

Lisa
Viljandi Vallavolikogu 25.09.2025
määrusele nr 86

VILJANDI VALLA EELARVESTRAATEEGIA AASTATEKS 2025-2029

Sisukord

1. Sissejuhatus	3
2. Majanduslik olukord riigis	4-7
3. Sotsiaalmajanduslik olukord Viljandi vallas	7-9
4. Põhitegevuse tulud	10-12
5. Põhitegevuse kulud	13-15
6. Investeermistegevus	15-19
7. Finantseerimistegevus	20-22
8. Põhitegevuse tuleml ja netovõlakkoormus	23
9. Viljandi valla finantstegevuse prognoos aastateks 2025-2029	24
10. Ülevaade kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksusest	25-26

1. Sissejuhatus

Eelarvestrateegia on finantsplaan, mis koostatakse arengukavas sätestatud eesmärkide saavutamiseks. Eelarvestrateegia on koostatud eelseisva nelja eelarveaasta kohta. Eelarvestrateegiat uuendatakse igal aastal, täpsustades varasemas eelarvestrateegias kajastatud jooksva aasta ja kolme eelseisva aasta prognoose ning lisades neljanda aasta prognoosid.

Viljandi valla eelarvestrateegia on koostatud vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse (KOFS) § 20 sätestatule. Kasutatud on Statistikaameti, Eesti Töötukassa, Regionaal ja Põllumajandusministeeriumi kodulehtedel avaldatud andmeid ning Rahandusministeeriumi 2025. aasta suvist majandusprognoosi.

Eelarvestrateegia aastateks 2025-2029 on koostatud tekkepõhiselt.

Vastavalt KOFS-le jaotatakse eelarve ja eelarvestrateegia järgmisteks osadeks:

- Põhitegevuse tulud;
- Põhitegevuse kulud;
- Investeermistegevus;
- Finantseerimistegevus;
- Likviidsete varade muutus.

Kõik rahalised näitajad eelarvestrateegia tabelites on toodud eurodes.

2. Majanduslik olukord riigis

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

Töötleva tööstuse toodangumahud jätkavad tõenäoliselt mõõdukat kasvu. Võrreldes 2019. aasta juunikuuga, olid 2025. aasta juunis toodangumahud puidutöötlemises siiski ligikaudu 20% väiksemad ning kemikaalide ja keemiatoodete tootmises 30% väiksemad. Viimastel aastatel on Eesti töötleva tööstuse tootjahinnad kasvanud rohkem, kui need on tõusnud meie mitmete peamiste kaubanduspartnerite töötlevates tööstustes, mis võib olla halvendanud Eesti töötleva tööstuse kulukonkurentsivõimet.

Ehitussektori kindlustunne on paranemise kursil. 2025. aasta esimesel poolel alustati elu- ja mitteeluhoonete ehitust siiski väiksemal pinnal kui 2024. aasta esimesel poolaastal. Ehitussektori tegevust peaks soodustama see, et ehitushindade kasv on võrreldes hiljutise hindade väga kiire kasvu perioodiga normaliseerunud.

Kinnisvaraalse tegevuse reaalne lisandväärtus kasvas 2024. aastal. Intressimäärade mõningane langus on elavdanud kinnisvaraturgu. 2025. aasta esimesel poolaastal tehti eluasemetehinguid Maa- ja Ruumiameti andmetel ligikaudu 11% rohkem ning korteritehingute keskmine ruutmeetrihind oli teises kvartalis 4,4% suurem kui aasta tagasi samal perioodil.

Eratarbimine on olnud viimastel aastatel väga kõikuv. Viirusekriis tõi kaasa tarbimise paratamatu languse aastal 2020. Sellele järgnes hoogne tarbimise kasv 2021–2022, mida toetasid nii viirusekriisi ajal kogunenud säästud kui ka pensioni teise samba varade vabanemine. Samas hakkas puhkenud sõda pärssima majandusarengut ning töökohtade vähenemine alates 2023. aastast süvendas ebakindlust tuleviku ees. Nii ületaski aastatel 2023–2024 sissetulekute kasv selgelt tarbimiskulutuste kasvu ja 2023. aastal oli eratarbimine languses. 2024. aastal püsis eratarbimine eelneva aasta tasemel. Eratarbimine 2025. aastal väheneb, kuid pöördub selgele kasvule taas 2026. aastal. Tarbimise languse põhjuseks 2025. aastal on sissetulekute ostujõu vähenemine ning väga madal tarbijate kindlustunne, mis ei näita paranemise märke

Vaatamata keskmise brutopalga kasvule jääb maksudejärgse netopalga kasv hinnatõusule oluliselt alla ning säästude kasutuselevõtuks pole praegu piisavalt julgust või võimalust. Netosissetulekute kasv kiireneb aga 2026. aastal oluliselt nii tulumaksukoormuse languse kui ka tööturu olukorra paranemise tõttu. Sellega käib ilmselt kaasas ka säästmise ajutine suurenemine. Pikemas plaanis, majandusolude stabiliseerudes, peaks tarbimise kasv lähenema sissetulekute ostujõu kasvule.

Investeeringute maht on traditsiooniliselt kõikuv ja erasektori osas väga tundlik majanduskonjunktuurile. Ettevõtlussektori investeeringud on vähenenud viimased kolm aastat, kuid finantssektor on samas investeerinud aktiivselt. Viimased kaks aastat on olnud languses ka majapidamiste eluasemeinvesteeringud ja 2024. aastal ka valitsussektori omad. Investeeringis-aktiivsust on viimasel ajal pärssinud väliskeskkonna nõrkus, geopoliitilised pinged ja kõrged laenuintressimäärad.

Maailmakaubanduse kasv taastus 2024. aastal ning kasvutempo tipnes selle aasta alguses USA tollitariifide eelse suuremahulise varumise toel. USA kaupade aastane impordikasv kiirenes märtsis 30%ni ning alates aprillist, kui tariifid hakkasid kehtima, on väliskaubanduse mahud taas stabiliseerunud madalamal tasemel. See elavdas ka EL27 kaubavahetust ning ekspordikäive USA-sse suurenes I kvartalis pea kolmandiku võrra.

Kuigi Eesti kaupade ja teenuste eksport hakkas taastuma möödunud aasta teisel poolel madala võrdlusbaasi pealt, oli aasta kokkuvõttes eksport siiski 1,2 protsendilises languses kaupade ekspordi kehvema käekäigu tõttu. Arvestades mõnevõrra suurenenud välisnõudlust tähendasid mullused arengud, et ekspordi turuosa vähenes kolmandat aastat (ekspordi muutus jäi kaubanduspartnerite kaalutud impordinõudlusest nõrgemaks).

Eesti päritolu kaupade ekspordi kasv on muutunud laiapõhjalisemaks ning kiiremat ekspordi taastumist on näha eelkõige kaupade puhul, mis varasemalt tegi läbi suurema languse. Puidu ja puidutoodete, sideseadmete, elektroonika ja toidukaupade (piimatooted ja kakao) väljavedu on näidanud kiiremat kasvu. Vähenemas on masinate ja seadmete, paberi ja tekstiilitoodete eksport.

Tabel 1. Sisemajanduse koguprodukti prognoos 2025-2029 (%)

%	2013–2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1. SKP reaalkasv	2,7	-2,7	-0,1	0,8	2,5	2,3	2,2	2,2
1a. SKP püsivhindades (mld eurot)		29,0	28,9	29,2	29,9	30,6	31,2	31,9
2. SKP nominaalkasv	7,3	5,7	3,9	5,1	5,7	4,8	4,6	4,5
2a. SKP jooksevhindades (mld eurot)		38,4	39,8	41,9	44,3	46,4	48,5	50,7
2b. RKP jooksevhindades (mld eurot)		37,3	39,0	41,0	43,4	45,4	47,4	49,5
Kasvuallikad								
3. Eratarbimiskulutused (sh MTÜd)	3,7	-1,6	0,0	-1,0	3,0	1,6	2,0	2,1
4. Valitsussektori lõpptarbitrimiskulutused	2,2	0,6	1,8	-1,9	2,7	0,2	1,9	-0,5
5. Kapitali kogumahutus põhivaras	3,8	2,2	-6,1	5,9	7,1	0,3	0,1	2,1
6. Sisenõudlus	3,4	0,0	-1,2	0,6	4,0	1,0	1,4	1,6
7. Kaupade ja teenuste eksport	4,6	-9,1	-1,5	3,3	2,2	3,0	2,9	2,8
8. Kaupade ja teenuste import	5,2	-7,3	0,4	3,5	4,3	1,6	1,9	2,0
Panus SKP kasvu								
9. Sisemajanduse nõudlus	3,2	0,0	-1,2	0,6	4,0	1,0	1,4	1,6
10. Kaupade ja teenuste bilanss	-0,3	-1,4	-1,5	-0,3	-1,9	1,0	0,7	0,6
Lisandväärtuse kasv								
11. Primaarsektor	-3,8	-8,4	28,5	-3,1	2,0	2,0	2,0	2,0
12. Tööstus	1,6	-9,6	-3,1	0,1	3,0	2,7	2,3	2,3
13. Ehitus	3,4	-2,1	-12,7	0,0	3,3	3,1	3,1	3,1
14. Teenused	3,2	-1,6	0,1	0,8	2,3	2,0	2,0	2,0

