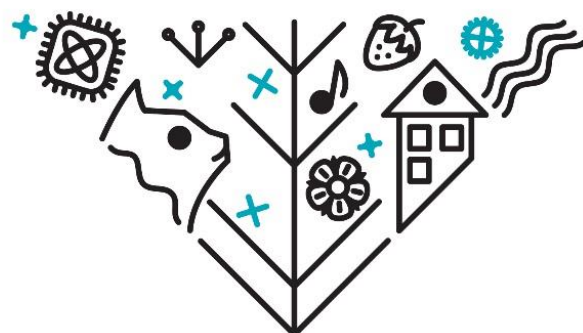


VILJANDI LINNA
EELARVESTRAATEEGIA
AASTATEKS 2022-2028



Viljandi

Sisukord

1. Eelarvestrateegia koostamine	3
2. Majanduslik olukord.....	5
2.1. Majanduslik olukord riigis	5
2.2. Sotsiaalmajanduslik olukord Viljandi linnas	5
2.3. Linnaeelarvest ja finantsvõimekusest	8
2.4. Eelarvestrateegia alused ja põhilised finantsnäitajad	11
3. Strateegiaperioodi põhitegevuse tulud	12
3.1. Maksutulud.....	13
3.2. Tulud kaupade ja teenuste müügist	14
3.3. Saadavad toetused tegevuskuludeks	17
3.4. Muud tulud	18
4. Strateegiaperioodi põhitegevuse kulud.....	19
4.1. Antavad toetused tegevuskuludeks.....	20
4.2. Muud tegevuskulud	21
4.2.1. Personalikulud.....	21
4.2.2. Majandamiskulud.....	23
4.2.3. Muud kulud	24
4.2.4. Muud tegevuskulud valdkondade jaotuses.....	24
5. Investeermistegevus	26
6. Tegevuste reservnimekiri	31
7. Tegevuspõhine eelarve	33
8. Finantseermistegevus	34
9. Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus	34
10. Tundlikkusanalüüs ja riskistsenaariumid	36
11. Eelarvestrateegia linnavolikogu kinnitatavas eelarvestruktuuris	37
12. Eelarvestrateegia koondtabelid Rahandusministeeriumile esitatavatel vormidel.....	38
12.1. Viljandi linna eelarvestrateegia	38
12.2. Viljandi linna eelarvestrateegia valdkonniti	39
12.3. Viljandi linna arvestusüksuse eelarvestrateegia koondtabel	40

1. Eelarvestrateegia koostamine

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

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

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

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

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

Viljandi linna eelarvestrateegia on koostatud vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse (KOFS)¹ § 20 nõuetele. Samuti lähtutakse koostamisel ja menetlemisel kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse² §-st 37 ning Viljandi Linnavolikogu 31.10.2014 määrusest nr 33 „Viljandi linna arengukava ja eelarvestrateegia koostamise, muutmise, menetlemise ja kinnitamise kord.“³

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

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

Eelarvestrateegia kohustuslikuks osaks on rahandusministri määrusega kinnitatud vormidel⁴ eelarveandmed strateegia perioodi kohta, mis on toodud käesoleva dokumendi 12. peatükis. Nimetatud tabelid tuleb Rahandusministeeriumile esitada hiljemalt 30. oktoobriks.

¹ Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus
<https://www.riigiteataja.ee/akt/123122011008?leiaKehtiv>

² Kohaliku omavalitsuse korralduse seadus <https://www.riigiteataja.ee/akt/130122011056?leiaKehtiv>

³ Viljandi Linnavolikogu 31.10.2014 määrus nr 33 „Viljandi linna arengukava ja eelarvestrateegia koostamise, muutmise, menetlemise ja kinnitamise kord“ <https://www.riigiteataja.ee/akt/407112014028?leiaKehtiv>

⁴ Kohaliku omavalitsuse üksuse poolt Rahandusministeeriumile eelarvestrateegia, eelarve, lisaeelarve ja eelarve täitmise andmete esitamise tingimused ning vormid - <https://www.riigiteataja.ee/akt/115022013005>

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

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

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

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

- ✓ tulud,
- ✓ kulud,
- ✓ investeerimistegevus,
- ✓ finantseerimistegevus,
- ✓ likviidsete varade muutus.

KOFSis sätestatud nõuete kohaselt tuleb strateegias planeerida eelarved ka omavalitsuse sõltuva üksuse kohta, aga Viljandi linna konsolideerimisgruppi strateegia koostamise ajal kuuluv ettevõtte AS Viljandi Veevärk ei ole eeldatavasti aastatel 2022-2028 linna sõltuvaks üksuseks⁵. Kui tegelike andmete alusel peaks strateegiaperioodi aastatel siiski selguma, et tütarettevõtte on sõltuv üksus, siis ei muuda see strateegiat kehtetuks, muutuvad vaid tegeliku netovõlakooormuse arvestamise sisendid konkreetse aasta lõpus.

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

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

⁵ Sõltuv üksus – raamatupidamise seaduse mõistes kohaliku omavalitsuse üksuse otsese või kaudse valitseva mõju all olev üksus, kes on saanud kohaliku omavalitsuse üksustelt, riigilt, muudelt avalik-õiguslikelt juriidilistelt isikutelt või eelnimetatud isikute valitseva mõju all olevatelt üksustelt üle poole tuludest, või on saanud toetust või renditulu kohaliku omavalitsuse üksustelt ja nende valitseva mõju all olevatelt üksustelt rohkem kui 10% vastava aasta põhitegevuse tuludest.

⁶ Määrus Riigi Teatajas [Viljandi linna finantsjuhtimise kord](#)

2. Majanduslik olukord

Majanduses on 2022. a suvel palju teadmatust ning tulevikuaastate prognoosimine on keeruline. Riik koostab oma eelarvestrateegia alles sügisel ning tugineb siis 23. augustil 2022. a esitatavale majandusprognoosile. Rahandusministeeriumi viimane prognoos koostati kevadel 2022⁷. Eesti Pank avaldas majandusprognoosi juunis 2022⁸ ning järgnevalt on sellest toodud kokkuvõtte.

2.1. Majanduslik olukord riigis

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

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

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

Eesti Panga majandusprognoosi põhinäitajad

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

Allikas: Eesti Panga juuni 2022 majandusprognoos

2.2. Sotsiaalmajanduslik olukord Viljandi linnas

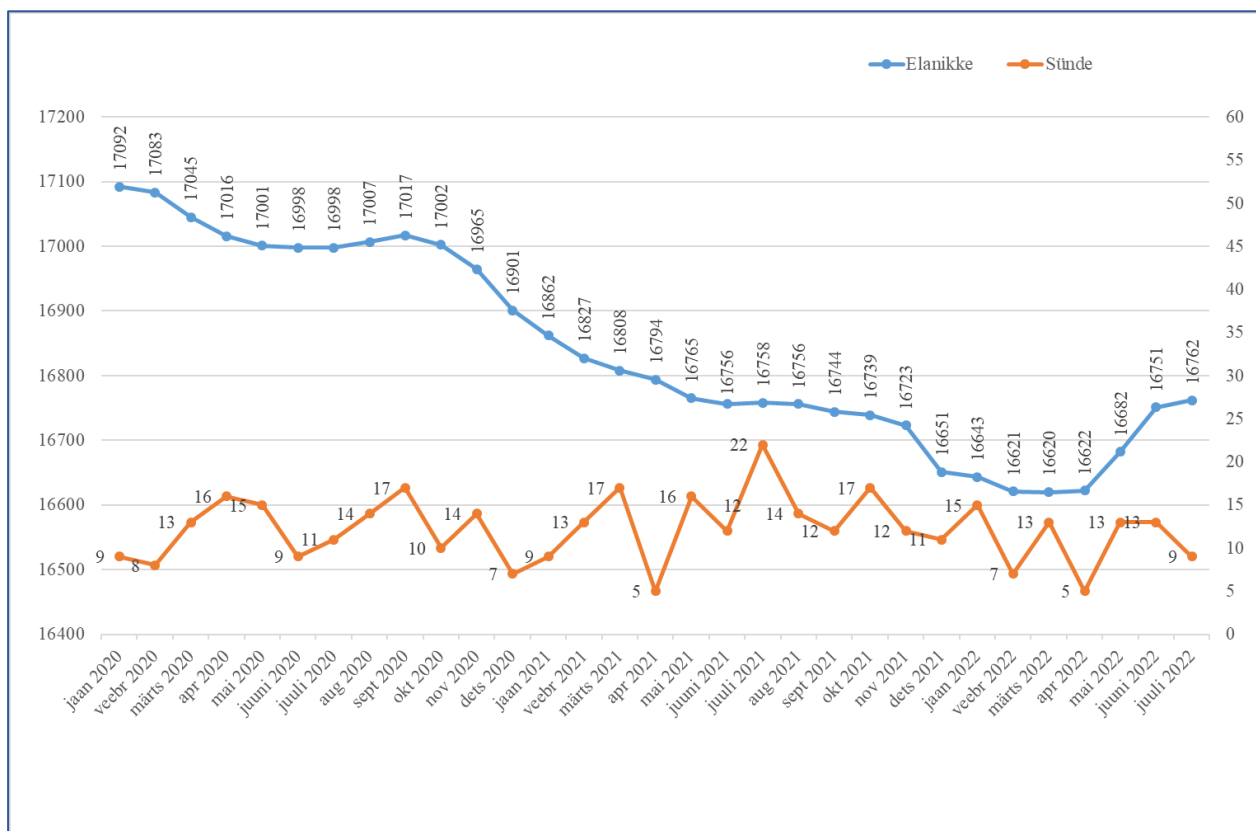
Viljandi linn, olles iseseisev kohaliku omavalitsuse üksus ja Viljandi maakonna keskus, soovib pakkuda oma kogukonna liikmetele ja külalistele parimat keskkonda elamiseks, töötamiseks, õppimiseks ja vaba aja veetmiseks.

