

Võru Vallavolikogu 15 oktoobri 2014 määruse nr 14
„Võru valla eelarvestrateegia aastateks 2014 kuni 2018“
LISA

**Võru valla
eelarvestrateegia aastateks
2014 kuni 2018**



Sisukord

Lähtekohad	3
Mõisted.....	3
Sotsiaalmajandusliku keskkonna analüüs ja prognoos.....	4
Riigi tasand.....	4
Kohalik tasand.....	5
Strateegia põhitabel	6
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 finantsplaani 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 (2015-2018) on kajastatud prognoosi baasina võrreldaval kujul vastavaid näitajaid eelneva ja jooksva aasta kohta.

Numbrilised prognoosid eelarvestrateegias on esitatud jooksevhindades.

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;

netovõlakoorumus- võlakohustuste ja likviidsete varade kogusumma vahe;

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

Sotsiaalmajandusliku keskkonna analüüs ja prognoos

Riigi tasand

Eesti sisemajanduse koguprodukt kasvab Rahanduministeeriumi suvise prognoosi põhistsenaariumi kohaselt 2014. aastal 0,5% ja 2015. aastal 2,5%. Aastaks 2016 on oodata 3,5%st kasvu. Rahandusministeerium on selle aasta majanduskasvu prognoosi võrreldes kevadise prognoosi põhistsenaariumiga alandanud, mille peapõhjuseks on esimese poolaasta nõrgad reaalkasvu näitajad ja halvenenud tulevikuväljavaated. 2015. ja 2016. aastate majanduskasvu prognoosid on võrreldes eelneva prognoosiga samuti allapoole korrigeeritud. Järgnevatel aastatel on oodata ekspordi kasvu kiirenemist, kuid ka sisenõudluse tugi püsib tugev. 2016–2017 kiireneb majanduskasv vastavalt 3,5%ni ja 3,4%ni.

Tarbijahindade (THI) ulatub 2014. aastal 0,3% ni, seejärel kiireneb 2015.aastal 1,9 protsendini ning 2016.aastal 2,5 protsendini. Inflatsioon hakkab sügiskuudel järk-järgult kiirenema energiatoodete hinnalanguse pidardumise ning toiduainete mõningase kallinemise tõttu. 2015.-2016. aastal kergitavad inflatsiooni riigi meetmed, millest valdava osa moodustab alkoholi ja tubakatoodete aktsiisimäära tõstmine. Teenuste ja tööstuskaupade hinnamuutust kajastav baasinflatsioon hakkab järk-järgult kiirenema palgakasvuga kaasnevate hinnasurve, imporditud tööstuskaupade kallinemise ning sideteenuste hinnalanguse oodatava pidurdumise tõttu. Eeldusel, et tooraine hindades suuremaid kõikumisi ei esine, stabiliseerub tarbijahindade tõus järgnevatel aastatel 3% lähedal.

Keskmise palga kasvutempo aeglustub 2014.aastal 6 protsendini ja püsib selle lähedal ka järgmisel aastal. Palgatõus on eeldatavalt toimunud ettevõtete kasumlikkuse arvelt, mistõttu pikas perioodis on samas tempos palgakasvu jätkumine ilma tööviljakuse kasvuta ebatõenäoline. Aasta kokkuvõttes ootame 6%st palgakasvu, ka järgnevatel aastatel jääb palgakasv samale tasemele. Reaalpalga kasvuks prognoositakse 2014.aastal veel alla 5,7%, kuid järgnevatel aastatel jääb 4,1 ja 3,4 protsendi vahele.

