

Lisa
Viljandi Vallavolikogu 26.06.2025
määrusele nr XX

VILJANDI VALLA EELARVESTRAATEEGIA AASTATEKS 2025-2029

Sisukord

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

1. Sissejuhatus

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

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

Eelarvestrateegia aastateks 2025-2029 on koostatud tekkepõhiselt.

Vastavalt KOFS-le jaotatakse eelarve ja eelarvestrateegia järgmisteks osadeks:

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

Kõik rahalised näitajad eelarvestrateegia tabelites on toodud eurodes.

2. Majanduslik olukord riigis

Majanduses on alates 2024. aasta teisest poolest olnud elavnemise märgid. Samas on väliskeskkonna osas palju ebakindlust ning ettevõtted ja majapidamised on oma majanduslikus käitumises pigem ettevaatlikud.

Eesti sisemajanduse koguprodukt (SKP) langes 2024. aasta kokkuvõttes 0,3%, kuid kasvas neljandas kvartalis 1,2%. Alates 2024. aasta teisest poolest on majanduses olnud elavnemise märke. Rahandusministeerium ootab 2025. aastaks 1,7% majanduskasvu. Seda toetab olukorra mõningane paranemine nii tööstus-, ehitus-, kui ka teenustesektoris.

Maailmakaubandus pöördus möödunud aastal kasvule eelkõige Aasia riikide, sh Hiina elavnenud kaubavahetuse toel. USA import on Trumpi tollimaksude kehtestamise plaanide tõttu viimastel kuudel hoogustunud ning osalt seetõttu kiirenes maailmakaubanduse kasv jaanuaris 5%ni. Euroala väliskaubandus oli 2024. aastal veel nõrgapoolne – languses kaupade ekspordi aitas tasakaalustada teenuste ekspordi taastumine.

Eesti päritolu kaupade ekspordi selgemat taastumist võis täheldada 2024. aasta IV kvartalis. Kasv on muutunud laiapõhjalisemaks ning kiiremat ekspordi taastumist on näha eelkõige kaupade puhul, mis on läbi teinud suurema languse. Puidu- ja puidutoodete, sideseadmete, elektroonika ja toidukaupade (piimatooted ja kakao) väljavedu on näidanud kiiremat kasvu. Jätkuvalt on vähenemas metallide, keemiatoodete ja tekstiilitoodete eksport.

Sihtturgude lõikes on ettevõtjad suutnud traditsiooniliste Põhjamaade turgude asemel kohati leida kasvuvõimalusi mõnevõrra kaugemal. Seda iseloomustab 2024. aasta, kus ekspordi langus peamiste turgude, Soome ja Rootsi suunal, oli keskmisest suurem. Kasvu vedas aga USA-suunaline eksport (+34%), kus valdava osa moodustavad sideseadmed. Tugev oli ka ekspordi kasv UK (puidutooded ja puitmajad) ja Poola (elektrimasinad ja -seadmed) suunal. Kaubaveo langus Venemaale on jätkumas, kus eksport oli pea neljandiku väiksem kui aasta tagasi ning osakaal Eesti päritolu kaupade osas tagasihoidlikud 0,7%.

Eratarbimine oli 2024. aastal kerges languses vaatamata sissetulekute ostujõu paranemisele. Eratarbimine on olnud languses juba kaks aastat järjest, kuigi hinnatõus on sellel ajal oluliselt pidurdunud ja jäänud palgakasvule alla

Palgakasv aeglustub viimaste aastate kiire tempoga võrreldes 5% juurde ja ühtlasi kiireneb hinnatõus sarnasele tasemele. Lisaks jõustub kõrgem tulumaksumäär, mis tähendab, et keskmine palgatöötaja töise tulu ostujõud väheneb. Elanike ostujõudu tervikuna toetab veidi pensionide mõnevõrra kiirem kasv. Samas on tarbijate kindlustunne viimased paar aastat olnud languses, millega on kaasas käinud ka tarbimisjulguse kadumine. Püsikaupade ostmist ei planeerita ja töötuks jäämise riski hinnatakse Euroopa Liidu arvestuses Eestis kõige kõrgemaks.

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

%	2012–2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1. SKP reaalkasv	2,8	-3,0	-0,3	1,7	2,5	2,2	2,2	2,2
1a. SKP püsivhindades (mld eurot)		29,0	28,9	29,4	30,1	30,8	31,4	32,1
2. SKP nominaalkasv	7,4	4,8	3,5	5,6	5,4	4,6	4,5	4,5
2a. SKP jooksevhindades (mld eurot)		38,2	39,5	41,7	44,0	46,0	48,1	50,2
2b. RKP jooksevhindades (mld eurot)		37,0	38,7	40,8	42,9	44,9	46,9	48,9
Kasvuallikad								
3. Eratarbimiskulutused (sh MTÜd)	3,9	-1,5	-0,4	-0,4	1,5	1,5	1,9	2,0
4. Valitsussektori lõpp-tarbimiskulutused	2,3	0,9	0,3	0,0	2,0	0,0	0,3	0,0
5. Kapitali kogumahutus põhivarasse	4,8	7,5	-6,7	7,6	1,1	2,0	0,4	0,6
6. Sisenõudlus	3,7	1,5	-2,1	1,9	1,5	1,3	1,2	1,2
7. Kaupade ja teenuste eksport	4,5	-9,0	-1,1	2,5	3,0	3,0	2,9	2,8
8. Kaupade ja teenuste import	5,5	-6,7	0,0	2,0	2,6	2,0	2,2	2,0
Panus SKP kasvu								
9. Sisemajanduse nõudlus	3,8	1,8	-3,2	0,2	0,6	0,6	1,0	1,4
10. Kaupade ja teenuste bilanss	-0,6	-1,7	-0,9	0,4	0,2	0,7	0,5	0,6
Lisandväärtuse kasv								
11. Primaarsektor	-4,0	-0,6	22,2	2,1	2,0	2,0	2,0	2,0
12. Tööstus	1,9	-7,3	-4,5	2,1	3,2	2,5	2,3	2,3
13. Ehitus	4,1	-6,5	-12,5	0,4	4,0	3,1	3,1	3,1
14. Teenused	3,1	-2,1	0,1	1,3	2,1	1,9	1,9	1,9

