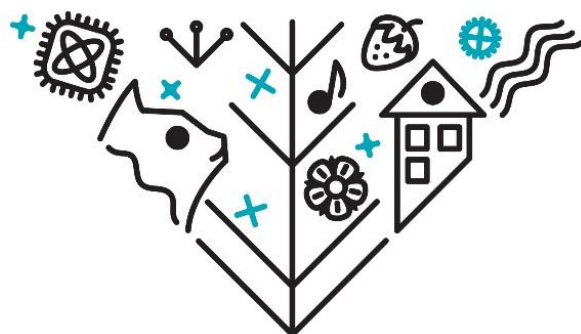


VILJANDI LINNA
EELARVESTRAATEEGIA
AASTATEKS 2024-2029



Viljandi

Sisukord

1. Eelarvestrateegia koostamine	3
2. Majanduslik olukord	4
2.1. Majanduslik olukord riigis	4
2.2. Sotsiaalmajanduslik olukord Viljandi linnas	5
2.3. Linnaeelarvest ja finantsvõimekusest	7
2.4. Eelarvestrateegia alused ja põhilised finantsnäitajad	9
3. Strateegiaperioodi põhitegevuse tulud	11
3.1. Maksutulud	12
3.2. Tulud kaupade ja teenuste müügist	12
3.3. Saadavad toetused tegevuskuludeks	13
3.4. Muud tulud	13
4. Strateegiaperioodi põhitegevuse kulud	13
4.1. Antavad toetused tegevuskuludeks	14
4.2. Muud tegevuskulud	14
4.2.1. Personalikulud	14
4.2.2. Majandamiskulud	15
4.2.3. Muud kulud	15
4.2.4. Muud tegevuskulud valdkondade jaotuses	16
5. Investeeringustegevus	16
6. Tegevuste reservnimekiri	20
7. Finantseerimistegevus	22
8. Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus	22
9. Eelarvestrateegia koondtabelid Rahandusministeeriumile esitatavatel vormidel	24
9.1. Viljandi linna eelarvestrateegia	24
9.2. Viljandi linna arvestusüksuse eelarvestrateegia koondtabel	25

1. Eelarvestrateegia koostamine

Eelarvestrateegia koostatakse arengukavas sätestatud eesmärkide saavutamiseks, et planeerida kavandatavate tegevuste finantseerimist. Arengukava koos eelarvestrateegiaga on aluseks otsuste vastuvõtmisel, linna eelarve koostamisel, kohustuste võtmisel, varaga tehingute tegemisel, investeeringute kavandamisel ning investeeringuteks toetuste taotlemisel, linnaelu organiseerimisel ning planeerimisel.

Viljandi Linnavolikogu algatas 29.09.2023 Viljandi linna arengustrateegia 2035+ ning Viljandi linna arengukava ja eelarvestrateegia 2022-2028 ülevaatamise. Ühtlasi moodustati uute arengudokumentide koostamiseks ajutine komisjon, mis juhtis teemaplokkide arutelu, otsustas võimalike olulisemate muutuste üle võrreldes kehtivate arengudokumentidega ning andis sisendi eelarvestrateegia koostamiseks.

Lähtuvalt eelarvestrateegia koostamise aja keerulisest ja uudsest olukorrast kogu maailma julgeolekuolukorras ja majanduses ning seni veel teadmata poliitilistest suundadest, on prognooside tegemine äärmiselt raske. Nii koroonakogemuse kui Ukrainas toimuva najal teame, et olukord maailmas võib kardinaalselt muutuda päevade ja nädalatega. Linnaeelarve 2024.-2029. aasta prognoosides kajastub 2024. aasta mai alguse parim teadmine linna tulude, kulude ja võimalike investeeringuobjektide kohta.

Eelarvestrateegia, arengustrateegia ja arengukava kinnitamise määruste eelnõude I lugemine toimub linnavolikogus mais 2024, sellele järgneb avalikustamine juunis ning eelnõu II lugemine on linnavolikogu augustikuu istungil.

Eelarvestrateegia tuleb koostada vähemalt nelja eelseisva eelarveaasta kohta, kuid kuna eelarvestrateegiaga koos menetletava Viljandi linna arengukava periood on kuni aastani 2029, siis hõlmab ka eelarvestrateegia eelseisvat viit aastat. Põhjusel, et periood kestab aastani 2029, ei ole kohustuslik arengukava ja eelarvestrateegiat 2025. aastal üle vaadata, kuid vastavad otsused teeb linnavolikogu igal aastal eraldi.

Viljandi linna eelarvestrateegia on koostatud vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse (KOFSi)¹ § 20 nõuetele. Samuti lähtutakse koostamisel ja menetlemisel kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse² §-st 37 ning Viljandi Linnavolikogu 31.10.2014 määrusest nr 33 „Viljandi linna arengukava ja eelarvestrateegia koostamise, muutmise, menetlemise ja kinnitamise kord.“³

KOFSi § 20 lg 3 kohaselt esitatakse eelarvestrateegias kohaliku omavalitsuse üksuse majandusliku olukorra analüüs ja prognoos eelarvestrateegia perioodiks, eelarvestrateegia koostamisele eelnenud aasta tegelikud, jooksvaks aastaks kavandatud ja eelarvestrateegia perioodiks prognoositavad eelarveandmed ning selgitused. Finantsdistsipliini tagamise meetmetena tuleb eelarvestrateegias kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksuse põhitegevuse tulem ning netovõlakoorumus, mõlema puhul eelneva aasta tegelik, jooksvaks aastaks prognoositud ja eelarvestrateegia perioodiks prognoositavad näitajad.

KOFS näeb ette, et eelarvestrateegias tuleb eraldi välja tuua olulisemad investeeringuobjektid koos kogumaksumuse prognoosi ja võimalike finantseerimisallikatega. Tegevused ja investeeringud, mis arengukava järgi on olulised, aga mis ületavad eelarvevõimalusi, kajastatakse reservnimekirjas – neid tegevusi tehakse, kui kavandatud tulud ületatakse. Reservnimekiri on toodud strateegia 6. peatükis.

Eelarvestrateegia kohustuslikuks osaks on rahandusministri määrusega kinnitatud vormidel⁴ eelarveandmed strateegia perioodi kohta, mis on toodud käesoleva dokumendi 10. peatükis. Nimetatud tabelid tuleb Rahandusministeeriumile esitada hiljemalt 30. oktoobriks.

2024. a tulpades on kajastatud 2024. a eeldatava täitmise summad. KOFSi § 20 lg 3 kohaselt kajastatakse strateegias jooksva aasta kohta mitte täpselt eelarve, vaid eeldatavad tulud ja kulud – eesmärgiks on, et tabelites oleksid kirjas võimalikult realistlikud aastalõpu andmed. 2024. aasta osas on arvestatud Viljandi linna I lisaeelarve eelnõus esitatud andmetega ning koondnumbrina on majandamiskulude real arvesse võetud ka töös olev kokkuhoidukava, mis hõlmab kolmel esimesel aastal linna omavahenditest tehtavate tegevuskulude vähendust ca 700 000 euro ulatuses.

¹ Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus <https://www.riigiteataja.ee/akt/123122011008?leiaKehtiv>

² Kohaliku omavalitsuse korralduse seadus <https://www.riigiteataja.ee/akt/130122011056?leiaKehtiv>

³ Viljandi Linnavolikogu 31.10.2014 määrus nr 33 „Viljandi linna arengukava ja eelarvestrateegia koostamise, muutmise, menetlemise ja kinnitamise kord“ <https://www.riigiteataja.ee/akt/407112014028?leiaKehtiv>

⁴ Kohaliku omavalitsuse üksuse poolt Rahandusministeeriumile eelarvestrateegia, eelarve, lisaeelarve ja eelarve täitmise andmete esitamise tingimused ning vormid - <https://www.riigiteataja.ee/akt/115022013005>

KOFSi kohaselt võib arvandmete osa piirduda viimases peatükis esitatud koondtabelitega, kuid linnavalitsus dokumendi koostajana peab tulude ja kulude mõnevõrra täpsemat avamist siiski vajalikuks.

Strateegia koostamisele eelnenud 2023. aasta andmeid pole toodud kõikides peatükkides, et tagada tabelite mahtumine leheküljele, samuti on strateegia puhul koostajate hinnangul olulisem tulevikuvaade kui minevik. Riigile esitatavates kohustuslikes tabelites on 2023. aasta kajastatud.

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

- ✓ tulud,
- ✓ kulud,
- ✓ investeerimistegevus,
- ✓ finantseerimistegevus,
- ✓ likviidsete varade muutus.

KOFSis sätestatud nõuete kohaselt tuleb strateegias planeerida eelarved ka omavalitsuse sõltuva üksuse kohta, aga Viljandi linna konsolideerimisgruppi strateegia koostamise ajal kuuluv ettevõtte AS Viljandi Veevärk ei ole eeldatavasti aastatel 2024-2029 linna sõltuvaks üksuseks⁵. Kui tegelike andmete alusel peaks strateegiaperioodi aastatel siiski selguma, et tütarettevõtte on sõltuv üksus, siis ei muuda see strateegiat kehtetuks, muutuvad vaid tegeliku netovõlakoorumuse arvestamise sisendid konkreetse aasta lõpus.

Viljandi linna eelarve on aastast 2017 tekkepõhine ja tehingud kajastatakse vastavalt nende toimumisele, sõltumata sellest, millal nende eest raha laekub või välja makstakse. Strateegiaperioodi eelarve koostamisel on aluseks Viljandi Linnavolikogu 31.03.2016 määrus nr 83 „Viljandi linna finantsjuhtimise kord“⁶. Eelarvestrateegias on aastate 2024-2029 eelarved planeeritud lähtuvalt majandusprognosidest, investeringuplaanidest, koalitsioonilepingust ja arengukavas kajastatavatest tegevustest ning eesmärkidest.

Kõik näitajad on eelarvestrateegia tabelites toodud eurodes, kui pole kirjas teisiti.

2. Majanduslik olukord

Majanduses on 2024. a kevadel palju teadmatust ning tulevikuaastate prognoosimine on keeruline. Riik koostab oma eelarvestrateegia alles sügisel ning tugineb siis augustis esitatavale majandusprognosile. Rahandusministeeriumi viimane prognoos koostati kevadel 2024⁷. Eesti Pank avaldas majandusprognosi märtsis 2024⁸ ning järgnevalt on sellest toodud kokkuvõtte.

2.1. Majanduslik olukord riigis

Eesti Panga värske prognoosi kohaselt on kahe langusaasta järel paranenud tingimused majanduse kasvule pöördumiseks. Energia ja muu toorme hinnad on langenud, hinnatõus on aeglustunud ning inimeste ostujõud Eestis ja Euroopas on paranemas. Lisaks on Eesti ettevõtted aktiivselt tegelemas konkurentsivõime parandamisega. Selle aasta jooksul on oodata majanduse elavnemist, kuigi aasta koondtulemus jääb möödunudle veel alla. Järgmiseks kaheks aastaks prognoosib keskpang umbes 3% suurust majanduskasvu.

Tingimused majanduse kasvule pöördumiseks on paranenud. Eesti majandus on kahanenud kaks järjestikust aastat, mis on varasemate langustega võrreldes pikem ja vindavam. Selle on tinginud üksteist võimendanud takistuste kuhjumine, mille osas on praeguseks siiski juba näha leevenemist või on leevenemine lähiajal suure tõenäosusega juhtumas. Majandusaktiivsuse tõusule aitavad kaasa toormete ja energiakandjate hinnalangus varasematelt kõrgtasemetelt, tarneprobleemide vähenemine, euro soodsam vahetuskurss, aeglaseks muutunud hinnatõus ning oodatav Euroopa Keskpanga intressimäärade alanemine. Paranemise kursil jätkab ka inimeste ostujõud, mis ergutab tarbimiskulutusi ja majanduskasvu. Tööturu tugev vastupanuvõime senistele raskustele on majanduskasvu tekkele heaks pinnaseks, sest suure hõive ja madala töötuse korral jaguneb ostujõu tõus ja tarbimisvõime ühiskonnas ühtlasemalt.

⁵ Sõltuv üksus – raamatupidamise seaduse mõistes kohaliku omavalitsuse üksuse otsese või kaudse valitseva mõju all olev üksus, kes on saanud kohaliku omavalitsuse üksustelt, riigilt, muudelt avalik-õiguslikelt juriidilistelt isikutelt või eelnimetatud isikute valitseva mõju all olevatelt üksustelt üle poole tuludest, või on saanud toetust või renditulu kohaliku omavalitsuse üksustelt ja nende valitseva mõju all olevatelt üksustelt rohkem kui 10% vastava aasta põhitegevuse tuludest.

