**Esitatud**

**Viljandi Linnavolikogule**

**III lugemiseks 12.09.2022**

**VILJANDI LINNA**

**EELARVESTRATEEGIA**

**AASTATEKS 2022-2028**



**Sisukord**

[1. Eelarvestrateegia koostamine 3](#_Toc104290588)

[2. Majanduslik olukord 5](#_Toc104290589)

[2.1. Majanduslik olukord riigis 5](#_Toc104290590)

[2.2. Sotsiaalmajanduslik olukord Viljandi linnas 6](#_Toc104290591)

[2.3. Linnaeelarvest ja finantsvõimekusest 8](#_Toc104290592)

[2.4. Eelarvestrateegia alused ja põhilised finantsnäitajad 11](#_Toc104290593)

[3. Strateegiaperioodi põhitegevuse tulud 12](#_Toc104290594)

[3.1. Maksutulud 13](#_Toc104290595)

[3.2. Tulud kaupade ja teenuste müügist 14](#_Toc104290596)

[3.3. Saadavad toetused tegevuskuludeks 17](#_Toc104290597)

[3.4. Muud tulud 18](#_Toc104290598)

[4. Strateegiaperioodi põhitegevuse kulud 19](#_Toc104290599)

[4.1. Antavad toetused tegevuskuludeks 20](#_Toc104290600)

[4.2. Muud tegevuskulud 21](#_Toc104290601)

[4.2.1. Personalikulud 21](#_Toc104290602)

[4.2.2. Majandamiskulud 23](#_Toc104290603)

[4.2.3. Muud kulud 24](#_Toc104290604)

[4.2.4. Muud tegevuskulud valdkondade jaotuses 24](#_Toc104290605)

[5. Investeerimistegevus 26](#_Toc104290606)

[6. Tegevuste reservnimekiri 31](#_Toc104290607)

[7. Tegevuspõhine eelarve 33](#_Toc104290608)

[8. Finantseerimistegevus 34](#_Toc104290609)

[9. Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus 34](#_Toc104290610)

[10. Tundlikkusanalüüs ja riskistsenaariumid 36](#_Toc104290611)

[11. Eelarvestrateegia linnavolikogu kinnitatavas eelarvestruktuuris 37](#_Toc104290612)

[12. Eelarvestrateegia koondtabelid Rahandusministeeriumile esitatavatel vormidel 38](#_Toc104290613)

[12.1. Viljandi linna eelarvestrateegia 38](#_Toc104290614)

[12.2. Viljandi linna eelarvestrateegia valdkonniti 39](#_Toc104290615)

[12.3. Viljandi linna arvestusüksuse eelarvestrateegia koondtabel 40](#_Toc104290616)

# Eelarvestrateegia koostamine

Eelarvestrateegia koostatakse arengukavas sätestatud eesmärkide saavutamiseks, et planeerida kavandatavate tegevuste finantseerimist. Arengukava koos eelarvestrateegiaga on aluseks otsuste vastuvõtmisel, linna eelarve koostamisel, kohustuste võtmisel, varaga tehingute tegemisel, investeeringute kavandamisel ning investeeringuteks toetuste taotlemisel, linnaelu organiseerimisel ning planeerimisel.

Viljandi Linnavolikogu algatas 27.01.2022 Viljandi linna arengustrateegia 2035+ ning Viljandi linna arengukava ja eelarvestrateegia aastateks 2022–2028 koostamise. Ühtlasi moodustati uute arengudokumentide koostamiseks ajutine komisjon, mis juhtis teemaplokkide arutelu, otsustas võimalike olulisemate muutuste üle võrreldes kehtivate arengudokumentidega ning kooskõlastas eelnõude terviktekstid.

Lähtuvalt eelarvestrateegia koostamise aja keerulisest ja uudsest olukorrast kogu maailma majanduses on prognooside tegemine äärmiselt raske. Nii koroonakogemuse kui Ukrainas toimuva najal teame, et olukord maailmas võib kardinaalselt muutuda päevade ja nädalatega. Linnaeelarve 2022.-2028. aasta prognoosides kajastub 2022. a augusti alguse parim teadmine linna tulude, kulude ja võimalike investeeringuobjektide kohta.

Eelarvestrateegia, arengustrateegia ja arengukava kinnitamise määruste eelnõude esimene lugemine toimus juunis 2022. a, sellele järgnes avalikustamine ning II lugemine toimub augustis 2022. a.

Eelarvestrateegia tuleb koostada vähemalt nelja eelseisva eelarveaasta kohta, kuid kuna eelarvestrateegiaga koos menetletava Viljandi linna arengukava periood on kuni aastani 2028, siis hõlmab ka eelarvestrateegia eelseisvat kuut aastat. Põhjusel, et periood kestab aastani 2028, ei ole kohustuslik arengukava ja eelarvestrateegiat 2023. ja 2024. aastal üle vaadata, kuid vastavad otsused teeb linnavolikogu igal aastal eraldi.

Viljandi linna eelarvestrateegia on koostatud vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse (KOFS)[[1]](#footnote-1) § 20 nõuetele. Samuti lähtutakse koostamisel ja menetlemisel kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse[[2]](#footnote-2) §-st 37 ning Viljandi Linnavolikogu 31.10.2014 määrusest nr 33 „Viljandi linna arengukava ja eelarvestrateegia koostamise, muutmise, menetlemise ja kinnitamise kord.“[[3]](#footnote-3)

KOFSi § 20 lg 3 kohaselt esitatakse eelarvestrateegias kohaliku omavalitsuse üksuse majandusliku olukorra analüüs ja prognoos eelarvestrateegia perioodiks, eelarvestrateegia koostamisele eelnenud aasta tegelikud, jooksvaks aastaks kavandatud ja eelarvestrateegia perioodiks prognoositavad eelarveandmed ning selgitused. Finantsdistsipliini tagamise meetmetena tuleb eelarvestrateegias kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksuse põhitegevuse tulem ning netovõlakoormus, mõlema puhul eelneva aasta tegelik, jooksvaks aastaks prognoositud ja eelarvestrateegia perioodiks prognoositavad näitajad.

KOFS näeb ette, et eelarvestrateegias tuleb eraldi välja tuua olulisemad investeeringuobjektid koos kogumaksumuse prognoosi ja võimalike finantseerimisallikatega. Tegevused ja investeeringud, mis arengukava järgi on olulised, aga mis ületavad eelarvevõimalusi, kajastatakse reservnimekirjas – neid tegevusi tehakse, kui kavandatud tulud ületatakse. Reservnimekiri on toodud strateegia 6. peatükis.

Eelarvestrateegia kohustuslikuks osaks on rahandusministri määrusega kinnitatud vormidel[[4]](#footnote-4) eelarveandmed strateegia perioodi kohta, mis on toodud käesoleva dokumendi 12. peatükis. Nimetatud tabelid tuleb Rahandusministeeriumile esitada hiljemalt 30. oktoobriks.

2022. a tulpades on kajastatud 2022. a eeldatava täitmise summad. KOFS § 20 lg 3 kohaselt kajastatakse strateegias jooksva aasta kohta mitte täpselt eelarve, vaid eeldatavad tulud ja kulud – eesmärgiks on, et tabelites oleksid kirjas võimalikult realistlikud aastalõpu andmed.

KOFSi kohaselt võikski arvandmete osa piirduda viimases peatükis esitatud koondtabelitega, kuid linnavalitsus dokumendi koostajana peab tulude ja kulude täpsemat avamist siiski vajalikuks.

Strateegia koostamisele eelnenud 2021. aasta andmeid pole toodud kõikides peatükkides, et tagada tabelite mahtumine leheküljele, samuti on strateegia puhul koostajate hinnangul olulisem tulevikuvaade kui minevik. Riigile esitatavates kohustuslikes tabelites on 2021. aasta kajastatud.

Vastavalt KOFSile jagatakse eelarves ja seega ka eelarvestrateegias tehingud järgmisteks osadeks:

* tulud,
* kulud,
* investeerimistegevus,
* finantseerimistegevus,
* likviidsete varade muutus.

KOFSis sätestatud nõuete kohaselt tuleb strateegias planeerida eelarved ka omavalitsuse sõltuva üksuse kohta, aga Viljandi linna konsolideerimisgruppi strateegia koostamise ajal kuuluv ettevõte AS Viljandi Veevärk ei ole eeldatavasti aastatel 2022-2028 linna sõltuvaks üksuseks[[5]](#footnote-5). Kui tegelike andmete alusel peaks strateegiaperioodi aastatel siiski selguma, et tütarettevõte on sõltuv üksus, siis ei muuda see strateegiat kehtetuks, muutuvad vaid tegeliku netovõlakoormuse arvestamise sisendid konkreetse aasta lõpus.

Viljandi linna eelarve on aastast 2017 tekkepõhine ja tehingud kajastatakse vastavalt nende toimumisele, sõltumata sellest, millal nende eest raha laekub või välja makstakse. Strateegiaperioodi eelarve koostamisel on aluseks Viljandi Linnavolikogu 31.03.2016 määrus nr 83 „Viljandi linna finantsjuhtimise kord“[[6]](#footnote-6). Eelarvestrateegias on aastate 2022-2028 eelarved planeeritud lähtuvalt majandusprognoosidest, investeeringuplaanidest, koalitsioonilepingust ja arengukavas kajastatavatest tegevustest ning eesmärkidest.

Kõik näitajad on eelarvestrateegia tabelites toodud eurodes, kui pole kirjas teisiti.

# Majanduslik olukord

Majanduses on 2022. a suvel palju teadmatust ning tulevikuaastate prognoosimine on keeruline. Riik koostab oma eelarvestrateegia alles sügisel ning tugineb siis 23. augustil 2022. a esitatavale majandusprognoosile. Rahandusministeeriumi viimane prognoos koostati kevadel 2022[[7]](#footnote-7). Eesti Pank avaldas majandusprognoosi juunis 2022[[8]](#footnote-8) ning järgnevalt on sellest toodud kokkuvõte.

* 1. **Majanduslik olukord riigis**

Eesti Panga majandusprognoosistõdetakse, et aasta alguse väga tugevale seisule järgneb Eesti majanduskasvu aeglustumine. Ka uue kriisita ootas Eesti majandust sel aastal ees kasvu tugev aeglustumine. Juba eelmise aasta lõpuks oli saavutatud tootmisressursside täiskoormatus ja pakkumispoolsete piirangute süvenemine hakkas kiire kasvu jätkumist takistama. Täiendavalt varjutavad Eesti majanduse väljavaadet veebruaris puhkenud sõda ning selle erinevad mõjukanalid nii osade eksporditurgude kadumise, tarnekanalite katkemise kui ka toormete hinnatõusu tõttu. Kui Venemaale kehtestatud sanktsioonidest kiirendatud hinnatõus on juba kohale jõudnud, siis laiem mõju majandusele hakkab avalduma aasta teises pooles.

Hinnakasvu aeglustumist on oodata 2023. aastal, kuid hinnatase jääb endiselt kõrgeks. Eesti hinnakasv on viimastel kuudel olnud euroala hoogsaim peamiselt energia ulatuslikuma kallinemise tõttu. Suurenenud energiakulu kandub järk-järgult ka teiste toodete ja teenuste hindadesse. Kuna gaasi, elektri ja nafta tulevikutehingud ei näita püsivate geopoliitiliste pingete tõttu lähiajal odavnemist, siis jääb tarbijakorvi hinnatase pikemaks ajaks kõrgemaks kui varem prognoositi.

Rahapoliitika karmistamine ohjeldab hinnatõusu. Euroopa Keskpank tõstis 2022. a juulis baasintressimäärasid, et tuua euroala inflatsioon tagasi 2% lähedale. Intressitõusud kergitavad EURIBORi kaudu laenu hinda ka Eesti kodumajapidamistele ja ettevõtetele, kuid selle jahutav mõju Eesti majandusele ja hinnakasvule jõuab kohale aegamisi.

Eesti Panga majandusprognoosi põhinäitajad

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Näitajad** | **2020** | **2021** | **2022\*** | **2023\*** | **2024\*** |
| majanduse maht jooksevhindades (mld eurodes) | 26,82 | 30,59 | 34,32 | 36,17 | 38,27 |
| majanduskasv püsihindades\*\* (%) | -2,6 | 8,2 | 1,5 | 1,9 | 3,1 |
| hinnatõus (%) | -0,4 | 4,6 | 15,1 | 4,3 | 1,9 |
| töötus (%) | 6,9 | 6,2 | 5,6 | 6,8 | 6,6 |
| keskmine brutopalk (eurodes) | 1448 | 1547 | 1713 | 1854 | 1966 |
| keskmise palga muutus (%) | 2,9 | 6,8 | 10,7 | 8,2 | 6,1 |
| Eelarvetasakaal (% SKPst) | -5,6 | -2,4 | -3,7 | -3,2 | -3 |

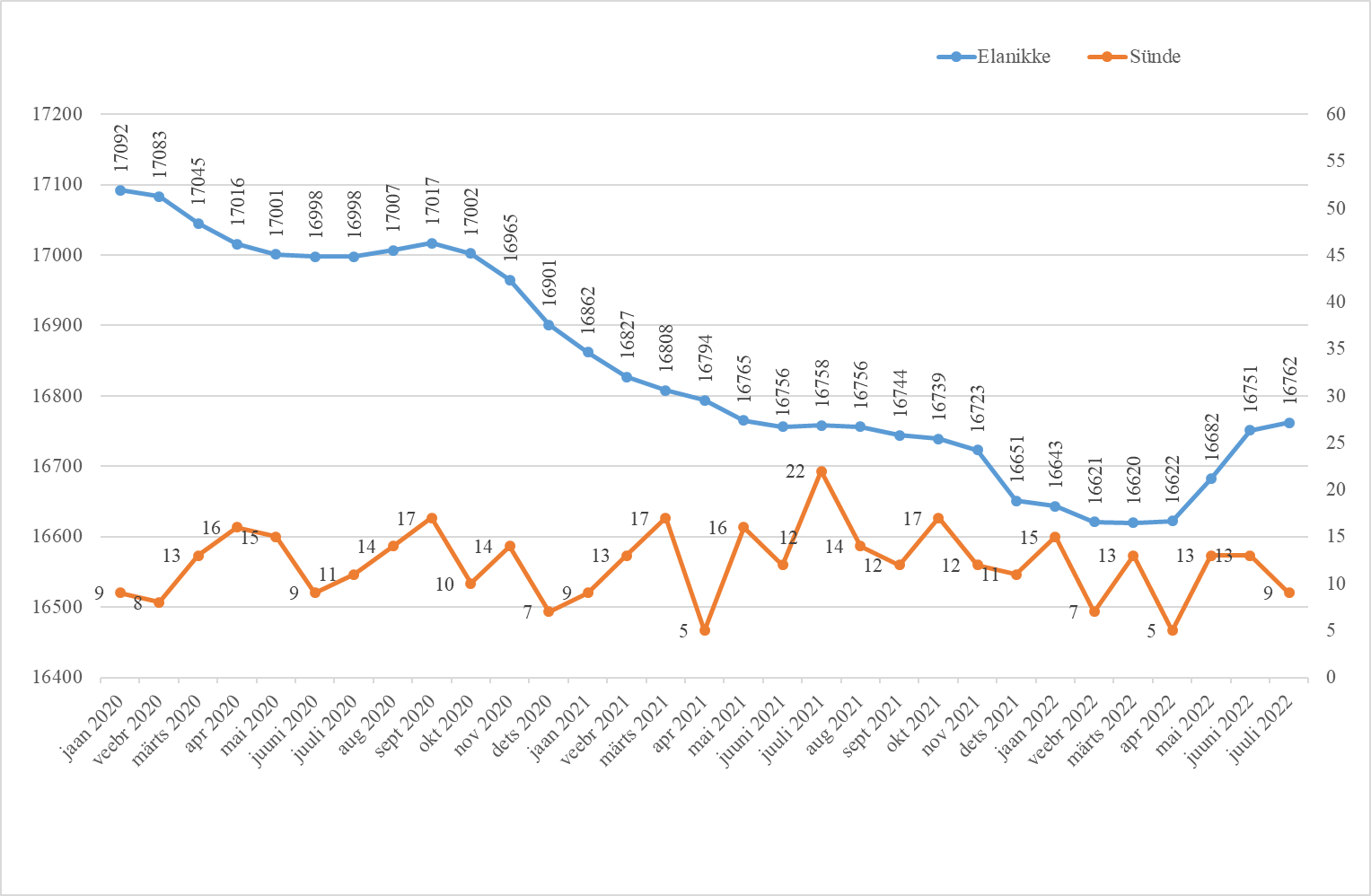
*Allikas: Eesti Panga juuni 2022 majandusprognoos*

* 1. **Sotsiaalmajanduslik olukord Viljandi linnas**

Viljandi linn, olles iseseisev kohaliku omavalitsuse üksus ja Viljandi maakonna keskus, soovib pakkuda oma kogukonna liikmetele ja külalistele parimat keskkonda elamiseks, töötamiseks, õppimiseks ja vaba aja veetmiseks.

Linna pindala on 14,65 km2. Elanike arvu poolest on Viljandi suuruselt kuues linn Eestis. Viljandi demograafilist olukorda iseloomustab, nii nagu Eestit tervikuna, vähenev rahvaarv ja vananev rahvastik.

Seisuga 31.07.2022 elas Eesti Rahvastikuregistri andmetel Viljandis 16 762 inimest.[[9]](#footnote-9) Elanike arvu kasvu peamised mõjutajad on Ukraina sõjapõgenikud.



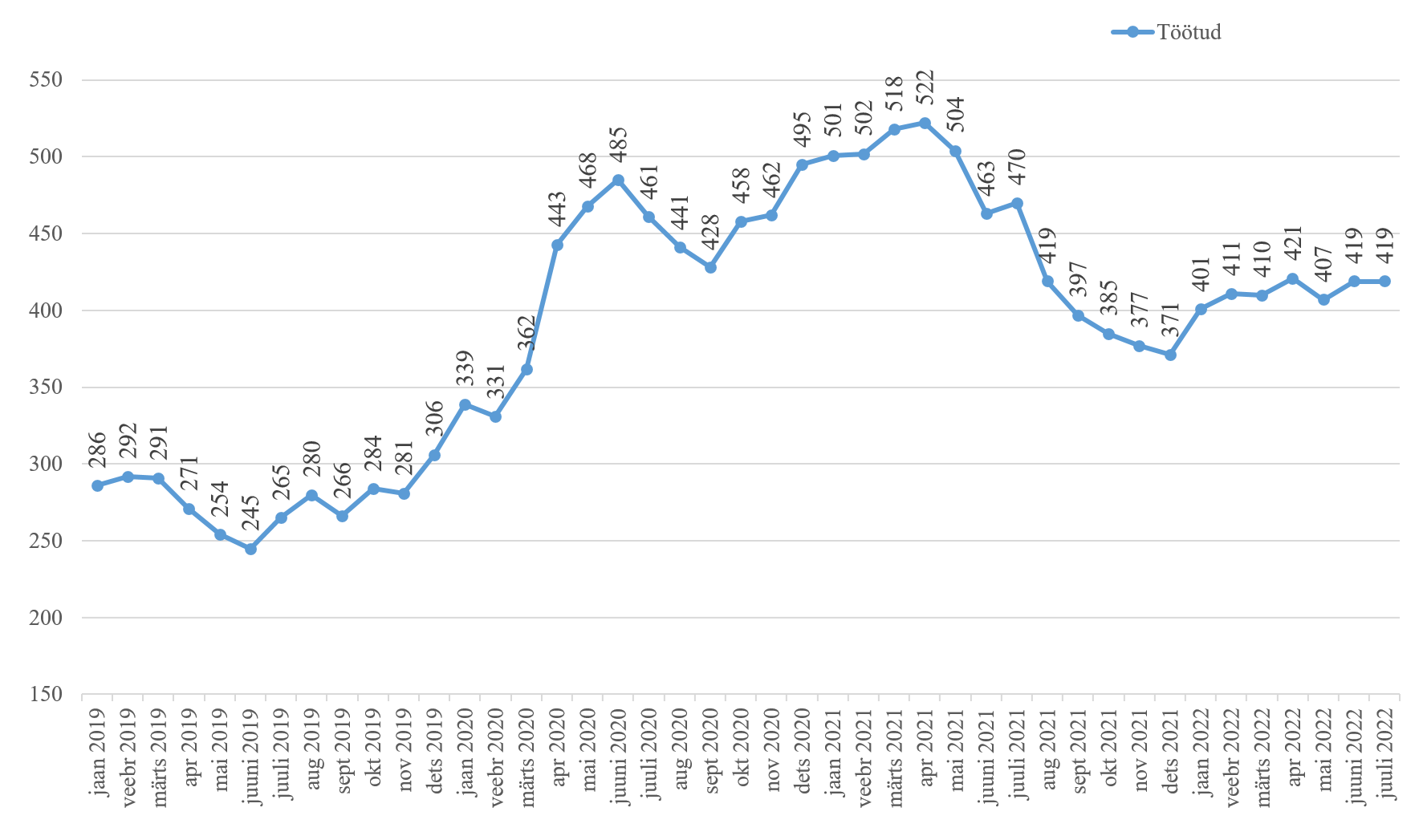
*Allikas: Rahvastikuregister*

2021. aastal sündis 160 last (2020. aastal 143 last, 2019. aastal 155 last, 2018. aastal 178, 2017. aastal 149), kelle registrijärgne elukoht on Viljandi linn.

