Lisa
Viljandi Vallavolikogu 29.06.2026
määrusele nr XX

VILJANDI VALLA EELARVESTRATEEGIA AASTATEKS 2026-2030

Sisukord

1. Sissejuhatus 3
2. Majanduslik olukord riigis 4-8
3. Sotsiaalmajanduslik olukord Viljandi vallas 8-10
4. Põhitegevuse tulud 10-13
5. Põhitegevuse kulud 13-15
6. Investeerimistegevus 16-21
7. Finantseerimistegevus 22-24
8. Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus 25
9. Viljandi valla finantstegevuse prognoos aastateks 2026-2030 26
10. Ülevaade kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksusest 27-28

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 2026. aasta kevadist majandusprognoosi.

Eelarvestrateegia aastateks 2026-2030 on koosatud tekkepõhiselt.

Vastavalt KOFS-le jaotatakse eelarve ja eelarvestrateegia järgmisteks osadeks:

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

Kõik rahalised näitajad eelarvestrateegia tabelites on toodud eurodes.

2. Majanduslik olukord riigis

Majandus pöördub sel aastal selgemalt kasvule, kuid majanduse taastumist muudab vaevalisemaks energiahindade ja ebakindluse tõus Lähis-Idas toimuva sõjategevuse tõttu. Rahandusministeerium ootab 2026. aastaks 2,3% SKP kasvu, mis 2027. aastal kiireneb 2,5%ni.

Ettevõtete investeeringuid toetab paranev välisnõudlus, sisehindade kasvu mõningane aeglustumine ning eelmiste aastatega võrreldes mõnevõrra madalamad intressimäärad. Ettevõtete valmisolek uusi töötajaid palgata on aga praegu madalam tavapärasest tasemest. Tööstussektori toodangumahud kasvavad sel ja järgmistel aastatel tõenäoliselt mõõdukalt. 2025. aastal kasvasid toodangumahud töötleva aastatagusega tööstuse võrreldes natuke. 2025. aasta lõpus olid töötleva tööstuse toodangumahud ligikaudu 5% väiksemad kui 2021. aastal, samas kui ekspordikäive oli ligikaudu 20% suurem kui 2021. aastal.

Teenustesektori osakaal majanduses jääb järgmistel aastatel tõenäoliselt suhteliselt kõrgele tasemele. Info ja side tegevusala osakaal SKPs on Eestis Euroopa Liidu üks suuremaid. Info ja side tegevusala sees on Eestis suurim tegevusala programmeerimine, mis andis 2025. aastal ligikaudu 72% sektori puhtast lisandväärtusest. Programmeerimise tegevusala kindlustunne oli 2025. aastal küll tavapärasest nõrgem, kuid see paranes aasta jooksul.

Majutuse ja toitlustuse tegevusala ning kaubandussektori müük võib käesoleval aastal paraneda seoses üldiselt paraneva majanduskeskkonnaga, aga ka tulumaksu süsteemi muudatusega. Majutatud turistide arv oli 2025. aasta detsembris suurem kui koroonakriisieelse 2019. aasta detsembris – seda nii sise- kui ka välisturistide poolest. Jaekaubanduse2 müügitulu on pärast vahepealset langust kasvanud alates 2024. aasta sügisest, kuid hindade kasvu arvesse võttes on müügimahud kasvanud vähem.

Tarbijate kindlustunne on paranenud, kuid tarbimiskäitumine on endiselt ettevaatlik. Elanike maksudejärgne tulu kasvab 2026. aastal kiiresti, kuid hinnatõus võib taas kiireneda. Uued ebakindluse allikad võivad pärssida tärkavat investeerimishuvi. Viimased kaks aastat on Eesti eratarbimise kogumaht püsinud paigal. Viirusekriisist tingitud sundsäästmine, teise pensionisamba varade vabanemine ja energiahindade järsk tõus tekitasid eratarbimises aastatel 2020-2023 suuri kõikumisi. Pärast 2023. aasta langust on aastatel 2024-2025 püsinud eratarbimise maht muutumatuna. 2024. aastal keskmise palga kasv aeglustus veidi, kuid hinnatõus aeglustus vaatamata käibemaksutõusule oluliselt rohkem. Kuna tarbijate kindlustunne oli madal, siis suurenes elanike säästmine ja eratarbimine ei kasvanud, kuigi võimalused selleks olid olemas. 2025. aastal jäi töökohti vähemaks ja tõusis ka tulumaksumäär, mistõttu maksudejärgne palgatulu ei kasvanud. Tarbijahinnad tõusid aga 4,8%. Elanikkonna sissetulekuid tervikuna aitasid kasvatada sotsiaalsiirded, kuid eratarbimine jäi taas eelneva aasta tasemele. Kokkuvõttes oli 2025. aasta eratarbimise tase Eestis pea 8% kõrgem kui 2019. aastal, enne erinevate vapustuste algust. Samas on Eesti elanikkond selle ajaga kasvanud 3,4%. 2026. aastal peaks eratarbimine taas selgelt kasvama. Jõulise tõuke töötajate neto sissetulekute kasvuks annab tulumaksureform, mis jätab keskmise palga saajale ka ilma tööandjapoolse palgakasvuta kätte pea 10% rohkem raha kui 2025. aastal. Sellele lisandub prognoositav 5% palgatõus.

Ettevõtlussektori investeeringute maht on olnud viimastel aastatel tagasihoidlik, kuid seda on kompenseerinud valitsussektor. Ettevõtete investeeringud on vähenenud juba neli aastat järjest, kuid 2025. aasta lõpus langus peatus. Väheste investeeringute taga on keskpärane majanduskeskkond, mistõttu on tööstuses tootmisvõimsusi piisavalt ning ehitusmahud on

väikesed. Investeeringud arvutustehnikasse ja intellektuaalomandisse on siiski kasvanud. 2025. aastal vähenesid kolmandiku võrra ka ettevõtete investeeringud transpordivahenditesse, mis olid paljuski mõjutatud mootorsõidukimaksust. Majapidamiste eluasemeinvesteeringute kasv eelmisel aastal taastus alanenud laenu intressimäärade toel ning eluasemeturul on laenamisaktiivsus selgelt kasvutrendil. Valitsussektori investeeringute kiiret kasvu toetasid 2025. aastal kaitseotstarbelised investeeringud. Lähiaastatel toetab investeeringute kasvu eelkõige valitsussektor riigikaitse ja Rail Balticuga seotud kulutuste kaudu. Tasapisi paranev majanduskeskkond siseriiklikud eeldused on ka loonud erasektori investeeringute kiiremaks kasvuks. Viimastel nädalatel kiirelt kerkinud naftahind ning sellega seotud ebakindlus ja intressimäärade võimalik tõstmine aga varjutab taas tulevikuväljavaateid. See tähendab, et prognoosi aluseks olev väliskeskkond võib osutuda eeldatust nõrgemaks ning sedakaudu investeerimisvajadust vähendada. Prognoosi kohaselt kasvavad investeeringud kõigis sektorites, kuid kõige jõulisemalt 2026. ja 2027. aastal valitsussektoris.

Pärast kaks aastat kestnud langust, mil Eesti ekspordimahud vähenesid pea kümnendiku, pöördus eksport välisnõudluse elavnemise toel 2025. aastal taas kasvule. Kaupade ja teenuste eksport suurenes 5%, millega suutsime ekspordi turuosa välisturgudel pärast paari vaheaastat taas kasvatada. Kodumaist päritolu kaupade väljavedu hakkas taastuma, samas tulenes oluline osa kasvust re-ekspordist ehk läbi Eesti veetavatest kaupadest. mis peegeldab USA tollitariifide jõustumise järgselt toimunud ekspordi ümbersuunamist. Kaubavedu Soome on jätkuvalt languses sealse nõrga konjunktuuri tõttu. Olukorras, kus Põhjamaade turud olid möödunud aastal veel nõrgapoolsed ning tollitariifide järgselt on kaubavedu USAsse languses, on eksportivad ettevõtted leidnud kasvuvõimalusi Kesk-Euroopa turgudel. Teenuste ekspordi taastumine oli möödunud aastal äriteenuste toel tugev (+6%). Äriteenuste müük mitteresidentidele suurenes viiendiku võrra, hõlmates ettevõtluse tugiteenuseid ning konsultatsiooni- ja reklaamiteenuseid. Suuremat eksporditulu teeniti ka töötlemisteenustelt ning kõrgema lisandväärtusega Eesti päritolu kaupade ekspordi kasv on muutunud laiapõhjalisemaks, aga enamikes kaubagruppides on kasv veel tagasihoidlik. Puidu ja puidutoodete, puitmajade, toidukaupade (piimatooted) ning masinate ja seadmete komponentide väljavedu on kasvanud rohkem. Re-ekspordi IT teenustelt. Veoteenuste eksport oli kolmandat aastat languses. Maanteevedude osas hakkab silma välisvedajate osakaalu suurenemine, viidates ilmselt sektori konkurentsivõime nõrgenemisele. kasvu panustasid eelkõige sõiduautode suurenenud vedu Läti ja Leedu suunal, toidukaubad ning suurenenud Soome-Läti vahelised gaasivood. Sihtturgude lõikes suurenes Eesti päritolu kaupade eksport enim Poola (masinate ja seadmete komponendid ning puidutooted) ja Singapuri (põlevkiviõli). Eksport traditsioonilistele turgudele nagu Rootsi ja Saksamaale on kasvule pöördunud. Kui Saksamaa-suunaline kasv on laiapõhjalisem, siis Rootsi puhul on tegu valdavalt sideseadmetega, mis peegeldab USA tollitariifide jõustumise järgselt toimunud ekspordi ümbersuunamist. Kaubavedu Soome on jätkuvalt languses sealse nõrga konjunktuuri tõttu. Olukorras, kus Põhjamaade turud olid möödunud aastal veel nõrgapoolsed ning tollitariifide järgselt on kaubavedu USAsse languses, on eksportivad ettevõtted leidnud kasvuvõimalusi Kesk-Euroopa turgudel.

