**Viljandi linna 2015. aasta eelarve**

**SELETUSKIRI**



**I lugemiseks linnavolikogus detsembris 2014**

Kättesaadav elektrooniliselt:

[*http://www.viljandi.ee/et/eelarved*](http://www.viljandi.ee/et/eelarved)

**Sisukord**

[1. ÜLEVAADE 4](#_Toc404171674)

[1.1. Viljandi linna 2015. aasta eelarve lühiülevaade 4](#_Toc404171675)

[1.2. Viljandi linna 2015. aasta eelarve koostamine 5](#_Toc404171676)

[1.3. Viljandi linna 2015. aasta eelarve seletuskirja ülesehitus 5](#_Toc404171677)

[1.4. Linnaeelarve sisu 6](#_Toc404171678)

[1.5. Linnaeelarve koostamise alused 6](#_Toc404171679)

[2. TULUD LINNAEELARVES 7](#_Toc404171680)

[2.1. Põhitegevuse tulud 7](#_Toc404171681)

[2.2. Investeerimistegevuse tulud 8](#_Toc404171682)

[2.3. Finantseerimistegevuse tulud 9](#_Toc404171683)

[2.4. Likviidsed varad 9](#_Toc404171684)

[3. KULUD LINNAEELARVES 9](#_Toc404171685)

[3.1. Põhitegevuse kulud 9](#_Toc404171686)

[3.2. Investeerimistegevuse kulud 10](#_Toc404171687)

[3.3. Finantseerimistegevuse kulud 10](#_Toc404171688)

[4. LINNAEELARVE KOONDTABEL 11](#_Toc404171689)

[5. PÕHITEGEVUSE TULUD 12](#_Toc404171690)

[5.1. Tegevusala 30 – MAKSUTULUD 12](#_Toc404171691)

[5.2. Tegevusala 32 – TULUD KAUPADE JA TEENUSTE MÜÜGIST 13](#_Toc404171692)

[5.3. Tegevusala 35 – SAADAVAD TOETUSED TEGEVUSKULUDEKS 15](#_Toc404171693)

[5.4. Tegevusala 38 – MUUD TEGEVUSTULUD 17](#_Toc404171694)

[6. PÕHITEGEVUSE KULUD 17](#_Toc404171695)

[6.1. ANTAVAD TOETUSED 19](#_Toc404171696)

[6.2. TEGEVUSKULUD 19](#_Toc404171697)

 [6.2.1. 50 - TÖÖJÕUKULUD 20](#_Toc404171698)

 [6.2.2. 55 - MAJANDAMISKULUD 21](#_Toc404171699)

 [6.2.3. 60 – MUUD KULUD 24](#_Toc404171700)

[7. INVESTEERIMISTEGEVUS 24](#_Toc404171701)

[8. FINANTSEERIMISTEGEVUS 27](#_Toc404171702)

[9. LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS 28](#_Toc404171703)

[10. ÜLEMINEVAD JA ÜLETULEVAD KOHUSTUSED 28](#_Toc404171704)

[11. VÕRDLUS EELARVESTRATEEGIAGA 28](#_Toc404171705)

[12. EELARVESTRATEEGIAS KAJASTATUD EESMÄRKIDE TÄITMISE PLAAN 29](#_Toc404171706)

[13. MUU TÄIENDAV INFORMATSIOON 31](#_Toc404171707)

# ÜLEVAADE

#  Viljandi linna 2015. aasta eelarve lühiülevaade

2015. aasta Viljandi linnaeelarve on koostatud kooskõlas kohaliku omavalitsuse finantsjuhtimise seadusega, arvestades konservatiivsuse põhimõtet nii tulude kui kulude planeerimisel.

2015. aasta eelarve kogumaht on 20,8 miljonit eurot (põhitegevuse tulud 18,4 miljonit € + investeerimistegevuse tulud 0,1 miljonit € + võetav investeerimislaen 1,2 miljonit eurot + eeldatav likviidsete vahendite jääk aastavahetusel 1,1 miljonit €).

Põhitegevuse tulude suuruseks on kavandatud 18,44 miljonit eurot, kasv võrreldes 2014. a eelarvega on 2,7% Põhitegevuse kulude kavandatav suurus on 18,42 miljonit eurot ja põhitegevuse kulud kasvavad võrreldes 2014. aastaga 3,2%.

Füüsilise isiku tulumaksust laekuvad summad on eelarvesse kavandatud võrreldes 2014. a eeldatava laekumisega 4,9%-lise kasvuga, kokku 9,8 miljonit eurot. Nimetatud maks moodustab 99% linna maksutuludest ja 54% linna põhitegevuse tuludest. Saadavad toetused moodustavad 31 % ja tulud kaupade ning teenuste müügist 15 % põhitegevuse tuludest.

Linn annab 2015. aastal erinevaid toetusi spordi-, kultuuri-, sotsiaal- ning haridusvaldkonnas 1,89 miljoni euro eest (sh tegevus- ja projektitoetusi eraldatakse ~140 organisatsioonile 400 000 eurot). Tegevuskuludeks (personali- ja majandamiskulud) planeeritakse 16,5 miljonit eurot.

Põhitegevuse kuludest 46% moodustavad kulud haridusele, 12% sotsiaalsele kaitsele, kultuurivaldkonnale 21%, 12 % majandusvaldkonnale ja 9 % üldiste valitsussektori teenuste katteks.

Viljandi linna kuues lasteaias käib kokku 978 last, neljas huvikoolis 1694 last ja üldhariduskoolides kokku 2021 õpilast.[[1]](#footnote-1) Viljandi linna hallatavates asutustes ja struktuuriüksustes on kokku 789 ametikohta, mida täidavad 946 isikut. Keskmine brutotasu ühel ametikohal on 2014. aastal 695 eurot kuus (2013. aastal 640 eurot kuus ja 2012. aastal 624 eurot).

2015. aasta eelarvega planeeritakse huvikoolides ja lasteaedades õpetajate töötasufondide kasvu alates 1. septembrist +5%, teistes asutustes on tööjõukulude osas arvestatud töötasu miinimummäära tõusuga (355-lt eurolt 390-le eurole). Riiklikust toetusfondist haridustöötajatele eraldatavate summade korrigeerimine toimub siis, kui riigilt eraldatavad summad on selgunud.

Põhitegevuse tulemi suuruseks on 20 645 eurot (põhitegevuse tulud miinus põhitegevuse kulud).

Erinevate objektide rekonstrueerimiseks ja muudeks investeeringuteks planeeritakse kokku kulutada 1,4 miljonit eurot, millest 95 867 eurot saadakse toetuste arvelt. 51% põhivara soetusest moodustavad kokku erinevad teede ja tänavate rekonstrueerimisega seotud objektid ja 22% põhivara soetusest moodustab Muusikakooli renoveerimine.Investeeringute finantseerimiseks planeeritakse kasutada võetavat laenu.

Olemasolevate laenude ja kapitalirendikohustuste tagasimakseid tehakse 2015. aastal 845 000 euro suuruses summas. Kassapõhises arvestuses on linna laenukoormus 2015. a lõpus arvestuslikult 54,9%.

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

Eelarvestrateegias esitatud 2015. aasta eelarve ja volikogule I lugemiseks esitatud 2015. aasta eelarve kogumahu erinevus on 2,92%. 2015. aasta eelarve on strateegias planeeritust 590 397 eurot suurem, millest suuremate erinevustena võib välja tuua planeeritava aastavahetuse jäägi suurenemise 300 000 eurot võrra ja linna asutuste omatulude kasvu 267 000 euro võrra (sh Rahvusvaheliste Hansapäevade tulud, lasteaedade ja huvikoolide tasude tõstmisest tingitud tulude kasv, linnasauna teenuse pakkumisega seotud tulude kasv).

# Viljandi linna 2015. aasta eelarve koostamine

Viljandi linna 2015. 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.

2015. aasta Viljandi linna eelarve eelnõu ja seletuskirja on koostöös allasutuste, struktuuriüksuste ning linnavalitsusega koostanud Viljandi linnavalitsuse rahandusamet.

Viljandi Linnavalitsuse korraldusega 11. augustist 2014. a nr 581 kinnitati Viljandi linna 2015. aasta eelarve projekti koostamise tingimused. 2015. aasta osas võeti nimetatud korralduse alusel baasiks eelarvestrateegias kinnitatud summad. Novembris 2014 kinnitab volikogu 2014. aasta lisaeelarve ja seletuskirjas on võrdlusena toodud selle aluseks olevad eelarvesummad.

Allasutustele ja linnavalitsuse ametitele oli 2015. a eelarve projekti koostamisel aluseks ja piiriks eelarvestrateegias 2015. 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 erinevate organisatsioonide taotlusi vastava komisjoni poolt ning linnavalitsusega kooskõlastatult lisati projekti- ning tegevustoetused linnaeelarvesse.

Eelarve eelnõu ja seletuskirja volikogule esitamise ajaks ei ole riigipoolsed eraldised (nt õpetajate töötasudeks ja tasandusfond) kinnitatud – kuid linnavalitsus saab summade kinnitamisel vajadusel nii tulude kui ka kulude eelarvet muuta.

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

# Viljandi linna 2015. aasta eelarve seletuskirja ülesehitus

Viljandi linna eelarve eelnõu seletuskirja sissejuhatav osa annab ülevaate 2015. aasta linnaeelarve koostamisest ning seletuskirja struktuurist.

2015. 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).

2015. 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) 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).

2015. aasta Viljandi linna eelarve eelnõu koostamise aluseks on tulude, kulude ja finantseerimistehingute osas:

* Riigi eelarvestrateegia 2015-2018;
* 2015. 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

Linnaeelarve kogumaht on 2015. aastal 20 832 534 eurot, mis moodustub eelarvetuludest. Tulude jaotus eelarves on järgmine:



# Põhitegevuse tulud

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Tulu liik\*** | **2013 eelarve täitmine** | **2014 eelarve** | **2015 eelarve**I lugemine |
| 30 | Maksutulud | 9 109 988 | 9 494 500 | 9 951 900 |
| 32 | Tulud kaupade ja teenuste müügist | 2 271 273 | 2 508 998 | 2 699 485 |
| 3500, 352 | Saadavad toetused tegevuskuludeks | 5 780 739 | 5 875 212 | 5 742 682 |
| 3825, 388 | Muud tegevustulud  | 55 043 | 60 522 | 42 000 |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **17 217 043** | **17 939 232** | **18 436 067** |

*\*Omavahelised tehingud on eelarvetest 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 ning teede- ja tänavate sulgemise maks.

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 2012-2015 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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Investeerimistegevus** | **2013 eelarve täitmine** | **2014 eelarve** | **2015 eelarve**I lugemine |
| 381 | Põhivara müük (+) | 121 226 | 108 000 | 0 |
| 3502 | Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+) | 2 279 266 | 689 630 | 95 867 |
| 1512 | Muude aktsiate ja osade müük (+) | 0 | 1 | 0 |
| 382 | Finantstulud (+) | 1 127 | 700 | 600 |
|  **Investeerimistegevuse tulud kokku** | **2 401 619** | **798 331** | **96 467** |

Põhivara soetuseks saadava sihtifinantseerimise summas sisaldub 2015. aastal Kultuuriministeeriumi toetus Linnastaadionile tehtud kulutuste tagantjärgi hüvitamiseks (95 867 €).

Finantstuludes on toodud intressitulu pangas hoitavalt rahalt.

# Finantseerimistegevuse tulud

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **Finantseerimistegevus** | **2013 eelarve täitmine** | **2014 eelarve** | **2015 eelarve**I lugemine |
| 2585 | Kohustuste võtmine (+) | 0 | 5 030 364 | 1 200 000 |
| **Finantseerimistegevuse tulud kokku** | **0** | **5 030 364** | **1 200 000** |

Siin on kajastatud 2015. aastal laenu võtmine, laenusumma on otseses seoses investeeringute mahuga.

