

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2014

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2014

**sihtasutuse nimi:** sihtasutus Põhja-Eesti Regionaalhaigla

**registrikood:** 90006399

**tänava/talu nimi,** J. Sütiste tee 19

**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthumber:** 13419

**telefon:** +372 6171350

**faks:** +372 6171200

**e-posti address:** [info@regionaalhaigla.ee](mailto:info@regionaalhaigla.ee)

**veebilehe address:** [www.regionaalhaigla.ee](http://www.regionaalhaigla.ee)

## Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Tulemiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Netovara muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	15
Lisa 5 Varud	15
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 7 Materiaalne põhivara	17
Lisa 8 Immateriaalne põhivara	18
Lisa 9 Kapitalirent	18
Lisa 10 Kasutusrent	19
Lisa 11 Laenukohustused	20
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	22
Lisa 14 Eraldised	22
Lisa 15 Tulu ettevõtlusest	22
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 17 Tööjõukulud	23
Lisa 18 Muud kulud	24
Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud	24
Lisa 20 Seotud osapooled	24
Lisa 21 Sündmused pärast bilansipäeva	25
Lisa 22 Sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused	25
Lisa 23 Viitlaekumised	26
Aruande allkirjad	28
Vandeauditori aruanne	29

## Tegevusaruanne

SA Põhja-Eesti Regionaalhaigla (edaspidi: Regionaalhaigla, PERH) on piirkondlik haigla, mille põhitegevuseks on osutada eriarstiabi enamikul arstlikest erialadest, olla tervishoiutöötajate täiend- ja diplomieelse õppe baasiks ning tegeleda tervishoiulase teadustööga.

Regionaalhaiglal on kaks tegevustaset: piirkondliku haigla tegevustase – haigla on kohustatud andma kõrgeima keerukusastmega arstiabi Eesti haigekassas ravikindlustatud isikutele kõigist Eesti maakondadest ning keskhaigla tegevustase – patsiendi terviseprobleemist tulenevalt mõnevõrra väiksema keerukusega arstiabi patsientidele peamiselt Tallinnast ja Harjumaalt ning Lääne-, Põhja- ja Kesk-Eestist. Regionaalhaigla osutab kiirabiteenust Harjumaal, Eesti väikesaartel, Märjamaal, Hiiumaal ja Läänemaal, samuti reanimobiiliteenust Põhja-Eestis. Vältimatut abi osutatakse kõigile abivajajatele.

Lai teenuste valik ja kvalitatiivselt kõrgel tasemel haigekäsitlus tagab Regionaalhaiglale patsientide rohkuse, mille tulemusel saavutatud ressursside intensiivne koormatus tagab majandusliku efektiivsuse, sh ööpäevaringse eriarstiabi osas ning ulatuslik kliiniline kogemus on aluseks ravikvaliteedile.

Seisuga 31.12.2014 töötas Regionaalhaiglas 3 846 töötajat. Töötajad jagunevad 7 kliinikuks (meditsiiniline struktuur) ja 17 teenistuseks (tugistruktuur). Töötajatest kõige suurema grupi moodustavad õendus-hooldustöötajad – kokku 2 286 töötajat. Lisaks õendus-hooldustöötajatele töötab Regionaalhaiglas 535 arsti. Igal aastal omandab Regionaalhaiglas praktilisi teadmisi sadakond arst-residenti, 2014. aasta lõpus oli neid 131.

Töötajate keskmine arv oli 2014. aastal 3472,8.

### Tulud, kulud ja tulem

2014 aastal oli tulud 153 994 846 eurot. Aruandeaasta tulem oli 8 093 634 eurot.

Peamised finantssuhtarvud

	2014	2013
Tulu ettevõtlusest	146 181 704	131 819 839
Aruandeaasta tulem	8 093 634	12 974 100
Lühiajaliste kohustuste kordaja (käibevara/lühiajaliste kohustustega)	1,46	1,02
ROA (%) ((aruandeaasta tulem/vara)*100)	4,5%	7,9%

### Peamised arengud

SA Põhja-Eesti Regionaalhaigla arengukava määratles aastateks 2013-2015 haigla peamised arengusuunad (mille all on välja toodud mõned olulisemad 2014. aastal realiseerunud antud valdkonna projektid):

1. ravitegevuse infrastruktuuri ratsionaliseerimise ja kaasajastamise jätkamine: lõpetati ning võeti kasutusse C korpuse (ERF kaasfinantseeritud projekt) I ehitusjärg ning alustati II ehitusjärguga. C korpuse renoveeritud osas võeti kasutusele Eestis ainulaadset aparatuuri nagu magnetnavigatsiooni seade südame virvendusarütmiate raviks ning täisautomaatne kliinilise keemia ja immunoloogia laboriilin.
2. aktiivravi läbilaskevõime kasvatamine statsionaaris ning võimsuste kasvatamine ambulatoorses ja päevaravis: haigete üldarv kasvas 762 võrra (0,5 %) sh peamiselt päevaravi ja iseseisva õendusabi arvelt. E-konsultatsiooni osutamiseks liitus neuroloogia, nina-kõrva-kurgu kirurgia eriala.
3. olme- ja teenindusstandardi arendamine: paremaks infovahetuseks patsientide ja partneritega loodi haiglale uus veebilahendus.
4. kliiniliste kompetentside markeerimine, koordineerimine ja koostöö edendamine ravidiagnostilises ruumis: alustati nn võrgustumise läbirääkimistega Läänemaa ja Raplamaa haiglatega, mis jõudsid kokkulepeteni ja tütarhaiglate loomiseni 2015 aasta veebruari kuus. Samuti jätkati regulaarsete konverentside korraldamist ( Erakorralise meditsiini kevadkonverents, Psühhiaatriakliiniku sügiskonverents) .
5. professionaalsusesse ja meeskondadesse panustamine: viidi läbi personali rahuloluuring. Traditsiooniliselt anti 2014. aastal välja noore arsti stipendiumid. Toimusid ka Aasta Õe, Aasta Hooldaja, Aasta Sekretäri ning Aasta Klienditeenindaja valimised ning tublimaid tunnustati. 2015. aastal jätkatakse tegevusi arengukava aastateks 2013-2015 alusel, mille järgi on Regionaalhaigla peamisteks arengusuundadeks:
  1. ravikvaliteedi ja ravialase koostöö edendamine ravidiagnostilises ruumis;
  2. teeninduse ja olmestandardi arendamine;
  3. inimeste juhtimise ning töötajate motivatsiooniga seotud põhimõtete, oskuste ja süsteemide arendamine ning haigla ülene ühtlustamine;
  4. raviprotsesside ja tehnoloogilise taristu arengusse panustamine;
  5. II ehitusjärgu (C-korpus) ehituse teostamine ning struktuurifondidest rahastamise taotlemine D-korpusele, psühhiaatriakliinikule, verekeskusele ;
  6. koostöö edendamine teadus-ja arendusastutustega ning haridusastutustega;
  7. ravikorralduse optimeerimine lähtuvalt Haigekassa ostuvõimest ja tasulise teenuse sh. ekspordi kasvu panustamine.

