



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 971 059 389
Organisasjonsform: Forening/lag/innretning
Foretaksnavn: ØVRE NUMEDAL FJELLSTYRE
Forretningsadresse: 3630 RØDBERG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Vebjørn Håvardrud
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.02.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 13.08.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 100 521	1 682 182
Annen driftsinntekt		338 857	470 249
Sum inntekter		1 439 378	2 152 431
Kostnader			
Varekostnad		53 820	27 220
Lønnskostnad	2	81 746	68 757
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		32 168	30 037
Annen driftskostnad	6,9,8	1 774 106	1 385 145
Sum kostnader		1 941 840	1 511 159
Driftsresultat		-502 462	641 272
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		74 453	27 683
Sum finansinntekter		74 453	27 683
Annen rentekostnad			52
Sum finanskostnader			52
Netto finans		74 453	27 631
Ordinært resultat før skattekostnad		-428 009	668 903
Ordinært resultat etter skattekostnad		-428 009	668 903
Årsresultat		-428 009	668 903
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		-428 009	668 903
Sum overføringer og disponeringer		-428 009	668 903



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	903 057	920 145
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3	60 320	50 400
Sum varige driftsmidler		963 377	970 545
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler		125 300	125 300
Sum finansielle anleggsmidler		125 300	125 300
Sum anleggsmidler		1 088 677	1 095 845
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		11 000	11 500
Sum varer		11 000	11 500
Fordringer			
Kundefordringer	4	280	7 270
Andre fordringer	4	95 228	26 143
Sum fordringer		95 508	33 413
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		3 044 509	3 524 574
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 044 509	3 524 574
Sum omløpsmidler		3 151 017	3 569 487
SUM EIENDELER		4 239 694	4 665 332

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		4 006 242	4 434 250
Sum opptjent egenkapital		4 006 242	4 434 250
Sum egenkapital		4 006 242	4 434 250
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		233 453	231 082
Sum kortsiktig gjeld		233 453	231 082
Sum gjeld		233 453	231 082
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 239 695	4 665 332



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 649629

Enheten

Organisasjonsnummer: 971 059 389
Organisasjonsform: Forening/lag/innretning
Foretaksnavn: ØVRE NUMEDAL FJELLSTYRE
3630 RØDBERG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Vebjørn Håvardrud
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.02.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 13.08.2024



Organisasjonsnr: 971 059 389
ØVRE NUMEDAL FJELLSTYRE

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 100 521	1 682 182
Annen driftsinntekt		338 857	470 249
Sum inntekter		1 439 378	2 152 431
Kostnader			
Varekostnad		53 820	27 220
Lønnskostnad	2	81 746	68 757
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler		32 168	30 037
Annen driftskostnad	6,9,8	1 774 106	1 385 145
Sum kostnader		1 941 840	1 511 159
Driftsresultat		-502 462	641 272
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		74 453	27 683
Sum finansinntekter		74 453	27 683
Annen rentekostnad			52
Sum finanskostnader			52
Netto finans		74 453	27 631
Ordinært resultat før skattekostnad		-428 009	668 903
Ordinært resultat etter skattekostnad		-428 009	668 903
Årsresultat		-428 009	668 903
Overføringer og disponeringer			
Overføringer til/fra annen egenkapital		-428 009	668 903
Sum overføringer og disponeringer		-428 009	668 903



Organisasjonsnr: 971 059 389
ØVRE NUMEDAL FJELLSTYRE

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	903 057	920 145
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	3	60 320	50 400
Sum varige driftsmidler		963 377	970 545

Finansielle anleggsmidler

Investeringer i aksjer og andeler		125 300	125 300
Sum finansielle anleggsmidler		125 300	125 300

Sum anleggsmidler		1 088 677	1 095 845
--------------------------	--	------------------	------------------

Omløpsmidler

Varer

Varer		11 000	11 500
Sum varer		11 000	11 500

Fordringer

Kundefordringer	4	280	7 270
Andre fordringer	4	95 228	26 143
Sum fordringer		95 508	33 413

