Seletuskiri

**Viljandi linna 2023. aasta eelarve kinnitamine (eelnõu II lugemine linnavolikogus jaanuaris 2023)**

Eelnõu kohaselt teeb linnavalitsus linnavolikogule ettepaneku kinnitada 2023. aasta tulude ja kulude summad. Eelnõu koostamise õiguslikud alused on põhjalikult kirjeldatud [I lugemise seletuskirjas](http://www.viljandi.ee/eelarve-2023).

Viljandi linna 2023. aasta eelarve II lugemisele esitamisel on linnavalitsus teinud mitmeid muudatusi, milledel kõigil on katteallikad ja eelarve on peale muudatuste sisseviimist tasakaalus.

2023. aasta eelarve kogumaht on 43 miljonit eurot, põhitegevuse tulem 2 248 eurot ja netovõlakoormus 66,9%. Nii põhitegevuse tulud kui kulud suurenevad II lugemisel mõlemad üle ühe miljoni euro. Investeerimise kulud kasvavad ligi 387 439 eurot, laenusummat vähendatakse 600 000 euro võrra.

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

**Muudatusettepanekud saadikurühmadelt**

Saadikurühmadelt laekusid jaanuari algusel muudatusettepanekud [ISAMAA saadikurühmalt](https://atp.amphora.ee/viljandilv/index.aspx?o=767&o2=767&u=null&hdr=hp&f=10024&tbs=all&dt=&itm=1014474&clr=history&pageSize=20&page=1) ja [Eesti 200 saadikurühmalt](https://atp.amphora.ee/viljandilv/index.aspx?o=767&o2=767&u=null&hdr=hp&f=10024&tbs=all&dt=&itm=1015023&clr=history&pageSize=20&page=1). Ettepanekud on esitatud muutmata kujul.

**ISAMAA saadikurühma ettepanekud:**

1. *Teeme ettepaneku mitte tõsta alates 1.1.2023 Viljandi linna lasteaedades lapsevanema poolt tasutavat lasteaia õppekulu. Selleks paneme ette vähendada kontogrupis 32 real 32201vanemate tasutavat lasteaia õppekulu summas 60 000 eurot. See on tulu, mis jääb linnal saamata, kui vanemate tasutav lasteaia õppekulu püsib samal tasemel võrreldes 2022. aastaga. Katteallikana teeme ettepaneku vähendada kontogrupis 50 linnavalitsuse ja -volikogu valitud isikute töötasufondi summas 60 000 eurot. Oleme seisukohal, et 2022. aasta eelarves rakendatud linnavalitsuse ja -volikogu liikmete töötasu kasv oli ebaproportsionaalne ja ennatlik, kuna tegemist on suures osas ühiskondliku aktiivsuse kontekstis antava panusega, millest ei sõltu otseselt valitud ametiisikute majanduslik toimetulek. Seevastu on praeguses hinnatõusu ja elukalliduse kasvu kontekstis vastutustundetu suurendada lasteaia õppekulu, mis toob endaga kaasa täiendavaid rahalisi koormisi kõigi ebakindlamas seisukorras olevale elanikkonna sektorile, kelleks on lastega pered.*
2. *Teeme ettepaneku suurendada kontogrupis 45 real 396 spordivaldkonna tegevustoetusi summas 13 550 eurot, real KU494 kultuurivaldkonna tegevustoetusi summas 13 550 eurot, real KU622 haridusvaldkonna tegevustoetusi summas 2 800 eurot ja real KU63T sotsiaalvaldkonna tegevustoetusi summas 6 000 eurot – kokku summas 35 900 eurot, mille võrra on eelarve eelnõus vähendatud tegevustoetusi võrreldes eelarvestrateegias ette nähtud summadega (vähenemine 10%). Oleme seisukohal, et olukorras, kus nii linnaeelarve kogumaht kui ka investeeringute kogumaht kasvavad märkimisväärselt, ei ole tegevustoetuste mittetõstmine eelarvestrateegias ette nähtud tasemele piisavalt põhjendatud. Hinnatõus ja keeruline majandussituatsioon puudutavad teravalt ka paljusid tegijaid, kelle panus Viljandi spordi-, kultuuri-, haridusellu ja sotsiaalvaldkonda on märkimisväärne. Katteallikana teeme ettepaneku vähendada real KU233 investeeringute reservi summas 35 900 eurot.*

**Viljandi Linnavalitsus otsustas 09.01.2023 istungil:**

1. Mitte toetada „*vähendamist kontogrupis 32 real 32201vanemate tasutavat lasteaia õppekulu summas 60 000 eurot“*. Viljandi Linnavolikogu kinnitas linnavalitsuse ja volikogu valitud isikute töötasud 2021. aastal. Seni on kehtinud tasud neli aastat ja 2023.a eelarves ei ole plaanitud nimetatud töötasusid muuta.
2. Linnavalitsus ei pea võimalikuks „*suurendada kontogrupis 45 real 396 spordivaldkonna tegevustoetusi summas 13 550 eurot, real KU494 kultuurivaldkonna tegevustoetusi summas 13 550 eurot, real KU622 haridusvaldkonna tegevustoetusi summas 2 800 eurot ja real KU63T sotsiaalvaldkonna tegevustoetusi summas 6 000 eurot – kokku summas 35 900 eurot“,* investeeringute reservi arvelt,kuna tegevustoetused on põhitegevuse kulu ja neid pole võimalik katta investeeringute alt. Investeeringute reservi ainult saab kasutada põhitegevuse kulude katmiseks vaid siis, kui põhitegevuse tulem toetuste suurendamise tõttu miinusesse ei lähe. Esitatud eelnõus on põhitegevuse tulem koos II lugemise muudatustega 2 248 eurot. Seega viiks põhitegevuse kulude suurendamine põhitegevuse tulemi miinusesse, seega eelarvetehniliselt ei ole võimalik seda teha.

**Eesti 200 saadikurühma ettepanekud:**

*Käesolevaga edastame oma muudatusettepanekud Viljandi linna 2023 aasta eelarve eelnõule. Kuivõrd Rahandusameti andmete kohaselt on Linna aastavahetuse kassajääk 2 531 184.97 eurot, mis on võrreldes eelnõus kavandatuga 161 000 eurot suurem, siis on meie muudatusettepanekutele katteallikad kuhjaga olemas.*

*Meie ettepanekud puudutavad projekti- ja tegevustoetuste summasid, mida linnavalitsus on eelnõu kohaselt otsustanud vähendada 10%. Teeme ettepaneku toetusi mitte kärpida ja säilitada 2022. eelarve aasta toetuste tase. Katteallikane teeme ettepaneku rakendada planeeritust suuremat linnakassa aastavahetuse jääki. Ettepanekud puudutavad eelarveridu KU622; KU494; KU396; KU49P; KU39P; KU63T.*

*Ettepaneku rahaline mõju linnaeelarvele oleks 2023 aastal kuni 46 000 eurot, millest järeldub, et muude vajalike kulutuste katteks jääks veel lisaks vähemalt 115 000 eurot.*

*Muudatusettepaneku põhjendus: Majanduslikult keerulistel aegadel ei tohiks linna kogukonna huvides tegutsevaid ühendusi toetuste vähendamisega panna veelgi keerulisemasse olukorda liiatigi, kui kavandatava kärpe mõju linnaeelarve positsioonile on sedavõrd marginaalne. Projektitoetuste puhul aga tuleb tähele panna, et niigi kitsaste võimalustega fondi vähendamine olukorras, kus senise praktika kohaselt taotluste kogusumma ületab jagatavat summat keskmiselt 2-3 korda, Viljandi linna arengu ja aktiivsete kogukonnaliikmete huvides kindlasti ei ole. Katsume ka keerulistel aegadel Viljandi linna heaks tegutsevate entusiastide motivatsiooni mitte kärpida.*

**Viljandi Linnavalitsus otsustas 09.01.2023 istungil:**

1. Linnavalitsus ei toeta tegevuskuludes projektitoetuste eelarveridade KU622, KU494, KU396, KU49P, KU39P, KU63T katmist aastavahetuse jäägi arvelt. Aastavahetuse jäägi suurenemine kajastub eelarves mitte põhitegevuses, vaid likviidsete varade jäägi muutuses ning aastavahetuse jäägi summa saab olla katteallikaks kas investeerimistegevusele või finantseerimistegevusele. Põhitegevuse tulem 2023. aasta eelarve eelnõu II lugemiseks on 2 248 eurot. Seega viiks põhitegevuse kulude suurendamine põhitegevuse tulemi miinusesse. Põhitegevuse tulem aga ei tohiks olla negatiivne.

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

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 ostmine Linnahoolduselt või Spordikeskuse poolt hallatavatele asutustele ruumide rentimine).

