

MTÜ RAKVERE HAIGLA

2019.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:	01.01.2019-31.12.2019
Tegevjuht:	Ain Suurkaev
Audiitor:	Loodi Finantsid OÜ

SISUKORD

Konsolideerimisgrupi tegevusaruanne	3
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.....	17
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed.....	18
Lisa 9 Maksuvõlad.....	18
Lisa 10 Kapital.....	19
Lisa 11 Tulud ettevõtluselt	19
Lisa 12 Saadud toetused	20
Lisa 13 Muude oluliste kasumiaruande kirjete all-liigendused	21
Lisa 14 Finantstulud-ja kulud	21
Lisa 15 Tehingud seotud osapooltega	22
Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad.....	23
Lisa 17 Tütarettevõtte.....	24
Lisa 18 Konsolideerimata aruanded.....	25
Lisa 19 Sündmused pärast aruandekuupäeva	28
Juhatuse liikmete allkirjad 2019.a. konsolideeritud majandusaasta aruandele.....	29
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne.....	30

Konsolideerimisgrupi tegevusaruanne

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

2019. 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.

2019.aastal põhitegevuseks oli AS Rakvere Haigla aktsiate hoidmine. Aktsiate hoidmisega jätkatakse ka edaspidi.

Tütarettevõtja AS Rakvere haigla

Olulised sündmused majandusaastal

2019. aastal mõjutasid haigla tegevust mitmed olulised otsused ja tegevused. Meie põhiliseks lepingupartneriks tervishoiuteenuste osutamisel on Eesti Haigekassa, kelle leping moodustas aruandeaastal 81,2 % haigla müügitulust (2018.a. 79,4 %). Eesti Haigekassa poolt pakutud lepingulised raviteenuste mahud on osutunud valdavalt piisavaks ravijuhtude arvu osas, kuid mitte alati ravijuhtude maksumuse osas, sest järjest kallinevad sisendid (ravimid, seadmed, personalikulud) kasvavad kiiremas tempos kui ravijuhtude lepingulised maksumused. Haigla toimepidevuse tagamiseks tuli teha erinevaid otsuseid, sealhulgas otsuseid, mis kindlustaks ravitegevuse meditsiinipersonaliga.

2019.a. oli tervishoiuteenuste rahastamise valdkonnas mitmed positiivsed arengud. Iseseisva statsionaarse õendusabi rahastamine paranes ja seoses sellega tõusis ka rahastatava ravijuhi keskmine maksumus. Võrreldes eelmise majandusaastaga saime täiendavat õendusabi lepingumahtu. Loodame sarnase tasakaalustatud ja õiglase riikliku rahastamispoliitika jätkumisele ka järgnevatel aastatel, sest meie ravijuhi keskmine maksumus on tänasel päeval siiski väiksem paljudest teistest sama teenust osutavatest haiglatest. 2013.a. valminud hoones avatud 48 ravivoodist oli 2019.aastal Eesti Haigekassa finantseering tagatud aasta keskmiselt 41 ravivoodil (2018.a. 41 ravivoodil).

Seoses esmatasandi tervisekesksete avamisega Rakveres 2019. aastal kasvas konkurents nii meditsiiniteenuste osutamise (eelkõige õendusteenused) kui ka meditsiinipersonali rakendamise osas, milline tõi meie jaoks täiendavaid väljakutseid eelkõige töö tasustamise seisukohalt ning õenduspersonali leidmisel. Tervisekeskuses alustas asutuste vahelise lepingu alusel tööd haigla ämmaemand, mis aitab kindlasti kaasa teenuse paremale kättesaadavusele piirkonnas ning koostööle tervisekeskuses töötavate perearstidega.

30. novembril 2018. a allkirjastati Eesti Arstide Liidu, Eesti Tervishoiutöötajate Kutseliidu, Eesti Õdede Liidu, Eesti Kiirabi Liidu ja Eesti Haiglate Liidu poolt uus kollektiivleping, milles sätestati meditsiinitöötajate uued miinimumtunnitasud ja tasud töötamise eest puhkepäevadel ja öötundidel. Nimetatud palgakokkulepe seab meile täiendavad kohustused palgakulude katmiseks muude tulude arvelt, sest haigekassa hinnakiri ja sellest tulenev rahastus ei kata jätkuvalt palgakokkulepet täies ulatuses.

Ravitöö statistilised arvnäitajad

	2019	2018	vahe	muutus
Ambulatoorne eriarsti vastuvõtt	52790	52840	-50	-0,1%
Õendustöötaja iseseisev vastuvõtt	2010	1883	127	6,7%
Ämmaemandate vastuvõtt	2300	2694	-394	-14,6%
Koduõenduse vastuvõttud	7718	7080	638	9,0%
EMO (patsientide pöördumiste arv)	18161	18456	-295	-1,6%
Hospitaliseeritute arv statsionaaris	4648	4877	-229	-4,7%
sh hospitaliseeritud õenduses	663	701	-38	-5,4%
Hospitaliseeritute arv päevaravis	1451	1340	111	8,3%
Voodipäevad	33624	33269	355	1,1%

Olulisemad aruandeaasta jooksul toimunud ning lähitulevikus planeeritavad investeeringud

2019.a. tehti investeeringuid põhivarasse kokku 617 551 euro eest.

