

RÍKISREIKNINGUR 2011

HEILDARYFIRLIT

fjs FJÁRSÝSLA
RÍKISINS



FJÁRMÁLARÁÐUNEYTI

RÍKISREIKNINGUR
2011



HEILDARYFIRLIT

FJÁRSÝSLA RÍKISINS
JÚNÍ 2012

Merking tákna

- núll, þ.e. ekkert
- 0 talan er minni en helmingur þeirrar einingar sem notuð er
- . tala á ekki að koma eðli málsins samkvæmt
- ... niðurstaða ekki marktæk
- , komma aðskilur heila tölu og aukastafi

Stytting fjárhæða

Samtala undirliða þarf ekki að koma heim við heildartölur vegna styttingar talna. Fjárhæðir eru styttar vélrænt. Heildarsamtölur eru styttar sérstaklega.

ISBN 9979-890-34-7

ISSN 2251-5119

Útlit: Hið Opinbera!



Umbrot og prentvinnsla: Oddi umhverfisvottuð prents miðja

EFNISYFIRLIT

Inngangsorð fjármálaráðherra

Uppgjör og afkoma ríkissjóðs 2011

Áritun fjármálaráðherra og fjársýslustjóra

Áritun ríkisendurskoðanda

Yfirlitsreikningur A-hluta ríkissjóðs

Rekstrarreikningur

Efnahagsreikningur

Sjóðstreymi

Skýringar með reikningi A-hluta ríkissjóðs

1. Ríkisreikningur og reikningsskilareglur ríkisaðila
2. Tekjujöfnuður og lánsfjárþörf A-hluta ríkissjóðs
3. Tekjur A-hluta ríkissjóðs
4. Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar
5. Skattar á tekjur og hagnað, lögðaðilar
6. Skattur á fjármagnstekjur
7. Skattar á launagreiðslur og vinnuafli
8. Eignarskattar
9. Virðisaukaskattur
10. Vörugjöld
11. Sértaðir þjónustuskattar
12. Neyslu- og leyfisskattar
13. Skattar á alþjóðaverslun og viðskipti
14. Aðrir skattar
15. Tryggingagjöld
16. Fjárframlög
17. Vaxtatekjur
18. Arðgreiðslur
19. Ýmsar eignatekjur
20. Neyslu- og leyfisgjöld
21. Sektir og skaðabætur
22. Ýmsar tekjur
23. Sala efnislegra eigna
24. Tekjur af peningalegum eignum
25. Gjöld A-hluta ríkissjóðs
26. Gjöld æðstu stjórnar ríksins
27. Gjöld forsætisráðuneytis
28. Gjöld mennta- og menningamálaráðuneytis
29. Gjöld utanríkisráðuneytis
30. Gjöld sjávarútvegs- og landbúnaðarráðuneytis
31. Gjöld innanríkisráðuneytis
32. Gjöld velferðarráðuneytis
33. Gjöld fjármálaráðuneytis

Bls.		Bls.	
5	34. Gjöld iðnaðarráðuneytis	71	
7	35. Gjöld efnahags- og viðskiptaráðuneytis	72	
17	36. Gjöld umhverfisráðuneytis	73	
19	37. Fjármagnskostnaður	74	
21	38. Hlutabréf og eignarhlutir í fyrirtækjum	75	
22	39. Erlent stofnfé	77	
23	40. Veitt löng lán	78	
24	41. Vöru- og efnisborgðir	79	
25	42. Óinnheimtar ríkistekjur	79	
27	43. Skammtímakröfur, aðrar	80	
30	44. Handbært fé, nettó	81	
31	45. Eigið fé	81	
34	46. Lífeyrisskuldbindingar	84	
35	47. Tekin löng lán	86	
35	48. Krafa á ríkistekjur	87	
36	49. Ógreidd gjöld (án vaxta)	88	
37	50. Áfallnir ógjaldfallnir vextir, skammtímaskuldir	88	
38	51. Tekin stutt lán	89	
39	52. Aðrar skammtímaskuldir	89	
41	Séryfirlit A-hluta ríkissjóðs	91	
41	1. Tekjur ríkissjóðs — sundurliðun	93	
42	2. Gjöld ráðuneyta og stofnana	98	
42	3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárhjemildum	108	
43	4. Tekjur ráðuneyta og stofnana	119	
43	5. Heildarfjárhjemildir ársins hjá ráðuneytum og stofnum	126	
44	6. Millifærslur fjárhjemilda innan A-hluta	135	
45	7. Skattastyrkir eftir skatttegundum	150	
45	8. Skattastyrkir eftir málaflokkum	151	
46	9. Markaðar tekjur réttthafa	152	
46	10. Sala efnislegra eigna	155	
47	11. Veitt og tekin lán A-hluta	156	
48	12. Ríkisbréf, verðtryggð	157	
49	13. Ríkisbréf, óverðtryggð	158	
50	14. Lánaendurgreiðslur út lánstímann	159	
51	15. Eignaskrá ríkisins	160	
51	16. Skuldbindandi langtímasamningar	161	
52	Lykiltölur úr ársreikningum ríkisaðila utan A-hluta	165	
58	Ríkisaðilar utan A-hluta ríkissjóðs	166	
59	B-hluti. Ríkisfyrtæki	167	
60	C-hluti. Lánastofnanir ríkisins	168	
61	D-hluti. Fjármálastofnanir ríkisins	169	
62	E-hluti. Hlutafélög og sameignarfélög að hálfu eða meira í eigu ríkissjóðs	170	

INNGANGSORD FJÁRMÁLARÁÐHERRA

Allt þetta kjörtímabil hafa markmið á sviði ríkisfjármála verið skýr. Frá miðju ári 2009 hefur verið unnið að því að stöðva hallarekstur og skuldasöfnun ríkisins með tekjuöflun og samdrætti á útgjaldahlið ríkissjóðs. Til að ná þessum markmiðum hefur með umfangsmiklum aðhaldsaðgerðum verið unnið að lækkun ríkisútgjalda, skipulagsbreytingum, hagræðingu og aukinni tekjuöflun. Þessar aðgerðir hafa verið krefjandi og stundum erfiðar en starfsmenn og stofnanir ríkisins hafa unnið sleitulaust að þessum markmiðum og eiga hrós skilið fyrir sitt framlag. Efnahagsáætlun stjórnvalda fyrir tímabilið 2009-2013 gerði ráð fyrir því að frumjöfnuður, þ.e. tekjujöfnuðurinn að frátöldum fjármagnskostnaði og fjármagnstekjum, yrði jákvæður á árinu 2011 og að heildarjöfnuðurinn yrði jákvæður á árinu 2013. Með fjárlagafrumvarpi ársins 2012 var lögð fram langtímaáætlun í ríkisfjármálum þar sem þessi áætlun var endurskoðuð og framlengd um eitt ár og gerir hún ráð fyrir að heildarjöfnuður ársins 2013 verði lítillega neikvæður en að árið 2014 verði hann orðinn jákvæður.

Heilt yfir hefur efnahagsáætlunin gengið eftir en nú skiptir áframhaldandi árangur sköpum fyrir trúverðugleika þeirrar fjármálastefnu sem stjórvöld hafa sett sér og unnið eftir. Íslenska ríkið hefur sýnt mikinn styrk í því að fylgja þessari áætlun eftir og hefur það þegar skilað sér í tveimur vel heppnuðum skuldabréfaútboðum ríkisins á erlendum markaði, á árunum 2011 og 2012. Efnahagsumhverfið á árinu 2011 sýndi jákvæð merki um bata, með vesti í landsframleiðslu, og að sjálfsögðu endurspeglast aukin eftirsprung og tekjumyndun í efnahagslifinu í bættri afkomu ríkissjóðs. Þetta þýðir þó ekki að eitthvað megi slaka á heldur er framundan áframhaldandi glíma við að vinna að fullu bug á hallarekstrinum eins og efnahagsáætlunin gerir ráð fyrir. Miklu skiptir að áfram verði unnið af sömu einurð og hingað til, byggt verði á þeim árangri sem þegar hefur náðst og verkefnið unnið í góðu samstarfi og með virkri þátttöku allra sem að málín koma.

Ríkisreikningur fyrir árið 2011 liggar nú fyrir. Tekjujöfnuður ársins 2011 varð neikvæður um 89 milljarða króna en áætlanir gerðu ráð fyrir að hann yrði neikvæður um 46 milljarða og var því raunútkoman 43 milljörðum króna verri en gert var ráð fyrir í heildarfjárheimildum ársins. Þessi tekjuhalli er um 18% af heildartekjum ársins og 5,5% af landsframleiðslu. Tekjurnar voru 6 milljörðum króna hærri en gert var ráð fyrir og gjöldin 49 milljörðum króna hærri. Prátt fyrir að þessi niðurstæða sé lakari en gert var ráð fyrir í áætlunum þá er hún betri en á árinu 2010 þegar tekjujöfnuðurinn var neikvæður um 123 milljarða króna. Frumjöfnuður ársins er neikvæður um 43 milljarða króna en gert var ráð fyrir að hann yrði neikvæður um rúman 1 milljarð króna. Þessi frávik frá áætlunum skýrast að langstærstu leyti af óreglulegum liðum og einskiptis kostnaði sem ekki var gert ráð fyrir og tengist að hluta uppgjöri við hrunið 2008. Mest munar um gjaldfærslur vegna SpKef sparisjóðs upp á 20 milljarða króna. Þá námu niðurfærslur eignarhluta hjá Byggðastofnun um 7 milljörðum króna og Nýsköpunarsjóði atvinnulífsins um 5 milljörðum króna en þær skýrast af afskriftum vegna tapreksturs þeirra undanfarin ár. Þá er gjaldfærsla lifeyrisskuldbindinga tæpum 5 milljörðum króna umfram áætlun og afskriftir skattkrafna um 5 milljarða króna.

Fjárbörf ríkissjóðs breyttist verulega til batnaðar á milli ára en á árinu 2011 var lánsfjárafangangur upp á 3,5% af landsframleiðslu samanborið við 3,5% lánsfjárbörf á árinu 2010. Greiðslustaða ríkissjóðs er sterkt og batnaði um 204 milljarða króna á árinu 2011. Í árslok var handbært fé 534 milljarðar króna en af því voru 45 milljarðar króna notaðir á fyrsta ársfjórðungi 2012 til að fyrirframgreiða lán frá Norðurlöndunum. Yfir 70% af handbæru fé eru gjaldeyrisinnstæður sem styrkja gjaldeyrisforða Seðlabanka Íslands, en lausafjárstaða í krónum er einnig sterkt. Veruleg umfram eftirsprung í velheppnuðum skuldabréfaútboðum á alþjóðamarkaði sýnir að fjárfestar hafa mikla trú á Íslandi og þeirri áætlun í ríkisfjármálum sem unnið er eftir.

UPPGJÖR OG AFKOMA RÍKISSJÓÐS 2011

Ríkisreikningur er settur fram í samræmi við lög nr. 88/1997 um fjáreiður ríkisins. Samkvæmt lögunum skal birta í ríkisreikningi hverju sinni upplýsingar úr ársreikningum allra ríkisaðila. Uppbygging reikningsins tekur að miklu leyti mið af framsetningu ársreikninga fyrirtækja eftir því sem við á og innan marka laganna um fjáreiður ríkisins.

Reikningurinn fyrir árið 2011 er settur fram í tveimur hlutum.

- a) *Ríkisreikningur 2011 – Heildaryfirlit* þar sem sýnd er afkoma allra ríkisaðila. Þar kemur fram víslir að samstæðureikningi fyrir A-hluta ríkissjóðs í heild og samanburður á útkomu við fjárhjemildir hjá einstökum liðum. Innbyrðis viðskipti milli sviða og deilda innan stofnunar eru einangruð en ekki á milli aðila innan A-hluta. Jafnframt eru í ríkisreikningi sýndar lykiltölur úr ársreikningum annarra ríkisaðila, þ.e. ríkisfyrirtækja í B-hluta, lánastofnana í C-hluta, fjármálastofnana í D-hluta og hlutafélaga og sameignarfélaga í E-hluta.
- b) *Ríkisreikningur 2011 – Ársreikningar ríkisaðila* sýnir reikninga einstakra A-hluta aðila og helstu niðurstöður úr ársreikningum annarra ríkisaðila.

Afkoma ríkissjóðs

Efnahagsumhverfið var um margt hagfellt á árinu 2011 og sýndi ákveðna þenslu í fyrsta sinn frá árinu 2008. Landsframleiðslan jókst um 3,1% á árinu 2011 eftir 4,0% samdrátt árið 2010 og um 6,8% árið þar á undan. Þjóðarútgjöld, sem eru ákveðinn mælikvarði á innlenda eftirspurn, jukust ívið meira en landframleiðslan eða um 4,7%. Aukning var í flestum þáttum þjóðarútgjalda hjá öðrum en opinberum aðilum á árinu 2011; einkaneysla jókst um 4,0%, samneysla drógst saman um 0,6% og fjárfesting í heild jókst um 13,6% þrátt fyrir 17,6% samdrátt í opinberri fjárfestingu. Á sama hátt jókst útflutningur um 3,2% og innflutningur um 6,4%.

Aukin eftirspurn og tekjumyndun í efnahagsliffinu endurspeglast að sjálfsögðu í bætri afkomu ríkissjóðs. Rekstrarrekningur ríkissjóðs fyrir árið 2011 sýnir 89,4 milljarða króna tekjuhalla eða um 18,4% af tekjum ársins. Árið 2010 var hallinn 123,3 milljarða króna eða um 25,8% af tekjum ársins.

Hér á eftir verður fjallað um niðurstöður ríkisfjármálanna á árinu 2011 og þær bornar saman við þær áætlanir sem lagt var upp með við afgreiðslu Alþingis á fjárlögum og fjáraukalögum fyrir árið 2011. Yfirlit 1 sýnir fjármál ríkissjóðs árin 2011 og 2010 ásamt samanburði við áætlanir fjárlaga og fjáraukalaga fyrir árið 2011.

Yfirlit 1. Fjármál ríkissjóðs 2011 og 2010

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011	Frávik fjárhæð	%	Reikningur 2010
Tekjur samtals	486.526	480.856	5.670	1,2	478.697
Gjöld samtals	575.950	527.248	48.702	9,2	601.982
Tekjur umfram gjöld	-89.424	-46.392	-43.032	.	-123.285
Frumjöfnuður	-43.204	-1.066	-42.138	.	-84.437
Lánsfjárafgangur/lánsfjárþörf, nettó (+/-)	57.747	-51.791	109.538	.	-53.043
Tekin lán, nettó	146.783	71.000	75.783	.	155.488
Innlend lán	62.316	116.076
Erlend lán	84.467	39.412
Breyting á handbæru fé	204.530	19.209	185.321	.	102.445
Hlutfall af vergri landframleiðslu, %					
Tekjur samtals	29,8	29,5	.	.	31,2
Gjöld samtals	35,3	32,3	.	.	39,2
Tekjur umfram gjöld	-5,5	-2,8	.	.	-8,0
Frumjöfnuður	-2,7	-0,1	.	.	-5,5
Lánsfjárafgangur/lánsfjárþörf, nettó (+/-)	3,5	-3,2	.	.	-3,5

Yfirlitið sýnir að áfram var ríkissjóðs rekinn með töluverðum tekjuhalla árið 2011 þó svo að hann minnki tölувert frá árinu á undan. Tekjuhalli ríkissjóðs á árinu 2011 að fjárhæð 89,4 milljarðar króna svarar til 5,5% af landsframleiðslu ársins samanborið við 123,3 milljarða króna eða 8,0% halla árið á undan. Hallin reyndist raunar nokkru meiri en áætlanir fyrir árið 2011 gerðu ráð fyrir. Við afgreiðslu fjárlaga fyrir árið 2011, sem samþykkt voru á Alþingi í desember árið 2010, var miðað við 37,3 milljarða króna halla. Við afgreiðslu fjáraukalaga fyrir árið 2011 í desember sl. var áætlað að tekjuafkoman versnaði um 9,0 milljarða króna þannig að tekjuhalli ársins yrði 46,4 milljarðar króna eða 2,8% af landsframleiðslu. Útkoman var því 43,0 milljörðum króna lakari en gert var ráð fyrir við afgreiðslu fjáraukalaga í desember sl. Þau frávik skýrast að stórum hluta af sérstökum gjaldfærslum vegna Spkef sparisjóðs samtals 20,1 milljarðar króna, Byggðastofnunar um 7,1 milljarð króna og Nýsköpunarsjóðs atvinnulífsins um 4,9 milljarða króna. Jafnframt var gjaldfærsla lífeyrisskuldbindinga 4,8 milljarða króna umfram áætlun og afskriftir skattkrafnna um 4,6 milljarða króna.

Frumjöfnuðurinn, þ.e. tekujöfnuðurinn að frátföldum fjármagnkostnaði og fjármagnstekjum, var neikvæður um 43,2 milljarða króna á árinu 2011 samanborið við 84,4 milljarða króna árið 2010. Lækkun á milli ára nam 41,2 milljörðum króna. Sem hlutfall af landsframleiðslu lækkaði halli á frumjöfnuði úr 5,5% árið 2010 í 2,7% árið 2011. Við afgreiðslu fjáraukalaga í desember var halli á frumjöfnuði áætlaður 1,1 milljarður króna. Frávik útkomu frá áætlun nema 42,1 milljarði króna og eru sem næst hin sömu og koma fram milli áætlunar og útkomu í tekjuhallanum.

Verulega umskipti urðu á fjárbörf ríkissjóðs á árinu 2011. Árið 2010 nam lánsfjárbörf ríkissjóðs 3,5% af landsframleiðslu en á árinu 2011 var 3,5% lánsfjárafgangur. Var það mun hagstæðari niðurstaða en áætlað var við afgreiðslu fjáraukalaga í desember en þá var gert ráð fyrir 3,2% lánsfjárbörf. Skýrist það af því að við lagasetninguna var gert ráð fyrir að ríkissjóður veitti Seðlabanka Íslands 117,0 milljarða króna lán, en af þessari lánveitingu varð ekki.

Tekjur ríkissjóðs á árinu 2011 námu 486,5 milljörðum króna og jafngildir það 29,8% af landsframleiðslu ársins. Árið 2010 námu tekjurnar 478,7 milljörðum króna eða 31,2% af landsframleiðslu. Hækkun tekna á milli ára nam 7,8 milljörðum króna eða um 1,6%. Meðalvísitala neysluverðs hækkaði um 4,0% á milli áranna 2010 og 2011, þannig að tekjurnar lækkuðu um 2,3% að raungildi á milli ára.

Við afgreiðslu fjáraukalaga í desember sl. voru tekjur ársins áætlaðar 480,9 milljarðar króna. Útkoma ársins reyndist því 5,7 milljörðum króna hærri en áætlað var eða um 1,2%. Einstakir tekjustofnar voru ýmist umfram eða undir áætlun. Þar er fyrst að telja innbyrðis misrämi í áætlun milli tekjuskattus lögðaðila og fjármagnstekjuskattus.

Útkoman sýnir að tekjuskattur lögðaðila reyndist 10,4 milljarða króna umfram áætlun en fjármagnstekjuskattur reyndist 11,5 milljarða króna undir áætlun. Önnur helstu frávik þar sem útkoman reyndist umfram áætlun voru sala efnislegra eigna um 3,8 milljarða króna, tekjur af peningalegum eignum um 3,0 milljarða króna, tekjuskattur einstaklinga um 2,8 milljarða króna og sektir og skaðabætur um 2,5 milljarða króna. Undir áætlun er helst að nefna vaxtatekjur eða um 2,1 milljarð króna, tryggingagjöld um 2,1 milljarð króna, aðra skatta um 2,1 milljarð króna og eignarskatta um 1,7 milljarða króna.

Í krónum talið var tekjuaukningin mest á milli áranna 2010 og 2011 í tekjum af tekjuskatti lögðaðila eða um 15,0 milljarða króna, virðisaukaskatti um 7,4 milljarða króna, tekjuskatti einstaklinga um 3,6 milljarða króna, vörugjöldum um 3,5 milljarða króna. Lækkun tekna á milli ára er mest í tekjum af peningalegum eignum eða um 14,1 milljarð króna, fjármagnstekjuskatti um 12,4 milljarða króna og vaxtatekjurum um 9,9 milljarða króna. Einstakir tekjustofnar ýmist hækkuðu eða lækkuðu að raungildi á milli ára.

Tekjuskattur einstaklinga. Tekjur ríkissjóðs af tekjuskatti einstaklinga námu 97,4 milljörðum króna árið 2011 samanborið við 93,8 milljarða króna árið á undan. Hækkun á milli ára var 3,8% eða lækkun um 0,1% að raungildi. Á sama hátt og árið á undan voru 3 þrep í hlutfalli tekjuskattus í staðgreiðslu, mismunandi eftir mánaðartekjum. Samanlagt hlutfall tekjuskattus og útsvars var 37,31% á mánaðartekjur upp í 209.400 kr., 40,21% tekjubilið 209.401-680.550 kr. og 46,21% á tekjur umfram 680.551 þús. kr.

Tekjuskattur lögðaðila. Tekjur námu 33,4 milljörðum króna á árinu 2011 samanborið við 18,4 milljarða króna árið áður. Hækkun á milli ára nam 74,7% að raungildi. Hækkunin skýrist meðal annars af hækkun á tekjuskattshlutfalli úr 15,0% í 18% af tekjuskattsstofni hjá öðrum en sameignarfélögum, samlögum og sjálfséignarstofnum unum en hjá þeim hækkaði hlutfallið úr 23,5% í 32,7%.

Skattur á fjármagnstekjur. Tekjurnar námu 20,4 milljörðum króna árið 2011 samanborið við 32,7 milljarða króna árið á undan. Lækkun á milli ára nam 40,2% að raungildi. Með lögum nr. 164/2010 um ráðstafanir í ríkisfjármálum var hlutfall fjármagnstekjuskattus hækkað úr 18% í 20% á allar fjármagnstekjur umfram 100.000 kr. hjá einstaklingum og 200.000 kr. hjá hjónum/samsköttuðum.

Eignarskattar. Tekjur ríkissjóðs af eignarsköttum námu alls 11,1 milljarði króna á árinu 2011 samanborið við 9,7 milljarða króna árið á undan. Hækkun á milli ára nam 1,4 milljörðum króna eða um 10,1% að raungildi. Tekjur af eignarsköttum skiptust þannig að auðlegðarskattur aflaði 6,3 milljarða króna, stimpilgjald 2,9 milljarða króna, erfðafjárskattur 1,3 milljarða króna og aðrir eignarskattar voru 0,6 milljarðar króna.

Auðlegðarskattur var fyrst lagður á árið 2010 með lögum nr. 128/2009. Með lögum nr. 164/2010 um ráðstafanir í ríkisfjármálum var skatturinn hækkaður úr 1,25% í 1,50% af skattstofni umfram 75 millj. kr. hjá einstaklingi og umfram 100 millj. kr. hjá hjónum.

Erfðafjárskattur flokkast meðal eignarskatta, en tekjur af honum lækkuðu úr 2,6 milljörðum króna árið 2010 í 1,3 milljarða króna árið 2013. Lækkunin á milli ára skýrist vafalítið af nýjum lögum um erfðafjárskatt sem tóku gildi í ársþyrjun árið 2011 en með þeim var skattprósenta hækkuð úr 5% í 10% Greinilegt var að tekjurnar voru óvenjuháar á árinu 2010 enda verið að nýta lægri skattprósentu áður en ný lög með hærra gjaldi tóku gildi.

Virðisaukaskattur. Tekjur ríkissjóðs af virðisaukaskatti námu 131,4 milljörðum króna árinu 2011 samanborið við 124,0 milljarða króna árið 2010. Að raungildi hækkuðu tekjurnar um 1,9% á milli ára og hlutdeild þeirra í heildartekjum ríkissjóðs hækkaði úr 25,9% í 27,0%. Skýrist það einkum af meiri eftirsprung innanlands en þjóðarútgjöld jukust um 4,7% á árinu 2011.

Vörugjöld. Tekjur ríkissjóðs af vörugjöldum voru 50,2 milljarðar króna á árinu 2011 en þau námu 46,7 milljörðum króna á árinu 2010. Hækkun á milli ára nam 3,5 milljörðum króna eða um 3,4% að raungildi. Þessar tekjur eru í nánum tengslum við innflutning en hann jókst um 6,4% á árinu 2011.

Tryggingagjöld. Tekjur af tryggingagjöldum námu 66,8 milljörðum króna á árinu 2011 samanborið við 63,6 milljarða króna árið 2010. Hækkun á milli ára nam 3,2 milljörðum króna eða um 1,0% að raungildi.

Vaxtatekjur. Vaxtatekjur ríkissjóðs lækkuðu úr 29,3 milljörðum króna árið 2010 í 19,4 milljarða króna árið 2011. Að raungildi lækkuðu tekjurnar um 36,3% á milli ára. Í aðalatriðum skýrist lækkunin af almennri lækkun á vaxtastigi á innlendum fjármálamarkaði.

Aðrar eignatekjur. Þessar tekjur námu 4,6 milljörðum króna á árinu

2011 samanborið við 3,1 milljarð króna árið á undan. Hækkunin skýrist að stórum hluta af auknum tekjum af veiðigjaldi en álagningarprósenta þess hækkaði úr 9,5% fyrir fiskveiðíárið 2010/2011 í 13,3% fyrir fiskveiðíárið 2011/2012.

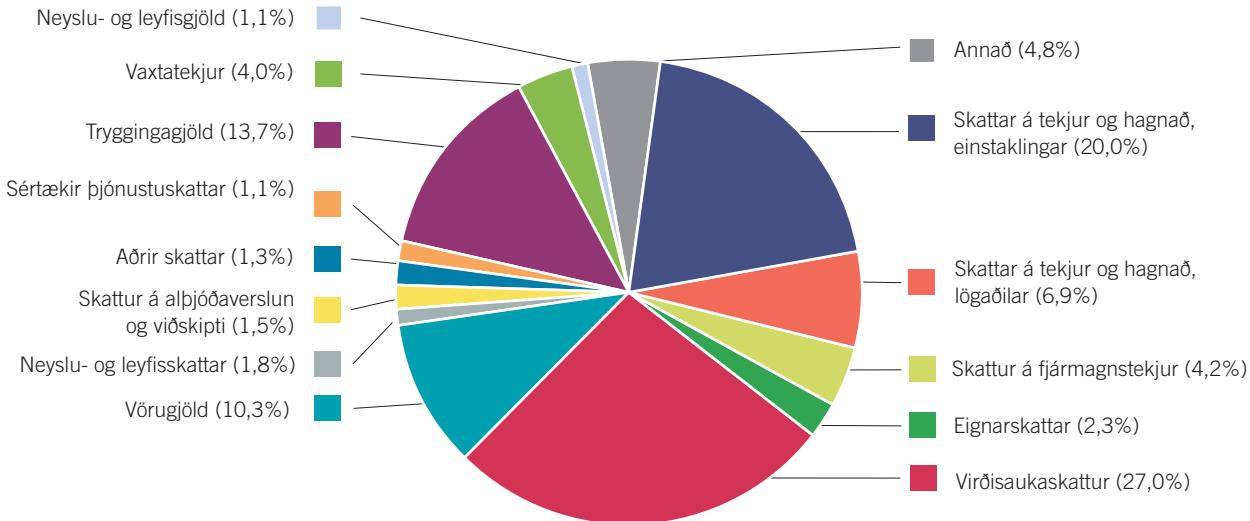
Sala efnislegra eigna. Þessi tekjustofn er afar breytilegur frá einu ári til annars en tekjurnar námu 4,3 milljörðum króna árið 2011 samanborið við 2,0 milljarða króna árið 2010. Tekjfærslan á árinu 2011 er að stærstum hluta eða 3,5 milljarðar króna vegna yfirfærslu á húseignum til sveitarfélaga í tengslum við flutning á málafnum fatlaðra til þeirra frá ríkinu í ársþyrjun 2011. Samsvarandi gjaldfærsla er á rekstrarrekningi vegna yfirfærslunnar og hefur þessi ráðstöfun því engin áhrif á niðurstöður um afkomu ríkissjóðs.

Tekjur af peningalegum eignum. Hér er annar tekjustofn sem er afar breytilegur á milli ára. Þessar tekjur námu 3,5 milljörðum króna árið 2011 samanborið við 17,7 milljarða króna árið 2010. Bæði árin er einkum um að ræða hagnað af svonefndu Avens-samkomulagi og öðrum samningum í tengslum við það. Í ríkisreikningi 2010 var fjallað allítarlega um Avens-samkomulagið en á árinu 2011 fór fram lokauppgjör á því.

Tekjur ríkissjóðs í heild skiptust hlutfallslega þannig á árinu 2011 (svigatölur fyrir árið 2010): skatttekjur og tryggingagjöld 90,7% (86,9%), aðrar tekjur 7,3% (8,8%), fjárframlög 0,3% (0,2%), sala efnislegra eigna 0,9% (0,4%) og tekjur af peningalegum eignum 0,7% (3,7%). Af einstökum tekjustofnum ríkissjóðs er virðisaukaskattur veigamestur en hann skilaði 27,0% (25,9%) af tekjunum, tekjuskattar einstaklinga 20,0% (19,6%), tekjuskattar lögaðila 6,9% (3,8%), skattur á fjármagnstekjur 4,2% (6,8%), tryggingagjöld 13,7% (13,3%), vörugjöld 10,3% (9,8%), vaxtatekjur 4,0% (6,1%) og tekjur af peningalegum eignum 0,7% (3,7%).

Mynd 1 sýnir hlutfallslegt vægi helstu tekjustofna ríkissjóðs á árinu 2011.

Mynd 1. Tekjur ríkissjóðs 2011, %



Gjöld ríkissjóðs á árinu 2011 að fjárhæð 575,9 milljarðar króna svara til 35,3% af landsframleiðslu ársins. Árið 2010 námu gjöldin 602,0 milljörðum króna eða 39,2% af landsframleiðslunni. Lækkun á milli ára nam 26,0 milljörðum króna og er það lækkun um 8,0% að raungildi miðað við breytingar á vísitölu neysluverðs.

Heildarfjárhjemildir til ráðstöfunar á ári hverju samanstanda af fjárhjemildum ársins samkvæmt fjárlögum og fjáraukalögum að viðbættum fluttum fjárhjemildum frá árinu á undan. Heildarfjárhjemildir ársins 2011 námu 543,7 milljörðum króna, þar af voru 509,8 milljarðar króna samþykktar við afgreiðslu fjárlaga í desember 2010 og 17,4 milljarða króna hækkan fjárhimilda við afgreiðslu fjáraukalaga í desember árið 2011. Fluttar fjárhjemildir frá árinu 2010 voru samtals 16,5 milljarðar króna.

Gjöld ríkissjóðs á árinu 2011 voru því 32,2 milljarða króna eða 5,9% umfram heildarfjárhjemildir ársins. Stærsta frávikið skýrist af samtals 20,1 milljarðs króna gjaldfærslu vegna Spkef sparisjóðs sem var sameinaður Landbankanum á fyrri hluta ársins 2011 með samningi. Gjaldfærslan er tvíþætt. Annars vegar er niðurfærsla á bókfærðum eignarhluta ríkissjóðs í sparisjóðnum að fjárhæð 0,9 milljarðar króna. Hins vegar er framlag að fjárhæð 19,2 milljarðar króna vegna neikvæðrar eignastöðu Spkef sparisjóðs samkvæmt bindandi niðurstöðu úrskurðarnefndar sem fjallaði um eignastöðu sparisjóðsins við

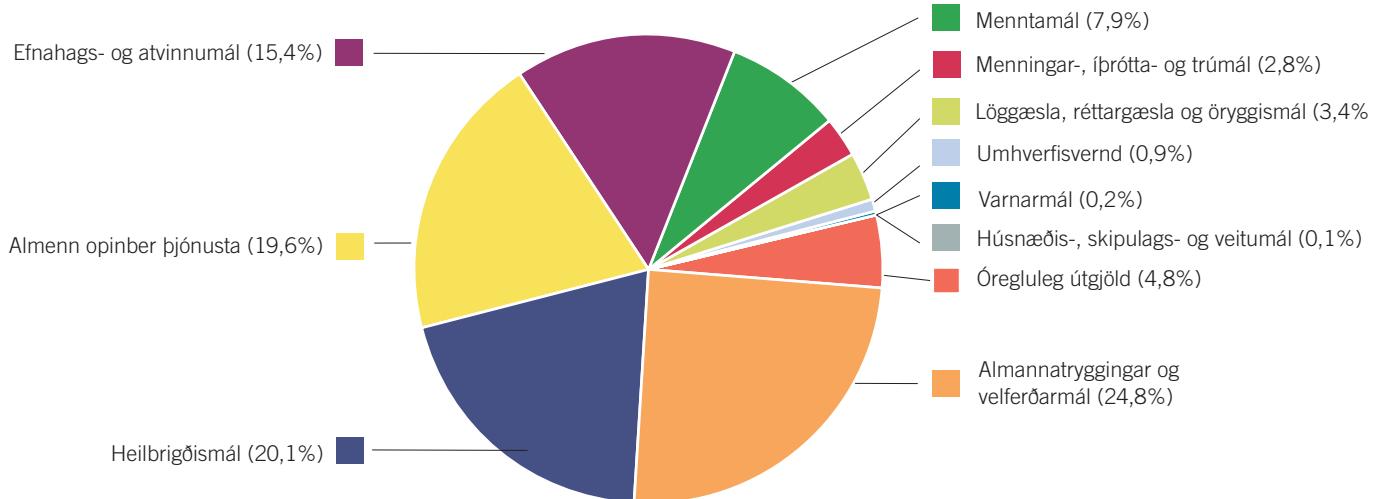
yfirtöku Landsbankans á starfseminni. Frekari umfjöllun er um þetta mál í skýringu 38.

Aðrir helstu liðir þar sem gjöld fóru fram úr fjárhheimildum eru lífeyrisskuldbindingar um 4,8 milljarða króna, afskriftir skattkrafna um 4,6 milljarða króna. Þar að auki eru gjaldaliðir sem hvorki hefur verið áætlað fyrir í fjárlögum eða fjáraukalögum. Nægir þar að nefna 7,1 milljarðs króna gjaldfærslur vegna Byggðastofnunar, þar af var framlag 1,0 milljarður króna og niðurfærsla eignarhlutar um 6,1 milljarð króna. Jafnframt var eignarhlutur ríkissjóðs í Nýsköpunarsjóði atvinnulífsins færður niður um 4,9 milljarða króna. Þessar niðurfærslur taka mið af eiginfjárvöldum samkvæmt ársreikningum þessara aðila. Loks er 3,5 milljarða króna gjaldfærsla vegna yfirfærslu á húseignum frá ríki til sveitarfélaga í tengslum við flutning á málefnum fatlaðra til þeirra í ársbýjun 2011.

Stærstu liðirnir þar sem gjöldin voru lægri en fjárhheimildirnar voru fjármagnskostnaður um 1,2 milljarða króna og framlög til Framkvæmdasjóðs aldraðra um 1,1 milljarð króna. Loks reyndust laun og rekstrargjöld ráðuneyta og stofnana að frádregnum sértekjum vera samtals 8,1 milljarð króna undir áætlun.

Mynd 2 sýnir hlutfallslega samsetningu gjalda ríkissjóðs eftir málauflokum á árinu 2011.

Mynd 2. Gjöld ríkissjóðs 2011, %



Útgjöld til heilbrigðismála, almannatrygginga og velferðarmála og menntamála vega þungt hjá ríkissjóði og námu þau alls 304,4 milljörðum króna eða 52,8% af gjöldum ríkissjóðs á árinu 2011. Árið 2010 námu gjöld þessara málaflokka 295,4 milljörðum króna. Hækkun á milli ára nemur 3,0% eða lækkun um 0,9% að raungildi.

Almannatryggingar og velferðarmál. Gjöld til þessa málaflokks námu 143,1 milljarði króna eða 24,8% af gjöldum ríkissjóðs. Árið 2010 námu gjöld til þessa málaflokks 134,8 milljörðum króna. Hækkun á milli ára var 8,3 milljarðar króna eða hækkun um 2,1% að raungildi. Undir þennan málaflokk falla meðal annars útgjöld vegna örorku og fötlunar 34,4 milljarðar króna, öldrunarmála 37,6 milljarðar króna, atvinnuleysis 24,9 milljarðar króna, barna- og vaxtabóta 27,3 milljarðar króna og fæðingarorlofs 8,0 milljarðar króna.

Heilbrigðismál. Framlög til þessa málaflokks námu 115,7 milljörðum króna eða 20,1% af gjöldum ríkissjóðs. Árið 2010 námu gjöldin 113,2 milljörðum króna. Hækkun á milli ára nam 2,4 milljörðum króna en að raungildi lækkuno gjöldin um 1,8%. Af gjöldum sem falla undir þennan málaflokk má nefna sjúkrahúsþjónustu 71,1 milljarðar króna, almenna heilsugæslu 11,9 milljarðar króna, lyf og hjálpartæki 17,7 milljarðar króna og sérfræðiþjónustu 11,2 milljarðar króna.

Menntamál. Framlög til þessa málaflokks námu 45,6 milljörðum króna eða 7,9% af gjöldum ríkissjóðs. Árið 2010 námu gjöld til þessa málaflokks 47,3 milljörðum króna. Lækkun á milli ára nam 1,7 milljörðum króna eða um 7,3% að raungildi. Hér er einkum um að ræða útgjöld til háskólastigsins 22,9 milljarðar króna og framhaldsskólastigsins 18,5 milljarðar króna.

Efnahags- og atvinnumál. Gjöld til þessa málaflokks námu 88,7 milljörðum króna eða 15,4% af gjöldum ríkissjóðs. Árið 2010 voru

gjöld til þessa málaflokks 60,7 milljarðar króna. Gjöldin hækkuðu því um 28,0 milljarða króna á milli ára eða um 40,5% að raungildi. Hækkunin skýrist af gjaldfærslu 20,1 milljarðs króna vegna Spkef sparisjóðs, 7,1 milljarðs króna vegna Byggðastofnunar og 4,9 milljarða króna vegna Nýsköpunarsjóðs atvinnulífsins. Undir þennan málaflokk falla einnig framlög til vegasamgangna 17,1 milljarður króna, greiðslur vegna landbúnaðar 15,4 milljarðar króna og flugsamgangna 3,0 milljarðar króna.

Húsnæðis-, skipulags- og veitumál. Gjöld til þessa málaflokks námu 0,4 milljörðum króna á árinu 2011 eða 0,1% af gjöldum ríkissjóðs. Árið 2010 voru gjöldin 33,7 milljarðar króna. Lækkunin á milli ára skýrist af sérstöku 33,0 milljarða króna framlagi ríkissjóðs til íbúðaláanasjóðs á árinu 2010 til að styrkja stöðu sjóðsins.

Óregluleg útgjöld ríkissjóðs sveiflast jafnan verulega frá einu ári til annars. Árið 2011 námu þau 27,5 milljörðum króna eða 4,8% af gjöldum ríkissjóðs samanborið við 55,6 milljarða króna eða 9,2% árið á undan. Árið 2011 eru þessi gjöld einkum vegna afskrifta skattkrafna 14,6 milljarðar króna og lífeyrisskuldbindinga 9,5 milljarðar króna.

Gjöld vegna annarra málaflokka námu samtals 155,0 milljörðum króna eða 26,9% af gjöldum ríkissjóðs. Af veigamikum útgjöldum sem falla hér undir eru fjármagnskostnaður 65,6 milljarðar króna, framlög til menningar-, íþróttá- og trúrmála 16,1 milljarðar króna og til löggæslu, réttagæslu og öryggismála 19,4 milljarðar króna.

Hagræn skipting gjalda ríkissjóðs á árinu 2011 var þannig að rekstrargjöld án fjármagnskostnaðar námu 36,8% af heildargjöldum ríkissjóðs. Þar af námu launajöld 20,8%, lífeyrisskuldbindingar 1,8%, fjármagnstekjkattur 0,6%, önnur gjöld 19,7% og sértekjur til lækkunar gjöldum 6,1%. Önnur útgjöld ríkissjóðs skiptust þannig

að fjármagnskostnaður nam 11,4%, rekstrar- og neyslutilfærslur 42,0%, viðhaldsgjöld 1,6%, stofnkostnaður 2,1% og fjármagnstilfærslur 6,1%.

Rekstrargjöld án fjármagnskostnaðar námu 211,8 milljörðum króna á árinu 2011 samanborið við 215,5 milljarða króna árið á undan. Lækkun á milli ára nemur 3,8 milljörðum króna og er það lækkun um 5,5% að raungildi. Skýrist það að stórum hluta af tilfærslu á málefnum fatlaðra til sveitarfélaga í ársþyrjun 2011. Sá kostnaður lækkaði um 6,8 milljarða króna eða úr 10,9 milljörðum króna á árinu 2010 í 4,1 milljarð króna árið 2011. Launakostnaður ríkisjóðs hækkaði um 1,4 milljarða króna á árinu 2011 eða úr 118,5 milljörðum króna í 119,9 milljarða króna. Að raungildi lækkaði launakostnaðurinn um 2,7%. Skýrist það einkum af fækkun á reiknuðum ársverkum í heild, þriðja árið í röð, eða um 971 ársverk á árinu 2011, þ. e. úr 17.486 í 16.515. Skýrist sú fækkun að stærstum hluta (949 ársverk) af flutningi á málefnum fatlaðra til sveitarfélaganna. Samkvæmt upplýsingum Hagstofunnar hækkuðu laun opinberra starfsmanna um 4,4% að meðaltali á milli áranna 2010 og 2011. Er það fívið meiri hækken en varð á neysluvísitölunni sem hækkaði um 4,0%.

Fjármagnskostnaður ríkisins lækkaði á árinu 2011 úr 68,1 milljarði króna árið 2010 í 65,6 milljarða króna eða um 2,5 milljarða króna á milli ára. Fjármagnskostnaður ársins var innan fjárheimilda en þær námu 66,8 milljörðum króna. Lækkun fjármagnskostnaðar skýrist einkum af lægra vaxtastigi á fjármálamörkuðum innanlands allt árið 2011 samanborið við árið á undan.

Rekstrar- og neyslutilfærslur hækkuðu úr 224,9 milljörðum króna árið 2010 í 241,9 milljarða króna á árinu 2011 eða um 17,0 milljarða króna. Að raungildi er hækkenin 3,4%. Töluberðar sveiflur eru

einstökum liðum milli ára, ýmist til hækkunar eða lækkunar. Mesta hækkun var um 11,2 milljarða króna í lifeyristryggingum, 7,2 milljarða króna í vaxtabótum og 3,4 milljarðar króna vegna málefna fatlaðra. Helst var lækkun um 2,0 milljarða til Lánsjóðs íslenskra námsmanna, 2,0 milljarða króna í barnabætur og 1,1 milljarð króna í fæðingarorlof.

Gjöld vegna viðhalds og stofnkostnaður námu alls 21,4 milljörðum króna á árinu 2011 eða um 3,7% af heildargjöldum ríkissjóðs. Árið 2010 námu þessi gjöld 28,9 milljörðum króna eða um 4,8% af gjöldum ársins. Lækkun framlaga á milli ára nam 7,5 milljörðum króna eða um 28,9% að raungildi. Gjöld til Vegagerðar vega hér þyngst eða 10,7 milljarða króna samanborið við 16,5 milljarða króna árið 2010.

Fjármagnstilfærslur lækka verulega á milli ára en þær námu 35,3 milljörðum króna á árinu 2011 samanborið við 64,6 milljarða króna árið 2010. Gjalfærslur á árinu 2011 voru aðallega vegna Spkef sparisjóðs 20,1 milljarður króna, Byggðastofnunar 7,1 milljarður króna og Nýsköpunarsjóðs atvinnulífsins 4,9 milljarðar króna. Fjármagnstilfærslur á árinu 2010 voru einkum 33,0 milljarða króna framlag ríkissjóðs til Íbúðalánsjóðs til að styrkja fjárhag sjóðsins og 27,5 milljarðar króna voru áfallnar ríkisábyrgðir að stærstum hluta vegna falls gamla Landsbankans síðla árs 2008.

Annað sjónarhorn á gjöld ríkissjóðs er hvernig þeim er ráðstafað til hinna ýmsu aðila í hagkerfinu, þ.e. með framlögum til æðstu stjórnar og stjórnsýslunnar, framkvæmda ríkisins, kaup á þjónustu frá atvinnufyrirtækjum, styrkjum eða tilfærslum til einstaklinga, sveitarfélaga, atvinnufyrirtækja eða félagasamtaka. Yfirlit 2 sýnir reiknuð ársverk hjá ríkissjóði ásamt skiptingu gjalda eftir ráðstöfunaraðilum samanborið við heildarfjárheimildir þeirra árin 2010 og 2011.

Yfirlit 2. Ráðstöfun gjalda 2011. Fjárhæðir í milljörðum króna

	Ársverk 2011	Ársverk 2010	Heildar- gjöld 2011	Heildar- heimild 2011	Frávik 2011	Heildar- gjöld 2010	Heildar- heimild 2010	Frávik 2010
Æðsta stjórn og stjórnsýsla	16.421	17.418	171,5	173,6	2,1	177,1	185,3	8,2
Æðsta stjórnsýsla og ráðuneyti	858	858	18,1	22,4	4,3	19,8	24,8	5,0
Æðsta stjórn ríkisins	247	246	3,1	3,3	0,3	3,1	3,3	0,2
Ráðuneyti	561	545	5,8	6,1	0,3	5,4	6,0	0,6
Önnur stjórnsýsluverkefni	50	68	9,3	13,0	3,7	11,4	15,6	4,2
Ríkisstofnanir	15.563	16.555	143,8	145,7	1,9	149,1	155,1	6,1
Sjúkrahús og heilsugæsla	6.290	6.431	57,6	53,8	-3,8	56,1	52,7	-3,4
Háskólar og framhaldskólar	3.486	3.506	27,0	27,8	0,8	26,5	27,0	0,5
Löggæslustofnanir	1.440	1.457	14,7	15,1	0,4	14,5	15,3	0,8
Trygginga- og velferðarstofnanir	564	1.457	5,3	5,0	-0,3	13,3	13,6	0,3
Aðrar ríkisstofnanir	3.783	3.704	39,2	43,9	4,8	38,6	46,5	7,9
Lifeyrisskuldbindingar	1	4	9,5	5,4	-4,1	8,2	5,3	-2,9
Framkvæmdir	3	3	23,3	27,0	3,7	28,1	33,0	4,9
Samgöngumannvirki	-	-	17,5	17,6	0,1	23,4	24,4	1,0
Aðrar framkvæmdir	3	3	5,8	9,4	3,5	4,6	8,6	3,9
Keypt þjónusta	1	1	40,7	40,9	0,2	42,5	44,1	1,5
Hjúkrunar- og dvalarheimili	-	-	21,7	21,7	0,0	21,3	22,0	0,7
Sjúkrahús og heilsugæsla	-	-	3,5	3,5	0,0	3,3	3,4	0,0
Háskólar og framhaldskólar	-	-	6,3	6,3	0,0	6,3	6,3	0,0
Önnur keypt þjónusta	1	1	9,1	9,3	0,2	11,6	12,4	0,8
Fjáframlög og styrkir	90	65	270,9	233,1	-37,8	281,4	242,4	-39,0
Velferðarmál	23	-	139,5	135,2	-4,3	150,1	116,2	-33,9
Vinnumál	7	7	28,9	30,1	1,2	30,2	29,8	-0,4
Ríkisábyrgðir	-	-	19,3	-	-19,3	27,5	27,1	-0,4
Afskriftir skattkrafna	-	-	14,4	10,0	-4,4	16,6	10,0	-6,6
Atvinnuvegir	1	1	24,2	18,5	-5,7	17,2	18,5	1,2
Byggðamál	-	-	22,7	16,3	-6,5	16,2	16,4	0,2
Háskólar	29	27	8,9	9,1	0,2	10,9	10,6	-0,3
Aðrar tilfærslur	30	30	13,0	13,9	0,9	12,7	13,8	1,1
Ríkissjóður, sértæk gjöld	-	-	69,6	69,2	-0,4	72,9	73,5	0,6
Vaxtagjöld	-	-	65,6	66,8	1,2	68,1	70,3	2,2
Önnur sértæk gjöld	-	-	4,0	2,4	-1,6	4,8	3,3	-1,6
Gjöld samtals	16.515	17.486	575,9	543,7	-32,2	602,0	578,3	-23,7

Samanburður fjárheimilda og útkomu. Árið 2011 reyndust heildargjöld ríkissjóðs 32,2 milljarða króna umfram heimildir eða um 5,9%. Árið 2010 fóru gjöldin 23,7 milljarða króna fram úr heimildum eða um 4,1%. Í aðalatriðum eru það reiknaðir liðir og eins skiptis gjaldaliðir sem fara fram úr heimildum, þ.e. liðir sem hafa ekki verið fyrirséðir eða ákvarðaðar fjárheimildir fyrir. Árið 2011 nægir að nefna samtals 20,1 milljarð króna í tengslum við úrskurð varðandi Spkef sparisjöð, framlag og niðurfærsla á eignarhluta í Byggðastofnun samtals 7,1 milljarður króna og niðurfærsla á eignarhluta í Nýsköp-

unarsjóði atvinnulífsins um 4,9 milljarða króna. Þá reyndust afskriftir skattkrafna fara 4,4 milljarða fram úr heimildum og lifeyrisskuldbindingar um 4,1 milljarð króna. Árið 2010 voru gjöldin í heild 23,7 milljarða króna umfram fjárheimildir og eru það einnig fáir stórir liðir sem fara fram úr. Gjalfærsla á 33,0 milljarða króna framlagi til íbúðalánsjóðs sker sig þar úr.

Yfirlitið sýnir einnig glöggt að þó svo að heildargjöld ríkissjóðs fari nokkuð fram úr fjárheimildum þá er rekstur ráðuneyta og stofnana ríkisins almennt innan fjárheimilda bæði árin. Rekstur þeirra í heild

(að meðtöldum lífeyrisskuldbindingum) var 2,1 milljarð innan fjárhımilda á árinu 2011 og um 8,2 milljarða króna árið 2010.

Reiknuðum ársverkum fækkar á milli ára um 971 eða um 5,6%. Eins og fram hefur komið skýrist fækkunin í aðalatriðum af flutningi á málefnum fatlaðra til sveitarfélaga í ársþyrjun 2011 eða sem svarar til 949 reiknaðra ársverka.

Launakostnaður í heild nam 130,4 milljörðum króna á árinu 2011 eða um 22,6% af heildargjöldum ríkissjóðs. Launakostnaður án lífeyrisskuldbindinga nam 120,9 milljörðum króna, hækkaði um 1,4 milljarða króna frá fyrra ári en það jafngildir 2,7% lækkun að raungildi miðað við breytingar neysluverðsvísítölunnar.

Æðsta stjórn og stjórnsýslan. Kostnaður nam 171,5 milljörðum króna eða um 29,8% af heildargjöldum ársins. Uppistaðan í kostnaðinum af þessari starfsemi er vegna launakostnaðar eða 129,5 milljarðar króna eða 75,5%, þar af eru laungjöld 120,1 milljarður króna og 9,5 milljarðar króna vegna lífeyrisskuldbindinga.

Framkvæmdir námu 23,3 milljörðum króna árið 2011 eða um 4,1% af heildargjöldum ríkissjóðs. Lækkun á milli ára nam 20,1% að raungildi. Samgöngumannvirki vega þyngst í þessum gjöldum eða um 74,9%.

Keypt þjónusta er almennt fyrir lögbundna þjónustu sem ríkinu ber að veita og það felur aðilum utan ríkisins að annast hana með þjónustusamningi. Gjöld vegna þessa námu 40,7 milljörðum króna á árinu 2011 eða um 7,1% af heildargjöldum ríkissjóðs. Lækkun á milli ára nam 8,0% að raungildi. Hlutdeild hjúkrunar- og dvalarheimila nam 53,3% af keyptri þjónustu.

Fjárfamlög og styrkir til einstaklinga, fyrirtækja, sveitarfélaga og samtaka. Þessi útgjöld vega þyngst í gjaldahlið hjá ríkissjóði en þau námu 270,9 milljörðum króna á árinu 2011. Lækkun frá fyrra ári

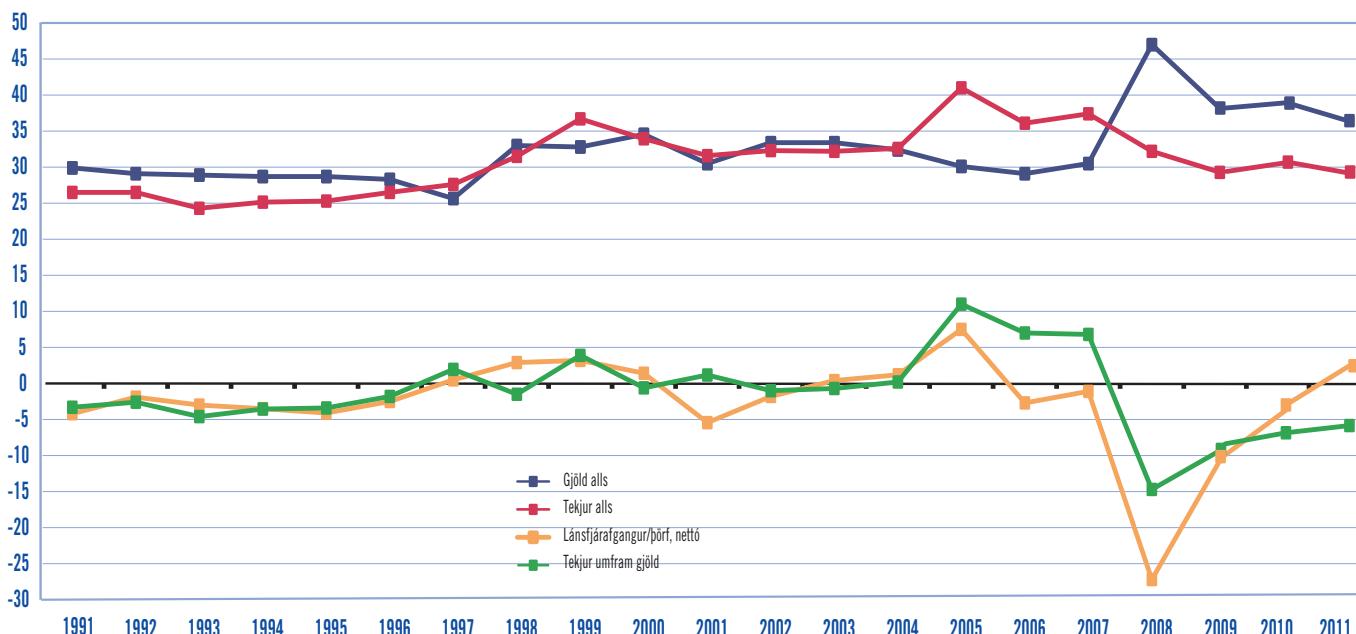
nam 7,4% að raungildi. Hlutdeild fjárframlaga og styrka í gjöldum ríkissjóðs nam 47,0% árið 2011 en helstu liðir voru eftirfarandi:

- Velferðarmál.* Þessi gjöld námu 139,5 milljörðum króna á árinu 2011, lækkuðu um 10,5 milljarða króna á milli ára eða um 10,6% að raungildi. Lækkunin skýrist einkum af 33,0 milljarða króna framlagi á árinu 2010 til Íbúðalánasjóð til að styrka eignastöðu hans. Aðrir helstu gjaldaliðir hér á árinu 2011 eru lífeyristryggingar 56,6 milljarðar króna, sjúkratryggingsar 30,0 milljarðar króna og vaxta- og barnabætur 27,3 milljarðar króna.
- Vinnumál.* Gjöld vegna þeirra námu 28,9 milljörðum króna á árinu 2011, lækkuðu um 1,3 milljarða króna frá fyrra ári sem svarar til 7,9% lækkunar að raungildi. Framlög til Atvinnuleysistryggingasjóðs vega hér þyngst en þau námu 24,8 milljörðum króna árið 2011.
- Önnur fjárfamlög og styrkir* námu alls 102,5 milljörðum króna á árinu 2011, jukust um 1,3 milljarða króna á milli ára en það svarar til 2,6% lækkunar að raungildi. Hér falla undir ýmsir stórir gjaldaliðir eins og í tengslum við Spkef sparisjóð og niðurfærslu á eignarhlutum í Byggðastofnun og Nýsköpunarsjóði atvinnulífsins.

