



EESTI  
RAHVAKULTUURI  
KESKUS

# Eesti Rahvakultuuri Keskuse kulumudeli juhend

## SISUKORD

SISSEJUHATUS.....	3
1. Üldsätted.....	3
2. Mõisted.....	4
3. Kulumudeli üldpõhimõtted.....	6
4. Kulumudeli komponendid.....	7
5. Lähteandmed .....	10
6. Kulude jaotuspõhimõtted.....	11
7. Kulumudelis kasutatavad dimensioonid.....	14
8. Põhiteenuste seos planeerimistasanditega.....	17
9. Rollid ja vastutused .....	18
10. Andmete uuendamine.....	19
11. Kulumudeli andmete eksport SAS aruandluskeskkonda – ehk kuubi genereerimine.....	19

## SISSEJUHATUS

Asutuse kulumudel kirjeldab operatiivjuhtimise tasandil toimuvat ressursside planeerimist ja nende kasutamist asutuse kuluarvestuse väljundite (teenused) arvestamisel.

### 1. Üldsätted

1.1. Eesti Rahvakultuuri Keskuse (edaspidi ERK) kulumudeli kirjeldamise eesmärk on:

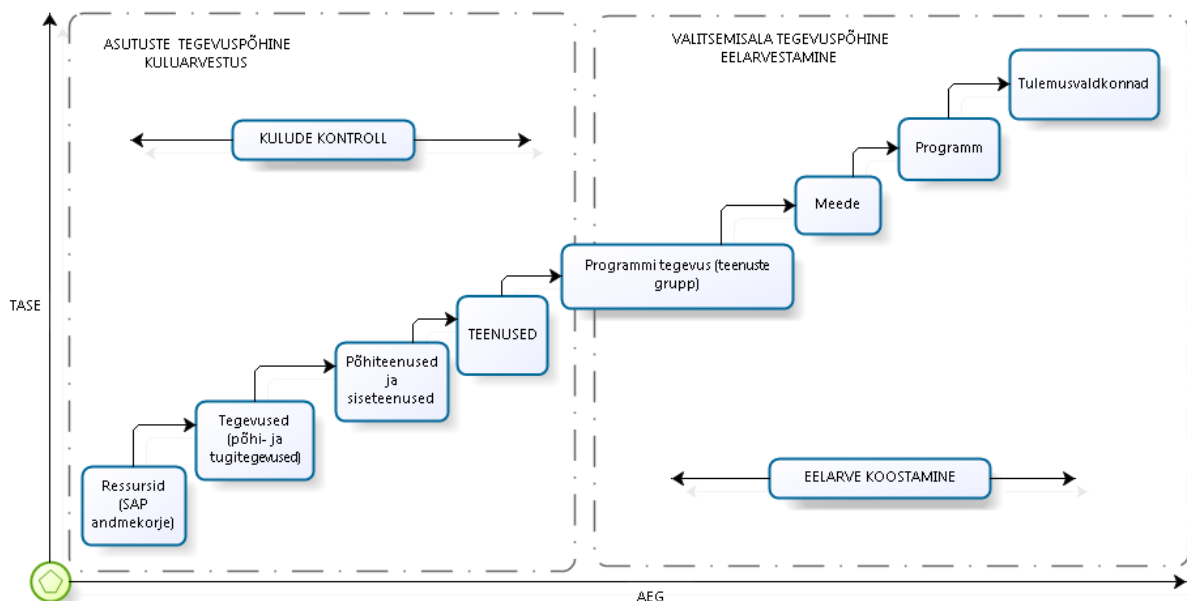
- fikseerida kulumudelis erinevate ressursside jaotuse põhimõtted ning dokumenteerida need järjepidevuse hoidmiseks.
- selgitada ja täiendada Rahandusministeeriumi (edaspidi RAM) kulumudeli koostamise nõudeid.

1.2. Kulumudel kirjeldab ERKi teenuste maksumuse (ehk kuluarvestuse väljundi) kujunemist.

1.3. ERK kuluarvestuses kasutatakse traditsioonilise kuluarvestuse põhimõtet, kus kulud seotakse otse teenustega. Kulu peab olema kuluarvestuses jaotatav või suunatav teenusele, mis seda kulu põhjustab.

1.4. Kuluarvestuse kulumudeli lähteandmeteks on finantsandmed, mis on kogutud kuluarvestuse ja eelarvestamise arvestusobjektidele.

1.5. Kulumudel annab ülevaate, kuidas kasutatakse asutuste kuluarvestuse väljundit (teenuste maksumused) valitsemisala tegevuspõhise eelarve planeerimisel. Tegevuspõhises eelarvestamises on teenus strateegilise juhtimise tasandit ja asutuse juhtimise tasandit seostatav lüli. Teenuste väljatoomine ja seostamine tegevuspõhise eelarve planeerimiseks kasutatava arvestusobjektiga (programm – meede - programmi tegevus) on vajalik valitsemisala terviklikust juhtimisraamistikust arusaamiseks. Programmi tegevuskulude eelarve kavandatakse lähtuvalt asutuste teenuste maksumusest. Kulumudel esitatakse kõikide asutuste kohta, sh valitsemisala koondmudel. Kulumudelis esitatakse loetelu teenustest ja nende väljundmõõdikutest ning seos programmi tegevusega.



