Viljandi linna 2024. aasta eelarve

SELETUSKIRI

I lugemiseks linnavolikogus detsembris 2023

Kättesaadav elektrooniliselt:
http://www.viljandi.ee/eelarve-2024

Sisukord

1. ÜLEVAADE ... 4
1.1. Viljandi linna 2024. aasta eelarve lühiülevaade ... 4
1.2. Viljandi linna 2024. aasta eelarve koostamine ... 5
1.3. Linnaeelarve sisu ... 5
1.4. Linnaeelarve koostamise alused ... 7
1.5. Majanduskeskkond ... 7
2. LINNAEELARVE KOONDTABELID ... 9
3. PÕHITEGEVUSE TULUD ... 11
3.1. Kontoklass 30 – Maksutulud ... 11
3.2. Kontoklass 32 – Tulud kaupade ja teenuste müügist ... 13
3.3. Kontoklass 35 – Saadavad toetused tegevuskuludeks ... 17
3.4. Kontoklass 38 – Muud tegevustulud ... 18
4. PÕHITEGEVUSE KULUD ... 19
4.1. Antavad toetused ... 20
4.2. Tegevuskulud ... 20
4.2.1. Kontoklass 50 - Tööjõukulud ... 20
4.2.2. Kontoklass 60 – Muud kulud ... 21
4.2.3. Hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste tegevuskulud kokku ... 22
5. INVESTEERIMISTEGEVUS ... 25
6. FINANTSEERIMISTEGEVUS JA NETOVÕLAKOORMUS ... 27
7. LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS ... 27
8. ÜLEMINEVAD JA ÜLETULEVAD KOHUSTUSED ... 27
9. VÕRDLUS EELARVESTRATEEGIAGA ... 28
10. ARENGUKAVAS KAJASTATUD EESMÄRKIDE TÄITMISE PLAAN ... 30
11. MUU TÄIENDAV INFORMATSIOON ... 39

1. ÜLEVAADE

1.1. Viljandi linna 2024. aasta eelarve lühiülevaade

2024. aasta eelarve kogumaht on 41 miljonit eurot (põhitegevuse tulud 36,1 miljonit eurot + investeerimistegevuse tulud 2,4 miljonit eurot + võetavad kapitalirendid ja investeerimislaen 2,5 miljonit eurot).

Põhitegevuse tulude suuruseks on kavandatud 36,07 miljonit eurot, kasv võrreldes 2023. aasta eeldatava täitmisega on 3%.

Põhitegevuse kulude kavandatav suurus on 35,15 miljonit eurot. Põhitegevuse kulud kasvavad võrreldes 2023. aasta algse eelarvega 4% ning võrreldes eeldatava täitmisega 5%.

Füüsilise isiku tulumaksust laekuvad summad on eelarvesse kavandatud võrreldes 2023. aasta eearve eeldatava täitmisega +12% ehk +2,1 miljonit eurot. Tulumaksu laekumise eelarve on kokku 19,67 miljonit eurot. Nimetatud maks moodustab 55% linna põhitegevuse tuludest. Põhitegevuse tuludest moodustavad maksutulud kokku 55%, saadavad toetused 30%, tulud kaupade ning teenuste müügist 14% ja muud tulud alla 0,1%.

2024. aastal muudetakse oluliselt KOV-de tulubaasi ülesehitust ja summade jagunemist. Näiteks hakkab linnaeelarvesse pensionitulult laekuma 2,5% tulumaksu, varasemalt sisaldus 1,88% pensionitulult arvestatud osa tasandusfondi koosseisus. Muutub ka toetusfondi koosseis, kust arvatakse välja senised üldhooldusteenuse, asendus- ja järelhooldusteenuse ja matusetoetuse summad. Viljandi linna 2023. aasta eelarve numbreid aluseks võttes väheneb toetusfondist laekuv summa seega 800 000 euro võrra. Muudatuse tulemusena ei ole tulunumbrid enam nii lihtsasti varasemate aastatega võrreldavad.

Põhitegevuse kuludest moodustavad 7,6% antavad toetused ja 92,4% muud tegevuskulud. Kulud jagunevad järgmiselt: 55% haridusele, 13% kultuuri- ja spordivaldkonnale, 11% majandusvaldkonnale, 15% sotsiaalsele kaitsele ja 6% üldiste valitsussektori teenuste, sh reservfondi katteks.

Linn annab 2024. aastal erinevaid toetusi spordi-, kultuuri-, sotsiaal- ning haridusvaldkonnas 2,68 miljoni euro eest. Tegevuskuludeks (personali- ja majandamiskulud) planeeritakse kokku 32,47 miljonit eurot.

Viljandi linna neljas lasteaias käib kokku 859 last, neljas huvikoolis 1 767 last ja üldhariduskoolides kokku 2 396 õpilast.[1] Viljandi linna hallatavates asutustes ja struktuuriüksustes on 2024. aastaks kavandatavates koosseisudes kokku 854 ametikohta (koos volikogu ja komisjonide liikmetega). Keskmine brutotasu ühel täiskoormusega ametikohal on 2024. aasta eelarve kohaselt 1 448 eurot kuus.

Töötasu alammäär tõuseb 2024. aastal 820 euroni (+95 eurot) ning üldhariduskoolide õpetajate ja lasteaedade magistrikraadiga õpetajate miinimumtöötasu 1 780 euroni (+31 eurot). Tööjõukulude kasv on prognoositud tulenevalt töötasu alammäära ja selle lähedast töötasu teenivate ametikohtade ning õpetajate palgaga seotud haridusvaldkonna ametikohtade palgafondi suurenemisest. Toetusfondi eraldised on eelarves hetkel kajastatud 2023. aasta baasil, summad täpsustatakse II lugemiseks.

Põhitegevuse tulemi (põhitegevuse tulud miinus põhitegevuse kulud) suuruseks on 919 355 eurot.

Erinevate objektide rekonstrueerimiseks ja muudeks investeeringuteks planeeritakse kokku kulutada 4,6 miljonit eurot, milleks 2,2 miljonit eurot planeeritakse saada toetuste arvelt. Täiendavalt antakse põhivara soetuseks sihtfinantseeringuna 130 000 eurot. Investeeringute finantseerimiseks planeeritakse kasutada võetavat laenu summas 2,5 miljonit eurot. Olemasolevate laenude ja kapitalirendikohustuste tagasimakseid tehakse 2024. aastal 2,35 miljoni euro suuruses summas.

Eelarvestrateegias esitatud 2024. aasta eelarve ja volikogule I lugemiseks esitatud 2024. aasta eelarve kogumahu erinevus on 11% ehk 4,2 miljonit eurot, mille olulises osas põhjustasid juba 2022. ja 2023. aastal majanduskeskkonnas aset leidnud sündmused. Viljandi linn ei uuendanud 2023. aastal eelarvestrateegia numbreid, mistõttu ei ole need ka enam aktuaalsed ning tegeliku olukorraga kooskõlas. Algatatud on arengukava ja eelarvestrateegia ülevaatamine, mis peaks lõpule jõudma 2024. aasta suvel.

[1] Andmed seisuga 10.11.2023, täpsem tabel on toodud seletuskirja 13. peatükis.

1.2. Viljandi linna 2024. aasta eelarve koostamine

Viljandi linna 2024. aasta eelarve eelnõu ja seletuskiri on koostatud juhindudes kohaliku omavalitsuse korralduse seadusest, kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusest (KOFS), Viljandi linna finantsjuhtimise korrast ning Viljandi linna arengukavast ja eelarvestrateegiast.

2024. aasta Viljandi linna eelarve eelnõu ja seletuskirja on koostöös allasutuste, struktuuriüksuste ning linnavalitsusega koostanud Viljandi linnavalitsuse rahandusamet.

Viljandi Linnavalitsuse 08.11.2023. a määrusega nr 10 „Viljandi linna 2024. aasta eelarve projekti koostamise tingimused“ kinnitati Viljandi linna 2024. aasta eelarve projekti koostamise alused. 2024. aasta osas võeti nimetatud määruse alusel baasiks 2023. aasta algses eelarves kajastatud summad ning osaliselt ka eelarvestrateegia. Numbreid korrigeeriti KOV-de tulubaasis toimunud oluliste muudatuste, täiendavate tulude ja kulude kokkuhoiu meetmete osas, samuti täpsustati investeeringuplaane ja summasid, kui erinevus eelarvestrateegia ja teadaolevate asjaolude vahel oli oluline. Käesoleva eelnõu seletuskirjas on võrdlusena toodud 2023. aasta kohta novembris 2023 kehtinud eelarve, osades tabelites ka 2023. aasta eelarve eeldatav täitmine, sest näiteks finantseerimistehingute osas on eeldatav täitmine võrdlusena õigem. Eelarve eelnõu ja seletuskirja volikogule esitamise ajaks ei ole riigipoolsed eraldised (sh toetus- ja tasandusfond) veel kinnitatud, summasid korrigeeritakse II lugemise käigus, vajadusel ka lisaeelarvetega.

Hallatavatele asutustele ja linnavalitsuse ametitele oli 2024. a eelarve projekti koostamisel üldiselt aluseks ja piiriks 2023. aasta algses eelarves kavandatud summad, kuna kehtiv eelarvestrateegia polnud enam aktuaalne. Kulud tuli kavandada eelkõige asutuste ja ametite tavapäraseks ülalpidamiseks ning kehtivatest õigusaktidest ja sõlmitud lepingutest tulenevate kohustuste täitmiseks. Eelarve projekti koostamiseks olid kinnitatud vastavad vormid. Eelarvete eest vastutajad selgitasid vajadusel kulude ja tulude sisu ning seati prioriteedid lisataotlustele. Lisataotluste eelarveprojekti lülitamise kohta tegi lõpliku otsuse linnavalitsus.

Viljandi linnavolikogu 27. oktoobri 2022. a. määruse nr 24 „Viljandi linna eelarvest mittetulundusliku tegevuse toetamise kord“ alusel menetletakse erinevate organisatsioonide taotlusi linnavalitsuse linnavolikogu komisjonide poolt. Tegevustoetuste saajad otsustab linnavalitsus, projektitoetuste saajad otsustavad linnavolikogu komisjonid. Eelarve eelnõus on kavandatud tegevus- ja projektitoetuste kogusummad.

KOFS § 22 lg 4 kohaselt avalikustatakse eelarve eelnõu ja seletuskiri pärast nende volikogule esitamist kohaliku omavalitsuse üksuse veebilehel. Eelarve projekt on kättesaadav Viljandi linna veebilehel juhtimise alajaotises eelarve ja majandusaasta aruande menüüpunkti all. Samuti tuleb veebilehel vastavalt KOFS § 23 lõikele 3 avalikustada eelarve menetlemist käsitlevad volikogu ja volikogu komisjonide istungite protokollid, need on veebilehel leitavad linnavolikogu alajaotisest.

1.3. Linnaeelarve sisu

2012. aastast alates tuleb eelarvet koostades aluseks võtta kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduses[2] ja selle rakendusaktides sätestatu. Linna eelarve on eelarveaasta põhitegevuse tulude, põhitegevuse kulude, investeerimistegevuse, finantseerimistegevuse ja likviidsete varade muutuse plaan koos täiendavate nõuete, volituste ja informatsiooniga, mis on aluseks vastava aasta tegevuste finantseerimisele. Eelarve on kõikide sissetulekute ja väljaminekute loend ning kõikide väljaminekute rahaline summa on eelarve maht.

Eelarve väljendab linna tegelikku olukorda, võimalusi ja valikuid. Tulude poolel kajastatakse, kust ja kui palju raha laekub. Kulude poolel planeeritakse, millele ja millises ulatuses kulutusi tehakse. Eelarve kajastab seega linna prioriteete ja poliitilisi valikuid ning eelarvest nähtub, mida eelkõige väärtustatakse. Eelarvega määratakse kulude summad valdkondadele ning kulu liikidele, aga prognoositakse ka tulud nende katteks. Kohaliku omavalitsuse üksuse eelarve peab olema formaalselt tasakaalus ehk kõikidele eelarves kavandatud väljaminekutele peab olemas olema kate.

Põhitegevuse eelarve sisaldab regulaarseid tulusid ja kulusid. Regulaarsed tulud on maksutulud, tulud kaupade ja teenuste müügist, põhitegevuseks saadavad toetused ja muud regulaarsed tulud. Need tulud laekuvad korrapäraselt ja stabiilselt. Põhitegevuse kulud on tööjõukulud, majandamiskulud (nt küte, elekter, vesi, administreerimiskulud) ja antavad toetused. Tegemist on korrapäraste, igapäevaste väljaminekutega. Eelarves on eraldi põhitegevuse kuluna planeeritud ka reservfond ettenägematute väljaminekute tegemiseks, millest linnavalitsus eraldab vahendeid sihtotstarbeliselt. Põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe on põhitegevuse tulem.

[2] Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus https://www.riigiteataja.ee/akt/123122011008?leiaKehtiv

Investeerimistegevuse eelarveosa koosneb samuti tuludest ja kuludest. Siia kuuluvad tuludest eelkõige vara müük, finantstulud ning investeerimiseks saadud toetused. Kulud on investeeringud, nt hoonete rekonstrueerimine, teede ehitus jms. Selle eelarveosa tulude ja kulude vahe on investeerimistegevuse tulem.

Kui eelarve tulem on negatiivne (eelarve on defitsiidis ehk põhitegevuse ja investeerimistegevuse tulude summa on väiksem nende eelarveosade kulude summast), tuleb tulusid ületavatele kuludele leida kate. Põhiliseks katteallikaks on laenuraha kaasamine. Finantseerimistegevuse tulude (uus laen) ja kulude (laenude tagasimaksed) vahe on finantseerimistegevuse tulem, mille võrra muutub linna laenukohustuste maht.

Viljandi linna pangakontodel olev raha ei saa aasta lõppedes otsa, seda summat nimetatakse likviidseteks varadeks. Kui eelarve on defitsiidis, saab puudujääki katta lisaks laenamisele ka likviidsete varade kasutusele võtmisega. Kui tulusid laekub kuludest enam, siis linna likviidsed varad kasvavad.

Eelarve peab olema kooskõlas linna eelarvestrateegiaga, võrdlusandmed ja erinevuste põhjendused Viljandi linna eelarvestrateegiaga on toodud seletuskirja 9. peatükis.

Eelarve koostatakse tekkepõhiselt – tehingud kajastatakse vastavalt nende toimumisele, sõltumata sellest, millal nende eest raha laekub või välja makstakse. Kõik KOV üksused läksid tekkepõhisele eelarvestamisele üle 2019. aastast, Viljandi linn alustas tekkepõhise eelarvega 2017. aastal.

Linna eelarveaasta algab 1. jaanuaril ja lõpeb 31. detsembril. Eelarve eelnõu, vastuvõetud eelarve, eelarve muudatused ja lisaeelarved avalikustatakse. Eelarve jõustub eelarveaasta algusest. Eelarve ja kogu seletuskiri on koostatud eurodes.

Eelarve sisaldab kõiki tulusid ja kulusid (kõikehaaravuse põhimõte) ning on koostatud brutomeetodil kalendriaastaga ühtiva eelarveaasta kohta (aastase kehtivuse põhimõte). Üldreeglina ei ole tulu- ja kuluartiklid üksteisest sõltuvuses (universaalsuse põhimõte). See tähendab, et eelarve tulude puhul ei ole kindlaks määratud sihtotstarbelist kulutamist ehk tulud tervikuna on mõeldud finantseerimaks kulusid tervikuna. Erandina on siiski teatud tulude osas ette nähtud sihtotstarbeline kasutamine.

Eelarveprojektide koostamise ja esitamise tingimused kehtestab linnavalitsus oma korraldusega. Linnavalitsus arutab septembrikuust novembrikuuni eelarve eelnõusse jõudnud tegevusi ja rahasummasid ning võimalikke lahendamist vajavaid küsimusi. Peale seda esitab linnavalitsus hiljemalt üks kuu enne eelarveaasta algust eelarve eelnõu koos lisadega linnavolikogule. Eelarve eelnõule lisatakse vastavalt seadusele ja Viljandi linna finantsjuhtimise korrale seletuskiri andmetega eelmise eelarveaasta tegelike, käesolevaks eelarveaastaks määratud ja eelseisvaks eelarveaastaks kavandatud tulude ja kulude kohta vastavalt nende liigendusele.

Linnaeelarve määruse lisaks olevas eelarvetabelis on elimineeritud linna asutuste omavahelised tehingud. Andmed on volikogule toodud kontogruppide lõikes, täpsema liigendusega ning koos omavaheliste tehingutega alaeelarvete kinnitamise pädevus on linnavalitsusel.

Linnavolikogus läbib eelarve eelnõu vähemalt kaks lugemist ning vajadusel tehakse selle käigus parandusi ja muudatusi. Eelarve või eelarve projekti muutmise ettepanekule, mis tingib nendes ettenähtud tulude vähendamise, kulude suurendamise või kulude ümberjaotamise, tuleb algatajal lisada rahalised arvestused, mis näitavad ära kulude katteks vajalikud tuluallikad. Ettepaneku läbivaatamisel tuleb selle kohta ära kuulata linnavalitsuse arvamus. Menetlust reguleerib ka linnavolikogu töökord.

Peale linnaeelarve vastuvõtmist linnavolikogu poolt kinnitab linnavalitsus tõenäoliselt veebruarikuu algusel määrusega eelarve kulude täiendava ja detailsema liigenduse majandusliku sisu järgi (alaeelarved).

Linnaeelarve täitmisel, elluviimisel osalevad kõik allasutused, samuti mitmed era- ja kolmanda sektori organisatsioonid, kellele on linna poolt ülesandeid antud ja kellele eraldatakse nende ülesannete täitmiseks linnaeelarvest vahendeid.

Linna eelarve täitmise kontroll on linnavolikogu revisjonikomisjoni, sisekontrolöri, linnavalitsuse, hallatavate asutuste juhtide, Rahandusministeeriumi ja Riigikontrolli ülesanne. Linnavalitsus vastutab selle eest, et oleks rakendatud tõhus finantsjuhtimise ja kontrollisüsteem, mis peab aitama linna raha parimal viisil kasutada. Peale eelarveaasta lõppu koostab linnavalitsus majandusaasta aruande, sh eelarve täitmise aruande, mida auditeerib sõltumatu audiitor ning seejärel kinnitab linnavolikogu.