Tabel 1. Sisemajanduse koguprodukti prognoos 2026-2030 (%)

%	2013–2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1. SKP reaalkasv	2,2	-0,1	0,6	2,3	2,5	2,3	2,2	2,1
1a. SKP püsivhindades (mld eurot)		28,9	29,1	29,8	30,5	31,2	31,9	32,6
2. SKP nominaalkasv	7,2	3,9	4,4	6,0	5,2	4,7	4,5	4,4
2a. SKP jooksevhindades (mld eurot)		39,8	41,6	44,1	46,4	48,6	50,8	53,0
2b. RKP jooksevhindades (mld eurot)		39,0	41,0	43,6	45,7	47,9	50,0	52,2
Kasvuallikad								
3. Eratarbimiskulutused (sh MTÜd)	3,2	0,0	-0,1	2,5	1,8	1,5	1,9	1,8
4. Valitsussektori lõpp-tarbimiskulutused	2,1	1,8	2,6	9,9	0,2	1,8	-0,6	-0,8
5. Kapitali kogumahutus põhivarasse	3,7	-6,5	3,2	10,1	1,9	0,9	-0,3	1,7
6. Sisenõudlus	3,1	-1,3	1,3	6,1	1,5	1,4	0,8	1,2
7. Kaupade ja teenuste eksport	3,4	-1,5	5,0	2,2	2,9	2,9	3,0	2,8
8. Kaupade ja teenuste import	4,1	0,4	5,0	5,8	2,3	2,2	1,5	1,6
Panus SKP kasvu								
9. Sisemajanduse nõudlus	2,9	-1,4	1,3	6,1	1,5	1,5	0,8	1,2
10. Kaupade ja teenuste bilanss	-0,4	-1,5	-0,3	-3,1	0,3	0,3	1,2	0,9
Lisandväärtuse kasv								
11. Primaarsektor	-4,2	28,5	-10,2	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
12. Tööstus	0,6	-3,1	5,1	2,6	2,7	2,3	2,3	2,3
13. Ehitus	2,9	-12,7	-3,3	2,6	3,2	3,2	3,1	3,1
14. Teenused	2,8	0,1	-0,1	2,0	2,3	2,2	2,0	1,9

Tööturu olukord paraneb tasapisi. Vaatamata majanduse kergele kasvutrajektoorile pöördumisele jätkus 2025. aastal tööhõive mõõdukas vähenemine. Ettevõtted on eelmisest kriisist õppinud: töötajaid ei lasta kergekäeliselt lahti, sest uue kasvutsükli saabudes võib tööjõu leidmine osutuda keeruliseks. See ettevaatlikkus on pehmendanud lööki tööturule ning tulemuseks on see, et juba praegu on tööpuuduse määr lähedane Eesti loomuliku tööpuuduse määrale, mis on umbes 6 %.

Palgakasv aeglustub. Kui 2022.-2023. aastal kerkisid nominaalpalgad inflatsioonisurve tõttu üle 11 % aastas, siis 2025. aastal oli kasv 5,6 % ning prognoosiperioodi lõpuks taandub see 4 % lähedale. Kui 2023. ja 2024. aastal vedas kasvu riigisektor, siis 2025. aastal oli palgakasvu mootoriks erasektor. Avaliku sektori eelarvekärbete palgakasv on raugenud tulemusena ning tervishoiutöötajate palgakokkuleppes ette nähtud madala palgakasvu tõttu. 2026. aastaks ootame palgakasvu aeglustumist 5,2 %ni, mis on põhjustatud nii hinnatõusu tempo raugemisest kui ka tulumaksustamise muudatustest. Palga ostujõud taastub visalt. Kuigi brutopalk oli 2025. aastal veidi üle 50% kõrgem, kui koroonakriisi eel, ei ole palgatulu ostujõu areng olnud nii hoogne. Palgatulu tegelikku ostujõudu mõjutab nii hinnatõus kui ka tulude maksustamine. Kuigi 2025. aastal kasvas brutopalk 5,6%, siis selle ostujõud vähenes 2,7%. Seda mõjutas nii hinnatõus kui ka

tulumaksu määra tõus. 2026. aastal muudab ühetaolise maksuvaba tulu kehtestamine netopalga 18 dünaamikat oluliselt. Keskmise palga saaja ostujõud kasvab märgatavalt ning jõuab tagasi 2021. aasta tasemele. Palgatulu seisukohalt pole pilt nii ilus 2021. aasta netopalgatulu ostujõud töötaja kohta taastub alles 2027.-2028. aastaks. See on seotud sellega, et madalapalgaliste puhul on maksuvaba tulu mõju minimaalne ning ka töötajate arv on suurem kui 2021. aastal.

Tabel 2. Tööturu prognoos 2026–2030 (15–74-aastased)

%	2013–2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1. Tööhõive (tuh inimest)	655,0	698,7	693,2	695,8	698,2	698,5	698,5	698,5
1a. Tööhõive kasv	1,1	0,6	-0,8	0,4	0,3	0,0	0,0	0,0
2. Tööpuuduse määr	6,3	7,6	7,5	6,7	6,4	6,3	6,2	6,1
3. Tööjõu tootlikkuse kasv (hõivatute arvu järgi)	1,1	-0,7	1,4	1,9	2,2	2,3	2,2	2,1
4. Keskmise palga reaalkasv	3,4	4,4	0,8	1,1	2,0	2,2	2,2	2,1
4a. Keskmine palk (eurot)		1 981	2 092	2 201	2 304	2 405	2 509	2 614
4b. Keskmise palga nominaalkasv	7,4	8,1	5,6	5,2	4,7	4,4	4,3	4,2
4c. Netopalgafondi kasv	8,2	5,8	-0,1	10,5	4,8	4,2	4,1	4,0
4d. Netopalgafondi ostujõu kasv	4,2	2,2	-4,7	6,2	2,1	1,9	1,9	2,0

Möödunud aastal kujunes eelarvepuudujäägi suuruseks 1,2% SKPst mis vastas viimasele rahandusprognoosile. Käesoleval aastal kasvab eelarvepuudujääk 4,3 % SKPst ehk eelarves prognoositust pisut vähem. Puudujäägi kasv on tingitud nii hüppeliselt suurenevatest kaitsekulutustest, kui ka tulumaksumuudatus test, sealhulgas maksuvaba tulu tõus, mis kasvatab küll inimeste sissetulekut, kuid vähendab riigi maksulaekumist. Lisaks jõuab sel aastal haripunkti valitsussektori investeeringute maht – lisaks kaitseinvesteeringutele käib välisvahendite toel täismahus Rail Baltica ehitus. Prognoositavalt kasvab defitsiit järgmisel aastal 4,9 % SKPst ja jääb ka tulevastel aastatel eelarvestrateegias seatud tasemest sügavamaks. Maksutulude kasv aeglustub ja see ei kata enam kulude kasvu. Eelarvestrateegiaga võrreldes suureneb ka teiste valitsussektori tasandite negatiivne panus. Võlakoormuse kasv kiireneb koos suurema puudujäägiga. Kui mullu kasvas see alla ühe protsendipunkti, siis sellest aastast alates lisandub võlga kiiremas tempos. Koos sellega suurenevad ka intressikulud, mis on prognoosiperioodil kõrgemad kui varasemates hinnangutes. Iga täiendav laenatud euro tähendab tulevikus püsikulu, mis vähendab eelarve paindlikkust. Kohalike omavalitsuste eelarvepuudujääk, mis perioodil 2021-2024 oli vahemikus 0,23-0,39 % SKPst, langes 2025. aastal 0,15 % SKPst. Ka perioodil 2026-2030 eeldame omavalitsuste puudujäägi jäämist keskmiselt 0,2 % SKPst piiresse. Ühelt poolt piirab defitsiidi suurenemist omavalitsuste vähenenud võimekus uusi kohustusi võtta, teiselt poolt toetab investeeringuid kasvav välisabi ja CO_2 kvooditulust laekuv raha.

