



## Framkvæmd fjárlaga janúar til júní 2016

Október 2016

# Efnisyfirlit

<b>Niðurstöður og ábendingar .....</b>	<b>3</b>
<b>1 Inngangur .....</b>	<b>5</b>
<b>2 Afkoma A-hluta ríkissjóðs .....</b>	<b>6</b>
<b>3 Tekjur A-hluta ríkissjóðs .....</b>	<b>7</b>
<b>4 Gjöld A-hluta ríkissjóðs.....</b>	<b>9</b>
<b>5 Sjóðstreymi A-hluta ríkissjóðs .....</b>	<b>17</b>
<b>Viðauki 1: Skýringar á hugtökum .....</b>	<b>18</b>
<b>Viðauki 2: Gjaldaliðir fjárlaga.....</b>	<b>21</b>

# Niðurstöður og ábendingar

Greiðsluafkoma ríkissjóðs á fyrri árshelmingi 2016 var jákvæð um 381,8 ma.kr. Í áætlun fyrir tímabilið var hins vegar gert ráð fyrir að greiðsluafkoman yrði neikvæð um 18,5 ma.kr. Til samanburðar var greiðsluafkoma ríkissjóðs jákvæð um 0,8 ma.kr. á sama tímabili 2015.

**Stöðugleikaframlög  
hafa mikil áhrif á  
greiðsluafkomu  
ríkissjóðs**

Meginástæða betri afkomu eru stöðugleikaframlög frá þrotabúum fjármálastofnana að fjárhæð 394,1 ma.kr. en áætlun fyrir tímabilið gerir ekki ráð fyrir að þessi framlög verði tekjufærð nema að hluta.

Í mánaðaruppgjörum ríkissjóðs hefur stöðugleikaframlögum að mestu verið haldið utan við yfirlit sem sýna útkomu og samanburð við áætlanir. Sá hluti stöðugleikaframlaga sem kom á móti lækkun bankaskatts að fjárhæð 17 ma.kr. og framlög til að greiða niður lán frá Seðlabankanum og ríkisbréf að fjárhæð 51,0 ma.kr., eru hins vegar talin með í afkomutölum, samtals 68,0 ma.kr. Ríkisendurskoðun telur ekki rökrétt að hluti stöðugleikaframlaga sé færður með þessum hætti. Eðlilegra sé að taka þau að fullu með eða halda þeim alfarið utan við samanburðinn. Væri þessum framlögum haldið alveg utan við greiðsluuppgjörið væri afkoma ríkissjóðs á fyrri hluta ársins svipuð og á sama tíma í fyrra.

Skatttekjur ríkissjóðs á fyrri hluta ársins voru 13,3 ma.kr. eða 4,6% hærrí en áætlað var enda skiluðu flestir skattstofnar meiri tekjum en áætlað var.

Rekstrartekjur ríkissjóðs, að teknu tilliti til þess hluta stöðugleikaframlaga sem færður er til tekna á tímabilinu, voru 48,9 ma.kr. hærrí en áætlun sagði til um eða 96,6%. Frávikið skýrist af því að stærri hluti stöðugleikaframlaganna var tekjufærður heldur en fyrir séð var við samþykkt fjárlaga. Aðrir liðir rekstrartekna eru í meira samræmi við áætlun. Sama á við um tekjur vegna fjárlaga og sölu eigna.

Á fyrri hluta ársins var gert ráð fyrir að nýta samtals 354,1 ma.kr. af fjárheimild ársins. Greidd gjöld tímabilsins voru hins vegar 343,0 ma.kr. Alls voru 229 fjárlagaliðir með útgjöld innan áætlunar, samtals 22,6 ma.kr., en 140 fjárlagaliðir voru með útgjöld yfir áætlun, samtals 11,6 ma.kr.

**Meira en  
þriðjungur  
fjárlagaliða fór  
fram úr áætlun  
tímabilsins**

Hafa ber hugfast að rekstur á síðari hluta ársins og breytingar á fjárheimildum, s.s. vegna millifærslna og fjárákallaga, leiða til þess að útkoma í lok árs er önnur en skv. árshlutauppgjörum. Ennfremur sýna ýmsir uppgjörliðir iðulega meiri frávik skv. rekstraruppgjöri en greiðsluuppgjöri og má þar nefna lífeyrisskuldbindingar, afskriftir á skattkröfum o.fl.

Reynsla undanfarinna ára sýnir að um þriðjungur fjárlagaliða fer fram úr fjárheimild í lok árs og bendir útkoma rekstrar eftir fyrri hluta þessa árs ekki til annars en að sú

verði áfram raunin í ár. Í sumum tilvikum eru frávikin á liðum þar sem reynslan sýnir að erfitt er að sjá útgjöld fyrir við gerð fjárlaga og að stýra þeim innan ársins. Í öðrum tilvikum má fullyrða að í byrjun árs hafi legið fyrir að grípa þyrfti til ráðstafana ef tryggja ætti að viðkomandi fjárlagaliður yrði innan heimilda í lok ársins.

Frumvarp til fjárukalaga 2016 var lagt fram 21. september sl. og það samþykkt sem fjárukalög 12. október. Þar er ekki nema að hluta tekið á fyrirbyggjandi vanda ýmissa stofnana sem stefna í að vera með útgjöld umfram heimildir í lok ársins án þess þó að lagt hafi verið fyrir viðkomandi stofnanir að draga saman útgjöld. Boðað hefur verið að annað frumvarp til fjárukalaga verði lagt fram síðar á árinu.

Það er ennþá mat Ríkisendurskoðunar að ekki sé með fullnægjandi hætti tekið á því hvernig stofnunum er ætlað að bregðast við uppsöfnuðum halla. Eins og kunnugt er flyst uppsafnaður afgangur eða halli fyrra árs yfir á næsta fjárlagaár og kemur til hækkunar eða lækkunar á fjárheimildum skv. fjárlögum þess árs, nema hallinn sé bættur með sérstakri fjárveitingu eða hann felldur niður í lokafjárlögum. Við afgreiðslu rekstraráætlana vegna ársins þarf að taka afstöðu til þess hvernig slíkri skerðingu er mætt en af svörum ráðuneyta má ráða að í mörgum tilvikum sé ekki ætlast til eða gengið eftir því að stofnanir dragi saman starfsemina til að mæta þessu. Það fyrirkomulag að ætla stofnunum að greiða upp eldri halla er því ekki að virka þegar þannig háttar til.

# 1 Inngangur

Lög um Ríkisendurskoðun nr. 86/1997 fela stofnuninni að hafa eftirlit með framkvæmd fjárlaga og vera þingnefndum til aðstoðar við störf er varða fjárhagsmálefni ríkisins. Ríkisendurskoðun ber einnig að kanna hvort reikningar séu í samræmi við heimildir fjárlaga, fjáráukalaga og annarra laga, lögmæt fyrirmæli, starfsvenjur og samninga um rekstrarverkefni þar sem það á við. Á grundvelli þessara ákvæða fylgist Ríkisendurskoðun með framkvæmd fjárlaga og fjallar um hana í skýrslum til Alþingis.

Lög um ríkisendurskoðanda og endurskoðun ríkisreikninga nr. 46/2016 taka gildi 1. janúar 2017 og frá sama tíma falla úr gildi eldri lög um Ríkisendurskoðun. Í nýju lögnum kemur fram að starfssvið ríkisendurskoðanda taki m.a. „til aðstoðar við störf þingnefnda er varða fjárhagsmálefni ríkisins, þ.m.t. eftirlit með framkvæmd fjárlaga“. Í frumvarpi til laganna var ekki tekið sérstaklega fram hvert skyldi vera hlutverk Ríkisendurskoðunar við eftirlit með framkvæmd fjárlaga en í meðförum Alþingis var ákveðið að bæta við ofangreindu ákvæði. Því er gert ráð fyrir að Ríkisendurskoðun muni halda áfram að sinna eftirliti með framkvæmd fjárlaga.

Í þessari skýrslu er gerð grein fyrir framkvæmd fjárlaga á fyrri árshelmingi 2016. Fjallað er um afkomu A-hluta ríkissjóðs, frávik í tekjum og gjöldum á árinu og sjóðshreyfingar. Í mars sendi stofnunin fjárlaganefnd minnisblað um skil og afgreiðslu á rekstraráætlunum stofnana vegna ársins. Stofnunin mun næst fjalla um framkvæmd fjárlaga og horfur til ársloka í tengslum við níu mánaða uppgjör.

Upplýsingar í skýrslunni byggja m.a. á mánaðar- og ársfjórðungsuppgjörum Fjársýslu ríkisins en þau eru sett fram á greiðslugrunni. Útgjöld vegna liða eins og lífeyrisskuldbindinga, fjármagnskostnaðar, afskrifta skattkrafna o.fl. eru iðulega önnur á greiðslugrunni en fram kemur í endanlegu uppgjöri þeirra í ríkisreikningi sem er á rekstrargrunni.<sup>1</sup> Þá getur mismunandi innheimtuhlutfall og greiðslutímabil tekna frá ári til árs haft áhrif á hve miklu munar á tekjum skv. greiðsluuppgjörum og ríkisreikningi.

---

<sup>1</sup> Munurinn á greiðslugrunni og rekstrargrunni er skýrður í viðauka skýrslunnar.

## 2 Afkoma A-hluta ríkissjóðs

### Greiðsluafkoma á fyrri ársþelmingi mun betri en skv. áætlun

Innheimtar tekjur ríkissjóðs á fyrri ársþelmingi 2016 voru 726,8 ma.kr. á meðan greidd gjöld voru 345,0 ma.kr. Greiðsluafgangur á tímabilinu var þannig 381,8 ma.kr. Á meðal tekna eru framlög frá sex þrotabúum banka (stöðugleikaframlög) að fjárhæð 394,1 ma.kr.<sup>2</sup> Áætlun fyrir tímabilið gerði ekki ráð fyrir að þessi framlög verði tekjufærð nema að hluta á tímabilinu og var greiðsluafkoman samkvæmt áætluninni talin verða neikvæð um 18,5 ma.kr.

Í mánaðaruppgjörum Fjársýslu ríkisins er stöðugleikaframlögum að mestu haldið utan við yfirlit sem sýna útkomu og samanburð við áætlanir. Er það rökstutt með því að ráðstöfun tekna af stöðugleikaframlögum þurfi samkvæmt þeim lagaramma sem um þau gilda að samrýmast markmiðum um efnahagslegan og fjármálalegan stöðugleika en þau á að nýta til lækkunar á skuldum ríkissjóðs. Eftir sem áður er sá hluti stöðugleikaframlaga sem kom á móti lækkun bankaskatts að fjárhæð 17 ma.kr. og framlög til að greiða niður lán frá Seðlabankanum og ríkisbréf að fjárhæð 51,0 ma.kr. talinn með í afkomutölum, samtals 68,0 ma.kr. Að mati Ríkisendurskoðunar má færa rök fyrir því að fjalla sérstaklega um afkomu ríkissjóðs með og án stöðugleikaframlaga en framsetning af þessu tagi þar sem hluti stöðugleikaframlaga er tekinn með í samanburðinn getur ekki talist rökréttur. Stöðugleikaframlögin teljast að fullu til tekna A-hluta ríkissjóðs enda þótt ætlunin sé að ráðstafa þeim að mestu til greiðslu á skuldum.

### 2.1 Tekjur, gjöld og afkoma A-hluta ríkissjóðs, janúar–júní 2016

Greiðslugrunnur (ma.kr.)	Fjárlög	Áætlun	Útkoma	Útkoma fyrra árs
Tekjur	683,9	338,0	400,6 <sup>*)</sup>	320,5
Gjöld	684,0	356,5	343,0	319,7
Greiðsluafkoma	-0,2	-18,5	57,6	0,8
Hlutfall af tekjum	0,0%	-5,5%	14,4%	0,2%

\*) Án stöðugleikaframlaga að undanskyldum 68,0 ma.kr. sem Fjársýslan tekjufærði á tímabilinu

### Stöðugleikaframlög hafa áhrif á greiðsluafkomu ríkissjóðs

Samkvæmt yfirliti Fjársýslunnar var greiðsluafkoma ríkissjóðs á fyrri hluta ársins betri en á sama tímabili 2015 en væri hins vegar svipuð að öllum stöðugleikaframlögum slepptum í samanburðinum. Innheimtar tekjur, án stærsta hluta stöðugleikaframlaga, voru 25% meiri á fyrri ársþelmingi 2016 en á sama tíma 2015, en greidd gjöld 7,3% hærri. Eins og í fyrra hækkuðu bæði tekjur og gjöld ríkissjóðs umfram vísitölu neysluverðs sem hækkaði um 1,8% á milli fyrri ársþelminga 2015 og 2016.

<sup>2</sup> Virði eigna er endurmetið miðað við stöðuna á hverjum tímavísi sem getur haft áhrif á tekjur innan ársins.

## 3 Tekjur A-hluta ríkissjóðs

Í fjárlögum ársins kemur fram að áætlað sé að innheimtar tekjur ríkissjóðs verði 721,6 ma.kr. á öllu árinu 2016. Í mánaðaruppgjöri Fjársýslunnar eru innheimtar tekjur á fyrri hluta ársins áætlaðar 338,0 ma.kr. en í reynd urðu þær 400,6 ma.kr. eða 62,3 ma.kr. (18,4%) hærrí en áætlað var. Tekjurnar voru einnig 80,1 ma.kr. eða 25,0% hærrí en á fyrri árshelmingi 2015. Séu stöðugleikaframlögin að fullu tilgreind á tímabilinu námu innheimtar tekjur þess hins vegar 726,8 ma.kr. sem er hærrí fjárhæð en nemur öllum tekjum ársins skv. fjárlögum.

Áætlanir tímabilsins gerðu ráð fyrir að innheimtir skattar yrðu 287,2 en þeir urðu í reynd 300,5 ma.kr. eða 4,6% hærrí en áætlunin. Útkoman er mismunandi eftir skatttegundum eins og iðulega er raunin og munar þar mestu um að skattar á vörur og þjónustu, einkum virðisaukaskattur, skilaði 8,9 ma.kr. eða 7,5% umfram áætlun. Í samanburði við fyrri árshelming 2015 hækkuðu innheimtar skatttekjur um 24,1 ma.kr. eða 8,7%. Útkoma endurspeglar áframhaldandi uppgang í efnahagslífinu sem skilar sér í meiri skatttekjum ríkissjóðs en gert var ráð fyrir í tekjuáætlunum ársins sem venju samkvæmt eru fremur varfærnar.

