

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA

2022.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:	01.01.2022-31.12.2022
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	15
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 5 Materiaalne põhivara	17
Lisa 6 Laenukohustised	18
Lisa 7 Rendid	18
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 9 Maksuvõlad	20
Lisa 10 Kapital	20
Lisa 11 Tulud ettevõtluselt	20
Lisa 12 Saadud toetused	21
Lisa 13 Muude oluliste kasumiaruande kirjete all-liigendused	22
Lisa 14 Finantstulud-ja kulud	23
Lisa 15 Tehingud seotud osapooltega	23
Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad	24
Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva	25
Lisa 18 Tütarettevõtte	25
Lisa 19 Konsolideerimata aruanded	26
Juhatuse liikmete allkirjad 2022.a. konsolideeritud majandusaasta aruandele	29
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	30

Konsolideerimisgrupi tegevusaruanne

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

2022. 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.

2022.aastal põhitegevuseks oli Aktsiaselts Rakvere Haigla aktsiate hoidmine. Aktsiate hoidmisega jätkatakse ka edaspidi.

Mittetulundusühing Rakvere Haigla finantssuhtarvud:

Finantssuhtarv	Valem	2 022	2 021
Puhas käibekapital ehk töökapital	Käibevara-Lühiajalised kohustused (tuh. eurot)	329	303
Tegevustulemlikkus	Tegevustulud / Tegevuskulud (kordades)	21,76	3,39

Tütarettevõtja Aktsiaselts Rakvere Haigla

Aktsiaselts Rakvere Haigla alustas tegevust alates 2002. aasta 1. oktoobrist. Aktsiate ainuomanikuks on Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA. Aktsiaseltsi nõukogu koosneb üldkoosoleku poolt valitud kuuest liikmest ja juhatuse esimees on üheliikmeline (juhatuse esimees).

Aktsiaselts Rakvere Haigla põhitegevuseks on meditsiiniteenuste osutamine üldhaiglana.

Olulised sündmused majandusaastal

Meie põhiliseks lepingupartneriks tervishoiuteenuste osutamisel on Eesti Haigekassa (Tervisekassa), kelle lepinguga seotud rahastamine moodustas aruandeaastal 84,9% haigla müügitulust (2021.a. 85,0%).

2022. majandusaastal jätkus Eesti Haigekassa, Terviseameti ja Sotsiaalministeeriumi koordineeritud vaksineerimisprogramm, milles meie haigla aktiivselt osales ja mis tõi meile ka täiendavat tulu. COVID-19 vaksineerimisele lisandus ka laiendatud ulatuses gripi vastane vaksineerimine.

Majandusaastal süvenes energiakriis, mille tingis elektrienergia börsihinna kiire kallinemine. Seoses sellega suurenesid ka kaugkütte hinnad. Energiakriisist tingitud hinnasurve jätku prognoositakse ka 2023. aastaks. Eesti Haigekassa kompenseeris haiglatele osaliselt energiahindade järsust kallinemisest tingitud kulud läbi hinnakirja muudatuste. Kuna kompenseerimine toimus majandusaasta lõpus, tuli haiglal hakkama saada täiendavate kulude kandmisega, mis omakorda pidurdas paljude planeeritud investeerimistegevuste käivitamist.

2022. majandusaastal oleme pidanud tööjõupuuduse tõttu ajutiselt peatama põhiteenuste osutamise, niinimetatud „toimepidevuse katkestused“, ja seda lähtuvalt just kvalifitseeritud tööjõu puudusest. Meil ei ole piisavalt anesteziolooge, kirurge, günekolooge ja taastusravi töötajaid. 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. Meditsiinitehnika kiire areng eeldab erialast professionaalsust ja pidevat valmisolekut ennast täiendavalt koolitada. Haigla on koolitustegevust aktiivselt toetanud ja seda näitab ka koolituskulude 84% kasv võrreldes eelmise majandusaastaga.

2022.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 Eesti Haigekassa rahastamise mudeli kaudu saadav vastavate teenuste tulu. Lisaks muudele kulutustele on oluline säilitada ja arendada meditsiinilist kompetentsi, mis on olemasolevate teenuste piisavast kogusest otseselt sõltuvuses.