1.4. Linnaeelarve koostamise alused

Täpsem kirjeldus linnaeelarve koostamise ja ülesehituse kohta sisaldub Viljandi Linnavolikogu 31.03.2016 määruses nr 83 „Viljandi linna finantsjuhtimise kord".

2024. aasta Viljandi linna eelarve eelnõu koostamise aluseks on tulude, kulude ja finantseerimistehingute osas:

- Riigi eelarvestrateegia 2024-2027;
- 2024. aasta riigieelarve seaduse eelnõu;
- Rahandusministeeriumi ja pankade majandusprognoosid;
- Statistikaameti ning Maksu- ja Tolliameti andmed;
- Koalitsioonileping;
- Viljandi linna arengukava ja valdkondlikud arengukavad;
- Viljandi linna eelarvestrateegia aastateks 2022-2028.

1.5. Majanduskeskkond

Eelarve eelnõu koostamisele eelnevalt on kõige värskem Eesti Panga majandusprognoos[3], millest on järgnevalt toodud kokkuvõte.

Eesti Panga värske majandusprognoosi järgi pöördub Eesti majandus uuesti kasvule järgmisel aastal, kuid pärast kaheaastast langusperioodi kujuneb taastumine aeglaseks. Samas on väga kiire hinnatõus Eestis läbi saanud. Selle aasta majanduslanguseks prognoosib keskpank 2,2% ja järgmise aasta majanduskasvuks 1,4%. Hinnatõus Eestis on tänavu aasta keskmisena eeldatavasti 9,4% ja järgmisel aastal 3,4%.

Majanduse seis on tavapärasest kehvem, kuid kõik sektorid pole sama halvas olukorras. Suuremad tagasilöögid on tabanud tööstussektorit, millel on tulnud hakkama saada tarneprobleemide, peamiste eksporditurgude languse, vahetuskursi kallinemise ja tootmiskulude tõusuga. Tellimuste vähesuse tõttu on tööstussektoril tulnud ka töötajate hulka vähendada, samas kui teenustesektoris on hõive püsinud kasvutrendil. Raskused eksportivas sektoris kanduvad edaspidi üle majanduse tervikpilti ning töötus suureneb senise majanduslanguse tagajärjel järgmisel aastal 8%ni. Tööotsijate arvu kasv toob omakorda kaasa palgakasvu aeglustumise. Palgakasv jääb kahel järgmisel aastal 6% lähedusse.

Majandus hakkab järgmisel aastal tasapisi kosuma. Tänavu langeb majandus varem prognoositust enam ehk 2,2% ning pöördub pärast kaheaastast langusperioodi tagasi kasvule 2024. aastal. Majanduse viib kasvule ostujõu paranemine nii Eestis kui ka eksporditurgudel, kuid ostujõu visa taastumine võimaldab järgmisel aastal saavutada üksnes 1,4% suuruse majanduskasvu. Erinevalt Eestist, kus intressitõusude mõju jõuab ujuva intressi tõttu laenuklientideni väga kiiresti, kandub rahapoliitika karmistumise täismõju euroalale tervikuna märksa pikema aja jooksul. See raskendab nõudluse taastumist Eesti eksportijate jaoks olulistel välisturgudel. Nõudluse kasvu piirav mõju on ka sellel, et riigid on pärast kriise võtnud suuna eelarvetoe vähendamisele. Mõnevõrra kiiremat, 4% suurust majanduskasvu võib Eestis oodata 2025. aastal.

Inflatsioon jätkab aeglustumist. Mitmete kulusurvete leevenemine, ennekõike tööstus- ja toidutoormete, energia ja transpordi hinnalanguse näol ning intressitõusud on asunud tarbimiskulutuste kasvu piirama. Selle tagajärjel on ka hinnakasv märkimisväärselt aeglustunud. Hinnakasvu aeglustab ka euro vahetuskursi kallinemine. Augustiks 4,6%ni alanenud tarbijahindade inflatsioon jääb 4-5% vahele selle aasta lõpuni. Järgmisel aastal kallineb tarbijakorv 3,4%, kusjuures suurem osa hinnakasvust tuleb käibemaksu tõusust. 2025. aastal on oodatavaks inflatsiooniks 1,9%. Heitlikkus energia- ja toidutoormete turul tekitab paraku ebakindlust, milliseks inflatsioon kujuneb ettevaates.

Riigieelarve kordategemiseks pikemas plaanis on mitu olulist põhjust. Kui eelarve tasakaalu püsivalt parandavaid otsuseid ei tehta, siis jääb riigieelarve tulevastel aastatel ulatuslikku puudujääki. Riigivõla intressikulu suureneb võlakoormuse kasvu tõttu, aga lisaks võib laenuintress kallimaks minna riigireitingu halvenemise tõttu. Suurenev intressikulu koos kasvavate vajadustega muudeks kuludeks (mh sotsiaal- ja riigikaitse, tervishoid, haridus) teevad aja möödudes tasakaalulähedase eelarveni jõudmise üha keerulisemaks. Seejuures tähendab püsiv puudujääk ka kestvat survet hindade tõusuks, mis mõjutab halvasti Eesti konkurentsivõimet. Mõistlik oleks kokku leppida sammud riigieelarve puudujäägist väljumiseks ning neist kinni pidada. See on oluline, kuna teadmatus eelseisvatest maksumuudatustest teeb ettevõtetele investeerimisplaanide tegemise raskemaks ja see kahjustab majanduse kasvuvõimekust.

Majanduskasvu kindlustamine eeldab tööd konkurentsivõimega. Eesti ettevõtetel on tulnud ja tuleb ka edaspidi hakkama saada konkurentidest kiirema kulude kasvuga. Sellega hakkamasaamiseks on tarvilik jätkata tootmis- ja äriprotsesside

[3] https://www.eestipank.ee/press/prognoos-majandus-visa-taastuma-26092023

tõhustamisega — tootlikkuse näitajate alusel on Eestil selles veel palju arenguruumi. Riik võiks aidata uute kontaktide leidmisel neid majandusharusid, mis kannatasid sõja puhkemise järel seniste tarnekanalite hävimise ja peamiste eksporditurgude halva olukorra tõttu. Majanduse pikaajalise kasvuvõimekuse tõstmisel on ettevõtluskeskkonna parandamisest ja administratiivsete tõkete eemaldamisest rohkem abi kui eelarvestiimulitest

2. LINNAEELARVE KOONDTABELID

Omavalitsusüksused peavad riigile esitama rahandusministri kinnitatud vormidel eelarve ja selle täitmise kohta kvartaalseid eelarveandmikke. Järgnevalt on 2022-2024 aastate eelarved toodud kvartaliaruande struktuuris.

eurodes, omavaheliste tehinguteta

	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 I lugemise eelnõu	2024 vs 2023	2024 vs 2023 (%)
Põhitegevuse tulud kokku	**30 528 963**	**35 029 313**	**36 066 053**	**1 036 740**	**3%**
Maksutulud	**16 390 007**	**17 696 500**	**19 877 500**	**2 181 000**	**12%**
sh tulumaks	16 219 032	17 528 000	19 667 000	2 139 000	12%
sh maamaks	156 725	153 000	195 000	42 000	27%
sh muud maksutulud	14 249	15 500	15 500	0	0%
Tulud kaupade ja teenuste müügist	**4 411 909**	**5 228 649**	**5 199 183**	**-29 466**	**-1%**
Saadavad toetused tegevuskuludeks	**9 673 333**	**12 019 682**	**10 966 160**	**-1 053 522**	**-9%**
sh tasandusfond	1 537 532	1 686 098	2 374 000	687 902	41%
sh toetusfond	6 745 396	8 899 402	7 903 799	-995 603	-11%
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	1 390 405	1 434 182	688 361	-745 821	-52%
Muud tegevustulud	**53 715**	**84 482**	**23 210**	**-61 272**	**-73%**
Põhitegevuse kulud kokku	**28 998 332**	**33 528 188**	**35 146 698**	**1 618 510**	**5%**
Antavad toetused tegevuskuludeks	**1 913 314**	**2 186 316**	**2 679 425**	**493 109**	**23%**
Muud tegevuskulud	**27 085 018**	**31 341 872**	**32 467 273**	**1 125 401**	**4%**
sh personalikulud	16 788 407	19 913 008	20 221 239	308 231	2%
sh majandamiskulud	10 263 034	11 390 930	11 973 712	582 782	5%
sh muud kulud	33 577	37 934	272 322	234 388	618%
Põhitegevuse tulem	**1 530 632**	**1 501 125**	**919 355**	**-581 770**	**-39%**
Investeerimistegevus kokku	**-2 682 658**	**-6 340 482**	**-3 190 340**	**3 150 142**	**-50%**
Põhivara müük	191 221	1 208 097	240 000	-968 097	-80%
Põhivara soetus	-1 638 384	-8 733 546	-4 617 273	4 116 273	-47%
sh projektide omaosalus	-1 162 402	-6 777 513	-2 425 340	4 352 173	-64%
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine	475 982	1 956 033	2 191 933	235 900	12%
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine	-167 988	-199 400	-130 000	69 400	-35%
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük	0	0	0	0	
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus	-1 384 005	-43 874	0	43 874	-100%
Tagasilaekuvad laenud	0	0	0	0	
Antavad laenud	0	0	0	0	
Finantstulud	2 091	20 500	15 000	-5 500	-27%
Finantskulud	-161 576	-548 292	-890 000	-341 708	62%
Eelarve tulem	**-1 152 027**	**-4 839 357**	**-2 270 985**	**2 568 372**	**-53%**
Finantseerimistegevus	**707 191**	**4 597 797**	**148 028**	**-4 449 769**	**-97%**
Kohustiste võtmine	2 300 916	6 300 000	2 500 000	-3 800 000	-60%
Kohustiste tasumine	-1 593 725	-1 702 203	-2 351 972	-649 769	38%
Likviidsete varade muutus	**-715 645**	**-241 560**	**-2 122 957**	**-1 881 397**	**779%**
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku	**-270 810**	**0**	**0**	**0**	
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	2 531 185	2 289 625	166 668	-2 122 957	-93%
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	18 770 937	23 092 667	23 002 410	-90 257	0%
sh muud pikaajalised kohustised	0	0	0	0	
Netovõlakoormus (eurodes)	16 239 752	20 803 042	22 835 742	2 032 700	10%
Netovõlakoormus (%)	**53,2%**	**59,4%**	**63,3%**	**3,9%**	**7%**
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	24 423 171	28 023 450	28 852 842	829 392	3%
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	80,0%	80,0%	80,0%	0,0%	0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	8 183 419	7 220 408	6 017 100		
Põhitegevuse tulude muutus	-	15%	3%		
Põhitegevuse kulude muutus	-	16%	5%		
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,05	1,04	1,03		

Linnavolikogu poolt kinnitatavas struktuuris eelarvetabel, eurodes

		2022 täitmine	2023 II lisaeelarve	2024 eelarve	sh mitte-sihtraha	sh sihtraha	+ omavah. tehingud	2024 vs 2023	2024 vs 2023 (%)
PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU		**30 528 964**	**35 029 313**	**36 066 053**	**27 473 893**	**8 592 160**	**407 349**	**1 036 740**	**3%**
30	Maksutulud	16 390 007	17 696 500	19 877 500	19 877 500	0	0	2 181 000	12%
32	Tulud kaupade ja teenuste müügist	4 411 909	5 228 649	5 199 183	5 199 183	0	407 349	-29 466	-1%
3500, 352	Saadavad toetused tegevuskuludeks	9 673 333	12 019 682	10 966 160	2 374 000	8 592 160		-1 053 522	-9%
3825, 388	Muud tegevustulud	53 715	84 482	23 210	23 210	0	0	-61 272	-73%
PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU		**28 998 332**	**34 968 188**	**35 146 698**	**26 554 538**	**8 592 160**	**407 349**	**178 510**	**1%**
	sh antavad toetused	**1 913 314**	**2 386 316**	**2 679 425**	**2 373 555**	**305 870**	**0**	**293 109**	12%
	sh muud tegevuskulud	**27 085 018**	**32 581 872**	**32 467 273**	**24 180 983**	**8 286 290**	**407 349**	**-114 599**	0%
01-02	**Valitsemine**	**1 761 845**	**2 030 082**	**2 065 516**	**2 007 613**	**57 903**	**3 685**	**35 434**	**2%**
40,41,4500,452	Antavad toetused tegevuskuludeks	112 684	73 818	70 829	70 829	0	0	-2 989	-4%
50,55,60	Muud tegevuskulud	1 649 161	1 956 264	1 994 687	1 936 784	57 903	3 685	38 423	2%
03-06	**Majandusvaldkond**	**3 457 704**	**4 100 170**	**3 804 854**	**3 338 704**	**466 150**	**2 000**	**-295 316**	**-7%**
40,41,4500,452	Antavad toetused tegevuskuludeks	29 266	58 460	21 560	21 560	0	0	-36 900	-63%
50,55,60	Muud tegevuskulud	3 428 438	4 041 710	3 783 294	3 317 144	466 150	2 000	-258 416	-6%
07-10	**Kultuuri-, haridus- ja sotsiaalvaldkond**	**23 778 783**	**28 837 936**	**29 276 328**	**21 208 221**	**8 068 107**	**401 664**	**438 392**	**2%**
40,41,4500,452	Antavad toetused tegevuskuludeks	1 771 364	2 254 038	2 587 036	2 281 166	305 870	0	332 998	15%
50,55,60	Muud tegevuskulud	22 007 419	26 583 898	26 689 292	18 927 055	7 762 237	401 664	105 394	0%
	PÕHITEGEVUSE TULEM	**1 530 632**	**61 125**	**919 355**	**919 355**	**0**	**0**	**858 230**	**1404%**
INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU		**-2 682 659**	**-6 590 482**	**-3 190 340**	**-3 190 340**	**0**	**0**	**3 400 142**	**-52%**
381	Põhivara müük	191 221	1 208 097	240 000	240 000	0	0	-968 097	-80%
15	Põhivara soetus	-1 638 384	-8 983 546	-4 617 273	-2 425 340	-2 191 933	0	4 366 273	-49%
3502	Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine	475 982	1 956 033	2 191 933	0	2 191 933	0	235 900	12%
4502	Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine	-167 988	-199 400	-130 000	-130 000	0	0	69 400	-35%
1501	Osaluste soetamine	-1 384 005	-43 874	0			0	43 874	-100%
1502	Osaluste müük	0	0	0			0	0	
655	Finantstulud	2 091	20 500	15 000	15 000	0	0	-5 500	-27%
650	Finantskulud	-161 576	-548 292	-890 000	-890 000	0	0	-341 708	62%
	EELARVE TULEM	**-1 152 027**	**-6 529 357**	**-2 270 985**	**-2 270 985**	**0**	**0**	**4 258 372**	**-65%**
	FINANTSEERIMISTEGEVUS	**707 191**	**4 597 797**	**148 028**	**148 028**	**0**	**0**	**-4 449 769**	**-97%**
2585	Kohustuste võtmine	2 300 916	6 300 000	2 500 000	2 500 000	0	0	-3 800 000	-60%
2586	Kohustuste tasumine	-1 593 725	-1 702 203	-2 351 972	-2 351 972	0	0	-649 769	38%
1001	**Likviidsete varade muutus**	**-715 645**	**-1 931 560**	**-2 122 957**	**-2 112 957**	**0**	**0**	**-191 397**	**10%**
	Nõuete ja kohustuste saldo muutus	**-270 810**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
	Eelarve tulude maht kokku	**33 228 364**	**44 513 943**	**41 012 986**	**30 228 893**	**10 784 093**	**407 349**	**-3 500 957**	**-8%**
	Eelarve kulude maht kokku	**33 228 364**	**44 513 943**	**41 012 986**	**30 238 893**	**10 784 093**	**407 349**	**-3 500 957**	**-8%**

3. PÕHITEGEVUSE TULUD

eurodes, omavaheliste tehinguteta

		2022 täitmine	2023 II lisaeelarve	2024 eelarve	2024 vs 2023	2024 vs 2023 (%)
PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU		**30 528 964**	**35 029 313**	**36 066 053**	**1 036 740**	**3%**
30	Maksutulud	16 390 007	17 696 500	19 877 500	2 181 000	12%
32	Tulud kaupade ja teenuste müügist	4 411 909	5 228 649	5 199 183	-29 466	-1%
3500, 352	Saadavad toetused tegevuskuludeks	9 673 333	12 019 682	10 966 160	-1 053 522	-9%
3825, 388	Muud tegevustulud	53 715	84 482	23 210	-61 272	-73%

3.1. Kontoklass 30 – Maksutulud

Maksud jagunevad riiklikeks ja kohalikeks maksudeks, kuid eelarve struktuuris eraldi vastavat liigendust ei kasutata. Riiklikud maksud on füüsilise isiku tulumaks ja maamaks ning kohalikud maksud, Viljandi linnas kogutakse reklaamimaksu ning teede ja tänavate sulgemise maksu. Maksude laekumist reguleerib maksukorralduse seadus. Tulumaks moodustab 2024. aastal põhitegevuse tuludest 54,5%. Tulumaksu osakaal maksutuludest on 98,9%, maamaks moodustab 1% ja ülejäänud maksud alla 0,1% maksutuludest.

Viljandi linna maksutulud aastatel 2022-2024:

Rea kood ja nimetus	2022 täitmine	2023 eelarve	2023 eelarve	2023 EA vs 2022 EA	2024 EA vs 2023 EA (%)
30 - Maksutulud	**16 390 007**	**17 762 500**	**19 877 500**	**2 115 000**	**11,9%**
3000 Füüsilise isiku tulumaks	16 219 032	17 594 000	19 667 000	2 073 000	11,8%
3030 Maamaks	156 725	153 000	195 000	42 000	27,5%
3044 Reklaamimaks	9 504	9 000	9 000	0	0,00%
3045 Teede ja tänavate sulgemise maks	4 746	6 500	6 500	0	0,00%

2023. aasta eeldatav tulumaksu laekumine on 17 528 000 eurot ja 2024. aasta muutus sellega võrreldes on +12,2%.

