

Lisa  
Viljandi Vallavolikogu 28.09.2023  
määrusele nr XX

# **VILJANDI VALLA EELARVESTRAATEEGIA AASTATEKS 2023-2027**

## Sisukord

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

## 1. Sissejuhatus

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

Viljandi valla eelarvestrateegia on koostatud vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse (KOFS) § 20 sätestatule. Kasutatud on Statistikaameti, Eesti Töötukassa ja Rahandusministeeriumi kodulehtedel avaldatud andmeid ning Rahandusministeeriumi 2023. aasta suvist majandusprognoosi.

Eelarvestrateegia aastateks 2023-2027 on koostatud tekkepõhiselt.

Vastavalt KOFS-le jaotatakse eelarve ja eelarvestrateegia järgmisteks osadeks:

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

Kõik rahalised näitajad eelarvestrateegia tabelites on toodud eurodes.

## 2. Majanduslik olukord riigis

Majandusolud on pärast sõja puhkemist Eestis ja lähiriikides olnud keerulised. EL riikide majanduskasvu on pärssinud energia kiire hinnatõus ning sõjast tingitud kaubanduspiirangud. Eestit kui piiriäärset majandust on idakaubanduse järsk langus mõjutanud keskmisest rohkem. 2022. aastal oli Eesti majandusstatistika järgi ainukesena ELis languses ja langus on jätkunud ka sellel aastal.

Majanduse seis on 2023 aastal pingeline. Töötleva tööstuse olukord on endiselt keeruline. Toodangumahud on olnud aastases võrdluses languses alates 2022. aasta juunist ning langenud on paljude tööstusharude toodangumahud. Ehitushindade ning eluasemehindade varasem väga kiire kasv on aeglustunud. Uute eluhoonete ja mitteiluruumide ehitust alustati 2023. aasta esimeses pooles pinna järgi aastatagusest ligikaudu 24% suuremas mahus. Teenuste sektoris on müük kasvanud 2023. aastal küllaltki kiiresti nominaalselt kui reaalselt. Teenustest võib positiivsemana vaadelda näiteks infotehnoloogia teenuste, ärimajanduse teenuste ja vaba ajaga seotud teenuste olukorda, keerulisemana aga veonduse ja laonduse olukorda. Info ja side tegevusalal on viimastel aastatel kiiresti kasvanud nii töötajate arv kui ka palgad. Kaubandussektoris on jaemüük viimastel kuudel aga langenud nii reaalselt kui nominaalselt. Majutuse ja toitlustuse sektor on koroonakriisist küll taastumas, aga majutatud turistide arv ei ole veel jõudnud pandeemiaeelsele tasemele. Samuti ei ole tegevusalal tööga hõivatud isikute arv saavutanud koroonaeelset taset. Olulisteks küsimusteks on, milliseks kujuneb hindade areng, kuidas ettevõtted kujundavad väiksema nõudluse tingimustes ümber oma tarneahelaid ja tooteid ning kuidas taastub majandussektorite kindlustunne.

**Tabel 1. Majanduskasvu prognoos 2022-2027 (%)**

%	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. SKP reaalkasv	-0,5	-2,0	2,7	3,0	2,5	2,2
1a. SKP püsivhindades (mld eurot)	25,7	25,2	25,9	26,6	27,3	27,9
2. SKP nominaalkasv	15,5	7,7	6,8	5,5	4,8	4,4
2a. SKP jooksevhindades (mld eurot)	36,0	38,8	41,4	43,7	45,8	47,9
2b. RKP jooksevhindades (mld eurot)	35,1	38,1	40,6	42,8	44,9	46,8
Kasvuallikad						
3. Eratarbimiskulutused (sh MTÜd)	2,3	0,0	1,5	4,5	1,3	2,1
4. Valitsussektori lõpptarbimiskulutused	0,1	2,3	0,0	0,5	0,0	0,2
5. Kapitali kogumahutus põhivarasse	-3,7	-2,1	3,1	3,9	6,4	1,4
6. Sisenõudlus	1,0	-2,4	1,4	3,5	2,4	1,6

7. Kaupade ja teenuste eksport	3,0	-4,2	2,9	3,4	3,2	3,0
8. Kaupade ja teenuste import	3,2	-4,7	1,4	4,2	3,0	2,2
Panus SKP kasvu						
9. Sisemajanduse nõudlus	0,0	-0,1	1,6	3,4	2,4	1,5
10. Kaupade ja teenuste bilanss	-0,4	0,4	1,3	-0,5	0,2	0,7
Lisandväärtuse kasv						
11. Primaarsektor	-23,7	2,1	3,2	2,8	2,8	2,8
12. Tööstus	-4,9	-4,4	2,7	3,1	2,7	2,3
13. Ehitus	0,2	-0,7	3,2	3,0	2,9	2,6
14. Teenused	1,8	-1,6	2,7	2,8	2,2	2,0

Majanduse negatiivsetele signaalidele vaatamata jätkas hõivatud inimeste arv suurenemist kuni käesoleva aasta keskpaigani. Hõive kasv pidurdus maksuameti andmete kohaselt eelmise aasta ligi 4%lt 0,8%ni 2023.aasta esimesel poolaastal. Töökohti on peamiselt vähendatud töötlevas tööstuses, veonduses, ehituses ning töjõurendi vajaduse vähenemise tõttu ka haldus- ja abitegevuses. Prognoosi kohaselt kasvab hõive käesoleval aastal 1%, kuid see sisaldab ka sõjapõgenike positiivset mõju – ilma sõjapõgeniketa oleks hõive ca 0,8% languses. Tööpuuduse kasv jääb prognoosi kohaselt siiski mõõdukaks ning tipneb järgmise aasta alguses veidi üle 7%. Käesoleva aasta brutopalgakasvuks on oodata 11% ehk palgakasvu püsib sisuliselt eelmise aasta tasemel. Inflatsiooni alanedes võib oodata palgakasvu normaliseerumist. Palga ostujõud taastub prognoosi kohaselt sõjaeelsele tasemele umbes 2025. aastaks.

**Tabel 2. Tööturu prognoos 2023–2027 (15–74-aastased)**

%	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Tööhõive (tuh inimest)	677,4	684,0	686,9	687,6	688,0	688,0
1a. Tööhõive kasv	4,1	1,0	0,4	0,1	0,0	0,0
1b. Tööhõive kasv sõjapõgeniketa		-0,8	0,1	0,0	0,1	0,0
2. Tööpuuduse määr	5,6	6,1	6,7	6,4	6,2	6,1
2a. Tööpuuduse määr sõjapõgeniketa		5,8	6,1	5,9	5,6	5,7
3. Töjõu tootlikkuse kasv (hõivatute arvu järgi)	-4,4	-3,0	2,3	2,8	2,5	2,2
4. Keskmise palga reaalkasv	-6,5	1,5	1,9	2,7	3,1	2,5
4a. Keskmise palk (eurot)	1 645	1 828	1 950	2 053	2 153	2 250
4b. Keskmise palga nominaalkasv	11,6	11,2	6,6	5,3	4,9	4,5

2020. aastal puhkenud Covid 19 pandeemia tõttu 1,5 miljardi euro suurusesse puudujääki langenud valitsussektori eelarvepositsioon paranes majanduse kiire taastumise tulemusel 335 miljoni euro suuruse puudujäägini 2022. aasta lõpuks. Käesoleva aasta eelarvepuudujäägiks kujuneb 1,28 miljardit eurot ehk 3,3% SKPst. Puudujäägi süvenemist eelmise aastaga võrreldes mõjutavad 2023. aasta riigieelarves langetatud otsused, millega mh suurendati peretoetusi, suunati täiendavaid vahendeid riigikaitse ja haridussüsteemi ning tõsteti tulumaksuvaba miinimumi. Kevadprognoosiga võrreldes käesoleva aasta puudujääk siiski väheneb 384 miljoni euro ehk 1% võrra SKPst peamiselt tänu heale maksulaekumisele.