Jätakuvalt on probleemiks erakorralise meditsiini osakonna raviteenuste finantseerimise metoodika, mis on kehtestatud Eesti Haigekassa poolt. Praegu kehtiv rahastamise mudel ei kata piirkonna elanike vajadustele vastava teenuse osutamise tegelikke kulusid, seda eelkõige just palgakulude ja piisava isikkoosseisu tagamisel. Haigla panustab erakorralise meditsiini osakonna töös hoidmisesse igal aastal täiendavaid vahendeid, mis 2022.aastal oli suurusjärgus 160 000 eurot, et tagada teenuse kvaliteet ja kättesaadavus. Üldhaiglad on väga erinevad ning EMO koormusi saab võrrelda üksnes triaazi kategooriatest lähtuvalt, mitte haiglatüübist. 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 EMO mudel on sarnane Põhja-Eesti Regionaalhaigla omaga. Rakvere Haiglal on võimekus EMO pinnal ravida kõiki statsionaarseid haigeid, ka juhul, kui haiged on 5-6 tundi või kauemgi reanimobiili ootel, sealhulgas intensiivravihaigeid. 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.

Ravitöö statistilised arvnäitajad

	2022	2021	vahe	muutus
Ambulatoorne eriarsti vastuvõtt	43 193	38 433	4 760	12,4%
Õendustöötaja iseseisev vastuvõtt	2 936	2 013	923	45,9%
Ämmaemandate vastuvõtt	1 991	2 029	-38	-1,9%
Koduõenduse vastuvõttud	6 237	6 177	60	1,0%
EMO (patsientide pöördumiste arv)	17 091	15 230	1 861	12,2%
Hospitaliseeritute arv statsionaaris	4 312	4 219	93	2,2%
sh. hospitaliseeritud iseseisvas statsionaarses õenduosakonnas	537	604	-67	-11,1%
Hospitaliseeritute arv päevaravis	1 147	1 078	69	6,4%
Voodipäevad	33 292	33 055	237	0,7%

Olulisemaid aruandeaasta jooksul toimunud ning lähitulevikus planeeritavaid investeeringuid

2022. aastal tehti investeeringuid põhivarasse kokku 873 834 euro eest, sealhulgas masinad ja seadmed kokku 421 355 eurot ning lõpetamata projektid 452 479 eurot.

Majandusaastal alustasime ventilatsiooni ehitamisega finantseerides seda 437 873 euro ulatuses, tööde lõpetamine lükkub 2023.aasta I kvartalsisse. 2023. aastal planeerime ka välja ehitada IT-osakonna tööruumid ca 150 000 euro ulatuses ning alustada Covid-19 kriisiks valmisoleku projekti raames isolatsioonipalatite loomisega, mille kogumaksumus taotluse esitamise hetkel oli 259 573 eurot, sealhulgas toetus summas 226 000 eurot. Nimetatud summa sisaldab ka 80 000 eurot haigla elektrivarustuse töökindluse tõstmiseks. Kuna peale taotluse esitamist on selgunud, et ainuüksi elektrivarustuse töökindluse tõstmine maksab ca 163 000 eurot, siis loodame riigilt saada selleks ka täiendavaid vahendeid. Haigla on vastavad taotlused Terviseametile juba esitanud.

Jätkeb haigla IT-süsteemide, sealhulgas haigla uue infosüsteemi HEDA arendamine. Uued ja kulukad väljakutsed on seotud IT-süsteemide toimepidevuse tagamisega. Olulisel kohal 2023. aasta kuludes saab olema küberturbe alane tegevus ning haigla infosüsteemide toimepidevuse tõstmine ja tagamine.

2023. majandusaasta olulisemad tegevussuunad

2023. aastal jätkame haigla funktsionaalse ja strateegilise arengukava ja finantsstrateegia koostamist eesmärgiga esitada see nõukogule ja üldkoosolekule kinnitamiseks.

Oluline on leida juurde meditsiinipersonali ning seda eelkõige eriarstide ja õdede näol.

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 Eesti Haigekassa hinnakiri ja sellest tulenev rahastus ei kata jätkuvalt palgakokkulepet täies ulatuses, sealhulgas on kaasajastamata hinnamudelid, valvetega seotud täiendavad tasud, lisapuhkuse kompenseerimised jne. Lisaks ei ole meil enam võimalik palgata eriarste miinimumtasuga ja sama kehtib ka mitmete teiste tervishoiutöötajate kohta. Hetkel on eriarsti poolt nõutav põhitöötasu kuni kaks korda kõrgem kui on Eesti Haigekassa teenuste hinnas fikseeritud. Samuti ei toeta hinnakirjades kirjeldatud koormuse näitajad arstidele ja õdede tänast palga- ja koormuse soovi. Oma sisus erinevad need tänaste töötajate valmisolekust nimetatud koormust aktsepteerida kuni kaks korda. Kindlasti on see põhjendatud, sest tänase patsiendi profiil on keeruline, sest korraga on mitmed haigused, haiguste kulg on intensiivne ja raviprotsess töömahukas. Need asjaolud süvendavad eriarstide, õdede ja teiste tervishoiu valdkonna töötajate puudust.

