Lisa
Viljandi Vallavolikogu 28.10.2026
määrusele nr XX

VILJANDI VALLA EELARVESTRATEEGIA AASTATEKS 2026-2030

Sisukord

1. Sissejuhatus 3
2. Majanduslik olukord riigis 4-7
3. Sotsiaalmajanduslik olukord Viljandi vallas 7-9
4. Põhitegevuse tulud 9-12
5. Põhitegevuse kulud 12-14
6. Investeerimistegevus 15-20
7. Finantseerimistegevus 21-23
8. Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus 24
9. Viljandi valla finantstegevuse prognoos aastateks 2026-2030 25
10. Ülevaade kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksusest 26-27

1. Sissejuhatus

Eelarvestrateegia on finantsplaan, mis koostatakse arengukavas sätestatud eesmärkide saavutamiseks. Eelarvestrateegia on koostatud jooksva eelarveaasta ja nelja järgneva 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 koostatud 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

Majanduskasv kiireneb sel aastal. Lähis-Ida konflikti majandusmõju on seni osutunud kevadel oodatust väiksemaks ja Eesti ekspordi oluliste sihtriikide majandusolukord on osutunud tugevamaks. 2025. aastal kasvas SKP 1,3 %, selleks aastaks ootame 2,5 % ja 2027. aastaks 2,3 % kasvu. Kasvu toetab sel aastal eelkõige sisenõudlus, aga ka eksport. Sisenõudlusele annab sel aastal olulise tõuke ühtlase maksuvaba tulu kehtestamine, mistõttu netopalgafondi kasv on ligikaudu 10 %. Seni ei ole Lähis-Ida konflikti mõju laiemalt hindadesse jõudnud. Kuigi ootame, et hinnakasv selle aasta sügiskuudel kiireneb, jääb 2026. aastal tervikuna inflatsioon oluliselt aeglasemaks kui 2025. aastal.

Tabel 1. Sisemajanduse koguprodukti prognoos 2026-2030

%	2013–2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1. SKP reaalkasv	2,4	0,1	1,3	2,5	2,3	2,4	2,2	2,1
1a. SKP püsivhindades (mld eurot)		29,5	29,9	30,6	31,4	32,1	32,8	33,5
2. SKP nominaalkasv	7,1	4,5	5,0	6,0	5,2	4,7	4,5	4,4
2a. SKP jooksevhindades (mld eurot)		39,9	41,9	44,4	46,7	48,9	51,1	53,3
2b. RKP jooksevhindades (mld eurot)		39,1	41,5	43,8	46,0	48,1	50,2	52,3
Kasvuallikad								
3. Eratarbimiskulutused (sh MTÜd)	3,4	0,1	-0,4	3,3	1,7	1,8	1,9	1,8
4. Valitsussektori lõpp-tarbimiskulutused	2,3	1,5	2,4	7,7	-0,3	1,7	-0,7	-1,0
5. Kapitali kogumahutus põhivarasse	3,6	-6,5	2,4	5,1	2,0	0,3	2,5	5,2
6. Sisenõudlus	3,2	-1,3	0,9	4,7	1,3	1,4	1,5	2,1
7. Kaupade ja teenuste eksport	3,3	-1,5	4,8	2,5	2,8	3,2	2,8	2,7
8. Kaupade ja teenuste import	4,1	0,6	4,7	4,9	1,6	2,1	1,8	3,1
Panus SKP kasvu								
9. Sisemajanduse nõudlus	3,0	-1,3	0,9	4,6	1,3	1,4	1,5	2,1
10. Kaupade ja teenuste bilanss	-0,5	-1,6	-0,2	-2,0	0,8	0,7	0,7	-0,4
Lisandväärtuse kasv								
11. Primaarsektor	-3,2	34,1	-11,7	4,0	2,0	2,0	2,0	2,0
12. Tööstus	1,0	-0,4	5,4	3,8	2,7	2,5	2,3	2,3
13. Ehitus	3,1	-10,3	-7,1	2,9	3,2	3,2	3,1	3,1
14. Teenused	2,8	0,7	1,2	1,9	2,2	2,2	2,0	1,9

Investeeringud on järgmistel aastatel pisut allpool oma pikaajalist keskmist taset. Eelkõige on mõne aasta taguse ajaga võrreldes tagasihoidlikud investeeringud uutesse eluasemetesse. Eluasemelaenude keskmine intressimäär on kõrgem, kui see oli enne kiire hinnatõusu algust 2021.-2022. aastal, millega kaasnes ka intressimäärade tõus. Ehitustegevust hoogustavad järgmistel aastatel aga Rail Balticu ehitus ja hoonete renoveerimine.

Riigi rahanduses on olukord lähiaastatel pingeline. Tänavu kasvab eelarvepuudujääk kaitsekulude tõusu ja tulumaksu muudatuste tõttu 4,4 %-ni SKPst. Järgmisel aastal ulatub puudujääk 4,5 %-ni, sest kaitsekulud suurenevad veelgi ning valitsussektori investeeringute tase püsib kõrgel: suurenevate ühtekuuluvuspoliitika programmide väljamaksete toel jätkub välisvahendite intensiivne kasutamine ning Rail Baltica ehitus käib täismahus. Seejärel hakkab puudujääk sammhaaval kahanema, jõudes 2030. aastaks 2,9 %-ni SKPst.

Inflatsioon on möödunud aasta suvest alates olnud aeglustumistrendil. Kuigi Lähis-Ida konflikt tõi kaasa energiahindade tõusu, on selle mõju pehmendanud langusesse pöördunud toiduhinnad ja maksumeetmete mõju taandumine. Inflatsioon ulatus juulis tagasihoidliku 2,2%-ni ning oli euroala madalaim. Kuigi sõda Lähis-Idas põhjustas energiahindade olulise tõusu ning edasiste arengute osas on jätkuvalt suur määramatus, on negatiivne mõju jäänud kardetust väiksemaks ning energiahindade tõus ja väina sulgemisest tingitud kohatised tarneraskused ei ole laiemalt majandusesse kandunud. Arvestades eeltoodut, pidurdub inflatsioon 2025. aasta 4,8%-lt 2026. aastal 3,2%-le. 2027. aastat mõjutab toidu ja teenuste hinnatõusu kiirenemine, samas energiahindade šokk eeldatavalt leeveneb ning aasta kokkuvõttes aeglustub inflatsioon 2,8%-ni.