Kohalik tasand

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

Rahandusministeeriumi 2014.a. sügisprognoosi kohaselt kasvavad kohalike omavalitsuste tulud ja kulud järgmiselt:

Tabel 1. Kohalike omavalitsuste põhinäitajad *mln €*

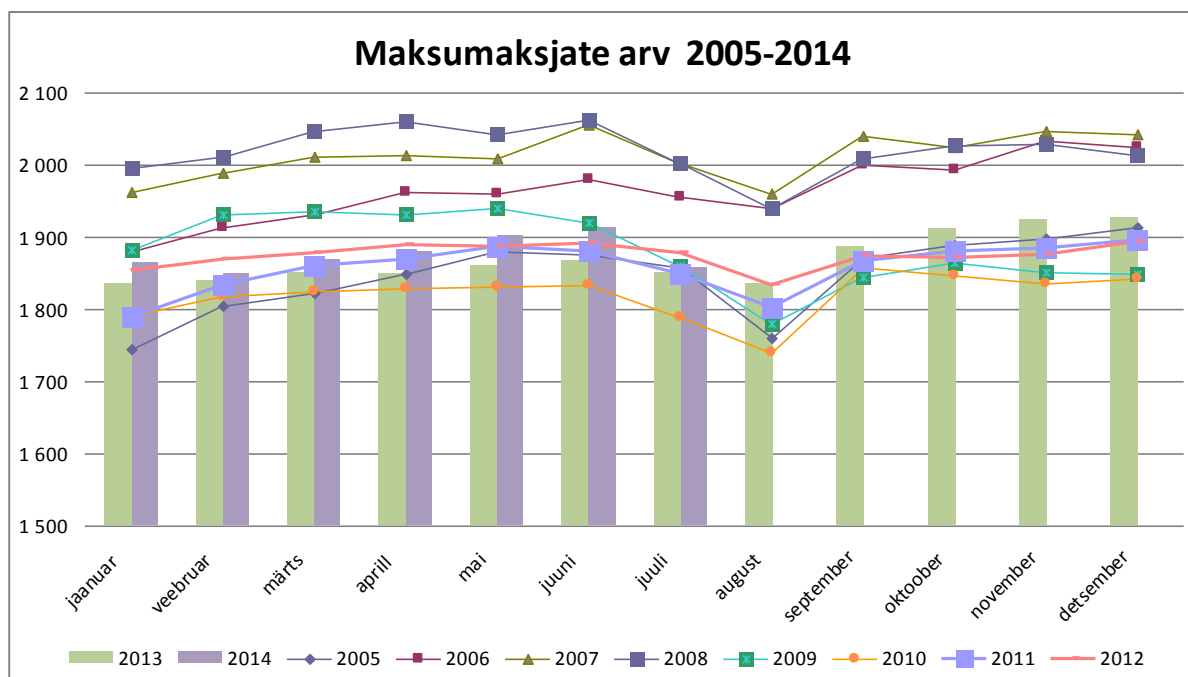
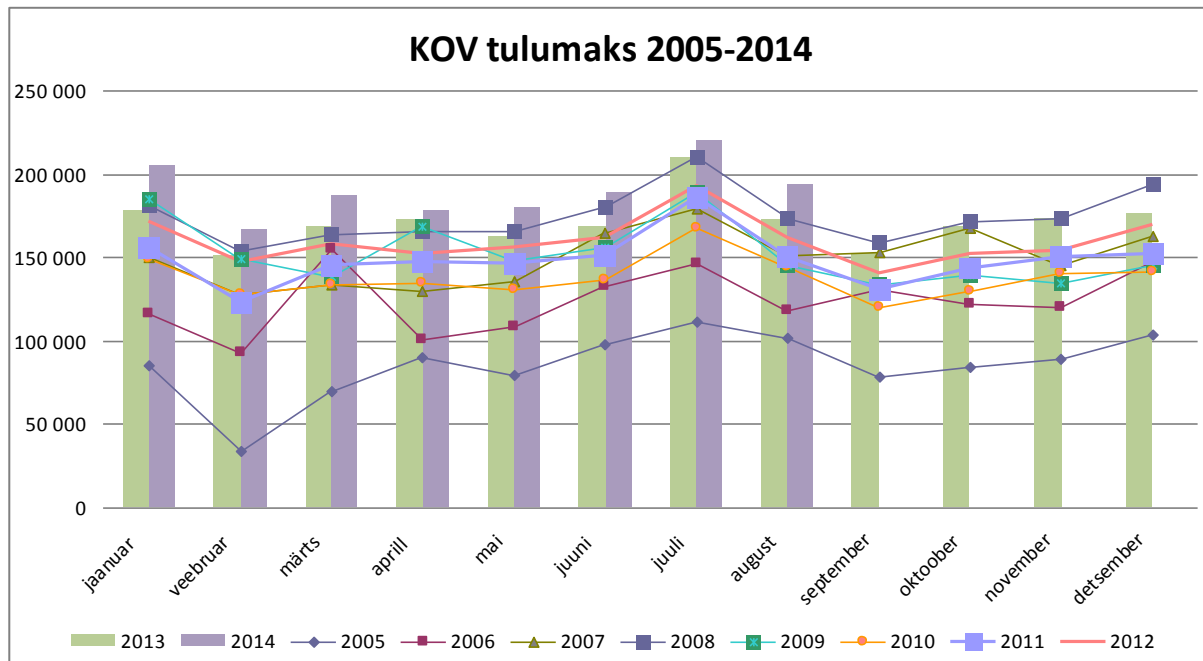
	2011	2012	2013	2014*	2015*	2016*	2017*	2018*
KOV EELARVED								
TULUD KOKKU	1 324	1 420	1 489	1 503	1 547	1 603	1 664	1 728
- Tulumaks ¹	619	665	724	779	826	875	927	982
- Maamaks ²	51	59	57	59	59	59	59	59
- Kohalikud maksud	26	10	11	11	12	12	12	13
- Tasandusfond	72	72	74	75	75	76	76	76
KULUD KOKKU	1 295	1 422	1 562	1 531	1 584	1 639	1 746	1 770
Kassapõhine tasakaal³	29	-2	-73	-28	-37	-36	-82	-42
Tekkepõhine tasakaal	17	-39	-83	-28	-37	-36	-82	-42
Võlakoormus	565	565	636	664	701	737	819	861
Likviidne vara	109	112	99	99	99	99	99	99
<i>KOV tulubaasi kasv</i>	4,74%	6,7%	8,2%	7,0%	5,6%	5,5%	5,5%	5,5%