⁶ Määrus Riigi Teatajas [Viljandi linna finantsjuhtimise kord](#)

⁷ <https://www.fin.ee/riigi-rahandus-ja-maksud/majandus-ja-rahandusprognosid/rahandusministeeriumi-majandusprognos>

⁸ <https://www.eestipank.ee/press/prognos-majandus-tousu-lavel-26032024>

Majandusaktiivsus suureneb, kuid aegamisi. Energiakriisi mõjude hääbumine ja inflatsiooni aeglustumine suurendab inimeste ostujõudu Eestis. Samad tegurid parandavad tarbijate ostujõudu ka välisurgudel, mis annab olulise panuse tugevalt kannatada saanud ekspordivõimaluste paranemisse. Samas oodatakse Euroopa majanduse jõulisemat kasvu alates järgmisest aastast. Eestit mõjutab lisaks ka see, et meie traditsioonilistel eksporditurgudel on seis keerukam kui Euroopas tervikuna, seda ennekõike Skandinaavias ja Saksamaal. Suur osa Eesti ettevõtete tootmisvõimsusest on nõrga nõudluse tõttu seisnud jõude, s.t majandusel on olemas potentsiaal ka väga tugevaks kasvukiirenduseks. Kuna see eeldaks hüpet ekspordis nõrga väliskeskkonna kiuste, on siiski tõenäolisem, et uus kasvutsükkel areneb vaoshoitult ja tugevamat majanduskasvu võib Eestis oodata alates 2025. aastast. Ekspordivõimalusi suurendab uutele turgudele sisenemine, millele ettevõtted on järjest enam rõhku panemas, kuid ka need võimalused avanevad ajapikku.

Eesti ettevõtted tegelevad aktiivselt konkurentsivõime parandamisega. Ettevõtete hinnapõhine konkurentsivõime pole enam sama suure löögi all kui aasta-kaks tagasi, ent ettevõtete kulubaas on siiski varasemaga võrreldes kõrgem. See nügib tootmist Eestis suurema tõhususe, aga ka innovatsiooni suunas, millega kõik ettevõtteid ilmselt kaasa minna ei suuda ja seetõttu jätkub tootmisressursside ümber paigutumine valdkondade ja ettevõtete vahel. Jätkunud on trend, kus inimesed vahetavad väga aktiivselt töökohti ja liikumine on toimunud valdkondadesse, millel läheb suhteliselt paremini. See näitab, et ettevõtjad on kohanenud ning suudavad luua uusi ja ahvatlevaid töökohti. Ühtlasi on see olnud üks põhjustest, mis on hõivel lasknud püsida majanduslangusest hoolimata. Lisaks sellele on hõivet säästnud ka töötundide vähenemine, mis on toimunud valdavalt töötajate omal soovil ja tööandjatel tuleb ka edaspidi hakkama saada muutunud tööaja eelistustega.

Riik on majanduslangust pehmandanud, kuid see on suurendanud eelarvepuudujääki. Valitsemissektor on eelarve puudujäägi suurendamisega lisanud majandusse täiendavalt raha, millest osa on ergutanud ka nõudlust ja piiranud majanduslanguse ulatust. Kui valitsusk koalitsioon jätkab praeguseks seadustatud maksumuudatustega varasemalt välja kujunenud kulutaseme juures, siis süveneb eelarvepuudujääk ja stimuleerimise ulatus tuleval aastal veelgi. Seejuures kujuneb 2025. aasta majanduskasv eeldatavalt juba üsna kiireks ja sestap pole riigi täiendavat eelarvetuge majandusele enam vaja. Arvestades seni majanduskasvu takistanud põhiprobleemide olemust – raskustes eksporditurud, tarneraskused, kallis energia, osade ärimudelite lõppemine sõjaga seonduvalt, hinnapõhise konkurentsivõime kadu – siis neid probleeme täiendav riigipoolne kulutamine olulisel määral ei leevenda. Järjest enam tõuseb aga päevakorda vajadus kahandada struktuurset ehk püsivaks kujunenud eelarvepuudujääki. Järgmistel aastatel on väljakutseks mitte ületada 3% puudujäägi piiri, mis lisaks riigirahanduse jätkusuutlikule rajale suunamise vajadusele läheks vastuollu ka Euroopa Liidu ühiste reeglitega. Fiskaaldistsipliini taastamine on oluline võla kuhjumise vältimiseks ja oluline on ka, et puudujäägist väljumine ehk fiskaalstiimuli eemaldamine toimuks viisil, mis ei kahjustaks majanduse kasvuvõimalusi.

Tabel 1. Eesti Panga majandusprognosi põhinäitajad

Näitajad	2022	2023	2024*	2025*	2026*
majanduse maht jooksevhindades (mld eurodes)	35,98	37,68	39,43	41,81	43,94
majanduskasv püsihindades** (%)	-0,5	-3,1	-0,4	3,6	3
hinnatõus (%)	19,4	9,2	3,8	2,7	2
töötus (%)	5,6	6,4	8	7,8	7,1
keskmise brutopalk (eurodes)	1645	1832	1969	2053	2149
keskmise palga muutus (%)	11,7	11,4	7,4	4,3	4,7
Eelarvetasakaal (% SKPst)	-1	-3,4	-3,2	-4,6	-3,8

Allikas: Eesti Panga 2024 juuni majandusprognos

2.2. Sotsiaalmajanduslik olukord Viljandi linnas

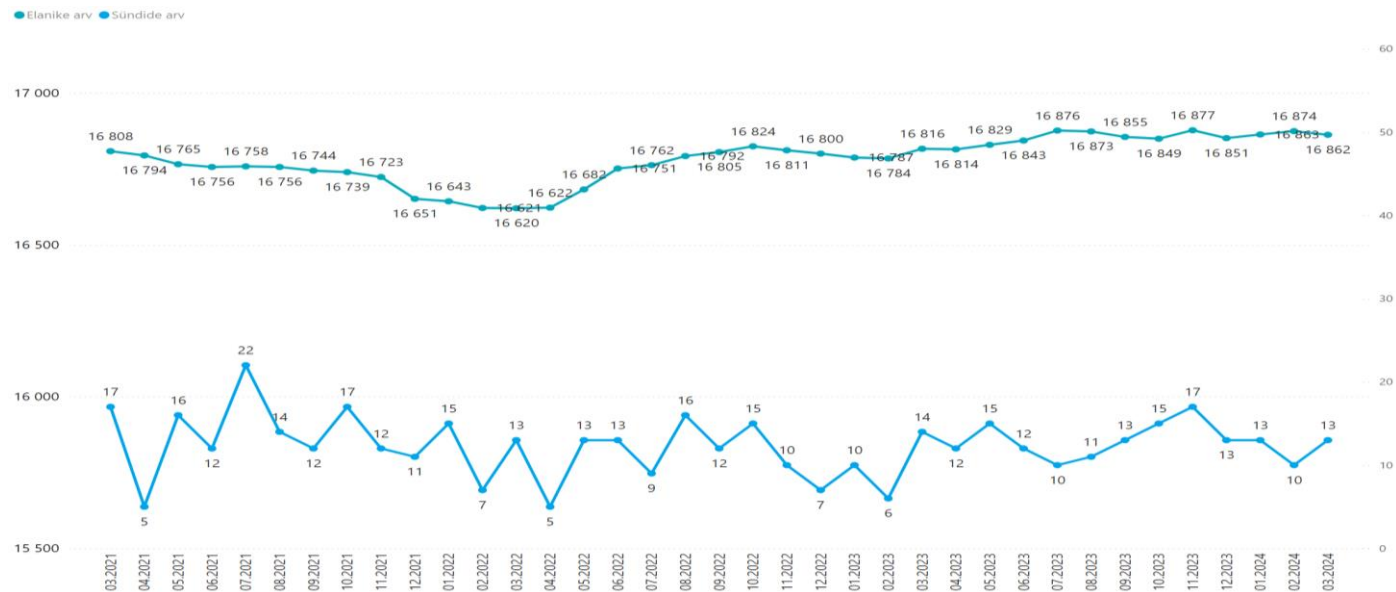
Viljandi linn, olles iseseisev kohaliku omavalitsuse üksus ja Viljandi maakonna keskus, soovib pakkuda oma kogukonna liikmetele ja külalistele parimat keskkonda elamiseks, töötamiseks, õppimiseks ja vaba aja veetmiseks.

Linna pindala on 14,65 km². Elanike arvu poolest on Viljandi suuruselt kuues linn Eestis. Viljandi demograafilist olukorda iseloomustab, nii nagu Eestit tervikuna, vähenev rahvaarv ja vananev rahvastik.

Seisuga 30.04.2024 elas rahvastikuregistri andmetel Viljandi linnas 16 846 inimest. Elanike arvu kasvu peamised mõjutajad on olnud Ukraina sõjapõgenikud.

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

Joonis 1. Elanike arv/sündide arv



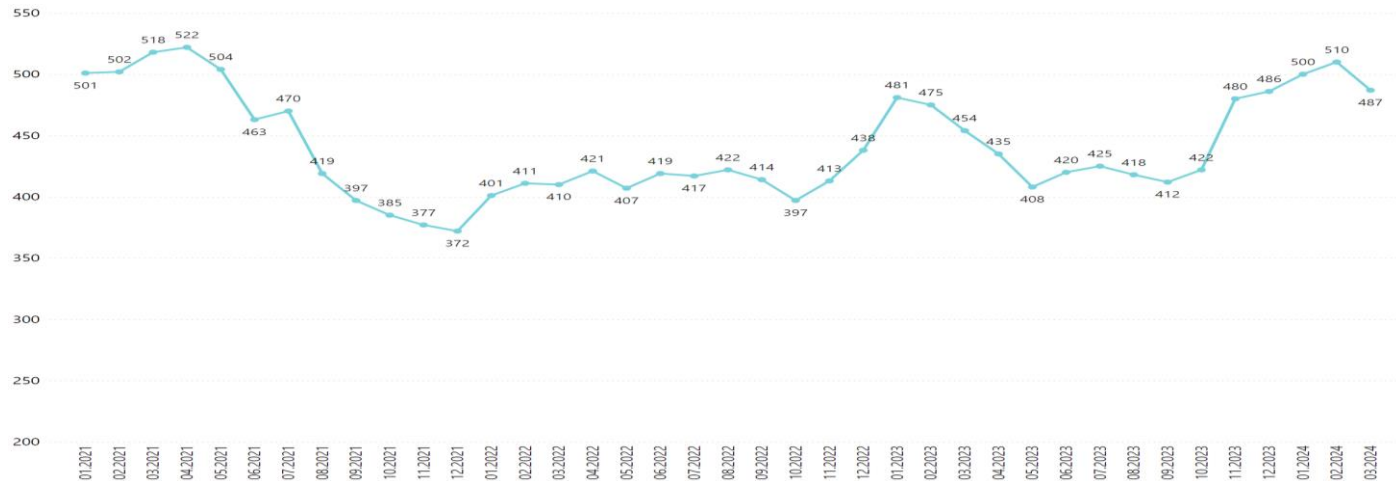
Allikas: Rahvastikuregister

Viljandis oli seisuga 31.12.2023:

- tööealisi elanikke (19-64 aastat) 9 145 (võrreldes 2022. aastaga +42);
- 65-aastaseid ja vanemaid elanikke 4 078 (võrreldes 2022. aastaga +18);
- 18-aastaseid ja nooremaid elanikke 3 577 (võrreldes 2022. aastaga +89).

Eesti maakondade seas on Viljandimaa töötute osakaalult eelviimane, töötuse määr maakonnas oli 2024. aasta aprillis 5,7%, Eestis keskmiselt 7,5%. Eesti Töötukassa andmetel oli 30.04.2024 seisuga Viljandi linnas 461 registreeritud töötut. Töötute arvu muutust kirjeldab täpsemalt alljärgnev joonis.

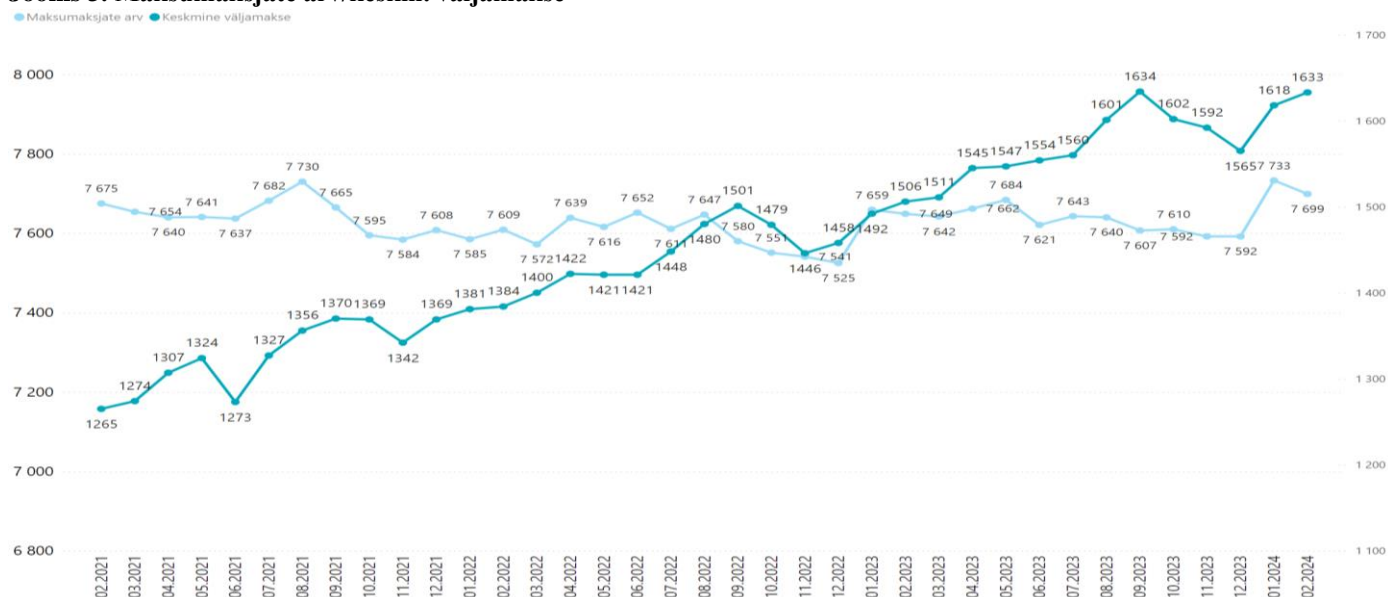
Joonis 2. Töötute arv



Allikas: Eesti Töötukassa

Viljandi linna maksumaksjate arv oli enne koroonakriisi keskmiselt 7800 ja tõusis 2019. aastal mitmel kuul isegi üle 7900 piiri. Kriisidega seoses toimus mõningane langus. Eelnõu koostamise ajal teadaolnud 2024. aasta veebruarikuu andmete alusel oli maksumaksjaid 7699. Samas keskmine väljamakse maksumaksja kohta on viimastel aastatel Viljandi linnas kasvanud, jõudes veebruaris 2024. aastal 1633 euroni.