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter og lignende		3 044 509	3 524 574
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 044 509	3 524 574

Sum omløpsmidler		3 151 017	3 569 487
-------------------------	--	------------------	------------------

SUM EIENDELER		4 239 694	4 665 332
----------------------	--	------------------	------------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Opptjent egenkapital



Annen egenkapital	4 006 242	4 434 250
Sum opptjent egenkapital	4 006 242	4 434 250
Sum egenkapital	4 006 242	4 434 250
Sum langsiktig gjeld	0	0
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	233 453	231 082
Sum kortsiktig gjeld	233 453	231 082
Sum gjeld	233 453	231 082
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	4 239 695	4 665 332



Organisasjonsnr: 971 059 389
ØVRE NUMEDAL FJELLSTYRE

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper
Se vedlagte noter

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret
0.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp



Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



Arsregnskap 2023			
Øvre Numedal Fjellstyre			
	Note	2023	2022
Resultatregnskap			
Driftsinntekter og driftskostnader			
Salgsinntekter		1 100 521	1 682 182
Annen driftsinntekt		338 857	470 249
Sum driftsinntekter		1 439 378	2 152 431
Varekostnader		53 820	27 220
Lønnskostnader m.m.	2	81 746	68 757
Avskrivninger driftsmidler og immatr. eiendeler		32 168	30 037
Annen driftskostnad	6,9,8	1 774 106	1 385 145
Sum driftskostnader		1 941 840	1 511 159
Driftsresultat		-502 462	641 272
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		74 453	27 683
Annen rentekostnad		0	52
Resultat av finansposter		74 453	27 631
Resultat før skattekostnad		-428 009	668 903
Ordinært resultat		-428 009	668 903
Ekstraordinære inntekter og kostnader			
Årsoverskudd (Årsunderskudd)		-428 009	668 903
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital	7	-428 009	668 903
Sum overføringer		-428 009	668 903



Arsregnskap 2023			
Øvre Numedal Fjellstyre			
	Note	31.12.2023	31.12.2022
Balanse			
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3	903 057	920 145
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	3	60 320	50 400
Sum varige driftsmidler		963 377	970 545
Investeringer i aksjer og andeler		125 300	125 300
Sum finansielle anleggsmidler		125 300	125 300
Sum anleggsmidler		1 088 677	1 095 845
Omløpsmidler			
Varelager		11 000	11 500
Lager av varer og annen beholdning		11 000	11 500
Kundefordringer	4	280	7 270
Andre fordringer	4	95 228	26 143
Sum fordringer		95 508	33 413
Bankinnskudd, kontanter o.l.		3 044 509	3 524 574
Sum bankinnskudd, kontanter o.l.		3 044 509	3 524 574
Sum omløpsmidler		3 151 017	3 569 487
SUM EIENDELER		4 239 694	4 665 332



Arsregnskap 2023			
Øvre Numedal Fjellstyre			
	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Annen egenkapital		4 006 242	4 434 250
Sum opptjent egenkapital		4 006 242	4 434 250
Sum egenkapital		4 006 242	4 434 250
Gjeld			
Leverandørgjeld		233 453	231 082
Sum kortsiktig gjeld		233 453	231 082
Sum gjeld		233 453	231 082
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		4 239 694	4 665 332

Rødberg 20.2.2024

Vebjørn Håvardrud 	Målfrid Toeneiet
Lars Ole Svendsen 	Kjell Kristiansen
Jan Birger Nymoen 	Anders Eriksrud
Nils Strømmen 	

NO 971 059 389 Øvre Numedal Fjellstyre Side 3



Noter til regnskapet 2023

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

Klassifisering

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til anskaffelseskost etter fradrag for bedriftsøkonomiske avskrivninger som er beregnet på grunnlag av kostpris og antatt levetid.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende etter fradrag for konstaterte og forventede tap.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring følger opptjeningsprinsippet, som normalt vil følge leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader er tatt med etter sammenstillingsprinsippet, det vil si at kostnadene er tatt med i samme periode som tilhørende inntekter.

