**Viljandi linna 2024. aasta eelarve**

**SELETUSKIRI**



**I lugemiseks linnavolikogus detsembris 2023**

Kättesaadav elektrooniliselt:

[*http://www.viljandi.ee/eelarve-2024*](https://www.viljandi.ee/en/eelarve-2024)

**Sisukord**

[1. ÜLEVAADE 4](#_Toc152250995)

[1.1. Viljandi linna 2024. aasta eelarve lühiülevaade 4](#_Toc152250996)

[1.2. Viljandi linna 2024. aasta eelarve koostamine 5](#_Toc152250997)

[1.3. Linnaeelarve sisu 5](#_Toc152250998)

[1.4. Linnaeelarve koostamise alused 7](#_Toc152250999)

[1.5. Majanduskeskkond 7](#_Toc152251000)

[2. LINNAEELARVE KOONDTABELID 9](#_Toc152251001)

[3. PÕHITEGEVUSE TULUD 11](#_Toc152251002)

[3.1. Kontoklass 30 – Maksutulud 11](#_Toc152251003)

[3.2. Kontoklass 32 – Tulud kaupade ja teenuste müügist 13](#_Toc152251004)

[3.3. Kontoklass 35 – Saadavad toetused tegevuskuludeks 17](#_Toc152251005)

[3.4. Kontoklass 38 – Muud tegevustulud 18](#_Toc152251006)

[4. PÕHITEGEVUSE KULUD 19](#_Toc152251007)

[4.1. Antavad toetused 20](#_Toc152251008)

[4.2. Tegevuskulud 20](#_Toc152251009)

[4.2.1. Kontoklass 50 - Tööjõukulud 20](#_Toc152251010)

[4.2.2. Kontoklass 60 – Muud kulud 21](#_Toc152251011)

[4.2.3. Hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste tegevuskulud kokku 22](#_Toc152251012)

[5. INVESTEERIMISTEGEVUS 25](#_Toc152251013)

[6. FINANTSEERIMISTEGEVUS JA NETOVÕLAKOORMUS 27](#_Toc152251014)

[7. LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS 27](#_Toc152251015)

[8. ÜLEMINEVAD JA ÜLETULEVAD KOHUSTUSED 27](#_Toc152251016)

[9. VÕRDLUS EELARVESTRATEEGIAGA 28](#_Toc152251017)

[10. ARENGUKAVAS KAJASTATUD EESMÄRKIDE TÄITMISE PLAAN 30](#_Toc152251018)

[11. MUU TÄIENDAV INFORMATSIOON 39](#_Toc152251019)

# ÜLEVAADE

# Viljandi linna 2024. aasta eelarve lühiülevaade

2024. aasta eelarve kogumaht on 41 miljonit eurot (põhitegevuse tulud 36,1 miljonit eurot + investeerimistegevuse tulud 2,4 miljonit eurot + võetavad kapitalirendid ja investeerimislaen 2,5 miljonit eurot).

Põhitegevuse tulude suuruseks on kavandatud 36,07 miljonit eurot, kasv võrreldes 2023. aasta eeldatava täitmisega on 3%.

Põhitegevuse kulude kavandatav suurus on 35,15 miljonit eurot. Põhitegevuse kulud kasvavad võrreldes 2023. aasta algse eelarvega 4% ning võrreldes eeldatava täitmisega 5%.

Füüsilise isiku tulumaksust laekuvad summad on eelarvesse kavandatud võrreldes 2023. aasta eearve eeldatava täitmisega +12% ehk +2,1 miljonit eurot. Tulumaksu laekumise eelarve on kokku 19,67 miljonit eurot. Nimetatud maks moodustab 55% linna põhitegevuse tuludest. Põhitegevuse tuludest moodustavad maksutulud kokku 55%, saadavad toetused 30%, tulud kaupade ning teenuste müügist 14% ja muud tulud alla 0,1%.

2024. aastal muudetakse oluliselt KOV-de tulubaasi ülesehitust ja summade jagunemist. Näiteks hakkab linnaeelarvesse pensionitulult laekuma 2,5% tulumaksu, varasemalt sisaldus 1,88% pensionitulult arvestatud osa tasandusfondi koosseisus. Muutub ka toetusfondi koosseis, kust arvatakse välja senised üldhooldusteenuse, asendus- ja järelhooldusteenuse ja matusetoetuse summad. Viljandi linna 2023. aasta eelarve numbreid aluseks võttes väheneb toetusfondist laekuv summa seega 800 000 euro võrra. Muudatuse tulemusena ei ole tulunumbrid enam nii lihtsasti varasemate aastatega võrreldavad.

Põhitegevuse kuludest moodustavad 7,6% antavad toetused ja 92,4% muud tegevuskulud. Kulud jagunevad järgmiselt: 55% haridusele, 13% kultuuri- ja spordivaldkonnale, 11% majandusvaldkonnale, 15% sotsiaalsele kaitsele ja 6% üldiste valitsussektori teenuste, sh reservfondi katteks.

Linn annab 2024. aastal erinevaid toetusi spordi-, kultuuri-, sotsiaal- ning haridusvaldkonnas 2,68 miljoni euro eest. Tegevuskuludeks (personali- ja majandamiskulud) planeeritakse kokku 32,47 miljonit eurot.

Viljandi linna neljas lasteaias käib kokku 859 last, neljas huvikoolis 1 767 last ja üldhariduskoolides kokku 2 396 õpilast.[[1]](#footnote-1) Viljandi linna hallatavates asutustes ja struktuuriüksustes on 2024. aastaks kavandatavates koosseisudes kokku 854 ametikohta (koos volikogu ja komisjonide liikmetega). Keskmine brutotasu ühel täiskoormusega ametikohal on 2024. aasta eelarve kohaselt 1 448 eurot kuus.

Töötasu alammäär tõuseb 2024. aastal 820 euroni (+95 eurot) ning üldhariduskoolide õpetajate ja lasteaedade magistrikraadiga õpetajate miinimumtöötasu 1 780 euroni (+31 eurot). Tööjõukulude kasv on prognoositud tulenevalt töötasu alammäära ja selle lähedast töötasu teenivate ametikohtade ning õpetajate palgaga seotud haridusvaldkonna ametikohtade palgafondi suurenemisest. Toetusfondi eraldised on eelarves hetkel kajastatud 2023. aasta baasil, summad täpsustatakse II lugemiseks.

Põhitegevuse tulemi (põhitegevuse tulud miinus põhitegevuse kulud) suuruseks on 919 355 eurot.

Erinevate objektide rekonstrueerimiseks ja muudeks investeeringuteks planeeritakse kokku kulutada 4,6 miljonit eurot, milleks 2,2 miljonit eurot planeeritakse saada toetuste arvelt. Täiendavalt antakse põhivara soetuseks sihtfinantseeringuna 130 000 eurot. Investeeringute finantseerimiseks planeeritakse kasutada võetavat laenu summas 2,5 miljonit eurot. Olemasolevate laenude ja kapitalirendikohustuste tagasimakseid tehakse 2024. aastal 2,35 miljoni euro suuruses summas.

Eelarvestrateegias esitatud 2024. aasta eelarve ja volikogule I lugemiseks esitatud 2024. aasta eelarve kogumahu erinevus on 11% ehk 4,2 miljonit eurot, mille olulises osas põhjustasid juba 2022. ja 2023. aastal majanduskeskkonnas aset leidnud sündmused. Viljandi linn ei uuendanud 2023. aastal eelarvestrateegia numbreid, mistõttu ei ole need ka enam aktuaalsed ning tegeliku olukorraga kooskõlas. Algatatud on arengukava ja eelarvestrateegia ülevaatamine, mis peaks lõpule jõudma 2024. aasta suvel.

# Viljandi linna 2024. aasta eelarve koostamine

Viljandi linna 2024. aasta eelarve eelnõu ja seletuskiri on koostatud juhindudes [kohaliku omavalitsuse korralduse seadusest](https://www.riigiteataja.ee/akt/121062016003?leiaKehtiv), [kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusest](https://www.riigiteataja.ee/akt/121062016009?leiaKehtiv) (KOFS), [Viljandi linna finantsjuhtimise korrast](https://www.riigiteataja.ee/akt/413042016025?leiaKehtiv) ning [Viljandi linna arengukavast ja eelarvestrateegiast](http://www.viljandi.ee/et/arengudokumendid).

2024. aasta Viljandi linna eelarve eelnõu ja seletuskirja on koostöös allasutuste, struktuuriüksuste ning linnavalitsusega koostanud Viljandi linnavalitsuse rahandusamet.

Viljandi Linnavalitsuse 08.11.2023. a määrusega nr 10 [„Viljandi linna 2024. aasta eelarve projekti koostamise tingimused“](https://www.riigiteataja.ee/akt/410112023007?leiaKehtiv) kinnitati Viljandi linna 2024. aasta eelarve projekti koostamise alused. 2024. aasta osas võeti nimetatud määruse alusel baasiks 2023. aasta algses eelarves kajastatud summad ning osaliselt ka eelarvestrateegia. Numbreid korrigeeriti KOV-de tulubaasis toimunud oluliste muudatuste, täiendavate tulude ja kulude kokkuhoiu meetmete osas, samuti täpsustati investeeringuplaane ja summasid, kui erinevus eelarvestrateegia ja teadaolevate asjaolude vahel oli oluline. Käesoleva eelnõu seletuskirjas on võrdlusena toodud 2023. aasta kohta novembris 2023 kehtinud eelarve, osades tabelites ka 2023. aasta eelarve eeldatav täitmine, sest näiteks finantseerimistehingute osas on eeldatav täitmine võrdlusena õigem. Eelarve eelnõu ja seletuskirja volikogule esitamise ajaks ei ole riigipoolsed eraldised (sh toetus- ja tasandusfond) veel kinnitatud, summasid korrigeeritakse II lugemise käigus, vajadusel ka lisaeelarvetega.

Hallatavatele asutustele ja linnavalitsuse ametitele oli 2024. a eelarve projekti koostamisel üldiselt aluseks ja piiriks 2023. aasta algses eelarves kavandatud summad, kuna kehtiv eelarvestrateegia polnud enam aktuaalne. Kulud tuli kavandada eelkõige asutuste ja ametite tavapäraseks ülalpidamiseks ning kehtivatest õigusaktidest ja sõlmitud lepingutest tulenevate kohustuste täitmiseks. Eelarve projekti koostamiseks olid kinnitatud vastavad vormid. Eelarvete eest vastutajad selgitasid vajadusel kulude ja tulude sisu ning seati prioriteedid lisataotlustele. Lisataotluste eelarveprojekti lülitamise kohta tegi lõpliku otsuse linnavalitsus.

Viljandi linnavolikogu 27. oktoobri 2022. a. määruse nr 24 „[Viljandi linna eelarvest mittetulundusliku tegevuse toetamise kord“](https://www.riigiteataja.ee/akt/404112022024) alusel menetletakse erinevate organisatsioonide taotlusi linnavalitsuse linnavolikogu komisjonide poolt. Tegevustoetuste saajad otsustab linnavalitsus, projektitoetuste saajad otsustavad linnavolikogu komisjonid. Eelarve eelnõus on kavandatud tegevus- ja projektitoetuste kogusummad.

KOFS § 22 lg 4 kohaselt avalikustatakse eelarve eelnõu ja seletuskiri pärast nende volikogule esitamist kohaliku omavalitsuse üksuse veebilehel. Eelarve projekt on kättesaadav [Viljandi linna veebilehel](https://www.viljandi.ee/en/eelarve-2024) juhtimise alajaotises eelarve ja majandusaasta aruande menüüpunkti all. Samuti tuleb veebilehel vastavalt KOFS § 23 lõikele 3 avalikustada eelarve menetlemist käsitlevad volikogu ja volikogu komisjonide istungite protokollid, need on veebilehel leitavad linnavolikogu alajaotisest.

# Linnaeelarve sisu

2012. aastast alates tuleb eelarvet koostades aluseks võtta kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduses[[2]](#footnote-2) ja selle rakendusaktides sätestatu. 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. Eelarve on kõikide sissetulekute ja väljaminekute loend ning kõikide väljaminekute rahaline summa on eelarve maht.

Eelarve väljendab linna tegelikku olukorda, võimalusi ja valikuid. Tulude poolel kajastatakse, kust ja kui palju raha laekub. Kulude poolel planeeritakse, millele ja millises ulatuses kulutusi tehakse. Eelarve kajastab seega linna prioriteete ja poliitilisi valikuid ning eelarvest nähtub, mida eelkõige väärtustatakse. Eelarvega määratakse kulude summad valdkondadele ning kulu liikidele, aga prognoositakse ka tulud nende katteks. Kohaliku omavalitsuse üksuse eelarve peab olema formaalselt tasakaalus ehk kõikidele eelarves kavandatud väljaminekutele peab olemas olema kate.

Põhitegevuse eelarve sisaldab regulaarseid tulusid ja kulusid. Regulaarsed tulud on maksutulud, tulud kaupade ja teenuste müügist, põhitegevuseks saadavad toetused ja muud regulaarsed tulud. Need tulud laekuvad korrapäraselt ja stabiilselt. Põhitegevuse kulud on tööjõukulud, majandamiskulud (nt küte, elekter, vesi, administreerimiskulud) ja antavad toetused. Tegemist on korrapäraste, igapäevaste väljaminekutega. Eelarves on eraldi põhitegevuse kuluna planeeritud ka reservfond ettenägematute väljaminekute tegemiseks, millest linnavalitsus eraldab vahendeid sihtotstarbeliselt. Põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe on põhitegevuse tulem.

Investeerimistegevuse eelarveosa koosneb samuti tuludest ja kuludest. Siia kuuluvad tuludest eelkõige vara müük, finantstulud ning investeerimiseks saadud toetused. Kulud on investeeringud, nt hoonete rekonstrueerimine, teede ehitus jms. Selle eelarveosa tulude ja kulude vahe on investeerimistegevuse tulem.

Kui eelarve tulem on negatiivne (eelarve on defitsiidis ehk põhitegevuse ja investeerimistegevuse tulude summa on väiksem nende eelarveosade kulude summast), tuleb tulusid ületavatele kuludele leida kate. Põhiliseks katteallikaks on laenuraha kaasamine. Finantseerimistegevuse tulude (uus laen) ja kulude (laenude tagasimaksed) vahe on finantseerimistegevuse tulem, mille võrra muutub linna laenukohustuste maht.

Viljandi linna pangakontodel olev raha ei saa aasta lõppedes otsa, seda summat nimetatakse likviidseteks varadeks. Kui eelarve on defitsiidis, saab puudujääki katta lisaks laenamisele ka likviidsete varade kasutusele võtmisega. Kui tulusid laekub kuludest enam, siis linna likviidsed varad kasvavad.

Eelarve peab olema kooskõlas linna eelarvestrateegiaga, võrdlusandmed ja erinevuste põhjendused Viljandi linna eelarvestrateegiaga on toodud seletuskirja 9. peatükis.

Eelarve koostatakse tekkepõhiselt – tehingud kajastatakse vastavalt nende toimumisele, sõltumata sellest, millal nende eest raha laekub või välja makstakse. Kõik KOV üksused läksid tekkepõhisele eelarvestamisele üle 2019. aastast, Viljandi linn alustas tekkepõhise eelarvega 2017. aastal.

Linna eelarveaasta algab 1. jaanuaril ja lõpeb 31. detsembril. Eelarve eelnõu, vastuvõetud eelarve, eelarve muudatused ja lisaeelarved avalikustatakse. Eelarve jõustub eelarveaasta algusest. Eelarve ja kogu seletuskiri on koostatud eurodes.

Eelarve sisaldab kõiki tulusid ja kulusid (kõikehaaravuse põhimõte) ning on koostatud brutomeetodil kalendriaastaga ühtiva eelarveaasta kohta (aastase kehtivuse põhimõte). Üldreeglina ei ole tulu- ja kuluartiklid üksteisest sõltuvuses (universaalsuse põhimõte). See tähendab, et eelarve tulude puhul ei ole kindlaks määratud sihtotstarbelist kulutamist ehk tulud tervikuna on mõeldud finantseerimaks kulusid tervikuna. Erandina on siiski teatud tulude osas ette nähtud sihtotstarbeline kasutamine.

Eelarveprojektide koostamise ja esitamise tingimused kehtestab linnavalitsus oma korraldusega. Linnavalitsus arutab septembrikuust novembrikuuni eelarve eelnõusse jõudnud tegevusi ja rahasummasid ning võimalikke lahendamist vajavaid küsimusi. Peale seda esitab linnavalitsus hiljemalt üks kuu enne eelarveaasta algust eelarve eelnõu koos lisadega linnavolikogule. Eelarve eelnõule lisatakse vastavalt seadusele ja Viljandi linna finantsjuhtimise korrale seletuskiri andmetega eelmise eelarveaasta tegelike, käesolevaks eelarveaastaks määratud ja eelseisvaks eelarveaastaks kavandatud tulude ja kulude kohta vastavalt nende liigendusele.

Linnaeelarve määruse lisaks olevas eelarvetabelis on elimineeritud linna asutuste omavahelised tehingud. Andmed on volikogule toodud kontogruppide lõikes, täpsema liigendusega ning koos omavaheliste tehingutega alaeelarvete kinnitamise pädevus on linnavalitsusel.

Linnavolikogus läbib eelarve eelnõu vähemalt kaks lugemist ning vajadusel tehakse selle käigus parandusi ja muudatusi. Eelarve või eelarve projekti muutmise ettepanekule, mis tingib nendes ettenähtud tulude vähendamise, kulude suurendamise või kulude ümberjaotamise, tuleb algatajal lisada rahalised arvestused, mis näitavad ära kulude katteks vajalikud tuluallikad. Ettepaneku läbivaatamisel tuleb selle kohta ära kuulata linnavalitsuse arvamus. Menetlust reguleerib ka [linnavolikogu töökord](https://www.riigiteataja.ee/akt/429092017021?leiaKehtiv).

Peale linnaeelarve vastuvõtmist linnavolikogu poolt kinnitab linnavalitsus tõenäoliselt veebruarikuu algusel määrusega eelarve kulude täiendava ja detailsema liigenduse majandusliku sisu järgi (alaeelarved).

Linnaeelarve täitmisel, elluviimisel osalevad kõik allasutused, samuti mitmed era- ja kolmanda sektori organisatsioonid, kellele on linna poolt ülesandeid antud ja kellele eraldatakse nende ülesannete täitmiseks linnaeelarvest vahendeid.

Linna eelarve täitmise kontroll on linnavolikogu revisjonikomisjoni, sisekontrolöri, linnavalitsuse, hallatavate asutuste juhtide, Rahandusministeeriumi ja Riigikontrolli ülesanne. Linnavalitsus vastutab selle eest, et oleks rakendatud tõhus finantsjuhtimise ja kontrollisüsteem, mis peab aitama linna raha parimal viisil kasutada. Peale eelarveaasta lõppu koostab linnavalitsus majandusaasta aruande, sh eelarve täitmise aruande, mida auditeerib sõltumatu audiitor ning seejärel kinnitab linnavolikogu.

# Linnaeelarve koostamise alused

Täpsem kirjeldus linnaeelarve koostamise ja ülesehituse kohta sisaldub Viljandi Linnavolikogu 31.03.2016 määruses nr 83 „[Viljandi linna finantsjuhtimise kord](https://www.riigiteataja.ee/akt/413042016025?leiaKehtiv)”.

2024. aasta Viljandi linna eelarve eelnõu koostamise aluseks on tulude, kulude ja finantseerimistehingute osas:

* [Riigi eelarvestrateegia 2024-2027](https://www.fin.ee/riigi-rahandus-ja-maksud/riigieelarve-ja-eelarvestrateegia/riigi-eelarvestrateegia);
* [2024. aasta riigieelarve seaduse eelnõu](https://www.riigikogu.ee/tegevus/eelnoud/eelnou/eecf6951-4ce2-4c7b-89f3-7c4dd0779bec/2024.-aasta-riigieelarve-seadus);
* Rahandusministeeriumi ja pankade majandusprognoosid;
* Statistikaameti ning Maksu- ja Tolliameti andmed;
* [Koalitsioonileping](http://www.viljandi.ee/documents/36926/17041210/KOALITSIOONILEPING.pdf/b313375f-4dd6-4b5f-bafa-9e026f1a518c);
* [Viljandi linna arengukava ja valdkondlikud arengukavad](http://www.viljandi.ee/en/arengudokumendid);
* [Viljandi linna eelarvestrateegia aastateks 2022-2028.](https://www.riigiteataja.ee/akt/408102022023&leiakehtiv)

# Majanduskeskkond

Eelarve eelnõu koostamisele eelnevalt on kõige värskem Eesti Panga majandusprognoos[[3]](#footnote-3), millest on järgnevalt toodud kokkuvõte.