Joonis 3. Maksumaksjate arv/keskm. väljamakse



Allikas: Reginaal- ja Põllumajandusministeerium

Põhjalik ülevaade eelnevate perioodide raamatupidamise andmetest kohalike omavalitsuste üksuste kohta on leitav saldoandmike infosüsteemi avalikust vaatest <https://saldo.rtk.ee/saldo-app/> ning riigipilve teenuse kaudu riigiraha.fin.ee. Andmeid kajastab samuti portaal minuomavalitsus <https://minuomavalitsus.ee/kov/viljandi-linn>. Linna veebilehel on eelarveinfo grupeeritud aastate kaupa: <http://www.viljandi.ee/eelarve-ja-majandusaasta-aruanne>. Soovitame kasutada ka interaktiivset eelarverakendust: [linnaelarve andmevärav](#).

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

2.3. Linnaelarvest ja finantsvõimekusest

Linna eelarve on eelarveaasta põhitegevuse tulude, põhitegevuse kulude, investeerimistegevuse, finantseerimistegevuse ja likviidsete varade muutuse plaan koos täiendavate nõuete, volituste ja informatsiooniga, mis on aluseks vastava aasta tegevuste finantseerimisele.

Rahandusministeerium koostab kohalike omavalitsuste finantsandmete alusel finantsvõimekuse radarit⁹, mille eesmärk on kirjeldada KOVide finantsseisundit ja nende jätkusuutlikkust. Eelarvestrateegia koostamise ajal olid kättesaadavad andmed 2021. ja eelnevate aastate kohta. Viidatud lingilt kättesaadav graafik¹⁰ näitab, et enamus olulisematest linna finantsnäitajatest asuvad õigel pool riskipiiri (joonisel punase ringi sees). Mida kaugemal (väljaspool) riskijoonest on näitajad, seda suurem oht on sattuda finantsraskustesse ja vastupidi. Mõõdikute kirjeldused on leitavad [finantsradari lehelt](#).

Radar näitab, et linna netovõla tase on üsna riskijoonel lähedal ning laenude teenindamise võimekus arvestades põhitegevuse tulemi väiksust võib muutuda keeruliseks. Viljandi linnal oli ka amortisatsiooni ja põhitegevuse tulemi suhe üle riskijoonel, mis viitab ohule, et väliste rahastamisallikate puudumisel ei suuda linn omavahenditest vara asendusinvesteeringuid teostada.

⁹ KOVide finantsülevaated Rahandusministeeriumi koostatud riigiraha.fin.ee veebilehel:

<https://riigiraha.fin.ee/OvAJAXZfc/opendoc.htm?document=riigiraha.qvw&lang=en-US&host=local&anonymous=true/>.

Viljandi linna kohta selekteeritud vaade:

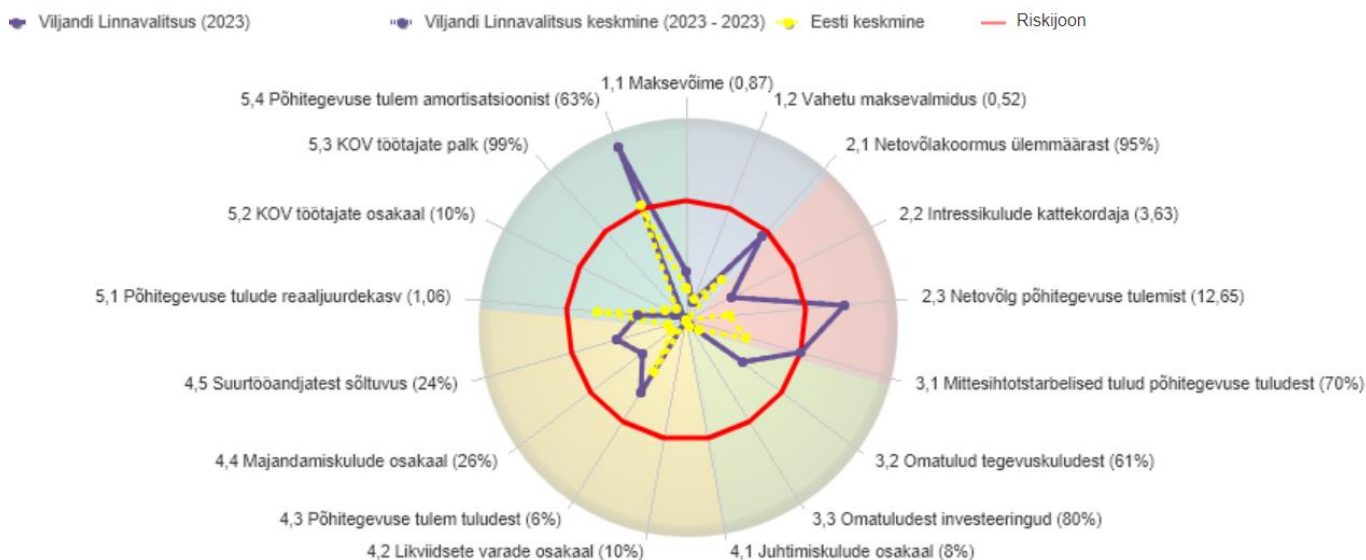
[https://riigiraha.fin.ee/OvAJAXZfc/opendoc.htm?document=Riigiraha.qvw&host=local&anonymous=true&sheet=DASHBOARD&select=CLEAR.1&select=AUSTA,\(2023\)&select=ALLSEKTORID,\(51\)&select=UKSUSID,\(546101\)](https://riigiraha.fin.ee/OvAJAXZfc/opendoc.htm?document=Riigiraha.qvw&host=local&anonymous=true&sheet=DASHBOARD&select=CLEAR.1&select=AUSTA,(2023)&select=ALLSEKTORID,(51)&select=UKSUSID,(546101))

¹⁰ Viljandi linna finantsradar kuni aastani 2023 on leitav lingilt:

[https://riigiraha.fin.ee/OvAJAXZfc/opendoc.htm?document=Riigiraha.qvw&host=local&anonymous=true&sheet=KOV_ELANIKUD&select=CLEAR.1&select=AUSTA,\(2023\)&select=ALLSEKTORID,\(51\)&select=UKSUSID,\(546101\)](https://riigiraha.fin.ee/OvAJAXZfc/opendoc.htm?document=Riigiraha.qvw&host=local&anonymous=true&sheet=KOV_ELANIKUD&select=CLEAR.1&select=AUSTA,(2023)&select=ALLSEKTORID,(51)&select=UKSUSID,(546101))

Joonis 4. Viljandi linnavalitsuse finantsradar

Joonis kujutab vastava näitaja hälvimist RISKIJOONEST. Mida kaugemal on näitajad RISKIJOONEST (väljaspool), seda suurem oht on sattuda finantsraskustesse.



Eesti kohalike omavalitsuste üldiseks probleemiks on väike finantsautonoomia. Viljandi linn kohaliku omavalitsusena sai 2023. aasta andmete alusel mõjutada vaid 15% oma põhitegevuse tuludest (maamaks, reklaamimaks, teede ja tänavate sulgemise maks, tulud kaupade ja teenuste müügist, muud tulud) ning 85% otsustati keskvalitsuse või toetuste andjate tasandil (füüsilise isiku tulumaksu eraldi KOVidele, saadavad toetused). Kohalikult kehtestatavad maksud (maamaks, reklaamimaks, teede ja tänavate sulgemise maks) moodustasid vaid 1% Viljandi linna põhitegevuse tuludest. Eeltoodud näitajad on püsunud aastaid samas suurusjärgus.

Linna eelarvete info on leitav linna veebilehel: www.viljandi.ee – Juhtimine – Linna eelarve – Eelarve 2024. Varasemate aastate andmed on leitavad eelarvete arhiivist.

2024. aastal on linnaeelarve mahuks vastavalt I lisaeelarve eelnõule 41,6 miljonit eurot, millest investeerimistegevuse kuludes põhivara soetuseks plaanitakse kulutada 4,6 miljonit eurot. Suuremad kavandatud tööd on Järveotsa teede ja tehnovõrkude arendus, Huvikooli renoveerimine ning kodutute loomade varjupaiga ehitus. Linnaeelarve põhitegevuse tuludest 53% moodustab laekumine üksikisiku tulumaksust ja põhitegevuse kuludest 57% moodustavad personalikulud.

2023. aasta lõpus oli linnakassas raha jääk 3,4 miljonit eurot, milles linna 2024. aasta eelarvesse suunati 2,6 miljonit eurot. linna netovõlakoomus oli 56,91%.

Tabel 2. Viljandi linna arvestusüksuse finantsdistsipliini tagamise meetmete täitmine (KOFSi nõuetele vastavas struktuuris)

Eelarveread	2020	2021	2022	2023	2024 eeldatav täitmine
Põhitegevuse tulud	27 635 147	28 278 572	30 528 963	35 098 946	37 035 787
Maksutulud	14 269 343	15 139 910	16 390 007	17 770 649	19 877 500
Kaupade ja teenuste müük	3 479 127	4 050 482	4 411 909	4 932 929	5 360 262
Saadud toetused	9 854 594	9 061 182	9 673 333	12 215 224	11 744 965
Muud tegevustulud	32 083	26 998	53 715	180 144	53 060
Põhitegevuse kulud	-23 962 994	-25 785 207	-28 998 332	-32 918 351	-35 971 967
Tööjõukulud	-14 319 617	-15 337 742	-16 788 407	-19 586 151	-20 984 080
Majandamiskulud (ja muud kulud 2021-2022)	-7 111 863	-9 049 508	-10 263 034	-11 340 266	-11 041 351
Antud toetused	-1 515 564	-1 375 980	-1 913 314	-1 945 735	-3 760 804
Muud tegevuskulud	-1 015 950	-21 977	-33 577	-46 198	-185 732
Põhitegevustulemluud	3 672 153	2 493 365	1 530 631	2 180 595	1 063 820
Investeeringustegevus	-3 480 695	-3 137 090	-2 682 659	-6 289 485	-3 806 318
Põhivara soetus	-7 472 260	-7 830 370	-1 638 384	-8 388 009	-4 643 727
Põhivara müük	191 580	81 115	191 221	1 135 944	260 585

Eelarveread	2020	2021	2022	2023	2024 eeldatav täitmine
Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	4 546 535	4 752 149	475 982	1 736 381	1 838 245
Antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	-218 223	-84 000	-167 988	-151 913	-123 001
Osaluste soetus	-646 382	0	-1 384 005	-43 878	-286 541
Osaluste müük	249 736	61 479	0	0	0
Finantstulud ja finantskulud	-131 681	-117 463	-159 485	-578 010	-851 879
<i>sh intressikulud</i>	-132 159	-121 346	-161 576	-601 088	-878 879
Eelarve tulem (ülejäák/puudujääk)	191 458	-643 725	-1 152 028	-4 108 890	-2 742 498
Finantseerimistegevus	-1 247 917	1 955 802	707 191	4 613 989	794 895
Võetud laenud	47 190	3 000 000	2 300 916	10 099 741	3 000 000
Laenude tagasimaksud	-1 295 107	-1 044 198	-1 593 725	-5 485 752	-2 205 105
Muutus likviidsetes varades	-1 727 882	-353 203	-715 645	839 519	-1 947 603
Muutus nõuetes ja muudes kohustustes	2 784 342	-1 665 281	-270 810	334 421	0
Finantsdistsipliini tagamise meede	2020	2021	2022	2023	2024
Netovõlakoorumus	15 371 332	14 665 887	16 239 752	19 976 410	22 450 586
Võlakohustused	18 971 366	17 912 717	18 770 937	23 347 114	23 873 687
<i>sh laenukohustused</i>	12 088 327	14 044 129	14 751 320	19 365 309	20 160 204
<i>sh muud pikaajal võlad</i>	6 883 039	3 868 588	4 019 617	3 981 805	3 713 483
Likviidne vara	3 600 033	3 246 830	2 531 185	3 370 704	1 423 101
<i>sh raha ja pangakontod</i>	3 600 033	3 246 830	2 531 185	3 370 704	1 423 101
Netovõlakoorumus (%)	55,62%	51,86%	53,19%	56,91%	60,62%
Rendikulud mittekatkestatav kasutusrent	277 358	236 110	261 105	276 067	268 322
Netovõlakoorumuse ülemmäär	27 635 147	27 294 749	24 423 171	28 079 157	29 628 630
Netovõlakoorumuse ülemmäär (%)	100,00%	96,52%	80,00%	80,00%	80,00%
Muud näitajad	2020	2021	2022	2023	2024
Põhivara amortisatsioon eurodes, tegelik a lõpus	2 825 839	2 841 782	3 000 386	2 908 174	2 908 174
Omafinantseerimise võimekus	-1,15	-1,10	-1,05	-1,07	-1,03
Põhitegevustulem/amortisatsioon, tegelik a lõpus	1,30	0,88	0,51	0,75	0,37
Netovõlakoorumus/põhitegevustulem, tegelik a lõpus	4,19	5,88	10,61	9,16	21,10
Põhitegevuse tulude muutus	3,10%	2,33%	7,96%	14,97%	5,52%
Põhitegevuse kulude muutus	-2,10%	7,60%	12,46%	13,52%	9,28%

