**Viljandi linna 2014. aasta eelarve**

**SELETUSKIRI**



**I lugemiseks linnavolikogus detsembris 2013**

Kättesaadav elektrooniliselt:

[*www.viljandi.ee/et/eelarve-ja-majandusaasta-aruanne*](http://www.viljandi.ee/et/eelarve-ja-majandusaasta-aruanne)

**Sisukord**

[1. ÜLEVAADE 4](#_Toc372490962)

[1.1. Viljandi linna 2014. aasta eelarve lühiülevaade 4](#_Toc372490963)

[1.2. Viljandi linna 2014. aasta eelarve koostamine 5](#_Toc372490964)

[1.3. Viljandi linna 2014. aasta eelarve seletuskirja ülesehitus 5](#_Toc372490965)

[1.4. Linnaeelarve sisu 6](#_Toc372490966)

[1.5. Linnaeelarve koostamise alused 6](#_Toc372490967)

[2. TULUD LINNAEELARVES 7](#_Toc372490968)

[2.1. Põhitegevuse tulud 7](#_Toc372490969)

[2.2. Investeerimistegevuse tulud 8](#_Toc372490970)

[2.3. Finantseerimistegevuse tulud 8](#_Toc372490971)

[2.4. Likviidsed varad 8](#_Toc372490972)

[3. KULUD LINNAEELARVES 9](#_Toc372490973)

[3.1. Põhitegevuse kulud 9](#_Toc372490974)

[3.2. Investeerimistegevuse kulud 9](#_Toc372490975)

[3.3. Finantseerimistegevuse kulud 10](#_Toc372490976)

[4. LINNAEELARVE KOONDTABEL 11](#_Toc372490977)

[5. PÕHITEGEVUSE TULUD 12](#_Toc372490978)

[5.1. Tegevusala 30 – MAKSUTULUD 12](#_Toc372490979)

[5.2. Tegevusala 32 – TULUD KAUPADE JA TEENUSTE MÜÜGIST 13](#_Toc372490980)

[5.3. Tegevusala 35 – SAADAVAD TOETUSED TEGEVUSKULUDEKS 15](#_Toc372490981)

[5.4. Tegevusala 38 – MUUD TEGEVUSTULUD 16](#_Toc372490982)

[6. PÕHITEGEVUSE KULUD 17](#_Toc372490983)

[6.1. ANTAVAD TOETUSED 17](#_Toc372490984)

[6.2. TEGEVUSKULUD 17](#_Toc372490985)

[6.2.1. 50-PERSONALIKULUD 18](#_Toc372490986)

[6.2.2. 55-MAJANDAMISKULUD 19](#_Toc372490987)

[6.2.3. 60–MUUD KULUD 19](#_Toc372490988)

[7. INVESTEERIMISTEGEVUS 20](#_Toc372490989)

[8. FINANTSEERIMISTEGEVUS 21](#_Toc372490990)

[9. LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS 22](#_Toc372490991)

[10. ÜLEMINEVAD JA ÜLETULEVAD KOHTUSTUSED 22](#_Toc372490992)

[11. VÕRDLUS EELARVESTRATEEGIAGA 23](#_Toc372490993)

[12. EELARVESTRATEEGIAS KAJASTATUD EESMÄRKIDE TÄITMISE PLAAN 24](#_Toc372490994)

[13. MUU TÄIENDAV INFORMATSIOON 25](#_Toc372490995)

# ÜLEVAADE

#  Viljandi linna 2014. aasta eelarve lühiülevaade

2014. aasta Viljandi linnaeelarve on koostatud kooskõlas kohaliku omavalitsuse finantsjuhtimise seadusega, arvestades konservatiivsuse põhimõtet nii tulude kui kulude planeerimisel. Kassapõhiselt koostatud eelarve kogumaht väheneb võrreldes 2013. aasta viimase eelarvega 7 % (1,5 miljonit eurot).

2014. aasta eelarve kogumaht on 19,7 miljonit eurot (põhitegevuse tulud 17,3 miljonit € + investeerimistegevuse tulud 0,4 miljonit € + võetav investeerimislaen 1,0 miljon eurot + eeldatav likviidsete vahendite jääk aastavahetusel 1 miljon €).

Põhitegevuse tulude suuruseks on kavandatud 17,34 miljonit eurot, kasv võrreldes 2013. a eelarvega 2 %, põhitegevuse kulude kavandatav suurus on 17,33 miljonit eurot ja põhitegevuse kulud kasvavad võrreldes 2013. aastaga samuti 2 %.

Füüsilise isiku tulumaksust laekuvad summad on eelarvesse kavandatud võrreldes 2013. a eeldatava laekumisega 4,8 %-lise kasvuga, kokku 9,35 miljonit eurot. Nimetatud maks moodustab üle 99% linna maksutuludest ja 54 % linna põhitegevuse tuludest. Saadavad toetused moodustavad 31 % ja tulud kaupade ning teenuste müügist 14 % põhitegevuse tuludest.

Linn annab 2014. aastal erinevaid toetusi spordi-, kultuuri-, sotsiaal- ning haridusvaldkonnas 1,93 miljoni euro eest (sh tegevus- ja projektitoetusi eraldatakse sajale ühingule 400 tuhat eurot). Tegevuskuludeks (personali- ja majandamiskulud) planeeritakse 15,4 miljonit eurot.

Põhitegevuse kuludest 47 % moodustavad kulud haridusele, 12 % sotsiaalsele kaitsele, kultuurivaldkonnale 20 %, 12 % majandusvaldkonnale ja 9 % üldiste valitsussektori teenuste katteks.

Viljandi linna kuues lasteaias käib kokku 978 last, neljas huvikoolis 1666 last ja üldhariduskoolides kokku 2020 õpilast.[[1]](#footnote-1) Viljandi linna hallatavates asutustes ja struktuuriüksustes on 2013. a IV kvartalis kokku 790 ametikohta, mida täitavad 960 isikut. Keskmine brutotasu ühel ametikohal on 640 eurot kuus (aastal 2012 oli see 624 eurot).

2014. aasta eelarvega planeeritakse töötasudega seotud kulude kasvu huvikoolides ja lasteaedades +8%, teistes asutustes tõstetakse tööjõukulusid +5%, sh on tööjõukulude osas arvestatud töötasu miinimummäära tõusuga (320-lt 355-le eurole). Toetusfondist haridustöötajatele eraldatavate summade korrigeerimine toimub siis, kui riigilt eraldatavad summad on selgunud.

Põhitegevuse tulemi suuruseks on 6 634 eurot (põhitegevuse tulud miinus põhitegevuse kulud).

Erinevate objektide rekonstrueerimiseks ja muudeks investeeringuteks planeeritakse kokku kulutada 1,4 miljonit eurot, millest 360 tuhat eurot saadakse välisrahastuse või toetuste arvelt. 40 % investeeringukuludest moodustab teede ja tänavate rekonstrueerimine (570 000 €), samuti on plaanis investeerida lasteaedadesse 207 000 eurot.Investeeringute finantseerimiseks planeeritakse kasutada võetavat laenu.

Olemasolevate laenude ja kapitalirendikohustuste tagasimakseid tehakse 2014. aastal 795 tuhande euro suuruses summas. Kassapõhises arvestuses on linna laenukoormus 2014. a lõpus 55,2%.

**Menetlemine**

Viljandi linna 2014. aasta eelarve eelnõu esimene lugemine on planeeritud detsembrikuu volikogu istungil. Vastavalt volikogu töökorra §-le 33 esitavad volikogu liikmed, komisjonid, saadikurühmad ja linnavalitsus oma seisukohad eelnõu kohta, vajaduse korral ka ettepanekud eelnõu sisuliseks või redaktsiooniliseks muutmiseks hiljemalt eelnõud menetleva komisjoni koosolekul. Kooskõlas KOFS §-ga 23 lisab eelarve eelnõu muutmise ettepaneku algataja muutmisettepanekule põhjendused ja arvestused kavandatavate muudatustega kaasnevate väljaminekute ja nende katteallikate kohta. Volikogu poolt tehtava ettepaneku läbivaatamisel kuulatakse ära valla- või linnavalitsuse arvamus.

Kui eelnõu teine lugemine on jaanuarikuu volikogus, siis selleks, et linnavalitsus saaks juba eelnõu koostamisel ettepanekuid arvesse võtta, võiks täiendus- ja parandusettepanekute esitamise tähtaeg olla 3. jaanuar 2014.

# Viljandi linna 2014. aasta eelarve koostamine

Viljandi linna 2014. aasta eelarve eelnõu ja seletuskiri on koostatud juhindudes kohaliku omavalitsuse korralduse seadusest, kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusest (KOFS), Viljandi linna eelarve koostamise, vastuvõtmise ja täitmise korrast ning Viljandi linna arengukavast ja eelarvestrateegiast.

2014. aasta Viljandi linna eelarve eelnõu ja seletuskirja on koostöös allasutuste, struktuuriüksuste ning linnavalitsusega koostanud Viljandi linnavalitsuse rahandusamet.

Viljandi Linnavalitsuse korraldusega 19. augustist 2013. a nr 555 kinnitati Viljandi linna 2014. aasta eelarve projekti koostamise tingimused. 2014. aasta osas võeti nimetatud korralduse alusel baasiks eelarvestrateegias kinnitatud summad. Septembris 2013 kinnitas volikogu 2013. aasta II lisaeelarve ja seletuskirjas on võrdlusena toodud viimane, 4. novembril 2013 linnavalitsuses kinnitatud alaeelarve ehk seletuskirja koostamise ajal kehtinud eelarve.

Allasutustele ja linnavalitsuse ametitele oli 2014. a eelarve projekti koostamisel aluseks ja piiriks eelarvestrateegias 2014. aastaks kavandatud summad. Kulud tuli kavandada eelkõige asutuste ja ametite tavapäraseks ülalpidamiseks ning kehtivatest õigusaktidest ja sõlmitud lepingutest tulenevate kohustuste täitmiseks. Eelarve projekti koostamiseks olid kinnitatud vastavad vormid. Viljandi linnavolikogu 25.02.2010 määruse nr 27 „Hariduse-, kultuuri-, noorsootöö-, sotsiaaltöö-, spordialastele projektidele toetuse andmise kord“ ja Viljandi linnavolikogu 30.06.2010 määruse nr 41 „Mittetulundusühenduste tegevustoetuse andmise kord“ alusel menetleti ühenduste taotlusi vastava komisjoni poolt ning linnavalitsusega kooskõlastatult lisati projekti- ning tegevustoetused erinevatele ühingutele ja ühendustele eelarvesse.