Eesti Panga värske majandusprognoosi järgi pöördub Eesti majandus uuesti kasvule järgmisel aastal, kuid pärast kaheaastast langusperioodi kujuneb taastumine aeglaseks. Samas on väga kiire hinnatõus Eestis läbi saanud. Selle aasta majanduslanguseks prognoosib keskpank 2,2% ja järgmise aasta majanduskasvuks 1,4%. Hinnatõus Eestis on tänavu aasta keskmisena eeldatavasti 9,4% ja järgmisel aastal 3,4%.

Majanduse seis on tavapärasest kehvem, kuid kõik sektorid pole sama halvas olukorras. Suuremad tagasilöögid on tabanud tööstussektorit, millel on tulnud hakkama saada tarneprobleemide, peamiste eksporditurgude languse, vahetuskursi kallinemise ja tootmiskulude tõusuga. Tellimuste vähesuse tõttu on tööstussektoril tulnud ka töötajate hulka vähendada, samas kui teenustesektoris on hõive püsinud kasvutrendil. Raskused eksportivas sektoris kanduvad edaspidi üle majanduse tervikpilti ning töötus suureneb senise majanduslanguse tagajärjel järgmisel aastal 8%ni. Tööotsijate arvu kasv toob omakorda kaasa palgakasvu aeglustumise. Palgakasv jääb kahel järgmisel aastal 6% lähedusse.

Majandus hakkab järgmisel aastal tasapisi kosuma. Tänavu langeb majandus varem prognoositust enam ehk 2,2% ning pöördub pärast kaheaastast langusperioodi tagasi kasvule 2024. aastal. Majanduse viib kasvule ostujõu paranemine nii Eestis kui ka eksporditurgudel, kuid ostujõu visa taastumine võimaldab järgmisel aastal saavutada üksnes 1,4% suuruse majanduskasvu. Erinevalt Eestist, kus intressitõusude mõju jõuab ujuva intressi tõttu laenuklientideni väga kiiresti, kandub rahapoliitika karmistumise täismõju euroalale tervikuna märksa pikema aja jooksul. See raskendab nõudluse taastumist Eesti eksportijate jaoks olulistel välisturgudel. Nõudluse kasvu piirav mõju on ka sellel, et riigid on pärast kriise võtnud suuna eelarvetoe vähendamisele. Mõnevõrra kiiremat, 4% suurust majanduskasvu võib Eestis oodata 2025. aastal.

Inflatsioon jätkab aeglustumist. Mitmete kulusurvete leevenemine, ennekõike tööstus- ja toidutoormete, energia ja transpordi hinnalanguse näol ning intressitõusud on asunud tarbimiskulutuste kasvu piirama. Selle tagajärjel on ka hinnakasv märkimisväärselt aeglustunud. Hinnakasvu aeglustab ka euro vahetuskursi kallinemine. Augustiks 4,6%ni alanenud tarbijahindade inflatsioon jääb 4-5% vahele selle aasta lõpuni. Järgmisel aastal kallineb tarbijakorv 3,4%, kusjuures suurem osa hinnakasvust tuleb käibemaksu tõusust. 2025. aastal on oodatavaks inflatsiooniks 1,9%. Heitlikkus energia- ja toidutoormete turul tekitab paraku ebakindlust, milliseks inflatsioon kujuneb ettevaates.

Riigieelarve kordategemiseks pikemas plaanis on mitu olulist põhjust. Kui eelarve tasakaalu püsivalt parandavaid otsuseid ei tehta, siis jääb riigieelarve tulevastel aastatel ulatuslikku puudujääki. Riigivõla intressikulu suureneb võlakoormuse kasvu tõttu, aga lisaks võib laenuintress kallimaks minna riigireitingu halvenemise tõttu. Suurenev intressikulu koos kasvavate vajadustega muudeks kuludeks (mh sotsiaal- ja riigikaitse, tervishoid, haridus) teevad aja möödudes tasakaalulähedase eelarveni jõudmise üha keerulisemaks. Seejuures tähendab püsiv puudujääk ka kestvat survet hindade tõusuks, mis mõjutab halvasti Eesti konkurentsivõimet. Mõistlik oleks kokku leppida sammud riigieelarve puudujäägist väljumiseks ning neist kinni pidada. See on oluline, kuna teadmatus eelseisvatest maksumuudatustest teeb ettevõtetele investeerimisplaanide tegemise raskemaks ja see kahjustab majanduse kasvuvõimekust.

Majanduskasvu kindlustamine eeldab tööd konkurentsivõimega. Eesti ettevõtetel on tulnud ja tuleb ka edaspidi hakkama saada konkurentidest kiirema kulude kasvuga. Sellega hakkamasaamiseks on tarvilik jätkata tootmis- ja äriprotsesside tõhustamisega — tootlikkuse näitajate alusel on Eestil selles veel palju arenguruumi. Riik võiks aidata uute kontaktide leidmisel neid majandusharusid, mis kannatasid sõja puhkemise järel seniste tarnekanalite hävimise ja peamiste eksporditurgude halva olukorra tõttu. Majanduse pikaajalise kasvuvõimekuse tõstmisel on ettevõtluskeskkonna parandamisest ja administratiivsete tõkete eemaldamisest rohkem abi kui eelarvestiimulitest

# LINNAEELARVE KOONDTABELID

Omavalitsusüksused peavad riigile esitama rahandusministri kinnitatud vormidel eelarve ja selle täitmise kohta kvartaalseid eelarveandmikke. Järgnevalt on 2022-2024 aastate eelarved toodud kvartaliaruande struktuuris.

*eurodes, omavaheliste tehinguteta*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022 täitmine** | **2023 eeldatav täitmine** | **2024 I lugemise eelnõu** | **2024 vs 2023** | **2024 vs 2023 (%)** |
| **Põhitegevuse tulud kokku** | **30 528 963** | **35 029 313** | **36 066 053** | **1 036 740** | **3%** |
| **Maksutulud** | **16 390 007** | **17 696 500** | **19 877 500** | **2 181 000** | **12%** |
| sh tulumaks | 16 219 032 | 17 528 000 | 19 667 000 | 2 139 000 | 12% |
| sh maamaks | 156 725 | 153 000 | 195 000 | 42 000 | 27% |
| sh muud maksutulud | 14 249 | 15 500 | 15 500 | 0 | 0% |
| **Tulud kaupade ja teenuste müügist** | **4 411 909** | **5 228 649** | **5 199 183** | **-29 466** | **-1%** |
| **Saadavad toetused tegevuskuludeks** | **9 673 333** | **12 019 682** | **10 966 160** | **-1 053 522** | **-9%** |
| sh tasandusfond | 1 537 532 | 1 686 098 | 2 374 000 | 687 902 | 41% |
| sh toetusfond | 6 745 396 | 8 899 402 | 7 903 799 | -995 603 | -11% |
| sh muud saadud toetused tegevuskuludeks | 1 390 405 | 1 434 182 | 688 361 | -745 821 | -52% |
| **Muud tegevustulud** | **53 715** | **84 482** | **23 210** | **-61 272** | **-73%** |
| **Põhitegevuse kulud kokku** | **28 998 332** | **33 528 188** | **35 146 698** | **1 618 510** | **5%** |
| **Antavad toetused tegevuskuludeks** | **1 913 314** | **2 186 316** | **2 679 425** | **493 109** | **23%** |
| **Muud tegevuskulud** | **27 085 018** | **31 341 872** | **32 467 273** | **1 125 401** | **4%** |
| sh personalikulud | 16 788 407 | 19 913 008 | 20 221 239 | 308 231 | 2% |
| sh majandamiskulud | 10 263 034 | 11 390 930 | 11 973 712 | 582 782 | 5% |
| sh muud kulud | 33 577 | 37 934 | 272 322 | 234 388 | 618% |
| **Põhitegevuse tulem** | **1 530 632** | **1 501 125** | **919 355** | **-581 770** | **-39%** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-2 682 658** | **-6 340 482** | **-3 190 340** | **3 150 142** | **-50%** |
| Põhivara müük | 191 221 | 1 208 097 | 240 000 | -968 097 | -80% |
| Põhivara soetus | -1 638 384 | -8 733 546 | -4 617 273 | 4 116 273 | -47% |
| sh projektide omaosalus | -1 162 402 | -6 777 513 | -2 425 340 | 4 352 173 | -64% |
| Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine | 475 982 | 1 956 033 | 2 191 933 | 235 900 | 12% |
| Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine | -167 988 | -199 400 | -130 000 | 69 400 | -35% |
| Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus | -1 384 005 | -43 874 | 0 | 43 874 | -100% |
| Tagasilaekuvad laenud | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Antavad laenud | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Finantstulud | 2 091 | 20 500 | 15 000 | -5 500 | -27% |
| Finantskulud | -161 576 | -548 292 | -890 000 | -341 708 | 62% |
| **Eelarve tulem** | **-1 152 027** | **-4 839 357** | **-2 270 985** | **2 568 372** | **-53%** |
| **Finantseerimistegevus** | **707 191** | **4 597 797** | **148 028** | **-4 449 769** | **-97%** |
| Kohustiste võtmine | 2 300 916 | 6 300 000 | 2 500 000 | -3 800 000 | -60% |
| Kohustiste tasumine | -1 593 725 | -1 702 203 | -2 351 972 | -649 769 | 38% |
| **Likviidsete varade muutus** | **-715 645** | **-241 560** | **-2 122 957** | **-1 881 397** | **779%** |
| **Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku** | **-270 810** | **0** | **0** | **0** |  |
| Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks | 2 531 185 | 2 289 625 | 166 668 | -2 122 957 | -93% |
| Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga | 18 770 937 | 23 092 667 | 23 002 410 | -90 257 | 0% |
| sh muud pikaajalised kohustised | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Netovõlakoormus (eurodes) | 16 239 752 | 20 803 042 | 22 835 742 | 2 032 700 | 10% |
| **Netovõlakoormus (%)** | **53,2%** | **59,4%** | **63,3%** | **3,9%** | **7%** |
| Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes) | 24 423 171 | 28 023 450 | 28 852 842 | 829 392 | 3% |
| Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%) | 80,0% | 80,0% | 80,0% | 0,0% | 0% |
| Vaba netovõlakoormus (eurodes) | 8 183 419 | 7 220 408 | 6 017 100 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Põhitegevuse tulude muutus | - | 15% | 3% |  |  |
| Põhitegevuse kulude muutus | - | 16% | 5% |  |  |
| Omafinantseerimise võimekuse näitaja | 1,05 | 1,04 | 1,03 |  |  |

**Linnavolikogu poolt kinnitatavas struktuuris eelarvetabel**, eurodes

|  | | **2022 täitmine** | **2023**  **II lisaeelarve** | **2024**  **eelarve** | **sh mitte-sihtraha** | **sh sihtraha** | **+ omavah. tehingud** | **2024 vs 2023** | **2024 vs 2023 (%)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU** | | **30 528 964** | **35 029 313** | **36 066 053** | **27 473 893** | **8 592 160** | **407 349** | **1 036 740** | **3%** |
| 30 | Maksutulud | 16 390 007 | 17 696 500 | 19 877 500 | 19 877 500 | 0 | 0 | 2 181 000 | 12% |
| 32 | Tulud kaupade ja teenuste müügist | 4 411 909 | 5 228 649 | 5 199 183 | 5 199 183 | 0 | 407 349 | -29 466 | -1% |
| 3500, 352 | Saadavad toetused tegevuskuludeks | 9 673 333 | 12 019 682 | 10 966 160 | 2 374 000 | 8 592 160 |  | -1 053 522 | -9% |
| 3825, 388 | Muud tegevustulud | 53 715 | 84 482 | 23 210 | 23 210 | 0 | 0 | -61 272 | -73% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | | **28 998 332** | **34 968 188** | **35 146 698** | **26 554 538** | **8 592 160** | **407 349** | **178 510** | **1%** |
|  | **sh antavad toetused** | **1 913 314** | **2 386 316** | **2 679 425** | **2 373 555** | **305 870** | **0** | **293 109** | 12% |
|  | **sh muud tegevuskulud** | **27 085 018** | **32 581 872** | **32 467 273** | **24 180 983** | **8 286 290** | **407 349** | **-114 599** | 0% |
| **01-02** | **Valitsemine** | **1 761 845** | **2 030 082** | **2 065 516** | **2 007 613** | **57 903** | **3 685** | **35 434** | **2%** |
| 40,41,4500,452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 112 684 | 73 818 | 70 829 | 70 829 | 0 | 0 | -2 989 | -4% |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 1 649 161 | 1 956 264 | 1 994 687 | 1 936 784 | 57 903 | 3 685 | 38 423 | 2% |
| **03-06** | **Majandusvaldkond** | **3 457 704** | **4 100 170** | **3 804 854** | **3 338 704** | **466 150** | **2 000** | **-295 316** | **-7%** |
| 40,41,4500,452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 29 266 | 58 460 | 21 560 | 21 560 | 0 | 0 | -36 900 | -63% |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 3 428 438 | 4 041 710 | 3 783 294 | 3 317 144 | 466 150 | 2 000 | -258 416 | -6% |
| **07-10** | **Kultuuri-, haridus- ja sotsiaalvaldkond** | **23 778 783** | **28 837 936** | **29 276 328** | **21 208 221** | **8 068 107** | **401 664** | **438 392** | **2%** |
| 40,41,4500,452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 1 771 364 | 2 254 038 | 2 587 036 | 2 281 166 | 305 870 | 0 | 332 998 | 15% |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 22 007 419 | 26 583 898 | 26 689 292 | 18 927 055 | 7 762 237 | 401 664 | 105 394 | 0% |
|  | **PÕHITEGEVUSE TULEM** | **1 530 632** | **61 125** | **919 355** | **919 355** | **0** | **0** | **858 230** | **1404%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | | **-2 682 659** | **-6 590 482** | **-3 190 340** | **-3 190 340** | **0** | **0** | **3 400 142** | **-52%** |
| 381 | Põhivara müük | 191 221 | 1 208 097 | 240 000 | 240 000 | 0 | 0 | -968 097 | -80% |
| 15 | Põhivara soetus | -1 638 384 | -8 983 546 | -4 617 273 | -2 425 340 | -2 191 933 | 0 | 4 366 273 | -49% |
| 3502 | Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine | 475 982 | 1 956 033 | 2 191 933 | 0 | 2 191 933 | 0 | 235 900 | 12% |
| 4502 | Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine | -167 988 | -199 400 | -130 000 | -130 000 | 0 | 0 | 69 400 | -35% |
| 1501 | Osaluste soetamine | -1 384 005 | -43 874 | 0 |  |  | 0 | 43 874 | -100% |
| 1502 | Osaluste müük | 0 | 0 | 0 |  |  | 0 | 0 |  |
| 655 | Finantstulud | 2 091 | 20 500 | 15 000 | 15 000 | 0 | 0 | -5 500 | -27% |
| 650 | Finantskulud | -161 576 | -548 292 | -890 000 | -890 000 | 0 | 0 | -341 708 | 62% |
|  | **EELARVE TULEM** | **-1 152 027** | **-6 529 357** | **-2 270 985** | **-2 270 985** | **0** | **0** | **4 258 372** | **-65%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **707 191** | **4 597 797** | **148 028** | **148 028** | **0** | **0** | **-4 449 769** | **-97%** |
| 2585 | Kohustuste võtmine | 2 300 916 | 6 300 000 | 2 500 000 | 2 500 000 | 0 | 0 | -3 800 000 | -60% |
| 2586 | Kohustuste tasumine | -1 593 725 | -1 702 203 | -2 351 972 | -2 351 972 | 0 | 0 | -649 769 | 38% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1001** | **Likviidsete varade muutus** | **-715 645** | **-1 931 560** | **-2 122 957** | **-2 112 957** | **0** | **0** | **-191 397** | **10%** |
|  | **Nõuete ja kohustuste saldo muutus** | **-270 810** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Eelarve tulude maht kokku** | **33 228 364** | **44 513 943** | **41 012 986** | **30 228 893** | **10 784 093** | **407 349** | **-3 500 957** | **-8%** |
|  | **Eelarve kulude maht kokku** | **33 228 364** | **44 513 943** | **41 012 986** | **30 238 893** | **10 784 093** | **407 349** | **-3 500 957** | **-8%** |

# PÕHITEGEVUSE TULUD

*eurodes, omavaheliste tehinguteta*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **2022 täitmine** | **2023**  **II lisaeelarve** | **2024**  **eelarve** | **2024 vs 2023** | **2024 vs 2023 (%)** |
| **PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU** | | **30 528 964** | **35 029 313** | **36 066 053** | **1 036 740** | **3%** |
| 30 | Maksutulud | 16 390 007 | 17 696 500 | 19 877 500 | 2 181 000 | 12% |
| 32 | Tulud kaupade ja teenuste müügist | 4 411 909 | 5 228 649 | 5 199 183 | -29 466 | -1% |
| 3500, 352 | Saadavad toetused tegevuskuludeks | 9 673 333 | 12 019 682 | 10 966 160 | -1 053 522 | -9% |
| 3825, 388 | Muud tegevustulud | 53 715 | 84 482 | 23 210 | -61 272 | -73% |

# Kontoklass 30 – 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 2024. aastal põhitegevuse tuludest 54,5%. Tulumaksu osakaal maksutuludest on 98,9%, maamaks moodustab 1% ja ülejäänud maksud alla 0,1% maksutuludest.

Viljandi linna maksutulud aastatel 2022-2024:

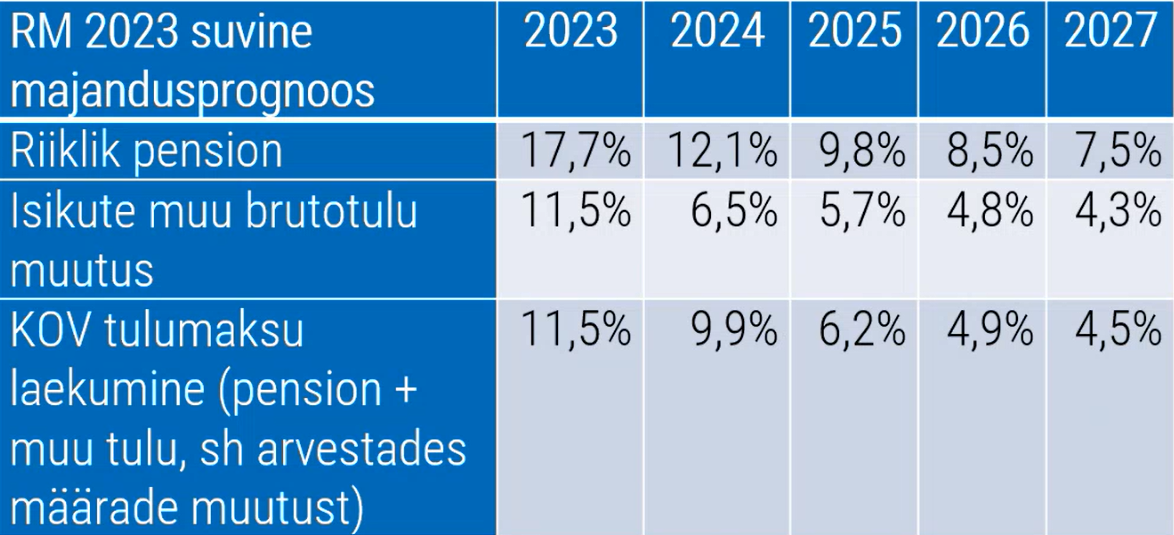
|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimetus** | **2022 täitmine** | **2023 eelarve** | **2023 eelarve** | **2023 EA**  **vs**  **2022 EA** | **2024 EA vs**  **2023 EA (%)** |
| **30 - Maksutulud** | **16 390 007** | **17 762 500** | **19 877 500** | **2 115 000** | **11,9%** |
| 3000 Füüsilise isiku tulumaks | 16 219 032 | 17 594 000 | 19 667 000 | 2 073 000 | 11,8% |
| 3030 Maamaks | 156 725 | 153 000 | 195 000 | 42 000 | 27,5% |
| 3044 Reklaamimaks | 9 504 | 9 000 | 9 000 | 0 | 0,00% |
| 3045 Teede ja tänavate sulgemise maks | 4 746 | 6 500 | 6 500 | 0 | 0,00% |

2023. aasta eeldatav tulumaksu laekumine on 17 528 000 eurot ja 2024. aasta muutus sellega võrreldes on +12,2%.