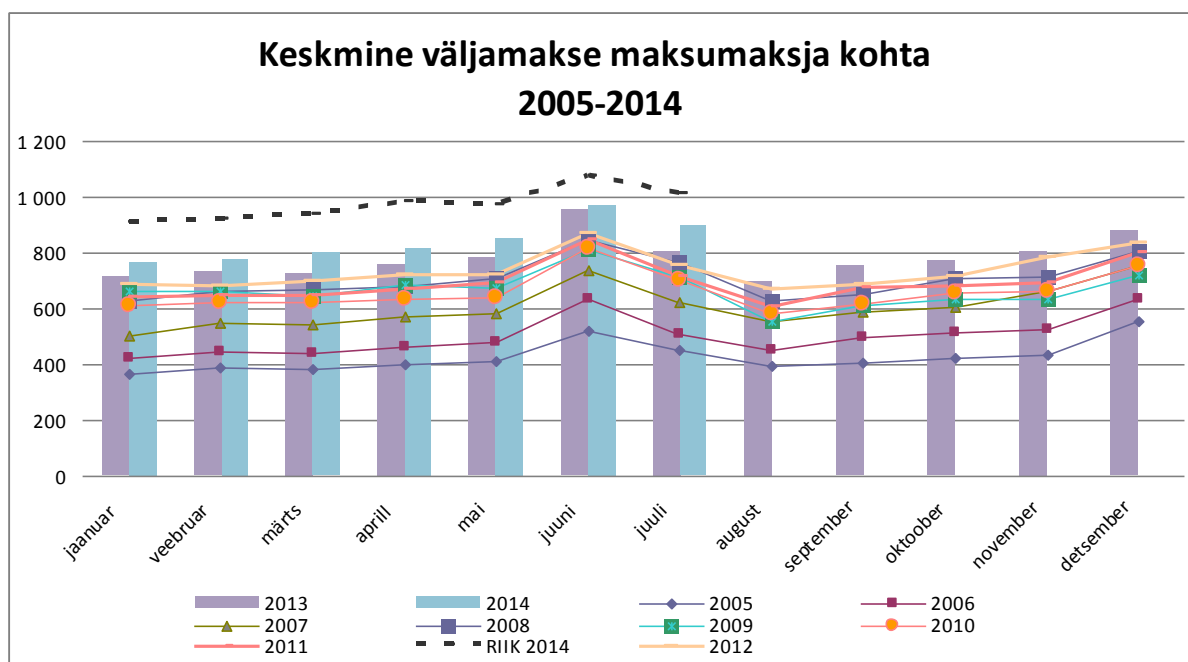
Strateegia põhitabel

Võru vald	2013 täitmine	2014 eeldatav täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2017 eelarve	2018 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	4 271 517	4 445 400	4 577 390	4 744 557	4 932 221	5 104 000
Maksutulud	2 124 491	2 318 000	2 408 000	2 524 000	2 621 000	2 748 000
sh tulumaks	2 055 010	2 240 000	2 330 000	2 446 000	2 543 000	2 670 000
sh maamaks	69 481	78 000	78 000	78 000	78 000	78 000
Tulud kaupade ja teenuste müügist	460 809	483 700	493 000	512 000	527 000	537 000
Saadavad toetused tegevuskuludeks	1 668 894	1 627 700	1 659 390	1 690 557	1 765 721	1 800 000
sh tasandusfond (lg 1)	670 049	661 300	674 390	687 557	744 721	760 000
sh toetusfond (lg 2)	843 137	866 400	885 000	903 000	921 000	940 000
sh muud saadud toetused	155 708	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
tegevuskuludeks						
Muud tegevustulud	17 323	16 000	17 000	18 000	18 500	19 000
Põhitegevuse kulud kokku	3 827 553	4 041 200	4 350 500	4 406 140	4 518 000	4 632 000
Antavad toetused tegevuskuludeks	233 628	287 000	298 500	304 500	310 000	316 000
Muud tegevuskulud	3 593 925	3 754 200	4 052 000	4 101 640	4 208 000	4 316 000
sh personalikulud	2 085 849	2 150 000	2 390 000	2 407 000	2 480 000	2 554 000
sh majandamiskulud	1 486 377	1 568 200	1 632 000	1 664 640	1 698 000	1 732 000
<i>sh alates 2012 sõlmitud</i>	1 778	1 834	1 891	1 950	4 200	
<i>katkestamatud kasutusrendimaksed</i>						
sh muud kulud	21 699	36 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Põhitegevuse tulem	443 964	404 200	226 890	338 417	414 221	472 000