Kokku soetusväärtuse summas 421 939 eurot valmisid järgmised parendatud objektid: liftide renoveerimine 119 740 eurot ja haigla pesula renoveerimine 302 199 eurot.

Rajatistesse investeeriti 16 500 eurot.

Masinate ja seadmetesse investeeriti kokku 174 332 eurot, millest põhiosa moodustas silmakabineti sisustamine meditsiinitehnikaga. Lisaks soetati täiendavaid seadmeid endoskoopiakabinetti, laborisse ja sünnitusosakonda.

Kuluks kanti Tuleviku tänava kinnistu territooriumi renoveerimise projekt soetusväärtusega 2 200 eurot, kuna renoveerimise plaan ei teostu ning kasutuskõlbmatuks muutunud meditsiiniseadmeid.

Lõpetamata ehituse saldona kajastuvad tehtud investeeringud Tuleviku tn 1, Rakvere hoone ventilatsioonišahti ehitusse summas 23 484 eurot ning 2010.a. soetatud Tuleviku tn. 1 elektripaigaldise renoveerimise projekt summas 3515 eurot. Haigla juhtkond on seisukohal, et investeering on endiselt samas väärtuses, seda on regulaarselt üle vaadatud ning allahindlusvajadust ei ole tuvastatud.

Lõpetamata ehituste saldona kajastub veel 10 600 eurot Lõuna põik 1 hoone ventilatsioonitööde projekteerimise eest.

2020 majandusaastal planeerime veel osta labori- ja günekoloogia seadmeid, uue EKG seadme, palatiröntgeni jne. Lisaks toimub erinevate kabinetide remont ning kaasajastamine. Suurema projektina peaks valmima 2019. aastal alustatud Lõuna põik tn 1 taastusravikeskuse projektdokumentatsioon ja esitamisel on kaasarahastamise lõpptaotlus. Kevad suvisel perioodil on planeeritud korraldada ehitushange ning arendatava taastusravi keskuse valmimine on planeeritud 2021. aasta kevadesse.

Jätkub haigla IT süsteemide, sealhulgas haigla uue infosüsteemi HEDA arendamine.

2020. majandusaasta olulisemad tegevussuunad

2020. majandusaasta olulisemateks tegevusteks on: ravimahtude kohandamine vastavalt Eesti Haigekassa rahastamispoliitikale, uute tasuliste teenuste juurutamine tagamaks arstiabi kättesaadavust piirkonnas vähemalt 2019.aasta mahtudes ning tasakaalustamiseks 2020.a.

eelarvet, raviteenuste kvaliteedi parandamine, haigla meditsiinipersonaliga varustamine, meditsiinitehnika jätkuv soetamine vastavalt eelarve võimalustele ning selleks vajalike hangete korraldamine.

Oluline on leida juurde meditsiinipersonali ning seda eelkõige eriarstide ja õdede näol. Personaliga varustamise tagamine tõstab oluliselt haigla personalikulusid, mis on eelkõige seotud meditsiinispetsialistide defitsiidi ja konkurentsiga tööjõuturul. Soovime tõhustada koostööd piirkonnas raviteenust pakkuvate pere- ja eraarstidega ning teiste raviasutustega.

Väärtustame ka koostöö laienemist kohalike ettevõtete ja erinevate heategevusorganisatsioonidega. Selleks, et hankida kaasaegseid meditsiiniseadmeid olemasolevate väljavahetamiseks või uute ravivõimaluste rakendamiseks, tuleb suurendada tasuliste meditsiiniteenuste osakaalu ja valikuid.

Sündmused, mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi

Eesti Haigekassa poolt planeeritavad muudatused, mis lähiaastatel mõjutavad Aktsiaselts Rakvere Haigla rahastamist on järgmised:

- EMO eelarvepõhine rahastamine, mille puhul rakendatakse alates 2020.majandusaastast valmisolekupõhist rahastamise mudelit;
- üldhaiglate ostumudeli uuendamise plaan, mis põhineb eelarvepõhisel rahastamisel;
- statsionaarsete põhierialade (sisehaigused, üldkirurgia ja järelravi) fikseeritud kujul rahastamine, mis katab vaid statsionaarse arstiabi pakumiseks vajaliku palatiploki ressursikulud ja peamised statsionaarsed uuringud ja protseduurid.

Seoses EMO eelarvelise rahastamise rakendamisega 2020.aastal suurenes esialgselt Rakvere Haigla rahastamine, kuid kõrgema etapi haiglad ei nõustunud algse triaazi kategooriate põhise rahastamise mudeliga ja vaidlustasid selle. Eesti Haigekassa planeerib muuta arvestuse põhimõtte ringi ja kehtestada alates 01.aprillist k.a. rahastamise aluseks haigla liikide põhise mudeli. EMO tegevust ja rahastamist peaks hindama tegevuspõhiselt, sest siin on praktiline tegevus üldhaiglate lõikes täiesti erinev.