Note 2 - Lønns- og personalkostnader

Daglig leder lønnes ikke av fjellstyret.

Lønn til styreleder utgjør kr. 15.000 for året 2023

.

Møtegodtgjørelse til styret utgjør kr. 58.800,-

Oppgavepliktig kjøregodtgjørelse utgjør kr. 9.508,94, av dette er kr. 1.164,94 arb.g.avg. pliktig.

Lønnskostnader	2023	2022
Lønn, feriepenger og oppgavepliktige ytelser	73 800	62 040
Arbeidsgiveravgift	7 946	6 717
Pensjonskostnader	0	0
Andre personalkostnader	0	0
Sum	81 746	68 757



Noter til regnskapet 2023

Note 3 - Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til historisk kostpris etter fradrag for avskrivninger.

Avskrivningene er beregnet på grunnlag av kostpris.

Anskaffelseskost for hytter pr. 01.01.2023	kr.	854.407,53
2% avskrivning	kr.	17.088,14
Bokført verdi pr. 31.12.2023	kr.	837.319,39

Oppmåling og tinglysning av eiendom kr. 65.738, er det ikke kjørt avskrivning på.

Båt er innkjøpt i 2023 kr. 25.000. den er det kjørt 20% avskrivning på, kr. 5.000

	Kostpris 1.1.	Tilgang	Avgang	Akk. av-/nedskr.	Bokf. verdi 31.12.	Årets ord. avskrivning
Driftsløsøre, inventar mv.	63 000	25 000	0	27 680	60 320	15 080
Bygninger og annen fast eiendom	1 101 359	0	0	188 302	903 057	17 088
Goodwill mv	0	0	0	0	0	0
Sum	1 164 359	25 000	0	215 982	963 377	32 168

Note 4 - Fordringer, gjeld og garantiforpliktelse

Øvre Numedal Fjellstyre har kundefordringer 31.12.2023 på kr. 280,-

Det er bevilget kr. 34.700 fra Statskog til restaureringen av Jegerbu i 2021. dette utbetales i 2024, men er ført som en reduksjon på konto 6605 vedlikehold av hytter og ført som en fordring pr. 31.12.2023

Slepa Solheimstulen-Lågaros har lånt kr. 32.000. Låneavtale er opprettet, skal tilbakebetales innen 01.12.2024

Forsk.betalt forsikring utgjør kr. 28.528,48

Det er bare kortsiktig gjeld i selskapet, leverandørgjeld utgjør kr. 233.452,5

Note 5 - Bundne midler

Det er ikke bundne midler i selskapet pr. 31.12.2023.

Note 6 - Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar utgjør kr 11.262,50 Beløpet er inkl. mva.



Noter til regnskapet 2023

Note 7 - Årets resultat

Årets underskudd utgjør kr. 428.008,77

Årets underskudd reduserer egenkapitalen som pr. 31.12.2023 da er kr. 4.006.241,64

Note 8 - Almennyttige formål

Tilskudd til almennyttige formål:
det er ikke bevilget midler til almennyttige formål i 2023.

.

Note 9 - Oppgaver som gir grunnlag for refusjon

Øvre Numedal Fjellstyre har i 2023 hatt kostnader på kr. 631.483 som gir grunnlag for refusjon. Dette er fordelt på bakgrunn av førte timelister.