Viljandis oli seisuga 31.12.2021:

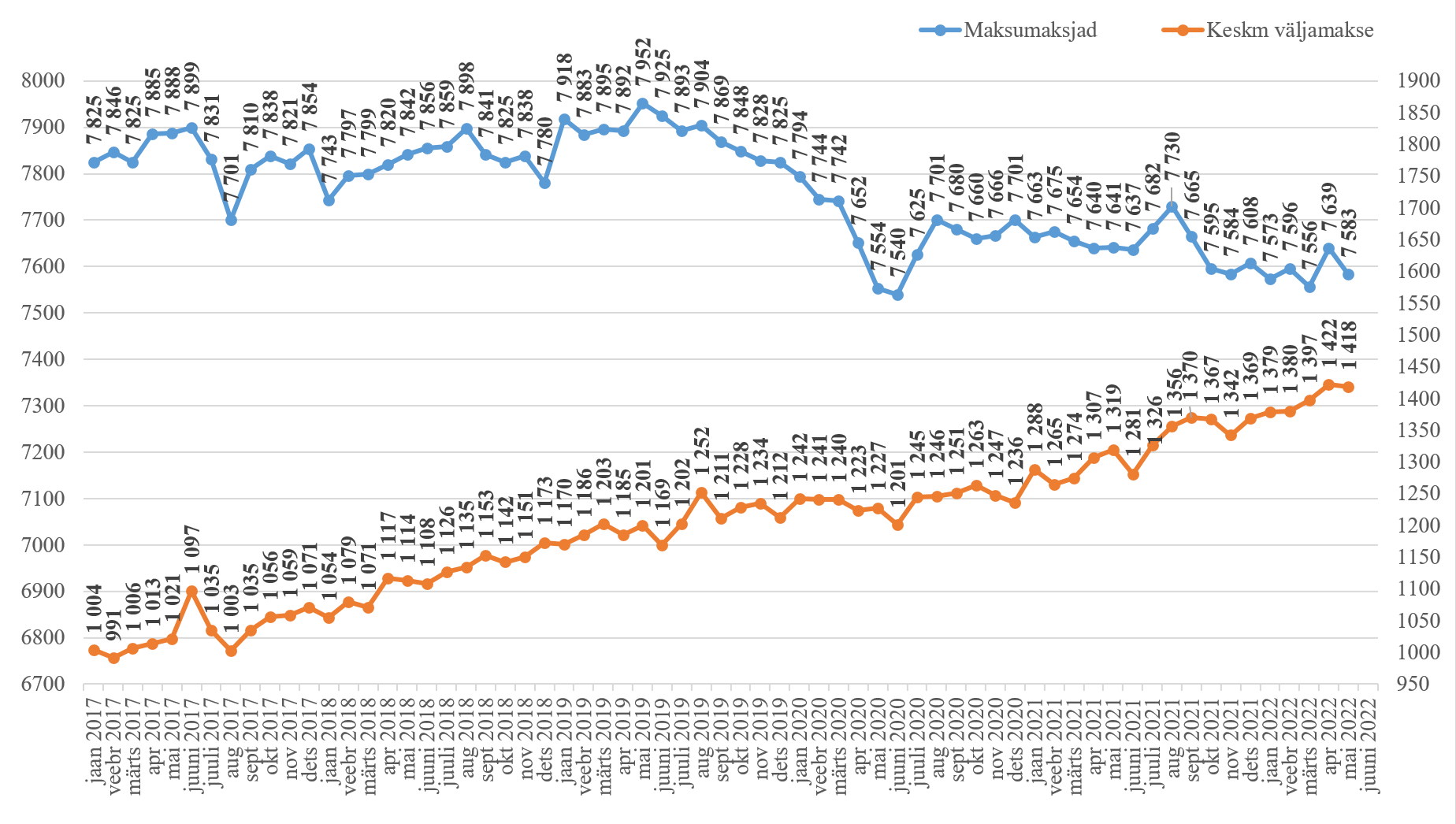
* tööealisi elanikke (19-64 aastat) 9 103 (võrreldes 2020. aastaga -243);
* 65-aastaseid ja vanemaid elanikke 4 060 (võrreldes 2020. aastaga +20);
* 18-aastaseid ja nooremaid elanikke 3 488 (võrreldes 2020. aastaga -27).

Eesti maakondade seas on Viljandimaa töötute osakaalult eelviimane, töötus maakonnas 2022. aasta juulis oli 5,8%, Eestis keskmiselt 7,3%. Registreeritud töötute arv Viljandis püsis enne kriisi 300 piiril või alla selle. 2021. aastal töötute arv vähenes, kuid on 2022. aasta algusest alates tõusnud. [Eesti Töötukassa andmetel](https://www.tootukassa.ee/et/statistika-ja-uuringud/peamised-statistilised-naitajad/paevane-statistika) oli 31.07.2021. aastal Viljandi linnas 470 registreeritud töötut ning seisuga 31.07.2022 oli neid 419:



Allikas: Eesti Töötukassa

Viljandi linna maksumaksjate arv oli enne koroonakriisi keskmiselt 7800 ja tõusis 2019. aastal mitmel kuul isegi üle 7900 piiri. Kriisiga seoses on toimunud langus ja eelnõu koostamise ajal teadaolnud 2022. aasta maikuu andmete alusel oli maksumaksjaid 7583. Samas keskmine väljamakse maksumaksja kohta on viimastel aastatel Viljandi linnas kasvanud, jõudes juunis 2022. aastal 1418 euroni.



Allikas: Rahandusministeerium

Põhjalik ülevaade eelnevate perioodide raamatupidamise andmetest kohalike omavalitsuste üksuste kohta on leitav saldoandmike infosüsteemi avalikust vaatest <https://saldo.rtk.ee/saldo-app/> ning riigipilve teenuse kaudu [riigiraha.fin.ee](https://riigiraha.fin.ee/QvAJAXZfc/opendoc.htm?document=Riigiraha.qvw&host=local&anonymous=true&sheet=KOV_ELANIKUD&select=CLEAR,1&select=AASTA,(2016|2017|2018|2019|2020)&select=ALLSEKTORID,(51)&select=UKSUSID,(546101)). Andmeid kajastab samuti portaal minuomavalitsus <https://minuomavalitsus.fin.ee/et/kov/viljandi-linn>. Linna veebilehel on eelarveinfo grupeeritud aastate kaupa: <http://www.viljandi.ee/eelarve-ja-majandusaasta-aruanne>. Soovitame kasutada ka interaktiivset eelarverakendust: [linnaeelarve andmevärav](https://app.powerbi.com/view?r=eyJrIjoiMzkwNzFhZGMtYzE3Yy00M2MxLTlkMTItMmI4ZDkxZmRlOTZlIiwidCI6ImI2NTJiMDFhLWNiYjEtNDRiOS05MjM0LTE5NmU4ZDM1YmNhYyIsImMiOjl9).

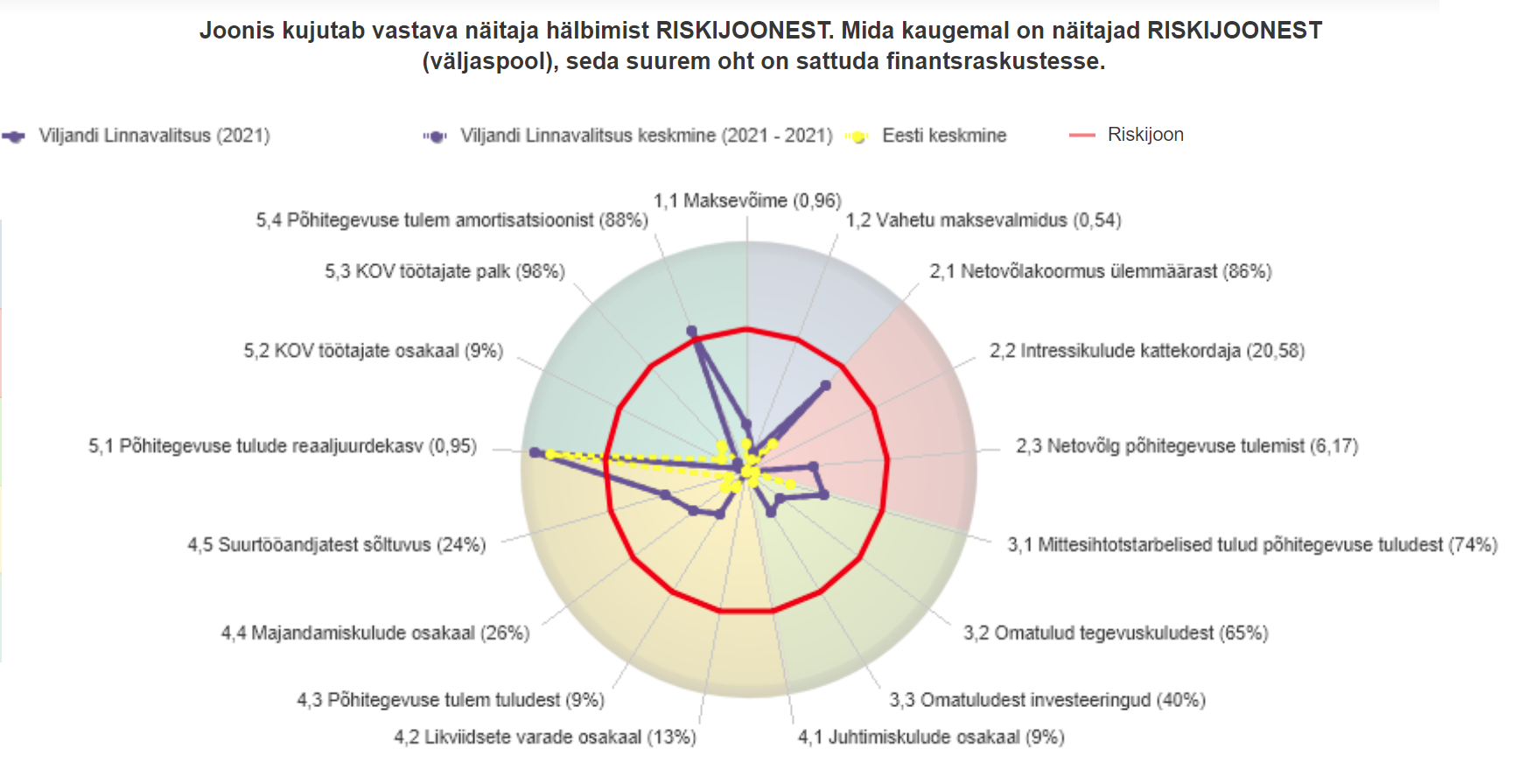
Erinevate valdkondade (haridus, majandus, keskkond jne) hetkeolukorra kirjeldus on toodud linna arengukavas.

* 1. **Linnaeelarvest ja finantsvõimekusest**

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.

Rahandusministeerium koostab kohalike omavalitsuste finantsandmete alusel finantsvõimekuse radarit[[10]](#footnote-10), mille eesmärk on kirjeldada KOVide finantsseisundit ja nende jätkusuutlikkust. Eelarvestrateegia koostamise ajal olid kättesaadavad andmed 2021. ja eelnevate aastate kohta. Viidatud lingilt kättesaadav graafik[[11]](#footnote-11) näitab, et enamus olulisematest linna finantsnäitajatest asuvad õigel pool riskipiiri (joonisel punase ringi sees). Mida kaugemal (väljaspool) riskijoonest on näitajad, seda suurem oht on sattuda finantsraskustesse ja vastupidi. Mõõdikute kirjeldused on leitavad [finantsradari lehelt](https://riigiraha.fin.ee/QvAJAXZfc/opendoc.htm?document=Riigiraha.qvw&host=local&anonymous=true&sheet=ESILEHT&select=CLEAR,1&select=AASTA,(2021)&select=ALLSEKTORID,(51)&select=UKSUSID,(546101)).

Radar näitab, et põhitegevuse tulude juurdekasv ei olnud Viljandi linnal 2021. aastal piisav, kuid nii on see koroona-aastal olnud keskmiselt kõigis kohaliku omavalitsuse üksustes (kollane punktiirjoon joonisel). Viljandi linnal oli amortisatsiooni ja põhitegevuse tulemi suhe samuti üle riskijoone, mis viitab ohule, et väliste rahastamisallikate puudumisel ei suuda linn omavahenditest vara asendus-investeeringuid teostada.



Eesti kohalike omavalitsuste üldiseks probleemiks on väike finantsautonoomia. Viljandi linn kohaliku omavalitsusena sai 2021. aasta andmete alusel mõjutada vaid 15% oma põhitegevuse tuludest (maamaks, reklaamimaks, teede ja tänavate sulgemise maks, tulud kaupade ja teenuste müügist, muud tulud) ning 85% otsustati keskvalitsuse või toetuste andjate tasandil (füüsilise isiku tulumaksu eraldis KOVidele, saadavad toetused). Kohalikult kehtestatavad maksud (maamaks, reklaamimaks, teede ja tänavate sulgemise maks) moodustasid vaid 1% Viljandi linna põhitegevuse tuludest.

Linna eelarvete info on leitav linna veebilehel: [www.viljandi.ee](http://www.viljandi.ee) – juhtimine – eelarve ja majandusaasta aruanded – vastavate aastate eelarved.

[2022. aastal on linnaeelarve](http://www.viljandi.ee/en/eelarve-2022) suuruseks vastavalt II lisaeelarve eelnõule 33,6 miljonit eurot, millest investeerimistegevuse kulud moodustavad 4,7 miljonit eurot. Suuremad kavandatud tööd on Viljandi Lasteaed Karlsson uue õppehoone projekteerimine ja ehitamine ja Viljandimaa Vabadussõjas langenute mälestussamba taastamine. Linnaeelarve põhitegevuse tuludest umbes 50% moodustab laekumine üksikisiku tulumaksust ja põhitegevuse kuludest umbes 60% moodustavad personalikulud.

2021. aasta lõpus oli linnakassas rahajääk 3,2 miljonit eurot, linna netovõlakoormus oli 51,9%.

Viljandi linna 2018.-2022. a eelarvete täitmine tekkepõhiselt KOFSi nõuetele vastavas struktuuris:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eelarveread** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022 eelarve eeldatav täitmine** |
| **Põhitegevuse tulud** | **24 417 909** | **26 815 143** | **27 635 147** | **28 278 572** | **29 928 308** |
| Maksutulud | 12 967 616 | 14 127 335 | 14 269 343 | 15 139 910 | 16 201 062 |
| Kaupade ja teenuste müük | 2 991 968 | 3 473 416 | 3 479 127 | 4 050 482 | 4 554 347 |
| Saadud toetused | 8 404 287 | 9 181 399 | 9 854 594 | 9 061 182 | 9 159 329 |
| Muud tegevustulud | 54 038 | 32 993 | 32 083 | 26 998 | 13 570 |
| **Põhitegevuse kulud** | **-22 160 185** | **-24 469 260** | **-23 962 994** | **-25 785 207** | **-29 591 681** |
| Tööjõukulud | -12 473 958 | -13 842 058 | -14 319 617 | -15 337 742 | -16 928 867 |
| Majandamiskulud (ja muud kulud 2021-2022) | -7 058 604 | -7 804 077 | -7 111 863 | -9 049 508 | -10 650 497 |
| Antud toetused | -1 564 657 | -1 589 251 | -1 515 564 | -1 375 980 | -1 822 522 |
| Muud tegevuskulud | -1 062 966 | -1 233 874 | -1 015 950 | -21 977 | -189 795 |
| **Põhitegevustulem (omafinantseerimise võimekus)** | **2 257 724** | **2 345 882** | **3 672 153** | **2 493 365** | **336 627** |
| **Investeerimistegevus** | **-3 630 218** | **-3 840 308** | **-3 480 695** | **-3 137 090** | **-3 621 051** |
| Põhivara soetus | -5 639 980 | -6 786 859 | -7 472 260 | -7 830 370 | -3 899 837 |
| Põhivara müük | 167 720 | 147 446 | 191 580 | 81 115 | 1 025 020 |
| Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | 2 720 261 | 3 674 047 | 4 546 535 | 4 752 149 | 996 605 |
| Antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | -809 403 | -444 911 | -218 223 | -84 000 | -193 000 |
| Osaluste soetus | 0 | -325 000 | -646 382 | 0 | 1 384 005 |
| Osaluste müük | 0 | 0 | 249 736 | 61 479 | 0 |
| Finantstulud ja finantskulud | -68 816 | -105 031 | -131 681 | -117 463 | -146 834 |
| *sh intressikulud* | *-69 029* | *-105 319* | *-132 159* | *-121 346* | *-147 334* |
| **Eelarve tulem (ülejääk/puudujääk)** | **-1 372 494** | **-1 494 426** | **191 458** | **-643 725** | **-3 284 424** |
| **Finantseerimistegevus** | **925 815** | **1 639 968** | **-1 247 917** | **1 955 802** | **707 191** |
| Võetud laenud | 2 421 892 | 7 945 285 | 47 190 | 3 000 000 | 2 300 916 |
| Laenude tagasimaksed | -1 496 077 | -6 305 317 | -1 295 107 | -1 044 198 | -1 593 725 |
| **Muutus likviidsetes varades** | **1 139 639** | **1 296 886** | **-1 727 882** | **-353 203** | **-2 577 233** |
| **Muutus nõuetes ja muudes kohustustes** | **1 586 318** | **-1 442 428** | **2 784 342** | **-1 665 281** | **473 985** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Finantsdistsipliini tagamise meede** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Netovõlakoormus** | **10 738 221** | **15 038 738** | **15 371 332** | **14 665 887** | **17 419 486** |
| Võlakohustused | 13 907 258 | 16 910 889 | 18 971 366 | 17 912 717 | 18 405 065 |
| *sh laenukohustused* | *11 694 538* | *13 336 245* | *12 088 327* | *14 044 129* | *14 751 320* |
| *sh muud pikaajal võlad* | *2 212 720* | *3 574 645* | *6 883 039* | *3 868 588* | *3 653 745* |
| Likviidne vara | 3 169 037 | 1 872 151 | 3 600 033 | 3 246 830 | 985 578 |
| *sh raha ja pangakontod* | *3 169 037* | *1 872 151* | *3 600 033* | *3 246 830* | *985 578* |
| **Netovõlakoormus (%)** | **44,0%** | **56,1%** | **55,6%** | **51,9%** | **58,2%** |
| **Rendikulud mittekatkestatav kasutusrent** | 266 489 | 295 264 | 277 358 | 236 110 | 214 843 |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär** | **15 145 280** | **16 089 086** | **27 635 147** | **27 294 749** | **23 942 647** |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (%)** | **62%** | **60%** | **100%** | **97%** | **80%** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Muud näitajad** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| Põhivara amortisatsioon eurodes, tegelik a lõpus | 1 988 506 | 2 249 634 | 2 825 839 | 2 841 782 |  |
| Omafinantseerimise võimekus | 1,10 | 1,10 | 1,15 | 1,10 | 1,01 |
| Põhitegevustulem/amortisatsioon, tegelik a lõpus | 1,1 | 1,0 | 1,3 | 0,9 |  |
| Netovõlakoormus/põhitegevustulem, tegelik a lõpus | 4,76 | 6,41 | 4,19 | 5,88 |  |
| Põhitegevuse tulude muutus | 14,5% | 9,8% | 3,1% | 2,3% | 5,0% |
| Põhitegevuse kulude muutus | 11,5% | 10,4% | -2,1% | 7,6% | 14,5% |

* 1. **Eelarvestrateegia alused ja põhilised finantsnäitajad**

Eelarvestrateegia aluseks on muuhulgas:

* Koroonakriisi ning Ukraina sõja mõjude tõttu kasvavad hinnad 2022. aastal oluliselt ning sõjaeelsele tasemele enam ei lange. See pärsib nii investeeringuid kui ka igapäevase majandustegevuse mahtusid, sest linna tulubaas ei kasva samavõrra.
* Residendist füüsiliste isikute maksustatavast tulust laekub maksumaksja elukohajärgsele kohaliku omavalitsuse üksusele 11,96%. Tulumaksulaekumise kasv strateegiaperioodil on 6,5-7% aastas, mida toetab põhiliselt eeldatav sissetulekute kasv. Maksumaksjate brutokuupalk kasvab strateegiaperioodil 5-7% aastas. Maksumaksjate arvu kasv on 0-1% aastas.
* Maamaksumäär püsib 2,5% maa maksustamishinnast, maa korralist hindamist ei toimu.
* Uusi kohalikke makse vaadeldaval perioodil ei kehtestata.
* Antavates toetustes on linna omavahenditest antavatel toetustel kasv 2024. aastast 5% aastas.
* Linnalt tasu saavate isikute palgamäärad on 2023. aastal võrdsed 2022. aasta algusel kinnitatuga. Alates 2024. aastast on palgafondidesse arvestatud 3,2-5,1% kasvu.
* Majandamiskulude osas kavandatakse 2024. aastast mõõdukas kasv. Kiire hinnakasvu katmiseks tuleb osades valdkondades tõenäoliselt teha kärpeid.
* Prioriteetsed on sihtrahastusega investeeringuobjektid ja netovõlakoormuse määr ei ületa strateegiaperioodil lubatud piirmäärasid.

Eelarvestrateegia finantsnäitajad baseeruvad ülaltoodud eeldustel, valdkondlikult on eeldusi ja arvutuste aluseid avatud eelarvestrateegia vastavates peatükkides. Ülevaade tulu- ja kulugruppide prognoosidest:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2021 täitmine** | **2022 eeldatav täitmine** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **28 278 572** | **29 928 308** | **30 776 648** | **32 452 504** | **33 581 970** | **35 275 092** | **37 246 364** | **39 355 184** |
| Maksutulud | 15 139 910 | 16 201 062 | 17 532 500 | 18 870 500 | 19 806 500 | 21 181 500 | 22 652 500 | 24 226 500 |
| sh tulumaks | 14 973 139 | 16 032 562 | 17 364 000 | 18 702 000 | 19 638 000 | 21 013 000 | 22 484 000 | 24 058 000 |
| sh maamaks | 153 554 | 153 000 | 153 000 | 153 000 | 153 000 | 153 000 | 153 000 | 153 000 |
| sh muud maksutulud | 13 217 | 15 500 | 15 500 | 15 500 | 15 500 | 15 500 | 15 500 | 15 500 |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 4 050 482 | 4 554 347 | 4 660 457 | 4 858 115 | 4 889 172 | 4 912 152 | 5 101 402 | 5 285 828 |
| Saadavad toetused tegevuskuludeks | 9 061 182 | 9 159 329 | 8 572 121 | 8 712 319 | 8 874 728 | 9 169 870 | 9 480 892 | 9 831 286 |
| sh tasandusfond | 1 665 234 | 1 537 532 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 |
| sh toetusfond | 6 557 265 | 6 554 011 | 6 560 414 | 6 692 814 | 6 937 093 | 7 220 729 | 7 518 546 | 7 831 253 |
| sh muud saadud toetused | 838 683 | 1 067 786 | 511 707 | 519 505 | 437 635 | 449 141 | 462 346 | 500 033 |
| Muud tegevustulud | 26 998 | 13 570 | 11 570 | 11 570 | 11 570 | 11 570 | 11 570 | 11 570 |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **25 785 207** | **29 591 681** | **29 510 013** | **30 024 987** | **31 176 958** | **32 273 823** | **33 476 243** | **34 761 169** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 1 375 980 | 1 822 522 | 1 560 304 | 1 638 105 | 1 639 346 | 1 649 847 | 1 697 691 | 1 736 490 |
| Muud tegevuskulud | 24 409 228 | 27 769 159 | 27 949 709 | 28 386 881 | 29 537 612 | 30 623 976 | 31 778 552 | 33 024 679 |
| sh personalikulud | 15 337 742 | 16 928 867 | 16 872 038 | 17 289 978 | 18 042 455 | 18 900 448 | 19 840 681 | 20 865 389 |
| sh majandamiskulud | 9 049 509 | 10 650 497 | 10 837 671 | 10 846 904 | 11 235 158 | 11 453 528 | 11 657 871 | 11 859 290 |
| sh muud kulud | 21 977 | 189 795 | 240 000 | 250 000 | 260 000 | 270 000 | 280 000 | 300 000 |
| **Põhitegevuse tulem** | **2 493 365** | **336 627** | **1 266 635** | **2 427 517** | **2 405 012** | **3 001 269** | **3 770 121** | **4 594 015** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-3 137 090** | **-3 621 051** | **-4 737 907** | **-4 691 320** | **-4 926 330** | **-4 571 000** | **-2 603 000** | **-1 558 000** |
| Põhivara müük | 81 115 | 1 025 020 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Põhivara soetus | -7 830 370 | -3 899 837 | -6 044 191 | -4 238 320 | -4 808 330 | -4 168 000 | -2 420 000 | -1 640 000 |
| *sh projektide omaosalus* | *-3 078 221* | *-2 842 017* | *-4 326 907* | *-4 238 320* | *-4 458 330* | *-4 143 000* | *-2 170 000* | *-1 140 000* |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfin | 4 752 149 | 996 605 | 1 717 284 | 0 | 350 000 | 25 000 | 250 000 | 500 000 |
| Põhivara soetuseks antav sihtfinan | -84 000 | -212 000 | -193 000 | -210 000 | -210 000 | -160 000 | -160 000 | -160 000 |
| Osaluste müük | 61 479 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Osaluste soetus | 0 | -1 384 005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finantstulud | 3 883 | 500 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 |
| Finantskulud | -121 346 | -147 334 | -220 000 | -245 000 | -260 000 | -270 000 | -275 000 | -260 000 |
| **Eelarve tulem** | **-643 725** | **-3 284 424** | **-3 471 272** | **-2 263 803** | **-2 521 318** | **-1 569 731** | **1 167 121** | **3 036 015** |
| **Finantseerimistegevus** | **1 955 802** | **707 191** | **2 830 900** | **2 203 000** | **2 470 000** | **1 500 000** | **-1 100 000** | **-3 150 000** |
| Kohustiste võtmine | 3 000 000 | 2 300 916 | 4 517 000 | 4 400 000 | 4 460 000 | 3 850 000 | 1 800 000 | 0 |
| Kohustiste tasumine | -1 044 198 | -1 593 725 | -1 686 100 | -2 197 000 | -1 990 000 | -2 350 000 | -2 900 000 | -3 150 000 |
| **Likviidsete varade muutus** | **-353 203** | **-2 103 248** | **-640 372** | **-60 803** | **-51 318** | **-69 731** | **67 121** | **-113 985** |
| **Nõuete ja kohustiste saldode muutus** | **-1 665 281** | **473 985** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Likviidsete varade suunamata jääk** | **3 246 830** | **985 578** | **345 206** | **284 403** | **233 086** | **163 355** | **230 476** | **116 491** |

# Strateegiaperioodi põhitegevuse tulud

Põhitegevuse tulud jaotuvad neljaks eelarveosaks:

* üle poole tuludest moodustavad maksutulud;
* saadavate toetuste hulgas on suurimaks riigi tasandus- ja toetusfondi eraldised;
* tulud kaupade ja teenuste müügist sisaldavad mh haridusteenuste müüki teistele omavalitsustele;
* muude tegevustulude osas on Viljandi linnal laekumine vee erikasutustasust.