**Skattar skiluðu meiri tekjum en áætlað var**

### 3.1 Tekjur ríkissjóðs, sundurliðun, janúar–júní 2016

Greiðslugrunnur (ma.kr.)	Fjárlög	Áætlun	Útkoma	Frávik frá áætlun		Útkoma fyrra árs	Breyting frá fyrra ári	
<b>Skatttekjur</b>	<b>614,2</b>	<b>287,2</b>	<b>300,5</b>	<b>13,3</b>	<b>4,6%</b>	<b>276,4</b>	<b>24,1</b>	<b>8,7%</b>
Skattar á tekjur og hagnað	237,6	119,9	122,2	2,3	1,9%	116,7	5,5	4,7%
Eignarskattar	8,3	3,4	4,2	0,8	23,5%	3,5	0,7	20,0%
Tryggingagj. og aðrir launask.	91,6	43,5	45,6	2,1	4,8%	40,1	5,5	13,7%
Skattar á vörur og þjónustu	260,5	119,3	128,2	8,9	7,5%	115,1	13,1	11,4%
Aðrir skattar	16,2	1,1	0,3	-0,8	-72,7%	1,0	-0,7	-70,0%
<b>Rekstrartekjur</b>	<b>67,5</b>	<b>50,6</b>	<b>99,5</b>	<b>48,9</b>	<b>96,6%</b>	<b>44,1</b>	<b>55,4</b>	<b>125,6%</b>
Vaxtatekjur	12,9	6,6	6,9	0,3	4,5%	6,5	0,4	6,2%
Arður	19,2	17,0	16,0	-1,0	-5,9%	29,0	-13,0	-44,8%
Veiðigjald	8,6	4,7	4,1	-0,6	-12,8%	3,5	0,6	17,1%
Aðrar rekstrartekjur	26,8	22,3	72,5	50,2	225,1%	5,1	67,4	1321,6%
Fjárframlög	1,5	0,1	0,1	0,0	0,0%	0,1	0,0	0,0%
Sala eigna	0,8	0,2	0,3	0,1	50,0%	0,0	0,3	-
<b>Tekjur alls</b>	<b>683,9</b>	<b>338,0</b>	<b>400,6</b>	<b>62,3</b>	<b>18,4%</b>	<b>320,5</b>	<b>80,1</b>	<b>25,0%</b>

\*) Án stöðugleikaframlaga að undanskyldum 68,0 ma.kr. sem Fjársýslan tekjufærði á tímabilinu

Innheimtar rekstrartekjur ríkissjóðs voru áætlaðar 50,6 ma.kr. á fyrri árshelmingi 2016 en þær urðu 99,5 ma.kr. eða 44,1% hærrí. Skýrist það af tekjufærslu á stærri hluta stöðugleikaframlaga á tímabilinu en gert var ráð fyrir í fjárlögum og áætlun tímabilsins. Tekjufærsla stöðugleikaframlaga skýrir líka að mestu hvers vegna innheimtar rekstrartekjur á fyrri hluta ársins voru 48,9 ma.kr. (96,6%) hærrí en á sama tíma 2015. Þó má nefna að arðgreiðslur lækkuðu um 13 ma.kr. (44,8%) á milli ára.

## Tekjur vegna stöðugleikaframlaga

Í mánaðarlegum yfirlitum um fjárreiður ríkissjóðs á árinu 2016 var ákveðið að tekju-  
færa að fullu stöðugleikaframlög sex fjármálafyrirtækja sem voru í slitameðferð til  
ársloka 2015 og í janúar 2016 þegar nauðasamningar voru samþykktir og staðfestir af  
þar til bærum aðilum.

Í heild eru stöðugleikaframlögin 394,1 ma.kr. í lok júní 2016 samanborið við 348,3  
ma.kr. skv. áætlun fjárlaga fyrir árið 2016. Endanleg fjárhæð verður þó fyrst ljós í lok  
ársins 2016 eða síðar en fjárlög 2016 gera ráð fyrir að 36,0 ma.kr. framlög verði færð  
til tekna á árunum 2017 og 2018. Niðurstaðan varð sú að færa þessi framlög til tekna á  
árinu 2016 í samræmi við reikningskilareglur. Að auki var áformað að verðmæta-  
aukning og tekjuauki vegna eignarhaldsins sem tengdust stöðugleikaframlögum  
verði færð og sýnd með þeim.

Í upphafi árs var ákveðið, við gerð mánaðarlegra uppgjörsyfirlita ríkissjóðs, að halda  
þessum stöðugleikaframlögum aðskildum í sérstökum yfirlitum og láta þau ekki hafa  
áhrif á hefðbundin yfirlit um rekstur og fjárhag ríkissjóðs á árinu 2016. Ríkisendur-  
skoðun var ekki mótfallin þeirri framsetningu þegar málið var rætt við stofnunina í  
upphafi árs.

Hins vegar kemur í ljós að frávik hafa verið gerð á þessari framsetningu á þann veg að  
17,0 ma.kr. hluti stöðugleikaframlaganna, sem er ígildi bankaskatts slitabúanna, er  
færður sem hluti í almennu rekstrar- og fjárhagsyfirlitunum sem og sá hluti sem  
tengist niðurgreiðslum skulda ríkissjóðs eða 51,0 ma.kr. Reiknað var með fyrri  
fjárhæðinni í fjárlögum ársins en ekki þeirri síðari. Samtals er því fært inn í regluleg  
mánaðaryfirlit 68,0 ma.kr.

Að mati Ríkisendurskoðunar er þessi breyting á færslu stöðugleikaframlaganna inn í  
fyrirgreind yfirlit í andstöðu við upphafleg áform og er stofnunin andvíg þessari  
framsetningu þar sem hún gefur ranga mynd af rekstri og fjárhagsstöðu ríkissjóðs. Að  
mati hennar á annað hvort að halda stöðugleikaframlögum fyrir utan hefðbundin  
yfirlit eða taka þau inn með skýringu um að hér sé um einskis tekjur að ræða.

Núverandi framsetning yfirlitanna ofmetur „reglulegar“ tekjur ríkissjóðs og sýnir  
afkomu og fjárhagsstöðu hans í hagfelldara ljósi en áætlað var í upphafi árs. Tekju-  
afgangur í lok júní 2016 sem er talinn vera 57,6 ma.kr. í hefðbundnum rekstrar-  
yfirlitum er því ofmetinn um 68,0 ma.kr. og því ætti tekjuhalli ríkissjóðs að vera 10,4  
m.kr. án stöðugleikaframlaganna.

Ríkisendurskoðun telur að upphafleg ákvörðun um að halda stöðugleikaframlögum  
sérgreindum hafi verið rökrétt, einföld og skýr. Framsetning nú er hins vegar  
misvísandi og gefur ekki rétta mynd af reglulegum rekstri ríkissjóðs.



## 4 Gjöld A-hluta ríkissjóðs

Fjárheimildum ársins er skipt niður á mánuði til samræmis við hvernig áætlað er að útgjöld viðkomandi fjárlagaliða falli til innan ársins. Fjárheimildir einstakra fjárlagaliða geta breyst frá fjárlögum vegna þess að á þá eru færðar fjárheimildir af öðrum fjárlagaliðum, s.s. af safnliðum og fjárlagalið vegna launa- og verðlagsbóta, eða vegna flutnings verkefna á milli stofnana. Heildarfjárheimild ríkissjóðs breytist hins vegar ekki við þetta. Samþykkt fjárukalaga getur einnig breytt fjárheimildum einstakra fjárlagaliða, til hækkunar eða lækkunar en það gerist hins vegar ekki fyrr en undir lok ársins þegar frumvarp til fjárukalaga hefur verið lagt fram og samþykkt. Loks geta fjárheimildir fjárlagaliða breyst vegna flutnings fjárheimilda frá árinu á undan, hvort sem um er að ræða inneign vegna þess að útgjöld voru innan fjárheimilda eða skuld vegna útgjalda umfram fjárheimild.

**Fjárheimildir skv. fjárlögum geta breyst innan ársins**

Tafla 4.1 að neðan sýnir fjárheimildir sem í gildi voru á fyrri hluta ársins 2016 eftir ráðuneytum.<sup>3</sup>

4.1 Fjárheimildir, janúar–júní 2016						
Greiðslugrunnur (m.kr.)	Fjárlög	Fjárukalög	Launa- bætur	Milli- færslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimildir samtals
00 Æðsta stjórn ríkisins	2.364.543	0	0	708	102.884	2.468.134
01 Forsætisráðuneyti	1.888.681	0	0	-29.742	411.647	2.270.586
02 Mennta- og menningarmálar.	43.685.745	0	4.980	-507.979	2.311.364	45.494.111
03 Utanríkisráðuneyti	6.534.532	0	0	-206.659	553.901	6.881.775
04 Atvinnuvega- og nýsköpunar.	16.989.620	0	0	-822.708	3.951.824	20.118.736
06 Innanríkisráðuneyti	41.925.285	0	96.044	-1.924.634	634.498	40.731.192
08 Velferðarráðuneyti	150.337.658	0	156.441	-3.697.586	-2.705.471	144.091.042
09 Fjármála- og efnahagsr.	30.974.706	0	-124.131	9.341.209	934.953	41.126.736
14 Umhverfis- og auðlindar.	4.948.984	0	0	73.329	-63.357	4.958.956
19 Vaxtagjöld ríkissjóðs	36.158.784	0	0	9.764.216	0	45.923.000
	<b>335.808.538</b>	<b>0</b>	<b>133.333</b>	<b>11.990.152</b>	<b>6.132.245</b>	<b>354.064.269</b>

Í árshlutauppgjöri Fjársýslunnar hafa fjárheimildir á árinu 2016 verið hækkaðar um 973 m.kr. vegna frávíka markaðra tekna en lækkaðar um 53 m.kr. vegna frávíka í öðrum rekstrartekjum. Í þessari skýrslu eru slík frávík tekna frá áætlun fjárlaga hins vegar ekki taldar til gilda fjárheimilda enda ekki búið að samþykkja breytingarnar í lokafjárlögum.

<sup>3</sup> Skráðar fjárheimildir geta breyst lítillega eftir því hvenær skýrslur eru keyrðar þar sem einstökum uppgjörstímabilum er ekki lokað í bókhaldi og því hægt að breyta fjárheimilda-færslum á þeim eftir útgáfu mánaðar- og ársfjórðungsuppgjöra.

**Gjöld ríflega þriðjungs fjárlagaliða fóru fram úr áætlun á fyrri hluta ársins**

Tafla 4.2 sýnir samanburð fjárheimilda og greiddra gjalda eftir ráðuneytum á fyrri árshelmingi 2016. Fjárheimildir tímabilsins voru 354,1 ma.kr. en greidd gjöld voru 343,0 ma.kr. Greidd gjöld 229 fjárlagaliða (62%) voru undir áætlun á fyrri hluta ársins, samtals um 22,6 ma.kr. Aftur á móti voru gjöld 140 fjárlagaliða (38%) yfir áætlun um samtals 11,6 ma.kr. á sama tíma. Tafla yfir stöðu allra fjárlagaliða gagnvart fjárheimildum er í viðauka 2. Tekið skal fram að frumvarp til fjárlagaliða var lagt fram 21. september sl. og það samþykkt 12. október.

4.2 Gjöld ríkissjóðs, fjárheimildir og útkoma, janúar–júní 2016						
Greiðslugrunnur (m.kr.)	Fjárheimildir	Útkoma	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Fjöldi undir fjárheimild	Fjöldi yfir fjárheimild
00 Æðsta stjórn ríkisins	2.468.134	2.309.993	271.453	113.312	5	3
01 Forsætisráðuneyti	2.270.586	1.756.506	532.147	18.066	15	1
02 Mennta- og menningarmálar.	45.494.111	42.027.292	4.125.501	658.682	55	33
03 Utanríkisráðuneyti	6.881.775	6.383.035	636.893	138.153	8	2
04 Atvinnuvega- og nýsköpunar.	20.118.736	16.094.970	4.474.242	450.476	37	7
06 Innanríkisráðuneyti	40.731.192	40.283.276	2.089.227	1.641.311	27	36
08 Velferðarráðuneyti	144.091.042	144.790.257	6.439.410	7.138.626	41	46
09 Fjármála- og efnahagsr.	41.126.736	39.301.106	2.651.246	825.615	23	5
14 Umhverfis- og auðlindar.	4.958.956	5.099.941	465.712	606.697	17	7
19 Vaxtagjöld ríkissjóðs	45.923.000	44.984.837	938.163	0	1	0
	<b>354.064.269</b>	<b>343.031.213</b>	<b>22.623.994</b>	<b>11.590.938</b>	<b>229</b>	<b>140</b>

## Umfjöllun um fjárlagaliði einstakra ráðuneyta

Ríkisendurskoðun leitaði eftir upplýsingum frá ráðuneytum um fjárlagaliði sem að óbreyttu gætu farið marktækt fram úr fjárheimild í lok árs, hvaða skýringar væru á frávikum og til hvaða ráðstafana væri gripið vegna þeirra. Sömuleiðis var óskað eftir upplýsingum um fjárlagaliði sem útlit er fyrir að verði marktækt undir fjárheimild í lok ársins.

### Forsætisráðuneyti

Í svari forsætisráðuneytisins kom fram að ekki sé gert ráð fyrir að neindir fjárlagaliðir ráðuneytisins verði með halla í lok ársins. Einn fjárlagaliður, *01-321 Minjastofnun Íslands*, væri með halla eftir fyrstu sex mánuði ársins vegna framkvæmda en eftir væri að færa til tekna ógreidda styrki úr Framkvæmdasjóði ferðamannastaða. Gert væri ráð fyrir að níu mánaðar uppgjör og uppgjör í árslok verði innan fjárheimilda. Því sé ekki ástæða til að bregðast við af hálfu ráðuneytisins.

Ráðuneytið segir ekki ólíklegt að á einhverjum fjárlagaliðum geti afgangur í árslok orðið allt að 10% þótt ekki sé hægt að segja til um hvaða liðir það verði. Miklar framkvæmdir væru t.d. í gangi hjá Þjóðgarðinum á Þingvöllum sem væri með mikinn afgang sem reiknað væri með að minnkaði á næstu mánuðum. Ef afgangur verður um

áramót sé það vegna ólokinna verkefna og ekki ástæða til að bregðast sérstaklega við því.

### **Utanríkisráðuneyti**

Hjá utanríkisráðuneyti kom fram að ekkert benti til þess að útkoman verði marktækt yfir fjárheimildir í lok árs. Þá segir ráðuneytið ekkert benda heldur til þess að fjárlagaliðir þess verði með útkomu sem er marktækt undir fjárheimildum.

### **Mennta- og menningarmálaráðuneyti**

Nokkrir fjárlagaliðir mennta- og menningarmálaráðuneytis munu að óbreyttu verða með halla í lok árs. Yfirleitt er um að ræða fjárlagaliði sem hafa tekið með sér halla frá fyrra ári sem ekki er talið unnt að vinna upp á árinu. Þetta á m.a. við um *02-209 Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum*, *02-206 Landbúnaðarháskóla Íslands*, *02-217 Hólaskóla - Háskólann á Hólum*, *02-352 Flensborgarskóla* og *02-974 Sinfóníuhljómsveit Íslands*. Talið er að þessir fimm fjárlagaliðir geti rekið sig á þessu ári án þess að bæta við uppsafnaðan halla og jafnvel sumir náð að grynka eitthvað á hallaskuldum. Eldri halli skýrir einnig neikvæða stöðu Sinfóníuhljómsveitarinnar um mitt ár en reksturinn undanfarin misseri hefur verið í góðu jafnvægi og telur ráðuneytið ágætari horfur á að það takist að grynka á hallaskuldinni á þessu ári.

