*EELNÕU II LUGEMISELE 25.09.2025*

Pilt, millel on kujutatud must, pimedus

Tehisintellekti genereeritud sisu võib olla ebatõene.

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 6](#_Toc166504358)

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

[2.4. Eelarvestrateegia alused ja põhilised finantsnäitajad 11](#_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 16](#_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 27](#_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 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](https://www.fin.ee/sites/default/files/documents/2025-08/Rahandusministeeriumi%202025.%20aasta%20suvine%20majandusprognoos.pdf) koostati suvel 2025 ning peatükk 2.1. on kokkuvõte nimetatud prognoosist.

* 1. **Majanduslik olukord riigis**

Rahandusministeeriumi suvise prognoosi 2025 kohaselt majanduse aeglane taastumine jätkub. 2025. aastaks ootame 0,8 protsendilist SKP kasvu, mis 2026. aastal kiireneb 2,5 protsendini. Ebakindlus majanduses on jätkuvalt suur, kuid ettevõtted ja majapidamised on siiski teatud määral valmis oma investeerimis- ja tarbimisplaane ellu viima. Välisnõudlus kosub aegamisi ja ettevõtete ekspordivõimalused paranevad. Lisandväärtus hakkab majanduses tasapisi kasvama laiapõhjaliselt erinevatel tegevusaladel.

Kaupade ja teenuste eksport hakkas taastuma möödunud aasta teisel poolel. Eesti ekspordi turuosa suureneb tänavu tugevneva kaupade ekspordi toel. USA tollitariifide eelne varumine elavdab ajutiselt maailmakaubandust ja seeläbi turgutab välisnõudlust. Eesti eksporditurud on muutunud mitmekesisemaks ning tõenäoliselt jätkub sihtturgude mitmekesistumine.

Eratarbimine 2025. aastal väheneb, kuid pöördub selgele kasvule taas 2026. aastal. Tarbimise languse põhjuseks 2025. aastal on sissetulekute ostujõu vähenemine ning väga madal tarbijate kindlustunne, mis ei näita paranemise märke. Netosissetulekute kasv kiireneb aga 2026. aastal oluliselt nii tulumaksukoormuse languse kui ka tööturu olukorra paranemise tõttu.

Tööpuudus püsib sel aastal tavapärasest kõrgemal tasemel, kuid hakkab alates 2026. aastast tasapisi alanema. Keskmise palga kasvutempo aeglustub, jõudes prognoosiperioodi lõpuks 4,4% juurde. Keskmise netopalga ostujõud taastub 2021. aasta tasemele 2026. aastal.

Erinevate teenuste hinnatõusu, välisturgudel toimunud toidutoorme kallinemise ja lisandunud maksumeetmete tulemusena kiireneb inflatsioon 2025. aastal 5,4%ni. 2026. aastal toidu ja teenuste hinnatõus pidurdub ning maksumeetmete mõju väheneb, tuues kaasa inflatsiooni aeglustumise 3,5%ni.

Investeerimisaktiivsust on viimasel ajal pärssinud väliskeskkonna nõrkus, geopoliitilised pinged ja kõrged laenuintressimäärad. Majanduskasvu taastumine ja viimaste aastatega võrreldes mõnevõrra madalamad 11 intressimäärad peaksid edaspidi siiski investeerimishuvi kasvatama. Samuti on Eesti ekspordipartnerite majandused viimase paari aasta raskustest kosumas ja nõudlus Eesti kaupade järele on suurenemas. Nii ettevõtete kui ka majapidamiste investeeringud peaksid pöörduma 2025. aastal taas kasvule. Investeeringute kogumahtu kergitab eriti aastatel 2025–2026 valitsussektor, kelle investeeringute osakaal majanduses tõuseb Rail Baltica ja kaitseinvesteeringute kiire kasvu tõttu ajalooliselt kõrgeimale tasemele.

Jooksevkonto puudujääk oli mullu viimaste aastate väikseim. Eesti ettevõtete välisriikidest teenitud tulude kasv ja sisseostetavate teenuste vähenemine toetasid välistasakaalu paranemist. Mahukad kaitseinvesteeringud põhjustavad jooksevkonto puudujäägi ajutise suurenemise, kuid ekspordil tuginev majanduskasv võimaldab prognoosiperioodi lõpuks puudujäägi vähenemist 1% juurde SKPst.

Käesoleval aastal väheneb eelarvepuudujääk maksutõusude toel 1,0%ni SKPst, kuid kasvab järgmisel aastal kaitsekulude kiire kasvu ning tulumaksumuudatuste tõttu 4,0%ni SKPst. Järgnevatel aastatel puudujääk sammhaaval väheneb, jõudes 2,8%ni SKPst 2029. aastaks. Möödunud aastal oodatust väiksemaks kujunenud defitsiit väheneb sel aastal tänu maksutulude kiirele kasvule veelgi. 2026. aastal kasvab puudujääk peamiselt tulumaksumuudatuste ja riigikaitsekulude kasvu tõttu. Järgmisel aastal tipneb ka valitsussektori investeeringute maht, sest jõuab kätte välisvahendite kasutamise kõrghetk ning Rail Balticu ehitus on täiel määral käimas. Järgnevatel aastatel maksutulude kasvu ning investeeringute taseme mõningase languse toel defitsiit järjest väheneb, jõudes 2028. ja 2029. aastal alla kolme protsendi SKPst.