Koondtabel põhitegevuse tulude prognoosiga:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2021 täitmine** | **2022 eelarve eeldatav täitmine** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| *muutus võrreldes eelneva aastaga* |  | *105%* | *104%* | *105%* | *103%* | *105%* | *106%* | *106%* |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **28 278 572** | **29 928 308** | **30 776 648** | **32 452 504** | **33 581 970** | **35 275 092** | **37 246 364** | **39 355 184** |
| Maksutulud | 15 139 910 | 16 201 062 | 17 532 500 | 18 870 500 | 19 806 500 | 21 181 500 | 22 652 500 | 24 226 500 |
| sh tulumaks | 14 973 139 | 16 032 562 | 17 364 000 | 18 702 000 | 19 638 000 | 21 013 000 | 22 484 000 | 24 058 000 |
| sh maamaks | 153 554 | 153 000 | 153 000 | 153 000 | 153 000 | 153 000 | 153 000 | 153 000 |
| sh muud maksutulud | 13 217 | 15 500 | 15 500 | 15 500 | 15 500 | 15 500 | 15 500 | 15 500 |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 4 050 482 | 4 554 347 | 4 660 457 | 4 858 115 | 4 889 172 | 4 912 152 | 5 101 402 | 5 285 828 |
| Saadavad toetused tegevuskuludeks | 9 061 182 | 9 159 329 | 8 572 121 | 8 712 319 | 8 874 728 | 9 169 870 | 9 480 892 | 9 831 286 |
| sh tasandusfond | 1 665 234 | 1 537 532 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 |
| sh toetusfond | 6 557 265 | 6 554 011 | 6 560 414 | 6 692 814 | 6 937 093 | 7 220 729 | 7 518 546 | 7 831 253 |
| sh muud saadud toetused | 838 683 | 1 067 786 | 511 707 | 519 505 | 437 635 | 449 141 | 462 346 | 500 033 |
| Muud tegevustulud | 26 998 | 13 570 | 11 570 | 11 570 | 11 570 | 11 570 | 11 570 | 11 570 |

Eelarvestrateegias on tulude ja kulude summad kajastatud ilma omavaheliste tehinguteta, sest eelarvestrateegia tabelid tuleb riigile sel moel esitada. Omavahelised tehingud on linna hallatavate asutuste ja ametite vahelised ostud ja müügid (näiteks Spordikeskus rendib Paalalinna koolile viilhalli või lasteaed rendib Sakala Keskuselt ruume). Omavahelised tehingud on kajastatud linnavalitsuse kinnitatavates alaeelarvetes, volikogu tasandi koondeelarvetabelites neid kajastada ei tohi.

* 1. **Maksutulud**

Tulumaks moodustab 2023. aasta näitel linna põhitegevuse tuludest 56%, maksutuludest aga ligi 99%, kusjuures maamaksu osakaal on orienteeruvalt 1% ja ülejäänud maksudel 0,1% maksutuludest.

Eelarvetulude prognoosimisel on tulumaksu osas lähtutud järgnevast:

* üksikisiku tulumaks on linna peamine tuluallikas ning selle osakaal põhitegevustulude eelarvest on prognoosiperioodil 56-61%;
* tulumaksu eraldatakse omavalitsustele 11,96% maksumaksjate brutotulust;
* aastatel 2023-2028 on linna maksumaksjate keskmine arv prognoositud peale kriisi mõõdukalt kasvama;
* aastatel 2023-2028 on linna maksumaksjate keskmine väljamakse prognoositud 5-7% kasvuga.

Linnale eraldatava üksikisiku tulumaksu arvestuse aluseks olevad andmed:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Näitaja** | **2021  tegelik** | **2022  II lisaeelarve** | **2023 prognoos** | **2024 prognoos** | **2025 prognoos** | **2026 prognoos** | **2027 prognoos** | **2028 prognoos** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Maksumaksjate arv** | **7 649** | **7 590** | **7 650** | **7 760** | **7 830** | **7 870** | **7 890** | **7 890** |
| Maksumaksjate arvu muutus | -0,3% | -0,8% | 0,8% | 1,4% | 0,9% | 0,5% | 0,3% | 0,0% |
| Väljamaksed füüsilistele isikutele | 121 343 736 | 130 040 381 | 140 243 154 | 150 795 305 | 161 284 907 | 172 645 914 | 184 335 161 | 197 238 623 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Sissetulek inimese kohta kuus** | **1 322** | **1 428** | **1 528** | **1 619** | **1 717** | **1 828** | **1 947** | **2 083** |
| Sissetuleku kasv | 6,70% | 8,00% | 7,00% | 6,00% | 6,00% | 6,50% | 6,50% | 7,00% |
| Sissetuleku kasv Eestis kokku\* | 6,80% | 10,70% | 8,20% | 6,10% |  |  |  |  |
| Muude kriteeriumite mõju | 3,17% | 3,08% | 3,52% | 3,70% | 1,81% | 1,77% | 1,98% | 1,99% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Tulumaksu laekumine** | **14 973 139** | **16 032 562** | **17 364 000** | **18 702 000** | **19 638 000** | **21 013 000** | **22 484 000** | **24 058 000** |
| Tulumaksu laekumise kasv | 6,2% | 7,1% | 8,3% | 7,7% | 5,0% | 7,0% | 7,0% | 7,0% |
| Tulumaksu eraldamise % | 11,96% | 11,96% | 11,96% | 11,96% | 11,96% | 11,96% | 11,96% | 11,96% |
| Muutus eelneva aastaga | 869 662 | 1 059 423 | 1 331 438 | 1 338 000 | 936 000 | 1 375 000 | 1 471 000 | 1 574 000 |

*\*Eesti Pank - majandusprognoos juunis 2022*

Maamaks - strateegiaperioodil tulude planeerimisel võimalike muutustega maa maksustamishinnas ei arvestata, maamaksumäär on 2,5%.

Muud kohalikud maksud Viljandi linnas on reklaamimaks ning teede ja tänavate sulgemise maks. Maksude laekumist reguleerivad maksukorralduse seadus ning linnavolikogu maksumäärused. Prognoosiperioodil muude maksude laekumise kasvu ega parkimistasu (tasulise parkimise tulu) ei kavandata.

* 1. **Tulud kaupade ja teenuste müügist**

Selles eelarvegrupis kajastatakse tulud alusharidusteenuse, haridusteenuse ja huvikooliteenuse eest teistele omavalitsustele, lasteaedade toiduraha ja õppekulude summad, mida tasuvad lapsevanemad, samuti huvikoolide ringitasud. Tulud kaupade ja teenuste müügist on ka linna üüritulud ning laekumine hooldusravi eest, samuti muud tulud hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste teenuste eest.

Tulude prognoosimisel on lasteaedade õppekulude eest laekumises arvestatud suurenemisega seoses töötasu miinimummäära eeldatava kasvuga alates 2024. aastast 5% aastas. Vastavalt Viljandi Linnavolikogu poolt kehtestatud korrale[[12]](#footnote-12) on lasteaedade õppekulu suurus 2022. aastal olenevalt lasteaiast 10,7-11,6% töötasu miinimummäärast. Edasiste aastate õppekulu on arvestatud 10% töötasu alammäärast. Lapsevanematel on õigus ühe kuu eest aastas mitte tasuda, kui laps lasteaias ei käi, ning samuti on kehtestatud reeglid toiduraha ning kohatasu maksmisest vabastamise kohta.[[13]](#footnote-13)

2022. aasta augusti lõpuni on lasteaedades lapsevanema poolt tasutav maksumus kahe toidukorra eest on 1,20 eurot, hommikusöök on tasuta. Toiduraha laekumises lapsevanematelt strateegiaperioodil muudatusi kavandatud ei ole, kuigi toitlustajale maksab linn 2022. aasta septembrist detsembrini 2,93 eurot ja alates 2023. aastast 3,07 eurot (seni 2,50 eurot) kolme toidukorra eest. Kas lapsevanemate tasutavat toidukorra maksumust tõstetakse või mitte, otsustatakse 2023. a eelarvemenetluse käigus.

Koolilõuna kulu tõuseb samuti, 2022. aasta sügisel on see 1,524 eurot ja alates 2023. aastast 1,594 eurot (seni 1,30 eurot). Koolilõuna on Viljandi linna üldhariduskoolides õpilastele tasuta. Lasteaedade ja koolide toitlustamise hinnatõusu mõju on 2022. aastal 63 459 eurot ja 2023. aastast 200 590 eurot.

Huvikoolide ringitasude kasv on nagu kehtivas arengukavas nii ka käesolevas eelnõus planeeritud kasvama üle aasta septembrist (2022, 2024, 2026 ja 2028), arvestuslikult +5 eurot iga ringitasu kohta, kokku täiendavad tulud 4 kuu eest 32 000 eurot, 9 kuu eest 72 000 eurot).

Õiguste müügis kajastub muuhulgas Roo kvartali ja Järveotsa elamukvartali hoonestusõiguste müügitulu, on arvestatud, et mõlemad taristuehitused valmivad aastal 2024.

Linna omatulud ehk kaupade ja teenuste müük on omavaheliste tehinguteta prognoositud järgnevalt:

| **Tulu liik** | **Tulu liigi nimetus** | **2022 eeldatav täitmine** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Riigilõivude tulud** |  |  |  |  |  |  |  |
| 3202 | Riigilõiv ehituslubade eest | 11 000 | 11 120 | 11 242 | 11 367 | 11 495 | 11 624 | 11 757 |
| 3203 | Riigilõiv kasutuslubade eest | 1 000 | 1 000 | 1 000 | 1 000 | 1 000 | 1 000 | 1 000 |
| 3206 | Riigilõiv projekteerimisting eest | 400 | 408 | 416 | 424 | 433 | 442 | 450 |
| 3207 | Riigilõiv ühistranspordiseaduse alusel | 1 900 | 1 938 | 1 977 | 2 016 | 2 057 | 2 098 | 2 140 |
|  | **Haridusalase tegevuse tulud** |  |  |  |  |  |  |  |
| 32200 | Ringitasud (Huvikool, Kunstikool, Muusikakool) | 214 545 | 234 945 | 251 265 | 271 665 | 287 985 | 308 385 | 324 705 |
| 32201 | Lasteaedade õppetasu | 610 039 | 610 039 | 640 541 | 672 568 | 706 196 | 741 506 | 778 582 |
| 32202 | Lasteaedade toiduraha | 182 511 | 182 511 | 182 511 | 182 511 | 182 511 | 182 511 | 182 511 |
| 32206 | Ruumide üüritulud (haridusasutused) | 38 239 | 39 004 | 39 784 | 40 580 | 41 391 | 42 219 | 43 063 |
| 32207 | Lasteaiateenus teistele KOVidele | 200 000 | 204 000 | 211 140 | 218 530 | 226 178 | 234 095 | 242 288 |
| 32208 | Koolitusteenus teistele KOVidele | 755 000 | 770 100 | 797 054 | 824 950 | 853 824 | 883 707 | 914 637 |
| 32209 | Muud tulud haridusalasest tegevusest | 8 897 | 6 557 | 6 688 | 6 821 | 6 958 | 7 097 | 7 239 |
|  | **Kultuuri ja -kunstialase tegevuse tulud** | |  |  |  |  |  |  |
| 32212 | Piletitulu (Nukuteater, Kondas, Veetorn) | 19 120 | 19 502 | 19 892 | 20 290 | 20 696 | 21 110 | 21 532 |
| 32213 | Tasulised teenused (Rmk, Sakala Keskus) | 16 685 | 12 306 | 12 552 | 12 803 | 13 060 | 13 321 | 13 587 |
| 32214 | Viivised (Linnaraamatukogu) | 4 650 | 4 650 | 4 650 | 4 650 | 4 650 | 4 650 | 4 650 |
| 32215 | Tulu kommunaalmaksetest (Rmk) | 3 600 | 3 600 | 3 600 | 3 600 | 3 600 | 3 600 | 3 600 |
| 32216 | Ruumide rent (Sakala Keskus) | 51 394 | 52 422 | 53 470 | 54 540 | 55 631 | 56 743 | 57 878 |
| 32219 | Muud tulud kultuurialasest tegevusest | 15 442 | 12 691 | 12 945 | 13 204 | 13 468 | 13 737 | 14 012 |
|  | **Spordi- ja puhkealase tegevuse tulud** | |  |  |  |  |  |  |
| 32221 | Ringitasu Spordikoolis | 187 080 | 206 955 | 222 855 | 242 730 | 258 630 | 278 505 | 294 405 |
| 32224 | Ruumide rent Spordikeskuses | 140 000 | 142 800 | 147 798 | 152 971 | 158 325 | 163 866 | 169 602 |
| 32226 | Spordikooli teenus teistele KOVidele | 187 000 | 190 740 | 197 416 | 204 325 | 211 477 | 218 879 | 226 539 |
| 32227 | Huvikoolide laagrid | 24 840 | 25 337 | 25 844 | 26 360 | 26 888 | 27 425 | 27 974 |
| 32229 | Muud tulud (spordi- ja puhkealased), sh järvejooksu osavõtutasud | 58 500 | 59 670 | 62 563 | 63 781 | 65 022 | 66 289 | 67 581 |
|  | **Sotsiaalabialase tegevuse tulud** |  |  |  |  |  |  |  |
| 32241 | Hooldustasu (Hoolekandekeskus) | 834 861 | 866 255 | 887 231 | 929 380 | 970 327 | 1 013 212 | 1 057 972 |
| 32242 | Abivahendid (Hoolekandekeskus) | 19 500 | 20 890 | 21 308 | 21 734 | 22 169 | 22 612 | 23 064 |
| 32244 | Toiduraha (Päevakeskus ja Hoolekandekeskus) | 85 000 | 86 700 | 88 434 | 90 203 | 92 007 | 93 847 | 95 724 |
| 32246 | Teenused (Päevakeskus ja sotsiaalamet) | 433 820 | 442 356 | 451 064 | 459 945 | 469 004 | 478 244 | 487 669 |
| 32247 | Ravimid (Hoolekandekeskus) | 20 000 | 23 400 | 23 868 | 24 345 | 24 832 | 25 329 | 25 835 |
| 32248 | Üür (Hoolekandekeskus) | 4 136 | 4 219 | 4 303 | 4 389 | 4 477 | 4 566 | 4 658 |
| 32249 | Muud tulud sotsiaalabialasest tegev. | 3 728 | 3 803 | 3 879 | 3 956 | 4 035 | 4 116 | 4 198 |
|  | **Elamu ja kommunaalmajanduse tulud** | |  |  |  |  |  |  |
| 32251 | Ruumide üür | 46 000 | 48 300 | 48 300 | 50 715 | 50 715 | 53 250 | 53 250 |
| 32252 | Tulu kommunaalmaksetest | 23 000 | 23 060 | 23 121 | 23 184 | 23 247 | 23 312 | 23 378 |
|  | **Muud tulud** |  |  |  |  |  |  |  |
| 3229 | Abielu kombetalituse jm tulud | 12 000 | 8 670 | 8 843 | 9 020 | 9 201 | 9 385 | 9 572 |
| 3232 | Planeeringute kuulutused, avalike tualettide tulu, muud tulud | 13 460 | 13 510 | 13 561 | 13 613 | 13 666 | 13 720 | 13 775 |
| 32321 | Muude õiguste müük | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3237 | Hoonestusõiguste müük | 12 000 | 12 000 | 12 000 | 12 000 | 12 000 | 12 000 | 12 000 |
| 323701 | Maa kasutustasu | 300 000 | 300 000 | 350 000 | 200 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 |
| 323702 | Abielu kombetalituse jm tulud | 15 000 | 15 000 | 15 000 | 15 000 | 15 000 | 15 000 | 15 000 |
|  | **Kokku** | **4 554 347** | **4 660 457** | **4 858 115** | **4 889 172** | **4 912 152** | **5 101 402** | **5 285 828** |
|  | *muutus eelneva aastaga:* |  | *106 110* | *197 658* | *31 057* | *22 980* | *189 250* | *184 426* |
|  | *muutus eelneva aastaga:* |  | *102%* | *104%* | *101%* | *100%* | *104%* | *104%* |

Tulud hallatavate asutuste poolt esitatavate arvete alusel on seotud laste ja õpilaste arvudega haridusasutustes. Järgnevalt on toodud strateegiaperioodil aluseks võetud andmed:

| **Haridusasutus** | **Õpilaste ja laste arv mais 2022** | ***sh Viljandi linna registris*** | ***sh teiste KOVide registris*** | **Ühe koha puhaskulu aastas eurodes\*** | **Ühe koha puhaskulu kuus eurodes\*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Viljandi Jakobsoni Kool | 679 | 492 | 187 | 1 330 | 111 |
| Viljandi Kesklinna Kool | 739 | 588 | 151 | 1 326 | 111 |
| Viljandi Paalalinna Kool | 454 | 380 | 74 | 1 595 | 133 |
| Täiskasvanute Gümnaasium | 220 | 60 | 160 | 343 | 29 |
| Viljandi Kaare Kool | 92 | 65 | 27 | 3 904 | 325 |
| **Kokku koolides õpilasi** | **2 184** | **1 585** | **599** |  |  |
| **Kokku koolides linnast ja mujalt** | | ***73%*** | ***27%*** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Viljandi Lasteaed Krõllipesa | 327 | 310 | 17 | 4 447 | 371 |
| Viljandi Kesklinna Lasteaed | 251 | 237 | 14 | 4 706 | 392 |
| Viljandi Lasteaed Karlsson | 143 | 141 | 2 | 3 912 | 326 |
| Viljandi Lasteaed Männimäe | 193 | 180 | 13 | 5 773 | 481 |
| sh tavarüm | 153 | 146 | 7 | 4 310 | 359 |
| sh erirühm | 40 | 34 | 6 | 11 365 | 947 |
| **Kokku lasteaiad** | **914** | **868** | **46** |  |  |
| **Kokku lasteaedades linnast ja mujalt** | | ***95%*** | ***5%*** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Viljandi Muusikakool | 251 | 175 | 76 | 2313 | 257 |
| Viljandi Huvikool | 314 | 251 | 63 | 738 | 82 |
| Viljandi Spordikool | 781 | 520 | 261 | 795 | 88 |
| Viljandi Kunstikool | 224 | 172 | 52 | 720 | 80 |
| **Kokku huvikoolid** | **1 570** | **1 118** | **452** |  |  |
| **Kokku huvikoolides linnast ja mujalt** | | ***71%*** | ***29%*** |  |  |

*\*Asutuse põhitegevuse eelarve kulud koos tsentraliseeritud IT-kuludega miinus asutuse põhitegevuse tulud pluss amortisatsioonikomponent (konkreetse haridusasutuse põhivara amortisatsioon aastas/kuus).*

*Huvikoolidel jagatakse kulu 9 kuule, teistel asutustel 12 kuule.*

* 1. **Saadavad toetused tegevuskuludeks**

Saadavatest toetustest on olulisemad tasandus- ja toetusfondi eraldised.

| **Viljandi linn** | **2022 eelarve** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Saadavad toetused tegevuskuludeks** | **9 159 329** | **8 572 121** | **8 712 319** | **8 874 728** | **9 169 870** | **9 480 892** | **9 831 286** |
| *muutus võrreldes eelmise aastaga:* |  | *-587 208* | *140 198* | *162 409* | *295 142* | *311 022* | *350 394* |
| *muutus võrreldes eelmise aastaga:* |  | *94%* | *102%* | *102%* | *103%* | *103%* | *104%* |
| sh tasandusfond | 1 537 532 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 |
| sh toetusfond | 6 554 011 | 6 560 414 | 6 692 814 | 6 937 093 | 7 220 729 | 7 518 546 | 7 831 253 |
| sh muud saadud toetused | 1 067 786 | 511 707 | 519 505 | 437 635 | 449 141 | 462 346 | 500 033 |

Riigieelarves ette nähtud kohalike omavalitsuste tasandusfondi suuruse aluseks on arvestuslike kulude ja tulude vahe, mis on läbi korrutatud eelarvete tasandusfondi koefitsiendiga. Täpsemad toetussummad kinnitab Vabariigi Valitsus igal eelarveaastal. Tasandusfondi summade prognoosimiseks on aluseks võetud Rahandusministeeriumi arvutustabeli andmed.[[14]](#footnote-14)

Riigieelarvelise toetusfondi hulka kuuluvad nt haridustoetus, koolitoidutoetus 1.-9. klassile, toimetulekutoetused, asendus- ja järelhooldusteenuse toetus ja puuetega laste hooldajatoetus. Omavalitsusüksusele tehakse riigieelarvest hariduskuludeks eraldisi lähtudes õpilaste arvust koolis. Vahendite jaotuse aluseks on Eesti Hariduse Infosüsteemi järgne õpilaste arv 10. novembri seisuga. 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.

Toetusfondi summad on eelarvestrateegias arvestatud tööjõukulude osas kasvuga alates 2024. aastast. Strateegiaperioodil on toetusfondis arvestatud ka lasteaiaõpetajate palgatõusuks antava osalise toetusega.

