Lisa
Mustvee Vallavolikogu
28.10.2026 määrusele nr 14

MUSTVEE VALLA
eelarvestrateegia
2027-2030



Mustvee 2026

SISUKORD

SISSEJUHATUS....3

I ÜLEVAADE MAJANDUSKESKKONNAst....4

II SOTSIAALMAJANDUSLIK OLUKORD MUSTVEE VALLAS....6

III EELARVESTRATEEGIA EELARVEOSA....8

1. Põhitegevuse tulud....9
2. Põhitegevuse kulud....11
3. Investeerimistegevus....13
4. Finantseerimistegevus....18
5. Likviidsete varade muutus....20
6. Tundlikkuse analüüs....21
7. Finantsdistsipliini tagamine....21
8. Sõltuvate üksuste ülevaade....23
9. Kokkuvõte....26

SISSEJUHATUS

Mustvee valla eelarvestrateegia koostamise eesmärk on tagada eelarvepoliitika jätkusuutlikkus.

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

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

Mustvee valla eelarvestrateegia 2027–2030 koostamise lähtealuseks on Mustvee valla arengukava, riigi eelarvestrateegia perioodil 2026–2029, Rahandusministeeriumi 2026. aasta kevadine majandusprognoos, kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus ja kohaliku omavalitsuse korralduse seadus. Seega kohandatakse valla plaane vastavalt muutustele majanduskeskkonnas ning valla arengueesmärkides. Eelarvestrateegia on aluseks valla eelarve eelnõu koostamisel.

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

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

Eelarvestrateegias esitatakse:

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

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

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

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

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

I ÜLEVAADE MAJANDUSKESKKONNAST

Rahandusministeeriumi 2026. kevadise majandusprognoosi kohaselt pöördub majandus kasvule, seda vaatamata suurele ebakindlusele. Kui 2025. aastal kasvas reaalne SKP 0,6%, siis 2026. aastal ootame kasvu 2,3% (vt tabel lõigu lõpus). 2026. aastal veab kasvu valdavalt sisenõudlus – valitsus- ja erasektori tarbimine ja investeeringud. Välisnõudlus jätkab samuti taastumist ning 2027. aastal ekspordi kasv kiireneb. Majanduse taastumist muudab vaevalisemaks sõjategevus Lähis-Idas, millega kaasneb energiahindade tõus ning teadmatus toormeturgude pakkumise normaliseerumise osas.

Majapidamiste tarbimist toetavad tulumaksusüsteemi muudatus, hinnakasvu aeglustumine ning paranev kindlustunne. 2026. aastal peaks eratarbimine taas selgelt kasvama. Ühtlase maksuvaba tulu kehtestamine 700 eurot kuus tõstab keskmist netopalka oluliselt, kuid erineva sissetulekuga inimestele on kättesaadava töötasu kasv ebaühtlane.

Prognoosi riskistsenaariumis on majanduse kasv sel aastal oluliselt aeglasem, kõigest 0,8%, ja hinnakasv on oluliselt kiirem. Riskistsenaariumis eeldatakse püsivamaid energia tarneraskusi, sh nafta hinna püsimist tasemel 120 dollarit barreli kohta järgneva poole aasta jooksul.

Riigi rahanduses on olukord lähiaastatel pingeline. Tänavu kasvab eelarvepuudujääk kaitsekulude tõusu ja tulumaksu muudatuste toel 4,3 protsendini SKPst. Järgmisel aastal kasvab puudujääk aga 4,9 protsendini, sest kaitsekulud suurenevad veelgi ning valitsussektori investeeringud on tipptasemel: jätkub välisvahendite intensiivne kasutamine ja Rail Baltica ehitus käib täismahus. Seejärel hakkab puudujääk sammhaaval kahanema, jõudes 2030. aastaks 3,7 protsendini SKPst. Valitsussektori võlakoormus suureneb 2026. aastal 26,7 protsendini SKPst. See on tingitud kasvavast puudujäägist ning tõusvast võla intressimäärast. Riigikassa intressikulu on 245 miljonit eurot, mõnevõrra kõrgem, kui sügisel prognoositi. Samuti suurendab järgnevatel aastatel negatiivne rahavoog võlakoormust ja seda keskmiselt kolme protsendipunkti võrra aastas. Nii ulatub võlg 2030. aastaks 39 protsendini SKPst (vt tabel1).

Tabel 1. Prognoosi põhinäitajad 2025-2030

	2025 tegelik	**2026 prognoos**	**2027 prognoos**	**2028 prognoos**	**2029 prognoos**	**2030 prognoos**
Reaalse SKP aastakasv %	0,6	2,3	2,5	2,3	2,2	2,1
Tööpuudus %	7,5	6,7	6,4	6,3	6,2	6,1
Inflatsioon %	4,8	4,0	2,7	2,2	2,1	2,0
Palgakasv %	5,6	5,2	4,7	4,4	4,3	4,2
Valitsussektori:						
tulud kokku (mln eurot)	18 315	18 715	19 090	19 83	20 429	21 078
kulud kokku (mln eurot)	18 806	20 625	21 369	21 934	22 736	23 055
ülejääk/puudujääk (mln eurot)	-491	-1 911	-2 279	-2 101	-2 307	-1 977
nominaalne eelarvepositsioon (% SKP)	-1,2	-4,3	-4,9	-24,3	-4,5	-3,7
struktuurne eelarvepositsioon (% SKP)	-0,8	-4,2	-4,8	-4,3	-4,5	-3,7
võlakoormus (% SKP)	24,1	26,7	30,6	33,4	36,7	39,0
reserv kokku (% SKP)	9,4	8,5	8,3	8,0	7,8	7,5

Allikas: Rahandusministeeriumi 2026. aasta kevadine majandusprognoos

Tööturu olukord paraneb tasapisi. Vaatamata majanduse kergele kasvutrajektoorile pöördumisele jätkus 2025. aastal tööhõive mõõdukas vähenemine. Ettevõtted on eelmisest kriisist õppinud: töötajaid ei lasta kergekäeliselt lahti, sest uue kasvutsükli saabudes võib tööjõu leidmine osutuda keeruliseks. See ettevaatlikkus on pehmendanud lööki tööturule ning tulemuseks on see, et juba praegu on tööpuuduse määr lähedane Eesti loomuliku tööpuuduse määrale, mis on umbes 6 protsenti. Palgakasv aeglustub. Kui 2022.–2023. aastal kerkisid nominaalpalgad inflatsioonisurve tõttu üle 11 protsendi aastas, siis 2025. aastal oli kasv 5,6 protsenti ning prognoosiperioodi lõpuks taandub see 4 protsendi lähedale (vt tabel 1). Kui 2023. ja 2024. aastal vedas kasvu riigisektor, siis 2025. aastal oli palgakasvu mootoriks erasektor. Avaliku sektori eelarvekärbete palgakasv on raugenud tulemusena ning tervishoiutöötajate palgakokkuleppes ette nähtud madala palgakasvu tõttu. 2026. aastaks ootame palgakasvu aeglustumist 5,2 protsendini, mis on põhjustatud nii hinnatõusu tempo raugemisest kui ka tulumaksustamise muudatustest.

