

Rägavere Vallavalitsus
01.01.2017 – 31.12.2017
majandusaasta aruanne

Aruandeperioodi algus: **01.01.2017**
Aruandeperioodi lõpp: **31.12.2017**

Aruandekohustuslase nimi **Rägavere Vallavalitsus**

Registrikood: **75020380**

Aadress: **Ulvi küla Rägavere vald
46701 Lääne-Virumaa**

Sidevahendid: **telefon 372 32 95 416**
e-post ragavere@estpak.ee

Kodulehekülg: **<https://ragavere.kovtp.ee/>**

Audiitor: **AMC Audit OÜ**

Sisukord

TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	6
BILANSS	6
TULEMIARUANNE.....	7
RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	8
NETOVARA MUUTUSTE ARUANNE.....	8
EELARVE TÄITMISE ARUANNE.....	9
RESERVFONDI KASUTAMISE ARUANNE	11
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD.....	12
Lisa 1 Kasutatud arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Raha ja selle ekvivalendid.....	14
Lisa 3 Maksud, lõivud, trahvid.....	14
Lisa 4 Muud nõuded	15
Lisa 5 Põhivara	15
Lisa 5a Kinnivarainvesteering.....	15
Lisa 6 Laenukohustused	16
Lisa 7 Saadud toetused.....	17
Lisa 8 Kaupade ja teenuse müük.....	17
Lisa 9 Muud tulud.....	18
Lisa 10 Antud toetused.....	18
Lisa 11 Tööjõukulud.....	19
Lisa 12 Majandamiskulud.....	19
Lisa 13 Muud tegevuskulud	20
Lisa 14 Tegevuskulude jaotus tegevusalade järgi.....	20
Lisa 15 Kasutusrent	21
Lisa 16 Bilansiväline vara.....	21
Lisa 17 Seotud osapooled.....	21
ALLKIRJAD MAJANDUSAASTA ARUANDELE	22
SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE.....	22

TEGEVUSARUANNE

Rägavere vald asub Lääne-Virumaa idaosas, vallakeskus Ulvi asub Rakverest 17 km kaugusel. Läänest ja lõunast piirneb Rägavere vald Vinni vallaga, idast Sonda vallaga (Ida-Virumaa), põhjast Sõmeru ja Viru-Nigula vallaga. Valla territooriumi suurus on 172,8 km², asume Pandivere kõrgustiku idanõlval. Tallinnasse ja Narvasse on kaugus võrdselt 120 km, naabervaldade keskused jäävad vähem kui 15 km kaugusele. Paiknemisest tulenevalt on Rakvere selge tõmbekeskus, nii hariduse, tööhõive kui kaubanduslikus ja kultuurilises mõttes.

Rägavere valla omavalitsuslik staatus ennistati 09.aprillil 1992.a.

Valla halduskeskus asub Ulvi külas.

Aruandeperioodi algul elas vallas 821 ja aasta lõpus 825 vallaelanikku. 2017. aastal sündis vallas 11 last ning surmasid registreeriti 10. Registreeritud töötuid seisuga 31.12.2017 oli 21 inimest.

Vallas on 14 küla, neist suurim Ulvi 302 elanikuga.

Rägavere valla kui omavalitsusüksuse ülesandeks on korraldada koolieelse lasteasutuse, põhikooli, raamatukogu, rahvamaja, hooldekodu ülalpidamist.

Samuti tuleb vallas korraldada sotsiaalabi, vanurite hoolekannet, noorsootööd, heakorda, vallateede korrashoidu.

Rägavere vald kuulub liikmena MTÜ Lääne-Viru Omavalitsuste Liitu ja Virumaa Koostöökogusse, ja juhatare liikmena MTÜ Eesti Maaomavalitsuste Liidus, MTÜ Lääne-Viru Jäätmekestuses ning MTÜ Rakvere Haiglas.

2017. aastal oli valla tegevuse eesmärgiks tagada valla asutuste normaalne toimimine, elanikele avalike teenuste osutamine ja olemasoleva infrastruktuuri säilitamine ning parendamine. Oluliseks tuleb pidada jätkuvalt arenevat koostööd mittetulundusühingute ja seltsidega. Valla suurimaks tööandjaks on vallavalitsus koos allasutustega.

Rägavere Vallavalitsuse koosseis 2017.aastal:

Allüksuse nimetus	töötajate keskm. arv	töötasude kogusumma(tuh.eurot)
-Volikogu	0,5	8,0
- Vallavalitsus	6,0	129,6
- Põlula Kool	13,3	165,1
- Ulvi lasteaed	6,5	60,9
- Ulvi raamatukogu	1,0	10,3
- Valla Rahva Maja	2,0	19,1
- Ulvi hooldekodu	12,0	118,7
- Majandus	3,6	20,1

Aruandeaastal vallavalitsuse üksuse koosseisus on järgmised ametnikud ja töötajad : vallavanem, abivallavanem, vallasekretär, pearaamatupidaja, sotsiaaltöötaja, raamatupidaja-kassapidaja, koristaja.

Volikogu liikmeid on 9, vallavalitsuse liikmeid 5. Valla ja allasutuste keskmine töötajate arv 44,9.

Rägavere Vallavolikogu võttis vastu otsuse nr. 44 07.12.2016.a., kus Rägavere vald ja Laekvere vald liituvad Vinni vallaga, mille tulemusena liidetavad avalik-õiguslikud juriidilised isikud loetakse lõppenuks. Rägavere ja Laekvere valla liitumisel suureneb Vinni valla haldusüksus.

Tähtsamad finantsnäitajad (tuhandetes eurodes)

	2017	2016	2015	2014
Bilansi näitajad				
Varad aasta lõpus	2 149	2 044	2 096	2 011
Kohustused aasta lõpus	643	339	404	313
Netovara aasta lõpus	1 505	1 705	1 693	1 698
Tulemiaruaude näitajad				
Tegevustulud sh. tulud, millest on maha arvatud sihtfinantseerimine	1 153	1 104	1 040	1 023
		704	697	650
Tegevuskulud	1 349	1 049	1 042	1 008
Tegevustulem	-196	55	-6	9

Muud näitajad				
Põhivarainvesteeringute maht	1 895	1 913	1 930	1 886
Lühiajaline maksevõime ¹	1,32	0,78	0,83	0,80
Likviidsus	0,89	61	64	52
Kohustuste osakaal varadest	29%	17%	19%	15%
Laenukohustuste osakaal varadest	24%	10%	11%	10%
Piirmäärade täitmine				
Põhitegevuse tulem	-31			
Netovõlakoomus	353			

Tegevustulem -196 tuh. eurot näitab valla tegevustulude ja tegevuskulude vahet 2017.aastal. Kulude suurenemine tingitud personalikulude suurenemisest (13 palk ja koondamishüvitiste väljamaks) ning põhivara müük kahjumiga.

