EELNÕU I LUGEMISELE 26.06.2025



VILJANDI LINNA

EELARVESTRATEEGIA

AASTATEKS

2025-2029

2025

**Sisukord**

[1. Eelarvestrateegia koostamine 3](#_Toc166504355)

[2. Majanduslik olukord 5](#_Toc166504356)

[2.1. Majanduslik olukord riigis 5](#_Toc166504357)

[2.2. Sotsiaalmajanduslik olukord Viljandi linnas 7](#_Toc166504358)

[2.3. Linnaeelarvest ja finantsvõimekusest 9](#_Toc166504359)

[2.4. Eelarvestrateegia alused ja põhilised finantsnäitajad 12](#_Toc166504360)

[3. Strateegiaperioodi põhitegevuse tulud 14](#_Toc166504361)

[3.1. Maksutulud 14](#_Toc166504362)

[3.2. Tulud kaupade ja teenuste müügist 15](#_Toc166504363)

[3.3. Saadavad toetused tegevuskuludeks 15](#_Toc166504364)

[3.4. Muud tulud 16](#_Toc166504365)

[4. Strateegiaperioodi põhitegevuse kulud 16](#_Toc166504366)

[4.1. Antavad toetused tegevuskuludeks 16](#_Toc166504367)

[4.2. Muud tegevuskulud 16](#_Toc166504368)

[4.2.1. Personalikulud 17](#_Toc166504369)

[4.2.2. Majandamiskulud 17](#_Toc166504370)

[4.2.3. Muud kulud 17](#_Toc166504371)

[4.2.4. Muud tegevuskulud valdkondade jaotuses 17](#_Toc166504372)

[5. Investeerimistegevus 19](#_Toc166504373)

[6. Tegevuste reservnimekiri 22](#_Toc166504374)

[7. Finantseerimistegevus 23](#_Toc166504375)

[8. Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus 23](#_Toc166504376)

[9. Eelarvestrateegia koondtabelid Rahandusministeeriumile esitatavatel vormidel 25](#_Toc166504377)

[9.1. Viljandi linna eelarvestrateegia 25](#_Toc166504378)

[9.2. Viljandi linna eelarvestrateegia valdkonniti 26](#_Toc166504379)

[9.3. Viljandi linna arvestusüksuse eelarvestrateegia koondtabel 26](#_Toc166504380)

# Eelarvestrateegia koostamine

Eelarvestrateegia koostatakse arengukavas sätestatud eesmärkide saavutamiseks, et planeerida kavandatavate 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 27.02.2025 Viljandi linna arengustrateegia 2040+ ning Viljandi linna arengukava ja eelarvestrateegia 2024-2029 ülevaatamise. Viljandi Linnavalitsuskinnitas 10.03.2025 korraldusega nr 144 Viljandi linna arengustrateegia 2040+, Viljandi linna arengukava aastateks 2024–2029 ja Viljandi linna eelarvestrateegia aastateks 2024-2029 ülevaatamise komisjoni koosseisu ja tööplaani. Komisjon määras arengukava ja eelarvestrateegia perioodiks 2025-2029.

Lähtuvalt eelarvestrateegia ülevaatamise aja keerulisest olukorrast kogu maailma julgeolekuolukorras ja majanduses ning seni veel teadmata poliitilistest suundadest, on prognooside tegemine äärmiselt raske. Nii koroonakogemuse kui Ukrainas toimuva najal teame, et olukord maailmas võib kardinaalselt muutuda päevade ja nädalatega. Linnaeelarve 2025.-2029. aasta prognoosides kajastub 2025. aasta mai alguse teadmine linna tulude, kulude ja võimalike investeeringuobjektide kohta.

Eelarvestrateegia, arengustrateegia ja arengukava kinnitamise määruste eelnõude I lugemine toimub linnavolikogus juunis 2025, sellele järgneb avalikustamine juulis. Eelnõude II lugemine on kavandatud linnavolikogu augustikuisele istungile.

Eelarvestrateegia tuleb koostada vähemalt nelja eelseisva eelarveaasta kohta, kuid kuna eelarvestrateegiaga koos menetletava Viljandi linna arengukava periood on kuni aastani 2029, siis hõlmab ka eelarvestrateegia kooskäesoleva aastaga viit aastat.

Viljandi linna eelarvestrateegia on koostatud vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse (KOFS)[[1]](#footnote-1) § 20 nõuetele. Samuti lähtutakse koostamisel ja menetlemisel kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse[[2]](#footnote-2) §-st 37 ning Viljandi Linnavolikogu 31.10.2014 määrusest nr 33 „Viljandi linna arengukava ja eelarvestrateegia koostamise, muutmise, menetlemise ja kinnitamise kord.“[[3]](#footnote-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 netovõlakoormus, 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 vormidel[[4]](#footnote-4) eelarveandmed strateegia perioodi kohta, mis on toodud käesoleva dokumendi 9. peatükis. Nimetatud tabelid tuleb Rahandusministeeriumile esitada hiljemalt 30. oktoobriks. Tabeli 2025. a tulpades on kajastatud 2025. 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 võib arvandmete osa piirduda viimases peatükis esitatud koondtabelitega, kuid linnavalitsus dokumendi koostajana peab tulude ja kulude mõnevõrra täpsemat avamist siiski vajalikuks.

Strateegia koostamisele eelnenud 2024. aasta andmeid pole toodud kõikides peatükkides. Strateegia koostajate hinnangul on olulisem tulevikuvaade kui minevik. Riigile esitatavates kohustuslikes tabelites on 2024. aasta kajastatud.

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

* põhitegevuse tulud,
* põhitegevuse 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 ettevõte AS Viljandi Veevärk ei ole eeldatavasti aastatel linna sõltuvaks üksuseks[[5]](#footnote-5). Kui tegelike andmete alusel peaks strateegiaperioodi aastatel siiski selguma, et tütarettevõte on sõltuv üksus, siis ei muuda see strateegiat kehtetuks, muutuvad vaid tegeliku netovõlakoormuse 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]](#footnote-6). Eelarvestrateegias on aastate 2025-2029 eelarved planeeritud lähtuvalt majandusprognoosidest, investeeringuplaanidest, koalitsioonilepingust ja arengukavas kajastatavatest tegevustest ning eesmärkidest.

Kõik näitajad on eelarvestrateegia tabelites toodud eurodes.

# Majanduslik olukord

Majanduses on alates 2024. aasta teisest poolest olnud elavnemise märgid. Samas on väliskeskkonna osas palju ebakindlust ning ettevõtted ja majapidamised on oma majanduslikus käitumises pigem ettevaatlikud. Rahandusministeeriumi viimane prognoos koostati kevadel 2025 ning peatükid 2.1. on kokkuvõte nimetatud prognoosist.

* 1. **Majanduslik olukord riigis**

Rahandusministeeriumi kevadine prognoosi 2025 kohaselt on Eesti majanduses olnud alates eelmise aasta teisest poolest elavnemise märke. Prognoosime, et majanduse taastumine jätkub ka tänavu, kuid ebakindlas väliskeskkonnas ning kõrgele kerkinud hinnataseme tingimustes toimub see aegamisi. 2025. aastaks ootame 1,7%list majanduskasvu, mis kiireneb 2026. aastal 2,5%ni.

Eesti töötleva tööstuse tootjahinnad on kasvanud viimastel aastatel rohkem, kui need on kasvanud meie mitmete oluliste kaubanduspartnerite tööstustes, mis tähendab, et halvenenud on Eesti töötleva tööstuse kulukonkurentsivõime. Prognoosis ootame, et välisnõudlus Eesti eksportiva sektori jaoks paraneb ning konkurentsivõime probleemid leevenevad tasapisi. Tööstussektori lisandväärtus kasvab 2025. aastal ja 2026. aastal kasv kiireneb.

Eesti päritolu kaupade ekspordi selgemat taastumist võis täheldada 2024. aasta neljandas kvartalis. Kasv on muutunud laiapõhjalisemaks ning kiiremat ekspordi taastumist on näha eelkõige kaupade puhul, mis on läbi teinud suurema languse. Sihtturgude lõikes on ettevõtjad suutnud traditsiooniliste Põhjamaade turgude asemel leida kasvuvõimalusi ka mõnevõrra kaugemal. Prognoosime, et kaupade ja teenuste eksport suureneb tänavu 2,5%, mis ületab veidi kaubanduspartnerite impordinõudlust.

Teenuste ekspordi kasvu panustavad suuremal määral IT-teenused. Info ja side tegevusala lisandväärtuse osatähtsus SKPs püsib sel aastal ja järgmistel aastatel tõenäoliselt suhteliselt suur. Äriteenused on vahepealsest nõrkusest taastunud ja reisiteenuste eksporti toetab välisturistide külastuste mõningane suurenemine.

Töötajate arvu kasvu on oodata 2025. aasta lõpus. Tööpuudus jätkab langust. Ettevõtete ootused nii kasvuväljavaatele kui ka uute töötajate palkamisele on tasapisi paranenud, kuid erinevate tegurite tõttu ootame töötajate arvu kasvule pöördumist alles käesoleva aasta lõpus. Tööturu seisu on suhteliselt soodsana hoidnud ettevõtete poolne töötajate arvu hoidmine, et olla valmis uueks kasvutsükliks. Seetõttu suurendatakse majanduskasvu taastudes alguses töökoormust ning alles siis asutakse uusi inimesi palkama.

Palgakasv aeglustub, palgatulu ostujõu taastumine võtab aega. Käesolevaks aastaks ootame palgakasvu aeglustumist 5% lähedale, sh peaks erasektori töötajate palgatõusu väljavaade olema parem kui riigitöötajate oma. Netopalga ostujõud taastub kehtivate maksuseaduste kohaselt tasemele, mis see oli enne Venemaa täiemahulist sõda Ukrainas, 2026. aasta lõpuks.

Eratarbimine oli 2024. aastal kerges languses vaatamata sissetulekute ostujõu paranemisele. Sissetulekute ostujõu vähenemine ja madal tarbijakindlus tingivad eratarbimise languse 2025. aastal. 2026. aastal peaks taastuma eratarbimise selge kasv (1,5%), kuna tulumaksureformi tõttu kasvavad maksujärgsed sissetulekud kiiremini kui brutopalk ning inflatsioon aeglustub oluliselt.

Majanduskasvu väljavaated Eestis ja meie eksporditurgudel on küll paranenud, kuid geopoliitilised pinged ei ole leevenemas ning vabakaubanduse tulevik on ebakindel. See sunnib erasektori investeeringute osas olema pigem madalate ootustega. Siiski ei näe prognoos ette erainvesteeringute märgatavat langust. Investeeringuid kasvatab 2025. aastal jõuliselt valitsussektor seoses Euroopa Liidu eelarvetsükli lõppemisega, millele järgneb mõningane langus.

Inflatsioon kiireneb 2025. aastal sise- ja välistegurite ning maksumeetmete koosmõjul. 2025. aastal panustavad inflatsiooni oluliselt toidu kallinemine, käibemaksumäära tõus, mootorsõiduki registreerimistasu ja majanduskonjunktuuri tugevnemine. Inflatsiooni aeglustumist võib oodata 2026. aastal, kui maksumeetmete mõju väheneb ning toiduhindade tõus stabiliseerub.