Eelarve eelnõu ja seletuskirja volikogule esitamise ajaks ei ole teada 2013. aasta tegelik aastavahetuse kassajääk ja 2014. aastasse üleminevad sihtsuunitlusega summad. Riigipoolsed eraldised (nt õpetajate töötasudeks ja tasandusfond) ei ole kinnitatud.

Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse § 22 lg 4 kohaselt avalikustatakse eelarve eelnõu ja seletuskiri pärast nende volikogule esitamist kohaliku omavalitsuse üksuse veebilehel. Eelarve projekt on kättesaadav [Viljandi linna veebilehel](https://www.viljandi.ee/et/eelarve-ja-majandusaasta-aruanne) juhtimise alajaotises eelarve ja majandusaasta aruande osas. Samuti tuleb veebilehel vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse § 23 lõikele 3 avalikustada eelarve menetlemist käsitlevad volikogu ja volikogu komisjonide istungite protokollid.

# Viljandi linna 2014. aasta eelarve seletuskirja ülesehitus

Viljandi linna eelarve eelnõu seletuskirja sissejuhatav osa annab ülevaate 2014. aasta linnaeelarve koostamisest ning seletuskirja struktuurist.

2014. aasta linnaeelarve eelnõus on kajastatud eelarveosad vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusele ja Viljandi Linnavolikogu 31.08.2011 määrusega nr 83 kinnitatud „Viljandi linna eelarve koostamise, vastuvõtmise, täitmise ja aruandluse korrale”[[2]](#footnote-2).

2014. aasta linnaeelarve seletuskiri koosneb järgnevatest peatükkidest:

1. Ülevaade;
2. Eelarve koondtabel;
3. Põhitegevuse tulud;
4. Põhitegevuse kulud;
5. Investeerimistegevus;
6. Finantseerimistegevus;
7. Likviidsete varade muutus;
8. Ületulevad ja üleminevad kohustused;
9. Eelarvestrateegia ja eelarve eelnõu erinevused;
10. Muu täiendav informatsioon.

Kõik võrdlusandmed ja graafikud on toodud KOFS-is sätestatud eelarveliigenduse järgi.

# Linnaeelarve sisu

2012. aastast alates tuleb eelarvet koostades aluseks võtta kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduses[[3]](#footnote-3) (KOFS) ja selle rakendusaktides sätestatu (varem oli aluseks valla- ja linnaeelarve seadus). Linna eelarve on eelarveaasta põhitegevuse tulude, põhitegevuse kulude, investeerimistegevuse, finantseerimistegevuse ja likviidsete varade muutuse plaan koos täiendavate nõuete, volituste ja informatsiooniga, mis on aluseks vastava aasta tegevuste finantseerimisele.

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

Eelarve on koostatud kassapõhiselt – kohaliku omavalitsuse üksus võib valida, millisel meetodil eelarvet koostada, KOV on kohustatud koostama eelarve tekkepõhiselt hiljemalt järgmise eelarveaasta kohta pärast seda, kui riigieelarve on koostatud tekkepõhiselt. Seni on riigieelarvet koostatud kassapõhiselt.

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

Eelarveprojektide koostamise ja esitamise tingimused kehtestab linnavalitsus oma korraldusega. Linnavalitsus arutab septembri - novembrikuu jooksul eelarve eelnõusse jõudnud tegevusi ja rahasummasid ning võimalikke lahendamistvajavaid küsimusi. Peale seda esitab linnavalitsus hiljemalt üks kuu enne eelarveaasta algust eelarve eelnõu koos lisadega linnavolikogule.

Eelarve eelnõule lisatakse vastavalt seadusele ja Viljandi linna eelarve koostamise, vastuvõtmise, täitmise ja aruandluse korrale seletuskiri andmetega eelmise eelarveaasta tegelike, käesolevaks eelarveaastaks määratud ja eelseisvaks eelarveaastaks kavandatud tulude ja kulude kohta vastavalt nende liigendusele. Koondeelarve tabelis on elimineeritud linna asutuste omavahelised tehingud. Andmed on volikogule toodud kontogruppide lõikes, täpsema liigendusega alaeelarvete kinnitamise pädevus on linnavalitsusel.

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

Peale linnaeelarve vastuvõtmist linnavolikogu poolt kinnitab linnavalitsus oma korraldusega eelarve kulude täiendava ja detailsema liigenduse majandusliku sisu järgi (alaeelarved). Linnaeelarve täitmisel, elluviimisel osalevad kõik allasutused, samuti mitmed era- ja kolmanda sektori organisatsioonid, kellele on linna poolt ülesandeid antud ja kellele eraldatakse nende ülesannete täitmiseks linnaeelarvest vahendeid.

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

# Linnaeelarve koostamise alused

Täpsem kirjeldus linnaeelarve koostamise ja ülesehituse kohta sisaldub Viljandi Linnavolikogu 31.08.2011 määrusega nr 83 kinnitatud „Viljandi linna eelarve koostamise, vastuvõtmise, täitmise ja aruandluse korras”[[4]](#footnote-4).

2014. aasta Viljandi linna eelarve eelnõu koostamise aluseks on tulude, kulude ja finantseerimistehingute osas:

* Riigi eelarvestrateegia 2013-2016;
* 2014. aasta riigieelarve - eelnõu;
* Rahandusministeeriumi majandusprognoosid;
* Vabariigi Valitsuse ministeeriumidevahelise komisjoni ja omavalitsusliitude koostöökogu delegatsiooni läbirääkimiste protokollid;
* Eesti Panga majandusprognoosid;
* Statistikaameti ning Maksu- ja Tolliameti andmed;
* Koalitsioonikokkulepe;
* Viljandi linna arengukava ja valdkondlikud arengukavad;
* Viljandi linna eelarvestrateegia.

# TULUD LINNAEELARVES

# Põhitegevuse tulud

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Tulu liik** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **Eelarve****2014\*** | **2014 vs 2013** |
| 30 | Maksutulud | 8 470 712 | 8 938 810 | 9 491 500 | 6% |
| 32 | Tulud kaupade ja teenuste müügist | 2 015 151 | 2 244 983 | 2 380 487 | 6% |
| 3500, 352 | Saadavad toetused tegevuskuludeks | 6 151 914 | 5 739 657 | 5 429 124 | -5% |
| 3825, 388 | Muud tegevustulud  | 104 156 | 55 611 | 37 320 | -33% |
|  | **PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU** | **16 741 933** | **16 979 061** | **17 338 431** | **2%** |

*\*Omavahelised tehingud elimineeritud.*

Maksutulud moodustavad linna tulubaasist poole, olles kõige olulisemaks kulude katteallikaks. Viljandi linnaeelarvesse laekub maamaks ja osa füüsiliste isikute tulumaksust, kohalikest maksudest[[5]](#footnote-5) on kehtestatud reklaamimaks, teede- ja tänavate sulgemise maks ja kuni 2012. a lõpuni on kogutud ka parkimistasu. Saadavate toetuste hulgas kajastuvad tasandus- ja toetusfondi summad, kaupade ning teenuste müügitulud, mis kujunevad mh hallatavate asutuste teenuste müügitulust, üürituludest, teistelt omavalitsustelt laekuvast haridusasutuste kohamaksust ja lasteaiatasudest.

Põhitegevuse tulude osakaalud ei ole 2012-2014 oluliselt muutunud.



Täpsemalt on eelarvetulud kajastatud seletuskirja järgnevates peatükkides.

Saadavaid toetusi on linnaeelarvesse planeeritud kas eelmise aasta tasemel või eelnõu koostamise ajaks avaldatud põhimõtete ja andmete järgi. Maksutulude planeerimisel on lähtutud konservatiivsuse printsiibist, arvestades töötuse määra Viljandi linnas ja maksumaksjatele tehtavaid keskmisi väljamakseid.

# Investeerimistegevuse tulud

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **Eelarve****2014**\* | **2014 vs 2013** |
| 381 | Põhivara müük (+) | 183 272 | 204 000 | 50 000 | -75% |
| 3502 | Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+) | 1 553 415 | 2 530 743 | 359 645 | -86% |
| 382 | Finantstulud (+) | 1 546 | 1 600 | 1 500 | -6% |
|  **INVESTEERIMISTEGEVUSE TULUD KOKKU** | **1 738 234** | **2 736 343** | **411 145** | **-85%** |

Põhivara soetuseks saadava sihtifinantseerimise summas sisalduvad KIK-i toetused keskkonnaprojektidele (188 778 €), teiste KOV-ide toetus Viljandi Lauluväljaku rekonstrueerimiseks (75 000 €) ja Kultuuriministeeriumi toetus Linnastaadionile tehtud kulutuste tagantjärgi hüvitamiseks (95 867 €).

Osaluste müüki ega ka ostu 2013. a planeeritud ei ole. Linnal on üks tütarettevõte – Viljandi Veevärk AS.

Finantstuludes on toodud intressitulu pangas hoitavalt rahalt.

# Finantseerimistegevuse tulud

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **Eelarve****2014**\* |
| 20.5 | Kohustuste võtmine (+) | 1 504 000 | 0 | 1 000 000 |
| **FINANTSEERIMISTEGEVUSE TULUD KOKKU** | **1 504 000** | **0** | **1 000 000** |

Siin on kajastatud 2014. aastal laenu võtmine, laenusumma on otseses seoses investeeringute mahuga ja aastavahetuse jäägiga. Kui aastavahetuse likviidsete vahendite jääk on suurem eeldatust, siis laenu võtmise vajadus väheneb.

# Likviidsed varad

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **Eelarve****2014**\* |
| 1001 | **LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS** **(+ suurenemine, - vähenemine)** | **-235 474** | **-1 481 537** | **-950 000** |

2014. aasta alguseks on eeldatav kassajääk 950 000 eurot.

# KULUD LINNAEELARVES

Eelarves on kulud jaotatud tegevusalade järgi. Tegevusalad jagunevad vastavalt Rahandusministeeriumi poolt kehtestatud eelarveklassifikaatorile[[6]](#footnote-6) (COFOG)[[7]](#footnote-7) järgnevalt:

01 Üldised valitsussektori teenused

02 Riigikaitse

03 Avalik kord ja julgeolek

04 Majandus

05 Keskkonnakaitse

06 Elamu- ja kommunaalmajandus

07 Tervishoid

08 Vabaaeg, kultuur ja religioon

09 Haridus

10 Sotsiaalne kaitse

Vastavalt KOFS-is sätestatule tuleb põhitegevuse kulud jagada omakorda antavateks toetusteks ja tegevuskuludeks. Volikogu kinnitab põhitegevuse kulude eelarveosa valdkondade kaupa, eraldi antavad toetused ja tegevuskulud. Tegevuskulude hulka kuuluvad personalikulud, majandamiskulud ja muud kulud.

