

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA

2023.AASTA KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

Registrikood:	80008381
Aadress:	Lõuna-põik 1, Rakvere 44316
Telefon:	372 32 29010
Fax:	372 32 29009
E-mail:	haigla@rh.ee
Majandusaasta:	01.01.2023-31.12.2023
Tegevjuht:	Ain Suurkaev
Audiitor:	Loodi Finantsid OÜ

SISUKORD

Konsolideerimisgrupi tegevusaruanne	3
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne	8
Konsolideeritud bilanss	8
Konsolideeritud tulemiaruanne	9
Konsolideeritud rahavoogude aruanne (otsene)	10
Konsolideeritud netovara muutuste aruanne	11
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 3 Varud	16
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 5 Materiaalne põhivara	17
Lisa 6 Laenukohustised	18
Lisa 7 Rendid	19
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 9 Maksuvõlad	20
Lisa 10 Kapital	20
Lisa 11 Tulud ettevõtluselt	21
Lisa 12 Saadud toetused	22
Lisa 13 Muude oluliste kasumiaruande kirjete all-liigendused	23
Lisa 14 Finantstulud-ja kulud	24
Lisa 15 Tehingud seotud osapooltega	24
Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad	25
Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva	26
Lisa 18 Tütarettevõtte	26
Lisa 19 Konsolideerimata aruanded	27
Juhatuse liikmete allkirjad 2023.a. konsolideeritud majandusaasta aruandele	30
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	31

Konsolideerimisgrupi tegevusaruanne

Mittetulundusühingu üldkoosoleku otsusel moodustati 2002.a. Mittetulundusühing Rakvere Haigla varade baasil Aktsiaselts Rakvere Haigla, mille aktsiate ainuomanikuks on Mittetulundusühing Rakvere Haigla.

2023. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Mittetulundusühing Rakvere Haigla (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte Aktsiaselts Rakvere Haigla finantsnäitajad.

Ema- ja tütarettevõtte finantsnäitajad on grupi raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud ridarealt. Ema- ja tütarettevõtte vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustised, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud.

2023.aastal põhitegevuseks oli Aktsiaselts Rakvere Haigla aktsiate hoidmine. Aktsiate hoidmisega jätkatakse ka edaspidi.

Mittetulundusühing Rakvere Haigla finantssuhtarvud:

Finantssuhtarv	Valem	2 023	2 022
Puhas käibekapital ehk töökapital	Käibevara-Lühiajalised kohustused (tuh. eurot)	357	329
Tegevustulemlikkus	Tegevustulud / Tegevuskulud (kordades)	23,0	21,76

Tütarettevõtja Aktsiaselts Rakvere Haigla

Olulised sündmused majandusaastal

Meie põhiliseks lepingupartneriks tervishoiuteenuste osutamisel on Tervisekassa, kelle lepinguga seotud rahastamine moodustas aruandeaastal 86,1 % haigla müügitulust (2022.a. 84,9%). Tervisekassa osakaalu kasv tuleneb eelkõige eraarstide ja erasikute ning asutuste müügitulude vähenemisest võrreldes eelneva majandusaastaga. Eriti paistab silma teenuste müügi vähenemine perearstidele, kes on otsustanud oma teenuseid tellida mitte HVA haigla laborist vaid laboriteenuseid pakkuvatelt eraettevõtjatelt.

20. jaanuaril 2023. aastal allkirjastati Eesti Arstide Liidu, Eesti Tervishoiutöötajate Kutseliidu, Eesti Õdede Liidu, Eesti Kiirabi Liidu ja Eesti Haiglate Liidu poolt uus kollektiivleping, milles sätestati meditsiinitöötajate uued miinimumtunnitasud ja tasud töötamise eest puhkepäevadel ja öötundidel. Nimetatud palgakokkulepe seab meile täiendavad kohustused palgakulude katmiseks muude tulude arvelt, sest Tervisekassa hinnakiri ja sellest tulenev rahastus ei kata jätkuvalt palgakokkulepet täies ulatuses, sealhulgas on kaasajastamata hinnamudelid, valvetega seotud täiendavad tasud, lisapuhkuse kompenseerimised jms. Lisaks ei ole meil enam võimalik palgata eriarste arsti või eriarsti miinimumtasuga, milline on Tervisekassa hinnasisendi aluseks. Sama kehtib ka teiste tervishoiutöötajate kohta. Hetkel on eriarsti poolt nõutav põhitöötasu kuni kaks korda kõrgem kui on Tervisekassa teenuste hinnamudelil fikseeritud. Hinnamudelites kirjeldatud koormuse näitajad arstidele ja õdedele ei ole vastavuses töötajate soovidega. Meie töötajate valmisolek neid norme täita on kuni kaks korda väiksem. Kindlasti on see ka põhjendatud, sest patsientide profiil on keeruline ja korraga on neil mitmed haigused ning seetõttu on raviprotsess töömahukas. Need asjaolud süvendavad eriarstide, õdede ja teiste tervishoiu valdkonna töötajate puudust.

2023. majandusaastal oleme pidanud tööjõupuuduse tõttu ajutiselt peatama põhiteenuste osutamise, niinimetatud „toimepidevuse katkestused“ ja seda lähtuvalt just kvalifitseeritud tööjõu puudusest. Meil ei ole piisavalt erakorralise meditsiini arste, anesteziolooge, kirurge ja günekolooge. Eraldi peame märkima ka õendustöötajate puudust, ilma kelleleta on keeruline tagada teenuste järjepidevust. Järjest enam vajab tänapäevane meditsiin just erialase ettevalmistusega õdesid, keda saaks rakendada operatsiooni-, intensiivravi- ja erakorralise meditsiini osakondades ning ambulatoorses ravis ning diagnostikas. Eriarstide puudus tööjõuturul on toonud kaasa olukorra, kus tööjõu hind kujuneb lähtuvalt töövõtja soovist.

Meditsiinitehnika kiire areng eeldab töötajatelt erialast professionaalsust ja pidevat valmisolekut osaleda vastavatel koolitustel. Haigla on koolitustegevust aktiivselt toetanud ja seda näitab ka koolitus- ja lähetuskulude 20 % kasv võrreldes eelmise majandusaastaga. Koolituskulude suurendamine on meie prioriteet ka järgmistel majandusaastatel.

2023.aastal vähenes sünnitus- ja günekoloogiaosakonna töömaht 22 %, mille põhjuseks on eelkõige sünnituste arvu väga suur vähenemine. Statistika andmetel on sarnane tendents üleriigiline. Probleem on selles, et sünnituste väike arv tõstab oluliselt selle teenuse omahinda. Kulutused valmisoleku tagamisele on tunduvalt suuremad, kui Tervisekassa rahastamise mudeli kaudu saadav vastavate teenuste tulu. Samuti on viimastel

aastatel vähenenud ka günekoloogiliste ravitegevuste mahud ambulatoorsetes vastuvõttudes, päevaravis ning statsionaarses ravis. Lisaks suurtele kulutustele on mure meditsiinilise kompetentsi säilimise pärast, mis on otseses sõltuvuses osutatavate teenuste kogusest.

