

# **Viljandi linna 2016. aasta eelarve**

## **SELETUSKIRI**



**I lugemiseks linnavolikogus detsembris 2015**

Kättesaadav elektrooniliselt:  
[viljandi.ee](http://viljandi.ee) – eelarved – 2016. a eelarve

## Sisukord

1.	ÜLEVAADE.....	4
1.1.	Viljandi linna 2016. aasta eelarve lühiülevaade.....	4
1.2.	Viljandi linna 2016. aasta eelarve koostamine.....	5
1.3.	Viljandi linna 2016. aasta eelarve seletuskirja ülesehitus.....	5
1.4.	Linnaeelarve sisu.....	6
1.5.	Linnaeelarve koostamise alused.....	6
2.	TULUD LINNAEELARVES.....	7
2.1.	Põhitegevuse tulud.....	7
2.2.	Investeeringustegevuse tulud.....	8
2.3.	Finantseeringustegevuse tulud.....	8
2.4.	Likviidsed varad.....	8
3.	KULUD LINNAEELARVES.....	9
3.1.	Põhitegevuse kulud.....	9
3.2.	Investeeringustegevuse kulud.....	10
3.3.	Finantseeringustegevuse kulud.....	10
4.	LINNAEELARVE KOONDTABEL.....	11
5.	PÕHITEGEVUSE TULUD.....	12
5.1.	Tegevusala 30 – Maksutulud.....	12
5.2.	Tegevusala 32 – Tulud kaupade ja teenuste müügist.....	14
5.3.	Tegevusala 35 – Saadavad toetused tegevuskuludeks.....	16
5.4.	Tegevusala 38 – Muud tegevustulud.....	18
6.	PÕHITEGEVUSE KULUD.....	19
6.1.	Antavad toetused.....	21
6.2.	Tegevuskulud.....	21
6.2.1.	50 - Tööjõukulud.....	22
6.2.2.	55 - Majandamiskulud.....	23
6.2.3.	60 – Muud kulud.....	24
6.2.4.	Hallatavate asutuste tulude ja kulude võrdlus.....	24
7.	INVESTEERINGUSTEGEVUS.....	25
8.	FINANTSEERINGUSTEGEVUS.....	27
9.	LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS.....	28
10.	ÜLEMINEVAD JA ÜLETULEVAD KOHUSTUSED.....	29
11.	VÕRDLUS EELARVESTRAATEGIAGA.....	29
12.	EELARVESTRAATEGIAS KAJASTATUD EESMÄRKIDE TÄITMISE PLAAN.....	30
13.	MUU TÄIENDAV INFORMATSIOON.....	34

## 1. ÜLEVAADE

### 1.1. Viljandi linna 2016. aasta eelarve lühiülevaade

Viljandi linnavalitsus on koostanud 2016. aasta Viljandi linnaeelarve, mis keskendub Viljandi kestlikule arendamisele, investeerimisvõimekuse kasvatamisele ning meie inimeste töötingimuste parandamisele. 2016. aasta toob suurematest kapitalipaigutustest kaasa Muusikakooli renoveerimise, erinevate fondide kaasabil teostatavad investeeringud ning ettevalmistustööd veekeskuse rajamiseks koostöös teiste Viljandimaa omavalitsustega. Samuti soovib linnavalitsus 2016. aasta eelarve eraldistega käivitada tegevused Viljandi linna turundamiseks. Suuremat tähelepanu on pööratud linna allasutuste ja linnaametnike ning töötajate töötasude tõusule. Viljandi kestliku arengu ja investeerimisvõimekuse tagamiseks soovib linnavalitsus läbi viia ka mitmeid ümberkorraldusi, et muuta linna valitsemine tõhusamaks ning säästlikumaks.

2016. aasta Viljandi linnaeelarve on koostatud kooskõlas kohaliku omavalitsuse finantsjuhtimise seadusega, arvestades konservatiivsuse põhimõtet nii tulude kui kulude planeerimisel.

2016. aasta eelarve kogumaht on 21,6 miljonit eurot (põhitegevuse tulud 19,4 miljonit eurot + investeerimistegevuse tulud 0,1 miljonit eurot + võetav investeerimislain 1,1 miljonit eurot + eeldatav likviidsete vahendite jääk aastavahetusel 1,0 miljonit eurot).

Põhitegevuse tulude suuruseks on kavandatud 19,4 miljonit eurot, kasv võrreldes 2015. a eelarvega on 2%. Põhitegevuse kulude kavandatav suurus on 18,9 miljonit eurot ja põhitegevuse kulud kahanevad võrreldes 2015. aastaga 0,3%.

Füüsilise isiku tulumaksust laekuvad summad on eelarvesse kavandatud võrreldes 2015. a eeldatava laekumisega 5% kasvuga, kokku 10,77 miljonit eurot. Nimetatud maks moodustab 99% linna maksutuludest ja 55% linna põhitegevuse tuludest. Põhitegevuse tuludest moodustavad maksutulud kokku 56%, saadavad toetused 30% ja tulud kaupade ning teenuste müügist 14%.

Põhitegevuse kuludest 49% moodustavad kulud haridusele, 11% sotsiaalsele kaitsele, kultuurivaldkonnale 20%, 11% majandusvaldkonnale ja 9% üldiste valitsussektori teenuste katteks.

Linn annab 2016. aastal erinevaid toetusi spordi-, kultuuri-, sotsiaal- ning haridusvaldkonnas 1,27 miljoni euro eest (sh sotsiaal- ja haridusvaldkonna toetused eraisikutele 0,7 miljonit eurot ning tegevus- ja projektitoetused kokku u 100 organisatsioonile 0,3 miljonit eurot). Tegevuskuludeks (personali- ja majandamiskulud) planeeritakse kokku 17,6 miljonit eurot.

Viljandi linna kuues lasteaias käib kokku 971 last, neljas huvikoolis 1780 last ja üldhariduskoolides kokku 2155 õpilast.<sup>1</sup> Viljandi linna hallatavates asutustes ja struktuuriüksustes on kokku 810 ametikohta, mida täidavad 1020 isikut. Keskmise brutotasu ühel ametikohal on 2016. aasta eelarve kohaselt 758 eurot kuus.

2016. aasta eelarvega planeeritakse töötasufondide üldist kasvu alates 1. jaanuarist +2,5% (kokku 138 000 eurot, v.a. toetusfondist rahastatavad haridustöötajad), samuti on tööjõukulude osas arvestatud töötasu miinimummäära tõusuga (10,3% ehk 390-lt eurolt 430-le eurole; kokku 56 000 eurot) ja miinimummäära lähedast tasu saavate isikute tasu tõusuga (kuni 30 eurot kuus, kokku 52 000 eurot). Riiklikust toetusfondist haridustöötajatele eraldatavate summade korrigeerimine toimub siis, kui riigilt eraldatavad summad ja õpetajate töötasu alammäär on selgunud.

Põhitegevuse tulemi suuruseks on 496 097 eurot (põhitegevuse tulud miinus põhitegevuse kulud).

Erinevate objektide rekonstrueerimiseks ja muudeks investeeringuteks planeeritakse kokku kulutada 1,56 miljonit eurot, milleks 0,14 miljonit eurot saadakse toetuste arvelt. 59% põhivara soetusest moodustavad Muusikakooli rekonstrueerimise ja 8% erinevate objektide projekteerimise kulud. Investeeringute finantseerimiseks planeeritakse kasutada võetavat laenu.

Olemasolevate laenude ja kapitalirendikohustuste tagasimakseid tehakse 2016. aastal 1,1 miljoni euro suuruses summas. Kassapõhises arvestuses on linna laenukoormus 2016. a lõpus arvestuslikult 55,7%.

Volikogule esitatud linnaeelarve määрусesse 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.

<sup>1</sup> Andmed seisuga 10.11.2015, täpsem tabel on toodud seletuskirja 13. peatükis.

Eelarvestrateegias esitatud 2016. aasta eelarve ja volikogule I lugemiseks esitatud 2016. aasta eelarve kogumahu erinevus on 9,8%. 2016. aasta eelarve on strateegias planeeritust 1,9 miljonit eurot suurem, millest suuremate erinevustena võib välja tuua planeeritava aastavahetuse jäägi suurenemise ühe miljoni euro võrra, tulumaksulaekumise prognoosi kasvu 0,4 miljonit eurot, linna asutuste omatulude kasvu 0,2 miljonit eurot ja laenusumma kasvu 0,2 miljonit eurot.

## 1.2. Viljandi linna 2016. aasta eelarve koostamine

Viljandi linna 2016. 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.

2016. aasta Viljandi linna eelarve eelnõu ja seletuskirja on koostöös allasutuste, struktuuriüksuste ning linnavalitsusega koostanud Viljandi linnavalitsuse rahandusamet.

Viljandi Linnavalitsuse korraldusega 10. augustist 2015. a nr 573 kinnitati Viljandi linna 2016. aasta eelarve projekti koostamise tingimused. 2016. aasta osas võeti nimetatud korralduse alusel baasiks eelarvestrateegias kinnitatud summad. Novembris 2015 on linnavolikogu ees 2015. aasta lisaelarve ja seletuskirjas on võrdlusena toodud selles kajastatud 2015. a muudetud eelarve. 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.

Allasutustele ja linnavalitsuse ametitele oli 2016. a eelarve projekti koostamisel üldiselt aluseks ja piiriks eelarvestrateegias 2016. 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.

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

## 1.3. Viljandi linna 2016. aasta eelarve seletuskirja ülesehitus

Viljandi linna eelarve eelnõu seletuskirja sissejuhatav osa annab ülevaate 2016. aasta linnaeelarve koostamisest ning seletuskirja struktuurist.

2016. 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“<sup>2</sup>.

2016. aasta linnaeelarve seletuskiri koosneb järgnevatest peatükkidest:

1. Ülevaade;
2. Eelarve koondtabel;
3. Põhitegevuse tulud;
4. Põhitegevuse kulud;
5. Investeermistegevus;
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.

<sup>2</sup> [Viljandi linna eelarve koostamise, vastuvõtmise, täitmise ja aruandluse kord](#) – kättesaadav Riigi Teatajas

## 1.4. Linnaeelarve sisu

2012. aastast alates tuleb eelarvet koostades aluseks võtta kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduses<sup>3</sup> 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 ja erinevuste põhjendused Viljandi linna eelarvestrateegiaga on toodud seletuskirja 11. 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 (riik plaanib oma 2017. a eelarve koostada tekkepõhiselt).

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 septembrikuust novembrikuuni eelarve eelnõusse jõudnud tegevusi ja rahasummasid ning võimalikke lahendamist vajavaid küsimusi. Peale seda esitab linnavalitsus hiljemalt üks kuu enne eelarveaasta algust eelarve eelnõu koos lisadega linnavolikogule.

Eelarve eelnõule lisatakse vastavalt seadusele ja Viljandi linna 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.

Linnaeelarve määruse lisaks olevas 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. Menetlust reguleerib ka [volikogu töökord](#).

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

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

Linna eelarve täitmise kontroll on linnavolikogu revisjonikomisjoni, linnavalitsuse, hallatavate asutuste 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.

## 1.5. 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”<sup>4</sup>.

<sup>3</sup> Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus <https://www.riigiteataja.ee/akt/123122011008>

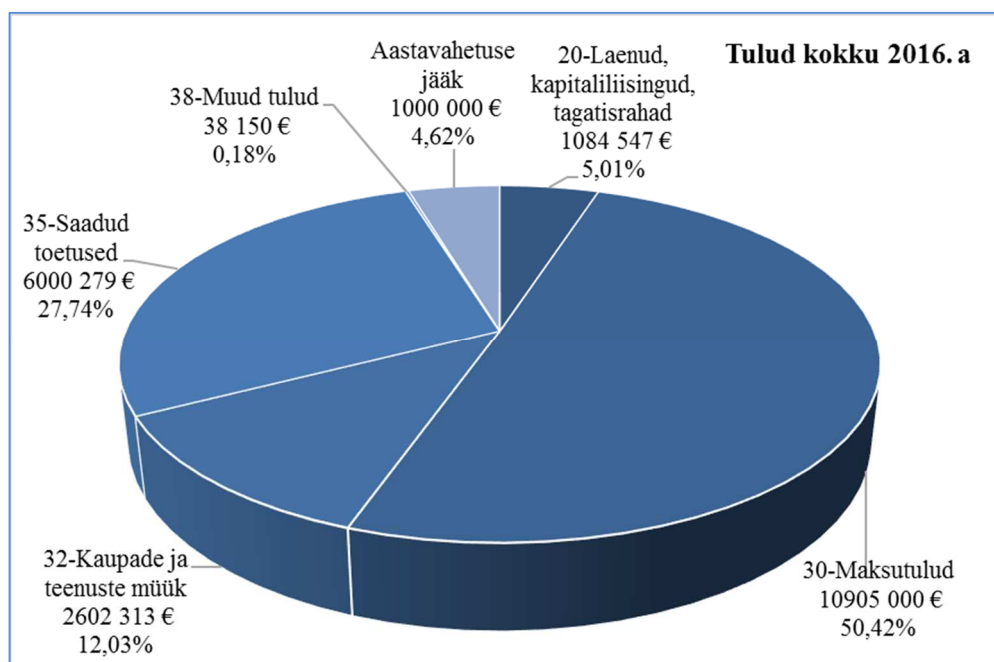
<sup>4</sup> Kättesaadav Viljandi linna veebilehel, aga ka Riigi Teatajas - vt viide 2.

2016. aasta Viljandi linna eelarve eelnõu koostamise aluseks on tulude, kulude ja finantseerimistingute osas:

- Riigi eelarvestrateegia 2016-2019;
- 2016. aasta riigieelarve eelnõu;
- Rahandusministeeriumi majandusprognosid;
- Vabariigi Valitsuse ministeeriumite vahelise komisjoni ja omavalitsusliitude koostöökogu delegatsiooni läbirääkimiste protokollid;
- Eesti Panga majandusprognosid;
- Statistikaameti ning Maksu- ja Tolliameti andmed;
- Koalitsioonikokkulepe;
- Viljandi linna arengukava ja valdkondlikud arengukavad;
- Viljandi linna eelarvestrateegia.