### Teadus- ja arendusalane koostöö

Traditsiooniks on kujunemas Regionaalhaiglas algatatud tervishoiu- ja meditsiini mõjutavad interdistsiplinaarsed ja koostööseminarid, nt erakorralise meditsiini kevadkonverents, interdistsiplinaarsed koostööseminarid, sisehaiguste kliiniku teabepäev perearstidele,

psühhiaatrikliniku sügiskonverents jne.

Regionaalhaigla on asutajapartneriks kahes tervishoiu valdkonna klasteris: Eesti Tervishoiutehnoloogia ning Eesti Tervishoiuekspordi klasteris.

Endiselt jätkatakse koostööd nii teiste haiglate, Tartu Ülikooli, Tallinna Tehnikaülikooli Tehnomeedikumi, Vähiuuringute Tehnoloogia Arenduskeskuse, ELIKO Tehnoloogia Arenduskeskuse kui ka Rahvusvahelise Aatomienergia Agentuuriga.

2014 aastal registreeriti Regionaalhaiglas 17 uut ravimi uuringut, 2014 aasta lõpus oli käimasolevate uuringute arvuks 121 (2013 aastal 117).

#### **Tulud raviteenuste osutamisest**

2014. aastal Eesti Haigekassa osakondadega sõlmitud lepingumaht oli kokku 127,5 miljonit eurot, millest ambulatoorne eriarstiabi moodustas 37,4 miljonit eurot ehk 29,3%, (2013. aastal samuti 29,3%), päevaravi 5,0 miljonit eurot ehk 3,9%, (2013. aastal 4 %) ja statsionaarne eriarstiabi 85,1 miljonit eurot ehk 66,8%, (2013 aastal 63,7%).

Võrreldes 2013. aastaga kasvas lepingumaht 9,9%. Kõige suurem oli mahukasv psühhiaatrias 1,9 miljonit eurot, onkoloogias 1,5 miljonit eurot ja neurokirurgias 0,8 miljonit eurot.

Haigekassa poolt rahastatav ravijuhtude arv kasvas võrreldes 2013. aastaga 1,3% ehk ravijuhtude arv oli 350,1 tuhat, neist ambulatoorseid juhte oli 308,5 tuhat (88,1%), päevaravi juhte 7,0 tuhat (2%) ja statsionaarseid ravijuhte 34,6 tuhat (9,9%). Kõige suurem ambulatoorsete ravijuhtude kasv oli onkoloogias 3 325 ravijuhtu, dermatoveneroloogias 2 088 ravijuhtu ja pulmonoloogias 1 151 ravijuhtu. Ravijuhtude hulk vähenes ortopeedias 1 357 ravijuhtu, neuroloogias 1082 ravijuhtu ja üldkirurgias 801 ravijuhtu.

Ravikindlustuseta isikutele osutatud vältimatu eriarstiabi eest tasub Sotsiaalministeerium. 2014. aastal osutati abi 5970 juhul (2013. aastal 6 176 juhul) ja neile osutatud raviteenuste kogumaksumus oli 2,9 miljonit eurot (2013. aastal samuti 2,9 miljonit eurot).

2014. aastal oli 20 ülikallist ravijuhtu maksumusega üle 65 tuhande euro, kokku 2,0 miljonit eurot, (2013. aastal 8 ravijuhtu maksumusega kokku 0,77 miljonit eurot).

#### **Osutatud raviteenuste mahud**

2014. aastal osutati Regionaalhaiglas arstiabi 33 erialal. Arsti ambulatoorsete vastuvõttude arv 2014. aastal oli kokku 376 628. Võrreldes 2013. aastaga (380 012) on vastuvõttude koguarv vähenenud 3384 vastuvõtu võrra (0,9%).

2014. aastal osutati erakorralise meditsiini osakonnas keskmiselt 175 ambulatoorset vastuvõttu ööpäevas, kokku 63 843 vastuvõttu, mis on 2,8% suurem võrreldes aastaga 2013.

Ravivoodite arv oli 2014. aasta lõpu seisuga 11832, sh aktiivravi voodeid 862. Võrreldes 2013 aastaga on voodite arv vähenenud 4%, sh aktiivvoodite arv 2,4 %.

Hospitaliseeritute arv oli 2014. aastal 36 122, võrreldes 2013. aastaga (35 599) on arv suurenenud 523 hospitaliseeritu võrra (1,5 %).

Päevaravi teenust osutati 6 366 korral, võrreldes 2013. aastaga (6 316) on päevaravi teenuste maht suurenenud 50 juhu võrra (0,8 %).

#### **Investeeringud**

Regionaalhaigla realiseeris investeeringuid vastavalt Põhja-Eesti Regionaalhaigla arengukavas olevale investeerimisplaanile.

2014. aastal realiseerunud investeeringute maht oli kokku 26,5 miljonit eurot, sh ehitusse ja rekonstrueerimisse 16,2 miljonit eurot ja seadmetesse 8,5 miljonit eurot. Ehitusinvesteeringutest moodustasid ERDF rahastamise projekti raames teostatavad ümberehitustööd 12,9 miljonit eurot, rohelise investeerimisskeemi projekt 1,8 miljonit eurot ning muude hoonete remonditööd 1,5 miljonit eurot.

2014. aastal tehti suuimad investeeringud kardioloogiakeskuse seadmetesse (kokku 3,1 miljonit eurot), radioloogiakeskuse seadmetesse (kokku 1,9 miljonit eurot) ja intensiivravi tehnoloogiasse (kokku 0,4 miljonit eurot).

Esitatud investeeringute mahud on kajastatud käibemaksuta hinnas. Tervishoiuteenuseid ei maksustata käibemaksuga ning seetõttu kajastatakse käibemaks investeeringutelt perioodi kuluna. 2014. aastal arvestati kuludes investeeringutelt käibemaksu kokku 4,6 miljonit eurot.