Majandusaasta aruande koostamise käigus selgus, et Eesti tervishoid seisab silmitsi tõsiste väljakutsetega seoses koroonaviiruse haiguse COVID-19 levikuga Eestis. Eesti Haiglate Liit ja mitmed muud tervishoiu esindusorganisatsioonid on teinud pöördumise, et tagada HVA (haiglavõrgu arengukava) haiglate toimetulek. Lisaks on Terviseamet suuliselt ja ka oma infokirjades kinnitanud valmidust COVID-19 kaasnevate täiendavate kulude tasumiseks. Hetkel püüame hoida käigus planeeritud arstiabiga seonduvaid tegevusi, et kindlustada haigla tulusid. Lisaks jätkuvad ka kõik toetavad teenused. Kriisi mõjusid 2020. majandusaasta tulemustele on aruande koostamise hetkel keeruline prognoosida.

Finantssuhtarvud

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

Tütarettevõtja AS Rakvere Haigla finantssuhtarvud on alljärgnevad:

Finantssuhtarv	Valem	2 019	2 018
<i>Lühiajalise maksevõime suhtarvud ehk likviidsuse suhtarvud</i>			
Puhas käibekapital ehk töökapital	Käibevara-Lühiajalised kohustused (tuh. eurot)	1571	1804
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / Lühiajalised kohustused (kordades)	2,82	3,24
Maksevõime kordaja	Käibevara - Varud - Ettemaksed / Lühiajalised kohustused (kordades)	2,50	2,97
<i>Pikaajalise maksevõime suhtarvud ehk kapitali struktuuri suhtarvud</i>			
Võlakordaja	(Koguvõlgnevus / Varad)*100 (%)	23,49	24,77
Soliidsuskordaja	Omakapital / Varad) * 100 (%)	76,51	75,23
Koguvõlgnevuse käibekordaja ehk varade kasutamise efektiivsus	Müügitulu / Keskmised varad (kordades)	1,07	1,02
Tegevustulemlikkus	Tegevustulud / Tegevuskulud (kordades)	1,01	1,05

MTÜ Rakvere haigla (konsolideeriv üksus) finantssuhtarvud:

Finantssuhtarv	Valem	2 019	2 018
Puhas käibekapital ehk töökapital	Käibevara-Lühiajalised kohustused (tuh. eurot)	255	235
Tegevustulemlikkus	Tegevustulud / Tegevuskulud (kordades)	18,04	18,62

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne**Konsolideeritud bilanss**

(eurodes)

VARAD	<i>Lisa</i>	31.12.2019	31.12.2018
KÄIBEVARA			-
Raha		1 257 768	1 585 468
Nõuded ja ettemaksed	2	1 157 614	1 048 103
Varud	3	273 245	212 600
KÄIBEVARA KOKKU		2 688 627	2 846 171
PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	2	8 009	13 689
Kinnisvarainvesteeringud	4	296 460	305 613
Materiaalne põhivara	5	9 699 537	9 545 501
PÕHIVARA KOKKU		10 004 006	9 864 803
VARAD KOKKU		12 692 633	12 710 974
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTISED			
LÜHIAJALISED KOHUSTISED			
Laenukohustised	6	225 790	225 790
Võlad ja ettemaksed	8	636 964	581 334
LÜHIAJALISED KOHUSTISED KOKKU		862 754	807 124
PIKAAJALISED KOHUSTISED			
Pikaajalised laenukohustised	6	2 096 186	2 321 976
PIKAAJALISED KOHUSTISED KOKKU		2 096 186	2 321 976
KOHUSTISED KOKKU		2 958 940	3 129 100
NETOVARA			
Kapital	10	802 134	802 134
Eelmiste perioodide akumuliseeritud tulem		8 779 740	8 191 414
Aruandeaasta tulem		151 819	588 326
NETOVARA KOKKU		9 733 693	9 581 874
KOHUSTISED JA NETOVARA KOKKU		12 692 633	12 710 974

Konsolideeritud tulemiaruanne

(eurodes)

	Lisa	2019	2018
Tulu ettevõtlusest	11	13 455 870	12 626 587
Annetused ja toetused	12	148 069	132 576
Liikmetelt saadud tasud	15	20 000	20 000
Muud tulud		15 991	220
KOKKU TULUD		13 639 930	12 779 383
Tööjõukulud	13	-8 916 702	-8 001 551
Mitmesugused tegevuskulud	13	-3 958 484	-3 660 009
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13	-470 468	-458 573
Muud kulud	13	-122 136	-48 572
KOKKU KULUD		-13 467 790	-12 168 705
KOKKU PÕHITEGEVUSE TULEM		172 140	610 678
Finantstulud-ja kulud	14	-20 321	-22 352
ARUANDEAASTA TULEM		151 819	588 326

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (otsene)

(eurodes)