Ríkissjóður, sértæk gjöld. Hér er um að ræða sameiginlegan kostnað ríkissjóðs af ríkisrekstrinum. Árið 2011 námu þessi gjöld 69,6 milljörðum króna, lækkuðu um 3,4 milljarða króna á milli ára eða um 8,3% að raungildi. Hlutfall þessarar kostnaðar nam 12,1% af heildargjöldum ríkissjóðs árið 2011. Vaxtagjöld ríkissjóðs vega hér þyngst eða 65,6 milljarða króna, lækkuðu um 2,5 milljarða króna á milli ára eða um 7,4% að raungildi. Skýrist það aðallega af almennt lægra vaxtastigi á árinu 2011.

Mynd 3. Lykilstærðir í fjármálum ríkissjóðs 1991-2011

Hlutfall af vergri landsframleiðslu, %



Í skýringu 25 er nánari umfjöllun um ráðstöfun gjalda ríkisins og sýndur samanburður á milli áranna 2010 og 2011.

Á undanförnum árum hefur tekjuafkoma og lánsfjárbörf ríkissjóðs sveiflast nokkuð á milli ára. Þetta kemur fram á mynd 3 en þar eru einnig sýnd heildargjöld og heildartekjur ríkissjóðs sem hlutfall af landsframleiðslu á tímabilinu 1991-2011.

Töluverðar hreyfingar voru á lánareikningum ríkissjóðs á árinu 2011. Niðurstaða ársins sýndi hreinan lánsfjárafgang sem nam 57,7 milljörðum króna eða um 3,5% af vergri landsframleiðslu. Árið 2010 var ríkissjóður með hreina lánsfjárbörf sem nam 53,0 milljörðum króna eða 3,5% af landsframleiðslu. Lánsfjárafgangur á árinu 2011 skýrist í aðalatriðum af miklu innstreymi á fjárfestingarhreyfingum. Munar þar mestu um 111,2 milljarða króna hreint innstreymi af veittum lánum, en Seðlabankinn endurgreiddi ríkissjóði 114,3 milljarða króna af veittu láni til bankans.

Heildarlántökur ríkissjóðs voru 548,3 milljarðar króna og afborganir 401,6 milljarðar króna á árinu 2011. Tekin stutt lán námu 161,9 milljarði króna í skammtíma ríkisvíxlum og afborganir námu 175,1 milljarði króna. Hrein lántaka með skammtímalánum var því neikvæð um 13,2 milljarða króna. Tekin löng lán námu 386,4 milljörðum króna og afborganir af þeim 226,4 milljörðum króna. Innanlands var aflað 167,0 milljarða króna en afborganir námu 91,5 milljörðum króna. Innlendar lántökur til langa tíma voru að stærstum hluta í ríkisbréfum eða 163,4 milljarðar króna en afborganir af þeim voru 88,5 milljarðar króna. Erlendar lántökur námu 219,4 milljörðum króna og afborganir 134,9 milljörðum króna.

Yfirlit 3 sýnir stöðu á lánareikningum og umsvif ríkissjóðs á fjármagnsmarkaði á árinu 2011.

Yfirlit 3. Skuldir og veitt lán ríkissjóðs

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Ný lán umfram afborganir	Endurmat ársins	Staða í árslok
Tekin lán				
Ríkisvíxlar	72.035	-13.170	-	58.865
Ríkisbréf, óverðtryggð	576.182	16.899	-	593.081
Ríkisbréf, verðtryggð	74.239	57.959	4.614	136.812
Seðlabanki Íslands	163.468	-	8.542	172.010
Önnur innlend lán	55.970	628	2.785	59.383
Innlend lán samtals	941.893	62.316	15.942	1.020.151
Erlend lán	343.973	84.467	19.683	448.124
Tekin lán samtals	1.285.866	146.783	35.626	1.468.275
Lánveitingar				
Skammtímakröfur umfram skammtímaskuldir	76.671	-24.286	-	52.385
Veitt löng lán	247.985	-111.158	10.167	146.995
Lánveitingar samtals	324.656	-135.444	10.167	199.379
Tekin lán umfram lánveitingar	961.210	282.227	25.458	1.268.896
Lífeyrisskuldbindingar	345.109	488	27.402	372.999
Hreinar skuldir	1.306.319	282.715	52.860	1.641.895
Hlutfall af vergri landsframleiðslu, %				
Tekin lán samtals	83,8	9,0	.	90,1
Þar af erlendar skuldir	22,4	5,2	.	27,5
Lánveitingar samtals	21,2	-8,3	.	12,2
Þar af veitt löng lán	16,2	-6,8	.	9,0
Tekin lán umfram lánveitingar	62,7	17,3	.	77,8
Lífeyrisskuldbindingar	22,5	0,0	.	22,9
Hreinar skuldir	85,1	17,3	.	100,7

Hreinar skuldir ríkissjóðs eru skilgreindar hér sem staða tekinna lána og lífeyrisskuldbindinga umfram lánveitingar. Staða þeirra hækkaði um 335,6 milljarða króna á árinu 2011 eða úr 1.306,3 milljarði króna í 1.641,9 milljarða króna. Sem hlutfall af landsframleiðslu hækkuðu hreinar skuldir úr 85,1% í 100,7% yfir árið 2011.

Staða tekinnna lána ríkissjóðs hækkaði á árinu 2011 úr 1.285,9 milljörðum króna í 1.468,3 milljarða króna. Sem hlutfall af landsframleiðslu hækkaði staðan úr 83,8% í ársbyrjun í 90,1% í árslok.

Staða innlendra skulda hækkaði úr 941,9 milljörðum króna í 1.020,2 milljarða króna eða úr 61,4% af landsframleiðslu í 62,6% í árslok 2011. Innlendar skuldir skiptust þannig í árslok 2011: ríkisbréf 729,9 milljarðar króna eða 71,5%; Seðlabanki Íslands 172,0 milljarðar króna eða 16,9%, ríkisvílar 58,9 milljarðar króna eða 5,8% og önnur lán 59,4 milljarðar króna eða 5,8%.

Staða erlendra skulda ríkissjóðs hækkaði úr 344,0 milljörðum króna í 448,1 milljarð króna í árslok 2011 eða úr 22,4% af landsframleiðslu í 27,5% í árslok. Erlendar lántökur námu 219,4 milljörðum króna á árinu 2011 þar af var 116,3 milljarða króna (1 milljarður Bandaríkjadal) aflað með útboði ríkisskuldbréfa erlendis. Bréfin bera fasta vexti og eru gefin út til 5 ára á ávoxtunarkröfunni 4,993% vöxtum. Þá aflaði ríkissjóður 39,4 milljarða króna í Svíþjóð, 38,2 milljarða króna í Danmörku og 25,5 milljarða króna í Finnlandi. Erlendar afborganir námu alls 134,9 milljörðum króna, þar af greiddi ríkissjóður 115,5 milljarða króna fyrirfram upp í skuldir. Hrein erlend lántaka nam því 84,5 milljörðum króna á árinu 2011.

Staða lánveitinga ríkissjóðs lækkaði úr 21,2% af vergri landsfram-

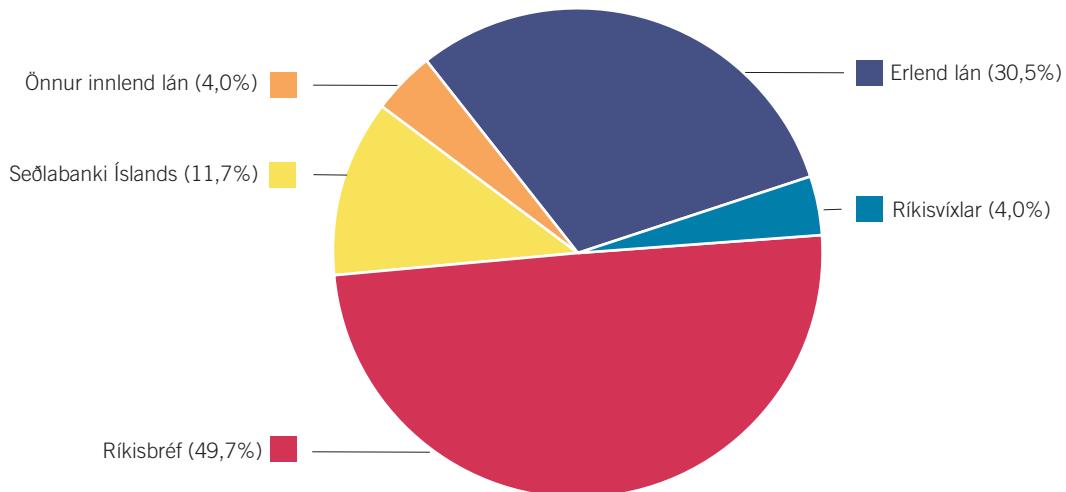
leiðslu í ársbyrjun 2011 í 12,2% í árslok. Lánveitingar eru skilgreindar hér sem veitt löng lán að viðbættum skammtímakröfum umfram skammtímaskuldir. Í árslok var staða skammtímakrafna 126,9 milljarðar króna og skammtímaskulda 74,4 milljarðar króna. Sem hlutfall af landsframleiðslu lækkaði staða veittra langra lána úr 16,2% í ársbyrjun í 9,0% í árslok 2011. Að stærstum hluta skýrist lækkunin af 114,3 milljarða króna innheimtri afborgun frá Seðlabanka Íslands.

Lífeyrisskuldbindingar ríkissjóðs hækkuðu úr 345,1 milljarði króna í 373,0 milljarða króna á árinu 2011 eða um 27,9 milljarða króna. Sem hlutfall af landsframleiðslu hækkuðu skuldbindingarnar úr 22,5% í 22,9%. Í árslok 2011 voru skuldbindingar ríkissjóðs gagnvart Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins 314,5 milljarðar króna, Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga 36,8 milljarðar króna og öðrum 21,7 milljarðar króna. Frekari umfjöllun um lífeyrisskuldbindingar ríkissjóðs er í skýringum 33 og 46.

Í yfirlitinu kemur fram að staða tekinnna lána umfram lánveitingar hækkar úr 961,2 milljörðum króna í árslok 2010 í 1.268,9 milljarða króna í árslok 2011. Sem hlutfall af landsframleiðslu hækkaði staðan úr 62,7% í 77,8% á árinu 2011.

Mynd 4 sýnir samsetningu á stöðu tekinnna lána ríkissjóðs eftir gjaldmiðlum í árslok 2011. Innlend lán voru 69,5% af stöðu tekinnna lána. Þar af voru ríkisbréf 49,7%, skuld við Seðlabanku Íslands 11,7%, ríkisvílar 4,0% og önnur lán 4,0%. Erlend lán voru 30,5% af stöðu tekinnna lána, þar af 19,2% tengd evru, 10,0%, bandaríkjadollar og 1,3% öðrum myntum.

Mynd 4. Tekin lán ríkissjóðs í árslok 2011, %





FJÁRMÁLARÁÐUNEYTIÐ

Forseti Alþingis
Ásta R. Jóhannesdóttir
Alþingi
150 Reykjavík

Arnarhvoli 150 Reykjavík
sími: 545 9200 bréfasími: 562 8280
netfang: postur@fjr.stjr.is
veffang: <http://www.raduneyti.is/fjr>

Reykjavík 18. júní 2012
Tilv.: FJR12060058/8.10.2

Samkvæmt ákvæðum laga nr. 88/1997 um fjárreiður ríkisins, með síðari breytingum, hefur Fjársýsla ríkisins gert ríkisreikning fyrir árið 2011. Reikningurinn inniheldur samstæðuuppgjör fyrir A-hluta ríkissjóðs ásamt sjálfstæðu uppgjöri fyrir alla ríkisaðila og er hann gerður í samræmi við lög og þær venjur sem gilda um reikningsskil ríkisins. Þá hefur Ríkisendurskoðun endurskoðað reikninginn með vísan til laga nr. 86, 27. maí 1997 um ríkisendurskoðun sbr. 43. gr. stjórnarskrár. Hér með staðfesta fjármálaráðherra og fjársýslustjóri hann með undirritun sinni.

Reikningurinn sendist Alþingi hjálagður.

Ólöf Þ. Hauðadóttir
Fjármálaráðherra

Gunnar St. Hall
Fjársýslustjóri

Áritun ríkisendurskoðanda

Til Alþingis

Ríkisendurskoðun hefur endurskoðað ríkisreikning fyrir árið 2011. Reikningurinn tekur til ríkisaðila sem fara með ríkisvald og þeirra fyrirtækja sem eru að hálfa eða meira í eigu ríkissjóðs. Ríkisreikningurinn hefur að geyma staðfestingu fjármálaráðherra og fjársýslustjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar vegna A-hluta ríkisaðila. Jafnframt eru birtar lykiltölur úr ársreikningum ríkisaðila í B – E hluta.

Ábyrgð á ríkisreikningi

Fjármálaráðherra og fjársýslustjóri eru ábyrgir fyrir gerð og framsetningu ríkisreikningsins í samræmi við lög um fjárrreiður ríkisins. Ábyrgð þeirra nær einnig til þess að viðeigandi innra eftirliti sé viðhaldið við gerð og framsetningu ríkisreiknings þannig að hann sé í meginatriðum án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Ábyrgð þeirra nær einnig til þess að beitt sé viðeigandi reikningsskilaaðferðum og reikningshaldslegu mati miðað við lög og reglur.

Ábyrgð endurskoðanda

Samkvæmt lögum um Ríkisendurskoðun ber henni að endurskoða ríkisreikning og felst ábyrgð hennar í því aliti sem hún lætur í ljós á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við ákvæði laga um Ríkisendurskoðun og góða endurskoðunarvenju hjá ríkisaðilum. Samkvæmt því ber henni að fara eftir settum síðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg vissa fáist um að ríkisreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til að staðfesta fjárhæðir og aðrar upplýsingar í ríkisreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggir á faglegu mati Ríkisendurskoðunar, meðal annars á þeirri áhættu að verulegir annmarkar séu á ríkisreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskila- og matsaðferðum sem gilda annars vegar um A-hluta stofnanir og hins vegar um ríkisfyrirtæki og notaðar eru við gerð ríkisreikningsins og framsetningu hans í heild.

Ríkisendurskoðun telur að við endurskoðunina hafi verið aflað nægjanlegra og viðeigandi gagna til að undirbyggja álit sitt.

Álit

Það er álit Ríkisendurskoðunar að ríkisreikningurinn gefi glöggja mynd af afkomu ríkissjóðs, ríkisstofnana, fyrirtækja og sjóða í A til E hluta á árinu 2011, efnahag 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011, í samræmi við lög um ársreikninga og fjárrreiður ríkisins.

Ábending

Án þess að gera um það fyrirvara vill Ríkisendurskoðun vekja athygli á skýringu 45 og séryfirliti 16 þar sem getið er um skuldbindingar sem ríkissjóður hefur undirgengist en eru ekki færðar í efnahag ríkissjóðs. Er það í samræmi við aðferðir fyrri ára.

Ríkisendurskoðun, 18. júní 2012.



Sveinn Arason
ríkisendurskoðandi

RÍKISREIKNINGUR
2011



YFIRLITSREIKNINGUR
A-HLUTA RÍKISSJÓÐS

FJÁRSÝSLA RÍKISINS

Rekstrarreikningur

Í millj. kr.	Skýringar	Reikningur 2011	Heildar- fjárheimildir 2011	Reikningur 2010
Tekjur				
Skatttekjur og tryggingagjöld				
Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar	4	97.389	94.600	93.782
Skattar á tekjur og hagnað, lögaðilar	5	33.449	23.000	18.413
Skattur á fjármagnstekjur	6	20.361	31.900	32.723
Skattar á launagreiðslur og vinnuafl	7	2.900	3.002	2.827
Eignarskattar	8	11.065	12.758	9.662
Virðisaukaskattur	9	131.404	132.300	123.976
Vörugjöld	10	50.239	50.317	46.711
Sértækir þjónustuskattur	11	5.122	4.757	3.940
Neyslu- og leyfisskattar	12	8.794	8.578	8.357
Skattar á alþjóðaverslun og viðskipti	13	7.288	5.932	5.952
Aðrir skattar	14	6.567	8.670	5.988
Tryggingagjöld	15	66.820	68.920	63.599
Skatttekjur og tryggingagjöld samtals		441.397	444.733	415.928
Fjárfamlög	16	1.642	1.580	1.125
Aðrar tekjur				
Vaxtatekjur	17	19.369	21.473	29.255
Arðgreiðslur	18	1.486	1.161	1.201
Aðrar eignatekjur	19	4.594	4.440	3.143
Neyslu- og leyfisgjöld	20	5.558	4.549	5.081
Sektir og skaðabætur	21	4.356	1.845	3.106
Ýmsar tekjur	22	250	75	182
Aðrar tekjur samtals		35.611	33.543	41.969
Sala efnislegra eigna	23	4.341	500	2.010
Tekjur af peningalegum eignum	24	3.535	500	17.665
Tekjur alls	3	486.526	480.856	478.697
Gjöld				
Æðsta stjórn ríkisins	26	3.703	4.006	3.734
Forsætisráðuneyti	27	1.219	1.490	1.020
Mennta- og menningarmálaráðuneyti	28	59.210	61.793	60.846
Utanríkisráðuneyti	29	10.119	11.689	12.600
Sjávarútvegs- og landbúnaðarráðuneyti	30	20.454	22.043	19.439
Innanríkisráðuneyti	31	64.858	65.704	69.967
Velferðarráðuneyti	32	230.859	226.711	259.075
Fjármálaráðuneyti	33	89.846	61.658	91.114
Iðnaðarráðuneyti	34	17.967	7.279	5.650
Efnahags- og viðskiptaráðuneyti	35	3.611	4.219	2.955
Umhverfisráðuneyti	36	8.516	10.325	7.480
Fjármagnskostnaður	37	65.588	66.799	68.102
Gjöld alls	25	575.950	543.718	601.982
Tekjujöfnuður	2	-89.424	-62.861	-123.285

Efnahagsreikningur 31. desember

Í millj. kr.	Skýringar	Reikningur 2011	Reikningur 2010
Eignir			
Áhættufjármunir og langtímakröfur			
Eignarhlutir í fyrirtækjum og hlutafé	38	323.616	335.292
Erlent stofnfé	39	8.261	7.641
Veitt löng lán	40	146.995	247.985
Næsta árs afborganir fluttar á skammtímakröfur	40	-6.335	-115.648
Langtímakröfur og áhættufjármunir samtals		472.536	475.271
Veltufjármunir			
Vöru- og efnisborgðir	41	1.991	1.851
Óinnheimtar ríkistekjur	42	104.192	102.886
Veitt stutt lán	43	1.144	-
Skammtímakröfur, aðrar	43	21.529	32.099
Næsta árs afborganir af veittum löngum lánum	40	6.335	115.648
Handbært fé, nettó	44	533.887	317.486
Veltufjármunir samtals		669.078	569.971
Eignir samtals		1.141.614	1.045.241
Skuldir og eigið fé			
Eigið fé			
Eigið fé í ársbyrjun		-644.029	-516.726
Endurmat		-40.668	-4.038
Breyting annars eigin fjár		38	20
Tekjujöfnuður		-89.424	-123.285
Eigið fé í árslok	45	-774.083	-644.029
Skuldir			
Lífeyrisskuldbindingar	46	372.999	345.109
Langtímaskuldir			
Tekin löng innlend lán	47	961.286	869.858
Tekin löng erlend lán	47	448.124	343.973
Næsta árs afborganir fluttar á skammtímaskuldir	47	-85.861	-178.860
Langtímaskuldir samtals		1.323.549	1.034.972
Skammtímaskuldir			
Krafa á ríkistekjur	48	747	627
Ógreidd gjöld (án vaxta)	49	15.500	21.303
Áfallnir ógjaldfallnir vextir	50	24.904	22.216
Tekin stutt lán	51	58.865	72.035
Aðrar skammtímaskuldir	52	33.272	14.148
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	47	85.861	178.860
Skammtímaskuldir samtals		219.149	309.189
Skuldir og eigið fé samtals		1.141.614	1.045.241

Sjóðstreymi

í millj. kr.	Reikningur 2011	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011	Reikningur 2010
Rekstrarhreyfingar			
Tekjujöfnuður	-89.424	-46.392	-123.285
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé			
Afskriftir skattkrafna	14.409	10.000	16.550
Afföll af teknum lánum	314		-1.298
Lífeyrisskuldbindingar	1.625		626
Niðurfærsla eignarhluta og hlutafjár	12.060	-2.140	33.000
Tapaðar kröfur, afskriftir lána	379		13
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda			
Viðskiptakröfur, (breyting)	-6.770	-18.095	-24.516
Viðskiptaskuldir, (breyting)	16.128	-64	7.144
Handbært fé frá rekstri	-51.278	-56.691	-91.766
Fjárfestingarhreyfingar			
Veitt löng lán	-10.018	-126.000	-22.661
Afborganir veittra langra lána	121.176	133.000	103.785
Fyrirfram greitt upp í langtímkostnað	-1.138	-	-1.173
Kaup hlutabréfa og eiginfjárfamlög	-1.446	-2.300	-9.536
Sala hlutabréfa og eignarhluta	765	200	11
Fjárfestingarhreyfingar samtals	109.339	4.900	70.425
Fjármögnunarhreyfingar			
Tekin stutt lán, nettó	-13.170		-10.624
Tekin löng lán, önnur	386.392	266.000	374.981
Afborganir lána	-226.753	-195.000	-240.571
Gengismunur og endurmat sjóðs- og bankareikninga	11.870	-	-11.414
Fjármögnunarhreyfingar samtals	158.339	71.000	112.371
Aukning handbærs fjár	216.400	19.209	91.030
Handbært fé í ársbyrjun			
Hreyfingar á sjóðs- og bankareikningum	317.486	.	226.456
Gengismunur og endurmat sjóðs- og bankareikninga	204.530	.	102.445
Handbært fé í árslok	533.887	.	317.486

RÍKISREIKNINGUR
2011



SKÝRINGAR MEÐ REIKNINGI
A-HLUTA RÍKISSJÓÐS

FJÁRSÝSLA RÍKISINS

1. Ríkisreikningur og reikningsskilareglur ríkisaðila

1.1 Lög um fjárreiður ríkisins

Ríkisreikningur er saminn á grundvelli laga nr. 88 frá 16. maí 1997 um fjárreiður ríkisins. Samkvæmt lögunum skal haga reikningshaldi ríkisaðila í samræmi við ákvæði laga nr. 145/1994, um bókhald, og laga nr. 3/2006, um ársreikninga, að svo miklu leyti sem ekki er mælt sérstaklega fyrir um annað í fjárreiðulögunum. Frávikin varða í aðalatriðum bókhaldslega meðferð varanlegra rekstrarfjármuna, verðbreytingarfærslna í lánareikningum og áfallins orlofs.

Ríkisreikningur nær yfir fjárreiður ríkisaðila. Samkvæmt 2. gr. fjárreiðulaga eru ríkisaðilar skilgreindir sem þeir sem fara með ríkisvald og þær stofnanir og fyrirtæki sem eru að hálfu eða meiri hluta í eigu ríkisins. Samkvæmt 3. gr. laganna skiptist ríkisreikningur í eftirfarandi hluta:

A-hluti. Æðsta stjórn ríkisins, ráðuneyti og ríkisstofnanir. Þá nær A-hlutinn til verðmiðunar- og verðjöfnunarsjóða, öryggis- og eftirlitsstofnana og þjónustustofnana við ríkisaðila sem starfa samkvæmt sérstökum lögum. Loks skal þar gerð grein fyrir fjárreiðum þeirra sem ekki eru ríkisaðilar ef ríkissjóður kostar starfsemi þeirra að öllu eða verulegu leyti með framlögum eða ber rekstrarlega ábyrgð á starfseminni samkvæmt lögum eða samningum.

B-hluti. Ríkisfyrirtæki sem starfa á markaði og standa að öllu eða verulegu leyti undir kostnaði af starfsemi sinni með tekjum af sölu á vörum eða þjónustu til almennings og fyrirtækja, hvort sem er í samkeppni eða í skjóli einkaréttar, enda séu þau hvorki sameignar- né hlutafélög.

C-hluti. Lánastofnanir í eigu ríkisins aðrar en innlásstofnanir, enda séu þær hvorki sameignar- né hlutafélög.

D-hluti. Fjármálastofnanir ríkisins, þar með taldir bankar og vátryggingafyrirtæki í eigu ríkisins, enda séu þær hvorki sameignar- né hlutafélög.

E-hluti. Sameignar- og hlutafélög sem ríkið á að hálfu eða meira..

Reikningurinn fyrir árið 2011 er settur fram í tveimur hlutum.

- Ríkisreikningur 2011 – Heildaryfirlit* þar sem sýnd er afkoma allra ríkisaðila. Þar kemur fram víðir að samstæðureikningi fyrir A-hluta ríkissjóðs í heild. Innbyrðis viðskipti milli svíða og deilda innan stofnunar eru einangruð en ekki á milli aðila innan A-hluta. Jafnframt eru í ríkisreikningi sýndar lyktölur úr ársreikningum annarra ríkisaðila, þ.e. ríkisfyrirtækja í B-hluta, lánastofnana í C-hluta, fjármálastofnana í D-hluta og hlutafélaga og sameignarfélaga í E-hluta.
- Ríkisreikningur 2011 – Ársreikningar ríkisaðila* sýnir reikninga einstakra A-hluta aðila og helstu niðurstöður úr ársreikningum annarra ríkisaðila.

1.2 A-hluti ríkissjóðs

Reikningsskilareglur

1. Lög nr. 88/1997 um fjárreiður ríkisins

Lögin fela í sér að sömu reglur gilda í reikningsskilum hjá A-hluta aðilum og beitt er í almennum reikningsskilum hjá fyrirtækjum með eftirfarandi frávikum:

- A-hluta aðilum er gert að fára varanlega rekstrarfjármuni til gjalda þegar stofnað er til skuldbindandi samninga um kaup á þeim;
- áhrif launa-, verðlags- og gengisbreytinga á stöðu lánareikninga eru færð um endurmatsreikning á eigið fé hjá ríkissjóði en ekki á rekstrarreikning;
- áfallið orlof er ekki reikningsfært.

2. Rekstrargrunnur

Reikningurinn er gerður upp á rekstrargrunni. Í rekstrarreikningi eru færðar álagðar tekjur á reikningsárinu án tillits til þess hvenær þær innheimtast og gjöld eru gjaldfærð á því ári sem til þeirra er stofnað óháð því hvenær þau koma til greiðslu. Í rekstrarreikningi A-hluta ríkisreiknings eru gjöld tilfærð að frádegnum sértekjum stofnana, sbr. 12. gr. laganna, á sama hátt og gert er í framsetningu á 1. gr. og sundurliðun 2 í fjárlögum og fjárukalögum.

3. Eignir og skuldir

Verð- og gengisbreytingar. Áhrif almennra verð- og gengisbreytinga á lánareikninga eru ekki sýnd í rekstrarreikningi A-hluta ríkissjóðs. Þess í stað eru breytingar á stöðu þeirra vegna gengismunar og verðbóta færðar um endurmatsreikning á höfuðstólsreikning.

Hlutabréf. Í samræmi við ákvæði ársreikningslaga er bókfært verðmæti hlutabréfa óbreytt nema að til komi útgáfa jöfnunarbréfa á árinu, þá er hún látin gilda. Bókfært verðmæti nýrra hlutabréfa miðast við kaupverð. Jafnframt skal bókfært verð eignarhluta í öðrum félögum fært niður ef verðmæti bréfanna stendur ekki undir bókfærðu verði þeirra.

Eignarhlutir í fyrirtækjum og stofnunum sem ekki eru hlutafélög. Í samræmi við ákvæði ársreikningslaga er bókfærðu verðmæti eignarhluta haldið óbreyttu nema til komi sérstakt mat sem gefur tilefni til að breyta bókfærðri eign í fyrirtæki eða stofnun sem ríkissjóður á að hluta eða öllu leyti.

Veitt og tekin lán. Verðtryggð og gengisbundin veitt og tekin lán eru uppfærð miðað við skráð gengi gjaldmiðla 31. desember 2011 og vísítölu janúarmánaðar 2012.

Lífeyrisskuldbindingar. Tryggingafræðilegt mat á lífeyrisskuldbindingum ríkissjóðs í árslok 2011 miðast meðal annars við eftirtaldar almennar forsendur:

- a) 2% ávöxtun umfram launahækkanir.
- b) Íslenskar lífslíkur miðað við reynslu áranna 2004-2008.
- c) Íslenskar barneigna- og hjúskaparlíkur samkvæmt staðli Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga.
- d) Gert er ráð fyrir að hjúskaparstaða lífeyrisþega í árslok 2011 breytist ekki nema við andlát.
- e) Við mat á framtíðarörorku er miðað við 50% af meðaltali örorkulíka 17 íslenskra lífeyrissjóða út frá reynslu áranna 1998-2002 en þessar örorkulíkur eru staðlaðar frá og með reikningsárinu 2006.
- f) Við matið hefur undanfarin ár verið miðað við að virkir sjóðsfélagar hefji töku ellilífeyris 68 ára gammrir hjá B-deild LSR en aðrir sem þar eiga réttindi hefji töku hans 65 ára gammrir. Hjá LH miðast eftirlaunaaldurinn við 65 ár hjá sjóðfélögum.

Í ríkisreikningi miðast færsla lífeyrisskuldbindinga ríkissjóðs við áfallnar skuldbindingar, þar sem nýjar skuldbindingar færast um rekstrarrekning og áhrif almennra launabreytinga um endurmatsrekning. Við mat á almennum launabreytingum er beitt vísitölu lífeyrisskuldbindinga hjá opinberum starfsmönnum sem Hagstofa Íslands reiknar út mánaðarlega. Jafnframt er tekið tillit til sérstakra innborgana ríkissjóðs upp í framtíðarskuldbindingar sínar gagnvart lífeyrissjóðunum þar sem það á við.

Afskriftir og niðurfærsla eftirstöðva

Eftirstöðvar ríkistekna. Niðurfærsla eftirstöðva ríkissjóðstekna í árslok 2011 var með tvennum hætti. Annars vegar voru skuldur færðar niður um 80% hjá þeim aðilum sem voru í gjaldþrotaskiptum. Hins vegar voru skuldur færðar niður um 75% hjá þeim aðilum sem voru í annarri vanskilameðferð. Þessari aðferð var beitt við skuldur sem voru tilkomnar á árinu 2010 eða fyrr. Kröfur sem mynduðust á árinu 2011, og uppfylltu áðurnefnd skilyrði, voru færðar niður um 40%.

Veitt lán. Sem fyrr eru veitt lán ríkissjóðs færð niður með óbeinni afskrift í ríkisrekningi.

Framsetning A-hluta í ríkisrekningi

Ársrekningur ríkissjóðs. Framsetning fjármála A-hluta ríkissjóðs í ríkisrekningi gegnir tvíbættu hlutverki. Annars vegar að sýna afkomu ríkissjóðs í heild á viðkomandi reikningsári. Hins vegar að sýna afkomu einstakra aðila innan A-hlutans og stöðu, bæði með tilliti til fjárheimilda og greiðslustöðu þeirra gagnvart ríkissjóði.

1. A-hluti ríkissjóðs í heild

Helstu yfirlit A-hluta eru: a) rekstrarrekningur, b) efnahagsrekningur og c) sjóðstremi. Jafnframt eru birtar ítarlegar skýringar við yfirlitin.

a) Rekstrarrekningur

Tekjum er skipt upp í 5 aðalflokka, þ.e. skatttekjur og tryggingagjöld, fjárfamlög, aðrar tekjur, sölu efnislegra eigna og tekjur af peningalegum eignum.

Gjöld eru flokkuð eftir ráðuneytum auk þess sem fjármagnskostnaður ríkissjóðs er sýndur sérstaklega.

b) Efnahagsrekningur

Eignir eru flokkaðar í áhættufjármuni og langtímaskröfur annars vegar og veltufjármuni hins vegar.

Skuldir eru flokkaðar í lífeyrisskuldbindingar, langtímaskuldir og skammtímaskuldir.

Eigið fé kemur fram sem mismunur eigna og skulda.

c) Sjóðstremi

Handbært fé frá rekstri kemur fram þegar tekið hefur verið tillit til áhrifa rekstrarliða sem ekki hafa fjárvænt í för með sér og breytinga á rekstrartengdum eignum og skuldum á tekjujöfnuð ríkissjóðs.

Fjárfestingarhreyfingar sýna hreyfingar á veittum lánum og breytingar í tengslum við kaup og sölu á verðbréfum, hlutabréfum og eignarhlutum í fyrirtækjum og stofnunum.

Fjármögnunarhreyfingar sýna breytingar á teknum lánum og á endurmati sjóðs- og bankareikninga.

Breyting á handbæru fé kemur fram sem niðurstaða sjóðstremis og er samtala af handbæru fé frá rekstri, fjárfestingarhreyfingum og fjármögnunarhreyfingum.

2. Ríkisrekningur 2011

Á árinu 2011 voru bæði sameiningar á ráðuneytum og samhlíða því nokkur tilflutningur á verkefnum á milli ráðuneyta. Annars vegar var félags- og tryggingamálaráðuneytið sameinað heilbrigðisráðuneytinu í nýju velferðarráðuneyti. Hins vegar var dómsmála- og mannréttindaráðuneytið sameinað samgöngu- og sveitarstjórnarráðuneytinu í nýju innanríkisríkisráðuneyti. Slíkar breytingar gera allan samanburð á reikningstöllum gjalda á milli áranna 2010 og 2011 erfiðari. Til að fá markvissari samanburð í yfirlitum ríkisrekninga árið 2011 er reikningstöllum ársins 2010 stillt upp í samræmi við þá verkaskiptingu ráðuneyta sem var í gildi í árslok 2011.

3. Ársrekningar A-hluta aðila

Helstu yfirlit sem sýnd eru fyrir einstök ráðuneyti og ríkisstofnanir eru: a) rekstrarrekningur, b) efnahagsrekningur og c) sjóðstremi. Þessi yfirlit nálgast framsetningu almennra reikningsskila með þeim undantekningum sem leiða af áðurgreindum frávikum frá almennum reikningsskilareglum.

a) Rekstrarrekningur

Rekstrarrekningur sýnir allar tekjur viðkomandi ráðuneytis eða stofnunar og geta það verið sértekjur, aðrar rekstrartekjur eða tekjur sem eru markaðar til sérstakrar ráðstöfunar með

lögum. Jafnframt er framlag ríkissjóðs til viðkomandi fært sem tekjur um rekstrarreikninginn. Gjöldum er skipt eftir viðfangsefnum. Niðurstaða rekstrarreiknings sýnir hvort viðkomandi stofnun eða rekstrarreining hefur verið rekin með afgangi eða halla miðað við fjárheimildir ársins. Afgangurinn/hallinn flyst á eigið fé í efnahagsreikningi og kemur í flestum tilvikum til breytingar á höfuðstóli viðkomandi aðila. Í undantekningartilvikum flyst niðurstaða rekstrarreiknings að hluta eða öllu leyti á bundið eigið fé undir annað eigið fé. Oftast tengist það ráðstöfun á mörkuðum tekjum sem viðkomandi á tilkall til. Er það gert til að fresta ráðstöfun fjárlins til síðari tíma samkvæmt nánari ákvörðun Alþingis.

Yfirlitið sýnir samanburð annars vegar á útkomu ársins við reikningsniðurstöður ársins á undan og hins vegar við fjárheimildir ársins. Fjárheimildir ársins sem koma fram í rekstrarreikningi hverju sinni takmarkast við samþykktar heimildir samkvæmt fjárlögum og fjárukalögum viðkomandi reikningsárs.

b) Efnahagsreikningar

Eignir eru flokkaðar í fastafjármuni og veltufjármuni.

Skuldir eru flokkaðar í langtímaskuldir og skammtímaskuldir.

Loks dregur efnahagsreikningur sérstaklega fram hver greiðslustaða viðkomandi aðila er gagnvart ríkissjóði í árslok.

Eigið fé kemur fram sem mismunur eigna og skulda, en það skiptist í höfuðstól, bundið eigið fé og framlag til eignamyndunar. Höfuðstóllinn sýnir fjárheimildastöðu viðkomandi í árslok sem flyst til ráðstöfunar á næsta ári.

c) Sjóðstreymi

Auk hefðbundinna liða er sjóðstreymi ráðuneyta og stofnana einnig ætlað að draga fram hvernig greiðslustaða þeirra gagnvart ríkissjóði breytist á viðkomandi reikningsári.

1.3 Ríkisaðilar utan A-hluta ríkissjóðs

Fram hefur komið að í ríkisreikningi á að birta upplýsingar úr ársreikningum ríkisfyrirtækja í B-hluta, lánastofnana ríkisins í C-hluta, fjármálastofnana ríkisins í D-hluta og hlutafélaga og sameignarfélaga sem ríkið á að hálfu eða meira í E-hluta.

Samkvæmt fjárréiðulögum ber að haga reikningsskilum þessara aðila í samræmi við ákvæði laga nr. 145/1994, um bókhald, og laga nr. 3/2006, um ársreikninga.

Í heildaryfirliti ríkisreiknings eru birtar lyktölur úr ársreikningum ríkisaðila utan A-hluta. Ársreikningabók ríkisreiknings sýnir ítarlegri upplýsingar úr ársreikningum þessara fyrirtækja og stofnana. Þar koma fram helstu stærðir úr rekstrar- og efnahagsreikningum þessara aðila.

2. Tekjujöfnuður og lánsfjárpörf A-hluta ríkissjóðs

	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Reikningur 2009	Reikningur 2008
Í millj. kr.				
Rekstrarliðir				
Tekjur samtals	486.526	478.697	439.516	471.883
Tekjur af almennri starfsemi alls	477.164	457.821	437.238	467.995
Skatttekjur og tryggingagjöld	441.397	415.928	383.364	413.940
Aðrar tekjur af almennri starfsemi	35.768	41.893	53.874	54.055
Ýmsar tekjur alls	9.362	20.876	2.278	3.889
Arðgreiðslur	1.486	1.201	1.197	1.057
Sala efnislegra eigna	4.341	2.010	824	2.779
Tekjur af peningalegum eignum	3.535	17.665	258	53
Gjöld samtals	575.950	601.982	578.780	687.862
Rekstrargjöld	211.761	215.541	209.871	232.679
Rekstrar- og neyslutilfærslur	241.896	224.864	237.749	186.982
Fjármagnskostnaður	65.588	68.102	84.342	35.496
Viðhald	9.159	8.894	8.408	7.029
Stofnkostnaður	12.217	20.029	31.354	26.594
Fjármagnstilfærslur	35.329	64.551	7.056	199.082
Tekjur umfram gjöld	-89.424	-123.285	-139.264	-215.979
Hreyfingar efnahagsliða				
Veitt löng lán, breyting	111.158	81.124	125.520	-209.246
Viðskiptareikningar, breyting	24.286	-823	1.238	2.177
Vörubirgðir, breyting (aukning - / minnkun +)	-140	14	-79	-287
Hlutafjár- og stofnfjárfamlög, breyting	11.379	-9.526	-136.008	-3.017
Lífeyrisskuldbindingar, breyting	488	-547	-8.137	28.363
Langtímaskuldbindingar, áfallnir vextir	-	-	-653	-10
Lánsfjárgangur/pörf, nettó (+/-)	57.747	-53.043	-157.384	-397.999
Tekin lán, nettó	146.783	155.488	199.501	454.334
Innlend lán, stutt	-13.170	-10.624	9.011	36.830
Innlend lán, löng	75.486	126.700	169.972	389.584
Erlend lán	84.467	39.412	20.518	27.920
Breyting á handbæru fé	204.530	102.445	42.117	56.335
Slutfall af vergri landsframleiðslu, %				
Tekjur alls	29,8	31,2	29,4	31,8
Tekjur af almennri starfsemi	29,3	29,8	29,2	31,6
Skatttekjur og tryggingagjöld	27,1	27,1	25,6	27,9
Gjöld alls	35,3	39,2	38,7	46,4
Rekstrargjöld	13,0	14,0	14,0	15,7
Rekstrar- og neyslutilfærslur	14,8	14,7	15,9	12,6
Fjármagnskostnaður	4,0	4,4	5,6	2,4
Tekjur umfram gjöld	-5,5	-8,0	-9,3	-14,6
Lánsfjárgangur/pörf, nettó (+/-)	3,5	-3,5	-10,5	-26,9
Verg landsframleiðsla, millj. kr.	1.630.150	1.534.227	1.495.360	1.481.986

3. Tekjur A-hluta ríkissjóðs

Tekjur A-hluta ríkissjóðs eru flokkaðar í samræmi við staðla Alþjóðagjaldeyrissjóðsins (GFS 2001) með nokkrum frávikum. Tekjunum er skipt í fimm aðalflokka; skatttekjur og tryggingagjöld, fjárfamlög, aðrar tekjur, sölu efnislegra eigna og tekjur af peningalegum eignum. Frávik frá staðlinum eru einkum þau að „skatttekjur og tryggingagjöld“ flokkast hér undir einum flokki, en í staðlinum falla þessar tekjur undir tvo yfirlöknum „skattar á vöru og þjónustu“ samkvæmt staðlinum skipt upp í tvo flokka hér, þ.e. „skatta á vöru og þjónustu“ og „skatta af alþjóðaviðskiptum“.

Skatttekjur og tryggingagjöld falla hér undir einn flokk eins og fram hefur komið. *Skatttekjur* eru skilgreindar sem lögbvingaðar greiðslur til opinberra aðila án þess að á móti komi tiltekin þjónusta.

Tryggingagjöld eru af svipuðum toga en gefa þó beinan eða óbeinan aðgang að tryggingavernd að uppfylltum ákveðnum skilyrðum.

Fjárfamlög eru óendurkræf framlög frá erlendum stjórnvöldum, alþjóðastofnunum eða hinu opinbera. *Aðrar tekjur* eru tekjur af eignum hins opinbera, greiðslur fyrir tiltekna þjónustu sem það eitt veitir og almennt eru tekjurnar ekki hærri en sá kostnaður sem að baki þjónustunni liggur. *Sölu efnislegra eigna* miðast við söluandvirði varanlegra rekstrarfjármuna, fasteigna og jarðeigna enda eru þær ekki eignfærðar í reikningsskilum ríkisins. *Tekjur af peningalegum eignum* samanstanda annars vegar af hagnaði sem myndast við sölu eigna og hins vegar af endurmati á verðmæti þeirra í árslok. Þær peningalegu eignir ríkissjóðs sem hér er einkum

átt við eru verðbréf, hlutabréf og eignarhlutar í ríkisfyrirtækjum og opinberum fjármálastofnunum.

Heildartekjur ríkissjóðs námu 486.526 millj. kr. á árinu 2011 eða um 29,8% af landsframleiðslu ársins. Árið 2010 námu tekjurnar 478.697 millj. kr. eða um 31,2% af landsframleiðslunni. Hækkun á milli ára nam 7.829 millj. kr. eða um 1,6%. Að raungildi lækkuðu tekjurnar um 2,3% sé tekið mið af breytingu neysluverðsvísítölunnar. Áætlaðar tekjur ríkissjóðs samkvæmt fjárlögum og fjáraukalögum námu alls 480.856 millj. kr. Útkoma ársins reyndist því 5.670 millj. kr. umfram áætlun eða um 1,2%. Helstu frávik þar sem tekjurnar reyndust umfram áætlun voru tekjuskattur lögaðila um 10.449 millj. kr., tekjuskattur einstaklinga um 2.789 millj. kr., sektir og skaðabætur um 2.511 millj. kr. og tekjur af peningalegum eignum um 3.035 millj. kr. Helstu tekjustofnar sem reyndust undir áætlun voru skattur á fjármagnstekjur um 11.539 millj. kr., aðrir skattar um 2.103 millj. kr., tryggingagjöld um 2.100 millj. kr. og vaxtatekjur af langtímakröfum um 3.872 millj. kr. Í séryfirliti 1 er ítarleg sundurliðun á einstökum tekjuliðum ríkissjóðs árið 2011 samanborið við áætlanir fjárlaga og fjáraukalaga árið 2011 og reikningstölur ársins 2010. Jafnframt sýnir yfirlitið innheimtar tekjur ríkissjóðs á árinu 2011.

Eftirfarandi yfirlit sýnir álagningu, innheimtu og afskriftir helstu flokka ríkistekna á árinu 2011 ásamt eftirstöðvum þeirra í ársbyrjun og árslok.

Í millj. kr.	Eftirstöðvar í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Eftirstöðvar í árslok
Skatttekjur og tryggingagjöld	92.767	441.397	-428.328	-12.369	93.467
Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar	19.852	97.389	-92.434	-3.691	21.116
Skattar á tekjur og hagnað, lögaðilar	14.937	33.449	-30.096	-4.091	14.198
Skattur á fjármagnstekjur	18.151	20.361	-25.664	224	13.073
Skattar á launatekjur og vinnuafl	66	2.900	-2.899	1	68
Eignarskattar	804	11.065	-10.914	-8	947
Virðisaukaskattur	24.143	131.404	-123.530	-4.769	27.248
Vörugjöld	2.949	50.239	-49.422	-51	3.715
Sértækir þjónustuskattar	593	5.122	-4.969	0	745
Neyslu- og leyfisskattar	720	8.794	-8.689	-53	772
Skattar á alþjóðaverslun og viðskipti	1.074	7.288	-7.070	-29	1.262
Aðrir skattar	1.034	6.567	-6.343	-150	1.108
Tryggingagjöld	8.444	66.820	-66.296	248	9.216
Fjáframlög	-	1.642	-1.641	-	1
Aðrar tekjur	10.119	35.611	-33.502	-2.040	10.188
Vaxtatekjur	6.049	19.369	-20.289	-330	4.799
Arðgreiðslur	-	1.486	-1.486	-	-
Aðrar eignatekjur	1.243	4.594	-4.010	0	1.826
Neyslu- og leyfisgjöld	328	5.558	-5.550	-69	266
Sektir og skaðabætur	2.499	4.356	-1.918	-1.640	3.297
Ýmsar tekjur	-	250	-250	-	-
Sala efnislegra eigna	-	4.341	-4.341	-	-
Tekjur af peningalegum eignum	-	3.535	-2.998	-	537
Tekjur samtals	102.886	486.526	-470.811	-14.409	104.192

Samkvæmt yfirlitinu breyttust eftirstöðvar ríkistekna í heild tiltölulega lítið á árinu 2011. Í ársbyrjun voru þær 102.886 millj. kr. samanborið við 104.192 millj. kr. í árslok. Að raungildi lækkuðu eftirstöðvarnar um 2,7% á árinu 2011 sé tekið mið af breytingum á vísitölu neysluverðs. Hækkun eftirstöðva var mest í virðisaukaskattinum eða um 3.105 millj. kr. og tekjuskatti einstaklinga um 1.264 millj. kr. Hins vegar lækkuðu eftirstöðvar skatts á fjármagnstekjur um 5.078 millj. kr. og vaxtatekna um 1.250 millj. kr.

Gerður er greinarmunur á eftirstöðvum eftir því hvort þær eru gjaldfallnar eða ekki. Gjaldfallnar eftirstöðvar eru ógreiddar álagðar kröfur sem eru komnar á gjalddaga og í vanskilum á uppgjörsdegi. Ógjaldfallnar eftirstöðvar eru ógreiddar álagðar kröfur sem eru ekki komnar á gjalddaga á uppgjörsdegi. Í árslok 2011 námu ógjaldfallnar eftirstöðvar 31.610 millj. kr. samanborið við 34.405 millj. kr. í árslok 2010. Lækkun á milli ára nam því 2.795 millj. kr. Í ársbyrjun í 72.583 millj. kr. í árslok. eða um 4.102 millj. kr.

Álagðar tekjur ársins 2011 að teknu tilliti til breytinga námu 486.526 millj. kr. en innheimtar tekjur voru 470.811 millj. kr. eða 15.715 millj. kr. lægri fjárhæð. Innheimtar tekjur námu því 96,8% af tekjum ársins samanborið við 96,5% árið 2010. Afskriftir af kröfum ársins námu 14.409 millj. kr. á árinu 2011 samanborið við 16.550 millj. kr. árið 2010. Um afskriftir skattkrafnar er fjallað frekar í skýringu 33.

Samanburður á tekjum ríkissjóðs árin 2010 og 2011 sýnir að hlutfallsleg samsetning þeirra breytist lítils háttar á milli ára. Helstu breytingar á hlutdeild tekna eru í tekjuskatti lögaðila úr 3,8% árið 2010 í 6,9% árið 2011, virðisaukaskatti úr 25,9% í 27,0%, vaxtatekjur úr 6,1% í 4,0% og tekjum af peningalegum eignum úr 3,7% í 0,7%. Eftirfarandi yfirlit sýnir tekjur ríkissjóðs bæði árin, hvernig þær breytast á milli ára og hlutfallslega samsetningu þeirra.

Í millj. kr.	Tekjur 2011	Tekjur 2010	Breyting fjárhæð	%	Hlutfall 2011	2010
Skatttekjur og tryggingagjöld	441.397	415.928	25.469	6,1	90,7	86,9
Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar	97.389	93.782	3.607	3,8	20,0	19,6
Skattar á tekjur og hagnað, lögaðilar	33.449	18.413	15.036	81,7	6,9	3,8
Skattur á fjármagnstekjur	20.361	32.723	-12.362	-37,8	4,2	6,8
Skattar á launatekjur og vinnuafl	2.900	2.827	73	2,6	0,6	0,6
Eignarskattar	11.065	9.662	1.402	14,5	2,3	2,0
Virðisaukaskattur	131.404	123.976	7.429	6,0	27,0	25,9
Vörugjöld	50.239	46.711	3.528	7,6	10,3	9,8
Sírtækir þjónustuskattar	5.122	3.940	1.182	30,0	1,1	0,8
Neyslu- og leyfisskattar	8.794	8.357	438	5,2	1,8	1,7
Skattar á alþjóðaverslun og viðskipti	7.288	5.952	1.336	22,4	1,5	1,6
Aðrir skattar	6.567	5.988	578	9,7	1,3	1,3
Tryggingagjöld	66.820	63.599	3.221	5,1	13,7	13,3
Fjárfamlög	1.642	1.125	517	46,0	0,3	0,2
Aðrar tekjur	35.611	41.969	-6.358	-15,1	7,3	8,8
Vaxtatekjur	19.369	29.255	-9.886	-33,8	4,0	6,1
Arðgreiðslur	1.486	1.201	285	23,7	0,3	0,3
Aðrar eignatekjur	4.594	3.143	1.451	46,2	0,9	0,7
Neyslu- og leyfisgjöld	5.558	5.081	476	9,4	1,1	1,1
Sektir og skaðabætur	4.356	3.106	1.249	40,2	0,9	0,6
Ýmsar tekjur	250	182	67	36,8	0,1	0,0
Sala efnislegra eigna	4.341	2.010	2.330	...	0,9	0,4
Tekjur af peningalegum eignum	3.535	17.665	-14.130	-80,0	0,7	3,7
Tekjur samtals	486.526	478.697	7.829	1,6	100,0	100,0

Samkvæmt yfirlitnu skiptast tekjur ríkissjóðs á árinu 2011 þannig að skatttekjur og tryggingagjöld námu 90,7%, fjárfamlög 0,3%, aðrar tekjur 7,3%, sala efnislegra eigna 0,9% og tekjur af peningalegum eignum 0,7%. Tekjuskattar einstaklinga og lögaðila

skiluðu ríkissjóði 26,9%, tekjur af virðisaukaskatti 27,0% og tryggingagjöld 13,7%. Aðrir helstu tekjustofnar ríkissjóðs voru vörugjöld 10,3%, skattur á fjármagnstekjur 4,2%, og vaxtatekjur 4,0%.

4. Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar

Tekjuskattur einstaklinga er lagður á samkvæmt lögum nr. 90/2003 um tekjuskatt. Uppgjör tekjuskatts í staðgreiðslu miðast við innheimtu í lok greiðsluársins að viðbættri innheimtu til loka

febrúar á álagningarári vegna fyrra árs. Jafnframt er tekið tillit til vanskila launagreiðenda í árslok og breytinga á þeim til febrúarloka.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar				
Staðgreiðsla ársins, brúttó	225.704	197.408	28.296	14,3
Útsvar sveitarfélaga	-125.718	-104.858	-20.860	19,9
Tekjuskattur, hluti ríkissjóðs í staðgreiðslu ársins	99.985	92.550	7.436	8,0
Tekjuskattur, eftirstöðvar fyrri ára	-2.596	1.232	-3.828	...
Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar	97.389	93.782	3.607	3,8
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	20,0	19,6	.	19,7

Skattar á tekjur einstaklinga námu 97.389 millj. kr. eða 20,0% af heildartekjum ríkissjóðs á árinu 2011. Hækken frá árinu á undan nam um 3.607 millj. kr. eða 3,8%.

Hlutfall tekjuskatts í staðgreiðslu var í þremur þrepum. Á árinu 2011 var tekjuskattshlutfallið 22,9% á mánaðartekjur á bilinu 0 – 209.400 kr., 25,8% á tekjur á bilinu 209.401 – 680.550 kr. og 31,8% og á tekjur umfram 680.551 kr.

Á árinu 2010 var tekjuskattshlutfallið 24,1% á mánaðartekjur á bilinu 0 – 200.000 kr., 27,0% á tekjur á bilinu 200.001 – 650.000 kr. og 33,0% á tekjur umfram 650.000 kr.

Vegið meðaltal af útsvari sveitarfélaga í staðgreiðslu hækkaði úr 13,12% í 14,41% á árinu 2011.

Lækkun á tekjuskattshlutfalli og hækken á hlutfalli útsvars í staðgreiðslu skýrist af tilfærslu verkefna frá ríkissjóði til sveitarfélaga vegna málefna fatlaðra.

Árið 2011 var samanlagt hlutfall tekjuskatts og útsvars í þremur þrepum eða 37,31%, 40,21% og 46,21% en á árinu 2010 var samanlagt hlutfall tekjuskatts og útsvars 37,22%, 40,12% og 46,12%.

Skattafsláttur, þ.e. ónýttur persónuafsláttur til tekjuskatts, nam samtals 10.004 millj. kr. á árinu 2011. Afslættinum var ráðstafað til greiðslu útsvars að fjárhæð 9.545 millj. kr. og tekjuskatts á fjármagnstekjur 459 millj. kr. Skattafsláttur til greiðslu útsvars og fjármagnstekjuskatts er dreginn frá tekjuskatti og fjármagnstekjuskatti.

Í millj. kr.	Staða í ársþyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar					
Staðgreiðsla ársins, brúttó	22.907	225.704	-220.254	-1.754	26.602
Útsvar sveitarfélaga	-9.693	-125.718	123.882	-	-11.529
Tekjuskattur, hluti ríkissjóðs í staðgreiðslu ársins	13.213	99.985	-96.372	-1.754	15.073
Tekjuskattur, eftirstöðvar fyrri ára	6.638	-2.596	3.938	-1.937	6.043
Skattar á tekjur og hagnað einstaklinga samtals	19.852	97.389	-92.434	-3.691	21.116
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	19,3	.	.	.	20,3

Eftirstöðvar tekjuskatts einstaklinga námu 21.116 millj. kr. í árslok 2011 eða um 20,3% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs samanborið við 19,3% árið áður. Að raungildi hækkuð eftirstöðvarnar um 1,0% á árinu 2011. Almennt annast lögaðilar skil á staðgreiðslu launþega sinna og eftirstöðvum útsvars og tekjuskatts.

Ógjaldfallnar eftirstöðvar í lok árs 2011 á hluta ríkissjóðs í staðgreiðslu voru 8.205 millj. kr. samanborið við 7.303 millj. kr. í lok árs 2010. Yfirlitið sýnir að eftirstöðvar vegna staðgreiðslu námu 13.213 millj. kr. í ársþyrjun 2011 og 15.073 millj. kr. í árslok. Gjaldfallnar eftirstöðvar í staðgreiðslu hækkuð því á árinu úr 5.910 millj. kr. í 6.868 millj. kr., eða um 16,2%.

