

Lisa

Mustvee Vallavolikogu

..... määrusele nr

MUSTVEE VALLA

eelarvestrateegia

2026-2029



SISUKORD

SISSEJUHATUS.....	3
I ÜLEVAADE MAJANDUSKESKKONNAST.....	4
II SOTSIAALMAJANDUSLIK OLUKORD MUSTVEE VALLAS.....	7
III EELARVESTRAATEEGIA EELARVEOSA	11
1. Põhitegevuse tulud.....	11
2. Põhitegevuse kulud.....	14
3. Investeermistegevus.....	16
4. Finantseerimistegevus.....	21
5. Likviidsete varade muutus	22
6. Tundlikkuse analüüs	23
7. Finantsdistipliini tagamine	23
8. Sõltuvate üksuste ülevaade	25
9. Kokkuvõte	29

SISSEJUHATUS

Mustvee valla eelarvestrateegia koostamise eesmärk on tagada eelarvepoliitika jätkusuutlikkus.

Eelarve strateegia on eelkõige finantsplaan, mis on aluseks prognoosimaks tulevaste aastate rahalisi võimalusi Mustvee vallas ja aluseks järgnevate aastate eelarvete koostamisel.

Eelarvestrateegiat uuendatakse igal aastal, täpsustades eelseisva aasta kavasid ning täiendades aastase prognoosi võrra.

Mustvee valla eelarvestrateegia 2026–2029 koostamise lähtealuseks on Mustvee valla arengukava, riigi eelarvestrateegia perioodil 2026–2029, Rahandusministeeriumi 2025. aasta kevadine majandusprognoos, kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus ja kohaliku omavalitsuse korralduse seadus. Seega kohandatakse valla plaane vastavalt muutustele majanduskeskkonnas ning valla arengueesmärkides. Eelarvestrateegia on aluseks valla eelarve eelnõu koostamisel.

Vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse § 20 lõikele 1 koostatakse eelarvestrateegia arengukavas püstitatud eesmärkide saavutamiseks.

Lisaks kohaliku omavalitsuse üksuse enda andmestikule peab eelarvestrateegia andma ülevaate ka temast sõltuvate üksuste majandusolukorrast. Finantsdistsipliini tagamise meetmetena tuleb eelarvestrateegias esitada nii kohaliku omavalitsuse üksuse kui kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksuse põhitegevuse tulem ning netovõlakoormus, mõlema puhul eelneva aasta tegelik, jooksvaks aastaks prognoositud ja eelarvestrateegia perioodiks prognoositavad näitajad.

Eelarvestrateegias esitatakse:

- sotsiaalmajandusliku keskkonna hetkeseis ja prognoos;
- valla majandusliku olukorra analüüs ja prognoos eelarvestrateegia perioodiks;
- informatsioon eelarvestrateegia perioodiks kavandatavatest kohalike maksude ja maamaksumäära muudatustest
- eelarvestrateegia vastuvõtmisele eelnenud aasta tegelikud, jooksvaks aastaks kavandatud ja eelarvestrateegia perioodiks prognoositavad põhitegevuse tulud, eeldatavad põhitegevuse kulud, investeerimistegevuse eelarveosa olulisemad tegevused ja investeeringud koos kogumaksumuse prognoosi ja võimalike finantseerimisallikatega, eeldatav finantseerimistegevuse maht ning likviidsete varade muutus;
- valla põhitegevuse tulem eelmisel aastal, jooksvaks aastaks prognoositud ja eelarvestrateegia perioodi igaks aastaks prognoositav põhitegevuse tulem iga aasta lõpu seisuga;
- valla tegelik netovõlakoormus eelmisel aastal, jooksvaks aastaks prognoositud ja eelarvestrateegia perioodiks prognoositav netovõlakoormus iga aasta lõpu seisuga;
- valla tundlikkuse analüüs;

- finantsdistsipliini tagamine.

KOFS näeb ette, et eelarvestrateegias tuleb eraldi välja tuua olulisemad investeeringuobjektid koos kogumaksumuse prognoosi ja võimalike finantseerimisallikatega.

Peamine põhimõte eelarvestrateegia koostamisel on positiivne põhitegevuse tulem, mis võimaldaks lisaks laenu- ja laenuintresside tagasimaksetele panustada vahendeid investeerimistegevusse.

Põhitegevuse tulem on oluline finantsnäitaja. Kui põhitegevuse tulemi väärtus on negatiivne, siis see tähendab, et omavalitsus ei suuda katta jooksvate tulude arvelt jooksvaid kulusid. Sellisel juhul finantseeritakse näiteks põhitegevuse kulusid põhivara müügi ja reserve arvelt. Ühekordsete tulude arvelt põhitegevuse kulude finantseerimine pikemal perioodil on riskantne ning nende tulude kehvema laekumise korral võib tekkida oht sattuda finantsraskustesse.

Statistilised andmed on saadud Mustvee valla eelarve täitmise aruannetest, Rahandusministeeriumist, Tööhõiveametist ja Statistikaametist.

I ÜLEVAADE MAJANDUSKESKKONNAST

2025. aasta kevadel esitas Rahandusministeerium oma kodulehel kevadise majandusprognoosi (tabel 1).

Käesoleva prognoosi koostamist ümbritseb suur ebakindlus nii globaalses mastaabis kui ka siseriiklikult. Osasid tegureid oleme üritanud prognoosi erinevate stsenaariumidega kaardistada. Globaalset majandusarengut mõjutab USA tollimaksude poliitika, mis on tekitanud ebakindlust ning võib ümber kujundada seniseid väliskaubanduse põhimõtteid ja piirata kasvuväljavaateid. Teisalt on Euroopa Liit just vastu võtnud olulisi otsuseid kontinendi kaitsevõime suurendamiseks, millega kaasnevad ka eelarvepoliitilised väljakutsed. Märtsis toimunud valitsuse vahetusega kaasnevalt on sündimas suuremahulised eelarveotsused, mis mõjutavad oluliselt lähiaastate majandusarengut. Valitsuse otsustest saame rohkem aimu eeldatavasti mai lõpus sõlmitavast koalitsioonileppest. Samas selgub meetmete täpne maht ning detailsus septembri lõpuks, kui valitsus on kokku saanud 2026. aasta riigieelarve eelnõu ning riigi eelarvestrateegia aastateks 2026–2029.

Seetõttu sisaldab käesolev majandusprognoos lisaks kohustuslikule stsenaariumile ka alternatiivseid stsenaariumeid:

- Kohustuslik prognoosistsenaarium, mis kirjeldab majanduse ja eelarve arengut täna kehtivate seaduste kohaselt. Kuna 2029. aastaks planeeritud julgeolekumaksu kaotamisele ei ole otsustatud katteallikaid, siis näitame eraldi maksulangetuse majanduslikku mõju;
- Riskistsenaarium, milles hindame imporditollide kehtestamise mõjusid Eesti majandusele.
- Nn kaitsekulude suurendamist arvestav stsenaarium, mis annab suure pildi sellest, kuidas majandus areneb olukorras, kui valitsus peaks otsustama ära kasutada maksimaalse eelarveruumi kaitsekulude tõstmiseks ning muudeks otsusteks. Meetmete osas oleme teinud olulisi lihtsustusi ning need ei pruugi piisava põhjalikkusega kajastada sõlmitava koalitsioonileppe sisu. Eesti majanduses on olnud alates eelmise aasta teisest poolest elavnemise märke. Prognoosime, et majanduse taastumine jätkub ka tänavu, kuid ebakindlas väliskeskkonnas ning kõrgele kerkinud hinnataseme tingimustes toimub see aegamisi.

2025. aastaks ootame 1,7%list majanduskasvu, mis kiireneb 2026. aastal 2,5%ni.

Eesti töötleva tööstuse tootjahinnad on kasvanud viimastel aastatel rohkem, kui need on kasvanud meie mitmete oluliste kaubanduspartnerite tööstustes, mis tähendab, et halvenenud on Eesti töötleva tööstuse kulukonkurentsivõime. Prognoosis ootame, et välisnõudlus Eesti eksportiva sektori jaoks paraneb ning konkurentsivõime probleemid leevenevad tasapisi. Tööstussektori lisandväärtus kasvab 2025. aastal ja 2026. aastal kasv kiireneb. Eesti päritolu kaupade ekspordi selgemat taastumist võis täheldada 2024. aasta neljandas kvartalis. Kasv on muutunud laiapõhjalisemaks ning kiiremat ekspordi taastumist on näha eelkõige kaupade puhul, mis on läbi teinud suurema languse. Sihtturgude lõikes on ettevõtjad suutnud traditsiooniliste Põhjamaade turgude asemel leida kasvuvõimalusi ka mõnevõrra kaugemal. Prognoosime, et kaupade ja teenuste eksport suureneb tänavu 2,5%, mis ületab veidi kaubanduspartnerite impordinõudlust. Teenuste ekspordi kasvu panustavad suuremal määral IT-teenused. Info ja side tegevusala lisandväärtuse osatähtsus SKPs püsib sel aastal ja järgmistel aastatel tõenäoliselt suhteliselt suur. Äriteenused on vahepealsest nõrkusest taastunud ja reisiteenuste ekspordi toetab välituristide külastuste mõningane suurenemine.

Töötajate arvu kasvu on oodata 2025. aasta lõpus. Tööpuudus jätkab langust. Ettevõtete ootused nii kasvuväljavaatele kui ka uute töötajate palkamisele on tasapisi paranenud, kuid erinevate tegurite tõttu ootame töötajate arvu kasvule pöördumist alles käesoleva aasta lõpus. Tööturu seis on suhteliselt soodsana hoidnud ettevõtete poolne töötajate arvu hoidmine, et olla valmis uueks kasvutsükliks. Seetõttu suurendatakse majanduskasvu taastudes alguses töökoormust ning alles siis asutakse uusi inimesi palkama.

