



VÕRU VALLA EELARVESTRAATEEGIA 2022-2026

SISUKORD

| | |
|--|---|
| 1. Toimekeskkonna ülevaade | 3 |
| 2. Põhitegevuse prognoos | 4 |
| 3. Investeerimis- ja finantseerimistegevus | 6 |
| 4. Arvestusüksus ja finantsdistsipliin | 9 |

Võru valla eelarvestrateegia on omavalitsuse 2022-2026 aasta eesmärkidega finantsprognoos, mis esitab tegevustulud, tegevuskulud, investeeringud ja finantseerimistegevuse ning nendest lähtuvad rahavood. Eelarvestrateegia annab ülevaate Võru valla arvestusüksuse finantsseisust, prognoosib tuleviku rahavoogude kujunemist ja sätestab finantsdistsipliini tagamise meetmed. Olemasolevate andmete põhjal saab läbi mängida võimalikud riskistsenaariumid s.t. eelarvestrateegia võimaldab teha otsuseid arengu kavandamisel.

Eelarvestrateegia esitab andmed kohaliku omavalitsuse finantsjuhtimise seaduses (KOFs) nõutud koosseisus ja kujul. Eelarvestrateegia vaadatakse üle iga-aastaselt ja kinnitatakse volikogu poolt esitamiseks rahandusministeeriumile.

1. Toimekeskkonna ülevaade

Rahandusministeeriumi 2022. aasta kevadprognoosi kohaselt oli enne Venemaa sõjalise agressiooni algust Ukrainas Eesti majanduse seis hea ning väljavaated optimistlikud. Viirusekriisist tuli Eesti välja edukalt – viimase kahe aasta keskmine majanduskasv oli sisuliselt EL kiireim (3%). Eesti edaspidist majanduskasvu oleks kenasti toetanud ka EL suurte majanduste lõplik taastumine viirusekriisist 2022. aastal, mida kõik märgid näitasid. Energiahindade ülikiire tõus oleks siiski ka ilma sõja puhkemata vähendanud SKP reaalkasvu.

Eesti majanduse makromajanduslikku väljavaadet mõjutavad Ukraina sõjast tulenevad väliskaubanduse piirangud. Prognoosi järgi õnnestub järgmise aasta jooksul Eesti ettevõtetel vabaneda sõltuvusest Venemaa ja Valgevene toormest ja turgudest ning eksport hakkab taastuma vastavalt peamiste ekspordipartnerite ja uute turgude arengule. Oluliselt mõjutab väljavaadet energiahindade käitumine.

Tabel 1. Majandusnäitajate prognoos (Rahandusministeerium)

| Rahandusministeeriumi 2021. aasta kevadprognoos | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|------|------|------|------|------|------|
| SKP reaalkasv, % | 8,3 | -1,0 | 1,2 | 3,2 | 2,7 | 2,6 |
| Tarbijahindade kasv, % | 4,6 | 12,7 | 2,1 | 1,2 | 1,7 | 2,0 |
| Keskmine palk, eurot | 1548 | 1656 | 1749 | 1811 | 1892 | 1987 |
| Keskmise palga nominaalkasv, % | 6,8 | 7,0 | 5,6 | 3,6 | 4,5 | 5,0 |
| Tööpuudus, % | 6,2 | 7,2 | 8,3 | 7,2 | 6,7 | 6,4 |

Valla eelarvestrateegia arengukava rahalise plaanina peab toetama prognoosiperioodil valla arengukava programmide täitmist:

P1: Koostöö ja „meie tunne“

Soovitud seisund: Võru vald on ühtne ja tugeva meie-tundega vald, mis teeb tihedat koostööd Võru linna, teiste omavalitsusüksuste, riigi, ettevõtjate, kogukondade ja kohalike elanikega.

Programmi tegevused:

- koostöö riigi, maakonnakeskuse ja teiste omavalitsustega piirkonnaüleste investeeringute ja arendustegevuste elluviimiseks;
- koostöö kogukondade, III sektori ja eraettevõtjatega teenuste osutamisel;
- ühistunde ja identiteedi tugevdamine valla erinevate piirkondade sidumiseks;
- kogukondade võimestamine ja omaalgatuste toetamine.

