

MTÜ RAKVERE HAIGLA

2016.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:	01.01.2016-31.12.2016
Tegevjuht:	Ain Suurkaev
Audiitor:	Audiitorbüroo ELSS AS

SISUKORD

Konsolideerimisgrupi tegevusaruanne	3
MTÜ Rakvere Haigla (konsolideeritud) finantssuhtarvud:	6
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne	7
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud tulemiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne (otsene)	9
Konsolideeritud netovara muutuste aruanne	10
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Varud	14
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 5 Materiaalne põhivara	16
Lisa 6 Laenukohustised	17
Lisa 7 Rendid	18
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 9 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
Lisa 10 Kapital	19
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 Bilansijärgsed sündmused	25
Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad	25
Lisa 18 MTÜ Rakvere Haigla konsolideerimata põhjaruanded	26
Juhatuse liikmete allkirjad 2016.a. konsolideeritud majandusaasta aruandele	30
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	31

Konsolideerimisgrupi tegevusaruanne

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

Alates 01.01.2005 koostab MTÜ Rakvere Haigla konsolideeritud majandusaasta aruannet. 2016. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad MTÜ Rakvere Haigla (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte AS Rakvere Haigla finantsnäitajad.

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

2016.aastal põhitegevuseks oli AS Rakvere Haigla aktsiate hoidmine. Aktsiate hoidmisega jätkatakse ka edaspidi.

Aktsiaselts Rakvere Haigla alustas tegevust alates 01.oktoobrist 2002.a. Aktsiate ainuomanikuks on MTÜ Rakvere Haigla. Haigla nõukogu koosneb üldkoosoleku poolt valitud kuuest liikmest, aktsiaseltsi juhatus on üheliikmeline (juhatuse esimees). AS Rakvere Haigla põhitegevuseks on meditsiiniteenuste osutamine.

2016. aastal mõjutasid haigla tegevust mitmed olulised otsused ja tegevused.

Meie põhiliseks lepingupartneriks tervishoiuteenuste osutamisel on Eesti Haigekassa, kelle leping moodustab valdava osa haigla käibest (2016.a. 78,4%). Eesti Haigekassa suunad ja otsused eriarsti- ja õendusbis ning sellest tulenevad lepingumahud ei toeta Rakvere Haigla võimekust ja potentsiaali osutada vajaduspõhiselt tervishoiuteenuseid Lääne- Viru maakonnas.

2016. aasta lepingute läbirääkimine oli pingeline. Vähendati mitmete erialade lepinguid sh. statsionaarse sisehaiguste eriala ravijuhte ning ravijuhu keskmist maksumust, kirurgia eriala statsionaarseid ravijuhte ning günekoloogia eriala statsionaarsed ravijuhud suunati päevaravisse. Need Haigekassa otsused põhjustasid 2016. aasta I poolaastal ületöö mahu suurenemise võrreldes eelmise aastaga. 2016. aastal suunati Põhja-Eesti Regionaalhaigla lepingusse neli eriala - gastroenteroloogia, kardioloogia, endokrinoloogia ja reumatoloogia. 2017. aastal on Eesti Haigekassa oma põhimõtteid korrigeerinud ning nn. kõrgema etapi erialasid on võimalik osutada kirurgia ja sisehaiguste eriala arvelt, kuid väiksema ravijuhu keskmise maksumusega.

Viimastel aastatel on Eesti Haigekassa aktiivselt toetanud kaasaegsete väheinvasiivsete ravimeetodite ja tõenduspõhiste ravimite kasutuselevõttu eriarstiabis, mistõttu patsientide ravi liigub statsionaarsest päevaraviks või ambulatoorseks raviks. Eelnevatel aastatel on vähendatud statsionaarset lepingumahtu ning statsionaarsete ravijuhtude vähendamine jätkub ka 2017. aastal. Ravi kättesaadavuse tagamisel ja ravi rahastamise lepingute koostamisel arvestatakse üha enam geograafilise kättesaadavuse põhimõtteid ning kinnitatud maksimaalset plaanilise ravi järjekorda. Statsionaarses õendusbis on lähiaastatel meie jaoks olulise tähtsusega Eesti Haigekassa ja Sotsiaalministeeriumi koostööna välja töötatavad hooldus-ja õendusabi vajaduse hindamise ühtsed

põhimõtted ja juhendid. Rakvere Haigla lepingujärgne iseseisva statsionaarse õendusabi ravijuhu keskmine maksumus on üks Eesti madalamaid ja õendusabi arengusuunad annavad alust loota õendusabi haigusjuhu õiglasemat rahastamist tulevikus. Iseseisva statsionaarse õendusabi rahastamine ei vasta ka 2017.a. patsientide ja haigla ootustele. 2013.a. valminud hoones avatud 48 ravivoodist oli 2016.aastal Eesti Haigekassa finantseering tagatud 26 ravivoodil. 2017.a. on tellimuse maht sama, ca 26 ravivoodit. Statistiline vajadus maakonna arvestuses on kolm korda suurem.