Joonis 1. Hierarhiline seos asutuste kuluarvestuse ja valitsemisala tegevuspõhise eelarve vahel

## 2. Mõisted

Kulumudelisel kasutuses olevad mõisted:

2.1. Kaudkulud (*indirect, overhead costs*) – kulud, mille tekkimise põhjus on kaudselt seostatav teenustega/väljunditega. Näiteks IKT, üldhalduskulud, sisemised tugiteenused jms.

2.2. Kaudne teenus – teenus, mille käigus asutus osutab õigusaktides sätestatud teenust teenuse kasusaaja otsese pöördumiseta ning teenuse kasusaajaid ei ole võimalik identifitseerida.

2.3. Kuluarvestuse mudel (*costing model*) – asutuse tasandil traditsioonilise või tegevuspõhise kuluarvestuse põhimõtete kogum, mille alusel toimub asutuse otse- ja kaudsete kulude andmekorje, kulude jaotamine asutuse teenuste tegevustele või teenustele ning asutuse teenuste või toodete maksumuse arvestamine.

2.4. Kuluarvestuse kulumudeli lähteandmed on kõikidele kuluarvestuse arvestusobjektidele (kuluüksus, projekt, majanduslik sisu, ressursid/kulukoht) ja vajadusel eelarve arvestusobjektidele (eelarve üksus, eelarve liik, eelarve konto, eelarve objekt, programm, toetus) kogutud finantsandmed.

2.5. Kuluüksus (*cost center*) – on allüksus asutuse struktuuris, mille kulused mõõdetakse kuluarvestuses.

2.6. Otsekulud (*direct costs*) – kulud, millel on vahetu seos konkreetse teenusega/väljundiga. Nt ametikoht X teeb tööd ainult seoses teenuse Y pakkumisega või seade, kinnistu Z on kasutusel vaid teenuse Y osutamiseks.

2.7. Otsene teenus (*direct service*) – teenus, mida asutus osutab füüsilisele- või eraõiguslikule juriidilisele isikule teeninduskontakti kaudu mis tahes suhtluskanalis, mis võimaldab isikul täita seadusest tulenevat kohustust või kasutada seadusest tulenevat õigust.

2.8. Planeerimistasand on arvestusobjekt, mida kasutatakse strateegilises planeerimises, eelarve planeerimises ja finantsjuhtimises. Planeerimistasandid on tulemusvaldkond, programm, meede, tegevus ja alamtegevus.

2.9. Põhiteenused – asutuse poolt osutatavad teenused (otsesed ja kaudsed). Asutuse kulumudeli viimane tase. Põhiteenused (edaspidi PTEEN) koosnevad põhiteenuste tegevustest ehk alamteenusest.

2.10. Ressurss (*resource*) – vahendid, mida kasutatakse tegevuste / teenuste läbiviimiseks. Tegevuste läbiviimiseks vajalikud elemendid on näiteks inimtöäjõud, töövahendid, ruumid jm. Ühtlasi on ressurss (edaspidi RESS) arvestusobjekt, mis kirjeldab asutuse tegevusi või asutuse kasutuses olevaid vahendeid kuluarvestuseks ja mida kasutatakse tegevuste ja ressursside kohta kuluarvestuse pidamiseks.

2.11. Ressursiliik (*resource group*) – samaliigilised, ühte gruppi koondatud ressursid, nt asutuse üüritavad ruumid moodustavad hoonete ressursiliigi.

2.12. SAP on riigiasutuste ülene ühine majandustarkvara finants-, personali- ja palgaarvestuseks.

2.13. Tegevuskäitur (*activity driver*) – tegur, mida kasutatakse tegevuspõhise kulu jaotamiseks kuluobjektidele (väljunditele/teenustele). Tegevuse ja kuluobjekti vahelise põhjusliku seose (“põhjus-tagajärg”) kindlaks tegemiseks määratakse igale tegevusele tegevuskäitur.

2.14. Tegevuspõhine eelarvestamine on eelarvestamise meetod, kus valdkondade strateegilistest eesmärkidest lähtuvalt määratakse kindlaks ja eelarvestatakse eelarveperioodil vajalike väljundite (programmid) kogus ning seejärel nende väljundite saavutamiseks vajalike tegevuste ja ressursside kogus ning selleks tehtavad vajalikud kulutused. Tegevuspõhist eelarvestamise meetodit kasutatakse tegevuspõhise eelarve koostamisel.

2.15. Traditsiooniline kuluarvestus - kuluarvestuse meetod, kus kulud kogutakse ja/või jaotatakse üldisematele kuluobjektidele (alamteenus, teenus, teenustooide), mis tagab nende omahinna arvestamise.