2.4. Eelarvestrateegia alused ja põhilised finantsnäitajad

Eelarvestrateegia aluseks on muuhulgas:

- ✓ Koroonakriisi ning Ukraina sõja mõjudest alguse saanud majanduslanguse, kiire hinnakasvu ja sellega kaasneva palgasurve katmiseks tuleb osades valdkondades lähiajal teha linna toimimise ja jätkusuutlikkuse tagamiseks hädavajalikke otsuseid – milliseid teenuseid ja tegevusi ning millises mahus on Viljandi linn kohustatud ja suuteline keerulises eelarve seisus pakkuma. Kõigega samas mahus jätkata ei ole paraku võimalik.
- ✓ Püsivalt kõrge inflatsioonimäär ja selle pidurdamise meetmena rakendatud kõrged intressimäärad on viinud olukorda, kus üha murettekitavam on kogu avaliku sektori finantsolukord, sh KOVide ebapiisav rahastamine. Kriisieelsele tasemele hinnad ja intressimäärad enam ei lange. See pärsib nii investeringuid kui ka igapäevase majandustegevuse mahtusid, sest linna tulubaas ei ole kulude kasvuga samaväärselt suurenenud.
- ✓ Tulumaksu laekumise kasv strateegiaperioodil on 6-8% aastas. Füüsilise isiku tulumaksu prognoos on kalkuleeritud arvestades majanduskasvu ja hinnangulist keskmise palga kasvu ning 2024. aastal jõustunud KOV tulubaasi muudatust. Muudatusega suurendati pensionitulult KOVile laekuvat ning vähendati üksikisiku muudelt tuludelt laekuva tulumaksu osakaalu. Residentist füüsiliste isikute maksustatavast tulust laekub maksumaksja elukohajärgsele kohaliku omavalitsuse üksusele alates 2024. aastat 11,89% ning pensionitulult laekub KOV-i eelarvesse 2,5%. Ministeriumi poolt eelmisel aastal kooskõlastusringile saadetud eelhinnangu alusel peaks meede Viljandi linna tulubaasile soodsat mõju avaldama ning linna tulud peaksid keskmisega võrreldes pisut enam suurenema. Seda tõendab ka tulumaksu laekumine 2024. aasta I kvartalis. Eelarvestrateegia

I lugemise eelnõu koostamise ajal on riigi poolsed võimalikud edasised KOVide tulubaasi muudatused teadmata, seetõttu ei saa plaanitavate muudatuste võimalikku mõju eelarvestrateegias arvesse võtta.

- ✓ 2022. aastal toimus maa korraline hindamine, mille tulemusena tõusis maa maksustamishind üle Eesti keskmiselt 8,3 korda. Uued maksustamishinnad koos muutunud maamaksumääradega jõustusid 2024. aastal. Riik plaanib maamaksuseaduses sisse viia veel täiendavaid muudatusi, soovides anda edaspidi kohalike omavalitsustele suurema autonoomia nii maksumäärade kui soodustuste kehtestamisel. Täpsem info eelnõu I lugemise koostamise hetkel puudub ja võimalike muudatuste mõju momendil prognoosis ei kajastu.
- ✓ Uusi kohalikke makse vaadeldaval perioodil ei kavandata.
- ✓ Toetus- ja tasandusfondi eraldiste prognoose ei koosta ministeerium enne sügist, seega lähtume eelnõu koostamise ajal teadaolevast. Puudub eeldus toetusmäärade suurenemiseks, seega on summad jäetud tulevaste aastate lõikes 2024. aasta tasemele. Toetusfondi real ja selle arvelt tehtavates tegevuskuludes ei kajastu hetkel veel riigikogus menetlusel oleva täiendava õpetajate palgatõusu tarbeks riigieelarvest KOVidele eraldatavad rahalised vahendid. Otsuse jõustumisel suureneb võrdset nii saadav tulu (toetusfond) kui tegevuskulud (personalikulud).
- ✓ Linna omatulude prognoos on tehtud 2024. aasta korrigeeritud eelarve baasilt – maha on arvatud sotsiaalvaldkonna ISTE projekti tulud (250 000.-) ning arvesse võetud 2024. aasta sügisel aset leidnud ringitasude tõusu (+5 eurot) mõju järgmisele aastale. Ees on ootamas põhitegevuskulude kärped, oleme konservatiivsed ning teenitava tulu numbrit ei suurendanud. Pakutavate teenuste ja tegevuste kokku tõmbamise valguses tulud tõenäoliselt teataval määral vähenevad, kuid arvestades ka üldist hinnatõusu on prognoositud summad jäetud tänasele tasemele.
- ✓ Strateegiaperioodi põhitegevuse kulud on arvestatud 2024. aasta algse eelarve baasilt, summasid on korrigeeritud – maha on arvatud 2023. aastast ületoodud vahendid, ühekordsed sihtfinantseeringud, projektirahad jms. Muu hulgas on eemaldatud sotsiaalvaldkonna ISTE projektiga seotud kulud (250 000.-), antud projekt lõppeb tänase teadmise juures 2024. aastal. Strateegias ei ole momendil arvesse võetud lisaelarvega kinnitatav Hoolekandekeskuse uus eelarve struktuur. Pikemas vaates ei ole jõutud vastavaid summasid veel eelarvestada.
- ✓ Antavad toetused jäävad strateegiaperioodil koondsummas 2024. aasta tasemele. Toetuste tõus on võimalik vaid millegi muu arvelt.
- ✓ Seoses valimistega on lisatud 2025. aasta eelarvestrateegiasse KOV valimisteks linnaeelarves 50 000 eurot. 2027. aasta eelarvestrateegiasse Riigikogu valimiste kuluks 50 000 eurot, millest 15 000 eurot on linnaeelarvest ja 35 000 eurot on riigieelarvest sihtotstarbeline toetus. 2029. aasta eelarvestrateegiasse Euroopa Parlamendi valimiste kuluks 50 000 eurot, millest 15 000 on linnaeelarvest ja 35 000 eurot on riigieelarvest sihtotstarbeline toetus.
- ✓ Linnalt tasu saavate isikute palgamäärad on 2024. aastal valdavalt võrdsed 2023. aasta algusel kinnitatuga (va õpetajad ja haridusasutuste juhtkond ning töötajad, kes saavad alampalga lähedast töötasu). Personalikulude kasvu prognoos aastateks 2025-2027 on 5% aastas ning 2028-2029 3% aastas. Kuna 2024. aasta eeldatavas täitmisel kajastub juba algsest korrigeeritud baastasemest suurenenud I lisaelarve seis, siis on 2025. aasta personalikulude protsentuaalne kasv tabelites esitatud numbreid vaadates mõnevõrra väiksem. Korrigeeritud 2024. aasta baastasemega on aga ka 2025. aastal arvestatud siin kasvuks 5%. Kulude ja tegevuste kärpe kontekstis võib oodata, et hädavajalik palgatõus võib kujuneda isegi suuremaks kui 5%. 2025. aasta palgafondide muutus otsustatakse 2025. aasta eelarve menetlemise käigus, sest strateegia koostamise ajal on tulude ja muude kulude prognoosimine kiirelt muutuva majanduskeskkonna ja võimalike poliitiliste otsuste tõttu keeruline. Selleks, et linnalt palka saavate isikute palgafonde kasvatada 1%, on vaja täiendavaid vahendeid ca 200 000 eurot, 2% tarbeks ca 400 000 jne.
- ✓ Aastateks 2024-2026 ehk kolmeks aastaks on planeeritud 5% omavahenditest tehtavate tegevuskulude kärpe iga-aastaselt ca 700 000 euro ulatuses. Valdkondade lõikes kokkuhoiu täpsema sisustamise ning jaotusega on algust tehtud ja arutelud jätkuvad. Strateegia koondtabelis kajastub eelnimetatud kulude vähendus momendil vastavate aastate majanduskulude (kontogrupp 55) real.
- ✓ Põhitegevuse tulemit katab ära võetud kohustistelt makstava intressikulu.
- ✓ Investeeringute kava on kooskõlas arengukavas esitatuga. Prioriteetsed on sihtrahastusega investeeringuobjektid.
- ✓ Finantseerimistevõime lähtub investeeringute kavast. Omavahenditest tehtavate investeeringute katmiseks on linnal tarvis võtta laenu. Arvestatud on kuni 10 aastaks võetavate laenukohustustega, mille esimesel aastal on maksepuhkus.
- ✓ Netovõlakooormuse määr ei ületa strateegiaperioodil lubatud piirmäärasid. Vajalik on laenuvõimekuse säilitamiseks võlakooormust vähendada.

Tabel 3. Ülevaade tulu- ja kulugruppide prognoosidest

Viljandi linn	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	35 098 946	37 035 787	37 772 016	39 262 341	40 679 182	42 093 934	43 680 671
Maksutulud	17 770 649	19 877 500	21 500 860	22 991 185	24 373 026	25 822 778	27 374 515
sh tulumaks	17 602 284	19 667 000	21 290 360	22 780 685	24 162 526	25 612 278	27 164 015
sh maamaks	156 429	195 000	195 000	195 000	195 000	195 000	195 000
sh muud maksutulud	11 936	15 500	15 500	15 500	15 500	15 500	15 500
Tulud kaupade ja teenuste müügist	4 932 929	5 360 262	4 989 458	4 989 458	4 989 458	4 989 458	4 989 458
Saadavad toetused tegevuskuludeks	12 215 224	11 744 965	11 258 488	11 258 488	11 293 488	11 258 488	11 293 488
sh tasandusfond	1 686 098	2 483 937	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000
sh toetusfond	8 902 677	8 280 623	8 280 623	8 280 623	8 280 623	8 280 623	8 280 623
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	1 626 449	980 405	477 865	477 865	512 865	477 865	512 865
Muud tegevustulud	180 144	53 060	23 210	23 210	23 210	23 210	23 210
Põhitegevuse kulud kokku	32 918 351	35 971 967	35 787 858	36 179 936	37 375 508	38 101 134	38 899 501
Antavad toetused tegevuskuludeks	1 945 735	3 760 804	3 495 208	3 495 208	3 495 208	3 495 208	3 495 208
Muud tegevuskulud	30 972 615	32 211 163	32 292 650	32 684 728	33 880 300	34 605 926	35 404 293
sh personalikulud	19 586 151	20 984 080	21 618 009	22 698 909	23 833 855	24 548 871	25 285 337
sh majandamiskulud	11 340 266	11 041 351	10 391 351	9 691 351	9 741 351	9 741 351	9 791 351
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud	276 067	268 322	226 479	265 347	318 650	252 843	252 843
sh muud kulud	46 198	185 732	283 290	294 468	305 094	315 705	327 605
Põhitegevuse tulem	2 180 595	1 063 820	1 984 158	3 082 405	3 303 675	3 992 800	4 781 170
Investeeringustegevus kokku	-6 289 485	-3 806 318	-3 138 169	-2 921 543	-4 000 000	-3 475 000	-3 475 000
Põhivara müük (+)	1 135 944	260 585					
Põhivara soetus (-)	-8 388 009	-4 643 727	-4 105 419	-4 487 446	-6 260 000	-2 910 000	-5 160 000
sh projektide omaosalus	-6 651 628	-2 805 482	-2 223 169	-2 181 543	-3 360 000	-2 910 000	-3 060 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	1 736 381	1 838 245	1 882 250	2 305 903	2 900 000	0	2 100 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-151 913	-123 001	-230 000	-200 000	-200 000	-120 000	0
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-43 878	-286 541					
Antavad laenud (-)	0	0					
Finantstulud (+)	23 078	27 000	15 000	10 000	10 000	5 000	5 000
Finantskulud (-)	-601 088	-878 879	-700 000	-550 000	-450 000	-450 000	-420 000
Eelarve tulem	-4 108 890	-2 742 498	-1 154 011	160 862	-696 325	517 800	1 306 170
Finantseerimistegevus	4 613 989	794 895	90 000	-240 000	500 000	-450 000	-1 350 000
Kohustiste võtmine (+)	10 099 741	3 000 000	2 400 000	2 300 000	3 500 000	2 500 000	1 700 000
Kohustiste tasumine (-)	-5 485 752	-2 205 105	-2 310 000	-2 540 000	-3 000 000	-2 950 000	-3 050 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	839 519	-1 947 603	-1 064 011	-79 138	-196 325	67 800	-43 830
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+/-)	334 421	0	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	3 370 704	1 423 101	359 090	279 952	83 627	151 427	107 596

3. Strateegiaperioodi põhitegevuse tulud

Põhitegevuse tulud jaotuvad neljaks eelarveosaks:

- ✓ üle poole tuludest moodustavad maksutulud;
- ✓ saadavate toetuste hulgas on suurimaks riigi tasandus- ja toetusfondi eraldised;
- ✓ tulud kaupade ja teenuste müügist sisaldavad mh haridusteenuste müüki teistele omavalitsustele;
- ✓ muude tegevustulude osas on Viljandi linnal laekumine vee erikasutustasust.

