

Seletuskiri  
**Viljandi linna 2024. aasta eelarve kinnitamine (elnõu II lugemine linnavolikogus jaanuaris 2024)**

Eelnõu kohaselt teeb linnavalitsus linnavolikogule ettepaneku kinnitada 2024. aasta tulude ja kulude summad. Eelnõu koostamise õiguslikud alused on põhjalikult kirjeldatud [I lugemise seletuskirjas](#).

Viljandi linna 2024. aasta eelarve II lugemisele esitamisel on linnavalitsus teinud mitmeid muudatusi, millel kõigil on katteallikad ja eelarve on peale muudatuste sisseviimist tasakaalus.

2024. aasta eelarve kogumaht on ca 41,7 miljonit eurot, põhitegevuse tulem 274 764 eurot ja netovõlakoormus 61,5%. Põhitegevuse tulud suurenevad II lugemisel 498 370 euro võrra ja põhitegevuse kulud suurenevad 1 142 961 euro võrra. Investeeringustegevuse tulud suurenevad 165 089 euro võrra ning kulud kasvavad 242 483 euro võrra. Finantseerimistegevuses võetava laenu summat – 2 500 000 eurot – ei muudeta, laenu plaanitakse tagastada 2,2 miljoni euro ulatuses.

---

#### **Muudatusettepanekud saadikurühmadelt**

Saadikurühmadelt laekusid jaanuari algusel muudatusettepanekud [ISAMAA saadikurühmalt](#) ja [Eesti 200 saadikurühmalt](#). Ettepanekud on esitatud muutmata kujul.

#### **ISAMAA saadikurühma ettepanekud:**

- 1. Vähendada tulu 32201 „Vanemate tasutav lasteaia õppekulu“ 100 000 € ehk jätta lastevanemate makstav lasteaia tasu samaks, mis see oli 2023. aastal.  
Katteallikad:  
Jätta ära KU210 „Linnatund“, mis on linna ostetud teenus linna uudiste edastamiseks raadios. Seda kuulavate inimeste arv on väike ja eelarveline panus pole kuidagi tasakaalus kuulajate väikese arvuga. Kokkuhoid 6 778 €. Lõpetada KU217 „Monitoring“. Seda pole vaja tellida tänases majandusolukorras. Kokkuhoid on 7 505 €. KU022 „Volikogu poolt ostetud teenused“ eelarve vähendamine 10 000 € ehk loobuda hübriid koosolekutest. See teeb koosolekud kiiremaks ja paremini toimivaks. See nõuab, et volinikud kes ei ela igapäevaselt Viljandis peavad tulema ka näiteks pealinnast Viljandisse realselt kohale. Kokkuhoid 10 000 €.  
Need 3 katteallikat annavad 24 283 €, ülejäänud summa ehk 75 717 €, katta tegevuskasumist ehk vähendada seda vastavalt.*
- 2. Lisada 2024. aasta eelarvesse Posti tänava rekonstrueerimise projekteerimiseks 40 000 €.  
Katteallikas:  
KU614 „Arendus ja innovatsioonikulud“ vähendamine 40 000 €. Pärast vähendamist jääb „Arendus ja innovatsioonikulude“ eelarveks veel 42 500 €. Posti tn on väga halvas olukorras ja see tänav on oluline liiklussõlm linna keskel. Elu on näidanud, et kui meil pole valmis projekti olemas, pole meil võimalust osaleda raha taotlusvoorudes, mis võivad üllatava kiirusega avaneda. Oleme nõus, et selline võimalus ei avane praeguse riigivalitsuse võimul olles, aga nagu teame pole ükski valitsus igavene.*
- 3. Lisada 2024. aasta eelarvesse Lääne tänava ja Paala tee rekonstrueerimiseks 80 000 €.  
Katteallikas:  
Selle olulise linna sissesõidutee olukorrast pole volikogu liikmetele eraldi midagi mainida, sest teame kõik, milline maastikurada see on. On oluline, et me ka keerulistel aegadel näeme natukene kaugemale. Katta tegevuskasumist ehk vähendada seda vastavalt.*

**Viljandi Linnavalitsus otsustas 08.01.2024 istungil:**

1. Mitte toetada „tulu vähendamist real 32201 „Vanemate tasutav lasteaia õppekulu“ summas 100 000 eurot“. Vastavasisuline eelnõu oli ka detsembrikuu volikogus ning ei leidnud toetust. Juhime ka tähelepanu, et Karlssoni lasteaia avati kaks lisarühma, mille tulemusena on kulud suurenenud ca 150 000 aastas. Jääb arusaamatuks, mida mõeldakse katteallikana nimetatud tegevuskasumi all.
2. Linnavalitsus ei pea hetkel Posti tänava rekonstrueerimisprojekti tellimist võimalikuks, kuna linna finantsiline olukord ei luba lähimas tulevikus antud tänava põhjalikku rekonstrueerimist ette võtta.
3. Linnavalitsus ei pea käesoleval aastal Lääne tn ja Paala tee tänava rekonstrueerimisprojekti tellimist vajalikuks, kuna linnal on olemas eskiislahendus, mille alusel võib eeldada, et antud taristu põhjalik rekonstrueerimine ei ole lähima kahe aasta jooksul realistlik.

**Eesti 200 saadikurühma ettepanekud:**

*Käesolevaga teeme ettepaneku suurendada Kulusid järgmiselt:*

*Kontogrupp 15, rea kood 06605 - Muud elamu- ja kommunaalmajanduse tegevus, lisada EUR 20000.- (Veevärgi ja kanalisatsiooniga ühendatud, aastaringiselt kasutatava konteiner-WC rajamine Viljandi järve randa)*

*Muud tegevuskulud, rea kood 55, majandamiskulud, lisada EUR 8500.- (Haldusameti eelarvetabelis rida 9644 KVHH - olemasolevale summale EUR 4949.- Viljandi Järve Ranna WC - Summa pärast muutmist EUR 13499.-*

*Katteallikas: Viljandi linna eelarve 2023 aasta kasutamata jääk (nn aastavahetuse jääk).*