Riigieelarvesse laekuv füüsilise isiku tulumaks pöördub pärast käesoleva aasta tööealistele elanikele ühtse maksuvaba tulu kehtestamist ja selle jooksvalt kasutama hakkamist taas kasvule. Riigieelarvelise tulumaksu laekumiseks 2026. aastal prognoosime 677 miljonit eurot, mis on eelarveprognoosist umbes 60 miljonit rohkem. Lisaks maksumuudatusele mõjutab laekumist ka inimeste käitumine maksuvaba tulu kasutamisel. Siiani ei ole paljud maksuvaba tulu jooksvalt kasutanud, vaid saanud tulumaksu tagasi järgmise aasta kevadel.

Kohalike omavalitsuste tulumaksulaekumine kasvab samuti, kuid teise loogika järgi. Pensionitelt laekuva tulumaksu osakaal suureneb 2027. aastaks 16 %ni KOVile laekuvast tulumaksust, sest pensionitelt eraldatav määr tõstetakse 10,23 %ni, samal ajal kui muudelt tuludelt eraldatav määr langetatakse samuti 10,23 %le. 2026. aastaks prognoosime KOVide tulumaksulaekumiseks 2,075 miljardit eurot, mis on eelarveprognoosist veidi suurem välismaalt saadud tulu kiirema kasvu tõttu. Laekumise suhe SKPsse jääb prognoosiperioodil sisuliselt samaks ning alates käesolevast aastast moodustab KOVi tulumaks taas rohkem kui 70 % kogu füüsilise isiku tulumaksust.

Allikas: Rahandusministeeriumi 2026. 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 km^2.

Rahvastikuregistri andmetele elas Viljandi vallas 01.01.2026 seisuga 13 285 elanikku, sh

- 18-aastaseid ja nooremaid 2486
- 19-64 aastaseid 7655
- 65-aastaseid ja vanemaid 3144

Statistikaameti andmetele oli 2026. aasta I kvartalis 15-74 aastaste töötuse määr 7,1%.

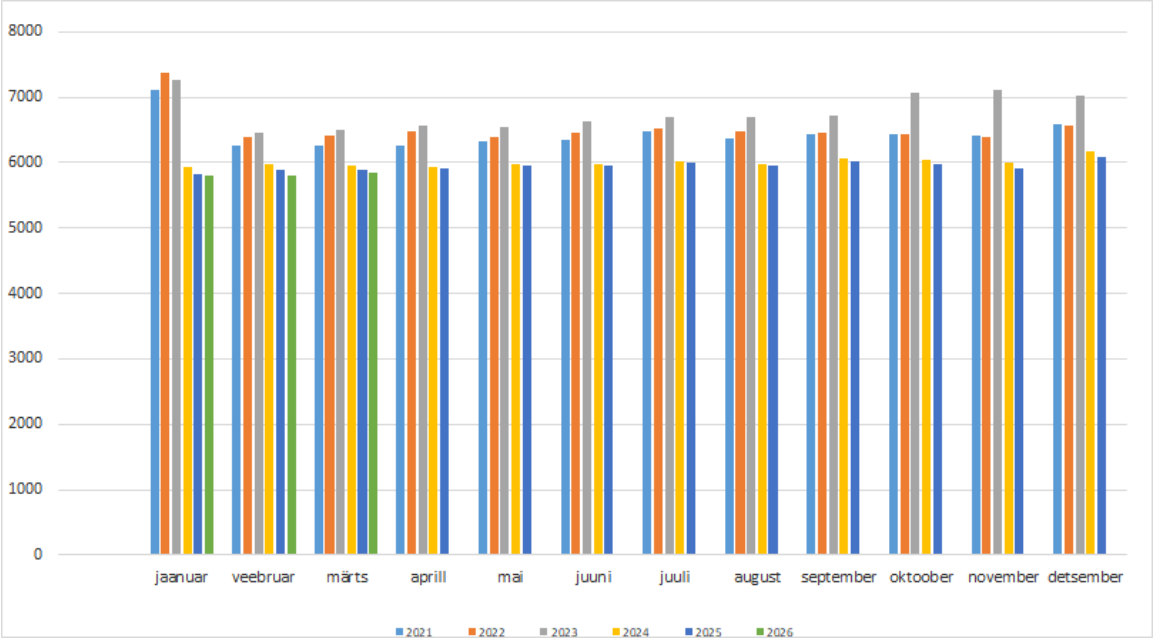
Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumi andmetel oli Viljandi valla maksumaksjate keskmine arv 2025. aastal 5946 ja 2026. aasta jaanuar-märts 5824.

Tabel 3. Viljandi valla maksumaksjate arv ja keskmine kuu sissetulek 2021–2026 (jaanuar-märts)

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Maksumaksjate arv	6 440	6 532	6 772	6 000	5 946	5 824
Keskmine kuu sissetulek	1 215	1 296	1 358	1 639	1 723	1 711

Perioodi 2021 kuni 2023 arvnäitajad ei ole võrreldavad 2024, 2025 ja 2026 aasta arvnäitajatega. Perioodi 2021 kuni 2023 arvnäitajad sisaldavad pangahoiustelt intressitulu saanute andmeid.

Joonis 1. Viljandi valla maksumaksjate arv kuude lõikes aastatel 2021-2026



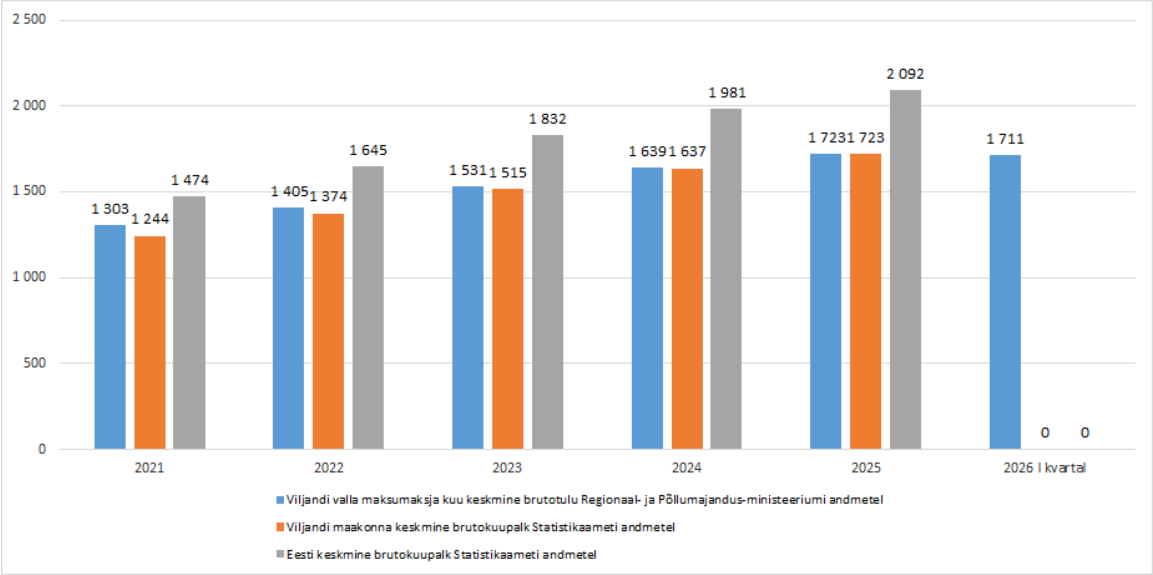
Perioodi 2021 kuni 2023 maksumaksjate arv ole võrreldavad 2024, 2025 ja 2026 aasta maksumaksjate arvuga kuna perioodi 2021 kuni 2023 arvnäitajad sisaldavad pangahoiustelt intressitulu saanute arvu.

Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumi andmetel oli Viljandi valla maksumaksja kuu keskmine sissetulek 2025. aastal 1723 eurot ja 2026. aastal perioodil jaanuar-märts 1711 eurot.

