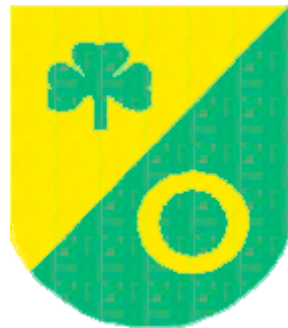


Võru Vallavolikogu 14 oktoobri 2015 määruse nr 28
„Võru valla eelarvestrateegia aastateks 2015 kuni 2019“
LISA

**Võru valla
eelarvestrateegia aastateks
2015 kuni 2019**



Sisukord

Lähtekohad	3
Mõisted.....	3
Sotsiaalmajandusliku keskkonna analüüs ja prognoos.....	4
Riigi tasand.....	4
Kohalik tasand.....	5
Strateegia põhitabel	5
Põhitegevuse tulud	7
Põhitegevuse kulud	8
Investeeringud	9
Sõltuvad üksused.....	10
Kohustuste planeerimine	12
Finantsdistsipliin	13
Kokkuvõte	14

Lähtekohad

Eelarvestrateegia on kohaliku omavalitsuse üksuse arengukavast tulenev finantsplaan nelja eelseisva eelarveaasta kohta, kus on näidatud, kuidas on seotud eesmärgid ja ressursid, et tagada valla arengu stabiilsus pikemaajalises vaates, samal ajal arvestada planeerimise realistlikkust ja finantsilist jätkusuutlikkust.

Seaduse tasandil on sätestatud, et KOV eelarvestrateegia peab sisaldama majanduskeskkonna analüüsi ja prognoosi, hõlmama vähemalt nelja järgnevat aastat ning andma ülevaate põhilistest finantsplaan osadest: tuludest, kuludest, investeeringutest ja kohustustest.

Võru valla eelarvestrateegia on koostatud eelarvestrateegia eelarvemudeli alusel. See on rahandusministeeriumi poolt ette antud infotehnoloogiline töövahend MS Exeli formaadis.

Eraldi töölehtedel on andmed kohaliku omavalitsuse üksuse, sõltuvate üksuste ja arvestusüksuse kohta kokku. Lisaks on veel tööleht, kus on esitatud andmed põhitegevuse kulude kohta tegevusalade valdkondade lõikes.

Jooksva aasta andmete kajastamisel on tuginetud jooksva aasta eelarvele, mida on korrigeeritud muudatustega, mis on strateegia koostamise hetkel teada või suure tõenäosusega toimuvad.

Eelarvestrateegia järgmise nelja aasta kavandamisel (2016-2019) on kajastatud prognoosi baasina võrreldaval kujul vastavaid näitajaid eelneva ja jooksva aasta kohta.

Mõisted

Eelarvestrateegias kasutatavad põhimõisted on järgmised:

eelarve- eelarveaasta põhitegevuse tulude, põhitegevuse kulude, investeerimistegevuse, finantseerimistegevuse ja likviidsete varade muutuste plaan koos täiendavate nõuete, volituste ja informatsiooniga, mis on aluseks kohaliku omavalitsuse üksuse vastava aasta tegevuste finantseerimisele;

sissetulekud- põhitegevuse tulud, materiaalse ja immateriaalse põhivara, aktsiate ja osaluste müügitulu, põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine, finantstulud ja tagasilaekuvad laenud;

väljaminekud- põhitegevuse kulud, põhivara, osaluste või aktsiate soetus, põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine, finantskulud ja laenude andmine ning muude kohustuste täitmine;

investeering- põhivara soetus ja sellega kaasnev käibemaksukulu seoses objekti ehitamise või renoveerimisega või vara soetamisega;

kohaliku omavalitsuse arvestusüksus- kohaliku omavalitsuse üksus ja temast sõltuv üksus;

sõltuv üksus- raamatupidamise seaduse mõistes kohaliku omavalitsuse üksuse otsese või kaudse mõju all olev üksus, mis on saanud kohaliku omavalitsuse üksuselt, riigilt, muult avalik-õiguslikult juriidiliselt isikult või eelnimetatud isikute valitseva mõju all olevatelt üksustelt üle poole tuludest või mis on saanud toetust ja renditulu kohaliku omavalitsuse üksuselt ja nende valitseva mõju all olevatelt üksustelt rohkem kui 10% jooksva aasta põhitegevuse tuludest;

netovõlakooormus- võlakohustuste ja likviidsete varade kogusumma vahe;

omafinantseerimisvõimekus- põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe suhe põhitegevustuludesse ehk valemina: põhitegevuse tulud miinus põhitegevuse kulud jagatud põhitegevuse tuludega.

