



**VIRU-NIGULA VALLA 2019. AASTA
EELARVE SELETUSKIRI**

SISUKORD

1. ÜLDOSA	4
1.1. MAKROMAJANDUSLIKUD EELDUSED	4
1.2. RIIGI TASANDI FISKAALPOLIITIKA	5
1.3. KOHALIKU OMAVALITSUSE ÜKSUSE FINANTSJUHTIMISE SEADUS (KOFIS)	5
1.4. ÜLEVAADE VIRU-NIGULA VALLA 2019. AASTA EELARVEST	6
2. PÕHITEGEVUSE TULUD	8
2.1. MAKSUD	9
2.2. KAUPADE JA TEENUSTE MÜÜK (OMATULUD)	10
2.3. SAADAVAD TOETUSED TEGEVUSKULUDEKS	12
2.4. MUUD TEGEVUSTULUD	12
3. PÕHITEGEVUSE KULUD	13
3.1. ÜLDVALITSEMINE	14
3.2. RIIGIKAITSE JA AVALIK KORD	16
3.3. MAJANDUS	17
3.3.1. Maakorraldus	18
3.3.2. Maanteetransport	18
3.3.3. Transpordikorraldus	19
3.3.4. Muu majandus	19
3.3.5. Muud majanduskulud	19
3.4. KESKKONNAKAITSE	20
3.4.1. Jäätmekäitlus	20
3.4.2. Avalike alade puhastus	21
3.4.3. Heitveekäitlus	22
3.4.4. Bioloogilise mitmekesisuse kaitse, maastikukaitse ja haljastus	22
3.5. ELAMU- JA KOMMUNAALMAJANDUS	22
3.5.1. Tänavavalgustus	24
3.5.2.1. Kunda Majanduskeskus	24
3.6. TERVISHOID	24
3.7. VABA AEG JA KULTUUR	24
3.7.1. Kunda Spordikeskus	26
3.7.2. Aseri Vabaajakeskus	27
3.7.3. Viru-Nigula Spordihoone	28
3.7.4. Viru-Nigula piirkondlik sporditegevus	28
3.7.5. Noorsootöö ja noortekeskused	28
3.7.6. Viru-Nigula piirkondlikud vaba aja tegevused	29

3.7.7. Raamatukogud	29
3.7.8. Rahvakultuur	30
3.7.9. Muuseumid	30
3.7.10. Ringhäälingu- ja kirjastamiskulu	30
3.8. HARIDUS	30
3.8.1. Alushariduse valdkonna kulude ülevaade.....	32
3.8.2. Põhihariduse valdkonna kulude ülevaade	33
3.8.3. Huviharidus (muusikakoolid)	33
3.8.3.1. Kunda Muusikakool	33
3.8.3.2. Aseri Muusikakool	33
3.8.4. Koolitransport	33
3.8.5. Koolitoit	34
3.8.6. Muu haridus	34
3.9. SOTSIAALNE KAITSE	34
3.9.1. Muu puuetega inimeste sotsiaalne kaitse	36
3.9.2. Muu eakate sotsiaalne kaitse	36
3.9.3. Toitjakaotanute sotsiaalne kaitse	36
3.9.4. Laste ja noorte sotsiaalhoolekandeesutused.....	36
3.9.5. Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse	37
3.9.6. Riiklik toimetulekutoetus	37
3.9.7. Muu sotsiaalne kaitse	37
4. INVESTEERIMISTEGEVUS	38
4.1. INVESTEERIMISTEGEVUSE SISSETULEKUD	38
4.2. INVESTEERIMISTEGEVUSE VÄLJAMINEKUD	38
5. FINANTSEERIMISTEGEVUS	40
6. LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS	41

1. ÜLDOSA

24. oktoobril 2017. aastal sündis Aseri valla, Viru-Nigula valla ja Kunda linna ühinemise tulemusel uus ühinenud Viru-Nigula vald. Viru-Nigula ühendvallas on 5980 (01.01.2018 seisuga) elanikku ning valla territooriumi pindala on 312,58 km². Vallas on kokku 46 asulat: üks linn (Kunda), kaks alevikku (Aseri ja Viru-Nigula) ning 43 küla. Keskuseks on Kunda linn.

Valla 2019. aasta eelarve koostamise õiguslikud alused on kohaliku omavalitsuse korralduse seadus ja Viru-Nigula valla arengukava. Eelarve koostamise aluseks on kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus (KOFS) ja Viru-Nigula valla arengukava, eelarvestrateegia ja eelarve koostamise, vastuvõtmise ja täitmise, reservfondi moodustamise ning majandusaasta aruande esitamise kord.

Ühinemine tingis teatud erisused eelarve koostamises. Kuna käesolev eelarve on ühinenud Viru-Nigula valla teine eelarve, siis ei ole arvandmeid otseselt minevikust võimalik tuua, küll aga on arvandmed mineviku kohta tuletatud ühinenud omavalitsuste vastavate perioodide arvandmete summeerimise teel. Kuna ühinenud omavalitsustel oli eelarve koostamises (eelkõige detailsuse astmetes ja kulude klassifikatsioonis) erinevaid lähenemisi, siis ei ole võimalik kõikide perioodide kõikidel kirjetel tagada maksimaalselt täpset võrreldavust.

Viru-Nigula valla eelarvelised hallatavad asutused on Kunda Ühisgümnaasium, Aseri Kool, Vasta Kool, Kunda lasteaed, Aseri lasteaed, Viru-Nigula lasteaed, Viru-Nigula Valla Kultuurikeskus, Viru-Nigula valla Avatud Noortekeskus, Viru-Nigula muuseumid, Viru-Nigula valla raamatukogu, Viru-Nigula valla Sotsiaalhoolekande Keskus, Kunda Spordikeskus, Aseri Vabaajakeskus, Kunda muusikakool, Aseri muusikakool, Kunda linna Majanduskeskus.

1.1. Makromajanduslikud eeldused

Rahandusministeeriumi suvise prognoosi kohaselt kasvas majandus 2018. aastal 3,7%-ni ja lähiaastatel jääb vahemikku 3,1-3,4%. Samasse suurusjärku jäävad ka teiste institutsioonide prognoosid.

Tarbijahindade kasvuks kujuneb 2018. aastal 3,3% ning 2019. aastal 2,8%. Tööpuudus püsib 2017. aastaga samal tasemel (5,7%) ja 2019. aastal jätkab tõusu (ulatudes kuni 6,6%). Sellel aastal jätkub tööintensiivsuse suurenemisest ning ettevõtete finantsseisu paranemisest tulenev keskmise palga kasv. 2018. aasta kokkuvõttes on 10,6% palga

nominaalkasvu. 2019. aastal taandub keskmise palga nominaalkasv 4,2%-ni (Rahandusministeeriumi suvine majandusprognoos 2018).

1.2. Riigi tasandi fiskaalpoliitika

2018. aasta maksukoormuseks kujuneb 33,6% SKP-st. See on kevadises prognoosis oodatud tasemest 0,8% võrra madalam. Maksukoormust vähendas eelkõige SKP taseme ülespoole korrigeerimine revisjoni käigus. Perioodil 2019-2022 ulatub maksukoormuse keskmine langus võrreldes kevadise prognoosiga 0,7 protsendi punktini SKP-st. Maksukoormust mõjutavatest maksumuudatustest on juttu järgmises alapunktis. Aastatel 2019-2022 kasvavad maksutulud aeglasemalt kui nominaalne SKP ja maksukoormus langeb 2022. aastaks 33,1%-le SKP-st (Rahandusministeeriumi suvine majandusprognoos 2018).

1.3. Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus (KOFS)

Vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusele (KOFS) koosneb eelarve osadest ning on kassapõhine või tekkepõhine (Viru-Nigula vallaeelarve on tekkepõhine). Sõltumata arvestusviisist on eelarve jaotatud viieks osaks:

PÕHITEGEVUSE TULUD
Maksutulud. Tulud kaupade ja teenuste müügist. Saadavad toetused. Muud tegevustulud.
PÕHITEGEVUSE KULUD
Antavad toetused. Muud tegevuskulud.
INVESTEERIMISTEGEVUS
Põhivara soetus ja põhivara müük. Põhivara soetuseks saadav ja antav sihtfinantseerimine. Osaluste soetus ja osaluste müük. Muude aktsiate ja osade soetus. Antavad ja tagasilaekuvad laenud. Finantstulud ja finantskulud.
FINANTSEERIMISTEGEVUS
Võetud laenude tagasimaksmine. Kapitalirendikohustuste täitmine. Emiteeritud võlakirjade lunastamine ning tagasimaksed teenuste kontsessioonikokkulepete alusel.
LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS

Raha ja pangakontode saldo muutus. Rahaturu- ja intressifondide aktsiate või osakute saldo muutus. Soetatud võlakirjade saldo muutus.

1.4. Ülevaade Viru-Nigula valla 2019. aasta eelarvest

Käesolev eelarve on koostatud üheks eelarveaastaks 01.01.-31.12.2019. Eelarve esitlusvaluutaks on euro. Eelarve on koostatud tekkepõhisel printsiibil, mis tähendab, et **selles kajastatakse tehingud vastavalt nende toimumisele, sõltumata sellest, millal nende eest raha laekub või välja makstakse.**

Eelarve väljaminekute pool on liigendatud tegevusalade ja paralleelselt rahandusministeeriumi määruses sätestatud kululiikide kaupa (mille alusel omakorda jaotub eelarve väljaminekute pool kahte suuremasse osasse – põhitegevuse kulud ja investeerimistegevuse väljaminekud).

Eelarvega kavandatakse täita arengukavades ja eelarvestrateegias 2019. aastaks plaanitud eesmärgid võimalikult sarnases mahus ja viisil, arvestades võimaluste piires ühinemislepingust tulenevaid erisusi ja täiendusi (mis kogumahu jaotuvad eelarvestrateegia perioodile).

Viru-Nigula valla eelarve põhitegevuse tulude kogumaht 2019. aastal on 8 416 092 eurot (2018: 8 362 387 eurot) ning põhitegevuse kulude kogumaht on 8 349 656 eurot (2018: 8 067 597 eurot), vt 2. peatükk. Selle tulemusel on põhitegevuse tulem planeeritud 66 436. Investeerimistegevus kokku (= investeerimistegevuse sissetulekud – väljaminekud) on negatiivse tulemiga summas -2 747 442 eurot, vahe kaetakse põhitegevuse tulemi ja võõrvahendite arvelt. Otseselt on vahendeid investeerimisobjektidele ja intressikuludele (väljaminekuks) planeeritud 5 769 688 eurot.

Põhitegevuse tulem ehk põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe on 66 436 eurot (2018: 294 790), mis tähendab protsentuaalseks tasemeks põhitegevuse tuludest 0,79%. Põhitegevuse tulusid mõjutab olulisel osal riigieelarvest eraldatava toetusfondi mahu tõus, millega kaasnevad vallale järgneval eelarveaastal osaliselt eelarves planeerimata kohustused (mahtu pole võimalik prognoosida).

Eelarve tulem on põhitegevuse tulude eelarveosa kogusumma ja põhitegevuse kulude eelarveosa kogusumma vahe, millele on liidetud investeerimistegevuse eelarveosa kogusumma. Tulenevalt suurest investeeringute mahust jääb 2019. aasta eelarve tulem negatiivseks.

Kavandatud investeerimistegevuse maht tuleb osaliselt üle 2018. aasta Viru-Nigula valla teostamata jäänud investeeringute näol. Investeeringute kogumaht kumuleerivalt järgib pikaajalist eelarvestrateegiat koosmõjus ühinemislepinguga. Negatiivne eelarvetulem finantseeritakse laenuvahendite arvel.

2. PÕHITEGEVUSE TULUD

Viru-Nigula valla põhitegevuse tulud koosnevad maksudest, järgnevad tulud kaupade ja teenuste müügist, tulud toetustest sh projektitoetused, omatuludest ning muudest tuludest. Põhitegevuse tulud kokku moodustavad 8 416 092 eurot (2018: 8 362 387 eurot), mis on 53 705 eurot rohkem kui eelmisel aastal. Maksutulud moodustavad Viru-Nigula valla eelarvetulude mahust 52,3%. Järgnevad toetused 39,2%, omatulud 7,5% ja muud tulud 1,1%. Tulubaasi mõjutavad eelkõige maksutulude suurenemine ja tegevuskuludeks saadavate toetuste oluline vähenemine.

