

Lisa
Viljandi Vallavolikogu 26.09.2024
määrusele nr XX

VILJANDI VALLA EELARVESTRAATEEGIA AASTATEKS 2024-2028

Sisukord

1. Sissejuhatus	3
2. Majanduslik olukord riigis	4-7
3. Sotsiaalmajanduslik olukord Viljandi vallas	7-9
4. Põhitegevuse tulud	9-11
5. Põhitegevuse kulud	12-14
6. Investeermistegevus	14-18
7. Finantseerimistegevus	19-21
8. Põhitegevuse tuleml ja netovõlakoomus	22
9. Finantstegevuse prognoos aastateks 2022-2026	23

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 prognoosisid.

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 2024. aasta suvist majandusprognoosi.

Eelarvestrateegia aastateks 2024-2028 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

Eesti sisemajanduse koguprodukt (SKP) langes 2024. aasta esimeses kvartalis. Langesid eratarbimiskulutused ja eksport ning suure osa tegevusalade lisandväärtus. Kuna kevadkuudel ja suve alguses ei ole olnud tugevaid märke majandusaktiivsuse olulisest tõusust, mida kinnitab ka teise kvartali SKP kiirhinnang, ootab rahandusministeerium oma suvises prognoosis, et majandus hakkab kasvama hiljem

Maailmakaubandus on 2024. aasta 5 kuu andmetel kerget taastumist näidanud. Kuigi Aasias on ekspordimahud kasvule pöördunud ning ka USAs on näitajad kasvutrendil, on euroala kaubavahetus veel languses, Euroala majanduskonjunktuur on arenenud tööstusriikides kannatanud rohkem energiakriisi järelmõjude, kõrgete laenuintresside ja sõjaga kaasnenud sanktsioonide tõttu. Eesti kaupade ja teenuste eksport vähenes mullu 9%, mis on EL27 suurim langus. Ka 2024. aasta alguses on ekspordi nõrkus jätkunud, kui ekspordi oli 7% väiksem kui aasta tagasi. Kaupade ekspordi vähenemine on nüüdseks kestnud 1,5 aastat. Kui veel I kvartalis oli langus pea 10%, siis andmed II kvartali kohta viitavad languse selgele pidurdumisel.

2023.aastal ei õnnestunud majapidamistel tarbimise langust vältida. 2022. aastal ületas hinnatõus sissetulekute kasvu pea kaks korda, kuid kogunenud säästude ja II samba pensioni varade vabanemine suures ulatuses 2021. aasta sügisel võimaldasid eratarbimist siiski kasvatada. 2023.aastal ületas küll palga- ja pensionitulu ning peretoetuste kasv hinnatõusu, kuid laenuintressimaksed suurenesid oluliselt. Samuti hakkas 2023.aasta kevadest alates uuesti suurenema elanike majanduslik ebakindlus, kuna negatiivne majandusstatistika leidis üha enam kajastamist. Need sündmused viisid eratarbimise 2023. aastal 1,5% langusesse. 2024. aastal ületab sissetulekute kasv selgelt hinnatõusu ja intressimaksed hakkavad vähenema, mistõttu on tarbimise kasvuks tingimused taas loodud. Keskmise palga kasv 2024. aastal küll aeglustub 6,4%ni, kuid hinnatõus taandub 9% juurest 3,8%ni. Tarbimist toetavad ka tasapisi vähenevad laenuintressimaksed. Kokkuvõttes võiks eratarbimine siiski pöörduda 2024. aastal taas tõusule.

Tabel 1. Majanduskasvu prognoos 2022-2028 (%)

%	2011-2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. SKP reaalkasv	3,5	0,1	-3,0	-1,0	3,3	3,0	2,5	2,5
1a. SKP püsivhindades (mld eurot)		29,9	29,0	28,7	29,6	30,5	31,3	32,0
2. SKP nominaalkasv	7,2	15,9	4,8	2,7	7,1	5,4	4,9	4,8
2a. SKP jooksevhindades (mld eurot)		36,4	38,2	39,2	42,0	44,3	46,4	48,7
2b. RKP jooksevhindades (mld eurot)		35,1	36,7	38,4	41,0	43,2	45,3	47,4
Kasvuallikad								
3. Eratarbimiskulutused (sh MTÜd)	3,9	3,1	-1,5	0,5	2,9	2,3	2,6	2,5
4. Valitsussektori lõpp-tarbimiskulutused	2,7	-1,5	0,9	0,9	0,0	0,0	0,5	0,0
5. Kapitali kogumahutus põhivarasse	8,8	-8,3	7,6	-1,5	4,0	3,0	-0,1	3,4
6. Sisenõudlus	4,6	0,2	-1,4	0,1	2,9	2,2	1,7	2,3
7. Kaupade ja teenuste eksport	6,2	5,0	-9,0	-0,2	3,5	3,3	3,0	2,9
8. Kaupade ja teenuste import	7,6	5,0	-6,7	1,3	3,2	2,4	2,0	2,8
Panus SKP kasvu								
9. Sisemajanduse nõudlus	4,7	-1,1	1,5	0,1	2,7	2,1	1,6	2,4
10. Kaupade ja teenuste bilanss	-0,8	-0,3	-2,0	-1,1	0,3	0,7	0,8	0,1
Lisandväärtuse kasv								
11. Primaarsektor	-1,0	-25,3	-0,6	12,6	2,2	2,0	2,0	2,0
12. Tööstus	3,6	-6,4	-7,3	-4,6	3,8	3,6	3,2	3,1
13. Ehitus	7,0	-2,3	-6,5	-1,5	4,1	4,0	3,1	3,1
14. Teenused	3,3	3,2	-2,1	-1,2	3,1	2,8	2,3	2,3

Tööturu seis on rahuldav, tööpuudus stabiliseerus aastatagusel tasemel. Töötukassa andmetel oli registreeritud töötuse määr suvekuudel 7,2% lähedal ehk marginaalselt madalam kui eelmisel suvel. See siiski ei tähenda tööturu olukorra paranemist kuna vähenenud on Ukraina põgenike töötuks registreerumine. Samuti näitavad maksuameti andmed alates kevadkuudest ligikaudu 1,2% töötajate arvu langust. Töökohtade arvu langus on sügavaim tööstuses ja ehituses, kes kannatavad Põhjamaade kinnisvaraturu languse ja kerkinud intressimäärade tõttu. Samuti on seis kehv veonduses ja laonduses. Töökohtade arv on tõusnud tervishoiu ja hariduse valdkonnas ning samuti majutuses ja toitlustuses, finantsvahenduses ja avalikus halduses.

Aeglustunud hinnatõus vähendab palgatõusurvet, tööjõukulude osakaal on paisunud kõrgeks. Kui 2022. aastal oli palgakasvu veduriks erasektor, siis 2023. aastal rollid vahetusid ning sissetulekute tõus oli kiirem valitsemissektoris. Inflatsioonisurve vähendamise ning käibekasvude aeglustumise tõttu rauges erasektori palgakasv eelmise aasta jooksul ning jõudis suve alguseks 6-7% lähedale. Prognoosi kohaselt aeglustub palgakasv veelgi, ulatudes käesoleva aasta teises pooles veidi üle 5%. Alates 2025. aastast püsib palgakasv nominaalse majanduskasvuga võrreldavas tempos ehk 5% läheduses.