I lugemise seletuskiri on leitav linnavolikogu [detsembrikuu eelnõude hulgast](http://volikogu.viljandi.ee/?dir=XVII%20koosseis/linnavolikogu%20istungid/2022/detsember), aga ka linna veebilehelt 2023. a eelarve alajaotisest <http://www.viljandi.ee/eelarve-2023> .

2022. aasta tekkepõhise eelarve lõplik täitmine selgub alles 2023. a I kvartali lõpuks ja seetõttu ei ole 2022. a täitmise andmed eelnõu koostamise ajal veel teada.

**Eelarveosade koondtabel**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontoklassi nimetus** | 2023 eelarve projekt oma-vahelisteta  I lug | 2023 II lug mitte-sihtraha muudatused | 2023 II lug sihtraha muuda-tused | 2023 II lug omavahe-liste tehingute muudatused | 2023 II lug muudatused kokku | 2023 II lug mitte-sihtraha kokku | 2023 II lug sihtraha kokku | 2023 II lug oma-vahelised kokku | 2023 II lug eelarve projekt OV-ta | 2023 II lug eelarve projekt OV-ga |
| **Põhitegevuse tulud** | **32 835 065** | **209 414** | **850 779** | **3 500** | **1 060 193** | **24 449 898** | **9 445 360** | **381 241** | **33 895 258** | **34 276 499** |
| 30 Maksutulud | 17 762 500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17 762 500 | 0 | 0 | 17 762 500 | 17 762 500 |
| 32 Kaupade ja teenuste müük | 4 966 414 | 26 545 |  | 3 500 | 26 545 | 4 992 959 | 0 | 381 241 | 4 992 959 | 5 374 200 |
| 35 Saadud toetused | 10 094 581 | 182 869 | 850 779 | 0 | 1 033 648 | 1 682 869 | 9 445 360 | 0 | 11 128 229 | 11 128 229 |
| 38 Muud tulud | 11 570 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 570 | 0 | 0 | 11 570 | 11 570 |
| **Põhitegevuse kulud** | **32 797 699** | **244 532** | **850 779** | **3 500** | **1 095 311** | **24 447 650** | **9 445 360** | **381 241** | **33 893 010** | **34 274 251** |
| 41 Sotsiaaltoetused | 810 953 | -4 781 | 756 855 | 0 | 752 074 | 671 435 | 891 592 | 0 | 1 563 027 | 1 563 027 |
| 45 Muud toetused | 697 352 | -11 081 | -582 | 0 | -11 663 | 628 229 | 57 460 | 0 | 685 689 | 685 689 |
| 50 Tööjõukulud | 17 785 272 | 596 012 | 233 414 | 0 | 829 426 | 12 758 996 | 5 855 702 | 0 | 18 614 698 | 18 614 698 |
| 55 Majandamiskulud | 12 709 309 | 195 873 | -138 908 | 3 500 | 56 965 | 10 125 668 | 2 640 606 | 381 241 | 12 766 274 | 13 147 515 |
| 60 Muud tegevuskulud | 249 514 | 13 808 | 0 | 0 | 13 808 | 263 322 | 0 | 0 | 263 322 | 263 322 |
| Kontodele jagamata kulud | 545 299 | -545 299 | 0 | 0 | -545 299 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Investeerimistegevuse tulud** | **1 993 034** | **910 020** | **-49 100** | **0** | **860 920** | **912 020** | **1 941 934** | **0** | **2 853 954** | **2 853 954** |
| 35 Saadud toetused | 1 991 034 | 0 | -49 100 | 0 | -49 100 | 0 | 1 941 934 | 0 | 1 941 934 | 1 941 934 |
| 38 Muud tulud | 0 | 910 020 | 0 | 0 | 910 020 | 910 020 | 0 | 0 | 910 020 | 910 020 |
| 65 Finantstulud ja -kulud | 2000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2000 | 0 | 0 | 2000 | 2000 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **9 436 941** | **436 539** | **-49 100** | **0** | **387 439** | **7 882 446** | **1 941 934** | **0** | **9 824 380** | **9 824 380** |
| 15 Põhivara | 8 743 941 | 436 539 | -49 100 | 0 | 387 439 | 7 189 446 | 1 941 934 | 0 | 9 131 380 | 9 131 380 |
| 45 Muud toetused | 173 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 173 000 | 0 | 0 | 173 000 | 173 000 |
| 65 Finantstulud ja -kulud | 520 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 520 000 | 0 | 0 | 520 000 | 520 000 |
| **Finantseerimistegevus** | **5 213 900** | **-600 000** | **0** | **0** | **-600 000** | **4 613 900** | **0** | **0** | **4 613 900** | **4 613 900** |
| 2585 Kohustiste võtmine | 6 900 000 | -600 000 | 0 | 0 | -600 000 | 6 300 000 | 0 | 0 | 6 300 000 | 6 300 000 |
| 2586 Kohustiste tasumine | -1 686 100 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 686 100 | 0 | 0 | -1 686 100 | -1 686 100 |
| **Likviidsete vahendite muutus** | **-2 192 641** | **-161 637** | **0** | **0** | **-161 637** | **-2 354 278** | **0** | **0** | **-2 354 278** | **-2 354 278** |
| 10 Käibevara | -2 192 641 | -161 637 | 0 | 0 | -161 637 | -2 354 278 | 0 | 0 | -2 354 278 | -2 354 278 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Eelarve tulude maht** | **41 728 099** | **519 434** | **801 679** | **3 500** | **1 321 113** | **31 661 918** | **11 387 294** | **381 241** | **43 049 212** | **43 430 453** |
| **Eelarve kulude maht** | **41 728 099** | **519 434** | **801 679** | **3 500** | **1 321 113** | **31 661 918** | **11 387 294** | **381 241** | **43 049 212** | **43 430 453** |

Eelarve tulude maht suureneb II lugemisel kokku 1 321 113 eurot, sellest 801 679 eurot moodustab erinevate toetuste prognoosi muutmine ja 519 434 eurot muude eelarvete muutmine. Põhitegevuses on nii tulude kui kulude suurenemine üle ühe miljoni euro. Investeerimise kulud kasvavad 387 439 eurot, laenu võtmise summat vähendatakse 600 000 euro võrra. Likviidsete vahendite muutus võrreldes eelnõu esimesel lugemisel prognoosituga on 161 637 eurot.