Ülevaade põhitegevuse tuludest summaliselt on toodud järgmises tabelis.

Tabel 1. Tulude võrdlus aastatel 2018-2019 (eurodes).

Tululiik	Nimi	Eelarve 2018	Eelarve 2018 täitmine seisuga 31.10.2018	Eelarve 2019	Eelarve muutus	Muutus %
	PÕHITEGEVUSE TULUD	8362387	7163967	8416092	53705	0,01
30	MAKSUD JA SOTSIAALKINDLUSTUSMAKSED	3958000	3511030	4399500	441500	0,11
300000	Tulumaks füüsilise isiku tulult	3775000	3320511	4200000	425000	0,11
303000	Maamaks	183000	190519	199500	16500	0,09
32	KAUPADE JA TEENUSTE MÜÜK KOKKU	870053	657359	629233	-240820	-0,28
320180	Ehitusloa väljastamise eest	4050	4250	4000	-50	-0,01
320320	Kasutusloa väljastamise eest	620	0	500	-120	-0,19
3220	LAEKUMINE HARIDUSASUTUSTE MAJANDUSTEGEVUSTEST	157600	128403	140000	-17600	-0,11
322000	Tulu koolitusteenuse osutamisest	70800	40109	51000	-19800	-0,28
3220201	Tulu lasteaija kohatasu teised KOV-id	36500	40730	47000	10500	0,29
3220202	Tulu lastevanemate osalustasu-õppemaks	40600	33036	42000	1400	0,03
322040	Tasu toitlustamiskuludeks	9700	14528	0	-9700	-1,00
3221	TULUD KULTUURI- JA KUNSTIALASEST TEGEVUSEST	49500	42498	42700	-6800	-0,14
322100	Raamatukogude tasulised teenused	700	387	500	-200	-0,29
322110	Rahva- ja kultuurimajade tasulised teenused	13600	10556	13000	-600	-0,04
322120	Muuseumide ja näituste tasulised teenused	200	200	200	0	0,00
322130	Etendus- ja kontserdiasutuste tasulised teenused	15400	18068	14000	-1400	-0,09
322150	Laste muusika- ja kunstikoolide tulud	19600	13287	15000	-4600	-0,23
3222	TULUD SPORDI- JA PUHKEALASEST TEGEVUSEST	93400	70783	87700	-5700	-0,06
322200	Sportibaaside ja spordikomplekside tulud	93400	70783	87700	-5700	-0,06
3224	TULUD SOTSIAALABIALASEST TEGEVUSEST	265000	215189	267000	2000	0,01
322430	Üldhooldekodude tulud	256000	211768	260000	4000	0,02
322490	Muud tulud sotsiaalabialasest tegevusest	9000	3421	7000	-2000	-0,22
3225	ELAMU- JA KOMMUNAALTEGEVUSE TULUD	120000	79275	10000	-110000	-0,92

3229	ÜLDVALITSEMISE TULUD	50	54	60	10	0,20
3233	ÜÜR JA RENT	159000	80687	65000	-94000	-0,59
3237	ÕIGUSTE MÜÜK	4273	2252	2273	-2000	-0,47
3238	MUU TOODETE JA TEENUSTE MÜÜK	16560	33968	10000	-6560	-0,40
35	SAADUD TOETUSED	3459034	2902730	3297359	-161675	-0,05
3500	Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimine	583220	400578	294125	-289095	-0,50
350000	Kodumaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	583220	400578	294125	-289095	-0,50
3520	Saadud tegevustoetused	2875814	2502152	3003234	127420	0,04
35200	Tasandusfond	630654	547452	719508	88854	0,14
35201	Toetusfond	2245160	1954700	2283726	38566	0,02
38	MUUD TULUD	75300	92848	90000	14700	0,20
3825	Tulud loodusressursside kasutusest	75300	92848	90000	14700	0,20
3888	Muud ebatavalised tulud (sh kindlustushüvitised)	0	17695	0	0	

2.1. Maksud

Maksudena laekuvad valla eelarvesse üksikisiku tulumaks ja maamaks. Maksude osakaal eelarvest on 52,3%.

Tulumaks

Suurima osa maksudest moodustab üksikisiku tulumaksutulu omavalitsuse eelarvesse laekuv osa. Tulumaksutulu laekub tulumaksuseaduse alusel. Füüsilise isiku tulumaksu arvestab ja kogub Maksu- ja Tolliamet, mis edastab füüsiliselt isikult saadud tulumaksust osa kohalikule omavalitsusele. 2019. aastal laekub kohaliku omavalitsuse eelarvesse 11,93% valla elanikest maksumaksjate maksustatavast palgast (2018. aastal oli vastav näitaja 11,86%). Tulumaksutulu on 2019. aasta eelarvesse planeeritud 4 200 000 eurot (2018: 3 775 000 eurot), mis on 11,26% rohkem kui 2018. aasta eelarves. Võrreldes eelarve täitmisega on tõus (prognoos) 4,61%. Tulumaksutulu kasv tuleneb järgmistest komponentidest:

1) Maksumaksjate arv

Füüsilise isiku tulumaksu maksjaid oli Viru-Nigula vallas 01.12.2018 seisuga 2268, maksumaksjate osakaal elanikkonnast 37,9%.

2) Maksumaksjate palkade suurenemine

Rahandusministeeriumi prognoosi järgi tõusevad 2019. aastal palgad 4,2% (suvel avaldatud majandusprognoosi alusel). Seda eeldust on rakendatud ka Viru-Nigula valla 2019. aasta tulumaksutulu planeerimisel.

3) Tulumaksutulu protsendi suurenemine

Riigi eraldatav tulumaksutulu protsent suureneb 0,07% (11,86% pealt 11,93%-ni).

Maamaks

2019. aasta eelarves on ette nähtud tulu maamaksust 199 500 eurot (2018: 183 000 eurot). Maamaksumäär kehtestab vastavalt maamaksuseaduse § 5 lg 1 kohaliku omavalitsuse volikogu. Viru-Nigula vallas on 2019. aastaks kehtestatud Viru-Nigula Vallavolikogu 27.12.2018. aasta määrusega nr 48 järgmiselt:

1. Elamu-, metsa- ja muu maa maamaksumääraks 2,5% maa maksustamishinnast aastas.
2. Haritava maa ja loodusliku rohumaa maamaksumääraks 1,7% maa maksustamishinnast aastas.

2.2. Kaupade ja teenuste müük (omatulud)

Kaupade ja teenuste müük moodustab eelarve põhitegevuse tulude mahust 7,3% ja summaarselt on 2019. aasta eelarves kajastatud summas 629 233 eurot (2018: 866 093 eurot). Kaupade ja teenuste müük jaguneb järgmiselt: riigilõivud ja tulud majandustegevusest.

Riigilõivud

Laekumist kavandatakse eelarvesse 4500 eurot (2018: 4670).

Tulud majandustegevusest

Tulud majandustegevusest on planeeritud 624 733 eurot (2018: 861 423 eurot). Tulud majandustegevusest jaotuvad omakorda järgmisteks alarühmadeks:

Haridusasutuste majandustegevuse tulu

Selle tululiigi all kajastatakse peamiselt tulud lasteaedade tegevusest ja valla põhikooli koolikohtade müügist teistele omavalitsustele. Tulud lasteaedade tegevusest sisaldavad tulusid lastevanematelt ja teistelt kohalikelt omavalitsustelt. Võrreldes 2018. eelarvega on 2019. aasta tulud planeeritud samal tasemel. Tulusid mõjutab osaliselt toitlustuse üleandmine erasektorile (Aseri, Kunda ja Vasta Kooli toitlustab Virumaa Koolitoit OÜ, 2018. a oli vald ise toitlustajaks Vasta Koolis ning vahendas toitlustusteenust Aseri koolis).

Tulud lapsevanematelt on tulud lasteaiakoha osalustasudest, mida lapsevanemad maksavad koolieelse lasteasutuse seaduse § 27 alusel. Osalustasu on suunatud lasteasutuse majandamise- ja õppevahendite kulude osaliseks katmiseks ning selle laekumine ei sõltu lasteaiakoha kasutamise intensiivsusest. Teistelt kohalikelt omavalitsustelt laekub tulu nendele müüdavate

lasteaiakohtade ja koolikohtade eest. Lisaks kajastatakse selle tululiigi all ka tulud Aseri ja Kunda Muusikakooli müüdavatest teenustest.

Kultuuriasutuste majandustegevuse tulu

Selle tululiigi all on peamiselt tulud piirkondlikelt raamatukogudelt, kultuurikeskuselt ja ajalehtedes avaldatud reklaamist (k.a planeeringute avaldamise kuulutustest tagasiarveldamise tulud).

Spordi- ja puhkeasutuste majandustegevuse tulu

Selle tululiigi all on kajastatud peamiselt tulud Kunda Spordikeskuse huviringidest ja ujula piletitest, Aseri Vabaajakeskuse piletitulu ja Viru-Nigula spordihoone piletitulu.

Sotsiaalasutuste majandustegevuse tulu

Selle tululiigi all on kajastatud eelkõige tulud Kunda Hooldekodu majandustegevusest ja muud sotsiaallased tegevused.

Elamu- ja kommunaalasutuste majandustegevuse tulu

Elamu- ja kommunaalasutuste majandustegevuse tulude all on kajastatud eelkõige tulud valla elamispindade üüri- ja kommunaalmaksetest.

Üldvalitsemise majandustegevuse tulu

Üldvalitsemise majandustegevuse tulude all on kajastatud eelkõige tulud huvitatud isikute algatatud detailplaneeringute menetlemisest tulenevate kuulutuste kulude hüvitamisest jms.

Üüri- ja renditulud

Üüri- ja renditulude all on kajastatud näiteks renditulud vallale kuuluvates hoonetes paiknevatelt rentnikelt.

Laekumised õiguste müügist

Õiguste müügi all on kajastatud tulud riigilõivudest.

Muu toodete ja teenuste müük

Muu toodete ja teenuste müügi all on kajastatud näiteks vallavalitsuse osutatud paljunduskulud ja muud sarnased osutatud teenused, mis teiste tululiikide alla ei sobi.

2.3. Saadavad toetused tegevuskuludeks

Toetused moodustavad eelarve põhitegevuse tulude mahust 39,2% ehk kokku 3 297 359 eurot (2018: 3 459 034 eurot). Saadavatest toetustest tegevuskuludeks (352) on tasandusfondi eraldis (719 508 eurot) ja toetusfondi eraldis (2 283 726 eurot). Toetusfondi eraldise komponentideks on tööjõukulud õpetajatele, koolide täiendkoolituskulud ja juhtimiskulud, õppevahendid, koolilõuna, eraldis teede remontimiseks jt. Kuna 2019. aastal suurenevad õpetajate töötasud, suureneb riigi poolt finantseeritav koolitoidu arvestuslik maksumus ja võrdlusaastaga võrreldes lisandub valla koolidesse õpilasi, suureneb vastavalt ka toetusfondi eraldis. Ülejäänud toetustest on kajastatud kirjel „Muud saadavad toetused tegevuskuludeks“. Muuhulgas on sellel kirjel kajastatud toetus rahandusministeeriumilt õppelaenude hüvitamiseks, ühinemistoetus. Kirjele „Muud saadavad toetused tegevuskuludeks“ lisanduvad aasta sees jooksvalt sihtfinantseerimisena saadud vahendid. 2019. aasta eelarvetulude prognoosis ei ole arvestatud mitmesuguseid ühekordseid sihtotstarbelisi toetusi jooksvate kulude katteks, kuna need on raskesti prognoositavad ja reeglina kaasneb nendega eelarves täiendav sihtotstarbeline tulu, mistõttu tervikuna ei ole eelarve tasakaal sellest mõjutatud.

2.4. Muud tegevustulud

Muud tegevustulud on 2019. aasta eelarves ettenähtud summas 90 000 eurot (2018: 75 300 eurot). Muud tegevustulud moodustuvad 2019. aasta eelarve tulude mahust kokku 1,1%. Muud tegevustulud jaotuvad:

- Maavarade kaevandusõiguse tasud vastavalt keskkonnatasude seadusele.
- Vee erikasutustasu vastavalt keskkonnatasude seadusele.
- Muud tegevustulud.