# Likviidsed varad

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **Finantseerimistegevus** | **2013 eelarve täitmine** | **2014 eelarve** | **2015 eelarve**I lugemine |
|  | **Likviidsete varade muutus**  | **-436 831** | **-1 044 669** | **-1 100 000** |

2015. aasta alguseks on eeldatav kassajääk 1 100 000 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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Põhitegevuse kulud** | **2013 eelarve täitmine** | **2014 eelarve** | **2015 eelarve**I lugemine | ***2015 vs 2014*** |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **16 063 162** | **17 830 228** | **18 415 422** | ***585 194*** |
| sh antavad toetused | 1 624 195 | 1 979 769 | 1 892 910 | *86 859* |
| sh tegevuskulud | 14 438 967 | 15 850 459 | 16 522 512 | *672 053* |

Antavad toetused moodustavad põhitegevuse kuludest 10%.

**Põhitegevuse kulude osakaalud 2015. a eelarves**



# Investeerimistegevuse kulud

Lisaks põhitegevuse kuludele kajastuvad eelarves ka investeeringukulud.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2013 eelarve täitmine** | **2014 eelarve** | **2015 eelarve**I lugemine |
| 15 | Põhivara soetus (-) | -3 097 591 | -1 752 257 | -1 374 685 |
| 4502 | Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -80 000 | -80 000 | -80 000 |
| 1501 | Muude aktsiate ja osade soetus (-) | 0 | -232 162 | 0 |
| 650 | Finantskulud (-) | -199 609 | -172 612 | -117 680 |
| **Investeerimistegevuse kulud kokku** | **-3 377 200** | **-2 237 031** | **-1 572 365** |

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

# Finantseerimistegevuse kulud

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **2013 eelarve täitmine** | **2014 eelarve** | **2015 eelarve**I lugemine |
| 2586 | Kohustuste tasumine (-) | -615 131 | -4 745 337 | -844 747 |
| **Finantseerimistegevuse tulud kokku** | **-615 131** | **-4 745 337** | **-844 747** |

Selles eelarveosas on kajastatud laenude ja kapitalirendikohustuste tagasimaksmine konkreetsel aastal.

# LINNAEELARVE KOONDTABEL

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kontogrupp | Kirje nimetus | **2013 eelarve täitmine** | **2014 eelarve** | **2015 eelarve**mitte-sihtrahad | **2015 eelarve**sihtrahad | **2015 eelarve**kokku |
| **PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU** | **17 217 043** | **17 939 232** | **14 592 535** | **3 843 532** | **18 436 067** |
| 30 | Maksutulud | 9 109 988 | 9 494 500 | 9 951 900 | 0 | 9 951 900 |
| 32 | Tulud kaupade ja teenuste müügist | 2 271 273 | 2 508 998 | 2 699 485 | 0 | 2 699 485 |
| 3500, 352 | Saadavad toetused tegevuskuludeks | 5 780 739 | 5 875 212 | 1 899 150 | 3 843 532 | 5 742 682 |
| 3825, 388 | Muud tegevustulud  | 55 043 | 60 522 | 42 000 | 0 | 42 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | **16 063 162** | **17 830 228** | **14 571 890** | **3 843 532** | **18 415 422** |
|   | **sh antavad toetused** | **1 624 195** | **1 979 769** | **1 253 269** | **639 641** | **1 892 910** |
|   | **sh muud tegevuskulud** | **14 438 967** | **15 850 459** | **13 318 621** | **3 203 891** | **16 522 512** |
| **01** | **Üldised valitsussektori teenused** | **1 311 397** | **1 513 834** | **1 698 575** | **275** | **1 698 850** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 60 321 | 63 490 | 65 290 | 0 | 65 290 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 1 251 075 | 1 450 344 | 1 633 285 | 275 | 1 633 560 |
| **03** | **Avalik kord ja julgeolek** | **14 149** | **9 487** | **8 000** | **0** | **8 000** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 12 783 | 9 487 | 6 000 | 0 | 6 000 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 1 366 | 0 | 2 000 | 0 | 2 000 |
| **04** | **Majandus** | **899 602** | **929 776** | **609 108** | **278 000** | **887 108** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 29 176 | 15 340 | 16 266 | 0 | 16 266 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 870 426 | 914 436 | 592 842 | 278 000 | 870 842 |
| **05** | **Keskkonnakaitse** | **490 791** | **480 935** | **645 838** | **13 957** | **659 795** |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 490 791 | 480 935 | 645 838 | 13 957 | 659 795 |
| **06** | **Elamu- ja kommunaalmajandus** | **656 420** | **742 847** | **615 461** | **0** | **615 461** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 57 405 | 68 555 | 37 690 | 0 | 37 690 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 599 015 | 674 292 | 577 771 | 0 | 577 771 |
| **08** | **Vabaaeg, kultuur ja religioon** | **3 244 348** | **3 671 887** | **3 724 087** | **171 714** | **3 895 801** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 338 220 | 422 602 | 381 751 | 0 | 381 751 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 2 906 128 | 3 249 285 | 3 342 336 | 171 714 | 3 514 050 |
| **09** | **Haridus** | **7 868 273** | **8 448 576** | **5 491 111** | **2 992 460** | **8 483 571** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 444 902 | 508 788 | 221 450 | 285 141 | 506 591 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 7 423 371 | 7 939 788 | 5 269 661 | 2 707 319 | 7 976 980 |
| **10** | **Sotsiaalne kaitse** | **1 578 182** | **2 032 886** | **1 779 710** | **387 126** | **2 166 836** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 681 387 | 891 507 | 524 822 | 354 500 | 879 322 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 896 794 | 1 141 379 | 1 254 888 | 32 626 | 1 287 514 |
| **PÕHITEGEVUSE TULEM** | **1 153 881** | **109 004** | **20 645** | **0** | **20 645** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | **-975 581** | **-1 438 700** | **-1 571 765** | **95 867** | **-1 475 898** |
| 381 | Põhivara müük (+) | 121 226 | 108 000 | 0 | 0 | 0 |
| 15 | Põhivara soetus (-) | -3 097 591 | -1 752 257 | -1 374 685 | 0 | -1 374 685 |
| 3502 | Põhivara soetuseks saadav sihtfin (+)  | 2 279 266 | 689 630 | 0 | 95 867 | 95 867 |
| 4502 | Põhivara soetuseks antav sihtfin (-) | -80 000 | -80 000 | -80 000 | 0 | -80 000 |
| 1501 | Osaluste soetus (-) | 0 | -232 162 | 0 | 0 | 0 |
| 1512 | Muude aktsiate ja osade müük (+) | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 655 | Finantstulud (+) | 1 127 | 700 | 600 | 0 | 600 |
| 650 | Finantskulud (-) | -199 609 | -172 612 | -117 680 | 0 | -117 680 |
| **EELARVE TULEM** | **178 300** | **-1 329 696** | **-1 551 120** | **95 867** | **-1 455 253** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **-615 131** | **285 027** | **451 120** | **-95 867** | **355 253** |
| 2585 | Kohustuste võtmine (+) | 0 | 5 030 364 | 1 200 000 | 0 | 1 200 000 |
| 2586 | Kohustuste tasumine (-) | -615 131 | -4 745 337 | -748 880 | -95 867 | -844 747 |
| **100 - LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS** | **-436 831** | **-1 044 669** | **-1 100 000** | **0** | **-1 100 000** |

*\*Omavahelised tehingud elimineeritud.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eelarve tulude maht kokku eurodes** | 20 055 493 | 24 812 595 | 16 893 135 | 3 939 399 | 20 832 534 |

# 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 ja 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 -2015:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimi** | **Eelarve täitmine 2012** | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | **Eelarve****2015** | ***2015 vs 2014*** |
| **Maksutulud kokku** | **8 470 712**  | **9 109 987** | **9 494 500**  | **9 951 900**  | ***457 400*** |
| 3000-Füüsilise isiku tulumaks  | 8 275 603  | 8 963 677 | 9 350 000  | 9 807 400  | *457 400*  |
| 3030-Maamaks  | 177 275  | 136 199 | 136 000  | 136 000  | *0*  |
| 3044-Reklaamimaks | 15 384  | 9 213 | 8 000  | 8 000  | *0*  |
| 3045-Teede ja tänavate sulgemise maks  | 713  | 870 | 500  | 500  | *0*  |
| 3047-Parkimistasu | 1 736  | 28 | 0  | 0  | *0*  |

Tulumaks moodustab 2015. aastal 98,54% maksutuludest, maamaks 1,37% ja ülejäänud maksud 0,09% 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 arvestuse aluseks on 11,60% linna territooriumile 01.01.2015. a seisuga registreeritud isikutelt laekunud üksikisiku brutotulust.

**Tulumaksu laekumine aastatel 2006-2015 (eurodes)**

****

2015. aasta linnaeelarves on planeeritud tulumaksu võrreldes 2014. aastaga eeldatava laekumisega võrreldes 4,9-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** | **2015. a** |
| Maksumaksjate arv | 8 826 | 8 170 | 7 728 | 7 669 | 7 746 | 7 797 | 7 700 | 7 700 |
| Keskmine brutosissetulek | 767 | 717 | 699 | 733 | 781 | 828 | 872 | 915 |
| Tulumaksu laekumise kasv | 15,2% | -15,5% | -10,0% | 4,5% | 6,1% | 8,3% | 4,3% | 4,9% |
| **Tulumaksu laekumine**  | **9 817 543** | **8 291 619** | **7 465 207** | **7 798 115** | **8 275 603** | **8 936 677** | **9 350 000** | **9 807 400** |

*\* Möödunud perioodide kohta summad Rahandusministeeriumi poolt avaldatud andmete alusel*

**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 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. 2015. aasta maamaksu määra kinnitamiseks esitab linnavalitsus volikogule eelnõu detsembrikuu istungile, 2015. a eelarves on arvestatud 2%-lise määraga.

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. aastal ja eeldatav laekumine 2014. aastal on 2015. aasta eelarve planeerimise aluseks.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimi** | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | **Eelarve****2015** | ***2015 vs 2014*** |
| **3030-Maamaks**  | 136 199  | 136 000  | 136 000  | 0  |

**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 2013** | **Eelarve****2014** | **Eelarve****2015** | ***2015 vs 2014*** |
| **Tulud kaupade ja teenuste müügist kokku** | **2 271 273**  | **2 508 998**  | **2 699 485**  | ***190 487***  |
| 320- Riigilõivud | 21 522  | 21 097  | 15 500  | *-5 597*  |
| 3220-Tulud haridusalasest tegevusest | 1 030 822  | 1 062 219  | 1 157 828  | *95 609*  |
| 3221-Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest | 302 671  | 326 056  | 524 304  | *198 248*  |
| 3222-Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest | 409 528  | 448 535  | 442 012  | *-6 523*  |
| 3224-Tulud sotsiaalabialasest tegevusest | 374 209  | 369 202  | 417 702  | *48 500*  |
| 3225-Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud | 81 995  | 107 200  | 102 170  | *-5 030*  |
| 3229-Tulud üldvalitsemisest | 1 767  | 1 000  | 1 000  | *0*  |
| 3232-Tulud muudelt majandusaladelt | 1 145  | 1 614  | 500  | *-1 114*  |
| 3233 Üüritulud kinnisvarainvesteeringutelt | 18 750  | 17 250  | 16 469  | *-781*  |
| 3237-Õiguste müük | 28 864  | 154 825  | 22 000  | *-132 825*  |

\*Tulbad on toodud omavaheliste tehinguteta.

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.

2015. aasta eelarve on 2014. aasta eelarvega võrreldes planeeritud suuremana. Olulisemaks kasvu mõjutaks on rahvusvaheliste hansapäevadega seotud tulude planeeritav laekumine ja lasteaedade õppekulude kasv.