Käesoleva aasta eelarvepuudujääk väheneb ühekordsete tegurite toel 1,5%ni SKPst ja jääb ka kogu prognoosiperioodi jooksul riigi eelarvestrateegias seatud tasemest madalamaks. Möödunud aastal oodatust väiksemaks kujunenud defitsiit väheneb sel aastal tänu maksutulude kiirele kasvule veelgi. 2026. aastal puudujääk kasvab tulumaksumuudatuste ja riigikaitsekulude kasvu tõttu. Järgnevatel aastatel maksutulude kasvu toel defitsiit järjest väheneb, kuid kasvab ajutisena kehtestatud maksutõusude kadumisel 2029. aastal taas 2,4%ni SKPst.

Valitsussektori võlakoormus langeb sel aastal vähenenud eelarvepuudujäägi tõttu 22,6%ni SKPst. Väiksema laenuvajaduse tõttu on riigikassa 2025. aasta intressikulu 195 mln, mis on 40 mln võrra madalam kui RESis planeeritud. Järgnevatel aastatel võlakoormus suureneb negatiivse rahavoo tõttu keskmiselt ühe protsendipunkti võrra aastas, jõudes 2029. aastaks 26,4%ni SKPst.

Kohalike omavalitsuste võlatase samuti kasvab järgnevatel aastatel seoses vajadusega finantseerida negatiivset rahavoogu. Võlakohustused kasvavad prognoosiperioodi lõpuks üle 1,8 miljardi euro, kuid stabiliseeruvad 2028. aastast 3,7% juurde SKP-st. See on aga viimase kolme aasta keskmisest suhtarvust (3,6%) veidi kõrgem.

Kohalike omavalitsuste eelarvepuudujääk ulatus 2024. aastal 0,4%ni SKPst. Suur defitsiit oli tingitud omavalitsuste tulude reaalhindades vähenemisest 2021. aastast alates ja kulude kiirest kasvust (sh kasvanud Euriborist). Kuna 2025. aastal on kohalike omavalitsuste valimised, mis tavapäraselt on kaasa toonud keskmisest suurema rõhu investeeringutele ja muudele kuludele, siis võib oodata käesoleval aastal suure defitsiidi jätkumist. Valimistele järgnevatel aastatel väheneb omavalitsuste defitsiit 0,1% kuni 0,2%ni SKPst. Seda tingib ühelt poolt vähenenud võimekus kohustusi juurde võtta, kuid teiselt poolt aitab investeeringukulusid katta hüppeliselt kasvav saadavate investeeringutoetuste maht (välisabi ja CO2 kvooditasud). Omavalitsuste finantsolukorra indeks võimaldab kokkuvõtlikul ja lihtsal viisil saada ülevaate omavalitsuse finantsseisu muutusest ajas ning 25 võrrelda tulemust teiste omavalitsustega. Omavalitsuste koondindeks on tulnud 2020. aasta „väga kõrgelt“ tasemelt „hea“ ja „keskmise“ taseme vahele 2024. aastal. Sellesse on panustanud mitmete alamindikaatorite halvenemine. Täpsemaid tulemusi näeb ning iga omavalitsuse finantsolukorraga on võimalik tutvuda siin: <https://minuomavalitsus.ee/omavalitsustefinantsolukorra-indeks>

Kohalike omavalitsuste füüsilise isiku tulumaksu laekumine suureneb 2025. aastal võrreldes kehtiva riigieelarve jaoks tehtud prognoosiga 9 mln euro võrra 1 959 mln euroni, sest 2024. aasta laekumine ületas suveprognoosi oodatust kiirema palgakasvu tõttu, mis mõjutas baasiefektina kogu prognoosiperioodi laekumist. Kohalikele omavalitsustele laekuv osa moodustab 66% kogu 2025. aastal tasutavast füüsilise isiku tulumaksust. Kohalikele omavalitsustele laekub 2024. aastast tulumaksu 2,5% isikute riiklikust pensionitulust ning muudelt tuludelt laekuv tulumaksu määr langes 11,89%le. 2025. aastal langeb muudelt tuludelt eraldatav tulumaksu määr 11,29%le, 2026. aastal 10,64%le ja 2027. aastal 10,23%le. Samal ajal suurendatakse KOVidele pensionitulust laekuva eraldise määra – 2025. aastal tõuseb see 5,5%le, 2026. aastal 8,5%le ja jõuab 2027. aastaks samuti 10,23%ni. Need muudatused on tasakaalus ega mõjuta seetõttu RE ega KOV füüsilise isiku tulumaksu kogulaekumist. Perioodil 2025–29 stabiliseerub laekumise kasv keskmiselt 4,7%le aastas ja osakaal kogu tasutavast füüsilise isiku tulumaksust ulatub 2029. aastal 77%ni.

***Tabel 1*** *Majanduskeskkonda iseloomustavate näitajate prognoos*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Näitajad** | **2012-2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** |
| SKP reaalkasv, % | 2,8 | -3,0 | -0,3 | 1,7 | 2,5 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| SKP nominaalkasv, % | 7,4 | 4,8 | 3,5 | 5,6 | 5,4 | 4,6 | 4,5 | 4,5 |
| SKP jooksevhindades (mld €) |  | 38,2 | 39,5 | 41,7 | 44,0 | 46,0 | 48,1 | 50,2 |
| Tarbijahinnaindeks (muutus %) | 3,5 | 9,2 | 3,5 | 5,2 | 3,3 | 2,4 | 2,2 | 2,0 |
| Tööpuuduse määr, % | 6,7 | 6,4 | 7,6 | 7,1 | 6,6 | 6,4 | 6,3 | 6,2 |
| Keskmine palk, € |  | 1832 | 1981 | 2078 | 2184 | 2287 | 2389 | 2495 |
| Keskmise palga reaalkasv, % | 3,4 | 2,1 | 4,4 | -0,3 | 1,7 | 2,3 | 2,2 | 2,3 |
| Keskmise palga nominaalkasv, % | 6,9 | 11,5 | 8,1 | 4,9 | 5,1 | 4,7 | 4,5 | 4,4 |
| Valitsussektori eelarvepositsioon, % SKP-st | -0,2 | -3,1 | -1,7 | -1,5 | -2,5 | -2,0 | -1,1 | -2,4 |
| Valitsussektori võlakoormus, % SKP-st | 12,6 | 20,2 | 23,6 | 22,6 | 24,0 | 24,9 | 25,3 | 26,4 |
|  sellest kohalikud omavalitsused | 3,6 | 3,6 | 3,9 | 3,9 | 3,8 | 3,8 | 3,7 | 3,7 |

*Allikas: Rahandusministeeriumi kevadine prognoos 2025*

* 1. **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.

Linna pindala on 14,65 km2.

Viljandi linnas elas 2025. aasta alguse seisuga 16 800 elanikku. Elanike arvu poolest on Viljandi linn suuruselt kuues linn Eestis. Kogu Eesti üheks suurimaks väljakutseks on kohanemine rahvastiku vähenemise ja vananemisega. Nagu enamikes Eesti piirkondades, on elanike arv langenud ka Viljandi linnas. Võrreldes 2006. aastaga on Viljandi linna rahvaarv vähenenud 3410 inimese võrra.

Viljandi linna rahvaarv on viimastel aastatel stabiliseerunud. Rahvaarvu stabiliseerumisele on viimasel aastatel andnud oma panuse Ukraina põgenike saabumine Eestisse. See on demograafilises mõttes positiivselt mõjutanud ka Viljandit. Tegemist on ühekordse ja erakorralise mõjuga ning tulenevalt Ukrainas toimuvast võib põgenike lahkumine tuua kaasa rahvaarvu vähenemise.

***Joonis 1*** *Viljandi linna elanike arv rahvastikuregistri andmetel 2006-2025 1.jaanuari seisuga*

Sündide arv on Viljandi linnas kõikunud aastate lõikes üsna palju. Surmade arv on igal aastal olnud suurem sündide arvust, mis on tingitud eakate inimeste suurest osakaalust.

Rahvastikuregistri andmetel sündis 2024. aastal 124 last (2023. aastal 148 last, 2022. aastal 135 last, 2021. aastal 160 last, 2020. aastal 143), kelle registrijärgne elukoht on Viljandi linn.

Vanusegruppide andmed perioodil 2009-2025 (Joonis ) näitavad laste ja tööealiste arvu kahanemist ning pensioniealiste inimeste osakaalu kasvu linna kogurahvastikus.

***Joonis 2*** *Ülevaade rahvaarvu muutustest Viljandi linnas aastatel 2009-2025 (Allikas: Rahvastikuregister)*

Eesti maakondade hulgas on Viljandimaa töötute osakaalult eelviimane, töötuse määr maakonnas oli 2025. aasta mais 5,0%, Eestis keskmiselt 6,5%. [Eesti Töötukassa andmetel](https://www.tootukassa.ee/et/statistika-ja-uuringud/peamised-statistilised-naitajad/paevane-statistika) oli 30.04.2025 seisuga Viljandi linnas 440 registreeritud töötut. Töötute arvu muutust kirjeldab täpsemalt alljärgnev joonis.



***Joonis 3*** *Töötute arv 01.02.2022-01.04.2025*

*Allikas: Eesti Töötukassa*

Viljandi linna maksumaksjate arv oli enne koroonakriisi keskmiselt 7800 ja tõusis 2019. aastal mitmel kuul isegi üle 7900 piiri. Kriisidega seoses toimus mõningane langus. 2025. aasta veebruarikuu andmete alusel oli maksumaksjaid 7541. Samas keskmine väljamakse maksumaksja kohta on viimastel aastatel Viljandi linnas kasvanud, jõudes veebruaris 2025. aastal 1732 euroni.



***Joonis 4*** *Maksumaksjate arv ja keskmise väljamakse suurus ajavahemikul 01.02.2022-01.02.2025*

*Allikas: Reginaal- ja Põllumajandusministeerium*

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](https://riigiraha.fin.ee/QvAJAXZfc/opendoc.htm?document=Riigiraha.qvw&host=local&anonymous=true&sheet=KOV_ELANIKUD&select=CLEAR,1&select=AASTA,(2018|2019|2020|2021|2022|2023)). Andmeid kajastab samuti portaal minuomavalitsus <https://minuomavalitsus.ee/kov/viljandi-linn>. Linna veebilehel on eelarveinfo grupeeritud aastate kaupa: <http://www.viljandi.ee/eelarve-ja-majandusaasta-aruanne>.

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

* 1. **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 radarit[[7]](#footnote-7), mille eesmärk on kirjeldada KOVide finantsseisundit ja nende jätkusuutlikkust. Eelarvestrateegia koostamise ajal olid kättesaadavad andmed 2024. ja eelnevate aastate kohta. Viidatud lingilt kättesaadav graafik[[8]](#footnote-8) näitab, millised Viljandi 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](https://riigiraha.fin.ee/QvAJAXZfc/opendoc.htm?document=Riigiraha.qvw&host=local&anonymous=true&sheet=KOV_ELANIKUD&select=CLEAR,1&select=AASTA,(2016|2017|2018|2019|2020)&select=ALLSEKTORID,(51)&select=UKSUSID,(546101)). 2024. aasta jooniselt puuduvad eelarvestrateegia koostamise ajal näitajad 4.5, 5.1, 5.2 ja 5.3.