Tabel 2. Hindade prognoos 2026–2030

%	2013–2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
1. SKP deflaator	4,6	4,4	3,7	3,3	2,7	2,3	2,3	2,2
2. Eratarbimise deflaator	4,0	3,3	3,2	3,0	2,7	2,1	2,0	2,0
3. Harmoniseeritud tarbijahinnaindeks	4,2	3,7	4,8	3,1	2,8	2,3	2,1	2,1
3a. Tarbijahinnaindeks	4,0	3,5	4,8	3,2	2,8	2,2	2,1	2,0
4. Valitsussektori tarbimis-kulutuste deflaator	5,9	5,7	3,9	3,8	3,1	2,6	2,6	2,6
5. Investeeringute deflaator	2,7	3,9	2,6	2,6	2,7	2,4	2,3	2,3
6. Ekspordi deflaator	3,2	2,6	3,6	2,9	2,4	2,2	2,0	2,0
7. Impordi deflaator	2,5	1,7	2,1	3,2	2,1	1,8	1,8	1,9

Tööturu seis paraneb. Töötajate arvu langus pidurdub ning tööpuudus väheneb tasapisi, mida toetab majanduse kasvule pöördumine. Ettevõtted on koroonakriisist õppinud ning muutunud ettevaatlikumaks: 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 %.

Tabel 3. 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	694,5	696,9	697,2	697,2	697,2
1a. Tööhõive kasv	1,1	0,6	-0,8	0,2	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)	1,3	-0,5	2,1	2,3	2,0	2,3	2,2	2,1
4. Keskmise palga reaalkasv	3,4	4,4	0,8	2,3	1,9	2,2	2,2	2,1
4a. Keskmine palk (eurot)		1 981	2 092	2 209	2 312	2 415	2 518	2 624
4b. Keskmise palga nominaalkasv	7,4	8,1	5,6	5,6	4,7	4,4	4,3	4,2
4c. Netopalgafondi kasv	8,2	5,1	0,9	9,9	5,1	4,2	4,1	4,0
4d. Netopalgafondi ostujõu kasv	4,2	1,5	-3,8	6,5	2,2	2,0	2,0	1,9

Palgakasv ei ole märkimisväärselt aeglustunud, kuigi hinnatõus aeglustub tänavu oluliselt ning tulumaksu muudatused andsid lisatõuke palgatulu ostujõule. Ühtlase maksuvaba tulu kehtestamine 700 eurot kuus tõstab keskmist netopalka oluliselt, kuid erineva sissetulekuga inimestele on kättesaadava töötasu kasv ebaühtlane. Osa tulumaksumuudatuse tõttu kättejäävast tulust säästetakse. Töötuse määr alaneb järgmistel aastatel oma loomuliku taseme lähedale, 6 % juurde.

Suurema osa eelmisest aastast püsis palgakasv üsna stabiilsena 6 % läheduses ning maksuameti andmed näitavad sarnast palgakasvu ka viimastel kuudel. Kuigi eelmise aasta lõpus aeglustus palgakasv 4,5 %, oli see ajutine ning tõenäoliselt põhjustatud tulumaksu muudatustest tingitud optimeerimisest. Käesoleva aasta I kvartalis kiirenes palgakasv taas 6,2 %.

Riigieelarvesse laekuv füüsilise isiku tulumaks langeb sel aastal tööealistele elanikele ühtse maksuvaba tulu kehtestamise tõttu, kuid pöördub alates 2028. aastast taas tempokale kasvule. Riigieelarvelise tulumaksu laekumiseks 2026. aastal prognoosib Rahandusministeerium 743 miljonit eurot, mis on kevadprognoosist 66 miljonit rohkem. Laekumist mõjutab inimeste käitumine maksuvaba tulu kasutamisel. Siiani ei ole paljud maksuvaba tulu jooksvalt kasutanud, vaid saanud tulumaksu tagasi järgmise aasta kevadel. Kuigi enam ei sõltu maksuvaba tulu sissetuleku suurusest, ei ole umbes 85 tuhat inimest veel maksuvaba tulu jooksvalt kasutama hakanud. Aastatel 2026-27 langeb laekumise suhe SKPsse ja hakkab alates 2028. aastast taas kasvama: maksuvaba tulu jääb samale tasemele, ent palga- ja pensionikasv laiendab maksubaasi.

Kohalike omavalitsuste tulumaksulaekumine kasvab, kuid teise loogika järgi. Pensionitelt laekuva tulumaksu osakaal suureneb 2027. aastaks ligi 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 prognoosib Rahandusministeerium KOVide tulumaksulaekumiseks ligi 2,1 miljardit eurot, mis on

kevadprognoosist veidi suurem kiirema palgakasvu tõttu. KOVi tulumaks moodustab prognoosiperioodil rohkem kui 70 protsenti kogu füüsilise isiku tulumaksust.

Allikas: Rahandusministeeriumi 2026. aasta suvine 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 andmetel oli 2026. aasta II kvartalis 15-74 aastaste töötuse määr 6,6%.

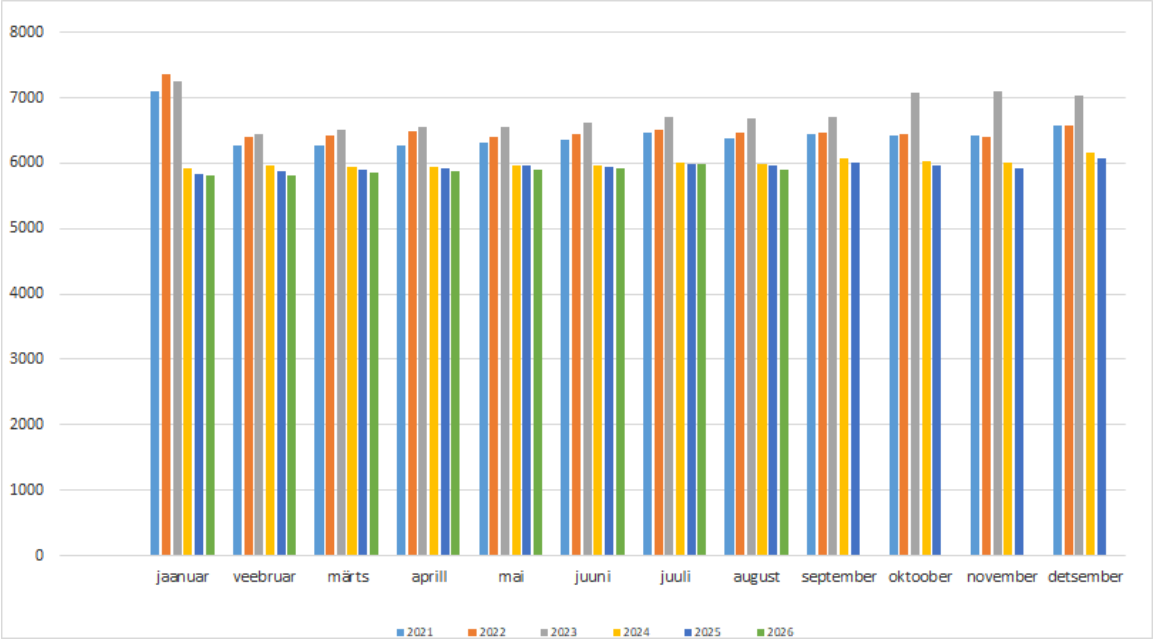
Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumi andmetel oli Viljandi valla maksumaksjate keskmine arv 2025. aastal 5946 ja 2026. aasta jaanuar-august 5886.