Ravitöö statistilised arvnäitajad

	2015	2016	vahe	muutus
Ambulatoorne eriarsti vastuvõtt	59 116	62 273	3 157	5,3%
Õendustöötaja iseseisev vastuvõtt	2 679	2 612	-67	-2,5%
Ämmaemandate vastuvõtt	2 464	2 061	-403	-16,4%
Koduõenduse vastuvõttud	7 547	7 422	-125	-1,7%
EMO	17 944	18 392	448	2,5%
Hospitaliseerite arv statsionaaris	5 555	5 332	-223	-4,0%
sh hospitaliseeritud õenduses	679	696	17	2,5%
Hospitaliseeritute arv päevaravis	1 356	1 297	-59	-4,4%
Voodipäevad	37 599	35 847	-1 752	-4,7%

Selleks, et parandada raviteenuste kättesaadavust, suurendame tasuliste teenuste osatähtsust teenuste kogumahus. 2016. aastal korraldas Eesti Töötukassa üleriigilise töövõime hindamise hanke (hanke periood 2016-2018). Teenust hakati osutama 2016.a augustist ning 2017–2018 aastal on teenuse osutamine kasvutrendis. Tasuliste teenuste osatähtsuse kasv on meie tulevik, millega peame tõsiselt arvestama ka edaspidi.

Majandusaastal jätkusid erakorralise meditsiini osakonna renoveerimistööd. Patsientide hulk, kes soovivad saada teenust erakorralise meditsiini osakonnast suureneb pidevalt ja seetõttu peab haigla parandama selle osakonna funktsionaalsust, et kasvava patsientide hulgaga edukalt toime tulla.

2016.a. lõpuks oli teostatud ca 75% ehitustööde kogumahust.

2016. aastal tehti investeeringuid põhivarasse kokku 767 130 euro eest.

Seadmetesse investeeriti kokku 217 667 eurot (s.h. röntgentoru Perfomix 91 000 eurot, EKG aparaat 5520 eurot, 30 haiglavoodit kokku 67 350 eurot, EMO transpordiraam 3 985 eurot, kompuutertomograafi kapitaalremont 26 031 eurot, bariaatriline voodi 6200 eurot, laboratooriumi külmik 6081 eurot, EKG aparaat Kardiovit 9500 eurot. Infotehnoloogia valdkonnas soetati server maksumusega 2000 eurot). Seoses põhivara arvestuspõhimõtete muutumisega kanti bilansist välja alla 5000 euro maksumusega põhivara soetusmaksumuses 421 713 eurot (jääkmaksumus 39 766 eurot).

Pesumajja soetati pesumasin 8800 eurot ja kööki kombiahi 9188 eurot.

Erakorralise meditsiini osakonna lõpetamata ehitustööde arvele kanti 433 552 eurot ja siseosakonna renoveerimise arvele 50 263 eurot, keerdtreppi renoveerimise arvele 21 867 eurot ja tuletõkke uste soetamiseks 19 221 eurot, kokku investeeriti hoonete renoveerimise arvele 524 903 eurot.

EMO põhivara eest teostati ettemakseid summas 6572 eurot.

2017.majandusaasta olulisemateks tegevusteks saavad olema: ravimahtude kohandamine vastavalt Eesti Haigekassa rahastamispoliitikale, uute tasuliste teenuste juurutamine tagamaks arstiabi kättesaadavust piirkonnas vähemalt 2016.aasta mahtudes ning tasakaalustamiseks 2017.a. eelarvet, raviteenuste kvaliteedi parandamine, haigla meditsiinipersonaliga varustamine, meditsiinitehnika jätkuv soetamine vastavalt eelarve võimalustele ning selleks vajalike hangete korraldamine ja erakorralise meditsiini osakonna käivitamine renoveeritud pindadel.

Osalesime „Töövõime hindamise“ ja „Pikaajaliste töötute rehabilitatsiooni“ hankel ja see toob meie 2017.a. tuludesse täiendavalt ca 126 000 eurot aastas.

Soovime tõhustada koostööd piirkonnas raviteenust pakkuvate pere- ja eraarstidega ning teiste raviasutustega. Väärtustame ka koostöö laienemist kohalike ettevõtete ja erinevate heategevusorganisatsioonidega.

Peamised finantssuhtarvud majandusaasta ning sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise metoodika on esitatud alljärgnevates tabelites:

Tütarettevõtja AS Rakvere Haigla finantssuhtarvud on alljärgnevad:

Finantssuhtarv	Valem	2 016	2 015
Lühiajalise maksevõime suhtarvud ehk liividsuse suhtarvud			
Puhas käibekapital ehk töökapital	Käibevara-Lühiajalised kohustised (tuh eurot)	813	1238
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / Lühiajalised kohustised (kordades)	1,71	2,66
Maksevõime kordaja	Käibevara - Varud - Ettemaksed / Lühiajalised kohustised (kordades)	1,55	2,45
Pikaajalise maksevõime suhtarvud ehk kapitali struktuuri suhtarvud			
Võlakordaja	(Koguvõlgnevus / Varad)*100 (%)	27,18	26,05
Soliidsuskordaja	Omakapital / Varad) * 100 (%)	72,82	73,95
Tegevustulemuse (toimimise) suhtarvud ehk esmase efektiivsuse suhtarvud			
Koguvarade käibekordaja ehk varade kasutamise efektiivsus	Müügitulu / Keskmised varad (kordades)	0,91	0,88
Tegevustulemlikkus	Tegevustulud / Tegevuskulud (kordades)	1,01	1,04

MTÜ Rakvere Haigla (konsolideeritud) finantssuhtarvud:

Finantssuhtarv	Valem	2 016	2 015
Lühiajalise maksevõime suhtarvud ehk liividsuse suhtarvud			
Puhas käibekapital ehk töökapital	Käibevara-Lühiajalised kohustised (tuh eur)	981	1388
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / Lühiajalised kohustised (kordades)	1,86	2,87
Maksevõime kordaja	Käibevara - Varud - Ettemaksed / Lühiajalised kohustised (kordades)	1,70	2,65
Pikaajalise maksevõime suhtarvud ehk kapitali struktuuri suhtarvud			
Võlakordaja	(Koguvõlgnevus / Varad)*100 (%)	27,16	26,07
Soliidsuskordaja	Netovaral / Varad) * 100 (%)	72,84	73,93
Tegevustulemuse (toimimise) suhtarvud ehk esmase efektiivsuse suhtarvud			
Koguvarade käibekordaja ehk varade kasutamise efektiivsus	Tulu ettevõtlusest / Keskmised varad (kordades)	0,91	0,88
Tegevustulemlikkus	Tegevustulud / Tegevuskulud (kordades)	1,01	1,04

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne**Konsolideeritud bilanss**

(eurodes)

VARAD	Lisa	31.12.2016	31.12.2015
KÄIBEVARA			
Raha		1 139 231	1 121 803
Nõuded ja ettemaksed	2	807 799	851 730
Varud	3	179 324	158 478
KÄIBEVARA KOKKU		2 126 354	2 132 011
PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	2	14 074	5 070
Kinnisvarainvesteeringud	4	323 920	333 073
Materiaalne põhivara	5	9 783 969	9 522 149
PÕHIVARA KOKKU		10 121 963	9 860 292
VARAD KOKKU		12 248 317	11 992 303
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTISED			
LÜHIAJALISED KOHUSTISED			
Laenukohustised	6	282 142	271 026
Võlad ja ettemaksed	8	862 870	473 029
LÜHIAJALISED KOHUSTISED KOKKU		1 145 012	744 055
PIKAAJALISED KOHUSTISED			
Pikaajalised laenukohustised	6	2 181 126	2 382 369
PIKAAJALISED KOHUSTISED KOKKU		2 181 126	2 382 369
KOHUSTISED KOKKU		3 326 138	3 126 424
NETOVARA			
Kapital	10	802 134	802 134
Eelmiste perioodide akumuliseeritud tulem		8 063 745	7 723 496
Aruandeaasta tulem		56 300	340 249
NETOVARA KOKKU		8 922 179	8 865 879
KOHUSTISED JA NETOVARA KOKKU		12 248 317	11 992 303

Konsolideeritud tulemiaruanne

(eurodes)

	Lisa	2016	2015
		-	
Tulu ettevõtlusest	11	11 024 669	10 552 618
Annetused ja toetused	12	137 558	135 785
Liikmetelt saadud tasud	15	19 173	19 173
Muud tulud	13	0	16
KOKKU TULUD		11 181 400	10 707 592
Tööjõukulud	13	-6 964 450	-6 539 318
Mitmesugused tegevuskulud	13	-3 462 300	-3 306 176
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13	-514 463	-457 692
Muud kulud	13	-155 308	-21 119
KOKKU KULUD		-11 096 521	-10 324 305
KOKKU PÕHITEGEVUSE TULEM		84 879	383 287
Finantstulud-ja kulud	14	-28 579	-43 038
ARUANDEAASTA TULEM		56 300	340 249

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (otsene)

(eurodes)

RAHAVOOD PÕHITEGEVUSEST	Lisa	2016	2015
Liikmetelt laekunud tasud		17 895	20 451
Laekunud annetused ja toetused	12	136 497	130 343
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest		11 050 109	10 261 171
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest		-3 467 856	-3 291 426
Väljamaksed töötajatele		-6 934 027	-6 489 309
Muud rahavood põhitegevusest		-7 310	-10 704
KOKKU RAHAVOOD PÕHITEGEVUSEST		795 308	620 526
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	5,7,8,13	-449 663	-114 083
Laekumised sihtotstarbelistest tasudest ja toetustest	12	0	5 442
Laekunud intressid	2,14	814	569
KOKKU RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		-448 849	-108 072
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenud	6	2 553 575	0
Saadud laenude tagasimaksed	6	-2 744 476	-214 284
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	7	-108 426	-91 422
Makstud intressid	8,14	-29 704	-43 791
KOKKU RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		-329 031	-349 497
RAHAVOOD KOKKU		17 428	162 957
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		1 121 803	958 846
Raha ja raha ekvivalentide muutus		17 428	162 957
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus, sh		1 139 231	1 121 803
Sularaha		6 512	5 296
Arveldusarvete jäägid		1 132 677	1 065 571
Raha teel		42	936
Tähtajalised deposiidid		0	50 000

Konsolideeritud netovara muutuste aruanne

(eurodes)

	Kapital	Akumuleeritud tulem	Kokku netovara
31.12.2014	802 134	7 723 496	8 525 630
Aruandeaasta tulem	0	340 249	340 249
31.12.2015	802 134	8 063 745	8 865 879
Aruandeaasta tulem	0	56 300	56 300
31.12.2016	802 134	8 120 045	8 922 179

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

1. Üldpõhimõtted

MTÜ Rakvere Haigla 2016. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Juhenditakse ka avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend.