*Selgitus: Täna on Viljandi järve rannas avalike tualettide teenus lahendatud teiseldatavate käimlate abil pelgalt suvisel ajal. Viljandi järve rand on populaarne puhkeala, mitte üksnes suvekuudel. Talvel leiab tihedat kasutamist Viljandi järve uisurada ning järve rannas asuvat laste mänguväljakut külastatakse tihedalt igapäevaselt kõigil aastaegadel. Järv on populaarpeetav püügikoht ka kalameeste seas. Seetõttu oleks äärmiselt oluline, et Viljandi linn teeb lõpuks otsuse parandada järve ranna külastajate olmetingimusi ning rajada rannapiirkonda aastaringiselt kasutatava ning kanalisatsiooniga ühendatud konteiner-WC. Haldusametilt saadud sisendi kohaselt ei ole antud kulu liiga suur, kuid vajadus aastaringiselt kasutatava WC järgi on ilmne. Konteiner-WC, milles võiks olla olemas ka imikute mähkimislaud võiks oluliselt suurendada Viljandi järve ranna kasutajamugavusi ning tõsta ranna atraktiivsust puhkealana oluliselt.*

**Viljandi Linnavalitsus otsustas 08.01.2024 istungil:**

1. Linnavalitsus on arvamusel, et talvisel perioodil ei ole täiendava WC rajamine Viljandi järve randa tingimata tarvilik. Samas ei eitata WC olemasolu põhimõttelist vajadust, mis on ka tänastes oludes kaetud. Linnavalitsuse hinnangul on kulud seoses vee- ja kanalisatsioonitrasside väljaehitamisega suuremad, kui ettepanekus esitatud. Juhime veel tähelepanu, et aastalõpu rahajääk ei võrdu vaba rahaga. 2023. aasta lõpu rahajääk mõjutab läbi likviidsete vahendite muutuse ning nõuete ja kohustuse saldo muutuse eelarveosade käesoleva aasta likviidsete vahendite jääki. Rahajäägi suurenemine ei suurenda põhitegevuse tulemit.

**Noortevolikogu poolt esitatud ettepanek:**

**Sisu:** Avada uus toetusvoor Viljandi noorte ettevõtluse arendamiseks. Toetusvoor on noored vanuses 13-26, kes soovivad teha esimesed investeeringud oma ettevõtte käivitamiseks. Toetust saavad taotleja juriidilised isikud ehk (ÖF, OÜ, MTÜ, MiniFirma). Projekte hindab ja kinnitab Noortevolikogu. Uue vooru suurus 8000€ aastas.

**Põhjendus:** Traditsiooniliselt (alates 2011/2012 a) oleme toetanud erinevaid algatusi nagu sündmuste, võistluste, näituste korraldamised, plaatide/raamatute väljaandmised ning kogukonnale suunatud algatused (toidujagamiskapp ja kogukonnaaed). Märksõna on kogukonna-algatustel ja võimalikult suurel kasusaajate hulgal. Viimastel aastatel on järjest rohkem pööratud Noortevolikogu poole sooviga saada toetust ettevõtlusega alustamiseks. Väga huvitavad projektid laekuvad, mis on väga innovaatilised ja visoonikad, kuid ei leia toetust, sest ei saa eriti kõrgeid hindepunkte. Madalad hindepunktid tulenevad voozu tingimustest, mis nõuavad suurt kasusaajate hulka.

Teise voozu avamine tähendaks seda, et saame ümber kirjutada praeguse voozu tingimused ja muuta selle ainult sündmuste korraldamiseks ning kultuurilise tähtsusega projektidele. Teise voozu tingimused saame luua sellised, mis edendaksid noorte ettevõtlust ja annaks võimaluse esimeste maailma muutvate ideede sünniks. Teine toetusvoozu muudab Viljandi Noortevolikogu tööd huvitavamaks ja annab liikmetele võimaluse hinnata projekte, mida varem pole esitatud. Viljandist on alguse saanud mitmeid riigitasemel tuntud firmad nagu VLND Burger, ÕF Cafessa ja ÕF Wallie. Sarnaste ettevõtmiste sünni soodustamiseks saame luua taotlusvoozu puhtalt ettevõtlusprojektide jaoks, kust rahastust saavad taotleda noorte algatatud õpilasfirmad, osühingud, mittetulundusühingud ja minifirmad.

Viljandi linna arengustrateegias on välja toodud, et linn soovib ettevõtlusaktiivsust linnas kasvatada ja Noortevolikogu usub, et seda uus taotlusvoozu teeb, tekitades linnakodanikes varakult tunde, et Viljandis on hea ettevõtet luua ja linn soosib ettevõtte alustamist, ja aitab sellele kaasa. Lisaks on arengustrateegias toodud välja, et Viljandi linn on lapse jaoks hea koht, kus kasvada ja elada. Pakkudes noortele rohkem võimalusi eneseteostuseks töötatakse selle eesmärgi suunas.

Praegune taotlusvoozu jätkub suuresti samas formaadis nagu see hetkel on. Sisse tuleb viia Noortevolikogu poolt mõningad muudatused, mis muudavad voozu sihtotstarbe kultuurilise tähtsusega noorte algatuste rahastamiseks. Teise voozu tingimused töötatakse välja esimesel võimalusel ja selle voozu eesmärk on puhtalt noorte ettevõtluse arendamine. Taotluse saavad esitada õpilasfirmad, osühingud, mittetulundusühingud ja minifirmad, mis on noorte poolt asutatud.

Selleks, et Viljandist saaks tugevam ettevõtlus- ja innovatsioonilinn, peame panema õla alla noorte algatustele laiemalt kui varem. Noored peavad tundma, et Viljandis on hea ettevõtet luua. Meelestatus peab olema, et Viljandi hoiab ja toetab ettevõtteid. Sellise taotlusvoozu avamisega näitame linnarahvale, et tegutsetakse selle nimel, et Viljandi rahva väljarännet pidurdada hoides noori ettevõtjaid.

Muudatusettepaneku toetamisel võtab noortevolikogu käsile voozu tingimuste väljatöötamise. Esimene ettevõtlussuunaga taotlusvoozu võiks toimuda 2024. aasta oktoobris. Taotlusvoozust saab taotleda oma äriideele algkapitali. Ettevõtlusvoozu käivitub sügisel paralleelselt praeguse voozuga.