Radari eesmärk on kirjeldada omavalitsuste finantsseisundit ning selle jätkusuutlikkust. Ühtlasi võimaldab see tuvastada finantsraskustesse sattumise ohtu varases staadiumis. Värvid radari joonisel iseloomustavad näitajaid järgmiselt:

|  |
| --- |
| Lühiajalise maksevõime näitajad kirjeldavad omavalitsuse võimekust tasuda lühiajalisi kohustusi tähtaegselt. |
| Pikaajalise maksevõime näitajad kirjeldavad nii omavalitsuse pikaajalist maksevõimet kui ka võõrkapitali osatähtsust kogukapitalis. |
| Iseseisvuse näitajad kirjeldavad omavalitsuse sõltuvust välisest finantseerimisest. |
| Paindlikkuse näitajad kirjeldavad omavalitsuse võimet reageerida ootamatutele finantsolukordadele. |
| Jätkusuutlikkuse näitajad kirjeldavad omavalitsuse suutlikkust pakkuda kvaliteetseid avalikke teenuseid nii praegu kui ka tulevikus. |



***Joonis 5*** *2023. aasta andmetega finantsradar*



***Joonis 6*** *2024. aasta andmetega finantsradar*

Eesti kohalike omavalitsuste üldiseks probleemiks on väike finantsautonoomia. Viljandi linn kohaliku omavalitsusena sai 2024. 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 0,53 % Viljandi linna põhitegevuse tuludest. Eeltoodud näitajad on püsinud aastaid samas suurusjärgus.

Linna eelarvete info on leitav linna veebilehel: <https://www.viljandi.ee/eelarve-ja-majandusaasta-aruanne>. Varasemate aastate andmed on leitavad eelarvete arhiivist.

2025. aasta linnaeelarve kogumaht on 43,7 miljonit eurot, millest investeerimistegevuse kulud põhivara soetuseks moodustavad 5,77 miljonit eurot. Põhitegevuse tuludest moodustavad maksutulud kokku 56%, saadavad toetused 31%, tulud kaupade ning teenuste müügist 13% ja muud tulud alla 0,1%. Põhitegevuse kuludest moodustavad 10,6% antavad toetused ja 89,4% muud tegevuskulud. Kulud jagunevad järgmiselt: 55,8% haridusele, 11,4% kultuuri- ja spordivaldkonnale, 10,1% majandusvaldkonnale, 16,4% sotsiaalsele kaitsele ja 6,2% üldiste valitsussektori teenuste, sh reservfondi katteks.

Suuremad kavandatud tööd 2025. aastal on kodutute loomade varjupaiga ehitus, Kaalu ja Turu tänava rekonstrueerimine ning Uueveski jalg- ja jalgrattatee ehitus.

*Tabel 2 Viljandi linna 2020.-2024. a eelarvete täitmine tekkepõhiselt KOFSi nõuetele vastavas struktuuris:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eelarveread** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024**  |
| **Põhitegevuse tulud** | **27 635 147** | **28 278 572** | **30 528 963** | **35 098 946** | **37 117 126** |
| Maksutulud | 14 269 343 | 15 139 910 | 16 390 007 | 17 770 649 | 20 164 409 |
| Kaupade ja teenuste müük | 3 479 127 | 4 050 482 | 4 411 909 | 4 932 929 | 4 502 959 |
| Saadud toetused | 9 854 594 | 9 061 182 | 9 673 333 | 12 215 224 | 12 326 130 |
| Muud tegevustulud | 32 083 | 26 998 | 53 715 | 180 144 | 123 628 |
| **Põhitegevuse kulud** | **-23 962 994** | **-25 785 207** | **-28 998 332** | **-32 918 350** | **-33 890 797** |
| Antud toetused | -1 515 564 | -1 375 980 | -1 913 314 | -1 945 735 | -3 133 008 |
| Tööjõukulud | -14 319 617 | -15 337 742 | -16 788 407 | -19 586 151 | -20 314 763 |
| Majandamiskulud  | -7 111 863 | -9 049 508 | -10 263 034 | -11 340 265 | -10 436 905 |
| Muud tegevuskulud | -1 015 950 | -21 977 | -33 577 | -46 198 | -6 119 |
| **Põhitegevuse tulem (omafinantseerimise võimekus)** | **3 672 153** | **2 493 365** | **1 530 632** | **2 180 595** | **3 226 329** |
| **Investeerimistegevus** | **-3 480 695** | **-3 137 090** | **-2 682 658** | **-6 289 485** | **-3 260 490** |
| Põhivara soetus | -7 472 260 | -7 830 370 | -1 638 384 | -8 388 009 | -3 745 431 |
| Põhivara müük | 191 580 | 81 115 | 191 221 | 1 135 944 | 174 29664 |
| Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | 4 546 535 | 4 752 149 | 475 982 | 1 736 381 | 1 482 212 |
| Antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | -218 223 | -84 000 | -167 988 | -151 913 | -120 000 |
| Osaluste soetus | -646 382 | 0 | -1 384 005 | -43 878 | -234 870 |
| Osaluste müük | 249 736 | 61 479 | 0 | 0 | 0 |
| Finantstulud ja finantskulud | -131 681 | -117 463 | -159 485 | -578 010 | -816 697 |
| *sh intressikulud* | *-132 159* | *-121 346* | *-161 576* | *-601 088* | *-848 118* |
| **Eelarve tulem (ülejääk/puudujääk)** | **191 458** | **-643 725** | **-1 152 027** | **2 180 594** | **-34 161** |
| **Finantseerimistegevus** | **-1 247 917** | **1 955 802** | **707 191** | **4 613 989** | **-2 142 549** |
| Võetud laenud | 47 190 | 3 000 000 | 2 300 916 | 10 099 741 | 63 170,49 |
| Laenude tagasimaksed | -1 295 107 | -1 044 198 | -1 593 725 | -5 485 752 | -2 205 720 |
| **Muutus likviidsetes varades** | **-1 727 882** | **-353 203** | **-715 645** | **839 519** | **649 474** |
| **Muutus nõuetes ja muudes kohustustes** | **2 784 342** | **-1 665 281** | **-270 810** | **334 421** | **-544 745** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Finantsdistsipliini tagamise meede** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| **Netovõlakoormus** | **15 371 332** | **14 665 887** | **16 239 752** | **19 976 410** | **19 851 816** |
| Võlakohustused | 18 971 366 | 17 912 717 | 18 770 937 | 23 347 114 | 20 501 064 |
|  *sh laenukohustused* | *12 088 327* | *14 044 129* | 14 751 320 | 19 365 309 | 17 222 759 |
|  *sh muud pikaajal võlad* | *6 883 039* | *3 868 588* | 4 019 617 | 3 981 805 | 3 278 305 |
| Likviidne vara | 3 600 033 | 3 246 830 | 2 531 185 | 3 370 704 | 649 248 |
|  *sh raha ja pangakontod* | *3 600 033* | *3 246 830* | *2 531 185* | *3 370 704* | *649 248* |
| **Netovõlakoormus (%)** | **55,6%** | **51,9%** | **53,2%** | **56,9%** | **53,5%** |
| **Rendikulud mittekatkestatav kasutusrent** | 277 358 | 236 110 | 261 105 | 276 067 | 283 392 |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär** | **27 635 147** | **27 294 749** | **24 423 171** | **28 079 157** | **29 693 701** |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (%)** | **100%** | **97%** | **80,0%** | **80,0%** | **80,0%** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Muud näitajad** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| Põhivara amortisatsioon eurodes, tegelik aasta lõpus | 2 825 839 | 2 841 782 | 3 000 386 | 2 908 174 | **3 093 787** |
| Omafinantseerimise võimekus | 1,15 | 1,10 | 1,05 | 1,07 | 1,10 |
| Põhitegevustulem/amortisatsioon, tegelik aasta lõpus | 1,3 | 0,9 | 0,5 | 0,7 | 1,03 |
| Netovõlakoormus/põhitegevustulem, tegelik aasta lõpus | 4,19 | 5,88 | 10,6 | 9,2 | 6,2 |
| Põhitegevuse tulude muutus | 3,1% | 2,3% | 8,0% | 15% | 6% |
| Põhitegevuse kulude muutus | -2,1% | 7,6% | 12,5% | 14% | 9% |

* 1. **Eelarvestrateegia alused ja põhilised finantsnäitajad**

Eelarvestrateegia aluseks on muuhulgas:

* Koroonakriisi ning Ukraina sõja mõjudest alguse saanud majanduslanguse, kiire hinnakasvu ja sellega kaasneva palgasurve katmiseks tuleb osades valdkondades lähiajal teha linna toimimise ja jätkusuutlikkuse tagamiseks hädavajalikke otsuseid – milliseid teenuseid ja tegevusi ning millises mahus on Viljandi linn kohustatud ja suuteline keerulises eelarve seisus pakkuma. Kõigega samas mahus jätkata ei ole paraku võimalik.
* Püsivalt kõrge inflatsioonimäär ja maksureform on viinud olukorda, kus üha murettekitavam on kogu avaliku sektori finantsolukord, sh KOVide ebapiisav rahastamine. See pärsib nii investeeringuid kui ka igapäevase majandustegevuse mahtusid, sest linna tulubaas ei ole kulude kasvuga samaväärselt suurenenud.
* Tulumaksu laekumise kasv strateegiaperioodil on 5-6 % aastas. Füüsilise isiku tulumaksu prognoos on kalkuleeritud arvestades majanduskasvu ja hinnangulist keskmise palga kasvu ning 2024. aastal jõustunud KOV tulubaasi muudatust. Kohalikele omavalitsustele laekub 2024. aastast tulumaksu 2,5% isikute riiklikust pensionitulust ning muudelt tuludelt laekuv tulumaksu määr langes 11,89%le. 2025. aastal langeb muudelt tuludelt eraldatav tulumaksu määr 11,29%le, 2026. aastal 10,64%le ja 2027. aastal 10,23%le. Samal ajal suurendatakse KOVidele pensionitulust laekuva eraldise määra – 2025. aastal tõuseb see 5,5%le, 2026. aastal 8,5%le ja jõuab 2027. aastaks samuti 10,23%ni. Need muudatused on tasakaalus ega mõjuta seetõttu riigieelarve ega KOV füüsilise isiku tulumaksu kogulaekumist.
* 2022. aastal toimus maa korraline hindamine, mille tulemusena tõusis maa maksustamishind üle Eesti keskmiselt 8,3 korda. Uued maksustamishinnad koos muutunud maamaksumääradega jõustusid 2024. aastal. Riik plaanib maamaksuseaduses sisse viia veel täiendavaid muudatusi, soovides anda edaspidi kohalike omavalitsustele suurema autonoomia nii maksumäära kui soodustuste kehtestamisel. Täpsem info eelnõu I lugemise koostamise hetkel puudub ja võimalike muudatuste mõju momendil prognoosis ei kajastu. Prognoos on kujunenud 2025. aasta I poolaasta maamaksu laekumise põhjal.
* Alates 1. juunist 2025 kehtestati Viljandi linna kesklinna piirkonnas parkimistasu.
* Toetus- ja tasandusfondi eraldiste prognoose ei koosta ministeerium enne sügist, seega lähtume eelnõu koostamise ajal teadaolevast. Eelarvestrateegia koostamise ajal puudub eeldus toetusmäärade suurenemiseks, seega on summad jäetud tulevaste aastate lõikes 2025. aasta tasemele. Toetusfondi real ja selle arvelt tehtavates tegevuskuludes ei kajastu hetkel veel põhikooli- ja gümnaasiumiseaduse muutmise seaduse eelnõus kajastatud õpetajate karjäärimudeli rakendamise, õpetajate töötasu alammäära muutmise ja kvalifikatsiooninõuetele vastavaks lugemise regulatsiooni tarbeks riigieelarvest KOVidele eraldatavad rahalised vahendid. Eelnõu kohaselt sisaldab riigi poolt koolipidajatele õpetajate palkadeks eraldatav haridustoetus töötasu alammäärale lisaks palgafondi diferentseerimiskomponenti (tõstetakse 24%-ni), mida kasutatakse lisatasude ja tulemustasude maksmiseks ja töötasu diferentseerimiseks lähtuvalt vajadustest, sh karjäärimudeli rakendamiseks. Rahastamisel arvestatakse nii riiklike õppekavade realiseerimise kohustust kui ka kooli pidajale/koolile antud autonoomiat kujundada omanäoline kool. Seaduse jõustumisel suureneb võrdselt nii saadav tulu (toetusfond) kui tegevuskulud (personalikulud).
* Linna omatulude prognoos on tehtud 2025. aasta eelarve baasilt. Pakutavate teenuste tulud on arvestades üldist hinnatõusu prognoositud perioodi alguses 2 % tõusuga ja perioodi lõpus 3 % tõusuga.
* Strateegiaperioodi põhitegevuse kulud on arvestatud 2025. aasta eelarve baasilt. Maha on arvatud ühekordsed sihtfinantseeringud, projektirahad jms.
* Riigikooliks ümber kujundatud Viljandi Täiskasvanute Gümnaasiumi tulude ja kuludega ei arvestata alates 2026. aastast.
* Antavad toetused jäävad strateegiaperioodil koondsummas 2025. aasta tasemele. Toetuste tõus on võimalik vaid millegi muu arvelt.
* Personalikulude kasvu prognoos on kuni 5% aastas. 2026. aasta palgafondide muutus otsustatakse 2026. aasta eelarve menetlemise käigus, sest strateegia koostamise ajal on tulude ja muude kulude prognoosimine kiirelt muutuva majanduskeskkonna ja võimalike poliitiliste otsuste tõttu keeruline. Selleks, et linnalt palka saavate isikute palgafonde kasvatada 1%, on vaja täiendavaid vahendeid ca 200 000 eurot, 2% tarbeks ca 400 000 jne.
* Majandamiskulude baasaastaks on võetud 2025 ning kasvu edaspidistel aastatel ei ole kavandatud. Hinnatõus kaetakse kokkuhoiuga.
* Põhitegevuse tulem katab ära võetud kohustistelt makstava intressikulu.
* Investeeringute kava on kooskõlas arengukavas esitatuga. Prioriteetsed on sihtrahastusega investeeringuobjektid.
* Finantseerimistegevus lähtub investeeringute kavast. Sihtfinantseeringute omaosaluseks ja omavahenditest tehtavate investeeringute katmiseks on linnal tarvis võtta laenu. Arvestatud on kuni 10 aastaks võetavate laenukohustustega, mille esimesel aastal on maksepuhkus.
* Senini võetud laenude osas asuda läbirääkimistesse üheaastase maksepuhkuse taotlemiseks 2026/2027.
* Netovõlakoormuse määr ei ületa strateegiaperioodil lubatud piirmäärasid. Vajalik on laenuvõimekuse säilitamiseks võlakoormust vähendada.

