



Framkvæmd fjárlaga árið 2014

Maí 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.....	9
5 SJÓÐSTREYMI A-HLUTA RÍKISSJÓÐS.....	13
VIÐAUKI 1: SKÝRINGAR Á HUGTÖKUM	14
VIÐAUKI 2: GJALDALIÐIR FJÁRLAGA	17

Niðurstöður og ábendingar

Greiðsluafkoma ríkissjóðs á tímabilinu janúar–desember 2014 var jákvæð um 36,3 ma.kr. Í fjárlögum ársins var aftur á móti gert ráð fyrir að hún yrði neikvæð um 11,7 ma.kr.

Greiðsluafkoman mun betri en búist var við

Innheimtar tekjur voru áætlaðar 592,7 ma.kr. í fjárlögum en þær urðu í reynd 73,1 ma.kr. hærrí. Skýrist það bæði af meiri skatttekjum og rekstrartekjum en áætlað hafði verið.

Greidd gjöld á árinu voru áætluð 604,4 ma.kr. í fjárlögum en urðu í reynd 25,1 ma.kr. hærrí skv. greiðsluuppgjöri ársins. Breytingar urðu á útgjöldum einstakra fjárlagaliða ýmist til hækkunar eða lækkunar, en stærsta einstaka breytingin er vegna herra framlags til niðurfærslu á húsnæðisskuldum en gert var ráð fyrir í fjárlögum. Framlagið var að stærstum hluta ógreitt í árslok 2014.

Greidd gjöld 25,1 ma.kr. meiri en skv. fjárlögum

Fjárheimildir fjárlaga námu samtals 604,4 ma.kr. en voru hækkaðar um 25,1 ma.kr. (4,2%) með fjárukalögum. Fjárheimildir hækkuðu einnig um 18,7 ma.kr. (3,1%) vegna fluttra inneigna (ónýttara fjárheimilda) frá árinu á undan en lækkuðu um 5,8 ma.kr. (1,0%) vegna skulda (umframgjalda) fyrra árs. Loks var fjárheimildum einstakra liða breytt með millifærslum innan ársins, s.s. vegna launabóta, án þess að það hafi áhrif á heildarfjárheimild ársins. Samtals hækkuðu fjárheimildir vegna ársins 2014 um 38,0 ma.kr. eða 6,3% frá fjárlögum.

Fjárheimildir hækkuðu í heild um 6,3% miðað við fjárlög

Greidd gjöld vegna 252 fjárlagaliða eða 65% voru undir fjárheimild um samtals 25,9 ma.kr. Greidd gjöld vegna 138 fjárlagaliða eða 35% fóru fram úr fjárheimild um samtals 13,5 ma.kr.

Gjöld flestra fjárlagaliða má áætla í byrjun árs með góðri vissu þannig að haga megi rekstri þeirra í samræmi við fjárlög. Oft er hægt að bregðast við óvæntum og ófyrirséðum útgjaldatílefnum með því að draga úr kostnaði á öðrum sviðum. Fjárukalögum er ætlað að mæta kostnaði vegna ófyrirséðra atvika, kjarasamninga eða nýrrar löggjafar sem ekki var gert ráð fyrir í fjárlögum. Af þessu leiðir að sjaldan er hægt að færa réttmætar ástæður fyrir því að forstöðumenn stofni til útgjalda umfram fjárheimildir fjárlaga og fjárukalaga. Slík umframgjöld ættu með réttu að leiða til viðurlaga gagnvart viðkomandi forstöðumönnum í samræmi við lög. Ríkisendurskoðun er þó ekki kunnugt um að slíkum viðurlögum hafi verið beitt gagnvart þeim sem stofnuðu til útgjalda umfram heimildir á árinu 2014.

Sjaldan hægt að færa réttmætar ástæður fyrir gjöldum umfram heimildir

Ábendingar til ráðuneyta og fjárlaganefndar

1. Ríkisendurskoðun ítrekar fyrri ábendingar sínar um að ráðuneyti þurfi að bregðast við með fullnægjandi hætti þegar sýnt þykir að forstöðumenn stofnana nái ekki að haga rekstri þeirra innan fjárheimilda. Beita þarf viðurlögum láti forstöðumenn ekki segjast.
2. Bæta þarf áætlanagerð fjárlaga vegna ýmissa fjárlagaliða, m.a. liða með lög- eða samningsbundnum útgjöldum sem ekki verður breytt með skömmum fyrirvara, í stað þess að fella sjálfkrafa niður stöðu slíkra liða með lokafjárlögum. Óskiptri fjárheimild á sérstökum fjárlagalið sem ætlaður er til að mæta ófyrirséðum útgjöldum ríkissjóðs má ráðstafa til slíkra umframgjalda þannig að þau leiði ekki til þess að útgjöld verði umfram fjárheimild ársins.
3. Við afgreiðslu fjárlaga ætti ekki að ganga út frá forsendum um samdrátt gjalda og hækkun á gjaldskráum nema raunverulega sé ætlunin að hringa slíkum ráðstöfunum í framkvæmd. Þá er heldur ekki eðlilegt að ójafnaður halli fyrra árs vegna umframgjalda sé sjálfkrafa látinn koma til skerðingar á fjárheimild næsta fjárlagaárs nema ætlunin sé að láta viðkomandi stofnun greiða hann upp á því ári og gripið sé til viðeigandi ráðstafana til að svo megi verða.

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.

Í þessari skýrslu er gerð grein fyrir framkvæmd fjárlaga fyrir allt árið 2014. Fjallað er um afkomu A-hluta ríkissjóðs, frávik í tekjum og gjöldum á árinu og sjóðshreyfingar. Í júní 2014 gaf stofnunin út skýrslu þar sem fjallað var um ársáætlanir stofnana og stöðu fjárlagaliða í lok maí það ár. Hins vegar var ekki gefin út sérstök skýrsla um stöðu fjárheimilda í lok þriðja ársfjórðungs.

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 ársins var mun betri en skv. fjárlögum

Innheimtar tekjur ríkissjóðs á árinu 2014 voru 665,8 ma.kr. og greidd gjöld 629,5 ma.kr.² Greiðsluafgangur á árinu var þannig 36,3 ma.kr. Í fjárlögum 2014 var hins vegar gert ráð fyrir 11,7 ma.kr. greiðsluhalla á árinu og er staðan í árslok því betri um sem nemur 48,0 ma.kr.

Til samanburðar var í fjárlögum áætlað að álagðar tekjur ársins yrðu 613,1 ma.kr., að stofnað yrði til 612,1 ma.kr. gjalda og að rekstrarafgangur ársins yrði 0,9 ma.kr. Raunútkoma skv. rekstrargrunni mun birtast í ríkisreikningi ársins sem kemur út í júní.

2.1 Tekjur, gjöld og afkoma A-hluta ríkissjóðs, janúar–desember 2014

Greiðslugrunnur ma.kr.	Fjárlög	Áætlun	Útkoma	Útkoma fyrra árs
Tekjur	592,7	662,2	665,8	544,3
Gjöld	604,4	642,4	629,5	570,8
Greiðsluafkoma	-11,7	19,8	36,3	-26,6
Hlutfall af tekjum	-1,97%	2,99%	5,45%	-4,89%

Í fjáráukalögum fyrir árið 2014 var gert ráð fyrir að innheimtar tekjur ríkissjóðs myndu aukast um 69,5 ma.kr., greidd gjöld hækka um 25,1 ma.kr. og greiðsluafkoma ríkissjóðs því batna um 44,1 ma.kr. Á rekstrargrunni var hins vegar áætlað að tekjur hækkuðu um 72,4 m.kr., gjöld um 30,2 ma.kr. og að rekstrarafkoma batnaði um 42,2 m.kr.

Greiðsluafkoma ríkissjóðs batnaði á milli ára

Á árinu 2013 var greiðsluafkoma ríkissjóðs neikvæð um 26,6 ma.kr. og er afkomubattinn á milli ára því 62,9 ma.kr. Innheimtar tekjur á árinu 2014 voru 22,3% hærri en á sama tíma árið 2013, en greidd gjöld aftur á móti 10,3% hærri. Samkvæmt þessu stafar afkomubati ríkissjóðs af því að tekjur hækkuðu mun meira en gjöldin. Þess má geta að vísitala neysluverðs hækkaði um 2,0% á milli áráanna 2013 og 2014.

² Hluti gjalda sem hér eru sögð greidd á árinu eru ógreidd, þ.e.a.s. stærstur hluti niðurfærslu á húsnæðisskuldum heimila eða um 34,1 ma.kr. sem standa á viðskiptareikningi.

3 Tekjur A-hluta ríkissjóðs

Í töflu 3.1 er sýnd sundurliðun á innheimtum tekjum ríkissjóðs á árinu 2014 og samanburður við áætlun ársins (fjárlög og fjáráukalög) og útkomu síðasta árs. Í heild urðu tekjur ríkissjóðs 73,0 m.kr. eða 12,3% hærrí en áætlað var í fjárlögum. Þá eru tekjurnar 121,4 m.kr. eða 22,3% hærrí en árið 2013.

Í fjárlögum var áætlað að innheimtir skattar yrðu 541,3 ma.kr. en þeir urðu í reynd 584,1 ma.kr. eða 7,9% hærrí en áætlun fjárlaga. Útkoman er hins vegar nokkuð mismunandi eftir skatttegundum, en hlutfallslega skiluðu tekjuskattar 23,9% meiri tekjum en skv. fjárlögum. Tekjuskattur einstaklinga, tekjuskattur lögaðila, en hann leggst á hagnað fyrirtækja, og fjármagnstekjuskattur skiluðu umtalsvert meiri tekjum en fjárlög gerðu ráð fyrir. Skattar á vöru og þjónustu skiluðu hins vegar 0,8% hærrí tekjum, en virðisaukaskattur vegur þar þyngst. Almennir virðast efnahagsforsendur fjárlaga því hafa gengið eftir. Í samanburði við árið á undan hækkuðu innheimtar skatttekjur um 95,0 ma.kr. eða 19,4%.

Skattar skila meiri tekjum en áætlað var í fjárlögum

3.1 Tekjur ríkissjóðs, sundurliðun, janúar–desember 2014								
Greiðslugrunnur (ma.kr.)	Fjárlög	Fjáráukalög	Útkoma	Útkoma fyrra árs	Frávik frá fjárlögum		Breyting frá fyrra ári	
Skatttekjur	541,3	31,1	584,1	489,1	42,8	7,9%	95,0	19,4%
Skattar á tekjur og hagnað	174,6	31,8	216,4	170,9	41,8	23,9%	45,5	26,6%
Eignarskattar	16,2	0,8	17,3	15,7	1,1	6,8%	1,6	10,2%
Tryggingagj. og aðrir launask.	77,2	2,0	79,3	75,1	2,1	2,7%	4,2	5,6%
Skattar á vörur og þjónustu	228,7	0,2	229,5	217,7	0,8	0,3%	11,8	5,4%
Aðrir skattar	44,6	-3,7	41,6	9,7	-3,0	-6,7%	31,9	328,9%
Rekstrartekjur	48,8	38,4	79,2	53,5	30,4	62,3%	25,7	48,0%
Vaxtatekjur	18,0	-1,2	15,3	15,5	-2,7	-15,0%	-0,2	-1,3%
Arður	11,9	40,8	44,6	16,2	32,7	274,8%	28,4	175,3%
Veiðigjald	9,8	-1,4	8,9	11,9	-0,9	-9,2%	-3,0	-25,2%
Aðrar rekstrartekjur	9,1	0,2	10,4	9,9	1,3	14,3%	0,5	5,1%
Fjárframlög	1,4		1,1	1,0	-0,3	-21,4%	0,1	10,0%
Sala eigna	1,3		1,4	0,8	0,1	7,7%	0,6	75,0%
Tekjur alls	592,8	69,5	665,8	544,4	73,0	12,3%	121,4	22,3%

Rekstrartekjur ríkissjóðs voru í fjárlögum áætlaðar 48,8 ma.kr. en urðu í reynd 79,2 ma.kr. eða 62,3% hærrí. Munar þar mestu um að arðgreiðslur urðu 32,7 ma.kr. hærrí en skv. fjárlögum, þar af voru 19,6 ma.kr. frá Landsbanka Íslands og 13,0 ma.kr. frá Seðlabankanum. Vaxtatekjur urðu 2,7 ma.kr. eða 15,0% lægri en í fjárlögum. Í heild voru rekstrartekjurnar 25,7 ma.kr. (48,0%) hærrí en árið 2013.