Kokkuvõtlikult tekib Noortevolikogule kaks taotlusvoozu - 1) kultuurilise suunaga 2) ettevõtlussuunaga.

**Katteallikas:** Aastavahetuse jäägi arvelt. Reservfond. (Aastavahetuse jääk on umbes 2-3 miljonit eurot.)

#### **Viljandi Linnavalitsus otsustas 08.01.2023 istungil:**

Mitte toetada täiendava toetusvoozu avamist, kuna sarnaseks tegevuseks on alustaval ettevõtjal võimalik vahendeid taotleda erinevate organisatsioonide poolt pakutavatest meetmetest.

Järgnevalt on II lugemisele esitatud eelnõus kajastatud muudatusettepanekud toodud eelarveosade kaupa. Summad on kajastatud omavaheliste tehinguteta ehk linnavolikogu poolt kinnitatavas mahus. Hallatavate asutuste ja linnavalitsuse struktuuriüksuste eelarved koos omavaheliste tehingutega kinnitab linnavalitsus alaeelarvetega (nt lasteaedade poolt teenuse ostmise Linnahoolduselt või Spordikeskuse poolt hallatavatele asutustele ruumide rentimine).

2024. aasta eelarve I lugemise eelnõu seletuskiri on leitav linnavolikogu [detsembrikuu eelnõude hulgast](#), aga ka linna veebilehelt [2024. a eelarve alajaotisest](#) .

2023. aasta tekkepõhise eelarve lõplik täitmine selgub alles 2024. aasta I kvartali lõpuks ja seetõttu ei ole 2023. aasta täitmise andmed eelnõu koostamise ajal veel teada.

## Eelarveosade koondtabel

	2024 eelarve I lugemine OV-ta	2024 II lugemine mittesihtraha muudatused	2024 II lugemine sihtraha muudatused	2024 II lugemine omavaheliste tehingute muudatused	2024 II lugemine muudatused kokku	2024 II lugemine mitte- sihtraha kokku	2024 II lugemine sihtraha kokku	2024 II lugemine omavahe- lised tehingud kokku	2024 eelarve II lugemine OV-ta	2024 eelarve II lugemine OV-ga
<b>Põhitegevuse tulud</b>	<b>36 066 053</b>	<b>0</b>	<b>498 370</b>	<b>0</b>	<b>498 370</b>	<b>27 473 893</b>	<b>9 090 530</b>	<b>407 349</b>	<b>36 564 423</b>	<b>36 971 772</b>
30 Maksutulud	19 877 500	0		0	0	19 877 500		0	19 877 500	19 877 500
32 Kaupade ja teenuste müük	5 199 183	0		0	0	5 199 183		407 349	5 199 183	5 606 532
35 Saadud toetused	10 966 160	0	498 370	0	498 370	2 374 000	9 090 530	0	11 464 530	11 464 530
38 Muud tulud	23 210	0		0	0	23 210		0	23 210	23 210
<b>Põhitegevuse kulud</b>	<b>35 146 698</b>	<b>644 591</b>	<b>498 370</b>	<b>0</b>	<b>1 142 961</b>	<b>27 199 129</b>	<b>9 090 530</b>	<b>407 349</b>	<b>36 289 659</b>	<b>36 697 008</b>
41 Sotsiaaltoetused	2 010 114	1 050 622	52 345	92 152	1 195 119	2 815 639	297 442	92 152	3 113 081	3 205 233
45 Muud toetused	669 311	20 000	699	0	20 699	628 538	61 472	0	690 010	690 010
50 Tööjõukulud	20 221 239	77 385	433 248	0	510 633	13 273 440	7 458 432	0	20 731 872	20 731 872
55 Majandamiskulud	11 973 712	-508 416	12 078	-92 152	-588 490	10 204 190	1 273 184	315 197	11 477 374	11 792 571
60 Muud tegevuskulud	272 322	5 000		0	5 000	277 322		0	277 322	277 322
<b>Investeeringustegevuse tulud</b>	<b>2 446 933</b>	<b>20 585</b>	<b>144 504</b>	<b>0</b>	<b>165 089</b>	<b>275 585</b>	<b>2 336 437</b>	<b>0</b>	<b>2 612 022</b>	<b>2 612 022</b>
35 Saadud toetused	2 191 933	0	144 504	0	144 504	0	2 336 437	0	2 336 437	2 336 437
38 Muud tulud	240 000	20 585	0	0	20 585	260 585	0	0	260 585	260 585
65 Finantstulud ja -kulud	15 000	0	0	0	0	15 000	0	0	15 000	15 000
<b>Investeeringustegevuse kulud</b>	<b>5 637 273</b>	<b>97 979</b>	<b>144 504</b>	<b>0</b>	<b>242 483</b>	<b>3 543 319</b>	<b>2 336 437</b>	<b>0</b>	<b>5 879 756</b>	<b>5 879 756</b>
15 Põhivara	4 617 273	109 100	144 504	0	253 604	2 534 440	2 336 437	0	4 870 877	4 870 877
45 Muud toetused	130 000	0	0	0	0	130 000	0	0	130 000	130 000
65 Finantstulud ja -kulud	890 000	-11 121	0	0	-11 121	878 879	0	0	878 879	878 879
<b>Finantseerimistegevus</b>	<b>148 028</b>	<b>146 867</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>146 867</b>	<b>294 895</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>294 895</b>	<b>294 895</b>
2585 Kohustiste võtmine	2 500 000	0	0	0	0	2 500 000	0	0	2 500 000	2 500 000
2586 Kohustiste tasumine	-2 351 972	146 867	0	0	146 867	-2 205 105	0	0	-2 205 105	-2 205 105
<b>Likviidsete vahendite muutus</b>	<b>-2 122 957</b>	<b>-575 118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-575 118</b>	<b>-2 698 075</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 698 075</b>	<b>-2 698 075</b>
10 Käibevara	-2 122 957	-575 118	0	0	-575 118	-2 698 075	0	0	-2 698 075	-2 698 075
<b>Eelarve tulude maht</b>	<b>41 012 986</b>	<b>20 585</b>	<b>642 874</b>	<b>0</b>	<b>663 459</b>	<b>30 249 478</b>	<b>11 426 967</b>	<b>407 349</b>	<b>41 676 445</b>	<b>42 083 794</b>
<b>Eelarve kulude maht</b>	<b>41 012 986</b>	<b>20 585</b>	<b>642 874</b>	<b>0</b>	<b>663 459</b>	<b>30 249 478</b>	<b>11 426 967</b>	<b>407 349</b>	<b>41 676 445</b>	<b>42 083 794</b>