Tabel 2. Tööturu prognoos 2022–2028 (15–74-aastased)

%	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. Tööhõive (tuh inimest)	677,4	694,6	694,6	695,9	700,4	700,4	700,4
1a. Tööhõive kasv	4,1	2,5	0,0	0,2	0,6	0,0	0,0
2. Tööpuuduse määr	5,6	6,4	7,7	7,5	6,3	6,3	6,3
3. Tööjõu tootlikkuse kasv (hõivatute arvu järgi)	-3,9	-5,4	-1,0	3,1	2,3	2,5	2,5
4. Keskmise palga reaalkasv	-6,5	2,1	2,6	0,3	2,7	2,7	2,5
4a. Keskmise palk (eurot)	1 645	1 833	1 951	2 040	2 141	2 244	2 347
4b. Keskmise palga nominaalkasv	11,6	11,5	6,4	4,6	5,0	4,8	4,6

Viimaste aastate kiire inflatsiooni tulemusena on Eesti hinnatase jõudnud 97,7%ni EL27 keskmisest (2023. aasta seisuga). Kui teenuste hinnatase on tõusnud 91,5%ni, siis kaubad on EL27 keskmisest kallimaks muutunud (101,4%). Keskmisest kallimad on meil eelkõige riided ja jalatsid ning toidukaubad. 2024. aasta esimest poolt iseloomustas inflatsiooni aeglustumine nii Eestis kui ka Euroopas laiemalt. Toiduainete ja tööstuskaupade hinnatõus pidurdus ning energiahinnad pöördusid langusesse. Aasta esimest poolt iseloomustanud inflatsiooni aeglustumise trend on nüüdseks läbi saanud, inflatsiooni 2,5% madaltase jäi juunikuusse. Sügisel võib oodata tarbijahindade tõusu kiirenemist. 2024. aasta kokkuvõttes tõusevad tarbijahinnad 3,8%. 2025. aastal toob automaksu lisandumine kaasa inflatsiooni ajutise kiirenemise. Alusinflatsiooni panustab majandusaktiivsuse suurenemise mõju, samas palgakasvu oodatav pidurdumine hakkab teenuste hinnatõusu piirama. Järgnevatel prognoosiaastatel stabiliseerub inflatsioon 2% juures.

2023. aastal kasvas valitsussektori eelarvepuudujääk eelnevate aastate kuluotsuste ning halvenenud majanduskeskkonna tõttu 1,3 miljardi euronni ehk 3,4% SKPst. Käesolev aasta eelarvepuudujääk püsib prognoosi kohaselt 2024. aasta lisaeelarvega seatud 3% tasemel. 2025. aasta puudujääk suureneb koalitsioonilepet arvestamata 4,4% SKPst peamiselt tulumaksumuudatuste, omanikutulude vähenemise ning Tervisekassa positsiooni halvenemise tõttu. Prognoosiperioodi lõpuks 2028. aastal väheneb eelarvepuudujääk 3,8%ni SKPst.

Kohalike omavalitsuste eelarvepuudujääk ulatus 2023 aastal peaaegu 0,5%ni SKPst. Kõrge defitsiit on tingitud omavalitsuse 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, siis võib oodata kõrge defitsiidi taseme jätkumist.

Kohalike omavalitsustele laekub 2024. aastast tulumaks 2,5% isikute riiklikust pensionitulust ning muudelt tuludelt laekuv tulumaksu määr langes 11,89%le, 2025. aastal 11,29%le, 2026. aastal 10,64%le ja 2027. aastal 10,23%le. Samal ajal suurendatakse KOVidele pensioni tulust laekuva eraldise määra – 2025. aastal tõuseb see 5,5%le, 2026. aastal 8,5%le ja jõuab 2027. aastaks samuti 10,23%ni. Need muudatused on peaaegu tasakaalus ega mõjuta seetõttu oluliselt RE ja KOV füüsilise isiku tulumaksu kogulaekumist. Perioodil 2026-2028 stabiliseerub laekumiste kasv keskmiselt 5,0%le aastas.

Allikas: Rahandusministeeriumi 2024. aasta suvine majandusprognoos (avaldatud Rahandusministeeriumi kodulehel 27.08.2024).

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 01.01.2024 seisuga 13 542 elanikku, sh

- 18-aastaseid ja nooremaid 2428
- 19-64 aastaseid 7822
- 65-aastaseid ja vanemaid 3292

Eesti Töötukassa andmetel oli Viljandi valla registreeritud töötute arv 31.07.2024 seisuga 350 töötut, sh

- 16-24-aastaseid 60
- 25-54-aastaseid 203
- 55-.... aastaseid 87

Viljandi valla registreeritud töötute arv seisuga 31.12.2023 oli 360 töötut.

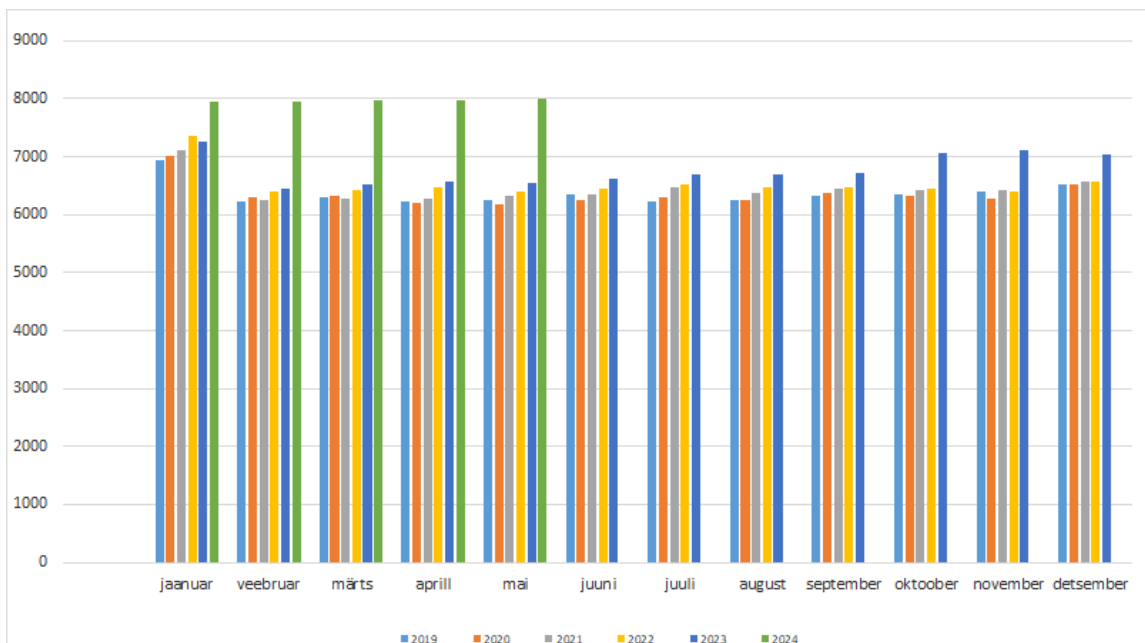
Registreeritud töötuse määr oli juulis 2024 Eestis 7,2% ja Viljandi maakonnas 5,3% .

Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumi andmetel oli Viljandi valla maksumaksjate keskmine arv 2023. aastal 6772 ja 2024. aasta jaanuar-mai 7972. Eelpool nimetatud maksumaksjate arvud on koos pangahoiustelt intressitulu saanutega.

Tabel 3. Viljandi valla maksumaksjate arv ja keskmine brutotulu 2019–2024(jaanuar-mai)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Maksumaksjate arv	6 363	6 358	6 440	6 532	6 772	7 972
Kuu keskmine brutotulu TSD-deklaratsioonide alusel	1 111	1 151	1 215	1 296	1 358	1 170

Joonis 1. Viljandi valla maksumaksjate arv kuude lõikes aastatel 2019-2024

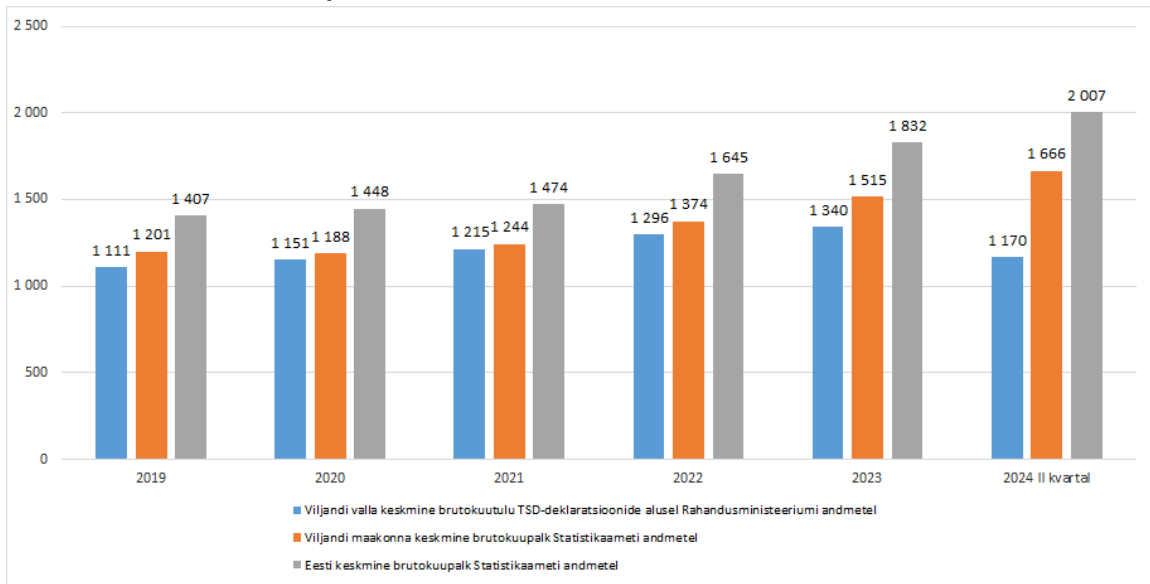


Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumi andmetel oli keskmine brutokuutulu TSD-deklaratsioonide alusel Viljandi vallas 2023. aastal 1358 eurot ja 2024. aasta jaanuar-mai 1170 eurot.

Tabel 4. Viljandi valla, Viljandi maakonna ja Eesti keskmine brutokuutulu 2019–2024

	2019	2020	2021	2022	2023	2024 II kvartal
Viljandi valla keskmine brutokuutulu TSD-deklaratsioonide alusel Rahandusministeeriumi andmetel	1 111	1 151	1 215	1 296	1 340	1 170
Viljandi maakonna keskmine brutokuupalk Statistikaameti andmetel	1 201	1 188	1 244	1 374	1 515	1 666
Eesti keskmine brutokuupalk Statistikaameti andmetel	1 407	1 448	1 474	1 645	1 832	2 007

Joonis 2. Keskmine brutokuupalk(tulu) aastatel 2019-2024



4. Põhitegevuse tulud

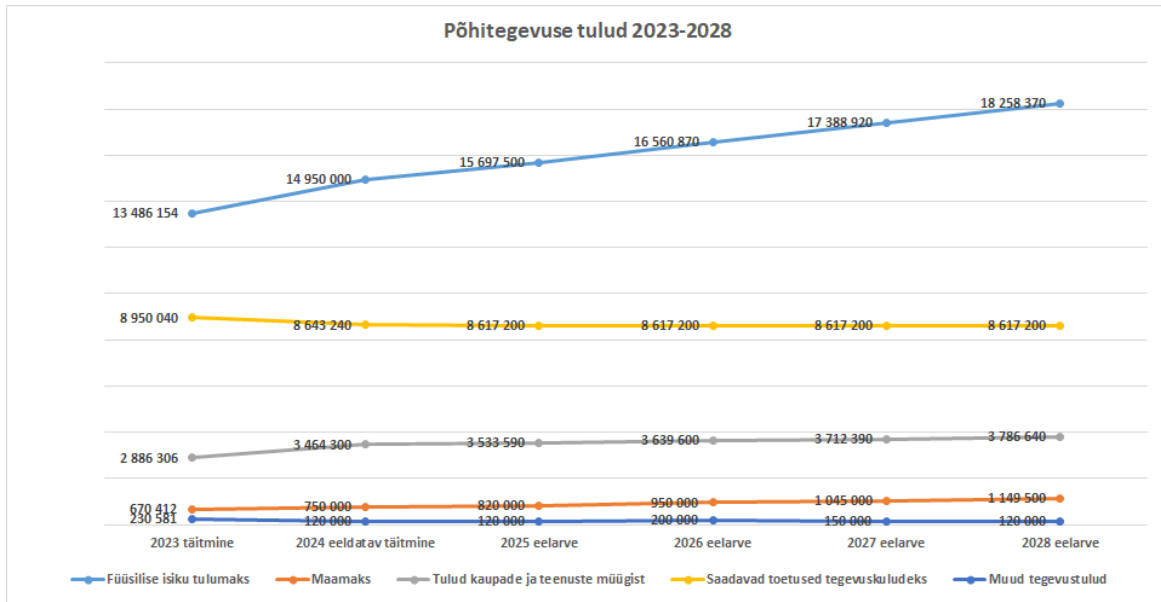
Põhitegevuse tulud jaotatakse majandusliku sisu järgi järgmisteks tululiikideks:

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

Tabel 5 Põhitegevuse tulud aastatel 2023-2028

	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	26 223 493	27 927 540	28 788 290	29 967 670	30 913 510	31 931 710
Maksutulud	14 156 565	15 700 000	16 517 500	17 510 870	18 433 920	19 407 870
sh tulumaks	13 486 154	14 950 000	15 697 500	16 560 870	17 388 920	18 258 370
sh maamaks	670 412	750 000	820 000	950 000	1 045 000	1 149 500
Tulud kaupade ja teenuste müügist	2 886 306	3 464 300	3 533 590	3 639 600	3 712 390	3 786 640
Saadavad toetused tegevuskuludeks	8 950 040	8 643 240	8 617 200	8 617 200	8 617 200	8 617 200
sh tasandusfond	2 349 241	3 068 750	3 068 750	3 068 750	3 068 750	3 068 750
sh toetusfond	6 017 510	5 248 450	5 248 450	5 248 450	5 248 450	5 248 450
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	583 289	326 040	300 000	300 000	300 000	300 000
Muud tegevustulud	230 581	120 000	120 000	200 000	150 000	120 000

Joonis 3 Põhitegevuse tulud aastatel 2023-2028



4.1 Tulumaks.

Füüsilise isiku tulumaksust laekub valla eelarvesse alates 2020. aastast 11,96%. Alates 2024. aastast laekub füüsilise isiku tulumaksust valla eelarvesse 11,89% ja lisaks 2,5% füüsilise isiku riiklikust pensionist. 2023. aasta füüsilise isiku tulumaksu eelarve täitmiseks kujunes 13,5 miljonit eurot. 2024. aasta füüsilise isiku tulumaksu eeldatavaks täitmiseks on planeeritud 14,9 miljonit eurot ehk ligikaudu 10% rohkem kui oli 2023. aasta täitmine. Viljandi valla eelarvestrateegias on planeeritud aastatel 2025-2028 tulumaksu kasvuks ligikaudu 5% aastas. Füüsilise isiku tulumaks moodustab põhitegevuse tuludest perioodil 2023-2028 ligikaudu 51-57%.