Tabel 4. Viljandi valla, Viljandi maakonna ja Eesti keskmine brutokuutulu 2021-2026

	2021	2022	2023	2024	2025	2026 I kvartal
Viljandi valla maksumaksja kuu keskmine brutotulu Regionaal- ja Põllumajandus-ministeeriumi andmetel	1 303	1 405	1 531	1 639	1 723	1 711
Viljandi maakonna keskmine brutokuupalk Statistikaameti andmetel	1 244	1 374	1 515	1 637	1 723	andmed puuduvad
Eesti keskmine brutokuupalk Statistikaameti andmetel	1 474	1 645	1 832	1 981	2 092	andmed puuduvad

Joonis 2. Keskmine brutokuupalk(tulu) aastatel 2021-2026



4. Põhitegevuse tulud

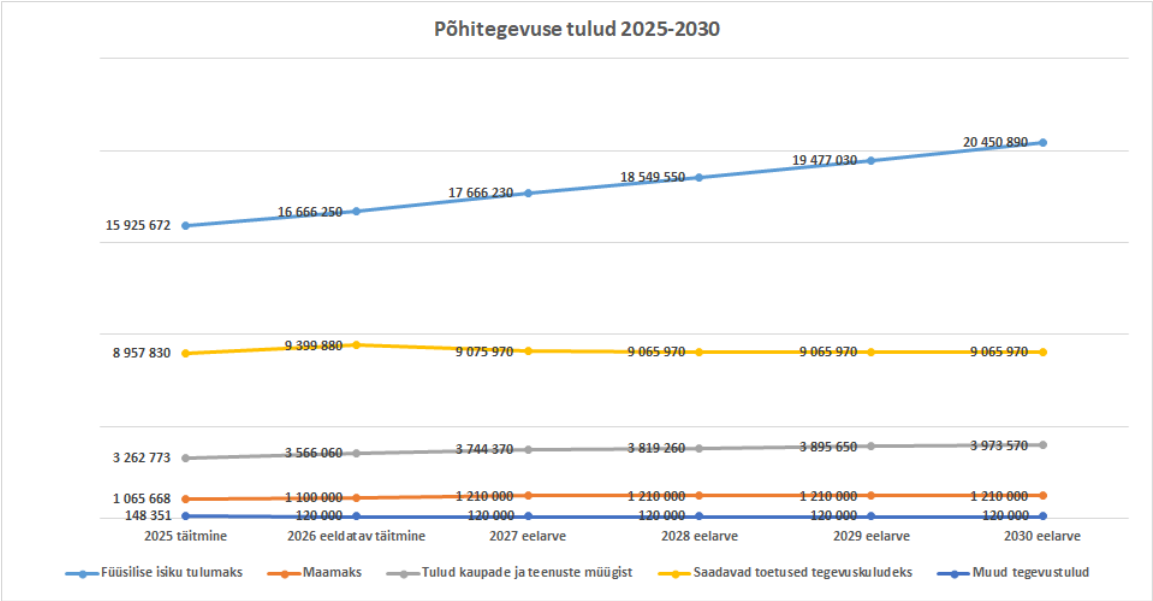
Põhitegevuse tulud jaotatakse majandusliku sisu järgi järgmisteks tululiikideks:

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

Tabel 5 Põhitegevuse tulud aastatel 2025-2030

	2025 täitmine	2026 eeldatav täitmine	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	**29 360 294**	**30 852 190**	**31 816 570**	**32 764 780**	**33 768 650**	**34 820 430**
Maksutulud	**16 991 341**	**17 766 250**	**18 876 230**	**19 759 550**	**20 687 030**	**21 660 890**
sh tulumaks	15 925 672	16 666 250	17 666 230	18 549 550	19 477 030	20 450 890
sh maamaks	1 065 668	1 100 000	1 210 000	1 210 000	1 210 000	1 210 000
Tulud kaupade ja teenuste müügist	**3 262 773**	**3 566 060**	**3 744 370**	**3 819 260**	**3 895 650**	**3 973 570**
Saadavad toetused tegevuskuludeks	**8 957 830**	**9 399 880**	**9 075 970**	**9 065 970**	**9 065 970**	**9 065 970**
sh tasandusfond	2 912 056	2 867 910	2 867 910	2 867 910	2 867 910	2 867 910
sh toetusfond	5 410 092	5 798 060	5 798 060	5 798 060	5 798 060	5 798 060
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	635 682	733 910	410 000	400 000	400 000	400 000
Muud tegevustulud	**148 351**	**120 000**	**120 000**	**120 000**	**120 000**	**120 000**

Joonis 3 Põhitegevuse tulud aastatel 2025-2030



4.1 Tulumaks.

2024. aastal eraldati füüsilise isiku tulumaksu valla eelarvesse 11,89% ja lisaks 2,5% füüsilise isiku riiklikust pensionist. 2025. aastal langes muudelt tuludelt eraldatav tulumaksu määr 11,29%le ja langeb 2026. aastal 10,64%le ning 2027. aastal 10,23%le. Samal ajal suureneb pensionitulust laekuva eraldise määr – 2025. aastal tõusis määr 5,5%le ja 2026. aastal tõuseb 8,5%le ning jõuab 2027. aastaks samuti 10,23%ni. 2025. aasta füüsilise isiku tulumaksu eelarve täitmiseks kujunes 15 925 672 eurot. 2026.aasta füüsilise isiku tulumaksu eeldatavaks täitmiseks on planeeritud 16 666 250 eurot ehk ligikaudu 4,7% rohkem kui oli 2025. aasta täitmine. Viljandi valla eelarvestrateegias on planeeritud aastatel 2027-2030 tulumaksu kasvuks ligikaudu 5% aastas. Füüsilise isiku tulumaks moodustab põhitegevuse tuludest perioodil 2025-2030 ligikaudu 54-59%.

4.2 Maamaks.

Maamaks on riiklik maks, mis 100% laekub kohaliku omavalitsuse eelarvesse.

Kuni aastani 2024 on maamaksu määr Viljandi vallas 2,5% maa maksustamise hinnast aastas ja põllumajandussaaduste tootmiseks kasutusel oleva haritava maa ja loodusliku rohumaa määraks 2% maa maksustamisehinnast aastas.

Viljandi Vallavolikogu 29.06.2023 määrusega nr 40 „Maamaksumäärade kehtestamine“ on Viljandi valla territooriumil kehtestatud järgmised maamaksumäärad:

1) elamumaale ja maatulundusmaa õuemaa kõlvikule 0,5% maa maksustamishinnast aastas;
2) punktis 1 nimetamata maatulundusmaale 0,5% maa maksustamishinnast aastas;
3) punktides 1 ja 2 nimetamata sihtotstarbega maale 1,0% 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.
Viljandi Vallavolikogu 25.09.2025 otsusega nr 88 „Maamaksu tõusu piirmäära ja kodualuse maa maksusoodustuse kehtestamine“ on kehtestatud maamaksu aastase suurenemise piirmääraks 10% ja kodualuse maa maksusoodustuseks kuni 120.00 eurot.
2025. aastal laekus maamaksu 1 065 668 eurot. 2026. aastal on eelarvestrateegiasse planeeritud maamaksu 1 100 000 eurot (suurenemine võrreldes 2025. aasta tegelikuga ligikaudu 3,2%). 2027. aastal on tõusuks planeeritud ligikaudu 10%. Aastatel 2028 ja 2030 maamaksu kasvu planeeritud ei ole.
Maamaks moodustab perioodil 2025-2030 põhitegevuse tuludest ligikaudu 3,5-3,8%.

4.3 Tulud kaupade ja teenuste müügist.

Antud tululiigi koosseisu kuuluvad saadavad riigilõivud ja tulud asutuste majandustegevusest (koolide, lasteaedade, hooldekodude kohatasud, toitlustamise tulud, õppetasud, sündmuste piletitulu, ruumide rendid, tasud teenuste osutamisest jne). Kaupade ja teenuste müügitulu kasvuks perioodil 2026-2030 on planeeritud ligikaudu 2-5% aastas.
Tulud teenuste ja teenuste müügist moodustavad perioodil 2025-2030 põhitegevuse tuludest ligikaudu 12%.

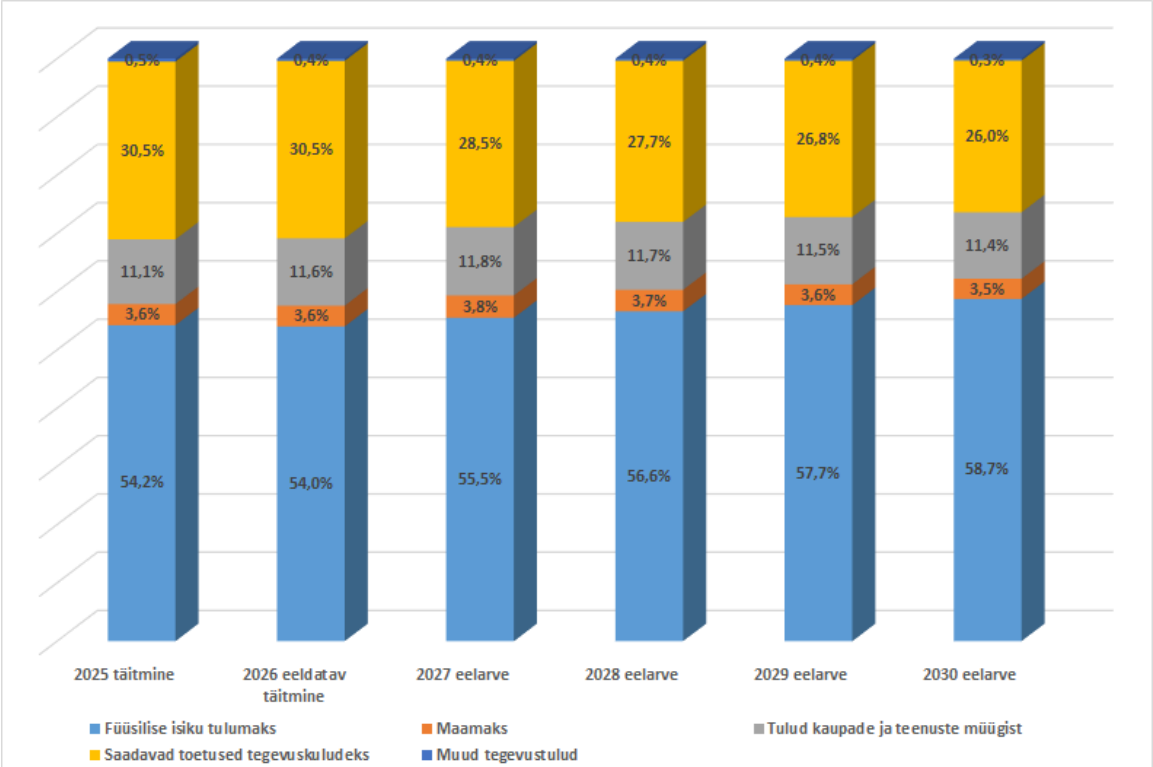
4.4 Saadavad toetused.