Eelarve tulude ja kulude maht suureneb II lugemisel kokku 663 459 eurot, sellest 642 874 eurot moodustab erinevate toetuste prognoosi muutmine ja 20 585 eurot muude eelarvete muutmine. Põhitegevuse tulud suurenevad II lugemisel 498 370 euro võrra ja põhitegevuse kulud suurenevad 1 142 961 euro võrra. Investeeringustegevuse tulud suurenevad 165 089 euro võrra ning kulud 242 483 euro võrra. Finantseerimistegevuses on vähendatud laenude tagasimakse summat 146 867 euro võrra. Likviidsete vahendite muutus võrreldes eelnõu I lugemisel prognoosituga on -575 118 eurot.

Kõikide muudatuste kohta on rida-realt selgitused toodud seletuskirja lisaks olevas Exceli failis.

Eelarvetabel linnavolikogule esitatavas struktuuris.

		2022 täitmine	2023 II lisaelarve	2024 eelarve I lugemine OV-ta	2024 II lugemine mittesihtraha muudatused	2024 II lugemine sihtraha muudatused	2024 eelarve II lugemine OV-ta	2024 vs 2023	2024 vs 2023, %
<b>PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU</b>		<b>30 528 964</b>	<b>35 029 313</b>	<b>36 066 053</b>	<b>0</b>	<b>498 370</b>	<b>36 564 423</b>	<b>1 535 110</b>	<b>4%</b>
30	Maksutulud	16 390 007	17 696 500	19 877 500	0	0	19 877 500	2 181 000	12%
32	Tulud kaupade ja teenuste müügist	4 411 909	5 228 649	5 199 183	0	0	5 199 183	-29 466	-1%
3500, 352	Saadavad toetused tegevuskuludeks	9 673 333	12 019 682	10 966 160	0	498 370	11 464 530	-555 152	-5%
3825, 388	Muud tegevustulud	53 715	84 482	23 210	0	0	23 210	-61 272	-73%
<b>PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU</b>		<b>28 998 332</b>	<b>34 968 188</b>	<b>35 146 698</b>	<b>644 591</b>	<b>498 370</b>	<b>36 289 659</b>	<b>1 321 471</b>	<b>4%</b>
	<b>sh antavad toetused</b>	<b>1 913 314</b>	<b>2 386 316</b>	<b>2 679 425</b>	<b>1 070 622</b>	<b>53 044</b>	<b>3 803 091</b>	<b>1 416 775</b>	<b>59%</b>
	<b>sh muud tegevuskulud</b>	<b>27 085 018</b>	<b>32 581 872</b>	<b>32 467 273</b>	<b>-426 031</b>	<b>445 326</b>	<b>32 486 568</b>	<b>-95 304</b>	<b>0%</b>
<b>01-02</b>	<b>Valitsemine</b>	<b>1 761 845</b>	<b>2 030 082</b>	<b>2 065 516</b>	<b>51 505</b>	<b>0</b>	<b>2 117 021</b>	<b>86 939</b>	<b>4%</b>
40,41,4500,452	Antavad toetused tegevuskuludeks	112 684	73 818	70 829	0	0	70 829	-2 989	-4%
50,55,60	Muud tegevuskulud	1 649 161	1 956 264	1 994 687	51 505	0	2 046 192	89 928	5%
<b>03-06</b>	<b>Majandusvaldkond</b>	<b>3 457 704</b>	<b>4 100 170</b>	<b>3 804 854</b>	<b>86 772</b>	<b>0</b>	<b>3 891 626</b>	<b>-208 544</b>	<b>-5%</b>
40,41,4500,452	Antavad toetused tegevuskuludeks	29 266	58 460	21 560	0	0	21 560	-36 900	-63%
50,55,60	Muud tegevuskulud	3 428 438	4 041 710	3 783 294	86 772	0	3 870 066	-171 644	-4%
<b>07-10</b>	<b>Kultuuri-, haridus- ja sotsiaalvaldkond</b>	<b>23 778 783</b>	<b>28 837 936</b>	<b>29 276 328</b>	<b>506 314</b>	<b>498 370</b>	<b>30 281 012</b>	<b>1 443 076</b>	<b>5%</b>
40,41,4500,452	Antavad toetused tegevuskuludeks	1 771 364	2 254 038	2 587 036	1 070 622	53 044	3 710 702	1 456 664	65%
50,55,60	Muud tegevuskulud	22 007 419	26 583 898	26 689 292	-564 308	445 326	26 570 310	-13 588	0%
<b>PÕHITEGEVUSE TULEM</b>		<b>1 530 632</b>	<b>61 125</b>	<b>919 355</b>	<b>-644 591</b>	<b>0</b>	<b>274 764</b>	<b>213 639</b>	<b>350%</b>
<b>INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU</b>		<b>-2 682 659</b>	<b>-6 590 482</b>	<b>-3 190 340</b>	<b>-77 394</b>	<b>0</b>	<b>-3 267 734</b>	<b>3 322 748</b>	<b>-50%</b>
381	Põhivara müük	191 221	1 208 097	240 000	20 585	0	260 585	-947 512	-78%
15	Põhivara soetus	-1 638 384	-8 983 546	-4 617 273	-109 100	-144 504	-4 870 877	4 112 669	-46%
3502	Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine	475 982	1 956 033	2 191 933	0	144 504	2 336 437	380 404	19%
4502	Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine	-167 988	-199 400	-130 000	0	0	-130 000	69 400	-35%
1501	Osaluste soetamine	-1 384 005	-43 874	0	0	0	0	43 874	-100%
1502	Osaluste müük	0	0	0	0	0	0	0	
655	Finantstulud	2 091	20 500	15 000	0	0	15 000	-5 500	-27%
650	Finantskulud	-161 576	-548 292	-890 000	11 121	0	-878 879	-330 587	60%
<b>EELARVE TULEM</b>		<b>-1 152 027</b>	<b>-6 529 357</b>	<b>-2 270 985</b>	<b>-721 985</b>	<b>0</b>	<b>-2 992 970</b>	<b>3 536 387</b>	<b>-54%</b>
<b>FINANTSEERIMISTEGEVUS</b>		<b>707 191</b>	<b>4 597 797</b>	<b>148 028</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>294 895</b>	<b>-4 302 902</b>	<b>-94%</b>
2585	Kohustuste võtmine	2 300 916	6 300 000	2 500 000	0	0	2 500 000	-3 800 000	-60%
2586	Kohustuste tasumine	-1 593 725	-1 702 203	-2 351 972	146 867	0	-2 205 105	-502 902	30%
<b>1001</b>	<b>Likviidsete varade muutus</b>	<b>-715 645</b>	<b>-1 931 560</b>	<b>-2 122 957</b>	<b>-575 118</b>	<b>0</b>	<b>-2 698 075</b>	<b>-766 515</b>	<b>40%</b>