Kohalikud omavalitsused said 2020. aastal riigilt tulubaasi stabiliseerimise toetust, et oleks võimalik katta vähenenud sissetulekuid, sellist toetust ei ole aastateks 2022-2028 eelarvestatud.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tasandus- ja toetusfondi tegevusalad** | **2022 eelarve** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| **35200 Tasandusfond** |  |  |  |  |  |  |  |
| Üldiseloomuga ülekanded valitsussektoris | 1 537 532 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 |
| **35201 Toetusfond** |  |  |  |  |  |  |  |
| Rahvastikuregistri toimingud | 32 903 | 32 903 | 33 726 | 35 243 | 37 005 | 38 856 | 40 798 |
| Teedehoid | 322 802 | 324 448 | 324 448 | 324 448 | 324 448 | 324 448 | 324 448 |
| Alusharidus | 311 805 | 311 805 | 324 223 | 344 988 | 363 819 | 382 011 | 401 111 |
| Huviharidus | 55 805 | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 30 000 |
| Üldharidus | 5 473 035 | 5 488 757 | 5 607 916 | 5 829 913 | 6 092 956 | 6 370 730 | 6 662 395 |
| Muu puuetega inimeste sotsiaalne kaitse | 448 | 26 170 | 26 170 | 26 170 | 26 170 | 26 170 | 26 170 |
| Asendus- ja järelhooldus | 198 833 | 208 250 | 208 250 | 208 250 | 208 250 | 208 250 | 208 250 |
| Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse | 49 232 | 54 184 | 54 184 | 54 184 | 54 184 | 54 184 | 54 184 |
| Riiklik toimetulekutoetus | 109 148 | 83 897 | 83 897 | 83 897 | 83 897 | 83 897 | 83 897 |
| **Toetusfond kokku** | **6 554 011** | **6 560 414** | **6 692 814** | **6 937 093** | **7 220 729** | **7 518 546** | **7 831 253** |
| *muutus võrreldes eelmise aastaga:* |  | *6 403* | *132 400* | *244 279* | *283 636* | *297 817* | *312 707* |
| *muutus võrreldes eelmise aastaga:* |  | *100%* | *102%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |

Muude saadud tegevuskulude sihtfinantseerimise all kajastatakse muuhulgas Linnaraamatukogule keskraamatukogu tööks ja teavikute ostuks antav toetus, samuti Spordikoolile laekuv treeneritoetus ning sotsiaal- ning haridusvaldkonna tegevuseks saadavad toetused. Kultuuriministeerium toetab lossivaremetega seotud töid ning linn saab toetust ka valimiste korraldamiseks.

Sihtrahade prognoos on kas jäetud nii tuludes kui kuludes samale tasemele 2022. aastaga või on seda üldise prognoositava tööjõukulude kasvu või THI-ga korrutatud, ühekordsed 2022. aastal saadud sihtfinantseerimised 2023.-2028. a prognoosides ei kajastu.

Järgnevas tabelis on kajastatud perioodi 2022-2028 tegevuskuludeks saadud või saadavad toetused:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Asutus, struktuuriüksus** | **2022 eelarve** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| Viljandi Linnaraamatukogu | 186 287 | 176 827 | 181 561 | 186 809 | 191 624 | 197 803 | 203 112 |
| Viljandi Spordikool | 120 900 | 120 000 | 122 875 | 128 179 | 134 338 | 140 805 | 147 596 |
| Sotsiaalameti juhataja | 318 437 | 78 000 | 78 000 | 78 000 | 78 000 | 78 000 | 78 000 |
| Haldusamet | 7 515 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Haridus- ja kultuuriameti juhataja | 200 617 | 67 880 | 67 880 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Peaarhitekt | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 30 000 |
| Linnasekretär - valimisteks | 0 | 25 000 | 25 000 | 0 | 0 | 0 | 25 000 |
| Asutuste erinevad sihtrahad | 204 030 | 14 000 | 14 189 | 14 647 | 15 179 | 15 738 | 16 325 |
| **Kokku** | **1 067 786** | **511 707** | **519 505** | **437 635** | **449 141** | **462 346** | **500 033** |
| *muutus võrreldes eelmise aastaga:* | | *-556 079* | *7 798* | *-81 870* | *11 506* | *13 205* | *37 687* |
| *muutus võrreldes eelmise aastaga:* | | *48%* | *102%* | *84%* | *103%* | *103%* | *108%* |

* 1. **Muud tulud**

Muud tegevustulud on vee erikasutuse summad 11 570 eurot aastas ning see tulu on kogu strateegiaperioodil prognoositud muutumatuna.

# Strateegiaperioodi põhitegevuse kulud

Põhitegevuse kulud jaotuvad KOFSi reeglite kohaselt linna poolt tegevuskulude katteks antavateks toetusteks ja muudeks linna tegevuskuludeks. Eelarvestrateegia perioodi tegevuskuludes planeeritud olulisemad muudatused on kirjeldatud järgnevates alapeatükkides.

Koondtabel põhitegevuse kulude eelarvete ja prognoosi kohta:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2022 eelarve eeldatav täitmine** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **29 591 681** | **29 510 013** | **30 022 882** | **31 174 811** | **32 271 676** | **33 474 053** | **34 758 979** |
| *muutus võrreldes eelneva aastaga* | *3 806 474* | *-81 667* | *592 577* | *1 151 930* | *1 096 865* | *1 202 377* | *1 284 926* |
| *muutus võrreldes eelneva aastaga* | *115%* | *100%* | *102%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |
| **Antavad toetused tegevuskuludeks** | **1 822 522** | **1 560 304** | **1 636 000** | **1 637 199** | **1 647 700** | **1 695 501** | **1 734 300** |
| **Muud tegevuskulud** | **27 769 159** | **27 949 709** | **28 386 881** | **29 537 612** | **30 623 976** | **31 778 552** | **33 024 679** |
| sh personalikulud | 16 928 867 | 16 872 038 | 17 289 978 | 18 042 455 | 18 900 448 | 19 840 681 | 20 865 389 |
| *sh riiklik rahastus* | *5 727 536* | *5 554 671* | *5 692 383* | *5 902 840* | *6 197 982* | *6 507 881* | *6 858 275* |
| *sh linna rahastus* | *11 201 331* | *11 317 367* | *11 597 595* | *12 139 614* | *12 702 466* | *13 332 799* | *14 007 114* |
| sh majandamiskulud | 10 650 497 | 10 837 671 | 10 846 904 | 11 235 158 | 11 453 528 | 11 657 871 | 11 859 290 |
| sh muud kulud | 189 795 | 157 689 | 250 000 | 260 000 | 270 000 | 280 000 | 300 000 |

* 1. **Antavad toetused tegevuskuludeks**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Antavad toetused linnaeelarves** | **2022 EA kokku** | **2023 strateegias** | **2024 strateegias** | **2025 strateegias** | **2026 strateegias** | **2027 strateegias** | **2028 strateegias** |
| **01 - valitsemine** | **106 779** | **73 499** | **73 959** | **75 734** | **76 234** | **78 135** | **78 735** |
| Eesti Linnade ja Valdade Liidu liikmemaks | 13 786 | 13 786 | 13 786 | 14 062 | 14 062 | 14 343 | 14 343 |
| Linna liikmemaksud | 70 | 70 | 70 | 71 | 71 | 73 | 73 |
| Noortevolikogu projektitoetused | 9 740 | 9 740 | 10 200 | 10 700 | 11 200 | 11 800 | 12 400 |
| Viljandimaa Omavalitsuste Liidu liikmemaks | 24 903 | 24 903 | 24 903 | 25 401 | 25 401 | 25 909 | 25 909 |
| Viljandimaa Omavalitsuste Liidu ühisürituste tasu | 25 000 | 25 000 | 25 000 | 25 500 | 25 500 | 26 010 | 26 010 |
| Reservfondist eraldatud toetused | 33 280 | 33 280 | 33 280 | 33 946 | 33 946 | 34 625 | 34 625 |
| **04 - majandus** | **8 960** | **8 960** | **8 960** | **9 139** | **9 139** | **9 322** | **9 322** |
| Bussitranspordikulud - liikmemaks | 8 960 | 8 960 | 8 960 | 9 139 | 9 139 | 9 322 | 9 322 |
| **06 - elamu- ja kommunaalmajandus** | **25 600** | **17 600** | **25 600** | **25 600** | **25 600** | **25 600** | **25 600** |
| Kaunis Viljandi konkurss | 2 600 | 2 600 | 2 600 | 2 600 | 2 600 | 2 600 | 2 600 |
| Restaureerimistoetused ja -preemiad | 23 000 | 15 000 | 23 000 | 23 000 | 23 000 | 23 000 | 23 000 |
| **08 - Vaba aeg, sport ja kultuur** | **549 056** | **597 668** | **656 335** | **633 976** | **630 776** | **654 726** | **678 425** |
| Asutuste liikmemaksud, Rmk teavikud maakonda | 61 644 | 61 144 | 62 929 | 64 153 | 64 154 | 65 404 | 65 403 |
| Aasta noore preemia | 1 875 | 1 875 | 1 875 | 1 875 | 1 875 | 1 875 | 1 875 |
| Aastapreemia | 3 125 | 3 125 | 3 125 | 3 125 | 3 125 | 3 125 | 3 125 |
| Elutöö preemia | 12 500 | 12 500 | 12 500 | 12 500 | 12 500 | 12 500 | 12 500 |
| Teatripreemia | 1 875 | 1 875 | 1 875 | 1 875 | 1 875 | 1 875 | 1 875 |
| Kultuuri- ja spordipreemia | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| Kultuurivaldkonna projektitoetused | 50 000 | 50 000 | 52 500 | 55 100 | 57 900 | 60 800 | 63 800 |
| Kultuurivaldkonna tegevustoetused | 124 270 | 135 500 | 142 300 | 149 400 | 156 900 | 164 700 | 172 900 |
| Tartu 2024 liikmemaks | 16 901 | 33 802 | 70 984 | 16 901 | 0 | 0 | 0 |
| Tartu 2024 üritused ja reserv | 8 099 | 8 000 | 8 000 | 8 000 | 0 | 0 | 0 |
| TÜVKA - UNESCO võrgustiku arendus | 0 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| TÜVKA - loovettevõtluse inkubatsiooniprogramm | 0 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 |
| Turismiteenuse arendustoetus | 0 | 0 | 0 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| Loomestipendium | 8 000 | 8 000 | 8 400 | 8 800 | 9 200 | 9 700 | 10 200 |
| Noorsootöö projektitoetused | 5 000 | 5 000 | 5 300 | 5 600 | 5 900 | 6 200 | 6 500 |
| Holstre-Polli Vabaajakeskus SA | 10 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saavutussportlaste tunnustamine | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 |
| Spordistipendiumid | 8 000 | 8 000 | 8 400 | 8 800 | 9 200 | 9 700 | 10 200 |
| Spordivaldkonna projektitoetused | 50 000 | 50 000 | 52 500 | 55 100 | 57 900 | 60 800 | 63 800 |
| Noortespordi toetus | 14 500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spordivaldkonna tegevustoetused | 119 920 | 135 500 | 142 300 | 149 400 | 156 900 | 164 700 | 172 900 |
| Viljandi Jäähall SA | 38 347 | 38 347 | 38 347 | 38 347 | 38 347 | 38 347 | 38 347 |
| **09 Haridus** | **132 600** | **102 600** | **104 300** | **107 122** | **108 922** | **110 844** | **112 944** |
| Asutuste liikmemaksud | 1 078 | 1 078 | 1 078 | 1 100 | 1 100 | 1 122 | 1 122 |
| Aasta Õpetaja | 9 000 | 9 000 | 9 000 | 9 000 | 9 000 | 9 000 | 9 000 |
| Eraldised toetusfondist eralasteaedadele | 3 022 | 3 022 | 3 022 | 3 022 | 3 022 | 3 022 | 3 022 |
| Haridusvaldkonna projektitoetused | 6 000 | 6 000 | 6 300 | 6 600 | 6 900 | 7 200 | 7 600 |
| Haridusvaldkonna tegevustoetused | 28 000 | 28 000 | 29 400 | 30 900 | 32 400 | 34 000 | 35 700 |
| Kooliminekutoetus | 37 500 | 37 500 | 37 500 | 37 500 | 37 500 | 37 500 | 37 500 |
| Linna stipendium kutseõppeks | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 |
| Linna stipendium kõrgkoolis õppimiseks | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| Medaliga koolilõpetajate preemia | 0 | 0 | 0 | 1 000 | 1 000 | 1 000 | 1 000 |
| TÜ Kultuuriakadeemia | 30 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vähekindlustatud perede üliõpilaste toetus | 4 000 | 4 000 | 4 000 | 4 000 | 4 000 | 4 000 | 4 000 |
| Õpilasstipendium | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 |
| **10 Sotsiaal** | **999 527** | **759 978** | **768 951** | **787 775** | **799 177** | **819 065** | **831 465** |
| Asendushooldusteenus | 7 995 | 7 995 | 7 995 | 7 995 | 7 995 | 7 995 | 7 995 |
| Hooldajatoetus | 152 100 | 152 100 | 152 100 | 159 705 | 159 705 | 167 690 | 167 690 |
| Kutsehaiguse hüvitis | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 040 | 2 040 | 2 081 | 2 081 |
| Matusetoetus | 64 002 | 54 184 | 54 184 | 54 184 | 54 184 | 54 184 | 54 184 |
| Puuetega laste hooldajatoetus | 22 767 | 22 767 | 22 767 | 22 767 | 22 767 | 22 767 | 22 767 |
| Sotsiaaltoetus abivajajatele | 76 000 | 76 000 | 77 520 | 79 070 | 80 652 | 82 265 | 83 910 |
| Sotsiaalvaldkonna projektitoetused | 9 000 | 9 000 | 9 500 | 10 000 | 10 500 | 11 000 | 11 600 |
| Sotsiaalvaldkonna tegevustoetus | 41 810 | 60 000 | 63 000 | 66 200 | 69 500 | 73 000 | 76 700 |
| Sünnitoetus (700 eurot aastal 2022) | 100 900 | 100 900 | 100 900 | 100 900 | 100 900 | 100 900 | 100 900 |
| Tasuline hooldus | 184 131 | 191 478 | 195 432 | 201 301 | 207 321 | 213 509 | 219 964 |
| Toimetulekutoetus | 109 972 | 80 553 | 80 553 | 80 553 | 80 553 | 80 553 | 80 553 |
| Energiakulude hüvitamine | 223 800 | 0 | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Toetused sõjapõgenikele (sihtraha arvelt) | 2 050 | 0 | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Varjupaigateenus | 3 000 | 3 000 | 3 000 | 3 060 | 3 060 | 3 121 | 3 121 |
| **Kõik kokku** | **1 822 522** | **1 560 304** | **1 638 105** | **1 639 346** | **1 649 847** | **1 697 691** | **1 736 490** |
| *muutus võrreldes eelneva aastaga:* |  | *-262 217* | *77 800* | *1 241* | *10 501* | *47 844* | *38 799* |
| *muutus võrreldes eelneva aastaga:* |  | *-14%* | *5%* | *0,1%* | *1%* | *3%* | *2%* |

Mitmed ülaltoodud kulud on seotud riigipoolsete eraldistega ning nende muutudes kajastuvad korrigeeritud summad nii tuludes kui kuludes võrdsena (nt toimetulekutoetus, matusetoetus, järelhooldusteenus).

Tegevus- ja projektitoetuses ning spordi- ja loomestipendiumite eelarved on aastast 2024 planeeritud kasvuga 5% aastas. Kultuuri- ja spordivaldkonna tegevus- ning projektitoetuste summad on võrdsed. Eraldi on kajastatud Tartu 2024 kulud ning Tartu Ülikooli Kultuuriakadeemia (TÜVKA) toetused seoses Unesco võrgustiku ning loomeettevõtluse arenguga. Linna poolt antavad aastapreemiad on kogu strateegiaperioodil planeeritud 2022. aastal kehtinud määrades.

Aastal 2022. on kooliminekutoetus 150 eurot, summa strateegiaperioodil ei muutu, arvestatud on 250 uue õpilasega aastas. Sünnitoetuse suurus on 700 eurot, summa strateegiaperioodil samuti ei muutu.

Koalitsioonilepingu kohaselt on lisatud turismiteenuse arendustoetus ja medaliga koolilõpetaja preemia.

Antavate toetuste kajastamine eelarvestrateegias annab linnavalitsusele õiguse otsustada järgnevaks eelarveaastaks tegevustoetuste andmist eelarvestrateegias kajastatud valdkondlike summade piirides juba enne eelarveaasta algust – see tagab otsustusprotsessi kiirenemise ja toetuse taotlejatele varasema kindlustunde toetuse suuruse kohta.

* 1. **Muud tegevuskulud**

Muud tegevuskulud jagunevad personalikuludeks, majandamiskuludeks ja muudeks kuludeks. Eelarvestrateegias on arvestatud, et kõik hallatavad asutused jätkavad oma tegevust ning koosseisudes olulisi muudatusi ei tehta.

* + 1. **Personalikulud**

Viljandi linna 20 hallatavas asutuses, linnavalituse ametites ning linnavalitsuses ja -volikogus on kokku üle 700 ametikohta. 2022. aastal on tööjõukulud kokku 16,9 miljonit eurot, millest 5,5 miljonit ehk 33% kaetakse sihtrahastuse arvelt (põhiliselt üldhariduskoolide ja osaliselt ka lasteaedade õpetajate töötasud ning maksud nende töötasudelt).

Olulisim personalikulude kohta:

* Personalikuludes on strateegiaperioodil kasv kavandatud alates 2024. aastast 3,0-5,2% aastas. 2023. aastal on tasud üldiselt planeeritud 2022. a eelarve tasemel.
* Tööjõu miinimummäära tõusu planeeritakse strateegias samuti aastast 2024 ja 5% aastas. Kokku on linnalt miinimumtasu ja selle lähedast tasu saavaid töötajaid ligikaudu 55.
* Lasteaiaõpetajate töötasu alammäär on riigi sihtraha toel alates 2022. aastast 1 271 eurot (90% üldhariduskoolide õpetajate alammäärast ehk 1 412 eurost, magistrikraadi puhul 100% üldhariduskooli õpetaja töötasust). Lasteaiaõpetajaid on kokku ligi 100 ametikohta. Toetus riigilt on õpetajatele ja tugispetsialistidele 2022. aastal 309 tuhat eurot, aasta palgafondid kokku 2,1 miljonit eurot.
* Lasteaedade õpetajate assistentide ametikohti on kokku 36 ja 2022. aastal on keskmine kuu brutotasu 900 eurot, aasta palgafondid kokku 520 tuhat eurot.
* Lasteaedade õpetajate abide keskmine 2022. aasta kuu brutotasu on 718 eurot, aasta palgafondid kokku 517 tuhat eurot. Ametikohti on kokku ligi 50.
* Alates 2023. aasta eelarvest on lastaedade palgafonde suurendatud kokku 77 tuhande euro võrra, eeskätt õpetaja abide töötasude kasvuks (õpetajate assistentide ja abide palgafondides tähendab see 7% kasvu).
* Huvikoolide õpetajate töötasufondid moodustavad 1,2 miljonit eurot. Ametikohti on kokku 55, keskmine koormus on 0,54.
* Üldhariduskoolide ringijuhte on kokku 52, nad täidavad kokku 9 ametikohta ehk keskmine koormus on 0,17. Aasta palgafondid kokku 131 tuhat eurot.
* Viljandi Päevakeskuse laste ja perede tugikeskuses töötavate spetsialistide (logopeedid, eripedagoogid, sotsiaalpedagoogid ja psühholoogid) töötasu alammäär on võrdne üldhariduskoolide õpetajate töötasu alammääraga.
* Tööjõukulude eelarvereal 5005 – ajutiste lepinguliste töötajate töötasu on aastatel 2023, 2024, 2025 ja 2028 kasvud seoses valimiste korraldamise kuludega.

Järgnevas tabelis on kajastatud kõikide hallatavate asutuste ja linnavalitsuse struktuuriüksuste tööjõukulud.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kulu liigi nimetus** | **2022 eelarve** | **2023 strateegias** | **2024 strateegias** | **2025 strateegias** | **2026 strateegias** | **2027 strateegias** | **2028 strateegias** |
| 50001 | Valitavate ametnike töötasu | 253 112 | 253 112 | 253 112 | 253 112 | 253 112 | 253 112 | 253 112 |
| 50011 | Avaliku teenistuse ametnike tasu | 1 026 073 | 1 031 318 | 1 063 429 | 1 122 673 | 1 191 462 | 1 263 691 | 1 339 531 |
| 50020 | Õpetajate töötasu | 5 134 088 | 5 359 893 | 5 493 890 | 5 741 115 | 6 028 171 | 6 329 580 | 6 646 059 |
| 50021 | Töötajate töötasu | 5 144 011 | 4 842 651 | 4 961 927 | 5 181 992 | 5 437 512 | 5 705 807 | 5 987 518 |
| 50023 | Muud toetused | 5 500 | 5 500 | 5 638 | 5 891 | 6 186 | 6 495 | 6 820 |
| 50025 | Juhtide töötasu koolides | 233 656 | 233 656 | 239 497 | 250 275 | 262 789 | 275 928 | 289 724 |
| 50027 | Tugispetsialisti töötasu | 499 848 | 508 320 | 521 028 | 544 474 | 571 698 | 600 283 | 630 297 |
| 5005 | Võlaõiguslike lepingute tasud | 345 909 | 361 991 | 369 991 | 370 750 | 359 888 | 377 882 | 424 776 |
| 5052 | Toitlustamiskulud | 3 898 | 3 298 | 3 380 | 3 533 | 3 709 | 3 895 | 4 089 |
| 5059 | Muud erisoodustused | 523 | 523 | 536 | 560 | 588 | 618 | 648 |
| 5061 | Sotsiaalmaks erisoodustuselt | 4 915 | 4 665 | 4 782 | 4 997 | 5 247 | 5 509 | 5 784 |
| 5062 | Tulumaks erisoodustuselt | 2 977 | 2 827 | 2 898 | 3 028 | 3 179 | 3 338 | 3 505 |
| 5063 | Sotsiaalmaks | 4 172 127 | 4 162 227 | 4 265 345 | 4 450 979 | 4 662 645 | 4 894 595 | 5 147 384 |
| 5064 | Töötuskindlustusmakse | 102 230 | 102 057 | 104 524 | 109 075 | 114 263 | 119 948 | 126 141 |
|  | **Kokku** | **16 928 867** | **16 872 038** | **17 289 978** | **18 042 455** | **18 900 448** | **19 840 681** | **20 865 389** |
|  | *muutus võrreldes eelneva aastaga:* |  | *-0,3%* | *2,5%* | *4,4%* | *4,8%* | *5,0%* | *5,2%* |
|  | *muutus võrreldes eelneva aastaga:* |  | *-56 829* | *417 940* | *752 477* | *857 994* | *940 233* | *1 024 708* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **sh** | **tööjõukulud sihtraha arvelt** | **5 727 536** | **5 554 671** | **5 692 383** | **5 902 840** | **6 197 982** | **6 507 881** | **6 858 275** |
| **sh** | **tööjõukulud mittesihtraha arvelt** | **11 201 331** | **11 317 367** | **11 597 595** | **12 139 614** | **12 702 466** | **13 332 799** | **14 007 114** |

2023. aasta tööjõukuludes on vähenemine seoses sihtrahadega, mis 2022. aastas kajastuvad, aga mida projektide lõppemise tõttu ei saa järgmistesse aastatesse kavandada.