Sotsiaalmajandusliku keskkonna analüüs ja prognoos

Riigi tasand

Eesti sisemajanduse koguprodukt kasvab Rahanduministeeriumi suvise prognoosi põhistsenaariumi kohaselt 2015. aastal 1,7% ja 2016. aastal 2,6%. Aastaks 2017 on oodata 3,4%-st kasvu, mille järel hakkab kasvutempo aeglustuma. Rahandusministeerium on käesoleva ja järgmise aasta majanduskasvu prognoose allapoole korrigeerinud, mille põhjuseks on Eesti jaoks oluliste kaubanduspartnerite (Soome ja Venemaa) oodatust kehvemad majandusarengud. Eksport langeb sel aastal 0,5% võrra, kuid taastub 2016.aastal ning kiireneb järgnevatel aastatel vastavalt ekspordipartnerite majanduskasvuga. Aastatel 2018-2019 peaks Eesti majandus kasvama keskmiselt 3% aastas, tuginedes nii ekspordile kui ka sisenõudlusele.

Madalate energiahindade tõttu langevad tarbijahinnad 2015. aastal 0,3%. Teenuste hinnatõusu pidurdab hariduse odavnemine, kuna septembrist saavad tasuta kõrgharidust kolme õppeaasta tudengid. 2016.aastal kiireneb inflatsioon 2,0%-ni välistegurite negatiivse mõju taandumise, lisanduvate aktsiisitõusude ning sisemaiste tegurite tugevnemise tulemusena. Mootorkütuse ja elektri hinnalangus taandub, samas gaasi ja soojuse odavnemise kodutarbijale jätkub. Samad trendid jätkuvad ka 2017.aastal.

Tööturu olukord muutub üha pingelisemaks ning töötuse kiire vähenemine koos töörealise rahvastiku kahanemisega on juba mõnda aega hoidnud üleval palgasurveid. 2015.aasta kokkuvõttes siiski hõive kasvab, kuid osaliselt on see põhjustatud töötajate registreerimise kohustuse sisseviimisest alates eelmise aasta juulist. Prognoosi kohaselt kasvab tööga hõivatute arv 2015. aastal 1%võrra ning pöördub alates järgnevast aastast kuni poole protsendilisse langusesse. Alates 2016. aasta keskpaigast hakkab mõjutama tööturu arenguid töövõimereform, suurendades hõivatute arvu järk-järgult.

Kohalik tasand

Kohalike omavalitsuste, sh Võru valla areng sõltub olulisel määral riigi kesktasandil tehtavatest fiskaalpoliitilistest otsustest, mis puudutavad omavalitsuste tulu- ja kulubaasi.

Rahandusministeeriumi prognoosi kohaselt kasvavad kohalike omavalitsuste väljaminekud (v.a. finantseerimistehingud) valdkonniti kohaliku omavalitsuse eelarvestrateegiate kohaselt järgmiselt:

Mln eurot

Valdkond	2013	2014	2015	2016	2017	2018
01 Üldised valitsusektori teenused	137	149	147	146	151	153
03 Avalik kord ja julgeolek	5	5	5	5	5	5
04 Majandus	270	243	236	284	292	274
05 Keskkonnakaitse	55	55	51	52	50	53
06 Elamu-ja konnaalmajandus	102	95	92	87	89	90
07 Tervishoid	11	13	15	14	15	13
08 Vaba aeg, kultuur ja religioon	203	211	193	201	218	211
09 Haridus	656	688	725	737	740	739
10 Sotsiaalne kaitse	125	132	132	139	149	149
KOKKU	1 592	1 591	1 595	1 666	1 709	1 686

Allikas: Rahandusministeerium

Kohalike omavalitsuse üksuste koondnäitajad

Tulu ja tasakaal	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Sissetulelekud	1 521	1 558	1 616	1 672	1 733	1799
-Tulumaks	788	833	874	923	975	1 033
-Maamaks	59	59	59	59	59	59
-Tasandusfond	75	75	76	76	76	76
-Toetusfond	231	285	281	283	284	284
Eelarvepositsioon	-5	-38	-41	-84	-35	-39
Eelarvepositsioon (% SKP-st)	0,0	-0,2	-0,2	-0,4	-0,1	-0,2