Í krónum talið voru bæði fjárframlög og sala eigna áþekk því sem gert var ráð fyrir í fjárlögum. Í fjárlögum var ekki gert ráð fyrir sérstakri eignasölu á árinu, s.s. vegna sölu á hlutum ríkisins í bönkum og öðrum fjármálastofnunum.

4 Gjöld A-hluta ríkissjóðs

Í töflu 4.1 er sýnd samsetning fjárheimilda ársins 2014 eftir ráðuneytum. Eins og venja er hafa fjárheimildir fjárlaga verið auknar með fjárukalögum og flutningi ónýttra fjárheimilda frá árinu á undan. Fjárheimildir ársins voru hækkaðar um samtals 38,0 ma.kr. frá fjárlögum eða 6,3%.

4.1 Fjárheimildir, janúar–desember 2014						
Greiðslugrunnur m.kr.	Fjárlög	Fjárukalög	Launa- bætur	Milli- færslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimildir samtals
00 Æðsta stjórn ríkisins	4.134.100	130.000	18.400	-2.621	113.043	4.392.922
01 Forsætisráðuneyti	3.007.400	81.200	16.278	23.561	300.435	3.428.875
02 Mennta- og menningarmálar.	67.160.600	936.500	575.084	-6.573	3.187.132	71.852.743
03 Utanríkisráðuneyti	11.388.900	102.300	9.700	29.122	518.071	12.048.093
04 Atvinnuvega- og nýsköpunarr.	27.736.900	1.310.600	34.664	69.600	3.146.286	32.298.050
06 Innanríkisráðuneyti	72.301.800	1.936.700	157.640	-41.162	1.433.842	75.788.820
08 Velferðarráðuneyti	258.711.500	-113.000	670.368	44.816	-1.598.651	257.715.033
09 Fjármála- og efnahagsr.	75.025.300	17.653.400	-1.512.064	-121.144	2.851.142	93.896.634
14 Umhverfis- og auðlindar.	9.854.700	99.300	29.930	4.400	2.973.166	12.961.496
19 Vaxtagjöld ríkissjóðs	75.048.000	2.986.000	0	0	0	78.034.000
	604.369.200	25.123.000	0	0	12.924.465	642.416.665

Fjárukalög fyrir árið voru samþykkt á Alþingi 15. desember 2014. Með þeim voru fjárheimildir auknar hjá 108 fjárlagaliðum, samtals um 30,5 ma.kr. en fjárheimildir 16 liða lækkaðar, samtals um 5,4 ma.kr. Langstærsta einstaka breyting fjárheimilda var 15,8 ma.kr. viðbótarfjárheimild vegna niðurfærslu á húsnæðisskuldum heimilanna. Í greiðsluuppgjöri ársins voru 35,8 ma.kr. færðar á fjárlagaliðinn vegna þessa en fjárhæðin stóð að stærstum hluta á viðskiptareikningi í lok ársins.

Aðrar stórar breytingar til hækkunar fjárheimilda voru vegna vaxtagjalda ríkissjóðs (2.986 m.kr.), fjármagnstekjuskatts sem ríkissjóður greiðir (2.740 m.kr.) og færast sömuleiðis tekna megin³, sjúkratrygginga (1.072 m.kr.), Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga (750 m.kr.), lífeyrstrygginga (770 m.kr.), endurgreiðslu vegna kvikmyndagerðar (580 m.kr.), framhaldsskóla (435 m.kr.) og framkvæmdasjóðs ferðamannastaða (414 m.kr.). Til lækkunar á fjárheimildum munaði mest um lækkun á fjárheimild vegna Íbúðalánasjóðs (1.500 m.kr.), Atvinnuleysistryggingasjóðs (995 m.kr.), ófyrirséðra útgjalda 743 m.kr.) og vaxtabóta (600 m.kr.).

Ríkisendurskoðun gagnrýnir, líkt og stofnunin hefur ítrekað gert áður, að aukafjárveitingar séu veittar til að mæta fjárhagsvanda sem var fyrirsjáanlegur við

³ Fjármagnstekjuskattur sem ríkið greiðir sjálfst færast bæði til tekna og gjalda, nettóáhrif á afkomu ríkissjóðs eru því engin.

gerð fjárlaga og telur að það sé hvorki í samræmi við ákvæði laga um fjárreiður ríkisins né geti talist til marks um góða opinbera fjármálastjórn. Athygli er vakin á að fjárlagalið „09-989 Ófyrirséð útgjöld“ er ætlað að draga úr þörfinni fyrir aukafjárveitingar. Í fjárlögum ársins var 5.000 m.kr. veittar til liðarins en fjárheimildin síðan lækkuð um 743 m.kr. í fjárukalögum sem fyrr segir. Af liðnum var ráðstafað 1.673 m.kr. á aðra fjárlagaliði og stóð þá eftir á honum 2.584 m.kr. greiðsluafgangur í árslok.

Lög um fjárreiður ríkisins kveða á um að ónýttar fjárheimildir í lok árs megi færa til hækkunar á fjárheimildum næsta árs. Með sama hætti færast umframgjöld í lok árs (þ.e. gjöld umfram fjárheimild) til lækkunar á fjárheimild. Í lokafjárlögum hafa slíkar stöður í sumum tilvikum verið felldar niður að hluta eða öllu leyti. Inneignir vegna 203 fjárlagaliða, samtals að fjárhæð 18,7 ma.kr., voru fluttar yfir á árið 2014. Þá voru skuldir vegna umframgjalda á 86 fjárlagaliðum, samtals að fjárhæð 5,8 ma.kr., fluttar á milli ára. Tekið skal fram að óflutt staða fjárheimilda í árslok 2013 hefur ekki ennþá verið felld niður þar sem lokafjárlög vegna ársins 2013 hafa ekki verið afgreidd á Alþingi. Frumvarp til lokafjárlaga 2013 var lagt fram 3. mars 2015 en á skv. lögum um fjárreiður ríkisins að leggja fram samhliða ríkisreikningi ársins.

Í árshlutauppgjöri Fjársýslunnar hafa fjárheimildir á árinu 2014 verið hækkaðar um 1.728 m.kr. vegna frávíka markaðra tekna og um 265 m.kr. vegna frávíka í öðrum rekstrartekjum. Í þessari skýrslu eru frávik markaðara tekna og annarra rekstrartekna frá áætlun fjárlaga hins vegar ekki taldar til gilda fjárheimilda enda ekki ennþá búið að samþykka slíkar breytingar í lokafjárlögum.

Frávik voru í greiddum gjöldum á mörgum fjárlagaliðum

4.2 Gjöld ríkissjóðs, fjárheimildir og útkoma, janúar–desember 2014

Greiðslugrunnur m.kr.	Fjárheimildir	Útkoma	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Fjöldi undir fjárheimild	Fjöldi yfir fjárheimild
00 Æðsta stjórn ríkisins	4.392.922	4.210.852	215.564	33.493	8	1
01 Forsætisráðuneyti	3.428.875	2.974.558	454.346	30	13	1
02 Mennta- og menningarmálar.	71.852.743	68.979.486	4.250.623	1.377.366	60	30
03 Utanríkisráðuneyti	12.048.093	11.519.597	532.239	3.743	7	1
04 Atvinnuvega- og nýsköpunarr.	32.298.050	29.580.181	3.144.198	426.329	33	9
06 Innanríkisráðuneyti	75.788.820	77.315.280	1.479.336	3.005.796	28	40
08 Velferðarráðuneyti	257.715.033	258.969.985	5.781.240	7.036.192	57	46
09 Fjármála- og efnahagsr.	93.896.634	88.961.091	6.312.256	1.376.713	26	5
14 Umhverfis- og auðlindar.	12.961.496	10.575.682	2.586.550	200.736	19	5
19 Vaxtagjöld ríkissjóðs	78.034.000	76.935.388	1.098.612	0	1	0
	642.416.665	630.022.099	25.854.965	13.460.398	252	138

Forstöðumenn og ráðherrar bera ábyrgð á framkvæmd fjárlaga

Tafla 4.2 sýnir samanburð fjárheimilda og gjalda eftir ráðuneytum. Fjárheimildir ársins námu 644,4 ma.kr. en greidd gjöld voru um 630 ma.kr. Fjárlagaliðir með frávikum frá fjárheimild á árinu 2014 voru 390 talsins. Þar af fóru greidd gjöld vegna 138 fjárlagaliða eða 35% fóru fram úr fjárheimild á árinu um samtals 13,5 ma.kr. Hins vegar voru greidd gjöld 252 fjárlagaliða eða 65% undir fjárheimild á sama tíma,

samtals um 25,9 ma.kr. Tafla yfir stöðu allra fjárlagaliða gagnvart fjárheimildum er í viðauka 2.

Forstöðumönnum stofnana ríkisins ber að gæta þess að samræmi sé á milli útgjalda stofnunar og ársáætlunar hennar. Reglugerð um framkvæmd fjárlaga og ábyrgð á fjárreiðum ríkisstofnana í A-hluta, nr. 1061/2004, kveður á um að komi í ljós að heildarútgjöld að frádregnum tekjum séu meira en 4% umfram áætlun stofnunar skuli forstöðumaður tafarlaust skýra stjórn hennar, sé henni til að dreifa, og ráðuneyti frá því hverjar séu ástæður þess og hvernig hann hyggst bregðast við. Jafnframt eiga ráðuneytin að bera saman áætlun og útgjöld stofnana sem undir þau heyra, ekki sjaldnar en þriðja hvern mánuð. Komi í ljós eftir könnun ráðuneytis á útgjöldum stofnunar, eða að fengnum upplýsingum forstöðumanns, að útgjöld hennar séu meira en 4% umfram áætlun skal ráðuneyti eiga frumkvæði að því að leita skýringa og koma því til leiðar að forstöðumaður grípi til nauðsynlegra aðgerða til að færa útgjöld að heimildum. Á endanum eru það því ráðherrar sem bera ábyrgð á að rekstri stofnana ríkisins sé hagað í samræmi við fjárlög.

Frávik gjalda á fjárlagaliðum miðað við fjárheimildir eru af ýmsum toga. Nokkrir fjárlagaliðir, sem sumir geta vegið þungt í heildarútkomunni, eiga það sammerkt að erfitt hefur reynst að áætla fyrir þeim í fjárlögum og jafnvel einnig í fjárukalögum. Auk þess kann að reynast örðugt að hafa áhrif á kostnað þeirra innan viðkomandi fjárlagaárs. Þetta á til að mynda við um fjárlagaliði þar sem stór hluti útgjalda er lög- eða samningsbundinn eða ræðst af þáttum sem stjórnvöld hafa ekki stjórn á, í það minnsta ekki til skamms tíma. Dæmi um þetta eru að mati fjármála- og efnahagsráðuneytisins fjármagnskostnaður, gjaldfærslur vegna áunninna lífeyrisskuld- bindinga, bótagreiðslur almannatrygginga, greiðsla skaðabóta, málskostnaðar og aðrar greiðslur sem falla á ríkið skv. dómsúrskurðum, tapaðar kröfur vegna álagðra en ógreiddra skatta, niðurfærsla á eignarhlutum o.s.frv. Ríkissjóði hefur verið talið skylt að gjaldfæra og eftir atvikum inna af hendi greiðslu enda þótt fjárheimild sé ekki til staðar. Fjárheimildastaða margra þessara liða, hvort sem hún er jákvæð eða neikvæð, hefur að jafnaði verið felld niður með lokafjárlögum, í stað þess að láta stöðu þeirra færast yfir áramót. Það þýðir í reynd að fjárlög eru ekki látin stýra útgjöldum þeirra heldur eru fjárlögin eins konar kostnaðarspá. Ríkisendurskoðun telur að skoða þurfi hvort bæta megi áætlanagerð vegna slíkra fjárlagaliða í tengslum við fjárlagagerðina en sumir þeirra hafa ár eftir ár reynst útgjaldameiri en fjárlög gerðu ráð fyrir. Einnig sýnist eðlilegt að mæta óhjákvæmilegum umframkostnaði vegna slíkra liða með milli- færslu fjárheimilda af fjárlagalið vegna ófyrirséðra útgjalda ríkissjóðs og afstýra því þannig að umframgjöld þessara liða leiði til meiri heildarútgjalda ríkissjóðs.