Tööpuudus püsib sel aastal kõrge tasemel, kuid hakkab alates 2026. aastast tasapisi alanema. Tööhõive langus jätkub käesoleval aastal, kuid pöördub taas tõusule 2026. aastal, mil majandus saab taas hoo sisse. Töötajate arvu vähendamine erasektoris toimub seniajani, kuid võrreldes majanduslanguse sügavusega on koondamiste arv olnud tagasihoidlik. Ettevõtted on eelmise ehk koroonakriisi õppetundide tõttu viimase majanduskriisi jooksul pigem hoidnud olemasolevaid töötajaid, et olla valmis võimalikuks kasvutsükliks. Hõive kasv pidurdub prognoosi lõpuaastatel, sest tööturul osalemise määr on juba praegu kõrge ja tööjõu pakkumine piiratud. Tööpuuduse määr alaneb järgnevatel aastatel, jõudes 2029. aastaks 6,6%-ni ehk ligikaudu oma pikaajalisele keskmisele tasemele. Keskmise palga kasvutempo aeglustub, palga ostujõud taastub viimase kriisi eelsele tasemele 2026. aastaks. Kui aastatel 2022-2023 oli nominaalpalkade kasv inflatsioonisurvet tõttu üle 11%, siis 2024. aastal oli see 8% ja prognoosi lõpuks on 4,5% lähedal (vt joonis 7). Reaalpalga kasv taastus 2024. aastal 4,4% tasemele, kuid jääb 2025. aastal sisuliselt paigale (+0,3%), kiirenedes taas alates 2026. aastast. Samas Eesti maksusüsteemi eripärade ning käesolevaks ja 2026. aastaks otsustatud tulumaksumuudatuste tõttu ei väljenda reaalpalga muutus täielikult palga ostujõu muutust. Tulumaksu ning inflatsiooni koosmõjul on keskmise netopalga ostujõud senimaani madalamal majanduslanguse eelsest tasemest.

2025. aastal palga ostujõud koguni langes tulumaksumäära tõusu tõttu. Samas ühtse maksuvaba tulu kehtestamise ning tulumaksumäära tõusu koosmõjul suureneb netopalga ostujõud oluliselt 2026. aastal ning saavutab 2021. aasta taseme. Oluline on arvestada, et järgmise aasta maksumuudatustest on kõige rohkem rõõmu keskmise palga saajal ning madalapalgalise netopalk sellest oluliselt ei muutu.

Tabel 2. Tööturu prognoos 2025–2029 (15–74-aastased)

%	2013–2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1. Tööhõive (tuh inimest)	651,1	694,6	698,7	694,1	698,3	699,5	699,5	699,5
1a. Tööhõive kasv	1,0	2,5	0,6	-0,6	0,6	0,2	0,0	0,0
2. Tööpuuduse määr	6,3	6,4	7,6	7,6	7,0	6,7	6,7	6,6
3. Tööjõu tootlikkuse kasv (hõivatute arvu järgi)	1,8	-5,2	-0,7	1,4	1,9	2,1	2,2	2,1
4. Keskmise palga reaalkasv	3,6	2,1	4,4	0,3	1,6	2,2	2,2	2,3
4a. Keskmise palk (eurot)		1 832	1 981	2 093	2 201	2 305	2 409	2 514
4b. Keskmise palga nominaalkasv	7,0	11,5	8,1	5,7	5,2	4,7	4,5	4,4
4c. Netopalga fondi kasv	7,8	12,9	5,8	1,0	9,1	4,3	4,7	4,6
4d. Netopalga fondi ostujõu kasv	4,2	3,4	2,2	-4,2	5,4	1,9	2,3	2,5

Käesoleval aastal väheneb eelarvepuudujääk maksutõusude toel 1,0%-ni SKPst, kuid kasvab järgmisel aastal kaitsekulude kiire kasvu ning tulumaksumuudatuste tõttu 4,0%-ni SKPst. Järgnevatel aastatel puudujääk sammhaaval väheneb jõudes 2,8%-ni SKPst 2029. aastaks. Möödunud aasta eelarvepuudujääk kujunes maksude ning muude tulude hea laekumise tõttu oodatust väiksemaks. Puudujäägi vähenemisele aitas kaasa ka kulude kokkuhoid igal valitsussektori tasandil. Sel aastal puudujäägi vähenemine jätkub. Tulusid kasvatavad nii maksumäärade tõusud kui ka mootorsõidukimaksu kehtestamine. Kulude kasv jääb tulude kasvust väiksemaks eelkõige tegevuskulude ja intressikulude tõttu.

Kohalike omavalitsuste eelarvepuudujääk ulatus 2024. aastal 0,4%ni SKPst. Suur defitsiit oli tingitud omavalitsuste tulude reaalhindades vähenemisest 2021. aastast alates ja kulude kiirest kasvust (sh kasvanud Euriborist). Kuna 2025. aastal on kohalike omavalitsuste valimised, mis tavapäraselt on kaasa toonud keskmisest suurema rõhu investeringutele ja muudele kuludele, siis võib oodata käesoleval aastal tavapärasest suurema defitsiidi jätkumist. Samas võrreldes eelmise prognoosiga on puudujääki vähendatud tulenevalt heast maksulaekumisest ning oodatust väiksemast investeerimisaktiivsusest. Valimistele järgnevatel aastatel väheneb omavalitsuste defitsiit 0,1% kuni 0,2%ni SKPst. Seda tingib ühelt poolt vähenenud võimekus kohustusi juurde võtta, kuid teiselt poolt aitab investeringukuludid katta hüppeliselt kasvav saadavate investeringutoetuste maht (välisabi ja CO2 kvooditulu).

Riigieelarvesse laekuv füüsilise isiku tulumaks hakkab pärast 2026. aasta maksumuudatusi taas kasvama. Riigieelarvelise füüsilise isiku tulumaksu laekumiseks 2025. aastal prognoosime 1 110 mln eurot, mis on 80 mln eurot suurem kui kevadprognoosis. Viimasega võrreldes on palgakasv kiirem, tulumaksu tagastused väiksemad, juurdemääratud tulumaks suurem, hoiuseintressidelt ja pensionidelt laekub tulumaksu rohkem ning II pensionisambast lahkujate arv on suurem. 2026. aastal langeb laekumise suhe SKPsse regressiivse maksuvaba tulu kaotamise ja 700 euronitõstmise tõttu, millel on suurem mõju kui tulumaksumäära tõstmisel 24%ni. Alates 2027. aastast kasvab laekumise suhe SKPsse, sest maksuvaba tulu püsib samal tasemel ning palga- ja pensionikasv suurendab maksutulu.

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

Allikas: Rahandusministeeriumi 2025. aasta suvine majandusprognoos.

3. Sotsiaalmajanduslik olukord Viljandi vallas

Viljandi vald on rõngasvald, mis ümbritseb täielikult Viljandimaa keskust Viljandi linna. Vald moodustati 2013. aasta 5. novembril nelja valla – Paistu, Pärsti, Saarepeedi ja Viiratsi – ühinemise tulemusena. Eesti omavalitsuste haldusreformi käigus liitusid pärast 2017. aasta kohalikke valimisi Viljandi vallaga Tarvastu vald ja Kolga-Jaani vald. Liitumise järgselt on Viljandi vallas 126 küla ja 4 alevikku. Valla pindala on 1371,64 km².

Rahvastikuregistri andmetele elas Viljandi vallas 01.01.2025 seisuga 13 372 elanikku, sh

- 18-aastaseid ja nooremaid 2496
- 19-64 aastaseid 7742
- 65-aastaseid ja vanemaid 3134

Statistikaameti andmetele oli 2025 aasta teises kvartalis töötuse 7,8%.