3. PÕHITEGEVUSE KULUD

Vastavalt kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse § 6 on kohaliku omavalitsuse ülesanne korraldada vallas elamu- ja kommunaalmajandust, veevarustust, heakorda, valla teede ja tänavate korrashoidu, koolieelsete lasteasutuste, põhikoolide, raamatukogude, kultuurikeskuse ja hooldekodu ning teiste kohalike asutuste ülalpidamist ning korraldama vallas sotsiaalabi ja sotsiaalteenuseid. Viru-Nigula valla 2019. aasta eelarve põhitegevuse kulud jagunevad järgmisteks tegevusaladeks:

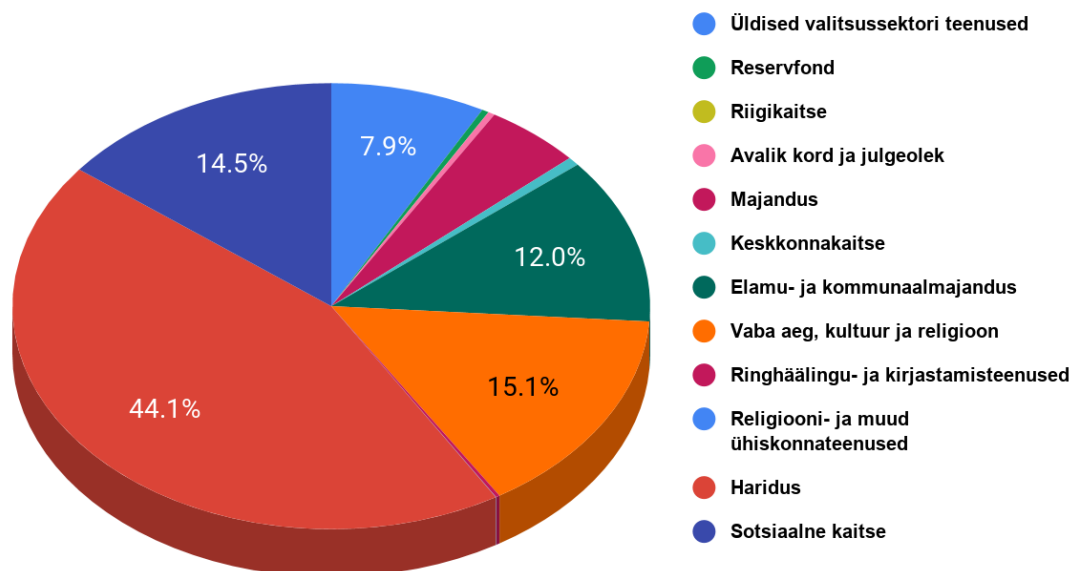
- Üldvalitsemine (vallavolikogu, vallavalitsus, reservfond, muud üldised teenused ja valitsussektori võla teenindamine).
- Avalik kord (avaliku korra tagamine).
- Majandus (põllumajandus, maanteetransport, transpordikorraldus ja majanduse haldamine).
- Keskkonnakaitse (jäätme- ja heitveekäitlus).
- Elamu- ja kommunaalmajandus (tänavavalgustus, hulkuvate loomadega seotud tegevus ja kommunaalmajandus).
- Tervishoid (terviseedendus, avalikud tervishoiuteenused).
- Vaba aeg (sporditegevus, huvialategevus, raamatukogud, kohalikud kultuuriüritused, klubide-seltside toetamine).
- Haridus (lasteaiad, põhikoolid, lasteaiad- ja kooliteenuse ostmine teistelt kohalike omavalitsustelt).
- Sotsiaalne kaitse (teenused ja toetused puuetega inimestele, eakatele, lastega peredele, riskirühmadele, hooldekodu ning päevakeskuse teenused, valdkonna haldamine).

2019. aastal on põhitegevuse kuludes ette nähtud läbivalt järgnevad käsitlused:

- Käesolevas eelarves on arvestatud asjaolu, et Vabariigi Valitsuselt tuleb 2019. aastal suuremas mahus juurde toetusfondi eraldist. Kuna see on sihtfinantseerimine, siis suunatakse ka vastavatesse valdkondadesse enam vahendeid.
- Arvestatud on palgafondidesse kasvu (seotud pedagoogide miinimumtasu ja alampalga tõusuga).
- Palgafondides on arvestatud teatav varu erinevateks asendustasudeks, preemiateks jne (vahemikus ca 0,2-0,5 kuupalgafondi ulatuses).
- Käesolev eelarve ei arvesta täiendavaid kulusid, mis võivad 2019. aastal seoses (õpetajate ja lasteaiatöötajate jne) palkade ühtlustamisega tekkida.

- On arvestatud täiendavate sotsiaaltoetuste kuludega (võrreldes 2018. aastaga).
- Tulenevalt asjaolust, et ühinenud omavalitsuste palgafondides oli töötajate palgakulu klassifitseeritud tegevusaladele väga erinevalt, siis ei saa otseselt vallavalitsuse, majanduse halduse, vaba aja halduse, hariduse halduse ja sotsiaalkaitse halduse tegevusaladel teostada võrdlust eelmise aastaga.
- Tulenevalt asjaolust, et 2019. eelarveaasta võrdlusandmed (2018) tulenevad kolme erineva omavalitsuse eelarveandmete sünteesi teel ja kuna nendes on kulude kajastamisele lähenetud kohati erinevalt, siis raskendab see oluliselt võrdlust, mistõttu lihtsustamise eesmärgil ei selgitata seletuskirjas kulude vähenemise põhjusi, vaid keskendutakse ainult eelkõige kulude kasvu põhjuste selgitamisele.

2019. aasta põhitegevuse kulude jaotus osakaalude alusel on järgmine:



Tegevusalade täpsem tutvustus on esitatud alapeatükkides 3.1-3.9.

3.1. Üldvalitsemine

Kulutusi on ette nähtud Viru-Nigula Vallavolikogule, Viru-Nigula Vallavalitsusele ja reservfondi. Lisaks on ette nähtud kulud muudele üldistele valitsussektori teenustele. Ülevaade kuludest on toodud järgnevas tabelis.

Tabel 2. Kulud aastatel 2018-2019 (eurodes)

Tegevus-ala	Kulu liik	Nimetus	2018 eelarve	2018 täitmise seisuga 31.10.18	2019 eelarve	Muutus €
1		ÜLDISED VALITSUSSEKTORI TEENUSED	778232	623836	721397	-56835
1	15	PÕHIVARA	70000	71272	6000	-64000
1	45	MUUD TOETUSED	24000	23548	25000	1000
1	50	TÖÖJÕUKULUD	513131	407743	508897	-4234
1	55	MAJANDAMISKULUD	120516	111463	140500	19984
1	60	MUUD TEGEVUSKULUD	32785	364	30000	-2785
1	65	LAENU INTRESSID	17800	9446	11000	-6800
1111		Vallavolikogu	94923	66184	88500	-6423
1111	50	TÖÖJÕUKULUD	87703	59770	81000	-6703
1111	55	MAJANDAMISKULUD	7220	6413	7500	280
1112		Vallavalitsus	609574	524758	566897	-42677
1112	15	PÕHIVARA	70000	71272	6000	-64000
1112	45	MUUD TOETUSED	0	100	0	0
1112	50	TÖÖJÕUKULUD	425428	347973	427897	2469
1112	55	MAJANDAMISKULUD	113046	105049	133000	19954
1112	60	MUUD TEGEVUSKULUD	1100	364	0	-1100
1114		Reservfond	35000	0	30000	-5000
1114	60	MUUD TEGEVUSKULUD	35000	0	30000	-5000
1600		Muud üldised valitsussektori teenused valimiskulud	24250	23448	25000	751
1600	45	MUUD TOETUSED	24000	23448	25000	1001
1600	55	MAJANDAMISKULUD	250	0	0	-250
1700	65	Valitsussektori võla teenindamine	17800	9446	11000	-6800

Vallavolikogu

Personalikuludes on planeeritud 21 volikogu liikme töötasu koos maksudega ja komisjonide esimeeste ning komisjoni lihtliikmete tasud koos maksudega. Kulud on planeeritud arvestusega, et tasud volikogus on 2019. a samad nagu 2018. a.

Majandamiskuludesse on planeeritud administreerimiskulud, lähetuskulud, koolituskulud, infotehnoloogia kulud, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud jt.

Viru-Nigula Vallavalitsus

Personalikuludesse on planeeritud koosseisuliste ametnike-töötajate palgakulud (vallavanem, vallasekretär, jurist, vallakantselei juht, registripidaja, arendusjuht, finantsjuht, avalike suhete spetsialist, IT-spetsialist, vanemraamatupidaja, kaks raamatupidajat ja hankespetsialist) ja lisaks mittepalgaliste vallavalitsuse liikmete ametikohtade töötasud koos maksudega.

Vallavalitsuse personali kuludesse on arvestatud ka 0,5 kuu kulude varu katmaks vajadusel asendustasude kulusid töötajate haigestumisega ja puhkamisega seoses.

Majandamiskuludesse on planeeritud administreerimiskulud, uurimis- ja arendustööde ostu kulud, koolituskulud, sõidukite kulud, infotehnoloogia kulud ruumide ülalpidamiskulud, välikoristuse kulud, inventarikulud, erinevate valla ürituste ja konkursside esinduskulud jt.

Reservfond

Vastavalt Viru-Nigula valla finantsjuhtimise korrale eraldatakse reservfondi kuni 1% põhitegevuse kulude mahust. Viru-Nigula valla 2019. aasta eelarves on arvestatud reservfondiks 30 000 eurot, mis moodustab ca 0,40% põhitegevuse kulude mahust.

Muud üldised valitsussektori teenused

Kuludes kajastuvad peamiselt erinevad liikmemaksud. Tulenevalt asjaolust, et ühinenud on kolm erinevat omavalitsust, siis kulud liikmemaksudele küll vähenesid, kuid samas on kulud ühe suurema omavalitsuse kohta suuremad, mistõttu kogusummas ei ole liikmemaksudest olulist vähenemist planeeritud.

3.2. Riigikaitse ja avalik kord

Eelarvesse on planeeritud Kaitseliidu Viru Maleva (Viru-Nigula osakonna), vabatahtliku pääste (Aasukalda Vabatahtlikud) ja vallavara- ja järelevalve spetsialisti personalikulud (üks ametikoht) ja majandamise kulud.

Tabel 3. Kulud aastatel 2018-2019 (eurodes)

Tegevus-ala	Kulu liik	Nimetus	2018 eelarve	2018 täitmine seisuga 31.10.18	2019 eelarve	Muutus €
2		RIIGIKAITSE	300	62	300	0
2	55	MAJANDAMISKULUD	300	62	300	0
2500		Riigikaitse Viru-Nigula	300	62	300	0
2500	55	MAJANDAMISKULUD	300	62	300	0
3		AVALIK KORD JA JULGEOLEK	30600	17602	24100	-6500
3	50	TÖÖJÕUKULUD	28100	16660	23100	-5000
3	55	MAJANDAMISKULUD	2500	942	1000	-1500
3200		Päästeteenused Viru-Nigula	1500	871	0	-1500
3200	55	MAJANDAMISKULUD	1500	871	0	-1500
3600		Järelevalve	29100	16731	24100	-5000
3600	50	TÖÖJÕUKULUD	28100	16660	23100	-5000
3600	55	MAJANDAMISKULUD	1000	71	1000	0

3.3. Majandus

Majanduse kuludesse on planeeritud maakorralduse kulud, teede ja tänavate korrashoiu kulud, liikluskorraldus kulud, teadus- ja arendustegevusele muudes majandusharudes ning kulu arendusprojektidele (projekteerimiskulud, strategiadokumentide koostamine jt).