Põhitegevuse tulem -31 tuh. eurot on finantsnäitaja, mis kirjeldab valla põhitegevuse tulude ja kulude vahet, kui ka omafinantseerimisvõimekust, teha investeeringuid ja katta võla teenindamiskulusid.

Netovõlakoomus on võlakohustuste suuruse ja likviidsete varade kogusumma vahe. Netovõlakoomus võib aruandeaasta lõpul ulatuda lõppenud aruandeaasta põhitegevuse tulude ja põhitegevuse kulude kuuekordse vaheni, kuid ei tohi ületada sama aruandeaasta põhitegevuse tulude kogusummat. Valla netovõlakoomus 353 tuh. eurot.

Ülevaade majanduskeskkonnast

2017.a. kasvab sisemajanduse koguprodukt prognoosi kohaselt 5,2 % peamiselt tugevnenud välisnõudluse ja selle positiivse mõju pärast äri sektori kindlustundele ning investeeringutele. Peamiseks majanduskasvu vedajaks jääb sisenõudlus, mis tugineb peamiselt eratarbimisel. Investeeringute kasv suureneb. Ekspordi kasv taastub samuti ja kiireneb järgnevatel aastatel välisnõudlusega. Kapitalikaupade import on kasvanud, samuti laenukoormus. Valitsemissektori investeeringud pöörduvad 2017.aastal kasvule, eelduseks üldine majanduskonjunktuuri paranemine.

Kaupade ja teenuste eksport pöörduv kasvule. (3,5%).

Teenuste eksport tugevneb samuti reisiteenuste ja mitmesuguste eksporditulude tõttu. Ekspordi kasv kiireneb sarnases tempos välisnõudlusega, ulatudes 2017.a. 4,0 % ni. Jooksevkonto ülejääk on 2% juures suhtena SKP sse.

Tarbijahindade tõus kiireneb 2017.a 3,4 % ni, olles viimase viie aasta kiireim.

Mõjutatuna peamiselt maailmaturu-hindade tõusust ning osaliselt ka siseturu jõudsamast arengust, kallineb toit sel aastal 5,3 %, energiahinnad tõusevad kuni 5%, kaudsed maksud tõstavad inflatsiooni 0,9% ning valdava osa moodustab alkoholi, tubaka ja kütuse aktsiisimäärade tõus.

Tööjõu järele nõudlus suur. Suurenes töötajate arv 1,1% võrra ning töötus langes 6,3 % ni. Hõive kasv oli kiirem sisenõudlusega seotud tegevusaladel, 0,8 %, mis aeglustub järgnevatel aastatel majanduskasvu stabiliseerumise ning tööjõu pakkumispoolsete piirangute tõttu. Tööturul osalemist suurendab käivitunud töövõimereform, kuid kõrvalmõjaks võib pidada töötuse suurenemist, töö leidmine on raskendunud vähenenud töövõimega inimestel.

2017.a. keskmine palk püsis maksumeti andmetel 6% läheduses.

Samas palga ostujõu kasv on oluliselt aeglustunud, jäädes prognoosiperioodil 3% lähedusse.

2017.a. maksukoormuseks kujuneb 33,5 % SKP st, mis on 0,9 % võrra madalam, kui aasta varem.

Edaspidi vähendatakse maksumuudatustega tööjõumakse ja suurendatakse tarbimismakse ja kapitalimakse.

Valitusssektori võlakoomus väheneb oluliselt, jõudes 2019.a. lõpuks 8,6% ni SKP-st.

Ülevaade valla arengukava täitmisest

Rägavere vallavalitsus, kohaliku omavalitsusena, juhindub oma tegevuses põhiseadusest, Rägavere valla põhimäärusest, seadustest ja teistest riigi õigusaktidest, lepingutest riigiorganitega, teiste omavalitsustega või nende liitudega.

Likviidsus- likviidsed varad/lühiajalised kohustused
Lühiajaline maksevõime- käibevara/lühiajalised kohustused

Rägavere Vallavalitsus juhindub oma tegevuste planeerimisel valla 2015-2020 arengukavas ja valla eelarvestrateegias 2017-2020 kinnitatud eesmärkidest ja prioriteetidest vastavalt rahalistele võimalustele. Arengukava koos eelarvestrateegiaga on aluseks kohaliku omavalitsuse üksuse eelarve koostamisel, kohustuste võtmisel ja investeringuprojektide kavandamisel. 2017.a planeeritavad investeringud said teostatud, v.a. Ulvi-Viru-Kabala kergliiklustee ehitus, mis lõpetatakse 2018.a.suvel.

2018.a planeeritavad investeringud:

- Ulvi- Viru-Kabala kergliiklustee ehituse lõpetamine
- Ulvi hooldekodu katlamaja renoveerimine pelletiküttele
- Ulvi hooldekodule inventari soetus (pliit)
- Teede pindamine

Hinnang sisekontrollisüsteemi kohta .

Sisekontroll on tagatud ühtsete asjaajamise reeglitega. Vallavalitsuse ja teiste struktuuriüksuste järelvalvet teostab nii vallavalitsus kui ka vallavolikogu revisjonikomisjon. Puudub siseaudiitori ametikoht. Vallavanema käskkirjaga on moodustatud komisjon põhivarade ja bilansiväliste varade inventeerimiseks. Valitseb tehingute lahusus, kuludokumente sisestavad ja ülekandeid kinnitavad erinevad inimesed. Kuludokumente viseerivad vallavanem ja vastavate allasutuste juhid. Eelarve täitmisest informeeritakse vallavalitsust ja volikogu. Finantstegevus auditeeritakse.