# Põhitegevuse kulud

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **Eelarve****2014\*** | **2014 vs 2013** |
| **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | **15 352 367** | **16 911 909** | **17 331 797** | **2%** |
| sh antavad toetused | 1 586 373 | 1 799 055 | 1 934 530 | 8% |
| sh tegevuskulud | 13 765 994 | 15 112 854 | 15 397 267 | 2% |

*\*Omavahelised tehingud elimineeritud.*

**Põhitegevuse kulud 2014. a eelarves**



# Investeerimistegevuse kulud

Lisaks põhitegevuse kuludele kajastuvad eelarves ka investeeringukulud.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **Eelarve****2014**\* | **2014 vs 2013** |
| 15 | Põhivara soetus (-) | -3 858 414 | -3 245 027 | -1 084 614 | **-67%** |
| 4502 | Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -26 433 | -190 431 | -312 162 | **64%** |
| 65 | Finantskulud (-) | -324 397 | -234 445 | -176 500 | **-25%** |
| **INVESTEERIMISTEGEVUSE** **KULUD KOKKU** | **-4 209 244** | **-3 669 903** | **-1 573 276** | **-43%** |

Põhivara soetuse real on kajastatud investeeringute summad – täpsemalt objektid seletuskirja vastavas osas ja järgneval diagrammil.

**Põhivaraga seotud investeerimistegevuse kulud 2014. aastal**



# Finantseerimistegevuse kulud

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **Eelarve****2014**\* |
| 20.6 | Kohustuste tasumine (-) | -658 030 | -615 129 | -794 503 |
| **FINANTSEERIMISTEGEVUSE TULUD KOKKU** | **-658 030** | **-615 129** | **-794 503** |

Selles eelarveosas on kajastatud laenude ja kapitalirendikohustuste tagasimaksmine konkreetsel aastal.

# LINNAEELARVE KOONDTABEL

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kontogrupp | Kirje nimetus | Eelarve täitmine 2012 | Eelarve2013\* | Eelarve2014\* |
| **PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU** | **16 741 933** | **16 979 061** | **17 338 431** |
| 30 | Maksutulud | 8 470 712 | 8 938 810 | 9 491 500 |
| 32 | Tulud kaupade ja teenuste müügist | 2 015 151 | 2 244 983 | 2 380 487 |
| 3500, 352 | Saadavad toetused tegevuskuludeks | 6 151 914 | 5 739 657 | 5 429 124 |
| 3825, 388 | Muud tegevustulud  | 104 156 | 55 611 | 37 320 |
|  |  |  |  |  |
| **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | **15 352 367** | **16 911 909** | **17 331 797** |
|   | **sh antavad toetused** | **1 586 373** | **1 799 055** | **1 934 530** |
|   | **sh muud tegevuskulud** | **13 765 994** | **15 112 854** | **15 397 267** |
| **01** | **Üldised valitsussektori teenused** | **1 179 679** | **1 564 602** | **1 603 813** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 73 353 | 61 270 | 66 990 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 1 106 326 | 1 503 332 | 1 536 823 |
| **03** | **Avalik kord ja julgeolek** | **14 549** | **16 500** | **16 987** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 12 783 | 14 500 | 16 987 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 1 766 | 2 000 | 0 |
| **04** | **Majandus** | **829 722** | **834 232** | **957 594** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 11 391 | 14 111 | 14 500 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 818 331 | 820 121 | 943 094 |
| **05** | **Keskkonnakaitse** | **441 930** | **500 075** | **354 553** |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 441 930 | 500 075 | 354 553 |
| **06** | **Elamu- ja kommunaalmajandus** | **616 481** | **669 865** | **758 408** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 42 003 | 58 604 | 47 200 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 574 478 | 611 261 | 711 208 |
| **08** | **Vabaaeg, kultuur ja religioon** | **2 651 911** | **3 304 075** | **3 400 122** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 281 803 | 341 448 | 373 453 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 2 370 108 | 2 962 627 | 3 026 669 |
| **09** | **Haridus** | **8 093 274** | **8 097 951** | **8 212 458** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 452 412 | 453 100 | 510 590 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 7 640 861 | 7 644 851 | 7 701 868 |
| **10** | **Sotsiaalne kaitse** | **1 524 821** | **1 924 609** | **2 027 862** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 712 628 | 856 022 | 904 810 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 812 193 | 1 068 587 | 1 123 052 |
| **PÕHITEGEVUSE TULEM** | **1 389 566** | **67 152** | **6 634** |
|  |  |  |  |  |
| **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | **-2 471 011** | **-933 560** | **-1 162 131** |
| 381 | Põhivara müük (+) | 183 272 | 204 000 | 50 000 |
| 15 | Põhivara soetus (-) | -3 858 414 | -3 245 027 | -1 084 614 |
| 3502 | Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)  | 1 553 415 | 2 530 743 | 359 645 |
| 4502 | Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -26 433 | -190 431 | -312 162 |
| 382 | Finantstulud (+) | 1 546 | 1 600 | 1 500 |
| 65 | Finantskulud (-) | -324 397 | -234 445 | -176 500 |
| **EELARVE TULEM** **(ÜLEJÄÄK (+) / PUUDUJÄÄK (-))** | **-1 081 445** | **-866 408** | **-1 155 497** |
|  |  |  |  |  |
| **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **845 970** | **-615 129** | **205 497** |
| 20.5 | Kohustuste võtmine (+) | 1 504 000 | 0 | 1 000 000 |
| 20.6 | Kohustuste tasumine (-) | -658 030 | -615 129 | -794 503 |
| **1001 LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS** | **-235 474** | **-1 481 537** | **-950 000** |

*\*Omavahelised tehingud elimineeritud.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Eelarve tulude maht kokku eurodes | 20 219 640 | 21 196 941 | 19 699 576 |

# PÕHITEGEVUSE TULUD

# Tegevusala 30 – MAKSUTULUD

Maksud jagunevad riiklikeks ja kohalikeks maksudeks, kuid eelarve struktuuris eraldi vastavat liigendust ei kasutata. Riiklikud maksud on füüsilise isiku tulumaks ja maamaks ning kohalikud maksud Viljandi linnas - reklaamimaks, teede ja tänavate sulgemise maks ning parkimistasu (alates 2013. aastast parkimistasu ei koguta – parkimine on tasuta). Maksude laekumist reguleerib maksukorralduse seadus.

Viljandi linna maksutulud aastatel 2012 -2014:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimi** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **Eelarve****2014** | ***2013 vs 2014*** |
| **Maksutulud kokku** | **8 470 712**  | **8 938 810** | **9 491 500** | ***552 690***  |
| **3000-Füüsilise isiku tulumaks**  | 8 275 603  | 8 839 600 | 9 350 000 | *510 400*  |
| **3030-Maamaks**  | 177 275  | 92 410 | 136 000 | *43 590*  |
| **3044-Reklaamimaks** | 15 384  | 6 000 | 5 000 | *-1 000*  |
| **3045-Teede ja tänavate sulgemise maks**  | 713  | 800 | 500 | *-300*  |
| **3047-Parkimistasu** | 1 736  | 0 | 0 | *0*  |

Tulumaks moodustab 2014. aastal 98,5 % maksutuludest, maamaks 1,4 % ja ülejäänud maksud 0,1% maksutuludest.

**Kontogrupp 3000 – Füüsilise isiku tulumaks**

Füüsilise isiku tulumaksu laekumist reguleerivad tulumaksuseadus ja füüsilise isiku tulumaksu kohalikele omavalitsusüksustele eraldamise kord. Tulumaksu laekumist mõjutab maksumaksjate arv, brutosissetulek ja riigi poolt igal aastal omavalitsustele kehtestatav tulumaksu laekumise määr.

Kohalikele omavalitsustele eraldatava füüsilise isiku tulumaksu osa suurendatakse 2014. aastal 0,43 protsendi võrra – seega on 2014. aastal arvestatud laekumiseks 11,60 protsenti linna territooriumile 01.01.2014 seisuga registreeritud isikutelt laekunud üksikisiku brutotulust.

**Tulumaksu laekumine aastatel 2006-2014 (eurodes)**

****

2013 ja 2014 aasta kohta on diagrammil toodud eeldatavad summad.

2014. aasta linnaeelarves on planeeritud tulumaksu võrreldes 2013. aastaga eeldatava laekumisega võrreldes 4,6-protsendilise kasvuga.

Tulumaksu arvutuse aluseks on prognoositav maksumaksjate arv ja keskmine brutosissetulek.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tulumaksu laekumise prognoos** | **2008. a** | **2009. a** | **2010. a** | **2011. a** | **2012. a** | **2013. a** | **2014. a** |
| Maksumaksjate arv | 8 826 | 8 170 | 7 728 | 7 669 | 7 892 | 7 755 | 7 828 |
| Keskmine brutosissetulek | 767 | 717 | 699 | 733 | 757 | 830 | 850 |
| Tulumaksu laekumise kasv | 15,2% | -15,5% | -10,0% | 4,5% | 4,75% | 9,4% | 4,6% |
| **Tulumaksu laekumine**  | **9 817 543** | **8 291 619** | **7 465 207** | **7 669 398** | **8 168 540** | **8 936 502** | **9 350 000** |

*\* Möödunud perioodide kohta Rahandusministeeriumi andmed*

**Kontogrupp 3030 – Maamaks**

Maamaks on riiklik maks, mis laekub kohaliku omavalitsuse eelarvesse. Vastavalt maamaksuseaduse § 5 on KOV volikogul õigus kehtestada maamaksumäär vahemikus 0,1 - 2,5% maa maksustamishinnast aastas. Alates aastast 1997 on Viljandis olnud maamaksumääraks 1,2%. 25. novembril 2009. a kehtestati volikogus maamaksu 2010. a määraks 2% maa maksustamishinnast. Volikogul on õigus kehtestada maamaksumäär diferentseeritult maa hinnatsoonide lõikes, st kehtestada erinevad maamaksumäärad erinevatele hinnatsoonidele. Viljandi on jagatud 9-ks hinnatsooniks. Senised kolm maamaksu tasumise tähtaega asendati alates 2010. aastast kahega.

Maamaksu kogumise riigipoolsete kulude vähendamiseks on maamaksu määramise alampiiri tõstetud, alates 2011. aastast on vastav määr 5 eurot. Maamaksust vabastamist represseeritutele ning pensionäridele on Viljandis rakendatud alates 1994. aastast.