## 2. TULUD LINNAEELARVES

Linnaeelarve kogumaht on 2016. aastal 21 630 289 eurot. Tulude jaotus eelarves on järgmine:



### 2.1. Põhitegevuse tulud

	Tulu liik*	2014 eelarve täitmise	2015 eelarve	2016 eelarve
30	Maksutulud	9 674 310	10 303 420	10 905 000
32	Tulud kaupade ja teenuste müügist	2 582 578	2 682 371	2 602 313
3500, 352	Saadavad toetused tegevuskuludeks	5 872 228	5 963 613	5 857 412
3825, 388	Muud tegevustulud	72 056	46 072	37 000
<b>Põhitegevuse tulud kokku</b>		<b>18 201 172</b>	<b>18 995 476</b>	<b>19 401 725</b>

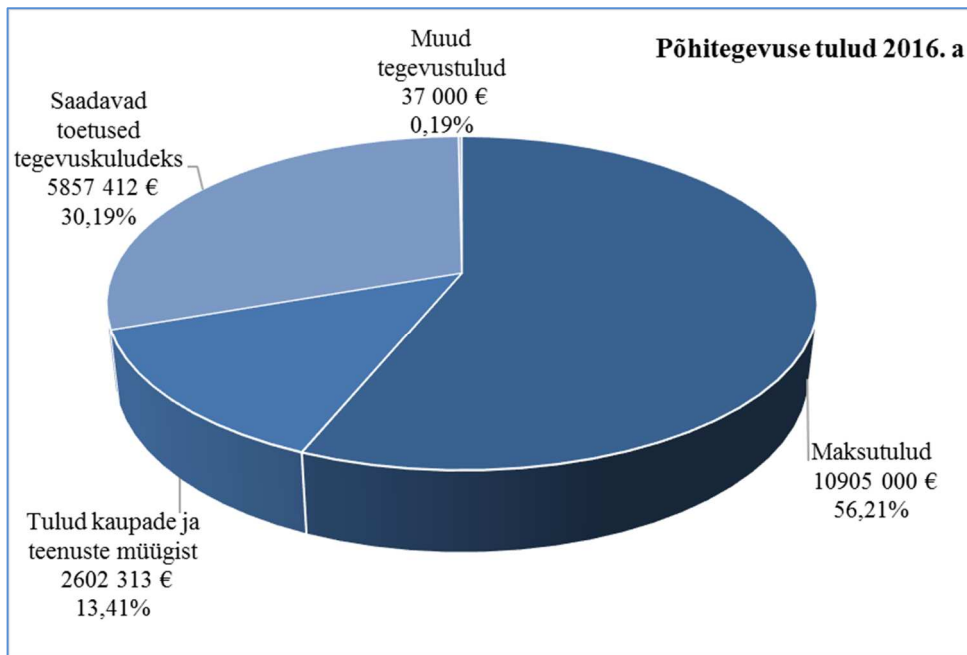
\*Omavahelised tehingud on eelarvetest elimineeritud.

Maksutulud moodustavad linna tulubaasist poole, olles kõige olulisemaks kulude katteallikaks. Viljandi linnaeelarvesse laekub maamaks ja osa füüsiliste isikute tulumaksust, kohalikest maksudest<sup>5</sup> 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.

<sup>5</sup> Kohalike maksude seadus <https://www.riigiteataja.ee/akt/13341854?leiaKehtiv>

Põhitegevuse tulude tululiikide osakaalud ei ole aastatel 2012-2016 oluliselt muutunud.



Täpsemalt on eelarvetulud kajastatud seletuskirja järgnevatel 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.

## 2.2. Investeeringutegevuse tulud

Investeeringutegevus		2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve
381	Põhivara müük (+)	108 725	49 880	0
3502	Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	664 229	146 841	142 867
1512	Muude aktsiate ja osade müük (+)	1	0	0
382	Finantstulud (+)	603	1 260	1 150
<b>Investeeringutegevuse tulud kokku</b>		<b>773 558</b>	<b>197 981</b>	<b>144 017</b>

Põhivara soetuseks saadava sihtfinantseerimise summas sisaldub 2016. aastal Kultuuriministeeriumi toetus Linnastaadionile tehtud kulutuste tagantjäre hüvitamiseks 95 867 € (hüvitamine peaks kestma kuni 2018 aastani). Samuti on toetused seotud Kaare Kooli hoone katuse ning vetelpäästehoone küttesüsteemi rekonstrueerimisega (32 000 € ja 15 000 €).

Finantstuludes on kajastatud intressitulud pangas hoitavalt rahalt.

## 2.3. Finantseeringutegevuse tulud

Finantseeringutegevus		2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve
2585	Kohustuste võtmine (+)	5 030 364	1 000 000	1 084 547
<b>Finantseeringutegevuse tulud kokku</b>		<b>5 030 364</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 084 547</b>

Siin on kajastatud 2016. aastal laenu võtmine, laenusumma on otseses seoses nii aastavahetuse jäägi summa, põhitegevuse tulemi kui ka investeeringute mahuga.

## 2.4. Likviidsed varad

Finantseeringutegevus		2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve
<b>Likviidsete varade muutus</b>		<b>338 935</b>	<b>-1 383 603</b>	<b>-1 000 000</b>

2016. aasta alguseks on eeldatav kassajääk 1 000 000 eurot.



### 3. KULUD LINNAEELARVES

Eelarves on kulud jaotatud tegevusalade järgi. Tegevusalad jagunevad vastavalt Rahandusministeeriumi poolt kehtestatud eelarveklassifikaatorile<sup>6</sup> (COFOG)<sup>7</sup> 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

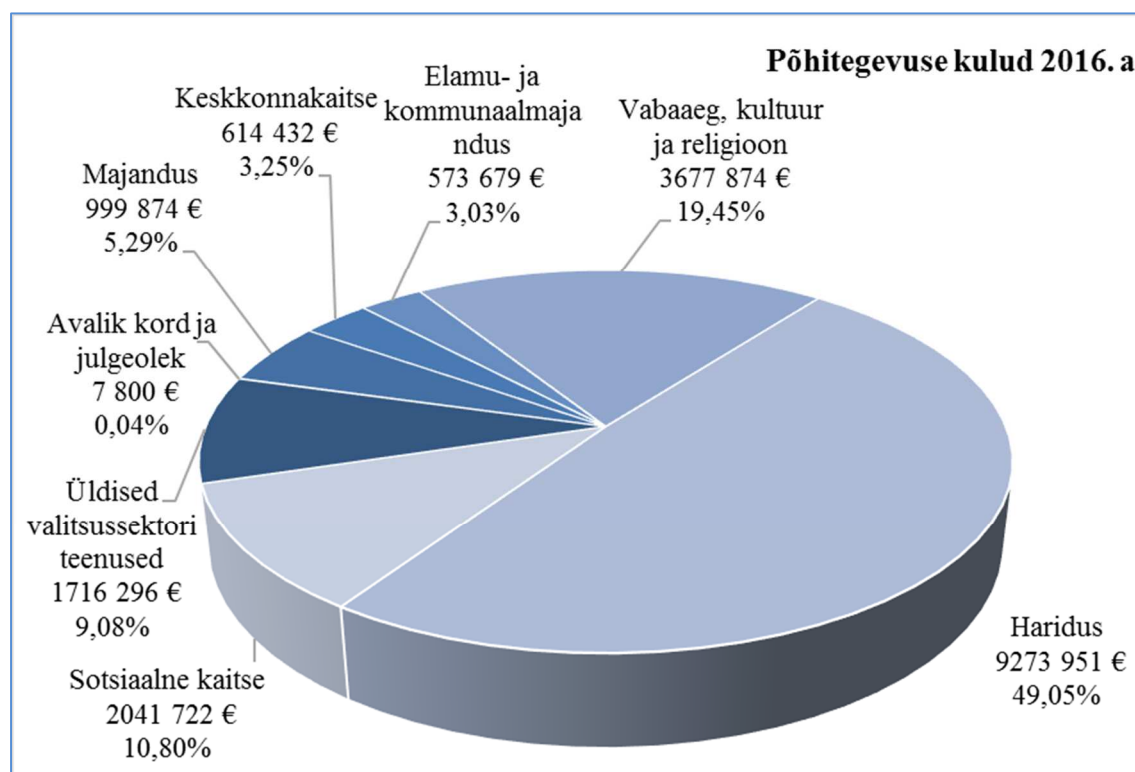
Vastavalt KOFS-is sätestatule tuleb põhitegevuse kulud jagada omakorda antavateks toetusteks ja tegevuskuludeks. Volikogu kinnitab põhitegevuse kulude eelarveosa valdkondade kaupa, eraldi antavad toetused ja tegevuskulud. Tegevuskulude hulka kuuluvad personalikulud, majandamiskulud ja muud kulud.

#### 3.1. Põhitegevuse kulud

Põhitegevuse kulud	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve
<b>Põhitegevuse kulud kokku</b>	<b>16 905 450</b>	<b>18 956 426</b>	<b>18 905 628</b>
sh antavad toetused	1 657 611	1 491 168	1 271 770
sh tegevuskulud	15 247 840	17 465 258	17 633 858

Antavad toetused moodustavad 2016. aastal põhitegevuse kuludest 7%.

#### Põhitegevuse kulude osakaalud 2016. a eelarves:



<sup>6</sup> Klassifikaator on kättesaadav [www.fin.ee](http://www.fin.ee) <http://www.fin.ee/index.php?id=7544>

<sup>7</sup> COFOG - *Classification of the Functions of Government*

### 3.2. Investeeringustegevuse kulud

Lisaks põhitegevuse kuludele kajastuvad eelarves ka investeeringukulud.

		2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve
15	Põhivara soetus (-)	-1 659 275	-1 566 257	-1 475 000
4502	Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-80 000	-80 000	-82 700
1501	Muude aktsiate ja osade soetus (-)	-232 162	0	0
650	Finantskulud (-)	-138 981	-97 223	-102 185
<b>Investeeringustegevuse kulud kokku</b>		<b>-2 110 418</b>	<b>-1 743 480</b>	<b>-1 659 885</b>

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

### 3.3. Finantseeringustegevuse kulud

FINANTSEERIMISTEGEVUS		2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve
2586	Kohustuste tasumine (-)	-4 650 291	-877 154	-1 064 776
<b>Finantseeringustegevuse tulud kokku</b>		<b>-4 650 291</b>	<b>-877 154</b>	<b>-1 064 776</b>

Selles eelarveosas on kajastatud laenude ja kapitalirendikohustuste tagasimaksmine konkreetsel aastal.

## 4. LINNAEELARVE KOONDTABEL

	Kirje nimetus	Eelarve täitmine 2014	Eelarve 2015	2016. a eelarve mitte-sihtraha	2016. a eelarve sihtraha	2016. a eelarve omavaheliste tehingutega	2016. a eelarve omavahelised tehingud	2016. a eelarve omavaheliste tehinguteta
<b>PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU</b>		<b>18 201 172</b>	<b>18 995 476</b>	<b>15 654 753</b>	<b>4 092 742</b>	<b>19 747 495</b>	<b>345 770</b>	<b>19 401 725</b>
30	Maksutulud	9 674 310	10 303 420	10 905 000	0	10 905 000	0	10 905 000
32	Tulud kaupade ja teenuste müügist	2 582 578	2 682 371	2 948 083	0	2 948 083	345 770	2 602 313
3500, 352	Saadavad toetused tegevuskuludeks	5 872 228	5 963 613	1 764 670	4 092 742	5 857 412	0	5 857 412
3825, 388	Muud tegevustulud	72 056	46 072	37 000	0	37 000	0	37 000
<b>PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU</b>		<b>16 905 450</b>	<b>18 956 426</b>	<b>15 158 656</b>	<b>4 092 742</b>	<b>19 251 398</b>	<b>345 770</b>	<b>18 905 628</b>
	sh antavad toetused	1 657 611	1 491 168	1 088 216	185 854	1 274 070	2 300	1 271 770
	sh muud tegevuskulud	15 247 840	17 465 258	14 070 440	3 906 888	17 977 328	343 470	17 633 858
<b>01</b>	<b>Üldised valitsussektori teenused</b>	<b>1 334 383</b>	<b>1 561 930</b>	<b>1 716 146</b>	<b>150</b>	<b>1 716 296</b>	<b>0</b>	<b>1 716 296</b>
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	61 118	65 290	66 860	0	66 860	0	66 860
50,55,60	Muud tegevuskulud	1 273 265	1 496 640	1 649 286	150	1 649 436	0	1 649 436
<b>03</b>	<b>Avalik kord ja julgeolek</b>	<b>2 981</b>	<b>8 000</b>	<b>7 800</b>	<b>0</b>	<b>7 800</b>	<b>0</b>	<b>7 800</b>
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	1 984	6 000	6 000	0	6 000	0	6 000
50,55,60	Muud tegevuskulud	997	2 000	1 800	0	1 800	0	1 800
<b>04</b>	<b>Majandus</b>	<b>892 267</b>	<b>910 998</b>	<b>717 881</b>	<b>291 993</b>	<b>1 009 874</b>	<b>10 000</b>	<b>999 874</b>
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	9 340	17 106	17 340	0	17 340	0	17 340
50,55,60	Muud tegevuskulud	882 927	893 892	700 541	291 993	992 534	10 000	982 534
<b>05</b>	<b>Keskkonnakaitse</b>	<b>473 028</b>	<b>606 779</b>	<b>607 839</b>	<b>6 593</b>	<b>614 432</b>	<b>0</b>	<b>614 432</b>
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	0	1 765	0	0	0	0	0
50,55,60	Muud tegevuskulud	473 028	605 014	607 839	6 593	614 432	0	614 432
<b>06</b>	<b>Elamu- ja konnaalmajandus</b>	<b>691 877</b>	<b>673 063</b>	<b>578 679</b>	<b>0</b>	<b>578 679</b>	<b>5 000</b>	<b>573 679</b>
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	65 253	19 036	40 690	0	40 690	0	40 690
50,55,60	Muud tegevuskulud	626 625	654 027	537 989	0	537 989	5 000	532 989
<b>08</b>	<b>Vaba-aeg, kultuur ja religioon</b>	<b>3 543 508</b>	<b>4 147 825</b>	<b>3 678 865</b>	<b>227 741</b>	<b>3 906 606</b>	<b>228 732</b>	<b>3 677 874</b>
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	385 492	420 534	364 147	0	364 147	0	364 147
50,55,60	Muud tegevuskulud	3 158 017	3 727 291	3 314 718	227 741	3 542 459	228 732	3 313 727
<b>09</b>	<b>Haridus</b>	<b>8 304 483</b>	<b>8 850 731</b>	<b>5 955 911</b>	<b>3 375 618</b>	<b>9 331 529</b>	<b>57 578</b>	<b>9 273 951</b>
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	493 274	107 544	80 496	29 053	109 549	0	109 549
50,55,60	Muud tegevuskulud	7 811 209	8 743 187	5 875 415	3 346 565	9 221 980	57 578	9 164 402
<b>10</b>	<b>Sotsiaalne kaitse</b>	<b>1 662 922</b>	<b>2 197 100</b>	<b>1 895 535</b>	<b>190 647</b>	<b>2 086 182</b>	<b>44 460</b>	<b>2 041 722</b>
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	641 151	853 893	512 683	156 801	669 484	2 300	667 184
50,55,60	Muud tegevuskulud	1 021 771	1 343 207	1 382 852	33 846	1 416 698	42 160	1 374 538
<b>PÕHITEGEVUSE TULEM</b>		<b>1 295 721</b>	<b>39 050</b>	<b>496 097</b>	<b>0</b>	<b>496 097</b>	<b>0</b>	<b>496 097</b>

