**Viljandi linna 2014. aasta eelarve**

**SELETUSKIRI**



**II lugemiseks linnavolikogus jaanuaris 2014**

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 18](#_Toc372490984)

[6.2. TEGEVUSKULUD 18](#_Toc372490985)

[6.2.1. 50-PERSONALIKULUD 19](#_Toc372490986)

[6.2.2. 55-MAJANDAMISKULUD 20](#_Toc372490987)

[6.2.3. 60–MUUD KULUD 21](#_Toc372490988)

[7. INVESTEERIMISTEGEVUS 22](#_Toc372490989)

[8. FINANTSEERIMISTEGEVUS 25](#_Toc372490990)

[9. LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS 26](#_Toc372490991)

[10. ÜLEMINEVAD JA ÜLETULEVAD KOHUSTUSED 26](#_Toc372490992)

[11. VÕRDLUS EELARVESTRATEEGIAGA 27](#_Toc372490993)

[12. EELARVESTRATEEGIAS KAJASTATUD EESMÄRKIDE TÄITMISE PLAAN 28](#_Toc372490994)

[13. MUU TÄIENDAV INFORMATSIOON 29](#_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 3,6 % (771 306 eurot).

2014. aasta eelarve kogumaht on 20,4 miljonit eurot (põhitegevuse tulud 17,2 miljonit € + investeerimistegevuse tulud 1,1 miljonit € + võetav investeerimislaen 1,1 miljon eurot + likviidsete vahendite jääk aastavahetusel 1 miljon €).

Põhitegevuse tulude suuruseks on kavandatud 17,19 miljonit eurot, kasv võrreldes 2013. a eelarvega 1,2 %, põhitegevuse kulude kavandatav suurus on 17,18 miljonit eurot ja põhitegevuse kulud kasvavad võrreldes 2013. aastaga 1,6 %.

Füüsilise isiku tulumaksust laekuvad summad on eelarvesse kavandatud võrreldes 2013. a tegeliku laekumisega 4,3 %-lise kasvuga, kokku 9,35 miljonit eurot. Nimetatud maks moodustab üle 99% linna maksutuludest ja 52 % 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 1,87 miljoni euro eest (sh tegevus- ja projektitoetusi eraldatakse ~120 ühingule 518 000 eurot). Tegevuskuludeks (personali- ja majandamiskulud) planeeritakse 15,3 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 kokku 790 ametikohta, mida täidavad 960 isikut. Keskmine brutotasu ühel ametikohal oli 2013. aastal 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 8 500 eurot (põhitegevuse tulud miinus põhitegevuse kulud).

Erinevate objektide rekonstrueerimiseks ja muudeks investeeringuteks planeeritakse kokku kulutada 1,9 miljonit eurot, millest 944 tuhat eurot saadakse välisrahastuse või toetuste arvelt. 42 % investeeringukuludest moodustab teede ja tänavate rekonstrueerimine (817 528 €), samuti on plaanis investeerida lasteaedadesse 196 000 eurot.Investeeringute finantseerimiseks planeeritakse kasutada võetavat laenu.

Olemasolevate laenude ja kapitalirendikohustuste tagasimakseid tehakse 2014. aastal 815 tuhande euro suuruses summas. Kassapõhises arvestuses on linna laenukoormus 2014. a lõpus 55,2%.

Volikogu määrusesse on lisatud volitusnormid linnavalitsusele eelarves kajastatud laenu võtmiseks, vajadusel olemasolevate kohustuste refinantseerimiseks ning kassalaenu võtmiseks. Samuti volitab volikogu linnavalitsust eelarvet muutma, kui laekuvad sihtrahad või kui hallatavate asutuste või struktuuriüksuste omatulude laekumine on kavandatust suurem või väiksem.

# 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 riigipoolsed eraldised (nt õpetajate töötasudeks ja tasandusfond) kinnitatud – kuid linnavalitsus saab summade kinnitamisel vajadusel eelarvet muuta.

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. II lugemisel kajastatakse endiselt 2013. a viimast eelarvet – aasta esimeste päevadega ei ole kogu eelarve täitmise andmestikku tabelitesse üle tuua lühikese ajaperioodi tõttu. 2013. a eelarve tegeliku täitmise aruanne esitatakse riigile jaanuari lõpus. 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;
* 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\*** | **2014 eelarve**I lugemine**\*** | **2014** **II lugemine** | **2014 lõplik eelarve** |
| 30 | Maksutulud | 8 470 712 | 8 938 810 | 9 491 500 | 3 000 | 9 494 500 |
| 32 | Tulud kaupade ja teenuste müügist | 2 015 151 | 2 244 983 | 2 380 487 | 466 | 2 380 953 |
| 3500, 352 | Saadavad toetused tegevuskuludeks | 6 151 914 | 5 739 657 | 5 429 124 | -156 606 | 5 272 518 |
| 3825, 388 | Muud tegevustulud  | 104 156 | 55 611 | 37 320 | 0 | 37 320 |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **16 741 933** | **16 979 061** | **17 338 431** | **-153 140** | **17 185 291** |

*\*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\*** | **2014 eelarve**I lugemine**\*** | **2014** **II lugemine** | **2014 lõplik eelarve** |
| 381 | Põhivara müük (+) | 183 272 | 204 000 | 50 000 | 100 000 | 150 000 |
| 3502 | Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+) | 1 553 415 | 2 530 743 | 359 645 | 584 530 | 944 175 |
| 1512 | Muude aktsiate ja osade müük | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 382 | Finantstulud (+) | 1 546 | 1 600 | 1 500 | 0 | 1 500 |
|  **Investeerimistegevuse tulud kokku** | **1 738 234** | **2 736 343** | **411 145** | **684 531** | **1 095 676** |

Põhivara soetuseks saadava sihtifinantseerimise summas sisalduvad KIK-i toetused keskkonnaprojektidele (138 600 €), teiste KOV-ide toetus Viljandi Lauluväljaku rekonstrueerimiseks (99 677 €) ja Kultuuriministeeriumi toetus Linnastaadionile tehtud kulutuste tagantjärgi hüvitamiseks (95 867 €).

2014. a algusel sõlmiti OÜ Polli Prügila osakute müügitehing summaga 1 eurot. Osaluste 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**\* |
| 2585 | Kohustuste võtmine (+) | 1 504 000 | 0 | 1 100 000 |
| **Finantseerimistegevuse tulud kokku** | **1 504 000** | **0** | **1 100 000** |

Siin on kajastatud 2014. aastal laenu võtmine, laenusumma on otseses seoses investeeringute mahuga. II lugemisel lisati 100 000 eurot, kokku laenu võtmine 1 100 000.

# Likviidsed varad

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **2014 eelarve**I lugemine**\*** | **2014****II lugemine** | **2014 lõplik eelarve** |
|  | **Likviidsete varade muutus**  | **-235 474** | **-1 481 537** | **-950 000** | **-94 669** | **-1 044 669** |

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\*** | **2014 eelarve**I lugemine | **2014****II lugemine** | **2014 lõplik eelarve** |
| **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | **15 352 367** | **16 911 909** | **17 331 797** | **-155 006** | **1 717 6791** |
| sh antavad toetused | 1 586 373 | 1 799 055 | 1 934 530 | -63 929 | 1 870 601 |
| sh tegevuskulud | 13 765 994 | 15 112 854 | 15 397 267 | -91 077 | 153 06 190 |

**Põhitegevuse kulud 2014. a eelarves**



# Investeerimistegevuse kulud

Lisaks põhitegevuse kuludele kajastuvad eelarves ka investeeringukulud.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **2014 eelarve**I lugemine**\*** | **2014****II lugemine** | **2014 lõplik eelarve** |
| 15 | Põhivara soetus (-) | -3 858 414 | -3 245 027 | -1 084 614 | -864 484 | -1 949 098 |
| 4502 | Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -26 433 | -190 431 | -312 162 | 0 | -312 162 |
| 650 | Finantskulud (-) | -324 397 | -234 445 | -176 500 | 3 888 | -172 612 |
| **Investeerimistegevuse** **kulud kokku** | **-4 209 244** | **-3 669 903** | **-1 573 276** | **-860 596** | **-2 433 872** |

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

# Finantseerimistegevuse kulud

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **2014 eelarve**I lugemine**\*** | **2014****II lugemine** | **2014 lõplik eelarve** |
| 2586 | Kohustuste tasumine (-) | -658 030 | -615 129 | -794 503 | -20 470 | -814 973 |
| **Finantseerimistegevuse tulud kokku** | **-658 030** | **-615 129** | **-794 503** | **-20 470** | **-814 973** |

Selles eelarveosas on kajastatud laenude ja kapitalirendikohustuste tagasimaksmine konkreetsel aastal.