Selleks, et muutuvates majandusoludes tagada haigla toimepidevus, on vajalikud täiendavad rahalised kulutused ja mitmesugused tegevused. Vajame alternatiivseid elektritootmise allikaid, et tagada patsientide teenindamine andmeside katkestuste ajal (retseptide väljastamine, andmete vormistamine ja hilisem info ülekandmine digisüsteemidesse); materjalivarude täiendamine, et kindlustada haiglat võimalike tarneraskuste puhuks.

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.

Tõstame laboriteenuste kvaliteeti ja kättesaadavust, et võimaldada patsiendile kõrgetasemelist teenust. Selleks proovime leida uusi koostööpartnereid ja tagame jätkuvalt labori ööpäevaringse võimekuse.

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

Osaleme aktiivselt Eesti Haigekassa poolt arendatavate teenuste ettevalmistamisel ning hilisemal juurutamisel haiglaravis ja eriarstide vastuvõttudes, sealhulgas e-konsultatsioonide ja kaugvastuvõttude arendamises.

Peame oluliseks osaleda ja kaasa rääkida arstide, õdede ja meditsiiniliste tugispetsialistide ettevalmistamise (koolitamise) suurendamises, sest jätkuvalt on meie suurim probleem tervishoiutöötajate ebapiisav arv. Tulevikus võib see kaasa tuua erialade sulgemist ja vastuvõttude reaalselt vähenemist. Selle tulemusena satub ohtu kvaliteetse meditsiiniteenuse osutamise võimalikkus meie piirkonnas, mis omakorda avaldab negatiivset mõju majanduse arengule Lääne-Virumaal.

Sündmused, mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi

Meditsiini oluline mõjutegur on 24. veebruaril 2022. aastal alanud sõda Venemaa ja Ukraina vahel. See on toonud kaasa täiendava meditsiiniteenuste osutamise vajaduse ja seab meile väljakutseid, sest paneb proovile meie võimekuse teenindada suurt sõjapõgenike hulka.

Kindlasti suurenevad järgmisel majandusaastal meie elektri- ja soojusenergia kulud. Selle protsessi mõjusid tundsi juba 2021 ja 2022 majandusaastal. Need muutused peaksid jõudma võimalikult kiiresti ka teenuste hindadesse. Peame ka arvestama, et mootorikütuste hindade kasvu mõju jõuab meie eelarvesse materjalide ja teenuste kasvavate hindade näol.

Olukorra leevendamiseks ootame siin riigi aktiivset sekkumist ja vastavate meetmete rakendamist, et nimetatud hinnatõusud jõuaksid kiiresti meditsiiniteenuste hindadesse või kompenseeritakse sellest tulenev täiendav kulu haiglatele muul viisil.

Olulist mõju eriarstiabi ja haiglaravi teenuste edasisel korraldamisel omab Sotsiaalministeeriumi poolt tellitud arengustrateegia „Person-Centred Integrated Hospital Master Plan in Estonia“ (EHMP2040) ja selles kirjeldatavad võimalikud arengumudelid ja stsenaariumid. Hetkel on riigis koostamisel ka esmatasandi arengukava ja ka mitmed valdkondlikud strateegiad. Pärast nende valmimist ja heakskiitmist selgub, millisel kujul ja kuidas arstiabi ja sealhulgas haiglaravi Eesti Vabariigi tervishoiusüsteemi arendamisel rakendada hakatakse. Nende dokumentide koosmõjust sõltuvad 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 üha rohkem killustunud kohati kahanevate nimistutega väikeettevõteteks.

Pikemas perspektiivis saab Rakvere Haigla tegevusele oluliseks ka Tallinna Haigla rajamise projekti areng ja selle realiseerumine. Tänane haiglate vaheline partnerlus on välja kujunenud lähtuvalt konkreetsetes haiglas osutatavatest eriarstiabi teenustest ja nende kättesaadavusest (vabad haiglaravi kohad). Tallinna Haigla ilmunine 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 arengustsenaariumid seiskunud.

Meie haiglal on väga oluline roll Eesti Kaitseväge ja NATO liitlasvägede teenindamisel eriarstiabi osutajana. 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 väga head. Haigla võimekuse edasi arendamisel loodame meie piirkonda toetavate täiendavate riiklike investeeringute eraldamisele. 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 edendus 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	2 022	2 021
Lühiajalise maksevõime suhtarvud ehk likviidsuse suhtarvud			
Puhas käibekapital ehk töökapital	Käibevara-Lühiajalised kohustused (tuh eurot)	2 479	2 264
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / Lühiajalised kohustused (kordades)	2,80	2,78
Maksevõime kordaja	Käibevara - Varud - Ettemaksed / Lühiajalised kohustused (kordades)	2,35	2,33
Pikaajalise maksevõime suhtarvud ehk kapitali struktuuri suhtarvud			
Võlakordaja	(Koguvõlgnevus / Varad)*100 (%)	19,59	22,19
Soliidsuskordaja	(Omakapital / Varad) * 100 (%)	80,41	77,81
Tegevustulemuse (toimimise) suhtarvud ehk esmase efektiivsuse suhtarvud			
Koguvarade käibekordaja ehk varade kasutamise efektiivsus	Müügitulu / Keskmised varad (kordades)	1,30	1,25
Tegevustulemlikkus	Tegevustulud / Tegevuskulud (kordades)	1,05	1,05

