

Helsingin kaupunki  
Tarkastusvirasto  
Arto Ahlqvist  
PL 400  
00099 HELSINGIN KAUPUNKI

21.9.2021

## ERITYISTOIMEKSIANTOILMOITUS NRO 41/2021

### Tarkastuslautakunnalle tiedoksi seuraava KPMG Oy Ab:n erityistoimeksianto

Selvitys oppilasruokailun muuttuvista alv-periaatteista ja niiden soveltamismahdollisuudesta Palmia Oy:lle.

KPMG toteuttaa selvityksen liittyen oppilasruokailun muuttuviin alv-periaatteisiin ja niiden soveltamismahdollisuuteen.

KPMG ei tee tai osallistu millään tavalla kaupungille kuuluvaan päätöksentekoon.

Toimeksiannon tilaaja/yhteyshenkilö on Palmia Oy:n talousjohtaja Riku Myllyniemi.

### Erityistoimeksiannon toteutus

Toimeksiannosta KPMG:llä vastaa Marko Ojala.

Arvioitu työmäärä on n. 2 työpäivää, jolloin kokonaispalkkio on n. 3 000 euroa (+ alv 24 %).

Toimeksianto perustuu 15.9.2021 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 21.9.2021

KPMG Oy Ab

Jorma Nurkkala  
JHT, KHT