Hins vegar eru aðrir fjárlagaliðir þar sem bæði er um að ræða skuld vegna halla frá fyrra ári og áframhaldandi hallareksturs á þessu ári. *02-231 Rannsóknamiðstöð Íslands* var með 43 m.kr. neikvæða fjárheimildastöðu um síðustu áramót og 23 m.kr. neikvæða rekstrarafkomu á fyrstu sex mánuðum ársins. Sértekjur standa undir um helmingi af rekstri stofnunarinnar en erlendar sértekjur hafa verið lægri en áætlað var og tekjurnar skilað sér seinna auk þess sem gengisþróun var óhagstæð. Nokkrir framhaldsskólar, þ.e. *02-302 Menntaskólinn á Akureyri*, *02-305 Menntaskólinn við Sund*, *02-308 Menntaskólinn í Kópavogi*, *02-359 Verkmenntaskólinn á Akureyri* og *02-370 Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ* voru allir með neikvæða stöðu fjárheimilda vegna halla fyrri ára og flestir líka með halla á rekstri fyrri hluta ársins umfram það sem gert var ráð fyrir í rekstraráætlun. Ýmsar skýringar eru á halla ársins s.s. hærri launakostnaður og húsaleiga og lægri sértekjur. Gera verður ráð fyrir að launahækkunar hjá framhaldsskólunum séu skv. kjarasamningum og fái því bættar síðar á árinu.

Halli *02-430 Samskiptamiðstöðvar heyrnarlausra og heyrnarskertra* stafar bæði af eldri skuld sem ekki hefur náðst að rétta af og halla á rekstri það sem af er þessu ári. Hallinn stafar m.a. af viðbótarkostnaði vegna langtímaveikinda en svigrúm lítilla stofnana til að bregðast við slíku er takmarkað. Þá var fjárhagsstaðan í árslok 2015 ofmetin vegna tvíbókunar tekna á árinu sem ekki var leiðrétt fyrr en í febrúar 2016.

*02-723 Menntamálastofnun* var með neikvæða fjárheimildastöðu í árslok 2015. Þá var halli á rekstri á fyrri hluta þessa árs en rekstraráætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu. Ráðuneytið telur að skýra megi hallann m.a. með kostnaði við sameiningu stofnana.

Þess megi vænta að reksturinn verði í jafnvægi þegar árið er liðið og að stofnunin komi til með að geta byrjað að greiða niður eldri halla á árinu 2017.

Mennta- og menningarmálaráðuneytið hefur brugðist við vanda stofnana með því að aðstoða við gerð rekstraráætlana sem gera ráð fyrir að hallaskuldir séu greiddar á 2-3 árum. Í nokkrum tilvikum hefur ráðuneytið óskað eftir að fá viðbótarfjárveitingar í fjárukalögum, m.a. vegna Landbúnaðarháskólans, Hólaskóla, Flensborgarskóla, Menntamálastofnunar og Rannsóknamiðstöðvar Íslands. Í fjárukalögum sem samþykkt voru í október er hins vegar ekki að finna tillögur um fjárveitingar til að mæta þessu.

Reiknað er með að ýmsir stofnkostnaðarliðir nýti ekki að fullu fjárheimildir ársins, s.s. *02-318 Framhaldsskólar, stofnkostnaður* og *02-319 Fasteignir framhaldsskóla*. Sama máli gegnir um ýmsa sjóði, s.s. *02-235 Markáætlun á sviði vísinda og tækni*, *02-236 Rannsóknasjóður* og *02-981 Kvikmyndasjóður*. Helsta ástæða þess að stofnkostnaðarliðir fullnýta ekki fjárheimildir er að framkvæmdum sem ráðgerðar voru á árinu hefur seinkað. Í tilfelli sjóða er um það að ræða að búið er að veita loforð um framlög en þau aðeins verið greidd út að hluta. Ráðuneytið leggur núna áherslu á að laga dreifingu fjárheimilda að raunverulegri greiðsludreifingu framlaga þannig að síður myndist frávik á milli fjárheimilda og útgjalda.

#### **Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti**

Hjá ráðuneytinu kom fram að nokkur vandamál hafa verið með dreifingar fjárheimilda sem getur haft áhrif á útkomu einstakra fjárlagaliða en vonast er til að búið verði að ráða bót á þessu við gerð níu mánaða uppgjörs. Að teknu tilliti til þessa er ekki gert ráð fyrir því að nein stofnun ráðuneytisins verði marktækt yfir fjárheimildum í lok árs. Allt stefnir í að tekjur og gjöld *04-251 Einkaleyfisstofu* verði meiri en gert var ráð fyrir í áætlun.

Tvær stofnanir ráðuneytisins, *04-215 Fiskistofa* og *04-551 Ferðamálastofa* voru báðar marktækt undir áætlunum á fyrri árshefningi. Hjá Fiskistofu stafar þetta af viðbótarfjárheimild sem veitt var vegna flutnings stofnunarinnar til Akureyrar en hafði ekki verið nýtt ennþá nema að litlu leyti. Stofnunin var ekki flutt í endanlegt húsnæði og ekki var búið að ráða í öll laus störf. Gert er ráð fyrir að kostnaður vegna flutningsins verði meiri á síðari hluta ársins og því ekki ástæða til að breyta fjárheimildum að svo stöddu. Ráðuneytið var að fara yfir stöðu mála hjá Ferðamálastofu í því skyni að skýra hvers vegna fjárheimildir höfðu ekki verið nýttar að fullu.

#### **Innanríkisráðuneyti**

Á fyrri hluta ársins voru 24 fjárlagaliðir ráðuneytisins með útgjöld umfram 4% af fjárheimild. Í sumum tilvikum stafar hann af annarri dreifingu tekna eða gjalda en gert var ráð fyrir eða að eftir er að millifæra fjárheimildir. Þá mun inneign frá fyrra ári nægja til að rétta af halla hjá nokkrum stofnunum. Af öðrum skýringum má nefna að halli á *06-190 Ýmis verkefni* er vegna aðildargjalda að Frontex, landamærostofnun Evrópusambandsins, sem hafa hækkað mikið. Á liðinn *06-210 Héraðsdómstólar* átti

eftir að færa launabætur vegna ákvarðana Kjararáðs um breytingar á launakjörum dómara. Fjárheimild á liðnum *06-232 Opinber réttaraðstoð* er lægri en nemur útgjöldum liðarins og endurspeglar ekki eftirspurnina eftir slíkri aðstoð en ráðuneytið telur sig ekki geta stýrt útgjöldum liðarins. Halli *06-395 Landhelgisgæslu Íslands* var 123,2 m.kr. en inneign frá fyrra ári nægir til að jafna þann halla. Hins vegar liggur fyrir að stofnuninni er gert að endurgreiða Frontex, landamærastofnun Evrópusambandsins ofgreiddar tekjur að fjárhæð 1,6 m. evra. Ráðuneytið hefur óskað eftir að stofnuninni verði bætt þetta í fjárukalögum. Halli var á rekstri *06-305 Lögregluskóla ríkisins* sem lagður var niður í lok september vegna breytinga á tilhögun lögreglunáms, auk þess sem skuld var á liðnum vegna halla frá fyrra ári. Ekki liggur heldur fyrir hvernig kostnaður við breytt fyrirkomulag námsins verði fjármagnaður á þessu ári en hann er áætlaður um 130 m.kr. Gert er ráð fyrir að halli á *06-398 Útlendingastofnun* verði annað hvort bættur með millifærslu af fjárlagalið vegna ófyrirséðra útgjalda hjá fjármála- og efnahagsráðuneyti eða með aukafjárveitingu í fjárukalögum. Sama á við um *06-399 Hælisleitendur* sem um mitt ár var búinn að fullnýta allar fjárheimildir ársins. Í fjárukalögum 2016, sem samþykkt voru í október, er 640 m.kr. viðbótarfjárveiting vegna hælisleitenda.

Fjögur sýslumannsembætti voru með halla á fyrri hluta ársins, mismikinn þó. Þetta eru *06-440 Sýslumaður Vesturlands*, *06-445 Sýslumaður Norðurlands eystra*, *06-446 Sýslumaður Austurlands* og *06-449 Sýslumaður Vestmannaeyja*. Ráðuneytið er með rekstur sýslumannsembættanna til sérstakrar skoðunar. Þá var halli á liðnum *06-490 Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta* vegna innleiðingar nýrra barnalaga en vonast er til að jafnvægi komist á fyrir árslok.

Halli var á *06-591 Fangelsisbyggingum* en að teknu tilliti til inneignar frá fyrra ári er hann í jafnvægi. Kostnaður við liðinn féll til síðar en reiknað var með í fjárlögum.

Halli á *06-662 Hafnarframkvæmdum* á að jafnast út að teknu tilliti til inneignar frá fyrra ári. Halli á *06-659 Rannsóknanefnd samgönguslysa* stafar einkum af kostnaði við að ná fiskveiðiskipinu Jóni Hákonu BA 60 af hafsbotni en gert er ráð fyrir að þeim kostnaði verði mætt með aukafjárveitingu. *06-689 Fjarskiptasjóður* á að vera í jafnvægi í lok árs að teknu tilliti til inneignar frá fyrra ári og sama máli gegnir um *06-682 Jöfnunarsjóð alþjónustu*. Annar liður sem sýnir halla á fyrri hluta árs en á að geta jafnað það upp með inneign frá fyrra ári er *06-701 Þjóðkirkjan*.

Halli á *06-821 Þjóðskrá Íslands* stafar af því að markaðar tekjur falla að stærstum hluta til á seinni árshluta en gert hafði verið ráð fyrir jafnri dreifingu þeirra yfir árið. Að teknu tilliti til þessa er rekstrarafgangur hjá stofnuninni á fyrri árshelmingi og gert ráð fyrir að reksturinn í lok árs verði innan fjárheimilda.

Á nokkrum fjárlagaliðum ráðuneytisins er útlit fyrir jákvæða fjárheimildastöðu í lok árs og eru ýmsar skýringar þar á. Ráðuneytið telur ekki tilefni til að bregðast sérstaklega við vegna þessa.

## Velferðarráðuneyti

Á fyrri árshelmingi var halli á rekstri *08-201 Tryggingastofnunar ríkisins, 08-204 Lífeyrstrygginga og 08-206 Sjúkratrygginga Íslands*. Hjá Tryggingastofnun stefnir í að tölvu- og kerfisfræðipjónusta og launakostnaður fari talsvert fram úr áætlun, en ráðuneytið mun sækja eftir viðbótarheimildum í fjárukalögum. Útgjöld vegna lífeyrstrygginga eru áætluð um 1.460 m.kr. umfram fjárlög ársins eða tæp 2%. Skýringin liggur að mestu í fjölgun örorkulífeyrisþega umfram áætlanir. Fyrirséður og viðvarandi halli er á málaflokki sjúkratrygginga og fjárlagaliðum hans líkt og undanfarin ár. Heildarfrávik í málaflokknum á fyrri helming ársins eru 1.390 m.kr. eða 7,7% umfram fjárheimildir tímabilsins. Sjúkratryggingar Íslands reikna með að málaflokkurinn fari 3.400 m.kr. fram úr fjárlögum. Lækniskostnaður og lyf eru þeir liðir þar sem gert er ráð fyrir mestum frávikum frá útgjaldaheimildum sjúkratrygginga, en í endurskoðaðri áætlun um útgjöld ársins frá í ágúst er reiknað með að umframútgjöld vegna þessara liða skýri rúm 70% af væntum árslokahalla. Fyrir liggur tillaga ríkisstjórnarinnar um að bæta 427 m.kr. við heimildir ársins til upptöku nýrra S-merktra lyfja. Við þá aðgerð lækkar væntur halli sjúkratrygginga í árslok í tæpar 3.000 m.kr. Í svari ráðuneytisins kemur fram að það muni sækja um viðbótarfjárveitingar vegna þessara fjárlagaliða í fjárukalögum ársins.

Í maí sl. lá fyrir að *08-373 Landspítali* yrði rekinn með talsverðum halla á yfirstandandi ári og óskaði ráðuneytið þá eftir tillögum um með hvaða hætti stjórnendur spítalans hygðust rétta rekstur ársins af. Þeir hafa nú gripið til ýmissa aðgerða sem virðast hafa dugað til að stöðva vöxt hallans. Ljóst er að tíminn er orðinn naumur og telur ráðuneytið ólíklegt að náist að rétta af uppsafnaðan halla ársins að fullu. *08-358 Sjúkrahúsið á Akureyri* var með halla á fyrstu sex mánuðum ársins en vonir standa til að rekstur ársins verði innan fjárheimilda og ekki gert ráð fyrir að gripa þurfi til sérstakra ráðstafana. Að mati ráðuneytisins eru skýringar á rekstrarvanda þessara tveggja sjúkrahúsa fjölmargar en eftirspurn eftir þjónustu virðist hafa aukist. Einnig liggur hluti vandans í ósamræmi milli útreikninga stofnananna annars vegar og fjármála- og efnahagsráðuneytisins hins vegar á áhrifum kjarasamninga á launaútgjöld. Stofnanirnar virðast svo ekki hafa gripið til nægjanlegra aðgerða til að brúa þennan mismun. Þá hefur á báðum stofnunum verið meira um veikindi starfsmanna en undanfarin ár sem hefur kallað á aukavaktir með tilheyrandi kostnaði.

Rekstur fimm af sex heilbrigðisstofnunum var með neikvæða útkomu á fyrri árshelmingi. Það eru einkum tvær heilbrigðisstofnanir sem ráðuneytið fylgist náið með, þ.e. *08-726 Heilbrigðisstofnun Vestfjarða* og *08-787 Heilbrigðisstofnun Suðurlands*, en útlit er fyrir að rekstur þeirra verði neikvæður á þessu ári. Heilbrigðisstofnun Suðurlands hefur gripið til hagræðingaraðgerða á árinu sem skila sér á síðari hluta þessa árs og á næsta ári. Ráðuneytið telur ástæðu til að fylgjast grannt með þróun í útgjöldum annarra heilbrigðisstofnana þar sem vitað er að rekstur þeirra er í jánnum. Ráðuneytið hefur millifært fjárheimildir til nokkurra heilbrigðisstofnana af óskiptri fjárveitingu til heilbrigðisstofnana og áformar að hækka heimildir einstakra stofnana frekar. Launaútgjöld hjá nokkrum þessara stofnana eru ekki í samræmi við samþykka ársáætlun. Þá eru jafnframt umframútgjöld vegna aðkeyptar sérfræðipjónustu sem skýrist að mestu leyti af verktakasamningum við lækna. Uppsafnaður rekstrarvandi

fyrri ára er óleystur og telur ráðuneytið óraunhæft að ætla stofnununum að greiða hann niður af árlegu rekstrarfé. Uppsafnaður halli hefur valdið alvarlegum vandræðum í rekstri heilbrigðisstofnana, lausafé er ekkert og stofnanirnar geta ekki staðið við skuldbindingar sínar og gert upp viðskiptaskuldir. Fjármála- og efnahagsráðuneytið hefur fallist á að koma til móts við stofnanir með svipuðum hætti og gert var árið 2010 við Landspítala, Heilsugæslu höfuðborgarsvæðisins og heilbrigðisstofnanirnar á Suðurlandi og Suðurnesjum og greiða þeim rekstrarfé umfram fjárheimildir ársins. Þessi fyrirgreiðsla er til bráðabirgða og verður háð rekstrarafkomu og tekin til endurskoðunar í ljósi afkomu stofnananna.

Afkoma á lið sjúkraflutninga janúar – júní var 190 m.kr. umfram fjárheimildir, en útlit er fyrir að uppsafnaður halli á liðnum verði á bilinu 160 – 170 m.kr. í lok ársins. Greiðslur samkvæmt samningum við rekstraraðila sjúkraflutninga eru bókaðar á liðinn. Stærsti samningsaðilinn er Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins (SHS).