Uvdal Regnskapservice AS Kunde: Øvre Numedal Fjellstyre		Utlarb. av:	Kundnr.:	Artid:	
		GPR	10973	2771 (3)	
Utlarb. dato:		Gj. dato:	Regnskapsår:		
29.04.2024			2023		
Tilleggsopplysninger					
Sak: SAMLEDE OPPLYSNINGSPLIKTIGE OG AGA PLIKTIGE YTELSER PR: 31.12.2023					
Kostnadsforlo	Kostnadsforlo og registrerte oppl-pliktige ytelser	Kostnadsforlo tidligere år, ubetalt i år	PMop, ikke forfall innnevende år som ikke erbetrettes	Særforlo opplysningspliktige ytelser	Arbeidsgiver-avgiftspliktige ytelser
5000 Lønn til ansatte	50 800			50 800	50 800
5020 Lønn styreformann	15 000			15 000	15 000
5005 Avtalte lørlf/godgjørrelser					
5092 Feriepenger					
5200 Fri bil					
5210 Fri telefon					
5220 Fri avise					
5230 Fri losji og bolig					
5240 Rentefordel					
5250 Gruppelivsforsikring					
5252 Ulykkesforsikring					
5253 Personavbruddsforsikring					
5254 Yrkeskadeforsikring, skattepl. del					
5255 IPA - Individuell pensjonsforsikring					
7130 Kta-godtgjørelse, sk pliktig	1 165			1 165	1 165
5280 Annen fordel i arbeidsforhold					
Deltsum	74 965			74 965	74 965
Kostnadsforlo opplysningspliktige ytelser:					
7100 Bilgodtgjørelse	5 628			5 628	
7101 Passasjerlillegg	2 716			2 716	
7130 Reisekostnader, oppg.pl.					
7150 Dieltkostnader, oppg.pl.					
7151 Natllillegg					
7191 Verktøygodtgjørelse					
7195 Arbeidstølgjørelse					
Deltsum	8 344			8 344	
5800 Off. tilskudd vedr. arbeidskraft					
5800 Off. refusjon vedr arb.kraft					
Arvts innbetaling av AGA-pliktig tilskudd og premier til pensjonsordning					
Totalsum				83 309	74 965
Innrapportert i henhold til avstemmingsrapport A07 - opplysningspliktige ytelser				83 309	
Innrapportert iht avstemmingsrapport A07 - avgiftspliktige ytelser					74 964
Differanse (må forklares)				1	1
50x Lønnsgrunnlag ekstra arbeidsgiveravgift					
Innrapportert iht avstemmingsrapport A07 - grunnlag ekstra arbeidsgiveravgift					
Differanse (må forklares)					
KOMMENTARER:					

Kritjendra Sharma
 Immuner revisjon IKS
 Org.nr. 985 73 i 098
 Pb. 4197, N-3005 Drammen
 Tlf. 409 10 200

URS
 UVDAL REGNSKAPSSERVICE AS
 Avd. regnskap og arbeidskraft
G. Pedersen



Viken
kommunerevisjon

Referanse: 499/2024

Til Øvre Numedal Fjellstyre

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Øvre Numedal Fjellstyre som viser et regnskapsmessig underskudd på kr 428 009. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet i det alt vesentlige utarbeidet i samsvar med fjelloven med forskrift.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av fjellstyret i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Annen øvrig informasjon

Fjellstyret er ansvarlig for informasjonen i årsmeldingen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsmeldingen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsmeldingen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsmeldingen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsmeldingen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsmeldingen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsmeldingen

- inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.



Fjellstyrets ansvar for årsregnskapet

Fjellstyret er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med fjelloven med forskrifter. Fjellstyret er også ansvarlig for slik intern kontroll det finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 4

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om attestasjonsoppgaver etter Statskogs rundskriv 1/2003

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at

- fjellstyrets tilskudd til allmennyttige formål er i henhold til gjeldende bestemmelser
- ansatte/engasjert personell har ført timelister i henhold til gjeldende bestemmelser
- kostnader knyttet til arbeidsoppgaver som gir grunnlag for tilskudd går klart fram av fjellstyrets årsregnskap eller noter til årsregnskapet.

Ifølge fjellstyret er det ikke behov for tilleggskontroll av at ansatte/engasjert personell har ført timelister i henhold til gjeldende bestemmelser. Vi har derfor ikke uttalt oss om dette forholdet i 2023.

Drammen, 30.04.2024
Viken kommunerevisjon IKS

Marianne Kjølstad Elverum

Marianne Kjølstad Elverum
Oppdragsansvarlig/ statsautorisert revisor