2015. aastal on planeeritud investeerida käibemaksuta summas meditsiintehnoloogiasse 9,5 miljonit eurot ning muudesse seadmetesse 1,0 miljonit eurot.

2015. aastal moodustavad ehituslikud investeeringud käibemaksuta summas 18,9 miljonit eurot, millest C- korpuse ehitusse tehtavad investeeringud on 13,3 miljonit eurot. Ülejäänud ehitustööd on planeeritud käesolevaks aastaks 5,6 miljoni euro ulatuses.

## Ramatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	13 314 047	4 735 555	2
Nõuded ja ettemaksud	23 948 732	27 975 465	3
Varud	3 267 099	3 196 875	5
<b>Kokku käibevara</b>	<b>40 529 878</b>	<b>35 907 895</b>	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	3 195	3 195	
Materiaalne põhivara	139 248 709	126 650 478	7
Immateriaalne põhivara	1 752 601	1 454 283	8
<b>Kokku põhivara</b>	<b>141 004 505</b>	<b>128 107 956</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>181 534 383</b>	<b>164 015 851</b>	
Kohustused ja netovara			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 100 805	13 032 258	11
Võlad ja ettemaksud	24 982 372	21 814 023	12
Eraldised	615 681	433 095	14
Sihtotstarbelised tasud, annetused, toetused	81 179	9 612	
<b>Kokku lühiajalised kohustused</b>	<b>27 780 037</b>	<b>35 288 988</b>	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	60 417 720	43 483 871	11
<b>Kokku pikaajalised kohustused</b>	<b>60 417 720</b>	<b>43 483 871</b>	
<b>Kokku kohustused</b>	<b>88 197 757</b>	<b>78 772 859</b>	
Netovara			
Sihtkapital/Osakapital nimiväärtuses	34 243 357	34 243 357	
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	50 999 635	38 025 535	
Aruandeaasta tulem	8 093 634	12 974 100	
<b>Kokku netovara</b>	<b>93 336 626</b>	<b>85 242 992</b>	
<b>Kokku kohustused ja netovara</b>	<b>181 534 383</b>	<b>164 015 851</b>	

## Tulemiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Tulud			
Annetused ja toetused	7 798 252	15 114 701	22
Tulu ettevõtlusest	146 181 704	131 819 839	15
Muud tulud	14 890	3 157	
<b>Kokku tulud</b>	<b>153 994 846</b>	<b>146 937 697</b>	
Kulud			
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	-153 085	-199 061	
Jagatud annetused ja toetused	-79 011	-42 224	
Mitmesugused tegevuskulud	-57 861 582	-53 695 232	16
Tööjõukulud	-64 869 342	-58 299 182	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-9 511 470	-9 169 536	7,8
Muud kulud	-12 505 974	-11 799 454	18
<b>Kokku kulud</b>	<b>-144 980 464</b>	<b>-133 204 689</b>	
<b>Põhitegevuse tulem</b>	<b>9 014 382</b>	<b>13 733 008</b>	
Muud finantstulud ja -kulud	-920 748	-758 908	19
<b>Aruandeaasta tulem</b>	<b>8 093 634</b>	<b>12 974 100</b>	

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Laekunud annetused ja toetused	10 422 167	248 443	
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	150 734 243	133 800 592	
Muud põhitegevuse tulude laekumised	161 342	509 863	
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-72 450 293	-65 517 861	
Väljamaksed töötajatele	-37 903 038	-34 173 752	
Laekunud intressid	3 876	5 469	
Makstud intressid	-875 129	-551 000	
Muud rahavood põhitegevusest	-26 824 498	-24 436 942	
<b>Kokku rahavood põhitegevusest</b>	<b>23 268 670</b>	<b>9 884 812</b>	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-20 625 662	-18 065 888	
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>-20 625 662</b>	<b>-18 065 888</b>	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	20 000 000	10 000 000	11
Saadud laenude tagasimaksed	-14 064 516	0	11
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-3 835	
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>5 935 484</b>	<b>9 996 165</b>	
<b>Kokku rahavood</b>	<b>8 578 492</b>	<b>1 815 089</b>	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 735 555	2 920 466	2
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>8 578 492</b>	<b>1 815 089</b>	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	13 314 047	4 735 555	2

## Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku netovara
	Sihtkapital/Osakapital nimiväärtuses	Akumuleeritud tulem	
<b>31.12.2012</b>	34 243 357	38 025 535	72 268 892
Aruandeaasta tulem	0	12 974 100	12 974 100
<b>31.12.2013</b>	34 243 357	50 999 635	85 242 992
Aruandeaasta tulem	0	8 093 634	8 093 634
<b>31.12.2014</b>	34 243 357	59 093 269	93 336 626



# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

SA Põhja-Eesti Regionaalhaigla (edaspidi: Regionaalhaigla, asutus) 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti heast raamatupidamistavast. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid ning riigi raamatupidamise üldeeskirjas sätestatud nõuded.

Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused.

### Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja teisi lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvara on võetud algselt arvele soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga seotud kulutusi, sh tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused (v.a selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi tulemiarunde), soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimunud finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t päeval, mil asutus võttis endale kohustuse (näiteks sõlmis lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a nõuded teiste osapoolte vastu (kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses) ja investeeringud aktsiatesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (kajastatakse soetusmaksumuses).

### Raha

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoivuseid ja kuni 3-kuulisi deposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid otsemeetodil.

### Finantsinvesteeringud

Pikaajaline finantsinvesteering

Vastavalt riigi raamatupidamise üldeeskirjale kajastatakse väärtapabereid ja tuletisinstrumente (v.a lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) õiglases väärtuses. Juhul kui puudub informatsioon õiglase väärtuse kohta, tuleb neid kajastada soetusmaksumuses, korrigeerides seda vajadusel allahindlusega. Kui soetusmaksumus ei ole teada, kajastatakse neid investeeringuid nullväärtuses.

### Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid teiste osapoolte vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, s.t nende nüüdiseväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Vähemalt iga kvartali lõpus hinnatakse nõuete laekumise tõenäosust. Võimaluse korral hinnatakse iga nõude laekumise tõenäosust eraldi. Juhul kui see ei ole otstarbekas, kasutatakse nõuete hindamisel ligikaudset meetodit, mis tugineb varasemate perioodide kogemusele.

Nõuete hindamisel võetakse arvesse nii bilansipäevaks teadaolevaid kui ka bilansipäeva järgseid kuni aruande koostamiseni selgunud asjaolusid, mis võivad mõjutada nõude laekumise tõenäosust.

