

Helsingin kaupunki  
Tarkastusvirasto  
Arto Ahlqvist  
PL 400  
00099 HELSINGIN KAUPUNKI

11.10.2019

## ERITYISTOIMEKSIANTOILMOITUS NRO 35/2019

### Pyydämme tarkastuslautakunnalta suostumusta seuraavaan KPMG Oy Ab:n erityistoimeksiantoon:

Keskustan terveys- ja hyvinvointikeskuksen (THK) rahoitusmuodon valintaan liittyvä asiantuntijatuki kaupunkiympäristön toimialalle.

KPMG laati elokuussa 2018 selvityksen koskien keskustan terveys- ja hyvinvointikeskuksen toteutusvaihtoehtojen vertailua. Selvityksessä arvioitiin keskuksen toteutusta vaihtoehtoisesti niin, että omistus säilyisi kaupungilla (KOY), tai toteuttamista ulkopuoliseen omistukseen. Selvityksessä arvioitiin mm. toteutusvaihtoehtoihin liittyviä taloudellisia ja verotukseen liittyviä kysymyksiä. Kaupunki on pyytänyt KPMG:ltä ja Newseciltä arviota eri toteutusvaihtoehdoista siten, että keskus toteutettaisiin investointibudjetin/-raamin ulkopuolelta ja lähtökohtaisesti ulkopuoliseen omistukseen.

Selvityksessä vertaillaan eri toteutusmalleja ja niiden soveltumista hankkeeseen. Tavoitteena on tukea asiakasta toteutusmuodon valinnassa.

KPMG:n alihankkijana toimeksiannossa toimii Newsec. Toimeksiannon tilaaja/yhteyshenkilö on hankesuunnittelupäällikkö Erja Erra.

### Erityistoimeksiannon toteutus

Toimeksiannosta KPMG:llä vastaa Pirkka Saarinen.

Toimeksiannon työmääräksi on arvioitu 3-4 työpäivää, jolloin palkkio on 5 000 euroa (+ alv 24 %).

Toimeksianto perustuu KPMG:n 11.10.2019 lähetettyyn tarjoukseen.

### 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 kuntalakiin 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 11.10.2019

KPMG Oy Ab

Jorma Nurkkala  
JHT, KHT