# LINNAEELARVE KOONDTABEL

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kontogrupp | Kirje nimetus | Eelarve täitmine 2012 | Eelarve2013\* | 2014 eelarveI lug\* | 2014II lugemine | 2014 lõplik eelarve |
| **PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU** | **16 741 933** | **16 979 061** | **17 338 431** | **-153 140** | **17 185 291** |
| 30 | Maksutulud | 8 470 712 | 8 938 810 | 9 491 500 | 3 000 | 9 494 500 |
| 32 | Tulud kaupade ja teenuste müügist | 2 015 151 | 2 244 983 | 2 380 487 | 466 | 2 380 953 |
| 3500, 352 | Saadavad toetused tegevuskuludeks | 6 151 914 | 5 739 657 | 5 429 124 | -156 606 | 5 272 518 |
| 3825, 388 | Muud tegevustulud  | 104 156 | 55 611 | 37 320 | 0 | 37 320 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | **15 352 367** | **16 911 909** | **17 331 797** | **-155 006** | **17 176 791** |
|   | **sh antavad toetused** | **1 586 373** | **1 799 055** | **1 934 530** | **-63 929** | **1 870 601** |
|   | **sh muud tegevuskulud** | **13 765 994** | **15 112 854** | **15 397 267** | **-91 077** | **15 306 190** |
| **01** | **Üldised valitsussektori teenused** | **1 179 679** | **1 564 602** | **1 603 813** | **4 890** | **1 608 703** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 73 353 | 61 270 | 66 990 | 0 | 66 990 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 1 106 326 | 1 503 332 | 1 536 823 | 4 890 | 1 541 713 |
| **03** | **Avalik kord ja julgeolek** | **14 549** | **16 500** | **16 987** | **-7 500** | **9 487** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 12 783 | 14 500 | 16 987 | -7 500 | 9 487 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 1 766 | 2 000 | 0 | 0 | 0 |
| **04** | **Majandus** | **829 722** | **834 232** | **957 594** | **5 907** | **963 501** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 11 391 | 14 111 | 14 500 | 7 766 | 22 266 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 818 331 | 820 121 | 943 094 | -1 859 | 941 235 |
| **05** | **Keskkonnakaitse** | **441 930** | **500 075** | **354 553** | **400** | **354 953** |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 441 930 | 500 075 | 354 553 | 400 | 354 953 |
| **06** | **Elamu- ja kommunaalmajandus** | **616 481** | **669 865** | **758 408** | **-30 640** | **727 768** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 42 003 | 58 604 | 47 200 | 0 | 47 200 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 574 478 | 611 261 | 711 208 | -30 640 | 680 568 |
| **08** | **Vabaaeg, kultuur ja religioon** | **2 651 911** | **3 304 075** | **3 400 122** | **18 868** | **3 418 990** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 281 803 | 341 448 | 373 453 | 3 578 | 377 031 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 2 370 108 | 2 962 627 | 3 026 669 | 15 290 | 3 041 959 |
| **09** | **Haridus** | **8 093 274** | **8 097 951** | **8 212 458** | **-87 016** | **8 125 442** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 452 412 | 453 100 | 510 590 | -7 474 | 503 116 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 7 640 861 | 7 644 851 | 7 701 868 | -79 542 | 7 622 326 |
| **10** | **Sotsiaalne kaitse** | **1 524 821** | **1 924 609** | **2 027 862** | **-59 915** | **1 967 947** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 712 628 | 856 022 | 904 810 | -60 299 | 844 511 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 812 193 | 1 068 587 | 1 123 052 | 384 | 1 123 436 |
| **PÕHITEGEVUSE TULEM** | **1 389 566** | **67 152** | **6 634** | **1 866** | **8 500** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | **-2 471 011** | **-933 560** | **-1 162 131** | **-176 065** | **-1 338 196** |
| 381 | Põhivara müük (+) | 183 272 | 204 000 | 50 000 | 100 000 | 150 000 |
| 15 | Põhivara soetus (-) | -3 858 414 | -3 245 027 | -1 084 614 | -864 484 | -1 949 098 |
| 3502 | Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)  | 1 553 415 | 2 530 743 | 359 645 | 584 530 | 944 175 |
| 4502 | Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -26 433 | -190 431 | -312 162 | 0 | -312 162 |
| 1512 | Muude aktsiate ja osade müük (+) | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| 655 | Finantstulud (+) | 1 546 | 1 600 | 1 500 | 0 | 1 500 |
| 650 | Finantskulud (-) | -324 397 | -234 445 | -176 500 | 3 888 | -172 612 |
| **EELARVE TULEM** | **-1 081 445** | **-866 408** | **-1 155 497** | **-174 199** | **-1 329 696** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **845 970** | **-615 129** | **205 497** | **79 530** | **285 027** |
| 2585 | Kohustuste võtmine (+) | 1 504 000 | 0 | 1 000 000 | 100 000 | 1 100 000 |
| 2586 | Kohustuste tasumine (-) | -658 030 | -615 129 | -794 503 | -20 470 | -814 973 |
| **100 - LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS** | **-235 474** | **-1 481 537** | **-950 000** | **-94 669** | **-1 044 669** |

*\*Omavahelised tehingud elimineeritud.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eelarve tulude maht kokku eurodes** | **20 219 640** | **21 196 941** | **19 699 576** | **726 059** | **20 425 635** |

# 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 täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | ***2014 vs 2013*** |
| **Maksutulud kokku** | **8 470 712**  | **8 938 810** | **9 109 987** | **9 494 500** | **384 513** |
| **3000-Füüsilise isiku tulumaks**  | 8 275 603  | 8 839 600 | 8 963 677 | 9 350 000 | 386 323 |
| **3030-Maamaks**  | 177 275  | 92 410 | 136 199 | 136 000 | -199 |
| **3044-Reklaamimaks** | 15 384  | 6 000 | 9 213 | 8 000 | -1 213 |
| **3045-Teede ja tänavate sulgemise maks**  | 713  | 800 | 870 | 500 | -370 |
| **3047-Parkimistasu** | 1 736  | 0 | 28 | 0 | -28 |

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)**

****

2014. aasta linnaeelarves on planeeritud tulumaksu võrreldes 2013. aastaga eeldatava laekumisega võrreldes 4,3-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 | 7 746 | 7 797 | 7 900 |
| Keskmine brutosissetulek | 767 | 717 | 699 | 733 | 781 | 828 | 850 |
| Tulumaksu laekumise kasv | 15,2% | -15,5% | -10,0% | 4,5% | 6,1% | 8,3% | 4,3% |
| **Tulumaksu laekumine**  | **9 817 543** | **8 291 619** | **7 465 207** | **7 798 115** | **8 275 603** | **8 936 677** | **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** | **2014 vs 2013** |
| **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\*** | **2014 eelarve****I lug\*** | **2014\*****II lugemine** | **2014 lõplik eelarve\*** |
| **Tulud kaupade ja teenuste müügist kokku** | **2 155 765**  | **2 430 220** | **2 564 296**  | **1 266**  | **2 565 562**  |
| 320 - Riigilõivud | 21 488  | 16 700 | 19 000  | 0  | 19 000  |
| 3220-Tulud haridusalasest tegevusest | 1 016 853  | 1 049 977 | 1 103 681  | -3 324  | 1 100 357  |
| 3221-Tulud kultuuri-, kunstialasest tegevusest | 218 517  | 277 500 | 329 417  | 4 590  | 334 007  |
| 3222-Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest | 371 540  | 536 524 | 557 721  | 0  | 557 721  |
| 3224-Tulud sotsiaalabialasest tegevusest | 321 252  | 352 002 | 370 002  | 0  | 370 002  |
| 3225-Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud | 157 977  | 170 400 | 159 375  | 0  | 159 375  |
| 3229-Tulud üldvalitsemisest | 220  | 1 250 | 1 000  | 0  | 1 000  |
| 3232-Tulud muudelt majandusaladelt | 4 961  | 2 850 | 850  | 0  | 850  |
| 3237-Õiguste müük | 1 250  | 0 | 22 000  | 0  | 22 000  |

\*Tulbas 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. II lugemisel on korrigeeritud linna hallatavate asutuste omatulu laekumist vastavalt 2013. a tegelikule laekumisele.

