



Framkvæmd fjárlaga janúar–júní 2015

September 2015

Efnisyfirlit

NIÐURSTÖÐUR OG ÁBENDINGAR	3
1 INNGANGUR	5
2 AFKOMA A-HLUTA RÍKISSJÓÐS	6
3 TEKJUR A-HLUTA RÍKISSJÓÐS.....	7
4 GJÖLD A-HLUTA RÍKISSJÓÐS.....	8
5 SJÓÐSTREYMI A-HLUTA RÍKISSJÓÐS.....	18
VIÐAUKI 1: SKÝRINGAR Á HUGTÖKUM	19
VIÐAUKI 2: GJALDALIÐIR FJÁRLAGA	22

Niðurstöður og ábendingar

Greiðsluafkoma ríkissjóðs á fyrri árs helmingi 2015 var jákvæð um 0,8 ma.kr. Í áætlun fyrir tímabilið var hins vegar gert ráð fyrir að greiðsluafkoman yrði neikvæð um 26,6 ma.kr. Til samanburðar var greiðsluafkoma ríkissjóðs jákvæð um 13,1 ma.kr. á sama tímabili 2014.

Greiðsluafkoma á fyrri árs helmingi er mun betri en búist var við

Betri afkoma en áætlað var skýrist af meiri tekjum en ráð var fyrir gert í upphafi ársins, bæði skatttekjum og rekstrartekjum. Tekjuskattar einstaklinga og fyrirtækja, þ.m.t. fjármagnstekjuskattur, skiluðu 10 ma.kr. meiru, einkum vegna tekjuskatta lögaðila og fjármagnstekjuskatts. Frávikid nemur samtals 9,4%. Aftur á móti voru skattar á vöru og þjónustu nær áætlun fjárlaga. Skatttekjur voru samtals 11,8 ma.kr. eða 4,5% hærri en skv. áætlun.

Rekstrartekjur voru 13,9 ma.kr. hærri en áætlun sagði til um eða 46%. Frávikid skýrist nær eingöngu af meiri arðgreiðslum (heildararðgreiða Landsbankans var t.d. 23,7 ma.kr.). Aftur á móti voru tekjur vegna fjárframlaga og sölu eigna í samræmi við áætlun.

Fjárheimildum ársins er dreift niður á mánuði í samræmi við áætluð útgjöld. Samþykktar fjárheimildir ársins eru annars vegar fjárlög sem gera ráð fyrir 637,9 ma.kr. útgjöldum á greiðslugrunni og hins vegar fluttar fjárheimildir frá fyrra ári samtals 5,9 ma.kr. Fjárheimildum ársins er auk þess breytt með fjárukalögum, venjulega í desember, og með lokafjárlögum eftir lok fjárlagaársins til að fella niður fjárheimildastöður og breyta fjárheimildum vegna frávika markaðara tekna og annarra rekstrar-tekna frá áætlun fjárlaga.

Á fyrri hluta ársins var gert ráð fyrir að nýta samtals 321,8 ma.kr. af fjárheimild ársins. Greidd gjöld tímabilsins voru hins vegar 320,8 ma.kr. Alls voru 252 fjárlagaliðir með útgjöld innan áætlunar og nam munurinn samtals um 14,3 ma.kr. 141 fjárlagaliður var með útgjöld yfir áætlun og munaði þar samtals 13,4 ma.kr.

Þriðjungur fjárlagaliða fór fram úr áætlun tímabilsins

Rétt er að hafa hugfast að útkoman kann að breytast í lok árs vegna rekstrar á síðari hluta ársins og vegna breytinga á fjárheimildum, s.s. vegna millifærslna og fjárukalaga. Engu að síður hefur reynsla undanfarinna ára sýnt að um þriðjungur fjárlagaliða fer fram úr fjárheimild í lok árs. Þá skal tekið fram að ýmsir uppgjörslíðir geta sýnt meiri frávik en fram kemur í greiðsluuppgjörinu, s.s. lífeyrisskuldbindingar, afskriftir á skattkröfum o.fl.

Í sumum tilvikum eru frávik á liðum sem erfitt er að sjá fyrir við gerð fjárlaga og stýra innan ársins. Í öðrum tilvikum liggur fyrir í byrjun árs að grípa þurfi til ráðstafana á árinu ef stofnun/fjárlagaliður á að vera innan heimilda í lok ársins.

Að mati Ríkisendurskoðunar er ófullnægjandi fyrirkomulag á því hvernig stofnunum er ætlað að taka á uppsöfnuðum halla. Sé halli fluttur yfir á næsta ár kemur hann til skerðingar á fjárheimildum skv. fjárlögum þess árs. Við afgreiðslu rekstraráætlana vegna ársins þarf að taka afstöðu til þess hvernig slíkri skerðingu er mætt en svo virðist sem allur gangur sé á því hvernig eftir því er gengið.

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, fjárákjalaga 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.

Í þessari skýrslu er gerð grein fyrir framkvæmd fjárlaga á fyrri árshelmingi 2015. Fjallað er um afkomu A-hluta ríkissjóðs, frávik í tekjum og gjöldum á árinu og sjóðshreyfingar. Í mars 2015 sendi stofnunin fjárlaganefnd minnisblað um skil og afgreiðslu á rekstraráætlunum stofnana vegna ársins. Stofnunin mun næst taka saman skýrslu um framkvæmd fjárlaga fyrir tímabilið janúar til september 2015.

Tekið skal fram að upplýsingar í skýrslunni byggja m.a. á mánaðar- og ársfjórðungs-uppgjörum Fjársýslu ríkisins en þau eru sett fram á greiðslugrunni. Greiðsluhreyfingar vegna liða eins og lífeyrisskuldbindinga, fjármagnskostnaðar, afskrifta skattkrafna o.fl. kunna að reynast aðrar samkvæmt endanlegu uppgjóri þeirra í ríkisreikningi sem settur er fram á rekstrargrunni.¹ Þá getur mismunandi innheimtuhlutfall og greiðslutímabil tekna frá ári til árs haft áhrif á hve miklu munar á tekjum skv. þessum uppgjörum.

¹ Munurinn á uppgjóri skv. greiðslugrunni og rekstrargrunni er skýrður í viðauka skýrslunnar.

2 Afkoma A-hluta ríkissjóðs

Greiðsluafkoma á fyrri árhelmingi er mun betri en skv. áætlun

Innheimtar tekjur ríkissjóðs á fyrri árhelmingi 2015 voru 320,5 ma.kr. og greidd gjöld 319,7 ma.kr. Greiðsluafgangur á fyrri hluta ársins var þannig 0,8 ma.kr. Áætlun tímabilsins gerði hins vegar ráð fyrir að greiðsluafkoman yrði neikvæð um 26,6 ma.kr.

2.1 Tekjur, gjöld og afkoma A-hluta ríkissjóðs, janúar–júní 2015

Greiðslugrunnur (ma.kr.)	Fjárlög	Áætlun	Útkoma	Útkoma fyrra árs
Tekjur	630,2	295,2	320,5	306,3
Gjöld	637,9	321,8	319,7	293,1
Greiðsluafkoma	-7,7	-26,6	0,8	13,1
Hlutfall af tekjum	-1,2%	-9,0%	0,2%	4,3%

Greiðsluafkoma ríkissjóðs versnaði á milli ára

Greiðsluafkoma ríkissjóðs fyrri hluta ársins var engu að síður heldur lakari en á sama tímabili 2014 þegar greiðsluafkoman var jákvæð um 13,1 ma.kr. Innheimtar tekjur á fyrri árhelmingi 2015 voru 4,6% hærrí en á sama tíma árið 2014, en greidd gjöld aftur á móti 9,1% hærrí. Lakari afkoma en á síðasta ári stafar af því að tekjur hækkuðu mun minna en gjöldin. Bæði tekjur og gjöld hækkuðu þó umfram vísitölu neysluverðs sem hækkaði um 1,3% á milli fyrri árhelminga 2014 og 2015.

3 Tekjur A-hluta ríkissjóðs

Í fjárlögum er áætlað að innheimtar tekjur ríkissjóðs verði 630,3 ma.kr. á öllu árinu 2015. Innheimtar tekjur á fyrri hluta ársins voru áætlaðar 295,2 ma.kr. en í reynd urðu þær 25,4 ma.kr. eða 8,6% hærrí. Tekjurnar voru einnig 14,2 ma.kr. eða 4,6% hærrí en á fyrri ársþelmingi 2014.

Áætlanir tímabilsins gerðu ráð fyrir að innheimtir skattar yrðu 264,6 en þeir urðu í reynd 276,4 ma.kr. eða 4,5% hærrí en áætlunin. Útkoman er reyndar mismunandi eftir skatttegundum og munar þar mestu um að skattar á tekjur og hagnað, einkum hjá lögaðilum, voru 10,0 m.kr. eða 9,4% umfram áætlun. Í samanburði við fyrri ársþelming 2014 hækkuðu innheimtar skatttekjur um 16,1 ma.kr. eða 6,2%. Þessi útkoma endurspeglar vel aukin efnahagsleg umsvif í hagkerfinu sem skila sér fljótt í meiri skatttekjum ríkissjóðs.

Skattar skiluðu meiri tekjum en áætlað var

3.1 Tekjur ríkissjóðs, sundurliðun, janúar–júní 2015

Greiðslugrunnur (ma.kr.)	Fjárlög	Áætlun	Útkoma	Útkoma fyrra árs	Frávik frá áætlun		Breyting frá fyrra ári	
Skatttekjur	577,6	264,6	276,4	260,3	11,8	4,5%	16,1	6,2%
Skattar á tekjur og hagnað	205,9	106,7	116,7	106,5	10,0	9,4%	10,2	9,6%
Eignarskattar	7,0	2,9	3,5	5,4	0,6	20,7%	-1,9	-35,2%
Tryggingagj. og aðrir launask.	84,4	40,8	40,1	38,5	-0,7	-1,7%	1,6	4,2%
Skattar á vörur og þjónustu	239,0	113,4	115,1	109,0	1,7	1,5%	6,1	5,6%
Aðrir skattar	41,3	0,8	1,0	0,9	0,2	25,0%	0,1	11,1%
Rekstrartekjur	50,5	30,2	44,1	44,7	13,9	46,0%	-0,6	-1,3%
Vaxtatekjur	16,6	7,1	6,5	7,9	-0,6	-8,5%	-1,4	-17,7%
Arður	16,8	15,0	29,0	29,2	14,0	93,3%	-0,2	-0,7%
Veiðigjald	7,3	2,7	3,5	3,3	0,8	29,6%	0,2	6,1%
Aðrar rekstrartekjur	9,8	5,4	5,1	4,3	-0,3	-5,6%	0,8	18,6%
Fjárframlög	1,4	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Sala eigna	0,8	0,3	0,0	1,3	-0,3	100,0%	-1,3	100,0%
Tekjur alls	630,3	295,2	320,6	306,4	25,4	8,6%	14,2	4,6%

Innheimtar rekstrartekjur ríkissjóðs voru áætlaðar 30,2 ma.kr. á fyrri ársþelmingi 2015 en þær urðu 13,9 ma.kr. eða 46,0% hærrí. Skýrist það af meiri arðgreiðslum en ráð var fyrir gert. Bæði í ár og á síðasta ári voru tekjur ríkissjóðs af arði vanáætlaðar. Innheimtar rekstrartekjur á fyrri hluta ársins voru 0,6 ma.kr. (1,3%) lægri en á sama tíma 2014.

4 Gjöld A-hluta ríkissjóðs

Fjárheimildir skv. fjárlögum geta breyst innan ársins

Fjárheimildum ársins er skipt niður á mánuði til samræmis við hvernig áætlað er að útgjöld viðkomandi fjárlagaliða falli til innan ársins. Fjárheimildir fjárlaga geta breyst vegna flutnings ónýtttra fjárheimilda frá árinu á undan. Fjárheimildum er einnig breytt með fjáráukalögum en það gerist hins vegar ekki fyrr en á síðustu mánuðum ársins. Loks geta fjárheimildir einstakra fjárlagaliða breyst frá fjárlögum vegna þess að á þá eru færðar fjárheimildir af öðrum fjárlagaliðum, s.s. af safnliðum (þ.m.t. launa- og verðlagsbætur) eða vegna flutnings verkefna á milli stofnana, en heildarfjárheimildin fyrir ríkissjóð breytist hins vegar ekki við þetta.

Tafla 4.1 sýnir fjárheimildir sem í gildi voru á fyrri hluta ársins 2015 eftir ráðuneytum.

4.1 Fjárheimildir, janúar–júní 2015						
Greiðslugrunnur (m.kr.)	Fjárlög	Fjáráukalög	Launa- bætur	Milli- færslur	Flutt frá fyrri ári	Fjárheimildir samts
00 Æðsta stjórn ríkisins	2.166.386	0	0	31.168	98.760	2.296.314
01 Forsætisráðuneyti	1.554.174	0	7.819	29.318	211.308	1.802.618
02 Mennta- og menningarmálar.	40.154.129	0	22.634	-1.172.755	803.377	39.807.386
03 Utanríkisráðuneyti	5.930.000	0	0	-661.332	232.569	5.501.237
04 Atvinnuvega- og nýsköpunarr.	15.238.201	0	8.217	-1.450.909	929.548	14.725.056
06 Innanríkisráðuneyti	37.556.066	0	4.681	-3.254.333	-237.041	34.069.373
08 Velferðarráðuneyti	135.982.605	0	1.148.729	-4.632.310	-1.787.820	130.711.204
09 Fjármála- og efnahagsr.	29.355.801	0	-1.205.675	11.553.963	1.241.092	40.945.180
14 Umhverfis- og auðlindar.	4.619.753	0	13.595	-333.545	1.235.723	5.535.527
19 Vaxtagjöld ríkissjóðs	41.076.534	0	0	5.289.466	0	46.366.000
	313.633.649	0	0	5.398.731	2.727.517	321.759.896

Í árshlutauppgjöri Fjársýslunnar hafa fjárheimildir á árinu 2015 verið hækkaðar um 1.361 m.kr. vegna frávika markaðra tekna en lækkaðar um 568 m.kr. vegna frávika í öðrum rekstrartekjum. Í þessari skýrslu eru frávik markaðra tekna og annarra rekstrartekna frá áætlun fjárlaga hins vegar ekki taldar til gilda fjárheimilda enda ekki ennþá búið að samþykkja slíkar breytingar í lokafjárlögum.