### 3. Kulumudeli üldpõhimõtted

3.1. Kulumudel on andmeobjektide omavaheliste seoste haldamise struktureeritud esitus. Kulumudel koosneb erinevatest komponentidest, mis on kõik omavahel seotud. Kulumudel sisaldab struktuurseid ja perioodiliselt muutuvaid andmeid.

3.2. Kulumudel või lihtsalt mudel on instrument, mille kaudu kirjeldada ja analüüsida organisatsiooni tegevusi ja olulist teavet. Mudel kirjeldab, kuidas sisendeid tegevustes kasutades väljundeid luuakse. See võimaldab analüüsida organisatsiooni tulemuslikkust ja juhtida ning muuta enda sooritust püstitatud eesmärkide saavutamiseks. Kuigi peamiselt kasutatakse kulumudelit kulude ja maksumuse arvutamiseks, võimaldavad kaasaegsed mudelid teha palju enamat, näiteks jälgida töötajate hõivatust, ressursside kasutust või klientide kasumlikkust.



Joonis 2. Mudeli sammud

3.3. Tegevuspõhine kuluarvestus ei asenda tavapärasest raamatupidamislikku arvestust, kuna selle alusel tuleb endiselt korraldada vajaminevat ning kohustuslikku finantsaruandlust eri huvigruppidele nagu Riigikogu, Vabariigi Valitsus, otsustajad, kliendid või kulujahid.

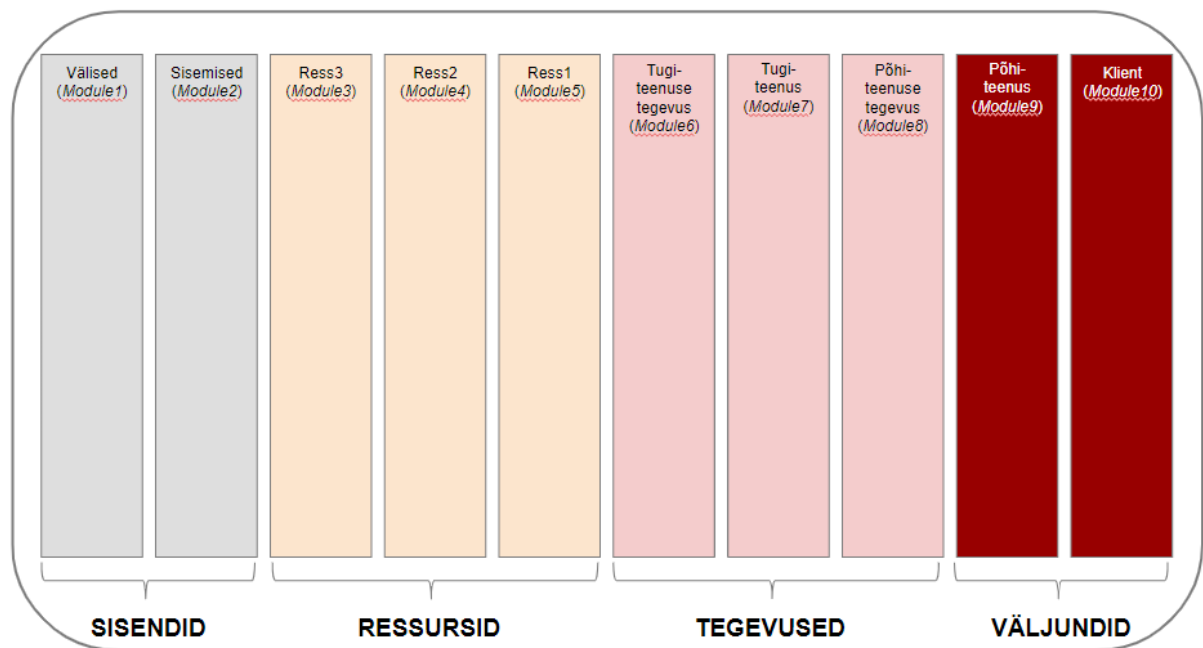
3.4. Juhtimisalase arvestuspõhimõtte eesmärk on mudeli abil planeerida riigiasutuste eelarvet ning jälgida eelarve täitmist väga mitmetes dimensioonides. Peamine eesmärk on tulemusjuhtimise juurutamine, mis seab keskmesse asutuse väljundite juhtimise ja hinnastamise nagu avalikud teenused ja kliendid. Järgnev skeem annab teise nurga alt võimaluse selgitada kulumudeli olemust ja selle kasutuseesmärke.



Joonis 3. Kulumudeli kasutuseesmärgid

#### 4. Kulumudeli komponendid

4.1. Moodulid - mudeli struktuursed komponendid (sisendite, tegevuste ja väljundite kulud). Klassikalise kulujuhtimise teooria kohaselt koosneb kulumudel kolmest moodulist: ressursi (Resource) moodul, tegevuste (Activity) moodul, hinnastatavate objektide (Cost Object) moodul (Teenused).