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\*** | **2014 eelarve****I lug\*** | **2014\*****II lugemine** | **2014 lõplik eelarve\*** |
| **3220-Tulud haridusalasest tegevusest** | **1 016 853**  | **1 049 977** | **1 103 681** | **-3 324** | **1 100 357** |
| Haridusteenus teistele omavalitsustele | 432 906  | 404 000 | 407 000 | 13 000 | 420 000 |
| Alusharidusteenus teistele omavalitsustele | 48 084  | 51 000 | 51 000 | 0 | 51 000 |
| Alushariduses vanemate poolt kaetav osa õppekuludes | 276 689  | 300 131 | 327 143 | 0 | 327 143 |
| Alushariduses vanemate poolt kaetav toiduraha  | 187 473  | 220 908 | 220 908 | -19 984 | 200 924 |
| Alushariduses personali toiduraha | 11 556  | 9 700 | 9 700 | 0 | 9 700 |
| Haridusasutuste ruumide üüritulu, kommunaalteenused | 47 943  | 61 845 | 86 496 | 3 660 | 90 156 |
| Muud tulud haridusalasest tegevusest, üritused, teenused | 9 889  | 2 343 | 1 284 | 0 | 1 284 |
| Kaotatud õpikud; teenused; kursused | 17  | 50 | 150 | 0 | 150 |
| Töövihikute müük  | 2 297  | 0 | 0 | 0 | 0 |

Alushariduses on õppekulude kasv seotud töötasu miinimummäära tõstmisega 2014. Aastal ja õppekulu on 10% töötasu miinimummäärast (35,5 €). Ruumide üüritulu kasv on seotud omavaheliste tehingutega. Lasteaedade toiduraha laekumine ja haridusteenus teistele omavalitsustele on muudetud seoses 2013. a tegeliku eelarve täitmise selgumisega.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **\*Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **2014 eelarve****I lug\*** | **2014\*****II lugemine** | **2014 lõplik eelarve\*** |
| **3221-Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest** | **218 517**  | **277 500** | **329 417** | **4 590** | **334 007** |
| Muusikakooli teenus teistele omavalitsustele | 88 604  | 105 000 | 120 000 | 0 | 120 000 |
| Kunstikooli teenus teistele omavalitsustele | 21 887  | 22 000 | 40 000 | 0 | 40 000 |
| Ringitasud | 47 082  | 43 000 | 44 300 | 4 290 | 48 590 |
| Ruumide üüritulu, kommunaalteenused | 20 120  | 36 249 | 42 416 | 0 | 42 416 |
| Piletitulu | 13 786  | 31 850 | 33 533 | 0 | 33 533 |
| Tasulised teenused | 7 501  | 11 965 | 12 265 | 300 | 12 565 |
| Muud tulud kultuurialasest tegevusest | 6 713  | 3 180 | 10 480 | 0 | 10 480 |
| Kommunaalteenused | 5 987  | 18 300 | 20 567 | 0 | 20 567 |
| Rikutud raamatud, viivised | 4 065  | 3 956 | 3 956 | 0 | 3 956 |
| Veetorni piletitulu | 2 666  | 2 000 | 1 900 | 0 | 1 900 |
|  annetused | 106  | 0 | 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. II lugemise muudatused tingis 2013. a tegeliku tulu selgumine ja selle alusel eelarve muutmine.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **\*Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **Eelarve****2014\*** | ***2014 vs 2013*** |
| **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. II lugemisel muudatusi ei tehtud.

# Tegevusala 35 – SAADAVAD TOETUSED TEGEVUSKULUDEKS

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje nimetus** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **2014 eelarve****I lugemine** | **2014****II lugemine** | **2014 lõplik eelarve** |
| **Saadavad toetused tegevuskuludeks** | **6 151 914**  | **5 739 657** | **5 429 124** | **-156 606** | **5 272 518** |

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“.

Kui sihtrahastuse summad selguvad, siis muudab linnavalitsus volikogult saadud volituse alusel eelarvet vastavalt tegelikele summadele.

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.

Eelarve II lugemiseks eelnõu ettevalmistamise ajal Rahandusministeeriumi veebilehel avaldatud andmete alusel on korrigeeritud eeldatavaid tasandus- ja toetusfondi summasid. Vajaduspõhist peretoetust 2014. aastal ei eraldada, sest 2013. aastal taotleti vähem kui oli 2013. a eraldis ning aastavahetuse jääk viiakse 2014. aastasse üle.

Haridustoetuse summasid korrigeeritakse peale andmete avaldamist.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **2014 eelarve****I lugemine** | **2014****II lugemine** | **2014 lõplik eelarve** |
| **3520-Riigieelarvest kohaliku omavalituse eelarve tasandusfondi** | **5 721 529**  | **5 039 449** | **4 877 929** | **-169 741** | **4 708 188** |
| Haridustoetus | 3 325 891  | 2 645 898 | 2 449 855 | 0 | 2 449 855 |
| Riigitoetus lõige 1 - Tasandusfond | 1 638 297  | 1 728 806 | 1 728 806 | -89 084 | 1 639 722 |
| Toimetulekutoetus | 445 178  | 324 130 | 370 000 | -45 029 | 324 971 |
| 1-9 kl. õpilaste toitlustamine | 268 224  | 260 716 | 255 800 | 0 | 255 800 |
| Vajaduspõhine peretoetus | 0  | 26 641 | 26 600 | -26 600 | 0 |
| Puuetega laste hooldajatoetus | 25 977  | 17 530 | 26 000 | -8 470 | 17 530 |
| Sotsiaalteenuste korraldamise toetus | 17 962  | 19 106 | 18 000 | 1 456 | 19 456 |
| Peretoetuste väljamaksmise korraldamise toetus | 0  | 2 868 | 2 868 | -2 014 | 854 |
| Maamaksuvabastuse rakendamise korraldamise toetus | 0  | 13 754 | 0 | 0 | 0 |
| **3500-Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimine**  | **430 385**  | **700 208** | **551 195** | **13 135** | **564 330** |
| Teede ja tänavate hoiuks MKM-ilt (2012 investeering) | 0  | 315 000 | 304 000 | 0 | 304 000 |
| KulMin Linnaraamatukogu tegevustoetus + teavikud | 115 576  | 118 065 | 110 000 | 0 | 110 000 |
| Sihtfinantseerimine Spordikoolile spordiühingutelt | 31 029  | 35 150 | 35 150 | 0 | 35 150 |
| Rahandusministeeriumilt õppelaenude hüvitamiseks | 48 089  | 39 551 | 29 397 | -2 414 | 26 983 |
| Eesti Olümpiakomitee | 23 005  | 23 000 | 23 000 | 0 | 23 000 |
| Maavalitsuselt puuetega laste lapsehoiuteenuseks | 13 626  | 17 208 | 13 626 | 0 | 13 626 |
| Muinsuskaitseametilt Lossivaremetele  | 17 000  | 13 000 | 13 000 | 0 | 13 000 |
| Põllumajandusministeeriumilt „Piimanina“, „Koolipuuvili“ | 15 446  | 13 384 | 12 782 | 13 118 | 23 900 |
| Muinsuskaitseametilt halduslepinguga | 0  | 5 000 | 5 000 | 0 | 5 000 |
| SA-lt Archimedes projektidele  | 27 017  | 11 078 | 4 000 | 0 | 4 000 |
| Eesti Noorsootöö Keskuselt projektidele | 23 587  | 14 420 | 1 240 | 0 | 1 240 |
| Muud projektide toetused  | 116 010  | 95 352 | 0 | 2 431 | 2 431 |

# 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.

II lugemisel muudatusi ei tehtud.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **2014 eelarve****I lugemine** | **2014****II lugemine** | **2014 lõplik eelarve** |
| **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | **15 352 367** | **16 911 909** | **17 331 797** | **-155 006** | **17 176 791** |
| sh antavad toetused | 1 586 373 | 1 799 05 5 | 1 934 530 | -63 929 | 1 870 601 |
| sh tegevuskulud\* | 13 765 994 | 15 112 854 | 15 397 267 | -91 077 | 15 306 190 |