Tabel 4. Koondtabel põhitegevuse tulude prognoosiga

Viljandi linn	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
<i>Tulumaksu progoos võrreldes eelmise aastaga</i>		12%	8%	7%	6%	6%	6%
Põhitegevuse tulud kokku	35 098 946	37 035 787	37 772 016	39 262 341	40 679 182	42 093 934	43 680 671
Maksutulud	17 770 649	19 877 500	21 500 860	22 991 185	24 373 026	25 822 778	27 374 515
sh tulumaks	17 602 284	19 667 000	21 290 360	22 780 685	24 162 526	25 612 278	27 164 015
sh maamaks	156 429	195 000	195 000	195 000	195 000	195 000	195 000
sh muud maksutulud	11 936	15 500	15 500	15 500	15 500	15 500	15 500
Tulud kaupade ja teenuste müügist	4 932 929	5 360 262	4 989 458	4 989 458	4 989 458	4 989 458	4 989 458
Saadavad toetused tegevuskuludeks	12 215 224	11 744 965	11 258 488	11 258 488	11 293 488	11 258 488	11 293 488
sh tasandusfond	1 686 098	2 483 937	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000
sh toetusfond	8 902 677	8 280 623	8 280 623	8 280 623	8 280 623	8 280 623	8 280 623
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	1 626 449	980 405	477 865	477 865	512 865	477 865	512 865
Muud tegevustulud	180 144	53 060	23 210	23 210	23 210	23 210	23 210

Eelarvestrateegias on tulude ja kulude summad kajastatud ilma omavaheliste tehinguteta, sest eelarvestrateegia tabelid tuleb riigile sel moel esitada. Omavahelised tehingud on linna hallatavate asutuste ja ametite vahelised ostud ja müügid (näiteks Spordikeskus rendib Paalalinna koolile viihalli või lasteaed rendib Sakala Keskuselt ruume). Omavahelised tehingud on kajastatud linnavalitsuse kinnitatavates alaeelarvetes, volikogu tasandi koondeelarvetabelites neid kajastada ei tohi.

3.1. Maksutulud

Tulumaks moodustab 2025. aasta näitel linna põhitegevuse tuludest 56%, maksutuludest aga ligi 99%, kusjuures maamaksu osakaal on orienteeruvalt 0,5% ja ülejäänud maksudel alla 0,1% maksutuludest.

Eelarvetulude prognoosimisel on tulumaksu osas lähtutud järgnevast:

- ✓ üksikisiku tulumaks on linna peamine tuluallikas ning selle osakaal põhitegevustulude eelarvest on prognoosiperioodil 53-62%;
- ✓ tulumaksu eraldatakse omavalitsustele 11,89% maksumaksjate brutotulust ning pensionitulult laekub linnaeelarvesse 2,5%;
- ✓ aastatel 2024-2029 on linna maksumaksjate keskmine väljamakse prognoositud 6-8% kasvuga.

Maamaksu tulude planeerimisel strateegiaperioodil võimalike tulevaste muutustega maa maksustamishinnas ei arvestata, senised maamaksu määrad jäävad kehtima.

Muud kohalikud maksud Viljandi linnas on reklaamimaks ning teede ja tänavate sulgemise maks. Maksude laekumist reguleerivad maksukorralduse seadus ning linnavolikogu maksumäärused. Prognoosiperioodil muude maksude laekumise kasvu ega parkimistasu (tasulise parkimise tulu) ei ole kavandatud.

3.2. Tulud kaupade ja teenuste müügist

Selles eelarvegrupis kajastatakse tulud alusharidusteenuse, haridusteenuse ja huvikooliteenuse eest teistele omavalitsustele, lasteaedade toiduraha ja õppekulude summad, mida tasuvad lapsevanemad, samuti huvikoolide ringitasud. Tulud kaupade ja teenuste müügist on ka linna üüritulud, hoonestusõiguste seadmisega seotud tasud ning laekumine hooldusravi eest, samuti muud tulud hallatavate asutuste ja struktuuriüksuste teenuste eest.

Vastavalt Viljandi Linnavolikogu poolt kehtestatud korrale¹¹ on lasteaedade õppekulu suurus 2024. aastal olenevalt lasteaiast 10,7-11,6% töötasu miinimummäärast. Edasiste aastate õppekulu on arvestatud samadel alustel.

¹¹ Vanema poolt kaetava õppekulu suuruse kehtestamine Viljandi linna koolieelses lasteasutuses <https://www.riigiteataja.ee/akt/402052019026?leiaKehtiv>

Lapsevanematel on õigus ühe kuu eest aastas mitte tasuda, kui laps lasteaias ei käi, ning samuti on kehtestatud reeglid toiduraha ning kohatasu maksmisest vabastamise kohta.¹²

Linna omatulude prognoos on tehtud 2024. aasta korrigeeritud eelarve baasilt – maha on arvatud sotsiaalvaldkonna ISTE projekti tulud (250 000.-) ning arvesse võetud 2024. aasta sügisel aset leidnud ringitasude tõusu (+5 eurot) mõju järgmisele aastale. Ees on ootamas põhitegevuskulude kärped, oleme konservatiivsed ning teenitava tulu numbrit ei suurendanud. Pakutavate teenuste ja tegevuste kokku tõmbamise valguses tulud tõenäoliselt teataval määral vähenevad, kuid arvestades ka üldist hinnatõusu on prognoositud summad jätud tänasele tasemele.

3.3. Saadavad toetused tegevuskuludeks

Saadavatest toetustest on olulisemad tasandus- ja toetusfondi eraldised.

Riigieelarves ette nähtud kohalike omavalitsuste tasandusfondi suuruse aluseks on arvestuslike kulude ja tulude vahe, mis on läbi korrutatud eelarvete tasandusfondi koefitsiendiga. Täpsemad toetussummad kinnitab Vabariigi Valitsus igal eelarveaastal.

Riigieelarvelise toetusfondi hulka kuuluvad nt haridustoetus, koolitoidutoetus 1.-9. klassile, toimetulekutoetused, puuetega laste hooldajatoetus jne. Omavalitsusüksusele tehakse riigieelarvest hariduskuludeks eraldisi lähtudes õpilaste arvust koolis. Vahendite jaotuse aluseks on Eesti Hariduse Infosüsteemi järgne õpilaste arv 10. novembri seisuga. Toimetulekutoetuste summa arvutamise aluseks on sotsiaalhoolekande seaduse § 42 lõige 3, mis sätestab, et riigieelarvest eraldatakse valla- ja linnavalitsustele vahendeid üksi elavatele isikutele ja perekondadele puuduse korral sotsiaaltoetuste maksmiseks, lähtuvalt Riigikogu poolt kehtestatud toimetulekupiirist ja sotsiaalhoolekande seadusega kehtestatud toimetulekutoetuse maksmise tingimustest.

Toetus- ja tasandusfondi eraldiste prognoose ei koosta ministeerium enne sügist, seega lähtume eelnõu koostamise ajal teadaolevast. 2024. aastal arvati toetusfondi koosseisust välja mitmed toetuse liigid (sh tasulise üldhooldusteenuse ning asendus- ja järelhooldusteenuse pakkumiseks mõeldud toetused) ning puudub eeldus sihtfinantseeritavate toetussummade suurenemiseks, seega on summad jätud tulevaste aastate lõikes 2024. aasta tasemele. Toetusfondi real ja selle arvelt tehtavates tegevuskuludes ei kajastu hetkel veel riigikogus menetlusel oleva täiendava õpetajate palgatõusu tarbeks riigieelarvest KOVidele eraldatavad rahalised vahendid. Otsuse jõustumisel suureneb võrdselt nii saadav tulu (toetusfond) kui tegevuskulud (personalikulud).

Kohalikud omavalitsused said 2020. aastal riigilt tulubaasi stabiliseerimise toetust, et oleks võimalik katta vähenenud sissetulekuid, sellist toetust ei ole aastateks 2022-2028 eelarvestatud.

Muude saadud tegevuskulude sihtfinantseerimise all kajastatakse muuhulgas Linnaraamatukogule keskraamatukogu tööks ja teavikute ostuks antav toetus, samuti Spordikoolile laekuv treeneritoetus ning sotsiaal- ning haridusvaldkonna tegevuseks saadavad toetused. Kultuuriministeerium toetab lossivaremetega konserveerimistöid ning linn saab toetust ka näiteks valimiste korraldamiseks.

3.4. Muud tulud

Muud tegevustulud on vee erikasutuse summad 11 570 eurot aastas ning see tulu on kogu strateegiaperioodil prognoositud muutumatuna. Samuti kajastuvad siin trahvidest teenitud tulud.

4. Strateegiaperioodi põhitegevuse kulud

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

Strateegiaperioodi põhitegevuse kulud on arvestatud 2024. aasta algse eelarve baasilt, summasid on korrigeeritud – maha on arvatud 2023. aastast ületoodud vahendid, ühekordsed sihtfinantseeringud, projektirahad jms. Muu hulgas on eemaldatud sotsiaalvaldkonna ISTE projektiga seotud kulud (250 000 eurot), antud projekt lõppeb tänase teadmise

¹² Koolieelse lasteasutuse toidu- ja õppekulu arvestamise, maksmise ja soodustuse taotlemise kord <https://www.riigiteataja.ee/akt/410112018017?leiaKehtiv>

juures 2024. aastal. Strateegias ei ole momendil arvesse võetud lisaelarvega kinnitatav Hoolekandekeskuse uus eelarve struktuur.

Tabel 5. Koondtabel põhitegevuse kulude prognoosiga

Viljandi linn	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
<i>muutus võrreldes eelneva aastaga</i>	3 920 019	3 053 616	-184 109	392 078	1 195 572	725 626	798 367
	114%	109%	99%	101%	103%	102%	102%
Põhitegevuse kulud kokku	32 918 351	35 971 967	35 787 858	36 179 936	37 375 508	38 101 134	38 899 501
Antavad toetused tegevuskuludeks	1 945 735	3 760 804	3 495 208	3 495 208	3 495 208	3 495 208	3 495 208
Muud tegevuskulud	30 972 615	32 211 163	32 292 650	32 684 728	33 880 300	34 605 926	35 404 293
sh personalikulud	19 586 151	20 984 080	21 618 009	22 698 909	23 833 855	24 548 871	25 285 337
sh majandamiskulud	11 340 266	11 041 351	10 391 351	9 691 351	9 741 351	9 741 351	9 791 351
sh muud kulud	46 198	185 732	283 290	294 468	305 094	315 705	327 605

4.1. Antavad toetused tegevuskuludeks

Antavad toetused jäävad strateegiaperioodil koondsummas 2024. aasta tasemele. Toetuste tõus on võimalik vaid millegi muu arvelt. Mitmed ülaltoodud kulud on seotud riigipoolsete eraldistega ning nende muutudes kajastuvad korrigeeritud summad nii tuludes kui kuludes võrdsena (nt toimetulekutoetus, puuetega laste hooldaja toetus).

Tegevus- ja projektitoetuste ning spordi- ja loomestipendiumite eelarveid ei ole kavandatud strateegiaperioodil suurendada. Kultuuri- ja spordivaldkonna tegevus- ning projektitoetuste summad on võrdsed. Eraldi on kajastatud Tartu 2024 kulud ning Tartu Ülikooli Kultuuriakadeemia (TÜVKA) toetused seoses UNESCO võrgustiku ning loomeettevõtluse arenguga. Samuti on linna poolt antavad aastapremiad kogu strateegiaperioodil planeeritud 2024. aastal kehtinud määrades.

Aastal 2024. on kooliminekoetus 150 eurot, summa strateegiaperioodil ei muutu. Sünnitoetuse suurus on 700 eurot, summa strateegiaperioodil samuti ei muutu.

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

4.2. Muud tegevuskulud

Muud tegevuskulud jagunevad personalikuludeks, majandamiskuludeks ja muudeks kuludeks.

Aastateks 2024-2026 ehk kolmeks aastaks on planeeritud 5% omavahenditest tehtavate tegevuskulude kärbe iga-aastaselt ca 700 000 euro ulatuses. Valdkondade lõikes kokkuhoiu täpsema sisustamise ning jaotusega on algust tehtud ja arutelud jätkuvad. Strateegia koondtabelis kajastub eelnimetatud kulude vähendus momendil vastavate aastate majanduskulude (kontogrupp 55) real.

4.2.1. Personalikulud

Viljandi linna 21 hallatavas asutuses, linnavalituse ametites ning linnavalitsuses ja -volikogus on kokku üle 700 ametikohta. 2024. aastal on tööjõukulud kokku ca 21 miljonit eurot, millest 7,5 miljonit ehk 36% kaetakse sihtrahastuse arvelt (põhiliselt üldhariduskoolide ja osaliselt ka lasteaedade õpetajate töötasud ning maksud nende töötasudelt).

