

**Revisjonikomisjoni kirjalik aruanne
Võru linna konsolideerimisgrupi
2015. a majandusaasta aruande juurde**

Võrus

03. juuni 2016. a

Käesolev aruanne on koostatud Võru Linnavolikogu revisjonikomisjoni esimehe Anti Paap, komisjoni aseesimehe Helga Ilves ning komisjoni liikmete Halliki Karba ja Ülle Eiche poolt Võru linna 2015. aasta konsolideeritud majandusaasta aruande läbivaatamise kohta.

Aruande koostamisel lähtuti „Kohaliku omavalitsuse korralduse seadus“ § 48, „Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus“ § 29 lg 10, „Audiitortegevuse seadus“ § 98 lg 1, „Võru Linna põhimäärus“ § 30 ja § 31, Võru Linnavolikogu määruse „Võru linna eelarve koostamise korra kinnitamine“ ning Võru Linnavolikogu 04.02.2015. a otsusega nr 7 kinnitatud Võru Linnavolikogu revisjonikomisjoni 2015. a kontrollimiste tööplaanist. Revisjonikomisjon vaatas volikogule esitatud Võru linna 2015. aasta konsolideeritud majandusaasta aruande läbi ja koostas selle kohta kirjaliku aruande, mis esitatakse volikogule.

Võru linna konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne kuulub vastavalt kehtivatele seadustele auditeerimisele.

Võru linna 2015. aasta konsolideeritud majandusaasta aruannet auditeeris BDO Eesti AS (tegevusluba nr 1), vandeaudiitor Laile Kaasik (litsents nr 511).

Audiitorite arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Võru linna ja tema valitseva mõju all olevate üksuste finantsseisundit seisuga 31. detsember 2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust, rahavoogusid ja eelarve täitmist kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

03. juunil 2016. a toimunud revisjonikomisjoni koosolekul esitasid ettekande ja aastaaruande sisu tutvustuse ning vastasid küsimustele rahandusosakonna juhataja Kerstin Tammjärv ja pearaamatupidaja-juhataja asetäitja Hele Purge, arendusnõunik Tiina Hallimäe.

KONSOLIDEERIMISGRUPI TÄHTSAMAD FINANTSNÄITAJAD

Tuhandetes eurodes

	2015	2014	2 013	2 012	2 011
Bilansinäitajad					
Varad aasta lõpus	47 398	48 212	45 524	43 968	43 524
sh käibevara aasta lõpus	3 894	4 006	3 073	6 243	2 758
Kohustused aasta lõpus	10 152	10 571	10 011	10 877	26 612
s.h. lühiajalised kohustused aasta lõpus	2 197	3 574	2 861	2 752	2 766
Netovara aasta lõpus	37 247	37 641	35 513	33 091	16 912
Tulemiaruaruande näitajad					
Tegevustulud	21 202	18 656	18 690	17 497	16 139
Tegevuskulud	21 519	16 412	16 097	15 398	15 447
Tulem	-406	2 098	2 375	2 446	283

Muud näitajad

Põhivarainvesteeringute maht	43 504	44 206	42 451	37 725	40 766
Laenukohustused	8 976	7 966	8 125	9 261	11 327
Likviidsus*	1,76	1,12	1,07	2,26	0,92
Lühiajaline maksevõime**	1,77	1,12	1,07	2,27	1,00
Kohustuste osakaal varadest	0,21	0,22	0,22	0,25	0,61
Laenukohustuste osakaal varadest	0,19	0,17	0,18	0,21	0,26

Piirmäärade täitmine arvestusüksuse konsolideeritud näitajate alusel

Põhitegevuse tulem ***	1 345	888	861	1 782
Netovõlakoorumus ****	5 100	6 465	6 820	4 059

Piirmäärade täitmine konsolideerimata näitajate alusel

Põhitegevuse tulem ***	1 090	255	227	881
Netovõlakoorumus ****	3 014	2 881	2 708	-197

* Likviidsus – likviidsed varad/lühiajalised kohustused

** Lühiajaline maksevõime – käibevara/lühiajalised kohustused

*** Põhitegevuse tulem - põhitegevuse tulude ja kulude vahe, täpsem arvestusmetoodika on kehtestatud vastavalt KOFS §32 lõikele 4 rahandusministri määrusega; piirmäär on vastavalt KOFS §33 null (st ei tohi olla negatiivne)

**** Netovõlakoorumus - KOFS §34 alusel arvestatud kohustuste ning KOFS §36 alusel arvestatud likviidsete varade vahe, täpsem arvestusmetoodika on kehtestatud vastavalt KOFS §32 lõikele 4 rahandusministri määrusega

TÄHTSAMAD ARUANDE NÄITAJAD:

Tulud

2015. aasta tegevustulud 21 202 tuh eurot on eelneva aasta tegevustuludest 2 546 tuh eurot ehk 13,6% suuremad, peamiselt saadud toetuste suurenemise tõttu. Maksutulud suurenesid 576 tuh eurot ehk 9,6% võrreldes eelneva aastaga.