*\*Omavahelised tehingud elimineeritud.*

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

**Põhitegevuse kulude jaotus valdkondade kaupa:**

| **Valdkonna tunnus** | **Tegevusala kood ja nimetus** | **2014 a eelarve I lugemine** | **2014 a eelarve II lugemine** | **2014 a lõplik eelarve** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01 | 01111-Valla- ja linnavolikogu | 58 054  | -220  | 57 834  |
| 01 | 01112-Valla- ja linnavalitsus | 1 276 849  | 558  | 1 277 407  |
| 01 | 01114-Kohaliku omavalitsuse üksuse reservfond | 200 000  | 4 552  | 204 552  |
| 01 | 01600-Muud üldised valitsussektori teenused | 68 910  | 0  | 68 910  |
| **01 Kokku** | **1 603 813**  | **4 890**  | **1 608 703**  |
| 03 | 03100-Politsei  | 15 487  | -7 500  | 7 987  |
| 03 | 03600-Muu avalik kord ja julgeolek, sh haldus | 1 500  | 0  | 1 500  |
| **03 Kokku** | **16 987**  | **-7 500**  | **9 487**  |
| 04 | 04510-Maanteetransport | 649 758  | -5 000  | 644 758  |
| 04 | 04730-Turism | 185 252  | -2 899  | 182 353  |
| 04 | 04740-Üldmajanduslikud arendusprojektid | 74 842  | 6 040  | 80 882  |
| 04 | 04900-Muu majandus (sh majanduse haldus) | 47 742  | 7 766  | 55 508  |
| **04 Kokku** | **957 594**  | **5 907**  | **963 501**  |
| 05 | 05100-Jäätmekäitlus (sh prügivedu) | 53 811  | 400  | 54 211  |
| 05 | 05200-Heitveekäitlus | 28 146  | 0  | 28 146  |
| 05 | 05400-Bioloogilise mitmekesisuse ja maastiku kaitse | 272 596  | 0  | 272 596  |
| **05 Kokku** | **354 553**  | **400**  | **354 953**  |
| 06 | 06300-Veevarustus | 11 578  | 0  | 11 578  |
| 06 | 06400-Tänavavalgustus | 377 000  | -31 180  | 345 820  |
| 06 | 06605-Muud elamu- ja kommunaalmajanduse tegevus | 369 830  | 540  | 370 370  |
| **06 Kokku** | **758 408**  | **-30 640**  | **727 768**  |
| 08 | 08102-Sporditegevus  | 1 268 934  | -7 581  | 1 261 353  |
| 08 | 08105-Laste muusika- ja kunstikoolid | 544 125  | 5 917  | 550 042  |
| 08 | 08106-Laste huvialamajad ja keskused | 222 111  | 1 338  | 223 449  |
| 08 | 08107-Noorsootöö ja noortekeskused | 96 132  | 0  | 96 132  |
| 08 | 08109-Vaba aja üritused | 55 348  | 0  | 55 348  |
| 08 | 08201-Raamatukogud | 496 007  | 2 128  | 498 135  |
| 08 | 08202-Rahva- ja kultuurimajad | 361 450  | 0  | 361 450  |
| 08 | 08203-Muuseumid | 64 181  | 0  | 64 181  |
| 08 | 08208-Kultuuriüritused | 201 565  | 2 706  | 204 271  |
| 08 | 08212-Laululavad | 10 000  | 0  | 10 000  |
| 08 | 08234-Teatrid | 53 269  | 0  | 53 269  |
| 08 | 08300-Ringhäälingu- ja kirjastamisteenused | 0  | 11 360  | 11 360  |
| 08 | 08400-Religiooni- ja muud ühiskonnateenused | 27 000  | 3 000  | 30 000  |
| **08 Kokku** | **3 400 122**  | **18 868**  | **3 418 990**  |
| 09 | 09110-Alusharidus (lasteaiad) | 2 756 843  | 20 151  | 2 776 994  |
| 09 | 09212-Põhihariduse otsekulud | 4 218 040 | -57 690 | 4 160 350 |
| 09 | 09220-Põhi- ja üldkeskhariduse kaudsed kulud | 50 000  | 55 000  | 105 000  |
| 09 | 09221-Täiskasvanute gümnaasiumite kaudsed kulud | 199 152  | -11 800  | 187 352  |
| 09 | 09222-Kutseõppe kaudsed kulud | 1 280  | 0  | 1 280  |
| 09 | 09400-Kolmanda taseme haridus (kõrgkoolid) | 22 000  | 0  | 22 000  |
| 09 | 09500-Taseme alusel mittemääratletav haridus  | 39 887  | -39 270  | 617  |
| 09 | 09600-Koolitransport | 10 939  | -3 999  | 6 940  |
| 09 | 09601-Koolitoit | 854 226  | -46 500  | 807 726  |
| 09 | 09609-Muud hariduse abiteenused | 45 991  | -908  | 45 083  |
| 09 | 09800-Muu haridus, sh hariduse haldus | 14 100  | -2 000  | 12 100  |
| **09 Kokku** | **8 212 458**  | **-87 016**  | **8 125 442**  |
| 10 | 10121-Muu puuetega inimeste sotsiaalne kaitse | 238 980  | 4 386  | 243 366  |
| 10 | 10200-Eakate sotsiaalhoolekandeasutused | 962 221  | -447  | 961 774  |
| 10 | 10201-Muu eakate sotsiaalne kaitse | 148 475  | -39 281  | 109 194  |
| 10 | 10400-Laste ja noorte sotsiaalhoolekandeasutused | 15 240  | 0  | 15 240  |
| 10 | 10402-Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse | 138 367  | -12 199  | 126 168  |
| 10 | 10701-Riiklik toimetulekutoetus | 444 648  | -8 454  | 436 194  |
| 10 | 10702-Muu sotsiaalsete riskirühmade kaitse | 54 656  | -3 920  | 50 736  |
| 10 | 10900-Muu sotsiaalne kaitse, sh sotsiaalse kaitse haldus | 25 275  | 0  | 25 275  |
| **10 Kokku** | **2 027 862**  | **-59 915**  | **1 967 947**  |
| **Kogusumma** | **17 331 797**  | **-155 006**  | **17 176 791**  |

# ANTAVAD TOETUSED

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **2014 eelarve****I lugemine** | **2014****II lugemine** | **2014 lõplik eelarve** |
| **41-Sotsiaaltoetused ja preemiad** | **1 081 032**  | **1 295 159** | **1 402 312** | **-68 492** | **1 333 820** |
| 4130-Peretoetused  | 39 730  | 81 941 | 82 275 | 3 876 | 86 151 |
| 4131-Toimetulekutoetus ja täiendavad sotsiaaltoetused | 409 764  | 409 765 | 400 000 | -17 455 | 382 545 |
| 4133-Toetused puudega inimestele ja nende hooldajatele | 91 698  | 143 737 | 194 830 | -46 494 | 148 336 |
| 4134-Õppetoetused | 372 704  | 431 200 | 493 702 | -14 499 | 479 203 |
| 4137-Erijuhtudel riigi poolt makstav sotsiaalmaks | 57 946  | 43 438 | 0 | 50 000 | 50 000 |
| 4138-Muud sotsiaalabitoetused  | 85 398  | 144 334 | 184 780 | -43 920 | 140 860 |
| 4139-Preemiad ja stipendiumid  | 23 790  | 40 744 | 46 725 | 0 | 46 725 |
| **45 – Muud toetused** | **505 899**  | **528 331** | **532 219** | **4 563** | **536 781** |
| 4500-Antud sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | 433 546  | 471 706 | 464 281 | 4 563 | 468 844 |
| 4520-Kohalike omavalitsuste vahelised toetused | 63 399  | 44 984 | 56 798 | 0 | 56 799 |
| 4528-Liikmemaksud | 8 954  | 10 291 | 10 507 | 0 | 10 507 |
| 4529-Muu mittesihtotstarbeline finantseerimine | 0  | 1 350 | 631 | 0 | 631 |

Toetused puuetega inimestele sisaldavad hooldajatoetuse summasid. Eelnevate aastate kasutamata jääk on kantud 2014. aastasse 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 (106 000 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).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **2014 eelarve****I lugemine** | **2014****II lugemine** | **2014 lõplik eelarve** |
|  **Muud tegevuskulud** | **13 906 050**  | **15 258 590** | **15 397 267** | **-91 077** | **15 306 190** |
|  sh personalikulud | 8 268 270  | 8 490 709 | 8 727 435 | -10 502 | 8 716 933 |
|  sh majandamiskulud | 5 636 903  | 6 711 969 | 6 469 236 | -85 527 | 6 383 709 |
|  sh muud kulud | 877  | 55 912 | 200 596 | 4 952 | 205 548 |

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 hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste kaupa:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Asutuse nimetus** | **2014 a eelarve I lugemine** | **2014 a eelarve II lugemine** | **2014 a lõplik eelarve** |
| Viljandi Jakobsoni Kool | 1 132 186 | -13 095 | 1 119 091 |
| Linnavalitsuse struktuuriüksused | 1 110 036 | 6 622 | 1 116 658 |
| Viljandi Kesklinna Kool | 929 406 | -6 894 | 922 512 |
| Viljandi Paalalinna Kool | 781 249 | -1 351 | 779 898 |
| Viljandi Lasteaed Männimäe | 554 325 | 1 | 554 326 |
| Viljandi Lasteaed Midrimaa | 476 748 | 3 170 | 479 918 |
| Viljandi Lasteaed Mängupesa | 468 141 | 1 304 | 469 445 |
| Viljandi Spordikool | 368 187 | -635 | 367 552 |
| Viljandi Muusikakool | 367 510 | 0 | 367 510 |
| Viljandi Lasteaed Karlsson | 346 623 | 2 | 346 625 |
| Viljandi Kaare Kool | 329 556 | -7 188 | 322 368 |
| Viljandi Lasteaed Krõll | 268 172 | 0 | 268 172 |
| Viljandi Linnaraamatukogu | 252 521 | 1 | 252 522 |
| SAKALA KESKUS - kultuur | 214 750 | 11 360 | 226 110 |
| Viljandi Lasteaed Mesimumm | 217 309 | 1 | 217 310 |
| Viljandi Päevakeskus | 207 935 | 0 | 207 935 |
| Viljandi Spordikeskus | 201 187 | 0 | 201 187 |
| Viljandi Huvikool | 153 192 | 0 | 153 192 |
| Viljandi Täiskasvanute Gümnaasium | 129 075 | -3 800 | 125 275 |
| Viljandi Kunstikool | 81 681 | 0 | 81 681 |
| Viljandi Nukuteater | 41 196 | 0 | 41 196 |
| SAKALA KESKUS - Kondase Keskus | 36 915 | 0 | 36 915 |
| Viljandi Linnavolikogu | 27 524 | 0 | 27 524 |
| SAKALA KESKUS - noorsootöö | 25 243 | 0 | 25 243 |
| SAKALA KESKUS - Vana Veetorn | 6 768 | 0 | 6 768 |
| **Kokku** | **8 727 435** | **-10 502** | **8 716 933** |

Asutuste personalikulude vähenemised on seotud 2013. aasta detsembris ülekantud maksude summa vähendamisega asutuste eelarvetes - maksude tähtaeg on 10. jaanuar, riigilt eraldatud summade osas kanti maksud osaliselt üle juba detsembris 2014 – et vähendada 2014. aastasse üleviidavat tegevuskulude summat.