Investeeringustegevus kokku	-1 099 767	-467 250	-62 800	-68 150	-70 530	-66 182
Põhivara müük (+)	3 011	0				
Põhivara soetus (-)	-1 526 565	-476 101	-220 000	-250 000	-250 000	-300 000
Põhivara soetuseks saadav	497 249	158 411	100 000	100 000	100 000	100 000
sihtfinantseerimine (+)						
Põhivara soetuseks antav	-52 339	-112 920	-33 100	-33 450	-33 830	-28 482
sihtfinantseerimine (-)						
Finantstulud (+)	3 021	300	300	300	300	300
Finantskulud (-)	-24 145	-36 940	-30 000	-35 000	-37 000	-38 000
Eelarve tulem	-655 803	-63 050	164 090	270 267	343 691	405 818
Finantseerimistegevus	506 246	-152 319	-141 295	-142 555	-143 876	-145 217
Kohustuste võtmine (+)	567 900	0				
Kohustuste tasumine (-)	-61 654	-152 319	-141 295	-142 555	-143 876	-145 217
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-149 557	-215 369	-97 205	-22 288	49 815	60 601
Likviidsete varade suunamata jääk	379 227	163 858	66 653	44 365	94 180	154 781
aasta lõpuks						
Võlakohustused kokku a. lõpu seisuga	1 946 283	1 793 964	1 652 669	1 510 114	1 366 238	1 221 021
Netovõlakoormus (eurodes)	1 567 056	1 630 106	1 586 016	1 465 749	1 272 058	1 066 240
Netovõlakoormus (%)	36,7%	36,7%	34,6%	30,9%	25,8%	20,9%
Netovõlakoormuse ülemmäär	2 674 452	2 667 240	2 746 434	2 846 734	2 959 333	3 062 400
(eurodes)						
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	62,6%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	1 107 396	1 037 134	1 160 418	1 380 985	1 687 274	1 996 160
Põhitegevuse tulude muutus	-	4%	3%	4%	4%	3%
Põhitegevuse kulude muutus	-	6%	8%	1%	3%	3%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,12	1,10	1,05	1,08	1,09	1,10

