



SELETUSKIRI

Mustvee valla 2026. aasta eelarve projekti juurde

2026

Mustvee

SISUKORD

SISSEJUHATUS.....	3
1. Eelarve koostamise seosed kavade ja strateegiatega.....	3
2. Koondeelarve.....	4
3. Eelarve tulem.....	5
PÕHITEGEVUSE TULUD.....	5
PÕHITEGEVUSE KULUD.....	11
INVESTEERIMISTEGEVUS.....	13
Investeerimistegevuse tulu.....	13
Investeerimistegevuse kulud.....	15
FINANTSEERIMISTEGEVUS.....	17
EELARVE SELETUSKIRI TEGEVUSALADE LÕIKES.....	21
01. Üldised valitsussektori teenused.....	21
02. Riigikaitse.....	22
03. Avalik kord ja julgeolek.....	22
04. Majandus.....	23
05. Keskkonnakaitse.....	25
06. Elamu- ja kommunaalmajandus.....	26
07. Tervishoid.....	27
08. Vaba aeg, kultuur ja religioon.....	28
09. Haridus.....	31
10. Sotsiaalne kaitse.....	36

SISSEJUHATUS

Tekkepõhises eelarves kajastatakse tehingud vastavalt nende toimumisele, sõltumata sellest, millal nende eest raha laekub või välja makstakse. Eelarve seletuskirjas antakse ülevaade peamiste tegevusvaldkondade eelarvetest põhitegevuse tulude, põhitegevuse kulude, investeerimistegevuse, finantseerimistegevuse ja eelarve tulemi lõikes.

Tulenevalt seadusest on erinevatele tegevustele seatud eesmärgid täitmise mõõtmiseks ning seletuskirjas esitletakse eelnenud aasta tegelikud, jooksva aasta oodatavad ja eelarveaastaks prognoositavad andmed. Eelarve on koostatud üheks eelarveaastaks ja esitusvaluutaks on euro.

1. Eelarve koostamise seosed kavade ja strateegiatega

Mustvee valla 2026. a eelarve projekti koostamise aluseks on kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse § 22 lõike 1 punkt 1, kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse § 23 lõige 2, Mustvee valla põhimääruse §-d 38-40, Mustvee valla arengustrateegia 2026-2029 ja Mustvee valla arengukava 2018-2030.

KOFS-i jaotuse eesmärgiks on eelarvete läbipaistvuse tõstmine ja investeringute, toetuste ja finantseerimistegevuste eraldamine.

Mustvee Vallavalitsuse 2026. aasta eelarve koostamise protsessi aluseks on võetud Mustvee Vallavolikogu määrus nr 7 „Mustvee valla finantsjuhtimise kord“. Eelarve koostamisel on lähtutud Mustvee valla eelarvestrateegia 2026-2029 põhiprintsiipidest ka Mustvee Vallavolikogu ja Mustvee Vallavalitsuse poolt väljaantud õigusaktidest. Arvestatud on Vabariigi Valitsuse poolt kinnitatud kriteeriumidega: tulumaksu kinnipidamise määr 2026. aastal on 22 protsenti (2025. aastal oli 22 protsenti), maksuvaba tulu kuus 2026. aastal rakendatakse kõigile olenemata sissetuleku suurusest 700 eurot, (2025. aastal oli 0-700 eurot sõltuvalt sissetuleku suurusest), töötuskindlustuse määrad on tööandjale 0,8 protsenti ja töötajale 1,6 protsenti, palga alammäär on arvestatud 886 eurot kuus sarnaselt 2025. aastal kehtinud määraga. Sotsiaalmaksu minimaalse kohustuse aluseks olev kuumäär on 886 eurot, (2025. aastal oli 820 eurot).

Eelarve koostamisel jälgitakse konservatiivset eelarve poliitikat ning eesmärgiks on valla tegevuste hoid ja jätkusuutlikkus.

Vallaeelarve on seotud mitmete riigipoolsete rahadega, mis tulevad eelarvesse tasandus- ja toetusfondi kaudu või mõne muu sihtotstarbelise vahendina. 2026. aasta eelarve projekti koostamisel on arvestatud põhikooli ja gümnaasiumi õpetaja kuu töötasu alammääraga täistööajaga töötamise korral, mis alates 01.01.2026 on 1 970 eurot (alates 01.01.2024 oli 1 820 eurot). Seega käesolevas eelarve projektis on haridusasutused sisse planeerinud õpetajate palgatõusu, kuid üldise palga alammäära tõusuga ei ole arvestatud.

2025. aasta aastalõpu jäägid on osaliselt üle toodud ja tuuakse üle peale summade selgumist 2026. aastal lisaeelarvega.

Mustvee valla eelarve kuludest hõlmavad suure osa asutuste soojuse ja elektrienergia kulud. Lisaks mõjub energia hind otseselt ka kütuse-, sõidu-, ja transpordikulused, mille osakaal eelarves on kõrge ja kaudselt ka kõiki muid valdkondi ja kululiike.

Mustvee valla eelarve on tundlik väliskeskkonnast tulenevatele muutustele: tulude võimalik vähenemine seoses majanduslangusest (Vene-Ukraina sõda), hindade kiirest tõusust või vananevast rahvastikust. Kuna vähenemine toimub siiski tööaliste vanusegruppides, siis planeeritakse põhitegevuse kulusid ja investeringuid lähtuvalt valla arengukavas toodust,

vajadusel vähemoluliste edasilükkamisega. Suure laenukoormuse tõttu omab mõju ka intressimäärade protsent ja Euribori muutused.

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

Osaliselt on 2026. aasta eelarve projektis korrigeeritud personalikulud ainult tulenevalt loodetavast alampalga tõusust, kuid korrigeeritud ka seoses allasutuste reorganiseerimisega. Tulenevalt käesoleva aja keerulisest majandusolukorrast ning tulude 2025. aastaga samale tasemele jäämisest, st eelarvevahendite vähesusest, on esialgselt esitatud taotlused eelarvesse väga põhjalikult läbi vaadatud ja arvestatud ning korrigeeritud ja üldjuhul vähendatud miinimumini. Seejuures majandamiskulud on oluliselt kärbitud ja püütud viia 2025. aasta tasemele, kuigi igapäevase hindade tõusu juures on hetkel olemasolevate vahenditega keeruline ära majandada. Eelarve projekti on sisse arvestatud kõikides valdkondades ka juba mõne asutuse struktuuri muudatused.

2. Koondeelarve

Mustvee valla põhitegevuse tulude kogumaht 2026. aastaks on planeeritud 10 836 584,66 eurot ning põhitegevuse kulude kogumaht on 10 750 900,86 eurot. Põhivara planeeritakse soetada 1 339 173,80 euro ulatuses. Finantseerimiseks on kavandatud laenu võtmine summas 364 846,00 eurot ja kapitalirendikohustise võtmine 105 880,00 eurot.

Kavandatav põhitegevuse tulek 2026. aastal on käesolevas eelarve projekti versioonis positiivne 85 683,80 eurot, kuid sellest ei piisa, sest põhitegevuse tulek peab ära katma vähemalt intressikulu (kohustuslik alates 2027), mida on käesolevas eelarve projektis planeeritud 208 085 eurot (tabel 1).

Tabel 1. Eelarve koondtabelis toodud põhitegevuse tulud, - kulud, investeerimistegevus, finantseerimistegevus ja likviidsete varade muutus

Eelarve osa	2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
1 Põhitegevuse tulud	10 836 584,66	10 616 254,94	10 722 689,24	102,08 %	220 329,72
30 Maksutulud	6 051 362,00	5 612 930,00	5 779 244,66	107,81 %	438 432,00
32 Kaupade ja teenuste müük	743 933,00	757 224,00	789 368,17	98,24 %	-13 291,00
35 Saadud toetused	4 035 289,66	4 237 600,94	4 147 998,20	95,23 %	-202 311,28
38 Muud tulud	5 000,00	5 000,00	5 188,43	100,00 %	0,00
65 Finantstulud ja -kulud	1 000,00	3 500,00	889,78	28,57 %	-2 500,00
2 Põhitegevuse kulud	-10 750 900,86	-10 463 339,51	-10 275 406,07	102,75 %	-287 561,35
41 Sotsiaaltoetused	-1 222 261,00	-1 156 758,31	-1 162 842,66	105,66 %	-65 502,69
45 Muud toetused	-224 113,00	-255 703,00	-295 015,49	87,65 %	31 590,00
50 Tööjõukulud	-6 348 048,24	-6 148 386,46	-6 065 339,11	103,25 %	-199 661,78
55 Majandamiskulud	-2 873 079,62	-2 873 586,74	-2 721 839,97	99,98 %	507,12

60 Muud tegevuskulud	-83 399,00	-28 905,00	-30 368,84	288,53 %	-54 494,00
Põhitegevuse tulem	85 683,80	152 915,43	447 283,17		
3.1 Investeermistegevuse kulud	-1 547 258,80	-3 894 365,00	-2 221 756,91	39,73 %	2 347 106,20
10 Käibevara	0	0	-485 450,78		0,00
15 Põhivara	-1 339 173,80	-3 674 038,00	-1 579 059,54	36,45 %	2 334 864,20
38 Muud tulud			-554,67		0,00
65 Finantstulud ja -kulud	-208 085,00	-220 327,00	-156 691,92	94,44 %	12 242,00
3.2 Investeermistegevuse tulud	849 331,05	2 791 840,00	985 232,36	30,42 %	-1 942 508,95
35 Saadud toetused	599 331,05	2 541 840,00	964 569,36	23,58 %	-1 942 508,95
38 Muud tulud	250 000,00	250 000,00	20 663,00	100,00 %	0,00
4 Finantseerimistegevus	-31 346,00	452 042,00	465 324,92	6,93 %	-483 388,00
20 Lühiajalised kohustised	-502 072,00	-404 377,00	-391 094,08	124,16 %	-97 695,00
25 Pikaajalised kohustised	470 726,00	856 419,00	856 419,00	54,96 %	-385 693,00
5 Likviidsete varade muutus	643 589,95	497 567,57	101 996,37		
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+/-)	0	0	221 920,09		

Võrreldes 2026. aasta eelarvet 2025. aasta koondeelarvega on põhitegevuse tulusid kavandatud 2,08 protsenti rohkem. Põhitegevuse kulusid on 2026. aasta eelarvesse kavandatud 2,75 protsenti rohkem kui 2025. aasta koondeelarves.

3. Eelarve tulem

Põhitegevuse tulude kogusumma ja põhitegevuse kulude kogusumma vahet, millele on liidetud investeermistegevuse kogusumma, nimetatakse eelarve tulemiks.

Eelarve tulem peab võrduma likviidsete varade muutuse kogusumma ja finantseerimistegevuse kogusumma vahega. Eelarve on tasakaalus, kui eelarve tulem võrdub nulliga. Eelarve on ülejäägis, kui eelarve tulem on positiivne. Eelarve on puudujäägis, kui eelarve tulem on negatiivne (KOFs §19).

Mustvee valla eelarve projektis on eelarve tasakaalus.

PÕHITEGEVUSE TULUD

Vallaeelarve tulu on kogu tulu, mille vallaeelarvesse võtmise kohustus tuleneb riigi ja Mustvee valla õigusaktidest. Põhitegevuse tulude planeerimisel on vallavalitsus lähtunud muuhulgas ka 2025. aasta täitmise andmetest ja 2025. aasta reaalsest laekumistest.

Tabel 2. Põhitegevuse tulud

Eelarve osa	2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
-------------	--------------	-------------------	--	--------------------	--------------------------

1 Põhitegevuse tulud	10 836 584,66	10 616 254,94	10 722 689,24	102,08 %	220 329,72
30 Maksutulud	6 051 362,00	5 612 930,00	5 779 244,66	107,81 %	438 432,00
32 Kaupade ja teenuste müük	743 933,00	757 224,00	789 368,17	98,24 %	-13 291,00
35 Saadud toetused	4 035 289,66	4 237 600,94	4 147 998,20	95,23 %	-202 311,28
38 Muud tulud	5 000,00	5 000,00	5 188,43	100,00 %	0,00
65 Finantstulud ja -kulud	1 000,00	3 500,00	889,78	28,57 %	-2 500,00

Eelarve eelnõu valmimise hetkeks ei ole teada lõpliku riigipoolsed eraldised omavalitsustele, seega on lähtutud rahandusministeeriumi 2026. aasta tasandusfondi arvutusmudelist 2026. aasta jaanuari seisuga. Toetusfondi vahendid on korrigeeritud vastavalt teadaolevale rahandusministeeriumi infole ja käesoleva aasta näitajatele. Eelarve projektis on lähtutud esialgsetest tasandus- ja toetusfondi andmetest, mis on avaldatud 2026.a jaanuari seisuga. Kui Vabariigi Valitsus ja ministeeriumid kinnitavad eraldiste suurused, korrigeeritakse vajadusel eelarves toodud näitajad lisaeelarvega.

2026. aasta eelarves on planeeritud põhitegevuse tulused kokku 10 836 584,66 eurot.

Võrreldes 2025. aasta eelarvega on prognoositud maksutuludes suurenemist 7,81 protsenti.

Riiklikest maksudest laekuvad kohalike omavalitsuste eelarvesse füüsilise isiku tulumaks ja maamaks. Tulumaksu laekumist mõjutab maksumaksjate arv, brutosissetulek ja riigi poolt igal aastal omavalitsustele kehtestatav tulumaksu laekumise määr.

Maksutulud jagunevad riiklikeks ja kohalikeks maksudeks. Riiklikud maksud on füüsilise isiku tulumaks ja maamaks ning kohalikuks maksuks on Mustvee vallas reklaamimaks.