Tabel 4. Kulud aastatel 2018-2019 (eurodes)

Tegevus-ala	Kulu liik	Nimetus	2018 eelarve	2018 täitmine seisuga 31.10.18	2019 eelarve	Muutus €
4		MAJANDUS	874373	523205	1928555	1054182
4	15	PÕHIVARA	406500	178168	1545000	1138500
4	45	MUUD TOETUSED	1915	9744	1440	-475
4	50	TÖÖJÕUKULUD	168758	130302	124000	-44758
4	55	MAJANDAMISKULUD	293860	202107	258115	-35745
4	60	MUUD TEGEVUSKULUD	3340	2884	0	-3340
4210		Maakorraldus	108487	79128	88115	-20372
4210	15	PÕHIVARA	0	100	0	0
4210	45	MUUD TOETUSED	0	8664	0	0
4210	50	TÖÖJÕUKULUD	76587	67093	49000	-27587
4210	55	MAJANDAMISKULUD	31900	3272	39115	7215
4350		Elektrienergia	6250	3265	0	-6250
4350	55	MAJANDAMISKULUD	6250	3265	0	-6250
4360		MUU ENERGIA- JA SOOJAMAJANDUS	84930	56506	20000	-64930
4360	55	MAJANDAMISKULUD	81590	53622	20000	-61590
4360	60	MUUD TEGEVUSKULUD	3340	2884	0	-3340
4510		Teede ja tänavate korrashoid	512340	252360	1650000	1137660

4510	15	PÕHIVARA	403500	175144	1460000	1056500
4510	45	MUUD TOETUSED	475	0	0	-475
4510	55	MAJANDAMISKULUD	108365	77216	190000	81635
4512		Transpordi korraldus	17940	16982	1440	-16500
4512	45	MUUD TOETUSED	1440	1080	1440	0
4512	55	MAJANDAMISKULUD	16500	15902	0	-16500
49001		Köök	26790	18746	0	-26790
49001	50	TÖÖJÕUKULUD	20000	15136	0	-20000
49001	55	MAJANDAMISKULUD	6790	3609	0	-6790
49002		Muu majandus	97636	88177	164000	66364
49002	15	PÕHIVARA	3000	2924	85000	82000
49002	50	TÖÖJÕUKULUD	72171	48074	75000	2829
49002	55	MAJANDAMISKULUD	22465	37179	4000	-18465
49004		Muud majanduskulud	20000	6450	5000	-15000
49004	55	MAJANDAMISKULUD	20000	6450	5000	-15000

3.3.1. Maakorraldus

Selle eelarve tegevusala all kajastatakse teede, tänavate ning muude munitsipaalomandisse taotletavate maade katastriüksuste moodustamise kulud, samuti valla omandisse taotletavate teiste kinnistute äralõigetega tekkivate uute kinnistute moodustamisega kaasnevad kulud (näiteks avalike teede ja haljasalade alla jäävate uute kinnistute mõõdistamine) ning ka vallale kuuluvate katastriüksuste võõrandamiseks või majandustegevuse muutmiseks vajalike ettevalmistustega seotud mõõdistuskulud. Maakorralduse personalikulude all on kajastatud keskkonnaspetsialisti ja planeerimis- ja maakorraldusspetsialisti tööjõukulud (kaks ametikohta).

3.3.2. Maanteetransport

Tegevusalal kajastatakse otseselt teede remondi jms seotud kulud. Kulude tõus tuleneb asjaolust, et teatud osas klassifitseeritakse varem investeerimistegevuses kajastatud väljaminekud põhitegevuse kuludesse.

Avalike teede hoolduse ja remondi eesmärgiks on tagada avalike teede seisunditaseme vastavus teeseaduses ja selle rakendusaktides sätestatud nõuetele. Teede hoolduse ja remondi võib jagada kaheks: kruuskattega teede hoolduseks ja mustkattega teede hoolduseks. Teehoolduses teostatakse järgmisi teehooldetegevusi:

1. Teede seisukorra monitooring.
2. Teede greiderdamine ja vajadusel materjali pealevedu. Eesmärgiks on greiderdada kõiki kruusateid (kui ilmastiku- ja teeolud võimaldavad või nõuavad).
3. Teede tolmutõrje.
4. Teeäärte niitmine.

Kruusakattega teede hooldus hõlmab ka järgmisi töid: kraavituse parandamine, võsaraie ja raadamine, teetruupide hooldus ja remont ning asendamine (vastavalt vajadusele), teeservadelt liigse materjali äravedu ja teeäärte planeerimine. Tööde tegemine on vajalik selleks, et parandada avalike teede seisukorda, vähendada hoolduskulusid. Tööde läbiviimiseks korraldatakse vähempakkumised.

Mustkattega teede hooldus jaguneb üldjoontes kaheks: asfaldiaukude remont ja teised tegevused teekatte seisundi säilitamiseks ja eluea pikendamiseks (eeskätt teed kaitsev pindamine). Kaitsvaid kuumpindamistöid katete eluea pikendamiseks on plaan teostada üle valla. Täpsemad kaitsmist vajavad lõigud valitakse spetsialisti poolt kevadel.

Liikluskorralduse kulude eesmärgiks on tagada Viru-Nigula vallas liiklusohutus ja kõikide liikluskorraldusvahendite vastavus teeseaduse ja liiklusseaduse nõuetele. Eelarves on kavandatud kulud uutele liiklusmärkidele, samuti vanade amortiseerunud liiklusmärkide uuendamiseks, joonimis töödeks (parkimiskohad, peatumise keeld, kiirusepiirang, võrdõiguslike teede ristmik, nn täristijoonte rajamine), teede- ja tänavasiltide ja valla tähiste asendamiseks, viidamajanduse korrastamiseks (valla ja külade sildid). Liikluskorralduse all kavandatakse ka bussiootepaviljonide remonti (lõhutud klaaside ja konstruktsioonide asendamine) jms.

3.3.3. Transpordikorraldus

Transpordikorralduse eelarves on kajastatud järgmised kulud kogusummas 1440 eurot:

1) Vallapoolne dotatsioon kauplusauto tegevusele.

Ligilähedase sisuga kulud on ka tegevusalal 09600 "Koolitransport" summas 90 000 eurot. Selline kajastamine põhineb vastavalt riigi poolt välja antud juhendil.

3.3.4. Muu majandus

Muu majanduse all kajastatakse eelkõige majanduse halduse palgakulud. Muu majanduse personalikulude all on kajastatud majandusvaldkonna juhi ja ehitusspetsialisti tööjõukulud (kaks ametikohta).

Muu majanduse majandamise kuludes kajastatakse erinevad administreerimiskulud, koolituskulud ja infotehnoloogiakulud.

3.3.5. Muud majanduskulud

Sellel kirjel on kajastatud eelkõige erinevad projekteerimiskulud. Kuna esineb jooksva vajadusi, mida ei teata otseselt ette planeerida, siis on planeeritud vastavad vahendid kogumina,

st otseselt neid objektidele jagamata. Kuludes on toimunud vähenemine, kuna osad sama sisuga kulud on klassifitseeritud investeerimistegevuseks (lähtuvalt asjaolust, et osade projekterimiskulude puhul on selline talitamine nõutav tulenevalt rahastusmeetmest).

Kulude eesmärgiks on koostada vajalik dokumentatsioon oluliste projektide elluviimiseks ning rahastada valla seisukohalt vajalike haldusuuringute läbiviimist. Algab uue valla üldplaneeringu koostamine ning kavas on teenustena sisse osta üldplaneeringu kaardi koostamine ning keskkonnamõtjude strateegiline hindamine.

3.4. Keskkonnakaitse

Keskkonnakaitseks kulud on liigendatud järgmises tabelis.

Tabel 5. Kulud aastatel 2018-2019 (eurodes)

Tegevus-ala	Kulu liik	Nimetus	2018 eelarve	2018 täitmine seisuga 31.10.18	2019 eelarve	Muutus €
5		KESKKONNAKAITSE	309657	256922	81660	-227997
5	15	PÕHIVARA	48408	28110	30000	-18408
5	55	MAJANDAMISKULUD	246749	220550	33960	-212789
5	60	MUUD TEGEVUSKULUD	14500	8262	17700	3200
5100		Jäätmekäitlus	102268	81463	70000	-32268
5100	15	PÕHIVARA	48408	28110	30000	-18408
5100	55	MAJANDAMISKULUD	43160	48664	25000	-18160
5100	60	MUUD TEGEVUSKULUD	10700	4689	15000	4300
5101		Avalike alade puhastus, teede puhastus ja lumetõrje	122335	101382	0	-122335
5101	55	MAJANDAMISKULUD	122335	101382	0	-122335
5200		Heitveekäitlus Viru-Nigula	12760	7177	11660	-1100
5200	55	MAJANDAMISKULUD	8960	3605	8960	0
5200	60	MUUD TEGEVUSKULUD	3800	3573	2700	-1100
54001		Haljastus Viru-Nigula	8430	6584	0	-8430
54001	55	MAJANDAMISKULUD	8430	6584	0	-8430
54002		Haljastus Kunda	63864	57344	0	-63864
54002	55	MAJANDAMISKULUD	63864	57344	0	-63864

3.4.1. Jäätmekäitlus

Kulud on planeeritud isetekkeliste prügistukohtade koristamiseks, avalike jäätmekonteinerite remondiks ja hoolduseks ning nende aluste ja ümbriste rajamiseks. Eesmärgiks on tagada Viru-Nigula valla jäätmekäitlus vastavuses jäätmeseaduses, selle rakendusaktides ja valla jäätmekavas sätestatuga. Valdonna kuludeks on jäätmete sorteeritud kogumise, isetekkeliste prügimägede koristamine, jäätmeteadlikkuse tõstmine, kevadise ja sügise suurpuhastuse

korraldamine ning kevadise ja sügise ohtlike jäätmete kogumisringi korraldamine. Jäätmekäitluse alla kuulub tänavainventari (prügikastid) remont ja asendamine. Tööde läbiviimiseks korraldatakse vähempakkumised.

3.4.2. Avalike alade puhastus

Tegevusalal kajastatakse avalike alade, sh teede puhastamisega (sh taliteenistus) seotud kulud. Alates 2019. a kajastatakse kulusid teede ja tänavate korrashoiu all tegevusalal 04510.

Mustkatttega teede ja tänavate suviseks puhastamiseks kasutatakse märgpuhastus- ja imurtehnoloogiat. Mustkatttega teid ja tänavaid puhastatakse maist kuni novembrini (sagedus vastavalt vajadusele). Tööde läbiviimiseks korraldatakse vähempakkumised. Taliteenistuse eesmärgiks on tagada avalike teede, avalikuks kasutamiseks tunnistatud erateede ning vastavalt volikogu kehtestatud korrale erateede talvise seisunditaseme vastavus teeseaduses ja selle rakendusaktides sätestatud nõuetele. Viimaste aastate kogemus näitab, et taliteenistuse kulud kõiguvad aastate lõikes väga suures ulatuses ning täpset summat pole võimalik ette näha ja prognoosida. Sellepärast võib sõltudes ilmastikuoludest ja tööde tegelikust mahust esineda vajadus tõsta teede taliteenistuse ja teiste teehooldusega seotud eelarveridade vahel kulusid ringi.

3.4.3. Heitveekäitlus

Heitveekäitluse eesmärgiks on tagada ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni seadusest tulenev sademe- ja drenaaživee nõuetekohane käitlemine ja jõgede heakord.

3.4.4. Bioloogilise mitmekesisuse kaitse, maastikukaitse ja haljastus

Alates 2019. aastast on kõik bioloogilise mitmekesisuse kaitse, maastikukaitse ja haljastuse kulud tõstetud Kunda Majanduskeskuse eelarvesse.

3.5. Elamu- ja kommunaalmajandus

Elamu- ja kommunaalmajanduse all on kajastatud elamumajanduse arendamise alased kulud, kommunaalmajanduse arendamise alased kulud, veevarustuse kulud, tänavavalgustuse kulud ja muud elamu- ja kommunaalmajanduse kulud.

Elamu- ja kommunaalmajanduse personalikulude all on kajastatud töötajate tööjõukulud (37 ametikohta).

Bioloogilise mitmekesisuse kaitse, maastikukaitse ja haljastuse kulude kavandamisel on arvestatud munitsipaalomandisse lisandunud ja pidevalt lisanduvate maadega, regulaarse kõrg- ja madalhaljastuse hooldusega ning mänguspordiväljakute olemasolevate vahendite- atraktsioonide iga-aastase hoolduse ning remondiga. Eesmärgiks on tagada valla ilus väljanägemine ning vallaelanikele võimalused meeldivaks, mitmekülgseks ja ohutuks ajaviitmiseks vabas õhus.

Majandamiskuludena on kajastatud järgmised kulud:

- ✓ Avalike haljasalade hooldus (muru niitmine, prügi koristamine, prügikastide tühjendamine, lehtede riisumine, hekkide ja põõsaste lõikamine, lillede, põõsaste ja puude kastmine suveperioodil).
- ✓ Mänguväljakute ja spordiplatside hoolduse ja tehnilise ülevaatus, atraktsioonide remondi ning täiendamise kulud.
- ✓ Valla visuaalsele väljanägemisele suunatud kulud – lillede ostmine Aseri ja Viru-Nigula alevikku ning Kunda linna (sh tänava amplid, lillekastid, suvelilled haljasaladel), puude, põõsaste istutamine, muruparandused jms.
- ✓ Võimalikud erakorralised kulud (nt kuivanud või ohtlike puude raie avalikult maalt, erakorralised võsalõikustööd, ühekordsed niidutööd jne).

