

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2017

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2017

**sihtasutuse nimi:** Sihtasutus Haapsalu ja Läänemaa Muuseumid

**registrikood:** 90012432

**tänava nimi/number:** Kooli tn 5

**linn:** Haapsalu linn

**vald:** Haapsalu linn

**maakond:** Lääne maakond

**postisihnumber:** 90502

**telefon:** +372 4737065

**e-posti aadress:** info@salm.ee

**veebilehe aadress:** www.salm.ee

## Sisukord

<b>Tegevusaruanne</b>	<b>3</b>
<b>Raamatupidamise aastaaruanne</b>	<b>7</b>
<b>Bilanss</b>	<b>7</b>
<b>Tulemiaruanne</b>	<b>8</b>
<b>Rahavoogude aruanne</b>	<b>9</b>
<b>Netovara muutuste aruanne</b>	<b>10</b>
<b>Raamatupidamise aastaaruande lisad</b>	<b>11</b>
<b>Lisa 1 Arvestuspõhimõtted</b>	<b>11</b>
<b>Lisa 2 Raha</b>	<b>13</b>
<b>Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed</b>	<b>14</b>
<b>Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b>	<b>15</b>
<b>Lisa 5 Materiaalsed põhivarad</b>	<b>15</b>
<b>Lisa 6 Kapitalirent</b>	<b>16</b>
<b>Lisa 7 Võlad ja ettemaksed</b>	<b>17</b>
<b>Lisa 8 Võlad töövõtjatele</b>	<b>17</b>
<b>Lisa 9 Annetused ja toetused</b>	<b>17</b>
<b>Lisa 10 Tulu ettevõtlusest</b>	<b>18</b>
<b>Lisa 11 Jagatud annetused ja toetused</b>	<b>18</b>
<b>Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud</b>	<b>19</b>
<b>Lisa 13 Tööjõukulud</b>	<b>19</b>
<b>Lisa 14 Muud finantstulud ja -kulud</b>	<b>19</b>
<b>Lisa 15 Seotud osapooled</b>	<b>20</b>
<b>Aruande allkirjad</b>	<b>21</b>
<b>Vandeauditori aruanne</b>	<b>22</b>

## **SA Haapsalu ja Läänemaa Muuseumid 2017. aasta tegevusaruanne.**

### **I Sissejuhatus**

Sihtasutus Haapsalu ja Läänemaa Muuseumid (edaspidi SA HLM) põhikirjalised eesmärgid on:

1. Läänemaa ja Haapsalu linna kultuuri- ja looduspärandi ning Eesti side ja raudtee ajaloo tutvustamine ja populariseerimine;
2. Haapsalu linna ja piirkonna konkurentsivõime tugevdamine.

### **II Põhieesmärgid 2017. aastaks ja nende täitmine:**

**1.** Koostatakse ja esitatakse EAS-le EL sf PKT meetme raames piiskopilinnuse ehitusprojekt põhiprojekti staadiumis ja vastav ehituseksperdiis hiljemalt 29.05.2017.

Täitmine: Põhiprojekt kinnitati 2017. aasta juunis, mis oli tulenes Muinsuskaitseameti ehitismälestiste ekspertnõukogu täiendavast kooskõlastamisest.

**2.** Alustatakse PKT meetme raames piiskopilinnuse ehitust tegevusmuuseum – teemakeskuseks (august-september).

Täitmine: Läbirääkimistega hankemenetlus toimus ajavahemikus 06.07.2017 kuni 03.11.2017 ning ehitustööde leping sõlmiti AS Restor 20.12.2017.

**3.** Seoses pealinnuse sulgemisega alates 2017. aasta septembrist kavandatakse tasuliste teenuste mahuks 284.300,00 eurot (sh piletiga külastuste arv 63 000).

Täitmine: 2017. aasta tasuliste teenuste lõplikuks mahuks kujunes 325.306,34 eurot (täitmine 114 %) ning piletiga külastuste arvuks saavutati 66 168 külastajat.

**4.** Lõpetatakse toomkiriku katuse restaureerimine IV etapiga (veebruar – juuni).

Täitmine: Toomkiriku katuse restaureerimine lõpetati aprillis 2017.

**5.** Täiendatakse Raudtee- ja Sidemuuseumi ekspositsiooni veeremikogu (jaanuar).

Täitmine: Veeremikogu täienes kolme mootordresiiniga: DMSu 889, DMSu 958, AGMu 2274 ning kahe paakvaguniga 0572 ja 0573, mis paigaldati muuseumi veeremialale 02. märtsil 2017.