Järgnevalt on toodud tulude jagunemine erinevatel tegevusaladel.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | **Eelarve****2015** | ***2015 vs 2014*** |
| **3220-Tulud haridusalasest tegevusest** | **1 030 822**  | **1 062 219**  | **1 157 828**  | ***95 609*** |
| Vanemate poolt kaetav osa õppekuludes  | 306 892  | 327 144  | 428 898  | *101 754*  |
| Haridusteenus teistele omavalitsustele | 414 175  | 420 000  | 420 000  | *0*  |
| Lasteaedade toiduraha | 191 745  | 200 924  | 200 924  | *0*  |
| Alusharidusteenus teistele omavalitsustele | 49 523  | 51 000  | 51 000  | *0*  |
| Haridusasutuste ruumide üüritulu, kommunaalteenused | 52 075  | 52 018  | 45 943  | *-6 075*  |
| Lasteaiapersonali toiduraha | 11 478  | 9 699  | 9 699  | *0*  |
| Muud tulud haridusalasest tegevusest, üritused, teenused | 4 917  | 1 284  | 1 284  | *0*  |
| Kaotatud õpikud; teenused; kursused | 0  | 150  | 80  | *-70*  |
| Töövihikute müük  | 16  | 0  | 0  | *0*  |

Alushariduses on 2015. aastal õppekulude kasv seotud nii töötasu miinimummäära tõstmisega kui ka õppekulu tõstmisega volikogu otsuse alusel. (Vastav määrus on volikogu menetluses novembris, kui see kinnitatakse teisiti, kui määruse eelnõus toodu, siis kajastuvad muudatused eelarve II lugemise eelnõus. Plaaneeritava muudatusega tõuseks vanema poolt makstav lasteaia õppekulu osakaal 10-11 protsendilt 12-13 protsendini töötasu alammäärast ehk 46,80-50,70 euroni).

Täna katavad lapsevanemad Viljandis õppekoha tasu 10-11 protsendi ulatuses alampalgast ehk 35,50-39,05 eurot. Järgmisel aastal on seoses riikliku töötasu alammäära tõusuga vaja Viljandi munitsipaallasteaedades katta tööjõukulusid täiendavalt 44 000 euro ulatuses.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | **Eelarve****2015** | ***2015 vs 2014*** |
| **3221-Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest** | **302 671**  | **326 056**  | **524 304**  | ***198 248***  |
| Rahvusvahelised Hansapäevad 2015 -tulud teenuste müügist | 0  | 0  | 172 000  | *172 000*  |
| Muusikakooli teenus teistele omavalitsustele | 99 559  | 106 000  | 120 000  | *14 000*  |
| Ringitasu Muusikakoolis ja Kunstikoolis | 54 226  | 52 850  | 62 657  | *9 807*  |
| Kunstikooli teenus teistele omavalitsustele | 27 484  | 33 000  | 33 000  | *0*  |
| Ruumide üüritulu *(Linnaraamatukogu, Sakala ja Kondase Keskus, noorsootöö)* | 42 745  | 44 598  | 48 236  | *3 638*  |
| Kommunaalteenuste laekumine *(Linnaraamatukogu ja Sakala Keskus)* | 22 946  | 20 567  | 20 567  | *0*  |
| Piletitulu *(Sakala ja Kondase Keskus, Nukuteater, Vana Veetorn, noorsootöö)* | 40 466  | 39 480  | 40 533  | *1 053*  |
| Tasulised teenused hallatavates asutustes | 8 556  | 12 565  | 13 115  | *550*  |
| Muud tulud kultuurialasest tegevusest | 3 673  | 13 040  | 10 240  | *-2 800*  |
| Rikutud raamatud, viivised | 3 016  | 3 956  | 3 956  | *0*  |

Selle tegevusala all kajastatakse Sakala Keskuse, Kondase Keskuse, Viljandi Muusikakooli, Viljandi Kunstikooli, Viljandi Linnaraamatukogu, Viljandi Vana Veetorni ja Viljandi Nukuteatri tulusid.

Rahvusvaheliste Hansapäevade eelarve on täpsemalt toodud kultuuriasutuste kulude osas seletuskirja lehekülgedel 22-23.

Teiste omavalitsuste makstavate summade kasv Muusikakoolis on seotud laste arvu kasvuga. Ringitasude summade kasv on seotud planeeritud tasude tõusuga alates 1.sept 2015. a.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | **Eelarve****2015** | ***2015 vs 2014*** |
| **3222-Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest** | **409 528**  | **448 535**  | **442 012**  | ***-6 523*** |
| Spordikooli teenus teistele KOV-idele | 150 841  | 170 000  | 170 000  | *0*  |
| Huvikooli teenus teistele KOV-idele | 40 118  | 43 000  | 43 000  | *0*  |
| Ringitasu Huvikoolis ja Spordikoolis | 102 480  | 101 000  | 113 444  | *12 444*  |
| Ruumide üüritulu, kommunaalteenused | 62 433  | 74 783  | 73 983  | *-800*  |
| Muud tulud | 40 769  | 50 357  | 40 000  | *-10 357*  |
| Laagrid, osalustasu | 8 144  | 9 395  | 1 585  | *-7 810*  |
| Tasulised teenused | 4 744  | 0  | 0  | *0*  |
|  |  |  |  |  |
| **3224-Tulud sotsiaalabialasest tegevusest** | **374 209**  | **369 202**  | **417 702**  | ***48 500***  |
| Laekumine hooldusteenuste katteks | 273 073  | 280 000  | 290 500  | *10 500*  |
| Päevakeskuse teenused | 28 258  | 29 202  | 67 202  | *38 000*  |
| Päevakeskuse toidu tulu | 71 061  | 60 000  | 60 000  | *0* |
| Sotsiaalameti muud tulud | 1 817  | 0  | 0  | *0*  |
|  |  |  |  |  |
| **3225-Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud** | **81 995**  | **107 200**  | **102 170**  | ***-5 030***  |
| Kommunaalmaksed ja üüritulu | 81 995  | 107 200  | 102 170  | *-5 030*  |
|  |  |  |  |  |
| **3229-Tulud üldvalitsemisest** | **1 767**  | **1 000**  | **1 000**  | ***0***  |
| Muud tulud  | 1 767  | 1 000  | 1 000  | *0*  |
|  |  |  |  |  |
| **3237-Õiguste müük** | **28 864**  | **154 825**  | **22 000**  | ***-132 825***  |
| Hoonestusõigused ja kasutusõigused | 28 864  | 154 825  | 22 000  | *-132 825*  |

Ringitasude summade kasv on seotud planeeritud tasude tõusuga alates 1. sept 2015. a.

Tulude kasv sotsiaalabialases tegevuses on hooldusteenuste osas tingitud pensionite tõusust, Päevakeskuse teenuste hindade kasvu ei ole planeeritud, 2015. a eelarvesse on lisatud saunateenuse osutamisega kaasnevad tulud 27 000 ja muude teenuste pakkumise arvelt 11 000 eurot tulusid.

Hoonestusõiguste müügi summa oli 2014. aastal suurem seoses Riia mnt 66 kinnistule hoonestusõiguse seadmisega.

# Tegevusala 35 – SAADAVAD TOETUSED TEGEVUSKULUDEKS

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje nimetus** | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | **Eelarve****2015** | ***2015 vs 2014*** |
| **Saadavad toetused tegevuskuludeks** | **5 780 739** | **5 875 212** | **5 742 682** | **-*132* 530** |

2013. ja 2014. aasta sihtotstarbeliste toetuste tulpades kajastuvad mh saadud toetused erinevate projektide läbiviimiseks (nt Kultuurkapitalilt, SA-lt Archimedes, ministeeriumitelt jm). 2015. aasta algses eelarves on neid kajastatud vähe – sellest ka väiksem eelarve. 2015. 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 2015. aasta riigieelarve seaduses kohaliku omavalitsuse üksustele määratud tasandus- ja toetusfondi jaotuse ning jaotamise ulatuse, tingimuste ja korra kohta.

Kui sihtrahastuse summad selguvad, siis muudab linnavalitsus volikogult saadud volituse alusel alaeelarveid 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.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | **Eelarve****2015** | ***2015 vs 2014*** |
| **3520-Riigieelarvest kohaliku omavalituse eelarve tasandusfondi** | **5 072 016**  | **5 075 633**  | **5 126 571**  | ***50 938***  |
| Haridustoetus | 2 706 932  | 2 734 233  | 2 696 196  | *-38 037*  |
| Riigitoetus lõige 1 - tasandusfond | 1 667 772  | 1 670 382  | 1 800 000  | *129 618*  |
| Toimetulekutoetus | 396 201  | 388 417  | 350 000  | *-38 417*  |
| 1-9 kl. õpilaste toitlustamine | 260 716  | 256 875  | 256 875  | *0*  |
| Sotsiaalteenuste korraldamise toetus | 0  | 19 994  | 19 000  | *-994*  |
| Puuetega laste hooldajatoetus | 0  | 4 930  | 4 500  | *-430*  |
| Maamaksuvabastuse rakendamise korraldamise toetus | 13 754  | 0  | 0  | *0*  |
| Peretoetuste väljamaksmise korraldamise toetus | 0  | 802  | 0  | *-802*  |
| Vajaduspõhine peretoetus | 26 641  | 0  | 0  | *0*  |
|  |  |  |  |  |
| **3500-Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimine**  | **708 723**  | **799 579**  | **616 111**  | ***-183 468***  |
| Majandusministeerium teedehoiuks | 293 238  | 276 276  | 260 000  | -16 276  |
| Kultuurimin. Raamatukogu tegevustoetus + teavikud | 118 065  | 119 597  | 117 500  | -2 097  |
| Rahandusministeeriumilt õppelaenude hüvitamiseks | 39 329  | 26 983  | 16 652  | -10 331  |
| Eesti Olümpiakomiteelt Spordikoolile | 23 010  | 23 000  | 55 000  | 32 000  |
| Sihtfin Spordikoolile spordiühingutelt | 27 780  | 35 150  | 35 150  | 0  |
| Põllumajandusministeeriumilt koolipiim | 13 798  | 15 900  | 16 895  | 995  |
| Põllumajandusministeeriumilt koolipuuvili | 8 320  | 8 000  | 11 371  | 3 371  |
| Kultuurimin. Lossivaremetele / Muinsuskaitseamet | 13 000  | 13 000  | 13 000  | 0  |
| Maavalitsuselt puuetega laste lapsehoiuteenuseks | 18 049  | 24 376  | 13 626  | -10 750  |
| Muinsuskaitseameti halduslepingu täitmiseks | 5 000  | 5 000  | 5 000  | 0  |
| Nõukogudeaegse Viljandi linaketramis-ja kudumisvabriku veehoidla lammutustööd KIK | 0  | 0  | 13 957  | 13 957  |
| RV Hansapäevad 2015 tulud Kultuurkapitalilt | 0  | 0  | 15 000  | 15 000  |
| RV Hansapäevad 2015 tulud Hasartm. Nõukogult | 0  | 0  | 6 000  | 6 000  |
| RV Hansapäevad 2015 tulud Kultuuriministeeriumilt | 0  | 0  | 20 000  | 20 000  |
| RV Hansapäevad 2015 tulud sponsoritelt | 0  | 0  | 15 000  | 15 000  |
| Rohevetika järvepall Aeg. Linn. Elupaiga hooldustööd Viljandi järvel KIK | 0  | 73 131  | 0  | -73 131  |
| Viljandi maastikukaitseala kaitsekorralduslike tööde elluviimine KIK | 0  | 16 789  | 0  | -16 789  |
| Muud projektide toetused  | 149 134  | 162 377  | 1 960  | -160 417  |

# Tegevusala 38 – MUUD TEGEVUSTULUD

Siin kajastuvad vee erikasutuse summad, käibemaksutulud, kahjutasud ja viivised ning muud tulud. 2014. ja 2015. a eelarves puudub viivistasude tulurida – parkimine on linnas tasuta.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | **Eelarve****2015** | ***2015 vs 2014*** |
| **Muud tegevustulud kokku** | **55 043**  | **60 522**  | **42 000**  | ***-18 522***  |
| Vee erikasutuse tasu | 18 456  | 18 000  | 18 000  | *0*  |
| Käibemaksu tagastamine | 23 500  | 25 000  | 19 000  | *-6 000*  |
| Saastetasu jäätmete viimisel keskkonda | 311  | 5 739  | 5 000  | *-739*  |
| Sunniraha | 0  | 3 800  | 0  | *-3 800*  |
| Trahvid | 3  | 320  | 0  | *-320*  |
| Viivistasud | 2 058  | 0  | 0  | *0*  |
| AS Viljandi Soojus laenu tagasimaksed linnale | 7 525 | 0 | 0 | *0*  |
| Muud laekumised | 3 191 | 7 663 | 0 | -7 663 |

# PÕHITEGEVUSE KULUD

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | **Eelarve****2015** | ***2015 vs 2014*** |
| **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | **16 063 162** | **17 830 228** | **18 415 422** | ***585 194*** |
| sh antavad toetused | 1 624 195 | 1 979 769 | 1 892 910 | *-86 859* |
| sh tegevuskulud\* | 14 438 967 | 15 850 459 | 16 522 512 | *672 053* |

*\*Omavahelised tehingud elimineeritud.*

Põhitegevuse kulude jaotus antavateks toetusteks ja tegevuskuludeks aastatel 2013-2015:



Reservfondist aasta jooksul tehtud eraldised on järgnevates tabelites2013-2014. a eelarve osas kajastatud vastava valdkonna all.