Linnavalitsuse osas on suurenemine seotud Muinsuskaitseameti haldusülesannete täitmisega ja kalmistute registri juurutamisega.

Lasteaedade tööjõukulude kasv on seotud õpetajate atesteerimisega – õpetaja saadud kõrgem järk tagab kõrgema tasu.

Sakala Keskuse eelarvesse on lisatud ringhäälingu ja turunduse kulud.

Järgnevalt on toodud personalikulude jaotus kontogruppide kaupa:

| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **2014 eelarve****I lugemine** | **2014****II lugemine** | **2014 lõplik eelarve** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **50-Tööjõukulud** | **8 268 270**  | **8 490 709** | **8 727 435** | **-10 502** | **8 716 933** |
| 5002-Töötajate töötasu | 5 396 786  | 5 638 434 | 5 848 405 | 5 697 | 5 854 102 |
| 5001-Avaliku teenistuse ametnike töötasu | 610 289  | 493 416 | 460 600 | -3 | 460 597 |
| 5000-Valitavad ja ametisse nimetatavad ametnikud  | 50 178  | 96 085 | 117 119 | 0 | 117 119 |
| 5005-Ajutiste lepinguliste töötajate töötasu | 42 304  | 76 142 | 64 805 | 6 768 | 71 573 |
| 5063-Sotsiaalmaks töötasudelt ja toetustelt | 2 022 618  | 2 066 978 | 2 135 156 | -18 722 | 2 116 434 |
| 5064-Töötuskindlustusmakse | 84 719  | 62 942 | 64 775 | 58 | 64 833 |
| 5051-Õppelaenu põhiosade kustutamine | 28 328  | 23 492 | 17 463 | -1 637 | 15 826 |
| 5052-Muud erisoodustused | 1 902  | 2 358 | 663 | 0 | 663 |
| 5053-Isikliku sõiduvahendi kasutamise hüvitis erisoodustusena | 2 046  | 2 815 | 2 815 | -1 515 | 1 300 |
| 5059-Esindus- ja vastuvõtukulud erisoodustusena | 3 127  | 4 946 | 650 | 0 | 650 |
| 5061-Sotsiaalmaks erisoodustustelt, sh õppelaenud | 15 290  | 13 941 | 9 147 | -701 | 8 446 |
| 5062-Tulumaks erisoodustustelt sh õppelaenud | 10 684  | 9 160 | 5 837 | -447 | 5 390 |

#

# 55 - MAJANDAMISKULUD

| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **2014 eelarve****I lugemine** | **2014****II lugemine** | **2014 lõplik eelarve** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **55-Majandamiskulud** | **5 636 903**  | **6 711 969** | **6 653 045** | **-85 527** | **6 567 518** |
| 5500-Administreerimiskulud | 221 168  | 269 216 | 274 621 | -6 528 | 268 092 |
| 5503-Lähetuskulud (v.a.koolituslähetus) | 19 298  | 44 561 | 7 393 | 0 | 7 393 |
| 5504-Koolituskulud (s.h.koolituslähetus) | 105 875  | 101 810 | 54 999 | -2 000 | 52 999 |
| 5505-Koolituskulud hariduse toetusfondist | 0 | 0 | 30 449 | 0 | 30 449 |
| 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 1 606 145  | 1 929 489 | 1 943 055 | -14 816 | 1 928 239 |
| 5512-Rajatiste majandamiskulud | 1 550 731  | 1 724 371 | 1 652 073 | -35 140 | 1 616 933 |
| 5513-Sõidukite majandamiskulud | 76 178  | 101 102 | 97 494 | 4 781 | 102 275 |
| 5514-Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud  | 170 185  | 227 298 | 234 178 | 2 000 | 236 178 |
| 5515-Inventari majandamiskulud | 124 272  | 136 616 | 79 070 | -18 | 79 052 |
| 5516-Töömasinate ja seadmete majandamiskulud | 2 226  | 1 800 | 1 417 | 0 | 1 417 |
| 5521-Toiduained ja toitlustusteenused | 219 279  | 279 416 | 280 642 | -36 000 | 244 642 |
| 5522-Meditsiinikulud ja hügieenikulud | 24 258  | 34 418 | 30 474 | -700 | 29 774 |
| 5523-Teavikute ja kunstiesemete kulud | 119 566  | 123 584 | 115 259 | 343 | 115 602 |
| 5524-Õppevahendite ja koolituse kulud | 617 547  | 632 768 | 663 397 | -19 358 | 644 039 |
| 5525-Kommunikatsiooni-, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud | 288 459  | 425 928 | 438 147 | 18 796 | 456 943 |
| 5526-Sotsiaalteenused | 468 936  | 669 961 | 726 833 | 3 114 | 729 947 |
| 5539-Muu erivarustus ja materjalid | 5 417  | 6 500 | 5 668 | 0 | 5 668 |
| 5540-Mitmesugused majanduskulud | 17 361  | 3 130 | 17 876 | 0 | 17 876 |

Majandamiskulude eelarvet on II lugemiseks kärbitud - aluseks nii väiksemad kütte- kui lumetõrjekulud, samuti on korrigeeritud lasteaedade toiduainete kulusid (korrigeeritud on ka vastavaid tulusid). Vastavalt 2013. a eelarve tegelikule täitmisele on korrigeeritud ka teisi eelarveridu (nt kooliteenuse eest tasumist teistele omavalitsustele).

Kommunikatsiooni-, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud suurenevad võrdselt saadavate sihtrahastusega projektide summadega, samuti sisaldab selle eelarverea muudatus 2014. aastasse ületoodud projektide kulusid.

# 60 – MUUD KULUD

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rea nimetus | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013** | **2014 eelarve****I lugemine** | **2014****II lugemine** | **2014 lõplik eelarve** |
|  **Muud kulud kokku** | **877**  | **42 949** | **200 596** | **4 952** | **205 548** |
| **6010-6014 - Maksud, lõivud, trahvid (tegevuskulud)** | 877  | 1 461 | 596 | 400 | 996 |
| **6080 - Muud kulud - reservfond** | 0  | 41 488 | 200 000 | 4 552 | 204 552 |

Muude kulude eelarveosas kajastatakse nt käibemaksukulu, maamaksukulu, riigilõivud, aga ka planeeritav reservfond.

2013. aasta osas on kajastatud eelnõu koostamise ajal jagamata reservfond. Vastavalt volikogu poolt kehtestatud korrale peab reservfond moodustama vähemalt 1% eelarve kuludest (seega minimaalselt 204 256 eurot). II lugemisel on reservfondi summat seetõttu suurendatud.