Kohalike omavalitsuste eelarvepuudujääk jääb 0,2-0,3% tasemele SKPst kuni 2027. aastani. Kõrge defitsiit on tingitud omavalitsuse tulude reaalhindades vähenemisest juba 2021.aastast alates, kasvanud euriborist ja sõjapõgenikega kaasnenud lisakuludest. See on halvendanud kohalike omavalitsuste finantsvõimekust, hakates piirama mh investeringute taset ning nõudes omavalitsuselt jätkusuutlikkuse tagamiseks teenuste ja toetuste ülevaatamist. Alates 2024. aastast suurendab kohalike omavalitsuste tulumaksu laekumist üldhoolduse rahastamise reform, mistõttu KOVid saavad alates 2024. aastast 2,5% residentist füüsilise isiku riiklikust pensionist ja vähendatakse KOVide eraldise määra 11,96%lt 11,89%le. Perioodil 2025–2027 laekumise kasv stabiliseerub ja kohalikele omavalitsustele laekuv tulumaks kasvab keskmiselt 5,2% aastas.

*Allikas: Rahandusministeeriumi 2023. aasta suvine majandusprognoos (avaldatud Rahandusministeeriumi kodulehel 24.08.2023).*

### 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 kohalike 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<sup>2</sup>.

Rahvastikuregistri andmetele elas Viljandi vallas 01.01.2023 seisuga 13 620 elanikku, sh

- 18-aastaseid ja nooremaid 2610
- 19-64 aastaseid 7969
- 65-aastaseid ja vanemaid 3041

Eesti Töötukassa andmetel oli Viljandi valla registreeritud töötute arv 31.08.2023 seisuga 337 töötut, sh

- 16-24-aastaseid 54
- 25-54-aastaseid 213
- 55-.... aastaseid 70

Viljandi valla registreeritud töötute arv seisuga 31.12.2022 oli 369 töötut.

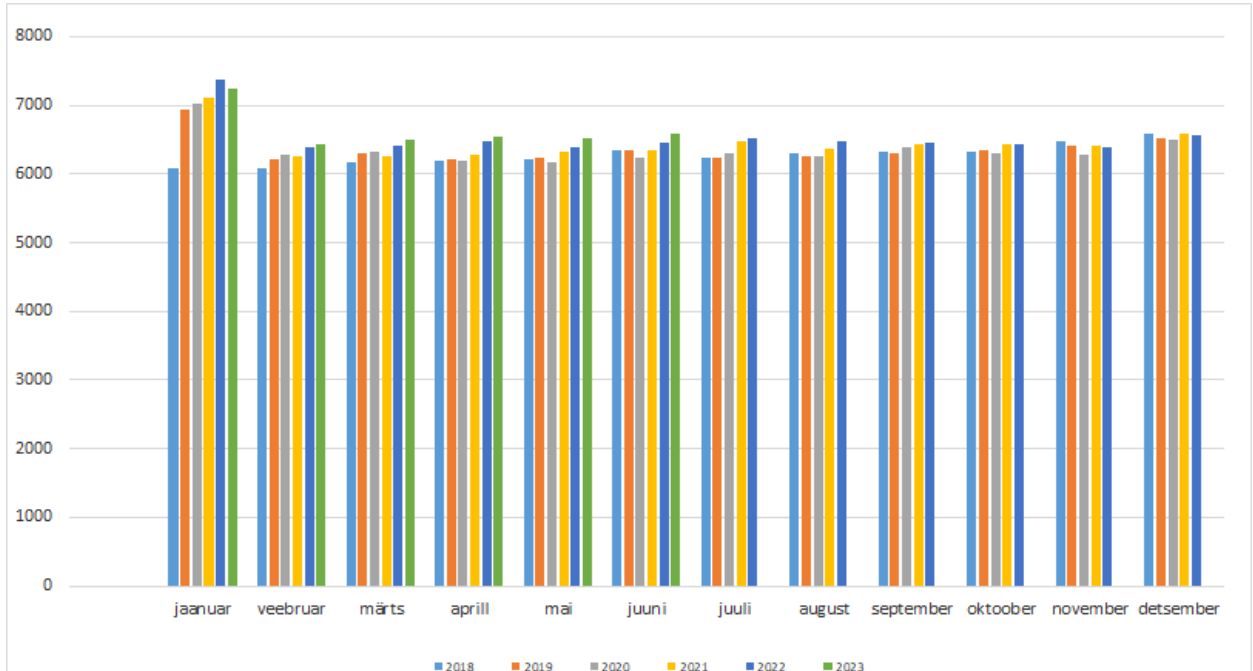
Registreeritud töötuse määr oli augustis 2023 Eestis 7,5% ja Viljandi maakonnas 5,1% .

Rahandusministeeriumi andmetel oli maksumaksjate keskmine arv 2022. aastal 6532 ja 2023. aasta jaanuar-juuni 6637.

**Tabel 3. Viljandi valla maksumaksjate arv ja keskmine brutotulu 2018–2023(jaanuar-juuni)**

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Maksumaksjate arv</b>	6 280	6 363	6 358	6 440	6 532	6 637
<b>Kuu keskmine brutotulu TSD-deklaratsioonide alusel</b>	1 047	1 111	1 151	1 215	1 296	1 340

**Joonis 1. Viljandi valla maksumaksjate arv kuude lõikes aastatel 2018-2023**

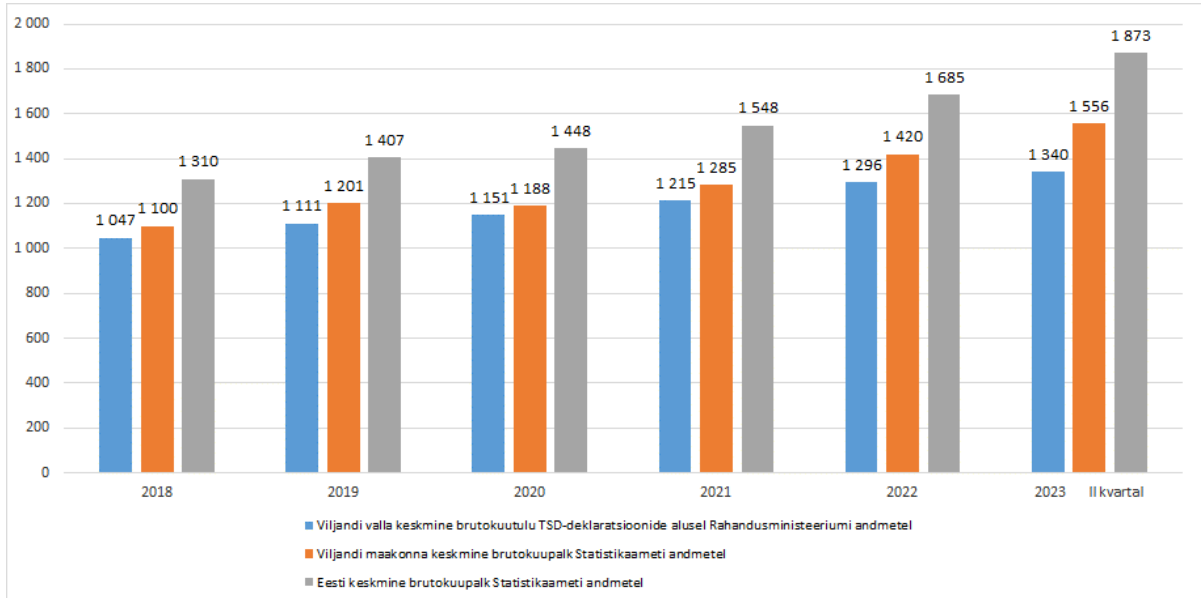


Rahandusministeeriumi andmetel oli keskmine brutokuutulu TSD-deklaratsioonide alusel Viljandi vallas 2022. aastal 1296 eurot ja 2023. aasta I poolaastal 1340 eurot.