Valitsussektori võlakoormus püsib 2025. aastal stabiilsena, ulatudes väiksema eelarvepuudujäägi ja soodsama intressikeskkonna mõjul 23,3% SKP-st, mis on 0,1 protsendipunkti madalam kui aasta varem. Riigikassa intressikulu on 184 miljonit eurot, mis on madalam kevadprognoosist 11 miljoni euro võrra tulenevalt madalamatest intressimääradest. Järgnevatel aastatel suurendab negatiivne rahavoog võlakoormust keskmiselt kahe protsendipunkti võrra aastas, mistõttu küündib see 2029. aastal 31,4 %ni SKPst.

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 tavapärasest suurema defitsiidi jätkumist. Samas võrreldes eelmise prognoosiga on puudujääki vähendatud tulenevalt heast maksulaekumisest ning oodatust väiksemast investeerimisaktiivsusest. 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 kvooditulu). 25 Omavalitsuste finantsolukorra indeks võimaldab kokkuvõtlikul ja lihtsal viisil saada ülevaate omavalitsuse finantsseisu muutusest ajas ning 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/omavalitsuste-finantsolukorra-indeks>.

Kohalike omavalitsuste füüsilise isiku tulumaksu pensionituludelt laekumise osakaal kasvab 16%ni KOV tulumaksust 2027. aastaks. Selle põhjuseks on pensionitulust laekuva eraldise määra tõstmine 10,23%ni, samas kui muudelt tuludelt eraldatav tulumaksu määr langetatakse samuti 10,23%le. Laekumiseks 2025. aastal prognoosime 1 978 mln eurot, mis on veidi suurem kui kevadprognoosis kiirema palgakasvu tõttu. Laekumise suhe SKPsse püsib prognoosiperioodil samal tasemel ja moodustab alates 2027. aastast umbes 70% kogu füüsilise isiku tulumaksust.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Näitajad** | **2012-2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** |
| SKP reaalkasv, % | 2,7 | -2,7 | -0,1 | 0,8 | 2,5 | 2,3 | 2,2 | 2,2 |
| SKP nominaalkasv, % | 7,3 | 5,7 | 3,9 | 5,1 | 5,7 | 4,8 | 4,6 | 4,5 |
| SKP jooksevhindades (mld €) |  | 38,4 | 39,8 | 41,9 | 44,3 | 46,4 | 48,5 | 50,7 |
| Tarbijahinnaindeks (muutus %) | 3,5 | 9,2 | 3,5 | 5,4 | 3,5 | 2,4 | 2,3 | 2,0 |
| Tööpuuduse määr, % | 6,7 | 6,4 | 7,6 | 7,6 | 7,0 | 6,7 | 6,7 | 6,6 |
| Keskmine palk, € |  | 1832 | 1981 | 2093 | 2201 | 2305 | 2409 | 2514 |
| Keskmise palga reaalkasv, % | 3,6 | 2,1 | 4,4 | 0,3 | 1,6 | 2,2 | 2,2 | 2,3 |
| Keskmise palga nominaalkasv, % | 7,0 | 11,5 | 8,1 | 5,7 | 5,2 | 4,7 | 4,5 | 4,4 |
| Valitsussektori eelarvepositsioon, % SKP-st | -0,2 | -3,1 | -1,5 | -1,0 | -4,0 | -3,8 | -2,9 | -2,8 |
| Valitsussektori võlakoormus, % SKP-st | 12,8 | 20,1 | 23,4 | 23,3 | 25,1 | 27,6 | 29,7 | 31,4 |
| sellest kohalikud omavalitsused | 3,6 | 3,6 | 3,8 | 3,8 | 3,7 | 3,7 | 3,6 | 3,7 |

*Allikas: Rahandusministeeriumi suvine 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 2) 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 3.

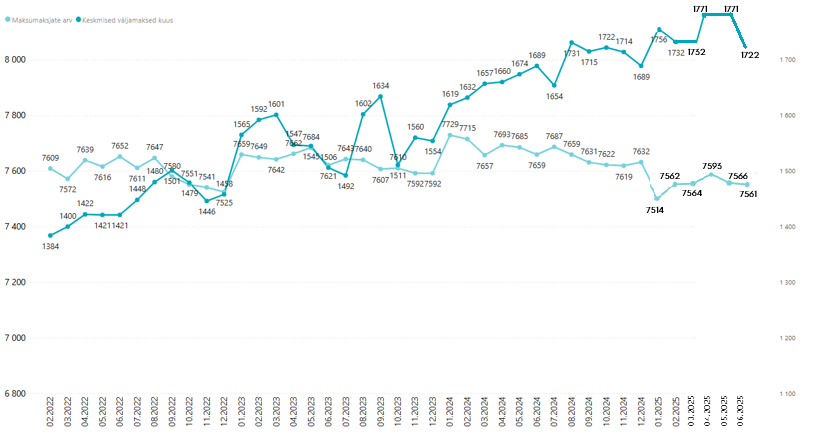
Pilt, millel on kujutatud diagramm, järjekord, tekst, nõlv

Tehisintellekti genereeritud sisu ei pruugi olla õige.

***Joonis 3*** *Töötute arv 01.05.2022-01.07.2025*

*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 juunikuu andmete alusel oli maksumaksjaid 7561. Samas keskmine väljamakse maksumaksja kohta on viimastel aastatel Viljandi linnas kasvanud, jõudes aprillis 2025. aastal 1771 euroni ning langes seejärel juunis 2025 1722 euroni.



***Joonis 4*** *Maksumaksjate arv ja keskmise väljamakse suurus ajavahemikul 01.02.2022-01.06.2025*

*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.