Kontogrupp 3000 – Füüsilise isiku tulumaks

Füüsilise isiku tulumaksu laekumist reguleerivad tulumaksuseadus ja füüsilise isiku tulumaksu kohalikele omavalitsusüksustele eraldamise kord. Tulumaksu laekumist mõjutab maksumaksjate arv, brutosissetulek ja riigi poolt igal aastal omavalitsustele kehtestatav tulumaksu laekumise määr. Kohalikele omavalitsustele eraldatava füüsilise isiku tulumaksu osa arvestuse aluseks on viimastel aastatel olnud 11,60%-11,96% linna territooriumile vastava kalendriaasta 1. jaanuari seisuga registreeritud isikutelt laekunud üksikisiku brutotulust. 2024. aastal on eraldise määr 11,89% (tulumaksuseaduse § 5 lg 1). Lisaks laekub alates 2024. aastast elukohajärgse kohaliku omavalitsuse eelarvesse 2,5% tulumaksu residendist füüsilise isiku riiklikust pensionist. Varasemalt jagas riik pensionitululd arvestatud osa omavalitsustele tasandusfondi koosseisus määraga 1,88%.

2024. aasta linnaeelarves on esimeseks lugemiseks planeeritud tulumaksu kasvu võrreldes 2023. aasta eelarvega +12%. Eelnõu koostamise ajaks oli teada 2023. aasta 10 kuu tegelik tulumaksu laekumine ja selle alusel on prognoositav 2023. aasta eeldatav tulumaksulaekumine. Eeldatavast 2023. aasta tulust on 2024. aasta prognoos suurem 12,2%. Võrdlusena on sobivam vaadelda siinkohal vaid muudelt tuludelt arvestatud tulumaksu laekumist, mis suureneb käesolevas eelarves esitatud prognoosi kohaselt 6,5%. Ülejäänud kasv on tingitud pensionide tõusust. Alljärgnevalt on esitatud Rahandusministeeriumi poolt koostatud prognoos, millest on lähtutud ka Viljandi linnaeelarve kokkupanekul.

RM 2023 suvine majandusprognoos	2023	2024	2025	2026	2027
Riiklik pension	17,7%	12,1%	9,8%	8,5%	7,5%
Isikute muu brutotulu muutus	11,5%	6,5%	5,7%	4,8%	4,3%
KOV tulumaksu laekumine (pension + muu tulu, sh arvestades määrade muutust)	11,5%	9,9%	6,2%	4,9%	4,5%

Kontogrupp 3030 – Maamaks

Maamaks on riiklik maks, mis laekub kohaliku omavalitsuse eelarvesse. Vastavalt maamaksuseaduse § 5 on KOV volikogul õigus kehtestada maamaksumäär vahemikus 0,1-1,0% maa maksustamishinnast aastas. Volikogu on maamaksu määraks kehtestanud elamumaa ja maatulundusmaa õuemaa kõlvikule 0,5% maa maksustamishinnast. 2022. aastal Maa-ameti poolt läbiviidud maa korralise hindamise tulemusena on igale maatükile määratud maksustamishind ning varasemalt kehtinud hinnatsoonid kaotasid kehtivuse.

Alates 2013. aastast otsustas riik koduomanikud maamaksust vabastada ja kompenseerida omavalitsustele nii saamatajääva summa läbi tulumaksu eraldise suurenemise 0,17% võrra. Tänaseks on muutunud nii tulubaasi jaotuse tingimused kui maamaksu arvestamise alused. 2024. aastast rakendatavate seadusemuudatustega on riik kehtestanud maamaksu tõusule piirmäära, mille kohaselt ei saa 2024. aastal maamaksusumma võrrelduna 2023. aasta maamaksusummaga suureneda enam kui 10% või 5 eurot. Kodualune maa suurusega kuni 1 500 m^2 on aga endiselt maamaksust vabastatud, kui samale aadressile on registreeritud kinnistu omaniku elukoht. Muid maamaksu soodustusi Viljandi linna territooriumil ei rakendata. Maamaksuteatis väljastatakse omanikule Maksu- ja Tolliameti poolt, kui maamaks on suurem kui 5 eurot.

Novembris Rahandusministeeriumi poolt edastatud prognoosi alusel laekub 2024. aastal Viljandi linna eelarvesse maamaksu summas 195 000 eurot.

Rea kood ja nimetus	2022 täitmine	2023 eelarve	2023 eelarve	2023 EA vs 2022 EA	2024 EA vs 2023 EA (%)
3030 Maamaks	156 725	153 000	195 000	42 000	27,5%

Kontogrupp 3044 – Reklaamimaks
Kontogrupp 3045 – Teede ja tänavate sulgemise maks

Rea kood ja nimetus	2022 täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	2024 EA vs 2023 EA	2024 EA vs 2023 EA (%)
3044 Reklaamimaks	9 504	9 000	9 000	0	0%
3045 Teede ja tänavate sulgemise maks	4 746	6 500	6 500	0	0%

Reklaamimaksu laekumise prognoos on konservatiivne – seda, milliseid reklaamipindu konkreetsel aastal kasutatakse, pole võimalik täpselt ette teada. Teede ja tänavate sulgemise maksu laekumine on kavandatud 2023. aasta tasemel.

3.2. Kontoklass 32 – Tulud kaupade ja teenuste müügist

	Kirje nimetus	2021 täitmine	2022 II lisaeelarve	2023 eelarve	2023 vs 2022	2023 vs 2022
32	Tulud kaupade ja teenuste müügist	4 050 482	4 770 065	4 966 414	196 349	4%

Tuludes kaupade ja teenuste müügist on eelarvestatud linnavalitsuse struktuuriüksuste ja hallatavate asutuste pakutavate teenuste ja müüdavate kaupade eest saadavad summad.

Siin kajastatakse ka riigilõivude laekumine – riigilõiv on riigilõivu seadusega kehtestatud määras tasumisele kuuluv summa juriidiliste toimingute tegemise, avalduste läbivaatamise ja dokumentide väljastamise eest. Linna eelarvesse laekuvad riigilõivud vastavalt seadusega kehtestatud juriidiliste toimingute tegemise, avalduste läbivaatamise ja dokumentide väljastamise eest, registreeringute eest MTR-s, kasutuslubade ja ehituslubade väljastamise eest jms.

Selles eelarveosas näidatakse samuti tulud alusharidusteenuse, üldharidusteenuse ja huvikooliteenuse eest teistelt omavalitsustelt, lasteaedade toiduraha ja õppekulude summad, mida tasuvad lapsevanemad, samuti huvikoolide ringitasud. Siin sisalduvad linna üüritulud ja laekumine hooldusravi eest, samuti muud tulud hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste teenuste eest. Alates 2019. aastast on eelarvesse planeeritud laekumine abielutseremooniate läbiviimise tasust (real 3229 Tulud üldvalitsemisest).

Tulud kaupade ja teenuste müügist tulu liikide jaotuses:

Rea kood ja nimetus	2022 täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	lisaks 2024 oma-vahelised tehingud	2024 EA vs 2023 EA	2024 EA vs 2023 EA (%)
3202 Riigilõiv ehituslubade eest	11 660	11 000	11 000	0	0	0,0%
3203 Riigilõiv kasutuslubade eest	1 825	1 600	1 600	0	0	0,0%
3206 Riigilõiv projekteerimistingimuste eest	250	1 200	1 200	0	0	0,0%
3207 Riigilõiv ühistranspordiseaduse alusel	1 142	1 938	1 938	0	0	0,0%
3220 Tulud haridusalasest tegevusest	2 305 790	2 310 325	2 430 645	197 453	120 320	5,2%
3221 Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest	179 674	112 171	110 271	27 216	-1 900	-1,7%
3222 Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest	644 906	615 016	630 916	162 680	15 900	2,6%
3224 Tulud sotsiaalabialasest tegevusest	1 463 605	1 419 169	1 388 573	0	-30 596	-2,2%
3225 Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud	80 669	71 360	71 360	0	0	0,0%
3229 Tulud üldvalitsemisest	16 447	8 670	11 170	0	2 500	28,8%
3232 Tulud muudelt majandusaladelt	23 852	13 510	13 510	20 000	0	0,0%
3233 Üüritulud varadelt	20 867	0	0	0	0	
3237 Õiguste müük	35 959	427 000	527 000	0	100 000	23,4%
3238 Muu kaupade ja teenuste müük	12 747	0	0	0	0	
32 – Tulud kaupade ja teenuste müügist kokku	**4 357 671**	**4 770 065**	**4 966 414**	**377 741**	**196 349**	**4,1%**

Järgnevalt on täpsemalt kajastatud tulude jagunemine erinevates valdkondades.

Tulud haridusalasest tegevusest

Haridusteenused teistele omavalitsustele on eelnõu I lugemisele planeeritud kasvuga, sest haridusasutuste 2024. a kulude eelarved, mille alusel teistele omavalitsustele kohamaksumusi arvutatakse, on kavandatud suuremad kui 2023. aastal.

Alushariduses on vanema poolt kaetavate õppekulude eelarve seotud töötasu miinimummääraga, linnavalitsus teeb detsembris 2023 linnavolikogule ettepaneku mitte muuta 2024. aastal protsenti töötasu miinimummäärast, mille alusel õppekulude summat arvutatakse (põhjuseks töötasu alammäära märkimisväärne kasv ning lasteaia õpetajate ja enamiku töötajate palgatõus). Õppekulu moodustaks 2024. aastal sel juhul töötasu miinimummäärast (820 eurot) vastavalt 10,7156% (87,87 eurot) ning 11,6086% (95,18 eurot). Viljandi linnas rakendatakse lapsevanematele vabastusi nii õppekulu kui toiduraha osas.[4]

[4] Viljandi Linnavolikogu 27.11.2014 määrus nr 46 „Vanema poolt kaetava õppekulu suuruse kehtestamine Viljandi linna koolieelses lasteasutuses“. Soodustused kajastuvad määruse §-s 3.
Viljandi Linnavalitsuse 05.11.2018 määrus nr 22 „Koolieelse lasteasutuse toidu- ja õppekulu arvestamise, maksmise ja soodustuse taotlemise kord“.

Alates 1. septembrist 2022 oli lasteaias toidupäeva maksumus 2,93 eurot (koos käibemaksuga), millest vanema poolt kaetav osa oli perioodil 01.01.2023 kuni 31.07.2023 1,758 eurot. Koolieelse lasteasutuse seaduse alusel võib vanematelt küsida tooraine kulu, mis on toitlustaja poolt kinnitatult 60% päevamaksumusest, Viljandi linna näitel 60% 2,93 eurost moodustas 1,758 eurot. Linnapoolne dotatsioon oli selle hinna juures 1,172 eurot päevas.

Alates 01.08.2023 osutab Viljandi linna koolides ja lasteaedades toitlustusteenust Baltic Restaurants Estonia AS. Toidupäeva hind lasteaedades on alates lepingu sõlmimisest 2,88 eurot (koos käibemaksuga). Sõlmitud hankelepingu kohaselt odavnes lasteaias toidupäevamaksumuse hind 2,93 eurolt 2,88 eurole, mis on 5 senti. Sellest tulenevalt otsustati vähendada hinna odavnemise määras lastevanemate osalust. Senise 1,758 euro asemel tasub lapsevanem alates 01.08.2023 toidupäeva eest 1,708 eurot. Linnapoolne dotatsioon lasteaia toidupäeva maksumusele jäi endisele tasemele – 1,172 eurot päevas. Lasteaedade personal tasub oma toiduraha otse toitlustajale.

Rea kood ja nimetus	2022 täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	lisaks 2024 oma-vahelised tehingud	2024 EA vs 2023 EA	2024 EA vs 2023 EA (%)
32200 Ringitasud Huvikool, Kunstikool, Muusikakool	221 826	232 945	249 265	5 800	16 320	7,0%
32201 Vanemate tasutav lasteaia õppekulu	692 043	670 039	770 039	60 600	100 000	14,9%
32202 Vanemate tasutav lasteaia toiduraha	148 014	277 680	277 680	22 152	0	0,0%
32206 Ruumide üüritulud, ujula teenused, muud tulud	140 846	39 198	39 198	108 901	0	0,0%
32207 Alusharidusteenus teistele omavalitsustele	193 686	204 000	204 000	0	0	0,0%
32208 Üld- ja huviharidusteenus teistele omavalitsustele	882 421	880 100	880 100	0	0	0,0%
32209 Muud tulud haridusalasest tegevusest	36 222	6 363	10 363	0	4 000	62,9%
Kokku 3220 – Tulud haridusalasest tegevusest	**2 305 790**	**2 310 325**	**2 430 645**	**197 453**	**120 320**	**5,2%**

Huvikoolide ringitasud suurenevad 2024. aasta sügisest vastavalt eelarvestrateegiale 5 euro võrra.

Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest

Rea kood ja nimetus	2022 täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	lisaks 2024 oma-vahelised tehingud	2024 EA vs 2023 EA	2024 EA vs 2023 EA (%)
32212 Piletitulu	**53 131**	**21 502**	**21 502**		**0**	**0,0%**
37 Viljandi Nukuteater	8 562	6 242	6 242		0	2,0%
54 SAKALA KESKUS - Kultuuritöö	20 822	0	0		0	
55 SAKALA KESKUS - Kondase Keskus	16 142	9 650	9 650		0	0,0%
94 SAKALA KESKUS - Vana Veetorn	7 606	5 610	5 610		0	0,0%
32213 Tasulised teenused	**24 201**	**12 306**	**12 306**		**0**	**0,0%**
53 Viljandi Linnaraamatukogu	11 217	6 441	6 441		0	0,0%
54 SAKALA KESKUS - Kultuuritöö	11 413	5 100	5 100		0	0,0%
55 SAKALA KESKUS - Kondase Keskus	1 571	765	765		0	0,0%
32214 Viivised	**5 205**	**4 650**	**4 650**		**0**	**0,0%**
53 Viljandi Linnaraamatukogu	5 205	4 650	4 650		0	0,0%
32215 Tulu kommunaalmaksetest	**0**	**3 600**	**3 600**		**0**	**0,0%**
53 Viljandi Linnaraamatukogu	0	3 600	3 600		0	0,0%
32216 Ruumide rent	**65 381**	**57 422**	**55 522**	**27 216**	**6 028**	**-3,3%**
53 Viljandi Linnaraamatukogu	3 071	3 092	3 092		0	0,0%
54 SAKALA KESKUS - Kultuuritöö	46 892	40 800	38 900	26 846	-1 900	-4,7%
55 SAKALA KESKUS - Kondase Keskus	200	0	0		0	
56 SAKALA KESKUS - Noorsootöö	12 147	10 202	10 202		0	0,0%
59 SAKALA KESKUS - Lauluväljak	3 071	3 328	3 328	370	0	0,0%
32219 Muud tulud kultuurialasest tegevusest	**31 756**	**12 691**	**12 691**		**0**	**0,0%**
55 SAKALA KESKUS - Kondase Keskus	2 954	7 283	7 283		0	0,0%
56 SAKALA KESKUS - Noorsootöö	28 802	5 408	5 408		0	0,0%
3221 Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest kokku	**179 674**	**112 171**	**110 271**	**27 216**	**-19 541**	**-14,8%**

Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest on planeeritud vastavalt asutuste juhtide prognoosidele.

Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest

Rea kood ja nimetus	2022 täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	lisaks 2024 oma-vahelised tehingud	2024 EA vs 2023 EA	2024 EA vs 2023 EA (%)
32221 Ringitasu Viljandi Spordikoolis	**172 698**	**206 955**	**222 855**	**3 600**	**15 900**	**7,7%**
32224 Ruumide rent Viljandi Spordikeskuses	**170 363**	**132 314**	**132 314**	**159 080**	**0**	**0,0%**
32226 Spordikooli teenus teistele omavalitsustele	**202 110**	**190 740**	**190 740**		**0**	**0,0%**
32227 Huvikoolide laagrid	**42 355**	**25 337**	**25 337**		**0**	**0,0%**
26 Viljandi Spordikool	34 366	20 400	20 400		0	0,0%
27 Viljandi Kunstikool	2 364	857	857		0	0,0%
28 Viljandi Muusikakool	1 000	0	0		0	
29 Viljandi Huvikool	4 625	4 080	4 080		0	0,0%
32229 Muud tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest	**57 379**	**59 670**	**59 670**		**0**	**0,0%**
26 Viljandi Spordikool	9 139	3 060	3 060		0	0,0%
58 Viljandi Spordikeskus	48 240	56 610	56 610		0	0,0%
3222 Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest kokku	**644 906**	**615 016**	**630 916**	**162 680**	**15 900**	**2,6%**

Tuludes spordi- ja puhkealasest tegevusest kajastuvad spordikooli ja spordikeskuse tulud.

Tulud sotsiaalabialasest tegevusest

Rea kood ja nimetus	2022 täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	2024 EA vs 2023 EA	2024 EA vs 2023 EA (%)
42 Viljandi Päevakeskus	**217 455**	**124 890**	**144 960**	**20 070**	**16,1%**
32244 Toiduraha	72 140	80 580	80 580	0	0,0%
32246 Teenused	139 445	44 310	44 310	0	0,0%
32249 Muud tulud sotsiaalabialasest tegevusest	5 870	0	20 070	20 070	
44 Viljandi Hoolekandekeskus	**860 182**	**951 232**	**993 613**	**42 381**	**4,5%**
32241 Laekumised hoolduskulude katteks	814 327	892 800	935 181	42 381	4,7%
32242 Laekumine Sotsiaalmajale	16 587	20 890	20 890	0	0,0%
32244 Toiduraha	3 812	6 120	6 120	0	0,0%
32247 Ravimid	16 713	23 400	23 400	0	0,0%
32248 Üür	4 007	4 219	4 219	0	0,0%
32249 Muud tulud sotsiaalabialasest tegevusest	4 736	3 803	3 803	0	0,0%
L1220 Sotsiaalameti juhataja	**385 969**	**343 047**	**250 000**	**-93 047**	**-27,1%**
32241 Laekumised hoolduskulude katteks	9 321	0	0	0	
32246 Teenused	243 402	343 047	250 000	-93 047	-27,1%
32249 Muud tulud sotsiaalabialasest tegevusest	133 239	0	0	0	
Kokku 3224-Tulud sotsiaalabialasest tegevusest	**1 463 605**	**1 419 169**	**1 388 573**	**-30 596**	**-2,2%**

Viljandi linnavalitsus tagab üldhooldusteenuse isikutele,

- kelle Eesti rahvastikuregistrijärgne elukoht on Viljandi linn
- kes vajab east või terviseseisundist, tegevusvõimest või elukeskkonnast tulenevalt ööpäevaringselt kõrvalabi igapäevaeluks vajalike tegevuste elluviimisel
- kelle iseseisev toimetulek igapäevastes kodustes tingimustes ei ole võimalik
- kelle iseseisvat toimetulekut ei ole võimalik tagada teiste sotsiaalteenuste või muu abi osutamisega
- kellel puuduvad endal võimalused teenuse tagamiseks või kellel puuduvad seadus- ja lepingujärgsed ülalpidamiskohustusega isikud (edaspidi ülalpidajad) või kellel on ülalpidajad, kuid kes oma vähekindlustatuse tõttu ei ole võimelised teenust tagama.