Joonis 4. Mudelites kasutatavad moodulid

4.2. Kui mudel on terviklik raamistik, siis järgmine alakomponent, millest mudel koosneb, on moodulid. Kujundlikult on moodulid mudeli tugisambad, mille kaudu liigutatakse informatsiooni sisendeid haldavatest moodulitest väljundeid arvestavate moodulite suunas.

4.3. Erinevate moodulite eesmärk on lahti seletatav alloleva joonise abil.

Jrk	Mooduli nimetus	Mooduli lühend	Mooduli eesmärk	Selgitus
1	Välised	Module1	Asutuseväliste kulude arvestus	Esimeses moodulis kajastatakse teiste riigiasutuste arvestuslik kulu, sh investeeringud, mis mõjutavad olulisel määral teenuste tööst maksumust, kuid mida eri põhjustel ei kajastata asutuse enda raamatupidamises. Sellised kulud on näiteks seotud IT-asutuste poolt osutatavate IT-teenustega. Kulud suunatakse edasi 3., 4. ja/või 5. moodulisse.
2	Sisemised	Module2	Kulude sisestamine mudelisse	Teises moodulis kajastatakse asutuse eelarve ning eelarve täitmise jälgimiseks raamatupidamisest tulenevad finantsandmed: tulud, kulud, investeeringud ning finantseerimistehingud.
3	Ress3	Module3	Vahearvestus	Kolmandat moodulit kasutatakse vahearvestuse pidamiseks eri otstarvetel. Mooduli kasutamine pole kohustuslik. Kulud suunatakse edasi 4. ja/või 5. moodulisse.
4	Ress2	Module4	Vahearvestus	Neljandat moodulit kasutatakse vahearvestuse pidamiseks eri otstarvetel. Mooduli kasutamine pole kohustuslik. Kulud suunatakse edasi 5. moodulisse.
5	Ress1	Module5	Ressursside maksumuse arvestus	Viendas moodulis kajastatakse asutuse ressursidega seonduvad kulud. Juhul, kui asutuse raamatupidamises pole tehingute konteerimisel ressursi tunnuseid määratud, siis kulumudelisse tuleb kõik sellised tehingud ressurssidele suunata. Vajadusel tohib luua uusi ressursi tunnuseid. Kulud suunatakse edasi vastavalt asutuse kehtestatud meetodikale kas tegevustele või teenustele.
6	Tugiteenuse tegevus	Module6	Tugiteenuse tegevuste maksumuse arvestus	Kuuendas moodulis kajastatakse asutuse tugiteenuse tegevustega seotud kulud, mille eelduseks on tugiteenuste ja nende tegevuste kaardistamine. Mooduli kasutamine pole kohustuslik. Kulud suunatakse edasi tugiteenustele.
7	Tugiteenus	Module7	Tugiteenuse maksumuse arvestus	Seitsmendas moodulis kajastatakse asutuse tugiteenustega seotud kulud vastavalt kaardistatud ja kinnitatud tugiteenuste nimekirjale. Kulud suunatakse edasi põhiteenuse tegevustele ja/või põhiteenustele.
8	Põhiteenuse tegevus	Module8	Põhiteenuste maksumuse arvestus	Kaheksandas moodulis kajastatakse asutuse põhiteenuse tegevustega seotud kulud, mille eelduseks on tegevuste kaardistamine. Mooduli kasutamine pole kohustuslik. Kulud suunatakse edasi põhiteenustele.
9	Põhiteenus	Module9	Põhiteenuste maksumuse arvestus	Üheksandas moodulis kajastatakse asutuse põhiteenustega seotud andmed. Põhiteenustele lisatakse atribuutidena strateegilise planeerimise tasandid. Kulud suunatakse edasi klientidele.
10	Klient	Module10	Klientide hinnastus	Kümnes moodulis kajastatakse asutuse klientidega seotud kulud, mille eelduseks on kliendipõhise juhtimissüsteemi olemasolu. Selle mooduliga mudeli arvestus lõpeb.

Tabel 1. Moodulite ülevaade



4.4. Moodulid koosnevad dimensioonidest ning dimensioonide abil moodustatakse arvestusobjektid.

4.5. Dimensioonid on kategooriad kuluanalüüsi teostamiseks. Näiteks raamatupidamislik konto on finantsarvestuses ja seega ka mudelis üks dimensioon, kuid üks dimensioon ei paku piisavat informatsiooni. Seega on nii finantsarvestus kui kulumudel mitmedimensiooniline ehk mitmemõõtmeline. Dimensioonid pakuvad võimalusi organisatsiooni erinevaid osiseid kirjeldada. Näiteks on levinud dimensioon organisatsiooni struktuurist tulenevad osakonnad ning vajadusel ka osakondade talitused. Kui raamatupidamislik konto (majandamise kulud või palgakulud) on liigendatud organisatsiooni osakondade kaupa, siis annab see edasi märksa enam teavet kui selle puudumine. Nii ongi ajas eri dimensioone finantsarvestusse juurde lisatud, et koguda ja analüüsida organisatsiooni kulusid erinevatel eesmärkidel. Eri dimensioonide ristumised pakuvad seega mitmekesiseid võimalusi analüüsimiseks.

