



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per
2021-08-31

Perstorps Kommun



Innehåll

Sida

1. Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	5

2. Inledning

2.1 Syfte och revisionsfråga	7
2.2 Avgränsning	8
2.3 Revisionskriterier	9
2.4 Ansvarig nämnd	9
2.5 Metod	9

3. Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse	11
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	11
3.3 Balanskravet	12
3.4 En samlad men översiktlig beskrivning av kommunens investeringsverksamhet	14
3.5 Resultat Analys mot utfall	15
3.6 Redogörelse för hur helårsprognosen förhåller sig till budget	17
3.7 En samlad men översiktlig beskrivning av kommunens drift	17



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Perstorps kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 12,7 mnkr.
- Jämförelsetalen för 2020-08-31 är rekonstruerade eftersom delårsbokslutet föregående år upprättades per 2020-06-30.
- Ökade skatteintäkter och generella bidrag kompenserar för kostnadsökningar i verksamheten.
- Kommunkoncernens delårs resultat uppgår till 19,2 mnkr. Bolagens bidrag till resultatet uppgår till 6,6 mnkr.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 12,9 mnkr, vilket är 2,8 mnkr högre än budget.
- Resultatet för kommunkoncernen prognosticeras till 19,4 mnkr
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 12,5 mnkr för 2021.
- Vi noterar att kommunen inte lämnar fullständiga uppgifter enligt RKR 17 under rubriken Noter/Redovisningsprinciper, främst med avseende på säsongsvariationer eller cykliska effekter.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning forts.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Vi rekommenderar dock att kommunkoncernen i större utsträckning ingår i de finansiella målen.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten **inte** är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Detta eftersom majoriteten av verksamhetsmålen inte bedöms uppfyllas. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Perstorp 2021-10-20

Anna Lönnberg



2. Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige.



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Därmed har ISA inte tillämpats. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss om att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

Vi har översiktligt granskat de delar i delårsrapporten som är ett krav enligt RKR 17 vilket innebär resultat- och balansräkning med noter enligt krav samt en förkortad förvaltningsberättelse. De delar av förvaltningsberättelsen som utgör ett minimikrav har granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Inledning forts.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Utöver det preciserar RKR i rekommendation 17 vad delårsrapporten ska innehålla minimum vilket är en resultaträkning, en balansräkning, några specifika upplysningar under rubriken Noter samt en förenklad förvaltningsberättelse.

Den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- Redogörelse för väsentliga händelser som inträffat fram till dess att delårsrapporten upprättas
- Upplysning om kommunens förväntade utveckling utifrån målen om god ekonomisk hushållning
- En redovisning av helårsprognosens förhållande till helårsbudgeten
- En bedömning av balanskravsresultatet för helåret

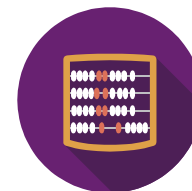
Dessutom ska en samlad – men översiktlig beskrivning av kommunens drift och investeringsverksamhet lämnas.

Kommentar

Perstorps kommun har valt att tillämpa RKR 17 med en förenklad rapport. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen uppfyller kraven.

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

Det finansiella målet med tre olika indikatorer ingår i målområdet "Ett hållbart samhälle". Kommunfullmäktigemålet är formulerat som:

"Kommunens resultat ska uppgå till minst 2% av skatter, bidrag och finansnetto över en rullande fyraårsperiod för skattefinansierad verksamhet"

Till detta mål har tre olika indikatorer identifierats:

- Kommunens soliditet %
- Nettokostnadsandelen av skatter och bidrag ska under en rullande fyra års period uppgå till 98%
- Kommunens skuldsättningsgrad.

Kommentar

Vi kan konstatera att Perstorps kommun för såväl föregående år som i år (baserat på prognos) kommer att ha ett årsresultat som > 2% av erhållna skatteintäkter, generella bidrag och finansnetto, skattefinansierad verksamhet. Målet uppfylls.

Hur indikatorerna ska kopplas till målet och måluppfyllelsen är oklart, främst för att målformuleringen i sig är en indikator.