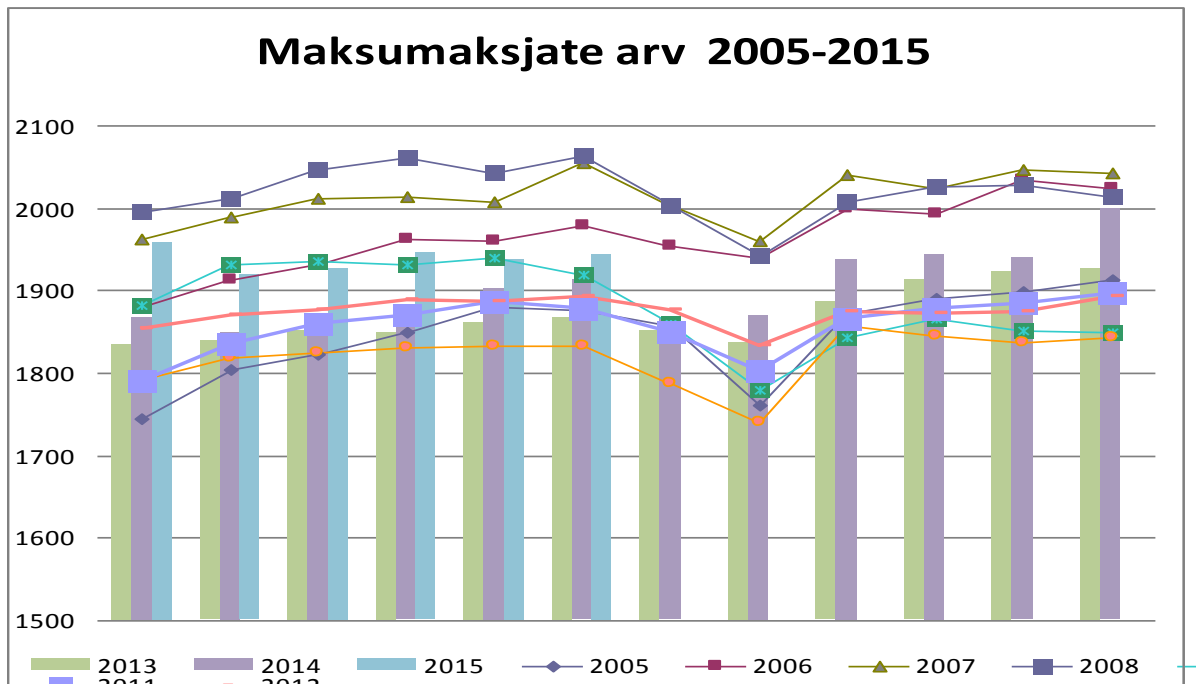
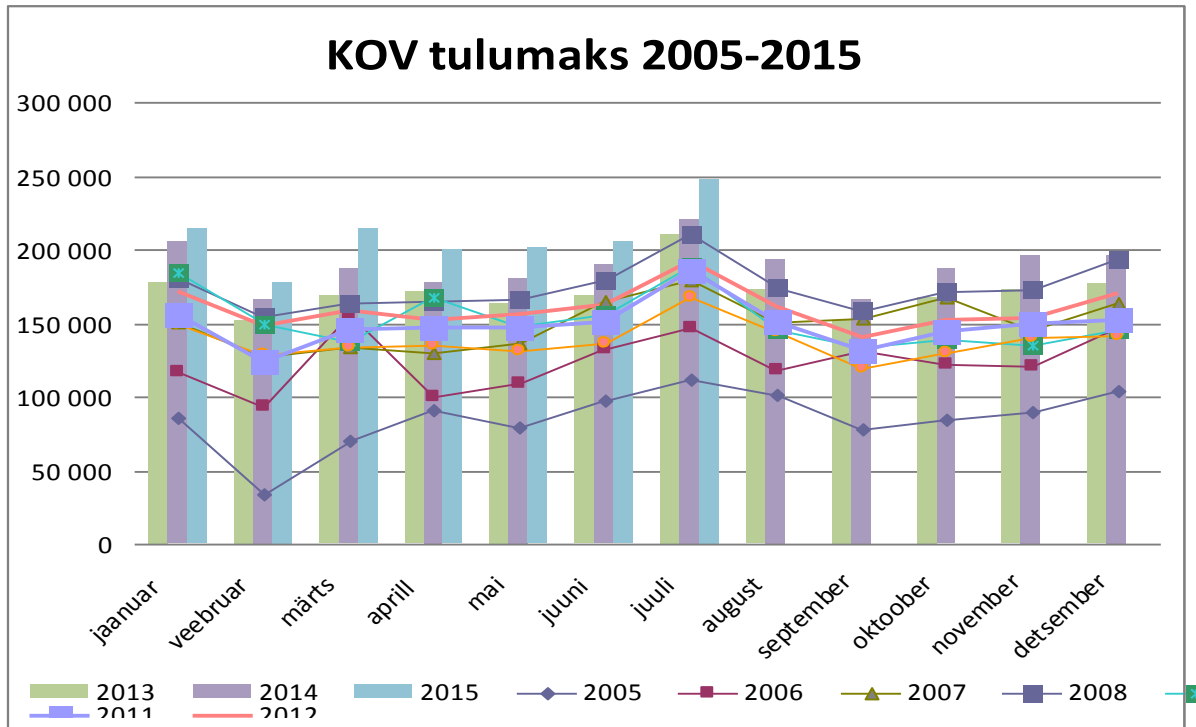
Allikas: Rahandusministeerium