**6.** Raudtee- ja Sidemuuseumi veeremikogu piiratakse turvaaiaga (jaanuar-märts).

Täitmine: Sihtasutuse nõukogu (koosolek nr 20, 07.06.2017) ei toetanud veeremipargi koos jaamahoonega aiaga piiramist. Nõukogu leidis, et juhatuse liikmel tuleb täiendavalt kaardistada alternatiive veeremi kaitsmisel ning perroon peab jääma külastajatele vabaks.

**7.** Sihtasutuse administratsioon ja linnuse büroo viiakse üle Jaani tn 2 tiibhoonesse (mai-juuni).

Täitmine: Sihtasutuse administratsioon kolis uutesse büroo ruumidesse Jaani tn 2 ajavahemikus oktoober kuni detsember, mis oli tingitud osaliselt ehitusjärgsetest vaegtöödest ning bürooruumide (nn töböksid) ümberehitamisega.

### **III Meetmed põhieesmärkide täitmiseks:**

#### **1. Arendustegevused**

**Eesmärk:** kultuuripärandi tutvustamine erinevates vormides ning selle läbi pärandist osasaajate ja muuseumide külastajate arvukuse suurendamine.

#### **1. Näitused:**

12.16.-12.17. Raekojas avati koostöös Eesti Ajaloomuuseumi ja Läänemaa jahimeestega ühisnäitus „100 jahipüüsi ja Läänemaa meeste jahutrofeed“.

10.03.–21.05.17. Koostöös Tikanoja Kunstimuuseumiga toimus Ilon Wiklandi illustratsioonide näitus Vaasas (Soome Vabariik).

06.-08.17. Raudtee- ja Sidemuuseumis koostati sideteemaline suvenäitus end. 3 klassi ootesaalis.

05.-07.17. koostöös Troisdorfi Pildiraamatu muuseumi ja Berliini LesArt`iga avati Ilon Wiklandi elutöönäitus Troisdorfis (Saksamaa LV).

09.-12.17. EV 100 raames algatati koostöös Tiit Kaljustega (kujundaja, kuraator) näituse „1982“ ettevalmistamine (avamine 28.02.18).

#### **1.2. Arendus- ja uurimistöo (konverentsid ja publikatsioonid):**

02.17. korraldati Ilon Wiklandi noore kunstniku tunnustusüritus: parimate õpilaste autasustamine ja konkursist osavõtjate tööde ülevaatenäitus Imedemaa lektoriumis.

25.05.17. valmis koostöö raames Berliini LesArt`iga Ilon Wiklandi loomingut tutvustava brošüüri layout inglise keeles (trükkimine 04.2018).

01.07.17. korraldati Läänemaa XXI ajaloo konverents ja esitleti Läänemaa Muuseumi Toimetised XX köidet.

07.17. Iloni Imedemaal toimusid koostöös „Miks Teatriga“ kogupere suveetendused „Saabastega kass“ (10 etendust).

07.17. Iloni Imedemaal toimusid koostöös „Miks Teatriga“ kogupere suveetendused „Saabastega kass“ (10 etendust).

#### **2. Investeeringud**

**Eesmärk:** Kultuurimälestiste (sh piiskopilinnus ühes toomkirikuga) konserveerimis- ja korrastustööde kavapõhine rakendamine nii külastuskeskkonna ohutuse kui ka mitmekülgsema kasutamise tagamiseks.

##### **2.1. Konserveerimine ja remont**

04.17. lõpetati piiskopilinnuse toomkiriku katuse restaureerimine - IV etapp (PÜP);

07.17. remonditi Kooli 5 (Imedemaa) sokkel ja tehti fassaadil krohviparandused;

12.17. konserveeriti Jaamahoone end. 3 kl. ootesaali seinamaalid.

#### **3. Kogud**

**Eesmärk:** Sihtasutuse käsutusse antud kultuuriväärtuslike kogude inventeerimine ja üldsusele kättesaadavaks tegemine.

01.-12. end. Läänemaa Muuseumi dokumendikogu (A3) skaneerimine (eesmärk 20%).

01.-12. end. Läänemaa Muuseumi kogu I etapi kirjeldamine (6000 objekti).

01.-12. Raudteemuuseumi kogude sisestamine ja I etapi kirjeldamine (3000 objekti).

Täitmine: Dokumentide digimine A3 skänneri puudumisel lükkus edasi 2018. aastasse. Digiteerimine toimus alljärgnevate kogude osas:

- numismaatika 32% > 98%;

- arheoloogia 2% > 52%;

- etnograafia 6,3% > 19%;

- ajaloo kogu 25,6% > 32%.