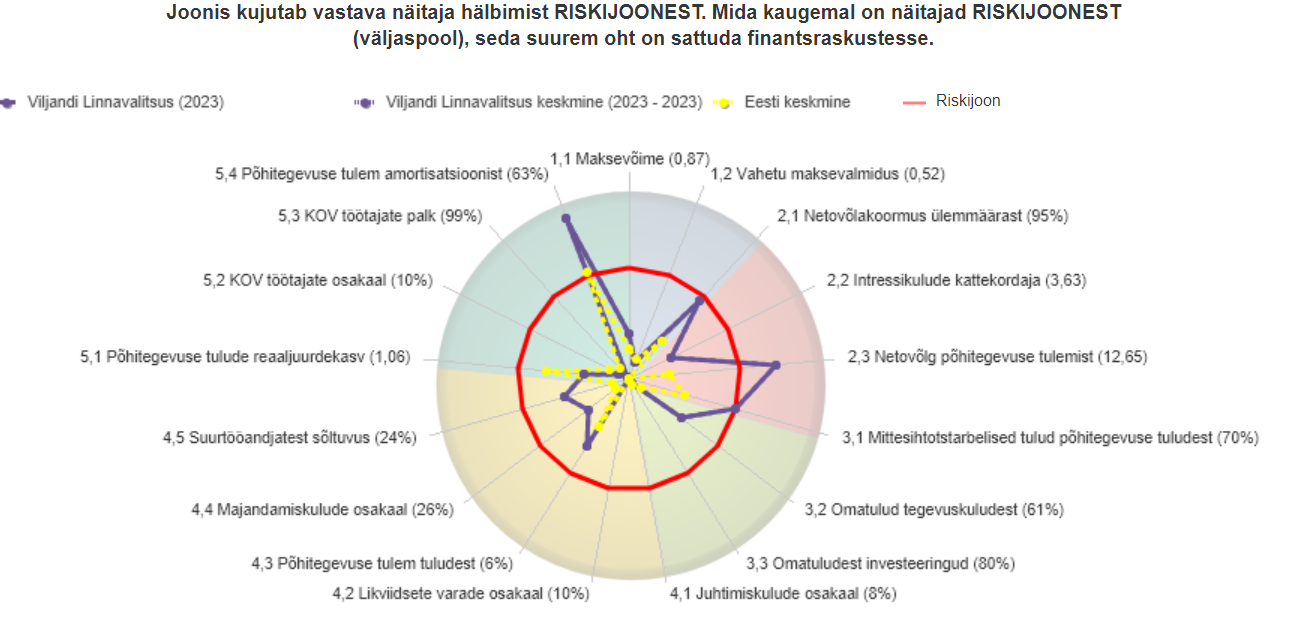
* 1. **Linnaeelarvest ja finantsvõimekusest**

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 (joonistel 5 ja 6 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 6 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*

Pilt, millel on kujutatud tekst, kuvatõmmis, diagramm, ring

Tehisintellekti genereeritud sisu võib olla ebatõene.

***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://viljandi.ee/juhtimine-ja-majandus/linna-juhtimine/eelarve-ja-majandusaasta-aruanne/>. Varasemate aastate andmed on leitavad eelarvete arhiivist.

