

Helsingin kaupunki
Tarkastusvirasto
Arto Ahlqvist
PL 400
00099 HELSINGIN KAUPUNKI

7.2.2022

ERITYISTOIMEKSIANTOILMOITUS NRO 5/2022

Tarkastuslautakunnalle tiedoksi seuraava KPMG Oy Ab:n erityistoimeksianto:

Neuvonanto HKL:n rekisteröitymisessä arvonlisävelvolliseksi Saksaan ja Puolaan raitiovaunukauppoja koskien Helsingin kaupungin liikenneliikelaitokselle.

KPMG avustaa raitiovaunujen myynnin arvonlisäverokäsittelyssä. Työ on jatkoa KPMG:n erityistoimeksiantoilmoitukselle 60/2021.

KPMG ei tee tai osallistu millään tavalla kaupungille kuuluvaan päätöksentekoon.

Toimeksiannon tilaaja/yhteyshenkilö on kalustopäällikkö Heidi Heikkilä.

Erityistoimeksiannon toteutus

Toimeksiannosta KPMG:llä vastaa Tanja Lappalainen.

Arvioitu työmäärä on n. 20 työpäivää, josta KPMG Suomen osuus on n. 6–10 työpäivää, KPMG Saksan 4–5 työpäivää ja KPMG Puolan 4–5 työpäivää. Toimeksiannon kokonaispalkkio on n. 20 000–40 000 euroa (+ alv 24 %), josta KPMG Suomen osuus on n. 18 000 euroa (+ alv 24 %), KPMG Saksan osuus n. 12 000 euroa (+ alv 24 %) ja KPMG Puolan osuus n. 10 000 euroa (+alv 24 %).

Toimeksianto perustuu 28.1.2022 tehtyyn tilaukseen ja Helsingin kaupungin sekä KPMG:n väliseen Oikeudellisten palveluiden puitesopimukseen nro 4600018291.

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 kuntalakia 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 7.2.2022

KPMG Oy Ab

Jorma Nurkkala
JHT, KHT