Linnavalitsuse liikmete ja volinike ning komisjonide liikmete tasud on strateegiaperioodil kavandatud muutumatuna.

Võlaõiguslike lepingutega töötavad tugiisikud (isikliku abistaja teenus), valimiste korraldajad, linnaarst, HEV kompetentsikeskuse projektijuht ja muud ühekordsete lepingutega töövõtjad või käsunduslepingu alusel töötavad isikud.

* + 1. **Majandamiskulud**

Majandamiskulude tabel neljakohaliste kulu liikide kaupa:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kulu liik** | **2022 eelarve** | **2023 strateegias** | **2024 strateegias** | **2025 strateegias** | **2026 strateegias** | **2027 strateegias** | **2028 strateegias** |
| 5500-administreerimiskulud | 396 556 | 374 056 | 377 627 | 399 880 | 415 606 | 427 872 | 440 506 |
| 5503-lähetuskulud | 32 113 | 10 632 | 10 792 | 11 439 | 11 897 | 12 254 | 12 622 |
| 5504-koolituskulud | 111 870 | 100 444 | 101 686 | 105 408 | 108 184 | 110 464 | 112 813 |
| 5511-kinnistute, hoonete majandamiskulud | 3 130 273 | 3 182 506 | 3 260 493 | 3 319 512 | 3 366 065 | 3 414 200 | 3 438 987 |
| 5512-rajatiste majandamiskulud | 2 140 291 | 2 541 659 | 2 524 858 | 2 578 555 | 2 606 934 | 2 637 709 | 2 684 408 |
| 5513-sõidukite majandamiskulud | 167 164 | 196 264 | 198 546 | 208 288 | 214 079 | 218 512 | 223 811 |
| 5514-IKT kulud | 498 741 | 477 194 | 496 344 | 525 375 | 542 476 | 558 375 | 574 751 |
| 5515-inventari majandamiskulud | 271 312 | 233 300 | 236 481 | 248 713 | 257 449 | 264 422 | 271 605 |
| 5516-seadmete majandamiskulud | 18 966 | 18 018 | 18 288 | 19 385 | 20 161 | 20 765 | 21 388 |
| 5521-toiduained ja toitlustusteenused | 1 065 221 | 1 190 734 | 1 200 224 | 1 239 753 | 1 260 203 | 1 281 266 | 1 302 962 |
| 5522-medistsiinikulud ja hügieenikulud | 158 042 | 126 836 | 108 438 | 114 944 | 118 393 | 121 945 | 125 603 |
| 5523-teavikute ja kunstiesemete kulud | 72 802 | 69 151 | 72 196 | 74 465 | 76 068 | 77 319 | 78 607 |
| 5524-õppevahendite ja koolituste kulud | 1 000 385 | 1 077 734 | 989 686 | 1 089 065 | 1 120 920 | 1 150 595 | 1 181 160 |
| 5525-kultuuri ja vaba aja kulud | 668 229 | 574 788 | 582 630 | 614 469 | 636 968 | 654 517 | 672 593 |
| 5526-sotsiaalteenused | 823 040 | 570 447 | 574 317 | 590 031 | 601 135 | 609 797 | 618 718 |
| 5532-eri- ja vormiriietus | 6 500 | 6 175 | 6 268 | 6 644 | 6 909 | 7 117 | 7 330 |
| 5539-muu erivarustus ja materjalid | 5 212 | 4 951 | 5 026 | 5 327 | 5 540 | 5 707 | 5 878 |
| 5540-mitmesugused majandamiskulud | 83 780 | 82 782 | 83 004 | 83 904 | 84 540 | 85 036 | 85 547 |
| **Grand Total** | **10 650 497** | **10 837 671** | **10 846 904** | **11 235 158** | **11 453 528** | **11 657 871** | **11 859 290** |
| *muutus eelneva aastaga:* |  | *187 173* | *9 233* | *388 254* | *218 370* | *204 344* | *201 418* |
| *muutus eelneva aastaga:* |  | *102%* | *100%* | *104%* | *102%* | *102%* | *102%* |

**Majandamiskulud** on kavandatudmõõduka kasvuga. 2022. aastal linna poolt pakutavate teenustega on kavas jätkata ka järgnevatel aastatel. Kui osades valdkondades peaksid hinnad oluliselt kasvama, tuleb nende katteks teisi kulusid kärpida.

2023. aasta eelarves ei kajastu mitmeid ühekordseid sihtrahastuse arvelt tehtavaid kulusid, mis on 2022. aasta eelarvesummadesse arvestatud.

**Ujularadade ostmisega seotud iga-aastased majandamiskulud:**

Viljandi linna, valla ja erainvestori vahel sõlmiti Viljandi järve randa veekeskuse rajamiseks leping mais 2019, mille kohaselt oli ujularadade ostmisega plaanis alustada 2022. aasta septembris. Käesoleva dokumendi koostamise ajal ei ole teada, et investor seoses majanduskriisiga veekeskuse rajamisest loobuks. Kuna leping kehtib, siis on 2025. aastast kavandatud ujularadade ostmine. Lepingukohane summa aastas on 252 843 eurot.

**Hoonete ja ruumide remondikulud:**

Linna hoonete ja ruumide remondivajadused on suured, koguda tuleks remondifondi. Samas ei oleks aasta-aastalt jooksva remondi tegemiseks kogutava fondi jäägi automaatne üleviimine järgneva aasta eelarvesse KOFSi kohaselt lubatud.[[15]](#footnote-15) Seepärast tuleb lähtuda põhimõttest, et kui kinnisvara haldusameti vastutusalas olevatel eelarveridadel (põhiliselt kulu liik 5511-kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud) jääb eelarveaastal kasutamata vahendeid, viiakse need võimalusel järgneva aasta eelarvesse järgneva perioodi remondi- ja hoolduskulude katmiseks.

* + 1. **Muud kulud**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kulu liik** | **2022 eelarve** | **2023 strateegias** | **2024 strateegias** | **2025 strateegias** | **2026 strateegias** | **2027 strateegias** | **2028 strateegias** |
| 6010-maamaksukulu | 80 | 80 | 80 | 80 | 80 | 80 | 80 |
| 6013-muude maksude kulu | 745 | 745 | 745 | 745 | 745 | 745 | 745 |
| 6014-riigilõivude kulu | 2 250 | 2 497 | 1 148 | 246 | 749 | 2 181 | 1 597 |
| 6080-muud kulud, reservfond | 186 720 | 236 678 | 248 027 | 258 929 | 268 426 | 276 994 | 297 578 |
| **Kokku** | **189 795** | **240 000** | **250 000** | **260 000** | **270 000** | **280 000** | **300 000** |

Maamaksu tuleb tasuda juhul, kui linnal on kinnistu mõne teise KOVi territooriumil.

Muude maksude kulu on Mulgi mehe reklaamimaks Järva Vallavalitsusele.

2023.-2028. aastal on reservfondi suuruseks vastavalt volikogu poolt kehtestatud korrale 0,75-1% konkreetse aasta eelarve põhitegevuse tulude mahust. 2022. a eelarve täitmise tulbas kajastub reservfondi kasutamata osa strateegia koostamise ajal.

* + 1. **Muud tegevuskulud valdkondade jaotuses**

Kohaliku omavalituse üksused peavad kõik kulud liigitama valdkondade ja tegevusalade kaupa. Valdkonnad koondavad tegevusalad kümnesse gruppi, mis vastavad rahvusvahelisele valitsemisfunktsioonide klassifikaatorile (*Classification of the Functions of Government, COFOG*). Viljandi linna eelarves kasutatakse valdkondi põhitegevuse kulude kinnitamisel.

Valdkonnad on kajastatud ka arengukavas, kus peaeesmärgid ja peatükid on jaotatud COFOG loogikast lähtuvalt:

1. Võimekas, kaasav ja tark Viljandi linn – juhtimine, kaasamine, osalemine, kodanikuühiskond, kodanikeühendused ja targa linna põhimõtete rakendamine
   * *Eelarvestrateegias valdkond 01 - üldised valitsussektori teenused*
2. Säästev ja roheline Viljandi linn – säästev areng, keskkond ja loodus
   * *Eelarvestrateegias valdkond 05 - keskkonnakaitse*
3. Hubane ja turvaline Viljandi linn – ehitatud keskkond, linnaruum, linnamajandus ja turvalisus
   * *Eelarvestrateegias valdkonnad 04 – majandus ja 06 – elamu- ja kommunaalmajandus*
4. Ettevõtlik ja ettevõtlust toetav Viljandi linn – ettevõtlus
   * *Eelarvestrateegias valdkond 04 - majandus*
5. Unistav ja kutsuv Viljandi linn – turism, puhkemajandus
   * *Eelarvestrateegias valdkond 04 – majandus, sh turismi tegevusala*
6. Õppiv ja nooruslik Viljandi linn – haridus, noored ja noorsootöö
   * *Eelarvestrateegias valdkond 09 - haridus*
7. Kultuuriliselt mitmekesine ja sportlik Viljandi linn – kultuur ja sport, rahvakultuur ja rahvasport
   * *Eelarvestrateegias valdkond 08 – vaba aeg, kultuur, religioon*
8. Hooliv ja sotsiaalselt turvaline Viljandi linn – sotsiaalvaldkond ja rahvatervis
   * *Eelarvestrateegias valdkond 10 – sotsiaalne kaitse*

Strateegiaperioodi põhitegevuse kulud valdkondade ja kontogruppide jaotuses:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontogrupp** | **2022 eelarve** | **2023 strateegias** | **2024 strateegias** | **2025 strateegias** | **2026 strateegias** | **2027 strateegias** | **2028 strateegias** |
| 41 - antavad toetused füüs. isikutele | 8 300 | 8 300 | 8 700 | 9 100 | 9 500 | 10 000 | 10 500 |
| 45 - antavad toetused jur. isikutele | 98 479 | 65 199 | 65 259 | 66 634 | 66 734 | 68 135 | 68 235 |
| 50 - personalikulud | 1 178 572 | 1 210 931 | 1 240 268 | 1 294 394 | 1 319 775 | 1 385 764 | 1 492 517 |
| 55 - majandamiskulud | 418 978 | 440 802 | 455 865 | 476 346 | 490 313 | 500 732 | 503 567 |
| 60 - muud kulud | 187 720 | 237 678 | 248 525 | 258 975 | 268 625 | 277 994 | 298 425 |
| **01 - Üldised valitsussektori teen.** | **1 892 049** | **1 962 910** | **2 018 617** | **2 105 449** | **2 154 947** | **2 242 625** | **2 373 244** |
| 45 - antavad toetused jur. isikutele | 8 960 | 8 960 | 8 960 | 19 139 | 19 139 | 19 322 | 19 322 |
| 50 - personalikulud | 656 073 | 656 097 | 672 499 | 702 762 | 737 900 | 774 795 | 813 535 |
| 55 - majandamiskulud | 903 001 | 1 103 647 | 1 076 433 | 1 095 757 | 1 108 401 | 1 119 062 | 1 130 043 |
| 60 - muud kulud | 825 | 825 | 825 | 825 | 825 | 825 | 825 |
| **04 - Majandus** | **1 568 859** | **1 769 529** | **1 758 718** | **1 818 483** | **1 866 265** | **1 914 004** | **1 963 725** |
| 50 - personalikulud | 401 632 | 419 832 | 429 873 | 448 398 | 469 908 | 492 493 | 516 208 |
| 55 - majandamiskulud | 1 206 947 | 1 411 308 | 1 434 053 | 1 462 351 | 1 496 894 | 1 520 563 | 1 544 997 |
| **05 - Keskkonnakaitse** | **1 608 579** | **1 831 140** | **1 863 926** | **1 910 749** | **1 966 802** | **2 013 056** | **2 061 205** |
| 41 - antavad toetused füüs. isikutele | 14 600 | 12 600 | 14 600 | 14 600 | 14 600 | 14 600 | 14 600 |
| 45 - antavad toetused jur. isikutele | 11 000 | 5 000 | 11 000 | 11 000 | 11 000 | 11 000 | 11 000 |
| 55 - majandamiskulud | 429 220 | 449 224 | 444 204 | 466 571 | 457 957 | 463 907 | 484 995 |
| **06 – Elamu – ja kommun.maj** | **454 820** | **466 824** | **469 804** | **492 171** | **483 557** | **489 507** | **510 595** |
| 41 - antavad toetused füüs. isikutele | 51 875 | 51 375 | 52 175 | 53 061 | 53 861 | 54 949 | 55 949 |
| 45 - antavad toetused jur. isikutele | 497 181 | 546 293 | 602 375 | 569 095 | 565 094 | 587 919 | 610 619 |
| 50 - personalikulud | 1 715 122 | 1 679 473 | 1 721 460 | 1 798 926 | 1 888 872 | 1 983 315 | 2 082 481 |
| 55 - majandamiskulud | 1 571 573 | 1 661 435 | 1 644 072 | 1 708 642 | 1 753 020 | 1 790 029 | 1 831 132 |
| **08 – Vaba aeg, kultuur, religioon** | **3 835 751** | **3 938 576** | **4 020 082** | **4 129 723** | **4 260 846** | **4 416 212** | **4 580 181** |
| 41 - antavad toetused füüs. isikutele | 64 500 | 64 500 | 64 500 | 65 500 | 65 500 | 65 500 | 65 500 |
| 45 - antavad toetused jur. isikutele | 68 100 | 37 780 | 39 800 | 41 637 | 43 437 | 45 375 | 47 475 |
| 50 - personalikulud | 11 318 102 | 11 256 822 | 11 535 773 | 12 031 815 | 12 629 526 | 13 257 122 | 13 916 098 |
| 55 - majandamiskulud | 4 633 138 | 4 603 962 | 4 614 656 | 4 805 974 | 4 897 556 | 4 989 471 | 5 065 097 |
| **09 - Haridus** | **16 083 840** | **15 963 064** | **16 254 728** | **16 944 926** | **17 636 019** | **18 357 467** | **19 094 170** |
| 41 - antavad toetused füüs. isikutele | 948 717 | 690 978 | 698 236 | 713 380 | 720 982 | 736 892 | 744 991 |
| 45 - antavad toetused jur. isikutele | 50 810 | 69 000 | 72 500 | 76 200 | 80 000 | 84 000 | 88 300 |
| 50 - personalikulud | 1 659 366 | 1 648 883 | 1 690 105 | 1 766 160 | 1 854 468 | 1 947 191 | 2 044 551 |
| 55 - majandamiskulud | 1 487 640 | 1 167 292 | 1 177 620 | 1 219 516 | 1 249 386 | 1 274 108 | 1 299 459 |
| 60 - muud kulud | 1 250 | 1 497 | 650 | 200 | 550 | 1 181 | 750 |
| **10 – Sotsiaalne kaitse** | **4 147 783** | **3 577 650** | **3 639 111** | **3 775 456** | **3 905 386** | **4 043 371** | **4 178 050** |
| **Üldkokkuvõte** | **29 591 681** | **29 510 013** | **30 024 986** | **31 176 958** | **32 273 823** | **33 476 243** | **34 761 169** |

# Investeerimistegevus

Eelarvestrateegias kajastatakse investeerimistegevuse eelarveosa olulisemad tegevused ja investeeringud koos kogumaksumuse prognoosi ja võimalike finantseerimisallikatega, reservnimekirjas kajastatakse need tööd ja objektid, mida tehakse täiendavate tuluallikate olemasolul.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2021 täitmine** | **2022 eelarve eeldatav täitmine** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-3 137 090** | **-3 621 051** | **-4 737 907** | **-4 691 320** | **-4 926 330** | **-4 571 000** | **-2 603 000** | **-1 558 000** |
| Põhivara müük | 81 115 | 1 025 020 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Põhivara soetus | -7 830 370 | -3 899 837 | -6 044 191 | -4 238 320 | -4 808 330 | -4 168 000 | -2 420 000 | -1 640 000 |
| *sh projektide omaosalus* | *-3 078 221* | *-2 842 017* | *-4 326 907* | *-4 238 320* | *-4 458 330* | *-4 143 000* | *-2 170 000* | *-1 140 000* |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfin | 4 752 149 | 996 605 | 1 717 284 | 0 | 350 000 | 25 000 | 250 000 | 500 000 |
| Põhivara soetuseks antav sihtfinan | -84 000 | -212 000 | -193 000 | -210 000 | -210 000 | -160 000 | -160 000 | -160 000 |
| Osaluste müük | 61 479 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Osaluste soetus | 0 | -1 384 005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finantstulud | 3 883 | 500 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 |
| Finantskulud | -121 346 | -147 334 | -220 000 | -245 000 | -260 000 | -270 000 | -275 000 | -260 000 |

Põhivara soetamiseks ja antavaks sihtfinantseerimiseks tehtavad kulud ning saadavad toetused:

Vajalike investeeringute kulude võrdlemine reaalsete võimalustega ehk eelkõige linna põhitegevuse eelarve tulemiga viib järeldusele, et isegi juhul, kui osa objekte saavad sihtrahastuse, ei ole ilma laenuvahendeid kaasamata võimalik alainvesteerimist vältida. Seetõttu on strateegiaperioodil kavandatud investeeringute kulude osaline katmine laenuga.

2022. aasta investeeringute info on toodud eraldi tabelis, et tulevikuaastate tegevusi juba tehtavatest objektidest eristada.

Arengukavas kajastatud, aga eelarveliste võimaluste puudumisel rahalise katteta objektid on kajastatud tegevuste reservnimekirjas. Arengukavas on need tegevused toodud perspektiivsena.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tegevuse valdkond**  **2022. a investeeringuobjektid** | **2022 eeldatav täitmine** | ***sh 2022 linna raha eelarve*** | ***sh 2022 sihtraha eelarve*** |
| **15 - Põhivara soetamine** | **5 283 842** | ***4 287 237*** | ***996 605*** |
| **01 – Valitsemise valdkond** | **120 000** | ***120 000*** | ***0*** |
| Sotsiaalameti tööruumide kaasajastamine ja garaažist kliendiala väljaehitamine | 120 000 | *120 000* | *0* |
| **04 - Majandusvaldkond** | **921 216** | ***659 233*** | ***261 983*** |
| Hariduse tänava ja Reinu tee projekteerimine | 40 000 | *40 000* | *0* |
| Investeeringute reserv | 87 550 | *87 550* | *0* |
| Järveotsa arendusala tänavad ja tehnovõrgud II etapp | 75 000 | *75 000* | *0* |
| Kaasava eelarve menetluse tulemusel rajatav objekt | 30 000 | *30 000* | *0* |
| Kõnniteede rekonstrueerimine | 100 000 | *100 000* | *0* |
| Lossi 3 hoone rekonstrueerimine | 150 000 | *100 000* | *50 000* |
| Riia mnt kergliiklustee projekteerimine (Järveotsa elamurajoon-Ringtee) | 40 000 | *40 000* | *0* |
| Valuoja pst - C. R. Jakobsoni tn ringristmiku projekteerimine | 38 260 | *38 260* | *0* |
| Viljandimaa Vabadussõjas langenute mälestussammas | 330 406 | *118 423* | *211 983* |
| Roo tänava parklat ümbritseva taristu projekteerimine | 30 000 | *30 000* | *0* |
| **05 – Keskkonnakaitse valdkond** | **1 546 230** | ***1 526 005*** | ***20 225*** |
| Harrastuskalapüüki toetava taristu uuendamine Viljandi järvel | 70 225 | *50 000* | *20 225* |
| AS Viljandi Veevärk aktsiakapitali suurendamine (sh 2021. a otsus) | *1 384 005* | *1 384 005* | *0* |
| Linnahooldusele kaubiku soetamine | 27 000 | *27 000* | *0* |
| Linnahooldusele sõiduki soetamine - kasutuseks juhatajale ja haldusjuhile | 16 000 | *16 000* | *0* |
| Linnahooldusele uue raideri ostmine, vanad on amortiseerunud | 16 000 | *16 000* | *0* |
| Varjualuse rajamine Linnahooldusele | 25 000 | *25 000* | *0* |
| Linnahooldusele väiksem kogujaga niiduk teepeenarde niitmiseks | 8 000 | *8 000* | *0* |
| **08 - Kultuur, sport, vaba aeg** | **665 590** | ***239 950*** | ***425 640*** |
| Järveäärse tervisesporditaristu korrastamine | 40 000 | *20 000* | *20 000* |
| Ranna pst 1 olmehoone laienduse ehitusprojekt | 25 000 | *25 000* | *0* |
| MATA toetusega projekt - Männimäe skatepark | 159 140 | *40 000* | *119 140* |
| Ranna pst 1 olmehoone rekonstrueerimine CO2 meetmest | 210 000 | *73 500* | *136 500* |
| Spordihoone vana osa rekonstrueerimise projekt | 150 000 | *0* | *150 000* |
| Staadioni tartaankatte uuendamine ja markeerimine | 81 450 | *81 450* | *0* |
| **09 - Haridusvaldkond** | **1 954 327** | ***1 665 570*** | ***288 757*** |
| Viljandi Kesklinna Kooli Jakobsoni 42a õppehoone ventilatsioonisüsteem | 105 007 | *60 000* | *45 007* |
| Viljandi Huvikooli hoone katuse ja avatäidete renoveerimistööd | 150 000 | *150 000* | *0* |
| Viljandi Jakobsoni Kooli ujula remondi reserv | 100 000 | *100 000* | *0* |
| Viljandi Lasteaed Karlsson - uue õppehoone projekteerimine ja ehitamine | 1 545 320 | *1 301 570* | *243 750* |
| Viljandi Muusikakool hoone üldventilatsiooni niisutussüsteemi paigaldus | 9 000 | *9 000* | *0* |
| Viljandi Jakobsoni Kooli võimla akende väljavahetamine | 45 000 | *45 000* | *0* |
| **10 - Sotsiaalvaldkond** | **76 479** | ***76 479*** | ***0*** |
| Leola 12A sotsiaalmaja välikanalisatsioonitrassi rekonstrueerimine | 15 000 | *15 000* | *0* |
| Hoolekandekeskusele invabussi soetamine, sihtasutuse lõpetamise jäägi arvelt | 61 479 | *61 479* | *0* |
| **45 - Antavad toetused** | **212 000** | ***212 000*** | ***0*** |
| **06 - Kommunaalmajandus** | **212 000** | ***212 000*** | ***0*** |
| Tänavavalgustuse rekonstrueerimiseks Veevärgile | 202 000 | *202 000* | *0* |
| Õuealad ja haljasalad korda projektitoetus | 10 000 | *10 000* | *0* |
| **Kokku investeerimistegevuse kulud** | **5 495 842** | ***4 499 237*** | ***996 605*** |