Konsolideerimise põhimõtted

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

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

MTÜ Rakvere Haigla konsolideerimata aruandes kajastatakse investeeringuid tütarettevõttesse soetusmaksumuses.

1.1. Arvestuspõhimõtete ja esitusviisi muutused

Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi muutmise tõsteti 2016. aastal põhivara soetusmaksumuse piirmäära 2000 eurolt 5000 eurole. Seoses sellega kanti aruandeaastal materiaalse põhivara grupist 5000 eurost väiksema soetusmaksumusega varaobjektid bilansist välja. Muutuse mõju kajastub aruandeaastal ning edasiulatuvalt. Muutuse mõju aruandeaasta kasumile oli 39 766 Eurot (bilansist välja kantud varade jääkväärtus).

2. Finantsvarad

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

2.1. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena on kajastatud kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning katkestatavad tähtajalised hoiused.

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 laekuvas summas.

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

Ostjate laekumata nõuete allahindluskulu (ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest tekkinud kulu) on kajastatud muu 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 kontroll. Tütarettevõtte on MTÜ Rakvere Haigla kontrolli all olev, kui MTÜ Rakvere Haigla omab kas otseselt või kaudselt üle 50%

tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Investeeringud tütarettevõtetesse on MTÜ 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. 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 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 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 -15 aastat |
| • Muud masinad ja seadmed | 5-10 aastat |
| • Muu põhivara, sh IT seadmed | 3-5 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 tulemiaruanne 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 õiglase 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 tulemiaruanne „Muud äritulu“ kirjel. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses (tasuta saadud vara soetusmaksumuseks on tema õiglase 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 Keskpanga 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 Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kajastatud tulemiaruanne 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.

11. Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. MTÜ Rakvere Haigla konsolideeritud aruannetes on loetud seotud osapoolteks:

- a) MTÜ Rakvere Haigla ja AS Rakvere Haigla tegev- ja kõrgem juhtkond
- b) punktis a kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja kõigi eespool nimetatud isikute poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

		31.12.2016		31.12.2015	
	Lisa	lühiajaline	Pikaajaline	lühiajaline	Pikaajaline
Nõuded ostjate vastu		704 344	0	739 983	0
- Ostjatelt laekumata arved		703 066	0	739 983	0
- liikmemaksude arved		1 278	0	0	0
Muud lühiajalised nõuded		68 073	0	91 123	0
Intressinõuded		6	0	146	0
Saamata tegevuskulude toetused	12	660	0	0	0
Ettemaksed teenuste eest		34 716	14 074	20 478	5070
Nõuded ja ettemaksed kokku		807 799	14 074	851 730	5 070

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

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

-Pikaajaliste ettemaksetena on kajastatud ettemakseid 2017-2019.a. eest. Nendeks on kasutusrendi periodiseeritud sissemakse ja IT litsentsi-ja lepingutasud.

Lisa 3 Varud (eurodes)

	31.12.2016	01.01.2015
Tooraine ja materjal*	174 744	157 726
Ettemaksed varude eest	3 787	0
Müügiks ostetud kaubad	793	752
Varud kokku	179 324	158 478

*Materjalide jaotus	31.12.2016	01.01.2015
Ravimid ja meditsiinitarvikud	157 762	146 609
Majandusmaterjalid (pesu, toiduained)	16 982	11 117
	174 744	157 726

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Haigala hooned on osaliselt antud kasutusrendile: Polikliiniku ruumidest Tuleviku tn.1. 1 331,7 m², mis moodustab 60% hoone üldpinnast (2 219,5 m²) ning Lõuna- põik 1 hoonetest : 67 m² katlamaja hoone pinnast , mis moodustab 35 % üldpinnast (200 m²) ; garaazhidest 358 m² , mis moodustab 65% üldpinnast (540 m²); 172,2 m² olmehoone pinnast, mis moodustab 55% üldpinnast (313,1 m²); 52 m² pesumaja-ladu pinnast, mis moodustab 7% üldpinnast (776,9 m2). Nimetatud osad hoone maksumusest ja vastav osa maa maksumusest on klassifitseeritud kinnisvarainvesteeringutena. Kinnisvarainvesteeringu hoonete soetusmaksumusena on kvalifitseeritud kokku 366 128 eurot (katlamaja 16 380 eurot, garaazid 85 995 eurot ja Tuleviku 1, 171 600 eurot, olmehoone koos katusega 72 734 eurot, pesumaja- ladu 19 419 eurot) ja maa 4 416 eurot kokku soetusmaksumuses 370 544 eurot.

saldo 31.12.2015	lisa			
Soetusmaksumus		4 416	366 128	370 544
Akumuleeritud kulum			-37 471	-37 471
Jääkmaksumus		4 416	328 657	333 073
2016.a. Tehingud				
Kulum	13	0	-9 153	-9 153
saldo 31.12.2016				0
Soetusmaksumus		4 416	366 128	370 544
Akumuleeritud kulum		0	-46 624	-46 624
Jääkmaksumus		4 416	319 504	323 920
Muu informatsioon				2016
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud				
renditulu	7			78 367
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud				30 024