Tasandus-ja toetusfond on eelarvestrateegiasse perioodiks 2027-2030 planeeritud samas mahus kui 2026. aastal. Saadavad toetused moodustavad perioodil 2025-2030 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 2025-2030 põhitegevuse tuludest ligikaudu 0,3-0,5%.

Joonis 4 Tululiikide osakaal põhitegevuse tuludes aastatel 2025-2030



5. Põhitegevuse kulud

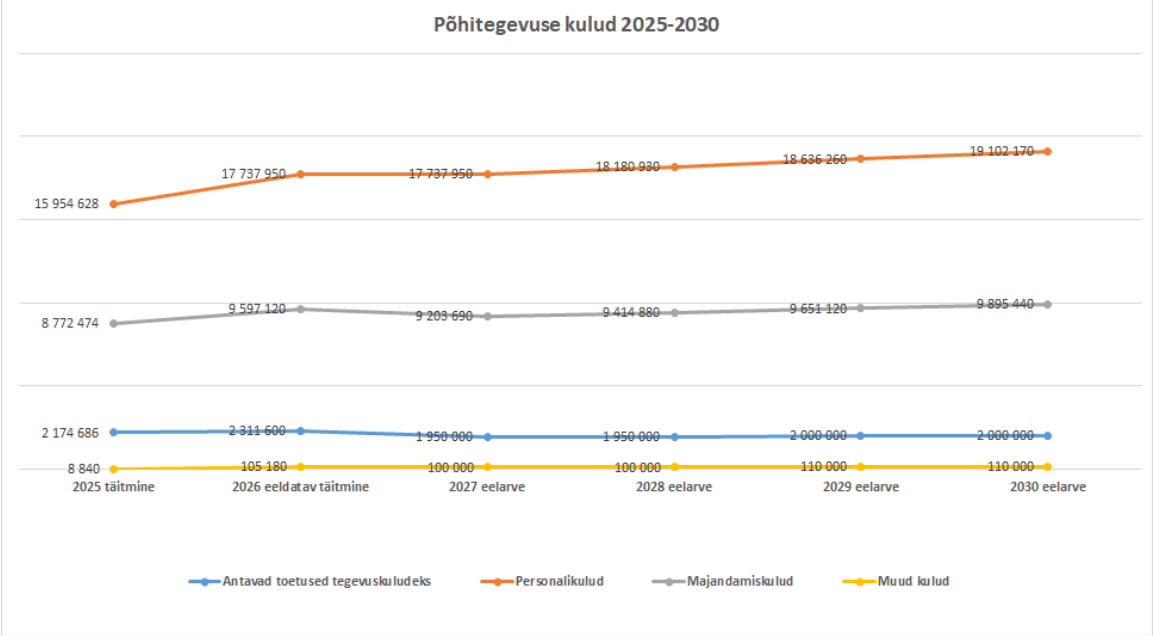
Põhitegevuskulud jagunevad majandusliku sisu järgi järgmisteks kululiikideks:

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

Tabel 6 Põhitegevuse kulud aastatel 2025-2030

	2025 täitmine	2026 eeldatav täitmine	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
Põhitegevuse kulud kokku	**26 910 628**	**29 751 850**	**28 991 640**	**29 645 810**	**30 397 380**	**31 107 610**
Antavad toetused tegevuskuludeks	2 174 686	2 311 600	1 950 000	1 950 000	2 000 000	2 000 000
Muud tegevuskulud	24 735 942	27 440 250	27 041 640	27 695 810	28 397 380	29 107 610
sh personalikulud	15 954 628	17 737 950	17 737 950	18 180 930	18 636 260	19 102 170
sh majandamiskulud	8 772 474	9 597 120	9 203 690	9 414 880	9 651 120	9 895 440
*sh alates **2012** sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaks*	*151 343*	*130 183*	*177 850*	*285 604*	*257 878*	*204 432*
sh muud kulud	8 840	105 180	100 000	100 000	110 000	110 000

Joonis 5 Põhitegevuse kulud aastatel 2025-2030



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. Perioodil 2025-2030 moodustavad antavad toetused põhitegevuse kuludest ligikaudu 6-8%.

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 2026. aastal võrreldes 2025. aastaga on ligikaudu 11%. Perioodil 2028-2030 planeeritud personalikulude kasvuks ligikaudu 2,5% aastas. Perioodil 2025-2030 moodustavad personalikulud põhitegevuse kuludest ligikaudu 59-61%.

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;

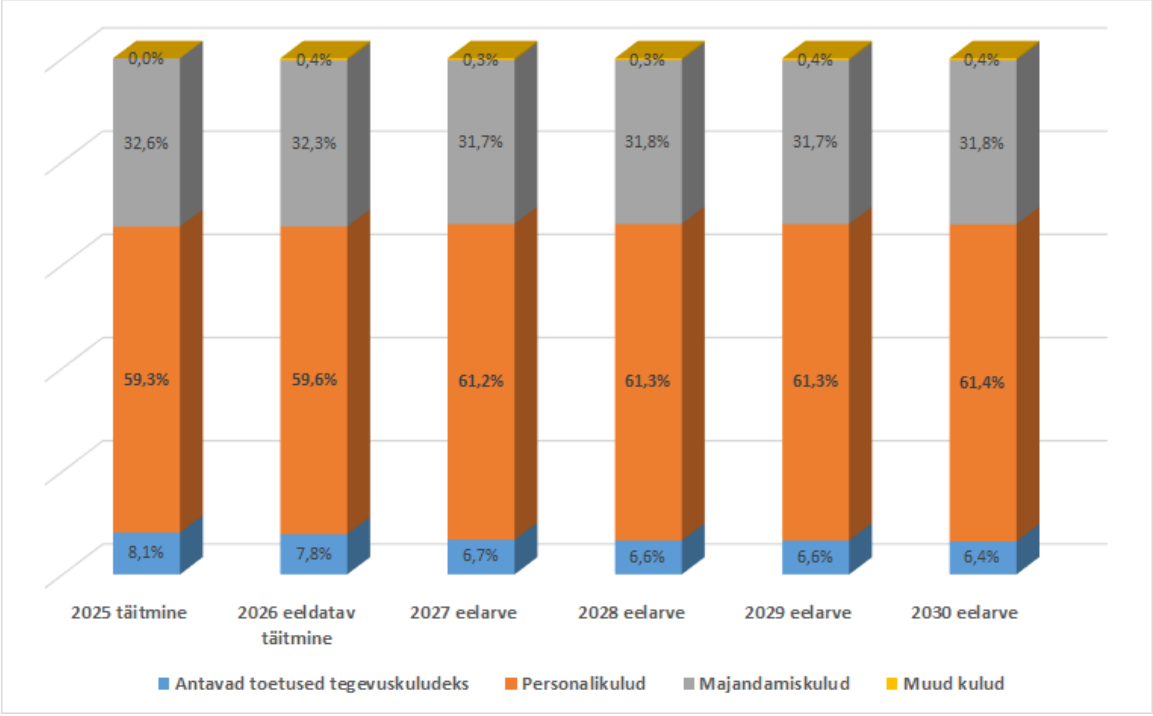
- töömasinate ja -seadmete majandamiskulud;
- toiduainete ja toitlustusteenuse kulud;
- meditsiini- ja hügieenikulud;
- teavikute- ja kunstiesemete kulud;
- õppevahendite ja koolituse kulud;
- kommunikatsiooni, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud;
- sotsiaalteenused;
- eri- ja vormiriietus;
- muu erivarustus ja -materjalid;
- mitmesugused majandamiskulud.

Majanduskulude kasvuks on perioodil 2028-2030 planeeritud ligikaudu 1-2,5% aastas. Perioodil 2025-2030 moodustavad majandamiskulud põhitegevuse kuludest ligikaudu 32%.

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 suurenevad kululiigid millele raha suunatakse. Muud kulud on planeeritud perioodil 2027-2030 samal tasemel võrreldes 2026 aasta eelarvega. Perioodil 2026-2030 moodustavad muud kulud põhitegevuse kuludest ligikaudu 0,4%.