Alates 2013. aastast otsustas riik koduomanikud maamaksust vabastada ja kompenseerida omavalitsustele nii saamatajääva summa läbi tulumaksu eraldise suurenemise 0,17% võrra. Maamaksu tegelik laekumine 2013. aasta novembrikuuks on 2014. aasta eelarve planeerimise aluseks.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimi** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **Eelarve****2014** | **2013 vs 2014** |
| **3030-Maamaks**  | 177 275  | 92 410 | 136 000 | 43 590  |

**Kontogrupp 3044 – Reklaamimaks**

**Kontogrupp 3044 – Teede ja tänavate sulgemise maks**

**Kontogrupp 3044 – Parkimistasu**

Reklaamimaksu ning teede ja tänavate sulgemise maksu on prognoositud lähtudes eelnevate aastate tegelikust laekumisest. Parkimistasu ei ole eelarvesse planeeritud seoses tasulise parkimise kaotamisega alates 2013. aastast.

# Tegevusala 32 – TULUD KAUPADE JA TEENUSTE MÜÜGIST

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimi** | **\*Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **Eelarve****2014\*** | ***2013 vs 2014*** |
| **Tulud kaupade ja teenuste müügist kokku** | **2 155 765**  | **2 430 220** | **2 564 296** | ***134 076*** |
| 320 - Riigilõivud | 21 488  | 16 700 | 19 000 | *2 300* |
| 3220-Tulud haridusalasest tegevusest | 1 016 853  | 1 049 977 | 1 103 681 | *53 704* |
| 3221-Tulud kultuuri-, kunstialasest tegevusest | 218 517  | 277 500 | 329 417 | *51 917* |
| 3222-Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest | 371 540  | 536 524 | 557 721 | *21 197* |
| 3224-Tulud sotsiaalabialasest tegevusest | 321 252  | 352 002 | 370 002 | *18 000* |
| 3225-Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud | 157 977  | 170 400 | 159 375 | *-11 025* |
| 3229-Tulud üldvalitsemisest | 220  | 1 250 | 1 000 | *-250* |
| 3232-Tulud muudelt majandusaladelt | 4 961  | 2 850 | 850 | *-2 000* |
| 3237-Õiguste müük | 1 250  | 0 | 1 250 | *1 250* |

\*Tabelis on toodud ka asutuste omavahelised tehingud.

Selle tegevusala all kajastatakse tulud alusharidusteenuse, haridusteenuse ja huvikooliteenuse eest teistele omavalitsustele, lasteaedade toiduraha ja õppekulude summad, mida tasuvad lapsevanemad, samuti huvikoolide ringitasud. Siin sisalduvad linna üüritulud ja laekumine hooldusravi eest, samuti muud tulud hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste teenuste eest.

Riigilõivude summade laekumine näidatakse samuti selles eelarveosas - riigilõiv on riigilõivu seadusega kehtestatud määras tasumisele kuuluv summa juriidiliste toimingute tegemise, avalduste läbivaatamise ja dokumentide väljastamise eest. Linna eelarvesse laekuvad riigilõivud vastavalt seadusega kehtestatud juriidiliste toimingute tegemise, avalduste läbivaatamise ja dokumentide väljastamise eest, registreeringud MTR-s, kasutuslubade kirjaliku nõusoleku läbivaatamise eest ja ehitusloa väljastamise eest.

2014. aasta eelarve on 2013. aasta eelarvega võrreldes planeeritud suuremana. Olulisemaks kasvu mõjutaks on seoses personalikulude kasvuga suurenenud teiste KOV-ide poolt tasutavad kohamaksumused meie asutustes käivate/õppivate, kuid nende registris olevate laste eest.

Järgnevalt on toodud tulude jagunemine erinevatel tegevusaladel.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **\*Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **Eelarve****2014\*** | ***2013 vs 2014*** |
| **3220-Tulud haridusalasest tegevusest** | **1 016 853**  | **1 049 977** | **1 103 681** | ***53 704*** |
| Haridusteenus teistele omavalitsustele | 432 906  | 404 000 | 407 000 | *3 000* |
| Alusharidusteenus teistele omavalitsustele | 48 084  | 51 000 | 51 000 | *0* |
| Alushariduses vanemate poolt kaetav osa õppekuludes | 276 689  | 300 131 | 327 143 | *27 012* |
| Alushariduses vanemate poolt kaetav toiduraha  | 187 473  | 220 908 | 220 908 | *0* |
| Alushariduses personali toiduraha | 11 556  | 9 700 | 9 700 | *0* |
| Haridusasutuste ruumide üüritulu, kommunaalteenused | 47 943  | 61 845 | 86 496 | *24 651* |
| Muud tulud haridusalasest tegevusest, üritused, teenused | 9 889  | 2 343 | 1 284 | *-1 059* |
| Kaotatud õpikud; teenused; kursused | 17  | 50 | 150 | *100* |
| Töövihikute müük  | 2 297  | 0 | 0 | *0* |

Alushariduses on õppekulude kasv seotud töötasu miinimummäära tõstmisega 2014. aastal. Õppekulu on 10% töötasu miinimummäärast. Ruumide üüritulu kasv on seotud omavaheliste tehingutega.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **\*Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **Eelarve****2014\*** | ***2013 vs 2014*** |
| **3221-Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest** | **218 517**  | **277 500** | **329 417** | ***51 917*** |
| Muusikakooli teenus teistele omavalitsustele | 88 604  | 105 000 | 120 000 | *15 000* |
| Kunstikooli teenus teistele omavalitsustele | 21 887  | 22 000 | 40 000 | *18 000* |
| Ringitasud | 47 082  | 43 000 | 44 300 | *1 300* |
| Ruumide üüritulu, kommunaalteenused | 20 120  | 36 249 | 42 416 | *6 167* |
| Piletitulu | 13 786  | 31 850 | 33 533 | *1 683* |
| Tasulised teenused | 7 501  | 11 965 | 12 265 | *300* |
| Muud tulud kultuurialasest tegevusest | 6 713  | 3 180 | 10 480 | *7 300* |
| Kommunaalteenused | 5 987  | 18 300 | 20 567 | *2 267* |
| Rikutud raamatud, viivised | 4 065  | 3 956 | 3 956 | *0* |
| Veetorni piletitulu | 2 666  | 2 000 | 1 900 | *-100* |
|  annetused | 106  | 0 | 0 | *0* |

Selle tegevusala all kajastatakse Sakala Keskuse, Kondase Keskuse, Viljandi Muusikakooli, Viljandi Kunstikooli, Viljandi Linnaraamatukogu, Viljandi Vana Veetorni ja Viljandi Nukuteatri tulusid. Teiste omavalitsuste makstavad summad on seotud palgafondide kasvuga 2014. aastal. Üüritulude kasv on seotud hallatavate asutuste omavaheliste tehingutega.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **\*Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **Eelarve****2014\*** | ***2013 vs 2014*** |
| **3222-Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest** | **371 540**  | **536 524** | **557 721** | ***21 197*** |
| Ruumide üüritulu, kommunaalteenused | 134 883  | 202 899 | 203 479 | *580* |
| Spordikooli teenus teistele KOV-idele | 120 758  | 145 000 | 170 000 | *25 000* |
| Ringitasu | 72 981  | 97 100 | 101 000 | *3 900* |
| Huvikooli teenus teistele KOV-idele | 38 162  | 45 000 | 43 000 | *-2 000* |
| Muud tulud | 4 756  | 38 939 | 38 657 | *-282* |
| Laagrid, osalustasu | 0  | 7 586 | 1 585 | *-6 001* |
|  |  |  |  |  |
| **3224-Tulud sotsiaalabialasest tegevusest** | **321 252**  | **352 002** | **370 002** | ***18 000*** |
| Laekumine hooldusravi katteks, pensioni 90% | 220 684  | 262 000 | 280 000 | *18 000* |
| Päevakeskuse toidu tulu | 76 511  | 70 000 | 70 000 | *0* |
| Päevakeskuse teenused | 23 775  | 19 202 | 19 202 | *0* |
| Päevakeskuse Supiköögi tulu | 282  | 800 | 800 | *0* |
|  |  |  |  |  |
| **3225-Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud** | **157 977**  | **170 400** | **159 375** | ***-11 025*** |
| Kommunaalmaksed ja üüritulu | 157 977  | 170 400 | 159 375 | *-11 025* |
|  |  |  |  |  |
| **3229-Tulud üldvalitsemisest** | **220**  | **1 250** | **1 000** | ***-250*** |
| Muud tulud  | 220  | 1 000 | 1 000 | *0* |
| Võistupakkumiste materjalide müük | 0  | 250 | 0 | *-250* |
|  |  |  |  |  |
| **3237-Õiguste müük** | **41 708**  | **23 017** | **22 000** | ***-1 017*** |
| Hoonestusõigused ja kasutusõigused | 41 708  | 23 017 | 22 000 | *-1 017* |

Teiste omavalitsuste makstavad summad on seotud palgafondide kasvuga 2014. aastal.

# Tegevusala 35 – SAADAVAD TOETUSED TEGEVUSKULUDEKS

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje nimetus** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **Eelarve****2014** | ***2013 vs 2014*** |
| **Saadavad toetused tegevuskuludeks** | **6 151 914**  | **5 739 657** | **5 429 124** | ***-310 533*** |

2012. ja 2013. aasta sihtotstarbeliste toetuste tulpades kajastuvad mh saadud toetused erinevate projektide läbiviimiseks (nt Kultuurkapitalilt, SA-lt Archimedes, ministeeriumitelt jm). 2014. aasta algses eelarves on neid kajastatud vähe – sellest ka väiksem eelarve. 2014. aastal läbiviidavate projektide toetuste lisamine eelarvesse toimub alles peale konkreetsete projektide rahastamisotsuste tegemist.

Riigipoolsetest sihtotstarbelistest toetustest on olulisemad koolipiima toetus, õppelaenude hüvitamise summad, Kultuuriministeeriumilt laekuv toetus Linnaraamatukogule.

Mittesihtotstarbeliste toetuste all kajastatakse tasandus- ja toetusfondi summasid. Olenemata raamatupidamislikust kajastamismetoodikast on toetusfondi summad selgelt sihtotstarbelised – ja nende hulka kuuluvad nt haridustoetus, koolitoidutoetus 1.-9. klassile, toimetulekutoetused, sotsiaalteenuste korralduse ja arenduse toetus ja puuetega laste hooldajatoetus. Toetusfondi kaudu saadavad summad, sh pedagoogide tasustamiseks on planeeritud 2014. aasta mudeli alusel, sest eelarve eelnõu kootamise ajal ei olnud veel avaldatud VV määruse eelnõu „2014. aasta riigieelarve seaduses kohaliku omavalitsuse üksustele määratud tasandus- ja toetusfondi jaotus ning jaotamise ulatus, tingimused ja kord“.