Programm on kõiki tegevusvaldkondi ning meetmeid läbiv, koostööd tehakse nii teenuste kui ka taristu arendamisel.

P2: „Tublid ja tõhusad teenuskeskused“

Soovitud seisund: Võru valla kõigis piirkondades on kättesaadavad peamised avalikud teenused, mis on heal tasemel ning vajaduspõhiselt ja tõhusalt korraldatud.

Programmi tegevused:

- hariduse ja noorsootöö arendamine;
- kultuuri, spordi, rahvatervise ja vaba aja võimaluste arendamine;
- sotsiaalhoolekande ja tervishoiu arendamine.

P3: „Tervislik vaba aeg“

Soovitud seisund: Võru vallas on mitmekesised spordi- ja rekreatsioonivõimalused kõigile ea- ja huvigruppidele. Vallas tegeletakse tulemuslikult terviseedenduse ja -teadlikkusega. Võru valla inimesed on terved.

Programmi tegevused:

- kultuuri, spordi, rahvatervise ja vaba aja võimaluste arendamine;
- taristu ja avaliku ruumi arendamine.

P4: „Kaasaegne taristu ja heakorrastatud avalik ruum“

Soovitud seisund: Võru valla teed on heas korras ja hooldatud, tagatud on ühendused maakonnakeskuse ja kohalike keskustega. Kõigile soovijatele on tagatud kiire internetiühendus. Valla kommunaalmajandus on kaasaegne, vajaduspõhiselt korraldatud ja energiasäästlik. Valla avalik ruum on kaasajastatud, vald on ilus ja heakorrastatud. Valla elanikud on keskkonnateadlikud.

Programmi tegevuseks on taristu ja avaliku ruumi arendamine.

P5: „Tugev ettevõtlus ja piirkonnaülesed pärlid“

Soovitud seisund: Võru valda iseloomustab tugev ning kõrge lisandväärtusega ettevõtlus. Piirkonna tunnusobjektid (Vastseliina piiskopilinnus, Piusa külastuskeskus) on välja arendatud rahvusvahelise mõjuga külastuskohtadeks. Vallas on kaasaegsed kaugtöövõimalused. Ettevõtluse arenguks on tagatud heal tasemel taristu. Vallas on arenenud ettevõtlus- ja turismivõrgustikud.

Programmi tegevused:

- taristu ja avaliku ruumi arendamine;
- ettevõtluse arendamine (meede 5).

Kõiki programme toetab läbivalt kaasav ja kaasaegne juhtimine. Strateegia läbivateks tegevusprintsipiideks on uuenduslikkus ja keskkonnasõbralikkus.

2. Põhitegevuse prognoos

Põhitegevuse tuludena käsitletakse eelarvestrateegias tulenevalt KOFS-i regulatsioonist järgmisi tulusid: maksutulud, tulud kaupade ja teenuste müügist, saadavad toetused, muud tegevustulud.

2022. aastal moodustab tulumaks valla põhilise tulubaasina 52% eelarve tuludest, toetusfondi eraldis 25 % ja tasandusfondi eraldis 13 %. Kuludest 56 % moodustavad personalikulud, 34 % majandamiskulud ja 9 % antavad toetused. 2022. aasta alguses oli vallal võlakohustusi 2,2 miljonit eurot ja likviidseid vahendeid 4,8 miljonit eurot.

Tulumaksu maksjate keskmine arv (jättes kõrvale erandliku jaanuari) oli 2021. aastal 5072 ja 2022. aastal (veebruari aprillini) 5001, seega on valla maksumaksjate arv stabiilne. Perioodil 2016-2021 on inimeste sissetulekud kasvanud, kuid Võru valla maksumaksja keskmine brutotulu oli 2021. aastal madalam riigi keskmisest (1239 eurot kuus, Eesti keskmine oli 1475 eurot kuus).

Eelarvestrateegia tulude prognoos on esitatud tabelis 2.