Um langflesta fjárlagaliði gildir þó að mögulegt er að áætla með góðri vissu útgjöld þeirra á árinu og haga rekstri í samræmi við fjárlög. Komi upp óvænt og ófyrirséð útgjaldatílefi eiga stjórnendur viðkomandi stofnana að geta brugðist við með því að draga úr kostnaði á öðrum sviðum. Í sumum tilvikum hafa ráðuneyti einnig möguleika á að nýta fjárheimildir á safnliðum. Loks kveða lög um fjárreiður ríkisins á um að ef ófyrirséð atvik, kjarasamningar eða ný löggjöf valdi því að grípa þurfi til sérstakra fjárráðstafana, sem ekki var gert ráð fyrir í fjárlögum ársins, skuli leitað heimilda fyrir þeim í frumvarpi til fjárukalaga. Fjárukalög eru samþykkt það seint á árinu að

**Bæta þarf
áætlanagerð fyrir
suma fjárlagaliði**

**Fjárukalög eru
til að mæta
óvæntum og
brýnum
útgjöldum**

Sjaldnast eru réttmætar ástæður fyrir umframgjöldum

mögulegt er að taka tillit til nær allra slíkra útgjalda sem falla til á árinu. Af þessu leiðir að sjaldan er hægt að færa réttmætar ástæður fyrir því að stofnað sé til útgjalda umfram fjárheimildir fjárlaga og fjárukalaga. Slík umframgjöld ættu með réttu að leiða til viðurlaga gagnvart viðkomandi forstöðumönnum í samræmi við lög. Reynslan sýnir hins vegar að margir stjórnendur hjá ríkinu treysta sér ekki í aðgerðir sem fela í sér niðurskurð útgjalda einkum ef þær kalla á uppsagnir starfsmanna. Þá hafa ráðuneyti heldur ekki gengið fast eftir því að gripið væri til ráðstafana til að draga úr kostnaði eða auka tekjur og þannig látið hjá líða að standa við þær ákvarðanir um útgjöld sem Alþingi hefur samþykkt með fjárlögum og fjárukalögum ársins. Í mörgum tilfellum fást þau svör frá viðkomandi ráðuneytum ár eftir ár að verið sé að vinna að lausn mála en á meðan halda stofnanir áfram að stofna til útgjalda umfram fjárheimildir. Umframgjöldin eru ýmist greidd úr ríkissjóði eða stofnað er til skuldar við birgja eða til yfirdráttar á bankareikningum.

Dæmi eru um stofnanir sem reknar eru með halla árum saman

Á árinu 2014 eru nokkur dæmi um fjárlagaliði þar sem haldið var áfram að bæta við uppsafnaðan halla fyrri ára. Mikilvægt er að afstýra því að stofnað sé ítrekað til umframútgjalda með þessum hætti og þurfa viðkomandi ráðuneyti að grípa til ráðstafana sem duga til að stöðva slíkan hallarekstur. Í öðrum tilvikum var rekstur ársins í jafnvægi en neikvæð staða í byrjun árs skerti fjárheimild. Ætlast er til þess að slíkur halli sé greiddur upp af fjárveitingum á næsta ári eða í sérstökum tilvikum á lengri tíma enda hafi samkomulag þess efnis verið gert á milli stofnunar, fagráðuneytis og fjármála- og efnahagsráðuneytis. Í sumum tilvikum hafa viðkomandi stofnanir sýnt viðleitni til að greiða niður skuldina en í öðrum þurfa viðkomandi ráðuneyti að sjá til þess að slík staða sé greidd niður fáist ekki viðbótarfjárveiting til þess að jafna hana.

Loks má nefna að nokkrir fjárlagaliðir eru með útgjöld verulega undir fjárheimildum og voru jafnvel einnig með jákvæða fjárheimildastöðu í byrjun árs. Er hér m.a. um að ræða sjóði og safnliði sem fá reglulegar fjárveitingar úr ríkissjóði en greiðslur úr þeim falla til með óreglulegum hætti. Það heyrir hins vegar til undantekninga að stofnanir búi við það rúmar fjárveitingar að þær nái ekki að fullnýta þær.

Rétt er að ítreka það sem segir í inngangi skýrslunnar að greining frávika byggir á greiðsluhreyfingum. Í ríkisreikningi vegna 2014, sem gefinn verður út í júní, eru gerðar ýmsar uppgjörsfærslur sem yfirleitt koma til með að auka útgjöld ríkissjóðs. Dæmi um slíka liði eru t.d. gjaldfærsla lífeyrisskuldbindinga, afskrift skattkrafna og fjármagnskostnaður. Þá kunna að vera dæmi um að eftir sé að færa upp sértekjur stofnana en þær eru dregnar frá gjöldum áður en þau eru borin saman við fjárheimildir.

5 Sjóðstreymi A-hluta ríkissjóðs

Handbært fé frá rekstri ríkissjóðs var jákvætt um 85 ma.kr en var skv. áætlun fjárlaga talið verða jákvætt um 1,6 ma.kr. Endurspeglar þetta betri greiðsluafkomu ríkissjóðs á árinu.

Hreinn lánsfjárfnuður var jákvæður um 75,4 ma.kr. en í fjárlögum hafði verið gert ráð fyrir 18,9 ma.kr. neikvæðum lánsfjárfnuði, þ.e. lánsfjárförf.

Greiddar afborganir voru mun hærri en gert var ráð fyrir í fjárlögum, þ.e. 168 ma.kr. í stað 89 ma.kr. Þá voru tekin lán að andvirði 182,5 ma.kr. en í fjárlögum var gert ráð fyrir lántökum að andvirði 118,0 ma.kr. Ríkissjóður réðst m.a. í erlenda skuldabréfaútgáfu fyrir 116 ma.kr. (750 m. evra) og ráðstafaði andvirðinu til uppgreiðslu á lánnum sem Norðurlöndin veittu í kjölfar efnahagshrunsins 2008.

Í árslok 2014 var handbært fé ríkissjóðs jákvætt um 89,9 ma.kr. en var til samanburðar neikvætt um 47,4 ma.kr. í árslok 2013.

Handbært fé frá rekstri og staða þess í árslok er betri en áætlað var í fjárlögum

5.1 Sjóðstreymi ríkissjóðs, janúar–desember 2014

Greiðslugrunnur (ma.kr.)	Fjárlög	Fjáraukalög	Útkoma	Útkoma fyrra árs	Frávik frá fjárlögum	Breyting frá fyrra ári
Greiðsluafkoma	-11,7	42,2	36,3	-26,6	48,0 -410,3%	62,9 -236,5%
Handbært fé frá rekstri	1,6	44,4	85,0	-14,4	83,4 5212,5%	99,4 -690,3%
Hreinn lánsfjárfnuður	-18,9	59,4	75,4	-32,7	94,3 -498,9%	108,1 -330,6%
Greiddar afborganir	-89,0	-77,6	-168,0	-98,1	-79,0 88,8%	-69,9 71,3%
Tekin lán	118,0	66,4	182,5	83,4	64,5 54,7%	99,1 118,8%
Breyting á handbæru fé	10,1	48,2	89,9	-47,4	79,8 790,1%	137,3 -289,7%

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 (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