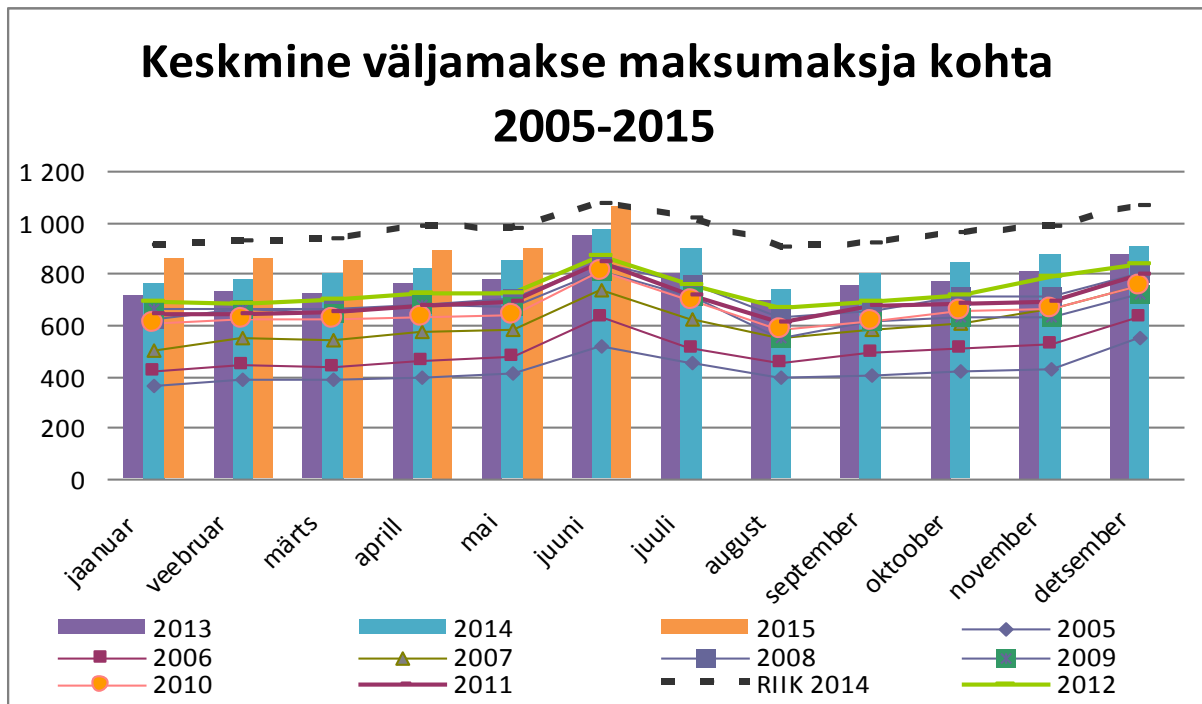
Strateegia põhitabel

Võru vald	2014 täitmine	2015 eeldatav täitmine	2016 eelarve	2017 eelarve	2018 eelarve	2019 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	4 468 362	4 780 210	4 879 700	5 038 700	5 216 500	5 434 700
Maksutulud	2 336 397	2 450 000	2 569 000	2 694 000	2 825 200	2 963 000
sh tulumaks	2 266 114	2 380 000	2 499 000	2 624 000	2 755 200	2 893 000
sh maamaks	70 283	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
Tulud kaupade ja teenuste müügist	493 378	485 060	464 200	473 500	483 000	492 700
Saadavad toetused tegevuskuludeks	1 620 399	1 833 050	1 834 500	1 859 200	1 896 300	1 967 000
sh tasandusfond	661 340	654 777	640 000	642 000	656 000	703 000
sh toetusfond	865 544	1 123 273	1 134 500	1 157 200	1 180 300	1 204 000
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	93 515	55 000	60 000	60 000	60 000	60 000
Muud tegevustulud	18 188	12 100	12 000	12 000	12 000	12 000
Põhitegevuse kulud kokku	3 951 185	4 209 365	4 430 800	4 517 900	4 596 000	4 684 800
Antavad toetused tegevuskuludeks	231 837	297 865	304 500	310 000	316 000	320 000
Muud tegevuskulud	3 719 348	3 911 500	4 126 300	4 207 900	4 280 000	4 364 800
sh personalikulud	2 240 172	2 380 855	2 547 500	2 598 400	2 640 000	2 692 800
sh majandamiskulud	1 456 473	1 508 645	1 538 800	1 569 500	1 600 000	1 632 000
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud	1 834	1 981	1 950	4 200		
sh muud kulud	22 703	22 000	40 000	40 000	40 000	40 000
Põhitegevuse tulem	517 177	570 845	448 900	520 800	620 500	749 900
Investeeringustegevus kokku	-274 274	-635 118	-394 900	-396 900	-457 900	-537 900
Põhivara müük (+)	9 560	0				
Põhivara soetus (-)	-461 016	-595 129	-300 000	-300 000	-360 000	-440 000
sh projektide omaosalus		-531 978	-300 000	-300 000	-360 000	-440 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	308 029	63 151	0	0	0	0
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-102 292	-75 400	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000
Finantstulud (+)	259	100	100	100	100	100
Finantskulud (-)	-28 814	-27 840	-35 000	-37 000	-38 000	-38 000
Eelarve tulem	242 903	-64 273	54 000	123 900	162 600	212 000
Finantseerimistegevus	-152 398	-141 710	-142 865	-144 090	-145 300	-142 960