# INVESTEERIMISTEGEVUS

Investeerimistegevust selgitavad ka seletuskirja p 1.6.2 ja 1.7.2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje nimetus** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve****2013\*** | **2014 eelarve****I lugemine** | **2014****II lugemine** | **2014 a lõplik eelarve** |
| **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | **-2 471 011** | **-933 560** | **-1 162 131** | **-176 065** | **-1 338 196** |
| 381 | Põhivara müük (+) | 183 272 | 204 000 | 50 000 | 100 000 | 150 000 |
| 15 | Põhivara soetus (-) | -3 858 414 | -3 245 027 | -1 084 614 | -864 484 | -1 949 098 |
| 3502 | Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)  | 1 553 415 | 2 530 743 | 359 645 | 584 530 | 944 175 |
| 4502 | Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -26 433 | -190 431 | -312 162 | 0 | -312 162 |
| 1512 | Muude aktsiate ja osade müük (+) | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| 655 | Finantstulud (+) | 1 546 | 1 600 | 1 500 | 0 | 1 500 |
| 650 | Finantskulud (-) | -324 397 | -234 445 | -176 500 | 3 888 | -172 612 |
| **EELARVE TULEM** | **-1 081 445** | **-866 408** | **-1 155 497** | **-174 199** | **-1 329 696** |

Investeerimistegevuse tulud

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **2014 a eelarve I lugemine** | **2014 a eelarve II lugemine** | **2014 a lõplik eelarve** |
| **35-Saadud toetused Kokku** | **359 645**  | **584 530**  | **944 175**  |
| Linnastaadioni rekonstrueerimiseks Kultuuriministeeriumilt  | 95 867  | 0  | 95 867  |
| Nõukogudeaegse Viljandi linaketramis-ja kudumisvabriku veehoidla lammutamine KIK | 14 040  | -14 040  | 0  |
| Rohevetika järvepall Aeg. Linn. Elupaiga hooldustööd Viljandi järvel KIK | 100 000  | 0  | 100 000  |
| Spordihoone lift EAS | 0  | 19 179  | 19 179  |
| Tööstuspiirkondade arendamine (sh Männimäe) EAS | 0  | 102 354  | 102 354  |
| Viljandi Lauluväljaku rekonstrueerimine EAS | 0  | 162 696  | 162 696  |
| Viljandi Lauluväljaku rekonstrueerimine VOL | 75 000  | 24 677  | 99 677  |
| Viljandi maastikukaitseala kaitsekorralduslike tööde elluviimine KIK | 38 592  | 8  | 38 600  |
| Viljandi maastikukaitsealal asuva Hariduse tänava paljandi allika korrastamine KIK | 36 146  | -36 146  | 0  |
| Kantremaa tööstuspiirkonna liiklusohutuse suurendamine EAS | 0  | 325 802  | 325 802  |
| **38-Muud tulud kokku:** | **51 500**  | **100 000**  | **151 500**  |
| Finantstulud (intressitulud) | 1 500  | 0  | 1 500  |
| Põhivara võõrandamine (sh Riia mnt 66, Suur-Kaare 33) | 50 000  | 100 000  | 150 000  |
| **Kogusumma** | **411 145**  | **684 530**  | **1 095 675**  |

Eelarve II lugemiseks on selgunud välisrahastusega projektide 2014. aastal laekuvad summad, samuti on mõned projektid osutunud mitteabikõlbulikeks. Lauluväljaku ehituse osas on linnale laekumata viimane osamakse EAS-ilt. Teistel omavalitsustelt jäi 2013. aastal osa algselt kokkulepitud summast laekumata, summa on lisatud 2014. a eelarvesse.

Vara müügi eelarvet on suurendatud seoses Riia mnt 66 kinnistu või hoonestusõiguse võõrandamise plaaniga.

Planeeritavad investeeringuobjektid 2014. aastal:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Eelarve eest vastutaja** | **Tegevussuund** | **Rea nimetus** | **2014 I lugemine** |  **2014 II lugemine** | **2014 lõplik eelarve** |
| 01 | Majandusamet | KU123 | Laidoneri plats 5 ja 5a hoovi sillutamine | 0  | 15 000  | 15 000  |
| **01 Kokku** |  |  | **0**  | **15 000**  | **15 000**  |
| 04 | Majandusamet | KU175 | Teede remont, pindamine | 101 304  | 0  | 101 304  |
| 04 | Majandusamet | KU183 | Reinu tee vaegtööd | 0  | 3 485  | 3 485  |
| 04 | Majandusamet | KU183 | Vaksali tn viadukti remont (nõlvad, kõnnitee, veetõkked) | 0  | 10 000  | 10 000  |
| 04 | Majandusamet | KU191 | Ülekäiguradade ohutustamine | 0  | 30 000  | 30 000  |
| 04 | Majandusamet | KU191 | Tasuja pst rekonstrueerimine | 0  | 35 000  | 35 000  |
| 04 | Majandusamet | KU191 | Karja ja Järve tänava ehitus | 0  | 150 000  | 150 000  |
| 04 | Majandusamet | KU192 | Oja tee rekonstrueerimine | 72 000  | 13 000  | 85 000  |
| 04 | Majandusamet | KU198 | Männimäe tööstuspiirkonna arendamine (EAS) | 0  | 3 573  | 3 573  |
| 04 | Majandusamet | KU200 | Kantremaa tööstuspiirkonna liiklusohutuse suurendamine (EAS) | 0  | 399 166  | 399 166  |
| 04 | Majandusamet | KU233 | Investeeringute reserv | 26 264  | 142 489  | 168 753  |
| 04 | Majandusamet | KU243 | Projekteerimine | 20 000  | 20 000  | 40 000  |
| 04 | Majandusamet | KU772 | Hansapaviljonid (6 tk) | 0  | 18 000  | 18 000  |
| 04 | Majandusamet | KU775 | Kõnniteede rekonstrueerimine | 85 000  | -50 000  | 35 000  |
| 04 | Majandusamet | KU776 | Köleri pargi kõnniteed | 10 000  | -10 000  | 0  |
| 04 | Majandusamet | KU782 | Raekoja ja Köleri pargi kõnniteed, valgustus, haljastus | 25 000  | 15 000  | 40 000  |
| 04 | Majandusamet | KU783 | Rannapromenaadi lõpetamine Pika tänava otsas | 60 000  | 0  | 60 000  |
| 04 | Majandusamet | KU785 | Väike-Turu, Kauba tn katendi taastamine | 190 983  | 105 499  | 296 482  |
| 04 | Majandusamet | KU786 | Värvilise purskkaevu remont | 15 000  | 0  | 15 000  |
| **04 Kokku** |  |  | **605 551**  | **885 212**  | **1 490 763**  |
| 05 | Majandusamet | KU267 | Varese silla rekonstrueerimine (värv, laudis) | 0  | 7 000  | 7 000  |
| 05 | Majandusamet | KU267 | Pärimusmuusika aida taguse nõlva korrastamine | 0  | 20 000  | 20 000  |
| 05 | Majandusamet | KU770 | Viljandi maastikukaitsealal asuva Hariduse tänava paljandi allika korrastamine (KIK) | 40 176  | -40 176  | 0  |
| 05 | Majandusamet | KU778 | Rohevetika järvepall Aeg. Linn. Elupaiga hooldustööd Viljandi järvel (KIK) | 150 000  | 0  | 150 000  |
| 05 | Majandusamet | KU781 | Nõukogudeaegse Viljandi linaketramis-ja kudumisvabriku veehoidla lammutamine (KIK) | 15 654  | -15 654  | 0  |
| 05 | Majandusamet | KU784 | Viljandi maastikukaitseala kaitse-korralduslike tööde elluviimine (KIK) | 42 880  | 205  | 43 085  |
| **05 Kokku** |  |  | **248 710**  | **-28 625**  | **220 085**  |
| 08 | SAKALA KESKUS | KU787 | Sakala Keskuse helipult | 10 000  | 0  | 10 000  |
| 08 | Viljandi Huvikool |  | Huvikooli siseveetorustiku ja kanalisatsiooni rekonstrueerimine | 3 250  | 0  | 3 250  |
| **08 Kokku** |  |  | **13 250**  | **0**  | **13 250**  |
| 09 | Majandusamet | KU771 | Kaare kooli söökla ja söögisaalide remont | 6 000  | -6 000  | 0  |
| 09 | Majandusamet | KU773 | Krõll paviljon x4 | 20 000  | 0  | 20 000  |
| 09 | Majandusamet | KU774 | Krõlli drenaaž | 6 000  | 10 000  | 16 000  |
| 09 | Majandusamet | KU779 | Mängupesa lasteaia tuletõkkeuksed | 30 000  | 0  | 30 000  |
| 09 | Majandusamet | KU780 | Männimäe LA aknad | 130 000  | 0  | 130 000  |
| 09 | Kaare Kool |  | Kaare kooli koridoride akende vahetus | 4 000  | 0  | 4 000  |
| 09 | Viljandi Lasteaed Männimäe |  | Männimäe LA varjualuste põrandad, terrassid, keevispaneelaiad, 4 väravat | 21 103  | -21 103  | 0  |
| **09 Kokku** |  |  | **217 103**  | **-17 103**  | **200 000**  |
| 10 | Majandusamet |  | Leola tn 12A (sotsiaalmaja) evakuatsiooni trepp | 0  | 10 000  | 10 000  |
| **10 Kokku** |  |  | **0**  | **10 000**  | **10 000**  |
| **Kogusumma** |  | **1 084 614**  | **864 484**  | **1 949 098**  |

Investeeringute reservi kasutatakse, kui investeeringuobjektide nimekirjas toodud tööde tegelikud maksumused peaksid osutuma kallimaks kui algselt planeeritud või kui tuleb erakorraliselt teha parendusi linna põhivarale.