	Nõuete ja kohustuste saldo muutus	-270 810	0	0	0	0	0	0	0
	Eelarve tulude maht kokku	33 228 364	44 513 943	41 012 986	20 585	642 874	41 676 445	-2 837 498	-6%
	Eelarve kulude maht kokku	33 228 364	44 513 943	41 012 986	20 585	642 874	41 676 445	-2 837 498	-6%

### Põhitegevuse tulude muudatused

Põhitegevuse tulude maht suureneb II lugemisele esitamisel toetuste arvelt 498 370 euro võrra.

	2024 eelarve I lugemine OV-ta	2024 II lug mittedihttraha muudatused	2024 II lug sihttraha muudatused	2024 II lug muudatused kokku	2024 II lug mittedihttraha kokku	2024 II lug sihttraha kokku	2024 eelarve II lugemine OV-ta	lisaks 2024 II lug omavahelised tehingud
<b>PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU</b>	<b>36 066 053</b>	<b>0</b>	<b>850 779</b>	<b>498 370</b>	<b>27 473 893</b>	<b>9 090 530</b>	<b>36 564 423</b>	<b>407 349</b>
30 Maksutulud	19 877 500	0	0	0	19 877 500	0	19 877 500	0
32 Tulud kaupade ja teenuste müügist	5 199 183	0	0	0	5 199 183	0	5 199 183	407 349
3500, 352 Saadavad toetused tegevuskuludeks	10 966 160	0	498 370	498 370	2 374 000	9 090 530	11 464 530	0
3825, 388 Muud tegevustulud	23 210	0	0	0	23 210	0	23 210	0

### 30 - Maksutulud

Maksutuludes ei ole tulumaksu laekumise prognoosi võrreldes I lugemise andmetega muudetud.

Tulumaksu arvutuse aluseks on võetud ministeeriumi poolt saadetud prognoosandmed, mille alusel oodatakse füüsiliste isikute muudelt tuludelt laekuva tulumaksu kasvu keskmiselt 6,5% ja pensionitulu laekuva tulumaksu tõusu 12,1%. Sellekohased täpsemad detailid on esitatud I lugemise eelnõu seletuskirjas.

### 32 - Kaupade ja teenuste müük

Kaupade ja teenuste müügitulus muudatusi planeeritud ei ole.

### 35 - Saadud toetused põhitegevuseks

Põhitegevuseks saadavate toetuste eelarves on võrreldes I lugemisel kavandatuga märkimisväärne sihttraha suurenemine, mis on tingitud õpetajate palgatõusust. Sellega seonduvalt suureneb haridusvaldkonna toetusfondi eraldis 2024. aatal üldhariduse valdkonnas +411 994 eurot, alushariduse eraldis on vastavalt +13 287 eurot suurem. Kokku on sihtfinantseeringu tulude kasv 498 370 eurot. Summas sisaldub ka mitmete asutuste poolt taotletud projektide rahad.

Riigilt tasandus- ja toetusfondi kaudu saadavad summad ei ole veel lõplikult kinnitatud, muud sihtrahade eelarvemuudatused on tehtud eelnõu koostamise ajal teadaolevate andmete alusel. Riigi poolt kavandatud tulubaasi muudatuste tulemusena toetusfondi allesjäänud sotsiaalvaldkonna toetussummad on eelarves kajastatud varasemas mahus.

Sihtrahade muudatused kajastuvad samas suuruses ka põhitegevuse kulude eelarves.

### 38 - Muud tulud põhitegevusest

Muude tulude eelarvetes II lugemisel muudatusi tehtud ei ole.

### Põhitegevuse kulude muudatused

Põhitegevuse kulude maht suureneb II lugemisele esitamisel 1 142 961 eurot, sellest 644 591 eurot moodustab mittesihtrahade kulude eelarvete suurendamine ja 498 370 eurot sihtrahadega seotud eelarve muutmine.

Mittesihtrahades kanname eelmiseks aastaks planeeritud kulusid üle 2024. aasta eelarvesse 306 377 euro ulatuses.

Sihtrahade muudatused võrduvad põhitegevuse tulude vastavate eelarvete kasvuga.

Kontoklassi nimetus	2024 eelarve I lugemine OV-ta	2024 II lug mittesihtraha muudatused	2024 II lug sihtraha muudatused	2024 II lug muudatused kokku	2024 II lug mittesihtraha kokku	2024 II lug sihtraha kokku	2024 II lug oma-vahelised kokku	2024 eelarve II lugemine OV-ta	2024 eelarve II lugemine OV-ga
<b>Põhitegevuse kulud</b>	<b>35 146 698</b>	<b>644 591</b>	<b>498 370</b>	<b>1 142 961</b>	<b>27 199 129</b>	<b>9 090 530</b>	<b>407 349</b>	<b>36 289 659</b>	<b>36 697 008</b>
41 Sotsiaaltoetused	2 010 114	1 050 622	52 345	1 195 119	2 815 639	297 442	92 152	3 113 081	3 205 233
45 Muud toetused	669 311	20 000	699	20 699	628 538	61 472		690 010	690 010
50 Tööjõukulud	20 221 239	77 385	433 248	510 633	13 273 440	7 458 432		20 731 872	20 731 872
55 Majandamiskulud	11 973 712	-508 416	12 078	-588 490	10 204 190	1 273 184	315 197	11 477 374	11 792 571
60 Muud tegevuskulud	272 322	5 000		5 000	277 322			277 322	277 322

### 41 - Sotsiaaltoetused ja preemiad

Selles kontogrupis sisalduvad füüsilistele isikutele makstavad summad. Eelarvetabelites toodud toetuste oluline suurenemine (ja vastu majanduskulude vähenemine) on tingitud sotsiaalvaldkonna senise finantsarvestuse ja aruandluse loogika muutumisest, mille tulemusena on eelarves varasemalt planeeritud summad ridade vahel ringi tõstetud. Enamik sotsiaalameti poolt pakutavad teenuseid (ja kulusid) kajastub nüüd toetuste ridadel.