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Lisa	Maa	Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata tööd ja ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2015		20 379	9 653 104	2 757 816	127 978	44 449	12 603 726
Kogunenud kulum 31.12.2015		0	-770 908	-2 192 305	-118364	0	-3 081 577
Jääkväärtus 31.12.2015		20 379	8 882 196	565 511	9 614	44 449	9 522 149
Soetused ja parendused		0	0	217 667	17988	531 475	767 130
Kulum ja allahindlus	13	0	-228 656	-232 954	-2 684	0	-464 294
Mahakandmine soetusmaksuses	13	0	0	-494 721	-48356	0	-543 077
Mahakantud vara kulum	13	0	0	456 543	45518	0	502 061
Ümberklassifitseeritud vara soetusmaksumuses		0	92951	0	0	-92951	0
Kokku liikumised		0	-135 705	-53 465	12466	438524	261820
Soetusmaksumus 31.12.2016		20 379	9 746 055	2 480 762	97 610	482 973	12 827 779
Kogunenud kulum 31.12.2016		0	-999 564	-1 968 716	-75530	0	-3 043 810
Jääkväärtus 31.12.2016		20 379	8 746 491	512 046	22 080	482 973	9 783 969

2016. aastal tehti investeeringuid põhivarasse kokku 767 130 euro eest.

Seadmetesse investeeriti kokku 217 667 eurot (s.h. röntgentoru Perfomix 91 000 eurot, EKG aparaat 5520 eurot, 30 haiglavoodit kokku 67 350 eurot, EMO transpordiraam 3 985 eurot, kompuutertomograafi kapitaalremont 26 031 eurot, bariaatriline voodi 6200 eurot, laboratooriumi külmik 6081 eurot, EKG aparaat Kardiovit 9500 eurot. Infotehnoloogia valdkonnas soetati server maksumusega 2000 eurot). Lisaks soetati muud põhivara kokku 17 988 eurot s.h. pesumasin 8800 eurot ja kööki kombiahi 9188 eurot.

Lõpetamata töödesse ja ettemaksetesse investeeriti kokku 531 475 eurot, s.h. erakorralise meditsiini osakonna lõpetamata ehitustööd 433 552 eurot, siseosakonna renoveerimine 50 263 eurot, keerdreppi renoveerimine 21 867 eurot, tuletõkke uste soetamine 19 221 eurot ja EMO põhivara eest teostati ettemakseid summas 6 572 eurot.

Pooleli oleva ehituse alt ümberklassifitseeriti hoonete ja rajatiste gruppi: tuletõkkeuksed summas 19 221 eurot, siseosakonna renoveeritud osa 51 863 eurot ja keerdrepp 21 867 eurot, kokku 92 951 eurot.

Lõpetamata ehituse saldona kajastub 2008. aastal tehtud investeeringud Tuleviku tn. ventilatsioonišahti ehitusse summas 23 484 eurot ning 2010. a. soetatud Tuleviku tn. elektripaigaldise renoveerimise projekt summas 3514 eurot - haigla juhtkond on seisukohal, et nimetatud investeeringud on endiselt samas väärtuses, neid on regulaarselt üle vaadatud ning allahindlusvajadust ei ole tuvastatud. Antud vara lõpuni ehitamise ja kasutusele võtmise plaanid on täpsustamisel. Lisaks kajastub saldost EMO ehitustööde jääk 449 402 eurot ning ettemaksed 6 573 eurot.

Seoses põhivara arvestuspõhimõtete muutumisega kanti bilansist välja alla 5000 euro maksumusega põhivara soetusmaksumuses 421 713 eurot (jääkmaksumus 39 766 eurot). Lisaks kanti maha kasutuskõlbmatuks muutunud meditsiiniseadmeid soetusmaksumuses 121 364 eurot (jääkmaksumuses 1250 eurot). Kokku kanti maha põhivara soetusmaksumuses 543 077 eurot (jääkmaksumuses 41 016 eurot)

Kapitalirendi teel soetatud varadest vt lisa 7.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	Lisa	31.12.2016	Tagasimaksed 2017.a	Tagasimaksed 2018-2023.a	Makse- tähtaeg	Sisemine intressi-määr	Alus- valuuta
Pangalaen		2 380 531	207 654	2 172 877	2 023	0,830%	EUR
Kapitalirendid	7	82 737	74 488	8 249	2017,2018		EUR
Laenukohustised kokku		2 463 268	282 142	2 181 126			

		31.12.2015	Tagasimaksed 2016.a	Tagasimaksed 2017-2023.a	Makse- tähtaeg	Sisemine intressi-määr	Alus- valuuta
Pangalaen		2 571 432	214 284	2 357 148	2 023	1,557%	EUR
Kapitalirendid	7	81 963	56 742	25 221	2 017		EUR
Laenukohustised kokku		2 653 395	271 026	2 382 369			

-2016.a. veebruaris kuulutasime välja laenuhanke taotlemaks Nordea pangast võetud investeerimislaenule soodsamat intressi. Laenujääk 2 553 575 eurot. Hange lõppes edukalt ja veebruaris 2016.a. sõlmisime Nordea panga kui parima pakujaga uue laenulepingu laenuintressiga 0,830% + EUR6, laenutähtaeg 20.02.2023.a.

Pangalaenule tagatist ei seatud.