Nõuete hindamiseks ligikaudsel meetodil hinnatakse nõuded, mille maksetähtaeg on ületatud:

- 1) 90-180 päeva võrra, alla 50% ulatuses;
- 2) üle 180 päeva võrra, alla 100% ulatuses.

Erandiks eelpool kirjeldatule, on nõuded meditsiiniteenuste eest kindlustusfirmadele, mille puhul on menetlusaeg enne allahindluse teostamist kuni 3 aastat.

Allahindlus kajastatakse bilansis selleks ettenähtud allahindluse kontrakontol negatiivse summana ja kuludes olenevalt nõude liigist (tulemiaruanDES real "Muud tegevuskulud"). Kui nõude allahindlus kajastati ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kontol, kuid hiljem selgub, et nõude laekumine on lootusetu, kantakse nii nõue kui ka selle allahindlus vastaval kontrakontol bilansist välja. Täiendavat kulu sel hetkel enam ei teki. Nõue loetakse lootusetuks, kui puuduvad igasugused võimalused nõude kogumiseks või kui selle tagasinõudmiseks tehtavad kulutused ületavad hinnanguliselt laekumisest saadaolevat tulu.

Juhul kui varem tehtud hinnang ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa kohta hiljem muutub, kajastatakse see hinnangu muutuse perioodis kulu muutusena. Ebatõenäoliseks arvatud nõude laekumisel näidatakse varem kajastatud kulu vähendamist perioodis, mil laekumine toimus, ning ühtlasi vähendatakse nii nõude enda kui selle kontrakonto saldot.

## **Varud**

Varud on arvele võetud nende soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust ja otsestest veokuludest. Tulenevalt riigi raamatupidamise üldeeskirjast, ei ole lisatud varude soetamisel lisandunud mittetagastavaid makse varude soetamismaksumusse. Soetamisel lisandunud mittetagastatavad maksud ja lõivud kajastatakse tulemiaruanDES real „Muud tegevuskulud“.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel on kasutatud individuaalmaksumuse (ravimid) ja FIFO (v.a ravimid) meetodit. Varud on bilansis hinnatud lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude hindamise tulemusena tuvastatud väärduse vahe kajastatakse aruandeperioodi kuluna tulemiaruanDES real „Varude allahindlus“.

## **Materiaalne ja immateriaalne põhivara**

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates kahest tuhandest eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Tulenevalt riigi raamatupidamise üldeeskirjast ei kapitaliseerita põhivara soetusmaksumusse käibemaksu ja muid tagasisaamisele kuuluvaid makse ja lõive. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning neile määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele üksnes siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid:

- 1) on tõenäoline, et asutus saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning
- 2) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Asutus kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Aastased amortisatsioonimäärad põhivara gruppide lõikes:

Maa 0%

Hooned ja ehitised 2-5%

Masinad ja seadmed 20%

Muu põhivara 20-33%

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle iga majandusaasta lõpul. Vajaduse korral kajastatakse

uute hinnangute erinevused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t üksnes edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumised näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Asjaolude olemasolu korral viiakse asutuses läbi vara kaetava väärtuse hindamine. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna tulemiaruaude real "Põhivara kulum, allahindlus".

Juhul, kui hiljem ületab vara kaetav väärtus tema bilansilist väärtust, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse tulemiaruaudes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui asutus ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse tulemiaruaudes saldeerituna real „Muud tulud tegevusest”. Varade bilansist eemaldamisel, kasutamiskõlbmatuks muutumise tõttu, tekkinud kahjumid kajastatakse tulemiaruaudes real "Põhivara kulum ja allahindlus".

Immateriaalne põhivara

Immateriaalsed varad on võetud arvele järgnevatel tingimuste täitmisel:

- 1) varaobjekt on asutuse poolt kontrollitav;
- 2) on tõenäoline, et asutus saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;
- 3) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara on võetud algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalse põhivara soetusmaksumusse ei kapitaliseerita käibemaksu ja muid tagasisaamisele kuuluvaid makse ja lõive. Edaspidi on immateriaalset põhivara kajastatud bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalsete varade puhul on hinnatud vara piiratud kasuliku elueaga varaks.

Asutus kasutab immateriaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastas on järgmised:

Litsentsid 20%

Tarkvara 20%

Immateriaalse vara amortisatsiooni kulu kajastatakse tulemiaruaudes real "Põhivara kulum, allahindlus". Sarnaselt materiaalsele põhivarale vaadatakse iga majandusaasta lõpul üle immateriaalsete põhivarade amortisatsiooniperioodid ja -meetodid. Muutusi raamatupidamislikes hinnangutes aruandeaastal ei olnud.

**Põhivara arvelevõtmise alampiir** 2000 eurot

### **Rendid**

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksete nüüdiseväärtuses juhul, kui viimane oli madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara majanduslik eluiga või rendiperiood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendimaksed on jagatud finantskuluks ja rendikohustuse tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama. Finantskulud kajastatakse tulemiaruaude real „Finantstulud ja –kulud”. Kapitalirendiga aruandeperioodil kaasnev amortiseeritavate varade amortisatsioonikulu kajastatakse tulemiaruaude real „Põhivara kulum, allahindlus".

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

### **Finantskohustused**

Finantskohustusena kajastatakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglase väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna tulemiaruaude real "Finantstulud ja –kulud".

Finantskohustuse kajastamine bilansis lõpetatakse, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

### Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab tulevikus varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel lähtutakse juhatuse hinnangust, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustuseks, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

### Annetused ja toetused

Sihtfinantseerimisena kajastatakse sihtotstarbeliselt antud ja teatud tingimustega seotud toetusi. Sihtfinantseerimist, millega ei kaasne tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna siis, kui tekib sihtfinantseerimise nõudeõigus. Sihtfinantseerimist, millega kaasnevad tulevikku suunatud tingimused, kajastatakse tuluna siis, kui tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist (tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega). Varade sihtfinantseerimise korral kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna selles perioodis, millal sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis põhivarana arvele.

### Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Tulud koosnevad müügituludest, millest on maha arvatud hinnavähendid, mitteaktsepteeritud teenused ning tagastatud tooted ja kaubad. Regionaalhaigla põhitegevuse tulud on:

- 1) tervishoiuteenuste müük Eesti Haigekassale ning teistele juriidilistele ja füüsilistele isikutele;
- 2) diagnostiliste teenuste osutamine teistele raviasutustele ja perearstidele;
- 3) kiirabi teenuse osutamine;
- 4) psühhiaatriliste ekspertiiside teostamine;
- 5) meditsiinalase koolituse läbiviimine ja residentide juhendamine;
- 6) veretoodete müük raviteenust osutavatele juriidilistele isikutele.