Vi noterar att inte något av de finansiella målsättningarna spänner över hela kommunkoncernen.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Vi rekommenderar dock att kommunkoncernen i större utsträckning ingår i de finansiella målen.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Vision 2030 inrymmer 6 olika målområden med 8 kommunfullmäktigemål varav ett är finansiellt så således följande 7 verksamhetsmål:

1. Perstorps kommun är en plats där varje kommuninvånare känner sig trygg och delaktig i platsens utveckling – **uppnås inte**.
2. Det ska vara enkelt att vara företagare i Perstorp – kommunens kontakter med företagen ska kännetecknas av professionellt bemötande, servicekänsla och lösningsfokus – delvis uppfyllt
3. Perstorpsborna ska ha tillgång till en varierad arbetsmarknad och ges förutsättningar för självförsörjning – **uppnås inte**
4. Perstorps barn och unga ska få det stöd de behöver för att växa upp under rygga och jämlika förhållanden och utveckla sin fulla kapacitet – **uppnås inte**
5. Perstorps kommuninvånare med behov av stöd och hjälp ska få ett professionellt bemötande präglat av service och engagemang – delvis uppfyllt.
6. Perstorp ska vara ett hållbart samhälle – socialt, ekonomiskt och miljömässigt – delvis uppfyllt.
7. Perstorps kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med attraktiva arbetsplatser. En gemensam ledar- och medarbetarfilosofi ska efterlevas där engagemang, service och bemötande är ledord – delvis uppfyllt.

Kommentar

Sammanställningen är svår att utvärdera då utfallet för flera indikatorer inte har varit tillgängligt. Kommunstyrelsen kommer fram till att fyra av målen är delvis uppfyllda samt att tre mål inte kommer att uppnås (markerat med rött ovan). Måluppfyllelsen är fortsatt låg. Någon slutsats presenteras inte annat än att Perstorps kommun har stora utmaningar som kräver nya bättre arbetssätt och strukturer.

Vår sammanfattande bedömning blir därmed att resultatet enligt delårsrapporten **inte** är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat av granskningen forts.

3.3 En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognos

Perstorps kommun redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen vilket är helt korrekt. Av balanskravsutredningen framgår att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 12,5 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år eftersom kommunfullmäktige åberopat synnerliga skäl för att inte återställa det underskott som uppstod 2019.

Kommentar

Enligt vår bedömning innehåller balanskravsutredningen inga väsentliga felaktigheter.

3.4 En samlad men översiktlig beskrivning av kommunens investeringsverksamhet

Perstorps kommun lämnar information gällande investeringsverksamheten dels i den förkortade förvaltningsberättelsen under punkt 1.3.2 och dels som en egen investeringsredovisning under 2.5.

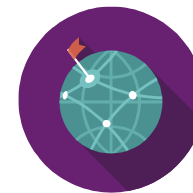
Årets investeringsbudget kommer att i det närmaste genomföras enligt prognos trots att endast 28% ca genomförts per 2021-08-31. Det framgår dock av texten att prognosen är osäker och exempel lämnas på orsaker till osäkerheten. Bland annat anges att utflödet av medel gällande projekt Österbo t ex fördelats med för stor tyngd 2021.

Kommentar

Därmed är det vår bedömning att kommunen lämnar erforderlig information gällande pågående investeringsprojekt.

Under punkt 3.6 i vår rapport uppmärksammar vi att delårsrapporten förmedlar ett identifierat behov av att utveckla budgetprocessen med avseende på periodiseringar. Den kommentar som lämnas om orsaker till prognososäkerheten indikerar ett behov av översyn också för budgetering av investeringar. Eftersom investeringar ofta för med sig ett behov av kapitalanskaffning är det av betydelse att budgeten på ett rimligt sätt återspeglar tidpunkten för utflöde av medel.

Resultat av granskningen forts.



3.5 Resultat

3.5.1 Analys av utfall mot utfall, kommun

Perstorps kommun har ändrat delårsperiod vilket framgår av information under avsnitt 2.1 Redovisningsprinciper. Jämförelsetalen för 2020-08-31 är därför en rekonstruktion som inte går att återfinna i en officiell rapport från föregående år. Delårsrapporten uppehåller sig heller inte vid en analys av förändringen i utfall mellan perioderna utan fokuserar framåtriktat på en analys av förändring i helårsprognos mot budget.