Kohalike omavalitsuste eelarvepuudujääk, mis perioodil 2021-2024 oli vahemikus 0,23-0,39 protsenti SKPst, langes 2025. aastal 0,15 protsendile SKPst. Ka perioodil 2026-2030 eeldame

omavalitsuste puudujäägi jäämist keskmiselt 0,2 protsenti SKPst piiresse. Ühelt poolt piirab defitsiidi suurenemist omavalitsuste vähenenud võimekus uusi kohustusi võtta, teiselt poolt toetab investeeringuid kasvav välisabi ja CO_2 kvooditulust laekuv raha.

II SOTSIAALMAJANDUSLIK OLUKORD MUSTVEE VALLAS

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

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

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

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

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

Minuomavalitsus.ee andmetel Mustvee valla näitajad 2025. a:

Pindala 616 m2, kus 2025. a seisuga elas 5 145 inimest, see tähendab, et rahvastiku tihedus on 8,36 inimest ruutkilomeetri kohta. Kuni 18-aastaste elanike osakaal on 14,1 % ja üle 65-aastaste elanike osakaal 27,7%. Elaniku keskmine sissetulek on 1 611 eurot kuus.

Tabel 2. Mustvee valla näitajad 2021 – 2025 statistikaametist

Mustvee valla valik näitajaid	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Rahvaarv, 1. jaanuar	5 318	5 280	5 291	5 145	5 062
Elussünnid	31	37	25	25	23
Surmad	119	107	107	99	113
Sisseränne	120	274	298	214	240
Väljaränne	223	235	246	260	243
Registreeritud töötud	142	176	194	184	214

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

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

Mustvee vallas elab 01.01.2026 rahvastikuregistri andmetel kokku 5 063 elanikku, Mustvee linn, kaks alevikku, 56 küla. Valla keskuseks on Mustvee linn, mis on ühtlasi valla suurim asula (1 129 elanikku). Avinurme alevikus elab 612 inimest ja Lohusuu alevikus 299 inimest. Vallas on kokku 56 küla. Rahvaarvult suurim on Raja (316 inimest), järgnevad Voore (248), Kükita (205), Kääpa (176), Ulvi (142), Tiheda (136), Kasepää (126), Metsaküla (93), Võtikvere (86) ja Vilusi (68), Tammispää 68.

Mustvee valla hetkeolukorda on kajastatud täpsemalt Mustvee valla arengukavas aastateks 2018 kuni 2030, mida uuendatakse igal aastal paralleelselt koos eelarvestrateegiaga.

Peamised suunad lähiaastatel:

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

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

Arvestusüksusesse kuuluvad kohaliku omavalitsuse üksusest (Mustvee vald) sõltuvad üksused. Mustvee valla arvestusüksusesse kuuluvad Sihtasutus Kalevipoja Koda, Sihtasutus Mustvee Tervis. Osaühingu Mustvee Haldus tegevus lõpetati ja lõppbilanss esitati 30.09.2025 seisuga. Eelarvestrateegia koostamise ajal on Äriregistris staatus likvideerimisel.

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

Nimetus	Aru-ande peri-ood	Bilansi näitajad aasta lõpul			Tulemiaruande näitajad			
		Varad	Kohusti-sed	Netovara	Tegevus-tulud	Tegevus-kulud	Finants-tulud ja -kulud	Tulem
SA Kalevipoja Koda	2025	987 723	12 502	975 221	155 867	-256 887	0	-101 020
	2024	1 088 332	12 092	1 076 240	174 266	-245 162	0	-70 896
SA Mustvee Tervis	2025	1 393 197	563 498	829 699	1 107 295	-1 145 697	-22 090	-60 492
	2024	1 494 331	604 140	890 191	1 006 582	-1 047 061	-28 911	-69 390

III EELARVESTRATEEGIA EELARVEOSA

Eelarvestrateegia koostamise aluseks on arengukava investeeringute ja tegevuste kava, mille alusel on planeeritud järgmise nelja aasta strateegilised eesmärgid:

Eelarvestrateegia koondfinantsplaani koostamisel on järgitud alljärgnevaid sisendeid:

- Tulumaksu laekumise tõus on planeeritud 2027. aastaks 6,0 protsenti, 2028. aastaks 6,0 protsenti, 2029. aastaks 5,0 protsenti ja 2030. aastaks 5,0 protsenti;
- Majandamiskulusid on 2027. aastaks võrreldes 2026. aastaga planeeritud 3,67 protsenti vähem.
- Võimalik, et seoses struktuurimuudatustega üldine palgakulu jääb enam-vähem samale tasemele, kuid strateegias on esialgu kavandatud personalikulu summa võrreldes 2026. aastaga 2,0 protsenti suuremana, seejuures on oodata palkade tõusu seoses miinimumpalga kasvuga. 2025. aasta miinimumpalk on 886 eurot kuus. Mustvee valla kogu palgafondi eeldatav tõus 2026. aastal võrreldes 2025. aastaga on 4 protsenti. Edaspidi sõltub muutus ka riigi poolsest läbirääkimisest seoses haridustöötajate palgatõusuga;
- Elanike arv ja maksumaksjate arv jääb enam vähem samale tasemele või väheneb tasapisi. Valla arengus on olulisemad tegurid elanike arv, valla maksumaksjate arv ja keskmine brutopalk;
- Brutosissetulek jätkab tõusu sama aeglaselt kui praegu;
- Jälgitud on ka 2026. a laekumisi;
- Uusi kohalikke makse perioodil 2027-2030 ei kehtestata.