**Tabel 4. Viljandi valla, Viljandi maakonna ja Eesti keskmine brutokuutulu 2018–2023**

	2018	2019	2020	2021	2022	2023 II kvartal
<b>Viljandi valla keskmine brutokuutulu TSD-deklaratsioonide alusel Rahandusministeeriumi andmetel</b>	1 047	1 111	1 151	1 215	1 296	1 340
<b>Viljandi maakonna keskmine brutokuupalk Statistikaameti andmetel</b>	1 100	1 201	1 188	1 285	1 420	1 556
<b>Eesti keskmine brutokuupalk Statistikaameti andmetel</b>	1 310	1 407	1 448	1 548	1 685	1 873

**Joonis 2. Keskmise brutokuupalk(tulu) aastatel 2018-2023**



## 4. Põhitegevuse tulud

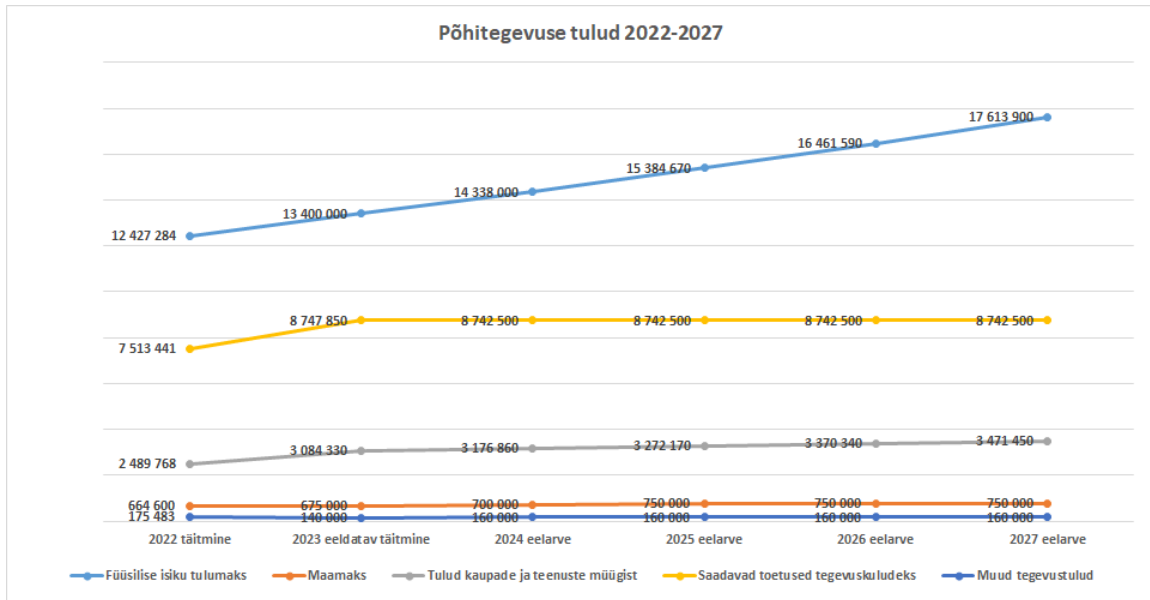
Põhitegevuse tulud jaotatakse majandusliku sisu järgi järgmisteks tululiikideks:

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

**Tabel 5 Põhitegevuse tulud aastatel 2022-2027**

	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>Põhitegevuse tulud kokku</b>	<b>23 270 576</b>	<b>26 047 180</b>	<b>27 117 360</b>	<b>28 309 340</b>	<b>29 484 430</b>	<b>30 737 850</b>
<b>Maksutulud</b>	<b>13 091 884</b>	<b>14 075 000</b>	<b>15 038 000</b>	<b>16 134 670</b>	<b>17 211 590</b>	<b>18 363 900</b>
sh tulumaks	12 427 284	13 400 000	14 338 000	15 384 670	16 461 590	17 613 900
sh maamaks	664 600	675 000	700 000	750 000	750 000	750 000
<b>Tulud kaupade ja teenuste müügist</b>	<b>2 489 768</b>	<b>3 084 330</b>	<b>3 176 860</b>	<b>3 272 170</b>	<b>3 370 340</b>	<b>3 471 450</b>
<b>Saadavad toetused tegevuskuludeks</b>	<b>7 513 441</b>	<b>8 747 850</b>	<b>8 742 500</b>	<b>8 742 500</b>	<b>8 742 500</b>	<b>8 742 500</b>
sh tasandusfond	2 280 074	2 349 240	2 349 240	2 349 240	2 349 240	2 349 240
sh toetusfond	4 628 698	5 943 260	5 943 260	5 943 260	5 943 260	5 943 260
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	604 669	455 350	450 000	450 000	450 000	450 000
<b>Muud tegevustulud</b>	<b>175 483</b>	<b>140 000</b>	<b>160 000</b>	<b>160 000</b>	<b>160 000</b>	<b>160 000</b>

**Joonis 3 Põhitegevuse tulud aastatel 2022-2027**



#### 4.1 Tulumaks.

Füüsilise isiku tulumaksust laekub valla eelarvesse alates 2020. aastast 11,96%. Alates 2024. aastast laekub füüsilise isiku tulumaksust valla eelarvesse 11,89% ja lisaks 2,5% füüsilise isiku riiklikust pensionist. 2022. aasta füüsilise isiku tulumaksu eelarve täitmiseks kujunes 12,4 miljonit eurot. 2023. aasta füüsilise isiku tulumaksu eeldatavaks täitmiseks on planeeritud 13,4 miljonit eurot ehk ligikaudu 7,8% rohkem kui oli 2022. aasta täitmine. Viljandi valla eelarvestrateegias on planeeritud aastatel 2024-2027 tulumaksu kasvuks ligikaudu 7% aastas. Füüsilise isiku tulumaks moodustab põhitegevuse tuludest perioodil 2022-2027 ligikaudu 51-57%.

#### 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 maksustamishinnast aastas. 2022 aastal viis Maa-amet läbi maa korralise hindamise, mille tulemusena määrati igale katastriüksusele ligikaudne maa turuväärtus ehk maa maksustamishind. Viljandi vallas on 17 995 maatükki. Enne 2022 aasta ümberhindlust oli maatükkide koguväärtus 33 899 800 eurot ja peale ümberhindlust 416 026 955 eurot. Maa väärtus on maamaksu oluline komponent.

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

Maa ümberhindamise mõju leevendamiseks maamaksule rakendatakse järgmist:

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

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

Kohalikud omavalitsused kehtestavad uued maksumäärad 1.juuliks 2023.

2024 aastal on maamaksu laekumine tõusuks on eelarvestrateegiasse planeeritud ligikaudu 4%. Maamaks moodustab perioodil 2023-2027 põhitegevuse tuludest ligikaudu 3%.

#### 4.3 Tulud kaupade ja teenuste müügist.

Antud tululiigi koosseisu kuuluvad saadavad riigilõivud ja tulud asutuste majandustegevusest (koolide, lasteaedade, hooldekodude kohatasud, toitlustamise tulud, õppetaksud, sündmuste piletitulu, ruumide rendid, tasud teenuste osutamisest jne). Kaupade ja teenuste müügitulu kasvuks perioodil 2024-2027 on planeeritud ligikaudu 3% aastas.

Tulud teenuste ja teenuste müügist moodustavad perioodil 2023-2027 põhitegevuse tuludest ligikaudu 11%.