2025. aasta linnaeelarve kogumaht on 43,992 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** | **37 117 127** |
| 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 | 123 629 |
| **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** | **3 226 330** |
| **Investeerimistegevus** | **-3 480 695** | **-3 137 090** | **-2 682 658** | **-6 289 485** | **-3 260 491** |
| 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 | 174 295 |
| 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** | **-2 142 550** |
| Võetud laenud | 47 190 | 3 000 000 | 2 300 916 | 10 099 741 | 63 170 |
| 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** | **-2 142 550** |
| **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** | **19 851 817** |
| Võlakohustused | 18 971 366 | 17 912 717 | 18 770 937 | 23 347 114 | 20 501 065 |
| *sh laenukohustused* | *12 088 327* | *14 044 129* | 14 751 320 | 19 365 309 | 17 222 760 |
| *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** | **35 097 215** |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (%)** | **100%** | **97%** | **80,0%** | **80,0%** | **94,6%** |
|  |  |  |  |  |  |
| **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. Kohalike omavalitsuste füüsilise isiku tulumaksu pensionituludelt laekumise osakaal kasvab 16%ni KOV tulumaksust 2027. aastaks. Selle põhjuseks on pensionitulust laekuva eraldise määra tõstmine 10,23%ni, samas kui muudelt tuludelt eraldatav tulumaksu määr langetatakse samuti 10,23%le.
* 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. 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. a.
* 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** | **39 250 415** | **39 397 110** | **40 535 750** | **42 114 482** | **43 783 229** |
| Maksutulud | 20 164 409 | 21 600 400 | 22 885 782 | 24 014 171 | 25 435 941 | 26 943 018 |
| sh tulumaks | 19 960 723 | 21 290 360 | 22 567 782 | 23 696 171 | 25 117 941 | 26 625 018 |
| sh maamaks | 193 693 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
| sh muud maksutulud | 9 993 | 10 040 | 18 000 | 18 000 | 18 000 | 18 000 |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 4 502 959 | 5 094 341 | 5 129 472 | 5 232 061 | 5 389 023 | 5 550 694 |
| Saadavad toetused tegevuskuludeks | 12 326 130 | 12 447 479 | 11 316 856 | 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 | 8 396 050 | 7 496 050 | 7 465 830 | 7 465 830 | 7 465 830 |
| sh muud saadud toetused | 1 503 620 | 108 195 | 65 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| Muud tegevustulud | 123 629 | **37 077 449** | **37 258 057** | **38 197 336** | **38 588 197** | **39 710 809** |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **33 890 797** | 4 079 589 | 4 078 517 | 4 078 517 | 4 078 517 | 4 078 517 |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 3 133 009 | 32 997 860 | 33 179 540 | 34 118 819 | 34 509 680 | 35 632 292 |
| Muud tegevuskulud | 30 757 789 | 21 284 572 | 21 374 944 | 22 229 942 | 22 452 241 | 23 574 853 |
| sh personalikulud | 20 314 763 | 11 449 322 | 11 540 630 | 11 624 911 | 11 793 473 | 11 793 473 |
| sh majandamiskulud | 10 436 906 | 301 343 | 231 910 | 188 664 | 271 592 | 252 843 |
| sh muud kulud | 6 120 | 263 966 | 263 966 | 263 966 | 263 966 | 263 966 |
| **Põhitegevuse tulem** | **3 226 329** | **2 172 966** | **2 139 053** | **2 338 414** | **3 526 284** | **4 072 420** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-3 260 491** | **-2 816 483** | **-2 748 671** | **-2 258 000** | **-3 023 000** | **-2 044 000** |
| Põhivara müük | 174 295 | 0 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| Põhivara soetus | -3 745 431 | -4 483 814 | -3 986 313 | -3 480 000 | -4 530 000 | -1530 000 |
| *sh projektide omaosalus* | -2 263 218 | -2 072 044 | -2 176 313 | -1 665 000 | -2 430 000 | -1530 000 |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfin | 1 482 212 | 2 440 331 | 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 | 31 421 | 7 000 | 7 000 | 7 000 | 7 000 | 6 000 |
| Finantskulud | -848 118 | -515 000 | -479 358 | -500 000 | -500 000 | -500 000 |
| **Eelarve tulem** | **- 34 161** | **-643 517** | **-609 618** | **80 414** | **503 284** | **2 028 420** |
| **Finantseerimistegevus** | **-2 142 550** | **148 880** | **676 313** | **-235 000** | **-170 000** | **-1 150 000** |
| Kohustiste võtmine | 63 170 | 2 295 000 | 2 376 313 | 1 865 000 | 2 630 000 | 1 650 000 |
| Kohustiste tasumine | -2 205 720 | -2 146 120 | -1 700 000 | -2 100 000 | -2 800 000 | -2 800 000 |
| **Likviidsete varade muutus** | -2 721 456 | -494 637 | 66 695 | -154 586 | 333 284 | 878 420 |
| **Nõuete ja kohustiste saldode muutus** | -544 745 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpus** | **649 248** | **154 611** | **221 306** | **66 720** | **400 004** | **1 278 424** |

# 

# 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** | **39 250 415** | **39 397 110** | **40 535 750** | **42 114 482** | **43 783 229** |
| Maksutulud | 20 164 409 | 21 600 400 | 22 885 782 | 24 014 171 | 25 435 941 | 26 943 018 |
| sh tulumaks | 19 960 723 | 21 290 360 | 22 567 782 | 23 696 171 | 25 117 941 | 26 625 018 |
| sh maamaks | 193 693 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
| sh muud maksutulud | 9 993 | 10 040 | 18 000 | 18 000 | 18 000 | 18 000 |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 4 502 959 | 5 094 341 | 5 129 472 | 5 232 061 | 5 389 023 | 5 550 694 |
| Saadavad toetused tegevuskuludeks | 12 326 130 | 12 447 479 | 11 316 856 | 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 | 8 396 050 | 7 496 050 | 7 465 830 | 7 465 830 | 7 465 830 |
| sh muud saadud toetused | 1 503 620 | 1 641 959 | 1 411 336 | 1 214 217 | 1 214 217 | 1 214 217 |
| Muud tegevustulud | 123 629 | 108 195 | 65 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| **Muutus võrreldes eelmise aastaga %** |  |  |  |  |  |  |
| *Tulumaks* | *13 %* | *6,66 %* | *6 %* | *5 %* | *6 %* | *6 %* |
| *Tulud kaupade ja teenuste müügist* | *-8,7 %* | *13,13 %* | *0,69 %* | *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** | **33 890 797** | **37 077 449** | **37 258 057** | **38 197 336** | **38 588 197** | **39 710 809** |
| **Antavad toetused tegevuskuludeks** | 3 133 009 | 4 079 589 | 4 078 517 | 4 078 517 | 4 078 517 | 4 078 517 |
| **Muud tegevuskulud** | 30 757 789 | 32 997 860 | 33 179 540 | 34 118 819 | 34 509 680 | 35 632 292 |
| sh personalikulud | 20 314 763 | 21 284 572 | 21 374 944 | 22 229 942 | 22 452 241 | 23 574 853 |
| sh majandamiskulud | 10 436 906 | 11 449 322 | 11 540 630 | 11 624 911 | 11 793 473 | 11 793 473 |
| sh muud kulud | 6 120 | 263 966 | 263 966 | 263 966 | 263 966 | 263 966 |
| **Muutus võrreldes eelmise aastaga %** |  |  |  |  |  |  |
| *Personalikulud* | *3,7 %* | *4,77 %* | *0,42 %* | *4 %* | *1 %* | *5 %* |
| *Majandamiskulud* | *-8 %* | *9,7 %* | *0,8 %* | *0,73 %* | *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.