Ülevaade finantsriskide juhtimisest

Finantsriskide peamiseks maandamiseks on meil kasutusel konservatiivne eelarve koostamise poliitika.. Likviidsuse vältimiseks jälgitakse pidevalt eelarvet ning ei tehta riskantseid investeringuid. Valla eelarve rahalised vahendid asuvad Swedbank AS, AS SEB Pank kontodel. Laenude võtmisel jälgitakse, et võlakoormus ei ületaks lubatavat piirmäära, s.o. 60% eelarveaasta puhastulust.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

BILANSS

(tuhandetes eurodes)

	Lisa nr.	31.12.2017	31.12.2016
Varad			
Käibevara			
Raha	2	170,4	61,3
Maksunõuded ja maksude ettemaksed	3	65,8	52,2
Muud nõuded ja ettemaksed	4	17,5	17,9
Käibevara kokku		253,7	131,4
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	5	47,3	6,9
Muud nõuded ja ettemaksed		0,7	0,0
Materiaalne põhivara	5	1 847,4	1 906,5
Põhivara kokku		1 895,4	1 913,4
Varad kokku		2 149,1	2 044,8
Kohustused ja saadud ettemaksed			
Lühiajalised kohustused			
Võlad tarnijatele		43,8	53,6
Võlad töövõtjatele		6,2	56,1
Maksuvõlad	3	70,4	23,9
Saadud ettemaksed	3	2,6	2,6
Laenukohustused	6	68,9	32,5
Lühiajalised kohustused kokku		191,9	168,7
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	6	451,9	170,8
Pikaajalised kohustused kokku		451,9	170,8
Kohustused kokku		643,8	339,5
Netovara			
Kassareserv		0,0	0,3
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem		1705,3	1 692,4
Aruandeaasta tulem		-200,0	12,6
Netovara kokku		1 505,3	1 705,3
Kohustused ja netovara kokku		2 149,1	2 044,8

Vallavanem _____

TULEMIARUANNE

(tuhandetes eurodes)

Tulud	Lisa nr.	2017	2016
Maksutulud	3	632,7	591,5
Saadud toetused	7	333,1	311,3
Kaupade ja teenuste müük	8	256,3	235,2
Muud tulud	9	-68,8	0,6
Tulud kokku		1 153,3	1 138,6
Kulud			
Antud toetused	10,14	-38,9	-47,1
Tööjõukulud			
- Töötasukulud		-545,6	-464,5
- Sotsiaalmaksud		-184,6	-157,9
Tööjõukulud kokku	11,14	-730,2	-622,4
Majandamiskulud	12,14	-427,0	-338,7
Muud tegevuskulud	13,14	-90,3	-46,8
Põhivara amortisatsioon	5,14	-63,5	-67,0
Kulud kokku		-1 349,9	- 1 122,0
Tegevustulem		-196,6	16,6
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulu	6	-3,4	-4,0
Finantstulud ja -kulud kokku		-3,4	-4,0
Aruandeperioodi tulem		-200,0	12,6

RAHAVOOGUDE ARUANNE (kaudne meetod)

(tuhandetes eurodes)

	Lisa nr.	2017	2016
Rahavood põhitegevusest			
Aruandeperioodi tegevustulem		-196,6	16,6
Korrigeerimised			
- Põhivara amortisatsioon	5	63,5	67,0
- Käibemaksukulu põhivara soetuseks		35,5	6,4
- Kasum/kahjum põhivara müügist		71,6	
- Põhivara sihtfinantseerimine		-5,5	-34,6
Kokku korrigeeritud tegevustulem		-31,5	55,4
Põhitegevusega seotud käibevarade netomuutus		-13,8	-1,1
Põhitegevusega seotud kohustiste netomuutus		-13,3	16,2
Kokku rahavood põhitegevusest		-58,6	70,5
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud põhivara soetamisel		-217,5	-71,9
Laekunud põhivara müügist		71,1	
Laekunud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks		0,0	33,0
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-146,4	-38,9
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud laenud	6	350,0	0,0
Laenude tagasimaksud	6	-32,4	-36,7
Makstud intressid	6	-3,4	-4,0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		314,1	-40,7
Puhas rahavoog		109,1	-9,1
Raha ja selle ekvivalendid perioodi algul	2	61,3	70,4
Raha ja selle ekvivalentide muutus		109,1	-9,1
Raha ja selle ekvivalendid perioodi lõpul	2	170,4	61,3

NETOVARA MUUTUSTE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)

	Kassa reserv	Akumuleeritud ülejääk	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2015	0,3	1 692,4	1 692,7
Aruandeperioodi tulem		12,6	12,6
Saldo seisuga 31.12.2016	0,3	1 705,0	1 705,3
Aruandeperioodi tulem		-200,0	-200,0
Saldo seisuga 31.12.2017	0,0	1 505,0	1 505,3

EELARVE TÄITMISE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)

EELARVEARUANDE VORM			
Omavalitsuse nimi		Rägavere Vallavalitsus	
Seisuga		31.12.2017.a.	
	Kirje nimetus	Eelarve kassapõhine	Eelarve täitmine seisuga 31.12.2017
	PÕHITEGEVUSE TULUD KOKKU	1 133,3	1 208,6
30	Maksutulud	579,9	619,1
3000	Füüsilise isiku tulumaks	505,9	546,8
3030	Maamaks	74,0	72,3
32	Tulud kaupade ja teenuste müügist	241,9	256,3
3500, 352	Saadavad toetused tegevuskuludeks	310,8	330,4
352.00.17.1	Tasandusfond (lg 1)	40,7	40,7
352.00.17.2	Toetusfond (lg 2)	264,4	201,6
3500, 352	Muud saadud toetused tegevuskuludeks	5,7	88,1
3825, 388	Muud tegevustulud	0,7	2,8
382540	Sh laekumine vee erikasutusest	0,5	0,5
3882	Sh saastetasud ja keskkonnale tekitatud kahju hüvitis	0,2	2,3
	PÕHITEGEVUSE KULUD KOKKU	1 201,8	1 210,5
40, 41, 4500, 452	Antavad toetused tegevuskuludeks	50,7	42,4
413	Sotsiaalabitoetused ja muud toetused füüsilistele isikutele	36,7	32,6
4500	Sihtotstarbelised toetused tegevuskuludeks	14,0	9,8
	Muud tegevuskulud	1 151,1	1 168,1
50	Personalikulud	747,9	732,9
55	Majandamiskulud	403,2	435,2
	PÕHITEGEVUSE TULEM	-68,5	-1,9
	INVESTEERIMISTEGEVUS KOKKU	-310,3	-206,6
381	Põhivara müük (+)	70,0	71,1
15	Põhivara soetus (-)	-373,2	-274,3
3502	Põhivara soetuseks saadav sihtfinantseerimine(+)	0,0	0,0
382	Finantstulud (+)	0,0	0,0
65	Finantstkulud (-)	-7,1	-3,4
	EELARVE TULEM (ÜLEJÄÄK (+) / PUUDUJÄÄK (-))	-378,8	-208,5
	FINANTSEERIMISTEGEVUS	-36,6	-36,7
20.5	Kohustuste võtmine (+)	350,0	350,0
20.6	Kohustuste tasumine (-)	-32,5	-32,4