II lugemisel ei tehtud muudatusi antavates toetustes põhivara soetamiseks:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **2014 a eelarve I lugemine**  | **2014 a eelarve II lugemine**  | **2014 a lõplik eelarve**  |
| AS Viljandi Veevärgile ÜF projekti omafinantseeringuks | 232 162  | 0  | 232 162  |
| Tänavavalgustus rekonstrueerimine | 80 000  | 0  | 80 000  |
| **45-Muud toetused Kokku** | **312 162**  | **0**  | **312 162**  |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **2014 a eelarve I lugemine**  | **2014 a eelarve II lugemine**  | **2014 a lõplik eelarve**  |
| Intressi- ja viivisekulud kapitaliliisingult | 67 000 | -3 889 | 63 111 |
| Intressikulu Swedbank laen 1.494.000 (6kE+1,33%) | 24 500 | 0 | 24 500 |
| Intressikulu Nordea laen 1.661.700 (6kE+3,0%) | 39 000 | 0 | 39 000 |
| Intressikulu SEB laen 1.469.968 (6kE+2,25%) | 36 000 | 0 | 36 000 |
| Intressikulu uus laen 2014. a | 10 000 | 0 | 10 000 |
| **650-Finantskulud Kokku** | **176 500** | **-3 889** | **172 611** |

# FINANTSEERIMISTEGEVUS

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kontogrupp | Kirje nimetus | Eelarve täitmine 2012 | Eelarve2013\* | 2014 eelarveI lugemine | 2014II lugemine | 2014 lõplik eelarve |
| **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **845 970** | **-615 129** | **205 497** | **79 530** | **285 027** |
| 2585 | Kohustuste võtmine (+) | 1 504 000 | 0 | 1 000 000 | 100 000 | 1 100 000 |
| 2586 | Kohustuste tasumine (-) | -658 030 | -615 129 | -794 503 | -20 470 | -814 973 |
| **100 - LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS** | **-235 474** | **-1 481 537** | **-950 000** | **-94 669** | **-1 044 669** |

2014. aastal on plaanis võtta kuni 1,1 miljonit eurot laenu. Laenuvõtmise vajadus sõltub vara müügi summadest ja investeeringuplaanidest.

Tabelis on toodud kohustuste põhisummad 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 | 42 875 |
| Intress | 21 966 | 20 170 |
| Kohustuse jääk | 1 679 353 | 1 636 478 |
| Kohustus 4: Riigi Kinnisvara AS - Jakobsoni Gümnaasiumi rekonstrueerimine | 2005 |  € 3 936 553  | 12 kuu Euribor +0,7% | Põhisumma | 89 958 | 91 852 |
| Intress | 46 770 | 42 942 |
| Kohustuse jääk | 3 575 418 | 3 483 566 |
| 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 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 | € 1 100 000 |  | Põhisumma | 0 |  |
| Intress | 0 | 10 000 |
| Kohustuse jääk | 0 | 1 100 000 |
|  |  |  | **Kohustuste teenindamine** | **845 649** | **987 585** |
|   |   |   |   | sh põhisumma | 814 973 | 794 503 |
|   |   |   |   |  intress | 172 612 | 176 500 |
|  |  |  | **Kohustuste jääk kokku** | **9 408 339** | **9 593 366** |

2013. a lõpus oli netovõlakoormus kassapõhiselt 48,5 % (kohustuste jääk 9 408 339 € miinus likviidsete vahendite jääk 1 044 669 € jagatud põhitegevuse tulude 17 216 985 € summaga).

Netovõlakoormuse arvutusmudel on KOFS-i kohaselt põhitegevuse tulude osas tekkepõhine, mitte kassapõhine, kuid need andmed selguvad lõplikult 2013. a saldoandmike esitamisega 2014 veebruari lõpus.

Kui nt 2014. a lõpus kassajääki ei jääks ja eelarve põhitegevuse kulud oleksid muutmatult 17 185 291 eurot, siis oleks 2014. aasta lõpus võlakoormus 55,8%.

# LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS

2013/2014 aastavahetuse kassajääk oli 1 044 669 eurot.

# ÜLEMINEVAD JA ÜLETULEVAD KOHUSTUSED

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

2014. aastasse ülekantud nõuded ja kohustused

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Asutus** | **Leping** |  | **Summa** |
| Viljandi Lasteaed Krõll | SA Archimedes | Tuludesse lisatud | 4 000 |
| Viljandi Nukuteater | Kultuuriministeerium | Tuludesse lisatud | 314 |
| Majandusamet | Spordihoone lift EAS | Tuludesse lisatud | 19 179 |
| Majandusamet | Tööstuspiirkondade arendamine (sh Männimäe) EAS | Tuludesse lisatud | 102 354 |
| Majandusamet | Viljandi Lauluväljaku rekonstrueerimine EAS | Tuludesse lisatud | 162 696 |
|  | **Kokku** |  | **288 543** |
|   |   |   |   |
| Viljandi Muusikakool | Eesti Kooriühing | Kuludesse lisatud | 692 |
| Viljandi Lasteaed Krõll | SA Archimedes | Kuludesse lisatud | 6 930 |
| Viljandi Lasteaed Krõll | SA Archimedes | Kuludesse lisatud | 4 000 |
| Viljandi Lasteaed Krõll | Keskkonnainvesteeringute Keskus | Kuludesse lisatud | 1 678 |
| Viljandi Kesklinna Kool | Eesti Rahvatantsu ja Rahvamuusika Selts | Kuludesse lisatud | 2 100 |
| Viljandi Kesklinna Kool | Eesti Kooriühing | Kuludesse lisatud | 900 |
| Viljandi Kesklinna Kool | Soome-Eesti Instituudi SA | Kuludesse lisatud | 3 600 |
| Viljandi Paalalinna Kool | Eesti Rahvatantsu ja Rahvamuusika Selts | Kuludesse lisatud | 900 |
| Viljandi Paalalinna Kool | Eesti Kooriühing | Kuludesse lisatud | 300 |
| Viljandi Jakobsoni Kool | Eesti Rahvatantsu ja Rahvamuusika Selts | Kuludesse lisatud | 1 200 |
| Viljandi Jakobsoni Kool | Eesti Kooriühing | Kuludesse lisatud | 900 |
| Viljandi Linnaraamatukogu | Kultuuriministeerium  | Kuludesse lisatud | 300 |
| Viljandi Linnaraamatukogu | U.S Departement of State  | Kuludesse lisatud | 304 |
| Viljandi Linnaraamatukogu | U.S Departement of State  | Kuludesse lisatud | 343 |
| Viljandi Linnaraamatukogu | U.S Departement of State  | Kuludesse lisatud | 680 |
| Viljandi Kaare Kool | MTÜ Pühapäeval Kell Neli | Kuludesse lisatud | 297 |
| Viljandi Huvikool | Keskkonnainvesteeringute Keskus | Kuludesse lisatud | 938 |
| Viljandi Huvikool | Eesti Rahvatantsu ja Rahvamuusika Selts | Kuludesse lisatud | 300 |
| Viljandi Huvikool | Kultuurkapital | Kuludesse lisatud | 100 |
| Viljandi Spordikool | Võrkpalliliit | Kuludesse lisatud | 3 676 |
| Sotsiaalamet | Hooldajatoetus lastele | Kuludesse lisatud | 30 806 |
| Sotsiaalamet | Lastehoiuteenus puuetega lastele | Kuludesse lisatud | 15 823 |
| Sotsiaalamet | Vajaduspõhine peretoetus | Kuludesse lisatud | 23 851 |
| Sotsiaalamet | Vajaduspõhise peretoetuse halduskulud | Kuludesse lisatud | 590 |
| Sotsiaalamet | Toimetulekutoetus | Kuludesse lisatud | 57 574 |
| Sotsiaalamet | Toimetulekutoetuse halduskulud | Kuludesse lisatud | 21 967 |
| Majandusamet | Männimäe tööstuspiirkonna arendamine (EAS) | Kuludesse lisatud | 3 573 |
|  | **Kokku** |  | **184 322** |