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	229.900.000	0	600.000	0	-2.867.606	227.632.394	224.546.169	3.086.225		98,6%
00201	Alþingi	2.669.600.000	0	10.700.000	0	121.488.748	2.801.788.748	2.687.548.884	114.239.864		95,9%
00205	Framkvæmdir á Alþingisreit	40.000.000	0	0	0	-56.489.243	-16.489.243	17.004.095		33.493.338	-103,1%
00212	100 ára afmæli kosningaréttar kvenna	44.000.000	0	0	0	0	44.000.000	43.154.608	845.392		98,1%
00291	Rannsóknarnefndir Alþingis	0	130.000.000	0	0	-9.376.761	120.623.239	119.962.933	660.306		99,5%
00301	Ríkisstjórn	311.200.000	0	2.200.000	-2.620.625	0	310.779.375	279.898.117	30.881.258		90,1%
00401	Hæstiréttur	243.200.000	0	800.000	0	0	244.000.000	211.254.513	32.745.487		86,6%
00610	Umboðsmaður Alþingis	153.700.000	0	1.100.000	0	23.697.356	178.497.356	169.064.077	9.433.279		94,7%
00620	Ríkisendurskoðun	442.500.000	0	3.000.000	0	36.590.338	482.090.338	458.418.216	23.672.122		95,1%
01101	Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	358.500.000	1.400.000	1.800.000	58.496.185	34.931.421	455.127.606	421.770.281	33.357.325		92,7%
01190	Ýmis verkefni	146.200.000	23.800.000	0	5.765.169	18.681.370	194.446.539	162.589.560	31.856.979		83,6%
01199	Ráðstöfunarfé	2.500.000	0	0	-2.500.000	0	0	0	0		-
01201	Fasteignir forsætisráðuneytis	91.000.000	0	200.000	7.000.000	2.093.517	100.293.517	96.838.343	3.455.174		96,6%
01203	Fasteignir Stjórnarráðsins	15.800.000	0	0	-7.000.000	42.445.902	51.245.902	5.728.988	45.516.914		11,2%
01231	Norræna ráðherranefndin	0	0	0	0	0	0	0			-
01241	Umboðsmaður barna	42.100.000	0	200.000	0	1.111.609	43.411.609	43.441.475		29.866	100,1%
01251	Þjóðmenningarhúsið	0	0	0	0	0	0	0			-
01253	Vest-norrænt menningarhús í Kaupmannahöfn	12.100.000	0	0	0	2.180.815	14.280.815	11.926.257	2.354.558		83,5%
01261	Óbyggðanefnd	73.000.000	0	400.000	0	20.823.027	94.223.027	92.628.870	1.594.157		98,3%
01271	Ríkislögmaður	84.400.000	0	400.000	0	7.210.000	92.010.000	80.013.565	11.996.435		87,0%
01305	Græna hagkerfið og verkefni tengd vernd	190.000.000	0	0	-190.000.000	0	0	0			-
01311	Þjóðminjasafn Íslands	502.100.000	0	2.300.000	71.000.000	68.767.588	644.167.588	533.015.355	111.152.233		82,7%
01321	Minjastofnun Íslands	128.100.000	0	800.000	60.800.000	14.820.227	204.520.227	172.287.278	32.232.949		84,2%
01322	Fornminjasjóður	31.600.000	0	0	8.000.000	4.846.835	44.446.835	31.636.412	12.810.423		71,2%
01323	Húsafriðunarsjóður	45.100.000	0	0	12.000.000	31.258.756	88.358.756	48.291.217	40.067.539		54,7%
01401	Hagstofa Íslands	934.000.000	50.000.000	9.200.000	0	57.022.665	1.050.222.665	955.286.870	94.935.795		91,0%
01902	Þjóðgarðurinn á Þingvöllum	350.900.000	6.000.000	978.280	0	-5.758.389	352.119.891	319.104.015	33.015.876		90,6%
02101	Mennta- og menningarmálaráðuneyti, aðalskrifstofa	798.200.000	1.100.000	4.400.000	30.202.544	30.366.199	864.268.743	836.551.687	27.717.056		96,8%
02199	Ráðstöfunarfé	6.000.000	0	0	-6.000.000	0	0	0			-
02201	Háskóli Íslands	12.451.300.000	215.900.000	117.200.000	61.400.000	1.062.350.265	13.908.150.265	12.800.703.867	1.107.446.398		92,0%
02202	Tilraunastöð Háskólans að Keldum	211.000.000	0	3.194.000	1.362.010	-44.677.292	170.878.718	209.559.993		38.681.275	122,6%
02203	Raunvísindastofnun Háskólans	391.900.000	0	9.024.000	139.784.290	70.166.815	610.875.105	501.017.132	109.857.973		82,0%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
02209	Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum	309.700.000	0	8.438.300	2.193.858	-27.686.708	292.645.450	312.291.135		19.645.685	106,7%
02210	Háskólinn á Akureyri	1.588.000.000	30.000.000	17.300.000	24.400.000	3.140.014	1.662.840.014	1.669.544.750		6.704.736	100,4%
02216	Landbúnaðarháskóli Íslands	657.200.000	15.000.000	8.500.000	900.000	-421.838.332	259.761.668	696.862.710		437.101.042	268,3%
02217	Hólaskóli - Háskólinn á Hólum	288.600.000	5.000.000	2.500.000	1.300.000	-157.249.202	140.150.798	305.965.367		165.814.569	218,3%
02223	Námsmatsstofnun	150.800.000	0	2.900.000	0	8.233.067	161.933.067	132.334.538	29.598.529		81,7%
02225	Háskólinn á Bifröst	284.000.000	0	2.800.000	3.800.000	0	290.600.000	286.700.000	3.900.000		98,7%
02227	Háskólinn í Reykjavík	2.203.600.000	0	22.100.000	23.575.000	14.500.000	2.263.775.000	2.250.575.000	13.200.000		99,4%
02228	Listaháskóli Íslands	766.300.000	0	7.700.000	500.000	0	774.500.000	773.600.000	900.000		99,9%
02231	Rannsóknamiðstöð Íslands	276.400.000	0	2.800.000	4.400.000	-11.901.919	271.698.081	280.035.918		8.337.837	103,1%
02235	Markætlun á sviði vísinda og tækni	192.500.000	0	0	0	263.576.191	456.076.191	68.870.417	387.205.774		15,1%
02236	Rannsóknasjóður	1.185.000.000	0	0	0	464.869.228	1.649.869.228	1.216.786.496	433.082.732		73,8%
02238	Innviðasjóður	106.000.000	0	0	0	-74.043.660	31.956.340	2.784.918	29.171.422		8,7%
02269	Háskóla- og vísindastofnanir, viðhald og stofnkostnaður	7.800.000	0	0	0	76.981.011	84.781.011	11.979.195	72.801.816		14,1%
02299	Háskóla- og rannsóknastarfsemi	605.700.000	200.000.000	0	-220.209.858	35.785.771	621.275.913	613.830.896	7.445.017		98,8%
02301	Menntaskólinn í Reykjavík	574.500.000	0	9.536.400	35.080.548	10.673.146	629.790.094	605.914.083	23.876.011		96,2%
02302	Menntaskólinn á Akureyri	563.000.000	0	6.986.600	35.144.491	-26.140.514	578.990.577	609.473.707		30.483.130	105,3%
02303	Menntaskólinn að Laugarvatni	183.500.000	0	1.766.200	7.885.342	15.025.350	208.176.892	195.161.568	13.015.324		93,7%
02304	Menntaskólinn við Hamrahlíð	854.400.000	0	14.788.000	153.887.698	12.750.983	1.035.826.681	1.017.427.517	18.399.164		98,2%
02305	Menntaskólinn við Sund	509.800.000	0	6.400.000	28.292.268	-14.199.113	530.293.155	561.299.207		31.006.052	105,8%
02306	Menntaskólinn á Ísafirði	287.300.000	0	4.867.600	9.392.956	-2.150.105	299.410.451	296.780.397	2.630.054		99,1%
02307	Menntaskólinn á Egilsstöðum	321.900.000	0	6.371.000	17.392.605	29.394.988	375.058.593	373.248.369	1.810.224		99,5%
02308	Menntaskólinn í Kópavogi	840.800.000	0	15.800.000	43.930.052	22.705.926	923.235.978	918.946.625	4.289.353		99,5%
02309	Kvennaskólinn í Reykjavík	443.300.000	0	6.950.800	71.219.505	-40.681.504	480.788.801	527.901.384		47.112.583	109,8%
02316	Fasteignir framhaldsskóla	39.900.000	0	100.000	9.700.000	192.757.118	242.457.118	145.740.558	96.716.560		60,1%
02318	Framhaldsskólar, stofnkostnaður	630.600.000	0	0	-24.700.000	462.306.141	1.068.206.141	862.486.093	205.720.048		80,7%
02319	Framhaldsskólar, almennt	1.661.900.000	435.000.000	-7.800.000	-954.286.444	292.984.787	1.427.798.343	948.784.315	479.014.028		66,5%
02320	Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	230.300.000	0	0	-154.875.000	0	75.425.000	36.000.000	39.425.000		47,7%
02350	Fjölbrautaskólinn í Breiðholti	1.065.500.000	0	14.822.500	17.419.928	-45.912.378	1.051.830.050	1.128.405.092		76.575.042	107,3%
02351	Fjölbrautaskólinn Ármúla	826.900.000	0	21.455.100	94.643.926	-8.057.295	934.941.731	932.978.535	1.963.196		99,8%
02352	Flensborgarskóli	629.900.000	0	8.336.400	7.030.842	-102.000.084	543.267.158	728.140.584		184.873.426	134,0%
02353	Fjölbrautaskóli Suðurnesja	759.000.000	0	14.485.200	30.984.452	43.905.576	848.375.228	831.685.029	16.690.199		98,0%
02354	Fjölbrautaskóli Vesturlands	478.800.000	0	11.637.600	12.695.593	-17.028.557	486.104.636	507.411.900		21.307.264	104,4%
02355	Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	231.900.000	0	2.683.200	5.081.233	-9.591.651	230.072.782	248.739.925		18.667.143	108,1%
02356	Fjölbrautaskóli Norðurlands vestra	383.700.000	0	8.318.500	28.345.945	13.206.611	433.571.056	441.991.737		8.420.681	101,9%
02357	Fjölbrautaskóli Suðurlands	829.700.000	0	13.000.000	23.958.622	-12.903.014	853.755.608	903.488.051		49.732.443	105,8%
02358	Verkmenntaskóli Austurlands	261.400.000	0	5.295.000	7.363.197	19.218.108	293.276.305	286.045.035	7.231.270		97,5%
02359	Verkmenntaskólinn á Akureyri	1.152.300.000	0	15.949.600	9.740.101	2.439.460	1.180.429.161	1.213.818.522		33.389.361	102,8%
02360	Fjölbrautaskólinn í Garðabæ	565.000.000	0	14.439.800	28.533.119	-596.256	607.376.663	608.370.924		994.261	100,2%
02361	Framhaldsskólinn í A-Skaftafellssýslu	148.900.000	0	3.400.000	8.189.351	-9.491.195	150.998.156	143.839.767	7.158.389		95,3%
02362	Framhaldsskólinn á Húsavík	148.200.000	0	3.400.000	3.218.526	5.673.209	160.491.735	148.886.267	11.605.468		92,8%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjáraukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
02363	Framhaldsskólinn á Laugum	204.700.000	0	1.500.000	3.218.525	-17.956.520	191.462.005	198.608.417		7.146.412	103,7%
02365	Borgarholtsskóli	969.000.000	0	14.316.500	61.070.087	32.526.079	1.076.912.666	1.045.102.490	31.810.176		97,0%
02367	Fjölbrautaskóli Snæfellinga	233.500.000	0	1.868.200	7.747.812	-4.121.590	238.994.422	236.542.983	2.451.439		99,0%
02368	Menntaskóli Borgarfjarðar	170.300.000	0	2.400.000	5.125.159	1.544.322	179.369.481	185.669.481		6.300.000	103,5%
02370	Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	191.400.000	0	1.200.000	51.307.147	2.006.594	245.913.741	290.931.910		45.018.169	118,3%
02372	Menntaskólinn á Tröllaskaga	180.300.000	0	3.600.000	11.966.207	14.297.723	210.163.930	218.059.792		7.895.862	103,8%
02430	Samskiptamiðstöð heyrnarlausra og heyrnarskertra	101.500.000	4.500.000	1.100.000	0	-5.826.476	101.273.524	101.457.882		184.358	100,2%
02441	Fullorðinsfræðsla fatlaðra	223.800.000	0	0	0	0	223.800.000	223.800.000			100,0%
02451	Framhaldsfræðsla	1.363.900.000	0	200.000	-45.500.000	11.476.231	1.330.076.231	1.328.613.454	1.462.777		99,9%
02504	Tækniskólinn	1.876.800.000	0	26.500.000	176.297.592	0	2.079.597.592	2.078.801.000	796.592		100,0%
02516	Iðnskólinn í Hafnarfirði	552.000.000	0	11.700.000	3.460.732	-14.501.502	552.659.230	554.002.761		1.343.531	100,2%
02518	Þróunarsjóður fyrir starfsnám	0	0	0	70.000.000	129.558.753	199.558.753	200.661.624		1.102.871	100,6%
02519	Vinnustaðanámssjóður	150.000.000	0	0	0	39.749.892	189.749.892	187.936.756	1.813.136		99,0%
02541	Hússtjórnarskólinn í Reykjavík	31.600.000	0	1.300.000	0	0	32.900.000	32.800.000	100.000		99,7%
02551	Hússtjórnarskólinn Hallormsstað	29.300.000	0	1.500.000	0	2.830.000	33.630.000	33.530.000	100.000		99,7%
02565	Tónlistarnám á vegum sveitarfélaga	520.000.000	0	0	0	0	520.000.000	520.000.000			100,0%
02581	Verslunarskóli Íslands	988.200.000	0	46.700.000	44.524.819	1.822.361	1.081.247.180	1.076.234.559	5.012.621		99,5%
02720	Grunnskólar, almennt	213.500.000	0	100.000	-11.364.480	60.050.608	262.286.128	185.409.088	76.877.040		70,7%
02725	Námsgagnastofnun	479.000.000	0	800.000	0	31.853.497	511.653.497	484.026.164	27.627.333		94,6%
02872	Lánasjóður íslenskra námsmanna	8.358.000.000	0	1.000.000	0	9.802.264	8.368.802.264	8.340.271.994	28.530.270		99,7%
02884	Jöfnun á námskostnaði	649.700.000	0	0	0	29.568.680	679.268.680	576.899.150	102.369.530		84,9%
02903	Þjóðskjalasafn Íslands	298.200.000	0	3.200.000	0	24.980.064	326.380.064	303.752.828	22.627.236		93,1%
02905	Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	794.600.000	0	16.153.200	869.700	11.947.295	823.570.195	791.034.022	32.536.173		96,0%
02906	Listasafn Einarssonar	17.400.000	0	100.000	0	-1.977.096	15.522.904	19.567.065		4.044.161	126,1%
02907	Listasafn Íslands	202.500.000	0	1.600.000	200.000	24.688	204.324.688	206.001.821		1.677.133	100,8%
02908	Kvikmyndasafn Íslands	53.400.000	0	100.000	0	4.609.341	58.109.341	54.299.661	3.809.680		93,4%
02909	Hljóðbókasafn Íslands	87.700.000	0	300.000	0	-3.936.309	84.063.691	87.375.805		3.312.114	103,9%
02911	Náttúruminjasafn Íslands	23.900.000	0	-100.000	6.100.000	-3.044.198	26.855.802	26.388.170	467.632		98,3%
02913	Gljúfrasteinn - Hús skáldsins	32.000.000	0	200.000	0	925.405	33.125.405	32.569.288	556.117		98,3%
02918	Safnasjóður	121.000.000	0	100.000	0	5.057.038	126.157.038	116.083.983	10.073.055		92,0%