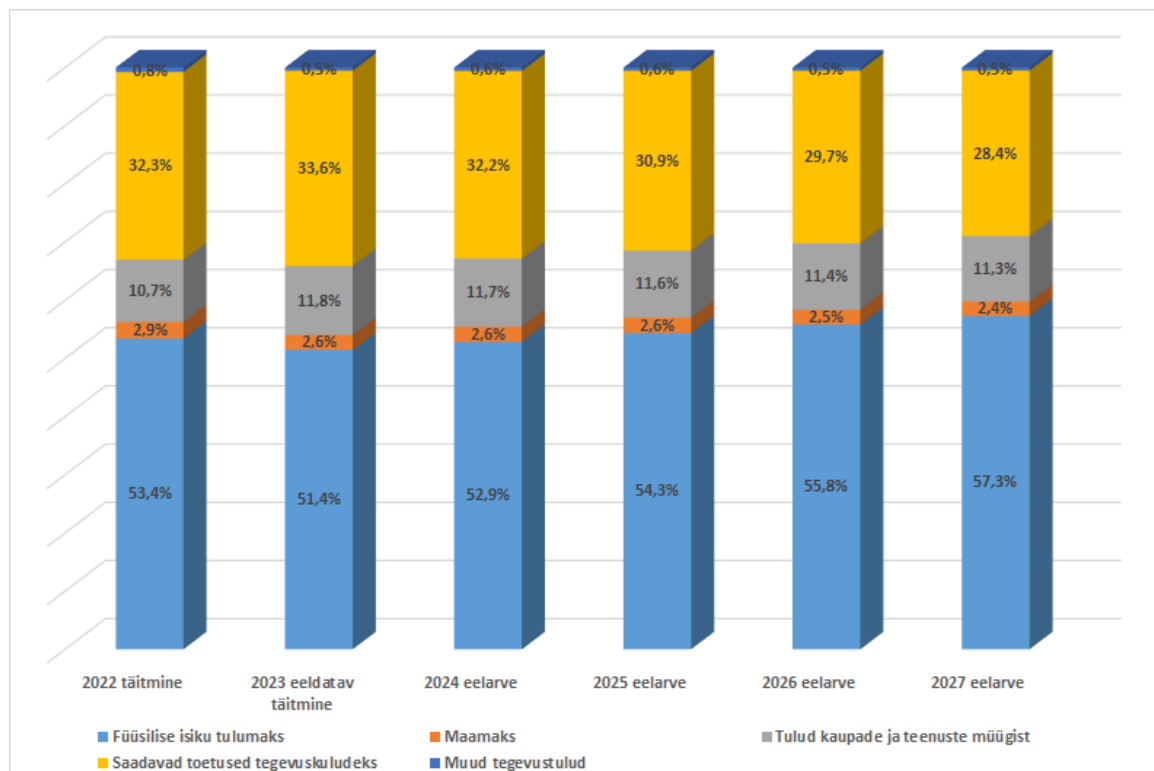
#### 4.4 Saadavad toetused.

Tasandus-ja toetusfond on eelarvestrateegiasse perioodiks 2024-2027 planeeritud samas mahus kui 2023. aastal. Saadavad toetused moodustavad perioodil 2023-2027 põhitegevuse tuludest ligikaudu 30%.

#### 4.5 Muud tegevustulud.

Muudeks tuludeks on tulud loodusressursside kasutamisest (kaevandamisõiguse tasu, tasu vee erikasutusest), trahvid ja muud (ebatavalised) tulud. Muud tegevustulud on planeeritud eelarvestrateegiasse 2024 aastal kasvuga 14% ja perioodiks 2025-2027 samas mahus kui 2024. aastal. Muud tegevustulud moodustavad perioodil 2023-2027 põhitegevuse tuludest ligikaudu 1%.

**Joonis 4 Tululiikide osakaal põhitegevuse tuludes aastatel 2022-2027**



## 5. Põhitegevuse kulud

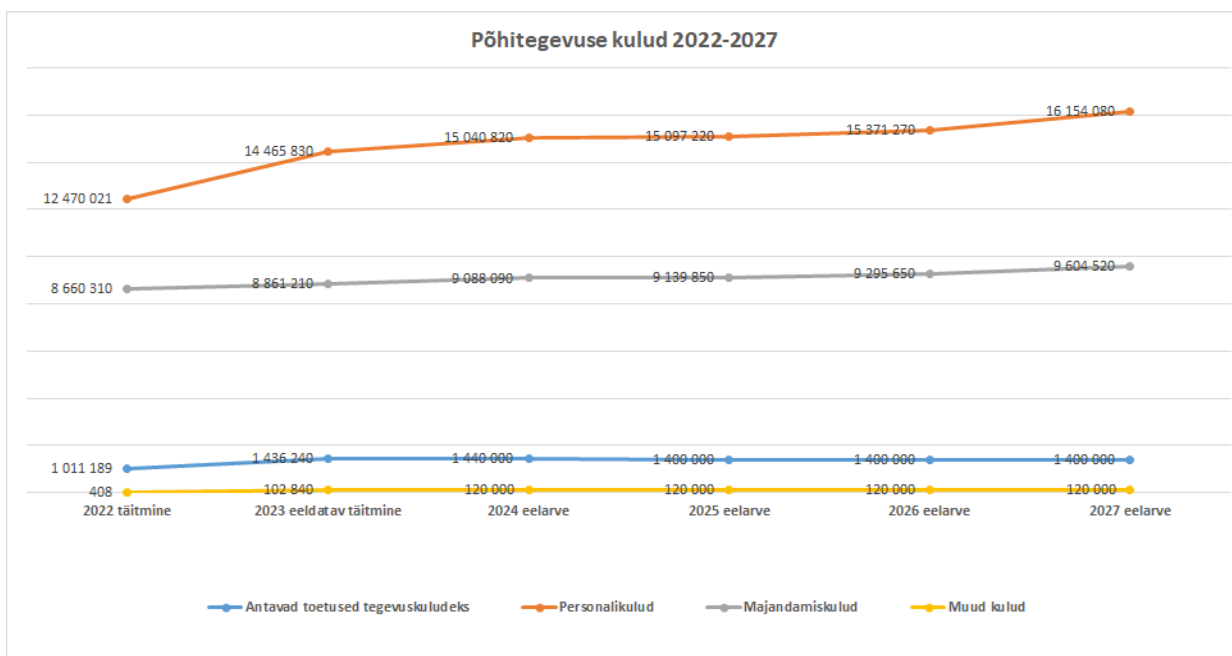
Põhitegevuskulud jagunevad majandusliku sisu järgi järgmisteks kululiikideks:

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

**Tabel 6 Põhitegevuse kulud aastatel 2022-2027**

	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>Põhitegevuse kulud kokku</b>	<b>22 141 928</b>	<b>24 866 120</b>	<b>25 688 910</b>	<b>25 757 070</b>	<b>26 186 920</b>	<b>27 278 600</b>
<b>Antavad toetused tegevuskuludeks</b>	<b>1 011 189</b>	<b>1 436 240</b>	<b>1 440 000</b>	<b>1 400 000</b>	<b>1 400 000</b>	<b>1 400 000</b>
<b>Muud tegevuskulud</b>	<b>21 130 739</b>	<b>23 429 880</b>	<b>24 248 910</b>	<b>24 357 070</b>	<b>24 786 920</b>	<b>25 878 600</b>
sh personalikulud	12 470 021	14 465 830	15 040 820	15 097 220	15 371 270	16 154 080
sh majandamiskulud	8 660 310	8 861 210	9 088 090	9 139 850	9 295 650	9 604 520
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaks	139 094	118 800	167 470	260 000	212 700	210 000
sh muud kulud	408	102 840	120 000	120 000	120 000	120 000

**Joonis 5 Põhitegevuse kulud aastatel 2022-2027**



### **5.1 Antavad toetused tegevuskuludeks.**

Antud kululiigil kajastatakse ülekandeid nii füüsilistele kui ka juriidilistele isikutele, mille vastu ei saada otseselt kaupu ja teenuseid ega muid hüvesid. Toetused jagunevad sotsiaalabitoetused ja muud toetused füüsilistele isikutele, antud sihtfinantseerimine ja antud tegevustoetused. Antavad toetused on planeeritud perioodiks 2024-2027 ligikaudu samas mahus kui 2023. aasta eelarve. Perioodil 2023-2027 moodustavad antavad toetused põhitegevuse kuludest ligikaudu 5%.