	Kirje nimetus	Eelarve täitmine 2014*	Eelarve 2015*	2016. a eelarve mittehahtra	2016. a eelarve sihtraha	2016. a eelarve omavaheliste tehingutega	2016. a eelarve omavahelised tehingud	2016. a eelarve omavaheliste tehinguteta
<b>INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU</b>		<b>-1 336 859</b>	<b>-1 545 499</b>	<b>-1 515 868</b>	<b>0</b>	<b>-1 515 868</b>	<b>0</b>	<b>-1 515 868</b>
381	Põhivara müük	108 725	49 880	0	0	0	0	0
15	Põhivara soetus	-1 659 275	-1 566 257	-1 428 000	-47 000	-1 475 000	0	-1 475 000
3502	Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine	664 229	146 841	95 867	47 000	142 867	0	142 867
4502	Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine	-80 000	-80 000	-82 700	0	-82 700	0	-82 700
1502	Osaluste müük	1	0	0	0	0	0	0
101.1.2	Muude aktsiate ja osade soetus	-232 162	0	0	0	0	0	0
655	Finantstulud	603	1 260	1 150	0	1 150	0	1 150
650	Finantskulud	-138 981	-97 223	-102 185	0	-102 185	0	-102 185
<b>EELARVE TULEM</b>		<b>-41 138</b>	<b>-1 506 449</b>	<b>-1 019 771</b>	<b>0</b>	<b>-1 019 771</b>	<b>0</b>	<b>-1 019 771</b>
<b>FINANTSEERIMISTEGEVUS</b>		<b>380 073</b>	<b>122 846</b>	<b>19 771</b>	<b>0</b>	<b>19 771</b>	<b>0</b>	<b>19 771</b>
2585	Kohustuste võtmine (+)	5 030 364	1 000 000	1 084 547	0	1 084 547	0	1 084 547
2586	Kohustuste tasumine (-)	-4 650 291	-877 154	-1 064 776	0	-1 064 776	0	-1 064 776
<b>LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS</b>		<b>338 935</b>	<b>-1 383 603</b>	<b>-1 000 000</b>	<b>0</b>	<b>-1 000 000</b>	<b>0</b>	<b>-1 000 000</b>
<b>Eelarve tulude maht kokku eurodes</b>		<b>23 666 160</b>	<b>21 577 060</b>	<b>17 836 317</b>	<b>4 139 742</b>	<b>21 976 059</b>	<b>345 770</b>	<b>21 630 289</b>

## 5. PÕHITEGEVUSE TULUD

### 5.1. 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. Maksude laekumist reguleerib maksukorralduse seadus.

Viljandi linna maksutulud aastatel 2014 -2016:

Rea kood ja nimi	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
3000-Füüsilise isiku tulumaks	9 533 975	10 159 420	10 765 000	605 580
3030-Maamaks	129 800	130 000	130 000	0
3044-Reklaamimaks	8 283	12 000	8 000	-4 000
3045-Teede ja tänavate sulgemise maks	2 252	2 000	2 000	0
<b>30-Maksutulud kokku</b>	<b>9 674 310</b>	<b>10 303 420</b>	<b>10 905 000</b>	<b>601 580</b>

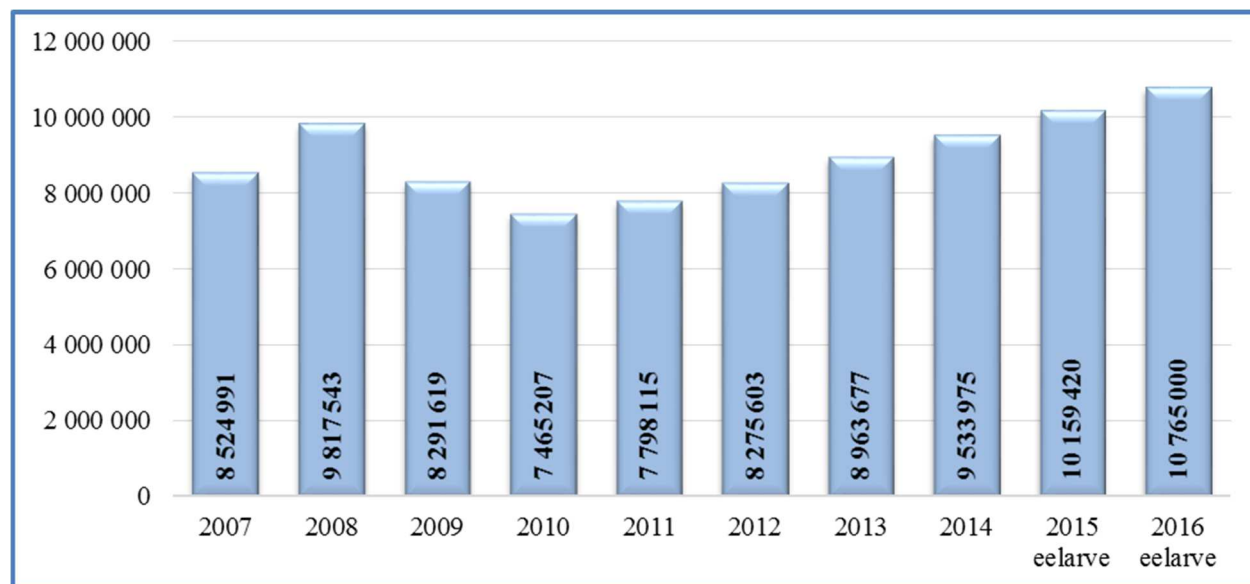
Tulumaks moodustab 2016. aastal 98,6% maksutuludest, maamaks 1,26% ja ülejäänud maksud 0,14% maksutuludest.

## 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 kehtestatud tulumaksu laekumise määr.

Kohalikele omavalitsustele eraldatava füüsilise isiku tulumaksu osa arvestuse aluseks on 11,60% linna territooriumile vastava kalendriaasta 1. jaanuari seisuga registreeritud isikutelt laekunud üksikisiku brutotulust.

### Tulumaksu laekumine aastatel 2007-2016 (eurodes)



2016. aasta linnaeelarves on planeeritud tulumaksu võrreldes 2015. aastaga eeldatava laekumisega võrreldes kuueprotsendilise kasvuga.

Tulumaksu arvutuse aluseks on prognoositav maksumaksjate arv ja keskmine brutosissetulek:

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015 eelarve	2016 eelarve
Maksumaksjate arv	8 826	8 170	7 728	7 669	7 746	7 797	7 700	7 764	7 850
<i>Muutus</i>	-1,7%	-7,4%	-5,4%	-0,8%	+1,0%	+0,7%	-1,2%	+0,8%	+1,1%
Sissetulek maksu- maksja kohta kuus	767	717	699	733	781	828	889	940	985
<i>Muutus</i>	+14,9%	-6,6%	-2,5%	+4,9%	+6,5%	+6,0%	+7,4%	+5,7%	+4,8%
Tulumaksu laekumine	9 817 543	8 291 619	7 464 842	7 798 115	8 275 602	8 963 677	9 533 975	10 159 420	10 765 000
<i>Muutus</i>	+15,2%	-15,5%	-10,0%	+4,5%	+6,1%	+8,3%	+6,4%	+6,6%	+6,0%

## Kontogrupp 3030 – Maamaks

Maamaks on riiklik maks, mis laekub kohaliku omavalitsuse eelarvesse. Vastavalt maamaksuseaduse § 5 on KOV volikogul õigus kehtestada maamaksu määr vahemikus 0,1 - 2,5% maa maksustamishinnast aastas. Alates aastast 1997 on Viljandis olnud maamaksu määraks 1,2%. 25. novembril 2009. a kehtestati volikogus maamaksu määraks 2% maa maksustamishinnast. Volikogul on õigus kehtestada maamaksu määr diferentseeritult maa hinnatsoonide lõikes, st kehtestada erinevad maamaksu määrad erinevatele hinnatsoonidele. Viljandi on jagatud 9-ks hinnatsooniks. Senised kolm maamaksu tasumise tähtaega asendati alates 2010. aastast kahega. 2016. 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. ja 2014. aastal ning eeldatav laekumine 2015. aastal on 2016. aasta eelarve planeerimise aluseks.

Rea kood ja nimi	Eelarve täitmine 2014	Eelarve 2015	Eelarve 2016	2016 vs 2015
3030-Maamaks	129 800	130 000	130 000	0

### Kontogrupp 3044 – Reklaamimaks

### Kontogrupp 3045 – Teede ja tänavate sulgemise maks

### Kontogrupp 3047 – 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.

## 5.2. Tegevusala 32 – Tulud kaupade ja teenuste müügist

Rea kood ja nimi*	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
320-Riigilõivud	22 205	11 500	15 500	4 000
3220-Tulud haridusalasest tegevusest	1 071 280	1 113 045	1 197 698	84 653
3221-Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest	340 171	536 170	386 763	-149 407
3222-Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest	436 889	445 254	457 030	11 776
3232-Tulud muudelt majandusaladelt	5 272	500	400	-100
3224-Tulud sotsiaalalalasest tegevusest	413 496	437 702	448 883	11 181
3225-Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud	83 777	64 634	62 239	-2 395
3229-Tulud üldvalitsemisest	3 363	1 000	2 250	1 250
3233 Üüritulud toodetud varalt	25 121	20 069	16 250	-3 819
3237-Õiguste müük	181 002	52 497	15 300	-37 197
<b>32-Kaupade ja teenuste müük kokku</b>	<b>2 582 578</b>	<b>2 682 371</b>	<b>2 602 313</b>	<b>-80 058</b>

\*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.

2016. aasta eelarve on 2015. aasta eelarvega võrreldes planeeritud väiksemana. Olulisemad muudatused on seotud rahvusvaheliste hansapäevade tulude puudumisega 2016. aastal (-193 243 eurot), aga ka teistele omavalitsustele haridusteenuse eest esitatavate summade kasvuga (+64 000 eurot), samuti lasteaedade õppekulude kasvuga (+10 257 eurot).

Järgnevalt on toodud tulude jagunemine erinevatel tegevusaladel.

Rea nimetus	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
<b>3220-Tulud haridusalasest tegevusest kokku</b>	<b>1 071 280</b>	<b>1 113 045</b>	<b>1 197 698</b>	<b>84 653</b>
Vanemate poolt kaetav osa õppekuludes	335 461	428 898	439 155	10 257
Üldharidusteenus teistele omavalitsustele	427 529	401 000	443 000	42 000
Alusharidusteenus teistele omavalitsustele	45 902	25 000	47 000	22 000
Personali toiduraha lasteaedades	11 908	9 699	10 184	485
Lasteaedade toiduraha vanematelt	190 692	200 924	207 924	7 000
Haridusasutuste ruumide üüritulu, kommunaalteenused	57 495	45 463	49 071	3 608
Kaotatud õpikud; teenused; kursused	0	80	80	0
Muud tulud haridusalasest tegevusest, üritused, teenused	2 294	1 981	1 284	-697

Alushariduses on 2016. aastal vanema poolt kaetava õppekulude osa kasv seotud töötasu miinimummääratõusuga. Vanema poolt makstav lasteaia õppekulu kuus on 12-13 protsenti töötasu alammäärast ehk 51,60-55,90 euronit.<sup>8</sup>

Lasteaedade toiduraha on arvestatud vastavalt lasteaedade juhtide prognoosidele.

Haridusteenus teistele omavalitsustele on planeeritud lähtuvalt õppekoha tasudest ja novembrikuu seisuga haridusasutustes olnud teiste omavalitsuste registrites olevate laste arvust.

Rea nimetus	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
<b>3221-Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest</b>	<b>340 171</b>	<b>536 170</b>	<b>386 763</b>	<b>-149 407</b>
Rahvusvahelised Hansapäevad 2015 - tulud teenuste müügist	0	193 243	0	-193 243
Muusikakooli teenus teistele omavalitsustele	108 394	111 000	142 000	31 000
Ringitasu Muusikakoolis ja Kunstikoolis	56 521	68 157	84 416	16 259
Kunstikooli teenus teistele omavalitsustele	36 326	24 000	25 000	1 000
Ruumide üüritulu (Linnaraamatukogu, Sakala ja Kondase Keskus, noorsootöö)	52 932	55 748	48 236	-7 512
Kommunaalteenuste laekumine (Linnaraamatukogu ja Sakala Keskus)	20 967	20 567	20 567	0
Piletitulu (Sakala ja Kondase Keskus, Nukuteater, Vana Veetorn, noorsootöö)	39 451	41 105	42 033	928
Tasulised teenused hallatavates asutustes	13 575	14 015	13 315	-700
Muud tulud kultuurialasest tegevusest	6 319	4 379	7 240	2 861
Rikutud raamatud, viivised	4 872	3 956	3 956	0
Meenete müük Veetornis ja muuseumis	816	0	0	0

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

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

<sup>8</sup> Viljandi Linnavalikogu 27.11.2014 määrus nr 46 „Vanema poolt kaetava õppekulu suuruse kehtestamine Viljandi linna koolieelses lasteasutuses“.

Rea nimetus	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
<b>3222-Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest</b>	<b>436 889</b>	<b>445 254</b>	<b>457 030</b>	<b>11 776</b>
Spordikooli teenus teistele KOV-idele	170 469	144 000	161 000	17 000
Huvikooli teenus teistele KOV-idele	40 673	43 800	45 500	1 700
Ringitasu Huvikoolis ja Spordikoolis	100 091	113 444	128 605	15 161
Ruumide üüritulu, kommunaalteenused	66 121	73 983	74 340	357
Muud tulud	50 094	55 302	46 000	-9 302
Laagrid, osalustasu	9 442	13 765	1 585	-12 180
Jõuluhansa tulud	0	960	0	-960
<b>3224-Tulud sotsiaalialasest tegevusest</b>	<b>413 496</b>	<b>437 702</b>	<b>448 883</b>	<b>11 181</b>
Laekumine hooldusteenuste katteks	309 253	310 500	314 500	4 000
Päevakeskuse teenused	35 147	67 202	61 202	-6 000
Päevakeskuse toidu tulu	66 354	60 000	73 181	13 181
Sotsiaalameti muud tulud	2 742	0	0	0
<b>3225-Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud</b>	<b>83 777</b>	<b>64 634</b>	<b>62 239</b>	<b>-2 395</b>
Kommunaalmaksud ja üüritulu	83 777	64 634	62 239	-2 395
<b>3229-Tulud üldvalitsemisest</b>	<b>3 363</b>	<b>1 000</b>	<b>2 250</b>	<b>1 250</b>
Muud tulud	3 363	1 000	2 250	1 250
<b>3232-Tulud muudelt majandusaladelt</b>	<b>5 272</b>	<b>500</b>	<b>400</b>	<b>-100</b>
Enampakkumiste tasud, maakorralduse teenused	5 272	500	400	-100
<b>3237-Õiguste müük</b>	<b>181 002</b>	<b>52 497</b>	<b>15 300</b>	<b>-37 197</b>
Hoonestusõigused ja kasutusõigused	181 002	52 497	15 300	-37 197

Ringitasude summade kasv on seotud tasude tõusuga alates 1. sept 2015. a. Spordikooli teenuse eest saadavad summad on seotud laste arvu kasvuga.

Tulude kasv sotsiaalialasest tegevuses on hooldusteenuste osas tingitud pensionite tõusust (arvestatud on +2% tõusuga aprillist), Päevakeskuse teenuste maksumused on planeeritud lähtuvalt 2015. a eeldatavast eelarve täitmisest.

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

### 5.3. Tegevusala 35 – Saadavad toetused tegevuskuludeks

Kirje nimetus	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
<b>Saadavad toetused tegevuskuludeks</b>	<b>5 872 228</b>	<b>5 963 613</b>	<b>5 857 412</b>	<b>-106 201</b>

2015. aasta sihtotstarbeliste toetuste hulgas kajastuvad mh saadud toetused erinevate projektide läbiviimiseks (nt Kultuurkapitalilt, SA-lt Archimedes, ministriumitelt jm). 2016. aasta alguses eelarves on neid kajastatud vähe – sellest ka väiksem eelarve. 2016. aastal läbiviidavate projektide toetuste lisamine eelarvesse toimub alles peale konkreetsete projektide rahastamisotsuste tegemist.