4.2 Maamaks.

Maamaks on riiklik maks, mis 100% laekub kohaliku omavalitsuse eelarvesse. Kuni aastani 2024 on maamaksu määr on Viljandi vallas 2,5% maa maksustamise hinnast aastas ja põllumajandussaaduste tootmiseks kasutusel oleva haritava maa ja loodusliku rohumaa määraks 2% maa maksustamishinnast aastas. 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. Maa väärtus on maamaksu oluline komponent.

Maamaks = maa väärtus * maksumäär (%) - maksusoodustused ja maksuvabastused

Maa ümberhindamise mõju leevendamiseks maamaksule rakendatakse järgmist:

- seadusega on vähendatud maksimaalseid maksumäärasid viis korda – hetkel 2,0-2,5%, alates 2024 aastast 0,5-1,0%;
- 10%lise kasvupiirangu seadmine maamaksu aastasele tõusule ehk ükskõik kui suur on arvestuslik maamaks uue maa maksustamishinna ja maksumääraga, üle 10%

aastas maamaks kasvada ei tohi ja juhul kui 10% on vähem kui 5 eurot. Sellisel juhul kasvab maamaks 5-eurose sammuga.

Kohalikud omavalitsused kehtestavad uued maksumäärad 1.juuliks 2023.

2024 aastal on maamaksu laekumine tõusuks on eelarvestrateegiasse planeeritud ligikaudu 12%. Viljandi valla eelarvestrateegias on planeeritud aastatel 2025-2028 maamaksu kasvuks ligikaudu 10% aastas. Maamaks moodustab perioodil 2024-2028 põhitegevuse tuludest ligikaudu 3%.

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 2025-2028 on planeeritud ligikaudu 2-3% aastas. Tulud teenuste ja teenuste müügist moodustavad perioodil 2024-2028 põhitegevuse tuludest ligikaudu 12%.

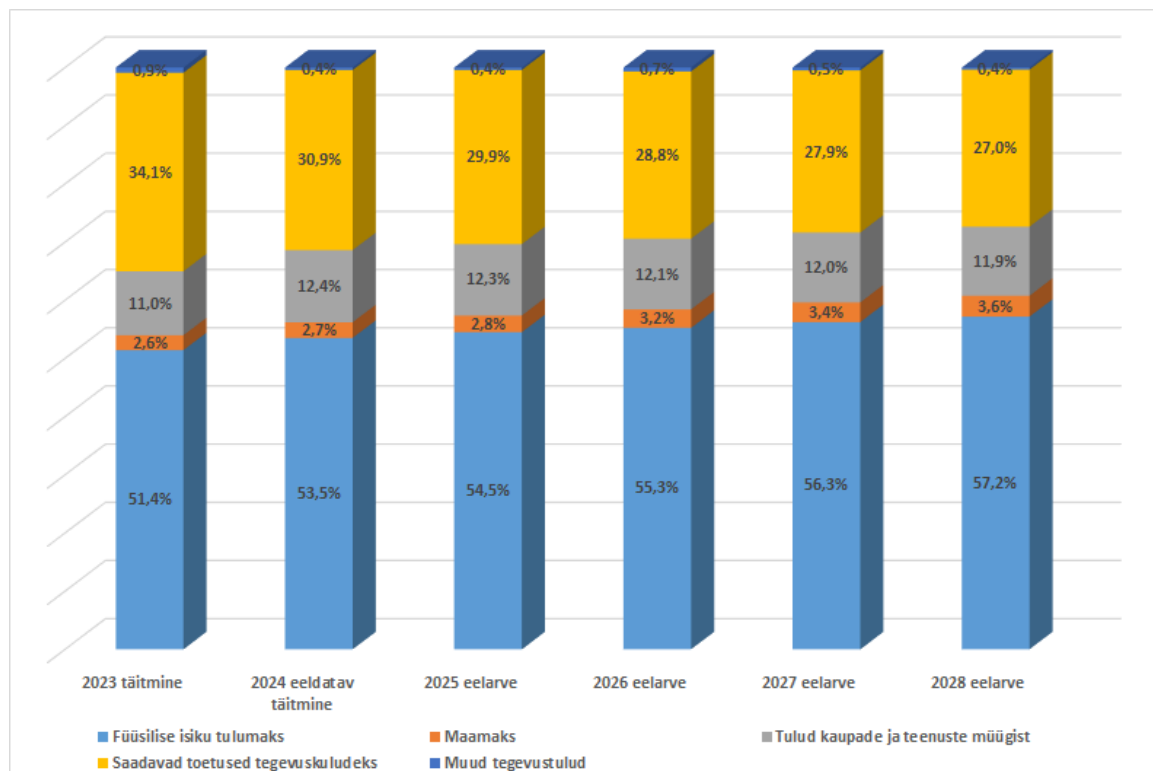
4.4 Saadavad toetused.

Tasandus-ja toetusfond on eelarvestrateegiasse perioodiks 2025-2028 planeeritud samas mahus kui 2024. aastal. Saadavad toetused moodustavad perioodil 2024-2028 põhitegevuse tuludest ligikaudu 30%.

4.5 Muud tegevustulud.

Muudeks tuludeks on tulud loodusressursside kasutamisest (kaevandamisõiguse tasu, tasu vee erikasutusest), trahvid ja muud (ebataavalised) tulud. Muud tegevustulud moodustavad perioodil 2024-2028 põhitegevuse tuludest ligikaudu 1%.