RAHAVOOD PÕHITEGEVUSEST	Lisa	2019	2018
Liikmetelt laekunud tasud		20 000	20 000
Laekunud annetused ja toetused	12	132 762	132 576
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest		13 331 941	12 346 120
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest		-3 984 910	-3 656 357
Väljamaksed töötajatele		-8 859 169	-7 941 291
Muud rahavood põhitegevusest		-7	-27 303
KOKKU RAHAVOOD PÕHITEGEVUSEST		640 617	873 745
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	5,7,8,13	-737 145	-266 874
Laekumised sihtotstarbelistest tasudest ja toetustest	12	15 000	0
Laekunud intressid	2,14	190	155
KOKKU RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		-721 955	-266 719
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenude tagasimaksed	6	-225 790	-225 790
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		0	-8 249
Makstud intressid	8,14	-20 572	-22 567
KOKKU RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		-246 362	-256 606
RAHAVOOD KOKKU		-327 700	350 420
Raha ja raha lähendid perioodi alguses		1 585 468	1 235 048
Raha ja raha lähendite muutus		-327 700	350 420
Raha ja raha lähendid perioodi lõpus		1 257 768	1 585 468
<i>Sularaha</i>		<i>6 091</i>	<i>6 640</i>
<i>Arveldusarvete jäägid</i>		<i>1 249 808</i>	<i>1 577 993</i>
<i>Raha teel</i>		<i>1 869</i>	<i>835</i>

Konsolideeritud netovara muutuste aruanne

(eurodes)

	Kapital	Akumuleeritud tulem	Kokku netovara
31.12.2017	802 134	8 191 414	8 993 548
Aruandeaasta tulem	0	588 326	588 326
31.12.2018	802 134	8 779 740	9 581 874
Aruandeaasta tulem	0	151 819	151 819
31.12.2019	802 134	8 931 559	9 733 693

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

1. Üldpõhimõtted

MTÜ Rakvere Haigla 2019. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantaruandluse standardiga. Finantaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Juhindutakse ka avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendist.

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 (konsolideeriija) 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.

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 lähendid

Raha ja selle lähenditena 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 laekavas summas.

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

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

2.3. Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks on loetud ettevõtet, mille üle on MTÜ Rakvere Haigla kontroll. Tütarettevõtte on MTÜ Rakvere Haigla kontrolli all olev, kui MTÜ Rakvere Haigla omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest 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 ning mille soetusmaksumus on üle 5000 euro. Kinnisvarainvesteering on bilansis algselt arvele võetud tema soetusmaksumuses. Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid analoogselt materiaalse põhivaraga (vt punkt 5.2.).

5.2. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks on konsolideerimisgrupi üksuste majandustegevuses kasutatavad varad kasuliku 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 akumuleeritud 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 tulemiaruanDES kuluna.

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

Kasutusrendimaksed on kajastatud rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

7. Finantskohustised

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

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

Pikaajalised finantskohustised on võetud algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglasel 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 õiglasel väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse tulemiaruanDES „Annetused ja toetused“ kirjel. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses (tasuta saadud vara soetusmaksumuseks on tema õiglane väärtus) ja kajastatakse edaspidi nagu põhivara (vt lõik 5).

9. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

10. Tulude arvestus

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

Tulu teenuse müügist on kajastatud üldjuhul teenuse osutamise järel.

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

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

11. Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste 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.

12. Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

		31.12.2019		31.12.2018	
	Lisa	lühiajaline	Pikaajaline	lühiajaline	Pikaajaline
Nõuded ostjate vastu		1 044 294	0	877 053	0
- Ostjate laekumata arved		1 044 294	0	877 053	0
Muud lühiajalised nõuded		76 011	0	136 588	0
Intressinõuded		2	0	4	0
Saamata tegevuskulude toetused	14	307	0	0	0
Ettemaksed teenuste eest		37 000	8 009	34 458	13689
Nõuded ja ettemaksed kokku		1 157 614	8 009	1 048 103	13 689

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 käsitletud ettemakseid teenuste eest, mis puudutavad 2021-2022 aruandeaastaks tehtud ettemakseid. Nendeks on periodiseeritud IT litsentsi-ja lepingutasud.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tooraine ja materjal*	271 852	211 385
Ettemaksed varude eest	325	0
Müügiks ostetud kaubad	1 068	1 215
Varud kokku	273 245	212 600

*Materjalide jaotus	31.12.2019	31.12.2018
Ravimid ja meditsiinitarvikud	251 835	191 735
Majandusmaterjalid (pesu, toiduained)	20 017	19 650
	271 852	211 385

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Kinnisvarainvesteeringuna on klassifitseeritud rendile antud osa kinnistust Tuleviku tn.1. Nimetatud hoone üldpind moodustab 2 219,5 m², millest rentnike käsutuses on 1 331,7 m² ehk 60 %.

Lõuna- põik 1 hoonetest on kvalifitseeritud kinnisvarainvesteeringutena katlamaja hoone pinnast 35 % mis on 67 m² ja garaažidest 65%, mis moodustab 358 m², olmehoonest 55 % mis on 172,21 m², pesumaja –ladu pinnast 7% mis on 52 m².