Riigipoolsetest sihtotstarbelistest toetustest on olulisemad koolipiima ja -puuvilja toetus, õppelaenude hüvitamise summad, Kultuuriministriumilt laekuv toetus Linnaraamatukogule.

Toetuste osas kajastatakse ka tasandus- ja toetusfondi summasid, 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 2015. aasta mudeli alusel, sest eelarve eelnõu kootamise ajal ei olnud veel avaldatud VV määruse eelnõu 2016. 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.

Teedehoiu toetus kajastus 2014. aastal saadud tegevuskulude sihtfinantseerimise eelarveosas.

Rea nimetus	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
<b>3520-Riigieelarvest kohaliku omavalitsuse eelarve tasandusfondi</b>	<b>5 075 633</b>	<b>5 430 084</b>	<b>5 519 055</b>	<b>88 971</b>
Haridustoetus	2 734 233	2 948 597	3 038 243	89 646
Riigitoetus lõige 1 - Tasandusfond	1 670 382	1 765 209	1 764 534	-675
Riigilt teedehoiuks	0	274 993	274 993	0
Toimetulekutoetus	388 417	127 790	127 790	0
1-9 kl. õpilaste toitlustamine	256 875	264 264	264 264	0
Vajaduspõhine peretoetus	0	24 253	24 253	0
Sotsiaalteenuste korraldamise toetus	19 994	18 950	18 950	0
Puuetega laste hooldajatoetus	4 930	4 758	4 758	0
Peretoetuste väljamaksmise korraldamise toetus	802	1 270	1 270	0
<b>3500-Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimine</b>	<b>796 595</b>	<b>533 529</b>	<b>338 357</b>	<b>-195 172</b>
Kultuuriministeeriumilt Raamatukogu tegevustoetus + teavikud	119 597	125 320	117 500	-7 820
Spordikoolituse ja -teabe SA	0	59 282	72 000	-59 282
Tiigrihüpe SA, Innove SA	0	0	38 557	38 557
Sihtfinantseerimine Spordikoolile spordiühingutelt	23 259	24 000	24 000	0
Kultuuriministeerium Lossivaremete /Muinsuskaitseamet	10 000	11 000	11 000	0
Maavalitsuselt puuetega laste lapsehoiuteenuseks	24 376	13 626	13 626	0
Põllumajandusministeeriumilt koolipiim	13 201	16 895	17 385	490
Põllumajandusministeeriumilt koolipuuvili	7 515	11 371	11 668	297
Rahandusministeeriumilt õppelaenude hüvitamiseks	23 600	14 206	8 628	-5 578
Eesti Olümpiakomitee	23 040	8 000	8 000	0
Kultuurkapitalilt projektidele	28 013	29 918	3 400	-26 518
Viljandi maastikukaitseala kaitsekorralduslike tööde elluviimine KIK	16 658	7 678	6 593	-1 085
Muinsuskaitseameti halduslepingu täitmiseks	0	6 000	6 000	0
Kultuuriministeeriumilt projektidele	85 544	4 966	0	67 034
Riigilt teede hoiuks	276 276	0	0	0
Maavalitsuselt projektidele	1 364	634	0	-634
Innove SA	0	400	0	-400
Eesti Noorsootöö Keskuselt projektidele	12 963	16 839	0	-16 839
Eesti Rahvuskultuuri Fond SA	0	0	0	0

Rea nimetus	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
Eesti Töötukassalt projektidele	375	0	0	0
Euroopa Liidult - <i>Euroscola</i>	0	0	0	0
Haridus- ja Teadusministeeriumilt projektidele	4 582	13 776	0	-13 776
Hariduse Infotehnoloogia SA	5 927	0	0	0
Jalgrataste parklate rajamine koolidesse ja lasteaedadesse PR061	0	10 000	0	-10 000
Keskonnainvesteeringute Keskus KIK	7 237	2 427	0	-2 427
Kohaliku omavalitsuse üksustelt projektidele	0	500	0	-500
Muudelt mitteresidentidelt	1 742	3 940	0	-3 940
Nõukogudeaegse Viljandi linaketramis- ja kudumisvabriku veehoidla lammutustööd KIK PR063	0	7 761	0	-7 761
Projekt "Medi häirenupp"	1 504	0	0	0
Rahvusvahelised Hansapäevad 2015 tulud Hasartmängumaksu Nõukogult	0	6 000	0	-6 000
Rahvusvahelised Hansapäevad 2015 tulud Kultuuriministeeriumilt	0	35 000	0	-35 000
Rahvusvahelised Hansapäevad 2015 tulud Kultuurkapitalilt	0	3 900	0	-3 900
Rahvusvahelised Hansapäevad 2015 tulud sponsoritelt	0	2 000	0	-2 000
Rohevetika järvepall Aeg. Linn. Elupaiga hooldustööd Viljandi järvel	73 131	0	0	0
SA Archimedes	4 334	19 975	0	-19 975
SA Archimedes- Erasmus + programm - "Rahuklassi tasememäng"	7 840	1 960	0	-1 960
Sihtfinantseerimine muudelt residentidelt, eraisikutelt, sponsoritelt	13 337	12 871	0	-12 871
Siseministeeriumilt liivakastikateteks	0	8 932	0	-8 932
Tegevuseks välismaalt	3 714	0	0	0
USA saatkond Linnaraamatukogule	3 586	3 825	0	-3 825
Viljandimaa Omavalitsuste Liit	3 729	1 350	0	-1 350
Archimedes SA	150	1 152	0	-1 152
Haridus- ja Teadusministeeriumilt erakoolide kulude hüvitamine	0	48 025	0	-48 025

Sihtfinantseerimise summad on planeeritud vastavalt teadaolevatele eelkokkulepetele või erinevate projektidega seotud tegevustele.

#### 5.4. Tegevusala 38 – Muud tegevustulud

Siin kajastuvad tulud vee erikasutusest, käibemaksutulud, kahjutasud ja viivised ning muud tulud.

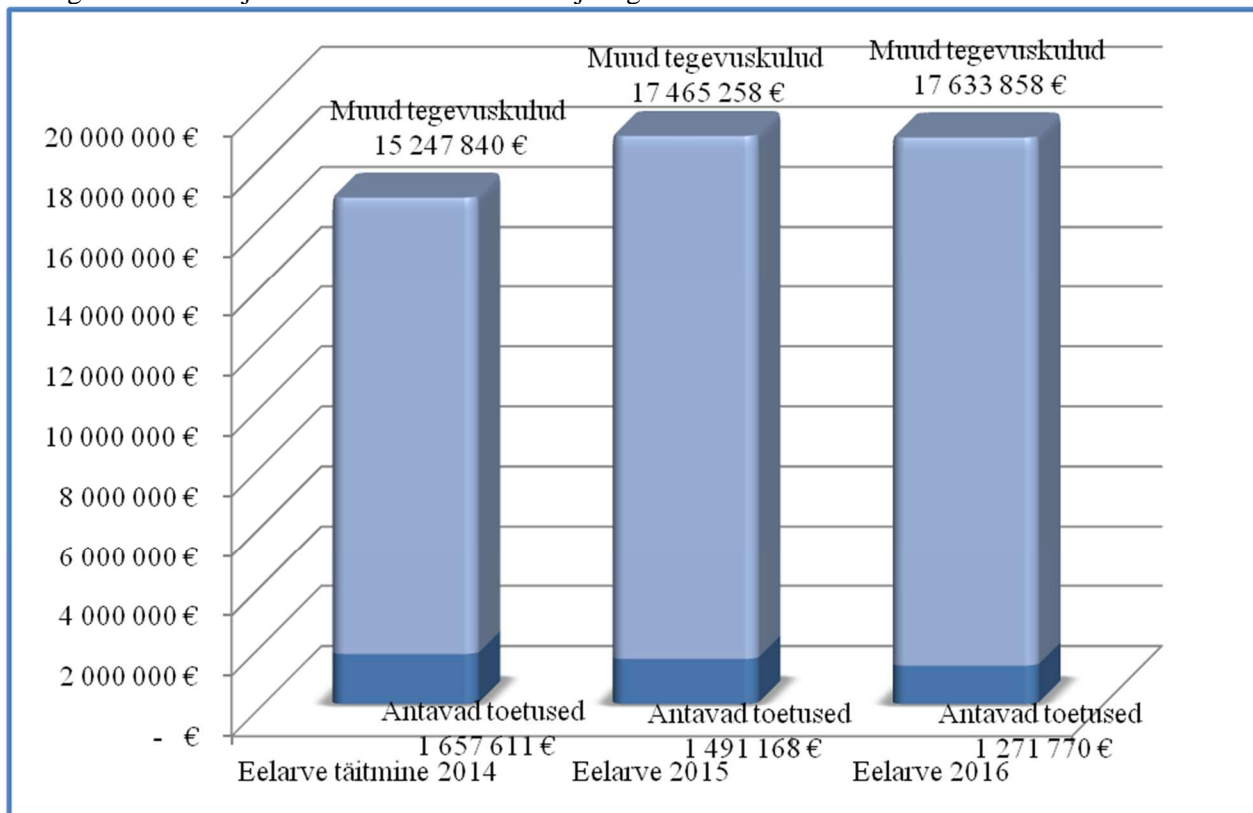
Rea nimetus	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
<b>Muud tegevustulud kokku</b>	<b>72 056</b>	<b>46 072</b>	<b>37 000</b>	<b>-9 072</b>
Vee erikasutuse tasu	19 635	18 000	18 000	0
Käibemaksu tagastamine	26 000	19 000	19 000	0
Saastetasu jäätmete viimisel keskkonda	5 853	5 000	0	-5 000
Sunniraha	10 800	0	0	0
Trahvid	370	0	0	0
Viivistasud	46	0	0	0
Kindlustushüvitis	7 116	0	0	0
Muud laekumised	2 235	4 072	0	-4 072

## 6. PÕHITEGEVUSE KULUD

Rea nimetus	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
<b>PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU*</b>	<b>16 905 450</b>	<b>18 956 426</b>	<b>18 905 628</b>	<b>-50 798</b>
sh antavad toetused	1 657 611	1 491 168	1 271 770	-219 398
sh tegevuskulud	15 247 840	17 465 258	17 633 858	168 600

\*Omavahelised tehingud elimineeritud.

Põhitegevuse kulude jaotus antavateks toetusteks ja tegevuskuludeks aastatel 2014-2016:



Põhitegevuse kulude (nii toetused kui ka tegevuskulud) jaotus valdkondade kaupa:

Valdkonna tunnus	Tegevusala kood ja nimetus	Eelarve täitmine 2014	Eelarve 2015	Eelarve 2016
01	01111-Valla- ja linnavolikogu	49 446	63 236	58 051
01	01112-Valla- ja linnavalitsus	1 228 220	1 374 304	1 381 765
01	01114-Kohaliku omavalitsuse üksuse reservfond	0	64 841	216 000
01	01600-Muud üldised valitsussektori teenused	56 718	59 549	60 480
<b>01 Kokku</b>		<b>1 334 383</b>	<b>1 561 930</b>	<b>1 716 296</b>
03	03100-Politsei	2 981	8 000	7 800
<b>03 Kokku</b>		<b>2 981</b>	<b>8 000</b>	<b>7 800</b>
04	04510-Maanteetransport	650 852	664 362	671 000
04	04730-Turism	145 305	108 772	178 032
04	04740-Üldmajanduslikud arendusprojektid	43 951	51 789	85 771
04	04900-Muu majandus (sh majanduse haldus)	52 159	86 075	65 071
<b>04 Kokku</b>		<b>892 267</b>	<b>910 998</b>	<b>999 874</b>
05	05100-Jäätmekäitlus (sh prügivedu)	51 246	446 084	512 603
05	05200-Heitveekäitlus	28 146	30 000	30 000
05	05400-Bioloogilise mitmekesisuse ja maastiku kaitse	393 636	130 695	71 829
<b>05 Kokku</b>		<b>473 028</b>	<b>606 779</b>	<b>614 432</b>
06	06300-Veevarustus	9 981	7 000	7 000

Valdkonna tunnus	Tegevusala kood ja nimetus	Eelarve täitmine 2014	Eelarve 2015	Eelarve 2016
06	06400-Tänavavalgustus	326 191	401 400	363 250
06	06605-Muud elamu- ja kommunaalmaj tegevus	355 706	264 663	203 429
<b>06 Kokku</b>		<b>691 877</b>	<b>673 063</b>	<b>573 679</b>
08	08102-Sporditegevus	1 279 791	1 400 366	1 363 430
08	08105-Laste muusika- ja kunstikoolid	545 652	575 701	584 024
08	08106-Laste huvialamajad ja keskused	222 931	240 492	248 786
08	08107-Noorsootöö ja noortekeskused	105 660	117 691	104 772
08	08109-Vaba aja üritused	55 846	412 566	82 776
08	08201-Raamatukogud	505 050	523 045	525 816
08	08202-Rahva- ja kultuurimajad	489 547	478 478	402 121
08	08203-Muuseumid	78 509	89 126	80 848
08	08208-Kultuuriüritused	157 436	186 641	173 853
08	08212-Laululavad	8 816	7 412	5 480
08	08234-Teatrid	59 371	70 847	64 008
08	08300-Ringhäälingu- ja kirjastamisteenused	4 399	14 960	14 960
08	08400-Religiooni- ja muud ühiskonnateenused	30 500	30 500	27 000
<b>08 Kokku</b>		<b>3 543 508</b>	<b>4 147 825</b>	<b>3 677 874</b>
09	09110-Alusharidus (lasteaiad)	3 182 416	3 313 826	3 581 914
09	09212-Põhihariduse otsekulud	4 434 336	4 726 116	4 883 584
09	09213-Üldkeskhariduse otsekulud	99 315	115 588	206 574
09	09220-Põhi- ja üldkeskhariduse kaudsed kulud	53 198	59 712	0
09	09221-Täiskasvanute gümnaasiumite kaudsed kulud	70 897	66 989	55 428
09	09222-Kutseõppeasutused	0	0	2 000
09	09400-Kolmanda taseme haridus (kõrgkoolid)	14 146	25 308	25 600
09	09500-Taseme alusel mitteraamatletav haridus	0	617	700
09	09600-Koolitransport	6 319	6 940	6 940
09	09601-Koolitoit	414 124	421 721	382 382
09	09609-Muud hariduse abiteenused	24 487	47 684	42 983
09	09800-Muu haridus, sh hariduse haldus	5 246	66 230	85 846
<b>09 Kokku</b>		<b>8 304 483</b>	<b>8 850 731</b>	<b>9 273 951</b>
10	10121-Muu puuetega inimeste sotsiaalne kaitse	164 091	232 882	245 149
10	10200-Eakate sotsiaalhoolekandeametused	924 528	1 156 823	1 188 778
10	10201-Muu eakate sotsiaalne kaitse	105 143	204 468	106 675
10	10400-Laste ja noorte sotsiaalhoolekandeametused	8 097	13 755	9 997
10	10402-Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse	84 731	180 033	179 182
10	10701-Riiklik toimetulekutoetus	322 483	324 442	236 473
10	10702-Muu sotsiaalsete riskirühmade kaitse	32 457	48 175	52 565
10	10900-Muu sotsiaalne kaitse, sh sots kaitse haldus	21 393	36 522	22 903
<b>10 Kokku</b>		<b>1 662 922</b>	<b>2 197 100</b>	<b>2 041 722</b>
<b>Kogusumma</b>		<b>16 905 450</b>	<b>18 956 426</b>	<b>18 905 628</b>

Reservfondist aasta jooksul tehtud eraldised on järgnevates tabelites 2014.-2015. a eelarve osas kajastatud juba vastava valdkonna all.