***Tabel 3*** *Ülevaade tulu- ja kulugruppide prognoosidest on esitatud alljärgnevad tabelis:*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2024 täitmine** | **2025** **eeldatav täitmine**  | **2026 strateegia**  | **2027 strateegia**  | **2028 strateegia**  | **2029 strateegia** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **37 117 127** | **38 888 890** | **39 366 889** | **40 535 749** | **42 114 481** | **43 783 228** |
|  Maksutulud | 20 164 409 | 21 608 360 | 22 885 782 | 24 014 171 | 25 435 941 | 26 943 017 |
|  sh tulumaks | 19 960 723 | 21 290 360 | 22 567 782  | 23 696 171 | 25 117 941 | 26 625 017 |
|  sh maamaks | 193 693 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
|  sh muud maksutulud | 9 993 | 18 000 | 18 000 | 18 000 | 18 000 | 18 000 |
|  Tulud kaupade ja teenuste müügist | 4 502 959 | 5 028 894 | 5 129 472 | 5 232 061 | 5 389 023 | 5 550 694 |
|  Saadavad toetused tegevuskuludeks | 12 326 130 | 12 186 636 | 11 286 636 | 11 089 517 | 11 089 517 | 11 089 517 |
|  sh tasandusfond  | 2 483 937 | 2 409 470 | 2 409 470 | 2 409 470 | 2 409 470 | 2 409 470 |
|  sh toetusfond | 8 338 573 | 8 365 830 | 7 465 830 | 7 465 830 | 7 465 830 | 7 465 830 |
|  sh muud saadud toetused | 1 503 620 | 1 411 336 | 1 411 336 | 1 214 217 | 1 214 217 | 1 214 217 |
|  Muud tegevustulud | 123 628 | 65 000 | 65 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **33 890 797** | **37 258 057** | **37 398 054** | **38 574 332** | **38 742 894** | **39 889 491** |
|  Antavad toetused tegevuskuludeks | 3 133 008 | 4 078 517 | 3 753 517 | 3 753 517 | 3 753 517 | 3 753 517 |
|  Muud tegevuskulud | 30 757 788 | 33 179 540 | 33 644 537 | 34 736 534 | 34 736 534 | 35 883 131 |
|  sh personalikulud | 20 314 763 | 21 374 944 | 21 839 941 | 22 931 938 | 22 931 938 | 24 078 535 |
|  sh majandamiskulud | 10 436 905 | 11 531 680 | 11 531 680 | 11 615 961 | 11 784 523 | 11 784 523 |
|  sh muud kulud | 6 120 | 272 916 | 272 916 | 272 916 | 272 916 | 272 916 |
| **Põhitegevuse tulem** | **3 226 329** | **1 630 833** | **1 968 835** | **1 961 417** | **3 371 587** | **3 893 737** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-3 260 490** | **-2 753 738** | **-2 718 671** | **-2 228 000** | **-2 993 000** | **-1 114 000** |
|  Põhivara müük | 174 296 |  0 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
|  Põhivara soetus | -3 745 430 | -4 514 629 | -3 956 313 | -3 450 000 | -4 500 000 | -600 000 |
|  *sh projektide omaosalus* | -2 263 218 | -2 016 380 | -2 146 313 | -1 635 000 | -2 400 000 | -600 000 |
|  Põhivara soetuseks saadav sihtfin | 1 482 212 | 2 498 249 | 1 810 000 | 1 815 000 | -2 100 000 | 0 |
|  Põhivara soetuseks antav sihtfin | -120 000 | -265 000 | -200 000 | -200 000 | -200 000 | -120 000 |
|  Osaluste müük | 0 |  0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  Osaluste soetus | -234 870 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  Finantstulud | 31 420 | 7 000 | 7 000 | 7 000 | 7 000 | 6 000 |
|  Finantskulud | -848 117 | -479 358 | -479 358 | -500 000 | -500 000 | -500 000 |
| **Eelarve tulem** | **- 34 161** | **-1 122 905** | **-749 836** | **-266 583** | **378 587** | **2 779 737** |
| **Finantseerimistegevus** | **-2 142 549** | **-441 195** | **696 313** | **335 000** | **-400 000** | **-2 780 000** |
|  Kohustiste võtmine | 63 171 | 2 281 380 | 2 346 313 | 1 835 000 | 2 600 000 | 720 000 |
|  Kohustiste tasumine | -2 205 720 | -2 722 875 | -1 650 000 | -1 500 000 | -3 000 000 | -3 500 000 |
| **Likviidsete varade muutus** | 649 474 | -512 042 | -53 523 | 68 417 | -21 413 | -263 |
| **Nõuete ja kohustiste saldode muutus** | -544 745 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpus** | **649 474** | **137 432** | **83 909** | **152 326** | **130 913** | **130 651** |

#

# Strateegiaperioodi 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.

***Tabel 4*** *Koondtabel põhitegevuse tulude prognoosiga:*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2024 täitmine** | **2025** **eeldatav täitmine**  | **2026 strateegia**  | **2027 strateegia**  | **2028 strateegia**  | **2029 strateegia** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **37 117 127** | **38 888 890** | **39 366 889** | **40 535 749** | **42 114 481** | **43 783 228** |
|  Maksutulud | 20 164 409 | 21 608 360 | 22 885 782 | 24 014 171 | 25 435 941 | 26 943 017 |
|  sh tulumaks | 19 960 723 | 21 290 360 | 22 567 782  | 23 696 171 | 25 117 941 | 26 625 017 |
|  sh maamaks | 193 693 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
|  sh muud maksutulud | 9 993 | 18 000 | 18 000 | 18 000 | 18 000 | 18 000 |
|  Tulud kaupade ja teenuste müügist | 4 502 959 | 5 028 894 | 5 129 472 | 5 232 061 | 5 389 023 | 5 550 694 |
|  Saadavad toetused tegevuskuludeks | 12 326 130 | 12 186 636 | 11 286 636 | 11 089 517 | 11 089 517 | 11 089 517 |
|  sh tasandusfond  | 2 483 937 | 2 409 470 | 2 409 470 | 2 409 470 | 2 409 470 | 2 409 470 |
|  sh toetusfond | 8 338 573 | 8 365 830 | 7 465 830 | 7 465 830 | 7 465 830 | 7 465 830 |
|  sh muud saadud toetused | 1 503 620 | 1 411 336 | 1 411 336 | 1 214 217 | 1 214 217 | 1 214 217 |
|  Muud tegevustulud | 123 628 | 65 000 | 65 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| **Muutus võrreldes eelmise aastaga %** |  |  |  |  |  |  |
| *Tulumaks* | *13 %* | *6,7 %* | *6 %* | *5 %* | *6 %* | *6 %* |
| *Tulud kaupade ja teenuste müügist* | *-8,7 %* | *11,7 %* | *2 %* | *2 %* | *3 %* | *3 %* |

* 1. **Maksutulud**

Maksud jagunevad riiklikeks ja kohalikeks maksudeks, kuid eelarve struktuuris eraldi vastavat liigendust ei kasutata. Riiklikud maksud on füüsilise isiku tulumaks ja maamaks ning kohalikud maksud, Viljandi linnas kogutakse reklaamimaksu ning teede ja tänavate sulgemise maksu. Maksude laekumist reguleerib maksukorralduse seadus.

Tulumaks moodustab 2025. aasta näitel põhitegevuse tuludest 56%. Tulumaksu osakaal maksutuludest on 99%, maamaks moodustab 0,9% ja ülejäänud maksud alla 0,1% maksutuludest.

Füüsilise isiku tulumaksu laekumist reguleerivad tulumaksuseadus ja füüsilise isiku tulumaksu kohalikele omavalitsusüksustele eraldamise kord. Tulumaksu laekumist mõjutab maksumaksjate arv, brutosissetulek ja riigi poolt igal aastal omavalitsustele kehtestatav tulumaksu laekumise määr. Kohalikele omavalitsustele eraldatava füüsilise isiku tulumaksu osa arvestuse aluseks on viimastel aastatel olnud 11,60%-11,96% linna territooriumile vastava kalendriaasta 1. jaanuari seisuga registreeritud isikutelt laekunud üksikisiku brutotulust.

Eelarvetulude prognoosimisel on tulumaksu osas lähtutud järgnevast:

* üksikisiku tulumaks on linna peamine tuluallikas ning selle osakaal põhitegevustulude eelarvest on prognoosiperioodil 55-61%;
* 2025. aastal langeb maksumaksjate brutotulust eraldatav tulumaksu määr 11,29%le, 2026. aastal 10,64%le ja 2027. aastal 10,23%le. Samal ajal suurendatakse KOVidele pensionitulust laekuva eraldise määra – 2025. aastal tõuseb see 5,5%le, 2026. aastal 8,5%le ja jõuab 2027. aastaks samuti 10,23%ni;
* aastatel 2025-2029 on linna maksumaksjate keskmine väljamakse prognoositud 5-6 % kasvuga.