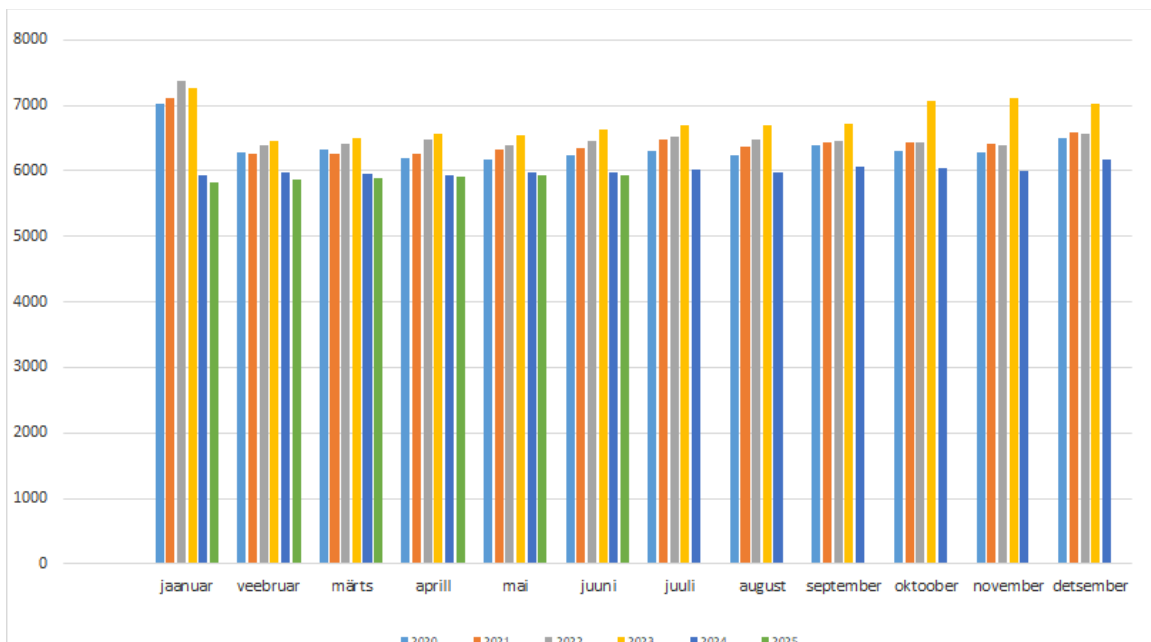
Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumi andmetel oli Viljandi valla maksumaksjate keskmine arv 2024. aastal 6000 ja 2025. aasta jaanuar-märts 5851.

Tabel 3. Viljandi valla maksumaksjate arv ja keskmine kuu sissetulek 2020–2025 (jaanuar-juuni)

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Maksumaksjate arv	6 358	6 440	6 532	6 772	6 000	5 892
Keskmine kuu sissetulek	1 151	1 215	1 296	1 358	1 639	1 686

Perioodi 2020 kuni 2023 arvnäitajad ole võrreldavad 2024 ja 2025. aasta arvnäitajatega. Perioodi 2020 kuni 2023 arvnäitajad sisaldavad pangahoiustelt intressitulu saanute andmeid.

Joonis 1. Viljandi valla maksumaksjate arv kuude lõikes aastatel 2020-2025



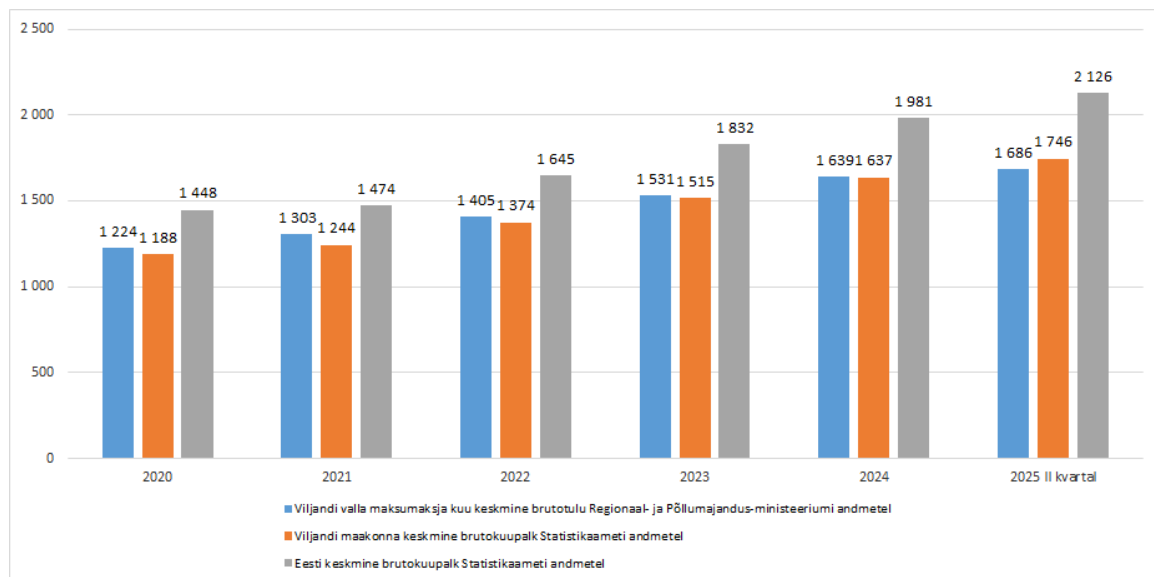
Perioodi 2020 kuni 2023 maksumaksjate arv ole võrreldavad 2024 ja 2025. aasta maksumaksjate arvuga kuna perioodi 2020 kuni 2023 arvnäitajad sisaldavad pangahoiustelt intressitulu saanute arvu.

Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumi andmetel oli Viljandi valla maksumaksja kuu keskmine sissetulek 2024. aastal 1639 eurot ja 2025. aastal perioodil jaanuar-juuni 1686 eurot.

Tabel 4. Viljandi valla, Viljandi maakonna ja Eesti keskmine brutokuutulu 2020-2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025 II kvartal
Viljandi valla maksumaksja kuu keskmine brutotulu Regionaal- ja Põllumajandus-ministeeriumi andmetel	1 224	1 303	1 405	1 531	1 639	1 686
Viljandi maakonna keskmine brutokuupalk Statistikaameti andmetel	1 188	1 244	1 374	1 515	1 637	1 746
Eesti keskmine brutokuupalk Statistikaameti andmetel	1 448	1 474	1 645	1 832	1 981	2 126

Joonis 2. Keskmine brutokuupalk(tulu) aastatel 2020-2025



4. Põhitegevuse tulud

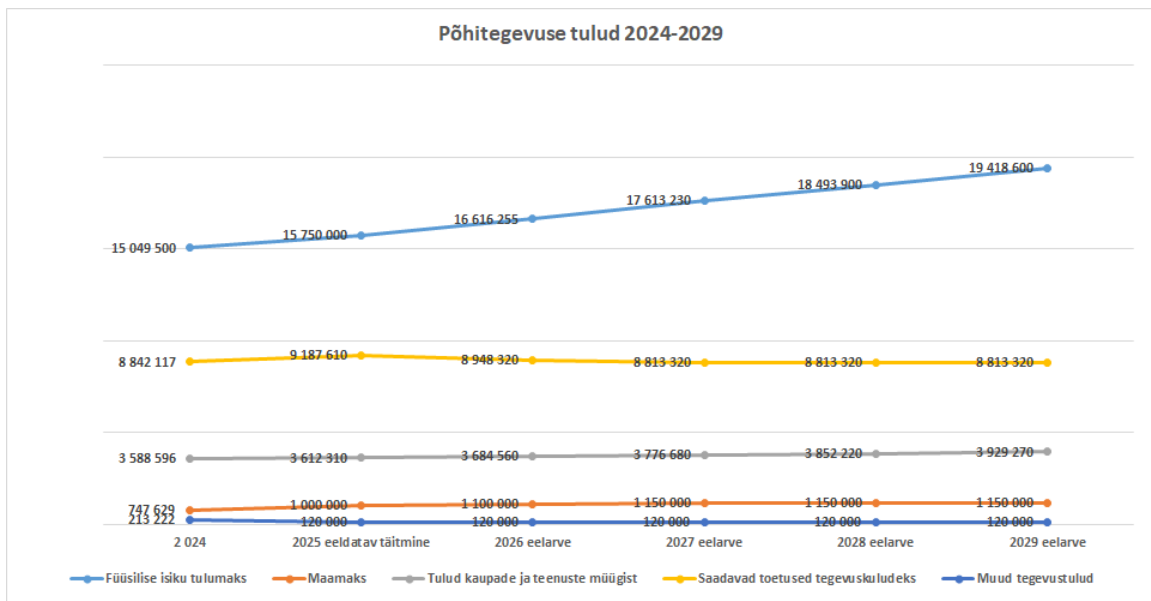
Põhitegevuse tulud jaotatakse majandusliku sisu järgi järgmisteks tululiikideks:

- Maksutulud sh;
 - tulumaks
 - maamaks
- Tulud kaupade ja teenuste müügist;
- Saadavad toetused sh;
 - tasandusfond
 - toetusfond
 - muud toetused tegevuskuludeks
- Muud tegevustulud.