**Kontogrupp 3000 – Füüsilise isiku tulumaks**

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. [2024. aastal on eraldise määr 11,89% (tulumaksuseaduse § 5 lg 1).](https://www.riigiteataja.ee/akt/121112023006) Lisaks laekub alates 2024. aastast elukohajärgse kohaliku omavalitsuse eelarvesse 2,5% tulumaksu residendist füüsilise isiku riiklikust pensionist. Varasemalt jagas riik pensionitulult arvestatud osa omavalitsustele tasandusfondi koosseisus määraga 1,88%.

2024. aasta linnaeelarves on esimeseks lugemiseks planeeritud tulumaksu kasvu võrreldes 2023. aasta eelarvega +12%. Eelnõu koostamise ajaks oli teada 2023. aasta 10 kuu tegelik tulumaksu laekumine ja selle alusel on prognoositav 2023. aasta eeldatav tulumaksulaekumine. Eeldatavast 2023. aasta tulust on 2024. aasta prognoos suurem 12,2%. Võrdlusena on sobivam vaadelda siinkohal vaid muudelt tuludelt arvestatud tulumaksu laekumist, mis suureneb käesolevas eelarves esitatud prognoosi kohaselt 6,5%. Ülejäänud kasv on tingitud pensionide tõusust. Alljärgnevalt on esitatud Rahandusministeeriumi poolt koostatud prognoos, millest on lähtutud ka Viljandi linnaeelarve kokkupanekul.



**Kontogrupp 3030 – Maamaks**

Maamaks on riiklik maks, mis laekub kohaliku omavalitsuse eelarvesse. Vastavalt maamaksuseaduse § 5 on KOV volikogul õigus kehtestada maamaksumäär vahemikus 0,1-1,0% maa maksustamishinnast aastas. Volikogu on maamaksu määraks kehtestanud elamumaa ja maatulundusmaa õuemaa kõlvikule 0,5% maa maksustamishinnast. 2022. aastal Maa-ameti poolt läbiviidud maa korralise hindamise tulemusena on igale maatükile määratud maksustamishind ning varasemalt kehtinud hinnatsoonid kaotasid kehtivuse.

Alates 2013. aastast otsustas riik koduomanikud maamaksust vabastada ja kompenseerida omavalitsustele nii saamatajääva summa läbi tulumaksu eraldise suurenemise 0,17% võrra. Tänaseks on muutunud nii tulubaasi jaotuse tingimused kui maamaksu arvestamise alused. 2024. aastast rakendatavate seadusemuudatustega on riik kehtestanud maamaksu tõusule piirmäära, mille kohaselt ei saa 2024. aastal maamaksusumma võrrelduna 2023. aasta maamaksusummaga suureneda enam kui 10% või 5 eurot. Kodualune maa suurusega kuni 1 500 m2 on aga endiselt maamaksust vabastatud, kui samale aadressile on registreeritud kinnistu omaniku elukoht. Muid maamaksu soodustusi Viljandi linna territooriumil ei rakendata. Maamaksuteatis väljastatakse omanikule Maksu- ja Tolliameti poolt, kui maamaks on suurem kui 5 eurot.

Novembris Rahandusministeeriumi poolt edastatud prognoosi alusel laekub 2024. aastal Viljandi linna eelarvesse maamaksu summas 195 000 eurot.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimetus** | **2022 täitmine** | **2023 eelarve** | **2023 eelarve** | **2023 EA**  **vs**  **2022 EA** | **2024 EA vs**  **2023 EA (%)** |
| 3030 Maamaks | 156 725 | 153 000 | 195 000 | 42 000 | 27,5% |

**Kontogrupp 3044 – Reklaamimaks**

**Kontogrupp 3045 – Teede ja tänavate sulgemise maks**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimetus** | **2022 täitmine** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** | **2024 EA**  **vs**  **2023 EA** | **2024 EA vs 2023 EA (%)** |
| 3044 Reklaamimaks | 9 504 | 9 000 | 9 000 | 0 | 0% |
| 3045 Teede ja tänavate sulgemise maks | 4 746 | 6 500 | 6 500 | 0 | 0% |

Reklaamimaksu laekumise prognoos on konservatiivne – seda, milliseid reklaamipindu konkreetsel aastal kasutatakse, pole võimalik täpselt ette teada. Teede ja tänavate sulgemise maksu laekumine on kavandatud 2023. aasta tasemel.

# Kontoklass 32 – Tulud kaupade ja teenuste müügist

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kirje nimetus** | **2021 täitmine** | **2022 II lisaeelarve** | **2023 eelarve** | **2023 vs 2022** | **2023 vs 2022** |
| 32 | Tulud kaupade ja teenuste müügist | 4 050 482 | 4 770 065 | 4 966 414 | 196 349 | 4% |

Tuludes kaupade ja teenuste müügist on eelarvestatud linnavalitsuse struktuuriüksuste ja hallatavate asutuste pakutavate teenuste ja müüdavate kaupade eest saadavad summad.

Siin kajastatakse ka riigilõivude laekumine – riigilõiv on riigilõivu seadusega kehtestatud määras tasumisele kuuluv summa juriidiliste toimingute tegemise, avalduste läbivaatamise ja dokumentide väljastamise eest. Linna eelarvesse laekuvad riigilõivud vastavalt seadusega kehtestatud juriidiliste toimingute tegemise, avalduste läbivaatamise ja dokumentide väljastamise eest, registreeringute eest MTR-s, kasutuslubade ja ehituslubade väljastamise eest jms.

Selles eelarveosas näidatakse samuti tulud alusharidusteenuse, üldharidusteenuse ja huvikooliteenuse eest teistelt omavalitsustelt, lasteaedade toiduraha ja õppekulude summad, mida tasuvad lapsevanemad, samuti huvikoolide ringitasud. Siin sisalduvad linna üüritulud ja laekumine hooldusravi eest, samuti muud tulud hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste teenuste eest. Alates 2019. aastast on eelarvesse planeeritud laekumine [abielutseremooniate läbiviimise tasust](http://www.viljandi.ee/en/abiellumine) (real 3229 Tulud üldvalitsemisest).

Tulud kaupade ja teenuste müügist tulu liikide jaotuses:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimetus** | **2022 täitmine** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** | **lisaks 2024 oma-vahelised tehingud** | **2024 EA vs 2023 EA** | **2024 EA vs 2023 EA (%)** |
| 3202 Riigilõiv ehituslubade eest | 11 660 | 11 000 | 11 000 | 0 | 0 | 0,0% |
| 3203 Riigilõiv kasutuslubade eest | 1 825 | 1 600 | 1 600 | 0 | 0 | 0,0% |
| 3206 Riigilõiv projekteerimistingimuste eest | 250 | 1 200 | 1 200 | 0 | 0 | 0,0% |
| 3207 Riigilõiv ühistranspordiseaduse alusel | 1 142 | 1 938 | 1 938 | 0 | 0 | 0,0% |
| 3220 Tulud haridusalasest tegevusest | 2 305 790 | 2 310 325 | 2 430 645 | 197 453 | 120 320 | 5,2% |
| 3221 Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest | 179 674 | 112 171 | 110 271 | 27 216 | -1 900 | -1,7% |
| 3222 Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest | 644 906 | 615 016 | 630 916 | 162 680 | 15 900 | 2,6% |
| 3224 Tulud sotsiaalabialasest tegevusest | 1 463 605 | 1 419 169 | 1 388 573 | 0 | -30 596 | -2,2% |
| 3225 Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud | 80 669 | 71 360 | 71 360 | 0 | 0 | 0,0% |
| 3229 Tulud üldvalitsemisest | 16 447 | 8 670 | 11 170 | 0 | 2 500 | 28,8% |
| 3232 Tulud muudelt majandusaladelt | 23 852 | 13 510 | 13 510 | 20 000 | 0 | 0,0% |
| 3233 Üüritulud varadelt | 20 867 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 3237 Õiguste müük | 35 959 | 427 000 | 527 000 | 0 | 100 000 | 23,4% |
| 3238 Muu kaupade ja teenuste müük | 12 747 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| **32 – Tulud kaupade ja teenuste müügist kokku** | **4 357 671** | **4 770 065** | **4 966 414** | **377 741** | **196 349** | **4,1%** |

Järgnevalt on täpsemalt kajastatud tulude jagunemine erinevates valdkondades.

**Tulud haridusalasest tegevusest**

Haridusteenused teistele omavalitsustele on eelnõu I lugemisele planeeritud kasvuga, sest haridusasutuste 2024. a kulude eelarved, mille alusel teistele omavalitsustele kohamaksumusi arvutatakse, on kavandatud suuremad kui 2023. aastal.

Alushariduses on vanema poolt kaetavate õppekulude eelarve seotud töötasu miinimummääraga, linnavalitsus teeb detsembris 2023 linnavolikogule ettepaneku mitte muuta 2024. aastal protsenti töötasu miinimummäärast, mille alusel õppekulude summat arvutatakse (põhjuseks töötasu alammäära märkimisväärne kasv ning lasteaia õpetajate ja enamiku töötajate palgatõus). Õppekulu moodustaks 2024. aastal sel juhul töötasu miinimummäärast (820 eurot) vastavalt 10,7156% (87,87 eurot) ning 11,6086% (95,18 eurot). Viljandi linnas rakendatakse lapsevanematele vabastusi nii õppekulu kui toiduraha osas.[[4]](#footnote-4)

Alates 1. septembrist 2022 oli lasteaias toidupäeva maksumus 2,93 eurot (koos käibemaksuga), millest vanema poolt kaetav osa oli perioodil 01.01.2023 kuni 31.07.2023 1,758 eurot. Koolieelse lasteasutuse seaduse alusel võib vanematelt küsida tooraine kulu, mis on toitlustaja poolt kinnitatult 60% päevamaksumusest, Viljandi linna näitel 60% 2,93 eurost moodustas 1,758 eurot. Linnapoolne dotatsioon oli selle hinna juures 1,172 eurot päevas.

Alates 01.08.2023 osutab Viljandi linna koolides ja lasteaedades toitlustusteenust Baltic Restaurants Estonia AS. Toidupäeva hind lasteaedades on alates lepingu sõlmimisest 2,88 eurot (koos käibemaksuga). Sõlmitud hankelepingu kohaselt odavnes lasteaias toidupäevamaksumuse hind 2,93 eurolt 2,88 eurole, mis on 5 senti. Sellest tulenevalt otsustati vähendada hinna odavnemise määras lastevanemate osalust. Senise 1,758 euro asemel tasub lapsevanem alates 01.08.2023 toidupäeva eest 1,708 eurot. Linnapoolne dotatsioon lasteaia toidupäeva maksumusele jäi endisele tasemele – 1,172 eurot päevas. Lasteaedade personal tasub oma toiduraha otse toitlustajale.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimetus** | **2022 täitmine** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** | **lisaks 2024 oma-vahelised tehingud** | **2024 EA vs 2023 EA** | **2024 EA vs 2023 EA (%)** |
| 32200 Ringitasud Huvikool, Kunstikool, Muusikakool | 221 826 | 232 945 | 249 265 | 5 800 | 16 320 | 7,0% |
| 32201 Vanemate tasutav lasteaia õppekulu | 692 043 | 670 039 | 770 039 | 60 600 | 100 000 | 14,9% |
| 32202 Vanemate tasutav lasteaia toiduraha | 148 014 | 277 680 | 277 680 | 22 152 | 0 | 0,0% |
| 32206 Ruumide üüritulud, ujula teenused, muud tulud | 140 846 | 39 198 | 39 198 | 108 901 | 0 | 0,0% |
| 32207 Alusharidusteenus teistele omavalitsustele | 193 686 | 204 000 | 204 000 | 0 | 0 | 0,0% |
| 32208 Üld- ja huviharidusteenus teistele omavalitsustele | 882 421 | 880 100 | 880 100 | 0 | 0 | 0,0% |
| 32209 Muud tulud haridusalasest tegevusest | 36 222 | 6 363 | 10 363 | 0 | 4 000 | 62,9% |
| **Kokku 3220 – Tulud haridusalasest tegevusest** | **2 305 790** | **2 310 325** | **2 430 645** | **197 453** | **120 320** | **5,2%** |

Huvikoolide ringitasud suurenevad 2024. aasta sügisest vastavalt eelarvestrateegiale 5 euro võrra.

**Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimetus** | **2022 täitmine** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** | **lisaks 2024 oma-vahelised tehingud** | **2024 EA vs 2023 EA** | **2024 EA vs 2023 EA (%)** |
| **32212 Piletitulu** | **53 131** | **21 502** | **21 502** |  | **0** | **0,0%** |
| 37 Viljandi Nukuteater | 8 562 | 6 242 | 6 242 |  | 0 | 2,0% |
| 54 SAKALA KESKUS - Kultuuritöö | 20 822 | 0 | 0 |  | 0 |  |
| 55 SAKALA KESKUS - Kondase Keskus | 16 142 | 9 650 | 9 650 |  | 0 | 0,0% |
| 94 SAKALA KESKUS - Vana Veetorn | 7 606 | 5 610 | 5 610 |  | 0 | 0,0% |
| **32213 Tasulised teenused** | **24 201** | **12 306** | **12 306** |  | **0** | **0,0%** |
| 53 Viljandi Linnaraamatukogu | 11 217 | 6 441 | 6 441 |  | 0 | 0,0% |
| 54 SAKALA KESKUS - Kultuuritöö | 11 413 | 5 100 | 5 100 |  | 0 | 0,0% |
| 55 SAKALA KESKUS - Kondase Keskus | 1 571 | 765 | 765 |  | 0 | 0,0% |
| **32214 Viivised** | **5 205** | **4 650** | **4 650** |  | **0** | **0,0%** |
| 53 Viljandi Linnaraamatukogu | 5 205 | 4 650 | 4 650 |  | 0 | 0,0% |
| **32215 Tulu kommunaalmaksetest** | **0** | **3 600** | **3 600** |  | **0** | **0,0%** |
| 53 Viljandi Linnaraamatukogu | 0 | 3 600 | 3 600 |  | 0 | 0,0% |
| **32216 Ruumide rent** | **65 381** | **57 422** | **55 522** | **27 216** | **6 028** | **-3,3%** |
| 53 Viljandi Linnaraamatukogu | 3 071 | 3 092 | 3 092 |  | 0 | 0,0% |
| 54 SAKALA KESKUS - Kultuuritöö | 46 892 | 40 800 | 38 900 | 26 846 | -1 900 | -4,7% |
| 55 SAKALA KESKUS - Kondase Keskus | 200 | 0 | 0 |  | 0 |  |
| 56 SAKALA KESKUS - Noorsootöö | 12 147 | 10 202 | 10 202 |  | 0 | 0,0% |
| 59 SAKALA KESKUS - Lauluväljak | 3 071 | 3 328 | 3 328 | 370 | 0 | 0,0% |
| **32219 Muud tulud kultuurialasest tegevusest** | **31 756** | **12 691** | **12 691** |  | **0** | **0,0%** |
| 55 SAKALA KESKUS - Kondase Keskus | 2 954 | 7 283 | 7 283 |  | 0 | 0,0% |
| 56 SAKALA KESKUS - Noorsootöö | 28 802 | 5 408 | 5 408 |  | 0 | 0,0% |
| **3221 Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest kokku** | **179 674** | **112 171** | **110 271** | **27 216** | **-19 541** | **-14,8%** |

Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest on planeeritud vastavalt asutuste juhtide prognoosidele.

**Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimetus** | **2022 täitmine** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** | **lisaks 2024 oma-vahelised tehingud** | **2024 EA vs 2023 EA** | **2024 EA vs 2023 EA (%)** |
| **32221 Ringitasu Viljandi Spordikoolis** | **172 698** | **206 955** | **222 855** | **3 600** | **15 900** | **7,7%** |
| **32224 Ruumide rent Viljandi Spordikeskuses** | **170 363** | **132 314** | **132 314** | **159 080** | **0** | **0,0%** |
| **32226 Spordikooli teenus teistele omavalitsustele** | **202 110** | **190 740** | **190 740** |  | **0** | **0,0%** |
| **32227 Huvikoolide laagrid** | **42 355** | **25 337** | **25 337** |  | **0** | **0,0%** |
| 26 Viljandi Spordikool | 34 366 | 20 400 | 20 400 |  | 0 | 0,0% |
| 27 Viljandi Kunstikool | 2 364 | 857 | 857 |  | 0 | 0,0% |
| 28 Viljandi Muusikakool | 1 000 | 0 | 0 |  | 0 |  |
| 29 Viljandi Huvikool | 4 625 | 4 080 | 4 080 |  | 0 | 0,0% |
| **32229 Muud tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest** | **57 379** | **59 670** | **59 670** |  | **0** | **0,0%** |
| 26 Viljandi Spordikool | 9 139 | 3 060 | 3 060 |  | 0 | 0,0% |
| 58 Viljandi Spordikeskus | 48 240 | 56 610 | 56 610 |  | 0 | 0,0% |
| **3222 Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest kokku** | **644 906** | **615 016** | **630 916** | **162 680** | **15 900** | **2,6%** |

Tuludes spordi- ja puhkealasest tegevusest kajastuvad spordikooli ja spordikeskuse tulud.

**Tulud sotsiaalabialasest tegevusest**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimetus** | **2022 täitmine** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** | **2024 EA vs 2023 EA** | **2024 EA vs 2023 EA (%)** |
| **42 Viljandi Päevakeskus** | **217 455** | **124 890** | **144 960** | **20 070** | **16,1%** |
| 32244 Toiduraha | 72 140 | 80 580 | 80 580 | 0 | 0,0% |
| 32246 Teenused | 139 445 | 44 310 | 44 310 | 0 | 0,0% |
| 32249 Muud tulud sotsiaalabialasest tegevusest | 5 870 | 0 | 20 070 | 20 070 |  |
| **44 Viljandi Hoolekandekeskus** | **860 182** | **951 232** | **993 613** | **42 381** | **4,5%** |
| 32241 Laekumised hoolduskulude katteks | 814 327 | 892 800 | 935 181 | 42 381 | 4,7% |
| 32242 Laekumine Sotsiaalmajale | 16 587 | 20 890 | 20 890 | 0 | 0,0% |
| 32244 Toiduraha | 3 812 | 6 120 | 6 120 | 0 | 0,0% |
| 32247 Ravimid | 16 713 | 23 400 | 23 400 | 0 | 0,0% |
| 32248 Üür | 4 007 | 4 219 | 4 219 | 0 | 0,0% |
| 32249 Muud tulud sotsiaalabialasest tegevusest | 4 736 | 3 803 | 3 803 | 0 | 0,0% |
| **L1220 Sotsiaalameti juhataja** | **385 969** | **343 047** | **250 000** | **-93 047** | **-27,1%** |
| 32241 Laekumised hoolduskulude katteks | 9 321 | 0 | 0 | 0 |  |
| 32246 Teenused | 243 402 | 343 047 | 250 000 | -93 047 | -27,1% |
| 32249 Muud tulud sotsiaalabialasest tegevusest | 133 239 | 0 | 0 | 0 |  |
| **Kokku 3224-Tulud sotsiaalabialasest tegevusest** | **1 463 605** | **1 419 169** | **1 388 573** | **-30 596** | **-2,2%** |

Viljandi linnavalitsus tagab üldhooldusteenuse isikutele,

* kelle Eesti rahvastikuregistrijärgne elukoht on Viljandi linn
* kes vajab east või terviseseisundist, tegevusvõimest või elukeskkonnast tulenevalt ööpäevaringselt kõrvalabi igapäevaeluks vajalike tegevuste elluviimisel
* kelle iseseisev toimetulek igapäevastes kodustes tingimustes ei ole võimalik
* kelle iseseisvat toimetulekut ei ole võimalik tagada teiste sotsiaalteenuste või muu abi osutamisega
* kellel puuduvad endal võimalused teenuse tagamiseks või kellel puuduvad seadus- ja lepingujärgsed ülalpidamiskohustusega isikud (edaspidi ülalpidajad) või kellel on ülalpidajad, kuid kes oma vähekindlustatuse tõttu ei ole võimelised teenust tagama.