5. Skattar á tekjur og hagnað, lögaðilar

Tekjuskattur lögaðila er lagður á samkvæmt lögum nr. 90/2003 um tekjuskatt. Tekjuskattshlutfall lögaðila á árinu 2011 var 18% samanborið við 15% árið áður. Tekjuskattshlutfall hjá

sameignarfélögum, samlögum og sjálfseignarstofnunum var 32,7% árið 2011 samanborið við 23,5% árið áður.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Skattar á tekjur og hagnað, lögaðilar					
Tekjuskattur	33.449	18.413	15.036	81,7	23.000
Skattar á tekjur og hagnað, lögaðilar	33.449	18.413	15.036	81,7	23.000
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	6,9	3,8			4,8

Tekjur ársins 2011 voru 33.449 millj. kr. samanborið við 18.413 millj. kr. árið áður, er það hækkan um 81,7% milli ára. Þessi hækkan á tekjuskatti lögaðila skyrist m.a. af hækkan á tekjuskattshlutfalli. Innheimtar tekjur ársins námu 30.096 millj. kr. Eftirstöðvar

tekjuskatts lögaðila námu 14.198 millj. kr. í árslok 2011 eða um 13,6% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs samanborið við 14,5% árið áður. Lækkun eftirstöðva milli ára nam 739 millj. kr. eða um 9,7% að raungildi.

6. Skattur á fjármagnstekjur

Skylda til að greiða tekjuskatt af vaxtatekjum, arði, söluhagnaði og leigutekjum nær til allra sem lögheimili eiga á Íslandi og hafa fjármagnstekjur, sem ekki stafa af atvinnurekstri, sbr. lög nr. 90/2003 um tekjuskatt. Skylda til að greiða staðgreiðslu af arði og vaxtatekjum nær til allra einstaklinga í atvinnurekstri og lögaðila sem ekki eru sérstaklega undanþeginir, sbr. lög nr. 94/1996 um staðgreiðslu skatts á fjármagnstekjur. Staðgreiðsla skatts á fjármagnstekjur í atvinnurekstri er bráðabirgðagreiðsla upp í tekjuskatt eða önnur gjöld sem lögð eru á slíka rekstraraðila. Hjá

einstaklingum og sjóðum, félögum og stofnunum sem undanþegnar eru almennri skattskyldu er staðgreiðslan bráðabirgðagreiðsla upp í álagðan tekjuskatt á fjármagnstekjur.

Með lögum nr. 164/2010 um ráðstafanir í ríkisfjármálum var hlutfall fjármagnstekjuskatts hækkað úr 18% í 20% fyrir árið 2011. Skatturinn er lagður á allar fjármagnstekjur umfram 100.000 kr. hjá einstaklingum og 200.000 kr. hjá hjónum/samsköttuðum.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Skattur á fjármagnstekjur					
Ríkissjóður	3.400	4.805	-1.405	-29,2	2.200
Aðrir	16.961	27.918	-10.957	-39,2	29.700
Skattur á fjármagnstekjur	20.361	32.723	-12.362	-37,8	31.900
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	4,2	6,8			6,6

Fjármagnstekjuskattur skilaði ríkissjóði 20.361 millj. kr. á árinu 2011 eða um 4,2% af heildartekjum ársins samanborið við 6,8% árið á undan.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Skattur á fjármagnstekjur					
Ríkissjóður	1.980	3.400	-4.393	-	987
Aðrir	16.171	16.961	-21.271	224	12.086
Skattur á fjármagnstekjur samtals	18.151	20.361	-25.664	224	13.073
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	17,6	.	.	.	12,5

Eftirstöðvar fjármagnstekjuskatts í lok árs námu 13.073 millj. kr. eða um 12,5% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs samanborið við 17,6% árið áður. Lækkun eftirstöðva nam 5.078 millj. kr. á árinu

2011 eða um 31,6% að raungildi. Ógjaldfallnar eftirstöðvar í lok árs 2011 voru 11.876 millj. kr. samanborið við 16.376 millj. kr. árið áður.

7. Skattar á launagreiðslur og vinnuafli

Markaðsgjald nemur 0,05% af gjaldstofni tryggingagjalds. Gjaldið er lagt á skv. lögum nr. 38/2010 um Íslandsstofu og samkvæmt þeim rennur gjaldið óskipt til hennar.

Tryggingagjald, lífeyrissjóðir. Með lögum nr. 128/2009 um breytingu á lögum nr. 113/1990 um tryggingagjald skal ráðstafa

0,325% af gjaldstofni almenns tryggingagjalds til jöfnunar á örorkubyrði lífeyrissjóða.

Tryggingagjald, hluti Staðlaráðs. Hluta af gjaldstofni almenns tryggingagjalds er ráðstafað til að standa straum af rekstri Staðlaráðs eða sem nemur 0,007% af gjaldstofninum.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	Fjárlög/Fjáraukalög 2011
Skattar á launagreiðslur og vinnuafli				
Markaðsgjald	398	358	40	11,1
Tryggingagjald, lífeyrissjóðir	2.447	2.419	29	1,2
Tryggingagjald, hluti Staðlaráðs	55	52	3	5,8
Tryggingagjald, hluti Vinnueftirlits ríkisins	-	-2	2	-
Launaskattur	0	-	0	...
Skattar á launagreiðslur og vinnuafli samtals	2.900	2.827	73	2,6
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	0,6	0,6	.	0,6

Tekjur af sköttum á launagreiðslur og vinnuafli námu 2.900 millj. kr. á árinu 2011 og innheimtanam 2.899 millj. kr. Í árslok 2011 voru útistandandi kröfur vegna þessara skatta 68 millj. kr.

8. Eignarskattar

Auðlegðarskattur er lagður á skv. lögum nr. 128/2009 um breytingu á lögum nr. 90/2003. Með lögum nr. 164/2010 um ráðstafanir í ríkisfjármálum er skatturinn reiknaður 1,50% af auðlegðarskattstofni umfram 75 millj. kr. hjá einstaklingi og umfram 100 millj. kr. hjá hjónum. Á árinu 2010 var skatturinn reiknaður 1,25% af auðlegðarskattstofni umfram 90 millj. kr. hjá einstaklingi og umfram 120 millj. kr. hjá hjónum.

Stimpilgjald er greitt af ákveðnum gjöldum sem eru nánar tilgreind í lögum nr. 36/1978 með síðari breytingum. Stimpilgjald reiknast almennt sem ákveðinn hundraðshlut af fjárhæð þeiri sem kemur fram á hinu stimplskylda skjali.

Erfðafjárskattur er lagður á samkvæmt lögum nr. 14/2004. Með lögum nr. 164/2010 um ráðstafanir í ríkisfjármálum var skatturinn hækkaður frá ársbyrjun 2011 úr 5% í 10% af skattstofni erfðafjárskatts sem er heildarverðmæti allra fjárhagslegra verðmæta og eigna sem liggja fyrir við andlát arfleifanda að frádregnum skuldum og kostnaði.

Fasteignamatsgjald skv. lögum nr. 6/2001 greiða sveitarfélögum til Þjóðskrár Íslands fyrir afnot af fasteignamati og kerfi fyrir álagningar fasteignaskatta og fasteignagjalda. Gjaldið nemur 0,006% af heildarfasteignamati í viðkomandi sveitarfélagi 31. desember ár hvert.

Skipulagsgjald, greitt er 0,3% gjald af nýbyggingum sem vartar eru til brunabótamats og stofnverði mannvirkja sem ekki eru virt til brunabótamats skv. lögum nr. 123/2010 með síðari breytingum.

Brunabótamatsgjald. Með lögum nr. 83/2008 um breytingar á lögum nr. 6/2001 skulu vátryggingafélög greiða gjald til Þjóðskrár Íslands fyrir afnot af brunabótamati og kerfi því tengdu. Gjaldið nemur 0,00021% af brunabótamati allra húseigna sem tryggðar eru hjá viðkomandi vátryggingafélagi í lok hvers mánaðar.

Eignarskattar einstaklinga og lögaðila voru felldir úr gildi með lögum nr. 129/2004 um breytingu á lögum nr. 90/2003 um tekjuskatt. Löginn tóku gildi árið 2004 en komu til framkvæmda á árinu 2006.

Sérstakt gjald á lífeyrissjóði. Með lögum nr. 156/2011 um breytingu á lögum um skyldutryggingu lífeyrisréttinda og starfsemi lífeyrissjóða nr. 129/1997 var lífeyrissjóðum gert að greiða sérstakt gjald við álagningu opinberra gjalda 2012 og 2013 sem nemur 0,0814% af hreinni eign til greiðslu lífeyris til að fjármagna sérstaka vaxtaniðurgreiðslu ríkissjóðs. Á fjárukalögum 2011 voru áætlaðar tekjur af gjaldinu 1.400 millj. kr. Hins vegar miðaðist álagning gjaldsins við ársbyrjun 2012 og færast engar tekjur af því á árið 2011. Lífeyrissjóðirnir stóðu ríkissjóði skil á gjaldinu á fyrstu tveimur mánuðum ársins 2012.

Í millj.kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárukalög 2011
Eignarskattar					
Auðlegðarskattur	6.327	3.784	2.543	67,2	6.360
Stimpilgjald	2.890	2.656	234	8,8	2.900
Erfðafjárskattur	1.292	2.613	-1.321	-50,6	1.600
Fasteignamatsgjald	263	263	-1	-0,2	234
Skipulagsgjald	177	146	31	21,5	120
Brunabótamatsgjald	131	136	-5	-3,4	144
Eignarskattur, einstaklingar	-15	72	-87	...	-
Eignarskattur, lögaðilar	0	-7	7	-97,5	-
Sérstakt gjald á lífeyrissjóði	-	-	-	-	1.400
Eignarskattar samtals	11.065	9.662	1.402	14,5	12.758
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	2,3	2,0			2,7

Tekjur af eignarskóttum námu 11.065 millj. kr. árið 2011 samanborið við 9.662 millj. kr. árið á undan. Hækkan á milli ára var 1.402 millj. kr. eða um 14,5%.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Eignarskattar					
Auðlegðarskattur	223	6.327	-6.029	16	538
Stimpilgjald	16	2.890	-2.885	-	22
Erfðafjárskattur	99	1.292	-1.371	0	21
Umsýslugjald til Fasteignamats ríkisins	263	263	-263	-	263
Skipulagsgjald	67	177	-204	0	40
Brunabótamatsgjald	32	131	-164	-	-
Eignarskattur, einstaklingar	63	-15	1	-10	38
Eignarskattur, lögaðilar	41	0	-1	-15	26
Eignarskattar samtals	804	11.065	-10.914	-8	947
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	0,8	.	.	.	0,9

Eftirstöðvar eignarskatta námu 947 millj. kr. eða um 0,9% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs í lok árs 2011 en voru 0,8% árið á undan.

9. Virðisaukaskattur

Um virðisaukaskatt gilda lög nr. 50/1988 með síðari breytingum. Samkvæmt lögunum á að greiða í ríkissjóð af viðskiptum innanlands á öllum stigum, svo og af innfluttri vöru og þjónustu. Almennt er skatturinn 25,5% en er þó 7% á tilteknar tegundir vöru

og þjónustu. Í lægra skattþrepunu má nefna matvörur, gistijónustu, tímarit, dagblöð og bækur, geisladiska, heitt vatn, rafmagn og olíu til húshitunar og laugarvatns.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Virðisaukaskattur					
Virðisaukaskattur af innflutnum vörum	132.912	114.452	18.459	16,1	
Virðisaukaskattur vegna kaupa á þjónustu erlendis frá	1.923	1.219	705	57,8	
Virðisaukaskattur af innlendum vörum og þjónustu	8.199	20.265	-12.066	-59,5	
Virðisaukaskattur, brúttó	143.034	135.937	7.098	5,2	
Endurgreiðslur af virðisaukaskatti					
Vegna íbúðarhúsnæðis	-4.124	-4.678	554	-11,8	132.300
Til opinberra aðila	-5.595	-5.439	-157	2,9	
Til erlendra aðila	-1.543	-1.236	-307	24,9	
Vegna hitunar húsa og laugarvatns	-1	-242	240	-99,6	
Aðrar endurgreiðslur	-367	-367	0	0,0	
Endurgreiðslur af virðisaukaskatti samtals	-11.630	-11.961	331	-2,8	
Tekjur af virðisaukaskatti samtals	131.404	123.976	7.429	6,0	132.300
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	27,0	25,9	.	.	27,5

Virðisaukaskattur skilaði 131.404 millj. kr. eða um 27,0% af heildartekjum ríkissjóðs á árinu 2011 samanborið við 123.976 millj. kr. eða 25,9% árið 2010. Hækkun á milli ára nam 7.429 millj. kr.

eða um 1,9% að raungildi. Heildarálagningin nam 143.034 millj. kr. á árinu 2011 en á móti voru endurgreiðslur á virðisaukaskatti 11.630 millj. kr. Innheimta ársins nam 123.530 millj. kr.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Virðisaukaskattur					
Virðisaukaskattur af innflutnum vörum	16.700	132.912	-129.722	-116	19.775
Virðisaukaskattur vegna kaupa á þjónustu erlendis frá	580	1.923	-1.888	-	615
Virðisaukaskattur af innlendum vörum og þjónustu	9.557	8.199	-3.697	-4.653	9.407
Endurgreiðslur af virðisaukaskatti	-2.695	-11.630	11.776	0	-2.549
Virðisaukaskattur samtals	24.143	131.404	-123.530	-4.769	27.248
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	23,5				26,2

Eftirstöðvar virðisaukaskatts voru 27.248 millj. kr. í árslok 2011 eða um 26,2% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs. Hlutfallið var 23,5% í árslok 2010. Hækkun eftirstöðva nam 3.105 millj. kr. á

árinu 2011 eða um 7,2% að raungildi. Ógjaldfallnar eftirstöðvar voru 4.527 millj. kr. í árslok 2011 samanborið við 4.298 millj. kr. árið áður.

10. Vörugjöld

Vörugjald, almennt er lagt á ýmsar iðnaðarvörur og vörur vegna aðvinnslu skv. lögum nr. 97/1987.

Vörugjöld á ökutæki er lagt á samkvæmt lögum nr. 29/1993.

Vörugjöld af eldsneyti. Með lögum nr. 29/1993 er vörugjald og sérstakt vörugjald lagt á hvern lítra eldsneytis.

Kolefnisgjald. Með lögum nr. 129/2009 skal greiða í ríkissjóð kolefnisgjald af fljótandi jarðefnaeldsneyti. Gjaldið er ákveðin krónutala á hvern lítra af gas- og dísilolíu, bensíni, flugvéla- og þotuelsneyti og brennsluolíu.

Olugjald á dísileldsneyti var tekið upp í stað þungaskatts með lögum nr. 87/2004. Gjaldið er tiltekin fjárhæð á hvern lítra af olíu.

Áfengisgjald var tekið upp með lögum nr. 96/1995 og er það lagt á allt áfengi, þ.e. bæði innflutt og innlenda framleiðslu.

Tóbaksgjald. Með lögum nr. 96/1995 er sérstakt tóbaksgjald lagt á allt tóbak, innflutt og innlenda framleiðslu.

Vörugjöld í landbúnaði. Verðtilfærslu-, verðmiðlunar- og verðskerðingargjöld eru lögð á heildsöluverð búvara skv. lögum nr. 99/1993 með síðari breytingum. Með lögum nr. 84/1997 er lagt á búnaðargjald. Gjaldstofn búnaðargjalds er velta búvöru og tengdrar þjónustu hjá virðisaukaskattskyldum búvörframleiðendum sem falla undir ákveðin atvinnugreinanúmer. Búnaðargjaldið er 1,2% af gjaldstofni.

Vörugjöld, umhverfisskattar. Með lögum nr. 52/1989 var lagt skilagjald á einnota umbúðir fyrir drykkjarvörur til að standa straum af söfnun og endurvinnslu þeirra. Skilagjaldinu er ráðstafað til Endurvinnslunnar hf. Með lögum nr. 162/2002 er úrvinnslugjald lagt á tiltekna vöruflokka við innflutning eða á innlenda framleiðslu. Gjaldinu er ráðstafað til Úrvinnslusjóðs til að standa straum af söfnun, endurnýtingu, úrvinnslu og förgun spilliefna.

Vörugjöld af rafmagni og heitu vatni. Með lögum nr. 129/2009 skal greiða í ríkissjóð sérstakan skatt af seldri raforku og heitu vatni. Fjárhæð skatts af raforku er ákveðin krónutala á hverja kílovattstund en 2,0% af smásöluverði á heitu vatni.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Vörugjöld					
Vörugjald, almennt	5.230	4.868	362	7,4	5.370
Vörugjald af ökutækjum	2.891	1.817	1.074	59,1	2.600
Vörugjöld af bensíni og olíuvörum	4.670	4.392	277	6,3	4.600
Sérstakt vörugjald af bensíni	7.131	7.272	-141	-1,9	7.540
Kolefnisgjald	2.062	1.914	148	-	2.270
Olíugjald	6.441	6.417	24	0,4	6.430
Vörugjöld af áfengi	10.719	10.214	505	4,9	10.550
Vörugjöld af tóbaki	5.043	4.573	470	10,3	4.900
Flutningsjöfnunargjöld	311	347	-35	-10,2	430
Vörugjöld í landbúnaði	897	810	87	10,7	805
Vörugjöld, umhverfisskattar	2.588	1.964	624	31,8	2.600
Vörugjöld, eftirlitsgjöld	61	49	12	25,3	50
Vörugjöld af rafmagni, eftirlitsgjöld	2.135	2.011	124	6,2	2.120
Ýmis vörugjöld	60	63	-3	-4,9	52
Vörugjöld samtals	50.239	46.711	3.528	7,6	50.317
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	10,3	9,8	.	.	10,5

Tekjur af vörugjöldum námu 50.239 millj. kr. á árinu 2011 eða um 10,3% af heildartekjum ríkissjóðs. Árið áður námu tekjurnar

46.711 millj. kr. eða um 9,8% af tekjum ríkissjóðs. Hækkuun tekna á milli ára nam 3.528 millj. kr. eða um 3,4% að raungildi.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Vörugjöld					
Vörugjald, almennt	1.090	5.230	-4.990	-37	1.292
Vörugjald af ökutækjum	360	2.891	-2.732	0	518
Vörugjöld af bensíni og olíuvörum	0	4.670	-4.670	-	0
Sérstakt vörugjald af bensíni	0	7.131	-7.131	-	0
Kolefnisgjald	0	2.062	-2.062	-	0
Olíugjald	47	6.441	-6.488	-	0
Vörugjöld af áfengi	602	10.719	-10.401	-7	913
Vörugjöld af tóbaki	0	5.043	-5.043	-	0
Flutningsjöfnunargjöld	0	311	-311	-	0
Vörugjöld í landbúnaði	81	897	-868	-	110
Vörugjöld, umhverfisskattar	403	2.588	-2.482	-6	503
Vörugjöld, eftirlitsgjöld	10	61	-59	0	12
Vörugjöld af rafmagni, eftirlitsgjöld	345	2.135	-2.126	-	354
Ýmis vörugjöld	11	60	-60	0	11
Vörugjöld samtals	2.949	50.239	-49.422	-51	3.715
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	2,9	.	.	.	3,6

Eftirstöðvar vörugjalfa námu 3.715 millj. kr. eða um 3,6% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs í lok árs 2011 samanborið við 2,9% árið áður. Eftirstöðvarnar hækkuðu um 19,6% að raungildi á árinu

2011. Ógjalfallnar eftirstöðvar voru 1.026 millj. kr. í árslok 2011 samanborið við 980 millj. kr. árið áður.

11. Sértaekir þjónustuskattar

Eftirlitsgjald Fjármálaeftirlitsins er lagt á eftirlitsskylda aðila skv. lögum nr. 99/1999 og á gjaldið að standa undir rekstrarkostnaði Fjármálaeftirlitsins.

Gjald á lánastofnanir til umboðsmanns skuldara. Með lögum nr. 100/2010 skulu lánastofnanir, Íbúðaláanasjóður og lífeyrissjóðir standa straum af kostnaði við rekstur umboðsmanns skuldara með greiðslu sérstaks gjalda. Gjaldið er miðað við að gjaldskyldir aðilar greiði í sömu hlutföllum og nemur umfangi útlánastarfsemi þeirra í lok næstliðins árs. Gjaldið var ekki lagt á gjaldskylda aðila á árinu 2010.

Forvarnargjald er lagt á allar brunatryggðar húseignir skv. lögum nr. 49/1997 og nemur gjaldið 0,003% af våtryggingarverðmæti

viðkomandi húseignar. Gjaldið rennur til Ofanflóðasjóðs.

Byggingaröryggisgjald er lagt á skv. lögum nr. 160/2010 og er innheimt með iðgjöldum våtrygginga af våtryggingafélögum og öðrum sem annast våtryggingar. Nemur gjaldið 0,045 prómillum af våtryggingarfjárhæð brunatrygginga fasteinga og lausafjárá. Gjaldið er notað til að fjármagna starfsemi Mannvirkjastofnununar.

Flugvallagjöld. Með lögum nr. 45/2011 voru flugvallarskattur og varauflugvallargjald aflagðir frá 18. maí 2011. ISAVIA sem fékk þessar tekjur áður með framlögum úr ríkissjóðir innheimtir þess í stað notendagjöld frá rekstraraðilum samkvæmt gjaldskrá.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Sértaekir þjónustuskattar				
Eftirlitsgjald Fjármálaeftirlitsins	1.643	1.143	499	43,7
Gjald á lánastofnanir til umboðsmanns skuldara	1.104	-	1.104	...
Forvarnagjald	1.682	1.606	75	4,7
Byggingaröryggisgjald	429	356	73	20,4
Flugvallagjöld	264	834	-570	-68,3
Sértaekir þjónustuskattar samtals	5.122	3.940	1.182	30,0
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	1,1	0,8	.	1,0

Tekjur ársins af sértækum þjónustusköttum námu alls 5.122 millj. kr. og innheimta þeirra 4.969 millj. kr. Útistandandi kröfur í árslok

2011 vegna sértækra þjónustuskatta námu 745 millj. kr. eða um 0,7% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs.

12. Neyslu- og leyfisskattar

Neyslu- og leyfisskattar eru almennt skilgreindir sem skattar sem lagðir eru á notkun eða neyslu vöru og þjónustu en eru ekki lagðir á viðskiptin sjálf eða verðmæti vörurnnar.

Bifreiðagjald er lagt á skv. lögum nr. 39/1988 með síðari breytingum og er gjaldið lagt á bifreiðar sem skráðar eru hér á landi og er gjaldið miðað við losun koltvíssýringa (CO_2) viðkomandi bifreiðar.

Kilómetragjald er lagt á akstur stærri ökutækja og efturvagna skv. lögum nr. 87/2004. Gjaldið ræðst af heildarþyngd og er tiltekin fjárhæð á hvern ekinn kilómetra.

Skráningargjöld eru m.a. skráningargjöld ökutækja og vinnuvéla, skráning hlutafélaga, skráning firma, skráning loftfara, lögskráning sjómanna og skráning kaupmála.

Eftirlitsgjöld ná yfir veiðieftirlitsgjöld, umferðaröryggisgjald, árgjöld og leyfi Lyfjastofnunar, eftirlitsgjöld Matvælastofnunar, eftirlitsgjald áfengisleyfa o.fl.

Aðrir neyslu- og leyfisskattar eru ýmis afgreiðslugjöld, árgjöld Póst- og fjaraskiptastofnunar, gjöld af tekjum veiðifélaga o.fl.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Neyslu- og leyfisskattar					
Bifreiðagjald	6.227	5.942	285	4,8	6.250
Kílómetragjald	707	618	90	14,5	650
Skip	275	282	-7	-2,6	250
Skráningargjöld	537	515	22	4,2	539
Leyfi fyrir atvinnustarfsemi	137	144	-7	-5,1	119
Leyfi fyrir veitingu atvinnuréttinda	39	25	14	55,1	-
Leyfis- og vottorðsgjöld	202	214	-13	-5,9	202
Eftirlitsgjöld	386	338	48	14,3	396
Aðrir neyslu- og leyfisskattar	285	278	6	2,2	173
Neyslu- og leyfisskattar	8.794	8.357	438	5,2	8.578
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	1,8	1,7	.	.	1,8

Tekjur ríkissjóðs af neyslu- og leyfissköttum voru alls 8.794 millj. kr. á árinu 2011 og innheimta þeirra nam 8.689 millj. kr.

Eftirstöðvar neyslu- og leyfisskatta námu 772 millj. kr. í árslok 2011 eða um 0,7% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs.

13. Skattar á alþjóðaverslun og viðskipti

Tollur er greiddur af vörum sem fluttar eru inn á tollsvæði ríkisins eins og mælt er fyrir í tollskrá nema annað sé tekið fram í

tollalögum eða leiði af EES-samningnum og fríverslunarsamningum sem Ísland á aðild að.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Skattar á alþjóðaverslun og viðskipti					
Tollar, almennir	7.265	5.926	1.339	22,6	5.910
Aðrir tollar	22	24	-1	-4,8	22
Útflutningsgjöld	-	2	-2	-100,0	-
Skattar á alþjóðaverslun og viðskipti	7.288	5.952	1.336	22,4	5.932
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	1,5	1,2	.	.	1,2

Tekjurnar námu 7.288 millj. kr. á árinu 2011 og innheimtan 7.070 millj. kr. Eftirstöðvar skatta á alþjóðaverslun og viðskipti námu alls

1.262 millj. kr. í árslok 2011 eða um 1,2% af heildareftirstöðum ríkissjóðs.

14. Aðrir skattar

Útvarpsgjald er lagt á skv. lögum nr. 6/2007. Gjaldið er föst fjárhæð sem er ákveðin árlega samhliða álagningu opinberra gjalda. Almennt er gjaldið lagt á hvern skattskyldan einstakling og þá lögaðila sem skattskyldir eru og bera sjálfstæða skattaðild.

Gjald í Framkvæmdasjóð aldraðra er lagt á skv. lögum nr. 125/1999. Gjaldið er ákveðið árlega og er almennt lagt á einstaklinga á aldrinum 16 til 70 ára.

Sérstakur skattur á fjármálafyrirtækji er lagður á heildarskuldir fjármálafyrirtækja og er skatthlutfallið 0,041% skv. lögum nr. 155/2010.

Rafveitueftirlitsgjald er 0,2% af heildartekjum rafveitna af raforkusölu

og leigu mælitækja að frádegnum andvirði aðkeyptrar raforku og virðisaukaskatti skv. lögum nr. 146/1996.

Rekstrargjald Póst- og fjarfsiptastofnunar nemur 0,30% af bókfærðri veltu fjarfsiptafyrirtækja og 0,25% af árlegri veltu póstreknda, skv. lögum nr. 69/2003 með síðari breytingum.

Jöfnunargjald vegna alþjónustu er lagt á fjarfsiptafyrirtæki, sem starfrækja fjarfsiptanet eða þjónustu, í hlutfalli við bókfærða veltu þessarar starfsemi. Gjaldið er reiknað af bókfærðri veltu hér á landi og er 0,10% skv. lögum nr. 81/2003.

Iðnaðarmálagjald var lagt niður með lögum nr. 124/2010.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Aðrir skattar					
Útvarpsgjald	3.720	3.695	25	0,7	3.760
Gjald í Framkvæmdasjóð aldraðra	1.476	1.530	-54	-3,5	1.486
Sérstakur skattur á fjármálafyrirtækji	984	-	984	...	3.066
Rafveitueftirlitsgjald	209	197	12	6,0	180
Rekstrargjald Póst- og fjarfsiptastofnunar	144	129	15	11,6	141
Jöfnunargjald til Póst- og fjarfsiptastofnunar	39	61	-22	-35,7	38
Iðnaðarmálagjald	-5	377	-382	...	-
Aðrir skattar samtals	6.567	5.988	578	44,5	8.670
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	1,3	1,3	.	.	1,8

Tekjur af öðrum sköttum námu 6.567 millj. kr. eða um 1,3% af heildartekjum ríkissjóðs á árinu 2011 eða óbreytt hlutfall frá árinu á

undan. Útistandandi kröfur á öðrum sköttum námu alls 1.150 millj. kr. Í árslok 2011 eða um 1,1% af heildareftirstövum ríkissjóðs.

15. Tryggingagjöld

Tryggingagjald er lagt á samkvæmt lögum nr. 113/1990. Launagreiðendur greiða sérstakt gjald, tryggingagjald, af greiddum vinnulaunum, þóknunum, hlunnindum, reiknuðu endurgjaldi, mótframlagi í lífeyrissjóð og öðrum hliðstæðum greiðslum.

Almennt tryggingagjald var 4,54% á árinu 2011, óbreytt frá árinu á undan.

Tekjum af gjaldinu var ráðstafað þannig á árinu 2011 að Fæðingarorlofssjóður fékk 1,08% af gjaldstofni tryggingagjalds, til jöfnunar á örorkubyrði lífeyrissjóða runnu 0,325% og Staðlaráð fékk 0,007%. Afgangurinn rann til Tryggingastofnunar ríkisins til að fjármagna almannatryggingar eftir reglum sem fjármálaráðherra setur með reglugerð.

Atvinnutryggingagjald var 3,81% á árinu 2011, óbreytt frá árinu á undan. Sérregla gildir um laun sjómanna á fiskiskipum en þar

bætist við sérstök trygging, 0,65%. Atvinnutryggingagjald rennur almennt til Atvinnuleysstryggingasjóðs með þeiri undantekningu þó að atvinnutryggingagjald bænda, smábátæigenda og vörubifreiðastjóra er greitt til Tryggingasjóðs sjálfstætt starfandi einstaklinga.

Ábyrgðargjald atvinnurekenda er lagt á sama gjaldstofn og tryggingagjald skv. lögum nr. 1/1992. Gjaldið var 0,25% árið 2011, óbreytt frá árinu á undan. Ábyrgðargjaldi er ætlað að fjármagna Ábyrgðasjóð launa vegna gjaldþrota samanber lög nr. 88/2003.

Sérstakt slysatryggingagjald er lagt á samkvæmt IV. kafla laga nr. 100/2007. Gjaldið er iðgjald útgerðarmanna fiskiskipa vegna slysatrygginga sjómanna og er 0,65% af samanlögdum launum og aflahlut sjómanna. Gjaldið rennur til fjármögnunar á slysatryggingum.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Tryggingagjöld					
Tryggingagjald, almennt, hluti	33.660	33.241	419	1,3	35.095
Atvinnutryggingagjald	30.956	28.319	2.637	9,3	31.623
Ábyrgðargjald atvinnurekenda vegna launa	2.027	1.901	127	6,7	2.075
Slysatryggingaiðgjald útgerðarm. af launum og aflahlut sjómanna	176	138	39	28,1	127
Tryggingagjöld samtals	66.820	63.599	3.221	5,1	68.920
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	13,7	13,3	.	.	14,3

Tekjur af tryggingagjöldum voru 66.820 millj. kr. á árinu 2011 og innheimta þeirra nam 66.296 millj. kr. Hlutdeild tryggingagjalda

hækkar úr 13,3% af heildartekjum ríkissjóðs árið 2010 í 13,7% árið 2011.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Tryggingagjöld					
Tryggingagjald, almennt, hluti	4.708	33.660	-34.046	525	4.847
Atvinnutryggingagjald	3.474	30.956	-30.091	-269	4.070
Ábyrgðargjald atvinnurekenda vegna launa	248	2.027	-1.986	-8	281
Slysatryggingaiðgjald útgerðarmanna af launum og aflahlut sjómanna	14	176	-173	0	17
Tryggingagjöld samtals	8.444	66.820	-66.296	248	9.216
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	8,2	.	.	.	8,8

Eftirstöðvar tryggingagjalda voru 9.216 millj. kr. eða 8,8% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs í árslok 2011 samanborið við 8,2%

árið áður. Ógjaldfallnar eftirstöðvar í lok árs 2011 voru 5.974 millj. kr. samanborið við 5.447 millj. kr. í árslok 2010.

16. Fjárfamlög

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Fjárfamlög					
IPA - framlög frá Evrópusambandinu	321	-	321	...	372
Hluti sveitarfélaga í innheimtukostnaði	621	528	93	17,7	605
Viðbótarframlag sveitarfélaga vegna					
Ílfeyrisskuldbindinga grunnskólakennara	360	371	-11	-2,9	395
Hluti sveitarfélaga, tímabundin verkaskipting, samkomulag	108	-	108	...	-
Hluti sveitarfélaga í rekstri Umferðaskólans	13	12	1	7,3	7
Hluti Reykjavíkurborgar í rekstri Sinfóníuhljómsveitarinnar	137	133	4	3,2	129
Umsýsluþóknun vegna tekjustofna vegáætlunar	81	81	-	0,0	72
Fjárfamlög samtals	1.642	1.125	517	46,0	1.580
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	0,3	0,2	.	.	0,3

Undir fjárfamlög falla óendurkræf framlög frá innlendum stjórnvöldum, alþjóðastofnunum og erlendum stjórnvöldum.

17. Vaxtatekjur

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Vaxtatekjur					
Dráttarvextir og álag af ríkissjóðstekjum	3.896	3.034	862	28,4	3.100
Vextir af skammtímakröfum	5.574	10.773	-5.200	-48,3	4.602
Vextir af langtímakröfum	9.899	15.447	-5.548	-35,9	13.771
Vaxtatekjur samtals	19.369	29.255	-9.886	-33,8	21.473
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	4,0	6,1	.	.	4,5

Vaxtatekjur ríkissjóðs námu 19.369 millj. kr. á árinu 2011 samanborið við 29.255 millj. kr. árið áður. Sem hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs lækkaði hlutfall vaxtatekna úr 6,1% árið

2010 í 4,0% árið 2011. Lækkun vaxtatekna skýrist einkum af almennri lækkun á vaxtastigi á fjármálamaðraði innanlands.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Vaxtatekjur					
Dráttarvextir og álag af ríkissjóðstekjum	2.226	3.896	-2.969	-330	2.823
Vextir af skammtímakröfum	-	5.574	-5.574	-	-
Vextir af langtímakröfum	3.822	9.899	-11.746	-	1.975
Vaxtatekjur samtals	6.049	19.369	-20.289	-330	4.799
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	5,9	.	.	.	4,6

Eftirstöðvar vaxtatekna ríkissjóðs voru 4.799 millj. kr. í lok árs 2011 eða um 4,6% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs samanborið við 5,9% árið áður.

18. Arðgreiðslur

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Arðgreiðslur					
Hlut af tekjum opinberra aðila	1.150	1.150	-	-	1.111
Arðgreiðslur af hlutabréfum	336	51	285	...	50
Arðgreiðslur samtals	1.486	1.201	285	23,7	1.161
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	0,3	0,3	.	.	0,2

Arðgreiðslur námu 1.486 millj. kr. á árinu 2011 samanborið við 1.201 millj. kr. árið áður.

19. Ýmsar eignatekjur

Veiðigjald er innheimt fyrir veiðiheimildir sem veittar eru á grundvelli laga um stjórn fiskveiða, laga um fiskveiðar utan lögsögu Íslands eða annarra laga er kveða á um stjórn fiskveiða. Við ákvörðun gjaldsins eru lagðar til grundvallar aflatekjur að frádregnum reiknuðum kostnaði. Gjaldið er lagt á eigendur fiskiskipa miðað við úthlutaðar veiðiheimildir eða landaðan afla er kemur í þeirra hlut. Veiðigjaldið er lagt á miðað við fiskveiðíárið sem hefst 1. september ár hvert. Gjaldið var 9,5% fyrir fiskveiðíárið 2010/2011 en hækkaði í 13,3% fyrir fiskveiðíárið 2011/2012 sbr.

lög nr. 70/2011 um breytingu á lögum nr. 116/2006 um stjórn fiskveiða með síðari breytingum.

Gjald vegna sérstakrar úthlutunar á aflaheimildum skötusels og til frístundaveiða eru gjöld sem lögð eru á skv. bráðabirgðaheimildum í lögum nr. 22/2010 um breytingu á lögum nr. 116/2006 um stjórn fiskveiða með síðari breytingum.

Framlag Happdrættis HÍ til Háskóla Íslands er skv. lögum nr. 13/1973 en þar er kveðið á um að verja skuli ágóða happdrættisins til byggingar og viðhalds o.fl. á vegum Háskóla Íslands.

Í millj. kr.	Reikningur	Reikningur	Breyting	Fjárlög/ fjáraukalög	
	2011	2010	fjárhæð	%	2011
Aðrar eignatekjur					
Veiðigjald fyrir veiðiheimildir	3.669	2.265	1.404	62,0	3.650
Gjald vegna sérstakrar úthlutunar í skötuselskvóta	195	-	195	...	116
Gjald vegna sérstakrar úthlutunar til frístundaveiða	35	-	35	...	56
Framlag Happdrættis HÍ til Háskóla Íslands	552	735	-183	-24,9	552
Afgjöld ríkisjarða	53	51	2	4,8	47
Lóðarleiga	87	92	-5	-5,4	19
Annað	2	-	2	...	-
Aðrar eignatekjur samtals	4.594	3.143	1.451	46,2	4.440
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	0,9	0,7	-	-	0,9

Aðrar eignatekjur námu alls 4.594 millj. kr. eða um 0,9% af heildartekjum ársins 2011. Árið 2010 námu tekjurnar 3.143 millj. kr. eða um 0,7% af heildartekjum. Hækkunin skýrist í aðalatriðum af auknum tekjum af veiðigaldi í kjölfar hækkunar þess úr 9,5% í 13,3%.

Útistandandi kröfur vegna annarra eignatekna ríkissjóðs voru alls 1.826 millj. kr. í lok árs 2011 eða um 1,8% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs samanborið 1,2% árið áður.

20. Neyslu- og leyfisgjöld

Neyslu- og leyfisgjöld eru skilgreind sem gjaldtaka fyrir tiltekna þjónustu eða eftirlit sem er skyldubundið og verður aðeins veitt á vegum hins opinbera.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Neyslu- og leyfisgjöld					
Neyslu- og leyfisgjöld fyrir þjónustu	3.340	3.123	217	6,9	2.556
Dómsmálagjöld og gjöld fyrir embættisverk sýslumanna	914	1.054	-140	-13,2	950
Áhættugjöld	768	472	296	62,6	600
Innritunargjöld	1.029	1.050	-22	-2,1	745
Prófgjöld	42	35	7	19,2	27
Vottorðsgjöld	123	86	37	42,9	34
Aðgangur að opinberum skrám	465	426	39	9,2	201
Neyslu- og leyfisgjöld, eftirlitsgjöld	664	522	142	27,2	520
Skoðunargjöld Vinnueftirlits ríkisins	168	152	16	10,3	164
Eftirlits- og starfrækslugjöld vegna radiótækni	10	10	0	-1,7	11
Fisksjúkdómagjald	5	6	-1	-12,2	5
Gjald af sláturleyfishöfum	11	11	0	-1,0	10
Heilbrigðiseftirlitsgjald með slátafurðum	122	110	12	11,0	110
Mengunareftirlitsgjald	21	16	5	29,1	12
Eftirlitsgjöld Geislavarna ríkisins	6	6	1	12,2	5
Faggildingargjöld Einkaleyfisstofunnar	8	13	-5	-39,1	9
Þjónustugjald Lyfjastofnunar	67	79	-12	-14,7	-
Markaðsleyfi sér-, samhliða- og náttúrulyfja	111	95	16	17,2	176
Skoðunargjöld skipa	1	2	0	-20,5	1
Eftirlit dýralækna	86	38	48	...	5
Annað	47	-15	62	...	13
Neyslu- og leyfisgjöld, ýmis	1.553	1.436	117	-29,9	1.473
Gjöld fyrir einkaleyfi, vörumerki og hönnunarvernd	212	172	40	23,2	214
Slysastofugjöld Landspítala	164	142	22	15,4	130
Tollafgreiðslugjald	203	163	40	24,7	145
Árgjöld vegna framhaldsvottunar og eftirlits	207	265	-58	-21,8	198
Auglýsingar í Lögbirtingablaði	29	25	3	12,5	23
Vegabréf	269	197	73	36,9	275
Gjald vegna skráningarmerkja ökutækja	37	65	-28	-43,2	-
Ökuskríteini	108	104	3	3,3	110
Þinglýsing	158	156	2	1,4	150
Útgáfa skírteina	25	21	3	16,5	14
Ljósrit og endurrit úr embættisbókum	57	61	-4	-6,8	62
Auglýsingar í stjórnartíðindum	25	23	2	9,6	26
Annað	60	41	18	44,9	126
Neyslu- og leyfisgjöld samtals	5.558	5.081	476	9,4	4.549
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	1,1	1,1	.	.	0,9

Tekjur ríkissjóðs af neyslu- og leyfisgjöldum námu alls 5.558 millj. kr. á árinu 2011 samanborið við 5.081 millj. kr. árið 2010. Sem

hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs námu þær 1,1% árið 2011 eða óbreytt hlutfall frá fyrra ári.

Í millj.kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Neyslu- og leyfisgjöld					
Neyslu- og leyfisgjöld fyrir þjónustu	29	3.340	-3.335	-6	29
Neyslu- og leyfisgjöld, eftirlitsgjöld	205	664	-650	-63	156
Neyslu- og leyfisgjöld, ýmis	94	1.553	-1.564	-1	82
Neyslu- og leyfisgjöld samtals	328	5.558	-5.550	-69	266
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	0,3	.	.	.	0,3

Eftirstöðvar neyslu- og leyfisgalda ríkissjóðs voru 266 millj. kr. í lok árs 2011 eða um 0,3% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs og er það óbreytt hlutfall frá árinu á undan.

21. Sektir og skaðabætur

Sektir og skaðabætur. Stærstu liðirnir sem falla hér undir eru sektir ákvarðaðar af lögreglustjórum, dómsektir, skattsektir, stjórnvaldssektir og gjald vegna óskoðaðra ökutækja sem lagt var

á með lögum nr. 65/2008 með breytingu á Umferðarlögum nr. 50/1987.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Sektir og skaðabætur					
Lögreglustjórasektir	637	773	-136	-17,6	570
Dómsektir	1.484	749	734	98,0	850
Stjórnvaldssektir	667	477	190	39,9	-
Sektir af skatttekjum	192	547	-355	-65,0	380
Gjald vegna óskoðaðra ökutækja	399	-	399	...	-
Sektir RSK vegna dráttar á skilum ársreikninga	766	-	766	...	-
Aðrar sektir	212	561	-349	-62,3	45
Sektir og skaðabætur samtals	4.356	3.106	1.249	40,2	1.845
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	0,9	0,6	.	.	0,4

Hér er almennt um tilfallandi tekjur að ræða. Árið 2011 námu þær 4.356 millj. kr. samanborið við 3.106 millj. kr. árið á undan.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Sektir og skaðabætur					
Lögreglustjórasektir	311	637	-561	-26	361
Dómsektir	1.090	1.484	-115	-1.169	1.290
Stjórnvaldssektir	59	667	-642	0	83
Sektir af skatttekjum	467	192	-18	-216	424
Gjald vegna óskoðaðra ökutækja	199	399	-357	-	241
Sektir RSK vegna dráttar á skilum ársreikninga	35	766	-79	-	722
Aðrar sektir	339	212	-146	-229	176
Sektir og skaðabætur	2.499	4.356	-1.918	-1.640	3.297
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	2,4	.	.	.	3,2

Útistandandi kröfur ríkissjóðs vegna sekta og skaðabóta námu 3.297 millj. kr. í árslok 2011 eða um 3,2% af heildareftirstöðvum

ríkissjóðs samanborið við 2,4% árið áður. Hækkan eftirstöðva nemur 798 millj. kr. á árinu 2011.

22. Ýmsar tekjur

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Ýmsar tekjur					
Innborganir í Ábyrgðarsjóð launa vegna gjaldþrota	141	158	-17	-10,6	75
Annað	109	25	84	...	-
Ýmsar tekjur samtals					
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	0,1	0,0	.	.	0,0

23. Sala efnislegra eigna

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Sala efnislegra eigna					
Sala fastafjármuna					
Sala íbúðarhúsnæðis	189	1.799	-1.610	-89,5	400
Sala á öðru húsnæði en íbúðarhúsnæði	537	107	430	...	-
Tilfærsla á húsn. til sveitarfél. vegna flutnings á málefnum fatlaðra	3.526	-	3.526	...	-
Sala á landi og jarðeignum	-36	28	-64	...	-
Sala á eignum Jarðasjóðs	112	74	38	51,4	100
Sala annarra fastafjármuna	-	2	-2	-100,0	-
Sala fastafjármuna samtals	4.329	2.010	2.318	...	500
Sala náttúruauðæfa og viðskiptasamninga					
Sala á viðskiptaréttindum, viðskiptavildar, kaupleigusamn.	12	-	12	...	-
Sala náttúruauðæfa og viðskiptasamninga samtals	12	-	12	...	-
Sala efnislegra eigna samtals	4.341	2.010	2.330	...	500
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	0,9	0,4	.	.	0,1

Tekjur ríkissjóðs af sölu efnislegra eigna námu 4.341 millj. kr. árið 2011 samanborið við 2.010 millj. kr. á árinu 2010. Stærsti tekjuliðurinn er vegna tilfærslu á húseignum við flutning á

málefnum fatlaðra til sveitarfélaga í ársbyrjun 2011. Veigamesti liðurinn á árinu 2010 var sala sendiherrabústaðarins í London fyrir 1.618 millj. kr.

24. Tekjur af peningalegum eignum

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011
Tekjur af peningalegum eignum					
Hagnaður af sölu hlutabréfa					
Hagnaður af sölu hlutabréfa	-	150	-150	-100,0	500
Hagnaður af sölu verðbréfa	3.535	17.515	-13.980	-79,8	-
Tekjur af peningalegum eignum samtals	3.535	17.665	-14.130	-80,0	500
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	0,7	3,7	.	.	0,1

Tekjur af peningalegum eignum á árinu 2010 voru aðallega vegna hagnaðar af svonefndu Avens-samkomulagi um 17.515 millj. kr. Á árinu 2011 námu tekjur af peningalegum eignum 3.535

millj. kr., þar af eru 2.998 millj. kr. í tengslum við lokauppgjör á Avens-samkomulaginu og 537 milljónir vegna afléttigarviðskipta Seðlabanka Íslands.

25. Gjöld A-hluta ríkissjóðs

Heildargjöld A-hluta ríkissjóðs voru alls 575.950 millj. kr. á árinu 2011 eða sem nemur 35,3% af landsframleiðslu ársins. Árið 2010 námu gjöldin 601.982 millj. kr. eða um 39,2% af landsframleiðslu. Gjöldin lækka því um 26.032 millj. kr. eða 4,3% á milli ára.

Vísitala neysluverðs hækkaði um 4,0% að meðaltali á milli áranna 2010 og 2011. Að teknu tilliti til breytinga á henni lækkuðu gjöld ríkissjóðs því um 8,0% að raungildi á milli ára.

Í þessum kafla verður fjallað um gjöld ríkissjóðs út frá þemur mismunandi sjónarhornum varðandi flokkun þeirra.

Gjöld ríkissjóðs eftir málauflokum

Gjöldum A-hluta ríkissjóðs er skipt á málaufokkum. Þar er lagður til grundvallar alþjóðlegur staðall Sameinuðu þjóðanna (Classification of the Functions of Government, COFOG). Slík flokkun auðveldar alþjóðlegan samanburð á skiptingu útgjalda ríksins og hefur þessum staðli verið beitt hér á landi um margra ára skeið. Eftirfarandi yfirlit sýnir niðurstöður á gjöldum ríkissjóðs til helstu málaufokkum á árinu 2011 samanborið við árið á undan.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Heildar- fjárheimildir 2011
Málaufokkasundurliðun gjalda					
Almannatryggingar og velferðarmál	143.103	134.819	8.285	6,1	141.050
Heilbrigðismál	115.664	113.225	2.438	2,2	113.358
Almenn opinber þjónusta	112.923	115.625	-2.701	-2,3	118.013
Efnahags- og atvinnumál	88.683	60.699	27.984	46,1	60.875
Menntamál	45.617	47.334	-1.716	-3,6	47.004
Menningar-, íþróttá- og trúmál	16.069	16.077	-8	0,0	17.117
Löggæsla, réttargæsla og öryggismál	19.409	18.254	1.155	6,3	21.221
Umhverfisvernd	5.185	4.951	235	4,7	5.573
Varnarmál	1.393	1.672	-279	-16,7	1.472
Húsnaðis- skipulags- og veitumál	399	33.730	-33.331	-98,8	423
Óregluleg útgjöld	27.503	55.597	-28.094	-50,5	17.610
Gjöld alls	575.950	601.982	-26.032	-4,3	543.718

Almannatryggingar og velferðarmál. Gjöldin námu 143.103 millj. kr. á árinu 2011, hækkuðu um 8.285 millj. kr. frá árinu á undan. Hækkinin nemur 6,1% eða um 2,1% að raungildi. Hlutdeild þessa málaufokks nam 24,8% af gjöldum ríkissjóðs á árinu 2011 samanborið við 22,4% árið á undan. Helstu gjaldaþættir málaufokksins eru vegna öldrunarmála 26,3%, örorku og fötlunar 24,0%, vaxta- og barnabóta 19,1%, Atvinnuleysistryggingasjóðs 17,4% og fæðingarorlofs 5,6%.

Heilbrigðismál. Gjöldin námu 115.664 millj. kr. á árinu 2011, hækkuðu um 2.438 millj. kr. á milli ára. Hækkin á milli ára nam 2,2% en það svarar til 1,8% lækknar að raungildi. Hlutdeild heilbrigðismála nam 20,1% af gjöldum ríkissjóðs á árinu 2011 samanborið við 18,8% árið á undan. Af gjöldum málaufokksins vega þyngst sjúkrahúsaþjónusta 61,5%, lyfjakostnaður sjúkratrygginga 12,6% og almenn heilsugæsla 10,3%.

Almenn opinber þjónusta. Gjöldin námu 112.923 millj. kr. á árinu 2011, lækkuðu um 2.701 millj. kr. á milli ára. Samanborið við árið á undan lækkuðu gjöldin um 2,3% eða um 6,1% að raungildi. Vægi þessa málaufokks nam 19,6% af heildargjöldum ríkissjóðs samanborið við 19,2% árið áður. Málaufokkurinn nær

þifr æðstu stjórnsýslu, utanríkisþjónustu og tilfærslur til annarra stjórnsýslustiga (hér á landi til sveitarfélaga). Jafnframt fellur fjármagnskostnaður ríkisins hér undir en hann lækkaði úr 68.102 millj. kr. í 65.588 millj. kr. á milli ára eða um 2.514 millj. kr.

Efnahags- og atvinnumál. Gjöldin námu 88.683 millj. kr. á árinu 2011, hækkuðu um 27.984 millj. kr. frá árinu á undan. Hækkinin nemur 46,1% á milli ára eða um 40,5% að raungildi. Skýrist það af gjaldfærslu vegna Spkef Sparisjóðs samtals 21.098 millj. kr. og niðurfærslu á eignarhluta ríkissjóðs í Byggðastofnun um 7.072 millj. kr. og Nýsköpunarsjóði atvinnulífsins um 4.902 millj. kr. Vægi þessa málaufokks nam 15,4% af heildargjöldum ríkissjóðs en var 10,1% árið á undan. Hér er meðal annars um að ræða framlög til vegasamgangna 19,3% af gjöldum málaufokksins og greiðslur vegna landbúnaðar 17,4%.

Menntamál. Gjöldin námu 45.617 millj. kr. á árinu 2011, lækkuðu um 1.716 millj. kr. á milli ára. Lækkinin nemur 3,6% eða um 7,3% að raungildi. Hlutdeild menntamála nam 7,9% af gjöldum ríkissjóðs á árinu 2011 og er það óbreytt hlutfall frá árinu á undan. Framlög til háskólastigssins námu 50,3% af gjöldum til menntamála og 40,6% til framhaldsskólanna.

Menningar-, íþróttar- og trúmál. Gjöldin námu 16.069 millj. kr. á árinu 2011, lækkuðu um 8 millj. kr. frá fyrra ári. Að raungildi lækkuðu gjöldin um 3,9% að raungildi. Hlutdeild þessa málaflokks nam 2,8% af gjöldum ríkissjóðs á árinu 2011 samanborið við 2,7% árið á undan. Stærstu liðirnir eru framlög til trúmála sem námu 31,2% af gjöldum þessa málaflokks og til Ríkisútvarpsins 18,8%. Auk þessa falla hér undir framlög til ýmissa safna og annarra menningar- og listastofnana.

Löggæsla, réttargæsla og öryggismál. Gjöldin námu 19.409 millj. kr. á árinu 2011, hækkuðu um 1.155 millj. kr. frá árinu á undan. Hækjunin er 6,3% eða um 2,2% að raungildi. Vægi þessa málaflokks nam 3,4% af heildargjöldum ríkissjóðs samanborið við 3,0% árið á undan. Málaflokkurinn nær meðal annars yfir löggreglu, löggæsluhlutann í starfsemi sýslumannsembætta, dómstóla, fangelsi og Landhelgisgæsluna.

Umhverfisvernd. Gjöldin námu 5.185 millj. kr. á árinu 2011, hækkuðu um 235 millj. kr. frá árinu á undan. Hækjunin er 4,7% eða um 0,7% að raungildi. Hlutdeild þessa málaflokks nam 0,9% af gjöldum ríkissjóðs á árinu 2011 samanborið við 0,8% árið á undan. Hér vega þyngst framlög til Endurvinnslunnar hf., Umhverfisstofnunar, Úrvinnlusjóðs, Landgræðslunnar og Vatnajökulspjóðgarðs eða um 86,4% af gjöldum málaflokksins.

Varnarmál. Gjöldin námu 1.393 millj. kr. á árinu 2011, lækkuðu um 279 millj. kr. frá fyrra ári eða um 16,7%. Er það lækjun um 19,9% að raungildi á milli ára. Hlutdeild þessa málaflokks nam 0,2% af gjöldum ríkissjóðs á árinu 2011, en það var 0,3% árið á undan. Af gjöldum málaflokksins voru 53,2% vegna Landhelgisgæslunnar og framlög til friðargæslu 46,8%.

Húsnæðis-, skipulags- og veitumál. Gjöld ríkissjóðs námu 399 millj. kr. á árinu 2011, lækkuðu um 33.331 millj. kr. frá árinu á undan. Hlutdeild þessa málaflokks nam 0,1% af gjöldum ríkissjóðs á árinu samanborið við 5,6% árið á undan. Framlög til þessa málaflokks voru óvenjuhá á árinu 2010 í tengslum við sérstakt framlag til íbúðalánasjóðs það ár.

Öregluleg útgjöld. Þessi málaflokkur tekur til sérstakra gjalda ríkisins sem eru afar sveiflukenn frá einu ári til annars. Árið 2011 námu þessi gjöld 27.503 millj. kr. samanborið við 55.597 millj. kr. árið á undan. Lækjun á milli ára nam 28.094 millj. kr. Sem hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs voru gjöldin 4,8% á árinu 2011 en árið 2010 voru þau 9,2%. Gjöld vegna ríkisábyrgða lækkuðu um 14.313 millj. kr. á milli ára og afskriftir skattkrafna um 522 millj.

kr. en lífeyrisskuldbindingar hækkuðu um 1.274 millj. kr. Annað undir þessum málflokkni er greiddur fjármagnstekjuskattur en hann lækkaði um 1.405 millj. kr. á milli ára. Frekari umfjöllun um þessa liði er í skýringu 33 undir gjöldum fjármálaráðuneytis.

Gjöld ríkissjóðs eftir ráðuneytum og hagrænu eðli

Gjöld ríkissjóðs námu 575.950 millj. kr. á árinu 2011. Þau skiptust þannig eftir ráðuneytum að til velferðarráðuneytis runnu 230.859 millj. kr. eða 40,1%, fjármálaráðuneytis 89.846 millj. kr. eða 15,6%, innanríkisráðuneytis 64.858 millj. kr. eða 11,3%, mennta- og menningarmálaráðuneytis 59.210 millj. kr. eða 10,3%, sjávarútvegs- og landbúnaðarráðuneytis 20.454 millj. kr. eða 3,6% og iðnaðarráðuneytis 17.967 millj. kr. eða 3,1%. Gjöld annarra ráðuneyta voru lægri. Loks nam fjármagnskostnaður 65.588 millj. kr. eða 11,4% af gjöldum ríkissjóðs á árinu 2011.

Heildarfjárhheimildir gjalda námu 543.718 millj. kr. á árinu 2011, þar af voru fjárheimildir samkvæmt fjárlögum 509.808 millj. kr., fjáraukalögum 17.440 millj. kr. og fluttar fjárheimildir (inneignir eða skuldur) frá árinu 2010 námu alls 16.470 millj. kr. (séryfirlit 5).