Tabel 5 Põhitegevuse tulud aastatel 2024-2029

	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	28 441 064	29 669 920	30 469 135	31 473 230	32 429 440	33 431 190
Maksutulud	15 797 129	16 750 000	17 716 255	18 763 230	19 643 900	20 568 600
sh tulumaks	15 049 500	15 750 000	16 616 255	17 613 230	18 493 900	19 418 600
sh maamaks	747 629	1 000 000	1 100 000	1 150 000	1 150 000	1 150 000
Tulud kaupade ja teenuste müügist	3 588 596	3 612 310	3 684 560	3 776 680	3 852 220	3 929 270
Saadavad toetused tegevuskuludeks	8 842 117	9 187 610	8 948 320	8 813 320	8 813 320	8 813 320
sh tasandusfond	3 068 748	2 905 340	2 900 000	2 900 000	2 900 000	2 900 000
sh toetusfond	5 316 963	5 413 320	5 413 320	5 413 320	5 413 320	5 413 320
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	456 406	868 950	635 000	500 000	500 000	500 000
Muud tegevustulud	213 222	120 000	120 000	120 000	120 000	120 000

Joonis 3 Põhitegevuse tulud aastatel 2024-2029



4.1 Tulumaks.

2024. aastal eraldati füüsilise isiku tulumaksu valla eelarvesse 11,89% ja lisaks 2,5% füüsilise isiku riiklikust pensionist. 2025. aastal langeb muudelt tuludelt eraldatav tulumaksu määr 11,29%le, 2026. aastal 10,64%le ja 2027. aastal 10,23%le. Samal ajal suureneb pensionitulust laekuva eraldise määr – 2025. aastal tõuseb see 5,5%le, 2026. aastal 8,5%le ja jõuab 2027. aastaks samuti 10,23%ni. 2024. aasta füüsilise isiku tulumaksu eelarve täitmiseks kujunes 15,0 miljonit eurot. 2025. aasta füüsilise isiku tulumaksu eeldatavaks täitmiseks on planeeritud 15,7 miljonit eurot ehk ligikaudu 4,7% rohkem kui oli 2024. aasta täitmine. Viljandi valla eelarvestrateegias on planeeritud aastatel 2026-2029 tulumaksu kasvuks ligikaudu 5% aastas. Füüsilise isiku tulumaks moodustab põhitegevuse tuludest perioodil 2024-2029 ligikaudu 52-58%.

4.2 Maamaks.

Maamaks on riiklik maks, mis 100% laekub kohaliku omavalitsuse eelarvesse. Maamaks on maa maksustamishinnast lähtuv maks. 2022. aastal viis Maa-amet läbi maa korralise hindamise, mille tulemusena määrati igale katastriüksusele ligikaudne maa turuväärtus ehk maa maksustamishind. Viljandi vallas on 17 995 maatükki. Enne 2022 aasta ümberhindlust oli maatükkide koguväärtus 33 899 800 eurot ja peale ümberhindlust 416 026 955 eurot. Kohaliku omavalitsuse volikogu kehtestab hiljemalt maksustamisaastale eelneva aasta 1.oktoobriks igale maa sihtotstarbegrupile maksumäära.

Viljandi Vallavolikogu 26.09.2024 määrusega nr 65 „Maamaksumäärade kehtestamine“ on alates 01.01.2025 kehtestatud Viljandi valla territooriumil maa sihtotstarbegruppide maksumäärad alljärgnevalt:

- 1) elamumaale ja maatulundusmaa õuema kōlvikule 0,5% maa maksustamishinnast aastas (Maamaksuseadusega lubatud vahemik 0,1-1,0 % maa maksustamishinnast aastas);
- 2) punktis 1 nimetamata maatulundusmaale 0,5% maa maksustamishinnast aastas (Maamaksuseadusega lubatud vahemik 0,1-0,5 % maa maksustamishinnast aastas);
- 3) punktides 1 ja 2 nimetamata sihtotstarbega maale 1% maa maksustamishinnast aastas (Maamaksuseadusega lubatud vahemik 0,1-2% maa maksustamishinnast aastas).

2024. aastal laekus maamaksu 747 629 eurot. Eelarvestrateegiasse on 2025. aastal planeeritud maamaksu 1 000 000 eurot (suurenemine võrreldes 2024. aasta tegelikuga ligikaudu 34%). 2026. aastal on tõusuks planeeritud ligikaudu 10% ja 2027. aastal 5%. Aastatel 2028 ja 2029 maamaksu kasvu planeeritud ei ole.

Maamaks moodustab perioodil 2024-2029 põhitegevuse tuludest ligikaudu 3-3,5%.

4.3 Tulud kaupade ja teenuste müügist.

Antud tululiigi koosseisu kuuluvad saadavad riigilõivud ja tulud asutuste majandustegevusest (koolide, lasteaedade, hooldekodude kohatasud, toitlustamise tulud, õppetaksud, sündmuste piletitulu, ruumide rendid, tasud teenuste osutamisest jne). Kaupade ja teenuste müügitulu kasvuks perioodil 2025-2029 on planeeritud ligikaudu 2-2,5% aastas. Tulud teenuste ja teenuste müügist moodustavad perioodil 2024-2029 põhitegevuse tuludest ligikaudu 12%.

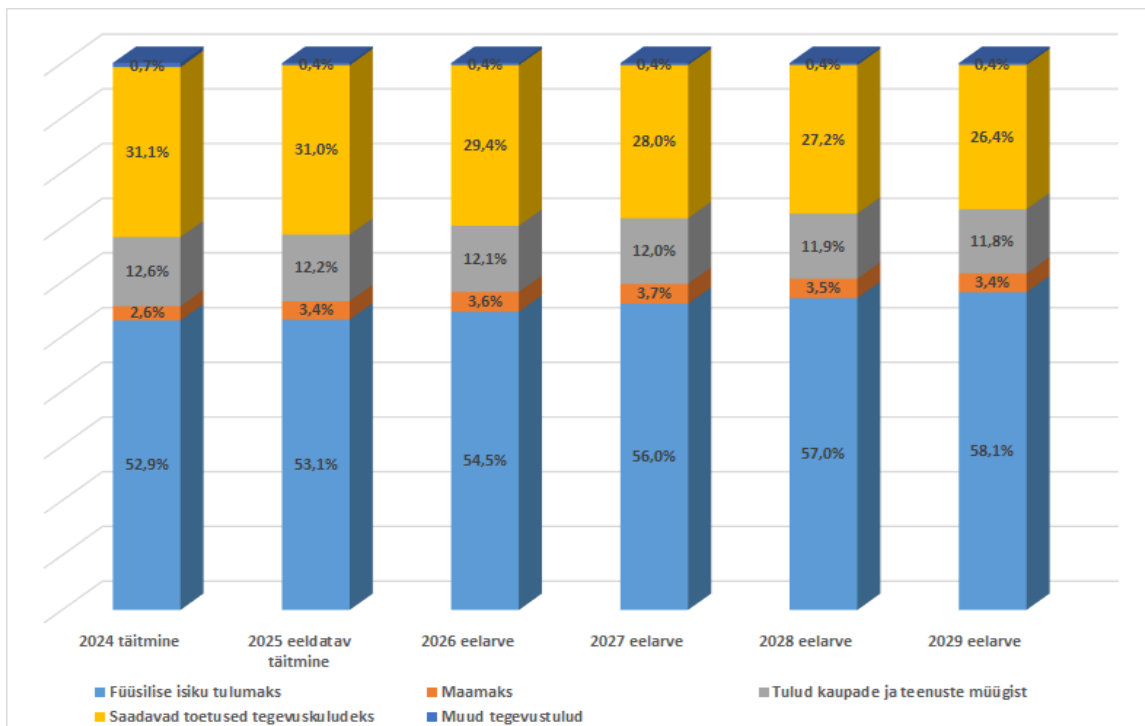
4.4 Saadavad toetused.

Tasandus-ja toetusfond on eelarvestrateegiasse perioodiks 2026-2029 planeeritud samas mahus kui 2025. aastal. Saadavad toetused moodustavad perioodil 2024-2029 põhitegevuse tuludest ligikaudu 26-31%.

4.5 Muud tegevustulud.

Muudeks tuludeks on tulud loodusressursside kasutamisest (kaevandamisõiguse tasu, tasu vee erikasutusest), trahvid ja muud (ebatavalised) tulud. Muud tegevustulud moodustavad perioodil 2024-2029 põhitegevuse tuludest ligikaudu 0,5%.

Joonis 4 Tululiikide osakaal põhitegevuse tuludes aastatel 2024-2029



5. Põhitegevuse kulud

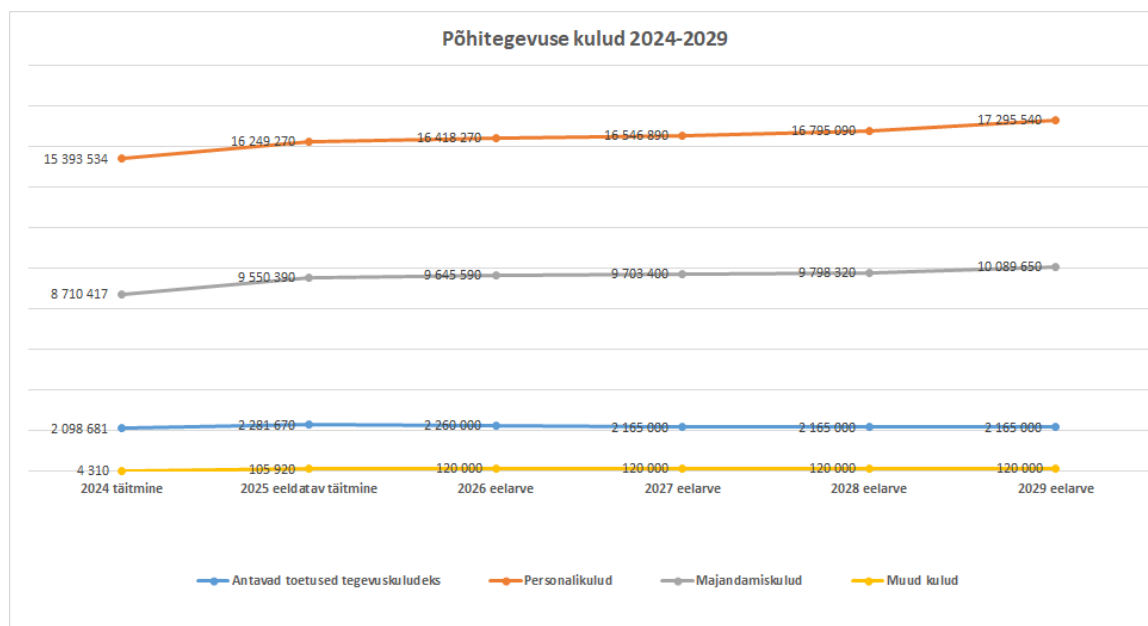
Põhitegevuskulud jagunevad majandusliku sisu järgi järgmisteks kululiikideks:

- Antavad toetused tegevuskuludeks;
- Muud tegevuskulud sh;
 - personalikulud
 - majandamiskulud
 - muud kulud.