Vallavanem _____

1001	LIKVIIDSETE VARADE MUUTUS (+ suurenemine, - vähenemine)	-61,3	109,1
	PÕHITEGEVUSE KULUDE JA INVESTEERIMISTEGEVUSE VÄLJAMINEKUTE JAOTUS TEGEVUSALADE JÄRGI	1 582,2	1 488,2
01	Üldised valitsussektori teenused	177,6	152,9
01111	Valla- ja linnavolikogu	19,9	8,2
01112	Valla- ja linnavalitsus	144,1	131,2
01114	Reservfond	0,0	
01600	Muud üldised valitsussektori teenused	6,5	10,1
01700	Valitsussektori võla teenindamine	7,1	3,4
03	Avalik kord ja julgeolek	0,3	0,1
03200	Pääteteenused	0,3	0,1
04	Majandus	405,3	264,2
04360	Muu energia- ja soojamajandus	21,5	22,0
04510	Maanteetransport (vallateede- ja tänavate korrashoid)	358,9	216,1
04900	Muu majandus (sh.majanduse haldamine)	24,9	26,1
05	Keskkonnakaitse	4,3	3,0
05100	Jäätmekäitlus (prügivedu)	2,2	0,9
05400	Bioloogilise mitmekesisuse ja maastiku kaitse, haljastus	2,1	2,1
06	Elamu- ja kommunaalmajandus	35,7	44,8
06300	Veevarustus	11,7	15,5
06400	Tänavavalgustus	1,9	2,2
06605	Muu elamu- ja kommunaalmajanduse tegevus	22,1	27,1
07	Tervishoid	26,8	20,6
07230	Hambaravi	6,0	6,0
07210	Perearst	13,3	12,6
07310	Üldhaigla teenus	7,5	2,0
08	Vabaeg, kultuur ja religioon	119,7	135,9
08102	Sporditegevus	2,5	2,5
08700	Noorsootöö	0,0	6,8
08201	Raamatukogu	23,4	24,1
08202	Rahva- ja kultuurimaja	73,4	82,0
08208	Kultuuriüritused	8,0	7,9
08209	Selstitegevus	8,0	8,0
08300	Ringhäälingu- ja kirjastamisteenused	4,4	4,6
09	Haridus	514,5	562,4
09110	Eelharidus (lasteaiad)	146,3	153,5
09510	Noorte huviharidus	3,5	9,7
09212	Põhikoolid	307,1	325,7
09220	Gümnaasium	12,0	22,7
09200	Muud hariduse abiteenused	0,0	7,2
09601	Koolitoit	27,6	26,3
09600	Koolitransport	18,0	17,3
10	Sotsiaalne kaitse	298,0	304,3
10121	Muu puuetega inimeste sotsiaalne kaitse	3,2	1,9
10702	Muu sotsiaalse riskirühmade kaitse	0,0	1,9

10200	Eakate sotsiaalhoolekande asutused	233,9	247,6
10201	Muu eakate sotsiaalne kaitse	11,7	10,4
10402	Perekondade ja laste sotsiaalne kaitse	12,7	10,4
10701	Riiklik toimetulekutoetus	11,8	12,0
10900	Muu sotsiaalne kaitse, sh. Sotsiaalse kaitse haldus	24,7	20,1

RESERVFONDI KASUTAMISE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)

2017.a.kinnitatud eelarves reservfond 5,0 tuh.eurot,mida kasutati alljärgnevalt:

Eelarve klassifik.	Selgitus	Summa
09212	Põlula Kool - majanduskulu	5,0

Eelarve täitmise aruanne ja tulemiaruanne ei ole võrreldavad erinevate arvestuspõhimõtete tõttu. Eelarve täitmise aruanne on koostatud kassapõhise, tulemiaruanne tekkepõhise arvestusprintsibi järgi.

2017.a. laekus üksikisiku tulumaksu 40,9 tuh. eurot rohkem kui eelarvesse planeeritud. Maamaksu tegelik laekumine vähenes 1,7 tuh.euro võrra .

Rahandusministeeriumilt laekus valla teedele 56,0 tuh. eurot, hajaasustuse programmi kuludeks 5,5 tuh.eurot toetust, ühinemistoetuseks 75,0 tuh.eurot.

Eesti Kooriühingult saadi toetust 0,3 tuh. eurot, PRIA It koolipiima toetuseks 0,7 tuh. eurot, Eesti Rahvamuusika ja Rahvatantsu Seltsilt 0,3 tuh. eurot, Hariduse Infotehnoloogia SA 1,2 tuh. eurot ning Lääne- Viru omavalitsuste Liidult 0,2 tuh.eurot. Lääne- Viru Arenduskeskusest 4,1 tuh. eurot noorsootöö edendamiseks.

Põhivara müügist laekus 71,1 tuh. eurot.

Investeeringustegevuseks võetud laen Swedbangast 350,0 tuh.eurot.

Laenu tagasimakseid teostati aasta jooksul 32,4 tuh. eurot, laenu intresse 3,4 tuh. eurot.

Raha jääk aruandeaasta perioodi lõpuks jäi 170,4 tuh. eurot.

2017.aasta lõplikuks kassapõhiseks eelarve põhitegevuse tuludeks kujunes 1 208,6 tuh.eurot, põhitegevuse kuludeks 1 210,5 tuh.eurot.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1 Kasutatud arvestuspõhimõtted

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja vastavuses üldeeskirjas esitatud arvestuspõhimõtetega.

Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (Euroopa Liidu raamatupidamise direktiivid, rahvusvahelised finantsarvestuse standardid ja rahvusvahelised avaliku sektori raamatupidamise standardid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid ning Avaliku sektori finantsarvestuse ja aruandluse juhend.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist .

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes üks koht peale koma.

Varade ja kohustiste jaotus lühi- ja pikaajalisteks

Varad ja kohustised on bilansis jaotatud lühi- ja pikaajalisteks lähtudes sellest, kas vara või kohustise eeldatav valdamine kestab kuni ühe aasta või kauem arvestatuna bilansikuupäevast.

Raha ja raha ekvivalendid

Bilansis kajastatakse raha ja pangakontode kirjel kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ja lühiajalisi tähtajalisi deposiite.