Maamaks saab suureneda igal aastal senikaua, kuni see jõuab maa maksustamishinnast ja maamaksumäärast lähtuva maamaksusummani. 2025. aastal ei suurene katastriüksuse maamaks omanikule eelmise aastaga võrreldes rohkem kui 50% või 20 eurot juhul, kui ei rakendu maksuvabastused või -soodustused. Kui 50% on vähem kui 20 eurot, siis suurendatakse maamaksusummat 20 euro võrra. Kui katastriüksusel on maksuvabastusi või -soodustusi, võib 2025. aastal tasumisele kuuluv maamaks erineda eelmisest aastast rohkem kui 50% või 20 eurot.

Muud kohalikud maksud Viljandi linnas on reklaamimaks, teede ja tänavate sulgemise maks ja alates 01. juunist 2025 parkimistasu. Maksude laekumist reguleerivad maksukorralduse seadus ning linnavolikogu maksumäärused. Prognoosiperioodil on kavandatud muude maksude laekumine 2025. aasta tasemel.

* 1. **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, hoonestusõiguste seadmisega seotud tasud ning laekumine sotsiaalabialasest tegevusest, samuti muud tulud hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste teenuste eest. Alates 2019. aastast on planeeritud laekumine abielutseremooniate läbiviimise tasust.

Vastavalt Viljandi Linnavolikogu poolt kehtestatud korrale[[9]](#footnote-9) muutub lasteaedade õppekulu suurus alates 2026. aastast üks kord aastas 1. septembril ja on 10% kehtivast alampalgamäärast ning 5% osaajalise koha puhul. Kui vahepealsel perioodil pole alampalk muutunud, siis ei muutu ka lasteaia õppekulu suurus. Edasiste aastate õppekulu on arvestatud samadel alustel. Lapsevanematel on õigus ühe kuu eest aastas mitte tasuda, kui laps lasteaias ei käi, ning samuti on kehtestatud reeglid toiduraha ning kohatasu maksmisest vabastamise kohta.[[10]](#footnote-10)

Linna omatulude prognoos on tehtud 2025. aasta eelarve baasilt ning arvestades ka üldist hinnatõusu on prognoositud summade kasv 2-3 % aastas.

* 1. **Saadavad toetused tegevuskuludeks**

Toetuste osas kajastatakse muuhulgas tasandus- ja toetusfondi summasid. Alates 2024. aastast on üldhooldusteenuse toetuse, asendus- ja järelhooldusteenuse toetuse ning matusetoetuse summad toetusfondist välja arvatud ning neid rahastatakse edaspidi tulumaksu laekumise ning tasandusfondi kaudu. 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.

Riigieelarvelise toetusfondi hulka kuuluvad nt haridustoetus, koolitoidutoetus 1.-9. klassile, toimetulekutoetused, puuetega laste hooldajatoetus jne. 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.

Toetus- ja tasandusfondi eraldiste prognoose ei koosta ministeerium enne sügist, seega lähtume eelnõu koostamise ajal teadaolevast. 2024. aastal arvati toetusfondi koosseisust välja mitmed toetuse liigid (sh tasulise üldhooldusteenuse ning asendus- ja järelhooldusteenuse pakkumiseks mõeldud toetused) ja alates 2026 riigikooliks ümber kujundatud Viljandi Täiskasvanute Gümnaasiumi toetus ning puudub eeldus sihtfinantseeritavate toetussummade suurenemiseks, seega on summad jäetud tulevaste aastate lõikes 2025. aasta tasemele.

Toetusfondi real ja selle arvelt tehtavates tegevuskuludes ei kajastu hetkel veel põhikooli- ja gümnaasiumiseaduse muutmise seaduse eelnõus kajastatud õpetajate karjäärimudeli rakendamise, õpetajate töötasu alammäära muutmise ja kvalifikatsiooninõuetele vastavaks lugemise regulatsiooni tarbeks riigieelarvest KOVidele eraldatavad rahalised vahendid. Eelnõu kohaselt sisaldab riigi poolt koolipidajatele õpetajate palkadeks eraldatav haridustoetus töötasu alammäärale lisaks palgafondi diferentseerimiskomponenti (tõstetakse 24%-ni), mida kasutatakse lisatasude ja tulemustasude maksmiseks ja töötasu diferentseerimiseks lähtuvalt vajadustest, sh karjäärimudeli rakendamiseks. Rahastamisel arvestatakse nii riiklike õppekavade realiseerimise kohustust kui ka kooli pidajale/koolile antud autonoomiat kujundada omanäoline kool. Seaduse jõustumisel suureneb võrdselt nii saadav tulu (toetusfond) kui tegevuskulud (personalikulud).

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 ordulinnuse varemete konserveerimistöid. Siin on kajastatud ka toetus valimiste korraldamiseks.

* 1. **Muud tulud**

Muud tegevustulud on tulud vee erikasutustasu maksmisest ja parkimistrahvid.

# Strateegiaperioodi põhitegevuse kulud

Põhitegevuse kulud jaotuvad KOFSi reeglite kohaselt linna poolt tegevuskulude katteks antavateks toetusteks ja muudeks linna tegevuskuludeks.

Strateegiaperioodi põhitegevuse kulud on arvestatud 2025. aasta algse eelarve baasilt, summasid on korrigeeritud – maha on arvatud 2024. aastast ületoodud vahendid, ühekordsed sihtfinantseeringud, projektirahad jms.

***Tabel 5*** *Koondtabel põhitegevuse kulude eelarvete ja prognoosi kohta:*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2024 eelarve** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** | **2029 strateegia** |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **33 890 796** | **37 258 057** | **37 398 054** | **38 574 332** | **38 742 894** | **39 889 491** |
|  **Antavad toetused tegevuskuludeks** | **3 133 008** | **4 078 517** | **3 753 517** | 3 753 517 | 3 753 517 | 3 753 517 |
|  **Muud tegevuskulud** | **30 757 788** | **33 179 540** | **33 644 537** | 34 736 534 | 34 736 534 | 35 883 131 |
|  sh personalikulud | 20 314 763 | 21 374 944 | 21 839 941 | 22 931 938 | 22 931 938 | 24 078 535 |
|  sh majandamiskulud | 10 436 905 | 11 531 680 | 11 531 680 | 11 615 961 | 11 784 523 | 11 784 523 |
|  sh muud kulud | 6 120 | 272 916 | 272 916 | 272 916 | 272 916 | 272 916 |
| **Muutus võrreldes eelmise aastaga %** |  |  |  |  |  |  |
| *Personalikulud* | *3,7 %* | *5,2 %* | *2,18 %* | *5 %* | *0 %* | *5 %* |
| *Majandamiskulud* | *-8 %* | *10,49 %* | *0 %* | *0,7 %* | *1,45 %* | *0 %* |

* 1. **Antavad toetused tegevuskuludeks**

Antavad toetused jäävad strateegiaperioodil koondsummas 2025. aasta tasemele, millest on maha arvatud Viljandi Täiskasvanute Gümnaasiumi toetus. Toetuste tõus on võimalik vaid millegi muu arvelt. Mitmed ülaltoodud kulud on seotud riigipoolsete eraldistega ning nende muutudes kajastuvad korrigeeritud summad nii tuludes kui kuludes võrdsena (nt toimetulekutoetus, puuetega laste hooldaja toetus).

Tegevus- ja projektitoetuste ning spordi- ja loomestipendiumite eelarveid ei ole kavandatud strateegiaperioodil suurendada. Kultuuri- ja spordivaldkonna tegevus- ning projektitoetuste summad on võrdsed. Linna poolt antavad aastapreemiad kogu strateegiaperioodil planeeritud 2024. aastal kehtinud määrades.

Aastal 2025 on kooliminekutoetus 150 eurot ning summa strateegiaperioodil ei muutu. Sünnitoetuse suurus on 700 eurot, summa strateegiaperioodil samuti ei muutu.

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

* 1. **Muud tegevuskulud**

Muud tegevuskulud jagunevad personalikuludeks, majandamiskuludeks ja muudeks kuludeks.

* + 1. **Personalikulud**

Viljandi linna 20 hallatavas asutuses, linnavalituse ametites ning linnavalitsuses ja -volikogus on kokku üle 845 ametikohta. 2025. aastal on tööjõukulud kokku ca 21 miljonit eurot, millest 7,5 miljonit ehk 36% kaetakse sihtrahastuse arvelt (põhiliselt üldhariduskoolide ja osaliselt ka lasteaedade õpetajate töötasud ning maksud nende töötasudelt).

Personalikulude kasvu prognoos on kuni 5 % aastas.

2026. aasta palgafondide muutus otsustatakse 2026. aasta eelarve menetlemise käigus, sest strateegia koostamise ajal on tulude ja muude kulude prognoosimine kiirelt muutuva majanduskeskkonna ja võimalike poliitiliste otsuste tõttu keeruline. Selleks, et linnalt palka saavate isikute palgafonde kasvatada 1%, on vaja täiendavaid vahendeid ca 200 000 eurot, 2% tarbeks ca 400 000 jne.

2026. aasta tööjõukuludes on kavandatud 5 % tõus, kuid tööjõukulude summa on ainult 2,18 % kõrgem kui 2025. aastal. Põhjuseks on alates 2026 riigikooliks ümber kujundatud Viljandi Täiskasvanute Gümnaasiumi kulude eraldamine.

* + 1. **Majandamiskulud**

Linna eelarve pingeline seis ei võimalda enam kõikide seniste teenuste ja tegevuste pakkumist endises mahus jätkata. Seotult käibemaksu 2% tõusuga on vajalik samas mahus tegevuskulude pealt kokku hoida.

Lisanduvad 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. Vahepeal on arendajale antud kaks aastat ajapikendust ning lepingut muudetud. Spaa ehitustegevusega on alustatud 2025. aasta kevadel. Arendaja on küsinud lepingu täitmise tähtaja pikendamist. Eelarvestrateegias on ujularadade ostmise kavandatud alates septembrist 2027. Lepingukohane kohustise summa on 252 843 eurot aastas.

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.[[11]](#footnote-11) Seepärast tuleb lähtuda põhimõttest, et kui haldusameti vastutusalas 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. Hoonete majandamiskulud on aga viimastel aastatel oluliselt tõusnud ning praktikas ei ole seda suudetud rakendada.

* + 1. **Muud kulud**

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

Muude maksude kulu on Mulgi mehe reklaamimaks Järva Vallavalitsusele.

2025.-2029. aastal on reservfondi suuruseks vastavalt volikogu poolt kehtestatud korrale 0,75-1% konkreetse aasta eelarve põhitegevuse tulude mahust.

* + 1. **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 peaeesmärgid 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*

# Investeerimistegevus

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

***Tabel 6***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2024 täitmine** | **2025 eelarve** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** | **2029 strateegia** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-3 260 489** | **-2 753 738** | **-2 718 671** | **-2 228 000** | **-2993 000** | **-1 114 000** |
| Põhivara müük (+) | 174 296 | 0 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| Põhivara soetus (-) | -3 745 430 | -4 514 629 | -3 956 313 | -3 450 000 | -4 500 000 | -600 000 |
|  *sh projektide omaosalus* | -2 263 218 | -2 016 380 | -2 146 313 | -1 635 000 | -2 400 000 | -600 000 |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+) | 1 482 212 | 2 498 249 | 1 810 000 | 1 815 000 | 2 100 000 | 0 |
| Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-) | -120 000 | -265 000 | -200 000 | -200 000 | -200 000 | -120 000 |
| Osaluste müük (+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Osaluste soetus (-) | -234 870 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finantstulud (+) | 31 420 | 7 000 | 7 000 | 7 000 | 7 000 | 6 000 |
| Finantskulud (-) | -848 117 | -479 358 | -479 358 | -500 000 | -500 000 | -500 000 |

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 alainvesteerimist vältida. Seetõttu on strateegiaperioodil kavandatud investeeringute kulud valdavas mahus kaetud võetava laenuga.