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 4-5% aastas.





Maamaksu laekumiseks on planeeritud 78 000€ 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 arvnäitajatega, 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.

Põhitegevuse kulud

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

Majanduskulude suurenemine on planeeritud aastate lõikes kuni 3%. See kasv peaks katma teenuste hinnatõusud ja võimaldama suurendada seni vähemfinantseeritud tegevusi (näit. vallateede korrashoid).

Investeeringud

Investeeringuprojektid	2013 täitmine	2014 eeldatav täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2017 eelarve	2018 eelarve
Teederaha	75 362	166 940	100 000	100 000	100 000	100 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	75 362	125 460	100 000	100 000	100 000	100 000
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>		41 480				
Projektide omaosalus		0	120 000	150 000	150 000	200 000
<i>sh toetuse arvelt</i>						
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>			120 000	150 000	150 000	200 000
Eelpool nimetamata muud projektid kokku	1 471 203	309 161	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	421 887	32 951				
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	1 049 316	276 210				
KÕIK KOKKU	1 526 565	476 101	220 000	250 000	250 000	300 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	497 249	158 411	100 000	100 000	100 000	100 000
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	1 049 316	317 690	120 000	150 000	150 000	200 000

Riigieelarvest eraldatavast teederahast on planeeritud investeeringuteks 100 000€.

Ehitustoimkonna ettepanekul väiksemate investeeringute katteks ja projektide omaosalusteks on planeeritud 2015. aastal 120 000€, kahel järgneval aastal 150 000€ ja 2018.aastal 200 000€. Kui likviidsete varade jääk (nn. vaba jääk eelarveaasta lõpuks) kujuneb suuremaks käesolevas eelarvemudelil planeeritust, siis saab neid vahendeid kasutada investeeringute eelarve suurendamiseks.

Sõltuvad üksused

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Sõltuv üksus SA Puiga Spordihoone	täitmine	eeldatav täitmine	eelarve	eelarve	eelarve	eelarve
Põhitegevuse tulud kokku (+)	34 179	30 759	35 980	36 500	37 050	37 800
sh saadud tulud kohalikul omavalitsuselt	20 586	15 359	18 100	18 100	18 100	18 100
Põhitegevuse kulud kokku (+)	31 300	35 240	35 980	36 500	37 050	37 800
Põhitegevustulem	2 879	-4 481	0	0	0	0
Investeeringustegevus kokku (+/-)	36 364	32 641	33 075	33 448	33 829	28 485
Eelarve tulem	39 243	28 160	33 075	33 448	33 829	28 485
Finantseeringustegevus (-/+)	-36 364	-32 641	-33 075	-33 448	-33 829	-28 485
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	2 879	-4 481				
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	7 061	2 580	2 580	2 580	2 580	2 580
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	161 478	128 837	95 762	62 314	28 485	0
Netovõlakoormus (eurodes)	154 417	126 257	93 182	59 734	25 905	0
Netovõlakoormus (%)	451,8%	410,5%	259,0%	163,7%	69,9%	0,0%