Jätkuvalt on probleemiks Tervisekassa poolt kehtestatud erakorralise meditsiini osakonna raviteenuste finantseerimise meetodika. Praegu kehtiv rahastamise mudel ei kata piirkonna elanike vajadustele vastava teenuse osutamise tegelikke kulusid, seda eelkõige just palgakulude ja piisava isikkoosseisu ülalpidamise tagamisel. Üldhaiglad on väga erinevad ning erakorralise meditsiini osakonna koormusi saab võrrelda üksnes triaazi kategooriatest lähtuvalt, mitte haiglatüübist lähtuvalt. Samuti on piirkondade suurused erinevad. Regionaalhaiglatega ühinenud üldhaiglate töökorraldusest lähtuvalt viib kiirabi traumapatsiendid reeglina otse kõrgemasse etappi ja seda eelkõige nende geograafilisest paiknemisest ja lähedusest tulenevalt. Rakvere Haigla erakorralise meditsiini osakonna mudel on sarnane Põhja-Eesti Regionaalhaigla omaga. Rakvere Haiglal on võimekus erakorralise meditsiini osakonna pinnal ravida kõiki keerulisema tervises seisundiga haigeid ka juhul, kui haiged on 5-6 tundi või kauemgi teise haiglasse edasi toimetamise ootel, sealhulgas intensiivravihaigeid. Alates 2024.aastast on muudetud erakorralise meditsiini osakondade finantseerimise mudelit, kuid lähtuvalt Tervisekassa vahendite nappusest on kasvu osakaal vaid ca 30% tegelikust hinnamudelist, milline on saadud tegelike kulude võrdlemisel 2023.aastaga. Teeme jätkuvalt tööd selle nimel, et teenust finantseeritaks triaazipõhiselt ning vastavalt tegelikult osutatud meditsiiniteenustele ning piirkonna tegelikele vajadustele. Erakorralise meditsiini osakonnale edastatud kaebused on enamasti seotud teenuse ajalise kestvuse (aeg teenusele saamiseni ja teenusel viibimise aeg kokku) teemadega. Seda saab lahendada vaid isikkoosseisu suurendamise ja finantseerimismudeli muutuste kaudu.

Selleks, et muutuvates majandusoludes tagada haigla toimepidevus, on vajalikud täiendavad rahalised kulutused ja mitmesugused tegevused. 2023. majandusaastal paigaldati 2 elektrigeneraatorit, et tagada patsientide teenindamine elektrikatkestuse ajal. Täiendavate generaatorite abil oleme detsembris 2023 saavutanud väliste elektrijaotusvõrkude võimalike rikete korral täieliku autonoomsuse. Haigla elektrijaotusvõrgus tuleb veel arendada koormuste jagunemist toiteallikate vahel. Haigla on tänaseks katkestuste puhul taganud nii vee, sooja kui ka täieliku elektrivõimsustega varustatuse. Koostöös Kaitseliidu Viru Malevaga oleme kriisilukordadeks korraldanud ka alternatiivse sooja toidu valmistamise võimaluse meie haiglas. Koostöös Rakvere linna ja Rakvere valla ühise kriisikomisjoniga oleme välise elektrivõrkude katkestuse korral lahendanud täiendava elektrivõimsuse tööks vajaliku mootorikütuse tarnete logistika.

Ravitöö statistilised arvnäitajad

	2023	2022	vahe	muutus
Ambulatoorne eriarsti vastuvõtt (kontakt)	44637	43 193	1 444	3,34%
Ambulatoorne eriarsti kaugvastuvõtt	1813	1601	212	13,24%
Õendustöötaja iseseisev vastuvõtt	2893	2 936	-43	-1,46%
Ämmaemandate vastuvõtt (kontakt)	2668	1 991	677	34,00%
Ämmaemandate kaugvastuvõtt	160	90	70	77,78%
Ämmaemandate koduvisiit	152	91	61	67,03%
Koduõenduse vastuvõttud	6965	6 237	728	11,67%
EMO (patsientide pöördumiste arv)	16 603	17 091	-488	-2,86%
Hospitaliseeritute arv statsionaaris	4 334	4 312	22	0,51%
sh hospitaliseeritud õenduses	638	537	101	18,81%
Hospitaliseeritute arv päevaravis	1 392	1 147	245	21,36%
Voodipäevad	29 980	33 292	-3 312	-9,95%

Olulisemad aruandeaasta jooksul toimunud ning lähitulevikus planeeritavad investeeringud

2023. aastal tehti investeeringuid põhivarasse kokku 1 478 363 euro eest, sealhulgas masinad ja seadmed kokku 613 550 eurot ning lõpetamata projektid 864 813 eurot.

Majandusaastal lõpetasime ventilatsiooni ehitamise finantseerides seda kokku 507 148 euro ulatuses, s.h majandusaastal 58 674 euro ulatuses. Lõpetasime Covid-19 kriisiks valmisoleku projekti raames isolatsioonipalati ehituse ja elektrivarustuse töökindluse tõstmise investeeringu, mille kogumaksumuseks kujunes 565 681 eurot, sealhulgas oli planeeritud toetus summas 545 295 eurot. 2023.aastal finantseerisime IT osakonna tööruumide ehitamist 155 858 euro ulatuses, objekti täielik valmimine jääb 2024.majandusaastasse.

Jätkub haigla IT-süsteemide, sealhulgas haigla uue infosüsteemi HEDA arendamine. Kui 2022.aastal olid arendused pidurdunud, siis 2023.aastal arendusteks kulunud töömaht suurenes. Uued ja kulukad väljakutsed on seotud IT-süsteemide toimepidevuse tagamisega. Olulisel kohal 2024. aasta kuludes saab olema küberturve alane tegevus ning haigla infosüsteemide toimepidevuse tagamine.

2024. majandusaasta olulisemad tegevussuunad

2024. aastal jätkame haigla funktsionaalse ja strateegilise arengukava ja finantsstrateegia koostamist eesmärgiga esitada see nõukogule ja üldkoosolekule kinnitamiseks. Seni on haigla arengukava koostamist takistanud Eesti haiglavõrgu arengukava valmimise edasi lükkumine ning Rakvere Haigla positsiooni ebaselgus selles arengukavas. Riigipoolse sisendi eeldatav valmimise aeg on sügisel 2024.

Oluline on leida juurde meditsiinipersonali ning seda eelkõige eriarstide ja õdede näol. Oleme sõlmimas koostöölepingut Tallinna Tervishoiu Kõrgkooliga õdede baaskoolituse õppegrupi moodustamiseks haigla juurde. Sellega loome koduse õppimisvõimaluse nendele, kes ei saaks seda teha Tallinnas, tulenevalt kaugusest või rahalisest toimetulekust. Planeerime aktiivsema koostöö jätkamist Tartu Ülikooli residentuuribaasina ning ka arstiüliõpilaste ettevalmistamise ja praktika baasina. Jätkame ja arendame koostööd Valga Kutsehariduskeskusega hoolduspersonali kvalifikatsiooni tõstmisel ja hoolduspersonali kutseõppe korraldamisel meie haiglas. Arendame koostööd maakonna üldhariduskoolidega, seda eelkõige gümnaasiumiastmes ja meditsiinalaste ametite tutvustamise kaudu.

Aitame tõhustada raviteenuste kättesaadavust meie piirkonnas. Selleks jätkame koostööd kõrgema etapi haiglatega, et kindlustada eriarstiabi teenuste korraldamine sellistel erialadel, mis ei kuulu üldhaigla pädevusse, kuid mis on olulised nii ambulatoorsetele patsientidele kui ka haiglas viibivatele patsientidele. Koostöös teiste teenusepakkujatega laiendame radioloogiliste ja muude uuringute kättesaadavust piirkonnas sõlmides vastavaid lepinguid.

Tõstame laboriteenuste kvaliteeti ja kättesaadavust, et võimaldada patsiendile kõrgetasemelist teenust. Selleks proovime leida uusi koostööpartnereid, et tagada labori ööpäevaringne võimekus.