End. Läänemaa Muuseumi kogu I etapi kirjeldamisi tehti kokku 3358 objekti ja Raudteemuuseumi kogudest sisestati ja I etapi kirjeldamisi tehti kokku 2564 objekti kohta ehk kokku 5922 objekti.

#### 4. Personal

**Eesmärk:** Sihtasutuse igapäevase toimimise ja arendustegevuste tagamine kompetentse ja motiveeritud personaliga.

01.-02.17. Kultuuriministeeriumi tegevustoetusega tõsteti kõrghariduse- ja/või kõrgema kutsekvalifikatsiooniga töötajate valimis olevate isikute miinimumtasu 942 euronit.

01.-12.17. Asutuse töötajad osalesid erinevates rahvusvahelistes kultuuripärandi koostöövõrgustikes: Läänemereäärsete Linnuste ja Muuseumide Assotsiatsioon (*Association of the Castles and Museums around the Baltic Sea*); Läänemereäärsed muuseumid (*Network of Museums in the Baltic*) kultuuripärandi interpreteerimine (*Interpret Europe*); arheoloogiapärandi uurimine ja populariseerimine (*DGAMN*).

#### Kokkuvõtteks

2017. aasta suurimaks kordaminekuks oli läbirääkimistega hankemenetluse „Haapsalu piiskopilinnuse pealinnuse konserveerimis- ja rekonstrueerimistööde teostamine“ läbiviimine linnusemuuseumi ehituse alustamiseks. Ehitushindade tõusuga seoses tuli läbirääkimiste käigus vähendada hanke mahtusid ja asendada materjale optimaalse ehitushinna saavutamiseks. Vaatamata sellele kujunes lõplik ehitushind 620.559 eurot planeeritust kallimaks. Arvestades ehitusturul hindade jätkuvat tõusu pidas Sihtasutuse nõukogu minna ehitajaga lepingusse ning juhatus pöördus Kultuuriministeeriumi poole taotlusega rahastada projekti täiendavalt summas 620.559 eurot 2019. aasta eelarvest. Leping ehitajaga sõlmiti detsembris 2017 ning nii on ajaliselt reaalne avada linnusemuuseum 2019. aasta juulis nagu algselt kavandatud.

Ehkki linnus suleti augustis seoses eelseisva ehitusega näituste mahavõtmiseks ja inventari väljakolimiseks, jäi omatulu 2017. aastal samale tasemele kui edukamal 2016. aastal. Kuigi küllastajate arv vähenes linnuse sulgemisega ca 6000, korvati see muude tasuliste teenuste ja programmidega.

Kogude osas tehti plaanitud väiksem arv kirjeldusi seoses teaduri pikaajalise töövõimetusega (4 kuud). Kuna kogude kirjeldusega on seotud väike osa asutuse personalist, siis on iga taoline tagasilöökk koheselt tunnetatav. Samuti tehti 2017. aastal plaanitud vähem remonte. Ühelt poolt oli see seotud kavandatava Raudtee- ja Sidemuuseumi dokumendikogu hoone (Raudtee 10) remondiprojekti pikenedamisega. Teisalt muudeti ka senist kava, mis nägi ette piirata turvaaiaga Raudtee- ja Sidemuuseumi veeremikogu. Uueks suunaks võeti täiendava turvalgustuse ja valvekaamerate paigaldamine jaamahoone perroonile ja veeremi alale 2018. aastal. Samuti lükkus järgmisesse so. 2018. aastasse piksekaitse vahetus Laikmaa muuseumis.

2017. aastal teostunud uutesse bürooruumidesse kolimine (Jaani 2) oli ülioluline tagamaks linnuseprojekti koordineerimiseks vajalikud töötingimused. Ühes sellega vabastati Iloni Imedemaal ruumid, mida on kavas siduda edaspidi küllastajatele suunatud tegevustega. Uuendustest tuleb märkida aurupaat „Kallis Mari“ tarbeks uue sadamakoha valikut „Väikese Viigi“ ääres.

Kokkuvõttes pandi 2017. aastal alus linnusemuuseumi ehitusele, mis oli Sihtasutus Haapsalu ja Läänemaa Muuseumid asutamise üks olulisemaid eesmärke. Lõpetati neli aastat kestnud Toomkiriku katuse restaureerimine. 2017. aastat jääb iseloomustama töötajaskonna professionaalsus ja tugev missioonitunne oma eesmärkide saavutamisel.

Kokkuvõttes oli 2017. aasta oluline mitme suuna kinnistamiseks järgnevateks aastateks. Nii kulmineeruvad linnusemuuseumi ehitustööd 2018. aastal ning samuti jätkub samas Raudtee-

ja Sidemuuseumi taristu väljaarendamine. Suurprojektide kõrval jätkub kogu muuseumitaristu ühtlane väljaarendamine, viie muuseumi omavaheline lõimimine ning asutuse töötajaskonna professionaalsuse motiveerimine.