Tabel 4. Viljandi valla maksumaksjate arv ja keskmine kuu sissetulek 2021–2026 (jaanuar-august)

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Maksumaksjate arv	6 440	6 532	6 772	6 000	5 946	5 886
Keskmine kuu sissetulek	1 215	1 296	1 358	1 639	1 723	1 778

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



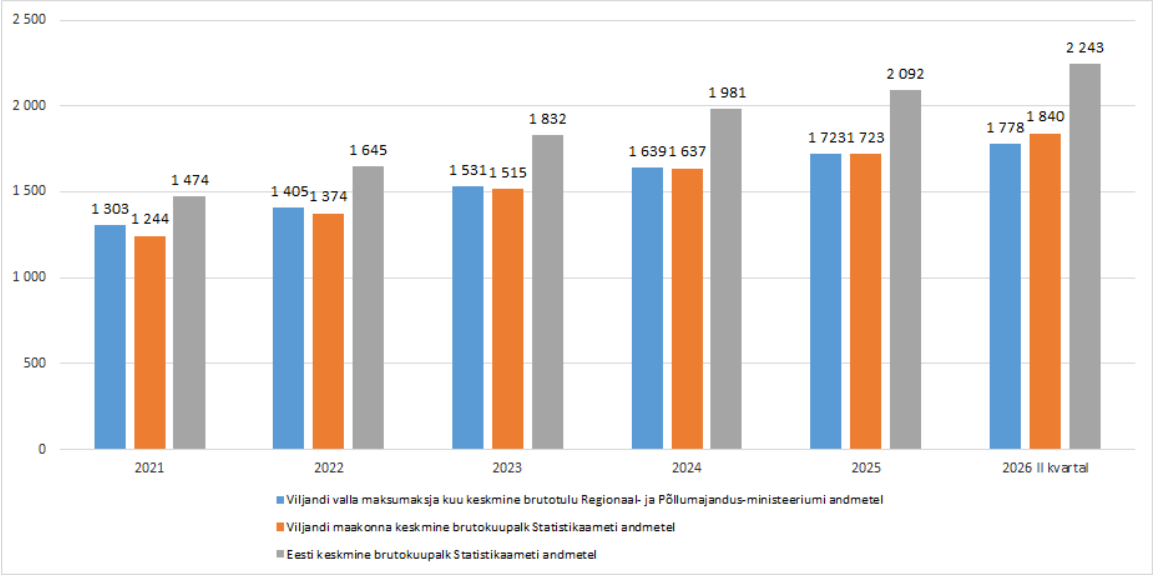
Perioodi 2021 kuni 2023 maksumaksjate arv ei ole võrreldav 2024, 2025 ja 2026 aasta maksumaksjate arvuga kuna perioodi 2021 kuni 2023 arvnäitajad sisaldavad pangahoiustelt intressitulu saanute arvu.

Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumi andmetel oli Viljandi valla maksumaksja kuu keskmine sissetulek 2025. aastal 1723 eurot ja 2026. aastal perioodil jaanuar-august 1778 eurot.

Tabel 5. Viljandi valla, Viljandi maakonna ja Eesti keskmine brutokuutulu 2021-2026

	2021	2022	2023	2024	2025	2026 II kvartal
Viljandi valla maksumaksja kuu keskmine brutotulu Regionaal- ja Põllumajandus-ministeeriumi andmetel	1 303	1 405	1 531	1 639	1 723	1 778
Viljandi maakonna keskmine brutokuupalk Statistikaameti andmetel	1 244	1 374	1 515	1 637	1 723	1 840
Eesti keskmine brutokuupalk Statistikaameti andmetel	1 474	1 645	1 832	1 981	2 092	2 243

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



4. Põhitegevuse tulud

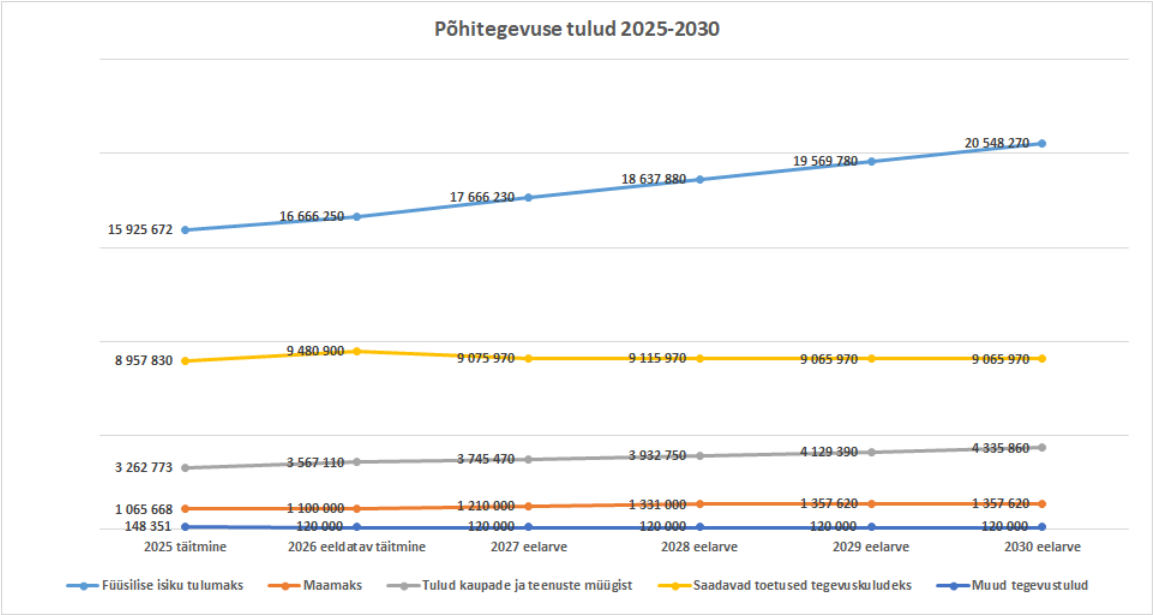
Põhitegevuse tulud jaotatakse majandusliku sisu järgi järgmisteks tululiikideks:

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

Tabel 6. Põhitegevuse tulud aastatel 2025-2030

	2025 täitmine	2026 eeldatav täitmine	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	**29 360 294**	**30 934 260**	**31 817 670**	**33 137 600**	**34 242 760**	**35 427 720**
Maksutulud	**16 991 341**	**17 766 250**	**18 876 230**	**19 968 880**	**20 927 400**	**21 905 890**
sh tulumaks	15 925 672	16 666 250	17 666 230	18 637 880	19 569 780	20 548 270
sh maamaks	1 065 668	1 100 000	1 210 000	1 331 000	1 357 620	1 357 620
Tulud kaupade ja teenuste müügist	**3 262 773**	**3 567 110**	**3 745 470**	**3 932 750**	**4 129 390**	**4 335 860**
Saadavad toetused tegevuskuludeks	**8 957 830**	**9 480 900**	**9 075 970**	**9 115 970**	**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	814 930	410 000	450 000	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 54-58%.

4.2 Maamaks.

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

Kuni aastani 2024 on maamaksu määr Viljandi vallas 2,5% maa maksustamishinnast aastas ja põllumajandussaaduste tootmiseks kasutatava haritava maa ja loodusliku rohumaa määraks 2% maa maksustamishinnast 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. ja 2028. aastal on tõusuks planeeritud ligikaudu 10%. 2029. aastal on planeeritud tõusuks 2% ja 2030. aastal maamaksu kasvu planeeritud ei ole.
Maamaks moodustab perioodil 2025-2030 põhitegevuse tuludest ligikaudu 3,6-4%.

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 2026. aastal on planeeritud 9% ja perioodil 2027-2030 ligikaudu 5% aastas.
Tulud kaupade ja teenuste müügist moodustavad perioodil 2025-2030 põhitegevuse tuludest ligikaudu 11-12%.

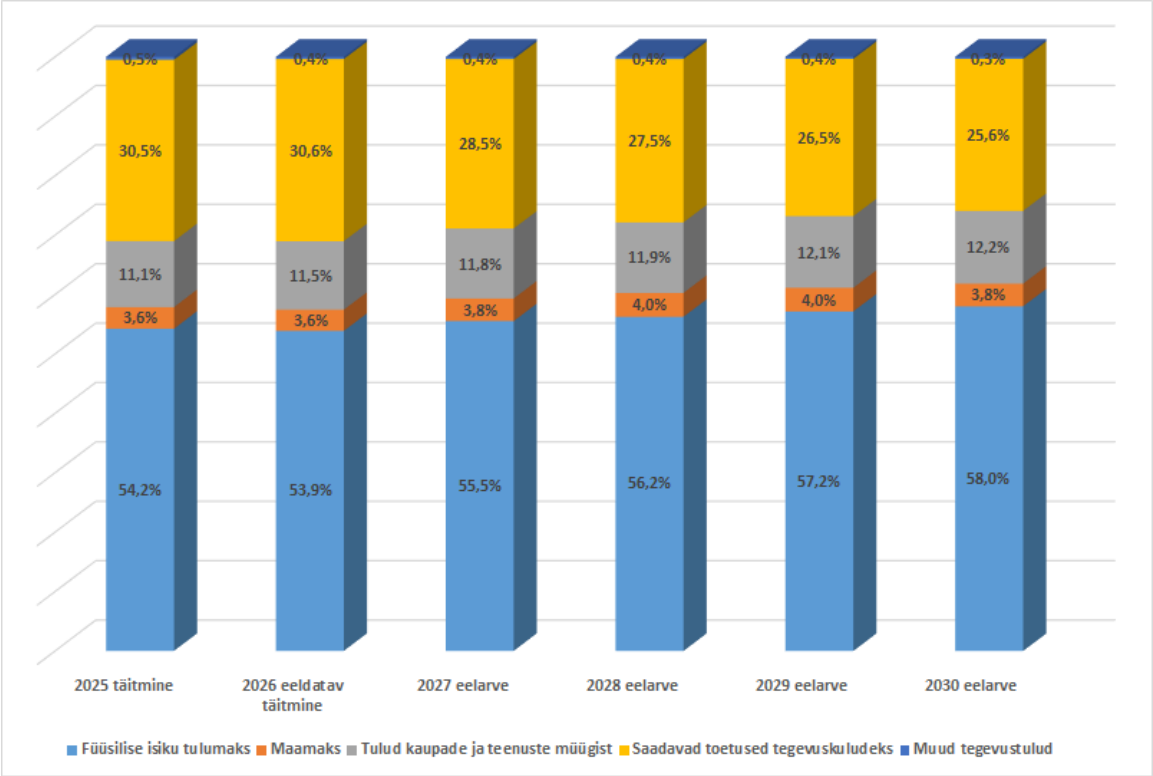
4.4 Saadavad toetused.