Joonis 6 Kululiikide osakaal põhitegevuse kuludes aastatel 2025-2030



6. Investeerimistegevus

Eelarvestrateegias kajastatakse investeerimistegevuse 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. Investeerimistegevusse on prognoositud ka finantskulud (laenude ja kapitalirendi intressid ning muud finantskulud) ja põhivara soetuseks antavad sihtfinantseeringud.

Tabel 7 Investeerimistegevus aastatel 2025-2030

	2025 täitmine	2026 eeldatav täitmine	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
Investeerimistegevus kokku	**-2 096 856**	**-4 104 250**	**-3 400 160**	**-4 020 100**	**-2 454 500**	**-1 884 900**
Põhivara müük (+)	733 222	63 000	85 000	55 000	50 000	50 000
Põhivara soetus (-)	-2 570 671	-4 435 920	-4 086 730	-4 702 500	-2 457 000	-917 000
sh projektide omaosalus	-1 646 671	-2 880 810	-2 241 080	-2 775 500	-1 205 000	-565 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	924 000	1 635 110	1 925 650	2 007 000	1 332 000	432 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-546 482	-877 500	-835 000	-870 000	-855 000	-962 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-190 644	0	0	0	0	0
Tagasilaekuvad laenud (+)	0	0	0	0	0	0
Antavad laenud (-)	0	0	0	0	0	0
Finantstulud (+)	3 022	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
Finantskulud (-)	-449 303	-491 940	-492 080	-512 600	-527 500	-490 900

Tabel 8 Investeeringuobjektid aastatel 2026-2030

Kasutatavad lühendid:
THK – Viljandi valla teehoiukava

Investeeringud objektide lõikes	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
03 Avalik kord ja julgeolek	**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
03 Tuletõrje veevõtukohtade rajamine	**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
04 Majandus	**357 800**	**277 850**	**350 000**	**200 000**	**200 000**
sh toetuse arvelt	77 430	54 050	112 500	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	280 370	223 800	237 500	200 000	200 000
04 Valla teed ja tänavad - teede rekonstrueerimine vastavalt Viljandi valla teehoiukavale (THK)	**200 000**	**200 000**	**200 000**	**200 000**	**200 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
04 Valla teed ja tänavad - kergliiklustee ehitamiseks vajamineva maa soetamine	**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
04 Veetransport - projekt "Jõesuu sadama taristu väljaehitamine"	**21 100**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	14 330	0	0		
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	6 770	0	0	0	0
04 Veetransport - Vanasauna sadama slippi ehitamine	**124 700**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	63 100	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	61 600	0	0	0	0
04 Veetransport - Vanasauna sadama Peksu randusmisala rekonstrueerimine	**0**	**77 850**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	54 050	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	23 800	0	0	0
04 Turism - Poldri puhkealale vaatetorni ehitamine	**0**	**0**	**150 000**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	112 500	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	37 500	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	**218 200**	**571 380**	**0**	**437 000**	**437 000**
sh toetuse arvelt	97 290	457 100	0	305 000	305 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	120 910	114 280	0	132 000	132 000
05 Tarvastu paisu ümberprojekteerimine	**92 400**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	64 650	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	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
05 Tarvastu jõe Linnaveski paisu rekonstrueerimine	**0**	**0**	**0**	**437 000**	**437 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	305 000	305 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	0	132 000	132 000
05 Kolga-Jaani jäätmejaam - projekteerimine ja ehitamine	**40 800**	**571 380**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	32 640	457 100	0		
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	8 160	114 280	0	0	0
05 Koguriga murutraktori soetamine	**35 000**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0		
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	35 000	0	0	0	0
06 Elamu- ja kommunaalmajandus	**85 000**	**70 000**	**70 000**	**70 000**	**70 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	85 000	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
06 Tarvastu kalmistu - tööriistade ja prügikastide hoiuala rajamine	**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
08 Vaba aeg, kultuur ja religioon	**2 187 820**	**185 000**	**995 000**	**185 000**	**185 000**
sh toetuse arvelt	1 155 390	47 000	527 000	47 000	47 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	1 032 430	138 000	468 000	138 000	138 000
08 Raamatud raamatukogudele	**67 880**	**70 000**	**70 000**	**70 000**	**70 000**
sh toetuse arvelt	25 180	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 rekontrueerimine kogukonnamajaks (projekteerimine ja ehitamine)	**579 850**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	347 910	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	231 940	0	0	0	0
08 Leie kogukonnamaja projekteerimine ja ehitamine	**1 195 890**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	673 130	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	522 760	0	0	0	0
08 Ramsi Vaba Aja Keskus - raamatukogu ruumide ehitamine I korrusele	**159 200**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	89 170	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	70 030	0	0	0	0
08 Kolga-Jaani Rahvamaja hoone rekonstrueerimine (sh ruumid raamatukogule)	**70 000**	**0**	**810 000**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	480 000	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	70 000	0	330 000	0	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

Investeeringud objektide lõikes	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
09 Haridus	**1 475 100**	**2 937 500**	**3 262 500**	**1 540 000**	**0**
sh toetuse arvelt	225 000	1 287 500	1 287 500	900 000	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	1 250 100	1 650 000	1 975 000	640 000	0
09 Tarvastu lasteaed - Soe maja ujumisbasseini projekteerimine ja ehitamine	**650 000**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	650 000	0	0	0	0
09 Viljandi valla lasteaed Päikesekiir - Pärsti mõisahoone trepi rekonstrueerimise projekteerimine	**6 100**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	6 100	0	0	0	0
09 Viiratsi lasteaed Rüblik - piirdeaia ehitamine Viiratsi maja juurde	**20 000**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	20 000	0	0	0	0
09 Viiratsi lasteaed Rüblik - jalgtee ehitamine Vana-Võidu maja juurde	**20 000**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	20 000	0	0	0	0
09 Mustlasse koolihoone projekteerimine ja ehitamine	**500 000**	**2 937 500**	**2 962 500**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	225 000	1 287 500	1 287 500	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	275 000	1 650 000	1 675 000	0	0
09 Paistu Kool - koolimaja hoone esikülje remont	**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
09 Paistu Kool- võimla rõdu ümberehitamise projekteerimine	**10 000**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	10 000	0	0	0	0
09 Saarepeedi Kooli lasteaed - terassi ehitamine	**23 500**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	23 500	0	0	0	0
09 Kolga-Jaani Kool - talveaia soojustamise projekteerimine	**10 000**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	10 000	0	0	0	0
09 Paistu Kool- spordiväljaku rajamine	**0**	**0**	**300 000**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	300 000	0	0
09 Viiratsi Kool - endiste raamatukogu ruumide ümberehitamine õpperuumideks	**78 000**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	78 000	0	0	0	0
09 Mustla katlamaja ruumide kohandamine tehnika-ja motoringi tegevuseks	**117 500**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	117 500	0	0	0	0
09 Kalmetu Kool - koolihoone energiatõhususe parandamine	**0**	**0**	**0**	**1 540 000**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	900 000	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	0	640 000	0

Investeeringud objektide lõikes	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
10 Sotsiaalne kaitse	**87 000**	**20 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	87 000	20 000	0	0	0
10 Saarepeedi Rahvamajas asuvate endiste kaupluse ruumide kohandamine sotsiaalkorteriteks	**75 000**	**20 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	75 000	20 000	0	0	0
10 Pärna Pansionaat - Kolga-Jaani maja aia remont ja aiateede ehitamine	**12 000**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	12 000	0	0	0	0
KÕIK KOKKU	**4 435 920**	**4 086 730**	**4 702 500**	**2 457 000**	**917 000**
sh toetuse arvelt	1 555 110	1 845 650	1 927 000	1 252 000	352 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	2 880 810	2 241 080	2 775 500	1 205 000	565 000

Tabel 9 Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine aastatel 2026-2030

Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
04 Majandus	**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
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	**550 000**	**550 000**	**550 000**	**550 000**	**550 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	550 000	550 000	550 000	550 000	550 000
05 Ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni arendamine	**550 000**	**550 000**	**550 000**	**550 000**	**550 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	550 000	550 000	550 000	550 000	550 000
06 Elamu- ja kommunaalmajandus	**190 000**	**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)	110 000	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 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	**107 500**	**65 000**	**100 000**	**85 000**	**192 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	107 500	65 000	100 000	85 000	192 000
08 SA Holstre-Polli Spordikeskus - investeerimistoetus	**82 500**	**40 000**	**75 000**	**60 000**	**167 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	82 500	40 000	75 000	60 000	167 000
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	**877 500**	**835 000**	**870 000**	**855 000**	**962 000**
sh toetuse arvelt	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	797 500	755 000	790 000	775 000	882 000

7. Finantseerimistegevus

Finantseerimistegevus jaguneb:
1) kohustiste võtmine (+);
2) kohustiste tasumine (-).

Perioodil 2026-2030 on planeeritud investeeringute katteks võtta laenu ligikaudu 13,5 miljonit eurot ja tasuda kohustisi 13,4 miljonit eurot.