1. PÕHITEGEVUSE TULUD

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

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

Tulumaks

Tulumaks on omavalitsuse põhiline tuluallikas. 2027. aastal on tulumaksu osa põhitegevuse tulude eelarvest planeeritud 52,5 protsenti (2026. aastal 51,6 %). Tulumaksu osatähtsus aastatel 2027–2030 vähehaaval suureneb. Tulumaksu laekumist mõjutavad muutused maksumaksjate arvus, sissetulekute muutus ja riigi poolt määratud eraldise määr.

Viimastel aastatel on tulumaksu laekumist mõjutanud ka pensionireform. Samuti tulumaksuvaba miinimumi tõus. 2026. aastal on maksuvaba tulu summa kuni 700 eurot kuus ja kuni 8 400 eurot aastas. Üksikisiku tulumaksu laekub maksumaksja elukohajärgse kohaliku omavalitsuse üksuse eelarvesse palgatuludelt, juriidilise isiku juhtimis- ja kontrollorgani liikmetelt, töövõtulepingute alusel makstavatelt tasudelt, vanemahüvitiselt, töökaotusega seotud hüvitistelt ja muudelt väljamaksetelt kuni 2023. a lõpuni 11,96 protsenti ning alates 2024. aastast 11,89 protsenti. Alates 2024. aastast laekub vallale tulumaks ka 2,5% residendist füüsilise isiku riiklikust pensionist, millest arvestuslikult 1,88 protsenti on hooldusreformi katteks kulutatav summa.

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. aastal laekub 8,5% pensionitulult ja 10,64% residendist füüsilise isiku muust maksustatavast tulust, seega pensionitulu kasv 3% ja muult tulult vähenemine 0,65%. 2027. aastal võrdsustuvad pensionitulult ja muust tulust maksumäärad 10,23%-ni.

Mustvee valla eelarvestrateegias on tulumaksu laekumise tõusuks planeeritud 2027. aastal 6,0 protsenti, 2028. aastal 6,0 protsenti, 2029. aastal 5,0 protsenti ja 2030. aastal 5,0 protsenti võrreldes eelneva aastaga.

Kas planeeritavad summad täpselt sellised tulevad, sõltub Mustvee valla elanike arvust ja nende vanuselisest koosseisust. Andmed täpsustuvad alles 1. jaanuaril 2027.

Maamaks

2024. aastal võeti maamaksuseaduse ja maa hindamise seaduse muudatustest tulenevalt kasutusele Maa-ameti poolt 2022. aastal läbi viidud maa korralise hindamise tulemused ja

maamaksu hakatakse maksma vastavalt Mustvee Vallavolikogu poolt 28.06.2023 määratud uutele maksumääradele, mis on elamumaa ja maatulundusmaa puhul 0,5% ning ülejäänud maade puhul 1,0% maa maksustamishinnast aastas. Jätkuvalt on maamaksust vabastatud kodualune maa tiheasustusega aladel kuni 0,15 ha ja mujal kuni 2,0 ha ulatuses.

Võttes aluseks Maksu- ja Tolliameti prognoosi 2026. aasta septembri kuu seisuga on näha, et meile võiks 2027. aastaks maamaksu laekuda 510 000 eurot. Kuna tegemist ei ole lõplike andmetega, siis maamaksu eeldatav laekumine eelseisvaks eelarvestrateegia perioodiks on kavandatud 510 000 eurot aastas.

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

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

Tasandusfond

Tasandusfond on riigilt saadav toetus omavalitsuste tulude tasandamiseks. Tasandusfondi prognoosimisel on lähtutud tasandusfondi arvutamise mudelist. Tasandusfondi arvutamise valem võtab arvesse arvestuslikud tulud ja arvestuslikud kulud ning tulude puudujäägi vabariigi keskmisest tasemest kompenseerib koefitsiendiga 0,9. Tasandusfondi suuruseks on planeeritud alates 2026. aastast eelseisvaks eelarvestrateegia perioodiks 1 224 488 eurot aastas, mis on 9,1 protsenti vähem kui 2025. aastal. Vähenemine tuleneb asjaolust, et Rahandusministeerium on välja töötanud uue kohalike omavalitsuste rahastamise mudeli, mille järgi osad toetusfondi vahendid suunatakse tasandusfondi (matusetoetuse, asendushoolduse ja pikaajalise hoolduse korralduse toetus). Tasandusfondist tuleb muuhulgas katta 5 protsendi ulatuses ka nn hooldusreformi kulu, mis veel 2023. aastal eraldati vallale toetusfondi kaudu. Tasandusfondi osatähtsus Mustvee valla põhitegevuse tulude eelarves on ca 10,6 protsenti.

Toetusfond

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

Sotsiaaltoetused on ette nähtud riigi poolt kehtestatud reeglite järgsete tegevuste teostamiseks: toimetulekutoetuseks, asendus- ja järelhooldusteenuseks, puuetega lastele abi osutamise toetuseks ning sotsiaaltoetuste ja teenuste osutamiseks. Toetusfondi eraldused täpsustuvad iga

eelarveaasta algul ja proportsionaalselt muutuvad ka tegevuskulud. Toetusfondi on aastateks 2026-2030 planeeritud 2 649 602 eurot, mis on võrreldes 2025. aasta eraldisega suurenenud kokku summas 65 553 eurot. Muutus tuleneb asjaolust, et Rahandusministeerium on välja töötanud uue kohalike omavalitsuste rahastamise mudeli, mille järgi osad toetusfondi vahendid suunatakse tasandusfondi (matusetoetuse, asendushoolduse ja pikaajalise hoolduse korralduse toetus). Toetusfondi eraldised sõltuvad riigieelarvest. Toetusfondi osatähtsus Mustvee valla eelarve põhitegevuse tuludest aastatel 2026-2030 on keskmiselt 23 protsenti.

Muud saadud toetused

Muude saadud toetuste all on kavandatud saadavad toetused mitmesugustest projektidest. Muude toetuste osatähtsus Mustvee valla eelarve põhitegevuse tuludest on ca 2,0 protsenti.