Nõuded

Nõudeid kajastatakse bilansis nõudeõiguse tekkimise momendil ning hinnatakse lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Võimaluse korral hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Suure hulga samaliigiliste nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse grupi baasil, võttes arvesse eelmiste perioodide statistikat sarnaste nõuete laekumise kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis tõenäoliselt laekuva summani alla hinnatud. Aruandeperioodil laekunud, kuid varasematel perioodidel kuludesse kantud nõuded on kajastatud aruandeperioodi ebatõenäoliste nõuete kulu vähendusena. Nõue loetakse lootusetuks , kui juhtkonna hinnangul puuduvad võimalused nõude kogumiseks. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid hinnangulise kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 5000 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5000 euro, kajastatakse soetamisel väheväärtusliku inventarina ja kantakse kulusse. Põhivara rekonstrueerimisväljaminekud, mis pikendavad vara kasulikkust tööiga ning tõstavad vara kvaliteeti või tööjõudlust üle algselt arvatud taseme, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Põhivara remondi- ja hoolduskulud, mis tehakse eesmärgiga säilitada vara esialgset taset, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes. Põhivarasid kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum . Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumi norm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest tööeast.

Kulumi normid aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Hooned ja rajatised	2,5
- Masinad ja seadmed	20,0
- Arvutustehnika	40,0
- Inventar	20,0

Maad ja kunstiväärtusi, mille väärtus aja jooksul ei vähene, ei amortiseerita.

Kinnivarainvesteeringud

Kinnivarainvesteering on kinnisvaraobjekt (maa, hoone(või osa hoonest) või mõlemad, mida ettevõtte hoiab eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil, mitte aga kasutamiseks toodete või teenuste tootmisel, halduseesmärkidel või müügiks tavapärase äritegevuse käigus. Kinnisvarainvesteering on bilansis soetusmaksumuses, millelt arvestatakse amortisatsiooni 2,5 % aastas.

Renditud varad

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised varad omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Kapitalirendi tingimustel renditud varasid amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, välja arvatud juhul, kui ei eksisteeri piisavat kindlust, kas rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse- sellisel juhul amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku tööea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi maksed jagatakse kohustust vähendavateks põhiosa tagasimakseteks ning intressikuluks. Kasutusrendi maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt rendiperioodi jooksul.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldisena enne bilansipäeva tekkinud kohustisi, millel on seaduslik või lepinguline alus või mis tulenevad aruandekohuslase senisest tegevuspraktikast, mis nõuab varast loobumist ja mille suurust saab usaldusväärset hinnata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhtkonna hinnangust, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest.

Lubadused, garantiid ja muud kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimisena kajastatakse sihtotstarbeliselt antud ja teatud tingimustega seotud toetusi, mille korral sihtfinantseerimise andja kontrollib toetuste sihipärast kasutamist. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna või kuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et toetuse saaja vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine leiab aset.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist (tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega). Sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, mille järgi kajastatakse nii saadud sihtfinantseerimist kui ka selle arvel tehtud kulusid.

Sihtfinantseerimise korral põhivara soetamiseks võetakse vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, saadud sihtfinantseerimine kajastatakse samal ajal tuluna.

Laenukohustised

Laenukohustised kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Olulised lepingutasud kajastatakse laenude võtmisel laenukohustiste hulgas (miinusega) ja amortiseeritakse intressikuludesse laenuperioodi jooksul, ülejäänud lepingutasud kajastatakse laenude saamisel kohe intressikuludes. Kapitalirendikohustused kajastatakse laenukohustistena vastavalt renditud varade kajastamise kohta antud selgitustele.

Kassareserv

Kassareserv on moodustatud volikogu otsusega akumuleeritud tulemist eesmärgiga tagada vallavalitsuse likviidsus. See väljendab ühtlasi likviidse rahana hoidmisele kuuluvat summat, mida võib kasutada aruandeaasta kestel laekumiste viibimisel eelarveliste kulude katmiseks, kuid see tuleb vähemalt aruandeaasta lõpuks rahana taastada.

Tulude arvestus

Kogutud maksude ning loodusvarade kasutamise ja saastetasude tulu võetakse arvele tekkepõhiselt vastavalt Maksu-ja Tolliameti ja Keskkonnaministeeriumi poolt esitatud teatistele.

Lõivutulu kajastatakse lõivuga maksustatud toimingu päeval ning trahve trahvide määramise päeval. Toodete, kaupade ja põhivara müügist saadud tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärset määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel, lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulude arvestus

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt. Põhivara või varude soetamisel tasutud mittetagastatavad maksud ja lõivud, sh käibemaks, mida ei saa arvata sisendkäibemaksuks, kajastatakse soetamishetkel kuluna tulemiaruaande kirjel – muud tegevuskulud.

Seotud osapooled

Käesolevas aastaaruandes seotud osapoolte kohta informatsioon puudub.

Eelarve täitmise aruanne

Eelarve täitmise aruanne on koostatud kassapõhiselt, mistõttu selle andmeid ei ole võimalik võrrelda tekkepõhistes aruannetes kajastatud andmetega. Lisaks kassapõhisest printsiibist tulenevatele ajalistele erinevustele on selles kasutusel veel järgmised olulised erinevad arvestuspõhimõtted:

1. põhivara soetamisel tasutud summad kajastatakse eelarve täitmisel kuluna ning põhivara müügist laekunud summad tuluna, amortisatsiooni ja muid põhivaradega tehtud mitterahalisi tehinguid eelarve täitmise aruandes ei kajastata.
2. kaupade ja teenuste ning põhivarade soetamisel lisanduv käibemaks, mida ei saa arvata sisendkäibemaksuks, on eelarve täitmise aruandes kajastatud vastavate kaupade, teenuste ja põhivara soetamise kuluna. (tekkepõhises aruandes eraldi tulemiaruaude real- muud tegevuskulud).