Kohustuste võtmine (+)	-	-	-	-	-	-
Kohustuste tasumine (-)	-152 398	-141 710	-142 865	-144 090	-145 300	-142 960
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	90 505	-205 983	-88 865	-20 190	17 300	69 040
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	467 632	261 649	172 784	152 594	169 894	238 934
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	1 801 926	1 658 325	1 513 510	1 365 220	1 219 920	1 076 960
sh kohustused, mis ei kajastu finantseerimistegevuses	8 041	6 150	4 200	0		
Netovõlakoormus (eurodes)	1 334 294	1 396 676	1 340 726	1 212 626	1 050 026	838 026
Netovõlakoormus (%)	29,9%	29,2%	27,5%	24,1%	20,1%	15,4%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	3 114 066	3 436 956	2 927 820	3 150 000	3 723 000	4 499 400
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)			60%	62,5%	71,4%	82,8%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)			1 587 094	1 937 374	2 672 974	3 661 374
E/a kontroll (tasakaal)	0	0	0	0	0	0
Põhitegevuse tulude muutus	-	7%	2%	3%	4%	4%
Põhitegevuse kulude muutus	-	7%	5%	2%	2%	2%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,13	1,14	1,10	1,12	1,14	1,16

Põhitegevuse tulud

Üksikisiku tulumaksu laekumise prognoosimisel saab lähtuda kolmest parameetrist: maksumaksjate arvu muutus, sissetulekute kasv ning tulumaksu laekumise ja sissetulekute suhe. Järgmistest rahandusministeeriumi koostatud joonistest on näha Võru vallale eraldatud tulumaksu, maksumaksjate arvu ja keskmise väljamakse andmed. Eelarvestrateegias on planeeritud aastatel 2014-2017 üksikisiku tulumaksu kasvuks keskmiselt 5% aastas.





Maamaksu laekumiseks on planeeritud 70 000€ aastas arvestusega, et maamaksu määr ei muutu.

Tulu kaupade ja teenuste müügist saab järgmistel aastatel suurenda teenuste mahu (arvlemine õpilaskohtade eest) ja teenuste hinnatõusu (õppemaks, tasu toitlustamise eest, tervisekeskuse teenused) arvelt.

Tasandusfond eraldatakse kohalikele omavalitsustele rahandusministeeriumis väljatöötatud mudeli alusel. Üldreeglina vallale laekuvate maksutulude suurenemisel tasandusfondi eraldis väheneb, samas riigi eelarve strateegias jääb järgnevatel aastatel tasandusfondi eraldis kogusummas samale tasemele. Käesolevas eelarvestrateegias on arvestatud tasandusfondi mõningase suurenemisega aastate lõikes.