	Lisa	Maa	Ehitised	Kokku
<u>saldo 31.12.2018</u>	lisa			
Soetusmaksumus		4 416	366 128	370 544
Akumuleeritud kulum			-64 931	-64 931
Jääkmaksumus		4 416	301 197	305 613
<u>2019.a. Tehingud</u>				
Kulum	13	0	-9 153	-9 153
<u>saldo 31.12.2019</u>				
Soetusmaksumus		4 416	366 128	370 544
Akumuleeritud kulum		0	-74 084	-74 084
Jääkmaksumus		4 416	292 044	296 460
<u>Muu informatsioon</u>				2019
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	7			78 079
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud				30 996

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Lisa	Maa	Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata tööd ja ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2018		20 379	10 146 835	2 981 759	111 629	53 759	13 314 361
Kogunenud kulum 31.12.2018		0	-1 459 162	-2 227 658	-82040	0	-3 768 860
Jääkväärtus 31.12.2018		20 379	8 687 673	754 101	29 589	53 759	9 545 501
Soetused ja parendused		0	16 500	174 332	0	426 719	617 551
Kulum ja allahindlus	13	0	-250 583	-206 639	-4 093	0	-461 315
Mahakandmine soetusmaksuses	13	0	0	-81 927	0	0	-81 927
Mahakantud vara kulum	13	0	0	81 927	0	0	81 927
Ümberliigitatud vara soetusmaksumuses		0	421 939	0	18 740	-442 879	-2 200
Kokku liikumised		0	187 856	-32 307	14647	-16160	154036
Soetusmaksumus 31.12.2019		20 379	10 585 274	3 074 164	130 369	37 599	13 847 785
Kogunenud kulum 31.12.2019		0	-1 709 745	-2 352 370	-86 133	0	-4 148 248
Jääkväärtus 31.12.2019		20 379	8 875 529	721 794	44 236	37 599	9 699 537

2019.a. tehti investeeringuid põhivarasse kokku 617 551 euro eest.

Kokku soetusväärtuse summas 421 939 eurot valmisid järgmised parendatud objektid: liftide renoveerimine 119 740 eurot ja haigla pesula renoveerimine 302 199 eurot. Mitmesugustesse tegevuskuludesse kanti Tuleviku tänava kinnistu territooriumi renoveerimise projekt soetusväärtusega 2 200 eurot, kuna renoveerimise plaan ei teostu.

Rajatistesse investeeriti 16 500 eurot.

Masinate ja seadmetesse investeeriti kokku 174 332 eurot (s.h. refraktomeeter 6 440 eurot, pilulamp LED 5 430 eurot, istumendilaud elektriline 11 750 eurot, perimeeter 29 200 eurot, perimeeter 22 403 eurot, anaeroobne süsteem laborisse 10 915 eurot, lootemonitor 12 500 eurot, Biomerilux VC miniVidas 13 500 eurot, videogastroskoop 19 650 eurot, videokolonoskoop 21 379 eurot ja videotsüstoskoop 21 165 eurot. Kanti maha kasutuskõlbmatuks muutunud meditsiiniseadmeid soetusmaksumuses 81 927 eurot (jääkväärtuses 0 eurot).

Lõpetamata ehituse saldona kajastuvad tehtud investeeringud Tuleviku tn 1, Rakvere hoone ventilatsioonišahti ehituse summas 23 484 eurot ning 2010.a. soetatud Tuleviku tn. 1 elektripaigaldise renoveerimise projekt summas 3515 eurot. Haigla juhtkond on seisukohal, et investeering on endiselt samas väärtuses, seda on regulaarselt üle vaadatud ning allahindlusvajadust ei ole tuvastatud.

Lõpetamata ehituste saldona kajastub veel 10 600 eurot Lõuna põik 1 hoone ventilatsioonitööde projekteerimise eest.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Tagasimaksed 2020.a	Tagasimaksed 2021-2024.a	Makse- tähtaeg	Sisemine intressi-määr	Alus- valuuta
Pangalaen	2 321 976	225 790	2 096 186	2024.a	0,83%+6kuu EURIBOR	EUR
Laenukohustused kokku	2 321 976	225 790	2 096 186			

	31.12.2018	Tagasimaksed 2019.a	Tagasimaksed 2019-2024.a	Makse- tähtaeg	Sisemine intressi-määr	Alus- valuuta
Pangalaen	2 547 766	225 790	2 321 976	2024.a	0,83%+6kuu EURIBOR	EUR
Laenukohustused kokku	2 547 766	225 790	2 321 976			

Pangalaenule tagatist ei ole seatud.