Lisa 2 Raha ja selle ekvivalendid

	31.12.2017	31.12.2016
Kassa	0,0	0,9
Arvelduskontod pankades	170,4	60,4
Raha ja pangakontod kokku	170,4	61,3

Lisa 3 Maksud, lõivud, trahvid

31) Maksunõuded, saadud ettemaksed ja maksutulud

	Nõuded seisuga 31.12.2017	Aruandeperioodil		Lühiajalised nõuded seisuga 31.12.2016
		laekunud	arvestatud	
Tulumaks	65,3	-546,8	560,9	51,2
Maamaks	0,4	-72,4	71,8	1,0
Maksud kokku	65,7	-619,2	632,7	52,2
Vee erikasutus, saastetasud	0,1	-2,7	2,8	0,0
Kokku	65,8	-621,9	635,5	52,2

Maksutulud on kajastatud vastavalt Maksu- ja Tolliametist saadud teatistele.

b) Maksuvõlad, saadud ettemaksed

	31.12.2017	31.12.2016
Sotsiaalmaks	42,7	15,1
Füüsilise isiku tulumaks	23,4	7,1
Töötuskindlustusmaksed	1,9	1,0
Sihtfinantseerimine- ettemaksed	2,6	2,6
Kogumispensioni maksed	2,4	0,7
Kokku	73,0	26,5

Lisa 4 Muud nõuded

	31.12.2017	31.12.2016
Nõuded ostjate vastu	17,3	17,0
Nõuded toetuste eest	0,0	0,2
Ettemaksed	0,2	0,7
Nõuded kokku	17,5	17,9

Lisa 5 Põhivara

	Lõpetamata ehitus	Maa	Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Kokku
<u>Saldo 31.12.2015.a.</u>						
Soetusmaksumus		11,5	2 438,8	13,0	32,8	2 496,1
Akumuleeritud kulum		0,0	-534,2	-8,1	-31,0	-573,4
Jääkväärtus		11,5	1 904,6	4,9	1,8	1 922,7
<u>Muutused 2016.a.</u>						
Põhivara mahakandm.				-2,2	-17,2	-19,4
Soetused			50,6			50,6
Kulum			-61,9	-3,1	-1,8	-66,8
<u>Saldo 31.12.2016.a.</u>						
Soetusmaksumus		11,5	2 489,4	10,8	15,6	2 527,3
Akumuleeritud kulum		0,0	-596,2	-9,0	-15,6	-620,8
Jääkväärtus		11,5	1 893,2	1,8	0,0	1 906,5
<u>Muutused 2017.a.</u>						
Üle viidud kinnisvara investeringusse		-2,4	-56,5			-58,9
Üle viidud kulum kinnisvara investeringusse			-11,6			-11,6
Põhivara soetusmaksumuse mahakandmine			-213,7	-10,8	-15,6	-240,1
Kulumi mahakandmine			-67,1	-9,0	-15,6	-91,7
Üle toodud kinnisvarainvesteeringust			9,6			9,6
Üle toodud kulum kinnisv			-2,9			-2,9
Ümberklassifitseerimine	123,4		-123,4			0,0
Soetused ja parendused			187,5			187,5
Kulum			-61,5	-1,8		-63,3
Kinnisvarainvesteeringu kulum			-0,2			-0,2
<u>Saldo 31.12.2017.a.</u>						
Soetusmaksumus	123,4	9,1	2 292,7	0,0	0,0	2 425,2
Akumuleeritud kulum		0,0	-577,8	0,0	0,0	-577,8
Jääkväärtus	123,4	9,1	1 714,9	0,0	0,0	1 847,4

Lisa 5a- Kinnivarainvesteering

Kinnivarainvesteering	
Saldo 31.12.2015.a.	
Soetusmaksumus	9,6
Akumuleeritud kulum	-2,4
Jääkväärtus	7,2
Muutused 2016.a.	
Kulum	-0,2
Saldo 31.12.2016.a.	
Soetusmaksumus	9,6
Akumuleeritud kulum	-2,7
Jääkväärtus	6,9
Muutused 2017.a.	
Üle viidud põhivarasse	
Kulum	-0,2
Soetusmaksumus	9,6
Akumuleeritud kulum	-2,9
Jääkväärtus	6,7
Ümberklassifitseerimine	
Maa	2,4
Hoone	56,5
Akumuleeritud kulum	-11,6
Jääkväärtus	44,9
Saldo 31.12.2017.a.	47,3

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud Ulvi Metallitöökoda, mis 2017.a lõpuks üle viidud hoonete alla. (jääkväärtusega 6,7 tuh. eurot).

Põlula Kooli maaüksus soetusmaksumusega 2,2 tuh. eur ja Pargi maaüksus 0,2 tuh.eurot, üle toodud kinnivara investeeringute alla.

Samuti hoone, endine lasteaed, kinnistu nr. 5279131, jääkmaksumusega 44,9 tuh. eur üle toodud kinnisvara investeeringute alla.

Lisa 6 Laenukohustised

	Lõpp- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta	Jääk 31.12.2017	Jääk 31.12.2016	Intressikulu 2017	2016
Investeeringislaen-leping nr. 11-050351-JI	18.08.2021	2,46 %	EUR	41,3	51,9	1,6	2,6
Investeeringislaen-leping 2013016734 SEB	23.07.2023	1,38 %	EUR	64,0	75,6	0,2	1,3
Investeeringislaen-leping nr. 12-022086	22.03.2017	2,75%	EUR	0	1,6		0,1
Investeeringislaen 2017009698 SEB	04.05.2027	0,98%	EUR	350,0	0	1,1	0
Investeeringislaen 15-053416 JI	15.06.2025	1,4 %	EUR	65,5	74,2	0,5	0

Vallavanem _____

Kokku võlakohustised **520,8** 203,3 **3,4** 4,0

Võetud laenude jaotus järelejäänud tähtaja järgi

Laenukohustused perioodi lõpus	Kokku	Järelejäänud tähtajaga					
		kuni 1a.	1-2 a.	2-3 a.	3-4 a.	4-5 a.	üle 5 a.
Jääk seisuga 31.12.2017							
Pangalaenu	520,8	68,9	69,4	69,9	66,1	57,8	188,7
Kokku	520,8	68,9	69,4	69,9	66,1	57,8	188,7
Jääk seisuga 31.12.2016							
Pangalaenu	203,3	32,5	31,4	72,4	67,0		
Kokku	203,3	32,5	31,4	72,4	67,0		

Investeeringislaen on tagatud Rägavere valla eelarvega.