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 ársþingi 2015. Áætlun gerði ráð fyrir að 321,8 ma.kr. af fjárheimildum ársins yrðu nýttar á tímabilinu en greidd gjöld voru í reynd 320,8 ma.kr. Greidd gjöld 252 fjárlagaliða eða 64% voru undir áætlun á fyrri hluta ársins og munaði samtals um 14,3 ma.kr. Aftur á móti voru gjöld 141 fjárlagaliða eða 36% yfir áætlun og var munurinn samtals 13,4 ma.kr. Tafla yfir stöðu allra fjárlagaliða gagnvart fjárheimildum er í viðauka 2.

4.2 Gjöld ríkissjóðs, fjárheimildir og útkoma, janúar–júní 2015

Greiðslugrunnur (m.kr.)	Fjárheimildir	Útkoma	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Fjöldi undir fjárheimild	Fjöldi yfir fjárheimild
00 Æðsta stjórn ríkisins	2.296.314	2.078.148	226.166	7.999	6	2
01 Forsætisráðuneyti	1.802.618	1.497.264	305.721	367	13	1
02 Mennta- og menningarmálar.	39.807.386	38.578.389	2.222.495	993.498	53	39
03 Utanríkisráðuneyti	5.501.237	4.956.623	544.615	0	9	0
04 Atvinnuvega- og nýsköpunarr.	14.725.056	13.303.969	1.783.575	362.487	33	11
06 Innanríkisráðuneyti	34.069.373	36.329.168	1.597.744	3.857.539	27	36
08 Velferðarráðuneyti	130.711.204	132.421.661	3.278.930	4.989.387	72	36
09 Fjármála- og efnahagsr.	40.945.180	41.723.548	2.148.385	2.926.752	19	10
14 Umhverfis- og auðlindar.	5.535.527	4.548.563	1.247.517	260.553	19	6
19 Vaxtagjöld ríkissjóðs	46.366.000	45.390.000	976.000	0	1	0
	321.759.896	320.827.331	14.331.148	13.398.582	252	141

Umfjöllun um fjárlagaliði einstakra ráðuneyta

Ríkisendurskoðun leitaði eftir upplýsingum frá öllum ráðuneytum um fjárlagaliði þeirra sem að óbreyttu gætu farið marktækt fram úr fjárheimild í lok árs, hvaða skýringar væru á frávikum og til hvaða ráðstafana væri gripið vegna þessa. Sömuleiðið 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 enginn fjárlagaliður þess sýni þannig stöðu um mitt ár að ástæða sé til að ætla að gjöld fari fram úr fjárheimildum í árslok en ráðuneytið muni þó fylgjast náið með framvindu mála í rekstri stofnana það sem eftir lifir árs.

Nokkrir fjárlagaliðir ráðuneytisins sýna afgang á miðju ári en yfirleitt er um að ræða verkefni sem dregist hefur að ljúka. Áætlað er að fjárheimild verði nýtt á síðari hluta ársins. Dæmi um þetta eru *01-401 Hagstofa Íslands* en þar fluttust verkefni á milli ára. *01-311 Þjóðminjasafn Íslands* er að semja um leigu á nýju geymsluhúsnæði og mun ganga á fjárveitingu þegar samningurinn kemur til framkvæmda. Loks hafði kostnaður hjá *01-902 Þjóðgarðinum á Þingvöllum* vegna stækkunar gestastofu ekki verið greiddur út á miðu ári. Ráðuneytið gaf einnig greinargóðar skýringar á öðrum ónýttum fjárheimildum en þar er m.a. um að ræða liði þar sem útgjöld vegna stofnkostnaðar falla til með óreglulegum hætti á milli ára og liði þar sem greiðsludreifing innan ársins reynist önnur en áætlun segir til um, s.s. vegna viðhalds og styrkveitinga. Ráðuneytið telur því ekki ástæðu til að lækka fjárheimildir á einstökum fjárlagaliðum þess.

Utanríkisráðuneyti

Hjá utanríkisráðuneyti kom fram að enginn fjárlagaliður þess stefni í að fara marktækt umfram fjárheimild í lok árs. Þá taldi ráðuneytið ekkert benda til þess að nokkur fjárlagaliður þess yrði með ónýtta fjárheimild í lok árs svo einhverju næmi og því ekki ástæða til að bregðast sérstaklega við slíku.

Mennta- og menningarmálaráðuneyti

Hjá nokkrum fjárlagaliðum mennta- og menningarmálaráðuneytis er að óbreyttu útlit fyrir halla í lok árs og skýrist það helst af halla frá fyrra ári. Hjá *02-217 Hólaskóla - Háskólanum á Hólum* er þannig 170 m.kr. uppsafnaður halli frá fyrra árum og þar af var rúmlega 12 m.kr. halli á rekstri skólans á árinu 2014. Ráðuneytið hefur ekki getað samþykkt áætlun fyrir árið 2015 þar sem skólinn hefur ekki sýnt fram á hallalausan rekstur innan ársins. Unnið er að því að draga úr kostnaði til að reksturinn geti orðið innan fjárheimildar skv. fjárlögum og verður leitast við að greiða niður uppsafnaðan halla þegar því marki er náð. Við undirbúning frumvarps til fjárukalaga 2015 var óskað eftir fjárveitingu til að takast á við uppsafnaðan vanda skólans.

Hjá *02-309 Kvennaskólinn í Reykjavík* er uppsafnaður halli frá fyrra ári 47,4 m.kr. Áætlun fyrir skólann var afgreidd með 8,7 m.kr afgangi innan ársins og lækkar það uppsafnaðan halla skólans sem því nemur.

Hjá *02-352 Flensborgarskóla* er uppsafnaður halli frá fyrra ári 183,9 m.kr, þar af rúmlega 80 m.kr. vegna halla á ársinu 2014. Fyrirliggjandi áætlun gerir ráð fyrir 6,3 m.kr. halla innan ársins 2015 og hefur hún ekki verið samþykkt af ráðuneytinu. Skólinn hefur sent ráðuneytinu tillögur um aðgerðir til að ná jafnvægi í rekstri og byrja að greiða niður uppsafnaðan halla. Ráðuneytið hefur þessar tillögur nú til skoðunar.

Hjá *02-357 Fjölbrotaskóla Suðurlands* skýrir 49,5 m.kr. uppsafnaður halli frá fyrra ári að skólinn verður með neikvæða afkomu í lok árs. Rekstraráætlun gerir ráð fyrir 24,1 m.kr. afgangi innan ársins og gangi hún eftir lækkar uppsafnaður halli í árslok sem því nemur.

02-370 Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ er með 44,7 m.kr. uppsafnaðan halla frá fyrra ári og er hann að mestu kominn til vegna flutnings skólans í nýtt húsnæði. Samþykkt áætlun fyrir árið 2015 gerir ráð fyrir að rekstur skólans verði innan fjárheimilda ársins. Tillögur um hvernig skólinn ætlar að greiða niður uppsafnaða skuld á næstu árum liggja fyrir og er ráðuneytið að fara yfir þær.

Fram kemur í svari ráðuneytisins að þær stofnanir sem hafa glímt við erfiðan rekstrarvanda hafi fengið aðstoð ráðuneytisins við að reyna að greina hann. Ráðuneytið muni einnig óska eftir aukafjárveitingu fyrir þær stofnanir sem hafa glímt við mikinn rekstrarvanda. Þetta á við um Hólaskóla - Háskólann á Hólum, Tilraunastöð Háskólans að Keldum, Flensborgarskólann í Hafnarfirði, Landbúnaðarháskóla Íslands, Þjóðleikhúsið og Sinfóníuhljómsveit Íslands.

Gera má ráð fyrir að stofnkostnaðarliðir eins og *02-318 Framhaldsskólar, stofnkostnaður* og *02-969 Menningarstofnanir, viðhald og stofnkostnaður* muni hafa jákvæða stöðu í árslok. Sama gildir um fjárlagaliði sumra sjóða sem undir ráðuneytið heyra. Skýrist þetta helst af seinkun á framkvæmdum eða að veitt hefur verið loforð um styrk sem ekki hefur ennþá verið greiddur út að fullu. Framlög af þessu tagi taka mið af greiðsluáætlun skv. samningum sem ekki endurspeglar í öllum tilvikum dreifingu fjárheimilda innan ársins.

Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti

Hjá atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti lítur almennt út fyrir að fjárlagaliðir verði í samræmi við áætlanir í árslok. Helstu skýringar á frávikum á fyrri hluta árs eru óregluleg gjöld sem ráðuneytið segir erfitt að áætla hvernig munu dreifast innan ársins en þó sé gert ráð fyrir að jafnvægi verði náð í lok árs. Fjárheimildastaða *04-234 Matvælastofnunar* er óljós þar sem áhrif verkfalls á árinu hafa ekki enn komið fram að fullu en áætlað er að staðan skýrist betur í 9 mánaða uppgjörinu. Fjárheimildastaða eftir sex mánuði ársins bendir til þess að *04-821 Framleiðnisjóður landbúnaðarins* verði að óbreyttu marktækt yfir fjárheimild liðarins í lok árs. Sjóðurinn er með 126 m.kr. gjaldaheimild í fjárlögum 2015 og er hún fjármögnuð að hluta með tekjum sem ráðuneytið telur ólíklegt að muni skila sér að fullu. Sjóðurinn hafði áður tekjur af kjarnfóðurtollum skv. 33. gr. laga nr. 99/1993 en greinin var felld úr lögum árið 2012. Nú hefur sjóðurinn eingöngu vaxtatekjur og voru þær um 7 m.kr. árið 2014. Áætlaðar tekjur í fjárlögum eru hins vegar 25 m.kr. Bókfærð gjöld á fyrri helmingi ársins eru um 116 m.kr. sem er undir gjaldaheimild ársins en skili tekjurnar sér ekki að fullu er ljóst að sjóðurinn verður rekinn með halla. Sjóðurinn á hins vegar uppsafnaðar fjárheimildir sem hægt sé að ganga á.

Fjárheimild *04-251 Einkaleyfastofunnar*, að undanskildu faggildingarsviði, er fjármögnuð með mörkuðum ríkistekjum. Á undanförunum árum hefur gjaldskrá stofnunarinnar verið hækkuð en henni hefur þó ekki verið veitt heimild til að ráðstafa öllum tekjunum. Er það vegna kröfu um aðhald í útgjöldum sambærilegrar þeim sem gerðar hafa verið til annarra ríkisstofnana. Fjárlagarammi Einkaleyfastofunnar hefur þannig ekki hækkað í samræmi við tekjur hennar og mismunurinn verið færður á bundið eigið fé. Þetta hefur orðið til þess að halli er á rekstri stofnunarinnar og höfuðstóll hennar neikvæður. Hjá ráðuneytinu kom fram að unnið sé að því að leysa fjárhagsvanda stofnunarinnar.

Innanríkisráðuneyti

Í svari innanríkisráðuneytisins kom fram að afkoma nokkurra fjárlagaliða sé talin verða neikvæð um meira en 4% í árslok. Ráðuneytið hefur tekið saman ítarlega greiningu á stöðu hvers liðar, skýringar á frávikum og til hvaða ráðstafana hafi verið gripið.

Halli á *06-210 Héraðsdómstólar* er 29,4 m.kr. Dómstólaráð gerði í áætlun sinni ráð fyrir að rekstur þessa árs myndi þyngjast og að rekstrarhalli yrði 1,4% af fjárheimild. Áætlunin gerði ráð fyrir 114,3 m.kr. launabótum vegna úrskurðar Kjararáðs um laun héraðsdómara sem ekki hafa ennþá verið tekjufærðar í fjárhagskerfi ríkisins.

06-231 Málskostnaður í opinberum málum er með 373,1 m.kr. halla. Ráðuneytið bendir á að þetta sé hefðbundin staða en útgjöldum liðarins sé ekki stýrt af ráðuneytinu. Farið var fram á hækkun fjárheimilda um 270 m.kr. á næsta ári. Þá hefur jafnframt verið farið fram á 325 m.kr. hækkun til liðarins af útgjaldasvigrúmi ráðuneytisins með breyttum forgangi. Halli á *06-232 Opinber réttaraðstoð* er 37,1 m.kr. Ráðuneytið stýrir heldur ekki útgjöldum á þessum lið en farið hefur verið fram á hækkun fjárheimilda um 34 m.kr. á næsta ári. Sama á við um *06-235 Bætur brotaþola* en þar er hallinn á 15,5 m.kr. halli og er farið fram á hækkun fjárheimilda um 75 m.kr. á næsta ári.

Halli á *06-303 Ríkislögreglustjóri* er 217,2 m.kr. sem m.a. skýrist af óreglulegum kostnaði vegna eldgoss í Holuhrauni sem ætlunin er að bæta með 106,9 m.kr. framlagi í fjárukalögum. Þá hafa verið gjaldfærðar 52 m.kr. vegna hugbúnaðarleyfa sem mynda stofn til innheimtu sértekna. Að lokum var gjaldskrá vegna bílarekstrar hækkuð í maí og mun það koma jafnvægi á þann rekstur á árinu. *06-309 Sérstakur saksóknari samkvæmt lögum nr. 135/2008* var með 181 m.kr. halla um mitt ár. Með samþykkt laga um Héraðssaksóknara verður embættið lagt niður. Tillögur ráðuneytisins eiga að tryggja fjármögnun hins nýja embættis en dráttur á samþykkt laganna veldur því að ráðuneytið segist ekki komast hjá því að óska eftir auknum fjárheimildum til embættisins á þessu ári. *06-316 Lögreglustjórinn á Norðurlandi eystra* var með 44,9 m.kr. halla. Embættið hefur þurft að bera óreglulegan kostnað vegna eldgossins í Holuhrauni sem ætlunin er að bæta með framlagi í fjárukalögum.