Lepingu eritingimusteks on, et laenusaja ei tohi:

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

Lisa 7 Rendid

(eurodes)

Kapitalirent (haigla kui rentnik)

Rendikohustus	Lisa	2019	2018
Aasta algul		0	8 249
Makstud kapitalirendimaksed		0	-8 249
Aasta lõpul		0	0
sh makseperiood alla 1 aasta		0	0
Intressikulu	14	0	187
Alusvaluuta		EUR	EUR

Kasutusrent (haigla kui rentnik)

Rendikulu	2 019	2 018
IT seadmed	16 716	15 693
Transpordivahendid	0	2 815
Inventar	15 335	4 712
Ruumide rent	1 843	2 202
Kokku rendikulu	33 894	25 422

Kasutusrent (haigla kui rendile andja)

Rendile on antud kinnisvarainvesteeringud bilansilise maksumusega 296 460 eurot (31.12.2018.a 305 613 eurot), vt lisa 4. Lühiajaliselt renditakse välja ka mõned ruumid haiglahoonest, mis on klassifitseeritud materiaalse põhivarana. Lepingud on katkestatavad 3 kuulise etteteatamise ajaga.

	Lisa	2019	2018
Kinnisvarainvesteeringud	4	78 079	78 511
Materiaalne põhivara		1 133	1 117
Kokku renditulu	11	79 212	79 628

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	Lisa	31.12.2019	31.12.2018
Võlad tarnijatele kaupade ja teenuste eest		198 825	192 710
Võlad tarnijatele põhivara eest		0	1 584
Võlad töövõtjatele		118 215	102 639
Maksuvõlad	9	318 954	283 398
Intressivõlad		642	706
Saadud ettemaksed		328	297
Võlad ja ettemaksed kokku		636 964	581 334

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

Lisa 9 Maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
	võlg	võlg
Käibemaks	3 331	3 919
Üksikisiku tulumaks	102 184	88 194
Sotsiaalmaksud	190 949	171 114
Kogumispensionimakse	9 280	8 423
Töötuskindlustusmaksed	12 906	11 457
Ettevõtte tulumaks	0	9
Vee erikasutusmaks	304	282
Kokku	318 954	283 398

Maksuvõlgade osas vt. ka lisa 8.

Lisa 10 Kapital

(eurodes)

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

Lisa 11 Tulud ettevõtluselt

(eurodes)

Geograafiliselt	Lisa	2 019	2 018
Eesti		13 455 870	12 626 587
Müügitulu kokku		13 455 870	12 626 587
Tegevusalade järgi		2 018	2 018
-Haiglaravi**		13 017 130	12 172 075
- Rent	7	79 212	79 628
- Muud müügitulud		359 528	374 884
Müügitulu kokku		13 455 870	12 626 587

*Haiglaravi	2019	2018
Haigekassa	10 931 281	10 026 571
Eraarstid	1 091 859	1 085 405
Eraisikud, asutused	842 536	921 469
Mittekindlustatud patsiendid	151 454	138 630
Kokku	13 017 130	12 172 075

Lisa 12 Saadud toetused

(eurodes)

	Nõue 31.12.2018	Kohustis 31.12.2018	Saadud 2019	Kantud tuludesse 2019	Nõue 31.12.2019 (lisa 2)	Kohustus 31.12.2019
Heategevusfond			15 000	15 000		
Toetused põhivara soetamiseks	0	0	15000	15 000	0	0
Lääne-Viru omavalitsused- tegevuskulude sihtfinantseerimine (vt.lisa 15)	0	0	127 826	127 826	0	0
Äriühingud, eraisikud- toetuskampaaniad	0	0	4 936	4 936	0	0
Töötukassa-palgatoetus	0	0	0	307	307	0
Toetused tegevuskuludeks	0	0	132 762	133 069	307	0
Toetused kogu	0	0	147 762	148 069	307	0

	Nõue 31.12.2017	Kohustis 31.12.2017	Saadud 2018	Kantud tuludesse 2018	Nõue 31.12.2018	Kohustus 31.12.2018
Lääne-Viru omavalitsused- tegevuskulude sihtfinantseerimine (vt.lisa 15)	0	0	127 826	127 826	0	0
Äriühingud, eraisikud- toetuskampaaniad	0	0	4 750	4 750	0	0
Toetused tegevuskuludeks	0	0	132 576	132 576	0	0
Toetused kogu	0	0	132 576	132 576	0	0

Lisa 13 Muude oluliste kasumiaruande kirjete all-liigendused

(eurodes)

	Lisa	2019	2018
Tööjõukulud			
Palgakulu		-6 714 530	-6 017 836
Sotsiaalmaksud		-2 200 954	-1 981 411
Muud		-1 218	-2 304
Kokku		-8 916 702	-8 001 551
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale		345	337
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik		345	337
Juhatuse ja nõukogu liikmed		7	7
Mitmesugused tegevuskulud			
Meditisiini ja hügieenitarbed		-2 215 255	-2 163 846
Hoonete, ruumide ülalpidamiskulud		-523 335	-431 811
Sisendkäibemaksukulud		-435 615	-388 162
Inventari majandamiskulud		-194 357	-175 034
Info-ja kommunikatsioonikulud		-218 357	-161 542
Toitlustamine		-158 837	-151 319
Sõidukite majandamiskulud		-58 332	-60 801
koolitus-ja lähetuskulud		-44 903	-41 799
muud kulud		-18 342	-16 004
Kokku põhitegevuse kulud		-3 867 333	-3 590 318
Administreerimiskulud		-78 955	-59 804
Sisendkäibemaksukulud		-12 179	-8 983
Ostjatele esitatud nõuete allahindlus	3	-3 351	-4 381
Varem allahinnatud nõuete laekumine	3	3 334	3 477
Kokku muud tegevuskulud		-91 151	-69 691
Kokku		-3 958 484	-3 660 009