Kõrvaltegevuse tuludeks loetakse ruumide renditulu, registrite toetused, ravimi kliinilise uuringute läbiviimised ning muud tulud. Tegevustulud kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel s.t tulud arvestatakse realiseerimismomendil või lepingus fikseeritud perioodi(de) kohta. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Müügituluna ei kajastata Regionaalhaigla laekuvaid, kuid teiste isikute nimel sissenõutud summased ning ostjate tehtud ettemakseid.

Tegevustuludena kajastatakse ka arvestatud bilansipäevaks laekumata nõudesummad, mille kohta ei ole esitatud nõudedokumendi (nt bilansipäevaks laekumata eelneva perioodi intressid; aastalõpu seisuga hinnatud lõpetamata haiguslood). Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

### Kulud

Majandustehingute kajastamisel järgitakse tulude ja kulude vastavuse printsiipi, mille kohaselt kantakse aruandeperioodi kuludesse aruandeperioodi tulude saamiseks vajalikud kulud. Kulud kajastatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi alusel.

Tööjõukuludena kajastatakse töövõtjatele tekkepõhiselt arvestatud töötasud, nimetatud tasudega maksustamisel võrdsustatud tasud ja erisoodustused ning nendelt arvestatud maksud. Aruandeperioodil väljamaksmata tööjõuga seotud kulud kajastatakse kohustusena töötajatele. Kasutamata puhkusepäevade ja väljamaksmata puhkusetasude kohustust hinnatakse üks kord aastas aruandeaasta lõpu seisuga ning kajastatakse lõppenud aruandeperioodi kuluna.

Muud kulud on muud tegevuskulud, põhivara amortisatsioon ja allahindlus ning finantstulud ja -kulud. Muude tegevuskuludena on kajastatud:

- 1) maksu, lõivu ja trahvikulud;
- 2) kulud ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest;
- 3) muud tegevuskulud.

Põhivara kulumi ja allahindlusena kajastatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara amortisatsioon ning väärtuse langus.

Finantstulude ja -kuludena kajastatakse finantsinvesteeringute ja võetud laenukohustuste tulud ja kulud. Finantstulud ja -kulud kajastatakse nende tekkimise perioodil.

**Seotud osapooled**

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

**Bilansipäevajärgsed sündmused**

Kõik olulised teadaolevad sündmused ja asjaolud, mis on selgunud aruande valmistamise kuupäevaks on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud.

**Lisa 2 Raha**

(eurodes)

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
Sularaha kassas	21 664	15 363
Raha arvelduskontodel	13 262 633	4 353 015
Tähtajaline deposiit	0	367 177
Raha teel	29 750	0
<b>Kokku raha</b>	<b>13 314 047</b>	<b>4 735 555</b>

Seisuga 31.12.2014 on Põhja-Eesti Regionaalhaigla SA-l sõlmitud Rahandusministeeriumiga e-riigikassa konto kasutamise leping ning e-riigikassa kontol olevate rahaliste vahendite saldo, seisuga 31.12.2014, on kajastatud raamatupidamise aastaaruandes kontol "Raha arvelduskontodel".

### Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	10 717 660	10 717 660	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	10 758 890	10 758 890	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-41 230	-41 230	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	0	0	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 359	8 359	0	0	6
Muud nõuded	13 010 671	13 010 671	0	0	23
Laenuõuded	0	0	0	0	
Intressinõuded	0	0	0	0	
Dividendinõuded	0	0	0	0	
Viitlaekumised	13 010 671	13 010 671	0	0	
Ettemaksed	212 042	212 042	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	212 042	212 042	0	0	
Muud makstud ettemaksed	0	0	0	0	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>23 948 732</b>	<b>23 948 732</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	10 296 577	10 296 577	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	10 304 649	10 304 649	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-8 072	-8 072	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	12 303	12 303	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 312	3 312	0	0	6
Muud nõuded	17 476 045	17 476 045	0	0	
Viitlaekumised	17 476 045	17 476 045	0	0	23
Ettemaksed	187 228	187 228	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	187 228	187 228	0	0	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>27 975 465</b>	<b>27 975 465</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Täiendav informatsioon viitlaekumiste kohta on esitatud lisas 23.

## Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
<b>Ostjatelt laekumata arved</b>	<b>10 758 890</b>	<b>10 304 649</b>	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-41 230	-8 072	
<b>Kokku nõuded ostjate vastu</b>	<b>10 717 660</b>	<b>10 296 577</b>	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-8 072	-4 704	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-41 202	-8 072	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	8 044	4 704	
<b>Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks</b>	<b>-41 230</b>	<b>-8 072</b>	

## Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Tooraine ja materjal	3 277 379	3 279 628	3
Meditsiinilised julgeoleku varud	57 155	60 364	
Ravimid	1 258 826	1 362 791	
Toiduained ja meened VK doonoritele	13 100	15 427	
Majandusmaterjal	18 309	23 548	
Tehnikateenistus	6 055	3 888	
Meditsiiniline materjal	463 947	572 367	
Tekstiilpesu	4 057	5 568	
Proteeside vaheladu	1 354 797	1 235 675	
Toiduladu	22 521	0	
Verekeskuse ladu	78 612	0	
Valmistoodang	216 342	170 661	
Varude allahindlus	-226 622	-253 414	
<b>Kokku varud</b>	<b>3 267 099</b>	<b>3 196 875</b>	

## Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		66 657	0	48 024
Üksikisiku tulumaks		787 172	0	690 054
Erisoodustuse tulumaks		17 881	0	18 136
Sotsiaalmaks		1 458 973	0	1 292 261
Kohustuslik kogumispension		73 254	0	58 204
Töötuskindlustusmaksed		121 253	0	106 795
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		994	0	1 013
Ettemaksukonto jääk	8 359		3 312	
<b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b>	<b>8 359</b>	<b>2 526 184</b>	<b>3 312</b>	<b>2 214 487</b>