Heildargjöld ríkissjóðs á árinu 2011 að fjárhæð 575.950 millj. kr. voru því 32.232 millj. kr. eða 5,9% umfram fjárheimildir ársins. Þau frávik koma fram sundurliðuð í séryfirliti 2. Helstu frávikin skýrast af gjaldfærslu vegna Spkef Sparisjóðs 20.098 millj. kr. auk niðurfærslu á eignarhlutum ríkissjóðs í Byggðastofnun 7.072 millj. kr. og Nýsköpunarsjóði atvinnuliffsins 4.902 millj. kr. Af öðrum stórum liðum þar sem gjöld fóru fram úr fjárheimildum er helst að nefna lífeyrisskuldbindingar um 4.844 millj. kr., afskriftir skattkrafna um 4.553 millj. kr., flutning á málefnum fatlaðra til sveitarfélaga um 3.463 millj. kr., og fjármagnstekjuskatt um 1.200 millj. kr. Stærstu liðir þar sem fjárheimildir reyndust umfram gjöld voru fjármagnsgjöld um 1.211 millj. kr., Framkvæmdasjóður aldraðra um 1.104 millj. kr. Loks var samtala launa og annarra gjalda að frádregnum sértekjum stofnana 8.051 milj. kr. undir áætlun.

Heildargjöld A-hluta ríkissjóðs skiptust þannig á árinu 2011 að rekstrargjöld án vexta námu 36,8%, fjármagnskostnaður 11,4%, rekstrar- og neyslutilfærslur 42,0%, viðhaldsframkvæmdir 1,6%, stofnkostnaður 2,1% og fjármagnstilfærslur 6,1%.

Eftirfarandi yfirlit sýnir skiptingu gjalda ríkissjóðs eftir hagrænu eðli þeirra og helstu verkefnum árin 2010 og 2011.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Heildar fjárheimildir 2011
Hagræn sundurliðun gjalda					
Rekstrargjöld	277.349	283.643	-6.294	-2,2	280.568
Laun	119.947	118.521	1.426	1,2	117.825
Lífeyrisskuldbindingar	10.254	8.980	1.274	14,2	5.410
Fjármagnstekjkuskattur	3.400	4.805	-1.405	-29,2	2.200
Önnur gjöld	113.264	122.305	-9.041	-7,4	123.708
Sértekjur stofnana	-35.104	-39.070	3.966	-10,2	-35.375
Rekstrargjöld án fjármagnskostnaðar alls	211.761	215.541	-3.780	-1,8	213.769
Fjármagnskostnaður	65.588	68.102	-2.514	-3,7	66.799
Rekstrar- og neyslutilfærslur					
	241.896	224.864	17.032	7,6	236.201
Lífeyristryggingar	56.910	45.708	11.202	24,5	56.424
Sjúkratryggingar	24.696	24.455	241	1,0	24.174
Bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð	10.637	8.932	1.705	19,1	10.710
Atvinnuleysistryggingasjóður	23.373	24.275	-902	-3,7	25.975
Fæðingarorlof	8.080	9.230	-1.149	-12,5	8.418
Barnabætur	8.378	10.342	-1.964	-19,0	8.000
Vaxtabætur	18.969	11.721	7.248	61,8	19.050
Framlag í Jöfnunarsjóð sveitarfélaga	14.258	14.700	-443	-3,0	14.399
Greiðslur vegna búvöruframleiðslu	11.028	11.111	-83	-0,7	11.123
Lánsajóður íslenskra námsmanna	6.980	8.969	-1.989	-22,2	7.173
Alþjóðastofnanir	2.842	2.918	-77	-2,6	3.232
Jöfnun á örorkubyrði almennra lífeyrissjóða	2.447	2.644	-196	-7,4	2.454
Sóknargjöld	1.846	2.043	-197	-9,6	1.847
Málefni fatlaðra	3.561	171	3.389	...	98
Afskriftir skattkrafna	14.553	15.075	-522	-3,5	10.000
Aðrar rekstrar- og neyslutilfærslur	33.339	32.571	768	2,4	33.127
Viðhald	9.159	8.894	265	3,0	8.600
Vegagerð	4.838	4.721	117	2,5	5.291
Fasteignir ríkissjóðs	2.523	2.574	-52	-2,0	2.586
Annað	1.799	1.599	200	12,5	724
Stofnkostnaður	12.217	20.029	-7.812	-39,0	13.604
Vegagerð	5.862	11.776	-5.914	-50,2	6.402
Landhelgissjóður	627	1.111	-484	-43,6	478
Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	1.951	90	1.861	...	1.665
Skólar	627	1.185	-558	-47,1	495
Sjúkrahús og heilsugæslustöðvar	969	1.135	-167	-14,7	-438
Hafnamál	526	1.357	-831	-61,2	548
Sendiráð	14	888	-874	-98,4	87
Flugvellir	262	327	-64	-19,7	115
Annað	1.380	2.161	-781	-36,2	4.252
Fjármagnstilfærslur	35.329	64.551	-29.223	-45,3	4.745
Íbúðaláanasjóður	-	33.000	-33.000	-100,0	-
Ríkisábyrgðir	19.198	27.457	-8.259	-30,1	-
Byggðastofnun	7.072	-	7.072	.	-
Nýsköpunarsjóður atvinnulífsins	4.902	-	4.902	.	-
Ofanflóðasjóður	1.106	590	516	87,5	915
Hafnamál	513	355	158	44,6	615
Annað	2.537	3.150	-612	-19,4	3.214
Gjöld samtals	575.950	601.982	-26.032	-4,3	543.718

Rekstrargjöld A-hluta námu alls 277.349 millj. kr. á árinu 2011 eða 48,2% af heildargjöldum ríkissjóðs. Lækkun á milli ára nam 6.294 millj. kr. eða um 6,0% að raungildi. Af heildargjöldum ríkissjóðs vegna rekstrar nam launakostnaður 20,8%, lífeyrisskuldbindingar 1,8%, fjármagnstekjuskattur 0,6%, önnur gjöld 19,7% og fjármagnskostnaður 11,4%. Á móti þessum útgjöldum námu sértekjur af rekstri stofnana um 6,1%. Rekstrargjöld ríkissjóðs án fjármagnskostnaðar námu alls 211.761 millj. kr. eða um 36,8% af heildargjöldum.

Rekstrar- og neyslutilfærslur A-hluta námu alls 241.896 millj. kr. á árinu 2011 eða um 42,0% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs. Hækkan á milli ára nam 17.032 millj. kr. eða um 3,4% að raungildi. Að stærstum hluta skýrist breytingin af hækken framlaga til lífeyristrygginga um 11.202 millj. kr., hækken vaxtabóta um 7.248 millj. kr. og vegna flutnings á málefnum fatlaðra til sveitarfélaga um 3.389 millj. kr. Nokkrir liðir lækka á milli ára svo sem framlög til LÍN um 1.989 millj. kr. og barnabætur um 1.964 millj. kr. Af rekstrar- og neyslutilfærslum ber hæst gjöld vegna lífeyris- og sjúkratrygginga og bóta vegna félagslegrar aðstoðar, alls 92.243 millj. kr. eða um 16,0% af heildargjöldum ríkissjóðs. Auk þess voru framlög til Atvinnuleysistryggingasjóðs 23.373 millj. kr. eða um 4,1% af heildargjöldum ríkissjóðs. Rekstrartilfærslur til ríkisfyrirtækja námu alls 45 millj. kr. Tilfærslur til sveitarfélaga námu alls 20.807 millj. kr. eða um 3,6% af gjöldum ríkissjóðs. Þar vega þyngst gjöld vegna Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga 14.258 millj. kr. og vegna málefna fatlaðra 3.561 millj. kr. Rekstrartilfærslur til fyrirtækja og atvinnuvega voru alls 35.272 millj. kr. eða um 6,1% af gjöldum ríkissjóðs. Þar af námu afskriftir skattkrafna 11.643 millj. kr. og gjöld vegna landbúnaðarmála 11.028 millj.

kr. Afskriftir vegna skattkrafna einstaklinga námu 2.911 millj. kr. Tilfærslur til erlendra aðila námu 5.800 millj. kr. á árinu 2011. Þar ber hæst framlög til alþjóðastofnana 2.842 millj. kr., rammaáætlana ESB um menntun, rannsóknir og tækniprórun 911 millj. kr., Þróunarsamvinnustofnunar 580 millj. kr. og þróunarmála og alþjóðlegrar hjálparstarfsemi 584 millj. kr.

Viðhaldsútgjöld A-hluta námu alls 9.159 millj. kr. á árinu 2011 eða um 1,6% af heildargjöldum A-hluta. Uppistaðan í þessum útgjaldaflokkri ríkissjóðs er vegna vegamála, 4.838 millj. kr. og fasteigna ríkissjóðs 2.523 millj. kr.

Stofnkostnaður A-hluta nam alls 12.217 millj. kr. á árinu 2011 eða um 2,1% af heildargjöldum ríkissjóðs. Þar vega þyngst framlög til vegagerðar 5.862 millj. kr. og ýmsar fasteignir ríkissjóðs 1.951 millj. kr.

Fjármagnstilfærslur A-hluta námu alls 35.329 millj. kr. á árinu 2011 eða um 6,1% af heildargjöldum ríkissjóðs. Þar vegur þyngst framlag vegna uppgjörs á Spkef Sparisjóðs 20.098 millj. kr. auk niðurfærslna á eignarhlutum í Byggðastofnun 7.072 millj. kr. og Nýsköpunarsjóði atvinnulífsins 4.902 millj. kr.

Gjöld ríkissjóðs eftir ráðstöfunaraðilum

Gjöldum ríkissjóðs er ráðstafað til hinna ýmsu aðila í hagkerfinu, þ.e. með framlögum til æðstu stjórnar og stjórnsýslunnar, framkvæmda ríkisins, kaup á þjónustu frá atvinnufyrirtækjum, styrkjum eða tilfærslum til einstaklinga, sveitarfélaga, atvinnufyrirtækja eða félagasamtaka. Eftirfarandi yfirlit sýnir skiptingu gjaldanna árin 2010 og 2011.

Í millj. kr.	Árið 2011			Gjöld - Sértekjur	Árið 2010			Gjöld - Sértekjur
	Laun	Önnur gjöld, nettó	Til-færslur		Laun	Önnur gjöld, nettó	Til-færslur	
Æðsta stjór og stjórnsýlan	129.516	31.402	10.541	171.459	126.981	38.600	11.481	177.062
Æðsta stjór og ráðuneyti	7.212	4.654	6.278	18.144	6.864	6.339	6.631	19.834
Æðsta stjórn ríkisins	2.095	857	120	3.072	1.940	1.046	89	3.075
Ráðuneyti	4.394	1.326	41	5.761	4.080	1.288	27	5.394
Önnur stjórnsýsluverkefni	723	2.471	6.117	9.311	844	4.005	6.515	11.364
Ríkisstofnanir	112.846	26.730	4.263	143.839	111.947	32.253	4.850	149.051
Sjúkrahús og heilsugæsla	45.577	11.879	172	57.628	43.769	12.153	188	56.111
Löggæslustofnanir	11.066	3.674	-7	14.733	10.577	3.893	3	14.474
Samgöngu- og fjarskiptastofnanir	3.852	-905	353	3.299	3.727	-935	286	3.078
Háskólar og framhaldsskólastig	23.761	1.737	1.493	26.991	22.832	2.254	1.458	26.545
Menningarstofnanir	2.869	823	676	4.368	2.824	890	832	4.546
Atvinnuvegatengdar stofnanir	4.527	516	719	5.762	4.268	741	822	5.831
Trygginga- og velferðarstofnanir	3.786	1.392	139	5.317	8.201	4.813	328	13.341
Aðrar ríkisstofnanir	17.407	7.614	719	25.740	15.749	8.443	933	25.125
Lífeyrisskuldbindingar	9.458	18	-	9.476	8.170	8	-	8.178
Framkvæmdir	25	18.257	5.055	23.336	26	23.403	4.640	28.070
Samgöngumannvirki	3	15.027	2.457	17.487	4	20.935	2.495	23.434
Velferðarmál	-	9	1.156	1.165	-	460	847	1.308
Aðrar framkvæmdir	21	3.221	1.442	4.684	22	2.008	1.299	3.329
Keypt þjónusta	12	40.648	3	40.663	14	41.081	1.424	42.519
Hjúkrunar- og dagvistarheimili	-	21.693	-	21.693	-	21.292	-	21.292
Sjúkrahús og heilsugæsla	-	3.503	-	3.503	-	3.343	-	3.343
Háskólar	-	3.233	-	3.233	-	3.209	-	3.209
Framhaldsskólar	-	3.088	-	3.088	-	3.119	-	3.119
Önnur keypt þjónusta	12	9.131	3	9.145	14	10.118	1.424	11.556
Tilfærslur	821	8.153	261.965	270.938	639	8.464	272.303	281.406
Velferðarmál	204	5.842	133.475	139.520	8	6.265	143.782	150.056
Vinnumál	49	1.909	26.948	28.906	43	1.979	28.154	30.176
Ríkissábyrgðir	-	74	19.198	19.272	-	82	27.457	27.539
Atvinnuvegir	10	36	24.147	24.192	9	-90	17.313	17.233
Byggðamál	-	20	22.710	22.730	-	9	16.175	16.184
Afskriftir skattkrafna	-	-	14.409	14.409	-	-	16.550	16.550
Háskólar	192	-28	8.727	8.891	177	-114	10.885	10.948
Alþjóðleg samskipti	243	187	4.796	5.226	282	364	5.083	5.729
Aðrar tilfærslur	124	113	7.556	7.793	120	-32	6.903	6.991
Ríkissjóður, sértæk útgjöld	-	69.553	1	69.554	-	72.920	5	72.925
Vaxtagjöld ríkissjóðs	-	65.588	-	65.588	-	68.102	-	68.102
Fjármagnstekjuskattur	-	3.400	-	3.400	-	4.805	-	4.805
Önnur sértæk útgjöld	-	565	1	566	-	13	5	18
Gjöld samtals	130.373	168.012	277.564	575.950	127.661	184.468	289.853	601.982

Fram kemur í yfirlitnu að gjöld ríkissjóðs námu alls 575.950 millj. kr. á árinu 2011 samanborið við 601.982 millj. kr. Launagjöldin námu 130.373 millj. kr. eða um 22,6% af heildargjöldin en þau námu 127.661 millj. kr. árið á undan. Vísitala launa opinberra starfsmanna hækkaði um 4,4% að meðaltali milli áranna 2010 og 2011. Launagjöld ríkissjóðs hækkuðu um 2,1% á milli ára en það svarar til 2,2% lækkunar að raungildi. Reiknuðum ársverkum fækkaði úr 17.486 í 16.515 á milli ára eða um 971. Skýrist sú fækkun að stærstum hluta af flutningi á málefnum fatlaðra til sveitarfélaga eða um 949 ársverk.

Heildarfjárheimildir ríkissjóðs námu 543.718 millj. kr. á árinu 2011. Gjöldin í heild voru því 32.232 millj. kr. umfram fjárheimildir á árinu 2011 samanborið við 23.680 millj. kr. árið 2010. Starfsemi æðstu stjórnar og stjórnsýslunnar var innan fjárheimilda bæði árin. Helstu frávik árið 2011 þar sem gjöldin reyndust umfram fjárheimildir voru á tilfærsluliðum eða sem nam 36.965 millj. kr. Þar vega þyngst afskriftir skattkrafna og gjaldfærslur í tengslum við yfirtöku Landsbankans á Spkef sparisjóði og niðurfærslur á eignarhlutum í Byggðastofnun og Nýsköpunarsjóði atvinnulífsins.

Æðsta stjórn og stjórnsýslan. Gjöld ríkissjóðs vegna rekstrar þessara embætta og verkefna á þeirra vegum nam 171.459 millj. kr. árið 2011 samanborið við 177.062 millj. kr. árið á undan. Lækkun á milli ára nam 5.603 millj. kr. eða um 6,9% að raungildi. Þessi kostnaður nam 29,8% af gjöldum ríkissjóðs árið 2011 og 29,4% árið 2010. Í heild voru þessir aðilar 2.094 millj. kr. innan fjárheimilda á árinu 2011. Launkostnaður er stærsti hluti gjaldanna eða 129.516 millj. kr. árið 2011 samanborið við 126.981 millj. kr. árið á undan. Lækkun á milli ára var 2,3% að raungildi. Reiknuðum ársverkum fækkaði hjá þessum aðilum um 971 á árinu 2011, þ. e. úr 17.486 í 16.515. Fækkun reiknaðra ársverka var nær alfarið vegna flutnings á málefnum fatlaðra til sveitarfélaga eða um 949 ársverk.

Framkvæmdir. Gjöld ríkissjóðs vegna framkvæmda námu 23.336 millj. kr. á árinu 2011 samanborið við 28.070 millj. kr. árið. Lækkun á milli ára nam 4.734 millj. kr. eða um 20,1% að raungildi. Mestur er samdrátturinn í samgönguframkvæmdum eða um 5.947 millj. kr. Sem hlutfall af gjöldum ríkissjóðs voru framkvæmdir 4,1% árið 2011 og 4,7% árið á undan. Helstu framkvæmdir á vegum ríkisins eru samgöngumannvirki en hlutdeild þeirra nam 74,9% árið 2011 og 83,5% árið 2010.

Keypt þjónusta. Ríkissjóður kaupir ýmsa þjónustu af einkaaðilum samkvæmt þjónustusamningum á hinum ýmsu sviðum sem ríkinu ber að veita lögbundna þjónustu. Keypt þjónusta ríkissjóðs nam

40.663 millj. kr. á árinu 2011 eða um 7,1% af heildargjöldum. Árið 2010 voru þjónustukaupin 42.519 millj. kr. eða sama hlutfall af gjöldum ríkissjóðs. Lækkun á milli ára nam 1.856 millj. kr. eða um 8,0% að raungildi. Kaup á þjónustu á hjúkrunar- og dvalarheimilum vegur hér þyngst eða um 53,3% af keyptri þjónustu í heild árið 2011 og 50,1% árið á undan.

Fjárfamlög og styrkir til einstaklinga, fyrirtækja, sveitarfélaga og samtaka. Slík útgjöld vega þyngst í gjaldahlíð hjá ríkissjóði en þau námu 270.938 millj. kr. á árinu 2011 samanborið við 281.406 millj. kr. árið 2010. Lækkun á milli ára nam 10.468 millj. kr. eða um 7,4% að raungildi. Hlutdeild fjárfamlaga og styrkja í gjöldum ríkissjóðs nam 47,0% árið 2011 og 46,7% árið 2010.

- a) Velferðarmál. Þessi gjöld námu 139.520 millj. kr. árið 2011 og 150.056 millj. kr. árið 2010. Lækkun á milli ára nam 10.536 millj. kr. eða um 10,6% að raungildi. Helstu liðir sem hér falla undir á árinu 2011 eru lífeyristryggingar 56.597 millj. kr., sjúkratryggingar 29.985 millj. kr. og vaxtag- og barnabætur 27.346 millj. kr. Lækkunin á milli ára skýrist í aðalatriðum af 33.000 millj. kr. framlagi til íbúðalánasjóðs á árinu 2010 til að styrkja eiginfjárvæstöðu hans.
- b) Vinnumál. Gjöld vegna þeirra námu 28.906 millj. kr. á árinu 2011 og 30.176 millj. kr. árið á undan. Lækkun á milli ára nam 1.270 millj. kr. sem svarar til 7,9% lækkunar að raungildi. Framlög til Atvinnuleysistryggingasjóðs vega hér þyngst en þau námu 24.831 millj. kr. árið 2011.
- c) Önnur fjárfamlög og styrkir námu alls 102.512 millj. kr. á árinu 2011 samanborið við 101.174 millj. kr. árið 2010. Hækkun á milli ára nam 1.338 millj. kr. eða lækkun um 2,6% að raungildi. Skýrist það einkum af lækkun framlaga vegna ríkisábyrgða um 8.267 millj. kr., háskóla um 2.057 millj. kr. og afskriftir skattkrafna um 2.141 millj. kr. Á móti aukast framlög til byggðamála um 6.546 millj. kr. og atvinnuvega um 6.059 millj. kr. Um ríkisábyrgðir og afskriftir skattkrafna er fjallað sérstaklega í skýringu 33.

Ríkissjóður, sértæk gjöld. Hér er um að ræða sameiginlegan kostnað ríkissjóðs af ríkisrekstrinum. Árið 2011 námu þessi gjöld 69.554 millj. kr. samanborið við 72.925 millj. kr. árið 2010. Lækkun á milli ára nam 3.371 millj. kr. eða um 8,3% að raungildi. Hlutfall þessa kostnaðar nam 12,1% af heildargjöldum ríkissjóðs árið 2011, óbreytt frá árinu 2010. Vaxtagjöld ríkissjóðs vega hér þyngst en þau lækkuðu á milli ára úr 68.102 millj. kr. árið 2010 í 65.588 millj. kr. árið 2011.

26. Gjöld æðstu stjórnar ríkisins

Gjöld æðstu stjórnar ríkisins námu 3.703 millj. kr. á árinu 2011, lækkuðu um 31 millj. kr. eða 0,8% frá árinu á undan. Gjöld æðstu stjórnar námu 0,6% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2011 og er það óbreytt hlutfall frá árinu á undan. Heildarfjárheimildir ársins 2011 námu 4.006 millj. kr. og voru gjöld ársins því 303 millj. kr. eða 7,6% undir fjárheimildum. Nýr liður, Rannsóknarnefndir Alþingis kom inn á árinu 2011 en gjöld hans

voru 49 millj. kr. Gjöld Alþingis hækkuðu um 51 millj. kr., gjöld Stjórnlagapings hækkuðu um 139 millj. kr. og gjöld Saksóknara Alþingis hækkuðu um 32 millj. kr. Framkvæmdir á Alþingisreit lækkuðu um 93 millj. kr. og gjöld vegna Rannsóknar á falli íslensku bankanna á árinu 2008 lækkuðu um 238 millj. kr.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld æðstu stjórnar á árinu 2011 samanborið við árið 2010.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Heildarfjárheimildir 2011
Málaflokkar gjalda					
Æðsta stjórnsýsla og löggjafarvald	3.346	3.494	-148	-4,2	3.579
Annað	357	240	117	48,7	427
Gjöld samtals	3.703	3.734	-31	-0,8	4.006
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	3.635	3.564	71	2,0	3.954
Rekstrargjöld	3.515	3.475	40	1,2	3.898
Rekstrartilfærslur	120	89	31	34,8	55
Viðhaldskostnaður	16	13	3	22,0	12
Fjárfesting	52	157	-105	-66,8	40
Stofnkostnaður	52	157	-105	-66,8	40
Fjármagnstilfærslur	-	-	-	-	-
Gjöld samtals	3.703	3.734	-31	-0,8	4.006
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	0,6	0,6	.	.	0,7

Gjöld æðstu stjórnar skiptust þannig að rekstrargjöld námu 94,9%, rekstrartilfærslur 3,2%, viðhaldskostnaður 0,4% og stofnkostnaður 1,4%.

Séryfirlit 2 sýnir gjöld ráðuneyta og stofnana. Þar koma fram reikningstölur og fjárheimildir einstakra stofnanaliða undir hverju ráðuneyti. Yfirlitið sýnir breytingu gjalda á milli ára og samanburð við fjárheimildir einstakra liða á árinu 2011.

27. Gjöld forsætisráðuneytis

Gjöld forsætisráðuneytis námu 1.219 millj. kr. á árinu 2011 og hækkuðu um 199 millj. kr. eða 19,5% frá árinu á undan. Gjöld hækkuðu vegna fasteigna Stjórnarráðsins um 228 millj. kr. vegna endurbóta við tilflutning á aðalskrifstofum ráðuneyta í kjölfar sameiningar. Gjöld vegna Ýmissa verkefna lækkuðu um 96 millj. kr. Gjöld ráðuneytisins námu 0,2% af heildargjöldum A-hluta

ríkissjóðs á árinu 2011 og er það óbreytt hlutfall frá árinu á undan. Heildarfjárheimildir ársins 2011 námu 1.490 millj. kr. og voru gjöld ársins því 271 millj. kr. eða 18,2% undir fjárheimildum.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld forsætisráðuneytis á árinu 2011 samanborið við árið 2010.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Heildar- fjárheimildir 2011
Málflokkar gjalda					
Æðsta stjórnsýsla og löggjafarvald	760	581	179	30,8	913
Menningarmál	124	132	-8	-5,9	133
Annað	335	307	28	9,1	445
Gjöld samtals	1.219	1.020	199	19,5	1.490
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	883	900	-17	-1,9	1.061
Rekstrargjöld	739	694	46	6,6	845
Rekstrartilfærslur	143	206	-63	-30,5	216
Viðhaldskostnaður	71	63	9	14,3	63
Fjárfesting	265	58	207	...	367
Stofnkostnaður	265	58	207	...	367
Fjármagnstilfærslur	-	-	-	-	-
Gjöld samtals	1.219	1.020	199	-19,5	1.490
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	0,2	0,2	.	.	0,3

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 60,6%, rekstrartilfærslur 11,8%, viðhaldskostnaður 5,9% og stofnkostnaður 21,7%.

Séryfirlit 2 sýnir gjöld ráðuneyta og stofnana. Þar koma fram reikningstölur og fjárheimildir einstakra stofnanaliða undir hverju ráðuneyti. Yfirlitið sýnir breytingu gjalda á milli ára og samanburð við fjárheimildir einstakra liða á árinu 2011.

28. Gjöld mennta- og menningarmálaráðuneytis

Gjöld mennta- og menningarmálaráðuneytis námu 59.210 millj. kr. á árinu 2011 og lækkuðu um 1.636 millj. kr. eða um 2,7% frá árinu 2010. Nýir liðir sem komu inn á árinu 2011 voru Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði, gjöld vegna hans voru 26 millj. kr., Tónlistarnám á vegum sveitarfélaganna, gjöld vegna hans voru 240 millj. kr., Harpa, tónlistar- og ráðstefnuhús í Reykjavík, gjöld vegna þess voru 429 millj. kr. og Fjölmiðlanefnd en gjöld vegna hennar voru 26 millj. kr. Framlög til Háskóla Íslands lækkuðu um 322 millj. kr. milli ára. Framlag til Láanasjóðs íslenskra námsmanna lækkaði um 1.971 millj. kr. Gjöld vegna Viðhalds- og stofnkostnaðar háskóla- og vísindastofnana lækkuðu um 463 millj. kr. Gjöld Ríkisútværpsins lækkuðu um 133 millj. kr. Gjöld vegna

Markáætlunar á sviði vínsinda og tækni lækkuðu um 182 millj. kr. Framhaldsfræðsla lækkaði um 176 millj. kr. Gjöld vegna Listir, framlög hækkuðu um 184 millj. kr., sem skýrist af hækjun gjalda vegna þáttöku í bókakaupstefnu í Frankfurt árið 2011 úr 80 millj. kr. árið 2010 í 266 millj. kr. árið 2011. Þá hækkaði liðurinn Ýmislegt um 204 millj. kr.

Gjöld ráðuneytisins námu 10,3% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2011 samanborið við 10,1% árið á undan. Heildarfjárheimildir ársins 2011 námu 61.793 millj. kr. og voru gjöld ársins því 2.583 millj. kr. eða 4,2% undir fjárheimildum.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld mennta- og menningarmálaráðuneytis á árinu 2011 samanborið við árið 2010.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Heildarfjárheimildir 2011
Málflokkar gjalda					
Menntun á háskólastig	22.922	25.565	-2.643	-10,3	23.551
Framhaldsskólastig	18.521	17.733	788	4,4	19.024
Menntamál, önnur	3.869	3.741	128	3,4	4.039
Menningarmál	7.284	6.757	527	7,8	8.281
Fjölmiðlun	3.052	3.163	-111	-3,5	3.051
Rannsóknir og þróun	1.978	2.225	-247	-11,1	2.137
Annað	1.584	1.662	-78	-4,7	1.711
Gjöld samtals	59.210	60.846	-1.636	-2,7	61.793
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	57.206	57.629	-423	-0,7	59.463
Rekstrargjöld	40.277	39.145	1.132	2,9	43.635
Rekstrartilfærslur	16.930	18.484	-1.555	-8,4	15.828
Viðhaldskostnaður	394	447	-52	-11,7	-57
Fjárfesting	1.609	2.770	-1.161	-41,9	2.388
Stofnkostnaður	651	1.179	-528	-44,8	1.385
Fjármagnstilfærslur	958	1.591	-633	-39,8	1.003
Gjöld samtals	59.210	60.846	-1.636	-2,7	61.793
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	10,3	10,1	.	.	11,4

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 68,0%, rekstrartilfærslur 28,6%, viðhaldskostnaður 0,7%, stofnkostnaður 1,1% og fjármagnstilfærslur 1,6%.

Séryfirlit 2 sýnir gjöld ráðuneyta og stofnana. Þar koma fram reikningstölur og fjárheimildir einstakra stofnanaliða undir hverju ráðuneyti. Yfirlitið sýnir breytingu gjalda á milli ára og samanburð við fjárheimildir einstakra liða á árinu 2011.

Af gjöldum ráðuneytisins runnu 45.313 millj. kr. eða 76,5% til fræðslumála, þar af voru 22.922 millj. kr. vegna menntunar á háskólastigi og 18.521 millj. kr. vegna framhaldsskólastigs. Stærstu liðirnir undir málflokknum menntun á háskólastigi voru Háskóli Íslands 9.939 millj. kr., Láanasjóður íslenskra

námsmanna 7.170 millj. kr., Háskólinn í Reykjavík 2.118 millj. kr., og Háskólinn á Akureyri 1.374 millj. kr. Undir málflokkinn framhaldsskólastig falla mennta-, fjölbrauta-, verkmennta-, iðn- og sérskólar á framhaldsskólastigi. Gjöld vegna menningarmála námu 7.284 millj. kr. eða 12,3%. Stærstu liðir þess málflokks eru Listir, framlög 1.076 millj. kr., Sinfóniuhljómsveit Íslands 763 millj. kr., Þjóleikhúsið 676 millj. kr., Landsbókasafn Íslands-Háskólabókasafn 632 millj. kr. og Kvíkmyndamiðstöð Íslands 524 millj. kr. Gjöld vegna fjölmiðlunar námu 3.052 millj. kr. eða 5,2%. Önnur útgjöld ráðuneytisins námu alls 3.562 millj. kr. eða 6,0%, en þar vegar þyngst rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniprórun 927 millj. kr. og Rannsóknasjóður 803 millj. kr.

29. Gjöld utanríkisráðuneytis

Gjöld utanríkisráðuneytis námu alls 10.119 millj. kr. á árinu 2011 og lækkuðu um 2.482 millj. kr. eða 19,7% frá árinu á undan. Þannig lækkuðu gjöld sendiráða um 884 millj. kr. sem skýrist af kaupum á sendiherrabústað í London fyrir 855 millj. kr. árið 2010. Þróunarmál og alþjóðleg hjálpstarfsemi lækkaði um 380 millj. kr. Gjöld Þróunarsamvinnustofnunar Íslands lækkuðu um 215 millj. kr. og gjöld Varnarmálastofnunar lækkuðu um 936 millj. kr. en Varnarmálastofnun var lögð niður og verkefni hennar flutt annað.

Gjöld ráðuneytisins námu 1,8% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2011 miðað við 2,1% árið á undan. Heildarfjárheimildir ársins 2011 námu 11.689 millj. kr. og voru gjöld ársins því 1.570 millj. kr. eða 13,4% undir fjárheimildum.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld utanríkisráðuneytis á árinu 2011 samanborið við árið 2010.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Heildar- fjárheimildir 2011
Málaflokkar gjalda					
Utanríkismál	5.384	6.407	-1.024	-16,0	6.512
Erlend efnahagsaðstoð	3.675	4.150	-475	-11,5	4.121
Varnarmál	652	1.672	-1.020	-61,0	634
Annað	408	371	38	10,2	422
Gjöld samtals	10.119	12.600	-2.482	-19,7	11.689
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	10.029	11.675	-1.646	-14,1	11.477
Rekstrargjöld	5.128	6.430	-1.302	-20,3	6.077
Rekstrartilfærslur	4.901	5.245	-344	-6,6	5.400
Viðhaldskostnaður	76	37	39	...	125
Fjárfesting	14	888	-874	-98,4	87
Stofnkostnaður	14	888	-874	-98,4	87
Fjármagnstilfærslur	-	-	-	-	-
Gjöld samtals	10.119	12.600	-2.482	-19,7	11.689
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	1,8	2,1	.	.	2,1

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 50,7%, rekstrartilfærslur 48,4%, viðhaldskostnaður 0,7%, og stofnkostnaður 0,1%.

Séryfirlit 2 sýnir gjöld ráðuneyta og stofnana. Þar koma fram reikningstölur og fjárheimildir einstakra stofnanaliða undir hverju ráðuneyti. Yfirlitið sýnir breytingu gjalda á milli ára og samanburð við fjárheimildir einstakra liða á árinu 2011.

Af gjöldum ráðuneytisins runnu 5.384 millj. kr. eða 53,2% til

málafloksins utanríkismál, sem er að stærstum hluta vegna reksturs aðalskrifstofu ráðuneytisins, sendiráða og fastanefnda Íslands erlendis. Gjöld vegna erlendar efnahagsaðstoðar námu 3.675 millj. kr. eða 36,3%, þar af vegna Þróunarsamvinnustofnunar Íslands 1.155 millj. kr., Þróunarmála og alþjóðlegrar hjálpstarfsemi 1.246 millj. kr. og Alþjóðastofnana 1.274 millj. kr. Gjöld vegna málafloksins varnarmál námu 652 millj. kr. eða 6,4%. Önnur útgjöld ráðuneytisins námu 408 millj. kr. eða 4,0%.

30. Gjöld sjávarútvegs- og landbúnaðarráðuneytis

Gjöld sjávarútvegs- og landbúnaðarráðuneytis námu 20.454 millj. kr. á árinu 2011 og hækkuðu um 1.014 millj. kr. eða 5,2% frá árinu á undan. Gjöld ráðuneytisins námu 3,6% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2011 samanborið við 3,2% árið 2010. Greiðslur vegna mjólkurframleiðslu hækkuðu um 162 millj. kr. og greiðslur vegna sauðfjárframleiðslu hækkuðu um 142 millj. kr. Gjöld Fóðursjóðs hækkuðu um 508 millj. kr. og framlög í Verkefnasjóð sjávarútvegsins hækkuðu um 415 millj.

kr. Gjöld Bjargráðasjóðs lækkuðu um 110 millj. kr. úr 200 millj. kr. í 90 millj. kr. sem skýrist af lægra framlagi vegna eldgosa. Sérstakar greiðslur í landbúnaði lækkuðu um 342 millj. kr. en á árinu 2010 var 294 millj. kr. framlag til Lífeyrissjóðs bænda. Heildarfjárhjemildir ársins 2011 námu 22.043 millj. kr. og voru gjöld ársins því 1.590 millj. kr. eða 7,2% undir fjárhjemildum.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld sjávarútvegs- og landbúnaðarráðuneytis á árinu 2011 samanborið við árið 2010.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Heildar- fjárhjemildir 2011
Málaflokkar gjalda					
Landbúnaður	15.423	14.617	806	5,5	15.343
Skógrækt	416	433	-17	-3,8	439
Fiskveiðar og aðrar veiðar	969	982	-13	-1,3	1.480
Rannsóknir og þróun	2.853	2.099	754	35,9	3.951
Annað	792	1.308	-516	-39,5	830
Gjöld samtals	20.454	19.439	1.014	5,2	22.043
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	20.309	19.240	1.069	5,6	21.423
Rekstrargjöld	4.042	3.473	570	16,4	6.121
Rekstrartilfærslur	16.266	15.767	500	3,2	15.302
Viðhaldskostnaður	-	-	-	-	40
Fjárfesting	145	200	-55	-27,4	580
Stofnkostnaður	131	125	6	5,0	556
Fjármagnstilfærslur	14	75	-61	-81,9	24
Gjöld samtals	20.454	19.439	1.014	5,2	22.043
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	3,6	3,2	-	-	4,1

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 19,8%, rekstrartilfærslur 79,5%, stofnkostnaður 0,6% og fjármagnstilfærslur 0,1%.

Séryfirlit 2 sýnir gjöld ráðuneyta og stofnana. Þar koma fram reikningstölur og fjárhjemildir einstakra stofnanaliða undir hverju ráðuneyti. Yfirlitið sýnir breytingu gjalda á milli ára og samanburð við fjárhjemildir einstakra liða á árinu 2011.

Af gjöldum ráðuneytisins runnu 15.423 millj. kr. eða 75,4% til málaflokkins landbúnaður, þar af voru 5.811 millj. kr. vegna

greiðslna til bænda í mjólkurframleiðslu og 4.307 millj. kr. vegna sauðfjárframleiðslu. Til málafloksins fiskveiðar og aðrar veiðar runnu 969 millj. kr. eða 4,7%. Þar vega þyngst gjöld vegna Fiskistofu 772 millj. kr. Til málafloksins rannsóknir og þróun runnu 2.853 millj. kr. eða 13,9%. Þar vega þyngst gjöld Hafrannsóknastofnunar 1.336 millj. kr. Til málafloksins skógrækt fóru 416 millj. kr. eða 2,0%. Önnur útgjöld ráðuneytisins námu 792 millj. kr. eða 3,9%, þar af 465 millj. kr. vegna aðalskrifstofu ráðuneytisins.

31. Gjöld innanríkisráðuneytis

Gjöld innanríkisráðuneytis námu 64.858 millj. kr. á árinu 2011 og lækkuðu um 5.109 millj. kr. eða 7,3% frá árinu á undan. Gjöld Vegagerðarinnar lækkuðu um 4.912 millj. kr. milli ára, sem skýrist aðallega af mun minni framkvæmdum sem stýrist af markmiðum stjórvalda um samdrátt í ríkisútgjöldum. Gjöld vegna liðarins Flugvelli og flugleiðsöguþjónusta lækkuðu um 461 millj. kr. vegna breytrar tekjuöflunar til flugmála þ.s. notendagjöld tóku á vordögum 2011 við af flugvallarskatti og varaflugvallargjaldi. Hafnarframkvæmdir lækkuðu um 764 millj. kr. vegna lægri kostnaðar við Landeyjahöfn. Gjöld Fjarskiptasjóðs lækkuðu um 229 millj. kr. Gjöld Landhelgissjóðs Íslands lækkuðu um 484 millj. kr. Gjöld Landhelgisgæslu Íslands hækkuðu um 871 millj. kr. þar af eru 741 millj. kr. vegna varnarmála, en stærsti hluti af verkefnum Varnarmálastofnunar sem lögð var niður á árinu fluttist til Landhelgisgæslunnar. Framlag til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga

lækkaði um 443 millj. kr. Sóknargjöld lækkuðu um 197 millj. kr. Þá lækkuðu gjöld vegna Kosninga um 275 millj. kr. þar sem einar kosningar voru 2011 en tvennar 2010. Gjöld Sérstaks saksóknara skv. lögum nr. 135/2008 hækkuðu um 348 millj. kr. Sanngirnisbætur vegna misgjörða á visstheimilum fyrir börn hækkuðu um 538 millj. kr. úr 5 millj. kr í 543 millj. kr., en þessi liður kom inn á árinu 2010. Þá hækkuðu gjöld vegna Þjóðskrár Íslands um 222 millj. kr. Nýr liður, Landsdómur kom inn 2011, gjöld vegna hans voru 13 millj. kr. Gjöld ráðuneytisins námu 11,3% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2011 miðað við 11,6% á árinu á undan. Heildarfjárheimildir ársins 2011 námu 65.704 millj. kr. og voru gjöld ársins því 846 millj. kr. eða 1,3% undir fjárheimildum.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld innanríkisráðuneytis á árinu 2011 samanborið við árið 2010.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Heildarfjárheimildir 2011
Málaflokkar gjalda					
Almenn opinber þjónusta	3.748	3.938	-189	-4,8	3.710
Löggæsla	11.504	11.492	12	0,1	11.248
Dómstólar	2.114	1.957	156	8,0	2.103
Fangelsismál	1.311	1.236	76	6,1	1.385
Löggæsla, réttargæsla og öryggismál, ótalin annars staðar	2.387	2.076	311	15,0	2.864
Trúmál og önnur félagsmál	4.648	4.991	-343	-6,9	4.636
Sveitarfélög	14.258	14.700	-443	-3,0	14.399
Vegasamgöngur	17.126	21.840	-4.714	-21,6	17.185
Flugsamgöngur	3.022	3.542	-520	-14,7	2.916
Sjó- og vatnasamgöngur	1.592	2.184	-592	-27,1	1.826
Fjarskipti	414	638	-223	-35,0	520
Varnarmál	741	-	741	.	838
Annað	1.993	1.374	619	45,1	2.072
Gjöld samtals	64.858	69.967	-5.109	-7,3	65.704
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	51.037	49.132	1.906	3,9	51.387
Rekstrargjöld	31.073	27.495	3.578	13,0	31.231
Rekstrartilfærslur	19.964	21.636	-1.672	-7,7	20.156
Viðhaldskostnaður	5.480	5.146	334	6,5	5.554
Fjárfesting	8.341	15.689	-7.348	-46,8	8.763
Stofnkostnaður	7.538	15.014	-7.476	-49,8	8.043
Fjármagnstilfærslur	803	675	128	18,9	720
Gjöld samtals	64.858	69.967	-5.109	-7,3	65.704
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	11,3	11,6	.	.	12,1

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 47,9%, rekstrartilfærslur 30,8%, viðhaldskostnaður 8,4%, stofnkostnaður 11,6% og fjármagnstilfærslur 1,2%.

Séryfirlit 2 sýnir gjöld ráðuneyta og stofnana. Þar koma fram reikningstölur og fjárhheimildir einstakra stofnanaliða undir hverju ráðuneyti. Yfirlitið sýnir breytingu gjalda á milli ára og samanburð við fjárhheimildir einstakra liða á árinu 2011.

Af gjöldum ráðuneytisins runnu 11.504 millj. kr. eða 17,7% til löggæslu. Þar af námu gjöld Ríkislöggreglustjóra 1.399 millj. kr., Löggreglustjóra á höfuðborgarsvæðinu 3.347 millj. kr., Landhelgisgæslunnar 2.716 millj. kr. og Landhelgissjóðs Íslands 627 millj. kr. Til málaflokksins vegasamgöngur runnu 17.126 millj. kr. eða 26,4%, til flugsamgangna 3.022 millj. kr. eða 4,7% og til sjó- og vatnasamgangna 1.592 millj. kr. eða 2,5%. Stærstu

liðir hér undir eru Vegagerðin 17.204 millj. kr., Flugvellir og flugleiðsögubjónusta 2.260 millj. kr. og hafnarframkvæmdir 855 millj. kr. Málaflokkurinn sveitarfélög var 14.258 millj. kr. eða 22,0% en hér undir eru eingöngu framlög til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga. Gjöld vegna dólmstóla námu 2.114 millj. kr. eða 3,3% en þar vega þyngst gjöld heraðsdómstóla og málskostnaðar í opinberum málum. Gjöld til trúmála og annarra félagsmála námu 4.648 millj. kr. eða 7,2% og er þar einkum um að ræða útgjöld vegna kirkjulegra málefna. Önnur útgjöld ráðuneytisins námu 10.595 millj. kr. eða 16,3%, þar af 1.311 millj. kr. vegna fangelsismála, 3.748 millj. kr. vegna annarrar almennrar opinberrar þjónustu svo sem yfirstjórna sýslumannsembættanna og 1.993 millj. kr. annað, en þar eru meðal annars sanngirnisbætur vegna misgjörða á vistheimilum fyrir börn, Löggreglusköli ríkisins og aðalskrifstofa innanríkisráðuneytisins.

32. Gjöld velferðarráðuneytis

Gjöld velferðarráðuneytis námu 230.859 millj. kr. á árinu 2011, lækkuðu um 28.216 millj. kr. á milli ára eða um 10,9%. Þar vegur þyngst íbúðalánaþjóður 33.000 millj. kr en á árinu 2010 var framlag veitt til sjóðsins um þessa fjárhæð til að mæta tapi sjóðsins. Að þeim lið slepptum hefðu gjöld ráðuneytisins hækkað um 4.784 millj. kr. eða 2,1% milli ára. Þá lækkaði framlag til málefna fatlaðra um 6.931 millj. kr. milli ára úr 11.179 millj. kr. árið 2010 í 4.247 millj. kr. árið 2011. Hinn 1. janúar 2011 fluttist málaflokkurinn yfir til sveitarfélaganna. Af gjöldum ársins 2011 eru 3.526 millj. kr. vegna fasteigna málefna fatlaðra sem fluttar voru til Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga. Framlag vegna leiguþúða lækkaði um 356 millj. kr. Gjöld vegna St. Jósefsspítala, Sólvangs lækkuðu um 1.146 millj. kr., en spítalinn var lagður niður í janúarlok 2011 og

verkefnin flutt til Landspítala og Sólvangs, Hafnarfirði sem kemur inn sem nýr liður á árinu 2011. Gjöld Landspítala hækkuðu um 1.482 millj. kr. Þá hækkuðu gjöld sjúkratrygginga um 815 millj. kr. Gjöld Atvinnuleysiþryggingasjóðs lækkuðu um 951 millj. kr., gjöld Fæðingarorlofsjóðs lækkuðu um 1.549 millj. kr., framlag til lífeyristrygginga hækkuðu um 9.997 millj. kr. og bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð um 1.712 millj. kr. Þá lækkuðu gjöld Ábyrgðasjóðs launa um 282 millj. kr. Gjöld ráðuneytisins námu 40,1% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2011 samanborið við 43,0% árið 2010. Heildarfjárheimildir ársins 2011 námu 226.711 millj. kr. og voru því 4.148 millj. kr. eða 1,8% lægri en gjöld ársins Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld velferðarráðuneytis á árinu 2011 samanborið við árið 2010.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Heildar- fjárheimildir 2011
Málflokkar gjalda					
Sjúkrahúsapjónusta	47.156	46.779	378	0,8	43.076
Sérfræðipjónusta	11.189	10.686	503	4,7	11.171
Almenn heilsugæsla	11.946	11.408	538	4,7	12.217
Lyf og hjálpartæki	17.687	17.461	226	1,3	17.420
Hjúkrunar og endurhæfingarstofnanir	23.927	22.993	934	4,1	25.761
Öldrun	37.570	29.388	8.182	27,8	37.799
Velferðarmál	32.745	36.061	-3.316	-9,2	29.485
Fjölskyldumál	11.722	12.841	-1.119	-8,7	11.898
Atvinnuleysi	24.860	25.723	-862	-3,4	25.774
Almenn vinnumarkaðsmál	2.683	3.017	-334	-11,1	2.779
Húsnaðismál	110	33.466	-33.356	-99,7	110
Annað	9.262	9.251	12	0,1	9.221
Gjöld samtals	230.859	259.075	-28.216	-10,9	226.711
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	228.809	222.138	6.671	3,0	224.898
Rekstrargjöld	97.442	105.725	-8.283	-7,8	94.111
Rekstrartilfærslur	131.366	116.412	14.954	12,8	130.787
Viðhaldskostnaður	507	553	-46	-8,3	84
Fjárfesting	1.543	36.384	-34.841	-95,8	1.729
Stofnkostnaður	1.166	2.219	-1.053	-47,5	-353
Fjármagnstilfærslur	377	34.164	-33.788	-98,9	2.082
Gjöld samtals	230.859	259.075	-28.216	-10,9	226.711
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	40,1	43,0			41,7

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 42,2%, rekstrartilfærslur 56,9%, viðhaldskostnaður 0,2%, stofnkostnaður 0,5% og fjármagnstilfærslur 0,2%.

Séryfirlit 2 sýnir gjöld ráðuneyta og stofnana. Þar koma fram reikningstölur og fjárheimildir einstakra stofnanaliða undir hverju

ráðuneyti. Yfirlitið sýnir breytingu gjalda á milli ára og samanburð við fjárheimildir einstakra liða á árinu 2011.

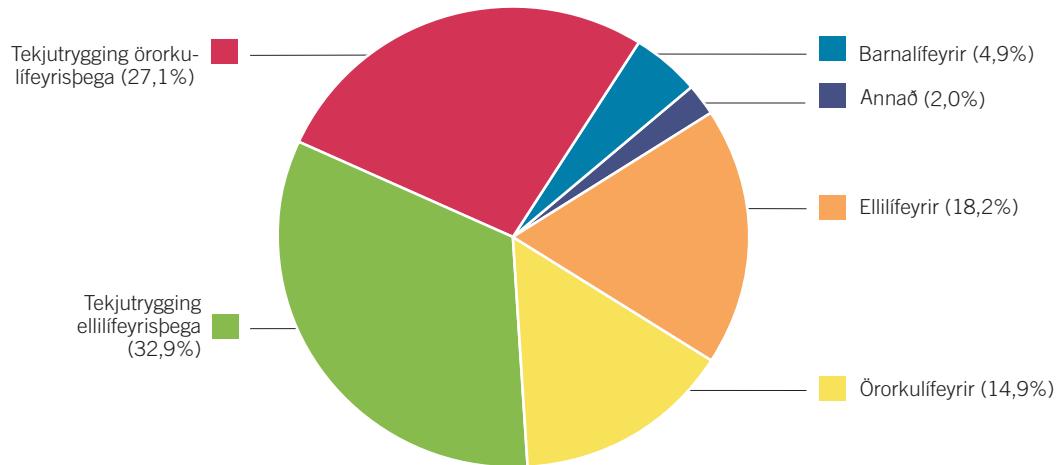
Af gjöldum ráðuneytisins runnu 47.156 millj. kr. eða 20,4% til sjúkrahúsapjónustu og eru fjárfrekustu liðirnir í málflokknum gjöld Landspítala 34.698 millj.kr. og Sjúkrahússins á Akureyri

4.343 millj. kr. Til málaflokkns sérfræðipjónusta fóru 11.189 millj. kr. eða 4,8%, en undir málaflokinn fellur m.a. kostnaður vegna sérfræðilækna, tannlækna, þjálfunar og sjúkraflutninga. Til málaflokkns almenn heilsugæsla fóru 11.946 millj. kr eða 5,2% en helstu liðir undir málaflokknum eru heilsugæslustöðvar og heilsugæslusvið heilbrigðisstofnana. Gjöld Heilsugæslunnar á höfuðborgarsvæðinu voru 4.338 millj. kr. Til málaflokkns lyf og hjálpartæki fóru 17.687 millj. kr. eða 7,7%, en undir flokkin fellur hlutdeild sjúkratrygginga í lyfjakostnaði 14.618 millj. kr. og hjálpartækjum 3.009 millj. kr. Til málaflokkns hjúkrunar- og endurhæfingarstofnanir fóru 23.927 millj. kr. eða 10,4%. Gjöld vegna málefna aldraðra námu 37.570 millj. kr. eða 16,3%. Undir pennan málaflokk falla bætur lífeyristrygginga til ellilífeyrisþega, hluti bóta samkvæmt lögum um félagslega aðstoð og eftirlaunasjóður aldraðra. Þeir liðir sem vega þyngst eru gjöld vegna lífeyristrygginga 29.308 millj. kr. og bætur samkvæmt lögum

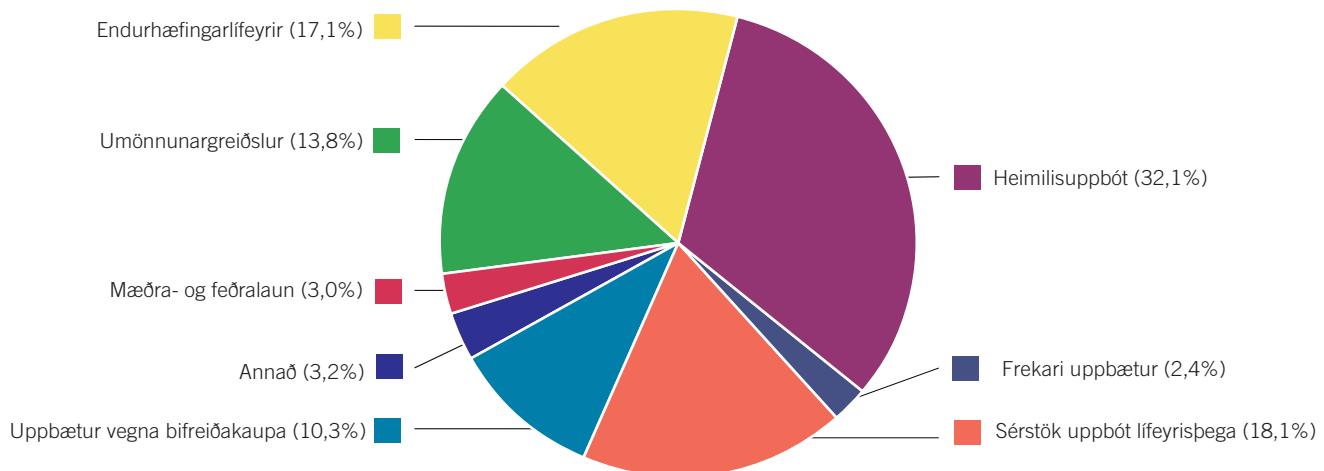
um félagslega aðstoð 5.604 millj. Gjöld vegna velferðarmála námu 32.745 millj. kr. eða 14,2%. Undir málaflokinn falla málefni fatlaðra, bætur lífeyristrygginga til örorkulífeyrisþega og hluti af bótum samkvæmt lögum um félagslega aðstoð. Helstu liðir undir málaflokknum eru lífeyristryggingar 24.054 millj. kr., bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð 2.948 millj. kr. og Málefni fatlaðra 4.069 millj. kr. Af gjöldum ráðuneytisini runnu 11.722 millj. kr. eða 5,1% til fjölskyldumála, þar af voru 8.012 millj. kr. vegna fæðingarorlofs og 1.786 millj. kr. vegna hluta bóta samkvæmt lögum um félagslega aðstoð. Gjöld vegna málaflokkns atvinnuleysi námu 24.860 millj. kr. eða 10,8%. Gjöld vegna annarra málaflokkra ráðuneytisins námu alls 12.056 millj. kr. eða 5,2%. Þar undir fellur m.a. aðalskrifstofa velferðarráðuneytisins, rekstur Tryggingastofnunar ríkisins og Sjúkratrygginga Íslands, hluti lífeyristrygginga, heilbrigðismál ýmis starfsemi og Ábyrgðasjóður launa.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Frávik fjárhæð	%	Fjárheimildir ársins 2011
Lífeyristryggingar	56.597	46.600	9.997	21,5	56.424
Ellilífeyrir	10.316	8.874	1.442	16,2	10.480
Örorkulífeyrir	6.063	4.910	1.153	23,5	6.026
Aldurstengd örorkuuppbót	2.375	2.178	197	9,0	2.361
Tekjutrygging ellilífeyrisþega	18.622	13.634	4.988	36,6	18.516
Tekjutrygging örorkulífeyrisþega	15.362	13.353	2.009	15,0	15.327
Vasapeningar ellilífeyrisþega	370	224	146	65,0	348
Vasapeningar örorkulífeyrisþega	60	65	-4	-6,7	67
Örorkustyrkur	193	178	15	8,4	186
Barnalífeyrir	2.750	2.734	16	0,6	2.759
Annað	484	448	36	7,9	354
Bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð	10.659	8.947	1.712	19,1	10.710
Mæðra- og feðralaun	315	320	-4	-1,4	315
Umönnunargreiðslur	1.471	1.466	5	0,4	1.456
Makabætur og umönnunarbætur	110	139	-29	-20,9	109
Dánarbætur	62	63	-1	-1,4	62
Endurhæfingarlífeyrir	1.827	1.713	114	6,6	1.884
Barnalífeyrir vegna menntunar	149	161	-12	-7,5	148
Heimilisuppbót	3.417	2.820	597	21,2	3.394
Frekari uppbætur	255	316	-61	-19,3	286
Sérstök uppbót lífeyrisþega	1.931	894	1.037	115,9	1.924
Uppbætur vegna bifreiðakaupa	1.097	1.040	57	5,5	1.116
Annað	24	16	8	50,0	16
Sjúkratryggingar	29.985	29.170	815	2,8	29.364
Lækniskostnaður	6.122	5.902	221	3,7	6.066
Lyf	9.333	9.594	-261	-2,7	9.102
Lyf með S-merkingu	5.285	4.859	426	8,8	5.190
Hjálpartæki	3.009	2.960	49	1,7	2.895
Hjúkrun í heimahúsum	201	185	16	8,5	141
Þjálfun	1.748	1.611	137	8,5	1.649
Tannlækningar	1.323	1.298	25	1,9	1.411
Sjúkraflutningar og ferðir innanlands	431	373	58	15,5	395
Brýn meðferð erlendis	1.849	1.686	163	9,7	1.904
Sjúkrakostn. v/veikinda og slysa erlendis	243	275	-32	-11,5	227
Sjúkradagpenningar	216	190	26	13,4	218
Annað	225	238	-13	-5,3	166

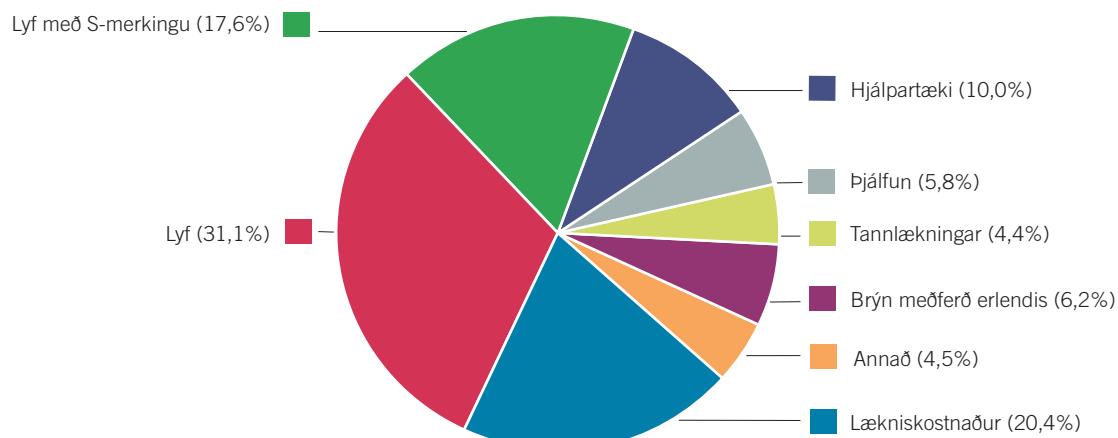
Lífeyristryggingar



Félagsleg aðstoð



Sjúkratryggingar



33. Gjöld fjármálaráðuneytis

Gjöld fjármálaráðuneytis námu 89.846 millj. kr. á árinu 2011, lækkuðu um 1.268 millj. kr. frá árinu á undan. Í aðalatriðum skýrist lækkun gjalda af minni áföllum af ríkisábyrgðum en árið 2010 eða um 8.267 millj. kr., en að auki lækkuðu barnabætur um 1.964 millj. kr. og greiddur fjármagnstekjkattur um 1.405 millj. kr. á milli ára. Á móti hækkuðu vaxtabætur um 7.248 millj. kr., gjöld vegna ýmissa fasteigna um 1.861 millj. kr. og lífeyrisskuldbindingar um 1.298 millj. kr.