## PEAMISED FINANTSSUHTARVUD

### Finantssuhtarvude arvutamise meetodika

Tulemi marginaal = tulem / müügitulu

Netovara puhastootlus = tulem / netovara

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara/ lühiajalised kohustused

Võlakordaja = kohustused/ koguvara

Netovara määr = netovara / aktiva

<b>Finantssuhtarvude lähteandmed</b>	<b>2017.a.</b>	<b>2016.a.</b>
Käibevara	108 469	186 001
Kohustused	162 909	258 620
Lühiajalised kohustused	155 986	248 401
Netovara	2 178 562	1 175 844
Aktiva	2 341 471	1 434 464
Varad	2 341 471	1 434 464
Müügitulu	325 306	329 144
Tulem	120 950	47 315

<b>Finantssuhtarvud</b>	<b>2017.a</b>	<b>2016.a.</b>
Tulemi marginaal	0,37	0,14
Netovara puhastootlus	0,06	0,04
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,70	0,75
Võlakordaja	0,07	0,18
Netovara määr	0,93	0,82

Anton Pärn  
 Juhatuse liige  
 Haapsalus, 18.03.2018

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	23 400	179 121	2
Nõuded ja ettemaksud	85 069	6 880	3
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>108 469</b>	<b>186 001</b>	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 233 002	2 130 231	5
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>2 233 002</b>	<b>2 130 231</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>2 341 471</b>	<b>2 316 232</b>	
Kohustised ja netovara			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 297	3 191	
Võlad ja ettemaksud	152 689	245 210	7
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>155 986</b>	<b>248 401</b>	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 923	10 219	
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>6 923</b>	<b>10 219</b>	
<b>Kokku kohustised</b>	<b>162 909</b>	<b>258 620</b>	
Netovara			
Sihtkapital/Osakapital nimiväärtuses	1 064 598	1 064 598	
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	993 014	63 931	
Aruandeaasta tulem	120 950	929 083	
<b>Kokku netovara</b>	<b>2 178 562</b>	<b>2 057 612</b>	
<b>Kokku kohustised ja netovara</b>	<b>2 341 471</b>	<b>2 316 232</b>	

## Tulemiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Tulud			
Annetused ja toetused	761 189	1 650 210	9
Tulu ettevõtlusest	325 306	329 144	10
<b>Kokku tulud</b>	<b>1 086 495</b>	<b>1 979 354</b>	
Kulud			
Jagatud annetused ja toetused	-1 250	-13 625	11
Mitmesugused tegevuskulud	-338 778	-362 415	12
Tööjõukulud	-459 744	-483 211	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-165 384	-190 849	5
<b>Kokku kulud</b>	<b>-965 156</b>	<b>-1 050 100</b>	
<b>Põhitegevuse tulem</b>	<b>121 339</b>	<b>929 254</b>	
Muud finantstulud ja -kulud	-389	-171	14
<b>Aruandeaasta tulem</b>	<b>120 950</b>	<b>929 083</b>	



## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Laekunud annetused ja toetused	400 855	436 300	
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	378 768	394 555	
Väljamaksed annetusteks ja toetusteks	0	-13 625	
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-455 311	-428 019	
Väljamaksed töötajatele	-437 945	-421 866	
Laekunud intressid	136	278	
Laekumised sihtotstarbelistest tasudest, annetustest, toetustest	60 897	80 846	
<b>Kokku rahavood põhitegevusest</b>	<b>-52 600</b>	<b>48 469</b>	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-207 341	-185 012	
Laekumised sihtotstarbelistest tasudest, annetustest, toetustest	87 800	282 564	
Muud laekumised investeerimistegevusest	20 000	0	
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>-99 541</b>	<b>97 552</b>	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-3 191	-2 836	
Makstud intressid	-389	-491	
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>-3 580</b>	<b>-3 327</b>	
<b>Kokku rahavood</b>	<b>-155 721</b>	<b>142 694</b>	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	179 121	36 427	2
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>-155 721</b>	<b>142 694</b>	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	23 400	179 121	2

## Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku netovara
	Sihtkapital/Osakapital nimiväärtuses	Akumuleeritud tulem	
<b>31.12.2015</b>	1 064 598	63 931	1 128 529
Aruandeaasta tulem		929 083	929 083
<b>31.12.2016</b>	1 064 598	993 014	2 057 612
Aruandeaasta tulem		120 950	120 950
<b>31.12.2017</b>	1 064 598	1 113 964	2 178 562

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

SA Haapsalu ja Läänemaa Muuseumid 2017.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid ning Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendis sätestatud nõuded.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Tulemiaruarande koostamisel on lähtutud Raamatupidamistoimkonna juhendi (RTJ) nr 14 esitatud skeemist 1.