Kulud

2015. aasta tegevuskulud 21 519 tuh eurot on eelneva aasta tegevuskuludest 5 107 tuh eurot ehk 31,1% suuremad, peamiselt antud toetuste kulu suurenemise tõttu. Tegevuskuludest moodustasid aruandeaastal tööjõukulud 38,5% (eelneval aastal 46,7%), majandamiskulud 19% (eelneval aastal 23,3%), antud toetused 24,1% (eelneval aastal 7,5%), põhivara kulum 12,1% (eelneval aastal 14,8%) ning muud kulud 6,3% (eelneval aastal 7,7%). Seega on vähenenud tööjõukulude ja majandamiskulude osakaal.

Tulem

Tegevustulemiks kujunes 2015. aastal tegevuskahjum -317 tuh eurot, 2014. aasta lõppes tegevuskasumiga 2 244 tuh eurot.

Varad ja kohustused

Seisuga 31.12.2015 on netovara 37 247 tuh eurot. Näitaja vähenes võrreldes eelneva aastaga -0,4 tuh eurot, ning moodustab bilansimahust 78,6%.

Kohustused kokku on aruandeaastal vähenenud -419 tuh eurot ehk -4,1%, s.h lühiajalised kohustused on vähenenud -1 377 tuh eurot ehk 38,5%, peamiselt vähenes võlgnevus hankijatele põhivara eest (810 tuh eurot).

Pikaajalised kohustused on aruandeaasta lõpuks suurenenud 958 tuh eurot ehk 13,7%, pikaajaliste laenukohustuste suurenemise tõttu.

Võru linna 2015. aasta eelarve

Tulud

Võru linna eelarvesse laekus 2015. aastal põhitegevuse tulused kokku 13 784 tuh eurot. Eelarve alataitmiseks kujunes 120 tuh eurot, selle peamiseks põhjuseks oli füüsilise isiku tulumaksu alalaekumine.

Kulud

2015. aasta põhitegevuse kulude lõplik eelarve 13 506 tuh eurot täideti 97% summas 13 058 tuh eurot.

Reservfondi kasutamine

Aruandeaasta algul oli reservfondis rahalisi vahendeid 96,8 tuh eurot. Kasutatud kokku 70,4 tuh eurot, millest on suurima osakaaluga AS Võru Vesi aktsiakapitali suurendamine 41 tuh eurot ehk 58,1% reservfondi kuludest. Reservfondi taastamiseks on eraldatud 44,4 tuh eurot ning 31.12.2015. a seisuga on reservfondi jääk 70,4 tuh eurot.

Kokkuvõte:

1. Võru linna 2015. aasta eelarve täitmine vastab planeeritule ja ülekulutusi ei ole tehtud.
2. Revisjonikomisjon toetab Võru Linnavalitsuse koostatud majandusaasta aruande kinnitamist ja teeb ettepaneku Võru Linnavolikogule kinnitada Võru linna konsolideerimisgrupi 2015. aasta majandusaasta aruanne.

Võru Linnavolikogu revisjonikomisjoni töö aruanne 2015. aastal

Revisjoni komisjon töötab koosseisus:

komisjoni esimees -	Anti Paap
komisjoni aseesimees -	Helga Ilves
komisjoni liige -	Halliki Karba
komisjoni liige -	Ülle Eiche

Revisjonikomisjoni 2015. aasta kontrollimiste tööplaani on kinnitatud Võru Linnavolikogu 04.02.2015. a otsusega nr 7.

Revisjonikomisjonil toimus 2015. aastal 14 protokollitud töökoosolekut, s.h kohtumised 2 revideeritava asutusega ja koostati 2 kontrollimise akti. Komisjoni koosolekud toimusid Võru Linnavolikogu istungite saalis, Võru Muusikakoolis, Nõõrimaa Tugikodus. Koosolekud olid sisulised ja tõised. Komisjoni liikmed väljendasid omi seisukohti ning andsid suure panuse komisjoni töösse.