Tabel 6. Kulud aastatel 2018-2019 (eurodes)

Tegevus-ala	Kulu liik	Nimetus	2018 eelarve	2018 täitmine seisuga 31.10.18	2019 eelarve	Muutus €
6		ELAMU- JA KOMMUNAALMAJANDUS	1064229	682364	1972583	908354
6	15	PÕHIVARA	261000	125268	958683	697683
6	45	MUUD TOETUSED	37031	3782	0	-37031
6	50	TÖÖJÕUKULUD	435090	296989	540700	105610
6	55	MAJANDAMISKULUD	328808	253831	472500	143692
6	60	MUUD TEGEVUSKULUD	2300	2493	700	-1600
6300		Veevarustus Viru-Nigula	46151	11645	5200	-40951
6300	45	MUUD TOETUSED	37031	3782	0	-37031
6300	55	MAJANDAMISKULUD	6820	5501	4500	-2320
6300	60	MUUD TEGEVUSKULUD	2300	2363	700	-1600
64001		Tänavavalgustus KUNDA	212817	43131	1003383	790566
64001	15	PÕHIVARA	154000	12720	948683	794683
64001	50	TÖÖJÕUKULUD	3212	3011	4700	1488
64001	55	MAJANDAMISKULUD	55605	27400	50000	-5605
64002		Tänavavalgustus ASERI	18000	16094	20000	2000
64002	15	PÕHIVARA	0	1320	0	0
64002	55	MAJANDAMISKULUD	18000	14774	20000	2000
64003		Tänavavalgustus VIRU-NIGULA	12900	4005	12000	-900
64003	15	PÕHIVARA	0	1320	0	0
64003	55	MAJANDAMISKULUD	12900	2685	12000	-900
66051		Aseri majandustegevus	35000	30232	0	-35000
66051	55	MAJANDAMISKULUD	35000	30220	0	-35000
66051	60	MUUD TEGEVUSKULUD	0	12	0	0
66052		Kunda Majanduskeskus	610142	446173	919000	308858
66052	15	PÕHIVARA	37000	33542	10000	-27000
66052	50	TÖÖJÕUKULUD	413915	287459	536000	122085
66052	55	MAJANDAMISKULUD	159227	125086	373000	213773
66052	60	MUUD TEGEVUSKULUD	0	86		0
66053		Viru-Nigula majandustegevus	89260	92514	0	-89260
66053	15	PÕHIVARA	70000	76366	0	-70000
66053	55	MAJANDAMISKULUD	19260	16116	0	-19260
66053	60	MUUD TEGEVUSKULUD	0	32	0	0
660552		Kalmistud Kunda	25944	14435	0	-25944
660552	50	TÖÖJÕUKULUD	17263	5820	0	-17263
660552	55	MAJANDAMISKULUD	8681	8615	0	-8681
660553		Kalmistu Viru-Nigula	3525	3274	0	-3525
660553	50	TÖÖJÕUKULUD	2010	2007	0	-2010
660553	55	MAJANDAMISKULUD	1515	1267	0	-1515
66056		Saunad	8015	1767	8000	-15
66056	50	TÖÖJÕUKULUD	700	700	0	-700
66056	55	MAJANDAMISKULUD	7315	1067	8000	685
66057		Hulkuvate loomadega seotud tegevused	6000	6236	5000	-1000

3.5.1. Tänavavalgustus

Tänavavalgustuse kulude all on kajastatud elektrikulu tänavavalgustusele, tänavavalgustusrajatiste jooksev remont ja hooldus (lampide vahetamine, säästlikumate LED-lampide kasutuselevõtt, kilpide, kaablite, automaatika jne uuendamine, uued postid vajadusel).

3.5.2. Elamu- ja kommunaalmajandus

Eelarve tegevusala "Elamu- ja kommunaalmajanduse" alategevusaladel on kajastatud eelkõige majandamiskulud korterite halduskuludele, kalmistutele, hulkuvatele loomadele, haljastusele ja heakorrale.

3.5.2.1. Kunda Majanduskeskus

Kunda Majanduskeskuse tegevusalal 066052 personalikulude all on kajastatud Viru-Nigula aleviku sauna kütja töötasu (0,2 ametikohta), Viru-Nigula ja Kunda kalmistute töötasu (2 ametikohta), kogu valla haljastustööliste, remonditööliste ja traktoristide töötasu (33,8 ametikohta) ning majanduskeskuse juhi töötasu (1 ametikoht).

Majanduskulude all kajastatakse kogu valla transpordikorralduse, heakorra, haljastuse, kalmistute ja ruumide korrashoiu ja hoolduse majanduskulud. 2018. aastal kajastati Aseri ja Viru-Nigula piirkonna majanduskulusid eraldi tegevusalal, 2019. aastal tõstetud vahendid Kunda Majanduskeskuse alla.

3.6. Tervishoid

Tervishoiukuludes on kajastatud Viru-Nigula perearstitoa majandamiskulud.

Tabel 7. Kulud aastatel 2018-2019 (eurodes)

Tegevus-ala	Kulu liik	Nimetus	2018 eelarve	2018 täitmine seisuga 30.10.18	2019 eelarve	Muutus €
7		TERVISHOID	16524	14811	15821	-703
7	45	MUUD TOETUSED	11524	11524	10821	-703
7	55	MAJANDAMISKULUD	5000	3287	5000	0
7210		Perearst Viru-Nigulas	5000	3287	5000	0
7210	55	MAJANDAMISKULUD	5000	3287	5000	0
7310		Üldhaigla teenused	11524	11524	10821	-703
7310	45	MUUD TOETUSED	11524	11524	10821	-703

3.7. Vaba aeg ja kultuur

Vaba aja ja kultuuri kulud on toodud järgnevas tabelis.

Tabel 8. Kulud aastatel 2018-2019 (eurodes)

Tegevus-ala	Kulu liik	Nimetus	2018 eelarve	2018 täitmise seisuga 31.10.18	2019 eelarve	Muutus €
8		VABA AEG, KULTUUR, RELIGIOON	1297197	962417	1347485	50288
8	15	PÕHIVARA	69300	53926	95000	25700
8	41	SOTSIAALTOETUSED	50000	11775	30000	-20000
8	45	MUUD TOETUSED	71250	63503	71700	450
8	50	TÖÖJÕUKULUD	517236	379568	587897	70661
8	55	MAJANDAMISKULUD	589411	453641	562888	-26523
8	60	MUUD TEGEVUSKULUD	0	5		0
810211		Aseri Vabaajakeskus	145473	94628	124888	-20585
810211	15	PÕHIVARA	7000	3304	6000	-1000
810211	50	TÖÖJÕUKULUD	79173	60806	80168	995
810211	55	MAJANDAMISKULUD	59300	30518	38720	-20580
8102200		Kunda Spordikeskus	327951	272324	321100	-6851
8102200	15	PÕHIVARA	40000	40156	14000	-26000
8102200	50	TÖÖJÕUKULUD	99146	75406	101500	2354
8102200	55	MAJANDAMISKULUD	188805	156763	205600	16795
8102300		Viru-Nigula spordihoone	45950	29326	38100	-7850
8102300	50	TÖÖJÕUKULUD	22000	15706	19200	-2800
8102300	55	MAJANDAMISKULUD	23950	13620	18900	-5050
81024		Viru-Nigula piirkondlik sporditegevus	32250	34070	60500	28250
81024	45	MUUD TOETUSED	23250	25260	18000	-5250
81024	50	TÖÖJÕUKULUD	0	0	32500	32500
81024	55	MAJANDAMISKULUD	9000	8810	10000	1000
81071		Aseri Noortekas	17561	16144	0	-17561
81071	50	TÖÖJÕUKULUD	11561	9061	0	-11561
81071	55	MAJANDAMISKULUD	6000	7084	0	-6000
81072		Kunda Noortekeskus	97379	64020	0	-97379
81072	45	MUUD TOETUSED	0	1108	0	0
81072	50	TÖÖJÕUKULUD	59636	44616	0	-59636
81072	55	MAJANDAMISKULUD	37743	18296	0	-37743
81073		Viru-Nigula Noortetuba	13530	7685	0	-13530
81073	50	TÖÖJÕUKULUD	9880	7458	0	-9880
81073	55	MAJANDAMISKULUD	3650	227	0	-3650
81075		Noorte huvitegevus Viru-Nigula	55000	12067	0	-55000
81075	41	SOTSIAALTOETUSED	50000	11365	0	-50000
81075	55	MAJANDAMISKULUD	5000	702	0	-5000
8107		Viru-Nigula Avatud Noortekeskus	0	0	185222	185222
8107	41	SOTSIAALTOETUSED	0	0	30000	30000
8107	50	TÖÖJÕUKULUD	0	0	60606	60606
8107	55	MAJANDAMISKULUD	0	0	94616	94616
81093		Viru-Nigula piirkondlikud vaba aja tegevused	108729	115857	133500	24771
81093	45	MUUD TOETUSED (sh MTÜ toetused)	47000	36136	51000	4000
81093	50	TÖÖJÕUKULUD	0	0	31000	31000
81093	55	MAJANDAMISKULUD	61729	79717	51500	-10229

81093	60	MUUD TEGEVUSKULUD	0	5	0	0
82011		Aseri Raamatukogu	37611	25480	0	-37611
82011	50	TÖÖJÕUKULUD	23281	17607	0	-23281
82011	55	MAJANDAMISKULUD	14330	7873	0	-14330
82012		Kunda Raamatukogu	46863	34192	0	-46863
82012	50	TÖÖJÕUKULUD	36930	25506	0	-36930
82012	55	MAJANDAMISKULUD	9933	8686	0	-9933
82013		Viru-Nigula Raamatukogu	31074	20422	0	-31074
82013	41	SOTSIAALTOETUSED	0	300	0	0
82013	50	TÖÖJÕUKULUD	18000	13010	0	-18000
82013	55	MAJANDAMISKULUD	13074	7113	0	-13074
8201		Viru-Nigula Raamatukogu	0	0	124322	124322
8201	41	SOTSIAALTOETUSED	0	0	0	0
8201	50	TÖÖJÕUKULUD	0	0	88000	88000
8201	55	MAJANDAMISKULUD	0	0	36322	36322
82021		Aseri Rahvamaja	91555	65268	0	-91555
82021	50	TÖÖJÕUKULUD	57610	42715	0	-57610
82021	55	MAJANDAMISKULUD	33945	22553	0	-33945
82022		Kunda Linna Klubi	116829	73258	0	-116829
82022	15	PÕHIVARA	12600	804	0	-12600
82022	41	SOTSIAALTOETUSED	0	110	0	0
82022	50	TÖÖJÕUKULUD	50179	31610	0	-50179
82022	55	MAJANDAMISKULUD	54050	40734	0	-54050
82023		Viru-Nigula Rahvamaja	77171	56388	0	-77171
82023	15	PÕHIVARA	9700	9662	0	-9700
82023	50	TÖÖJÕUKULUD	30500	21319	0	-30500
82023	55	MAJANDAMISKULUD	36971	25406	0	-36971
82023		Viru-Nigula Kultuurikeskus	0	0	266174	266174
82023	15	PÕHIVARA	0	0	50000	50000
82023	50	TÖÖJÕUKULUD	0	0	136864	136864
82023	55	MAJANDAMISKULUD	0	0	79310	79310
82032		Kunda Tsemendimuuseum	23552	15070	0	-23552
82032	50	TÖÖJÕUKULUD	5620	4755	0	-5620
82032	55	MAJANDAMISKULUD	17932	10315	0	-17932
82033		Viru-Nigula Koduloomuuseum	10100	6615	0	-10100
82033	50	TÖÖJÕUKULUD	8100	5180	0	-8100
82033	55	MAJANDAMISKULUD	2000	1435	0	-2000
82033		Viru-Nigula Muuseumid	0	0	73979	73979
82023	15	PÕHIVARA	0	0	25000	25000
82033	50	TÖÖJÕUKULUD	0	0	32059	32059
82033	55	MAJANDAMISKULUD	0	0	16920	16920
8300		Ajaleht	17620	12015	17000	-620
8300	50	TÖÖJÕUKULUD	5620	4771	6000	380
8300	55	MAJANDAMISKULUD	12000	7245	11000	-1000
8400		Religiooni- ja muud ühiskonnateenused	1000	1000	2700	1700
8400	45	MUUD TOETUSED	1000	1000	2700	1700

3.7.1. Kunda Spordikeskus

Selle tegevusala all on kajastatud 2019. aastal Kunda Spordikeskuse personali- ja majandamise kulud.