Á fjárlagalið *06-399 Hælisleitendur* er 113,8 m.kr. halli. Ráðuneytið segir að vel hafi gengið að flýta afgreiðslu umsókna hjá Útlendingastofnun og draga þannig úr kostnaði en á móti hafi málshraði á kærustigi reynst minni en að var stefnt og það ásamt fjölgun í hópi hælisleitenda hafi hækkað kostnaðinn aftur.

06-442 Sýslumaður Vesturlands var með 24,5 m.kr. halla m.a. vegna þess að biðlaunakostnaður féll allur til á fyrstu fimm mánuðum ársins sem ekki var gert ráð fyrir í fjárheimildadreifingu. Einnig á eftir að millifæra fjárveitingu vegna verkefna sem fluttust til embættisins frá aðalskrifstofu ráðuneytisins. Loks er launahlutfall embættisins hátt (86,8%) sem hefur í för með sér að samningsbundnar launahækkanir fást ekki að fullu bættar en embættið hyggst ráðast í aðgerðir til að ná launahlutfallinu í ásættanlega stöðu. Minni halli er einnig á rekstri nokkurra annarra sýslumanns-embættis.

Halli á *06-591 Fangelsisbyggingar* var 283,9 m.kr. en yfirfærð fjárheimild frá fyrra ári er 293 m.kr. og liðurinn í jafnvægi að teknu tilliti til hennar. Gert er ráð fyrir að bygging nýs fangelsis á Hólmsheiði verði innan kostnaðaráætlunar og fjárheimilda í lok árs.

06-651 Vegagerðin var með 1.642,6 m.kr. halla á fyrri árshelmingi. Eigið fé Vega-gerðarinnar var neikvætt um 1.421,2 m.kr. um síðustu áramót. Ástæða þykir til að leiðrétt dreifingu fjárheimilda á viðhalds- og framkvæmdalið stofnunarinnar til að hún endurspegli betur að framkvæmdaþungi er mestur á 2. og 3. ársfjórðungi. Þá liggja fyrir

að útgjaldaþörf vegna þjónustu- og styrkjaliða sé langt umfram fjármögnun ef halda á núverandi þjónustustigi. Þannig var halli á þessum liðum 1,4 ma.kr. á fyrri árshelmingi og stefnir að óbreyttu í að verða nærri 3 ma.kr. á árinu öllu. Hafin er vinna við endurskoðun á vetrarþjónustu Vegagerðarinnar en á meðan þjónustustigið er óbreytt telur ráðuneytið sig ekki hafa nein úrræði til að bregðast við stöðunni önnur en þau að óska eftir auknum fjárheimildum.

Á nokkrum fjárlagaliðum ráðuneytisins er útlit fyrir jákvæða fjárheimildastöðu í lok árs. Ráðuneytið telur þó ekki tilefni til að bregðast sérstaklega við vegna þess. 06-396 *Landhelgisjóður Íslands* fær ekki framlag úr ríkissjóði og allar útgjaldaheimildir byggja á innheimtu sértekna. Engin útgjöld hafa fallið til á tímabilinu og engar sértekjur hafa verið innheimtar. 06-490 *Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta* er m.a. notaður til millifærslna yfir á aðra liði en engar slíkar millifærslur hafa farið fram það sem af er árinu. Á 06-397 *Schengen-samstarf* fellur kostnaður til óreglubundið og erfitt er að áætla dreifingu hans. Afkoma 06-689 *Fjarskiptasjóðs* á tímabilinu var jákvæð um 32,5% eða 114,6 m.kr. sem skýrist fyrst og fremst af annarri dreifingu útgjalda en áætlað var. Sömu skýringar eru á fleiri fjárlagaliðum, þ.e. að kostnaður eða sértekjur falla í reynd öðruvísi til innan ársins en áætlað hafði verið. Nefna má að hjá 06-395 *Landhelgisgæsla Íslands* var afkoma tímabilsins jákvæð um 326,4 m.kr. eða 15,7% einkum vegna færslu á 362,6 m.kr. sértekjum í júní. Þá var afkoma á 06-821 *Þjóðskrár Íslands* á fyrri hluta ársins jákvæð um 84,2 m.kr. (10,7%) vegna frávika útgjalda-dreifingar frá áætlun.

Velferðarráðuneyti

Þegar í upphafi árs var fyrirséður halli á málaflokki sjúkratrygginga og nemur frávikið í heild 1.589,2 m.kr. á fyrri helmingi ársins sem er 9,6% umfram fjárheimild tímabilsins. Staðan endurspeglar vænta útkomu ársins, en reiknað er með að málaflokkurinn fari 3.000 m.kr. fram úr fjárlögum. Um tveir þriðju af frávikinum skýrast af kostnaði við kaup á lækniþjónustu. Erfiðlega hefur gengið að draga úr aukningu í eftirspurn eftir heilbrigðisþjónustu sem greidd er af sjúkratryggingum. Heilbrigðisyfirvöld hafa ekki viljað skerða rétt sjúklinga frá því sem nú er með því að setja frekari skorður við þátttöku ríkisins í kostnaði við þjónustuna. Helsta skýringin á að lækniskostnaður fór umfram fjárheimild er að samningur við sérgreinalækna sem tók gildi 1. janúar 2014 er ófjármagnaður. Ætlunin var að samningurinn leiddi ekki til aukinna útgjalda fyrir ríkissjóð heldur átti að halda kostnaðarhlutdeild sjúklinga óbreytt frá því sem var áður en samningurinn tók gildi, en læknar höfðu áður einhliða hækkað gjaldskrá sína gagnvart sjúklingum. Að sögn ráðuneytisins urðu kjarasamningar og viðkvæmt ástand á vinnumarkaði bæði árin 2014 og 2015 til þess að ákveðið var að krefja sjúklinga ekki áfram um sömu kostnaðarhlutdeild og þeir höfðu í reynd verið að greiða. Ráðuneytið mun óska eftir viðbótarfjárveitingu vegna málaflokks sjúkratrygginga í frumvarpi til fjárukalaga ársins.

Þegar í upphafi árs var einnig fyrirséður halli á hjúkrunarheimilunum 08-419 *Sólvangi* og 08-447 *Sóltúni*. Hins vegar er gert ráð fyrir að málaflokkurinn sem slíkur verði innan heimilda en afgangur eða halli vegna greiðslu daggjalda til annarra heimila er nettaður út í lokafjárlögum hvers árs. Viðvarandi halli hefur verið á rekstri Sólvangs til fjölda ára

en vonir standa til að hann heyri nú sögunni til. Að mati ráðuneytisins verður að gefa nýjum stjórnendum svigrúm til að ná tökum á rekstrinum en m.a. er gert ráð fyrir samlegð af rekstri Sólvangs og Vigdísarholts (áður Sunnuhlíðar). Útgjöld Sóltúns eru ekki í samræmi við fjárheimildir í fjárlögum og munar þar um 200 m.kr. á ári en ríkissjóður greiðir heimilinu í samræmi við ákvæði gildandi samnings við heimilið. Í lok ársins 2014 var uppsafnaður halli heimilisins 352 m.kr. Ákvæði samningsins koma í veg fyrir að ráðuneytið geti gert sambærilega aðhaldskröfu til starfseminnar og hjá öðrum öldrunarstofnunum. Þannig breytast samningsfjárhæðir til samræmis við breytingar á vísitölum launa og verðlags, auk þess sem heimilið á rétt á öðrum leiðréttingum á framlagi, s.s. vegna hækkunar opinberra gjalda. Sérstaka fjárveitingu þarf á fjárlögum til að hækka fjárheimildir og jafna uppsafnaðan vanda liðinna ára sé það ekki gert með eftirstöðvum af fjárheimild málaflokksins.

Það er mat ráðuneytisins að heilbrigðisstofnanir hafi í upphafi árs haft alla burði til að virða fjárlög og sýnir hálfársuppgjör þeirra að afkoman er innan fjárheimilda. Áhrifa verkfalla gætir að nokkru marki í afkomunni, einkum hjá *08-373 Landspítala* sem telur verkfallið hafa lækkað útgjöld tímabilsins um tæpar 500 m.kr. en *08-358 Sjúkrahúsið á Akureyri* telur verkfallið hins vegar hafa aukið kostnað. Ráðuneytið telur ástæðu til að fylgjast grannt með þróun í útgjöldum heilbrigðisstofnana þar sem vitað er að rekstur þeirra er í jánnum. Þá bendir ráðuneytið á að bókun í kjarasamningi ríkisins við læknafélögin kunnir að hafa áhrif á rekstrarútgjöld þeirra á yfirstandandi ári umfram það sem áður hafði verið gert ráð fyrir. Í sumar var samið um að bókunin tæki gildi 1. janúar 2015 í stað 1. janúar 2016 eins og áður hafði verið tilkynnt og fylgdu ekki launabætur þeirri ákvörðun. Ráðuneytið leitar mánaðarlega eftir viðbrögðum stofnana og á með þeim fundi til að ræða rekstrarstöðu þeirra. Að sögn þess kemur til greina að draga úr valkvæðri þjónustu en slíkt mun lengja biðtíma sjúklinga.

Ráðuneytið tekur sérstaklega fram að uppsafnaður rekstrarvandi stofnana sé óleystur og að óraunhæft sé að ætla þeim að greiða hann niður af árlegu rekstrarfé. Uppsafnaður halli veldur því m.a. að lausafé er af skornum skammti. Stofnanirnar geta ekki staðið við skuldbindingar sínar og gert upp viðskiptaskuldir. Fjármála- og efnahagsráðuneytið féllst á í upphafi árs að koma til móts við stofnanir með svipuðum hætti og gert var árið 2010 gagnvart Landsspítala, Heilsugæslu höfuðborgarsvæðisins og heilbrigðisstofnunum á Suðurlandi og Suðurnesjum og greiða þeim rekstrarfé umfram fjárheimildir ársins. Þessi fyrirgreiðsla er til bráðabirgða og verður tekin til endurskoðunar í ljósi afkomu stofnananna. Það er þó mat ráðuneytisins að uppsafnaður rekstravandi fyrri ára verði ekki leystur nema að til komi viðbótarfjárheimildir frá Alþingi við afgreiðslu fjárlaga eða lokafjárlaga. Það tekur þó fram að slíkt sé ekki tímabært fyrr en viðkomandi stofnanir hafi sýnt að þær geti hagað rekstri í samræmi við fjárheimildir fjárlaga.

Ráðuneytið telur að ekkert bendi til þess að svo stöddu að útgjöld og fjárheimildastaða fjárlagaliða verði marktækt undir fjárheimild í lok árs og hefur rökstutt það mat sitt. Ráðuneytið gerir þannig ráð fyrir að allar stofnanir og fjárlagaliðir nýti heimildir sínar, þó með þeim fyrirvara að ekki er gert ráð fyrir að ganga á uppsafnaðan 679 m.kr. höfuðstól Framkvæmdasjóðs aldraðra. Áætlanir ráðuneytisins gera ráð fyrir að hann verði nýttur a.m.k. að hluta árið 2016.

Afkoma málaflokksins *Málefni aldraðra og endurhæfing* innan ársins skýrist einkum af tvennu. Annars vegar eru tekjur vegna greiðslubátttöku aldraðra meiri en áætlað var í fjárlögum. Skýra þær u.þ.b. 70 m.kr. af afkomunni. Hins vegar eru greiðslur til öldrunarstofnana samtals 136 m.kr. lægri en áætlað er í fjárheimildadreifingu. Það skýrist af nýtingu rýma.

Um þriðjungur afkomu málaflokksins *Heilbrigðisstofnanir* skýrist af því að ekki er búið að ráðstafa fjármunum af safnlið. Í heild er rekstur heilbrigðisstofnana jákvæður um 230 m.kr. en ráðuneytið hefur þá afkomu til skoðunar þar sem hún hefur versnað um rúmar 80 m.kr. frá uppgjöri Fjársýslunnar.

Jákvæð afkoma er á tveimur safnliðum, *08-398 Félagsmál, ýmis starfsemi* og *08-399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi*. Almenn er gert ráð fyrir að ráðstafa því fjármagni sem til skiptanna er á safnliðum. Ráðuneytinu hefur ekki gengið sem skyldi að áætla útsteymi fjármagns af liðunum og haga dreifingu fjárheimilda í samræmi við hana en alla jafnan er meiru ráðstafað af liðunum á síðari hluta ársins.

Jákvæð afkoma málaflokksins *Vinumál* skýrist einkum af því að fjárheimild til *08-857 Starfsendurhæfingarsjóða* var dreift á fyrstu sex mánuði ársins, en velferðar-ráðuneytið hafði óskað eftir að heimildin dreifðist á síðari hluta ársins til samræmis við áætlaða dreifingu útgjalda hjá sjóðinum.

Húsnæðismál. Af fjárlagaheimild ársins eru 5,7 ma.kr. ætlaðir til Íbúðalánasjóðs vegna kostnaðar sjóðsins af niðurfærslu verðtryggðra lána og til að mæta rekstrarvanda. Fjárheimildin er færð í desember.

Fjármála- og efnahagsráðuneyti

Miðað við sex mánaða uppgjör má gera ráð fyrir að eftirtaldir fjárlagaliðir verði að óbreyttu yfir fjárheimild í lok árs: *09-215 Skattrannsóknastjóri ríkisins*; *09-381 Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun*; *09-721 Fjármagnstekjuskattur*; *09-825 Niðurfærsla á verðtryggðum húsnæðisskuldum heimila*.

Embætti skattrannsóknarstjóra gerði á árinu samkomulag við erlendan aðila um kaup á gögnum um tengsl íslenskra ríkisborgara við félög í lágs kattaríkjum. Talið er að þau muni nýtast íslenskum skattfyrirvöldum við að upplýsa um möguleg skattundanskot. Á ríkisstjórnarfundum þann 14. apríl 2015 var samþykkt að óska eftir aukafjárveitingu til embættisins vegna kaupa á þessum gögnum en fyrir þau voru greiddar 38,3 m.kr.