Tabel 6 Põhitegevuse kulud aastatel 2024-2029

	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse kulud kokku	26 206 942	28 187 250	28 443 860	28 535 290	28 878 410	29 670 190
<u>Antavad toetused tegevuskuludeks</u>	<u>2 098 681</u>	<u>2 281 670</u>	<u>2 260 000</u>	<u>2 165 000</u>	<u>2 165 000</u>	<u>2 165 000</u>
<u>Muud tegevuskulud</u>	<u>24 108 261</u>	<u>25 905 580</u>	<u>26 183 860</u>	<u>26 370 290</u>	<u>26 713 410</u>	<u>27 505 190</u>
sh personalikulud	15 393 534	16 249 270	16 418 270	16 546 890	16 795 090	17 295 540
sh majandamiskulud	8 710 417	9 550 390	9 645 590	9 703 400	9 798 320	10 089 650
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaks	143 723	143 023	96 417	148 952	256 621	234 474
sh muud kulud	4 310	105 920	120 000	120 000	120 000	120 000

Joonis 5 Põhitegevuse kulud aastatel 2024-2029



5.1 Antavad toetused tegevuskuludeks.

Antud kululiigil kajastatakse ülekandeid nii füüsilistele kui ka juriidilistele isikutele, mille vastu ei saada otseselt kaupu ja teenuseid ega muid hüvesid. Toetused jagunevad sotsiaabitotused ja muud toetused füüsilistele isikutele, antud sihtfinantseerimine ja

antud tegevustoetused. Antavad toetused on planeeritud perioodiks 2025-2028 ligikaudu samas mahus kui 2025. aasta eelarve. Perioodil 2024-2029 moodustavad antavad toetused põhitegevuse kuludest ligikaudu 7-8%.

5.2 Personalikulud.

Personalikuludena kajastatakse arvestatud töötasud, (töölepingu, avaliku teenistuse seaduse ja võlaõiguslike lepingute alusel makstud tasud, valitavate isikute tasud), nimetatud tasudega maksustamisel võrdsustatud tasud ja erisoodustused ning nendelt arvestatud maksud. Viljandi Vallavalitsus annab tööd ligikaudu 760 inimesele. Personalikulude kasv 2025. aastal võrreldes 2024. aastaga on 5,5%. Perioodil 2026-2029 planeeritud personalikulude kasvuks ligikaudu 2% aastas. Perioodil 2024-2029 moodustavad personalikulud põhitegevuse kuludest ligikaudu 58%.

5.3 Majandamiskulud.

Majandamiskulud jagunevad alljärgnevalt;

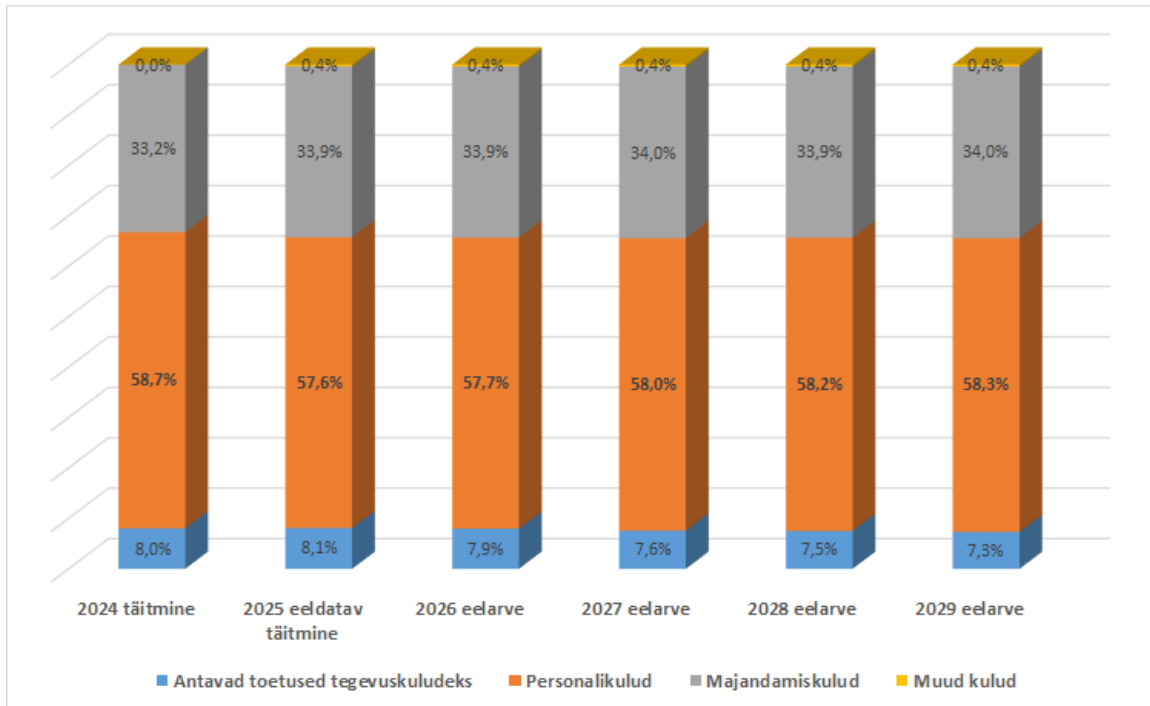
- administreerimiskulud;
- uurimis- ja arendustööd;
- lähetuskulud;
- koolituskulud;
- kinnistute, hoonete, ruumide majandamiskulud;
- rajatiste majandamiskulud;
- sõidukite ülalpidamiskulud;
- info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud;
- inventari majandamiskulud;
- töömasinate ja -seadmete majandamiskulud;
- toiduainete ja toitlustusteenuse kulud;
- meditsiini- ja hügieenikulud;
- teavikute- ja kunstiesemete kulud;
- õppevahendite ja koolituse kulud;
- kommunikatsiooni, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud;
- sotsiaalteenused;
- eri- ja vormiriietus;
- muu erivarustus ja -materjalid;
- mitmesugused majandamiskulud.

Majanduskulude kasvuks on perioodil 2026-2029 planeeritud ligikaudu 1-2% aastas. Perioodil 2024-2029 moodustavad majandamiskulud põhitegevuse kuludest ligikaudu 34%.

5.4 Muud kulud.

Muude kulude kululiigil kajastatakse maksude, riigilõivude ja trahvide kulusid. Muude kulude koosseisu planeeritakse ka reservfond. Reservfondil kulusid ei teki. Reservfondist vahendite suunamisel reservfond väheneb ja muud kululiigid suurenevad. Muud kulud on planeeritud perioodil 2026-2029 samal tasemel võrreldes 2025 aasta eelarvega. Perioodil 2024-2029 moodustavad muud kulud põhitegevuse kuludest ligikaudu 0,4%.

Joonis 6 Kululiikide osakaal põhitegevuse kuludes aastatel 2023-2028



6. Investeermistegevus

Eelarvestrateegias kajastatakse investeermistegevuse eelarveosa olulisemad tegevused ja investeeringud koos kogumaksumuse prognoosi ja võimalike finantseerimisallikatega. Investeeringute finantseerimiseks on võimalik kasutada kolme allikat: omavahendid, laen ja toetused. Üldjuhul nõuavad toetused omaosaluse olemasolu. Eelarvestrateegia koostamisel on lähtutud arengukava tegevuskavas planeeritud investeeringutest. Investeermistegevusse on prognoositud ka finantskulud (laenude ja kapitalirendi intressid ning muud finantskulud) ja põhivara soetuseks antavad sihtfinantseeringud.