Tasandusfondist hariduskuludeks määratud vahendite jaotamise kohta selgituseks siinkohal niipalju, et rahastamismudeli peamine põhimõte seisneb kulupõhiselt minimaalselt vajalike moodustatavate klassidega seotud õpetamiskulude finantseerimise tagamises. Toimetulekutoetuste summa arvutamise aluseks on sotsiaalhoolekande seaduse § 42 lõige 3, mis sätestab, et riigieelarvest eraldatakse valla- ja linnavalitsustele vahendeid üksi elavatele isikutele ja perekondadele puuduse korral sotsiaaltoetuste maksmiseks, lähtuvalt Riigikogu poolt kehtestatud toimetulekupiirist ja sotsiaalhoolekande seadusega kehtestatud toimetulekutoetuse maksmise tingimustest.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Rea nimetus | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **Eelarve****2014** | ***2013 vs 2014*** |
| **3520-Riigieelarvest kohaliku omavalituse eelarve tasandusfondi** | **5 721 529**  | **5 039 449** | **4 877 929** | **-161 520** |
| Haridustoetus | 3 325 891  | 2 645 898 | 2 449 855 | -196 043 |
| Riigitoetus lõige 1 - Tasandusfond | 1 638 297  | 1 728 806 | 1 728 806 | 0 |
| Toimetulekutoetus | 445 178  | 324 130 | 370 000 | 45 870 |
| 1-9 kl. õpilaste toitlustamine | 268 224  | 260 716 | 255 800 | -4 916 |
| Vajaduspõhine peretoetus | 0  | 26 641 | 26 600 | -41 |
| Puuetega laste hooldajatoetus | 25 977  | 17 530 | 26 000 | 8 470 |
| Sotsiaalteenuste korraldamise toetus | 17 962  | 19 106 | 18 000 | -1 106 |
| Peretoetuste väljamaksmise korraldamise toetus | 0  | 2 868 | 2 868 | 0 |
| Maamaksuvabastuse rakendamise korraldamise toetus | 0  | 13 754 | 0 | -13 754 |
| **3500-Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimine**  | **430 385**  | **700 208** | **551 195** | ***-149 013*** |
| Teede ja tänavate hoiuks MKM-ilt (2012 investeering) | 0  | 315 000 | 304 000 | *-11 000* |
| KulMin Linnaraamatukogu tegevustoetus + teavikud | 115 576  | 118 065 | 110 000 | *-8 065* |
| Sihtfinantseerimine Spordikoolile spordiühingutelt | 31 029  | 35 150 | 35 150 | *0* |
| Rahandusministeeriumilt õppelaenude hüvitamiseks | 48 089  | 39 551 | 29 397 | *-10 154* |
| Eesti Olümpiakomitee | 23 005  | 23 000 | 23 000 | *0* |
| Maavalitsuselt puuetega laste lapsehoiuteenuseks | 13 626  | 17 208 | 13 626 | *-3 582* |
| Muinsuskaitseametilt Lossivaremetele  | 17 000  | 13 000 | 13 000 | *0* |
| Põllumajandusministeeriumilt „Piimanina“ | 15 446  | 13 384 | 12 782 | *-602* |
| Muinsuskaitseametilt halduslepinguga | 0  | 5 000 | 5 000 | *0* |
| SA-lt Archimedes projektidele  | 27 017  | 11 078 | 4 000 | *-7 078* |
| Eesti Noorsootöö Keskuselt projektidele | 23 587  | 14 420 | 1 240 | *-13 180* |
| Muud varasemate aastate projektide toetused  | 116 010  | 95 352 | 0 | *-95 352* |

2013. a eelarve ei kajasta kogu toimetulekutoetuse summat – viimane eraldis riigilt tehti hiljem kui kinnitati 2013. a II lisaeelarve volikogus. Haridustoetuse summade osas on vajalik korrigeerimine peale riigi eraldiste summade selgumist. Esialgselt on arvestatud vähenemisega võrreldes 2013. aastaga – põhjuseks arvestuskriteeriumite muutused võrreldes 2013. a esimese 8 kuuga. Õpetajate töötasude miinimummäärade tõstmisel haridustoetuse summa eeldatavasti muutub.

# Tegevusala 38 – MUUD TEGEVUSTULUD

Siin kajastuvad viivistasude tulud (parkimine), vee erikasutuse summad, käibemaksutulud, kahjutasud ja viivised ning muud tulud. 2014. a eelarves puudub viivistasude tulurida – parkimine on linnas tasuta.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Rea nimetus | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **Eelarve****2014** | ***2013 vs 2014*** |
| **Muud tegevustulud kokku** | **104 156**  | **55 611** | **37 320** | ***-18 291*** |
| Vee erikasutuse tasu | 17 378  | 17 000 | 18 000 | *1 000* |
| Viivistasud | 20 925  | 2 000 | 0 | *-2 000* |
| Trahvid | 210  | 320 | 320 | *0* |
| Saastetasu jäätmete viimisel keskkonda | 27 888  | 225 | 0 | *-225* |
| AS Viljandi Soojus laenu tagasimaksed linnale | 23 008  | 7 525 | 0 | *-7 525* |
| Käibemaksu tagastamine | 13 394  | 18 700 | 19 000 | *300* |
| Muud tulud | 1 353 | 9 841 | 0 | *-9 841* |

# PÕHITEGEVUSE KULUD

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **Eelarve****2014** | ***2013 vs 2014*** |
| **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | **15 352 367** | **16 911 909** | **17 331 797** | ***419 888*** |
| sh antavad toetused | 1 586 373 | 1 799 055 | 1 934 530 | *135 475* |
| sh tegevuskulud\* | 13 765 994 | 15 112 854 | 15 397 267 | *284 413* |

*\*Omavahelised tehingud elimineeritud.*

*Järgnevates tabelites on omavahelised tehingud kajastatud – et tagada ülevaatlikkus asutuste kuludest. Samuti on 2013. a osas eelarves kajastatud reservfondist tehtud eraldised.*

# ANTAVAD TOETUSED

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Rea nimetus | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **Eelarve****2014** | ***2013 vs 2014*** |
| **41-Sotsiaaltoetused ja preemiad** | **1 081 032**  | **1 295 159** | **1 402 312** | ***107 153*** |
| 4130-Peretoetused  | 39 730  | 81 941 | 82 275 | *334* |
| 4131-Toimetulekutoetus ja täiendavad sotsiaaltoetused | 409 764  | 409 765 | 400 000 | *-9 765* |
| 4133-Toetused puudega inimestele ja nende hooldajatele | 91 698  | 143 737 | 194 830 | *51 093* |
| 4134-Õppetoetused | 372 704  | 431 200 | 493 702 | *62 502* |
| 4137-Erijuhtudel riigi poolt makstav sotsiaalmaks | 57 946  | 43 438 | 0 | *-43 438* |
| 4138-Muud sotsiaalabitoetused  | 85 398  | 144 334 | 184 780 | *40 446* |
| 4139-Preemiad ja stipendiumid  | 23 790  | 40 744 | 46 725 | *5 981* |
| **45 – Muud toetused** | **505 899**  | **528 331** | **532 219** | ***3 888*** |
| 4500-Antud sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | 433 546  | 471 706 | 464 281 | *-7 425* |
| 4520-Kohalike omavalitsuste vahelised toetused | 63 399  | 44 984 | 56 798 | *11 814* |
| 4528-Liikmemaksud | 8 954  | 10 291 | 10 507 | *216* |
| 4529-Muu mittesihtotstarbeline finantseerimine | 0  | 1 350 | 631 | *-719* |

Toetused puuetega inimestele sisaldavad hooldajatoetuse summasid. Eelnevate aastate kasutamata jääk kantakse järgnevatesse aastatesse üle.

Õppetoetuste kontogrupis sisalduvad koolipiima ja koolipuuvilja projekti kulud ning 1. – 9. klassi õpilaste toitlustamise kulud (ühe toidupäeva maksumus 1,24 eurot).

Muude sotsiaalabi toetuste grupis on pensionäride bussisõidutoetused (146 000 eurot 2014. aastal), linnaarsti kulud ning eraisikutele makstavad sotsiaalabitoetused.

Antud sihtfinantseerimise eelarveosas sisalduvad antavad toetused MTÜ-dele ja teistele ühingutele. Kohalike omavalitsuste vahelised toetused ja liikmemaksud on seotud omavalitsusliitudesse kuulumisega.

# TEGEVUSKULUD

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **Eelarve****2014** | ***2013 vs 2014*** |
|  **Muud tegevuskulud** | **13 906 050**  | **15 258 590** | **15 581 076** | ***322 486*** |
|  sh personalikulud | 8 268 270  | 8 490 709 | 8 727 435 | *236 726* |
|  sh majandamiskulud | 5 636 903  | 6 711 969 | 6 653 045 | *-58 924* |
|  sh muud kulud | 877  | 55 912 | 200 596 | *144 684* |

Järgnevalt täpsemalt eraldi personalikuludest ja majandamiskuludest.

# 50 - PERSONALIKULUD

2014. a eelarves on arvestatud personalikulude muudatustega kõigis asutustes – põhjuseks:

* Töötasu miinimummäära tõstmine alates 1. jaanuarist 2014. a 320-lt eurolt 355 euroni. Viljandi linna munitsipaalasutustes on isikuid, kes miinimummäära alusel töötasu saavad, ligi 100. Kokku suurendab nende töötasude tõstmine 2014. a linnaeelarves personalikulusid 47 000 euro ulatuses.
* Seni oli lasteaedades õpetaja abide (ligi 55 isikut) töötasumääraks 410 eurot, linnavalitsus on otsustanud tõsta alates jaanuarist 2014 ka nende tasusid – uueks määraks on 443 eurot.
* Kõigis huvikoolides ja lasteaedades on töötasufondide kasv 8%, teistes asutustes 5% võrreldes 2013. a tasemega.

Riigipoolse eraldise arvelt tehtavaid väljamaksete summasid õpetajatele korrigeeritakse siis, kui on selgunud toetusfondi arvestuspõhimõtted ja summad.