Gjöld ráðuneytisins námu 15,6% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2011 samanborið við 15,1% árið 2010. Heildarfjárheimildir ársins 2011 námu 61.658 millj. kr. og voru gjöldin því 28.188 millj. kr. umfram fjárheimildir.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld fjármálaráðuneytis á árinu 2011 samanborið við árið 2010.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Heildar- fjárheimildir 2011
Málaflokkar gjalda					
Opinber fjármál og þjónusta	11.791	10.357	1.434	13,8	13.926
Barnabætur	8.378	10.342	-1.964	-19,0	8.020
Vaxtabætur	18.969	11.721	7.248	61,8	19.050
Tapaðar kröfur o.fl.	20.832	28.091	-7.258	-25,8	597
Óregluleg gjöld	29.877	30.604	-727	-2,4	20.064
Gjöld samtals	89.846	91.114	-1.268	-1,4	61.658
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	64.731	60.800	3.930	6,5	56.669
Rekstrargjöld	19.907	20.573	-666	-3,2	16.322
Lífeyrisskuldbindingar	9.476	8.178	1.298	15,9	5.410
Fjármagnstekjkattur	3.400	4.805	-1.405	-29,2	2.200
Önnur rekstrargjöld	7.031	7.590	-560	-7,4	8.711
Rekstrartilfærslur	44.824	40.227	4.596	11,4	40.348
Afskriftir skattkrafna	14.553	15.075	-522	-3,5	10.000
Barna- og vaxtabætur	27.346	22.062	5.284	23,9	27.050
Aðrar rekstrartilfærslur	2.924	3.089	-165	-5,4	3.298
Viðhaldskostnaður	2.523	2.574	-52	-2,0	2.722
Fjárfesting	22.593	27.740	-5.146	-18,6	2.266
Stofnkostnaður	2.495	283	2.212	...	2.266
Fjármagnstilfærslur	20.098	27.457	-7.359	-26,8	-
Gjöld samtals	89.846	91.114	-1.268	-1,4	61.658
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	15,6	15,1	.	.	11,3

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 22,2%, þar af voru lífeyrisskuldbindingar 10,5%, greiddur fjármagnstekjkattur 3,8% og önnur rekstrargjöld 7,9%. Rekstrartilfærslur námu 49,9%, þar af voru afskriftir skattkrafna 16,2% og barna- og vaxtabætur 30,4%. Gjöld vegna viðhaldskostnaðar námu 2,8%, stofnkostnaðar 2,8% og fjármagnstilfærslur 22,4%.

Séryfirlit 2 sýnir gjöld ráðuneyta og stofnana. Þar koma fram

reikningstölur og fjárheimildir einstakra stofnanaliða undir hverju ráðuneyti. Yfirlitið sýnir breytingu gjalda á milli ára og samanburð við fjárheimildir einstakra liða á árinu 2011.

Af gjöldum fjármálaráðuneytisins runnu 11.791 millj. kr. eða 13,1% til málaflokkssins *opinber fjármál og þjónusta*. Hér falla undir margvísleg gjöld svo sem vegna aðalskrifstofu fjármálaráðuneytis 649 millj. kr., stofnana skatta- og tollakerfis 4.890 millj. kr. og Fjársýslu ríkisins 1.358 millj. kr.

Barnabætur námu 8.378 millj. kr. og vaxtabætur 18.969 millj. kr.

Loks eru óregluleg gjöld og tapaðar kröfur o.fl. sem eru mjög breytileg frá einu ári til annars. Á árinu 2011 námu þessi gjöld alls 50.709 millj. kr. samanborið við 58.695 millj. kr. á árinu 2010. Tapaðar kröfur o.fl. eru aðallega vegna ríkisábyrgða sem fóllu á ríkissjóð og niðurfærslu eignarhluta. Undir óregluleg gjöld falla liðir eins og lífeyrisskuldbindingar, afskriftir skattkrafna, greiddur fjármagnstekjkattur og framlag til jöfnunar á örorkubyrði lífeyrissjóða. Hér á eftir verður fjallað sérstaklega um tapaðar kröfur og um hvern lið óreglulegra gjalda.

Tapaðar kröfur o.fl. námu alls 20.832 millj. kr. á árinu 2011 og eru að langstærstum hluta vegna Spkef sparisjóðs eða alls 20.098 millj. kr., þar af eru 19.198 millj. kr. samkvæmt niðurstöðu úrskurðarnefndar og 900 millj. kr. vegna niðurfærslu á bókfærðum eignarhluta ríkissjóðs í Spkef sparisjóði. Um þetta er fjallað nánar í skýringu 38. Árið 2010 námu þessi gjöld alls 28.091 millj. kr., þar af voru 27.539 millj. kr. vegna áfallinna ríkisábyrgða af lánum Landsbanka Íslands og Íslandsbanka. Þær ríkisábyrgðir áttu uppruna sinn vegna lána Útvegsbanka Íslands, Lánaþjóðs landbúnaðarins og gamla Landsbankans.

Lífeyrisskuldbindingar. Hreinar lífeyrisskuldbindingar ríkissjóðs eru skilgreindar sem heildarlífeyrisskuldbindingar að frádregnum fyrirframgreiðslum ríkissjóðs upp í lífeyrisskuldbindingar. Í ríkisrekningi miðast færsla lífeyrisskuldbindinga ríkissjóðs við niðurstöður tryggingafræðilegs mats á áföllnum skuldbindingum

lífeyrissjóða í árslok. Nýjar skuldbindingar ársins gjaldfærast um rekstrarrekning og almennar verðlagsbreytingar á skuldbindingunum færast um endurmatsrekning á eigið fé. Við mat á almennum verðlagsbreytingum lífeyrisskuldbindinga er beitt vísitölu, sem Hagstofa Íslands reiknar reglulega, fyrir breytingar á lífeyrisskuldbindingum hjá opinberum starfsmönnum.

Hreinar lífeyrisskuldbindingar ríkissjóðs hækkuðu úr 345.109 millj. kr. í ársþyrjun 2011 í 372.999 millj. kr. í árslok eða um 27.890 millj. kr. Hækkun hreinna skuldbindinga nam 37.656 millj. kr. en á móti greiddi ríkissjóður 9.765 millj. kr. til lífeyrissjóðanna á árinu 2011. Á rekstrarrekning gjaldfærast 10.254 millj. kr. af hækkun skuldbindinga ársins, en 27.402 millj. kr. sem eru vegna almennra launabreytinga færast um endurmatsrekning á eigið fé. Lífeyrisskuldbindingar og eftirlaun A-hluta aðila færast að mestu hjá fjármálaráðuneyti. Stofnanir greiða viðbótariðgjald til B-deilda LSR og LH og eru þær greiðslur gjaldfærðar jafnóðum hjá viðkomandi stofnunum og lækkar gjaldfærslan hjá fjármálaráðuneyti sem því nemur. Gjaldfærslan skiptist þannig á árinu 2011 að 9.476 millj. kr. færast á 09-381 undir fjármálaráðuneytinu og 777 millj. kr. hjá stofnunum í samræmi við greiðslur þeirra á viðbótariðgjöldum til sjóðanna á árinu.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjaldfærslur lífeyrisskuldbindinga hjá ríkissjóði vegna hinna ýmsu lífeyrissjóða árin 2010 og 2011.

Í skýringu 46 er ítarlegri umfjöllun um lífeyrisskuldbindingar ríkissjóðs á árinu 2011.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting Fjárhæð	%	Heildar- fjárheimildir 2011
Lífeyrisskuldbindingar					
Lífeyrissjóður starfsmanna ríkisins (LSR B-deild)	8.662	7.906	756	...	4.082
Lífeyrissjóður hjúkrunarfðinga (LH)	822	750	72	...	386
Alþingismenn	224	-124	348	...	
Ráðherrar	332	96	236	...	
Embætti forseta, hæstaréttardómara, ríkissaksóknara o.fl.	246	99	147	...	
Eftirlaunajóður fyrverandi starfsmanna Útvegsbanka Íslands	-134	145	-280	...	223
Eftirlaunajóður fyrverandi bankastjóra Útvegsbanka Íslands	14	-13	27	...	45
Eftirlaunaskuldbindingar vegna Landsbanka Íslands, ríkisábyrgð	-25	22	-47	...	-
Lífeyrissjóðir sveitarfélaga vegna samrekstrarstofnana	100	97	4		156
Ýmsar úttektir vegna lífeyrisskuldbindinga	12	2	11	...	144
Lífeyrisskuldbindingar samtals	10.254	8.980	1.274	...	5.410
þar af gjaldfært beint hjá stofnunum vegna viðbótariðgjaldal	777	802	-25
þar af gjaldfært á 09-381 Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun	9.476	8.178	1.298	...	

Afskriftir skattkrafna námu alls 14.409 millj. kr. á árinu 2011 eða 2,9% af heildartekjum ríkissjóðs á árinu, þar af færast 14.553 millj. kr. hjá fjármálaráðuneytinu og -144 millj. kr. hjá stofnunum. Í grófum dráttum skiptast afskriftir fjármálaráðuneyts þannig að 7.565 millj. kr. eru vegna niðurfellingar á eftirstöðvum tekju- og eignarskatta, 4.769 millj. kr. af virðisaukaskatti, 330 millj. kr. vegna dráttarvaxta og 1.889 millj. kr. vegna annarra krafna.

Við mat á skattkröfum er almennt miðað við að útistandandi kröfur ríkissjóðs séu yfirfarnar með reglubundnum hætti og þær metnar

með tilliti til áhættu. Kröfur eru afskrifaðar beinni afskrift þegar þær eru talðar sannanlega tapaðar. Við mat á því hvort krafa telst töpuð er horft til innheimtilrauna, hugsanlegra trygginga, aldurs kröfu með tilliti til fyrningar og fjárhagsstöðu viðkomandi gjaldanda. Almennt gildir að við beina afskrift er talið útilokað að innheimta kröfuna með þeim úrræðum sem innheimtumenn ríkissjóðs hafa.

Jafnframt er bókfært verðmæti krafna endurmetið í efnahags-reikningi ríkissjóðs og þær kröfur afskrifaðar sem ekki er talið líklegt að innheimtist. Vitað er að ákveðinn hluti krafna á hverjum

tíma mun ekki innheimtast þó að ekki sé talið tímabært að afskrifa þær hjá gjaldanda. Því hefur verið beitt svonefndri óbeinni afskrift í reikningsskilunum. Óbein afskrift felur í sér að kröfur eru færðar niður um þá fjárhæð sem talið er líklegt að tapist af þeim. Í þessum tilgangi eru kröfur sem lýst hefur verið í þrotabú skoðaðar sérstaklega. Einnig eru kannaðar kröfur sem gert hefur verið árangurslaust fjárnám fyrir. Þetta er óhjákvæmilegt til að reyna að fyrirbyggja ofmat á kröfum ríkissjóðs.

Beinar afskriftir hækkuðu á milli ára úr 12.810 millj. kr. í 14.590 millj. kr. eða um 9,5% að raungildi. Óbeinar afskriftir voru neikvæðar um 181 millj. kr.

Við niðurfærslu eftirstöðva á skattkröfum í árslok 2011 var beitt

svipuðum matsreglum og undanfarin ár. Lagt var sérstakt mat á útistandandi kröfur gagnvart tilteknunum aðilum sem sýnt þykir að eiga í erfiðleikum og stefna í þrot. Þá var niðurfærsla skulda aukin hjá aðilum sem eru komnir yfir fyrningarfrest en hafa ekki komið inn í almenna niðurfærslu.

Niðurfærslan er með tvénum hætti. Annars vegar er 80% niðurfærsla á skuldum þeirra sem voru í gjaldþrotaskiptum. Hins vegar eru skuldir færðar niður um 75% hjá þeim sem ekki hafa komið til gjaldþrotaskipta en eru í vanskilameðferð. Kröfur sem mynduðust á árinu 2011 hjá þessum sömu aðilum voru færðar niður um 40% í báðum tilfellum. Afskriftir á kröfum ríkissjóðs hafa verið töluverðar á undanförnum árum eins og kemur fram í eftirfarandi yfirliti.

Í millj. kr.	2011	2010	2009	2008
Beinar afskriftir	14.590	12.810	13.844	10.776
Tekju- og eignarskattar	6.566	4.271	5.010	3.305
Virðisaukaskattur	6.017	4.688	4.219	3.941
Aðrar skatttekjur	1.066	626	657	454
Dráttarvextir	511	3.027	3.829	3.007
Aðrar rekstrartekjur	431	198	129	69
Óbeinar afskriftir	-181	3.740	16.152	1.494
Tekju- og eignarskattar	1.000	499	13.795	2.790
Virðisaukaskattur	-1.248	2.173	2.729	277
Aðrar skatttekjur	-1.031	1.004	1.941	331
Dráttarvextir	-180	-557	-2.632	-2.389
Aðrar rekstrartekjur	1.278	622	320	485
Afskriftir ríkissjóðstekna samtals	14.409	16.550	29.996	12.270
Hlutfall af tekjum ríkissjóðs %	3,0	3,5	6,8	2,6

Fjármagnstekjkattur A-hluta ríkissjóðs nam 3.400 millj. kr. á árinu 2011 samanborið við 4.805 millj. kr. árið á undan. Er hér einkum um að ræða skattgreiðslu ríkissjóðs vegna vaxtatekna af bankainnstæðum og veittum lánum.

Jöfnun á örorkubyrði lífeyrissjóða. Með lögum nr. 177/2006 var

kveðið á um að hluti tryggingagjalds skuli renna til jöfnunar á örorkubyrði lífeyrissjóða. Samkvæmt lögnum renna 0,325% af gjaldstofni tryggingagjalds sjóðanna frá og með árinu 2010. Framlag ríkissjóðs til lífeyrissjóðanna til jöfnunar á örorkubyrði nam 2.447 millj. kr. á árinu 2011.

34. Gjöld iðnaðarráðuneytis

Gjöld iðnaðarráðuneytis námu 17.967 millj. kr. á árinu 2011 og hækkuðu um 12.317 millj. kr. frá árinu á undan. Þar vegur þyngst hækjun á gjöldum Byggðastofnunar um 7.010 millj. kr. sem að stærstum hluta er framlag til stofnunarinnar 1.000 millj. kr. og niðurfærsla á eignarhlut 6.072 millj. kr., sem skýrist af neikvæðri þróun eiginfjárstöðu Byggðastofnunar. Nýir liðir sem komu inn árið 2011 voru Nýsköpunarsjóður atvinnulífsins, gjöld hans voru 4.902 millj. kr., sem er niðurfærsla á eignarhlut sem skýrist af neikvæðri eiginfjárstöðu sjóðsins og liðurinn Stuðningur við nýsköpunarfyrirtæki, gjöld hans voru 544 millj. kr. sem

er endurgreiðsla af tekjuskatti lögaðila vegna stuðnings við nýsköpunarfyrirtæki sbr. lög nr. 152/2009. Gjöld vegna liðarins Ýmis ferðamál lækkuðu um 283 millj. kr. og Tækniþróunarsjóðs um 192 millj. kr. Gjöld ráðuneytisins námu 3,1% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2011 samanborið við 0,9% árið 2010. Heildarfjárhjemildir ársins 2011 námu 7.279 millj. kr. og voru því 10.688 millj. kr. lægri en gjöld ársins.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld iðnaðarráðuneytis á árinu 2011 samanborið við árið 2010.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Heildar- fjárhjemildir 2011
Málaflokkar gjalda					
Orkumál	1.931	1.884	47	2,5	2.440
Iðnaðarmál	5.230	363	4.867	...	359
Rannsóknir og þróun	1.222	1.496	-275	-18,4	1.435
Annað	9.584	1.907	7.677	...	3.045
Gjöld samtals	17.967	5.650	12.317	...	7.279
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	5.993	5.650	343	6,1	7.279
Rekstrargjöld	1.286	1.383	-97	-7,0	2.167
Rekstrartilfærslur	4.707	4.267	440	10,3	5.112
Viðhaldskostnaður	-	-	-	.	-
Fjárfesting	11.974	-	11.974	.	-
Stofnkostnaður	-	-	-	.	-
Fjármagnstilfærslur	11.974	-	11.974	.	-
Gjöld samtals	17.967	5.650	12.317	...	7.279
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	3,1	0,9	.	.	1,3

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 7,2%, rekstrartilfærslur 26,2% og fjármagnstilfærslur 66,6%.

Séryfirlit 2 sýnir gjöld ráðuneyta og stofnana. Þar koma fram reikningstölur og fjárhjemildir einstakra stofnanaliða undir hverju ráðuneyti. Yfirlitið sýnir breytingu gjalda á milli ára og samanburð við fjárhjemildir einstakra liða á árinu 2011.

Af gjöldum ráðuneytisins runnu 1.931 millj. kr. eða 10,7% til orkumála, en þar vega þyngst framlög til niðurgreiðslu á húshitun

1.188 millj. kr. og gjöld Orkustofnunar 365 millj. kr. Gjöld vegna rannsókna og þróunar námu 1.222 millj. kr. eða 6,8% en undir þennan málaflokk falla meðal annars Tækniþróunarsjóður 693 millj. kr. og Nýsköpunarmiðstöð Íslands 505 millj. kr. Gjöld vegna iðnaðarmála námu 5.230 millj. kr. eða 29,1%. Þar af er niðurfærslan á eignarhlut Nýsköpunarsjós atvinnulífsins 4.902 millj. kr. Önnur útgjöld ráðuneytisins voru 9.584 millj. kr. eða 53,3%, en þar vega þyngst gjöld Byggðastofnunar 7.378 millj. kr. og Stuðningur við nýsköpunarfyrirtæki 544 millj. kr.

35. Gjöld efnahags- og viðskiptaráðuneytis

Gjöld efnahags- og viðskiptaráðuneytis námu 3.611 millj. kr. á árinu 2011, hækkuð um 656 millj. kr. eða 22,2% frá árinu á undan. Gjöld Fjármálaeftirlitsins hækkuðu um 477 millj. kr. milli ára, úr 1.089 millj. kr. árið 2010 í 1.566 millj. kr. árið 2011. Gjöld ráðuneytisins námu 0,6% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2011 miðað við 0,5% árið á undan. Heildarfjárheimildir

ársins 2011 námu 4.219 millj. kr. og voru gjöld ársins því 609 millj. kr. eða 14,4% undir fjárheimildum.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld efnahags- og viðskiptaráðuneytis á árinu 2011 samanborið við árið 2010.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Heildar- fjárheimildir 2011
Málflokkar gjalda					
Almenn efnahags- og viðskiptamál	2.514	1.900	614	32,3	2.851
Almenn áætlana- og hagskýrslugerð	751	692	58	8,4	833
Annað	346	363	-16	-4,4	535
Gjöld samtals	3.611	2.955	656	22,2	4.219
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	3.611	2.955	656	22,2	4.219
Rekstrargjöld	3.287	2.594	693	26,7	3.678
Rekstrartilfærslur	324	361	-37	-10,4	541
Viðhaldskostnaður	-	-	-	.	-
Fjárfesting	-	-	-	.	-
Stofnkostnaður	-	-	-	.	-
Fjármagnstilfærslur	-	-	-	.	-
Gjöld samtals	3.611	2.955	656	22,2	4.219
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	0,6	0,5	.	.	0,8

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 91,0% og rekstrartilfærslur 9,0%

Séryfirlit 2 sýnir gjöld ráðuneyta og stofnana. Þar koma fram reikningstölur og fjárheimildir einstakra stofnanaliða undir hverju ráðuneyti. Yfirlitið sýnir breytingu gjalda á milli ára og samanburð við fjárheimildir einstakra liða á árinu 2011.

Af gjöldum ráðuneytisins runnu 2.514 millj. kr. eða 69,6% til

málflokkinsins almenn efnahags- og viðskiptamál, sem er að stærstum hluta rekstur Fjármálaeftirlitsins 1.566 millj. kr., Samkeppniseftirlitsins 324 millj. kr og aðalskrifstofu efnahags- og viðskiptaráðuneytis 315 millj. kr. Gjöld vegna almenra áætlana- og hagskýrslugerðar námu 751 millj. kr. eða 20,8%, sem eru eingöngu gjöld Hagstofu Íslands. Önnur gjöld voru 346 millj. kr. eða 9,6%, að mestu vegna Flutningssjóðs olíuvara eða 311 millj. kr.

36 . Gjöld umhverfisráðuneytis

Gjöld umhverfisráðuneytis námu 8.516 millj. kr. á árinu 2011, hækkuð um 1.035 millj. kr. eða 13,8% frá árinu á undan. Gjöld ráðuneytisins námu 1,5% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2011 samanborið við 1,2% árið á undan. Gjöld vegna Vatnajökulsþjóðgarðs lækkuð um 236 millj. kr. vegna lægri stofnkostnaðar. Gjöld vegna Ofanflóðasjóðs hækkuð um 641 millj. kr. vegna aukinna framkvæmda við varnargarða vegna

snjóflóðahættu. Gjöld vegna Endurvinnslunnar hf. hækkuðu um 214 millj. kr. Gjöld Umhverfisstofnunar hækkuðu um 134 millj. kr. og gjöld vegna Úrvinnslusjóðs hækkuðu um 111 millj.kr. Heildarfjárheimildir ársins 2011 námu 10.325 millj. kr. og voru gjöld ársins því 1.810 millj. kr. eða 17,5% undir fjárheimildum. Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld umhverfisráðuneytis á árinu 2011 samanborið við árið 2010.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	Heildar- fjárheimildir 2011
Málaflokkar gjalda				
Öryggismál	1.830	1.184	646	54,6
Hreinsunarmál	2.463	2.139	324	15,2
Verndun lands og lífríkis	2.068	2.180	-112	-5,1
Annað	2.155	1.978	177	8,9
Gjöld samtals	8.516	7.480	1.035	13,8
Viðfangsefnaflokkun gjalda				
Rekstrarkostnaður	7.414	6.723	691	10,3
Rekstrargjöld	5.064	4.555	509	11,2
Rekstrartilfærslur	2.351	2.168	182	8,4
Viðhaldskostnaður	91	61	31	50,2
Fjárfesting	1.010	696	313	45,0
Stofnkostnaður	-96	106	-202	...
Fjármagnstilfærslur	1.106	590	516	87,4
Gjöld samtals	8.516	7.480	1.035	13,8
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	1,5	1,2	.	1,9

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 59,5%, rekstrartilfærslur 27,6%, viðhaldskostnaður 1,1%, stofnkostnaður og fjármagnstilfærslur 11,9%.

Séryfirlit 2 sýnir gjöld ráðuneyta og stofnana. Þar koma fram reikningstölur og fjárheimildir einstakra stofnanaliða undir hverju ráðuneyti. Yfirlitið sýnir breytingu gjalda á milli ára og samanburð við fjárheimildir einstakra liða á árinu 2011.

Gjöld málafloksins hreinsunarmál námu samtals 2.463 millj. kr. eða 28,9% af gjöldum ráðuneytisins, en undir þann málaflokk

heyra Úrvinnslusjóður 815 millj. kr og Endurvinnslan hf. 1.648 millj. kr. Gjöld málafloksins öryggismál námu 1.830 millj. kr. eða 21,5%, en þar af eru Veðurstofa Íslands 811 millj. kr. og Ofanflóðasjóður 770 millj. kr. Þá námu gjöld málafloksins verndun lands og lífríkis 2.068 millj. kr. eða 24,3%, en þar vega þyngst gjöld Umhverfisstofnunar 922 millj. kr., Landgræðslu ríkisins 731 millj. kr. og Vatnajökulsþjóðgarðs 364 millj. kr. Önnur gjöld ráðuneytisins voru 2.155 millj. kr. eða 25,3%. Hér undir falla m.a. aðalskrifstofa ráðuneytisins, Náttúrufræðistofnun Íslands, Mannvirkjastofnun og Skógrækt ríkisins.

37. Fjármagnskostnaður

Fjármagnskostnaður ríkissjóðs nam alls 65.588 millj. kr. á árinu 2011 samanborið við 68.102 millj. kr. árið á undan. Lækkun á milli ára nam 2.514 millj. kr. eða um 7,4% að raungildi. Vægi fjármagnskostnaðar í gjöldum ríkissjóðs nam 11,4% á árinu 2011

samanborið við 11,3% árið 2010. Heildarfjáheimildir ársins 2011 námu 66.799 millj. kr. þannig að þessi kostnaðarliður reyndist 1.211 millj. kr. eða 1,8% undir fjáheimildum.

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Heildar- fjáheimildir 2011
Málauflokkar gjalda					
Fjármagnskostnaður	65.588	68.102	-2.514	-3,7	66.799
Gjöld samtals	65.588	68.102	-2.514	-3,7	66.799
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	65.588	68.102	-2.514	-3,7	66.799
Rekstrargjöld	65.588	68.102	-2.514	-3,7	66.799
Rekstrartilfærslur	-	-	-	.	-
Viðhaldskostnaður	-	-	-	.	-
Fjárfesting	-	-	-	.	-
Stofnkostnaður	-	-	-	.	-
Fjármagnstilfærslur	-	-	-	.	-
Gjöld samtals	65.588	68.102	-2.514	-3,7	66.799
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	11,4	11,3	.	.	12,3

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Heildar- fjáheimildir 2011
Vextir					
Innlend lán	47.866	55.263	-7.397	-13,4	.
Erlend lán	16.918	12.371	4.548	36,8	.
Lántökukostnaður	804	468	336	71,8	.
Innlend lán	307	312	-5	-1,7	.
Erlend lán	498	156	341
Fjármagnskostnaður samtals	65.588	68.102	-2.514	-3,7	66.799

38. Hlutabréf og eignarhlutir í fyrirtækjum

Samkvæmt lögum nr. 88/1997 um fjárreiður ríkisins skal fára eignarhluti ríkissjóðs í fyrirtækjum og stofnunum til eignar á efnahagsreikningi. Tvær undantekningar eru þó á því hvort eignarhlutar eru eignfærðir hjá ríkissjóði. Annars vegar þegar um er að ræða eignarhluta í lánastofnunum sem gegna félagslegu hlutverki. Yfirleitt gefur eiginfjárstaða í ársreikningum slíkra stofnana ekki raunsanna mynd af fjárhagsstöðu þeirra. Hins vegar

eru það eignarhlutir í tryggingasjóðum sem hafa það hlutverk að bæta fyrir eignatjón af völdum náttúruhamfara eða önnur stórtjón, komi til þeirra. Í ársreikningum slíkra sjóða endurspeglast tryggingaráhættan ekki í reikningsskilum þeirra og er því ekki talið rétt að sýna eignarhluta í þeim í efnahagsreikningi ríkissjóðs.

Eftirfarandi yfirlit sýnir bókfærða eignarhluta A-hluta ríkissjóðs í framangreindum fyrirtækjum og stofnunum á árinu 2011.

Í millj. kr.	Eign í ársbyrjun	Framlag á árinu	Hagnaður/ tap á árinu	Endurmat ársins	Eign í árslok
Eignarhlutir í fyrirtækjum og stofnunum					
Ríkisfyrirtæki í B-hluta	1.491	-	-	-	1.491
Áfengis- og tóbaksverslun ríkisins	1.376	-	-	-	1.376
Happdrætti Háskóla Íslands	12	-	-	-	12
Íslenskar orkurannsóknir	103	-	-	-	103
Lánastofnar í C-hluta	22.229	253	-10.974	-	11.508
Byggðastofnun	6.272	-	-6.072	-	200
Íbúðaláanasjóður	7.099	-	-	-	7.099
Nýsköpunarsjóður atvinnulífsins	8.648	253	-4.902	-	4.000
Orkusjóður	210	-	-	-	210
Fjármálastofnanir í D-hluta	77.576	-	-	-	77.576
Seðlabanki Íslands	77.576	-	-	-	77.576
Eignarhlutir í fyrirtækjum og stofnunum samtals	101.296	253	-10.974	-	90.575

Yfirlitið sýnir að í árslok 2011 nam bókfærð eign ríkissjóðs í fyrirtækjum og stofnunum í B-, C- og D-hluta 90.575 millj. kr. Þar af eru eignarhlutar í Seðlabanka Íslands 77.576 millj. kr., Nýsköpunarsjóði atvinnulífsins 4.000 millj. kr. og Íbúðaláanasjóði 7.099 millj. kr. Í árslok 2010 nam bókfærða eignin 101.296 millj. kr. Lækkun á milli ára nemur 10.720 millj. kr. og er það að meginhluta vegna niðurfærslu á eignarhlutum í Byggðastofnun um 6.072 millj. kr. og Nýsköpunarsjóði atvinnulífsins um 4.902 millj. kr. Skýrist það af neikvæðri þróun í eiginfjárstöðu þessara aðila á

undanförnum árum og er eignarhluti ríkissjóðs í þessum stofnunum færður til samræmis við það.

Um færslu á eignarhlutum ríkissjóðs í hlutafélögum og sameignarfélögum gilda almennar reikningsskilareglur. Hvað varðar sameignarfélög er bókhaldsleg meðferð hin sama og lýst er hér að framan um eignarhluta í fyrirtækjum og stofnunum.

Eftirfarandi yfirlit sýnir bókfærða eign ríkissjóðs í hlutafélögum og sameignarfélögum á árinu 2011.

Í millj. kr.	Eign í ársbyrjun	Kaup(+)/Sala(-) á árinu	Hagnaður/tap á árinu	Endurmat ársins	Eign í árslok	Eignarhluti í árslok, %
Eign í sameignafélögum og hlutafélögum						
Félög í E-hluta	214.607	-547	-1.035	-	213.025	.
Austurhöfn-TR ehf.	6	218	-	-	224	54,0
BYR hf.	900	-765	-135	-	-	-
Eignarhlutir ehf.	1	-	-	-	1	100,0
Isavia ohf.	4.923	-	-	-	4.923	100,0
Íslandspóstur hf.	1.991	-	-	-	1.991	100,0
Landsbankinn hf.	122.000	-	-	-	122.000	81,3
Landskerfi bókasafna hf.	85	-	-	-	85	51,9
Landsvirkjun	60.440	-	-	-	60.440	99,9
Matís ohf.	146	-	-	-	146	100,0
Neyðarlínan hf.	119	-	-	-	119	73,7
Nýr Landspítali ohf.	20	-	-	-	20	100,0
Orkubú Vestfjarða hf.	4.642	-	-	-	4.642	100,0
Rarik ohf.	14.565	-	-	-	14.565	100,0
Ríkisútvarpið ohf.	840	-	-	-	840	100,0
Sparisjóður Bolungarvíkur	543	-	-	-	543	90,9
Sparisjóður Svarfdæla	382	-	-	-	382	90,0
Sparisjóður Vestmannaeyja	555	-	-	-	555	55,3
Sparisjóður Þórshafnar og nágrennis	105	-	-	-	105	75,9
SpKef sparisjóður	900	-	-900	-	-	-
Vísindagarðurinn ehf.	125	-	-	-	125	80,8
Vísindagarðar Háskóla Íslands ehf.	1.000	-	-	-	1.000	85,5
Þróunarfélag Keflavíkurflugvallar ehf.	20	-	-	-	20	100,0
Öryggisfjarskipti ehf.	300	-	-	-	300	75,0
Eign ríkissjóðs og stofnana í öðrum félögum	19.390	677	-51	-	20.016	.
Arion banki hf.	9.862	-	-	-	9.862	13,0
Eignarhaldsfélagið Farice ehf.	1.748	656	-	-	2.404	30,2
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.	269	-	-	-	269	48,1
Endurvinnslan hf.	9	-	-	-	9	17,8
Geca hf. ¹⁾	51	-	-51	-	-	-
Íslandsbanki hf.	6.332	-	-	-	6.332	5,0
Pólyolverksmiðjan ehf.	33	-	-	-	33	11,1
Sparisjóður Norðfjarðar	150	-	-	-	150	49,5
Spölur ehf.	43	-	-	-	43	17,6
VistOrka hf.	333	-	-	-	333	45,6
Annað	3	-	-	-	3	.
Eignir stofnana í hlutafélögum og sameignarfélögum	555	21	-	-	576	.
Eign í sameignafélögum og hlutafélögum samtals	233.996	130	-1.086	-	233.041	.

1) Fyrirtækið hefur verið tekið til gjaldþrotaskipta.

Í árslok 2011 nam bókfærð eign ríkissjóðs í sameignar- og hlutafélögum 233.041 millj. kr. samanborið við 233.996 millj. kr. í árslok 2010. Lækkun á milli ára nam 956 millj. kr. Helstu breytingar á árinu 2011 tengjast sölu ríkissjóðs á Byr hf. og Spkef sparisjóður, en bókfærð eign nam 900 millj. kr. í hvorum sparisjóði um sig. Íslandsbanki hf. keypti Byr hf. og var söluverðið 765 millj. kr. Tap ríkissjóðs af eignarhaldinu í Byr hf. nam því 135 millj. kr. Landsbankinn hf. yfirtók SpKef sparisjóð af ríkissjóði með samningi. Síðar kom í ljós að Landsbankinn taldi að eiginfjárstaða sparisjóðsins hafi verið töluvert ofmetin þegar hann tók yfir starfsemina. Ekki náðist samkomulag milli ríkisins og Landsbankans um fjárhæð kröfunnar og var málunum því vísað til úrskurðarnefndar í samræmi við ákvæði í yfirtökusamningnum. Úrskurðarnefndin skilaði niðurstöðu 7. júní 2012 þar sem kemur fram að endurgjald til Landsbankans hf. fyrir yfirtöku á eignum og skuldum skuli vera samtals 19.198 millj. kr. Úrskurðurinn er

bindandi og með honum er endanlega leyst úr ágreiningi milli aðila um uppgjör. Í ríkisreikningi 2011 er þessi fjárhæð gjaldfærð að fullu og að auki er 900 millj. kr. bókfærð eign í sparisjóðnum færð niður að fullu. Skuld ríkissjóðs samkvæmt úrskurðinum er færð á skammtímaskuldir í árslok 2011 til bráðabirgða. Endanlegt uppgjör við Landsbankann verður samkvæmt samningi aðila í formi ríkisskuldabréfs sem er á gjalddaga 9. október 2018.

Aðrar helstu breytingar á hlutafjáreign fólust í 656 millj. kr. eiginfjárframlagi til Eignarhaldsfélagsins Farice ehf. vegna fjárhagslegrar endurskipulagningar félagsins og nemur eignarhlutur ríkissjóðs eftir það 30,2%. Þá nam eiginfjárfamlag til Austurhafnar-TR ehf. 218 millj. kr. Loks var 12,8% eignarhlutur í Geca hf. afskrifaður enda hefur félagið verið tekið til gjaldþrota-skipta.

39. Erlent stofnfé

Í millj. kr.	Eign í ársbyrjun	Framlag á árinu	Endurgreitt á árinu	Endurmat ársins	Eign í árslok
Erlent stofnfé					
Alþjóðabankinn (IBRD)	891	-	-	59	949
Alþjóðaframfarastofnunin (IDA)	3.975	234	-	133	4.342
Alþjóðalánasjóðurinn (IFC)	5	-	-	0	5
Láanasjóður V-Norðurlanda	43	-	-	3	46
Norræna umhverfisfjármögnumunarfélagið (NEFCO)	250	-	-	8	259
Norræni fjárfestingarbíankinn (NIB)	530	-	-	29	560
Norrænn þróunarsjóður (NDF)	1.192	64	-	65	1.321
Þróunarbanki Evrópu (EBRD)	754	-	-	25	778
Eignir stofnana í erlendum félögum	0	-	-	-	0
Erlent stofnfé samtals	7.641	298	-	322	8.261

Lög um fjáreiður ríkisins gera ráð fyrir að framlög til stofnana og sjóða erlendis, sem eru endurkrafð eða fást endurgreidd þegar stofnun eða sjóður er lagður niður, séu færð til eignar á

efnahagsreikningi ríkissjóðs. Framlögin eru almennt í erlendri mynt og er staða þeirra jafnan endurmetin í samræmi við skráð gengi viðkomandi gjaldmiðils í árslok.

40. Veitt löng lán

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Ný lán á árinu	Afborganir á árinu	Endurmat ársins	Staða í árslok
Veitt löng lán	248.059	10.018	-121.178	10.167	147.066
Ríkisfyrirtæki og lánastofnanir í B- og C-hluta	67.076	8.000	-6.744	3.591	71.923
Ríkisaðilar í D- og E-hluta	127.406	20	-114.259	4.329	17.496
Sveitarfélög	1.072	161	-49	8	1.193
Fyrirtæki og atvinnuvegir	52.409	1.826	-109	2.237	56.363
Einstaklingar, félög og samtök	62	7	-16	2	55
Lánastofnanir	30	-	0	-	30
Aðrir	3	4	-1	-	6
Óbein afskrift veittra langra lána	-73	-	1	-	-72
Ríkisfyrirtæki og lánastofnanir í B- og C-hluta	-7	-	0	-	-7
Aðrir	-67	-	1	-	-65
Veitt löng lán samtals	247.985	10.018	-121.176	10.167	146.995

Staða veittra langra lána A-hluta ríkissjóðs í árslok 2011 nam alls 146.995 millj. kr. samanborið við 247.985 millj. kr. í ársbyrjun. Lækkun á árinu nam því 100.991 millj. kr. Af veittum lánum í árslok 2011 voru 48,9% til B- og C-hluta aðila, 11,9% til ríkisaðila í D- og E-hluta og 39,2% til annarra.

Veitt ný löng lán ríkissjóðs námu alls 10.018 millj. kr. á árinu 2011. Lán til Lánasjóðs Íslenskra námsmanna námu 8.000 millj. kr. og til Íslandsbanka hf. vegna kaupa bankans á BYR hf. 765 millj. kr. Samkvæmt lögum nr. 24/2010, um greiðsluuppgjör á opinberum gjöldum lögaðila og einstaklinga í atvinnurekstri, er tollstjóra heimilt að samþykka útgáfu skuldabréfa til greiðslu þeirra skatta og gjalda sem voru í fresti til greiðsluuppgjörs. Lánveitingar

samkvæmt lögum þessum námu 1.075 millj. kr. í árslok 2011.

Innheimtar afborganir námu alls 121.176 millj. kr., þar af frá Seðlabanka Íslands 114.259 millj. kr. og Lánasjóði Íslenskra námsmanna 6.744 millj. kr.

Óbein afskrift af veittum löngum lánum er ákveðin út frá mati á kröfum sem voru til innheimtu og þeim skipt í áhættuflokká út frá upplýsingum um tryggingar fyrir kröfum og mati á greiðslugetu skuldara.

Næsta árs afborganir af veittum löngum lánum færast af langtímakröfum á skammtímakröfur á efnahagsreikningi í árslok. Áætluð fjárhæð vegna þessa nam 6.335 millj. kr. í árslok 2011.

41. Vöru- og efnisborgðir

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Hreyfingar ársins, nettó	Endurmat ársins	Staða í árslok
Vöru- og efnisborgðir				
Landspítali	528	8	-	536
Önnur sjúkrahús og heilbrigðisstofnanir	229	-1	-	229
Vegagerðin	612	146	-	758
Námsgagnastofnun	177	-13	-	164
Landgræðsla ríkisins	94	1	-	94
Landhelgigæsla Íslands	56	0	-	57
Listasafn Íslands	37	3	-	40
Fangelsismálastofnun ríkisins	28	14	-	42
Ýmsar stofnanir fatlaðra	26	-26	-	-
Aðrir	63	8	-	71
Vöru- og efnisborgðir samtals	1.851	140	-	1.991

Vörukaup ríkisstofnana í A-hluta eru almennt færð til gjalda nema þau séu beinlínis ætluð til endursölu. Hér er um að ræða vöru- og efnisborgðir hjá tiltölulega fáum ríkisstofnunum í A-hluta

og er almennt ekki um stórvægilegar sveiflur að ræða á milli ára. Hvort borgðir eru færðar til eignar hjá stofnun ræðst því af eðli starfseminnar.

42. Óinnheimtar ríkistekjur

Í millj. kr.	Eftirstöðvar í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Eftirstöðvar í árslok
Óinnheimtar tekjur					
Skatttekjur og tryggingagjöld	92.767	441.397	-428.328	-12.369	93.467
Fjárframlög	-	1.642	-1.641	-	1
Aðrar tekjur	10.119	35.611	-33.502	-2.040	10.188
Sala efnislegra eigna	-	4.341	-4.341	-	-
Tekjur af peningalegum eignum	-	3.535	-2.998	-	537
Tekjur samtals	102.886	486.526	-470.811	-14.409	104.192

Staða óinnheimtra ríkistekna nam 104.192 millj. kr. í árslok 2011. Hækkuðu útistandandi kröfur um 1.306 millj. kr. innan ársins eða um 1,3%. Að raungildi lækkuðu kröfurnar um 3,8% á árinu 2011. Útistandandi kröfur í árslok voru hæstar í virðisaukaskatti 27.248

millj. kr., tekjuskatti einstaklinga 21.116 millj. kr., tekjuskatti lögaðila 14.198 millj. kr. og fjármagnstekjuskatti 13.073 millj. kr. Í skýringu 3 kemur fram ítarlegri sundurliðun á þessum kröfum.

43. Skammtímakröfur, aðrar

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Hreyfingar ársins, nettó	Endurmat ársins	Staða í árslok
Skammtímakröfur, aðrar				
Fyrirfram greidd gjöld	5.918	-4.505	-	1.413
Bætur almannatrygginga	4.046	-4.046	-	-
Annað, óskipt	1.872	-459	-	1.413
Viðskiptareikningar, bráðabirgðalán	26.181	-6.065	-	20.116
A-hluta stofnanir	6.824	249	-	7.073
Lífeyrissjóðir vegna viðskipta með eignir Avens	7.044	-7.044	-	-
Skuldaviðurkenningar vegna aðflutningsgjálda	1.182	1.367	-	2.550
Sveitarfélög	425	-115	-	310
Tryggingarfé vegna gjaldþrotaskipta	288	93	-	381
Annað, óskipt	10.418	-616	-	9.802
Veitt stutt lán	-	1.144	-	1.144
Ýmis	-	1.144	-	1.144
Skammtímakröfur, aðrar samtals	32.099	-9.426	-	22.673

Skammtímakröfur takmarkast við kröfur til eins árs eða skemur. Mörkin á milli skammtímakrafna og veittra stuttra lána felast í því að til grundvallar veittu stuttu láni liggar ávallt skuldaviðurkenning með útgefnu skuldabréfi.

Hér falla undir skammtímakröfur ríkissjóðs og ríkisstofnana á aðila utan A-hluta ríkissjóðs. Á árinu 2011 lækkuðu þessar kröfur um 9.426 millj. kr. og skýrist það einkum af tveimur liðum. Annars vegar greiddi ríkissjóður út bætur almannatryggingar

fyrirfram að fjárhæð 4.046 millj. kr. skömmu fyrir árslok 2010 í stað ársbyrjunar 2011. Hins vegar átti ríkissjóður 7.044 millj. kr. viðskiptakröfu á nokkra lífeyrissjóði í árslok 2010 vegna viðskipta með eignir Avens á árinu 2010. Þessar kröfur voru greiddar að fullu á fyrri hluta ársins 2011.

Veitt stutt lán námu alls 1.144 millj. kr. á árinu 2011, þar af voru 750 millj. kr. til byggingar nýs Landspítala og 394 millj. kr. til Eignarhaldsfélagsins Portus ehf.

44. Handbært fé, nettó

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Hreyfingar ársins, nettó	Endurmat ársins	Staða í árslok
Sjóður	22	0	-	23
Ríkisstofnanir	22	0	-	23
Bankareikningar, innstæður	317.567	209.371	11.870	538.808
Seðlabanki Íslands	127.264	21.426	-	148.691
Innlendar innlásstofnanir	12.439	-1.115	-	11.324
Erlendar innlásstofnanir og gjaldeyrisreikningar	177.864	189.059	11.870	378.793
Sjóður og bankainnstæður samtals	317.589	209.371	11.870	538.830
Yfirdráttur bankareikninga	-103	-4.841	-	-4.944
Seðlabanki Íslands	-33	-4.751	-	-4.784
Innlendar innlásstofnanir	-70	-90	-	-160
Handbært fé, nettó samtals	317.486	204.530	11.870	533.887

Handbært fé A-hluta að frádregnum yfirdrätti á bankareikningum var 533.887 millj. kr. í árslok 2011 samanborið við 317.486 millj. kr. í ársbyrjun. Bætt staða á árinu nam 216.400 millj. kr. Handbært fé skiptist þannig að 23 millj. kr. voru í sjóðum, hrein innstæða í Seðlabanka Íslands 143.907 millj. kr., innstæður á innlendum reikningum 11.164 millj. kr. í fjármálastofnunum og á gengisbundnum reikningum voru innstæður alls 378.793 millj. kr. Handbært fé í árslok skiptist þannig að hlutur ríkisstofnana nam 17.482 millj. kr. og ríkissjóðs 516.405 millj. kr. Samsetning á

handbæru fé ríkisstofnana var þannig að 23 millj. kr. voru í sjóðum, innstæður í Seðlabankanum voru alls 5.605 millj. kr., innstæður í innlendum fjármálastofnunum voru 9.424 millj. kr. almennum reikningum og 1.820 millj. kr. á gjaldeyrisreikningum, og loks voru 610 millj. kr. á reikningum í erlendum innlásstofnunum.

Handbært fé ríkissjóðs skiptist þannig að hrein staða á almennum viðskiptareikningum í Seðlabanka nam 138.303 millj. kr., innstæður í innlendum fjármálastofnunum 1.740 millj. kr. og 376.363 millj. kr. voru á gjaldeyrisreikningum í Seðlabanka Íslands.

45. Eigið fé

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010
Eigið fé		
Eigið fé í ársbyrjun	-644.029	-516.726
Endurmat	-40.668	-4.038
Breyting annars eigin fjár	38	20
Tekjujöfnuður	-89.424	-123.285
Eigið fé í árslok	-774.083	-644.029

Eigið fé ríkissjóðs er ekki skilgreint með sama hætti og í almennum reikningsskilum fyrirtækja. Skýrist það einkum af því að varanlegir rekstrarfjármunir eru gjaldfærðir jafnóðum í reikningsskilum ríkisins en eru ekki eignfærðir í upphafi og afskrifaðir í samræmi við líftíma fjármunarins eins og hjá fyrirtækjum.

Yfirlitið sýnir að eigið fé ríkissjóðs var neikvætt um 774.083 millj. kr. í árslok 2011 en var neikvætt um 644.029 millj. kr. í árslok 2010. Staðan versnaði því á árinu 2011 um 130.054 millj. kr. Skýrist það af 89.424 millj. kr. tekjuhalla ríkissjóðs og 40.668

millj. kr. neikvæðum hreyfingum á endurmatsreikningi auk 38 millj. kr. jákvæðar breytingar á öðru eigin fé.

Ríkisábyrgðir. Auk formlegra og reiknaðra skuldbindinga ríkissjóðs hefur hann gengist í ábyrgð fyrir lántökum ýmissa aðila með beinum eða óbeinum hætti. Þessar skuldbindingar koma ekki fram í efnahagsreikningi ríkissjóðs.

Eftirfarandi yfirlit sýnir hvernig skráðar ríkisábyrgðir skiptust eftir lántakendum í árslok 2010 og 2011.

Í millj. kr.	Eftirstöðvar í árslok 2011	Eftirstöðvar í árslok 2010	Breyting fjárhæð	%
Skráðar ríkisábyrgðir¹⁾⁵⁾⁶⁾				
Ríkisfyrirtæki og lánastofnanir B- og C-hluta	967.268	934.495	32.774	3,5
Íbúðaláanasjóður ²⁾	943.880	910.657	33.223	3,6
Byggðastofnun	16.993	17.038	-45	-0,3
Rafmagnsveitur ríkisins	2.794	3.063	-269	-8,8
Ríkisútvarpið ohf.	3.553	3.685	-132	-3,6
Lyfjabúð Háskólans	48	52	-4	-7,4
E-hluti sameignar- og hlutafélög	244.397	244.707	-309	-0,1
Eignarhaldsfélagið Farice ehf.	7.025	7.357	-331	-4,5
Landsvirkjun ³⁾	233.417	232.854	564	0,2
Isavia hf.	3.106	3.639	-533	-14,7
Íslandspóstur hf.	849	857	-9	-1,0
Atvinnuvegir	5.584	5.443	142	2,6
Kaupþing banki hf ⁴⁾	1.608	1.693	-85	-5,0
Norræni Fjárfestingabankinn	2.855	2.709	146	5,4
Sementsverksmiðjan hf.	476	412	64	15,6
Skýrr hf.	141	148	-7	-4,6
Samábyrgðin	153	151	1	0,8
Síldaútvegsnefnd	76	77	0	-0,5
Tryggingadeild útflutnings	275	253	22	8,8
Skráðar ríkisábyrgðir samtals	1.217.250	1.184.644	32.606	2,8

1) Staða ríkisábyrgða er sýnd með áföllinum vöxtum og verðbótum í lok árs.

2) Tölur fyrir Íbúðaláanasjóð sýna verðbréfaútgáfu á nafnverði með áföllinum vöxtum og verðbótum, utan Húsbréfa, sem eru á markaðsvirði. Innifalið í tölu fyrir Íbúðaláanasjóð eru íbúðabréf (HFF bréf) sem frátekin eru vegna samnings við aðalmiðlara, alls 44,1 ma.kr. á uppreiknuðu verði (26,9 ma.kr. að nafnverði)

3) Ríkissjóður keypti 50% hlut Reykjavíkurborgar og Akureyrarbæjar í Landsvirkjun miðað við árslok 2006. Reykjavíkurborg og Akureyrarbær eru ábyrgðaraðilar að 50% skuldbindinga Landsvirkjunar sem stofnað var til fyrir árslok 2006. Í ársþyrjun 2012 yfirtekur Ríkissjóður þessar ábyrgðarskuldbindingar. Alls nema þessar skuldbindingar 105,3 milljörum kr. í árslok 2011.

4) Ábyrgðaskuldbindingar Kaupþing banka hf. sem enn voru til staðar við fall bankans eru færðar sem ríkisábyrgðir, þar sem ekki hefur verið gengið frá uppgjöri og krafra því ekki formlega fallin á ríkissjóðs.

5) Innstæður í íslenskum bönkum, sem ríkisábyrgðar njóta samkvæmt yfirlýsingum ríkisstjórnar Íslands, eru ekki meðtaldir í yfirliti þessu, þ.a.m. eru skaðleysisábyrgðir vegna innstæðna í Straum Burðarás fjárfestingarbanka sem Íslandsbanki yfirtók og vegna innstæðna í SPRON sem Arion banki yfirtók. Staða ábyrgðar gagnvart Íslandsbanka og Arion banka nam í árslok 2011 111,9 ma.kr.

6) Hugsanlegar ábyrgðir vegna innstæðna í útibúum íslenskra banka erlendis eru ekki meðtaldir í yfirliti þessu

Samkvæmt yfirliti Ríkisábyrgðasjóðs hækkuðu skráðar ríkisábyrgðir hjá sjóðnum úr 1.184.644 millj. kr. í árslok 2010 í 1.217.250 millj. kr. í árslok 2011. Hækkun á milli ára nemur 32.606 millj. kr. eða um 2,8%.

Ábyrgðarskuldbinding ríkissjóðs vegna Íbúðaláanasjóðs nam 943.880 millj. kr. í árslok 2011, hækkaði um 33.223 millj. kr. á árinu. Innifalið í tölu fyrir Íbúðaláanasjóð eru íbúðabréf, sem frátekin eru vegna samnings við aðalmiðlara, alls að fjárhæð 44.100 millj. kr. Eiginfjárlutfall Íbúðaláanasjóðs (CAD) hefur lækkað verulega frá árinu 2007 og var í árslok 2011 komið í 2,3% miðað við áhættugrunn. Samkvæmt reglugerð nr. 544/2004 skal Íbúðaláanasjóður hafa sem langtíma markmið að halda eiginfjárlutfalli sjóðsins yfir 5%.

Ábyrgðarskuldbinding ríkissjóðs vegna Landsvirkjunar hækkaði á árinu 2011 úr 232.854 millj. kr. í 233.417 millj. kr. eða um 0,2%.

Ríkissjóður yfirtekur ábyrgðarskuldbindingar Reykjavíkurborgar og Akureyrarbæjar vegna Landsvirkjunar í ársþyrjun 2012 en þær námu um 105.300 millj. kr. í árslok 2011.

Hér að framan hefur verið fjallað um skráðar ábyrgðir ríkissjóðs. Varðandi aðrar ábyrgðir er rétt að rekja nokkra þætti sem varða mögulegar skuldbindingar ríkisins.

a) Innstæður í fjármálaþyrtækjum

Ríkisstjórn Íslands hefur lýst því yfir að innstæður í innlendum viðskiptabönkum og sparisjóðum hér á landi verði tryggðar að fullu. Ábyrgð ríkisins á innstæðum hefur ekki verið lögfest en yfirlýsingin felur í sér skuldbindandi stefnu og vilja stjórvalda.