Tabel 2. Põhitegevuse tulud

| | 2021 täitmine | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve | 2024 eelarve | 2025 eelarve | 2026 eelarve |
|---|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Põhitegevuse tulud kokku | 17 950 773 | 18 117 775 | 18 371 914 | 18 854 860 | 19 368 259 | 19 906 799 |
| Maksutulud | 8 971 362 | 9 403 854 | 9 857 547 | 10 333 924 | 10 834 120 | 11 359 326 |
| sh tulumaks | 8 641 766 | 9 073 854 | 9 527 547 | 10 003 924 | 10 504 120 | 11 029 326 |
| sh maamaks | 329 596 | 330 000 | 330 000 | 330 000 | 330 000 | 330 000 |
| sh muud maksutulud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 1 158 876 | 1 307 133 | 1 313 669 | 1 320 237 | 1 333 439 | 1 346 774 |
| Saadavad toetused tegevuskuludeks | 7 644 521 | 7 291 788 | 7 085 699 | 7 085 699 | 7 085 699 | 7 085 699 |
| sh tasandusfond | 2 491 879 | 2 443 158 | 2 443 158 | 2 443 158 | 2 443 158 | 2 443 158 |
| sh toetusfond | 4 852 631 | 4 642 541 | 4 642 541 | 4 642 541 | 4 642 541 | 4 642 541 |
| sh muud saadud toetused tegevuskuludeks | 300 011 | 206 089 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Muud tegevustulud | 176 014 | 115 000 | 115 000 | 115 000 | 115 000 | 115 000 |

Põhitegevuse tulude prognoosi eeldused:

- tulumaksu laekumise kasv on prognoosiperioodil 5%, riigi poolt kohalikule omavalitsusele eraldatava tulumaksu protsendi suurenemist ei arvestata;
- maamaksu laekumine ei muutu. Prognoosiperioodil kavandatakse maa ümberhindamist ja maamaksu reformi, kuid selle mõju maksu laekumisele ei ole hetkel võimalik hinnata;
- tulud kaupade ja teenuste müügist suurenevad 0,5-1% aastas;
- saadavate toetuste maht (tasandusfond, toetusfond) võrreldes 2022. aasta eeldatava laekumisega ei muutu.
- muud tegevustulud (muud saadud toetused, laekumised kaevandamisõiguse tasust ja vee erikasutusest) ei muutu.

Põhitegevuse kuludena käsitletakse eelarvestrateegias tulenevalt KOFS-i regulatsioonist antavaid toetusi ja muid tegevuskulusid.

Tabel 3. Põhitegevuse kulud

| | 2021 täitmine | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve | 2024 eelarve | 2025 eelarve | 2026 eelarve |
|----------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Põhitegevuse kulud kokku | 15 441 483 | 17 656 472 | 17 594 739 | 17 964 047 | 18 367 402 | 18 780 921 |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 1 307 702 | 1 609 322 | 1 609 322 | 1 609 322 | 1 609 322 | 1 609 322 |
| Muud tegevuskulud | 14 133 780 | 16 047 150 | 15 985 417 | 16 354 725 | 16 758 080 | 17 171 599 |
| sh personalikulud | 8 754 515 | 9 725 521 | 9 920 031 | 10 168 032 | 10 447 653 | 10 734 964 |
| sh majandamiskulud | 5 377 508 | 5 946 456 | 6 065 385 | 6 186 693 | 6 310 427 | 6 436 635 |
| sh muud kulud | 1 758 | 375 173 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Põhitegevuse kulud on prognoositud järgmistel eeldustel:

- antavad toetused tegevuskuludeks prognoosiperioodil ei kasva;
- personalikulud kasvavad 2-2,75% aastas;
- majandamiskulud kasvavad 2% aastas;
- muude kulude all on planeeritud reservfond mahus 200 tuh eurot.

Põhitegevuse tulem on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe, mille väärtus aruandeaasta lõpu seisuga peab olema null või positiivne.

