



Grant Thornton

An instinct for growth™

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Keila Linnavolikogule

Grant Thornton Baltic OÜ
Pärnu mnt 22,
10141 Tallinn
Estonia

T +372 626 0500
E info@ee.gt.com
www.grantthornton.ee

REG. CODE 10384467
VAT CODE EE100086678

Arvamus

Oleme auditeerinud Keila Linnavalitsuse ja tema valitseva mõju all olevate üksuste (edaspidi „grupp“) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2019, konsolideeritud tulemiaruanne, konsolideeritud netovara muutuste aruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ning eelarve täitmise aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust, konsolideeritud rahavoogusid ja konsolideeriva üksuse 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 „Vandeaudiitori 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.

Peamised auditi asjaolud

Peamised auditi asjaolud on asjaolud, mis olid meie kutsealase otsustuse kohaselt käesoleva perioodi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditis kõige märkimisväärsemad. Neid asjaolusid käsitleti konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku auditi kontekstis ja meie asjaomase arvamuse kujundamisel ning me ei esita nende asjaolude kohta eraldi arvamust.

Audit
Internal audit
Outsourcing
Tax
Legal
Financial advisory



Materiaalse põhivara kapitaliseerimine

Materiaalse põhivara kapitaliseerimine on meie auditi jaoks kõrge riskiga valdkond, mistõttu nõuab selle auditeerimine tehingute suure mahu tõttu märkimisväärse osa auditi ajast ja ressurssidest, mistõttu on see auditi üheks peamiseks asjaoluks. Juhtkonna hinnang materiaalse põhivara kapitaliseerimise kohta vt lisa 1 „Aastaruande koostamisel kasutatud hindamismeetodid ja hindamisalused“ ja lisa 8 „Materiaalne põhivara“.

Grupp kajastas bilansis materiaalse põhivara soetusi 2019. aastal summas 4,5 miljonit eurot, mis on peamiselt seotud hoonete ja rajatiste ehituse ja parendusega. Tehtud kulutused kapitaliseeritakse kui nende tulemusena luuakse uut või parendatakse olemasolevat vara ning kajastatakse perioodi kuludes kui kulutused on seotud jooksva remondi või hooldusega. Kulutuste kajastamine vara või perioodi kuluna on juhtkonna hinnang.

Kulude ja kohustiste täielikkus ja täpsus

Konsolideerimisgrupi kohustised seisuga 31. detsember 2019 moodustasid 11 miljonit eurot ning aruandeperioodi tegevuskulud 20 miljonit eurot. Konsolideerimisgrupp tegutseb erinevates tegevusvaldkondades, mistõttu kajastub majanduskuludes ja kohustistes erinevaid tehinguid ja kontosaldoisid.

Tulenevalt konsolideerimisgrupi tehingute mahust ning asjaolust, et kulude ja kohustiste auditeerimisele kulub märkimisväärne osa auditi ajast ja ressurssidest, määratlesime kulude ja kohustiste täielikkuse ja täpsuse peamiseks auditi asjaoluks.

Kuidas tegelesime peamiste auditi asjaoludega oma auditis

Hindasime, kas grupi arvestuspõhimõtted materiaalse põhivara kapitaliseerimise kohta on kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendiga ning leidsime, et need on olulises osas kooskõlas.

Testisime auditi valimi alusel nende kulutuste vara või kuluna kajastamise korrektsust, viies need kokku vastavate lepingute, arvete ja aktidega. Kontrollisime grupi materiaalse põhivara objektide õigeaegset amortiseerimise alustamist, sh võrdlesime lõpetamata ehitusest materiaalse põhivara gruppi ümberklassifitseerimise kuupäevi tööde üleandmise- ja vastuvõtmisaktide kuupäevadega. Me ei tuvastanud oma töö tulemusena olulisi puudujääke.

Kuidas tegelesime peamiste auditi asjaoludega oma auditis

Auditi käigus:

- kontrollisime, kas kulude kajastamise aluseks olevaid ostuarveid on kinnitanud vastavate õigustega konsolideerimisgrupi töötajad ning linnavalitsuses kehtestatud kulude kinnitamise ja kajastamise süsteem on toimiv;
- analüüsisime kulude trende kuude lõikes ning testime kulude vastavust algdokumentidele;
- võrdlesime valimi alusel kolmandate isikute kinnitatud kohustisi raamatupidamisandmetega;
- testisime valimi alusel, kas kohustised on aruandekuupäeva seisuga täielikult kajastatud (sh tutvusime konsolideerimisgrupi juristi hinnangutega vaidluste võimalike lahenduste kohta) ning kas võib esineda kulusid, mis on kajastatud vales perioodis.

Me ei tuvastanud oma töö tulemusena olulisi puudujääke.



Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori 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 lahknab oluliselt 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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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.

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

Vandeaudiitori 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 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 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 auditiprotseduureid 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 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 märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud 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 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 nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/ digitaalselt allkirjastatud /

Aivar Kangust, vandeaudiitori number 223

Grant Thornton Baltic OÜ, audiitorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn 10141

5. mai 2020