Joonis 4 Tululiikide osakaal põhitegevuse tuludes aastatel 2023-2028



5. Põhitegevuse kulud

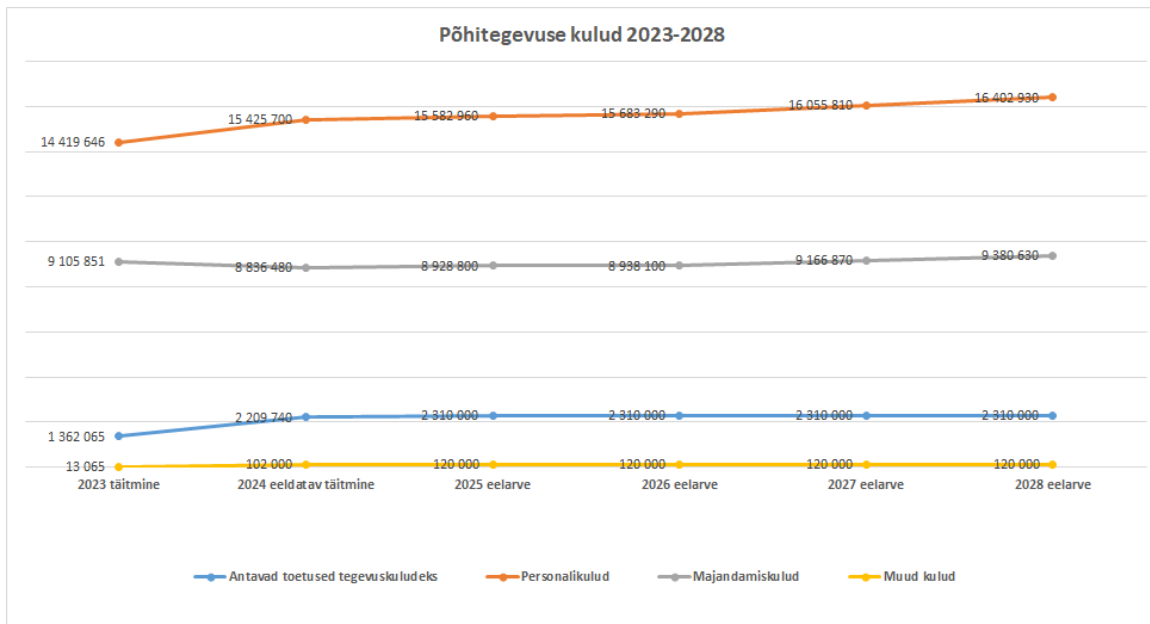
Põhitegevuskulud jagunevad majandusliku sisu järgi järgmisteks kululiikideks:

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

Tabel 6 Põhitegevuse kulud aastatel 2023-2028

	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve
Põhitegevuse kulud kokku	24 900 627	26 573 920	26 941 760	27 051 390	27 652 680	28 213 560
<u>Antavad toetused tegevuskuludeks</u>	<u>1 362 065</u>	<u>2 209 740</u>	<u>2 310 000</u>	<u>2 310 000</u>	<u>2 310 000</u>	<u>2 310 000</u>
<u>Muud tegevuskulud</u>	<u>23 538 562</u>	<u>24 364 180</u>	<u>24 631 760</u>	<u>24 741 390</u>	<u>25 342 680</u>	<u>25 903 560</u>
sh personalikulud	14 419 646	15 425 700	15 582 960	15 683 290	16 055 810	16 402 930
sh majandamiskulud	9 105 851	8 836 480	8 928 800	8 938 100	9 166 870	9 380 630
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaks	128 989	116 800	154 000	230 000	215 000	210 000
sh muud kulud	13 065	102 000	120 000	120 000	120 000	120 000

Joonis 5 Põhitegevuse kulud aastatel 2023-2028



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

sotsiaalabitoetused ja muud toetused füüsilistele isikutele, antud sihtfinantseerimine ja antud tegevustoetused. Antavad toetused on planeeritud perioodiks 2025-2028 ligikaudu samas mahus kui 2024. aasta eelarve. Perioodil 2024-2028 moodustavad antavad toetused põhitegevuse kuludest ligikaudu 8,5%.

5.2 Personalikulud.

Personalikuludena kajastatakse arvestatud töötasud (töölepingu, avaliku teenistuse seaduse alusel ja ühekordse töövõtulepingu alusel töötavate füüsiliste isikute kui ka valitavate isikute tasud), nimetatud tasudega maksustamisel võrdsustatud tasud ja erisoodustused ning nendelt arvestatud maksud. Viljandi Vallavalitsus annab tööd ligikaudu 760 inimesele. Personalikulude kasvuks on perioodil 2025-2028 planeeritud ligikaudu 2% aastas. Perioodil 2024-2028 moodustavad personalikulud põhitegevuse kuludest ligikaudu 58%.

5.3 Majandamiskulud.

Majandamiskulud jagunevad alljärgnevalt;

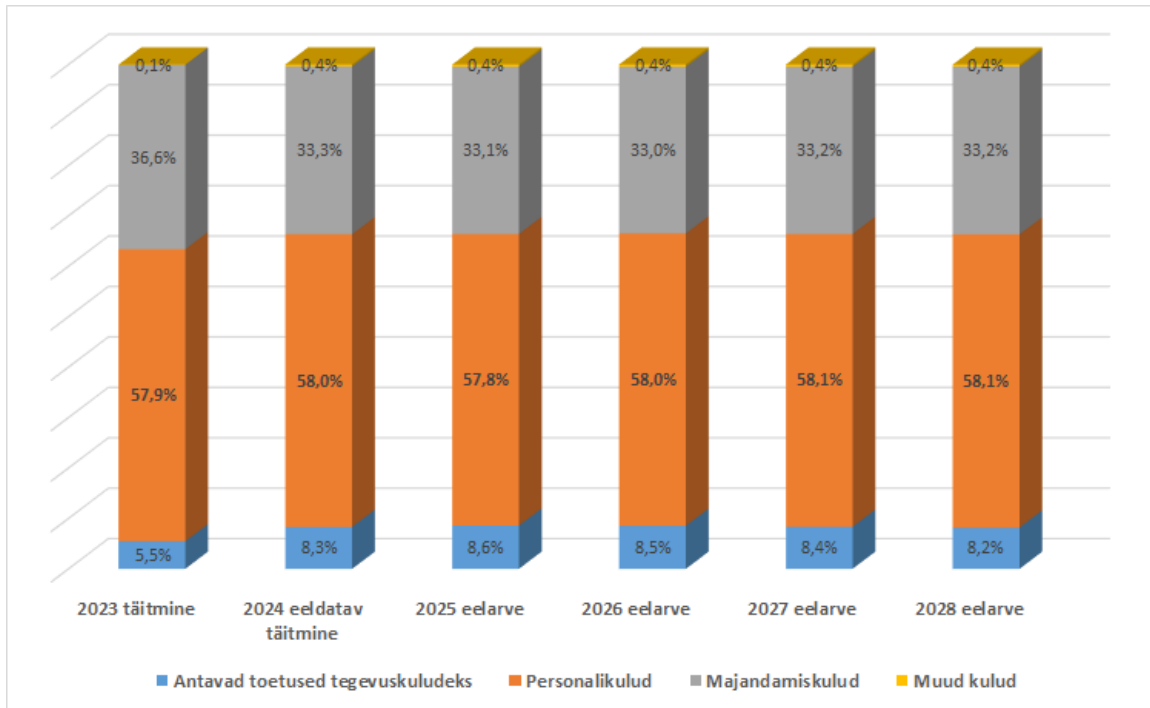
- administreerimiskulud;
- uurimis- ja arendustööd;
- lähetuskulud;
- koolituskulud;
- kinnistute, hoonete, ruumide majandamiskulud;
- rajatiste majandamiskulud;
- sõidukite ülalpidamiskulud;
- info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud;
- inventari majandamiskulud;
- töömasinate ja -seadmete majandamiskulud;
- 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 2025-2028 planeeritud ligikaudu 2% aastas. Perioodil 2024-2028 moodustavad majandamiskulud põhitegevuse kuludest ligikaudu 33%.