Põhivara kulum ja väärtuse langus

Materiaalse põhivara kulum ja allahindlus	5	-461 315	-431 739
Mahakantud vara jääkväärtus	5	0	-17 681
Kinnisvarainvesteeringu kulum	4	-9 153	-9 153
Kokku		-470 468	-458 573

Muud kulud

Sisendkäibemaks põhivara ostudelt		-120 210	-44 743
Maksud lõivud, trahvid		-1 926	-3 829
Kokku		-122 136	-48 572

Lisa 14 Finantstulud-ja kulud

(eurodes)

	lisa	2019	2018
Intressikulud, sh.		-20 509	-22 506
kapitalirentidelt	7	0	-187
pangalaenudelt		-20 509	-22 319
Muud finantstulud ja -kulud, sh		188	154
intressitulud		188	154
Kokku finantstulud ja -kulud		-20 321	-22 352

Lisa 15 Tehingud seotud osapooltega

(eurodes)

Mittetulundusühingu liikmete arv füüsiliste ja juriidiliste isikute kaupa

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

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

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

Tütarettevõtja (AS Rakvere Haigla) nõukogu liikmete ja juhatuse tasud moodustasid aruandeaastal 67 797 eurot (2018.a 70 879 eurot). Tütarettevõtja juhatuse liikme lepingu lõpetamisel nõukogu algatusel makstakse juhatajale kompensatsiooni kuue kuu töötasu suuruses summas s.o. 30 000 eurot. Sätestatud kompensatsiooni ei maksta juhul, kui leping lõpetatakse seoses aktsiaseltsi likvideerimisega, pankrotistumisega või sundlõpetamisega või juhataja suhtes usalduse kaotamisel.

Tütarettevõtja juhatuse liikmele on hüvitatud isikliku sõiduauto kulusid aruandeaastal 4 852 eurot (2018.a 5 305 eurot). Isikliku sõiduauto töösõitudeks kasutamise hüvitise maksmine üle kehtestatud piirmäära on deklareeritud erisoodustusena.

Aruandeperioodil tehtud tehingud ja aruandepäeval eksisteerinud saldod olid järgmised:

	2019	2019	2018	2018
	Mitmesugused tegevuskulud	Tulud ettevõtluselt	Mitmesugused tegevuskulud	Tulud ettevõtluselt
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 003	28	4 148	534
MTÜ Rakvere Haigla liikmed (kohaliku omavalitsuse üksused) ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad ja sihtasutused	170 647	35 273	153 497	19 801
Tegev- ja kõrgema juhtkonna lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	26 658	17 245	9 225	22 987
Kokku	203 308	52 546	166 870	43 322

	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
	Nõuded ostjate vastu	Võlad tarnijatele	Nõuded ostjate vastu	Võlad tarnijatele
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	217	39	736
MTÜ Rakvere Haigla liikmed (kohaliku omavalitsuse üksused) ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad ja sihtasutused	2645	22 215	7 132	23 962
Tegev- ja kõrgema juhtkonna lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	768	0	803	0
Kokku	3413	22432	7 974	24 698

Lisaks tasusid MTÜ rakvere haigla liikmed (kohalikud omavalitsusüksused) liikmemaksu 20 000 eurot (2018.a 20 000 eurot) ning sihtfinantseerisid haigla tegevuskulusid 127 826 euroga (2018.a. 127 826 euroga), vt ka lisa 12.

Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Sõlmitud hankelepingud ja muud kohustised	347 600	199 856
Kokku tingimuslikud kohustised	347 600	199 856

Majandusaastal on sõlmitud lepinguid teenuste soetamiseks 2020. aastal kokku summas 347 600 eurot, sealhulgas kompuutertomograafi ost summas 347 600 eurot.

Lisa 17 Tütarettevõtte

(eurodes)

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

Nimetus, aasta	Osaluse määr (%)	Kasumiaruande näitajad			Bilansi näitajad aasta lõpus	
		Tegevus- tulud	Tegevus- kulud	Aruande- aasta kasum (kahjum)	Varad	Oma- kapital
Aktsiaselts Rakvere Haigla						
2019.a.	100%	13 618 394	13 466 596	131 452	12 595 172	9 636 232
2018.a.	100%	12 759 383	12 167 630	569 378	12 633 880	9 504 780

Lisa 18 Konsolideerimata aruanded

(eurodes)

Konsolideerimata bilanss

	31.12.2019	31.12.2018
KÄIBEVARA		
Raha	255 151	234 784
KÄIBEVARA KOKKU	255 151	234 784
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	6 266 659	6 246 292
NETOVARA		
Kapital	802 134	802 134
Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem	5 444 158	5 425 209
Aruandeaasta tulem	20 367	18 949
NETOVARA KOKKU	6 266 659	6 246 292
KOHUSTISED JA NETOVARA KOKKU	6 266 659	6 246 292