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

Eelarvetabel linnavolikogule esitatavas struktuuris.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kirje nimetus** | **2021 täitmine** | **2022 II lisaeelarve** | **2023 eelarve I lugemine** | **2023 II lug mittesihtraha muudatused** | **2023 II lug sihtraha muudatused** | **2023 II lug eelarve projekt OV-ta** | **2023 vs 2022** | **2023 vs 2022** |
| **PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU** | | **28 278 572** | **30 457 856** | **32 835 065** | **209 414** | **850 779** | **33 895 258** | **3 437 402** | **11%** |
| 30 | Maksutulud | 15 139 910 | 15 953 384 | 17 762 500 | 0 | 0 | 17 762 500 | 1 809 116 | 11% |
| 32 | Tulud kaupade ja teenuste müügist | 4 050 482 | 4 770 065 | 4 966 414 | 26 545 | 0 | 4 992 959 | 222 894 | 5% |
| 3500, 352 | Saadavad toetused tegevuskuludeks | 9 061 182 | 9 700 583 | 10 094 581 | 182 869 | 850 779 | 11 128 229 | 1 427 646 | 15% |
| 3825, 388 | Muud tegevustulud | 26 998 | 33 824 | 11 570 | 0 | 0 | 11 570 | -22 254 | -66% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | | **25 785 207** | **30 341 448** | **32 797 699** | **244 532** | **850 779** | **33 893 010** | **3 551 562** | **12%** |
|  | **sh antavad toetused** | **1 375 980** | **1 958 632** | **1 508 305** | **-15 862** | **756 273** | **2 248 716** | **290 084** | **15%** |
|  | **sh muud tegevuskulud** | **24 409 228** | **28 382 816** | **31 289 394** | **260 394** | **94 506** | **31 644 294** | **3 261 478** | **11%** |
| **01-02** | **Valitsemine** | **2 399 827** | **1 915 408** | **2 053 752** | **13 770** | **0** | **2 067 522** | **152 114** | **8%** |
| 40,41,4500,452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 66 127 | 113 912 | 73 499 | 319 | 0 | 73 818 | -40 094 | -35% |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 2 333 700 | 1 801 496 | 1 980 253 | 13 451 | 0 | 1 993 704 | 192 208 | 11% |
| **03-06** | **Majandusvaldkond** | **2 535 403** | **3 556 053** | **4 090 850** | **49 448** | **36 792** | **4 177 090** | **621 037** | **17%** |
| 40,41,4500,452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 28 472 | 34 560 | 26 560 | 0 | 0 | 26 560 | -8 000 | -23% |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 2 506 931 | 3 521 493 | 4 064 290 | 49 448 | 36 792 | 4 150 530 | 629 037 | 18% |
| **07-10** | **Kultuuri-, haridus- ja sotsiaalvaldkond** | **20 849 976** | **24 869 987** | **26 653 097** | **181 314** | **813 987** | **27 648 398** | **2 778 411** | **11%** |
| 40,41,4500,452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 1 281 381 | 1 810 160 | 1 408 246 | -16 181 | 756 273 | 2 148 338 | 338 178 | 19% |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 19 568 595 | 23 059 827 | 25 244 851 | 197 495 | 57 714 | 25 500 060 | 2 440 233 | 11% |
|  | **PÕHITEGEVUSE TULEM** | **2 493 365** | **116 408** | **37 366** | **-35 118** | **0** | **2 248** | **-114 160** | **-98%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | | **-3 137 090** | **-3 558 836** | **-7 443 907** | **473 481** | **0** | **-6 970 426** | **-3 411 590** | **96%** |
| 381 | Põhivara müük | 81 115 | 1 025 020 | 0 | 910 020 | 0 | 910 020 | -115 000 | -11% |
| 15 | Põhivara soetus | -7 830 370 | -3 393 332 | -8 743 941 | -436 539 | 49 100 | -9 131 380 | -5 738 048 | 169% |
| 3502 | Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine | 4 752 149 | 562 315 | 1 991 034 | 0 | -49 100 | 1 941 934 | 1 379 619 | 245% |
| 4502 | Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine | -84 000 | -222 000 | -173 000 | 0 | 0 | -173 000 | 49 000 | -22% |
| 1501 | Osaluste soetamine | 0 | -1 384 005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 384 005 | -100% |
| 1502 | Osaluste müük | 61 479 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 655 | Finantstulud | 3 883 | 1 359 | 2 000 | 0 | 0 | 2 000 | 641 | 47% |
| 650 | Finantskulud | -121 346 | -148 193 | -520 000 | 0 | 0 | -520 000 | -371 807 | 251% |
|  | **EELARVE TULEM** | **-643 725** | **-3 442 428** | **-7 406 541** | **438 363** | **0** | **-6 968 178** | **3 442 428** | **-100%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **1 955 802** | **707 191** | **5 213 900** | **-600 000** | **0** | **4 613 900** | **3 906 709** | **552%** |
| 2585 | Kohustuste võtmine | 3 000 000 | 2 300 916 | 6 900 000 | -600 000 | 0 | 6 300 000 | 3 999 084 | 174% |
| 2586 | Kohustuste tasumine | -1 044 198 | -1 593 725 | -1 686 100 | 0 | 0 | -1 686 100 | -92 375 | 6% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1001** | **Likviidsete varade muutus** | **-353 203** | **-2 261 252** | **-2 192 641** | **-161 637** | **0** | **-2 354 278** | **-93 026** | **4%** |
|  | **Nõuete ja kohustuste saldo muutus** | **-1 665 281** | **473 985** | **0** | **0** | **0** | **0** | **-473 985** | **-100%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Eelarve tulude maht kokku** | **34 511 918** | **34 821 451** | **41 728 099** | **519 434** | **801 679** | **43 049 212** | **8 227 761** | **24%** |
|  | **Eelarve kulude maht kokku** | **34 511 918** | **34 821 451** | **41 728 099** | **519 434** | **801 679** | **43 049 212** | **8 227 761** | **24%** |

**Põhitegevuse tulude muudatused**

Põhitegevuse tulude maht suureneb II lugemisele esitamisel +1 060 193 eurot, sellest 850 779 eurot moodustab toetuste ja 209 414 eurot muude tulude suurendamine.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kirje nimetus** | **2023 eelarve I lugemine** | **2023 II lug mitte-sihtraha muudatused** | **2023 II lug sihtraha muudatused** | **2023 II lug muudatused kokku** | **2023 II lug mittesihtraha kokku** | **2023 II lug sihtraha kokku** | **2023 II lug eelarve projekt OV-ta** | **lisaks 2023 II lug oma-vahelised kokku** |
| **PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU** | | **32 835 065** | **209 414** | **850 779** | **1 060 193** | **24 449 898** | **9 445 360** | **33 895 258** | **381 241** |
| 30 | Maksutulud | 17 762 500 | 0 | 0 | 0 | 17 762 500 | 0 | 17 762 500 | 0 |
| 32 | Tulud kaupade ja teenuste müügist | 4 966 414 | 26 545 | 0 | 26 545 | 4 992 959 | 0 | 4 992 959 | 381 241 |
| 3500, 352 | Saadavad toetused tegevuskuludeks | 10 094 581 | 182 869 | 850 779 | 1 033 648 | 1 682 869 | 9 445 360 | 11 128 229 | 0 |
| 3825, 388 | Muud tegevustulud | 11 570 | 0 | 0 | 0 | 11 570 | 0 | 11 570 | 0 |

**30-Maksutulud**

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

[Eesti Panga prognoosi](https://haldus.eestipank.ee/sites/default/files/2022-12/rpm4_2022_est_20dets.pdf) kohaselt on keskmise brutopalga kasv Eestis 2023. aastal 8,7%, töötuse määr kasvab 8,5%-ni ning Eesti keskmine brutopalk on 1 828 eurot.

Eelnõu koostamise ajal on Viljandi linna kohta teada, et töötuid oli 31.12.2022 seisuga 440 (võrdluseks 31.12.2020 oli 495 ja 31.12.2021 oli 370) ning Viljandimaa töötuse määr on 6,4%. 2022. aasta oktoobri lõpu seisuga oli keskmine väljamakse Viljandi linna maksumaksjatele 1 443 eurot (2020. a oktoobris oli see 1 263 ja 2021 aastal 1 369 eurot). 2022. aasta 10 kuu keskmine maksumaksjate arv on olnud 7 596.

Tulumaksu arvutuse aluseks on prognoositav maksumaksjate arv ja keskmine brutosissetulek (tabel eelnõu I lugemise seletuskirjast):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Näitaja** | **2019 tegelik** | **2020 tegelik** | **2021 tegelik** | **2022 eelarve** | **2022 eeldatav täitmine** | **2023 eelarve** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Maksumaksjate arv** | **7 886** | **7 672** | **7 672** | **7 590** | **7 590** | **7 620** |
| Maksumaksjate arvu muutus | 0,8% | -2,7% | 0,0% | -0,8% | -0,8% | 0,4% |
| Väljamaksed füüsilistele isikutele | 114 220 824 | 114 067 296 | 119 828 661 | 130 062 240 | 132 521 400 | 143 743 680 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Sissetulek inimese kohta kuus** | **1 207** | **1 239** | **1 302** | **1 428** | **1 455** | **1 572** |
| Sissetuleku kasv | 5,63% | 2,65% | 5,05% | 8,0% | 10,1% | 8,0% |
| Sissetuleku kasv Eestis kokku\* | 6,24% | 2,90% | 5,80% | 10,7% | 8,3% | 8,0% |
| Muude kriteeriumite mõju | 2,67% | 3,38% | 4,29% | 3,1% | 3,0% | 3,3% |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Tulumaksu laekumine** | **13 989 837** | **14 103 477** | **14 946 430** | **16 036 542** | **16 332 562** | **17 762 500** |
| Tulumaksu laekumise kasv | 9,0% | 0,8% | 6,0% | 7,1% | 9,1% | 8,8% |
| Tulumaksu eraldamise % | 11,93% | 11,96% | 11,96% | 11,96% | 11,96% | 11,96% |
| **Muutus eelneva aastaga** | **1 158 838** | **113 640** | **842 953** | **1 063 403** | **1 359 423** | **1 429 938** |

**32-Kaupade ja teenuste müük**

Kaupade ja teenuste müügi osas on muudatused kokku +26 545 eurot.

II lugemisel on tehtud kaks muudatust:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Osakonna nimetus** | **Eelarvekonto** | **Selgitus** | **2023 II lug MS muudatused** | **2023 II lug OV muudatused** |
| Viljandi Hoolekandekeskus | 32241 | Hoolekandekeskuse kohamaksu kasv 1200 euroni kuus seoses kõrgenenud hindadega | 26 545 |  |
| Viljandi Spordikeskus | 32224 | Jalgpallihalli üür Jakobsoni Koolilt – omavahelise tehingu muutmine |  | 3 500 |
| **Kokku** |  |  | **26 545** | **3 500** |

**35-Saadud toetused põhitegevuseks**

Põhitegevuseks saadavate toetuste eelarves on võrreldes I lugemisel kavandatuga sihtraha suurenemine toetusfondis +730 633 eurot ja kokku on sihtfinantseeringutulude kasv 850 779 eurot. Mittesihtrahana kajastatava tasandusfondi kasv +182 869 eurot.