Tabel 3. Põhitegevuse tulud

Konto	2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
1 Põhitegevuse tulud	10 836 584,66	10 616 254,94	10 722 689,24	102,08 %	220 329,72
Maksutulud, sh:	6 051 362,00	5 612 930,00	5 779 244,66	107,81 %	438 432,00
3000 Füüsilise isiku tulumaks	5 549 862,00	5 111 430,00	5 285 583,45	108,58 %	438 432,00
3030 Maamaks	500 000,00	500 000,00	492 523,77	100,00 %	0,00
3044 Reklaamimaks	1 500,00	1 500,00	1 137,44	100,00 %	0,00
Kaupade ja teenuste müük, sh:	743 933,00	757 224,00	789 368,17	98,24 %	-13 291,00
320 Riigilõivud	9 000,00	9 000,00	6 245,00	100,00 %	0,00
3220 Tulud haridusalasest tegevusest	320 660,00	338 061,00	338 658,61	94,85 %	-17 401,00
3221 Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest	163 200,00	157 929,00	176 897,57	103,34 %	5 271,00
3222 Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest	44 900,00	43 900,00	32 672,05	102,28 %	1 000,00
3224 Tulud sotsiaalalasest tegevusest	31 180,00	31 180,00	37 300,39	100,00 %	0,00

3225 Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud	121 193,00	118 554,00	123 134,81	102,23 %	2 639,00
3229 Tulud üldvalitsemisest	600,00	600,00	1 021,00	100,00 %	0,00
3230 Tulud transpordi- ja sidealasest tegevusest	2 400,00	2 400,00	2 684,95	100,00 %	0,00
3233 Üür ja rent	40 800,00	45 600,00	16 963,28	89,47 %	-4 800,00
3237 Õiguste müük	2 500,00	2 500,00	14 977,51	100,00 %	0,00
3238 Muu toodete ja teenuste müük	7 500,00	7 500,00	38 813,00	100,00 %	0,00
3500 Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimine	161 199,66	306 034,89	204 736,15	52,67 %	-144 835,23
352 Saadud tegevustoetused	3 874 090,00	3 931 566,05	3 943 262,05	98,54 %	-57 476,05
3825 Tulud loodusressursside kasutamisest	5 000,00	5 000,00	5 163,19	100,00 %	0,00
3888 Eespool nimetamata muud tulud			25,24		0,00
6550 Intressitulu	1 000,00	3 500,00	889,78	28,57 %	-2 500,00

Mustvee valla 2026. aasta põhitegevuse eelarve tuludest 55,8 protsenti moodustavad maksutulud. Maksutulud kokku on 2026. aastal planeeritud suuremad 7,81 protsenti võrreldes 2025. aastaga.

Üksikisiku tulumaks on maksutuludest suurem tuluallikas ja on planeeritud 2026. aasta eelarvesse 5 549 862 eurot. Üksikisiku tulumaksu on planeeritud 2026. aastal võrreldes 2025. aasta tegeliku täitmiselega 264 279 eurot rohkem ehk 5,0 protsenti enam. Alates 2024. aastast mõjutab tulumaksu pensionireform. 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, 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.

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]

2026. aasta TTF-i arvestuses on vastavad määrad 8,5% ja 10,64%.

Maamaks

2022. a toimunud üleriigilised maade hindamise tulemused hakkasid kehtima maamaksu arvestuses alates 2024. a algusest. Mustvee Vallavolikogu kehtestas 28.06.2023. a määrusega nr 4 Mustvee valla haldusterritooriumil asuva maa maamaksumäärad tähtajatult, mille alusel uued määrad hakkasid kehtima 01.01.2024. Mustvee Vallavolikogu 28.06.2023 määruse nr 4 „Maamaksumäärade kehtestamine” muutmise kehtestati aastase suurenemise maksimaalne piirmäär 10% ja kodualuse maamaksu soodustuse summa 100 eurot, maamaksumäärasid ei muudetud. Need on Mustvee vallas 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 poolt prognoositava laekumise, on näha, et meile võiks 2026. aastaks maamaksu laekuda 510 239 eurot. Kuna tegemist ei ole lõplike andmetega, siis maamaksu eeldatav laekumine eelseisvaks 2026. aastaks on kavandatud 500 000 eurot. Ja aastateks 2027 kuni 2029 on lubatud tõusu 10% kasvuga. Maamaksu tegelik laekumine 2025. aastal oli Mustvee vallas 492 524 eurot.

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

01.01.2025 jõustus 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.

Reklaamimaks on kavandatud 1 500 eurot aastas. Uusi kohalikke makse perioodil 2025-2028 ei kehtestata.

Tulud kaupade ja teenuste müügist 2026. aastaks on planeeritud 743 933 eurot ja see moodustab põhitegevuse tuludest 6,9 protsenti, sealhulgas:

- **Riigilõivud** on planeeritud 9 000 eurot, s.o. 1,2 protsenti kaupade ja teenuste müügist. Valla eelarvesse laekuvad riigilõivud vastavalt riigilõivuseadusele ehitusseadustiku alusel tehtavatest toimingutest (RLS § 7 lõige 2 ja § 331-335).
- **Tulud haridusasutuste majandustegevusest** on planeeritud 320 660 eurot, mis on 43,1 protsenti kaupade ja teenuste müügist. Tulud koosnevad vallavalitsuse hallatavate haridusasutuste omatuludest ja teiste omavalitsuste poolt laekuvast tulust. Vastavalt põhikooli- ja gümnaasiumiseaduse § 83 kehtestab Vabariigi Valitsus igaks eelarveaastaks õppekoha tegevuskulu piirmäära ühe kuu kohta. 2025. aastal oli see 109 eurot kuus õpilase kohta ja 2026. aastaks on tulude planeerimisel arvestatud 116 eurot kuus õpilase kohta. Siinjuures ei saa jätta tähelepanuta, et koolides/huvikoolides toimub õppetöö vastavalt õppeaastale ja järgmise õppeaasta tulud ei ole täpselt ennustatavad, sest õpilaste arvud võivad muutuda.

Mustvee vallas on 5 lasteaeda. Koolieelse lasteasutuse kohatasu on reguleeritud koolieelse lasteasutuse seaduse (KELS) § 27 lõikega 3. Lasteasutuse majandamiskulude,

personali töötasu ja sotsiaalmaksu ning õppevahendite kulude katmine toimub vallaeelarve vahenditest ning vallavolikogu otsusel osaliselt vanemate poolt (Mustvee vallavolikogu 28. detsembri 2017. aasta määrus nr 16 „Lastevanemate poolt kaetavate kulude maksmise korra kehtestamine“), mis muudeti vallavolikogu määrusega nr 17, 26.10.2022. Lapse toidukulu lasteasutuses katab KELS § 27 lõike 2 alusel lapsevanem. Lapse toidukulu päevamaksumuse otsustab hoolekogu ja kinnitab asutuse juht (alates 2026 Vallavalitsus). Kui varem oli lasteasutuste toidukulu päevamaksumus diferentseeritud erinevate lasteaedade lõikes, siis alates 2026. aastast on see ühtlustatud (2,50 eurot päevas).

Laekumine teistelt KOV-idelt lasteaia teenuse eest on reguleeritud koolieelse lasteasutuse seaduses § 27 lõikes 6. Vallavalitsus kinnitab igaks eelarveaastaks lasteasutuse majandamiskulude, personali töötasu ja sotsiaalmaksu ning õppevahendite kulu arvestusliku maksumuse ühe lapse kohta (KELS § 27 lõige 7). 2026. aasta prognoosi kohaselt on teiste kohalike omavalitsuste osaluse laekumine lasteaedade osas 70 200 eurot, seejuures 2025. a keskmiste kohatasude summadega arvestades (2025. aasta eelarve oli 79 372 eurot ja täitmine 88 953 eurot).

- **Tulud kultuuri- ja kunstialasest majandustegevusest** 2026. aastal on kavandatud 163 200 eurot, mis on 21,9 protsenti kaupade ja teenuste müügist. Tulud koosnevad kultuuriasutuste piletite müügi tulust, ruumide rendist ja muudest ürituste korraldamise tuludest.

Tabel 4. Ülevaade omatulu laekumisest kultuuri- ja spordiasutuste lõikes

Asutuse nimetus	2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
Tulud kaupade ja teenuste müügist	163 200,00	157 929,00	176 897,57	103,34 %	5 271,00
0820100 Mustvee Raamatukogu	1 960,00	1 960,00	2 043,56	100,00 %	0,00
0820210 Avinurme Kultuurikeskus	30 000,00	25 000,00	32 554,62	120,00 %	5 000,00
0820220 Kasepää Rahvamaja	3 240,00	3 140,00	2 973,00	103,18 %	100,00
0820221 Raja Vabaajakeskus	3 000,00	3 479,00	4 154,00	86,23 %	-479,00
0820230 Lohusuu Vabaajakeskus	1 500,00	1 500,00	370,00	100,00 %	0,00
0820240 Mustvee Kultuurikeskus	75 000,00	72 800,00	87 093,08	103,02 %	2 200,00
0820252 Voore Seltsimaja	4 000,00	5 550,00	3 744,97	72,07 %	-1 550,00
0820399 Peipsimaa muuseum ja Peipsi järve elutuba	11 000,00	11 000,00	11 881,45	100,00 %	0,00
0860020 Kasepää Laululava	3 500,00	3 500,00	2 100,00	100,00 %	0,00
0951060 Mustvee Muusika- ja Kunstikool	30 000,00	30 000,00	29 982,89	100,00 %	0,00

- **Tulud spordialasest tegevusest** 44 900 eurot, mis on 6,0 protsenti kaupade ja teenuste müügist ja koosneb tasulistest teenustest vastavalt kehtestatud hinnakirjadele Mustvee Valla Spordikeskuses, Avinurme spordihoones ja ujulas, Voore võimlas, Kasepää laululaval jm.
- **Tulud sotsiaalalalasest tegevusest** on 31 180 eurot, mis on 4,2 protsenti kaupade ja teenuste müügist, mis koosnevad tasulistest teenustest: tasulistest koduteenustest,

sotsiaaltranspordi, pesupesemise, tugiisiku teenuse, laekunud eestkostel oleva inimese pensioni jne laekumistest jm.

- **Tulud elamu ja kommunaalmajandustegevusest** on planeeritud 121 193 eurot (2025. a eelarve 118 554 eurot ja täitmine 123 135 eurot), mis on 16,29 protsenti kaupade ja teenuste müügist, koosneb põhiliselt valla munitsipaal- ja sotsiaalkorterite haldamise kommunaaltuludest. Kuna alates 2024. a sügise kütteperioodi algusest on soojusenergia tootmine ja müük kogu Mustvee vallas üle antud kontsessioonilepingu alusel OÜ-le SW Energia, siis sellest tulenevalt on tululiigi summa vähenenud ca 186 tuhat eurot.
- **Üüri rendituludena** on kavandatud põhiliselt Mustvee sadamahoone ja sadamaala rent.
- **Muu toodete ja teenuste müük** on planeeritud 7 500 eurot, mis on 1,0 protsenti kaupade ja teenuste müügist. Tegemist on Mustvee turu piletite müügist laekuva tuluga ning muu toodete ja teenuste ja müügituluga.
- **Saadud toetusi** on eelarvesse kavandatud 2026. aastal 4 035 289,66 eurot, mis moodustab 37,24 protsenti põhitegevuse tuludest, sealhulgas toetusfondi summa on planeeritud 2 649 602 eurot ja tasandusfondi eelarvesse planeeritud summa on 1 224 488 eurot. Lisaks muid sihtotstarbelisi toetuseid asutustele.
- Tasandusfond on ette nähtud tulude ja kulude tasandamiseks, et tagada väiksema tulukusega kohaliku omavalitsuse üksustele vahendid neile pandud ülesannete täitmiseks. Toetusfondi vahendeid tuleb kasutada vastavalt seatud eesmärkidele, kuid kohalikele omavalitsustele on antud vabadus otsustada vahendite kasutamise viisi üle. Summad täpsustatakse peale riigieelarve seaduse § 3 alusel tasandus- ja toetusfondi määratud vahendite jaotuse kinnitamist.
- 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 on 2026. aastaks kavandatud jaanuari 2026 seisuga teadaolevas summas.
- Toetusfondi on 2026. aastaks kavandatud esialgu jaanuari 2026 seisuga teadaolevate summadega. Võrdlusandmed on toodud tabelis 5, tegelike summade selgumisel korrigeerime vajadusel 2026. aastal lisaeelarvega.

Tabel 5. Tasandus- ja toetusfond

	2026 projekt	2025 täitmine	2024 täitmine	2026/2025 muutus
Tasandus- ja toetusfond kokku	3 874 090	3 930 561	3 998 007	-56 471
Tasandusfond	1 224 488	1 346 512	1 385 965	-122 024
Toetusfond	2 649 602	2 584 049	2 612 042	65 553
s.h. haridus	2 097 558	2 038 959	2 070 301	58 599
s.h. põhikooli õpetajad	1 639 511	1 570 687	1 605 011	68 824
s.h. gümnaasiumi õpetajad	155 606	162 185	186 674	-6 579
s.h. direktorite ja õppealajuhatajate tööõukuludeks	106 506	106 506	106 506	0
s.h. koolituskulud	11 468	11 468	11 468	0
s.h. õppekirjandus	22 287	23 769	24 738	-1 482
s.h. koolitoit	68 425	72 975	75 950	-4 550
s.h. kultuurirahits	6 059	6 349	6 465	-290

s.h. tõhustatud ja eritoe tegevuskulu toetus	87 696	85 020	53 489	2 676
s.h. muu toetus	552 044	545 090	541 741	6 954
s.h. lasteaiaõpetajate tööjõukulude toetus	86 970	86 847	86 714	123
s.h. suure hooldus- ja abivajadusega lapsele abi osutamise toetus	14 343	12 264	10 753	2 079
s.h. huvihariduse kuludeks	68 801	69 173	83 619	-372
s.h. riiklik toimetulekutoetus	113 648	103 485	93 128	10 163
s.h. rahvastikuregistri toimingud	0	107	174	-107
s.h. kohalike teede hoiu toetus	259 960	264 791	267 353	-4 831
s.h. vaimse tervise edendamise toetus - UUS al 2025	8 322	8 423	0	-101

Pikaajalise hoolduse korralduse toetuseks, mida eraldati alates 2023. aastast toetusfondist eraldi toetuse liigina, on 2026. aastaks arvestuslikult osa summat tulumaksu hulgas 283 000 eurot ja osa summat 201 273 arvestuslikult tasandusfondi hulgas, kokku 484 273 eurot. Võrdluseks 2025. aastal arvestuslikud summad vallale: tulumaksust 276 102 ja tasandusfondist 208 398, kokku 484 500 eurot.