* + 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.

* + 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** | **-3 260 491** | **-2 816 483** | **-2 748 671** | **-2 258 000** | **-3 023 000** | **-2 044 000** |
| Põhivara müük (+) | 174 295 | 0 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| Põhivara soetus (-) | -3 745 431 | -4 483 814 | -3 986 313 | -3 480 000 | -4 530 000 | -1530 000 |
| *sh projektide omaosalus* | -2 263 218 | -2 072 044 | -2 176 313 | -1 665 000 | -2 430 000 | -1530 000 |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+) | 1 482 212 | 2 440 331 | 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 (+) | 31 421 | 7 000 | 7 000 | 7 000 | 7 000 | 6 000 |
| Finantskulud (-) | -848 118 | -515 000 | -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 vana trepi lammutamine ja uue ehitamine | 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 | 160 000 | *160 000* | *0* |
| Reinu tee lõigus Riia maanteest Hariduse tänavani rekonstrueerimise I etapp | 380 000 | *380 000* | *0* |
| Kõnniteede rekonstrueerimine | 99 000 | *99 000* | *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 | 59 000 | *11 800* | *47 200* |
| **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** | **30 000** | **30 000** | **30 000** | **30 000** |
|  | sh toetuse arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 30 000 |
| **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 vana trepi lammutamine ja uue ehitamine** | **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 I etapi 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** | **714 286** | **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** | **59 000** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | sh toetuse arvelt | 47 200 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | sh muude vahendite arvelt (omaosalus) | 11 800 | 0 | 0 | 0 | 0 |

# 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. | Reinu tee Riia maanteest Hariduse tänavani II etapp ja Hariduse tänava Reinu teest kuni Vaksali tänavani rekonstrueerimine |
| 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 eelarve** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** | **2029 strateegia** |
| **Finantseerimistegevus** | **-2 142 550** | **148 880** | **676 313** | **-235 000** | **-170 000** | **-1 150 000** |
| Kohustiste võtmine | 63 170 | 2 295 000 | 2 376 313 | 1 865 000 | 2 630 000 | 1 650 000 |
| Kohustiste tasumine | -2 205 720 | -2 146 120 | -1 700 000 | -2 100 000 | -2 800 000 | -2 800 000 |

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. aastal.

# 

# 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 2), 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 39,2-52,3 % ning langeb strateegiaperioodi lõpus 39,2 %-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.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2024 täitmine** | **2025**  **eeldatav täitmine** | **2026 strateegia** | **2027 strateegia** | **2028 strateegia** | **2029 strateegia** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **37 117 127** | **39 250 415** | **39 397 110** | **40 535 750** | **42 114 482** | **43 783 229** |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **33 890 797** | **37 077 449** | **37 258 057** | **38 197 336** | **38 588 197** | **39 710 809** |
| **Põhitegevuse tulem** | **3 226 329** | **2 172 966** | **2 139 053** | **2 338 414** | **3 526 284** | **4 072 420** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-3 260 491** | **-2 816 483** | **-2 748 671** | **-2 258 000** | **-3 023 000** | **-2 044 000** |
| **Eelarve tulem** | **- 34 161** | **-643 517** | **-609 618** | **80 414** | **503 284** | **2 028 420** |
| **Finantseerimistegevus** | **-2 142 550** | **148 880** | **676 313** | **-235 000** | **-170 000** | **-1 150 000** |
| Kohustiste võtmine | 63 170 | 2 295 000 | 2 376 313 | 1 865 000 | 2 630 000 | 1 650 000 |
| Kohustiste tasumine | -2 205 720 | -2 146 120 | -1 700 000 | -2 100 000 | -2 800 000 | -2 800 000 |
| **Likviidsete varade muutus** | -2 721 456 | -494 637 | 66 695 | -154 586 | 333 284 | 878 420 |
| **Nõuete ja kohustiste saldode muutus** | -544 745 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpus** | **649 248** | **154 611** | **221 306** | **66 720** | **400 004** | **1 278 424** |
| **Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga** | **20 501 065** | **20 423 466** | **20 834 432** | **20 280 782** | **19 857 939** | **18 455 096** |
| **Netovõlakoormus (eurodes)** | 19 851 817 | 20 268 855 | 20 631 126 | 20 214 062 | 19 457 935 | 17 176 672 |
| **Netovõlakoormus (%)** | **53,5** | **51,6** | **52,3** | **49,9** | **46,2** | **39,2** |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)** | 35 097 215 | 29 437 811 | 27 577 977 | 26 348 237 | 25 268 689 | 26 269 937 |
| **Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)** | 94,6 | 75,0 | 70,0 | 65,0 | 60,0 | 60,0 |
| **Vaba netovõlakoormus (eurodes)** | **15 245 398** | **9 168 956** | **6 964 851** | **6 134 175** | **5 810 754** | **9 093 265** |