Lífeyrisskuldbindingar ríkisins gagnvart B-deild LSR hafa hækkað og verður sótt um a.m.k. 1.200 m.kr. fjárheimild til viðbótar í frumvarpi til fjárákvalaga. Tilfnið eru nýjar upplýsingar um fjárhæðir sem þegar hafa komið til greiðslu vegna tímabilsins janúar-maí 2015 og framreikningur út árið 2015. Framreikningurinn tekur til fjárhæða sem þegar hafa komið til greiðslu en ekki annara hækkana sem gætu orðið síðar á árinu, s.s. vegna kjarasamninga.

Gert er ráð fyrir að fjármagnstekjuskattur sem ríkissjóður greiðir af vaxtatekjum, arði og söluhagnaði eigna hækki á árinu. Samkvæmt endurskoðaðri áætlun er gert ráð fyrir að fjármagnstekjuskattur sem ríkissjóður greiðir af vaxtatekjum, arði og söluhagnaði eigna hækki um 3.430 m.kr. á rekstrargrunni og verði 8.690 m.kr. Gert er ráð fyrir því að greiðsla vegna fjármagnstekjuskatts ríkisaðila hækki um 3.460 m.kr. og verði 8.410 m.kr. Fjármagnstekjuskatturinn færir einnig á tekjuhlið ríkissjóðs og hefur þessi breyting því ekki áhrif á afkomu ársins.

Í upphaflegu mati á niðurfærslu á verðtryggðum húsnæðisskuldum heimila var gert ráð fyrir að stærri hluti færi í gegnum tekjuhlið ríkissjóðs í formi sérstaks persónuafsláttar. Endurmat á áætluninni gefur til kynna að sérstaki persónuafslátturinn verði nokkru lægri en reiknað hafði með. Þar sem greiðslur til lánastofnana vegna niðurfærslunnar fara að mestu leyti fram á þessu ári færir meirihluti viðbótargjalda einnig til gjalda á árinu. Lagt verður til í frumvarpi til fjárukalaga að fjárheimild liðarins hækki um 850 m.kr. og verði samanlagt 19.235 m.kr. árið 2015.

Ráðuneytið telur að framangreindar ráðstafanir muni duga til að ofangreindir fjárlagaliðir verði innan fjárheimilda í lok árs. Fjárheimildastaða eftir sex mánuði ársins gefur á þessum tíma ekki tilefni til að ætla að neinir fjárlagaliðir ráðuneytisins verði marktækt undir fjárheimild í lok árs.

Umhverfisráðuneyti

Þrjú fjárlagaliðir ráðuneytisins gefa tilefni til umfjöllunar. Neikvæð afkoma 14-212 *Vatnajökulsþjóðgarðs* skýrist að hluta af uppsöfnuðum halla árslok 2014 en hann var 40,0 m.kr. og stafar af því að byggingarkostnaður við Snæfellsstofu á árinu 2011 var vanáætlaður. Ráðuneytið hefur lagt fyrir stofnunina að ná niður og eyða hallanum á næstu þremur árum en reiknað er með að reksturinn skili 5,0 m.kr. afgangi á þessu ári. Frávik er einnig tilkomið vegna kostnaðar við Bárðarbungusvæðið en samráðshópur fimm ráðuneytisstjóra leggur til að stofnunin fái fjárheimild í fjárukalögum til að mæta þeim kostnaði sem áætlaður er um 39,7 m.kr. fram til september 2015. Framkvæmdaliðurinn er einnig neikvæður vegna þess að kostnaður er ekki í samræmi við dreifingu fjárheimilda.

Hjá 14-401 *Náttúrufræðistofnun Íslands* var sótt var um 53,0 m.kr. fjárheimild í fjárukalögum 2014 auk heimildar í fjárlögum ársins 2015 til að framlengja IPA-verkefnið *Natura Island* sem felst í greiningu, flokkun og kortlagningu lykilmúsveða fugla. Framkvæmdastjórn ESB sagði upp samningi um verkefnið og þar með var fjármögnun þess í uppnámi. Fjárheimildin fékkst ekki samþykkt við afgreiðslu fjárukalaga 2014 en í skoðun er hvernig hægt sé að auka fjárheimildir stofnunarinnar til að mæta þessu. Ráðuneytið hefur þó lagt á það áherslu við stofnunina að ekki sé unnt að lofa fjárveitingu og að stofnunin þurfi að gæta ítrasta aðhalds í rekstri sínum. Reikna má með að stofnunin verði með neikvæðan höfuðstól í árslok sem nemur um 50,0 m.kr.

Rekstur ársins hjá 14-241 *Skógrækt ríkisins* er í jafnvægi en frávik er tilkomið vegna þess að tekjur vegna eignarnámsbóta vegna jarðar voru ranglega færðar í bókhaldi

stofnunar á árinu 2014 sem sértekjur. Þetta var lagfært í ríkisreikningi 2014 en varð til þess að stofnunin skuldar ríkissjóði fjárhæðina. Skógrækt ríkisins var með 95 m.kr. neikvæðan höfuðstól í árslok 2014 en stofnuninni hefur verið gert að taka upp ársreikning sinn fyrir árið 2014 til samræmis við þær lagfæringar sem gerðar voru í ríkisreikningi. Skógræktinni var jafnframt gert að skila til ríkissjóðs þeim bótum sem hún tók á móti á árinu 2014 og það sem af er árinu 2015. Fyrirhugað er að leggja fram fjárukalagatillögu 2015 sem tryggir stofnuninni ráðstöfun á hluta af andvirði bótanna og gangi það eftir má reikna með að hún verði með jákvæðan höfuðstól í árslok.

Hjá engum fjárlagaliðum sem var undir fjárheimild eftir sex mánuði er reiknað með að útkoman verði marktækt undir fjárheimild í lok árs. Flestir fjárlagaliðir hafa á síðustu árum nýtt að fullu höfuðstól sem þeir áttu nema höfuðstóllinn sé bundinn. Hjá nokkrum fjárlagaliðum sem eru undir fjárheimild er skýringin sú að kostnaður fellur til með öðrum hætti innan ársins en dreifing fjárheimilda segir til um.

5 Sjóðstreymi A-hluta ríkissjóðs

Handbært fé frá rekstri lækkaði minna en áætlað var

Handbært fé frá rekstri ríkissjóðs var neikvætt um 30,3 ma.kr. á fyrri hluta ársins en var skv. áætlun fjárlaga talið verða neikvætt um 55,5 ma.kr. Greiðslur ríkissjóðs til fjármálastofnuna vegna niðurfærslu húsnæðislána skýra neikvæða stöðu en meiri innheimta tekna en ráð var fyrir gert bætir hins vegar stöðuna miðað við áætlanir.

Hreinn lánsfjárfjöfnuður var neikvæður um 12,4 ma.kr., þ.e. lánsfjárbörf, en í áætlun hafði verið gert ráð fyrir 66,1 ma.kr. neikvæðum lánsfjárfjöfnuði.

Greiddar afborganir á fyrri hluta ársins voru meiri en gert var ráð fyrir í áætlun, þ.e. 54,2 ma.kr. í stað 27,4 ma.kr. Einnig voru tekin minni lán að áætlað hafði verið, 29,5 ma.kr. í stað 40,9 ma.kr.

Handbært fé ríkissjóðs lækkaði á tímabilinu um 37,1 ma.kr. en í áætlun hafði verið gert ráð fyrir að það lækkaði um 52,6 ma.kr. Til samanburðar lækkaði handbært fé um 11,4 m.kr. á sama tíma árið 2014.

5.1 Sjóðstreymi ríkissjóðs, janúar–júní 2015

Greiðslugrunnur (ma.kr.)	Fjárlög	Áætlun	Útkoma	Útkoma fyrra árs	Frávik frá áætlun	Breyting frá fyrra ári		
Greiðsluafkoma	-7,7	-26,5	0,8	-13,3	27,3	-103,0%	14,1	-106,0%
Handbært fé frá rekstri	5,8	-55,5	-30,3	11,0	25,2	-45,4%	-41,3	-375,5%
Hreinn lánsfjárfjöfnuður	24,4	-66,1	-12,4	3,7	53,7	-81,2%	-16,1	-435,1%
Greiddar afborganir	-100,2	-27,4	-54,2	-53,1	-26,8	97,8%	-1,1	2,1%
Tekin lán	60,0	40,9	29,5	38,0	-11,4	-27,9%	-8,5	-22,4%
Breyting á handbæru fé	-15,8	-52,6	-37,1	-11,4	15,5	-29,5%	-25,7	225,4%

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 ónotaðrar fjárheimildar 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 sjóðstöðu (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 (lánsfjárpörf).

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 annari 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). Reikningskilaregla 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