Lisa 7 Saadud toetused

	2017	2016
a) Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks, sh.	5,5	34,7
Rahandusministeerium	5,5	2,8
EAS	0,0	31,9
b) Saadud sihtfinantseerimine tegevuskuludeks, sh.	85,1	33,6
Rahandusministeerium	75,9	15,9
Eesti Kooriühing	0,3	0,6
Sotsiaalministeerium	0,3	1,6
SA Vaata Maailma	0,0	0,6
PRIA	0,4	0,3
Hariduse Infotehnoloogia SA	1,3	0,0
KIK	0,7	12,6
Eesti Rahvatantsu –ja Rahvamuusika Selts	0,3	0,3
MTÜ Lääne-Viru Omavalitsuste Liit	0,2	0,2
Lääne-Viru Arenduskeskus SA	4,1	
Rakvere Linnavalitsus	1,6	1,5
c) Saadud tegevustoetused	242,3	242,8
Kohaliku omavalitsuse tasandusfond	40,7	242,8
Kohaliku omavalitsuse toetusfond	201,6	
d) Välismaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0,2	0,2
PRIA	0,2	0,2
Kokku saadud toetused	333,1	311,3

Lisa 8 Kaupade ja teenuse müük

	2017	2016
Tulu sotsiaalalasest tegevusest	198,5	180,1
Tulu spordialasest tegevusest	2,7	3,0
Tulu majandustegevusest	1,7	1,7
Tulu koolitusteenu osutamisest	6,5	5,0
Tulu haridusalasest tegevusest	43,8	42,3

Vallavanem _____

Riigilõivud	0,6	0,4
Tulud kultuuritegevusest	1,5	0,4
Tulu vara üürimisest	1,0	1,0
Tulud üldvalitsemisest	0,0	1,3
Kokku kaupade ja teenuste müük	256,3	235,2

Lisa 9 Muud tulud

	2017	2016
Vee erikasutustasud	0,4	0,6
Kasum/kahjum põhivara müügist	-71,6	0,0
Saastetasud	2,4	0,0
Kokku muud tulud	-68,8	0,6

Lisa 10 Antud toetused

	2017	2016
a) Sotsiaaltoetused	2017	2016
Toetused vanuritele	2,3	3,6
Lapse koolitoetus	0,9	0,6
Muud peretoetused	2,8	7,3
Toetused puuetega inimestele	1,6	1,3
Sünnitoetus	2,7	2,2
Toimetulekutoetus ja täiendav sots. toetus	9,9	6,6
Matusetoetused	2,2	2,4
Eespool nimetatud sotsiaalabitoetused	1,7	1,9
Eluasemekompensatsioon	0,0	0,1
Ravitoetused	2,3	1,9
Sõidusoodustus	0,9	0,5
Kokku sotsiaaltoetused	27,3	28,4
b) Tegevuskulude sihtfinantseerimine		
MTÜ Rägavere valla Huviklubi	0,3	5,0
MTÜ Lääne-Viru Omavalitsuste Liit	0,7	1,0
MTÜ Miila Hiiemäe	0,6	0,6
MTÜ Külaselts Kai	0,0	0,5
MTÜ Perekoolitusühing Sina ja Mina	0,0	1,5
MTÜ Põlula Haridus ja Kultuuri Selts	0,2	0,0
A/S Rakvere Haigla	2,0	2,3
Kokku tegevuskulude sihtfinantseerimine	3,8	10,9
c) Muu mittesihotstarbeline finantseerimine		
MTÜ Lääne-Viru Omavalitsuste Liit	5,2	5,2
MTÜ Rakvere Haigla	1,3	1,3
MTÜ Virumaa Koostöökogu	0,2	0,2
MTÜ Eesti Maaomavalitsuste Liit	1,1	1,1
Kokku muu mittesihotstarbeline finantseerimine	7,8	7,8
Antud toetused kokku	38,9	47,1

Antud toetused tegevusalade lõikes on esitatud lisas 14

Lisa 11 Tööjõukulud

	Keskmine töötajate arv		Põhipalk	Hüviti- sed ja toetused	Kokku	Kokku
	2017	2016			2017	2016
<u>Ametnikud</u>						
Valitavad ametnikud	1,5	1,50	22,3	27,7	50,0	26,1
Juhid	1,0	1,00	14,4	7,5	21,9	12,9
Tippspetsialistid	2,0	2,00	31,6	8,6	40,2	25,6
Keskastme spetsialist	1,0	1,00	12,3	0,0	12,3	10,8
Nooremspetsialist	0,5	0,50	4,5	3,6	8,1	3,5
Kokku ametnikud	6,0	6,00	85,1	47,4	132,5	78,9
<u>Töötajad</u>						
Juhid	4,0	4,00	51,7	0,2	51,9	49,5
Tippspetsialistid	0,57	0,57	14,2	0,1	14,3	15,1
Keskastme spetsialistid	13,18	13,18	117,8	1,8	119,6	111,6
Töölised ja abiteenistujad	9,75	9,75	54,9	3,6	58,5	50,7
Tugispetsialist	0,6	0,6	6,7	0,1	6,8	6,3
Õpetajad	10,8	11,3	142,2	1,0	143,2	142,1
Kokku töötajad	38,9	39,4	387,5	6,8	394,3	375,3
<u>Ajutised töötajad</u>		x		X	18,8	10,3
Kokku töötasukulud	44,9	45,4	472,6	54,2	545,6	464,5

Töötajate arvuna on esitatud keskmine töötajate arv taandatuna täistööajale. Ajutiste töölepingute korral ei ole töötajate arvu leitud. Ajutiste töölepingute alusel arvestatud töötasukulud moodustasid aruandeperioodil 10,3 tuh eurot ja võrreldaval perioodil 10,3 tuh eurot.

	2017	2016
Töötasukulud	545,6	464,5
Sotsiaalmaks ja töötuskindlustusmaksed	184,6	157,9
Kokku tööjõukulud	730,2	622,4

Tööjõukulud tegevusalade lõikes on esitatud lisa 14

Lisa 12 Majandamiskulud

	2017	2016
Kinnistute, hoonete ja ruumide halduskulud	91,9	77,9
Õppevahendite ja koolituse kulud	71,5	62,6
Toiduained ja toitlustusteenused	57,8	50,6
Rajatiste majandamiskulud	67,2	44,8
Transporditeenused	19,8	18,1
Sõidukite majandamiskulud	16,0	14,7
Inventarikulud	19,7	7,3
Administreerimiskulud	18,4	14,4
Infotehnoloogia –ja komm. tehn.kulud	14,6	16,9
Meditšiini- ja tervishoiukulud	13,0	10,3
Ürituste korraldamise kulud	17,9	9,7
Spordikulud	0,4	0,9
Teavikud	4,8	4,7

Koolituskulud	3,8	1,7
Töömashinate ja -seadmete majandamise kulud	1,1	1,1
Lähetuskulud	0,0	0,2
Eri-ja vormiriietus	0,2	0,2
Muud majanduskulud	8,7	2,2
Uurimis-ja arendustööd	0,2	0,4
Kokku majandamiskulud	427,0	338,7

Majandamiskulud tegevusalade lõikes on esitatud lisas 14

Lisa 13 Muud tegevuskulud

	2017	2016
Käibemaksukulu kaupade ja teenuste eest	53,9	39,4
Käibemaks õppevahendite soetuselt	0,0	0,2
Käibemaks põhivara soetuselt	35,5	6,4
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	0,9	0,8
Kokku muud tegevuskulud	90,3	46,8