02919	Söfn og menningarminjar	44.100.000	0	0	0	6.824.928	50.924.928	50.557.968	366.960		99,3%
02961	Fjölmiðlanefnd	37.400.000	0	200.000	0	2.685.486	40.285.486	37.185.996	3.099.490		92,3%
02965	Harpa, tónlistar- og ráðstefnuhús í Reykjavík	673.500.000	0	0	0	5.792.990	679.292.990	659.779.059	19.513.931		97,1%
02969	Menningarstofnanir, viðhald og stofnkostnaður	103.100.000	0	0	-3.800.000	417.818.079	517.118.079	408.869.014	108.249.065		79,1%
02971	Ríkisútvarpið	3.379.300.000	30.000.000	15.000.000	0	35.000.000	3.459.300.000	3.459.300.000			100,0%
02972	Íslenski dansflokkurinn	127.900.000	0	1.800.000	2.587.812	1.870.786	134.158.598	128.641.671	5.516.927		95,9%
02973	Þjóðleikhúsið	751.100.000	0	3.100.000	0	-419.865	753.780.135	807.043.930		53.263.795	107,1%
02974	Sinfóníuhljómsveit Íslands	933.100.000	0	6.100.000	15.277.798	-57.712.873	896.764.925	940.318.228		43.553.303	104,9%
02977	Höfundarréttargjöld	52.500.000	0	0	0	0	52.500.000	12.384.383	40.115.617		23,6%
02978	Launasjóðir listamanna	523.400.000	0	0	0	128.000.000	651.400.000	529.441.831	121.958.169		81,3%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjáraukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
02980	Listskreytingasjóður	1.500.000	0	0	0	3.690.195	5.190.195	4.883.627	306.568		94,1%
02981	Kvikmyndamiðstöð Íslands	745.500.000	0	300.000	-4.400.000	100.417.911	841.817.911	755.711.484	86.106.427		89,8%
02982	Listir	1.021.400.000	0	0	-47.637.812	-20.427.937	953.334.251	977.012.103		23.677.852	102,5%
02983	Ýmis fræðistörf	92.100.000	0	300.000	0	2.486.043	94.886.043	92.100.000	2.786.043		97,1%
02984	Norræn samvinna Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun	17.000.000	0	-1.100.000	0	3.090.109	18.990.109	-18.540.436	37.530.545		-97,6%
02985	Æskulýðsmál	1.536.500.000	0	100.000	-13.750.500	-2.451.364	1.520.398.136	1.251.594.218	268.803.918		82,3%
02988	Ýmis íþróttamál	187.400.000	0	0	0	2.854.742	190.254.742	190.010.765	243.977		99,9%
02989	Ýmis íþróttamál	526.600.000	0	0	0	28.338.385	554.938.385	536.100.667	18.837.718		96,6%
02999	Ýmislegt	187.600.000	0	0	37.250.000	39.146.343	263.996.343	227.700.217	36.296.126		86,3%
03101	Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	1.161.800.000	1.400.000	4.900.000	24.121.963	17.809.176	1.210.031.139	1.202.477.372	7.553.767		99,4%
03111	Þýðingamiðstöð utanríkisráðuneytis	143.400.000	44.900.000	700.000	0	116.092.586	305.092.586	289.186.510	15.906.076		94,8%
03190	Ýmis verkefni	96.900.000	0	200.000	0	18.769.493	115.869.493	103.683.722	12.185.771		89,5%
03199	Ráðstöfunarfé	3.500.000	0	0	-3.500.000	0	0	0			-
03300	Sendiráð Íslands	3.002.800.000	0	3.900.000	3.500.000	105.123.608	3.115.323.608	2.985.075.606	130.248.002		95,8%
03390	Þróunarsamvinnustofnun Íslands	1.593.500.000	0	0	0	167.513.296	1.761.013.296	1.533.720.092	227.293.204		87,1%
03391	Þróunarmál og alþjóðleg hjálparstarfsemi	1.949.700.000	50.000.000	0	5.000.000	92.762.765	2.097.462.765	2.048.118.476	49.344.289		97,6%
03401	Alþjóðastofnanir	2.946.300.000	0	0	0	0	2.946.300.000	2.856.592.573	89.707.427		97,0%
03611	Íslandsstofa	491.000.000	6.000.000	0	0	0	497.000.000	500.742.597		3.742.597	100,8%
04101	Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti, aðalskrifstofa	737.100.000	-7.600.000	3.900.000	13.000.000	42.043.723	788.443.723	801.466.952		13.023.229	101,7%
04190	Ýmis verkefni	468.800.000	49.200.000	200.000	25.000.000	355.797.907	898.997.907	551.179.815	347.818.092		61,3%
04199	Ráðstöfunarfé	8.800.000	0	0	-8.800.000	0	0	0			-
04215	Fiskistofa	835.400.000	0	3.500.000	0	54.452.856	893.352.856	844.487.282	48.865.574		94,5%
04217	Verðlagsstofa skiptaverðs	20.700.000	0	0	0	602.695	21.302.695	25.199.404		3.896.709	118,3%
04234	Matvælastofnun	1.366.700.000	0	9.000.000	0	25.872.642	1.401.572.642	1.293.210.994	108.361.648		92,3%
04246	Samkeppniseftirlitið	396.600.000	0	2.000.000	0	103.496	398.703.496	389.381.858	9.321.638		97,7%
04251	Einkaleyfastofni	228.800.000	0	0	0	-95.445.596	133.354.404	311.976.352		178.621.948	233,9%
04401	Hafrannsóknastofnunin	1.409.100.000	50.000.000	5.864.100	0	-82.424.568	1.382.539.532	1.390.610.275		8.070.743	100,6%
04405	Veiðimálastofnun	0	107.600.000	0	600.000	5.498.414	113.698.414	106.487.155	7.211.259		93,7%
04411	Matvælarannsóknir	397.800.000	0	0	0	200.000.000	597.800.000	597.800.000			100,0%
04413	Verkefnasjóður sjávarútvegsins	35.000.000	0	0	0	44.197.468	79.197.468	-11.245.305	90.442.773		-14,2%
04415	Sjóður til sildarrannsóknna	0	0	0	0	225.610.004	225.610.004	0	225.610.004		0,0%
04416	Veiðarfærarannsóknir	0	0	0	0	5.803.161	5.803.161	0	5.803.161		0,0%
04417	Rannsóknasjóður til að auka verðmæti sjávarfangs	164.200.000	30.000.000	0	0	86.409.858	280.609.858	263.524.749	17.085.109		93,9%
04421	Bygging rannsóknastofnana sjávarútvegsins	8.900.000	0	0	0	-15.468.251	-6.568.251	-10.442.326	3.874.075		159,0%
04423	Skrifstofa rannsóknastofnana atvinnuveganna	20.000.000	0	300.000	0	9.145.423	29.445.423	43.351.439		13.906.016	147,2%
04481	Rannsóknir háskóla í þágu landbúnaðar	163.300.000	0	1.400.000	0	0	164.700.000	163.300.000	1.400.000		99,1%
04483	Landgræðsla og skógrækt í þágu landbúnaðar	24.000.000	0	200.000	0	800.000	25.000.000	24.000.000	1.000.000		96,0%
04488	Hagskýrslur og hagrannsóknir um landbúnað	21.100.000	0	800.000	0	12.240.000	34.140.000	10.000.000	24.140.000		29,3%
04501	Nýsköpunarmiðstöð Íslands	527.800.000	0	2.400.000	0	52.780.867	582.980.867	535.380.917	47.599.950		91,8%
04511	Tækniþróunarsjóður	982.500.000	0	0	0	229.537.679	1.212.037.679	1.011.839.781	200.197.898		83,5%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjáraukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
04521	Endurgreiðslur vegna kvikmyndagerðar á Íslandi	837.200.000	580.000.000	0	0	254.713.609	1.671.913.609	1.604.211.215	67.702.394		96,0%
04522	Styrkir til nýsköpunarfyrirtækja	1.083.500.000	0	0	0	0	1.083.500.000	1.179.205.801		95.705.801	108,8%
04528	Iðja og iðnaður, framlög	487.000.000	-279.000.000	-200.000	39.800.000	160.414.296	408.014.296	304.981.345	103.032.951		74,7%
04541	Byggðaaætlun	290.600.000	50.000.000	0	0	200.856.952	541.456.952	210.625.239	330.831.713		38,9%
04542	Byggðastofnun	371.100.000	0	300.000	0	0	371.400.000	371.100.000	300.000		99,9%
04551	Ferðamálastofa	456.500.000	0	700.000	0	24.568.818	481.768.818	466.297.183	15.471.635		96,8%
04555	Framkvæmdasjóður ferðamannastaða	261.000.000	413.900.000	0	0	196.281.140	871.181.140	723.542.108	147.639.032		83,1%
04559	Ýmis ferðamál	362.600.000	0	0	0	201.392.566	563.992.566	280.986.384	283.006.182		49,8%
04571	Orkustofnun	359.500.000	0	1.500.000	0	319.741.507	680.741.507	400.688.761	280.052.746		58,9%
04581	Orkusjóður	30.400.000	0	0	0	0	30.400.000	30.400.000			100,0%
04583	Niðurgreiðslur á húshitun	1.405.500.000	0	0	0	0	1.405.500.000	1.405.602.360		102.360	100,0%
04585	Jöfnun kostnaðar við dreifingu raforku	544.000.000	0	0	0	0	544.000.000	590.132.423		46.132.423	108,5%
04599	Ýmis orkumál	107.100.000	0	-300.000	0	4.375.229	111.175.229	77.891.748	33.283.481		70,1%
04801	Greiðslur vegna mjólkurframleiðslu	6.465.000.000	0	0	0	96.582.000	6.561.582.000	6.465.001.196	96.580.804		98,5%
04805	Greiðslur vegna sauðfjárfframleiðslu	4.791.000.000	0	0	0	199.666	4.791.199.666	4.791.000.000	199.666		100,0%
04807	Greiðslur vegna grænmetisframleiðslu	574.000.000	0	0	0	6.222.198	580.222.198	543.294.313	36.927.885		93,6%
04811	Bændasamtök Íslands	492.200.000	0	3.100.000	0	600.000	495.900.000	495.900.000			100,0%
04818	Búnaðarsjóður	440.000.000	50.000.000	0	0	0	490.000.000	556.869.545		66.869.545	113,6%
04821	Framleiðnisjóður landbúnaðarins	84.000.000	0	0	0	56.926.877	140.926.877	99.168.468	41.758.409		70,4%
04843	Fiskræktarsjóður	14.000.000	0	0	0	445.853.415	459.853.415	2.607.838	457.245.577		0,6%
04844	Umhverfissjóður sjókvíaldis	0	66.500.000	0	0	0	66.500.000	0	66.500.000		0,0%
04851	Greiðslur vegna varna gegn dýrasjúkdómum	47.300.000	0	0	0	0	47.300.000	25.865.275	21.434.725		54,7%
04853	Bjargráðasjóður	9.800.000	0	0	0	20.000.000	29.800.000	9.800.000	20.000.000		32,9%
04861	Flutningsjóður olíuvara	407.000.000	0	0	0	0	407.000.000	407.000.000			100,0%
04862	Jöfnun flutningskostnaðar	0	200.000.000	0	0	0	200.000.000	196.500.000	3.500.000		98,3%
06101	Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	710.500.000	2.200.000	4.500.000	4.600.000	15.860.799	737.660.799	713.025.007	24.635.792		96,7%
06102	Stjórnartíðindi	27.100.000	0	0	0	-14.712.260	12.387.740	28.988.706		16.600.966	234,0%
06111	Kosningar	30.300.000	0	0	0	0	30.300.000	63.794.195		33.494.195	210,5%
06190	Ýmis verkefni	258.200.000	-23.200.000	100.000	-33.111.862	107.330.782	309.318.920	270.447.613	38.871.307		87,4%
06199	Ráðstöfunarfé	8.300.000	0	0	-8.300.000	0	0	0			-
06201	Hæstiréttur	146.200.000	0	600.000	0	5.244.225	152.044.225	141.359.814	10.684.411		93,0%
06210	Héraðsdómstólar	1.242.300.000	186.200.000	7.888.000	0	-19.926.343	1.416.461.657	1.434.025.228		17.563.571	101,2%
06231	Málskostnaður í opinberum málum	448.100.000	250.000.000	0	0	0	698.100.000	967.885.178		269.785.178	138,6%
06232	Opinber réttaraðstoð	320.400.000	0	0	0	0	320.400.000	358.897.624		38.497.624	112,0%
06235	Bætur brotþola	29.800.000	0	0	0	0	29.800.000	104.124.206		74.324.206	349,4%
06236	Sanngirnisbætur vegna misgjörða á vistheimilum fyrir börn	129.400.000	120.000.000	100.000	0	0	249.500.000	297.767.603		48.267.603	119,3%
06251	Persónuvernd	89.500.000	0	200.000	0	1.229.815	90.929.815	86.307.497	4.622.318		94,9%
06301	Ríkissaksóknari	206.900.000	0	1.855.000	0	6.971.546	215.726.546	220.229.910		4.503.364	102,1%
06303	Ríkislögreglustjóri	1.366.800.000	261.800.000	6.235.880	105.355.000	17.268.508	1.757.459.388	1.788.077.415		30.618.027	101,7%
06305	Lögregluskóli ríkisins	188.600.000	0	1.859.200	0	13.281.178	203.740.378	207.385.024		3.644.646	101,8%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjáraukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
06309	Sérstakur saksóknari samkvæmt lögum nr. 135/2008	561.500.000	215.000.000	3.394.000	0	145.636.818	925.530.818	896.640.745	28.890.073		96,9%
06310	Lögreglustjórinn á höfuðborgarsvæðinu	3.737.700.000	0	24.733.600	68.000.000	-104.675.109	3.725.758.491	3.842.695.707		116.937.216	103,1%
06312	Lögreglustjórinn á Suðurnesjum	1.144.800.000	0	6.605.000	17.000.000	-31.087.116	1.137.317.884	1.162.939.947		25.622.063	102,3%
06325	Samræmd neyðarsvör	323.500.000	0	-1.100.000	0	11.365.210	333.765.210	323.742.128	10.023.082		97,0%
06390	Ýmis löggæslu- og öryggismál	1.425.200.000	0	4.500.000	-1.086.700.000	6.726.360	349.726.360	334.852.949	14.873.411		95,7%
06395	Landhelgisgæsla Íslands	3.456.800.000	85.100.000	8.225.500	543.700.000	-54.384.739	4.039.440.761	3.972.003.500	67.437.261		98,3%
06396	Landhelgisgjóður Íslands	0	0	0	0	17.518.744	17.518.744	-1.484.996	19.003.740		-8,5%
06397	Schengen-samstarf	143.600.000	0	0	-30.000.000	-1.683.880	111.916.120	131.311.974		19.395.854	117,3%
06398	Útlendingastofnun	251.900.000	0	2.557.000	0	7.956.867	262.413.867	256.940.123	5.473.744		97,9%
06399	Hælisleitendur	330.900.000	119.100.000	0	0	-31.429.088	418.570.912	463.557.701		44.986.789	110,7%
06411	Sýslumaðurinn í Reykjavík	342.800.000	0	6.767.800	28.000.000	3.969.727	381.537.527	379.628.787	1.908.740		99,5%
06412	Sýslumaðurinn á Akranesi	204.100.000	0	1.950.400	28.428.000	6.184.833	240.663.233	229.192.190	11.471.043		95,2%
06413	Sýslumaðurinn á Borgarnesi	179.100.000	0	1.763.920	29.292.000	-35.443.440	174.712.480	206.123.903		31.411.423	118,0%
06414	Sýslumaður Snæfellinga	181.700.000	0	1.305.140	9.905.000	-1.006.875	191.903.265	203.999.904		12.096.639	106,3%
06415	Sýslumaðurinn í Búðardal	22.900.000	0	275.200	0	-6.424.735	16.750.465	21.540.531		4.790.066	128,6%
06416	Sýslumaðurinn á Patreksfirði	35.000.000	0	629.000	200.000	-1.531.543	34.297.457	35.896.043		1.598.586	104,7%