Konsolideerimata tulemiaruanne

(eurodes)

	2019	2018
Liikmetelt saadud tasud	20 000	20 000
Saadud sihtfinantseerimine	1 536	0
Kokku tulud	21 536	20 000
Mitmesugused tegevuskulud	-1 194	-1 074
Kokku kulud	-1 194	-1 074
Kokku põhitegevuse tulem	20 342	18 926
Finantskulud ja tulud	25	23
Aruandeaasta tulem	20 367	18 949

Konsolideerimata rahavoogude aruanne (otsene)

(eurodes)

	2019	2018
Rahavood põhitegevusest		
Laekunud sihtfinantseerimised	1 536	0
Liikmetelt laekunud tasud	20 000	20 000
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja tenuste eest	-1 187	-1 067
Muud rahavood põhitegevusest	-7	-7
Kokku rahavood põhitegevusest	20 342	18 926
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	25	23
Kokku rahavood investeerimistegevusest	25	23
Rahavood kokku	20 367	18 949
Raha ja raha lähendid perioodi algul	234 784	215 835
Muutus	20 367	18 949
Raha ja raha lähendid perioodi lõpul	255 151	234 784

Konsolideerimata netovara muutuste aruanne

(eurodes)

	Kapital	Akumuleeritud tulem	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2017	802 134	5 425 209	6 227 343
Aruandeaasta tulem	0	18 949	18 949
Saldo seisuga 31.12.2018	802 134	5 444 158	6 246 292
<i>Osaluse bilansiline väärtus</i>			-6 007 992
<i>Osalus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil</i>			9 343 574
Korrigeeritud konsolideerimata netovara			9 581 874
Saldo seisuga 31.12.2018	802 134	5 444 158	6 246 292
Aruandeaasta tulem	0	20 367	20 367
Saldo seisuga 31.12.2019	802 134	5 464 525	6 266 659
<i>Osaluse bilansiline väärtus</i>			-6 007 992
<i>Osalus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil</i>			9 475 026
Korrigeeritud konsolideerimata netovara			9 733 693

Lisa 19 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Juhtkonna hinnangul on tegevuse jätkuvuse printsiibi kasutamine aruande koostamise hetkel põhjendatud, kuid on tekkinud oluline ebakindlus. Aruandekuupäeva järgselt on seoses koroonaviiruse laialdase levikuga maailmas tekkinud kriisiolukord ja liikumispiirangud. Ka Eesti Vabariigi valitsus kehtestas riigis alates 12.03.2020 eriolukorra. On keeruline ennustada, kui kaua viiruse levik veel kestab ja millised mõõtmised saavutab, kuid see mõjutab juba käesoleva aruande koostamise lõpetamise hetkel negatiivselt nii maailma kui Eesti majandust. Kui suured võivad nimetatud negatiivsed mõjud olla Eesti ettevõtetele, mh meditsiiniasutustele, ei ole käesoleva aruande koostamise lõpetamise hetke veel võimalik ette prognoosida.

Juhatus on alustanud aktiivselt tegevusi, et tagada toimetulek kriisitingimustes. Eesti Haiglate Liit ja mitmed muud tervishoiu esindusorganisatsioonid on teinud pöördumise, et tagada HVA (haiglavõrgu arengukava) haiglate toimetulek. Lisaks on Terviseamet suuliselt ja ka oma infokirjades kinnitanud valmidust koroonaviiruse haiguse COVID-19 levikuga kaasnevate täiendavate kulude tasumiseks. Hetkel hoiab haigla käigus planeeritud arstiabiiga seonduvaid tegevusi, et kindlustada haigla tulusid. Lisaks jätkuvad ka kõik toetavad teenused.

Juhatuse liikmete allkirjad 2019.a. konsolideeritud majandusaasta aruandele

MTÜ Rakvere Haigla juhatus on koostanud 2019. konsolideeritud majandusaasta aruande. MTÜ Rakvere Haigla konsolideeritud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Ain Suurkaev

juhatuse liige

(allkirjastatud digitaalselt)

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Lisatud eraldi digitaalselt allkirjastatud dokumendina MTÜ Rakvere Haigla 2019.a konsolideeritud majandusaasta aruande digikonteinerisse.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.03.2020

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA (registrikood: 80008381) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIN SUURKAEV	Juhatuse liige	25.03.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA liikmete üldkoosolekule

Arvamus

Oleme auditeerinud Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA ja tema tütarettevõtja (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2019 ning konsolideeritud tulemiaruanne, konsolideeritud rahavoogude aruanne ja konsolideeritud netovara muutuste aruanne eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide 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 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 lahknab 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

Me vahetame juhtkonnaga 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/
Monika Karniol
Vandeauditori number 272

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

25.03.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA (registrikood: 80008381) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA KARNIOL	Vandeaudiitor	25.03.2020

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Haiglaraviteenused	86101	Jah

Sidevahendid

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