Suurem osa ülal nimetatud isikute pensionitest laekub teenuse kulude katteks linnale, samuti tasuvad ülalpidamiskohustusega isikud linnale omaosalust.

Viljandi Päevakeskuse sotsiaalabialaste teenuste hulgas on tavapäraselt olnud koduhooldusteenused, puuetega isikute transport, lasteturvakodu teenus ja varjupaigateenus ning Perepesa. Päevakeskuse laste ja perede osakonna tugiteenuste eelarved on kajastatud haridusvaldkonnas.

Alates 2021. aastast lisandus linnale hallatav asutus Viljandi Hoolekandekeskus, mis varem tegutses sihtasutusena. Hoolekandekeskuse 2024. aasta kulud on eelarvestatud momendil tuludest 30 000 euro võrra suuremana. Viljandi Hoolekandekeskuse teenuste hinnad on kavas 2024. aasta kevadel uuesti üle vaadata.

Seoses omastehoolduse finantseerimise põhimõtete muutusega on teenust soovivate isikute arv aina suurenenud. Linnavalitsuse ametitele on hooldereform lisanud halduskoormust ning üldhooldusteenuse rahastamiseks vajalike omavahendite osa on märgatavalt kasvanud. Hoolduskulude katteks on Viljandi linn kehtestatud hetkeseisuga piirmäära 500 eurot. Nimetatud summa katab momendil Viljandi Hoolekandekeskuse hoolduskulude komponendi maksumuse.

Muud tulud

Rea kood ja nimetus	2022 täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	lisaks 2024 oma-vahelised tehingud	2024 EA vs 2023 EA
3225 Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud	**80 669**	**71 360**	**71 360**		**0**
Linnahooldus – tulu kommunaalmaksetest	2 659	3 060	3 060		0
Haldusamet – ruumide üür	52 719	48 300	48 300		0
Haldusamet – tulu kommunaalmaksetest	25 291	20 000	20 000		0
3229 Tulud üldvalitsemisest	**16 447**	**8 670**	**11 170**		**2 500**
Muud tulud	7 597	0	0		0
Tasu abielu piduliku sõlmimise eest	8 850	8 670	11 170		2 500
3232 Tulud muudelt majandusaladelt	**23 852**	**13 510**	**13 510**	**20 000**	**0**
Tulu Linnahoolduse teenuste müügist	15 395	0	0	20 000	0
Muud tulud	3 427	9 960	9 960		0
Meenete ja raamatute müük	15	0	0		0
Arhitektuuriameti teenused	3 179	2 550	2 550		0
Tulud muudelt majandusaladelt	871	0	0		0
Tulu WC-teenusest	965	1 000	1 000		0
3233 Üüritulud varadelt	**20 867**	**0**	**0**		**0**
Haldusamet – üür äriruumidelt KVI	11 943	0	0		0
Haldusamet – üür linna hoonetelt	7 673	0	0		0
Muu vara kasutamise tasu	1 251	0	0		0
3237 Laekumised õiguste müügist	**35 959**	**427 000**	**527 000**		**100 000**
Muud õiguste müügid	25 980	112 000	112 000		0
Järveotsa hoonestusõigused	0	300 000	400 000		100 000
Maa kasutustasu	9 979	15 000	15 000		0
3238 Muu kaupade ja teenuste müük	**12 747**	**0**	**0**		**0**
Jäätmejaama kasutamine	8 720	0	0		0
Kompostrite ja konteinerite omaosalus	4 027	0	0		0
Muud tulud kokku	**190 541**	**520 540**	**620 540**	**20 000**	**100 000**

Haldusameti ülesandeks on muuhulgas Viljandi linna omandisse kuuluvate hoonestatud kinnistute, eluruumide ja mitteeluruumide haldamise korraldamine, samuti tegeletakse hoonestusõiguste müügiga.

Järveotsa elamupiirkonna hoonestusõiguste müügi esimese etapi krundid on kõik hoonestusõiguse lepingutega kaetud või on hoonestaja lepingu tingimused juba täitnud ning hoonestusõigus on välja ostetud (linnale kuulunud maatükk omanikule võõrandatud).

Viljandi linnavalitsus plaanib 2024. aastal jätkata enampakkumise korras Järveotsa teise etappi kuuluvate elamumaa kinnistute hoonestusõiguste müügiga. Esmajärjekorras plaanitakse korraldada enampakkumised hoonestusõiguse seadmiseks Tuule tn paarisnumbritega kruntidele. Detailplaneeringu kehtestamise järgselt kinnistatakse peatselt uued maaüksused, mis omakorda enampakkumisele suunatakse. Hoonestusõiguste enampakkumiste alghinnad määrab vastavalt vara turuväärtusele lepingupartner Arco Vara Kinnisvarabüroo OÜ. Järveotsa teise etapi taristu projekteerimisega alustati 2021. aastal ning 2023. aastal valmis esmalt Tuule tänav. 2024. aastal jätkatakse Järveotsa teise etapi taristu väljaehitamist.

3.3. Kontoklass 35 – Saadavad toetused tegevuskuludeks

Omavaheliste tehinguteta

	Kirje nimetus	2022 täitmine	2023 II lisaeelarve	2024 eelarve	2024 vs 2023	2024 vs 2023 (%)
3500, 352	Saadavad toetused tegevuskuludeks	9 673 333	12 019 682	10 277 799	-1 053 522	-9%

Toetuste osas kajastatakse muuhulgas tasandus- ja toetusfondi summasid, nende hulka kuuluvad nt haridustoetus, koolitoidutoetus 1.-9. klassile, toimetulekutoetused. Alates 2024. aastast on üldhooldusteenuse toetuse, asendus- ja järelhooldusteenuse toetuse ning matusetoetuse summad toetusfondist välja arvatud ning neid rahastatakse edaspidi tulumaksu laekumise ning tasandusfondi kaudu.

Toetusfondi kaudu saadavad summad, (sh pedagoogide tasustamiseks) on üldiselt planeeritud 2023. aasta mudeli alusel või 2024. aastaks teadaolevate määrade alusel (nt õpetaja miinimumtasu 1 780 eurot, 2023. aastal oli see 1 749 eurot, kasv 1,77%), sest eelarve eelnõu koostamise ajal ei olnud veel avaldatud VV määruse alusel tehtud arvutusi 2024. aasta kohta (nimetatud määrus täpsustab riigieelarve seaduses kohaliku omavalitsuse üksustele määratud tasandus- ja toetusfondi jaotuse ning jaotamise ulatuse, tingimused ja korra). Toetussummad täpsustuvad eeldatavalt eelarve II lugemiseks.

Toetusfondist hariduskuludeks määratud vahendite jaotamise kohta selgituseks siinkohal niipalju, et rahastamismudeli peamine põhimõte seisneb õpilase pearaha põhiselt õpetamiskulude finantseerimise tagamises.

Toimetulekutoetuste summa arvutamise aluseks on sotsiaalhoolekande seaduse § 42 lõige 3, mis sätestab, et riigieelarvest eraldatakse valla- ja linnavalitsustele vahendeid üksi elavatele isikutele ja perekondadele puuduse korral sotsiaaltoetuste maksmiseks, lähtuvalt Riigikogu poolt kehtestatud toimetulekupiirist ja sotsiaalhoolekande seadusega kehtestatud toimetulekutoetuse maksmise tingimustest. Eelarves ei kavandatud toetusfondi eraldisena enam vahendeid asendushoolduse korraldamise toetuseks ja matusetoetuseks.

Maavalitsuste likvideerimise tõttu korraldavad 2018. aastast perekonnaseisutoiminguid kohalikud omavalitsused, selleks ootab linn samuti riigilt toetust (summa ei kata aga teenuse osutamisega seotud kogukulu).

Õpilaste toitlustamiseks üldhariduskoolides annab riik 1,00 eurot õpilase toidupäeva kohta. Alates septembrist 2018 toimub ka lasteaedades toitlustamine sisse ostetud teenusena, toidupäeva maksumus on hetkel 2,88 eurot, millest lapsevanem hüvitab osa.

Rea kood ja nimetus	2022 täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	2024 EA vs 2023 EA	2024 EA vs 2023 EA (%)
Riigitoetus lõige 1 - Tasandusfond	**1 537 532**	**1 682 869**	**2 374 000**	**691 131**	**-2,4%**
Riigitoetus lõige 2 - Toetusfond	**6 745 396**	**8 685 894**	**7 903 799**	**-782 095**	**18%**
TU20A Toetusfondi eraldis muudele hariduskuludele		6 883 604	6 883 604	0	0,0%
TU20B Toetusfondi eraldis huviharidusele		51 175	56 932	5 757	11,2%
TU20C Toetusfondi eraldis alusharidusele		308 414	308 414	0	0,0%
TU20D Toetusfondi eraldis puuetega inimeste sotsiaalseks kaitseks		39 345	39 345	0	0,0%
TU20E Toetusfondi eraldis asendus- ja järelhooldusteenuseks		748 002	0	-748 002	0%
TU20F Toetusfondi eraldis toimetulekutoetuseks		248 170	248 170	0	0,0%
TU20G Toetusfondi eraldis muuks perekonna ja laste kaitseks		49 833	0	-49 833	0,0%
TU20H Toetusfondi eraldis rahvastikuregistri toiminguteks		32 903	32 903	0	0,0%
TU20T Toetusfondi eraldis teede ja tänavate hoolduseks		324 448	334 431	9 983	3,1%
3520 Riigieelarvest kohalikule omavalitsusele kokku		**10 368 763**	**10 277 799**	**-90 964**	**-0,9%**

Kõik toetused on 2024. aasta eelarves 2023. tasemel. Lasteaedade summa pole veel teada.

Sihtfinantseerimise muud summad on 2024. aastaks planeeritud vastavalt teadaolevatele lepingutele, eelkokkulepetele või erinevate projektidega seotud tegevustele. Samad summad kajastuvad ka kuluridadel.

3.4. Kontoklass 38 – Muud tegevustulud

Siin kajastuvad 2024. aastal tulud vee erikasutustasu maksmisest ja parkimistrahvid.

Rea kood ja nimetus	2022 täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	2024 EA vs 2024 EA	2024 EA vs 2023 EA (%)
3818 Varude müük	11 977	0	0	0	0,0%
3825 Tulud loodusressursside kasutamisest	11 571	7 570	7 570	0	0,0%
3880 Trahvid	11 993	0	11 640	11 640	
3888 Eespool nimetamata muud tulud, kahjutasud, trahvid	18 174	4 000	4 000	0	0,0%
Kokku	**53 715**	**11 570**	**23 210**	**11 640**	**100,6%**

4. PÕHITEGEVUSE KULUD

Vastavalt KOFS-is sätestatule peavad linnaeelarve põhitegevuse kulud olema jaotatud vähemalt antavateks toetusteks ja muudeks tegevuskuludeks, Viljandi linna finantsjuhtimise korra alusel on volikogus kinnitatava eelarve põhitegevuse kulud jaotatud lisaks kolmeks tegevusvaldkonnaks.

Omavaheliste tehinguteta

		2022 täitmine	2023 II lisaeelarve	2024 eelarve	2024 vs 2023	2024 vs 2023 (%)
PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU		**28 998 332**	**34 968 188**	**35 146 698**	**178 510**	**1%**
	sh antavad toetused	**1 913 314**	**2 386 316**	**2 679 425**	**293 109**	12%
	sh muud tegevuskulud	**27 085 018**	**32 581 872**	**32 467 273**	**-114 599**	0%
01-02	**Valitsemine**	**1 761 845**	**2 030 082**	**2 065 516**	**35 434**	**2%**
40,41,4500,452	Antavad toetused tegevuskuludeks	112 684	73 818	70 829	-2 989	-4%
50,55,60	Muud tegevuskulud	1 649 161	1 956 264	1 994 687	38 423	2%
03-06	**Majandusvaldkond**	**3 457 704**	**4 100 170**	**3 804 854**	**-295 316**	**-7%**
40,41,4500,452	Antavad toetused tegevuskuludeks	29 266	58 460	21 560	-36 900	-63%
50,55,60	Muud tegevuskulud	3 428 438	4 041 710	3 783 294	-258 416	-6%
07-10	**Kultuuri-, haridus- ja sotsiaalvaldkond**	**23 778 783**	**28 837 936**	**29 276 328**	**438 392**	**2%**
40,41,4500,452	Antavad toetused tegevuskuludeks	1 771 364	2 254 038	2 587 036	332 998	15%
50,55,60	Muud tegevuskulud	22 007 419	26 583 898	26 689 292	105 394	0%
	PÕHITEGEVUSE TULEM	**1 530 632**	**61 125**	**919 355**	**858 230**	**1404%**

2024. aasta põhitegevuse kuludest 24,4% ehk 8 592 160 eurot tehakse sihtraha abil ning 75,6% ehk 26 554 538 eurot linna omatulude arvelt.

Antavad toetused ja muud tegevuskulud jagunevad riigile esitatavas kvartaliaruandes ja eelarvestrateegia tabelites kumbki sisu alusel omakorda kolmeks kontogrupiks:

Omavaheliste tehinguteta

Rea kood ja nimetus	2022 täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	2024 vs 2023	2024 vs 2023 (%)
Antavad toetused tegevuskuludeks	**1 913 314**	**2 248 716**	**2 679 425**	**430 709**	**19,2%**
41 - antavad toetused füüsilistele isikutele	1 154 164	1 563 027	2 010 114	447 087	28,6%
45 - antavad toetused juriidilistele isikutele	759 150	685 689	669 311	-16 378	-2,4%
Muud tegevuskulud	**27 085 018**	**31 644 294**	**32 467 273**	**822 979**	**2,6%**
50 - personalikulud	16 788 407	19 758 932	20 221 239	462 307	2,3%
55 - majandamiskulud	10 263 034	11 714 778	11 973 712	258 934	2,2%
60 - muud kulud, sh reservfond (täitmine/eelarve)	33 577	170 584	272 322	101 738	59,6%
Kokku põhitegevuse kulud	**28 998 332**	**33 893 010**	**35 146 698**	**1 253 688**	**3,7%**

Muudes kuludes sisaldub reservfond, mis 2024. aastal on planeeritud 270 000 eurot (reservfond peab minimaalselt moodustama 0,75% põhitegevuse tuludest), 2022. ja 2023. aastates kajastub seal real kasutamata jääk.

4.1. Antavad toetused

Antavad toetused jagunevad füüsilistele isikutele antavateks toetusteks, näiteks toimetulekutoetus või stipendiumid (kontogrupp 41) ja juriidilistele isikutele antavateks toetusteks, näiteks tegevus- ja projektitoetused (kontogrupp 45).

Eelarve II lugemisel korrigeeritakse sihtrahastusega toetuste eelarveid eelneva aasta jäägi võrra.
2024. aastal on eelarvesse kavandatud koolimineku toetuse suurus 150 eurot ja sünnitoetuse summa 700 eurot.

4.2. Tegevuskulud

Tegevuskulude hulka kuuluvad personalikulud, majandamiskulud ja muud kulud (nt maksud, lõivud, viivised, reservfond).

Omavaheliste tehinguteta

Kirje nimetus	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 I lugemise eelnõu	2024 vs 2023 eeldatav täitmine	2024 vs 2023 eeldatav täitmine
Muud tegevuskulud	**27 085 018**	**31 341 872**	**32 467 273**	**1 125 401**	**4%**
sh personalikulud	16 788 407	19 913 008	20 221 239	308 231	2%
sh majandamiskulud	10 263 034	11 390 930	11 973 712	582 782	5%
sh muud kulud	33 577	37 934	272 322	234 388	618%

4.2.1. Kontoklass 50 - Tööjõukulud

Viljandi linna 20 hallatavas asutuses, linnavalitsuse ametites ning linnavalitsuses ja -volikogus on kokku 854 ametikohta. 2024. aastal on tööjõukulud kokku 20,2 miljonit eurot.

2023. a eelarves on arvestatud järgmiste eelarvestrateegias kajastatud personalikulude muudatustega:

- Töötasu miinimummäär on 2024. aastal 820 eurot. Kokku on 2023. a koosseisude kohaselt linnalt tasu saavaid alampalgaga ametikohti on 22 ja selle lähedast tasu (750 – 900 eurot) saavaid ametikohti 68. Ametikohad, mida madalaima tasumääraga isikud täidavad, on näiteks koristaja, garderoobitöötaja, abitööline, hooldemeister, administraator, ujula instruktor, tehniline töötaja, raamatukogu töötaja, karjäärikoordinaator, koreograaf, projektijuht, tugiisik. Töötasu alammäära suurenemisest tingituna on 750 eurose kuupalga ametikoha tasu tõsta sarnaselt alampalga tõusuga 13%, palgavahemikku 800 – 900 eurot jäävatel ametikohtadel töötasu suurendame 10%.
- Lasteaedade õpetajate assistentide töötasufondide tõus on 1. jaanuarist 2024. a. kavandatud +50 eurot kuus. 2023. aastal on neil kuu brutotasu 1 000 eurot. Lasteaedade õpetajate abide töötasufondide tõus 1. jaanuarist 2024 on 10%. 2023. aastal on neil kuu brutotasu 800 eurot.
- Lasteaedade ja koolide juhtide (sh õppejuhid, õppealajuhatajad) töötasude kasvuks on kavandatud +31 eurot kuus (arvestuslikult õpetajate palgakasvu võrra). Koolijuhtide tasu kaetakse osaliselt toetusfondist.
- Koolide haridustehnoloogide, HEV koordinaatorite, huvijuhtide, kelle töötasu on samuti olnud seotud õpetajate palga alammääraga, suureneb kuupalk samuti +31 eurot.
- Linnavolikogu ja linnavalitsuse valitud isikute töötasufondi on eelarve tasakaalu viimiseks vajalike kokkuhoiu otsuste tulemusena vähendatud ca 20%.
- Ülejäänud töötajatele palkades muudatusi ei planeerita.
- Riigi eraldis 2023. aasta perekonnaseisutoimingute läbiviimiseks on kavandatud 32 903 eurot, mis katab tegelikud kulud osaliselt (toetusfondi 2024. a tegelike summade kohta pole rahandusministeerium veel infot avaldanud).