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
00101	Embætti forseta Íslands	114.154.700	0	0	0	25.557.174	139.711.874	105.676.027	34.035.847		75,6%
00201	Alþingi	1.441.819.200	0	0	0	56.295.708	1.498.114.908	1.387.649.441	110.465.467		92,6%
00212	100 ára afmæli kosningaréttar kvenna	27.000.000	0	0	15.900.000	421.008	43.321.008	42.348.076	972.932		97,8%
00291	Rannsóknarnefndir Alþingis	0	0	0	0	0	0	138.083		138.083	-
00301	Ríkisstjórn	169.120.800	0	0	294.953	0	169.415.753	147.868.025	21.547.728		87,3%
00401	Hæstiréttur	94.769.400	0	0	299.125	0	95.068.525	102.929.522		7.860.997	108,3%
00610	Umboðsmaður Alþingis	85.702.200	0	0	0	4.697.772	90.399.972	76.783.158	13.616.814		84,9%
00620	Ríkisendurskoðun	233.819.400	0	0	14.674.187	11.788.716	260.282.303	214.755.481	45.526.822		82,5%
01101	Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	228.641.800	0	0	-2.660.981	16.611.948	242.592.767	209.695.547	32.897.220		86,4%
01190	Ýmis verkefni	64.137.300	0	0	-37.901.535	3.960.276	30.196.041	19.029.400	11.166.641		63,0%
01199	Ráðstöfunarfé	1.245.000	0	0	-1.245.000	0	0	0	0		-
01201	Fasteignir forsætisráðuneytis	50.973.300	0	0	-2.449.160	1.720.680	50.244.820	39.533.171	10.711.649		78,7%
01203	Fasteignir Stjórnarráðsins	12.687.600	0	0	-4.821.041	20.092.644	27.959.203	4.018.519	23.940.684		14,4%
01241	Umboðsmaður barna	20.663.000	0	0	-43.659	-14.874	20.604.467	19.935.107	669.360		96,8%
01253	Vestnorrænt menningarhús í Kaupmannahöfn	11.500.000	0	0	-1.251.150	602.580	10.851.430	9.993.958	857.472		92,1%
01261	Óbyggðanefnd	36.667.600	0	0	404.360	793.890	37.865.850	26.540.719	11.325.131		70,1%
01271	Ríkislögmaður	47.530.400	0	0	458.248	4.536.780	52.525.428	48.230.930	4.294.498		91,8%
01311	Þjóðminjasafn Íslands	313.329.000	0	1.543.800	37.994.676	55.353.816	408.221.292	342.381.652	65.839.640		83,9%
01321	Minjastofnun Íslands	90.187.800	0	0	-1.473.838	16.052.010	104.765.972	83.056.538	21.709.434		79,3%
01322	Formminjasjóður	19.521.600	0	0	16.514.480	6.379.590	42.415.670	42.304.004	111.666		99,7%
01323	Húsafríðunarsjóður	46.526.600	0	0	-7.182.250	19.953.636	59.297.986	59.664.744		366.758	100,6%
01401	Hagstofa Íslands	494.340.600	0	6.274.800	36.540.573	47.278.026	584.433.999	527.935.152	56.498.847		90,3%
01902	Þjóðgarðurinn á Þingvöllum	116.222.200	0	0	-3.566.219	17.987.130	130.643.111	64.944.615	65.698.496		49,7%
02101	Mennta- og menningarmálaráðuneyti, aðalskrifstofa	407.541.000	0	0	10.546.400	13.803.096	431.890.496	408.193.450	23.697.046		94,5%
02199	Ráðstöfunarfé	2.988.000	0	0	-2.988.000	0	0	0	0		-
02201	Háskóli Íslands	6.395.726.600	0	8.446.000	38.577.245	532.774.327	6.975.524.172	6.091.500.539	884.023.633		87,3%
02202	Tilraunastöð Háskólans að Keldum	101.430.500	0	1.494.000	30.121.751	-18.578.604	114.467.647	85.835.928	28.631.719		75,0%
02203	Raunvísindastofnun Háskólans	303.712.700	0	0	-38.914.413	54.709.272	319.507.559	191.328.880	128.178.679		59,9%
02209	Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum	164.728.600	0	0	-6.150.522	-9.783.552	148.794.526	149.817.850		1.023.324	100,7%
02210	Háskólinn á Akureyri	881.580.900	0	747.000	59.536.844	2.766.804	944.631.548	840.699.684	103.931.864		89,0%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjáraukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
02216	Landbúnaðarháskóli Íslands	345.618.000	0	149.400	0	-215.511.534	130.255.866	296.940.413		166.684.547	228,0%
02217	Hólaskóli - Háskólinn á Hólum	175.894.200	0	99.600	0	-84.424.812	91.568.988	161.449.881		69.880.893	176,3%
02223	Námsmatsstofnun	85.579.700	0	0	-5.502.773	9.108.420	89.185.347	162.681.755		73.496.408	182,4%
02225	Háskólinn á Bifröst	153.284.400	0	199.200	0	1.942.200	155.425.800	153.900.000	1.525.800		99,0%
02227	Háskólinn í Reykjavík	1.291.513.200	0	1.588.600	0	6.573.600	1.299.675.400	1.296.000.000	3.675.400		99,7%
02228	Listaháskóli Íslands	392.175.000	0	547.800	0	448.200	393.171.000	393.750.000		579.000	100,1%
02231	Rannsóknamiðstöð Íslands	207.138.100	0	2.788.800	-63.074.785	-6.796.404	140.055.711	121.012.308	19.043.403		86,4%
02235	Markáætlun á sviði vísinda og tækni	68.150.000	0	0	0	120.274.896	188.424.896	149.000.000	39.424.896		79,1%
02236	Rannsóknasjóður	769.410.000	0	0	0	202.511.430	971.921.430	1.053.239.890		81.318.460	108,4%
02238	Innvíðasjóður	-980.000	0	0	0	-24.629.088	-25.609.088	-396.437		25.212.651	1,5%
02269	Háskóla- og vísindastofnanir, viðhald og stofnkostnaður	2.141.400	0	0	-566.236	36.255.306	37.830.470	40.956.820		3.126.350	108,3%
02299	Háskóla- og rannsóknastarfsemi	250.649.200	0	0	-63.271.400	3.468.721	190.846.521	190.782.441	64.080		100,0%
02301	Menntaskólinn í Reykjavík	348.294.400	0	0	-1.843.164	12.123.318	358.574.554	347.214.893	11.359.661		96,8%
02302	Menntaskólinn á Akureyri	326.845.200	0	0	29.825.815	-15.118.098	341.552.917	350.744.804		9.191.887	102,7%
02303	Menntaskólinn að Laugarvatni	127.660.000	0	0	-3.872.572	6.378.048	130.165.476	116.637.046	13.528.430		89,6%
02304	Menntaskólinn við Hamrahlíð	472.026.000	0	0	92.126.982	11.799.696	575.952.678	540.327.406	35.625.272		93,8%
02305	Menntaskólinn við Sund	296.876.800	0	0	16.653.946	-15.380.256	298.150.490	302.796.511		4.646.021	101,6%
02306	Menntaskólinn á Isafirði	161.476.100	0	0	5.161.670	3.107.298	169.745.068	159.599.475	10.145.593		94,0%
02307	Menntaskólinn á Egilsstöðum	190.165.500	0	0	25.106.490	4.851.132	220.123.122	217.620.024	2.503.098		98,9%
02308	Menntaskólinn í Kópavogi	444.187.800	0	0	43.794.371	4.227.948	492.210.119	537.161.420		44.951.301	109,1%
02309	Kvennaskólinn í Reykjavík	247.802.600	0	0	29.441.416	-23.644.332	253.599.684	296.591.178		42.991.494	117,0%
02316	Fasteignir framhaldsskóla	19.488.200	0	0	-4.681.200	48.164.850	62.971.850	55.044.564	7.927.286		87,4%
02318	Framhaldsskólar, stofnkostnaður	408.608.200	0	0	-280.245.189	142.239.462	270.602.473	36.302.813	234.299.660		13,4%
02319	Framhaldsskólar, almennt	940.384.200	0	0	-511.930.290	37.285.086	465.738.996	447.254.405	18.484.591		96,0%
02350	Fjölbautaskólinn í Breiðholti	598.147.800	0	0	28.466.052	-40.380.468	586.233.384	603.236.639		17.003.255	102,9%
02351	Fjölbautaskólinn Ármúla	457.895.200	0	0	5.294.311	10.134.396	473.323.907	481.220.468		7.896.561	101,7%
02352	Flensborgarskóli	364.806.900	0	0	18.892.780	-91.367.274	292.332.406	384.861.184		92.528.778	131,7%
02353	Fjölbautaskóli Suðurnesja	471.726.600	0	0	32.931.176	9.167.154	513.824.930	434.324.135	79.500.795		84,5%
02354	Fjölbautaskóli Vesturlands	282.791.200	0	0	12.859.254	-10.594.830	285.055.624	273.592.520	11.463.104		96,0%
02355	Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	132.131.600	0	0	14.933.990	-8.714.322	138.351.268	131.712.774	6.638.494		95,2%
02356	Fjölbautaskóli Norðurlands vestra	210.842.200	0	0	32.274.631	-2.059.302	241.057.529	243.082.246		2.024.717	100,8%
02357	Fjölbautaskóli Suðurlands	447.813.900	0	0	13.741.000	-24.636.282	436.918.618	493.197.360		56.278.742	112,9%
02358	Verkmenntaskóli Austurlands	148.116.800	0	0	2.322.832	5.073.996	155.513.628	145.420.444	10.093.184		93,5%
02359	Verkmenntaskólinn á Akureyri	650.781.200	0	0	30.913.451	-15.078.234	666.616.417	637.843.895	28.772.522		95,7%
02360	Fjölbautaskólinn í Garðabæ	336.646.400	0	0	-2.212.897	4.706.010	339.139.513	331.272.956	7.866.557		97,7%
02361	Framhaldsskólinn í A-Skaftafellssýslu	79.428.300	0	0	11.162.017	3.598.740	94.189.057	82.365.887	11.823.170		87,4%
02362	Framhaldsskólinn á Húsavík	69.866.600	0	0	383.417	5.652.780	75.902.797	80.546.715		4.643.918	106,1%
02363	Framhaldsskólinn á Laugum	106.920.600	0	0	-2.233.701	-3.594.768	101.092.131	103.156.612		2.064.481	102,0%
02365	Borgarholtskóli	552.928.300	0	0	19.251.980	17.179.512	589.359.792	571.003.207	18.356.585		96,9%
02367	Fjölbautaskóli Snæfellinga	114.669.500	0	0	799.203	937.950	116.406.653	123.846.974		7.440.321	106,4%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjáraukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
02368	Menntaskóli Borgarfjarðar	86.403.000	0	0	-3.016.600	-3.137.400	80.249.000	80.103.000	146.000		99,8%
02370	Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	156.146.400	0	0	14.830.600	-22.374.583	148.602.417	169.858.537		21.256.120	114,3%
02372	Menntaskólinn á Tröllaskaga	83.879.100	0	0	20.617.332	-2.293.380	102.203.052	97.069.005	5.134.047		95,0%
02430	Samskiptamiðstöð heyrnarlausra og heyrnarkertra	52.876.500	0	1.394.400	-2.133.083	-91.812	52.046.005	40.092.687	11.953.318		77,0%
02441	Fullorðinsfræðsla fatlaðra	117.428.400	0	0	0	0	117.428.400	117.900.000		471.600	100,4%
02451	Framhaldsfræðsla	681.417.900	0	0	-1.179.900	-322.776	679.915.224	678.761.100	1.154.124		99,8%
02504	Tækniskólinn	1.039.174.500	0	0	93.634.173	396.702	1.133.205.375	1.093.803.438	39.401.937		96,5%
02516	Iðnskólinn í Hafnarfirði	307.680.600	0	0	13.852.515	-533.124	320.999.991	272.384.807	48.615.184		84,9%
02518	Þróunarsjóður fyrir starfsnám	0	0	0	0	-549.228	-549.228	0		549.228	0,0%
02519	Vinnustaðanámssjóður	45.000.000	0	0	0	902.940	45.902.940	43.833.600	2.069.340		95,5%
02541	Hússtjórnarskólinn í Reykjavík	18.724.800	0	0	0	49.800	18.774.600	18.824.800		50.200	100,3%
02551	Hússtjórnarskólinn Hallormsstað	17.728.800	0	0	5.551.100	49.800	23.329.700	17.828.800	5.500.900		76,4%
02565	Tónlistarnám á vegum sveitarfélaga	258.960.000	0	0	0	0	258.960.000	259.999.998		1.039.998	100,4%
02581	Verslunarskóli Íslands	549.294.000	0	0	12.433.740	2.496.288	564.224.028	566.740.361		2.516.333	100,4%
02720	Grunnskólar, almennt	154.843.000	0	0	0	7.864.312	162.707.312	162.387.822	319.490		99,8%
02725	Námsgagnastofnun	244.982.800	0	0	-514.903	13.758.414	258.226.311	242.822.502	15.403.809		94,0%
02872	Lánasjóður íslenskra námsmanna	8.344.200.000	0	0	-300.000.000	28.530.270	8.072.730.270	8.113.768.830		41.038.560	100,5%
02884	Jöfnun á námskostnaði	329.052.800	0	0	0	0	329.052.800	300.000.000	29.052.800		91,2%
02903	Þjóðskjalasafn Íslands	151.143.500	0	1.593.600	2.480.086	11.268.357	166.485.543	170.978.546		4.493.003	102,7%
02905	Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	478.257.100	0	896.400	25.645.955	22.775.323	527.574.778	601.069.352		73.494.574	113,9%
02906	Listasafn Einars Jónssonar	9.397.000	0	0	-534.168	-2.013.990	6.848.842	4.108.724	2.740.118		60,0%
02907	Listasafn Íslands	109.649.400	0	0	2.332.191	-835.212	111.146.379	119.739.225		8.592.846	107,7%
02908	Kvikmyndasafn Íslands	31.139.300	0	0	-2.334.627	1.897.218	30.701.891	27.790.629	2.911.262		90,5%
02909	Hljóðbókasafn Íslands	56.035.800	0	0	-2.807.692	-1.649.430	51.578.678	57.508.254		5.929.576	111,5%
02911	Náttúruminjasafn Íslands	10.998.000	0	0	1.072.045	232.878	12.302.923	13.334.199		1.031.276	108,4%
02913	Gljúfrasteinn - Hús skáldsins	16.276.800	0	0	2.559.144	276.948	19.112.892	20.305.949		1.193.057	106,2%
02918	Safnasjóður	46.652.800	0	0	0	4.717.584	51.370.384	48.000.821	3.369.563		93,4%
02919	Söfn og menningarminjar	27.501.400	0	0	4.098.400	630.000	32.229.800	26.268.000	5.961.800		81,5%
02961	Fjölmíðlanefnd	19.222.800	0	0	213.158	1.543.548	20.979.506	17.117.405	3.862.101		81,6%
02965	Harpa, tónlistar- og ráðstefnuhús í Reykjavík	339.103.100	0	0	0	9.717.936	348.821.036	331.898.558	16.922.478		95,1%
02969	Menningarstofnanir, viðhald og stofnkostnaður	41.883.600	0	0	0	14.214.276	56.097.876	31.592.483	24.505.393		56,3%
02971	Ríkisútvarpið	1.824.273.600	0	0	0	0	1.824.273.600	1.839.273.600		15.000.000	100,8%
02972	Íslenski dansflokkurinn	70.405.600	0	0	1.995.999	2.747.430	75.149.029	68.756.282	6.392.747		91,5%
02973	Þjóðleikhúsið	432.901.600	0	2.689.200	5.096.815	-26.525.370	414.162.245	364.920.929	49.241.316		88,1%
02974	Sinfóníuhljómsveit Íslands	495.409.000	0	0	88.844.683	-21.063.420	563.190.263	522.258.202	40.932.061		92,7%
02977	Höfundarréttargjöld	28.814.600	0	0	0	448.200	29.262.800	4.406.111	24.856.689		15,1%
02978	Launasjóðir listamanna	272.775.600	0	0	0	0	272.775.600	301.143.171		28.367.571	110,4%
02980	Listskreytingasjóður	544.000	0	0	0	314.940	858.940	164.261	694.679		19,1%
02981	Kvikmyndamiðstöð Íslands	296.939.800	0	0	26.442.478	63.560.775	386.943.053	311.783.005	75.160.048		80,6%
02982	Listir	625.733.900	0	0	-21.226.053	-19.337.340	585.170.507	548.822.915	36.347.592		93,8%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
02983	Ýmis fræðistörf	33.832.200	0	0	0	-192.078	33.640.122	37.550.000		3.909.878	111,6%
02984	Norræn samvinna	11.247.000	0	0	-647.000	1.469.100	12.069.100	-15.651.548	27.720.648		-129,7%
02985	Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun	744.046.400	0	0	-732.147.000	3.500.940	15.400.340	25.903.522		10.503.182	168,2%
02988	Æskulýðsmál	101.673.000	0	0	-1.271.600	-319.974	100.081.426	98.540.168	1.541.258		98,5%
02989	Ýmis íþróttamál	224.493.900	0	0	-9.103.900	9.807.594	225.197.594	274.005.785		48.808.191	121,7%
02999	Ýmislegt	158.376.300	0	0	-35.170.300	473.100	123.679.100	135.949.106		12.270.006	109,9%
03101	Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	554.302.400	0	0	12.501.100	3.761.778	570.565.278	568.967.646	1.597.632		99,7%
03111	Þýðingamiðstöð utanríkisráðuneytis	139.838.200	0	0	15.811.800	7.921.224	163.571.224	153.528.234	10.042.990		93,9%
03190	Ýmis verkefni	34.347.300	0	0	11.780.470	5.151.830	51.279.600	33.347.675	17.931.925		65,0%
03199	Ráðstöfunarfé	1.743.000	0	0	-1.050.000	0	693.000	0	693.000		0,0%
03300	Sendiráð Íslands	1.517.963.300	0	0	-65.613.300	90.024.904	1.542.374.904	1.460.354.467	82.020.437		94,7%
03390	Þróunarsamvinnustofnun Íslands	601.243.200	0	0	141.634.794	101.702.064	844.580.058	598.933.702	245.646.356		70,9%
03391	Þróunarmál og alþjóðleg hjálparstarfsemi	1.200.445.500	0	0	-589.793.300	24.006.985	634.659.185	504.766.082	129.893.103		79,5%
03401	Alþjóðastofnanir	1.609.703.400	0	0	-186.603.400	0	1.423.100.000	1.375.648.787	47.451.213		96,7%
03611	Íslandsstofa	270.414.000	0	0	0	0	270.414.000	261.076.066	9.337.934		96,5%
04101	Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti, aðalskrifstofa	392.080.000	0	0	4.097.605	-6.485.568	389.692.037	394.652.986		4.960.949	101,3%
04190	Ýmis verkefni	330.954.500	0	0	65.496.772	45.413.229	441.864.501	293.611.056	148.253.445		66,4%
04199	Ráðstöfunarfé	4.382.400	0	0	-2.640.000	0	1.742.400	0	1.742.400		0,0%
04215	Fiskistofa	474.718.100	0	0	-52.878.744	27.007.362	448.846.718	394.483.631	54.363.087		87,9%
04217	Verðlagsstofa skiptaverðs	13.539.200	0	0	-3.604.118	-1.940.562	7.994.520	11.868.710		3.874.190	148,5%
04234	Matvælastofnun	700.890.900	0	6.324.600	-2.926.918	29.408.448	733.697.030	535.149.930	198.547.100		72,9%
04246	Samkeppniseftirlitið	194.957.200	0	0	620.052	4.642.176	200.219.428	185.125.891	15.093.537		92,5%
04251	Einkaleyfastofan	113.778.700	0	0	0	-87.849.390	25.929.310	149.323.639		123.394.329	575,9%
04401	Hafrannsóknastofnunin	600.705.800	0	0	55.052.536	-4.019.232	651.739.104	628.550.468	23.188.636		96,4%
04405	Veiðimálastofnun	82.736.700	0	0	-10.081.162	3.591.204	76.246.742	73.658.830	2.587.912		96,6%
04411	Matvælarannsóknir	210.487.000	0	0	413.400	0	210.900.400	210.900.000	400		100,0%
04413	Verkefnasjóður sjávarútvegsins	10.026.000	0	0	7.404.000	51.790.452	69.220.452	0	69.220.452		0,0%
04415	Sjóður til síldarrannsókna	0	0	0	0	115.555.872	115.555.872	0	115.555.872		0,0%
04416	Veiðarfærarannsóknir	0	0	0	0	2.974.080	2.974.080	0	2.974.080		0,0%
04417	Rannsóknasjóður til að auka verðmæti sjávarfangs	100.446.600	0	0	121.253.400	8.508.384	230.208.384	219.154.927	11.053.457		95,2%
04421	Bygging rannsóknastofnana sjávarútvegsins	12.306.600	0	0	-3.306.596	1.929.288	10.929.292	-2.676.389	13.605.681		-24,5%
04423	Skrifstofa rannsóknastofnana atvinnuveganna	24.802.200	0	0	3.099.198	-6.925.194	20.976.204	13.827.604	7.148.600		65,9%
04481	Rannsóknir háskóla í þágu landbúnaðar	102.690.000	0	49.800	-144	700.000	103.439.656	75.300.000	28.139.656		72,8%
04483	Landgræðsla og skógrækt í þágu landbúnaðar	12.400.200	0	0	1.499.800	700.000	14.600.000	13.900.000	700.000		95,2%
04488	Hagskýrslur og hagrannsóknir um landbúnað	1.942.200	0	0	0	2.140.000	4.082.200	6.092.922		2.010.722	149,3%
04501	Nýsköpunarmiðstöð Íslands	216.948.900	0	0	64.809.432	22.252.878	304.011.210	312.636.780		8.625.570	102,8%
04511	Tækniþróunarsjóður	683.505.000	0	0	-62.466.907	289.491.762	910.529.855	616.925.609	293.604.246		67,8%
04521	Endurgreiðslur vegna kvikmyndagerðar á Íslandi	640.243.600	0	0	-117.232.700	0	523.010.900	463.773.794	59.237.106		88,7%
04522	Styrkir til nýsköpunarfyrirtækja	637.440.000	0	0	-637.440.000	0	0	0			-