Riigilt tasandus- ja toetusfondi kaudu saadavad summad ei ole veel lõplikult kinnitatud, muud sihtrahade eelarvemuudatused on tehtud eelnõu koostamise ajal teadaolevate andmete alusel. Toetusfondis kajastub ka uus pikaajalise hoolduse korraldamise toetus summas 596 662 eurot. Toimetulekutoetuse suurenemine on 164 273 eurot. 3 391 eurot on vähenenud lasteaiaõpetajatele antav toetus, huviharidusele on võrreldes I lugemisega lisatud +21 175 eurot.

| **Osakond nimetus** | **Tegevussuund ja nimi** | **Eelarve-konto** | **Selgitus** | **2023 II lug MS muudatused** | **2023 II lug SF muudatused** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Avalike suhete ja turismiameti juhataja | TU209 Kultuuriministeeriumilt tegevuskuludeks | 350000 | Analüüsi koostamine Viljandimaa linnuste külastuskeskkonna loomiseks |  | 28 904 |
| Avalike suhete ja turismiameti juhataja |  | 350001 | Viljandimaa valdadelt ja VOL-lt analüüsi koostamine Viljandimaa linnuste külastuskeskkonna loomiseks |  | 7 888 |
| Haridus- ja kultuuriameti juhataja | TU206 Haridusministeeriumilt tegevuskuludeks | 350000 | HTM-lt Ukraina noorte lõimumiseks |  | 11 550 |
| Haridus- ja kultuuriameti juhataja | TU20B Toetusfondi eraldis huviharidusele | 35201 | Toetusfondi eraldis on suurem |  | 21 175 |
| Haridus- ja kultuuriameti juhataja | TU20C Toetusfondi eraldis alusharidusele | 35201 | Toetusfond lasteaiaõpetajatele on väiksem |  | - 3 391 |
| Rahandusameti juhataja | TU201 Tasandusfondi toetus | 35200 | Tasandusfond 03.01.2023 jaotuses on suurem | 182 869 |  |
| SAKALA KESKUS - Kondase Keskus |  | 350001 | Tartu 2024 lepingu 2023 aasta osa |  | 26 433 |
| SAKALA KESKUS - Kondase Keskus |  | 350002 | KULKA leping S02-22/0699 2023 aasta osa. Lepingu maht 6 000 eurot, 2022 tehti 800 eurot |  | 5 200 |
| Sotsiaalameti juhataja | TU20D Toetusfondi eraldis puuetega inimeste sotsiaalseks kaitseks | 35201 | Toetusfond on suurem |  | 13 175 |
| Sotsiaalameti juhataja | TU20E Toetusfondi eraldis asendus- ja järelhooldusteenuseks | 35201 | Pikaajalise hoolduse korraldamise toetus |  | 596 662 |
| Sotsiaalameti juhataja | TU20E Toetusfondi eraldis asendus- ja järelhooldusteenuseks | 35201 | Toetusfondi summad väiksemad |  | - 56 910 |
| Sotsiaalameti juhataja | TU20F Toetusfondi eraldis toimetulekutoetuseks | 35201 | Toetusfondi eraldis suurem |  | 164 273 |
| Sotsiaalameti juhataja | TU20G Toetusfondi eraldis muuks perekonna ja laste kaitseks | 35201 | Toetusfondi summad väiksemad |  | - 4 351 |
| Viljandi Kaare Kool |  | 350000 | HTM-lt digitaalsete õppevahendite soetamiseks |  | 9 861 |
| Viljandi Kesklinna Kool |  | 350000 | HTM-lt tehnoloogiaõpetusele arvjuhitavate tööpinkide soetamiseks |  | 9 710 |
| Viljandi Kesklinna Lasteaed |  | 350000 | HTM-lt digitaalsete õppevahendite soetamiseks |  | 2 825 |
| Viljandi Lasteaed Karlsson |  | 350000 | HTM-lt digitaalsete õppevahendite soetamiseks |  | 3 067 |
| Viljandi Lasteaed Krõllipesa |  | 350000 | HTM-lt IT õppevahendite soetamiseks |  | 7 064 |
| Viljandi Lasteaed Männimäe |  | 350000 | HTM lt digitaalse õppevara soetamiseks |  | 2 717 |
| Viljandi Linnaraamatukogu |  | 350099 | Ameerika Teabepunkti raha - 2023 aasta osa |  | 4 742 |
| Viljandi Spordikool |  | 350002 | KULKA leping, laekus 30.12.2022, kajastatud ettemaksuna |  | 185 |
| **Kokku** |  |  |  | **182 869** | **850 779** |

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 +1 095 311 eurot, sellest 244 532 eurot moodustab mittesihtrahade kulude eelarvete suurendamine ja 850 779 eurot sihtrahadega seotud eelarve muutmine.

Mittesihtrahades kanname eelmiseks aastaks planeeritud kulusid üle 2023. aasta eelarvesse 161 006 eurot.

Sihtrahade muudatused võrduvad põhitegevuse tulude vastavate eelarvete kasvuga (vt täpsemalt seletuskirja tabelit peatükis 35-Saadud toetused põhitegevuseks).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontoklassi nimetus** | 2023 eelarve projekt oma-vahelisteta  I lug | 2023 II lug mitte-sihtraha muudatused | 2023 II lug sihtraha muudatused | **2023 II lug muudatused kokku** | 2023 II lug mittesihtraha kokku | 2023 II lug sihtraha kokku | 2023 II lug oma-vahelised kokku | **2023 II lug eelarve projekt OV-ta** | **2023 II lug eelarve projekt OV-ga** |
| **Põhitegevuse kulud** | **32 797 699** | **244 532** | **850 779** | **1 095 311** | **24 447 650** | **9 445 360** | **381 241** | **33 893 010** | **34 274 251** |
| 41 Sotsiaaltoetused | 810 953 | -4 781 | 756 855 | **752 074** | 671 435 | 891 592 |  | **1 563 027** | **1 563 027** |
| 45 Muud toetused | 697 352 | -11 081 | -582 | **-11 663** | 628 229 | 57 460 |  | **685 689** | **685 689** |
| 50 Tööjõukulud | 17 785 272 | 596 012 | 233 414 | **829 426** | 12 758 996 | 5 855 702 |  | **18 614 698** | **18 614 698** |
| 55 Majandamiskulud | 12 709 309 | 195 873 | -138 908 | **56 965** | 10 125 668 | 2 640 606 | 381 241 | **12 766 274** | **13 147 515** |
| 60 Muud tegevuskulud | 249 514 | 13 808 |  | **13 808** | 263 322 |  |  | **263 322** | **263 322** |
| Kontodele jagamata kulud | 545 299 | -545 299 |  | **-545 299** | 0 |  |  | **0** | **0** |

Omavaheliste tehingute osas on üks muudatus:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Osakond nimetus** | **Eelarvekonto** | **Selgitus** | **2023 II lug OV muudatused** |
| Viljandi Jakobsoni Kool | 551180 | Jalgpallihalli üür Spordikeskusele | 3 500 |

**41-Sotsiaaltoetused ja preemiad**

Selles kontogrupis sisalduvad füüsilistele isikutele makstavad summad. Hooldajatoetuse summat on II lugemisel mittesihtraha osas vähendatud -4 781 eurot.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Osakond nimetus** | **Tegevussuund ja nimi** | **Eelarvekonto** | **Selgitus** | **2023 II lug MS muudatused** |
| Sotsiaalameti juhataja | KU642 Hooldajatoetus | 413301 | Hooldajatoetus | -4 781 |

Pikaajalise hoolduse korraldamise toetuse suurendamine muu sotsiaalabi toetusena on lisatud vastavalt sihtfinantseeringule +596 662 eurot. Suurendatud on toetusfondi eraldiste summasid vastavalt tasandusfondi kohta eelnõu koostamise ajal teadaolevatele andmetele. Summad võrduvad kontogrupi 35 tabelis tooduga.

