

Årsredovisning

för

Horns Industriservice Aktiebolag

556280-6264



Räkenskapsåret

2022-07-01 - 2023-06-30

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Horns Industriservice Aktiebolag intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämma den 13/12-2023.

Stämman beslutade också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Jag intygar även att kopian av revisionsberättelsen överensstämmer med originalet.

Kisa den 13/12-2023



Johan Andersson
Verkställande direktör

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Horns Industriservice Aktiebolag, 556280-6264, med säte i Kinda Kommun får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2022-07-01 - 2023-06-30.

Verksamheten

Allmänt om verksamheten

Bolaget har under verksamhetsåret bedrivit konstruktion och tillverkning av automationsutrustning för svensk och internationell tillverkningsindustri. Produktionen av verktyg, fixturer, gripdon, specialmaskiner och övrig utrustning sker helt i egen regi och med senaste tekniken.

Vi ser en fortsatt ökning i affärsområdet fixturer där vi löpande får nya kunder. Vi anses nu vara en etablerad och pålitlig leverantör och har många återkommande kunder. Området har på tre år vuxit från 11 till 33% av omsättningen.

För affärsområdet produktionsverktyg ser vi en fortsatt nedgång, vilket kopplas till omställningen mot elbilar. På tre år har verktyg som andel av omsättningen minskat från 73 till 57%. Vi ser dock en potential framåt då samtliga biltillverkarna måste teknikväxla, vilket bör innebära nya produkter och nya verktyg.

Andelen lego-produktion ligger stabilt och fortsatt lågt med en omsättning på ca 5% av tillverkningen.

Bolaget har de tre senaste åren tvingats teknikväxla och samtidigt anpassa verksamheten för tillverkning av ny utrustning vilket har inneburit omställning för både maskinpark och personal. Omstruktureringen har varit omfattande och har belastat verksamheten med låga resultat de två senaste åren.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Omorganisationen börjar nu ge resultat med nöjda och återkommande kunder. Bruttovinsten har i år ökat väsentligt och lönsamheten är förbättrad. Detta trots kraftigt ökande omsättningskostnader och elpriser.

Horns har levererat fixturer för bearbetning av raketmoduler till Amazon internetprojekt Kuiper. Detta har inneburit flera nya projekt och flera nya kunder. Vi ser stor potential i denna nisch och förväntar oss flera nya projekt.

Anpassningen mot nya kunder och nya produkter är nu, till största del, genomförd. Ytterligare investeringar krävs dock på sikt för att hantera vissa nya kunder och vissa nya affärsområden, framför allt tillverkning av större utrustning.

Horns anlitas nu löpande av de flesta svenska maskinförsäljare och används frekvent som teknisk resurs vid framtagning av avancerade fixturlösningar och nya installationer. För 2023 har det inneburit flera olika projekt i miljonklass.

Satsningen mot hållbarhet fortsätter och solcellsanläggningen är nu monterad och installation pågår. Denna planeras vara i drift Q4 2023. En ny hållbarhetsstrategi har tagits fram.



Flerårsöversikt

	2022/2023	2021/2022	2020/2021	Belopp i kr 2019/2020
Nettoomsättning	24 615 343	24 520 585	22 657 455	24 844 091
Rörelseresultat	1 378 291	-1 484 824	21 097	1 794 366
Resultat efter finansiella poster	961 131	-1 764 071	-175 502	1 605 034
Kassalikviditet i %	125	120	112	96
Soliditet, %	10	3	15	16

Förändringar i eget kapital

	Aktie- kapital	Reserv- fond	Balanserad vinst	Årets vinst
Vid årets början	500 000	100 000	734 009	-929 071
Återföring reservfond		-100 000	100 000	
Omföring av föreg års vinst			-929 071	929 071
Årets resultat				1 004 204
Vid årets slut	500 000	-	-95 062	1 004 204

Resultatdisposition

	Belopp i kr
Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor -95 062, disponeras enligt följande:	
Balanserat resultat	-95 062
Årets resultat	1 004 204
Totalt	909 142
Disponeras för	
Balanseras i ny räkning	909 142
Summa	909 142
Förslag till disposition	909 142

Bolagets resultat och ställning framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar med noter.

Resultaträkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2022-07-01- 2023-06-30</i>	<i>2021-07-01- 2022-06-30</i>
Rörelseintäkter, lagerförändring m.m.			
Nettoomsättning		24 615 343	24 520 585
Övriga rörelseintäkter		65	119 255
Summa rörelseintäkter, lagerförändring m.m.		24 615 408	24 639 840
Rörelsekostnader			
Råvaror och förnödenheter		-9 064 398	-10 630 328
Övriga externa kostnader		-5 022 732	-5 319 821
Personalkostnader	2	-8 332 868	-9 282 140
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-817 119	-892 127
Övriga rörelsekostnader		-	-248
Summa rörelsekostnader		-23 237 117	-26 124 664
Rörelseresultat		1 378 291	-1 484 824
Finansiella poster			
Övriga ränteintäkter		2 458	30
Räntekostnader		-419 618	-279 277
Summa finansiella poster		-417 160	-279 247
Resultat efter finansiella poster		961 131	-1 764 071
Bokslutsdispositioner			
Erhållna koncernbidrag		3 045	-
Förändring av överavskrivningar		95 867	835 000
Summa bokslutsdispositioner		98 912	835 000
Resultat före skatt		1 060 043	-929 071
Skatter			
Skatt på årets resultat		-55 839	-
Årets resultat		1 004 204	-929 071

2023122904534

Balansräkning

Belopp i kr	Not	2023-06-30	2022-06-30
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Goodwill	3	229 167	279 166
Summa immateriella anläggningstillgångar		229 167	279 166
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och andra tekniska anläggningar	4	4 273 373	4 938 451
Inventarier, verktyg och installationer	5	123 839	218 434
Förbättringsutgifter på annans fastighet	6	50 265	57 712
Övriga materiella anläggningstillgångar	7	20 000	20 000
Summa materiella anläggningstillgångar		4 467 477	5 234 597
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	8	430 000	430 000
Andelar i intresseföretag	9	20 000	20 000
Summa finansiella anläggningstillgångar		450 000	450 000
Summa anläggningstillgångar		5 146 644	5 963 763
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager m.m.</i>			
Råvaror och förnödenheter		1 681 508	1 554 221
Summa varulager		1 681 508	1 554 221
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		4 807 170	4 511 643
Fordringar hos koncernföretag		1 570	1 375
Övriga fordringar		263 480	566 278
Upparbetad men ej fakturerad intäkt		2 301 223	1 592 811
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		303 699	340 318
Summa kortfristiga fordringar		7 677 142	7 012 425
<i>Kassa och bank</i>			
Kassa och bank		73 075	166
Summa kassa och bank		73 075	166
Summa omsättningstillgångar		9 431 725	8 566 812
SUMMA TILLGÅNGAR		14 578 369	14 530 575

2023122904535

Balansräkning

Belopp i kr	Not	2023-06-30	2022-06-30
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		500 000	500 000
Reservfond		-	100 000
Summa bundet eget kapital		500 000	600 000
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat		-95 062	734 009
Årets resultat		1 004 204	-929 071
Summa fritt eget kapital		909 142	-195 062
Summa eget kapital		1 409 142	404 938
Obeskattade reserver			
Akkumulerade överavskrivningar		-	95 867
Summa obeskattade reserver		-	95 867
Långfristiga skulder			
Checkräkningskredit	10	1 686 725	2 137 547
Övriga skulder till kreditinstitut	11	5 263 265	6 033 304
Övriga skulder	11	-	-
Summa långfristiga skulder		6 949 990	8 170 851
Kortfristiga skulder			
Övriga skulder till kreditinstitut	11	770 049	1 003 675
Fakturerad men ej upparbetad intäkt		1 273 990	850 758
Leverantörsskulder		1 748 956	1 526 028
Skulder till koncernföretag		144 256	118 250
Skatteskulder		80 351	-
Övriga skulder		1 244 350	1 282 125
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		957 285	1 078 083
Summa kortfristiga skulder		6 219 237	5 858 919
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		14 578 369	14 530 575

2023122904536

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag.

Avskrivningsprinciper för anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar skrivs av linjärt enligt plan över den beräknade nyttjandeperioden. Följande avskrivningsprocent har tillämpats, varvid hänsyn tagits till innehavstiden för under året förvärvade och avyttrade tillgångar. Beräknade restvärden efter nyttjandeperiodens slut uppgår till försumbara belopp och hänsyn har därför inte tagits till dessa.

Materiella anläggningstillgångar:

Maskiner och andra tekniska anläggningar	5 - 12
Inventarier, verktyg och installationer	5 - 10
Förbättringsutgifter på annans fastighet	10

Definition av nyckeltal

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Rörelseresultat

Resultat före finansiella poster och skatt.

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader, men före skatter.