Tabel 4. Põhitegevuse tulem

| | 2021 täitmine | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve | 2024 eelarve | 2025 eelarve | 2026 eelarve |
|---------------------------|------------------|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Põhitegevuse tulud kokku | 17 950 773 | 18 117 775 | 18 371 914 | 18 854 860 | 19 368 259 | 19 906 799 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 15 441 483 | 17 656 472 | 17 594 739 | 17 964 047 | 18 367 402 | 18 780 921 |
| Põhitegevuse tulem | 2 509 290 | 461 303 | 777 176 | 890 813 | 1 000 857 | 1 125 878 |
| Investeermistegevus kokku | -3 229 903 | -3 307 905 | -6 651 959 | -1 401 555 | -1 644 348 | -1 214 900 |
| Tulemi suhe tuludesse % | 14,0% | 2,5% | 4,2% | 4,7% | 5,2% | 5,7% |

Prognoosiperioodi jooksul põhitegevuse tulem mõõdukalt kasvab, moodustades aastal 2026 5,7 % tuludest.

3. Investeermis- ja finantseerimistegevus

Investeermistegevuse rahavoogudes käsitletakse eelarvestrateegias tulenevalt KOFS-i regulatsioonist järgmisi elemente: põhivara soetus, põhivara müük, põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine, põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine, osaluste soetus, osaluste müük, muude aktsiate ja osade soetus, muude aktsiate ja osade müük, antavad laenud, tagasilaekuvad laenud, finantstulud ja finantskulud.

Strateegiaperioodil planeeritakse investeeringuid nii omavahendite kui Euroopa Liidu ja siseriiklike toetuste arvelt. Investeermistegevuses on kajastatud toetusi (põhivara soetamiseks saadav sihtfinantseerimine) eeldataval määral, kuigi nende saamine ja suurus ei ole lõplikult selge.

Tabel 5. Investeeringustegevus

| Investeeringuobjektid* (alati "+" märgiga) | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve | 2024 eelarve | 2025 eelarve | 2026 eelarve |
|--|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 01 Üldised valitsussektori teenused | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>sh toetuse arvelt</i> | | | | | |
| <i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i> | | | | | |
| 02 Riigikaitse | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>sh toetuse arvelt</i> | | | | | |
| <i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i> | | | | | |
| 03 Avalik kord ja julgeolek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>sh toetuse arvelt</i> | | | | | |
| <i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i> | | | | | |
| 04 Majandus | 772 425 | 1 327 000 | 1 917 000 | 1 917 000 | 917 000 |
| <i>sh toetuse arvelt</i> | 0 | 472 500 | 922 500 | 922 500 | 172 500 |
| <i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i> | 772 425 | 854 500 | 994 500 | 994 500 | 744 500 |
| 05 Keskkonnakaitse | 40 000 | 75 000 | 75 000 | 75 000 | 75 000 |
| <i>sh toetuse arvelt</i> | 0 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 |
| <i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i> | 40 000 | 25 000 | 25 000 | 25 000 | 25 000 |
| 06 Elamu- ja kommunaalmajandus | 190 000 | 110 000 | 310 000 | 310 000 | 210 000 |
| <i>sh toetuse arvelt</i> | 0 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 135 000 |
| <i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i> | 190 000 | 60 000 | 260 000 | 260 000 | 75 000 |
| 07 Tervishoid | 16 000 | 100 000 | 100 000 | 0 | 0 |
| <i>sh toetuse arvelt</i> | 0 | 80 000 | 80 000 | 0 | 0 |
| <i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i> | 16 000 | 20 000 | 20 000 | 0 | 0 |
| 08 Vabaaeg, kultuur ja religioon | 120 125 | 0 | 0 | 325 000 | 325 000 |
| <i>sh toetuse arvelt</i> | 0 | 0 | 0 | 70 000 | 70 000 |
| <i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i> | 120 125 | 0 | 0 | 255 000 | 255 000 |
| 09 Haridus | 1 451 148 | 6 786 147 | 0 | 0 | 0 |
| <i>sh toetuse arvelt</i> | 0 | 1 159 000 | 0 | 0 | 0 |
| <i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i> | 1 451 148 | 5 627 147 | 0 | 0 | 0 |
| 10 Sotsiaalne kaitse | 22 500 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>sh toetuse arvelt</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i> | 22 500 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| KÕIK KOKKU | 2 612 198 | 8 398 147 | 2 402 000 | 2 627 000 | 1 527 000 |
| <i>sh toetuse arvelt</i> | 0 | 1 811 500 | 1 102 500 | 1 092 500 | 427 500 |
| <i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i> | 2 612 198 | 6 586 647 | 1 299 500 | 1 534 500 | 1 099 500 |

Vallavara müügist ei ole tulusid ette nähtud. Võimalikku vallavara müüki käsitletakse erakorralise tuluna ning võetakse kasutusse tekkimise järgselt läbi eelarve.