Kunda Spordikeskus on valla suurim spordikompleks, mille struktuuri osaks on alates 01.01.2019 ka Viru-Nigula Spordihoone koos varade, lepingute ja personaliga. Mõlema hoone igapäevase töökorralduse eest vastutab uue struktuuri järgi juhataja.

Kunda Spordikeskuse halduses on Kasemäe 19 aadressil asuv hoone, sh suur võimla ja ujula. Ujula ja võimla opereerimisega kaasnevad kõige suuremad majanduskulud, kuid teiselt poolt on spordikeskuse tulud olulise osakaaluga valla eelarves. Spordikeskuse hallata on Kasemäe 19 aadressil ja selle vahetus läheduses asuvad spordirajatised: linnastaadion koos jalgpalliväljakuga, multifunktsionaalne pallimänguväljak, liivaväljak, petanque-väljak ning LEADER meetme poolt rahastatud jõulinnak ja kaks disc-golfi rada.

Kunda Spordikeskuse töötajate koosseisu kuulub Kundas 8,5 töötajat: juhataja (1,0), administraatorid (2,5), tehnikud (1,5), ujula instruktorid (1,5) ja puhastusteenindajad (2,0). Viru-Nigula arvelt lisandub töötajate koosseisu 1,3 töökohta. Viru-Nigula Spordihoone puhul kaotati struktuurist juhataja 0,6 töökohta ning asemele jäi administraator (0,8) ja puhastusteenindaja (0,5) töökohta. Kunda Spordikeskuse kahe tegevuskoha peale on struktuuris arvestatud 2 treeneri kohta. Kokku jääb uue Kunda Spordikeskuse ametikohtade arvuks 11,8 struktuuri järgi.

3.7.2. Aseri Vabaajakeskus

Selle tegevusala all on kajastatud 2019. aastal Aseri Vabaajakeskuse personali- ja majandamise kulud.

Aseri Vabaajakeskus on valla teine suur spordihoone, mis peab Kunda Spordikeskuse kõrval katma ära osaliselt Viru-Nigula ja peamiselt Aseri piirkonna inimeste vaba aja veetmise võimalused. Vabaajakeskuses osutatakse lisaks sportimisvõimalustele valla elanikele erinevaid teenuseid. Seal asuvad mitmete ametnike vastuvõtupunktid.

Aseri Vabaajakeskuse tegevust juhib juhataja. Samas hoones tegutseb ka piirkonna jaoks oluline Aseri Spordiklubi, mis edendab peamiselt lauatennist ja korraldab mitmesuguseid üritusi, tuues läbi projektide lisarahastust spordivaldkonda.

Tegevusala kuludes kajastub lisaks maja ürituste korraldamisele traditsioonilised üritused nagu Aseri Suvemängud, jüriöö jooks, erinevad lauatennise võistlused ja laste koolivaheaja üritused.

Aseri Vabaajakeskuse töötajate koosseisu kuulub 7,7 töötajat: juhataja (1,0), sekretär-asjaajaja (0,5), administraator (1,0), puhastusteenindajad (3,0) ja tehnika (0,5). Lisaks on majas tööl

osalise koormusega treenerid, kokku 1,7 kohta. Täiskohaga töötav lauatennisetreener on tööl Aseri Spordiklubis, saades eraldi toetust EOK ja Viru-Nigula valla poolt.

3.7.3. Viru-Nigula Spordihoone

Selle tegevusala all on kajastatud 2019. aastal Viru-Nigula Spordihoone personali- ja majandamise kulud. Punktis 3.7.1 välja toodud selgituste järgi on Viru-Nigula Spordihoone enda personaliga alates 01.01.2019 Kunda Spordikeskuse struktuuris. Hoone personali- ja majanduskulusid kajastatakse eelarves Kunda Spordikeskusest eraldi. Igapäevategevust juhivad Kunda Spordikeskuse juhataja. Spordihoones toimuvad lauatennise- ja korvpalli treeninguid, mida viivad läbi treenerid, kes saavad enda töötasu läbi klubidele makstava treeneritoetuse, mida rahastavad EOK ja Viru-Nigula vald.

3.7.4. Viru-Nigula piirkondlik sporditegevus

Piirkondliku sporditegevuse kuludes kajastub kolme spordihoone ja piirkondliku spordielu edendamise eest vastutava ametniku, vallavalitsuse spordijuhi töötasu.

Tegevusala kuludes sisalduvad Viru-Nigula valla esindamine parimate sportlaste poolt Eestimaa Spordiliit Jõud poolt korraldatavatel 35. Eesti omavalitsuste talimängudel Kadrinas ja 15. Eestimaa suvemängudel Tartus. Muuhulgas sisaldab tegevusala erinevate piirkondlike võistluste nagu Lääne-Virumaa jooksusarja etappide korraldamise kulusid, vallasisesid sarjaüritusi nagu Rannavolle suveturniir 2019 ja 3x3 tänavakorvpalli karikasari (Aseri, Kunda, Viru-Nigula). Samuti ka valla 2018. a parimate sportlaste tunnustamist.

3.7.5. Noorsootöö ja noortekeskused

Selle tegevusala all kajastatakse igapäevased kulud Viru-Nigula Avatud Noortekeskusele (Kunda Noortemaja, Viru-Nigula Noortetuba ja Aseri Noortekas). Viru-Nigula Avatud Noortekeskuse personalikulude all on kajastatud töötajate tööjõukulud (kolm ametikohta).

Lisaks omavahenditele on kajastatud riikliku huvihariduse- ja huvitegevuse toetuse kasutamine. Tähelepanu on pööratud noortele suunatud huvitegevuse süsteemsele arendamisele ja olemasolevate võimaluste hoidmisele.

Tegevusala all on lisaks Avatud Noortekeskuse igapäevategevusele ja jooksvatele sündmustele kajastatud ka piirkondlikud noorsootöölalased tegevused (Õpilasmalev, Noortevolikogu).

3.7.6. Viru-Nigula piirkondlikud vaba aja tegevused

Tegevusala „Viru-Nigula piirkondlikud vaba aja tegevused“ all on kajastatud Viru-Nigula valla vaba aja ürituste majanduskulud, toetused MTÜ-dele, ülevallaliste ürituste korraldamisega seotud kulud. Ülevallaliste ürituste kulud on täpsemalt kajastatud järgmises tabelis.

Tabel 9. Ülevallalised üritused 2019 (eurodes)

Ürituse sisu	Summa
Vabariigi aastapäev	5000
Lusikapäev	1500
Tublide õpilaste vastuvõtt	1800
Jaanipäev	5500
Laulu- ja tantsupidu	7500
Merepäev	15000
Pilliroofestival	3000
Kodukohvikute päev	500
Vanavanemate päev	750
Õpetajate tänuüritus	2500
Kunda Linnaorkester	10000
Muud piirkondlikud kultuuriüritused ja tegevused	2000
Trükised ja teavikud	500
KOKKU	55550

Tabelis toodud kulud on planeeritud sihtfinantseerimisena, sest enne konkreetsete kulude tegemist ei teata täpselt, kas kulu realiseerub sihtfinantseerimisena (kululiik 45) või majandamiskuluna (kululiik 55).

3.7.7. Raamatukogud

Viru-Nigula vallas tegutseb kolm raamatukogu: Viru-Nigula Raamatukogu, Kunda Linna Raamatukogu ja Aseri Raamatukogu. Alates 01.09.2018 on raamatukogud ühendatud ühtse juhtimise alla ning uueks nimetuseks on Viru-Nigula valla raamatukogu. Kolm juriidilist keha on ühendatud üheks juriidiliseks kehaks. Raamatukogud asuvad endistes kohtades ja muid muudatusi ei toimunud.

Valla eelarvest kaetakse töötajate töötasud (Aseris kaks töötajat, Viru-Nigulas üks töötaja ja Kundas kolm töötajat), teenuse osutamiseks vajalikud majandamiskulud ja investeeringud ning osaliselt ka teavikute komplekteerimise kulud. Teavikute komplekteerimiseks lisandub täiendav riigipoolne eraldis.

3.7.8. Rahvakultuur

Rahvakultuuri all on kajastatud eelkõige kulud Viru-Nigula Kultuurikeskusele (Kunda Linna Klubi, Viru-Nigula Rahvamaja ja Aseri Rahvamaja). Kultuurikeskuse eesmärgiks on pakkuda erinevat huvitegevust ja sündmuseid kogu valla elanikele ja külalistele. Varasemast enam on püütud keskenduda stabiilsele huvitegevuse hoidmisele ja tasustamise ühtlustamisele.

Rahvakultuuri personalikulude all on kajastatud töötajate tööjõukulud (8,5 ametikohta ja 21 VÕS lepingut).

3.7.9. Muuseumid

Viru-Nigula Muuseumid tegutsevad hetkel kahes kohas – Kunda Tsemendimuuseum ja Viru-Nigula Koduloomuuseum. Muuseumide personalikulude all on kajastatud töötajate tööjõukulud (kaks ametikohta).

2019. aastal panustatakse muuseumide ühtsesse turundusse ning töötatakse välja piirkondlikud turismipaketid. Lähiaastatel on plaan kogud põhjalikud korrastada ja hoiustada.

3.7.10. Ringhäälingu- ja kirjastamiskulu

Selle kirje all kajastatakse valla ajalehe trükkimise ja lehe küljendamise ning muud väljaandmisega seotud kulud. Personalikuludes kajastub VÕS lepinguga tõlketeenuse sisseostmine.

3.8. Haridus

Tegemist on kõige suurema põhitegevuse kuluvaldkonnaga. Haridusvaldkonna kulude eesmärk on tagada Viru-Nigula valla lastele tingimused alus-, põhi- ja keskhariduse omandamiseks ning soodustada õpilaste huviharidusega tegelemist. Eesmärgi saavutamiseks peab Viru-Nigula vald ühte gümnaasiumi (Kunda Ühisgümnaasium), kahte lasteaed-põhikooli (Vasta Kool, Aseri Kool), ühte lasteaeda (Kunda lasteaed) ning kahte muusikakooli (Aseri ja Kunda muusikakool).

Koostööd lasteaia- ja koolikohtade osas tehakse naaberomavalitsustega. Hariduse valdkonna kuludest annab ülevaate järgmine tabel.

