

Helsingin kaupunki
Tarkastusvirasto
Arto Ahlqvist
PL 400
00099 HELSINGIN KAUPUNKI

2.3.2020

ERITYISTOIMEKSIANTOILMOITUS NRO 8/2020

Pyydämme tarkastuslautakunnalta suostumusta seuraavaan KPMG Oy Ab:n erityistoimeksiantoon:

Tukkutorin ja Helsingin Leijona Oy:n toimintamalleihin liittyvästä talous- ja veroselvityks.

Helsingin kaupunki tarvitsee neuvonantopalveluita, joiden tuloksena saadaan tietoa ja laskelmia eri toimintavaihtoehtojen (kiinteistöjen omistus tai vuokraus kaupungilta) vaikutuksista Tukutorin ja Helsingin Leijona Oy:n jatkossa muodostamaan kokonaisuuteen.

Selvitettävänä ovat seuraavat mallit, joiden osalta suoritetaan talousanalyysi sekä verotuksellinen analyysi (tuloverotus, arvonlisäverotus, varainsiirtoverotus):

1. Tukutori ja Helsingin Leijona Oy omistavat toimintaansa liittyvät kiinteistöt
2. Tukutori ja Helsingin Leijona Oy ovat vuokralaisina Helsingin kaupungin omistamissa tiloissa

Talusanalyysin tuloksena saadaan talouslaskelmat (tuloslaskelma, tase ja kassavirta) molemmissa toimintamalleissa.

Verotuksellisessa analyysissä kartoitetaan mallien pääasialliset verotukselliset vaikutukset ja heijastetaan niiden vaikutus laskelmiin. Tarkemmat verolaskelmat (esim. kiinteistöihin mahdollisesti liittyvä alv-palautusvastuu) tehdään tarvittaessa jatkotöinä.

Toimeksiannon tilaaja/yhteyshenkilö on konserniohjauksen päällikkö Atte Malmström.

Erityistoimeksiannon toteutus

Toimeksiannosta KPMG:llä vastaa Veli Ohtonen, veli-matti.ohtonen@kpmg.fi.

Toimeksiannon kokonaistyömääräksi on arvioitu 28 työpäivää, jolloin palkkio on 29 400 euroa (+ alv 24 %).

Toimeksiannosta on mahdollista toteuttaa myös optio verottajan ennakkoratkaisuhakemuksista. Option työmäärä on 4 työpäivää (yksi hakemus) tai 6 työpäivää (kaksi hakemusta / kahden verolajin yhdistetty hakemus), jolloin option palkkio on 4 200 euroa (+ alv 24 %) (yksi hakemus) tai vaihtoehtoisesti 6 300 euroa (+ alv 24 %) (kaksi hakemusta / kahden verolajin yhdistetty hakemus).

Toimeksianto perustuu 2.3.2020 tehtyyn tilaukseen.

Tilintarkastajan riippumattomuus

Tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman tilintarkastuksen toimittamiseen (KuntaL 122 §). Esimerkiksi tarkastuskohteelta saadut konsulttitoimeksiannot voivat vaarantaa tilintarkastuksen riippumattomuuden. Julkishallinnon hyvässä tilintarkastustavassa on ohjeistusta riippumattomuudesta. Tilintarkastajan riippumattomuutta ja sitä turvaavia menettelytapoja on käsitelty kuntalakea yksityiskohtaisemmin tilintarkastuslain 4 luvun 6§:ssä sekä ISA standardeissa seuraavasti (kursiivilla esitetty teksti):

"Tilintarkastajan on oltava riippumaton 1 §:n 1 momentissa tarkoitettua toimeksiantoa suorittaessaan ja järjestettävä toimintansa riippumattomuuden turvaavalla tavalla. Jos edellytykset riippumattomaan toimintaan puuttuvat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta toimeksiantoa tai luovuttava siitä.

Tilintarkastajan ei kuitenkaan ole tarpeen kieltäytyä tai luopua toimeksiannosta, jos:

- 1) riippumattomuutta uhkaavia tekijöitä on kokonaisuutena arvioiden pidettävä merkityksettöminä; tai*
- 2) tilintarkastaja on ryhtynyt riippumattomuuttaan turvaaviin toimenpiteisiin.*

Riippumattomuutta turvaaviin toimenpiteisiin on ryhdyttävä ainakin jos:

- 1) tilintarkastajalla on taloudellisia tai muita etuuksia yhteisössä tai säätiössä tai tilintarkastajalla on muu kuin tavanomainen liikesuhde yhteisöön tai säätiöön;*
- 2) tarkastettavana on tilintarkastajan oma toiminta;*
- 3) tilintarkastaja toimii oikeudenkäynnissä tai muussa asiassa yhteisön tai säätiön puolesta tai sitä vastaan;*
- 4) tilintarkastajalla on läheinen suhde henkilöön, joka kuuluu yhteisön tai säätiön johtoon tai joka on osallistunut toimeksiannon kohteena olevaan asiaan yhteisön tai säätiön palveluksessa; tai*
- 5) tilintarkastajaa painostetaan.”*

ISA-standardit, Eettiset ohjeet tilintarkastajille, kohta 290:

Eettiset ohjeet, kohdat 290.160, 290.170, 290.177 ja 290.210 asiakas saattaa pyytää tilintarkastusyhteisöltä teknistä hallinnon, taloushallinnon, verotuksen ja kirjanpidon neuvontaa sekä juridista neuvontaa.

Riippumattomuuden uhan olemassaolo ja merkittävyys riippuvat sellaisista tekijöistä kuin

- palvelun luonne;*
- se, tuottaako palvelun tilintarkastustiimin jäsen; ja seikan olennaisuus suhteessa asiakkaan tilinpäätökseen.*

Syntyvän uhan merkittävyys tulee arvioida, ja tarvittaessa tulee käyttää varotoimia uhan poistamiseksi tai sen vähentämiseksi hyväksyttävälle tasolle. Esimerkkejä tällaisista varotoimista ovat

- tilintarkastustiimiin kuulumattomien asiantuntijoiden käyttäminen palvelun suorittamiseen; tai*
- se, että asiantuntija, joka ei ole ollut mukana palvelujen tuottamisessa, antaa tilintarkastustiimille palveluja koskevia neuvoja ja käy läpi asian käsittelyn tilinpäätöksessä.*

Käsitykseni mukaan KPMG Oy Ab:n tarjoama neuvontapalvelu ei vaaranna tilintarkastuksen riippumattomuutta. Työn tekee tilintarkastustiimistä täysin erillinen tiimi.

Helsingissä 2.3.2020

KPMG Oy Ab

Jorma Nurkkala
JHT, KHT