Muud tegevuskulud tegevusalade lõikes on esitatud lisas 14

Lisa 14 Tegevuskulude jaotus tegevusalade järgi

2017

Tegevusala	Tööjõu- kulud	Majanda- miskulud	Antud toetused	Muud tegevus- kulud	Põhivara amorti- satsioon	Kokku
Haridus	302,8	210,5	0	21,3	18,6	553,2
Vaba aeg, kultuur, religioon	46,2	53,6	1,5	10,2	0	111,5
Elamumajandus	49,5	18,9	0	35,6	0	104,0
Sotsiaalne kaitse	178,3	81,4	27,6	12,3	0,5	300,1
Üldised valitsussektori teenused	139,7	17,7	7,8	3,0	31,5	199,7
Majandus	13,7	26,6	0	4,4	12,9	57,6
Keskonnakaitse	0	2,7	0	0,5	0	3,2
Tervishoid	0	15,6	2,0	3,0	0	20,6
Kokku tegevuskulud	730,2	427,0	38,9	90,3	63,5	1349,9

2016

Tegevusala	Tööjõu- kulud	Majanda- miskulud	Antud toetused	Muud tegevus- kulud	Põhivara amorti- satsioon	Kokku
Haridus	293,9	146,4	0,0	13,9	19,0	473,2
Vaba aeg, kultuur, religioon	40,2	36,0	6,1	4,5	10,2	97,0
Elamumajandus	11,6	29,6	0,0	2,9	12,2	56,3
Sotsiaalne kaitse	162,6	63,6	30,9	9,6	0,5	267,2
Üldised valitsussektori teenused	77,9	16,4	6,5	2,3	25,1	128,2
Majandus	36,2	38,4	0,0	12,4	0,0	87,0
Keskonnakaitse	0,0	1,9	0,0	0,3	0,0	2,2
Tervishoid	0,0	6,4	3,6	0,9	0,0	10,9
Kokku tegevuskulud	622,4	338,7	47,1	46,8	67,0	1 122,0

Lisa 15 Kasutusrent

Rägavere Vallavalitsus rendib alates 2013.aasta lõpust kasutusrendi tingimustel autot Hyundai IX35 Comfort ja alates 2007.aastast ka arvutustehnikat. Rendimakseid on kajastatud tegevuskuludes aruandeaastal 5,6 tuhat eurot. Järgnevate perioodide rendimaksud puuduvad.

Lisa 16 Bilansiväline vara

	31.12.2017	31.12.2016
väheväärtuslik inventar	134,0	145,7
raamatud raamatukogudes	85,7	86,8
Toiduained	2,4	1,8
Kokku	222,1	234,3

Bilansiväliselt arvele võetud 65,5 km valla teid, väärtusega 0 (null) eurot.

Teed on ümber hindamata seoses rahaliste vahendite ja vastava kvalifikatsiooniga töötajate puudumisega.

Lisa 17 Seotud osapooled

Rägavere Vallavalitsus ei ole teinud tehinguid seotud osapooltega. Vallavalitsuse tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud.

	Tegev- ja kõrgema juhtkonna keskmine arv		Tasude kogusumma	
	2017	2016	2017	2016
Volikogu liikmed	9	9	8,0	6,3
Vallavalitsuse liikmed	5	5	42,0	19,8
KOKKU	14	14	50,0	26,1

Ülaltoodud tasud on arvestatud ilma sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksuteta, kuid nende hulka on arvatud kõik töötasud ja hüvitised. Muid täiendavaid olulisi soodustusi pole tegevjuhtkonna ega kõrgema juhtkonna liikmetele aruandeaastal arvestatud.

Seotud osapooltel ei ole osalusi äriühingutes, ei ole juhatuse liikmed ega nõukogu liikmed mitte üheskis asutuses, MTÜ-s ega SA-s.

ALLKIRJAD MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Rägavere valla 31.12.2017.a. lõppenud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest, reservfondi kasutamise aruandest, raamatupidamise aastaaruandest ja audiitori järelalusotsusest. Rägavere vallavalitsuse tegevjuhtkond on koostanud tegevusaruande, reservfondi kasutamise aruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Majandusaasta aruande on kinnitanud Vinni Vallavolikogu määrusega nr. 2018.a. Vastav otsus kuulub käesoleva majandusaasta aruande juurde.

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

Vallavanem _____

AMC Audit OÜ

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Vinni valla volikogule

Arvamus

Oleme auditeerinud Rägavere valla raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2017, tulemiaruanne, netovara muutuste aruannet, rahavoogude aruannet ja eelarve täitmise aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Rägavere valla finantsseisundit seisuga 31. detsember 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust, rahavoogusid ja eelarve täitmist 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme Rägavere vallast 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 arvamusel.

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu, et Rägavere Vallavalitsuse bilansis on põhivara kirjel kajastatud teed jääkväärtuses 127 578 eurot. Lisas 16 on mainitud, et teed kogupikkusega 65,50 kilomeetrit on arvele võetud 0 väärtusega. Teed on ümber hindamata seoses rahaliste vahendite ja vastava kvalifikatsiooniga töötajate puudumisega.

Lähtuvalt Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi §- st 45 lg 1 p 2 asendatakse põhivara objekti algne soetusmaksumus ümberhinnatud väärtusega juhul, kui tegeliku soetusmaksumuse kohta puuduvad korrektsed andmed, sealhulgas juhul, kui see on avaliku sektori üksusele üle antud ümberkorralduste käigus, kusjuures saajal puuduvad korrektsed andmed selle soetusmaksumuse kohta või kui see on tingitud varem kehtinud arvestuspõhimõtete erinevusest võrreldes üldeeskirjas esitatud arvestuspõhimõtetega. Meie arvamus ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb 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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

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

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama valla suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad valla raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad 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 raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks valla sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb

olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust valla suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada valla suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse kohta. Meie vahetame infot märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus (juhul kui neid esineb).

/Allkirjastatud digitaalselt/

Vandeaudiitor: Merike Kiisk

Vandeaudiitori number: 117

Audiitorettevõtja nimi: OÜ AMC Audit

Audiitorettevõtja tegevusloa number: 34

Audiitorettevõtja asukoha aadress: Priisle tee 8-62, Tallinn 13914, Harjumaa

Vandeaudiitori aruande kuupäev: 6.04.2018.