Rahavoogude aruanne on koostatud kasutades otsest meetodit.

### Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes sularahakassas ning Riigikassas olevat raha jääki. Kõik rahalised vahendid on kajastatud eurodes.

### Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid kajastatakse bilansis nõudeõiguse tekkimise momendil ja hinnatakse lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest.

Hindamisel vaadeldakse igat arvet eraldi. Nõude hindamisel võetakse arvesse nii bilansipäevaks teadaolevaid kui ka bilansipäeva järgseid kuni aruande koostamiseni selgunud asjaolusid, mis võivad mõjutada nõude laekumise tõenäosust.

Ebatõenäoliselt laekuvad ostjate arved hinnatakse maksetähtaja ületamise järgi:

- (a) 90-100 päeva võrra maksetähtaja ületanud nõuded hinnatakse alla 50% ulatuses;
- (b) üle 180 päeva võrra maksetähtaega ületanud nõuded hinnatakse 100% ulatuses alla.

### Varud

Varudena kajastatakse müügi eesmärgil soetud kaupu.

### Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja muudest soetamisega seotud otsestest kuludest.

Varude arvestuses kasutatakse FIFO meetodit. Varude realiseerimist kajastatakse nende soetamise järjekorras.

Varusid kajastatakse bilansiväliselt. Varud kajastatakse aruandeperioodi kuluna ja müügi momendil tuluna, kuna müügi eesmärgil soetatud kaupade näol on tegu lühikese perioodi ning enamasti aasta jooksul realiseeritava kaubaga.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid hinnangulise kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumuses alates 5000 eurot.

Põhivara soetusmaksumusse võetakse arvele kulutused, mis on vajalikud selle viimiseks tööseisukorda ja -asukohta (vara soetusmaksumus, kulutused transpordile, paigaldamisele).

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum. Amortisatsiooni

arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumi norm määratakse igale põhivaraobjektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Materiaalse põhivara objektide soetusmaksumus amortiseeritakse kuluks nende hinnangulise kasuliku eluea jooksul. Maad ei amortiseerita.

Kulumit arvetatakse igakuiselt. Üldjuhul lähtutakse alljärgnevatest vahemikest:

- (a) Hooned ja rajatised 10-50 a.
- (b) Masinad ja seadmed 5-10 a.
- (c) Inventar 2-10 a.
- (d) Arvutustehnika 2-3 a.

### Rendid

Renditehingut käsitatakse kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Üldjuhul kajastatakse kapitalirendina kõik lepingud, kus on täidetud vähemalt üks järgnevatest tingimustest:

- (a) renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpul üle rentnikule;
- (b) rentnikul on optsioon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglasest väärtusest ning on kindel, et rentnik seda kasutab;

- (c) lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast;
- (d) rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus üle 90% renditava vara õiglasest väärtusest;

Kui vara antakse tasuta kasutusse perioodiks, mis ületab 75% vara järelejäänud kasulikust elueast, loetakse tehing oma sisult ka kapitalirendiks. Kuna tasuta rendile andmisel kapitalirendinõuet ega -kohustust ei teki, kajastatakse tehingut mitterahalise sihtfinantseerimisena põhivara jääkväärtuses ja võetakse põhivara bilansis arvele.

Põhivara tasuta kasutusse andja eemaldab vara bilansist ja kajastab selle jääkväärtuse mitterahalise sihtfinantseerimisena põhivara soetuseks, ning peab vara kohta edaspidi arvestust bilansiväliselt.

#### **Annetused ja toetused**

Toetused ja annetused jagunevad tegevustoetusteks ja sihtotstarbelisteks toetusteks ehk sihtfinantseerimiseks. Sihtfinantseerimine võib olla antud tegevuskuludeks ja põhivara soetuseks. Sihtfinantseerimisena kajastatakse projektipõhiselt saadud toetusi, mida iseloomustab kindel eesmärk koos näitajatega, mille alusel eesmärgi täitmist mõõdetakse, ajakava ja rahaline eelarve. Toetuse andja või vahendaja nõuab projekti kohta detailset aruandlust koos kulutuste kohta andmete esitamisega ning raha ülejääk nõutakse projekti lõppedes saajalt tagasi.