Tabel 10. Põhitegevuse kulud aastatel 2018-2019 (eurodes)

Tegevus-ala	Kulu liik	Nimetus	2018 eelarve	2018 täitmise seisuga 31.10.18	2019 eelarve	Muutus €
9		HARIDUS	4699203	3038426	6349234	1650031
9	15	PÕHIVARA	1155012	363183	2656140	1501128
9	41	SOTSIAALTOETUSED	54100	28734	3500	-50600
9	45	MUUD TOETUSED	544	450	542	-2
9	50	TÖÖJÕUKULUD	2757953	2058310	2914070	156117
9	55	MAJANDAMISKULUD	731594	587748	774982	43388
9	60	MUUD TEGEVUSKULUD	0	1		0
91101		Aseri lasteaed	294159	253597	167750	-126409
91101	15	PÕHIVARA	122500	122391	0	-122500
91101	41	SOTSIAALTOETUSED	1600	1050	1000	-600
91101	50	TÖÖJÕUKULUD	147109	115406	156000	8891
91101	55	MAJANDAMISKULUD	22950	14750	10750	-12200
91102		Kunda lasteaed	501410	373822	977420	476010
91102	15	PÕHIVARA	37380	33843	450000	412620
91102	41	SOTSIAALTOETUSED	0	0	1000	1000
91102	50	TÖÖJÕUKULUD	392686	286853	460000	67314
91102	55	MAJANDAMISKULUD	71344	53126	66420	-4924
91103		Viru-Nigula lasteaed	173491	123060	186986	13495
91103	41	SOTSIAALTOETUSED	13000	7109	1000	-12000
91103	50	TÖÖJÕUKULUD	140000	102160	161000	21000
91103	55	MAJANDAMISKULUD	20491	13791	24986	4495
91101		Lasteaiakohad	20700	22151	34080	13380
91101	55	MAJANDAMISKULUD	20700	22151	34080	13380
9212100		Aseri Kooli kaudsed kulud VALD	1028730	171654	2157790	1129060
9212100	15	PÕHIVARA	800000	16567	1926140	1126140
9212100	41	SOTSIAALTOETUSED	0	51	500	500
9212100	50	TÖÖJÕUKULUD	140142	95274	150000	9858
9212100	55	MAJANDAMISKULUD	88588	59763	81150	-7438
9212102		Aseri Kooli otsekulud REV	327578	292936	389783	62205
9212102	50	TÖÖJÕUKULUD	317795	282257	380000	62205
9212102	55	MAJANDAMISKULUD	9783	10678	9783	0
9212102	60	MUUD TEGEVUSKULUD	0	1		0
9212104		Aseri Kooli juhtimiskulud	34520	26280	33400	-1120
9212104	50	TÖÖJÕUKULUD	34520	26280	33400	-1120
9212106		Aseri Kooli koolitoit	37485	22428	32000	-5485
9212106	55	MAJANDAMISKULUD	37485	22428	32000	-5485
9212300		Vasta Kooli kaudsed kulud VALD	124770	103763	133520	8750
9212100	15	PÕHIVARA	0	0	10000	10000
9212300	45	MUUD TOETUSED	350	258	350	0
9212300	50	TÖÖJÕUKULUD	55000	43120	51000	-4000
9212300	55	MAJANDAMISKULUD	69420	60386	72170	2750
9212302		Vasta Kooli otsekulud REV	342853	247818	379621	36768
9212302	50	TÖÖJÕUKULUD	334232	240020	371000	36768
9212302	55	MAJANDAMISKULUD	8621	7798	8621	0

9212304		Vasta Kooli juhtimiskulud	41565	31265	37180	-4385
9212304	50	TÖÖJÕUKULUD	41565	31265	37180	-4385
9212305		Vasta Kooli projektid	1000	2792	0	-1000
9212305	55	MAJANDAMISKULUD	1000	2792	0	-1000
9212306		Vasta Kooli koolitoit	33000	22275	33000	0
9212306	41	SOTSIAALTOETUSED	24000	14077	0	-24000
9212306	55	MAJANDAMISKULUD	9000	8198	33000	24000
922002		Õpilaskoht teistes KOV-s	72200	56775	82000	9800
922002	55	MAJANDAMISKULUD	72200	56775	82000	9800
9220200		Kunda Ühisgümnaasium kaudsed kulud VALD	396221	349777	521700	125479
9220200	15	PÕHIVARA	178132	173606	270000	91868
9220200	50	TÖÖJÕUKULUD	115919	81530	136500	20581
9220200	55	MAJANDAMISKULUD	102170	94641	115200	13030
9220202		Kunda Ühisgümnaasium põhihariduse otsekulud REV	508415	379723	526591	18176
9220202	50	TÖÖJÕUKULUD	485824	367320	504000	18176
9220202	55	MAJANDAMISKULUD	22591	12403	22591	0
9220203		Kunda Ühisgümnaasium keskhariduse otsekulud REV	99242	72340	102000	2758
9220203	50	TÖÖJÕUKULUD	99242	72340	102000	2758
9220204		Kunda Ühisgümnaasiumi juhtimiskulud	46557	34042	47365	808
9220204	50	TÖÖJÕUKULUD	46557	34042	47365	808
9220205		Kunda Ühisgümnaasiumi projektid	10730	9195	0	-10730
9220205	55	MAJANDAMISKULUD	10730	9195	0	-10730
9220206		Kunda Ühisgümnaasiumi koolitoit	66612	46254	70000	3388
9220206	55	MAJANDAMISKULUD	66612	46254	70000	3388
95101		Aseri Muusikakool	97959	70808	100209	2250
95101	45	MUUD TOETUSED	90	88	92	2
95101	50	TÖÖJÕUKULUD	88469	65048	93767	5298
95101	55	MAJANDAMISKULUD	9400	5671	6350	-3050
95102		Kunda Muusikakool	191333	117455	183204	-8129
95102	45	MUUD TOETUSED	104	104	100	-4
95102	50	TÖÖJÕUKULUD	177420	106335	169123	-8297
95102	55	MAJANDAMISKULUD	13809	11017	13981	172
9600		Koolitransport	88400	72183	90000	1600
9600	41	SOTSIAALTOETUSED	14900	6057	0	-14900
9600	55	MAJANDAMISKULUD	73500	66126	90000	16500
9602		Õomaja	600	390	0	-600
9602	41	SOTSIAALTOETUSED	600	390	0	-600
9800		Muu haridus, sh hariduse haldus	159673	127192	63635	-96038
9800	15	PÕHIVARA	17000	16775	0	-17000
9800	50	TÖÖJÕUKULUD	141473	109059	61735	-79738
9800	55	MAJANDAMISKULUD	1200	1358	1900	700

3.8.1. Alushariduse valdkonna kulude ülevaade

- ✓ Aseri lasteaed (kolm rühma).
- ✓ Kunda lasteaed (kaheksa rühma).
- ✓ Viru-Nigula lasteaed (kolm rühma).

2019. aasta jaanuaris käib 113 (lasteaedades 5 ja koolides 108) ühinenud Viru-Nigula valla laste teiste kohalike omavalitsuste lasteaedades ja koolides, kus koha arvestusliku maksumuse tasub Viru-Nigula vald. Lasteaedade kulu moodustab teistelt KOV-delt ostetud lasteaiakohtade kuludega, valla oma lasteaedade kuludega ühtse kulurühma, mille iga osa kulusid on suhteliselt raske ette prognoosida, kuna need sõltuvad perekondade konkreetsetest eelistustest.

Lasteaedade õpetajate töötasu on vastavalt volikogu otsusega seotud põhikooli õpetajate alamtöötasu määraga. Lasteaia õpetajate töötasu on 2019. aastal 90% 1250 eurost s.o 1125 eurot, magistriharidusega lasteaia õpetajal 100% 1250 eurost.

Seisuga 10. november 2018 käis Aseri lasteaias 46 last, Kunda Linna lasteaias 152 last ja Vasta Kooli lasteaias 42 last.

3.8.2. Põhihariduse valdkonna kulude ülevaade

Seisuga 10. november 2018 õppis Aseri Koolis 122 õpilast, Kunda ÜG 310 õpilast ja Vasta Koolis 109 õpilast.

Valla eelarvest kaetakse lisaks riigi eelarvevahenditele kooli toitlustuskulud ja koolitransport. Valla eelarvest kaetakse ka gümnaasiumi pedagoogide, kooli juhtidele (osaliselt) ning õppealajuhatajate palgavahendid.

3.8.3. Huviharidus (muusikakoolid)

3.8.3.1. Kunda Muusikakool

Kunda Muusikakoolis on võimalik laulda poistekooris ja õppida mitmel pillerialal, nt klaver, viiul, basskitarr, löökpillid jne. Koolis õpib 59 last. Ka on sellenimelisel tegevusalal kajastatud otseselt asutuse personalikulud (11 ametikohta, sh õppejuht planeeritud alates 2019.a septembrist) ja majanduskulud.

3.8.3.2. Aseri Muusikakool

Aseri Muusikakoolis toimub ainult pilliõpe. Õppetöö koosneb individuaalõppes (põhipill) ja grupiõppes üldainetes. Koolis saab õppida klaverit, akordioni, nuppakordioni, kitarr, balalaikat, kannelt, plokkflööti. 2018/19 õppeaastal õpib koolis 46 õpilast. Personalikulud (5,7 ametikohta).

3.8.4. Koolitransport

Eelarvekirjelt „Koolitransport“ finantseeritakse otseselt õpilaste kooli transportimise kulud.

3.8.5. Koolitoit

Eelarvekirjel „Koolitoit“ kajastatakse kulud õpilaste toitlustamisele. Osaliselt katab neid kulusid tuludes toetusfondi eraldi vastava komponendi ulatuses. Kõik Viru-Nigula vallas elavad või õppivad põhikooli ja gümnaasiumi õpilased saavad koolilõuna tasuta. Viru-Nigula maksab koolilõuna vahe (koolilõuna maksumus – riigi toetus koolilõuna kohta).

3.8.6. Muu haridus

Eelarvekirje „Muu haridus“ all kajastatakse kulud haridust administreerivale personalile (sh logopeedi, psühholoogi).

3.9. Sotsiaalne kaitse

Sotsiaalse kaitse valdkonna eesmärgiks on Viru-Nigula valla elanikele ja nende perekondadele toimetulekuraskuste ennetamiseks, kõrvaldamiseks või kergendamiseks abi osutamine ja sotsiaalsete erivajadustega isikutele sotsiaalsele turvalisusele, arengule ja ühiskonnas kohanemisele kaasaaitamine. Ülevaade sotsiaalvaldkonna kuludest on toodud järgnevalt.

Tabel 11. Kulud aastatel 2018-2019 (eurodes)

Tegevus-ala	Kulu liik	Nimetus	2018 eelarve	2018 täitmine seisuga 30.10.18	2019 eelarve	Muutus €
10		SOTSIAALNE KAITSE	1110117	745054	1700030	589913
10	15	PÕHIVARA	38285	7248	478865	440580
10	41	SOTSIAALTOETUSED	308601	163313	223216	-85385
10	45	MUUD TOETUSED	0	165	170	170
10	50	TÖÖJÕUKULUD	402079	289559	566165	164086
10	55	MAJANDAMISKULUD	361152	284769	431614	70462
101210		Muu puuetega inimeste sotsiaalne kaitse	40372	21449	108365	67993
101210	41	SOTSIAALTOETUSED	34372	12169	26500	-7872
101210	50	TÖÖJÕUKULUD	6000	8517	79865	73865
101210	55	MAJANDAMISKULUD	0	762	2000	2000
1012101		Puuetega laste sotsiaalne kaitse	31572	5355	86490	54918
1012101	41	SOTSIAALTOETUSED	25572	4599	17400	-8172
1012101	50	TÖÖJÕUKULUD	6000	0	67090	61090
1012101	55	MAJANDAMISKULUD	0	756	2000	2000
1012102		Puuetega inimeste sotsiaalne kaitse	8800	16094	21875	13075
1012102	41	SOTSIAALTOETUSED	8800	7571	9100	300
1012102	50	TÖÖJÕUKULUD	0	8517	12775	12775
1012102	55	MAJANDAMISKULUD	0	6	0	0
102000		Hooldekodud teistes KOV	45000	35989	48500	3500
102000	55	MAJANDAMISKULUD	45000	35989	48500	3500
10200		Viru-Nigula Sotsiaalhoolekande Keskus	0	0	20000	20000

10200	55	MAJANDAMISKULUD	0	0	700	700
10200	50	TÖÖJÕUKULUD	0	0	19300	19300
10200201		Kunda Hooldekodu	343428	242123	829480	486052
10200201	15	PÕHIVARA	38285	7248	478865	440580
10200201	45	MUUD TOETUSED	0	165	170	170
10200201	50	TÖÖJÕUKULUD	180813	137118	231000	50187
10200201	55	MAJANDAMISKULUD	124330	97592	119445	-4885
10200202		Kunda Päevakeskus	86871	52650	123130	36259
10200202	41	SOTSIAALTOETUSED	0	500	0	0
10200202	50	TÖÖJÕUKULUD	67631	38763	101000	33369
10200202	55	MAJANDAMISKULUD	19240	13387	22130	2890
10200203		Kunda Polikliinik	8600	7497	9553	953
10200203	55	MAJANDAMISKULUD	8600	7497	9553	953
10200301		Viru-Nigula turvakorter	1800	1442	2450	650
10200301	41	SOTSIAALTOETUSED	1800	1442	2450	650
10300		Toitjakaotanute sotsiaalne kaitse	21085	16121	25000	3915
10300	55	MAJANDAMISKULUD	21085	16121	25000	3915
10400		Asenduskoduteenus	129427	106078	155940	26513
10400	55	MAJANDAMISKULUD	129427	106078	155940	26513
104021		Vajaduspõhine peretoetus RE	11580	3195	0	-11580
104021	41	SOTSIAALTOETUSED	11580	3195	0	-11580
104022		Sotsiaaltoetused sissetulekust sõltuvad	18050	8293	9700	-8350
104022	41	SOTSIAALTOETUSED	18050	8293	9700	-8350
104022	55	MAJANDAMISKULUD	0	0	0	0
104023		Sotsiaaltoetused sissetulekust mittesõltuvad KOV	36800	25516	44150	7350
104023	41	SOTSIAALTOETUSED	36800	21246	37950	1150
104023	55	MAJANDAMISKULUD	0	4270	6200	6200
10701		Riiklik toimetulekutoetus RE	160433	97969	100000	-60433
10701	41	SOTSIAALTOETUSED	160433	97965	100000	-60433
10701	55	MAJANDAMISKULUD	0	3	0	0
10900		Muu sotsiaalne kaitse	206671	134402	223762	17091
10900	41	SOTSIAALTOETUSED	26281	4465	24066	-2215
10900	50	TÖÖJÕUKULUD	147635	105160	135000	-12635
10900	55	MAJANDAMISKULUD	32755	24777	64696	31941

Valdkonna eesmärkide saavutamiseks osutab Viru-Nigula Vallavalitsus sotsiaalteenuseid ning maksab erinevatele riskigruppidele suunatud toetusi (nii KOV poolt vabatahtlikult makstavad toetused kui riiklikud toetused). Sotsiaalteenused ja toetused jagunevad eelkõige järgmiste tegevusalade peale:

- ✓ 10121 Muu puuetega inimeste sotsiaalne kaitse.
- ✓ 10200 Muu eakate sotsiaalne kaitse.
- ✓ 10300 Toitjakaotanute sotsiaalne kaitse.
- ✓ 10400 Laste ja noorte sotsiaalhoolekandeasutused.
- ✓ 10402 Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse.