Rekstur hjúkrunarheimilisins Sólvangs verður að líkindum ekki innan fjárheimilda á yfirstandandi ári sem er í samræmi við rekstraráætlun ársins. Þá telur ráðuneytið vandséð að unnt verði að greiða hallaskuld af rekstrarfé. Afkoma á fjárlagalið 08-403 Öldrunarstofnanir, daggjöld er jákvæð á fyrstu sex mánuðum ársins en ekki er gert ráð fyrir að svo verði í lok ársins. Sjúkratryggingar Íslands tóku á þessu ári við umsjón með greiðslum daggjalda til öldrunarstofnana. Nýtt reikningakerfi og leguskrá hefur verið í þróun hjá Sjúkratryggingum sem gerir það að verkum að dregist hefur að ganga að fullu frá uppgjörum við hjúkrunarheimilin en unnið er að úrbótum. Meðal þeirra hjúkrunarheimila sem falla undir þennan fjárlagalið er hjúkrunarheimilið Sóltún, en fjárheimildir til rekstrar heimilisins eru í engu samræmi við samningsbundin útgjöld og vantar töluvert uppá eða um 200 m.kr. á ári. Í fjárukalögum 2016 sem samþykkt voru í október er 1.500 m.kr. viðbótarfjárveiting til öldrunarstofnana.

Afkoma 08-851 Atvinnuleysistryggingasjóðs á fyrri helmingi yfirstandandi árs var jákvæð. Í fjárlögum 2016 var gert ráð fyrir óbreyttum fjárheimildum sjóðsins til greiðslu bóta og byggði það á spá Hagstofu Íslands um þróun atvinnuleysis. Mælingar Hagstofunnar sýna hins vegar minna atvinnuleysi það sem af er árinu og skýrir það jákvæða afkomu sjóðsins til þessa. Það er því til skoðunar að leggja til lækun á fjárheimildum Atvinnuleysistryggingasjóðs í fjárukalögum.

Afkoma 08-854 Fæðingarorlofssjóðs var einnig jákvæð á fyrri hluta ársins en greiðslur sjóðsins á fyrri helmingi ársins hafa reynt lægri en áætlað var. Ráðuneytið telur þó ekki ástæðu til að bregðast sérstaklega við þeirri stöðu. Þess má geta að viðmiðunarfjárhæðir greiðslna sjóðsins hafa nýlega verið hækkaðar.

### **Fjármála- og efnahagsráðuneyti**

Eftir fyrri árshelming voru tveir fjárlagaliðir ráðuneytisins yfir fjárheimild, þ.e. 09-381 Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun og 09-980 Rekstrarfélag Stjórnarráðsins. Ráðuneytið bendir á að erfitt sé að áætla útgjöld vegna lífeyrisskuldbindinga og því sé ekki hægt að segja til með vissu um hvort útkoma á þeim lið verði að óbreyttu marktækt yfir fjárheimild liðarins í lok árs. Ráðuneytið telur hins vegar að útkoma Rekstrarfélagsins

geti að óbreyttu farið um 12 m.kr. fram yfir áætlaðar heimildir í árslok. Ástæður þess megi rekja til hækkunar viðhalds- og leygisgjalda hugbúnaðar sem ekki voru fyrir séðar þegar rekstraráætlun var gerð og leigutekjur áætlaðar. Þá hafi komið til meiri hækkunar fasteignagjalda en áætlað var eða um 20 m.kr. á þessu ári. Rekstrar-samningar við birgja hafi einnig hækkað í takt við launavísitölu í samræmi við ákvæði samninganna. Stjórn félagsins hefur núna ákveðið að hækka leigugjöld til að fyrirbyggja að rekstrarhalli flytjist milli ára, samhliða því að gjaldskrá ársins 2017 verður tekin til endurskoðunar vegna hækkunar hugbúnaðarleyfa og fasteignagjalda.

Ráðuneytið telur að ekki sé ástæða til að ætla að útkoma neins af fjárlagaliðum þess verði marktækt undir fjárheimild liðarins í lok árs.

### **Umhverfisráðuneyti**

Umhverfisráðuneytið gerir ráð fyrir að útkoma tveggja fjárlagaliða verði marktækt yfir fjárheimild í lok ársins en það eru *14-212 Vatnajökulsþjóðgarður* og *14-410 Náttúrufræðistofnun Íslands*. Áætlað er að höfuðstóll þjóðgarðsins verði neikvæður um rúmar 46 m.kr. í árslok 2016 og stafar það að hluta til vegna vanáætlunar á byggingarkostnaði Snæfellsstofu. Í fyrra var lagt fyrir stofnunina að ná hallanum niður á þremur árum. Ráðuneytið segir mikla þörf fyrir að ráðast í framkvæmdir hjá þjóðgarðinum vegna mikillar fjölgunar ferðamanna en gera megi ráð fyrir að tilkoma laga um landsáætlun um uppbyggingu innviða til verndar náttúru og menningarsögulegum minjum nr. 20/2016 verði til þess að auka framkvæmdafé stofnunarinnar og ná niður neikvæðum höfuðstól innan tilsetts tímafrests.

Hjá Náttúrufræðistofnun Íslands er gert ráð fyrir að staða höfuðstóls verði neikvæð í árslok 2016 sem skýrist að langstærstum hluta af því að ekki fékkst samþykkt 53 m.kr. beiðni í fjárlögum 2014 til IPA verkefnis í stað framlags frá Framkvæmasjóði ESB. Í fjárlögum 2015 var samþykkt fjárlagabeiðni vegna sama verkefnis til tveggja ára að fjárhæð 100 m.kr. Ráðuneytið hyggst bæta stofnuninni sem samsvarar neikvæðum höfuðstól vegna IPA verkefnis í fjárlögum 2017.

Ekki er gert ráð fyrir að fjárheimildastaða einstakra liða verði marktækt undir fjárheimild í lok árs 2016.



## 5 Sjóðstreymi A-hluta ríkissjóðs

Handbært fé frá rekstri ríkissjóðs var jákvætt um 56,3 ma.kr. á fyrri hluta ársins en var skv. áætlun talið verða neikvætt um 4,0 ma.kr.

**Handbært fé frá rekstri var meira en áætlað var**

Hreinn lánsfjárfjöfndur var jákvæður um 44,6 ma.kr. (lánsfjárafgangur) sem er heldur minna en gert var ráð fyrir í áætlun tímabilsins.

Greiddar afborganir á fyrri hluta ársins voru mun hærri en gert var ráð fyrir í áætlun, 126,7 ma.kr. í stað 28,9 ma.kr. Að sama skapi voru tekin langtímalán lægri en áætlað hafði verið, 37,7 ma.kr. í stað 108,8 ma.kr.

Handbært fé ríkissjóðs lækkaði á tímabilinu um 54,0 ma.kr. en í áætlun hafði verið gert ráð fyrir að það hækkaði um 127,7 ma.kr. Til samanburðar lækkaði handbært fé um 107,7 ma.kr. á sama tíma í fyrra.

### 5.1 Sjóðstreymi ríkissjóðs, janúar–júní 2016

Greiðslugrunnur (ma.kr.)	Fjárlög	Áætlun	Útkoma	Útkoma fyrra árs	Frávik frá áætlun	Breyting frá fyrra ári		
Handbært fé frá rekstri	14,8	-4,0	56,3	-24,9	60,2 -1516,4%	81,2 -325,9%		
<b>Fjárfestingarhreyfingar</b>								
Fjárfestingar	-15,8	-12,1	-8,4	-7,6	3,6 -30,2%	-0,8 11,2%		
Sala eigna	0,8	0,3	0,3	0,0	-0,0 -6,0%	0,3 -		
Veitt löng lán	-11,6	-7,7	-7,1	-10,4	0,7 -8,8%	3,4 -32,3%		
Afborganir langtímakrafna	7,4	4,6	4,3	31,1	-0,3 -7,0%	-26,8 -86,1%		
Kaup eignarhluta í félögum	-0,8	0,0	-0,8	-0,9	-0,8 -	0,1 -9,7%		
Sala eignahluta í félögum	71,4	71,4	0,0	0,0	-71,4 -100,0%	0,0 -		
	<b>51,4</b>	<b>56,5</b>	<b>-11,6</b>	<b>12,2</b>	<b>-68,1</b>	<b>-120,6%</b>	<b>-23,9</b>	<b>-195,1%</b>
Hreinn lánsfjárfjöfndur	66,2	52,5	44,6	-12,7	-7,9 -15,0%	57,3 -452,0%		
<b>Fjármögnunarhreyfingar</b>								
Skammtímaskuldir, nettó		-4,7	-9,7	1,5	-4,9 104,7%	-11,2 -738,0%		
Langtímaskuldir	129,2	108,8	37,7	43,2	-71,1 -65,3%	-5,5 -12,6%		
Afborganir langtímaskulda	-304,8	-28,9	-126,7	-139,7	-97,7 337,6%	13,0 -9,3%		
	<b>-175,6</b>	<b>75,1</b>	<b>-98,6</b>	<b>-95,0</b>	<b>-173,7</b>	<b>-231,3%</b>	<b>-3,6</b>	<b>3,8%</b>
Breyting á handbæru fé	-109,4	127,7	-54,0	-107,7	-181,6 -142,3%	53,7 -49,9%		

# Viðauki 1: Skýringar á hugtökum

**A-hluti ríkissjóðs.** Rekstri á vegum ríkisins er skipt í fimm hluta: A-, B-, C-, D- og E-hluta með tilliti til eðlis starfseminnar, fjármögnunar hennar og ábyrgðar. A-hlutinn er umfangsmestur en til hans heyrir rekstur stofnana ríkisins sem eru að stærstum hluta fjármagnaður af skatttekjum þótt stofnanir geti einnig selt þjónustu og aflað þannig tekna. Til A-hlutans heyra ráðuneyti, ríkisstofnanir, ýmsir styrktarsjóðir og tilfærslur til B- og C-hlutans, sveitarfélaga, einstaklinga, samtaka og atvinnuvega. Ríkissjóður ber ótakmarkaða fjárhagslega ábyrgð á skuldbindingum ríkisstofnana í A-hluta. Efnahagur ríkissjóðs telst einnig til A-hlutans.

**Bundið eigið fé.** Rekstrarafgangur sumra fjárlagaliða sem hafa ríkistekjur, þ.e. markaðar tekjur eða aðrar rekstrartekjur, er að hluta eða öllu leyti færður á svokallað bundið eigið fé í stað höfuðstóls. Nánar tiltekið er almennt um að ræða mismun ríkistekna sem færðar eru í ársreikning viðkomandi fjárlagaliðar og fjárheimilda hans skv. fjárlögum, fjáraukalögum og lokafjárlögum. Sé tekjufærslan umfram fjárheimild er bundið eigið fé jákvætt, en neikvætt ef tekjurnar eru undir fjárheimild. Afkoma fjögurra fjárlagaliða (Atvinnuleysistryggingasjóðs, Tryggingasjóðs sjálfstætt starfandi einstaklinga, Ábyrgðasjóðs launa og Fæðingarorlofs) hefur þó verið færð að fullu á bundið eigið fé. Ekki er heimilt að ráðstafa bundnu eigin fé nema skv. ákvæði í fjárlögum eða fjáraukalögum. Sjá einnig *markaðar tekjur*.

**Fjárheimild (fjárveiting, gjaldaheimild).** Fjárheimild er fjárveiting sem veitt er í fjárlögum til að skuldbinda ríkissjóð á tilteknu ári að viðbættri hugsanlegri viðbótarfjárveitingu í fjáraukalögum og millifærslum af öðrum fjárlagaliðum, s.s. vegna launa- og verðlagsbóta. Fjárheimild tekur einnig tillit til hugsanlegra ónotaðra fjárheimilda eða halla frá fyrri árum. Yfirleitt felur fjárveiting í sér heimild til að greiða skuldbindinguna á árinu, þ.e. gjaldaheimild. Almennt eru fjárheimildir tilgreindar í 1. gr. fjárlaga og sundurliðun 2 og koma þær þá inn í samtölu fjárlaga, en í sumum tilvikum er einnig veitt heimild til ráðstafana í 6. grein fjárlaga.

**Flutt fjárheimild milli ára.** Lög um fjárreiður ríkisins (nr. 88/1997) heimila, að fengnu samþykki hlutaðeigandi ráðherra og fjármálaráðherra, að ónýttar fjárveitingar í lok reikningsárs séu geymdar til næsta árs (sbr. 2. mgr. 37. gr. laganna). Með sama hætti er heimilt að draga skuldir fyrra árs (vegna þess að fjárlagaliður fór fram úr fjárheimild á árinu) frá fjárveitingum ársins. Fylgiskjal 1 með frumvarpi til lokafjárlaga hvers árs sýnir þær ónýttu fjárheimildir og umframgjöld sem fjármálaráðuneytið leggur til að flytjist yfir á næsta ár og breyti þar með fjárheimildum þess árs. Eigi hins vegar ekki að auka eða skerða fjárveitingar næsta árs með þessum hætti þarf að leita eftir heimild til þess í

frumvarpi til lokafjárlaga að fella niður afgangsheimildir og umframgjöld. Slíkar niðurfellingar eru tilgreindar í 2. gr. frumvarpsins.

**Greiðslugrunnur (greiðsluuppgjör, sjóðshreyfingar).** Reikningskilaregla sem kveður á um að viðskipti (og skuldbindingar þeim tengdar) skuli aðeins færa þegar greiðsla vegna þeirra fer fram. Uppgjör á greiðslugrunni sýnir tekjur þegar þær innheimtast og gjöld þegar þau eru innt af hendi. Sjá *rekstrargrunnur*.

**Handbært fé frá rekstri.** Handbært fé frá rekstri ríkissjóðs er mismunurinn á inn- og útgreiðslum sem rekstur ríkissjóðs skilar á tímabilinu. Handbært fé svarar til afkomu ársins þegar tekið hefur verið tillit til tekna og gjalda sem ekki hafa áhrif á sjóðsstöðu (s.s. áfallinna en ógreiddra gjalda) og breytinga á rekstrartengdum eignum og skuldum (skammtímalíðir eins og birgðir, viðskiptakröfur og viðskiptaskuldir).

**Höfuðstóll.** Höfuðstóll fjárlagaliða sýnir stöðu þeirra gagnvart fjárheimildum. Ef rekstur ársins skilar jákvæðri niðurstöðu, þ.e. er innan fjárheimilda, hækkar staða höfuðstóls en lækkar ef rekstrarniðurstaðan er neikvæð. Hjá flestum fjárlagaliðum færast höfðustólsstaðan milli ára og hefur áhrif á fjárheimild næsta árs. Á sumum fjárlagaliðum er staðan hins vegar að hluta eða öllu leyti bundin (sjá *bundið eigið fé*) og því ekki til ráðstöfunar til rekstrar viðkomandi stofnunar. Eins er venjan að fella niður með lokafjárlögum höfuðstólsstöðu ýmissa liða fjárlaga sem byggðir eru á áætlunum eða útreikningum, t.d. vegna lífeyris-, sjúkra- og slysatrygginga lífeyrisskuldbindinga, barnabóta, vaxtabóta, afskrifta skattkrafna og vaxtagjalda.