Palgakasv aeglustub, palgatulu ostujõu taastumine võtab aega. Käesolevaks aastaks ootame palgakasvu aeglustumist 5% lähedale, sh peaks erasektori töötajate palgatõusu väljavaade olema parem kui riigitöötajate oma. Netopalka ostujõud taastub kehtivate maksuseaduste kohaselt tasemele, mis see oli enne Venemaa täiemahulist sõda Ukrainas, 2026. aasta lõpuks. Eratarbimine oli 2024. aastal kerges languses vaatamata sissetulekute ostujõu paranemisele. Sissetulekute ostujõu vähenemine ja madal tarbijakindlus tingivad eratarbimise languse 2025. aastal. 2026. aastal peaks taastuma eratarbimise selge kasv (1,5%), kuna tulumaksureformi tõttu kasvavad maksujärgsed sissetulekud kiiremini kui brutopalk ning inflatsioon aeglustub oluliselt.

Majanduskasvu väljavaated Eestis ja meie eksporditurgudel on küll paranenud, kuid geopoliitilised pinged ei ole leevenemas ning vabakaubanduse tulevik on ebakindel. See sunnib erasektori investeeringute osas olema pigem madalate ootustega. Siiski ei näe prognoos ette erainvesteeringute märgatavat langust. Investeeringuid kasvatab 2025. aastal jõuliselt valitsussektor seoses Euroopa Liidu eelarvetsükli lõppemisega, millele järgneb mõningane langus.

Inflatsioon kiireneb 2025. aastal sise- ja välistegurite ning maksumeetmete koosmõjul. 2025. aastal panustavad inflatsiooni oluliselt toidu kallinemine, käibemaksumäära tõus, mootorsõiduki registreerimistasu ja majanduskonjunkturi tugevnemine. Inflatsiooni aeglustumist võib oodata 2026. aastal, kui maksumeetmete mõju väheneb ning toiduhindade tõus stabiliseerub.

Käesoleva aasta eelarvepuudujääk väheneb ühekordsete tegurite toel 1,5%ni SKPst ja jääb ka kogu prognoosiperioodi jooksul riigi eelarvestrateegias seatud tasemest madalamaks.

Möödunud aastal oodatust väiksemaks kujunenud defitsiit väheneb sel aastal tänu maksutulude kiirele kasvule veelgi. 2026. aastal puudujääk kasvab tulumaksumuudatuste ja riigikaitsekulude kasvu tõttu. Järgnevatel aastatel maksutulude kasvu toel defitsiit järjest väheneb, kuid kasvab ajutisena kehtestatud maksutõusude kadumisel 2029. aastal taas 2,4%ni SKPst.

Valitsussektori võlakoormus langeb sel aastal vähenenud eelarvepuudujäägi tõttu 22,6%ni SKPst. Väiksema laenuvajaduse tõttu on riigikassa 2025. aasta intressikulu 195 mln, mis on 40 mln võrra madalam kui RESis planeeritud. Järgnevatel aastatel võlakoormus suureneb negatiivse rahavoo tõttu keskmiselt ühe protsendipunkti võrra aastas, jõudes 2029. aastaks 26,4%ni SKPst.

Tabel 1. Makromajanduslikud näitajad 2024-2029

	2024 tegelik	2025 prognoos	2026 prognoos	2027 prognoos	2028 prognoos	2029 prognoos
Reaalse SKP aastakasv %	-0,3	1,7	2,5	2,2	2,2	2,2 (3,2)
Tööpuudus %	7,6	7,1	6,6	6,4	6,3	6,2
Inflatsioon %	3,5	5,2	3,3	2,4	2,2	2,0 (1,1)
Palgakasv %	8,1	4,9	5,1	4,7	4,5	4,4
Valitsussektori:						
tulud kokku (mln eurot)	16 803	18 169	18 763	19 522	20 215	19 744
kulud kokku (mln eurot)	17 469	18 801	119 856	20 463	20 748	20 974
ülejääk/puudujääk (mln eurot)	-666	-632	-1 093	-941	-533	-1 230
nominaalne eelarvepositsioon (% SKP)	-1,7	-1,5	-2,5	-2,0	-1,1	-2,4
struktuurne eelarvepositsioon (% SKP)	0,5	0,2	-1,5	-1,6	-1,1	-2,7
võlakoormus (% SKP)	23,6	22,6	24,0	24,9	25,3	26,4
reserv kokku (% SKP)	11,3	8,3	7,8	7,5	7,4	7,0

Allikas: Rahandusministeeriumi 2025. aasta kevadine majandusprognoos

II SOTSIAALMAJANDUSLIK OLUKORD MUSTVEE VALLAS

01.02.2017. a. jõustus Vabariigi Valitsuse 26.01.2017.a. määrus nr 23, mille alusel moodustus 25.10.2017.a. Avinurme valla, Kasepää valla, Lohusuu valla, Mustvee linna ja Saare valla ning Torma valla Vötikvere küla ühinemise teel uus omavalitsusüksus – Mustvee vald, mis on ühinenud omavalitsusüksuste üldõigusjärglane.

Kohaliku omavalitsuse üksused täidavad olulist rolli avaliku sektori ülesannete täitmisel. Korraldatakse koolide, lasteaedade, huvikoolide, kultuurimajade, raamatukogude, muuseumide, spordirajatiste, hooldekodude ja tervishoiuasutuste ülalpidamist, sotsiaali ja –teenuste osutamist, vanurite hoolekannet, noorsootööd, elamu- ja kommunaalmajandust, veevarustust ja kanalisatsiooni, heakorda, jäätmehooldust, territoriaalplaneerimist, vallasisest ühistransporti ning valla teede ja tänavate korrashoidu.

Finantstegevust reguleerib kohaliku omavalitsuse üksuste finantsjuhtimise seadus. Seaduse kohaselt peab kohalik omavalitsus tagama iga-aastaselt positiivse põhitegevuse tulemi ning hoidma netovõlakkoormuse (kohustuste ja likviidsete varade vahe) individuaalse piirmäära raames nii endal kui koos sõltuvate üksustega. Individuaalne piirmäär sõltub finantsvõimekusest ning on vahemikus 60 – 100 protsenti põhitegevuse tuludest.

Kohaliku omavalitsuse üksuste eelarved on iseseisvad ehk nad otsustavad ise nende koostamise üle. Põhiosa sissetulekutest laekub tulumaksust ja riigieelarvelistest toetustest. Väljaminekut tegevusvaldkondade jaotust mõjutavad peamiselt muutused investeeringutes.

Mustvee vald soovib pakkuda oma kogukonna liikmetele ja külalistele parimat keskkonda elamiseks, õppimiseks, töötamiseks ning vaba aja veetmiseks.

Minuomavalitsus.ee andmetel Mustvee valla näitajad 2024. a:

Pindala 616 m², kus 2024. a seisuga elab 5145 inimest, see tähendab, et rahvastiku tihedus on 8,59 inimest ruutkilomeetri kohta. Kuni 18-aastaste elanike osakaal on 14,4 % ja üle 65-aastaste elanike osakaal 27,3%. Elaniku keskmine sissetulek on 1 396 eurot kuus. Maksumaksja keskmine sissetulek 1 507 eurot kuus. Maksumaksjate arv 2 075 (2023. aastal 2 098).

Tabel 2. Mustvee valla näitajad 2019 – 2023 statistikaametist

Mustvee valla valik näitajaid	2020	2021	2022	2023	2024
Rahvaarv, 1. jaanuar	5 435	5 318	5 280	5 291	5 145
Elussünnid	36	31	37	25	25
Surmad	101	119	107	107	99
Sisseränne	142	120	274	298	214
Väljaränne	226	223	235	246	260

Kohalikud eelarved, tuhat eurot					
Põhitegevuse tulud kokku	8 283,5	8 178,3	8 858,1	9 765,2	10 327,9
füüsilise isiku tulumaks	3 422,8	3 529,3	3 920,0	4 273,2	4 880,1
Põhitegevuse kulud ja investeerimistegevuse väljaminekud kokku	9 610,8	10 445,0	9 209,5	9 761,4	10 787,4
üldised valitsemissektori teenused	1 335,1	998 9	971,6	1 026,9	1 052,8
majandus	1 657,9	1 811,2	1 184,9	1 030,1	798,4
vaba aeg, kultuur ja religioon	876,6	1 058,3	1 133,1	1 047,4	1 419,6
haridus	4 479,1	4 874,4	4 459,7	4 918,1	5 557,2
sotsiaalne kaitse	727,7	745,9	930,7	1 253,4	1 403,3
Toetus toimetulekupiiri tagamiseks, eurot	68 634	52 314	118 911	131 755	96 383
Registreeritud töötud	149	142	176	194	184
Palgatöötaja kuu keskmine brutotulu, eurot	1 104	1 149	1 187		
Brutotulu saajad keskmiselt kuus	1 776	1 762	1 608		
Lasteaiad	5	5	5	5	5
Lapsed	150	166	165		
Koolid	5	5	5	5	5
Õpilased	433	449	455		

Mustvee vallavolikogu ja valitsus asuvad Mustvee linnas, teenuskeskused on varem paiknenud Lohusuu ja Avinurme alevikes ning Kääpa ja Kasepää külades. Mustvee Vallavolikogu augustis 2022 vastu võetud määrusega muudeti Mustvee Vallavalitsuse põhimäärust ning alates 01.10.2022 Mustvee vallas enam teenuskeskused ei tegutse.

Vallas asuvad lasteaiad, koolid, kultuuriasutused ja raamatukogud pakuvad vallaelanikele neile vajalikke teenuseid. Valla territooriumil asuv Peipsi järv ja paljud vaatamisväärsused pakuvad silmarõõmu ja hingekosutust ning erinevaid puhkevõimalusi nii kohalikele elanikele kui ka kaugemalt tulnuile.

Mustvee vallas oli 01.01.2025. aasta seisuga 5 145 elanikku, Mustvee linn, kaks alevikku, 56 küla. Mustvee vallas on viis kooli ja lasteaeda ning üks huvikool.

Mustvee vallas oli 2023. aasta lõpus kaks lasteaeda, kaks lasteaed-põhikooli, üks põhikool ja kaks gümnaasiumi. Mustvee vallas on seega 7 munitsipaalharidusasutust: Avinurme Gümnaasium, Avinurme Lasteaed Naerulind, Lohusuu Kool (koolieelne lasteasutus ja põhikool, mis tegutsevad ühe asutusena), Mustvee Kool, Mustvee Lasteaed, Peipsi Gümnaasium ja Voore Põhikool (koolieelne lasteasutus ja põhikool, mis tegutsevad ühe asutusena).