# Eelarvestrateegia koondtabelid Rahandusministeeriumile esitatavatel vormidel

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

***Tabel 12*** *Viljandi linna eelarvestrateegia*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2024 täitmine** | **2025 eeldatav täitmine** | **2026 strateegias** | **2027 strateegias** | **2028 strateegias** | **2029 strateegias** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **37 117 127** | **39 250 415** | **39 397 110** | **40 535 750** | **42 114 482** | **43 783 229** |
| Maksutulud | 20 164 409 | 21 600 400 | 22 885 782 | 24 014 171 | 25 435 941 | 26 943 018 |
| sh tulumaks | 19 960 723 | 21 290 360 | 22 567 782 | 23 696 171 | 25 117 941 | 26 625 018 |
| sh maamaks | 193 693 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 | 300 000 |
| sh muud maksutulud | 9 993 | 10 040 | 18 000 | 18 000 | 18 000 | 18 000 |
| Tulud kaupade ja teenuste müügist | 4 502 959 | 5 094 341 | 5 129 472 | 5 232 061 | 5 389 023 | 5 550 694 |
| Saadavad toetused tegevuskuludeks | 12 326 130 | 12 447 479 | 11 316 856 | 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 | 8 396 050 | 7 496 050 | 7 465 830 | 7 465 830 | 7 465 830 |
| sh muud saadud toetused tegevuskuludeks | 1 503 620 | 1 641 959 | 1 411 336 | 1 214 217 | 1 214 217 | 1 214 217 |
| Muud tegevustulud | 123 629 | 108 195 | 65 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **33 890 797** | **37 077 449** | **37 258 057** | **38 197 336** | **38 588 197** | **39 710 809** |
| Antavad toetused tegevuskuludeks | 3 133 009 | 4 079 589 | 4 078 517 | 4 078 517 | 4 078 517 | 4 078 517 |
| Muud tegevuskulud | 30 757 789 | 32 997 860 | 33 179 540 | 34 118 819 | 34 509 680 | 35 632 292 |
| sh personalikulud | 20 314 763 | 21 284 572 | 21 374 944 | 22 229 942 | 22 452 241 | 23 574 853 |
| sh majandamiskulud | 10 436 906 | 11 449 322 | 11 540 630 | 11 624 911 | 11 793 473 | 11 793 473 |
| *sh katkestamatud kasutusrendimaksed* | 283 392 | 301 343 | 231 910 | 188 664 | 271 592 | 252 843 |
| sh muud kulud | 6 120 | 263 966 | 263 966 | 263 966 | 263 966 | 263 966 |
| **Põhitegevuse tulem** | **3 226 329** | **2 172 966** | **2 139 053** | **2 338 414** | **3 526 284** | **4 072 420** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-3 260 491** | **-2 816 483** | **-2 748 671** | **-2 258 000** | **-3 023 000** | **-2 044 000** |
| Põhivara müük | 174 295 | 0 | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| Põhivara soetus | -3 745 431 | -4 483 814 | -3 986 313 | -3 480 000 | -4 530 000 | -1530 000 |
| *sh projektide omaosalus* | -2 263 218 | -2 072 044 | -2 176 313 | -1 665 000 | -2 430 000 | -1530 000 |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfin | 1 482 212 | 2 440 331 | 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 | 31 421 | 7 000 | 7 000 | 7 000 | 7 000 | 6 000 |
| Finantskulud | -848 118 | -515 000 | -479 358 | -500 000 | -500 000 | -500 000 |
| **Eelarve tulem** | **- 34 161** | **-643 517** | **-609 618** | **80 414** | **503 284** | **2 028 420** |
| **Finantseerimistegevus** | **-2 142 550** | **148 880** | **676 313** | **-235 000** | **-170 000** | **-1 150 000** |
| Kohustiste võtmine | 63 170 | 2 295 000 | 2 376 313 | 1 865 000 | 2 630 000 | 1 650 000 |
| Kohustiste tasumine | -2 205 720 | -2 146 120 | -1 700 000 | -2 100 000 | -2 800 000 | -2 800 000 |
| **Likviidsete varade muutus** | -2 721 456 | -494 637 | 66 695 | -154 586 | 333 284 | 878 420 |
| **Nõuete ja kohustiste saldode muutus** | -544 745 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpus** | **649 248** | **154 611** | **221 306** | **66 720** | **400 004** | **1 278 424** |
| **Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga** | **20 501 065** | **20 423 466** | **20 834 432** | **20 280 782** | **19 857 939** | **18 455 096** |
| sh pikaajalised kohustised | 3 713 483 | 3 487 004 | 3 221 657 | 2 903 007 | 2 650 164 | 2 397 321 |
| **Netovõlakoormus (eurodes)** | 19 851 817 | 20 268 855 | 20 631 126 | 20 214 062 | 19 457 935 | 17 176 672 |
| **Netovõlakoormus (%)** | **53,5** | **51,6** | **52,3** | **49,9** | **46,2** | **39,2** |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)** | 35 097 215 | 29 437 811 | 27 577 977 | 26 348 237 | 25 268 689 | 26 269 937 |
| **Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)** | 94,6 | 75,0 | 70,0 | 65,0 | 60,0 | 60,0 |
| **Vaba netovõlakoormus (eurodes)** | **15 245 398** | **9 168 956** | **6 964 851** | **6 134 175** | **5 810 754** | **9 093 265** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **E/a kontroll (tasakaal)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Kohustiste võtmise kontroll | OK | OK | OK | OK | OK | OK |
| Põhitegevuse tulude muutus | - | 6% | 0% | 3% | 4% | 4% |
| Põhitegevuse kulude muutus | - | 9% | 1% | 3% | 1% | 3% |
| Omafinantseerimise võimekuse näitaja | 1,10 | 1,06 | 1,06 | 1,06 | 1,09 | 1,10 |