Kõik toetusfondist eraldatavad komponendid ei ole lõplikult teada ja seepärast korrigeeritakse toetusfondi osa koolide ja lasteaedade eelarvetes peale riigipoolsete eraldiste selgumist.

Tabelis on toodud tööjõukulude jaotus hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste kaupa (kogu kontogrupp 50, sealhulgas nii brutotasud kui maksud, samuti erisoodustustena arvestatavad kulud ja töövõtulepingute kulud). Samuti on lisatud

ametikohtade arv, mille alusel koosseisuliste töötajate tasud eelarvestatud on. 2024. aastas ei ole erinevalt 2023. a eelarvest mitmeid sihtrahasid, need lisanduvad 2024. aasta jooksul.

Osakond	2022 täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	sh 2024 mitte-sihtraha	sh 2024 sihtraha	2024 vs 2023
Lasteaiad	**3 541 561**	**4 295 637**	**4 617 910**	**4 311 936**	**305 974**	**7,5%**
13 Viljandi Lasteaed Krõllipesa	1 164 605	1 418 116	1 463 152	1 372 995	90 157	3,2%
14 Viljandi Lasteaed Karlsson	532 564	638 346	833 873	780 605	53 268	30,6%
15 Viljandi Lasteaed Männimäe	818 556	1 015 964	1 052 774	983 024	69 750	3,6%
16 Viljandi Kesklinna Lasteaed	1 025 835	1 223 211	1 268 111	1 175 312	92 799	3,7%
Huvikoolid	**1 518 271**	**1 656 458**	**1 725 455**	**1 544 970**	**180 485**	**4,2%**
26 Viljandi Spordikool	663 955	704 762	775 738	595 253	180 485	0%
27 Viljandi Kunstikool	139 471	160 999	160 999	160 999		0%
28 Viljandi Muusikakool	502 965	543 655	543 655	543 655		0%
29 Viljandi Huvikool	211 879	247 042	245 063	245 063		-1%
Üldhariduskoolid	**6 011 536**	**7 431 320**	**7 435 117**	**1 331 608**	**6 103 509**	**-2%**
47 Viljandi Jakobsoni Kool	1 700 182	2 084 157	2 087 178	470 654	1 616 524	**0%**
48 Viljandi Kesklinna Kool	1 848 106	2 241 148	2 234 008	437 071	1 796 937	**0%**
49 Viljandi Paalalinna Kool	1 159 075	1 411 841	1 414 081	220 594	1 193 487	**0%**
20 Viljandi Kaare Kool	744 477	905 789	908 766	175 242	733 524	**0%**
30 Viljandi Täiskasvanute Gümn	559 696	788 385	791 084	28 047	763 037	**0%**
Muud hallatavad asutused	**3 263 297**	**3 631 246**	**3 765 931**	**3 425 012**	**340 919**	**4%**
37 Viljandi Nukuteater	71 912	73 619	75 602	75 602		3%
42 Viljandi Päevakeskus	1 192 546	1 422 356	1 487 201	1 258 941	228 260	5%
44 Viljandi Hoolekandekeskus	622 405	663 145	700 526	700 526		6%
53 Viljandi Linnaraamatukogu	408 239	452 195	465 957	363 199	102 758	3%
54 SAKALA KESKUS - Kultuuritöö	180 530	192 646	192 653	192 653		0%
55 SAKALA KESKUS - Kondase Keskus	93 418	78 312	79 561	69 660	9 901	2%
56 SAKALA KESKUS - Noorsootöö	130 133	102 223	102 223	102 223		0%
58 Viljandi Spordikeskus	182 796	228 666	246 422	246 422		8%
82 Viljandi Linnahooldus	368 750	399 875	399 875	399 875		0%
94 SAKALA KESKUS - Vana Veetorn	12 569	18 209	15 911	15 911		-13%
Linnavolikogu ja -valitsus	**2 462 636**	**2 744 271**	**2 676 826**	**2 582 529**	**94 297**	**-2,5%**

**Vanas Veetornis on ajutiste lepingutega suveperioodil 3 töötajat, koormus on jaotatud arvestuslikult aasta peale.*
**Viljandi Linnahoolduses on suveperioodil 5 töötajat, koormus on jaotatud arvestuslikult aasta peale.*
**Sakala Keskuse Noortekeskuse suvemalevas töötavate õpilaste ja õpetajate tasud on arvestatud töövõtulepingute kuludes, nende tasud on samuti seotud riigis kehtestatud töötasu alammääraga, kuid on hetkel 2022. aasta tasemel ja korrigeeritakse II lugemiseks*

4.2.2. Kontoklass 60 – Muud kulud

Muudes kuludes sisaldub reservfond, mis 2024. aastal on planeeritud 270 000 eurot.

Omavaheliste tehinguteta

Rea kood ja nimetus	2022 täitmine	2023 eelarve	2024 eelarve	2024 vs 2023	2024 vs 2023 (%)
6010 Maamaks	124	80	80	0	0%
6013 Muud maksud	744	745	745	0	0%
6014 Riigilõivukulu	1 738	2 250	2 497	247	11%
6019 Muud maksud ja lõivud	148	0	0	0	
605-Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	19 218	10 102	0	-10 102	-100%
6080 Reservfond	0	84 406	246 192	161 786	192%
Kokku	**21 972**	**97 583**	**249 514**	151 931	156%

4.2.3. Hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste tegevuskulud kokku

Järgnevalt on kajastatud hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste kõikide põhitegevuse kulude (antavate toetuste, tööjõukulude, majandamiskulude ja muude tegevuskulude) võrdlus eelarveüksuste kaupa.

Konto	2024 mittesihtraha	2024 sihtraha	2024 omavahelised tehingud	2024 eelarve omavaheliste tehingutega	2024 eelarve omavaheliste tehinguteta
13 Viljandi Lasteaed Krõllipesa	**1 867 977**	**90 157**	**370**	**1 958 504**	**1 958 134**
45 muud toetused	105			105	**105**
50 tööjõukulud	1 372 995	90 157		1 463 152	1 463 152
55 majandamiskulud	494 877	0	370	495 247	494 877
14 Viljandi Lasteaed Karlsson	**1 048 772**	**53 268**	**13 000**	**1 115 040**	**1 102 040**
45 muud toetused	70			70	70
50 tööjõukulud	780 605	53 268		833 873	833 873
55 majandamiskulud	268 097	0	13 000	281 097	268 097
15 Viljandi Lasteaed Männimäe	**1 325 445**	**69 750**		**1 395 195**	**1 395 195**
45 muud toetused	50			50	50
50 tööjõukulud	983 024	69 750		1 052 774	1 052 774
55 majandamiskulud	342 371	0		342 371	342 371
16 Viljandi Kesklinna Lasteaed	**1 605 702**	**92 799**		**1 698 501**	**1 698 501**
45 muud toetused	120			120	120
50 tööjõukulud	1 175 312	92 799		1 268 111	1 268 111
55 majandamiskulud	430 270	0		430 270	430 270
20 Viljandi Kaare Kool	**447 788**	**779 039**	**1 348**	**1 228 175**	**1 226 827**
50 tööjõukulud	175 242	733 524		908 766	908 766
55 majandamiskulud	272 546	45 515	1 348	319 409	318 061
26 Viljandi Spordikool	**726 178**	**185 485**	**166 319**	**1 077 982**	**911 663**
45 muud toetused	96			96	96
50 tööjõukulud	595 253	180 485		775 738	775 738
55 majandamiskulud	130 829	5 000	166 319	302 148	135 829
27 Viljandi Kunstikool	**245 262**		**2 577**	**247 839**	**245 262**
45 muud toetused	50			50	50
50 tööjõukulud	160 999			160 999	160 999
55 majandamiskulud	84 213		2 577	86 790	84 213
28 Viljandi Muusikakool	**646 669**		**330**	**646 999**	**646 669**
45 muud toetused	912			912	912
50 tööjõukulud	543 655			543 655	543 655
55 majandamiskulud	102 102		330	102 432	102 102
29 Viljandi Huvikool	**335 412**	**0**	**6 380**	**341 792**	**335 412**
45 muud toetused	275			275	275
50 tööjõukulud	245 063	0		245 063	245 063
55 majandamiskulud	90 074		6 380	96 454	90 074
30 Viljandi Täiskasvanute Gümn	**41 651**	**798 306**	**32 153**	**872 110**	**839 957**
45 muud toetused	103			103	103
50 tööjõukulud	28 047	763 037		791 084	791 084
55 majandamiskulud	13 501	35 269	32 153	80 923	48 770
37 Viljandi Nukuteater	**108 762**			**108 762**	108 762
45 muud toetused	28			28	28
50 tööjõukulud	75 602			75 602	75 602
55 majandamiskulud	33 132			33 132	33 132
42 Viljandi Päevakeskus	**1 482 854**	**233 260**	**21 040**	**1 737 154**	**1 716 114**
50 tööjõukulud	1 258 941	228 260		1 487 201	1 487 201
55 majandamiskulud	223 913	5 000	21 040	249 953	228 913
44 Viljandi Hoolekandekeskus	**1 023 771**			**1 023 771**	**1 023 771**
50 tööjõukulud	700 526			700 526	700 526
55 majandamiskulud	323 095			323 095	323 095
60 muud tegevuskulud	150			150	150
47 Viljandi Jakobsoni Kool	**1 109 905**	**1 790 808**	**2 000**	**2 902 713**	**2 900 713**

Konto	2024 mittesihtraha	2024 sihtraha	2024 omavahelised tehingud	2024 eelarve omavaheliste tehingutega	2024 eelarve omavaheliste tehinguteta
45 muud toetused	160			160	160
50 tööjõukulud	470 654	1 616 524		2 087 178	2 087 178
55 majandamiskulud	639 091	174 284	2 000	815 375	813 375
48 Viljandi Kesklinna Kool	**979 263**	**1 988 230**	**25 660**	**2 993 153**	**2 967 493**
45 muud toetused	160			160	160
50 tööjõukulud	437 071	1 796 937		2 234 008	2 234 008
55 majandamiskulud	542 032	191 293	25 660	758 985	733 325
49 Viljandi Paalalinna Kool	**504 354**	**1 314 865**	**18 214**	**1 837 433**	**1 819 219**
50 tööjõukulud	220 594	1 193 487		1 414 081	1 414 081
55 majandamiskulud	283 760	121 378	18 214	423 352	405 138
53 Viljandi Linnaraamatukogu	**610 163**	**195 126**	**2 121**	**807 410**	**805 289**
45 muud toetused		58 333		58 333	58 333
50 tööjõukulud	363 199	102 758		465 957	465 957
55 majandamiskulud	246 964	34 035	2 121	283 120	280 999
54 SAKALA KESKUS Kultuuritöö	**476 855**		**500**	**477 355**	**476 855**
50 tööjõukulud	192 653			192 653	192 653
55 majandamiskulud	284 202		500	284 702	284 202
55 SAKALA KESKUS Kondase Keskus	**114 003**	**26 433**		**140 436**	**140 436**
50 tööjõukulud	69 660	9 901		79 561	79 561
55 majandamiskulud	44 343	16 532		60 875	60 875
56 SAKALA KESKUS Noorsootöö	**211 794**			**211 794**	**211 794**
50 tööjõukulud	102 223			102 223	102 223
55 majandamiskulud	109 571			109 571	109 571
58 Viljandi Spordikeskus	**1 029 260**	**4 000**	**17 500**	**1 050 760**	**1 033 260**
41 sotsiaaltoetused	6 000			6 000	6 000
50 tööjõukulud	246 422			246 422	246 422
55 majandamiskulud	776 838	4 000	17 500	798 338	780 838
59 SAKALA KESKUS Lauluväljak	**25 198**			**25 198**	**25 198**
55 majandamiskulud	25 198			25 198	25 198
82 Viljandi Linnahooldus	**1 121 759**	**334 431**	**2 000**	**1 458 190**	**1 456 190**
50 tööjõukulud	399 875			399 875	399 875
55 majandamiskulud	721 884	334 431	2 000	1 058 315	1 056 315
94 SAKALA KESKUS Vana Veetorn	**23 971**			**23 971**	**23 971**
50 tööjõukulud	15 911			15 911	15 911
55 majandamiskulud	8 060			8 060	8 060
L1100 Linnapea	**395 381**			**395 381**	**395 381**
45 muud toetused	63 689			63 689	63 689
50 tööjõukulud	309 852			309 852	309 852
55 majandamiskulud	21 840			21 840	21 840
L1130 Avalike suhete ja turismiameti juhataja	**246 440**			**246 440**	**246 440**
50 tööjõukulud	90 235			90 235	90 235
55 majandamiskulud	155 460			155 460	155 460
60 muud tegevuskulud	745			745	745
L1140 Personalijuht	**60 137**			**60 137**	**60 137**
45 muud toetused	389			389	389
55 majandamiskulud	59 748			59 748	59 748
L1150 Haridus ja kultuuriam. juhataja	**1 625 751**	**120 376**	**70 000**	**1 816 127**	**1 746 127**
41 sotsiaaltoetused	96 125			96 125	96 125
45 muud toetused	475 831	2 440		478 271	478 271
50 tööjõukulud	118 153	10 704		128 857	128 857
55 majandamiskulud	935 642	107 232	70 000	1 112 874	1 042 874
L1160 Infotehnoloogia teenistuse juht	**308 957**			**308 957**	**308 957**
55 majandamiskulud	308 957			308 957	308 957
L1170 Linnasekretär	**544 383**	**57 903**		**602 286**	**602 286**
41 sotsiaaltoetused	3 000			3 000	3 000

Konto	2024 mittesihtraha	2024 sihtraha	2024 omavahelised tehingud	2024 eelarve omavaheliste tehingutega	2024 eelarve omavaheliste tehinguteta
50 tööjõukulud	539 597	57 903		597 500	597 500
55 majandamiskulud	1 786			1 786	1 786
L1171 Asjaajamisteenistuse juht	**54 831**		**3 685**	**58 516**	**54 831**
55 majandamiskulud	54 831		3 685	58 516	54 831
L1172 Õigusteenistuse juht	**5 815**			**5 815**	**5 815**
55 majandamiskulud	4 815			4 815	4 815
60 muud tegevuskulud	1 000			1 000	1 000
L1180 Viljandi Linnavolikogu esimees	**118 036**			**118 036**	**118 036**
41 sotsiaaltoetused	5 311			5 311	5 311
45 muud toetused	1 440			1 440	1 440
50 tööjõukulud	81 099			81 099	81 099
55 majandamiskulud	30 186			30 186	30 186
L1192 Haldusamet	**1 779 208**	**44 579**		**1 823 787**	**1 823 787**
45 muud toetused	8 960			8 960	8 960
50 tööjõukulud	358 124			358 124	358 124
55 majandamiskulud	1 412 044	44 579		1 456 623	1 456 623
60 muud tegevuskulud	80			80	80
L1200 Peaarhitekt	**520 455**	**87 140**		**607 595**	**607 595**
41 sotsiaaltoetused	8 600			8 600	8 600
45 muud toetused	4 000			4 000	4 000
50 tööjõukulud	283 238			283 238	283 238
55 majandamiskulud	224 617	87 140		311 757	311 757
L1210 Rahandusameti juhataja	**301 199**			**301 199**	**301 199**
50 tööjõukulud	263 815			263 815	263 815
55 majandamiskulud	37 384			37 384	37 384
L1220 Sotsiaalameti juhataja	**3 211 177**	**326 205**	**22 152**	**3 559 534**	**3 537 382**
41 sotsiaaltoetused	1 645 981	245 097		1 891 078	1 891 078
45 muud toetused	52 100			52 100	52 100
50 tööjõukulud	538 416	25 690		564 106	564 106
55 majandamiskulud	974 333	55 418	22 152	1 051 903	1 029 751
60 muud tegevuskulud	347			347	347
L1230 Viljandi Linnavalitsus reservfond	**270 000**			**270 000**	**270 000**
60 muud tegevuskulud	270 000			270 000	270 000
Kokku	**26 554 538**	**8 592 160**	**407 349**	**35 554 047**	**35 146 698**

5. INVESTEERIMISTEGEVUS

2024. aastal investeeritakse erinevatesse objektidesse 4 617 273 eurot, millest sihtrahastuse osa moodustab 47,5% ehk 2 191 933 eurot.

Kirje nimetus	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 I lugemise eelnõu	2024 vs 2023 eeldatav täitmine	2024 vs 2023 eeldatav täitmine (%)
Investeerimistegevus kokku	**-2 682 658**	**-6 340 482**	**-3 190 340**	**3 150 142**	**-50%**
381 Põhivara müük	191 221	1 208 097	240 000	-968 097	-80%
15 Põhivara soetus	-1 638 384	-8 733 546	-4 617 273	4 116 273	-47%
sh projektide omaosalus	*-1 162 402*	*-6 777 513*	*-2 425 340*	*4 352 173*	*-64%*
3502 Põhivara soetuseks saadav sihtfin.	475 982	1 956 033	2 191 933	235 900	12%
4502 Põhivara soetuseks antav sihtfin.	-167 988	-199 400	-130 000	69 400	-35%
1501 Osaluste müük	0	0	0	0	
1502 Osaluste soetus	-1 384 005	-43 874	0	43 874	-100%
655 Finantstulud	2 091	20 500	15 000	-5 500	-27%
650 Finantskulud	-161 576	-548 292	-890 000	-341 708	62%

Intresside summa oluline kasv on seotud Euribori kasvuga.