Koolivõrgu korrastamiseks Mustvee Vallavolikogu otsusega 28.02.2024 nr 7 „Mustvee valla haridusasutuste ümberkorraldamine“ otsustati:

1. Korraldada Mustvee Vallavalitsuse hallatava asutuse Peipsi Gümnaasiumi, registrikood 75027100, tegevus ümber järgmiselt:

1.1. jaotada 31. augustist 2024 Peipsi Gümnaasium kaheks eraldi üksuseks gümnaasiumiks ja põhikooliks;

1.2. lõpetada 31. augustil 2024 koolitustegevus üldkeskhariduse tasemel, kusjuures gümnaasiumiosa liita alates 1. septembrist 2024 Avinurme Gümnaasiumiga, registrikood 75024001, ja luua Avinurme Gümnaasiumi Mustvee õppekoht, kus 2024/2025 õppeaastal 10. klassi vastuvõttu ja koolitustegevust ei toimu, 2024/2025 õppeaastal toimub koolitustegevus 11. ja 12. klassis ning 2025/2026 õppeaastal toimub koolitustegevus 12. klassis.

1.3. liita alates 1. septembrist 2024 põhikooli osa Mustvee Kooliga, registrikood 75027117.

1.4. lõpetada 31. augustil 2024 Peipsi Gümnaasiumi tegevus iseseasva asutusena.

Seega Mustvee vallas on 2024/25 õppeaastal 4 kooli. Õpilaste arv kokku 417, kellest gümnaasiumis õpib 57 õpilast. Õpilased jagunevad kooliti järgmiselt:

- Lohusuu koolis 38;
- Voore koolis 35;
- Mustvee Koolis 165;
- Avinurme Gümnaasiumis 179, kellest 57 gümnaasiumis.

2024. aastal valla lasteaedades rühmade ja laste arv:

- Avinurme Lasteaed Naerulind 3 rühma ja keskmiselt 46 last;
- Voore Põhikooli Kääpal ja Voorel tegutseb kokku 2 rühma ja 41 last;
- Mustvee Lasteaed 4 rühma ja keskmiselt 65 last;
- Lohusuu Kooli lasteaias 1 rühm ja 7 last.

Seoses sõjaolukorraga Ukrainas on Mustvee vald pakkunud võimalusi Ukrainast saabuvatele õpilastele haridustee jätkamiseks Mustvee valla nii alus- kui ka üldharidusasutustes.

Kultuuriasutustena tegutsevad Mustvee vallas: Avinurme Kultuurikeskus, Mustvee Kultuurikeskus, Kasepää Rahvamaja, Raja Vabaajakeskus, Lohusuu Vabaajakeskus, Voore Seltsimaja ja üks sihtasutus – SA Kalevipoja Koda, kes haldab Saare Rahvamaja ja korraldab Saare piirkonna kultuurielu.

Mustvee vallas on Mustvee Raamatukogu, mille koosseisus on kuus haruraamatukogu ning üks väliteeninduspunkt, mis asub Ulvi külas.

Haruraamatukogud tegutsevad: Avinurme alevikus, Kasepää külas, Kääpa külas, Kükita külas, Lohusuu alevikus, Voore külas.

Mustvee vallas tegutsevad järgmised muuseumid ja püsinäitused: Mustvee vanausuliste muuseum ja Kaalumuuseum Mustvees, Kalevipoja Muuseum Kääpal, Peipsimaa muuseum ja Peipsi järve elutuba Kasepää, Avinurme muuseum. Mustvee vallas tegutseb 10 kogudust, mis peavad 10 sakraalhoonet, nende seas on nii kirikud kui palvelaid.

Peamised suunad lähiaastatel:

- Valla asutuste struktuuri optimeerimine jätkub – üle vaadatakse võimalikud kokkuhoiu võimalused ja viiakse läbi optimeerimised struktuurides ja korrastatakse majanduse struktuuri;
- Õpilaste arvud haridusasutustes vähenevad – seoses sellega vaadatakse üle haridusasutuste struktuurid ning rekonstrueerimise vajadused.

Põhitegevuse tulemi kirjeldatud KOFS-i kriteeriumid kehtivad nii kohaliku omavalitsuse üksuse kui ka kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksuse kohta.

Arvestusüksusesse kuuluvad kohaliku omavalitsuse üksusest (Mustvee vald) sõltuvad üksused. Mustvee valla arvestusüksusesse kuuluvad Sihtasutus Kalevipoja Koda, Sihtasutus Mustvee Tervis ja Osühing Mustvee Haldus (likvideerimisel).

Tabel 3. Valla osalusega äriühingute ja sihtasutuste olulisemad finantsnäitajad (eurodes)

Nimetus	Aru- ande peri- ood	Bilansi näitajad aasta lõpul			Tulemiarunde näitajad			
		Varad	Kohusti- sed	Netovara	Tegevus- tulud	Tegevus- kulud	Finants- tulud ja - kulud	Tulem
Mustvee Haldus OÜ	2024	141 964	11 609	130 355	312 007	-350 177	-3 858	42 028
	2023	1 287 055	208 463	1 078 591	698 736	-470 006	-328	228 401
SA Kalevipoja Koda	2024	1 088 332	12 092	1 076 240	174 266	-245 162	0	-70 896
	2023	1 163 645	16 509	1 147 137	146 958	-253 056	0	-106 099

SA Mustvee Tervis	2024	1 494 331	604 140	890 191	1 006 582	-1 047 061	-28 911	-69 390
	2023	1 611 641	652 061	958 580	930 046	-972 606	-19 965	-62 525

III EELARVESTRAATEEGIA EELARVEOSA

Eelarvestrateegia koondfinantsplaani koostamisel on järgitud alljärgnevaid sisendeid:

- Tulumaksu laekumise tõus on planeeritud 2026. aastaks 5,0 protsenti, 2027. aastaks 4,0 protsenti, 2028. aastaks 4,0 protsenti ja 2029. aastaks 5,0 protsenti;
- Majandamiskulud on 2026. aastaks planeeritud 2025. aastaga samas summas.
- Võimalik, et seoses struktuurimuudatustega üldine palgakulu väheneb, kuid strateegias on esialgu kavandatud personalikulu summa 2025. aastaga võrdselt, seejuures on oodata palkade tõusu seoses miinimumpalka kasvuga. 2025. aasta miinimumpalk on 886 eurot kuus. Mustvee valla kogu palgafondi tegelik tõus 2025. aastal võrreldes 2024. aastaga oli 4 protsenti. Edaspidi sõltub muutus ka riigi poolsest läbirääkimisest seoses haridustöötajate palgatõusuga;
- Elanike arv ja maksumaksjate arv jääb enam vähem samale tasemele või väheneb tasapisi. Valla arengus on olulisemad tegurid elanike arv, valla maksumaksjate arv ja keskmine brutopalk;
- Brutosissetulek jätkab tõusu sama aeglaselt kui praegu;
- Jälgitud on ka 2025.a. laekumisi;
- Uusi kohalikke makse perioodil 2026-2029 ei kehtestata.

1. PÕHITEGEVUSE TULUD

Põhitegevuse tuludena käsitletakse eelarvestrateegias vastavalt kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusele tulused:

- Maksutulud;
- Tulud kaupade ja teenuste müügist;
- Saadavad toetused;
- Muud tegevustulud.

Tulumaks

Tulumaks on omavalitsuse põhiline tuluallikas. 2025. aastal on tulumaksu osa põhitegevuse tulude eelarvest planeeritud 49,3 protsenti (2025. aastal 48,8 %). Tulumaksu osatähtsus aastatel 2026–2029 vähehaaval suureneb. Valitsuskomisjoni ja Omavalitsusliitude Koostöökogu delegatsiooni läbirääkimiste protokoll riigi eelarvestrateegia 2021–2024 osas näeb ette tulumaksu laekumise tõusu omavalitsustele aastatel 2021–2024 5,1 kuni 5,3 protsenti. Tulumaksu laekumist mõjutavad muutused maksumaksjate arvus, sissetulekute muutus ja riigi poolt määratud eraldise suurus.

Viimastel aastatel on tulumaksu laekumist mõjutanud ka pensionireform. Samuti on alates 2023. aastast kinnitatud tulumaksuvaba miinimumi tõus seniselt 500 eurolt 654 eurole. 2025. aastal on maksuvaba tulu summa kuni 654 eurot kuus ja kuni 7848 eurot aastas. Maksuvaba tulu summa sõltub inimese sissetuleku suurusest ja see väheneb sissetuleku kasvades. Üksikisiku tulumaksu laekub maksumaksja elukohajärgse kohaliku omavalitsuse üksuse eelarvesse palgatuludelt, juriidilise isiku juhtimis- ja kontrollorgani liikmetelt, töövõtulepingute alusel makstavatelt tasudelt, vanemahüvitiselt, töökaotusega seotud hüvitistelt ja muudelt väljamaksetelt kuni 2023. a lõpuni 11,96 protsenti ning alates 2024. aastast 11,89 protsenti. Alates 2024. aastast laekub vallale tulumaks ka 2,5% residendist füüsilise isiku riiklikust pensionist, millest arvestuslikult 1,88 protsenti on hooldusreformi katteks kulutatav summa. Seejuures 2024. aastal laekub vallale tulumaks pensionitelt 11 kuud (alates veebruarist) ja alates 2025. aastast 12 kuud.

Riigikogu võttis juulis 2024 vastu KOV tulumaksu ümberkorralduse seaduse, mille kohaselt laekub residendist füüsiliste isikute makstud tulumaksust maksumaksja elukohajärgsele kohaliku omavalitsuse üksuse eelarvesse alates 01.01.2025 järgmiselt:

- 1) 5,5% residendist füüsilise isiku riiklikust pensionist;
[RT I, 14.08.2024, 1 - jõust. 01.01.2025]
- 2) 11,29% residendist füüsilise isiku muust maksustatavast tulust, välja arvatud kohustuslik ja täiendav kogumispension ja vara võõrandamisest saadud kasu.
[RT I, 14.08.2024, 1 - jõust. 01.01.2025]

Mustvee valla eelarvestrateegias on tulumaksu laekumise tõusuks planeeritud 2026. aastal 5,0 protsenti, 2027. aastal 4,0 protsenti, 2028. aastal 4,0 protsenti ja 2029. aastal 5,0 protsenti võrreldes eelneva aastaga.