Linnalt tasu saavate isikute palgamäärad on 2024. aastal valdavalt võrdsed 2023. aasta algusel kinnitatuga (va õpetajad ja haridusasutuste juhtkond ning töötajad, kes saavad alampalga lähedast töötasu). Personalikulude kasvu prognoos aastateks 2025-2027 on 5% aastas ning 2028-2029 3% aastas. Kuna 2024. aasta eeldatavas täitmisel kajastub juba algusest korrigeeritud baastasemest suurenenud I lisaelarve seis, siis on 2025. aasta personalikulude protsentuaalne kasv tabelites esitatud numbreid vaadates mõnevõrra väiksem. Korrigeeritud 2024. aasta baastasemega on aga ka 2025. aastal arvestatud siin kasvaks 5%. Kulude ja tegevuste kärpe kontekstis võib oodata, et hädavajalik palgatõus võib kujuneda isegi suuremaks kui 5%.

2025. aasta palgafondide muutus otsustatakse 2025. aasta eelarve menetlemise käigus, sest strateegia koostamise ajal on tulude ja muude kulude prognoosimine kiirelt muutuva majanduskeskkonna ja võimalike poliitiliste otsuste tõttu keeruline. Selleks, et linnalt palka saavate isikute palgafonde kasvatada 1%, on vaja täiendavaid vahendeid ca 200 000 eurot, 2% tarbeks ca 400 000 jne.

2025. aasta tööjõukuludes on vähenemine seoses sihtrahadega, mis 2024. aastast kajastuvad, aga mida projektide lõppemise tõttu ei saa järgmistesse aastatesse kavandada.

4.2.2. Majandamiskulud

Majandamiskulud on kavandatud esimeseks kolmeks aastaks 2024. aasta korrigeeritud baasilt 5% kärpega. Linna eelarve pingeline seis ei võimalda enam kõikide seniste teenuste ja tegevuste pakkumist endises mahus jätkata. Aastateks 2024-2026 on plaanitud tegevuskulude pealt kokkuhoidu igaks aastaks ca 700 000 eurot.

2025. aasta eelarves ei kajastu mitmeid ühekordseid sihtrahastuse arvelt tehtavaid kulusid, mis on 2024. aasta eelarvesummadesse arvestatud.

Ujularadade ostmisega seotud iga-aastased majandamiskulud

Viljandi linna, valla ja erainvestori vahel sõlmiti Viljandi järve randa veekeskuse rajamiseks leping mais 2019, mille kohaselt oli ujularadade ostmisega plaanis alustada 2022. aasta septembris. Vahepeal on arendajale antud kaks aastat ajapikendust ning lepingut muudetud. Spaa ehitustegevust ei ole aga suudetud alustada ning arendaja on küsinud juba teistkordselt lepingu täitmise tähtaja pikendamist, mis otsustatakse tõenäoliselt sügiseks. Käesoleva dokumendi koostamise ajal ei ole teada, kas investor on suuteline veekeskuse rajama või soovitakse sellest plaanist siiski loobuda. Eelarvestrateegias on ujularadade ostmise algus hetkel kavandatud 2026. aastasse. Lepingukohane kohustise summa on 252 843 eurot aastas.

Hoonete ja ruumide remondikulud

Linna hoonete ja ruumide remondivajadused on suured, koguda tuleks remondifondi. Samas ei oleks aasta-aastalt jooksva remondi tegemiseks kogutava fondi jäägi automaatne üleviimine järgneva aasta eelarvesse KOFSi kohaselt lubatud.¹³ Seepärast tuleb lähtuda põhimõttest, et kui kinnisvara haldusameti vastutusallas olevatel eelarveridadel (põhiliselt kulu liik 5511-kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud) jääb eelarveaastal kasutamata vahendeid, viiakse need võimalusel järgneva aasta eelarvesse järgneva perioodi remondi- ja hoolduskulude katmiseks. Hoonete majandamiskulud on aga viimastel aastatel oluliselt tõusnud ning praktikas ei ole seda suudetud rakendada.

4.2.3. Muud kulud

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

Tabel 6. Muud kulud eelarve ja prognoos

Kulu liik	2023 eelarve	2024 eelarve	2025 strateegias	2026 strateegias	2027 strateegias	2028 strateegias	2029 strateegias
6010 - maamaks	80	80	80	80	80	80	80
6013 - muud maksud	745	745	745	745	745	745	745
6014 - riigilõivukulu	2 497	1 497	1 497	1 497	1 497	1 497	1 497
6080 - reservfond	260 000	275 000	283 290	294 468	305 094	315 705	327 605
Kokku	263 322	277 322	285 612	296 790	307 416	318 027	329 927

¹³ KOFS <https://www.riigiteataja.ee/akt/102022018010>

§ 27. Tegemata jäänud väljaminekute kavandamine järgmisel eelarveaastal

(2) Eelarve või lisaelarvega võib kavandada eelarveosades kogusummana eelmisel eelarveaastal tegemata jäänud väljaminekuid, kui need tulenevad:

- 1) investeringute elluviimiseks sõlmitud lepingust või välja kuulutatud riigihankest;
- 2) sõlmitud lepingu alusel põhivara soetuseks antavast sihtfinantseerimisest;
- 3) sõlmitud lepingu alusel saadud sihtfinantseerimisest.

Muude maksude kulu on Mulgi mehe reklaamimaks Järva Vallavalitsusele.

2024.-2029. aastal on reservfondi suuruseks vastavalt volikogu poolt kehtestatud korrale 0,75-1% konkreetse aasta eelarve põhitegevuse tulude mahust. 2024. a eelarve täitmise tulbas kajastub reservfondi kasutamata osa strateegia koostamise ajal.

4.2.4. Muud tegevuskulud valdkondade jaotuses

Kohaliku omavalituse üksused peavad kõik kulud liigitama valdkondade ja tegevusalade kaupa. Valdkonnad koondavad tegevusalad kümnesse gruppi, mis vastavad rahvusvahelisele valitsemisfunktsioonide klassifikaatorile (*Classification of the Functions of Government, COFOG*). Viljandi linna eelarves kasutatakse valdkondi põhitegevuse kulude kinnitamisel.

Valdkonnad on kajastatud ka arengukavas, kus peaesmärgid ja peatükid on jaotatud COFOG loogikast lähtuvalt:

1. Võimekas, kaasav ja tark Viljandi linn – juhtimine, kaasamine, osalemine, kodanikuühiskond, kodanikeühendused ja targa linna põhimõtete rakendamine
 - *Eelarvestrateegias valdkond 01 - üldised valitsussektori teenused*
2. Säätsev ja roheline Viljandi linn – säästev areng, keskkond ja loodus
 - *Eelarvestrateegias valdkond 05 - keskkonnakaitse*
3. Hubane ja turvaline Viljandi linn – ehitatud keskkond, linnaruum, linnamajandus ja turvalisus
 - *Eelarvestrateegias valdkonnad 04 – majandus ja 06 – elamu- ja kommunaalmajandus*
4. Ettevõtlik ja ettevõtlust toetav Viljandi linn – ettevõtlus
 - *Eelarvestrateegias valdkond 04 - majandus*
5. Unistav ja kutsuv Viljandi linn – turism, puhkemajandus
 - *Eelarvestrateegias valdkond 04 – majandus, sh turismi tegevusala*
6. Õppiv ja nooruslik Viljandi linn – haridus, noored ja noorsootöö
 - *Eelarvestrateegias valdkond 09 - haridus*
7. Kultuuriliselt mitmekesine ja sportlik Viljandi linn – kultuur ja sport, rahvakultuur ja rahvasport
 - *Eelarvestrateegias valdkond 08 – vaba aeg, kultuur, religioon*
8. Hooliv ja sotsiaalselt turvaline Viljandi linn – sotsiaalvaldkond ja rahvatervis
 - *Eelarvestrateegias valdkond 10 – sotsiaalne kaitse*

5. Investeermistegevus

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

Tabel 7. Investeermistegevus kokku

Viljandi linn	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Investeermistegevus kokku	-6 289 485	-3 806 318	-3 138 169	-2 921 543	-4 000 000	-3 475 000	-3 475 000
Põhivara müük (+)	1 135 944	260 585					
Põhivara soetus (-)	-8 388 009	-4 643 727	-4 105 419	-4 487 446	-6 260 000	-2 910 000	-5 160 000
<i>sh projektide omaosalus</i>	-6 651 628	-2 805 482	-2 223 169	-2 181 543	-3 360 000	-2 910 000	-3 060 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	1 736 381	1 838 245	1 882 250	2 305 903	2 900 000	0	2 100 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-151 913	-123 001	-230 000	-200 000	-200 000	-120 000	0
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-43 878	-286 541					
Antavad laenud (-)	0	0	0	0	0	0	0
Finantstulud (+)	23 078	27 000	15 000	10 000	10 000	5 000	5 000
Finantskulud (-)	-601 088	-878 879	-700 000	-550 000	-450 000	-450 000	-420 000

Vajalike investeeringute kulude võrdlemine reaalseste võimalustega ehk eelkõige linna põhitegevuse eelarve tulemiga viib järeldusele, et isegi juhul, kui osa objekte saavad sihtrahastuse, ei ole ilma laenuvahendeid kaasamata võimalik

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

2024. aasta investeeringute info on toodud välja alljärgnevas tabelis, et tulevikuaastate tegevusi juba tehtavatest objektidest eristada.

Arengukavas kajastatud, aga eelarveliste võimaluste puudumisel rahalise katteta objektid on kajastatud tegevuste reservnimekirjas. Arengukavas on need tegevused toodud perspektiivsesena.

Tabel 8. Investeeringud valdkonniti (sh investeeringuobjektid)

Tegevuse valdkond 2024. aasta investeeringuobjektid	2024 eeldatav täitmine	sh 2024 linnaeelarve	sh 2024 sihtraha eelarve
15 - Põhivara soetamine	5 370 399	4 541 774	828 625
04 - Majandusvaldkond	2 191 999	2 191 999	0
Hariduse tn ja Reinu tee projekteerimine	80 000	80 000	0
Tänavate rekonstrueerimine	150 000	150 000	0
Kõnniteede rekonstrueerimine	96 361	96 361	0
Ordulinnuse külastuskeskkonna projekteerimine	126 880	126 880	0
Investeeringute reserv	220 000	220 000	0
Järveotsa arendusala tänavad ja tehnovõrgud	1 398 120	1 398 120	0
Lossimägede teetammi rekonstrueerimine	70 638	70 638	0
Kaasava eelarve menetluse tulemusel rajatav objekt	50 000	50 000	0
05 – Keskkonnakaitse valdkond	311 541	311 541	0
AS Viljandi Veevärk aktsiakapitali suurendamine	286 541	286 541	0
Rippsilla remont	25 000	25 000	0
06 - Kommunaalmajandus	1 153 102	850 381	302 721
Kodutute loomade varjupaik	1 153 102	850 381	302 721
08 - Kultuur, sport, vaba aeg	98 988	78 988	20 000
Järveäärse tervisesporditaristu arendamine	40 000	20 000	20 000
Paala viilhalli rekonstrueerimine	58 988	58 988	0
09 - Haridusvaldkond	1 491 768	985 864	505 904
Huvikooli hoone remont	1 329 264	967 864	361 400
Huvikooli Jakobsoni 47a õuesõppeklassi rajamine	162 504	18 000	144 504
45 - Antavad toetused	123 001	123 001	0
06 - Kommunaalmajandus	123 001	123 001	0
Tänavavalgustuse rekonstrueerimiseks Veevärgile	120 000	120 000	0
Toetus korteriühistutele – Õue- ja haljasalad korda projekt	3 001	3 001	0

Tabel 9. 2024.-2029. aastate investeeringuobjektid rahastusallikate kaupa

Meede	Investeeringuobjektid ja antavad toetused	2 024	2 025	2 026	2 027	2 028	2 029
Meede 8 Linnaelanike ja vabaühenduste kaasamine ning tunnustamine							
8.5.	Kaasava eelarve menetluse tulemusel rajatav objekt	50 000	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	50 000	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000
Meede 9 Vabaühenduste, elanike ja koostööpartnerite kaasamine ja osalemine Viljandi linna arendamises ja teenuste osutamisel							
9.1.	Korteriühistute toetamine - õue ja haljasalad korda	3 001	30 000	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	3 001	30 000	0	0	0	0
Meede 11 Liigilise mitmekesisuse säilitamine ja suurendamine. Linnakeskkonna arukas planeerimine, rajamine ja hooldamine kliimarisikide maandamiseks ning elukeskkonna kvaliteedi tõstmiseks							
11.1.	Haljastu arengukava elluviimine, alleede rajamine	0	240 000	0	0	0	0