Tabel 10 Finantseerimistegevus 2025-2030

	2025 täitmine	2026 eeldatav täitmine	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
Finantseerimistegevus	**-1 795**	**1 390 250**	**575 230**	**901 130**	**-916 770**	**-1 827 920**
Kohustiste võtmine (+)	2 000 000	3 656 400	3 073 000	3 640 000	2 000 000	1 172 000
Kohustiste tasumine (-)	-2 001 795	-2 266 150	-2 497 770	-2 738 870	-2 916 770	-2 999 920

Alljärgnevas tabelis on ära toodud valla laenu- ja kapitalirendikohustised perioodil 2026-2030.

Tabel 11 Laenu -ja kapitalirendikohustised aastatel 2025-2030

Laenu-ja kapitalirendikohustised											
Kohustise sihtotstarve	**Algus**	**Lõpp**	**Kohustise maht**	**Intressi-määr**		**2 025**	**2 026**	**2 027**	**2 028**	**2 029**	**2 030**
Kohustis 1:Tugikodu (Tehnika 3 Viiratsi alevik) renoveerimine	2012	2027	330 000	6 kuu euribor + 1,99%	Põhisumma		22 758	22 758	0	0	0
					Intress		1 450	1 400	0	0	0
					Kohustise jääk	**45 516**	**22 758**	**0**	**0**	**0**	**0**
Kohustis 2: Tarvastu piirkonna Investeeringud	2016	2026	750 000	6 kuu euribor+ 0,8%	Põhisumma		82 297	0	0	0	0
					Intress		1 300	0	0	0	0
					Kohustise jääk	**82 297**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Kohustis 3: Ramsi lasteia liginullenergia hoone ehitamine	2016	2031	2 500 000	6 kuu euribor + 1,320%	Põhisumma		173 787	173 787	173 787	173 786	173 786
					Intress		33 100	28 000	22 000	15 000	9 000
					Kohustise jääk	**1 028 236**	**854 449**	**680 662**	**506 875**	**333 089**	**159 303**
Kohustis 4: Tarvastu investeeringud	2017	2027	625 000	6 kuu euribor+ 0,94%	Põhisumma		68 516	46 861	0	0	0
					Intress		2 600	550	0	0	0
					Kohustise jääk	**115 377**	**46 861**	**0**	**0**	**0**	**0**
Kohustis 5: Heimtali Põhikooli spordihoone kapitalirendi kohustuse refinantseerimine	2018	2028	1 713 770	6 kuu euribor + 0,979%	Põhisumma		171 377	171 377	157 095	0	0
					Intress		13 350	7 930	2 500	0	0
					Kohustise jääk	**499 849**	**328 472**	**157 095**	**0**	**0**	**0**
Kohustis 6: 2020 aasta investeeringud	2020	2030	2 500 000	6 kuu euribor+ 1,09%	Põhisumma		256 433	256 433	256 433	256 433	149 586
					Intress		36 000	27 000	19 000	11 000	2 000
					Kohustise jääk	**1 175 318**	**918 885**	**662 452**	**406 019**	**149 586**	**0**
Kohustis 7: Võsa-niiduki kapitalirent	2021	2026	57 960	1,99%	Põhisumma		9 857	0	0	0	0
					Intress		100	0	0	0	0
					Kohustise jääk	**9 857**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Kohustis 8: 2021 aasta investeeringud	2021	2031	1 900 000	6 kuu euribor+ 0,664%	Põhisumma		191 098	191 098	191 098	191 099	191 098
					Intress		29 000	27 000	21 000	15 000	8 500
					Kohustise jääk	**1 114 740**	**923 642**	**732 544**	**541 446**	**350 347**	**159 249**
Kohustis 9: 2022 aasta investeeringud	2022	2032	3 000 000	6 kuu euribor+ 0,934%	Põhisumma		301 490	301 489	301 490	301 490	301 490
					Intress		59 000	54 000	44 000	34 000	24 000
					Kohustise jääk	**2 060 180**	**1 758 690**	**1 457 201**	**1 155 711**	**854 221**	**552 731**
Kohustis 10: 2023 aasta investeeringud	2023	2033	3 700 000	6 kuu euribor+ 0,959%	Põhisumma		376 895	376 894	376 895	376 894	376 894
					Intress		90 000	81 000	70 000	56 000	44 000
					Kohustise jääk	**2 920 931**	**2 544 036**	**2 167 142**	**1 790 247**	**1 413 353**	**1 036 459**
Kohustis 11: 2024 aasta investeeringud	2024	2034	3 200 000	6 kuu euribor+ 0,840%	Põhisumma		328 622	328 622	328 621	328 622	328 622
					Intress		80 000	75 000	64 000	53 000	43 000
					Kohustise jääk	**2 793 285**	**2 464 663**	**2 136 041**	**1 807 420**	**1 478 798**	**1 150 176**

Kohustise sihtotstarve	Algus	Lõpp	Kohustise maht	Intressi-määr		2 025	2 026	2 027	2 028	2 029	2 030
Kohustis 12: 2025 aasta investeeringud	2025	2035	2 000 000	6 kuu euribor+ 0,863%	Põhisumma		207 803	207 803	207 804	207 804	207 803
					Intress		65 000	57 000	50 000	43 000	36 000
					Kohustise jääk	**1 991 453**	**1 783 650**	**1 575 847**	**1 368 043**	**1 160 239**	**952 436**
Kohustis 13: 2026 aasta investeeringud	2026	2036	3 656 400	3,3%	Põhisumma		75 217	365 640	365 640	365 640	365 640
					Intress		81 040	113 200	101 100	89 000	77 000
					Kohustise jääk	**0**	**3 581 183**	**3 215 543**	**2 849 903**	**2 484 263**	**2 118 623**
Kohustis 14: 2027 aasta investeeringud	2027	2037	3 073 000	3,3%	Põhisumma		0	55 008	320 000	320 000	320 000
					Intress		0	20 000	99 000	88 500	77 900
					Kohustise jääk	**0**	**0**	**3 017 992**	**2 697 992**	**2 377 992**	**2 057 992**
Kohustis 15: 2028 aasta investeeringud	2028	2038	3 640 000	3,3%	Põhisumma		0	0	60 007	360 000	360 000
					Intress		0	0	20 000	112 000	99 500
					Kohustise jääk	**0**	**0**	**0**	**3 579 993**	**3 219 993**	**2 859 993**
Kohustis 16: 2029 aasta investeeringud	2029	2039	2 000 000	3,3%	Põhisumma		0	0	0	35 002	200 000
					Intress		0	0	0	11 000	62 000
					Kohustise jääk	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 964 998**	**1 764 998**
Kohustis 17: 2029 aasta investeeringud	2030	2040	1 172 000	3,3%	Põhisumma		0	0	0	0	25 001
					Intress		0	0	0	0	8 000
					Kohustise jääk	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 146 999**
				Kohustuste teenindamine			**2 758 090**	**2 989 850**	**3 251 470**	**3 444 270**	**3 490 820**
					sh põhisumma		2 266 150	2 497 770	2 738 870	2 916 770	2 999 920
					intress		491 940	492 080	512 600	527 500	490 900
				Kohustiste jääk kokku		**13 837 039**	**15 227 289**	**15 802 519**	**16 703 649**	**15 786 879**	**13 958 959**

8. Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus

Eelarvestrateegias tuleb planeerida põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus. Põhitegevuse tulem on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe. Põhitegevuse tulemi väärtus ei või olla väiksem kui 0.
Netovõlakoormus on võlakohustiste ja likviidsete varade kogusumma vahe.

Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse § 59 lõike 13 kohaselt võib kohaliku omavalitsuse üksuse ja tema arvestusüksuse netovõlakoormus ulatuda:
1) aastatel 2020–2024 80 protsendini vastava aasta põhitegevuse tuludest, kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kümnekordne vahe on väiksem kui 80 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest;
2) 2025. aastal 75 protsendini sama aasta põhitegevuse tuludest, kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude üheksakordne vahe on väiksem kui 75 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest;
3) 2026. aastal 70 protsendini sama aasta põhitegevuse tuludest, kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kaheksakordne vahe on väiksem kui 70 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest;
4) 2027. aastal 65 protsendini sama aasta põhitegevuse tuludest, kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude seitsmekordne vahe on väiksem kui 65 protsenti vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest.