Kas planeeritavad summad täpselt sellised tulevad, sõltub Mustvee valla elanike arvust ja nende vanuselisest koosseisust. Andmed täpsustuvad alles 1. jaanuaril 2026.

Maamaks

2024. aastal võeti maamaksuseaduse ja maa hindamise seaduse muudatustest tulenevalt kasutusele Maa-ameti poolt 2022. aastal läbi viidud maa korralise hindamise tulemused ja maamaksu hakatakse maksma vastavalt Mustvee Vallavolikogu poolt 28.06.2023 määratud uutele maksumääradele, mis on elamumaa ja maatulundusmaa puhul 0,5% ning ülejäänud maade puhul 1,0% maa maksustamishinnast aastas. Jätkuvalt on maamaksust vabastatud kodualune maa tiheasustusega aladel kuni 0,15 ha ja mujal kuni 2,0 ha ulatuses.

Võttes aluseks Maksu- ja Tolliameti prognoosi 2025. aasta augusti kuu seisuga on näha, et meile võiks 2026. aastaks maamaksu laekuda 510 000 eurot. Kuna tegemist ei ole lõplike andmetega, siis maamaksu eeldatav laekumine eelseisvaks eelarvestrateegia perioodiks on kavandatud 510 000 eurot aastas.

Info maamaksu kohta 2025. aastal: lisandus neid, kes enne pole maamaksu maksnud kuna summa on olnud alla 5 euro.

01.01.2025 jõustub uus Maamaksuseadus, millest tulenevalt on 2025. aastal maamaksu aastase tõusu ühetaoline üleriigiline piirmäär 50% ja 20 eurot juhul, kui maamaksu summa 50% suurenemine on väiksem kui 20 eurot.

Hüppeliselt kasvanud maamaksu prognoositav laekumine 2025. aastal tuleneb Maamaksuseaduses kehtima hakkavast 50 protsendilisest maamaksu tõusu piirmäärast. See tähendab kui maa 2025. aasta maamaksu summa on vähemalt 50 protsenti suurem 2024. aasta maa maksusummast, suureneb maksusumma 50 protsenti. Juhul kui maamaksu summa suurenemine on võrreldes 2024. aastaga 50 protsenti, kuid on väiksem kui 20 eurot, suurendatakse maksusummat 20 euro võrra, kuid mitte rohkem kui maa maksustamishinnast ja maamaksumäärast lähtuva maamaksu summani.

Tasandusfond

Tasandusfond on riigilt saadav toetus omavalitsuste tulude tasandamiseks. Tasandusfondi prognoosimisel on lähtutud tasandusfondi arvutamise mudelist. Tasandusfondi arvutamise valem võtab arvesse arvestuslikud tulud ja arvestuslikud kulud ning tulude puudujäägi vabariigi keskmisest tasemest kompenseerib koefitsiendiga 0,9. Tasandusfondi suuruseks on planeeritud alates 2025. aastast eelseisvaks eelarvestrateegia perioodiks 1 345 640 eurot aastas, mis on 2,9 protsenti vähem kui 2024. aastal. Vähenemine tuleneb asjaolust, et Rahandusministeerium on välja töötanud uue kohalike omavalitsuste rahastamise mudeli, mille järgi osad toetusfondi vahendid suunatakse tasandusfondi (matusetootuse, asendushoolduse ja pikaajalise hoolduse korralduse toetus). Tasandusfondist tuleb muuhulgas katta 5 protsendi ulatuses ka nn hooldusreformi kulu, mis veel 2023. aastal eraldati vallale toetusfondi kaudu. Tasandusfondi osatähtsus Mustvee valla põhitegevuse tulude eelarves on ca 12,4 protsenti.

Toetusfond

Toetusfondi moodustavad riigi poolt eraldatavad vahendid hariduskuludeks, huvihariduse- ja huvitegevuse toetuseks, sotsiaaltoetusteks ja kohalike teede hoiu toetuseks. Kõige suurem toetusfondi osa on toetus hariduskuludeks. Toetus on ette nähtud õpetajate, koolijuhtide, tugispetsialistide personalikuludeks, koolituseks, õppevahendite soetamiseks, lasteaiaõpetajate palgatoetuseks, koolilõuna toetuseks, huvihariduse toetamiseks. Alates 2023. aastast lisandus toetusfondi uus toetuse liik - pikaajalise hoolduse korralduse toetus (nn. hooldekodude reform alates 01.07.2023).

Sotsiaaltoetused on ette nähtud riigi poolt kehtestatud reeglite järgsete tegevuste teostamiseks: toimetulekutoetuseks, asendus- ja järelhooldusteenuseks, puuetega lastele abi osutamise toetuseks ning sotsiaaltoetuste ja teenuste osutamiseks. Toetusfondi eraldused täpsustuvad iga eelarveaasta algul ja proportsionaalselt muutuvad ka tegevuskulud. Toetusfondi on aastateks 2025-2029 planeeritud 2 559 718 eurot, mis on võrreldes 2024. aasta eraldisega vähenenud kokku summas 52 324 eurot. Vähenemine tuleneb asjaolust, et Rahandusministeerium on välja töötanud uue kohalike omavalitsuste rahastamise mudeli, mille järgi osad toetusfondi vahendid suunatakse tasandusfondi (matusetootuse, asendushoolduse ja pikaajalise hoolduse korralduse toetus). Toetusfondi eraldised sõltuvad riigieelarvest. Toetusfondi osatähtsus Mustvee valla eelarve põhitegevuse tuludest aastatel 2025-2029 on keskmiselt 23 protsenti.

Muud saadud toetused

Muude saadud toetuste all on kavandatud saadavad toetused mitmesugustest projektidest. Muude toetuste osatähtsus Mustvee valla eelarve põhitegevuse tuludest on ca 2,2 protsenti.

Muud tegevustulud

Muud tegevustulud on loodusvarade kasutusõiguse tasud ja saastetasud ning muud. Muud tegevustulud on prognoositud kogu eelarvestrateegia perioodiks 5 000 eurot aastas.

Tulud kaupade ja teenuste müügist

Suure osa tuludest moodustavad tulud kaupade ja teenuste müügist. Eelarvestrateegia perioodiks aastateks 2026–2029 on planeeritud seda tululiiki kokku 850 000 kuni 920 000 eurot aastas, väikese kasvuga võrreldes eelneva aastaga. Kõige suurema osa sellest tululiigist moodustavad haridusteenused teistele omavalitsustele üldharidusteenuste ja huvikoolide teenuste eest. Kaupade ja teenuste müügi osatähtsus Mustvee valla eelarves on ca 8 protsenti. Kõikide valdkondade omatulud jäävad asutustele kulude katteks.

Tabel 4. Põhitegevuse tulud

Põhitegevuse tulud	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	10 327 926	10 452 611	10 866 858	11 116 058	11 373 826	11 594 424
Maksutulud	5 234 763	5 601 500	5 866 500	6 080 700	6 303 468	6 593 066
sh tulumaks	4 880 100	5 100 000	5 355 000	5 569 200	5 791 968	6 081 566
sh maamaks	353 405	500 000	510 000	510 000	510 000	510 000
sh muud maksutulud	1 258	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Tulud kaupade ja teenuste müügist	853 203	732 724	850 000	885 000	920 000	920 000
Saadavad toetused tegevuskuludeks	4 233 723	4 113 387	4 145 358	4 145 358	4 145 358	4 076 358
sh tasandusfond	1 385 965	1 345 640	1 345 640	1 345 640	1 345 640	1 345 640
sh toetusfond	2 612 042	2 559 718	2 559 718	2 559 718	2 559 718	2 559 718
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	235 716	208 029	240 000	240 000	240 000	171 000
Muud tegevustulud	6 238	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000

2. PÕHITEGEVUSE KULUD

Põhitegevuse kulude koostamisel on võetud aluseks hetke olukord ning volikogu poolt vastuvõetud otsused. Põhitegevuse kuludena kajastatakse eelarvestrateegias personalikulusid, majandamiskulusid, antavaid toetusi, jm kulusid. Kulude pikemaajalisel prognoosimisel on lähtutud valla pidevast arengust ja jätkusuutlikkusest.

Peamised tegurid, mis annavad võimaluse põhitegevuse kulusid vähendada:

- Valla hallatavate asutuste reorganiseerimise võimalused;
- Alaeelarvetes sisemiste ressursside otsimine;
- Kulude struktuuri optimeerimine;
- Hoonete ja rajatiste maksimaalne kasutamine;

- Valla poolt osutatavate toetuste, dotatsioonide vähendamine;
- Valla poolt võetud kohustuste, mis ei ole seadusega pandud, vähendamine;
- Personalikuludes on arvestatud minimaalse kasvuga;
- Valla varadega seotud kulude alandamine varade võõrandamise teel;
- Samas toimub majandamiskulude kokkuhoid ekspluatatsioonist välja langenud hoonete lammutamisega, kui ei suudeta võõrandada;

Eelarvestrateegia peab olema kooskõlas arengukavaga ja eelarvestrateegias kavandatu peab nelja aasta perioodis peegeldama strateegilisi arengusuundi ja eesmärke. Strateegiliste suundade ja eesmärkide täitmiseks planeeritakse eelarvestrateegias nii investeringuid kui ka muid vallale olulisi tegevusi.