Tööpuuduse tipp jäi 2024. aastasse. Nii tööjõu-uuring (ETU) kui ka Töötukassa andmed näitavad tööpuuduse kerget alanemist alates 2024. aasta esimese kvartali 8% lähedastest määrast, jõudes vastavalt 7,4%-ni IV kvartalis (Statistikaameti tööjõu-uuring) ja 6,9%-ni aprilli alguseks (Töötukassas registreeritud töötud). Töökohtade langus on endiselt suurim tööstuses ja veonduses. Ehituses on töötajate arv langus pidurdunud, kuid eriti hoonete ehituses on väljavaated kehvad. Nii tööstus kui transport ja ehitus kannatavad Põhjamaade kinnisvaraturu languse ning kerkinud intressimäärade tõttu. Positiivse poole pealt võib välja tuua majutuse ja toidlustuse tegevusala, kus on toimunud järkjärguline taastumine ning eelmise aasta keskpaigast on hõivatute arv vähemalt sama suur, kui koroonakriisi eel 2019. aastal.

Möödukalt kiire hinnatõus hoiab palgatõusurvet. Kogumajanduse palgakasv aeglustus veidi 2024. aasta alguses koos inflatsioonitempo raugemisega, kuid püsis siiski möödukalt kiirena 8% läheduses. Kui 2023. aastal oli palgakasvu veduriks valitsussektor parlamendivalimiste eel tehtud kuluotsuste tõttu, siis eelmise aasta lõpuks riigi- ja erasektori palgakasvud võrdsustusid. Kuigi kärpeme tõttu on keskvalitsuse palgakasv taandunud allapoole erasektori oma, veab avaliku sektori palgakasvu endiselt meditsiinitöötajate ning õpetajate töötasude tõus, mis ka käesoleva aasta alguses ületas 8%. Erasektori palgakasv on kogu eelmise aasta jooksul püsinud 7% läheduses

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

%	2012–2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1. Tööhõive (tuh inimest)	647,8	694,6	698,7	697,8	701,0	701,6	701,6	701,6
1a. Tööhõive kasv	1,1	2,5	0,6	-0,1	0,5	0,1	0,0	0,0
2. Tööpuuduse määr	6,7	6,4	7,6	7,1	6,6	6,4	6,3	6,2
3. Tööjõu tootlikkuse kasv (hõivatute arvu järgi)	1,8	-5,5	-0,9	1,8	2,0	2,1	2,2	2,2
4. Keskmise palga reaalkasv	3,4	2,1	4,4	-0,3	1,7	2,3	2,2	2,3
4a. Keskmise palk (eurot)		1 832	1 981	2 078	2 184	2 287	2 389	2 495
4b. Keskmise palga nominaalkasv	6,9	11,5	8,1	4,9	5,1	4,7	4,5	4,4
4c. Netopalgafondi kasv	7,7	12,3	4,0	2,1	7,6	4,2	4,5	4,6

2024. aastat iseloomustas inflatsiooni aeglustumine nii Eestis kui Euroopas laiemalt. Inflatsiooni madaltase (2,5%) jäi eelmise aasta keskaika, mil energiahinnad pöördusid langusesse ning toiduhindade tõus pidurdus. Seevastu teenuste hinnatõus kiirenes mullu jätkuva palgasurve, maksumeetmete ja paranenud majanduskonjunkturi toel osade teenuste osas. Kokkuvõtvalt oli tarbijahindade tõus nelja aasta aeglaseim.

Aasta alguses kergitas hinnataset automaksu kehtestamine ning toidu ja börsielekttri kallinemine. Automaksu arvestamise metoodika tõttu on selle mõju tarbijahinnaindeksile (THI) võimendatud (1,2pp), arvestades meetmega kaasneva maksutuluga ning et see mõjutab väikest osa elanikkonnast. Vaatamata taastuvelektri toodangu kasvule on börsielekter Balti riikides kallim kui aasta tagasi. Oma osa on kallimal gaasil, ülekandevõimsuste piirangutel, aga ka sünkroniseerimise mõjul.

Sise- ja välistegurite ning maksumeetmete koosmõjul kiireneb inflatsioon 2025. aastal 5,2%ni. Juulist lisanduva käibemaksumäära tõusu mõjul tipneb tarbijahindade tõus aasta teisel poolel. Toit kallineb eelmainitud toormehindade tõusu tulemusena, kandudes siinsetesse hindadesse kiiremini ja suuremas ulatuses kui euroalal. Arvestades kõrgemat elektri börsihinda ning Euroopa madalatest gaasivarudest ja geopoliitikast tingitud mõjutusi gaasifutuuridele, on energiahinnad tänavu 2,4% kõrgemad kui aasta tagasi.

Käesoleva aasta eelarvepuudujääk väheneb ühekordsete tegurite toel 1,5%ni SKPst ja jääb ka kogu prognoosiperioodi jooksul riigi eelarvestrateegias seatud tasemest väiksemaks. Möödunud aasta eelarvepuudujääk kujunes maksude ning muude tulude hea laekumise tõttu oodatust väiksemaks. Puudujäägi vähenemisele aitas kaasa ka kulude kokkuhoid igal valitsussektori tasandil. Sel aastal puudujäägi vähenemine jätkub. Tulusid kasvatavad nii maksumäärade tõusud kui ka mootorsõidukimaksu kehtestamine. Kulude kasv jääb tulude kasvust väiksemaks eelkõige tööjõu ja intressikulude tõttu. 2026. aastal suureneb puudujääk 2,5%ni SKPst peamiselt tulumaksumuudatuste, mittemaksuliste tulude languse ning riigikaitsekulude kasvu tõttu.

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

Kohalike omavalitsuste füüsilise isiku tulumaksu laekumine suureneb 2025. aastal võrreldes kehtiva riigieelarve jaoks tehtud prognoosiga 9 mln euro võrra 1 959 mln euron, sest 2024. aasta laekumine ületas suveprognoosi oodatust kiirema palgakasvu tõttu, mis mõjutas baasiefektina kogu prognoosiperioodi laekumist. Kohalikele omavalitsustele laekuv osa moodustab 66% kogu 2025. aastal tasutavast füüsilise isiku tulumaksust. Kohalikele omavalitsustele laekub 2024. aastast tulumaksu 2,5% isikute riiklikust pensionitulust ning muudelt tuludelt laekuv tulumaksu määr langes 11,89%le. 2025. aastal langeb muudelt tuludelt eraldatav tulumaksu määr 11,29%le, 2026. aastal 10,64%le ja 2027. aastal 10,23%le. Samal ajal suurendatakse KOVidele pensionitulust laekuva eraldise määra – 2025. aastal tõuseb see 5,5%le, 2026. aastal 8,5%le ja jõuab 2027. aastaks samuti 10,23%ni. Need muudatused on tasakaalus ega mõjuta seetõttu RE ega KOV füüsilise isiku tulumaksu kogulaekumist. Perioodil 2025–2029 stabiliseerub laekumise kasv keskmiselt 4,7%le aastas ja osakaal kogu tasutavast füüsilise isiku tulumaksust ulatub 2029. aastal 77%ni.