Vaata lisa 3 ja lisa 12



## Lisa 7 Materiaalne põhivara (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara			Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksud		
<b>31.12.2012</b>											
Soetusmaksumus	7 838 886	101 696 876	400 778	778 315	47 745 777	48 924 870	1 153 011	6 551 733	1 883 973	8 435 706	168 049 349
Akumuleeritud kulum	0	-20 262 178	-357 901	-547 942	-33 258 592	-34 164 435	-756 996	0	0	0	-55 183 609
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>7 838 886</b>	<b>81 434 698</b>	<b>42 877</b>	<b>230 373</b>	<b>14 487 185</b>	<b>14 760 435</b>	<b>396 015</b>	<b>6 551 733</b>	<b>1 883 973</b>	<b>8 435 706</b>	<b>112 865 740</b>
Ostud ja parendused	0	959 776	20 806	191 886	2 101 234	2 313 926	183 765	19 142 095	2 380 568	21 522 663	24 980 130
Amortisatsioonikulu	0	-4 123 503	-19 558	-101 050	-4 158 836	-4 279 444	101 688	0	0	0	-8 301 259
Ümberklassifitseerimised	0	0	-2 599	0	-233 140	-235 739	-536 096	-971 305	-1 150 993	-2 122 298	-2 894 133
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	-2 599	0	-233 140	-235 739	-536 096	-971 305	-1 150 993	-2 122 298	-2 894 133
<b>31.12.2013</b>											
Soetusmaksumus	7 838 886	102 656 652	418 985	970 201	49 613 871	51 003 057	967 586	24 722 523	3 113 548	27 836 071	190 302 252
Akumuleeritud kulum	0	-24 385 681	-377 459	-648 992	-37 417 428	-38 443 879	-822 214	0	0	0	-63 651 774
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>7 838 886</b>	<b>78 270 971</b>	<b>41 526</b>	<b>321 209</b>	<b>12 196 443</b>	<b>12 559 178</b>	<b>145 372</b>	<b>24 722 523</b>	<b>3 113 548</b>	<b>27 836 071</b>	<b>126 650 478</b>
Ostud ja parendused		33 588	101 227	276 480	7 271 472	7 649 179	245 401	13 799 475	133 106	13 932 581	21 860 749
Amortisatsioonikulu		-4 196 599	-44 987	-156 239	-4 774 420	-4 975 646	-75 202				-9 247 447
Müügid		-15 071									-15 071
Ümberklassifitseerimised		2 885 796						-473 109	-2 412 687	-2 885 796	0
<b>31.12.2014</b>											
Soetusmaksumus	7 838 886	105 551 430	520 212	787 746	54 235 945	55 543 903	1 014 851	38 048 889	833 967	38 882 856	208 831 926
Akumuleeritud kulum		-28 572 745	-422 446	-346 296	-39 542 450	-40 311 192	-699 280				-69 583 217
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>7 838 886</b>	<b>76 978 685</b>	<b>97 766</b>	<b>441 450</b>	<b>14 693 495</b>	<b>15 232 711</b>	<b>315 571</b>	<b>38 048 889</b>	<b>833 967</b>	<b>38 882 856</b>	<b>139 248 709</b>

### Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2014	2013
Ehitised	29 244	
<b>Kokku</b>	<b>29 244</b>	

Müüdnud korterid soetusmaksumuses 24 606, kulum 9 535, jääkmaksumus 15 071, saadud tulu 14 173.

Seisuga 31.12.2014 sisaldavad lõpetamata projektid ja ettemaksud endas 2014. aastal läbiviidud haigla juurdeehitus töid.

## Lisa 8 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
<b>31.12.2012</b>				
Soetusmaksumus	1 546 471	43 963	325 446	1 915 880
Akumuleeritud kulum	-582 205	-22 724	0	-604 929
<b>Jääkmaksumus</b>	964 266	21 239	325 446	1 310 951
Ostud ja parendused	19 100	25 156	362 424	406 680
Amortisatsioonikulu	-254 136	-9 212	0	-263 348
<b>31.12.2013</b>				
Soetusmaksumus	1 565 571	69 119	687 870	2 322 560
Akumuleeritud kulum	-836 341	-31 936	0	-868 277
<b>Jääkmaksumus</b>	729 230	37 183	687 870	1 454 283
Ostud ja parendused	28 437		533 904	562 341
Amortisatsioonikulu	-249 772	-14 251		-264 023
<b>31.12.2014</b>				
Soetusmaksumus	1 594 008	69 119	1 221 774	2 884 901
Akumuleeritud kulum	-1 086 113	-46 187		-1 132 300
<b>Jääkmaksumus</b>	507 895	22 932	1 221 774	1 752 601

## Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

### Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Swedbank Liising 01170922L	20 031	14 071	5 960	
Swedbank Liising 01170922L	23 440	11 108	12 332	
Swedbank Liising 01170925L	23 440	11 108	12 332	
<b>Kapitalirendikohustused kokku</b>	66 911	36 287	30 624	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
<b>Kapitalirendikohustused kokku</b>	0	0	0	0

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Masinad ja seadmed	80 984	0
<b>Kokku</b>	<b>80 984</b>	<b>0</b>

## Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

### Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2014	2013
Kasutusrenditulu	851 394	474 109
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2014	31.12.2013
12 kuu jooksul	850 000	475 000
1-5 aasta jooksul	3 400 000	2 375 000
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Muud varad	988 895	988 895
<b>Kokku</b>	<b>988 895</b>	<b>988 895</b>

### Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
Kasutusrendikulu	246 718	127 009
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2014	31.12.2013
12 kuu jooksul	349 197	189 072
1-5 aasta jooksul	901 955	485 666

## Lisa 11 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Nordic Investment Bank	2 064 518	2 064 518			0,517%	eur	2015
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	2 064 518	2 064 518					
Pikaajalised laenud							
Nordic Investment Bank	25 387 096	0	10 322 580	15 064 516	euribor+0,22%	eur	2029
European Investment Bank	35 000 000	0	0	35 000 000	6 kuu euribor+0,574%	eur	2033
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	60 387 096		10 322 580	50 064 516			
<b>Kapitalirendikohustused kokku</b>	66 911	36 287	30 624				
<b>Laenukohustused kokku</b>	62 518 525	2 100 805	10 353 204	50 064 516			
	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised võlakirjad							
Nordea Bank Finland	12 000 000	12 000 000			1 kuu euribor + 0,6%	euro	2014
<b>Lühiajalised võlakirjad kokku</b>	12 000 000	12 000 000					
Pikaajalised laenud							
Nordic Investment Bank	29 516 129	1 032 258	9 193 548	19 290 323	6 kuu euribor+0,22%	euro	2029
European Investment Bank	5 000 000	0	0	5 000 000	6 kuu euribor+0,574%	euro	2031
European Investment	10 000 000	0	0	10 000 000	6 kuu euribor+0,616%	euro	2033
<b>Pikaajalised laenud kokku</b>	44 516 129	1 032 258	9 193 548	34 290 323			
<b>Kapitalirendikohustused kokku</b>	0	0	0	0			
<b>Laenukohustused kokku</b>	56 516 129	13 032 258	9 193 548	34 290 323			

### Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus

	31.12.2014	31.12.2013
Ehitised	36 621 311	37 368 685
<b>Kokku</b>	<b>36 621 311</b>	<b>37 368 685</b>

SA Põhja-Eesti Regionaalhaigla lunastas 30.06.2014 võlakirjad kogusummas 12 000 000 eurot.