06417	Sýslumaðurinn í Bolungarvík	31.600.000	0	788.000	200.000	-6.913.053	25.674.947	35.251.837		9.576.890	137,3%
06418	Sýslumaðurinn á Ísafirði	346.900.000	0	3.123.340	22.979.000	15.618.707	388.621.047	374.689.598	13.931.449		96,4%
06419	Sýslumaðurinn á Hólmavík	28.200.000	0	361.600	0	818.710	29.380.310	30.574.218		1.193.908	104,1%
06420	Sýslumaðurinn á Blönduósi	225.100.000	0	4.060.360	13.514.000	-1.111.780	241.562.580	249.306.189		7.743.609	103,2%
06421	Sýslumaðurinn á Sauðárkróki	160.700.000	0	1.208.800	19.583.000	-18.068.960	163.422.840	174.025.917		10.603.077	106,5%
06422	Sýslumaðurinn á Siglufirði	52.400.000	0	716.000	200.000	4.496.758	57.812.758	55.174.440	2.638.318		95,4%
06424	Sýslumaðurinn á Akureyri	524.300.000	0	4.717.500	48.234.000	-64.038.416	513.213.084	568.401.799		55.188.715	110,8%
06425	Sýslumaðurinn á Húsavík	191.100.000	0	1.652.800	29.579.000	1.937.989	224.269.789	216.453.745	7.816.044		96,5%
06426	Sýslumaðurinn á Seyðisfirði	183.900.000	0	2.367.840	32.659.000	-20.550.303	198.376.537	215.961.427		17.584.890	108,9%
06428	Sýslumaðurinn á Eskifirði	266.000.000	0	1.776.400	30.813.000	5.687.857	304.277.257	289.112.309	15.164.948		95,0%
06429	Sýslumaðurinn á Höfn í Hornafirði	36.000.000	0	444.000	300.000	-3.625.945	33.118.055	41.214.842		8.096.787	124,4%
06430	Sýslumaðurinn á Vík í Mýrdal	39.200.000	0	786.560	200.000	-1.203.403	38.983.157	51.327.408		12.344.251	131,7%
06431	Sýslumaðurinn á Hvalsveili	189.800.000	0	1.400.390	35.781.000	10.271.339	237.252.729	223.058.504	14.194.225		94,0%
06432	Sýslumaðurinn í Vestmannaeyjum	179.600.000	0	2.119.560	33.284.000	-10.152.832	204.850.728	214.084.334		9.233.606	104,5%
06433	Sýslumaðurinn á Selfossi	401.000.000	0	3.583.800	42.344.000	-50.721.027	396.206.773	443.247.593		47.040.820	111,9%
06434	Sýslumaðurinn í Reykjanesbæ	157.300.000	0	3.428.800	5.000.000	9.782.601	175.511.401	172.489.683	3.021.718		98,3%
06436	Sýslumaðurinn í Hafnarfirði	192.700.000	0	4.344.800	4.800.000	4.625.776	206.470.576	194.112.953	12.357.623		94,0%
06437	Sýslumaðurinn í Kópavogi	203.200.000	0	5.027.900	5.000.000	-133.103	213.094.797	236.295.515		23.200.718	110,9%
06490	Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembættta	150.700.000	25.000.000	300.000	-72.000.000	3.828.959	107.828.959	115.705.720		7.876.761	107,3%
06501	Fangelsismálastofnun ríkisins	1.401.500.000	0	5.500.000	0	17.865.469	1.424.865.469	1.449.219.436		24.353.967	101,7%
06591	Fangelsisbyggingar	1.010.000.000	0	0	0	254.957.871	1.264.957.871	994.383.500	270.574.371		78,6%
06651	Vegagerðin	20.344.900.000	23.500.000	1.986.720	0	750.340.470	21.120.727.190	22.668.686.867		1.547.959.677	107,3%
06655	Samgöngustofa	1.304.200.000	0	10.300.000	0	36.657.259	1.351.157.259	1.604.850.814		253.693.555	118,8%
06659	Rannsóknanefnd samgönguslysa	128.200.000	0	700.000	0	-43.675.752	85.224.248	127.877.528		42.653.280	150,0%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
06662	Hafnarframkvæmdir	1.186.600.000	-348.000.000	0	0	172.965.405	1.011.565.405	484.899.672	526.665.733		47,9%
06672	Flugvellir og flugleiðsöguþjónusta	1.563.200.000	0	0	0	-43.170.856	1.520.029.144	1.441.231.583	78.797.561		94,8%
06681	Póst- og fjarskiptastofnunin	351.600.000	0	0	0	-27.499.550	324.100.450	356.488.360		32.387.910	110,0%
06682	Jöfnunarsjóður alþjónustu	45.000.000	0	0	0	63.227.685	108.227.685	55.994.363	52.233.322		51,7%
06689	Fjarskiptasjóður	412.200.000	0	0	0	261.464.059	673.664.059	508.419.250	165.244.809		75,5%
06701	Þjóðkirkjan	1.474.700.000	0	7.200.000	0	-16.763.836	1.465.136.164	1.507.184.550		42.048.386	102,9%
06705	Kirkjumálasjóður	247.400.000	0	0	0	0	247.400.000	246.422.588	977.412		99,6%
06707	Kristnisjóður	73.100.000	0	0	0	0	73.100.000	73.100.000			100,0%
06733	Kirkjugarðar	961.100.000	-3.900.000	3.400.000	0	-800.000	959.800.000	960.299.998		499.998	100,1%
06735	Sóknargjöld	2.121.300.000	0	0	0	0	2.121.300.000	2.132.824.996		11.524.996	100,5%
06736	Jöfnunarsjóður sókna	320.100.000	0	0	0	0	320.100.000	318.772.572	1.327.428		99,6%
06801	Neytendastofa	184.500.000	0	1.000.000	0	-4.714.132	180.785.868	181.144.374		358.506	100,2%
06821	Þjóðskrá Íslands	1.065.300.000	273.900.000	400.000	30.000.000	26.053.046	1.395.653.046	1.335.209.394	60.443.652		95,7%
06841	Jöfnunarsjóður sveitarfélaga	16.774.000.000	750.000.000	0	0	0	17.524.000.000	17.524.000.000			100,0%
06848	Meðlög samkvæmt lögum nr. 76/2003	229.300.000	0	0	0	0	229.300.000	275.793.796		46.493.796	120,3%
06996	Íslenska upplýsingasamfélagið - Netríkið Ísland	0	0	0	0	42.144.779	42.144.779	26.091.843	16.052.936		61,9%
08101	Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	914.200.000	1.500.000	6.000.000	13.750.500	3.427.281	938.877.781	932.529.034	6.348.747		99,3%
08190	Ýmis verkefni	257.900.000	0	400.000	-59.500.000	34.117.001	232.917.001	243.092.900		10.175.899	104,4%
08199	Ráðstöfunarfé	6.800.000	0	0	-6.800.000	0	0	0			-
08201	Tryggingastofnun ríkisins	1.032.500.000	0	16.536.000	0	-243.527	1.048.792.473	1.045.128.321	3.664.152		99,7%
08202	Sjúkratryggingar Íslands	495.800.000	0	12.915.000	28.655.150	17.205.427	554.575.577	560.470.771		5.895.194	101,1%
08203	Bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð	13.237.700.000	-80.000.000	0	0	0	13.157.700.000	13.139.975.562	17.724.438		99,9%
08204	Lífeyrstryggingar	69.850.500.000	770.000.000	0	0	0	70.620.500.000	71.156.151.650		535.651.650	100,8%
08206	Sjúkratryggingar	32.282.600.000	1.072.000.000	15.700.000	32.000.000	0	33.402.300.000	34.611.142.417		1.208.842.417	103,6%
08208	Slysatryggingar	859.800.000	2.000.000	0	0	0	861.800.000	765.749.659	96.050.341		88,9%
08209	Sjúklingatrygging	120.100.000	0	0	0	0	120.100.000	245.953.449		125.853.449	204,8%
08214	Eftirlaunasjóður aldraðra	29.600.000	0	0	0	0	29.600.000	27.028.787	2.571.213		91,3%
08301	Landlæknir	729.000.000	13.600.000	3.300.000	14.400.000	-33.475.606	726.824.394	971.088.483		244.264.089	133,6%
08303	Lýðheilsusjóður	202.600.000	20.200.000	0	0	0	222.800.000	0	222.800.000		0,0%
08310	Krabbameinsfélag Íslands	358.500.000	6.300.000	1.300.000	0	675.000	366.775.000	364.900.000	1.875.000		99,5%
08317	Lyfjastofnun	453.700.000	0	1.000.000	8.100.000	-152.796.683	310.003.317	471.507.679		161.504.362	152,1%
08327	Geislavarnir ríkisins	80.000.000	0	600.000	0	5.899.638	86.499.638	91.070.906		4.571.268	105,3%
08329	Fjölmennigarsetur	31.200.000	0	200.000	2.500.000	-1.470.346	32.429.654	32.934.972		505.318	101,6%
08331	Vinnueftirlit ríkisins	484.600.000	0	2.400.000	0	-7.978.140	479.021.860	538.497.670		59.475.810	112,4%
08332	Ríkissáttasemjari	62.100.000	0	100.000	0	1.568.515	63.768.515	77.195.798		13.427.283	121,1%
08333	Jafnréttisstofa	70.300.000	0	500.000	10.000.000	24.928.153	105.728.153	110.110.701		4.382.548	104,1%
08334	Umboðsmaður skuldara	740.000.000	0	0	0	240.189.108	980.189.108	790.171.059	190.018.049		80,6%
08358	Sjúkrahúsið á Akureyri	5.488.400.000	0	28.235.200	12.700.000	-57.219.643	5.472.115.557	5.538.567.427		66.451.870	101,2%
08373	Landspítali	43.024.500.000	0	234.920.400	424.500.000	-2.225.348.646	41.458.571.754	44.312.495.257		2.853.923.503	106,9%
08376	Bygging sjúkrahúss á lóð Landspítalans	100.000.000	0	0	0	0	100.000.000	100.000.000			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
08379	Sjúkrahús, óskipt	61.200.000	0	0	-74.000.000	30.806.101	18.006.101	9.372.339	8.633.762		52,1%
08383	Sjúkrahótel	99.700.000	0	0	0	-10.723.262	88.976.738	102.302.486		13.325.748	115,0%
08388	Samtök áhugamanna um áfengisvandamálið	730.500.000	17.700.000	4.000.000	0	0	752.200.000	752.200.000			100,0%
08398	Félagsmál, ýmis starfsemi	578.100.000	0	1.900.000	3.400.000	86.617.534	670.017.534	620.871.278	49.146.256		92,7%
08399	Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	1.016.800.000	0	800.000	-97.189.873	36.124.919	956.535.046	829.272.688	127.262.358		86,7%
08401	Öldrunarstofnanir, almennt	336.700.000	-79.500.000	7.800.000	96.200.000	-208.539.405	152.660.595	98.645.815	54.014.780		64,6%
08402	Framkvæmdasjóður aldraðra	1.764.000.000	0	0	0	1.081.531.715	2.845.531.715	1.988.276.755	857.254.960		69,9%
08405	Hrafnista, Reykjavík	1.905.200.000	51.600.000	12.200.000	0	0	1.969.000.000	1.862.440.342	106.559.658		94,6%
08406	Hrafnista, Hafnarfirði	1.665.300.000	44.900.000	10.600.000	0	0	1.720.800.000	1.748.767.443		27.967.443	101,6%
08407	Grund, Reykjavík	1.627.700.000	44.900.000	10.500.000	-20.200.000	0	1.662.900.000	1.649.950.314	12.949.686		99,2%
08408	Sunnuhlíð, Kópavogi	644.200.000	194.000.000	4.100.000	-27.800.000	0	814.500.000	809.151.342	5.348.658		99,3%
08409	Hjúkrunarheimilið Skjól	902.600.000	25.000.000	5.900.000	0	0	933.500.000	929.824.759	3.675.241		99,6%
08410	Hjúkrunarheimilið Eir	1.585.300.000	73.300.000	10.300.000	0	0	1.668.900.000	1.687.758.234		18.858.234	101,1%
08411	Garðvangur, Garði	343.300.000	9.600.000	2.200.000	-250.200.000	0	104.900.000	78.687.479	26.212.521		75,0%
08412	Hjúkrunarheimilið Skógarbær	727.500.000	20.200.000	4.800.000	0	0	752.500.000	752.591.374		91.374	100,0%
08413	Hjúkrunarheimilið Droplaugarstöðum	704.500.000	19.500.000	4.600.000	0	0	728.600.000	735.399.513		6.799.513	100,9%
08414	Hjúkrunarheimilið Lundur, Hellu	244.200.000	6.700.000	1.500.000	13.600.000	0	266.000.000	258.188.457	7.811.543		97,1%
08415	Hjúkrunarheimilið Hulduhlíð, Eskifirði	190.400.000	5.200.000	1.200.000	0	0	196.800.000	181.122.440	15.677.560		92,0%
08416	Hjúkrunarheimilið Hornbrekka, Ólafsfirði	202.400.000	5.400.000	1.300.000	0	0	209.100.000	202.373.312	6.726.688		96,8%
08417	Hjúkrunarheimilið Naust, Þórshöfn	104.900.000	2.800.000	800.000	0	0	108.500.000	102.992.461	5.507.539		94,9%
08418	Seljahlíð, Reykjavík	177.400.000	4.900.000	1.200.000	0	0	183.500.000	183.027.785	472.215		99,7%
08419	Sólvangur, Hafnarfirði	535.800.000	0	5.700.000	0	-37.974.681	503.525.319	599.890.758		96.365.439	119,1%
08423	Höfði, Akranesi	554.300.000	14.600.000	3.500.000	17.500.000	0	589.900.000	604.601.189		14.701.189	102,5%
08424	Dvalarheimili aldraðra Borgarnesi	337.000.000	9.300.000	2.000.000	10.000.000	0	358.300.000	362.259.503		3.959.503	101,1%
08425	Dvalarheimili aldraðra Stykkishólmi	135.200.000	3.600.000	1.000.000	0	0	139.800.000	135.529.889	4.270.111		96,9%
08426	Fellaskjól, Grundarfirði	83.500.000	2.300.000	400.000	2.300.000	0	88.500.000	87.044.774	1.455.226		98,4%
08427	Jaðar, Ólafsvík	104.200.000	2.700.000	600.000	10.000.000	0	117.500.000	119.001.790		1.501.790	101,3%
08428	Fellsendi, Búðardal	218.600.000	6.000.000	1.500.000	0	0	226.100.000	231.403.168		5.303.168	102,3%
08429	Barmahlíð, Reykhólum	130.600.000	3.600.000	900.000	0	0	135.100.000	135.471.044		371.044	100,3%
08433	Dalbær, Dalvík	289.500.000	7.600.000	1.800.000	0	0	298.900.000	299.175.236		275.236	100,1%
08434	Samningur við Akureyrarbæ um öldrunarþjónustu	1.589.300.000	43.600.000	10.100.000	2.000.000	0	1.645.000.000	1.585.069.321	59.930.679		96,4%
08436	Uppsafir, Fáskrúðsfirði	162.700.000	4.300.000	1.000.000	0	0	168.000.000	176.994.020		8.994.020	105,4%
08437	Samningur við Sveitarfélagið Hornafjörð um öldrunarþjónustu	226.900.000	5.800.000	1.500.000	0	0	234.200.000	249.263.372		15.063.372	106,4%
08438	Klausturhólar, Kirkjubæjarklaustri	146.700.000	4.100.000	900.000	0	0	151.700.000	154.401.428		2.701.428	101,8%
08439	Hjallatún, Vík	124.000.000	3.400.000	700.000	0	0	128.100.000	123.922.514	4.177.486		96,7%
08440	Kumbaravogur, Stokkseyri	336.300.000	9.300.000	2.200.000	-36.200.000	0	311.600.000	266.755.664	44.844.336		85,6%
08441	Ás/Ásbyrgi, Hveragerði	771.800.000	19.300.000	4.500.000	0	0	795.600.000	809.552.319		13.952.319	101,8%
08442	Hraunbúðir, Vestmannaeyjum	287.300.000	7.800.000	1.800.000	0	0	296.900.000	287.978.321	8.921.679		97,0%
08444	Vífilsstaðir, Garðabæ	360.600.000	0	2.800.000	-363.400.000	0	0	0			-
08445	Mörk, Reykjavík	973.200.000	27.000.000	6.300.000	20.200.000	0	1.026.700.000	1.036.503.200		9.803.200	101,0%