# 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** | **17 185 291** | **1%** | **209 364** |
| **Maksutulud** | **9 356 480** | **9 494 500** | **1%** | **138 020** |
| **Tulud kaupade ja teenuste müügist** | **2 253 831** | **2 380 953** | **6%** | **127 122** |
| **Saadavad toetused tegevuskuludeks** | **5 325 995** | **5 272 518** | **-1%** | **-53 477** |
| **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** | **17 176 791** | **2%** | **410 879** |
| **sh antavad toetused** | **1 806 144** | **1 870 601** | **4%** | **64 457** |
| **sh muud tegevuskulud** | **14 959 768** | **15 306 190** | **2%** | **346 422** |
| **Üldised valitsussektori teenused** | **1 453 069** | **1 608 703** | **11%** | **155 634** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 71 990 | 66 990 | -7% | -5 000 |
| Muud tegevuskulud | 1 381 079 | 1 541 713 | 12% | 160 634 |
| **Avalik kord ja julgeolek** | **16 722** | **9 487** | **-43%** | **-7 235** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 16 722 | 9 487 | -43% | -7 235 |
| **Majandus** | **963 346** | **963 501** | **0%** | **155** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 6 400 | 22 266 | 248% | 15 866 |
| Muud tegevuskulud | 956 946 | 941 235 | -2% | -15 711 |
| **Keskkonnakaitse** | **496 797** | **354 953** | **-29%** | **-141 844** |
| Muud tegevuskulud | 496 797 | 354 953 | -29% | -141 844 |
| **Elamu- ja kommunaalmajandus** | **667 272** | **727 768** | **9%** | **60 496** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 35 173 | 47 200 | 34% | 12 027 |
| Muud tegevuskulud | 632 099 | 680 568 | 8% | 48 469 |
| **Vabaaeg, kultuur ja religioon** | **2 960 868** | **3 418 990** | **15%** | **458 122** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 284 727 | 377 031 | 32% | 92 304 |
| Muud tegevuskulud | 2 676 141 | 3 041 959 | 14% | 365 818 |
| **Haridus** | **8 413 880** | **8 125 442** | **-3%** | **-288 438** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 596 492 | 503 116 | -16% | -93 376 |
| Muud tegevuskulud | 7 817 388 | 7 622 326 | -2% | -195 062 |
| **Sotsiaalne kaitse** | **1 793 956** | **1 967 947** | **10%** | **173 991** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 794 640 | 844 511 | 6% | 49 871 |
| Muud tegevuskulud | 999 316 | 1 123 436 | 12% | 124 120 |
| **PÕHITEGEVUSE TULEM** | **210 015** | **8 500** | **-96%** | **-201 515** |
| **Põhitegevuse kulude kasvu suurim põhjus on töötasude kasvus 2014. aastal, mida eelarvestrateegiaga ei planeeritud.** |
| **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | **-615 512** | **-1 338 196** | **117%** | **-722 684** |
| Põhivara müük (+) | 50 000 | 150 000 | 200% |   |
| Põhivara soetus (-) | -367 853 | -1 949 098 | 430% | -1 581 245 |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine  | 95 867 | 944 175 | 885% | 848 308 |
| Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine | -80 824 | -312 162 | 286% | -231 338 |
| Finantstulud (+) | 1 500 | 1 500 | 0% | 0 |
| Finantskulud (-) | -314 203 | -172 612 | -45% | 141 591 |
| **EELARVE TULEM (ÜLEJÄÄK (+) / PUUDUJÄÄK (-))** | **-405 497** | **-1 329 696** | **228%** | **-924 199** |
| **Põhivara soetus oli eelarvestrateegias oluliselt väiksem planeeritud seoses aastavahetuse rahajäägi mitteplaneerimisega. Eelarve koostamise ajaks on selgunud projektid, millele toetust eraldatakse. Madala Euribori tõttu on intressikulud algselt eeldatust madalamad.** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **405 497** | **285 027** | **-30%** | **-120 470** |
| Kohustuste võtmine (+) | 1 200 000 | 1 100 000 | -8% | -100 000 |
| Kohustuste tasumine (-) | -794 503 | -814 973 | 3% | -20 470 |
| **LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS** **(+ suurenemine, - vähenemine)** | **0** | **-1 044 669** |  | **-1 044 669** |
| **Võrreldes eelarvestrateegiaga oli aastavahetuse jääk summas 1 044 669 eurot.** |
| **Eelarve tulude maht kokku** | **18 323 294** | **20 425 635** | **11%** | **2 102 341** |

# EELARVESTRATEEGIAS KAJASTATUD EESMÄRKIDE TÄITMISE PLAAN

Eelarvestrateegias toodud eesmärkide rahaline täitmine 2014. aastal:

|  |  |
| --- | --- |
| **Eesmärgid** | **2014 a kulude eelarve** |
| **1.1. Viljandi linn on jätkusuutlik, koostööaldis ja teotahteline omavalitsusüksus, mis juhindub inimesekesksusest ja tasakaalustatud arengu põhimõtetest. Kokku** | **2 529 592** |
| 1.1.1. Viljandi haldusüksuse võimekuse kasv | 2 529 592 |
| **2.1. Viljandi on atraktiivse miljööväärtusega, hooldatud rohealadega ning puhta ja turvalise elukeskkonnaga linn Kokku** | **3 625 976** |
| 2.1.1. Korrastatud haljasalad | 371 617 |
| 2.1.2. Atraktiivsed veekogud | 6 271 |
| 2.1.3. Puhta elukeskkonnaga linnaruum | 807 430 |
| 2.1.4. Väärtusi eksponeeriv ja atraktiivne linnaruum | 0 |
| 2.1.5. Kogu linnas on kliendid varustatud kvaliteetse veega | 0 |
| 2.1.6. Kanalisatsioonisüsteem on kaasaegne, keskkonnasõbralik ja tagatud kõigile linna kinnistutele | 0 |
| 2.1.7. Viljandis on kvaliteetne teedevõrgustik | 567 177 |
| 2.1.8. Linnavara haldamine ja hooldamine | 1 873 481 |
| **3.1. Viljandi on tugevate kultuuritraditsioonidega ja atraktiivse kultuurieluga linn Kokku** | **3 351 046** |
| 3.1.1. Viljandi linnas on aastaringselt võimalik osaleda heatasemelistel kultuurisündmustel | 164 691 |
| 3.1.2. Viljandi kultuurielu on jätkusuutlik ja arenev | 348 716 |
| 3.1.3. Viljandi kultuuriasutustes on kaasaegsed tingimused | 2 829 639 |
| 3.2.2. Viljandis on korrastatud spordirajatised | 8 000 |
| **4.1. Haridusvõrgu erinevate astmete koostöös on igal Viljandi elanikul osalusvõimalus elukestva õppe süsteemis Kokku** | **8 255 638** |
| 4.1.1. Kõigil haridustasemetel on võrdsed võimalused õppe- ja kasvatustööks kaasaegses ja turvalises õpikeskkonnas | 8 255 638 |
| **4.2. Viljandi linna noored tunnevad end turvaliselt ja väärtustatuna ning saavad oma ideid ellu viia Kokku** | **106 932** |
| 4.2.1.Viljandi noorsootöö on innovaatiline ja süsteemne | 68 613 |
| 4.2.2. Viljandi noored on aktiivsed ja vastutustundlikud kodanikud | 38 319 |
| **5.1. Viljandi on elanikest hooliv linn Kokku** | **2 023 357** |
| 5.1.1. Viljandi linnaelanikele on kättesaadavad vajaduspõhised sotsiaaltoetused | 1 973 147 |
| 5.1.2. Viljandi linn väärtustab tervislikke eluviise | 50 210 |
| **6.1. Viljandi linnal on hea maine ja soodne ettevõtluskeskkond Kokku** |  |
| 6.1.1. Ettevõtluspiirkondades on uute ettevõtete rajamiseks ja olemasolevate laiendamiseks vajalikud tingimused | 418 665 |
| 6.1.2. Viljandi kui sisemaakuurort, mis on aasta ringi külastatav pärandturismi sihtkoht Eestis ja üks peamisi turismitõmbekeskusi Lõuna-Eestis | 114 430 |
| **Kogusumma** | **20 425 636** |

* 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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Alaeelarve osa / asutuse nimetus** | **Rea kood ja nimi** | **2014 omavahelised tehingud kokku** |
| Elamu- ja kommunaalmajandus | 3225-Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud | 11 175 |
| SAKALA KESKUS | 3221-Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest | 1 000 |
| Viljandi Jakobsoni Kool | 3220-Tulud haridusalasest tegevusest | 11 500 |
| Viljandi Kaare Kool | 3220-Tulud haridusalasest tegevusest | 29 100 |
| Viljandi Kesklinna Kool | 3220-Tulud haridusalasest tegevusest | 638 |
| Viljandi Paalalinna Kool | 3220-Tulud haridusalasest tegevusest | 900 |
| Viljandi Päevakeskus | 3224-Tulud sotsiaalabialasest tegevusest | 800 |
| Viljandi Spordikeskus | 3222-Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest | 136 794 |
| **Kogusumma** | **Tulud kokku** | **191 907** |
|  |  |  |
| Viljandi Huvikool | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 638 |
| Viljandi Kesklinna Kool | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 16 839 |
| Viljandi Kunstikool | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 11 175 |
| Viljandi Lasteaed Karlsson | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 5 880 |
| Viljandi Linnaraamatukogu | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 1 000 |
| Viljandi Paalalinna Kool | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 12 163 |
| Sotsiaalamet | 4138-Muud sotsiaalabitoetused | 800 |
| Viljandi Spordikool | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 128 292 |
| Viljandi Täiskasvanute Gümnaasium | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 15 120 |
| **Kogusumma** | **Kulud kokku** | **191 907** |

Seletuskirja koostaja

*/allkirjastatud digitaalselt/*

Marika Aaso

Rahandusameti juhataja

9. jaanuaril 2014

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)