Aastatel 2023-2026 on valla investeeringud omavahanditest 10,5 miljonit eurot, sellest peamise moodustavad majandus-, ja haridusvaldkonna objektid. Investeeringud objektide lõikes on määratud valla arengukavaga, suuremateks üksikobjektideks on Puiga Põhikooli ja Sõmerpalu Lasteaia renoveerimine.

Finantseerimistehingud on eelarve põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe katmiseks teostatavad finantstehingud (laenude võtmised jms). Finantseerimistegevuse rahavoogudes käsitletakse tulenevalt KOFS-i regulatsioonist järgmisi elemente: laenude võtmine, võetud laenude tagasimaksmine.

Finantseerimistegevuse rahavoogudes on kesksel kohal netovõlakooormus ehk võlakohustuste suuruse ja likviidsete varade (raha ja pangakontodel olevaid vahendeid) kogusumma vahe, kus netovõlakooormuse arvestuses võetakse võlakohustustena arvesse bilansis kajastatud kohustused. Netovõlakooormuse ülemmäär võib seaduse järgi kujuneda kuni 100% põhitegevuse tuludest, 2021. aasta lõpus olid valla võlakohustused väiksemad raha jäägist (netovõlakooormus 0). Prognoositava investeerimiskava täitmine toob 2022. aastal kaasa senise rahajäägi kasutusse võtmise ja seega tuleb planeeritud investeerimismahu realiseerimiseks võtta laenu.

2022. aasta lõpu seisuga on vallas 9 laenu kogumahuga 1,9 miljonit eurot. Strateegia perioodil (2023-26) on kavas võtta uusi kohustusi 8,5 miljonit eurot ja tasuda kohustusi summas 2,7 miljonit eurot. Prognoosi perioodil on uute laenude võtmisel arvestatud 10-12 aastase tagasimakse perioodi ja intressimääraga 1,5%.

Tabel 6. Finantseerimistegevus

| | 2021 täitmine | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve | 2024 eelarve | 2025 eelarve | 2026 eelarve |
|--|------------------|------------------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|
| Finantseerimistegevus | -396 478 | -350 606 | 4 589 347 | 399 988 | 715 394 | 81 594 |
| Kohustiste võtmine (+) | 0 | 0 | 4 900 000 | 1 100 000 | 1 500 000 | 1 000 000 |
| Kohustiste tasumine (-) | -396 478 | -350 606 | -310 653 | -700 012 | -784 606 | -918 406 |
| Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine) | -774 700 | -3 197 208 | -1 285 436 | -110 754 | 71 903 | -7 428 |
| Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+/-) | 342 391 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks | 4 767 932 | 1 570 724 | 285 288 | 174 534 | 246 437 | 239 009 |

Likviidsete vahendite mahu puhul tuleb arvestada asjaolu, et strateegia tulud on planeeritud konservatiivselt. Kuna võimalike investeeringutoetuste laekumine on ebaselge, siis tulude ülelaekumisel (kulude alatäitumisel) suureneb vabade vahendite jääk ja omakorda väheneb netovõlakooormatase, mis loob puhvri strateegias kavandatud investeeringute elluviimiseks omarahastuse arvelt.

Tabel 7. Netovõlakoomuse lubatud ja tegelik määr

| | 2021 täitmine | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve | 2024 eelarve | 2025 eelarve | 2026 eelarve |
|--|------------------|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Netovõlakoomus (eurodes) | 0 | 315 191 | 6 189 974 | 6 700 716 | 7 344 208 | 7 433 230 |
| Netovõlakoomus (%) | 0,0% | 1,7% | 33,7% | 35,5% | 37,9% | 37,3% |
| Netovõlakoomuse ülemmäär (eurodes) | 17 950 773 | 14 494 220 | 14 697 531 | 15 083 888 | 14 526 194 | 13 934 759 |
| Netovõlakoomuse individuaalne ülemmäär (%) | 100,0% | 80,0% | 80,0% | 80,0% | 75,0% | 70,0% |
| Vaba netovõlakoomus (eurodes) | 17 950 773 | 14 179 029 | 8 507 557 | 8 383 172 | 7 181 986 | 6 501 530 |

Valla netovõlakoomus strategiaperioodil küll suureneb, kuid ei ületa lubatavat ülemmäära.