Revisjonikomisjon täitis Võru Linnavolikogu poolt kinnitatud revisjonikomisjoni 2015. aasta kontrollimiste tööplaani täies mahus.

I Töökoosolekud toimusid:

* 09.01.2015, p ä e v a k o r d:

1. Võru Linnavolikogu revisjonikomisjoni 2015. aasta kontrollimiste plaani koostamine
2. Võru Järve Kooli revideerimise jätkamine

* 16.01.2015, p ä e v a k o r d:

1. Võru Järve Kooli revideerimise akti läbiarutamine, kinnitamine ja volikogule edastamine

* 13.02.2015, p ä e v a k o r d:

1. Võru Muusikakooli 2014. aasta eelarve täitmise kontrollimine

* 27.02.2015, p ä e v a k o r d:

1. Võru Muusikakooli 2014. aasta eelarve täitmise kontrolli jätkamine
2. Jooksvad küsimused

* 13.03.2015, p ä e v a k o r d:

1. Võru Muusikakooli revideerimise jätkamine

* 27.03.2015, p ä e v a k o r d:

1. Võru Muusikakooli revideerimise akti läbivaatamine, kinnitamine ja volikogule edastamine

* 25.05.2015, p ä e v a k o r d:

1. Võru linna 2014. aasta konsolideeritud majandusaasta aruande läbivaatamine
- Ettekandjad: rahandusosakonna juhataja Kerstin Tammjärv, pearaamatupidaja-juhataja asetäitja Hele Purge

2. Muud küsimused

* 04.06.2015, p ä e v a k o r d:

1. Aruande koostamine Võru linna 2014. aasta konsolideeritud majandusaasta aruande kohta
2. Muud küsimused

* 18.06.2015, p ä e v a k o r d:

1. Huvide deklaratsioonide kontrollimine
2. Muud küsimused

* 11.08.2015, p ä e v a k o r d:

1. Võru linna arengukava aastani 2027 muutmine
Ettekandja: arendusnõunik Tiina Hallimäe
2. Muud küsimused

* 09.10.2015, p ä e v a k o r d:

1. Võru linna eelarvestrateegia 2016-2019
Ettekandja: rahandusosakonna juhataja Kerstin Tammjärv
2. Muud küsimused

* 30.10.2015, p ä e v a k o r d:

1. Nõõrimaa Tugikodu dokumentatsiooni ja eelarvega tutvumine
2. Muud küsimused

* 06.11.2015, p ä e v a k o r d:

1. Nõõrimaa Tugikodu dokumentatsiooni kontrollimine
2. Muud küsimused

* 11.12.2015, p ä e v a k o r d:

1. Võru linna 2016. aasta eelarve
Ettekandja: rahandusosakonna juhataja Kerstin Tammjärv
2. Akti läbivaatamine, tutvustamine ja kinnitamine
3. Revisjonikomisjoni 2016. aasta kontrollimiste tööplaani kinnitamine
4. Muud küsimused

Revisjonikomisjoni koosolekutel toimub töö planeerimine, kontrollimise plaani, kontrollküsimuste ettevalmistamine, ühine arutelu, täiendavate lisaküsimuste formuleerimine ja lõppseisukoha vormistamine. Revisjonikomisjoni põhiline töö toimub koosolekute vahelisel perioodil: tutvumine õigusloomega, kohtumine revideeritava asutuse personaliga, tutvumine revideeritava asutuse regulatsioonide ja finantsarvestusega, suhtlemine meili ja telefoni teel ning kogu selle töö tulemusena valmib kontrollimise lõppdokument – akt.

II läbi viidud kontrollimised:

1. Võru Muusikakooli 2014. aasta eelarve täitmine
2. Nõõrimaa Tugikodu 2014.aasta ja 2015. aasta I poolaasta eelarve täitmine
3. Huvide deklaratsioonide kontrollimine

III revisjoni komisjon osales aruteludel:

1. Võru linna eelarvestrateegia 2016-2019
2. Võru linna arengukava aastani 2027 muutmine
3. Võru linna 2016. aasta eelarve

Revisjoni komisjoni esimees:



Anti Paap

Revisjoni komisjoni aseesimees:



Helga Ilves

Revisjoni komisjoni liige



Halliki Karba

Revisjoni komisjoni liige



Ülle Eiche