**Lánsfjárfjöfnuður.** Lánsfjárfjöfnuður eru þeir fjármunir sem ríkissjóður hefur til að greiða af lánum. Hann er ýmis jákvæður (lánsfjárafgangur) eða neikvæður (lánsfjárbörf).

**Lokafjárlög.** Ákvæði um lokafjárlög er að finna í 45. gr. laga nr. 88/1997 um fjárreiður ríkisins. Þar segir að með ríkisreikningi skuli fylgja frumvarp til lokafjárlaga honum til staðfestingar. Lokafjárlög eru í þremur greinum. Með fyrstu greininni eru gerðar breytingar á fjárheimildum vegna frávika ríkistekna frá áætlun fjárlaga (sjá *markaðar tekjur og aðrar rekstrartekjur*). Í annarri greininni eru felldar niður afgangsheimildir og gjöld umfram fjárheimild ef ekki á að flytja slíka stöðu yfir á næsta ár. Loks er í þriðju grein lokafjárlaga mælt fyrir um að lögin öðlist þegar gildi og að ríkisreikningur ársins teljist þar með staðfestur.

**Markaðar tekjur og aðrar rekstrartekjur.** Markaðar tekjur kallast tekjur af þeim sköttum sem beinlínis er ætlað að standa undir tilteknum útgjöldum. Þannig er til dæmis ákveðið í lögum að mestallar tekjur af sköttum sem lagðir eru á eldsneyti (bensíngjald) renni til vegagerðar. Með sama hætti er kveðið á um í lögum hvernig ráðstafa skuli tekjum af tryggingagjaldi. Til annarra rekstrartekna stofnana teljast lögbundnar tekjur fyrir veitta þjónustu eða starfsemi á vegum ríkisins. Dæmi um þetta eru innritunargjöld skóla, eftirlitsgjöld af ýmsu tagi, tekjur af útgáfu vottorða, leigutekjur o.fl. Markaðar tekjur og aðrar rekstrartekjur eru taldar upp í séryfirlitum í fjárlögum. Í lokafjárlögum vegna viðkomandi árs er fjárheimildum einstakra fjárlagaliða breytt til samræmis við uppgjör markaðra tekna og annarra

rekstrartekna, þ.e. fjárheimild er ýmist hækkuð eða lækkuð eftir því hvort slíkar tekjur urðu hærri eða lægri en áætlað var í fjárlögum.

**Rekstrargrunnur (rekstraruppgjör).** Reikningsskilaregla sem kveður á um að viðskipti (og skuldbindingar þeim tengdar) skuli færa þegar þau eiga sér stað en ekki aðeins þegar greiðsla vegna þeirra fer fram. Uppgjör á rekstrargrunni sýnir þannig áfallnar tekjur og gjöld, þ.e. álagðar tekjur þegar þær verða kræfar og skuldbindingar um útgjöld þegar til þeirra er stofnað. Almennt er litið svo á að uppgjör samkvæmt rekstrargrunni gefi fyllri mynd af fjárhagsstöðu ríkissjóðs. Sjá *greiðslugrunnur*.

**Safnliðir fjárlaga.** Í fjárlögum tíðkast í nokkrum mæli að ráðstafa fé á svokallaða safnliði, þ.e. fjárlagaliði með fjárveitingu sem gert er ráð fyrir að einstök ráðuneyti geti ráðstafað á árinu til hækkunar á fjárheimildum annarra fjárlagaliða sem undir þau heyra, s.s. til að mæta ófyrirséðum útgjöldum, leiðréttu fjárveitingar til stofnana á grundvelli endanlegrar niðurstöðu reiknilíkana o.fl. Í greinargerð með frumvarpi til fjárlaga eru taldir upp fjárlagaliðir sem eru með óskipta fjárheimild og hver sé tilgangur þeirra. Þá er í ríkisreikningi hvers árs, séryfirliti 6, sýndar allar millifærslur fjárheimilda milli fjárlagaliða innan ársins.

**Sértekjur stofnana.** Tekjur sem færðar eru í rekstrarreikning einstakra ríkisaðila, þ.e. tekjur ríkisstofnana af sölu vöru og þjónustu sem seld er á markaðsforsendum. Slíkar tekjur færast til lækkunar á gjöldum en eru jafnframt sýndar sérstaklega í reikningum þeirra og áætlaðar í fjárlögum. Nái stofnun að afla meiri sértekna en fjárlög áætla getur hún aukið útgjöld sem mismuninum nemur. Með sama hætti þarf stofnun að draga saman útgjöld verði sértekjur hennar lægri en áætlað var í fjárlögum.

## Viðauki 2: Gjaldaliðir fjárlaga

Fjál.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjáraukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
00101	Embætti forseta Íslands	128.298.000	0	0	1.310.825	-2.297.095	127.311.730	117.986.431	9.325.299		92,7%
00201	Alþingi	1.537.378.600	0	0	0	49.977.474	1.587.356.074	1.450.875.882	136.480.192		91,4%
00205	Framkvæmdir á Alþingisreit	0	0	0	0	0	0	85.522.353		85.522.353	-
00212	100 ára afmæli kosningaréttar kvenna	0	0	0	0	0	0	6.381.735		6.381.735	-
00301	Ríkisstjórn	188.642.400	0	0	-6.382.695	0	182.259.705	168.859.662	13.400.043		92,6%
00401	Hæstiréttur	122.159.400	0	0	-1.883.059	0	120.276.341	141.684.180		21.407.839	117,8%
00610	Umboðsmaður Alþingis	103.809.000	0	0	0	20.739.010	124.548.010	87.986.059	36.561.951		70,6%
00620	Ríkisendurskoðun	284.255.200	0	0	7.662.638	34.464.730	326.382.568	250.697.195	75.685.373		76,8%
01101	Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	253.512.600	0	0	-3.083.294	35.913.785	286.343.091	244.216.185	42.126.906		85,3%
01111	Húsameistari ríkisins	89.149.200	0	0	9.382.153	9.567.494	108.098.847	88.196.714	19.902.133		81,6%
01190	Ýmis verkefni	85.779.700	0	0	-12.098.252	26.057.455	99.738.903	41.896.418	57.842.485		42,0%
01199	Ráðstöfunarfé	1.245.000	0	0	4.750	0	1.249.750	0	1.249.750		0,0%
01203	Fasteignir Stjórnarráðsins	13.036.200	0	0	-5.837.640	31.103.982	38.302.542	4.873.197	33.429.345		12,7%
01241	Umboðsmaður barna	23.003.600	0	0	-479.849	1.243.198	23.766.949	20.906.224	2.860.725		88,0%
01253	Vestnorrænt menningarhús í Kaupmannahöfn	10.600.000	0	0	-1.836.000	1.150.000	9.914.000	9.548.925	365.075		96,3%
01261	Óbyggðanefnd	38.759.200	0	0	-1.190.961	2.457.530	40.025.769	33.836.006	6.189.763		84,5%
01271	Ríkislögmaður	51.703.300	0	0	-955.873	4.604.085	55.351.512	46.479.166	8.872.346		84,0%
01304	Jafnréttissjóður Íslands	0	0	0	0	355.659	355.659	0	355.659		0,0%
01311	Þjóðminjasafn Íslands	339.208.800	0	0	-6.913.374	67.787.808	400.083.234	332.108.866	67.974.368		83,0%
01321	Minjastofnun Íslands	117.926.400	0	0	-660.949	2.466.485	119.731.936	137.798.365		18.066.429	115,1%
01322	Formminjasjóður	22.011.600	0	0	22.188.400	9.503.150	53.703.150	46.681.655	7.021.495		86,9%
01323	Húsafríðunarsjóður	130.286.600	0	0	-39.886.600	0	90.400.000	88.984.632	1.415.368		98,4%
01401	Hagstofa Íslands	566.904.600	0	0	15.054.216	41.423.757	623.382.573	563.531.722	59.850.851		90,4%
01902	Þjóðgarðurinn á Þingvöllum	145.554.400	0	0	-3.429.159	178.013.068	320.138.309	97.447.630	222.690.679		30,4%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
02101	Mennta- og menningarmálaráðuneyti, aðalskrifstofa	447.402.000	0	0	-1.313.172	8.602.160	454.690.988	434.762.826	19.928.162		95,6%
02199	Ráðstöfunarfé	2.988.000	0	0	12.000	0	3.000.000	0	3.000.000		0,0%
02201	Háskóli Íslands	7.092.492.000	0	0	126.133.256	985.216.886	8.203.842.142	6.710.988.550	1.492.853.592		81,8%
02202	Tilraunastöð Háskólans að Keldum	109.775.600	0	0	11.699.253	-13.831.053	107.643.800	83.011.070	24.632.730		77,1%
02203	Raunvísindastofnun Háskólans	327.574.900	0	0	-21.383.900	75.473.135	381.664.135	169.811.508	211.852.627		44,5%
02209	Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum	186.197.600	0	0	-19.877.556	-15.002.063	151.317.981	150.533.382	784.599		99,5%
02210	Háskólinn á Akureyri	1.009.644.800	0	0	59.252.554	0	1.068.897.354	963.443.752	105.453.602		90,1%
02216	Landbúnaðarháskóli Íslands	379.233.000	0	0	-25.198.800	0	354.034.200	279.810.794	74.223.406		79,0%
02217	Hólaskóli - Háskólinn á Hólum	179.325.600	0	0	27.217.100	0	206.542.700	181.412.831	25.129.869		87,8%
02225	Háskólinn á Bifröst	191.082.600	0	0	0	0	191.082.600	191.700.000		617.400	100,3%
02227	Háskólinn í Reykjavík	1.462.825.200	0	0	0	0	1.462.825.200	1.468.600.000		5.774.800	100,4%
02228	Listaháskóli Íslands	453.578.400	0	0	0	0	453.578.400	475.400.000		21.821.600	104,8%
02231	Rannsóknamiðstöð Íslands	217.574.400	0	0	-68.488.848	0	149.085.552	171.716.535		22.630.983	115,2%
02235	Markáætlun á sviði vísinda og tækni	68.150.000	0	0	0	399.034.653	467.184.653	71.000.000	396.184.653		15,2%
02236	Rannsóknasjóður	1.230.060.000	0	0	6.193.088	307.508.736	1.543.761.824	1.655.949.735		112.187.911	107,3%
02238	Innviðasjóður	-980.000	0	0	104.601.574	-38.166.910	65.454.664	1.747.000	63.707.664		2,7%
02269	Háskóla- og vísindastofnanir, viðhald og stofnkostnaður	2.141.400	0	0	0	3.783.624	5.925.024	5.917.453	7.571		99,9%
02299	Háskóla- og rannsóknastarfsemi	214.571.800	0	0	11.992.440	-2.130.008	224.434.232	184.145.787	40.288.445		82,0%
02301	Menntaskólinn í Reykjavík	401.790.600	0	0	3.499.029	5.083.609	410.373.238	409.157.493	1.215.745		99,7%
02302	Menntaskólinn á Akureyri	370.966.400	0	0	33.761.436	0	404.727.836	406.104.414		1.376.578	100,3%
02303	Menntaskólinn að Laugarvatni	156.921.900	0	0	-5.648.093	15.872.296	167.146.103	153.591.973	13.554.130		91,9%
02304	Menntaskólinn við Hamrahlíð	542.868.000	0	0	97.076.741	14.882.141	654.826.882	657.758.190		2.931.308	100,4%
02305	Menntaskólinn við Sund	335.422.600	0	0	-14.305.357	0	321.117.243	353.727.937		32.610.694	110,2%
02306	Menntaskólinn á Ísafirði	170.971.800	0	0	7.564.906	-955.531	177.581.175	186.005.343		8.424.168	104,7%
02307	Menntaskólinn á Egilsstöðum	201.492.400	0	0	29.057.000	5.605.232	236.154.632	236.576.357		421.725	100,2%
02308	Menntaskólinn í Kópavogi	519.442.400	0	0	24.107.088	-72.000	543.477.488	584.144.685		40.667.197	107,5%
02309	Kvennaskólinn í Reykjavík	285.654.700	0	0	67.137.415	0	352.792.115	344.631.120	8.160.995		97,7%
02316	Fasteignir framhaldsskóla	17.433.400	0	0	-47.220	55.148.545	72.534.725	1.584.943	70.949.782		2,2%
02318	Framhaldsskólar, stofnkostnaður	286.638.200	0	0	-97.001.480	232.057.475	421.694.195	2.430.800	419.263.395		0,6%
02319	Framhaldsskólar, almennt	958.089.200	0	0	-272.684.314	4.867.177	690.272.063	437.640.375	252.631.688		63,4%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
02350	Fjölbrautaskólinn í Breiðholti	680.616.600	0	0	3.699.265	0	684.315.865	653.734.627	30.581.238		95,5%
02351	Fjölbrautaskólinn Ármúla	536.142.200	0	0	19.131.059	6.280.749	561.554.008	551.076.065	10.477.943		98,1%
02352	Flensborgarskóli	414.130.000	0	0	39.093.199	0	453.223.199	442.551.684	10.671.515		97,6%
02353	Fjölbrautaskóli Suðurnesja	521.246.600	0	0	-9.863.675	34.503.148	545.886.073	519.006.835	26.879.238		95,1%
02354	Fjölbrautaskóli Vesturlands	315.387.100	0	0	121.498	4.854.772	320.363.370	303.634.903	16.728.467		94,8%
02355	Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	150.141.800	0	0	6.899.980	1.596.532	158.638.312	136.489.352	22.148.960		86,0%
02356	Fjölbrautaskóli Norðurlands vestra	244.395.800	0	0	28.625.468	-12.293.463	260.727.805	272.302.687		11.574.882	104,4%
02357	Fjölbrautaskóli Suðurlands	515.054.600	0	0	72.268.266	-21.612.839	565.710.027	515.352.607	50.357.420		91,1%
02358	Verkmenntaskóli Austurlands	163.684.200	0	0	-1.066.255	7.913.963	170.531.908	168.543.296	1.988.612		98,8%
02359	Verkmenntaskólinn á Akureyri	696.614.600	0	0	-31.946.104	0	664.668.496	681.169.405		16.500.909	102,5%
02360	Fjölbrautaskólinn í Garðabæ	383.586.600	0	0	-3.293.596	-4.587.259	375.705.745	382.507.689		6.801.944	101,8%
02361	Framhaldsskólinn í A-Skaftafellssýslu	87.559.700	0	0	11.873.071	18.810.000	118.242.771	85.395.807	32.846.964		72,2%
02362	Framhaldsskólinn á Húsavík	77.257.100	0	0	11.655.520	-6.922.165	81.990.455	91.616.955		9.626.500	111,7%
02363	Framhaldsskólinn á Laugum	116.482.200	0	0	6.301.743	-9.629.579	113.154.364	118.845.238		5.690.874	105,0%
02365	Borgarholtsskóli	607.900.700	0	0	59.436.753	34.650.552	701.988.005	647.917.692	54.070.313		92,3%
02367	Fjölbrautaskóli Snæfellinga	128.080.800	0	0	3.023.368	-2.457.573	128.646.595	132.730.236		4.083.641	103,2%
02368	Menntaskóli Borgarfjarðar	95.416.800	0	0	0	0	95.416.800	95.416.800			100,0%
02370	Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	179.497.200	0	0	3.331.097	0	182.828.297	194.447.634		11.619.337	106,4%
02372	Menntaskólinn á Tröllaskaga	88.602.700	0	0	18.931.812	14.728.182	122.262.694	108.486.244	13.776.450		88,7%
02430	Samskiptamiðstöð heyrnarlaustra og heyrnarkertra	70.242.500	0	0	-4.284.978	0	65.957.522	78.093.710		12.136.188	118,4%
02441	Fullorðinsfræðsla fatlaðra	121.063.800	0	0	0	0	121.063.800	121.548.000		484.200	100,4%
02451	Framhaldsfræðsla	745.487.100	0	0	4.560.500	0	750.047.600	696.756.709	53.290.891		92,9%
02504	Tækniskólinn	1.467.572.400	0	0	30.600.000	3.283.065	1.501.455.465	1.499.000.000	2.455.465		99,8%
02516	Iðnskólinn í Hafnarfirði	0	0	0	0	0	0	14.327.339		14.327.339	-
02519	Vinnustaðanámssjóður	73.500.000	0	0	0	6.586.086	80.086.086	51.927.000	28.159.086		64,8%
02541	Hússtjórnarskólinn í Reykjavík	20.418.000	0	0	0	0	20.418.000	20.418.000			100,0%
02551	Hússtjórnarskólinn Hallormsstað	27.987.600	0	0	0	0	27.987.600	28.686.332		698.732	102,5%
02565	Tónlistarnám á vegum sveitarfélaga	258.960.000	0	0	988.000	0	259.948.000	259.998.000		50.000	100,0%
02581	Verslunarskóli Íslands	617.171.400	0	0	8.963.986	-5.000	626.130.386	626.130.386			100,0%
02720	Grunnskólar, almennt	159.961.400	0	0	-13.606.690	9.313.870	155.668.580	143.860.266	11.808.314		92,4%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjáraukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
02723	Menntamálastofnun	462.343.200	0	0	1.162.365	-80.688.953	382.816.612	471.668.977		88.852.365	123,2%
02872	Lánasjóður Íslenskra námsmanna	8.066.200.000	0	0	-211.334.440	45.162.125	7.900.027.685	7.826.398.323	73.629.362		99,1%
02884	Jöfnun á námskostnaði	310.701.800	0	0	-12.001.800	0	298.700.000	447.093.000		148.393.000	149,7%
02903	Þjóðskjalasafn Íslands	168.629.200	0	0	8.135.691	-5.117.004	171.647.887	168.234.651	3.413.236		98,0%
02905	Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	509.449.200	0	0	128.724.723	24.253.760	662.427.683	619.766.711	42.660.972		93,6%
02906	Listasafn Einars Jónssonar	11.258.500	0	0	-1.446.779	936.695	10.748.416	11.659.281		910.865	108,5%
02907	Listasafn Íslands	123.854.500	0	0	59.561	-26.053.389	97.860.672	116.713.902		18.853.230	119,3%
02908	Kvikmyndasafn Íslands	33.359.900	0	0	-2.707.719	3.721.519	34.373.700	33.917.998	455.702		98,7%
02909	Hljóðbókasafn Íslands	62.416.600	0	0	-6.208.538	-337.338	55.870.724	57.626.689		1.755.965	103,1%
02911	Náttúruminjasafn Íslands	11.937.200	0	0	1.674.915	-2.936.501	10.675.614	17.986.417		7.310.803	168,5%
02913	Gljúfrasteinn - Hús skáldsins	17.589.700	0	0	1.024.656	439.107	19.053.463	15.618.445	3.435.018		82,0%
02918	Safnasjóður	48.167.600	0	0	4.216.760	7.283.427	59.667.787	43.885.919	15.781.868		73,6%
02919	Söfn og menningarminjar	46.059.900	0	0	1.937.380	1.600.000	49.597.280	38.310.000	11.287.280		77,2%
02961	Fjölmiðlanefnd	20.766.600	0	0	-92.899	2.063.673	22.737.374	21.380.547	1.356.827		94,0%
02965	Harpa, tónlistar- og ráðstefnuhús í Reykjavík	346.558.100	0	0	0	32.402.950	378.961.050	345.978.418	32.982.632		91,3%
02969	Menningarstofnanir, viðhald og stofnkostnaður	41.883.600	0	0	6.619.110	-67.594.373	-19.091.663	5.000.000		24.091.663	-26,2%
02971	Ríkisútvarpið	1.871.982.000	0	0	0	0	1.871.982.000	1.879.500.000		7.518.000	100,4%
02972	Íslenski dansflokkurinn	76.741.400	0	4.980.000	1.973.831	3.163.619	86.858.850	80.675.146	6.183.704		92,9%
02973	Þjóðleikhúsið	532.705.000	0	0	4.932.564	-21.915.449	515.722.115	509.365.947	6.356.168		98,8%
02974	Sinfóníuhljómsveit Íslands	563.317.500	0	0	40.684.061	-27.926.768	576.074.793	587.119.283		11.044.490	101,9%
02977	Höfundarréttargjöld	20.279.600	0	0	0	0	20.279.600	3.210.085	17.069.515		15,8%
02978	Launasjóðir listamanna	292.447.800	0	0	-12.324.900	22.130.930	302.253.830	234.118.342	68.135.488		77,5%
02980	Listskreytingasjóður	544.000	0	0	0	1.135.646	1.679.646	646.706	1.032.940		38,5%
02981	Kvikmyndamiðstöð Íslands	323.793.000	0	0	160.505.372	163.498.699	647.797.071	515.790.188	132.006.883		79,6%
02982	Listir	766.305.600	0	0	-81.495.982	15.326.352	700.135.970	707.028.574		6.892.604	101,0%
02983	Ýmis fræðistörf	47.977.800	0	0	6.209.310	2.194.573	56.381.683	52.500.000	3.881.683		93,1%
02984	Norræn samvinna	12.712.000	0	0	-7.313.080	35.921.706	41.320.626	-1.030.603	42.351.229		-2,5%
02985	Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun	900.148.600	0	0	-871.002.080	7.190.000	36.336.520	23.374.382	12.962.138		64,3%
02988	Æskulýðsmál	112.609.000	0	0	354.420	0	112.963.420	107.806.470	5.156.950		95,4%
02989	Ýmis íþróttamál	319.894.900	0	0	15.093.110	16.290.805	351.278.815	325.996.640	25.282.175		92,8%



Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjáraulög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
02999	Ýmislegt	177.620.500	0	0	-34.157.670	31.227.537	174.690.367	144.674.989	30.015.378		82,8%
03101	Útanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	613.630.400	0	0	467.594	15.961.252	630.059.246	608.102.818	21.956.428		96,5%
03111	Þýðingamiðstöð utanríkisráðuneytis	156.515.800	0	0	-6.233.916	7.905.241	158.187.125	147.492.842	10.694.283		93,2%
03190	Ýmis verkefni	18.709.700	0	0	40.886.338	15.652.678	75.248.716	32.739.139	42.509.577		43,5%
03199	Ráðstöfunarfé	1.743.000	0	0	0	0	1.743.000	0	1.743.000		0,0%
03213	Varnarmál	520.808.400	0	0	387.538.208	0	908.346.608	907.316.229	1.030.379		99,9%
03300	Sendiráð Íslands	1.601.426.200	0	0	-140.484.325	108.897.639	1.569.839.514	1.484.698.833	85.140.681		94,6%
03390	Alþjóðleg þróunarsamvinna	670.304.400	0	0	-300.726.526	117.345.235	486.923.109	409.007.110	77.915.999		84,0%
03391	Þróunarmál og alþjóðleg hjálparstarfsemi	1.499.635.400	0	0	-302.098.110	56.125.135	1.253.662.425	1.390.532.838		136.870.413	110,9%
03401	Alþjóðastofnanir	1.153.955.100	0	0	113.991.770	232.014.302	1.499.961.172	1.104.058.169	395.903.003		73,6%
03611	Íslandsstofa	297.804.000	0	0	0	0	297.804.000	299.086.879		1.282.879	100,4%
04101	Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti, aðalskrifstofa	440.860.800	0	0	-18.075.032	-5.491.628	417.294.140	412.906.081	4.388.059		98,9%
04190	Ýmis verkefni	340.152.700	0	0	19.300.000	182.444.825	541.897.525	314.843.653	227.053.872		58,1%
04199	Ráðstöfunarfé	4.382.400	0	0	-1.500.000	0	2.882.400	0	2.882.400		0,0%
04215	Fiskistofa	439.276.900	0	0	19.751.413	194.363.000	653.391.313	462.204.681	191.186.632		70,7%
04217	Verðlagsstofa skiptaverðs	14.440.600	0	0	-3.866.027	363.310	10.937.883	12.246.903		1.309.020	112,0%
04234	Matvælastofnun	783.181.200	0	0	-2.248.436	44.874.639	825.807.403	714.868.719	110.938.684		86,6%
04246	Samkeppniseftirlitið	226.216.800	0	0	0	-5.032.075	221.184.725	210.795.784	10.388.941		95,3%
04251	Einkaleyfastofan	162.606.900	0	0	-1.773.568	-163.473.241	-2.639.909	164.522.656		167.162.565	-6232,1%
04401	Hafrannsóknastofnunin	0	0	0	488.247.015	39.504.276	527.751.291	630.100.089		102.348.798	119,4%
04405	Veiðimálastofnun	0	0	0	79.232.465	11.689.366	90.921.831	76.716.252	14.205.579		84,4%
04406	Hafrannsóknastofnun rannsókn- og ráðgjafastofnun hafs og vatna	923.142.600	0	0	-923.142.600	0	0	0			-
04411	Matvælarannsóknir	217.074.000	0	0	0	0	217.074.000	217.500.000		426.000	100,2%
04413	Verkefnasjóður sjávarútvegsins	10.026.000	0	0	0	109.371.176	119.397.176	-65.721.432	185.118.608		-55,0%
04415	Sjóður til síldarrannsóknna	0	0	0	0	239.191.904	239.191.904	0	239.191.904		0,0%
04416	Veiðarfærarannsóknir	0	0	0	0	564.796	564.796	0	564.796		0,0%
04417	Rannsóknasjóður til að auka verðmæti sjávarfangs	96.412.800	0	0	48.686.400	103.156.507	248.255.707	239.017.811	9.237.896		96,3%
04421	Bygging rannsóknastofnana sjávarútvegsins	12.480.200	0	0	0	19.378.545	31.858.745	-801.392	32.660.137		-2,5%
04423	Skrifstofa rannsóknastofnana atvinnuveganna	0	0	0	0	5.370.000	5.370.000	3.970.427	1.399.573		73,9%
04481	Rannsóknir háskóla í þágu landbúnaðar	109.850.000	0	0	50.000.000	5.600.000	165.450.000	130.850.000	34.600.000		79,1%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
04483	Landgræðsla og skógrækt í þágu landbúnaðar	13.396.200	0	0	0	1.600.000	14.996.200	14.900.000	96.200		99,4%
04488	Hagskýrslur og hagrannsóknir um landbúnað	7.021.800	0	0	0	530.000	7.551.800	0	7.551.800		0,0%
04501	Nýsköpunarmiðstöð Íslands	243.365.800	0	0	0	45.245.068	288.610.868	379.027.832		90.416.964	131,3%
04511	Tækniþróunarsjóður	1.169.055.000	0	0	102.000.000	460.116.089	1.731.171.089	1.396.854.002	334.317.087		80,7%
04521	Endurgreiðslur vegna kvikmyndagerðar á Íslandi	640.243.600	0	0	42.076.400	233.845.373	916.165.373	678.115.762	238.049.611		74,0%
04522	Styrkir til nýsköpunarfyrirtækja	677.280.000	0	0	-677.280.000	0	0	0			-
04528	Nýsköpun og atvinnuþróun	249.947.600	0	0	0	340.778.421	590.726.021	143.870.298	446.855.723		24,4%
04541	Byggðaaætlun og sóknaráætlanir landshluta	107.277.800	0	0	0	426.469.667	533.747.467	-5.468.781	539.216.248		-1,0%
04542	Byggðastofnun	174.250.200	0	0	0	10.400.000	184.650.200	182.849.996	1.800.204		99,0%
04551	Ferðamálastofa	160.239.800	0	0	0	82.688.276	242.928.076	227.107.066	15.821.010		93,5%
04555	Framkvæmdasjóður ferðamannastaða	499.500.000	0	0	66.635.998	153.408.583	719.544.581	552.711.487	166.833.094		76,8%
04559	Ýmis ferðamál	242.626.400	0	0	20.000.000	365.632.097	628.258.497	342.282.280	285.976.217		54,5%
04571	Orkustofnun	235.923.000	0	0	9.768.075	252.999.001	498.690.076	207.278.048	291.412.028		41,6%
04581	Orkusjóður	15.750.000	0	0	0	0	15.750.000	15.750.000			100,0%
04583	Niðurgreiðslur á húshitun	952.435.000	0	0	0	0	952.435.000	756.651.260	195.783.740		79,4%
04585	Jöfnun kostnaðar við dreifingu raforku	350.592.000	0	0	135.000.000	0	485.592.000	484.014.025	1.577.975		99,7%
04599	Ýmis orkumál	91.098.100	0	0	21.000.000	43.654.454	155.752.554	91.753.022	63.999.532		58,9%
04801	Greiðslur vegna mjólkurframleiðslu	3.412.979.200	0	0	-330.000.000	81	3.082.979.281	3.000.924.080	82.055.201		97,3%
04805	Greiðslur vegna sauðfjárfarmleiðslu	2.927.332.200	0	0	0	199.623	2.927.531.823	3.015.624.465		88.092.642	103,0%
04807	Greiðslur vegna grænmetisframleiðslu	234.950.600	0	0	0	37.980.018	272.930.618	271.288.071	1.642.547		99,4%
04811	Búnaðarlagasamningur	273.551.400	0	0	0	0	273.551.400	264.650.000	8.901.400		96,7%
04818	Búnaðarsjóður	100.200.000	0	0	0	0	100.200.000	25.313.290	74.886.710		25,3%
04821	Framleiðnisjóður landbúnaðarins	57.768.000	0	0	0	69.391.944	127.159.944	123.384.950	3.774.994		97,0%
04843	Fiskræktarsjóður	12.945.800	0	0	0	469.103.939	482.049.739	27.275.649	454.774.090		5,7%
04844	Umhverfissjóður sjókvíaldis	44.820.000	0	0	0	62.309.770	107.129.770	40.250.354	66.879.416		37,6%
04851	Greiðslur vegna varna gegn dýrasjúkdómum	42.284.000	0	0	0	0	42.284.000	12.719.068	29.564.932		30,1%
04853	Bjargráðasjóður	4.382.400	0	0	0	28.800.000	33.182.400	33.182.400			100,0%
04861	Flutningssjóður olíuvara	179.280.000	0	0	0	0	179.280.000	180.000.000		720.000	100,4%
04862	Jöfnun flutningskostnaðar	89.020.000	0	0	33.480.000	84.796.636	207.296.636	108.641.121	98.655.515		52,4%
06101	Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	408.867.900	0	0	-694.915	6.491.336	414.664.321	431.410.831		16.746.510	104,0%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjáráukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
06102	Stjórnartíðindi	13.631.700	0	0	0	-17.323.368	-3.691.668	17.993.457		21.685.125	-487,4%
06111	Kosningar	146.970.000	0	0	0	0	146.970.000	78.870.248	68.099.752		53,7%
06190	Ýmis verkefni	177.725.900	0	0	10.000.000	7.656.505	195.382.405	197.370.843		1.988.438	101,0%
06199	Ráðstöfunarfé	3.735.000	0	0	0	0	3.735.000	0	3.735.000		0,0%
06201	Hæstiréttur	85.337.400	0	0	-2.750.595	18.070.000	100.656.805	80.661.249	19.995.556		80,1%
06210	Héraðsdómstólar	794.417.400	0	0	0	-23.063.391	771.354.009	852.166.221		80.812.212	110,5%
06231	Málskostnaður í opinberum málum	618.161.100	0	0	0	0	618.161.100	546.989.375	71.171.725		88,5%
06232	Opinber réttaraðstoð	180.964.600	0	0	0	0	180.964.600	228.171.102		47.206.502	126,1%
06235	Bætur brotaþola	66.205.600	0	0	0	0	66.205.600	68.578.041		2.372.441	103,6%
06236	Sanngirnibætur vegna misgjörða á vistheimilum fyrir börn	24.900.000	0	0	0	0	24.900.000	27.739.079		2.839.079	111,4%
06251	Persónuvernd	48.346.200	0	0	1.325.116	-2.181.798	47.489.518	47.275.170	214.348		99,5%
06300	Héraðssaksóknari	391.029.600	0	0	-3.871.167	15.054.194	402.212.627	383.634.943	18.577.684		95,4%
06301	Ríkissaksóknari	106.697.400	0	0	0	-17.919.293	88.778.107	100.303.392		11.525.285	113,0%
06303	Ríkislögreglustjóri	653.016.000	0	0	43.265.000	0	696.281.000	719.333.754		23.052.754	103,3%
06305	Lögregluskóli ríkisins	83.832.000	0	0	0	-21.995.293	61.836.707	105.822.182		43.985.475	171,1%
06310	Lögreglustjórinn á höfuðborgarsvæðinu	2.103.337.400	0	0	45.713.735	-146.413.973	2.002.637.162	2.103.065.370		100.428.208	105,0%
06312	Lögreglustjórinn á Suðurnesjum	661.017.200	0	0	10.480.423	-14.301.854	657.195.769	693.215.341		36.019.572	105,5%
06313	Lögreglustjórinn á Vesturlandi	280.573.200	0	0	8.588.106	-33.306.480	255.854.826	278.865.313		23.010.487	109,0%
06314	Lögreglustjórinn á Vestfjörðum	175.495.200	0	0	764.161	-11.826.359	164.433.002	171.371.808		6.938.806	104,2%
06315	Lögreglustjórinn á Norðurlandi vestra	140.087.400	0	0	11.702.598	-20.289.901	131.500.097	140.095.859		8.595.762	106,5%
06316	Lögreglustjórinn á Norðurlandi eystra	375.641.400	0	0	-9.412.830	25.662.994	391.891.564	385.325.990	6.565.574		98,3%
06317	Lögreglustjórinn á Austurlandi	189.140.400	0	0	11.113.733	-21.315.741	178.938.392	190.628.852		11.690.460	106,5%
06318	Lögreglustjórinn á Suðurlandi	351.588.000	0	0	-8.393.291	-13.956.164	329.238.545	362.954.712		33.716.167	110,2%
06319	Lögreglustjórinn í Vestmannaeyjum	89.789.400	0	0	1.373.336	-11.285.853	79.876.883	89.677.005		9.800.122	112,3%
06325	Samræmd neyðarsvörun	182.616.600	0	0	0	10.268.075	192.884.675	196.341.272		3.456.597	101,8%
06390	Ýmis löggæslu- og öryggismál	422.873.200	0	0	-177.497.600	28.211.191	273.586.791	248.456.335	25.130.456		90,8%
06395	Landhelgisgæsla Íslands	1.798.706.600	0	0	80.271.861	335.795.486	2.214.773.947	2.002.225.165	212.548.782		90,4%
06396	Landhelgisgjóður Íslands	-9.287.000	0	0	0	73.580.086	64.293.086	-16.647.118	80.940.204		-25,9%
06397	Schengen-samstarf	62.600.200	0	0	26.440.227	-3.585.892	85.454.535	49.290.454	36.164.081		57,7%
06398	Útlendingastofnun	169.100.000	0	0	2.606.420	20.698.425	192.404.845	228.801.783		36.396.938	118,9%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalg	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
06399	Hælisleitendur	277.658.000	0	0	0	-65.861.728	211.796.272	621.113.159		409.316.887	293,3%
06441	Sýslumaður höfuðborgarsvæðisins	408.061.200	0	34.408.400	27.888.000	-95.963.781	374.393.819	479.575.351		105.181.532	128,1%
06442	Sýslumaður Vesturlands	89.789.400	0	8.278.000	0	-61.194.739	36.872.661	121.825.446		84.952.785	330,4%
06443	Sýslumaður Vestfjarða	82.867.200	0	8.327.800	-1.069.297	-22.116.619	68.009.084	92.012.614		24.003.530	135,3%
06444	Sýslumaður Norðurlands vestra	98.803.200	0	9.823.800	0	-16.952.656	91.674.344	109.297.274		17.622.930	119,2%
06445	Sýslumaður Norðurlands eystra	118.275.000	0	8.976.000	0	-26.596.477	100.654.523	134.440.186		33.785.663	133,6%
06446	Sýslumaður Austurlands	60.805.800	0	5.385.600	0	-34.338.484	31.852.916	72.836.752		40.983.836	228,7%
06447	Sýslumaður Suðurlands	106.771.200	0	10.671.600	0	-48.579.084	68.863.716	127.627.872		58.764.156	185,3%
06448	Sýslumaður Suðurnesja	88.245.600	0	7.180.800	996.000	-15.104.820	81.317.580	95.453.945		14.136.365	117,4%
06449	Sýslumaður Vestmannaeyja	34.710.600	0	2.992.000	0	-13.791.156	23.911.444	39.352.615		15.441.171	164,6%
06490	Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembættta	98.037.600	0	0	-49.040.000	1.562.438	50.560.038	68.417.182		17.857.144	135,3%
06501	Fangelsismálastofnun ríkisins	814.203.600	0	0	6.299.004	-2.734.632	817.767.972	749.889.802	67.878.170		91,7%
06591	Fangelsisbyggingar	119.520.000	0	0	0	402.341.370	521.861.370	219.964.558	301.896.812		42,1%
06651	Vegagerðin	11.851.063.400	0	0	-2.692.690.022	-237.961.966	8.920.411.412	9.049.361.890		128.950.478	101,4%
06655	Samgöngustofa	688.353.700	0	0	42.980.304	-158.571.709	572.762.295	656.785.660		84.023.365	114,7%
06659	Rannsóknanevnd samgönguslysa	69.994.800	0	0	0	-59.332.220	10.662.580	84.663.334		74.000.754	794,0%
06662	Hafnarframkvæmdir	742.741.400	0	0	0	320.726.144	1.063.467.544	836.858.594	226.608.950		78,7%
06672	Flugvellir og flugleiðsögupjónusta	954.068.400	0	0	0	78.797.561	1.032.865.961	957.900.000	74.965.961		92,7%
06681	Póst- og fjarskiptastofnunin	190.195.300	0	0	-2.776.350	-11.343.199	176.075.751	160.005.852	16.069.899		90,9%
06682	Jöfnunarsjóður alþjónustu	45.700.000	0	0	0	40.321.126	86.021.126	59.488.798	26.532.328		69,2%
06689	Fjarskiptasjóður	0	0	0	442.683.148	366.541.488	809.224.636	573.995.778	235.228.858		70,9%
06701	Þjóðkirkjan	838.470.800	0	0	0	218.657.397	1.057.128.197	952.840.987	104.287.210		90,1%
06705	Kirkjumálasjóður	148.404.000	0	0	0	0	148.404.000	144.396.408	4.007.592		97,3%
06707	Kristnisjóður	35.557.200	0	0	0	0	35.557.200	35.400.000	157.200		99,6%
06733	Kirkjugarðar	524.792.400	0	0	0	0	524.792.400	529.650.000		4.857.600	100,9%
06735	Sóknargjöld	1.221.992.400	0	0	0	0	1.221.992.400	1.215.031.716	6.960.684		99,4%