Kassalikviditet

Omsättningstillgångar exklusive lager och pågående arbeten i procent av kortfristiga skulder.

Soliditet

Eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt i förhållande till balansomslutningen.

Tjänste- och entreprenaduppdrag

Företagets intäkter från uppdrag till fastpris såsom på löpande räkning redovisas enligt huvudregeln.

Not 2 Anställda och personalkostnader

Personal

	2022-07-01- 2023-06-30	2021-07-01- 2022-06-30
Medelantalet anställda	14	14
Summa	14	14

Not 3 Goodwill

	2023-06-30	2022-06-30
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	400 000	400 000
Vid årets slut	400 000	400 000
Akkumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början	-120 834	-70 834
-Årets avskrivning enligt plan	-49 999	-50 000
Vid årets slut	-170 833	-120 834
Redovisat värde vid årets slut	229 167	279 166

Not 4 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2023-06-30	2022-06-30
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	13 818 492	13 818 492
Vid årets slut	13 818 492	13 818 492
Akkumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början	-8 880 041	-8 171 136
-Årets avskrivning på anskaffningsvärden	-665 078	-708 905
Vid årets slut	-9 545 119	-8 880 041
Redovisat värde vid årets slut	4 273 373	4 938 451

Not 5 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-06-30	2022-06-30
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	1 924 200	1 924 200
Vid årets slut	1 924 200	1 924 200
Akkumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början	-1 705 766	-1 579 991
-Årets avskrivning anskaffningsvärden	-94 595	-125 775
Vid årets slut	-1 800 361	-1 705 766
Redovisat värde vid årets slut	123 839	218 434

Not 6 Förbättringsutgifter på annans fastighet

	2023-06-30	2022-06-30
Akkumulerade anskaffningsvärden		
-Vid årets början	74 467	74 467
Vid årets slut	74 467	74 467
Akkumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början	-16 755	-9 308
-Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	-7 447	-7 447
Vid årets slut	-24 202	-16 755
Akkumulerade nedskrivningar:		
Redovisat värde vid årets slut	50 265	57 712

Not 7 Övriga materiella anläggningstillgångar Konst

	2023-06-30	2022-06-30
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	20 000	20 000
Vid årets slut	20 000	20 000
Redovisat värde vid årets slut	20 000	20 000

Not 8 Andelar i koncernföretag

	2023-06-30	2022-06-30
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	860 000	860 000
Vid årets slut	860 000	860 000
Akkumulerade nedskrivningar:		
-Vid årets början	-430 000	-430 000
Vid årets slut	-430 000	-430 000
Redovisat värde vid årets slut	430 000	430 000

Not 9 Övriga företag som det finns ett ägarintresse i

	2023-06-30	2022-06-30
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	20 000	20 000
Redovisat värde vid årets slut	20 000	20 000

Not 10 Checkräkningskredit

	2023-06-30	2022-06-30
Beviljad kreditlimit	3 000 000	3 000 000
Outnyttjad del	-1 313 275	-862 453
Utnyttjat kreditbelopp	1 686 725	2 137 547

Not 11 Skulder som avser flera poster

	2023-06-30	2022-06-30
Företagets banklån om 6 033 314 kronor redovisas under följande poster i balansräkningen.		
<i>Långfristiga skulder</i>		
Övriga skulder till kreditinstitut	5 263 265	6 033 304
<i>Kortfristiga skulder</i>		
Övriga skulder till kreditinstitut	770 049	1 003 675

Not 12 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Ställda säkerheter

	2023-06-30	2022-06-30
Företagsinteckningar	9 350 000	9 350 000
Tillgångar med äganderättsförbehåll	1 138 438	1 370 721
Summa ställda säkerheter	10 488 438	10 720 721

2023122904540

2023122904541

Underskrifter

Kisa den 13/12 2023



Johan Andersson
Verkställande direktör

Kisa den 13/12 - 2023



Eva-Lotta Andersson

Min/Vår revisionsberättelse har lämnats den 13/12 2023.



Jan Andersson
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Horns industriservice Aktiebolag

Org.nr 556280-6264

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Horns industriservice Aktiebolag för räkenskapsåret 2022-07-01 - 2023-06-30.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Horns industriservice Aktiebolags finansiella ställning per den 2023-06-30 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Horns industriservice Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.



Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Horns industriservice Aktiebolag för räkenskapsåret 2022-07-01 - 2023-06-30 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionsd i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Horns industriservice Aktiebolag enligt god revisorsd i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.



Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Linköping 13 / 12 / 2023

Jan Andersson
Auktoriserad revisor