Allikas: Rahandusministeeriumi 2025. aasta kevadine majandusprognoos.

3. Sotsiaalmajanduslik olukord Viljandi vallas

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

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

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

Eesti Töötukassa andmetel oli Viljandi valla registreeritud töötute arv 30.04.2025 seisuga 300 töötut, sh

- 16-24-aastaseid 46
- 25-54-aastaseid 178
- 55-.... aastaseid 76

Viljandi valla registreeritud töötute arv seisuga 31.12.2024 oli 324 töötut.

Registreeritud töötuse määr oli aprillis 2025 Eestis 6,7% ja Viljandi maakonnas 5,1% .

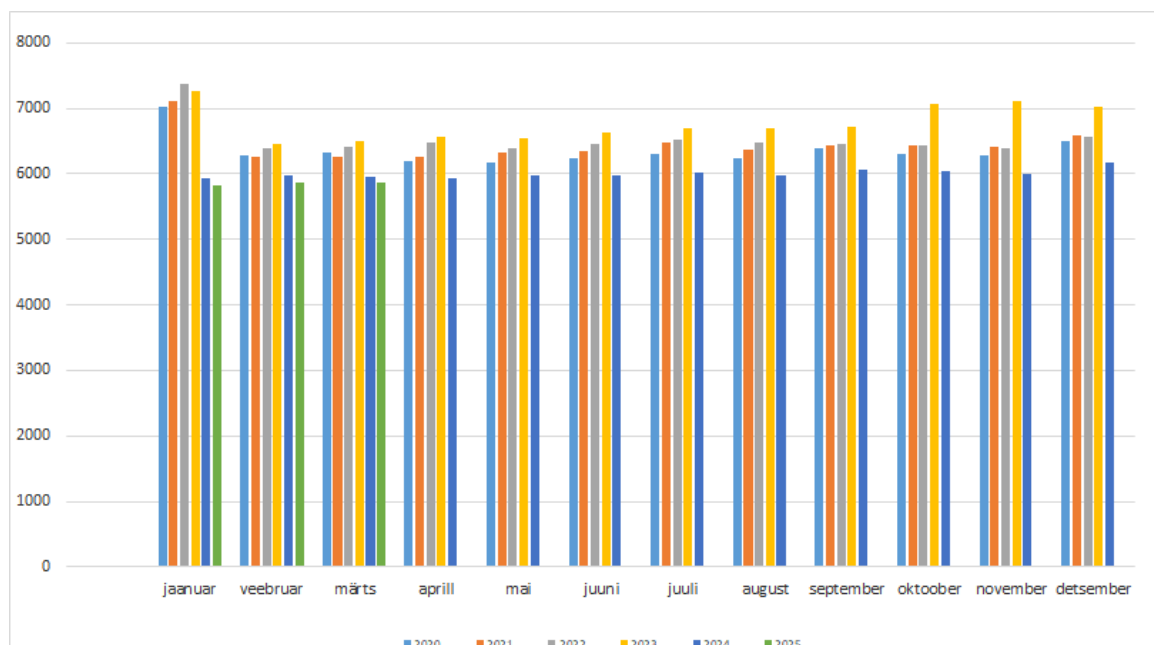
Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumi andmetel oli Viljandi valla maksumaksjate keskmine arv 2024. aastal 6000 ja 2025. aasta jaanuar-märts 5851.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Maksumaksjate arv	6 358	6 440	6 532	6 772	6 000	5 851
Keskmine kuu sissetulek	1 151	1 215	1 296	1 358	1 639	1 629

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

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



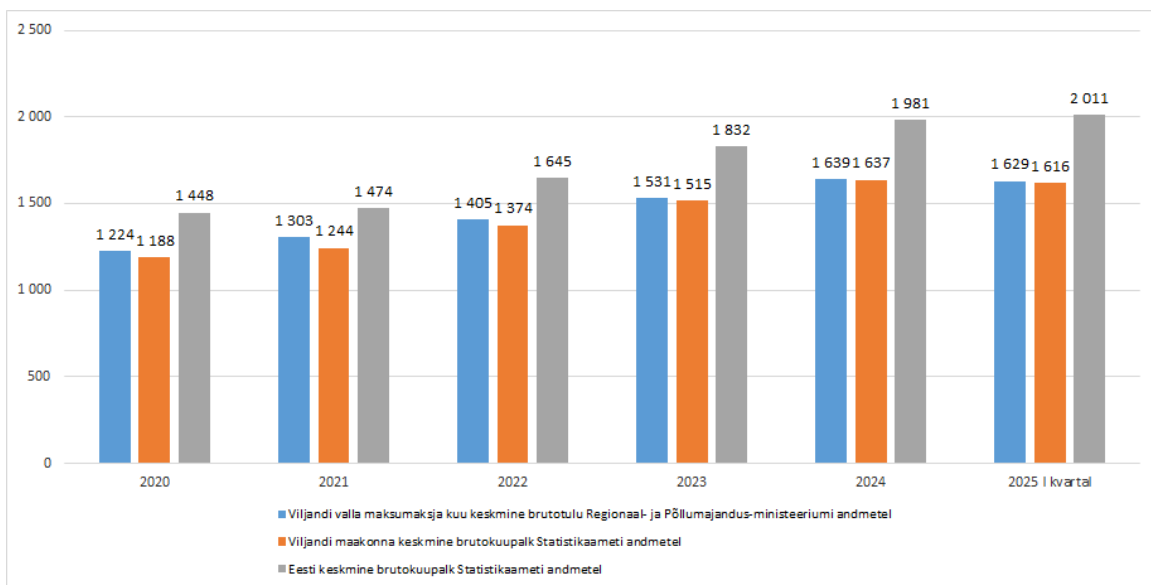
Perioodi 2020 kuni 2023 maksumaksjate arv ole võrreldavad 2024 ja 2025. aasta maksumaksjate arvuga kuna perioodi 2020 kuni 2023 arvnäitajad sisaldavad pangahoiustelt intressitulu saanute arvu.

Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumi andmetel oli Viljandi valla maksumaksja kuu keskmine sissetulek 2024. aastal 1639 eurot ja 2025. aastal perioodil jaanuar-märts 1629 eurot.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025 I kvartal
Viljandi valla maksumaksja kuu keskmine brutotulu Regionaal- ja Põllumajandus-ministeeriumi andmetel	1 224	1 303	1 405	1 531	1 639	1 629
Viljandi maakonna keskmine brutokuupalk Statistikaameti andmetel	1 188	1 244	1 374	1 515	1 637	1 616
Eesti keskmine brutokuupalk Statistikaameti andmetel	1 448	1 474	1 645	1 832	1 981	2 011

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



4. Põhitegevuse tulud

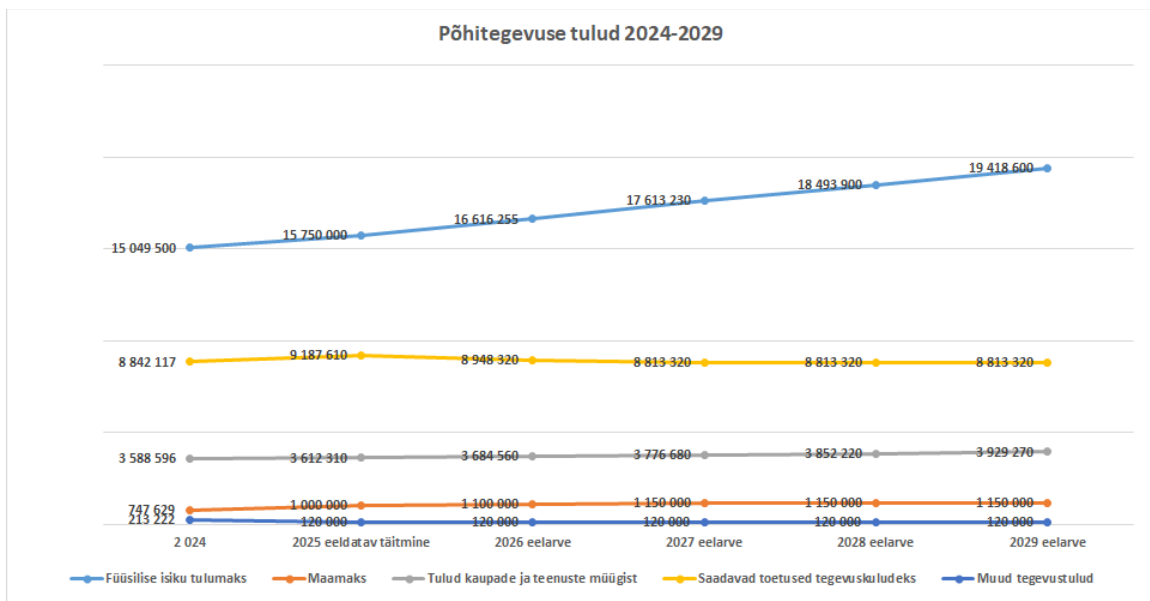
Põhitegevuse tulud jaotatakse majandusliku sisu järgi järgmisteks tululiikideks:

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

Tabel 5 Põhitegevuse tulud aastatel 2024-2029

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

Joonis 3 Põhitegevuse tulud aastatel 2024-2029



4.1 Tulumaks.

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

4.2 Maamaks.

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

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

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

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

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

4.3 Tulud kaupade ja teenuste müügist.

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

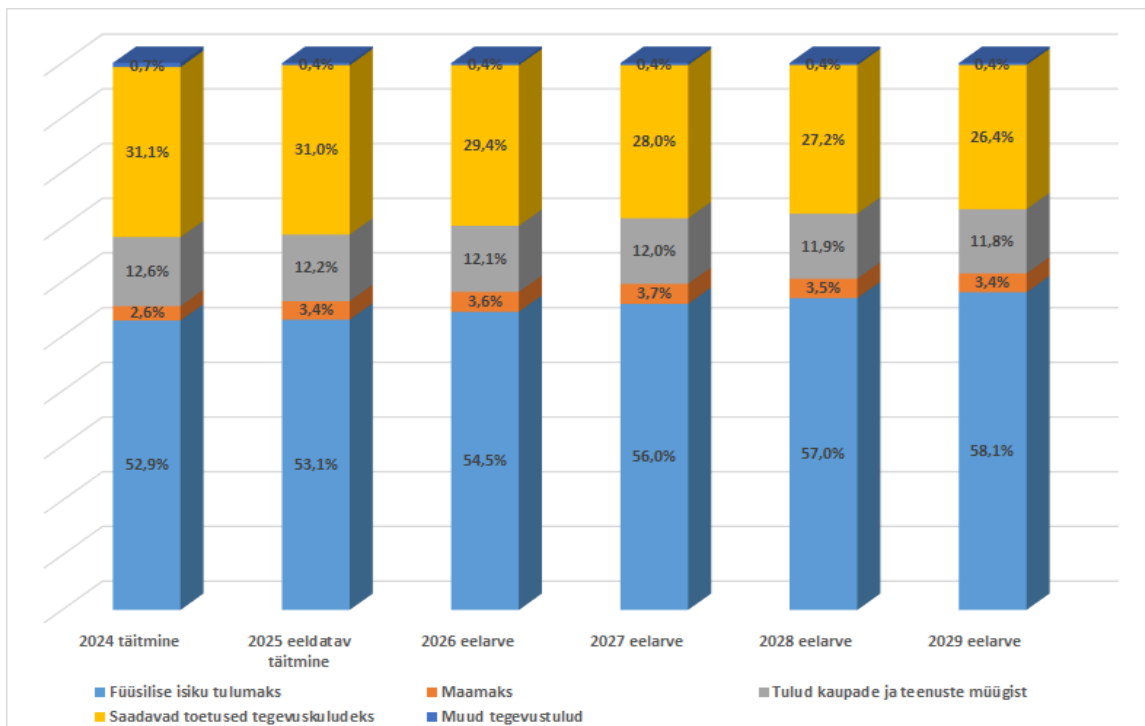
4.4 Saadavad toetused.