4. Arvestusüksus ja finantsdistipliin

Eelarvestrateegia koostatakse kohaliku omavalitsuse arvestusüksustele. Võru vallal on järgmised sõltuvad üksused:

- OÜ Vaks
- OÜ Vastseliina Hambaravi
- SA Vastseliina Piiskopilinnus
- SA Piusa
- SA Sõmerpalu Hooldekodu
- SA Sõmerpalu Teenuskeskus

Sõltuvate üksuste põhitegevuse tulemi ja netovõlakoomuse arvutamiseks tuleb samuti rakendada KOFS-i vastavat meetodikat.

Tabel 8. Sõltuvate üksuste konsolideeritud põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus

| Sõltuvad üksused KOKKU (konsolideeritud) | 2021 täitmine | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve | 2024 eelarve | 2025 eelarve | 2026 eelarve |
|---|------------------|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Põhitegevuse tulud kokku (+) | 1 162 056 | 1 270 885 | 1 214 000 | 1 242 540 | 1 327 131 | 1 346 773 |
| sh saadud tulud kohalikul omavalitsuselt | 227 562 | 213 500 | 207 000 | 209 400 | 209 900 | 209 900 |
| sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Põhitegevuse kulud kokku (+) | 1 046 768 | 1 166 000 | 1 160 000 | 1 177 000 | 1 196 000 | 1 215 000 |
| sh tehingud kohaliku omavalitsuse üksusega | 6 084 | 6 000 | 6 000 | 6 000 | 6 000 | 6 000 |
| sh alates 2012 katkestamatud kasutusrendimaksud (arvestusüksusesse mitte kuuluvatele üksustele) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Põhitegevustulem | 115 288 | 104 885 | 54 000 | 65 540 | 131 131 | 131 773 |
| Investeeringustegevus kokku (+/-) | -139 029 | -102 000 | -50 000 | -620 000 | -15 000 | -35 000 |
| Eelarve tulem | -23 741 | 2 885 | 4 000 | -554 460 | 116 131 | 96 773 |
| Finantseerimistegevus (-/+) | -2 702 | -14 592 | -14 464 | 555 645 | -23 671 | -23 167 |
| Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine) | 19 856 | -11 707 | -10 464 | 1 185 | 92 460 | 73 606 |
| Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-) | 46 298 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks | 396 114 | 384 407 | 373 943 | 375 128 | 467 588 | 541 194 |
| Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga | 233 854 | 219 262 | 204 798 | 760 443 | 736 772 | 713 605 |
| sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära (arvestusüksuse väline) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh võlakohustused (arvestusüksuse sisene) | 233 854 | 219 262 | 204 798 | 0 | 0 | 0 |
| sh muud võlakohustused, mis kajastuvad ka KOV bilansis | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 0 | 0 | 0 | 385 315 | 269 184 | 172 411 |
| Netovõlakoormus (%) | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 31,0% | 20,3% | 12,8% |

Arvestusüksuse konsolideeritud eelarvestrateegia on esitatud Lisas 2. Arvestusüksuse perioodi põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus vastavad KOFS-i normatiividele.

Tundlikkusanalüüsis on hinnatud olukorda, kus kavandatud eelarvetulude maht osutub väiksemaks või kohustuste intressikulud suuremaks võrreldes strateegia eeldustega. Siinjuures peame silmas, et intressimäära suurenemine 1% võrra tähendab intressimäära 3% kui baasstsenaariumi intressimäär oleks näiteks 2%.