Muud tegevustulud

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

Tulud kaupade ja teenuste müügist

Suure osa tuludest moodustavad tulud kaupade ja teenuste müügist. Eelarvestrateegia perioodiks aastateks 2027–2030 on planeeritud seda tululiiki kokku 779 000 kuni 814 000 eurot aastas, väikese kasvuga võrreldes eelneva aastaga. Kõige suurema osa sellest tululiigist moodustavad haridusteenused teistele omavalitsustele üldharidusteenuste ja huvikoolide teenuste eest. Kaupade ja teenuste müügi osatähtsus Mustvee valla eelarves on ca 7 protsenti. Kõikide valdkondade omatulud jäävad asutustele kulude katteks.

Tabel 4. Põhitegevuse tulud

Põhitegevuse tulud	2025 täitmine	2026 eeldatav täitmine	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
Põhitegevuse tulud kokku	**10 771 303**	**10 953 168**	**11 398 377**	**11 792 708**	**12 110 117**	**12 443 397**
Maksutulud	5 779 245	6 151 362	6 500 354	6 859 685	7 177 094	7 510 374
sh tulumaks	5 285 583	5 649 862	5 988 854	6 348 185	6 665 594	6 998 874
sh maamaks	492 524	500 000	510 000	510 000	510 000	510 000
sh muud maksutulud	1 137	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Tulud kaupade ja teenuste müügist	761 724	743 933	778 933	813 933	813 933	813 933
Saadavad toetused tegevuskuludeks	4 224 776	4 052 873	4 114 090	4 114 090	4 114 090	4 114 090
sh tasandusfond	1 346 512	1 224 488	1 224 488	1 224 488	1 224 488	1 224 488
sh toetusfond	2 584 049	2 649 602	2 649 602	2 649 602	2 649 602	2 649 602
sh muud saadud toetused tegevuskuludeks	294 215	178 783	240 000	240 000	240 000	240 000
Muud tegevustulud	5 558	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000

2. PÕHITEGEVUSE KULUD

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

Peamised tegurid, mis annavad võimaluse põhitegevuse kulusid vähendada:

- Valla hallatavate asutuste reorganiseerimise võimalused;
- Alaeelarvetes sisemiste ressursside otsimine;
- Kulude struktuuri optimeerimine;
- Hoonete ja rajatiste maksimaalne kasutamine;
- Valla poolt makstavate toetuste vähendamine;
- Valla poolt võetud kohustuste, mis ei ole seadusega pandud, vähendamine;
- Personalikuludes on arvestatud minimaalse kasvuga;
- Valla varadega seotud kulude alandamine varade võõrandamise teel;
- Samas toimub majandamiskulude kokkuhoid ekspluatatsioonist välja langenud hoonete lammutamisega, kui ei suudeta võõrandada.

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

Tabel 5. Põhitegevuse kulude jaotus majandusliku sisu järgi

Põhitegevuse kulud	**2025 täitmine**	**2026 eeldatav täitmine**	**2027 eelarve**	**2028 eelarve**	**2029 eelarve**	**2030 eelarve**
Põhitegevuse kulud kokku	**10 298 284**	**10 759 835**	**10 782 218**	**10 715 218**	**10 715 218**	**10 715 218**
Antavad toetused tegevuskuludeks	1 456 639	1 446 374	1 450 000	1 450 000	1 450 000	1 450 000
Muud tegevuskulud	8 841 646	9 313 461	9 332 218	9 265 218	9 265 218	9 265 218
sh personalikulud	6 097 795	6 346 405	6 473 333	6 473 333	6 473 333	6 473 333
sh majandamiskulud	2 700 324	2 883 657	2 777 885	2 710 885	2 710 885	2 710 885
sh muud kulud	43 527	83 399	81 000	81 000	81 000	81 000

Põhitegevuse kuludena käsitletakse eelarvestrateegias vastavalt KOFS-ile järgmisi kulusid:

- Antavad toetused tegevuskuludeks;
- Muud tegevuskulud.

Muud tegevuskulud koosnevad personalikuludest, majandamiskuludest ja muudest kuludest.

Põhitegevuse kulusid kokku on aastateks 2027 kuni 2030 planeeritud samal tasemel kui 2026. aasta eeldatav täitmine. Põhitegevuse kulude samal tasemel hoidmiseks aastatel 2026-2030 tuleb leida valla hallatavate asutuste ühise ökonoomsema majandamise võimalused, juhtimiskulude ülevaatamine, alaeelarvete sisemiste ressursside leidmine, valla varaga seotud kulude alandamine, mittevajaliku vara võõrandamine, energiasäästu meetmete rakendamine.

Antavad toetused on tegevus- ja projektitoetused mittetulundusühingutele ja teistele organisatsioonidele ning sotsiaaltoetused. Antavaid toetuseid on eelarvestrateegia perioodiks planeeritud alates 2025. aastast 1 450 000 eurot aastas. Summa suurenemine alates 2025. aastast tulenes arvestuspõhimõtte muutusest seoses hooldekodudele arvete maksmisega, mille summad tõsteti majandamiskulude eelarvest antavate toetuste eelarvesse. Sotsiaalosakonna arvestuste kohaselt valla hooldekodude eelarvekulu järgmisel aastal kasvab ning tulumaks ja tasandusfondi eraldis peaksid selle summa ära katma.

Personalikuludes on võrreldes 2026. aasta eeldatava täitmisega 2027. aastaks planeeritud tõusu 2 protsenti. Väga täpselt ei ole 2027. aasta personalikuludes arvestatud üldise alampalga ega pedagoogide alampalga tõusuga, sest info muutuste kohta oktoobris 2026 veel puudub. Õpetajate töötasu alammäär kehtestatakse riigi poolt ja eraldatakse toetusena toetusfondi kaudu, kuid probleemiks on lasteaiaõpetajate jätkuv palgatõus, mille katteks tuleb vallal leida vahendid. Eestis kehtiv miinimumpalk oli 2025. aastal 886 eurot kuus ja 2026. aastal on 946 eurot kuus.

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

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

Seega kui Statistikaameti andmetel oli Eesti keskmine brutopalk 2026. a 2. kvartalis juba 2 243 eurot, siis võib arvata, et alampalk kerkib 2027. aastal üle 1 000 euro/kuus.

Seega personalikulud võiksid/peaksid järgmisel aastal suurenema 2%, see on kogu valla peale.