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

4.5 Muud tegevustulud.

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

Joonis 4 Tululiikide osakaal põhitegevuse tuludes aastatel 2024-2029



5. Põhitegevuse kulud

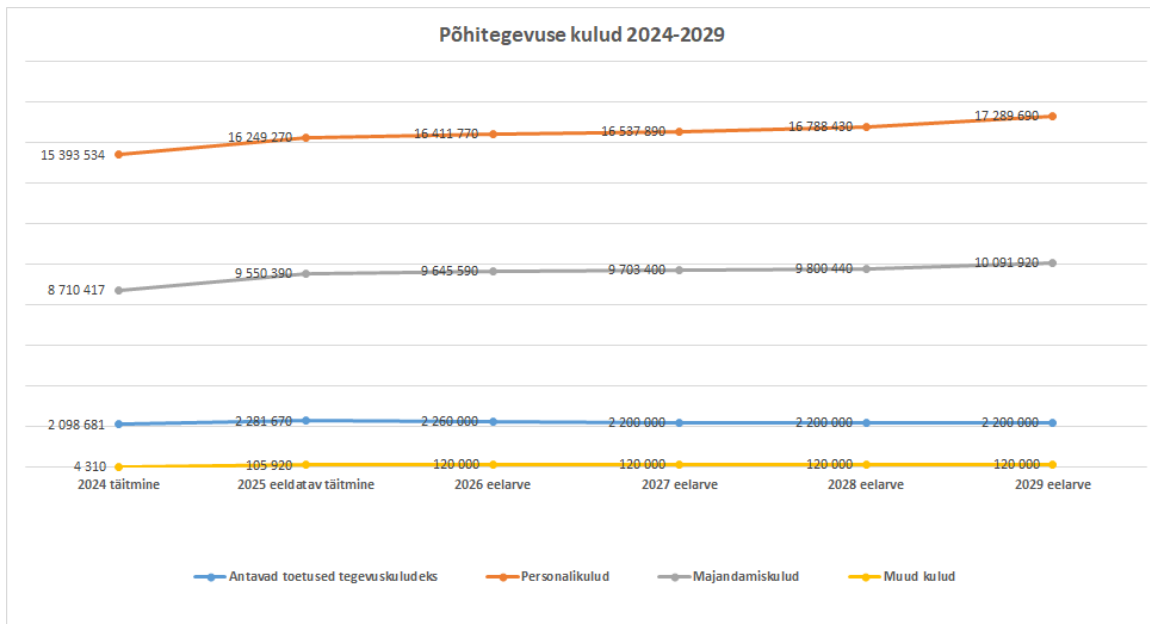
Põhitegevuskulud jagunevad majandusliku sisu järgi järgmisteks kululiikideks:

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

Tabel 6 Põhitegevuse kulud aastatel 2024-2029

	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse kulud kokku	26 206 942	28 187 250	28 437 360	28 561 290	28 908 870	29 701 610
Antavad toetused tegevuskuludeks	2 098 681	2 281 670	2 260 000	2 200 000	2 200 000	2 200 000
Muud tegevuskulud	24 108 261	25 905 580	26 177 360	26 361 290	26 708 870	27 501 610
sh personalikulud	15 393 534	16 249 270	16 411 770	16 537 890	16 788 430	17 289 690
sh majandamiskulud	8 710 417	9 550 390	9 645 590	9 703 400	9 800 440	10 091 920
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaks	143 723	143 023	96 417	148 952	256 621	234 474
sh muud kulud	4 310	105 920	120 000	120 000	120 000	120 000

Joonis 5 Põhitegevuse kulud aastatel 2024-2029



5.1 Antavad toetused tegevuskuludeks.

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

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

5.2 Personalikulud.

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

5.3 Majandamiskulud.

Majandamiskulud jagunevad alljärgnevalt;

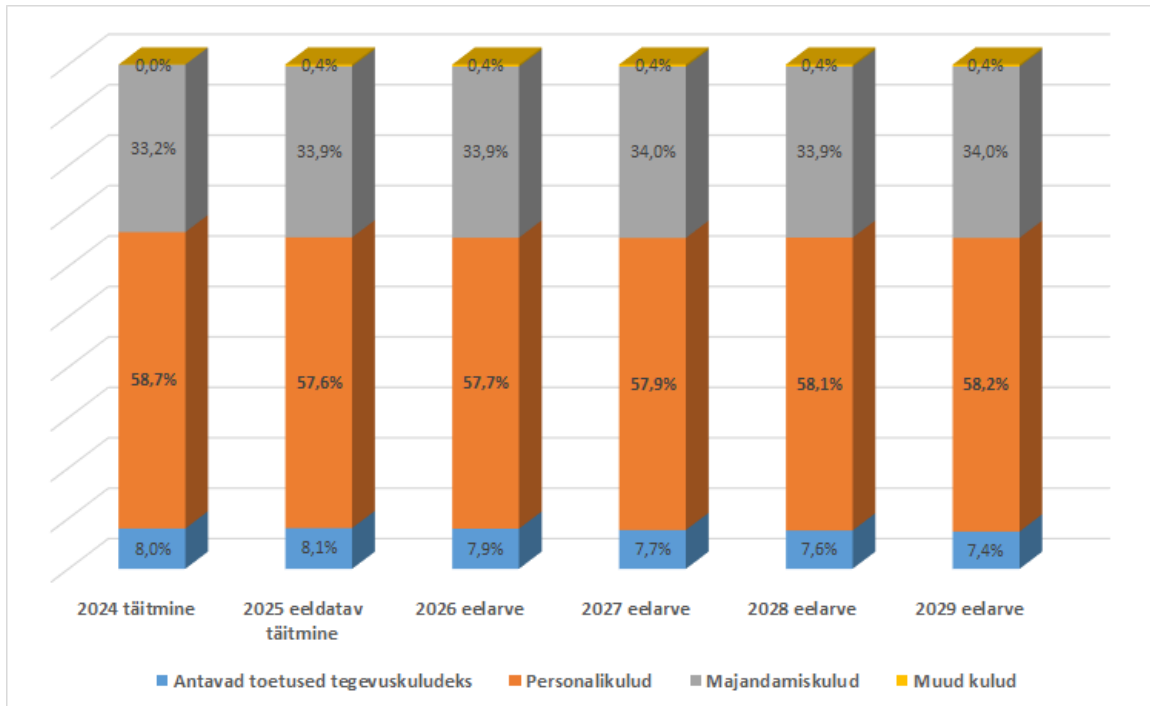
- administreerimiskulud;
- uurimis- ja arendustööd;
- lähetuskulud;
- koolituskulud;
- kinnistute, hoonete, ruumide majandamiskulud;
- rajatiste majandamiskulud;
- sõidukite ülalpidamiskulud;
- info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud;
- inventari majandamiskulud;
- töömasinate ja -seadmete majandamiskulud;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