Muud tegevustulud on vastavalt keskkonnatasude seadusele keskkonnatasud, vee erikasutustasud, saastetasud ja keskkonnale tekitatud kahju hüvitised. Muud tegevustulusid on eelarvesse planeeritud 5 000 eurot.

PÕHITEGEVUSE KULUD

Põhitegevuse kulud on planeeritud kulupõhise eelarvestamise meetodil ja jaotatud tegevusalade järgi. Põhitegevuse kulude kogumaht 2026. aasta eelarve projektis on kavandatud 10 750 900,86 eurot. 2025. aasta esialgselt kinnitatud eelarves oli maht 10 171 008 eurot, millega võrreldes on 2026. aastaks prognoositav suurenemine 5,7 protsenti. 2025. aasta põhitegevuse kulude lõplik koondeelarve oli 10 463 339,51 eurot ja sellega võrreldes on 2026. aastaks planeeritud summa 2,7 protsenti suurem.

Põhitegevuse kulud on jaotatud tegevusvaldkondade ja see omakorda tegevusalade järgi.

Iga tegevusala all jagunevad kulud omakorda majandusliku sisu alusel: personalikulud, majandamiskulud, sotsiaaltoetused, muud toetused ja muud kulud (tabel 6).

Tabel 6. Põhitegevuse kulud tegevusvaldkondade lõikes

Põhitegevuse kulud	2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
Tegevusvaldkond	-10 750 900,86	-10 463 339,51	-10 275 406,07	102,75 %	-287 561,35
01 Üldised valitsussektori teenused	-983 835,00	-888 627,32	-846 051,71	110,71 %	-95 207,68
02 Riigikaitse	-43 812,00	-14 493,00	-13 888,51	302,30 %	-29 319,00
03 Avalik kord ja julgeolek	-6 000,00	-6 000,00	-6 000,00	100,00 %	0,00
04 Majandus	-440 038,70	-381 961,27	-384 604,74	115,21 %	-58 077,43
05 Keskkonnakaitse	-329 649,20	-279 528,46	-263 907,70	117,93 %	-50 120,74

06 Elamu- ja kommunaalmajandus	-276 936,83	-337 250,35	-367 317,86	82,12 %	60 313,52
07 Tervishoid	-19 800,01	-27 123,00	-23 151,81	73,00 %	7 322,99
08 Vaba aeg, kultuur, religioon	-1 201 997,04	-1 178 204,42	-1 170 070,82	102,02 %	-23 792,62
09 Haridus	-5 805 608,48	-5 788 607,78	-5 622 648,83	100,29 %	-17 000,70
10 Sotsiaalne kaitse	-1 643 223,60	-1 561 543,91	-1 577 764,09	105,23 %	-81 679,69

Tabel 7. Põhitegevuse kulud tegevusvaldkondade lõikes eelarve kogukuludest protsentuaalselt

	Tegevusvaldkond	2026 projekt %	2025 eelarve %	2025 täitmine %
I	Haridus	54,00	55,32	54,72
II	Sotsiaalne kaitse	15,28	14,92	15,35
III	Vaba aeg ja kultuur	11,18	11,26	11,39
IV	Üldvalitsemine	9,15	8,49	8,23
V	Majandus	4,09	3,65	3,74
VI	Keskkonnakaitse	3,07	2,67	2,57
VII	Elamu - ja kommunaalmajandus	2,58	3,22	3,57
VIII	Riigikaitse	0,41	0,14	0,14
IX	Tervishoid	0,18	0,26	0,23
X	Avalik kord ja julgeolek	0,06	0,06	0,06

Võrreldes 2025. aasta lõpliku eelarvega 2026. aastal: sotsiaaltoetused suurenevad 5,66 protsenti, muud toetused vähenevad 12,35 protsenti, tööjõukulud suurenevad 3,25 protsenti ning majandamiskulud vähenevad 0,02 protsenti. Muud tegevuskulud on kavandatud samas mahus kui 2025. aasta esialgselt kinnitatud eelarve (tabel 8).

Lähtuvalt kehtivast eelarvestrategiast ei tohi personalikulude summa võrreldes 2025. aastal planeerituga suurened. Samas on veel käesolevas eelarve projektis sisse viimata personalikulude summa tõus seoses võimaliku miinimumpalga kasvuga. Eesti ametiühingute keskliidu ja Eesti tööandjate keskliidu esindajad leppisid novembris 2024 kokku 2025. aasta miinimumpalga, mis oli senise 820 euro asemel 886 eurot kuus. Kokkuleppe tulemusel tõusis töötasu alammäär 8 protsenti.

Mustvee valla kogu palgafondi tõus 2026. aastaks on planeeritud 2,75 protsenti. 2026. aasta töötasu alammäära muutumist Eestis ei ole veel ametlikult kinnitatud. Kuni uue määrase kinnitamiseni kehtib 2025. aasta alammäär - tunnitasu alammääraks 5,31 eurot ja kuutasu alammääraks täistööajaga töötamise korral 886 eurot. Sotsiaalpartnerid on sõlminud hea tahte kokkuleppe, mille kohaselt tõuseb töötasu alammäär järk-järgult, moodustades 2026. aastal 47,5% keskmisest palgast. Täpne alammäär on varasemalt kokku lepitud iga aasta sügisel, võttes aluseks Eesti Panga värskeima majandusproгноosi. Seega võib 2026. aasta töötasu alammäär muutuda, sõltuvalt majanduse arengust ja sotsiaalpartnerite kokkuleppest.

Tabel 8. Põhitegevuse kulud majandusliku sisu järgi

Konto	2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
Põhitegevuse kulud	-10 750 900,86	-10 463 339,51	-10 275 406,07	102,75 %	-287 561,35

41 Sotsiaaltoetused	-1 222 261,00	-1 156 758,31	-1 162 842,66	105,66 %	-65 502,69
45 Muud toetused	-224 113,00	-255 703,00	-295 015,49	87,65 %	31 590,00
50 Tööjõukulud	-6 348 048,24	-6 148 386,46	-6 065 339,11	103,25 %	-199 661,78
55 Majandamiskulud	-2 873 079,62	-2 873 586,74	-2 721 839,97	99,98 %	507,12
60 Muud tegevuskulud	-83 399,00	-28 905,00	-30 368,84	288,53 %	-54 494,00

INVESTEERIMISTEGEVUS

Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse järgi koostatakse eelarveosa investeringute kohta. Investeeringutegevuse all on planeeritud põhivaraga seotud tehingud ja laenuintresside tasumine. Eelarve projektis on kavandatud investeeringutegevuse eelarveosa kokku -697 927,75 eurot. Investeeringute eelarveosas on toodud nii tulud kui ka kulud. Tulude ja kulude eraldamiseks kasutatakse erinevaid märke:

- sissetulekud on plussmärgiga;
- väljaminekud on miinusmärgiga.

Investeeringutegevuse tulu

2026. aastaks on planeeritud investeeringutegevuse tulu kokku 849 331,05 eurot, mis on 2025. aasta eelarvest väiksem. Üldised valitsussektori teenused jäävad samale tasemele võrreldes 2025. aastaga. Majandusvaldkonnas, vaba aeg, kultuur ja religioon valdkonnas investeeringutegevuse tulud vähenevad ning haridusvaldkonnas suurenevad (tabel 9).

Tabel 9. Investeeringutegevuse tulud valdkondade kaupa

Tegevusvaldkond	2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)
Investeeringutegevuse tulud kokku	849 331,05	2 791 840,00	985 232,36
01 Üldised valitsussektori teenused	250 000,00	250 000,00	17 400,00
04 Majandus	228 964,05	1 434 117,00	171 122,40
08 Vaba aeg, kultuur, religioon	25 000,00	1 107 723,00	782 946,96
09 Haridus	345 367,00	0	10 500,00
10 Sotsiaalne kaitse	0	0	3 263,00

Tabelis 10 on välja toodud investeeringute tulud tegevusalade järgi detailsemalt.

Tabel 10. Investeeringutegevuse tulud tegevusalade kaupa

Tegevusvaldkond	Tegevusala	2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)
Investeeringutegevuse tulud kokku		849 331,05	2 791 840,00	985 232,36
01 Üldised valitsussektori teenused		250 000,00	250 000,00	17 400,00

	01112 Valla- ja linnavalitsus	250 000,00	250 000,00	17 400,00
04 Majandus		228 964,05	1 434 117,00	171 122,40
	0436040 Mustvee katlamaja	0	1 294 758,00	0
	04512 Ühistranspordi korraldus	228 964,05	0	0
	04740 Üldmajanduslikud arendusprojektid	0	139 359,00	171 122,40
08 Vaba aeg, kultuur, religioon		25 000,00	1 107 723,00	782 946,96
	0810200 Mustvee Valla Spordikeskus		945 000,00	766 337,76
	0810210 Sporditegevus	25 000,00	0	0
	0810340 Mustvee linna keskväljaku arendamine	0	162 723,00	16 609,20
09 Haridus		345 367,00	0	10 500,00
	0911010 Avinurme Lasteaed	31 000,00	0	0
	0921246 Mustvee linna hariduskeskus	314 367,00	0	10 500,00
10 Sotsiaalne kaitse		0	0	3 263,00
	10202 Eakate koduteenus	0	0	3 263,00

Investeeringustegevuse tulused 2026. aasta eelarve projektis on kokku 849 331,05 eurot, sealhulgas:

(01) Üldised valitsussektori teenused investeeringute tulud on 250 000 eurot:

- planeeritud tulu kinnisvara müügist 250 000 eurot.

(04) Majanduse investeeringute tulud on 228 964,05 eurot:

- MATA projekt RES.2.01.25-0292 - Mustvee linna bussiootepaviljoni ehitamine sh toetus JAEKi kaudu 94 579,05 eurot. Maakondliku arengu strateegia elluviimise toetusmeede aastateks 2024-2027. Toetuse määr max 75%;
- RTK-st MATA projekt RES.2.01.24-0095 - Mustvee linna bussiooteala rekonstrueerimine 134 385,00 eurot

(08) Vaba aeg, kultuur, religioon summa on 25 000 eurot, sealhulgas:

- Spordi- ja mänguväljakute renoveerimine on planeeritud avanevate meetmete abil perioodil 2026-2027, mõlemal aastal summas 35 000 eurot, sh toetusest 25 000 eurot.

(09) Haridus summa on 345 367 eurot, sealhulgas:

- Avinurme Lasteaed - 2026. aastaks on planeeritud Avinurme lasteaia eelprojekti tegemise kulu, millest selgub ehituse reaalne maksumus, sh toetusest 31 000 eurot ja omaosalus 15 000 eurot (laenu arvelt);
- Mustvee linna hariduskeskuse summa kokku on 314 367 eurot, sh:
 - 1) Projekt „Mustvee linna hariduskeskuse ehitamine“ toetusest 161 767 eurot;
 - 2) Projekt "Mustvee Kooli hoone energiatõhusaks rekonstrueerimine" toetusest 152 600 eurot (vt lisaks ka tabeli 12 selgitustest).

➤

Investeeringustegevuse kulud

Tabel 11. Investeeringustegevuse kulud valdkondade kaupa

Tegevusvaldkond	2026 projekt	Koondelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)
Investeeringustegevuse kulud kokku	-1 547 258,80	-3 894 365,00	-2 221 756,91
01 Üldised valitsussektori teenused	-200 000,00	-220 327,00	-156 952,92
04 Majandus	-523 197,80	-1 693 841,00	-284 652,38
05 Keskkonnakaitse	-113 965,00	-18 400,00	-18 399,08
06 Elamu- ja kommunaalmajandus		-310 091,00	-485 450,78
08 Vaba aeg, kultuur, religioon	-155 000,00	-1 578 727,00	-1 226 053,27
09 Haridus	-555 096,00	-72 979,00	-49 954,81
10 Sotsiaalne kaitse	0	0	-293,67

Investeeringustegevuse kulud kokku 2026. aastaks on planeeritud 1 547 258,80 eurot: põhivara soetamine ja rekonstrueerimine ning võla teenindamise intressid.

Tabel 12. Investeeringustegevuse kulud valdkondade kaupa

Tegevusala	2026 projekt	sh toetuse arvelt	sh laenu arvelt	sh KOV eelarvest
Investeeringustegevuse kulud kokku	-1 547 258,80	-445 718,00	-470 726,00	-340 000,00
01700 Valitsussektori võla teenindamine/laenuintressid	-200 000,00	0,00	0,00	-200 000,00
0510150 Avalike alade puhastus Mustvee Vallavara/kapitalirendi intress	-8 085,00	0,00	0,00	-8 085,00
0451000 Teede ja tänavate korrashoid Mustvee vald	-140 000,00	0,00	0,00	-140 000,00
04512 Ühistranspordi korraldus/bussiooteala Mustveesse	-225 522,32	-134 385,00	0	-91 137,32
04512 Ühistranspordi korraldus/bussipaviljon Mustveesse	-157 675,48	-94 579,05	-25 117,00	-37 979,43
0510150 Avalike alade puhastus Mustvee Vallavara/põhivara	-105 880,00	0,00	-105 880,00	0,00
0810210 Sporditegevus	-35 000,00	-25 000,00	-10 000,00	0,00
0810310 Avinurme ujula	-100 000,00	0,00	-100 000,00	0,00
0810340 Mustvee linna keskväljaku arendamine	-20 000,00	0,00	-20 000,00	0,00
0911010 Avinurme Lasteaed	-46 000,00	-31 000,00	-15 000,00	0,00
0911050 Kääpa-Voore Lasteaed	-20 000,00	0,00	-20 000,00	0,00
0921211 Avinurme GÜM KOV	-40 000,00	0,00	-40 000,00	0,00
0921246 Mustvee linna hariduskeskus	-449 096,00	-314 367,00	-134 729,00	0,00

2026. aasta eelarve projekti on võetud summad kehtivast Mustvee valla eelarvestrateegiast aastateks 2026-2029.