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

***Tabel 13*** *Viljandi linna eelarvestrateegia valdkonniti*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Põhitegevuse ja investeerimistegevuse kulud valdkonniti (COFOG)** | **2024 täitmine** | **2025 eelarve** | **2026 strateegias** | **2027 strateegias** | **2028 strateegias** | **2029 strateegias** |
| **01 Üldised valitsussektori teenused** | **1 864 173** | **2 366 341** | **2 319 206** | **2 392 845** | **2 401 269** | **2 474 168** |
| **Põhitegevuse kulud** | **1 864 173** | **2317 741** | **2 319 206** | **2 392 845** | **2 401 269** | **2 474 168** |
| sh saadud toetuste arvelt | 106 188 | 62 003 | 62 003 | 62 003 | 62 003 | 62 003 |
| sh muude vahendite arvelt | 1 757 985 | 2 255738 | 2 257 203 | 2 330 842 | 2 339 266 | 2 412 165 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **0** | **48 600** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| sh saadud toetuste arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 0 | 48 600 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **02 Riigikaitse** | **0** | **28 693** | **29 317** | **30 783** | **30 783** | **32 322** |
| **Põhitegevuse kulud** | **0** | **28 693** | **29 317** | **30 783** | **30 783** | **32 322** |
| sh saadud toetuste arvelt | 0 | 9 493 | 9 493 | 9 493 | 9 493 | 9 493 |
| sh muude vahendite arvelt | 0 | 19 200 | 19 824 | 21 290 | 21 290 | 22 829 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| sh saadud toetuste arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **03 Avalik kord ja julgeolek** | **10 000** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Põhitegevuse kulud** | **10 000** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| sh saadud toetuste arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 10 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| sh saadud toetuste arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **04 Majandus** | **2 971 413** | **4 708 040** | **3 840 789** | **2 845 487** | **3 158 211** | **3 192 480** |
| **Põhitegevuse kulud** | **1 416 353** | **1 511 959** | **1 536 488** | **1 615 487** | **1 628 211** | **1 662 480** |
| sh saadud toetuste arvelt | 399 713 | 416 239 | 416 239 | 416 239 | 416 239 | 416 239 |
| sh muude vahendite arvelt | 1 016 640 | 1 095 720 | 1 120 249 | 1 199 248 | 1 211 972 | 1 246 241 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **1 555 060** | **3 196 081** | **2  304 301** | **1 230 000** | **1 530 000** | **1 530 000** |
| sh saadud toetuste arvelt | 7 020 | 1 353 122 | 500 000 | 140 000 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 1 548 040 | 1 842 959 | 1 804 301 | 1 090 000 | 1 530 000 | 1 530 000 |
| **05 Keskkonnakaitse** | **1 614 754** | **1 534 261** | **2 196 542** | **2 327 092** | **1 491 393** | **1 515 962** |
| **Põhitegevuse kulud** | **1 344 298** | **1 411 107** | **1 446 542** | **1 477 092** | **1 491 393** | **1 515 962** |
| sh saadud toetuste arvelt | 60 743 | 14 971 | 14 971 | 14 971 | 14 971 | 14 971 |
| sh muude vahendite arvelt | 1 283 555 | 1 396 136 | 1 431 571 | 1 462 121 | 1 476 422 | 1 500 991 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **270 456** | **123 154** | **750 000** | **850 000** | **0** | **0** |
| sh saadud toetuste arvelt | 0 | 50 000 | 600 000 | 600 000 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 270 456 | 73 154 | 150 000 | 250 000 | 0 | 0 |
| **06 Elamu- ja kommunaalmajandus** | **1 303 652** | **1 781 139** | **1 341 164** | **1 859 339** | **767 198** | **687 456** |
| **Põhitegevuse kulud** | **432 457** | **550 160** | **555 164** | **559 339** | **567 198** | **567 456** |
| sh saadud toetuste arvelt | 26 788 | 30 324 | 30 324 | 30 324 | 30 324 | 30 324 |
| sh muude vahendite arvelt | 405 669 | 519 836 | 524 840 | 529 015 | 536 874 | 537 132 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **871 195** | **1 230 979** | **786 000** | **1 300 000** | **200 000** | **120 000** |
| sh saadud toetuste arvelt | 547 663 | 990 009 | 440 000 | 825 000 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 323 532 | 240 970 | 346 000 | 475 000 | 200 000 | 120 000 |
| **07 Tervishoid** | **0** | **44 520** | **45 263** | **47 100** | **47 246** | **49 098** |
| **Põhitegevuse kulud** | **0** | **44 520** | **45 263** | **47 100** | **47 246** | **49 098** |
| sh saadud toetuste arvelt | 0 | 27 502 | 27 502 | 27 502 | 27 502 | 27 502 |
| sh muude vahendite arvelt | 0 | 17 018 | 17 761 | 19 598 | 19 744 | 21 596 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| sh saadud toetuste arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **08 Vabaaeg, kultuur ja religioon** | **4 388 596** | **4 519 004** | **4 581 912** | **4 652 270** | **4 428 850** | **4 537 084** |
| **Põhitegevuse kulud** | **4 293 733** | **4 369 004** | **4 285 900** | **4 402 270** | **4 428 850** | **4 537 084** |
| sh saadud toetuste arvelt | 620 426 | 538 778 | 348 451 | 348 451 | 348 451 | 348 451 |
| sh muude vahendite arvelt | 3 373 307 | 3 830 226 | 3 937 449 | 4 053 819 | 4 080 399 | 4 188 633 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **94 863** | **150 000** | **296 012** | **250 000** | **0** | **0** |
| sh saadud toetuste arvelt | 0 | 0 | 270 000 | 250 000 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 94 863 | 150 000 | 26 012 | 0 | 0 | 0 |
| **09 Haridus** | **20 960 982** | **20 812 013** | **21 033 158** | **21 554 376** | **24 812 770** | **22 581 713** |
| **Põhitegevuse kulud** | **19 676 551** | **20 812 013** | **20 983 158** | **21 504 376** | **21 812 770** | **22 581 713** |
| sh saadud toetuste arvelt | 7 963 811 | 8 298 257 | 7 365 741 | 7 365 741 | 7 365 741 | 7 365 741 |
| sh muude vahendite arvelt | 11 712 740 | 12 513 756 | 13 617 417 | 14 138 635 | 14 447 029 | 15 215 972 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **1 284 431** | **0** | **50 000** | **50 000** | **3 000 000** | **0** |
| sh saadud toetuste arvelt | 927 529 | 0 | 0 | 0 | 2 100 000 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 356 902 | 0 | 50 000 | 50 000 | 900 000 | 0 |
| **10 Sotsiaalne kaitse** | **4 877 528** | **6 091 252** | **6 057 019** | **6 168 044** | **6 180 477** | **6 290 526** |
| **Põhitegevuse kulud** | **4 853 232** | **6 032 252** | **6 057 019** | **6 168 044** | **6 180 477** | **6 290 526** |
| sh saadud toetuste arvelt | 661 399 | 602 442 | 602 442 | 405 323 | 405 323 | 405 323 |
| sh muude vahendite arvelt | 4 191 833 | 5 391 810 | 5 454 577 | 5 762 721 | 5 775 154 | 5 885 302 |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **24 296** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| sh saadud toetuste arvelt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sh muude vahendite arvelt | 24 296 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **KOKKU** | **37 991 098** | **41 826 263** | **41 444 370** | **41 877 336** | **43 318 197** | **41 360 809** |
| **Põhitegevuse kulud** | **33 890 797** | **37 077 449** | **37 258 057** | **38 197 336** | **38 588 197** | **39 710 809** |
| sh saadud toetuste arvelt | **9 839 068** | **10 038 009** | **9 286 842** | **9 474 723** | **8 680 047** | **8 680 047** |
| sh muude vahendite arvelt | **24 051 729** | **27 039 440** | **28 380 891** | **29 517 289** | **29 908 150** | **31 030 762** |
| **Investeerimistegevuse kulud** | **4 100 301** | **4 748 814** | **4 186 313** | **3 680 000** | **4 730 000** | **1 650 000** |
| sh saadud toetuste arvelt | **1 482 212** | **2 393 131** | **1 810 000** | **1 815 000** | **2 100 000** | **0** |
| sh muude vahendite arvelt | **2 618 089** | **2 355 683** | **2 376 313** | **1 865 000** | **2 630 000** | **1 650 000** |