**45-Muud toetused**

Muude toetuste kontogrupis kajastatakse juriidilistele isikutele antavad toetused. II lugemisel väheneb eelarve -11 663 euro võrra, sellest -11 081 eurot mittesihtraha osas ja -582 eurot sihtraha osas. Eelarvemuudatuses kajastub ka linnavalitsuse ettepanek projektitoetuste summade valdkondlikuks vähendamiseks 10% võrreldes eelarvestrateegias kavandatuga. Sihtrahade vähendamine -582 eurot on seotud toetusfondis vähendatud lasteaiaõpetajatele eraldatava summaga.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Osakond nimetus** | **Tegevussuund ja nimi** | **Eelarve-konto** | **Selgitus** | **2023 II lug MS muudatused** |
| Haridus- ja kultuuriameti juhataja | KU39P Spordivaldkonna projektitoetused | 45008 | Linnavalitsuse otsus vähendada projektitoetusi 10%, nagu ka tegevustoetusi | -5 000 |
| Haridus- ja kultuuriameti juhataja | KU43P Noorsootöö projektitoetused | 45008 | Linnavalitsuse otsus vähendada projektitoetusi 10%, nagu ka tegevustoetusi | -500 |
| Haridus- ja kultuuriameti juhataja | KU49P Kultuurivaldkonna projektitoetused | 45008 | Linnavalitsuse otsus vähendada projektitoetusi 10%, nagu ka tegevustoetusi | -5 000 |
| Personalijuht | KU07L Linna liikmemaksud | 4528 | Liikmemaksude kulud on suuremad | 319 |
| Sotsiaalameti juhataja | KU63P Sotsiaalvaldkonna projektitoetused | 45008 | Linnavalitsuse otsus vähendada projektitoetusi 10%, nagu ka tegevustoetusi | -900 |
| **Kokku** |  |  |  | **-11 081** |

**50-Tööjõukulud**

Tööjõukulude muudatused II lugemisel on kokku +829 426 eurot, sellest +596 012 eurot mittesihtraha arvelt ja +233 414 eurot sihtraha arvelt.

2023. aastal on tööjõukuludeks arvestatud kokku 18 614 698 eurot, sh sihtraha arvelt 5 855 702 eurot ja mittesihtraha arvelt 12 758 996 eurot.

Esimeseks lugemiseks oli välja arvestatud palgafond, mis nägi ette tõsta nende õpetajate ja sotsiaalpedagoogide töötasu, kelle palk on eelarvestrateegias seotud riigi poolt antava üldhariduskooli õpetaja miinimumtöötasuga 2023. aastal (1 749 eurot). Kõikide ülejäänud töötajate palgafondi kasvuks planeeriti kuni 10 protsenti. Teiseks lugemiseks on eraldi välja arvestatud kõigi töötajate gruppide palgafondi kulu. Nii tõuseb lasteaedade abiõpetajate töötasu 11,4 protsenti 800 euroni (seni oli see 718 eurot) ja lasteaedade õpetajate assistentide töötasu 11,1 protsenti 1000 euroni (seni oli 900 eurot).

Kolme huvikooli - kunstikooli, huvikooli ja muusikakooli õpetajate töö tasustamine ühtlustatakse ning diferentseeritakse sarnaselt lasteaedade kraadiga õpetajate töö tasustamisega. Bakalaureusekraadiga õpetaja töötasu on 90 protsenti ja kutseeriharidusega õpetaja töötasu 80 protsenti magistrikraadiga õpetaja töötasust. Teisel lugemisel on arvestatud, et magistrikraadiga õpetaja palgamäär Viljandi kolmes huvikoolis on võrdne eelmise, 2022. aasta, üldhariduskooli õpetaja miinimumpalga määraga (1 412 eurot).

Spordikoolis on analoogne süsteem ja palgatase tänu riigi toetusele juba rakendunud. Kõik muudatused toimuvad  I lugemisel  töötasu kasvuks planeeritud summa piires.

Kui Viljandi linna palgal olevatel õpetajatel oleks olnud vaid kuni 10 protsendiline töötasu kasv (mitte aga kohati üldhariduskoolide õpetajatega võrdne 23,8 protsendiline kasv), oleks palgafondi kasv olnud vaid 358 220 eurot, mitte aga 841 817 eurot. Sel juhul oleks olnud ka põhitegevuse tulem 483 497 euro võrra suurem.

Mittesihtraha muudatused:

Siin on II lugemisel oluline kasv seoses töötasu kasvu reservi jagamisega osakondade eelarvetes õigetele kuluridadele, kui I lugemisel jäid summad üldisesse reservi (kokku summas 545 299 eurot).

| **Osakond nimetus** | **Tegevussuund ja nimi** | **Eelarve-konto** | **Selgitus** | **2023 II lug MS muudatused** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Haldusamet | KU23Y KVHA Üldkulud | 5005 | Töötasu kasvu reservi kuluridade täpsustamine personalikuludeks | 49 544 |
| Haldusamet | KU23Y KVHA Üldkulud | 5063 | Töötasu kasvu reservi kuluridade täpsustamine personalikuludeks | 16 349 |
| Haldusamet | KU23Y KVHA Üldkulud | 5064 | Töötasu kasvu reservi kuluridade täpsustamine personalikuludeks | 396 |
| Haridus- ja kultuuriameti juhataja | KU625 Haridusvaldkonna reserv | 5005 | Töötasu kasvu reservi kuluridade täpsustamine personalikuludeks | 241 073 |
| Haridus- ja kultuuriameti juhataja | KU625 Haridusvaldkonna reserv | 5063 | Töötasu kasvu reservi kuluridade täpsustamine personalikuludeks | 79 554 |
| Haridus- ja kultuuriameti juhataja | KU625 Haridusvaldkonna reserv | 5064 | Töötasu kasvu reservi kuluridade täpsustamine personalikuludeks | 1 929 |
| Linnapea | KU221 Projektide kaasfinantseerimine | 5005 | Töötasu kasvu reservi kuluridade täpsustamine personalikuludeks | 57 185 |
| Linnapea | KU221 Projektide kaasfinantseerimine | 5063 | Töötasu kasvu reservi kuluridade täpsustamine personalikuludeks | 18 871 |
| Linnapea | KU221 Projektide kaasfinantseerimine | 5064 | Töötasu kasvu reservi kuluridade täpsustamine personalikuludeks | 458 |
| SAKALA KESKUS - Noorsootöö |  | 5005 | Töömaleva lepinguline tasu sõltub töötasu alammäärast, I lugemisel jäi lisamata | 1 692 |
| SAKALA KESKUS - Noorsootöö |  | 50631 | Töömaleva lepinguline tasu sõltub töötasu alammäärast, I lugemisel jäi lisamata | 558 |
| SAKALA KESKUS - Noorsootöö |  | 50641 | Töömaleva lepinguline tasu sõltub töötasu alammäärast, I lugemisel jäi lisamata | 14 |
| Sotsiaalameti juhataja | KU694 Sotsiaalvaldkonna reserv | 5005 | Töötasu kasvu reservi kuluridade täpsustamine personalikuludeks | 59 746 |
| Sotsiaalameti juhataja | KU694 Sotsiaalvaldkonna reserv | 5063 | Töötasu kasvu reservi kuluridade täpsustamine personalikuludeks | 19 716 |
| Sotsiaalameti juhataja | KU694 Sotsiaalvaldkonna reserv | 5064 | Töötasu kasvu reservi kuluridade täpsustamine personalikuludeks | 478 |
| Viljandi Hoolekandekeskus |  | 50021 | Töötajate töötasu kasv (kohatasu kasvu arvelt) | 13 839 |
| Viljandi Hoolekandekeskus |  | 5005 | Töötajate töötasu kasv (kohatasu kasvu arvelt) | 6 000 |
| Viljandi Hoolekandekeskus |  | 50631 | Töötajate töötasu kasv (kohatasu kasvu arvelt) | 6 547 |
| Viljandi Hoolekandekeskus |  | 50641 | Töötajate töötasu kasv (kohatasu kasvu arvelt) | 159 |
| Viljandi Jakobsoni Kool |  | 5005 | Töövõtulepingu alusel füüsilistele isikutele makst | -747 |
| Viljandi Jakobsoni Kool |  | 50631 | Töötajate v.a. õpetajad sotsiaalmaks | -247 |
| Viljandi Jakobsoni Kool |  | 50641 | Töötajate v.a. õpetajate töötuskindlustusmakse | -6 |
| Viljandi Kaare Kool |  | 50021 | Laulu- ja Tantsupeo SA 1 leping, raha laekus 08.12.2022 | 496 |
| Viljandi Kaare Kool |  | 50631 | Laulu- ja Tantsupeo SA 1 leping, raha laekus 08.12.2022 | 164 |
| Viljandi Kaare Kool |  | 50641 | Laulu- ja Tantsupeo SA 1 leping, raha laekus 08.12.2022 | 4 |
| Viljandi Kesklinna Kool |  | 50020 | Ukraina õpilastega seotud keeleõppe projekti jätkumine 2022/2023 II p/a | 11 414 |
| Viljandi Kesklinna Kool |  | 50630 | Ukraina õpilastega seotud keeleõppe projekti jätkumine 2022/2023 II p/a | 3 767 |
| Viljandi Kesklinna Kool |  | 50640 | Ukraina õpilastega seotud keeleõppe projekti jätkumine 2022/2023 II p/a | 91 |
| Viljandi Lasteaed Krõllipesa |  | 50020 | Toetusfondi summad väiksemad, vaja katta linna vahenditest | 2 035 |
| Viljandi Lasteaed Krõllipesa |  | 50020 | Ukraina laste keeleõpe 2022 a eraldisest | 3 108 |
| Viljandi Lasteaed Krõllipesa |  | 50630 | Toetusfondi summad väiksemad, vaja katta linna vahenditest | 756 |
| Viljandi Lasteaed Krõllipesa |  | 50630 | Ukraina laste keeleõpe 2022 a eraldisest | 1 026 |
| Viljandi Lasteaed Krõllipesa |  | 50640 | Toetusfondi summad väiksemad, vaja katta linna vahenditest | 18 |
| Viljandi Lasteaed Krõllipesa |  | 50640 | Ukraina laste keeleõpe 2022 a eraldisest | 25 |
| **Kokku** |  |  |  | **596 012** |