Plaanime lõpetada endoskoopia uute kabinetide ja haigla kirurgia osakonna rekonstrueerimise projekteerimise etapi ning leida vahendeid ehitus- ja remonttööde jätkamiseks. Otsime ideid ja lahendusi ambulatoorse ravi ja diagnostika osakonna kabinetide puuduse leevendamiseks. Alustame sünnitus- ja günekoloogiaosakonnas raseduspatoloogia palatiosakonna rekonstrueerimisprojekti koostamist. Samuti püüame leida võimalust alustada sisehaiguste osakonna rekonstrueerimisprojekti ideekavandi loomist.

Osaleme aktiivselt Tervisekassa poolt arendatavate e-konsultatsioonide ja kaugvastuvõttude juurutamisel meie haigla eriarstide vastuvõttudes.

Sündmused, mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi

Olulist mõju eriarstiabi ja haiglaravi teenuste edasisel korraldamisel omab Sotsiaalministeeriumi poolt tellitud ning vastu võetud dokument „Person-Centred Integrated Hospital Master Plan in Estonia“ (EHMP2040) ja selles kirjeldatavad võimalikud arengumudelid ja stsenaariumid. Aruande koostamise hetkeks on haiglatele esitatud tutvumiseks ja ettepanekute tegemiseks dokument „Eesti haiglavõrgu arengusuunad 2040“, millisesse koondatud ettepanekuid ja informatsiooni esitletakse poliitilistele institutsioonidele kevad-suvel 2024 ning mille alusel peaks sügiseks 2024 formeeruma kinnitatud arengudokument.

Sotsiaalministeeriumis on koostamisel esmatasandi arengukava, mis keskendub esmatasandi tervishoiu ambulatoorsetele teenustele, näiteks perearstiabi, hambaravi, apteegiteenused, füsioteraapia ja kliiniline psühholoogia. Ühegi üksiku eriala arengut ei käsitleta, vaid vaadatakse esmatasandi tervishoidu kui tervikut. Sotsiaalvaldkonda nähakse olulise koostööpartneri ja sidussüsteemina. Selle arengukava kõrval valmivad ka kiirabi arengukava ja haiglavõrgu arengukava, mis edaspidi aitavad kujundada ühist vaadet, tegevuskava ja tervishoiusüsteemi läbimõeldud juhtimist.

Pärast selle arengukava valmimist selgub, millisel kujul ja kuidas haiglavõrgu koostöö teiste esmatasandi teenuse osutajatega korraldatakse. Nendest dokumentidest sõltub ka Rakvere Haigla positsioon meditsiiniteenuste osutamisel piirkonnas, riigi ootused eriarstiabi ja haiglaravi korraldamisele ning tervishoiuasutuste infrastruktuuri tulevik üldiselt. Täpsustamist vajab meie roll esmatasandi arstiabis ning koostöös perearstidega, kelle tegevus on killustunud väikeettevõteteks. Seoses perearstide puudusega piirkonnas on kohati koormatud ka erakorraline meditsiin ja eriarstiabi.

Pikemas perspektiivis saab Rakvere Haigla tegevusele oluliseks ka Tallinna Haigla rajamise projekti areng ja selle realiseerumine. Tänapäevane haiglate vaheline partnerlus on välja kujunenud lähtuvalt konkreetsetes haiglas osutatavatest eriarstiabi teenustest ja nende kättesaadavusest (vabad haiglaravi kohad). Tallinna Haigla ilmumine meditsiinimaastikule toob tõenäoliselt kaasa raviprofiilide ja pädevuste osalise ümberjagamise. Loodava Tallinna Haigla asukoht muutub ka meie piirkonna patsientidele palju kättesaadavamaks. Hetkel on selle projekti võimalikud arengutsenaariumid seiskunud.

Eriarstide puudus mis mõjutab kõrgema etapi haiglate tegevust ja võimekusi, mõjutab ka meid. Kuna me kasutame kõrgema etapi võimekust radioloogiliste uuringute kirjeldamisel, siis sellest tulenevalt tuleb leida uusi lahendusi just valveaegsete tegevuste läbiviimiseks. Lisaks peame otsima täiendavaid kontakte valveaegseks erialaliseks nõustamiseks valdkondades, millised ei ole üldhaigla tingimustes Tervisekassa poolt valvetööna rahastatud. Peame leidma sujuvamaid ja paremini toimivaid lahendusi patsientide suunamisel kõrgema etapi raviasutustesse. See eeldab vastavate koostöölepingute sõlmimist.

Meie haiglal on väga oluline roll Eesti Kaitseväge ja NATO liitlasvägede teenindamisel eriarstiabi osatajana. Piirkonnas oleme teenuste osutamisel nendele esimeseks valikuks. See eeldab parima meditsiinilise võimekuse arendamist ning esitab lisaväljakutseid keeleoskusele ja rahvusvahelisele koostööle. Senised koostöökogemused liitlasvägede isikkoosseisuga on olnud väga head. Haigla võimekuse edasi arendamisel loodame meie piirkonda toetavate täiendavate riiklike investeeringute eraldamisele, millised aitavad lisaks piirkonna elanikkonna teenindamisele teenindada ka siin ajutiselt viibivaid isikuid, tagamaks kindlustunde raviteenuste kättesaadavuse osas.

Jätkame koostööd piirkonna ettevõtete ja asutustega erinevate meditsiiniteenuste osutamiseks haiguste ennetuses ja ravis, sealhulgas töökohal vaktsineerimise osas.

Lääne-Virumaa arengustrateegiad ja ettevõtjate toetav tegevus aitavad tagada haigla jätkamist juhtiva raviasutuseks piirkonnas, et kindlustada töötajate kiire tööle naasmine ning demograafilise situatsiooni toetamine. Lisaks töökohale ootavad noored töötajad, et piirkonnas oleks tagatud kaasaegsed teenused, mille hulgas on suure tähtsusega kvaliteetsed raviteenused, tervise edendust ja sünnitust toetavad teenused. Tunneme vastutust toetada piirkonna ellujäämist, et säiliks piirkonna atraktiivsus ja kvaliteetne elukeskkond ka väljaspool suurlinnu.

Peamised AS Rakvere Haigla finantssuhtarvud majandusaasta ning sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise meetoodika on esitatud alljärgnevates tabelites:

Finantssuhtarv	Valem	2 023	2 022
Lühiajalise maksevõime suhtarvud ehk <i>liviidsuse suhtarvud</i>			
Puhas käibekapital ehk töökapital	Käibevara-Lühiajalised kohustused (tuh eurot)	77	2479
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / Lühiajalised kohustused (kordades)	1,03	2,80
Maksevõime kordaja	Käibevara - Varud - Ettemaksed / Lühiajalised kohustused (kordades)	0,82	2,35
Pikaajalise maksevõime suhtarvud ehk <i>kapitali struktuuri suhtarvud</i>			
Võlakordaja	(Koguvõlgnevus / Varad)*100 (%)	20,52	19,59
Soliidsuskordaja	Omakapital / Varad) * 100 (%)	79,48	80,41
Tegevustulemuse (toimimise) suhtarvud ehk <i>esmise efektiivsuse suhtarvud</i>			
Koguvarade käibekordaja ehk varade kasutamise efektiivsus	Müügitulu / Keskmised varad (kordades)	1,36	1,30
Tegevustulemlikkus	Tegevustulud / Tegevuskulud (kordades)	0,99	1,05

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne**Konsolideeritud bilanss**

(eurodes)

