



FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN

Standarderne for offentlig revision



Rigsrevisors forord

Rigsrevisionen offentliggør hermed standarderne for offentlig revision (SOR).

Lovgivningen indebærer, at revisionen af staten, regioner, kommuner og andre offentligt finansierede virksomheder og aktiviteter skal udføres i overensstemmelse med *god offentlig revisionsskik*. God offentlig revisionsskik er en retlig og faglig norm for den offentlige revision, der følger af rigsrevisorlovens § 3. Normen indebærer, at revisors opgaver både omfatter finansiell revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Rigsrevisionen har med udgangspunkt i rigsrevisorlovens § 3 gennem mange år fastlagt den nærmere faglige fortolkning af, hvad det indebærer, at en revisionsopgave skal udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik.

Gennem SOR har vi givet normen et mere præcist indhold. Standarderne fastlægger således de mere tekniske krav til revisor. Derved får både revisorer og brugere af revisionen en mere tydelig angivelse af, hvad man normalt kan forvente af en god faglig revisionsydelse. Vi har i den forbindelse samarbejdet med FSR - danske revisorer om udarbejdelsen af de dele af standarderne, der også skal anvendes af godkendte revisorer.

Anledningen til at samle og offentliggøre standarderne er, at jeg som rigsrevisor gerne vil sikre, at Rigsrevisionen og den offentlige revision i Danmark lever op til internationale faglige principper. Disse principper er fastsat i de internationale standarder *International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI)*, der er udviklet af den internationale sammenslutning af rigsrevisioner, *International Organisation of Supreme Audit Institutions (INTOSAI)*. Principperne har til formål at fremme uafhængig og effektiv offentlig revision i rigsrevisioner verden over og danner grundlag for de nationale standarder for offentlig revision, der fastlægges af de enkelte rigsrevisioner. Principperne findes især i *ISSAI 100 – Grundlæggende principper for offentlig revision* og omfatter desuden uddybende principper for finansiell revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. SOR er således baseret på og i overensstemmelse med disse internationale principper. Standarderne er dog suppleret og uddybet, hvor vi har fundet det relevant, så SOR passer til vores danske sammenhæng.

Vi vil med offentliggørelsen af SOR vise brugere af offentlig revision formålet med revisionen og vise, hvordan vi reviderer. Vi ønsker således også med offentliggørelsen at gøre det klart, hvilke forventninger omverdenen kan have til revisionen af offentlige midler.

Rigsrevisionen, den 1. december 2016

Lone Strøm
Rigsrevisor

Versioner siden introduktionen af SOR i 2017

Version	Offentliggjort	Ikrafttrædelse	Ændringer i forhold til tidligere version
Introduktion – Anvendelsen af standarderne for offentlig revision			
	1. juli 2021		Ubetydelige rettelser som konsekvens af SOR 6 og SOR 7 (version 2.0).
	1. december 2016		Oprindelig version.
SOR 1 – Grundlæggende principper for offentlig revision			
1.2 (gældende)	4. juli 2025	Fra offentliggørelsen	Begrebsmæssig justering, så statsregnskabet ikke anses for at tilhøre kategorien "årsregnskaber".
1.1	1. juli 2021	Fra offentliggørelsen	Ubetydelige rettelser som konsekvens af SOR 6 og SOR 7 (version 2.0).
1.0	1. december 2016	Fra 1. januar 2017	Oprindelig version.
SOR 2 – Rigsrevisionens kvalitetsstyring			
2.1 (gældende)	1. juli 2021	Fra offentliggørelsen	Ubetydelige rettelser som konsekvens af SOR 6 og SOR 7 (version 2.0).
2.0	1. februar 2019	Opgaver og revisioner igangsat fra den 1. januar 2019	Gennemgribende omarbejdning og præcisering.
1.0	1. december 2016	Opgaver og revisioner igangsat fra den 1. januar 2017	Oprindelig version.
SOR 3 – Større undersøgelser			
1.1 (gældende)	1. juli 2021	Fra offentliggørelsen	Ubetydelige rettelser som konsekvens af SOR 6 og SOR 7 (version 2.0).
1.0	1. december 2016	Opgaver igangsat fra den 1. januar 2017	Oprindelig version.
SOR 4 – Finansiell revision af statsregnskabet og andre regnskaber			
2.3 (gældende)	4. juli 2025	Statsregnskabet for 2025 og andre regnskaber afsluttet fra den 15. december 2025	Tilføjelser om beretninger til Statsrevisorerne med resultater fra opgaver med revision af regnskabet. Begrebsmæssig justering, så statsregnskabet ikke anses for at tilhøre kategorien "årsregnskaber".
2.2	17. december 2024	Statsregnskabet for 2024 og andre regnskaber afsluttet fra den 15. december 2024	Afsnit om beretningen om revisionen af statsregnskabet og opfølgningen herpå. Andre mindre præciseringer, bl.a. vedrørende kommunikation til den øverste og den daglige ledelse.
2.1	1. juli 2021	Statsregnskabet for 2021 og andre regnskaber afsluttet fra den 15. december 2021	Ubetydelige rettelser som konsekvens af SOR 6 og SOR 7 (version 2.0) samt enkelte præciseringer.