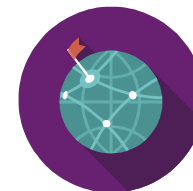
	<i>Utfall Delår / Utfall Delår</i>		
	Utfall Delår Proforma	Utfall Delår	Förändring från få
Kommunen	2020-08-31	2021-08-31	
Verksamhetens intäkter	81,8	81,3	-0,5
Verksamhetens kostnader	-363	-376,6	-13,9
Avskrivningar	-13,6	-14,4	-0,8
Verksamhetens nettokostnader	-294,5	-309,7	-15,2
Skatteintäkter	179	191,7	12,7
Generella bidrag	122,2	129,4	7,2
Verksamhetens resultat	6,7	11,4	4,7
Finansiella intäkter	2,8	1,9	-0,9
Finansiella kostnader	0,6	-0,6	-1,2
Resultat efter finansiella poster	10,1	12,7	2,6
grönmarkerade belopp återfinns i Delårsrapporten			

Skatteprognoserna är betydligt positivare i år jämfört med föregående år vilket gäller för samtliga kommuner.

I relation till proforma bokslutet är utfallet positivare med 2,6 mnkr. Dvs de ökade skatteintäkterna och bidragen täcker kostnadsökningen i verksamheten.

Vi har inte granskat proformabokslutet varför det kan förekomma skevheter i jämförelsen per augusti.

Resultat av granskningen forts.



3.5 Resultat

3.5.1 Analys av utfall mot utfall, kommunkoncernen

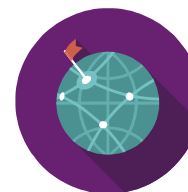
Perstorps kommun väljer att upprätta en sammanställd redovisning vilket är valfritt för delårsbokslutet men något som uppmuntras.

	<i>Utfall Delår / Utfall Delår</i>		
	Utfall Delår Proforma	Utfall Delår	Förändring från få
	2020-08-31	2021-08-31	
Kommunkoncernen			
Verksamhetens intäkter	139,4	126,2	-13,2
Verksamhetens kostnader	-400	-400,3	-0,3
Avskrivningar	-22,6	-23,6	-1
Verksamhetens nettokostnader	-283,2	-297,7	-14,5
Skatteintäkter	179	191,7	12,7
Generella bidrag	122,2	129,4	7,2
Verksamhetens resultat	18	23,4	5,4
Finansiella intäkter	2,8	-0,5	-3,3
Finansiella kostnader	-3,6	-3,6	0
Resultat efter finansiella poster	17,2	19,3	2,1
Extraordinära poster	0	0	0
Årets resultat	17,2	19,3	2,1
Bolagens bidrag	7,1	6,6	-0,5
grönmarkerade belopp återfinns i Delårsrapporten			

Dotterbolagens bidrag till utfallet är 6,6 mnkr vilket är svagt sämre jämfört med föregående år.

Det framgår av information under redovisningsprinciper att Perstorps Fjärrvärme AB inte har samma brytperiod som kommunen. Det gör att 2 månaders resultat hänförligt till de bolaget saknas i den sammanställda redovisningen.

Resultat av granskningen forts.



3.6 Redogörelse för hur helårsprognosen förhåller sig till budget

Kommunens årsprognos uppgår till 12,9 mnkr vilket är 2,8 mnkr högre än det budgeterade resultatet. Den ökning av skatteintäkter och generella bidrag som prognosticeras, baserat på augustiprognosen, kompenserar för ökade verksamhetskostnader. Tabellen nedan är en avskrift av resultaträkningen under punkt 2.2.

	Budget / Prognos		
	Budget 2021	Prognos 2021	Förändring från Budget
Kommunen	2021-12-31	2021-12-31	
Verksamhetens intäkter	130,4	142,9	12,5
Verksamhetens kostnader	-565,9	-587	-21,3
Avskrivningar	-22	-21,6	0,4
Verksamhetens nettokostnader	-457,5	-465,9	-8,4
Skatteintäkter	277,4	285,8	8,4
Generella bidrag	187,4	190,2	2,8
Verksamhetens resultat	7,3	10,1	2,8
Finansiella intäkter	3,7	3,6	-0,1
Finansiella kostnader	-0,9	-0,8	0,1
Resultat efter finansiella poster	10,1	12,9	2,8
grönmarkerade belopp återfinns i Delårsrapporten			

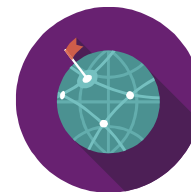
De grönmarkerade beloppen visar vilka belopp som återges och förklaras i delårsrapporten under avsnittet 1.3 Ekonomisk ställning.