**Põhitegevuse kulude jaotus valdkondade kaupa:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Valdkonna tunnus** | **Tegevusala kood ja nimetus** | **2015 a eelarve I lugemine omavaheliste tehingutega** | **2015 a eelarve I lugemine omavahelised tehingud** | **2015 a eelarve I lugemine omavaheliste tehinguteta** |
| 01 | 01111-Valla- ja linnavolikogu | 59 034  | 0  | 59 034  |
| 01 | 01112-Valla- ja linnavalitsus | 1 368 906  | 0  | 1 368 906  |
| 01 | 01114-Kohaliku omavalitsuse üksuse reservfond | 212 000  | 0  | 212 000  |
| 01 | 01600-Muud üldised valitsussektori teenused | 58 910  | 0  | 58 910  |
| **01 Kokku** |  | **1 698 850**  | **0**  | **1 698 850**  |
| 03 | 03100-Politsei  | 8 000  | 0  | 8 000  |
| **03 Kokku** |  | **8 000**  | **0**  | **8 000**  |
| 04 | 04510-Maanteetransport | 661 000  | 0  | 661 000  |
| 04 | 04730-Turism | 111 593  | 0  | 111 593  |
| 04 | 04740-Üldmajanduslikud arendusprojektid | 50 789  | 0  | 50 789  |
| 04 | 04900-Muu majandus (sh majanduse haldus) | 63 726  | 0  | 63 726  |
| **04 Kokku** |  | **887 108**  | **0**  | **887 108**  |
| 05 | 05100-Jäätmekäitlus (sh prügivedu) | 56 800  | 0  | 56 800  |
| 05 | 05200-Heitveekäitlus | 30 000  | 0  | 30 000  |
| 05 | 05400-Bioloogilise mitmekesisuse ja maastiku kaitse | 572 995  | 0  | 572 995  |
| **05 Kokku** |  | **659 795**  | **0**  | **659 795**  |
| 06 | 06300-Veevarustus | 7 000  | 0  | 7 000  |
| 06 | 06400-Tänavavalgustus | 355 000  | 0  | 355 000  |
| 06 | 06605-Muud elamu- ja kommunaalmajand. tegevus | 253 461  | 0  | 253 461  |
| **06 Kokku** |  | **615 461**  | **0**  | **615 461**  |
| 08 | 08102-Sporditegevus  | 1 478 002  | 129 142  | 1 348 860  |
| 08 | 08105-Laste muusika- ja kunstikoolid | 581 837  | 31 930  | 549 907  |
| 08 | 08106-Laste huvialamajad ja keskused | 237 730  | 12 369  | 225 361  |
| 08 | 08107-Noorsootöö ja noortekeskused | 103 556  | 0  | 103 556  |
| 08 | 08109-Vaba aja üritused | 14 000  | 0  | 14 000  |
| 08 | 08201-Raamatukogud | 505 029  | 480  | 504 549  |
| 08 | 08202-Rahva- ja kultuurimajad | 802 499  | 0  | 802 499  |
| 08 | 08203-Muuseumid | 74 561  | 0  | 74 561  |
| 08 | 08208-Kultuuriüritused | 162 880  | 0  | 162 880  |
| 08 | 08212-Laululavad | 10 000  | 0  | 10 000  |
| 08 | 08234-Teatrid | 61 268  | 0  | 61 268  |
| 08 | 08300-Ringhäälingu- ja kirjastamisteenused | 11 360  | 0  | 11 360  |
| 08 | 08400-Religiooni- ja muud ühiskonnateenused | 27 000  | 0  | 27 000  |
| **08 Kokku** |  | **4 069 722**  | **173 921**  | **3 895 801**  |
| 09 | 09110-Alusharidus (lasteaiad) | 3 220 102  | 6 559  | 3 226 661  |
| 09 | 09212-Põhihariduse otsekulud (põhikoolid) | 4 479 666  | 29 973  | 4 449 693  |
| 09 | 09213-Üldkeskhariduse otsekulud (VTG) | 117 127  | 0  | 117 127  |
| 09 | 09220- Põhi- ja üldkeskhariduse kaudsed kulud  | 105 000 | 0 | 105 000 |
| 09 | 09221-Täiskasvanute gümnaasiumite kaudsed kulud | 91 799  | 15 120  | 76 679  |
| 09 | 09222-Kutseõppeasutused (stipendium) | 2 000  | 0  | 2 000  |
| 09 | 09400-Kolmanda taseme haridus (kõrgkoolid) | 21 600  | 0  | 21 600  |
| 09 | 09500-Taseme alusel mittemääratletav haridus  | 617  | 0  | 617  |
| 09 | 09600-Koolitransport | 6 940  | 0  | 6 940  |
| 09 | 09601-Koolitoit (koolid ja LA koolipiim ja -puuvili) | 440 998  | 0  | 440 998  |
| 09 | 09609-Muud hariduse abiteenused | 36 574  | 0  | 36 574  |
| 09 | 09800-Muu haridus, sh hariduse haldus | 12 800  | 0  | 12 800  |
| **09 Kokku** |  | **8 535 223**  | **51 652**  | **8 483 571**  |
| 10 | 10121-Muu puuetega inimeste sotsiaalne kaitse | 232 866  | 0  | 232 866  |
| 10 | 10200-Eakate sotsiaalhoolekandeasutused | 1 151 413  | 0  | 1 151 413  |
| 10 | 10201-Muu eakate sotsiaalne kaitse | 205 675  | 0  | 205 675  |
| 10 | 10400-Laste ja noorte sotsiaalhoolekandeasutused | 14 755  | 0  | 14 755  |
| 10 | 10402-Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse | 91 096  | 0  | 91 096  |
| 10 | 10701-Riiklik toimetulekutoetus | 399 000  | 0  | 399 000  |
| 10 | 10702-Muu sotsiaalsete riskirühmade kaitse | 48 975  | 800  | 48 175  |
| 10 | 10900-Muu sotsiaalne kaitse | 23 856  | 0  | 23 856  |
| **10 Kokku** |  | **2 167 636**  | **800**  | **2 166 836**  |
| **Kogusumma** | **18 641 795**  | **226 373**  | **18 415 422**  |

# ANTAVAD TOETUSED

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | **Eelarve****2015** | ***2015 vs 2014*** |
| **41-Sotsiaaltoetused ja preemiad** | **1 107 443**  | **1 375 628**  | **1 393 488**  | **17 860**  |
| 4130-Peretoetused  | 44 085  | 86 151  | 61 300  | *-24 851*  |
| 4131-Toimetulekutoetus ja täiendavad sotsiaaltoetused | 384 757  | 445 991  | 380 000  | *-65 991*  |
| 4133-Toetused puudega inimestele ja nende hooldajatele | 88 124  | 133 236  | 134 500  | *1 264*  |
| 4134-Õppetoetused | 426 657  | 472 791  | 476 098  | *3 307*  |
| 4137-Erijuhtudel riigi poolt makstav sotsiaalmaks | 51 094  | 52 500  | 50 000  | *-2 500*  |
| 4138-Muud sotsiaalabitoetused  | 79 824  | 136 860  | 234 580  | *97 720*  |
| 4139-Preemiad ja stipendiumid | 32 901  | 48 099  | 57 010  | *8 911*  |
| **45 – Muud toetused** | **516 752** | **604 141** | **499 422** | **-104 719** |
| 4500-Antud sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | 460 764  | 545 324  | 441 485  | *-103 839*  |
| 4520-Kohalike omavalitsuste vahelised toetused | 44 984  | 46 799  | 46 799  | *0*  |
| 4528-Liikmemaksud | 10 284  | 10 547  | 10 507  | *-40*  |
| 4529-Muu mittesihtotstarbeline finantseerimine | 720  | 1 471  | 631  | *-840*  |

Toetused puuetega inimestele sisaldavad hooldajatoetuse summasid.

Õppetoetuste kontogrupis sisalduvad koolipiima ja koolipuuvilja projekti kulud ning 1. – 9. klassi õpilaste toitlustamise kulud (ühe toidupäeva maksumus 1,24 eurot). 2015. a eelarveprojektis ei ole arvestatud gümnaasiumiõpilaste koolilõuna hüvitamisega linnaeelarvest.

Muude sotsiaalabi toetuste grupis on pensionäride bussisõidutoetused (200 000 eurot 2015. aastal), linnaarsti kulud ning eraisikutele makstavad sotsiaalabitoetused.

Antud sihtfinantseerimise eelarveosas sisalduvad antavad toetused MTÜ-dele ja teistele ühingutele (sh vastava komisjoni poolt tehtud otsused ja kultuurivaldkonna-, sotsiaalvaldkonna-, ja haridusvaldkonna reservid ning mõned lepingute alusel antavad toetused) valdkondade reservi. Kohalike omavalitsuste vahelised toetused ja liikmemaksud on seotud omavalitsusliitudesse kuulumisega (VOL ja ELL).

# TEGEVUSKULUD

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | **Eelarve****2015** | ***2015 vs 2014*** |
|  **Muud tegevuskulud** | **14 438 967**  | **15 848 459**  | **16 522 512**  | *674* ***053*** |
| sh kontoklass 50-Tööjõukulud | 8 379 082  | 9 031 837  | 9 420 515  | *388 678*  |
| sh kontoklass 55-Majandamiskulud | 6 058 662  | 6 726 798  | 6 888 272  | *161 474*  |
| sh kontoklass 60-Muud tegevuskulud | 1 224  | 89 824  | 213 725  | *123 901*  |



# 50 - TÖÖJÕUKULUD



2015. a eelarves on arvestatud personalikulude muudatustega kõigis asutustes – põhjuseks:

* Töötasu miinimummäära tõstmine alates 1. jaanuarist 2015. a 355-lt eurolt 390 euroni. Viljandi linna munitsipaalasutustes on isikuid, kes miinimummäära alusel töötasu saavad, ligi 100. Kokku suurendab nende ja miinimummäärast veidi suuremat tasu saavate isikute töötasude tõstmine 2015. a linnaeelarves personalikulusid ~115 000 euro ulatuses.
* Seni oli lasteaedades õpetaja abide (ligi 55 isikut) töötasumääraks 443 eurot, linnavalitsus on otsustanud tõsta alates jaanuarist 2015 ka nende tasusid – uueks määraks on ~478 eurot.
* Kõigis munitsipaalhuvikoolides ja -lasteaedades on alates 1. septembrist 2015. a töötasufondide kasv õpetajate osas planeeritud 5%.