Toetust loetakse põhivara sihtfinantseerimiseks, kui selle kasutamise põhitingimuseks on kindlaksmääratud põhivara ost, ehitamine või muul viisil soetamine. Sihtfinantseerimist põhivara soetamiseks kajastatakse materiaalse või immateriaalse varana ja tuluna põhivara sihtfinantseerimisest samas perioodis, mil tehti kulutused.

Sihtotstarbelised annetused ja toetused kajastatakse tuluna perioodis, mil leiavad aset kulutused, mille kompenseerimiseks annetused ja toetused on mõeldud.

Juhul, kui sihtfinantseerimine on küll laekunud, kuid selle kasutamisega seotud tingimused on veel täitmata või kulutusi pole tehtud, kajastatakse saadud vahendeid sihtfinantseerimise ettemaksena ehk kasutamata sihtfinantseeringuna.

Tegevuskulude katteks saadud sihtfinantseerimist võib kajastada arvestuse lihtsustamise eesmärgil laekumisel koheselt tuluna, kui lepingujärgne summa on väiksem põhivara kapitaliseerimise alampiirist. Avaliku sektori sisese sihtfinantseerimise korral lepatakse kajastamise viisi eelnevalt omavahel kokku. Toetuse andjaga lepatakse kokku toetuse liik ning kannete tegemisel kasutatavad kontod ja tekkepõhised kuupäevad.

Tegevustoetused on toetused, mida toetuse saaja võib suuremal määral kasutada oma äranägemisel, sh kas tegevuskulude või investeringute soetamiseks. Toetusega võib kaasneda aruandlus tehtud kulutuste kohta, kuid see võib ka puududa. Eelarveaasta lõpuks järelejäänud raha võib nõuda tagasi, kuid sageli jäetakse see saajale järgmise perioodi kulutuste katteks. Siin kajastatakse mitmesuguseid toetusi, mille korral on määratletud küll eesmärk, kuid mille kasutamise otstarve ei ole täpselt määratud.

#### **Tulud**

Tulud arvestatakse realiseerimismomendil või lepingus fikseeritud perioodi(de) kohta. Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest. Õiglane väärtus on summa, mille eest on võimalik vahetada vara teadlike, huvitatud ja sõltumatute osapoolte vahelises tehingus. Tulu kajastatakse siis, kui sihtasutusel tekib summale nõudeõigus.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui:

- (a) olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale;
- (b) müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamise vastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- (c) tulu müügittehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- (d) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- (e) tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulused ja kulused) on võimalik usaldusväärselt prognoosida. Tehingu lõpptulemust on võimalik usaldusväärselt prognoosida siis, kui:

- (a) tulu suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta;
- (b) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- (c) tehingu valmidusastet bilansipäeval on võimalik usaldusväärselt mõõta; ja
- (d) tehinguga seotud tehtud kulused ning tehingu lõpetamiseks vajalikke kulused on võimalik usaldusväärselt hinnata.

#### **Kulud**

Tegevuskuludena kajastatakse sihtasutuse tegevusega seotud kulused. Kuludesse kantakse kõik aruandeperioodil tehtud kulud, sealhulgas perioodilised kulud. Kulud kajastatakse tekkepõhise arvestusprintsipi alusel. Kulude kajastamisel lähtutakse tulude-kulude vastavuse printsiibist. Kulused kajastatakse samal perioodil kui nendega seotud tulused.

Sihtasutuse tegevuskulude on jaotatud tööjõukuludeks, majanduskuludeks, põhivara kulumiks ja muudeks kuludeks.

#### **Seotud osapooled**

Seotud osapoolena käsitletakse tegev- ja kõrgema juhtkonda, tegev- ja kõrgema juhtkonna pereliikmeid ning nendega seotud äriühinguid.

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Sularaha kassas	1 868	915
Arvelduskontod	21 532	178 206
<b>Kokku raha</b>	<b>23 400</b>	<b>179 121</b>

### Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	13 655	13 655	
Ostjatelt laekumata arved	13 655	13 655	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	21 373	21 373	4
Muud nõuded	368	368	
Viitlaekumised	368	368	
Ettemaksed	1 278	1 278	
Tulevaste perioodide kulud	1 278	1 278	
Saamata sihtfinantseerimine	48 395	48 395	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>85 069</b>	<b>85 069</b>	
	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 905	3 905	
Ostjatelt laekumata arved	3 995	3 995	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-90	-90	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 922	1 922	4
Muud nõuded	279	279	
Intressinõuded	136	136	
Viitlaekumised	143	143	
Ettemaksed	421	421	
Muud makstud ettemaksed	421	421	
Saamata seadusest tulenevad toetused	353	353	
Saamata sihtfinantseering	0	0	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>6 880</b>	<b>6 880</b>	

Muude nõuete all viitlaekumisena kajastatakse pangaterminali kaudu laekuvaid nõudeid klientide kaardimaksete eest.