VARAD	<i>Lisa</i>	31.12.2023	31.12.2022
KÄIBEVARA			-
Raha		1 068 500	1 877 214
Nõuded ja ettemaksed	2	1 602 370	1 702 883
Varud	3	570 492	609 061
KÄIBEVARA KOKKU		3 241 362	4 189 158
PÕHIVARA			
Kinnisvarainvesteeringud	4	300 626	310 037
Materiaalne põhivara	5	11 244 714	10 406 950
PÕHIVARA KOKKU		11 545 340	10 716 987
VARAD KOKKU		14 786 702	14 906 145
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTISED			
LÜHIAJALISED KOHUSTISED			
Laenukohustised	6	1 507 810	319 642
Võlad ja ettemaksed	8	1 299 492	1 061 124
LÜHIAJALISED KOHUSTISED KOKKU		2 807 302	1 380 766
PIKAAJALISED KOHUSTISED			
Pikaajalised laenukohustised	6	145 808	1 434 458
Muud pikaajalised võlad	8	35 185	66 258
PIKAAJALISED KOHUSTISED KOKKU		180 993	1 500 716
KOHUSTISED KOKKU		2 988 295	2 881 482
NETOVARA			
Kapital	10	802 134	802 134
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem		11 222 529	10 313 594
Aruandeaasta tulem		-226 256	908 935
NETOVARA KOKKU		11 798 407	12 024 663
KOHUSTISED JA NETOVARA KOKKU		14 786 702	14 906 145

Konsolideeritud tulemiaruanne
(eurodes)

	Lisa	2023	2022
Tulu ettevõtlusest	11	19 881 926	18 641 199
Annetused ja toetused	12	699 680	588 686
Liikmetelt saadud tasud	15	20 000	20 000
Muud tulud	13	8 428	1 175
KOKKU TULUD		20 610 034	19 251 060
Tööjõukulud	13	-13 995 447	-11 766 914
Mitmesugused tegevuskulud	13	-5 880 376	-5 829 681
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13	-650 010	-554 189
Muud kulud	13	-259 421	-172 177
KOKKU KULUD		-20 785 254	-18 322 961
KOKKU PÕHITEGEVUSE TULEM		-175 220	928 099
Finantstulud-ja kulud	14	-51 036	-19 164
ARUANDEAASTA TULEM		-226 256	908 935
Sealhulgas:			
Tulu varade sihtfinantseerimisest		-558 235	-325 936
Sihtfinantseeritud põhivarade kulum		104 781	87 376
Aruandeaasta tulem sihtfinantseerimise netomeetodi korral		-679 710	670 375

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (otsene)

(eurodes)

RAHAVOOD PÕHITEGEVUSEST	Lisa	2023	2022
Liikmetelt laekunud tasud		20 000	20 000
Laekunud annetused ja toetused	12	141 445	262 750
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest		19 848 344	18 562 753
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest		-5 738 938	-5 793 545
Väljamaksed töötajatele		-13 919 931	-11 696 835
Muud rahavood põhitegevusest		-23 010	-12 365
KOKKU RAHAVOOD PÕHITEGEVUSEST		327 910	1 342 758
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	5,7,8,13	-1 358 112	-1 014 221
Laekumised sihtotstarbelistest tasudest ja toetustest	12	634 658	121 793
Laekunud intressid	2,14	10 276	1 536
KOKKU RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		-713 178	-890 892
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenude tagasimaksed	6	-225 790	-225 790
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	7	-131 462	-93 852
Makstud intressid	8,14	-66 194	-21 169
KOKKU RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		-423 446	-340 811
RAHAVOOD KOKKU		-808 714	111 055
Raha ja raha lähendid perioodi alguses		1 877 214	1 766 159
Raha ja raha lähendite muutus		-808 714	111 055
Raha ja raha lähendid perioodi lõpus		1 068 500	1 877 214
<i>Sularaha</i>		<i>3 303</i>	<i>3 481</i>
<i>Tähtajaline hoius</i>		<i>300 000</i>	<i>322 000</i>
<i>Arveldusarvete jäägid</i>		<i>765 143</i>	<i>1 551 447</i>
<i>s.h. üleöödeposiit</i>		<i>117 203</i>	<i>145 381</i>
<i>Raha teel</i>		<i>54</i>	<i>286</i>

Konsolideeritud netovara muutuste aruanne

(eurodes)

	Kapital	Akumuleeritud tulem	Kokku netovara
31.12.2021	802 134	10 313 594	11 115 728
Aruandeaasta tulem	0	908 935	908 935
31.12.2022	802 134	11 222 529	12 024 663
Aruandeaasta tulem	0	-226 256	-226 256
31.12.2023	802 134	10 996 273	11 798 407

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

1. Üldpõhimõtted

Mittetulundusühing Rakvere Haigla 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantaruandluse standardiga. Finantaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Juhendatakse ka avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendist.

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Mittetulundusühing Rakvere Haigla ning tema **100% osalusega Eestis tegutseva tütarettevõtte Aktsiaselts Rakvere Haigla** (edaspidi tütarettevõtte) finantsnäitajad.

Mittetulundusühing Rakvere Haigla (konsolideerija) ja tema tütarettevõtte finantsnäitajad on grupi raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Mittetulundusühing Rakvere Haigla ja tema tütarettevõtte vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustised, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud.

Mittetulundusühing Rakvere Haigla konsolideerimata aruandes kajastatakse investeeringuid tütarettevõttesse soetusmaksumuses.

2. Finantsvarad

Finantsvarade oste ja müüke on järjepidevalt kajastatud tehingu väärtuspäeval, s.o päeval, mil Mittetulundusühing Rakvere Haigla konsolideerimisgruppi kuuluv üksus saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

2.1. Raha ja raha lähendid

Raha ja selle lähenditena on kajastatud kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, üleöödeposiite ning katkestatavaid tähtajalisi hoiuseid. Rahavoogude aruanne on koostatud otsemeetodil.

2.2. Nõuded

Nõuetena ostjate vastu on kajastatud tavapärase äritegevuse käigus tekkinud nõudeid. Nõuded ostjate vastu, samuti kõik muud nõuded, on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses (so soetusväärtus, millest on maha arvatud nõude laekumise ebatõenäolisusest tingitud allahindlus) või soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid on kajastatud bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Nõuete väärtuse langust ehk vajadust allahindluseks hinnatakse iga nõude osas eraldi.

Nõuete allahindluskulu (ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest tekkinud kulu) on kajastatud mitmesuguse tegevuskuluna. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumine on kajastatud nõuete allahindluskulu vähendamisenä.

2.3. Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks on loetud ettevõtet, mille üle on MTÜ'l Rakvere Haigla valitsev mõju. Tütarettevõtte on Mittetulundusühing Rakvere Haigla valitseva mõju all olev, kui Mittetulundusühing Rakvere Haigla omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline valitsema tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitika üle.

Investeeringud tütarettevõtetesse on Mittetulundusühing Rakvere Haigla konsolideerimata aruannetes kajastatud soetusmaksumuses.

3. Varud

Varud on algselt võetud arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel on kasutatud kaalutud keskmise meetodit.

Kuna lähtutakse avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi erisustest varude arvestamisel on varude soetamisel tasutud käibemaks ja muud tagastamisele mittekuuluvad maksud kajastatud soetamishetkel kuluna ning seda ei kajastata varude soetusmaksumuse koosseisus.

5. Põhivara

5.1. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida hoitakse renditulu teenimise eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses ning mille soetusmaksumus on üle 10 000 euro. Kinnisvarainvesteering on bilansis algselt arvele võetud tema soetusmaksumuses. Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid analoogselt materiaalse põhivaraga (vt punkt 5.2.).