Investeeringute kulud (kontoklass 15) jagunevad tegevusalade vahel 2024. aastal järgnevalt:

Rea kood ja nimetus (kontogrupp 15)	2024 eelarve	sh sihtraha	sh mittesihtraha
04510 Maanteetransport	220 000	0	220 000
04740 Üldmajanduslikud arendusprojektid	1 650 000	0	1 650 000
05101 Avalike alade puhastus	15 000	0	15 000
06605 Muud elamu- ja kommunaalmajanduse tegevus	968 108	739 973	228 135
08102 Sport	911 805	628 600	283 205
09510 Noorte huviharidus ja huvitegevus	852 360	823 360	29 000
Kokku	**4 617 273**	**2 191 933**	**2 425 340**

Investeerimistegevuse kulud 2024. aastal

Järgnevas tabelis on kajastatud linnavalitsuse poolt 2024. aastaks kavandatud investeeringuobjektid:

Investeerimistegevuse objektid - koondnimekiri	2024 eelarve kokku	sh sihtraha	sh linna raha
Kokku investeerimistegevuse kulud	**5 637 273**	**2 191 933**	**3 445 340**
01 Üldised valitsussektori teenused	**890 000**		**890 000**
6501 Pangalaenude intresside tasumine	**887 884**		**887 884**
6502 Intressi- ja viivisekulud kapitaliliisingult	**2116**		**2116**
04 Majandus	**1 870 000**		**1 870 000**
1551 Hooned ja rajatised	**1 870 000**		**1 870 000**
KU17H Hariduse tn ja Reinu tee projekteerimine	80 000		80 000
KU19T Kõnniteede rekonstrueerimine	100 000		100 000
KU233 Investeeringute reserv	100 000		100 000
KU23K Järveotsa arendusala tänavad ja tehnovõrgud	1 500 000		1 500 000
Lossimägede teetammi rekonstrueerimine	40 000		40 000
KU790 Kaasava eelarve menetluse tulemusel rajatav objekt	50 000		50 000
05 Keskkonnakaitse	**15 000**		**15 000**
1551 Hooned ja rajatised	**15 000**		**15 000**
KU267 Varese ja rippsilla remont	15 000		15 000
06 Elamu- ja kommunaalmajandus	**1 098 108**	**739 973**	**358 135**
1551 Hooned ja rajatised	**968 108**	**739 973**	**228 135**
KU321 Lemmikloomade varjupaik	968 108	739 973	228 135
4502 Sihtotstarbelised eraldised põhivara soetamiseks	**130 000**		**130 000**
KU292 Korteriühistute toetamine - Õue ja haljasalad korda	10 000		10 000
KU307 Tänavavalgustuse rekonstrueerimine	120 000		120 000
08 Vaba aeg, kultuur, religioon	**911 805**	**628 600**	**283 205**
1551 Hooned ja rajatised	**911 805**	**628 600**	**283 205**
Paalalinna viilhalli rekonstrueerimine	861 000	608 600	252 400
KU243 Paalalinna viilhalli projekteerimine	10 805		10 805
KU33J Järveäärne tervisesporditaristu	40 000	20 000	20 000
09 Haridus	**852 360**	**823 360**	**29 000**
1551 Hooned ja rajatised	**852 360**	**823 360**	**29 000**
KU78R Huvikooli hoone remont	852 360	823360	29 000

6. FINANTSEERIMISTEGEVUS JA NETOVÕLAKOORMUS

	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 I lugemise eelnõu
Finantseerimistegevus	**707 191**	**4 597 797**	**148 028**
Kohustiste võtmine	2 300 916	6 300 000	2 500 000
Kohustiste tasumine	-1 593 725	-1 702 203	-2 351 972
Likviidsete varade muutus	**-715 645**	**-241 560**	**-2 122 957**
Nõuete ja kohustiste saldode muutus	**-270 810**	**0**	**0**
Likviidsete varade jääk aasta lõpuks	**2 531 185**	**2 289 625**	**166 668**
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	**18 770 937**	**23 092 667**	**23 002 410**
Netovõlakoormus (eurodes)	**16 239 752**	**20 803 042**	**22 835 742**
Netovõlakoormus (%)	**53,2%**	**59,4%**	**63,3%**
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	**24 423 171**	**28 023 450**	**28 852 842**
Netovõlakoormuse ülemmäär %	**80,0%**	**80,0%**	**80,0%**
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	**8 183 419**	**7 220 408**	**6 017 100**
Põhitegevuse tulude muutus	-	15%	3%
Põhitegevuse kulude muutus	-	16%	5%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,05	1,04	1,03

2024. aastal on plaanis võtta investeerimiskulude katteks laenu kuni 2 500 000 eurot.

Eelnõu kohaselt on linna netovõlakoormus 2023. aasta lõpus 59,4%. Täpsed andmed selguvad alles 2023. aasta tekkepõhiste saldoandmike esitamisel 2024. aasta I kvartalis.

2024. aasta eelarveprojekti arvestades on netovõlakoormus 2024. aasta lõpus 63,3%, tegelik seis selgub alles 2025. aasta I kvartalis. Prognoose uuendatakse 2024. aasta eelarveprojekti II lugemiseks.

7. LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS

2023/2024 aastavahetuse eeldatav kassajääk on 2 289 625 eurot.

Täpsemad andmed esitab linnavalitsus eelnõu teiseks lugemiseks jaanuaris 2024.

8. ÜLEMINEVAD JA ÜLETULEVAD KOHUSTUSED

KOFS § 27 kohaselt: Eelmise aasta eelarves ettenähtud, kuid tegemata jäänud väljaminekute tegemine jooksval eelarveaastal kavandatakse kas eelarvega, kui eelarve on aasta alguseks vastu võtmata, või lisaeelarvega. Ülekantud väljaminekuid võib kasutada eelmise aasta eelarves määratud otstarbeks.

Eelarve või lisaeelarvega võib kavandada eelarveosades kogusummana eelmisel eelarveaastal tegemata jäänud väljaminekuid, kui need tulenevad:

- ✓ investeeringute elluviimiseks sõlmitud lepingust või välja kuulutatud riigihankest,
- ✓ sõlmitud lepingu alusel põhivara soetuseks antavast sihtfinantseerimisest või
- ✓ sõlmitud lepingu alusel saadud sihtfinantseerimisest.

Täpsemad andmed esitab linnavalitsus eelnõu II lugemiseks jaanuaris 2024.

9. VÕRDLUS EELARVESTRATEEGIAGA

- Seletuskirjas tuleb esitada selgitused eelarve eelnõus ja eelarvestrateegias esinevate andmete oluliste erinevuste kohta (KOFS § 22 lg 2 p 1[1]). Viljandi linna eelarvestrateegia aastateks 2022-2028 kinnitati volikogus septembris 2022. aastal.

2024. aasta eelarve seletuskirja koostamise ajaks on muudatused võrreldes strateegiaga järgmised:

		2024 strateegias	2024 eelarve	võrdlus strateegiaga	võrdlus strateegiaga (%)
PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU		**32 452 504**	**36 066 053**	**3 613 549**	**11%**
30	Maksutulud	18 870 500	19 877 500	1 007 000	5%
32	Tulud kaupade ja teenuste müügist	4 858 115	5 199 183	341 068	7%
3500, 352	Saadavad toetused tegevuskuludeks	8 712 319	10 966 160	2 253 841	26%
3825, 388	Muud tegevustulud	11 570	23 210	11 640	101%
PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU		**30 024 987**	**35 146 698**	**5 121 711**	**17%**
	sh antavad toetused	**1 638 105**	**2 679 425**	**1 041 320**	**64%**
	sh muud tegevuskulud	**28 386 882**	**32 467 273**	**4 080 391**	**14%**
01-02	**Valitsemine**	**2 791 835**	**2 065 516**	**-726 319**	**-26%**
40,41,4500,452	Antavad toetused tegevuskuludeks	73 370	70 829	-2 541	-3%
50,55,60	Muud tegevuskulud	2 718 465	1 994 687	-723 778	-27%
03-06	**Majandusvaldkond**	**2 718 172**	**3 804 854**	**1 086 682**	**40%**
40,41,4500,452	Antavad toetused tegevuskuludeks	34 560	21 560	-13 000	-38%
50,55,60	Muud tegevuskulud	2 683 612	3 783 294	1 099 682	41%
07-10	**Kultuuri-, haridus- ja sotsiaalvaldkond**	**21 743 082**	**29 276 328**	**7 533 246**	**35%**
40,41,4500,452	Antavad toetused tegevuskuludeks	1 776 093	2 587 036	810 943	46%
50,55,60	Muud tegevuskulud	19 966 989	26 689 292	6 722 303	34%
	PÕHITEGEVUSE TULEM	**2 427 517**	**919 355**	**-1 508 162**	**-62%**
INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU		**-4 691 320**	**-3 190 340**	**1 500 980**	**-32%**
381	Põhivara müük	0	240 000	240 000	
15	Põhivara soetus	-4 238 320	-4 617 273	-378 953	9%
3502	Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine	0	2 191 933	2 191 933	
4502	Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine	-210 000	-130 000	80 000	-38%
1501	Osaluste soetamine	0	0	0	
1502	Osaluste müük	0	0	0	
655	Finantstulud	2 000	15 000	13 000	650%
650	Finantskulud	-245 000	-890 000	-645 000	263%
	EELARVE TULEM	**-2 263 803**	**-2 270 985**	**-7 182**	**0%**
	FINANTSEERIMISTEGEVUS	**2 203 000**	**148 028**	**-2 054 972**	**-93%**
2585	Kohustuste võtmine	4 400 000	2 500 000	-1 900 000	-43%
2586	Kohustuste tasumine	-2 197 000	-2 351 972	-154 972	7%
1001	**Likviidsete varade muutus**	**-60 803**	**-2 122 957**	**-2 062 154**	**3392%**
	Nõuete ja kohustuste saldo muutus	**0**	**0**	**0**	
	Eelarve tulude maht kokku	**36 854 504**	**41 012 986**	**4 158 482**	**11%**
	Eelarve kulude maht kokku	**36 854 504**	**41 012 986**	**4 158 482**	**11%**

Eelarve peab kajastama koostamise aja parimat teadmist ja käima muutuva ajaga kaasas.

Linnavalitsus lähtus 2024. aasta eelarveprojekti koostades põhitegevuse kuludes valdavalt 2023. aasta eelarve baasnumbritest ning osaliselt arengukavas ja eelarvestrateegias sätestatust, aga lähtus ka strateegia ja eelarve koostamise aja vahel täpsustunud 2024. aasta vajadustest ning muutunud oludest.

- ✓ Eelarvestrateegia viimast muutmist menetleti linnavolikogus 2022. aastal ja määrus võeti vastu septembris 2022. 2023. aastal rahandusameti juhataja puudumisest tulenevalt eelarvestrateegiat ei uuendatud.
- ✓ Linnavalitsus menetles kuni novembri lõpuni 2024. aasta lisataotlusi, tegevustoetusi ja muid eelarvetaotlusi.
- ✓ Eelarveprojektile oli hallatavatel asutustel ja linnavalitsuse ametitel võimalik esitada lisataotlusi ja neid kogunes üle 4 miljoni euro. Linnavalitsuses arutamiseks jõudsid nendest kõige prioriteetsemad ning eelarvesse otsustati lisada täiendavaid kulusid 1,4 miljoni euro ulatuses.

Järgnevalt on toodud selgitused eelarveosade kaupa olulisemate summaliste või protsentuaalsete erinevuste kohta.

Põhitegevuse tulude kasv on 11% ehk +3 613 549 eurot.

- ✓ KOV-de tulubaasi koosseisus ja tulumaksu laekumises on riigi poolt tehtud põhimõttelisi muudatusi, jõustunud on mitmed olulise mõjuga reformid ja seaduse muudatused, mis mõjutavad saadavate toetuste mahtusid, lisaks märkimisväärne õpetajate palgatõus (mõjutab toetusfondi mahtu).

Põhitegevuse kulude kasv on 17% ehk +5 121 711 eurot.

- ✓ Eelarvetes on suurimad muudatused kultuuri-, haridus- ja sotsiaalvaldkonnas seoses aset leidnud palgatõusu ja jõustunud hooldereformiga. Samuti on hoonete ja ruumide majandamiskulud üldise hinnatõusu ja ees ootavate maksumuudatuste kontekstis suurenenud.
- ✓ Hinnatõusust tulenevalt tuli eelarvesse lisada ka mitmeid lisataotluste summasid.

Investeerimistegevuse muudatused on kokku -1 500 980 eurot ehk vähenemine kokku -32%.

- ✓ Põhivara soetamise osas on võrreldes strateegiaga täpsustunud mitmete objektide maksumused (nt Järveotsa teise etapi taristu ehitus) ning seetõttu on jäetud või on mahud muutnud mitmel algselt planeeritud objektil (nt on spaa ehitusega seotud taristu projektid edasi lükkunud).

Finantseerimistegevuse muudatused on kokku -2 054 972 eurot.

- ✓ Investeerimistegevuse mahtusid on vähendatud, seega vähenes ka finantseerimise vajadus.

Kokkuvõttes on nii tulude kui kulude maht võrreldes strateegias kavandatuga kasvanud 11%.

10. ARENGUKAVAS KAJASTATUD EESMÄRKIDE TÄITMISE PLAAN

Viljandi linna arengukavas aastateks 2022-2028[5] kajastatud tegevuskavast on eelarvete eest vastutajad välja toonud olulisimad 2024. aasta eesmärgid ja tegevused.

1. Võimekas, kaasav ja tark Viljandi linn

Meede 1 Jätkusuutlik, teadmistepõhine ja kompetentne linna juhtimine

Viljandi linna juhtimine on jätkusuutlik, teadmistepõhine ja kompetentne**.** Avalik teenus on inimesekeskne, usaldusväärne, erapooletu, läbipaistev ja arusaadav ning asjaajamine on korrektne, sõbralik ja mugav. Tõhustatakse linnavalitsuse ametite koostööd. Toimub süsteemne ja eesmärgipärane ametnike ja töötajate koolitus- ja arendustegevus.

Töötatakse välja linna hallatavate asutuste juhtimise ja teenuste korraldamise optimaalne tegevusmudel.

Tõhustatakse järelevalvet heakorraeeskirjade täitmise ja parkimiskorralduse nõuete järgimise üle.

Uuendatakse linna arengukava ja eelarvestrateegia.

Meede 2 Targa linna põhimõtete rakendamine, kaasaegse IT-taristu arendamine ja kasutajasõbralike e-teenuste pakkumine

Jätkub kaasaegse IT-taristu arendamine ja kasutajasõbralike e-teenuste pakkumine ning kasutajate vajadustele vastavate e-teenuste arendamine. Linna asutuste IT-teenuste ja taristu haldamine toimib ühtsetel põhimõtetel, toimib kontserniülene kaughaldus.

Kontsernis on kasutusel dokumendihaldussüsteem Amphora. Linnaelanike paremaks teenindamiseks on kasutusel e-teeninduskeskkond Spoku. Mõlemas keskkonnas toimub pidev arendustegevus (kasutajamugavuse loomine ja uute vormide lisamine). Haridus- ja kultuuriamet kasutab haridusteenuste tarkvarasüsteemi ARNO lasteaedade, koolide ja huvikoolide mooduleid.

Panustamine IT-taristu kaasajastamisse, sh kvaliteetsemasse esitlustehnikasse võimaldab koosolekutel ja õppetöös osalemist nii kohapeal kui ka videosilla abil. Jätkub haridusasutuste IT-õpikeskkondade parendamine. Kontsernisiseselt muutub hulk töökohti mobiilseks - lauaarvutid asendatakse sülearvutitega.

Tehakse ettevalmistusi, et aastaks 2025 on rakendatud E-ITS ehk Eesti Infoturbestandard.

Meede 3 Viljandi linna säästva arengu kavandamine ja linnaruumi planeerimine

Toimub Viljandi linna uue üldplaneeringu koostamine. Üldplaneeringu eesmärgiks on kogu linna territooriumi ruumilise arengu põhimõtete ja suundumuste määratlemine.

Meede 4 Kriisideks valmistumine, valmisolek ja nendega toimetulek

Rakendatakse abinõusid elanike teadlikkuse tõstmiseks avalikus kohas käitumisest, ennetus- ja kaitseabinõude kasutamisest ning turva- ja ohutusnõuetest ja oskusest neid järgida, et ennetada ohtusid ning kujundada tervist ja elu säästev käitumine.

Tehakse koostööd riigiasutustega erinevate ennetusprogrammide rakendamisel. Viiakse ellu Viljandi linna turvalisuse arenguprogrammi tegevusi.

Parandatakse omavalitsuse ja elutähtsa teenuse osutajate teadlikkust võimalikest ohtudest. Parandatakse elutähtsate teenuste toimepidevust. Suurendatakse kriisivalmisolekut omavalitsuse ja kogukondade kriisijärgsete kahjude leevendamiseks.

Luuakse ohust teavitamise süsteem. Kaardistatakse ja kavandatakse varjumiskohad elanikkonna kaitseks otsese ohu korral.

[5] Viljandi Linnavolikogu 29.09.2022 määrus „Viljandi linna arengustrateegia 2030+ ja Viljandi linna arengukava aastateks 2022–2028“

Meede 5 Toimiva koostöö tihendamine teiste kohalike omavalitsustega

Viljandi linn osaleb liikmena Viljandimaa Omavalitsuste Liidu ja Eesti Linnade ja Valdade Liidu töös. Algatatakse ühiseid koostööprojekte maakonna teiste omavalitsustega.

Viljandi Linnaraamatukogu täidab rahvaraamatukogu seaduses sätestatud tingimustel maakonna keskraamatukogu rolli. Linnaraamatukogu korraldab maakonna rahvaraamatukogude koostööd, teavikute komplekteerimist, raamatukogude töö analüüsimist ning aruandluse koostamist, erialast nõustamist ja koolitust.

Sakala Keskus osaleb erinevates võrgustikes, sh Eesti Muuseumide Ühingu võrgustikus, Eesti Avatud Noortekeskuste Ühenduses, Eurodeski töös ning Viljandi linna kultuurikorraldajate ja Viljandi maakonna kultuuritöötajate ümarlauas.

Meede 6 Väliskoostöö arendamine, välissuhtluse tihendamine ja rahvusvahelistes koostöövõrgustikes osalemine

Suhtleme Viljandi linna 10 sõpruslinna esindajatega tihendades vastastikuseid visiite ja erinevaid muid koostöövorme. Korraldame Viljandi Hansapäevad ja võõrustame sõprus-hansalinnade esindajaid.

Osaletakse koostööpartnerina Euroopa kultuuripealinn Tartu 2024 tegevuste rahastamisel ja tegevuste elluviimisel. Osaletakse kultuuripealinnade võrgustiku töös.

Tehakse koostööd UNESCO Loovlinnade Võrgustiku meeskonnas käsitöö ja rahvakunsti valdkonna tegevuste kavandamisel ja läbiviimisel ning sündmuste korraldamisel.

Kondase Keskus osaleb European Outsider Art Association võrgustiku töös.

Viljandi Linnaraamatukogu suhtleb sõpruslinnade raamatukogudega Leedus, Lätis ja Ukrainas.

Toetatakse õpilasgruppide ja kultuurikollektiivide välissuhtlust.