Ka majandamiskulude summat ei ole alates 2027. aastast kogu eelarvestrateegia perioodiks võrreldes 2026. aastaga suurendatud, sest suurendamine ei ole võimalik. Seega arvestades juba tehtud ja kavandatavaid muudatusi, on 2027. aastaks majandamiskulude summat vähendatud 3,67 protsenti ning 2028. aastaks veel 2,41 protsenti võrreldes eelneva aastaga. Mustvee vallal ei ole investeeringute tegemise võimekust, sest juhul kui nii personali- kui majandamiskulusid suurendada võrreldes eelmise aastaga näiteks 1 % võrra, siis põhitegevuse tulem ei kata ära laenu ega laenuintresside tagasimakse summat.

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

3. INVESTEERIMISTEGEVUS

Investeerimistegevuse eelarve koosneb investeerimistegevuse tuludest ja investeerimistegevuse kuludest. Tuludeks on põhivara müük, saadavad toetused põhivara soetuseks, osaluste ning muude aktsiate müük, tagasilaekuvad laenud ja finantstulud.

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

Mustvee valla reaalne investeerimisvõimekus on vajadustele mitte vastav ning seetõttu on kuhjunud investeerimist vajavad objektid.

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

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

Varade võõrandamise tulu on ühekordse iseloomuga, mida pikemas perspektiivis ei saa arvestada. Samuti kinnisvara võõrandamisel mängib olulist rolli nõudlus kinnisvara turul. Põhitegevuse tulem on positiivne. Et strateegia perioodil eelarvetega välja tulla on eelarvestrateegias planeeritud põhivara müüki 2027. aastal summas 150 000 eurot.

Investeerimistegevuse all kavandatakse finantskuludena vahendid ka laenude intressi-makseteks.

Tabel 6. Investeerimistegevus

Investeerimistegevus	2025 täitmine	2026 eeldatav täitmine	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
Investeerimistegevus kokku	**-1 259 730**	**-1 134 286**	**-1 474 132**	**-1 132 618**	**-426 000**	**-429 000**
Põhivara müük (+)	20 212	250 000	150 000	50 000	50 000	50 000
Põhivara soetus (-)	-1 579 060	-2 426 464	-3 342 131	-2 395 987	-160 000	-160 000
sh projektide omaosalus	-639 799	-1 208 671	-1 407 632	-904 618	-160 000	-160 000
Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine (+)	939 261	1 217 793	1 934 499	1 491 369	0	0
Osaluste ning muude aktsiate ja osade müük (+)	890	0	0	0	0	0
Osaluste ning muude aktsiate ja osade soetus (-)	-156 692	0	0	0	0	0
Finantstulud (+)	890	1 000	3 500	2 000	2 000	1 000
Finantskulud (-)	-156 692	-176 615	-220 000	-280 000	-318 000	-320 000

Investeerimistegevuse eelarve on kogu strateegia perioodil negatiivne, st kulud ületavad investeerimistegevuseks saadavaid tulusid. Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine on toetused, millede laekumine sõltub konkreetsest projektist. Finantstulud ja -kulud on intressitulud ja -kulud. Finantskulude kasv tuleneb vajadusest igal aastal võtta põhivara investeeringute omaosaluseks laenu ja sõltub Euribori muutustest. Kuna strateegia perioodil on planeeritud võlakoormuse suurenemine, siis suurenevad ka valla poolt tasutavad

intressimaksed. Euribori langemine võtab aega ja ekspertide arvamusel ta enam nii madalat taset ei saavuta, kui eelnevatel aastatel. Investeeringute tegemise võimekus sõltub valla omafinantseerimise võimekusest.

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

Tabelis 7 on esitatud kavandatavate investeerimisobjektide hinnangulised summad tegevusvaldkondade ja investeerimisobjektide kaupa 2026 - 2030.

Tabel 7. Investeerimisobjektid

Investeeringuobjektid	2026 eeldatav täitmine	2027 eelarve	2028 eelarve	2029 eelarve	2030 eelarve
04 Majandus	**558 321**	**140 000**	**140 000**	**140 000**	**140 000**
Teede ja tänavate korrashoid	**140 000**	**140 000**	**140 000**	**140 000**	**140 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000
Bussiooteala ehitamine Mustveesse (valgustamine, bussiootepaviljonid, rattaparklad, rattaringlus Mustvee vallas)	**231 015**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	137 749	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	93 266	0	0	0	0
Bussiootepaviljon Mustveesse	**187 306**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	94 959	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	92 347	0	0	0	0
05 Keskkonnakaitse	**41 240**	**178 808**	**0**	**0**	**0**
Traktori ost koos haakeriistadega Mustvee Vallavara	**41 240**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	41 240	0	0	0	0
Mustvee sadama laevade sissesõidu-teele ladestunud setete eemaldamine	**0**	**178 808**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	110 464	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	68 344	0	0	0
08 Vabaaeg, kultuur ja religioon	**272 640**	**159 348**	**20 000**	**20 000**	**20 000**
Supluskohtade ja puhkealade arendamine piirkondades	**7 000**	**18 000**	**20 000**	**20 000**	**20 000**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	7 000	18 000	20 000	20 000	20 000
Mustvee lõunasadama avalik sõiduautode parkla, jalgtee ja juurdepääsutee projekteerimine ja ehitamine	**130 640**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	117 576	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	13 064	0	0	0	0
Mustvee sadama lõunamuuli taristu parendamine kivikatte rajamisega	**0**	**20 460**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	18 414	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	2 046	0	0	0
Avinurme ujula renoveerimistööd	**100 000**	**0**	**0**	**0**	**0**

sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	100 000	0	0	0	0
Avinurme staadioni parendamine	**0**	**85 888**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	64 416	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	21 472	0	0	0
Spordi- ja mänguväljakud	**35 000**	**35 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	25 000	25 000	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	10 000	10 000	0	0	0
09 Haridus	**1 554 263**	**2 863 975**	**2 235 987**	**0**	**0**
Mustvee Kooli hoone energiatõhusaks rekonstrueerimine	**966 164**	**1 487 078**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	472 840	753 577	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	493 324	733 501	0	0	0
Mustvee linna hariduskeskuse ehitamine (sh. kool, lasteaed, spordikeskus, muusika- ja kunstikool)	**528 099**	**1 330 897**	**1 885 987**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	369 669	931 628	1 236 369	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	158 430	399 269	649 618	0	0
Avinurme Gümnaasiumi spordihoone energiatõhususe tööd	**10 000**	**0**	**200 000**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	150 000	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	10 000	0	50 000	0	0
Avinurme Gümnaasiumi katuse renoveerimine	**30 000**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	30 000	0	0	0	0
Avinurme Lasteaed Naerulind	**0**	**46 000**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	31 000	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	0	15 000	0	0	0
Voore Põhikool/ Voore lasteaiarühma avamine	**20 000**	**0**	**0**	**0**	**0**
sh toetuse arvelt	0	0	0	0	0
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	20 000	0	0	0	0
KÕIK KOKKU	**2 426 464**	**3 342 131**	**2 395 987**	**160 000**	**160 000**
sh toetuse arvelt	**1 217 793**	**1 934 499**	**1 491 369**	**0**	**0**
sh muude vahendite arvelt (omaosalus)	**1 208 671**	**1 407 632**	**904 618**	**160 000**	**160 000**