5.2. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks on konsolideerimisgrupi üksuste majandustegevuses kasutatavad varad kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 eurot (kuni 31.12.2022. a. 5 000 eurot). Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 euro, on kajastatud kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja kantud vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle on peetud arvestust bilansiväliselt.

Arvestuspõhimõtte muutus: tulenevalt avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi muutusest, mis sätestab põhivara arvele võtmise piirmääraks alates 01.01.2023 a. 10 tuhat eurot, kanti jaanuaris 2023.a. alla 10 tuhande eurose soetusmaksumusega põhivara bilansist välja – mõju aruandeaasta finantsnäitajatele 106 tuh eurot.

Materiaalne põhivara on algselt võetud arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid raamatupidamises võetud arvele eraldi varaobjektidena.

Põhivara parendusväljaminekud on lisatud põhivara soetusmaksumusele või võetud arvele parendatud varaobjekti koosseisus eraldi varaobjektina, kui need on vastanud põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumile (mh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu saamisel). Parenduse käigus asendatud varaobjekti või selle osa algne soetusmaksumus ning vastav kulum on kantud bilansist välja, kui see on olulise mõjuga.

Jooksvad hooldus- ja remondikulud on kajastatud tulemiaruanDES.

Kuna lähtutakse avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi erisustest varude arvestamisel on põhivara soetamisel tasutud käibemaks ja muud tagastamisele mittekuuluvad maksud kajastatud soetamishetkel kuluna ning seda ei kajastata vara soetusmaksumuse koosseisus.

Materiaalne põhivara kajastub bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel on kasutatud lineaarset meetodit, lähtudes üldjuhul järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

• Ehitised ja rajatised	10-50 aastat
• Meditsiiniseadmed	5 -10 aastat
• Muud masinad ja seadmed	5-10 aastat
• Muu põhivara, sh IT seadmed	5-10 aastat

Vara on hakatud amortiseerima alates hetkest, mil see on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas.

Maad ei amortiseerita.

Kapitalirendile võetud põhivarade arvestusmeetodit on kirjeldatud punktis 6.

6. Rendid

Kapitalirendina on käsitletud rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud on kajastatud kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimuste soetatud vara on võetud bilansis arvele vara soetusmaksumuses. Rendimaksed on jaotatud finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud on jaotatud rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad on amortiseeritud sarnaselt omandatud põhivaraga.

Kasutusrendimaksed on kajastatud rendiperioodi jooksul lineaarselt tulemiaruanDES kuluna.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara on kajastatud bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara on amortiseeritud lähtudes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest.

Kasutusrendimaksed on kajastatud rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

7. Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised kohustised) on võetud algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine on toimunud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi on bilansis kajastatud maksmisele kuuluvas summas.

8. Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasel väärtusel. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse tulemiaruanDES „Annetused ja toetused“ kirjel. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses (tasuta saadud vara soetusmaksumuseks on tema õiglane väärtus) ja kajastatakse edaspidi nagu põhivara (vt lõik 5).

9. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist on kajastatud siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav, tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist on kajastatud üldjuhul teenuse osutamise järel.

“Lõpetamata tööd” s.o. meditsiiniteenused, mille eest arved väljastatakse järgneval perioodil, kajastatakse bilansis tuluna ja nõudena bilansikirjel “Muud nõuded”. Arvestuse aluseks on osakondade keskmised voodipäeva maksumused lähtudes haigekassa hindadest ja lõpetamata teenuste voodipäevade arv aruandeperioodi lõpu seisuga.

Vastavalt üldkoosoleku otsusele tasuvad kõik MTÜ liikmed liikmemaksu, mis kajastatakse tulemiaruanDES tekkepõhiselt.

Renditulude kajastamine vt p 6.

10. Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab valitsevat või olulist mõju teise osapoole üle. Mittetulundusühing Rakvere Haigla konsolideeritud aruannetes on loetud seotud osapoolteks:

- a) Mittetulundusühing Rakvere Haigla ja Aktsiaselts Rakvere Haigla tegev- ja kõrgem juhtkond
- b) punktis a kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja kõigi eespool nimetatud isikute valitseva või olulise mõju all olevad majandusüksused.

11. Maksud

11.1 Tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

11.2 Käibemaks

Käibemaksu arvestamisel lähtutakse Rahandusministri määrusest, millega on kehtestatud maksustatava ja maksuvaba käibe ning sisendkäibemaksu igapäevase arvestuse pidamise kord. Käibemaksuga maksustatav käive on muude ärituludega seotud käive, mis kuulub vastavalt seadusele käibemaksuga maksustamisele, sealhulgas tootlustamine, pesu pesemine, transporditeenus, käibevara müük, kommunaalkulude edasimüük ja muud käibemaksuga maksustatavad teenused. Sisendkäibemaksu maha arvamise proportsiooni aluseks on koefitsient mis väljendab käibemaksuga maksustatava käibe suhet kogukäibes. Proportsiooni kontrollitakse iga-aastaselt ja korrigeeritakse kui see osutub vajalikuks. 2022.a ja 2023.a. oli vastav proportsioon 2%

12. Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui konsolideerimisgrupil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

13. Aruandepäevajärgsed sündmused

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv sündmus pärast aruandekuupäeva on sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid. Sellise sündmuse mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv sündmus pärast aruandekuupäeva on sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest. Sellise sündmuse mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Kui mõju on oluline, avaldatakse see lisades

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu		1 160 253	1 128 400
- Ostjatele laekumata arved		1 160 253	1 128 400
Muud lühiajalised nõuded		270 182	330 078
Intressinõuded		7 047	911
Saamata toetused põhivara soetuseks	12	127 720	204 143
Ettemaksed teenuste eest		37 168	39 351
Nõuded ja ettemaksed kokku		1 602 370	1 702 883

Ostjate vastu esitatud nõuete allahindlusest tekkinud kulud (lootusetud nõuded) ning varem alla hinnatud nimetatud nõuete laekumisest saadud tulud on esitatud lisas 13.

Nõuded seotud osapoolte vastu (teenuste eest) vt.lisast 15.

Sihtfinantseerimise nõude osas on lisainformatsiooni esitatud lisas 12.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal*	569 147	608 316
s.h. ravimid ja meditsiinitarvikud	530 866	576 719
s.h. Majandusmaterjalid	38 281	31 597
Ettemaksed varude eest	459	0
Müügiks ostetud kaubad	886	745
Varud kokku	570 492	609 061

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

	Lisa	Ehitised	Kokku
saldo 31.12.2022	lisa		
Soetusmaksumus		376 446	376 446
Akumuleeritud kulum		-66 409	-66 409
Jääkmaksumus		310 037	310 037
2023.a. Tehingud			
Kulum	13	-9 411	-9 411
saldo 31.12.2023			
Soetusmaksumus		376 446	376 446
Akumuleeritud kulum		-75 820	-75 820
Jääkmaksumus		300 626	300 626
Muu informatsioon			2023
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	7		48 131
Otsesed halduskulud			6 299

Lõuna- põik 1 hoonetest on kvalifitseeritud kinnisvarainvesteeringutena katlamaja hoone pinnast 35 % mis on 67 m2 ja garaazidest 70%, mis moodustab 380 m2, olmehoonest 55 % mis on 172,21 m2, pesumaja –ladu pinnast 7% mis on 52 m2 ja Lõuna -põik 1 dialüüsi teenuse osutamiseks renoveeritud 242 m2.