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

5.4 Muud kulud.

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

Joonis 6 Kululiikide osakaal põhitegevuse kuludes aastatel 2023-2028



6. Investeermistegevus

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

Tabel 7 Investeermistegevus aastatel 2024-2029

	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Investeermistegevus kokku	-5 139 059	-3 559 570	-4 030 080	-3 422 220	-2 266 470	-2 235 500
Põhivara müük (+)	180 426	670 000	190 000	180 000	100 000	50 000
Põhivara soetus (-)	-3 432 252	-4 452 890	-4 904 650	-3 917 000	-1 590 000	-1 980 000
sh projektide omaosalus	-3 133 166	-2 665 160	-2 914 040	-2 165 000	-1 063 000	-1 033 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	299 086	1 887 730	2 070 610	1 832 000	607 000	1 027 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-358 770	-925 100	-827 500	-962 000	-830 000	-855 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+)	0	0	0	0	0	0
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-1 250 628	-190 650	0	0	0	0
Tagasilaekuvad laenud (+)	131 000	0	0	0	0	0
Antavad laenud (-)	-131 000	0	0	0	0	0
Finantstulud (+)	14 317	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Finantskulud (-)	-591 238	-558 660	-568 540	-565 220	-563 470	-487 500

Tabel 8 Investeeringuobjektid aastatel 2025-2029

Kasutatavad lühendid:

THK – Viljandi valla teehoiukava

Investeeringud objektide lõikes	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
03 Avalik kord ja julgeolek	55 000	25 000	25 000	25 000	25 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	55 000	25 000	25 000	25 000	25 000
03 Tuletõrje veevõtukohtade rajamine	55 000	25 000	25 000	25 000	25 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	55 000	25 000	25 000	25 000	25 000
04 Majandus	634 080	317 800	200 000	200 000	200 000
sh toetuse arvelt	229 860	63 100	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	404 220	254 700	200 000	200 000	200 000
04 Valla teed ja tänavad (THK)	202 000	200 000	200 000	200 000	200 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	202 000	200 000	200 000	200 000	200 000
04 Päri kergliiklustee rajamine (THK)	231 100	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	94 740	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	136 360	0	0	0	0
04 Ramsi kergliiklustee projekteerimine (THK)	40 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	40 000	0	0	0	0
04 Veetransport - projekt "Jõesuu sadama taristu väljaehitamine"	40 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	30 000	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	10 000	0	0	0	0
04 Veetransport - Poldri puhkeala sadama taristu renoveerimine	113 980	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	105 120	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	8 860	0	0	0	0
04 Veetransport - Vanasauna sadama slipi ehitamine	0	117 800	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	63 100	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	54 700	0	0	0
04 Turism - Kärstna Kabelimäe vaatetorni detailplaneering	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	142 400	437 000	437 000	0	0
sh toetuse arvelt	64 650	305 000	305 000	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	77 750	132 000	132 000	0	0
04 Tarvastu paisu ümberprojekteerimine	92 400	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	64 650	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	27 750	0	0	0	0
05 Viiratsi tiikide ümbruse kujundamine (projekteerimine)	50 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	50 000	0	0	0	0

Investeeringud objektide lõikes	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
05 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	2 472 350	654 850	185 000	995 000	185 000
sh toetuse arvelt	1 493 220	222 510	47 000	527 000	47 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	979 130	432 340	138 000	468 000	138 000
04 Mulgi Majaka arendus	0	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	0	0	0
08 Raamatud raamatukogudele	69 850	70 000	70 000	70 000	70 000
sh toetuse arvelt	27 150	27 000	27 000	27 000	27 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	42 700	43 000	43 000	43 000	43 000
08 Viiratsi Rahvamaja rekonstrueerimine kogukonnamajaks (projekteerimine ja ehitamine)	1 275 200	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	811 670	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	463 530	0	0	0	0
08 Leie kogukonnamaja projekteerimine ja ehitamine	800 000	399 850	0	0	0
sh toetuse arvelt	500 000	175 510	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	300 000	224 340	0	0	0
08 Kolga-Jaani Rahvamaja hoone rekonstrueerimine (sh ruumid raamatukogule)	0	70 000	0	810 000	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	480 000	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	70 000	0	330 000	0
08 Tarvastu Ordulinnuse konserveerimine (üks osa Tarvastu metsapargi rekonstrueerimise projektist)	65 000	65 000	65 000	65 000	65 000
sh toetuse arvelt	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000
08 Ramsi Vaba Aja Keskus - raamatukogu ruumide ehitamine 1 korrusele	160 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	89 400	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	70 600	0	0	0	0
08 Projekt "Kolga-Jaani kogukonna võimalused mitmekesisemaks" (skatepark ja korvpalliväljak)	52 300	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	45 000	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	7 300	0	0	0	0
08 Kaasav eelarve	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000