Tabel 5. Põhitegevuse kulude jaotus majandusliku sisu järgi

Põhitegevuse kulud	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse kulud kokku	9 946 071	10 296 575	10 315 698	10 315 698	10 315 698	10 315 698
Antavad toetused tegevuskuludeks	1 283 278	1 350 574	1 360 000	1 360 000	1 360 000	1 360 000
Muud tegevuskulud	8 662 794	8 946 000	8 955 698	8 955 698	8 955 698	8 955 698
sh personalikulud	5 877 560	6 115 547	6 115 547	6 115 547	6 115 547	6 115 547
sh majandamiskulud	2 781 572	2 759 151	2 759 151	2 759 151	2 759 151	2 759 151
sh muud kulud	3 662	71 302	81 000	81 000	81 000	81 000

Põhitegevuse kuludena käsitletakse eelarvestrateegias vastavalt KOFS-ile järgmisi kulusid:

- Antavad toetused tegevuskuludeks;
- Muud tegevuskulud.

Muud tegevuskulud koosnevad personalikuludest, majandamiskuludest ja muudest kuludest.

Põhitegevuse kulusid kokku on aastateks 2026 kuni 2029 planeeritud samal tasemel kui 2025. aasta eeldatav täitmine.

Antavaid toetuseid on planeeritud alates 2026. aastast 1 360 000 eurot aastas, mis on 0,7 protsenti rohkem kui 2025. aastal. Summa suurenemine alates 2025. aastast tulenes arvestuspõhimõtte muutusest seoses hooldekodudele arvete maksmisega, mille summad tõsteti majandamiskulude eelarvest antavate toetuste eelarvesse. Eelarvestrateegia perioodiks aastateks 2026-2029 on toetuste summa kavandatud samal tasemel. Sotsiaalosakonna

arvestuste kohaselt valla hooldekodude eelarvekuulu järgmisel aastal kasvab ning tulumaks ja tasandusfondi eraldis peaksid selle summa ära katma.

Personalikuludes ei ole tõusu planeeritud ning summa on jäetud samaks mis oli 2025. aastal. Väga täpselt ei ole 2026. aasta personalikuludes arvestatud üldise alampalga ega pedagoogide alampalga tõusuga, sest info muutuste kohta augustis-septembris 2025 veel puudub. Eestis kehtiv miinimumpalk oli 2024. aastal 820 eurot kuus ja 2025. aastal on 886 eurot kuus.

30.05.2023 allkirjastasid Eesti Ametiühingute Keskliit, majandus- ja infotehnoloogiaminister ja Eesti Töandjate Keskliit hea tahte kokkuleppe, millega lepiti kokku alampalga kasvutempos 2027. aastani, mil see moodustab 50% keskmisest palgast.

Hea tahte kokkuleppe kohaselt toimub alampalga tõstmine astmeliselt moodustades: 2024. aastal 42,5%, 2025. aastal 45%, 2026. aastal 47,5% ja 2027. aastal 50% keskmisest palgast.

Seega kui Statistikaameti andmetel oli Eesti keskmine brutopalk 2025. a 1. kvartalis juba 2 011 eurot, siis võib arvata, et alampalk kerkib 2026. aastal üle 900 euro/kuus.

Seega personalikulud võiksid/peaksid järgmisel aastal suurenema 1%, see on kogu valla peale, sellega on võimalik korrigeerida ainult miinimumpalga saajate palka.

Ka majandamiskulude summat ei ole alates 2026. aastast kogu eelarvestrateegia perioodiks võrreldes 2025. aastaga suurendatud, sest suurendamine ei ole võimalik. Mustvee vallal ei ole investeringute tegemise võimekust, sest juhul kui nii personali- kui majandamiskulusid suurendada võrreldes eelmise aastaga näiteks 1 % võrra, siis põhitegevuse tulem ei kata ära laenu ega laenuintresside tagasimakse summat.

Muudes kuludes on planeeritud ka reservfond 40 000 eurot ja stabiliseerimisreserv 41 000 eurot, mis aasta alguses kajastuvad sellel kulureal, kuid mille arvelt aasta jooksul tehakse eraldisi toetusteks või majandamiskuludesse.

3. INVESTEERIMISTEGEVUS

Investeeringutegevuse eelarve koosneb investeeringutegevuse tuludest ja investeeringutegevuse kuludest. Tuludeks on põhivara müük, saadavad toetused põhivara soetuseks, osaluste ning muude aktsiate müük, tagasilaekuvad laenud ja finantstulud. Investeeringutegevuse eelarve kuludeks on põhivara soetus, põhivara soetuseks antav sihtfinantseerimine, osaluste ning muude aktsiate soetus, antavad laenud ja finantskulud. Investeeringute finantseerimiseks on võimalik kasutada kolme allikat: omavahendeid, laenude võtmist ning toetusi. Üldjuhul nõuavad toetused ka omaosaluse olemasolu. Eelarve tulud ja kulud on arvestatud selliselt, et vallal oleks piisav investeeringuvõime. Investeeringutegevuse võimekus peaks olema selline, et eelarve tulem tagab eelnevalt võetud laenude teenindamise ja uute investeeringute teostumise.

Mustvee valla reaalne investeeringuvõimekus on vajadustele mitte vastav ning seetõttu on kuhjunud investeeringut vajavad objektid.

Investeeringute kavandamisel ei ole lähtutud niivõrd arengukava tegevuskavast ning nendele vastavatest kavandatavatest tegevustest kui pigem võimalik saadaolevatest toetusmeetmete avanemisest.

Tulenevalt laenude tagasimaksetest ei ole vaba raha piisavalt, et ehitada suuremaid objekte omavahenditest. Nende käiku andmiseks tuleb võtta täiendavat laenu või leida teisi võimalusi.

Varade võõrandamise tulu on ühekordse iseloomuga, mida pikemas perspektiivis ei saa arvestada. Samuti kinnisvara võõrandamisel mängib olulist rolli nõudlus kinnisvara turul. Põhitegevuse tulem on positiivne. Et strateegia perioodil eelarvetega välja tulla on eelarvestrateegias planeeritud põhivara müüki 2026. aastal summas 250 000 eurot.

Investeeringustegevuse all kavandatakse finantskuludena vahendid ka laenude intressimakseteks.

Tabel 6. Investeeringustegevus

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Investeeringustegevus	täitmine	eeldatav täitmine	eelarve	eelarve	eelarve	eelarve
Investeeringustegevus kokku	-550 440	-1 095 146	-496 346	-2 102 644	-1 097 245	-473 000
Põhivara müük (+)	22 352	155 000	250 000	150 000	0	0
Põhivara soetus (-)	-651 268	-2 316 990	-950 564	-4 806 292	-2 024 150	-140 000
<i>sh projektide omaosalus</i>	-386 679	-1 033 319	-504 846	-1 996 144	-789 245	-140 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	264 589	1 283 671	445 718	2 810 148	1 234 905	0
Finantstulud (+)	3 980	3 500	3 500	3 500	2 000	2 000
Finantskulud (-)	-190 093	-220 327	-245 000	-260 000	-310 000	-335 000

Investeeringustegevuse eelarve on kogu strateegia perioodil negatiivne, st kulud ületavad investeeringustegevuseks saadavaid tulusid. Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine on toetused, millede laekumine sõltub konkreetsest projektist. Finantstulud ja -kulud on intressitulud ja -kulud. Finantskulude kasv tuleneb vajadusest igal aastal võtta põhivara investeeringute omaosaluseks laenu ja sõltub Euribori muutustest. Kuna strateegia perioodil on planeeritud võlakooormuse suurenemine, siis suurenevad ka valla poolt tasutavad intressimaksed. Euribori langemine võtab aega ja ekspertide arvamusel ta enam nii madalat taset ei saavuta, kui eelnevatel aastatel. Investeeringute tegemise võimekus sõltub valla omafinantseerimise võimekusest.

Kui meil on investeeringute jaoks raha vähe, põhikulud kasvavad, siis võiks eesmärgiks seada ja omavahel kokku leppida selles, et kõik tehtavad investeeringud peavad vähendama põhikulu või toetama seda, siis on investeering aktsepteeritav ja projektidega taotletav.

Tabelis 7 on esitatud investeeringuobjektid tegevusvaldkondade ja investeeringuobjektide kaupa 2025 - 2029.

Tabel 7. Investeeringuobjektid

	2025	2026	2027	2028	2029
Investeeringuobjektid	eeldatav täitmine	eelarve	eelarve	eelarve	eelarve
04 Majandus	619 499	240 468	240 468	140 000	140 000
Teede ja tänavate korrashoid	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000

sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000
Paadihoidmiskohad, juurdepääsutee ja slipp Lohusuu Avijõe suudmesse	175 205	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	86 851	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	88 354	0	0	0	0
Mustvee sadama-ala arendamine kalandustraditsioonide edendamiseks	87 330	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	78 597	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	8 733	0	0	0	0
Bussiooteala ehitamine Mustveesse (valgustamine, bussiootepaviljonid, rattaparklad, rattaringlus Mustvee vallas)	216 964	100 468	100 468	0	0
sh toetuse arvelt	162 723	75 351	75 351	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	54 241	25 117	25 117	0	0
04 Keskkonnakaitse	18 400				
Murutraktori ost Mustvee Vallavara	18 400	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	18 400	0	0	0	0
06 Elamu ja kommunaalmajandus	310 091	0	0	0	0
Kasepää ÜVK III etapp	310 091	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	310 091	0	0	0	0
08 Vabaaeg, kultuur ja religioon	1 330 000	155 000	55 000	0	0
Mustvee spordihoone energiatõhusamaks muutmine	1 310 000	0	0	0	0
sh toetuse arvelt	945 000	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	365 000	0	0	0	0
Supluskohtade ja puhkealade arendamine piirkondades	20 000	20 000	20 000	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	20 000	20 000	20 000	0	0
Avinurme ujula renoveerimistööd	0	100 000	0	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	100 000	0	0	0
Spordi- ja mänguväljakud	0	35 000	35 000	0	0
sh toetuse arvelt	0	25 000	25 000	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	10 000	10 000	0	0
09 Haridus	39 000	555 096	4 510 824	1 884 150	0
Mustvee Kooli hoone energiatõhusaks rekonstrueerimine	0	218 000	1 798 502	0	0
sh toetuse arvelt	0	152 600	901 740	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	65 400	896 762	0	0
Mustvee linna hariduskeskuse ehitamine (sh. kool, lasteaed, spordikeskus, muusika- ja kunstikool)	15 000	231 096	2 512 322	1 884 150	0
sh toetuse arvelt	10 500	161 767	1 658 057	1 234 905	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	4 500	69 329	854 265	649 245	0
Avinurme Gümnaasiumi spordihoone energiatõhususe tööd	0	10 000	200 000	0	0
sh toetuse arvelt	0	0	150 000	0	0

<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	10 000	50 000	0	0
Avinurme Gümnaasiumi katuse renoveerimine	0	30 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	30 000	0	0	0
Avinurme Lasteaed Naerulind	24 000	46 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	31 000	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	24 000	15 000	0	0	0
Voore Põhikool/ Voore lasteaiarühma avamine	0	20 000	0	0	0
<i>sh toetuse arvelt</i>	0	0	0	0	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	0	20 000	0	0	0
KÕIK KOKKU	2 316 990	950 564	4 806 292	2 024 150	140 000
<i>sh toetuse arvelt</i>	1 283 671	445 718	2 810 148	1 234 905	0
<i>sh muude vahendite arvelt (omaosalus)</i>	1 033 319	504 846	1 996 144	789 245	140 000

Kõigi eelarvestrateegias kavandatud investeerimisobjektide omaosaluste summad on planeeritud katta laenu arvelt, välja arvatud teede ja tänavate korrashoiu summad, mis on planeeritud toetusfondist teederaha eraldise arvelt.