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjáraukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
04528	Nýsköpun og atvinnuþróun	231.940.400	0	0	5.929.980	1.542.190	239.412.570	113.958.448	125.454.122		47,6%
04541	Byggðaaætlun	53.360.800	0	0	177.157.200	0	230.518.000	227.517.729	3.000.271		98,7%
04542	Byggðastofnun	161.352.000	0	0	648.000	149.400	162.149.400	162.300.000		150.600	100,1%
04551	Ferðamálastofa	155.754.600	0	0	14.375.430	8.465.322	178.595.352	111.295.606	67.299.746		62,3%
04555	Framkvæmdasjóður ferðamannastaða	109.350.000	0	0	-93.550.000	59.055.612	74.855.612	268.108.092		193.252.480	358,2%
04559	Ýmis ferðamál	263.956.400	0	0	-17.750.400	18.668.720	264.874.720	149.557.487	115.317.233		56,5%
04571	Orkustofnun	220.088.100	0	1.842.600	8.399.041	25.975.680	256.305.421	216.596.260	39.709.161		84,5%
04581	Orkusjóður	15.400.000	0	0	0	0	15.400.000	15.400.000			100,0%
04583	Niðurgreiðslur á húshitun	813.725.000	0	0	-263.725.000	0	550.000.000	545.931.831	4.068.169		99,3%
04585	Jöfnun kostnaðar við dreifingu raforku	325.632.000	0	0	55.968.000	0	381.600.000	377.683.922	3.916.078		99,0%
04599	Ýmis orkumál	52.585.900	0	0	4.250.000	-1.663.188	55.172.712	81.124.767		25.952.055	147,0%
04801	Greiðslur vegna mjólkurframleiðslu	3.357.933.400	0	0	-965.738.152	-594	2.392.194.654	2.392.225.254		30.600	100,0%
04805	Greiðslur vegna sauðfjárframleiðslu	2.880.615.100	0	0	107.072.485	-25.984	2.987.661.601	2.987.687.583		25.982	100,0%
04807	Greiðslur vegna grænmetisframleiðslu	230.373.100	0	0	-21.513.636	13.049.169	221.908.633	190.016.537	31.892.096		85,6%
04811	Búnaðarlagasamningur	250.045.800	0	0	1.004.202	0	251.050.002	251.046.000	4.002		100,0%
04818	Búnaðarsjóður	100.200.000	0	0	0	0	100.200.000	61.400.115	38.799.885		61,3%
04821	Framleiðnisjóður landbúnaðarins	50.298.000	0	0	53.102.600	34.138.014	137.538.614	116.199.864	21.338.750		84,5%
04843	Fiskræktarsjóður	12.945.800	0	0	16.197.328	229.194.456	258.337.584	16.853.967	241.483.617		6,5%
04844	Umhverfissjóður sjókvíaldis	44.820.000	0	0	-11.616.117	33.114.060	66.317.943	35.116.455	31.201.488		53,0%
04851	Greiðslur vegna varna gegn dýrasjúkdómum	38.300.000	0	0	-14.119.068	0	24.180.932	22.488.400	1.692.532		93,0%
04853	Bjargráðasjóður	4.382.400	0	0	0	9.000.000	13.382.400	0	13.382.400		0,0%
04861	Flutningssjóður olíuvara	214.140.000	0	0	850.000	0	214.990.000	215.200.000		210.000	100,1%
04862	Jöfnun flutningskostnaðar	89.020.000	0	0	60.980.000	0	150.000.000	150.000.000			100,0%
06101	Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	352.143.800	0	0	8.728.518	12.268.626	373.140.944	352.095.568	21.045.376		94,4%
06102	Stjórnartíðindi	13.609.200	0	0	-72.205	-9.576.966	3.960.029	15.912.537		11.952.508	401,8%
06111	Kosningar	14.405.000	0	0	895.000	0	15.300.000	4.884.385	10.415.615		31,9%
06190	Ýmis verkefni	110.807.500	0	0	25.328.200	25.418.136	161.553.836	138.263.278	23.290.558		85,6%
06199	Ráðstöfunarfé	3.735.000	0	0	0	0	3.735.000	0	3.735.000		0,0%
06201	Hæstiréttur	89.819.400	0	0	-314.103	5.320.836	94.826.133	73.040.411	21.785.722		77,0%
06210	Héraðsdómstólar	704.762.200	0	0	2.513.895	-8.746.656	698.529.439	736.571.128		38.041.689	105,4%
06231	Málkostnaður í opinberum málum	273.480.800	0	0	-46.500.800	0	226.980.000	602.360.295		375.380.295	265,4%
06232	Opinber réttaraðstoð	160.281.000	0	0	1.899.000	0	162.180.000	206.122.955		43.942.955	127,1%
06235	Bætur brotaþola	24.055.600	0	0	15.784.400	0	39.840.000	55.328.337		15.488.337	138,9%
06236	Sanngirnissætur vegna misgjörða á vistheimilum fyrir börn	38.667.000	0	0	76.702	0	38.743.702	47.339.565		8.595.863	122,2%
06251	Persónuvernd	43.303.200	0	0	4.466.821	2.301.912	50.071.933	47.301.784	2.770.149		94,5%
06301	Ríkissaksóknari	109.486.400	0	0	-3.646.790	-2.242.674	103.596.936	110.462.418		6.865.482	106,6%
06303	Ríkislögreglustjóri	627.549.300	0	1.643.400	19.691.800	-15.247.776	633.636.724	855.613.670		221.976.946	135,0%
06305	Lögregluskóli ríkisins	78.387.700	0	0	-1.045.432	-1.815.036	75.527.232	86.526.070		10.998.838	114,6%
06309	Sérstakur saksóknari samkvæmt lögum nr. 135/2008	145.117.200	0	0	0	14.387.256	159.504.456	326.161.791		166.657.335	204,5%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjáraukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
06310	Lögreglustjórinn á höfuðborgarsvæðinu	1.908.176.500	0	0	56.053.458	-58.234.734	1.905.995.224	1.929.530.290		23.535.066	101,2%
06312	Lögreglustjórinn á Suðurnesjum	589.488.600	0	0	-3.183.700	-12.759.786	573.545.114	574.260.759		715.645	100,1%
06313	Lögreglustjórinn á Vesturlandi	213.343.200	0	0	30.257.435	-8.071.962	235.528.673	248.220.247		12.691.574	105,4%
06314	Lögreglustjórinn á Vestfjörðum	151.043.400	0	0	11.759.983	-5.437.752	157.365.631	165.803.748		8.438.117	105,4%
06315	Lögreglustjórinn á Norðurlandi vestra	112.099.800	0	0	18.122.359	-4.181.238	126.040.921	132.333.026		6.292.105	105,0%
06316	Lögreglustjórinn á Norðurlandi eystra	289.338.000	0	0	36.460.065	-10.506.564	315.291.501	370.890.978		55.599.477	117,6%
06317	Lögreglustjórinn á Austurlandi	150.346.200	0	0	26.601.848	-5.605.284	171.342.764	186.704.974		15.362.210	109,0%
06318	Lögreglustjórinn á Suðurlandi	266.230.800	0	0	43.196.164	-9.690.276	299.736.688	293.333.323	6.403.365		97,9%
06319	Lögreglustjórinn í Vestmannaeyjum	68.475.000	0	0	11.474.600	-2.539.752	77.409.848	77.805.064		395.216	100,5%
06325	Samræmd neyðarsvörun	167.626.800	0	0	0	5.241.068	172.867.868	167.233.416	5.634.452		96,7%
06390	Ýmis löggæslu- og öryggismál	740.854.700	0	0	-491.158.200	8.468.390	258.164.890	208.262.251	49.902.639		80,7%
06395	Landhelgisgæsla Íslands	1.835.508.000	0	0	237.606.959	25.557.216	2.098.672.175	1.746.221.223	352.450.952		83,2%
06396	Landhelgisjóður Íslands	-9.287.000	0	0	0	9.463.860	176.860	100	176.760		0,1%
06397	Schengen-samstarf	66.879.400	0	0	-27.050.119	-9.659.136	30.170.145	22.018.476	8.151.669		73,0%
06398	Útlendingastofnun	126.376.000	0	0	5.312.608	2.725.926	134.414.534	135.009.595		595.061	100,4%
06399	Hælisleitendur	142.900.000	0	0	-40.000	-22.403.418	120.456.582	258.273.585		137.817.003	214,4%
06441	Sýslumaður höfuðborgarsvæðisins	386.149.200	0	0	-1.020.792	-14.044.398	371.084.010	372.027.113		943.103	100,3%
06442	Sýslumaður Vesturlands	83.365.200	0	0	0	-2.983.542	80.381.658	107.912.698		27.531.040	134,3%
06443	Sýslumaður Vestfjarða	77.439.000	0	0	96.593	-2.557.578	74.978.015	80.104.290		5.126.275	106,8%
06444	Sýslumaður Norðurlands vestra	91.134.000	0	0	0	-3.261.582	87.872.418	91.789.213		3.916.795	104,5%
06445	Sýslumaður Norðurlands eystra	106.572.000	0	0	166.826	-3.835.476	102.903.350	107.526.792		4.623.442	104,5%
06446	Sýslumaður Austurlands	52.489.200	0	0	3.666.570	-1.887.438	54.268.332	58.227.280		3.958.948	107,3%
06447	Sýslumaður Suðurlands	100.147.800	0	0	64.710	-3.616.254	96.596.256	111.888.499		15.292.243	115,8%
06448	Sýslumaður Suðurnesja	81.721.800	0	0	-448.729	-2.926.512	78.346.559	80.544.886		2.198.327	102,8%
06449	Sýslumaður Vestmannaeyja	32.370.000	0	0	64.087	-1.169.178	31.264.909	34.534.527		3.269.618	110,5%
06490	Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta	85.531.200	0	0	0	1.010.424	86.541.624	39.991.699	46.549.925		46,2%
06501	Fangelsismálastofnun ríkisins	706.094.400	0	996.000	28.336.562	-12.128.274	723.298.688	728.875.600		5.576.912	100,8%
06591	Fangelsisbyggingar	502.980.000	0	0	-275.000.000	293.039.040	521.019.040	511.880.034	9.139.006		98,2%
06651	Vegagerðin	10.801.315.100	0	0	-3.398.802.042	-762.316.536	6.640.196.522	9.045.129.508		2.404.932.986	136,2%
06655	Samgöngustofa	602.646.200	0	2.041.800	0	-78.703.302	525.984.698	728.189.697		202.204.999	138,4%
06659	Rannsóknanefnd samgönguslysa	65.263.800	0	0	-639.478	-6.397.992	58.226.330	69.305.098		11.078.768	119,0%
06662	Hafnarframkvæmdir	421.370.800	0	0	-39.204.000	261.922.626	644.089.426	307.133.334	336.956.092		47,7%
06672	Flugvellir og flugleiðsöguþjónusta	1.012.085.400	0	0	0	39.241.188	1.051.326.588	1.016.149.998	35.176.590		96,7%
06681	Póst- og fjarskiptastofnunin	177.987.800	0	0	5.142.254	-8.369.976	174.760.078	154.820.857	19.939.221		88,6%
06682	Jöfnunarsjóður alþjónustu	45.000.000	0	0	0	52.789.441	97.789.441	59.007.151	38.782.290		60,3%
06689	Fjarskiptasjóður	0	0	0	353.070.000	87.340.920	440.410.920	238.452.848	201.958.072		54,1%
06701	Þjóðkirkjan	751.818.800	0	0	3.351.830	-20.940.096	734.230.534	597.546.525	136.684.009		81,4%
06705	Kirkjumálasjóður	136.053.600	0	0	0	0	136.053.600	134.929.216	1.124.384		99,2%
06707	Kristnisjóður	35.856.000	0	0	0	0	35.856.000	36.000.000		144.000	100,4%
06733	Kirkjugarðar	496.804.800	0	0	0	-249.000	496.555.800	498.800.008		2.244.208	100,5%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
06735	Sóknargjöld	1.112.930.400	0	0	0	0	1.112.930.400	1.111.341.984	1.588.416		99,9%
06736	Jöfnunarsjóður sókna	176.043.000	0	0	0	0	176.043.000	174.584.652	1.458.348		99,2%
06801	Neytendastofa	83.632.000	0	0	4.236.000	-1.390.032	86.477.968	89.633.429		3.155.461	103,6%
06821	Þjóðskrá Íslands	679.770.000	0	0	126.468.043	21.963.828	828.201.871	701.575.955	126.625.916		84,7%
06841	Jöfnunarsjóður sveitarfélaga	8.924.857.200	0	0	0	0	8.924.857.200	8.797.221.059	127.636.141		98,6%
06848	Meðlög samkvæmt lögum nr. 76/2003	117.627.600	0	0	-47.100.000	0	70.527.600	67.154.222	3.373.378		95,2%
06996	Íslenska upplýsingasamfélagið - Netrikið Island	0	0	0	0	7.994.364	7.994.364	3.004.507	4.989.857		37,6%