Tabel 7 Investeermistegevus aastatel 2024-2029

	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Investeermistegevus kokku	-5 139 059	-3 377 380	-4 332 550	-3 425 720	-2 352 430	-2 222 420
Põhivara müük (+)	180 426	670 000	190 000	190 000	100 000	70 000
Põhivara soetus (-)	-3 432 252	-3 859 630	-5 694 850	-4 000 000	-1 981 000	-1 980 000
sh projektide omaosalus	-3 133 166	-2 482 970	-3 223 670	-2 178 500	-1 161 000	-1 033 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	299 086	1 476 660	2 551 180	1 901 500	900 000	1 027 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-358 770	-925 100	-827 500	-962 000	-830 000	-855 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-1 250 628	-190 650	0	0	0	0
Tagasilaekuvad laenud (+)	131 000	0	0	0	0	0
Antavad laenud (-)	-131 000	0	0	0	0	0
Finantskulud (+)	14 317	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Finantskulud (-)	-591 238	-558 660	-561 380	-565 220	-551 430	-494 420

Tabel 8 Investeeringuobjektid aastatel 2025-2029

Kasutatavad lühendid:

THK – Viljandi valla teehoiukava

Investeeringud objektide lõikes	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
03 Avalik kord ja julgeolek	55 000	25 000	25 000	25 000	25 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	55 000	25 000	25 000	25 000	25 000
03 Tuletõrje veevõtukohtade rajamine	55 000	25 000	25 000	25 000	25 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	55 000	25 000	25 000	25 000	25 000
04 Majandus	627 080	324 800	200 000	200 000	200 000
sh toetuse arvelt	229 860	63 100	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	397 220	261 700	200 000	200 000	200 000
04 Valla teed ja tänavad (THK)	202 000	200 000	200 000	200 000	200 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	202 000	200 000	200 000	200 000	200 000
04 Päri kergliiklustee rajamine (THK)	231 100	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	94 740	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	136 360	0	0	0	0
04 Ramsi kergliiklustee projekteerimine (THK)	40 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	40 000	0	0	0	0
04 Veetransport - projekt "Jõesuu sadama taristu väljaehitamine"	40 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	30 000	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	10 000	0	0	0	0
04 Veetransport - Poldri puhkeala sadama taristu renoveerimine	113 980	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	105 120	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	8 860	0	0	0	0
04 Veetransport - Vanasauna sadama slipi ehitamine	0	117 800	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	63 100	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	54 700	0	0	0
04 Turism - Kärstna Kabelimäe vaatetorni detailplaneering	0	7 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	7 000	0	0	0
05 Keskkonnakaitse	142 400	500 000	500 000	391 000	0
sh toetuse arvelt	64 650	374 500	374 500	293 000	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	77 750	125 500	125 500	98 000	0
05 Tarvastu paisu ümberprojekteerimine	92 400	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	64 650	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	27 750	0	0	0	0
05 Viiratsi tiikide ümbruse kujundamine (projekteerimine)	50 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	50 000	0	0	0	0

Investeeringud objektide lõikes	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
05 Ühisprojekt "Linnuste tee"	0	500 000	500 000	391 000	0
sh toetuse arvelt	0	374 500	374 500	293 000	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	125 500	125 500	98 000	0
06 Elamu- ja kommunaalmajandus	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
06 Tänavavalgustuse rajamine (THK)	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
08 Vaba aeg, kultuur ja religioon	1 827 150	1 300 050	185 000	995 000	185 000
sh toetuse arvelt	1 082 150	633 580	47 000	527 000	47 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	745 000	666 470	138 000	468 000	138 000
08 Raamatud raamatukogudele	69 850	70 000	70 000	70 000	70 000
sh toetuse arvelt	27 150	27 000	27 000	27 000	27 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	42 700	43 000	43 000	43 000	43 000
08 Viiratsi Rahvamaja rekonstrueerimine kogukonnamajaks (projekteerimine ja ehitamine)	700 000	575 200	0	0	0
sh toetuse arvelt	440 000	371 670	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	260 000	203 530	0	0	0
08 Leie kogukonnamaja projekteerimine ja ehitamine	800 000	399 850	0	0	0
sh toetuse arvelt	500 000	175 510	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	300 000	224 340	0	0	0
08 Kolga-Jaani Rahvamaja hoone rekonstrueerimine (sh ruumid raamatukogule)	0	70 000	0	810 000	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	480 000	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	70 000	0	330 000	0
08 Tarvastu Ordulinnuse konserveerimine (üks osa Tarvastu metsapargi rekonstrueerimise projektist)	65 000	65 000	65 000	65 000	65 000
sh toetuse arvelt	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000
08 Ramsi Vaba Aja Keskus - raamatukogu ruumide ehitamine 1 korrusele	90 000	70 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	50 000	39 400	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	40 000	30 600	0	0	0
08 Projekt "Kolga-Jaani kogukonna võimalused mitmekesisemaks" (skatepark ja korvpalliväljak)	52 300	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	45 000	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	7 300	0	0	0	0
08 Kaasav eelarve	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000

Investeeringud objektide lõikes	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
09 Haridus	1 118 000	3 400 000	3 000 000	300 000	1 500 000
sh toetuse arvelt	0	1 400 000	1 400 000	0	900 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	1 118 000	2 000 000	1 600 000	300 000	600 000
09 Tarvastu lasteaed - Soe maja ujumisbasseini projekteerimine ja ehitamine	350 000	300 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	350 000	300 000	0	0	0
09 Heimtali Põhikool - raamatukogu ruumide ümberehitamine klassiruumideks	130 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	130 000	0	0	0	0
09 Viiratsi Kool - jooksuraja ehitamine	35 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	35 000	0	0	0	0
09 Tarvastu Gümnaasium - sööklasse 200l keedukatla soetamine	22 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	22 000	0	0	0	0
09 Mustlasse koolihoone projekteerimine ja ehitamine	150 000	3 100 000	3 000 000	0	0
sh toetuse arvelt	0	1 400 000	1 400 000	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	150 000	1 700 000	1 600 000	0	0
09 Paistu Kool- siseõue trepi uuendamine	27 500	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	27 500	0	0	0	0
09 Saarepeedi Kool - terassi ehitamine	23 500	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	23 500	0	0	0	0
09 Saarepeedi Kool - spordiväljaku rajamine	330 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	330 000	0	0	0	0
09 Paistu Kool- spordiväljaku rajamine	0	0	0	300 000	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	0	300 000	0
09 Kalmetu Põhikool - koolihoone energiatõhususe parandamine	50 000	0	0	0	1 500 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	900 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	50 000	0	0	0	600 000
10 Sotsiaalne kaitse	20 000	75 000	20 000	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	20 000	75 000	20 000	0	0
10 Saarepeedi Rahvamajas asuvate endiste kaupluse ruumide kohandamine sotsiaalkorteriteks	20 000	75 000	20 000	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	20 000	75 000	20 000	0	0
KÕIK KOKKU	3 859 630	5 694 850	4 000 000	1 981 000	1 980 000
sh toetuse arvelt	1 376 660	2 471 180	1 821 500	820 000	947 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	2 482 970	3 223 670	2 178 500	1 161 000	1 033 000

Tabel 9 Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine aastatel 2025-2029

Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
04 Majandus	75 100	30 000	30 000	30 000	30 000
sh toetuse arvelt	20 000	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	55 100	30 000	30 000	30 000	30 000
04 Elektrienergia - toetus üle Öhne jõe mineva õhuliini asendamiseks maakaabliga	45 100	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	20 000	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	25 100	0	0	0	0
04 Valla teed ja tänavad - erateede remondi toetamine (THK)	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
05 Keskkonnakaitse	400 000	550 000	550 000	550 000	550 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	400 000	550 000	550 000	550 000	550 000
05 Ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni arendamine	400 000	550 000	550 000	550 000	550 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	400 000	550 000	550 000	550 000	550 000
06 Elamu- ja kommunaalmajandus	390 000	190 000	190 000	190 000	190 000
sh toetuse arvelt	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	310 000	110 000	110 000	110 000	110 000
06 Hajaasustuse programm	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000
sh toetuse arvelt	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
06 Kodutute loomade varjupaiga ehitamise toetamine	200 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	200 000	0	0	0	0
06 Toetus korteriühistutele	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
08 Vaba aeg, kultuur ja religioon	60 000	57 500	192 000	60 000	85 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	60 000	57 500	192 000	60 000	85 000
08 SA Holstre-Polli Spordikeskus - investeeringutoetus	35 000	32 500	167 000	35 000	60 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	35 000	32 500	167 000	35 000	60 000
08 Tegevustoetus MTÜdele	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000
KÕIK KOKKU	925 100	827 500	962 000	830 000	855 000
sh toetuse arvelt	100 000	80 000	80 000	80 000	80 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	825 100	747 500	882 000	750 000	775 000

7. Finantseerimistegevus

Finantseerimistegevus jaguneb:

- 1) kohustiste võtmine (+);
- 2) kohustiste tasumine (-).

Perioodil 2025-2029 on planeeritud investeringute katteks võtta laenu ligikaudu 13,4 miljonit eurot ja tasuda kohustisi 12,8 miljonit eurot.