Ühisveevärgi ja -kanalisatsiooni arendusena on planeeritud rajada KIKi toetusmeetmete abil aastatel 2024-2025 Kasepää ÜVK III etapp. Toetuse saaja AS Emajõe Veevõrk, projekti maksumuse valla omaosalus on planeeritud aastateks 2024 ja 2025.

Mustvee linna keskväljaku arendamine (purskkaev, rannapark) / Mustvee sadama arendamine al 2025. a (navigatsioonisihi rekonstrueerimine, kahekohalise WC/soojaku soetamine, kõnnitee kruuskatendi vahetamine sillutiskivikatendiga, infostendid 3 tk sadamaalale) - juurde arvestatud kokku summas 87 330 eurot, sh PRIA toetus 90% 78 597 eurot ja omaosalus 8 733 eurot.

Bussiooteala ehitamine Mustveesse 2024.-2025. aastal, sh 2024. aastal projekteerimise kulu. Bussiootealade arendamine (sh valgustamine, bussiootepaviljonid, rattaparklad, rattaringlus) Mustvee vallas 2026.-2027. aastal - maakondliku arengustrateegia elluviimise toetusmeede aastateks 2024-2027. Toetuse määr max 75%.

2026. ja 2027. aastaks on planeeritud maakondade arengustrateegiate elluviimise meetmest, valdkond liikuvus: teede võrk ja ühistransport (sealt on rahastatud ka Mustvee linna bussiooteala rekonstrueerimine) mõlemal aastal kokku 100 468 eurot. Toetuse määr max 75%.

Supluskohtade ja puhkealade arendamine piirkondades – Lisaks randade ja puhkealade hooldamiseks (projektide omaosalused või väiksem investeering omavahenditest) erinevad piirkonnad (laenu arvelt) – 2025. 2026. ja 2027. aastaks 20 000 eurot/aastas.

Supluskohtade ja puhkealade arendamisega planeeritakse tegeleda järjepidevalt, kasutades selleks avanevaid võimalusi projektitoetuste saamiseks. 2024. aastaks PRIA LEADER meetme abil oli planeeritud paadihoidmiskohtade, juurdepääsutee ja slipi ehitamine Lohusuu Avijõe suudmesse. Sh I etapp/ proj taotlus II etapp 1. osa 2024 = 36 943 ja 2. osa 2025.a= 175 205 ja toetuse % 49,57%

Teede ja tänavate korrashoiu summad on planeeritud toetusfondi teederaha arvelt eelarvestrateegia perioodiks igal aastal 140 000 eurot.

Mustvee spordihoone renoveerimist teostatakse projekti „Mustvee spordihoone energiatõhusaks muutmise“ abil. Projekti abikõlbulikkuse periood on 28.06.2022-27.06.2025. Sh 2024. aastasse oli planeeritud projekteerimise kulu 58 000 eurot ja 2025. aastasse ehituse kulu 1 310 000 eurot.

Euroopa Liidu Struktuurifondidest planeeritakse eraldada ka edaspidi vahendeid kohaliku omavalitsuse hoonete energiaõhusaks muutmiseks ning viimase abil on planeeritud teostada renoveerimistöid ka teistes spordihoonetes. Sh 2026. aastal esitada taotlus moderniseerimisfondi ja teha Avinurme Gümnaasiumile energiaaudit ning 2027. aastaks on kavandatud Avinurme Gümnaasiumi spordihoone energiatõhususe tööd summas 200 000 eurot, millest toetusest on planeeritud katta 75% ja omaosalusena 25%.

2026. aastaks on kavandatud Avinurme Gümnaasiumi katuse renoveerimiseks, põhiliselt spordihoone osas ja ülejäänud katuse remont kokku 30 000 eurot.

Spordi- ja mänguväljakute renoveerimine on planeeritud avanevate meetmete abil perioodil 2026-2027, mõlemal aastal 35 000 eurot.

2025. aastaks oli kavandatud Avinurme lasteaia projekteerimise kulu. Ja 2026. aastaks eelprojekti tegemise kulu, millest selgub ehituse reaalne maksumus.

2026. aastasse on kavandatud Voore Põhikooli Voore lasteaia rühmaruumide laiendamine, et avada Voorel veel üks rühm.

Hariduskeskuse (sh kool, lasteaed, muusika- ja kunstikool) ehitamine Mustvee linna oli 2025. aastasse planeeritud detailplaneeringu koostamise summa 15 000 eurot ja aastateks 2026-2028 on planeeritud kokku summas 6 644 070 eurot, sellest:

1. Projekt „Mustvee Kooli hoone energiatõhusaks rekonstrueerimine“, taotlus esitatud 31.07.2025, taotlusvoor Kliima2.8.1.2 ATV Kohaliku omavalitsuse hoonete energia-tõhususe parandamine moderniseerimisfondist 2025-31.03.2025-31.07.2025.

Projekti eesmärk on Mustvee linna keskuses paikneva Mustvee Kooli olemasoleva koolihoone rekonstrueerimine energiatõhusaks, et tagada jätkusuutlik kasutus osana terviklikust hariduskeskusest. Rekonstrueeritav hoone jääb edaspidi teenindama põhikooli vajadusi ning moodustab koos täiendavalt samale kinnistule rajatava uue liginullenergiahoonega tervikliku hariduskeskuse funktsiooni. Projekti kogumaksumus: 2 016 501,85 eurot, millest abikõlbuliku kulu summa on 1 506 200 eurot ja taotletud toetuse määr 70%. Projekteerimise (sh ekspertiis) ja lammutamise maksumuse kulu on planeeritud 2026. aastasse.

2. Projekt „Mustvee linna hariduskeskuse ehitamine“, taotlus esitatud 31.07.2025, meede Kliima2.9.1 Avaliku sektori hoonete energiatõhusus, taotlusvoor Kliima2.9.1.1 Kohaliku omavalitsuse üksuste liginullenergiahoonete ehitamine 2025-31.03.2025-31.07.2025 Projekti periood 01.11.2025-31.12.2028.

Mustvee vald kavandab hariduskeskuse rajamist, et koondada ühele kinnistule kaasaegsesse kompleksi põhikool, noortekeskus, huvikool ning täiskasvanuhariduse ruumid. Tervikliku lahenduse tulemusena hõlmab keskus olemasoleva koolihoone rekonstrueerimist, uue

liginullenergia tasemel haridushoone ehitamist ning tulevikus lasteaia rajamist samale kinnistule. Noorsootöö ja huvihariduse koondamine koolikeskkonda on sisuliselt põhjendatud. Noortekeskuse tagasitoomine kooli lähedusse võimaldab senisest paremat koostööd õpetajate ja noorsootöötajate vahel, suurendab noorte kaasatust ja toetab formaal- ja mitteformaalõppe lõimumist. Täiskasvanutele pakutakse koolitusi ja kogukondlikke tegevusi, mis tugevdavad sotsiaalset sidusust. Projekti kogumaksumus on 2 758 418 eurot, millest abikõlbuliku kulu summa on 2 614 750 eurot ja taotletud toetuse määr 70%. Projekteerimise - põhiprojekti koostamine (sh eskiisprojekt) ja lammutusprojektide ning lammutamise maksumuse kulu on planeeritud 2026. aastasse. Ehitustööde ja omanikujärelevalve kulu on planeeritud 2027. aastasse.

3. 2028. aastasse on planeeritud lasteaiaosa ehituse kulud, millest toetus on 70% ja omaosalus 30%.

4. FINANTSEERIMISTEGEVUS

Finantseerimistegevus jaguneb:

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

Vastavalt KOFS-i §38 võib kohalik omavalitsus võtta laenu investeringuteks ja põhivara soetuseks antavaks sihtfinantseeringuks ja see võimaldab tagada finantssuutlikkuse tulevaste projektide omafinantseerimiseks. Finantseerimistegevuse kohustiste all on kajastatud ka kapitalirendikohustised.

Pikaajaliste kohustiste jääk 2024. aasta lõpu seisuga oli Mustvee Vallavalitsusel kokku 4 134 814 eurot, s.h.

- laenukohustised 4 131 676 eurot;
- kapitalirendikohustised 3 138 eurot.

Netovõlakoormus on võlakohustuste ja likviidsete varade kogusumma vahe aruandeaasta lõpu seisuga. Kuni 2024. lõpuni kas 10-kordne põhitegevuse tulems või 80% põhitegevuse tuludest, kumb on suurem, kuid mitte rohkem kui 100%. Edaspidi, alates 2025. aastast hakkab vähenema 5% võrra.

Netovõlakoormus oli 31.12.2024. a. tegelike kulude järgi Mustvee Vallavalitsusel 34,6 protsenti, 2025. aasta planeeritava täitmise järgi on 43,2 protsenti, 2026. a. 41,0 protsenti, 2027. a. 51,8 protsenti, 2028. a. 51,0 protsenti ja 2029.a. 43,1 protsenti. Siinjuures on järgitud ka põhimõtet, et alates 2025. aastast peab netovõlakoormus vähenema vähemalt 5 protsenti.