Meede	Investeeringuobjektid ja antavad toetused	2 024	2 025	2 026	2 027	2 028	2 029
	sh toetuse arvelt	0	200 000	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	40 000	0	0	0	0
11.1.	Linnahooldusele hooldustehnika ostmise	0	0	0	100 000	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	0	100 000	0	0
11.8.	Uueveski ja Kõsti oru arendamine (Oja ja ujumiskohtade parendustööd)	0	0	25 000	250 000	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	25 000	250 000	0	0
11.10.	Ugala tiigi paisu rekonstrueerimine	0	100 000	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	100 000	0	0	0	0
11.10.	Paala järve puhastamine ja regulaatorite rekonstrueerimine	0	50 000	150 000	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	50 000	150 000	0	0	0
11.13.	Harrastuskalapüüki toetava taristu uuendamine Viljandi järvel	0	60 000	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	50 000	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	10 000	0	0	0	0
Meede 12 Jäätmetekke vähendamine ja elanikkonna keskkonnateadlikkuse tõstmine							
12.2.	Viljandi jäätmejaama rekonstrueerimine	0	0	0	750 000	750 000	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	0	750 000	750 000	0
Meede 15 Hästitoimiva ning hubase linnaruumi kujundamine ja korrashoid							
15.2.	Ordulinnuse külastuskeskkonna ja teenuste arendamine	126 880	0	0	2 000 000	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	1 500 000	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	126 880	0	0	500 000	0	0
Meede 16 Kaasaegse taristu väljaarendamine							
16.1.	Reinu tee lõigu rekonstrueerimine Riia maanteest Hariduse tänavani ja Hariduse tänava Reinu teest Vaksali tänavani	80 000	0	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	80 000	0	0	0	0	0
16.1.	Tänavate rekonstrueerimine	150 000	300 000	300 000	400 000	400 000	400 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	150 000	300 000	300 000	400 000	400 000	400 000
16.1.	Investeeringute reserv	220 000	100 000	300 000	400 000	400 000	400 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	220 000	100 000	300 000	400 000	400 000	400 000
16.1.	Männimäe teekoridorri sõidutee projekteerimine ja ehitamine	0	0	0	0	1 000 000	1 000 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	0	0	1 000 000	1 000 000
16.3.	Järveotsa arendusalale tänavate ja tehnovõrkude ehitamine	1 398 120	0	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	1 398 120	0	0	0	0	0
16.5.	Kõnniteede rekonstrueerimine	96 361	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	96 361	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
16.7.	Uueveski kergliiklustee (lõik Uus tn kuni Oja tee)	0	591 600	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	414 120	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	177 480	0	0	0	0
16.9.	Turu ja Kaalu tänava ja Kaalu tänava parkla rekonstrueerimine	0	1 499 341	0	0	0	0

Meede	Investeeringuobjektid ja antavad toetused	2 024	2 025	2 026	2 027	2 028	2 029
	sh toetuse arvelt	0	899 604	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	599 737	0	0	0	0
16.14.	Tänavavalgustuse rekonstrueerimine (AS Viljandi Veevõrk toetus)	120 000	120 000	120 000	120 000	120 000	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	120 000	120 000	120 000	120 000	120 000	0
16.14.	Sademevee trasside planeerimine ja rajamine (AS Viljandi Veevõrk toetus)	0	80 000	80 000	80 000	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	80 000	80 000	80 000	0	0
16.19	Viljandi kodutute loomade varjupaiga põhiprojekti koostamine ja jalutusaedade ehitamine	123 535	0	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	110 408	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	13 127	0	0	0	0	0
16.19	Kodutute loomade varjupaiga ehitamine	1 029 567	634 478	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	739 973	298 526	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	289 594	335 952	0	0	0	0
Meede 23 Kaasaegse, turvalise ning õppija arengut toetava füüsilise õpikeskkonna arendamine							
23.2.	Kesk-Kaare 17 õppehoone välja arvamine Viljandi linna haridustaristust ja HEV õpilaste vajadustest lähtuva täiendava ruumiprogrammi väljatöötamine ja rajamine.	0	80 000	2 000 000	2 000 000	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	1 400 000	1 400 000	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	80 000	600 000	600 000	0	0
23.4.	Uueveski, Peetrimõisa, kesklinna piirkonna lasteaiahoone ehitamine	0	0	0	0	0	3 000 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	2 100 000
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	0	0	0	900 000
23.9.	Viljandi Huvikooli õpikeskkonna kaasajastamine	1 329 264	0	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	967 864	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	361 400	0	0	0	0	0
23.11.	Viljandi Avatud Noortetoea (VANT) ruumide ja taristu kaasajastamine	0	50 000	0	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	50 000	0	0	0	0
Meede 33 Aktiivses kasutuses olevate spordirajatiste kaasajastamine							
33.1.	Koolide sporditaristu uuendamine	0	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
	sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
33.4.	Viljandi järve ääre tervisesporditaristu arendamine 2023-2026	40 000	40 000	46 012	0	0	0
	sh toetuse arvelt	20 000	20 000	20 000	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	20 000	20 000	26 012	0	0	0
33.8.	Viljandi Spordikeskuse Paalalinna viihalli rekonstrueerimine	0	0	1 306 434	0	0	0
	sh toetuse arvelt	0	0	885 903	0	0	0
	sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	420 531	0	0	0

6. Tegevuste reservnimekiri

Need arengukavas kajastatud tegevused, millele strateegias rahalist katet kavandada ei õnnestu, kajastatakse tegevuste reservnimekirjas (KOFS § 20 lg 5), et juhul, kui avanevad täiendavad rahastusallikad, oleks projektidele toetuste taotlemisel olemas nimekiri vajalikest tegevustest. Reservnimekirjas on kajastatud arengukava tegevuskavas perspektiivsetena märgitud tegevused.

Tabel 10. Tegevuste reservnimekiri

Meede	Nimetus
Meede 3 Viljandi linna säästva arengu kavandamine ja linnaruumi planeerimine	
3.5.	Kultuuripromenaadi loomine
Meede 9 Vabaihenduste, elanike ja koostööpartnerite kaasamine ja osalemine Viljandi linna arendamises ja teenuste osutamisel	
9.2.	Rakendatakse kogukondade ettevõtmiste ja linnaruumi korrastavate arendusprojektide toetamise süsteemi
Meede 10 Viljandi linna positiivse kuvandi säilitamine ja arendamine	
10.7.	Ühisturundusürituste korraldamine
10.8.	Kampaaniate läbiviimine Viljandisse elama ja tööle asumiseks
Meede 11 Liigilise mitmekesisuse säilitamine ja suurendamine. Linnakeskkonna arukas planeerimine, rajamine ja hooldamine kliimarisikide maandamiseks ning elukeskkonna kvaliteedi tõstmiseks.	
11.2.	Lossipargi arendamine, Lossipargi rekonstrueerimisprojekti lõpuleviimine
11.3.	Lastepargi rekonstrueerimine
11.4.	Järveotsa ribapargi ja alleede rajamine
11.5.	Männimäe ribapargi arendamine
11.7.	Kalmistute hoolduskava väljatöötamine ja rakendamine
11.15.	Kogukonnaaedade rajamine
11.16.	Koerte jalutusväljaku rajamine
Meede 13 Kliimamuutuste leevendamine ja mõjuga kohanemine. Saaste vähendamine	
13.2.	Rohelise linna strateegia koostamine
13.4.	Keskkonnasäästliku ühistranspordi soodustamine
13.5.	Müra ja õhusaaste vähendamine
13.8.	Elektriautode laadimisvõrgustiku laiendamise motiveerimine
Meede 15 Hästitoimiva ning hubase linnaruumi kujundamine ja korrashoid	
15.5.	Purskkaevude, mälestusmärkide, väikevormide ja pinkide uuendamine ning uute lisamine – Taastatakse rotund Viljandi järvel
15.10.	Arkaadia aia arendamine
15.11.	Ajalooliste isikute kalmude eksponeerimine
15.12.	Säästva renoveerimise infokeskuse tegutsemise toetamine
Meede 16 Kaasaegse taristu väljaarendamine	
16.1.	Riia maantee rekonstrueerimine
16.1.	Tallinna tn rekonstrueerimine (Endla tänavast linna piirini)
16.1.	Ehitatakse välja Kauge tänava läbimurre Leola tänavani ja juurdepääsuteed
16.1.	Rekonstrueeritakse Paala tee, Lääne tänav ja Kagu tänav, sh Valuoja pst, Kagu ja C. R. Jakobsoni tn ristmik
16.3.	Järveotsa arendusalale tänavate ja tehnovõrkude ehitamine III etapp
16.6.	Nutikate ja turvaliste ülekäiguradade rajamine
16.7.	Reinu tee (lõigus Männimäe tee 4 – Reinu tee 35) kergliiklustee ehitamine
16.9.	Kesklinna parkimismaja ehitamine
16.11.	Tingimuste loomine ohutuks liiklemiseks raudteeülesõidukohtadel ja raudteeülekäigukohtadel
16.12.	Viljandi järve rannaala parkimis- ja juurdepääsuvõimaluste parandamine – Ehitatakse Roo tänava parkla ja tehnovõrgud
16.12.	Viljandi järve rannaala parkimis- ja juurdepääsuvõimaluste parandamine - Koostöös erasektoriga rajatakse järveäärsesse piirkonda matkautode parkimisala koos teenindustaristuga
16.13.	Rannapromenaadi planeerimis- ja ehitustööde jätkamine
16.14.	Tänavavalgustuse rekonstrueerimine ja korrashoid - Viljandi järve äärses matkaraja valgustus

Meede	Nimetus
16.17.	Sademevee trasside planeerimine ja rajamine
16.18.	Panustamine õhu kvaliteedi parandamisse
Meede 17 Kinnisvara süsteemne arendamine ja heaperemehelik haldamine	
17.4.	Mittevajalike ja kasutusest väljalangenud hoonete ja rajatiste lammutamine - Ranna pst 1 veehoidla, Vikerkaare 2 gaasihoidla, ladu Lao kinnistul
Meede 18 Konkurentsivõimelise ettevõtluskeskkonna edendamine	
18.3.	Kaugtöökeskuse käivitamine
Meede 19 Koostöövõimekuse tõstmine ja koostöövõrgustike arendamine	
19.8.	Uute linnaruumis läbiviidavate algatuste toetamine
19.9.	Ettevõtlusega soetud koolituste ja ürituste korraldamine ning korraldamise toetamine
Meede 20 Külustuskeskkonna arendamine	
20.4.	Marsruutide koostamine ja märgistamine linnaruumis - Kujundatakse linna kultuuripromenaad, mis ühendab Viljandi kesklinna linnaosadega
20.7.	Ordulinnuse varemets ajastutruude temaatiliste tegevuste tutvustamise tegevuskava väljatöötamine ja rakendamine
20.8.	Seikluspargi rajamine
20.9.	Golfiväljaku rajamine
Meede 23 Kaasaegse, turvalise ning õppija arengut toetava füüsilise õpikeskkonna arendamine	
23.5.	Haridusasutuste territooriumide turvalisuse tõstmine (kaamerad, sissepääsusüsteemid, aiad)
Meede 24 Haridus- ja noorsootöötajate väärtustamine ja motiveerimine	
24.3.	Ettevõtlikkuse õppe õpetajate või koordinaatorite koolitamine
24.5.	Õpetaja rolli väärtustamine ning värbamise süsteemi arendamine
Meede 25 Õpilasi, õpetajaid ja lapsevanemaid toetava tugisüsteemi arendamine	
25.4.	Lasteaedade HEV- koordinaatori ametikohtade loomine
Meede 31 Tänapäevaseid võimalusi pakkuvate kultuuriobjektide arendamine	
31.4.	Kultuuripromenaadi kujundamine ja arendamine Viljandi linna avalikus ruumis
Meede 33 Aktiivses kasutuses olevate spordirajatiste kaasajastamine	
33.2.	Viljandi Spordihoone rekonstrueerimine
33.3.	Väljõulinnakute rajamine
33.5.	Rannajalgpalliväljaku rajamine
33.6.	Aerutamiskaasi rekonstrueerimine
33.7.	Viljandi Jakobsoni Kooli ujula rekonstrueerimine
33.9.	Viljandi järveäärse polüfunktsionaalse spordiväljaku arendamine
33.10.	Huntauugu piirkonna arendamine aasta ringi kasutamiseks tervisespordi- ja vaba aja alana
33.14.	Viie Viljandlase Malenurga rajamine
33.15.	Jäähalli arendamise toetamine
33.16.	Kesklinna spordikompleksi arendamise toetamine
Meede 37 Sotsiaalteenuste taristu parendamine	
37.1.	Leola 12a sotsiaalmaja rekonstrueerimine ja sisustamine
37.3.	Teenusmajade rajamine
37.4.	Sotsiaalmeti tööks vajalike töötingimuste parandamine
37.5.	Sotsiaalkeskuse/päevakeskuse/tegevuskeskuse arendamine
37.6.	Hoolekandekeskuse taristu parendamine – Hoolekandekeskuse juurdeehitus

7. Finantseerimistegevus

Finantseerimistegevuse eelarveosas kajastatakse laenude ning kapitalirendikohustuste võtmine ning tagasimaksmine.

Tabel 11. Finantseerimistegevus

Viljandi linn	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Finantseerimistegevus	4 613 989	294 895	90 000	-240 000	500 000	-450 000	-1 350 000
Kohustiste võtmine (+)	10 099 741	2 500 000	2 400 000	2 300 000	3 500 000	2 500 000	1 700 000
Kohustiste tasumine (-)	-5 485 752	-2 205 105	-2 310 000	-2 540 000	-3 000 000	-2 950 000	-3 050 000

Strateegiaperioodil tuleb kavandatud investeeringute ja põhivara soetamiseks antava sihtfinantseerimise jaoks raha laenata. Arvestatud on kuni 10-aastaste laenulepingutega, millel on esimesel aastal maksepuhkus.

8. Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus

Eelarvestrateegias tuleb planeerida põhitegevuse tulem (mis peab olema eelarvestrateegia perioodil kokku 0 või suurem) ja netovõlakoormus. KOFSi kohaselt arvutatakse netovõlakoormus tekkepõhiste andmete alusel aastavahetuse seisuga.