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Lisa	Maa	Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata tööd ja ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2022		18 708	11 082 501	3 571 666	116 350	470 429	15 259 654
Kogunenud kulum 31.12.2022		0	-2 497 051	-2 259 916	-95737	0	-4 852 704
Jääkväärtus 31.12.2022		18 708	8 585 450	1 311 750	20 613	470 429	10 406 950
Soetused ja parendused		0	0	613 550	0	864 813	1 478 363
Kulum ja allahindlus	13	0	-288 725	-243 829	-2 072	0	-534 626
Mahakandmine soetusmaksuses	13	0	0	-592 481	-56 465	0	-659 044
Mahakantud vara kulum	13	0	0	494 118	48 856	0	553 071
Ümberklassifitseeritud vara soetusmaksumuses		0	1072829	0	0	-1072829	0
Kokku liikumised		0	784 104	271 358	-9682	-208016	837764
Soetusmaksumus 31.12.2023		18 708	12 155 330	3 592 735	49 787	262 413	16 591 296
Kogunenud kulum 31.12.2023		0	-2 785 776	-2 009 627	-38 856	0	-5 346 582
Jääkväärtus 31.12.2023		18 708	9 369 554	1 583 108	10 931	262 413	11 244 714

2023.a. tehti investeeringuid põhivarasse kokku 1 478 363 euro eest. Sealhulgas lõpetamata põhivara 864 813 eurot, masinad ja seadmed kokku 613 550 eurot (s.h. 2 autoklaavi kokku summas 256 770 eurot, immunoloogia analüsaator 48 500 eurot, labori analüsaator 25 000 eurot, ehkardiograafi tööjaama tarkvara 20 400 eurot, sünnitusvoodi 10 820 eurot, bronhoskoop 18 651 eurot, pesu- ja sterilisatsiooniseade 41 950 eurot, vereplasma sulatusseade 11 500 eurot, IT võrgulahenduse seadmete kogum 139 899 eurot, 2 laminaarkappi kokku 20 960 eurot, Citroen Berlingo 19 100 eurot).

Kanti maha kasutuskõlbmatuks muutunud meditsiiniseadmeid jääkväärtuses 458 eurot.

Tulenevalt avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi muutusest, mis sätestab põhivara arvele võtmise piirmääraks alates 01.01.2023 a. 10 000 eurot, kanti jaanuaris 2023.a. alla 10 000 eurose soetusmaksumusega põhivara bilansist välja jääkväärtuses 105 515 eurot.

Lõpetamata ehituse saldona kajastuvad IT ruumide ehitus 163 208 eurot, endoskoopia ruumide rekonstrueerimine 9 455 eurot ja kirurgia osakonna palatite rekonstrueerimine 1 950 eurot.

Põhivara ettemaksena kajastub 2 narkoosiaparaadi ost summas 87 800 eurot.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	Lisa	31.12.2023	Tagasimaksed 2024.a	Tagasimaksed 2025-2026.a	Makse- tähtaeg	Sisemine intressi-määr	Alus- valuuta
Pangalaen		1 418 816	1 418 816	0	22.01.2024	0,83%+6kuu EURIBOR	EUR
SEB Liising	7	234 802	88 994	145 808	23.10.2026	1,50%+6kuu EURIBOR	EUR
Laenukohustused kokku		1 653 618	1 507 810	145 808			

		31.12.2022	Tagasimaksed 2023.a	Tagasimaksed 2024.a	Makse- tähtaeg	Sisemine intressi-määr	Alus- valuuta
Pangalaen		1 644 606	225 790	1 418 816	22.01.2024	0,83%+6kuu EURIBOR	EUR
SEB Liising	7	109 494	93 852	15 642	11.02.2024	1,50%+6kuu EURIBOR	EUR
Laenukohustused kokku		1 754 100	319 642	1 434 458			

Pangalaenule tagatist ei ole seatud.

Lepingu eritingimusteks on, et laenusaaja ei tohi:

- võõrandada, anda üürile ja rendile oma vara kui see väljub tavapärase majandustegevuse raamest;
- võtta laenu ja majanduslikult tähenduselt laenuga sarnaseid kohustisi välja arvatud riigihangete registris avaldatud hanked;
- pantida oma vara või koormata seda mistahes muu piiratud asjaõigusega;
- anda laenu, käendada, garanteerida või muul viisil tagada kolmandate isikute kohustisi;
- ühineda ega jaguneda,
- muuta tegevusvaldkonda;
- omandada või võtta tagatiseks oma aktsiaid, vähendada aktsiakapitali või seda uute investorite teel suurendada.

Lisa 7 Rendid

(eurodes)

Kapitalirent (haigla kui rentnik)

Masinaid ja seadmed	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Bilansiline maksumus		461 807	246 217
Rendikohustus		2023	2022
Aasta algul		109 494	203 346
Võetud uusi kohustusi käibemaksuga summas		256 770	0
Makstud kapitalirendimaksed		-115 820	-78 210
Makstud käibemaksulaenu		-15 642	-15 642
Aasta lõpul	6	234 802	109 494

Intressikulu	14	6 438	2 969
Alusvaluuta		EUR	EUR

2023.a. võeti rendile 2 Getinge autoklaavi soetusmaksumusega 256 770 eurot. Rendiperioodi pikkus on kolm aastat ja lõpptähtaeg 23.10.2026.a.

2020. majandusaastal võeti kapitalirendile kompuutertomograaf GE Revolution EVO soetusmaksumusega 347 600 eurot. Rendiperioodi pikkus on neli aastat ja lõpptähtaeg 11.02.2024.a. Kohustistes on rent koos periodiseeritud Käibemaksuvõlga.

Kasutusrent (haigla kui rentnik)

Rendikulu	2 023	2 022
IT seadmed	19 431	18 454
Inventar	23 381	17 259
Ruumide rent	28 275	23 305
Kokku rendikulu	71 087	59 018

Kasutusrent (haigla kui rendile andja)

Rendile on antud kinnisvarainvesteeringud bilansilise maksumusega 300 626 eurot (31.12.2022.a 310 037 eurot), vt lisa 4. Lühiajaliselt renditakse välja ka mõned ruumid haiglahoone, mis on klassifitseeritud materiaalse põhivarana. Lepingud on katkestatavad 3 kuulise etteteatamise ajaga.

	Lisa	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringud	4	48 131	46 532
Materiaalne põhivara		1 171	693
Kokku renditulu	11	49 302	47 225

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Võlad tarnijatele kaupade ja teenuste eest		366 072	327 388
Võlad tarnijatele põhivara eest		149 701	29 700
Võlad töövõtjatele		231 140	229 729
Maksuvõlad	9	498 026	439 196
Intressivõlad		2 341	1 088
Muud võlad**		20 540	0
Saadud ettemaksed*		66 857	100 281
Võlad ja ettemaksed kokku		1 334 677	1 127 382
Sh Lühiajaline		1 299 492	1 061 124
Sh pikaajaline		35 185	66 258

Võlad seotud osapooltele (teenuste eest) vt.lisast 15.

*Saadud ettemaksed hulgas on rendi ettemaksu lühiajaline osa summas 31 073 eurot ja pikaajaline osa 35 185 eurot, kokku rendi ettemaks 66 258 eurot. Ettemaks on tekkinud vastavalt lepingule, millega rentnik võttis kohustuse renoveerida 242 m2 Lõuna-põik 1 soklikorrusest. Renditasuga tasaarvlemine toimub igakuuliselt kuni ettemaksu katmiseni.