Lähiaastatel jääb laenuvõtmise vajadus, sest omafinantseerimise võimekus vallal on madal. Kuid laenukoormusega ca 50 protsenti ja üle on väga raske igapäevaselt toime tulla ja see on vallale väga koormav.

Tabel 8. Planeeritud võlakohustised

Mustvee vald	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026	2027	2028	2029
Võlakohustised aasta lõpu seisuga kokku	4 160 931	4 612 973	4 495 162	5 818 649	5 812 237	5 106 580

Põhitegevuse tulem peaks eelarvet vastu võttes olema selline, et piisaks laenuteenindamiseks, kuid alati nii ei kujune.

Rahandusministeeriumis on koostamisel uus KOFSi muudatus, millesse tuleb sisse nõue valdadele, et põhitegevuse tulem peab igal aastal ära katma nii laenude kui laenuintresside tagasimakse summa, sest millegi muu arvelt seda teha ei ole võimalik. St. et Mustvee vallal on vaja teha selliseid muudatusi, et vähendada/kokku hoida eelkõige kas personali- või majandamiskulusid.

Tabel 9. Põhitegevuse tulem

Mustvee vald	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulem	381 855	156 036	551 160	800 360	1 058 128	1 278 726

Tabel 10. Finantseerimistegevus

Finantseerimine	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Finantseerimistegevus kokku	289 964	452 042	-117 811	1 323 487	-6 412	-705 657
Kohustiste võtmine (+)	635 000	856 419	364 846	1 856 144	649 245	0
Kohustiste tasumine (-)	-345 036	-404 377	-482 657	-532 657	-655 657	-705 657

5. LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS

Tabel 11. Likviidsed varad

Tegevused	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
-----------	------------------	------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	90 286	-487 068	-62 997	21 203	-45 529	100 069
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	584 983	97 915	34 918	56 121	10 592	110 661

Likviidsetes varades on vallal arvestatud, et enamik aasta jooksul kavandatust kasutatakse ära. Aasta lõpuks jäävad arvele sihtotstarbelised eraldised, mis viiakse üle järgmisesse aastasse.

6. TUNDLIKKUSE ANALÜÜS

Kõige olulisem ja samas kõige raskemini prognoositav tululiik on iga omavalitsuse jaoks üksikisiku tulumaks. Tulumaks moodustab Mustvee valla tuludest ~50 protsenti kõigist põhitegevuse tuludest. Ühe tululiigi nii suur osatähtsus tähendab ka suuremat riski tulude laekumisele. Valla tulude jaoks on risk ka see, kui riik komplekselt muudab seadusi, mis reguleerivad tulude laekumist. Füüsilise isiku tulumaksu laekumise riski maandab osaliselt riigi eelarvest tasandusfondi eraldise muutus. Hooldereformi käivitamisest suurenenud kulud.

Mustvee valla eelarve on tundlik väliskeskkonnast tulenevatele muutustele: tulude võimalik vähenemine seoses majanduslangusest (covid-19 ja Vene-Ukraina sõda), hindade kiirest tõusust või vananevast rahvastikust. Kuna vähenemine toimub siiski tööeliste vanusegruppides, siis planeeritakse põhitegevuse kulusid ja investeeringuid lähtuvalt valla arengukavas toodust, vajadusel vähemoluliste edasilükkamisega. Laenukoormuse tõttu omab mõju ka intressimäärade protsent ja viimasel ajal kiire Euribori tõus.

Põhitegevuse tulude madal kasv aastas ei võimalda kõiki vajaminevaid tegevusi teha. Olemasoleva kuludega struktuuri ülalpidamine samas mahu ei ole vallale jõukohane. Viimaste aastate jooksul on vähenenud valla elanikkond ja laste arv, kuid valla asutuste arv ja personal on püsinud suhteliselt muutumatuna.

Tulude laekumise plaan eeldab stabiilset keskkonda, kohaliku omavalitsuse kohustuste ja võimaluste ülevaatamist ning vajadusel kolmanda sektori ning ettevõtjate kaasamist protsessidesse, mis ei ole otsene valla kohustus seaduse järgi. Kui ei lahendata ruumiplaane (vanad hooned, ebavajalikud hooned jne), tekivad lisakulud ruumide (kinnisvara) haldamiseks. Et vajadusi rahuldada võib surve alla sattuda netovõlakkoormus. See tähendab, et lubatud 80 protsendi piirides püsimiseks oleks põhitegevuse kulude või investeeringute kärpimine mõõdapääsmatu. Investeeringute kava muutmata oleks vaja põhitegevuse kulusid oluliselt kärpida.

Riskistsenaariumis eeldatakse jätkuvat negatiivset toimet, mis jätkub majanduses ka 2026. aastal. On tekkinud üldine surve palgataseme tõusule. Võimalik on ka negatiivne eelarve vastu võtmine.

7. FINANTSDISTSIPLIINI TAGAMINE

Põhiseaduse § 154 lause 1 järgi on kohalikul omavalitsusel õigust iseseisvalt otsustada võlakohustiste võtmise üle. Seda toetab ka Euroopa Kohaliku Omavalitsuse Harta art 9 lõige 8. Võlakohustiste võtmiseta võib mõne omavalitsusliku ülesande täitmine olla oluliselt raskem, kuid teiselt poolt mõjutab võlakohustiste võtmine kohaliku eelarve puudujäägi kujunemist.

Finantsdistsipliini tagamiseks sätestab kohalike omavalitsuste finantsjuhtimise seadus finantsdistsipliini tagamise meetmed, milleks on kinnipidamine kohaliku omavalitsuse põhitegevuse tulemi lubatavast väärtusest ja kinnipidamine netovõlakooormuse ülemmäärast.

Netovõlakooormus on võlakohustiste ja likviidsete varade kogusumma vahe aruandeaasta lõpu seisuga. 2021. ja 2022. aastal on netovõlakooormus 10-kordne põhitegevuse tulemi või 80 protsenti põhitegevuse kuludest (kumb on suurem), kuid mitte rohkem kui 100 protsenti. 2022-2024. aastal on netovõla koormuse ülempiiriks 80 protsenti, samal ajal kui 2025. aastast hakkab see viie protsendi võrra vähenema aasta aastalt kuni jõuab 60 protsendini. Seejuures lähevad võlakohustistena arvesse nii laenukohustised kui ka kohustised, mis ei kajastu finantseerimistegevuses (üle ühe aasta perioodiga mittekatkestatav kasutusrent, tähtjaks tasumata kohustised, toetuste andmise kohustised, saadud toetuste tagasimakse kohustised, pikaajalised võlad tarnijatele).

Kohalike omavalitsuste (edaspidi KOV) finantsdistsipliini tagamise eesmärk on maandada riske, mis võivad põhjustada KOVide finantsraskuste teket. Pikalt püsiv ülejõu käiv võlakooormus või jooksvate tulude puudujääk on peamised finantsraskuste tekkimise põhjused.

Finantsraskuste tekkimine tähendab elanikele teenuste kättesaadavuse halvenemist, sest eelarve jätkusuutlikkuse tagamiseks tuleb hakata kärpima kulusid.

Rahandusministeerium jälgib KOVi ja KOV arvestusüksuse põhitegevuse tulemit ja netovõlakooormust. Meetmetest kinnipidamist jälgitakse iga aasta lõpu seisuga raamatupidamise andmete alusel.

Tabel 12. Finantsdistsipliini tagamine

Mustvee Vallavalitsus	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	10 327 926	10 452 611	10 866 858	11 116 058	11 373 826	11 594 424
Põhitegevuse kulud kokku	9 946 071	10 296 575	10 315 698	10 315 698	10 315 698	10 315 698
Põhitegevuse tulemi	381 855	156 036	551 160	800 360	1 058 128	1 278 726
Investeerimistegevus kokku	-550 440	-1 095 146	-496 346	-2 102 644	-1 097 245	-473 000
Eelarve tulemi	-168 586	-939 110	54 814	-1 302 284	-39 117	805 726
Finantseerimistegevus	289 964	452 042	-117 811	1 323 487	-6 412	-705 657
Likviidsete varade muutus (+ suuremine, - vähenemine)	90 286	-487 068	-62 997	21 203	-45 529	100 069

Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)	-31 092	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	584 983	97 915	34 918	56 121	10 592	110 661
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	4 160 931	4 612 973	4 495 162	5 818 649	5 812 237	5 106 580
Netovõlakoormus (eurodes)	3 575 948	4 515 058	4 460 244	5 762 528	5 801 645	4 995 919
Netovõlakoormus (%)	34,6%	43,2%	41,0%	51,8%	51,0%	43,1%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	8 262 341	7 839 458	7 606 801	7 225 438	6 824 296	7 672 357
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	80,0%	75,0%	70,0%	65,0%	60,0%	66,2%
Vaba netovõlakoormus	4 686 393	3 324 401	3 146 557	1 462 910	1 022 650	2 676 438
Netovõlakoormus koos sõltuvate üksustega (%)	35,5%	42,5%	39,9%	49,1%	47,9%	40,2%

Tabelis 12 on esitatud 2024. aasta eelarve tegeliku täitmise, 2025. aasta eeldatavate tulude, kulude, investeeringute ja finantseerimistehingute täitmise ja 2026.-2029. aasta planeeritavad summad.

Andmed on esitatud ainult Mustvee Vallavalitsuse kohta. Kui lisada ka sõltuvate üksuste eelarvete prognoosid, siis mõjutavad need Mustvee valla arvestusüksuse netovõlakoormust ning tekib väike erinevus (vt tabeli alumine rida ja tabel 16).