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

Järgnevalt on toodud tööjõukulude jaotus hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste kaupa:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Asutuse nimetus** | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | ***Eelarve******2015 linna rahastus*** | ***Eelarve******2015 sihtrahastus*** | **Eelarve****2015 kokku** |
| Viljandi Linnavolikogu | 39 781  | 27 853  | *27 524*  | *0*  | 27 524  |
| Linnavalitsuse struktuuriüksused | 1 051 192  | 1 145 826  | *1 183 699*  | *16 895*  | 1 200 594  |
| Viljandi Huvikool | 138 199  | 153 617  | *160 706*  | *1 311*  | 162 017  |
| Viljandi Jakobsoni Kool | 1 147 054  | 1 156 489  | *365 149*  | *807 574*  | 1 172 723  |
| Viljandi Kaare Kool | 299 691  | 366 631  | *125 816*  | *244 550*  | 370 366  |
| Viljandi Kesklinna Kool | 957 879  | 1 027 666  | *227 717*  | *801 510*  | 1 029 227  |
| Viljandi Kunstikool | 67 041  | 81 681  | *82 898*  | *0*  | 82 898  |
| Viljandi Lasteaed Karlsson | 307 519  | 346 478  | *353 837*  | *0*  | 353 837  |
| Viljandi Lasteaed Krõll | 240 269  | 267 209  | *274 864*  | *0*  | 274 864  |
| Viljandi Lasteaed Mesimumm | 200 892  | 214 840  | *218 988*  | *646*  | 219 634  |
| Viljandi Lasteaed Midrimaa | 439 689  | 481 466  | *492 622*  | *1 319*  | 493 941  |
| Viljandi Lasteaed Mängupesa | 437 216  | 469 445  | *482 890*  | *739*  | 483 629  |
| Viljandi Lasteaed Männimäe | 510 052  | 554 392  | *569 620*  | *646*  | 570 266  |
| Viljandi Linnahooldus | 0  | 6 401  | *190 800*  | *0*  | 190 800  |
| Viljandi Linnaraamatukogu | 250 875  | 252 522  | *213 883*  | *38 883*  | 252 766  |
| Viljandi Muusikakool | 334 948  | 367 510  | *368 300*  | *2 785*  | 371 085  |
| Viljandi Nukuteater | 41 091  | 41 196  | *49 050*  | *0*  | 49 050  |
| Viljandi Paalalinna Kool | 782 600  | 833 645  | *221 361*  | *570 033*  | 791 394  |
| Viljandi Päevakeskus | 188 599  | 207 935  | *228 621*  | *0*  | 228 621  |
| Viljandi Spordikeskus | 184 289  | 199 543  | *212 546*  | *0*  | 212 546  |
| Viljandi Spordikool | 330 832  | 367 552  | *379 137*  | *12 095*  | 391 232  |
| Viljandi Täiskasvanute Gümnaasium | 169 575  | 165 819  | *24 899*  | *140 882*  | 165 781  |
| SAKALA KESKUS | 194 756  | 226 110  | *251 491*  | *0*  | 251 491  |
| SAKALA KESKUS - Kondase Keskus | 35 527  | 36 915  | *37 828*  | *216*  | 38 044  |
| SAKALA KESKUS - noorsootöö | 22 726  | 25 243  | *28 926*  | *0*  | 28 926  |
| SAKALA KESKUS - Vana Veetorn | 6 787  | 7 853  | *7 259*  | *0*  | 7 259  |
| **Kokku** | **8 379 082**  | **9 031 837**  | ***6 780 431***  | ***2 640 084***  | **9 420 515**  |

Järgnevalt on toodud personalikulude jaotus kontogruppide kaupa:

| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | **Eelarve****2015** | ***2015 vs 2014*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **50-Tööjõukulud** | **8 379 082**  | **9 031 837**  | **9 420 515**  | *388 678*  |
| 5000-5005 Töötajate ja teenistujate tasud | 6 219 564 | 6 718 858 | 7 023 737 | *304 879* |
| 5051-5062 Erisoodustused ja maksud | 57 170 | 40 720 | 24 782 | *-15 938* |
| 5063-Sotsiaalmaks töötasudelt ja toetustelt | 2 039 297 | 2 204 857 | 2 312 365 | *107 508* |
| 5064-Töötuskindlustusmakse | 63 051 | 67 402 | 59 631 | *-7 771* |

# 55 - MAJANDAMISKULUD

| **Rea nimetus** | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | **Eelarve****2015** | ***2015 vs 2014*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **55-Majandamiskulud** | **6 058 662**  | **6 726 798**  | **6 888 272**  | ***161 474***  |
| 5500-Administreerimiskulud | 255 280  | 257 587  | 263 064  | *5 477*  |
| 5503-Lähetuskulud (v.a.koolituslähetus) | 21 421  | 26 451  | 8 541  | *-17 910*  |
| 5504-Koolituskulud (s.h.koolituslähetus) | 88 034  | 53 783  | 39 659  | *-14 124*  |
| 5505-Koolituskulud hariduse toetusfondist | 0  | 24 645  | 24 645  | *0*  |
| 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 1 623 953  | 1 757 031  | 1 806 669  | *49 638*  |
| 5512-Rajatiste majandamiskulud | 1 694 476  | 1 755 593  | 1 489 107  | *-266 486*  |
| 5513-Sõidukite majandamiskulud | 90 911  | 106 150  | 252 540  | *146 390*  |
| 5514-Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud  | 202 452  | 240 526  | 234 667  | *-5 859*  |
| 5515-Inventari majandamiskulud | 154 938  | 89 191  | 112 407  | *23 216*  |
| 5516-Töömasinate ja seadmete majandamiskulud | 1 637  | 1 417  | 1 417  | *0*  |
| 5521-Toiduained ja toitlustusteenused | 228 385  | 249 641  | 247 641  | *-2 000*  |
| 5522-Meditsiinikulud ja hügieenikulud | 27 955  | 28 697  | 34 339  | *5 642*  |
| 5523-Teavikute ja kunstiesemete kulud | 114 608  | 117 417  | 117 500  | *83*  |
| 5524-Õppevahendite ja koolituse kulud | 606 127  | 666 699  | 656 159  | *-10 540*  |
| 5525-Kommunikatsiooni-, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud | 418 264  | 608 229  | 764 135  | *155 906*  |
| 5526-Sotsiaalteenused | 522 066  | 736 276  | 828 317  | *92 041*  |
| 5539-Muu erivarustus ja materjalid | 5 064  | 5 668  | 5 668  | *0*  |
| 5540-Mitmesugused majanduskulud | 3 091  | 1 797  | 1 797  | *0*  |

Viljandi Linnahoolduse tegevusest

Kõik heakorra, jäätmehoolduse, kergteede hoolduse ja muud kommunaalvaldkonna teenused on Viljandi linn siiani sisse ostnud, järgides riigihangete seadust. Linnavalitsuse hangetel osalejad ja nende poolt esitatud pakkumised pole loonud loodetud heakorra taset linnas. Olenevalt ostetavate teenuste sisust on täheldatav ka konkurentsi vähenemine, mis omakorda on vähendanud töövõtjate motiveeritust lepingute nõuetekohaseks täitmiseks. Teenuse maksumus ja kvaliteet ei ole kooskõlas. Linn on küll rakendanud töövõtjate suhtes rahalisi sanktsioone, kuid see pole enamal juhtudel motiveerinud töövõtjat parema kvaliteediga ja tulemuslikumale tööle. Nii tekivad tihti vastuolud avalikkuse ootuse, linna finantseerimise suutlikkuse ja hankelepingu maksumuse osas. Seetõttu võttis volikogu käesoleva 2014 aasta aprillis vastu otsuse asutada munitsipaalettevõte Viljandi Linnahooldus, mille ülesandeks on teostada linnale vajalikke kommunaal-tegevusi säästlikumalt ja efektiivsemalt.

01.01.2015. a on kavas alustada kesklinna ja Lossimägede piirkonna avalike haljasalade ning kõnniteede hooldusega. Alates 01.05.2015. a on plaanis lisaks võtta teiste piirkondade avalike haljasalade ja kõigi kalmistute hooldus. Vajaminevate masinate soetamiseks on välja kuulutatud hanked. Plaanis on soetada erinevat kommunaaltehnikat sh traktorid koos vajaliku lisavarustusega, veoautod, kolm kaubikut. Lisaks sellele veel väiketehnikat sh. lumepuhurid, survepesurid, niidukid, raiderid ja leheimur. Sõlmitud on leping Linnahoolduse ruumide rendiks aadressil Reinu tee 3.

Konkursi korras on tööle võetud asutuse juhataja. Tööl on ka üks remondimees, kes tegeleb põhiliselt linnaruumis pisemate ehitus ja remonditöödega ning Viljandi Lasteaed Karlssoni pisitöödega. Vajadusel tegeleb remondimees linnale kuuluvate sotsiaalpindade ja teistes linnale kuuluvates allasutustes vajaminevate töödega. 2014. a lõpus on plaanis palgata üks traktorist, kes alustab vajadusel lumetõrjetöödega linna allasutustes, ülejäänud töötajad 2015. a algusest. Kokku plaanitakse tööle võtta orienteeruvalt 15 töötajat. 2014. a on alustatud ka linnale kuuluva kinnisvara hoolduse ja remontidega.

Täpsema ülevaate planeeritud kulutustest erinevate kuluridade kaupa saab seletuskirjale lisatud hallatavate asutuste 2015. a eelarvetest.

Ülaltoodud tabelis kajastuv sõidukite majandamiskulude kasv seondub Viljandi Linnahooldusele ja Viljandi Spordikoolile planeeritult soetatavate sõidukite liisingute ja muude kuludega.

Inventari majandamiskulude osas on eelarvekasv tingitud Viljandi Linnahoolduse tegevusega kaasnevatest kuludest.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Sotsiaalteenuste osas on kasv tasulise hoolduse eest tasutavate summade osas – 2015. aastal on oodata teenuse hindade kasvu u 5%.

Rajatiste majandamiskulude vähenemine on seotud mitmete seni hangete alusel ostetud parkide ja haljasalade hooldamise teenuse üleminekust Viljandi Linnahoolduse haldusalasse, Linnahoolduse eelarves kajastuvad üle läinud kulud lisaks majandamiskuludele ka tööjõukuludes, sõidukite kuludes ja muudes kuludes. Samuti on eelarvereal vähenemine seoses projekti „Rohevetika järvepall *Aegagropila linnaei* elupaiga hooldustööd Viljandi järvel“ lõppemisega 2014. aastal.

2015. aasta kommunikatsiooni-, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kuludes on võrreldes 2014. aasta eelarvega suurim muudatus seoses Viljandi Rahvusvaheliste Hansapäevade korraldamisega. Täpsem ürituse tulude ja kulude jaotus on toodud järgnevalt.

**Viljandi Rahvusvahelised Hansapäevad**

35. rahvusvahelised hansapäevad toimuvad Viljandis 4.-7. juunil 2015. a. ja sellele traditsioonilisele hansalinnade pidustusele on oodata kuni 80 hansalinna esindajaid Islandist Venemaani.[[8]](#footnote-8)

Külalistele pakub Viljandi uhket kultuuriprogrammi, mis koondub värskelt renoveeritud laululavale. Seal leiavad aset nii põnev ja kaasaegne avatseremoonia, Viljandimaa laulu- ja tantsupidu kui ka hansapäevade lõpetamine. Viljandi sümboliks saanud folk täidab Kaevumäe Eesti ja välismaiste artistidega. Romantilised järvekontserdid äratavad südaööst päikesetõusuni ellu Viljandi paadimehe. Hansamelu hõlmab kogu linna: tornid ja kirikud, hoovid ja väljakud, rõdud ja ranna. Viljandi kesklinn on palistatud ligikaudu 80 hansalinna esindustega, käsitööliste-kaupmeeste rikkaliku valikuga ning üle linna laotuva hiiglasliku kohvikuga.