2023.-2028. aastate investeeringuobjektid rahastusallikate kaupa:

| **Meede** | **Investeeringuobjektid ja antavad toetused** | **2023 strateegias** | **2024 strateegias** | **2025 strateegias** | **2026 strateegias** | **2027 strateegias** | **2028 strateegias** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Meede 8 Linnaelanike ja vabaühenduste kaasamine ning tunnustamine** | | | | | | | |
| **8.5.** | **Kaasava eelarve menetluse tulemusel rajatav objekt** | **40 000** | **50 000** | **60 000** | **60 000** | **60 000** | **60 000** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 40 000 | 50 000 | 60 000 | 60 000 | 60 000 | 60 000 |
| **Meede 9 Vabaühenduste, elanike ja koostööpartnerite kaasamine ja osalemine Viljandi linna arendamises ja teenuste osutamisel** | | | | | | | |
| **9.1.** | **Korteriühistute toetamine - õue ja haljasalad korda** | **30 000** | **50 000** | **50 000** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 30 000 | 50 000 | 50 000 | 0 | 0 | 0 |
| **Meede 11 Liigilise mitmekesisuse säilitamine ja suurendamine. Linnakeskkonna arukas planeerimine, rajamine ja hooldamine kliimariskide maandamiseks ning elukeskkonna kvaliteedi tõstmiseks.** | | | | | | | |
| **11.1** | **Linnahooldusele hooldustehnika ostmine** | **36 250** | **33 320** | **28 330** | **23 000** | **100 000** | **70 000** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 36 250 | 33 320 | 28 330 | 23 000 | 100 000 | 70 000 |
| **11.11.** | **Ugala tiigi paisu rekonstrueerimine** | **0** | **0** | **100 000** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 0 | 100 000 | 0 | 0 | 0 |
| **11.11** | **Uueveski ja Kösti oru arendamine (Oja ja ujumiskohtade parendustööd), sh 2022. a kaasava eelarve projekt** | **0** | **0** | **0** | **25 000** | **250 000** | **500 000** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 25 000 | 250 000 | 500 000 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **11.11** | **Paala järve puhastamine ja regulaatorite rekonstrueerimine** | **0** | **0** | **50 000** | **150 000** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 0 | 50 000 | 150 000 | 0 | 0 |
| **11.14.** | **Harrastuskalapüüki toetava taristu uuendamine Viljandi järvel** | **66 840** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 53 472 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 13 368 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Meede 12 Jäätmetekke vähendamine ja elanikkonna keskkonnateadlikkuse tõstmine** | | | | | | | |
| **12.2.** | **Viljandi jäätmejaama teenindusala asfalteerimine** | **300 000** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 200 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 100 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Meede 15 Hästitoimiva ning hubase linnaruumi kujundamine ja korrashoid** | | | | | | | |
| **15.5.** | **Viljandimaa Vabadussõjas langenute mälestussammas** | **397 961** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 253 822 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 144 139 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **15.6** | **Rotundi taastamine Viljandi järve randa** | **150 000** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 150 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **15.10.** | **Urnimüüri rajamine Metsakalmistule** | **0** | **0** | **200 000** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 0 | 200 000 | 0 | 0 | 0 |
| **Meede 16 Kaasaegse taristu väljaarendamine** | |  |  |  |  |  |  |
| **16.1.** | **Reinu tee lõigus Riia maanteest Hariduse tänavani ja Hariduse tänava rekonstrueerimine** | **0** | **1 000 000** | **500 000** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 1 000 000 | 500 000 | 0 | 0 | 0 |
| **16.1.** | **Tallinna tn rekonstrueerimisprojekt  (Endla tänavast linna piirini)** | **0** | **0** | **80 000** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 0 | 80 000 | 0 | 0 | 0 |
| **16.1.** | **Kagu-Lääne-Paala tee rekonstrueerimine** | **0** | **100 000** | **2 000 000** | **2 000 000** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 100 000 | 2 000 000 | 2 000 000 | 0 | 0 |
| **16.1.** | **Riia maantee rekonstrueerimine (Vaksali-Irve)** | **0** | **0** | **80 000** | **1 000 000** | **1 000 000** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 0 | 80 000 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **16.1.** | **Tänavate remont** | **150 000** | **200 000** | **300 000** | **300 000** | **400 000** | **400 000** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 150 000 | 200 000 | 300 000 | 300 000 | 400 000 | 400 000 |
| **16.1.** | **Investeeringute reserv** | **220 000** | **100 000** | **100 000** | **100 000** | **100 000** | **100 000** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 220 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| **16.3.** | **Järveotsa arendusalale tänavate ja tehnovõrkude ehitamine** | **1 000 000** | **870 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 1 000 000 | 870 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **16.5.** | **Kõnniteede rekonstrueerimine** | **100 000** | **150 000** | **200 000** | **200 000** | **200 000** | **200 000** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 100 000 | 150 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| **16.7.** | **Reinu tee kergliiklustee  (lõigus Männimäe tee 4 - Reinu tee 35)** | **128 000** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 89 600 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 38 400 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **16.7.** | **Viljandi linna Nurme tn, Lembitu pst, Uueveski tee, Põltsamaa tee ja Oja tee kergliiklustee** | **570 000** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 270 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 300 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **16.12.** | **Roo tänava parkla ja tehnovõrkude projekteerimine ja ehitamine (SPA arendus)** | **0** | **400 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 400 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **16.12.** | **Roo tn parkla ehituseks (SPA arendus) toetus/aktsiad AS Viljandi Veevärk** | **0** | **600 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 600 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **16.12.** | **Roo tänava kvartali taristu projekteerimine ja ehitamine** | **0** | **350 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 350 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **16.14.** | **Tänavavalgustuse rekonstrueerimine  (toetus AS-ile Viljandi Veevärk)** | **163 000** | **160 000** | **160 000** | **160 000** | **160 000** | **160 000** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 163 000 | 160 000 | 160 000 | 160 000 | 160 000 | 160 000 |
| **Meede 23 Kaasaegse, turvalise ning õppija arengut toetava füüsilise õpikeskkonna arendamine** | | | | |  |  |  |
| **23.2.** | **Viljandi Lasteaed Karlsson - uue õppehoone projekteerimine ja ehitamine** | **2 250 000** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 731 250 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 1 518 750 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **23.3.** | **Viljandi Lasteaed Männimäe õppehoone sisetööd** | **30 000** | **50 000** | **50 000** | **50 000** | **50 000** | **50 000** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 30 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 |
| **23.3.** | **Viljandi Kesklinna lasteaed Midrimaa ja Mesimumm õppehoone sisetööd** | **30 000** | **50 000** | **50 000** | **50 000** | **50 000** | **50 000** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 30 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 |
| **23.7.** | **Keskkonnahariduse ja tehnoloogiamaja projekteerimine ja ehitamine** | **0** | **75 000** | **700 000** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 350 000 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 75 000 | 350 000 | 0 | 0 | 0 |
| **23.3.** | **Viljandi Kesk-Kaare 19 Kaare Kooli õppehoone sisetööd** | **50 000** | **50 000** | **50 000** | **50 000** | **50 000** | **50 000** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 | 50 000 |
| **23.9.** | **Viljandi Huvikooli ruumide sisetööd** | **20 000** | **20 000** | **20 000** | **20 000** | **20 000** | **20 000** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Meede 31 Tänapäevaseid võimalusi pakkuvate kultuuriobjektide arendamine** | | | | | | | |
| **31.3.** | **Viljandi Linnaraamatukogu ruumide sisetööd** | **30 000** | **40 000** | **40 000** | **40 000** | **40 000** | **40 000** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 30 000 | 40 000 | 40 000 | 40 000 | 40 000 | 40 000 |
| **Meede 33 Aktiivses kasutuses olevate spordirajatiste kaasajastamine** | | | | | | | |
| **33.1.** | **Koolide sporditaristu uuendamine** | **100 000** | **100 000** | **100 000** | **100 000** | **100 000** | **100 000** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| **33.9.** | **Paala viilhalli rekonstrueerimine** | **0** | **0** | **100 000** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 0 | 100 000 | 0 | 0 | 0 |
| **33.13.** | **Männimäe skatepark** | **259 140** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 119 140 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 140 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Meede 37 Sotsiaalteenuste taristu parendamine** | |  |  |  |  |  |  |
| **37.6.** | **Hoolekandekeskuse lifti rekonstrueerimine** | **116 000** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 116 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Kokku investeeringud ja antavad toetused** | **6 237 191** | **4 448 320** | **5 018 330** | **4 328 000** | **2 580 000** | **1 800 000** |
|  | **sh toetuse arvelt** | **1 717 284** | **0** | **350 000** | **25 000** | **250 000** | **500 000** |
|  | **sh muude vahendite arvelt (omaosalus)** | **4 519 907** | **4 448 320** | **4 668 330** | **4 303 000** | **2 330 000** | **1 300 000** |

# Tegevuste reservnimekiri

Need arengukavas kajastatud tegevused, millele strateegias rahalist katet kavandada ei õnnestu, kajastatakse tegevuste reservnimekirjas (KOFS § 20 lg 5), et juhul, kui avanevad täiendavad rahastusallikad, oleks projektidele toetuste taotlemisel olemas nimekiri vajalikest tegevustest. Reservnimekirjas on kajastatud arengukava tegevuskavas perspektiivsena märgitud tegevused.

|  |  |
| --- | --- |
| **Meede 2 Targa linna põhimõtete rakendamine, kaasaegse IT taristu arendamine ja kasutajasõbralike e-teenuste pakkumine** | |
| 2.6. | 5 G võrgu arendamisele kaasaaitamine |
| **Meede 7 Maakonnakeskuse rolli täitmine** | |
| 7.4. | Aktiveeritakse koostööd eesmärgiga Suur-Viljandimaa toimimiseks |
| **Meede 9 Vabaühenduste, elanike ja koostööpartnerite kaasamine ja osalemine Viljandi linna arendamises ja teenuste osutamisel** | |
| 9.2. | Rakendatakse kogukondade ettevõtmiste ja linnaruumi korrastavate arendusprojektide toetamise süsteemi |
| **Meede 10 Viljandi linna positiivse kuvandi säilitamine ja arendamine** | |
| 10.8. | Ühisturundusürituste korraldamine |
| 10.9. | Kampaaniate läbiviimine Viljandisse elama ja tööle asumiseks |
| **Meede 11 Liigilise mitmekesisuse säilitamine ja suurendamine. Linnakeskkonna arukas planeerimine, rajamine ja hooldamine kliimariskide maandamiseks ning elukeskkonna kvaliteedi tõstmiseks.** | |
| 11.2. | Lossipargi arendamine |
| 11.3. | Lastepargi rekonstrueerimine |
| 11.4. | Oru, Roosi ja Supeluse tn haljastuse rajamine |
| 11.5. | Järveotsa ribapargi ja alleede rajamine |
| 11.6. | Männimäe ribapargi arendamine |
| 11.8. | Kalmistute hoolduskava väljatöötamine ja rakendamine |
| 11.9. | Valuoja oru kaasajastamine, sh kõnniteede korrastamine, valgustuse rajamine |
| 11.16. | Kogukonnaaedade rajamine |
| 11.17. | Koerte jalutusväljaku rajamine |
| **Meede 12 Jäätmetekke vähendamine ja elanikkonna keskkonnateadlikkuse tõstmine** | |
| 12.2. | Viljandi jäätmejaama kaasajastamine |
| **Meede 13 Kliimamuutuste leevendamine ja mõjuga kohanemine. Saaste vähendamine** | |
| 13.2. | Rohelise linna strateegia koostamine |
| 13.5. | Müra ja õhusaaste vähendamine |
| 13.8. | Elektriautode laadimisvõrgustiku laiendamise motiveerimine |
| **Meede 14 Energiatõhususe põhimõtete rakendamine** | |
| 14.3. | Taastuvenergia kasutuselevõtu soodustamine küttesüsteemide asendamisel |
| 14.4. | Kogukonnaenergeetika võimaluste populariseerimine |
| **Meede 15 Hästitoimiva ning hubase linnaruumi kujundamine ja korrashoid** | |
| 15.2. | Lossi 3 hoone rekonstrueerimine |
| 15.6. | Uus tn 9a ja Rubiini platsi asuvate purskkaevude taastamine |
| 15.11. | Arkaadia aia arendamine |
| 15.12. | Ajalooliste isikute kalmude eksponeerimine |
| 15.13. | Säästva renoveerimise infokeskuse tegutsemise toetamine |
| **Meede 16 Kaasaegse taristu väljaarendamine** | |
| 16.1. | Posti tn rekonstrueerimine |
| 16.1. | C. R. Jakobsoni tn rekonstrueerimine |
| 16.1. | Supeluse tn rekonstrueerimine |
| 16.1. | Liiva tn rekonstrueerimine |
| 16.1. | Kauge -Vikerkaare läbimurre |
| 16.1. | Riia maantee rekonstrueerimine (Irve tn linna piirini) |
| 16.1. | Tallinna tn rekonstrueerimine (Uku keskusest linna piirini) |
| 16.3. | Järveotsa arendusalale tänavate ja tehnovõrkude ehitamine III etapp |
| 16.6. | Nutikate ja turvaliste ülekäiguradade rajamine |
| 16.7. | Viljandi kesklinna ja Uueveski linnaosa ühendav jalg- ja jalgrattatee |
| 16.7. | Terase ja Tehnika tn kõnniteed (jalg- ja jalgrattateed) |
| 16.7. | Arendatakse Valuoja oru jalg- ja jalgrattateede võrgustikku, sh Valuoja oru ühendamine Viljandi järve matkarajaga |
| 16.7. | Ehitatakse C. R. Jakobsoni tn kergliiklustunnel |
| 16.7. | Arendatakse Männimäe jalg- ja jalgrattateed piki Männimäe teekoridori ja ribapargi idaserva |
| 16.7. | Riia maantee kergliiklustee ehitus lõigul Järveotsa elamurajoon-ringtee |
| 16.9. | Kesklinna Kaalu tn parkla arendamine või parkimismaja ehitamine |
| 16.11. | Tingimuste loomine ohutuks liiklemiseks raudtee-ülekäigukohtadel |
| 16.12. | Koostöös erasektoriga rajatakse järveäärsesse piirkonda matkaautode parkimisala koos teenindustaristuga |
| 16.13. | Rannapromenaadi planeerimis- ja ehitustööde jätkamine |
| 16.14. | Viljandi järve äärse matkaraja valgustus |
| 16.17. | Sademevee trasside planeerimine ja rajamine |
| 16.18. | Panustamine õhu kvaliteedi parandamisse |
| **Meede 17 Kinnisvara süsteemne arendamine ja heaperemehelik haldamine** | |
| 17.4. | Ranna pst 1 veehoidla lammutamine |
| 17.4. | Vikerkaare 2 gaasihoidla lammutamine |
| 17.4. | Jakobsoni tn 47a lammutamine |
| **Meede 18 Konkurentsivõimelise ettevõtluskeskkonna edendamine** | |
| 18.3. | Kaugtöökeskuse käivitamine |
| **Meede 19 Koostöövõimekuse tõstmine ja koostöövõrgustike arendamine** | |
| 19.8. | Uute linnaruumis läbiviidavate algatuste toetamine |
| 19.9. | Ettevõtlusega soetud koolituste ja ürituste korraldamine ning korraldamise toetamine |
| **Meede 20 Külastuskeskkonna arendamine** | |
| 20.7. | Ordulinnuse varemetes ajastutruude temaatiliste tegevuste tutvustamise tegevuskava väljatöötamine ja rakendamine |
| 20.8. | Seikluspargi rajamine |
| 20.9. | Golfiväljaku rajamine |
| **Meede 23 Kaasaegse, turvalise ning õppija arengut toetava füüsilise õpikeskkonna arendamine** | |
| 23.4. | Uue lasteaiahoone ehitamine |
| 23.5. | Haridusasutuste territooriumide turvalisuse tõstmine (kaamerad, sissepääsusüsteemid, aiad) |
| 23.9. | Viljandi Huvikooli õppekeskkonna kaasajastamine |
| 23.10. | Viljandi Kunstikooli õppekeskkonna kaasajastamine |
| **Meede 24 Haridus- ja noorsootöötajate väärtustamine ja motiveerimine** | |
| 24.3. | Ettevõtlikkuse õppe õpetajate või koordinaatorite koolitamine |
| 24.5. | Õpetaja rolli väärtustamine ning värbamise süsteemi arendamine |
| **Meede 30 Mitmekesise ja aastaringselt toimiva kultuurielu edendamine** | |
| 30.9. | Toetatakse TÜ Viljandi Kultuuriakadeemia tänapäevase peahoone rajamist |
| 30.12. | Loomeresidentuuride toetamine |
| **Meede 31 Tänapäevaseid võimalusi pakkuvate kultuuriobjektide arendamine** | |
| 31.4. | Kultuuripromenaadi kujundamine ja arendamine Viljandi linna avalikus ruumis |
| **Meede 33 Aktiivses kasutuses olevate spordirajatiste kaasajastamine** | |
| 33.2. | Viljandi Spordihoone rekonstrueerimine |
| 33.3. | Välijõulinnakute rajamine |
| 33.5. | Rannajalgpalliväljaku rajamine |
| 33.6. | Aerutamisbaasi rekonstrueerimine |
| 33.7. | Viljandi Jakobsoni Kooli ujula rekonstrueerimine koos lihtsamat tüüpi saunakompleksi ehitamisega |
| 33.8. | Järveäärse tervisesporditaristu korrashoid ja kaasajastamine |
| 33.10. | Viljandi järveäärse polüfunktsionaalse spordiväljaku arendamine |
| 33.14. | Viie Viljandlase Malenurga rajamine |
| 33.15. | Jäähalli arendamise toetamine |
| 33.16. | Tennisekeskuse arendamise toetamine |
| **Meede 37 Sotsiaalteenuste taristu parendamine** | |
| 37.1. | Leola 12a sotsiaalmaja remonttööde II etapp |
| 37.3. | Teenusmajade rajamine |
| 37.5. | Sotsiaalkeskuse/päevakeskuse/tegevuskeskuse arendamine |

# Tegevuspõhine eelarve

Järgnevalt on toodud põhitegevuse ja investeerimistegevuse kulude rahaline jaotus arengukavaliste eesmärkide kaupa (mitterahalised eesmärgid tabelis ei kajastu):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Arengukava peatükk ja meede** | **2022 eeldatav täitmine** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| **1. VÕIMEKAS, KAASAV JA TARK VILJANDI LINN** | **2 341 392** | **2 456 876** | **2 549 371** | **2 672 880** | **2 696 136** | **2 809 040** | **2 973 923** |
| Meede 1 Jätkusuutlik, teadmistepõhine ja kompetentne linna juhtimine | 1 511 924 | 1 586 753 | 1 634 083 | 1 707 374 | 1 748 512 | 1 828 673 | 1 960 802 |
| Meede 2 Targa linna põhimõtete rakend., kaasaegse IT taristu arendamine ja kasutajasõbralike e-teenuste pakkumine | 130 999 | 154 300 | 157 758 | 167 223 | 172 712 | 177 894 | 183 231 |
| Meede 3 Viljandi linna säästva arengu kavandamine ja linnaruumi planeerimine | 329 922 | 357 890 | 365 871 | 383 805 | 400 918 | 418 825 | 437 563 |
| Meede 5 Toimiva koostöö tihendamine teiste kohalike omavalitsustega | 63 689 | 63 689 | 63 689 | 64 963 | 64 963 | 66 262 | 66 262 |
| Meede 6 Väliskoostöö arendamine, välissuhtluse tihendamine ja rahvusvahelistes koostöövõrgustikes osalemine | 60 280 | 25 650 | 26 035 | 27 597 | 28 701 | 29 562 | 30 449 |
| Meede 8 Linnaelanike ja vabaühenduste kaasamine ning tunnustamine | 54 445 | 64 134 | 74 223 | 84 582 | 84 837 | 85 035 | 85 239 |
| Meede 9 Vabaühenduste, elanike ja koostööpartn. kaasam. ja osalem. Vilj. linna arendamises ja teenuste osutamisel | 10 000 | 30 000 | 50 000 | 50 000 | 0 | 0 | 0 |
| Meede 10 Viljandi linna positiivse kuvandi säilitamine ja arendamine | 180 133 | 174 460 | 177 712 | 187 336 | 195 492 | 202 789 | 210 378 |
| **2. SÄÄSTEV JA ROHELINE VILJANDI LINN** | **299 725** | **606 290** | **223 320** | **383 330** | **388 000** | **540 000** | **775 000** |
| Meede 11 Liigilise mitmekesisuse säilitamine ja suurendamine. Linnakeskkonna arukas planeerimine, rajamine ... | 286 725 | 279 190 | 195 320 | 355 330 | 360 000 | 512 000 | 747 000 |
| Meede 12 Jäätmetekke vähendamine ja elanikkonna keskkonnateadlikkuse tõstmine | 13 000 | 327 100 | 28 000 | 28 000 | 28 000 | 28 000 | 28 000 |
| **3. HUBANE JA TURVALINE VILJANDI LINN** | **5 357 073** | **6 118 617** | **7 198 742** | **6 958 928** | **7 179 989** | **5 349 842** | **4 414 712** |
| Meede 15 Hästitoimiva ning hubase linnaruumi kujundamine ja korrashoid | 2 293 337 | 2 525 387 | 2 023 847 | 2 277 119 | 2 138 710 | 2 190 017 | 2 243 229 |
| Meede 16 Kaasaegse taristu väljaarendamine | 2 443 065 | 2 903 272 | 4 504 697 | 3 994 708 | 4 334 719 | 2 434 730 | 1 434 742 |
| Meede 17 Kinnisvara süsteemne arendamine ja heaperemehelik haldamine | 620 671 | 689 959 | 670 197 | 687 101 | 706 560 | 725 095 | 736 741 |
| **4. ETTEVÕTLIK JA ETTEVÕTLUST TOETAV VILJANDI LINN** | **72 960** | **71 660** | **72 031** | **83 714** | **84 777** | **85 789** | **86 643** |
| Meede 19 Koostöövõimekuse tõstmine ja koostöövõrgustike arendamine | 72 960 | 71 660 | 72 031 | 83 714 | 84 777 | 85 789 | 86 643 |
| **5. UNISTAV JA KUTSUV VILJANDI LINN** | **118 138** | **114 564** | **116 009** | **120 897** | **124 723** | **127 963** | **131 320** |
| Meede 20 Külastuskeskkonna arendamine | 85 300 | 82 535 | 83 323 | 86 522 | 88 783 | 90 547 | 92 363 |
| Meede 21 Külastuskeskkonna tugisüsteemi arendamine ja koostöö edendamine | 32 838 | 32 029 | 32 686 | 34 375 | 35 940 | 37 416 | 38 957 |
| **6. ÕPPIV JA NOORUSLIK VILJANDI LINN** | **18 228 520** | **18 528 352** | **16 700 204** | **18 027 801** | **18 026 281** | **18 755 204** | **19 508 221** |
| Meede 22 Jätkusuutliku haridusvõrgu toimimise tagamine ja hariduse kättesaad. parand. Nüüdisaegse õpikäsitluse ... | 2 579 725 | 2 647 424 | 2 566 787 | 2 774 129 | 2 840 095 | 2 902 070 | 2 966 015 |
| Meede 23 Kaasaegse, turvalise ning õppija arengut toetava füüsilise õpikeskkonna arendamine | 3 634 801 | 3 985 956 | 1 925 913 | 2 574 811 | 1 893 365 | 1 917 450 | 1 925 491 |
| Meede 24 Haridus- ja noorsootöötajate väärtustamine ja motiveerimine | 11 381 789 | 11 312 148 | 11 591 810 | 12 108 152 | 12 707 104 | 13 335 793 | 13 995 894 |
| Meede 25 Õpilasi, õpetajaid ja lapsevanemaid toetava tugisüsteemi arendamine | 26 574 | 23 434 | 23 786 | 25 213 | 26 158 | 26 943 | 27 752 |
| Meede 26 Mitmekülgsete võimaluste pakkumine huvihariduse ja huvitegevusega tegelemiseks | 347 398 | 306 542 | 323 554 | 332 622 | 339 297 | 345 212 | 349 018 |
| Meede 27 Kompetentsikeskuste loomine, säilimine ja arendamine | 67 880 | 67 880 | 67 880 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Meede 29 Mitmekülgseid võimalusi loova süsteemse ja innovaatilise noorsootöö edendamine | 190 353 | 184 968 | 200 475 | 212 875 | 220 262 | 227 737 | 244 051 |
| **7. KULTUURILISELT MITMEKESINE JA SPORTLIK VILJANDI LINN** | **4 325 453** | **4 157 196** | **3 974 519** | **4 172 281** | **4 196 532** | **4 345 033** | **4 493 299** |
| Meede 30 Mitmekesise ja aastaringselt toimiva kultuurielu edendamine | 990 135 | 1 004 074 | 1 067 764 | 1 052 499 | 1 059 080 | 1 088 591 | 1 116 064 |
| Meede 31 Tänapäevaseid võimalusi pakkuvate kultuuriobjektide arendamine | 0 | 30 000 | 40 000 | 40 000 | 40 000 | 40 000 | 40 000 |
| Meede 32 Jätkusuutliku ja mitmekesise spordielu toetamine ja arendamine | 1 023 984 | 1 148 316 | 1 111 292 | 1 150 579 | 1 182 890 | 1 212 363 | 1 239 169 |
| Meede 33 Aktiivses kasutuses olevate spordirajatiste kaasajastamine | 685 590 | 379 140 | 120 000 | 220 000 | 120 000 | 120 000 | 120 000 |
| Meede 34 Kultuuri- ja spordivaldkonna töötajate väärtustamine | 1 625 744 | 1 595 666 | 1 635 464 | 1 709 203 | 1 794 562 | 1 884 079 | 1 978 066 |
| **8. HOOLIV JA SOTSIAALSELT TURVALINE VILJANDI LINN** | **4 344 262** | **3 693 649** | **3 639 111** | **3 775 456** | **3 905 386** | **4 043 371** | **4 178 050** |
| Meede 35 Sotsiaalprobleemide ennetamine ja sotsiaalhoolekande süsteemi arendamine | 1 714 508 | 1 719 405 | 1 764 106 | 1 844 018 | 1 936 146 | 2 032 821 | 2 134 426 |
| Meede 36 Sotsiaaltoetuste ja teenuste kättesaadavuse parendamine ning nende pidev arendamine | 2 356 419 | 1 810 444 | 1 826 600 | 1 880 820 | 1 917 226 | 1 957 189 | 1 988 870 |
| Meede 37 Sotsiaalteenuste taristu parendamine | 265 187 | 155 841 | 40 282 | 42 076 | 43 084 | 44 064 | 45 075 |
| Meede 39 Tervishoiu valdkonna arengu toetamine | 8 148 | 7 959 | 8 122 | 8 542 | 8 931 | 9 297 | 9 679 |
| **Kokku kontogruppide 15, 41, 45, 50, 55, 60 kulud** | **35 087 523** | **35 747 203** | **34 473 306** | **36 195 288** | **36 601 823** | **36 056 243** | **36 561 169** |