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

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

Mustvee sadama laevade sissesõiduteele ladestunud setete eemaldamine – taotletud PRIAst toetus läbi Peipsi Kalanduspiirkonna Arendajate Kogu EMKVF projektitaotluse, mis rahastati osaliselt. Abikõlbuliku kulu toetuse määr 90%.

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

Mustvee sadama lõunamuuli taristu parendamine kivikatte rajamisega, millest PRIA toetus 90%.

Avinurme staadioni parendamine - MATA meede JAEKi kaudu, millest toetus 75%.

Spordi- ja mänguväljakute renoveerimiseks on planeeritud avanevate meetmete abil 2027. aastaks 35 000 eurot.

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 6 348 225 eurot, seejuures on eelarvestrateegias summasid tõstetud hariduskeskuse realt kooli reale ja 2027.a-st 2026. a-sse, sellest:

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

Projekti eesmärk on Mustvee linna keskuses paikneva Mustvee Kooli olemasoleva koolihoone rekonstrueerimine energiatõhusaks, et tagada jätkusuutlik kasutus osana terviklikust hariduskeskusest. Rekonstrueeritav hoone jääb edaspidi teenindama põhikooli vajadusi ning moodustab koos täiendavalt samale kinnistule rajatava uue liginullenergiahoonega tervikliku hariduskeskuse funktsiooni. Taotletud abikõlbuliku kulu toetuse määr on 70%.

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 vallas on rajamisel hariduskeskus, 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 taotletud abikõlbuliku kulu toetuse määr on 70%. Ehitustööde ja omanikujärelevalve kulu on planeeritud 2026.-2027. aastasse.

2028. aastaks on planeeritud lasteaia osa ehituse maksumus.

Seoses Mustvee linna hariduskeskuse ehitamisega – on lisaks 2028. aastaks planeeritud vanade hoonete lammutamine, summas 150 000 eurot. Hariduskeskuse ehituseks toetuse saamise tingimuseks oli, et mittevajalikke hooneid lammutatakse: Laekannu tee 4 Ulvi, Narva tn 16 Mustvee, Narva tn 22 (huvikool) ja Narva tn 24 (noortekeskus).

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 2028. aastaks on kavandatud **Avinurme Gümnaasiumi spordihoone energiatõhususe tööd** summas 200 000 eurot, millest toetusest on planeeritud katta 75% ja omaosalusena 25%. 2026. aastal on kavas ettevalmistava tegevusena teostada energiatõhususe audit.

Avinurme Lasteaia ehituse ettevalmistatavate töödena on 2026. aastal tehtud Põllu tn 1 kinnistu ja selle lähiala detailplaneeringu koostamise II ja III etapp ning kavas on veel olemasoleva hoone energiaauditi uuendamine.

Bussiooteala ehitamine Mustveesse - projekt on teostatud ja objekt valminud 2026. aastal, maakondliku arengustrateegia elluviimise toetusmeetme aastateks 2024-2027 kaasabil. Abikõlbuliku kulu toetuse määr 75%.

Bussiootepaviljon Mustveesse - projekti toetatakse taotlusvoorust maakonna arengustrateegia elluviimise toetus 2024-2027 meetmest RES.2.1 Regionaaltoetused. Abikõlbuliku kulu toetuse määr on 75%. Ehituse hange on läbi viidud ja TVL sõlmitud. Tegevused viiakse ellu hiljemalt järgmise aasta 1. kvartali jooksul.

Traktori ost koos haakeriistadega Mustvee Vallavarale – tegevus on 2026. aastal teostatud.

Avinurme ujula renoveerimistööd – tööd on 2026. aastal planeeritud mahus teostatud.

2026. aastaks oli kavandatud Avinurme Gümnaasiumi katuse renoveerimiseks (põhiliselt spordihoone osas ja ülejäänud katuse remont) kokku 30 000 eurot. 2026. aastal on tehtud jooksev väiksemahuline remont.

2026. aastasse on kavandatud Voore Põhikooli Voore lasteaia rühmaruumide laiendamine, et avada Voorel veel üks rühm. Koostatud on eelprojekt ja 2026. aastal tellitakse veel põhiprojekt.

4. FINANTSEERIMISTEGEVUS

Finantseerimistegevus jaguneb:

1) kohustuste võtmine (+);

2) kohustuste tasumine (-).

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

Pikaajaliste kohustiste jääk 2025. aasta lõpu seisuga oli Mustvee Vallavalitsusel kokku 4 598 691 eurot, s.h. laenukohustised 4 598 691 eurot;

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 31.12.2025. a. tegelike kulude järgi Mustvee Vallavalitsusel 36,8 protsenti, 2026. aasta planeeritava täitmise järgi on 44,8 protsenti, 2027. a. 50,5 protsenti,

2028. a. 49,3 protsenti, 2029. a. 40,1 protsenti ja 2030.a. 28,6 protsenti. Siinjuures on järgitud ka põhimõtet, et alates 2025. aastast peab netovõlakoormus vähenema vähemalt 5 protsenti.