Meede 7 Maakonnakeskuse rolli täitmine

Viljandi linn kui maakonnakeskuse omavalitsus täidab perekonnaseisutoimingute teostamise ülesandeid, Euroopa Parlamendi valimiste läbiviimisega seotud ülesandeid, rahastab asendus- ja järelhooldusteenuseid ning sõlmib teenustega seotud isikutega lepinguid ja koordineerib alaealiste õigusrikkujatega seotud tegevusi.

Viljandi linn osaleb liikmena MTÜ Viljandimaa Ühistranspordikeskuse ja koostööpartnerina SA Viljandimaa Arenduskeskus töös.

Tehakse koostööd Viljandimaa omavalitsustega Viljandi kodutute loomade varjupaiga arendamisel.

Meede 8 Linnaelanike ja vabaühenduste kaasamine ning tunnustamine

Jätkub kaasava eelarve läbiviimine eesmärgiga parandada kogukonna arusaama linnaeelarvest ja selle kujunemisest ning viia ellu mõni uus idee. Kaasava eelarve maht on 50 000 eurot.

Tunnustatakse vabaühendusi, eraisikuid, ettevõtteid linnale oluliste tegude või saavutuste eest. Viime läbi konkursi “Kaunis Viljandi” Viljandi linnaruumi heakorrataseme tõstmise ja visuaalselt kaunimaks muutmise tunnustamiseks.

Arengukava ja eelarvestrateegia ülevaatamise protsessi raames korraldatakse rahulolukusitlus.

Meede 9 Vabaühenduste, elanike ja koostööpartnerite kaasamine ja osalemine Viljandi linna arendamises ja teenuste osutamisel

Rakendatakse korteriühistute õue- ja haljasalade korrastamiseks toetuste andmise korda.

Toetatakse taotluste alusel erinevate valdkondade vabaühenduste mittetulunduslikku tegevust tegevustoetuse ja projektitoetustega.

Meede 10 Viljandi linna positiivse kuvandi säilitamine ja arendamine

Viljandi linna positiivse kuvandi säilitamiseks ja arendamiseks korraldatakse linna tutvustavaid mainekampaaniaid kaasates neisse Viljandi ettevõtjaid, kultuurikorraldajaid ja tublisid tegijaid.

Linnavalitsuse tegevust ja linna sündmusi kajastatakse järjepidevalt sotsiaalmeedias, linna koduleheküljel, kohalikus ajalehes ja üleriigilises meedias. Jätkatakse Linnalehe väljaandmist ning koostööd KUKU raadio, TRE Raadio ja Ring FMiga. Info efektiivseks edastamiseks nii kohalikele kui külalistele antakse välja erinevaid infovoldikuid paberkandjal ning tõhustatakse info kiiret liikumist linlasteni läbi otsepostituste. Olulist infot jagatakse Vabaduse platsil oleva digiekraani kaudu ning info jagamiseks kasutatakse Viljandis linnas olevaid teisi digiekraane.

2. Säästev ja roheline Viljandi linn

Meede 11 Liigilise mitmekesisuse säilitamine ja suurendamine. Linnakeskkonna arukas planeerimine, rajamine ja hooldamine kliimariskide maandamiseks ning elukeskkonna kvaliteedi tõstmiseks

Jätkub haljastu arengukava elluviimine. Haljastu arengukava kohased peamised tegevused on: alleede, tänava- ja pargipuude hooldamine (sh puude raie ja hooldustööd kalmistutel), alleede rekonstrueerimise ja rajamise prioriteetide hindamine ning dekoratiivhaljastuse hooldus.

Kavandatud tegevused linnaruumis asuva looduskeskkonna ja puhkekohtade hooldamisel ning nende kasutusvõimaluste parandamisel on: hooldustööd Viljandi maastikukaitsealal, veetaimestiku niitmine (Paala ja Viljandi järv), suplusalade korrastamine, avalike paadisildade uuendamine ja hooldamine, kalastiku parandamise ja tasakaalustamise huvides järvedesse maimude asustamine, võõrliikide verev lemmmalts ja lusitaania teetigu tõrjumise meetmete rakendamine.

Meede 12 Jäätmetekke vähendamine ja elanikkonna keskkonnateadlikkuse tõstmine

Jäätmehoolduse valdkonda arendatakse ja tehakse tegevusi Viljandi linna jäätmekava 2021-2026 alusel.

2022. aastal Eesti Keskkonnateenused AS-ga sõlmitud kontsessioonilepingu alusel on korraldatud jäätmeveoga hõlmatud segaolmejäätmed, paberi- ja kartongijäätmed, biolagunevad köögi- ja sööklajäätmed ning pakendijäätmed. Kontsessionääri kasutuses on Viljandi jäätmejaam.

Kevadel ja sügisel toimub ülelinnaline tasuta aia- ja haljastujäätmete vedu. Tekkekohal kompostimise soodustamiseks on elanike majapidamistesse jaotatud 500 kodukompostrit ja 150 biojäätmete kogumismahutit. Koostatud jäätmejaama rekonstrueerimisprojekti alusel on kavandatud esitada vastava meetme avanemisel taotlus jäätmejaama rekonstrueerimiseks.

Jätkub teavitustegevus elanikkonna keskkonnateadlikkuse tõstmiseks. Teavitused elanikele edastatakse linna kodulehekülje, sotsiaalmeedia ja ajakirjanduse kaudu.

Hallatavate asutuste tööd korraldatakse keskkonnasõbralikult. Lasteaedades, koolides ja linnaraamatukogus on jäätmete sorteerimisjaamad. Linnaraamatukogus kasutatakse raamatukapi pakkide pakendamisel elanikelt kogutud paberkotte ning korraldatakse loenguid ja viktoriine, mille teemad seostuvad keskkonna jätkusuutlikkuse ja keskkonnateadlikkusega.

Rakendatakse keskkonnasäästlikke sündmuskorralduse põhimõtteid, et viia avalike sündmuste keskkonnamõjud miinimumini.

Meede 13 Kliimamuutuste leevendamine ja mõjuga kohanemine. Saaste vähendamine

Koostatakse Viljandi linna energia- ja kliimakava.

Parandatakse kergliiklusvõimalusi ning jätkub koostöö ettevõtjatega tõukerattarendi teenuse osutamiseks linnas.

Meede 14 Energiatõhususe põhimõtete rakendamine

Hoonete rekonstrueerimisel kasutatakse taastuvenergia lahendusi ja rakendatakse energiasäästu põhimõtteid. Energiatõhusaks muudetakse Paalalinna viilhall ja Viljandi Huvikooli hoone.

3. Hubane ja turvaline Viljandi linn

Meede 15 Hästitoimiva ning hubase linnaruumi kujundamine ja korrashoid

Uuendatakse linnaruumis olevaid purskkaeve, mälestusmärke, väikevorme ja pinke. Jätkatakse nimeliste pinkide paigaldamist linnaruumi. Remonditakse rippsilda.

Viljandi vanalinna muinsuskaitsealal asuvate väärtuslike hoonete rekonstrueerimist toetatakse restaureerimistoetuste abil. Restaureerimistoetuste süsteem tagab nii mõnegi ajaloolise hoone või linnaruumis nähtava väärtusliku detaili säilimise või restaureerimise. Toimuvad tegevused Viljandi ordulinnuse varemete konserveerimise ja maastiku korrastamiseks.

Jätkub mängu- ja ekstreemspordiväljakute korrastamine ja turvalisuse tagamine.

Tagatakse püsikute ja põõsaalade korrashoid, vajadusel täiendamine. Kaunistatakse linnaruumi suve- ja püsililledega.

Meede 16 Kaasaegse taristu väljaarendamine

Koostatakse ehitusprojekt Hariduse tänava ja Reinu tee rekonstrueerimistöödeks.

Jätkub jalgsi ja jalgrattaga liiklejate olulisemate sihtpunktide, tänavate, kõnniteede ja kergliiklusteede korrastamine. Olulisemad sihtpunktid on lasteaiad, üldharidus- ja huvikoolid, spordiobjektid.

Järveotsa arendusalale ehitatakse uue etapi tänavad ja tehnovõrgud.

Tänavate hoolduse ja remondiga parandatakse tänavate seisundit, uuendatakse tänavate märgistust ning hooldatakse ja uuendatakse liikluskorraldusvahendeid.

Tagatakse tänavavalgustuslampide ja –süsteemide korrashoid. Linnaruumi paigaldatakse jõuluvalgustuse säästlikke ja kauni väljanägemisega lahendusi.

Vee-ettevõtja aktsiaselts Viljandi Veevärk viib ellu ühisveevärgi ja ühiskanalisatsiooni arendamise kavas 2021-2031 planeeritud tegevusi.

Koostatakse Viljandi kodutute loomade varjupaiga ehitusprojekt ja alustatakse ehitustöödega.

Meede 17 Kinnisvara süsteemne arendamine ja heaperemehelik haldamine

Jätkatakse linna funktsioonide täitmiseks vajalike hoonete haldamist ja pinnakasutuse optimeerimist ning linna kinnisvara ja rendipindade üle arvestuse pidamist. Läbi preventiivse hoolduse likvideeritakse avariide tekkimise oht ja seeläbi tõuseb hoonete kasutamise mugavus ning finantsiline kokkuhoid. Jätkub linnale mittevajalike pindade võõrandamine ja hoonestusõiguse seadmine ettevõtlus- ja elamualadele.

4. Ettevõtlik ja ettevõtlust toetav Viljandi linn

Meede 18 Konkurentsivõimelise ettevõtluskeskkonna edendamine

Ettevõtluse arengut ja töökohtade loomist soodustakse tehnilise taristu väljaehitamisega. Jätkatakse tänavate, kergliiklusteede ning tehnilise taristu projekteerimist ja väljaehitamist. Linnale kuuluvat mittevajalikku hoonestamata kinnisvara võõrandatakse ka ettevõtluse arendamise eesmärgil.

Toetatakse Kesk-Eesti Ettevõtlusinkubaatori tööd koostöös SA Viljandimaa Arenduskeskuse ja teiste koostööpartneritega. Toetatakse läbi Kesk-Eesti Ettevõtlusinkubaatori alustavaid ettevõtjaid.

Meede 19 Koostöövõimekuse tõstmine ja koostöövõrgustike arendamine

Korraldatakse erinevaid kohtumisi ja ümarlaudu ettevõtjatega. Linna külastavatele suursaadikutele, reisikorraldajatele, ajakirjanikele jt korraldatakse ettevõtluskeskkonna ja ettevõtete tutvustamist ning külastusi. Ettevõtlusvaldkonna edulugusid kajastatakse nii linna ametlikes kanalites kui sotsiaalmeedias. Viljandi linn tunnustab ettevõtluse edendajaid.

UNESCO Loovlinnade Võrgustiku liikmena jätkuvad tegevused koostööpartneritega.

Koostöös MTÜ Viljandimaa Ühistranspordikeskusega rakendatakse liinivõrgu ja liikuvuse analüüsi tulemusi ning viiakse ellu muudatusi liinivõrgus.

5. Kutsuv ja unistav Viljandi linn

Meede 20 Külastuskeskkonna arendamine

Uuendatakse ja ühtlustatakse linnaruumis olevaid viitasid, linnakaarte ja muud turismitaristut.

Toetatakse linnaruumis valgus- ja heliinstallatsioonide, eksperimentide jms korraldamist.

Meede 21 Külastuskeskkonna tugisüsteemi arendamine ja koostöö edendamine

Viljandi linna tutvustamine toimub koostöös siinsete kultuurikorraldajate, turismiasjaliste ja toitlustusteenuse pakkujatega. Jätkub Viljandi linna foto- ja videopanga täiendamine päevakohaste materjalidega, turismiinfoportaali visitviljandi.ee arendamine, uute mainetrükiste loomine ja linnakaartide koostamine, Viljandi linna esindamine messidel. Koostöös ettevõtjate ning kultuuri- ja spordielu korraldajatega töötatakse välja tegevusi linna objektide ja ürituste turundamiseks ning tutvustamiseks.

6. Õppiv ja nooruslik Viljandi linn

Meede 22 Jätkusuutliku haridusvõrgu toimimise tagamine ja hariduse kättesaadavuse parandamine. Nüüdisaegse õpikäsitluse elluviimine

Kõikidele Viljandi linna lasteaiaealistele lastele on alusharidus kättesaadav. Koolikohustuslikus eas olevate lastele, kelle elukoht asub linna haldusterritooriumil, tagatakse võimalus omandada põhiharidus. Jätkatakse lapsehoiuteenuse osutamise toetamist.

Kooli pidaja poolt tagatakse põhikooli riikliku õppekava täitmiseks vajalike kvalifitseeritud õpetajate olemasolu, turvalisuse, tervisekaitse ja õppekava nõuetele vastava õppekeskkonna olemasolu ning võimalused õpilase arengu toetamiseks. Kaasaegsete õppemetoodikate ja õppekavade arendamisel ja rakendamisel arvestatakse HTM-i prioriteetide ja õppeasutuste initsiatiividega.

Rakendatakse ja arendatakse mitmekesiste õppesuundade ja erinevate õppevormide kaudu iga õppija individuaalset ja sotsiaalset arengut toetavat, õpioskusi, loovust ja ettevõtlikkust arendavat õpikäsitust kõigil haridustasemetel ja - liikides.

Haridusliku erivajadusega õpilastele luuakse sobivad tingimused hariduse omandamiseks elukohajärgses haridusasutuses või suunatakse nende vajadustele spetsialiseerunud õppeasutustesse. Õpetajatele võimaldatakse koolitusprogramme haridusliku erivajadustega õpilastega toimetulekuks ja kaasamiseks tavaklassis ning haridusasutustes rakendatakse vajaduspõhiselt piisaval hulgal tugipersonali, tugiisikuid ja tugiteenuseid.

Soodustatakse koolide, lasteaedade ja huvikoolide osalemist erinevates ennetusprogrammides. Osaletakse tervist edendavate töökohtade, lasteaedade ja koolide võrgustikus. Võimaldatakse omaosalus programmides osalemiseks. Soodustatakse keskkonnahariduse edendamist, parandamise ja isetegemise töökodade ja huvitegevuse töötubade loomist ja läbiviimist ning osalemist rohelise kooli programmis.

Viljandi Linnaraamatukogu koostab lasteaedadele ja koolidele erinevaid programme, mis toetavad formaalõpet.

Meede 23 Kaasaegse, turvalise ning õppija arengut toetava füüsilise õpikeskkonna arendamine

Tagatakse vajalik inventar ja õppevahendid õppe- ja kasvatustöö läbiviimiseks. Antakse võimalused asutustele uute metoodikate rakendamiseks inventari ja õppevahendite soetamiseks. Tagatakse järjepidev õpperuumide ning õppekeskkondade arendamine ja õppevahendite täiendamine vastavalt muutuvatele nõudmistele ja õppekavadest tulenevatele vajadustele.

Kaasajastatakse Viljandi Huvikooli õppehoone. Vajadusel tehakse õppehoonetes remonttöid.

Turvalisuse tagamiseks rekonstrueeritakse haridusasutuste territooriumil olevaid ja sinna viivaid kõnniteid. Vastavalt Viljandi linna lasteaedade mänguväljakute arengukavale teostatakse mänguväljakute seiret ja hooldust ning uuendatakse või lisatakse uusi atraktsioone.

Arendatakse avatud õpikeskkondi põhikoolide territooriumidele õuesõppe ja muude õppevormide rakendamiseks. Ehitatakse õuesõppeklass Viljandi Huvikooli territooriumile.

Meede 24 Haridus- ja noorsootöötajate väärtustamine ja motiveerimine

Töötajatele võimaldatakse enesetäiendamine nii individuaalsetes kui ühistes koolitusprogrammides. Võimaldatakse enam koolitusi erivajaduste (sh andekus) märkamiseks ja erivajadustega õpilastega töötamiseks.

Viljandi linn tunnustab aunimetustega lasteaiaõpetajaid, üldhariduskooli õpetajaid, huvikooliõpetajaid ja – treenereid, noorsootöötajaid (huvijuht, ringijuht), tugiteenuste osutajaid (psühholoog, logopeed, sotsiaalpedagoog) ja haridusasutuste juhte.

Meede 25 Õpilasi, õpetajaid ja lapsevanemaid toetava tugisüsteemi arendamine

Tugispetsialistide, haridusasutuste ja sotsiaaltöötajate koostööna luuakse tingimused kvaliteetsema ja õigeaegse abi saamiseks. Varane märkamine on eelduseks, et abivajajale õiget abi ja tuge pakkuda. Jätkub Viljandi Laste ja Perede Tugikeskuse poolt osutatavate haridusvaldkonna tugiteenuste arendamine.

Lasteaedades luuakse vajaduspõhiselt sobitusrühmi erivajadustega lastele.

Meede 26 Mitmekülgsete võimaluste pakkumine huvihariduse ja huvitegevusega tegelemiseks

Viljandi linna huvikoolid pakuvad kõrgetasemelist ja mitmekülgse huvihariduse teenust ning see on kättesaadav nii linna kui ka ümberkaudsete valdade elanikele. Luuakse võimalusi haridusliku erivajadusega õpilaste kaasamiseks huviharidusse ja huvitegevusse. Korraldatakse huvikoolide tööd tutvustav koostööüritus. Koolide ja huvikoolide kollektiivid osalevad laulu- ja tantsupidudel.

Viljandi Linnaraamatukogu eri vanuses kasutajad osalevad raamatukogu poolt pakutavates koolitusprogrammides. Linnaraamatukogu poolt pakutavas huvitegevuse valikus on lugemis- ja lasteklubid, käsitööringid jms.

Meede 27 Kompetentsikeskuste loomine, säilimine ja arendamine

Jätkub koostööprojekt maakondliku hariduse tugiteenuste mudeli rakendamisel eesmärgiga pakkuda ja arendada maakonnaüleselt toetavaid teenuseid õpilaste vajadustest lähtuvalt.

Jätkub koostöö Tartu Ülikooli Viljandi kultuuriakadeemiaga koostööprojektide koordineerimisel ning koolituste ja ürituste korraldamisel.

Meede 28 Haridusvaldkonna koostöö tihendamine

Koostööd tehakse erinevatel tasanditel üld- ja huvihariduse võrgu, aineürituste, rahastuse planeerimises ning Viljandi maakonna arengustrateegia tegevuskavas 2035+ kokku lepitud tegevuste elluviimisel. Toetatakse üld- ja huvihariduse õppekavade lõimimist, õpilasfirmade loomist, erinevate aineürituste korraldamist ja koostööprojektide elluviimist. Toetatakse või aidatakse kaasa koolide, õpilaste, noortevolikogu uute algatuste ja koostööprojektide ellukutsumisele.