# 

# Finantseerimistegevus

Finantseerimistegevuse eelarveosas kajastatakse laenude ning kapitalirendikohustuste võtmine ning tagasimaksmine.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2022 eelarve** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| **Finantseerimistegevus** | **707 191** | **2 793 900** | **2 203 000** | **2 470 000** | **1 500 000** | **-1 100 000** | **-3 150 000** |
| Kohustiste võtmine | 2 300 916 | 4 480 000 | 4 400 000 | 4 460 000 | 3 850 000 | 1 800 000 | 0 |
| Kohustiste tasumine | -1 593 725 | -1 686 100 | -2 197 000 | -1 990 000 | -2 350 000 | -2 900 000 | -3 150 000 |

Strateegiaperioodil tuleb kavandatud investeeringute ja põhivara soetamiseks antava sihtfinantseerimise jaoks raha laenata. Arvestatud on kuni kümneaastaste lepingutega, millel on esimesel aastal maksepuhkus.

# Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus

Eelarvestrateegias tuleb planeerida põhitegevuse tulem (mis peab olema eelarvestrateegia perioodil kokku 0 või suurem) ja netovõlakoormus. KOFSi kohaselt arvutatakse netovõlakoormus tekkepõhiste andmete alusel aastavahetuse seisuga.

Netovõlakoormus on võlakohustuste suuruse ja likviidsete varade kogusumma vahe. Võlakohustused sisaldavad kõiki laenukohustusi ja muid pikaajalisi kohustusi. Võlakoormuse arvestamisel lähtutakse netoarvestuse põhimõttest, et suuremas summas likviidsete vahendite olemasolul saavad omavalitsusüksused suuremas summas kohustusi võtta.

Rahandusministeerium koostab iga-aastaselt KOVide kohta finantsdistsipliini tagamise meetmete aruande.[[16]](#footnote-16) Viljandi linna eelarvete tekkepõhine täitmine KOFS struktuuris, tabel, mis on aluseks tegeliku netovõlakoormuse määramisel, on toodud eelarvestrateegia p 2.3 lk 11.

Riik suurendas seoses majanduskriisiga KOVidele varem lubatud netovõlakoormuse määra 80 protsendini. Maksimaalne lubatav netovõlakoormus võib strateegiaperioodil olla vahemikus 60% kuni 100% põhitegevuse tuludest, kusjuures konkreetne piir sõltub kohaliku omavalitsuse üksuse omafinantseerimisvõimekusest. Aastani 2024 on lubatud määr 80%, siis hakkab määr 5 protsendipunkti võrra vähenema, jõudes 2028. aastaks 60 protsendini. Vastavalt KOFSi §-le 34 võib netovõlakoormus aruandeaasta lõpul ulatuda ka lõppenud aruandeaasta põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kuni kümnekordse vaheni, kuid ei tohi ületada sama aruandeaasta põhitegevuse tulude kogusummat. Seega on netovõlakoormuse ülemmäär iga konkreetse kohaliku omavalitsuse üksuse ja eelarveaasta puhul erinev.

2021. aasta tegelik netovõlakoormus oli Viljandi linnal 51,9%. Arvestades prognoositavaid põhitegevuse tulusid, kõikide kohustuste kogusummat ja likviidsete vahendite jääki, on aastate 2023-2026 netovõlakoormus 67-75% ning langeb 2027. ja 2028. aastal, olles strateegiaperioodi lõpus 55%.

Netovõlakoormus fikseeritakse aastalõpu tegelike tekkepõhiste andmete alusel, viimastel aastatel on see tegelikkuses prognoositust alati väiksemaks osutunud.

Võlakohustustes kajastub samuti ujularadade ostmine. Seoses ujularadade ostmise hankelepingu allkirjastamisega mais 2019 ja sellega 10 aastaks teenuse ostmise summa fikseerimisega tuli nimetatud tulevikukohustus summas 2,5 miljonit eurot kajastada juba 2019. aasta lõpu netovõlakoormuses. Strateegiaperioodil on arvestatud maksetega alates 2025. aastast.

Põhitegevuse tulemi ja netovõlakoormuse näitjad:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2021 täitmine** | **2022 eelarve eeldatav täitmine** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **28 278 572** | **29 928 308** | **30 776 648** | **32 452 504** | **33 581 970** | **35 275 092** | **37 246 364** | **39 355 184** |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **25 785 207** | **29 591 681** | **29 510 013** | **30 024 987** | **31 176 958** | **32 273 823** | **33 476 243** | **34 761 169** |
| **Põhitegevuse tulem** | **2 493 365** | **336 627** | **1 266 635** | **2 427 517** | **2 405 012** | **3 001 269** | **3 770 121** | **4 594 015** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-3 137 090** | **-3 621 051** | **-4 737 907** | **-4 691 320** | **-4 926 330** | **-4 571 000** | **-2 603 000** | **-1 558 000** |
| **Eelarve tulem** | **-643 725** | **-3 284 424** | **-3 471 272** | **-2 263 803** | **-2 521 318** | **-1 569 731** | **1 167 121** | **3 036 015** |
| **Finantseerimistegevus** | **1 955 802** | **707 191** | **2 830 900** | **2 203 000** | **2 470 000** | **1 500 000** | **-1 100 000** | **-3 150 000** |
| Kohustiste võtmine | 3 000 000 | 2 300 916 | 4 517 000 | 4 400 000 | 4 460 000 | 3 850 000 | 1 800 000 | 0 |
| Kohustiste tasumine | -1 044 198 | -1 593 725 | -1 686 100 | -2 197 000 | -1 990 000 | -2 350 000 | -2 900 000 | -3 150 000 |
| **Likviidsete varade muutus** | **-353 203** | **-2 103 248** | **-640 372** | **-60 803** | **-51 318** | **-69 731** | **67 121** | **-113 985** |
| **Nõuete ja kohust. sald. muutus** | **-1 665 281** | **315 981** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Likviidsete varade jääk** | **3 246 830** | **985 578** | **345 206** | **284 403** | **233 086** | **163 355** | **230 476** | **116 491** |
| **Võlakohustised aasta lõpu seisuga** | **17 912 717** | **18 405 065** | **21 078 276** | **23 084 714** | **25 230 612** | **26 445 810** | **25 092 967** | **21 690 124** |
| **Netovõlakoormus (eurodes)** | 14 665 887 | 17 419 487 | 20 733 070 | 22 800 311 | 24 997 527 | 26 282 456 | 24 862 492 | 21 573 634 |
| **Netovõlakoormus (%)** | **51,9%** | **58,2%** | **67,4%** | **70,3%** | **74,4%** | **74,5%** | **66,8%** | **54,8%** |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (eur)** | 27 165 526 | 23 942 646 | 24 621 318 | 26 240 790 | 25 186 478 | 26 288 568 | 28 160 748 | 29 081 148 |
| **Netovõlak. indiv. ülemmäär (%)** | 96,1% | 80,0% | 80,0% | 80,9% | 75,0% | 74,5% | 75,6% | 73,9% |
| **Vaba netovõlakoormus (eurodes)** | **12 499 639** | **6 523 159** | **3 888 248** | **3 440 479** | **188 951** | **6 112** | **3 298 256** | **7 507 514** |

# Tundlikkusanalüüs ja riskistsenaariumid

Linna tulubaas sõltub ümbritsevast majanduskeskkonnast. Kõige otsesemat mõju omavad tööturul toimuvad muutused, kuna tööturu seisukorraga seondub otseselt linna suurima tuluallika - füüsilise isiku tulumaksu laekumine. Laekuva tulumaksu suurus sõltub maksumaksjate arvust ning nende keskmisest sissetulekust.

Esimeses riskistsenaariumis eeldatakse, et Viljandi linna põhitegevuse tulud ei kasva 2023.-2028. a mitte põhiprognoosi kohaselt, vaid igal aastal 3% võrreldes eelneva aastaga. Analüüs on koostatud *ceteris paribus* põhimõttel ehk eeldatakse kõigi teiste makromajanduslike tingimuste samaks jäämist. Seega on riskistsenaariumis jäetud 2022. a võrduma põhiprognoosiga, kuid järgnevatel aastatel on arvestatud tulude kasvu aeglustumisega.

KOFS sätestab, et põhitegevuse tulem ei tohi olla negatiivne kahel järjestikusel eelarveaastal. Viljandi linna põhitegevuse tulem püsib positiivne ka riskistsenaariumi rakendumisel. Samas oleks tulude vähenemisel mõju likviidsete vahendite jäägile, mis ei saa olla negatiivne. Selle stsenaariumi rakendumisel tuleks strateegia-aastatel kulusid kärpida vähemalt likviidsete vahendite negatiivse väärtuse võrra.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2021 täitmine** | **2022 eelarve eeldatav täitmine** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **28 278 572** | **29 928 308** | **30 826 157** | **31 750 942** | **32 703 470** | **33 684 575** | **34 695 112** | **35 735 965** |
| *muutus võrreldes eelneva aastaga* | | *105%* | *103%* | *103%* | *103%* | *103%* | *103%* | *103%* |
| **Põhitegevuse tulem** | **2 493 365** | **336 627** | **1 316 144** | **1 737 741** | **1 538 333** | **1 422 572** | **1 230 726** | **1 006 653** |
| **Likviidsete varade jääk** | **3 246 830** | **985 578** | **394 715** | **-355 864** | **-1 273 861** | **-2 922 289** | **-5 394 563** | **-9 095 910** |
| **Netovõlakoormus (%)** | **51,9%** | **58,2%** | **67,4%** | **73,0%** | **80,3%** | **86,4%** | **87,2%** | **85,4%** |
| **Vaba netovõlakoormus** | **12 499 639** | **6 523 160** | **4 227 365** | **2 210 175** | **-1 726 871** | **-5 538 898** | **-7 685 709** | **-9 094 456** |

Teises riskistsenaariumis eeldatakse, et linna intressikulud on aastast 2023 igal aastal 100 000 euro võrra suuremad. Selle tulemusena püsiks riskistsenaariumi rakendumisel netovõlakoormus lubatud piirides, kuid likviidsetes vahendites tekiks aastast 2024 puudujääk. Ka selle stsenaariumi rakendumisel tuleks strateegia-aastatel kulusid kärpida vähemalt likviidsete vahendite negatiivse väärtuse võrra.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2021 täitmine** | **2022 eelarve eeldatav täitmine** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-3 137 090** | **-3 621 051** | **-4 837 907** | **-4 791 320** | **-5 026 330** | **-4 671 000** | **-2 703 000** | **-1 658 000** |
| Finantskulud | -121 346 | -147 334 | -320 000 | -345 000 | -360 000 | -370 000 | -375 000 | -360 000 |
| **Eelarve tulem** | **-643 725** | **-3 284 424** | **-3 571 272** | **-2 362 018** | **-2 619 497** | **-1 667 910** | **1 068 978** | **2 937 872** |
| **Finantseerimistegevus** | **1 955 802** | **707 191** | **2 830 900** | **2 203 000** | **2 470 000** | **1 500 000** | **-1 100 000** | **-3 150 000** |
| **Likviidsete varade jääk** | **3 246 830** | **985 578** | **245 206** | **86 188** | **-63 309** | **-231 219** | **-262 241** | **-474 369** |
| **Netovõlakoormus (%)** | **51,9%** | **58,2%** | **66,9%** | **70,1%** | **74,6%** | **74,9%** | **67,4%** | **55,7%** |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (%)** | 96,1% | 80,0% | 80,0% | 80,9% | 81,3% | 93,2% | 100,0% | 100,0% |
| **Vaba netovõlakoormus (eurodes)** | **12 499 639** | **6 523 160** | **4 038 249** | **3 510 114** | **2 265 424** | **6 451 886** | **12 141 155** | **17 440 691** |

# Eelarvestrateegia linnavolikogu kinnitatavas eelarvestruktuuris

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kirje nimetus** | **2021 eelarve täitmine** | **2022 eeldatav täitmine** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| **PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU** | | **28 278 572** | **29 928 308** | **30 776 648** | **32 452 504** | **33 581 970** | **35 275 092** | **37 246 364** | **39 355 184** |
| 30 | Maksutulud | 15 139 910 | 16 201 062 | 17 532 500 | 18 870 500 | 19 806 500 | 21 181 500 | 22 652 500 | 24 226 500 |
| 32 | Tulud kaupade ja teenuste müügist | 4 050 482 | 4 554 347 | 4 660 457 | 4 858 115 | 4 889 172 | 4 912 152 | 5 101 402 | 5 285 828 |
| 3500, 352 | Saadavad toetused tegevuskuludeks | 9 061 182 | 9 159 329 | 8 572 121 | 8 712 319 | 8 874 728 | 9 169 870 | 9 480 892 | 9 831 286 |
| 3825, 388 | Muud tegevustulud | 26 998 | 13 570 | 11 570 | 11 570 | 11 570 | 11 570 | 11 570 | 11 570 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | | **25 785 207** | **29 591 681** | **29 510 013** | **30 024 987** | **31 176 958** | **32 273 823** | **33 476 243** | **34 761 169** |
|  | **sh antavad toetused** | **1 375 980** | **1 822 522** | **1 560 304** | **1 638 105** | **1 639 346** | **1 649 847** | **1 697 691** | **1 736 490** |
|  | **sh muud tegevuskulud** | **24 409 228** | **27 769 159** | **27 949 709** | **28 386 881** | **29 537 612** | **30 623 976** | **31 778 552** | **33 024 679** |
| **01-02** | **Valitsemine** | **2 399 827** | **1 892 049** | **1 962 910** | **2 018 617** | **2 105 449** | **2 154 947** | **2 242 625** | **2 373 244** |
| 40,41,4500,452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 66 127 | 106 779 | 73 499 | 73 959 | 75 734 | 76 234 | 78 135 | 78 735 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 2 333 700 | 1 785 270 | 1 889 411 | 1 944 658 | 2 029 715 | 2 078 713 | 2 164 490 | 2 294 509 |
| **03-06** | **Majandusvaldkond** | **2 535 403** | **3 632 258** | **4 067 493** | **4 092 448** | **4 221 403** | **4 316 624** | **4 416 568** | **4 535 524** |
| 40,41,4500,452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 28 472 | 34 560 | 26 560 | 34 560 | 44 739 | 44 739 | 44 922 | 44 922 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 2 506 931 | 3 597 698 | 4 040 933 | 4 057 888 | 4 176 664 | 4 271 885 | 4 371 646 | 4 490 602 |
| **07-10** | **Kultuuri-, haridus- ja sotsiaalvaldkond** | **20 849 976** | **24 067 374** | **23 479 610** | **23 913 922** | **24 850 106** | **25 802 252** | **26 817 051** | **27 852 401** |
| 40,41,4500,452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 1 281 381 | 1 681 183 | 1 460 246 | 1 529 587 | 1 518 873 | 1 528 874 | 1 574 634 | 1 612 833 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 19 568 595 | 22 386 191 | 22 019 364 | 22 384 335 | 23 331 233 | 24 273 378 | 25 242 417 | 26 239 568 |
|  | **PÕHITEGEVUSE TULEM** | **2 493 365** | **336 627** | **1 266 635** | **2 427 517** | **2 405 012** | **3 001 269** | **3 770 121** | **4 594 015** |
|  |  |  | 0 |  |  |  |  |  |  |
| **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | | **-3 137 090** | **-3 621 051** | **-4 737 907** | **-4 691 320** | **-4 926 330** | **-4 571 000** | **-2 603 000** | **-1 558 000** |
| 381 | Põhivara müük | 81 115 | 1 025 020 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15 | Põhivara soetus | -7 830 370 | -3 899 837 | -6 044 191 | -4 238 320 | -4 808 330 | -4 168 000 | -2 420 000 | -1 640 000 |
| 3502 | Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine | 4 752 149 | 996 605 | 1 717 284 | 0 | 350 000 | 25 000 | 250 000 | 500 000 |
| 4502 | Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine | -84 000 | -212 000 | -193 000 | -210 000 | -210 000 | -160 000 | -160 000 | -160 000 |
| 1501 | Osaluste soetamine | 0 | -1 384 005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1502 | Osaluste müük | 61 479 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 655 | Finantstulud | 3 883 | 500 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 |
| 650 | Finantskulud | -121 346 | -147 334 | -220 000 | -245 000 | -260 000 | -270 000 | -275 000 | -260 000 |
|  | **EELARVE TULEM** | **-643 725** | **-3 284 424** | **-3 471 272** | **-2 263 803** | **-2 521 318** | **-1 569 731** | **1 167 121** | **3 036 015** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **1 955 802** | **707 191** | **2 793 900** | **2 203 000** | **2 470 000** | **1 500 000** | **-1 100 000** | **-3 150 000** |
| 2585 | Kohustuste võtmine | 3 000 000 | 2 300 916 | 4 480 000 | 4 400 000 | 4 460 000 | 3 850 000 | 1 800 000 | 0 |
| 2586 | Kohustuste tasumine | -1 044 198 | -1 593 725 | -1 686 100 | -2 197 000 | -1 990 000 | -2 350 000 | -2 900 000 | -3 150 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1001 | **Likviidsete varade muutus** | **-353 203** | **-2 103 248** | **-640 372** | **-60 803** | **-51 318** | **-69 731** | **67 121** | **-113 985** |
|  | **Nõuete ja kohustuste saldo muutus** | **-1 665 281** | **315 981** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Eelarve tulude maht kokku** | **34 511 918** | **33 567 330** | **37 012 932** | **36 854 504** | **38 393 970** | **39 152 092** | **39 298 364** | **39 857 184** |
|  | **Eelarve kulude maht kokku** | **34 511 918** | **33 567 330** | **37 012 932** | **36 854 504** | **38 393 970** | **39 152 092** | **39 298 364** | **39 857 184** |