## 6.1. Antavad toetused

Rea nimetus	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
<b>41-Sotsiaaltoetused ja preemiad</b>	<b>1 093 457</b>	<b>944 669</b>	<b>753 031</b>	<b>-191 638</b>
4130-Peretoetused	63 573	118 507	111 923	-6 584
4131-Toimetulekutoetus ja täiendavad sotsiaaltoetused	288 022	285 759	197 790	-87 969
4133-Toetused puudega inimestele ja nende hooldajatele	84 787	135 782	135 782	0
4134-Õppetoetused	461 177	65 231	67 287	2 056
4137-Erijuhtudel riigi poolt makstav sotsiaalmaks	43 131	50 000	50 000	0
4138-Muud sotsiaalabitoetused	126 193	232 580	138 280	-94 300
4139-Preemiad ja stipendiumid	26 573	56 810	51 969	-4 841
<b>45 – Muud toetused</b>	<b>564 154</b>	<b>546 499</b>	<b>518 739</b>	<b>-27 760</b>
4500-Antud sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	506 792	487 584	458 264	-29 320
4520-Kohalike omavalitsuste vahelised toetused	45 693	45 859	46 799	940
4528-Liikmemaksud	10 828	11 585	12 205	620
4529-Muu mittesihotstarbeline finantseerimine	840	1 471	1 471	0

Toetused puuetega inimestele sisaldavad hooldajatoetuse summasid. Toimetulekutoetuse suurus selgub 2016. a esimestel kuudel, siis muudetakse eelarves nii tulu- kui ka kulusummasid.

Õppetoetuste kontogrupis sisalduvad koolipiima ja koolipuuvilja projekti kulud ning 2014. aastal ka 1. – 9. klassi õpilaste toitlustamise kulud (ühe toidupäeva maksumus 1,24 eurot). 2015. a ja 2016. a õpilaste toitlustamise kulud on kajastatud tegevuskulude osas.

Muude sotsiaalabi toetuste grupis on pensionäride bussisõidutoetused (2016. aastal 105 000 eurot, vähenemine on seoses planeeritava tasuta sõidukordade arvu muutusega), 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) ja valdkondade reservid. Täpsem toetuste jaotus on rida-realt toodud seletuskirjale lisatud tabelites.

Kohalike omavalitsuste vahelised toetused ja liikmemaksud on seotud omavalitsusliitudesse kuulumisega (Viljandimaa Omavalitsuste Liit ja Eesti Linnade Liit).

## 6.2. Tegevuskulud

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

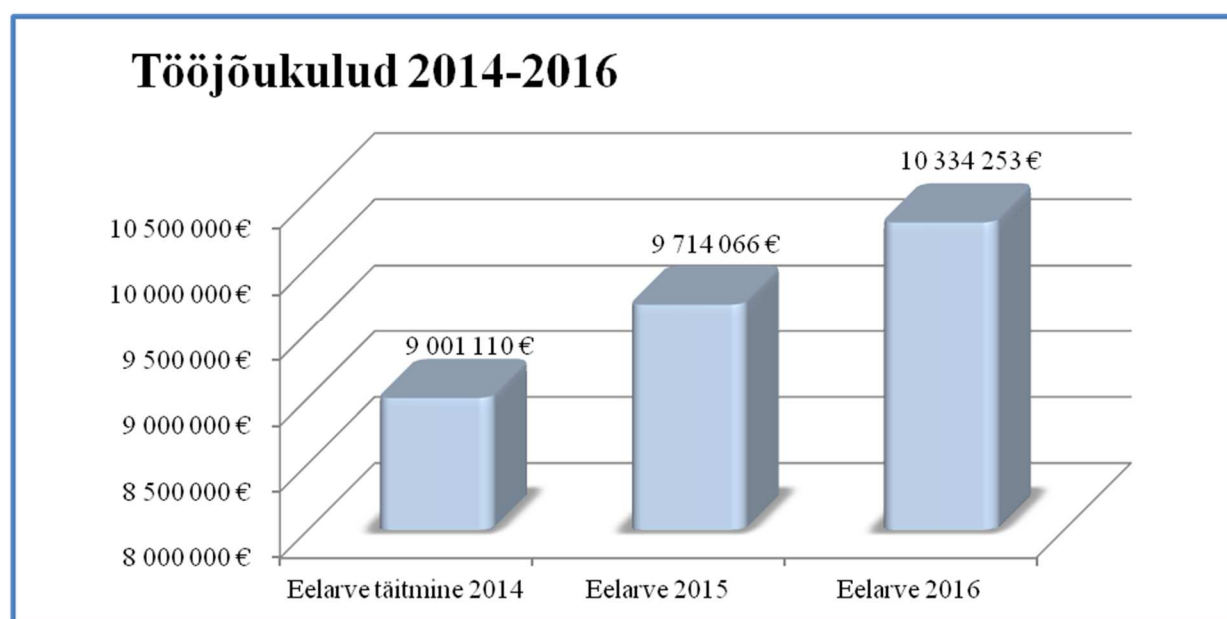
Rea nimetus	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
<b>Muud tegevuskulud</b>	<b>15 247 840</b>	<b>17 465 258</b>	<b>17 633 858</b>	<b>168 600</b>
sh kontoklass 50-Töäjökulud	9 001 110	9 714 066	10 334 253	620 187
sh kontoklass 55-Majandamiskulud	6 245 565	7 684 626	7 081 386	-603 240
sh kontoklass 60-Muud tegevuskulud	1 165	66 566	218 219	151 653

Töäjökulude kasv on seotud töötasu miinimummäära tõusuga +10%, miinimumtasu lähedast tasu saavate isikute tasu tõstmisest ~+10% ja töötasufondide üldisest tõstmisest +2,5%. Samuti mõjutab kasvu asjaolu, et alates 1. septembrist 2015 tõsteti lasteaedade ja huvikoolide personali töötasusid.

Majandamiskulude vähenemine on seotud nii 2015. a toimunud hansapäevade korraldamisega kui ka 2016. a eelarve koostamisel tehtud kärbetega.

Muudes tegevuskuludes kajastub reservfondi eelarve (2014 täitmisel 0 eurot, 2015. a täitmata osa 64 841 eurot ja 2016. aastal 216 000 eurot).

### 6.2.1. 50 - Tööjõukulud



2016. a eelarves on arvestatud personalikulude muudatustega kõigis asutustes – põhjuseks:

- ✓ Töötasu miinimummäära tõstmine 10% alates 1. jaanuarist 2016. a (390-lt eurot 430 euroni). Viljandi linna struktuuris on isikuid, kes miinimummäära alusel töötasu saavad, ligikaudu 90. Kokku suurendab nende isikute töötasude tõstmine 2016. a linnaeelarves personalikulusid 56 000 euro ulatuses.
- ✓ Töötasude tõstmine töötasu miinimummäärast veidi suuremat tasu saavate isikutel kuni 30 eurot kuus. Kokku suurendab nende isikute töötasude tõstmine 2016. a linnaeelarves personalikulusid 52 000 euro ulatuses, neid isikuid on ligikaudu 110.
- ✓ Tööjõufondide kasv +2,5% (v.a. riigilt palgaraha saavad haridustöötajad ja valitud isikud volikogus ja linnavalitsuses). Kokku personalikulude suurendamine 138 000 eurot.

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

Järgnevalt on toodud tööjõukulude jaotus hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste kaupa (sh nii brutotasud kui ka maksud, samuti hüvitatavad õppelaenud ja töövõtulepingute kulud). Samuti on lisatud ametikohtade arv, mida asutuste juhid eelarve projekti esitamisel näitasid.

Asutuse nimetus	Ameti-kohti	Eelarve täitmine 2014	Eelarve 2015	Eelarve 2016	2016 vs 2015
Linnavalitsus ja volikogu	91,8	1 152 573	1 258 395	1 266 150	7 755
<b>Linnavalitsus ja volikogu kokku</b>	<b>91,8</b>	<b>1 152 573</b>	<b>1 258 395</b>	<b>1 266 150</b>	<b>7 755</b>
Viljandi Huvikool	14,3	151 630	157 696	171 400	13 704
Viljandi Kunstikool	5,4	81 677	83 209	90 217	7 008
Viljandi Muusikakool	22,4	366 969	370 287	388 309	18 022
Viljandi Spordikool	30,8	367 393	406 993	439 512	32 519
<b>Huvikoolid kokku</b>	<b>72,9</b>	<b>967 669</b>	<b>1 018 185</b>	<b>1 089 438</b>	<b>71 253</b>
Viljandi Jakobsoni Kool	90,1	1 164 013	1 222 588	1 242 352	19 764
Viljandi Kesklinna Kool	81,0	1 027 017	1 120 371	1 155 223	34 852
Viljandi Paalalinna Kool	57,8	834 216	819 709	837 631	17 922
Viljandi Kaare Kool	35,1	363 253	398 883	482 522	83 639
Viljandi Täiskasvanute Gümnaasium	9,8	156 895	166 277	196 633	30 356
<b>Üldhariduskoolid kokku</b>	<b>273,8</b>	<b>3 545 394</b>	<b>3 727 828</b>	<b>3 914 361</b>	<b>186 533</b>

Asutuse nimetus	Ameti-kohti	Eelarve täitmine 2014	Eelarve 2015	Eelarve 2016	2016 vs 2015
Viljandi Lasteaed Karlsson	35,8	346 304	347 951	385 616	37 665
Viljandi Lasteaed Kröll	27,0	267 317	275 391	295 177	19 786
Viljandi Lasteaed Mesimumm	22,4	214 773	217 894	243 345	25 451
Viljandi Lasteaed Midrimaa	49,0	481 328	492 133	539 624	47 491
Viljandi Lasteaed Mängupesa	52,0	469 293	480 753	563 757	83 004
Viljandi Lasteaed Männimäe	57,1	554 992	557 094	628 039	70 945
<b>Lasteaiad kokku</b>	<b>243,3</b>	<b>2 334 007</b>	<b>2 371 216</b>	<b>2 655 558</b>	<b>284 342</b>
SAKALA KESKUS - Kondase Keskus	4,0	38 442	41 287	39 636	-1 651
SAKALA KESKUS - Noorsootöö	3,5	25 626	27 266	29 908	2 642
SAKALA KESKUS - Vana Veetorn*		7 872	8 502	12 014	3 512
SAKALA KESKUS - Kultuuritöö	26,0	224 063	330 570	268 062	-62 508
Viljandi Linnahooldus	16,4	2 522	190 800	255 585	64 785
Viljandi Linnaraamatukogu	22,5	253 798	254 777	278 320	23 543
Viljandi Nukuteater	3,3	42 061	49 296	50 495	1 199
Viljandi Päevakeskus	29,1	207 711	229 555	246 032	16 477
Viljandi Spordikeskus	23,1	199 371	206 389	228 694	22 305
<b>Muud asutused kokku</b>	<b>127,9</b>	<b>1 001 466</b>	<b>1 338 442</b>	<b>1 408 746</b>	<b>70 304</b>
<b>Kokku</b>	<b>809,7</b>	<b>9 001 110</b>	<b>9 714 066</b>	<b>10 334 253</b>	<b>620 187</b>

\*Vanas Veetornis on ajutiste lepingutega suveperioodil 3 töötajat, kelle ametikohad ei kajastu koosseisude tabelites.

Järgnevalt on toodud personalikulude jaotus kontogruppide kaupa:

Rea nimetus	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
<b>50-Tööjõukulud</b>	<b>9 001 110</b>	<b>9 714 066</b>	<b>10 334 253</b>	<b>620 187</b>
5000-Valitavad ja ametisse nimetatavad ametnikud	107 772	119 677	117 127	-2 550
5001-Avaliku teenistuse ametnike töötasu	475 594	507 672	514 274	6 602
5002-Töötajate töötasu	6 059 437	6 509 025	6 982 281	473 256
5005-Ajutiste lepinguliste töötajate töötasu	58 005	154 664	96 896	-57 768
5051-Õppelaenu kustutamine	14 018	8 553	5 108	-3 445
5052-Muud erisoodustused	1 819	696	1 452	756
5053-Isikliku sõiduvahendi kasut hüvitise erisoodustus	1 115	1 300	1 300	0
5059-Esindus ja vastuvõtukulud	5 274	3 082	4 096	1 014
5061-Sotsiaalmaks erisoodustustelt	10 321	5 311	4 400	-911
5062-Tulumaks erisoodustustelt	6 568	3 339	2 817	-522
5063-Sotsiaalmaks töötasudelt ja toetustelt	2 196 355	2 341 802	2 542 639	200 837
5064-Töötuskindlustusmaks	64 831	58 945	61 863	2 918

## 6.2.2. 55 - Majandamiskulud

Rea nimetus	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
<b>55-Majandamiskulud</b>	<b>6 245 565</b>	<b>7 684 626</b>	<b>7 081 386</b>	<b>-603 240</b>
5500-Administreerimiskulud	219 750	274 723	273 525	-1 198
5503-Lähetuskulud (v.a. koolituslähetus)	24 660	9 517	21 358	11 841
5504-Koolituskulud (s.h. koolituslähetus)	45 069	40 739	41 075	336
5505-Koolituskulud hariduse toetusfondist	22 753	25 541	25 541	0
5511-Kinnistute, hoonete, ruumide majandamiskulud	1 587 785	1 854 787	1 838 020	-16 767
5512-Rajatiste majandamiskulud	1 715 783	1 562 886	1 386 996	-175 890
5513-Sõidukite majandamiskulud	92 608	193 458	214 090	20 632
5514-Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud	212 122	237 213	237 721	508

Rea nimetus	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
5515-Inventari majandamiskulud	116 087	163 278	116 785	-46 493
5516-Töomasinate ja seadmete majandamiskulud	1 874	1 417	1 017	-400
5521-Toiduained ja toitlustusteenused	236 305	670 259	673 226	2 967
5522-Meditsiinikulud ja hügieenikulud	23 479	34 339	38 554	4 215
5523-Teavikute ja kunstiesemete kulud	116 355	126 009	117 500	-8 509
5524-Õppevahendite ja koolituse kulud	643 846	729 190	712 578	-16 612
5525-Kommunikatsiooni-, kultuuri-, vaba aja sisustamise kulud	566 349	878 732	461 796	-416 936
5526-Sotsiaalteenused	615 032	857 427	914 139	56 712
5539-Muu erivarustus ja materjalid	3 955	5 668	5 668	0
5540-Mitmesugused majanduskulud	1 755	19 443	1 797	-17 646

Täpsema ülevaate planeeritud kulutustest erinevate kuluridade kaupa saab seletuskirjale lisatud hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste 2016. a eelarvetest.

2016. aasta kommunikatsiooni-, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kuludes on võrreldes 2015. aasta eelarvega vähenemine eeskätt 2015. a toimunud rahvusvaheliste hansapäevade korraldamisega.

Rajatiste majandamiskulude vähenemine on seotud osade teenuste üle minemisele Linnahoolduse haldusalasse, aga ka eelarve konservatiivsema planeerimisega. Inventari majandamiskuludes kajastus 2015. aastal Lasteaiale Mängupesa mööbli ostmine.

Sotsiaalteenuste osas on kasv tasulise hoolduse eest tasutavate summade osas, 2016. aastal on oodata teenuse hindade kasvu u 5%.