Korraldatakse koostöös ettevõtetega õpilastele suvist töömalevat.

Meede 29 Mitmekülgseid võimalusi loova süsteemse ja innovaatilise noorsootöö edendamine

Jätkatakse avatud noorsootöö põhimõtete rakendamist Sakala Keskuse allüksuse Viljandi Avatud Noortetoa (VANT) kaudu. Osaletakse noorsootööalastes riiklikes programmides, tõhustatakse noorteinfo jõudmist noorteni. Noorte arendamiseks korraldatakse koolitusi, viiakse läbi erinevaid projekte ja programme. Jätkatakse noorte kaasamist sõprus- ja hansalinnade projektidesse. Kaasatakse noori vabatahtlikku töösse ja toetatakse noorte omaalgatuslikku tegevust. Korraldatakse laagreid ja viiakse läbi projekte koostöös munitsipaal- kui erahuvikoolidega ning teiste koostööpartneritega. Jätkatakse eesmärgipärast tegevust noorteni jõudmisel ning noorte abistamisel ja toetamisel. Jätkub mobiilse noorsootöö lõikes vanusegruppide ootuste ja vajaduste kaardistamine, analüüs ja selle põhjal mobiilse noorsootöö võimekuse tagamiseks tarvilike soetuste plaani väljatöötamine.

Linnaraamatukogu korraldab kõigil koolivaheaegadel huvilistele programme. Koolivaheaegade perioodil septembrist juunini toimub huvitegevus huvilistele igal tööpäeval ja suveperioodil üks kord nädalas.

Viljandi Noortevolikogu poolt viiakse läbi projektikonkursse noorte omaalgatuslike projektide toetamiseks.

Viljandi linn annab välja aasta noore ja noore sportlase preemia ning tunnustab erinevatel tasanditel silma paistnud noori.

7. Kultuuriliselt mitmekesine ja sportlik Viljandi linn

Meede 30 Mitmekesise ja aastaringselt toimiva kultuurielu edendamine

Jätkub kultuuriasutuste toimimine kogukonna-, info- ja õpikeskustena.

Sakala Keskuse üksuste – VANT, Kondase Keskus, Linnagalerii, Veetorn, peamaja, avaruumi objektid ja tegevus täidavad professionaalselt kõrgel tasemel Viljandi linna arenguvajadusi, loovad avalikku hüve neis tegevuslõikudes, kus erasektoril puudub tegutsemise motivatsioon ning teenib omatulu põhitegevuste täiendavaks eelarvekatteks. Arendatakse Sakala Keskuse teenuseid ja tegevusi ning aidatakse kaasa kogukonnale suunatud tegevuste ja teenuste pakkumisele.

Toetatakse autsaiderkunstiga tegeleva Kondase Keskuse arengut piirkonna kunstikeskusena. Jätkub Kondase Keskuse kunstikogu arendamine, süstematiseerimine, kirjeldamine ja haldamine ning koostöö kunstnike, kuraatorite ja organisatsioonidega väljaspool Eestit.

Jätkatakse Viljandi Linnaraamatukogu arendamist ning lisaks põhitegevusele eriilmeliste programmide ja ürituste läbiviimist, näituste korraldamist, elanike abistamist e-teenuste kasutamisel ning elukestva õppe võimaluste vahendamist. Linnaraamatukogu panustab oluliste suursündmuste korraldamisse ning osaleb linna kultuurielu puudutavate suurema mõjuga otsuste kujundamisel. Linnaraamatukogu korraldab kõigil koolivaheaegadel huvilistele programme. Koolivaheaegade perioodil septembrist juunini toimub huvitegevus igal tööpäeval ja suveperioodil üks kord nädalas.

Arendatakse ja toetatakse järjepidevalt Viljandi Nukuteatri tegevust.

Viljandi linna eelarvest toetatakse taotluste alusel mittetulunduslikku tegevust tegevustoetuse või projektitoetustega ning antakse välja loomestipendiume Viljandis elavatele või tegutsevatele autoritele või esitajatele, kes tegutsevad kujutava või rakenduskunsti, lavakujunduse, audivisuaalse kunsti, lavakunsti, kirjanduse, muusika või arhitektuuri alal, et väärtustada ja toetada nende tegevust Viljandi kultuurielus.

Tagatakse Viljandi linna maineürituste: Viljandi pärimusmuusika festival, Viljandi hansapäevad, Viljandi vanamuusika festival, Viljandi kitarrifestival, rahvusvaheline nukuteatrite festival Teater Kohvris, Notafe festival toimumine ning nende kõrge kvaliteet.

Viljandi linn korraldab oluliste tähtpäevade tähistamise: Eesti Vabariigi aastapäev, emadepäev, lastekaitsepäev, maakaitsepäev, võidupüha, jaanipäev, taasiseseisvumispäev, Viljandi linna sünnipäev, isadepäev, 1. advendiküünla süütamine.

Soodustatakse Viljandi linnas tegutsevate rahvakultuuri- ja kultuurikollektiivide osalemist maakondlikel ja vabariiklikel sündmustel.

Korraldatakse kultuurikorraldajate infovahetuse, koostöö ja ühiste algatuste ning sündmuste elluviimise ümarlaudu, kuhu kaasatakse avaliku, era- ja kolmanda sektori esindajaid.

Tehakse koostööd UNESCO loovlinna meeskonnas käsitöö ja rahvakunsti valdkonna tegevuste kavandamisel ja läbiviimisel ning sündmuste korraldamisel.

Viljandi linn osaleb koostööleppe raames partnerina Tartu 2024 Euroopa kultuuripealinna programmi ettevalmistamisel. Osaletakse Tartu 2024 projektiarenduses “Varjatud Maailmade Avardumine”. Viljandis tegutsevate kogukondlike initsiatiive toetatakse Tartu 2024 tegevustes vastavalt kokkulepitud tegevuskavale.

Meede 31 Tänapäevaseid võimalusi pakkuvate kultuuriobjektide arendamine

Parendatakse Sakala Keskuse hallatavat taristut. Uuendatakse linnaraamatukogu teenindussaalide tehnilisi lahendusi.

Meede 32 Jätkusuutliku ja mitmekesise spordielu toetamine ja arendamine

Liikumisharrastusega tegelejatele ja spordihuvilistele tagatakse võimalused kehalise vormi saavutamiseks, sportliku eluviisi harrastamiseks, sportlikuks eneseteostuseks ning vaatemängulise spordielamuse saamiseks. Tagatakse koolide staadionide ja spordiväljakute aastaringne avalik kasutus. Viljandi linna spordialaseks prioriteediks on noortesport, mida korraldavad lisaks Viljandi Spordikoolile erahuvikoolid ja -klubid.

Viljandi linna eelarvest toetatakse taotluste alusel mittetulunduslikku tegevust tegevus- või projektitoetustega ning antakse välja spordistipendiume.

Jätkub Viljandi linna jaoks oluliste ja osalejaterohkete spordisündmuste korraldamine ja toetamine. Nendeks on: suurjooks ümber Viljandi järve, Mulgi rattamaraton, Mulgi uisumaraton, laste Paala järve jooks, linnajooks, hansapäevade spordivõistlused. Toimuvad liikumisharrastust soodustavad jalgratta- ja suusamatkad, järvejooksude ning kepikõnni sari, perespordipäevad, tervisekuu üritused, kampaaniaüritused terviseradadel, rahvusvaheline lumepäev ja paljud teised üritused. Maakondlikke, vabariiklikke ja rahvusvahelisi spordiüritusi korraldatakse koostöös spordiklubide ja alaliitudega ning nende korraldamist toetatakse taotluste alusel projektitoetustega. Toetatakse esindusvõistkondi sõltuvalt sellest, milline või millised võistkonnad võistlevad meistriliiga tasemel.

Osaletakse regionaalsete tervisespordikeskuste toetamise programmis.

Meede 33 Aktiivses kasutuses olevate spordirajatiste kaasajastamine

Arendatakse Viljandi järve äärset tervisesporditaristut. Tagatakse koolide staadionite ja spordiväljakute korrashoid.

Tehakse koostööd eraspordibaaside haldajatega eesmärgiga mitmekesistada sportimisvõimalusi.

Meede 34 Kultuuri- ja spordivaldkonna töötajate väärtustamine

Soodustatakse töötajate professionaalset arengut ja enesetäiendamist nii individuaalsetes kui ühistes koolitusprogrammides. Töötajaid koolitatakse koolitusplaani alusel. Linnaraamatukogu töötajaid koolitatakse raamatukoguhoidja kutsestandardis nõutud teemadel.

8. Hooliv ning sotsiaalselt turvaline Viljandi linn

Meede 35 Sotsiaalprobleemide ennetamine ja sotsiaalhoolekande süsteemi arendamine

Tagatakse erinevatele sihtgruppidele vajalikud sotsiaalhoolekandeteenused ja toetused. Eakatele ja puuetega inimestele pakutakse erinevaid tugiteenuseid, et nad saaksid võimalikult kaua oma kodus elada ja toime tulla. Toetatakse laste ja perede ennetustegevuse arendamist eesmärgiga jõuda peredele suunatud teenuste ja toe pakkumisega teenusevajajateni võimalikult varajases staadiumis.

Viljandi linna eelarvest toetatakse taotluste alusel mittetulunduslikku tegevust tegevus- ja projektitoetustega. Soodustatakse koolide, lasteaedade, perede, puuetega inimeste osalemist erinevates ennetusprogrammides.

Viljandi Laste ja Perede Tugikeskus alustab tegevust iseseisva asutusena.

Sotsiaalameti töötajatele võimaldatakse vastavalt vajadusele läbipõlemise ennetamiseks või läbipõlemisega tegelemiseks individuaalseid kui ka grupisupervisioone. Sotsiaalvaldkonna töötajatele võimaldatakse erinevaid professionaalse arengu koolitusi.

Meede 36 Sotsiaaltoetuste ja teenuste kättesaadavuse parandamine ning nende pidev arendamine

Omavalitsuse poolt tagatakse sotsiaalteenused ja -toetused ning muu vajalik abi. Täiustatakse pakutavaid sotsiaalteenuseid ja luuakse uusi teenuseid (mh projektides nimetatud eesmärgil osalemine, nende elluviimine) erinevatele sihtgruppidele.

Omavalitsuse veebilehel kajastatakse linnaelanikele vajalikku infot sotsiaalvaldkonna teenustest ja teenusepakkujatest. Tõstetakse sotsiaalvaldkonna spetsialistide erialast võimekust, milleks tagatakse spetsialistidele enesetäiendamise võimalus nii individuaalsetes kui ühistes koolitusprogrammides.

Viljandi Hoolekandekeskus korraldab ja pakub kvaliteetset kaasaja nõuetele vastavat hoolekandeteenust. Viljandi Hoolekandekeskuse prioriteediks on inimese elu ja tervist toetavad tegevused, klientide kaasamine tegevustesse, mis toetab, säilitab ja/või arendab nende vaimset, füüsilist ja sotsiaalset tervist. Hoolekandekeskus tagab sõbraliku töökeskkonna, mis suurendab töömotivatsiooni, avardab koostööd, meeskonnatööd, võimaldab personali regulaarset täiendõpet, huvi osaleda asutuse arendustegevuses.

Viljandi Linnaraamatukogu arendab vajaduspõhist koduteenindust.

Meede 37 Sotsiaalteenuste taristu parendamine

Parendatakse linnale kuuluvaid sotsiaalelamispindasid.

Meede 38 Tervisedendus. Tervislike eluviiside ja tervise väärtustamine ning terviseteadlikkuse tõstmine

Viiakse ellu Viljandimaa tervise- ja heaoluprofiili tegevuskavas kavandatud tegevusi, mis loovad eeldusi inimeste tervise ja heaolu paranemisele. Erinevatele sihtrühmadele edastatakse informatsiooni tervisliku toitumise, sõltuvusainete tarbimise ennetamise ja tervist toetava turvalise käitumise alaste koolituste ja kampaaniate kohta. Suurendatakse teadlikkust kehalise aktiivsuse ja toitumisharjumuste olulisusest.

Meede 39 Tervishoiu valdkonna arengu toetamine

Jätkatakse koostööd tervishoiuteenuse osutajatega. Ravikindlustuseta elanikele osutab käsunduslepinguga tervishoiuteenuseid Viljandi linnaarst.

Osaletakse partnerina tervishoiuvaldkonna koostööprojektides, mille eesmärgiks on eelkõige töötada välja inimese vajadustest lähtuv tervishoiu- ja sotsiaalteenuste integreeritud mudelid (ennetus ja koostöö) ja neid rakendada. Elanikele osutatakse integreeritud teenuseid.

Viljandi Linnavalitsuse ja SA Viljandi Haigla koostöö on suunatud eelkõige haigla teenuste kvaliteedi ja hoonestuse arendamisele tagamaks linna elanikele vajalike tervishoiuteenuste ajakohasus ja kättesaadavus. Tehakse koostööd uue haigla ja tervisekeskuse Tervikumi hoone rajamisel Viljandi kesklinnas.

11. MUU TÄIENDAV INFORMATSIOON

Laste arv haridusasutustes

	Laste arv 10.11.16	Laste arv 10.11.17	Laste arv 10.11.18	Laste arv 10.11.19	Laste arv 10.11.20	Laste arv 10.11.21	Laste arv 10.11.22	Laste arv 10.11.23
Viljandi Jakobsoni Kool	711	707	698	693	669	673	690	701
Viljandi Kesklinna Kool	744	759	779	766	771	742	755	748
Viljandi Paalalinna Kool	468	441	446	460	457	450	480	470
Viljandi Täiskasvanute Gümn	203	297	334	337	300	309	381	382
Viljandi Kaare Kool	83	85	91	85	84	90	82	95
Koolid kokku	**2 209**	**2 289**	**2 348**	**2 341**	**2 281**	**2 264**	**2 388**	**2396**
Viljandi Lasteaed Mängupesa	217							
Viljandi Lasteaed Krõllipesa	116	335	313	278	322	320	331	324
Viljandi Lasteaed Karlsson	144	152	146	148	146	144	136	132
Viljandi Lasteaed Männimäe	189	196	182	192	191	193	176	173
Viljandi Kesklinna Lasteaed				273	253	237	241	230
Viljandi Lasteaed Midrimaa	189	193	173					
Viljandi Lasteaed Mesimumm	81	80	96					
Lasteaiad kokku	**936**	**956**	**910**	**891**	**912**	**894**	**884**	**859**
Viljandi Muusikakool	333	330	303	286	287	267	267	266
Viljandi Huvikool	419	408	379	395	374	348	412	424
Viljandi Spordikool	873	876	822	864	848	786	794	809
Viljandi Kunstikool	172	234	223	235	233	221	240	268
Huvikoolid kokku	**1 797**	**1 848**	**1 727**	**1780**	**1 742**	**1 622**	**1 713**	**1767**

Septembris 2017 liideti Viljandi Lasteaed Mängupesa ja Viljandi Lasteaed Krõll, uue asutuse nimetus on Viljandi Lasteaed Krõllipesa. Septembris 2019 liideti Viljandi Lasteaed Mesimumm Viljandi Lasteaed Midrimaa, uue asutuse nimetus on Viljandi Kesklinna Lasteaed.

Teistest omavalitsustest käis 10.11.2023 seisuga linna üldhariduskoolides 715 õpilast, lasteaedades 28 ja huvikoolides 457 last.

Viljandi linna registrisse kantud lastest käib Viljandi Gümnaasiumis 243 õpilast ja mujal üldhariduskoolides 292 õpilast, mujal huvikoolides 728 last. Waldorflasteaias käib linna registrisse kantud lapsi 28 ja mujal lasteaedades 47 last.

Omavahelised tehingud

Volikogus vastu võetavas eelarves tuleb linna asutuste omavahelised tehingud elimineerida. See tähendab, et kui näiteks üks asutus rendib teisele ruume, siis volikogus vastuvõetavas koondeelarves neid summasid ei kajastata, küll sisalduvad need linnavalitsuse poolt kinnitatavates alaeelarvetes. Järgnevas tabelis on kajastatud omavaheliste tehingute tulud ja kulud ning vastavate eelarvete kogumaht.

Lasteaedades käivate laste vanematele määratakse õppetasu ja toiduraha ning huvikoolides käivate laste vanematele ringitasu vabastusi, need summad kantakse lasteaedade eelarvetesse haridusameti vastavalt realt (selle tulemusena on vabastuste summa kuludes eraldi eelarvestatud ja vabastuste hulk ei vähenda lasteasutuse eelarvetulusid).

Olulises osas toimub omavahelisi tehinguid hallatavate asutuste poolt Viljandi Spordikeskuselt spordirajatiste rentimisega seoses.

Nii tuludes kui ka kuludes kajastub õppetasude, toiduraha ja ringitasude vabastuste summa, mille osas arveldatakse linna haridusasutuste ja haridus- ja kultuuriameti vahel.

Eelnõu menetlemine

Seletuskirjale on vastavalt Rahandusministeeriumi soovitustele lisatud ka linna veebilehel avalikustatud eelarve lühiülevaade.

2023. aasta linnaeelarve eelnõu II lugemine võiks toimuda jaanuaris 2024, selleks ajaks on selgunud aastavahetuse rahajääk, täpsustunud pooleliolevate objektide ja tööde üleminevad summad ning loodetavasti on Rahandusministeerium kinnitanud tasandus- ja toetusfondi eraldised. Linnavalitsus esitab linnavolikogule eelarve II lugemise eelnõu sel juhul 8. jaanuaril 2024. a.

Volikogu töökorra § 35 alusel:
(1) Eelarve eelnõu muudatusettepanekule lisab selle algataja põhjendused ja arvestused kavandatavate muudatustega kaasnevate väljaminekute ja nende katteallikate kohta. Eelarve menetlemise käigus ei pea arvestama neid muudatusettepanekuid, mis suurendavad eelarve kulude kogusummat ja millele pole näidatud katteallikaid.
(2) Eelarve esimese lugemise lõpetamisel määrab volikogu esimees eelnõule muudatusettepanekute esitamise tähtpäeva, mis on hiljemalt üks tööpäev enne eelarve eelnõud teisel lugemisel menetleva volikogu istungi toimumise aega.
(3) Eelarve eelnõu teisel lugemisel volikogu istungi päeval muudatusettepanekuid ei tehta.

Seletuskirja koostaja

(allkirjastatud digitaalselt)
Kadri Kütt
rahandusameti juhataja, 29. novembril 2023. a.