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

Tabel 8. Planeeritud võlakohustised

Mustvee vald	**2025 täitmine**	**2026 eeldatav täitmine**	**2027 eelarve**	**2028 eelarve**	**2029 eelarve**	**2030 eelarve**
Võlakohustised aasta lõpu seisuga kokku	4 650 486	5 099 695	5 772 785	5 817 561	5 040 719	4 261 877

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

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

Tabel 9. Põhitegevuse tulem

Mustvee vald	**2025 täitmine**	**2026 eeldatav täitmine**	**2027 eelarve**	**2028 eelarve**	**2029 eelarve**	**2030 eelarve**
Põhitegevuse tulem	473 018	193 333	616 159	1 077 490	1 394 900	1 728 179

Tabel 10. Finantseerimistegevus

Finantseerimine	**2025 täitmine**	**2026 eeldatav täitmine**	**2027 eelarve**	**2028 eelarve**	**2029 eelarve**	**2030 eelarve**
Finantseerimistegevus kokku	**463 876**	**449 209**	**673 090**	**44 776**	**-776 842**	**-778 842**
Kohustiste võtmine (+)	856 419	947 751	1 267 632	764 618	20 000	20 000
Kohustiste tasumine (-)	-392 543	-498 542	-594 542	-719 842	-796 842	-798 842

5. LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS

Tabel 11. Likviidsed varad

Tegevused	**2025 täitmine**	**2026 eeldatav täitmine**	**2027 eelarve**	**2028 eelarve**	**2029 eelarve**	**2030 eelarve**

Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	101 996	-491 744	-184 883	-10 352	192 058	520 337
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	**686 979**	**195 236**	**10 353**	**1**	**192 058**	**712 396**

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

6. TUNDLIKKUSE ANALÜÜS

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

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

Põhitegevuse tulude madal kasv aastas ei võimalda kõiki vajaminevaid tegevusi teha. Olemasoleva kuludega struktuuri ülalpidamine samas 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.

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

Riskistsenaariumis eeldatakse jätkuvat negatiivset toimet, mis jätkub majanduses ka 2027. aastal. On tekkinud üldine surve palgataseme tõusule. Võimalik on ka negatiivne eelarve vastu võtmine.

7. FINANTSDISTSIPLIINI TAGAMINE

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

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

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

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

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

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

Tabel 12. Finantsdistsipliini tagamine

Mustvee Vallavalitsus	**2025 täitmine**	**2026 eeldatav täitmine**	**2027 eelarve**	**2028 eelarve**	**2029 eelarve**	**2030 eelarve**
Põhitegevuse tulud kokku	10 771 303	10 953 168	11 398 377	11 792 708	12 110 117	12 443 397
Põhitegevuse kulud kokku	10 298 284	10 759 835	10 782 218	10 715 218	10 715 218	10 715 218
Põhitegevuse tulem	473 018	193 333	616 159	1 077 490	1 394 900	1 728 179
Investeerimistegevus kokku	-1 259 730	-1 134 286	-1 474 132	-1 132 618	-426 000	-429 000
Eelarve tulem	-786 712	-940 953	-857 973	-55 128	968 900	1 299 179
Finantseerimistegevus	463 876	449 209	673 090	44 776	-776 842	-778 842
Likviidsete varade muutus (+ suurene-mine, - vähenemine)	101 996	-491 744	-184 883	-10 352	192 058	520 337

Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+ /-)	424 833	0	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	686 979	195 236	10 353	1	192 058	712 396
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	4 650 486	5 099 695	5 772 785	5 817 561	5 040 719	4 261 877
Netovõlakoormus (eurodes)	3 963 507	4 904 459	5 762 432	5 817 560	4 848 660	3 549 481
Netovõlakoormus (%)	36,8%	44,8%	50,6%	49,3%	40,0%	28,5%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	8 078 477	7 667 217	7 978 864	8 619 922	11 159 196	12 443 397
Netovõlakoormuse individuaalne ülemmäär (%)	75,0%	70,0%	70,0%	73,1%	92,1%	100,0%
Vaba netovõlakoormus	4 114 970	2 762 758	2 216 432	2 802 363	6 310 536	8 893 916
Netovõlakoormus koos sõltuvate üksustega (%)	37,4%	44,4%	48,9%	48,4%	39,4%	28,5%

Tabelis 12 on esitatud 2024. aasta eelarve tegeliku täitmise, 2025. aasta eeldatavate tulude, kulude, investeeringute ja finantseerimistehingute täitmise ja 2027.-2030. aasta planeeritavad summad.

Andmed on esitatud ainult Mustvee Vallavalitsuse kohta. Kui lisada ka sõltuvate üksuste eelarvete prognoosid, siis mõjutavad need Mustvee valla arvestusüksuse netovõlakoormust ning tekib väike erinevus (vt tabeli alumine rida ja tabel 15).

8. SÕLTUVATE ÜKSUSTE ÜLEVAADE

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

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

Sihtasutuse Kalevipoja Koda eelarvestrateegia 2027-2030

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

Tabel 13. Sihtasutuse Kalevipoja Koda eelarve prognoos 2027-2030 aastal

Nimetus	**2025 täitmine**	**2026 eeldatav täitmine**	**2027 eelarve**	**2028 eelarve**	**2029 eelarve**	**2030 eelarve**
Põhitegevuse tulud kokku (+)	155 867	150 400	200 000	200 000	200 000	200 000
sh saadud tulud kohalikult omavalitsuselt	65 000	65 000	70 000	70 000	70 000	70 000
Põhitegevuse kulud kokku (+)	162 799	152 839	200 000	200 000	200 000	200 000
Põhitegevustulem	-6 932	-2 439	0	0	0	0
Investeerimistegevus kokku (+/-)	0	-43 328	43 328	0	0	0
Eelarve tulem	-6 932	-45 767	43 328	0	0	0
Finantseerimistegevus (-/+)	0	43 328	-43 328	0	0	0
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-6 932	-2 439	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	2 821	382	382	382	382	382
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	0	43 328	0	0	0	0
Netovõlakoormus (eurodes)	0	42 946	0	0	0	0
Netovõlakoormus (%)	0%	28,6%	0%	0%	0%	0%