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

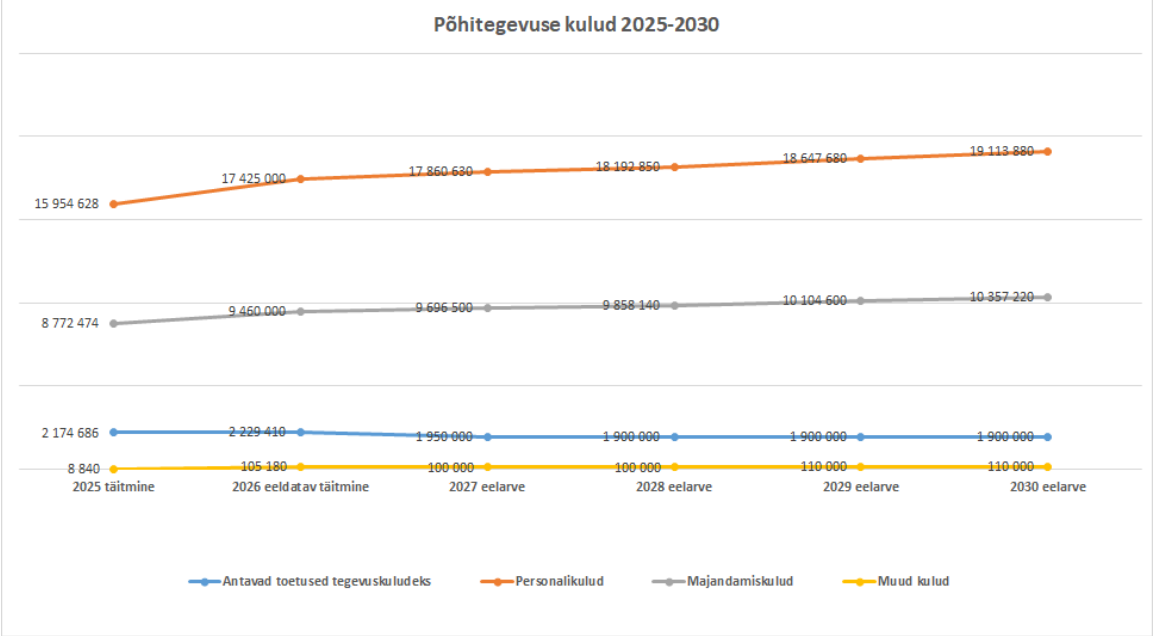
Põhitegevuskulud jagunevad majandusliku sisu järgi järgmisteks kululiikideks:

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

Tabel 7. Põhitegevuse kulud aastatel 2025-2030

	2025 täitmine	2026 eeldatav täitmine	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
Põhitegevuse kulud kokku	26 910 628	29 219 590	29 607 130	30 050 990	30 762 280	31 481 100
Antavad toetused tegevuskuludeks	2 174 686	2 229 410	1 950 000	1 900 000	1 900 000	1 900 000
Muud tegevuskulud	24 735 942	26 990 180	27 657 130	28 150 990	28 862 280	29 581 100
sh personalikulud	15 954 628	17 425 000	17 860 630	18 192 850	18 647 680	19 113 880
sh majandamiskulud	8 772 474	9 460 000	9 696 500	9 858 140	10 104 600	10 357 220
*sh alates **2012** sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaks*	*151 343*	*130 183*	*177 850*	*285 600*	*257 880*	*204 430*
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 9,2%. Perioodil 2028-2030 on 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;

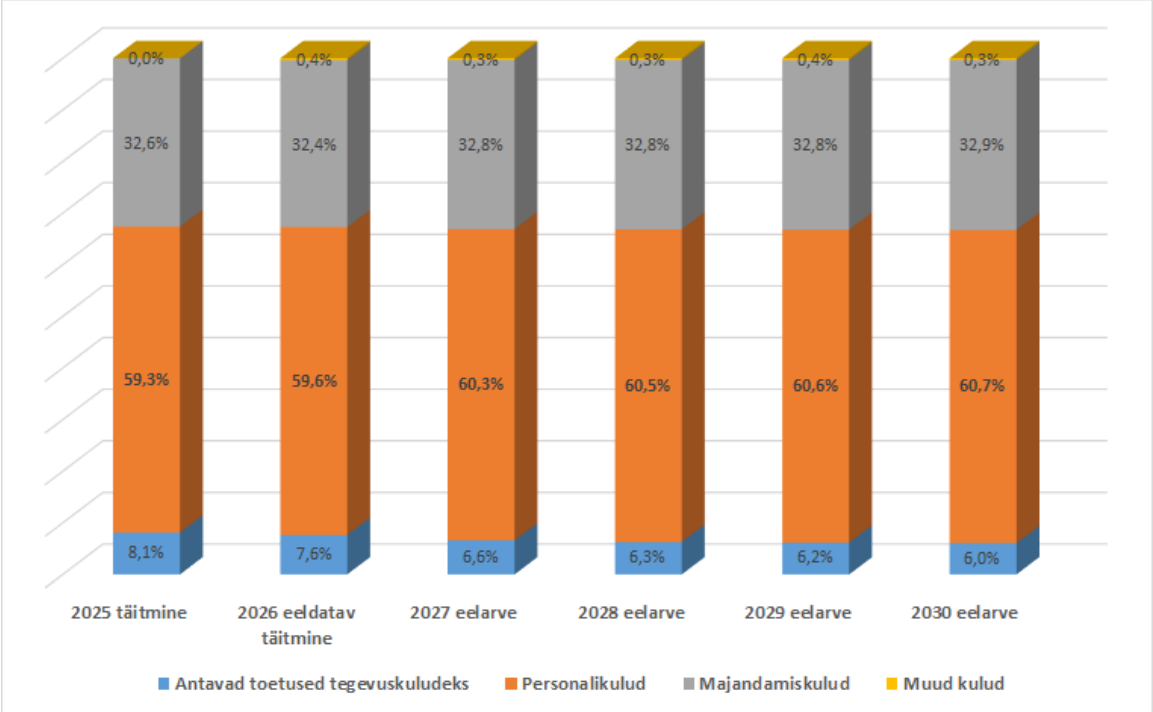
- töömasinate ja -seadmete majandamiskulud;
- toiduainete ja toitlustusteenuse kulud;
- meditsiini- ja hügieenikulud;
- teavikute- ja kunstiesemete kulud;
- õppevahendite ja koolituse kulud;
- kommunikatsiooni, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud;
- sotsiaalteenused;
- eri- ja vormiriietus;
- muu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

Majanduskulude kasv 2026. aastal võrreldes 2025. aastaga on ligikaudu 8% ja perioodil 2027-2030 on kulude kasvuks planeeritud ligikaudu 2,5% aastas. Perioodil 2025-2030 moodustavad majandamiskulud põhitegevuse kuludest ligikaudu 33%.