Seisuga 31.12.2014 on SA Põhja-Eesti Regionaalhaiglal sõlmitud Rahandusministeeriumiga arvelduskrediidi leping perioodiga 05.03.2014

kuni 03.03.2017. SA Põhja-Eesti Regionaalhaigla pole arvelduskrediiti kasutanud seisuga 31.12.2014.

## Lisa 12 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	14 029 317	14 029 317	0	0
Võlad töövõtjatele	6 719 794	6 719 794		
Maksuvõlad	2 526 184	2 526 184	0	0
Muud võlad	179 754	179 754	0	0
Intressivõlad	179 754	179 754	0	0
Dividendivõlad	0	0	0	0
Muud viitvõlad	0	0		
Saadud ettemaksed	1 527 323	1 527 323	0	0
Tulevaste perioodide tulud	0	0	0	0
Muud saadud ettemaksed	1 527 323	1 527 323	0	0
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>24 982 372</b>	<b>24 982 372</b>		

  

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	12 691 573	12 691 573	0	0
Võlad töövõtjatele	6 099 304	6 099 304	0	0
Maksuvõlad	2 214 487	2 214 487	0	0
Muud võlad	323 551	323 551	0	0
Intressivõlad	191 878	191 878	0	0
Muud viitvõlad	131 673	131 673	0	0
Saadud ettemaksed	485 108	485 108	0	0
Muud saadud ettemaksed	485 108	485 108	0	0
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>21 814 023</b>	<b>21 814 023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Vaata ka lisa 6 ja 13

## Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Töötasude kohustus	3 279 144	2 910 928
Puhkusetasude kohustus	1 174 771	1 137 899
Deklareerimata maksud	2 230 215	2 042 472
Majanduskulude kohustus	35 664	8 005
<b>Kokku võlad töövõtjatele</b>	<b>6 719 794</b>	<b>6 099 304</b>

## Lisa 14 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2012	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2013
Eelneva maj.aasta preemiad	246 863	373 345	-187 113	433 095
<b>Kokku eraldised</b>	<b>246 863</b>	<b>373 345</b>	<b>-187 113</b>	<b>433 095</b>
	31.12.2013	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2014
Eelneva maj.aasta preemiad	433 095	648 191	-465 605	615 681
<b>Kokku eraldised</b>	<b>433 095</b>	<b>648 191</b>	<b>-465 605</b>	<b>615 681</b>

## Lisa 15 Tulu ettevõtlusest

(eurodes)

	2014	2013
Tulud tervishoiust	144 731 710	127 393 954
Tulud majandustegevusest	1 183 780	4 211 837
Tulud haridusalasest tegevusest	266 214	214 048
<b>Kokku tulu ettevõtlusest</b>	<b>146 181 704</b>	<b>131 819 839</b>

## Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	179 682	144 180
Energia	2 717 233	2 778 681
Elektrienergia	1 607 244	1 629 131
Soojusenergia	1 109 989	1 149 550
Mitmesugused bürookulud	761 946	539 499
Uurimis- ja arengukulud	12 278	56 376
Koolituskulud	572 528	444 244
Ostetud meditsiinilised teenused ja kaubad	43 278 298	40 265 886
Verekeskuse tootmiskulud	83 422	77 542
Toitlustamine	1 409 710	1 560 275
Pesupesemine	795 180	768 818
Kinnistute ülalpidamine	4 170 733	2 785 346
Transpordi kulu	1 212 643	982 140
Varade hooldus ja kasutusrent	1 370 117	2 074 831
IT kulud	1 252 131	1 189 481
Muud	45 681	27 933
<b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>	<b>57 861 582</b>	<b>53 695 232</b>

## Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	48 367 943	43 398 951
Sotsiaalmaksud	16 140 094	14 584 919
Erisoodustused koos maksudega	419 371	392 418
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>64 927 408</b>	<b>58 376 288</b>
Sellest kajastatud sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsese kuluna	58 066	77 106
<b>Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale</b>	<b>3 313</b>	<b>3 317</b>

**Lisa 18 Muud kulud**

(eurodes)

	2014	2013
Trahvid, viivised ja hüvitised	-50 630	15 000
Valuuta kursivahed	333	200
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	41 206	8 072
Varude allahindlus	-26 792	-5 856
Käibemaks kulusse	12 383 543	11 706 154
Muud	158 314	75 884
<b>Kokku muud kulud</b>	<b>12 505 974</b>	<b>11 799 454</b>

**Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud**

(eurodes)

	2014	2013
Intressitulu hoiuselt	219	5 469
Intressikulu laenudelt ja võlakirjadelt	-868 890	-751 769
Muud finantstulud ja -kulud	-52 077	-12 608
<b>Kokku muud finantstulud ja -kulud</b>	<b>-920 748</b>	<b>-758 908</b>

**Lisa 20 Seotud osapooled**

(eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	31.12.2014	31.12.2013
Juriidilisest isikust liikmete arv	1	1

**Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes**

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 371	42 430	12 303	75 803

2014	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	76 111	43 687



2013	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	333 803	147 027

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2014	2013
Arvestatud tasu	230 555	181 719
Autokompensatsioon	29 147	29 148

## Lisa 21 Sündmused pärast bilansipäeva

Vabariigi Valitsus kiitis 21.08.2014.a. heaks dokumendi „Eesti tervishoiu arengusuunad 2020“<sup>1</sup> (ETAS 2020), mis käsitleb muuhulgas Eesti haiglate võrgustumist kui eri liiki haiglate koostööprotsessi, mille käigus piirkondlikud haiglad kui pädevuskeskused (Tartu Ülikooli Kliinikum ja Regionaalhaigla) tagavad üld- ja kohalike haiglate vastutuspiirkondades reaalse võimekuse osutada vajalikke eriarstiabi teenuseid. Haiglavõrgu reformimise ajalise mõõtme määrab Vabariigi Valitsuse poolt 04.07.2014 vastu võetud korraldus nr 296 „Ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020“, millega seatakse eesmärgiks, et käesoleva EL rahastamisperioodi lõpuks peab üld- ja kohalike haiglate osatähtsus, kus piirkondlik haigla on omandanud osaluse/otsustusõiguse, ulatuma 80 %-ni (rakenduskava p 2.2.4.1), st Eesti 12-st üld- ja kohalikust haiglast peaks olema võrgustunud 10.