# Eelarvestrateegia koondtabelid Rahandusministeeriumile esitatavatel vormidel

## Viljandi linna eelarvestrateegia[[17]](#footnote-17)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2021 täitmine** | **2022 eeldatav täitmine** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **28 278 572** | **29 928 308** | **30 776 648** | **32 452 504** | **33 581 970** | **35 275 092** | **37 246 364** | **39 355 184** |
| Maksutulud | 15 139 910 | 16 201 062 | 17 532 500 | 18 870 500 | 19 806 500 | 21 181 500 | 22 652 500 | 24 226 500 |
| sh tulumaks | 14 973 139 | 16 032 562 | 17 364 000 | 18 702 000 | 19 638 000 | 21 013 000 | 22 484 000 | 24 058 000 |
| sh maamaks | 153 554 | 153 000 | 153 000 | 153 000 | 153 000 | 153 000 | 153 000 | 153 000 |
| sh muud maksutulud | 13 217 | 15 500 | 15 500 | 15 500 | 15 500 | 15 500 | 15 500 | 15 500 |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 4 050 482 | 4 554 347 | 4 660 457 | 4 858 115 | 4 889 172 | 4 912 152 | 5 101 402 | 5 285 828 |
| Saadavad toetused tegevuskuludeks | 9 061 182 | 9 159 329 | 8 572 121 | 8 712 319 | 8 874 728 | 9 169 870 | 9 480 892 | 9 831 286 |
| sh tasandusfond | 1 665 234 | 1 537 532 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 |
| sh toetusfond | 6 557 265 | 6 554 011 | 6 560 414 | 6 692 814 | 6 937 093 | 7 220 729 | 7 518 546 | 7 831 253 |
| sh muud saadud toetused tegevuskuludeks | 838 683 | 1 067 786 | 511 707 | 519 505 | 437 635 | 449 141 | 462 346 | 500 033 |
| Muud tegevustulud | 26 998 | 13 570 | 11 570 | 11 570 | 11 570 | 11 570 | 11 570 | 11 570 |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **25 785 207** | **29 591 681** | **29 510 013** | **30 024 987** | **31 176 958** | **32 273 823** | **33 476 243** | **34 761 169** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 1 375 980 | 1 822 522 | 1 560 304 | 1 638 105 | 1 639 346 | 1 649 847 | 1 697 691 | 1 736 490 |
| Muud tegevuskulud | 24 409 228 | 27 769 159 | 27 949 709 | 28 386 881 | 29 537 612 | 30 623 976 | 31 778 552 | 33 024 679 |
| sh personalikulud | 15 337 742 | 16 928 867 | 16 872 038 | 17 289 978 | 18 042 455 | 18 900 448 | 19 840 681 | 20 865 389 |
| *sh riiklik rahastus* |  | *5 727 536* | 5 554 671 | *5 692 383* | *5 902 840* | *6 197 982* | *6 507 881* | *6 858 275* |
| *sh linna rahastus* |  | *11 201 331* | 11 317 367 | *11 597 595* | *12 139 614* | *12 702 466* | *13 332 799* | *14 007 114* |
| sh majandamiskulud | 9 049 509 | 10 650 497 | 10 837 671 | 10 846 904 | 11 235 158 | 11 453 528 | 11 657 871 | 11 859 290 |
| *sh katkestamatud kasutusrendimaksed* | 236 110 | 214 843 | 157 689 | 196 562 | 324 102 | 284 802 | 252 843 | 252 843 |
| sh muud kulud | 21 977 | 189 795 | 240 000 | 250 000 | 260 000 | 270 000 | 280 000 | 300 000 |
| **Põhitegevuse tulem** | **2 493 365** | **336 627** | **1 266 635** | **2 427 517** | **2 405 012** | **3 001 269** | **3 770 121** | **4 594 015** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-3 137 090** | **-3 621 051** | **-4 737 907** | **-4 691 320** | **-4 926 330** | **-4 571 000** | **-2 603 000** | **-1 558 000** |
| Põhivara müük | 81 115 | 1 025 020 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Põhivara soetus | -7 830 370 | -3 899 837 | -6 044 191 | -4 238 320 | -4 808 330 | -4 168 000 | -2 420 000 | -1 640 000 |
| *sh projektide omaosalus* | *-3 078 221* | *-2 842 017* | *-4 326 907* | *-4 238 320* | *-4 458 330* | *-4 143 000* | *-2 170 000* | *-1 140 000* |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfin | 4 752 149 | 996 605 | 1 717 284 | 0 | 350 000 | 25 000 | 250 000 | 500 000 |
| Põhivara soetuseks antav sihtfinan | -84 000 | -212 000 | -193 000 | -210 000 | -210 000 | -160 000 | -160 000 | -160 000 |
| Osaluste müük | 61 479 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Osaluste soetus | 0 | -1 384 005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finantstulud | 3 883 | 500 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 |
| Finantskulud | -121 346 | -147 334 | -220 000 | -245 000 | -260 000 | -270 000 | -275 000 | -260 000 |
| **Eelarve tulem** | **-643 725** | **-3 284 424** | **-3 471 272** | **-2 263 803** | **-2 521 318** | **-1 569 731** | **1 167 121** | **3 036 015** |
| **Finantseerimistegevus** | **1 955 802** | **707 191** | **2 830 900** | **2 203 000** | **2 470 000** | **1 500 000** | **-1 100 000** | **-3 150 000** |
| Kohustiste võtmine | 3 000 000 | 2 300 916 | 4 517 000 | 4 400 000 | 4 460 000 | 3 850 000 | 1 800 000 | 0 |
| Kohustiste tasumine | -1 044 198 | -1 593 725 | -1 686 100 | -2 197 000 | -1 990 000 | -2 350 000 | -2 900 000 | -3 150 000 |
| **Likviidsete varade muutus** | **-353 203** | **-2 103 248** | **-640 372** | **-60 803** | **-51 318** | **-69 731** | **67 121** | **-113 985** |
| **Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku** | **-1 665 281** | **315 981** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpus** | **3 246 830** | **985 578** | **345 206** | **284 403** | **233 086** | **163 355** | **230 476** | **116 491** |
| **Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga** | **17 912 717** | **18 405 065** | **21 078 276** | **23 084 714** | **25 230 612** | **26 445 810** | **25 092 967** | **21 690 124** |
| sh pikaajalised kohustised | 3 868 588 | 3 653 745 | 3 496 056 | 3 299 494 | 2 975 392 | 2 690 590 | 2 437 747 | 2 184 904 |
| **Netovõlakoormus (eurodes)** | 14 665 887 | 17 419 486 | 20 733 070 | 22 800 311 | 24 997 527 | 26 282 456 | 24 862 492 | 21 573 634 |
| **Netovõlakoormus (%)** | **51,9%** | **58,2%** | **67,4%** | **70,3%** | **74,4%** | **74,5%** | **66,8%** | **54,8%** |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)** | 27 165 526 | 23 942 647 | 24 621 318 | 26 240 790 | 25 186 478 | 26 288 568 | 28 160 748 | 29 081 148 |
| **Netovõlakoormuse indiv. ülemmäär (%)** | 96,1% | 80,0% | 80,0% | 80,9% | 75,0% | 74,5% | 75,6% | 73,9% |
| **Vaba netovõlakoormus (eurodes)** | **12 499 639** | **6 523 160** | **3 888 248** | **3 440 479** | **188 951** | **6 112** | **3 298 256** | **7 507 514** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **E/a kontroll (tasakaal)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Kohustiste võtmise kontroll | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK |
| Põhitegevuse tulude muutus (vs eelmine aasta) | 2,3% | 5,8% | 2,8% | 5,4% | 3,5% | 5,0% | 5,6% | 5,7% |
| Põhitegevuse kulude muutus (vs eelmine aasta) | 7,6% | 14,8% | -0,3% | 1,7% | 3,8% | 3,5% | 3,7% | 3,8% |
| Omafinantseerimise võimekuse näitaja | 110% | 101,1% | 104,3% | 108,1% | 107,7% | 109,3% | 111,3% | 113,2% |

## Viljandi linna eelarvestrateegia valdkonniti[[18]](#footnote-18)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Põhitegevuse ja investeerimistegevuse kulud valdkonniti (COFOG)** | **2022 eeldatav täitmine** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| **01 Üldised valitsussektori teenused** | **2 012 049** | **1 962 910** | **2 018 617** | **2 105 449** | **2 154 947** | **2 242 625** | **2 373 244** |
| **Põhitegevuse kulud** | **1 892 049** | **1 962 910** | **2 018 617** | **2 105 449** | **2 154 947** | **2 242 625** | **2 373 244** |
| sh saadud toetuste arvelt | 32 903 | 57 903 | 58 726 | 35 243 | 37 005 | 38 856 | 65 798 |
| sh muude vahendite arvelt | 1 859 146 | 1 905 007 | 1 959 892 | 2 070 206 | 2 117 942 | 2 203 769 | 2 307 445 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **120 000** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| sh saadud toetuste arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 120 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **04 Majandus** | **2 490 075** | **4 525 490** | **5 578 718** | **5 338 483** | **5 551 265** | **3 924 004** | **3 223 725** |
| **Põhitegevuse kulud** | **1 568 859** | **1 769 529** | **1 758 718** | **1 818 483** | **1 866 265** | **1 914 004** | **1 963 725** |
| sh saadud toetuste arvelt | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 30 000 |
| sh muude vahendite arvelt | 1 538 859 | 1 739 529 | 1 728 718 | 1 788 483 | 1 836 265 | 1 884 004 | 1 933 725 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **921 216** | **2 755 961** | **3 820 000** | **3 520 000** | **3 685 000** | **2 010 000** | **1 260 000** |
| sh saadud toetuste arvelt | 261 983 | 613 422 | 0 | 0 | 25 000 | 250 000 | 500 000 |
| sh muude vahendite arvelt | 659 233 | 2 142 539 | 3 820 000 | 3 520 000 | 3 660 000 | 1 760 000 | 760 000 |
| **05 Keskkonnakaitse** | **3 154 809** | **2 234 230** | **1 897 246** | **1 939 079** | **1 989 802** | **2 113 056** | **2 131 205** |
| **Põhitegevuse kulud** | **1 608 579** | **1 831 140** | **1 863 926** | **1 910 749** | **1 966 802** | **2 013 056** | **2 061 205** |
| sh saadud toetuste arvelt | 322 802 | 324 448 | 324 448 | 324 448 | 324 448 | 324 448 | 324 448 |
| sh muude vahendite arvelt | 1 285 777 | 1 506 692 | 1 539 478 | 1 586 301 | 1 642 354 | 1 688 608 | 1 736 757 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **1 546 230** | **403 090** | **33 320** | **28 330** | **23 000** | **100 000** | **70 000** |
| sh saadud toetuste arvelt | 20 225 | 253 472 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 1 526 005 | 149 618 | 33 320 | 28 330 | 23 000 | 100 000 | 70 000 |
| **06 Elamu- ja kommunaalmajandus** | **666 820** | **659 824** | **679 804** | **852 171** | **793 557** | **649 507** | **670 595** |
| **Põhitegevuse kulud** | **454 820** | **466 824** | **469 804** | **492 171** | **483 557** | **489 507** | **510 595** |
| sh saadud toetuste arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 454 820 | 466 824 | 469 804 | 492 171 | 483 557 | 489 507 | 510 595 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **212 000** | **193 000** | **210 000** | **360 000** | **310 000** | **160 000** | **160 000** |
| sh saadud toetuste arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 212 000 | 193 000 | 210 000 | 360 000 | 310 000 | 160 000 | 160 000 |
| **08 Vabaaeg, kultuur ja religioon** | **4 501 341** | **4 327 716** | **4 160 082** | **4 369 723** | **4 400 846** | **4 556 212** | **4 720 181** |
| **Põhitegevuse kulud** | **3 835 751** | **3 938 576** | **4 020 082** | **4 129 723** | **4 260 846** | **4 416 212** | **4 580 181** |
| sh saadud toetuste arvelt | 372 299 | 300 827 | 308 436 | 318 988 | 329 962 | 342 608 | 354 708 |
| sh muude vahendite arvelt | 3 463 452 | 3 637 749 | 3 711 646 | 3 810 735 | 3 930 884 | 4 073 604 | 4 225 473 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **665 590** | **389 140** | **140 000** | **240 000** | **140 000** | **140 000** | **140 000** |
| sh saadud toetuste arvelt | 425 640 | 119 140 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 239 950 | 270 000 | 140 000 | 240 000 | 140 000 | 140 000 | 140 000 |
| **09 Haridus** | **18 038 167** | **18 343 064** | **16 499 408** | **17 814 584** | **17 805 677** | **18 527 103** | **19 263 806** |
| **Põhitegevuse kulud** | **16 083 840** | **15 963 064** | **16 254 408** | **16 944 584** | **17 635 677** | **18 357 103** | **19 093 806** |
| sh saadud toetuste arvelt | 6 168 761 | 5 908 442 | 6 040 208 | 6 215 548 | 6 497 954 | 6 794 479 | 7 105 831 |
| sh muude vahendite arvelt | 9 915 079 | 10 054 622 | 10 214 200 | 10 729 036 | 11 137 724 | 11 562 624 | 11 987 975 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **1 954 327** | **2 380 000** | **245 000** | **870 000** | **170 000** | **170 000** | **170 000** |
| sh saadud toetuste arvelt | 288 757 | 731 250 | 0 | 350 000 | 0 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 1 665 570 | 1 648 750 | 245 000 | 520 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 |
| **10 Sotsiaalne kaitse** | **4 224 262** | **3 693 650** | **3 639 111** | **3 775 456** | **3 905 386** | **4 043 371** | **4 178 050** |
| **Põhitegevuse kulud** | **4 147 783** | **3 577 650** | **3 639 111** | **3 775 456** | **3 905 386** | **4 043 371** | **4 178 050** |
| sh saadud toetuste arvelt | 695 032 | 450 501 | 450 501 | 450 501 | 450 501 | 450 501 | 450 501 |
| sh muude vahendite arvelt | 3 452 751 | 3 127 149 | 3 188 610 | 3 324 955 | 3 454 885 | 3 592 870 | 3 727 549 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **76 479** | **116 000** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| sh saadud toetuste arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 76 479 | 116 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Üldkokkuvõte** | **35 087 523** | **35 747 204** | **34 473 306** | **36 195 288** | **36 601 823** | **36 056 243** | **36 561 169** |
| **Kokku põhitegevuse kulud** | **29 591 681** | **29 510 013** | **30 024 986** | **31 176 958** | **32 273 823** | **33 476 243** | **34 761 169** |
| sh saadud toetuste arvelt | 7 621 797 | 7 072 121 | 7 212 319 | 7 374 728 | 7 669 870 | 7 980 892 | 8 331 286 |
| sh muude vahendite arvelt | 21 969 884 | 22 437 573 | 22 812 348 | 23 801 888 | 24 603 611 | 25 494 987 | 26 429 519 |
| **Kokku investeerimistegevuse kulud** | **5 495 842** | **6 237 191** | **4 448 320** | **5 018 330** | **4 328 000** | **2 580 000** | **1 800 000** |
| sh saadud toetuste arvelt | 996 605 | 1 717 284 | 0 | 350 000 | 25 000 | 250 000 | 500 000 |
| sh muude vahendite arvelt | 4 499 237 | 4 519 907 | 4 448 320 | 4 668 330 | 4 303 000 | 2 330 000 | 1 300 000 |

## Viljandi linna arvestusüksuse eelarvestrateegia koondtabel[[19]](#footnote-19)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2021 täitmine** | **2022 eelarve eeldatav täitmine** | **2023 strateegia** | **2024 strateegia** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **28 278 572** | **29 928 308** | **30 776 648** | **32 452 504** | **33 581 970** | **35 275 092** | **37 246 364** | **39 355 184** |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **25 785 207** | **29 591 681** | **29 510 013** | **30 024 987** | **31 176 958** | **32 273 823** | **33 476 243** | **34 761 169** |
| *sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed* | *236 110* | *214 843* | *157 689* | *196 562* | *324 102* | *284 802* | *252 843* | *252 843* |
| **Põhitegevuse tulem** | **2 493 365** | **336 627** | **1 266 635** | **2 427 517** | **2 405 012** | **3 001 269** | **3 770 121** | **4 594 015** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-3 137 090** | **-3 621 051** | **-4 737 907** | **-4 691 320** | **-4 926 330** | **-4 571 000** | **-2 603 000** | **-1 558 000** |
| **Eelarve tulem** | **-643 725** | **-3 284 424** | **-3 471 272** | **-2 263 803** | **-2 521 318** | **-1 569 731** | **1 167 121** | **3 036 015** |
| **Finantseerimistegevus** | **1 955 802** | **707 191** | **2 830 900** | **2 203 000** | **2 470 000** | **1 500 000** | **-1 100 000** | **-3 150 000** |
| Kohustiste võtmine | 3 000 000 | 2 300 916 | 4 517 000 | 4 400 000 | 4 460 000 | 3 850 000 | 1 800 000 | 0 |
| Kohustiste tasumine | -1 044 198 | -1 593 725 | -1 686 100 | -2 197 000 | -1 990 000 | -2 350 000 | -2 900 000 | -3 150 000 |
| **Likviidsete varade muutus** | **-353 203** | **-2 103 248** | **-640 372** | **-60 803** | **-51 318** | **-69 731** | **67 121** | **-113 985** |
| **Nõuete ja kohust. sald. muutus** | **-1 665 281** | **315 918** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Likviidsete varade jääk** | **3 246 830** | **985 578** | **345 206** | **284 403** | **233 086** | **163 355** | **230 476** | **116 491** |
| **Võlakohustised aasta lõpu seisuga** | **17 912 717** | **18 405 065** | **21 078 276** | **23 084 714** | **25 230 612** | **26 445 810** | **25 092 967** | **21 690 124** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Netovõlakoormus (eurodes)** | 14 665 887 | 17 419 487 | 20 733 070 | 22 800 311 | 24 997 527 | 26 282 456 | 24 862 492 | 21 573 634 |
| **Netovõlakoormus (%)** | **51,9%** | **58,2%** | **67,4%** | **70,3%** | **74,4%** | **74,5%** | **66,8%** | **54,8%** |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (eur)** | 27 165 526 | 23 942 646 | 24 621 318 | 26 240 790 | 25 186 478 | 26 288 568 | 28 160 748 | 29 081 148 |
| **Netovõlak. indiv. ülemmäär (%)** | 96,1% | 80,0% | 80,0% | 80,9% | 75,0% | 74,5% | 75,6% | 73,9% |
| **Vaba netovõlakoormus (eurodes)** | **12 499 639** | **6 523 159** | **3 888 248** | **3 440 479** | **188 951** | **6 112** | **3 298 256** | **7 507 514** |

1. Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus <https://www.riigiteataja.ee/akt/123122011008?leiaKehtiv> [↑](#footnote-ref-1)
2. Kohaliku omavalitsuse korralduse seadus <https://www.riigiteataja.ee/akt/130122011056?leiaKehtiv> [↑](#footnote-ref-2)
3. Viljandi Linnavolikogu 31.10.2014 määrus nr 33 „Viljandi linna arengukava ja eelarvestrateegia koostamise, muutmise, menetlemise ja kinnitamise kord“ <https://www.riigiteataja.ee/akt/407112014028?leiaKehtiv> [↑](#footnote-ref-3)
4. Kohaliku omavalitsuse üksuse poolt Rahandusministeeriumile eelarvestrateegia, eelarve, lisaeelarve ja eelarve täitmise andmete esitamise tingimused ning vormid - <https://www.riigiteataja.ee/akt/115022013005> [↑](#footnote-ref-4)
5. Sõltuv üksus – raamatupidamise seaduse mõistes kohaliku omavalitsuse üksuse otsese või kaudse valitseva mõju all olev üksus, kes on saanud kohaliku omavalitsuse üksustelt, riigilt, muudelt avalik-õiguslikelt juriidilistelt isikutelt või eelnimetatud isikute valitseva mõju all olevatelt üksustelt üle poole tuludest, või on saanud toetust või renditulu kohaliku omavalitsuse üksustelt ja nende valitseva mõju all olevatelt üksustelt rohkem kui 10% vastava aasta põhitegevuse tuludest. [↑](#footnote-ref-5)
6. Määrus Riigi Teatajas [Viljandi linna finantsjuhtimise kord](https://www.riigiteataja.ee/akt/413042016025?leiaKehtiv) [↑](#footnote-ref-6)
7. <https://www.fin.ee/riigi-rahandus-ja-maksud/majandus-ja-rahandusprognoosid/rahandusministeeriumi-majandusprognoos> [↑](#footnote-ref-7)
8. <https://www.eestipank.ee/press/soja-laiem-moju-majandusele-hakkab-avalduma-teisel-poolaastal-14062022> [↑](#footnote-ref-8)
9. Seisuga 31.12.2020 oli elanikke 16 901;

   31.12.2019 oli elanikke 17 092;

   31.12.2018 oli elanikke 17 602;

   31.12.2017 oli elanikke 17 758;

   31.12.2016 oli elanikke 17 958;

   31.12.2015 oli elanikke 18 111. [↑](#footnote-ref-9)
10. KOVide finantsülevaated Rahandusministeeriumi koostatud riigiraha.fin.ee veebilehel: <https://riigiraha.fin.ee/QvAJAXZfc/opendoc.htm?document=riigiraha.qvw&lang=en-US&host=local&anonymous=true/>.

    Viljandi linna kohta selekteeritud vaade: <https://riigiraha.fin.ee/QvAJAXZfc/opendoc.htm?document=Riigiraha.qvw&host=local&anonymous=true&sheet=DASHBOARD&select=CLEAR,1&select=AASTA,(2019)&select=ALLSEKTORID,(51)&select=UKSUSID,(546101)> [↑](#footnote-ref-10)
11. Viljandi linna finantsradar kuni aastani 2021 on leitav lingilt: <https://riigiraha.fin.ee/QvAJAXZfc/opendoc.htm?document=Riigiraha.qvw&host=local&anonymous=true&sheet=ESILEHT&select=CLEAR,1&select=AASTA,(2021)&select=ALLSEKTORID,(51)&select=UKSUSID,(546101)> [↑](#footnote-ref-11)
12. Vanema poolt kaetava õppekulu suuruse kehtestamine Viljandi linna koolieelses lasteasutuses <https://www.riigiteataja.ee/akt/402052019026?leiaKehtiv> [↑](#footnote-ref-12)
13. Koolieelse lasteasutuse toidu- ja õppekulu arvestamise, maksmise ja soodustuse taotlemise kord <https://www.riigiteataja.ee/akt/410112018017> [↑](#footnote-ref-13)
14. Tasandusfondi muutuse tingivad mitmed asjaolud: muutused valemites, tulumaksu laekumine, elanike arvu muutused jne. Prognoosimiseks saab kasutada selleks loodud [abifaili](https://www.rahandusministeerium.ee/sites/default/files/KOVfinants/tasandusfond_2020-2023out.xlsx)*(83.92 KB, XLSX)*, mille täpsust saab omavalitsus ise suurendada läbi tulumaksu ja elanike arvu sisestamise.  <https://www.rahandusministeerium.ee/et/kov/finantseerimine> [↑](#footnote-ref-14)
15. KOFS <https://www.riigiteataja.ee/akt/102022018010>

    § 27. Tegemata jäänud väljaminekute kavandamine järgmisel eelarveaastal

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

    1) investeeringute elluviimiseks sõlmitud lepingust või välja kuulutatud riigihankest;

    2) sõlmitud lepingu alusel põhivara soetuseks antavast sihtfinantseerimisest;

    3) sõlmitud lepingu alusel saadud sihtfinantseerimisest. [↑](#footnote-ref-15)
16. Kättesaadav: <https://www.fin.ee/riik-ja-omavalitsused-planeeringud/kohalikud-omavalitsused/finantskorraldus#finantsulevaated> Finantsdistsipliini tagamise meetmete aruanne 2021 [↑](#footnote-ref-16)
17. Rahandusministri 04.07.2011. a määruse nr 34 „Kohaliku omavalitsuse üksuse poolt Rahandusministeeriumile eelarvestrateegia, eelarve, lisaeelarve ja eelarve täitmise andmete esitamise tingimused ning vormid“ - <https://www.riigiteataja.ee/akt/115022013005?leiaKehtiv> - lisa 2 [↑](#footnote-ref-17)
18. Rahandusministri 04.07.2011. a määruse nr 34 „Kohaliku omavalitsuse üksuse poolt Rahandusministeeriumile eelarvestrateegia, eelarve, lisaeelarve ja eelarve täitmise andmete esitamise tingimused ning vormid“ - <https://www.riigiteataja.ee/akt/115022013005?leiaKehtiv> - lisa 3 [↑](#footnote-ref-18)
19. Rahandusministri 04.07.2011. a määruse nr 34 „Kohaliku omavalitsuse üksuse poolt Rahandusministeeriumile eelarvestrateegia, eelarve, lisaeelarve ja eelarve täitmise andmete esitamise tingimused ning vormid“ - <https://www.riigiteataja.ee/akt/115022013005?leiaKehtiv> - lisa 5 [↑](#footnote-ref-19)