Tabel 10 Finantseerimistegevus 2024-2029

	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Finantseerimistegevus	1 445 735	1 281 350	1 508 610	487 780	-1 198 600	-1 538 580
Kohustiste võtmine (+)	3 200 000	3 324 000	3 900 000	3 140 000	1 678 500	1 315 000
Kohustiste tasumine (-)	-1 754 265	-2 042 650	-2 391 390	-2 652 220	-2 877 100	-2 853 580

Alljärgnevas tabelis on ära toodud valla laenu- ja kapitalirendikohustised perioodil 2025-2029.

Tabel 11 Laenu -ja kapitalirendikohustised aastatel 2024-2029

Laenu-ja kapitalirendikohustised											
Kohustise sihtotstarve	Algus	Löpp	Kohustise maht	Intressimäär		2 024	2 025	2 026	2 027	2 028	2 029
Kohustis 1: Tugikodu (Tehnika 3 Viiratsi alevik) renoveerimine	2012	2027	330 000	6 kuu euribor + 1,99%	Põhisumma		22 759	22 758	22 758	0	0
					Intress		3 270	1 980	700	0	0
					Kohustise jääk	68 275	45 516	22 758	0	0	0
Kohustis 2: Tarvastu piirkonna investeeringud	2015	2025	140 000	6 kuu euribor+ 1,255%	Põhisumma		15 042	0	0	0	0
					Intress		340	0	0	0	0
					Kohustise jääk	15 042	0	0	0	0	0
Kohustis 3: Tarvastu piirkonna Investeeringud	2016	2026	750 000	6 kuu euribor+ 0,8%	Põhisumma		79 634	82 433	0	0	0
					Intress		4 410	1 560	0	0	0
					Kohustise jääk	162 067	82 433	0	0	0	0
Kohustis 4: Ramsi lasteia liginullenergia hoone ehitamine	2016	2031	2 500 000	6 kuu euribor + 1,320%	Põhisumma		173 786	173 787	173 787	173 787	173 787
					Intress		46 440	39 250	32 050	24 940	17 680
					Kohustise jääk	1 202 024	1 028 238	854 451	680 664	506 877	333 090
Kohustis 5: Tarvastu investeeringud	2017	2027	625 000	6 kuu euribor+ 0,94%	Põhisumma		65 568	68 519	47 359	0	0
					Intress		6 720	3 770	790	0	0
					Kohustise jääk	181 446	115 878	47 359	0	0	0
Kohustis 6: Heimtali Põhikooli spordihoone kapitalirendi kohustuse refinantseerimine	2018	2028	1 713 770	6 kuu euribor + 0,979%	Põhisumma		171 377	171 377	171 377	157 095	0
					Intress		22 430	15 800	9 390	2 960	0
					Kohustise jääk	671 226	499 849	328 472	157 095	0	0
Kohustis 7: 2020 aasta investeeringud	2020	2030	2 500 000	6 kuu euribor+ 1,09%	Põhisumma		256 433	256 433	256 433	256 433	256 432
					Intress		63 050	50 750	38 440	26 220	13 840
					Kohustise jääk	1 431 750	1 175 317	918 884	662 451	406 018	149 586
Kohustis 8: Võsa-niiduki kapitalirent	2021	2026	57 960	1,99%	Põhisumma		9 907	9 857	0	0	0
					Intress		310	90	0	0	0
					Kohustise jääk	19 764	9 857	0	0	0	0
Kohustis 9: 2021 aasta investeeringud	2021	2031	1 900 000	6 kuu euribor+ 0,664%	Põhisumma		191 098	191 098	191 098	191 098	191 098
					Intress		45 110	37 710	30 700	23 820	16 700
					Kohustise jääk	1 305 838	1 114 740	923 642	732 544	541 446	350 348
Kohustis 10: 2022 aasta investeeringud	2022	2032	3 000 000	6 kuu euribor+ 0,934%	Põhisumma		301 489	301 490	301 489	301 490	301 490
					Intress		94 570	81 060	68 380	55 980	43 070
					Kohustise jääk	2 361 669	2 060 180	1 758 690	1 457 201	1 155 711	854 221

Kohustise sihtotstarve	Algus	Löpp	Kohustise maht	Intressi- määr		2 024	2 025	2 026	2 027	2 028	2 029
Kohustis 11: 2023 aasta investeeringud	2023	2033	3 700 000	6 kuu euribor+ 0,959%	Põhisumma		376 894	376 895	376 894	376 895	376 894
					Intress		131 260	115 430	99 600	84 010	67 940
					Kohustise jääk	3 297 825	2 920 931	2 544 036	2 167 142	1 790 247	1 413 353
Kohustis 12: 2024 aasta investeeringud	2024	2034	3 200 000	6 kuu euribor+ 0,840%	Põhisumma		328 622	328 622	328 622	328 621	328 622
					Intress		103 540	92 090	80 640	69 380	57 730
					Kohustise jääk	3 121 907	2 793 285	2 464 663	2 136 041	1 807 420	1 478 798
Kohustis 13: 2025 aasta investeeringud	2025	2035	3 324 000	6 kuu euribor+ 0,863%	Põhisumma		50 041	332 400	332 400	332 400	332 400
					Intress		37 210	89 500	79 930	70 290	60 650
					Kohustise jääk	0	3 273 959	2 941 559	2 609 159	2 276 759	1 944 359
Kohustis 14: 2026 aasta investeeringud	2026	2036	3 900 000	2,9%	Põhisumma		0	75 721	390 000	390 000	390 000
					Intress		0	32 390	104 600	94 720	83 410
					Kohustise jääk	0	0	3 824 279	3 434 279	3 044 279	2 654 279
Kohustis 15: 2027 aasta investeeringud	2027	2037	3 140 000	2,9%	Põhisumma		0	0	60 003	314 000	314 000
					Intress		0	0	20 000	84 110	76 260
					Kohustise jääk	0	0	0	3 079 997	2 765 997	2 451 997
Kohustis 16: 2028 aasta investeeringud	2028	2038	1 678 500	2,9%	Põhisumma		0	0	0	55 281	157 850
					Intress		0	0	0	15 000	43 000
					Kohustise jääk	0	0	0	0	1 623 219	1 465 369
Kohustis 17: 2029 aasta investeeringud	2029	2039	1 315 000	2,9%	Põhisumma		0	0	0	0	31 007
					Intress		0	0	0	0	14 140
					Kohustise jääk	0	0	0	0	0	1 283 993
				Kohustuste teenindamine			2 601 310	2 952 770	3 217 440	3 428 530	3 348 000
					sh põhisumma		2 042 650	2 391 390	2 652 220	2 877 100	2 853 580
					intress		558 660	561 380	565 220	551 430	494 420
				Kohustiste jääk kokku		13 838 833	15 120 183	16 628 793	17 116 573	15 917 973	14 379 393

8. Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus

Eelarvestraategias tuleb planeerida põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus. Põhitegevuse tulem on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe. Põhitegevuse tulemi väärtus ei või olla väiksem kui 0.

Netovõlakoormus on võlakohustiste ja likviidsete varade kogusumma vahe.

Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse § 59 lõike 13 kohaselt võib kohaliku omavalitsuse üksuse ja tema arvestusüksuse netovõlakoormus ulatuda:

- 1) aastatel 2020–2024 80 protsendini vastava aasta põhitegevuse tuludest, kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kümnekordne vahe on väiksem kui 80 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest;
- 2) 2025. aastal 75 protsendini sama aasta põhitegevuse tuludest, kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude üheksakordne vahe on väiksem kui 75 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest;
- 3) 2026. aastal 70 protsendini sama aasta põhitegevuse tuludest, kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kaheksakordne vahe on väiksem kui 70 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest;
- 4) 2027. aastal 65 protsendini sama aasta põhitegevuse tuludest, kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude seitsmekordne vahe on väiksem kui 65 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest.