Tabel 9. Tundlikkusanalüüsi stsenaariumid

| Stsenaarium | Muutus | Kokkuhoiu vajadus omavalitsus | Kokkuhoiu vajadus arvestusüksus |
|------------------------|--------|-------------------------------|---------------------------------|
| Tulude maht on väiksem | 2% | 1 530 037 | 1 615 442 |
| Tulude maht on väiksem | 4% | 3 060 073 | 3 230 883 |
| Intressimäär on suurem | 1% | 257 139 | 270 249 |

Kokkuvõttes peab Võru vald strateegiaperioodil kinni omavalitsustele riigi poolt kehtestatud finantsdistsipliini tagamise meetmetest - kohaliku omavalitsuse üksuse ja kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksuse põhitegevuse tulemi lubatavast väärtusest ja netovõlakoormuse ülemmäärast.

Võru valla finantsolukord võimaldab strateegiaperioodil ellu viia planeeritud investeeringud, kuid valla rahaplaneerimine peab olema paindlik, reageerimaks operatiivselt majanduskeskkonna muutustele.

LISA 1
Kohaliku omavalitsuse eelarvestrateegia 2022-2026

| | 2021 täitmine | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve | 2024 eelarve | 2025 eelarve | 2026 eelarve |
|--|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Põhitegevuse tulud kokku | 17 950 773 | 18 117 775 | 18 371 914 | 18 854 860 | 19 368 259 | 19 906 799 |
| Maksutulud | 8 971 362 | 9 403 854 | 9 857 547 | 10 333 924 | 10 834 120 | 11 359 326 |
| sh tulumaks | 8 641 766 | 9 073 854 | 9 527 547 | 10 003 924 | 10 504 120 | 11 029 326 |
| sh maamaks | 329 596 | 330 000 | 330 000 | 330 000 | 330 000 | 330 000 |
| sh muud maksutulud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 1 158 876 | 1 307 133 | 1 313 669 | 1 320 237 | 1 333 439 | 1 346 774 |
| Saadavad toetused tegevuskuludeks | 7 644 521 | 7 291 788 | 7 085 699 | 7 085 699 | 7 085 699 | 7 085 699 |
| sh tasandusfond | 2 491 879 | 2 443 158 | 2 443 158 | 2 443 158 | 2 443 158 | 2 443 158 |
| sh toetusfond | 4 852 631 | 4 642 541 | 4 642 541 | 4 642 541 | 4 642 541 | 4 642 541 |
| sh muud saadud toetused tegevuskuludeks | 300 011 | 206 089 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Muud tegevustulud | 176 014 | 115 000 | 115 000 | 115 000 | 115 000 | 115 000 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 15 441 483 | 17 656 472 | 17 594 739 | 17 964 047 | 18 367 402 | 18 780 921 |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 1 307 702 | 1 609 322 | 1 609 322 | 1 609 322 | 1 609 322 | 1 609 322 |
| Muud tegevuskulud | 14 133 780 | 16 047 150 | 15 985 417 | 16 354 725 | 16 758 080 | 17 171 599 |
| sh personalikulud | 8 754 515 | 9 725 521 | 9 920 031 | 10 168 032 | 10 447 653 | 10 734 964 |
| sh majandamiskulud | 5 377 508 | 5 946 456 | 6 065 385 | 6 186 693 | 6 310 427 | 6 436 635 |
| sh muud kulud | 1 758 | 375 173 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Põhitegevuse tuleml | 2 509 290 | 461 303 | 777 176 | 890 813 | 1 000 857 | 1 125 878 |
| Investeeringustegevus kokku | -3 229 903 | -3 307 905 | -6 651 959 | -1 401 555 | -1 644 348 | -1 214 900 |
| Põhivara müük (+) | 48 807 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Põhivara soetus (-) | -3 681 799 | -2 612 198 | -8 398 147 | -2 402 000 | -2 627 000 | -1 527 000 |
| sh projektide omaosalus | -1 893 274 | -2 612 198 | -6 586 647 | -1 299 500 | -1 534 500 | -1 099 500 |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+) | 1 788 525 | 10 838 | 1 811 500 | 1 102 500 | 1 092 500 | 427 500 |
| Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -673 074 | -645 055 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+) | 13 636 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-) | -706 221 | -5 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tagasilaekuvad laenud (+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Antavad laenud (-) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finantstulud (+) | 6 481 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finantskulud (-) | -26 258 | -56 490 | -65 312 | -102 055 | -109 848 | -115 400 |
| Eelarve tuleml | -720 613 | -2 846 602 | -5 874 783 | -510 742 | -643 491 | -89 022 |
| Finantseerimistegevus | -396 478 | -350 606 | 4 589 347 | 399 988 | 715 394 | 81 594 |
| Kohustiste võtmine (+) | 0 | 0 | 4 900 000 | 1 100 000 | 1 500 000 | 1 000 000 |
| Kohustiste tasumine (-) | -396 478 | -350 606 | -310 653 | -700 012 | -784 606 | -918 406 |
| Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine) | -774 700 | -3 197 208 | -1 285 436 | -110 754 | 71 903 | -7 428 |
| Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+/-) | 342 391 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh nõuete muutus (- suurenemine/ + vähenemine) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| sh kohustiste muutus (+ suuremine/ - vähenemine) | | | | | | |
| Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks | 4 767 932 | 1 570 724 | 285 288 | 174 534 | 246 437 | 239 009 |
| Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga | 2 236 521 | 1 885 915 | 6 475 262 | 6 875 250 | 7 590 644 | 7 672 238 |
| sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksed (kontogrupp 2038) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh kohustised, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 0 | 315 191 | 6 189 974 | 6 700 716 | 7 344 208 | 7 433 230 |
| Netovõlakoormus (%) | 0,0% | 1,7% | 33,7% | 35,5% | 37,9% | 37,3% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes) | 17 950 773 | 14 494 220 | 14 697 531 | 15 083 888 | 14 526 194 | 13 934 759 |
| Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%) | 100,0% | 80,0% | 80,0% | 80,0% | 75,0% | 70,0% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 17 950 773 | 14 179 029 | 8 507 557 | 8 383 172 | 7 181 986 | 6 501 530 |