Viljandi Rahvusvaheliste Hansapäevade korraldamisega seotud tulud ja kulud 2015. aastal:

|  |  |
| --- | --- |
| **TULUD KOKKU** | **228 000 €** |
| Reklaami müük | 75 000 € |
| Toitlustajate kohamaks | 40 000 € |
| Esindustelkide rent osalevatelt linnadelt  | 33 000 € |
| Esindustelkides oleva mööbli rent osalevate linnade poolt (ilma vee ja elektrita) | 4 000 € |
| Hasartmängumaksu Nõukogu (taotlus nov 2014) | 6 000 € |
| Kultuuriministeerium (taotlus tehtud sept 2014) | 20 000 € |
| Kultuurkapital (taotlus nov 2014 ja veebr 2015) | 15 000 € |
| Konverentsi tulu (majanduskonverentsil osalejate tasu)  | 5 000 € |
| Hansapeo osalustasu 1500 inimest x 15 € | 22 500 € |
| Käsitöölaada kohamaks | 7 500 € |

|  |  |
| --- | --- |
| **LINNA OMAFINANTSEERING** | **234 712 €** |

|  |  |
| --- | --- |
| **KULUD KOKKU** | **462 712 €** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Kulud valdkonniti:** |   |
| **Delegatsioonid** | **30 000 €** |
| Delegaatide koosolek  | 4 000 € |
| Hansapidu 1500 osalejat (koosolekud, vastuvõtud jms) | 13 750 € |
| Muud töökoosolekud (rent) | 900 € |
| Presiidiumi koosolek 5-6 inimest  | 350 € |
| Töö staabis  | 2 000 € |
| Viljandi linnapea vastuvõtt 200 isikut | 9 000 € |
| **Konverents**  | **35 500 €** |
| Konverentsi esinejad | 16 816 € |
| Konverentsi personal | 8 504 € |
| Konverentsi teenindus | 10 180 € |
|   |   |
| **Tehniline** | **143 221 €** |
| Elektrienergia, generaatorid, vesi + pingid-lauad, mööbel telkidesse | 11 349 € |
| Helitehnika rent | 20 000 € |
| Kulumaterjalid | 2 400 € |
| Lavade, telkide, ruumide rent  | 35 050 € |
| Muu tehnika ja seadmete rent | 15 000 € |
| Personal | 11 422 € |
| Prügimajandus ja tualetid/olmemajandus | 15 000 € |
| Turvateenus | 15 000 € |
| Valgus- ja videotehnika rent | 18 000 € |

|  |  |
| --- | --- |
| **Laat** | **4 055 €** |
| Kaubanduse personal | 3 145 € |
| Muud kulud | 810 € |
| Tehnilised lahenduse/vahendid | 100 € |

|  |  |
| --- | --- |
| **Kujundus** | **18 432 €** |
| Dekoratiivsed objektid | 5 200 € |
| Ettenägematud kulud | 800 € |
| Hoovide tähised | 600 € |
| Infopunkti telgi sildid | 120 € |
| Kujunduse personal | 3 132 € |
| Lavade dekoratsioonid | 1 200 € |
| Linnasildid telkidele | 1 900 € |
| Suunaviidad, kahepoolsed | 1 080 € |
| Suuremate, keerukamate lippude read | 1 300 € |
| Väikeste lippude read | 1 400 € |
| Väravad | 1 700 € |
|   |   |
| **Programm** | **83 667 €** |
| Elava Ajaloo Laager | 500 € |
| Järvelava | 1 500 € |
| Kaevumäe lava | 12 300 € |
| Kunstiala | 8 345 € |
| Lasteala | 7 162 € |
| Lauluväljak | 19 400 € |
| Noorteala | 3 260 € |
| Personal | 5 500 € |
| Raekoja lava + tornid + kirikud | 18 250 € |
| Sport | 6 550 € |
| Vabaduse väljak | 400 € |
| Vanalinna hoovid | 500 € |
|   |   |
| **Personal** | **60 002 €** |
| Esinejate toitlustus | 1 200 € |
| Logistika | 7 777 € |
| Majutus | 8 074 € |
| Muud kulud | 100 € |
| Personal | 11 390 € |
| Staap | 200 € |
| Särgid | 1 877 € |
| Tiimi toitlustus  | 22 260 € |
| Tiimi tänupidu | 6 492 € |
| Vabatahtlikega seotud muud kulud | 632 € |
|   |   |
| **Majutusjuht (alternatiivmajutus)** | **2 880 €** |
| Töötasu | 2 880 € |
|   |   |
| **Turundus** | **76 620 €** |
| Eesti siseriiklik kommunikatsioon | 8 400 € |
| Eesti siseriiklik meedia | 27 120 € |
| Eesti siseriiklik turundus - muud kulud  | 2 980 € |
| Eesti siseriiklike reklaamide tootmine | 13 080 € |
| Eesti siseriiklik turundus - trükikulud | 5 640 € |
| Turundus- ja sponsorlusjuht, meediaplaneerimine, reklaamijuht | 6 900 € |
| Eesti siseriiklik turundus - disainer | 2 500 € |
| Rahvusvaheline turundus - kommunikatsioonijuht | 3 000 € |
| Rahvusvaheline turundus - meediategevus sihtriikides | 3 000 € |
| Rahvusvaheline turundus - tootmine ja muud kulud | 2 000 € |
| Pressikeskuse kulud | 2 000 € |
|  |  |
| **Peakorraldaja fond** | **8 335 €** |
| Ootamatud kulud | 8 335 € |

# 60 – MUUD KULUD

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Rea nimetus | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | **Eelarve****2015** | ***2015 vs 2014*** |
|  **Muud kulud kokku** | **1 224**  | **89 824**  | **213 725**  | *123 901*  |
| **6010-6014 - Maksud, lõivud, trahvid (tegevuskulud)** | 1 224  | 1 280  | 1 725  | *56*  |
| **6080 - Muud kulud - reservfond** | 0  | 88 544  | 212 000  | *88 544*  |

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

2014. aasta osas on kajastatud eelnõu koostamise ajal jagamata reservfond.

Vastavalt volikogu poolt kehtestatud korrale[[9]](#footnote-9) peab reservfond moodustama vähemalt 1% eelarve kuludest (seega minimaalselt 208 325 eurot).

# INVESTEERIMISTEGEVUS

Investeerimistegevust selgitavad ka seletuskirja p 1.6.2 ja 1.7.2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje nimetus** | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | **Eelarve****2015** | ***2015 vs 2014*** |
| **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | **-975 581** | **-1 438 700** | **-1 475 898** | ***-37 198*** |
| 381 | Põhivara müük (+) | 121 226 | 108 000 | 0 | *-108 000* |
| 15 | Põhivara soetus (-) | -3 097 591 | -1 752 257 | -1 374 685 | *377 572* |
| 3502 | Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)  | 2 279 266 | 689 630 | 95 867 | *-593 763* |
| 4502 | Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -80 000 | -80 000 | -80 000 | *0* |
| 1501 | Osaluste soetus (-) | 0 | -232 162 | 0 | *232 162* |
| 1512 | Muude aktsiate ja osade müük (+) | 0 | 1 | 0 | *-1* |
| 655 | Finantstulud (+) | 1 127 | 700 | 600 | *-100* |
| 650 | Finantskulud (-) | -199 609 | -172 612 | -117 680 | *54 932* |

**Investeerimistegevuse tulud**

|  |  |
| --- | --- |
| **Rea nimetus** | **2015. a eelarve**  |
| **35-Saadud toetused:** Linnastaadioni rekonstrueerimiseks Kultuuriministeeriumilt | 95 867 |
| **38-Muud tulud:** Finantstulud (intressitulud) | 600 |
| **Kogusumma** | **96 467**  |

**Planeeritavad investeeringuobjektid 2015. aastal:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Vald-konna tunnus | **Tegevus-suund** | **Eelarve eest vastutaja** | **Rea nimetus** | **2015. a eelarve** |
| **01** | KU122 | Majandusameti juhataja | Laidoneri plats 5 fassaad ja hoov | 210 000  |
| **01** | KU121 | Majandusameti juhataja | Raekoja elektripaigaldise renoveerimine | 10 000  |
| **01 - Üldised valitsussektori teenused kokku** |  | **220 000**  |
| **04** | KU175 | Majandusameti juhataja | Teede remont, pindamine | 200 000  |
| **04** | KU191 | Majandusameti juhataja | Karja ja Järve tänava ehitus | 95 000  |
| **04** | KU233 | Majandusameti juhataja | Investeeringute reserv (sh tunnel 60 000 €) | 116 605  |
| **04** | KU243 | Peaarhitekt | Projekteerimine | 144 000  |
| **04** | KU782 | Majandusameti juhataja | Raekoja ja Köleri pargi kõnniteed, valgustus, haljastus | 131 000  |
| **04** | KU790 | Majandusameti juhataja | Kaasava eelarve menetluse tulemusel rajatav objekt (nimetus selgub II lugemiseks) | 30 000  |
| **04** | KU187 | Majandusameti juhataja | Oru tänava rekonstrueerimine | 16 000  |
| **04** | KU202 | Majandusameti juhataja | Fooride korrastamine  | 10 000  |
| **04** | KU189 | Majandusameti juhataja | Kooli tänava kõnnitee | 15 000  |
| **04** | KU186 | Majandusameti juhataja | Linna sissesõidutähiste uuendamine | 30 000  |
| **04 – Majandus kokku** |  | **787 605**  |
| **05** |  | Viljandi Linnahooldus | Masinate ja seadmete, sh transpordivahendite soetamine ja renoveerimine Linnahooldusele | 46 080  |
| **05** | KU267 | Majandusameti juhataja | Varese ja Rippsilla remont  | 10 000  |
| **05 – Keskkonnakaitse kokku** |  | **56 080**  |
| **06** | KU323 | Majandusameti juhataja | Elektrivarustusega liitumine Hiie pst 6,8,10, Reinu tee 5 | 6 000  |
| **06** | KU228 | Peaarhitekt | Kesklinna kooli väikeste maja müüri restaureerimine | 5 000  |
| **06 – Elamu- ja kommunaalmajandus kokku** |  | **11 000**  |
| **08** | KU578 | Majandusameti juhataja | Muusikakooli hoone renoveerimine | 300 000  |
| **08 – Vabaaeg, kultuur ja religioon kokku** |  | **300 000**  |
| **Kogusumma** |  | **1 374 685**  |

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

Projekteerimise kuluv summa on võrreldes möödunud aastaga suurem. Põhjuseks on avanevad siseriiklikud kui ka välisrahastusel põhinevad meetmed. Nii võib nimetada raudteepeatuste ühendamise ja kergliiklusteede rajamise siseriiklikku meedet, aga ka piirkondade konkurentsivõime tõstmise meedet. Rahataotluse hindamisel ja rahastamisotsuste tegemisel ning edaspidi nende elluviimisel on olulise tähtsusega korraliku projekti olemasolu.

Vajalik on projekteerida Metalli ja Paistu tänavat ning vaksali esist väljakut ja ümbritsevaid parkimisalasid, linna läbivaid liiklustelgi (määratud volikogu poolt kinnitatud tänavate ja kergliiklusteede ehituse kavaga), täiendada rannapromenaadi projekti ning projekteerida muid objekte, mille täpne määratlus selgub järgmiste, veel mitte teadaolevate meetmete avanemisel. Projekteerimise faasis on Viljandi Muusikakooli hoone renoveerimine ja ootel mitmed teised objektid.