De enskilda förändringarna mellan prognos och budget framgår inte av den analytiska texten vilket vi anser minskar transparens och tillgänglighet.

Vi noterar att det prognosticerade helårsresultatet är endast 200 tkr högre än delårsresultatet. Det betyder att de kvarvarande fyra månaderna på året kommer att generera ett överskott om ca 50 tkr vardera. Detta kommenteras inte alls i delårsrapporten vilket enligt vår bedömning är ett informationsglapp. Det är sannolikt så att säsongsvariationer och-/eller cykliska effekter förekommer vilket kommunen ska informera om under rubriken Noter (Redovisningsprinciper).

Perstorps kommun lämnar ingen upplysning om det men det framgår att kommunen identifierat ett utvecklingsområde på så sätt att budgeten ska periodiseras bättre.

Resultat av granskningen forts.



3.6 Redogörelse för hur helårsprognosen förhåller sig till budget forts

Någon budget för kommunkoncernen har inte upprättats varför motsvarande analys av förändring mellan prognos och budget inte låter sig göras. Vi kan dock konstatera att även för kommunkoncernen ligger det prognosticerade helårsresultatet kvar på samma nivå som per 2021-08-31, 19,4 mnkr att jämföra med 19,3 mnkr vid delårsbokslutet. Detta är en omständighet som förefaller ologisk varför vi uppmantrar till en analys och beskrivning av de omständigheter som påverkar resultatutvecklingen från tidpunkten för delårsbokslutet till helårsprognosen.

3.7 En samlad men översiktlig beskrivning av kommunens drift

Utöver de analytiska kommentarer som lämnas i avsnittet 1.3 Ekonomisk ställning upprättar Perstorps kommunen en driftredovisning i avsnitt 2.4. Nämndernas prognosticerade budgetavvikelse uppgår till -7,4 mnkr och finans en prognosavvikelse på -1 mnkr, tillsammans -8,4 mnkr.

Av nämnderna är det Socialnämnden som prognosticerar den mer betydande avvikelsen. Övriga nämnders avvikelser ryms inom ett intervall om -1,3-+0,5 mnkr och effekterna av pandemin är en bidragande orsak i flera fall.

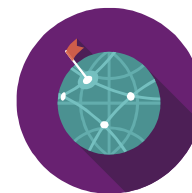
Socialnämndens utmaningar har varit föremål för belysning/granskning tidigare och det har noterats att nämnden har arbetat med underfinansierade budgetar, delvis. Det har beaktats i kommande budgetar. Handlingsplaner för årets underskott har upprättats under året, såväl på förvaltningsnivå som enhetsnivå men netto kommer nämnden redovisa en negativ avvikelse. Barn- och ungdomsvården ligger på en hög kostnadsnivå.

Pensionskostnaderna kommer att öka på grund av förändrade livslängdsantaganden, beräknad effekt -0,5 mnkr

Kommentar

Baserat på detta är det vår bedömning att kommunen lämnar erforderlig information gällande kommunens drift.

Resultat av granskningen forts.



3.8 Noter

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

Kommentar

Under rubriken 2.1 **Redovisningsprinciper** lämnas upplysning om att tillämpade principer är oförändrade med hänvisning till årsredovisningen.

Vi har tidigare kommenterat **säsongsvariationer** och att information troligtvis saknas.

Jämförelsestörande och exceptionella poster förekommer inte

Ändrade **uppskattningar** nämns inte men vår förståelse är att det inte har förekommit.

Delårsrapporten innehåller ingen information om **ansvarsförbindelser** och därmed inte heller någon upplysning om en eventuell förändring.

Kommentar

Baserat på detta är det vår bedömning att lämnade upplysningar endast delvis motsvarar kraven i RKR17.

3.9 Sammanställd redovisning

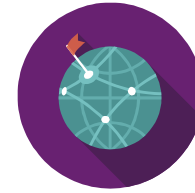
Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kommentar

Som tidigare kommenterats upprättas en sammanställd redovisning

Resultat av granskningen forts.



3.10 Övriga iakttagelser

Kommunfullmäktige kommer att behandla delårsbokslutet inom 2 månader från bokslutsperioden.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2021 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.