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne**Konsolideeritud bilanss**

(eurodes)

VARAD	<i>Lisa</i>	31.12.2022	31.12.2021
KÄIBEVARA			-
Raha		1 877 214	1 766 159
Nõuded ja ettemaksed	2	1 702 316	1 491 323
Varud	3	609 061	578 980
KÄIBEVARA KOKKU		4 188 591	3 836 462
PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	2	567	2 882
Kinnisvarainvesteeringud	4	310 037	319 449
Materiaalne põhivara	5	10 406 950	10 077 893
PÕHIVARA KOKKU		10 717 554	10 400 224
VARAD KOKKU		14 906 145	14 236 686
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTISED			
LÜHIAJALISED KOHUSTISED			
Laenukohustised	6	319 642	319 642
Võlad ja ettemaksed	8	1 061 124	949 885
LÜHIAJALISED KOHUSTISED KOKKU		1 380 766	1 269 527
PIKAAJALISED KOHUSTISED			
Pikaajalised laenukohustised	6	1 434 458	1 754 100
Muud pikaajalised võlad	8	66 258	97 331
PIKAAJALISED KOHUSTISED KOKKU		1 500 716	1 851 431
KOHUSTISED KOKKU		2 881 482	3 120 958
NETOVARA			
Emaettevõtjale kuuluv netovara			
Kapital	10	802 134	802 134
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem		10 313 594	9 405 398
Aruandeaasta tulem		908 935	908 196
NETOVARA KOKKU		12 024 663	11 115 728
KOHUSTISED JA NETOVARA KOKKU		14 906 145	14 236 686

Konsolideeritud tulemiaruanne
(eurodes)

	Lisa	2022	2021
Tulu ettevõtlusest	11	18 641 199	17 302 736
Annetused ja toetused	12	588 686	427 560
Liikmetelt saadud tasud	15	20 000	20 000
Muud tulud	13	1 175	219 125
KOKKU TULUD		19 251 060	17 969 421
Tööjõukulud	13	-11 766 914	-11 320 235
Mitmesugused tegevuskulud	13	-5 829 681	-5 084 955
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13	-554 189	-542 127
Muud kulud	13	-172 177	-94 891
KOKKU KULUD		-18 322 961	-17 042 208
KOKKU PÕHITEGEVUSE TULEM		928 099	927 213
Finantstulud-ja kulud	14	-19 164	-19 017
ARUANDEAASTA TULEM		908 935	908 196
Sealhulgas:			
Tulu varade sihtfinantseerimisest		-325 936	-150 460
Sihtfinantseeritud põhivara kulum		87 376	79 474
Aruandeaasta tulem sihtfinantseerimise netomeetodi korral		670 375	837 210

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (otsene)

(eurodes)

RAHAVOOD PÕHITEGEVUSEST	Lisa	2022	2021
Liikmetelt laekunud tasud		20 000	20 000
Laekunud annetused ja toetused	12	262 750	277 100
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest		18 562 753	16 849 274
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest		-5 793 545	-5 073 909
Väljamaksed töötajatele		-11 696 835	-11 244 687
Muud rahavood põhitegevusest		-12 365	-28 508
KOKKU RAHAVOOD PÕHITEGEVUSEST		1 342 758	799 270
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	5,8,13	-1 014 221	-808 308
Laekumised sihtotstarbelistest tasudest ja toetustest	12	121 793	291 528
Laekunud materiaalsepõhivara müügist		0	202 274
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist		0	229 728
Laekunud intressid	2,14	1 536	1 453
KOKKU RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		-890 892	-83 325
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenude tagasimaksed	6	-225 790	-225 790
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	7	-93 852	-93 852
Makstud intressid	8,14	-21 169	-20 205
KOKKU RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		-340 811	-339 847
RAHAVOOD KOKKU		111 055	376 098
Raha ja raha lähendid perioodi alguses		1 766 159	1 390 061
Raha ja raha lähendite muutus		111 055	376 098
Raha ja raha lähendid perioodi lõpus		1 877 214	1 766 159
<i>Sularaha</i>		<i>3 481</i>	<i>2 453</i>
<i>Tähtajaline katkestatav hoius</i>		<i>322 000</i>	<i>0</i>
<i>Arveldusarvete jäägid</i>		<i>1 551 447</i>	<i>1 763 436</i>
<i>s.h üleöödeposiit</i>		<i>145 381</i>	<i>745334</i>
<i>Raha teel</i>		<i>286</i>	<i>270</i>

Konsolideeritud netovara muutuste aruanne

(eurodes)

	Kapital	Akumuleeritud tulem	Kokku netovara
31.12.2020	802 134	9 405 398	10 207 532
Aruandeaasta tulem	0	908 196	908 196
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

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

1. Üldpõhimõtted

Mittetulundusühing Rakvere Haigla 2022. 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.