Järgnevalt on toodud personalikulude jaotus kontogruppide kaupa:

| Rea nimetus | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **Eelarve****2014** | ***2013 vs 2014*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **50-Tööjõukulud** | **8 268 270**  | **8 490 709** | **8 727 435** | ***236 726*** |
| 5002-Töötajate töötasu | 5 396 786  | 5 638 434 | 5 848 405 | *209 971* |
| 5063-Sotsiaalmaks töötasudelt ja toetustelt | 2 022 618  | 2 066 978 | 2 135 156 | *68 177* |
| 5001-Avaliku teenistuse ametnike töötasu | 610 289  | 493 416 | 460 600 | *-32 816* |
| 5000-Valitavad ja ametisse nimetatavad ametnikud  | 50 178  | 96 085 | 117 119 | *21 034* |
| 5005-Ajutiste lepinguliste töötajate töötasu | 42 304  | 76 142 | 64 805 | *-11 337* |
| 5051-Õppelaenu põhiosade kustutamine | 28 328  | 23 492 | 17 463 | *-6 029* |
| 5052-Muud erisoodustused | 1 902  | 2 358 | 663 | *-1 695* |
| 5053-Isikliku sõiduvahendi kasutamise hüvitis erisoodustusena | 2 046  | 2 815 | 2 815 | *0* |
| 5059-Esindus- ja vastuvõtukulud erisoodustusena | 3 127  | 4 946 | 650 | *-4 296* |
| 5061-Sotsiaalmaks erisoodustustelt, sh õppelaenud | 15 290  | 13 941 | 9 147 | *-4 794* |
| 5062-Tulumaks erisoodustustelt sh õppelaenud | 10 684  | 9 160 | 5 837 | *-3 323* |
| 5064-Töötuskindlustusmakse | 84 719  | 62 942 | 64 775 | *1 834* |

Õppelaenude kulud kokku on 2014. aastal 29 782 eurot – ja selle summa hüvitab riik.

|  |  |
| --- | --- |
| **Asutus** | **2014. a töötasudega seotud kulud**  |
| Jakobsoni Kool |  1 124 723 €  |
| Kesklinna Kool |  906 324 €  |
| Paalalinna Kool |  778 278 €  |
| Kaare Kool  |  324 919 €  |
| Täiskasvanute Gümnaasium |  128 417 €  |
| Spordikool |  368 916 €  |
| Muusikakool |  363 224 €  |
| Huvikool |  150 270 €  |
| Kunstikool |  78 318 €  |
| Lasteaed Karlsson |  344 054 €  |
| Lasteaed Krõll |  268 172 €  |
| Lasteaed Mesimumm |  214 948 €  |
| Lasteaed Midrimaa |  473 028 €  |
| Lasteaed Mängupesa |  467 402 €  |
| Lasteaed Männimäe |  552 297 €  |
| Linnaraamatukogu |  251 580 €  |
| Spordikeskus |  168 272 €  |
| SAKALA KESKUS |  205 370 €  |
| SAKALA KESKUS - noorsootöö |  25 243 €  |
| SAKALA KESKUS - Kondas |  34 698 €  |
| Päevakeskus |  205 255 €  |
| Nukuteater |  31 817 €  |
| Linnavolikogu |  28 016 €  |

# 55 - MAJANDAMISKULUD

| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **Eelarve****2014** | ***2013 vs 2014*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **55-Majandamiskulud** | **5 636 903**  | **6 711 969** | **6 653 045** | ***-58 924*** |
| 5500-Administreerimiskulud | 221 168  | 269 216 | 264 621 | *-4 595* |
| 5503-Lähetuskulud (v.a.koolituslähetus) | 19 298  | 44 561 | 17 393 | *-27 168* |
| 5504-Koolituskulud (s.h.koolituslähetus) | 105 875  | 101 810 | 85 448 | *-16 363* |
| 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 1 606 145  | 1 929 489 | 1 943 055 | *13 566* |
| 5512-Rajatiste majandamiskulud | 1 550 731  | 1 724 371 | 1 652 073 | *-72 298* |
| 5513-Sõidukite majandamiskulud | 76 178  | 101 102 | 97 494 | *-3 608* |
| 5514-Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud  | 170 185  | 227 298 | 234 178 | *6 880* |
| 5515-Inventari majandamiskulud | 124 272  | 136 616 | 79 070 | *-57 546* |
| 5516-Töömasinate ja seadmete majandamiskulud | 2 226  | 1 800 | 1 417 | *-383* |
| 5521-Toiduained ja toitlustusteenused | 219 279  | 279 416 | 280 642 | *1 226* |
| 5522-Meditsiinikulud ja hügieenikulud | 24 258  | 34 418 | 30 474 | *-3 945* |
| 5523-Teavikute ja kunstiesemete kulud | 119 566  | 123 584 | 115 259 | *-8 325* |
| 5524-Õppevahendite ja koolituse kulud | 617 547  | 632 768 | 663 397 | *30 629* |
| 5525-Kommunikatsiooni-, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud | 288 459  | 425 928 | 438 147 | *12 219* |
| 5526-Sotsiaalteenused | 468 936  | 669 961 | 726 833 | *56 872* |
| 5539-Muu erivarustus ja materjalid | 5 417  | 6 500 | 5 668 | *-832* |
| 5540-Mitmesugused majanduskulud | 17 361  | 3 130 | 17 876 | *14 746* |

# 60 – MUUD KULUD

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **Eelarve****2014** | ***2013 vs 2014*** |
|  **Muud kulud kokku** | **877**  | **55 912** | **200 596** | ***144 684*** |
| **6010 - Maksud, lõivud, trahvid (tegevuskulud)** | 877  | 1 461 | 596 | *-865* |
| **6080 - Muud kulud - reservfond** | 0  | 54 451 | 200 000 | *145 549* |

Muude kulude eelarveosas kajastatakse nt käibemaksukulu, maamaksukulu, riigilõivud, aga ka planeeritav reservfond. 2013. aasta osas on kajastatud eelnõu koostamise ajal jagamata reservfond.

# INVESTEERIMISTEGEVUS

Investeerimistegevust selgitavad ka seletuskirja p 1.6.2 ja 1.7.2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **Eelarve****2014** | ***2013 vs 2014*** |
| **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | **-2 471 010** | **-933 560** | **-1 162 131** | ***-228 571*** |
| **381** | Põhivara müük (+) | 183 272 | 204 000 | 50 000 | *-154 000* |
| **15** | Põhivara soetus (-) | -3 858 414 | -3 245 027 | -1 084 614 | *2 160 413* |
| **3502** | Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)  | 1 553 415 | 2 530 743 | 359 645 | *-2 171 098* |
| **4502** | Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -26 433 | -190 431 | -312 162 | *-121 731* |
| **382** | Finantstulud (+) | 1 546 | 1 600 | 1 500 | *-100* |
| **65** | Finantskulud (-) | -324 397 | -234 445 | -176 500 | *57 945* |

Planeeritavad investeeringuobjektid 2014. aastal:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Investeering**  | **Kogukulu** | **Välis-rahastus** | **Linna kulu** |
| Väike-Turu, Kauba tn katendi taastamine ja tänavavalgustus | 190 983 |   | 190 983 |
| Teede remont (aukude lappimine, pindamine) | 101 304 |   | 101 304 |
| Oja tee rekonstrueerimine | 72 000 |   | 72 000 |
| Projekteerimine | 20 000 |   | 20 000 |
| Kõnniteede rekonstrueerimine | 85 000 |   | 85 000 |
| Köleri pargi kõnniteed | 10 000 |   | 10 000 |
| Raekoja pargi kõnniteed, valgustus, haljastus | 25 000 |   | 25 000 |
| Rannapromenaadi lõpetamine Pika tänava otsas | 60 000 |   | 60 000 |
| Värvilise purskkaevu remont | 15 000 |   | 15 000 |
| Investeeringute reserv | 26 264 |   | 26 264 |
| **Majandusvaldkond kokku** | **605 551** | **0** | **605 551** |
| Rohevetika järvepall *Aegagropila linnaei* elupaiga hooldustööd Viljandi järvel KIK | 150 000 | 100 000 | 50 000 |
| Viljandi maastikukaitsealal asuva Hariduse tänava paljandi allika korrastamine KIK | 40 176 | 36 146 | 4 030 |
| Nõukogudeaegse Viljandi linaketramis-ja kudumisvabriku veehoidla lammutamine KIK | 15 654 | 14 040 | 1 614 |
| Viljandi maastikukaitseala kaitsekorralduslike tööde elluviimine KIK | 42 880 | 38 592 | 4 288 |
| **Keskkonnavaldkond kokku** | **248 710** | **188 778** | **59 932** |
| Sakala Keskuse helipult | 10 000 |   | 10 000 |
| Huvikooli siseveetorustiku ja kanalisatsiooni rekonstrueerimine | 3 250 |   | 3 250 |
| **Kultuur, sport, vaba aeg kokku** | **13 250** | **0** | **13 250** |
| Männimäe LA aknad | 130 000 |   | 130 000 |
| Mängupesa lasteaia tuletõkkeuksed | 30 000 |   | 30 000 |
| Männimäe LA varjualuste põrandad, terrassid, keevispaneelaiad, 4 väravat | 21 103 |   | 21 103 |
| Krõll paviljon x4 | 20 000 |   | 20 000 |
| Krõlli drenaaž | 6 000 |   | 6 000 |
| Kaare kooli söökla ja söögisaalide remont | 6 000 |   | 6 000 |
| Kaare kooli koridoride akende vahetus | 4 000 |   | 4 000 |
| **Haridus kokku** | **217 103** | **0** | **217 103** |
| **Kokku:** | **1 084 614** | **188 778** | **895 836** |

Planeeritav antav toetus põhivara soetamiseks:

|  |  |
| --- | --- |
| AS Viljandi Veevärgile tänavavalgustuse rekonstrueerimiseks | 80 000 |
| AS Viljandi Veevärgile ÜF projekti omafinantseeringuks | 232 162 |
|  **Kokku** | **312 162** |

Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine sisaldab nii KIK-i toetusi kui ka Kultuuriministeeriumilt staadioni toetuseks tagantjärele eraldatavat summat ja teiste KOV üksuste toetust Viljandi Lauluväljakule.

Finantstuludes on toodud intressitulu pangas hoitavalt rahalt.

Finantskuludes kajastuvad laenude ning kapitaliliisingute intressid. Täpsemad andmed kohustuste kaupa finantseerimistegevuse peatükis.

# FINANTSEERIMISTEGEVUS

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **Eelarve****2014** |
|  **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **845 970** | **-615 129** | **205 497** |
| 20.5 | Kohustuste võtmine (+) | 1 504 000 | 0 | 1 000 000 |
| 20.6 | Kohustuste tasumine (-) | -658 030 | -615 129 | -794 503 |

2013. aastal on plaanis võtta 1 miljon eurot laenu. Kui aastavahetuse jääk osutub eeldatust suuremaks, siis väheneb laenuvõtmise vajadus. Samuti sõltub laenuvõtmise vajadus vara müügi summadest ja investeeringuplaanidest.