Suurem osa ülal nimetatud isikute pensionitest laekub teenuse kulude katteks linnale, samuti tasuvad ülalpidamiskohustusega isikud linnale omaosalust.

Viljandi Päevakeskuse sotsiaalabialaste teenuste hulgas on tavapäraselt olnud koduhooldusteenused, puuetega isikute transport, lasteturvakodu teenus ja varjupaigateenus ning Perepesa. Päevakeskuse laste ja perede osakonna tugiteenuste eelarved on kajastatud haridusvaldkonnas.

Alates 2021. aastast lisandus linnale hallatav asutus Viljandi Hoolekandekeskus, mis varem tegutses sihtasutusena. Hoolekandekeskuse 2024. aasta kulud on eelarvestatud momendil tuludest 30 000 euro võrra suuremana. Viljandi Hoolekandekeskuse teenuste hinnad on kavas 2024. aasta kevadel uuesti üle vaadata.

Seoses omastehoolduse finantseerimise põhimõtete muutusega on teenust soovivate isikute arv aina suurenenud. Linnavalitsuse ametitele on hooldereform lisanud halduskoormust ning üldhooldusteenuse rahastamiseks vajalike omavahendite osa on märgatavalt kasvanud. Hoolduskulude katteks on Viljandi linn kehtestatud hetkeseisuga piirmäära 500 eurot. Nimetatud summa katab momendil Viljandi Hoolekandekeskuse hoolduskulude komponendi maksumuse.

**Muud tulud**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimetus** | **2022 täitmine** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** | **lisaks**  **2024 oma-vahelised tehingud** | **2024 EA vs 2023 EA** |
| **3225 Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud** | **80 669** | **71 360** | **71 360** |  | **0** |
| Linnahooldus – tulu kommunaalmaksetest | 2 659 | 3 060 | 3 060 |  | 0 |
| Haldusamet – ruumide üür | 52 719 | 48 300 | 48 300 |  | 0 |
| Haldusamet – tulu kommunaalmaksetest | 25 291 | 20 000 | 20 000 |  | 0 |
| **3229 Tulud üldvalitsemisest** | **16 447** | **8 670** | **11 170** |  | **2 500** |
| Muud tulud | 7 597 | 0 | 0 |  | 0 |
| Tasu abielu piduliku sõlmimise eest | 8 850 | 8 670 | 11 170 |  | 2 500 |
| **3232 Tulud muudelt majandusaladelt** | **23 852** | **13 510** | **13 510** | **20 000** | **0** |
| Tulu Linnahoolduse teenuste müügist | 15 395 | 0 | 0 | 20 000 | 0 |
| Muud tulud | 3 427 | 9 960 | 9 960 |  | 0 |
| Meenete ja raamatute müük | 15 | 0 | 0 |  | 0 |
| Arhitektuuriameti teenused | 3 179 | 2 550 | 2 550 |  | 0 |
| Tulud muudelt majandusaladelt | 871 | 0 | 0 |  | 0 |
| Tulu WC-teenusest | 965 | 1 000 | 1 000 |  | 0 |
| **3233 Üüritulud varadelt** | **20 867** | **0** | **0** |  | **0** |
| Haldusamet – üür äriruumidelt KVI | 11 943 | 0 | 0 |  | 0 |
| Haldusamet – üür linna hoonetelt | 7 673 | 0 | 0 |  | 0 |
| Muu vara kasutamise tasu | 1 251 | 0 | 0 |  | 0 |
| **3237 Laekumised õiguste müügist** | **35 959** | **427 000** | **527 000** |  | **100 000** |
| Muud õiguste müügid | 25 980 | 112 000 | 112 000 |  | 0 |
| Järveotsa hoonestusõigused | 0 | 300 000 | 400 000 |  | 100 000 |
| Maa kasutustasu | 9 979 | 15 000 | 15 000 |  | 0 |
| **3238 Muu kaupade ja teenuste müük** | **12 747** | **0** | **0** |  | **0** |
| Jäätmejaama kasutamine | 8 720 | 0 | 0 |  | 0 |
| Kompostrite ja konteinerite omaosalus | 4 027 | 0 | 0 |  | 0 |
| **Muud tulud kokku** | **190 541** | **520 540** | **620 540** | **20 000** | **100 000** |

Haldusameti ülesandeks on muuhulgas Viljandi linna omandisse kuuluvate hoonestatud kinnistute, eluruumide ja mitteeluruumide haldamise korraldamine, samuti tegeletakse hoonestusõiguste müügiga.

Järveotsa elamupiirkonna hoonestusõiguste müügi esimese etapi krundid on kõik hoonestusõiguse lepingutega kaetud või on hoonestaja lepingu tingimused juba täitnud ning hoonestusõigus on välja ostetud (linnale kuulunud maatükk omanikule võõrandatud).

Viljandi linnavalitsus plaanib 2024. aastal jätkata enampakkumise korras Järveotsa teise etappi kuuluvate elamumaa kinnistute hoonestusõiguste müügiga. Esmajärjekorras plaanitakse korraldada enampakkumised hoonestusõiguse seadmiseks Tuule tn paarisnumbritega kruntidele. Detailplaneeringu kehtestamise järgselt kinnistatakse peatselt uued maaüksused, mis omakorda enampakkumisele suunatakse. Hoonestusõiguste enampakkumiste alghinnad määrab vastavalt vara turuväärtusele lepingupartner Arco Vara Kinnisvarabüroo OÜ. Järveotsa teise etapi taristu projekteerimisega alustati 2021. aastal ning 2023. aastal valmis esmalt Tuule tänav. 2024. aastal jätkatakse Järveotsa teise etapi taristu väljaehitamist.

# Kontoklass 35 – Saadavad toetused tegevuskuludeks

*Omavaheliste tehinguteta*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Kirje nimetus** | **2022 täitmine** | **2023 II lisaeelarve** | **2024**  **eelarve** | **2024 vs 2023** | **2024 vs 2023 (%)** |
| 3500, 352 | Saadavad toetused tegevuskuludeks | 9 673 333 | 12 019 682 | 10 277 799 | -1 053 522 | -9% |

Toetuste osas kajastatakse muuhulgas tasandus- ja toetusfondi summasid, nende hulka kuuluvad nt haridustoetus, koolitoidutoetus 1.-9. klassile, toimetulekutoetused. 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.

Toetusfondi kaudu saadavad summad, (sh pedagoogide tasustamiseks) on üldiselt planeeritud 2023. aasta mudeli alusel või 2024. aastaks teadaolevate määrade alusel (nt õpetaja miinimumtasu 1 780 eurot, 2023. aastal oli see 1 749 eurot, kasv 1,77%), sest eelarve eelnõu koostamise ajal ei olnud veel avaldatud [VV määruse](https://www.riigiteataja.ee/akt/129122018011?leiaKehtiv) alusel tehtud arvutusi 2024. aasta kohta (nimetatud määrus täpsustab riigieelarve seaduses kohaliku omavalitsuse üksustele määratud tasandus- ja toetusfondi jaotuse ning jaotamise ulatuse, tingimused ja korra). Toetussummad täpsustuvad eeldatavalt eelarve II lugemiseks.

Toetusfondist hariduskuludeks määratud vahendite jaotamise kohta selgituseks siinkohal niipalju, et rahastamismudeli peamine põhimõte seisneb õpilase pearaha põhiselt õpetamiskulude finantseerimise tagamises.

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. Eelarves ei kavandatud toetusfondi eraldisena enam vahendeid asendushoolduse korraldamise toetuseks ja matusetoetuseks.

Maavalitsuste likvideerimise tõttu korraldavad 2018. aastast perekonnaseisutoiminguid kohalikud omavalitsused, selleks ootab linn samuti riigilt toetust (summa ei kata aga teenuse osutamisega seotud kogukulu).

Õpilaste toitlustamiseks üldhariduskoolides annab riik 1,00 eurot õpilase toidupäeva kohta. Alates septembrist 2018 toimub ka lasteaedades toitlustamine sisse ostetud teenusena, toidupäeva maksumus on hetkel 2,88 eurot, millest lapsevanem hüvitab osa.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimetus** | **2022 täitmine** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** | **2024 EA vs 2023 EA** | **2024 EA vs 2023 EA (%)** |
| **Riigitoetus lõige 1 - Tasandusfond** | **1 537 532** | **1 682 869** | **2 374 000** | **691 131** | **-2,4%** |
| **Riigitoetus lõige 2 - Toetusfond** | **6 745 396** | **8 685 894** | **7 903 799** | **-782 095** | **18%** |
| TU20A Toetusfondi eraldis muudele hariduskuludele |  | 6 883 604 | 6 883 604 | 0 | 0,0% |
| TU20B Toetusfondi eraldis huviharidusele |  | 51 175 | 56 932 | 5 757 | 11,2% |
| TU20C Toetusfondi eraldis alusharidusele |  | 308 414 | 308 414 | 0 | 0,0% |
| TU20D Toetusfondi eraldis puuetega inimeste sotsiaalseks kaitseks |  | 39 345 | 39 345 | 0 | 0,0% |
| TU20E Toetusfondi eraldis asendus- ja järelhooldusteenuseks |  | 748 002 | 0 | -748 002 | 0% |
| TU20F Toetusfondi eraldis toimetulekutoetuseks |  | 248 170 | 248 170 | 0 | 0,0% |
| TU20G Toetusfondi eraldis muuks perekonna ja laste kaitseks |  | 49 833 | 0 | -49 833 | 0,0% |
| TU20H Toetusfondi eraldis rahvastikuregistri toiminguteks |  | 32 903 | 32 903 | 0 | 0,0% |
| TU20T Toetusfondi eraldis teede ja tänavate hoolduseks |  | 324 448 | 334 431 | 9 983 | 3,1% |
| **3520 Riigieelarvest kohalikule omavalitsusele kokku** |  | **10 368 763** | **10 277 799** | **-90 964** | **-0,9%** |

Kõik toetused on 2024. aasta eelarves 2023. tasemel. Lasteaedade summa pole veel teada.

Sihtfinantseerimise muud summad on 2024. aastaks planeeritud vastavalt teadaolevatele lepingutele, eelkokkulepetele või erinevate projektidega seotud tegevustele. Samad summad kajastuvad ka kuluridadel.

# Kontoklass 38 – Muud tegevustulud

Siin kajastuvad 2024. aastal tulud vee erikasutustasu maksmisest ja parkimistrahvid.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimetus** | **2022 täitmine** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** | **2024 EA vs 2024 EA** | **2024 EA vs 2023 EA (%)** |
| 3818 Varude müük | 11 977 | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| 3825 Tulud loodusressursside kasutamisest | 11 571 | 7 570 | 7 570 | 0 | 0,0% |
| 3880 Trahvid | 11 993 | 0 | 11 640 | 11 640 |  |
| 3888 Eespool nimetamata muud tulud, kahjutasud, trahvid | 18 174 | 4 000 | 4 000 | 0 | 0,0% |
| **Kokku** | **53 715** | **11 570** | **23 210** | **11 640** | **100,6%** |

# PÕHITEGEVUSE KULUD

Vastavalt KOFS-is sätestatule peavad linnaeelarve põhitegevuse kulud olema jaotatud vähemalt antavateks toetusteks ja muudeks tegevuskuludeks, Viljandi linna finantsjuhtimise korra alusel on volikogus kinnitatava eelarve põhitegevuse kulud jaotatud lisaks kolmeks tegevusvaldkonnaks.

*Omavaheliste tehinguteta*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **2022 täitmine** | **2023**  **II lisaeelarve** | **2024 eelarve** | **2024 vs 2023** | **2024 vs 2023 (%)** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | | **28 998 332** | **34 968 188** | **35 146 698** | **178 510** | **1%** |
|  | **sh antavad toetused** | **1 913 314** | **2 386 316** | **2 679 425** | **293 109** | 12% |
|  | **sh muud tegevuskulud** | **27 085 018** | **32 581 872** | **32 467 273** | **-114 599** | 0% |
| **01-02** | **Valitsemine** | **1 761 845** | **2 030 082** | **2 065 516** | **35 434** | **2%** |
| 40,41,4500,452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 112 684 | 73 818 | 70 829 | -2 989 | -4% |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 1 649 161 | 1 956 264 | 1 994 687 | 38 423 | 2% |
| **03-06** | **Majandusvaldkond** | **3 457 704** | **4 100 170** | **3 804 854** | **-295 316** | **-7%** |
| 40,41,4500,452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 29 266 | 58 460 | 21 560 | -36 900 | -63% |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 3 428 438 | 4 041 710 | 3 783 294 | -258 416 | -6% |
| **07-10** | **Kultuuri-, haridus- ja sotsiaalvaldkond** | **23 778 783** | **28 837 936** | **29 276 328** | **438 392** | **2%** |
| 40,41,4500,452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 1 771 364 | 2 254 038 | 2 587 036 | 332 998 | 15% |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 22 007 419 | 26 583 898 | 26 689 292 | 105 394 | 0% |
|  | **PÕHITEGEVUSE TULEM** | **1 530 632** | **61 125** | **919 355** | **858 230** | **1404%** |

2024. aasta põhitegevuse kuludest 24,4% ehk 8 592 160 eurot tehakse sihtraha abil ning 75,6% ehk 26 554 538 eurot linna omatulude arvelt.

Antavad toetused ja muud tegevuskulud jagunevad riigile esitatavas kvartaliaruandes ja eelarvestrateegia tabelites kumbki sisu alusel omakorda kolmeks kontogrupiks:

*Omavaheliste tehinguteta*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimetus** | **2022 täitmine** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** | **2024 vs 2023** | **2024 vs 2023 (%)** |
| **Antavad toetused tegevuskuludeks** | **1 913 314** | **2 248 716** | **2 679 425** | **430 709** | **19,2%** |
| 41 - antavad toetused füüsilistele isikutele | 1 154 164 | 1 563 027 | 2 010 114 | 447 087 | 28,6% |
| 45 - antavad toetused juriidilistele isikutele | 759 150 | 685 689 | 669 311 | -16 378 | -2,4% |
| **Muud tegevuskulud** | **27 085 018** | **31 644 294** | **32 467 273** | **822 979** | **2,6%** |
| 50 - personalikulud | 16 788 407 | 19 758 932 | 20 221 239 | 462 307 | 2,3% |
| 55 - majandamiskulud | 10 263 034 | 11 714 778 | 11 973 712 | 258 934 | 2,2% |
| 60 - muud kulud, sh reservfond (täitmine/eelarve) | 33 577 | 170 584 | 272 322 | 101 738 | 59,6% |
| **Kokku põhitegevuse kulud** | **28 998 332** | **33 893 010** | **35 146 698** | **1 253 688** | **3,7%** |

Muudes kuludes sisaldub reservfond, mis 2024. aastal on planeeritud 270 000 eurot (reservfond peab minimaalselt moodustama 0,75% põhitegevuse tuludest), 2022. ja 2023. aastates kajastub seal real kasutamata jääk.

# Antavad toetused

Antavad toetused jagunevad füüsilistele isikutele antavateks toetusteks, näiteks toimetulekutoetus või stipendiumid (kontogrupp 41) ja juriidilistele isikutele antavateks toetusteks, näiteks tegevus- ja projektitoetused (kontogrupp 45).

Eelarve II lugemisel korrigeeritakse sihtrahastusega toetuste eelarveid eelneva aasta jäägi võrra.

2024. aastal on eelarvesse kavandatud koolimineku toetuse suurus 150 eurot ja sünnitoetuse summa 700 eurot.

# Tegevuskulud

Tegevuskulude hulka kuuluvad personalikulud, majandamiskulud ja muud kulud (nt maksud, lõivud, viivised, reservfond).

*Omavaheliste tehinguteta*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje nimetus** | **2022 täitmine** | **2023 eeldatav täitmine** | **2024**  **I lugemise eelnõu** | **2024 vs 2023 eeldatav täitmine** | **2024 vs 2023 eeldatav täitmine** |
| **Muud tegevuskulud** | **27 085 018** | **31 341 872** | **32 467 273** | **1 125 401** | **4%** |
| sh personalikulud | 16 788 407 | 19 913 008 | 20 221 239 | 308 231 | 2% |
| sh majandamiskulud | 10 263 034 | 11 390 930 | 11 973 712 | 582 782 | 5% |
| sh muud kulud | 33 577 | 37 934 | 272 322 | 234 388 | 618% |

# Kontoklass 50 - Tööjõukulud

Viljandi linna 20 hallatavas asutuses, linnavalitsuse ametites ning linnavalitsuses ja -volikogus on kokku 854 ametikohta. 2024. aastal on tööjõukulud kokku 20,2 miljonit eurot.

**2023. a eelarves on arvestatud järgmiste eelarvestrateegias kajastatud personalikulude muudatustega:**

* Töötasu miinimummäär  on 2024. aastal 820 eurot. Kokku on 2023. a koosseisude kohaselt linnalt tasu saavaid alampalgaga ametikohti on 22 ja selle lähedast tasu (750 – 900 eurot) saavaid ametikohti 68. Ametikohad, mida madalaima tasumääraga isikud täidavad, on näiteks koristaja, garderoobitöötaja, abitööline, hooldemeister, administraator, ujula instruktor, tehniline töötaja,  raamatukogu töötaja, karjäärikoordinaator, koreograaf, projektijuht, tugiisik. Töötasu alammäära suurenemisest tingituna on 750 eurose kuupalga ametikoha tasu tõsta sarnaselt alampalga tõusuga 13%, palgavahemikku 800 – 900 eurot jäävatel ametikohtadel töötasu suurendame 10%.
* Lasteaedade õpetajate assistentide töötasufondide tõus on 1. jaanuarist 2024. a. kavandatud +50 eurot kuus. 2023. aastal on neil kuu brutotasu 1 000 eurot. Lasteaedade õpetajate abide töötasufondide tõus 1. jaanuarist 2024 on 10%. 2023. aastal on neil kuu brutotasu 800 eurot.
* Lasteaedade ja koolide juhtide (sh õppejuhid, õppealajuhatajad) töötasude kasvuks on kavandatud +31 eurot kuus (arvestuslikult õpetajate palgakasvu võrra). Koolijuhtide tasu kaetakse osaliselt toetusfondist.
* Koolide haridustehnoloogide, HEV koordinaatorite, huvijuhtide, kelle töötasu on samuti olnud seotud õpetajate palga alammääraga, suureneb kuupalk samuti +31 eurot.
* Linnavolikogu ja linnavalitsuse valitud isikute töötasufondi on eelarve tasakaalu viimiseks vajalike kokkuhoiu otsuste tulemusena vähendatud ca 20%.
* Ülejäänud töötajatele palkades muudatusi ei planeerita.
* Riigi eraldis 2023. aasta perekonnaseisutoimingute läbiviimiseks on kavandatud 32 903 eurot, mis katab tegelikud kulud osaliselt (toetusfondi 2024. a tegelike summade kohta pole rahandusministeerium veel infot avaldanud).

Kõik toetusfondist eraldatavad komponendid ei ole lõplikult teada ja seepärast korrigeeritakse toetusfondi osa koolide ja lasteaedade eelarvetes peale riigipoolsete eraldiste selgumist.