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 ning laenude põhiosa tagasimaksed) või soetusmaksumuses.

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

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

Ostjatelt laekumata 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 5000 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 tööea üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 000 euro, on kajastatud kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja kantud vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle on peetud arvestust bilansiväliselt.

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.

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 akumuliseeritud 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 -15 aastat
• Muud masinad ja seadmed	5-10 aastat
• Muu põhivara, sh IT seadmed	3-10 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 amortiseerimis põhimõtetest.

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 kulutusi. 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.

Pikaajalised finantskohustised on võetud algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses. Pikaajalistelt kohustistelt intressikulu arvestamisel on kasutatud finantsinstrumendi sisemise intressimäära meetodit. Kui pikaajalise kohustise sisemine intressimäär erineb lepingus fikseeritud intressimäärast, on see võetud arvele tema nüüdisväärtuses, diskonteerituna turu intressimääraga sarnaste tingimustega finantsinstrumendile.

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 õiglases väärtuses. 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. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, on bilansipäeval ümber hinnatud eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kajastatud tulemiaruanDES perioodi kuluna saldeeritult vastavate tuludega.

10. 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.

11. 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.

12. Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui konsolideerimisgrupil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustis, 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.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	Lisa	31.12.2022		31.12.2021	
		lühiajaline	Pikaajaline	lühiajaline	Pikaajaline
Nõuded ostjate vastu		1 128 400	0	1 309 130	0
- Ostjatelt laekumata arved		1 128 400	0	1 309 130	0
Muud lühiajalised nõuded		330 078	0	147 535	0
Intressinõuded		911	0	134	0
Saamata toetused põhivara soetuseks	12	204 143	0	0	0
Ettemaksed teenuste eest		38 784	567	34 524	2882
Nõuded ja ettemaksed kokku		1 702 316	567	1 491 323	2 882

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.

Pikaajaliste ettemaksetena on käsitletud ettemakseid teenuste eest, mis puudutavad 2024-2025 aruandeaastaks tehtud ettemakseid. Nendeks on periodiseeritud IT litsentsi-ja lepingutasud.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal*	608 316	578 059
Sh. Ravimid ja meditsiinitarvikud	576 719	556 743
Majandusmaterjalid (pesu, toiduained)	31 597	21 316
Müügiks ostetud kaubad	745	921
Varud kokku	609 061	578 980

Sagenenud tarneraskused on tinginud vajaduse soetada täiendavaid varusid.

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

	Lisa	Ehitised	Kokku
<u>saldo 31.12.2021</u>	lisa		
Soetusmaksumus		376 446	376 446
Akumuleeritud kulum		-56 997	-56 997
Jääkmaksumus		319 449	319 449
<u>2022.a. Tehingud</u>			
Kulum	13	-9 412	-9 412
<u>saldo 31.12.2022</u>			
Soetusmaksumus		376 446	376 446
Akumuleeritud kulum		-66 409	-66 409
Jääkmaksumus		310 037	310 037
<u>Muu informatsioon</u>			2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	7		46 532

Lõuna- põik 1 hoonetest on kvalifitseeritud kinnisvarainvesteeringutena katlamaja hoone pinnast 35 % mis on 67 m2 ja garaažidest 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 31.12.2021		18 708	11 082 501	3 266 198	116 350	17 950	14 501 707
Kogunenud kulum 31.12.2021		0	-2 220 146	-2 112 184	-91484	0	-4 423 814
Jääkväärtus 31.12.2021		18 708	8 862 355	1 154 014	24 866	17 950	10 077 893
Soetused ja parendused		0	0	421 355	0	452 479	873 834
Kulum ja allahindlus	13	0	-276 905	-263 619	-4 253	0	-544 777
Mahakandmine soetusmaksuses	13	0	0	-115 887	0	0	-115 887
Mahakantud vara kulum	13	0	0	115 887	0	0	115 887
Kokku liikumised		0	-276 905	157 736	-4 253	452 479	329 057
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	-95 737	0	-4 852 704
Jääkväärtus 31.12.2022		18 708	8 585 450	1 311 750	20 613	470 429	10 406 950

2022.a. tehti investeeringuid põhivarasse kokku 873 834 euro eest. Sealhulgas lõpetamata põhivara 452 479 eurot, masinad ja seadmed kokku 421 355 eurot (s.h. Co2 inkubaator 9 870 eurot, labori analüsaator 12 000 eurot, arkoskoop 97 500 eurot, ultraheliseade Aplio 55 900 eurot, soojenduskappe 2 tk kokku 16 616 eurot, operatsioonilaudu 2 tk kokku 97 980 eurot, patsiendi monitooringu süsteem 122 389 eurot, refraktomeeter 9 100 eurot).