Ülaltoodust tulenevalt on Regionaalhaigla oma 2015 – 2017 arengukavas seadnud strateegilisteks eesmärkideks:

1. Ühtse raviagnostilise ruumi loomisel kontserni moodustamise Regionaalhaigla vastutuspiirkonda kuuluvates üldhaiglates otsustusõiguse või enamusosaluse omandamise kaudu;
2. Nelja üldhaigla koondamise kontserni aastatel 2015-2017.

Võrgustumise (otsustusõiguse omandamise) läbirääkimised käivitusid juba 2014.a. kahe haigla – SA Rapla Maakonna haigla ja SA Läänemaa Haigla asutajatega (kohalikud omavalitsused). Käesolevaks ajaks on Regionaalhaigla koos Raplamaa Omavalitsuste Liiduga (SA Rapla Maakonna haigla asutaja) asutanud uue sihtasutuse Raplamaa Haigla (26.02.2015) ja koos Haapsalu linnaga asutanud uue sihtasutuse Läänemaa Haigla (13.02.2015). Mõlemad asutatud sihtasutused on registrisse kandmisel. Rapla ja Läänemaa haiglate pidamiseks asutatud uute sihtasutuste põhikirjade kohaselt on mõlema sihtasutuse nõukogus Regionaalhaigla nimetada 3 nõukogu liiget ning kohalike omavalitsuste nimetada 2 nõukogu liiget. Sellega on Regionaalhaigla haiglate igapäevatöö suunamisel omandanud olulise rolli, kuid tuleb siiski märkida, et haiglate arengu jaoks oluliste otsuste (nt arengukava kinnitamine) vastuvõtmiseks on vaja ka kohalike omavalitsuste poolt nimetatud nõukogu liikmete hääli.

## Lisa 22 Sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused

	31.12.2012	Saadud	Tagastatud	Tulu-amortisatsioon	31.12.2013
SA Põhja-Eesti Regionaalhaigla juurde- ja ümberehituse Euroopa regionaalarengu projekt	0	12 708 624	0	-12 708 624	0
Sotsiaalministeerium	-216 138	2 227 390	0	-2 011 252	0
Teadusfond, KIK	0	29 025	0	-29 025	0
Välismaine sihtfinantseerimine	0	30 582	0	-20 970	9 612
Muu (toetused)	0	119 080	0	-119 080	0
<b>Kokku sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused</b>	<b>-216 138</b>	<b>15 114 701</b>	<b>0</b>	<b>-14 888 951</b>	<b>9 612</b>

	31.12.2013	Saadud	Tagastatud	Tulu-amortisatsioon	31.12.2014
SA Põhja-Eesti Regionaalhaigla juurde- ja ümberehituse Euroopa regionaalarengu projekt	0	5 223 589	0	-5 223 589	0
Sotsiaalministeerium	0	2 297 237	-23 487	-2 216 540	57 210
Teadusfond, KIK	0	7 327	0	-2 172	5 155
Välismaine sihtfinantseerimine	9 612	71 380	0	-80 992	0
Muu (toetused)	0	198 719	0	-198 719	0
<b>Kokku sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused</b>	<b>9 612</b>	<b>7 798 252</b>	<b>-23 487</b>	<b>-7 722 012</b>	<b>62 365</b>
<b>Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud</b>	2014	2013	Lisa nr.		
Bürookulud	9 952	26 206			
Koolituskulud	28 122	36 656			
Tööjõukulud	58 066	77 106	16		
SA Põhja-Eesti Regionaalhaigla juurde- ja ümberehituse Euroopa regionaalarengu projekt	5 223 589	12 708 624			
Muud kulud	56 945	59 093			
<b>Kokku kulud</b>	<b>5 376 674</b>	<b>12 907 685</b>			

## Lisa 23 Viitlaekumised

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa.nr
Saamata sihtfinantseerimine	7 863 590	12 595 331	
Lõpetamata haiguslood	4 968 474	4 638 393	
Käibemaks ettemakstud põhivara eest	171 097	247 580	
Makstud tagatisdeposiidid	7 510	7 510	
Muud viitlaekumised	0	10 769	
<b>Kokku viitlaekumised</b>	<b>13 010 671</b>	<b>17 497 583</b>	<b>3</b>

Seisuga 31.12.2014 sisaldab saamata sihtfinantseerimise saldo endas Põhja-Eesti Regionaalhaigla SA poolt tehtud kulutusi haigla juurdeehituse osas, mida finanteeritakse riigi poolt.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.04.2015

**sihtasutus Põhja-Eesti Regionaalhaigla (registrikood: 90006399) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNIS ALLIK	Juhatuse liige	07.04.2015
SVEN KRUUP	Juhatuse liige	07.04.2015
ANDRUS REMMELGAS	Juhatuse liige	07.04.2015

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Sihtasutuse Põhja-Eesti Regionaalhaigla nõukogule

Oleme auditeerinud kaasnevat Sihtasutuse Põhja-Eesti Regionaalhaigla raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2014 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta tulemiaruanne, netovara muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

## Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega ning sellise sisekontrollisüsteemi eest mida juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

## Vandeauditori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunde selle kohta, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeauditor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

## Arvamus

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Sihtasutuse Põhja-Eesti Regionaalhaigla finantsseisundit seisuga 31. detsember 2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ivar Kiigemägi

Vandeauditori number 527

Ernst & Young Baltic AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 58

Rävala pst 4, 10143 Tallinn

7. aprill 2015

## Audiitorite digitaalallkirjad

sihtasutus Põhja-Eesti Regionaalhaigla (registrikood: 90006399) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIGEMÄGI	Vandeaudiitor	07.04.2015

## Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Haiglaraviteenused	86101	Jah

## Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6171350
Faks	+372 6171200
E-posti aadress	info@regionaalhaigla.ee
Veebilehe aadress	www.regionaalhaigla.ee