Sihtasutuse Mustvee Tervis eelarvestrateegia 2027-2030

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

Tabel 14. Sihtasutuse Mustvee Tervis eelarve prognoos 2027-2030 aastal

Nimetus	**2025 täitmine**	**2026 eeldatav täitmine**	**2027 eelarve**	**2028 eelarve**	**2029 eelarve**	**2030 eelarve**
Põhitegevuse tulud kokku (+)	1 107 294	1 182 776	1 321 823	1 377 914	1 457 310	1 536 706
sh saadud tulud kohalikult omavalitsuselt	184 388	208 469	218 892	229 837	241 329	253 395
Põhitegevuse kulud kokku (+)	1 020 854	1 103 331	1 208 000	1 314 509	1 383 105	1 463 101
Põhitegevustulem	86 440	79 445	113 823	63 405	74 205	73 605
Investeerimistegevus kokku (+/-)	-45 090	-18 298	-150 000	-150 000	-18 298	-18 298
Eelarve tulem	41 350	61 147	-36 177	-86 595	55 907	55 307
Finantseerimistegevus (-/+)	-43 439	-45 107	54 893	50 206	-45 107	-45 107
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	-1 988	17 645	18 716	-36 389	10 800	10 200
Nõuete ja kohustiste saldode muutus kokku (+/-)	101	1 605	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	28	17 673	36 389	0	10 800	21 000
Võlakohustised kokku aasta lõpu seisuga	445 740	400 633	455 526	505 732	460 625	415 518
Netovõlakoormus (eurodes)	445 712	382 960	419 137	505 732	449 825	394 518

Netovõlakoormus (%)	40,3%	32,4%	31,7%	36,7%	30,9%	25,7%

Mustvee Haldus OÜ (likvideerimisel) eelarvestrateegia 2027-2030

22.11.2024 otsustas Mustvee Vallavalitsus korraldusega nr 559 Mustvee Haldus OÜ osutatavad kommunaalteenused üle viia valla allasutusse Mustvee Vallavara. Sama korraldusega otsustati üle viia ka teenuste osutamisega seotud töötajate töölepingud. Mustvee Vallavolikogu 18.12.2024 otsusega nr 43 otsustati Mustvee Haldus OÜ tegevuse lõpetamine alates 01.01.2025 ja anti Vallavalitsusele ülesanne määrata likvideerija ning teostada muud tegevuse lõpetamiseks vajalikud toimingud. Osaühingu lõppbilanss on Äriregistrile esitatud seisuga 30.09.2025.

9. KOKKUVÕTE

Mustvee valla 2027–2030. aasta eelarvestrateegia on koostatud kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse nõuete alusel. Eelarvestrateegias on esitatud ülevaade riigi majanduskeskkonnast, sotsiaalmajanduslikust olukorrast vallas, makromajanduslikest prognoosidest, Mustvee valla arengusuundadest ja finantsprognoosidest.

Käesolev eelarvestrateegia on koostatud 2026. aasta esimese poolaasta tulemuste baasil prognoosides aastateks 2027-2030 arengukava tegevuskavas toodud tegevuste elluviimist. Eelarvestrateegia perioodi põhitegevuse tulud on prognoositud suhteliselt konservatiivselt tagamaks valla finantsstabiilsuse ja jätkusuutliku arengu. Eelarvestrateegia seob arengukavas toodud strateegiliste eesmärkide täitmise ning vastavad tegevused ja investeeringud reaalselt olemasolevate ressurssidega. Jätkusuutliku majandamise, investeerimise ja oma-finantseeringute tagamiseks peab investeerimisvõimekus pikas perspektiivis perioodi keskmisena olema positiivne.

Mustvee vald ja konsolideerimisgrupi üksused on finantssituatsioonis, mis võimaldab ning mida arvestades peaks järgneval neljal aastal teostama valla arengu seisukohalt olulisi ja tulevikus kaudset tulu toovaid investeeringuid. Tähelepanu peab olema kulude pideval jälgimisel, et tagada tegevuskava täitmine ja jätkusuutlik tegevus. Samas on Mustvee vald väga tundlik väliskeskkonnast tulenevatele muutustele – eelarve tulude võimalik vähenemine, mis eelkõige on seotud maksumaksjate arvu vähenemisega või inimeste sissetulekute Mustvee valla eelarvestrateegia 2027-2030 kasvutempo langusega. Kõige raskemini prognoositav tululiik ongi üksikisiku tulumaks. Mustvee vallas moodustab tulumaks põhitegevuse tuludest ca 50 protsenti. Valla tulude jaoks on risk, kui riik muudab tulude laekumist reguleerivad seadusi.

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

Tabel 15. Mustvee Vallavalitsuse kogu arvestusüksuse eelarvestrateegia

Mustvee Vallavalitsuse arvestusüksus kokku koos sõltuvate üksustega	**2025 täitmine**	**2026 eeldatav täitmine**	**2027 eelarve**	**2028 eelarve**	**2029 eelarve**	**2030 eelarve**
Põhitegevuse tulud kokku	11 785 076	12 012 875	12 631 308	13 070 785	13 456 098	13 856 708
Põhitegevuse kulud kokku	11 232 549	11 742 536	11 901 326	11 929 890	11 986 994	12 054 924

Põhitegevuse tulem	552 526	270 339	729 982	1 140 895	1 469 105	1 801 784
Investeerimistegevus kokku	-1 304 820	-1 195 912	-1 580 804	-1 282 618	-444 298	-447 298
Eelarve tulem	-752 294	-925 573	-850 822	-141 723	1 024 807	1 354 486
Finantseerimistegevus	420 437	447 430	684 655	94 982	-821 949	-823 949
Likviidsete varade muutus (+ suurenemine, - vähenemine)	93 076	-476 538	-166 167	-46 741	202 858	530 537
Nõuete ja kohustuste saldode muutus (+/-)	424 934	1 605	0	0	0	0
Likviidsete varade suunamata jääk aasta lõpuks	689 828	213 291	47 124	383	203 240	733 778
Võlakohustused kokku aasta lõpu seisuga	5 096 226	5 543 656	6 228 311	6 323 293	5 501 344	4 677 395
Netovõlakoormus (eurodes)	4 406 398	5 330 365	6 181 187	6 322 910	5 298 103	3 943 617
Netovõlakoormus (%)	37,4%	44,4%	48,9%	48,4%	39,4%	28,5%
Netovõlakoormuse ülemmäär (eurodes)	8 838 807	8 409 012	8 841 915	9 127 162	11 752 836	13 856 708
Netovõlakoormuse ülemmäär (%)	75,0%	70,0%	70,0%	69,8%	87,3%	100,0%
Vaba netovõlakoormus (eurodes)	4 432 409	3 078 647	2 660 728	2 804 253	6 454 733	9 913 091

Arvestusüksuse põhitegevuse tuludest ja kuludest on välja arvatud omavahelised tehingud.