Tabelis on toodud tööjõukulude jaotus hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste kaupa (kogu kontogrupp 50, sealhulgas nii brutotasud kui maksud, samuti erisoodustustena arvestatavad kulud ja töövõtulepingute kulud). Samuti on lisatud ametikohtade arv, mille alusel koosseisuliste töötajate tasud eelarvestatud on. 2024. aastas ei ole erinevalt 2023. a eelarvest mitmeid sihtrahasid, need lisanduvad 2024. aasta jooksul.

| **Osakond** | **2022 täitmine** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** | **sh 2024 mitte-sihtraha** | **sh 2024 sihtraha** | **2024 vs 2023** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Lasteaiad** | **3 541 561** | **4 295 637** | **4 617 910** | **4 311 936** | **305 974** | **7,5%** |
| 13 Viljandi Lasteaed Krõllipesa | 1 164 605 | 1 418 116 | 1 463 152 | 1 372 995 | 90 157 | 3,2% |
| 14 Viljandi Lasteaed Karlsson | 532 564 | 638 346 | 833 873 | 780 605 | 53 268 | 30,6% |
| 15 Viljandi Lasteaed Männimäe | 818 556 | 1 015 964 | 1 052 774 | 983 024 | 69 750 | 3,6% |
| 16 Viljandi Kesklinna Lasteaed | 1 025 835 | 1 223 211 | 1 268 111 | 1 175 312 | 92 799 | 3,7% |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Huvikoolid** | **1 518 271** | **1 656 458** | **1 725 455** | **1 544 970** | **180 485** | **4,2%** |
| 26 Viljandi Spordikool | 663 955 | 704 762 | 775 738 | 595 253 | 180 485 | 0% |
| 27 Viljandi Kunstikool | 139 471 | 160 999 | 160 999 | 160 999 |  | 0% |
| 28 Viljandi Muusikakool | 502 965 | 543 655 | 543 655 | 543 655 |  | 0% |
| 29 Viljandi Huvikool | 211 879 | 247 042 | 245 063 | 245 063 |  | -1% |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Üldhariduskoolid** | **6 011 536** | **7 431 320** | **7 435 117** | **1 331 608** | **6 103 509** | **-2%** |
| 47 Viljandi Jakobsoni Kool | 1 700 182 | 2 084 157 | 2 087 178 | 470 654 | 1 616 524 | **0%** |
| 48 Viljandi Kesklinna Kool | 1 848 106 | 2 241 148 | 2 234 008 | 437 071 | 1 796 937 | **0%** |
| 49 Viljandi Paalalinna Kool | 1 159 075 | 1 411 841 | 1 414 081 | 220 594 | 1 193 487 | **0%** |
| 20 Viljandi Kaare Kool | 744 477 | 905 789 | 908 766 | 175 242 | 733 524 | **0%** |
| 30 Viljandi Täiskasvanute Gümn | 559 696 | 788 385 | 791 084 | 28 047 | 763 037 | **0%** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Muud hallatavad asutused** | **3 263 297** | **3 631 246** | **3 765 931** | **3 425 012** | **340 919** | **4%** |
| 37 Viljandi Nukuteater | 71 912 | 73 619 | 75 602 | 75 602 |  | 3% |
| 42 Viljandi Päevakeskus | 1 192 546 | 1 422 356 | 1 487 201 | 1 258 941 | 228 260 | 5% |
| 44 Viljandi Hoolekandekeskus | 622 405 | 663 145 | 700 526 | 700 526 |  | 6% |
| 53 Viljandi Linnaraamatukogu | 408 239 | 452 195 | 465 957 | 363 199 | 102 758 | 3% |
| 54 SAKALA KESKUS - Kultuuritöö | 180 530 | 192 646 | 192 653 | 192 653 |  | 0% |
| 55 SAKALA KESKUS - Kondase Keskus | 93 418 | 78 312 | 79 561 | 69 660 | 9 901 | 2% |
| 56 SAKALA KESKUS - Noorsootöö | 130 133 | 102 223 | 102 223 | 102 223 |  | 0% |
| 58 Viljandi Spordikeskus | 182 796 | 228 666 | 246 422 | 246 422 |  | 8% |
| 82 Viljandi Linnahooldus | 368 750 | 399 875 | 399 875 | 399 875 |  | 0% |
| 94 SAKALA KESKUS - Vana Veetorn | 12 569 | 18 209 | 15 911 | 15 911 |  | -13% |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Linnavolikogu ja -valitsus** | **2 462 636** | **2 744 271** | **2 676 826** | **2 582 529** | **94 297** | **-2,5%** |

*\*Vanas Veetornis on ajutiste lepingutega suveperioodil 3 töötajat, koormus on jaotatud arvestuslikult aasta peale.*

*\*Viljandi Linnahoolduses on suveperioodil 5 töötajat, koormus on jaotatud arvestuslikult aasta peale.*

*\*Sakala Keskuse Noortekeskuse suvemalevas töötavate õpilaste ja õpetajate tasud on arvestatud töövõtulepingute kuludes, nende tasud on samuti seotud riigis kehtestatud töötasu alammääraga, kuid on hetkel 2022. aasta tasemel ja korrigeeritakse II lugemiseks*

# Kontoklass 60 – Muud kulud

Muudes kuludes sisaldub reservfond, mis 2024. aastal on planeeritud 270 000 eurot.

*Omavaheliste tehinguteta*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimetus** | **2022 täitmine** | **2023 eelarve** | **2024 eelarve** | **2024 vs 2023** | **2024 vs 2023 (%)** |
| 6010 Maamaks | 124 | 80 | 80 | 0 | 0% |
| 6013 Muud maksud | 744 | 745 | 745 | 0 | 0% |
| 6014 Riigilõivukulu | 1 738 | 2 250 | 2 497 | 247 | 11% |
| 6019 Muud maksud ja lõivud | 148 | 0 | 0 | 0 |  |
| 605-Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest | 19 218 | 10 102 | 0 | -10 102 | -100% |
| 6080 Reservfond | 0 | 84 406 | 246 192 | 161 786 | 192% |
| **Kokku** | **21 972** | **97 583** | **249 514** | 151 931 | 156% |

# Hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste tegevuskulud kokku

Järgnevalt on kajastatud hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste kõikide põhitegevuse kulude (antavate toetuste, tööjõukulude, majandamiskulude ja muude tegevuskulude) võrdlus eelarveüksuste kaupa.

| **Konto** | **2024 mittesihtraha** | **2024 sihtraha** | **2024 omavahelised**  **tehingud** | **2024 eelarve omavaheliste tehingutega** | **2024 eelarve omavaheliste tehinguteta** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **13 Viljandi Lasteaed Krõllipesa** | **1 867 977** | **90 157** | **370** | **1 958 504** | **1 958 134** |
| 45 muud toetused | 105 |  |  | 105 | **105** |
| 50 tööjõukulud | 1 372 995 | 90 157 |  | 1 463 152 | 1 463 152 |
| 55 majandamiskulud | 494 877 | 0 | 370 | 495 247 | 494 877 |
| **14 Viljandi Lasteaed Karlsson** | **1 048 772** | **53 268** | **13 000** | **1 115 040** | **1 102 040** |
| 45 muud toetused | 70 |  |  | 70 | 70 |
| 50 tööjõukulud | 780 605 | 53 268 |  | 833 873 | 833 873 |
| 55 majandamiskulud | 268 097 | 0 | 13 000 | 281 097 | 268 097 |
| **15 Viljandi Lasteaed Männimäe** | **1 325 445** | **69 750** |  | **1 395 195** | **1 395 195** |
| 45 muud toetused | 50 |  |  | 50 | 50 |
| 50 tööjõukulud | 983 024 | 69 750 |  | 1 052 774 | 1 052 774 |
| 55 majandamiskulud | 342 371 | 0 |  | 342 371 | 342 371 |
| **16 Viljandi Kesklinna Lasteaed** | **1 605 702** | **92 799** |  | **1 698 501** | **1 698 501** |
| 45 muud toetused | 120 |  |  | 120 | 120 |
| 50 tööjõukulud | 1 175 312 | 92 799 |  | 1 268 111 | 1 268 111 |
| 55 majandamiskulud | 430 270 | 0 |  | 430 270 | 430 270 |
| **20 Viljandi Kaare Kool** | **447 788** | **779 039** | **1 348** | **1 228 175** | **1 226 827** |
| 50 tööjõukulud | 175 242 | 733 524 |  | 908 766 | 908 766 |
| 55 majandamiskulud | 272 546 | 45 515 | 1 348 | 319 409 | 318 061 |
| **26 Viljandi Spordikool** | **726 178** | **185 485** | **166 319** | **1 077 982** | **911 663** |
| 45 muud toetused | 96 |  |  | 96 | 96 |
| 50 tööjõukulud | 595 253 | 180 485 |  | 775 738 | 775 738 |
| 55 majandamiskulud | 130 829 | 5 000 | 166 319 | 302 148 | 135 829 |
| **27 Viljandi Kunstikool** | **245 262** |  | **2 577** | **247 839** | **245 262** |
| 45 muud toetused | 50 |  |  | 50 | 50 |
| 50 tööjõukulud | 160 999 |  |  | 160 999 | 160 999 |
| 55 majandamiskulud | 84 213 |  | 2 577 | 86 790 | 84 213 |
| **28 Viljandi Muusikakool** | **646 669** |  | **330** | **646 999** | **646 669** |
| 45 muud toetused | 912 |  |  | 912 | 912 |
| 50 tööjõukulud | 543 655 |  |  | 543 655 | 543 655 |
| 55 majandamiskulud | 102 102 |  | 330 | 102 432 | 102 102 |
| **29 Viljandi Huvikool** | **335 412** | **0** | **6 380** | **341 792** | **335 412** |
| 45 muud toetused | 275 |  |  | 275 | 275 |
| 50 tööjõukulud | 245 063 | 0 |  | 245 063 | 245 063 |
| 55 majandamiskulud | 90 074 |  | 6 380 | 96 454 | 90 074 |
| **30 Viljandi Täiskasvanute Gümn** | **41 651** | **798 306** | **32 153** | **872 110** | **839 957** |
| 45 muud toetused | 103 |  |  | 103 | 103 |
| 50 tööjõukulud | 28 047 | 763 037 |  | 791 084 | 791 084 |
| 55 majandamiskulud | 13 501 | 35 269 | 32 153 | 80 923 | 48 770 |
| **37 Viljandi Nukuteater** | **108 762** |  |  | **108 762** | 108 762 |
| 45 muud toetused | 28 |  |  | 28 | 28 |
| 50 tööjõukulud | 75 602 |  |  | 75 602 | 75 602 |
| 55 majandamiskulud | 33 132 |  |  | 33 132 | 33 132 |
| **42 Viljandi Päevakeskus** | **1 482 854** | **233 260** | **21 040** | **1 737 154** | **1 716 114** |
| 50 tööjõukulud | 1 258 941 | 228 260 |  | 1 487 201 | 1 487 201 |
| 55 majandamiskulud | 223 913 | 5 000 | 21 040 | 249 953 | 228 913 |
| **44 Viljandi Hoolekandekeskus** | **1 023 771** |  |  | **1 023 771** | **1 023 771** |
| 50 tööjõukulud | 700 526 |  |  | 700 526 | 700 526 |
| 55 majandamiskulud | 323 095 |  |  | 323 095 | 323 095 |
| 60 muud tegevuskulud | 150 |  |  | 150 | 150 |
| **47 Viljandi Jakobsoni Kool** | **1 109 905** | **1 790 808** | **2 000** | **2 902 713** | **2 900 713** |
| 45 muud toetused | 160 |  |  | 160 | 160 |
| 50 tööjõukulud | 470 654 | 1 616 524 |  | 2 087 178 | 2 087 178 |
| 55 majandamiskulud | 639 091 | 174 284 | 2 000 | 815 375 | 813 375 |
| **48 Viljandi Kesklinna Kool** | **979 263** | **1 988 230** | **25 660** | **2 993 153** | **2 967 493** |
| 45 muud toetused | 160 |  |  | 160 | 160 |
| 50 tööjõukulud | 437 071 | 1 796 937 |  | 2 234 008 | 2 234 008 |
| 55 majandamiskulud | 542 032 | 191 293 | 25 660 | 758 985 | 733 325 |
| **49 Viljandi Paalalinna Kool** | **504 354** | **1 314 865** | **18 214** | **1 837 433** | **1 819 219** |
| 50 tööjõukulud | 220 594 | 1 193 487 |  | 1 414 081 | 1 414 081 |
| 55 majandamiskulud | 283 760 | 121 378 | 18 214 | 423 352 | 405 138 |
| **53 Viljandi Linnaraamatukogu** | **610 163** | **195 126** | **2 121** | **807 410** | **805 289** |
| 45 muud toetused |  | 58 333 |  | 58 333 | 58 333 |
| 50 tööjõukulud | 363 199 | 102 758 |  | 465 957 | 465 957 |
| 55 majandamiskulud | 246 964 | 34 035 | 2 121 | 283 120 | 280 999 |
| **54 SAKALA KESKUS Kultuuritöö** | **476 855** |  | **500** | **477 355** | **476 855** |
| 50 tööjõukulud | 192 653 |  |  | 192 653 | 192 653 |
| 55 majandamiskulud | 284 202 |  | 500 | 284 702 | 284 202 |
| **55 SAKALA KESKUS Kondase Keskus** | **114 003** | **26 433** |  | **140 436** | **140 436** |
| 50 tööjõukulud | 69 660 | 9 901 |  | 79 561 | 79 561 |
| 55 majandamiskulud | 44 343 | 16 532 |  | 60 875 | 60 875 |
| **56 SAKALA KESKUS Noorsootöö** | **211 794** |  |  | **211 794** | **211 794** |
| 50 tööjõukulud | 102 223 |  |  | 102 223 | 102 223 |
| 55 majandamiskulud | 109 571 |  |  | 109 571 | 109 571 |
| **58 Viljandi Spordikeskus** | **1 029 260** | **4 000** | **17 500** | **1 050 760** | **1 033 260** |
| 41 sotsiaaltoetused | 6 000 |  |  | 6 000 | 6 000 |
| 50 tööjõukulud | 246 422 |  |  | 246 422 | 246 422 |
| 55 majandamiskulud | 776 838 | 4 000 | 17 500 | 798 338 | 780 838 |
| **59 SAKALA KESKUS Lauluväljak** | **25 198** |  |  | **25 198** | **25 198** |
| 55 majandamiskulud | 25 198 |  |  | 25 198 | 25 198 |
| **82 Viljandi Linnahooldus** | **1 121 759** | **334 431** | **2 000** | **1 458 190** | **1 456 190** |
| 50 tööjõukulud | 399 875 |  |  | 399 875 | 399 875 |
| 55 majandamiskulud | 721 884 | 334 431 | 2 000 | 1 058 315 | 1 056 315 |
| **94 SAKALA KESKUS Vana Veetorn** | **23 971** |  |  | **23 971** | **23 971** |
| 50 tööjõukulud | 15 911 |  |  | 15 911 | 15 911 |
| 55 majandamiskulud | 8 060 |  |  | 8 060 | 8 060 |
| **L1100 Linnapea** | **395 381** |  |  | **395 381** | **395 381** |
| 45 muud toetused | 63 689 |  |  | 63 689 | 63 689 |
| 50 tööjõukulud | 309 852 |  |  | 309 852 | 309 852 |
| 55 majandamiskulud | 21 840 |  |  | 21 840 | 21 840 |
| **L1130 Avalike suhete ja turismiameti juhataja** | **246 440** |  |  | **246 440** | **246 440** |
| 50 tööjõukulud | 90 235 |  |  | 90 235 | 90 235 |
| 55 majandamiskulud | 155 460 |  |  | 155 460 | 155 460 |
| 60 muud tegevuskulud | 745 |  |  | 745 | 745 |
| **L1140 Personalijuht** | **60 137** |  |  | **60 137** | **60 137** |
| 45 muud toetused | 389 |  |  | 389 | 389 |
| 55 majandamiskulud | 59 748 |  |  | 59 748 | 59 748 |
| **L1150 Haridus ja kultuuriam. juhataja** | **1 625 751** | **120 376** | **70 000** | **1 816 127** | **1 746 127** |
| 41 sotsiaaltoetused | 96 125 |  |  | 96 125 | 96 125 |
| 45 muud toetused | 475 831 | 2 440 |  | 478 271 | 478 271 |
| 50 tööjõukulud | 118 153 | 10 704 |  | 128 857 | 128 857 |
| 55 majandamiskulud | 935 642 | 107 232 | 70 000 | 1 112 874 | 1 042 874 |
| **L1160 Infotehnoloogia teenistuse juht** | **308 957** |  |  | **308 957** | **308 957** |
| 55 majandamiskulud | 308 957 |  |  | 308 957 | 308 957 |
| **L1170 Linnasekretär** | **544 383** | **57 903** |  | **602 286** | **602 286** |
| 41 sotsiaaltoetused | 3 000 |  |  | 3 000 | 3 000 |
| 50 tööjõukulud | 539 597 | 57 903 |  | 597 500 | 597 500 |
| 55 majandamiskulud | 1 786 |  |  | 1 786 | 1 786 |
| **L1171 Asjaajamisteenistuse juht** | **54 831** |  | **3 685** | **58 516** | **54 831** |
| 55 majandamiskulud | 54 831 |  | 3 685 | 58 516 | 54 831 |
| **L1172 Õigusteenistuse juht** | **5 815** |  |  | **5 815** | **5 815** |
| 55 majandamiskulud | 4 815 |  |  | 4 815 | 4 815 |
| 60 muud tegevuskulud | 1 000 |  |  | 1 000 | 1 000 |
| **L1180 Viljandi Linnavolikogu esimees** | **118 036** |  |  | **118 036** | **118 036** |
| 41 sotsiaaltoetused | 5 311 |  |  | 5 311 | 5 311 |
| 45 muud toetused | 1 440 |  |  | 1 440 | 1 440 |
| 50 tööjõukulud | 81 099 |  |  | 81 099 | 81 099 |
| 55 majandamiskulud | 30 186 |  |  | 30 186 | 30 186 |
| **L1192 Haldusamet** | **1 779 208** | **44 579** |  | **1 823 787** | **1 823 787** |
| 45 muud toetused | 8 960 |  |  | 8 960 | 8 960 |
| 50 tööjõukulud | 358 124 |  |  | 358 124 | 358 124 |
| 55 majandamiskulud | 1 412 044 | 44 579 |  | 1 456 623 | 1 456 623 |
| 60 muud tegevuskulud | 80 |  |  | 80 | 80 |
| **L1200 Peaarhitekt** | **520 455** | **87 140** |  | **607 595** | **607 595** |
| 41 sotsiaaltoetused | 8 600 |  |  | 8 600 | 8 600 |
| 45 muud toetused | 4 000 |  |  | 4 000 | 4 000 |
| 50 tööjõukulud | 283 238 |  |  | 283 238 | 283 238 |
| 55 majandamiskulud | 224 617 | 87 140 |  | 311 757 | 311 757 |
| **L1210 Rahandusameti juhataja** | **301 199** |  |  | **301 199** | **301 199** |
| 50 tööjõukulud | 263 815 |  |  | 263 815 | 263 815 |
| 55 majandamiskulud | 37 384 |  |  | 37 384 | 37 384 |
| **L1220 Sotsiaalameti juhataja** | **3 211 177** | **326 205** | **22 152** | **3 559 534** | **3 537 382** |
| 41 sotsiaaltoetused | 1 645 981 | 245 097 |  | 1 891 078 | 1 891 078 |
| 45 muud toetused | 52 100 |  |  | 52 100 | 52 100 |
| 50 tööjõukulud | 538 416 | 25 690 |  | 564 106 | 564 106 |
| 55 majandamiskulud | 974 333 | 55 418 | 22 152 | 1 051 903 | 1 029 751 |
| 60 muud tegevuskulud | 347 |  |  | 347 | 347 |
| **L1230 Viljandi Linnavalitsus reservfond** | **270 000** |  |  | **270 000** | **270 000** |
| 60 muud tegevuskulud | 270 000 |  |  | 270 000 | 270 000 |
| **Kokku** | **26 554 538** | **8 592 160** | **407 349** | **35 554 047** | **35 146 698** |

# INVESTEERIMISTEGEVUS

2024. aastal investeeritakse erinevatesse objektidesse 4 617 273 eurot, millest sihtrahastuse osa moodustab 47,5% ehk 2 191 933 eurot.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kirje nimetus** | **2022 täitmine** | **2023 eeldatav täitmine** | **2024 I lugemise eelnõu** | **2024 vs 2023 eeldatav täitmine** | **2024 vs 2023 eeldatav täitmine (%)** |
| **Investeerimistegevus kokku** | **-2 682 658** | **-6 340 482** | **-3 190 340** | **3 150 142** | **-50%** |
| 381 Põhivara müük | 191 221 | 1 208 097 | 240 000 | -968 097 | -80% |
| 15 Põhivara soetus | -1 638 384 | -8 733 546 | -4 617 273 | 4 116 273 | -47% |
| *sh projektide omaosalus* | *-1 162 402* | *-6 777 513* | *-2 425 340* | *4 352 173* | *-64%* |
| 3502 Põhivara soetuseks saadav sihtfin. | 475 982 | 1 956 033 | 2 191 933 | 235 900 | 12% |
| 4502 Põhivara soetuseks antav sihtfin. | -167 988 | -199 400 | -130 000 | 69 400 | -35% |
| 1501 Osaluste müük | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 1502 Osaluste soetus | -1 384 005 | -43 874 | 0 | 43 874 | -100% |
| 655 Finantstulud | 2 091 | 20 500 | 15 000 | -5 500 | -27% |
| 650 Finantskulud | -161 576 | -548 292 | -890 000 | -341 708 | 62% |

Intresside summa oluline kasv on seotud Euribori kasvuga.