**Muud võlad hulgas on ehitajalt saadud tagatisraha summas 20 540 eurot, objektiks on elektrigeneraatorite ostmise, paigaldamise ja elektri varustuskindluse tagamisega seotud ehitustööd;

Lisa 9 Maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	võlg	võlg
Käibemaks	2 935	3 583
Üksikisiku tulumaks	168 454	148 102
Sotsiaalmaksud	296 056	260 320
Kogumispensionimakse	10 020	9 092
Töötuskindlustusmaksed	20 101	17 657
Ettevõtte tulumaks	122	91
Vee erikasutusmaks	338	351
Kokku	498 026	439 196

Maksuvõlgade osas vt. ka lisa 8.

Lisa 10 Kapital

(eurodes)

Kapital kujunes MTÜ moodustamise käigus omavalitsuste munitsipaalomandis oleva vara (haiglahooned) vastuvõtmisest 1997.a. mitterahalise sissemaksena summas 802 134 eurot.

Lisa 11 Tulud ettevõtluselt

(eurodes)

	2023	2022
Haiglaravi	19 494 487	18 285 316
<i>Sh Haigekassa</i>	<i>17 121 784</i>	<i>15 820 843</i>
<i>Eraarstid</i>	<i>1 554 873</i>	<i>1 562 339</i>
<i>Eraisikud, asutused</i>	<i>817 830</i>	<i>902 134</i>
Rent	49 302	47 225
Muud tulud	338 137	308 658
Tulud ettevõtluselt kokku	19 881 926	18 641 199

Lisa 12 Saadud toetused

(eurodes)

	Nõue 31.12.2022	Saadud 2023	Kantud tuludesse 2023	Nõue 31.12.2023
Välismaa sihtasutused	0	12 940	12 940	0
RM ventilatsiooni ehitus**	204 143	204 143		
RM toimepidevuse tagamine*	0	339 635	467 355	127 720
Terviseamet toimepidevuse tagamine*		77 940	77 940	
Toetused põhivara soetamiseks	204 143	634 658	558 235	127 720
Lääne-Viru omavalitsused-tegevuskulude sihtfinantseerimine (vt.lisa 15)	0	125 000	125 000	0
Äriühingud, eraisikud-toetuskampaaniad	0	16 445	16 445	0
Toetused tegevuskuludeks	0	141 445	141 445	0
Toetused kogu	204 143	776 103	699 680	127 720

	Nõue 31.12.2021	Saadud 2022	Kantud tuludesse 2022	Nõue 31.12.2022
RM operatsioonisaalide sisseseade***/vent.ehitus**	0	121 793	325 936	204 143
Toetused põhivara soetamiseks	0	121 793	325 936	204 143
Lääne-Viru omavalitsused-tegevuskulude sihtfinantseerimine (vt.lisa 15)	0	253 000	253 000	0
Äriühingud, eraisikud-toetuskampaaniad	0	9 750	9 750	0
Toetused tegevuskuludeks	0	262 750	262 750	0
Toetused kogu	0	384 543	588 686	204 143

*Taotlesime meetme „COVID-19 kriisiks valmisolek ja investeeringud haiglavõrgu jätkusuutlikkusse“ projekti raames toetust toimepidavuse tagamiseks(elektrigeneraatorite soetus) ja isolatsioonipalatite loomiseks. Toetuse maksimaalne suurus 467 355 eurot. Terviseamet eraldas sama projekti raames elektrigeneraatorite ostuks täiendavat toetust 77 940 eurot. Kokku eraldati 545 295 eurot. 2023.a. projekt lõpetati

**Taotlesime "Maakondade arengustrateegia elluviimise toetusmeetme" raames toetust haigla ventilatsiooni väljaehitamise tarbeks. Toetuse maksimaalne määr on 204 143 eurot. Majandusaastal teostati suurem osa projektist ja projekt lõpetati 28.02.2023.a.

***Taotlesime "Maakondade arengustrateegia elluviimise toetusmeetme" raames toetust operatsioonisaalide kaasaegse sisseseadega varustamiseks. Toetuse maksimaalne suurus on 121 793 eurot. Projekt sai realiseeritud ja Rahandusministeerium eraldas toetuse.

Juhtkonna hinnangul on sihtfinantseerimistega seotud tingimused täidetud.

Lisa 13 Muude oluliste kasumiaruande kirjete all-liigendused

(eurodes)

	Lisa	2023	2022
Tööjõukulud			
Palgakulu		-10 519 892	-8 855 214
Sotsiaalmaksud		-3 468 945	-2 907 422
Muud		-6 610	-4 278
Kokku		-13 995 447	-11 766 914
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale		348	346
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik		341	346
Juhatuse ja nõukogu liikmed		7	7
Mitmesugused tegevuskulud			
Medit siini ja hügieenitarbed		-3 171 590	-3 482 150
Hoonete, ruumide ülalpidamiskulud		-757 965	-789 607
Sisendkäibemaksukulu		-639 686	-604 517
info-ja kommunikatsioonikulud		-437 820	-299 216
Inventari majandamiskulud		-450 079	-286 135
Toitlustamine		-141 838	-123 912
Sõidukite majandamiskulud		-80 870	-74 412
koolitus-ja lähetuskulud		-62 490	-52 025
muud kulud		-36 030	-34 015
Kokku põhitegevuse kulud		-5 778 368	-5 745 989
Administreerimiskulud		-92 412	-71 365
Sisendkäibemaksukulud		-11 520	-8 725
Ostjatele esitatud nõuete allahindlus	3	-4 138	-7 822
Varem allahinnatud nõuete laekumine	3	6 062	4 220
Kokku muud tegevuskulud		-102 008	-83 692
Kokku		-5 880 376	-5 829 681
Põhivara kulum ja väärtuse langus			
Materiaalse põhivara kulum ja allahindlus	5	-534 626	-544 777
Mahakantud vara jääkväärtus	5	-105 973	0
Kinnisvarainvesteeringu kulum	4	-9 411	-9 412
Kokku		-650 010	-554 189
Muud tulud			
Kindlustushüvitis		8 038	1 175
Muud		390	0
Kokku		8 428	1 175
Muud kulud			
Sisendkäibemaks põhivara ostudelt		-256 521	-170 087
Maksud, lõivud		-2 900	-2 090
Kokku		-259 421	-172 177

Lisa 14 Finantstulud-ja kulud

(eurodes)

	lisa	2023	2022
Intressikulud, sh.		-67 447	-21 477
kapitalirentidelt	7	-6 438	-2 969
pangalaenuidelt		-61 009	-18 508
Muud finantstulud ja -kulud, sh		16 411	2 313
intressitulud		16 411	2 313
Kokku finantstulud ja -kulud		-51 036	-19 164

Lisa 15 Tehingud seotud osapooltega

(eurodes)

Mittetulundusühingu liikmete arv juriidiliste isikute kaupa

Mittetulundusühing Rakvere Haigla liikmeteks on 8 Lääne-Virumaa kohaliku omavalitsuse üksust, sh:

- Rakvere linn
- Rakvere vald
- Tapa vald
- Kadrina vald
- Haljala vald
- Vinni vald
- Viru-Nigula vald
- Väike-Maarja vald

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

Tütarettevõtja (Aktsiaselts Rakvere Haigla) nõukogu liikmete ja juhatuse tasud moodustasid aruandeaastal 73 544 eurot (2022.a 75 297 eurot). Tütarettevõtja juhatuse liikme lepingu lõpetamisel nõukogu algatusel makstakse juhatajale kompensatsiooni kuue kuu töötasu suuruses summas s.o. 30 000 eurot. Sätestatud kompensatsiooni ei maksta juhul, kui leping lõpetatakse seoses aktsiaseltsi likvideerimisega, pankrotistumisega või sundlõpetamisega või juhataja suhtes usalduse kaotamisel.