5.4 Muud kulud.

Muude kulude kululiigil kajastatakse maksude, riigilõivude ja trahvide kulusid. Muude kulude koosseisu planeeritakse ka reservfond. Reservfondil kulusid ei teki. Reservfondist vahendite suunamisel reservfond väheneb ja 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 8. Investeerimistegevus aastatel 2025-2030

	2025 täitmine	2026 eeldatav täitmine	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
Investeerimistegevus kokku	**-2 096 856**	**-2 790 330**	**-4 962 702**	**-3 459 480**	**-2 841 150**	**-2 283 640**
Põhivara müük (+)	733 222	63 000	85 000	200 000	85 000	50 000
Põhivara soetus (-)	-2 570 671	-2 406 730	-6 291 920	-3 910 500	-3 310 000	-1 260 000
sh projektide omaosalus	-1 646 671	-1 744 390	-3 738 000	-2 323 000	-1 580 000	-910 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	924 000	742 340	2 633 920	1 667 500	1 810 000	430 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-546 482	-700 000	-900 000	-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
Finantstulud (+)	3 022	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
Finantskulud (-)	-449 303	-491 940	-492 702	-549 480	-574 150	-544 640

Tabel 9. Investeeringuobjektid aastatel 2026-2030

Kasutatavad lühendid:
THK – Viljandi valla teehoiukava

Investeeringud objektide lõikes	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
01 Üldised valitsussektori teenused	**30 000**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	**30 000**	**0**	**0**	**0**	**0**
01 Vallavalitsus - auto soetamine	**30 000**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	30 000	0	0	0	0
03 Avalik kord ja julgeolek	**65 000**	**25 000**	**25 000**	**25 000**	**25 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	65 000	25 000	25 000	25 000	25 000
03 Tuletõrje veevõtukohtade rajamine	**65 000**	**25 000**	**25 000**	**25 000**	**25 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	65 000	25 000	25 000	25 000	25 000
04 Majandus	**357 800**	**289 850**	**357 500**	**200 000**	**200 000**
sh toetuse arvelt	77 430	54 050	112 500	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	280 370	235 800	245 000	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**	**82 850**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	54 050	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	28 800	0	0	0
04 Turism - Poldri puhkealale vaatetorni ehitamine	**0**	**0**	**157 500**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	112 500	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	45 000	0	0
04 Turism - Kärstna Kabelimäe vaatetorni detailplaneering	**7 000**	**7 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	7 000	7 000	0	0	0

Investeeringud objektide lõikes	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
05 Keskkonnakaitse	**176 400**	**613 180**	**0**	**437 000**	**437 000**
sh toetuse arvelt	72 650	481 740	0	305 000	305 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	103 750	131 440	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)	**10 000**	**25 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	10 000	25 000	0	0	0
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	**39 000**	**573 180**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	8 000	481 740	0		
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	31 000	91 440	0	0	0
05 Avalike alade puhastamine - poomniidukile niidukipea ostmine (teeäärte niitmine)	**0**	**15 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0		
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	15 000	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**	**100 000**	**70 000**	**70 000**	**70 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	85 000	100 000	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 Vallahaldus - auto soetamine	**0**	**30 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	30 000	0	0	0
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	**1 006 930**	**1 313 890**	**118 000**	**1 038 000**	**228 000**
sh toetuse arvelt	482 260	698 130	25 000	525 000	45 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	524 670	615 760	93 000	513 000	183 000
08 Raamatud raamatukogudele	**67 880**	**68 000**	**68 000**	**68 000**	**68 000**
sh toetuse arvelt	25 180	25 000	25 000	25 000	25 000
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	**70 000**	**1 125 890**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	673 130	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	70 000	452 760	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

Investeeringud objektide lõikes	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
08 Kolga-Jaani Rahvamaja hoone rekonstrueerimine (sh ruumid raamatukogule)	**0**	**70 000**	**0**	**810 000**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	480 000	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	70 000	0	330 000	0
08 Tarvastu Ordulinnuse konserveerimine (üks osa Tarvastu metsapargi rekonstrueerimise projektist)	**65 000**	**0**	**0**	**110 000**	**110 000**
sh toetuse arvelt	20 000	0	0	20 000	20 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	45 000	0	0	90 000	90 000
08 Kaasav eelarve	**65 000**	**50 000**	**50 000**	**50 000**	**50 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	65 000	50 000	50 000	50 000	50 000
09 Haridus	**665 600**	**3 700 000**	**3 340 000**	**1 540 000**	**300 000**
sh toetuse arvelt	30 000	1 320 000	1 450 000	900 000	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	635 600	2 380 000	1 890 000	640 000	300 000
09 Tarvastu lasteaed - Soe maja ujumisbasseini projekteerimine ja ehitamine	**200 000**	**450 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	200 000	450 000	0	0	0
09 Viljandi valla lasteaed Päikesekiir - Pärsti mõisahoone trepi rekonstrueerimise (projekteerimine ja ehitamine)	**6 100**	**100 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	6 100	100 000	0	0	0
09 Viiratsi lasteaed Rüblik - piirdeaia ehitamine Viiratsi maja juurde	**20 000**	**20 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	20 000	20 000	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	**130 000**	**3 030 000**	**3 340 000**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	30 000	1 320 000	1 450 000	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	100 000	1 710 000	1 890 000	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 - panduse remont	**0**	**30 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	30 000	0	0	0
09 Paistu Kool- võimla rõdu ümberehitamise projekteerimine ja ehitamine	**10 000**	**50 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	10 000	50 000	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**	**0**	**0**	**300 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	0	0	0	300 000

Investeeringud objektide lõikes	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
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	**128 000**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	128 000	0	0	0	0
09 Heimtali Põhikool - kuur materjalide hoiustamiseks	**0**	**20 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	20 000	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
10 Sotsiaalne kaitse	**20 000**	**250 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	20 000	250 000	0	0	0
10 Saarepeedi Rahvamajas asuvate endiste kaupluse ruumide kohandamine sotsiaalkorteriteks	**8 000**	**200 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	8 000	200 000	0	0	0
10 Pärna Pansionaat - veetrassi ehitamine	**0**	**50 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	50 000	0	0	0
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	**2 406 730**	**6 291 920**	**3 910 500**	**3 310 000**	**1 260 000**
sh toetuse arvelt	662 340	2 553 920	1 587 500	1 730 000	350 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	1 744 390	3 738 000	2 323 000	1 580 000	910 000

Tabel 10. 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	**405 000**	**615 000**	**550 000**	**550 000**	**550 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	405 000	615 000	550 000	550 000	550 000
05 Viljandi Jäätmejaama ehitamises osalemine	**0**	**65 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	65 000	0	0	0
05 Ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni arendamine	**405 000**	**550 000**	**550 000**	**550 000**	**550 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	405 000	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	**75 000**	**65 000**	**100 000**	**85 000**	**192 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	75 000	65 000	100 000	85 000	192 000
08 SA Holstre-Polli Spordikeskus - investeerimistoetus	**50 000**	**40 000**	**75 000**	**60 000**	**167 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	50 000	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	**700 000**	**900 000**	**870 000**	**855 000**	**962 000**
sh toetuse arvelt	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	620 000	820 000	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 13,6 miljonit eurot ja tasuda kohustisi 13,3 miljonit eurot.