### 6.2.3. 60 – Muud kulud

Rea nimetus	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
<b>Muud kulud kokku</b>	<b>1 165</b>	<b>66 566</b>	<b>218 219</b>	<b>149 653</b>
<b>6010-6014 - Maksud, lõivud, trahvid (tegevuskulud)</b>	1 165	1 725	2 219	494
<b>6080 - Muud kulud - reservfond</b>	0	64 841	216 000	151 159

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

2015. aasta osas on kajastatud eelnõu koostamise ajal jagamata reservfond. Vastavalt volikogu poolt kehtestatud korrale<sup>9</sup> peab reservfond moodustama vähemalt 1% eelarve kuludest.

### 6.2.4. Hallatavate asutuste tulude ja kulude võrdlus

Järgnevalt on kajastatud hallatavate asutuste tulude ja kulude võrdlus. Summad on toodud ilma asutuste omavaheliste tehinguteta. Tulu linnaeelarvesse on haridusteenuste eest teistelt KOV-idelt.

Hallatav asutus	Tulud teenused	Tulud riigilt	Tulu linnaeelarvesse	Tulud kokku	Kulud	Tulud miinus kulud	Tulude osakaal kuludest
Viljandi Jakobsoni Kool	49 858	900 592	140 000	1 090 450	1 720 030	-629 580	63%
Viljandi Kesklinna Kool	1 872	943 653	110 000	1 055 525	1 533 107	-477 582	69%
Viljandi Paalalinna Kool	265	624 717	98 000	722 982	1 003 694	-280 712	72%
Viljandi Kaare Kool	309	385 237	70 000	455 546	628 108	-172 562	73%
Viljandi Täiskasvanute Gümnaasium	0	190 827	25 000	215 827	219 865	-4 038	98%

<sup>9</sup> Reservfondi kasutamise kord – Viljandi Linnavolikogu 31.03.2010 määrus nr 29



Hallatav asutus	Tulud teenused	Tulud riigilt	Tulu linna-eelarvesse	Tulud kokku	Kulud	Tulud miinus kulud	Tulude osakaal kuludest
Viljandi Huvikool	50 135		45 500	95 635	247 364	-151 729	39%
Viljandi Kunstikool	16 000		25 000	41 000	136 999	-95 999	30%
Viljandi Muusikakool	69 356		142 000	211 356	440 255	-228 899	48%
Viljandi Spordikool	192 400		161 000	353 400	591 901	-238 501	60%
Viljandi Lasteaed Karlsson	106 089		4 400	110 489	477 726	-367 237	23%
Viljandi Lasteaed Kröll	76 323		2 300	78 623	381 164	-302 541	21%
Viljandi Lasteaed Mesimumm	59 260			59 260	325 041	-265 781	18%
Viljandi Lasteaed Midrimaa	130 520		2 300	132 820	653 172	-520 352	20%
Viljandi Lasteaed Mängupesa	189 679		23 000	212 679	719 822	-507 143	30%
Viljandi Lasteaed Männimäe	135 080		15 000	150 080	779 046	-628 966	19%
SAKALA KESKUS - Kondase Keskus	4 610			4 610	67 171	-62 561	7%
SAKALA KESKUS - Kultuuritöö	92 370			92 370	414 096	-321 726	22%
SAKALA KESKUS - Lauluväljak	7 000			7 000	5 480	1 520	128%
SAKALA KESKUS - Noorsootöö	5 000			5 000	81 297	-76 297	6%
SAKALA KESKUS - Vana Veetorn	5 000			5 000	13 677	-8 677	37%
Viljandi Linnaraamatukogu	140 594			140 594	518 316	-377 722	27%
Viljandi Nukuteater	5 333			5 333	62 163	-56 830	9%
Viljandi Päevakeskus	134 383			134 383	407 781	-273 398	33%
Viljandi Spordikeskus	123 395			123 395	565 420	-442 025	22%
Viljandi Linnaholdus	0			0	505 890	-505 890	0%
<b>Üldkokkuvõte</b>	<b>1 594 831</b>	<b>3 045 026</b>	<b>863 500</b>	<b>5 503 357</b>	<b>12 498 585</b>	<b>-6 995 228</b>	<b>44%</b>

## 7. INVESTEERIMISTEGEVUS

Kirje nimetus	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve	2016 vs 2015
<b>INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU</b>	<b>-1 336 859</b>	<b>-1 545 499</b>	<b>-1 515 868</b>	<b>29 631</b>
381 Põhivara müük	108 725	49 880	0	-49 880
15 Põhivara soetus	-1 659 275	-1 566 257	-1 475 000	91 257
3502 Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine	664 229	146 841	142 867	-3 974
4502 Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine	-80 000	-80 000	-82 700	-2 700
1501 Osaluste soetus	1	0	0	0
1512 Muude aktsiate ja osade müük	-232 162	0	0	0
655 Finantstulud	603	1 260	1 150	-110
650 Finantskulud	-138 981	-97 223	-102 185	-4 962

### Investeeringustegevuse tulud

Rea nimetus	2016. a eelarve
<b>35-Saadud toetused:</b> Linnastaadioni rekonstrueerimiseks Kultuuriministeeriumilt	95 867
<b>35-Saadud toetused:</b> Vetelpäästehoone küttesüsteem	15 000
<b>35-Saadud toetused:</b> Kaare Kooli katuse rekonstrueerimine	32 000
<b>38-Muud tulud:</b> Finantstulud (intressitulud)	1 150
<b>Kogusumma</b>	<b>144 017</b>

**Investeeringustegevuse kulud**

Rea nimetus	2016. a eelarve
<b>15-Investeeringud</b>	<b>1 475 000</b>
Muusikakooli hoone rekonstrueerimine	915 000
Investeeringute reserv	300 000
Kaare Kooli katuse rekonstrueerimine	70 000
Kaasava eelarve menetluse tulemusel rajatav objekt	30 000
Vetelpääste hoone küttesüsteemi rekonstrueerimine (maaküte)	30 000
Projekteerimine - piirkondade konkurentsivõime tõstmise meede (PKT)	50 000
Projekteerimine - Paalalinna Kooli hoone rekonstrueerimine	60 000
Projekteerimine - Uus tänav	15 000
Projekteerimine - rannajalgpalli väljak	5 000
<b>45-Muud toetused</b>	<b>82 700</b>
Tänavavalgustus rekonstrueerimine	80 000
Uueveski paisu remont	2 700
<b>65-Finantskulud</b>	<b>102 185</b>
Intressikulu kapitaliliisingutelt	63 955
Intressikulu Danske laen 3,9 milj	22 100
Intressikulu uus laen 2016	1 000
Intressikulu Danske laen 1,0 milj	6 660
Intressikulu Danske laen 1,1 milj	8 470
<b>Investeeringustegevuse kulud kokku</b>	<b>1 659 885</b>

**Selgituseks investeeringustegevuse kohta:**

Muusikakooli hoone rekonstrueerimine	Muusikakooli hoone omab Päästeameti ettekirjutust, mille kohaselt hoone evakuaatsioonipäasud tuleb korrastada. See aga eeldab hoone osalist ümberehitust. Kuna tuleohutusnõuded rekonstrueerimise puhul on karmid ja hoone üldiselt kehvast olukorras siis on otsus hoone täielikult rekonstrueerida.
Tänavavalgustus rekonstrueerimine	Sihtraha AS-ile Viljandi Veevärk. Finantseeringuga rekonstrueeritakse tänavavalgustust neis kohtades, kus vajadus kõige suurem või kui mõni teine taristuvaldaja (enamasti Elektrilevi) soovib oma liine korrastada ja see toob kaasa ka vajaduse tänavavalgustust korrastada.
Kaasava eelarve objekt - Paala järve rand	2016 aasta kaasava eelarve raames rekonstrueeritav objekt on Paala järve ranna parendamine. Plaanis on liivaranda laiendada, lisada väikevorme ja mänguvahendeid ning ehitada välja valgustus.
Kaare kooli katuse rekonstrueerimine	Kaare kooli 3-korruselise õppehoone katus on amortiseerunud ja vajab täiendavat soojustamist. 2016 aastal on plaanis realiseerida Regionaalsete investeeringute andmise programmi (HASART) toel.
Vetelpääste hoone küttesüsteemi rekonstrueerimine (maaküte)	Plaanis on küsida toetust Keskkonna Investeeringute Keskuselt keskküttesüsteemi (kütteõli) rekonstrueerimiseks maaküttele.
Uueveski paisu remont	Uueveski pais on osaliselt amortiseerunud ja vajab remonti. Koostöös kinnistu omanikuga on kokku lepitud tööde ulatus.

Piirkondade Konkurentsivõime Tõstmise (PKT) projekteerimine	2016 on plaanis läbi viia konkurss koostöös Eesti Arhitektide Liiduga, mille eesmärgiks on Viljandi kesklinnapiirkonna rekonstrueerimiseks uue kvalitatiivse ruumilise lahenduse leidmine. Peale konkurssi on kavas võidutöö viia vähemalt eelprojekti staadiumisse, et oleks võimalik taotleda raha PKT-st.
Paalalinna kool projekteerimine	Paala kooli projekteerimine on vajalik seoses Põhikoolivõrgu korrastamise meetmest finantseeringu saamisega. Planeeritud on Paala kooli projekteerimine vähemalt eelprojekti mahus.
Uue tänava projekteerimine	Uue tänava projekteerimine on vajalik seoses Viljandi Veevärgi kavatsusega rekonstrueerida vee ja kanalisatsiooni trasse. Sünergia saavutamiseks on mõistlik protsess viia läbi ühiselt.
Rannajalgballi väljaku projekteerimine	Rannajalgballi väljak Viljandi järve rannas on olemas, kuid ei vasta minimaalsetele tingimustele, mistõttu ei ole võimalik seal läbi viia ei võistlusi ega treeninguid. Lisaks sellele on rannajalgballi väljaku asukoht konfliktis rannapromenaadi kulgemise trajektooriga. Samuti vajab lahendamist Järve tänava parkla serv. Nimetatud projekteerimisega taotletakse ühe rannaala nurga korrastamist esialgu projekteerimise näol ning luuakse võimalus kaasata välisrahastust projekti realiseerimisele.
Investeeringute reserv	Investeeringute reservi kasutatakse, kui investeeringuobjektide nimekirjas toodud tööde tegelikud maksumused peaksid osutama kallimaks kui algselt planeeritud või kui tuleb erakorraliselt teha muid investeeringuid. Reservi on muuhulgas arvestatud PKT meetmega seotud projekteerimiseks 150 000 eurot.

## 8. FINANTSEERIMISTEGEVUS

Konto-grupp	Kirje nimetus	2014 eelarve täitmine	2015 eelarve	2016 eelarve
<b>FINANTSEERIMISTEGEVUS</b>		<b>380 073</b>	<b>122 846</b>	<b>19 771</b>
2585	Kohustuste võtmine	5 030 364	1 000 000	1 084 547
2586	Kohustuste tasumine	-4 650 291	-877 154	-1 064 776
<b>100 - LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS</b>		<b>338 935</b>	<b>-1 383 603</b>	<b>-1 000 000</b>

2016. aastal on plaanis võtta laenu kuni 1,08 miljonit eurot. Laenusumma suurus otsustatakse uuesti peale aastavahetuse jäägi selgumist ja peale eelarve korrigeerimist eelnõu teiseks lugemiseks.

2015. a lõpu täpne netovõlakoormus selgub aastavahetusel, kassapõhiselt on see eeldatavasti 53,6% (kohustuste jääk 11 183 499 € miinus likviidsete vahendite jääk 1 000 000 € jagatud eeldatava põhitegevuse tulude eelarve täitmise summaga 18 995 476 €).

Netovõlakoormuse arvutusmudel on KOFIS-i kohaselt tekkepõhine, mitte kassapõhine, kuid need andmed selguvad lõplikult 2015. a saldoandmike esitamise ja 2016. a veebruari lõpus.

Kui nt 2016. a lõpus kassajääki ei jääks ja eelarve põhitegevuse tulud oleksid eelarves kajastatud 19 747 495 eurot, siis oleks 2016. aasta lõpus võlakoormus 55,7%.

Järgnevalt on toodud kohustuste põhisummad ja intresside 2014.-2016. aastal ning kohustuse jääk aasta lõpus.

Võetava kohustuse sihtotstarve	Aasta*	Kohustuse maht	Intressimäär		2014	2015	2016
SEB Pank - Investeeringud, 1990-ndate võlakirjade refinantseerimine	2000	€ 1 469 968	6kuu euribor +2,25 %	Põhisumma	1 469 968		
				Intress	20 940		
				Kohustuse jääk	0	0	0
Nordea - investeeringud, 1990-ndate võlakirjade refinantseerimine	2004	€ 1 661 700	6kuu euribor +3,0 %	Põhisumma	1 163 190		
				Intress	19 641		
				Kohustuse jääk	0	0	0
Riigi Kinnisvara AS - Viljandi Maagümnaasiumi rekonstrueerimine	2005	€ 1 823 685	12kuu euribor +0,7%	Põhisumma	42 875	44 160	42 090
				Intress	20 170	16 857	19 066
				Kohustuse jääk	1 636 478	1 592 318	1 550 228
Riigi Kinnisvara AS - Jakobsoni Gümnaasiumi rekonstrueerimine	2005	€ 3 936 553	12kuu euribor +0,7%	Põhisumma	91 852	94 606	90 175
				Intress	42 942	35 881	40 589
				Kohustuse jääk	3 483 566	3 388 960	3 298 785
Swedbank - Kultuurimaja hoone ja Paalalinna Kooli söökla rekonstrueerimiseks	2012	€ 1 494 000	6kuu euribor + 1,329%	Põhisumma	1 494 000		
				Intress	12 435		
				Kohustuse jääk	0	0	0
Danske - laen 2014. a investeeringuteks	2014	€ 1 100 000	6kuu euribor + 0,64%	Põhisumma		0	183 333
				Intress		15 500	8 470
				Kohustuse jääk	1 100 000	1 100 000	916 667
Danske - laen 2015. a investeeringuteks	2015	€ 1 000 000	6kuu euribor + 0,62%	Põhisumma	0	0	0
				Intress	0	500	6 660
				Kohustuse jääk	0	1 000 000	1 000 000
Danske - Kolme laenu refinantseerimine 2014 aastal	2014	€ 3 930 364	6kuu euribor + 0,698%	Põhisumma	388 407	708 391	708 391
				Intress	21 613	28 150	22 100
				Kohustuse jääk	3 541 957	2 833 566	2 125 175
Linnahoolduse liisingud kajastatakse kapitalirentidena	2015	€ 215 812		Põhisumma		30 011	40 787
				Intress		4 285	4 300
				Kohustuse jääk	215 812	185 801	145 014
Uus laen 2016. aastal investeeringuteks	2016	€ 1 084 547		Põhisumma	0	0	0
				Intress	0	0	1 000
				Kohustuse jääk	0	0	1 084 547
<b>Kohustuste teenindamine kokku</b>					<b>4 788 034</b>	<b>978 341</b>	<b>1 166 961</b>
				sh põhisumma	4 650 292	877 168	1 064 776
				intress	137 742	101 173	102 185
<b>Kohustuste jääk kokku</b>					<b>10 343 704</b>	<b>10 466 536</b>	<b>10 486 306</b>
<b>Mittekatkestatavad kasutusrendilepingud</b>					<b>2014. a</b>	<b>2015. a</b>	<b>2016. a</b>
<b>Tagasimaksud</b>					<b>149 068</b>	<b>169 187</b>	<b>203 752</b>
<b>Kohustuste jääk kokku</b>					<b>886 150</b>	<b>716 964</b>	<b>513 212</b>
<b>Laenude ja mittekatkestatavate lepingute jääk kokku aasta lõpus</b>					<b>11 229 854</b>	<b>11 183 499</b>	<b>10 999 518</b>

## 9. LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS

2015/2016 aastavahetuse prognoositav kassajääk on 1 000 000 eurot.