4.6. On dimensiooni liikmeid, mis on riigiüleised, nt raamatupidamislik konto, eelarve liik, objektikood. On ka dimensiooni liikmeid, mis on asutusepõhised, nt kulukeskused, ressursid, grandid, WBS-id, teenused.

4.7. Mitmete dimensioonide kohta ei koguta aga teavet kulude tegemise ja kajastamise hetkel raamatupidamises, nagu näiteks teenused ja tugiteenused. Nende dimensioonidega seotud kulude määratlemiseks tuleb kasutada kombineeritud andmeid ning ja reeglid kajastada kulumudelis.

4.8. Allolevas tabelis on esitatud eelarveklassifikaatori ja kulumudeli mõistete vastavustabel.

Jrk nr	Eelarveklassifikaatori kuluarvestuse arvestusobjekti nimi	Kulumudeli dimensiooni nimi	Kulumudeli dimensiooni lühend	Kulumudeli täpsustus
1	Eelarve liik	Liik	LIIK	Struktuurne dimensioon
2	Eelarve konto	Konto	KONTO	Struktuurne dimensioon
3	Eelarve objekt	Objekt	OBJ	Struktuurne dimensioon
4	Organisatsioon	Asutus	ASUTUS	Struktuurne dimensioon
5	Tegevusala	COFOG <sup>6</sup>	COFOG	Struktuurne dimensioon
6	Planeerimistasand <sup>7</sup>	Tulemusvaldkond	TUV	Atribuudi dimensioon
		Programm	PR	Atribuudi dimensioon
		Meede	ME	Atribuudi dimensioon
		PR tegevus	PR_TEG	Atribuudi dimensioon
		Teenus	TEENUS	Atribuudi dimensioon
7	Toetus	Grant	GRANT	Struktuurne dimensioon
8	Tulu-/kuluüksus	Kuluüksus	ORG	Struktuurne dimensioon
9	Projekt	WBS	WBS	Struktuurne dimensioon
10	Tehingupartneri kood	Tehingupartneri kood	TP	Struktuurne dimensioon
11	Ressurss/kulukoht	Ressurss	RESS	Struktuurne dimensioon
12	Tugiteenus	Tugiteenus	TTEEN	Struktuurne dimensioon
13	Teenuse tegevus	Põhitegevus	PTEG	Struktuurne dimensioon
14	Klient	Klient	KLIENT	Struktuurne dimensioon

Tabel 2. Eelarveklassifikaatori ja kulumudeli mõistete vastavustabel

## 5. Lähteandmed

5.1. Kulumudelis kasutatavad eelarve täitmise andmed pärinevad SAP BO aruandest RP004 „Tekkepõhised detailsed tehingud“ tööleht „Tehingud maksukuludeta“ ja SAP BO aruandest HR025 „Tekkepõhine palgakulu kontolaiendite lõikes“ tööleht „Kontolaiendite lõikes“. Lähetuste kulud võetakse SAP BO aruandest LK001 „Lähetuskulud koos ettemaksudega“ töölehtelt „Lähetuskulud ettemaksetega“. Koolituste kulud saadakse SAP BO aruandest RP014 „Koolitused“ töölehtelt „Kuluüksuste lõikes“. Need sisestatakse kulumudelisse teise mooduli kaudu (*Module2*).

## 6. Kulude jaotuspõhimõtted

6.1. Kõik kulud jagatakse ühekordselt – kui kulu on ühe jaotuspõhimõtte alusel juba teenusele jagatud, siis järgmise jaotuspõhimõttega sama kulu teistkordselt ei jagata.

6.2. Kõik kulud jagatakse ühesuunaliselt – sisemiste tugiteenuste kulud jaotatakse alati avaliku sektori teenindamise teenustele ja põhiteenustele, mitte kunagi teistele sisemistele tugiteenustele. Avaliku sektori teenindamise teenuste kulud jaotatakse alati otsetele ja kaudsetele teenustele, mitte kunagi teistele avaliku sektori teenindamise teenustele ega sisemistele tugiteenustele.

6.3. Kulude suunamine toimub mudelis moodulite kaudu. Sisendkulud (*Module2*) kajastatakse läbi mudeli viienda mooduli (*Module5*), et hinnastada ressursse. Kulud jagunevad asutuse tugi- (*Module7*) ning põhiteenustele (*Module9*).

6.4. Tulud, käibemaksukulu ja amortisatsioon suunatakse otse programmiülesele põhiteenusele vastavalt Rahandusministeeriumi välja töötatud metoodikale.

6.5. ERKi mudelis on kulude jagamise aluseks asutuse juhi eksperthinnang ning selle alusel, kasutades käitureid (tabel 3), jagatakse kulud teenustele. Kõikide kulude jagamise tulemusel saadakse asutuse teenuste kogumaksumuse jagunemine programmide lõikes.

6.6. Töötajatega seotud kulud kogutakse osakonna peale ning kasutades käitureid jagatakse põhi- ja tugiteenusesse.

6.7. Kinnistute kulud suunatakse vastava kinnistu ressursi peale ja jaotatakse kasutades käitureid osakondade vahel ning sealt suunatakse põhi- ja tugiteenustesse.