⁷ <https://www.fin.ee/riigi-rahandus-ja-maksud/majandus-ja-rahandusprognoosid/rahandusministeeriumi-majandusprognoos>

⁸ <https://www.eestipank.ee/press/soja-laiem-moju-majandusele-hakkab-avalduma-teisel-poolaastal-14062022>

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

Seisuga 31.07.2022 elas Eesti Rahvastikuregistri andmetel Viljandis 16 762 inimest.⁹ Elanike arvu kasvu peamised mõjutajad on Ukraina sõjapõgenikud.



Allikas: Rahvastikuregister

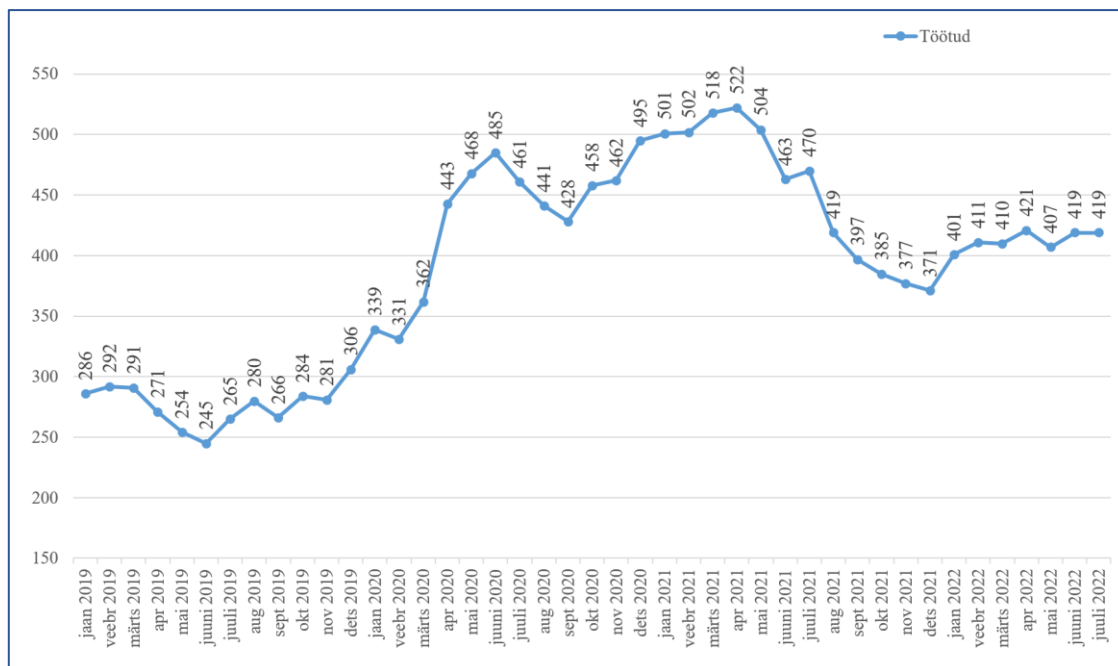
2021. aastal sündis 160 last (2020. aastal 143 last, 2019. aastal 155 last, 2018. aastal 178, 2017. aastal 149), kelle registrijärgne elukoht on Viljandi linn.

Viljandis oli seisuga 31.12.2021:

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

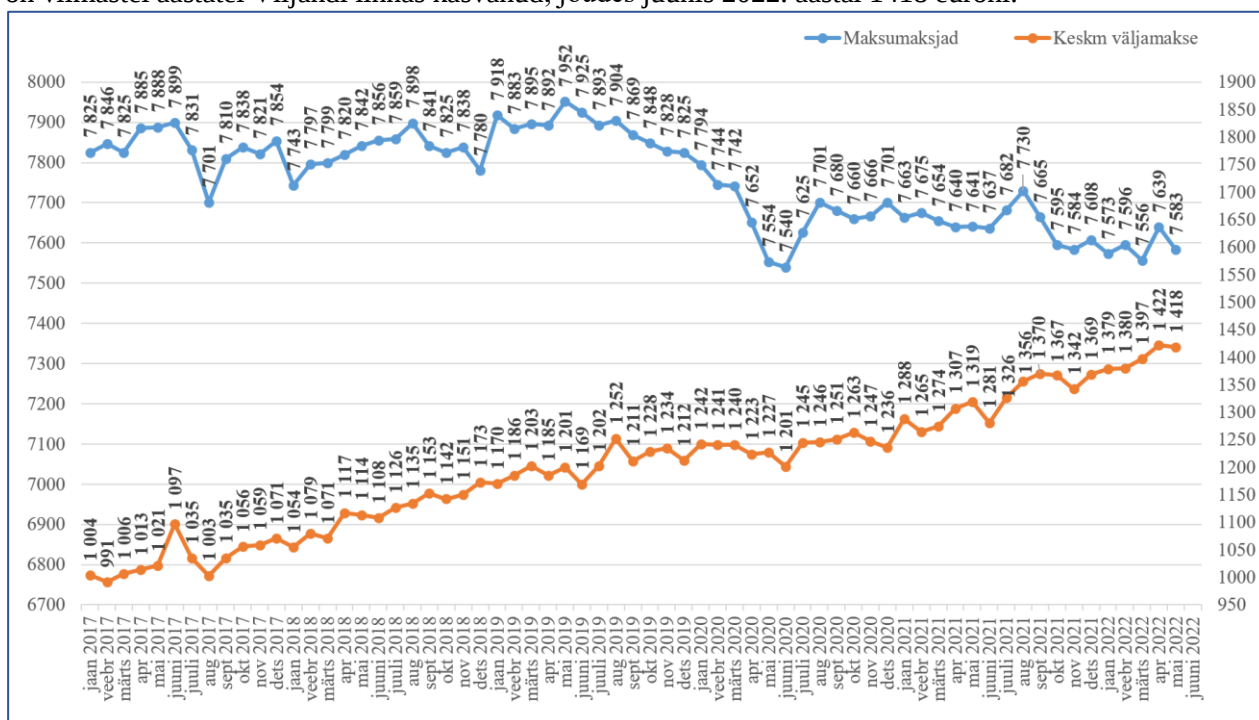
Eesti maakondade seas on Viljandimaa töötute osakaalult eelviimane, töötus maakonnas 2022. aasta juulis oli 5,8%, Eestis keskmiselt 7,3%. Registreeritud töötute arv Viljandis püsis enne kriisi 300 piiril või alla selle. 2021. aastal töötute arv vähenes, kuid on 2022. aasta algusest alates tõusnud. Eesti Töötukassa andmetel oli 31.07.2021. aastal Viljandi linnas 470 registreeritud töötut ning seisuga 31.07.2022 oli neid 419:

⁹ Seisuga 31.12.2020 oli elanikke 16 901;
31.12.2019 oli elanikke 17 092;
31.12.2018 oli elanikke 17 602;
31.12.2017 oli elanikke 17 758;
31.12.2016 oli elanikke 17 958;
31.12.2015 oli elanikke 18 111.