- ✓ 10701 (Riiklik toimetulekutoetus, sisaldab ka eelmisest eelarveaastast ületulevat kasutamata jääki summas 62 442 eurot seisuga 31.10.2018.
- ✓ 10900 Muu sotsiaalne kaitse.

Sotsiaaltoetuste eelarve koostamisel on arvestatud põhimõttega, et saaks ühtlustada omavalitsuste toetused suuremate toetuste suunas, sealjuures kajastuvad osad toetused uue nime all peale erinimeliste samatüübiliste toetuste ühendamist. Sotsiaaltoetuste kogumahuks on planeeritud ca 230 tuh. eurot.

Järgnevalt toodud detailsemalt ülevaade iga tegevusala kaupa osutatavate sotsiaalteenuste ja antavate sotsiaaltoetuste kohta.

3.9.1. Muu puuetega inimeste sotsiaalne kaitse

Sellel tegevusalal kajastatakse puuetega inimeste toetuste kulu ja tööjõukulusid. Tööjõukuludes on eriotstarbeline sotsiaalmaks puudega lapse hooldajatele

Puuetega laste teenuste osutamiseks ja toetuste maksmiseks kasutame peamiselt riigieelarvelisi toetusfondi vahendeid ja ESF-i vahendeid, mis meile tulevad läbi teenuse müügi MTÜ-lt Virumaa Tugiteenused.

Puudega lapse hooldajatoetuse regulatsioon on kehtestatud Viru-Nigula Vallavolikogu 27.06.18 määruse nr 30 § 9 lg 27 alusel.

Viru-Nigula Vallavolikogu 27.06.18 määruse nr 30 § 9 lg 27 alusel makstakse hooldajatoetust raske- ja sügava puudega isiku hooldajale.

3.9.2. Muu eakate sotsiaalne kaitse

Siiategevusala alla kuuluvad Kunda hooldekodu, Viru-Nigula turvakorter, Kunda Päevakeskus ja hooldekodud teistes kohalikes omavalitsustes. Viru-Nigula vald on paigutanud omasteta eakaid üldhoolekandeesutustesse (hooldekodudesse), mis kuuluvad teistele KOV-dele või erasektorile.

3.9.3. Toitjakaotanute sotsiaalne kaitse

Siiategevusala alla kuulub riigieelarveline ja omavahenditest makstav matusetoetus.

3.9.4. Laste ja noorte sotsiaalhoolekandeesutused

Antud tegevusalal kajastuvad asendus- ja järelhooldusteenusel viibivate laste teenuse kulud. 2018. aasta oktoobri seisuga viibib asendushooldusteenusel üheksa last ja järelhooldusteenusel üks noor.

Vastavalt sotsiaalhoolekandeseaduse § 156 lg 3⁴ määratakse vastavalt riigieelarve võimalustele toetus kohaliku omavalitsuse üksustele asendus- ja järelhooldusteenuse osutamiseks ja korraldamiseks ning hooldusperede toetamiseks. Kohaliku omavalitsuse üksus võib kasutada käesoleva paragrahvi lõikes 34 nimetatud toetust asendus- ja järelhooldusteenuse osutamiseks ja korraldamiseks ning hooldusperede toetamiseks. Riigieelarvest eraldatava summa suurus selgub toetusfondi määrusega peale riigieelarve kinnitamist. 2018. a riigieelarvest eraldatud toetus ei kata ära tegelikke kulusid asendushooldusele.

3.9.5. Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse

Sissetulekust mittesõltuvad toetused on määratud Viru-Nigula Vallavolikogu 27.06.18 määruse nr 30 § 9 lg 2 alusel. Sissetulekust sõltuvad toetused on määratletud Viru-Nigula Vallavolikogu 27.06.18 määruse nr 30 § 9 lg 3 alusel.

3.9.6. Riiklik toimetulekutoetus

Riikliku toimetulekutoetuse tegevusalal kajastatakse toimetulekutoetuste kulu, mille katteallikaks on tulude poolel samas summas toetusfondi eraldise komponent.

3.9.7. Muu sotsiaalne kaitse

Selle tegevusala all kajastatakse sotsiaalse kaitse otsesed administreerimiskulud koos tugiteenustega, infotehnoloogia kulud ning Aseris, Kundas ja Viru-Nigulas asuva sotsiaalosakonna ruumide ülalpidamiskulud. Lisaks on planeeritud vahendid sotsiaalteenuste (sh erinevad nõustamisteenused) osutamiseks. Personalikulude all on kajastatud tööjõukulud (6 ametikohta).

4. INVESTEERIMISTEGEVUS

4.1. Investeeringustegevuse sissetulekud

Investeeringustegevuse sissetulekutes on kajastatud järgmises tabelis toodud toetusrahad.

Tabel 12. Investeeringustegevuse sissetulekud (2019)

Tululiik	Nimetus	2019 eelarve	Kulu tegevusala 2019 eelarves
3502	Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	2 943 967	
350200	Kunda hooldekodu rek.	184 866	4360
350200	Aseri kooli rek.	1 616 775	1112
350200	Kunda lasteaed	222 275	9110
350200	Viru-Nigula pastoraadimaja	20 000	8203
350200	Kunda tänavavalgustus	582 063	6400
350200	Jäätmekäitlus	37 500	5200
350200	Aseri-Rannu kergliiklustee	160 488	4510
350200	Kunda Ühisgümnaasiumi hoone	120 000	9220

4.2. Investeeringustegevuse väljaminekud

Investeeringustegevuse väljaminekud koosnevad põhivara soetamise väljaminekutest (kajastatud eelarves kululiigiga 15), põhivara soetamise eesmärgil antavatest sihtfinantseerimistest (kajastatud eelarves kululiigiga 4502) ja intressikulust. 2019. aastal teostatavate investeeringustegevuse väljaminekute summa on 5 769 688 eurot. Järgnevalt on toodud investeeringustegevuse väljaminekud (koond) tegevusalade kaupa.

Tabel 13. Investeeringustegevuse väljaminekud (2019)

Kululiik	Nimetus	2019 eelarve	Tegevusala 2019 eelarves
15	Investeeringud tegevusalade lõikes	5 769 688	
1551	Hajaasustuse teed (endine Aseri piirkond)	20 000	04510
1551	Hajaasustuse teed (endine Viru-Nigula piirkond)	50 000	04510
1551	Pargi tänava projekt	30 000	04510
1551	Jaama tänav	460 000	04510
1551	Koidu tänava rekonstrueerimine	375 000	04510
1551	Võidu tänava rekonstrueerimine	175 000	04510
1551	Lontova truubid	15 000	04510
1551	Aseri-Rannu kergliiklustee	221 000	04510
1551	Viru-Nigula Spordihoone esine tee	9 000	04510
1551	Rannatee (laudtee)	70 000	04510
1551	Aseri aleviku jalgteed	35 000	04500
1551	Vallamaja kabinetide remont (jätk)	6 000	01112
1551	Kunda hooldekodu rekonstrueerimine	478 865	10200
1551	Kunda klubi rekonstrueerimine	50 000	08201
1551	Viru-Nigula Muuseum rekonstrueerimine	25 000	08203
1551	Kunda Spordikeskus	14 000	08102
1551	Aseri Vabaajakeskus	6 000	08102
1551	Jäätmekäitlus (KÜ prügimajad+ prügila biotiigi laiendamine)	30 000	05200
1551	Kunda Majanduskeskus	10 000	06605
1551	Kunda tänavavalgustus	948 683	06300
1551	Mahu sadam	25 000	04900
1551	Kalmistumaja rekonstrueerimine	20 000	04900
1551	Mänguväljakud Aseri ja Viru-Nigula alevikku	40 000	04900
1551	Kunda Ühisgümnaasiumi hoone rekonstrueerimine	270 000	09220
1551	Aseri Kool rekonstrueerimine	1 926 140	09212
1551	Kunda lasteaia rekonstrueerimine	450 000	09110
1551	Vasta Kool (tänavakivide paigaldus)	10 000	09212

5. FINANTSEERIMISTEGEVUS

Finantseerimistegevuses kajastatakse finantseerimistehingud. Finantseerimistehinguteks on laenude võtmise ja tagasimaksmise kajastamine. 2019. aastal on plaanis laenu võtta 1 500 000 investeringute katteks ja 290 000 laenu refinantseerimiseks.

Viru-Nigula valla võlakohustused seisuga 31.12.2018 olid kokku 1 293 268,31 eurot. 2019. aasta eelarves on planeeritud laenude põhiosa tagasimakseteks ca 144 070 eurot.

Finantseerimistegevuse planeerimisel on arvestatud, et eelarve põhitegevuse tulud ületaksid põhitegevuse kulusid, mis on KOFS-i üks nõuetest. Viru-Nigula valla põhitegevuse tulude ja kulude vahe ehk põhitegevuse tuleml on 2019. aastaks planeeritud 66 436 eurot Kuna investeerimistegevuse maht kokku on 2 747 442 eurot ja teenindatavate laenude maht on ca 144 070 eurot, siis põhitegevuse tulemist jääb puudu investeerimistegevuse katmiseks. Laenukohustuse võtmist reguleerib KOFS. KOFS-i järgi tohib 2019. aastal olla netovõlakoormuse ülempiir kuni 6-kordne põhitegevuse tulemi summa (või kuni 60% põhitegevuse tuludest).

Investeerimistegevus kaetakse likviidsete vahendite muutuse ja põhitegevuse tulemiga. Seda kajastab järgnev tabel. Investeeringuid on plaanis teostada 5 769 688 euro eest, vajaminev katteallikas toetuste näol on 4 269 688 eurot ning ülejäänud puuduv osa kaetakse laenu näol 1 500 000 eurot.

Tabel 13. Investeerimistegevuse netomahu katteallikad 2019 (eurodes)

Investeerimistegevuse katmiseks vajalik summa	-5 769 688
Likviidsete vahendite muutus	4 269 688
Finantseerimistegevus (netos)	1 500 000
Saldo	0

Viru-Nigula valla võlakoormus jääb seega seisuga 31.12.2019 tasemele 2 941 634 eurot. Arvestades ka vabasid rahalisi vahendeid eelarveaasta lõpu seisuga (464 924 eurot), jääb Viru-Nigula Vallavalitsuse netovõlakoormus seisuga 31.12.2019 planeeritud ca 2 476 710 euro juurde ehk netovõlakoormuse tase ulatub 31.12.2019 ca 29%-ni põhitegevuse tuludest, mis on vastavuses nõuetega. Vabaks netovõlakoormuseks jääb veel ligikaudu 2,6 mln eurot.

6. LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS

2019. aasta rahaliste vahendite lõppsaldoks kujunes 1 500 000 eurot. 2019. aastal on rahajääk planeeritud vähenema 1 035 076 eurot, jäädes ca 464 924 eurot.