Kanti maha kasutuskõlbmatuks muutunud meditsiiniseadmeid soetusmaksumuses 115 887 eurot (jääkväärtuses 0 eurot).

Lõpetamata ehituse saldona kajastuvad ventilatsiooni rekonstrueerimise tööd 448 474 eurot, IT ruumide rekonstrueerimine 7 350 eurot, endoskoopia ruumide rekonstrueerimine 9 455 eurot, isolatsioonipalatite rekonstrueerimine 3 200 eurot ja kirurgia osakonna palatite rekonstrueerimine 1 950 eurot

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	Lisa	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			

		31.12.2021	Tagasimaksed 2022.a	Tagasimaksed 2023-2024.a	Makse- tähtaeg	Sisemine intressi-määr	Alus- valuuta
Pangalaen		1 870 396	225 790	1 644 606	22.01.2024	0,83%+6kuu EURIBOR	EUR
SEB Liising	7	203 346	93 852	109 494	11.02.2024	1,50%+6kuu EURIBOR	EUR
Laenukohustused kokku		2 073 742	319 642	1 754 100			

Pangalaenule tagatist ei ole seatud.

Lepingu eritingimusteks on, et laenusaja 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	31.12.2022	31.12.2021
Bilansiline maksumus		246 217	280 977
Rendikohustus		2022	2021
Aasta algul		203 346	297 198
Makstud kapitalirendimaksed		-78 210	-78 210
Makstud käibemaksu		-15 642	-15 642
Aasta lõpul	6	109 494	203 346
Intressikulu	14	2 969	3 729

Alusvaluuta

EUR

EUR

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 Käibemaksuvõlaga.

Kasutusrent (haigla kui rentnik)

Rendikulu	2 022	2 021
IT seadmed	18 454	16 942
Inventar	17 259	13 091
Ruumide rent	23 305	8 775
Kokku rendikulu	59 018	38 808

Kasutusrent (haigla kui rendile andja)

Rendile on antud kinnisvarainvesteeringud bilansilise maksumusega 310 037 eurot (31.12.2021.a 319 449 eurot), vt lisa 4. Lühiajaliselt renditakse välja ka mõned ruumid haiglahoonest, mis on klassifitseeritud materiaalse põhivarana. Lepingud on katkestatavad 3 kuulise etteteatamise ajaga.

	Lisa	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringud	4	46 532	105 491
Materiaalne põhivara		693	195
Kokku renditulu	11	47 225	105 686

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	Lis	31.12.2022	31.12.2021
	a		
Võlad tarnijatele kaupade ja teenuste eest		327 388	293 966
Võlad tarnijatele põhivara eest		29 700	0
Võlad töövõtjatele		229 729	215 429
Maksuvõlad	9	439 196	406 901
Intressivõlad		1 088	780
Saadud ettemaksed*		100 281	130 140
Võlad ja ettemaksed kokku		1 127 382	1 047 216
Sh Lühiajaline		1 061 124	949 885
Sh pikaajaline		66 258	97 331

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

*Saadud ettemaksed hulgas on rendi ettemaksu lühiajaline osa summas 31 073 eurot ja pikaajaline osa 66 258 eurot, kokku rendi ettemaks 97 331 eurot. Ettemaks on tekkinud vastavalt lepingule, millega rentnik võttis kohustuse renoveerida 242 m2 Lõuna-põik 1 soklikorrusest. Renditasuga tasaarvlemine toimub igakuuliselt kuni ettemaksu katmiseni s.o. ca 5 aastat.