### **5.2 Personalikulud.**

Personalikuludena kajastatakse arvestatud töötasud (töölepingu, avaliku teenistuse seaduse alusel ja ühekordse töövõtulepingu alusel töötavate füüsiliste isikute kui ka valitavate isikute tasud), nimetatud tasudega maksustamisel võrdsustatud tasud ja erisoodustused ning nendelt arvestatud maksud. Viljandi Vallavalitsus annab tööd ligikaudu 760 inimesele. Personalikulude kasvuks on perioodil 2024-2027 planeeritud ligikaudu 2% aastas. Perioodil 2023-2027 moodustavad personalikulud põhitegevuse kuludest ligikaudu 56-59%.

### **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.

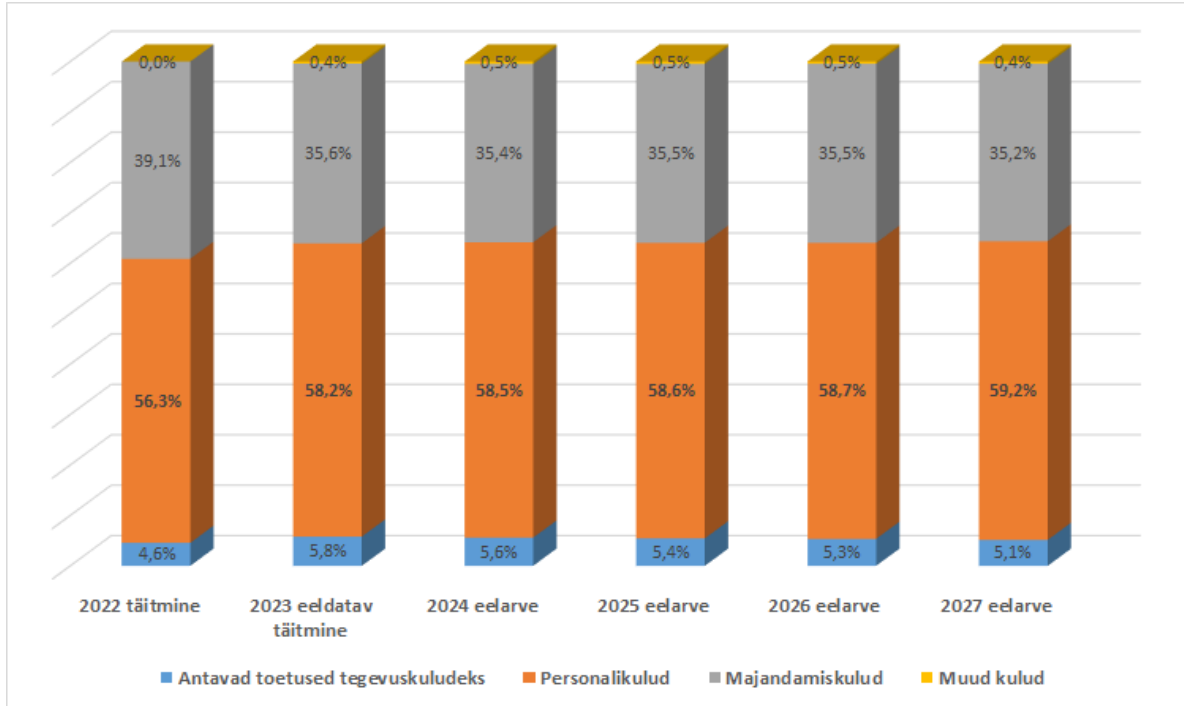
Majanduskulude kasvuks on perioodil 2024-2027 planeeritud ligikaudu 2% aastas. Perioodil 2023-2027 moodustavad majandamiskulud põhitegevuse kuludest ligikaudu 35-39%.

### **5.4 Muud kulud.**

Muude kulude kululiigil kajastatakse maksude, riigilõivude ja trahvide kulusid. Muude kulude koosseisu planeeritakse ka reservfond. Reservfondil kulusid ei teki. Reservfondist vahendite suunamisel reservfond väheneb ja muud kululiigid suurenevad. Muud kulud on

planeeritud samal perioodil 2024-2027 samal tasemel 2023 aasta eelarvega. Perioodil 2023-2027 moodustavad muud kulud põhitegevuse kuludest ligikaudu 1%.

**Joonis 6 Kululiikide osakaal põhitegevuse kuludes aastatel 2022-2027**



## 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 2022-2027**

	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>Investeermistegevus kokku</b>	-2 756 608	-6 469 280	-3 736 740	-3 391 090	-3 886 140	-2 860 250
Põhivara müük (+)	242 431	120 000	135 000	135 000	135 000	100 000
Põhivara soetus (-)	-4 391 049	-4 344 810	-3 434 000	-4 004 000	-4 475 000	-1 719 000
<i>sh projektide omaosalus</i>	-2 290 941	-4 261 120	-2 585 710	-2 110 400	-2 581 400	-1 375 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	2 100 108	163 690	948 290	1 973 600	1 973 600	424 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-602 144	-1 706 810	-800 100	-840 000	-840 000	-965 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-25	-302 850	0	0	0	0
Finantslulud (+)	1 235	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Finantskulud (-)	-107 164	-400 000	-587 430	-657 190	-681 240	-701 750

**Tabel 8 Investeeringuobjektid aastatel 2023-2027**

**Kasutatavad lühendid:**

THK – Viljandi valla teehoiukava

Investeeringud objektide lõikes	2023 eelarve	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>01 Üldised valitsussektori teenused</b>	2 000 000	1 090 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	2 000 000	1 090 000	0	0	0
<b>01 Viiratsi vana vallamaja rekonstrueerimine</b>	2 000 000	1 090 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	2 000 000	1 090 000	0	0	0
<b>03 Avalik kord ja julgeolek</b>	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000
<b>03 Tuletõrje veevõtukohtade rajamine</b>	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000
<b>04 Majandus</b>	301 000	402 000	200 000	220 000	220 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	40 610	162 750	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	260 390	239 250	200 000	220 000	220 000
<b>04 Valla teed ja tänavad (THK)</b>	220 000	245 000	200 000	200 000	200 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	20 000	45 000	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
<b>04 Veetransport - projekt "Jõesuu sadama taristu väljaehitamine"</b>	61 000	157 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	20 610	117 750	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	40 390	39 250	0	0	0
<b>04 Mulgi Majaka arendus</b>	0	0	0	20 000	20 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	0	0	20 000	20 000
<b>04 Päikesepaneelid valla hoonetele</b>	20 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	20 000	0	0	0	0
<b>05 Keskkonnakaitse</b>	0	0	437 000	437 000	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	305 000	305 000	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	0	132 000	132 000	0
<b>05 Tarvastu jõe Linnaveski paisu rekonstrueerimine</b>	0	0	437 000	437 000	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	305 000	305 000	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	0	132 000	132 000	0
<b>06 Elamu- ja kommunaalmajandus</b>	87 000	70 000	70 000	70 000	70 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	17 000	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
<b>06 Tänavavalgustuse rajamine (THK)</b>	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
<b>06 Muu elamumajandus (generaatorite ost)</b>	17 000	0	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	17 000	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	0	0	0	0