Investeeringute kulud (kontoklass 15) jagunevad tegevusalade vahel 2024. aastal järgnevalt:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rea kood ja nimetus (kontogrupp 15)** | **2024 eelarve** | **sh sihtraha** | **sh mittesihtraha** |
| 04510 Maanteetransport | 220 000 | 0 | 220 000 |
| 04740 Üldmajanduslikud arendusprojektid | 1 650 000 | 0 | 1 650 000 |
| 05101 Avalike alade puhastus | 15 000 | 0 | 15 000 |
| 06605 Muud elamu- ja kommunaalmajanduse tegevus | 968 108 | 739 973 | 228 135 |
| 08102 Sport | 911 805 | 628 600 | 283 205 |
| 09510 Noorte huviharidus ja huvitegevus | 852 360 | 823 360 | 29 000 |
| **Kokku** | **4 617 273** | **2 191 933** | **2 425 340** |

**Investeerimistegevuse kulud 2024. aastal**

Järgnevas tabelis on kajastatud linnavalitsuse poolt 2024. aastaks kavandatud investeeringuobjektid:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Investeerimistegevuse objektid - koondnimekiri** | **2024 eelarve kokku** | **sh sihtraha** | **sh linna raha** |
| **Kokku investeerimistegevuse kulud** | **5 637 273** | **2 191 933** | **3 445 340** |
| **01 Üldised valitsussektori teenused** | **890 000** |  | **890 000** |
| **6501 Pangalaenude intresside tasumine** | **887 884** |  | **887 884** |
| **6502 Intressi- ja viivisekulud kapitaliliisingult** | **2116** |  | **2116** |
| **04 Majandus** | **1 870 000** |  | **1 870 000** |
| **1551 Hooned ja rajatised** | **1 870 000** |  | **1 870 000** |
| KU17H Hariduse tn ja Reinu tee projekteerimine | 80 000 |  | 80 000 |
| KU19T Kõnniteede rekonstrueerimine | 100 000 |  | 100 000 |
| KU233 Investeeringute reserv | 100 000 |  | 100 000 |
| KU19T Kõnniteede rekonstrueerimine | 100 000 |  | 100 000 |
| KU23K Järveotsa arendusala tänavad ja tehnovõrgud | 1 500 000 |  | 1 500 000 |
| Lossimägede teetammi rekonstrueerimine | 40 000 |  | 40 000 |
| KU790 Kaasava eelarve menetluse tulemusel rajatav objekt | 50 000 |  | 50 000 |
| **05 Keskkonnakaitse** | **15 000** |  | **15 000** |
| **1551 Hooned ja rajatised** | **15 000** |  | **15 000** |
| KU267 Varese ja rippsilla remont | 15 000 |  | 15 000 |
| **06 Elamu- ja kommunaalmajandus** | **1 098 108** | **739 973** | **358 135** |
| **1551 Hooned ja rajatised** | **968 108** | **739 973** | **228 135** |
| KU321 Lemmikloomade varjupaik | 968 108 | 739 973 | 228 135 |
| **4502 Sihtotstarbelised eraldised põhivara soetamiseks** | **130 000** |  | **130 000** |
| KU292 Korteriühistute toetamine - Õue ja haljasalad korda | 10 000 |  | 10 000 |
| KU307 Tänavavalgustuse rekonstrueerimine | 120 000 |  | 120 000 |
| **08 Vaba aeg, kultuur, religioon** | **911 805** | **628 600** | **283 205** |
| **1551 Hooned ja rajatised** | **911 805** | **628 600** | **283 205** |
| Paalalinna viilhalli rekonstrueerimine | 861 000 | 608 600 | 252 400 |
| KU243 Paalalinna viilhalli projekteerimine | 10 805 |  | 10 805 |
| KU33J Järveäärne tervisesporditaristu | 40 000 | 20 000 | 20 000 |
| **09 Haridus** | **852 360** | **823 360** | **29 000** |
| **1551 Hooned ja rajatised** | **852 360** | **823 360** | **29 000** |
| KU78R Huvikooli hoone remont | 852 360 | 823360 | 29 000 |

# FINANTSEERIMISTEGEVUS JA NETOVÕLAKOORMUS

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2022**  **täitmine** | **2023**  **eeldatav täitmine** | **2024**  **I lugemise eelnõu** |
| **Finantseerimistegevus** | **707 191** | **4 597 797** | **148 028** |
| Kohustiste võtmine | 2 300 916 | 6 300 000 | 2 500 000 |
| Kohustiste tasumine | -1 593 725 | -1 702 203 | -2 351 972 |
| **Likviidsete varade muutus** | **-715 645** | **-241 560** | **-2 122 957** |
| **Nõuete ja kohustiste saldode muutus** | **-270 810** | **0** | **0** |
| **Likviidsete varade jääk aasta lõpuks** | **2 531 185** | **2 289 625** | **166 668** |
| **Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga** | **18 770 937** | **23 092 667** | **23 002 410** |
| **Netovõlakoormus (eurodes)** | **16 239 752** | **20 803 042** | **22 835 742** |
| **Netovõlakoormus (%)** | **53,2%** | **59,4%** | **63,3%** |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)** | **24 423 171** | **28 023 450** | **28 852 842** |
| **Netovõlakoormuse ülemmäär %** | **80,0%** | **80,0%** | **80,0%** |
| **Vaba netovõlakoormus (eurodes)** | **8 183 419** | **7 220 408** | **6 017 100** |
|  |  |  |  |
| Põhitegevuse tulude muutus | - | 15% | 3% |
| Põhitegevuse kulude muutus | - | 16% | 5% |
| Omafinantseerimise võimekuse näitaja | 1,05 | 1,04 | 1,03 |

2024. aastal on plaanis võtta investeerimiskulude katteks laenu kuni 2 500 000 eurot.

Eelnõu kohaselt on linna netovõlakoormus 2023. aasta lõpus 59,4%. Täpsed andmed selguvad alles 2023. aasta tekkepõhiste saldoandmike esitamisel 2024. aasta I kvartalis.

2024. aasta eelarveprojekti arvestades on netovõlakoormus 2024. aasta lõpus 63,3%, tegelik seis selgub alles 2025. aasta I kvartalis. Prognoose uuendatakse 2024. aasta eelarveprojekti II lugemiseks.

# LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS

2023/2024 aastavahetuse eeldatav kassajääk on 2 289 625 eurot.

Täpsemad andmed esitab linnavalitsus eelnõu teiseks lugemiseks jaanuaris 2024.

# ÜLEMINEVAD JA ÜLETULEVAD KOHUSTUSED

KOFS § 27 kohaselt: Eelmise aasta eelarves ettenähtud, kuid tegemata jäänud väljaminekute tegemine jooksval eelarveaastal kavandatakse kas eelarvega, kui eelarve on aasta alguseks vastu võtmata, või lisaeelarvega. Ülekantud väljaminekuid võib kasutada eelmise aasta eelarves määratud otstarbeks.

Eelarve või lisaeelarvega võib kavandada eelarveosades kogusummana eelmisel eelarveaastal tegemata jäänud väljaminekuid, kui need tulenevad:

* investeeringute elluviimiseks sõlmitud lepingust või välja kuulutatud riigihankest,
* sõlmitud lepingu alusel põhivara soetuseks antavast sihtfinantseerimisest või
* sõlmitud lepingu alusel saadud sihtfinantseerimisest.

Täpsemad andmed esitab linnavalitsus eelnõu II lugemiseks jaanuaris 2024.

# VÕRDLUS EELARVESTRATEEGIAGA

* Seletuskirjas tuleb esitada selgitused eelarve eelnõus ja eelarvestrateegias esinevate andmete oluliste erinevuste kohta (KOFS § 22 lg 2 p 11). [Viljandi linna eelarvestrateegia aastateks 2022-2028](https://www.riigiteataja.ee/akt/408102022023&leiakehtiv)  kinnitati volikogus septembris 2022. aastal.

2024. aasta eelarve seletuskirja koostamise ajaks on muudatused võrreldes strateegiaga järgmised:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **2024 strateegias** | **2024**  **eelarve** | **võrdlus strateegiaga** | **võrdlus strateegiaga (%)** |
| **PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU** | | **32 452 504** | **36 066 053** | **3 613 549** | **11%** |
| 30 | Maksutulud | 18 870 500 | 19 877 500 | 1 007 000 | 5% |
| 32 | Tulud kaupade ja teenuste müügist | 4 858 115 | 5 199 183 | 341 068 | 7% |
| 3500, 352 | Saadavad toetused tegevuskuludeks | 8 712 319 | 10 966 160 | 2 253 841 | 26% |
| 3825, 388 | Muud tegevustulud | 11 570 | 23 210 | 11 640 | 101% |
|  |  |  |  |  |  |
| **PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU** | | **30 024 987** | **35 146 698** | **5 121 711** | **17%** |
|  | **sh antavad toetused** | **1 638 105** | **2 679 425** | **1 041 320** | **64%** |
|  | **sh muud tegevuskulud** | **28 386 882** | **32 467 273** | **4 080 391** | **14%** |
| **01-02** | **Valitsemine** | **2 791 835** | **2 065 516** | **-726 319** | **-26%** |
| 40,41,4500,452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 73 370 | 70 829 | -2 541 | -3% |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 2 718 465 | 1 994 687 | -723 778 | -27% |
| **03-06** | **Majandusvaldkond** | **2 718 172** | **3 804 854** | **1 086 682** | **40%** |
| 40,41,4500,452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 34 560 | 21 560 | -13 000 | -38% |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 2 683 612 | 3 783 294 | 1 099 682 | 41% |
| **07-10** | **Kultuuri-, haridus- ja sotsiaalvaldkond** | **21 743 082** | **29 276 328** | **7 533 246** | **35%** |
| 40,41,4500,452 | Antavad toetused tegevuskuludeks | 1 776 093 | 2 587 036 | 810 943 | 46% |
| 50,55,60 | Muud tegevuskulud | 19 966 989 | 26 689 292 | 6 722 303 | 34% |
|  | **PÕHITEGEVUSE TULEM** | **2 427 517** | **919 355** | **-1 508 162** | **-62%** |
|  |  |  |  |  |  |
| **INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU** | | **-4 691 320** | **-3 190 340** | **1 500 980** | **-32%** |
| 381 | Põhivara müük | 0 | 240 000 | 240 000 |  |
| 15 | Põhivara soetus | -4 238 320 | -4 617 273 | -378 953 | 9% |
| 3502 | Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine | 0 | 2 191 933 | 2 191 933 |  |
| 4502 | Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine | -210 000 | -130 000 | 80 000 | -38% |
| 1501 | Osaluste soetamine | 0 | 0 | 0 |  |
| 1502 | Osaluste müük | 0 | 0 | 0 |  |
| 655 | Finantstulud | 2 000 | 15 000 | 13 000 | 650% |
| 650 | Finantskulud | -245 000 | -890 000 | -645 000 | 263% |
|  | **EELARVE TULEM** | **-2 263 803** | **-2 270 985** | **-7 182** | **0%** |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **FINANTSEERIMISTEGEVUS** | **2 203 000** | **148 028** | **-2 054 972** | **-93%** |
| 2585 | Kohustuste võtmine | 4 400 000 | 2 500 000 | -1 900 000 | -43% |
| 2586 | Kohustuste tasumine | -2 197 000 | -2 351 972 | -154 972 | 7% |
|  |  |  |  |  |  |
| **1001** | **Likviidsete varade muutus** | **-60 803** | **-2 122 957** | **-2 062 154** | **3392%** |
|  | **Nõuete ja kohustuste saldo muutus** | **0** | **0** | **0** |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Eelarve tulude maht kokku** | **36 854 504** | **41 012 986** | **4 158 482** | **11%** |
|  | **Eelarve kulude maht kokku** | **36 854 504** | **41 012 986** | **4 158 482** | **11%** |

Eelarve peab kajastama koostamise aja parimat teadmist ja käima muutuva ajaga kaasas.

Linnavalitsus lähtus 2024. aasta eelarveprojekti koostades põhitegevuse kuludes valdavalt 2023. aasta eelarve baasnumbritest ning osaliselt arengukavas ja eelarvestrateegias sätestatust, aga lähtus ka strateegia ja eelarve koostamise aja vahel täpsustunud 2024. aasta vajadustest ning muutunud oludest.

* Eelarvestrateegia viimast muutmist menetleti linnavolikogus 2022. aastal ja määrus võeti vastu septembris 2022. 2023. aastal rahandusameti juhataja puudumisest tulenevalt eelarvestrateegiat ei uuendatud.
* Linnavalitsus menetles kuni novembri lõpuni 2024. aasta lisataotlusi, tegevustoetusi ja muid eelarvetaotlusi.
* Eelarveprojektile oli hallatavatel asutustel ja linnavalitsuse ametitel võimalik esitada lisataotlusi ja neid kogunes üle 4 miljoni euro. Linnavalitsuses arutamiseks jõudsid nendest kõige prioriteetsemad ning eelarvesse otsustati lisada täiendavaid kulusid 1,4 miljoni euro ulatuses.

Järgnevalt on toodud selgitused eelarveosade kaupa olulisemate summaliste või protsentuaalsete erinevuste kohta.

Põhitegevuse tulude kasv on 11% ehk +3 613 549 eurot.

* KOV-de tulubaasi koosseisus ja tulumaksu laekumises on riigi poolt tehtud põhimõttelisi muudatusi, jõustunud on mitmed olulise mõjuga reformid ja seaduse muudatused, mis mõjutavad saadavate toetuste mahtusid, lisaks märkimisväärne õpetajate palgatõus (mõjutab toetusfondi mahtu).

Põhitegevuse kulude kasv on 17% ehk +5 121 711 eurot.

* Eelarvetes on suurimad muudatused kultuuri-, haridus- ja sotsiaalvaldkonnas seoses aset leidnud palgatõusu ja jõustunud hooldereformiga. Samuti on hoonete ja ruumide majandamiskulud üldise hinnatõusu ja ees ootavate maksumuudatuste kontekstis suurenenud.
* Hinnatõusust tulenevalt tuli eelarvesse lisada ka mitmeid lisataotluste summasid.

Investeerimistegevuse muudatused on kokku -1 500 980 eurot ehk vähenemine kokku -32%.

* Põhivara soetamise osas on võrreldes strateegiaga täpsustunud mitmete objektide maksumused (nt Järveotsa teise etapi taristu ehitus) ning seetõttu on jäetud või on mahud muutnud mitmel algselt planeeritud objektil (nt on spaa ehitusega seotud taristu projektid edasi lükkunud).

Finantseerimistegevuse muudatused on kokku -2 054 972 eurot.

* Investeerimistegevuse mahtusid on vähendatud, seega vähenes ka finantseerimise vajadus.

Kokkuvõttes on nii tulude kui kulude maht võrreldes strateegias kavandatuga kasvanud 11%.

# ARENGUKAVAS KAJASTATUD EESMÄRKIDE TÄITMISE PLAAN

[Viljandi linna arengukavas aastateks 2022-2028](https://www.riigiteataja.ee/akt/408102022022)[[5]](#footnote-5) kajastatud tegevuskavast on eelarvete eest vastutajad välja toonud olulisimad 2024. aasta eesmärgid ja tegevused.

**1. Võimekas, kaasav ja tark Viljandi linn**

**Meede 1 Jätkusuutlik, teadmistepõhine  ja kompetentne linna juhtimine**

Viljandi linna juhtimine on jätkusuutlik, teadmistepõhine ja kompetentne**.** Avalik teenus on  inimesekeskne, usaldusväärne, erapooletu, läbipaistev ja arusaadav ning asjaajamine on korrektne, sõbralik ja mugav. Tõhustatakse linnavalitsuse ametite koostööd. Toimub süsteemne ja eesmärgipärane ametnike ja töötajate koolitus- ja arendustegevus.

Töötatakse välja linna hallatavate asutuste juhtimise ja teenuste korraldamise optimaalne tegevusmudel.

Tõhustatakse järelevalvet heakorraeeskirjade täitmise ja parkimiskorralduse nõuete järgimise üle.

Uuendatakse linna arengukava ja eelarvestrateegia.

**Meede 2 Targa linna põhimõtete rakendamine, kaasaegse IT-taristu arendamine ja kasutajasõbralike e-teenuste pakkumine**

Jätkub kaasaegse IT-taristu arendamine ja kasutajasõbralike e-teenuste pakkumine ning kasutajate vajadustele vastavate e-teenuste arendamine. Linna asutuste IT-teenuste ja taristu haldamine toimib ühtsetel põhimõtetel, toimib kontserniülene kaughaldus.

Kontsernis on kasutusel dokumendihaldussüsteem Amphora. Linnaelanike paremaks teenindamiseks on kasutusel e-teeninduskeskkond Spoku. Mõlemas keskkonnas toimub pidev arendustegevus (kasutajamugavuse loomine ja uute vormide lisamine). Haridus- ja kultuuriamet kasutab haridusteenuste tarkvarasüsteemi ARNO lasteaedade, koolide ja huvikoolide mooduleid.

Panustamine IT-taristu kaasajastamisse, sh kvaliteetsemasse esitlustehnikasse võimaldab koosolekutel ja õppetöös osalemist nii kohapeal kui ka videosilla abil. Jätkub haridusasutuste IT-õpikeskkondade parendamine. Kontsernisiseselt muutub hulk töökohti mobiilseks - lauaarvutid asendatakse sülearvutitega.

Tehakse ettevalmistusi, et aastaks 2025 on rakendatud E-ITS ehk Eesti Infoturbestandard.

**Meede 3 Viljandi linna säästva arengu kavandamine ja linnaruumi planeerimine**

Toimub Viljandi linna uue üldplaneeringu koostamine. Üldplaneeringu eesmärgiks on kogu linna territooriumi ruumilise arengu põhimõtete ja suundumuste määratlemine.

**Meede 4 Kriisideks valmistumine, valmisolek ja nendega toimetulek**

Rakendatakse abinõusid elanike teadlikkuse tõstmiseks avalikus kohas käitumisest, ennetus- ja kaitseabinõude kasutamisest ning turva- ja ohutusnõuetest ja oskusest neid järgida, et ennetada ohtusid ning kujundada tervist ja elu säästev käitumine.

Tehakse koostööd riigiasutustega erinevate ennetusprogrammide rakendamisel. Viiakse ellu Viljandi linna turvalisuse arenguprogrammi tegevusi.

Parandatakse omavalitsuse ja elutähtsa teenuse osutajate teadlikkust võimalikest ohtudest. Parandatakse elutähtsate teenuste toimepidevust. Suurendatakse kriisivalmisolekut omavalitsuse ja kogukondade kriisijärgsete kahjude leevendamiseks.

Luuakse ohust teavitamise süsteem. Kaardistatakse ja kavandatakse varjumiskohad elanikkonna kaitseks otsese ohu korral.

**Meede 5 Toimiva koostöö tihendamine teiste kohalike omavalitsustega**

Viljandi linn osaleb liikmena Viljandimaa Omavalitsuste Liidu ja Eesti Linnade ja Valdade Liidu töös. Algatatakse ühiseid koostööprojekte maakonna teiste omavalitsustega.

Viljandi Linnaraamatukogu täidab rahvaraamatukogu seaduses sätestatud tingimustel maakonna keskraamatukogu rolli. Linnaraamatukogu korraldab maakonna rahvaraamatukogude koostööd, teavikute komplekteerimist, raamatukogude töö analüüsimist ning aruandluse koostamist, erialast nõustamist ja koolitust.

Sakala Keskus osaleb erinevates võrgustikes, sh Eesti Muuseumide Ühingu võrgustikus, Eesti Avatud Noortekeskuste Ühenduses, Eurodeski töös ning Viljandi linna kultuurikorraldajate ja Viljandi maakonna kultuuritöötajate ümarlauas.