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 samal perioodil 2025-2028 samal tasemel 2024 aasta eelarvega. Perioodil 2024-2028 moodustavad muud kulud põhitegevuse kuludest ligikaudu 0,5%.

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 2023-2028

	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve
Investeermistegevus kokku	-4 143 107	-5 294 490	-3 889 797	-3 997 690	-3 437 980	-2 191 000
Põhivara müük (+)	101 217	605 000	100 000	130 000	50 000	50 000
Põhivara soetus (-)	-2 915 944	-3 666 200	-4 089 000	-5 239 000	-3 533 000	-784 000
sh projektide omaosalus	-2 752 727	-3 415 510	-2 342 270	-2 647 000	-1 828 000	-737 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	163 217	383 690	1 826 730	2 672 000	1 785 000	127 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-848 616	-760 330	-1 030 000	-827 500	-962 000	-819 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-257 219	-1 235 450	0	0	0	0
Tagasilaekuvad laenud (+)	0	131 000	0	0	0	0
Antavad laenud (-)	0	-131 000	0	0	0	0
Finantstulud (+)	16 350	15 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Finantskulud (-)	-402 111	-636 200	-707 527	-743 190	-787 980	-775 000

Tabel 8 Investeeringuobjektid aastatel 2024-2028

Kasutatavad lühendid:

THK – Viljandi valla teehoiukava

Investeeringud objektide lõikes	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve
01 Üldised valitsussektori teenused	2 360 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	2 360 000	0	0	0	0
01 Viiratsi vana vallamaja rekonstrueerimine	2 360 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	2 360 000	0	0	0	0
03 Avalik kord ja julgeolek	13 770	25 000	25 000	25 000	25 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	13 770	25 000	25 000	25 000	25 000
03 Tuletõrje veevõtukohtade rajamine	13 770	25 000	25 000	25 000	25 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	13 770	25 000	25 000	25 000	25 000
04 Majandus	494 650	391 000	200 000	200 000	200 000
sh toetuse arvelt	203 540	94 730	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	291 110	296 270	200 000	200 000	200 000
04 Valla teed ja tänavad (THK)	222 000	200 000	200 000	200 000	200 000
sh toetuse arvelt	65 000	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	157 000	200 000	200 000	200 000	200 000
04 Päri kergliiklustee rajamine (THK)	80 000	151 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	94 730	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	80 000	56 270	0	0	0
04 Ramsi kergliiklustee projekteerimine (THK)	0	40 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	40 000	0	0	0
04 Veetransport - projekt "Jõesuu sadama taristu väljaehitamine"	157 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	117 750	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	39 250	0	0	0	0
04 Veetransport - Suislepa slipp	28 650	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	20 790	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	7 860	0	0	0	0
04 Turism - Kärstna Kabelimäe vaatetorni detailplaneering	7 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	7 000	0	0	0	0
05 Keskkonnakaitse	0	487 000	437 000	0	0
sh toetuse arvelt	0	305 000	305 000	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	182 000	132 000	0	0
05 Viiratsi tiikide ümbruse kujundamine (projekteerimine)	0	50 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	50 000	0	0	0

Investeeringud objektide lõikes	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve
05 Tarvastu jõe Linnaveski paisu rekonstrueerimine	0	437 000	437 000	0	0
sh toetuse arvelt	0	305 000	305 000	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	132 000	132 000	0	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	389 280	2 286 000	207 000	738 000	189 000
sh toetuse arvelt	47 150	1 347 000	47 000	365 000	47 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	342 130	939 000	160 000	373 000	142 000
04 Mulgi Majaka arendus	0	0	20 000	20 000	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	20 000	20 000	0
08 Raamatud raamatukogudele	70 150	71 000	72 000	73 000	74 000
sh toetuse arvelt	27 150	27 000	27 000	27 000	27 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	43 000	44 000	45 000	46 000	47 000
08 Viiratsi Rahvamaja rekonstrueerimine kogukonnamajaks (projekteerimine ja ehitamine)	104 130	1 300 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	800 000	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	104 130	500 000	0	0	0
08 Leie kogukonnamaja projekteerimine ja ehitamine	50 000	800 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	500 000	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	50 000	300 000	0	0	0
08 Kolga-Jaani Rahvamaja hoone rekonstrueerimine (sh ruumid raamatukogule) 2024 aastal projekteerimine	50 000	0	0	530 000	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	318 000	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	50 000	0	0	212 000	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 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
09 Haridus	284 000	830 000	4 300 000	2 500 000	300 000
sh toetuse arvelt	0	0	2 240 000	1 340 000	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	284 000	830 000	2 060 000	1 160 000	300 000
09 Tarvastu lasteaed - Soe maja ujumisbasseini projekteerimine ja ehitamine	50 000	300 000	300 000	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	50 000	300 000	300 000	0	0
09 Heimtali Põhikool - raamatukogu ruumide ümberehitamine klassiruumideks	133 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	133 000	0	0	0	0
09 Viiratsi Kool - jooksuraja projekteerimine ja ehitamine	5 000	30 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	5 000	30 000	0	0	0

Investeeringud objektide lõikes	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve
09 Paistu Kool - evakuatsioonitrepp	15 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	15 000	0	0	0	0
09 Mustlasse koolihoone projekteerimine ja ehitamine	0	150 000	2 500 000	2 500 000	0
sh toetuse arvelt	0	0	1 340 000	1 340 000	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	150 000	1 160 000	1 160 000	0
09 Paistu Kool- spordiväljaku projekteerimine ja rajamine	15 000	0	0	0	300 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	15 000	0	0	0	300 000
09 Saarepeedi Kool - tehnoloogia- ja tööõpetuse klassi projekteerimine ja ehitamine	5 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	5 000	0	0	0	0
09 Saarepeedi Kool - spordiväljaku projekteerimine ja rajamine	15 000	300 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	15 000	300 000	0	0	0
09 Kolga-Jaani Kool - piksekaitse projekteerimine ja ehitamine	46 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	46 000	0	0	0	0
09 Kalmetu Põhikool - koolihoone energiatõhususe parandamine	0	50 000	1 500 000	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	900 000	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	50 000	600 000	0	0
10 Sotsiaalne kaitse	54 500	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	54 500	0	0	0	0
10 Pärsti Pansionaat - köögikatla ostmise	19 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	19 000	0	0	0	0
10 Kärstna Hooldekodu - imbväljaku rajamine	35 500	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	35 500	0	0	0	0
KÕIK KOKKU	3 666 200	4 089 000	5 239 000	3 533 000	784 000
sh toetuse arvelt	250 690	1 746 730	2 592 000	1 705 000	47 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	3 415 510	2 342 270	2 647 000	1 828 000	737 000

Tabel 9 Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine aastatel 2024-2028

Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve
03 Avalik kord ja julgeolek	11 230	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	11 230	0	0	0	0
03 Tuletõrje veevõtukohtade rajamine	11 230	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	11 230	0	0	0	0
04 Majandus	138 100	30 000	30 000	30 000	30 000
sh toetuse arvelt	20 000	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	118 100	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 Arendusprojektid - Mäeltküla tööstuspargi veehüdrandid 1/2 maksumusest	63 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	63 000	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	270 000	550 000	550 000	550 000	550 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	270 000	550 000	550 000	550 000	550 000
05 Ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni arendamine	270 000	550 000	550 000	550 000	550 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	270 000	550 000	550 000	550 000	550 000
06 Elamu- ja kommunaalmajandus	256 000	390 000	190 000	190 000	190 000
sh toetuse arvelt	113 000	80 000	80 000	80 000	80 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	143 000	310 000	110 000	110 000	110 000
06 Hajaasustuse programm	226 000	160 000	160 000	160 000	160 000
sh toetuse arvelt	113 000	80 000	80 000	80 000	80 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	113 000	80 000	80 000	80 000	80 000
06 Kodutute loomade varjupaiga ehitamise toetamine	0	200 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	200 000	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	85 000	60 000	57 500	192 000	49 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	85 000	60 000	57 500	192 000	49 000
08 SA Holstre-Polli Spordikeskus - investeermistoetus	60 000	35 000	32 500	167 000	24 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	60 000	35 000	32 500	167 000	24 000
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
KOIK KOKKU	760 330	1 030 000	827 500	962 000	819 000
sh toetuse arvelt	133 000	80 000	80 000	80 000	80 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	627 330	950 000	747 500	882 000	739 000

7. Finantseerimistegevus

Finantseerimistegevus jaguneb:

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

Perioodil 2024-2028 on planeeritud investeeringute katteks võtta laenu ligikaudu 14,3 miljonit eurot ja tasuda kohustisi 11,6 miljonit eurot.

Tabel 10 Finantseerimistegevus 2023-2028

	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve
Finantseerimistegevus	2 316 160	2 122 330	747 730	1 081 410	177 150	-1 527 150
Kohustiste võtmine (+)	3 700 000	3 851 540	2 850 000	3 462 000	2 790 000	1 250 000
Kohustiste tasumine (-)	-1 383 840	-1 729 210	-2 102 270	-2 380 590	-2 612 850	-2 777 150

Alljärgnevas tabelis on ära toodud valla laenu- ja kapitalirendikohustised perioodil 2023-2028.

Tabel 11 Laenu -ja kapitalirendikohustised aastatel 2023-2028

Laenu-ja kapitalirendikohustised											
Kohustise sihtotstarve	Algus	Löpp	Kohustise maht	Intressimäär		2 023	2 024	2 025	2 026	2 027	2 028
Kohustis 1: Tugikodu (Tehnika 3 Viiratsi alevik) renoveerimine	2012	2027	330 000	6 kuu euribor + 1,99%	Põhisumma		22 759	22 758	22 758	22 758	0
					Intress		4 780	3 410	2 070	730	0
					Kohustise jääk	91 033	68 274	45 516	22 758	0	0
Kohustis 2: Tarvastu investeeringud	2014	2024	210 000	6 kuu euribor+ 0,87%	Põhisumma		21 000	0	0	0	0
					Intress		560	0	0	0	0
					Kohustise jääk	21 000	0	0	0	0	0
Kohustis 3: Tarvastu investeeringud	2015	2025	140 000	6 kuu euribor+ 1,255%	Põhisumma		13 884	13 884	0	0	0
					Intress		1 200	460	0	0	0
					Kohustise jääk	28 926	15 042	1 158	1 158	1 158	1 158
Kohustis 4: Tarvastu Investeeringud	2016	2026	750 000	6 kuu euribor+ 0,8%	Põhisumma		75 227	79 143	83 151	0	0
					Intress		10 130	6 210	2 210	0	0
					Kohustise jääk	237 521	162 294	83 151	0	0	0
Kohustis 5: Ramsi lasteia liginullenergia hoone ehitamine	2016	2031	2 500 000	6 kuu euribor + 1,320%	Põhisumma		173 786	173 787	173 786	173 787	173 787
					Intress		70 870	61 200	51 720	42 240	32 870
					Kohustise jääk	1 375 810	1 202 024	1 028 237	854 451	680 664	506 877
Kohustis 6: Tarvastu investeeringud	2017	2027	625 000	6 kuu euribor+ 0,94%	Põhisumma		62 147	65 342	68 586	47 658	0
					Intress		10 610	7 410	4 160	880	0
					Kohustise jääk	243 733	181 586	116 244	47 658	0	0
Kohustis 7: Heimtali Põhikooli spordihoone kapitalirendi kohustuse refinantseerimine	2018	2028	1 713 770	6 kuu euribor + 0,979%	Põhisumma		171 377	171 377	171 377	171 377	157 095
					Intress		39 250	30 500	21 480	12 770	4 020
					Kohustise jääk	842 603	671 226	499 849	328 472	157 095	0
Kohustis 8: 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		80 430	67 070	53 980	40 890	27 890
					Kohustise jääk	1 688 183	1 431 750	1 175 317	918 884	662 451	406 019
Kohustis 9: Võsa-niiduki kapitalirent	2021	2026	57 960	1,99%	Põhisumma		9 712	9 907	9 857	0	0
					Intress		500	310	90	0	0
					Kohustise jääk	29 476	19 764	9 857	0	0	0

Kohustise sihtotstarve	Algus	Löpp	Kohustise maht	Intressimäär		2 023	2 024	2 025	2 026	2 027	2 028
Kohustis 10: 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		65 800	55 930	46 750	38 060	29 530
					Kohustise jääk	1 496 936	1 305 838	1 114 740	923 642	732 544	541 446
Kohustis 11: 2022 aasta investeeringud	2022	2032	3 000 000	6 kuu euribor+ 0,934%	Põhisumma		301 489	301 490	301 489	301 490	301 489
					Intress		125 520	109 880	94 180	79 460	65 040
					Kohustise jääk	2 663 158	2 361 669	2 060 179	1 758 690	1 457 200	1 155 711
Kohustis 12: 2023 aasta investeeringud	2023	2033	3 700 000	6 kuu euribor+ 0,959%	Põhisumma		376 894	376 894	376 894	376 894	376 894
					Intress		173 440	154 140	135 550	116 950	98 650
					Kohustise jääk	3 674 719	3 297 825	2 920 931	2 544 037	2 167 143	1 790 249
Kohustis 13: 2024 aasta investeeringud	2024	2034	3 851 540	5,0%	Põhisumma		53 404	385 154	385 154	385 154	385 154
					Intress		53 110	174 000	162 000	141 000	126 000
					Kohustise jääk	0	3 798 136	3 412 982	3 027 828	2 642 674	2 257 520
Kohustis 14: 2025 aasta investeeringud	2025	2035	2 850 000	5,0%	Põhisumma		0	55 003	285 000	285 000	285 000
					Intress		0	37 000	132 000	120 000	102 000
					Kohustise jääk	0	0	2 794 997	2 509 997	2 224 997	1 939 997
Kohustis 15: 2026 aasta investeeringud	2026	2036	3 462 000	5,0%	Põhisumma		0	0	55 007	346 200	346 200
					Intress		0	0	37 000	162 000	144 000
					Kohustise jääk	0	0	0	3 406 993	3 060 793	2 714 593
Kohustis 16: 2027 aasta investeeringud	2027	2037	2 790 000	5,0%	Põhisumma		0	0	0	55 001	279 000
					Intress		0	0	0	33 000	132 000
					Kohustise jääk	0	0	0	0	2 734 999	2 455 999
Kohustis 17: 2028 aasta investeeringud	2028	2038	1 250 000	5,0%	Põhisumma		0	0	0	0	25 001
					Intress		0	0	0	0	13 000
					Kohustise jääk	0	0	0	0	0	1 224 999
				Kohustuste teenindamine			2 365 410	2 809 790	3 123 780	3 400 830	3 552 150
				sh põhisumma			1 729 210	2 102 270	2 380 590	2 612 850	2 777 150
				intress			636 200	707 520	743 190	787 980	775 000
				Kohustiste jääk kokku		12 393 098	14 515 428	15 263 158	16 344 568	16 521 718	14 994 568

8. Põhitegevuse tulem ja netovõlakkoormus

Eelarvestrateegias tuleb planeerida põhitegevuse tulem ja netovõlakkoormus.