Investeeringud objektide lõikes	2023 eelarve	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>08 Vaba aeg, kultuur ja religioon</b>	<b>158 680</b>	<b>328 000</b>	<b>472 000</b>	<b>473 000</b>	<b>654 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	26 080	46 000	248 600	248 600	344 000
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	132 600	282 000	223 400	224 400	310 000
<b>08 Päri Spordihoone heiteväljaku rajamine</b>	<b>8 600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	8 600	0	0	0	0
<b>08 Raamatud raamatukogudele</b>	<b>69 080</b>	<b>71 000</b>	<b>72 000</b>	<b>73 000</b>	<b>74 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	26 080	26 000	26 000	26 000	26 000
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	43 000	45 000	46 000	47 000	48 000
<b>08 Viiratsi Rahvamaja rekonstrueerimine (projekteerimine ehitamine)</b>	<b>29 000</b>	<b>42 000</b>	<b>350 000</b>	<b>350 000</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	222 600	222 600	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	29 000	42 000	127 400	127 400	0
<b>08 Paistu Rahvamaja - pelletikatla paigaldamine</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	5 000	0	0	0	0
<b>08 Kolga-Jaani Rahvamaja hoone rekonstrueerimine (sh ruumid raamatukogule) 2024 aastal projekteerimine</b>	<b>0</b>	<b>100 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>530 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	318 000
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	100 000	0	0	212 000
<b>08 Tarvatu Ordulinnuse konserveerimine (üks osa Tarvatu metsapargi rekonstrueerimise projektist)</b>	<b>12 000</b>	<b>65 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	20 000	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	12 000	45 000	0	0	0
<b>08 Kaasav eelarve</b>	<b>0</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	50 000	50 000	50 000	50 000
<b>08 Kaasava eelarve objekt 2022 - Vana-Võidu küla mänguväljak</b>	<b>35 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	35 000	0	0	0	0
<b>09 Haridus</b>	<b>1 736 850</b>	<b>1 519 000</b>	<b>2 800 000</b>	<b>3 250 000</b>	<b>750 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	639 540	1 340 000	1 340 000	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	1 736 850	879 460	1 460 000	1 910 000	750 000
<b>09 Tarvatu lasteaed - Soe maja ujumisbasseini projekteerimine ja ehitamine</b>	<b>0</b>	<b>50 000</b>	<b>0</b>	<b>750 000</b>	<b>750 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	50 000	0	750 000	750 000
<b>09 Viljandi valla lastaed Päikesekiir - Pärsti mõisa peatrepi restaureerimine</b>	<b>65 850</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	65 850	0	0	0	0
<b>09 Viljandi valla lastaed Päikesekiir - Kombiahi Pärile</b>	<b>11 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	11 000	0	0	0	0

Investeeringud objektide lõikes	2023 eelarve	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>09 Ramsi lasteaed - lasteaiahoonele juurdeehituse ehitamine</b>	<b>1 344 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	1 344 000	0	0	0	0
<b>09 Mustlasse koolihoone projekteerimine ja ehitamine</b>	<b>36 000</b>	<b>150 000</b>	<b>2 500 000</b>	<b>2 500 000</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	1 340 000	1 340 000	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	36 000	150 000	1 160 000	1 160 000	0
<b>09 Paistu Kool- spordiväljaku projekteerimine ja rajamine</b>	<b>25 000</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	25 000	300 000	0	0	0
<b>09 Saarepeedi Kool - tehnoloogia- ja tööõpetuse klassi projekteerimine ja ehitamine</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	200 000	0	0	0	0
<b>09 Saarepeedi Kool - spordiväljaku projekteerimine ja rajamine</b>	<b>25 000</b>	<b>0</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	25 000	0	300 000	0	0
<b>09 Kolga-Jaani Kool - piksekaitse projekteerimine ja ehitamine</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	20 000	0	0	0	0
<b>09 Kalmetu Põhikool - koolihoone energiatõhususe parandamine</b>	<b>10 000</b>	<b>1 019 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	639 540	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	10 000	379 460	0	0	0
<b>10 Sotsiaalne kaitse</b>	<b>36 280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	36 280	0	0	0	0
<b>10 Pärsti Pansionaat - köögikatla ostmise</b>	<b>9 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	9 500	0	0	0	0
<b>10 Kolga-Jaani Hooldekodu -välistrepi ja invakaldtee ehitamine</b>	<b>26 780</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	26 780	0	0	0	0
<b>KÕIK KOKKU</b>	<b>4 344 810</b>	<b>3 434 000</b>	<b>4 004 000</b>	<b>4 475 000</b>	<b>1 719 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	83 690	848 290	1 893 600	1 893 600	344 000
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	4 261 120	2 585 710	2 110 400	2 581 400	1 375 000

**Tabel 9 Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine aastatel 2023-2027**

Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine	2023 eelarve	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>04 Majandus</b>	<b>150 000</b>	<b>75 100</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	20 000	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	150 000	55 100	30 000	30 000	30 000
<b>04 Elektrienergia - toetus üle Öhne jõe mineva õhuliini asendamiseks maakaabliga</b>	<b>0</b>	<b>45 100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	20 000	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	25 100	0	0	0
<b>04 Valla teed ja tänavad - Transpordimetile kergliiklustee ehitamise kaasfinantseering (THK)</b>	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	150 000	0	0	0	0
<b>04 Valla teed ja tänavad - erateede remondi toetamine (THK)</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	30 000	30 000	30 000	30 000
<b>05 Keskkonnakaitse</b>	<b>950 000</b>	<b>450 000</b>	<b>575 000</b>	<b>575 000</b>	<b>700 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	950 000	450 000	575 000	575 000	700 000
<b>05 Ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni arendamine</b>	<b>950 000</b>	<b>450 000</b>	<b>550 000</b>	<b>550 000</b>	<b>700 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	950 000	450 000	550 000	550 000	700 000
<b>06 Elamu- ja kommunaalmajandus</b>	<b>160 000</b>	<b>190 000</b>	<b>190 000</b>	<b>190 000</b>	<b>190 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	80 000	110 000	110 000	110 000	110 000
<b>06 Hajaasustuse programm</b>	<b>160 000</b>	<b>160 000</b>	<b>160 000</b>	<b>160 000</b>	<b>160 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
<b>06 Toetus korteriühistutele</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	30 000	30 000	30 000	30 000
<b>08 Vaba aeg, kultuur ja religioon</b>	<b>446 810</b>	<b>85 000</b>	<b>45 000</b>	<b>45 000</b>	<b>45 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	446 810	85 000	45 000	45 000	45 000
<b>08 MTÜ Tarvastu Motoklubi- projekti "Raassilla moto- ja vabaajakeskus" omafinantseering</b>	<b>371 320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	371 320	0	0	0	0
<b>08 SA Holstre-Polli Spordikeskus - investeerimistoetus</b>	<b>25 000</b>	<b>60 000</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	25 000	60 000	20 000	20 000	20 000
<b>08 Mulgi Elamuskeskus</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	30 000	0	0	0	0
<b>08 Tegevustoetus MTÜdele</b>	<b>20 490</b>	<b>25 000</b>	<b>25 000</b>	<b>25 000</b>	<b>25 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	20 490	25 000	25 000	25 000	25 000
<b>KÕIK KOKKU</b>	<b>1 706 810</b>	<b>800 100</b>	<b>840 000</b>	<b>840 000</b>	<b>965 000</b>
<i>sh toetuse arvelt</i>	80 000	100 000	80 000	80 000	80 000
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	1 626 810	700 100	760 000	760 000	885 000

## 7. Finantseerimistegevus

Finantseerimistegevus jaguneb:

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

Aastatel 2023-2027 on planeeritud võtta laenu ligikaudu 15,6 miljonit eurot investeringute katteks.