Tabelis on toodud põhisumma ja intressi tasumine konkreetsel aastal ning kohustuse jääk aasta lõpus.

| **Võetava kohustusesihtotstarve** | **Aasta\*** | **Kohustuse maht** | **Intressimäär** |  | **2013** | **2014** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kohustus 1: SEB Pank - Investeeringud, 1990-ndate võlakirjade refinantseerimine | 2000 |  € 1 469 968  | 6 kuu Euribor +2,25 % | Põhisumma | 0 | 265 076 |
| Intress | 47 600 | 36 000 |
| Kohustuse jääk | 1 469 968 | 1 204 892 |
| Kohustus 2: Nordea - investeeringud, 1990-ndate võlakirjade refinantseerimine | 2004 |  € 1 661 700  | 6 kuu Euribor +3,0 % | Põhisumma | 166 170 | 166 170 |
| Intress | 60 463 | 39 000 |
| Kohustuse jääk | 1 163 190 | 997 020 |
| Kohustus 3: Riigi Kinnisvara AS - Viljandi Maagümnaasiumi rekonstrueerimine | 2005 |  € 1 823 685  | 12 kuu Euribor +0,7% | Põhisumma | 41 991 | 36 359 |
| Intress | 21 966 | 22 000 |
| Kohustuse jääk | 1 679 433 | 1 642 994 |
| Kohustus 4: Riigi Kinnisvara AS - Jakobsoni Gümnaasiumi rekonstrueerimine | 2005 |  € 3 936 553  | 12 kuu Euribor +0,7% | Põhisumma | 89 958 | 77 898 |
| Intress | 46 770 | 45 000 |
| Kohustuse jääk | 3 575 418 | 3 497 520 |
| Kohustus 5: SEB Pank - Linnastaadion ja Pärimusmuusika Keskus | 2007 |  € 1 597 791  | Fikseeritud 4,995% | Põhisumma | 315 957 |   |
| Intress | 8 710 |   |
| Kohustuse jääk | 0 | 0 |
| Kohustus 6: Hansa Liising - Linnaraamatukogu kohvimasin | 2007 |  € 2 338  | 14,00% | Põhisumma |   |   |
| Intress |   |   |
| Kohustuse jääk | 0 | 0 |
| Kohustus 7: Ühisliising - Muusikakooli klaver | 2009 |  € 30 678  |  5,00%  | Põhisumma | 1 054 |   |
| Intress | 10 |   |
| Kohustuse jääk | 0 | 0 |
| Kohustus 8: Swedbank - Kultuurimaja hoone ja Paalalinna Kooli söökla | 2012 |  € 1 494 000  | 6 kuu Euribor +1,329% | Põhisumma | 0 | 249 000 |
| Intress | 35 000 | 24 500 |
| Kohustuse jääk | 1 494 000 | 1 245 000 |
| Kohustus 9: Uus laen 2014 | 2014 | € 1 000 000 |  | Põhisumma | 0 |  |
| Intress | 0 | 10 000 |
| Kohustuse jääk | 0 | 1 000 000 |
|  |  |  | **Kohustuste teenindamine** | **845 649** | **971 003** |
|   |   |   |   | sh põhisumma | 615 130 | 794 503 |
|   |   |   |   |  intress | 220 519 | 176 500 |
|  |  |  | **Kohustuste jääk kokku** | **9 382 010** | **9 587 507** |

Tabelis on toodud eeldatavad intressisummad 2013. aastal. Riigi Kinnisvara AS täpsemad maksed 2014 a osas selguvad detsembris 2013, mil fikseeritakse 12 kuu euribor.

2013. a lõpus on eeldatav netovõlakoormus kassapõhiselt 49,6 %. (kohustuste jääk 9 382 010 € miinus likviidsete vahendite jääk 950 000 € jagatud põhitegevuse tulude 16 979 062 € summaga).

Netovõlakoormuse arvutusmudel on KOFS-i kohaselt põhitegevuse tulude osas tekkepõhine, mitte kassapõhine ja kuna netovõlakoormus sõltub otseselt ka aastavahetuse jäägist, on ülaltoodud kassapõhiselt saadud protsent vaid ligilähedane arvutusele, mis tehakse 2014. aastal 2013. a tegelike andmete järgi.

Kui osutub vajalikuks võtta 2014. a laenu 1 miljon eurot, siis on 2014. a lõpuks tasumata võlakohustusi 9 587 507 eurot. Selleks, et mitte ületada lubatud 60% piiri, peaks 2014. a lõpus tekkepõhiste põhitegevuse tulude ja kassajäägi summa olema kokku vähemalt 15 979 178 eurot.

Eelarve I lugemise seletuskirja kohaselt on 2014. a lõpu laenukoormus 55,2%. (9 587 507/17 338 431) Eelarve eelnõu II lugemiseks on täpsustunud nii põhitegevuse tulud, aastavahetuse jääk kui ka reaalne laenuvajadus ning siis esitatakse eelnõus ka uued andmed.

# LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS

2013/2014 aastavahetuse eeldatav kassajääk on 950 000 eurot. Tegelik jääk kajastub eelarve eelnõu II lugemisel.

# ÜLEMINEVAD JA ÜLETULEVAD KOHTUSTUSED

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

Üleminevad ja ületulevad kohustused lisatakse eelarvesse II lugemisel.

# VÕRDLUS EELARVESTRATEEGIAGA

Seletuskirjas tuleb esitada selgitused eelarve eelnõus ja eelarvestrateegias esinevate andmete oluliste erinevuste kohta (KOFS § 22 lg 2 p 11). Viljandi linna eelarvestrateegia aastateks 2013-2016 kinnitati volikogus septembris 2013. Eelarve seletuskirja koostamise ajal on mitmeid prognoose võimalik teha täpsemalt kui mõned kuud varem.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje nimetus** | **2014. a eelarve strateegias** | **2014. a eelarve projekt** | **2014** eelarve vs strateegia | **2014 eelarve vs strateegia** |
| **PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU** | **16 975 927** | **17 338 431** | **2%** | **362 504** |
| **Maksutulud** | **9 356 480** | **9 491 500** | **1%** | **135 020** |
| **Tulud kaupade ja teenuste müügist** | **2 253 831** | **2 380 487** | **6%** | **126 656** |
| **Saadavad toetused tegevuskuludeks** | **5 325 995** | **5 429 124** | **2%** | **103 129** |
| **Muud tegevustulud**  | **39 620** | **37 320** | **-6%** | **-2 300** |
| **Maksutulude ja toetuste erinevus on marginaalne, teenuste müügitulude kasv on tingitud töötasude kasvuga seotud teenuste müügihindade kasvust (nt kohatasu haridusasutustes).**  |
| **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | **16 765 912** | **17 331 797** | **3%** | **565 885** |
| **sh antavad toetused** | **1 806 144** | **1 934 530** | **7%** | **128 386** |
| **sh muud tegevuskulud** | **14 959 768** | **15 397 267** | **3%** | **437 499** |
| **Üldised valitsussektori teenused** | **1 453 069** | **1 603 813** | **10%** | **150 744** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 71 990 | 66 990 | -7% | -5 000 |
| Muud tegevuskulud | 1 381 079 | 1 536 823 | 11% | 155 744 |
| **Avalik kord ja julgeolek** | **16 722** | **16 987** | **2%** | **265** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 16 722 | 16 987 | 2% | 265 |
| **Majandus** | **963 346** | **957 594** | **-1%** | **-5 752** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 6 400 | 14 500 | 127% | 8 100 |
| Muud tegevuskulud | 956 946 | 943 094 | -1% | -13 852 |
| **Keskkonnakaitse** | **496 797** | **354 553** | **-29%** | **-142 244** |
| Muud tegevuskulud | 496 797 | 354 553 | -29% | -142 244 |
| **Elamu- ja kommunaalmajandus** | **667 272** | **758 408** | **14%** | **91 136** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 35 173 | 47 200 | 34% | 12 027 |
| Muud tegevuskulud | 632 099 | 711 208 | 13% | 79 109 |
| **Vabaaeg, kultuur ja religioon** | **2 960 868** | **3 400 122** | **15%** | **439 254** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 284 727 | 373 453 | 31% | 88 726 |
| Muud tegevuskulud | 2 676 141 | 3 026 669 | 13% | 350 528 |
| **Haridus** | **8 413 880** | **8 212 458** | **-2%** | **-201 422** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 596 492 | 510 590 | -14% | -85 902 |
| Muud tegevuskulud | 7 817 388 | 7 701 868 | -1% | -115 520 |
| **Sotsiaalne kaitse** | **1 793 956** | **2 027 862** | **13%** | **233 906** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 794 640 | 904 810 | 14% | 110 170 |
| Muud tegevuskulud | 999 316 | 1 123 052 | 12% | 123 736 |
| **PÕHITEGEVUSE TULEM** | **210 015** | **6 634** | **-97%** | **-203 381** |
| **Antavate toetuste osas tuleneb kasv põhiliselt koolitoidu kulude kasvust ja vajaduspõhise peretoetuse lisamisest eelarvesse. Sotsiaaltoetuste osas on suurim kasv eakate bussisõidu toetuses.****Põhitegevuse kulude kasvu suurim põhjus on töötasude kasvus 2014. aastal, mida eelarvestrateegiaga ei planeeritud.** |
| **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | **-615 512** | **-1 162 131** | **89%** | **-546 619** |
| Põhivara müük (+) | 50 000 | 50 000 | 0% |   |
| Põhivara soetus (-) | -367 853 | -1 084 614 | 195% | -716 761 |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine  | 95 867 | 359 645 | 275% | 263 778 |
| Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine | -80 824 | -312 162 | 286% | -231 338 |
| Finantstulud (+) | 1 500 | 1 500 | 0% | 0 |
| Finantskulud (-) | -314 203 | -176 500 | -44% | 137 703 |
| **EELARVE TULEM (ÜLEJÄÄK (+) / PUUDUJÄÄK (-))** | **-405 497** | **-1 155 497** | **185%** | **-750 000** |
| **Põhivara soetus oli eelarvestrateegias oluliselt väiksem planeeritud seoses aastavahetuse rahajäägi mitteplaneerimisega. Eelarve koostamise ajaks on selgunud KIK-i projektid, millele toetust eraldatakse. Madala Euribori tõttu on intressikulud algselt eeldatust madalamad.** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **405 497** | **205 497** | **-49%** | **-200 000** |
| Kohustuste võtmine (+) | 1 200 000 | 1 000 000 | -17% | -200 000 |
| Kohustuste tasumine (-) | -794 503 | -794 503 | 0% | 0 |
| **LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS** **(+ suurenemine, - vähenemine)** | **0** | **-950 000** |  | **-950 000** |
| **Võrreldes eelarvestrateegiaga on planeeritud aastavahetuse jääk summas 950 000 eurot.** |
| **Eelarve tulude maht kokku** | **18 323 294** | **19 699 576** | **8%** | **1 376 282** |