Sihtraha muudatused, sh lisati Viljandi Täiskasvanute Gümnaasiumi eelarvesse toetusfondist eraldatud gümnaasiumi õpetajate töötasu summas 224 716 eurot, mis eelarve I lugemisel oli jagamata hariduse reservis:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Osakond nimetus** | **Eelarve-**  **konto** | **Selgitus** | **2023 II lug SF muudatused** |
| SAKALA KESKUS - Kondase Keskus | 5005 | KULKA leping S02-22/0699 2023 aasta osa | 1 200 |
| SAKALA KESKUS - Kondase Keskus | 5005 | Tartu 2024 lepingu 2023 aasta osa | 7 400 |
| SAKALA KESKUS - Kondase Keskus | 50631 | KULKA leping S02-22/0699 2023 aasta osa | 396 |
| SAKALA KESKUS - Kondase Keskus | 50631 | Tartu 2024 lepingu 2023 aasta osa | 2 442 |
| SAKALA KESKUS - Kondase Keskus | 50641 | KULKA leping S02-22/0699 2023 aasta osa | 10 |
| SAKALA KESKUS - Kondase Keskus | 50641 | Tartu 2024 lepingu 2023 aasta osa | 59 |
| Viljandi Lasteaed Krõllipesa | 50020 | Toetusfond lasteaiaõpetajatele on väiksem | -2 035 |
| Viljandi Lasteaed Krõllipesa | 50630 | Toetusfond lasteaiaõpetajatele on väiksem | -756 |
| Viljandi Lasteaed Krõllipesa | 50640 | Toetusfond lasteaiaõpetajatele on väiksem | -18 |
| Viljandi Täiskasvanute Gümnaasium | 50020 | Toetusfondi eraldis suurem | 167 949 |
| Viljandi Täiskasvanute Gümnaasium | 50630 | Toetusfondi eraldis suurem | 55 423 |
| Viljandi Täiskasvanute Gümnaasium | 50640 | Toetusfondi eraldis suurem | 1 344 |
| **Kokku** |  |  | **233 414** |

**55-Majandamiskulud**

Majandamiskulude muudatused II lugemisel on kokku +56 965 eurot, sellest +195 873 eurot mittesihtraha arvelt ja -138 908 eurot sihtraha arvelt.

Mittesihtrahade muudatusi on kokku 229 eelarvereal ning nende 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 92 266 eurot Ukraina laste keeleõppe 2022 a eraldisest ja 18 319 eurot 2022. aasta toetusfondi huvihariduse eraldise kasutamata osa. Samuti on peaarhitekti eelarvesse lisatud 45 000 eurot Viljandi ordulinnuse külastuskeskkonna arhitektuurivõistluse kuludeks. Haldusameti ja personalijuhi vastutusalade eelarvemuudatused on seotud kuluridade ringitõstmisega ametite vahel. Kesklinna Kooli eelarvekasvu põhjuseks on 2023. a sihtrahade summade ületoomine 2022. aastast, need summad laekusid ettemaksuna, kulud tehakse 2023. aastal.

| **Osakond nimetus** | **2023 II lug MS muudatused** |
| --- | --- |
| Avalike suhete ja turismiameti juhataja | 4 500 |
| Haldusamet | 17 400 |
| Haridus- ja kultuuriameti juhataja | 110 585 |
| Peaarhitekt | 45 000 |
| Personalijuht | -17 719 |
| SAKALA KESKUS - Noorsootöö | 1 068 |
| Sotsiaalameti juhataja | 4 781 |
| Viljandi Huvikool | 864 |
| Viljandi Jakobsoni Kool | 7 055 |
| Viljandi Kaare Kool | 4 245 |
| Viljandi Kesklinna Kool | 10 440 |
| Viljandi Linnaraamatukogu | 2 734 |
| Viljandi Muusikakool | 1 328 |
| Viljandi Paalalinna Kool | 1 992 |
| Viljandi Spordikool | 1 600 |
| **Kokku** | **195 873** |

Sihtrahade muudatused:

| **Osakond nimetus** | **Tegevussuund ja nimi** | **Eelarve-konto** | **Selgitus** | **2023 II lug SF muudatused** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Avalike suhete ja turismiameti juhataja | KU21T Linna turundus | 55009 | Analüüsi koostamine Viljandimaa linnuste külastuskeskkonna loomiseks | 36 792 |
| Haridus- ja kultuuriameti juhataja | KU42R Riigi poolt toetatav huvitegevus | 5525 | Kulukohtade täpsustamine | -30 000 |
| Haridus- ja kultuuriameti juhataja | KU42R Riigi poolt toetatav huvitegevus | 55255 | Kulukohtade täpsustamine | 30 000 |
| Haridus- ja kultuuriameti juhataja | KU42R Riigi poolt toetatav huvitegevus | 55255 | Toetusfondi eraldis suurem | 21 175 |
| Haridus- ja kultuuriameti juhataja | KU55U Ukrainlaste hariduskulud | 55244 | HTM-lt Ukraina noorte lõimumiseks | 11 550 |
| Haridus- ja kultuuriameti juhataja | KU625 Haridusvaldkonna reserv | 55244 | Riigi haridustoetuse gümnaasiumiosa jagamine Täiskasvanute Gümnaasiumi eelarvesse | -224 716 |
| SAKALA KESKUS - Kondase Keskus |  | 550302 | Tartu 2024 lepingu 2023 aasta osa | 2 868 |
| SAKALA KESKUS - Kondase Keskus |  | 55251 | KULKA leping S02-22/0699, 2023 aasta osa | 3 594 |
| SAKALA KESKUS - Kondase Keskus |  | 55251 | Tartu 2024 lepingu 2023 aasta osa | 13 664 |
| Sotsiaalameti juhataja | KU66H Asendushooldusteenus | 5526 | Kulukohtade täpsustamine | -151 340 |
| Sotsiaalameti juhataja | KU66H Asendushooldusteenus | 5526 | Toetusfondi summad väiksemad | -56 910 |
| Sotsiaalameti juhataja | KU66H Asendushooldusteenus | 55269 | Kulukohtade täpsustamine | 151 340 |
| Sotsiaalameti juhataja | KU670 Lapsehoiuteenus puuetega lastele | 5526 | Kulukohtade täpsustamine | -26 170 |
| Sotsiaalameti juhataja | KU670 Lapsehoiuteenus puuetega lastele | 55265 | Kulukohtade täpsustamine | 26 170 |
| Sotsiaalameti juhataja | KU670 Lapsehoiuteenus puuetega lastele | 55265 | Toetusfond suurem | 13 175 |
| Sotsiaalameti juhataja | KU675 Toimetulekutoetus | 5500 | Toetuse maksmise korraldamise hüvitis on väiksem | -271 |
| Viljandi Kaare Kool |  | 55243 | HTM-lt digitaalsete õppevahendite soetamiseks | 9 861 |
| Viljandi Kesklinna Kool |  | 55243 | HTM-lt tehnoloogiaõpetusele arvjuhitavate tööpinkide soetamiseks | 9 710 |
| Viljandi Kesklinna Lasteaed |  | 55243 | HTM-lt digitaalsete õppevahendite soetamiseks | 2 825 |
| Viljandi Lasteaed Karlsson |  | 55243 | HTM-lt digitaalsete õppevahendite soetamiseks | 3 067 |
| Viljandi Lasteaed Krõllipesa |  | 55243 | HTM-lt IT õppevahendite soetamiseks | 7 064 |
| Viljandi Lasteaed Männimäe |  | 55243 | HTM lt digitaalse õppevara soetamiseks | 2 717 |
| Viljandi Linnaraamatukogu |  | 5523 | Ameerika Teabepunkti raha - 2023 aasta osa | 1 335 |
| Viljandi Linnaraamatukogu |  | 55251 | Ameerika Teabepunkti raha - 2023 aasta osa | 3 407 |
| Viljandi Spordikool |  | 55251 | KULKA 1 leping, laekus 30.12.2022, kajastatud ettemaksuna | 185 |
| **Kokku** |  |  |  | **-138 908** |