Lepingu eritingimusteks on, et laenusaaaja 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)

Kapitalrent (haigla kui rentnik)

Rendikohustus		2016	2015
Aasta algul		81 963	173 385
Võetud uusi kohustusi käibemaksuga summas		109 200	0
Makstud kapitalirendimaksed		-108 426	-91 422
Aasta lõpul	6	82 737	81 963
sh makseperiood alla 1 aasta	6	74 488	56 742
sh makseperiood 1-5 aastat	6	8 249	25 221
Intressikulu	14	2 192	3 711

Kapitalirendilepingud on sõlmitud:

- 1) AS Danske Bank röntgenitoru soetamiseks – rendiperiood 15.04.2016- 15.02.2018 ja intressimäär 0,78%+6 kuu EURIBOR, soetusmaksumus 91 000 eurot + kbm
- 2) AS SEB Pank röntgeniseadme soetamiseks – rendiperiood 01.07.2012-01.07.2017 ja intressimäär 2,55%.

Renditud masinate ja seadmete bilansiline jääkmaksumus oli bilansipäeval 193 207 eurot (31.12.2015.a 191 475 eurot).

Kasutusrent (haigla kui rentnik)

Rendikulu	2 016	2 015
IT seadmed	16 181	13 526
Transpordivahendid	27 883	27 021
Inventar	410	2 343
Ruumide rent	1 788	1 748
Kokku rendikulu	46 262	44 638

Mittekatkestatavad on transpordivahendite lepingud ning nende lepingute järgi järgmise majandusaasta rendikulu on 2 747 eurot ja järgneva 1-5 aasta rendikulu 4120 eurot

Kasutusrent (haigla kui rendile andja)

Rendile on antud kinnisvarainvesteeringud bilansilise maksumusega 323 920 eurot (31.12.2015.a 333 073 eurot), vt lisa 4. Lühiajaliselt renditakse välja ka mõned ruumid haiglahoone, mis on klassifitseeritud materiaalse põhivarana. Lepingud on katkestatavad 1 kuulise etteteatamise ajaga.

	Lisa	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringud	4	78 367	72 535
Materiaalne põhivara		1 163	1 408
Kokku renditulu	11	79 530	73 943

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	Lisa	31.12.2016	01.01.2015
Võlad tarnijatele kaupade ja teenuste eest		189 102	167 939
Võlad tarnijatele põhivara eest		361 294	0
Võlad töövõtjatele		53 892	67 393
Maksuvõlad	9	253 805	236 186
Intressivõlad		659	1 110
Saadud ettemaksed		4 118	0
Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimine	12	0	401
Võlad ja ettemaksed kokku		862 870	473 029

Lisa 9 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	võlg	võlg
Käibemaks	1 623	2 756
Üksikisiku tulumaks	80 339	74 514
Sotsiaalmaksud	153 609	142 043
Kinnipeetud kogumispensionimakse	7 693	6 983
Kinnipeetud töötuskindlustusmakse	10 239	9 560
Vee erikasutusmaks	302	330
Kokku	253 805	236 186

Maksude osas vt lisa 8.

Lisa 10 Kapital

(eurodes)

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

Lisa 11 Tulud ettevõtluselt

(eurodes)

Geograafiliselt	Lisa	2 016	2 015
Eesti		11 024 669	10 552 618
Müügitulu kokku		11 024 669	10 552 618
Tegevusalade järgi		2 014	2 014
-Haiglaravi**		10 670 162	10 227 071
- Rent	7	79 530	73 943
- Muud müügitulud		274 977	251 604
Müügitulu kokku		11 024 669	10 552 618

*Haiglaravi	2016	2015
Haigekassa	8 646 374	8 511 345
Eraarstid	997 252	908 278
Eraisikud, asutused	897 936	664 802
Mittekindlustatud patsiendid	128 600	142 646
Kokku	10 670 162	10 227 071

Lisa 12 Saadud toetused

(eurodes)

	Nõue 31.12.2015	Kohustis 31.12.2015 (vt lisa 8)	Saadud 2016	Tagastatud	Kantud tuludesse 2016	Nõue 31.12.2016 (vt lisa 2)	Kohustis 31.12.2016
Lääne-Viru omavalitsused- tegevuskulude sihtfinantseerimine	0	0	129 229		129 229	0	0
Äriühingud, eraisikud- toetuskampaaniad	0	0	5 891		5 891	0	0
Töötukassa-palgatoetus	0	0	1 377		2 037	660	0
Tervishoiuamet- isikukaitsevahendid, E-kiirabi	0	401	0	0	401	0	0
Toetused tegevuskuludeks	0	401	136 497	0	137 558	660	0
Toetused koku	0	401	136 497	0	137 558	660	0

	Nõue 31.12.2014	Kohustis 31.12.2014	Saadud 2015	Tagastatud	Kantud tuludesse 2015	Nõue 31.12.2015 (vt lisa 2)	Kohustis 31.12.2015 (vt lisa 8)
Äriühingud, eraisikud- toetuskampaaniad	0	0	5 442		5 442	0	0
Toetused põhivara soetamiseks	0	0	5442		5 442	0	0
Tervishoiuamet, isikukaitsevahendid	0	0	0		0	0	401
Lääne-Viru omavalitsused- tegevuskulude sihtfinantseerimine	0	0	127 824		127 824	0	0
Äriühingud, eraisikud- toetuskampaaniad	0	0	2 519		2 519	0	0
Toetused tegevuskuludeks	0	0	130 343	0	130 343	0	401
Toetused koku	0	0	135 785	0	135 785	0	401