2025. aasta investeeringute info on toodud välja alljärgnevas tabelis 7, 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.

***Tabel 7*** *2025. aasta investeeringuobjektid*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tegevuse valdkond** | **2025 eeldatav täitmine** | ***sh 2025 linna omafinantseering*** | ***sh 2025 sihtraha ja muu toetus*** |
| **15 - Põhivara soetamine** |  |  |  |
| **04 – Majandusvaldkond** |  |  |  |
| Trepimäe rekonstrueerimine | 340 000 | *140 000* | *200 000* |
| Turu ja Kaalu tänav ja Kaalu tänava parkla rekonstrueerimine | 1 237 990 | *495 200* | *742 790* |
| Uueveski kergliiklustee (lõigus Uus tänav - Põltsamaa tee) | 665 232 | *230 700* | *434 532* |
| Tänavate rekonstrueerimine | 200 000 | *200 000* | *0* |
| Reinu tee lõigus Riia maanteest Hariduse tänavani ja Hariduse tänava Reinu teest Vaksali tänavani rekonstrueerimine | 380 000 | *380 000* | *0* |
| Kõnniteede rekonstrueerimine | 100 000 | *100 000* | *0* |
| Haljastu arengukava elluviimine, alleede rajamine | 33 000 | *10 000* | *23 000* |
| Investeeringute reserv | 100 000 | *100 000* | *0* |
| Järveotsa arendusala tänavad ja tehnovõrgud | 182 000 | *182 000* | *0* |
| Kaasava eelarve menetluse tulemusel rajatav objekt | 60 000 | *60 000* | *0* |
| **05 – Keskkonnakaitse valdkond** |  |  |  |
| Harrastuskalapüüki toetava taristu uuendamine Viljandi järvel | 46 748 | *23 374* | *23 374* |
| Sademevee kanalisatsioon | 55 000 | *55 000* | *0* |
| **06 – Kommunaalmajandus** |  |  |  |
| Kodutute loomade varjupaik | 1 058 979 | *68 970* | *990 009* |
| **08 - Kultuur, sport, vaba aeg** |  |  |  |
| Järveäärse tervisesporditaristu arendamine | 40 000 | *20 000* | *20 000* |
| Viljandi Avatud Noortetoa (VANT) ruumide ja taristu kaasajastamine | 50 000 | *50 000* | *0* |
| **10 – Sotsiaalne kaitse** |  |  |  |
| Hoolekandekeskuse taristu parendamine | 80 680 | *16 136* | *64 544* |
| **45 - Antavad toetused** |  |  |  |
| **06 – Kommunaalmajandus** |  |  |  |
| Tänavavalgustuse rekonstrueerimiseks Veevärgile  | 120 000 | *120 000* | *0* |
| Toetus korteriühistutele – Õue- ja haljasalad korda projekt | 30 000 | *30 000* | *0* |

Tabelis 8 on toodud strateegiaperioodi investeeringuobjektide nimekiri arengukava tegevuskava meetmete lõikes.

***Tabel 8*** *2025.-2029. aastate investeeringuobjektid rahastusallikate kaupa:*

| **Meede** | **Investeeringuobjektid ja antavad toetused** | **2025 eelarve** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** | **2029 strateegia** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Meede 8 Linnaelanike ja vabaühenduste kaasamine ning tunnustamine** |
| **8.5.** | **Kaasava eelarve menetluse tulemusel rajatav objekt** | **60 000** | **60 000** | **0** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 60 000 | 60 000 | 0 | 0 | 0 |
| **Meede 9 Vabaühenduste, elanike ja koostööpartnerite kaasamine ja osalemine Viljandi linna arendamises ja teenuste osutamisel** |
| **9.1.** | **Korteriühistute toetamine - õue ja haljasalad korda** | **30 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 30 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Meede 11 Liigilise mitmekesisuse säilitamine ja suurendamine. Linnakeskkonna arukas planeerimine, rajamine ja hooldamine kliimariskide maandamiseks ning elukeskkonna kvaliteedi tõstmiseks** |
| **11.1.** | **Haljastu arengukava elluviimine, alleede rajamine** | **33 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 23 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 10 000 | 0 |  | 0 | 0 |
| **11.1.** | **Linnahooldusele hooldustehnika ostmine** | **0** | **0** | **100 000** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 0 | 100 000 | 0 | 0 |
| **11.13.** | **Harrastuskalapüüki toetava taristu uuendamine Viljandi järvel** | **46 748** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 23 374 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 23 374 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Meede 12 Jäätmetekke vähendamine ja elanikkonna keskkonnateadlikkuse tõstmine** |
| **12.2.** | **Viljandi jäätmejaama rekonstrueerimine** | **0** | **750 000** | **750 000** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 600 000 | 600 000 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 150 000 | 150 000 | 0 | 0 |
| **Meede 15 Hästitoimiva ning hubase linnaruumi kujundamine ja korrashoid** |
| **15.2.**  | **Ordulinnuse külastuskeskkonna ja teenuste arendamine** | **0** | **586 000** | **1 100 000** |  | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 440 000 | 825 000 |  | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 146 000 | 275 000 |  | 0 |
| **15.13.**  | **Trepimäe rekonstrueerimine** | **340 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 200 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 140 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Meede 16 Kaasaegse taristu väljaarendamine**  |  |  |  |  |  |
| **16.1.**  | **Reinu tee lõigus Riia maanteest Hariduse tänavani ja Hariduse tänava Reinu teest Vaksali tänavani rekonstrueerimine**  | **380 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 380 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **16.1.** | **Tänavate rekonstrueerimine** | **200 000** | **200 000** | **200 000** | **200 000** | **200 000** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 200 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| **16.1.** | **Investeeringute reserv** | **100 000** | **200 000** | **200 000** | **200 000** | **200 000** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 100 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| **16.1.** | **Männimäe teekoridori sõidutee projekteerimine ja ehitamine** | **0** | **0** | **0** | **1 000 000** | **1 000 000** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 0 | 0 | 1 000 000 | 1 000 000 |
| **16.3.** | **Järveotsa arendusalale tänavate ja tehnovõrkude ehitamine** | **182 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 182 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **16.5.** | **Kõnniteede rekonstrueerimine**  | **100 000** | **100 000** | **100 000** | **100 000** | **100 000** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| **16.7.** | **Järve tänava kergliiklustee** | **0** | **714 2860** | **0** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 500 000 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 214 286 | 0 | 0 | 0 |
| **16.7.** | **Järveotsa kergliiklustee** | **0** | **0** | **200 000** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 140 000 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 0 | 60 000 | 0 | 0 |
| **16.7.**  | **Uueveski kergliiklustee (lõigus Uus tn – Põltsamaa tee)** | **665 232** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 434 532 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 230 700 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **16.1./16.9.** | **Turu ja Kaalu tänava ja Kaalu tänava parkla rekonstrueerimine** | **1 237 990** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 742 790 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 495 200 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **16.12.**  | **Roo tänava parkla ja tehnovõrkude projekteerimine ja ehitamine (SPA arendus)** | **0** | **1 000 000** | **500 000** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 1 000 000 | 500 000 | 0 | 0 |
| **16.14.** | **Tänavavalgustuse rekonstrueerimine (toetus AS-ile Viljandi Veevärk)** | **120 000** | **120 000** | **120 000** | **120 000** | **120 000** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 120 000 | 120 000 | 120 000 | 120 000 | 120 000 |
| **16.17.** | **Sademevee trasside planeerimine ja rajamine (toetus AS-ile Viljandi Veevärk)** | **55 000** | **80 000** | **80 000** | **80 000** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 55 000 | 80 000 | 80 000 | 80 000 | 0 |
| **16.19.** | **Kodutute loomade varjupaiga ehitamine** | **1 058 979** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 990 009 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 68 970 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Meede 23 Kaasaegse, turvalise ning õppija arengut toetava füüsilise õpikeskkonna arendamine** |
| **23.3.** | **Kesk-Kaare 17 õppehoone välja arvamine Viljandi linna haridustaristust**  |  |  |  | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt |  |  |  | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) |  |  |  | 0 | 0 |
| **23.4.**  | **Uueveski, Peetrimõisa, kesklinna piirkonna lasteaiahoone ehitamine** | **0** | **50 000** | **50 000** | **3 000 000** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 2 100 000 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 50 000 | 50 000 | 900 000 | 0 |
| **23.9.** | **Viljandi Avatud Noortetoa (VANT) ruumide ja taristu kaasajastamine** | **50 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 50 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Meede 33 Aktiivses kasutuses olevate spordirajatiste kaasajastamine** |
| **33.2.** | **Viljandi Spordihoone vana osa energiatõhusustööd** | **0** | **250 000** | **250 000** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 0 | 250 000 | 250 000 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **33.4.** | **Viljandi järve ääre tervisesporditaristu arendamine 2023-2026** | **40 000** | **46 012** | **0** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 20 000 | 20 000 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 20 000 | 26 012 | 0 | 0 | 0 |
| **Meede 37 Sotsiaalteenuste taristu parendamine** |
| **37.6.** | **Hoolekandekeskuse taristu parendamine** | **80 680** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|   | sh toetuse arvelt | 64 544 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 16 136 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Kokku investeeringud ja antavad toetused** | **4 779 629** | **4 156 313** | **3 650 000** | **4 700 000** | **720 000** |
|  | **sh toetuse arvelt** | **2 498 249** | **1 810 000** | **1 815 000** | **2 100 000** | **0** |
|  | **sh muude vahendite arvelt (omaosalus)** | **2 281 380** | **2 346 313** | **1 835 000** | **2 600 000** | **720 000** |

# 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 tabelis 9 on kajastatud arengukava tegevuskavas perspektiivsena märgitud tegevused.