## 10. ÜLEMINEVAD JA ÜLETULEVAD KOHUSTUSED

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

2016. aastasse ülekantavad nõuded ja kohustused lisatakse seletuskirja II lugemisel, peale aastavahetust.

## 11. VÕRDLU EELARVESTRAATEGIAGA

Seletuskirjas tuleb esitada selgitused eelarve eelnõus ja eelarvestraategias esinevate andmete oluliste erinevuste kohta (KOFS § 22 lg 2 p 1<sup>1</sup>). Viljandi linna eelarvestraategia aastateks 2013-2020 muudeti volikogus septembris 2014. aastal. 2016. aasta eelarve seletuskirja koostamise ajal on mitmeid prognoose olnud võimalik teha täpsemalt kui aasta varem strateegia koostamise ajal.

	Kirje nimetus	2016. a eelarve	2016. a eelarve strateegias	Eelarve vs strateegia %	Eelarve vs strateegia €
	<b>PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU</b>	<b>19 401 725</b>	<b>18 700 632</b>	<b>3,7%</b>	<b>701 093</b>
30	Maksutulud	10 905 000	10 359 200	5,3%	545 800
32	Tulud kaupade ja teenuste müügist	2 602 313	2 465 667	5,5%	136 646
3500, 352	Saadavad toetused tegevuskuludeks	5 857 412	5 838 765	0,3%	18 647
3825, 388	Muud tegevustulud	37 000	37 000	0,0%	0
	<b>PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU</b>	<b>18 905 628</b>	<b>17 562 788</b>	<b>7,6%</b>	<b>1 342 840</b>
	sh antavad toetused	1 271 770	1 829 992	-30,5%	-558 222
	sh muud tegevuskulud	17 633 858	15 732 796	12,1%	1 901 062
<b>01</b>	<b>Üldised valitsussektori teenused</b>	<b>1 716 296</b>	<b>1 718 355</b>	<b>-0,1%</b>	<b>-2 059</b>
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	66 860	66 990	-0,2%	-130
50,55,60	Muud tegevuskulud	1 649 436	1 651 365	-0,1%	-1 929
<b>03</b>	<b>Avalik kord ja julgeolek</b>	<b>7 800</b>	<b>8 000</b>	<b>-2,5%</b>	<b>-200</b>
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	6 000	8 000	-25,0%	-2 000
50,55,60	Muud tegevuskulud	1 800	0		1 800
<b>04</b>	<b>Majandus</b>	<b>999 874</b>	<b>838 217</b>	<b>19,3%</b>	<b>161 657</b>
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	17 340	22 266	-22,1%	-4 926
50,55,60	Muud tegevuskulud	982 534	815 951	20,4%	166 583
<b>05</b>	<b>Keskkonnakaitse</b>	<b>614 432</b>	<b>527 338</b>	<b>16,5%</b>	<b>87 094</b>
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	0	0		0
50,55,60	Muud tegevuskulud	614 432	527 338	16,5%	87 094
<b>06</b>	<b>Elamu- ja kommunaalmajandus</b>	<b>573 679</b>	<b>589 886</b>	<b>-2,7%</b>	<b>-16 207</b>
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	40 690	32 200	26,4%	8 490
50,55,60	Muud tegevuskulud	532 989	557 686	-4,4%	-24 697
<b>08</b>	<b>Vabaaeg, kultuur ja religioon</b>	<b>3 677 874</b>	<b>3 362 553</b>	<b>9,4%</b>	<b>315 321</b>
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	364 147	371 166	-1,9%	-7 019
50,55,60	Muud tegevuskulud	3 313 727	2 991 387	10,8%	322 340
<b>09</b>	<b>Haridus</b>	<b>9 273 951</b>	<b>8 538 615</b>	<b>8,6%</b>	<b>735 336</b>
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	109 549	505 091	-78,3%	-395 542
50,55,60	Muud tegevuskulud	9 164 402	8 033 524	14,1%	1 130 878
<b>10</b>	<b>Sotsiaalne kaitse</b>	<b>2 041 722</b>	<b>1 979 824</b>	<b>3,1%</b>	<b>61 898</b>
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	667 184	824 279	-19,1%	-157 095
50,55,60	Muud tegevuskulud	1 374 538	1 155 545	19,0%	218 993
	<b>PÕHITEGEVUSE TULEM</b>	<b>496 097</b>	<b>1 137 844</b>	<b>-56,4%</b>	<b>-641 747</b>
	<b>INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU</b>	<b>-1 515 868</b>	<b>-1 197 188</b>	<b>26,6%</b>	<b>-318 680</b>
15	Põhivara soetus	-1 475 000	-1 093 000	34,9%	-382 000
3502	Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine	142 867	95 867	49,0%	47 000
4502	Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine	-82 700	-80 000	3,4%	-2 700
655	Finantstulud	1 150	600	91,7%	550
650	Finantskulud	-102 185	-120 655	-15,3%	18 470
	<b>EELARVE TULEM</b>	<b>-1 019 771</b>	<b>-59 344</b>	<b>1618,4%</b>	<b>-960 427</b>
	<b>FINANTSEERIMISTEGEVUS</b>	<b>19 771</b>	<b>59 344</b>	<b>-66,7%</b>	<b>-39 573</b>
2585	Kohustuste võtmine	1 084 547	900 000	20,5%	184 547
2586	Kohustuste tasumine	-1 064 776	-840 656	26,7%	-224 120
1001	<b>LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS</b>	<b>-1 000 000</b>	<b>0</b>		<b>-1 000 000</b>
	<b>Eelarve tulude maht kokku eurodes</b>	<b>21 630 289</b>	<b>19 697 099</b>	<b>9,8%</b>	<b>1 933 190</b>

Eelarve eelnõule on lisatud Excel-vormingus tabelid, milles sisalduvad kõik eelarveread ja nende erinevused strateegiaga võrreldes.

Maksutuludes on suurim erinevus tulumaksu laekumise summas. Tuludes kaupade ja teenuste müügist ei arvestatud asutuste kohatasude tõusuga sellis määral, nagu see toimunud on (nii lasteaedades kui ka huvikoolides).

Haridusvaldkonnas on antavate toetuste vähenemine tingitud õpilaste toitlustamise kulude kajastusviisist (strateegias oli see antavate toetuste osas, eelarves on majandamiskuludes), sotsiaalvaldkonnas on mõjutajaks nii eakate bussisõidu kulude vähendamine kui ka toimetulekutoetuse prognoosi erinevus.

Muude tegevuskulude erinevus on 12% ja olulisemana võib välja tuua haridustöötajatele riigi poolt eraldatavate summade alaprognosimise 2014. aastal eelarvestrateegiat koostades.

Investeeringute mahu kasv on otseses seoses linnavalitsuses kinnitatud objektidest, sihtfinantseerimist põhivara soetamiseks ei saanud 2014. aastal ette näha.

Finantskuludes on suurenemine seoses kasutusrentide kapitalirentideks ümberklassifitseerimisega 2015. aastal.

Laenusumma 2016. aastaks eelarvestatud suurus sõltub jällegi objektidest, mida on vaja 2016. aastal teha, kohustuste tagasimaksetes ei olnud eelarvestrateegias arvestatud ühe laenu 2016. aastal tagasi maksmata hakkamist, samas oleks maksete edasilükkamine tekitanud suurema koormuse 2017. ja järgnevate aastate linnaelarvele ja investeerimisvõimekusele.

Kokkuvõttes on eelarvemaht kasvanud 9,8% ehk 1,9 miljonit eurot, mille suurimateks mõjutajateks on põhitegevuse tulude kasv 0,7 miljonit eurot (sh tulumaksu laekumise kasv), aastavahetuse jäägi suurus 1 miljon eurot ja võetava laenu suurenemine 0,2 miljonit eurot.

## 12. EELARVESTRAATEGIAS KAJASTATUD EESMÄRKIDE TÄITMISE PLAAN

Eelarvestrateegias toodud eesmärkide hulgast on välja toodud need eesmärgid, millel on 2016. aastal planeeritud rahaline täitmine:

Eesmärgid ja tegevused	2016. a eelarvestrateegias	2016. a eelarve
1.1. Viljandi linn on jätkusuutlik, koostööaldis ja teotahteline omavalitsusüksus, mis juhindub inimesekesksest ja tasakaalustatud arengu põhimõtetest.		
1.1.1. Viljandi haldusvõimekuse kasv	2 623 901	2 794 939
1.1.1.1. Piirkonna arengupotentsiaali terviklik rakendamine, sh koostöö kodanikühiskonna algatustega, kolmepoolne dialoog haridusasutuste ja erasektoriga kohaliku elanikkonna rakendamiseks tööjõutul	2 454 801	2 615 580
1.1.1.2. Välisrahastusega projektide omaosaluse tagamine koostöös projektide esitajate ja elluvijatega	20 000	19 233
1.1.1.6. Linnavalitsuse ja allasutuste infotehnoloogilise tasakaalustatud arengu tagamine	149 100	160 126
2.1. Atraktiivse miljööväärtusega, hooldatud rohealadega ning puhta ja turvalise elukeskkonnaga linn		
2.1.1. Korrastatud haljasalad	507 138	515 986
2.1.1.6. Kalmistute majandamise infosüsteemi rakendamine	1 500	6 000
2.1.1.7. Haljasalade ja kalmistute heakorra tagamine	505 638	509 986
2.1.2. Atraktiivsed veekogud	2 500	6 000
2.1.2.1. Viljandi järve (Viiratsi, Paadimehe, Huntaugu ja sõudebaasi ujumisala) ja Paala järve ranna veetaimestiku niitmiseks	2 500	6 000
2.1.3. Puhta elukeskkonnaga linnaruum	1 267 045	1 714 817
2.1.3.1. Korraldatud jäätmeveo teenuste kontsessiooni edasine rakendamine	6 300	6 300
2.1.3.2. Konkursside "Lilled linna", "Värvid linna", "Valgus linna" korraldamine	21 306	21 306
2.1.3.5. Linnaruumi korrastamine ja haldamine	1 239 439	1 687 211
2.1.4. Väärtusi eksponeeriv ja atraktiivne linnaruum	80 000	80 000

Eesmärgid ja tegevused	2016. a eelarve-strateegias	2016. a eelarve
2.1.4.4. Kaasaegse ja ühelaadse valgustuslahenduse kasutamine linnavalgustuses	80 000	80 000
2.1.5. Kogu linnas on kliendid varustatud kvaliteetse veega	10 000	10 000
2.1.5.3. Tuletõrjehüdrantide väljavahetamine vastavalt arendamise kavale	10 000	10 000
2.1.7. Viljandis on kvaliteetne teede võrgustik	210 000	171 000
2.1.7.1. Tänavate seisundi parandamine läbi pindamise ja remondi	170 000	42 000
2.1.7.2. Tänavate rekonstrueerimise kava elluviimine	0	65 000
2.1.7.3. Tänavate märgistuse iga-aastane uuendamine ja liikluskorraldusvahendite hooldamine	40 000	64 000
<b>3.1. Viljandi on tugevate kultuuritraditsioonidega ja atraktiivse kultuurieluga linn</b>		
3.1.1. Viljandi linnas on aastaringset võimalik osaleda heatasemelistel kultuurisündmustel	127 343	188 767
3.1.1.1. Kultuurivaldkonna maineürituste järjepidev toetamine	81 458	110 600
3.1.1.2. Viljandi linnale oluliste tähtpäevade tähistamine	41 885	74 167
3.1.1.3. Kultuurisündmuste aktiivne tutvustamine ja reklaam meedias	4 000	4 000
3.1.2. Viljandi kultuurielu on jätkusuutlik ja arenev	254 974	310 887
3.1.2.1. Toetused kultuuriorganisatsioonidele ja -kollektiividele aastaringse tegevuse tagamiseks ja arendamiseks	254 974	290 887
3.1.2.9. Edukalt korraldatud rahvusvahelised hansapäevad	0	20 000
3.1.3. Viljandi kultuuriasutustes on kaasaegsed tingimused	2 807 995	3 100 810
3.1.3.5. Munitsipaalkultuuriasutuste tegevuse tagamine ja arendamine	2 807 995	3 100 810
<b>4.1. Haridusvõrgu erinevate astmete koostöös on igal Viljandi elanikul osalusvõimalus elukestva õppe süsteemis</b>		
4.1.1. Kõigil haridustasemetel on võrdsed võimalused õppe- ja kasvatustööks kaasaegses ja turvalises õpikeskkonnas	8 668 530	9 484 566
4.1.1.14. Lapsekeskse õppe- ja kasvatustöö rakendamine ja arendamine, ühelt haridustasemelt teisele paindliku ja sujuva ülemineku toetamine	3 194 969	3 489 829
4.1.1.15. Laste ja noorte tervislike eluviiside kujundamine ja tervise väärtustamine	10 000	3 156
4.1.1.18. Mitmekesiste õppesuundade ja erinevate õppevormide kaudu õpilaste individuaalsete võimete arendamine	60 950	65 270
4.1.1.2. Lapsehoiuteenuse toetamise jätkamine	29 952	47 000
4.1.1.20. Haridusasutuste IKT kaasajastamine ja arendamine vastavalt ühiskonna muutuvatele nõudmistele ning vajadustele	39 690	70 740
4.1.1.5. Mänguväljakute pidev seire, hooldus ja täiustamine	9 650	6 650
4.1.1.7. Kaasaegse õpikeskkonna kujundamine ja arendamine õpilase mitmekülgse arengu toetamisel	5 323 319	5 801 921
4.1.3. Huvikoolides on õpilasele turvaline, arendav ja õpioskusi ning loovust toetav õpikeskkond.	900 000	915 000
4.1.3.2. Muusikakooli peahoone renoveerimine	900 000	915 000
<b>4.2. Viljandi linna noored tunnevad end turvaliselt ja väärtustatuna ning saavad oma ideid ellu viia</b>		
4.2.1. Viljandi noorsootöö on innovaatiline ja süsteemne	62 821	75 052
4.2.1.1. Koolivaheaja tegevusprogrammide järjepidevuse tagamine (laagrid, töömalev, erinevad projektid jne)	16 143	17 455
4.2.1.4. Noorsootöö koostöövõrgustiku tugevdamine (Sakala Keskus, Viljandi Linnaraamatukogu, üldhariduskoolid, huvikoolid, TÜ VKA, lapsevanemad, politsei, töötukassa, tervisetuba, Rajaleidja jt.)	46 678	57 597
4.2.2. Viljandi noored on aktiivsed ja vastutustundlikud kodanikud	29 720	39 520
4.2.2.1. Noorte omaalgatuslike projektide toetamine	29 720	39 520
<b>5.1. Viljandi on elanikest hooliv linn</b>		
5.1.1. Viljandi linnaelanikele on kättesaadavad vajaduspõhised sotsiaaltoetused	1 975 024	2 041 059
5.1.1.1. Erinevatele sihtgruppidele vajalike hoolekandeteenuste tagamine (sh Päevakeskuse tegevus, linnaarsti töötasu).	1 135 200	1 329 593
5.1.1.2. Erinevatele sihtgruppidele vajalike toetuste tagamine	766 660	604 883
5.1.1.5. Sotsiaalvaldkonnas tegutsevate MTÜ-de toetamine	57 619	88 088
5.1.1.6. Sotsiaalteenuste arendamine, projekti- ja ennetustöö	15 545	18 495
5.1.2. Viljandi linn väärtustab tervislikke eluviise	40 000	7 000
5.1.2.3. Aktiivne osalemine tervist edendavate töökohtade, lasteaedade ja koolide võrgustikus.	40 000	7 000