Tabel 11. Finantseerimistegevus 2025-2030

	2025 täitmine	2026 eeldatav täitmine	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
Finantseerimistegevus	**-1 795**	**103 240**	**2 110 920**	**372 870**	**-639 330**	**-1 662 980**
Kohustiste võtmine (+)	2 000 000	2 369 390	4 500 000	3 113 000	2 255 000	1 350 000
Kohustiste tasumine (-)	-2 001 795	-2 266 150	-2 389 080	-2 740 130	-2 894 330	-3 012 980

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

Tabel 12. 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	600	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	30 820	23 980	16 990	10 080
					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		68 467	46 910	0	0	0
					Intress		2 649	650	0	0	0
					Kohustise jääk	**115 377**	**46 910**	**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	9 030	2 840	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	30 800	21 010	11 090	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	63 850	52 260	40 200	28 300
					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	94 650	79 830	64 560	49 510
					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	80 840	69 560	57 880	46 400
					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	2 369 390	6 kuu euribor+ 0,715%	Põhisumma		75 266	236 900	236 900	236 900	236 900
					Intress		80 991	74 000	66 000	58 000	51 000
					Kohustise jääk	**0**	**2 294 124**	**2 057 224**	**1 820 324**	**1 583 424**	**1 346 524**
Kohustis 14: 2027 aasta investeeringud	2027	2037	4 500 000	3,3%	Põhisumma		0	75 009	450 000	450 000	450 000
					Intress		0	23 462	143 000	128 000	113 000
					Kohustise jääk	**0**	**0**	**4 424 991**	**3 974 991**	**3 524 991**	**3 074 991**
Kohustis 15: 2028 aasta investeeringud	2028	2038	3 113 000	3,3%	Põhisumma		0	0	60 007	311 300	311 300
					Intress		0	0	20 000	119 430	99 500
					Kohustise jääk	**0**	**0**	**0**	**3 052 993**	**2 741 693**	**2 430 393**
Kohustis 16: 2029 aasta investeeringud	2029	2039	2 255 000	3,3%	Põhisumma		0	0	0	60 002	225 500
					Intress		0	0	0	20 000	76 350
					Kohustise jääk	**0**	**0**	**0**	**0**	**2 194 998**	**1 969 498**
Kohustis 17: 2030 aasta investeeringud	2030	2040	1 500 000	3,3%	Põhisumma		0	0	0	0	60 001
					Intress		0	0	0	0	24 000
					Kohustise jääk	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 439 999**
				Kohustuste teenindamine			**2 758 090**	**2 881 782**	**3 289 610**	**3 468 480**	**3 557 620**
					sh põhisumma		2 266 150	2 389 080	2 740 130	2 894 330	3 012 980
					intress		491 940	492 702	549 480	574 150	544 640
				Kohustiste jääk kokku		**13 837 039**	**13 940 279**	**16 051 199**	**16 424 069**	**15 784 739**	**14 271 759**

8. Põhitegevuse tulem ja netovõlakoormus

Põhitegevuse tulem on põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude vahe. Põhitegevuse tulemi väärtus ei või olla aruandeaasta lõpuga väiksem kui 0.
Alates 01.01.2027 peab põhitegevuse tulemi suurus aruandeaasta lõpuga katma finantskulud.

Netovõlakoormus on võlakohustuste suuruse ja likviidsete varade kogusumma vahe.
Netovõlakoormuse arvestuses võetakse võlakohustustena arvesse bilansis kajastatud järgmised kohustused:

1) võetud laenud;
2) kapitalirendi- ja faktooringukohustused;
3) emiteeritud võlakirjad;
4) tasumise tähtajaks täitmata jäänud kohustused;
5) saadud toetuste tagasimakse kohustused;
6) toetusteks saadud ettemaksed;
7) toetuste andmise kohustused;
8) pikaajalised võlad tarnijatele;
9) teenuste kontsessioonikokkuleppest tekkivad kohustused;
10) muud pikaajalised kohustused, mis nõuavad tulevikus raha väljamaksmist.

Lisaks bilansilistele võlakohustustele võetakse netovõlakoormuse arvestuses arvesse bilansiväliselt kajastatud järgmiste perioodide rendikohustused mittekatkestatavatest kasutusrendilepingutest mittekatkestatava perioodiga üle ühe aasta.
Netovõlakoormus võib aruandeaasta lõpul ulatuda lõppenud aruandeaasta põhitegevuse tulude ja kulude kaheksakordse vaheni, kuid ei tohi ületada sama aruandeaasta põhitegevuse tulude kogusummat.
Kui põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kaheksakordne vahe on väiksem kui 70% vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest, võib netovõlakoormus ulatuda kuni 70%-ni vastava aruandeaasta põhitegevuse tuludest.

Tabel 13. 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	30 934 260	31 817 670	33 137 600	34 242 760	35 427 720
Põhitegevuse kulud kokku	26 910 628	29 219 590	29 607 130	30 050 990	30 762 280	31 481 100
Põhitegevuse tulem	**2 449 666**	**1 714 670**	**2 210 540**	**3 086 610**	**3 480 480**	**3 946 620**
Investeerimistegevus kokku	-2 096 856	-2 790 330	-4 962 702	-3 459 480	-2 841 150	-2 283 640
Eelarve tulem	**352 810**	**-1 075 660**	**-2 752 163**	**-372 870**	**639 330**	**1 662 980**
Finantseerimistegevus	-1 795	103 240	2 110 920	372 870	-639 330	-1 662 980
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	392 287	-972 420	-641 243	0	0	0
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	41 272	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	1 613 663	641 243	0	0	0	0
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	**16 417 119**	**16 390 176**	**18 323 246**	**18 410 516**	**17 513 306**	**15 645 896**
Netovõlakoormus (eurodes)	**14 803 457**	**15 748 934**	**18 323 246**	**18 410 516**	**17 513 306**	**15 645 896**
Netovõlakoormus (%)	**50,4%**	**50,9%**	**57,6%**	**55,6%**	**51,1%**	**44,2%**
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	23 409 081	21 653 982	22 272 369	26 977 680	29 906 882	33 208 397
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	79,7%	70,0%	70,0%	81,4%	87,3%	93,7%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	8 605 625	5 905 048	3 949 122	8 567 164	12 393 576	17 562 500