***Tabel 9*** *Tegevuste reservnimekiri*

|  |
| --- |
| **Meede 3 Viljandi linna säästva arengu kavandamine ja linnaruumi planeerimine**  |
| 3.5. | Kultuuripromenaadi loomine  |
| **Meede 9 Vabaühenduste, elanike ja koostööpartnerite kaasamine ja osalemine Viljandi linna arendamises ja teenuste osutamisel** |
| 9.2.  | Kogukondade ettevõtmiste ja linnaruumi korrastavate arendusprojektide toetamise süsteemi loomine ja rakendamine |
| **Meede 10 Viljandi linna positiivse kuvandi säilitamine ja arendamine** |
| 10.7. | Ühisturundusürituste korraldamine |
| 10.8. | 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 - Lossipargi rekonstrueerimisprojekti lõpuleviimine |
| 11.3. | Lastepargi rekonstrueerimine |
| 11.4. | Järveotsa ribapargi ja alleede rajamine |
| 11.5. | Männimäe ribapargi arendamine |
| 11.7. | Kalmistute hoolduskava väljatöötamine ja rakendamine |
| 11.10 | Veekogude hooldamine - Ugala tiigi paisu rekonstrueerimine, Paala järve puhastamine ja regulaatori rekonstrueerimine |
| 11.15. | Kogukonnaaedade rajamine |
| 11.16. | Koerte jalutusväljaku rajamine |
| **Meede 13 Kliimamuutuste leevendamine ja mõjuga kohanemine. Saaste vähendamine** |
| 13.2. | Rohelise linna strateegia koostamine |
| 13.4. | Keskkonnasäästliku ühistranspordi soodustamine |
| 13.5. | Müra ja õhusaaste vähendamine – Strateegilise mürakaardi koostamine |
| 13.8. | Elektriautode laadimisvõrgustiku laiendamise motiveerimine |
| **Meede 15 Hästitoimiva ning hubase linnaruumi kujundamine ja korrashoid** |
| 15.5.  | Purskkaevude, mälestusmärkide, väikevormide ja pinkide uuendamine ning uute lisamine – Taastatakse rotund Viljandi järvel |
| 15.10. | Arkaadia aia arendamine  |
| 15.11. | Ajalooliste isikute kalmude eksponeerimine |
| 15.12. | Säästva renoveerimise infokeskuse tegutsemise toetamine |
| **Meede 16 Kaasaegse taristu väljaarendamine**  |
| 16.1. | Riia maantee rekonstrueerimine  |
| 16.1.  | Tallinna tn rekonstrueerimine (Endla tänavast linna piirini) |
| 16.1. | Kauge tänava läbimurde väljaehitamine Leola tänavani ja juurdepääsuteed |
| 16.1. | Paala tee, Lääne tänava ja Kagu tänava, sh Valuoja pst, Kagu ja C. R. Jakobsoni tn ristmiku rekonstrueerimine |
| 16.3. | Järveotsa arendusalale tänavate ja tehnovõrkude ehitamine III etapp |
| 16.4. | Roo tänava kvartali taristu projekteerimine ja ehitamine |
| 16.6. | Nutikate ja turvaliste ülekäiguradade rajamine |
| 16.7. | Reinu tee (lõigus Männimäe tee 4 – Reinu tee 35) kergliiklustee ehitamine |
| 16.9.  | Kesklinna parkimismaja ehitamine |
| 16.11. | Tingimuste loomine ohutuks liiklemiseks raudteeülesõidukohtadel ja raudteeülekäigukohtadel |
| 16.12. | Viljandi järve rannaala parkimis- ja juurdepääsuvõimaluste parandamine – Sõudebaasi parkla korrastamine, matkaautode parkimisala rajamine |
| 16.13. | Rannapromenaadi planeerimis- ja ehitustööde jätkamine |
| 16.14. | Tänavavalgustuse rekonstrueerimine ja korrashoid - Viljandi järve äärse 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. | Mittevajalike ja kasutusest väljalangenud hoonete ja rajatiste lammutamine - Ranna pst 1 veehoidla, Vikerkaare 2 gaasihoidla, ladu Lao kinnistul |
| **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 Külastuskeskkonna arendamine** |
| 20.4. | Marsruutide koostamine ja märgistamine linnaruumis - Kujundatakse linna kultuuripromenaad, mis ühendab Viljandi kesklinna linnaosadega |
| 20.7. | Ordulinnuse varemetes 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** |
| 23.5. | Haridusasutuste territooriumide turvalisuse tõstmine (kaamerad, sissepääsusüsteemid, aiad) |
| **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 25 Õpilasi, õpetajaid ja lapsevanemaid toetava tugisüsteemi arendamine** |
| 25.4. | Lasteaedade HEV- koordinaatori ametikohtade loomine |
| **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. | Välijõulinnakute rajamine  |
| 33.5. | Rannajalgpalliväljaku rajamine  |
| 33.6. | Aerutamisbaasi rekonstrueerimine  |
| 33.7. | Viljandi Jakobsoni Kooli ujula rekonstrueerimine  |
| 33.8. | Viljandi Spordikeskuse Paalalinna viilhalli rekonstrueerimine |
| 33.9. | Viljandi järveäärse polüfunktsionaalse spordiväljaku arendamine |
| 33.10. | Huntaugu piirkonna arendamine aasta ringi kasutamiseks tervisespordi- ja vaba aja alana |
| 33.13 | Männimäe liikluslinnaku ehitamine ja ala täiendamine muude atraktsioonidega |
| 33.14. | Viie Viljandlase Malenurga rajamine |
| 33.15. | Jäähalli arendamise toetamine |
| 33.16. | Kesklinna spordikompleksi arendamise toetamine |
| **Meede 37 Sotsiaalteenuste taristu parendamine** |
| 37.1. | Leola 12a sotsiaalmaja rekonstrueerimine ja sisustamine |
| 37.3. | Teenusmajade rajamine  |
| 37.4. | Sotsiaalameti tööks vajalike töötingimuste parandamine |
| 37.5. | Sotsiaalkeskuse/päevakeskuse/tegevuskeskuse arendamine |
| 37.6. | Hoolekandekeskuse taristu parendamine – Hoolekandekeskuse juurdeehituse või eraldiasuva teenushoone ehitamine |

# Finantseerimistegevus

Finantseerimistegevuse eelarveosas kajastatakse laenude ning kapitalirendikohustuste võtmine ning tagasimaksmine.

***Tabel 10***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2024 eelarve** | **2025 strateegia** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** | **2029 strateegia** |
| **Finantseerimistegevus** | **-2 142 549** | **-441 195** | **696 313** | **335 000** | **-400 000** | **-2 780 000** |
|  Kohustiste võtmine | 63 171 | 2 281 380 | 2 346 313 | 1 835 000 | 2 600 000 | 720 000 |
|  Kohustiste tasumine | -2 205 720 | -2 722 875 | -1 650 000 | -1 500 000 | -3 000 000 | -3 500 000 |

Strateegiaperioodil tuleb kavandatud investeeringute ja põhivara soetamiseks antava sihtfinantseerimise jaoks raha laenata. Arvestatud on kuni 10-aastaste laenulepingutega, millel on esimesel aastal maksepuhkus. Senini võetud laenude osas asuda läbirääkimistesse üheaastase maksepuhkuse taotlemiseks 2026/2027.

#

# 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.[[12]](#footnote-12) Viljandi linna eelarvete tekkepõhine täitmine KOFS struktuuris, tabel, mis on aluseks tegeliku netovõlakoormuse määramisel, on toodud eelarvestrateegia peatükis 2.3.

Riik suurendas seoses majanduskriisiga KOVidele varem lubatud netovõlakoormuse määra 80 protsendini.

Maksimaalne lubatav netovõlakoormus võib strateegiaperioodil olla vahemikus 75% kuni 60% põhitegevuse tuludest. 2024 oli lubatud määr 80%, 2025 75 % ning 5 protsendipunkti võrra vähenedes, jõuab 2028. aastaks 60 protsendini. Seega on netovõlakoormuse ülemmäär iga konkreetse kohaliku omavalitsuse üksuse ja eelarveaasta puhul erinev.

2024. aasta tegelik netovõlakoormus oli Viljandi linnal 53,5%. Arvestades prognoositavaid põhitegevuse tulusid, kõikide kohustuste kogusummat ja likviidsete vahendite jääki, on aastate 2025-2029 netovõlakoormus 37,6-50,6 % ning langeb strateegiaperioodi lõpus 37,6 %-ni.

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

Võlakohustustes kajastub samuti ujularadade ostmine. Seoses ujularadade ostmise hankelepingu allkirjastamisega mais 2019 ja sellega 10 aastaks teenuse ostmise summa fikseerimisega tuli nimetatud tulevikukohustus summas 2,5 miljonit eurot algselt kajastada juba 2019. aasta lõpu netovõlakoormuses. Spaa projekti realiseerumine ja koos sellega ka lepinguga võetud kohustuse täitmine on aga korduvalt edasi lükkunud. Käesoleval strateegiaperioodil on arvestatud maksetega alates 2027. aasta sügisest.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2024 täitmine** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** | **2029 strateegia** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **37 117 127** | **38 888 890** | **39 366 889** | **40 535 749** | **42 114 481** | **43 783 228** |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **33 890 797** | **37 258 057** | **37 398 054** | **38 574 332** | **38 742 894** | **39 889 491** |
| **Põhitegevuse tulem** | **3 226 329** | **1 630 833** | **1 968 835** | **1 961 417** | **3 371 587** | **3 893 737** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-3 260 490** | **-2 753 738** | **-2 718 671** | **-2 228 000** | **-2 993 000** | **-1 114 000** |
| **Eelarve tulem** | **- 34 161** | **-1 122 905** | **-749 836** | **-266 583** | **378 587** | **2 779 737** |
| **Finantseerimistegevus** | **-2 142 549** | **-441 195** | **696 313** | **335 000** | **-400 000** | **-2 780 000** |
|  Kohustiste võtmine | 63 171 | 2 281 380 | 2 346 313 | 1 835 000 | 2 600 000 | 720 000 |
|  Kohustiste tasumine | -2 205 720 | -2 722 875 | -1 650 000 | -1 500 000 | -3 000 000 | -3 500 000 |
| **Likviidsete varade muutus** | 649 474 | -512 042 | -53 523 | 68 417 | -21 413 | -263 |
| **Nõuete ja kohust. sald. muutus**  | -544 745 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Likviidsete varade jääk**  | **649 474** | **137 432** | **83 909** | **152 326** | **130 913** | **130 651** |
| **Võlakohustised aasta lõpu seisuga** | **20 501 065** | **19 833 091** | **20 264 057** | **20 280 407** | **19 627 564** | **16 594 721** |
| **Netovõlakoormus (eurodes)** | 19 851 816 | 19 695 659 | 20 180 147 | 20 128 080 | 19 496 650 | 16 464 070 |
| **Netovõlakoormus (%)** | **53,5** | **50,6** | **51,3** | **49,7** | **46,3** | **37,6** |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (eur)** | 29 693 701 | 29 166 668 | 27 556 823 | 26 348 237 | 25 268 689 | 26 269 937 |
| **Netovõlak. indiv. ülemmäär (%)** | 80,0 | 75,0 | 70,0 | 65,0 | 60,0 | 60,0 |
| **Vaba netovõlakoormus (eurodes)** | **9 841 885** | **9 471 009** | **7 376 675** | **6 220 156** | **5 772 038** | **9 805 867** |