Eesmärgid ja tegevused	2016. a eelarve-strateegias	2016. a eelarve
6.1. Viljandi linnal on hea maine ja soodne ettevõtluskeskkond		
6.1.1. Ettevõtluspiirkondades on uute ettevõtete rajamiseks ja olemasolevate laiendamiseks vajalikud tingimused	15 926	16 854
6.1.1.7. Linna ettevõtjate edulugude tutvustamine linnelanikele, mainet kujuandvatel sündmustel ja avalikus meedias	15 926	16 854
6.1.2. Viljandi kui sisemaakuurort, mis on aasta ringi külastatav pärandturismi sihtkoht Eestis ja üks peamisi turismitõmbekeskusi Lõuna-Eestis	114 182	158 032
6.1.2.1. Viljandi turismipiirkondade (Põhja-Viljandimaa, Viljandi, Soomaa, Heimtali, Lõuna-Viljandimaa ja Võrtsjärv) arendamine.	40 077	29 087
6.1.2.3. Ühistrunduse ja mainekujunduse tõhus ja koordineeritud korraldamine Viljandi linna eestvedamisel	74 105	128 945
<b>Üldkokkuvõte</b>	<b>19 697 099</b>	<b>21 630 289</b>

## 1. Valitsemine

Kavandame koostööd erinevate tegevuste läbiviimiseks koostöös teiste omavalitsuse üksustega valitsemise efektiivsemaks muutmiseks. Osaleme aktiivselt Eesti Vabariigis planeeritava haldusreformi ettevalmistamise protsessis. Eelarves on planeeritud välisrahastusega projektide omaosaluse tagamiseks 19 223 eurot.

2016. aasta jooksul läheb kogu linnavalitsus ja hallatavad asutused üle uuele dokumendihaldustarkvarale. Erinevate e-lahenduste osas hakatakse peale uue dokumendihaldustarkvara kasutuselevõttu kasutama e-dokumendivorme läbi eesti.ee keskkonna.

Soetatakse kinnisvarahaldusprogramm ja geoinfosüsteem, mille abil paraneb ülevaade Viljandi linna omandis olevast kinnisvara seisundist ja kinnisvara haldamine muutub efektiivsemaks.

Koostöös Töötukassa, Viljandimaa Areduskeskuse ja ettevõtetega kavandatakse tegevusi Viljandi elu- ja töökeskkonna tutvustamiseks, et leevendada tööjõupuuduse küsimusi.

Info- ja kommunikatsioonitehnoloogilisteks tegevusteks on linnaeelarves kavandatud 237 721 eurot, mis on 1,1% eelarvemahust.

## 2. Elukeskkond

Viljandi linna arengukava näeb ette muuta linna elukeskkond atraktiivse miljööväärtusega, hooldatud rohealadega ning puhtaks ja turvaliseks piirkonnaks (p 2.1). See tähendab korrastatud haljasalasad, atraktiivset linnaruumi ja kvaliteetset teede võrgustikku. Just nende eesmärkide täitmise suunas on linn liikunud ja liikumas.

Tänavate korrashoiu eesmärgil toimuvad väiksemad remonttööd asfaltseguga ja pindamised. Munitsipaalettevõtte Viljandi Linnahooldus jätkab haljasalade hooldamist ning juurutatakse uusi meetodeid tööde efektiivsemaks muutmiseks. Aasta jooksul vaadatakse üle hooldustingimused kõiki haljasalasad silmas pidades.

Jätkatakse mänguväljakute uuendamist ja pidevat seiret, seda nii allasutustes kui ka avalikel mänguväljakutel.

Suurema väljakutsena läheb 2016. aastal töösse Viljandi Muusikakooli rekonstrueerimine. Hanked ja lepingud ehitusprotsessi läbiviimiseks ja juhtimiseks on toimunud juba 2015 aastal, vahendid planeeritud nii 2016. kui ka 2017. aastasse.

Teiste munitsipaalhoonete puhul jätkatakse töid energiatõhususe suurendamise nimel. Selleks on planeeritud rahataotlusi ka Keskkonna Investeeringute Keskusele nt. vetelpääste hoone osas, et paigaldada sinna maaküte. Töösse läheb ka Kaare kooli katuse osaline remont, milleks on saadud rahastus Regionaalsete investeeringutoetuste andmise programmi vahenditest.



Jätkatakse kaasava eelarvega, mille osas läheb töösse Paala järve rannaala rekonstrueerimine. Uuenduslikkuse poolest on plaan 2016. aastal võtta laiemalt kasutusele kalmistuhaldusprogramm Haudi, millega liidestatakse 2015. aasta lõpus ka Metsakalmistu.

Samuti on plaan võtta kasutusele teisi avaliku halduse protsesse hõlbustavaid infotehnoloogilisi vahendeid, näiteks kinnisvarahalduse programm Archibus ja geoinfosüsteeme haldav programm EVALD.

Teistes majandamiskuludes midagi suuremat ja uuenduslikumat esile tuua pole, sest jätkatakse enamasti samade teenuste ja samade koostööpartneritega - lemmikloomade varjupaiga teenus, teede ja tänavate hooldus, elektripaigaldiste käiduteenus, hüdrantide hooldus, sajuveesüsteemide hooldus, tänavavalgustuse haldamine ja hooldus jne.

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

2016. aastal panustatakse Viljandi linnale ja kodanikele oluliste tähtpäevade tähistamiseks nii linna poolt korraldatud ürituste näol kui ka koostöös erasektoriga, mis loob sünergiat ja selliselt kasutatakse ressursse optimaalselt.

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

Strateegilise alameesmärgina on arengukavas seatud Viljandi kultuuriasutustes kaasaegsete tingimuste loomine - 2016. aastal on vastavalt planeeritud kavale Viljandi Muusikakooli peahoone renoveerimine.

Sportitaristud on ratsionaalselt kasutatud, säästvalt majandatud ja kaasajastatud.

### **4. Haridus ja noorsootöö**

Strateegilised eesmärgi: kõigil haridustasemetel on võrdsed võimalused õppe- ja kasvatustöökas saagaes ja turvalises õpikeskkonnas, mis toetab elus toimetuleva, iseenast ja teisi väärtustava inimese kasvamist. Tegevustena on planeeritud 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.

Tegevuste läbiviimiseks on eelarves planeeritud vahendeid nii haridusasutuste kui linnavalitsuse valdkondlikus eelarves. Tegevus- ja projektitoetuste kaudu toetatakse eelpool nimetatud tegevuste läbiviimisel ka partnereid (sh 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).

Arengukavalise tegevusena jätkub aasta õpetaja, noore õpetaja ja teeneka õpetaja tunnustamine.

Tagatakse koolivaheaja tegevusprogrammide järjepidevus (laagrid, töömalev, erinevad projektid jne), on planeeritud 2016. aasta eelarves hariduse ja noorsootöö valdkondlikes eelarvetes. Samuti on planeeritud lisavahendeid erinevate projektide kaudu lisafinantseerimisena (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. Sotsiaalala töötajatele ja linnakodanikele planeeritakse korraldada koolitusi. Toetatakse sotsiaalvaldkonnas tegutsevaid MTÜ-sid.

## 6. Ettevõtlus

Ettevõtluskeskkonna arendamise osas on eelarvesse planeeritud ettevõtlusvaldkonna toetused ja ettevõtluskomisjoni tegevuskulud, sh majanduskonverentsi, ettevõtluspäevade ja ümarlaudadega seotud korralduskulud.

2016. aastal keskendutakse Viljandi linna elu-, töö- ja külastuskeskkonna tõhusamale turundamisele ning tugevdatakse Viljandi linna koostööd Läänemere Linnade Liiduga.

Jätkatakse koostööd hansalinnade liikumisega. Avalike suhete ja turismiameti tegevused on jätkuvalt tugevaks lülilis linnavalitsuse ja Viljandi ettevõtjate, kultuurikorraldajate ja kõikide teiste koostööpartnerite vahel ja seda nii kodu- kui välismaal.

## 13. 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	Laste arv 10.11.2015
Viljandi Jakobsoni Kool / CRJG	818	1001	727	685	683	694
Viljandi Kesklinna Kool /VMG	813	821	664	679	711	713
Viljandi Paalalinna Kool / VPG	699	612	462	441	466	477
Viljandi Täiskasvanute Gümnn	259	241	181	144	179	179
Viljandi Kaare Kool	86	65	56	71	82	92
Viljandi Valuoja Põhikool	325	0	0	0	0	0
<b>Koolid kokku</b>	<b>3 000</b>	<b>2 740</b>	<b>2 090</b>	<b>2 020</b>	<b>2 121</b>	<b>2 155</b>
Viljandi Lasteaed Mängupesa	184	210	209	209	209	214
Viljandi Lasteaed Midrimaa	196	210	206	208	211	198
Viljandi Lasteaed Kröll	116	116	117	116	116	119
Viljandi Lasteaed Karlsson	120	166	161	164	164	162
Viljandi Lasteaed Männimäe	187	197	199	201	198	197
Viljandi Lasteaed Mesimumm	80	80	80	80	80	81
<b>Lasteaiad kokku</b>	<b>883</b>	<b>979</b>	<b>972</b>	<b>978</b>	<b>978</b>	<b>971</b>
Viljandi Muusikakool	270	270	266	268	298	309
Viljandi Huvikool	546	532	482	494	475	437
Viljandi Spordikool	788	778	821	820	818	884
Viljandi Kunstikool	93	83	84	84	103	150
<b>Huvikoolid kokku</b>	<b>1 697</b>	<b>1 663</b>	<b>1 653</b>	<b>1 666</b>	<b>1 694</b>	<b>1 780</b>

Teistest omavalitsustest käis 10.11.2015. a seisuga üldhariduskoolides 572 õpilast, lasteaedades 19 ja huvikoolides 499 last.

Viljandi linna registrisse kantud lastest käib Viljandi Gümnaasiumis 265 õpilast ja mujal üldhariduskoolides 230 õpilast, mujal huvikoolides 528 last. Waldorflasteaias käib linna registrisse kantud lastest 36 last ja mujal lasteaedades 22 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.

<b>Omavahelised tehingud 2016</b>	<b>Rea kood</b>	<b>Rea nimetus</b>	<b>2016. a omavahelised tehingud</b>
<b>Struktuuriüksus / hallatav asutus</b>			
<b>Põhitegevuse kulud</b>			
Majandusameti juhataja	55119	Kinnistute, hoonete kulud	5 000
Majandusameti juhataja	5512	Ettenägemata tööd	10 000
SAKALA KESKUS - Lauluväljak	55124	Kulud korrashoiule	750
Sotsiaalameti juhataja	4138	Supiköök	2 300
Viljandi Huvikool	55118	Üüri- ja rendimaksud	1 394
Viljandi Huvikool	55119	Muud majandamiskulud	635
Viljandi Jakobsoni Kool	55110	Lumetõrje kulud	1 000
Viljandi Kaare Kool	55110	Lumetõrje kulud	300
Viljandi Kesklinna Kool	55118	Üüri- ja rendimaksud	15 639
Viljandi Kesklinna Kool	55244	Kulud kolmandate isikute koolitusele	2 450
Viljandi Kunstikool	55118	Üüri- ja rendimaksud	1 000
Viljandi Lasteaed Karlsson	55110	Lumetõrje kulud	150
Viljandi Lasteaed Karlsson	55118	Üüri- ja rendimaksud	5 880
Viljandi Lasteaed Kröll	55110	Lumetõrje kulud	1 160
Viljandi Lasteaed Kröll	55114	Kulud korrashoiule	1 540
Viljandi Lasteaed Midrimaa	55110	Lumetõrje kulud	400
Viljandi Lasteaed Midrimaa	55114	Kulud korrashoiule	500
Viljandi Lasteaed Mängupesa	55118	Üüri- ja rendimaksud	26
Viljandi Lasteaed Männimäe	55114	Kulud korrashoiule	250
Viljandi Linnaraamatukogu	55118	Üüri- ja rendimaksud	480
Viljandi Muusikakool	55118	Üüri- ja rendimaksud	32 287
Viljandi Muusikakool	55119	Muud majandamiskulud	59 961
Viljandi Paalalinna Kool	55114	Kulud korrashoiule	1 000
Viljandi Paalalinna Kool	55118	Üüri- ja rendimaksud	12 163
Viljandi Päevakeskus	55118	Üüri- ja rendimaksud	42 160
Viljandi Spordikeskus	55124	Kulud korrashoiule	2 600
Viljandi Spordikool	55118	Üüri- ja rendimaksud	129 625
Viljandi Täiskasvanute Gümnaasium	55118	Üüri- ja rendimaksud	15 120
<b>Omavahelised tehingud põhitegevuse kuludes kokku</b>			<b>345 770</b>
<b>Põhitegevuse tulud</b>			
Majandusameti juhataja	3225	Kommunaalmaksete laekumine	60 596
Majandusameti juhataja	3233	Üür linna hoonetelt	32 630
SAKALA KESKUS - Kultuuritöö	32216	Ruumide üüritulu, kommunaalteenused	42 640
Viljandi Huvikool	32224	Ruumide üüritulu, kommunaalteenused	420
Viljandi Jakobsoni Kool	32206	Ruumide üüritulu, kommunaalteenused	11 602
Viljandi Kaare Kool	32206	Ruumide üüritulu, kommunaalteenused	29 100
Viljandi Kesklinna Kool	32206	Ruumide üüritulu, kommunaalteenused	638
Viljandi Lasteaed Karlsson	32206	Ruumide üüritulu, kommunaalteenused	140
Viljandi Lasteaed Kröll	32206	Ruumide üüritulu, kommunaalteenused	708
Viljandi Lasteaed Mesimumm	32206	Ruumide üüritulu, kommunaalteenused	200
Viljandi Lasteaed Midrimaa	32206	Ruumide üüritulu, kommunaalteenused	756
Viljandi Lasteaed Männimäe	32206	Ruumide üüritulu, kommunaalteenused	538
Viljandi Linnahoidus	3232	Tulud muudelt majandusaladelt	24 650
Viljandi Paalalinna Kool	32206	Ruumide üüritulu, kommunaalteenused	1 050
Viljandi Päevakeskus	32245	Päevakeskuse Supiköögi tulu	2 300
Viljandi Spordikeskus	32224	Ruumide üüritulu, kommunaalteenused	137 802
<b>Omavahelised tehingud põhitegevuse tuludes kokku</b>			<b>345 770</b>

Seletuskirja koostaja

*/allkirjastatud digitaalselt/*

Marika Aaso  
rahandusameti juhataja, 30. novembril 2015. a