**Antavad toetused põhivara soetamiseks:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Rea nimetus** | **2015. a eelarve** |
| Tänavavalgustus rekonstrueerimine | 80 000  |
| **45-Muud toetused Kokku** | **80 000**  |

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

# FINANTSEERIMISTEGEVUS

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontogrupp** | **Kirje nimetus** | **Eelarve täitmine 2013** | **Eelarve****2014** | **2015 eelarve****I lugemine** |
| **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **-615 131** | **285 027** | **355 253** |
| 2585 | Kohustuste võtmine (+) | 0 | 5 030 364 | 1 200 000 |
| 2586 | Kohustuste tasumine (-) | -615 131 | -4 745 337 | -844 747 |
| **100 - LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS** | **-436 831** | **-1 044 669** | **-1 100 000** |

2015. aastal on plaanis võtta laenu kuni 1,2 miljonit eurot. Laenuvõtmise vajadus sõltub 2015. aasta 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** |  | **2014** | **2015** |
| Kohustus 1: SEB Pank - Investeeringud, 1990-ndate võlakirjade refinantseerimine | 2000 |  € 1 469 968  | 6kuu Euribor +2,25 % | Põhisumma | 1 469 968 |  0 |
| Intress | 20 940 |  0 |
| Kohustuse jääk | 0 | 0 |
| Kohustus 2: Nordea pank - investeeringud, 1990-ndate võlakirjade refinantseerimine | 2004 |  € 1 661 700  | 6kuu Euribor +3,0 % | Põhisumma | 1 163 190 |  0 |
| Intress | 19 641 |  0 |
| Kohustuse jääk | 0 | 0 |
| Kohustus 3: Riigi Kinnisvara AS - Viljandi Maagümnaasiumi rekonstrueerimine | 2005 |  € 1 823 685  | 12kuu Euribor +0,7% | Põhisumma | 42 875 | 43 392 |
| Intress | 20 170 | 19 656 |
| Kohustuse jääk | 1 636 478 | 1 593 086 |
| Kohustus 4: Riigi Kinnisvara AS - Jakobsoni Gümnaasiumi rekonstrueerimine | 2005 |  € 3 936 553  | 12kuu Euribor +0,7% | Põhisumma | 91 852 | 92 964 |
| Intress | 42 942 | 41 844 |
| Kohustuse jääk | 3 483 566 | 3 390 602 |
| Kohustus 5: Swedbank - Investeerimislaen Kultuurimaja hoone ja Paalalinna Kooli söökla rekonstrueerimiseks | 2012 |  € 1 494 000  | 6kuu Euribor + 1,329% | Põhisumma | 1 494 000 |  0 |
| Intress | 12 435 |  0 |
| Kohustuse jääk | 0 | 0 |
| Kohustus 6: Uued laenud 2014. ja 2015. aastal investeeringuteks | 2014-2015 |  € 2 300 000  |   | Põhisumma | 0 | 0 |
| Intress | 6 000 | 24 000 |
| Kohustuse jääk | 1 100 000 | 2 300 000 |
| Kohustus 7: Danske - Kolme laenu refinantseerimine 2014 aastal |  2014   |  € 3 930 364  | 6kuu Euribor + 0,698% | Põhisumma | 388 407 | 708 391 |
| Intress | 21 584 | 32 180 |
| Kohustuse jääk | 3 541 957 | 2 833 566 |
|  |  |  | **Kohustuste teenindamine** | **666 846** | **962 427** |
|   |   |   |   | sh põhisumma | 523 134 | 844 747 |
|   |   |   |   |  intress | 143 712 | 117 680 |
|  |  |  | **Kohustuste jääk kokku** | **9 762 001** | **10 117 254** |

2014. a lõpu täpne netovõlakoormus selgub aastavahetusel. kassapõhiselt 51,5 % (kohustuste jääk 9 762 001 € miinus likviidsete vahendite jääk 1 100 000 € jagatud eeldatava põhitegevuse tulude eelarve täitmise summaga 16 830 228 €).

Netovõlakoormuse arvutusmudel on KOFS-i kohaselt põhitegevuse tulude osas tekkepõhine, mitte kassapõhine, kuid need andmed selguvad lõplikult 2014. a saldoandmike esitamisega 2015 veebruari lõpus.

Kui nt 2015. a lõpus kassajääki ei jääks ja eelarve põhitegevuse kulud oleksid muutmatult 18 415 422 eurot, siis oleks 2015. aasta lõpus võlakoormus 54,9%.

# LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS

2014/2015 aastavahetuse prognoositav kassajääk on 1 100 000 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.

2015. aastasse ülekantavad nõuded ja kohustused lisatakse seletuskirja II lugemisel, peale aastavahetust.

# 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 2013-2020 muudeti volikogus septembris 2014. Eelarve seletuskirja koostamise ajal on mitmeid prognoose võimalik teha täpsemalt kui mõned kuud varem strateegia koostamise ajal.

|   | **Kirje nimetus** | **2015 eelarve-strateegias** | **2015 eelarve I lugemine** | **2015 vs 2014 %** | **2015 vs 2014 €** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU** | **18 131 733** | **18 436 067** | **1,68%** | **304 334** |
| 30 | **Maksutulud** | **9 951 900** | **9 951 900** | **0,00%** | **0** |
| 32 | **Tulud kaupade ja teenuste müügist** | **2 432 108** | **2 699 485** | **10,99%** | **267 377** |
| 3500, 352 | **Saadavad toetused tegevuskuludeks** | **5 710 725** | **5 742 682** | **0,56%** | **31 957** |
| 3825, 388 | **Muud tegevustulud**  | **37 000** | **42 000** | **13,51%** | **5 000** |
|  |  |   |   |   |   |
|   | **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | **17 875 581** | **18 415 422** | **3,02%** | **539 841** |
|   | **sh antavad toetused** | **1 829 992** | **1 892 910** | **3,44%** | **62 918** |
|   | **sh muud tegevuskulud** | **16 045 589** | **16 522 512** | **2,97%** | **476 923** |
| **01** | **Üldised valitsussektori teenused** | **1 718 355** | **1 698 850** | **-1,14%** | **-19 505** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 66 990 | 65 290 | -2,54% | -1 700 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 1 651 365 | 1 633 560 | -1,08% | -17 805 |
| **03** | **Avalik kord ja julgeolek** | **8 000** | **8 000** | **0,00%** | **0** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 8 000 | 6 000 | -25,00% | -2 000 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 0 | 2 000 |   | 2 000 |
| **04** | **Majandus** | **828 217** | **887 108** | **7,11%** | **58 891** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 22 266 | 16 266 | -26,95% | -6 000 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 805 951 | 870 842 | 8,05% | 64 891 |
| **05** | **Keskkonnakaitse** | **591 278** | **659 795** | **11,59%** | **68 517** |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 591 278 | 659 795 | 11,59% | 68 517 |
| **06** | **Elamu- ja kommunaalmajandus** | **613 236** | **615 461** | **0,36%** | **2 225** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 32 200 | 37 690 | 17,05% | 5 490 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 581 036 | 577 771 | -0,56% | -3 265 |
| **08** | **Vabaaeg, kultuur ja religioon** | **3 734 157** | **3 895 801** | **4,33%** | **161 644** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 371 166 | 381 751 | 2,85% | 10 585 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 3 362 991 | 3 514 050 | 4,49% | 151 059 |
| **09** | **Haridus** | **8 408 645** | **8 483 571** | **0,89%** | **74 926** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 505 091 | 506 591 | 0,30% | 1 500 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 7 903 554 | 7 976 980 | 0,93% | 73 426 |
| **10** | **Sotsiaalne kaitse** | **1 973 693** | **2 166 836** | **9,79%** | **193 143** |
| 40, 41, 4500, 452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 824 279 | 879 322 | 6,68% | 55 043 |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 1 149 414 | 1 287 514 | 12,01% | 138 100 |
|  | **PÕHITEGEVUSE TULEM** | **256 152** | **20 645** | **-91,94%** | **-235 507** |
|  |  |   |   |   |   |
|  | **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | **-1 411 405** | **-1 475 898** | **4,57%** | **-64 493** |
| 15 | Põhivara soetus (-) | -1 324 149 | -1 374 685 | 3,82% | -50 536 |
| 3502 | Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)  | 109 824 | 95 867 | -12,71% | -13 957 |
| 4502 | Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -80 000 | -80 000 | 0,00% | 0 |
| 382 | Finantstulud (+) | 600 | 600 | 0,00% | 0 |
| 65 | Finantskulud (-) | -117 680 | -117 680 | 0,00% | 0 |
|   | **EELARVE TULEM** | **-1 155 253** | **-1 455 253** | **25,97%** | **-300 000** |
|  |  |   |   |   |   |
|   | **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **355 253** | **355 253** | **0,00%** | **0** |
| 20.5 | Kohustuste võtmine (+) | 1 200 000 | 1 200 000 | 0,00% | 0 |
| 20.6 | Kohustuste tasumine (-) | -844 747 | -844 747 | 0,00% | 0 |
| 1001 | **LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS** | **-800 000** | **-1 100 000** | **37,50%** | **-300 000** |
|  |  |   |   |   |   |
| **Eelarve tulude maht kokku eurodes** | **20 242 157** | **20 832 534** | **2,92%** | **590 377** |

Eelarve eelnõule on lisatud Excel-vormingus tabelid, milles sisalduvad rida-realt selgitused erinevuste kohta.

# EELARVESTRATEEGIAS KAJASTATUD EESMÄRKIDE TÄITMISE PLAAN

Eelarvestrateegias toodud eesmärkide planeeritav rahaline täitmine 2015. aastal:

|  |  |
| --- | --- |
| **Arengukavaline valdkond ja eesmärgid** | **2015. a eelarve** |
| **1. Valitsemine** | **2 817 824** |
| **1.1. Viljandi linn on jätkusuutlik, koostööaldis ja teotahteline omavalitsusüksus, mis juhindub inimesekesksusest ja tasakaalustatud arengu põhimõtetest.** | **2 817 824** |
| 1.1.1. Viljandi haldusvõimekuse kasv | 2 817 824 |
| **2. Elukeskkond** | **2 951 880** |
| **2.1. Atraktiivse miljööväärtusega, hooldatud rohealadega ning puhta ja turvalise elukeskkonnaga linn**  | **2 951 880** |
| 2.1.1. Korrastatud haljasalad | 640 521 |
| 2.1.2. Atraktiivsed veekogud | 16 000 |
| 2.1.3. Puhta elukeskkonnaga linnaruum | 1 677 359 |
| 2.1.4. Väärtusi eksponeeriv ja atraktiivne linnaruum | 161 000 |
| 2.1.5. Kogu linnas on kliendid varustatud kvaliteetse veega | 10 000 |
| 2.1.7. Viljandis on kvaliteetne teedevõrgustik | 447 000 |
| **3. Kultuur, sport ja vaba aeg** | **4 073 645** |
| **3.1. Viljandi on tugevate kultuuritraditsioonidega ja atraktiivse kultuurieluga linn** | **4 073 645** |
| 3.1.1. Viljandi linnas on aastaringselt võimalik osaleda heatasemelistel kultuurisündmustel | 114 659 |
| 3.1.2. Viljandi kultuurielu on jätkusuutlik ja arenev | 732 298 |
| 3.1.3. Viljandi kultuuriasutustes on kaasaegsed tingimused | 3 226 688 |
| **4. Haridus ja noorsootöö** | **8 699 468** |
| **4.1. Haridusvõrgu erinevate astmete koostöös on igal Viljandi elanikul osalusvõimalus elukestva õppe süsteemis** | **8 586 112** |
| 4.1.1. Kõigil haridustasemetel on võrdsed võimalused õppe- ja kasvatustööks kaasaegses ja turvalises õpikeskkonnas | 8 586 112 |
| **4.2. Viljandi linna noored tunnevad end turvaliselt ja väärtustatuna ning saavad oma ideid ellu viia** | **113 356** |
| 4.2.1.Viljandi noorsootöö on innovaatiline ja süsteemne | 77 106 |
| 4.2.2. Viljandi noored on aktiivsed ja vastutustundlikud kodanikud | 36 250 |
| **5. Sotsiaalne keskkond** | **2 166 198** |
| **5.1. Viljandi on elanikest hooliv linn** | **2 166 198** |
| 5.1.1. Viljandi linnaelanikele on kättesaadavad vajaduspõhised sotsiaaltoetused | 2 166 198 |
| **6. Ettevõtlus** | **123 519** |
| **6.1. Viljandi linnal on hea maine ja soodne ettevõtluskeskkond** | **123 519** |
| 6.1.1. Ettevõtluspiirkondades on uute ettevõtete rajamiseks ja olemasolevate laiendamiseks vajalikud tingimused | 11 926 |
| 6.1.2. Viljandi kui sisemaakuurort, mis on aasta ringi külastatav pärandturismi sihtkoht Eestis ja üks peamisi turismitõmbekeskusi Lõuna-Eestis | 111 593 |
| **Kogusumma** | **20 832 534** |

**1. Valitsemine**

Viljandi linna arengukava tegevuskava p 1.1.1.4. täitmiseks on 2015. a eelarvesse planeeritud 7 000 eurot uue dokumendihalduse tarkvara juurutamiseks. Kavas on kehtestada uus asjaajamise kord. Täiendatakse olemasolevaid ja luuakse uusi e-vorme (tegevuskava p 1.1.1.5). Linnavalitsuse struktuuriüksuste ja hallatavate asutuste IKT kulutusteks on 2015. aasta eelarves planeeritud kokku 234 667 eurot (tegevuskava p 1.1.1.6).