Toetusfondi laekumise kasv on eelarvestrateegia perioodiks 2% aastas. Samas on see eraldis seotud konkreetsete arv näitajatega, mida on hetkel raske prognoosida (õpilaste ja klassikomplektie arv koolides, toimetuleku toetuse saajate arv jne). Toetusfondi summad kajastuvad vastavalt ka eelarve kulude poolel ja seega põhitegevuse tulemit ei mõjuta. Alates 2015.aastast kuulub toetusfondi eraldiste hulka sihtotarbeline toetus vallateede korrashoiuks.

Põhitegevuse kulud

Personalikulud moodustavad tegevuskuludest 54%. Eelarvestrateegias on planeeritud aastal 2015. seitsme protsendiline palgatõus, hiljem 2-4% palgatõus. Palgafondist 40% moodustab riigieelarvest eraldatav õpetajate palgaraha, mille kasv on seotud otsustega riigi tasandil.

Majanduskulude suurenemine on planeeritud aastate lõikes kuni 2%. See kasv peaks katma teenuste hinnatõusud ja võimaldama suurendada seni vähemfinantseeritud tegevusi (näit. vallateede korrashoid).

Investeeringud

Investeeringuprojektid	2015 eeldatav täitmine	2016 eelarve	2017 eelarve	2018 eelarve	2019 eelarve
04 majanduse investeeringud	218 585	100 000	100 000	100 000	150 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	48 151				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	170 434	100 000	100 000	100 000	150 000
06 elamu- kommunaali investeeringud	26 000	20 000	20 000	20 000	20 000
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	26 000	20 000	20 000	20 000	20 000
08 kultuuri investeeringud	78 147	20 000	20 000	20 000	20 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	10 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	68 147	20 000	20 000	20 000	20 000
09hariduse investeeringud	267 712	150 000	150 000	200 000	200 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	5 000				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	262 712	150 000	150 000	200 000	200 000
Eelpool nimetamata muud projektid kokku	4 685	10 000	10 000	20 000	50 000
<i>sh toetuse arvelt</i>					
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	4 685	10 000	10 000	20 000	50 000
KÕIK KOKKU	595 129	300 000	300 000	360 000	440 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	63 151	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	531 978	300 000	300 000	360 000	440 000

Ehitustoimkonna ettepanekul väiksemate investeeringute katteks ja projektide omaosalusteks on planeeritud 2016. ja 2017. aastal 300 000€, kahel järgneval aastal vastavalt 360 000€ ja 400 000€. Kui likviidsete varade jääk (nn. vaba jääk eelarveaasta lõpuks) kujuneb suuremaks käesolevas eelarvemudelil planeeritust, siis saab neid vahendeid kasutada investeeringute eelarve suurendamiseks.

Euroopa Liidu struktuuritoetusi on võimalik taotleda perioodil 2014-2020 järgmiste tegevuste finantseerimiseks:

1. Lasteaedade rekonstrueerimine (Väimela ja Parksepa)- objektid on esitatud Võru maakonna arengustrateegia hariduse rakenduskavasse;
2. Puudega inimeste eluruumide parendamine, (Kanariku 7 sotsiaalmaja, Puiga sotsiaalmaja) – Kanariku 7 fassaadi soojustamine ja avatäidete vahetuse rahastamiseks esitatud taotlus Regionaalinvesteeringute programmi (EAS);
3. Erihoolekande teenuskohtade loomine ja puudega inimeste eluruumide kohandamine, ERF Meede 2.5 Hoolekande taristu arendamine, keskkonna kohandamine puuetega inimeste vajadustele vastavaks;
4. Võru valla tiheasustusalade veevarustuse ja kanalisatsiooni väljaarendamine (SA KIK või Ühtekuuluvusfond);
5. Võru linn-AS Lõuna-Eesti Haigla kergliiklustee väljaehitamine - objekt on esitatud Võru maakonna arengustrateegia majanduse rakenduskavasse;
6. Kubija laululava rekonstrueerimine – võimalik rahastus Regionaalinvesteeringute toetusest (EAS) .