Allikas: Eesti Töötukassa

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



Allikas: Rahandusministeerium

Põhjalik ülevaade eelnevate perioodide raamatupidamise andmetest kohalike omavalitsuste üksuste kohta on leitav saldoandmike infosüsteemi avalikust vaatest <https://saldo.rtk.ee/saldo-app/> ning riigipilve teenuse kaudu riigiraha.fin.ee. Andmeid kajastab samuti portaal minuomavalitsus <https://minuomavalitsus.fin.ee/et/kov/viljandi-linn>. Linna veebilehel on eelarveinfo grupeeritud aastate kaupa: <http://www.viljandi.ee/eelarve-ja-majandusaasta-aruanne>. Soovitame kasutada ka interaktiivset eelarverakendust: [linnaelarve andmevõrku](#).

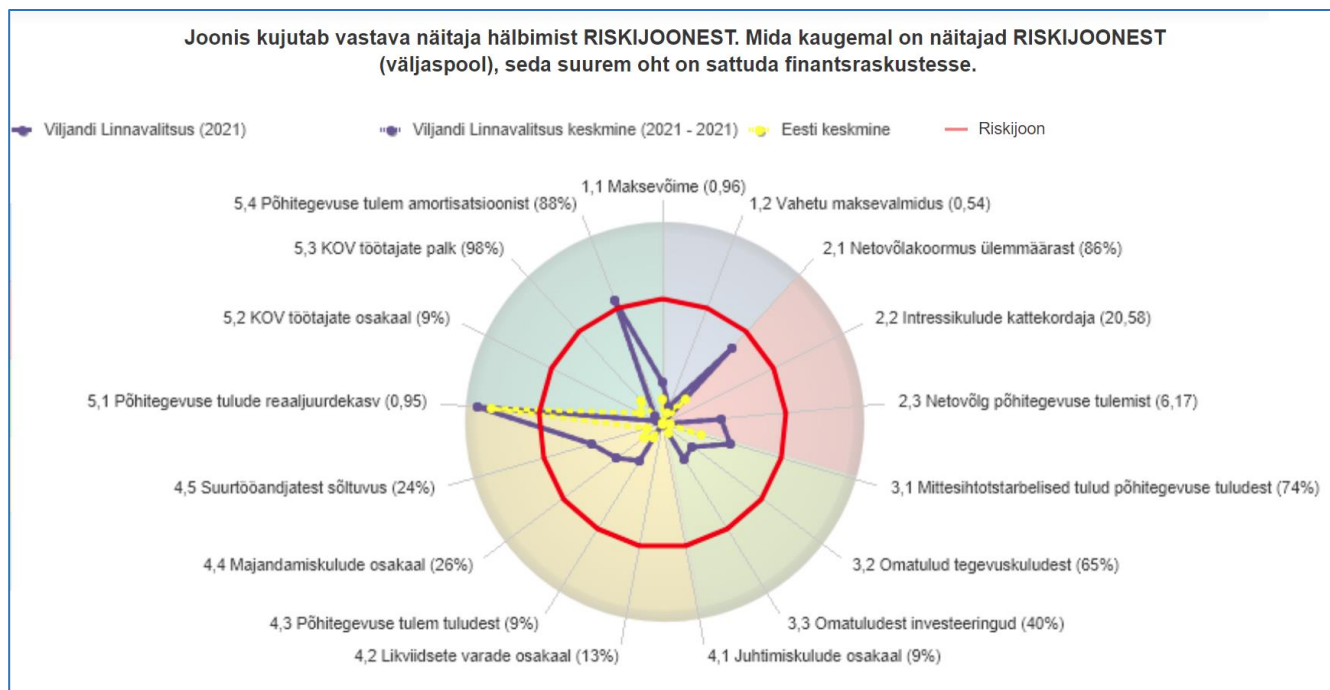
Erinevate valdkondade (haridus, majandus, keskkond jne) hetkeolukorra kirjeldus on toodud linna arengukavas.

2.3. Linnaeelarvest ja finantsvõimekusest

Linna eelarve on eelarveaasta põhitegevuse tulude, põhitegevuse kulude, investeerimistegevuse, finantseerimistegevuse ja likviidsete varade muutuse plaan koos täiendavate nõuete, volituste ja informatsiooniga, mis on aluseks vastava aasta tegevuste finantseerimisele.

Rahandusministeerium koostab kohalike omavalitsuste finantsandmete alusel finantsvõimekuse radarit¹⁰, mille eesmärk on kirjeldada KOVide finantsseisundit ja nende jätkusuutlikkust. Eelarvestrateegia koostamise ajal olid kättesaadavad andmed 2021. ja eelnevate aastate kohta. Viidatud lingilt kättesaadav graafik¹¹ näitab, et enamus olulisematest linna finantsnäitajatest asuvad õigel pool riskipiiri (joonisel punase ringi sees). Mida kaugemal (väljaspool) riskijoonest on näitajad, seda suurem oht on sattuda finantsraskustesse ja vastupidi. Mõõdikute kirjeldused on leitavad [finantsradari lehelt](#).

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



¹⁰ KOVide finantsülevaated Rahandusministeeriumi koostatud riigiraha.fin.ee veebilehel:

<https://riigiraha.fin.ee/QvAJAXZfc/pendoc.htm?document=riigiraha.qvw&lang=en-US&host=local&anonymous=true/>.

Viljandi linna kohta selekteeritud vaade:

[https://riigiraha.fin.ee/QvAJAXZfc/pendoc.htm?document=Riigiraha.qvw&host=local&anonymous=true&sheet=DASHBOARD&select=clear,1&select=Aasta,\(2019\)&select=ALLSEKTORID,\(51\)&select=UKSUSID,\(546101\)](https://riigiraha.fin.ee/QvAJAXZfc/pendoc.htm?document=Riigiraha.qvw&host=local&anonymous=true&sheet=DASHBOARD&select=clear,1&select=Aasta,(2019)&select=ALLSEKTORID,(51)&select=UKSUSID,(546101))

¹¹ Viljandi linna finantsradar kuni aastani 2021 on leitav lingilt:

[https://riigiraha.fin.ee/QvAJAXZfc/pendoc.htm?document=Riigiraha.qvw&host=local&anonymous=true&sheet=ESILEHT&select=clear,1&select=Aasta,\(2021\)&select=ALLSEKTORID,\(51\)&select=UKSUSID,\(546101\)](https://riigiraha.fin.ee/QvAJAXZfc/pendoc.htm?document=Riigiraha.qvw&host=local&anonymous=true&sheet=ESILEHT&select=clear,1&select=Aasta,(2021)&select=ALLSEKTORID,(51)&select=UKSUSID,(546101))

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

Linna eelarvete info on leitav linna veebilehel: www.viljandi.ee – juhtimine – eelarve ja majandusaasta aruanded – vastavate aastate eelarved.

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

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

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

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

2.4. Eelarvestrateegia alused ja põhilised finantsnäitajad

Eelarvestrateegia aluseks on muuhulgas:

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

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

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

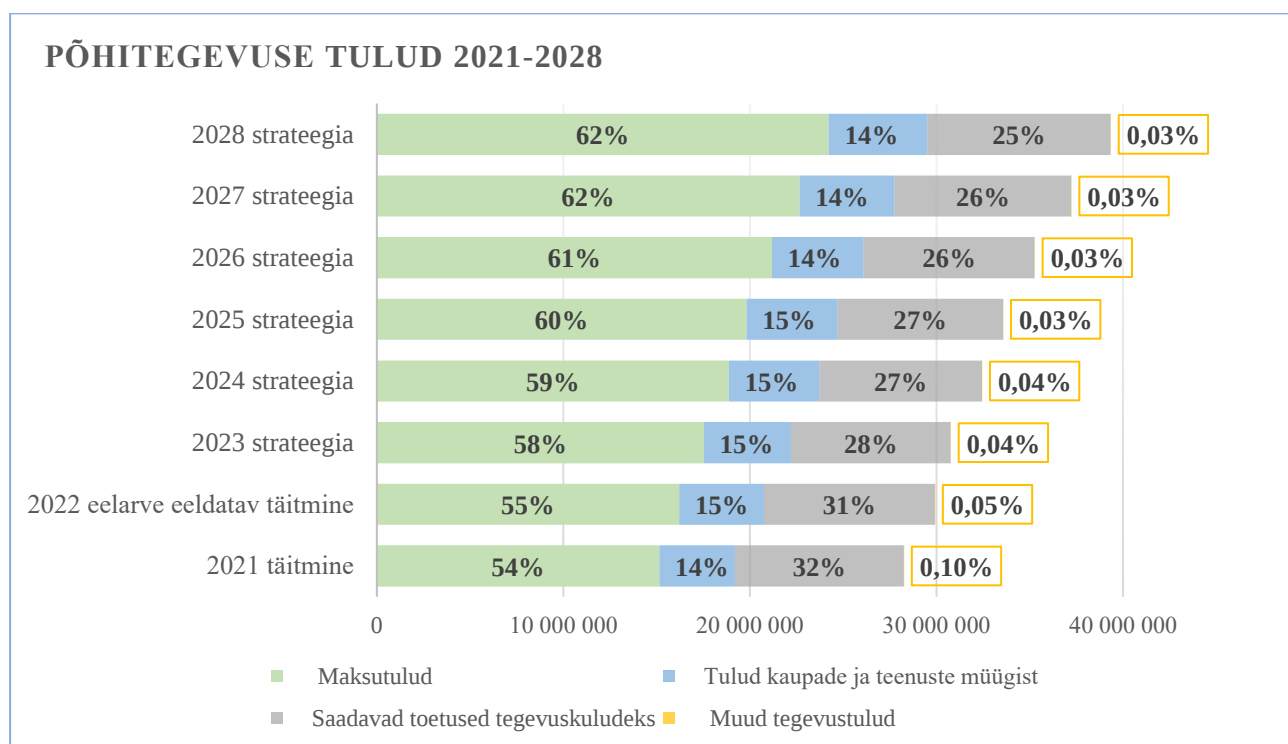
3. Strategiaperioodi põhitegevuse tulud

Põhitegevuse tulud jaotuvad neljaks eelarveosaks:

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

Koondtabel põhitegevuse tulude prognoosiga:

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



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

3.1. Maksutulud

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

Eelarvetulude prognoosimisel on tulumaksu osas lähtutud järgnevast:

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

Linnale eraldatava üksikisiku tulumaksu arvestuse aluseks olevad andmed:

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

*Eesti Pank - majandusprognoos juunis 2022

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

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

3.2. Tulud kaupade ja teenuste müügist

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

Tulude prognoosimisel on lasteaedade õppekulude eest laekumises arvestatud suurenemisega seoses töötasu miinimummäära eeldatava kasvuga alates 2024. aastast 5% aastas. Vastavalt Viljandi Linnavolikogu poolt kehtestatud korrale¹² on lasteaedade õppekulu suurus 2022. aastal olenevalt lasteaiast 10,7-11,6% töötasu miinimummäärast. Edasiste aastate õppekulu on arvestatud 10% töötasu alammäärast. Lapsevanematel on õigus ühe kuu eest aastas mitte tasuda, kui laps lasteaias ei käi, ning samuti on kehtestatud reeglid toiduraha ning kohatasu maksimisest vabastamise kohta.¹³

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

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

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

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

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

Tulu liik	Tulu liigi nimetus	2022 eeldatav täitmine	2023 strateegia	2024 strateegia	2025 strateegia	2026 strateegia	2027 strateegia	2028 strateegia
	Riigilõivude tulud							
3202	Riigilõiv ehituslubade eest	11 000	11 120	11 242	11 367	11 495	11 624	11 757
3203	Riigilõiv kasutuslubade eest	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
3206	Riigilõiv projekteerimistingimuste eest	400	408	416	424	433	442	450
3207	Riigilõiv ühistranspordiseaduse alusel	1 900	1 938	1 977	2 016	2 057	2 098	2 140
	Haridusala tegevuse tulud							
32200	Ringitasud (Huvikool, Kunstikool, Muusikakool)	214 545	234 945	251 265	271 665	287 985	308 385	324 705
32201	Lasteaedade õppetasu	610 039	610 039	640 541	672 568	706 196	741 506	778 582
32202	Lasteaedade toiduraha	182 511	182 511	182 511	182 511	182 511	182 511	182 511
32206	Ruumide üüritulud (haridusasutused)	38 239	39 004	39 784	40 580	41 391	42 219	43 063
32207	Lasteaiateenus teistele KOVidele	200 000	204 000	211 140	218 530	226 178	234 095	242 288
32208	Koolitusteenus teistele KOVidele	755 000	770 100	797 054	824 950	853 824	883 707	914 637
32209	Muud tulud haridusalasest tegevusest	8 897	6 557	6 688	6 821	6 958	7 097	7 239
	Kultuuri ja -kunstilase tegevuse tulud							

¹² Vanema poolt kaetava õppekulu suuruse kehtestamine Viljandi linna koolieelses lasteasutuses <https://www.riigiteataja.ee/akt/402052019026?leiaKehtiv>

¹³ Koolieelse lasteasutuse toidu- ja õppekulu arvestamise, maksmise ja soodustuse taotlemise kord <https://www.riigiteataja.ee/akt/410112018017>

Tulu liik	Tulu liigi nimetus	2022 eeldatav täitmine	2023 strateegia	2024 strateegia	2025 strateegia	2026 strateegia	2027 strateegia	2028 strateegia
32212	Piletitulu (Nukuteater, Kondas, Veetorn)	19 120	19 502	19 892	20 290	20 696	21 110	21 532
32213	Tasulised teenused (Rmk, Sakala Keskus)	16 685	12 306	12 552	12 803	13 060	13 321	13 587
32214	Viivised (Linnaraamatukogu)	4 650	4 650	4 650	4 650	4 650	4 650	4 650
32215	Tulu kommunaalmaksetest (Rmk)	3 600	3 600	3 600	3 600	3 600	3 600	3 600
32216	Ruumide rent (Sakala Keskus)	51 394	52 422	53 470	54 540	55 631	56 743	57 878
32219	Muud tulud kultuurialasest tegevusest	15 442	12 691	12 945	13 204	13 468	13 737	14 012
	Spordi- ja puhkealase tegevuse tulud							
32221	Ringitasu Spordikoolis	187 080	206 955	222 855	242 730	258 630	278 505	294 405
32224	Ruumide rent Spordikeskuses	140 000	142 800	147 798	152 971	158 325	163 866	169 602
32226	Spordikooli teenus teistele KOVidele	187 000	190 740	197 416	204 325	211 477	218 879	226 539
32227	Huvikoolide laagrid	24 840	25 337	25 844	26 360	26 888	27 425	27 974
32229	Muud tulud (spordi- ja puhkealased), sh järvejoooksu osavõtutasud	58 500	59 670	62 563	63 781	65 022	66 289	67 581
	Sotsiaalalialase tegevuse tulud							
32241	Hooldustasu (Hoolekandekeskus)	834 861	866 255	887 231	929 380	970 327	1 013 212	1 057 972
32242	Abivahendid (Hoolekandekeskus)	19 500	20 890	21 308	21 734	22 169	22 612	23 064
32244	Toiduraha (Päevakeskus ja Hoolekandekeskus)	85 000	86 700	88 434	90 203	92 007	93 847	95 724
32246	Teenused (Päevakeskus ja sotsiaalamet)	433 820	442 356	451 064	459 945	469 004	478 244	487 669
32247	Ravimid (Hoolekandekeskus)	20 000	23 400	23 868	24 345	24 832	25 329	25 835
32248	Üür (Hoolekandekeskus)	4 136	4 219	4 303	4 389	4 477	4 566	4 658
32249	Muud tulud sotsiaalalialasest tegev.	3 728	3 803	3 879	3 956	4 035	4 116	4 198
	Elamu ja kommunaalmajanduse tulud							
32251	Ruumide üür	46 000	48 300	48 300	50 715	50 715	53 250	53 250
32252	Tulu kommunaalmaksetest	23 000	23 060	23 121	23 184	23 247	23 312	23 378
	Muud tulud							
3229	Abielu kombetalituse jm tulud	12 000	8 670	8 843	9 020	9 201	9 385	9 572
3232	Planeeringute kuulutused, avalike tualettide tulu, muud tulud	13 460	13 510	13 561	13 613	13 666	13 720	13 775
32321	Muude õiguste müük	0	0	0	0	0	0	0
3237	Hoonestusõiguste müük	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000	12 000
323701	Maa kasutustasu	300 000	300 000	350 000	200 000	50 000	50 000	50 000
323702	Abielu kombetalituse jm tulud	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
	Kokku	4 554 347	4 660 457	4 858 115	4 889 172	4 912 152	5 101 402	5 285 828
	<i>muutus eelneva aastaga:</i>		<i>106 110</i>	<i>197 658</i>	<i>31 057</i>	<i>22 980</i>	<i>189 250</i>	<i>184 426</i>
	<i>muutus eelneva aastaga:</i>		<i>102%</i>	<i>104%</i>	<i>101%</i>	<i>100%</i>	<i>104%</i>	<i>104%</i>

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

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

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

Huvikoolidel jagatakse kulu 9 kuule, teistel asutustel 12 kuule.