**2. Elukeskkond**

Viljandi linna arengukava näeb ette muuta linna elukeskkond atraktiivse miljööväärtusega, hooldatud rohealadega ning puhtaks ja turvaliseks (p 2.1). See tähendab korrastatud haljasalasid, atraktiivset linnaruumi ja kvaliteetset teedevõrgustikku. Just nende eesmärkide täitmise suunas on linn liikunud ja liikumas. Loodud on uus munitsipaalettevõte Viljandi Linnahooldus, mille kaudu seame eesmärgiks tagada linna rohealade, haljastute ja väljakute senisest tunduvalt parem hooldus ja väljanägemine.

Kavas on viia lõpuni kesklinna parkide ehituse teine etapp, ning astuda edasi suur samm kesklinna atraktiivsemaks ja korrastatumaks muutmisel.

Kavas on välja töötada Männimäe elamurajooni elamute välisfassaadide kujunduselemendid, mida saab kasutada fassaadide soojustamise/korrastamise projektides ja teostustes.

Plaanitud on koostöös Viljandi vallaga kõigi linna sissesõidu viitade väljavahetamine uute vastu ning paigaldada uusi ja atraktiivseid väikevorme.

**3. Kultuur, sport ja vaba aeg**

Vastavalt arengukava tulemusnäitajana märgitud on loomestipendiumide eelarvet suurendatud 5%.

Viljandi linnale ja kodanikele oluliste tähtpäevade tähistamistele panustamine nii linna poolt korraldatud kui koostöös erasektoriga, mis loob sünergiat ja kasutatakse optimaalselt ressursse. 2015. aastal toimuvatele rahvusvahelistele hansapäevadele planeeritud linna rahalistest vahenditest annab ülevaate eelnevalt seletuskirja peatükis 6.2.2 toodud hansapäevade eelarve – tegemist on arengukavas planeeritud olulise tegevusega.

Jätkuvalt on Viljandi linna eelarves ette nähtud vahendid, millega võimaldatakse toetused kultuuriorganisatsioonidele ja -kollektiividele aastaringse tegevuse tagamiseks ja arendamiseks. Samuti toetused kodanikuühiskonda toetavatele organisatsioonidele ja -kollektiividele aastaringse tegevuse tagamiseks ja arendamiseks.

Strateegilise alameesmärgina arengukavas on seatud Viljandi kultuuriasutustes kaasaegsete tingimuste loomine. 2015. aastal on vastavalt planeeritud kavale Viljandi Muusikakooli peahoone renoveerimine.

**4. Haridus ja noorsootöö**

Strateegilise eesmärgi: kõigil haridustasemetel on võrdsed võimalused õppe- ja kasvatustööks kaasaegses ja turvalises õpikeskkonnas täitmiseks on tegevustena planeeritud muuhulgas kaasaegsete õppemetoodikate rakendamine ning õppekavade arendamine, tehnoloogiaõppe arendamine koostöös ettevõtjatega ja teiste koostööpartneritega, mitmekesiste õppesuundade ja erinevate õppevormide kaudu õpilaste individuaalsete võimete arendamine ja haridusasutuste IKT kaasajastamine ja arendamine vastavalt ühiskonna muutuvatele nõudmistele ning vajadustele. Tegevuste läbiviimiseks on eelarves planeeritud vahendeid nii haridusasutuste kui linnavalitsuse valdkondlikes eelarves. Samuti toetatakse tegevus- ja projektitoetuste kaudu ka eelpool nimetatud tegevuste läbiviimisel partnereid (s.h. MTÜ Taibukate Teaduskool)

Nõustamisteenuse vajaduse pidev seire ja vajaduspõhine lisateenuse tagamine ning tugistruktuuride teenuse võimaldamine on eelarvelistelt planeeritud linnavalitsuse valdkonna eelarvetes (nt nõustamisteenuse ostmine, hariduse muud kulud jms).

Aasta õpetaja, noore õpetaja ja teeneka õpetaja jätkuv tunnustamine, mille kohane rahalise tunnustamise statuut on esitatud volikogule otsustamiseks novembrikuu istungile.

Koolivaheaja tegevusprogrammide järjepidevuse tagamine (laagrid, töömalev, erinevad projektid jne) on planeeritud 2015. aasta eelarves hariduse ja noorsootöö valdkondlikes eelarvetes. Samuti on planeeritud lisavahendeid erinevate projektide kaudu lisafinantseerimisena (Eesti Noorsootöö Keskus töömalevatele, Hasartmängumaksunõukogult koolivaheaegadeks jne).

**5. Sotsiaalne keskkond**

Sotsiaalvaldkonnas on kavas projekti- ja ennetustööde tegemine või nendes osalemine. Erinevatele sihtgruppidele tagatakse vajalikud sotsiaalteenused, hoolekandeteenused ja vajaduspõhised toetused. Oma senist tööd jätkab Viljandi Päevakeskus, lisaks asutakse läbi Päevakeskuse pakkuma ka linnasauna teenust. Planeeritakse korraldada sotsiaalala töötajatele ja linnakodanikele koolitusi. Toetatakse sotsiaalvaldkonnas tegutsevaid MTÜ-sid.

**6. Ettevõtlus**

Ettevõtluskeskkonna arendamise osas on eelarvese planeeritud toetus SA-le Viljandimaa Loomeinkubaatorid ja ettevõtluskomisjoni tegevuskulud, sh ettevõtluspäevade korralduskulud. Mitmed projekteerimise eelarves olevad objektid toetavad samuti ettevõtluse arengut (vt seletuskirja peatükk 7).

Avalike suhete ja turismiameti peaeesmärk 2015. aastal on Rahvusvaheliste Hansapäevade edukale läbiviimisele kaasa aitamine. Sellest tulenevalt on vaja soetada Viljandi linna tutvustavaid materjale ja kingitusi meie ametlikele külalistele.

Peale Rahvusvaheliste Hansapäevade lõppu saab ameti peaeesmärgiks linna turundusstrateegia väljatöötamine. Sellega seoses on linna eesmärk osaleda ühistes turundustegevustes võimalike koostööpartneritega nii linnas kui maakonnas.

Jätkuvad ameti tegevused kodanike teavitamisel ning linnavolikogu ja linnavalitsuse tegevuse kommunikeerimisel.

# 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** | **Laste arv 10.11.2014** |
| Viljandi Jakobsoni Kool / CRJG | 818 | 1001 | 727 | 685 | 683 |
| Viljandi Kesklinna Kool /VMG | 813 | 821 | 664 | 679 | 711 |
| Viljandi Paalalinna Kool / VPG | 699 | 612 | 462 | 441 | 466 |
| Viljandi Täiskasvanute Gümnaasium | 259 | 241 | 181 | 144 | 179 |
| Viljandi Kaare Kool | 86 | 65 | 56 | 71 | 82 |
| Viljandi Valuoja Põhikool | 325 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Koolid kokku** | **3 000** | **2 740** | **2 090** | **2 020** | **2 121** |
|  |  |  |  |  |  |
| Viljandi Lasteaed Mängupesa | 184 | 210 | 209 | 209 | 209 |
| Viljandi Lasteaed Midrimaa | 196 | 210 | 206 | 208 | 211 |
| Viljandi Lasteaed Krõll | 116 | 116 | 117 | 116 | 116 |
| Viljandi Lasteaed Karlsson | 120 | 166 | 161 | 164 | 164 |
| Viljandi Lasteaed Männimäe | 187 | 197 | 199 | 201 | 198 |
| Viljandi Lasteaed Mesimumm | 80 | 80 | 80 | 80 | 80 |
| **Lasteaiad kokku** | **883** | **979** | **972** | **978** | **978** |
|  |  |  |  |  |  |
| Viljandi Muusikakool | 270 | 270 | 266 | 268 | 298 |
| Viljandi Huvikool | 546 | 532 | 482 | 494 | 475 |
| Viljandi Spordikool | 788 | 778 | 821 | 820 | 818 |
| Viljandi Kunstikool | 93 | 83 | 84 | 84 | 103 |
| **Huvikoolid kokku** | **1 697** | **1 663** | **1 653** | **1 666** | **1 694** |

Teistest omavalitsustest käib üldhariduskoolides 564 õpilast, lasteaedades 10 ja huvikoolides 494 last.

Viljandi linna registrisse kantud lastest käib Viljandi Gümnaasiumis 269 õpilast ja mujal koolides 218 õpilast, Waldorflasteaias 32 last ja mujal lasteaedades 36 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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Struktuuriüksus / hallatav asutus** | **Rea kood ja nimi** | **2014 omavahelised tehingud kokku** |
| Majandusamet | 3225-Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud | 30 030 |
| Majandusamet | 3233-Üüritulud kinnisvarainvesteeringutelt | 15 281 |
| SAKALA KESKUS | 3221-Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest | 480 |
| Viljandi Jakobsoni Kool | 3220-Tulud haridusalasest tegevusest | 12 000 |
| Viljandi Kaare Kool | 3220-Tulud haridusalasest tegevusest | 29 100 |
| Viljandi Kesklinna Kool | 3220-Tulud haridusalasest tegevusest | 638 |
| Viljandi Paalalinna Kool | 3220-Tulud haridusalasest tegevusest | 1 250 |
| Viljandi Päevakeskus | 3224-Tulud sotsiaalabialasest tegevusest | 800 |
| Viljandi Spordikeskus | 3222-Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest | 136 794 |
| **Kogusumma** | **Tulud kokku** | **226 373** |
|  |  |  |
| Sotsiaalamet | 4138-Muud sotsiaalabitoetused  | 800  |
| Viljandi Huvikool | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 12 369  |
| Viljandi Kaare Kool | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 971  |
| Viljandi Kesklinna Kool | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 16 839  |
| Viljandi Kunstikool | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 31 930  |
| Viljandi Lasteaed Karlsson | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 5 880  |
| Viljandi Lasteaed Männimäe | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 679  |
| Viljandi Linnaraamatukogu | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 480  |
| Viljandi Paalalinna Kool | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 12 163  |
| Viljandi Spordikool | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 129 142  |
| Viljandi Täiskasvanute Gümnaasium | 5511-Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | 15 120  |
| **Kogusumma** | **Kulud kokku** | **226 373**  |

Seletuskirja koostaja

*/allkirjastatud digitaalselt/*

Marika Aaso

Rahandusameti juhataja

24. novembril 2014. a

1. Andmed seisuga 10.11.2014, täpsem tabel on toodud seletuskirja lk 29. [↑](#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)
8. Täpsem informatsioon Viljandi Rahvusvaheliste Hansapäevade veebilehelt [hansa.viljandi.ee](http://hansa.viljandi.ee/) [↑](#footnote-ref-8)
9. [Reservfondi kasutamise kord – Viljandi Linnavolikogu 31.03.2010 määrus nr 29](https://www.riigiteataja.ee/akt/405092012019?leiaKehtiv) [↑](#footnote-ref-9)