**Meede 6 Väliskoostöö arendamine, välissuhtluse tihendamine ja rahvusvahelistes koostöövõrgustikes osalemine**

Suhtleme Viljandi linna 10 sõpruslinna esindajatega tihendades vastastikuseid visiite ja erinevaid muid koostöövorme. Korraldame Viljandi Hansapäevad ja võõrustame sõprus-hansalinnade esindajaid.

Osaletakse koostööpartnerina Euroopa kultuuripealinn Tartu 2024 tegevuste rahastamisel ja tegevuste elluviimisel. Osaletakse kultuuripealinnade võrgustiku töös.

Tehakse koostööd UNESCO Loovlinnade Võrgustiku meeskonnas käsitöö ja rahvakunsti valdkonna tegevuste kavandamisel ja läbiviimisel ning sündmuste korraldamisel.

Kondase Keskus osaleb European Outsider Art Association võrgustiku töös.

Viljandi Linnaraamatukogu suhtleb sõpruslinnade raamatukogudega Leedus, Lätis ja Ukrainas.

Toetatakse õpilasgruppide ja kultuurikollektiivide välissuhtlust.

**Meede 7 Maakonnakeskuse rolli täitmine**

Viljandi linn kui maakonnakeskuse omavalitsus täidab perekonnaseisutoimingute teostamise ülesandeid, Euroopa Parlamendi valimiste läbiviimisega seotud ülesandeid, rahastab asendus- ja järelhooldusteenuseid ning sõlmib teenustega seotud isikutega lepinguid ja koordineerib alaealiste õigusrikkujatega seotud tegevusi.

Viljandi linn osaleb liikmena MTÜ Viljandimaa Ühistranspordikeskuse ja koostööpartnerina SA Viljandimaa Arenduskeskus töös.

Tehakse koostööd Viljandimaa omavalitsustega Viljandi kodutute loomade varjupaiga arendamisel.

**Meede 8 Linnaelanike ja vabaühenduste kaasamine ning tunnustamine**

Jätkub kaasava eelarve läbiviimine eesmärgiga parandada kogukonna arusaama linnaeelarvest ja selle kujunemisest ning viia ellu mõni uus idee. Kaasava eelarve maht on 50 000 eurot.

Tunnustatakse vabaühendusi, eraisikuid, ettevõtteid linnale oluliste tegude või saavutuste eest. Viime läbi konkursi “Kaunis Viljandi” Viljandi linnaruumi heakorrataseme tõstmise ja visuaalselt kaunimaks muutmise tunnustamiseks.

Arengukava ja eelarvestrateegia ülevaatamise protsessi raames korraldatakse rahuloluküsitlus.

**Meede 9 Vabaühenduste, elanike ja koostööpartnerite kaasamine ja osalemine Viljandi linna arendamises ja teenuste osutamisel**

Rakendatakse korteriühistute õue- ja haljasalade korrastamiseks toetuste andmise korda.

Toetatakse taotluste alusel erinevate valdkondade vabaühenduste mittetulunduslikku tegevust tegevustoetuse ja projektitoetustega.

**Meede 10 Viljandi linna positiivse kuvandi säilitamine ja arendamine**

Viljandi linna positiivse kuvandi säilitamiseks ja arendamiseks korraldatakse linna tutvustavaid mainekampaaniaid kaasates neisse Viljandi ettevõtjaid, kultuurikorraldajaid ja tublisid tegijaid.

Linnavalitsuse tegevust ja linna sündmusi kajastatakse järjepidevalt sotsiaalmeedias, linna koduleheküljel, kohalikus ajalehes ja üleriigilises meedias. Jätkatakse Linnalehe väljaandmist ning koostööd KUKU raadio, TRE Raadio ja Ring FMiga. Info efektiivseks edastamiseks nii kohalikele kui külalistele antakse välja erinevaid infovoldikuid paberkandjal ning tõhustatakse info kiiret liikumist linlasteni läbi otsepostituste. Olulist infot jagatakse Vabaduse platsil oleva digiekraani kaudu ning info jagamiseks kasutatakse Viljandis linnas olevaid teisi digiekraane.

**2. Säästev ja roheline Viljandi linn**

**Meede 11 Liigilise mitmekesisuse säilitamine ja suurendamine. Linnakeskkonna arukas planeerimine, rajamine ja hooldamine kliimariskide maandamiseks ning elukeskkonna kvaliteedi tõstmiseks**

Jätkub haljastu arengukava elluviimine. Haljastu arengukava kohased peamised tegevused on: alleede, tänava- ja pargipuude hooldamine (sh puude raie ja hooldustööd kalmistutel), alleede rekonstrueerimise ja rajamise prioriteetide hindamine ning dekoratiivhaljastuse hooldus.

Kavandatud tegevused linnaruumis asuva looduskeskkonna ja puhkekohtade hooldamisel ning nende kasutusvõimaluste parandamisel on: hooldustööd Viljandi maastikukaitsealal, veetaimestiku niitmine (Paala ja Viljandi järv), suplusalade korrastamine, avalike paadisildade uuendamine ja hooldamine, kalastiku parandamise ja tasakaalustamise huvides järvedesse maimude asustamine, võõrliikide verev lemmmalts ja lusitaania teetigu tõrjumise meetmete rakendamine.

**Meede 12 Jäätmetekke vähendamine ja elanikkonna keskkonnateadlikkuse tõstmine**

Jäätmehoolduse valdkonda arendatakse ja tehakse tegevusi Viljandi linna jäätmekava 2021-2026 alusel.

2022. aastal Eesti Keskkonnateenused AS-ga  sõlmitud kontsessioonilepingu alusel on korraldatud jäätmeveoga hõlmatud segaolmejäätmed, paberi- ja kartongijäätmed, biolagunevad köögi- ja sööklajäätmed ning pakendijäätmed. Kontsessionääri kasutuses on Viljandi jäätmejaam.

Kevadel ja sügisel toimub ülelinnaline tasuta aia- ja haljastujäätmete vedu. Tekkekohal kompostimise soodustamiseks on elanike majapidamistesse jaotatud 500 kodukompostrit ja 150 biojäätmete kogumismahutit. Koostatud jäätmejaama rekonstrueerimisprojekti alusel on kavandatud esitada vastava meetme avanemisel taotlus jäätmejaama rekonstrueerimiseks.

Jätkub teavitustegevus elanikkonna keskkonnateadlikkuse tõstmiseks. Teavitused elanikele edastatakse linna kodulehekülje, sotsiaalmeedia ja ajakirjanduse kaudu.

Hallatavate asutuste tööd korraldatakse keskkonnasõbralikult. Lasteaedades, koolides ja linnaraamatukogus on jäätmete sorteerimisjaamad. Linnaraamatukogus kasutatakse raamatukapi pakkide pakendamisel elanikelt kogutud paberkotte ning korraldatakse loenguid ja viktoriine, mille teemad seostuvad keskkonna jätkusuutlikkuse ja keskkonnateadlikkusega.

Rakendatakse keskkonnasäästlikke sündmuskorralduse põhimõtteid, et viia avalike sündmuste keskkonnamõjud miinimumini.

**Meede 13 Kliimamuutuste leevendamine ja mõjuga kohanemine. Saaste vähendamine**

Koostatakse Viljandi linna energia- ja kliimakava.

Parandatakse kergliiklusvõimalusi ning jätkub koostöö ettevõtjatega tõukerattarendi teenuse osutamiseks linnas.

**Meede 14 Energiatõhususe põhimõtete rakendamine**

Hoonete rekonstrueerimiselkasutatakse taastuvenergia lahendusi ja rakendatakse energiasäästu põhimõtteid. Energiatõhusaks muudetakse Paalalinna viilhall ja Viljandi Huvikooli hoone.

**3. Hubane ja turvaline Viljandi linn**

**Meede 15 Hästitoimiva ning hubase linnaruumi kujundamine ja korrashoid**

Uuendatakse linnaruumis olevaid purskkaeve, mälestusmärke, väikevorme ja pinke. Jätkatakse nimeliste pinkide paigaldamist linnaruumi. Remonditakse rippsilda.

Viljandi vanalinna muinsuskaitsealal asuvate väärtuslike hoonete rekonstrueerimist toetatakse restaureerimistoetuste abil. Restaureerimistoetuste süsteem tagab nii mõnegi ajaloolise hoone või linnaruumis nähtava väärtusliku detaili säilimise või restaureerimise. Toimuvad tegevused Viljandi ordulinnuse varemete konserveerimise ja maastiku korrastamiseks.

Jätkub mängu- ja ekstreemspordiväljakute korrastamine ja turvalisuse tagamine.

Tagatakse püsikute ja põõsaalade korrashoid, vajadusel täiendamine. Kaunistatakse linnaruumi suve- ja püsililledega.

**Meede 16 Kaasaegse taristu väljaarendamine**

Koostatakse ehitusprojekt Hariduse tänava ja Reinu tee rekonstrueerimistöödeks.

Jätkub jalgsi ja jalgrattaga liiklejate olulisemate sihtpunktide, tänavate, kõnniteede ja kergliiklusteede korrastamine. Olulisemad sihtpunktid on lasteaiad, üldharidus- ja huvikoolid, spordiobjektid.

Järveotsa arendusalale ehitatakse uue etapi tänavad ja tehnovõrgud.

Tänavate hoolduse ja remondiga parandatakse tänavate seisundit, uuendatakse tänavate märgistust ning hooldatakse ja uuendatakse liikluskorraldusvahendeid.

Tagatakse tänavavalgustuslampide ja –süsteemide korrashoid. Linnaruumi paigaldatakse jõuluvalgustuse säästlikke ja kauni väljanägemisega lahendusi.

Vee-ettevõtja aktsiaselts Viljandi Veevärk viib ellu ühisveevärgi ja ühiskanalisatsiooni arendamise kavas 2021-2031 planeeritud tegevusi.

Koostatakse Viljandi kodutute loomade varjupaiga ehitusprojekt ja alustatakse ehitustöödega.

**Meede 17 Kinnisvara süsteemne arendamine ja heaperemehelik haldamine**

Jätkatakse linna funktsioonide täitmiseks vajalike hoonete haldamist ja pinnakasutuse optimeerimist ning linna kinnisvara ja rendipindade üle arvestuse pidamist. Läbi preventiivse hoolduse likvideeritakse avariide tekkimise oht ja seeläbi tõuseb hoonete kasutamise mugavus ning finantsiline kokkuhoid. Jätkub linnale mittevajalike pindade võõrandamine ja hoonestusõiguse seadmine ettevõtlus- ja elamualadele.

**4. Ettevõtlik ja ettevõtlust toetav Viljandi linn**

**Meede 18 Konkurentsivõimelise ettevõtluskeskkonna edendamine**

Ettevõtluse arengut ja töökohtade loomist soodustakse tehnilise taristu väljaehitamisega. Jätkatakse tänavate, kergliiklusteede ning tehnilise taristu projekteerimist ja väljaehitamist. Linnale kuuluvat mittevajalikku hoonestamata kinnisvara võõrandatakse ka ettevõtluse arendamise eesmärgil.

Toetatakse Kesk-Eesti Ettevõtlusinkubaatori tööd koostöös SA Viljandimaa Arenduskeskuse ja teiste koostööpartneritega. Toetatakse läbi Kesk-Eesti Ettevõtlusinkubaatori alustavaid ettevõtjaid.

**Meede 19 Koostöövõimekuse tõstmine ja koostöövõrgustike arendamine**

Korraldatakse erinevaid kohtumisi ja ümarlaudu ettevõtjatega. Linna külastavatele suursaadikutele, reisikorraldajatele, ajakirjanikele jt korraldatakse ettevõtluskeskkonna ja ettevõtete tutvustamist ning külastusi. Ettevõtlusvaldkonna edulugusid kajastatakse nii linna ametlikes kanalites kui sotsiaalmeedias. Viljandi linn tunnustab ettevõtluse edendajaid.

UNESCO Loovlinnade Võrgustiku liikmena jätkuvad tegevused koostööpartneritega.

Koostöös MTÜ Viljandimaa Ühistranspordikeskusega rakendatakse liinivõrgu ja liikuvuse analüüsi tulemusi ning viiakse ellu muudatusi liinivõrgus.

**5. Kutsuv ja unistav Viljandi linn**

**Meede 20 Külastuskeskkonna arendamine**

Uuendatakse ja ühtlustatakse linnaruumis olevaid viitasid, linnakaarte ja muud turismitaristut.

Toetatakse linnaruumis valgus- ja heliinstallatsioonide, eksperimentide jms korraldamist.

**Meede 21 Külastuskeskkonna tugisüsteemi arendamine ja koostöö edendamine**

Viljandi linna tutvustamine toimub koostöös siinsete kultuurikorraldajate, turismiasjaliste ja toitlustusteenuse pakkujatega. Jätkub Viljandi linna foto- ja videopanga täiendamine päevakohaste materjalidega, turismiinfoportaali visitviljandi.ee arendamine, uute mainetrükiste loomine ja linnakaartide koostamine, Viljandi linna esindamine messidel. Koostöös ettevõtjate ning kultuuri- ja spordielu korraldajatega töötatakse välja tegevusi linna objektide ja ürituste turundamiseks ning tutvustamiseks.

**6. Õppiv ja nooruslik Viljandi linn**

**Meede 22 Jätkusuutliku haridusvõrgu toimimise tagamine ja hariduse kättesaadavuse parandamine. Nüüdisaegse õpikäsitluse elluviimine**

Kõikidele Viljandi linna lasteaiaealistele lastele on alusharidus kättesaadav. Koolikohustuslikus eas olevate lastele, kelle elukoht asub linna haldusterritooriumil, tagatakse võimalus omandada põhiharidus. Jätkatakse lapsehoiuteenuse osutamise toetamist.

Kooli pidaja poolt tagatakse põhikooli riikliku õppekava täitmiseks vajalike kvalifitseeritud õpetajate olemasolu, turvalisuse, tervisekaitse ja õppekava nõuetele vastava õppekeskkonna olemasolu ning võimalused õpilase arengu toetamiseks. Kaasaegsete õppemetoodikate ja õppekavade arendamisel ja rakendamisel arvestatakse HTM-i prioriteetide ja õppeasutuste initsiatiividega.

Rakendatakse ja arendatakse mitmekesiste õppesuundade ja erinevate õppevormide kaudu iga õppija individuaalset ja sotsiaalset arengut toetavat, õpioskusi, loovust ja ettevõtlikkust arendavat õpikäsitust kõigil haridustasemetel ja - liikides.

Haridusliku erivajadusega õpilastele luuakse sobivad tingimused hariduse omandamiseks elukohajärgses haridusasutuses või suunatakse nende vajadustele spetsialiseerunud õppeasutustesse. Õpetajatele võimaldatakse koolitusprogramme haridusliku erivajadustega õpilastega toimetulekuks ja kaasamiseks tavaklassis ning haridusasutustes rakendatakse vajaduspõhiselt piisaval hulgal tugipersonali, tugiisikuid ja tugiteenuseid.

Soodustatakse koolide, lasteaedade ja huvikoolide osalemist erinevates ennetusprogrammides. Osaletakse tervist edendavate töökohtade, lasteaedade ja koolide võrgustikus. Võimaldatakse omaosalus programmides osalemiseks. Soodustatakse keskkonnahariduse edendamist, parandamise ja isetegemise töökodade ja huvitegevuse töötubade loomist ja läbiviimist ning osalemist rohelise kooli programmis.

Viljandi Linnaraamatukogu koostab lasteaedadele ja koolidele erinevaid programme, mis toetavad formaalõpet.

**Meede 23 Kaasaegse, turvalise ning õppija arengut toetava füüsilise õpikeskkonna arendamine**

Tagatakse vajalik inventar ja õppevahendid õppe- ja kasvatustöö läbiviimiseks. Antakse võimalused asutustele uute metoodikate rakendamiseks inventari ja õppevahendite soetamiseks. Tagatakse järjepidev õpperuumide ning õppekeskkondade arendamine ja õppevahendite täiendamine vastavalt muutuvatele nõudmistele ja õppekavadest tulenevatele vajadustele.

Kaasajastatakse Viljandi Huvikooli õppehoone. Vajadusel tehakse õppehoonetes remonttöid.

Turvalisuse tagamiseks rekonstrueeritakse haridusasutuste territooriumil olevaid ja sinna viivaid kõnniteid. Vastavalt Viljandi linna lasteaedade mänguväljakute arengukavale teostatakse mänguväljakute seiret ja hooldust ning uuendatakse või lisatakse uusi atraktsioone.

Arendatakse avatud õpikeskkondi põhikoolide territooriumidele õuesõppe ja muude õppevormide rakendamiseks. Ehitatakse õuesõppeklass Viljandi Huvikooli territooriumile.

**Meede 24 Haridus- ja noorsootöötajate väärtustamine ja motiveerimine**

Töötajatele võimaldatakse enesetäiendamine nii individuaalsetes kui ühistes koolitusprogrammides. Võimaldatakse enam koolitusi erivajaduste (sh andekus) märkamiseks ja erivajadustega õpilastega töötamiseks.

Viljandi linn tunnustab aunimetustega lasteaiaõpetajaid, üldhariduskooli õpetajaid, huvikooliõpetajaid ja – treenereid, noorsootöötajaid (huvijuht, ringijuht), tugiteenuste osutajaid (psühholoog, logopeed, sotsiaalpedagoog) ja haridusasutuste juhte.

**Meede 25 Õpilasi, õpetajaid ja lapsevanemaid toetava tugisüsteemi arendamine**

Tugispetsialistide, haridusasutuste ja sotsiaaltöötajate koostööna luuakse tingimused kvaliteetsema ja õigeaegse abi saamiseks. Varane märkamine on eelduseks, et abivajajale õiget abi ja tuge pakkuda. Jätkub Viljandi Laste ja Perede Tugikeskuse poolt osutatavate haridusvaldkonna tugiteenuste arendamine.

Lasteaedades luuakse vajaduspõhiselt sobitusrühmi erivajadustega lastele.

**Meede 26 Mitmekülgsete võimaluste pakkumine huvihariduse ja huvitegevusega tegelemiseks**

Viljandi linna huvikoolid pakuvad kõrgetasemelist ja mitmekülgse huvihariduse teenust ning see on kättesaadav nii linna kui ka ümberkaudsete valdade elanikele. Luuakse võimalusi haridusliku erivajadusega õpilaste kaasamiseks huviharidusse ja huvitegevusse. Korraldatakse huvikoolide tööd tutvustav koostööüritus. Koolide ja huvikoolide kollektiivid osalevad laulu- ja tantsupidudel.

Viljandi Linnaraamatukogu eri vanuses kasutajad osalevad raamatukogu poolt pakutavates koolitusprogrammides. Linnaraamatukogu poolt pakutavas huvitegevuse valikus on lugemis- ja lasteklubid, käsitööringid jms.

**Meede 27 Kompetentsikeskuste loomine, säilimine ja arendamine**

Jätkub koostööprojekt maakondliku hariduse tugiteenuste mudeli rakendamisel eesmärgiga pakkuda ja arendada maakonnaüleselt toetavaid teenuseid õpilaste vajadustest lähtuvalt.

Jätkub koostöö Tartu Ülikooli Viljandi kultuuriakadeemiaga koostööprojektide koordineerimisel ning koolituste ja ürituste korraldamisel.

**Meede 28 Haridusvaldkonna koostöö tihendamine**

Koostööd tehakse erinevatel tasanditel üld- ja huvihariduse võrgu, aineürituste, rahastuse planeerimises ning Viljandi maakonna arengustrateegia tegevuskavas 2035+ kokku lepitud tegevuste elluviimisel. Toetatakse üld- ja huvihariduse õppekavade lõimimist, õpilasfirmade loomist, erinevate aineürituste korraldamist ja koostööprojektide elluviimist. Toetatakse või aidatakse kaasa koolide, õpilaste, noortevolikogu uute algatuste ja koostööprojektide ellukutsumisele.

Korraldatakse koostöös ettevõtetega õpilastele suvist töömalevat.