Á árinu 2009 ákvað Fjármálaeftirlitið, á grundvelli „neyðarlagnanna“, að ráðstafa tilteknun innstæðuskuldbindingum SPRON hf. til Nýja Kaupþings banka hf. (nú Arion banki hf.). Þar voru fyrirmæli um

að skilanefnd SPRON skyldi stofna sérstakt hlutafélag (Drómi ehf.) sem taka skyldi við öllum eignum og tryggingaréttindum SPRON. Dótturfélagið skyldi einnig yfirtaka skuldbindingar gagnvart Nýja Kaupþingi banka vegna yfirtöku á innstæðuskuldbindingum SPRON með því að gefa út skuldabréf til bankans. Allar eignir hins nýja félags, sem og hlutabréf í því, skyldu veðsettar til tryggingar fyrir skuldabréfinu. Hinn 22. júní 2009 undirritaðu Nýja Kaupþing banki og Drómi samning um endurgreiðslu skuldar og veðsamninga vegna skuldbindinga í samræmi við ákvörðun Fjármálaeftirlitsins. Drómi gaf út skuldabréf til Nýja Kaupþings banka vegna þessarar yfirtöku sem nam 89 milljörðum króna að teknu tilliti til þess yfirdráttar sem jafnframt var fluttur yfir. Til tryggingar greiðslu eru allar eignir SPRON. Í samningi fjármálaráðherra við skilanefnd Kaupþings banka frá 17. júlí 2009 er lýst yfir að stjórnvöld muni halda Kaupþingi banka og Nýja Kaupþingi banka skaðlausum vegna kröfu þess síðarnefnda á hendur Dróma. Staða skuldarinnar nam 73,1 milljarði króna í árslok 2011.

b) Íbúðaláanasjóður

Samkvæmt uppgjöri Íbúðaláanasjóðs fyrir árið 2011 nemur eigið fé hans 9,6 milljörðum króna og eiginfjárhlfutfallið er 2,3% eins og það er reiknað samkvæmt ákvæðum reglugerðar nr. 544/2004. Hlutfallið er reiknað með sama hætti og eiginfjárhlfutfall fjármálfyrirtækja. Samkvæmt reglugerðinni skal Íbúðaláanasjóður hafa það langtímaxmarkmið að halda eiginfjárhlfutfalli yfir 5%. Samkvæmt því hefði eiginfjárstaða sjóðsins þurft að nema 20,8 milljörðum króna í árslok 2011.

c) Icesave

Ríkisstjórnir Bretlands og Hollands hafa sett fram kröfur á íslensk yfirvöld um greiðslu innstæðuskuldbindinga í samræmi við ákvæði laga um innstæðutryggingar. Íslensk stjórnvöld líta svo á að engar lagalega bindandi skuldbindingar vegna innstæðutrygginga í bönkum og samningum séu til staðar.

Eftirlitsstofnun EFTA (ESA) hefur þó komist að öndverðri niðurstöðu og er málið nú rekið fyrir EFTA-dómstólinum. Álit ESA er að Ísland sé skuldbundið til að greiða 2,1 milljarð sterlingspunda gagnvart Bretum og 1,34 milljarða evra gagnvart Hollendingum.

Nýlegar upplýsingar frá skilanefnd Landsbanka Íslands gefa til kynna að eignir úr þrotabúi bankans standi undir um 94% af framangreindum kröfum.

d) Lífeyrisskuldbindingar vegna A-deilda Lífeyrissjóðs

starfsmanna ríkisins (LSR)

Í ríkisreikningi eru ekki sýndar lífeyrisskuldbindingar vegna A-deilda LSR en fjallað um þær í skýringum. Um lífeyrissjóðinn

gilda lög nr. 1/1997 en þar kemur fram í 13. gr. að sjóðfélagar og launagreiðendur þeirra bera eigi ábyrgð á skuldbindingum deildarinnar nema með iðgjöldum sínum. Þetta ákvæði kom inn í meðfórum Alþingis á frumvarpinu á sínum tíma. Í nefndarálti kemur fram að breytingin sé gerð til að taka af öll tvímæli um það að ábyrgð launagreiðenda gagnvart deildinni takmarkist við iðgjöld þeirra. Á hinn bóginn ber samkvæmt lögunum að miða framlög launagreiðenda við að sjóðurinn eigi að jafnaði nægar eignir til að standa undir skuldbindingum sínum. Iðgjaldahlfall launagreiðenda skal endurskoða árlega.

Í lögum um skyldutryggingu og starfsemi lífeyrissjóði er gert ráð fyrir að grípa skuli til viðeigandi ráðstafana ef munur á milli eignalda og lífeyrisskuldbindinga er meiri en 10%. Með bráðabirgðaákvæði var efra markið hækkað í 15% fyrir árið 2011 og er það fjórða árið í röð sem slíkt ákvæði gildir.

Við tryggingafræðilegt mat á lífeyrisskuldbindingum eru tvö grundvallarhugtök, þ.e. áfallnar lífeyrisskuldbindingar og heildarstaða. Áfallnar skuldbindingar sýna stöðu sjóðsins á viðkomandi uppgjörsdegi og taka mið af iðgjöldum sem þegar hafa verið greidd. Heildarstaðan sýnir hins vegar áætlun sem miðar við að númerandi sjóðfélagar greiði áfram iðgjöld til ellilífeyrilsaldurs og ávinni sér síðan réttindi á næstu áratugum í samræmi við það. Í ríkisreikningi hverju sinni eru lífeyrisskuldbindingar jafnan miðaðar við áfallnar skuldbindingar.

Niðurstaða tryggingafræðilegrar úttektar á A-deild LSR sýndi að heildarstaða sjóðsins var neikvæð um 57,4 milljarða króna eða 13,1% í árslok 2011 samanborið við 12,0% í árslok 2010. Áfallnar skuldbindingar sjóðsins reyndust hins vegar neikvæðar um 10,2 milljarða króna í árslok 2011 en voru neikvæðar um 4,2 milljarða króna í árslok 2010. Neikvæð þróun á stöðu sjóðsins bendir ótvíraett til að hækka þurfi iðgjöldin til að leiðréttu stöðu sjóðsins.

e) Langtímasamningar

Í greinagerð með fjárlagafurmártípi hvers árs er birt yfirlit sem ráðuneyti hafa tekið saman um árlegar greiðslur vegna langtímasamninga um ýmis verkefni sem þau hafa gert við ýmsar sjálfseignastofnanir og félög. Þessir samningar fela í sér skuldbindingar fyrir ríkissjóð sem ná fram yfir reikningsárið. Í séryfirliti nr. 16 er að finna lista yfir þessa samninga og þar koma jafnframt fram áætlaðar árlegar greiðslur samkvæmt þeim fyrir árin 2012 - 2015. Yfirlitið takmarkast við samninga um ýmis verkefni og framlög sem samið hefur verið um en nær ekki yfir hina ýmsu rekstrarsamninga eins og leigu á húsnæði.

46. Lífeyrisskuldbindingar

Í reikningshaldi ríkisins er lögð áhersla á að sýna allar skuldir og skuldbindingar eins og þær eru best þekktar á hverjum tíma. Lögum samkvæmt er ríkissjóður ábyrgur fyrir skuldbindingum B-deilda Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóðs híjukrunarfraeðinga. Ljóst er að lögbundin iðgiold til þessara sjóða nægja ekki til að mæta áunnum réttindum sjóðfélaga. Í þessu felst að ábyrgd ríkissjóðs takmarkast ekki við lífeyrisskuldbindingar ráðuneyta og ríkisstofnana heldur nær hún einnig til skuldbindinga annarra aðila sem aðild eiga að sjóðunum. Þar falla undir ýmis fyrirtæki, félög og samtök sem hafa fengið samþykkt aðild í gegnum tíðina. Nær það meðal annars til ýmissa sjálfseignarstofnana sem eru að stærstum hluta fjármagnaðar af ríkissjóði. Skuldbindingar vegna annarra aðila sem ætla má að tilheyri ríkissjóði eru færðar meðal lífeyrisskuldbindinga A-hlutans. Er þá miðað við að launagreiðendur uppfylli lögbundnar greiðslur sínar til sjóðanna, þ.e. greiðslu iðgjalda og lífeyrishækkan vegna starfsmanna sinna. Síðan er miðað við að það sem upp á vantar

til að standa undir áunnum réttindum starfsmanna samkvæmt tryggingafræðilegi úttekt á sjóðunum lendi á ríkissjóði.

Hreinar lífeyrisskuldbindingar ríkissjóðs eru skilgreindar sem áfallnar lífeyrisskuldbindingar að frádegnum fyrirframgreiðslum ríkissjóðs upp í lífeyrisskuldbindingar. Lífeyrisskuldbindingar lífeyrissjóða eru reiknaðar út á grundvelli faglegra tryggingafræðilegra úttekta. Í ríkisrekningi hverju sinni miðast lífeyrisskuldbindingar ríkissjóðs við niðurstöður þessara úttekta um áfallnar skuldbindingar viðkomandi lífeyrissjóða í árslok. Fyrirframgreiðslur ríkissjóðs upp í lífeyrisskuldbindingar eru innstæður sem ríkissjóður hefur myndað hjá B-deild LSR og LH með sérstökum framlögum allt frá árinu 1998 samkvæmt samkomulagi sem fjármálaráðherra gerði við þessa tvo sjóði. Eftirfarandi yfirlit sýnir lífeyrisskuldbindingar ríkissjóðs árin 2010 og 2011.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Nýjar skuldbindingar á árinu	Greiðslur á árinu	Endurmat ársins	Staða í árslok
Árið 2011					
Heildarlífeyrisskuldbindingar	491.622	13.177	-8.628	35.372	531.544
- Fyrirframgreiðslur upp í lífeyrisskuldbindingar	-146.513	-2.924	-1.138	-7.971	-158.545
Hreinar lífeyrisskuldbindingar samtals	345.109	10.254	-9.765	27.402	372.999
Árið 2010					
Heildarlífeyrisskuldbindingar	478.855	12.878	-8.361	8.250	491.622
- Fyrirframgreiðslur upp í lífeyrisskuldbindingar	-138.991	-3.898	-1.173	-2.451	-146.513
Hreinar lífeyrisskuldbindingar samtals	339.864	8.980	-9.534	5.799	345.109

Yfirlitið sýnir að hreinar lífeyrisskuldbindingar ríkissjóðs, þ.e. áfallnar lífeyrisskuldbindingar að frádegnum fyrirframgreiðslum ríkissjóðs upp í skuldbindingarnar, hækka úr 345.109 millj. kr. í ársbyrjun 2011 í 372.999 millj. kr. í árslok. Staðan hækkaði því um 27.890 millj. kr. eða um 8,1% á árinu 2011. Skuldbindingarnar hækkuðu um alls 37.656 millj. kr., þar af færast 10.254 millj. kr. um rekstrarreikning vegna áunnnina nýrra réttinda og 27.402 millj. kr. um endurmatsreikning á höfuðstól vegna launabreytinga hjá opinberum starfsmönnum.

Vísitala neysluverðs hækkaði um 5,3% frá desember 2010 til desember 2011. Miðað við þá breytingu verðlags hækkaði staðan hreinna lífeyrisskuldbindinga ríkissjóðs um 2,6% að raungildi á árinu 2011. Vísitala Hagstofu Íslands fyrir breytingar á lífeyrisskuldbindingum opinberra starfsmanna hækkaði um 7,1% á sama tímabili.

Fram hefur komið að áfallnar lífeyrisskuldbindingar A-hluta ríkissjóðs fela í sér reiknaðar skuldbindingar gagnvart lífeyrissjóðum samkvæmt tryggingafræðilegu mati á áunnum lífeyrisskuldbindingum í árslok 2011 miðaðist meðal annars við eftirtaldar almennar forsendar:

- a) 2% ávöxtun umfram launahækkanir.
- b) Íslenskar lífslíkur miðað við reynslu áranna 2004-2008, þ.e. sömu lífslíkur og miðað var við í árslok 2010.
- c) Íslenskar barneigna- og hjúskaparlíkur samkvæmt staðli Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga.
- d) Gert er ráð fyrir að hjúskaparstaða lífeyrisþega í árslok 2011 breytist ekki nema við andlát.

e) Við mat á framtíðarörorku er miðað við 50% af meðaltali örorkulíka 17 íslenskra lífeyrissjóða út frá reynslu áranna 1998-2002 en þessar örorkulíkur eru staðlaðar frá og með reikningsárinu 2006.

f) Við matið hefur undanfarin ár verið miðað við að virkir sjóðsfélagar hefji töku ellilífeyris 68 ára gamlir hjá LSR en aðrir sem þar eiga réttindi hefji töku hans 65 ára gamlir. Hjá LH miðast eftirlaunaaldurinn við 65 ár hjá sjóðfélögum.

Áfallnar lífeyrisskuldbindingar ríkissjóðs námu 531.544 millj. kr. í árslok 2011 samanborið við 491.622 millj. kr. í ársbyrjun, hækkuð um 39.922 millj. kr. Breytingin á árinu 2011 skýrist af hækjun skuldbindinga um 48.549 millj. kr. eða um 9,9%, en á móti greiddi ríkissjóður 8.628 millj. kr. til sjóðanna. Í grófum dráttum skýrist hækjun skuldbindinganna á árinu 2011 af eftirtoldum þáttum:

a) Áunnin ný réttindi hjá virkum sjóðfélögum nema almennt 2,0% á ári og eru áhrif þess metin um 3.372 millj. kr. á árinu 2011.

b) Eignir LSR og LH upp í óuppgærðar skuldbindingar rýrnandi frekar á árinu 2011. Í árslok var eignastaða LSR neikvæð um 7,6% samanborið við að vera neikvæð um 5,7% í ársbyrjun. Eignastaða LH rýrnaði einnig en hún var jákvæð um 13,1% í ársbyrjun, en lækkaði í 11,7% í árslok. Áhrif rýrnandi eignastöðu sjóðanna koma fram í hækjun á

lífeyrisskuldbindingum ríkissjóðs eða sem nemur 8.327 millj. kr. á árinu 2011.

c) Lífeyrisvíðala opinberra starfsmanna hækkaði um 7,1% á árinu 2011 sem felur í sér hækjun lífeyrisskuldbindinga ríkissjóðs um 35.372 millj. kr.

Áhrif framangreindra þriggja þátta eru gróft áætluð um 47.071 millj. kr., en heildarhækken skuldbindinganna nam 48.549 millj. kr. Frávikin að fjárhæð 1.478 millj. kr. eða 0,3% af hækjun skuldbindinganna skýrast af öðrum þáttum.

Staða á fyrirframgreiðslum ríkissjóðs upp í skuldbindingar hækkaði úr 146.513 millj. kr. í ársbyrjun 2011 í 158.545 millj. kr. í árslok. Innborganir ríkissjóðs námu 1.138 millj. kr. á árinu 2011, þar af voru 777 millj. kr. vegna viðbótariðgjálda stofnana og 360 millj. kr. framlög sveitarfélaga vegna lífeyrisskuldbindinga grunnskólakennara. Innstæður ríkissjóðs hjá B-deild LSR og LH eru verðtryggðar með vísitölum neysluverðs og bera jafnframt vexti í samræmi við hreina raunávöxtun sjóðanna hverju sinni. Á árinu 2011 var raunvöxtun sjóðanna jákvæð, þ. e. um 2,12% hjá LSR og 1,61% hjá LH. Vextir og verðbætur ríkissjóðs af inneign hans hjá sjóðunum tveimur námu alls 10.894 millj. kr. á árinu 2011, þar af voru vextir 2.924 millj. kr. og verðbætur 7.971 millj. kr.

Eftirfarandi yfirlit sýnir skiptingu hreinna lífeyrisskuldbindinga ríkissjóðs eftir lífeyrissjóðum á árinu 2011.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Nýjar skuldbindingar á árinu	Greiðslur á árinu	Endurmat ársins	Staða í árslok
Hreinar lífeyrisskuldbindingar					
Lífeyrissjóður starfsmanna ríkisins (LSR B-deild)	290.793	8.662	-8.167	23.247	314.535
Lífeyrissjóður hjúkrunarfræðinga (LH)	33.987	822	-721	2.685	36.773
Alþingismenn	6.376	224	-330	460	6.730
Ráðherrar	1.201	332	-97	97	1.533
Embætti forseta, hæstaréttardómara, ríkissaksóknara o.fl.	2.937	246	-121	217	3.279
Eftirlaunajóður fyrrverandi starfsmanna Útvegsbanka Íslands	4.199	-134	-237	293	4.121
Eftirlaunajóður fyrrverandi bankastjóra Útvegsbanka Íslands	284	14	-38	21	280
Eftirlaunajóður fyrrverandi starfsmanna Landsbanka Íslands	310	-25	-42	21	264
Lífeyrissjóðir sveitarfélaga vegna samrekstrarstofnana	5.022	100	-	360	5.483
Ýmsar skuldbindingar, úttektir o.fl.	-	12	-12	-	0
Hreinar lífeyrisskuldbindingar samtals					
Þar af sem langtímaskuldbindingar í efnahagsreikningi	345.109	10.254	-9.765	27.402	372.999
Þar af sem ógreidd gjöld á viðskiptareikninga í efnahag	-	9.464	-8.976	-	0
12	-	-12	-	-	0
Ríkissjóður samtals					
Ríkisstofnanir vegna viðbótarframlags	345.109	9.477	-8.988	27.402	372.999
-	-	777	-777	-	-

Í skýringu 33 er fjallað um gjaldfærslu lífeyrisskuldbindinga ríkissjóðs á árinu 2011.

47. Tekin löng lán

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Ný lán á árinu	Afborganir á árinu	Endurmat ársins	Staða í árslok
Tekin löng lán eftir lánteitendum	1.213.831	386.392	-226.439	35.626	1.409.410
Ríkisfyrirtæki og lánastofnanir í B- og C-hluta	4	0	-1	-	4
Ríkisaðilar í D- og E-hluta	163.468	-	-	8.542	172.010
Lánastofnanir	55.017	6	-2.966	2.785	54.843
Fyrirtæki og atvinnuvegir	948	3.600	-12	-	4.536
Seld markaðsverðbréf, óskipt	650.420	163.385	-88.527	4.614	729.893
Erlendir aðilar	343.973	219.401	-134.933	19.683	448.124
Tekin löng lán eftir gjaldmiðlum					
Innlend lán, löng lán	869.858	166.992	-91.506	15.942	961.286
Ríkisbréf óverðtryggð	576.182	105.639	-88.740	-	593.081
Ríkisbréf verðtryggð	74.239	57.746	213	4.614	136.812
Seðlabanki Íslands	163.468	-	-	8.542	172.010
Önnur innlend	55.970	3.607	-2.979	2.785	59.383
Erlend lán, löng lán	343.973	219.401	-134.933	19.683	448.124
Bandaríkjadollar	25.716	116.267	-2.463	7.798	147.318
Evra	299.026	103.134	-132.443	11.982	281.699
Bresk pund	5.063	-	-	311	5.374
Svissneskir frankar	2	-	-1	-	2
Danskar krónur	6.209	-	-	220	6.429
Pólsk slot	7.957	-	-26	-628	7.303
Tekin löng lán samtals	1.213.831	386.392	-226.439	35.626	1.409.410

Ný langtímalán námu 386.392 millj. kr. á árinu 2011 og afborganir 226.439 millj. kr. Lántökur voru því 159.953 millj. kr. umfram afborganir af löngum lánum.

Innlendar lántökur námu 166.992 millj. kr. og afborganir 91.506 millj. kr. Lántökur innanlands voru því 75.486 millj. kr. umfram afborganir. Innleind lánssjávar var að langstærstum hluta aflað með ríkisbréfum eða sem nam 163.385 millj. kr. en afborganir af þeim námu 88.527 millj. kr.

Erlend lántaka ríkissjóðs á árinu 2011 nam 219.401 millj. kr. Ríkissjóður efndi til útboðs ríkisskuldabréfa erlendis að fjárhæð 116.267 millj. kr. Þá námu lántökur frá Svíþjóð 39.422 millj. kr., Danmörku 38.227 millj. kr. og Finnlandi 25.485 millj. kr.

Afborganir af erlendum lánum námu alls 134.933 millj. kr. Greidd voru upp lán hjá Barclays banka að fjárhæð 103.461 millj. kr. og Bayerische Landesbank 12.012 millj. kr. Þá voru afborganir af lánum hjá City Bank að fjárhæð 7.109 millj. kr. og Seðlabanka Luxemburgar 9.924 millj. kr. Aðrar afborganir námu alls 2.427 millj. kr. Erlendar lántökur ríkissjóðs voru því 84.467 millj. kr. umfram afborganir á árinu 2011.

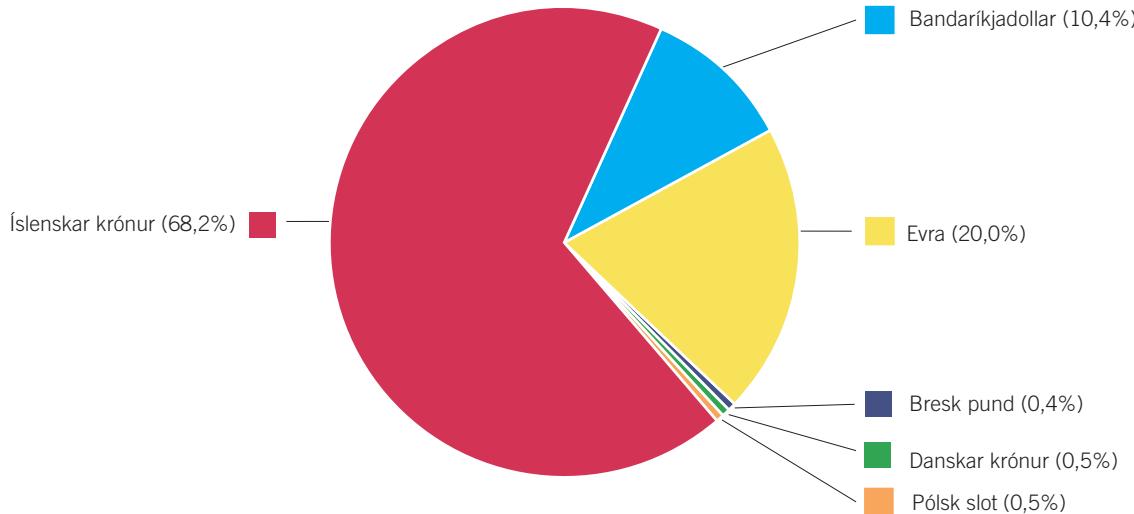
Staða langra lana ríkissjóðs nam 1.409.410 millj. kr. í árslok 2011 samanborið við 1.213.831 millj. kr. í árslok 2010. Hækkun á milli ára nam því 195.579 millj. kr. eða um 10,3% að raungildi. Tekin ný lán umfram afborganir námu 159.953 millj. kr. og endurmat lana vegna verðlags- og gengisbreytinga nam 35.626 millj. kr.

Staða innlendra skulda til langs tíma nam 961.286 millj. kr. eða 68,2% af langtímaskuldum í árslok 2011. Þar af var skuld við Seðlabanka Íslands 172.010 millj. kr., óverðtryggð ríkisbréf 593.081 millj. kr., verðtryggð ríkisbréf 136.812 millj. kr. og önnur innlend lán 59.383 millj. kr.

Erlendar skuldir ríkissjóðs námu 448.124 millj. kr. eða 31,8% af langtímaskuldum í árslok 2011. Samsetning erlendra langtímaskulda var þannig að 62,9% voru í evrum, 32,9% í bandaríkjadölu og 4,3% í öðrum gjaldmiðlum.

Eftirfarandi mynd sýnir samsetningu skulda ríkissjóðs til langs tíma eftir gjaldmiðlum í árslok 2011.

Tekin löng lán ríkissjóðs eftir gjaldmiðlum, %



Næsta árs afborganir af teknum löngum lánum eru fluttar af langtímaskuldum á skammtímaskuldir á efnahagsreikningi í árslok. Áætluð fjárhæð vegna þessa nam 85.861 millj. kr. í árslok 2011 þar af 52.659 millj. kr. vegna innlendra lána, aðallega ríkisbréfa

eða 49.303 millj. kr. og 33.202 millj. kr. vegna erlendra lána. Þær samanstanda af fyrirhugaðri uppgreiðslu láns hjá City Bank að fjárhæð 26.194 millj. kr. og 7.008 millj. kr. afborgun hjá Seðlabanka Luxemborgar.

48. Krafa á ríkistekjur

Í millj. kr.	Staða í ársþyrjun	Hreyfingar ársins, nettó	Endurmat ársins	Staða í árslok
Kröfur á ríkistekjur				
Markaðar skatttekjur	627	119	-	747
Kröfur á ríkistekjur samtals	627	119	-	747

Ógreidd gjöld (án vaxta) eru ýmis áfallin gjöld hjá ríkissjóði og Krafa á ríkistekjur sýnir 746 millj. kr. skuld ríkissjóðs í árslok

2011. Hér er um að ræða skuldir ríkissjóðs við aðila utan A-hluta ríkissjóðs sem eiga kröfu á markaðar tekjur.

49. Ógreidd gjöld (án vaxta)

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Hreyfingar ársins, nettó	Endurmat ársins	Staða í árslok
Ógreidd gjöld				
Ógreitt vegna sjúkrahúsa og sjúkrastofnana	2.428	199	-	2.627
Ógreitt vegna heilsugæslustöðva	194	55	-	249
Ógreitt vegna kirkjugarðsgjalda, sóknargjalda ofl.	220	2	-	222
Ógreitt vegna fjármagnstekjuskattus	1.980	-993	-	987
Ógreidd gjöld launafrádráttur	1.395	104	-	1.499
Ógreitt vegna leiguíbúða	1.945	-38	-	1.907
Ógreitt vegna vegagerðar	1.133	48	-	1.181
Ógreitt vegna jöfnunar á örorkubyðri	2.644	-2.644	-	-
Ógreitt vegna atvinnuleysisbóta	248	107	-	356
Ógreitt vegna annarra tryggingabóta	1.731	-96	-	1.635
Ógreidd gjöld annarra A-hluta stofnana	7.385	-2.549	-	4.836
Ógreidd gjöld samtals	21.303	-5.804	-	15.500

Ógreidd gjöld (án vaxta) eru ýmis áfallin gjöld hjá ríkissjóði og ríkisstofnum sem koma til greiðslu eftir að uppgjörstímabili lýkur.

50. Áfallnir ógjaldfallnir vextir, skammtímaskuldir

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Hreyfingar ársins, nettó	Endurmat ársins	Staða í árslok
Áfallnir ógjaldfallnir vextir	22.216	2.689	-	24.904

Áfallnir ógjaldfallnir vextir, skammtímaskuldir eru reiknaðir vextir til ársloka 2011 af skuldum ríkissjóðs, sem koma til greiðslu á árinu 2012.

51. Tekin stutt lán

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Ný lán á árinu	Afborganir á árinu	Endurmat ársins	Staða í árslok
Tekin stutt lán					
Ríkisvíxlar	72.035	161.943	-175.113	-	58.865
Tekin stutt lán samtals	72.035	161.943	-175.113	-	58.865

Að baki hverju teknu stuttu láni er ávallt skuldaviðurkenning í formi útgefins skuldabréfs til eins árs eða skemur.

Ríkisvíxlar falla undir tekin stutt lán og er uppistaða þeirra víxlar til sex mánaða. Útistandandi ríkisvíxlar í árslok 2011 námu 58.865

millj. kr., lækkuðu um 13.170 millj. kr. frá ársbyrjun. Sala nýrra ríkisvíxla nam 161.943 millj. kr. og innlausn þeirra var 175.113 millj. kr.

52. Aðrar skammtímaskuldir

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Hreyfingar ársins, nettó	Endurmat ársins	Staða í árslok
Aðrar skammtímaskuldir				
Ríkissjóður	4.863	17.894	-	22.757
A-hluta stofnanir	9.285	1.229	-	10.514
Aðrar skammtímaskuldir samtals	14.148	19.124	-	33.272

Skammtímaskuldir takmarkast við skuldir til eins árs eða skemur. Mörkin á milli skammtímaskulda og tekinna stuttra lána felast í því að til grundvallar teknu stuttu láni liggr ávallt formleg skuldaviðurkenning með útgefnu skuldabréfi.

Hér falla undir skammtímaskuldir ríkissjóðs og ríkisstofnana við aðila utan A-hluta ríkissjóðs. Aðrar skammtímaskuldir námu alls 33.272 millj. kr. í árslok 2011, þar voru 22.757 millj. kr. hjá ríkissjóði og 10.514 millj. kr. hjá stofnunum.

Hjá ríkissjóði vegur þyngst 19.198 millj. kr. skammtímaskuld við Landsbankann hf. og tengist hún endanlegri niðurstöðu úrskurðarnefndar frá 7. júní 2012 um endurgjald til bankans vegna yfirtöku hans á eignum og skuldum SpKef sparisjóðs. Sjá skýringu 38 þar sem fjallað er ítarlegar um málið.

Hjá A-hluta stofnunum eru skammtímaskuldir hæstar hjá Háskóla Íslands eða 1.194 millj. kr., Ífeyristryggingar 1.034 millj. kr. og Nýsköpunarmiðstöð atvinnulífsins 941 millj. kr.

RÍKISREIKNINGUR
2011

fjs



SÉRYFIRLIT
A-HLUTA RÍKISSJÓÐS

FJÁRSÝSLA RÍKISINS

SÉRYFIRLIT 1. Tekjur ríkissjóðs – sundurliðun

Í millj. kr.	Tekjur 2011	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011	Innheimt 2011	Tekjur 2010
I Skatttekjur og tryggingagjöld	441.397	444.733	428.328	415.928
11 Skattar á tekjur og hagnað	151.199	149.500	148.194	144.918
111 Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar	97.389	94.600	92.434	93.782
Tekjuskattur	97.416	94.600	92.414	93.656
Sérstakur tekjurskattur	-27	-	20	125
112 Skattar á tekjur og hagnað, lögaðilar	33.449	23.000	30.096	18.413
Tekjuskattur	33.449	23.000	30.096	18.413
113 Skattur á fjármagnstekjur	20.361	31.900	25.664	32.723
Skattur á fjármagnstekjur, ríkissjóður	3.400	2.200	4.393	4.805
Skattur á fjármagnstekjur, aðrir	16.961	29.700	21.271	27.918
12 Skattar á launagreiðslur og vinnuafi	2.900	3.002	2.899	2.827
Markaðsgjald	398	415	396	358
Tryggingagjald, hluti Staðlaráðs	55	58	56	52
Tryggingagjald, hluti Vinnueftirlits ríkisins	-	-	-	-2
Tryggingagjald, lífeyrissjóðir	2.447	2.529	2.447	2.419
Launaskattur	0	-	-	-
13 Eignarskattar	11.065	12.758	10.914	9.662
132 Skattar á hreina eign, reglubundnir	6.312	7.760	6.029	3.849
Eignarskattur, einstaklingar	-15	-	-1	72
Auðlegðarskattur	6.327	6.360	6.029	3.784
Eignarskattur, lögaðilar	0	-	1	-7
Sérstakt gjald á lífeyrissjóði	-	1.400	-	-
133 Erfðafjárskattur	1.292	1.600	1.371	2.613
134 Skattar á fjármála- og fjármagnsviðskipti	2.890	2.900	2.885	2.656
Stimpilgjald	2.890	2.900	2.885	2.656
135 Eignarskattar, óreglubundnir	177	120	204	146
Skipulagsgjald	177	120	204	146
136 Eignarskattar, reglubundnir, ótaldir annars staðar	394	378	427	399
Fasteignamatsgjald	263	234	263	263
Brunabótamatsgjald	131	144	164	136
14 Skattar á vörum og þjónustu	195.559	195.952	186.611	182.983
141 Almennir skattar á vörum og þjónustu	131.404	132.300	123.530	123.976
Virðisaukaskattur	131.404	132.300	123.530	123.976
142 Vörugjöld	50.239	50.317	49.422	46.711
Vörugjald, almennt	5.230	5.370	4.990	4.868
Vörugjald af ökutækjum	2.891	2.600	2.732	1.817
Vörugjöld af bensíni og olíuvörum	4.670	4.600	4.670	4.392
Sérstakt vörugjald af bensíni	7.131	7.540	7.131	7.272
Kolefnisgjald	2.062	2.270	2.062	1.914

SÉRYFIRLIT 1. Tekjur ríkissjóðs – sundurliðun

Í millj. kr.	Tekjur 2011	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011	Innheimt 2011	Tekjur 2010
Olúugjald	6.441	6.430	6.488	6.417
Vörugjöld af áfengi	10.719	10.550	10.401	10.214
Vörugjöld af tóbaki	5.043	4.900	5.043	4.573
Vörugjöld, umhverfisskattar	2.588	2.600	2.482	1.964
Flutningsjöfnunargjöld	311	430	311	347
Vörugjöld í landbúnaði	897	805	868	810
Vörugjöld, eftirlitsgjöld	61	50	59	49
Vörugjöld af rafmagni	2.135	2.120	2.126	2.011
Ýmis vörugjöld	60	52	60	63
144 Sértækir þjónustuskattar	5.122	4.757	4.969	3.940
Eftirlitsgjald Fjármálaeftirlitsins	1.643	1.632	1.601	1.143
Forvarnagjald	1.682	1.700	1.645	1.606
Byggingaröryggisgjald	429	335	448	356
Flugvallagjöld	264	280	316	834
Gjald á lánastofnanir til umboðsmanns skuldara	1.104	810	959	-
145 Neyslu- og leyfisskattar	8.794	8.578	8.689	8.357
Bifreiðagjald	6.227	6.250	6.176	5.942
Þungaskattur	0	-	-4	-1
Kílómetragjald	707	650	652	618
Skip	275	250	271	282
Skráningargjöld	537	539	538	515
Leyfi fyrir atvinnustarfsemi	137	119	137	144
Leyfi fyrir veitingu atvinnuréttinda	39	-	39	25
Leyfis- og vottorðsgjöld	202	202	202	214
Eftirlitsgjöld	386	396	386	338
Aðrir neyslu- og leyfisskattar	285	173	291	278
15 Skattar á alþjóðaverslun og viðskipti	7.288	5.932	7.070	5.952
151 Tollar	7.288	5.932	7.070	5.950
Tollar, almennir	7.265	5.910	7.048	5.926
Aðrir tollar	22	22	23	24
152 Útflutningsgjöld	-	-	-	2
16 Aðrir skattar	6.567	8.670	6.343	5.988
161 Skattar á atvinnurekstur	1.370	3.424	13.992	763
lønaðarmálagjald	-5	0	25	377
Jöfnunargjald til Póst- og fjarskiptastofnunar	39	38	59	61
Rekstrargjald Póst- og fjarskiptastofnunar	144	141	144	129
Rafveitueftirlitsgjald	209	180	208	197
Sérstakur skattur á fjármálfyrirtæki	984	3.066	964	-
162 Aðrir skattar ótilgreindir annars staðar	5.196	5.246	4.944	5.225
Gjald í Framkvæmdasjóð aldraðra	1.476	1.486	1.435	1.530
Útvapsgjald	3.720	3.760	3.509	3.695

SÉRYFIRLIT 1. Tekjur ríkissjóðs – sundurliðun

Í millj. kr.	Tekjur 2011	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011	Innheimt 2011	Tekjur 2010
18 Tryggingagjöld	66.820	68.920	66.296	63.599
181 Tryggingagjöld vegna almannatrygginga	66.820	68.920	66.296	63.599
Tryggingagjald, almennt, hluti	33.660	35.095	34.046	33.241
Atvinnutryggingagjald	30.956	31.623	30.091	28.319
Ábyrgðargjald atvinnureknda vegna launa	2.027	2.075	1.986	1.901
Slysatryggingaiðgjald útgerðarmanna af launum og aflahlut sjómanna	176	127	173	138
II Fjáframlög	1.642	1.580	1.641	1.125
33 Fjáframlög frá opinberum aðilum, erlendum	321	372	321	-
Styrkir frá Evrópusambandinu vegna aðildarumsóknar Íslands	321	372	321	-
Fjáframlög frá hinu opinbera	1.321	1.208	1.320	1.125
Hluti sveitarfélaga í innheimtukostnaði	621	605	620	528
Sveitarfélög viðbótarframlag vegna lífeyrisskuldbindinga grunnskólakennara	360	395	360	371
Hluti sveitarfélaga, tímabundin verkaskipting, samkomulag	108	-	108	-
Hluti sveitarfélaga í rekstri Umferðaskólans	13	7	13	12
Umsýslubóknun vegna tekjustofna vegáætlunar	81	72	81	81
Hluti Reykjavíkurborgar í rekstri Sinfóníuhljómsveitar Íslands	137	129	137	133
III Aðrar tekjur	35.611	33.543	33.502	41.969
41 Eignatekjur	25.448	27.074	25.784	33.599
411 Vaxtatekjur	19.369	21.473	20.289	29.255
Dráttarvextir og álag af ríkissjóðstekjum	3.896	3.100	2.969	3.034
Vextir af skammtímakröfum	5.574	4.602	5.574	10.773
Vextir af langtímakröfum	9.899	13.771	11.746	15.447
412 Arðgreiðslur	1.486	1.161	1.486	1.201
Hluti af tekjum opinberra aðila	1.150	1.111	1.150	1.150
Arðgreiðslur af hlutabréfum	336	50	336	51
415 Aðrar eignatekjur	4.594	4.440	4.010	3.143
Veiðigjald fyrir veiðiheimildir	3.669	3.650	2.966	2.265
Gjald v/sérst. úthl. í skötuselskvóta	195	116	195	-
Gjald v/sérst úthl. til fristundaveiða I.22/2010	29	40	29	-
Gjald v/sérst úthl. til fristundaveiða I.70/2011	6	16	6	-
Framlag Happdrættis HÍ til Háskóla Íslands	552	552	687	735
Afgjöld ríkisjarða	53	47	52	51
Lóðarleiga	87	19	74	92
Annað	2	-	2	-
42 Sala á vöru og þjónustu	5.558	4.549	5.550	5.081
422 Neyslu- og leyfisgjöld	5.558	4.549	5.550	5.081
Neyslu- og leyfisgjöld fyrir þjónustu	3.340	2.556	3.335	3.123
Dómsmálagjöld og gjöld fyrir embættisverk sýslumanna	914	950	914	1.054

SÉRYFIRLIT 1. Tekjur ríkissjóðs – sundurliðun

Í millj. kr.	Tekjur 2011	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011	Innheimt 2011	Tekjur 2010
Áhættugjöld	768	600	768	472
Innritunargjöld	1.029	745	1.029	1.050
Prófgjöld	42	27	41	35
Vottorðsgjöld	123	34	117	86
Aðgangur að opinberum skrám	465	201	466	426
Neyslu- og leyfisgjöld, eftirlitsgjöld	664	520	650	522
Skoðunargjöld Vinnueftirlits ríkisins	168	164	158	152
Eftirlits- og starfrækslugjöld vegna radiótækni	10	11	9	10
Fisksjúkdómagjald	5	5	7	6
Gjald af sláturleyfishöfum	11	10	12	11
Heilbrigðiseftirlitsgjald með sláturafurðum	122	110	140	110
Mengunareftirlitsgjald	21	12	21	16
Eftirlitsgjöld Geislavarna ríkisins	6	5	8	6
Gjald til eftirlitsnefndar félags fasteignasala	-	-	-	1
Þjónustugjald Lyfjastofnunar	67	-	68	79
Faggildingargjöld Einkaleyfisstofunnar	8	9	11	13
Skoðunargjöld loftfara	-	-	-	-52
Skoðunargjöld skipa	1	1	1	2
Markaðsleyfi sér-, samhliða- og náttúrulyfja	111	176	92	95
Umsýslu- og eftirlitsgjald v/ársreikninga	29	-	27	29
Eftirlit dýralækna	86	5	82	38
Annað	18	13	14	7
Neyslu- og leyfisgjöld, ýmis	1.553	1.473	1.564	1.436
Gjöld fyrir einkaleyfi, vörumerki og hönnunarvernd	212	214	218	172
Göngudeildargjöld	164	130	164	142
Tollafgreiðslugjald	203	145	197	163
Auglýsingar í Lögbirtingablaði	29	23	29	25
Vegabréf	269	275	269	197
Gjald vegna skráningarmerkja ökutækja	37	-	37	65
Ökuskirteini	108	110	108	104
Þinglýsing	158	150	158	156
Árgjöld vegna framhaldsvottunar Flugmálastjórnar	207	198	216	265
Útgáfa skírteina	25	14	25	21
Ljósrit og endurrit úr embættisbókum	57	62	57	61
Auglýsingar í stjórnartíðindum	25	26	26	23
Annað	60	126	60	41
43 Sektir og skaðabætur	4.356	1.845	1.918	3.106
Lögreglustjórasektir	637	570	561	773
Dómsektir	1.484	850	115	749
Stjórnvaldssektir	667	-	642	477
Sektir af skatttekjum	192	380	18	547
Gjald vegna óskoðaðra ökutækja	399	-	357	342
Sektir RSK v/dráttar á skilum ársreikninga	766	-	79	-
Aðrar sektir	212	45	146	219
44 Ýmsar tekjur	250	75	250	182
Innborganir í Ábyrgðarsjóð launa vegna gjaldþrota	141	75	141	158
Annað	109	-	109	25

SÉRYFIRLIT 1. Tekjur ríkissjóðs – sundurliðun

	Í millj. kr.	Tekjur 2011	Fjárlög/ Fjáraukalög 2011	Innheimt 2011	Tekjur 2010
IV	Sala efnislegra eigna	4.341	500	4.341	2.010
81	Sala fastafjármuna	4.329	500	4.329	2.010
	Sala íbúðarhúsnæðis	189	-	189	1.799
	Sala á öðru húsnæði en íbúðarhúsnæði	537	400	537	107
	Sala á húsnæði til sveitarfélaga				
	vegna flutnings á málefnum fatlaðra	3.526	-	3.526	-
	Sala á landi og jarðeignum	-36	-	-36	28
	Sala á eignum Jarðasjóðs	112	100	112	74
	Sala annarra fastafjármuna	-	-	-	2
	Sala náttúruauðæfa og viðskiptasamninga	12	-	12	-
	Sala á viðskiptar., viðskiptavildar, kaupleigusamn.	12	-	12	-
V	Tekjur af peningalegum eignum	3.535	500	2.998	17.665
92	Hagnaður af sölu hlutabréfa	-	500	-	150
	Hitaveita Akraness og Borgarfjarðar	-	-		150
	Hagnaður af sölu hlutabréfa	-	500	-	-
95	Hagnaður af sölu verðbréfa	3.535	-	2.998	17.515
	Hagnaður af sölu verðbréfa, AVENS	3.535	-	2.998	17.515
Tekjur alls		486.526	480.856	470.811	478.697

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð		Fjárheimild 2011	Frávik fjárhæð	
			%			%	
00 Æðsta stjórn ríkisins	3.703	3.734	-31	-0,8	4.006	303	7,6
101 Embætti forseta Íslands	202	197	5	2,7	195	-8	-3,9
201 Alþingi	2.271	2.221	51	2,3	2.449	177	7,2
205 Framkvæmdir á Alþingisreit	36	129	-93	-72,1	13	-23	...
207 Rannsókn á falli íslensku bankanna á árinu 2008	0	238	-238	-99,9	-19	-19	...
290 Stjórnlagabing	233	94	139	...	273	40	14,8
291 Rannsóknarnefndir Alþingis	49	-	49	.	48	-1	-1,3
295 Saksóknari Alþingis	40	9	32	...	38	-2	-6,0
301 Ríkisstjórn	163	207	-44	-21,0	193	30	15,3
401 Hæstiréttur	153	118	35	29,3	210	57	27,2
610 Umboðsmaður Alþingis	115	113	2	1,8	131	15	11,7
620 Ríkisendurskoún	440	408	32	7,8	476	36	7,6
01 Forsætisráðuneyti	1.219	1.020	199	19,5	1.490	271	18,2
101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	307	279	28	9,9	333	26	7,7
190 Ýmis verkefni	243	339	-96	-28,2	360	117	32,5
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	-	4	4	100,0
201 Fasteignir forsætisráðuneytis	137	109	28	25,8	127	-10	-8,2
203 Fasteignir Stjórnarráðsins	244	16	229	...	242	-2	-0,9
241 Umboðsmaður barna	38	39	-1	-3,4	44	6	13,3
253 Vest-norrænt menningarhús í Kaupmannahöfn	11	12	-1	-6,2	20	8	41,5
261 Óbyggðanefnd	46	30	15	51,2	64	18	28,3
271 Ríkislögmaður	72	56	16	27,8	84	12	14,1
902 Þjóðgarðurinn á Þingvöllum	97	100	-3	-2,8	106	9	8,7
996 Íslenska upplýsingasamfélagið, sameiginleg verkefni ráðuneyta	24	40	-16	-40,3	107	84	77,9
02 Mennta- og menningarmálaráðuneyti	59.210	60.846	-1.636	-2,7	61.793	2.583	4,2
101 Mennta- og menningarmálaráðuneyti, aðalskrifstofa	689	599	90	15,1	719	30	4,1
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	-	3	3	100,0
201 Háskóli Íslands	9.939	10.261	-322	-3,1	11.031	1.092	9,9
202 Tilraunastöð Háskólans að Keldum	208	220	-12	-5,5	183	-25	-13,8
203 Raunvísindastofnun Háskólans	360	390	-30	-7,8	363	4	1,0
209 Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum	286	308	-23	-7,3	263	-23	-8,7
210 Háskólinn á Akureyri	1.374	1.375	-1	-0,1	1.325	-48	-3,6
216 Landbúnaðarháskóli Íslands	652	610	42	6,9	334	-318	-95,3
217 Hólaskóli - Háskólinn á Hólum	311	275	36	13,2	170	-141	-82,5
223 Námsmatsstofnun	126	122	4	3,3	115	-10	-8,9
225 Háskólinn á Bifröst	314	333	-19	-5,6	314	-	-
227 Háskólinn í Reykjavík	2.118	2.089	29	1,4	2.118	-	-
228 Listaháskóli Íslands	633	642	-9	-1,4	633	-	-
231 Rannsóknamiðstöð Íslands	216	201	15	7,3	218	2	0,8
235 Markáætlun á svíði vísinda og tækni	237	419	-182	-43,5	362	125	34,6
236 Rannsóknasjóður	803	838	-35	-4,1	831	27	3,3
238 Tækjasjóður	154	157	-2	-1,5	180	26	14,4
239 Rannsóknarnámssjóður	91	98	-7	-7,1	19	-72	...
269 Háskóla- og vísindastofnanir, viðhald og stofnkostnaður	118	581	-463	-79,7	170	52	30,5
299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	435	296	139	47,1	498	63	12,7

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting		Fjárheimild 2011	Frávik	
			fjárhæð	%		fjárhæð	%
301 Menntaskólinn í Reykjavík	519	518	1	0,1	536	18	3,3
302 Menntaskólinn á Akureyri	540	516	24	4,6	543	3	0,6
303 Menntaskólinn að Laugarvatni	174	158	16	10,0	183	9	5,0
304 Menntaskólinn við Hamrahlíð	915	893	22	2,5	940	25	2,6
305 Menntaskólinn við Sund	467	442	25	5,7	472	5	1,0
306 Menntaskólinn á Ísafirði	285	276	9	3,2	292	7	2,3
307 Menntaskólinn á Egilsstöðum	283	265	18	6,9	292	8	2,8
308 Menntaskólinn í Kópavogí	828	747	81	10,8	885	57	6,4
309 Kvennaskólinn í Reykjavík	397	371	26	6,9	394	-4	-0,9
316 Fasteignir framhaldsskóla	95	146	-50	-34,6	263	168	63,8
318 Framhaldsskólar, stofnkostnaður	548	575	-28	-4,8	735	187	25,5
319 Framhaldsskólar, almennt	824	914	-89	-9,8	870	46	5,3
320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	26	-	26	.	10	-16	...
350 Fjölbautaskólinn í Breiðholti	997	939	58	6,2	984	-13	-1,3
351 Fjölbautaskólinn Ármúla	889	869	20	2,3	801	-88	-11,0
352 Flensborgarskóli	615	595	20	3,4	586	-29	-4,9
353 Fjölbautaskóli Suðurnesja	751	692	59	8,5	801	50	6,2
354 Fjölbautaskóli Vesturlands	462	473	-12	-2,5	445	-17	-3,7
355 Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	213	203	10	4,8	219	7	3,1
356 Fjölbautaskóli Norðurlands vestra	371	322	49	15,2	366	-5	-1,4
357 Fjölbautaskóli Suðurlands	773	693	80	11,5	814	41	5,1
358 Verkmenntaskóli Austurlands	253	211	42	19,9	277	24	8,6
359 Verkmenntaskólinn á Akureyri	1.129	1.071	58	5,4	1.110	-19	-1,7
360 Fjölbautaskólinn í Garðabæ	526	527	-1	-0,3	518	-8	-1,6
361 Framhaldsskólinn í A-Skaftafelssýslu	146	133	14	10,2	159	12	7,8
362 Framhaldsskólinn á Húsavík	130	136	-6	-4,7	126	-3	-2,6
363 Framhaldsskólinn á Laugum	199	166	34	20,3	198	-1	-0,5
365 Borgarholtskóli	938	880	58	6,6	949	11	1,1
367 Fjölbautaskóli Snæfellinga	209	219	-9	-4,2	200	-9	-4,7
368 Menntaskóli Borgarfjarðar	159	167	-8	-4,7	164	5	3,1
369 Menntaskólinn Hraðbraut	140	160	-20	-12,6	140	-	-
370 Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	118	84	34	40,0	119	1	0,9
372 Menntaskólinn á Tröllaskaga	88	34	54	...	108	20	18,6
430 Samskiptamiðstöð heyrnarlausra og heyrnarskertra	68	65	3	4,8	68	0	-0,6
441 Fullorðinsfræðsla fatlaðra	228	248	-20	-8,1	228	-	-
451 Framhaldsfræðsla	1.194	1.370	-176	-12,9	1.254	60	4,8
504 Tækniþólinn	1.806	1.794	11	0,6	1.827	22	1,2
514 Iðnskólinn í Reykjavík	8	6	2	32,7	-	-8	.
516 Iðnskólinn í Hafnarfirði	588	628	-40	-6,4	601	13	2,2
541 Hússtjórnarskólinn í Reykjavík	29	29	-1	-1,8	29	0	0,1
551 Hússtjórnarskólinn Hallormsstað	27	30	-2	-8,2	27	0	0,1
565 Tónlistarnám á vegum sveitarfélaga	240	-	240	.	240	-	-
581 Verslunarskóli Íslands	928	939	-11	-1,2	930	2	0,2
720 Grunnskólar, almennt	204	159	45	28,1	260	56	21,6
725 Námsgagnastofnun	428	445	-17	-3,8	473	45	9,6
872 Lánaþjóður íslenskra námsmanna	7.170	9.141	-1.971	-21,6	7.173	3	0,0
884 Jöfnun á námskostnaði	567	581	-14	-2,4	567	1	0,1
901 Fornleifavernd ríkisins	106	108	-2	-1,6	109	3	2,5
902 Þjóðminjasafn Íslands	394	408	-14	-3,4	417	23	5,5
903 Þjóðskjalasafn Íslands	270	263	7	2,8	265	-5	-1,9
904 Þjóðmenningarárhúsið	95	99	-4	-4,1	92	-4	-4,1

SÉRYFILIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárheimild 2011	Frávik fjárhæð	%
905 Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	632	656	-24	-3,6	673	40	6,0
906 Listasafn Einars Jónssonar	20	24	-4	-16,5	19	-1	-3,0
907 Listasafn Íslands	165	156	8	5,3	156	-9	-5,7
908 Kvikmyndasafn Íslands	50	60	-11	-17,9	50	0	-0,2
909 Blindrabókasafn Íslands	82	79	3	3,8	81	-1	-0,8
911 Náttúruminjasafn Íslands	22	27	-5	-20,0	23	1	4,5
913 Gljúfrasteinn - Hús skáldsins	28	32	-4	-12,8	36	8	22,1
918 Safnasjóður	96	97	-1	-1,3	99	3	2,9
919 Söfn, ýmis framlög	181	215	-33	-15,5	227	46	20,2
961 Fjölmíðlanefnd	26	-	26	.	25	-1	-4,4
965 Harpa, tónlistar- og ráðstefnuhús í Reykjavík	429	-	429	.	419	-9	-2,2
969 Menningarstofnair, viðhald og stofnkostnaður	180	184	-4	-2,4	917	737	80,4
971 Ríkisútværpið	3.025	3.158	-133	-4,2	3.025	-	-
972 Íslenski dansflokkurinn	116	130	-14	-10,9	124	8	6,3
973 Þjóðleikhúsið	676	705	-30	-4,2	667	-8	-1,3
974 Sinfóníuhljómsveit Íslands	763	740	24	3,2	772	8	1,1
977 Höfundarréttargjöld	61	58	3	4,4	53	-9	-16,2
978 Launasjóðir listamanna	405	366	39	10,7	589	184	31,3
979 Húsafríðunarnefnd	78	108	-31	-28,2	72	-6	-8,3
980 Listskreytingasjóður	1	5	-3	-71,6	11	10	88,7
981 Kvikmyndamiðstöð Íslands	524	609	-85	-14,0	531	7	1,4
982 Listir, framlög	1.076	892	184	20,7	982	-94	-9,5
983 Ýmis fræðistörf	120	111	9	8,0	124	4	2,9
984 Norræn samvinna	-6	44	-50	...	1	7	...
985 Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tæknipróun	985	1.033	-47	-4,6	1.031	46	4,5
988 Æskulýðsmál	196	196	-1	-0,4	231	36	15,5
989 Ýmis íþróttamál	380	364	16	4,5	387	8	2,0
999 Ýmislegt	482	277	204	73,7	563	82	14,5
03 Utanríkisráðuneyti	10.119	12.600	-2.482	-19,7	11.689	1.570	13,4
101 Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	1.050	1.040	10	1,0	1.128	78	6,9
111 Þýðingamiðstöð utanríkisráðuneytis	371	284	87	30,8	679	308	45,3
190 Ýmis verkefni	152	281	-128	-45,7	304	151	49,8
213 Varnarmál	0	-	0	.	0	-	-
214 Varnarmálastofnun	-	936	-936	-100,0	-	-	-
300 Sendiráð Íslands	2.752	3.636	-884	-24,3	3.196	444	13,9
390 Þróunarsamvinnustofnun Íslands	1.155	1.370	-215	-15,7	1.227	72	5,8
391 Þróunarmál og alþjóðleg hjálpstarfsemi	1.397	1.777	-380	-21,4	1.511	115	7,6
401 Alþjóðastofnanir	2.844	2.920	-76	-2,6	3.232	388	12,0
611 Íslandsstofa	398	358	40	11,1	412	14	3,5
04 Sjávarútvegs- og landbúnaðaráðuneyti	20.454	19.439	1.014	5,2	22.043	1.590	7,2
101 Sjávarútvegs- og landbúnaðar-ráðuneyti, aðalskrifstofa	465	471	-6	-1,3	503	38	7,5
190 Ýmis verkefni	420	372	48	13,0	505	85	16,9
215 Fiskistofa	772	762	10	1,3	814	42	5,2
217 Verðlagsstofa skiptaverðs	12	17	-6	-32,6	12	0	0,8
234 Matvælastofnun	1.085	973	112	11,5	1.052	-33	-3,1
331 Heraðs- og Austurlandsskógar	128	130	-1	-0,9	144	16	11,0