Version	Offentliggjort	Ikrafttrædelse	Ændringer i forhold til tidligere version
SOR 4 – Finansiell revision af statsregnskabet og andre regnskaber (fortsat)			
2.0	1. marts 2018	Statsregnskabet for 2018 og andre regnskaber afsluttet fra den 15. december 2017	Konklusion om forretningsgange og interne kontroller udgår af revisionens formål og revisionserklæringer om statsregnskabet og andre regnskaber udarbejdet efter statens regnskabsregler.
1.0	1. december 2016	Regnskaber afsluttet fra den 15. december 2017	Oprindelig version.
SOR 5 – Erklæringer om den udførte offentlige revision			
2.3 (gældende)	4. juli 2025	Regnskaber afsluttet fra den 15. december 2025	Anvendelsesområdet indskrænket, så SOR 5 ikke finder anvendelse på Rigsrevisionens opgave med revision af statsregnskabet.
2.2	10. maj 2021	Regnskaber afsluttet fra den 15. december 2021	Mindre redaktionelle ændringer som konsekvens af SOR 6 og SOR 7 (version 2.0).
2.1	4. maj 2018	Regnskaber afsluttet fra den 15. december 2017	Korrektion i pkt. 11 og 12 i version 2.0. Forholdet mellem Rigsrevisionen som koncernrevisor og godkendte revisorer som komponentrevisor reguleres i stedet i § 9-aftaler.
2.0	1. februar 2018	Afløst af version 2.1	Ændret i forbindelse med fastlæggelsen af paradigme 1, 2 og 3.
1.0	1. december 2016	Afløst af version 2.1	Oprindelig version.
SOR 6 – Juridisk-kritiske revisioner som led i en opgave med revision af et regnskab			
2.1 (gældende)	4. juli 2025	Regnskaber afsluttet fra den 15. december 2025	Justeringer vedrørende Rigsrevisionens opgave med revision af statsregnskabet. Vedrører ikke Rigsrevisionens øvrige opgaver eller godkendte revisorers opgaver.
2.0	10. maj 2021	Regnskaber afsluttet fra den 15. december 2021	Præciseringer og justeringer i lyset af de praktiske erfaringer, bl.a. introduktion af plantemaer og ændring af titel.
1.0	1. december 2016	Regnskaber afsluttet fra den 15. december 2017	Oprindelig version.
SOR 7 – Juridisk-kritiske revisioner som led i en opgave med revision af et regnskab			
2.1 (gældende)	4. juli 2025	Regnskaber afsluttet fra den 15. december 2025	Justeringer vedrørende Rigsrevisionens opgave med revision af statsregnskabet. Vedrører ikke Rigsrevisionens øvrige opgaver eller godkendte revisorers opgaver.
2.0	10. maj 2021	Regnskaber afsluttet fra den 15. december 2021	Præciseringer og justeringer i lyset af de praktiske erfaringer, bl.a. introduktion af plantemaer og ændring af titel.
1.0	1. december 2016	Regnskaber afsluttet fra den 15. december 2017	Oprindelig version.

Version	Offentliggjort	Ikrafttrædelse	Ændringer i forhold til tidligere version
Paradigme 1 – Regnskaber omfattet af statens regnskabsregler			
Gældende	10. december 2024	Regnskaber afsluttet fra den 15. december 2024	Forbedringer i formuleringen af udtalelsen om forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision.
	9. februar 2022		Ændring af reference til etiske krav for godkendte revisorer.
	1. juli 2021		Opdatering af referencer til gældende bekendtgørelser.
	1. februar 2018		Oprindelig version.
Paradigme 2 – Regnskaber omfattet af årsregnskabsloven – både godkendt revisor og Rigsrevisionen			
Gældende	10. december 2024	Regnskaber afsluttet fra den 15. december 2024	Forbedringer i formuleringen af udtalelsen om forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision.
	9. februar 2022		Ændring af reference til etiske krav for godkendte revisorer.
	1. juli 2021		Opdatering af referencer til gældende bekendtgørelser.
	1. februar 2018		Oprindelig version.
Paradigme 3 – Regnskaber omfattet af årsregnskabsloven – godkendt revisor alene			
Gældende	10. december 2024	Regnskaber afsluttet fra den 15. december 2024	Forbedringer i formuleringen af udtalelsen om forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision.
	9. februar 2022		Ændring af reference til etiske krav for godkendte revisorer.
	1. juli 2021		Opdatering af referencer til gældende bekendtgørelser.
	1. februar 2018		Oprindelig version.
Paradigme 4 – Tilskudsregnskaber			
Gældende	10. december 2024	Regnskaber afsluttet fra den 1. april 2025	Nyt paradigme, der er målrettet tilskudsregnskaber.