ISTE projekti kureerimisest 2023. aastal teenitud vabad vahendid (100 00 eurot) suunatakse sotsiaalvaldkonna üha kasvava (kulu)vajadusega teenuste – üldhooldusteenuse, asendus- ja järelhoolduse ning lapsehoiu teenuse – kulude katteks. Antud meetmega püütakse katta juba teadaolevaid teenuste hinnatõusust tulenevaid lisakulusid, mida eelarve I lugemisel ei olnud võimalik arvesse võtta. Sotsiaalvaldkonna eelarve vajab täiendavaid vahendeid tõenäoliselt veelgi.

#### 45 - Muud toetused

Muude toetuste kontogrupis kajastatakse juriidilistele isikutele antavad toetused.

Eelarve II lugemisel suureneb eelarve +20 699 euro võrra, sellest +20 000 eurot mittesihtraha osas ja +699 eurot sihtraha osas. Viljandi linn otsustas 10 000 euroga toetada Ugala teatri tegevust ning teist sama palju antakse EELK poolt loodud sihtasutusele Viljandis juuni lõpus aset leidva kirikupäeva ja vaimuliku laulupeo korraldamiseks. Sihtraha muudatus tuleneb eralasteaedadele suunatud toetuse suurenemisest, mida kaetakse toetusfondi haridusvaldkonna eraldisest.

#### 50 - Tööjõukulud

Tööjõukulude muudatused II lugemisel on kokku +510 633 eurot, sellest +77 385 eurot mittesihtraha arvelt ja +433 248 eurot sihtraha arvelt. 2024. aastal on tööjõukuludeks arvestatud kokku 20 731 872 eurot, sh sihtraha arvelt 7 458 432 eurot ja mittesihtraha arvelt 13 273 440 eurot.

Eelnõu I lugemiseks oli välja arvestatud palgafond, mis nägi ette tõsta nende õpetajate ja haridustöötajate töötasu, kelle palk on eelarvestrateegias seotud riigi poolt antava üldhariduskooli õpetaja miinimumtöötasuga. Algse eelarve eelnõu koostamise ajal oli teadaolevalt uus õpetajate alampalk 1 780 eurot ehk tõus +31 eurot kuus. Eelarve eelnõu II lugemise koostamise hetkeks on kinnitatud 2024. aastal õpetajate alampalgamääraks 1 803 eurot ehk +54 eurot. Rahandusamet arvestas selle baasil vastavalt asutuste poolt esitatud koosseisudele ja tarifikkatsioonidele välja täiendava palgaraha vajaduse ning vastavad summad on käesolevasse eelnõusse lisatud. Kokku kulub õpetajate täiendava palgatõusuga kaasnevate tööjõukulude kasvu katmiseks ca 41 000 eurot. Samuti on II lugemise eelnõus asutustele ära jagatud toetusfondi haridusvaldkonna vahendid. Lisaks üldhariduskoolide õpetajatele, lasteaiaõpetajatele ning hariduse tugispetsialistidele suureneb töötasu vastavalt ka haridusasutuste juhtidel. Karlssoni Lasteaia puhul on eelarvesse kavandatud ka direktori ning õppejuhi töötasu täiendav tõus (vastavalt 100 ja 80 eurot kuus) seoses lisandunud sõimerühmadega. Huvikoolide personalikuludes muutuseid ei planeerita. Palkade kujunemisest saab täpsemalt lugeda eelarve I lugemise eelnõu seletuskirjast.

Linnavalitsuse struktuuris on planeeritud suurendada õigusteenistuse spetsialisti koormust 0,8 ametikohani senise 0,5 asemel. Viljandi Linnavalitsuses ja teistes hallatavates asutustes palku 2024. aastal ei muudeta.

Volikogu detsembrikuusel istungil vastu võetud otsuse tulemusena vähendatakse linnavalitsuse valitavate liikmete ning volikogu liikmete ja volikogu töös osalejate hüvitisi vastavalt varasemas eelnõus esitatud andmetele.

**55 - Majandamiskulud**

Majandamiskulude muudatused II lugemisel on kokku -588 490 eurot, sellest -508 416 eurot mittesihtraha arvelt ja 12 078 eurot sihtraha arvelt, lisaks 92 152 eurot omavahelistes tehingute arvelt.

Majanduskulude üldnumber on miinusega, kuna tegevuskulude ridadelt tõsteti toetuste alla ümber sotsiaalvaldkonna teenuste pakkumiseks mõeldud vahendid. Samal põhjusel on muudatus toimunud ka omavahelistes tehingutes.

Muudatuste kohta on täpsem ülevaade toodud seletuskirjale lisatud Exceli vormingus tabelites töölehel „II lugemise muudatused“. Seletuskirjas on muudatused toodud asutuste kaupa. Olulisemad neist on haridus- ja kultuuriameti eelarvesse lisatud Ukraina laste hariduskulude 2023. aasta eraldis summas 64 431 eurot ja toetusfondi huvihariduse eraldise kasutamata osa. Uue elektriteenuse hanke tulemusena on elektri hind märgatavalt tõusnud, mistõttu kajastub eelarves ligi 200 000 euro suurene elektrikulude kasv. Mittesihtraha eelarvetesse lisandus veel enam kui 24 000 euro eest 2023. aastal laekunud projektide rahasid. Haldusameti eelarvet on täiendatud ca 30 000 euroga seoses Uus tn 18 hoone lammutamise asendustäitmisega. Suurendatud on ka õigusabikulude eelarvet. Avalike suhete ja turismiameti juhataja ja personalijuhi vastutusala eelarvemuudatused on valdavalt seotud kuluridade ringitõstmisega ametite vahel.