Kõigi eelarvestrateegias kavandatud investeerimisobjektide omaosaluste summad on planeeritud katta laenu arvelt, välja arvatud bussiooteala ja bussipaviljoni ehitamine Mustvees, mille planeeritakse lisaks ka valla eelarvelisi vahendeid ning teede ja tänavate korrashoiu summad, mis on planeeritud toetusfondist teederaha eraldise arvelt.

Tegevusala 04512 Ühistranspordi korraldus:

1. projekt: MATA projekt RES.2.01.25-0292 - Mustvee linna bussiootepaviljoni ehitamine 2024.-2025. aastal, sh 2024. aastal tehti projekteerimise kulu. Bussiootealade arendamine (sh valgustamine, bussiootepaviljonid, rattaparklad, rattaringlus) Mustvee vallas - maakondade arengustrateegiate elluviimise toetusmeetmest aastateks 2024-2027. Abikõlbliku kulu summa 138 369,00 eurot, millest toetuse määr max 75%, kokku 103 776,75 eurot. Seega 2026. aastaks on planeeritud kulu kokku 157 675,48 eurot, sellest toetuse arvelt 94 579,05 eurot. Laenu arvelt 25 117 eurot ja lisaks valla poolne omaosalus 37 979,43 eurot.

2. projekt: RTK-st MATA projekt RES.2.01.24-0095 - Mustvee linna bussiooteala rekonstrueerimine. Kulu lisatud eelarvesse kokku 225 522,32 eurot, sh toetuse arvelt abikõlblik kulu 134 385,00 eurot ja lisaks omafinantseering valla eelarvest 91 137,32 eurot 2025. a lõpu raha jäägist, sest laenu võtmist 2026 sellele objektile ei ole planeeritud.

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.

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, sh. detailplaneeringu kulu.

Mustvee linna 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 energiatõhususe parandamine moderniseerimisfondist 2025-31.03.2025-31.07.2025.

Projekti eesmärk on Mustvee linna keskses 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 abikõlbliku 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 abikõlbliku 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%.

FINANTSEERIMISTEGEVUS

Finantseerimistegevuse eelarveosas on kajastatud võetavad laenud vastavalt investeeringute omaosaluste finantseerimiseks ja võetud laenude põhiosade tagasimaksed vastavalt kehtivate laenulepingute maksegraafikutele. Finantseerimistegevuse eelarveosas on kajastatud vallale laenu- ja kapitalirendikohustise võtmine kokku summas 470 726 eurot ning kohustiste tasumine kokku summas -502 072 eurot (tabel 13). Laenuga, kapitaliliisinguga ja likviidsete vahenditega on kavandatud katta investeeringute omaosalused (vt tabel 12). 2026. aastal on planeeritud võtta laenu nendele objektidele, mis on eelarvestrateegia alusel kavandatud ning mille ehitused on ka juba 2025. aastal alanud või algavad 2026. aastal. Mustvee valla laenu võtmise võimekus peaks välja tulema osaliselt põhitegevuse tulemist. Samas tuleb alati arvestada sellega, et laenusid tuleb hakata teenindama ning need ei tohiks vallale üle jõu käivateks osutuda.

Intressirisk on oht, et intressimäärade muutumine mõjutab valla finantskohustistega seotud kulude suurust. Seoses Euribori intressimäära tõusuga läheb laenude teenindamine keerulisemaks, sest võetud finantskohustiste täitmiseks tuleb leida vahendid oma põhitegevuse

arvelt. 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.

Intressimaksed on planeeritud investeerimistegevuse eelarveosas kokku summas 208 085 eurot, millest laenuintressideks 200 000 eurot ja kapitaliliisingu intressideks 8 085 eurot..

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 (tabel 14).

Netovõlakoormus on võlakohustuste ja likviidsete varade kogusumma vahe aruandeaasta lõpu seisuga. Kuni 2024. lõpuni kas 10-kordne põhitegevuse tulem 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 (eelarvestrateegia näitajate põhjal).

Kuigi Mustvee valla netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär on 2026. aastal lubatud veel 70%, siis laenukoormusega ca 50 protsenti ja üle on väga raske igapäevaselt toime tulla ja see on vallale väga koormav.

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 13. Finantseerimistegevus

	2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
Finantseerimistegevus					
Valitsussektori võla teenindamine	-31 346,00	452 042,00	465 324,92	6,93 %	-483 388,00

208120 Kohustiste tasumine - pangalaenud	-482 657,00	-400 000,00	-389 404,70	120,66 %	-82 657,00
208200 Kohustiste tasumine - kapitalirent	-19 415,00	-4 377,00	-1 689,38	443,57 %	-15 038,00
258100 Kohustiste võtmine - pikaajalised laenud nominaalväärtuses	364 846,00	856 419,00	856 419,00	42,60 %	-491 573,00
258200 Kohustiste võtmine - kapitalirent	105 880,00	0	0		105 880,00

Tabelis 14 on toodud Mustvee Vallavalitsuse laenukohustised ja 2026. aastal tuleb tasuda kokku 502 072 eurot, millest on planeeritud pangalaenude tagasimakseteks summas 482 657 eurot ja kapitalirendikohustiste tagasimakseteks 19 415 eurot. Kokku on laenukohustisi kolme finantsasutuse ees.

Tabel 14. Kohustised pankade lõikes

	Järelejäänud tähtajaga						
Mustvee valla laenukohustised	Kuni 1 a	1-2 a	2-3 a	3-4 a	4-5 a	Üle 5 a	Kokku
Jääk seisuga 31.12.2024	2025	2026	2027	2028	2029	Al 2030 ja edasi	
Pangalaenud-Swedbank	231 979	235 122	238 308	1 001 267	365 626	0	2 072 302
Pangalaenud-LHV Pank	7 006	7 279	7 562	7 850	8 164	0	37 861
Pangalaenud-SEB Pank	147 867	154 613	160 616	166 551	306 873	1 084 993	2 021 513
Kapitalirendikohustised	3 138	0	0	0	0	0	3 138
Jääk seisuga 31.12.2024 KOKKU	389 990	397 014	406 486	1 175 668	680 663	1 084 993	4 134 814

Muutused kassas ja hoiustes: raha ja pangakontode jääk seisuga 31.12.2025. aastal oli 686 979,06 eurot. Aasta lõpu seisuga teadaolevad sihtsuunitlusega summad on lisatud vastavatele tegevusaladele eelarve koostamise käigus või lisatakse pärast lõplike jääkide selgumist lisaelarvega 2026. aastal.

Eelarve tulem peab võrduma likviidsete varade muutuse eelarveosa kogusumma ja finantseerimistegevuse eelarveosa kogusumma vahega.

Põhitegevuse tulem on käesolevas eelarve projektis planeeritud 85 683,80 eurot, investeerimistegevus on kokku summas -697 927,75 eurot, finantseerimistegevus -31 346,00 eurot, likviidsete varade muutus 643 589,95 eurot, nõuete ja kohustuste muutus 0 eurot ja eelarve on tasakaalus.

Tabel 15. Eelarve põhitegevuse tulud, - kulud, investeerimistegevus, finantseerimine ja likviidsete varade muutus

Eelarve osa	2026 projekt	Koondelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)
-------------	--------------	------------------	--

Põhitegevuse tulud	10 836 584,66	10 616 254,94	10 722 689,24
Põhitegevuse kulud	-10 750 900,86	-10 463 339,51	-10 275 406,07
Investeeringustegevuse kulud	-1 547 258,80	-3 894 365,00	-2 221 756,91
Investeeringustegevuse tulud	849 331,05	2 791 840,00	985 232,36
Finantseerimistegevus	-31 346,00	452 042,00	465 324,92
Likviidsete varade muutus	643 589,95	497 567,57	101 996,37
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (tekkepõhise e/a korral) (+/-)	0	0	221 920,09

EELARVE SELETUSKIRI TEGEVUSALADE LÕIKES

01. Üldised valitsussektori teenused

01 Üldised valitsussektori teenused kulusid kokku 2026. aastal on suurendatud 10,71 protsenti võrreldes 2025. aastaga.

01111 Vallavolikogu tööjõukulud on vähendatud seoses 2025. aastal toimunud KOV valimistega volikogu uue koosseisu liikmete arvu vähendamisega seniselt 21-lt 17-le.

01112 Vallavalitsuse eelarvesse on tööjõukulud kavandatud samas summas kui 2025. aastal. Majandamiskulude suurenemine tuleneb vajadusest IT-valdkonnas rentida või osta uusi sülearvuteid, uuendada tulemüüre ja läbi viia infoturbeaudit.

01114 Reservfond ettenägematute väljaminekute tegemiseks, mis peab olema kuni 1% kavandatud põhitegevuse kulude mahust, on kavandatud eelnevate aastatega samas summas 40 000 eurot.

Lisaks alates 2023. aastast moodustatud stabiliseerimisreserv, mis peab olema vähemalt 0,5% puhastuludest (PT tulud miinus saadud sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks ja toetusfond), summas 43 984 eurot.

016001 Liikmemaksusid on planeeritud samas summas 2025. aastaga. Mustvee Vallavalitsus maksis 2025. aastal liikmemaksu Eesti Linnade ja Valdade Liidule, Jõgevamaa Koostöökojale, Peipsi Kalanduspiirkonna Arendajate Kogule ja Peipsi-Alutaguse Koostöökojale.

016002 Üldplaneering ja arengukavad eelarvesse on planeeritud Mustvee valla uue arengukava koostamise (sh. rahuloluküsitlus, seire) kuludeks on planeeritud 20 000 eurot (tabel 16).

Tabel 16. Üldised valitsussektori teenused tegevusalade lõikes

Põhitegevuse kulud	Konto	2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
01 Üldised valitsussektori teenused kokku		-983 835,00	-888 627,32	-846 051,71	110,71 %	-95 207,68
01111 Valla- ja linnavolikogu		-78 900,00	-83 893,00	-72 629,31	94,05 %	4 993,00
	50 Tööjõukulud	-66 500,00	-71 383,00	-60 809,10	93,16 %	4 883,00
	55 Majandamiskulud	-12 400,00	-12 510,00	-11 820,21	99,12 %	110,00
01112 Valla- ja linnavalitsus		-793 647,00	-766 543,10	-743 372,11	103,54 %	-27 103,90
	50 Tööjõukulud	-562 892,00	-562 892,00	-551 905,22	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-230 755,00	-199 670,50	-186 417,51	115,57 %	-31 084,50
	60 Muud tegevuskulud	0	-3 980,60	-5 049,38	0,00 %	3 980,60
01114 Kohaliku omavalitsuse üksuse reservfond		-80 129,00	-10 076,22		795,23 %	-70 052,78
	60 Muud	-80 129,00	-10 076,22		795,23 %	-70 052,78

	tegevuskulud					
016001 Liikmemaksud		-11 159,00	-11 159,00	-11 409,35	100,00 %	0,00
	45 Muud toetused	-11 159,00	-11 159,00	-11 409,35	100,00 %	0,00
016002 Üldplaneering ja arengukavad		-20 000,00	0	0		-20 000,00
	55 Majandamiskulud	-20 000,00	0	0		-20 000,00
016003 Valimised		0	-16 956,00	-18 640,94	0,00 %	16 956,00
	50 Tööjõukulud	0	-16 056,00	-18 461,90	0,00 %	16 056,00
	55 Majandamiskulud	0	-900,00	-179,04	0,00 %	900,00

02. Riigikaitse

Tabel 17. Riigikaitse kulud

Põhitegevuse kulud	Konto	2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
02 Riigikaitse kokku		-43 812,00	-14 493,00	-13 888,51	302,30 %	-29 319,00
02200 Tsiviilkaitse		-43 812,00	-14 493,00	-13 888,51	302,30 %	-29 319,00
	45 Muud toetused	-3 000,00	0	0		-3 000,00
	50 Tööjõukulud	-32 112,00	-9 493,00	-10 704,00	338,27 %	-22 619,00
	55 Majandamiskulud	-8 700,00	-5 000,00	-3 184,51	174,00 %	-3 700,00

Tsiviilkaitse kuludeks on alates 2025. aastast Siseministeeriumi toetusest planeeritud kohalike omavalitsuste üksustele kriisivalmiduse tagamiseks ja kriisivõimekuse suurendamiseks toetust, millest 2026. aastaks summas 9 780 eurot. Sellest kaetakse kriisikoordinaatori tasu ja autokompensatsioon.

Uue toetusena on planeeritud Siseministeeriumist projektile Kohalike omavalitsuste arenguprogramm (turvalisuse valdkond), milles Mustvee vald osaleb perioodil 2026-2027, 2026. aastaks 17 500 eurot. Sellest kaetakse projekti koordinaatori ja meeskonnaliikmete tasud, koolituste ja seminaride ning autokasutuse kulud.

Muude toetustena on planeeritud valla poolt korteriühistute kriisivalmiduse tagamiseks projektides omaosalus toetus.