Tabel 12 Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus aastatel 2024-2029

	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	28 441 064	29 669 920	30 469 135	31 473 230	32 429 440	33 431 190
Põhitegevuse kulud kokku	26 206 942	28 187 250	28 443 860	28 535 290	28 878 410	29 670 190
Põhitegevuse tulem	2 234 122	1 482 670	2 025 275	2 937 940	3 551 030	3 761 000
Investeeringustegevus kokku	-5 139 059	-3 377 380	-4 332 550	-3 425 720	-2 352 430	-2 222 420
Eelarve tulem	-2 904 937	-1 894 710	-2 307 275	-487 780	1 198 600	1 538 580
Finantseerimistegevus	1 445 735	1 281 350	1 508 610	487 780	-1 198 600	-1 538 580
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-1 051 161	-422 710	-798 665	0	0	0
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	408 041	190 650	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	1 221 375	798 665	0	0	0	0
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	16 456 108	17 594 435	19 006 628	19 345 456	17 890 235	16 117 181
Netovõlakoormus (eurodes)	15 234 733	16 795 770	19 006 628	19 345 456	17 890 235	16 117 181
Netovõlakoormus (%)	53,6%	56,6%	62,4%	61,5%	55,2%	48,2%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	23 778 450	22 252 440	21 328 395	21 608 246	22 845 906	23 972 845
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	83,6%	75,0%	70,0%	68,7%	70,4%	71,7%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	8 543 717	5 456 670	2 321 766	2 262 790	4 955 671	7 855 664

9. Viljandi valla finantstegevuse prognoos aastateks 2025-2029

Tabel 13 Viljandi valla finantstegevus aastatel 2024-2029

	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	28 441 064	29 669 920	30 469 135	31 473 230	32 429 440	33 431 190
Maksutulud	15 797 129	16 750 000	17 716 255	18 763 230	19 643 900	20 568 600
sh tulumaks	15 049 500	15 750 000	16 616 255	17 613 230	18 493 900	19 418 600
sh maamaks	747 629	1 000 000	1 100 000	1 150 000	1 150 000	1 150 000
Tulud kaupade ja teenuste müügist	3 588 596	3 612 310	3 684 560	3 776 680	3 852 220	3 929 270
Saadavad toetused tegevuskuludeks	8 842 117	9 187 610	8 948 320	8 813 320	8 813 320	8 813 320
sh tasandusfond	3 068 748	2 905 340	2 900 000	2 900 000	2 900 000	2 900 000
sh toetusfond	5 316 963	5 413 320	5 413 320	5 413 320	5 413 320	5 413 320
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	456 406	868 950	635 000	500 000	500 000	500 000
Muud tegevustulud	213 222	120 000	120 000	120 000	120 000	120 000
Põhitegevuse kulud kokku	26 206 942	28 187 250	28 443 860	28 535 290	28 878 410	29 670 190
Antavad toetused tegevuskuludeks	2 098 681	2 281 670	2 260 000	2 165 000	2 165 000	2 165 000
Muud tegevuskulud	24 108 261	25 905 580	26 183 860	26 370 290	26 713 410	27 505 190
sh personalikulud	15 393 534	16 249 270	16 418 270	16 546 890	16 795 090	17 295 540
sh majandamiskulud	8 710 417	9 550 390	9 645 590	9 703 400	9 798 320	10 089 650
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaks	143 723	143 023	96 417	148 952	256 621	234 474
sh muud kulud	4 310	105 920	120 000	120 000	120 000	120 000
Põhitegevuse tulem	2 234 122	1 482 670	2 025 275	2 937 940	3 551 030	3 761 000
Investeeringustegevus kokku	-5 139 059	-3 377 380	-4 332 550	-3 425 720	-2 352 430	-2 222 420
Põhivara müük (+)	180 426	670 000	190 000	190 000	100 000	70 000
Põhivara soetus (-)	-3 432 252	-3 859 630	-5 694 850	-4 000 000	-1 981 000	-1 980 000
sh projektide omaosalus	-3 133 166	-2 482 970	-3 223 670	-2 178 500	-1 161 000	-1 033 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	299 086	1 476 660	2 551 180	1 901 500	900 000	1 027 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-358 770	-925 100	-827 500	-962 000	-830 000	-855 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-1 250 628	-190 650	0	0	0	0
Tagasilaekuvad laenud (+)	131 000	0	0	0	0	0
Antavad laenud (-)	-131 000	0	0	0	0	0
Finantsitulud (+)	14 317	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Finantskulud (-)	-591 238	-558 660	-561 380	-565 220	-551 430	-494 420
Eelarve tulem	-2 904 937	-1 894 710	-2 307 275	-487 780	1 198 600	1 538 580
Finantseerimistegevus	1 445 735	1 281 350	1 508 610	487 780	-1 198 600	-1 538 580
Kohustiste võtmine (+)	3 200 000	3 324 000	3 900 000	3 140 000	1 678 500	1 315 000
Kohustiste tasumine (-)	-1 754 265	-2 042 650	-2 391 390	-2 652 220	-2 877 100	-2 853 580
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-1 051 161	-422 710	-798 665	0	0	0
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)	408 041	190 650	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	1 221 375	798 665	0	0	0	0
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	16 456 108	17 594 435	19 006 628	19 345 456	17 890 235	16 117 181
sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksed (kontogrupp 2038)	2 617 275	2 474 252	2 377 835	2 228 883	1 972 262	1 737 788
sh kohustised, mille võrra võib ületada netovõlakoorumuse piirmäära	0	0				
Netovõlakoorumus (eurodes)	15 234 733	16 795 770	19 006 628	19 345 456	17 890 235	16 117 181
Netovõlakoorumus (%)	53,6%	56,6%	62,4%	61,5%	55,2%	48,2%
Netovõlakoorumuse ülemmäär (eurodes)	23 778 450	22 252 440	21 328 395	21 608 246	22 845 906	23 972 845
Netovõlakoorumuse individuaalne ülemmäär (%)	83,6%	75,0%	70,0%	68,7%	70,4%	71,7%
Vaba netovõlakoorumus (eurodes)	8 543 717	5 456 670	2 321 766	2 262 790	4 955 671	7 855 664

10. Ülevaade kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksusest.

Kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksuse moodustavad kohalik omavalitsuse üksus ja temast sõltuv üksus. Raamatupidamiseseaduse mõistes on sõltuv üksus kohaliku omavalitsuse üksuse otsese või kaudse mõju all olev üksus:

- 1) kes on saanud kohaliku omavalitsuse üksuselt, riigilt, muult avalik-õiguslikult juriidiliselt isikult või eelnimetatud isikute valitseva mõju all olevatelt üksustelt üle poole tuludest;
- 2) või kes on saanud toetust ja renditulu kohaliku omavalitsuse üksustelt ja nende valitseva mõju all olevatelt üksustelt rohkem kui 10 % vastava aasta põhitegevuse tuludest.

Viljandi valla arvestusüksuse moodustavad Viljandi Vallavalitsus, kui ametiasutus ja hallatavad asutused ning sõltuva üksusena sihtasutus Holstre-Polli Spordikeskus.

Sihtasutuse Holstre-Polli Spordikeskuse eesmärgiks on oma vara valitsemise ja kasutamise kaudu liikumisharrastus-, vabaajaveetmis-, treening-, võistlus- ja koolituskeskuse arendamine ning haldamine, pakkumaks võimalusi loodushariduslikuks tegevuseks, harrastus- ja tippspordiga tegelemiseks ning aktiivse puhkuse veetmiseks looduses.

Viljandi vald toetab sihtasutust igal aastal rahaliselt valla spordiürituste korraldamisel ja investeeringute tegemisel.

Tabel 14 Sihtasutuse Holstre-Polli Spordikeskus eelarvestrateegia aastatel 2024-2029

	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku (+)	318 678	316 000	315 600	317 100	318 000	320 500
sh saadud tulud kohalikult omavalitsuselt	230 519	225 600	220 600	219 600	218 600	218 600
Põhitegevuse kulud kokku (+)	362 543	310 600	303 100	310 100	313 000	315 500
Põhitegevuse tulem	-43 865	5 400	12 500	7 000	5 000	5 000
Investeeringustegevus kokku (+/-)	98 550	-5 000	-12 500	-7 000	-5 000	-5 000
Eelarve tulem	54 685	400	0	0	0	0
Finantseerimistegevus (-/+)	0	-21 546				
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-1 084	-21 146				
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	-55 769					
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	21 190	44	44	44	44	44
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	21 546	0	0	0	0	0
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)						
sh võlakohustused (arvestusüksuse sisene)	21 546					
sh muud võlakohustused, mis kajastuvad ka KOV bilansis						
Netovõlakoormus (eurodes)	356	0	0	0	0	0
Netovõlakoormus (%)	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Tabel 14 Viljandi valla arvestusüksuse eelarvestrateegia aastatel 2024-2029

	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	28 529 223	29 760 320	30 564 135	31 570 730	32 528 840	33 533 090
Põhitegevuse kulud kokku	26 338 966	28 272 250	28 526 360	28 625 790	28 972 810	29 767 090
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed	143 723	143 023	96 417	148 952	256 621	234 474
Põhitegevuse tulem	2 190 257	1 488 070	2 037 775	2 944 940	3 556 030	3 766 000
Investeeringustegevus kokku	-5 040 509	-3 382 380	-4 345 050	-3 432 720	-2 357 430	-2 227 420
Eelarve tulem	-2 850 252	-1 894 310	-2 307 275	-487 780	1 198 600	1 538 580
Finantseerimistegevus	1 445 735	1 259 804	1 508 610	487 780	-1 198 600	-1 538 580
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-1 052 245	-443 856	-798 665	0	0	0
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	352 272	190 650	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	1 242 565	798 709	44	44	44	44
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	16 456 108	17 594 435	19 006 628	19 345 456	17 890 235	16 117 181
Netovõlakoormus (eurodes)	15 213 543	16 795 726	19 006 584	19 345 412	17 890 191	16 117 137
Netovõlakoormus (%)	53,3%	56,4%	62,2%	61,3%	55,0%	48,1%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	23 339 800	22 320 240	21 394 895	21 657 246	22 875 906	24 002 845
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	81,8%	75,0%	70,0%	68,6%	70,3%	71,6%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	8 126 257	5 524 514	2 388 310	2 311 834	4 985 715	7 885 708