**Tabel 10 Finantseerimistegevus 2022-2027**

	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>Finantseerimistegevus</b>	<b>1 879 557</b>	<b>2 909 100</b>	<b>1 394 420</b>	<b>838 820</b>	<b>588 630</b>	<b>-599 000</b>
Kohustiste võtmine (+)	3 000 000	4 400 000	3 200 000	2 950 000	3 000 000	2 000 000
Kohustiste tasumine (-)	-1 120 443	-1 490 900	-1 805 580	-2 111 180	-2 411 370	-2 599 000

Alljärgnevas tabelis on ära toodud valla laenu- ja kapitalirendikohustised perioodil 2022-2027.

Tabel 11 Laenu -ja kapitalirendikohustised aastatel 2022-2027

Laenu-ja kapitalirendikohustised											
Kohustise sihtotstarve	Algus	Löpp	Kohustise maht	Intressimäär		2 022	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
Kohustis 1: Tugikodu (Tehnika 3 Viiratsi alevik) renoveerimine	2012	2027	330 000	6 kuu euribor + 1,99%	Põhisumma		22 759	22 759	22 759	22 759	22 756
					Intress		4 990	4 080	2 920	1 770	620
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>113 792</b>	<b>91 033</b>	<b>68 274</b>	<b>45 515</b>	<b>22 756</b>	<b>0</b>
Kohustis 2: Saarepeedi teede rekonstrueerimine	2013	2023	200 000	6 kuu euribor+ 1,39%	Põhisumma		20 000	0	0	0	0
					Intress		430	0	0	0	0
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kohustis 3: Tarvastu investeeringud	2013	2023	436 900	6 kuu euribor+ 1,15%	Põhisumma		43 690	0	0	0	0
					Intress		870	0	0	0	0
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>43 690</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kohustis 4: Tarvastu investeeringud	2014	2024	210 000	6 kuu euribor+ 0,87%	Põhisumma		21 000	21 000	0	0	0
					Intress		1 100	390	0	0	0
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>42 000</b>	<b>21 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kohustis 5: Tarvastu investeeringud	2015	2025	140 000	6 kuu euribor+ 1,255%	Põhisumma		13 884	13 884	15 043	0	0
					Intress		1 380	860	330	0	0
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>42 811</b>	<b>28 927</b>	<b>15 043</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kohustis 6: Tarvastu Investeeringud	2016	2026	750 000	6 kuu euribor+ 0,8%	Põhisumma		73 929	76 289	78 848	81 416	0
					Intress		8 900	6 530	3 970	1 410	0
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>310 482</b>	<b>236 553</b>	<b>160 264</b>	<b>81 416</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kohustis 7: Ramsi lasteia liginullenergia hoone ehitamine	2016	2031	2 500 000	6 kuu euribor + 1,320%	Põhisumma		173 786	173 787	173 786	173 787	173 787
					Intress		66 210	66 250	57 200	48 340	39 490
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>1 549 596</b>	<b>1 375 810</b>	<b>1 202 023</b>	<b>1 028 237</b>	<b>854 450</b>	<b>680 663</b>
Kohustis 8: Tarvastu investeeringud	2017	2027	625 000	6 kuu euribor+ 0,94%	Põhisumma		60 878	62 751	65 438	68 151	47 076
					Intress		10 120	8 860	6 170	3 460	730
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>304 294</b>	<b>243 416</b>	<b>180 665</b>	<b>115 227</b>	<b>47 076</b>	<b>0</b>
Kohustis 9: Heimtali Põhikooli spordihoone kapitalirendi kohustuse refinantseerimine	2018	2028	1 713 770	6 kuu euribor + 0,979%	Põhisumma		171 377	171 377	171 377	171 377	171 377
					Intress		38 420	36 260	28 180	19 850	11 800
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>1 013 980</b>	<b>842 603</b>	<b>671 226</b>	<b>499 849</b>	<b>328 472</b>	<b>157 095</b>
Kohustis 10: 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		70 400	63 990	53 390	42 970	32 550
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>1 944 616</b>	<b>1 688 183</b>	<b>1 431 750</b>	<b>1 175 317</b>	<b>918 884</b>	<b>662 452</b>
Kohustis 11: Võsa-niiduki kapitalirent	2021	2026	57 960	1,99%	Põhisumma		9 520	9 712	9 907	9 858	0
					Intress		690	500	310	90	0
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>38 997</b>	<b>29 477</b>	<b>19 765</b>	<b>9 858</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Kohustise sihtotstarve	Algus	Löpp	Kohustise maht	Intressimäär		2 022	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
Kohustis 12: 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		60 960	61 080	52 910	44 230	36 000
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>1 688 033</b>	<b>1 496 935</b>	<b>1 305 837</b>	<b>1 114 739</b>	<b>923 641</b>	<b>732 543</b>
Kohustis 13: 2022 aasta investeeringud	2022	2032	3 000 000	6 kuu euribor+ 0,934%	Põhisumma		301 489	301 490	301 489	301 490	301 489
					Intress		103 230	100 630	88 810	76 120	64 220
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>2 964 648</b>	<b>2 663 159</b>	<b>2 361 669</b>	<b>2 060 180</b>	<b>1 758 690</b>	<b>1 457 201</b>
Kohustis 14: 2023 aasta investeeringud	2023	2033	4 400 000	5,0%	Põhisumma		131 057	440 000	440 000	440 000	440 000
					Intress		32 300	205 000	180 000	156 000	132 000
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>0</b>	<b>4 268 943</b>	<b>3 828 943</b>	<b>3 388 943</b>	<b>2 948 943</b>	<b>2 508 943</b>
Kohustis 15: 2024 aasta investeeringud	2024	2034	3 200 000	5,0%	Põhisumma		0	65 000	320 000	320 000	320 000
					Intress		0	33 000	150 000	132 000	120 000
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 135 000</b>	<b>2 815 000</b>	<b>2 495 000</b>	<b>2 175 000</b>
Kohustis 16: 2025 aasta investeeringud	2025	2035	2 950 000	5,0%	Põhisumma		0	0	65 002	295 000	295 000
					Intress		0	0	33 000	125 000	106 710
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 884 998</b>	<b>2 589 998</b>	<b>2 294 998</b>
Kohustis 17: 2026 aasta investeeringud	2026	2036	3 000 000	5,0%	Põhisumma		0	0	0	80 001	300 000
					Intress		0	0	0	30 000	127 630
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 919 999</b>	<b>2 619 999</b>
Kohustis 18: 2027 aasta investeeringud	2027	2037	2 000 000	5,0%	Põhisumma		0	0	0	0	79 985
					Intress		0	0	0	0	30 000
					<b>Kohustise jääk</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 920 015</b>
				<b>Kohustuste teenindamine</b>		<b>1 890 900</b>	<b>2 393 010</b>	<b>2 768 370</b>	<b>3 092 610</b>	<b>3 300 750</b>	
				sh põhisumma		1 490 900	1 805 580	2 111 180	2 411 370	2 599 000	
				intress		400 000	587 430	657 190	681 240	701 750	
				<b>Kohustiste jääk kokku</b>		<b>10 076 939</b>	<b>12 986 039</b>	<b>14 380 459</b>	<b>15 219 279</b>	<b>15 807 909</b>	<b>15 208 909</b>