03. Avalik kord ja julgeolek

Tabel 18. Avaliku korra ja julgeoleku kulud

Põhitegevuse kulud	Konto	2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
--------------------	-------	--------------	-------------------	--	--------------------	--------------------------

03 Avalik kord ja julgeolek kokku		-6 000,00	-6 000,00	-6 000,00	100,0 %	0
03200 Päästeteenused		-6 000,00	-6 000,00	100,0 %	100,0%	0
	45 Muud toetused	-6 000,00	-6 000,00	100,0 %	100,0 %	0

04. Majandus

Tabel 19. Majanduse kulud

Põhitegevuse kulud	Konto	2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
04 Majandus kokku		-440 038,70	-381 961,27	-384 604,74	115,21 %	-58 077,43
04210 Põllumajandus		-2 000,00	-2 000,00	-2 235,20	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-2 000,00	-2 000,00	-2 231,20	100,00 %	0,00
	60 Muud tegevuskulud	0	0	-4,00		0,00
0436010 Mustvee Vallavara - Avinurme katlamaja		0	0	-51,90		0,00
	55 Majandamiskulud	0	0	-51,90		0,00
0436040 Mustvee katlamaja		0	-12 778,18	-12 778,18	0,00 %	12 778,18
	60 Muud tegevuskulud	0	-12 778,18	-12 778,18	0,00 %	12 778,18
0436050 Mustvee Vallavara - Kääpa katlamaja		-1 290,00	-1 590,00	-1 279,65	81,13 %	300,00
	55 Majandamiskulud	-1 290,00	-1 590,00	-1 279,65	81,13 %	300,00
0436051 Mustvee Vallavara - Lossi kinnistu		-19 009,00	-23 736,00	-20 003,05	80,09 %	4 727,00
	50 Tööjõukulud	0	0	-93,53		0,00
	55 Majandamiskulud	-19 009,00	-23 736,00	-19 909,52	80,09 %	4 727,00
0451000 Teede ja tänavate korrashoid Mustvee vald		-201 620,35	-163 916,00	-173 064,85	123,00 %	-37 704,35
	55 Majandamiskulud	-201 620,35	-163 916,00	-173 064,85	123,00 %	-37 704,35
04512 Ühistranspordi korraldus		-17 630,00	-15 850,00	-16 399,17	111,23 %	-1 780,00
	45 Muud toetused	-7 630,00	-5 850,00	-7 630,00	130,43 %	-1 780,00
	55 Majandamiskulud	-10 000,00	-10 000,00	-8 733,17	100,00 %	0,00
	60 Muud tegevuskulud	0	0	-36,00		0,00
045201 Veetransport		-21 314,82	-10 926,23	-21 535,47	195,08 %	-10 388,59
	50 Tööjõukulud	-5 394,82	-5 226,23	-5 124,56	103,23 %	-168,59
	55 Majandamiskulud	-15 920,00	-5 700,00	-16 410,91	279,30 %	-10 220,00
045202 Common Peipsi 2 /Mustvee jõe lõunamuuli korrastamine/		0	0	-197,77		0,00

	60 Muud tegevuskulud	0	0	-197,77		0,00
04710 Kaubandus ja laondus		-2 500,00	-2 500,00	-1 605,60	100,00 %	0,00
	50 Tööjõukulud	-1 606,00	-1 606,00	-1 605,60	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-894,00	-894,00	0	100,00 %	0,00
04730 Turism		-53 159,00	-4 000,00	-5 832,18	1 328,98 %	-49 159,00
	45 Muud toetused	-5 679,00	-4 000,00	-4 000,00	141,98 %	-1 679,00
	55 Majandamiskulud	-47 480,00	0	-1 832,18		-47 480,00
04740 Üldmajanduslikud arendusprojektid		-29 747,00	-33 782,00	-15 591,46	88,06 %	4 035,00
	45 Muud toetused	-8 782,00	0	-8 782,00		-8 782,00
	50 Tööjõukulud	0	0	-963,36		0,00
	55 Majandamiskulud	-20 965,00	-33 782,00	-5 846,10	62,06 %	12 817,00
0490050 Mustvee Vallavarahaldus		-91 768,53	-110 882,86	-114 030,26	82,76 %	19 114,33
	50 Tööjõukulud	-60 498,53	-78 012,86	-81 576,97	77,55 %	17 514,33
	55 Majandamiskulud	-29 270,00	-30 870,00	-27 661,80	94,82 %	1 600,00
	60 Muud tegevuskulud	-2 000,00	-2 000,00	-4 791,49	100,00 %	0,00

Tegevusalale 04210 on planeeritud maakorraldusega seotud toimingute kulud.

Soojamajanduse eelarvetes on kulud võrreldes 2024. aasta eelarvega oluliselt vähenenud seoses katlamajade ja soojamajanduse opereerimise üle andmisega OÜ-le SW Energia.

Tegevusalale 0436050 Mustvee Vallavara - Kääpa katlamaja on kavandatud Kääpa katlamajas kasutatava vallavara tööruumi-garaaži kulud, sh küte, elekter ja vesi.

Tegevusalale 0436051 Mustvee Vallavara - Lossi kinnistu on planeeritud kogu Lossi kinnistu hoone kütte ja soojusenergia kulud, hoone elektri kulu (v.a. oma asutuste elekter), mille eest teeb Mustvee Vallavara arveid hoones tegutsevatele asutustele edasi ning prügiveo kulu.

Tegevusalale 0451000 on planeeritud teederaha samas summas mis eraldatakse tuluna toetusfondi kaudu 259 960 eurot (jaanuari 2026 seisuga) ning millele on lisatud 2025. aasta jääk 81 660,35 eurot.

Tegevusalale 04512 on kavandatud liikmemaks MTÜ Jõgevamaa Ühistranspordikeskusele, ühistranspordi korraldamise kulud (nn poeringid piirkondadest keskusesse) ja Avinurme bussijaama majandamiskulud.

Tegevusalale 045201 Veetransport on planeeritud Mustvee ja Lohusuu sadama majandamiskulud, sh Mustvee purskkaev, mille opereerimine on üle antud Mustvee Vallavarale.

Tegevusala 04710 Kaubandus ja laondus hõlmab Mustvee turu majandamisega seotud kulusid.

Tegevusalale 04730 Turism on planeeritud majandamiskuludena Interreg VIA Estonia-Latvia Programme, projekt EE-LV00057 – Green Railway II kulud, sh toetus on 80% ja omaosalus 20%. Muude toetustena on kavandatud MTÜ-de tegevustoetuseks turismile 3 000 eurot ja SA JAEK-ile PEEK projektide omaosaluseks 2026-2029 - Välisuruvõimekusega turismiettevõtluse arendamine ja Lõuna-Eesti turismitoodete turundamine madalhooajal. Taotlejaks ja läbiviijaks on SA Tartumaa Turismi Lõuna-Eesti turismiklaster. Eesmärgiks on ettevõtete arendamine,

nende võimekuse kasvatamine, turundustegevused sihtturgudel ja klasteri tegevuste toetamine summas 2 679 eurot.

Tegevusalale 04740 on majandamiskuludena planeeritud sademevee arendamise kava koostamine Mustvee linnas. Ning JAEKile - Ettevõtlus ja ettevõtlikkuse inkubatsioonikeskuse arendamine (RAKETT) koostöös Tartumaa, Võrumaa, Põlvamaa, Viljandimaa ja Valgamaaga. Ettevõtlusinkubaatori RAKETT projekti tegevused on ettevõtete arendamine, ettevõtluskeskkonna arendamine, kogukondade ettevõtlusesse suunamine, koolitused ja ajurünnakud ettevõtjatele, summas 6 905 eurot. Muude toetustena on kavandatud Kesk-Eesti ettevõtlusinkubaatori tegevuse jätkamine - SA JAEKi PEEK projekt. Mustvee valla osalus perioodil 2024-2026 summas 8 782 eurot/aastas.

Tegevusalal 0490050 Mustvee Vallavarahaldus on planeeritud personalikulude vähenemine seoses struktuuri muudatusega. Majandamiskulusid on planeeritud 2025. aastaga samas mahus.

05. Keskkonnakaitse

Keskkonnakaitse eelarves kajastatakse jäätmekäitluse kulusid, avalike alade puhastust, heitveekäitluse ja muu keskkonnakaitse kulusid, mida on suurendatud 2026. aastal 17,93 protsenti võrreldes 2025. aasta koondeelarvega (tabel 20).

Tabel 20. Keskkonnakaitse kulud

		2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
Põhitegevuse kulud	Konto					
05 Keskkonnakaitse kokku		-329 649,20	-279 528,46	-263 907,70	117,93 %	-50 120,74
0510000 Jäätmekäitus Mustvee vald		-35 592,00	-37 284,00	-21 795,13	95,46 %	1 692,00
	45 Muud toetused	0	0	-2 000,00		0,00
	55 Majandamiskulud	-35 592,00	-37 284,00	-19 795,13	95,46 %	1 692,00
0510050 Jäätmekäitus Mustvee Vallavara		-11 359,40	-11 947,33	-12 095,32	95,08 %	587,93
	50 Tööjõukulud	-5 343,40	-4 931,33	-4 566,45	108,36 %	-412,07
	55 Majandamiskulud	-6 016,00	-7 016,00	-7 528,87	85,75 %	1 000,00
0510100 Avalike alade puhastus Mustvee vald		-24 680,00	-24 680,00	-11 259,19	100,00 %	0,00
	45 Muud toetused	0	0	-1 000,00		0,00
	55 Majandamiskulud	-24 680,00	-24 680,00	-10 199,19	100,00 %	0,00
	60 Muud tegevuskulud	0	0	-60,00		0,00
0510150 Avalike alade puhastus Mustvee Vallavara		-213 965,20	-172 546,13	-180 765,75	124,00 %	-41 419,07
	50 Tööjõukulud	-159 757,20	-122 268,13	-142 332,72	130,66 %	-37 489,07
	55 Majandamiskulud	-54 208,00	-50 278,00	-37 812,79	107,82 %	-3 930,00
	60 Muud tegevuskulud	0	0	-620,24		0,00
0520050 Heitveekäitus Mustvee Vallavara		-23 681,60	-20 700,00	-28 786,56	114,40 %	-2 981,60
	50 Tööjõukulud	-17 661,60	0	-17 289,88		-17 661,60

	55 Majandamiskulud	-6 020,00	-20 700,00	-11 271,68	29,08 %	14 680,00
	60 Muud tegevuskulud	0	0	-225,00		0,00
05600 Muu keskkonnakaitse (sh keskkonnakaitse haldus)		-20 371,00	-12 371,00	-9 205,75	164,67 %	-8 000,00
	55 Majandamiskulud	-20 371,00	-12 371,00	-9 205,75	164,67 %	-8 000,00

Jäätmekäitluse eelarved on jäänud 2025. aasta summadega samale tasemele.

Avalike alade puhastuse põhitegevuse kulude eelarved kokku on võrreldes 2025. aastaga suurenenud 71 419 eurot.

0510150 Avalike alade puhastuse Mustvee Vallavara eelarve on suurenenud seoses Mustvee Halduse tegevuse lõpetamisega ja Mustvee Vallavaras tööjõukulude ümber paigutamisega õigetele tegevusaladele. Majandamiskuludesse on planeeritud mitmete töömasinate ost heakorratöödeks, samuti suurema traktori koos erinevate lisaseadmete ja haakeriistadega liisingumaksed (arvestusega 5 aastaks).

0520050 Heitveekäitluse eelarvesse on kavandatud reoveemahutite tühjendusega ja fekaaliveoga seotud kulud, mille teostamise kohustus anti 2024. aasta lõpus Mustvee Haldus OÜ-lt üle Mustvee Vallavarale. Planeeritud summa on suurenenud seoses Mustvee Vallavaras kulude ümber paigutamisega õigetele tegevusaladele.

05600 Muu keskkonnakaitse kuludesse on kavandatud ohtlike puude raie, ranna-alade puhastamise ning hulkuvate kasside-koortega seotud ja Mustvee valla poolt Tartu linna lemmikloomade varjupaiga kasutamise kulud.

06. Elamu- ja kommunaalmajandus

Elamu ja kommunaalmajandus hõlmab veevarustuskulu, tänavavalgustuskulu, muud elamu- ja kommunaalmajanduse tegevust, vallavara haldust ja kalmistuid.

Tabel 21. Elamu ja kommunaalmajanduse kulud

				Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
Põhitegevuse kulud	Konto	2026 projekt	Koondeelarve 2025			
06 Elamu- ja kommunaalmajandus kokku		-276 936,83	-337 250,35	-367 317,86	82,12 %	60 313,52
06300 Veevarustus		-47 455,00	-76 887,00	-111 222,74	61,72 %	29 432,00
	45 Muud toetused	-47 455,00	-76 887,00	-111 112,60	61,72 %	29 432,00
	55 Majandamiskulud	0	0	-110,14		0,00
0630050 Veevarustus Mustvee Vallavara		-1 600,00	-1 600,00	-1 545,12	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-1 600,00	-1 600,00	-1 545,12	100,00 %	0,00
06400 Tänavavalgustus		-62 516,00	-62 568,00	-33 672,80	99,92 %	52,00
	50 Tööjõukulud	-9 366,00	-9 248,00		101,28 %	-118,00
	55 Majandamiskulud	-53 150,00	-53 320,00	-33 672,80	99,68 %	170,00
0640050 Tänavavalgustus		0	0	-39 726,70		0,00

Mustvee Vallavara						
	50 Tööjõukulud	0	0	-9 623,00		0,00
	55 Majandamiskulud	0	0	-30 103,70		0,00
0660510 Vallavarade haldamine		-20 000,00	-20 000,00	-19 726,50	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-20 000,00	-20 000,00	-19 726,50	100,00 %	0,00
0660530 Valla korterite haldamine		-20 000,00	-20 000,00	-27 088,30	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-20 000,00	-20 000,00	-26 260,10	100,00 %	0,00
	60 Muud tegevuskulud	0	0	-828,20		0,00
06605350 Valla korterite haldamine Mustvee Vallavara		-46 062,16	-73 166,02	-50 859,80	62,96 %	27 103,86
	50 Tööjõukulud	-17 822,16	-39 000,02	-23 684,86	45,70 %	21 177,86
	55 Majandamiskulud	-28 240,00	-34 166,00	-24 920,18	82,66 %	5 926,00
	60 Muud tegevuskulud	0	0	-2 254,76		0,00
066054 Kalmistud		-79 303,67	-83 029,33	-83 475,90	95,51 %	3 725,66
	50 Tööjõukulud	-60 113,67	-61 644,33	-62 259,65	97,52 %	1 530,66
	55 Majandamiskulud	-19 190,00	-21 385,00	-21 216,25	89,74 %	2 195,00

Tegevusalal 06300 on kajastatud hajaasustuse programmi valla omaosalus samas summas kui 2025. aasta eelarves. Liidetud on 2025. aasta jääk 7 455 eurot. Aasta jooksul lisandub ka riigipoolne toetus 2026. aastaks..