3.3. Saadavad toetused tegevuskuludeks

Saadavatest toetustest on olulisemad tasandus- ja toetusfondi eraldised.

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

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

Riigieelarvelise toetusfondi hulka kuuluvad nt haridustoetus, koolitoidutoetus 1.-9. klassile, toimetulekutoetused, asendus- ja järelhooldusteenuse toetus ja puuetega laste hooldajatoetus. Omavalitsusüksusele tehakse riigieelarvest hariduskuludeks eraldisi lähtudes õpilaste arvust koolis. Vahendite jaotuse aluseks on Eesti Hariduse Infosüsteemi järgne õpilaste arv 10. novembri seisuga. Toimetulekutoetuste summa arvutamise aluseks on sotsiaalhoolekande seaduse § 42 lõige 3, mis sätestab, et riigieelarvest eraldatakse valla- ja linnavalitsustele vahendeid üksi elavatele isikutele ja perekondadele puuduse korral sotsiaaltoetuste maksmiseks, lähtuvalt Riigikogu poolt kehtestatud toimetulekupiirist ja sotsiaalhoolekande seadusega kehtestatud toimetulekutoetuse maksmise tingimustest.

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

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

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

¹⁴ Tasandusfondi muutuse tingivad mitmed asjaolud: muutused valemite, tulumaksu laekumine, elanike arvu muutused jne. Prognoosimiseks saab kasutada selleks loodud [abifaili](#) (83.92 KB, XLSX), mille täpsust saab omavalitsus ise suurendada läbi tulumaksu ja elanike arvu sisestamise. <https://www.rahandusministeerium.ee/et/kov/finantseerimine>

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

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

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

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

3.4. Muud tulud

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

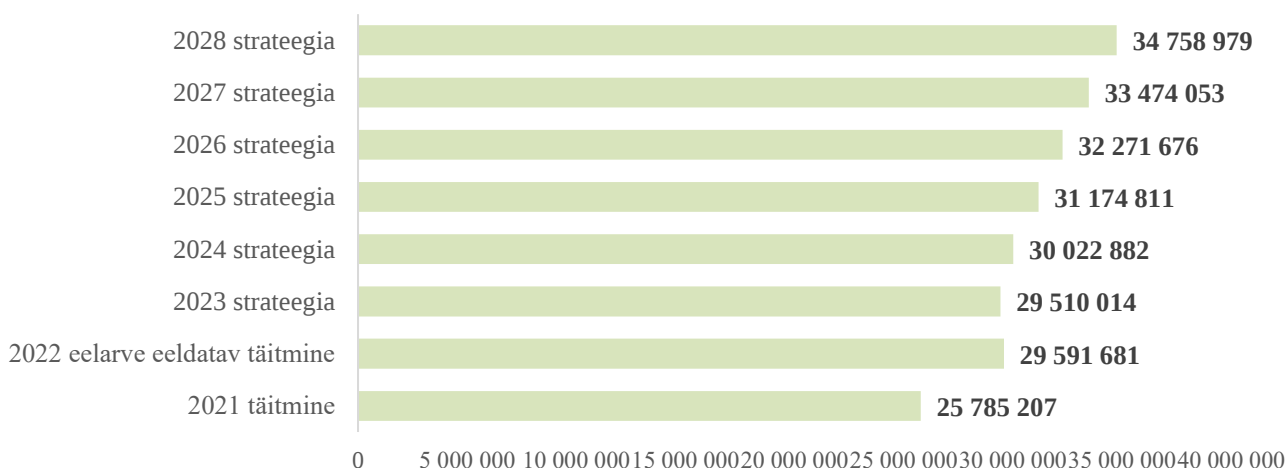
4. Strateegiaperioodi põhitegevuse kulud

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

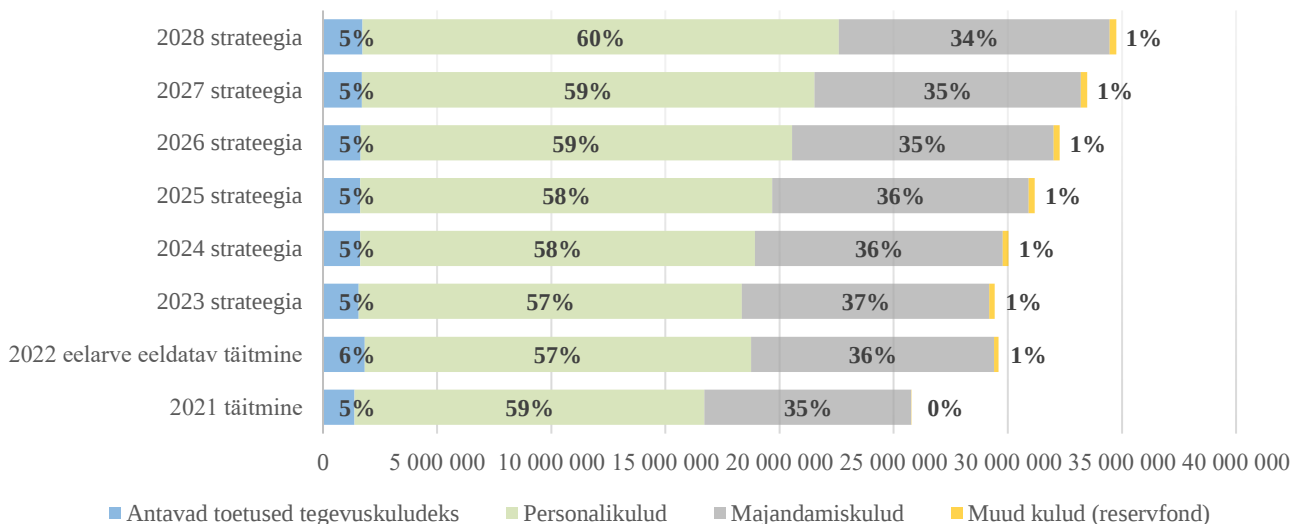
Koondtabel põhitegevuse kulude eelarvete ja prognoosi kohta:

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

PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU 2021-2028



PÕHITEGEVUSE KULUDE JAOTUS 2021-2028



4.1. Antavad toetused tegevuskuludeks

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

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

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

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

Koalitsioonilepingu kohaselt on lisatud turismiteenuse arendustoetus ja medaliga koolilõpetaja preemia.

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

4.2. Muud tegevuskulud

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

4.2.1. Personalikulud

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

Olulisim personalikulude kohta:

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

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

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

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

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

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

4.2.2. Majandamiskulud

Majandamiskulude tabel neljakohaliste kulu liikide kaupa:

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

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

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

Ujularadade ostmisega seotud iga-aastased majandamiskulud:

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

Hoonete ja ruumide remondikulud:

Linna hoonete ja ruumide remondivajadused on suured, koguda tuleks remondifondi. Samas ei oleks aasta-aastalt jooksva remondi tegemiseks kogutava fondi jäägi automaatne üleviimine järgneva aasta eelarvesse KOFSi kohaselt lubatud.¹⁵ Seepärast tuleb lähtuda põhimõttest, et kui kinnisvara haldusameti vastutusalas

¹⁵ KOFS <https://www.riigiteataja.ee/akt/102022018010>

§ 27. Tegemata jäänud väljaminekute kavandamine järgmisel eelarveaastal

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

- 1) investeeringute elluviimiseks sõlmitud lepingust või välja kuulutatud riigihankest;
- 2) sõlmitud lepingu alusel põhivara soetuseks antavast sihtfinantseerimisest;
- 3) sõlmitud lepingu alusel saadud sihtfinantseerimisest.

olevatel eelarveridadel (põhiliselt kulu liik 5511-kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud) jääb eelarveaastal kasutamata vahendeid, viiakse need võimalusel järgneva aasta eelarvesse järgneva perioodi remondi- ja hoolduskulude katmiseks.

4.2.3. Muud kulud

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

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

Muude maksude kulu on Mulgi mehe reklaamimaks Järva Vallavalitsusele.