Osakonna nimetus	2024 II lug MS muudatused
Avalike suhete ja turismiameti juhataja	15 000
Haldusamet	91 859
Haridus- ja kultuuriameti juhataja	88 671
Personalijuht	-1 000
SAKALA KESKUS - Kultuuritöö	5 636
Sotsiaaliameti juhataja	-914 186
Viljandi Huvikool	1 694
Viljandi Jakobsoni Kool	45 373
Viljandi Kaare Kool	4 138
Viljandi Kesklinna Kool	19 954
Viljandi Kesklinna Lasteaed	9 152
Viljandi Lasteaed Männimäe	14 891
Viljandi Linnaraamatukogu	3 791
Viljandi Muusikakool	2 878
Viljandi Nukuteater	543
Viljandi Paalalinna Kool	16 037
Viljandi Päevakeskus	4 390
Viljandi Spordikeskus	62 763
Õigusteenistuse juht	20 000
<b>Kokku</b>	<b>-508 416</b>

Sihtraha muudatused:

Osakonna nimetus	2024 II lug SF muudatused
SAKALA KESKUS - Kondase Keskus	24 854
SAKALA KESKUS - Noorsootöö	6 304
Sotsiaalameti juhataja	-52 345
Viljandi Jakobsoni Kool	15 467
Viljandi Kaare Kool	1 638
Viljandi Kesklinna Kool	-1 523
Viljandi Laste ja Perede Tugikeskus	19 211
Viljandi Lasteaed Männimäe	776
Viljandi Linnaraamatukogu	4 539
Viljandi Muusikakool	500
Viljandi Paalalinna Kool	-2 137
Viljandi Täiskasvanute Gümnaasium	-5 206
<b>Kokku</b>	<b>12 078</b>

## 60 - Muud tegevuskulud

Muud põhitegevuse kulud kasvasid II lugemisel 5 000 euro võrra reservfondi suurendamise tõttu. Reservfond peab moodustama vähemalt 0,75% põhitegevuse tuludest. Põhitegevuse tulud kasvasid II lugemise eelnõu kohaselt ca pool miljonit eurot ja seega peab kasvama ka reservfond. Kokku on reservfond 2024. aastal 275 000 eurot ja see moodustab põhitegevuse tuludest 0,752%.

Osakonna nimetus	Tegevussuund ja nimetus	Eelarve- konto	Selgitus	2024 II lug MS muudatused
Viljandi Linnavalitsus reservfond	RRE Reservfondi eelarve	6080	Reservfondi suurendamine seoses tulude suurenemisega.	5 000

**Investeeringustegevuse muudatused**

Investeeringustegevuse tulud kasvasid võrreldes I lugemisega 165 089 euro võrra ja kulud 242 483 euro võrra.

Kontogrupi nimetus	2024 eelarve I lugemine OV-ta	2024 II lug mittedihtraha muudatused	2024 II lug sihtraha muudatused	2024 II lug muudatused kokku	2024 II lug mittedihtraha kokku	2023 II lug sihtraha kokku	2024 eelarve II lugemine OV-ta
<b>Investeeringustegevuse tulud</b>	<b>2 446 933</b>	<b>20 585</b>	<b>144 504</b>	<b>165 089</b>	<b>275 585</b>	<b>2 336 437</b>	<b>2 612 022</b>
35 Saadud toetused	2 191 933	0	144 504	144 504	0	2 336 437	2 336 437
38 Muud tulud	240 000	20 585	0	20 585	260 585	0	260 585
65 Finantstulud ja -kulud	15 000	0	0	0	15 000	0	15 000
<b>Investeeringustegevuse kulud</b>	<b>5 637 273</b>	<b>97 979</b>	<b>144 504</b>	<b>242 483</b>	<b>3 543 319</b>	<b>2 336 437</b>	<b>5 879 756</b>
15 Põhivara soetus	4 617 273	109 100	144 504	253 604	2 534 440	2 336 437	4 870 877
45 Antavad toetused	130 000	0	0	0	130 000	0	130 000
65 Finantstulud ja -kulud	890 000	-11 121	0	-11 121	878 879	0	878 879

**35 - Saadud toetused investeeringustegevuseks**

Sihtfinantseerimiste osas on 2024. aastasse lisatud Huvikooli juurde õuesõppeklaasi rajamiseks planeeritud vahendid, mis jäid 2023. aastal realiseerimata.

Osakonna nimetus	Tegevussuund ja nimetus	Eelarvekonto	Selgitus	2024 II lug SF muudatused
Haldusamet	TU23K KIK investeeringuteks	350200	Huvikooli väliõppeklassi ehitus nihkus 2024. aastasse	144 504

**38 - Muud tulud**

Muudes tuludes on 2023. aasta eelarvest üle toodud summa Viljandi Veevärgile müüdavate maade eest.

Osakonna nimetus	Tegevussuund ja nimetus	Eelarvekonto	Selgitus	2024 II lug MS muudatused
Haldusamet	TU252 Maa müük	3810	Maa müük Viljandi Veevärgile, tehing jäi 2023. aastal tegemata	20 585

**65 - Intressitulud**

Intressituludes II lugemisel muudatusi tehtud ei ole (siin kajastub linna arvelduskontodel olevatelt vahenditelt saadavate pangaintresside tulu).

**15 - Investeeringud ehk põhivara soetamine**

Eelarve II lugemisel on kontogrupis 1551 muudatusi kokku +253 604 eurot:

Osakonna nimetus	Tegevussuund ja nimetus	Selgitus	2024 II lug MS muudatused	2024 II lug SF muudatused
Haldusamet	KU808 Huvikooli Jakobsoni 47a õuesõppeklassi rajamine	Huvikooli väliõppeklassi ehitus nihkus 2024 aastas		144 504
Peaarhitekt	KU206 Lossivaremete ja teiste mälestiste konserveerimine	Lossivaremete arhitektuurivõistluse tulemusena tellitav projekt	25 000	
Peaarhitekt	KU321 Lemmikloomade varjupaik	Kodutute loomade varjupaiga projekteerimine - 2024. aasta osa	35 917	
Peaarhitekt	KU795 Paala viihall	Paalalinna viihalli projekteerimine - 2024. aasta osa	48 183	
<b>Kokku</b>			<b>109 100</b>	<b>144 504</b>

**45 - Antavad toetused põhivara soetamiseks**

Selles eelarveosas II lugemisel summades muudatusi ei ole.