6.8. Antavad toetused suunatakse kõik ühele teenusele.

6.9. Tugiteenuste kulud jaotatakse kasutades käitureid nelja põhiteenuse vahel.

<b>Ressurssi kood</b>	<b>Ressurssi nimetus</b>	<b>Tegevuskäitur</b>	<b>Käituri maht/kogus</b>	<b>KS01020406</b>	<b>KS01020407</b>	<b>KS01020408</b>	<b>KS01020409</b>	<b>RKK-TTEEN</b>
<i>Otsekulud</i>								
OKM50-3015	Etenduskunstide regionaalse kättesaadavuse toetused "Teater maal"	protsent	100	100				
ATM50-6001	Maakondade ja maakonna üleste laulu- ja tantsupidude toetamine	protsent	100	100				
OKM50-6008	Setomaa pärimuskultuuri toetamine	protsent	100	100				
OKM50-6009	Folkloorifestivalide toetamine	protsent	100	100				
OKM50-6023	Kihnu Kultuuriruumi toetamine	protsent	100	100				
OKM50-6025	Saarte pärimuskultuuri toetamine	protsent	100	100				
OKM50-6031	Peipsiveere pärimuskultuuri toetamine	protsent	100	100				
OKM50-6033	Mulgimaa pärimuskultuuri toetamine	protsent	100	100				
OKM50-6034	Vana Võromaa pärimuskultuuri toetamine	protsent	100	100				
OKM50-6035	Virumaa pärimuskultuuri toetamine	protsent	100	100				
OKM50-6036	Eesti Rahvarõivas	protsent	100	100				
ATM50-6005	Rahvakultuuri valdkonna partnerorganisatsioonide toetamine	protsent	100	100				
ATM50-6340	Eesti Rahvatantsukeskus MTÜ - Meeste tantsupidu	protsent	100	100				
ATM50-6341	Folklooriselts Jõgevahe pere	protsent	100	100				

	MTÜ - Naiste tantsupidu							
ATM50-6343	Laulu- ja tantsupeo kollektivjuhtide palgatoetus	protsent	100	100				
ATM50-6345	Ühepuulootsiku Ühing MTÜ tegevustoetus	protsent	100	100				
1M50-SF21-47572KOGUK	ESF Lõimumist edendavate kogukondlike tegevuste toetamine	protsent	100			100		
<i>Isikutega seotud kulud</i>								
AKM50-ADMIN	Üldosakond	protsent	100					100
AKM50-TOETUS	Toetusmeetmete osakond	protsent	100	100				
AKM50-VKP	Vaimse kultuuripärandi osakond	protsent	100	10	30		60	
AKM50-KOOLIT	Koolitusosakond	protsent	100		100			
AKM50-REGION	Regionaalosakond, sh maakondades töötavad rahvakultuurispetsialistid	protsent	100	20		50	30	
<i>Tugiteenused</i>								
RKK-TTEEN	Tugiteenus	protsent	100	30	25	25	20	

Ressurssi kood	Ressurssi nimetus	Tegevuskäitur	Käituri maht/kogus	AKM50-ADMIN	AKM50-TOETUS	AKM50-VKP	AKM50-KOOLIT	AKM50-REGION
<i>Kinnistud</i>								
KIM50-TLN	J.Vilmsi 55, Tallinn	protsent	100	5			90	5
KIM50-VILJAN	Leola 15a, Viljandi	protsent	100	30	36	15	7	12
KIM50-PARNU	Akadeemia 2, Pärnu	protsent	100					100
KIM50-VALGA	Kesk 12, Valga	protsent	100					100
KIM50-PAIDE	Tallinna 18, Paide	protsent	100					100

KIM50-RAKVER	Fr. R. Kreutzwaldi 5, Rakvere	protsent	100					100
KIM50-JOGEVA	Suur 3, Jõgeva	protsent	100					100
KIM50-RAPLA	Tallinna mnt 14, Rapla	protsent	100					100
KIM50-VORU	Jüri 12, Võru	protsent	100					100
KIM50-POLVA	Kesk 20, Põlva	protsent	100					100
KIM50-JOHVI	Keskväljak 1, Jõhvi	protsent	100					100
KIM50-HAAPSA	Ehte 9, Haapsalu	protsent	100					100
KIM50-TARTU	Pepleri 6, Tartu	protsent	100					100
KIM50-KURESS	Lossi 12, Kuressaare	protsent	100					100