LISA 2

Kohaliku omavalitsuse arvestusüksuse eelarvestrateegia 2022-2026

| | 2021 täitmine | 2022 eeldatav täitmine | 2023 eelarve | 2024 eelarve | 2025 eelarve | 2026 eelarve |
|---|------------------|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Põhitegevuse tulud kokku | 18 879 183 | 19 169 160 | 19 372 914 | 19 882 000 | 20 479 489 | 21 037 672 |
| Põhitegevuse kulud kokku | 16 254 605 | 18 602 972 | 18 541 739 | 18 925 647 | 19 347 502 | 19 780 021 |
| <i>sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Põhitegevustulem | 2 624 578 | 566 188 | 831 176 | 956 353 | 1 131 988 | 1 257 651 |
| Investeeringustegevus kokku | -3 368 932 | -3 409 905 | -6 701 959 | -2 021 555 | -1 659 348 | -1 249 900 |
| Eelarve tulem | -744 354 | -2 843 717 | -5 870 783 | -1 065 202 | -527 361 | 7 751 |
| Finantseerimistegevus | -399 180 | -365 198 | 4 574 883 | 955 633 | 691 723 | 58 427 |
| Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine) | -754 844 | -3 208 915 | -1 295 900 | -109 569 | 164 363 | 66 178 |
| Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-) | 388 690 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks | 5 164 046 | 1 955 131 | 659 231 | 549 662 | 714 025 | 780 203 |
| Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga | 2 236 521 | 1 885 915 | 6 475 262 | 7 635 693 | 8 327 416 | 8 385 843 |
| <i>sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 0 | 0 | 5 816 031 | 7 086 031 | 7 613 392 | 7 605 641 |
| Netovõlakoormus (%) | 0,0% | 0,0% | 30,0% | 35,6% | 37,2% | 36,2% |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes) | 18 879 183 | 15 335 328 | 15 498 331 | 15 905 600 | 15 359 617 | 14 726 370 |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (%) | 100,0% | 80,0% | 80,0% | 80,0% | 75,0% | 70,0% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 18 879 183 | 15 335 328 | 9 682 300 | 8 819 569 | 7 746 225 | 7 120 730 |