**65 - Finantskulud**

Intressikulud on korrigeeritud, arvestades detsembri lõpus toimunud laenu refinantseerimist, 2023. aasta investeerimislaenu tingimusi ning laenulepingute baasintressimäära fikseerimisi järgmiseks 6 kuuks. Intressikulud on vähenenud 11 121 euro võrra.

**Finantseerimistegevus**

Kontoklassi nimetus	2024 eelarve I lugemine OV-ta	2024 II lug mittedihtera muudatused	2024 II lug sihttraha muudatused	2024 II lug muudatused kokku	2024 II lug mittedihtera kokku	2024 II lug sihttraha kokku	2024 eelarve II lugemine OV-ta
<b>Finantseerimistegevus</b>	<b>148 028</b>	<b>146 867</b>	<b>0</b>	<b>146 867</b>	<b>294 895</b>	<b>0</b>	<b>294 895</b>
2585 Kohustiste võtmine	2 500 000	0	0	0	2 500 000	0	2 500 000
2586 Kohustiste tasumine	-2 351 972	146 867	0	146 867	-2 205 105	0	-2 205 105

Laenude võtmise eelarves II lugemisel muudatusid ei ole.

Linna netovõlakoormus on 2024. a lõpus eeldatavalt 61,5% (tegelik selgub alles 2024. aasta I kvartalis). 2024. aasta lõpus on laenamiseks on vaba veel ligi 6,8 miljonit eurot (sel juhul jõuaks linn 80% netovõlakoormuseni).

Kohustiste tasumise summe on korrigeeritud vastavalt aasta lõpus sõlmitud laenulepingutele.

### Aastavahetuse jääk

2023/2024 aastavahetuse rahajääk seisuga 31.12.2023 oli 3 370 704 eurot.

Eelarvetabelis kajastatakse aga mitte aastavahetuse rahajääk, vaid eelnenud aasta ja eelarveaasta likviidsete varade muutust. I lugemisel kajastus eelarves raha muutus -2 122 957 eurot. II lugemisel on 2023. aasta rahajäägi kasutusele võetavaks osaks kavandatud -2 698 075 eurot. 2024. a lõppu on kavandatud rahajääk 672 629 eurot.

### Nõuete ja kohustuste saldo

Tekkepõhises eelarves on lubatud eelarvestada nõuete ja kohustuste saldo muutust, aga see ei ole kohustuslik. Nõudeid ja kohustusi, mis 2024. aasta lõpus jäävad, on jaanuaris keeruline ette näha ning kuna nõuete ja kohustuste saldo muutus on aasta lõpul Viljandi linnal varieerunud +3 miljoni ja -1,5 miljoni vahel, siis ei pea rahandusamet 2024. aasta nõuete ja kohustuste saldo õige summa kavandamist 2024. aasta jaanuarikuu teadmiste alusel võimalikuks.

### Eelarvemaht

2024. aasta eelarve eelnõu II lugemisel on eelarvemaht 41 676 445 eurot (ilma omavaheliste tehinguteta).

Järgnevalt on esitatud kõik 2024. aastaks kavandatud investeeringukulud (I ja II lugemise summad kokku).

Tegevuse valdkond, investeeringuobjekt koos eelarverea selgitusega	2024 eelarve	sh mittedisainitud	sh siht raha
<b>15 - põhivara soetus</b>	<b>4 870 877</b>	<b>2 534 440</b>	<b>2 336 437</b>
<b>09 - Haridus</b>	<b>996 864</b>	29 000	967 864
KU78R Huvikooli hoone remont	<b>852 360</b>	29 000	823 360
KU808 Huvikooli Jakobsoni 47a õuesõppeklassi rajamine	<b>144 504</b>		144 504
<b>08 - Vaba aeg, kultuur, religioon</b>	<b>959 988</b>	331 388	628 600
KU33J Järveäärne tervisesporditaristu	<b>40 000</b>	20 000	20 000
KU795 Paala viihall	<b>919 988</b>	311 388	608 600
<b>05 - Keskkonnakaitse</b>	<b>15 000</b>	15 000	
KU267 Varese ja ripp silla remont	<b>15 000</b>	15 000	
<b>06 - Elamu- ja kommunaalmajandus</b>	<b>1 004 025</b>	264 052	739 973
KU321 Lemmikloomade varjupaik	<b>1 004 025</b>	264 052	739 973
<b>04 - Majandus</b>	<b>1 895 000</b>	1 895 000	
KU17H Hariduse tn ja Reinu tee projekteerimine	<b>80 000</b>	80 000	
KU19T Kõnniteede rekonstrueerimine	<b>100 000</b>	100 000	
KU206 Lossivaremete ja teiste mälestiste konserveerimine	<b>25 000</b>	25 000	
KU233 Investeeringute reserv	<b>100 000</b>	100 000	
KU23K Järveotsa arendusala tänavad ja tehnovõrgud	<b>1 500 000</b>	1 500 000	
KU241 Ettenägemata tööd – lossimägede teetammi rekonstrueerimine	<b>40 000</b>	40 000	
KU790 Kaasava eelarve menetluse tulemusel rajatav objekt	<b>50 000</b>	50 000	
<b>45 - antavad toetused juriidilistele isikutele</b>	<b>130 000</b>	<b>130 000</b>	
<b>06 - Elamu- ja kommunaalmajandus</b>	<b>130 000</b>	130 000	
KU292 Korterühistute toetamine - Õue ja haljasalad korda	<b>10 000</b>	10 000	
KU307 Tänavavalgustuse rekonstrueerimine	<b>120 000</b>	120 000	
<b>Kokku põhivara soetamine ja antavad toetused</b>	<b>5 000 877</b>	<b>2 664 440</b>	<b>2 336 437</b>

(allkirjastatud digitaalselt)  
Kadri Kütt  
rahandusameti juhataja