Lisa 9 Maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	võlg	võlg
Käibemaks	3 583	2 979
Üksikisiku tulumaks	148 102	135 717
Sotsiaalmaksud	260 320	242 243
Kogumispensionimakse	9 092	9 242
Töötuskindlustusmaksed	17 657	16 369
Ettevõtte tulumaks	91	0
Vee erikasutusmaks	351	351
Kokku	439 196	406 901

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)

	2022	2021
Haiglaravi	18 285 316	16 934 268
<i>Sh Haigekassa</i>	<i>15 820 843</i>	<i>14 715 773</i>
<i>Eraarstid</i>	<i>1 562 339</i>	<i>1 252 662</i>
<i>Eraisikud, asutused</i>	<i>902 134</i>	<i>965 833</i>
Rent	7	47 225
Muud tulud	308 658	105 686
Tulud ettevõtluselt kokku	18 641 199	17 302 736

Lisa 12 Saadud toetused

(eurodes)

	Nõue 31.12.2021	Laekunud 2022	Kantud tuludesse 2022	Nõue 31.12.2022	Lisa
*Rahandusministeerium	0	121 793	325 936	204 143	2
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 kokku	0	384 543	588 686	204 143	

	Nõue 31.12.2020	Laekunud 2021	Kantud tuludesse 2021	Nõue 31.12.2021
Välismaa äriühingud	0	20 167	20 167	0
Rahandusministeerium	141 068	271 361	130 293	0
Toetused põhivara soetamiseks	141 068	291 528	150 460	0
Lääne-Viru omavalitsused- tegevuskulude sihtfinantseerimine (vt.lisa 15)	0	250 000	250 000	0
Äriühingud, eraisikud- toetuskampaaniad	0	17 740	17 740	0
Terviseamet	0	9 360	9 360	0
Toetused tegevuskuludeks	0	277 100	277 100	0
Toetused kogu	141 068	568 628	427 560	0

*

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

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 lõpetatakse 28.02.2023.a.

Lisa 13 Muude oluliste kasumiaruande kirjete all-liigendused

(eurodes)

	Lisa	2022	2021
Tööjõukulud			
Palgakulu		-8 855 214	-8 514 526
Sotsiaalmaksud		-2 907 422	-2 804 210
Muud		-4 278	-1 499
Kokku		-11 766 914	-11 320 235
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale		346	353
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik		346	353
Juhatuse ja nõukogu liikmed		7	7
Mitmesugused tegevuskulud			
Medit siini ja hügieenitarbed		-3 482 150	-3 077 216
Hoonete, ruumide ülalpidamiskulud		-789 607	-592 388
Sisendkäibemaksukulu		-604 517	-492 550
info-ja kommunikatsioonikulud		-299 216	-251 089
Inventari majandamiskulud		-286 135	-305 693
Toitlustamine		-123 912	-121 747
Sõidukite majandamiskulud		-74 412	-61 248
koolitus-ja lähetuskulud		-52 025	-28 275
muud kulud		-34 015	-81 090
Kokku põhitegevuse kulud		-5 745 989	-5 011 296
Administreerimiskulud		-71 365	-61 708
Sisendkäibemaksukulud		-8 725	-9 956
Ostjatele esitatud nõuete allahindlus	3	-7 822	-4 288
Varem allahinnatud nõuete laekumine	3	4 220	2 293
Kokku muud tegevuskulud		-83 692	-73 659
Kokku		-5 829 681	-5 084 955
Põhivara kulum ja väärtuse langus			
Materiaalse põhivara kulum ja allahindlus	5	-544 777	-526 841
Mahakantud vara jääkväärtus	5	0	-2 300
Kinnisvarainvesteeringu kulum	4	-9 412	-12 986
Kokku		-554 189	-542 127
Muud tulud			
Kasum põhivara müügist		0	175 526
Kindlustushüvitis		1 175	42 340
Muud		0	1 259
Kokku		1 175	219 125
Muud kulud			
Sisendkäibemaks põhivara ostudelt		-170 087	-92 299
Maksud lõivud, trahvid		-2 090	-2 592
Kokku		-172 177	-94 891

Lisa 14 Finantstulud-ja kulud

(eurodes)

	lisa	2022	2021
Intressikulud, sh.		-21 477	-20 453
kapitalirentidelt	7	-2 969	-3 729
pangalaenuidelt		-18 508	-16 724
Muud finantstulud ja -kulud, sh		2 313	1 436
intressitulud		2 313	1 436
Kokku finantstulud ja -kulud		-19 164	-19 017

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 (Aksiaselts Rakvere Haigla) nõukogu liikmete ja juhatuse tasud moodustasid aruandeaastal 75 297 eurot (2021.a 76 297 eurot). Tütarettevõtja juhatuse liikme lepingu lõpetamisel nõukogu algatusel makstakse juhatajale kompensatsiooni kuue kuu töötasu suurusel summas s.o. 22 500 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 4 536 eurot (2021.a 3 977 eurot). Isikliku sõiduauto töösõitudeks kasutamise hüvitise maksmine üle kehtestatud piirmäära on deklareeritud erisoodustusena.