Tegevusalal 06400 on kavandatud valla tänavavalgustusega seotud hooldus- ja remondikulud.

Tegevusalale 0660510 on planeeritud Peipsi Gümnaasiumi hoone kütte kulud ja muude munitsipaalhoonete erinevad haldamise kulud.

Tegevusalal 0660530 Valla korterite haldamine on kavandatud valla munitsipaalkorterite haldamise- ja remondikulud ning kommunaalkulude vahendamise kulud.

Tegevusala 06605350 Valla korterite haldamine Mustvee Vallavara eelarves tööjõukulude summa vähenemine võrreldes 2025. aastaga tuleneb Mustvee Vallavara struktuuri muudatusest ja kulude kajastamisest teisel tegevusalal. Majandamiskuludes on planeeritud valla munitsipaalkorterite haldamise- ja remondikulud ning kommunaalkulude vahendamise kulud.

Tegevusalale 066054 on kavandatud Mustvee valla kalmistute majandamisega seotud kulud, sh kalmistuvahtide tööjõukulud jm majandamiskulud.

07. Tervishoid

Eelarvesse on lisandunud alates 2025. aastast toetusfondi kaudu eraldatav uus toetuse liik vaimse tervise edendamise toetus, mis on planeeritud tegevusalale 07400 (tabel 22).

Tabel 22. Tervishoiu kulud

Põhitegevuse kulud	Konto	2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
--------------------	-------	--------------	-------------------	-------------------------	--------------------	--------------------------

				väljavõte 29.01.2026)		
07 Tervishoid kokku		-19 800,01	-27 123,00	-23 151,81	73,00 %	7 322,99
07210						
Üldmeditsiiniteenused		-3 700,00	-4 700,00	-3 506,82	78,72 %	1 000,00
	55 Majandamiskulud	-3 700,00	-4 700,00	-3 506,82	78,72 %	1 000,00
07340 Hooldus- ja taastusravihaiglate teenused		-5 000,00	-14 000,00	-14 000,00	35,71 %	9 000,00
	45 Muud toetused	-5 000,00	-14 000,00	-14 000,00	35,71 %	9 000,00
07400 Avalikud tervishoiuteenused		-11 100,01	-8 423,00	-5 644,99	131,78 %	-2 677,01
	55 Majandamiskulud	-11 100,01	-8 423,00	-5 644,99	131,78 %	-2 677,01

07210 Üldmeditsiiniteenuste eelarvesse on planeeritud Mustvee valla perearstikabinettide majandamiskulud, arvestades ka eelarve täitmist.

07340 Hooldus- ja taastusravihaiglate teenuste eelarvesse on planeeritud tegevustoetus SA Mustvee Tervisele.

07400 Avalike tervishoiuteenuste eelarvesse on planeeritud vaimse tervise nõustamisteenused.

08. Vaba aeg, kultuur ja religioon

Vaba aja, kultuuri ja religiooni põhitegevuse kuludeks on kavandatud 2026. aasta eelarves 1 201 997,04 eurot, mis on põhitegevuse kulude eelarve kogumahust 11,18 protsenti.

08 Vaba aeg, kultuur ja religiooni eelarve on võrreldes 2025. aasta eelarvega suurenenud 2,02 protsenti.

Tabel 23. Vaba aja, kultuuri ja religiooni kulud

Põhitegevuse kulud	Konto	2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
08 Vaba aeg, kultuur, religioon kokku		-1 201 997,04	-1 178 204,42	-1 170 070,82	102,02 %	-23 792,62
0810200 Mustvee Valla Spordikeskus		-125 223,40	-116 909,68	-105 241,08	107,11 %	-8 313,72
	45 Muud toetused	-7 152,00	-7 000,00	-7 000,00	102,17 %	-152,00
	50 Tööjõukulud	-67 301,40	-59 239,68	-59 419,27	113,61 %	-8 061,72
	55 Majandamiskulud	-50 770,00	-50 670,00	-38 788,81	100,20 %	-100,00
	60 Muud tegevuskulud	0	0	-33,00		0,00
0810210 Sporditegevus		-7 500,00	-7 900,00	-7 900,00	94,94 %	400,00
	45 Muud toetused	-7 500,00	-7 900,00	-7 900,00	94,94 %	400,00
0810310 Avinurme ujula		-65 486,72	-79 343,00	-69 674,40	82,54 %	13 856,28
	50 Tööjõukulud	-26 010,72	-23 117,00	-26 567,30	112,52 %	-2 893,72
	55	-39 476,00	-56 226,00	-43 107,10	70,21 %	16 750,00

	Majandamiskulud					
0810340 Mustvee linna keskväljaku arendamine		0	0	-2 545,88		0,00
	55 Majandamiskulud	0	0	-2 545,88		0,00
0810700 Mustvee Valla Noortekeskus		-76 454,00	-71 402,75	-78 179,12	107,07 %	-5 051,25
	45 Muud toetused	-324,00	-324,00	-300,00	100,00 %	0,00
	50 Tööjõukulud	-51 380,00	-46 328,75	-50 082,44	110,90 %	-5 051,25
	55 Majandamiskulud	-24 750,00	-24 750,00	-27 796,68	100,00 %	0,00
08109 Vaba aja üritused		-15 200,00	-15 200,00	-11 082,06	100,00 %	0,00
	41 Sotsiaaltoetused	-4 500,00	-4 500,00	-3 500,00	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-10 700,00	-10 700,00	-7 582,06	100,00 %	0,00
0820100 Mustvee Raamatukogu		-162 797,00	-163 587,00	-161 065,12	99,52 %	790,00
	50 Tööjõukulud	-114 007,00	-114 007,00	-115 702,57	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-48 790,00	-49 580,00	-45 362,55	98,41 %	790,00
0820210 Avinurme Kultuurikeskus		-149 966,54	-139 362,72	-139 382,45	107,61 %	-10 603,82
	50 Tööjõukulud	-79 196,54	-76 332,72	-75 272,60	103,75 %	-2 863,82
	55 Majandamiskulud	-70 770,00	-63 030,00	-64 109,85	112,28 %	-7 740,00
0820211 Ulvi Rahvamaja		-400,00	-400,00	-296,52	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-400,00	-400,00	-296,52	100,00 %	0,00
0820220 Kasepää Rahvamaja		-58 165,50	-65 016,50	-63 559,42	89,46 %	6 851,00
	45 Muud toetused			-100,00		0,00
	50 Tööjõukulud	-36 449,00	-36 448,00	-36 815,24	100,00 %	-1,00
	55 Majandamiskulud	-21 716,50	-28 568,50	-26 444,18	76,02 %	6 852,00
	60 Muud tegevuskulud	0	0	-200,00		0,00
0820221 Raja Vabaajakeskus		-54 924,00	-55 403,00	-53 645,38	99,14 %	479,00
	50 Tööjõukulud	-33 310,00	-33 310,00	-31 389,81	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-21 614,00	-22 093,00	-22 160,64	97,83 %	479,00
	60 Muud			-94,93		0,00

	tegevuskulud					
0820230 Lohusuu Vabaajakeskus		-59 671,95	-51 671,95	-49 499,37	115,48 %	-8 000,00
	50 Tööjõukulud	-39 871,95	-39 871,95	-37 941,63	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-19 800,00	-11 800,00	-11 557,74	167,80 %	-8 000,00
0820240 Mustvee Kultuurikeskus		-218 160,00	-199 025,00	-229 227,92	109,61 %	-19 135,00
	45 Muud toetused	0	0	-62,00		0,00
	50 Tööjõukulud	-105 980,00	-98 536,00	-100 982,95	107,55 %	-7 444,00
	55 Majandamiskulud	-112 180,00	-100 489,00	-128 182,97	111,63 %	-11 691,00
0820252 Voore Seltsimaja		-60 807,54	-59 018,00	-53 473,55	103,03 %	-1 789,54
	50 Tööjõukulud	-29 687,54	-27 848,00	-26 195,90	106,61 %	-1 839,54
	55 Majandamiskulud	-31 120,00	-31 170,00	-27 277,65	99,84 %	50,00
0820310 Avinurme muuseum		-980,00	-990,00	-750,39	98,99 %	10,00
	55 Majandamiskulud	-980,00	-990,00	-750,39	98,99 %	10,00
0820399 Peipsimaa muuseum ja Peipsi järve elutuba		-29 500,39	-29 734,82	-26 003,61	99,21 %	234,43
	45 Muud toetused	0	0	-200,00		0,00
	50 Tööjõukulud	-9 115,39	-9 359,82	-9 249,78	97,39 %	244,43
	55 Majandamiskulud	-20 385,00	-20 375,00	-16 553,83	100,05 %	-10,00
083001 Valla ajaleht		-19 360,00	-24 840,00	-21 305,76	77,94 %	5 480,00
	50 Tööjõukulud	-4 710,00	-4 710,00	-4 709,76	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-14 650,00	-20 130,00	-16 596,00	72,78 %	5 480,00
08400 Religiooni- ja muud ühiskonnateenused		-5 000,00	-5 000,00	-5 000,00	100,00 %	0,00
	45 Muud toetused	-5 000,00	-5 000,00	-5 000,00	100,00 %	0,00
0860012 Seltsid		-20 800,00	-21 800,00	-20 928,54	95,41 %	1 000,00
	45 Muud toetused	-20 800,00	-21 800,00	-20 928,54	95,41 %	1 000,00
0860020 Kasepää Laululava		-6 600,00	-6 600,00	-6 310,25	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-6 600,00	-6 600,00	-6 240,25	100,00 %	0,00
	60 Muud tegevuskulud	0	0	-70,00		0,00
0860050 SA Kalevipoja Koda		-65 000,00	-65 000,00	-65 000,00	100,00 %	0,00

	45 Muud toetused	-65 000,00	-65 000,00	-65 000,00	100,00 %	0,00
--	------------------	------------	------------	------------	----------	------

Vaba aja, kultuuri ja religiooni tegevusvaldkonna eelarvete mahud on üldjuhul jäänud samale tasemele võrreldes 2025. aastaga.

0810200 Mustvee Valla Spordikeskuse eelarves on tööjõukulude suurenemine seotud spordi -ja terviseedendamise spetsialisti ametikoha lisamine asutuse koosseisu.

Tegevusalal 0810310 on majandamiskulude vähenemine seotud kavandatava Avinurme ujula suuremate remondikulude planeerimisega investeerimistegevuse eelarve osasse.

Tegevusalale 08109 on planeeritud erinevad tunnustamised tunnustamise korra alusel, valla suursündmuste, aastapäevade ja vastuvõttude kulud. Samuti Mustvee valla kogukonnakogude kulud, arvestusega seitsmele kogukonnakogule kokku 1 400 eurot, mis tuleneb Mustvee valla kogukonnakogu statuudi § 7. Kogukonnakogule hüvitatakse valla eelarvest transpordikulud ja koolituskulud eelarves määratud summa piires.

0820230 Lohusuu Vabaajakeskuse majandamiskulude suurenemine on seotud sellega, et Mustvee valla laulu- ja tantsupidu korraldatakse 2026. aastal Lohusuus.

0820240 Mustvee Kultuurikeskuse eelarves on lisatud töötajatele palgatõusu 10%.

Tegevusalale 0860012 on planeeritud MTÜ- de tegevustoetusteks võrreldes 2025. aasta esialgselt kinnitatud eelarvega samas summas.

Tegevusalale 0860020 ei ole alates 2025. aastast esialgu kavandatud valla poolt korraldatavate suurürituste Kasepää Kala ning Kalevipoja kala- ja veefestivali kulusid.

09. Haridus

Suurim tegevusvaldkond on hariduse valdkond, mis hõlmab lasteaedadega, koolidega, koolitranspordiga, koolitoiduga, huvitegevusega ning Mustvee Muusika- ja Kunstikooliga seotud tegevusi. Valdkonna tuludeks on tulud haridusalasest tegevusest, lasteaia kohatasud ja toiduraha, haridusasutuste ruumide üüri- ja üüriga kaasnevad tulud, erinevad sihtotstarbelised toetused ja riigipoolne haridustoetus. Haridustoetuse summa 2026. aasta eelarve projektis on arvestuslik, lähtutud on õpetajate alampalga 2026. aasta määrast ja õpilaste arvust 10. novembri 2025 seisuga ning toetusfondi summa on planeeritud 2026. a jaanuari seisuga. Hariduse valdkonna põhitegevuse kulud moodustavad 54,0 protsenti valla põhitegevuse kuludest.

Noorte huvihariduse ja huvitegevuse tegevusalal on kajastatud Mustvee Muusika- ja Kunstikooli kulud ja huvitegevuse kulud.

Koolitranspordi tegevusalal on kajastatud sisse ostetud õpilasveo liinid.

Koolitoidu tegevusalal kajastatakse koolitoidu toiduainete kulusid.

Muu hariduse, sh hariduse haldus all on kajastatud haridusega seotud vastuvõttude kulud, tunnustamised jms.