Investeeringud objektide lõikes	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
09 Haridus	1 079 060	3 400 000	3 000 000	300 000	1 500 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	1 400 000	1 400 000	0	900 000
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	1 079 060	2 000 000	1 600 000	300 000	600 000
09 Tarvastu lasteaed - Soe maja ujumisbasseini projekteerimine ja ehitamine	350 000	300 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	350 000	300 000	0	0	0
09 Heimtali Põhikool - raamatukogu ruumide ümberehitamine klassiruumideks	130 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	130 000	0	0	0	0
09 Viiratsi Kool - jooksuraja ehitamine	30 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	30 000	0	0	0	0
09 Tarvastu Gümnaasium - sööklasse 200l keedukatla soetamine	22 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	22 000	0	0	0	0
09 Mustlasse koolihoone projekteerimine ja ehitamine	150 000	3 100 000	3 000 000	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	1 400 000	1 400 000	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	150 000	1 700 000	1 600 000	0	0
09 Paistu Kool- siseõue trepi uuendamine	23 560	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	23 560	0	0	0	0
09 Saarepeedi Kool - terassi ehitamine	23 500	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	23 500	0	0	0	0
09 Saarepeedi Kool - spordiväljaku rajamine	300 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	300 000	0	0	0	0
09 Paistu Kool- spordiväljaku rajamine	0	0	0	300 000	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	0	0	300 000	0
09 Kalmetu Põhikool - koolihoone energiatõhususe parandamine	50 000	0	0	0	1 500 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	900 000
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	50 000	0	0	0	600 000
KÕIK KOKKU	4 452 890	4 904 650	3 917 000	1 590 000	1 980 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	1 787 730	1 990 610	1 752 000	527 000	947 000
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	2 665 160	2 914 040	2 165 000	1 063 000	1 033 000

Tabel 9 Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine aastatel 2025-2029

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

7. Finantseerimistegevus

Finantseerimistegevus jaguneb:

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

Perioodil 2025-2029 on planeeritud investeringute katteks võtta laenu ligikaudu 13,1 miljonit eurot ja tasuda kohustisi 12,7 miljonit eurot.

Tabel 10 Finantseerimistegevus 2024-2029

	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Finantseerimistegevus	1 445 735	1 456 350	1 206 830	510 280	-1 254 100	-1 494 080
Kohustiste võtmine (+)	3 200 000	3 499 000	3 600 000	3 120 000	1 578 500	1 315 000
Kohustiste tasumine (-)	-1 754 265	-2 042 650	-2 393 170	-2 609 720	-2 832 600	-2 809 080

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

Tabel 11 Laenu -ja kapitalirendikohustised aastatel 2024-2029

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

Kohustise sihtotstarve	Algus	Löpp	Kohustise maht	Intressi-määr		2 024	2 025	2 026	2 027	2 028	2 029
Kohustis 11: 2023 aasta investeeringud	2023	2033	3 700 000	6 kuu euribor+ 0,959%	Põhisumma		376 894	376 895	376 894	376 895	376 894
					Intress		131 260	115 430	99 600	84 010	67 940
					Kohustise jääk	3 297 825	2 920 931	2 544 036	2 167 142	1 790 247	1 413 353
Kohustis 12: 2024 aasta investeeringud	2024	2034	3 200 000	6 kuu euribor+ 0,840%	Põhisumma		328 622	328 622	328 622	328 621	328 622
					Intress		103 540	92 090	80 640	69 380	57 730
					Kohustise jääk	3 121 907	2 793 285	2 464 663	2 136 041	1 807 420	1 478 798
Kohustis 13: 2025 aasta investeeringud	2025	2035	3 499 000	3,0%	Põhisumma		50 041	349 900	349 900	349 900	349 900
					Intress		37 210	96 660	86 160	75 670	65 170
					Kohustise jääk	0	3 448 959	3 099 059	2 749 159	2 399 259	2 049 359
Kohustis 14: 2026 aasta investeeringud	2026	2036	3 600 000	3,0%	Põhisumma		0	60 001	330 000	330 000	330 000
					Intress		0	32 390	91 170	81 300	71 400
					Kohustise jääk	0	0	3 539 999	3 209 999	2 879 999	2 549 999
Kohustis 15: 2027 aasta investeeringud	2027	2037	3 120 000	3,0%	Põhisumma		0	0	60 003	312 000	312 000
					Intress		0	0	27 200	86 190	76 830
					Kohustise jääk	0	0	0	3 059 997	2 747 997	2 435 997
Kohustis 16: 2028 aasta investeeringud	2028	2038	1 578 500	3,0%	Põhisumma		0	0	0	55 281	157 850
					Intress		0	0	0	33 000	43 000
					Kohustise jääk	0	0	0	0	1 523 219	1 365 369
Kohustis 17: 2029 aasta investeeringud	2029	2039	1 315 000	3,0%	Põhisumma		0	0	0	0	31 007
					Intress		0	0	0	0	14 140
					Kohustise jääk	0	0	0	0	0	1 283 993
				Kohustuste teenindamine			2 601 310	2 961 710	3 174 940	3 396 070	3 296 580
					sh põhisumma		2 042 650	2 393 170	2 609 720	2 832 600	2 809 080
					intress		558 660	568 540	565 220	563 470	487 500
				Kohustiste jääk kokku		13 838 833	15 295 183	16 502 013	17 012 293	15 758 193	14 264 113

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 2024-2029

	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	28 441 064	29 669 920	30 469 135	31 473 230	32 429 440	33 431 190
Põhitegevuse kulud kokku	26 206 942	28 187 250	28 437 360	28 561 290	28 908 870	29 701 610
Põhitegevuse tulem	2 234 122	1 482 670	2 031 775	2 911 940	3 520 570	3 729 580
Investeeringustegevus kokku	-5 139 059	-3 559 570	-4 030 080	-3 422 220	-2 266 470	-2 235 500
Eelarve tulem	-2 904 937	-2 076 900	-1 998 305	-510 280	1 254 100	1 494 080
Finantseerimistegevus	1 445 735	1 456 350	1 206 830	510 280	-1 254 100	-1 494 080
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-1 051 161	-429 900	-791 475	0	0	0
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	408 041	190 650	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	1 221 375	791 475	0	0	0	0
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	16 456 108	17 769 435	18 879 848	19 241 176	17 730 455	16 001 901
Netovõlakkoormus (eurodes)	15 234 733	16 977 960	18 879 848	19 241 176	17 730 455	16 001 901
Netovõlakkoormus (%)	53,6%	57,2%	62,0%	61,1%	54,7%	47,9%
Netovõlakkoormuse ülemmäär (eurodes)	23 778 450	22 252 440	21 328 395	21 426 246	22 663 146	23 784 326
Netovõlakkoormuse ülemmäär (%)	83,6%	75,0%	70,0%	68,1%	69,9%	71,1%
Vaba netovõlakkoormus (eurodes)	8 543 717	5 274 480	2 448 546	2 185 070	4 932 691	7 782 426