## 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 2022-2027**

	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	23 270 576	26 047 180	27 117 360	28 309 340	29 484 430	30 737 850
Põhitegevuse kulud kokku	22 141 928	24 866 120	25 688 910	25 757 070	26 186 920	27 278 600
<i>sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed</i>	139 094	118 800	167 470	260 000	212 700	210 000
Põhitegevustulem	1 128 648	1 181 060	1 428 450	2 552 270	3 297 509	3 459 251
Investeeringustegevus kokku	-2 756 608	-6 469 280	-3 736 740	-3 391 090	-3 886 140	-2 860 250
Eelarve tulem	-1 627 960	-5 288 220	-2 308 290	-838 820	-588 630	599 001
Finantseerimistegevus	1 879 557	2 909 100	1 394 420	838 820	588 630	-599 000
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-1 044 196	-746 770	-913 870	0	0	0
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	-1 295 793	1 632 350	0	0	0	-1
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	1 660 640	913 870	0	0	0	-1
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	12 499 579	15 289 879	16 516 829	17 095 649	17 471 579	16 662 579
Netovõlakoormus (eurodes)	10 838 939	14 376 009	16 516 829	17 095 649	17 471 579	16 662 580
Netovõlakoormus (%)	46,6%	55,2%	60,9%	60,4%	59,3%	54,2%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	18 616 461	20 837 744	21 693 888	25 310 426	28 081 674	25 684 755
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	80,0%	80,0%	80,0%	89,4%	95,2%	83,6%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	7 777 522	6 461 735	5 177 059	8 214 777	10 610 094	9 022 175

## 9. Finantstegevuse prognoos aastateks 2023-2027

Tabel 13 Finantstegevus aastatel 2022-2027

	2022 täitmine	2023 eeldatav täitmine	2024 eelarve	2025 eelarve	2026 eelarve	2027 eelarve
<b>Põhitegevuse tulud kokku</b>	<b>23 270 576</b>	<b>26 047 180</b>	<b>27 117 360</b>	<b>28 309 340</b>	<b>29 484 430</b>	<b>30 737 850</b>
<b>Maksumulud</b>	<b>13 091 884</b>	<b>14 075 000</b>	<b>15 038 000</b>	<b>16 134 670</b>	<b>17 211 590</b>	<b>18 363 900</b>
sh tulumaks	12 427 284	13 400 000	14 338 000	15 384 670	16 461 590	17 613 900
sh maamaks	664 600	675 000	700 000	750 000	750 000	750 000
<b>Tulud kaupade ja teenuste müügist</b>	<b>2 489 768</b>	<b>3 084 330</b>	<b>3 176 860</b>	<b>3 272 170</b>	<b>3 370 340</b>	<b>3 471 450</b>
<b>Saadavad toetused tegevuskuludeks</b>	<b>7 513 441</b>	<b>8 747 850</b>	<b>8 742 500</b>	<b>8 742 500</b>	<b>8 742 500</b>	<b>8 742 500</b>
sh tasandusfond	2 280 074	2 349 240	2 349 240	2 349 240	2 349 240	2 349 240
sh toetusfond	4 628 698	5 943 260	5 943 260	5 943 260	5 943 260	5 943 260
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	604 669	455 350	450 000	450 000	450 000	450 000
<b>Muud tegevustulud</b>	<b>175 483</b>	<b>140 000</b>	<b>160 000</b>	<b>160 000</b>	<b>160 000</b>	<b>160 000</b>
<b>Põhitegevuse kulud kokku</b>	<b>22 141 928</b>	<b>24 866 120</b>	<b>25 688 910</b>	<b>25 757 070</b>	<b>26 186 920</b>	<b>27 278 600</b>
<b>Antavad toetused tegevuskuludeks</b>	<b>1 011 189</b>	<b>1 436 240</b>	<b>1 440 000</b>	<b>1 400 000</b>	<b>1 400 000</b>	<b>1 400 000</b>
<b>Muud tegevuskulud</b>	<b>21 130 739</b>	<b>23 429 880</b>	<b>24 248 910</b>	<b>24 357 070</b>	<b>24 786 920</b>	<b>25 878 600</b>
sh personalikulud	12 470 021	14 465 830	15 040 820	15 097 220	15 371 270	16 154 080
sh majandamiskulud	8 660 310	8 861 210	9 088 090	9 139 850	9 295 650	9 604 520
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaks	139 094	118 800	167 470	260 000	212 700	210 000
sh muud kulud	408	102 840	120 000	120 000	120 000	120 000
<b>Põhitegevuse tulem</b>	<b>1 128 648</b>	<b>1 181 060</b>	<b>1 428 450</b>	<b>2 552 270</b>	<b>3 297 510</b>	<b>3 459 250</b>
<b>Investeeringustegevus kokku</b>	<b>-2 756 608</b>	<b>-6 469 280</b>	<b>-3 736 740</b>	<b>-3 391 090</b>	<b>-3 886 140</b>	<b>-2 860 250</b>
Põhivara müük (+)	242 431	120 000	135 000	135 000	135 000	100 000
Põhivara soetus (-)	-4 391 049	-4 344 810	-3 434 000	-4 004 000	-4 475 000	-1 719 000
sh projektide omaosalus	-2 290 941	-4 261 120	-2 585 710	-2 110 400	-2 581 400	-1 375 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	2 100 108	163 690	948 290	1 973 600	1 973 600	424 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-602 144	-1 706 810	-800 100	-840 000	-840 000	-965 000
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-25	-302 850	0	0	0	0
Finantstulud (+)	1 235	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Finantskulud (-)	-107 164	-400 000	-587 430	-657 190	-681 240	-701 750
<b>Eelarve tulem</b>	<b>-1 627 960</b>	<b>-5 288 220</b>	<b>-2 308 290</b>	<b>-838 820</b>	<b>-588 630</b>	<b>599 000</b>
<b>Finantseerimistegevus</b>	<b>1 879 557</b>	<b>2 909 100</b>	<b>1 394 420</b>	<b>838 820</b>	<b>588 630</b>	<b>-599 000</b>
Kohustiste võtmine (+)	3 000 000	4 400 000	3 200 000	2 950 000	3 000 000	2 000 000
Kohustiste tasumine (-)	-1 120 443	-1 490 900	-1 805 580	-2 111 180	-2 411 370	-2 599 000
<b>Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)</b>	<b>-1 044 196</b>	<b>-746 770</b>	<b>-913 870</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks</b>	<b>1 660 639</b>	<b>913 870</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga</b>	<b>12 499 579</b>	<b>15 289 879</b>	<b>16 516 829</b>	<b>17 095 649</b>	<b>17 471 579</b>	<b>16 662 579</b>
sh üle 1 a perioodiga mittekatkestatav kasutusrent (konto 913100), sihtfinantseerimise kohustised (konto 253550), saadud ettemaksed (kontogrupp 2038)	2 422 640	2 303 840	2 136 370	1 876 370	1 663 670	1 453 670
<b>Netovõlakoormus (eurodes)</b>	<b>10 838 940</b>	<b>14 376 039</b>	<b>16 516 829</b>	<b>17 095 649</b>	<b>17 471 579</b>	<b>16 662 579</b>
<b>Netovõlakoormus (%)</b>	<b>46,6%</b>	<b>55,2%</b>	<b>60,9%</b>	<b>60,4%</b>	<b>59,3%</b>	<b>54,2%</b>
<b>Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)</b>	<b>18 616 461</b>	<b>20 837 744</b>	<b>21 693 888</b>	<b>25 310 426</b>	<b>28 081 682</b>	<b>25 684 748</b>
<b>Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)</b>	<b>80,0%</b>	<b>80,0%</b>	<b>80,0%</b>	<b>89,4%</b>	<b>95,2%</b>	<b>83,6%</b>
<b>Vaba netovõlakoormus (eurodes)</b>	<b>7 777 521</b>	<b>6 461 735</b>	<b>5 177 059</b>	<b>8 214 777</b>	<b>10 610 102</b>	<b>9 022 169</b>

(allkirjastatud digitaalselt) Mait Allas  
vallavolikogu esimees