08101	Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	488.609.200	0	0	-28.628.914	3.161.676	463.141.962	482.323.023		19.181.061	104,1%
08190	Ýmis verkfæri	143.759.400	0	0	-20.916.000	-29.570.120	93.273.280	62.364.216	30.909.064		66,9%
08201	Tryggingastofnun ríkisins	501.618.200	0	5.338.000	0	1.824.750	508.780.950	477.103.664	31.677.286		93,8%
08202	Sjúkratryggingar Íslands	326.588.400	0	3.635.200	-8.939.024	-2.935.806	318.348.770	321.406.827		3.058.057	101,0%
08203	Bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð	7.082.736.400	0	0	-295.938.400	0	6.786.798.000	6.788.056.819		1.258.819	100,0%
08204	Lífeyristryggingar	37.259.853.400	0	0	-947.292.560	0	36.312.560.840	35.993.869.871	318.690.969		99,1%
08206	Sjúkratryggingar	16.636.107.800	0	0	-141.594.445	0	16.494.513.355	18.083.668.841		1.589.155.486	109,6%
08208	Slysatryggingar	376.453.400	0	0	78.517.113	0	454.970.513	416.036.500	38.934.013		91,4%
08209	Sjúklingatrygging	59.809.800	0	0	-1.754.911	0	58.054.889	215.275.647		157.220.758	370,8%
08214	Eftirlaunasjóður aldraðra	11.404.200	0	0	0	0	11.404.200	12.083.488		679.288	106,0%
08301	Landlæknir	419.589.200	0	6.561.800	1.057.927	-261.416.604	165.792.323	581.403.979		415.611.656	350,7%
08303	Lýðheilsusjóður	105.376.800	0	0	-9.202.687	251.450.604	347.624.717	0	347.624.717		0,0%
08310	Krabbameinsfélag Íslands	187.546.800	0	5.017.600	42.600	933.750	193.540.750	188.296.002	5.244.748		97,3%
08317	Lyfjastofnun	239.488.700	0	0	-5.033.087	-59.592.162	174.863.451	244.714.621		69.851.170	139,9%
08327	Geislavarnir ríkisins	46.269.800	0	0	-14.250.619	993.384	33.012.565	31.769.893	1.242.672		96,2%
08329	Fjölmenningarsetur	17.583.600	0	0	-1.414.731	-251.646	15.917.223	16.260.809		343.586	102,2%
08331	Vinnueftirlit ríkisins	281.310.900	0	2.290.400	-7.743.517	-2.935.314	272.922.469	267.879.668	5.042.801		98,2%
08332	Ríkissáttasemjari	43.697.400	0	0	3.614.854	-6.686.784	40.625.470	44.918.678		4.293.208	110,6%
08333	Jafnréttisstofa	47.675.300	0	0	4.597.585	-2.182.506	50.090.379	57.530.606		7.440.227	114,9%
08334	Umboðsmaður skuldara	215.227.700	0	0	36.346.114	93.882.084	345.455.898	192.303.201	153.152.697		55,7%
08358	Sjúkrahúsið á Akureyri	2.849.113.900	0	89.911.000	105.256.353	-52.754.580	2.991.526.673	2.956.644.372	34.882.301		98,8%
08373	Landspítali	23.137.773.400	0	573.798.400	-674.026.646	-1.481.396.154	21.556.149.000	23.067.039.817		1.510.890.817	107,0%
08376	Bygging sjúkrahúss á lóð Landspítalans	470.610.000	0	0	82.215.000	13.449.984	566.274.984	500.000.000	66.274.984		88,3%
08379	Sjúkrahús, óskipt	39.822.900	0	0	-600.000	4.299.612	43.522.512	108.574	43.413.938		0,2%
08383	Sjúkrahótel	84.816.000	0	0	0	-6.636.222	78.179.778	72.006.662	6.173.116		92,1%
08388	Samtök áhugamanna um áfengisvandamálið	386.497.800	0	10.707.200	0	0	397.205.000	388.050.000	9.155.000		97,7%
08397	Lyfjastofnun	0	0	0	0	0	0	0			-
08398	Félagsmál, ýmis starfsemi	234.405.100	0	0	-433.000	9.140.790	243.112.890	232.330.937	10.781.953		95,6%
08399	Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	581.263.400	0	0	-554.077	5.838.630	586.547.953	469.194.931	117.353.022		80,0%
08401	Öldrunarstofnanir, almennt	-41.044.800	0	492.800	98.165.400	0	57.613.400	-51.720.935	109.334.335		-89,8%
08402	Framkvæmdasjóður aldraðra	607.442.000	0	0	233.551.000	338.142.384	1.179.135.384	862.600.733	316.534.651		73,2%
08405	Hrafnista, Reykjavík	1.011.784.000	0	896.000	152.000	0	1.012.832.000	946.964.360	65.867.640		93,5%
08406	Hrafnista, Hafnarfirði	877.918.200	0	761.600	14.049.600	0	892.729.400	914.219.675		21.490.275	102,4%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
08407	Grund, Reykjavík	850.480.200	0	761.600	2.494.200	0	853.736.000	795.448.376	58.287.624		93,2%
08408	Sunnuhlíð, Kópavogi	327.271.400	0	268.800	-2.774.600	0	324.765.600	313.156.162	11.609.438		96,4%
08409	Hjúkrunarheimilið Skjól	495.135.400	0	448.000	4.259.000	0	499.842.400	492.923.579	6.918.821		98,6%
08410	Hjúkrunarheimilið Eir	863.052.000	0	806.400	131.400	0	863.989.800	879.313.229		15.323.429	101,8%
08412	Hjúkrunarheimilið Skógargær	380.575.600	0	358.400	45.800	0	380.979.800	372.554.683	8.425.117		97,8%
08413	Hjúkrunarheimilið Droplaugarstöðum	380.508.400	0	313.600	63.200	0	380.885.200	387.328.943		6.443.743	101,7%
08414	Hjúkrunarheimilið Lundur, Hellu	127.865.600	0	134.400	20.800	0	128.020.800	137.881.949		9.861.149	107,7%
08415	Hjúkrunarheimilið Hulduhlíð, Eskifirði	89.477.800	0	89.600	3.947.000	0	93.514.400	89.689.469	3.824.931		95,9%
08416	Hjúkrunarheimilið Hornbrekka, Ólafsfirði	108.917.200	0	134.400	-403.000	0	108.648.600	102.954.687	5.693.913		94,8%
08417	Hjúkrunarheimilið Naust, Þórshöfn	50.853.600	0	44.800	390.600	0	51.289.000	46.743.774	4.545.226		91,1%
08418	Seljahlíð, Reykjavík	92.924.600	0	89.600	799.000	0	93.813.200	94.582.555		769.355	100,8%
08419	Sólvangur, Hafnarfirði	283.631.500	0	1.916.800	0	-47.989.986	237.558.314	329.180.475		91.622.161	138,6%
08423	Höfði, Akranesi	278.728.000	0	268.800	13.697.600	0	292.694.400	304.536.052		11.841.652	104,0%
08424	Dvalarheimili aldraðra Borgarnesi	170.349.900	0	179.200	7.087.500	0	177.616.600	202.325.239		24.708.639	113,9%
08425	Dvalarheimili aldraðra Stykkishólmi	70.167.600	0	89.600	50.400	0	70.307.600	66.756.353	3.551.247		94,9%
08426	Fellaskjól, Grundarfirði	45.859.800	0	44.800	6.000	0	45.910.600	45.096.574	814.026		98,2%
08427	Jaðar, Ólafsvík	55.010.000	0	0	666.400	0	55.676.400	62.183.192		6.506.792	111,7%
08428	Fellsendi, Búðardal	117.557.800	0	89.600	20.000	0	117.667.400	116.812.483	854.917		99,3%
08429	Barmahlíð, Reykhólum	65.451.000	0	44.800	2.974.200	0	68.470.000	56.470.919	11.999.081		82,5%
08433	Dalbær, Dalvík	151.851.800	0	89.600	1.333.000	0	153.274.400	160.524.007		7.249.607	104,7%
08434	Samningur við Akureyrarbæ um öldrunarþjónustu	849.841.800	0	761.600	94.800	0	850.698.200	824.641.069	26.057.131		96,9%
08436	Uppsaliir, Fáskrúðsfirði	84.638.000	0	44.800	1.565.800	0	86.248.600	84.165.213	2.083.387		97,6%
08437	Samningur við Sveitarfélagið Hornafjörð um öldrunarþjónustu	115.147.800	0	89.600	-1.454.400	0	113.783.000	125.435.085		11.652.085	110,2%
08438	Klausturhólar, Kirkjubæjarklaustri	77.825.800	0	44.800	11.600	0	77.882.200	80.019.192		2.136.992	102,7%
08439	Hjallatún, Vík	65.894.500	0	44.800	1.235.900	0	67.175.200	63.407.569	3.767.631		94,4%
08440	Kumbaravogur, Stokkseyri	158.301.600	0	134.400	12.600	0	158.448.600	130.142.439	28.306.161		82,1%
08441	Ás/Ásbyrgi, Hveragerði	406.469.800	0	268.800	4.728.800	0	411.467.400	391.045.476	20.421.924		95,0%
08442	Hraunbúðir, Vestmannaeyjum	147.575.000	0	179.200	829.000	0	148.583.200	145.355.712	3.227.488		97,8%
08444	Vífilsstaðir, Garðabæ	187.596.600	0	179.200	-93.600.000	0	94.175.800	94.175.000	800		100,0%
08445	Mörk, Reykjavík	524.514.600	0	448.000	4.510.800	0	529.473.400	536.093.313		6.619.913	101,3%
08446	Hrafnista, Kópavogi	209.275.400	0	224.000	34.000	0	209.533.400	192.212.086	17.321.314		91,7%
08447	Sóltún, Reykjavík	596.703.600	0	0	0	-175.497.588	421.206.012	707.076.251		285.870.239	167,9%
08448	Hjúkrunarheimilið Ísafold, Garðabæ	277.585.200	0	268.800	0	0	277.854.000	280.571.680		2.717.680	101,0%
08449	Hjúkrunarheimilið Hamrar, Mosfellsbæ	103.110.000	0	134.400	43.600.800	0	146.845.200	147.961.675		1.116.475	100,8%
08450	Hjúkrunarheimilið Nesvellir, Reykjanesbæ	271.310.400	0	268.800	0	0	271.579.200	224.684.878	46.894.322		82,7%
08460	Dvalarrými aldraðra, önnur	200.596.400	0	134.400	-1.994.000	0	198.736.800	182.820.145	15.916.655		92,0%
08470	Vesturhlíð, Reykjavík	7.719.000	0	0	0	0	7.719.000	5.124.110	2.594.890		66,4%
08472	Hlíðabær, Reykjavík	28.260.000	0	44.800	3.014.400	0	31.319.200	26.968.175	4.351.025		86,1%
08473	Lindargata, Reykjavík	28.620.700	0	0	-284.500	0	28.336.200	26.378.975	1.957.225		93,1%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjáraukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
08474	Dagvist og endurhæfingarstöð MS-sjúklinga	56.921.400	0	44.800	0	0	56.966.200	45.365.880	11.600.320		79,6%
08475	Múlabær, Reykjavík	46.629.000	0	44.800	282.600	0	46.956.400	40.204.500	6.751.900		85,6%
08476	Fríðuhús, Reykjavík	23.872.100	0	44.800	-515.900	0	23.401.000	25.041.000		1.640.000	107,0%
08477	Dagvistun aldraðra, aðrar	350.094.000	0	224.000	0	0	350.318.000	317.715.222	32.602.778		90,7%
08479	Hlaðgerðarkot	49.501.200	0	0	0	0	49.501.200	49.501.000	200		100,0%
08491	Reykjalundur, Mosfellsbæ	783.503.400	0	13.932.800	0	4.133.400	801.569.600	786.649.998	14.919.602		98,1%
08492	Heilsustofnun Náttúruvæðingafélags Íslands	299.995.200	0	3.360.000	0	1.444.200	304.799.400	301.200.000	3.599.400		98,8%
08493	Sjálfsbjörg, hjúkrunar- og endurhæfingarstofnun	277.933.800	0	1.075.200	0	-49.800	278.959.200	277.833.800	1.125.400		99,6%
08494	Hlein	68.923.200	0	0	0	498.000	69.421.200	69.199.998	221.202		99,7%
08500	Heilsugæslustöðvar, almennt	258.034.000	0	0	-59.958.200	1.147.602	199.223.402	34.422.042	164.801.360		17,3%
08501	Sjúkraflutningar	408.283.200	0	0	-134.816.800	-33.568.638	239.897.762	543.102.160		303.204.398	226,4%
08506	Heilsugæsla á höfuðborgarsvæðinu	2.576.167.200	0	139.369.800	2.716.050	-44.445.756	2.673.807.294	2.650.211.160	23.596.134		99,1%
08508	Miðstöð heimahjúkrunar á höfuðborgarsvæðinu	600.588.000	0	0	0	5.727.000	606.315.000	603.000.000	3.315.000		99,5%