Saamata sihtfinantseerimisena kajastub Haapsalu Piiskopilinnuse EAS välisprojekti raames saamata välisabi perioodil 01.10.-31.12.2017 tehtud kulude osas.

## Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	14 556		349	
Üksikisiku tulumaks		3 894		4 034
Erisoodustuse tulumaks				369
Sotsiaalmaks		8 009		8 796
Kohustuslik kogumispension		332		326
Töötuskindlustusmaksed		466		462
Intress				14
Ettemaksukonto jääk	6 817		1 573	
<b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b>	<b>21 373</b>	<b>12 701</b>	<b>1 922</b>	<b>14 001</b>

## Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordivahendid	Masina- ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
<b>31.12.2016</b>								
Soetusmaksumus	6 338	2 372 937	51 956	51 956	59 951	272 963	272 963	2 764 145
Akumuleeritud kulum		-556 813	-26 053	-26 053	-51 048			-633 914
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>6 338</b>	<b>1 816 124</b>	<b>25 903</b>	<b>25 903</b>	<b>8 903</b>	<b>272 963</b>	<b>272 963</b>	<b>2 130 231</b>
Ostud ja parendused		55 656				212 500	212 500	268 156
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		55 656				212 500	212 500	268 156
Amortisatsioonikulu		-153 462	-8 567	-8 567	-3 356			-165 385
Ümberliigitamised		206 910				-206 910	-206 910	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		206 910				-206 910	-206 910	
<b>31.12.2017</b>								
Soetusmaksumus	6 338	2 635 503	42 833	42 833	59 951	278 553	278 553	3 023 178
Akumuleeritud kulum		-710 275	-25 497	-25 497	-54 404			-790 176
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>6 338</b>	<b>1 925 228</b>	<b>17 336</b>	<b>17 336</b>	<b>5 547</b>	<b>278 553</b>	<b>278 553</b>	<b>2 233 002</b>

Lõpetamata ehitusena kajastuvad Haapsalu Piiskopilinnuse renoveerimisega seotud tööd.

Muud ümberklassifitseerimised varades on seotud Toomkiriku katuse ja muude väiksemate renoveerimistööde arvele võtmisega.

## Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

### Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Sõiduauto kapitalirent	10 220	3 297	6 923	3,25	30.12.2020
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	10 220	3 297	6 923		

  

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Sõiduauto kapitalirent	13 411	3 191	10 220	3,25	30.12.2020
<b>Kapitalirendikohustised kokku</b>	13 411	3 191	10 220		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2017	31.12.2016
Masinad ja seadmed	9 236	12 403
Muud varad	8 100	13 500
<b>Kokku</b>	<b>17 336</b>	<b>25 903</b>



## Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	87 593	87 593	
Võlad töövõtjatele	3 468	3 468	8
Maksuvõlad	12 701	12 701	4
Saadud ettemaksed	409	409	
Muud saadud ettemaksed	409	409	
Saadud sihtfinantseerimine	28 518	28 518	
Saadud tagatistasud	20 000	20 000	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>152 689</b>	<b>152 689</b>	

  

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	22 930	22 930	
Võlad töövõtjatele	17 365	17 365	8
Maksuvõlad	14 001	14 001	4
Saadud ettemaksed	108	108	
Muud saadud ettemaksed	108	108	
Saadud sihtfinantseerimise ettemaksed	190 806	190 806	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>245 210</b>	<b>245 210</b>	

## Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Töötasude kohustis	730	14 156
Puhkusetasude kohustis	2 313	2 944
Võlad töövõtjatele majanduskulude eest	425	265
<b>Kokku võlad töövõtjatele</b>	<b>3 468</b>	<b>17 365</b>

## Lisa 9 Annetused ja toetused

(eurodes)

	2017	2016
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	461 882	516 734
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	301 767	1 128 212
Mittesihtotsatabelised annetused ja toetused	0	5 264
Tagastatud sihtfinantseerimise jääk	-2 460	0
<b>Kokku annetused ja toetused</b>	<b>761 189</b>	<b>1 650 210</b>
sh eraldi riigieelarvest	399 334	490 304
sh eraldi kohaliku omavalitsuse eelarvest	172 850	148 520
sh välisabi põhivara renoveerimiseks EASi kaudu	174 729	0
sh muud toetajad	14 276	30 750

<b>Rahalised ja mitterahalised annetused</b>		
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Rahaline annetus	761 189	669 394
Mitterahaline annetus	0	980 816
<b>Kokku annetused ja toetused</b>	<b>761 189</b>	<b>1 650 210</b>

## **Lisa 10 Tulu ettevõtlusest**

(eurodes)

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Tulud piletimüügist	187 520	197 753
Tulud meenete ja trükiste müügist	38 150	42 039
Muud tulud majandustegevusest	99 636	89 220
Muud tulud	0	132
<b>Kokku tulu ettevõtlusest</b>	<b>325 306</b>	<b>329 144</b>

Muude tuludena majandustegevusest kajastuvad tulud edasiantavatest kommunaalteenustest, tulud giiditeenuse osutamisest, toitlustusteenusest, ruumide kasutada andmisest ning bussifirmade peatusetasud.