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð		Fjárheimild 2011	Frávik fjárhæð	
			%			fjárhæð	%
332 Suðurlandsskógar	105	97	8	8,1	104	-1	-0,7
334 Vesturlandsskógar	55	66	-11	-16,7	59	5	8,0
335 Skjólskógar á Vestfjörðum	44	47	-4	-7,9	39	-4	-11,3
336 Norðurlandsskógar	85	93	-9	-9,2	91	7	7,4
401 Hafrannsóknastofnunin	1.336	1.338	-2	-0,1	1.457	121	8,3
405 Veiðimálastofnun	116	107	9	8,8	125	9	7,0
411 Matvælarannsóknir	420	490	-71	-14,4	420	-	-
413 Verkefnasjóður sjávarútvegsins	394	-21	415	...	725	331	45,6
414 Sjávars pendýrasjóður	0	0	1	...	4	3	90,2
415 Sjóður til síldarrannsókna	-15	-17	3	-14,8	232	246	...
416 Veiðarfærarannsóknir	0	0	0	-51,1	5	5	...
417 Rannsóknasjóður til að auka verðmæti sjávarfangs	398	212	186	87,5	578	181	31,2
421 Bygging rannsóknastofnana sjávarútvegsins	60	-53	113	...	118	58	49,1
423 Skrifstofa rannsóknastofnana atvinnuveganna	57	58	-1	-1,2	68	11	15,8
426 Húsbyggingarsjóður	70	-14	84	...	225	156	69,1
481 Rannsóknir háskóla í þágu landbúnaðar	168	145	23	15,8	168	-	-
483 Landgræðsla og skógrækt í þágu landbúnaðar	22	64	-42	-65,5	23	1	4,3
487 Hagbjónusta landbúnaðarins	26	25	2	6,7	27	0	0,8
801 Greiðslur vegna mjólkurframleiðslu	5.811	5.649	162	2,9	5.908	97	1,6
805 Greiðslur vegna sauðfjárframleiðslu	4.307	4.165	142	3,4	4.307	0	0,0
807 Greiðslur vegna grænmetisframleiðslu	483	457	26	5,6	484	1	0,2
811 Bændasamtök Íslands	411	539	-127	-23,7	411	-	-
818 Búnaðarsjóður	499	427	72	16,8	400	-99	-24,6
821 Framleiðnisjóður landbúnaðarins	53	142	-89	-62,9	143	91	63,2
824 Verðmiðlun landbúnaðarvara	400	384	16	4,3	405	5	1,2
827 Fóðursjóður	2.058	1.550	508	32,8	1.400	-658	-47,0
831 Jarðasjóður og Jarðeignir ríkisins	78	107	-28	-26,7	508	429	84,6
840 Stuðningur við fiskeldi	0	31	-31	-98,7	-	0	.
843 Fiskræktarsjóður	0	6	-6	-98,6	401	400	100,0
851 Greiðslur vegna riðuveiki	10	49	-40	-80,5	47	38	79,8
853 Bjargráðasjóður	90	200	-110	-55,0	90	-	-
891 Sérstakar greiðslur í landbúnaði	30	372	-342	-91,9	40	10	24,5
06 Innanríkisráðuneyti	64.858	69.967	-5.109	-7,3	65.704	846	1,3
101 Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	745	664	81	12,3	757	11	1,5
102 Stjórnartíðindi	26	22	4	17,6	20	-6	-32,9
103 Lagasafn	0	-1	1	-69,6	7	7	...
111 Kosningar	272	548	-275	-50,3	252	-20	-8,0
190 Ýmis verkefni	280	633	-353	-55,7	283	2	0,9
201 Hæstiréttur	121	109	12	11,2	144	24	16,4
210 Héraðsdómstólar	1.179	1.009	169	16,8	1.270	91	7,2
231 Málskostnaður í opinberum málum	432	392	39	10,1	389	-42	-10,9
232 Opinber réttaraðstoð	289	302	-13	-4,2	145	-145	...
235 Bætur brotápola	68	104	-36	-34,6	20	-48	...
236 Sanngirnisbætur vegna misgjörða á vistheimilum fyrir börn	543	5	538	...	544	1	0,3
251 Persónuvernd	73	62	12	18,9	76	3	3,6
295 Landsdómur	13	-	13	.	113	101	88,7

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð		Fjárheimild 2011	Frávik fjárhæð	
			%				%
301 Ríkissaksóknari	130	131	-1	-0,8	133	3	2,4
303 Ríkislöggreglustjóri	1.399	1.300	99	7,6	1.340	-59	-4,4
305 Lögregluskóli ríkisins	202	210	-8	-3,9	228	27	11,7
309 Sérstakur saksóknari samkvæmt lögum nr. 135/2008	999	651	348	53,5	1.415	416	29,4
310 Lögreglustjóriinn á höfuðborgarsvæðinu	3.347	3.202	145	4,5	3.275	-73	-2,2
312 Lögreglustjóriinn á Suðurnesjum	941	922	20	2,1	801	-141	-17,6
325 Samræmd neyðarsvörðun	282	287	-5	-1,8	295	12	4,2
390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	287	59	228	...	277	-9	-3,3
395 Landhelgisgæsla Íslands	3.457	2.586	871	33,7	3.881	423	10,9
396 Landhelgissjóður Íslands	627	1.111	-484	-43,5	496	-131	-26,4
397 Schengen-samstarf	131	146	-15	-10,3	145	14	9,6
398 Útlendingastofnum	274	220	54	24,8	245	-29	-11,7
411 Sýslumaðurinn í Reykjavík	298	316	-18	-5,8	311	13	4,1
412 Sýslumaðurinn á Akranesi	178	181	-3	-1,8	191	13	6,6
413 Sýslumaðurinn í Borgarnesi	177	179	-2	-0,9	153	-25	-16,1
414 Sýslumaður Snæfellinga	169	167	3	1,6	186	16	8,7
415 Sýslumaðurinn í Búardal	28	29	-1	-4,4	25	-2	-9,7
416 Sýslumaðurinn á Patreksfirði	32	33	-1	-3,5	35	2	7,0
417 Sýslumaðurinn í Bolungarvík	31	29	1	4,2	32	2	5,7
418 Sýslumaðurinn á Ísafirði	313	313	0	0,1	321	8	2,4
419 Sýslumaðurinn á Hólmavík	27	28	-1	-2,0	29	2	7,5
420 Sýslumaðurinn á Blönduósi	208	193	15	7,5	227	20	8,6
421 Sýslumaðurinn á Sauðárkróki	150	151	-1	-0,5	139	-12	-8,5
422 Sýslumaðurinn á Siglufirði	46	49	-3	-5,7	55	8	15,3
424 Sýslumaðurinn á Akureyri	485	484	1	0,2	509	24	4,8
425 Sýslumaðurinn á Húsavík	183	171	12	7,2	188	4	2,3
426 Sýslumaðurinn á Seyðisfirði	182	176	6	3,6	185	2	1,3
428 Sýslumaðurinn á Eskiþirði	252	238	13	5,6	267	15	5,8
429 Sýslumaðurinn á Höfn í Hornafirði	33	35	-2	-6,9	37	4	11,6
430 Sýslumaðurinn í Vík í Mýrdal	35	46	-11	-24,3	45	11	23,6
431 Sýslumaðurinn á Hvolsvelli	182	188	-6	-3,0	196	13	6,9
432 Sýslumaðurinn í Vestmannaeyjum	163	166	-4	-2,3	161	-1	-0,8
433 Sýslumaðurinn á Selfossi	394	389	5	1,2	379	-15	-3,9
434 Sýslumaðurinn í Reykjanesbæ	150	145	5	3,3	168	18	10,8
436 Sýslumaðurinn í Hafnarfirði	174	184	-11	-5,9	190	16	8,5
437 Sýslumaðurinn í Kópavogi	199	195	3	1,6	206	8	3,8
490 Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta	142	152	-10	-6,5	96	-46	-48,7
491 Húsnæði og búnaður sýslumanna	0	88	-88	-99,6	-	0	.
501 Fangelsismálastofnum ríkisins	1.298	1.229	69	5,6	1.353	55	4,1
591 Fangelsisbyggingar	14	7	7	98,9	32	18	57,1
651 Vegagerðin	17.204	22.116	-4.912	-22,2	17.241	37	0,2
657 Umferðarstofa	321	291	30	10,3	322	1	0,3
658 Rannsóknaneftnd umferðarslysa	35	34	1	3,8	27	-8	-30,4
661 Siglingastofnum Íslands	997	843	153	18,2	1.081	85	7,8
662 Hafnarframkvæmdir	855	1.619	-764	-47,2	991	136	13,8
668 Rannsóknaneftnd sjóslysa	34	32	3	8,7	41	6	15,2
671 Flugmálastofn Íslands	504	464	40	8,6	498	-5	-1,1
672 Flugvellir og flugleiðsögubjónusta	2.260	2.721	-461	-16,9	2.195	-65	-3,0
678 Rannsóknaneftnd flugslýsa	43	47	-4	-7,9	38	-5	-14,3
681 Póst- og fjarskiptastofnunin	317	315	2	0,5	356	40	11,1
682 Jöfnunarsjóður alþjónustu	42	38	4	9,6	115	74	63,7

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð		Fjárheimild 2011	Frávik fjárhæð	
			%				%
689 Fjarskiptasjóður	56	285	-229	-80,4	49	-7	-14,6
701 Þjóðkirkjan	1.330	1.377	-46	-3,3	1.317	-13	-1,0
705 Kirkjumálasjóður	230	257	-27	-10,5	230	0	0,0
707 Kristnisjóður	76	82	-6	-7,2	76	-	-
733 Kirkjugarðar	869	901	-32	-3,5	869	-	-
735 Sóknargjöld	1.846	2.043	-197	-9,6	1.847	1	0,0
736 Jöfnunarsjóður sókna	297	332	-35	-10,5	297	0	0,0
801 Neytendastofa	177	177	-1	-0,4	152	-25	-16,6
805 Talsmaður neytenda	15	13	1	10,5	16	2	10,9
821 Þjóðskrá Íslands	1.266	1.044	222	21,2	1.047	-218	-20,8
841 Jöfnunarsjóður sveitarfélaga	14.258	14.700	-443	-3,0	14.399	142	1,0
848 Meðlög samkvæmt lögum nr. 76/2003	169	-	169	.	234	65	27,9
08 Velferðarráðuneyti	230.859	259.075	-28.216	-10,9	226.711	-4.148	-1,8
101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	919	888	31	3,5	936	16	1,7
190 Ýmis verkefni	340	193	147	76,4	364	24	6,6
201 Tryggingastofnun ríkisins	901	929	-27	-2,9	990	88	8,9
202 Sjúkraþryggingar Íslands	484	485	0	0,0	491	7	1,4
203 Bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð	10.659	8.947	1.712	19,1	10.710	51	0,5
204 Lífeyristryggingar	56.597	46.600	9.997	21,5	56.424	-173	-0,3
206 Sjúkraþryggingar	29.985	29.170	815	2,8	29.364	-621	-2,1
208 Slysþryggingar	579	596	-17	-2,8	776	197	25,4
209 Sjúklingatrygging	89	125	-36	-28,8	120	31	26,0
214 Eftirlaunaszjóður aldraðra	51	63	-11	-18,2	59	8	13,2
301 Landlæknir	741	676	65	9,6	828	87	10,5
317 Lyfjastofnun	349	318	31	9,7	109	-240	...
327 Geislavarnir ríkisins	86	76	10	13,5	88	2	1,9
331 Vinnueftirlit ríkisins	445	471	-27	-5,6	422	-22	-5,2
332 Ríkissáttasemjari	65	56	9	16,6	73	8	10,9
333 Jafnréttisstofa	87	77	10	12,4	96	10	10,3
334 Umboðsmaður skuldara	813	292	520	...	518	-295	-57,0
358 Sjúkrahúsið á Akureyri	4.343	4.208	134	3,2	4.384	41	0,9
373 Landspítali	34.698	33.216	1.482	4,5	31.766	-2.933	-9,2
376 Bygging hátæknisjúkrahúss á lóð Landspítalans	-	175	-175	-100,0	-	-	-
379 Sjúkrahús, óskipt	6	8	-2	-24,8	34	28	81,8
383 Sjúkrahótel	117	94	24	25,4	108	-9	-8,3
384 Rjóður, hvíldarheimili fyrir börn	131	126	5	3,8	131	0	0,0
388 Samtök áhugamanna um áfengisvandamálið	637	655	-18	-2,7	637	-	-
398 Félagsmál, ýmis starfsemi	551	586	-35	-5,9	571	20	3,5
399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	1.215	1.497	-281	-18,8	1.535	320	20,8
401 Öldrunarstofnanir, almennt	-13	481	-493	...	472	485	...
402 Framkvæmdasjóður aldraðra	1.169	720	449	62,3	2.328	1.159	49,8
405 Hrafnista, Reykjavík	1.669	1.606	63	3,9	1.759	89	5,1
406 Hrafnista, Hafnarfíröi	1.511	1.473	39	2,6	1.489	-23	-1,5
407 Grund, Reykjavík	1.503	1.495	8	0,5	1.495	-8	-0,6
408 Sunnuhlíð, Kópavogi	646	559	86	15,5	588	-58	-9,8
409 Hjúkrunarheimilið Skjól	921	739	182	24,7	842	-80	-9,5
410 Hjúkrunarheimilið Eir	1.457	1.406	51	3,6	1.416	-41	-2,9
411 Garðvangur, Garði	296	293	4	1,2	309	13	4,2
412 Hjúkrunarheimilið Skógarbær	643	665	-22	-3,3	649	6	1,0

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting		Fjárheimild 2011	Frávik	
			fjárhæð	%		fjárhæð	%
413 Hjúkrunarheimilið Droplaugarstöðum	705	558	148	26,5	647	-59	-9,1
414 Hjúkrunarheimilið Lundur, Hellu	220	232	-12	-5,3	224	5	2,0
415 Hjúkrunarheimilið Hulduhlíð, Eskifirði	151	147	4	2,4	167	16	9,7
416 Hjúkrunarheimilið Hornbrekka, Ólafsfirði	162	175	-13	-7,2	179	17	9,6
417 Hjúkrunarheimilið Naust, Þórshöfn	74	88	-14	-15,6	94	19	20,8
418 Seljahlíð, Reykjavík	166	165	1	0,7	165	-1	-0,8
419 Sólvangur, Hafnarfirði	542	-	542	.	415	-127	-30,6
421 Vífines	-	196	-196	-100,0	-	-	-
423 Höfði, Akranesi	487	490	-4	-0,7	473	-13	-2,8
424 Dvalarheimili aldraðra Borgarnesi	289	273	15	5,6	283	-6	-2,2
425 Dvalarheimili aldraðra Stykkishólmi	104	103	2	1,8	110	6	5,1
426 Fellaskjól, Grundarfirði	73	66	7	11,1	74	0	0,6
427 Jaðar, Ólafsvík	95	68	26	38,2	96	2	1,8
428 Fellsendi, Búðardal	202	180	22	12,1	198	-4	-2,1
429 Barmahlíð, Reykhólum	108	109	-1	-0,9	108	0	-0,1
433 Dalbær, Dalvík	260	255	5	2,0	253	-8	-3,0
434 Samningur við Akureyrarbæ um öldrunarþjónustu	1.272	1.343	-71	-5,3	1.302	30	2,3
436 Uppsalir, Fáskrúðsfirði	142	139	4	2,8	143	1	0,5
437 Samningur við Sveitarfélagið Hornafjörð um öldrunarþjónustu	235	234	1	0,3	232	-3	-1,3
438 Klausturhólar, Kirkjubæjarklaustri	111	116	-6	-4,8	126	15	11,7
439 Hjallatún, Vík	112	109	3	2,8	109	-4	-3,3
440 Kumboaravogur, Stokkseyri	207	254	-47	-18,6	255	48	18,9
441 Ás/Ásbyrgi, Hveragerði	702	645	56	8,7	675	-27	-4,0
442 Hraunbúðir, Vestmannaeyjum	241	258	-17	-6,7	246	5	2,1
443 Holtsbúð, Garðabæ	297	318	-21	-6,6	310	13	4,3
444 Vífilsstaðir, Garðabæ	-	304	-304	-100,0	-	-	-
445 Mörk, Reykjavík	807	350	458	...	827	20	2,4
446 Hrafniða, Kópavogi	278	230	48	21,1	340	62	18,3
447 Sóltún, Reykjavík	1.065	1.023	42	4,1	1.026	-39	-3,8
460 Dvalarrými aldraðra, önnur	447	423	24	5,7	427	-20	-4,6
470 Vesturhlíð, Reykjavík	9	7	2	27,1	13	4	33,8
472 Hlíðabær, Reykjavík	54	54	0	-0,7	53	-1	-1,3
473 Lindargata, Reykjavík	48	47	1	2,2	48	0	0,7
474 Dagvist og endurhæfingarstöð MS-sjúklinga	95	96	-2	-1,9	96	2	1,9
475 Múlabær, Reykjavík	80	85	-5	-6,3	79	-1	-0,7
476 Fríðuhús, Reykjavík	40	40	0	0,1	40	-1	-1,6
477 Dagvistun aldraðra, aðrar	555	574	-19	-3,3	558	4	0,7
479 Hlaðgerðarkot	87	90	-3	-3,3	87	-	-
491 Reykjalandur, Mosfellsbæ	1.327	1.347	-20	-1,5	1.327	-	-
492 Heilsustofnun Náttúrulækningafélags Íslands	515	554	-39	-7,1	515	-	-
493 Sjálfsbjörg, hjúkrunar- og endurhæfingarstofnun	473	487	-15	-3,0	473	-	-
494 Hlein	116	109	7	6,4	116	-	-
500 Heilsugæslustöðvar, almennt	95	146	-51	-35,0	147	52	35,4
501 Sjúkraflutningar	894	869	24	2,8	916	23	2,5
506 Heilsugæsla á höfuðborgarsvæðinu	4.338	4.023	315	7,8	3.889	-449	-11,5

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%	Fjárheimild 2011	Frávik fjárhæð	%
508 Miðstöð heimahjúkrunar á höfuðborgarsvæðinu	1.051	936	115	12,3	1.051	-	-
515 Heilsugæslustöðin Lágmúla í Reykjavík	173	166	7	4,4	173	-	-
517 Læknavaktin	297	320	-23	-7,2	297	-	-
552 Heilsugæslustöðin Dalvík	110	105	5	4,3	115	6	4,9
553 Samningur við Akureyrarbæ um heilsugæslu	504	477	27	5,6	504	-	-
588 Heilsugæslustöðin í Salahverfi í Kópavogi	272	295	-24	-8,0	300	28	9,4
700 Heilbrigðisstofnanir	59	135	-76	-56,1	360	301	83,5
716 Heilbrigðisstofnun Vesturlands	2.837	2.807	30	1,1	2.819	-18	-0,6
721 Heilbrigðisstofnunin Patreksfirði	269	269	0	0,1	276	8	2,7
726 Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	1.049	1.036	13	1,3	1.063	13	1,3
745 Heilbrigðisstofnunin Blönduósi	418	405	14	3,4	416	-3	-0,6
751 Heilbrigðisstofnunin Sauðárkróki	816	813	3	0,4	837	21	2,5
756 Heilbrigðisstofnunin Fjallabyggð	431	467	-36	-7,7	444	13	2,9
761 Heilbrigðisstofnun Þingeyinga	864	923	-59	-6,4	894	30	3,4
777 Heilbrigðisstofnun Austurlands	2.107	2.050	57	2,8	1.994	-113	-5,7
779 Heilbrigðisstofnun Suð-Austurlands	196	187	9	4,9	196	-	-
781 Heilbrigðisstofnunin Vestmannaeyjum	686	671	15	2,2	655	-31	-4,7
787 Heilbrigðisstofnun Suðurlands	2.080	2.058	22	1,1	1.943	-137	-7,1
791 Heilbrigðisstofnun Suðurnesja	1.783	1.661	122	7,3	1.735	-48	-2,7
795 St. Jósefsspítali, Sólvangur	127	1.273	-1.146	-90,0	45	-82	...
801 Greiningar- og ráðgjafarstöð ríkisins	378	359	19	5,2	436	58	13,4
805 Þjónustu- og þekkingarmiðstöð fyrir blinda og sjónskerta	291	289	2	0,8	287	-4	-1,3
807 Heynar- og talmeinastöð Íslands	225	184	42	22,8	238	12	5,1
809 Málefni fatlaðra	4.247	11.179	-6.931	-62,0	726	-3.521	...
821 Barnaverndarstofa	981	1.011	-29	-2,9	980	-1	-0,1
841 Vinnumálastofnun	243	220	23	10,4	311	68	22,0
842 Vinnumál	98	105	-6	-6,2	95	-3	-3,4
851 Atvinnuleysistryggingasjóður	24.831	25.782	-951	-3,7	25.774	943	3,7
852 Tryggingasjóður sjálfstætt starfandi einstaklinga	29	-3	32	...	-	-29	.
853 Ábyrgðasjóður launa	1.777	2.058	-282	-13,7	1.809	32	1,8
854 Fæðingarorlof	8.012	9.560	-1.549	-16,2	8.499	487	5,7
855 Foreldrar langveikra eða alvarlega fatlaðra barna	113	97	16	16,1	114	1	0,8
856 Starfsendurhæfing	429	375	54	14,3	477	49	10,2
860 Íbúðalánasjóður	-	33.000	-33.000	-100,0	-	-	-
861 Leiguíbúðir	80	436	-356	-81,7	80	-	-
862 Varasjóður húsnæðismála	30	30	-	-	30	-	-
09 Fjármálaráðuneyti	89.846	91.114	-1.268	-1,4	61.658	-28.188	-45,7
101 Fjármálaráðuneyti, aðalskrifstofa	649	623	26	4,2	663	14	2,1
103 Fjársýsla ríkisins	1.358	1.336	23	1,7	1.611	253	15,7
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	-	2	2	100,0
210 Ríkisskattstjóri	2.470	2.424	46	1,9	2.707	236	8,7
212 Skatta- og tollamál, ýmis útgjöld	10	9	0	3,5	106	97	91,0
214 Yfirkattanefnd	118	114	4	3,5	131	13	10,1
215 Skattrannsóknarstjóri ríkisins	284	214	71	33,2	317	32	10,2
250 Innheimtukostnaður	451	495	-43	-8,7	474	22	4,7

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð %		Fjárheimild 2011	Frávik fjárhæð %	
			fjárhæð	%			
262 Tollstjórninn	2.008	1.956	52	2,7	2.183	175	8,0
381 Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun	9.476	8.178	1.298	15,9	5.410	-4.066	-75,1
391 Jöfnun á örorkubyrði almennt lífeyrissjóða	2.447	2.546	-98	-3,9	2.454	7	0,3
711 Afskriftir skattkrafnar	14.553	15.075	-522	-3,5	10.000	-4.553	-45,5
721 Fjármagnstekjkustattur	3.400	4.805	-1.405	-29,2	2.200	-1.200	-54,5
811 Barnabætur	8.378	10.342	-1.964	-19,0	8.000	-378	-4,7
821 Vaxtabætur	18.969	11.721	7.248	61,8	19.050	81	0,4
831 Uppbætur á eftirlaun lífeyrispéguna	0	0	0	-74,5	-	0	.
901 Framkvæmdasýsla ríkisins	29	-23	52	...	37	8	22,0
905 Ríkskaup	-6	-6	0	8,4	53	59	...
961 Spkef Sparisjóður	900	-	900	.	-	-900	.
971 Ríkisábyrgðir	19.272	27.539	-8.267	-30,0	-	-19.272	.
973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	379	13	366	...	193	-185	-95,9
976 Lánaumsýsla ríkissjóðs	97	97	0	0,1	110	12	11,4
977 Banksýsla ríkisins	81	65	16	24,4	80	-1	-1,2
979 Niðurfærsla eignarhluta og hlutafjár	186	-	186	.	-	-186	...
980 Rekstrarfélag stjórnarráðsbygginga við Arnarhól	67	39	28	71,0	97	30	30,6
981 Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	1.951	90	1.861	...	1.801	-150	-8,3
984 Fasteignir ríkissjóðs	292	394	-102	-25,8	604	312	51,6
985 Fyrrum varnarsvæði við Keflavíkurflugvöll	793	1.161	-368	-31,7	1.218	425	34,9
989 Ófyrirséð útgjöld	-	-	-	-	425	425	100,0
990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-	-	-	-	78	78	100,0
991 Aðflutningsgjöld af útflutningi notaðra ökutækja	1	5	-4	-79,0	-	-1	.
994 Virðisaukaskattur ríkisstofnana af tölvuvinnslu	174	177	-3	-1,9	94	-80	-85,5
999 Ýmislegt	1.058	1.725	-667	-38,7	1.559	501	32,1
11 Iðnaðarráðuneyti	17.967	5.650	12.317	...	7.279	-10.688	...
101 Iðnaðarráðuneyti, aðalskrifstofa	226	214	12	5,7	233	7	3,0
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	-	6	6	100,0
205 Nýsköpunarmiðstöð Íslands	505	502	2	0,5	582	78	13,3
214 Nýsköpunarsjóður atvinnulífsins	4.902	-	4.902	.	-	-4.902	.
240 Iðnaðarrannsóknir og stóriðja	10	4	5	...	22	12	54,9
242 Tæknipróúnarsjóður	693	884	-192	-21,7	819	126	15,4
251 Endurgreiðslur vegna kvíkmyndagerðar á Íslandi	321	196	125	63,6	317	-4	-1,3
255 Stuðningur við nýsköpunarfyrirtæki	544	-	544	.	-	-544	.
299 Iðja og iðnaður, framlög	443	231	212	91,7	827	385	46,5
301 Orkustofnun	365	468	-103	-22,0	818	453	55,4
371 Orkusjóður	30	37	-7	-18,2	30	-	-
373 Niðurgreiðslur á húshitinu	1.188	1.121	66	5,9	1.193	5	0,4
375 Jöfnun kostnaðar við dreifingu raforku	243	253	-10	-3,8	245	2	0,7
399 Ýmis orkumál	133	162	-29	-17,9	189	56	29,5
401 Byggðáætlun	293	193	99	51,4	662	369	55,7
411 Byggðastofnun	7.378	368	7.010	...	306	-7.072	...
501 Ferðamálastofa	443	479	-37	-7,6	471	28	6,0
599 Ýmis ferðamál	252	535	-283	-53,0	560	308	55,0

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð		Fjárheimild 2011	Frávik fjárhæð	
			%				%
12 Efnahags- og viðskiptaráðuneyti	3.611	2.955	656	22,2	4.219	609	14,4
101 Efnahags- og viðskipta-ráðuneyti, aðalskrifstofa	315	258	56	21,8	342	27	7,9
190 Ýmis verkefni	143	85	58	68,0	346	203	58,7
402 Fjármálaeftirlitið	1.566	1.089	477	43,8	1.783	217	12,2
411 Samkeppniseftirlitið	324	294	30	10,2	322	-2	-0,5
431 Einkaleyfastofan	201	189	12	6,4	162	-39	-23,8
501 Hagstofa Íslands	751	692	58	8,4	833	83	9,9
811 Flutningssjóður olíuvara	311	347	-35	-10,2	430	119	27,6
14 Umhverfisráðuneyti	8.516	7.480	1.035	13,8	10.325	1.810	17,5
101 Umhverfisráðuneyti, aðalskrifstofa	327	317	9	3,0	349	23	6,5
190 Ýmis verkefni	321	291	30	10,3	369	48	13,0
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	-	3	3	100,0
202 Náttúrurannsóknastöðin við Mývatn	23	21	2	9,1	23	0	0,6
211 Umhverfisstofnun	922	788	134	17,0	978	56	5,7
212 Vatnajökulsþjóðgarður	364	600	-236	-39,3	195	-169	-86,8
231 Landgræðsla ríkisins	731	722	9	1,2	743	12	1,6
241 Skógrækt ríkisins	264	262	2	0,7	263	0	-0,1
243 Hekluskógar	24	21	3	13,6	22	-2	-7,6
281 Styrkir til fráveitna sveitarfélaga	0	0	0	...	-	-	.
287 Úrvinnlusjóður	815	704	111	15,8	1.198	383	31,9
289 Endurvinnslan hf.	1.648	1.434	214	14,9	1.680	32	1,9
301 Skipulagsstofnun	186	160	25	15,9	198	13	6,4
303 Skipulagsmál sveitarfélaga	103	104	0	-0,4	115	12	10,4
310 Landmælingar Íslands	248	245	3	1,3	252	4	1,4
320 Mannvirkjastofnun	343	287	56	19,5	427	84	19,7
381 Ofanflóðasjóður	770	129	641	...	2.143	1.373	64,1
401 Náttúrufræðistofnun Íslands	463	424	39	9,2	456	-6	-1,4
403 Náttúrustofur	118	128	-10	-7,9	122	4	3,4
407 Stofnun Vilhjálms Stefánssonar	36	33	2	7,2	33	-3	-9,5
412 Veðurstofa Íslands	811	810	1	0,1	755	-56	-7,4
19 Fjármagnskostnaður	65.588	68.102	-2.514	-3,7	66.799	1.211	1,8
801 Vaxtagjöld ríkissjóðs	65.588	68.102	-2.514	-3,7	66.799	1.211	1,8
Gjöld samtals	575.950	601.982	-26.032	-4,3	543.718	-32.232	-5,9

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar- tekjur	Tekjfærð fjár- heimild	Tekju- jöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráð- stöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
00 Æðsta stjórn ríkisins	3.703	-	-	3.705	2	301	303	-	303
101 Embætti forseta Íslands	202	-	-	177	-26	18	-8	-	-8
201 Alþingi	2.271	-	-	2.281	9	168	177	-	177
205 Framkvæmdir á Alþingisreit	36	-	-	-	-36	13	-23	-	-23
207 Rannsókn á falli íslensku bankanna á árinu 2008	0	-	-	-	0	-19	-19	-	-19
290 Stjórnlagabing	233	-	-	240	7	33	40	-	40
291 Rannsóknarnefndir Alþingis	49	-	-	48	-1	-	-1	-	-1
295 Saksóknari Alþingis	40	-	-	36	-5	2	-2	-	-2
301 Ríkisstjórn	163	-	-	193	30	-	30	-	30
401 Hæstiréttur	153	-	-	210	57	-	57	-	57
610 Umboðsmaður Alþingis	115	-	-	115	0	16	15	-	15
620 Ríkisendurskoðun	440	-	-	406	-34	70	36	-	36
01 Forsætisráðuneyti	1.219	-	11	1.004	-205	480	276	-	276
101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	307	-	-	302	-5	31	26	-	26
190 Ýmis verkefni	243	-	-	222	-21	138	117	-	117
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	-4	-4	8	4	-	4
201 Fasteignir forsætisráðuneytis	137	-	-	104	-33	23	-10	-	-10
203 Fasteignir Stjórnarráðsins	244	-	-	93	-151	149	-2	-	-2
241 Umbóðsmaður barna	38	-	-	38	0	6	6	-	6
253 Vest-norrænt menningarhús									
í Kaupmannahöfn	11	-	-	13	2	6	8	-	8
261 Óbyggðanefnd	46	-	-	44	-2	20	18	-	18
271 Ríkislögmaður	72	-	-	64	-8	20	12	-	12
902 Þjóðgarðurinn á Þingvöllum	97	-	11	119	33	-19	14	-	14
996 Íslenska upplýsingasamfélagið, sameiginleg verkefni ráðuneyta	24	-	-	8	-16	99	84	-	84
02 Mennta- og menningarmálaráðuneyti	59.210	60	1.889	57.632	371	2.560	2.932	-40	2.892
101 Mennta- og menningarmálaráðuneyti, aðalskrifstofa	689	-	-	682	-7	37	30	-	30
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	1	1	2	3	-	3
201 Háskóli Íslands	9.939	-	1.117	9.079	256	880	1.136	-	1.136
202 Tilraunastöð Háskólans að Keldum	208	-	5	189	-13	-11	-25	-	-25
203 Raunvisindastofnun Háskólans	360	-	-	369	9	-6	4	-	4
209 Stofnun Árna Magnússonar									
í íslenskum fræðum	286	-	-	293	7	-30	-23	-	-23
210 Háskólinn á Akureyri	1.374	-	76	1.312	15	-51	-36	-	-36
216 Landbúnaðarháskóli Íslands	652	-	28	548	-77	-240	-317	-	-317
217 Hólaskóli - Háskólinn á Hólum	311	-	15	239	-58	-76	-134	-	-134
223 Námsmatsstofnun	126	-	3	114	-8	-1	-9	-	-9
225 Háskólinn á Bifröst	314	-	-	314	-	-	-	-	-
227 Háskólinn í Reykjavík	2.118	-	-	2.118	-	-	-	-	-
228 Listaháskóli Íslands	633	-	-	633	-	-	-	-	-
231 Rannsóknamiðstöð Íslands	216	-	-	218	2	0	2	-	2
234 Ritlauna- og rannsóknasjóður prófessora	-	-	-	-7	-7	7	-	-	-
235 Markáætlun á svíði vísinda og tækni	237	-	-	285	48	77	125	-	125
236 Rannsóknasjóður	803	-	-	783	-21	48	27	-	27

1) +/- = Aukning / Lækkun á bundnu eigin fé

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækunar / lækkunar á fjárheimild 2012

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar- tekjur	Tekjfærð fjárh- eimild	Tekju- jöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráð- stöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstöll í árslok ²⁾
238 Tækjasjóður	154	-	150	-	-4	70	65	-40	26 ³⁾
239 Rannsóknarnámssjóður	91	-	-	96	5	-77	-72	-	-72
269 Háskóla- og vísindastofnanir, viðhald og stofnkostnaður	118	-	-	99	-19	71	52	-	52
299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	435	-	-	476	41	23	63	-	63
301 Menntaskólinn í Reykjavík	519	-	11	493	-14	36	21	-	21
302 Menntaskólinn á Akureyri	540	-	9	518	-13	19	6	-	6
303 Menntaskólinn að Laugarvatni	174	-	2	163	-8	18	10	-	10
304 Menntaskólinn við Hamrahlíð	915	-	30	869	-15	61	46	-	46
305 Menntaskólinn við Sund	467	-	9	441	-17	25	8	-	8
306 Menntaskólinn á Ísafirði	285	-	4	273	-8	16	8	-	8
307 Menntaskólinn á Egilsstöðum	283	-	9	271	-3	18	15	-	15
308 Menntaskólinn í Kópavogi	828	-	16	802	-10	75	65	-	65
309 Kvennaskólinn í Reykjavík	397	-	8	372	-18	17	0	-	0
316 Fasteignir framhaldsskóla	95	-	-	168	73	95	168	-	168
318 Framhaldsskólar, stofnkostnaður	548	-	-	337	-210	397	187	-	187
319 Framhaldsskólar, almennt	824	-	-	758	-66	112	46	-	46
320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	26	-	-	10	-16	-	-16	-	-16
350 Fjölbautaskólinn í Breiðholti	997	-	21	1.002	26	-27	-1	-	-1
351 Fjölbautaskólinn Ármúla	889	-	79	774	-36	18	-18	-	-18
352 Flensborgarskóli	615	-	10	634	30	-55	-25	-	-25
353 Fjölbautaskóli Suðurnesja	751	-	15	712	-23	81	58	-	58
354 Fjölbautaskóli Vesturlands	462	-	7	506	52	-66	-14	-	-14
355 Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	213	-	3	209	0	8	8	-	8
356 Fjölbautaskóli Norðurlands vestra	371	-	12	366	7	-3	4	-	4
357 Fjölbautaskóli Suðurlands	773	-	12	754	-7	53	46	-	46
358 Verkmenntaskóli Austurlands	253	-	4	229	-19	46	27	-	27
359 Verkmenntaskólinn á Akureyri	1.129	-	37	1.075	-17	25	8	-	8
360 Fjölbautaskólinn í Garðabæ	526	-	18	510	2	2	4	-	4
361 Framhaldsskólinn í A-Skaftafelssýslu	146	-	2	145	1	12	13	-	13
362 Framhaldsskólinn á Húsavík	130	-	2	127	0	-2	-2	-	-2
363 Framhaldsskólinn á Laugum	199	-	2	185	-12	12	0	-	0
365 Borgarholtsskóli	938	-	17	904	-17	36	19	-	19
367 Fjölbautaskóli Snæfellinga	209	-	3	227	20	-29	-8	-	-8
368 Menntaskóli Borgarfjarðar	159	-	-	172	12	-7	5	-	5
369 Menntaskólinn Hraðbraut	140	-	-	140	-	-	-	-	-
370 Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	118	-	4	118	5	1	5	-	5
372 Menntaskólinn á Tröllaskaga	88	-	2	98	11	10	22	-	22
430 Samskiptamiðstöð heyrnarlausra og heyrnarskertra	68	-	-	64	-4	4	0	-	0
441 Fullorðinsfræðsla fatlaðra	228	-	-	228	0	0	-	-	-
451 Framhaldsfræðsla	1.194	-	-	1.211	17	43	60	-	60
504 Tækniskólinn	1.806	-	-	1.827	22	-	22	-	22
514 Iðnskólinn í Reykjavík	8	-	-	-	-8	-	-8	-	-8
516 Iðnskólinn í Hafnarfirði	588	-	7	634	53	-38	16	-	16
541 Hússtjórnarskólinn í Reykjavík	29	-	-	29	0	-	0	-	0
551 Hússtjórnarskólinn Hallormsstað	27	-	-	27	0	0	0	-	0

1) +/- = Aukning / Lækkun á bundnu eigin fé

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækunar / lækkunar á fjárheimild 2012

3) Í undantekningartilvikun flyst niðurstaða rekstrarreiknings að hluta eða öllu leyti á bundni eigin fé en ekki höfuðstóli. Fjárheimild til ráðstöfunar á bundnu eigin fé verður aðeins veitt af Alþingi í tengslum við afgreiðslu fjárlaga og fjáruakalaga.

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar- tekjur	Tekjfærð fjár- heimild	Tekju- jöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráð- stöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
565 Tónlistarnám á vegum sveitarfélaga	240	-	-	240	-	-	-	-	-
581 Verslunarskóli Íslands	928	-	-	928	0	2	2	-	2
720 Grunnskólar, almennt	204	-	-	163	-41	97	56	-	56
725 Námsgagnastofnun	428	-	-	428	0	46	45	-	45
872 Lánaþjóður íslenskra námsmanna	7.170	-	-	7.636	466	-463	3	-	3
884 Jöfnun á námskostnaði	567	-	-	535	-32	33	1	-	1
901 Fornleifavernd ríkisins	106	-	-	99	-7	10	3	-	3
902 Þjóðminjasafn Íslands	394	-	-	376	-18	41	23	-	23
903 Þjóðskjalasafn Íslands	270	-	-	251	-20	15	-5	-	-5
904 Þjóðmenningarhúsið	95	-	-	87	-9	5	-4	-	-4
905 Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	632	-	-	618	-15	55	40	-	40
906 Listasafn Einars Jónssonar	20	-	-	16	-4	3	-1	-	-1
907 Listasafn Íslands	165	-	-	156	-8	0	-9	-	-9
908 Kvíkmyndasafn Íslands	50	-	-	49	-1	1	0	-	0
909 Blindrabókasafn Íslands	82	-	-	79	-2	2	-1	-	-1
911 Náttúruminjasafn Íslands	22	-	-	22	0	1	1	-	1
913 Gljúfrasteinn - Hús skáldsins	28	-	-	29	1	7	8	-	8
918 Safnasjóður	96	-	-	97	1	2	3	-	3
919 Söfn, ýmis framlög	181	-	-	177	-5	51	46	-	46
961 Fjölmíðlanefnd	26	-	-	25	-1	-	-1	-	-1
965 Harpa, tónlistar- og ráðstefnuhús í Reykjavík	429	-	-	419	-9	-	-9	-	-9
969 Menningarstofnanir, viðhald og stofnkostnaður	180	-	-	390	210	528	737	-	737
971 Ríkisútvarpið	3.025	-	-	3.025	-	-	-	-	-
972 Íslenski dansflokkurinn	116	-	-	121	5	2	8	-	8
973 Þjóðleikhúsið	676	-	-	662	-14	5	-8	-	-8
974 Sinfóniuhljómsveit Íslands	763	-	137	729	103	-87	16	-	16
977 Höfundarréttargjöld	61	60	-	1	-	-	-	-	-
978 Launasjóðir listamanna	405	-	-	413	9	176	184	-	184
979 Húsafríðunarnefnd	78	-	-	74	-4	-2	-6	-	-6
980 Listskreytingasjóður	1	-	-	2	0	10	10	-	10
981 Kvíkmyndamiðstöð Íslands	524	-	-	522	-1	9	7	-	7
982 Listir, framlög	1.076	-	-	884	-192	99	-94	-	-94
983 Ýmis fræðistörf	120	-	-	109	-11	15	4	-	4
984 Norraen samvinna	-6	-	-	14	20	-13	7	-	7
985 Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tæknipróun	985	-	-	1.072	87	-41	46	-	46
988 Æskulýðsmál	196	-	-	214	18	17	36	-	36
989 Ýmis íþróttamál	380	-	-	374	-6	13	8	-	8
999 Ýmislegt	482	-	-	376	-105	187	82	-	82
03 Utanríkisráðuneyti	10.119	398	-	10.340	619	936	1.555	-	1.555
101 Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	1.050	-	-	1.032	-18	96	78	-	78
111 Þýðingamiðstöð utanríkisráðuneytis	371	-	-	557	186	122	308	-	308
190 Ýmis verkefni	152	-	-	183	30	121	151	-	151
213 Varnarmál	0	-	-	-	0	0	-	-	-
300 Sendiráð Íslands	2.752	-	-	2.826	74	370	444	-	444
390 Þróunarsamvinnustofnun Íslands	1.155	-	-	1.200	45	27	72	-	72

1) +/- = Aukning / Lækkun á bundnu eigin fé

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækunar / lækkunar á fjárheimild 2012

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárhheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar- tekjur	Tekjfærð fjárh- heimild	Tekju- jöfnuður	Staða til		Breyting	Höfuðstóll í árslok ²⁾
						Flutt frá fyrra ári	ráð- stöfunar	á bundnu fé ¹⁾	
391 Þróunarmál og alþjóðleg hjálparstarfsemi	1.397	-	-	1.311	-85	200	115	-	115
401 Alþjóðastofnanir	2.844	-	-	3.232	388	-	388	-	388
611 Íslandsstofa	398	398	-	-	-	-	-	-	-
04 Sjávarútvegs- og landbúnaðarráðuneyti	20.454	3.122	505	16.300	-527	3.036	2.509	-16	2.493
101 Sjávarútvegs- og landbúnaðar- ráðuneyti, aðalskrifstofa	465	-	-	468	3	35	38	-	38
190 Ýmis verkefni	420	35	-	341	-45	134	90	-	90
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	0	0	0	-	-	-
215 Fiskistofa	772	90	-	667	-14	79	65	-	65
217 Verðlagsstofa skiptaverðs	12	-	-	13	2	-2	0	-	0
234 Matvælastofrun	1.085	22	248	772	-43	68	25	-	25
331 Héraðs- og Austurlandsskógar	128	-	-	119	-10	26	16	-	16
332 Suðurlandsskógar	105	-	-	94	-11	10	-1	-	-1
334 Vesturlandsskógar	55	-	-	51	-4	8	5	-	5
335 Skjólskógar á Vestfjörðum	44	-	-	40	-3	-1	-4	-	-4
336 Norðurlandsskógar	85	-	-	88	3	4	7	-	7
401 Hafrannsóknastofnunin	1.336	-	-	1.312	-24	145	121	-	121
405 Veiðimálastofnun	116	-	-	102	-14	23	9	-	9
411 Matvælarannsóknir	420	-	-	419	0	0	-	-	-
413 Verkefnasjóður sjávarútvegssins	394	-	80	-	-314	690	376	-	376
414 Sjávars pendýrasjóður	0	-	-	-	0	4	3	-	3
415 Sjóður til síldarrannsókna	-15	-	-	-	15	232	246	-	246
416 Veiðarfærarannsóknir	-0	-	-	-	0	5	5	-	5
417 Rannsóknasjóður til að auka verðmæti sjávarfangs	398	-	6	382	-10	181	171	-	171
421 Bygging rannsóknastofnana sjávarútvegssins	60	-	-	9	-51	109	58	-	58
423 Skrifstofa rannsóknastofnana atvinnuveganna	57	-	-	55	-2	13	11	-	11
426 Húsbyggingarsjóður	70	-	-	-	-70	225	156	-	156
481 Rannsóknir háskóla í þágu landbúnaðar	168	-	-	154	-14	14	-	-	-
483 Landgræsla og skogrækt í þágu landbúnaðar	22	-	-	23	1	0	1	-	1
487 Hagbjónusta landbúnaðarins	26	-	-	25	-2	2	0	-	0
801 Greiðslur vegna mjólkurframleiðslu	5.811	-	-	5.811	-	97	97	-	97
805 Greiðslur vegna sauðfjárframleiðslu	4.307	-	-	4.307	-	0	0	-	0
807 Greiðslur vegna grænmetisframleiðslu	483	-	-	483	0	1	1	-	1
811 Bændasamtök Íslands	411	-	-	411	-	-	-	-	-
818 Búnaðarsjóður	499	499	-	-	-	-	-	-	-
821 Framleidiðnisjóður landbúnaðarins	53	-	-	15	-37	128	91	-	91
824 Verðmiðlun landbúnaðarvara	400	400	-	-	-	-	-	-	-
827 Fóðursjóður	2.058	2.058	-	-	-	-	-	-	-
831 Jarðasjóður og Jarðeignir ríkisins	78	-	170	-	92	377	468	-16	452 ³⁾
840 Stuðningur við fiskeldi	0	-	-	-	0	-	0	-	0
843 Fiskraektarsjóður	0	18	-	-	18	390	408	-	408
851 Greiðslur vegna riðuveiki	10	-	-	47	38	-	38	-	38
853 Bjargráðasjóður	90	-	-	90	-	-	-	-	-
891 Sérstakar greiðslur í landbúnaði	30	-	-	-	-30	40	10	-	10

1) +/- = Aukning / Lækkun á bundnu eigin fé

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækunar / lækkunar á fjárhheimild 2012

3) Í undantekningartilvikun flyst niðurstaða rekstrarreiknings að hluta eða öllu leyti á bundið eigið fé en ekki höfuðstól. Fjárhheimild til ráðstöfunar á bundnu eigin fé verður aðeins veitt af Alþingi í tengslum við afgreiðslu fjárlaga og fjáruakalaga.

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar- tekjur	Tekjfærð fjár- heimild	Tekju- jöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráð- stöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
06 Innanríkisráðuneyti	64.858	15.946	770	44.651	-3.491	3.116	-374	303	-72
101 Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	745	-	-	722	-23	35	11	-	11
102 Stjórnavartíðindi	26	-	25	-	-1	-6	-7	-	-7
103 Lagasafn	0	-	-	-	0	7	7	-	7
111 Kosningar	272	-	-	252	-20	-	-20	-	-20
190 Ýmis verkefni	280	-	3	136	-141	144	3	-	3
201 Hæstiréttur	121	-	-	137	17	7	24	-	24
210 Héraðsdómstólar	1.179	-	-	1.187	9	82	91	-	91
231 Málskostnaður í opinberum málum	432	-	-	389	-42	-	-42	-	-42
232 Opinber réttaraðstoð	289	-	-	145	-145	-	-145	-	-145
235 Bætur brotaþola	68	-	-	20	-48	-	-48	-	-48
236 Sanngirnisbætur vegna misgjörða á vistheimilum fyrir börn	543	-	-	544	1	-	1	-	1
251 Persónuvernd	73	-	-	69	-4	7	3	-	3
295 Landsdómur	13	-	-	113	101	-	101	-	101
301 Ríkissaksóknari	130	-	-	131	1	2	3	-	3
303 Ríkislögreglustjóri	1.399	-	-	1.322	-77	18	-59	-	-59
305 Löggregluskóli ríkisins	202	-	-	206	5	22	27	-	27
309 Sérstakur saksóknari samkvæmt lögum nr. 135/2008	999	-	-	1.250	251	165	416	-	416
310 Löggreglustjóriinn á höfuðborgarsvæðinu	3.347	-	-	3.319	-28	-45	-73	-	-73
312 Löggreglustjóriinn á Suðurnesjum	941	-	-	952	10	-151	-141	-	-141
325 Samræmd neyðarsvörun	282	-	-	279	-3	15	12	-	12
390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	287	-	-	252	-34	25	-9	-	-9
391 Húsnaðei löggæslustofnana	-	-	-	-6	-6	6	-	-	-
395 Landhelgisgæsla Íslands	3.457	-	-	3.402	-56	479	423	-	423
396 Landhelgissjóður Íslands	627	-	-	607	-20	-111	-131	-	-131
397 Schengen-samstarf	131	-	-	113	-18	31	14	-	14
398 Útlendingastofnun	274	-	-	273	-1	-28	-29	-	-29
411 Sýslumaðurinn í Reykjavík	298	-	-	306	8	5	13	-	13
412 Sýslumaðurinn á Akranesi	178	-	-	177	-1	13	13	-	13
413 Sýslumaðurinn í Borgarnesi	177	-	-	167	-11	-14	-25	-	-25
414 Sýslumaður Snæfellinga	169	-	-	168	-1	17	16	-	16
415 Sýslumaðurinn í Búðardal	28	-	-	25	-3	0	-2	-	-2
416 Sýslumaðurinn á Patreksfirði	32	-	-	33	1	2	2	-	2
417 Sýslumaðurinn í Bolungarvík	31	-	-	30	0	2	2	-	2
418 Sýslumaðurinn á Ísafirði	313	-	-	311	-2	10	8	-	8
419 Sýslumaðurinn á Hólmavík	27	-	-	27	-1	3	2	-	2
420 Sýslumaðurinn á Blönduósi	208	-	-	192	-16	35	20	-	20
421 Sýslumaðurinn á Sauðárkróki	150	-	-	146	-4	-8	-12	-	-12
422 Sýslumaðurinn á Siglufirði	46	-	-	50	3	5	8	-	8
424 Sýslumaðurinn á Akureyri	485	-	-	483	-2	26	24	-	24
425 Sýslumaðurinn á Húsavík	183	-	-	176	-7	11	4	-	4
426 Sýslumaðurinn á Seyðisfirði	182	-	-	171	-12	14	2	-	2
428 Sýslumaðurinn á Eskiðarfirði	252	-	-	243	-9	24	15	-	15
429 Sýslumaðurinn á Höfn í Hornafirði	33	-	-	34	1	4	4	-	4
430 Sýslumaðurinn í Vík í Mýrdal	35	-	29	20	14	2	16	-	16
431 Sýslumaðurinn á Hvolsvelli	182	-	-	174	-8	21	13	-	13

1) +/- = Aukning / Lækkun á bundnu eigin fé

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækunar / lækkunar á fjárheimild 2012

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárhheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar- tekjur	Tekjfærð fjárh- heimild	Tekju- jöfnuður	Staða til		Breyting	Höfuðstóll í árslok ²⁾
						Flutt frá fyrra ári	ráð- stöfunar	á bundnu fé ¹⁾	
432 Sýslumaðurinn í Vestmannaeyjum	163	-	-	160	-2	1	-1	-	-1
433 Sýslumaðurinn á Selfossi	394	-	-	383	-11	-4	-15	-	-15
434 Sýslumaðurinn í Reykjanesbæ	150	-	-	157	7	11	18	-	18
436 Sýslumaðurinn í Hafnarfirði	174	-	-	177	4	13	16	-	16
437 Sýslumaðurinn í Kópavogi	199	-	-	187	-12	20	8	-	8
490 Ýmis rekstrarkostnaður									
sýslumannsembætta	142	-	-	94	-48	1	-46	-	-46
491 Húsnæði og búnaður sýslumannna	0	-	-	-	0	-	0	-	0
501 Fangelsismálastofnun ríkisins	1.298	-	-	1.230	-68	123	55	-	55
591 Fangelsisbyggingar	14	-	-	14	0	18	18	-	18 ³⁾
651 Vegagerðin	17.204	14.292	-	289	-2.623	943	-1.680	1.721	41 ³⁾
657 Umferðarstofa	321	361	13	-	53	36	89	-82	7
658 Rannsóknaneftnd umferðarslysa	35	-	-	28	-7	-1	-8	-	-8
661 Siglingastofnun Íslands	997	241	11	698	-47	119	73	-	73
662 Hafnarframkvæmdir	855	-	-	729	-125	262	136	-	136
668 Rannsóknaneftnd sjóslysa	34	-	-	37	2	4	6	-	6
671 Flugmálastjórn Íslands	504	14	237	232	-21	46	26	-	26
672 Flugvellar og flugleiðsgögþjónusta	2.260	264	-	1.839	-157	224	67	-1.324	-1.257 ³⁾⁴⁾
678 Rannsóknaneftnd flugslysa	43	-	-	40	-4	-2	-5	-	-5
681 Póst- og fjarskiptastofnunin	317	302	10	3	-2	53	52	-11	41 ³⁾
682 Jöfnunarsjóður alþjónustu	42	39	-	-	-3	78	75	-	75
689 Fjarskiptasjóður	56	-	-	55	-1	-6	-7	-	-7
701 Þjóðkirkjan	1.330	-	-	1.320	-11	-2	-13	-	-13
705 Kirkjumálasjóður	230	-	-	230	0	-	0	-	0
707 Kristnisjóður	76	-	-	76	-	-	-	-	-
733 Kirkjugarðar	869	-	-	861	-9	9	-	-	-
735 Sóknargjöld	1.846	-	-	1.847	1	-	1	-	1
736 Jöfnunarsjóður sókna	297	-	-	297	0	-	0	-	0
801 Neytendastofa	177	18	8	111	-39	16	-23	-	-23
805 Talsmaður neytenda	15	-	-	15	0	2	2	-	2
821 Þjóðskrá Íslands	1.266	414	434	190	-228	247	19	-2	17 ³⁾
841 Jöfnunarsjóður sveitarfélaga	14.258	-	-	14.399	142	-	142	-	142
848 Meðlög samkvæmt lögum nr. 76/2003	169	-	-	207	38	27	65	-	65
08 Velferðarráðuneyti	230.859	69.717	797	163.984	3.639	-1.224	2.414	-7.747	-5.332
101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	919	-	-	873	-46	63	16	-	16
190 Ýmis verkefni	340	-	-	305	-35	59	24	-	24
201 Tryggingastofnun ríkisins	901	-	-	906	5	84	88	-	88
202 Sjúkratryggingar Íslands	484	-	-	451	-33	40	7	-	7
203 Bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð	10.659	-	-	10.710	51	-	51	-	51
204 Lífeyristryggingar	56.597	25.162	-	31.067	-368	-	-368	-	-368
206 Sjúkratryggingar	29.985	-	-	29.364	-621	-	-621	-	-621
208 Slysatryggingar	579	176	-	649	246	-	246	-	246
209 Sjúklingatrygging	89	-	-	120	31	-	31	-	31
214 Eftirlaunasjóður aldraðra	51	-	-	59	8	-	8	-	8
301 Landlæknir	741	108	-	616	-16	108	92	-	92
317 Lyfjastofnun	349	204	179	3	38	-222	-184	-32	-216 ³⁾

1) +/- = Aukning / Lækkun á bundnu eigin fé

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækkunar / lækkunar á fjárhheimild 2012

3) Í undantekningartilvikun flyst niðurstaða rekstrarreiknings að hluta eða öllu leyti á bundni eigin fé en ekki höfuðstól. Fjárhheimild til ráðstöfunar á bundnu eigin fé verður aðeins veitt af Alþingi í tengslum við afgreiðslu fjárlaga og fjárukalaga.

4) Með lögum nr. 45/2011 frá 18. maí 2011 voru lög nr. 31/1987 um flugmálaáætlun og fjárlöflun til flugmála felld úr gildi. Við það felli niður álagning flugvallarskatts og varaflugvallargjalds sem færð hafa verið sem ríkistekjur. Í stað þeirra kemur eigin tekjuöflun Isavia ohf. í formi rekstrargjálfa. Þar með hefur 06-672 engar framtíðarteikjur til að mæta neikvæðu bundnu eigin fé og því var staða þeirra færð á höfuðstól.