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Sõltuv üksus OÜ Võru valla Veevärk	täitmine	eeldatav täitmine	eelarve	eelarve	eelarve	eelarve
Põhitegevuse tulud kokku (+)	7 018	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Põhitegevuse kulud kokku (+)	6 899	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
sh tehingud kohaliku omavalitsuse üksusega		6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
Põhitegevustulem	119	0	0	0	0	0
Investeeringustegevus kokku (+/-)						
Eelarve tulem	119	0	0	0	0	0
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	119					
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	34 876	34 876	34 876	34 876	34 876	34 876
Netovõlakoormus (%)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

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 Sihtasutuse ehituse finantseerimiseks võetud laenu tagasimaksmine lõpeb 2018.aastal. Käesoleva aasta lõpu seisuga on laenujääk 128 837€.

OÜ Võru valla Veevõrk eesmärgiks on vee- ja kanalisatsioonitrasside rajamine valla asulatesse ja suvilapiirkondadesse. Projekti omaosaluse katmiseks on vald võtnud 1 366 165€ laenu. 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 2019-2031
AS SEB Pank	20.10.2018	128837	95759	62311	28482		
SA KIK	27.08.2031	1290265	1214365	1138465	1062565	986665	910765
AS SEB Pank	20.03.2023	405 040	359 277	312650	265114	216652	167255
AS SEB Pank liising	15.10.2019	82 216	65 856	49166	32133	14753	
AS SEB Pank liising	15.10.2019	16 443	13 171	9833	6426	2950	
Kokku		1 922 801	1 748 428	1 572 425	1 394 720	1 221 020	1 078 020

Finantsdistsipliin

Arvestusüksus (nimi)	2013 täitmine	2014 eeldatav täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2017 eelarve	2018 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	4 292 128	4 464 800	4 599 270	4 766 957	4 955 171	5 127 700
Põhitegevuse kulud kokku	3 845 166	4 065 081	4 372 380	4 428 540	4 540 950	4 655 700
<i>sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud</i>	1 778	1 834	1 891	1 950	4 200	0
Põhitegevustulem	446 962	399 719	226 890	338 417	414 221	472 000
Investeeringustegevus kokku	-1 063 403	-434 609	-149 725	-184 702	-186 701	-237 697
Eelarve tulem	-616 441	-34 890	77 165	153 715	227 520	234 303
Finantseerimistegevus	469 882	-184 960	-174 370	-176 003	-177 705	-173 702
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-146 559	-219 850	-97 205	-22 288	49 815	60 601
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	421 164	201 314	104 109	81 821	131 636	192 237
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	2 107 761	1 922 801	1 748 431	1 572 428	1 394 723	1 221 021
Netovõlakoormus (eurodes)	1 686 597	1 721 487	1 644 322	1 490 607	1 263 087	1 028 784
Netovõlakoormus (%)	39,3%	38,6%	35,8%	31,3%	25,5%	20,1%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	2 692 440	2 678 880	2 759 562	2 860 174	2 973 103	3 076 620
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	62,7%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%	60,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	1 005 843	957 393	1 115 240	1 369 567	1 710 015	2 047 836

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 laenu, 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 arvutatavad 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 2015-2018 järelused:

1. Seadusega ettenähtud eelarve tulemi ja netovõlakoormuse näitajad on täidetud.
2. Investeeringuteks ja projektide omaosaluseks on planeeritud 120 000-200 000 € aastas, mis on vajalik omasolevate hoonete ja rajatiste kapitaalremontideks ning projektide omaosaluste katmiseks.
3. Vaba netovõlakoormus suureneb aastate lõikes 957 393 eurolt aastal 2014 kuni 2 047 836 euroni aastal 2018, mille arvelt on võimalik teha täiendavaid investeeringuid.