08515	Heilsugæslustöðin Lágmúla í Reykjavík	100.147.800	0	4.704.000	0	0	104.851.800	100.549.998	4.301.802		95,9%
08517	Læknavaktin	161.003.400	0	15.456.000	0	-13.097.400	163.362.000	161.649.996	1.712.004		99,0%
08588	Heilsugæslustöðin í Salahverfi í Kópavogi	163.393.800	0	0	0	2.152.494	165.546.294	188.191.447		22.645.153	113,7%
08700	Heilbrigðisstofnanir	213.741.600	0	0	-107.840.000	53.472.986	159.374.586	792.150	158.582.436		0,5%
08716	Heilbrigðisstofnun Vesturlands	1.674.434.800	0	45.516.800	-13.457.694	2.805.792	1.709.299.698	1.653.039.893	56.259.805		96,7%
08726	Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	811.955.000	0	14.828.800	13.350.371	-59.624.310	780.509.861	835.927.867		55.418.006	107,1%
08757	Heilbrigðisstofnun Norðurlands	1.907.240.400	0	50.534.400	78.232.721	-48.498.936	1.987.508.585	2.001.238.975		13.730.390	100,7%
08777	Heilbrigðisstofnun Austurlands	1.241.654.800	0	30.643.200	-1.639.467	-138.614.874	1.132.043.659	1.243.573.754		111.530.095	109,9%
08787	Heilbrigðisstofnun Suðurlands	1.828.456.500	0	66.608.800	-3.021.853	-173.678.358	1.718.365.089	1.904.639.867		186.274.778	110,8%
08791	Heilbrigðisstofnun Suðurnesja	1.034.519.100	0	35.776.400	7.659.000	-23.172.210	1.054.782.290	1.014.859.494	39.922.796		96,2%
08801	Greiningar- og ráðgjafarstöð ríkisins	206.681.500	0	7.179.200	23.485.069	16.644.060	253.989.829	232.609.512	21.380.317		91,6%
08805	Þjónustu- og þekkingarmiðstöð fyrir blinda og sjónskerta	155.323.800	0	537.600	-4.182.730	4.016.214	155.694.884	152.408.127	3.286.757		97,9%
08807	Heyrnar- og talmeinstöð Íslands	89.341.900	0	1.030.400	0	13.097.400	103.469.700	80.429.683	23.040.017		77,7%
08809	Málefni fatlaðra	253.482.000	0	0	-56.675.863	3.789.018	200.595.155	178.107.642	22.487.513		88,8%
08821	Barnaverndarstofa	607.463.000	0	3.436.200	7.636.787	46.979.502	665.515.489	591.814.081	73.701.408		88,9%
08841	Vinumálafstofnun	140.160.800	0	5.527.800	-18.613.940	1.936.128	129.010.788	126.486.072	2.524.716		98,0%
08842	Vinumál	104.739.000	0	0	126.600	-4.185.672	100.679.928	97.499.530	3.180.398		96,8%
08851	Atvinnuleysisstryggingasjóður	6.881.236.400	0	0	-259.202.562	0	6.622.033.838	6.440.920.716	181.113.122		97,3%
08852	Tryggingasjóður sjálfstætt starfandi einstaklinga	18.400	0	0	40.631.594	0	40.649.994	4.180.252	36.469.742		10,3%
08853	Ábyrgðasjóður launa	300.726.200	0	0	129.516.491	0	430.242.691	281.656.208	148.586.483		65,5%
08854	Fæðingarorlof	4.921.330.400	0	0	-243.756.800	0	4.677.573.600	4.687.603.239		10.029.639	100,2%
08855	Foreldrar langveikra eða alvarlega fatlaðra barna	67.977.000	0	0	-3.421.400	0	64.555.600	53.253.298	11.302.302		82,5%
08856	Starfsendurhæfing	246.338.400	0	0	-61.737.223	0	184.601.177	156.969.940	27.631.237		85,0%
08857	Starfsendurhæfingarsjóðir	99.600.000	0	0	99.600.000	0	199.200.000	0	199.200.000		0,0%
08860	Íbúðalánasjóður	2.838.600.000	0	0	-2.838.600.000	0	0	0			-
08861	Leiguíbúðir	54.829.800	0	0	275.536.200	0	330.366.000	330.366.000			100,0%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjáraukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
09101	Fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofa	489.978.000	0	0	0	27.208.530	517.186.530	504.504.862	12.681.668		97,5%
09103	Fjársýsla ríkisins	909.976.600	0	0	-28.614.150	49.860.319	931.222.769	846.048.891	85.173.878		90,9%
09199	Ráðstöfunarfé	1.394.400	0	0	0	0	1.394.400	0	1.394.400		0,0%
09210	Ríkisskattstjóri	1.370.410.300	0	10.956.000	-28.013.960	127.274.682	1.480.627.022	1.355.349.443	125.277.579		91,5%
09214	Yfirkattanefnd	73.898.100	0	0	3.255.596	7.831.920	84.985.616	75.287.025	9.698.591		88,6%
09215	Skattrannsóknarstjóri ríkisins	148.276.000	0	0	-311.793	11.614.986	159.579.193	174.231.162		14.651.969	109,2%
09250	Innheimtukostnaður	379.373.000	0	0	0	0	379.373.000	200.941.655	178.431.345		53,0%
09262	Tollstjórinn	1.317.621.800	0	4.382.400	1.591.202	126.267.900	1.449.863.302	1.259.923.734	189.939.568		86,9%
09381	Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun	5.575.319.150	0	0	0	0	5.575.319.150	6.134.560.929		559.241.779	110,0%
09481	Útgjöld samkvæmt heimildarákvæðum	156.372.000	0	0	0	0	156.372.000	0	156.372.000		0,0%
09711	Afskriftir skattkrafna	0	0	0	0	0	0	0			-
09721	Fjármagnstekjuskattur	4.139.960.000	0	0	0	0	4.139.960.000	6.233.937.323		2.093.977.323	150,6%
09811	Barnabætur	5.390.000.000	0	0	0	0	5.390.000.000	5.044.344.123	345.655.877		93,6%
09821	Vaxtabætur	3.834.600.000	0	0	-3.493.300.000	0	341.300.000	233.582.708	107.717.292		68,4%
09825	Niðurfærsla á verðtryggðum húsnæðisskuldum heimila	8.316.600	0	0	17.000.000.000	946.200	17.009.262.800	17.067.770.802		58.508.002	100,3%
09901	Framkvæmdasýsla ríkisins	-4.571.200	0	0	5.490.210	336.918	1.255.928	-10.153.889	11.409.817		-808,5%
09905	Ríkiskaup	-104.266.800	0	1.494.000	75.854.789	6.672.966	-20.245.045	22.009.549		42.254.594	-108,7%
09973	Tapaðar kröfur og tjónabætur	9.960.000	0	0	0	0	9.960.000	0	9.960.000		0,0%
09976	Lánaumsýsla ríkissjóðs	23.080.000	0	0	0	3.220.344	26.300.344	56.037.612		29.737.268	213,1%
09977	Bankasýsla ríkisins	16.647.300	0	0	0	-958.956	15.688.344	23.683.490		7.995.146	151,0%
09978	Fjármálaeftirlitið	834.527.700	0	0	-37.999.722	240.671.790	1.037.199.768	861.724.656	175.475.112		83,1%
09980	Rekstrarfélag Stjórnarráðsins	74.923.700	0	0	-3.945.203	4.009.086	74.987.583	63.904.998	11.082.585		85,2%
09981	Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	72.210.000	0	0	72.790.000	23.144.052	168.144.052	184.144.268		16.000.216	109,5%
09984	Fasteignir ríkissjóðs	418.736.700	0	0	0	250.895.538	669.632.238	254.260.362	415.371.876		38,0%
09985	Fyrrum varnarsvæði við Keflavíkurlugvöll	254.040.000	0	0	-254.040.000	136.592.768	136.592.768	0	136.592.768		0,0%
09986	Jarðasjóður og Jarðeignir ríkisins	33.233.400	0	0	0	71.540.340	104.773.740	9.067.629	95.706.111		8,7%
09989	Ófyrirséð útgjöld	2.988.000.000	0	-1.222.507.600	-1.765.492.400	0	0	0			-
09990	Ríkisstjórnarákvarðanir	62.748.000	0	0	-10.956.000	0	51.792.000	0	51.792.000		0,0%
09992	Sóknaráætlanir landshluta	0	0	0	0	0	0	39.691.569		39.691.569	-
09994	Virðisaukaskattur ríkisstofnana af tölvuvinnslu	108.559.300	0	0	0	0	108.559.300	79.906.908	28.652.392		73,6%
09999	Ýmislegt	772.476.900	0	0	17.654.000	153.962.696	944.093.596	1.008.787.767		64.694.171	106,9%
14101	Umhverfis- og auðlindaráðuneyti, aðalskrifstofa	199.699.200	0	1.792.800	23.189.552	16.479.132	241.160.684	213.077.438	28.083.246		88,4%
14190	Ýmis verkefni	266.333.900	0	0	3.453.186	41.240.709	311.027.795	224.114.864	86.912.931		72,1%
14199	Ráðstöfunarfé	1.394.400	0	0	0	0	1.394.400	0	1.394.400		0,0%
14202	Náttúruvarnarsóknastöðin við Mývatn	12.218.600	0	0	2.882.102	-1.242.924	13.857.778	11.515.527	2.342.251		83,1%
14211	Umhverfisstofnun	487.344.600	0	4.282.800	-102.370.131	50.270.208	439.527.477	408.113.631	31.413.846		92,9%
14212	Vatnajökulsþjóðgarður	200.445.000	0	0	0	-40.034.805	160.410.195	253.764.168		93.353.973	158,2%
14231	Landgræðsla ríkisins	330.746.900	0	0	-32.066.176	22.200.013	320.880.737	291.556.406	29.324.331		90,9%
14241	Skógrækt ríkisins	107.418.000	0	0	0	-47.232.306	60.185.694	107.475.750		47.290.056	178,6%
14243	Heklusógar	9.561.600	0	0	3.531.339	966.120	14.059.059	15.125.073		1.066.014	107,6%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjáraukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
14251	Héraðs- og Austurlandsskógar	41.882.200	0	0	-681.890	1.545.942	42.746.252	28.679.436	14.066.816		67,1%
14252	Suðurlandsskógar	19.596.400	0	0	38.859.118	1.816.590	60.272.108	20.071.182	40.200.926		33,3%
14253	Vesturlandsskógar	42.262.800	0	0	-19.783.021	2.384.190	24.863.969	10.809.493	14.054.476		43,5%
14254	Skjólsskógar á Vestfjörðum	10.411.100	0	0	11.327.637	392.052	22.130.789	11.615.858	10.514.931		52,5%
14255	Norðurlandsskógar	32.739.500	0	0	19.218.821	3.689.568	55.647.889	16.484.936	39.162.953		29,6%
14287	Úrvinnslusjóður	583.216.000	0	0	-90.614.517	429.262.272	921.863.755	482.532.016	439.331.739		52,3%
14289	Endurvinnslan hf.	929.268.000	0	0	0	0	929.268.000	908.042.628	21.225.372		97,7%
14301	Skipulagsstofnun	118.050.800	0	0	-6.798.928	851.640	112.103.512	104.712.642	7.390.870		93,4%
14303	Skipulagsmál sveitarfélaga	23.040.500	0	0	0	0	23.040.500	14.021.347	9.019.153		60,9%
14310	Landmælingar Íslands	134.876.600	0	1.095.600	-3.967.001	5.144.982	137.150.181	140.759.475		3.609.294	102,6%
14320	Mannvirkjastofnun	248.878.200	0	0	-1.338.766	181.802.382	429.341.816	265.153.115	164.188.701		61,8%
14381	Ofanflóðasjóður	-116.368.100	0	0	0	583.467.432	467.099.332	178.876.912	288.222.420		38,3%
14401	Náttúrufræðistofnun Íslands	264.784.400	0	0	-27.156.211	-27.406.674	210.221.515	236.949.714		26.728.199	112,7%
14403	Náttúrustofur	73.953.000	0	0	0	2.290.916	76.243.916	66.330.000	9.913.916		87,0%
14407	Stofnun Vilhjálms Stefánssonar	27.158.400	0	0	-9.453.838	-454.050	17.250.512	6.496.830	10.753.682		37,7%
14412	Veðurstofa Íslands	570.841.000	0	6.424.200	-141.776.067	8.289.936	443.779.069	532.284.417		88.505.348	119,9%
19801	Vaxtagjöld ríkissjóðs	41.076.534.000	0	0	5.289.466.000	0	46.366.000.000	45.389.999.532	976.000.468		97,9%
		313.633.648.850	0	0	5.398.730.959	2.727.516.688	321.759.896.497	320.827.330.746	14.331.147.920	13.398.582.169	99,7%



Ríkisendurskoðun – Bríetartúni 7
Pósthólf 5350 – 125 Reykjavík
Sími 569-7100
postur@rikisend.is – www.rikisendurskodun.is