Lisa 13 Muude oluliste kasumiaruande kirjete all-liigendused
 (eurodes)

	Lisa	2016	2015
Tööjõukulud			
Palgakulu		-5 210 945	-4 889 982
Sotsiaalmaksud		-1 752 159	-1 648 633
Muud		-1 346	-703
Kokku		-6 964 450	-6 539 318
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale			
		340	344
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa: Töölepingu alusel töötav isik			
		340	344
Juhatus ja nõukogu liikmed		7	7
Mitmesugused tegevuskulud			
Medit siini ja hügieenitarbed		-2 074 559	-2 058 527
Hoonete, ruumide ülalpidamiskulud		-426 517	-384 776
Sisendkäibemaksukulu		-370 019	-340 767
Inventari majandamiskulud		-148 033	-110 593
Info-ja kommunikatsioonikulud		-143 974	-98 245
Toitlustamine		-142 536	-145 478
Sõidukite majandamiskulud		-51 669	-55 339
koolitus-ja lähetuskulud		-34 794	-35 830
muud kulud		-12 040	-15 597
Kokku põhitegevuse kulud		-3 404 141	-3 245 152
Administreerimiskulud		-50 916	-52 359
Sisendkäibemaksukulud		-7 154	-7 429
Ostjatele esitatud nõuete allahindlus	2	-4 431	-5 720
Varem allahinnatud nõuete laekumine	2	4 342	4 484
Kokku muud tegevuskulud		-58 159	-61 024
Kokku		-3 462 300	-3 306 176
Põhivara kulum ja väärtuse langus			
Materiaalse põhivara kulum ja allahindlus	5	-464 294	-450 842
Mahakantud vara jääkväärtus	5	-41 016	0
Kinnisvarainvesteeringu kulum	4	-9 153	-6 850
Kokku		-514 463	-457 692
Muud kulud			
Sisendkäibemaks põhivara ostudelt		-153 026	-19 014
Maksud lõivud, trahvid		-2 282	-2 105
Kokku		-155 308	-21 119
Muud tulud			
Kindlustushüvitised		0	16
Kokku		0	16

Lisa 14 Finantstulud-ja kulud

(eurodes)

	lisa	2016	2015
Intressikulud, sh.		-29 253	-43 657
kapitalirentidelt	7	-2 192	-3 711
pangalaenudelt		-27 061	-39 946
Muud finantstulud ja -kulud, sh		674	619
intressitulud		674	619
Kokku finantstulud ja -kulud		-28 579	-43 038

Lisa 15 Tehingud seotud osapooltega

(eurodes)

MTÜ Rakvere Haigla liikmeteks on 15 Lääne-Viru maa kohalikku omavalitsust:

Rakvere linn
 Kunda linn
 Haljala vald
 Kadrina vald
 Laekvere vald
 Rakke vald
 Rakvere vald
 Rägavere vald
 Sõmeru vald
 Tamsalu vald
 Tapa vald
 Vihula vald
 Vinni vald
 Viru-Nigula vald
 Väike-Maarja vald

Tütarettevõtja (AS Rakvere Haigla) nõukogu liikmete ja juhatuse tasud olid 59 797 eurot (2015.a 58 797 eurot). Tütarettevõtja juhatuse liikme lepingu lepingu lõpetamisel nõukogu algatusel makstakse juhatajale kompensatsiooni kuue kuu töötasu suuruses 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.

2016.a. ja 2015.a. on juhatusele hüvitatud isikliku sõiduauto kulusid ja erisoodustusena deklareeritud juhatuse liikme isikliku sõiduauto töösõitudeks kasutamise hüvitise maksmine üle kehtestatud piirmäära. Nimetatud kulud ja erisoodustustega seotud kulud ning maksukulud kokku moodustasid aruandeaastal 4610 eurot (2015.aastal 4115 eurot).

	Müügid 2016	Ostud 2016	Müügid 2015	Ostud 2015
<u>Teenused</u>				
Tütarettevõtja nõukogu liikmega seotud äriühing	15 861	2 308	14 040	2 863
MTÜ liige	1 616	0	4 896	1 282
Kokku	17 477	2 308	18 936	4 145

	<u>Nõuded ostjate vastu</u>		<u>Võlad tarnijatele</u>	
Saldod seotud osapooltega (lühiajalised)	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Tütarettevõtja nõukogu liikmega seotud äriühing	738	775	215	152
MTÜ liige	11	190	0	0
Kokku	749	965	215	152

Tegevuskulude sihtfinantseerimine (vt lisa 12) MTÜ asutanud kohalike omavalitsuste poolt 129 229 eurot (2015.a. 127 824 eurot) ja liikmemaksud 19 173 eurot (2015.a. 19 173 eurot).

Liikmemaksude nõuded 31.12.2015.a. 1 278 eurot ja 31.12.2014.a. 0 eurot.

Lisa 16 Bilansijärgsed sündmused

- 2016.a. novembris kuulutasime välja laenuhanke taotlemaks Nordea pangast võetud investeerimislaenule soodsamat intressi koos täiendava laenuosaga. Laenujääk 2 380 530,40 eurot, lisaks soovisime suurendada laenujääki 600 000 euro võrra, et finantseerida EMO renoveerimist.. Hange lõppes edukalt ja jaanuaris 2017.a. sõlmisime Nordea panga kui parima pakkujaga uue laenulepingu laenuintressiga 0,83+ 6 kuu EURIBOR.