Aruandeperioodil tehtud tehingud ja aruandepäeval eksisteerinud saldod olid järgmised:

	2022	2022	2021	2021
	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	212 261	128 742	190 977	97 552
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 020	1 222	0	19 281
kokku	220 281	129 964	190 977	116 833

	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021
	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	9 754	30 044	9 120	28 432
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	148	632	101	431
kokku	9 902	30 676	9 221	28 863

Lisaks tasusid Mittetulundusühing Rakvere Haigla liikmed (kohalikud omavalitsusüksused) liikmemaksu 20 000 eurot (2021.a 20 000 eurot) ning sihtfinantseerisid haigla tegevuskulusid 253 000 euroga (2021.a. 250 000 euroga), vt ka lisa 12.

Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustused		
Sõlmitud hankalepingud ja muud kohustised	245 533	0
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 091 967	923 973
Kokku tingimuslikud kohustused	1 337 500	923 973
Tingimuslikud varad		
Toetus toimepidevuse tagamiseks	226 000	0
Kokku tingimuslikud varad	226 000	0

*Tingimusliku varana on kajastatud 2022. a. "Maakondade arengustrateegia elluviimise toetusmeetme" raames määratud toetus "Toimepidevuse tagamine ja isolatsioonipalatite loomine" projekti tarbeks. Toetuse maksimaalne määr on 226 000 eurot. Projekti lõpetamine lükkub 2023. majandusaastasse.

Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva

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 108 192 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						
2022.a.	100%	19 225 010	18 321 764	883 279	14 710 839	11 829 357
2021.a.	100%	17 925 023	17 039 819	866 156	14 067 036	10 946 078

Lisa 19 Konsolideerimata aruanded

(eurodes)

Konsolideerimata bilanss

	31.12.2022	31.12.2021
KÄIBEVARA		
Raha	327 814	302 942
Nõuded ja ettemaksed	784	0
KÄIBEVARA KOKKU	328 598	302 942
PÕHIVARA		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	6 007 993	6 007 993
PÕHIVARA KOKKU	6 007 993	6 007 993
VARAD KOKKU	6 336 591	6 310 935
NETOVARA		
Kapital	802 134	802 134
Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem	5 508 801	5 494 674
Aruandeaasta tulem	25 656	14 127
NETOVARA KOKKU	6 336 591	6 310 935
KOHUSTISED JA NETOVARA KOKKU	6 336 591	6 310 935

Konsolideerimata tulemiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Liikmetelt saadud tasud	20 000	20 000
Saadud sihtfinantseerimine	6 050	0
Kokku tulud	26 050	20 000
Mitmesugused tegevuskulud	-1 197	-2 388
Põhivara kulum ja väärtuse langus	0	-3 515
Kokku kulud	-1 197	-5 903
Kokku põhitegevuse tulem	24 853	14 097
Finantskulud ja tulud	803	30
Aruandeaasta tulem	25 656	14 127

Konsolideerimata rahavoogude aruanne (otsene)

(eurodes)

	2022	2021
Rahavood põhitegevusest		
Laekunud sihtfinantseerimised	6 050	0
Liikmetelt laekunud tasud	20 000	20 000
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja tenuste eest	-1 187	-2 395
Muud rahavood põhitegevusest	-10	0
Kokku rahavood põhitegevusest	24 853	17 605
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	19	30
Kokku rahavood investeerimistegevusest	19	30
Rahavood kokku	24 872	17 635
Raha ja raha lähendid perioodi algul	302 942	285 307
Muutus	24 872	17 635
Raha ja raha lähendid perioodi lõpul	327 814	302 942

Konsolideerimata netovara muutuste aruanne
(eurodes)

	Kapital	Akumuleeritud tulem	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2020	802 134	5 494 674	6 296 808
Aruandeaasta tulem	0	14 127	14 127
Saldo seisuga 31.12.2021	802 134	5 508 801	6 310 935
<i>Osaluse bilansiline väärtus</i>			-6 007 992
<i>Osalus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil</i>			10 812 785
Korrigeeritud konsolideerimata netovara			11 115 728
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

Juhatuseliikmete allkirjad 2022.a. konsolideeritud majandusaasta aruandele

MTÜ Rakvere Haigla juhatus on koostanud 2022. 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 2022.a konsolideeritud majandusaasta aruandele.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.04.2023

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA (registrikood: 80008381) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIN SUURKAEV	Juhatuse liige	12.04.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA liikmete üldkoosolekule

Arvamus

Oleme auditeerinud Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA ja tema tütarettevõtja (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2022 ning konsolideeritud tulemiaruanne, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud netovara muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2022 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 arvestuseksperдите 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 arvamusel.

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 nõuetele.

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 nõuetele.

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 auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvutuste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjasepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel 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 märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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
Vandeauditori number 272

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

12.04.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA (registrikood: 80008381) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA KARNIOL	Vandeaudiitor	12.04.2023

Tegevusalad

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3229013
Telefon	+372 3229010
Faks	+372 3229009
E-posti aadress	haigla@rh.ee