Sõltuvad üksused

	2014 täitmine	2015 eeldatav täitmine	2016 eelarve	2017 eelarve	2018 eelarve	2019 eelarve
Puiga Spordihoone						
Põhitegevuse tulud kokku (+)	27 176	35 980	36 500	37 050	37 800	38 600
sh saadud tulud kohalikul omavalitsuselt	13 000	15 000	18 100	18 100	18 100	18 100
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed	10 863	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000
sh saadud tulud muudelt arvestusüksusesse kuuluvatelt üksustelt						
Põhitegevuse kulud kokku (+)	31 133	35 980	36 500	37 050	37 800	38 600
Põhitegevustulem	-3 957	0	0	0	0	0
Investeermistegevus kokku (+/-)	35 000	33 077	33 448	33 829	28 483	4 000
Eelarve tulem	31 043	33 077	33 448	33 829	28 483	4 000
Finantseerimistegevus (-/+)	-32 640	-33 077	-33 448	-33 829	-28 483	
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-1 597					4 000
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	5 464	5 464	5 464	5 464	5 464	9 464
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	128 837	95 760	62 312	28 483	0	0
Netovõlakoormus (eurodes)	123 373	90 296	56 848	23 019	0	0
Netovõlakoormus (%)	454,0%	251,0%	155,7%	62,1%	0,0%	0,0%

	2014 täitmine	2015 eeldatav täitmine	2016 eelarve	2017 eelarve	2018 eelarve	2019 eelarve
OÜ Võru valla Veevärk						
Põhitegevuse tulud kokku (+)	26 604	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
sh saadud tulud kohalikul omavalitsuselt	16 663					
Põhitegevuse kulud kokku (+)	30 076	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Põhitegevustulem	-3 472	0	0	0	0	0
Investeermistegevus kokku (+/-)						
Eelarve tulem	-3 472	0	0	0	0	0
Finantseerimistegevus (-/+)	0					
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-3 472					
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	77 297	77 297	77 297	77 297	77 297	77 297

Sõltuv üksus on raamatupidamise *Kohaliku omavalitsuse finantsjuhtimise seaduse* mõistes KOV üksuse otsese või kaudse mõju all olev üksus, mis on saanud kohaliku omavalitsuse üksuselt üle poole tuludest või mis on saanud toetust või renditulu riigilt või kohaliku omavalitsuse üksuselt ja nende valitseva mõju all olevatelt üksustelt rohkem kui 10% vastava aasta põhitegevuse tuludest.

Võru vallal on kaks sõltuvat üksust: SA Puiga Spordihoone ja OÜ Võru valla Veevärk.

SA Puiga Spordihoone eesmärkideks on noortesporti, tervisesporti ning tippspordi arendamiseks vajalike tingimuste loomine ja sihtasutuse käsutusse antud vara efektiivne majandamine. Sihtasutuse tuludest valdava osa moodustavad tulud kohalikult omavalitsuselt. Puiga spordihoone ehituse finantseerimiseks võetud laenu tagasimaksmine lõpeb 2018.aastal. Käesoleva aasta lõpu seisuga on laenujääk 95 759€.

OÜ Võru valla Veevõrk eesmärgiks on vee- ja kanalisatsioonitrasside rajamine valla asulatesse ja suvilapiirkondadesse. Projekti omaosaluse katmiseks on vald võtnud 1 366 165€ laenu, jääk käesoleva aasta lõpuks 1 214 365 €. Osühingu põhitegevuse tuludeks on trasside renditulu opereerivatelt firmadelt, põhitegevuse kuludeks on suures osas laenu intressikulude tagastamine vallale.

Kohustuste planeerimine

Laenuandja	Lõpptähtaeg	Jääk 31.12.2014	Jääk 31.12.2015	Jääk 31.12.2016	Jääk 31.12.2017	Jääk 31.12.2018	Jääk 31.12.2019	Jääk 2020-2031
AS SEB Pank	20.10.2018	128837	95759	62311	28482			
SA KIK	27.08.2031	1290265	1214365	1138465	1062565	986665	910655	834865
AS SEB Pank	20.03.2023	405040	359 277	312650	265114	216652	167255	117859
AS SEB Pank liising	15.10.2019	82216	65 856	49166	32133	14753		
AS SEB Pank liising	15.10.2019	16443	13 171	9833	6426	2950		
Kokku		1 922 801	1 748 428	1 572 425	1 394 720	1 221 020	1 078 020	952 824