-2016.a. alustasime EMO renoveerimist. Seoses EMO renoveerimisega algatati aruandeaastal riigihanked soetamaks meditsiiniaparatuuri, s.h. hingamisaparaat 15 097+km; laekonsool 8390+km; transpordiraamid 66 000+km ja patsiendi jälgimismonitorid 153 465 +km. Nimetatud aparatuuri ostulepingud sõlmiti jaanuar-märts 2017.a.

Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Sõlmitud hankalepingud	185 212	0
Kokku tingimuslikud kohustised	185 212	0
Tingimuslikud varad		
Saadud garantiid	73 140	0
Kokku tingimuslikud varad	73 140	0

-seoses EMO renoveerimisega on sõlmitud leping firmaga Revin Grupp OÜ, mille alusel on lõpetamata ehitustööde jääk seisuga 31.12.2016.a. 185 212 eurot koos km-ga.

-EMO renoveerimise raames on ehitajalt saadud pangagarantii 73 140 eurot, milles ehitaja garanteerib ehituslepingutest tulenevate kohustiste täitmist (garantiikiri kehtiib kuni 13.01.2017.a.).

Lisa 18 MTÜ Rakvere Haigla konsolideerimata põhiaruanded
(eurodes)

Konsolideerimata bilanss

	31.12.2016	31.12.2015
KÄIBEVARA		
Raha	166 718	150 119
Nõuded ja ettemaksed	1 278	0
KÄIBEVARA KOKKU	167 996	150 119
PÕHIVARA		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	6 007 993	6 007 993
Materiaalne põhivara	3 515	3 515
PÕHIVARA KOKKU	6 011 508	6 011 508
VARAD KOKKU	6 179 504	6 161 627
NETOVARA		
Kapital	802 134	802 134
Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem	5 359 493	5 341 603
Aruandeaasta tulem	17 877	17 890
NETOVARA KOKKU	6 179 504	6 161 627
KOHUSTISED JA NETOVARA KOKKU	6 179 504	6 161 627

Konsolideerimata tulemiaruanne

	2016	2015
Liikmetelt saadud tasud	19 173	19 173
Kokku tulud	19 173	19 173
Mitmesugused tegevuskulud	-1 313	-1 297
Kokku kulud	-1 313	-1 297
Kokku põhitegevuse tulem	17 860	17 876
Finantskulud ja tulud	17	14
Aruandeaasta tulem	17 877	17 890

Konsolideerimata rahavoogude aruanne (otsene)

	2016	2015
Rahavood põhitegevusest		
Liikmetelt laekunud tasud	17 895	20 451
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja tenuste eest	-1 306	-1 290
Muud rahavood põhitegevusest	-7	-7
Kokku rahavood põhitegevusest	16 582	19 154
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	17	14
Kokku rahavood investeerimistegevusest	17	14
Rahavood kokku	16 599	19 168
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	150 119	130 951
Muutus	16 599	19 168
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	166 718	150 119

Konsolideerimata netovara muutuste aruanne

	Kapital	Akumuleeritud tulem	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2014	802 134	5 341 603	6 143 737
Aruandeaasta tulem	0	17 890	17 890
Saldo seisuga 31.12.2015	802 134	5 359 493	6 161 627
<i>Osaluse bilansiline väärtus</i>			-6 007 992
Osalus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			8 712 244
Korrigeeritud konsolideerimata netovara			8 865 879
Saldo seisuga 31.12.2015	802 134	5 359 493	6 161 627
Aruandeaasta tulem	0	17 877	17 877
Saldo seisuga 31.12.2016	802 134	5 377 370	6 179 504
<i>Osaluse bilansiline väärtus</i>			-6 007 992
Osalus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			8 750 667
Korrigeeritud konsolideerimata netovara			8 922 179

Juhatuse liikmete allkirjad 2016.a. konsolideeritud majandusaasta aruandele

MTÜ Rakvere Haigla juhatus on koostanud 2016. konsolideeritud majandusaasta aruande. MTÜ Rakvere Haigla konsolideeritud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Ain Suurkaev juhatuse esimees

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.03.2017

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA (registrikood: 80008381) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIN SUURKAEV	Juhatuse liige	27.03.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA liikmetele

Arvamus

Oleme auditeerinud Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA (majandusüksus) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2016 ning konsolideeritud tulemiaruanne, rahavoogude aruannet ja 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 majandusüksuse konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme majandusüksusest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) 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 konsolideerimisgrupi tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast 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 oluliselt lahknub konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga 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 majandusüksuse 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 majandusüksus likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses 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 arvamust. 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 arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise eksisteerimise 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 asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks majandusüksuse 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 majandusüksuse 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 arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada majandusüksuse 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.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Enn Leppik

Vandeauditori number 57

AUDIITORBÜROO ELSS AS

Auditoorteevõtja tegevusloa number 59

Vanemuise 21a, Tartu linn, Tartu maakond, 51014

27.03.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA (registrikood: 80008381) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENN LEPPIK	Vandeaudiitor	27.03.2017

Tegevusalad

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

Sidevahendid

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