Tütarettevõtja juhatuse liikmele on hüvitatud isikliku sõiduauto kulusid aruandeaastal 4 983 eurot (2022.a 4 536 eurot). Isikliku sõiduauto töösõitudeks kasutamise hüvitise maksmine üle kehtestatud piirmäära on deklareeritud erisoodustusena.

Aruandeperioodil tehtud tehingud ja aruandepäeval eksisteerinud saldod olid järgmised:

	2023	2023	2022	2022
	Mitmesugused tegevuskulud	Tulud ettevõtluselt	Mitmesugused tegevuskulud	Tulud ettevõtluselt
MTÜ Rakvere Haigla liikmed (kohaliku omavalitsuse üksused) ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad ja sihtasutused	230 092	73 996	212 261	128 742
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 077	1 969	8 020	1 222
kokku	235 169	75 965	220 281	129 964

	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
	Nõuded ja ettemaksed	Võlad ja ettemaksed	Nõuded ja ettemaksed	Võlad ja ettemaksed
MTÜ Rakvere Haigla liikmed (kohaliku omavalitsuse üksused) ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad ja sihtasutused	3 431	36 066	9 754	30 044
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	100	390	148	632
kokku	3 531	36 456	9 902	30 676

Lisaks tasusid Mittetulundusühing Rakvere Haigla liikmed (kohalikud omavalitsusüksused) liikmemaksu 20 000 eurot (2022.a 20 000 eurot) ning sihtfinantseerisid haigla tegevuskulusid 125 000 euroga (2022.a. 253 000 euroga), vt ka lisa 12.

Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustused		
Sõlmitud hankelepingud ja muud kohustised	33 086	245 533
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 035 947	1 091 967
Kokku tingimuslikud kohustused	1 069 033	1 337 500
Tingimuslikud varad		
Saadud garantiid*	57 480	0
Toetus toimepidevuse tagamiseks	0	226 000
Kokku tingimuslikud varad	57 480	226 000

*Majandusaastal on saadud ventilatsioonisüsteemi ehitajalt garantii, kehtivuse periood 02.03.23-20.04.2025.a. summas 57 480 euro

Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Toetuse andja on isolatsioonipalatite ja generaatorite soetuseks antud toetuse osas esitanud 09.04.2024.a. tagasinõude (RTK finantskorrektsiooni otsus)summas 68 686 eurot, s.h.juba väljamakstud osas summas 11 521 eurot. Juhtkonna hinnangul on sihtfinantseerimisega seotud tingimused täidetud ning sihtfinantseerimine ei kuulu tagasinõudmisele. Tagasinõude osas on algatatud vaidlus.

16.01.2024.a. sõlmisime Swedbank AS-ga Luminor Bank investeerimislaenu refinantseerimise lepingu summas 1 500 000 eurot tähtajaga 20.12.2030.a. intressiga 6 kuu EURIBOR +1,110 %.

Saadud isolatsioonipalatite ehitajalt garantii ehitusjärgseks garantiiperioodiks summas 43 524 eurot

Lisa 18 Tütarettevõtte

(eurodes)

Käesolevas raamatupidamise aastaaruandes on konsolideeritud rida-realt meetodil järgmine valitseva mõju all olev Eestis paiknev majandusüksus:

Nimetus, aasta	Osaluse määr (%)	Kasumiaruande näitajad			Bilansi näitajad aasta lõpus	
		Tegevus- tulud	Tegevus- kulud	Aruande- aasta kasum (kahjum)	Varad	Oma- kapital
AS Rakvere Haigla						
2023.a.	100%	20 582 044	20 784 037	-254 841	14 562 811	11 574 516
2022.a.	100%	19 225 010	18 321 764	883 279	14 710 839	11 829 357

Lisa 19 Konsolideerimata aruanded

(eurodes)

Konsolideerimata bilanss

	31.12.2023	31.12.2022
KÄIBEVARA		
Raha	357 044	327 814
Nõuded ja ettemaksed	138	784
KÄIBEVARA KOKKU	357 182	328 598
PÕHIVARA		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	6 007 993	6 007 993
PÕHIVARA KOKKU	6 007 993	6 007 993
VARAD KOKKU	6 365 175	6 336 591
NETOVARA		
Kapital	802 134	802 134
Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem	5 534 456	5 508 801
Aruandeaasta tulem	28 585	25 656
NETOVARA KOKKU	6 365 175	6 336 591
KOHUSTISED JA NETOVARA KOKKU	6 365 175	6 336 591

Konsolideerimata tulemiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Liikmetelt saadud tasud	20 000	20 000
Saadud sihtfinantseerimine	7 990	6 050
Kokku tulud	27 990	26 050
Mitmesugused tegevuskulud	-1 217	-1 197
Kokku kulud	-1 217	-1 197
Kokku põhitegevuse tulem	26 773	24 853
Finantskulud ja tulud	1812	803
Aruandeaasta tulem	28 585	25 656

Konsolideerimata rahavoogude aruanne (otsene)

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood põhitegevusest		
Laekunud sihtfinantseerimised	7 990	6 050
Liikmetelt laekunud tasud	20 000	20 000
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja tenuste eest	-1 208	-1 187
Muud rahavood põhitegevusest	-10	-10
Kokku rahavood põhitegevusest	26 772	24 853
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	2458	19
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 458	19
Rahavood kokku	29 230	24 872
Raha ja raha lähendid perioodi algul	327 814	302 942
Muutus	29 230	24 872
Raha ja raha lähendid perioodi lõpul	357 044	327 814

Konsolideerimata netovara muutuste aruanne
(eurodes)

	Kapital	Akumuleeritud tulem	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2021	802 134	5 508 801	6 310 935
Aruandeaasta tulem	0	25 656	25 656
Saldo seisuga 31.12.2022	802 134	5 534 457	6 336 591
<i>Osaluse bilansiline väärtus</i>			-6 007 992
<i>Osalus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil</i>			11 696 064
Korrigeeritud konsolideerimata netovara			12 024 663
Saldo seisuga 31.12.2022	802 134	5 534 457	6 336 591
Aruandeaasta tulem	0	28 585	28 585
Saldo seisuga 31.12.2023	802 134	5 563 042	6 365 176
<i>Osaluse bilansiline väärtus</i>			-6 007 992
<i>Osalus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil</i>			11 441 223
Korrigeeritud konsolideerimata netovara			11 798 407

Juhatuseliikmete allkirjad 2023.a. konsolideeritud majandusaasta aruandele

MTÜ Rakvere Haigla juhatus on koostanud 2023. konsolideeritud majandusaasta aruande. MTÜ Rakvere Haigla konsolideeritud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Ain Suurkaev

juhatuse liige

(allkirjastatud digitaalselt)

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Lisatud digitaalselt allkirjastatud dokumendina Mittetulundusühing Rakvere Haigla 2023.a konsolideeritud majandusaasta aruandele.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.05.2024

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA (registrikood: 80008381) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIN SUURKAEV	Juhatuse liige	02.05.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA liikmete üldkoosolekule

Arvamus

Oleme auditeerinud Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA ja tema tütaretevõtja (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud tulemiaruanne, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud netovara muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärtete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjasepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

/digitaalselt allkirjastatud/
Monika Karniol
Vandeaudiitori number 272

OÜ Loodi Finantsid
Audiitorettevõtja tegevusloa number 276
Kiriku tee 16, Maaritsa küla, Kanepi vald, Põlva maakond, 63417

02.05.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA (registrikood: 80008381) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA KARNIOL	Vandeaudiitor	02.05.2024

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Haiglaraviteenused	86101	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	Ei