Tabel 24. Hariduse põhitegevuse tulud ja kulud liikide kaupa

	2026 projekt	Koondeelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
Haridus kokku	-5 380 653,82	-5 185 155,37	-5 127 617,29	103,77 %	-195 498,45
Põhitegevuse tulud	424 954,66	603 452,41	495 031,54	70,42 %	-178 497,75

32 Kaupade ja teenuste müük	351 560,00	368 961,00	372 342,38	95,28 %	-17 401,00
35 Saadud toetused	73 394,66	234 491,41	122 689,16	31,30 %	-161 096,75
Põhitegevuse kulud	-5 805 608,48	-5 788 607,78	-5 622 648,83	100,29 %	-17 000,70
41 Sotsiaaltoetused	-9 700,00	-10 425,00	-17 622,61	93,05 %	725,00
45 Muud toetused	-19 632,00	-15 113,00	-10 969,00	129,90 %	-4 519,00
50 Tööjõukulud	-4 434 999,72	-4 290 175,04	-4 184 136,83	103,38 %	-144 824,68
55 Majandamiskulud	-1 341 276,76	-1 472 894,74	-1 409 207,97	91,06 %	131 617,98
60 Muud tegevuskulud	0	0	-712,42		0,00

Tabel 25. Õpilaste arv haridusasutustes 2023/24, 2024/25 ja 2025/26 õppeaastal

Õppeasutus	Õpilaste arv lasteaias			Õpilaste arv põhikoolis			Õpilaste gümnaasiumis			Sh. teistest omavalitsustest 2025/26	
	2025/26	2024/25	2023/24	2025/26	2024/25	2023/24	2025/26	2024/25	2023/24	lasteaias	koolis
Avinurme Lasteaed Naerulind	52	46	54		0	0		0	0	2	
Lohusuu Kool	6	7	9	29	39	32		0	0		5
Mustvee Lasteaed	54	62	63		0	0		0	0	5	
Voore Põhikool	32	39	38	39	35	34		0	0	2	8
Avinurme Gümnaasium		0	0	122	122	120	49	57	39		27 PK + 20 G = 47
Mustvee Kool		0	0	149	164	74		0	0		15
Peipsi Gümnaasium	0	0	0	0	0	111	0	0	22		0
Mustvee Muusika- ja Kunstikool		0	0	111	87	102		0	0		
Kokku:	144	154	164	450	447	473	49	57	61	9	75

Tabel 26. Koolivõrk Mustvee vallas 2025/26 õppeaastal 10.11.2025 EHIS

Kool/klass	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	PK kokku	G	Kokku	Õp. ametikohti	Õpilast õpetaja kohta
Mustvee Kool	16	13	22	14	13	11	15	21	24	149		149	24,4	6,1
Klassi-komplekte	1	1	2	2	2	2	2	2	2	16				
Avinurme Gümnaasium	8	12	10	16	16	14	16	10	20	122	14 + 12 + 23 = 49	171	12,07 PK 6,5 G	10,1 - PK 7,5, - G kool - 8,4

Klassi- komplekte	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	3			
Lohusuu Kool	3	1	3	1	4	4	6	4	3	29		29	7	4,1
Klassi- komplekte	1		1	1			1	1	1	6				
Voore Põhikool	6	5	2	7	2	4	2	4	6	38		38	6	6,3
Klassi- komplekte	1	1		1		1		1	1	6				
Koolid kokku õpilaste arv	33	31	37	38	35	33	39	39	53	338	49	387	55,97	6,9
Koolid kokku klassi- komplekte	4	4								37				
Vajadus klassi- komplekte	2	2	2	2	2	2	2	2	3	19			15	22,5 õpilast 1 õpetaja kohta

Tabel 27. Hariduse põhitegevuse kulud haridusasutuste lõikes

				Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
Põhitegevuse kulud	Konto	2026 projekt	Koond- eelarve 2025			
09 Haridus kokku		-5 805 608,48	-5 788 607,78	-5 622 648,83	100,29 %	-17 000,70
205 Haridus- ja noorsootöö		-531 431,00	-552 046,00	-522 485,81	96,27 %	20 615,00
0911060 Arveldused teiste lasteaedadega		-101 400,00	-108 472,00	-103 880,50	93,48 %	7 072,00
	55 Majandamiskulu d	-101 400,00	-108 472,00	-103 880,50	93,48 %	7 072,00
0921270 Arveldused teiste PK ja gümnaasiumitega		-133 632,00	-124 123,00	-117 624,50	107,66 %	-9 509,00
	55 Majandamiskulu d	-133 632,00	-124 123,00	-117 624,50	107,66 %	-9 509,00
0951000 Huvitegevus kokku Mustvee vald		-84 413,00	-83 487,00	-81 868,32	101,11 %	-926,00
	41 Sotsiaaltoetused	-4 000,00	-3 750,00	-11 922,61	106,67 %	-250,00

		45 Muud toetused	-13 113,00	-15 113,00	-4 485,00	86,77 %	2 000,00
		50 Tööjõukulud	-45 501,00	-42 825,00	-50 860,48	106,25 %	-2 676,00
		55 Majandamiskulud	-21 799,00	-21 799,00	-14 600,23	100,00 %	0,00
	09600 Koolitransport		-190 000,00	-190 000,00	-174 014,37	100,00 %	0,00
		55 Majandamiskulud	-190 000,00	-190 000,00	-174 014,37	100,00 %	0,00
	098001 Muu haridus		-21 986,00	-45 964,00	-45 098,12	47,83 %	23 978,00
		41 Sotsiaaltoetused	-5 700,00	-6 675,00	-5 700,00	85,39 %	975,00
		45 Muud toetused	-6 319,00	0	-6 319,00		-6 319,00
		55 Majandamiskulud	-9 967,00	-39 289,00	-33 079,12	25,37 %	29 322,00
	511 Avinurme Gümnaasium		-1 366 427,00	-1 351 731,50	-1 212 824,27	101,09 %	-14 695,50
	0921210 Avinurme PK õpetajate palk		-564 171,00	-520 095,00	-475 504,20	108,47 %	-44 076,00
		50 Tööjõukulud	-546 465,00	-502 389,00	-457 414,67	108,77 %	-44 076,00
		55 Majandamiskulud	-17 706,00	-17 706,00	-18 089,53	100,00 %	0,00
	0921211 Avinurme GÜM KOV		-518 735,00	-519 156,50	-453 893,00	99,92 %	421,50
		50 Tööjõukulud	-294 513,00	-284 354,00	-267 117,44	103,57 %	-10 159,00
		55 Majandamiskulud	-224 222,00	-234 802,50	-186 775,56	95,49 %	10 580,50
	0921310 Avinurme GÜM õpetajate palk		-242 798,00	-268 857,00	-240 503,61	90,31 %	26 059,00
		50 Tööjõukulud	-238 865,00	-264 924,00	-231 778,09	90,16 %	26 059,00
		55 Majandamiskulud	-3 933,00	-3 933,00	-8 725,52	100,00 %	0,00
	0960110 Avinurme koolitoit		-40 723,00	-43 623,00	-42 923,46	93,35 %	2 900,00
		55 Majandamiskulud	-40 723,00	-43 623,00	-42 923,46	93,35 %	2 900,00
	512 Avinurme Lasteaed		-407 195,42	-360 478,00	-360 172,44	112,96 %	-46 717,42
	0911010 Avinurme Lasteaed		-407 195,42	-360 478,00	-360 172,44	112,96 %	-46 717,42
		50 Tööjõukulud	-347 445,42	-307 078,00	-304 353,57	113,15 %	-40 367,42
		55 Majandamiskulud	-59 750,00	-53 400,00	-55 818,87	111,89 %	-6 350,00

531 Lohusuu Kool			-447 962,76	-460 877,61	-429 752,75	97,20 %	12 914,85
	0911030 Lohusuu PK Lasteaed		-86 725,00	-86 725,00	-78 807,44	100,00 %	0,00
		50 Tööjõukulud	-59 005,00	-59 005,00	-56 966,52	100,00 %	0,00
		55 Majandamiskulud	-27 720,00	-27 720,00	-21 840,92	100,00 %	0,00
	0921230 Lohusuu PK õpetajate palk		-235 442,00	-246 602,00	-233 588,12	95,47 %	11 160,00
		50 Tööjõukulud	-231 680,00	-242 840,00	-228 024,09	95,40 %	11 160,00
		55 Majandamiskulud	-3 762,00	-3 762,00	-5 564,03	100,00 %	0,00
	0921231 Lohusuu PK KOV		-113 150,76	-114 738,61	-107 318,53	98,62 %	1 587,85
		50 Tööjõukulud	-55 175,00	-55 175,00	-52 957,08	100,00 %	0,00
		55 Majandamiskulud	-57 975,76	-59 563,61	-54 361,45	97,33 %	1 587,85
	0960130 Lohusuu koolitoit		-12 645,00	-12 812,00	-10 038,66	98,70 %	167,00
		55 Majandamiskulud	-12 645,00	-12 812,00	-10 038,66	98,70 %	167,00
541 Mustvee Kool			-1 518 762,90	-1 605 994,46	-1 627 738,89	94,57 %	87 231,56
	0921240 Mustvee kooli PK õpetajate palk		-935 026,00	-952 377,04	-942 587,70	98,18 %	17 351,04
		50 Tööjõukulud	-918 692,00	-927 743,04	-915 383,87	99,02 %	9 051,04
		55 Majandamiskulud	-16 334,00	-24 634,00	-27 203,83	66,31 %	8 300,00
	0921243 Mustvee Kool KOV		-544 413,90	-609 589,42	-655 638,14	89,31 %	65 175,52
		50 Tööjõukulud	-425 955,00	-434 716,00	-465 732,91	97,98 %	8 761,00
		55 Majandamiskulud	-118 458,90	-174 873,42	-189 905,23	67,74 %	56 414,52
	0960140 Mustvee Kool koolitoit		-39 323,00	-44 028,00	-29 513,05	89,31 %	4 705,00
		55 Majandamiskulud	-39 323,00	-44 028,00	-29 327,05	89,31 %	4 705,00
		60 Muud tegevuskulud	0	0	-186,00		0,00
542 Mustvee Lasteaed			-505 786,00	-487 879,00	-501 284,70	103,67 %	-17 907,00
	0911040 Mustvee Lasteaed		-505 786,00	-487 879,00	-501 284,70	103,67 %	-17 907,00
		50 Tööjõukulud	-426 751,00	-396 379,00	-397 807,33	107,66 %	-30 372,00
		55 Majandamiskulud	-79 035,00	-91 500,00	-103 158,37	86,38 %	12 465,00
		60 Muud tegevuskulud	0	0	-319,00		0,00
543 Mustvee			-299 971,28	-287 992,00	-285 863,04	104,16 %	-11 979,28

Muusika- ja Kunstikool							
	0951060 Mustvee Muusika- ja Kunstikool		-299 971,28	-287 992,00	-285 863,04	104,16 %	-11 979,28
		45 Muud toetused	-200,00	0	-165,00		-200,00
		50 Tööjõukulud	-267 848,28	-259 969,00	-250 085,60	103,03 %	-7 879,28
		55 Majandamiskulud	-31 923,00	-28 023,00	-35 612,44	113,92 %	-3 900,00
544 Peipsi Gümnaasium			0	0	-132,60		0,00
	0921241 Peipsi GÜM PK õpetajate palk		0	0	-114,60		0,00
		55 Majandamiskulud	0	0	-114,60		0,00
	0960141 Peipsi GÜM koolitoit		0	0	-18,00		0,00
		60 Muud tegevuskulud	0	0	-18,00		0,00
545 Mustvee linna hariduskeskus			0	-7 440,00	-8 308,00	0,00 %	7 440,00
	0921246 Mustvee linna hariduskeskus		0	-7 440,00	-8 308,00	0,00 %	7 440,00
		55 Majandamiskulud	0	-7 440,00	-8 308,00	0,00 %	7 440,00
552 Voore Põhikool			-728 072,12	-674 169,21	-674 086,33	108,00 %	-53 902,91
	0911050 Kääpa-Voore Lasteaed		-294 302,36	-288 715,05	-285 010,68	101,94 %	-5 587,31
		50 Tööjõukulud	-235 265,36	-224 315,00	-219 322,43	104,88 %	-10 950,36
		55 Majandamiskulud	-59 037,00	-64 400,05	-65 498,83	91,67 %	5 363,05
		60 Muud tegevuskulud	0	0	-189,42		0,00
	0921250 Voore PK õpetajate palk		-227 477,30	-206 325,00	-207 328,36	110,25 %	-21 152,30
		50 Tööjõukulud	-223 724,30	-202 860,00	-202 833,90	110,29 %	-20 864,30
		55 Majandamiskulud	-3 753,00	-3 465,00	-4 494,46	108,31 %	-288,00
	0921251 Voore PK KOV		-193 754,46	-167 291,16	-170 563,58	115,82 %	-26 463,30
		50 Tööjõukulud	-118 114,36	-85 603,00	-83 498,85	137,98 %	-32 511,36
		55 Majandamiskulud	-75 640,10	-81 688,16	-87 064,73	92,60 %	6 048,06
	0960150 Voore koolitoit		-12 538,00	-11 838,00	-11 183,71	105,91 %	-700,00
		55 Majandamiskulud	-12 538,00	-11 838,00	-11 183,71	105,91 %	-700,00

	d					
--	---	--	--	--	--	--

0911060 Arveldused teiste lasteaedadega eelarves on tulude poolele arvestatud, et meie lasteaedades käib mujalt 9 last ja kulude poolele on arvestatud, et 13 meie valla sissekirjutusega last käivad mujal lasteaedades. Arvestuse aluseks on võetud 2025. aastal kehtinud õpilaskoha tasud (keskmiselt 650 eurot kuus).

0921270 Arveldused teiste PK ja gümnaasiumitega eelarves on tulude poolele arvestatud, et mujalt käib Mustvee valla koolides 75 õpilast ja kulude poolele on arvestatud, et 96 meie valla sissekirjutusega õpilast, kelle eest meie maksame, käivad mujal koolides (kokku 136, sh riigikoolides 40).

Koolide osas on summa arvestamisel aluseks võetud Vabariigi Valitsuse määrus nr 100, 05.12.2025, mis kehtestab 2026. aasta õppekoha tegevuskulu piirmääraks 116 eurot/kuus, juhul kui ei ole kokku lepitud teisiti.

Koolide ja lasteaedade eelarvetes on tööjõukulude planeerimisel arvestatud 2025. aasta sügisel Vallavalitsuse poolt kooskõlastatud koosseisudega ning Vabariigi Valitsuse poolt 2026. aastaks kehtestatud õpetajate palga alammääraga, mis senise 1 820 euro asemel saab olema 1 970 eurot/kuus.

0951000 Huvitegevuse eelarvesse on planeeritud jaanuari 2026 seisuga teadaolev toetusfondi eraldise summa 68 801 eurot ja liidetud 2025. aasta jääk 1 619 eurot. Lisaks on valla poolt juurde lisatud 13 993 eurot, sh Avinurme Gümnaasiumi projekti Sport koolis kuludeks 4 500 eurot, millest sihtotstarbelise toetusena laekub MTÜ-lt Jõgevamaa Spordiliit Kalju 2 250 eurot, millele vald lisab samuti 2 250 eurot.