# EELARVESTRATEEGIAS KAJASTATUD EESMÄRKIDE TÄITMISE PLAAN

Eelarvestrateegias toodud eesmärkide rahaline täitmine 2014. aastal:

|  |  |
| --- | --- |
| **Eesmärgid**  | **2014. a eelarve projekt**  |
| **1. Valitsemine** | **1 719 956** |
| **1.1. Viljandi linn on jätkusuutlik, koostööaldis ja teotahteline omavalitsusüksus, mis juhindub inimesekesksusest ja tasakaalustatud arengu põhimõtetest.** | **1 719 956** |
| 1.1.1. Viljandi haldusüksuse võimekuse kasv | 1 719 956 |
| **2. Elukeskkond** | **3 205 867** |
| **2.1. Viljandi on atraktiivse miljööväärtusega, hooldatud rohealadega ning puhta ja turvalise elukeskkonnaga linn**  | **3 205 867** |
| 2.1.1. Korrastatud haljasalad | 366 617 |
| 2.1.2. Atraktiivsed veekogud | 6 271 |
| 2.1.3. Puhta elukeskkonnaga linnaruum | 847 001 |
| 2.1.7. Viljandis on kvaliteetne teedevõrgustik | 330 692 |
| 2.1.8. Linnavara haldamine ja hooldamine | 1 655 286 |
| **3. Kultuur, sport ja vaba aeg** | **3 329 209** |
| **3.1. Viljandi on tugevate kultuuritraditsioonidega ja atraktiivse kultuurieluga linn** | **3 329 209** |
| 3.1.1. Viljandi linnas on aastaringselt võimalik osaleda heatasemelistel kultuurisündmustel | 163 169 |
| 3.1.2. Viljandi kultuurielu on jätkusuutlik ja arenev | 343 189 |
| 3.1.3. Viljandi kultuuriasutustes on kaasaegsed tingimused | 2 814 851 |
| 3.2.2. Viljandis on korrastatud spordirajatised | 8 000 |
| **4. Haridus ja noorsootöö** | **8 272 854** |
| **4.1. Haridusvõrgu erinevate astmete koostöös on igal Viljandi elanikul osalusvõimalus elukestva õppe süsteemis** | **8 165 917** |
| 4.1.1. Kõigil haridustasemetel on võrdsed võimalused õppe- ja kasvatustööks kaasaegses ja turvalises õpikeskkonnas | 8 165 917 |
| **4.2. Viljandi linna noored tunnevad end turvaliselt ja väärtustatuna ning saavad oma ideid ellu viia** | **106 937** |
| 4.2.1.Viljandi noorsootöö on innovaatiline ja süsteemne | 68 618 |
| 4.2.2. Viljandi noored on aktiivsed ja vastutustundlikud kodanikud | 38 319 |
| **5. Sotsiaalne keskkond** | **2 076 236** |
| **5.1. Viljandi on elanikest hooliv linn** | **2 076 236** |
| 5.1.1. Viljandi linnaelanikele on kättesaadavad vajaduspõhised sotsiaaltoetused | 2 023 062 |
| 5.1.2. Viljandi linn väärtustab tervislikke eluviise | 53 174 |
| **6. Ettevõtlus** | **124 450** |
| **6.1. Viljandi linnal on hea maine ja soodne ettevõtluskeskkond** | **124 450** |
| 6.1.1. Ettevõtluspiirkondades on uute ettevõtete rajamiseks ja olemasolevate laiendamiseks vajalikud tingimused | 8 160 |
| 6.1.2. Viljandi kui sisemaakuurort, mis on aasta ringi külastatav pärandturismi sihtkoht Eestis ja üks peamisi turismitõmbekeskusi Lõuna-Eestis | 116 290 |
| **Kogusumma** | **18 728 573** |

* Elukeskkonda puudutavate eesmärkide täitmisele aitavad kaasa investeeringute nimekirjas toodud tegevused, mille tulemusena korrastatakse haljasalasid, teid ja tänavaid ning järve randa.
* Korrastatud linnaruum aitab kaasa ka turismi arengule.
* Noorsootöö eesmärkide täitmise osas on olulisim Lennukitehases avatud noortetoa ruumide rentimine.
* Sotsiaalvaldkonnas jätkatakse toetuste andmist ning Päevakeskuse tegevust.
* Linn toetab ka kultuuri, spordi ja vaba aja sisustamisega tegelevaid ühinguid ning rahvaspordiüritusi.
* Ettevõtjatele on plaanis korraldada infopäev ning linn tegeleb aktiivselt ettevõtluspiirkondade arendamisega.
* Rohkem kui pool põhitegevuse kuludest leiab rakendust haridus- ja kultuurivaldkonna arendamisel.

# MUU TÄIENDAV INFORMATSIOON

**Laste arv haridusasutustes**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Laste arv 10.01.2010** | **Laste arv 10.11.2011** | **Laste arv 10.11.2012** | **Laste arv 10.11.2013** |
| Viljandi Jakobsoni Kool / CRJG | 818 | 1001 | 727 | 685 |
| Viljandi Kesklinna Kool /VMG | 813 | 821 | 664 | 679 |
| Viljandi Paalalinna Kool / VPG | 699 | 612 | 462 | 441 |
| Viljandi Täiskasvanute Gümnaasium | 259 | 241 | 181 | 144 |
| Viljandi Kaare Kool | 86 | 65 | 56 | 71 |
| Viljandi Valuoja Põhikool | 325 | 0 | 0 | 0 |
| **Koolid kokku** | **3 000** | **2 740** | **2 090** | **2 020** |
|  |  |  |  |  |
| Mängupesa LA | 184 | 210 | 209 | 209 |
| Midrimaa LA | 196 | 210 | 206 | 208 |
| Krõll LA | 116 | 116 | 117 | 116 |
| Karlsson LA | 120 | 166 | 161 | 164 |
| Männimäe LA | 187 | 197 | 199 | 201 |
| Mesimumm LA | 80 | 80 | 80 | 80 |
| **Lasteaiad kokku** | **883** | **979** | **972** | **978** |
|  |  |  |  |  |
| Muusikakool | 235 | 235 | 218 | 226 |
| Muusikakooli eelkool  | 35 | 35 | 48 | 42 |
| Huvikool | 546 | 532 | 482 | 494 |
| Spordikool | 788 | 778 | 821 | 820 |
| Kunstikool | 93 | 83 | 84 | 84 |
| **Huvikoolid kokku** | **1 697** | **1 663** | **1 653** | **1 666** |

Teistest omavalitsustest käib üldhariduskoolides 483 õpilast, lasteaedades 19 ja huvikoolides 496 last.

Viljandi linna registrisse kantud lastest käib Viljandi Gümnaasiumis 277 õpilast ja mujal koolides 234 õpilast, Waldorflasteaias 30 last ja mujal lasteaedades 29 last.

**Omavahelised tehingud**

Volikogus vastu võetavas eelarves tuleb linna asutuste omavahelised tehingud elimineerida. St, et kui nt üks asutus rendib teisele ruume, siis volikogus vastuvõetavas koondeelarves neid summasid ei kajastata, küll sisalduvad need linnavalitsuse poolt kinnitatavates alaeelarvetes.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eelarve eest vastutaja** | **Rea kood ja nimi** | **2014. a eelarve omavaheliste tehingutega** | **2014. aasta omavahelised tehingud** | **2014. a eelarve omavaheliste tehinguteta** |
| **Tulud** |  |  |  |  |
| Majandusamet | 3225-Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud, üüri ja kommunaalmaksete tulud | 159 375 | 11 175 | 148 200 |
| SAKALA KESKUS | 3221-Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest, üüri ja kommunaalmaksete tulud | 80 500 | 1 000 | 79 500 |
| Viljandi Jakobsoni Kool | 3220-Tulud haridusalasest tegevusest, üüritulud | 52 710 | 11 500 | 41 210 |
| Viljandi Kaare Kool | 3220-Tulud haridusalasest tegevusest, üüritulud | 29 409 | 29 100 | 309 |
| Viljandi Kesklinna Kool | 3220-Tulud haridusalasest tegevusest, üüritulud | 2 510 | 638 | 1 872 |
| Viljandi Paalalinna Kool | 3220-Tulud haridusalasest tegevusest, üüritulud | 2 610 | 900 | 1 710 |
| Viljandi Spordikeskus | 3222-Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest, üüri ja kommunaalmaksete tulud | 238 556 | 129 496 | 109 060 |
|  | **Tulud kokku** |  | **183 809** |  |
| **Kulud** |  |  |  |  |
| Viljandi Huvikool | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud - üürikulud | 32 105 | 638 | 31 467 |
| Viljandi Kunstikool | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud - üürikulud | 33 109 | 11 175 | 21 934 |
| Viljandi Spordikool | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud - üürikulud | 138 252 | 128 292 | 9 960 |
| Viljandi Kesklinna Kool | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud – üürikulud, elekter | 175 279 | 9 541 | 165 738 |
| Viljandi Lasteaed Karlsson | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud - üürikulud | 38 022 | 5 880 | 32 142 |
| Viljandi Linnaraamatukogu | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud - üürikulud | 95 187 | 1 000 | 94 187 |
| Viljandi Paalalinna Kool | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud - üürikulud | 120 918 | 12 163 | 108 755 |
| Viljandi Täiskasvanute Gümnaasium | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud - üürikulud | 35 643 | 15 120 | 20 523 |
|  | **Kulud kokku** |  | **183 809** |  |

Seletuskirja koostaja

Marika Aaso

Rahandusameti juhataja

20. novembril 2013

1. Andmed seisuga 10.11.2013. [↑](#footnote-ref-1)
2. [Viljandi linna eelarve koostamise, vastuvõtmise, täitmise ja aruandluse kord](https://www.riigiteataja.ee/akt/405092012018) – kättesaadav Riigi Teatajas [↑](#footnote-ref-2)
3. [Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus](https://www.riigiteataja.ee/akt/123122011008) https://www.riigiteataja.ee/akt/123122011008 [↑](#footnote-ref-3)
4. Kättesaadav Viljandi linna veebilehel, aga ka Riigi Teatajas - vt viide 2. [↑](#footnote-ref-4)
5. [Kohalike maksude seadus](https://www.riigiteataja.ee/akt/13341854?leiaKehtiv) https://www.riigiteataja.ee/akt/13341854?leiaKehtiv [↑](#footnote-ref-5)
6. Klassifikaator on kättesaadav [www.fin.ee](http://www.fin.ee/index.php?id=7544) http://www.fin.ee/index.php?id=7544 [↑](#footnote-ref-6)
7. COFOG - *Classification of the Functions of Government* [↑](#footnote-ref-7)