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
08446	Hrafnista, Kópavogi	401.400.000	11.100.000	2.600.000	0	0	415.100.000	406.842.135	8.257.865		98,0%
08447	Sóltún, Reykjavík	1.160.000.000	94.000.000	6.300.000	0	-144.235.036	1.116.064.964	1.468.469.764		352.404.800	131,6%
08448	Hjúkrunarheimilið Ísafold, Garðabæ	505.400.000	14.300.000	3.000.000	3.800.000	0	526.500.000	527.972.297		1.472.297	100,3%
08449	Hjúkrunarheimilið Hamrar, Mosfellsbæ	258.200.000	7.400.000	1.600.000	0	0	267.200.000	286.933.914		19.733.914	107,4%
08460	Dvalarrými aldraðra, önnur	377.600.000	8.900.000	2.100.000	0	0	388.600.000	385.496.940	3.103.060		99,2%
08470	Vesturhlíð, Reykjavík	14.700.000	400.000	0	0	0	15.100.000	10.200.250	4.899.750		67,6%
08472	Hlíðabær, Reykjavík	59.200.000	1.400.000	300.000	4.500.000	0	65.400.000	63.742.066	1.657.934		97,5%
08473	Lindargata, Reykjavík	53.700.000	1.300.000	200.000	0	0	55.200.000	54.216.585	983.415		98,2%
08474	Dagvist og endurhæfingarstöð MS-sjúklinga	107.700.000	2.500.000	600.000	0	0	110.800.000	107.262.800	3.537.200		96,8%
08475	Múlabær, Reykjavík	88.800.000	2.100.000	500.000	5.800.000	0	97.200.000	96.205.618	994.382		99,0%
08476	Fríðuhús, Reykjavík	44.300.000	1.000.000	200.000	4.700.000	0	50.200.000	49.910.454	289.546		99,4%
08477	Dagvistun aldraðra, aðrar	662.800.000	15.600.000	3.600.000	8.600.000	0	690.600.000	662.789.795	27.810.205		96,0%
08479	Hlaðgerðarkot	96.600.000	0	100.000	0	0	96.700.000	96.700.000			100,0%
08491	Reykjalundur, Mosfellsbæ	1.484.200.000	28.900.000	8.300.000	0	0	1.521.400.000	1.513.100.000	8.300.000		99,5%
08492	Heilsustofnun Náttúrulækningafélags Íslands	570.100.000	10.300.000	2.900.000	0	0	583.300.000	580.400.000	2.900.000		99,5%
08493	Sjálfsbjörg, hjúkrunar- og endurhæfingarstofnun	525.800.000	11.200.000	3.100.000	0	0	540.100.000	540.200.000		100.000	100,0%
08494	Hlein	129.800.000	3.000.000	1.000.000	0	0	133.800.000	132.800.000	1.000.000		99,3%
08500	Heilsugæslustöðvar, almennt	181.800.000	0	0	-117.000.000	1.847.805	66.647.805	64.343.385	2.304.420		96,5%
08501	Sjúkraflutningar	1.033.000.000	0	0	15.000.000	249.239.102	1.297.239.102	1.364.646.000		67.406.898	105,2%
08506	Heilsugæsla á höfuðborgarsvæðinu	4.891.400.000	0	25.700.000	40.100.000	-105.351.699	4.851.848.301	4.941.096.803		89.248.502	101,8%
08508	Miðstöð heimahjúkrunar á höfuðborgarsvæðinu	1.159.900.000	0	7.400.000	11.500.000	0	1.178.800.000	1.167.300.000	11.500.000		99,0%
08515	Heilsugæslustöðin Lágmúla í Reykjavík	194.000.000	0	900.000	0	0	194.900.000	194.900.000			100,0%
08517	Læknavaktin	310.800.000	13.700.000	1.400.000	0	8.100.000	334.000.000	360.300.000		26.300.000	107,9%
08588	Heilsugæslustöðin í Salahverfi í Kópavogi	314.300.000	0	3.600.000	0	17.445.991	335.345.991	331.023.718	4.322.273		98,7%
08700	Heilbrigðisstofnanir	121.700.000	0	1.300.000	-77.200.000	99.328.996	145.128.996	37.775.820	107.353.176		26,0%
08716	Heilbrigðisstofnun Vesturlands	3.209.600.000	0	19.137.750	15.000.000	-2.157.055	3.241.580.695	3.235.946.581	5.634.114		99,8%
08726	Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	1.553.700.000	0	11.681.048	42.300.000	-56.289.005	1.551.392.043	1.671.119.578		119.727.535	107,7%
08757	Heilbrigðisstofnun Norðurlands	3.645.000.000	0	22.794.554	70.900.000	-18.149.564	3.720.544.990	3.817.932.413		97.387.423	102,6%
08777	Heilbrigðisstofnun Austurlands	2.353.900.000	0	17.058.200	33.600.000	-242.441.203	2.162.116.997	2.440.460.113		278.343.116	112,9%
08787	Heilbrigðisstofnun Suðurlands	3.434.800.000	0	22.106.344	72.700.000	-332.475.709	3.197.130.635	3.545.882.349		348.751.714	110,9%
08791	Heilbrigðisstofnun Suðurnesja	1.946.800.000	0	12.438.080	77.000.000	-72.126.748	1.964.111.332	2.010.641.875		46.530.543	102,4%
08801	Greiningar- og ráðgjafarstöð ríkisins	396.400.000	0	5.100.000	35.000.000	31.677.011	468.177.011	434.755.208	33.421.803		92,9%
08805	Þjónustu- og þekkingarmiðstöð fyrir blinda og sjónskerta	295.600.000	0	1.200.000	12.000.000	1.279.286	310.079.286	302.014.600	8.064.686		97,4%
08807	Heyrnar- og talmeinstöð Íslands	142.900.000	0	1.400.000	0	13.168.014	157.468.014	123.594.915	33.873.099		78,5%
08809	Málefni fatlaðra	357.600.000	0	1.700.000	0	15.093.980	374.393.980	348.614.528	25.779.452		93,1%
08821	Barnaverndarstofa	1.223.700.000	0	4.600.000	0	64.410.924	1.292.710.924	1.198.374.576	94.336.348		92,7%
08841	Vinnuálagstofnun	215.400.000	0	11.945.800	0	54.218.921	281.564.721	277.676.910	3.887.811		98,6%
08842	Vinnuálagstofnun	174.900.000	0	300.000	0	-8.555.930	166.644.070	168.473.661		1.829.591	101,1%
08851	Atvinnuleysistryggingasjóður	15.635.800.000	-995.000.000	0	0	0	14.640.800.000	14.326.871.985	313.928.015		97,9%
08852	Tryggingasjóður sjálfstætt starfandi einstaklinga	0	0	0	0	0	0	-19.737.510	19.737.510		-