Tabel 3. Käituriid

## 7. Kulumudelid kasutatavad dimensioonid

Dimensiooni kood	Dimensiooni nimetus/ Selgitus	Dimensiooni liikmed	
ASUTUS	Asutuse tunnus	ERKi tunnus M50	
PTEEN	Põhiteenus	Põhiteenused vt peatükk 8	
TTEEN	Tugiteenus	RKK-TTEEN	
RESS	Ressurss (antud toetused)	Vahejagamiste andmekogum sh eelarveklassifikaatori alusel majandustarkvaras seatav ressurss/kulukoht kood.	
		OKM50-3015	Etenduskunstide regionaalse kättesaadavuse toetused "Teater maal"
		ATM50-6001	Maakondade ja maakonna üleste laulu- ja tantsupidude toetamine
		OKM50-6008	Setomaa pärimuskultuuri toetamine
		OKM50-6009	Folkloorifestivalide toetamine
		OKM50-6023	Kihnu Kultuuriruumi toetamine
OKM50-6025	Saarte pärimuskultuuri toetamine		

	OKM50-6031	Peipsiveere pärimuskultuuri toetamine
	OKM50-6033	Mulgimaa pärimuskultuuri toetamine
	OKM50-6034	Vana Võromaa pärimuskultuuri toetamine
	OKM50-6035	Virumaa pärimuskultuuri toetamine
	OKM50-6036	Eesti Rahvarõivas
	ATM50-6005	Rahvakultuuri valdkonna partnerorganisatsioonide toetamine
	ATM50-6340	Eesti Rahvatantsukeskus MTÜ - Meeste tantsupidu
	ATM50-6341	Folklooriselts Jõgevahe pere MTÜ - Naiste tantsupidu
	ATM50-6343	Laulu- ja tantsupeo kollektivjuhtide palgatoetus
	ATM50-6345	Ühepuulootsiku Ühing MTÜ tegevustoetus
	1M50-SF21-47572KOGUK	ESF Lõimumist edendavate kogukondlike tegevuste toetamine
Ressurss ühekordne programm	ATM50-6344	Ida-Viru noorte kultuuritegevus (kultuurisaadik)
Ressurss	AKM50-ADMIN	üldosakonna tegevusega seotud kulud ja asutuse üldkulud
	AKM50-TOETUS	toetusmeetmete osakonna tegevusega seotud kulud
	AKM50-VKP	vaimse kultuuripärandi osakonna tegevusega seotud kulud
	AKM50-KOOLIT	koolitusosakonna tegevusega seotud kulud
	AKM50-REGION	regionaalosakonna, sh maakondades asuvate rahvakultuurispetsialistide tegevusega seotud kulud
Ressurss (hoonete ülalpidamiskulud)	KIM50-TLN	J.Vilmsi 55, Tallinn
	KIM50-VILJAN	Leola 15a, Viljandi
	KIM50-PARNU	Akadeemia 2, Pärnu
	KIM50-VALGA	Kesk 12, Valga
	KIM50-PAIDE	Tallinna 18, Paide
	KIM50-RAKVER	Fr. R. Kreutzwaldi 5, Rakvere
	KIM50-JOGEVA	Suur 3, Jõgeva
	KIM50-RAPLA	Tallinna mnt 14, Rapla

		KIM50-VORU	Jüri 12, Võru
		KIM50-POLVA	Kesk 20, Põlva
		KIM50-JOHVI	Keskväljak 1, Jõhvi
		KIM50-HAAPSA	Ehte 9, Haapsalu
		KIM50-TARTU	Pepleri 6, Tartu
		KIM50-KURESS	Lossi 12, Kuressaare
ORG	Kuluüksus	Struktuuriüksused (nim. ka kulukeskused)	
		KM501000	Eesti Rahvakultuuri Keskus üldine
		KM501020	Toetusmeetmete osakond
		KM501030	Vaimse kultuuripärandi osakond
		KM501040	Koolitusosakond
		KM501050	Regionaalosakond
		KM502001	Rahvakultuurispetsialist Harjumaal
		KM502002	Rahvakultuurispetsialist Hiiumaal
		KM502003	Rahvakultuurispetsialist Läänemaal
		KM502004	Rahvakultuurispetsialist Saaremaal
		KM502005	Rahvakultuurispetsialist Järvemaal
		KM502006	Rahvakultuurispetsialist Raplemaal
		KM502007	Rahvakultuurispetsialist Pärnumaal
		KM502008	Rahvakultuurispetsialist Tartumaal
		KM502009	Rahvakultuurispetsialist Lääne-Virumaal
		KM502010	Rahvakultuurispetsialist Ida-Virumaal
		KM502011	Rahvakultuurispetsialist Jõgevamaal
		KM502012	Rahvakultuurispetsialist Põlvamaal
		KM502013	Rahvakultuurispetsialist Võrumaal
		KM502014	Rahvakultuurispetsialist Valgamaal
KM502015	Rahvakultuurispetsialist Viljandimaal		
KM502016	Rahvakultuurispetsialist Tallinnas		