**Meede 29 Mitmekülgseid võimalusi loova süsteemse ja innovaatilise noorsootöö edendamine**

Jätkatakse avatud noorsootöö põhimõtete rakendamist Sakala Keskuse allüksuse Viljandi Avatud Noortetoa (VANT) kaudu. Osaletakse noorsootööalastes riiklikes programmides, tõhustatakse noorteinfo jõudmist noorteni. Noorte arendamiseks korraldatakse koolitusi, viiakse läbi erinevaid projekte ja programme. Jätkatakse noorte kaasamist sõprus- ja hansalinnade projektidesse. Kaasatakse noori vabatahtlikku töösse ja toetatakse noorte omaalgatuslikku tegevust. Korraldatakse laagreid ja viiakse läbi projekte koostöös munitsipaal- kui erahuvikoolidega ning teiste koostööpartneritega. Jätkatakse eesmärgipärast tegevust noorteni jõudmisel ning noorte abistamisel ja toetamisel. Jätkub mobiilse noorsootöö lõikes vanusegruppide ootuste ja vajaduste kaardistamine, analüüs ja selle põhjal mobiilse noorsootöö võimekuse tagamiseks tarvilike soetuste plaani väljatöötamine.

Linnaraamatukogu korraldab kõigil koolivaheaegadel huvilistele programme. Koolivaheaegade perioodil septembrist juunini toimub huvitegevus huvilistele igal tööpäeval ja suveperioodil üks kord nädalas.

Viljandi Noortevolikogu poolt viiakse läbi projektikonkursse noorte omaalgatuslike projektide toetamiseks.

Viljandi linn annab välja aasta noore ja noore sportlase preemia ning tunnustab erinevatel tasanditel silma paistnud noori.

**7. Kultuuriliselt mitmekesine ja sportlik Viljandi linn**

**Meede 30 Mitmekesise ja aastaringselt toimiva kultuurielu edendamine**

Jätkub kultuuriasutuste toimimine kogukonna-, info- ja õpikeskustena.

Sakala Keskuse üksuste – VANT, Kondase Keskus, Linnagalerii, Veetorn, peamaja, avaruumi objektid ja tegevus täidavad professionaalselt kõrgel tasemel Viljandi linna arenguvajadusi, loovad avalikku hüve neis tegevuslõikudes, kus erasektoril puudub tegutsemise motivatsioon ning teenib omatulu põhitegevuste täiendavaks eelarvekatteks. Arendatakse Sakala Keskuse teenuseid ja tegevusi ning aidatakse kaasa kogukonnale suunatud tegevuste ja teenuste pakkumisele.

Toetatakse autsaiderkunstiga tegeleva Kondase Keskuse arengut piirkonna kunstikeskusena. Jätkub Kondase Keskuse kunstikogu arendamine, süstematiseerimine, kirjeldamine ja haldamine ning koostöö kunstnike, kuraatorite ja organisatsioonidega väljaspool Eestit.

Jätkatakse Viljandi Linnaraamatukogu arendamist ning lisaks põhitegevusele eriilmeliste programmide ja ürituste läbiviimist, näituste korraldamist, elanike abistamist e-teenuste kasutamisel ning elukestva õppe võimaluste vahendamist. Linnaraamatukogu panustab oluliste suursündmuste korraldamisse ning osaleb linna kultuurielu puudutavate suurema mõjuga otsuste kujundamisel. Linnaraamatukogu korraldab kõigil koolivaheaegadel huvilistele programme. Koolivaheaegade perioodil septembrist juunini toimub huvitegevus igal tööpäeval ja suveperioodil üks kord nädalas.

Arendatakse ja toetatakse järjepidevalt Viljandi Nukuteatri tegevust.

Viljandi linna eelarvest toetatakse taotluste alusel mittetulunduslikku tegevust tegevustoetuse või projektitoetustega ning antakse välja loomestipendiume Viljandis elavatele või tegutsevatele autoritele või esitajatele, kes tegutsevad kujutava või rakenduskunsti, lavakujunduse, audivisuaalse kunsti, lavakunsti, kirjanduse, muusika või arhitektuuri alal, et väärtustada ja toetada nende tegevust Viljandi kultuurielus.

Tagatakse Viljandi linna maineürituste: Viljandi pärimusmuusika festival, Viljandi hansapäevad, Viljandi vanamuusika festival, Viljandi kitarrifestival, rahvusvaheline nukuteatrite festival Teater Kohvris, Notafe festival toimumine ning nende kõrge kvaliteet.

Viljandi linn korraldab oluliste tähtpäevade tähistamise: Eesti Vabariigi aastapäev, emadepäev, lastekaitsepäev, maakaitsepäev, võidupüha, jaanipäev, taasiseseisvumispäev, Viljandi linna sünnipäev, isadepäev, 1. advendiküünla süütamine.

Soodustatakse Viljandi linnas tegutsevate rahvakultuuri- ja kultuurikollektiivide osalemist maakondlikel ja vabariiklikel sündmustel.

Korraldatakse kultuurikorraldajate infovahetuse, koostöö ja ühiste algatuste ning sündmuste elluviimise ümarlaudu, kuhu kaasatakse avaliku, era- ja kolmanda sektori esindajaid.

Tehakse koostööd UNESCO loovlinna meeskonnas käsitöö ja rahvakunsti valdkonna tegevuste kavandamisel ja läbiviimisel ning sündmuste korraldamisel.

Viljandi linn osaleb koostööleppe raames partnerina Tartu 2024 Euroopa kultuuripealinna programmi ettevalmistamisel. Osaletakse Tartu 2024 projektiarenduses “Varjatud Maailmade Avardumine”. Viljandis tegutsevate kogukondlike initsiatiive toetatakse Tartu 2024 tegevustes vastavalt kokkulepitud tegevuskavale.

**Meede 31 Tänapäevaseid võimalusi pakkuvate kultuuriobjektide arendamine**

Parendatakse Sakala Keskuse hallatavat taristut. Uuendatakse linnaraamatukogu teenindussaalide tehnilisi lahendusi.

**Meede 32 Jätkusuutliku ja mitmekesise spordielu toetamine ja arendamine**

Liikumisharrastusega tegelejatele ja spordihuvilistele tagatakse võimalused kehalise vormi saavutamiseks, sportliku eluviisi harrastamiseks, sportlikuks eneseteostuseks ning vaatemängulise spordielamuse saamiseks. Tagatakse koolide staadionide ja spordiväljakute aastaringne avalik kasutus. Viljandi linna spordialaseks prioriteediks on noortesport, mida korraldavad lisaks Viljandi Spordikoolile erahuvikoolid ja -klubid.

Viljandi linna eelarvest toetatakse taotluste alusel mittetulunduslikku tegevust tegevus- või projektitoetustega ning antakse välja spordistipendiume.

Jätkub Viljandi linna jaoks oluliste ja osalejaterohkete spordisündmuste korraldamine ja toetamine. Nendeks on: suurjooks ümber Viljandi järve, Mulgi rattamaraton, Mulgi uisumaraton, laste Paala järve jooks, linnajooks, hansapäevade spordivõistlused. Toimuvad liikumisharrastust soodustavad jalgratta- ja suusamatkad, järvejooksude ning kepikõnni sari, perespordipäevad, tervisekuu üritused, kampaaniaüritused terviseradadel, rahvusvaheline lumepäev ja paljud teised üritused. Maakondlikke, vabariiklikke ja rahvusvahelisi spordiüritusi korraldatakse koostöös spordiklubide ja alaliitudega ning nende korraldamist toetatakse taotluste alusel projektitoetustega. Toetatakse esindusvõistkondi sõltuvalt sellest, milline või millised võistkonnad võistlevad meistriliiga tasemel.

Osaletakse regionaalsete tervisespordikeskuste toetamise programmis.

**Meede 33 Aktiivses kasutuses olevate spordirajatiste kaasajastamine**

Arendatakse Viljandi järve äärset tervisesporditaristut. Tagatakse koolide staadionite ja spordiväljakute korrashoid.

Tehakse koostööd eraspordibaaside haldajatega eesmärgiga mitmekesistada sportimisvõimalusi.

**Meede 34 Kultuuri- ja spordivaldkonna töötajate väärtustamine**

Soodustatakse töötajate professionaalset arengut ja enesetäiendamist nii individuaalsetes kui ühistes koolitusprogrammides. Töötajaid koolitatakse koolitusplaani alusel. Linnaraamatukogu töötajaid koolitatakse raamatukoguhoidja kutsestandardis nõutud teemadel.

**8. Hooliv ning sotsiaalselt turvaline Viljandi linn**

**Meede 35 Sotsiaalprobleemide ennetamine ja sotsiaalhoolekande süsteemi arendamine**

Tagatakse erinevatele sihtgruppidele vajalikud sotsiaalhoolekandeteenused ja toetused. Eakatele ja puuetega inimestele pakutakse erinevaid tugiteenuseid, et nad saaksid võimalikult kaua oma kodus elada ja toime tulla. Toetatakse laste ja perede ennetustegevuse arendamist eesmärgiga jõuda peredele suunatud teenuste ja toe pakkumisega teenusevajajateni võimalikult varajases staadiumis.

Viljandi linna eelarvest toetatakse taotluste alusel mittetulunduslikku tegevust tegevus- ja projektitoetustega. Soodustatakse koolide, lasteaedade, perede, puuetega inimeste osalemist erinevates ennetusprogrammides.

Viljandi Laste ja Perede Tugikeskus alustab tegevust iseseisva asutusena.

Sotsiaalameti töötajatele võimaldatakse vastavalt vajadusele läbipõlemise ennetamiseks või läbipõlemisega tegelemiseks individuaalseid kui ka grupisupervisioone. Sotsiaalvaldkonna töötajatele võimaldatakse erinevaid professionaalse arengu koolitusi.

**Meede 36 Sotsiaaltoetuste ja teenuste kättesaadavuse parandamine ning nende pidev arendamine**

Omavalitsuse poolt tagatakse sotsiaalteenused ja -toetused ning muu vajalik abi. Täiustatakse pakutavaid sotsiaalteenuseid ja luuakse uusi teenuseid (mh projektides nimetatud eesmärgil osalemine, nende elluviimine) erinevatele sihtgruppidele.

Omavalitsuse veebilehel kajastatakse linnaelanikele vajalikku infot sotsiaalvaldkonna teenustest ja teenusepakkujatest. Tõstetakse sotsiaalvaldkonna spetsialistide erialast võimekust, milleks tagatakse spetsialistidele enesetäiendamise võimalus nii individuaalsetes kui ühistes koolitusprogrammides.

Viljandi Hoolekandekeskus korraldab ja pakub kvaliteetset kaasaja nõuetele vastavat hoolekandeteenust. Viljandi Hoolekandekeskuse prioriteediks on inimese elu ja tervist toetavad tegevused, klientide kaasamine tegevustesse, mis toetab, säilitab ja/või arendab nende vaimset, füüsilist ja sotsiaalset tervist. Hoolekandekeskus tagab sõbraliku töökeskkonna, mis suurendab töömotivatsiooni, avardab koostööd, meeskonnatööd, võimaldab personali regulaarset täiendõpet, huvi osaleda asutuse arendustegevuses.

Viljandi Linnaraamatukogu arendab vajaduspõhist koduteenindust.

**Meede 37 Sotsiaalteenuste taristu parendamine**

Parendatakse linnale kuuluvaid sotsiaalelamispindasid.

**Meede 38 Tervisedendus. Tervislike eluviiside ja tervise väärtustamine ning terviseteadlikkuse tõstmine**

Viiakse ellu Viljandimaa tervise- ja heaoluprofiili tegevuskavas kavandatud tegevusi, mis loovad eeldusi inimeste tervise ja heaolu paranemisele. Erinevatele sihtrühmadele edastatakse informatsiooni tervisliku toitumise, sõltuvusainete tarbimise ennetamise ja tervist toetava turvalise käitumise alaste koolituste ja kampaaniate kohta. Suurendatakse teadlikkust kehalise aktiivsuse ja toitumisharjumuste olulisusest.

**Meede 39 Tervishoiu valdkonna arengu toetamine**

Jätkatakse koostööd tervishoiuteenuse osutajatega. Ravikindlustuseta elanikele osutab käsunduslepinguga tervishoiuteenuseid Viljandi linnaarst.

Osaletakse partnerina tervishoiuvaldkonna koostööprojektides, mille eesmärgiks on eelkõige töötada välja inimese vajadustest lähtuv tervishoiu- ja sotsiaalteenuste integreeritud mudelid (ennetus ja koostöö) ja neid rakendada. Elanikele osutatakse integreeritud teenuseid.

Viljandi Linnavalitsuse ja SA Viljandi Haigla koostöö on suunatud eelkõige haigla teenuste kvaliteedi ja hoonestuse arendamisele tagamaks linna elanikele vajalike tervishoiuteenuste ajakohasus ja kättesaadavus. Tehakse koostööd uue haigla ja tervisekeskuse Tervikumi hoone rajamisel Viljandi kesklinnas.

# MUU TÄIENDAV INFORMATSIOON

**Laste arv haridusasutustes**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Laste arv 10.11.16 | Laste arv 10.11.17 | Laste arv 10.11.18 | Laste arv 10.11.19 | Laste arv 10.11.20 | Laste  arv 10.11.21 | Laste  arv 10.11.22 | Laste arv 10.11.23 |
| Viljandi Jakobsoni Kool | 711 | 707 | 698 | 693 | 669 | 673 | 690 | 701 |
| Viljandi Kesklinna Kool | 744 | 759 | 779 | 766 | 771 | 742 | 755 | 748 |
| Viljandi Paalalinna Kool | 468 | 441 | 446 | 460 | 457 | 450 | 480 | 470 |
| Viljandi Täiskasvanute Gümn | 203 | 297 | 334 | 337 | 300 | 309 | 381 | 382 |
| Viljandi Kaare Kool | 83 | 85 | 91 | 85 | 84 | 90 | 82 | 95 |
| **Koolid kokku** | **2 209** | **2 289** | **2 348** | **2 341** | **2 281** | **2 264** | **2 388** | **2396** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Viljandi Lasteaed Mängupesa | 217 |  |  |  |  |  |  |  |
| Viljandi Lasteaed Krõllipesa | 116 | 335 | 313 | 278 | 322 | 320 | 331 | 324 |
| Viljandi Lasteaed Karlsson | 144 | 152 | 146 | 148 | 146 | 144 | 136 | 132 |
| Viljandi Lasteaed Männimäe | 189 | 196 | 182 | 192 | 191 | 193 | 176 | 173 |
| Viljandi Kesklinna Lasteaed |  |  |  | 273 | 253 | 237 | 241 | 230 |
| Viljandi Lasteaed Midrimaa | 189 | 193 | 173 |  |  |  |  |  |
| Viljandi Lasteaed Mesimumm | 81 | 80 | 96 |  |  |  |  |  |
| **Lasteaiad kokku** | **936** | **956** | **910** | **891** | **912** | **894** | **884** | **859** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Viljandi Muusikakool | 333 | 330 | 303 | 286 | 287 | 267 | 267 | 266 |
| Viljandi Huvikool | 419 | 408 | 379 | 395 | 374 | 348 | 412 | 424 |
| Viljandi Spordikool | 873 | 876 | 822 | 864 | 848 | 786 | 794 | 809 |
| Viljandi Kunstikool | 172 | 234 | 223 | 235 | 233 | 221 | 240 | 268 |
| **Huvikoolid kokku** | **1 797** | **1 848** | **1 727** | **1780** | **1 742** | **1 622** | **1 713** | **1767** |

Septembris 2017 liideti Viljandi Lasteaed Mängupesa ja Viljandi Lasteaed Krõll, uue asutuse nimetus on Viljandi Lasteaed Krõllipesa. Septembris 2019 liideti Viljandi Lasteaed Mesimumm Viljandi Lasteaed Midrimaa, uue asutuse nimetus on Viljandi Kesklinna Lasteaed.

Teistest omavalitsustest käis 10.11.2023 seisuga linna üldhariduskoolides 715 õpilast, lasteaedades 28 ja huvikoolides 457 last.

Viljandi linna registrisse kantud lastest käib Viljandi Gümnaasiumis 243 õpilast ja mujal üldhariduskoolides 292 õpilast, mujal huvikoolides 728 last. Waldorflasteaias käib linna registrisse kantud lapsi 28 ja mujal lasteaedades 47 last.

**Omavahelised tehingud**

Volikogus vastu võetavas eelarves tuleb linna asutuste omavahelised tehingud elimineerida. See tähendab, et kui näiteks üks asutus rendib teisele ruume, siis volikogus vastuvõetavas koondeelarves neid summasid ei kajastata, küll sisalduvad need linnavalitsuse poolt kinnitatavates alaeelarvetes. Järgnevas tabelis on kajastatud omavaheliste tehingute tulud ja kulud ning vastavate eelarvete kogumaht.

Lasteaedades käivate laste vanematele määratakse õppetasu ja toiduraha ning huvikoolides käivate laste vanematele ringitasu vabastusi, need summad kantakse lasteaedade eelarvetesse haridusameti vastavalt realt (selle tulemusena on vabastuste summa kuludes eraldi eelarvestatud ja vabastuste hulk ei vähenda lasteasutuse eelarvetulusid).

Olulises osas toimub omavahelisi tehinguid hallatavate asutuste poolt Viljandi Spordikeskuselt spordirajatiste rentimisega seoses.

Nii tuludes kui ka kuludes kajastub õppetasude, toiduraha ja ringitasude vabastuste summa, mille osas arveldatakse linna haridusasutuste ja haridus- ja kultuuriameti vahel.

**Eelnõu menetlemine**

Seletuskirjale on vastavalt Rahandusministeeriumi soovitustele lisatud ka [linna veebilehel avalikustatud](http://www.viljandi.ee/eelarve-2022) eelarve lühiülevaade.

2023. aasta linnaeelarve eelnõu II lugemine võiks toimuda jaanuaris 2024, selleks ajaks on selgunud aastavahetuse rahajääk, täpsustunud pooleliolevate objektide ja tööde üleminevad summad ning loodetavasti on Rahandusministeerium kinnitanud tasandus- ja toetusfondi eraldised. Linnavalitsus esitab linnavolikogule eelarve II lugemise eelnõu sel juhul 8. jaanuaril 2024. a.

[Volikogu töökorra § 35 alusel:](https://www.riigiteataja.ee/akt/429092017021)

(1) Eelarve eelnõu muudatusettepanekule lisab selle algataja põhjendused ja arvestused kavandatavate muudatustega kaasnevate väljaminekute ja nende katteallikate kohta. Eelarve menetlemise käigus ei pea arvestama neid muudatusettepanekuid, mis suurendavad eelarve kulude kogusummat ja millele pole näidatud katteallikaid.

(2) Eelarve esimese lugemise lõpetamisel määrab volikogu esimees eelnõule muudatusettepanekute esitamise tähtpäeva, mis on hiljemalt üks tööpäev enne eelarve eelnõud teisel lugemisel menetleva volikogu istungi toimumise aega.

(3) Eelarve eelnõu teisel lugemisel volikogu istungi päeval muudatusettepanekuid ei tehta.

Seletuskirja koostaja

*(allkirjastatud digitaalselt)*

Kadri Kütt

rahandusameti juhataja, 29. novembril 2023. a.

1. Andmed seisuga 10.11.2023, täpsem tabel on toodud [seletuskirja 13. peatükis.](#_MUU_TÄIENDAV_INFORMATSIOON) [↑](#footnote-ref-1)
2. [Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus](https://www.riigiteataja.ee/akt/123122011008?leiaKehtiv)  https://www.riigiteataja.ee/akt/123122011008?leiaKehtiv [↑](#footnote-ref-2)
3. <https://www.eestipank.ee/press/prognoos-majandus-visa-taastuma-26092023> [↑](#footnote-ref-3)
4. Viljandi Linnavolikogu 27.11.2014 määrus nr 46 „[Vanema poolt kaetava õppekulu suuruse kehtestamine Viljandi linna koolieelses lasteasutuses](https://www.riigiteataja.ee/akt/406122014013?leiaKehtiv)“. Soodustused kajastuvad määruse §-s 3.

   Viljandi Linnavalitsuse 05.11.2018 määrus nr 22 „[Koolieelse lasteasutuse toidu- ja õppekulu arvestamise, maksmise ja soodustuse taotlemise kord](https://www.riigiteataja.ee/akt/410112018017)“. [↑](#footnote-ref-4)
5. Viljandi Linnavolikogu 29.09.2022 määrus „Viljandi linna arengustrateegia 2030+ ja Viljandi linna arengukava aastateks 2022–2028“ [↑](#footnote-ref-5)