# Eelarvestrateegia koondtabelid Rahandusministeeriumile esitatavatel vormidel

## Viljandi linna eelarvestrateegia[[13]](#footnote-13)

***Tabel 11*** *Põhitegevuse tulemi ja netovõlakoormuse näitajad:*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2024 täitmine** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026 strateegias**  | **2027 strateegias**  | **2028 strateegias**  | **2029 strateegias** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **37 117 127** | **38 888 890** | **39 366 889** | **40 535 749** | **42 114 481** | **43 783 228** |
|  Maksutulud | 20 164 409 | 21 608 360 | 22 885 782 | 24 014 171 | 25 435 941 | 26 943 017 |
|  sh tulumaks | 19 960 723 | 21 290 360 | 22 567 782  | 23 696 171 | 25 117 941 | 26 625 017 |
|  sh maamaks | 193 693 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
|  sh muud maksutulud | 9 993 | 18 000 | 18 000 | 18 000 | 18 000 | 18 000 |
|  Tulud kaupade ja teenuste müügist | 4 502 959 | 5 028 894 | 5 129 472 | 5 232 061 | 5 389 023 | 5 550 694 |
|  Saadavad toetused tegevuskuludeks | 12 326 130 | 12 186 636 | 11 286 636 | 11 089 517 | 11 089 517 | 11 089 517 |
|  sh tasandusfond  | 2 483 937 | 2 409 470 | 2 409 470 | 2 409 470 | 2 409 470 | 2 409 470 |
|  sh toetusfond | 8 338 573 | 8 365 830 | 7 465 830 | 7 465 830 | 7 465 830 | 7 465 830 |
|  sh muud saadud toetused tegevuskuludeks | 1 503 620 | 1 411 336 | 1 411 336 | 1 214 217 | 1 214 217 | 1 214 217 |
|  Muud tegevustulud | 123 628 | 65 000 | 65 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **33 890 797** | **37 258 057** | **37 398 054** | **38 574 332** | **38 742 894** | **39 889 491** |
|  Antavad toetused tegevuskuludeks | 3 133 008 | 4 078 517 | 3 753 517 | 3 753 517 | 3 753 517 | 3 753 517 |
|  Muud tegevuskulud | 30 757 788 | 33 179 540 | 33 644 537 | 34 736 534 | 34 736 534 | 35 883 131 |
|  sh personalikulud | 20 314 763 | 21 374 944 | 21 839 941 | 22 931 938 | 22 931 938 | 24 078 535 |
|  sh majandamiskulud | 10 436 905 | 11 531 680 | 11 531 680 | 11 615 961 | 11 784 523 | 11 784 523 |
|  *sh katkestamatud kasutusrendimaksed* | 238 392 | 301 343 | 231 910 | 188 664 | 271 592 | 252 843 |
|  sh muud kulud | 6 120 | 272 916 | 272 916 | 272 916 | 272 916 | 272 916 |
| **Põhitegevuse tulem** | **3 226 329** | **1 630 833** | **1 968 835** | **1 961 417** | **3 371 587** | **3 893 737** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-3 260 490** | **-2 753 738** | **-2 718 671** | **-2 228 000** | **-2 993 000** | **-1 114 000** |
|  Põhivara müük | 174 296 |  0 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
|  Põhivara soetus | -3 745 430 | -4 514 629 | -3 956 313 | -3 450 000 | -4 500 000 | -600 000 |
|  *sh projektide omaosalus* | -2 263 218 | -2 016 380 | -2 146 313 | -1 635 000 | -2 400 000 | -600 000 |
|  Põhivara soetuseks saadav sihtfin | 1 482 212 | 2 498 249 | 1 810 000 | 1 815 000 | -2 100 000 | 0 |
|  Põhivara soetuseks antav sihtfin | -120 000 | -265 000 | -200 000 | -200 000 | -200 000 | -120 000 |
|  Osaluste müük | 0 |  0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  Osaluste soetus | -234 870 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  Finantstulud | 31 420 | 7 000 | 7 000 | 7 000 | 7 000 | 6 000 |
|  Finantskulud | -848 117 | -479 358 | -479 358 | -500 000 | -500 000 | -500 000 |
| **Eelarve tulem** | **- 34 161** | **-1 122 905** | **-749 836** | **-266 583** | **378 587** | **2 779 737** |
| **Finantseerimistegevus** | **-2 142 549** | **-441 195** | **696 313** | **335 000** | **-400 000** | **-2 780 000** |
|  Kohustiste võtmine | 63 171 | 2 281 380 | 2 346 313 | 1 835 000 | 2 600 000 | 720 000 |
|  Kohustiste tasumine | -2 205 720 | -2 722 875 | -1 650 000 | -1 500 000 | -3 000 000 | -3 500 000 |
| **Likviidsete varade muutus** | 649 474 | -512 042 | -53 523 | 68 417 | -21 413 | -263 |
| **Nõuete ja kohustiste saldode muutus** | -544 745 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpus** | **649 474** | **137 432** | **83 909** | **152 326** | **130 913** | **130 651** |
| **Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga** | **20 501 065** | **19 833 091** | **20 264 057** | **20 280 407** | **19 627 564** | **16 594 721** |
|  sh pikaajalised kohustised | 3 713 483 | 3 487 004 | 3 221 657 | 2 903 007 | 2 650 164 | 2 397 321 |
| **Netovõlakoormus (eurodes)** | 19 851 816 | 19 695 659 | 20 180 147 | 20 128 080 | 19 496 650 | 16 464 070 |
| **Netovõlakoormus (%)** | **53,5** | **50,6** | **51,3** | **49,7** | **46,3** | **37,6** |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)** | 29 693 701 | 29 166 668 | 27 556 823 | 26 348 237 | 25 268 689 | 26 269 937 |
| **Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)** | 80,0 | 75,0 | 70,0 | 65,0 | 60,0 | 60,0 |
| **Vaba netovõlakoormus (eurodes)** | **9 841 885** | **9 471 009** | **7 376 675** | **6 220 156** | **5 772 038** | **9 805 867** |
|   |   |   |   |   |   |   |
| **E/a kontroll (tasakaal)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Kohustiste võtmise kontroll | OK | OK | OK | OK | OK | OK |
| Põhitegevuse tulude muutus | - | 5% | 1% | 3% | 4% | 4% |
| Põhitegevuse kulude muutus | - | 10% | 0% | 3% | 0% | 3% |
| Omafinantseerimise võimekuse näitaja | 1,10 | 1,04 | 1,05 | 1,05 | 1,09 | 1,10 |

##  Viljandi linna eelarvestrateegia valdkonniti[[14]](#footnote-14)

Viljandi linna eelarvestrateegia vorm (Tabel 12) valdkonniti lisatakse eelarvestrateegia II lugemiseks.

***Tabel 12***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Põhitegevuse ja investeerimistegevuse kulud valdkonniti (COFOG)** | **2024 täitmine** | **2025 eelarve** | **2026 strateegias**  | **2027 strateegias**  | **2028 strateegias**  | **2029 strateegias** |

## Viljandi linna arvestusüksuse eelarvestrateegia koondtabel[[15]](#footnote-15)

***Tabel 13***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2024 täitmine** | **2025 eelarve** | **2026 strateegias**  | **2027 strateegias**  | **2028 strateegias**  | **2029 strateegias** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **37 117 127** | **38 888 890** | **39 366 889** | **40 535 749** | **42 114 481** | **43 783 228** |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **33 890 797** | **37 258 057** | **37 398 054** | **38 574 332** | **38 742 894** | **39 889 491** |
| *sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed* | 238 392 | 301 343 | 231 910 | 188 664 | 271 592 | 252 843 |
| **Põhitegevuse tulem** | **3 226 329** | **1 630 833** | **1 968 835** | **1 961 417** | **3 371 587** | **3 893 737** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-3 260 490** | **-2 753 738** | **-2 718 671** | **-2 228 000** | **-2 993 000** | **-1 114 000** |
| **Eelarve tulem** | **- 34 161** | **-1 122 905** | **-749 836** | **-266 583** | **378 587** | **2 779 737** |
| **Finantseerimistegevus** | **-2 142 549** | **-441 195** | **696 313** | **335 000** | **-400 000** | **-2 780 000** |
|  Kohustiste võtmine | 63 171 | 2 281 380 | 2 346 313 | 1 835 000 | 2 600 000 | 720 000 |
|  Kohustiste tasumine | -2 205 720 | -2 722 875 | -1 650 000 | -1 500 000 | -3 000 000 | -3 500 000 |
| **Likviidsete varade muutus** | 649 474 | -512 042 | -53 523 | 68 417 | -21 413 | -263 |
| **Nõuete ja kohustiste saldode muutus** | -544 745 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Likviidsete varade jääk** | **649 474** | **137 432** | **83 909** | **152 326** | **130 913** | **130 651** |
| **Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga** | **20 501 065** | **19 833 091** | **20 264 057** | **20 280 407** | **19 627 564** | **16 594 721** |
| **Netovõlakoormus (eurodes)** | 19 851 816 | 19 695 659 | 20 180 147 | 20 128 080 | 19 496 650 | 16 464 070 |
| **Netovõlakoormus (%)** | **53,5** | **50,6** | **51,3** | **49,7** | **46,3** | **37,6** |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)** | 29 693 701 | 29 166 668 | 27 556 823 | 26 348 237 | 25 268 689 | 26 269 937 |
| **Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)** | 80,0 | 75,0 | 70,0 | 65,0 | 60,0 | 60,0 |
| **Vaba netovõlakoormus (eurodes)** | **9 841 885** | **9 471 009** | **7 376 675** | **6 220 156** | **5 772 038** | **9 805 867** |

1. Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus <https://www.riigiteataja.ee/akt/123122011008?leiaKehtiv> [↑](#footnote-ref-1)
2. Kohaliku omavalitsuse korralduse seadus <https://www.riigiteataja.ee/akt/130122011056?leiaKehtiv> [↑](#footnote-ref-2)
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> [↑](#footnote-ref-3)
4. Kohaliku omavalitsuse üksuse poolt Rahandusministeeriumile eelarvestrateegia, eelarve, lisaeelarve ja eelarve täitmise andmete esitamise tingimused ning vormid - <https://www.riigiteataja.ee/akt/115022013005> [↑](#footnote-ref-4)
5. Sõltuv üksus – raamatupidamise seaduse mõistes kohaliku omavalitsuse üksuse otsese või kaudse valitseva mõju all olev üksus, kes on saanud kohaliku omavalitsuse üksuselt, riigilt, muult avalik-õiguslikult juriidiliselt isikult või eelnimetatud isikute valitseva mõju all olevatelt üksustelt üle poole tuludest või kes on saanud toetust ja renditulu kohaliku omavalitsuse üksustelt ja nende valitseva mõju all olevatelt üksustelt rohkem kui 10 protsenti vastava aasta põhitegevuse tuludest. [↑](#footnote-ref-5)
6. Määrus Riigi Teatajas [Viljandi linna finantsjuhtimise kord](https://www.riigiteataja.ee/akt/413042016025?leiaKehtiv) [↑](#footnote-ref-6)
7. KOVide finantsülevaated Rahandusministeeriumi koostatud riigiraha.fin.ee veebilehel: <https://riigiraha.fin.ee/QvAJAXZfc/opendoc.htm?document=riigiraha.qvw&lang=en-US&host=local&anonymous=true/>.

Viljandi linna kohta selekteeritud vaade:

<https://riigiraha.fin.ee/QvAJAXZfc/opendoc.htm?document=Riigiraha.qvw&host=local&anonymous=true&sheet=DASHBOARD&select=CLEAR,1&select=AASTA,(2024)&select=ALLSEKTORID,(51)&select=UKSUSID,(546101)> [↑](#footnote-ref-7)
8. Viljandi linna finantsradar kuni aastani 2024 on leitav lingilt: <https://riigiraha.fin.ee/QvAJAXZfc/opendoc.htm?document=Riigiraha.qvw&host=local&anonymous=true&sheet=KOV_ELANIKUD&select=CLEAR,1&select=AASTA,(2024)&select=ALLSEKTORID,(51)&select=UKSUSID,(546101)> [↑](#footnote-ref-8)
9. Vanema poolt kaetava õppekulu suuruse kehtestamine Viljandi linna koolieelses lasteasutuses <https://www.riigiteataja.ee/akt/402052019026?leiaKehtiv> [↑](#footnote-ref-9)
10. Koolieelse lasteasutuse toidu- ja õppekulu arvestamise, maksmise ja soodustuse taotlemise kord <https://www.riigiteataja.ee/akt/410112018017?leiaKehtiv> [↑](#footnote-ref-10)
11. KOFS <https://www.riigiteataja.ee/akt/102022018010>

§ 27. Tegemata jäänud väljaminekute kavandamine järgmisel eelarveaastal

(2) Eelarve või lisaeelarvega 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. [↑](#footnote-ref-11)
12. Kättesaadav: <https://www.fin.ee/riik-ja-omavalitsused-planeeringud/kohalikud-omavalitsused/finantskorraldus#finantsulevaated> Finantsdistsipliini tagamise meetmete aruanne 2021 [↑](#footnote-ref-12)
13. 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 [↑](#footnote-ref-13)
14. 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 [↑](#footnote-ref-14)
15. 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 [↑](#footnote-ref-15)