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

Netovõlakkoormus on võlakohustiste ja likviidsete varade kogusumma vahe.

Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse § 59 lõike 13 kohaselt võib kohaliku omavalitsuse üksuse ja tema arvestusüksuse netovõlakkoormus 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 netovõlakkoormus aastatel 2023-2028

	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	26 223 493	27 927 540	28 788 290	29 967 670	30 913 510	31 931 710
Põhitegevuse kulud kokku	24 900 627	26 573 920	26 941 760	27 051 390	27 652 680	28 213 560
Põhitegevustulem	1 322 866	1 353 620	1 846 530	2 916 280	3 260 830	3 718 150
Investeeringustegevus kokku	-4 143 107	-5 294 490	-3 889 797	-3 997 690	-3 437 980	-2 191 000
Eelarve tulem	-2 820 241	-3 940 870	-2 043 267	-1 081 410	-177 150	1 527 150
Finantseerimistegevus	2 316 160	2 122 330	747 730	1 081 410	177 150	-1 527 150
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	611 898	-977 000	-1 295 537	0	0	0
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	1 115 979	841 540	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	2 272 537	1 295 537	0	0	0	0
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	14 780 186	16 785 716	17 379 446	18 230 856	18 193 006	16 455 856
Netovõlakkoormus (eurodes)	12 507 650	15 490 180	17 379 446	18 230 857	18 193 007	16 455 856
Netovõlakkoormus (%)	47,7%	55,5%	60,4%	60,8%	58,9%	51,5%
Netovõlakkoormuse ülemmäär (eurodes)	20 978 794	22 342 032	21 591 218	25 170 238	24 330 810	23 568 901
Netovõlakkoormuse ülemmäär (%)	80,0%	80,0%	75,0%	84,0%	78,7%	73,8%
Vaba netovõlakkoormus (eurodes)	8 471 145	6 851 852	4 211 771	6 939 382	6 137 803	7 113 045

9. Finantstegevuse prognoos aastateks 2024-2028

Tabel 13 Finantstegevus aastatel 2023-2028

	2023 täitmine	2024 eeldatav täitmine	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	26 223 493	27 927 540	28 788 290	29 967 670	30 913 510	31 931 710
Maksutulud	14 156 565	15 700 000	16 517 500	17 510 870	18 433 920	19 407 870
sh tulumaks	13 486 154	14 950 000	15 697 500	16 560 870	17 388 920	18 258 370
sh maamaks	670 412	750 000	820 000	950 000	1 045 000	1 149 500
Tulud kaupade ja teenuste müügist	2 886 306	3 464 300	3 533 590	3 639 600	3 712 390	3 786 640
Saadavad toetused tegevuskuludeks	8 950 040	8 643 240	8 617 200	8 617 200	8 617 200	8 617 200
sh tasandusfond	2 349 241	3 068 750	3 068 750	3 068 750	3 068 750	3 068 750
sh toetusfond	6 017 510	5 248 450	5 248 450	5 248 450	5 248 450	5 248 450
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	583 289	326 040	300 000	300 000	300 000	300 000
Muud tegevustulud	230 581	120 000	120 000	200 000	150 000	120 000
Põhitegevuse kulud kokku	24 900 627	26 573 920	26 941 760	27 051 390	27 652 680	28 213 560
Antavad toetused tegevuskuludeks	1 362 065	2 209 740	2 310 000	2 310 000	2 310 000	2 310 000
Muud tegevuskulud	23 538 562	24 364 180	24 631 760	24 741 390	25 342 680	25 903 560
sh personalikulud	14 419 646	15 425 700	15 582 960	15 683 290	16 055 810	16 402 930
sh majandamiskulud	9 105 851	8 836 480	8 928 800	8 938 100	9 166 870	9 380 630
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaks	128 989	116 800	154 000	230 000	215 000	210 000
sh muud kulud	13 065	102 000	120 000	120 000	120 000	120 000
Põhitegevuse tuleml	1 322 866	1 353 620	1 846 530	2 916 280	3 260 830	3 718 150
Investeeringistegevus kokku	-4 143 107	-5 294 490	-3 889 797	-3 997 690	-3 437 980	-2 191 000
Põhivara müük (+)	101 217	605 000	100 000	130 000	50 000	50 000
Põhivara soetus (-)	-2 915 944	-3 666 200	-4 089 000	-5 239 000	-3 533 000	-784 000
sh projektide omaosalus	-2 752 727	-3 415 510	-2 342 270	-2 647 000	-1 828 000	-737 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	163 217	383 690	1 826 730	2 672 000	1 785 000	127 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-848 616	-760 330	-1 030 000	-827 500	-962 000	-819 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-257 219	-1 235 450	0	0	0	0
Tagasilaekuvad laenud (+)	0	131 000	0	0	0	0
Antavad laenud (-)	0	-131 000	0	0	0	0
Finantstulud (+)	16 350	15 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Finantskulud (-)	-402 111	-636 200	-707 527	-743 190	-787 980	-775 000
Eelarve tuleml	-2 820 241	-3 940 870	-2 043 267	-1 081 410	-177 150	1 527 150
Finantseerimistegevus	2 316 160	2 122 330	747 730	1 081 410	177 150	-1 527 150
Kohustiste võtmine (+)	3 700 000	3 851 540	2 850 000	3 462 000	2 790 000	1 250 000
Kohustiste tasumine (-)	-1 383 840	-1 729 210	-2 102 270	-2 380 590	-2 612 850	-2 777 150
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	611 898	-977 000	-1 295 537	0	0	0
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+/-)	1 115 979	841 540	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	2 272 537	1 295 537	0	0	0	0
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	14 780 186	16 785 716	17 379 446	18 230 856	18 193 006	16 455 856
sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksed (kontogrupp 2038)	2 225 573	2 108 773	1 954 773	1 724 773	1 509 773	1 299 773
Netovõlakoomus (eurodes)	12 507 650	15 490 180	17 379 446	18 230 857	18 193 007	16 455 856
Netovõlakoomus (%)	47,7%	55,5%	60,4%	60,8%	58,9%	51,5%
Netovõlakoomuse ülemmäär (eurodes)	20 978 794	22 342 032	21 591 218	25 170 238	24 330 810	23 568 901
Netovõlakoomuse individuaalne ülemmäär (%)	80,0%	80,0%	75,0%	84,0%	78,7%	73,8%
Vaba netovõlakoomus (eurodes)	8 471 145	6 851 852	4 211 771	6 939 382	6 137 803	7 113 045