**60-Muud tegevuskulud**

Muud põhitegevuse kulud kasvasid II lugemisel +13 808 euro võrra reservfondi suurendamise tõttu. Reservfond peab moodustama vähemalt 0,75% põhitegevuse tuludest. Põhitegevuse tulud kasvasid II lugemise eelnõu kohaselt üle miljoni euro ja seega peab kasvama ka reservfond. Kokku on reservfond 2023. aastal 260 000 eurot ja see moodustab põhitegevuse tuludest 0,767%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Osakond nimetus** | **Tegevussuund ja nimi** | **Eelarve-konto** | **Selgitus** | **2023 II lug MS muudatused** |
| Viljandi Linnavalitsus reservfond | RRE Reservfondi eelarve | 6080 | Põhitegevuse tulud on suuremad, reservfondi eelarvenõuded on nendega seotud. | 13 808 |

**Investeerimistegevuse muudatused**

Investeerimistegevuse tulud kasvavad võrreldes I lugemisega +860 920 euro võrra ja kulud +387 439 euro võrra.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontoklassi nimetus** | 2023 eelarve  I lug | 2023 II lug mitte-sihtraha muudatused | 2023 II lug sihtraha muudatused | **2023 II lug muudatused kokku** |  | 2023 II lug mittesihtraha kokku | 2023 II lug sihtraha kokku | **2023 II lug eelarve projekt OV-ta** |
| **Investeerimistegevuse tulud** | **1 993 034** | **910 020** | **-49 100** | **860 920** |  | **912 020** | **1 941 934** | **2 853 954** |
| 35 Saadud toetused | 1 991 034 | 0 | -49 100 | **-49 100** |  | 0 | 1 941 934 | **1 941 934** |
| 38 Muud tulud | 0 | 910 020 | 0 | **910 020** |  | 910 020 | 0 | **910 020** |
| 65 Finantstulud ja -kulud | 2000 | 0 | 0 | **0** |  | 2000 | 0 | **2000** |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **9 436 941** | **436 539** | **-49 100** | **387 439** |  | **7 882 446** | **1 941 934** | **9 824 380** |
| 15 Põhivara | 8 743 941 | 436 539 | -49 100 | **387 439** |  | 7 189 446 | 1 941 934 | **9 131 380** |
| 45 Muud toetused | 173 000 | 0 | 0 | **0** |  | 173 000 | 0 | **173 000** |
| 65 Finantstulud ja -kulud | 520 000 | 0 | 0 | **0** |  | 520 000 | 0 | **520 000** |

**35-Saadud toetused investeerimistegevuseks**

Sihtfinantseerimiste osas on 2023. aastasse lisatud kolm objekti ja eelarvest välja arvatud üks - Viljandi linna Nurme tn, Lembitu pst, Uueveski tee, Põltsamaa tee ja Oja tee kergliiklustee osa I. Objekti ei teostata, sest riigihankes esitatud pakkumine ületas eelarvelised võimalused.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Osakond nimetus** | **Tegevussuund ja nimi** | **Eelarve-**  **konto** | **Selgitus** | **2023 II lug SF muudatused** |
| Haldusamet | TU215 Majandusmin investeeringuks | 350200 | Ranna pst 1 hoone rekonstrueerimiseks | 136 500 |
| Haldusamet | TU215 Majandusmin investeeringuks | 350200 | Viljandi linna Nurme tn, Lembitu pst, Uueveski tee, Põltsamaa tee ja Oja tee kergliiklustee osa I - objekti ei teostata | -240 000 |
| Peaarhitekt | TU21I Rahandusministeeriumilt investeeringuteks | 350200 | Huvikooli renoveerimise projekteerimine energiatõhususe meetmest | 20 400 |
| Peaarhitekt | TU21I Rahandusministeeriumilt investeeringuteks | 350200 | Suur-Kaare 33 a projekteerimine, katteallikas energiatõhususe meetmest | 34 000 |
| **Kokku** |  |  |  | **-49 100** |

**38- Muud tulud**

Muudes tuludes on 2022. aasta eelarvest üle toodud summa torustiku müügi eest Viljandi Veevärgile.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Osakond nimetus** | **Tegevussuund ja nimi** | **Eelarvekonto** | **Selgitus** | **2023 II lug MS muudatused** |
| Haldusamet | TU111 Muud tulud | 3810 | Maa müük - torustiku all oleva maa müük Viljandi Veevärgile | 20 585 |
| Haldusamet | TU111 Muud tulud | 3811 | Rajatiste müük - torustiku müük Viljandi Veevärgile | 889 435 |
| **Kokku** |  |  |  | **910 020** |

**65-Intressitulud**

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

**15-Investeeringud ehk põhivara soetamine**

II lugemisel on kontogrupis 1551 muudatusi kokku +387 439 eurot:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Osakond nimetus** | **Tegevussuund ja nimi** | **Selgitus** | **2023 II lug MS muuda-tused** | **2023 II lug SF muuda-tused** |
| Haldusamet | KU17J Valuoja pst - C.R.Jakobsoni ringristmiku projekteerimine | Projekteerimine nihkus 2023 aastasse | 38 260 |  |
| Haldusamet | KU17J Valuoja pst - C.R.Jakobsoni ringristmiku projekteerimine | Valuoja -Jakobsoni ringristmiku projekteerimise kallinemine investeeringute arvelt | 15 892 |  |
| Haldusamet | KU17K Riia mnt kergliiklustee projekteerimine (Järveotsa-Ringtee) | Projekteerimine nihkus 2023 aastasse | 20 000 |  |
| Haldusamet | KU19N Viljandi linna Nurme tn, Lembitu pst, Uueveski tee, Põltsamaa tee ja Oja tee kergliiklustee Osa I | Viljandi linna Nurme tn, Lembitu pst, Uueveski tee, Põltsamaa tee ja Oja tee kergliiklustee Osa I - objekti ei teostata, omafinantseeringu summa 300 000 eurot kantakse investeeringute reservi (KU233) | -300 000 |  |
| Haldusamet | KU19N Viljandi linna Nurme tn, Lembitu pst, Uueveski tee, Põltsamaa tee ja Oja tee kergliiklustee Osa I | Viljandi linna Nurme tn, Lembitu pst, Uueveski tee, Põltsamaa tee ja Oja tee kergliiklustee Osa I - objekti ei teostata, omafinantseeringu summa kantakse investeeringute reservi (KU233) |  | -240 000 |
| Haldusamet | KU233 Investeeringute reserv | Investeeringute reservi lisatud aastavahetuse rahajäägi arvelt | 175 104 |  |
| Haldusamet | KU233 Investeeringute reserv | Investeeringute reservist Ranna pst. 1 hoone rekonstrueerimise kallinemiseks, Valuoja -Jakobsoni ja Roo tn projekteerimise kallinemiseks | -110 597 |  |
| Haldusamet | KU233 Investeeringute reserv | Viljandi linna Nurme tn, Lembitu pst, Uueveski tee, Põltsamaa tee ja Oja tee kergliiklustee Osa I - objekti ei teostata, omafinantseeringu summa kantakse investeeringute reservi (KU233) | 300 000 |  |
| Haldusamet | KU24R Ranna pst 1 olmehoone rekonstrueerimine CO2 | Ranna pst 1 hoone rekonstrueerimise kallinemine investeeringute reservi arvelt | 78 505 |  |
| Haldusamet | KU24R Ranna pst 1 olmehoone rekonstrueerimine CO2 | Ranna pst 1 hoone rekonstrueerimiseks |  | 136 500 |
| Haldusamet | KU24R Ranna pst 1 olmehoone rekonstrueerimine CO2 | Ranna pst 1 rekonstrueerimine nihkub 2023 aastasse | 98 500 |  |
| Haldusamet | KU902 Roo tänava parklat ümbritseva taristu projekteerimine | Projekteerimine nihkus 2023 aastasse | 30 000 |  |
| Haldusamet | KU902 Roo tänava parklat ümbritseva taristu projekteerimine | Roo tn projekteerimise kallinemine investeeringute reservi arvelt | 16 200 |  |
| Peaarhitekt | KU206 Lossivaremete ja teiste mälestiste konserveerimine | Hooned ja rajatised Viljandi ordulinnuse rajatiste ehitusprojektid (põhiprojekti staadium) | 25 000 |  |
| Peaarhitekt | KU225 Planeeringute koostamine | Üldplaneeringu hange ebaõnnestus 2022, kate 2022 eelarve KU206 jäägi arvelt | 24 075 |  |
| Peaarhitekt | KU243 Projekteerimine arhitektuuriametis | Suur-Kaare 33 a projekteerimine, katteallikas energiatõhususe meetmest |  | 34 000 |
| Peaarhitekt | KU243 Projekteerimine arhitektuuriametis | Suur-Kaare 33 a renoveerimise projekteerimine energiatõhususe meetmest. Omaosalus 32% | 16 000 |  |
| Peaarhitekt | KU78H Huvikooli hoone katuse ja avatäidete renoveerimine | Huvikooli renoveerimise projekteerimine energiatõhususe meetmest |  | 20 400 |
| Peaarhitekt | KU78H Huvikooli hoone katuse ja avatäidete renoveerimine | Huvikooli renoveerimise projekteerimine energiatõhususe meetmest. Omaosalus 32% | 9 600 |  |
| **Kokku** |  |  | **436 539** | **-49 100** |