Tabel 12 Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus aastatel 2025-2030

	2025 täitmine	2026 eeldatav täitmine	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	29 360 294	30 852 190	31 816 570	32 764 780	33 768 650	34 820 430
Põhitegevuse kulud kokku	26 910 628	29 751 850	28 991 640	29 645 810	30 397 380	31 107 610
Põhitegevuse tulem	**2 449 666**	**1 100 340**	**2 824 930**	**3 118 970**	**3 371 270**	**3 712 820**
Investeerimistegevus kokku	-2 096 856	-4 104 250	-3 400 160	-4 020 100	-2 454 500	-1 884 900
Eelarve tulem	**352 810**	**-3 003 910**	**-575 230**	**-901 130**	**916 770**	**1 827 920**
Finantseerimistegevus	-2 096 856	-4 104 250	-3 400 160	-4 020 100	-2 454 500	-1 884 900
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	392 287	-1 613 660	0	0	0	0
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	41 272	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	1 613 663	3	3	3	3	2
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	**16 417 119**	**17 677 186**	**18 074 566**	**18 690 092**	**17 515 444**	**15 483 092**
Netovõlakoormus (eurodes)	**14 803 457**	**17 677 184**	**18 074 564**	**18 690 089**	**17 515 442**	**15 483 090**
Netovõlakoormus (%)	**50,4%**	**57,3%**	**56,8%**	**57,0%**	**51,9%**	**44,5%**
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	25 933 890	23 139 143	23 370 776	22 875 456	21 767 344	23 683 762
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	88,3%	75,0%	73,5%	69,8%	64,5%	68,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	11 130 434	5 461 959	5 296 212	4 185 367	4 251 903	8 200 672

9. Viljandi valla finantstegevuse prognoos aastateks 2026-2030

Tabel 13 Viljandi valla finantstegevus aastatel 2025-2030

	2025 täitmine	2026 eeldatav täitmine	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	**29 360 294**	**30 852 190**	**31 816 570**	**32 764 780**	**33 768 650**	**34 820 430**
Maksutulud	**16 991 341**	**17 766 250**	**18 876 230**	**19 759 550**	**20 687 030**	**21 660 890**
sh tulumaks	15 925 672	16 666 250	17 666 230	18 549 550	19 477 030	20 450 890
sh maamaks	1 065 668	1 100 000	1 210 000	1 210 000	1 210 000	1 210 000
Tulud kaupade ja teenuste müügist	**3 262 773**	**3 566 060**	**3 744 370**	**3 819 260**	**3 895 650**	**3 973 570**
Saadavad toetused tegevuskuludeks	**8 957 830**	**9 399 880**	**9 075 970**	**9 065 970**	**9 065 970**	**9 065 970**
sh tasandusfond	2 912 056	2 867 910	2 867 910	2 867 910	2 867 910	2 867 910
sh toetusfond	5 410 092	5 798 060	5 798 060	5 798 060	5 798 060	5 798 060
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	635 682	733 910	410 000	400 000	400 000	400 000
Muud tegevustulud	**148 351**	**120 000**	**120 000**	**120 000**	**120 000**	**120 000**
Põhitegevuse kulud kokku	**26 910 628**	**29 751 850**	**28 991 640**	**29 645 810**	**30 397 380**	**31 107 610**
Antavad toetused tegevuskuludeks	**2 174 686**	**2 311 600**	**1 950 000**	**1 950 000**	**2 000 000**	**2 000 000**
Muud tegevuskulud	**24 735 942**	**27 440 250**	**27 041 640**	**27 695 810**	**28 397 380**	**29 107 610**
sh personalikulud	15 954 628	17 737 950	17 737 950	18 180 930	18 636 260	19 102 170
sh majandamiskulud	8 772 474	9 597 120	9 203 690	9 414 880	9 651 120	9 895 440
*sh alates **2012** sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaks*	*151 343*	*130 183*	*177 850*	*285 604*	*257 878*	*204 432*
sh muud kulud	8 840	105 180	100 000	100 000	110 000	110 000
Põhitegevuse tulem	**2 449 666**	**1 100 340**	**2 824 930**	**3 118 970**	**3 371 270**	**3 712 820**
Investeerimistegevus kokku	**-2 096 856**	**-4 104 250**	**-3 400 160**	**-4 020 100**	**-2 454 500**	**-1 884 900**
Põhivara müük (+)	733 222	63 000	85 000	55 000	50 000	50 000
Põhivara soetus (-)	-2 570 671	-4 435 920	-4 086 730	-4 702 500	-2 457 000	-917 000
sh projektide omaosalus	-1 646 671	-2 880 810	-2 241 080	-2 775 500	-1 205 000	-565 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	924 000	1 635 110	1 925 650	2 007 000	1 332 000	432 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-546 482	-877 500	-835 000	-870 000	-855 000	-962 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+)	0	0	0	0	0	0
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-190 644	0	0	0	0	0
Tagasilaekuvad laenud (+)	0	0	0	0	0	0
Antavad laenud (-)	0	0	0	0	0	0
Finantstulud (+)	3 022	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
Finantskulud (-)	-449 303	-491 940	-492 080	-512 600	-527 500	-490 900
Eelarve tulem	**352 810**	**-3 003 910**	**-575 230**	**-901 130**	**916 770**	**1 827 920**
Finantseerimistegevus	**-1 795**	**1 390 250**	**575 230**	**901 130**	**-916 770**	**-1 827 920**
Kohustiste võtmine (+)	2 000 000	3 656 400	3 073 000	3 640 000	2 000 000	1 172 000
Kohustiste tasumine (-)	-2 001 795	-2 266 150	-2 497 770	-2 738 870	-2 916 770	-2 999 920
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	392 287	-1 613 660	0	0	0	0
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)	41 272	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	**1 613 663**	**3**	**3**	**3**	**3**	**2**
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	**16 417 119**	**17 677 186**	**18 074 566**	**18 690 092**	**17 515 444**	**15 483 092**
sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksed (kontogrupp 2038)	2 580 081	2 449 898	2 272 048	1 986 444	1 728 566	1 524 134
sh kohustised, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära	0	0				
Netovõlakoormus (eurodes)	14 803 457	17 677 184	18 074 564	18 690 089	17 515 442	15 483 090
Netovõlakoormus (%)	50,4%	57,3%	56,8%	57,0%	51,9%	44,5%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	26 010 090	23 139 143	24 022 240	23 832 020	21 774 886	23 503 510
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	88,6%	75,0%	75,5%	72,7%	64,5%	67,5%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	11 206 634	5 461 959	5 947 676	5 141 931	4 259 445	8 020 420

10. Ülevaade kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksusest.

Kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksuse moodustavad kohalik omavalitsuse üksus ja temast sõltuv üksus. Raamatupidamisseaduse 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 2025-2030

	2025 täitmine	2026 eeldatav täitmine	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku (+)	371 267	335 553	315 600	316 100	318 000	320 500
sh saadud tulud kohalikult omavalitsuselt	263 804	228 980	223 980	219 600	218 600	218 600
Põhitegevuse kulud kokku (+)	372 741	316 600	315 600	311 100	313 000	313 500
Põhitegevuse tulem	**-1 474**	**18 953**	**0**	**5 000**	**5 000**	**7 000**
Investeerimistegevus kokku (+/-)	-2 733	0	0	-5 000	-5 000	-7 000
Eelarve tulem	**-4 207**	**18 953**	**0**	**0**	**0**	**0**
Finantseerimistegevus (-/+)	0	-34 803	0	0	0	0
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-5 341	-15 850	0	0	0	0
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	-1 134	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	15 850	0	0	0	0	0
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	34 803	0	0	0	0	0
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)						
sh võlakohustused (arvestusüksuse sisene)	34 803	0	0	0	0	0
sh muud võlakohustused, mis kajastuvad ka KOV bilansis	1 000	0	0	0	0	0
Netovõlakoormus (eurodes)	18 953	0	0	0	0	0
Netovõlakoormus (%)	5,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Tabel 14 Viljandi valla arvestusüksuse eelarvestrateegia aastatel 2025-2030

	2025 täitmine	2026 eeldatav täitmine	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	**29 467 757**	**30 958 763**	**31 908 190**	**32 861 280**	**33 868 050**	**34 922 330**
Põhitegevuse kulud kokku	**27 019 565**	**29 839 470**	**29 083 260**	**29 737 310**	**30 491 780**	**31 202 510**
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed	*151 343*	*130 183*	*177 850*	*285 604*	*257 878*	*204 432*
Põhitegevuse tulem	**2 448 192**	**1 119 293**	**2 824 930**	**3 123 970**	**3 376 270**	**3 719 820**
Investeerimistegevus kokku	**-2 099 589**	**-4 104 250**	**-3 400 160**	**-4 025 100**	**-2 459 500**	**-1 891 900**
Eelarve tulem	**348 603**	**-2 984 957**	**-575 230**	**-901 130**	**916 770**	**1 827 920**
Finantseerimistegevus	**-1 795**	**1 355 447**	**575 230**	**901 130**	**-916 770**	**-1 827 920**
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	**386 946**	**-1 629 510**	**0**	**0**	**0**	**0**
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	**40 138**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	**1 629 513**	**3**	**3**	**3**	**3**	**2**
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	**16 417 119**	**17 677 186**	**18 074 566**	**18 690 092**	**17 515 444**	**15 483 092**
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)	0	0	0	0	0	0
Netovõlakoormus (eurodes)	14 787 607	17 677 184	18 074 564	18 690 089	17 515 442	15 483 090
Netovõlakoormus (%)	50,2%	57,1%	56,6%	56,9%	51,7%	44,3%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	23 395 815	21 671 134	24 022 240	27 276 594	29 073 182	31 394 014
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	79,4%	70,0%	75,3%	83,0%	85,8%	89,9%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	8 608 209	3 993 950	5 947 676	8 586 505	11 557 740	15 910 924