9. Viljandi valla finantstegevuse prognoos aastateks 2026-2030

Tabel 14. 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**	**30 934 260**	**31 817 670**	**33 137 600**	**34 242 760**	**35 427 720**
Maksutulud	**16 991 341**	**17 766 250**	**18 876 230**	**19 968 880**	**20 927 400**	**21 905 890**
sh tulumaks	15 925 672	16 666 250	17 666 230	18 637 880	19 569 780	20 548 270
sh maamaks	1 065 668	1 100 000	1 210 000	1 331 000	1 357 620	1 357 620
Tulud kaupade ja teenuste müügist	**3 262 773**	**3 567 110**	**3 745 470**	**3 932 750**	**4 129 390**	**4 335 860**
Saadavad toetused tegevuskuludeks	**8 957 830**	**9 480 900**	**9 075 970**	**9 115 970**	**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	814 930	410 000	450 000	400 000	400 000
Muud tegevustulud	**148 351**	**120 000**	**120 000**	**120 000**	**120 000**	**120 000**
Põhitegevuse kulud kokku	**26 910 628**	**29 219 590**	**29 607 130**	**30 050 990**	**30 762 280**	**31 481 100**
Antavad toetused tegevuskuludeks	**2 174 686**	**2 229 410**	**1 950 000**	**1 900 000**	**1 900 000**	**1 900 000**
Muud tegevuskulud	**24 735 942**	**26 990 180**	**27 657 130**	**28 150 990**	**28 862 280**	**29 581 100**
sh personalikulud	15 954 628	17 425 000	17 860 630	18 192 850	18 647 680	19 113 880
sh majandamiskulud	8 772 474	9 460 000	9 696 500	9 858 140	10 104 600	10 357 220
*sh alates **2012** sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaks*	*151 343*	*130 183*	*177 850*	*285 600*	*257 880*	*204 430*
sh muud kulud	8 840	105 180	100 000	100 000	110 000	110 000
Põhitegevuse tulem	**2 449 666**	**1 714 670**	**2 210 540**	**3 086 610**	**3 480 480**	**3 946 620**
Investeerimistegevus kokku	**-2 096 856**	**-2 790 330**	**-4 962 702**	**-3 459 480**	**-2 841 150**	**-2 283 640**
Põhivara müük (+)	733 222	63 000	85 000	200 000	85 000	50 000
Põhivara soetus (-)	-2 570 671	-2 406 730	-6 291 920	-3 910 500	-3 310 000	-1 260 000
sh projektide omaosalus	-1 646 671	-1 744 390	-3 738 000	-2 323 000	-1 580 000	-910 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	924 000	742 340	2 633 920	1 667 500	1 810 000	430 000
Põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine (-)	-546 482	-700 000	-900 000	-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	-492 702	-549 480	-574 150	-544 640
Eelarve tulem	**352 810**	**-1 075 660**	**-2 752 163**	**-372 870**	**639 330**	**1 662 980**
Finantseerimistegevus	**-1 795**	**103 240**	**2 110 920**	**372 870**	**-639 330**	**-1 662 980**
Kohustiste võtmine (+)	2 000 000	2 369 390	4 500 000	3 113 000	2 255 000	1 350 000
Kohustiste tasumine (-)	-2 001 795	-2 266 150	-2 389 080	-2 740 130	-2 894 330	-3 012 980
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	392 287	-972 420	-641 243	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**	**641 243**	**0**	**0**	**0**	**0**
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	**16 417 119**	**16 390 176**	**18 323 246**	**18 410 516**	**17 513 306**	**15 645 896**
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	1 986 448	1 728 568	1 524 138
sh kohustised, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära	0	0				
Netovõlakoormus (eurodes)	14 803 457	15 748 934	18 323 246	18 410 516	17 513 306	15 645 896
Netovõlakoormus (%)	50,4%	50,9%	57,6%	55,6%	51,1%	44,2%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	23 409 081	21 653 982	22 272 369	26 977 680	29 906 882	33 208 397
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	79,7%	70,0%	70,0%	81,4%	87,3%	93,7%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	8 605 625	5 905 048	3 949 122	8 567 164	12 393 576	17 562 500

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 15. 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 16. 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**	**31 040 833**	**31 909 290**	**33 234 100**	**34 342 160**	**35 529 620**
Põhitegevuse kulud kokku	**27 019 565**	**29 307 210**	**29 698 750**	**30 142 490**	**30 856 680**	**31 576 000**
sh alates 2012 sõlmitud katkestamatud kasutusrendimaksed	*151 343*	*130 183*	*177 850*	*285 600*	*257 880*	*204 430*
Põhitegevuse tulem	**2 448 192**	**1 733 623**	**2 210 540**	**3 091 610**	**3 485 480**	**3 953 620**
Investeerimistegevus kokku	**-2 099 589**	**-2 790 330**	**-4 962 702**	**-3 464 480**	**-2 846 150**	**-2 290 640**
Eelarve tulem	**348 603**	**-1 056 707**	**-2 752 163**	**-372 870**	**639 330**	**1 662 980**
Finantseerimistegevus	**-1 795**	**68 437**	**2 110 920**	**372 870**	**-639 330**	**-1 662 980**
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	**386 946**	**-988 270**	**-641 243**	**0**	**0**	**0**
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	**40 138**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	**1 629 513**	**641 243**	**0**	**0**	**0**	**0**
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	**16 417 119**	**16 390 176**	**18 323 246**	**18 410 516**	**17 513 306**	**15 645 896**
sh kohustused, mille võrra võib ületada netovõlakoormuse piirmäära (arvestusüksuse väline)	0	0	0	0	0	0
Netovõlakoormus (eurodes)	14 787 607	15 748 934	18 323 246	18 410 516	17 513 306	15 645 896
Netovõlakoormus (%)	50,2%	50,7%	57,4%	55,4%	51,0%	44,0%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	23 395 815	21 728 583	22 336 503	27 017 680	29 946 882	33 264 397
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	79,4%	70,0%	70,0%	81,3%	87,2%	93,6%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	8 608 209	5 979 649	4 013 256	8 607 164	12 433 576	17 618 500