8. SÕLTUVATE ÜKSUSTE ÜLEVAADE

Sõltuvad üksused on raamatupidamise seaduse mõistes kohaliku omavalitsuse üksuse otsese või kaudse valitseva mõju all olevad üksused, kes on saanud kohaliku omavalitsuse üksuselt, riigilt, muult avalik-õiguslikult juriidiliselt isikult või eelnimetatud isikute valitseva mõju all olevatelt üksustelt üle poole tuludest või kes on saanud toetust ja renditulu kohaliku omavalitsuse üksuselt ja nende valitseva mõju all olevatelt üksustelt rohkem kui 10 protsenti vastava aasta põhitegevuse tuludest.

Mustvee valla konsolideerimisgruppi kuuluvad 100% valla omanduses olevad Sihtasutus Kalevipoja Koda, Sihtasutus Mustvee Tervis ja Osühing Mustvee Haldus (likvideerimisel).

Sihtasutuse Kalevipoja Koda eelarvestrateegia 2026-2029

Sihtasutus Kalevipoja Koda asutati 2004. aastal. Sihtasutus edendab ja tutvustab muu hulgas kohalikku kultuurielu ja kultuuripärandit. Sihtasutus on moodustanud kolme asutuse/atraktsiooni baasil (Kalevipoja muuseum, Saare rahvamaja ja seikluspark) teemapargi. Eesmärkide paremaks täitmiseks vajaliku tulu saamiseks arendab SA majandustegevust.

Tabel 13. Sihtasutuse Kalevipoja Koda eelarve prognoos 2026-2029 aastal

Nimetus	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku (+)	172 266	159 957	200 000	200 000	200 000	200 000
sh saadud tulud kohalikult omavalitsuselt	70 000	65 000	70 000	70 000	70 000	70 000
Põhitegevuse kulud kokku (+)	147 684	174 221	200 000	200 000	200 000	200 000
sh tehingud muude arvestusüksusesse kuuluvate üksustega	0	0	0	0	0	0
Põhitegevustulem	26 582	-14 264	0	0	0	0
Investeeringustegevus kokku (+/-)	-14 444	0	0	0	0	0
Eelarve tulem	12 138	-14 264	0	0	0	0
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	12 138	-14 264	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	14 264	0	0	0	0	0
Netovõlakoormus (%)	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Sihtasutuse Mustvee Tervis eelarvestrateegia 2026-2029

Sihtasutus Mustvee Tervis asutati 2002. aastal. SA Mustvee Tervise põhitegevuseks on iseseisva statsionaarse ja ambulatoorse õendusabi teenuse osutamine ümbruskonna elanikele. Asutusel on haiglahoone Mustvees Tartu 59 ja uus Tervisekeskuse hoone aadressil Kastani 40.

Tabel 14. Sihtasutuse Mustvee Tervis eelarve prognoos 2026-2029 aastal

Nimetus	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku (+)	1 006 581	1 181 982	1 258 879	1 321 823	1 377 914	1 457 310
sh saadud tulud kohalikult omavalitsuselt	141 208	168 192	176 601	185 431	194 703	204 438
Põhitegevuse kulud kokku (+)	932 435	1 069 594	1 123 073	1 208 000	1 314 509	1 393 905
sh tehingud muude arvestusüksusesse kuuluvate üksustega	0	0	0	0	0	0
Põhitegevustulem	74 146	112 388	135 806	113 823	63 405	63 405
Investeeringustegevus kokku (+/-)	8 353	-20 643	-92 715	-68 716	-18 298	-18 298
Eelarve tulem	82 499	91 745	43 091	45 107	45 107	45 107
Finantseerimistegevus (-/+)	363 280	-113 047	-44 979	-20 306	-214 040	-107 197
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	1 226	0	-2 016	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	2 016	2 016	0	0	0	0
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	475 827	384 082	338 975	293 868	248 761	203 654

Netovõlakoormus (eurodes)	473 811	382 066	338 975	293 868	248 761	203 654
Netovõlakoormus (%)	47,1%	32,3%	26,9%	22,2%	18,1%	14,0%

Mustvee Haldus OÜ (likvideerimisel) eelarvestrateegia 2026-2029

Mustvee Linnavara loodi 25.08.2008.aastal Mustvee linna poolt ning alustas tegevust 01.01.2009. 2018. a alates on Mustvee Linnavara OÜ ainuosanikuks Mustvee vald, kes on kogu vara 100% omanik. 30.11.2022 kinnitati Mustvee Linnavara OÜ uueks nimeks Mustvee Haldus OÜ.

Mustvee Haldus OÜ põhitegevusala on auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine (soojusenergia müük) ja muudeks tegevusaladeks on: soojatrasside korrashoid ja remont; • vee- ja kanalisatsiooniteenuste osutamine ja joogivee- ja heiteveesüsteemide korrashoid; • linnale kuuluvate teede hooldus; • tänavavalguste korrashoid; • linna haljasalade niitmine, puude ja hekkide korrashoid; • ranna ja rannainventari korrashoid; • kalmistumajanduse korraldamine • linna elanikele teenuste osutamine; • Mustvee Sadama opereerimine.

22.11.2024 otsustas Mustvee Vallavalitsus korraldusega nr 559 Mustvee Haldus OÜ osutatavad teenused üle viia valla allasutusse Mustvee Vallavara. Sama korraldusega otsustati üle viia ka teenuste osutamisega seotud töötajate töölepingud. Mustvee Vallavolikogu 18.12.2024 otsusega nr 43 otsustati Mustvee Haldus OÜ tegevuse lõpetamine alates 01.01.2025 ja anti Vallavalitsusele ülesanne määrata likvideerija ning teostada muud tegevuse lõpetamiseks vajalikud toimingud. Likvideerija määrati Mustvee Vallavalitsuse 07.01.2025 korraldusega nr 1.

Tabel 15. Mustvee Haldus OÜ (likvideerimisel) eelarve prognoos 2026-2029 aastal

Nimetus	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku (+)	310 907	20 000	0	0	0	0
sh saadud tulud kohalikult omavalitsuselt	172 056	10 000	0	0	0	0
Põhitegevuse kulud kokku (+)	302 659	20 000	0	0	0	0
Põhitegevustulem	8 248	0	0	0	0	0

Investeeringustegevus kokku (+/-)	-11 526	0	0	0	0	0
Eelarve tulem	-3 278	0	0	0	0	0
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-3 278	-4 122	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	4 122		0	0	0	0
Netovõlakkoormus (eurodes)	0	0	0	0	0	0
Netovõlakkoormus (%)	0%	0%	0%	0%	0%	0%

9. KOKKUVÕTE

Mustvee valla 2026–2029. aasta eelarvestrateegia on koostatud kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse nõuete alusel. Eelarvestrateegias on esitatud ülevaade riigi majanduskeskkonnast, sotsiaalmajanduslikust olukorrast vallas, makromajanduslikest prognoosidest, Mustvee valla arengusuundadest ja finantsprognoosidest.

Käesolev eelarvestrateegia on koostatud 2025. aasta esimese poolaasta tulemuste baasil prognoosides aastateks 2026-2029 arengukava tegevuskavas toodud tegevuste elluviimist. Eelarvestrateegia perioodi põhitegevuse tulud on prognoositud suhteliselt konservatiivselt tagamaks valla finantsstabiilsuse ja jätkusuutliku arengu. Eelarvestrateegia seob arengukavas toodud strateegiliste eesmärkide täitmise ning vastavad tegevused ja investeeringud reaalselt olemasolevate ressurssidega. Jätkusuutliku majandamise, investeerimise ja oma-finantseeringute tagamiseks peab investeerimisvõimekus pikas perspektiivis perioodi keskmisena olema positiivne.

Mustvee vald ja konsolideerimisgrupi üksused on finantssituatsioonis, mis võimaldab ning mida arvestades peaks järgneval neljal aastal teostama valla arengu seisukohalt olulisi ja tulevikus kaudset tulu toovaid investeeringuid. Tähelepanu peab olema kulude pideval jälgimisel, et tagada tegevuskava täitmine ja jätkusuutlik tegevus. Samas on Mustvee vald väga tundlik väliskeskkonnast tulenevatele muutustele – eelarve tulude võimalik vähenemine, mis eelkõige on seotud maksumaksjate arvu vähenemisega või inimeste sissetulekute Mustvee valla eelarvestrateegia 2026-2029 kasvutempo langusega. Kõige raskemini prognoositav tululiik ongi üksikisiku tulumaks. Mustvee vallas moodustab tulumaks põhitegevuse tuludest ca 50 protsenti. Valla tulude jaoks on risk, kui riik muudab tulude laekumist reguleerivad seadusi.

Eelarvestrateegia kinnitab, et Mustvee vald on võimeline oma tegevusi finantseerima ja võetud kohustisi tasuma.

Tabel 16. Mustvee Vallavalitsuse kogu arvestusüksuse eelarvestrateegia

Mustvee Vallavalitsuse arvestusüksus kokku koos sõltuvate üksustega	2024 täitmine	2025 eeldatav täitmine	2026 eelarve	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	11 436 353	11 571 358	12 079 136	12 382 450	12 687 037	12 977 296
Põhitegevuse kulud kokku	10 945 522	11 317 198	11 392 170	11 468 267	11 565 504	11 635 165
Põhitegevustulem	490 831	254 160	686 966	914 183	1 121 533	1 342 131
Investeeringustegevus kokku	-568 057	-1 115 789	-589 061	-2 171 360	-1 115 543	-491 298
Eelarve tulem	-77 227	-861 629	97 905	-1 257 177	5 990	850 833
Finantseerimistegevus	266 222	360 297	-162 918	1 278 380	-51 519	-750 764
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	100 372	-505 454	-65 013	21 203	-45 529	100 069
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	-88 623	-4 122	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	605 385	99 931	34 918	56 121	10 592	110 661
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	4 660 500	5 020 797	4 857 879	6 136 259	6 084 740	5 333 976
Netovõlakoormus (eurodes)	4 055 115	4 920 866	4 822 961	6 080 138	6 074 148	5 223 315
Netovõlakoormus (%)	35,5%	42,5%	39,9%	49,1%	47,9%	40,2%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	9 149 082	8 678 518	8 455 395	8 048 593	7 612 222	8 052 787
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	80,0%	75,0%	70,0%	65,0%	60,0%	62,1%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	5 093 967	3 757 653	3 632 434	1 968 454	1 538 074	2 829 472