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

4.2.4. Muud tegevuskulud valdkondade jaotuses

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

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

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

Strateegiaperioodi põhitegevuse kulud valdkondade ja kontogruppide jaotuses:

Kontogrupp	2022 eelarve	2023 strateegias	2024 strateegias	2025 strateegias	2026 strateegias	2027 strateegias	2028 strateegias
------------	-----------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

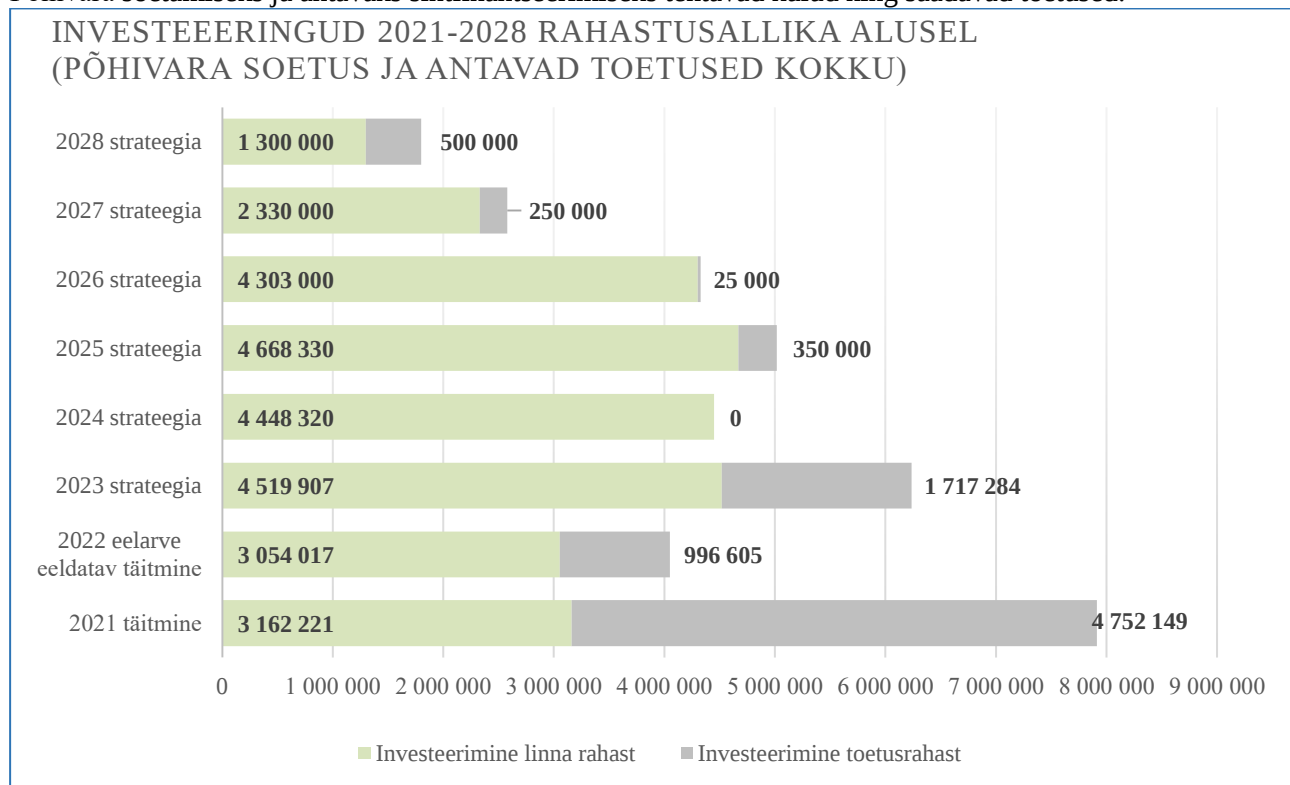
41 - antavad toetused füüs. isikutele	8 300	8 300	8 700	9 100	9 500	10 000	10 500
45 - antavad toetused jur. isikutele	98 479	65 199	65 259	66 634	66 734	68 135	68 235
50 - personalikulud	1 178 572	1 210 931	1 240 268	1 294 394	1 319 775	1 385 764	1 492 517
55 - majandamiskulud	418 978	440 802	455 865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

5. Investeeringustegevus

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

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

Põhivara soetamiseks ja antavaks sihtfinantseerimiseks tehtavad kulud ning saadavad toetused:



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

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

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

Tegevuse valdkond 2022. a investeringuobjektid	2022 eeldatav täitmine	sh 2022 linna raha eelarve	sh 2022 siht raha eelarve
15 - Põhivara soetamine	5 283 842	4 287 237	996 605
01 – Valitsemise valdkond	120 000	120 000	0
Sotsiaalameti tööruumide kaasajastamine ja garaažist kliendiala väljaehitamine	120 000	120 000	0
04 - Majandusvaldkond	921 216	659 233	261 983
Hariduse tänava ja Reinu tee projekteerimine	40 000	40 000	0
Investeeringute reserv	87 550	87 550	0
Järveotsa arendusala tänavad ja tehnovõrgud II etapp	75 000	75 000	0
Kaasava eelarve menetluse tulemusel rajatav objekt	30 000	30 000	0
Kõnniteede rekonstrueerimine	100 000	100 000	0
Lossi 3 hoone rekonstrueerimine	150 000	100 000	50 000
Riia mnt kergliiklustee projekteerimine (Järveotsa elamurajoon-Ringtee)	40 000	40 000	0
Valuoja pst - C. R. Jakobsoni tn ringristmiku projekteerimine	38 260	38 260	0
Viljandimaa Vabadussõjas langenute mälestussammas	330 406	118 423	211 983
Roo tänava parklat ümbritseva taristu projekteerimine	30 000	30 000	0
05 – Keskkonnakaitse valdkond	1 546 230	1 526 005	20 225
Harrastuskalapüüki toetava taristu uuendamine Viljandi järvel	70 225	50 000	20 225
AS Viljandi Veevärk aktsiakapitali suurendamine (sh 2021. a otsus)	1 384 005	1 384 005	0
Linnahooldusele kaubiku soetamine	27 000	27 000	0
Linnahooldusele sõiduki soetamine - kasutuseks juhatajale ja haldusjuhile	16 000	16 000	0
Linnahooldusele uue raideri ostmine, vanad on amortiseerunud	16 000	16 000	0
Varjualuse rajamine Linnahooldusele	25 000	25 000	0
Linnahooldusele väiksem kogujaga niiduk teepeenarde niitmiseks	8 000	8 000	0
08 - Kultuur, sport, vaba aeg	665 590	239 950	425 640
Järveäärse tervisesporditaristu korrastamine	40 000	20 000	20 000
Ranna pst 1 olmehoone laienduse ehitusprojekt	25 000	25 000	0
MATA toetusega projekt - Männimäe skatepark	159 140	40 000	119 140
Ranna pst 1 olmehoone rekonstrueerimine CO ₂ meetmest	210 000	73 500	136 500
Spordihoone vana osa rekonstrueerimise projekt	150 000	0	150 000
Staadioni tartaankatte uuendamine ja markeerimine	81 450	81 450	0
09 - Haridusvaldkond	1 954 327	1 665 570	288 757
Viljandi Kesklinna Kooli Jakobsoni 42a õppehoone ventilatsioonisüsteem	105 007	60 000	45 007
Viljandi Huvikooli hoone katuse ja avatäidete renoveerimistööd	150 000	150 000	0
Viljandi Jakobsoni Kooli ujula remondi reserv	100 000	100 000	0
Viljandi Lasteaed Karlsson - uue õppehoone projekteerimine ja ehitamine	1 545 320	1 301 570	243 750
Viljandi Muusikakool hoone üldventilatsiooni niisutussüsteemi paigaldus	9 000	9 000	0
Viljandi Jakobsoni Kooli võimla akende väljavahetamine	45 000	45 000	0
10 - Sotsiaalvaldkond	76 479	76 479	0
Leola 12A sotsiaalmaja välikanaliseerimisrassi rekonstrueerimine	15 000	15 000	0
Hoolekandekeskusele invabussi soetamine, sihtasutuse lõpetamise jäägi arvelt	61 479	61 479	0
45 - Antavad toetused	212 000	212 000	0
06 - Kommunaalmajandus	212 000	212 000	0
Tänavavalgustuse rekonstrueerimiseks Veevärgile	202 000	202 000	0
Õuealad ja haljasalad korda projektitoetus	10 000	10 000	0
Kokku investeerimistegevuse kulud	5 495 842	4 499 237	996 605

2023.-2028. aastate investeeringuobjektid rahastusallikate kaupa:

Meede	Investeeringuobjektid ja antavad toetused	2023 strateegias	2024 strateegias	2025 strateegias	2026 strateegias	2027 strateegias	2028 strateegias
Meede 8 Linnaelanike ja vabauhenduste kaasamine ning tunnustamine							
8.5.	Kaasava eelarve menetluse tulemusel rajatav objekt	40 000	50 000	60 000	60 000	60 000	60 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	40 000	50 000	60 000	60 000	60 000	60 000
Meede 9 Vabauhenduste, elanike ja koostööpartnerite kaasamine ja osalemine Viljandi linna arendamises ja teenuste osutamisel							
9.1.	Korteriühistute toetamine - õue ja haljasalad korda	30 000	50 000	50 000	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	30 000	50 000	50 000	0	0	0
Meede 11 Liigilise mitmekesisuse säilitamine ja suurendamine. Linnakeskkonna arukas planeerimine, rajamine ja hooldamine kliimarisikide maandamiseks ning elukeskkonna kvaliteedi tõstmiseks.							
11.1	Linnahooldusele hooldustehnika ostmise	36 250	33 320	28 330	23 000	100 000	70 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	36 250	33 320	28 330	23 000	100 000	70 000
11.11.	Ugala tiigi paisu rekonstrueerimine	0	0	100 000	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	100 000	0	0	0
11.11	Uueveski ja Kõsti oru arendamine (Oja ja ujumiskohtade parendustööd), sh 2022. a kaasava eelarve projekt	0	0	0	25 000	250 000	500 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	25 000	250 000	500 000
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	0	0	0	0
11.11	Paala järve puhastamine ja regulaatorite rekonstrueerimine	0	0	50 000	150 000	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	50 000	150 000	0	0
11.14.	Harrastuskalapiüüki toetava taristu uuendamine Viljandi järvel	66 840	0	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	53 472	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	13 368	0	0	0	0	0
Meede 12 Jäätmetekke vähendamine ja elanikkonna keskkonnateadlikkuse tõstmine							
12.2.	Viljandi jäätmejaama teenindusala asfalteerimine	300 000	0	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	200 000	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	100 000	0	0	0	0	0
Meede 15 Hästitoimiva ning hubase linnaruumi kujundamine ja korrashoid							
15.5.	Viljandimaa Vabadussõjas langenute mälestussammas	397 961	0	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	253 822	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	144 139	0	0	0	0	0
15.6	Rotundi taastamine Viljandi järve randa	150 000	0	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	150 000	0	0	0	0	0
15.10.	Urnimüüri rajamine Metsakalmistule	0	0	200 000	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	200 000	0	0	0
Meede 16 Kaasagse taristu väljaarendamine							
16.1.	Reinu tee lõigus Riia maanteest Hariduse tänavani ja Hariduse tänava rekonstrueerimine	0	1 000 000	500 000	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	1 000 000	500 000	0	0	0
16.1.	Tallinna tn rekonstrueerimisprojekt (Endla tänavast linna piirini)	0	0	80 000	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	80 000	0	0	0
16.1.	Kagu-Lääne-Paala tee rekonstrueerimine	0	100 000	2 000 000	2 000 000	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	100 000	2 000 000	2 000 000	0	0
16.1.	Riia maantee rekonstrueerimine (Vaksali-Irve)	0	0	80 000	1 000 000	1 000 000	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	80 000	1 000 000	1 000 000	0

Meede	Investeeringuobjektid ja antavad toetused	2023 strateegias	2024 strateegias	2025 strateegias	2026 strateegias	2027 strateegias	2028 strateegias
16.1.	Tänavate remont	150 000	200 000	300 000	300 000	400 000	400 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	150 000	200 000	300 000	300 000	400 000	400 000
16.1.	Investeeringute reserv	220 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	220 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
16.3.	Järveotsa arendusalale tänavate ja tehnovõrkude ehitamine	1 000 000	870 000	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	1 000 000	870 000	0	0	0	0
16.5.	Kõnniteede rekonstrueerimine	100 000	150 000	200 000	200 000	200 000	200 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	100 000	150 000	200 000	200 000	200 000	200 000
16.7.	Reinu tee kergliiklustee (lõigus Männimäe tee 4 - Reinu tee 35)	128 000	0	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	89 600	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	38 400	0	0	0	0	0
16.7.	Viljandi linna Nurme tn, Lembitu pst, Uueveski tee, Põltsamaa tee ja Oja tee kergliiklustee	570 000	0	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	270 000	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	300 000	0	0	0	0	0
16.12.	Roo tänava parkla ja tehnovõrkude projekteerimine ja ehitamine (SPA arendus)	0	400 000	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	400 000	0	0	0	0
16.12.	Roo tn parkla ehituseks (SPA arendus) toetus/aktsiad AS Viljandi Veevärk	0	600 000	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	600 000	0	0	0	0
16.12.	Roo tänava kvartali taristu projekteerimine ja ehitamine	0	350 000	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	350 000	0	0	0	0
16.14.	Tänavavalgustuse rekonstrueerimine (toetus AS-ile Viljandi Veevärk)	163 000	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	163 000	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000
Meede 23 Kaasaegse, turvalise ning õppija arengut toetava füüsilise õpikeskkonna arendamine							
23.2.	Viljandi Lasteaed Karlsson - uue õppehoone projekteerimine ja ehitamine	2 250 000	0	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	731 250	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	1 518 750	0	0	0	0	0
23.3.	Viljandi Lasteaed Männimäe õppehoone sisetööd	30 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	30 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
23.3.	Viljandi Kesklinna lasteaed Midrimaa ja Mesimumm õppehoone sisetööd	30 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	30 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
23.7.	Keskkonnahariduse ja tehnoloogiamaja projekteerimine ja ehitamine	0	75 000	700 000	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	350 000	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	75 000	350 000	0	0	0
23.3.	Viljandi Kesk-Kaare 19 Kaare Kooli õppehoone sisetööd	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
23.9.	Viljandi Huvikooli ruumide sisetööd	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000

Meede	Investeeringuobjektid ja antavad toetused	2023 strateegias	2024 strateegias	2025 strateegias	2026 strateegias	2027 strateegias	2028 strateegias
Meede 31 Tänapäevaseid võimalusi pakkuvate kultuuriobjektide arendamine							
31.3.	Viljandi Linnaraamatukogu ruumide sisetööd	30 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	30 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000
Meede 33 Aktiivses kasutuses olevate spordirajatiste kaasajastamine							
33.1.	Koolide sporditaristu uuendamine	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
33.9.	Paala viihalli rekonstrueerimine	0	0	100 000	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	100 000	0	0	0
33.13.	Männimäe skatepark	259 140	0	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	119 140	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	140 000	0	0	0	0	0
Meede 37 Sotsiaalteenuste taristu parendamine							
37.6.	Hoolekandekeskuse lifti rekonstrueerimine	116 000	0	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	116 000	0	0	0	0	0
Kokku investeeringud ja antavad toetused		6 237 191	4 448 320	5 018 330	4 328 000	2 580 000	1 800 000
sh toetuse arvelt		1 717 284	0	350 000	25 000	250 000	500 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)		4 519 907	4 448 320	4 668 330	4 303 000	2 330 000	1 300 000