**45-Antavad toetused põhivara soetamiseks**

Selles eelarveosas II lugemisel summades muudatusi ei ole.

**65-Finantskulud**

Selles eelarveosas II lugemisel summades muudatusi ei ole.

**Finantseerimistegevus**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontoklassi nimetus** | 2023 eelarve projekt  I lug | 2023 II lug mitte-sihtraha muudatused | 2023 II lug sihtraha muudatused | **2023 II lug muudatused kokku** |  | 2023 II lug mittesihtraha kokku | 2023 II lug sihtraha kokku | **2023 II lug eelarve projekt OV-ta** |
| **Finantseerimistegevus** | **5 213 900** | **-600 000** | **0** | **-600 000** |  | **4 613 900** | **0** | **4 613 900** |
| 2585 Kohustiste võtmine | 6 900 000 | -600 000 | 0 | **-600 000** |  | 6 300 000 | 0 | **6 300 000** |
| 2586 Kohustiste tasumine | -1 686 100 | 0 | 0 | **0** |  | -1 686 100 | 0 | **-1 686 100** |

**Laenude võtmise eelarves** on II lugemisel vähenemine -600 000 eurot ja see on võimalik tänu eelarvestatust suuremale 2022. aasta aastavahetuse jäägile ja Veevärgile müüdavatest torustikest saadavale tulule.

Linna netovõlakoormus on 2023. a lõpus eeldatavalt 66,9% (tegelik selgub alles 2023. aasta I kvartalis). 2023. aasta lõpus on laenamiseks on vaba veel 4,4 miljonit eurot (sel juhul jõuaks linn 80% netovõlakoormuseni).

Kohustiste tasumise osas II lugemisel muudatusi ei ole.

**Aastavahetuse jääk**

2022/2023 aastavahetuse rahajääk seisuga 31.12.2022 oli 2 531 185 eurot. Laekunud on kavandatust rohkem tulusid ja kuludes oldi konservatiivsed. Eelarvetabelis kajastatakse aga mitte aastavahetuse rahajääk, vaid eelnenud aasta ja eelarveaasta likviidsete varade muutust. I lugemisel kajastus eelarves raha muutus -2 192 641 eurot. II lugemisel on 2023. aasta rahajäägi kasutusele võetavaks osaks kavandatud 2 354 278 eurot. 2023. a lõppu on kavandatud rahajääk 176 907 eurot.

**Nõuete ja kohustuste saldo**

Tekkepõhises eelarves on lubatud eelarvestada nõuete ja kohustuste saldo muutust, aga see ei ole kohustuslik. Nõudeid ja kohustusi, mis 2023. aasta lõpus jäävad, on jaanuaris 2023 keeruline ette näha ning kuna nõuete ja kohustiste saldo muutus on aasta lõpul Viljandi linnal varieerunud +3 miljoni ja -1,5 miljoni vahel, siis ei pea rahandusamet 2023. aasta nõuete ja kohustuste saldo õige summa kavandamist 2023. aasta jaanuarikuu teadmiste alusel võimalikuks.

**Eelarvemaht**

2023. a eelarve eelnõu II lugemisel on eelarvemaht 43 049 212 eurot (ilma omavaheliste tehinguteta).

Järgnevalt on kajastatud kõik 2023. aastaks kavandatud investeeringukulud (I ja II lugemise summad kokku).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tegevuse valdkond, investeeringuobjekt koos eelarverea selgitusega** | **2023 eelarve** | **sh 2023 mittesihtraha eelarve** | **sh 2023 sihtraha eelarve** |
|  |  |  |  |
| **15 - Põhivara soetamine** | **9 131 380** | **7 189 446** | **1 941 934** |
| **04 - Majandusvaldkond** | **2 069 895** | **1 726 473** | **343 422** |
| KU16.7.A Reinu tee (lõigus Männimäe tee 4 - Reinu tee 35) kergliiklustee | **128 000** | 38 400 | 89 600 |
| KU174 Tänavate rekonstrueerimine | **220 000** | 220 000 |  |
| KU17J Valuoja pst - C.R.Jakobsoni ringristmiku projekteerimine | **54 152** | 54 152 |  |
| KU17K Riia mnt kergliiklustee projekteerimine (Järveotsa-Ringtee) | **20 000** | 20 000 |  |
| KU19T Kõnniteede rekonstrueerimine | **100 000** | 100 000 |  |
| KU206 Lossivaremete ja teiste mälestiste konserveerimine | **25 000** | 25 000 |  |
| KU225 Planeeringute koostamine | **24 075** | 24 075 |  |
| KU233 Investeeringute reserv | **514 507** | 514 507 |  |
| KU23K Järveotsa arendusala tänavad ja tehnovõrgud | **500 000** | 500 000 |  |
| KU23V Viljandimaa Vabadussõja mälestussammas | **397 961** | 144 139 | 253 822 |
| KU790 Kaasava eelarve menetluse tulemusel rajatav objekt | **40 000** | 40 000 |  |
| KU902 Roo tänava parklat ümbritseva taristu projekteerimine | **46 200** | 46 200 |  |
| **05 – Keskkonnakaitse valdkond** | **87 090** | **33 618** | **53 472** |
| KU09T Linnahooldusele hooldustehnika ostmine | **20 250** | 20 250 |  |
| KU26A Harrastuskalapüüki toetava taristu uuendamine Viljandi järvel | **66 840** | 13 368 | 53 472 |
| **08 - Kultuur, sport, vaba aeg** | **652 645** | **363 005** | **289 640** |
| KU243 Projekteerimine arhitektuuriametis | **50 000** | 16 000 | 34 000 |
| KU24R Ranna pst 1 olmehoone rekonstrueerimine CO2 | **313 505** | 177 005 | 136 500 |
| KU33A Männimäe skatepark | **259 140** | 140 000 | 119 140 |
| KU447 Viljandi Linnaraamatukogu ruumide sisetööd | **30 000** | 30 000 |  |
| **09 - Haridusvaldkond** | **6 205 750** | **4 950 350** | **1 255 400** |
| KU541 Kaare Kooli õppehoone sisetööd | **50 000** | 50 000 |  |
| KU784 Viljandi Lasteaed Karlsson hoone projekteerimine ja ehitus | **6 045 750** | 4 810 750 | 1 235 000 |
| KU78E Viljandi Kesklinna lasteaed õppehoonete sisetööd | **30 000** | 30 000 |  |
| KU78F Viljandi Lasteaed Männimäe õppehoone sisetööd | **30 000** | 30 000 |  |
| KU78H Huvikooli hoone katuse ja avatäidete renoveerimine | **30 000** | 9 600 | 20 400 |
| KU78R Viljandi Huvikooli ruumide sisetööd | **20 000** | 20 000 |  |
| **10 - Sotsiaalvaldkond** | **116 000** | **116 000** |  |
| KU09R Hoolekandekeskuse lifti rekonstrueerimine | **116 000** | 116 000 |  |
|  |  |  |  |
| **45 - Antavad toetused** | **173 000** | **173 000** |  |
| **06 - Kommunaalmajandus** | **173 000** | **173 000** |  |
| KU292 Korteriühistute toetamine - Õue ja haljasalad korda | **10 000** | 10 000 |  |
| KU307 Tänavavalgustuse rekonstrueerimine | **163 000** | 163 000 |  |
|  |  |  |  |
| **Kokku põhivara soetamine ja antavad toetused** | **9 304 380** | **7 362 446** | **1 941 934** |

(allkirjastatud digitaalselt)

Meelis Aru

rahandusameti juhataja