06736	Jöfnunarsjóður sókna	191.979.000	0	0	0	0	191.979.000	186.806.538	5.172.462		97,3%
06801	Neytendastofa	90.681.200	0	0	-54.704	-5.266.454	85.360.042	90.525.497		5.165.455	106,1%
06821	Þjóðskrá Íslands	721.452.600	0	0	249.125.222	-106.064.065	864.513.757	698.399.286	166.114.471		80,8%
06841	Jöfnunarsjóður sveitarfélaga	10.285.941.000	0	0	0	0	10.285.941.000	10.037.147.502	248.793.498		97,6%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
06848	Meðlög samkvæmt lögum nr. 76/2003	129.031.800	0	0	0	0	129.031.800	71.571.483	57.460.317		55,5%
06996	Íslenska upplýsingasamfélagið - Netríkið Ísland	0	0	0	0	4.601.176	4.601.176	652.153	3.949.023		14,2%
08101	Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	515.910.500	0	0	0	14.613.894	530.524.394	521.226.854	9.297.540		98,2%
08151	Úrskurðarnefnd velferðarmála	76.692.000	0	0	0	0	76.692.000	56.201.815	20.490.185		73,3%
08190	Ýmis verkefni	149.661.600	0	0	-53.820.000	-18.363.632	77.477.968	58.573.884	18.904.084		75,6%
08199	Ráðstöfunarfé	0	0	0	-2.040.000	0	-2.040.000	0		2.040.000	0,0%
08201	Tryggingastofnun ríkisins	537.949.600	0	0	-13.023.752	8.579.797	533.505.645	573.744.582		40.238.937	107,5%
08202	Sjúkratryggingar Íslands	368.071.800	0	0	-4.132.627	40.194.650	404.133.823	401.448.863	2.684.960		99,3%
08203	Bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð	7.932.425.600	0	0	-290.286.913	0	7.642.138.687	7.667.638.081		25.499.394	100,3%
08204	Lífeyristryggingar	41.266.774.600	0	0	-1.350.297.210	0	39.916.477.390	40.727.462.548		810.985.158	102,0%
08206	Sjúkratryggingar	17.905.427.400	0	10.258.800	168.735.104	0	18.084.421.304	19.474.283.499		1.389.862.195	107,7%
08208	Slysatryggingar	439.309.800	0	0	90.977.569	0	530.287.369	411.011.716	119.275.653		77,5%
08209	Sjúklingatrygging	154.429.800	0	0	5.846.912	0	160.276.712	142.108.576	18.168.136		88,7%
08214	Eftirlaunasjóður aldraðra	11.404.200	0	0	0	0	11.404.200	10.162.551	1.241.649		89,1%
08301	Landlæknir	433.394.600	0	0	-5.085.387	25.957.461	454.266.674	395.842.278	58.424.396		87,1%
08303	Lýðheilsusjóður	123.802.800	0	0	0	0	123.802.800	81.602.246	42.200.554		65,9%
08310	Krabbameinsfélag Íslands	204.229.800	0	0	0	0	204.229.800	205.045.999		816.199	100,4%
08317	Lyfjastofnun	257.548.200	0	0	-15.964.657	-4.143.762	237.439.781	253.402.677		15.962.896	106,7%
08327	Geislavarnir ríkisins	50.323.000	0	0	-9.085.877	3.129.785	44.366.908	33.236.584	11.130.324		74,9%
08329	Fjölmenningarsetur	18.969.000	0	0	-1.776.779	1.677.632	18.869.853	21.184.929		2.315.076	112,3%
08331	Vinnueftirlit ríkisins	344.649.300	0	0	-13.336.730	2.206.784	333.519.354	295.466.909	38.052.445		88,6%
08332	Ríkissáttasemjari	40.454.100	0	0	-715.207	-1.135.683	38.603.210	45.294.368		6.691.158	117,3%
08333	Jafnréttisstofa	51.983.700	0	0	2.641.227	-5.693.086	48.931.841	39.632.355	9.299.486		81,0%
08334	Umboðsmaður skuldara	177.140.600	0	0	3.113.087	-66.122.080	114.131.607	186.363.243		72.231.636	163,3%
08358	Sjúkrahúsið á Akureyri	3.195.074.200	0	0	-25.537.401	-74.972.364	3.094.564.435	3.192.712.482		98.148.047	103,2%
08373	Landspítali	25.794.013.800	0	12.848.400	284.077.145	-2.919.030.649	23.171.908.696	26.237.876.193		3.065.967.497	113,2%
08376	Bygging sjúkrahúss á lóð Landspítalans	899.886.000	0	0	0	720.773.550	1.620.659.550	1.200.000.000	420.659.550		74,0%
08379	Sjúkrahús, óskipt	625.968.900	0	0	-51.000.000	5.004.740	579.973.640	294.569.663	285.403.977		50,8%
08383	Sjúkrahótel	86.105.600	0	0	0	16.502.389	102.607.989	66.785.737	35.822.252		65,1%
08388	Samtök áhugamanna um áfengisvandamálið	425.640.600	0	0	0	0	425.640.600	373.472.383	52.168.217		87,7%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
08398	Félagsmál, ýmis starfsemi	363.324.200	0	0	-13.246.800	64.385.577	414.462.977	362.009.347	52.453.630		87,3%
08399	Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	504.990.300	0	0	1.693.200	22.957.107	529.640.607	474.552.225	55.088.382		89,6%
08401	Öldrunarstofnanir, almennt	417.448.900	0	0	-132.418.200	84.049.291	369.079.991	83.706.148	285.373.843		22,7%
08402	Framkvæmdasjóður aldraðra	617.900.000	0	0	0	848.016.550	1.465.916.550	816.477.183	649.439.367		55,7%
08403	Öldrunarstofnanir, daggjöld	12.435.458.400	0	0	0	-527.757.634	11.907.700.766	10.578.710.767	1.328.989.999		88,8%
08405	Hrafnista, Reykjavík	0	0	0	0	0	0	41.964.576		41.964.576	-
08406	Hrafnista, Hafnarfirði	0	0	0	0	0	0	534.849		534.849	-
08407	Grund, Reykjavík	0	0	0	0	0	0	32.556.139		32.556.139	-
08410	Hjúkrunarheimilið Eir	0	0	0	0	0	0	5.224.997		5.224.997	-
08412	Hjúkrunarheimilið Skógarbær	0	0	0	0	0	0	244.220		244.220	-
08413	Hjúkrunarheimilið Droplaugarstöðum	0	0	0	0	0	0	1.459.860		1.459.860	-
08415	Hjúkrunarheimilið Hulduhlíð, Eskifirði	0	0	0	0	0	0	365.460		365.460	-
08419	Sólvangur, Hafnarfirði	316.312.300	0	0	4.980.000	-59.579.774	261.712.526	322.090.622		60.378.096	123,1%
08423	Höfði, Akranesi	0	0	0	0	0	0	80.464		80.464	-
08424	Dvalarheimili aldraðra Borgarnesi	0	0	0	0	0	0	4.586.371		4.586.371	-
08426	Fellaskjól, Grundarfirði	0	0	0	0	0	0	246.259		246.259	-
08427	Jaðar, Ólafsvík	0	0	0	0	0	0	1.433.759		1.433.759	-
08428	Fellsendi, Búðardal	0	0	0	0	0	0	3.933.755		3.933.755	-
08429	Barmahlíð, Reykhólum	0	0	0	0	0	0	2.069.688		2.069.688	-
08433	Dalbær, Dalvík	0	0	0	0	0	0	9.727.868		9.727.868	-
08434	Samningur við Akureyrarbæ um öldrunarþjónustu	0	0	0	0	0	0	7.860.089		7.860.089	-
08438	Klausturhólar, Kirkjubæjarklaustri	0	0	0	0	0	0	476.786		476.786	-
08439	Hjallatún, Vík	0	0	0	0	0	0	-727.726	727.726		-
08440	Kumbaravogur, Stokkseyri	0	0	0	0	0	0	48.618		48.618	-
08441	Ás/Ásbyrgi, Hveragerði	0	0	0	0	0	0	2.476.554		2.476.554	-
08442	Hraunbúðir, Vestmannaeyjum	0	0	0	0	0	0	-1.238.572	1.238.572		-
08449	Hjúkrunarheimilið Hamrar, Mosfellsbæ	0	0	0	0	0	0	54.532		54.532	-
08479	Hlaðgerðarkot	53.286.000	0	0	0	0	53.286.000	53.286.000			100,0%
08480	Krýsuvíkurheimilið	52.837.800	0	0	0	0	52.837.800	53.050.004		212.204	100,4%
08491	Reykjalundur, Mosfellsbæ	861.191.400	0	0	0	0	861.191.400	864.649.998		3.458.598	100,4%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
08492	Heilsustofnun Náttúruvæðingafélags Íslands	326.986.800	0	0	0	0	326.986.800	328.300.001		1.313.201	100,4%
08493	Sjálfsbjörg, hjúkrunar- og endurhæfingastofnun	301.539.000	0	0	0	0	301.539.000	301.539.000			100,0%
08494	Hlein	74.998.800	0	0	0	0	74.998.800	75.300.000		301.200	100,4%
08500	Heilsugæslustöðvar, almennt	286.704.400	0	0	-10.856.400	17.033.600	292.881.600	27.109.724	265.771.876		9,3%
08501	Sjúkraflutningar	444.525.000	0	0	0	-28.261.394	416.263.606	634.760.366		218.496.760	152,5%
08506	Heilsugæsla á höfuðborgarsvæðinu	3.035.173.800	0	108.841.806	2.500.000	-74.729.407	3.071.786.199	3.017.523.562	54.262.637		98,2%
08508	Miðstöð heimahjúkrunar á höfuðborgarsvæðinu	657.061.200	0	0	0	3.500.000	660.561.200	659.700.000	861.200		99,9%
08515	Heilsugæslustöðin Lágmúla í Reykjavík	112.050.000	0	0	0	0	112.050.000	112.500.000		450.000	100,4%
08517	Læknavaktin	187.447.200	0	0	6.500.000	-26.301.992	167.645.208	207.892.364		40.247.156	124,0%
08588	Heilsugæslustöðin í Salahverfi í Kópavogi	183.363.600	0	0	0	16.120.898	199.484.498	221.847.957		22.363.459	111,2%
08700	Heilbrigðisstofnanir	193.821.600	0	0	-37.350.000	67.981.878	224.453.478	57.817.450	166.636.028		25,8%
08716	Heilbrigðisstofnun Vesturlands	1.892.409.400	0	0	5.000.000	6.185.494	1.903.594.894	1.792.451.243	111.143.651		94,2%
08726	Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	907.659.700	0	0	19.058.532	-143.025.482	783.692.750	999.902.646		216.209.896	127,6%
08757	Heilbrigðisstofnun Norðurlands	2.219.137.800	0	11.870.870	9.960.000	-96.305.851	2.144.662.819	2.235.289.608		90.626.789	104,2%
08777	Heilbrigðisstofnun Austurlands	1.416.328.300	0	0	419.996	-251.403.942	1.165.344.354	1.443.962.069		278.617.715	123,9%
08787	Heilbrigðisstofnun Suðurlands	2.075.867.400	0	0	-61.034.666	-399.803.786	1.615.028.948	2.136.479.144		521.450.196	132,3%
08791	Heilbrigðisstofnun Suðurnesja	1.170.834.500	0	12.620.658	-15.081.768	-65.199.944	1.103.173.446	1.140.662.006		37.488.560	103,4%
08801	Greiningar- og ráðgjafarstöð ríkisins	231.429.700	0	0	14.940.000	19.730.109	266.099.809	267.008.495		908.686	100,3%
08805	Þjónustu- og þekkingarmiðstöð fyrir blinda og sjónskerta	163.798.600	0	0	-7.366.887	10.836.304	167.268.017	157.581.517	9.686.500		94,2%
08807	Heyrnar- og talmeinstöð Íslands	98.495.100	0	0	-21.087.532	4.030.694	81.438.262	70.634.560	10.803.702		86,7%
08809	Málefni fatlaðra	296.509.200	0	0	0	13.575.961	310.085.161	204.704.334	105.380.827		66,0%
08821	Barnaverndarstofa	647.984.500	0	0	31.887.909	23.915.408	703.787.817	681.570.498	22.217.319		96,8%
08841	Vinnuálastofnun	169.276.500	0	0	-15.785.324	16.815.699	170.306.875	153.397.239	16.909.636		90,1%
08842	Vinnuálag	546.322.800	0	0	-98.380.000	-1.415.690	446.527.110	322.935.857	123.591.253		72,3%
08851	Atvinnuleysisstryggingasjóður	7.091.231.200	0	0	-134.362.619	0	6.956.868.581	5.664.446.376	1.292.422.205		81,4%
08852	Tryggingasjóður sjálfstætt starfandi einstaklinga	26.800	0	0	10.265.910	0	10.292.710	3.028.433	7.264.277		29,4%
08853	Ábyrgðasjóður launa	241.812.200	0	0	61.092.012	0	302.904.212	253.030.835	49.873.377		83,5%
08854	Fæðingarorlof	5.027.290.000	0	0	-209.787.802	0	4.817.502.198	4.371.157.799	446.344.399		90,7%
08855	Foreldrar langveikra eða alvarlega fatlaðra barna	75.895.200	0	0	-3.819.843	0	72.075.357	51.622.757	20.452.600		71,6%
08856	Starfsendurhæfing	265.867.700	0	0	-71.690.461	0	194.177.239	174.923.297	19.253.942		90,1%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
08857	Starfsendurhæfingarsjóðir	323.700.000	0	0	-323.700.000	0	0	0			-
08860	Íbúðalánasjóður	647.400.000	0	0	-647.400.000	0	0	0			-
08861	Leiguíbúðir	747.000.000	0	0	-214.084.000	0	532.916.000	332.916.000	200.000.000		62,5%
08865	Húsaleigubætur	567.720.000	0	0	-567.720.000	0	0	0			-
09101	Fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofa	609.212.600	0	0	-40.891.612	17.867.003	586.187.991	568.218.558	17.969.433		96,9%
09103	Fjársýsla ríkisins	967.409.500	0	0	0	0	967.409.500	943.517.299	23.892.201		97,5%
09199	Ráðstöfunarfé	1.394.400	0	0	0	0	1.394.400	0	1.394.400		0,0%
09210	Ríkisskattstjóri	1.427.270.900	0	0	-30.109.009	28.180.271	1.425.342.162	1.424.649.260	692.902		100,0%
09214	Yfirskattanefnd	82.639.800	0	0	-940.368	7.284.105	88.983.537	82.144.278	6.839.259		92,3%
09215	Skattrannsóknarstjóri ríkisins	160.582.700	0	0	-3.924.420	15.415.146	172.073.426	153.682.685	18.390.741		89,3%
09250	Innheimtukostnaður	387.785.800	0	0	0	0	387.785.800	235.546.509	152.239.291		60,7%
09262	Tollstjórinn	1.475.971.200	0	0	-46.267.776	0	1.429.703.424	1.354.060.059	75.643.365		94,7%
09381	Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun	6.859.437.350	0	0	0	0	6.859.437.350	7.648.552.637		789.115.287	111,5%
09481	Útgjöld samkvæmt heimildarákvæðum	156.372.000	0	0	0	0	156.372.000	0	156.372.000		0,0%
09721	Fjármagnstekjuskattur	4.316.720.000	0	0	0	0	4.316.720.000	3.954.893.008	361.826.992		91,6%
09811	Barnabætur	5.317.480.000	0	0	0	0	5.317.480.000	4.718.609.411	598.870.589		88,7%
09821	Vaxtabætur	3.087.600.000	0	0	-2.957.600.000	0	130.000.000	114.335.772	15.664.228		88,0%
09825	Niðurfærsla á verðtryggðum húsnæðisskuldum heimila	17.430.000	0	0	15.517.570.000	-36.442.943	15.498.557.057	15.362.574.052	135.983.005		99,1%
09901	Framkvæmdasýsla ríkisins	-4.945.800	0	0	1.642.249	2.683.467	-620.084	7.297.993		7.918.077	-1176,9%
09905	Ríkiskaup	-107.621.300	0	0	148.552.900	2.125.041	43.056.641	45.166.232		2.109.591	104,9%
09973	Tapaðar kröfur og tjónabætur	9.960.000	0	0	-14.250.000	0	-4.290.000	0		4.290.000	0,0%
09976	Lánaumsýsla ríkissjóðs	23.580.000	0	0	47.160.000	9.791.328	80.531.328	57.240.420	23.290.908		71,1%
09977	Bankasýsla ríkisins	48.134.100	0	0	0	1.774.319	49.908.419	47.601.440	2.306.979		95,4%
09978	Fjármálaeftirlitið	872.430.800	0	0	-3.236.258	313.540.274	1.182.734.816	969.128.857	213.605.959		81,9%
09980	Rekstrarfélag Stjórnarráðsins	59.960.500	0	0	-18.408.237	9.477.308	51.029.571	73.211.872		22.182.301	143,5%
09981	Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	72.210.000	0	0	0	177.146.964	249.356.964	192.040.245	57.316.719		77,0%
09984	Ríkiseignir	427.945.400	0	0	0	256.227.486	684.172.886	444.301.847	239.871.039		64,9%
09985	Fyrrum varnarsvæði við Keflavíkurlugvöll	232.620.000	0	0	-232.620.000	0	0	0			-
09986	Jarðasjóður og Jarðeignir ríkisins	33.233.400	0	0	0	80.902.320	114.135.720	33.003.706	81.132.014		28,9%
09989	Ófyrirséð útgjöld	3.486.000.000	0	-124.131.200	-3.042.468.800	0	319.400.000	0	319.400.000		0,0%



Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
09990	Ríkisstjórnarákvarðanir	79.182.000	0	0	-20.000.000	13.773.947	72.955.947	0	72.955.947		0,0%
09994	Virðisaukaskattur ríkisstofnana af tölvuvinnslu	110.954.400	0	0	0	0	110.954.400	77.168.569	33.785.831		69,5%
09999	Ýmislegt	763.755.900	0	0	37.000.000	35.207.123	835.963.023	794.161.052	41.801.971		95,0%
14101	Umhverfis- og auðlindaráðuneyti, aðalskrifstofa	245.164.600	0	0	0	12.840.224	258.004.824	236.028.529	21.976.295		91,5%
14190	Ýmis verkefni	263.230.200	0	0	1.996.611	23.037.067	288.263.878	282.513.765	5.750.113		98,0%
14199	Ráðstöfunarfé	1.394.400	0	0	-4.194.400	2.800.000	0	0			-
14202	Náttúruvannsóknastöðin við Mývatn	13.606.200	0	0	2.228.523	232.717	16.067.440	11.486.849	4.580.591		71,5%
14211	Umhverfisstofnun	553.380.000	0	0	-95.399.645	83.064.969	541.045.324	481.549.934	59.495.390		89,0%
14212	Vatnajökulsþjóðgarður	264.985.800	0	0	0	-82.465.101	182.520.699	214.100.211		31.579.512	117,3%
14231	Landgræðsla ríkisins	379.301.300	0	0	-11.050.661	24.127.197	392.377.836	392.120.516	257.320		99,9%
14241	Skógrækt ríkisins	150.695.400	0	0	0	-88.844.285	61.851.115	162.383.915		100.532.800	262,5%
14243	Hekluskógar	13.695.000	0	0	5.356.162	523.726	19.574.888	19.722.173		147.285	100,8%
14251	Héraðs- og Austurlandsskógar	49.951.100	0	0	18.969.793	0	68.920.893	35.326.728	33.594.165		51,3%
14252	Suðurlandsskógar	25.746.200	0	0	32.336.967	310.265	58.393.432	23.324.913	35.068.519		39,9%
14253	Vesturlandsskógar	47.096.200	0	0	-17.114.939	0	29.981.261	12.460.438	17.520.823		41,6%
14254	Skjólaskógar á Vestfjörðum	13.661.400	0	0	7.841.712	162.123	21.665.235	14.523.482	7.141.753		67,0%
14255	Norðurlandsskógar	40.577.500	0	0	19.339.382	0	59.916.882	21.279.092	38.637.790		35,5%
14287	Úrvinnslusjóður	618.076.000	0	0	-86.446.816	0	531.629.184	433.233.822	98.395.362		81,5%
14289	Endurvinnslan hf.	1.028.370.000	0	0	0	0	1.028.370.000	963.688.699	64.681.301		93,7%
14301	Skipulagsstofnun	126.909.800	0	0	-10.784.521	5.773.623	121.898.902	129.629.182		7.730.280	106,3%
14303	Skipulagsmál sveitarfélaga	42.711.500	0	0	0	0	42.711.500	3.327.805	39.383.695		7,8%
14310	Landmælingar Íslands	152.465.000	0	0	1.380.630	5.193.268	159.038.898	154.223.280	4.815.618		97,0%
14320	Mannvirkjastofnun	272.537.900	0	0	4.797.290	0	277.335.190	277.392.864		57.674	100,0%
14381	Ofanflóðasjóður	-145.501.100	0	0	0	0	-145.501.100	263.749.949		409.251.049	-181,3%
14401	Náttúrufræðistofnun Íslands	285.966.400	0	0	32.799.218	-77.300.443	241.465.175	298.863.825		57.398.650	123,8%
14403	Náttúrustofur	87.598.200	0	0	0	3.034.231	90.632.431	87.918.000	2.714.431		97,0%
14407	Stofnun Vilhjálms Stefánssonar	29.052.100	0	0	-12.627.508	732.643	17.157.235	16.451.651	705.584		95,9%
14412	Veðurstofa Íslands	388.313.000	0	0	183.900.729	23.421.055	595.634.784	564.641.476	30.993.308		94,8%
19801	Vaxtagjöld ríkissjóðs	36.158.784.000	0	0	9.764.216.000	0	45.923.000.000	44.984.837.333	938.162.667		98,0%
		<b>335.808.537.650</b>	<b>0</b>	<b>133.333.334</b>	<b>11.990.152.362</b>	<b>6.132.245.371</b>	<b>354.064.268.717</b>	<b>343.031.213.258</b>	<b>22.623.993.641</b>	<b>11.590.938.182</b>	<b>96,9%</b>



Ríkisendurskoðun – Bríetartúni 7  
Pósthólf 5350 – 125 Reykjavík  
Sími 569-7100  
[postur@rikisend.is](mailto:postur@rikisend.is) – [www.rikisendurskodun.is](http://www.rikisendurskodun.is)