Netovõlakoormus on võlakohustuste suuruse ja likviidsete varade kogusumma vahe. Võlakohustused sisaldavad kõiki laenukohustusi ja muid pikaajalisi kohustusi. Võlakoormuse arvestamisel lähtutakse netoarvestuse põhimõttest, et suuremas summas likviidsete vahendite olemasolul saavad omavalitsusüksused suuremas summas kohustusi võtta.

Rahandusministeerium koostab iga-aastaselt KOVide kohta finantsdistsipliini tagamise meetmete aruande.¹⁴ Viljandi linna eelarvete tekkepõhine täitmine KOFSi struktuuris, tabel, mis on aluseks tegeliku netovõlakoormuse määramisel, on toodud eelarvestrateegia peatükis 2.3.

Riik suurendas seoses majanduskriisiga KOVidele varem lubatud netovõlakoormuse määra 80 protsendini. Maksimaalne lubatav netovõlakoormus võib strateegiaperioodil olla vahemikus 60% kuni 100% põhitegevuse tuludest, kusjuures konkreetne piir sõltub kohaliku omavalitsuse üksuse omafinantseerimisvõimekusest. Aastani 2024 on lubatud määr 80%, siis hakkab määr 5 protsendipunkti võrra vähenema, jõudes 2028. aastaks 60 protsendini. Vastavalt KOFSi §-le 34 võib netovõlakoormus aruandeaasta lõpul ulatuda ka lõppenud aruandeaasta põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kuni kümnekordse vaheni, kuid ei tohi ületada sama aruandeaasta põhitegevuse tulude kogusummat. Seega on netovõlakoormuse ülemmäär iga konkreetse kohaliku omavalitsuse üksuse ja eelarveaasta puhul erinev.

2023. aasta tegelik netovõlakoormus oli Viljandi linnal 56,9%. Arvestades prognoositavaid põhitegevuse tulusid, kõikide kohustuste kogusummat ja likviidsete vahendite jääki, on aastate 2024-2027 netovõlakoormus 56-61% ning langeb 2028. ja 2029. aastal, olles strateegiaperioodi lõpus 47%.

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

Võlakohustustes kajastub samuti ujularadade ostmine. Seoses ujularadade ostmise hankelepingu allkirjastamisega mais 2019 ja sellega 10 aastaks teenuse ostmise summa fikseerimisega tuli nimetatud tulevikukohustus summas 2,5 miljonit eurot algselt kajastada juba 2019. aasta lõpu netovõlakoormuses. Spaa projekti realiseerumine ja koos sellega ka lepinguga võetud kohustuse täitmine on aga korduvalt edasi lükkunud. Käesoleval strateegiaperioodil on arvestatud maksetega alates 2026. aasta sügisest, eeldusel, et 2024. aasta sügisel algab spaa kompleksi ehitus.

Tabel 12. Põhitegevuse tulemi ja netovõlakoormuse näitjad

Viljandi linn	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	35 098 946	37 453 988	37 772 016	39 262 341	40 679 182	42 093 934	43 680 671
Põhitegevuse kulud kokku	32 918 351	35 971 967	35 787 858	36 179 936	37 375 508	38 101 134	38 899 501

¹⁴ Kättesaadav: <https://www.fin.ee/riik-ja-omavalitsused-planeeringud/kohalikud-omavalitsused/finantskorraldus#finantsulevaated>
Finantsdistsipliini tagamise meetmete aruanne 2021

Viljandi linn	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulem	2 180 595	1 482 021	1 984 158	3 082 405	3 303 675	3 992 800	4 781 170
Investeeringustegevus kokku	-6 289 485	-3 806 318	-3 138 169	-2 921 543	-4 000 000	-3 475 000	-3 475 000
Eelarve tulem	-4 108 890	-2 324 297	-1 154 011	160 862	-696 325	517 800	1 306 170
Finantseerimistegevus	4 613 989	294 895	90 000	-240 000	500 000	-450 000	-1 350 000
Kohustiste võtmine (+)	10 099 741	2 500 000	2 400 000	2 300 000	3 500 000	2 500 000	1 700 000
Kohustiste tasumine (-)	-5 485 752	-2 205 105	-2 310 000	-2 540 000	-3 000 000	-2 950 000	-3 050 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	839 519	-2 029 402	-1 064 011	-79 138	-196 325	67 800	-43 830
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)	334 421	0	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	3 370 704	1 341 302	277 291	198 153	1 828	69 628	25 797
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	23 347 114	23 373 687	23 237 208	22 731 861	22 913 211	22 210 368	20 607 525
Netovõlakoormus (eurodes)	19 976 410	22 032 385	22 959 917	22 533 707	22 911 383	22 140 740	20 581 727
Netovõlakoormus (%)	56,9%	58,8%	60,8%	57,4%	56,3%	52,6%	47,1%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	28 079 157	29 963 190	28 329 012	27 483 639	26 441 469	25 473 857	30 204 077
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	80,0%	80,0%	75,0%	70,0%	65,0%	60,5%	69,1%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	8 102 747	7 930 806	5 369 095	4 949 931	3 530 086	3 333 117	9 622 350

9. Eelarvestrateegia koondtabelid Rahandusministeeriumile esitatavatel vormidel

9.1. Viljandi linna eelarvestrateegia¹⁵

Tabel 13. Viljandi linna eelarvestrateegia vorm

Viljandi linn	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	35 098 946	37 035 787	37 772 016	39 262 341	40 679 182	42 093 934	43 680 671
Maksutulud	17 770 649	19 877 500	21 500 860	22 991 185	24 373 026	25 822 778	27 374 515
sh tulumaks	17 602 284	19 667 000	21 290 360	22 780 685	24 162 526	25 612 278	27 164 015
sh maamaks	156 429	195 000	195 000	195 000	195 000	195 000	195 000
sh muud maksutulud	11 936	15 500	15 500	15 500	15 500	15 500	15 500
Tulud kaupade ja teenuste müügist	4 932 929	5 360 262	4 989 458	4 989 458	4 989 458	4 989 458	4 989 458
Saadavad toetused tegevuskuludeks	12 215 224	11 744 965	11 258 488	11 258 488	11 293 488	11 258 488	11 293 488
sh tasandusfond	1 686 098	2 483 937	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000
sh toetusfond	8 902 677	8 280 623	8 280 623	8 280 623	8 280 623	8 280 623	8 280 623
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	1 626 449	980 405	477 865	477 865	512 865	477 865	512 865
Muud tegevustulud	180 144	53 060	23 210	23 210	23 210	23 210	23 210
Põhitegevuse kulud kokku	32 918 351	35 971 967	35 787 858	36 179 936	37 375 508	38 101 134	38 899 501
Antavad toetused tegevuskuludeks	1 945 735	3 760 804	3 495 208	3 495 208	3 495 208	3 495 208	3 495 208
Muud tegevuskulud	30 972 615	32 211 163	32 292 650	32 684 728	33 880 300	34 605 926	35 404 293
sh personalikulud	19 586 151	20 984 080	21 618 009	22 698 909	23 833 855	24 548 871	25 285 337
sh majandamiskulud	11 340 266	11 041 351	10 391 351	9 691 351	9 741 351	9 741 351	9 791 351
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksud	276 067	268 322	226 479	265 347	318 650	252 843	252 843
sh muud kulud	46 198	185 732	283 290	294 468	305 094	315 705	327 605
Põhitegevuse tulem	2 180 595	1 063 820	1 984 158	3 082 405	3 303 675	3 992 800	4 781 170
Investeeringustegevus kokku	-6 289 485	-3 806 318	-3 138 169	-2 921 543	-4 000 000	-3 475 000	-3 475 000
Põhivara müük (+)	1 135 944	260 585					
Põhivara soetus (-)	-8 388 009	-4 643 727	-4 105 419	-4 487 446	-6 260 000	-2 910 000	-5 160 000
sh projektide omaosalus	-6 651 628	-2 805 482	-2 223 169	-2 181 543	-3 360 000	-2 910 000	-3 060 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	1 736 381	1 838 245	1 882 250	2 305 903	2 900 000	0	2 100 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-151 913	-123 001	-230 000	-200 000	-200 000	-120 000	0
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-43 878	-286 541					
Finantstulud (+)	23 078	27 000	15 000	10 000	10 000	5 000	5 000
Finantskulud (-)	-601 088	-878 879	-700 000	-550 000	-450 000	-450 000	-420 000
Eelarve tulem	-4 108 890	-2 742 498	-1 154 011	160 862	-696 325	517 800	1 306 170
Finantseerimistegevus	4 613 989	294 895	90 000	-240 000	500 000	-450 000	-1 350 000
Kohustiste võtmine (+)	10 099 741	2 500 000	2 400 000	2 300 000	3 500 000	2 500 000	1 700 000
Kohustiste tasumine (-)	-5 485 752	-2 205 105	-2 310 000	-2 540 000	-3 000 000	-2 950 000	-3 050 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	839 519	-2 447 603	-1 064 011	-79 138	-196 325	67 800	-43 830
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+/-)	334 421	0	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	3 370 704	923 101	-140 910	-220 048	-416 373	-348 573	-392 404
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	23 347 114	23 373 687	23 237 208	22 731 861	22 913 211	22 210 368	20 607 525
sh pikaajalised kohustised	3 981 805	3 713 483	3 487 004	3 221 657	2 903 007	2 650 164	2 397 321
Netovõlakoomus (eurodes)	19 976 410	22 450 586	23 378 118	22 951 908	23 329 584	22 558 941	20 999 928
Netovõlakoomus (%)	56,9%	60,6%	61,9%	58,5%	57,4%	53,6%	48,1%
Netovõlakoomuse ülemmäär (eurodes)	28 079 157	29 628 630	28 329 012	27 483 639	26 441 469	25 473 857	30 204 077
Netovõlakoomuse individuaalne ülemmäär (%)	80,0%	80,0%	75,0%	70,0%	65,0%	60,5%	69,1%
Vaba netovõlakoomus (eurodes)	8 102 747	7 178 044	4 950 894	4 531 730	3 111 885	2 914 916	9 204 149

¹⁵ Rahandusministri 04.07.2011. a määruse nr 34 „Kohaliku omavalitsuse üksuse poolt Rahandusministeeriumile eelarvestrateegia, eelarve, lisaeelarve ja eelarve täitmise andmete esitamise tingimused ning vormid“ - <https://www.riigiteataja.ee/akt/115022013005?leiaKehtiv> - lisa 3

Viljandi linn	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
E/a kontroll (tasakaal)	0	0	0	0	0	0	0
Kohustiste võtmise kontroll	FALSE	OK	OK	OK	OK	OK	OK
Põhitegevuse tulude muutus	15%	6%	2%	4%	4%	3%	4%
Põhitegevuse kulude muutus	14%	9%	-1%	1%	3%	2%	2%
Omafinantseerimise võimekuse näitaja	1,07	1,03	1,06	1,09	1,09	1,10	1,12

9.2. Viljandi linna arvestusüksuse eelarvestrateegia koondtabel¹⁶

Tabel 14 Viljandi linna arvestusüksuse eelarvestrateegia koondtabel

Viljandi linn	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	35 098 946	37 453 988	37 772 016	39 262 341	40 679 182	42 093 934	43 680 671
Põhitegevuse kulud kokku	32 918 351	35 971 967	35 787 858	36 179 936	37 375 508	38 101 134	38 899 501
Põhitegevuse tuleml	2 180 595	1 482 021	1 984 158	3 082 405	3 303 675	3 992 800	4 781 170
Investeeringustegevus kokku	-6 289 485	-3 806 318	-3 138 169	-2 921 543	-4 000 000	-3 475 000	-3 475 000
Eelarve tuleml	-4 108 890	-2 324 297	-1 154 011	160 862	-696 325	517 800	1 306 170
Finantseerimistegevus	4 613 989	294 895	90 000	-240 000	500 000	-450 000	-1 350 000
Kohustiste võtmine (+)	10 099 741	2 500 000	2 400 000	2 300 000	3 500 000	2 500 000	1 700 000
Kohustiste tasumine (-)	-5 485 752	-2 205 105	-2 310 000	-2 540 000	-3 000 000	-2 950 000	-3 050 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	839 519	-2 029 402	-1 064 011	-79 138	-196 325	67 800	-43 830
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+/-)	334 421	0	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	3 370 704	1 341 302	277 291	198 153	1 828	69 628	25 797
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	23 347 114	23 373 687	23 237 208	22 731 861	22 913 211	22 210 368	20 607 525
Netovõlakoormus (eurodes)	19 976 410	22 032 385	22 959 917	22 533 707	22 911 383	22 140 740	20 581 727
Netovõlakoormus (%)	56,9%	58,8%	60,8%	57,4%	56,3%	52,6%	47,1%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	28 079 157	29 963 190	28 329 012	27 483 639	26 441 469	25 473 857	30 204 077
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	80,0%	80,0%	75,0%	70,0%	65,0%	60,5%	69,1%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	8 102 747	7 930 806	5 369 095	4 949 931	3 530 086	3 333 117	9 622 350

¹⁶ Rahandusministri 04.07.2011. a määruse nr 34 „Kohaliku omavalitsuse üksuse poolt Rahandusministeeriumile eelarvestrateegia, eelarve, lisaeelarve ja eelarve täitmise andmete esitamise tingimused ning vormid“ - <https://www.riigiteataja.ee/akt/115022013005?leiaKehtiv> - lisa 5