10. Sotsiaalne kaitse

10 Sotsiaalne kaitse kulud on 2026. aastal suuremad 5,23 protsenti võrreldes 2025. aasta kuludega, nagu on välja toodud tabelis 28.

Tabel 28. Sotsiaalse kaitse kulud

Põhitegevuse kulud	Konto	2026 projekt	Koond-eelarve 2025	Täitmine 2025 (jooksev väljavõte 29.01.2026)	2026/2025 muutus %	2026/2025 muutus eurodes
10 Sotsiaalne kaitse kokku		-1 643 223,60	-1 561 543,91	-1 577 764,09	105,23 %	-81 679,69
10110 Haigete sotsiaalne kaitse		-1 500,00	-1 500,00	-857,08	100,00 %	0,00
	41 Sotsiaaltoetused	-1 500,00	-1 500,00	-857,08	100,00 %	0,00
10120 Puudega inimese erihoolekandeteenus		-11 280,00	-11 280,00	-9 720,00	100,00 %	0,00
	41 Sotsiaaltoetused	-11 280,00	-11 280,00	-9 720,00	100,00 %	0,00
101213 Puuetega laste hooldamine riik		-14 343,00	-13 542,00	-15 163,05	105,91 %	-801,00
	41 Sotsiaaltoetused	-14 343,00	-13 542,00	-15 163,05	105,91 %	-801,00
10124 Puudega		-40 000,00	-40 000,00	-29 765,00	100,00 %	0,00

täisealise isiku hooldus						
	41 Sotsiaaltoetused	-40 000,00	-40 000,00	-29 765,00	100,00 %	0,00
10127 Puudega inimese sotsiaaltransporditeenus		-27 826,60	-24 411,60	-22 228,92	113,99 %	-3 415,00
	50 Tööjõukulud	-17 661,60	-17 661,60	-17 062,78	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-9 965,00	-6 750,00	-4 901,94	147,63 %	-3 215,00
	60 Muud tegevuskulud	-200,00	0	-264,20		-200,00
102002 Väljaspool kodu osutatav üldhooldusteenus		-875 000,00	-807 000,00	-831 455,26	108,43 %	-68 000,00
	41 Sotsiaaltoetused	-875 000,00	-807 000,00	-830 442,18	108,43 %	-68 000,00
	60 Muud tegevuskulud	0	0	-1 013,08		0,00
10201 Muu eakate sotsiaalne kaitse		-24 300,00	-24 300,00	-24 606,62	100,00 %	0,00
	41 Sotsiaaltoetused	-20 000,00	-20 000,00	-20 820,00	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-4 300,00	-4 300,00	-3 786,62	100,00 %	0,00
10202 Eakate koduteenus		-121 955,00	-114 521,00	-122 816,14	106,49 %	-7 434,00
	50 Tööjõukulud	-77 055,00	-77 055,00	-78 999,50	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-43 900,00	-37 466,00	-42 983,64	117,17 %	-6 434,00
	60 Muud tegevuskulud	-1 000,00	0	-833,00		-1 000,00
10400 Asendus- ja järelhooldus		-46 700,00	-43 500,00	-43 068,00	107,36 %	-3 200,00
	41 Sotsiaaltoetused	-46 700,00	-43 500,00	-43 068,00	107,36 %	-3 200,00
10402 Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse		-96 210,00	-102 870,00	-90 393,04	93,53 %	6 660,00
	41 Sotsiaaltoetused	-79 200,00	-79 200,00	-69 313,99	100,00 %	0,00
	45 Muud toetused	-4 000,00	-15 670,00	-11 622,00	25,53 %	11 670,00
	55 Majandamiskulud	-13 010,00	-8 000,00	-9 457,05	162,63 %	-5 010,00
10403 Lapse tugiisikuteenus		-54 602,00	-42 532,00	-51 961,47	128,38 %	-12 070,00
	41 Sotsiaaltoetused	-9 450,00	-7 000,00	-11 572,92	135,00 %	-2 450,00
	50 Tööjõukulud	-44 152,00	-34 532,00	-39 282,15	127,86 %	-9 620,00
	55 Majandamiskulud	-1 000,00	-1 000,00	-1 106,40	100,00 %	0,00
10500 Töötute sotsiaalne kaitse		-200,00	-200,00	-43,70	100,00 %	0,00
	41 Sotsiaaltoetused	-200,00	-200,00	-43,70	100,00 %	0,00
10600		-11 000,00	-11 000,00	-14 959,94	100,00 %	0,00

Eluasemeteenused sotsiaalsetele riskirühmadele						
	55 Majandamiskulud	-11 000,00	-11 000,00	-14 714,55	100,00 %	0,00
	60 Muud tegevuskulud	0	0	-245,39	0,00 %	0,00
10701 Riiklik toimetulekutoetus		-113 648,00	-121 283,31	-113 609,20	93,70 %	7 635,31
	41 Sotsiaaltoetused	-110 388,00	-118 611,31	-110 954,13	93,07 %	8 223,31
	55 Majandamiskulud	-3 260,00	-2 672,00	-2 655,07	122,01 %	-588,00
10704 Võlanõustamisteenus		-1 000,00	-1 000,00	-132,00	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-1 000,00	-1 000,00	-132,00	100,00 %	0,00
10900 Muu sotsiaalne kaitse, sh sotsiaalse kaitse haldus		-203 659,00	-202 604,00	-206 984,67	100,52 %	-1 055,00
	50 Tööjõukulud	-178 093,00	-178 093,00	-180 527,80	100,00 %	0,00
	55 Majandamiskulud	-25 496,00	-24 441,00	-26 399,07	104,32 %	-1 055,00
	60 Muud tegevuskulud	-70,00	-70,00	-57,80	100,00 %	0,00

Sotsiaalse kaitse valdkonna eelarves on 2025. aastal võrreldes 2024. aastaga kulude kajastamisel sisse viidud mitmeid tegevusalade ja kontode muudatusi. Need tulenevad Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi alusel kehtima hakanud kontoplaani muudatustest, millest lähtuvalt muutus osade uute tegevusalade ja kontode kasutamine kohustuslikuks alates 2024. aastast ja osadel alates 2025. aastast. Seni tehtud kulude sisu ei ole muutunud, lihtsalt summad on ümber paigutatud.

10110 Haigete sotsiaalne kaitse eelarvesse on planeeritud ravitoetus (määruses tervisetootus) taotluse alusel, 50 eurot aastas inimese kohta.

10120 Puudega inimese erihoolekandeteenus tööealiste (sh eestkostel olevate) isikute kohatasu maksmine sotsiaalhoolekandeesutustes. Summa on jäänud 2025. aastaga samaks.

101211 Koduhoolduse eelarvesse summat ei ole kavandatud, sest sotsiaalhooldustöötajate personalikulud ja koduhooldusteenuse osutamisega seotud sõidukite majandamiskulud on tulenevalt kontoplaani muudatustest alates 2025. aastast planeeritud tegevusalal 10202.

101213 Puuetega laste hooldamine riik eelarvesse on planeeritud ainult puudega lapse hooldajatoetus ja erijuhtudel riigi poolt makstav sotsiaalmaks. Võrreldes 2024. aastaga on eelarvet vähendatud lapse tugiisikuteenuse personalikude võrra, mida alates 2025. aastast kajastatakse tegevusalal 10403.

Tegevusala 101215 - tulenevalt kontoplaani muudatustest kajastatakse alates 2024. aastast kulusid tegevusalal 10124 ning sotsiaaltoetuste summa on sinna ümber tõstetud.

10124 Puudega täisealise isiku hoolduse eelarve on alates 2024. aastast kasutusel olev uus tegevusala, mille sotsiaaltoetuste summa on ümber tõstetud tegevusalalt 101215. Sellest eelarvest tasutakse ka erijuhtudel riigi poolt makstav sotsiaalmaks. Alates 01.09.2025 kehtivad

määrad: puudeta isiku hooldajatoetus 25 eurot/kuus, raske puudega isiku hooldajatoetus 35 eurot/kuus ja sügava puudega isiku hooldajatoetus 50 eurot/kuus (oli RP 25 ja SP 35 eurot/kuus). Septembri 2025 seisuga oli täiskasvanud isiku hooldajaks Mustvee vallas määratud 67 hooldajatoetuse saajat.

10127 Puudega inimese sotsiaaltransporditeenuse eelarves on personalikuludena arvestatud autojuhi palgafond, mida eelnevatel perioodidel kajastati tegevusalal 10202. Majandamiskuludena on kavandatud sotsiaaltranspordina kasutatava sõiduki 263TKT kütus, remont ja hooldus, kindlustus.

2026.a hangitakse sotsiaaltransporditeenuse osutamiseks uus auto, mille kasutusrendi osamaksed on kuludesse planeeritud alates veebruar 2026. Ka praegune auto jääb sotsiaalosakonna kasutusse.

102002 Väljaspool kodu osutatav üldhooldusteenus. Kõige suurem kulu sotsiaalse kaitse valdkonnas on jätkuvalt hooldekodude raha. 2025. aastaks suurendasime summat 100 000 eurot, sest kohatasud tõusevad. Seda summat ei eraldata riigi poolt vallale enam toetusfondi eraldi liigina, nagu paar aastat tagasi, vaid eelarve kulude poole peal olevasse 875 000 eurosse on arvestuslikult osa summat tulumaksu hulgas 283 000 eurot ja osa summat 201 273 arvestuslikult tasandusfondi hulgas, kokku 484 273 eurot. Seega valla poolt lisatav summa on 390 727 eurot.

Kulu arvestamisel on lähtutud:

sissetulekust sõltumatu sotsiaalhoolekande toetuse ja hüvitise summana, et Mustvee vallas kehtib KOVi piirmäär 570 eurot kuus 1 inimene ja teenusel ca 100 inimest, kokku 684 000 eurot aastas;

sissetulekust sõltuva sotsiaalhoolekande toetuse ja hüvitise summana - väiksema sissetuleku hüvitis ja täiendav arve KOVile ning teenusel ca 100 inimest, 1 kuu kulu ca 16 000 eurot, s.o aastakulu kokku 191 000 eurot.

10201 Muu eakate sotsiaalse kaitse eelarvesse on sotsiaaltoetusena planeeritud sünnipäevatoetused eakatele. Majandamiskuludena on planeeritud lilled, kaardid ja kingitused eakatele sünnipäevaks ning eakate ürituste kulud.

10202 Eakate koduteenuse eelarvesse on kavandatud 5 sotsiaalhooldustöötaja personalikulud. Ja võrreldes 2024. aastaga on eelarvest maha arvestatud autojuhi palgafond, mida alates 2025. aastast kajastatakse tegevusalal 10127. Majandamiskuludena on planeeritud koduhooldusteenuse osutamisega seotud sõidukite (5 Opelit ja ELMod) kütus, remont ja hooldus, kindlustus ning Opelite kasutusrendi kulu, samuti pesupesemine, dušši kasutamine, pütt, korrashoiu- ja muud tööks vajalikud vahendid. Eelarve summa suurenemine tuleneb põhiliselt töötajate isikliku sõiduauto kasutamise hüvitise summa lisamisest.

10400 Asendus- ja järelhoolduse eelarvesse on planeeritud asenduskoduteenuse tasu arvete alusel vastavalt tegelikule kulule sõlmitud koostöölepingu alusel. Osa vajaminevast summast laekub vallale tasandus- ja toetusfondi eraldisest.

10402 Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse eelarvesse on planeeritud sotsiaaltoetustena: sünnitoetus, laste prillitoetus, lapse koolitoetus - ranitsatoetus, muud peretoetused – mis on lasteaia toidurahatoetus 1 eurot päevas, küttepuude toetus, muud sotsiaaltoetused - ühekordne sotsiaaltoetus ja vältimatu sotsiaalabi toetus, matusetoetus. Muude toetustena Päästeameti projekti Kodud tuleohutuks omaosalus. Majandamiskuludena nn lusikapidu ja koduste laste jõulupakid, alates mai 2025 peretugevdusteenuse kulu ja krematooriumiteenused isikutele kellel puuduvad seadusjärgsed ülalpidajad.

10403 Lapse tugiisikuteenuse eelarvesse on sotsiaaltoetusena planeeritud puuetega lastele osutatava tugiteenuse ostmine teenuse osutajalt, personalikuludena tugiisikuteenus lepingute alusel ja majandamiskuludena tugiisikute isikliku sõiduauto kompensatsioon. Eelnevatel perioodidel kajastatud tegevusalal 101213.

10600 Eluasemeteenused sotsiaalsetele riskirühmadele eelarvesse on planeeritud Mustvee valla sotsiaaleluruumide majandamis-, põhiliselt kommunaalkulud, sh mööbel, vajalik inventar. Eelnevatel perioodidel kajastatud tegevusalal 101212. Üürnikele esitatud arvete alusel saadav tulu kajastub põhitegevuse tulude eelarves samal tegevusalal.

10701 Riiklik toimetulekutoetuseks on planeeritud 2026. aastaks tasandus- ja toetusfondi toimetulekutoetuse eraldis. 2025. aasta lõpuga toimetulekutoetuse jääki ei jäänud.

10704 Võlanõustamisteenus eelarvesse on planeeritud võlanõustamis- ja muud nõustamisteenusete kulud vastavalt tekkivale vajadusele.

10900 Muu sotsiaalne kaitse, sh sotsiaalse kaitse halduse eelarvesse on planeeritud personalikuludena sotsiaalosakonna juhataja, 4 sotsiaaltöö spetsialisti, lastekaitse spetsialisti ja psühholoogi tasud. Nende töötajatega seotud ruumide majandamiskulud, IT-kulud, koolitused, isikliku sõiduauto kompensatsioon jm. Majandamiskulusid on suurendatud, seoses isikliku sõiduauto kompensatsiooni tegeliku kuluga vastavusse viimisega.