Fjárl.nr.	Fjárlagaheiti	Fjárlög	Fjárukalög	Launabætur	Millifærslur	Flutt frá fyrra ári	Fjárheimild samtals	Reikningur	Frávik undir fjárheimild	Frávik yfir fjárheimild	Hlutfall af fjárheimild
08853	Ábyrgðasjóður launa	832.000.000	-197.200.000	0	0	0	634.800.000	679.927.956		45.127.956	107,1%
08854	Fæðingarorlof	9.038.500.000	-74.000.000	0	0	0	8.964.500.000	8.971.369.516		6.869.516	100,1%
08855	Foreldrar langveikra eða alvarlega fatlaðra barna	130.300.000	0	1.300.000	0	0	131.600.000	105.342.005	26.257.995		80,0%
08856	Starfsendurhæfing	351.600.000	0	1.900.000	0	0	353.500.000	278.299.043	75.200.957		78,7%
08860	Íbúðalánasjóður	4.500.000.000	-1.500.000.000	0	0	0	3.000.000.000	0	3.000.000.000		0,0%
08861	Leiguíbúðir	634.000.000	0	0	0	0	634.000.000	634.000.000			100,0%
09101	Fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofa	878.700.000	1.700.000	5.500.000	32.781.400	62.937.895	981.619.295	926.983.689	54.635.606		94,4%
09103	Fjársýsla ríkisins	1.558.800.000	0	4.100.000	0	180.382.055	1.743.282.055	1.643.263.483	100.018.572		94,3%
09199	Ráðstöfunarfé	2.800.000	0	0	-850.000	0	1.950.000	0	1.950.000		0,0%
09210	Ríkisskattstjóri	2.627.000.000	250.300.000	19.533.970	0	252.994.117	3.149.828.087	2.860.252.759	289.575.328		90,8%
09214	Yfirsattaneftnd	129.700.000	0	600.000	0	12.146.669	142.446.669	126.719.923	15.726.746		89,0%
09215	Skattrannsóknarstjóri ríkisins	300.000.000	0	1.900.000	0	23.402.133	325.302.133	301.978.870	23.323.263		92,8%
09250	Innheimtukostræðing	597.200.000	0	0	0	0	597.200.000	543.231.506	53.968.494		91,0%
09262	Tollstjórnin	2.506.500.000	0	51.741.000	0	241.689.332	2.799.930.332	2.573.496.215	226.434.117		91,9%
09381	Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun	10.006.000.000	0	75.600.000	-15.277.798	0	10.066.322.202	11.197.834.203		1.131.512.001	111,2%
09391	Jöfnun á örorkubyrði almennra lífeyrissjóða	2.946.000.000	142.000.000	0	0	0	3.088.000.000	3.072.284.718	15.715.282		99,5%
09481	Útgjöld samkvæmt heimildarákvæðum	314.000.000	0	0	-65.092.654	0	248.907.346	0	248.907.346		0,0%
09721	Fjármagnstekjuskattur	4.860.000.000	2.740.000.000	0	0	0	7.600.000.000	7.197.670.774	402.329.226		94,7%
09811	Barnabætur	10.200.000.000	-300.000.000	0	0	0	9.900.000.000	9.782.713.306	117.286.694		98,8%
09821	Vaxtabætur	8.925.000.000	-600.000.000	0	0	0	8.325.000.000	8.463.126.547		138.126.547	101,7%
09825	Niðurfærsla á verðtryggðum húsnæðisskuldum heimila	20.000.000.000	15.802.700.000	0	0	0	35.802.700.000	35.800.800.000	1.900.000		100,0%
09901	Framkvæmdasýsla ríkisins	0	0	0	0	4.642.201	4.642.201	3.965.656	676.545		85,4%
09905	Ríkiskaup	0	0	800.000	0	41.544.102	42.344.102	28.944.576	13.399.526		68,4%
09973	Tapaðar kröfur og tjónabætur	20.000.000	0	0	-20.715.277	0	-715.277	79.494.065		80.209.342	-11113,7%
09976	Lánaumsýsla ríkissjóðs	113.900.000	0	0	0	3.732.980	117.632.980	111.166.428	6.466.552		94,5%
09977	Bankasýsla ríkisins	47.200.000	0	500.000	0	24.865.347	72.565.347	74.490.957		1.925.610	102,7%
09978	Fjármálaeftirlitið	1.581.400.000	0	0	0	467.482.164	2.048.882.164	1.575.964.999	472.917.165		76,9%
09980	Rekstrarfélag Stjórnarráðsins	88.400.000	0	400.000	0	14.542.897	103.342.897	95.292.516	8.050.381		92,2%
09981	Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	193.100.000	0	0	65.092.654	455.604.965	713.797.619	425.721.937	288.075.682		59,6%
09984	Fasteignir ríkissjóðs	0	0	0	0	98.627.460	98.627.460	-368.390.771	467.018.231		-373,5%
09985	Fyrrum varnarsvæði við Keflavíkurlugvöll	537.900.000	0	0	0	369.328.374	907.228.374	500.000.000	407.228.374		55,1%
09986	Jarðasjóður og Jarðeignir ríkisins	120.300.000	0	0	-32.781.400	252.360.196	339.878.796	172.582.186	167.296.610		50,8%
09989	Ófyrirséð útgjöld	5.000.000.000	-742.800.000	-1.673.039.276	0	0	2.584.160.724	0	2.584.160.724		0,0%
09990	Ríkisstjórnaráræðanir	159.000.000	0	0	-109.140.729	0	49.859.271	0	49.859.271		0,0%
09992	Sóknaráætlanir landshluta	101.500.000	0	0	0	80.000.000	181.500.000	96.507.031	84.992.969		53,2%
09994	Virðisaukaskattur ríkisstofnana af tölvuvinnslu	192.400.000	0	0	0	0	192.400.000	217.339.654		24.939.654	113,0%
09999	Ýmislegt	1.018.500.000	359.500.000	300.000	24.839.899	264.858.990	1.667.998.889	1.457.655.428	210.343.461		87,4%
14101	Umhverfis- og auðlindaráðuneyti, aðalskrifstofa	398.200.000	12.200.000	2.600.000	74.500.000	18.835.146	506.335.146	473.244.516	33.090.630		93,5%
14190	Ýmis verkefni	415.400.000	6.000.000	700.000	7.800.000	89.760.591	519.660.591	306.583.231	213.077.360		59,0%
14199	Ráðstöfunarfé	2.800.000	0	0	-2.800.000	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
14202	Náttúruvannastöðin við Mývatn	23.100.000	0	100.000	0	-178.913	23.021.087	25.516.917		2.495.830	110,8%
14211	Umhverfisstofnun	977.900.000	82.200.000	6.100.000	0	85.900.788	1.152.100.788	1.007.887.004	144.213.784		87,5%
14212	Vatnajökulsþjóðgarður	367.000.000	30.600.000	3.653.200	0	-30.656.441	370.596.759	416.458.989		45.862.230	112,4%
14231	Landgræðsla ríkisins	596.700.000	0	1.800.000	0	13.843.981	612.343.981	598.202.565	14.141.416		97,7%
14241	Skógrækt ríkisins	243.500.000	0	1.455.840	0	2.165.446	247.121.286	233.690.014	13.431.272		94,6%
14243	Hekluskógar	19.400.000	0	0	0	2.044.887	21.444.887	18.374.833	3.070.054		85,7%
14251	Héraðs- og Austurlandsskógar	120.000.000	0	300.000	0	14.456.391	134.756.391	131.652.087	3.104.304		97,7%
14252	Suðurlandsskógar	94.000.000	0	200.000	0	9.301.904	103.501.904	99.854.135	3.647.769		96,5%
14253	Vesturlandsskógar	50.900.000	0	200.000	0	2.359.857	53.459.857	48.672.328	4.787.529		91,0%
14254	Skjólsgógar á Vestfjörðum	40.800.000	0	100.000	0	623.179	41.523.179	40.735.928	787.251		98,1%
14255	Norðurlandsskógar	88.600.000	0	300.000	0	6.182.799	95.082.799	87.660.256	7.422.543		92,2%
14282	Græna hagkerfið, ýmis verkefni	0	0	0	-74.500.000	74.500.000	0	0			-
14287	Úrvinnslusjóður	1.054.000.000	0	0	0	682.420.548	1.736.420.548	932.246.855	804.173.693		53,7%
14289	Endurvinnslan hf.	1.740.000.000	0	0	0	0	1.740.000.000	1.836.432.559		96.432.559	105,5%
14301	Skipulagsstofnun	217.000.000	0	1.600.000	0	2.984.724	221.584.724	219.874.598	1.710.126		99,2%
14303	Skipulagsmál sveitarfélaga	200.000.000	0	0	0	74.508.593	274.508.593	159.541.935	114.966.658		58,1%
14310	Landmælingar Íslands	267.700.000	0	1.800.000	0	10.365.155	279.865.155	267.065.799	12.799.356		95,4%
14320	Mannvirkjastofnun	466.800.000	0	0	0	320.501.773	787.301.773	471.763.687	315.538.086		59,9%
14381	Ofanflóðasjóður	996.300.000	-49.000.000	0	0	1.551.294.824	2.498.594.824	1.637.587.696	861.007.128		65,5%
14401	Náttúrufræðistofnun Íslands	459.000.000	0	2.200.000	0	-7.068.946	454.131.054	509.164.537		55.033.483	112,1%
14403	Náttúrustofur	145.600.000	0	-700.000	0	4.134.231	149.034.231	130.100.000	18.934.231		87,3%
14406	Veiðimálastofnun	107.600.000	-107.600.000	600.000	-600.000	0	0	0			-
14407	Stofnun Vilhjálm Stefánssonar	30.200.000	0	200.000	0	-1.662.366	28.737.634	29.649.377		911.743	103,2%
14412	Veðurstofa Íslands	732.200.000	124.900.000	6.721.000	0	46.547.420	910.368.420	893.721.956	16.646.464		98,2%
19801	Vaxtagjöld ríkissjóðs	75.048.000.000	2.986.000.000	0	0	0	78.034.000.000	76.935.388.108	1.098.611.892		98,6%
		604.369.200.000	25.123.000.000	0	0	12.924.465.494	642.416.665.494	630.022.099.183	25.854.964.580	13.460.398.269	98,1%



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