9. Viljandi valla finantstegevuse prognoos aastateks 2025-2029

Tabel 13 Viljandi valla finantstegevus aastatel 2024-2029

	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	28 441 064	29 669 920	30 469 135	31 473 230	32 429 440	33 431 190
Maksutulud	15 797 129	16 750 000	17 716 255	18 763 230	19 643 900	20 568 600
sh tulumaks	15 049 500	15 750 000	16 616 255	17 613 230	18 493 900	19 418 600
sh maamaks	747 629	1 000 000	1 100 000	1 150 000	1 150 000	1 150 000
Tulud kaupade ja teenuste müügist	3 588 596	3 612 310	3 684 560	3 776 680	3 852 220	3 929 270
Saadavad toetused tegevuskuludeks	8 842 117	9 187 610	8 948 320	8 813 320	8 813 320	8 813 320
sh tasandusfond	3 068 748	2 905 340	2 900 000	2 900 000	2 900 000	2 900 000
sh toetusfond	5 316 963	5 413 320	5 413 320	5 413 320	5 413 320	5 413 320
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	456 406	868 950	635 000	500 000	500 000	500 000
Muud tegevustulud	213 222	120 000	120 000	120 000	120 000	120 000
Põhitegevuse kulud kokku	26 206 942	28 187 250	28 437 360	28 561 290	28 908 870	29 701 610
Antavad toetused tegevuskuludeks	2 098 681	2 281 670	2 260 000	2 200 000	2 200 000	2 200 000
Muud tegevuskulud	24 108 261	25 905 580	26 177 360	26 361 290	26 708 870	27 501 610
sh personalikulud	15 393 534	16 249 270	16 411 770	16 537 890	16 788 430	17 289 690
sh majandamiskulud	8 710 417	9 550 390	9 645 590	9 703 400	9 800 440	10 091 920
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaks	143 723	143 023	96 417	148 952	256 621	234 474
sh muud kulud	4 310	105 920	120 000	120 000	120 000	120 000
Põhitegevuse tulem	2 234 122	1 482 670	2 031 775	2 911 940	3 520 570	3 729 580
Investeeringustegevus kokku	-5 139 059	-3 559 570	-4 030 080	-3 422 220	-2 266 470	-2 235 500
Põhivara müük (+)	180 426	670 000	190 000	180 000	100 000	50 000
Põhivara soetus (-)	-3 432 252	-4 452 890	-4 904 650	-3 917 000	-1 590 000	-1 980 000
sh projektide omaosalus	-3 133 166	-2 665 160	-2 914 040	-2 165 000	-1 063 000	-1 033 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	299 086	1 887 730	2 070 610	1 832 000	607 000	1 027 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-358 770	-925 100	-827 500	-962 000	-830 000	-855 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+)	0	0	0	0	0	0
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-1 250 628	-190 650	0	0	0	0
Tagasilaekuvad laenud (+)	131 000	0	0	0	0	0
Antavad laenud (-)	-131 000	0	0	0	0	0
Finantstulud (+)	14 317	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Finantskulud (-)	-591 238	-558 660	-568 540	-565 220	-563 470	-487 500
Eelarve tulem	-2 904 937	-2 076 900	-1 998 305	-510 280	1 254 100	1 494 080
Finantseerimistegevus	1 445 735	1 456 350	1 206 830	510 280	-1 254 100	-1 494 080
Kohustiste võtmine (+)	3 200 000	3 499 000	3 600 000	3 120 000	1 578 500	1 315 000
Kohustiste tasumine (-)	-1 754 265	-2 042 650	-2 393 170	-2 609 720	-2 832 600	-2 809 080
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-1 051 161	-429 900	-791 475	0	0	0
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)	408 041	190 650	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	1 221 375	791 475	0	0	0	0
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	16 456 108	17 769 435	18 879 848	19 241 176	17 730 455	16 001 901
sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksed (kontogrupp 2038)	2 617 275	2 474 252	2 377 835	2 228 883	1 972 262	1 737 788
sh kohustised, mille võrra võib ületada netovõlakooormuse piirmäär	0	0				
Netovõlakooormus (eurodes)	15 234 733	16 977 960	18 879 848	19 241 176	17 730 455	16 001 901
Netovõlakooormus (%)	53,6%	57,2%	62,0%	61,1%	54,7%	47,9%
Netovõlakooormuse ülemmäär (eurodes)	23 778 450	22 252 440	21 328 395	21 426 246	22 663 146	23 784 326
Netovõlakooormuse individuaalne ülemmäär (%)	83,6%	75,0%	70,0%	68,1%	69,9%	71,1%
Vaba netovõlakooormus (eurodes)	8 543 717	5 274 480	2 448 546	2 185 070	4 932 691	7 782 426

10. Ülevaade kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksusest.

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

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

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

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

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

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

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

Tabel 14 Viljandi valla arvestusüksuse eelarvestrateegia aastatel 2024-2029

	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	28 529 223	29 760 320	30 564 135	31 570 730	32 528 840	33 533 090
Põhitegevuse kulud kokku	26 338 966	28 272 250	28 519 860	28 651 790	29 003 270	29 798 510
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed	143 723	143 023	96 417	148 952	256 621	234 474
Põhitegevuse tulem	2 190 257	1 488 070	2 044 275	2 918 940	3 525 570	3 734 580
Investeeringustegevus kokku	-5 040 509	-3 564 570	-4 042 580	-3 429 220	-2 271 470	-2 240 500
Eelarve tulem	-2 850 252	-2 076 500	-1 998 305	-510 280	1 254 100	1 494 080
Finantseerimistegevus	1 445 735	1 434 804	1 206 830	510 280	-1 254 100	-1 494 080
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-1 052 245	-451 046	-791 475	0	0	0
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	352 272	190 650	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	1 242 565	791 519	44	44	44	44
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	16 456 108	17 769 435	18 879 848	19 241 176	17 730 455	16 001 901
Netovõlakoormus (eurodes)	15 213 543	16 977 916	18 879 804	19 241 132	17 730 411	16 001 857
Netovõlakoormus (%)	53,3%	57,0%	61,8%	60,9%	54,5%	47,7%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	23 339 800	22 320 240	21 394 895	21 475 246	22 693 146	23 814 326
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	81,8%	75,0%	70,0%	68,0%	69,8%	71,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	8 126 257	5 342 324	2 515 090	2 234 114	4 962 735	7 812 470