LIIK	Eelarve liik	Eelarve liigid vastavalt rahandusministri määrusele „Eelarveklassifikaator“
KONTO	Konto majandusliku sisu järgi	Kasutusel olevad kontod (majanduslik sisu) vastavalt rahandusministri määrusele „Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend
OBJ	Eelarve objekt	Kasutusel eelarve sihtotstarbe täpsustamiseks näiteks SE00028 – RKAS vahendid, või investeeringutega seotud objektid INxxxxx
WBS	Projekti element	Majandustarkvaras kasutusel olev andmeväli WBS – element ehk projekti tunnus.
GRANT	Toetuse kood	Tunnus SAPis, millel kajastatakse saadud välistoetus ja selle kaasrahastus
COFOG	Tegevusala kood	Avaliku sektori finantsarvestuse ja – aruandluse juhendi alusel seatud tegevusala kood ERK-il on selleks 08202

## 8. Põhiteenuste seos planeerimistasanditega

Programmi nimetus	Programmi tegevuse nimetus	Põhiteenuse kood (PTEEN)	Põhiteenuse nimetus
Kultuuriprogramm	Rahvakultuuripoliitika kujundamine ja rakendamine	KS01020406	Rahvakultuuri ja VKP toetuste rakendamine
		KS01020407	Koolitustegevus rahvakultuuri ja VKP valdkonnas
		KS01020408	Valdkondlike võrgustike koordineerimine
		KS01020409	RAKU ja VAKU andmebaasi teenus

## 9. Rollid ja vastutused

9.1. Üldiselt liigituvad KAIS tarkvara kasutajad koostajateks ja kasutajateks. See tähendab, et teatud rollid vastutavad eelarve- ja kuluarvestuse ning seonduvate aruannete ettevalmistamise ning pideva haldamise eest ja osad rollid peamiselt olulise teabe analüüsimise ja otsuse tegemise eest. Järgnev tabel ning rollide lühikirjeldused annavad põhjalikuma ülevaate.

Roll	Litsents	Tüüpiline ametikoht	Kommentaar
Modelleerija	CPM, EG, VA	Riigiasutuse finantsfunktsiooni (tipp)spetsialist	Omab ligipääsu kõikidele KAIS rakendustele
Aruande koostaja	VA koostaja ja vaataja	Riigiasutuse finantsfunktsiooni (tipp)spetsialist või arendusosakonna (tipp)spetsialist	Omab ligipääsu ainult VA rakendusele, sh nii koostaja kui vaataja moodul
Aruande vaataja	VA vaataja	Tipp- ja keskastmejuhid ning riigi teenistujad	Omab ligipääsu ainult VA vaataja moodulile, ise aruandeid koostada ei saa
Peakasutaja	CPM, EG, VA	KAIS peakasutaja RAM-is	Kasutajatugi <a href="mailto:tere@rmit.ee">tere@rmit.ee</a> , vastutab kasutajatoe ja juhendmaterjalide ettevalmistamise ning tarkvara kasutamise arenduste eest
Administraator	CPM, EG, VA, Management Console	KAIS administraator RMIT-is	Vastutab KAIS tarkvara toimimise ja pideva arendamise eest

Tabel 4. KAISI kasutaja rollid

9.2 Modelleerija ehk eelarve- ja kuluarvestuse vastutav kasutaja (nn kulumudeli haldur), kes omab ligipääsu kõigile KAIS-ga seotud rakendustele ning saab kasutada CPM-i, EG-d ja VA-d täies mahus. See tähendab, et selline roll vastutab kulumudelitega töötamise eest CPM-is, moodustab ja värskendab faktitabeleid, koostab, kujundab ja vaatab aruandeid VA-s ning ehitab projekte EG-s, et automatiseerida ning tõhustada igapäevast arvestuse pidamist ja süsteemset haldamist.

9.3 Aruande koostaja, nimetatud ka kui aruannete kujundaja, omab ligipääsu analüüsi- ja aruandluskeskkonnas VA, mis võimaldab tal asutuste andmete alusel vajaminevaid aruandeid koostada ning kasutajatele vaatamiseks kättesaadavaks teha. Omades parimaid teadmisi töövahendi funktsionaalsetest võimalustest vastutav roll ka asutusesisese koolituse ja juhendava tegevuse eest.

9.4 Aruande vaataja omab ligipääsu ainult VA rakenduse vaataja mooduli kaudu tema jaoks ettevalmistatud aruannetele. Ühtlasi võimaldab see moodul lisada ja vaadata kommentaare, eksportida ja printida aruandeid (PDF) ning jagada aruandeid e-posti teel teiste VA kasutajatega, kuid puuduvad õigused aruandeid ise koostada, sh muuta.

## **10. Andmete uuendamine**

10.1. Kulude jaotuspõhimõtted ja käituri andmed (vajadusel) uuendatakse kord aastas.

10.2. Teenuste nimekirja muudetakse (vajadusel) kord aastas.

## **11. Kulumudeli andmete eksport SAS aruandluskeskkonda – ehk kuubi genereerimine.**

11.1. Mudeli info viimiseks aruandluskeskkonda on vaja luua faktitabel. Faktitabel luuakse kuubi genereerimise protsessi kaudu. Edasi suunduvad andmed SAS-EG-sse ja sealt omakorda laetakse andmed SAS VA-keskkonda.

11.2. Kuubi uuendamine ja andmete eksport VA-sse toimub mitte vähem kui kord kuus, vajadusel tihemini.