## **Lisa 11 Jagatud annetused ja toetused**

(eurodes)

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Sihtotstarbelised eraldised	1 250	13 625
<b>Kokku jagatud annetused ja toetused</b>	<b>1 250</b>	<b>13 625</b>

Sihtotstarbelise eraldisena kajastub aruandes Iloni joonistusvõistluse laureaaside stipendium.

## Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Üür ja rent	-16 425	-11 242
<b>Energia</b>	<b>-44 292</b>	<b>-43 218</b>
Elektrienergia	-15 808	-14 200
Soojusenergia	-23 941	-23 293
Kütus	-4 543	-5 725
Mitmesugused bürookulud	-46 198	-53 904
Uurimis- ja arengukulud	-28 170	-1 450
Lähetuskulud	-11 037	-15 823
Koolituskulud	-174	-2 012
Riiklikud ja kohalikud maksud	-2 946	-3 645
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	96	-723
Museaalidega seotud kulud	-1 182	-1 629
Üritustega korraldamisega seotud kulud	-81 552	-99 733
Inventari kulud	-16 446	-216
Muud sõidukite kulud	-11 641	-9 566
Muud kommunaalteenused ja kinnistu kulud	-78 811	-119 254
<b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>	<b>-338 778</b>	<b>-362 415</b>

## Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	-341 873	-358 089
Sotsiaalmaksud	-114 137	-120 677
Erisoodustused	-3 734	-4 445
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>-459 744</b>	<b>-483 211</b>
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	24	24

Erisoodustusena kajastatakse tööga otseselt mitteseotud kulutusi töötajatele nagu ühine külastus teise muuseumisse, jõulupeod töötajatele, töötajate lastele.

## Lisa 14 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2017	2016
Intressikulu kapitalirendilt	-389	-491
Intressitulud	0	320
<b>Kokku muud finantstulud ja -kulud</b>	<b>-389</b>	<b>-171</b>

Vastavalt kokkuleppele tasub riik sihtasutusele intressitulu raha riigikassa kontol hoidmise eest sarnaselt kommertspankadele. Riigi tulususe intressimäär on 0,1%

## Lisa 15 Seotud osapooled (eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Asutajad ja liikmed	2 014		2 079	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	260	240		240

2017	Ostud	Müügid
Asutajad ja liikmed		12 274
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 035	5 280
2016	Ostud	Müügid
Asutajad ja liikmed		11 241
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 190	560

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2017	2016
Arvestatud tasu	35 840	35 840
kütusekulu	0	1 423
lähetuse kulud	1 919	308
muud kulud	1 778	669

Sihtasutusel on kaks asutajat. Asutajateks on Kultuuriministeeriumi ja Haapsalu Linnavalitsus.

Juhatuse liikmele arvestatud töötasu kokku 2017.aastal oli 26600 eurot. Lisaks kompenseeriti juhatuse liikmele sõidukulusid ning tasuti lähetuste ja muude kulude eest kokku 3697 eurot. Nõukogule arvestatud tasud 2017.aastal kokku olid 9240 eurot.

Nõuded seotud osapoolte vahel kajastuvad bilansi real "Nõuded ja ettemaksed" ja Lisa 3 real "Ostjatel laekumata nõuded". Müügid seotud osapooltele on kajastatud tulemiaruanDES real "Tulud ettevõtlusest", ostud reall "Mitmesugused tegevuskulud".

üükidena seotud osapooltele kajastub kaupade müük ja teenuste osutamine, ostudena kajastatakse saadud teenuseid.

Seotud osapooltena on kajastatud Heal AS, Healer OÜ, Est-Trans Kaubaveod AS, Haapsalu Linna Spordibaadsid OÜ ja Lääne-Eesti Arenduskeskus SA käivet 2017.aastal. Nende organisatsioonide kõrgema juhtkonna ja tegevjuhtkonna liikmed on sihtasutuse nõukogu liikmed. Sihtasutuse tehingud seotud isikutega on kõik tehtud lähtuvalt turuhinnast.