6. Tegevuste reservnimekiri

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

Meede 2 Targa linna põhimõtete rakendamine, kaasaegse IT taristu arendamine ja kasutajasõbralike e-teenuste pakkumine	
2.6.	5 G võrgu arendamisele kaasaaitamine
Meede 7 Maakonnakeskuse rolli täitmine	
7.4.	Aktiveeritakse koostööd eesmärgiga Suur-Viljandimaa toimimiseks
Meede 9 Vabaühenduste, elanike ja koostööpartnerite kaasamine ja osalemine Viljandi linna arendamises ja teenuste osutamisel	
9.2.	Rakendatakse kogukondade ettevõtmiste ja linnaruumi korrastavate arendusprojektide toetamise süsteemi
Meede 10 Viljandi linna positiivse kuvandi säilitamine ja arendamine	
10.8.	Ühisturundusürituste korraldamine
10.9.	Kampaaniate läbiviimine Viljandisse elama ja tööle asumiseks
Meede 11 Liigilise mitmekesisuse säilitamine ja suurendamine. Linnakeskkonna arukas planeerimine, rajamine ja hooldamine kliimariskide maandamiseks ning elukeskkonna kvaliteedi tõstmiseks.	
11.2.	Lossipargi arendamine
11.3.	Lastepargi rekonstrueerimine
11.4.	Oru, Roosi ja Supeluse tn haljastuse rajamine
11.5.	Järveotsa ribapargi ja alleede rajamine
11.6.	Männimäe ribapargi arendamine
11.8.	Kalmistute hoolduskava väljatöötamine ja rakendamine
11.9.	Valuoja oru kaasajastamine, sh kõnniteede korrastamine, valgustuse rajamine
11.16.	Kogukonnaaedade rajamine
11.17.	Koorte jalutusväljaku rajamine
Meede 12 Jäätmetekke vähendamine ja elanikkonna keskkonnateadlikkuse tõstmine	
12.2.	Viljandi jäätmejaama kaasajastamine
Meede 13 Kliimamuutuste leevendamine ja mõjuga kohanemine. Saaste vähendamine	
13.2.	Rohelise linna strateegia koostamine
13.5.	Müra ja õhusaaste vähendamine
13.8.	Elektriautode laadimisvõrgustiku laiendamise motiveerimine
Meede 14 Energiatõhususe põhimõtete rakendamine	
14.3.	Taastuvenergia kasutuselevõtu soodustamine küttesüsteemide asendamisel
14.4.	Kogukonnaenergeetika võimaluste populariseerimine
Meede 15 Hästitoimiva ning hubase linnaruumi kujundamine ja korrashoid	
15.2.	Lossi 3 hoone rekonstrueerimine
15.6.	Uus tn 9a ja Rubiini platsi asuvate purskkaevude taastamine
15.11.	Arkaadia aia arendamine
15.12.	Ajalooliste isikute kalmude eksponeerimine
15.13.	Säästva renoveerimise infokeskuse tegutsemise toetamine
Meede 16 Kaasaegse taristu väljaarendamine	
16.1.	Posti tn rekonstrueerimine
16.1.	C. R. Jakobsoni tn rekonstrueerimine
16.1.	Supeluse tn rekonstrueerimine
16.1.	Liiva tn rekonstrueerimine
16.1.	Kauge -Vikerkaare läbimurre
16.1.	Riia maantee rekonstrueerimine (Irve tn linna piirini)
16.1.	Tallinna tn rekonstrueerimine (Uku keskusest linna piirini)
16.3.	Järveotsa arendusalale tänavate ja tehnovõrkude ehitamine III etapp
16.6.	Nutikate ja turvaliste ülekäiguradade rajamine
16.7.	Viljandi kesklinna ja Uueveski linnaosa ühendav jalg- ja jalgrattatee
16.7.	Terase ja Tehnika tn kõnniteed (jalg- ja jalgrattateed)
16.7.	Arendatakse Valuoja oru jalg- ja jalgrattateede võrgustikku, sh Valuoja oru ühendamine Viljandi järve matkarajaga
16.7.	Ehitatakse C. R. Jakobsoni tn kergliiklustunnel
16.7.	Arendatakse Männimäe jalg- ja jalgrattateed piki Männimäe teekoridori ja ribapargi idaserva
16.7.	Riia maantee kergliiklustee ehitus lõigul Järveotsa elamurajoon-ringtee
16.9.	Kesklinna Kaalu tn parkla arendamine või parkimismaja ehitamine
16.11.	Tingimuste loomine ohutuks liiklemiseks raudtee-ülekäigukohtadel
16.12.	Koostöös erasektoriga rajatakse järveäärsesse piirkonda matkaautode parkimisala koos teenindustaristuga

16.13.	Rannapromenaadi planeerimis- ja ehitustööde jätkamine
16.14.	Viljandi järve äärsel matkaraja valgustus
16.17.	Sademevee trasside planeerimine ja rajamine
16.18.	Panustamine õhu kvaliteedi parandamisse
Meede 17 Kinnisvara süsteemne arendamine ja heaperemehelik haldamine	
17.4.	Ranna pst 1 veehoidla lammutamine
17.4.	Vikerkaare 2 gaasihoidla lammutamine
17.4.	Jakobsoni tn 47a lammutamine
Meede 18 Konkurentsivõimelise ettevõtluskeskkonna edendamine	
18.3.	Kaugtöökeskuse käivitamine
Meede 19 Koostöövõimekuse tõstmine ja koostöövõrgustike arendamine	
19.8.	Uute linnaruumis läbiviidavate algatuste toetamine
19.9.	Ettevõtlusega soetud koolituste ja ürituste korraldamine ning korraldamise toetamine
Meede 20 Külustuskeskkonna arendamine	
20.7.	Ordulinnuse varemets ajastutruude temaatiliste tegevuste tutvustamise tegevuskava väljatöötamine ja rakendamine
20.8.	Seikluspargi rajamine
20.9.	Golfiväljaku rajamine
Meede 23 Kaasaegse, turvalise ning õppija arengut toetava füüsilise õpikeskkonna arendamine	
23.4.	Uue lasteaiahoone ehitamine
23.5.	Haridusasutuste territooriumide turvalisuse tõstmine (kaamerad, sissepääsusüsteemid, aiad)
23.9.	Viljandi Huvikooli õppekeskkonna kaasajastamine
23.10.	Viljandi Kunstikooli õppekeskkonna kaasajastamine
Meede 24 Haridus- ja noorsootöötajate väärtustamine ja motiveerimine	
24.3.	Ettevõtlikkuse õppe õpetajate või koordinaatorite koolitamine
24.5.	Õpetaja rolli väärtustamine ning värbamise süsteemi arendamine
Meede 30 Mitmekesise ja aastaringse toimiva kultuurielu edendamine	
30.9.	Toetatakse TÜ Viljandi Kultuuriakadeemia tänapäevase peahoone rajamist
30.12.	Loomeresidentuuride toetamine
Meede 31 Tänapäevaseid võimalusi pakkuvate kultuuriobjektide arendamine	
31.4.	Kultuuripromenaadi kujundamine ja arendamine Viljandi linna avalikus ruumis
Meede 33 Aktiivses kasutuses olevate spordirajatiste kaasajastamine	
33.2.	Viljandi Spordihoone rekonstrueerimine
33.3.	Väljõulinnakute rajamine
33.5.	Rannajalgpalliväljaku rajamine
33.6.	Aerutamiskaasi rekonstrueerimine
33.7.	Viljandi Jakobsoni Kooli ujula rekonstrueerimine koos lihtsamat tüüpi saunakompleksi ehitamisega
33.8.	Järveäärse tervisesporditaristu korrashoid ja kaasajastamine
33.10.	Viljandi järveäärse polüfunktsionaalse spordiväljaku arendamine
33.14.	Viie Viljandlase Malenurga rajamine
33.15.	Jäähalli arendamise toetamine
33.16.	Tennisekeskuse arendamise toetamine
Meede 37 Sotsiaalteenuste taristu parendamine	
37.1.	Leola 12a sotsiaalmaja remonttööde II etapp
37.3.	Teenusmajade rajamine
37.5.	Sotsiaalkeskuse/päevakeskuse/tegevuskeskuse arendamine

7. Tegevuspõhine eelarve

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

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

8. Finantseerimistegevus

Finantseerimistegevuse eelarveosas kajastatakse laenude ning kapitalirendikohustuste võtmine ning tagasimaksmine.

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

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

9. Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus

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

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

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

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

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

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

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

¹⁶ Kättesaadav: <https://www.fin.ee/riik-ja-omavalitsused-planeeringud/kohalikud-omavalitsused/finantskorraldus#finantsulevaated>
Finantsdistsipliini tagamise meetmete aruanne 2021

Põhitegevuse tulemi ja netovõlakkoormuse näitjad:

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

10. Tundlikkusanalüüs ja riskistsenaariumid

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

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

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

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

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

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

11. Eelarvestrateegia linnavolikogu kinnitatavas eelarvestruktuuris

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

12. Eelarvestrateegia koondtabelid Rahandusministeeriumile esitatavatel vormidel

12.1. Viljandi linna eelarvestrateegia¹⁷

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

¹⁷ Rahandusministri 04.07.2011. a määruse nr 34 „Kohaliku omavalitsuse üksuse poolt Rahandusministeeriumile eelarvestrateegia, eelarve, lisaeelarve ja eelarve täitmise andmete esitamise tingimused ning vormid“ -
<https://www.riigiteataja.ee/akt/115022013005?leiaKehtiv> - lisa 2

12.2. Viljandi linna eelarvestrateegia valdkonniti¹⁸

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

¹⁸ Rahandusministri 04.07.2011. a määruse nr 34 „Kohaliku omavalitsuse üksuse poolt Rahandusministeeriumile eelarvestrateegia, eelarve, lisaeelarve ja eelarve täitmise andmete esitamise tingimused ning vormid“ - <https://www.riigiteataja.ee/akt/115022013005?leiaKehtiv> - lisa 3

12.3. Viljandi linna arvestusüksuse eelarvestrateegia koondtabel¹⁹

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

¹⁹ Rahandusministri 04.07.2011. a määruse nr 34 „Kohaliku omavalitsuse üksuse poolt Rahandusministeeriumile eelarvestrateegia, eelarve, lisaeelarve ja eelarve täitmise andmete esitamise tingimused ning vormid“ - <https://www.riigiteataja.ee/akt/115022013005?leiaKehtiv> - lisa 5