Finantsdistsipliin

Arvestusüksus (nimi)	2014 täitmine	2015 eeldatav täitmine	2016 eelarve	2017 eelarve	2018 eelarve	2019 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	4 492 479	4 811 190	4 908 100	5 067 650	5 246 200	5 465 200
Põhitegevuse kulud kokku	3 982 731	4 240 345	4 459 200	4 546 850	4 625 700	4 715 300
<i>sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed</i>	<i>-9 029</i>	<i>-9 019</i>	<i>-9 050</i>	<i>-6 800</i>	<i>-11 000</i>	<i>-11 000</i>
Põhitegevustulem	509 748	570 845	448 900	520 800	620 500	749 900
Investeeringustegevus kokku	-239 274	-602 041	-361 452	-363 071	-429 417	-533 900
Eelarve tulem	270 474	-31 196	87 448	157 729	191 083	216 000
Finantseerimistegevus	-185 038	-174 787	-176 313	-177 919	-173 783	-142 960
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	85 436	-205 983	-88 865	-20 190	17 300	73 040
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	550 393	344 410	255 545	235 355	252 655	325 695
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	1 930 763	1 754 085	1 575 822	1 393 703	1 219 920	1 076 960
Netovõlakoormus (eurodes)	1 380 370	1 409 675	1 320 277	1 158 348	967 265	751 265
Netovõlakoormus (%)	30,7%	29,3%	26,9%	22,9%	18,4%	13,7%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	3 004 314	3 370 956	2 944 860	3 084 000	3 657 000	4 433 400
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	66,9%	70,1%	60,0%	60,9%	69,7%	81,1%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	1 623 944	1 961 281	1 624 583	1 925 652	2 689 735	3 682 135

Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse kohaselt on finantsdistsipliini tagamise meetmed:

- kinni pidamine nõuetest põhitegevuse tulemile;
- kinni pidamine netovõlakoormuse ülemmäärast.

Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus arvestatakse tekkepõhise raamatupidamisarvestuse andmete alusel. Käesolevas eelarvestrateegias on näitajad esitatud kassapõhiste andmete alusel. Siiski võib eeldada, et kassapõhised prognoosid ei erine oluliselt tekkepõhisest lähenemisest.

Vastavalt seadusele leitakse finantsdistsipliini näitajad kohaliku omavalitsuse ja selle arvestusüksuse kohta. Seaduse tõlgendusele vastavad arvestusüksuse koosseisu kuuluvad sõltuvad üksused on Võru vallal SA Puiga Spordihoone ja OÜ Võru valla Veevõrk, seega on finantsdistsipliini meetmed arvestatud arvestusüksuse kohta kokku.

Põhitegevuse tulem on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe. Põhitegevuse tulemi lubatav väärtus aruandeaasta lõpu seisuga on null või positiivne.

Netovõlakoormus on võlakohustuste ja likviidsete varade vahe. Võlakohustused on võetud laenud, kapitalirendi- ja faktooringkohustused, emiteeritud võlakirjad, tasumise tähtjaks täitmata jäänud kohustused, tagastamisele kuuluvad saadud ettemaksed, pikaajalised võlad tarnijatele ja muud pikaajalised kohustused, mis nõuavad tulevikus rahast loobumist.

Likviidsed varad on raha ja pangakontodel olevad vahendid, osalused rahaturu- ja intressifondide aktsiates või osakutes ning soetatud võlakirjad.

Netovõlakoormus aruandeaasta lõpul võib ulatuda lõppenud aruandeaasta kuuekordse põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vaheni, kuid ei tohi ületada sama aruandeaasta põhitegevuse tulude kogusummat. Kui kuuekordne põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe on väiksem kui 60% vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest, võib netovõlakoormus ulatuda kuni 60%-ni vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest.

Finantsdistsipliini tagamise meetmete mittetäitmine omab õiguslikke tagajärgi alates 2012. aastast. Nimetatud aasta lõpu seisuga arvatavad näitajad peavad vastama Kohaliku omavalitsuse finantsjuhtimise seaduse nõuetele, vastasel juhul rakenduvad seaduses ettenähtud sanktsioonid.

Kokkuvõte

Võru valla eelarvestrateegia tabelitest ja nende analüüsist saab teha Võru valla arenguks aastateks 2015-2019 järelused:

1. Seadusega ettenähtud eelarve tulemi ja netovõlakoormuse näitajad on täidetud.
2. Investeeringuteks ja projektide omaosaluseks on planeeritud 300 000-450 000 € aastas, mis on vajalik olemasolevate hoonete ja rajatiste kapitaalremontideks ning projektide omaosaluste katmiseks.
3. Vaba netovõlakoormus suureneb aastate lõikes 1 961 281 eurolt aastal 2015 kuni 3 682 135 euronni aastal 2019, mille arvelt on võimalik teha täiendavaid investeeringuid.