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

***Tabel 14*** *Viljandi linna arvestusüksuse eelarvestrateegia koondtabel*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Viljandi linn** | **2024 täitmine** | **2025 eelarve** | **2026 strateegias** | **2027 strateegias** | **2028 strateegias** | **2029 strateegias** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **37 117 127** | **39 250 415** | **39 397 110** | **40 535 750** | **42 114 482** | **43 783 229** |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **33 890 797** | **37 077 449** | **37 258 057** | **38 197 336** | **38 588 197** | **39 710 809** |
| *sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed* | 283 392 | 301 343 | 231 910 | 188 664 | 271 592 | 252 843 |
| **Põhitegevuse tulem** | **3 226 329** | **2 172 966** | **2 139 053** | **2 338 414** | **3 526 284** | **4 072 420** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-3 260 491** | **-2 816 483** | **-2 748 671** | **-2 258 000** | **-3 023 000** | **-2 044 000** |
| **Eelarve tulem** | **- 34 161** | **-643 517** | **-609 618** | **80 414** | **503 284** | **2 028 420** |
| **Finantseerimistegevus** | **-2 142 550** | **148 880** | **676 313** | **-235 000** | **-170 000** | **-1 150 000** |
| Kohustiste võtmine | 63 170 | 2 295 000 | 2 376 313 | 1 865 000 | 2 630 000 | 1 650 000 |
| Kohustiste tasumine | -2 205 720 | -2 146 120 | -1 700 000 | -2 100 000 | -2 800 000 | -2 800 000 |
| **Likviidsete varade muutus** | -2 721 456 | -494 637 | 66 695 | -154 586 | 333 284 | 878 420 |
| **Nõuete ja kohustiste saldode muutus** | -544 745 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Likviidsete varade jääk** | **649 248** | **154 611** | **221 306** | **66 720** | **400 004** | **1 278 424** |
| **Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga** | **20 501 065** | **20 423 466** | **20 834 432** | **20 280 782** | **19 857 939** | **18 455 096** |
| **Netovõlakoormus (eurodes)** | 19 851 817 | 20 268 855 | 20 631 126 | 20 214 062 | 19 457 935 | 17 176 672 |
| **Netovõlakoormus (%)** | **53,5** | **51,6** | **52,3** | **49,9** | **46,2** | **39,2** |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)** | 35 097 215 | 29 437 811 | 27 577 977 | 26 348 237 | 25 268 689 | 26 269 937 |
| **Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)** | 94,6 | 75,0 | 70,0 | 65,0 | 60,0 | 60,0 |
| **Vaba netovõlakoormus (eurodes)** | **15 245 398** | **9 168 956** | **6 964 851** | **6 134 175** | **5 810 754** | **9 093 265** |

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)