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar- tekjur	Tekjfærð fjár- heimild	Tekju- jöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráð- stöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
327 Geislavarnir ríkisins	86	-	8	70	-8	12	4	-	4
331 Vinnueftirlit ríkisins	445	5	195	259	15	-22	-7	-	-7
332 Ríkissáttasemjari	65	-	-	62	-3	11	8	-	8
333 Jafnréttisstofa	87	-	-	64	-23	33	10	-	10
334 Umboðsmaður skuldara	813	1.104	-	-	291	-292	-1	-	-1
358 Sjúkrahúsið á Akureyri	4.343	-	-	4.326	-17	58	41	-	41
373 Landspítali	34.698	-	164	34.539	5	-2.903	-2.899	-	-2.981 ⁵⁾
379 Sjúkrahús, óskipt	6	-	-	-103	-109	137	28	-	28
383 Sjúkrahótel	117	-	-	108	-9	-	-9	-	-9
384 Rjóður, hvíldarheimili fyrir börn	131	-	-	136	5	-5	0	-	0
388 Samtök áhugamanna um áfengisvandamálið	637	-	-	637	-	-	-	-	-
398 Félagsmál, ýmis starfsemi	551	-	-	546	-5	26	20	-	20
399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	1.215	-	-	1.201	-15	335	320	-	320
401 Öldrunarstofnanir, almennt	-13	-	-	125	138	347	485	-	485
402 Framkvæmdasjóður aldraðra	1.169	1.476	-	-	307	886	1.192	-33	1.159 ³⁾
405 Hrafnista, Reykjavík	1.669	-	-	1.759	89	-	89	-	89
406 Hrafnista, Hafnarfirði	1.511	-	-	1.489	-23	-	-23	-	-23
407 Grund, Reykjavík	1.503	-	-	1.495	-8	-	-8	-	-8
408 Sunnuhlíð, Kópavogi	646	-	-	588	-58	-	-58	-	-58
409 Hjúkrunarheimilið Skjól	921	-	-	842	-80	-	-80	-	-80
410 Hjúkrunarheimilið Eir	1.457	-	-	1.416	-41	-	-41	-	-41
411 Garðvangur, Garði	296	-	-	309	13	-	13	-	13
412 Hjúkrunarheimilið Skógarbær	643	-	-	649	6	-	6	-	6
413 Hjúkrunarheimilið Droplaugarstöðum	705	-	-	647	-59	-	-59	-	-59
414 Hjúkrunarheimilið Lundur, Hellu	220	-	-	224	5	-	5	-	5
415 Hjúkrunarheimilið Hulduhlíð, Eskifirði	151	-	-	167	16	-	16	-	16
416 Hjúkrunarheimilið Hornbrekka, Ólafsfirði	162	-	-	179	17	-	17	-	17
417 Hjúkrunarheimilið Naust, Þórshöfn	74	-	-	94	19	-	19	-	19
418 Seljahlíð, Reykjavík	166	-	-	165	-1	-	-1	-	-1
419 Sólvangur, Hafnarfirði	542	-	-	415	-127	-	-127	-	-127
423 Höfði, Akranesi	487	-	-	473	-13	-	-13	-	-13
424 Dvalarheimili aldraðra Borgarnesi	289	-	-	283	-6	-	-6	-	-6
425 Dvalarheimili aldraðra Stykkishólmi	104	-	-	110	6	-	6	-	6
426 Fellaskjól, Grundarfirði	73	-	-	74	0	-	0	-	0
427 Jaðar, Ólafsvík	95	-	-	96	2	-	2	-	2
428 Fellsendi, Búðardal	202	-	-	198	-4	-	-4	-	-4
429 Barmahlíð, Reykhólum	108	-	-	108	0	-	0	-	0
433 Dalbær, Dalvík	260	-	-	253	-8	-	-8	-	-8
434 Samningur við Akureyrarbæ um öldrunarþjónustu	1.272	-	-	1.302	30	-	30	-	30
436 Uppsalir, Fáskrúðsfirði	142	-	-	143	1	-	1	-	1
437 Samningur við Sveitarfélag Í Hornafjörð um öldrunarþjónustu	235	-	-	232	-3	-	-3	-	-3
438 Klausturhólar, Kirkjubæjarklaustri	111	-	-	126	15	-	15	-	15
439 Hjallatún, Vík	112	-	-	109	-4	-	-4	-	-4
440 Kumbaravogur, Stokkseyri	207	-	-	255	48	-	48	-	48
441 Ás/Ásbyrgi, Hveragerði	702	-	-	675	-27	-	-27	-	-27

1) +/- = Aukning / Lækkun á bundnu eigin fé

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækunar / lækkunar á fjárheimild 2012

3) Í undantekningartilvikun flyst niðurstaða rekstrarreiknings að hluta eða öllu leyti á bundið eigið fé en ekki höfuðstóll. Fjárheimild til ráðstöfunar á bundnu eigin fé verður aðeins veitt af Alþingi í tengslum við afgreiðslu fjárlaga og fjáraukalaga.

5) 08-795 St. Josefsspítali, Sólvangur var lagður niður í janúarlok 2011. Staðan á höfuðstóll -82 millj. kr. var flutt á 08-373 Landspítala.

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar- tekjur	Tekjfærð fjárh- eimild	Tekju- jöfnuður	Staða til		Breyting	Höfuðstóll í árslok ²⁾
						Flutt frá fyrra ári	ráð- stöfunar	á bundnu fé ¹⁾	
442 Hraumbúðir, Vestmannaeyjum	241	-	-	246	5	-	5	-	5
443 Holtsbúð, Garðabæ	297	-	-	310	13	-	13	-	13
445 Mörk, Reykjavík	807	-	-	827	20	-	20	-	20
446 Hrafnista, Kópavogi	278	-	-	340	62	-	62	-	62
447 Sóltún, Reykjavík	1.065	-	-	1.026	-39	-	-39	-	-39
460 Dvalarrými aldraðra, önnur	447	-	-	427	-20	-	-20	-	-20
470 Vesturhlíð, Reykjavík	9	-	-	13	4	-	4	-	4
472 Hlíðabær, Reykjavík	54	-	-	53	-1	-	-1	-	-1
473 Lindargata, Reykjavík	48	-	-	48	0	-	0	-	0
474 Dagvist og endurhæfingarstöð MS-sjúklinga	95	-	-	96	2	-	2	-	2
475 Múlabær, Reykjavík	80	-	-	79	-1	-	-1	-	-1
476 Fríðuhús, Reykjavík	40	-	-	40	-1	-	-1	-	-1
477 Dagvistun aldraðra, aðrar	555	-	-	558	4	-	4	-	4
479 Hlaðgerðarkot	87	-	-	87	-	-	-	-	-
491 Reykjalandur, Mosfellsbæ	1.327	-	-	1.327	-	-	-	-	-
492 Heilsustofnun Náttúrulækningafélags Íslands	515	-	-	515	-	-	-	-	-
493 Sjálfssbjörg, híjukrunar- og endurhæfingarstofnun	473	-	-	473	-	-	-	-	-
494 Hlein	116	-	-	116	-	-	-	-	-
500 Heilsugæslustöðvar, almennt	95	-	-	7	-87	139	52	-	52
501 Sjúkraflutningar	894	-	-	905	12	11	23	-	23
506 Heilsugæsla á höfuðborgarsvæðinu	4.338	-	-	4.356	18	-467	-449	-	-449
508 Miðstöð heimahjúkrunar á höfuðborgarsvæðinu	1.051	-	-	1.044	-7	7	-	-	-
515 Heilsugæslustöðin Lágmúla í Reykjavík	173	-	-	173	-	-	-	-	-
517 Læknavaktin	297	-	-	297	-	-	-	-	-
552 Heilsugæslustöðin Dalvík	110	-	-	106	-4	9	6	-	6
553 Samningur við Akureyrarbæ um heilsugæslu	504	-	-	504	-	-	-	-	-
588 Heilsugæslustöðin í Salahverfi í Kópavogi	272	-	-	288	16	12	28	-	28
700 Heilbrigðisstofnanir	59	-	-	124	64	236	301	-	301
716 Heilbrigðisstofnun Vesturlands	2.837	-	-	2.760	-77	59	-18	-	-18
721 Heilbrigðisstofnunin Patreksfirði	269	-	-	271	2	5	8	-	8
726 Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	1.049	-	-	1.055	6	8	13	-	13
745 Heilbrigðisstofnunin Blönduósi	418	-	-	401	-18	15	-3	-	-3
751 Heilbrigðisstofnunin Sauðárkrúki	816	-	-	775	-41	62	21	-	21
756 Heilbrigðisstofnunin Fjallabyggð	431	-	-	427	-4	17	13	-	13
761 Heilbrigðisstofnun Þingeyinga	864	-	-	885	21	9	30	-	30
777 Heilbrigðisstofnun Austurlands	2.107	-	-	1.994	-113	-1	-113	-	-113
779 Heilbrigðisstofnun Suð-Austurlands	196	-	-	196	-	-	-	-	-
781 Heilbrigðisstofnunin Vestmannaeyjum	686	-	-	656	-30	-1	-31	-	-31
787 Heilbrigðisstofnun Suðurlands	2.080	-	-	2.061	-19	-118	-137	-	-137
791 Heilbrigðisstofnun Suðurnesja	1.783	-	-	1.784	1	-49	-48	-	-48
795 St. Jósefsspítali, Sólvangur	127	-	-	93	-34	-48	-82	-	- ⁵⁾

1) +/- = Aukning / Lækkun á bundnu eigin fé

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækunar / lækkunar á fjárheimild 2012

3) Í undantekningartilvikun flyst niðurstaða rekstrarreiknings að hluta eða öllu leyti á bundið eigið fé en ekki höfuðstóli. Fjárheimild til ráðstófunar á bundnu eigin fé verður aðeins veitt af Alþingi í tengslum við afgreiðslu fjárlaga og fjáraukalaga.

5) 08-795 St. Jósefsspítali, Sólvangur var lagður niður í janúarlok 2011. Staðan á höfuðstóli -82 millj. kr. var flutt á 08-373 Landspítala.

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar- tekjur	Tekjfærð fjárh- eimild	Tekju- jöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráð- stöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
801 Greiningar- og ráðgjafarstöð ríkisins	378	-	-	365	-13	72	58	-	58
805 Þjónustu- og þekkingarmiðstöð yrir blinda og sjónskerta	291	-	-	278	-13	9	-4	-	-4
807 Heyrnar- og talmeinastöð Íslands	225	-	-	216	-9	21	12	-	12
809 Málefni fatlaðra	4.247	-	-	729	-3.518	-3	-3.521	-	-3.521
821 Barnaverndarstofa	981	-	-	951	-30	29	-1	-	-1
841 Vinnumálastofnun	243	-	-	321	78	-10	68	-	68
842 Vinnumál	98	-	-	97	-1	-2	-3	-	-3
851 Atvinnuleysistryggingasjóður	24.831	30.725	110	-	6.004	-	6.004	-6.004	- ³⁾
852 Tryggingasjóður sjálfstætt starfandi einstaklinga	29	231	-	-	202	-	202	-202	- ³⁾
853 Ábyrgðasjóður launa	1.777	2.027	141	-	392	-	392	-392	- ³⁾
854 Fæðingarorlof	8.012	8.498	-	618	1.104	-	1.104	-1.083	21 ³⁾
855 Foreldrar langveikra eða alvarlega fatlaðra barna	113	-	-	114	1	-	1	-	1
856 Starfsendurhæfing	429	-	-	477	49	-	49	-	49
861 Leiguibúðir	80	-	-	80	-	-	-	-	-
862 Varasjóður húsnaðismála	30	-	-	30	-	-	-	-	-
09 Fjármálaráðuneyti	89.846	2.447	348	56.250	-30.801	2.700	-28.101	-	-28.101
101 Fjármálaráðuneyti, aðalskrifstofa	649	-	-	599	-50	64	14	-	14
103 Fjársýsla ríkisins	1.358	-	-	1.425	67	186	253	-	253
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	-1	-1	3	2	-	2
210 Ríkisskattstjóri	2.470	-	86	2.397	13	221	233	-	233
212 Skatta- og tollamál, ýmis útgjöld	10	-	-	39	29	67	97	-	97
214 Yfirkattanefnd	118	-	-	115	-3	17	13	-	13
215 Skattrannsóknarstjóri ríkisins	284	-	-	283	-2	34	32	-	32
250 Innheimtukostnaður	451	-	3	474	26	-	26	-	26
262 Tollstjórin	2.008	-	226	1.849	67	169	236	-	236
381 Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun	9.476	-	-	5.410	-4.066	-	-4.066	-	-4.066
391 Jöfnun á örorkubyrði almenra lífeyrissjóða	2.447	2.447	-	-	-	-	-	-	-
711 Afskriftir skattkrafnna	14.553	-	-	10.000	-4.553	-	-4.553	-	-4.553
721 Fjármagnstekjkuskattur	3.400	-	-	2.200	-1.200	-	-1.200	-	-1.200
811 Barnabætur	8.378	-	-	8.000	-378	-	-378	-	-378
821 Vaxtabætur	18.969	-	-	19.050	81	-	81	-	81
831 Uppbætur á eftirlaun lífeyrisbega	0	-	-	-	0	-	0	-	0
901 Framkvæmdasýsla ríkisins	29	-	-	-	-29	37	8	-	8
905 Ríkiskaup	-6	-	-	-	6	53	59	-	59
961 Spkef Sparisjóður	900	-	-	-	-900	-	-900	-	-900
971 Ríkisábyrgðir	19.272	-	-	-	-19.272	-	-19.272	-	-19.272
973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	379	-	-	193	-185	-	-185	-	-185
976 Lánaumsýsla ríkissjóðs	97	-	-	110	12	-	12	-	12
977 Bankasýsla ríkisins	81	-	-	75	-6	5	-1	-	-1
979 Niðurfærsla eignarhluta og hlutafjár	186	-	-	-	-186	-	-186	-	-186
980 Rekstrarfélag stjórnarráðsbygginga við Arnarhól	67	-	-	88	21	9	30	-	30
981 Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	1.951	-	-	1.584	-367	217	-150	-	-150
984 Fasteignir ríkissjóðs	292	-	33	85	-174	519	345	-	345

1) +/- = Aukning / Lækkun á bundnu eigin fé

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækkunar / lækkunar á fjárheimild 2012

3) Í undantekningartilvikun flyst niðurstæða rekstrarreiknings að hluta eða öllu leyti á bundni eigin fé en ekki höfuðstóll. Fjárheimild til ráðstöfunar á bundnu eigin fé verður aðeins veitt af Alþingi í tengslum við afgreiðslu fjárlaga og fjárukalaga.

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar- tekjur	Tekjfærð fjárh- eimild	Tekju- jöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráð- stöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
985 Fyrrum varnarsvæði við Keflavíkurflugvöll	793	-	-	538	-255	680	425	-	425
989 Ófyrirséð útgjöld	-	-	-	425	425	-	425	-	425
990 Ríkisstjórnarákvoranir	-	-	-	38	38	40	78	-	78
991 Aðflutningsgjöld af útflutningi notaðra ökutækja	1	-	-	-	-1	-	-1	-	-1
994 Virðisaukaskattur ríkisstofnana af tölvuvinnslu	174	-	-	94	-80	-	-80	-	-80
999 Ýmislegt	1.058	-	-	1.179	122	379	501	-	501
11 Iðnaðarráðuneyti	17.967	59	-	5.394	-12.514	1.828	-10.685	-	-10.685
101 Iðnaðarráðuneyti, aðalskrifstofa	226	-	-	212	-14	21	7	-	7
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	-	-	6	6	-	6
205 Nýsköpunarmiðstöð Íslands	505	-	-	522	17	61	78	-	78
214 Nýsköpunarsjóður atvinnulífsins	4.902	-	-	-	-4.902	-	-4.902	-	-4.902
240 Iðnaðarrannsóknir og stóriðja	10	-	-	5	-5	17	12	-	12
242 Tæknipróunararsjóður	693	-	-	720	27	99	126	-	126
251 Endurgreiðslur vegna kvíkmyndagerðar á Íslandi	321	-	-	277	-44	40	-4	-	-4
255 Stuðningur við nýsköpunarfyrirtæki	544	-	-	-	-544	-	-544	-	-544
299 Iðja og iðnaður, framlög	443	55	-	177	-210	594	384	-	384
301 Orkustofnun	365	-	-	325	-40	493	453	-	453
371 Orkusjóður	30	-	-	30	-	-	-	-	-
373 Niðurgreiðslur á húshitun	1.188	-	-	1.193	5	-	5	-	5
375 Jöfnun kostnaðar við dreifingu raforku	243	-	-	245	2	-	2	-	2
399 Ýmis orkumál	133	-	-	151	17	38	56	-	56
401 Byggðaáætlun	293	-	-	318	25	344	369	-	369
411 Byggðastofnun	7.378	-	-	306	-7.072	-	-7.072	-	-7.072
501 Ferðamálastofa	443	4	-	442	3	28	31	-	31
599 Ýmis ferðamál	252	-	-	471	220	88	308	-	308
12 Efnahags- og viðskiptaráðuneyti	3.611	1.970	245	1.487	92	584	676	-57	619
101 Efnahags- og viðskiptaráðuneyti, aðalskrifstofa	315	-	-	296	-19	46	27	-	27
190 Ýmis verkefni	143	15	5	131	8	204	212	-	212
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	-3	-3	3	-	-	-
402 Fjármálaeftirlitið	1.566	1.643	14	-	91	243	334	-	334
411 Samkeppniseftirlitið	324	-	-	323	-1	-1	-2	-	-2
431 Einkaleyfastofan	201	-	226	5	30	-9	21	-57	-35 ³⁾
501 Hagstofa Íslands	751	-	-	736	-15	97	83	-	83
811 Flutningssjóður olíuvara	311	311	-	-	-	-	-	-	-
14 Umhverfisráðuneyti	8.516	5.277	46	4.333	1.140	2.152	3.292	-1.416	1.875
101 Umhverfisráðuneyti, aðalskrifstofa	327	-	-	329	3	20	23	-	23
190 Ýmis verkefni	321	-	-	283	-39	86	48	-	48
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	3	3	-	3	-	3
202 Náttúrurannsóknastöðin við Mývatn	23	-	-	22	-1	2	0	-	0
211 Umhverfisstofnun	922	138	22	729	-34	101	67	-	67
212 Vatnajökulsþjóðgarður	364	-	-	359	-5	-164	-169	-	-169
231 Landgræðsla ríkisins	731	-	8	624	-98	116	18	-	18
241 Skógrækt ríkisins	264	-	9	237	-18	22	4	-	4

1) +/- = Aukning / Lækkun á bundnu eigin fé

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækunar / lækkunar á fjárheimild 2012

3) Í undantekningartilvikun flyst niðurstaða rekstrarreiknings að hluta eða öllu leyti á bundið eigið fé en ekki höfuðstól. Fjárheimild til ráðstöfunar á bundnu eigin fé verður aðeins veitt af Alþingi í tengslum við afgreiðslu fjárlaga og fjáruakalaga.

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	rekstrar- tekjur	Fjárh-heimild	Tekju- jöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráð- stöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
243 Hekluskógar	24	-	-	20	-4	2	-2	-	-2
281 Styrkir til fráveitna sveitarfélaga	0	-	-	-	0	-	0	-	0 ³⁾
287 Úrvinnslusjóður	815	938	2	-	125	296	421	-18	403
289 Endurvinnslan hf.	1.648	1.648	-	-	-	-	-	-	-
301 Skipulagsstofnun	186	-	-	181	-5	18	13	-	13
303 Skipulagsmál sveitarfélaga	103	177	-	-	74	1	74	-63	11 ³⁾
310 Landmælingar Íslands	248	11	-	236	-1	13	12	-	12
320 Mannvirkjastofnun	343	683	5	-	345	68	413	-280	133 ³⁾
381 Ofanflóðasjóður	770	1.682	-	-	912	1.516	2.428	-1.055	1.373 ³⁾
401 Náttúrufræðistofnun Íslands	463	-	-	456	-7	0	-6	-	-6
403 Náttúrustofur	118	-	-	120	3	2	4	-	4
407 Stofnun Vilhjálms Stefánssonar	36	-	-	30	-6	3	-3	-	-3
412 Veðurstofa Íslands	811	-	-	705	-106	51	-56	-	-56
19 Fjármagnskostnaður	65.588	-	-	66.799	1.211	-	1.211	-	1.211
801 Vaxtagjöld ríkissjóðs	65.588	-	-	66.799	1.211	-	1.211	-	1.211
Ráðuneyti og stofnanir samtals	575.950	98.996	4.611	431.880	-40.463	16.470	-23.993	8.972	-32.966
Ríkissjóður	-	342.401	40.518	-431.880	-48.960				
Ríkissjóður A-hluti samtals	575.950	441.397	45.129		-	-89.424			

1) + / - = Aukning / Lækkun á bundnu eigin fé

2) + / - = Flyst til næsta árs til hækjunar / lækkunar á fjárheimild 2012

3) Í undantekningartilvikum flyst niðurstaða rekstrarreiknings að hluta eða öllu leyti á bundni eigin fé en ekki höfuðstóll. Fjárheimild til ráðstöfunar á bundnu eigin fé verður aðeins veitt af Alþingi í tengslum við afgreiðlu fjárlaga og fjáraukalaga.

Í millj. kr.	Höfuðstóll í ársbyrjun	Hagnaður/tap ársins flutt	Höfuðstóll í árslok	Bundið eigið fé í ársbyrjun	Hagnaður/tap ársins flutt	Bundið eigið fé í árslok
		á höfuðstól			á bundni eigið fé	
02-238 Tækjasjóður	70	-44	26	145	40	185
02-969 Menningarstofnanir, viðhald og stofnkostnaður	528	210	737	89	-	89
04-831 Jarðasjóður og Jarðeignir ríkisins	377	76	452	364	16	380
06-651 Vegagerðin	943	-902	41	-13.302	-1.721	-14.985
06-657 Umferðarstofa	36	-29	7	856	82	938
06-672 Flugvellar og flugleiðsöguþjónusta ⁴⁾	236	-304	-1.257	-1.324	148	-
06-681 Póst -og fjarskiptastofnun	53	-12	41	22	11	32
06-821 Þjóðskrá Íslands	266	-230	17	7	2	9
08-317 Lyfjastofnun	-222	6	-216	281	32	313
08-402 Framkvæmdasjóður aldraðra	886	273	1.159	220	33	253
08-851 Atvinnuleysistryggingasjóður	-	-	-	4.042	6.004	10.046
08-852 Tryggingasjóður sem starfandi einstaklinga	-	-	-	375	202	578
08-853 Ábyrgðasjóður launa	-	-	-	-1.595	392	-1.203
08-854 Fæðingarorlof	5	21	21	-2.495	1.083	-1.412
12-431 Einkaleyfastofan	-9	-27	-35	102	57	159
14-287 Úrvinnslusjóður	296	107	403	18	18	36
14-303 Skipulagsmál sveitarfélaga	1	10	11	1.485	63	1.549
14-320 Mannvirkjastofnun	68	65	133	1.001	280	1.281
14-381 Ofanflóðasjóður	1.516	-143	1.373	7.251	1.055	8.306

4) Með lögum nr. 45/2011 frá 18. maí 2011 voru lög nr. 31/1987 um flugmálaáætlun og fjárfölin til flugmála felld úr gildi. Við það felli niður álagning flugvallarskatts og varaflugvallargjalds sem færð hafa verið sem ríkistekjur. Í stað þeirra kemur eigin tekjuöflun Isavia ohf. í formi rekstrargjalds. Þar með hefur 06-672 engar framtíðarteikjur til að mæta neikvæðu bundnu eigin fé og því voru staða þess færð á höfuðstóll.

SÉRYFIRLIT 4. Tekjur ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Sértekjur		Aðrar tekjur		Markaðar tekjur				
	Reikningur	Fjárh-heimildir	Frávik	Reikningur	Fjárh-heimildir	Frávik	Reikningur	Fjárh-heimildir	Frávik
00 Æðsta stjórn ríkisins	75	57	18	-	-	-	-	-	-
101 Embætti forseta Íslands	0	-	0	-	-	-	-	-	-
201 Alþingi	25	23	2	-	-	-	-	-	-
205 Framkvæmdir á Alþingisreit	0	-	0	-	-	-	-	-	-
207 Rannsókn á falli íslensku bankanna á árinu 2008	0	-	0	-	-	-	-	-	-
290 Stjórnlagabing	8	-	8	-	-	-	-	-	-
291 Rannsóknarnefndir Alþingis	0	-	0	-	-	-	-	-	-
610 Umboðsmaður Alþingis	0	-	0	-	-	-	-	-	-
620 Ríkisendurskoðun	42	34	8	-	-	-	-	-	-
01 Forsætisráðuneyti	64	32	33	11	6	5	-	-	-
101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	2	-	2	-	-	-	-	-	-
271 Ríkislögmaður	4	6	-2	-	-	-	-	-	-
902 Þjóðgarðurinn á Þingvöllum	59	26	33	11	6	5	-	-	-
02 Mennta- og menningarmálaráðuneyti	9.170	7.478	1.693	1.889	1.549	340	60	52	9
101 Mennta- og menningarmálaráðuneyti, aðalskrifstofa	20	4	16	-	-	-	-	-	-
201 Háskóli Íslands	3.977	3.835	142	1.117	1.072	45	-	-	-
202 Tilraunastöð Háskólans að Keldum	187	178	10	5	5	0	-	-	-
203 Raunvísindastofnun Háskólans	858	613	245	-	-	-	-	-	-
209 Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum	93	48	45	-	-	-	-	-	-
210 Háskólinn á Akureyri	378	346	32	76	63	12	-	-	-
216 Landbúnaðarháskóli Íslands	473	519	-46	28	26	2	-	-	-
217 Hólaskóli - Háskólinn á Hólum	197	182	15	15	8	7	-	-	-
223 Námsmatsstofnun	31	48	-17	3	2	1	-	-	-
231 Rannsóknamiðstöð Íslands	128	108	20	-	-	-	-	-	-
235 Markáætlun á svíði vínsinda og tækni	16	-	16	-	-	-	-	-	-
236 Rannsóknasjóður	9	13	-4	-	-	-	-	-	-
238 Tækjasjóður	2	14	-12	150	111	40	-	-	-
239 Rannsóknarnámssjóður	0	-	0	-	-	-	-	-	-
299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	54	-	54	-	-	-	-	-	-
301 Menntaskólinn í Reykjavík	17	14	3	11	7	4	-	-	-
302 Menntaskólinn á Akureyri	44	21	23	9	6	3	-	-	-
303 Menntaskólinn að Laugarvatni	26	15	12	2	1	1	-	-	-
304 Menntaskólinn við Hamrahlíð	20	34	-14	30	10	21	-	-	-
305 Menntaskólinn við Sund	20	23	-2	9	6	3	-	-	-
306 Menntaskólinn á Ísafirði	23	15	9	4	3	1	-	-	-
307 Menntaskólinn á Egilsstöðum	28	12	16	9	3	7	-	-	-
308 Menntaskólinn í Kópavogi	103	72	31	16	8	8	-	-	-
309 Kvennaskólinn í Reykjavík	57	24	33	8	5	3	-	-	-
316 Fasteignir framhaldsskóla	38	1	37	-	-	-	-	-	-
319 Framhaldsskólar, almennt	216	0	216	-	-	-	-	-	-
350 Fjölbautaskólinn í Breiðholti	109	74	36	21	10	11	-	-	-
351 Fjölbautaskólinn Ármúla	90	94	-4	79	8	70	-	-	-
352 Flensborgarskóli	59	29	29	10	6	3	-	-	-
353 Fjölbautaskóli Suðurnesja	28	42	-13	15	7	8	-	-	-
354 Fjölbautaskóli Vesturlands	29	34	-4	7	5	2	-	-	-
355 Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	9	3	6	3	2	2	-	-	-
356 Fjölbautaskóli Norðurlands vestra	38	30	8	12	3	9	-	-	-
357 Fjölbautaskóli Suðurlands	99	70	29	12	7	4	-	-	-

SÉRYFIRLIT 4. Tekjur ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Sértekjur			Aðrar tekjur			Markaðar tekjur		
	Reikningur	Fjárh-heimildir	Frávik	Reikningur	Fjárh-heimildir	Frávik	Reikningur	Fjárh-heimildir	Frávik
358 Verkmenntaskóli Austurlands	15	18	-3	4	2	3	-	-	-
359 Verkmenntaskólinn á Akureyri	39	55	-17	37	10	27	-	-	-
360 Fjölbautaskólinn í Garðabæ	37	29	8	18	6	13	-	-	-
361 Framhaldsskólinn í A-Skaftafelssýslu	15	11	4	2	1	1	-	-	-
362 Framhaldsskólinn á Húsavík	3	6	-3	2	1	1	-	-	-
363 Framhaldsskólinn á Laugum	21	11	10	2	1	1	-	-	-
365 Borgarholtskóli	88	60	28	17	9	9	-	-	-
367 Fjölbautaskóli Snæfellinga	13	8	5	3	2	1	-	-	-
370 Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	14	1	13	4	0	4	-	-	-
372 Menntaskólinn á Tröllaskaga	1	0	1	2	0	2	-	-	-
430 Samskiptamiðstöð heyrnarlausra og heyrnarskertra	83	19	64	-	-	-	-	-	-
451 Framhaldsfræðsla	0	-	0	-	-	-	-	-	-
514 Íönskólinn í Reykjavík	0	-	0	-	-	-	-	-	-
516 Íönskólinn í Hafnarfirði	61	47	14	7	5	3	-	-	-
725 Námsgagnastofnun	28	18	10	-	-	-	-	-	-
901 Fornleifavernd ríkisins	15	3	12	-	-	-	-	-	-
902 Þjóðminjasafn Íslands	111	67	45	-	-	-	-	-	-
903 Þjóðskjalasafn Íslands	47	18	29	-	-	-	-	-	-
904 Þjóðmenningarhúsið	12	11	1	-	-	-	-	-	-
905 Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	283	154	130	-	-	-	-	-	-
906 Listasafn Einars Jónssonar	3	1	2	-	-	-	-	-	-
907 Listasafn Íslands	54	18	36	-	-	-	-	-	-
908 Kvíkmyndasafn Íslands	4	-	4	-	-	-	-	-	-
909 Blindrabókasafn Íslands	8	7	1	-	-	-	-	-	-
911 Náttúruminjasafn Íslands	2	-	2	-	-	-	-	-	-
913 Gljúfrasteinn - Hús skáldsins	4	4	0	-	-	-	-	-	-
918 Safnasjóður	0	-	0	-	-	-	-	-	-
919 Söfn, ýmis framlög	6	-	6	-	-	-	-	-	-
961 Fjölmíðlanefnd	0	-	0	-	-	-	-	-	-
972 Íslenski dansflokkurinn	26	9	17	-	-	-	-	-	-
973 Þjóðleikhúsið	266	216	51	-	-	-	-	-	-
974 Sinfóniuhljómsveit Íslands	220	72	148	137	129	8	-	-	-
977 Höfundarréttargjöld	-	-	-	-	-	-	60	52	9
979 Húsafríðunarnefnd	59	104	-45	-	-	-	-	-	-
980 Listskreytingasjóður	0	-	0	-	-	-	-	-	-
981 Kvíkmyndamiðstöð Íslands	32	-	32	-	-	-	-	-	-
982 Listir, framlög	70	-	70	-	-	-	-	-	-
984 Norraen samvinna	24	-	24	-	-	-	-	-	-
985 Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniprórun	18	-	18	-	-	-	-	-	-
999 Ýmislegt	11	1	10	-	-	-	-	-	-
03 Utanríkisráðuneyti	299	71	229	-	-	-	398	412	-14
101 Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	64	32	32	-	-	-	-	-	-
111 Þýðingamiðstöð utanríkisráðuneytis	-	3	-3	-	-	-	-	-	-
190 Ýmis verkefni	14	-	14	-	-	-	-	-	-
300 Sendiráð Íslands	100	30	70	-	-	-	-	-	-
390 Þróunarsamvinnustofnun Íslands	29	-	29	-	-	-	-	-	-
391 Þróunarmál og alþjóðleg hjálpstarfsemi	92	6	86	-	-	-	-	-	-
611 Íslandsstofa	-	-	-	-	-	-	398	412	-14

SÉRYFIRLIT 4. Tekjur ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Sértekjur		Frávik	Aðrar tekjur		Frávik	Markaðar tekjur		Frávik
	Reikningur	Fjárh-heimildir		Reikningur	Fjárh-heimildir		Reikningur	Fjárh-heimildir	
04 Sjávarútvegs- og landbúnaðarráðuneyti	2.172	1.701	470	505	323	182	3.122	2.385	737
101 Sjávarútvegs- og landbúnaðarráðuneyti, aðalskrifstofa	6	21	-15	-	-	-	-	-	-
190 Ýmis verkefni	10	24	-14	-	-	-	35	30	5
215 Fiskistofa	75	35	40	-	0	0	90	67	23
217 Verðlagsstofa skiptaverðs	0	-	0	-	-	-	-	-	-
234 Matvælastofnun	34	56	-22	248	140	108	22	73	-50
331 Héraðs- og Austurlandsskógar	2	-	2	-	-	-	-	-	-
332 Suðurlandsskógar	8	-	8	-	-	-	-	-	-
334 Vesturlandsskógar	0	-	0	-	-	-	-	-	-
335 Skjólskógar á Vestfjörðum	2	-	2	-	-	-	-	-	-
336 Norðurlandsskógar	0	-	0	-	-	-	-	-	-
401 Hafrannsóknastofnunin	1.142	853	289	-	-	-	-	-	-
405 Veiðimálastofnun	88	111	-23	-	-	-	-	-	-
413 Verkefnasjóður sjávarútvegsins	534	501	33	80	35	45	-	-	-
414 Sjávarspendýrasjóður	0	-	0	-	-	-	-	-	-
415 Sjóður til síldarrannsókna	18	7	11	-	-	-	-	-	-
416 Veiðarfærarannsóknir	0	-	0	-	-	-	-	-	-
417 Rannsóknasjóður til að auka verðmæti sjávarfangs	21	-	21	6	16	-10	-	-	-
421 Bygging rannsóknastofnana sjávarútvegsins	121	44	77	-	-	-	-	-	-
423 Skrifstofa rannsóknastofnana atvinnuveganna	25	7	18	-	-	-	-	-	-
426 Húsbyggingarsjóður	13	-	13	-	-	-	-	-	-
487 Hagbjónusta landbúnaðarins	0	3	-3	-	-	-	-	-	-
818 Búnaðarsjóður	-	-	-	-	-	-	499	400	99
821 Framleiðnisjóður landbúnaðarins	43	20	23	-	-	-	-	-	-
824 Verðmiðlun landbúnaðarvara	-	-	-	-	-	-	400	405	-5
827 Fóðursjóður	-	-	-	-	-	-	2.058	1.400	658
831 Jarðasjóður og Jarðeignir ríkisins	1	2	-1	170	131	39	-	-	-
843 Fiskræktarsjóður	26	16	10	-	-	-	18	11	7
06 Innanríkisráðuneyti	4.238	9.536	-5.297	770	521	250	15.946	17.341	-1.395
101 Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	49	41	8	-	-	-	-	-	-
102 Stjórnartíðindi	1	-	1	25	26	-1	-	-	-
103 Lagasafn	1	3	-1	-	-	-	-	-	-
190 Ýmis verkefni	41	43	-2	3	3	0	-	-	-
201 Hæstiréttur	0	8	-7	-	-	-	-	-	-
210 Héraðsdómstólar	4	6	-2	-	-	-	-	-	-
231 Málskostnaður í opinberum málum	335	299	36	-	-	-	-	-	-
232 Opinber réttaraðstoð	0	14	-14	-	-	-	-	-	-
235 Bætur brotaþola	37	50	-13	-	-	-	-	-	-
251 Persónuvernd	2	3	0	-	-	-	-	-	-
301 Ríkissaksóknari	0	-	0	-	-	-	-	-	-
303 Ríkislöggreglustjóri	671	600	71	-	-	-	-	-	-
305 Lögregluskóli ríkisins	0	-	0	-	-	-	-	-	-
309 Sérstakur saksóknari samkvæmt lögum nr. 135/2008	2	-	2	-	-	-	-	-	-
310 Lögreglustjóriinn á höfuðborgarsvæðinu	61	46	15	-	-	-	-	-	-
312 Lögreglustjóriinn á Suðurnesjum	24	-	24	-	-	-	-	-	-
395 Landhelgisgæsla Íslands	1.528	1.162	366	-	-	-	-	-	-
396 Landhelgissjóður Íslands	12	19	-7	-	-	-	-	-	-
397 Schengen-samstarf	16	-	16	-	-	-	-	-	-
398 Útlendingastofnun	2	-	2	-	-	-	-	-	-

SÉRYFIRLIT 4. Tekjur ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Sértekjur			Aðrar tekjur			Markaðar tekjur		
	Reikningur	Fjárh-heimildir	Frávik	Reikningur	Fjárh-heimildir	Frávik	Reikningur	Fjárh-heimildir	Frávik
411 Sýslumaðurinn í Reykjavík	30	8	22	-	-	-	-	-	-
412 Sýslumaðurinn á Akranesi	3	2	1	-	-	-	-	-	-
413 Sýslumaðurinn í Borgarnesi	4	5	0	-	-	-	-	-	-
414 Sýslumaður Snæfellinga	16	-	16	-	-	-	-	-	-
415 Sýslumaðurinn í Búðardal	1	-	1	-	-	-	-	-	-
416 Sýslumaðurinn á Patreksfirði	0	-	0	-	-	-	-	-	-
417 Sýslumaðurinn í Bolungarvík	3	-	3	-	-	-	-	-	-
418 Sýslumaðurinn á Ísafirði	1	2	-1	-	-	-	-	-	-
419 Sýslumaðurinn á Hólmavík	0	-	0	-	-	-	-	-	-
420 Sýslumaðurinn á Blönduósi	5	4	1	-	-	-	-	-	-
421 Sýslumaðurinn á Sauðárkróki	4	4	0	-	-	-	-	-	-
422 Sýslumaðurinn á Siglufirði	1	-	1	-	-	-	-	-	-
424 Sýslumaðurinn á Akureyri	11	8	3	-	-	-	-	-	-
425 Sýslumaðurinn á Húsavík	5	1	4	-	-	-	-	-	-
426 Sýslumaðurinn á Seyðisfirði	3	9	-5	-	-	-	-	-	-
428 Sýslumaðurinn á Eskifirði	4	3	2	-	-	-	-	-	-
429 Sýslumaðurinn á Höfn í Hornafirði	0	-	0	-	-	-	-	-	-
430 Sýslumaðurinn í Vík í Mýrdal	8	-	8	29	23	5	-	-	-
431 Sýslumaðurinn á Hvolsvelli	10	0	10	-	-	-	-	-	-
432 Sýslumaðurinn í Vestmannaeyjum	10	10	0	-	-	-	-	-	-
433 Sýslumaðurinn á Selfossi	9	9	0	-	-	-	-	-	-
434 Sýslumaðurinn í Reykjanesbæ	2	0	2	-	-	-	-	-	-
436 Sýslumaðurinn í Hafnarfirði	1	2	-1	-	-	-	-	-	-
437 Sýslumaðurinn í Kópavogi	2	1	1	-	-	-	-	-	-
501 Fangelsismálastofnun ríkisins	113	81	32	-	-	-	-	-	-
651 Vegagerðin ¹⁾	257	6.272	-6.016	-	-	-	14.292	15.934	-1.642
657 Umferðarstofa	241	234	7	13	7	6	361	279	82
658 Rannsóknaneftnd umferðarslysa	-	2	-2	-	-	-	-	-	-
661 Siglingastofnun Íslands	286	227	60	11	14	-3	241	250	-9
662 Hafnarframkvæmdir	4	-	4	-	-	-	-	-	-
668 Rannsóknaneftnd sjóslysa	0	-	0	-	-	-	-	-	-
671 Flugmálastjórn Íslands	26	5	22	237	199	39	14	21	-8
672 Flugvellir og flugleiðsögupjónusta	-	-	-	-	-	-	264	133	132
681 Póst- og fjarskiptastofnunin	4	12	-8	10	11	-1	302	289	13
682 Jöfnunarsjóður alþjónustu	-	-	-	-	-	-	39	38	2
689 Fjarskiptasjóður	-	5	-5	-	-	-	-	-	-
701 Þjóðkirkjan	252	85	167	-	-	-	-	-	-
801 Neytendastofa	17	12	4	8	13	-4	18	12	6
805 Talsmaður neytenda	0	-	0	-	-	-	-	-	-
821 Þjóðskrá Íslands	119	240	-121	434	225	209	414	385	29
08 Velferðarráðuneyti	10.187	8.205	1.983	797	573	224	69.717	63.379	6.339
101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	77	39	38	-	-	-	-	-	-
190 Ýmis verkefni	6	-	6	-	-	-	-	-	-
201 Tryggingastofnun ríkisins	80	136	-56	-	-	-	-	-	-
202 Sjúkratryggingar Íslands	617	321	296	-	-	-	-	-	-
203 Bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð	3	-	3	-	-	-	-	-	-
204 Lífeyristryggingar	6	-	6	-	-	-	25.162	25.357	-195
206 Sjúkratryggingar	0	-	0	-	-	-	-	-	-
208 Slysatryggingar	54	40	14	-	-	-	176	127	49

1) Stór frávik koma fram á sértekjum Vegagerðarinnar milli útkomu ríkisreiknings og fjárhembilda. Í samræmi við reikningsskilareglur ríkisins eru innbyrðis viðskipti milli deilda og svíða einangruð í uppgjöri ríkisreiknings en það var ekki gert í framsetningu fjárlaga.

SÉRYFIRLIT 4. Tekjur ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Sértekjur			Aðrar tekjur			Markaðar tekjur		
	Reikningur	Fjárh-heimildir	Frávik	Reikningur	Fjárh-heimildir	Frávik	Reikningur	Fjárh-heimildir	Frávik
214 Eftirlaunasjóður aldraðra	5	8	-3	-	-	-	-	-	-
301 Landlæknir	21	0	21	-	-	-	108	104	4
317 Lyfjastofnun	75	59	16	179	183	-3	204	145	59
327 Geislavarnir ríkisins	40	19	21	8	5	2	-	-	-
331 Vinnueftirlit ríkisins	76	53	23	195	181	14	5	4	1
332 Ríkissáttasemjari	1	3	-2	-	-	-	-	-	-
333 Jafnréttisstofa	3	19	-16	-	-	-	-	-	-
334 Umboðsmaður skuldara	9	-	9	-	-	-	1.104	810	294
358 Sjúkrahúsið á Akureyri	538	411	127	-	-	-	-	-	-
373 Landspítali	3.509	3.007	502	164	130	34	-	-	-
383 Sjúkrahótel	0	-	0	-	-	-	-	-	-
384 Rjóður, hvíldarheimili fyrir börn	3	-	3	-	-	-	-	-	-
398 Félagsmál, ýmis starfsemi	21	-	21	-	-	-	-	-	-
399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	0	30	-30	-	-	-	-	-	-
401 Öldrunarstofnanir, almennt	1.143	1.184	-41	-	-	-	-	-	-
402 Framkvæmdasjóður aldraðra	-	-	-	-	-	-	1.476	1.443	33
405 Hrafniða, Reykjavík	70	66	4	-	-	-	-	-	-
406 Hrafniða, Hafnarfirði	23	55	-32	-	-	-	-	-	-
407 Grund, Reykjavík	40	62	-23	-	-	-	-	-	-
408 Sunnuhlíð, Kópavogi	31	25	5	-	-	-	-	-	-
409 Hjúkrunarheimilið Skjól	31	37	-6	-	-	-	-	-	-
410 Hjúkrunarheimilið Eir	41	59	-19	-	-	-	-	-	-
411 Garðvangur, Garði	11	13	-2	-	-	-	-	-	-
412 Hjúkrunarheimilið Skógarbær	34	24	10	-	-	-	-	-	-
413 Hjúkrunarheimilið Droplaugarstöðum	12	28	-16	-	-	-	-	-	-
414 Hjúkrunarheimilið Lundur, Hellu	13	9	4	-	-	-	-	-	-
415 Hjúkrunarheimilið Hulduhlíð, Eskifirði	3	6	-3	-	-	-	-	-	-
416 Hjúkrunarheimilið Hornbrekka, Ólafsfirði	10	6	4	-	-	-	-	-	-
417 Hjúkrunarheimilið Naust, Þórshöfn	4	4	0	-	-	-	-	-	-
418 Seljahlíð, Reykjavík	7	7	0	-	-	-	-	-	-
419 Sólvangur, Hafnarfirði	33	17	16	-	-	-	-	-	-
423 Höfði, Akranesi	16	16	-0	-	-	-	-	-	-
424 Dvalarheimili aldraðra Borgarnesi	6	11	-5	-	-	-	-	-	-
425 Dvalarheimili aldraðra Stykkishólmi	1	3	-2	-	-	-	-	-	-
426 Fellaskjól, Grundarfirði	1	3	-2	-	-	-	-	-	-
427 Jaðar, Ólafsvík	2	4	-2	-	-	-	-	-	-
428 Fellsendi, Búðardal	4	9	-5	-	-	-	-	-	-
429 Barmahlíð, Reykhólum	4	4	0	-	-	-	-	-	-
433 Dalbær, Dalvík	7	8	-1	-	-	-	-	-	-
434 Samningur við Akureyrarbæ um öldrunarpjónustu	74	55	19	-	-	-	-	-	-
436 Uppsalir, Fáskrúðsfirði	2	5	-3	-	-	-	-	-	-
437 Samningur við Sveitarfélagjöð Hornafjörð um öldrunarpjónustu	4	9	-5	-	-	-	-	-	-
438 Klausturhólar, Kirkjubæjarklaustri	10	5	5	-	-	-	-	-	-
439 Hjallatún, Vík	5	4	1	-	-	-	-	-	-
440 Kumbaravogur, Stokkseyri	38	13	25	-	-	-	-	-	-
441 Ás/Ásbyrgi, Hveragerði	5	10	-6	-	-	-	-	-	-
442 Hraunbúðir, Vestmannaeyjum	14	10	4	-	-	-	-	-	-
443 Holtsbúð, Garðabæ	17	13	3	-	-	-	-	-	-
445 Mörk, Reykjavík	85	40	46	-	-	-	-	-	-
446 Hrafniða, Kópavogi	28	16	12	-	-	-	-	-	-
506 Heilsugæsla á höfuðborgarsvæðinu	542	398	145	-	-	-	-	-	-

SÉRYFIRLIT 4. Tekjur ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Sértekjur		Frávik	Aðrar tekjur		Frávik	Markaðar tekjur		Frávik
	Reikningur	Fjárh-heimildir		Reikningur	Fjárh-heimildir		Reikningur	Fjárh-heimildir	
515 Heilsugæslustöðin Lágmúla í Reykjavík	-	2	-2	-	-	-	-	-	-
552 Heilsugæslustöðin Dalvík	8	8	0	-	-	-	-	-	-
553 Samningur við Akureyrarbæ um heilsugæslu	-	1	-1	-	-	-	-	-	-
588 Heilsugæslustöðin í Salahverfi í Kópavogi	-	0	0	-	-	-	-	-	-
716 Heilbrigðisstofnun Vesturlands	249	141	109	-	-	-	-	-	-
721 Heilbrigðisstofnunin Patreksfirði	12	8	5	-	-	-	-	-	-
726 Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	79	60	19	-	-	-	-	-	-
745 Heilbrigðisstofnum Blönduósi	57	1	57	-	-	-	-	-	-
751 Heilbrigðisstofnum Sauðárkróki	94	15	80	-	-	-	-	-	-
756 Heilbrigðisstofnum Fjallabyggð	24	5	19	-	-	-	-	-	-
761 Heilbrigðisstofnum Þingeyinga	101	3	98	-	-	-	-	-	-
777 Heilbrigðisstofnum Austurlands	203	112	91	-	-	-	-	-	-
779 Heilbrigðisstofnum Suð-Austurlands	-	0	0	-	-	-	-	-	-
781 Heilbrigðisstofnum Vestmannaeyjum	46	25	21	-	-	-	-	-	-
787 Heilbrigðisstofnum Suðurlands	460	182	279	-	-	-	-	-	-
791 Heilbrigðisstofnum Suðurnesja	152	101	51	-	-	-	-	-	-
795 St. Jósefsspítali, Sólvangur	17	7	10	-	-	-	-	-	-
801 Greiningar- og ráðgjafarstöð ríkisins	23	24	-1	-	-	-	-	-	-
805 Þjónustu- og þekkingarmiðstöð fyrir blinda og sjónskerta	11	12	0	-	-	-	-	-	-
807 Heyrnar- og talmeinastöð Íslands	97	4	93	-	-	-	-	-	-
809 Málefni fatlaðra	4	-	4	-	-	-	-	-	-
821 Barnaverndarstofa	10	-	10	-	-	-	-	-	-
841 Vinnumálastofnun	837	839	-2	-	-	-	-	-	-
842 Vinnumál	3	-	3	-	-	-	-	-	-
851 Atvinnuleysistryggingasjóður	142	244	-102	110	-	110	30.725	25.774	4.951
852 Tryggingasjóður sjálfstætt starfandi einstaklinga	18	30	-12	-	-	-	231	-	231
853 Ábyrgðasjóður launa	0	-	0	141	75	66	2.027	1.734	293
854 Fæðingarorlof	26	1	25	-	-	-	8.498	7.881	617
09 Fjármálaráðuneyti	6.275	5.973	302	348	254	94	2.447	2.454	-7
101 Fjármálaráðuneyti, aðalskrifstofa	23	10	13	-	-	-	-	-	-
103 Fjársýsla ríkisins	3	1	2	-	-	-	-	-	-
210 Ríkisskattstjóri	87	19	67	86	89	-3	-	-	-
214 Yfirskattanefnd	1	-	1	-	-	-	-	-	-
215 Skattrannsóknarstjóri ríkisins	1	-	1	-	-	-	-	-	-
250 Innheimtukostnaður	186	289	-103	3	-	3	-	-	-
262 Tollstjórin	55	1	54	226	165	61	-	-	-
391 Jöfnun á örorkubyrði almannra lífeyrissjóða	-	-	-	-	-	-	2.447	2.454	-7
901 Framkvæmdasýsla ríkisins	204	154	50	-	-	-	-	-	-
905 Ríkiskaup	1.454	1.475	-21	-	-	-	-	-	-
977 Bankasýsla ríkisins	0	-	0	-	-	-	-	-	-
980 Rekstrarfélag stjórnarráðsbygginga við Arnarhól	310	257	53	-	-	-	-	-	-
984 Fasteignir ríkissjóðs	3.926	3.758	168	33	-	33	-	-	-
989 Ófyrirséð útgjöld	-	-17	17	-	-	-	-	-	-
999 Ýmislegt	25	26	-1	-	-	-	-	-	-

SÉRYFIRLIT 4. Tekjur ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Sértekjur			Aðrar tekjur			Markaðar tekjur		
	Reikningur	Fjárh-heimildir	Frávik	Reikningur	Fjárh-heimildir	Frávik	Reikningur	Fjárh-heimildir	Frávik
11 Iðnaðarráðuneyti	915	773	142	-	-	-	59	57	2
101 Iðnaðarráðuneyti, aðalskrifstofa	6	-	6	-	-	-	-	-	-
205 Nýsköpunarmiðstöð Íslands	712	645	68	-	-	-	-	-	-
242 Tækniþróunarsjóður	5	-	5	-	-	-	-	-	-
299 Iðja og iðnaður, framlög	-	-	-	-	-	-	55	56	-1
301 Orkustofnun	163	124	39	-	-	-	-	-	-
373 Niðurgreiðslur á húshitun	1	-	1	-	-	-	-	-	-
399 Ýmis orkumál	1	-	1	-	-	-	-	-	-
501 Ferðamálastofa	25	5	21	-	-	-	4	1	3
599 Ýmis ferðamál	1	-	1	-	-	-	-	-	-
12 Efnahags- og viðskiptaráðuneyti	208	86	122	245	168	77	1.970	1.980	-10
101 Efnahags- og viðskiptaráðuneyti, aðalskrifstofa	3	1	2	-	-	-	-	-	-
190 Ýmis verkefni	20	-	20	5	2	3	15	10	5
402 Fjármálaeftirlitið	52	7	46	14	-	14	1.643	1.540	103
411 Samkeppniseftirlitið	0	-	0	-	-	-	-	-	-
431 Einkaleyfastofan	8	11	-2	226	166	60	-	-	-
501 Hagstofa Íslands	125	68	57	-	-	-	-	-	-
811 Flutningssjóður olíuvara	-	-	-	-	-	-	311	430	-119
14 Umhverfisráðuneyti	2.358	2.016	342	46	19	27	5.277	3.821	1.455
101 Umhverfisráðuneyti, aðalskrifstofa	16	18	-2	-	-	-	-	-	-
190 Ýmis verkefni	1	-	1	-	-	-	-	-	-
202 Náttúrurannsóknastöðin við Mývatn	4	5	-1	-	-	-	-	-	-
211 Umhverfisstofnun	158	164	-6	22	12	10	138	136	2
212 Vatnajökulsþjóðgarður	141	108	34	-	-	-	-	-	-
231 Landgræðsla ríkisins	243	140	103	8	2	6	-	-	-
241 Skógrækt ríkisins	263	184	79	9	5	4	-	-	-
243 Hekluskógar	1	-	1	-	-	-	-	-	-
287 Úrvinnlusjóður	16	25	-9	2	-	2	938	902	36
289 Endurvinnslan hf.	-	-	-	-	-	-	1.648	1.680	-32
301 Skipulagsstofnun	11	11	0	-	-	-	-	-	-
303 Skipulagsmál sveitarfélaga	-	-	-	-	-	-	177	114	63
310 Landmælingar Íslands	17	15	2	-	-	-	11	3	8
320 Mannvirkjastofnun	17	15	1	5	-	5	683	359	324
381 Ofanflóðasjóður	407	370	37	-	-	-	1.682	627	1.055
401 Náttúrufræðistofnun Íslands	98	92	6	-	-	-	-	-	-
403 Náttúrustofur	0	-	0	-	-	-	-	-	-
407 Stofnun Vilhjálms Stefánssonar	21	6	15	-	-	-	-	-	-
412 Veðurstofa Íslands	943	863	80	-	-	-	-	-	-
Tekjur samtals¹⁾	35.962	35.926	38	4.611	3.413	1.198	98.996	91.881	7.115

1) Stór frávik koma fram á sértekjum Vegagerðarinnar milli útkomu ríkisreiknings og fjárhembilda. Í samræmi við reikningsskilareglur ríkisins eru innbyrðis viðskipti milli deilda og sviða einangruð í uppgjöri ríkisreiknings en það var ekki gert í framsetningu fjárlaga.

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnunum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjár- aukalög	Milli- færslur	Heildar fjárheimildir
00 Æðsta stjórni ríkisins	301	3.541	50	114	4.006
101 Embætti forseta Íslands	18	173	-	4	195
201 Alþingi	168	2.218	4	59	2.449
205 Framkvæmdir á Alþingisreit	13	-	-	-	13
207 Rannsókn á falli íslensku bankanna á árinu 2008	-19	-	-	-	-19
290 Stjórnlagapíng	33	237	-	4	273
291 Rannsóknarnefndir Alþingis	-	-	48	-	48
295 Saksóknari Alþingis	2	24	11	-	38
301 Ríkisstjórn	-	214	-30	9	193
401 Hæstiréttur	-	171	17	22	210
610 Umboðsmaður Alþingis	16	111	-	4	131
620 Ríkisendurskoðun	70	393	-	13	476
01 Forsætisráðuneyti	480	882	109	19	1.490
101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	31	292	-2	12	333
190 Ýmis verkefni	138	208	8	7	360
199 Ráðstöfunarfé	8	3	-	-6	4
201 Fasteignir forsætisráðuneytis	23	103	-	1	127
203 Fasteignir Stjórnarráðsins	149	16	80	-3	242
241 Umboðsmaður barna	6	37	-	1	44
253 Vest-norrænt menningarhús í Kaupmannahöfn	6	13	-	1	20
261 Óbyggðaneftnd	20	42	-	2	64
271 Ríkislögmaður	20	62	-	2	84
902 Þjóðgarðurinn á Þingvöllum	-19	100	23	2	106
996 Íslenska upplýsingasamfélagið, sameiginleg verkefni ráðuneyta	99	8	-	-	107
02 Mennta- og menningarmálaráðuneyti	2.560	57.134	792	1.307	61.793
101 Mennta- og menningarmálaráðuneyti, aðalskrifstofa	37	578	7	97	719
199 Ráðstöfunarfé	2	6	-	-5	3
201 Háskóli Íslands	880	9.561	150	440	11.031
202 Tilraunastöð Háskólans að Keldum	-11	188	-	7	183
203 Raunvísdindastofnun Háskólans	-6	349	10	10	363
209 Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum	-30	274	-	18	263
210 Háskólinn á Akureyri	-51	1.302	24	50	1.325
216 Landbúnaðarháskóli Íslands	-240	557	-	17	334
217 Hólaskóli - Háskólinn á Hólum	-76	240	-	7	170
223 Námsmatsstofnun	-1	113	-	3	115
225 Háskólinn á Bifröst	-	305	-	9	314
227 Háskólinn í Reykjavík	-	1.911	150	56	2.118
228 Listaháskóli Íslands	-	614	-	18	633
231 Rannsóknamiðstöð Íslands	0	212	-	6	218
234 Ritlauna- og rannsóknasjóður prófessora	7	185	-	-192	-
235 Markáætlun á sviði vísinda og tækni	77	285	-	-	362
236 Rannsóknasjóður	48	783	-	-	831
238 Tækjasjóður	70	111	-	-	180
239 Rannsóknarnámssjóður	-77	96	-	-	19
269 Háskóla- og vísindastofnanir, viðhald og stofnkostnaður	71	99	-	-	170
299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	23	489	16	-30	498
301 Menntaskólinn í Reykjavík	36	457	-	43	536
302 Menntaskólinn á Akureyri	19	482	-	42	543
303 Menntaskólinn að Laugarvatni	18	150	-	15	183
304 Menntaskólinn við Hamrahlíð	61	698	-	181	940
305 Menntaskólinn við Sund	25	411	-	36	472

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnunum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjár- aukalög	Milli- færslur	Heildar fjárheimildir
306 Menntaskólinn á Ísafirði	16	262	-	14	292
307 Menntaskólinn á Egilsstöðum	18	262	-	11	292
308 Menntaskólinn í Kópavogi	75	698	-	113	885
309 Kvennaskólinn í Reykjavík	17	317	-	60	394
316 Fasteignir framhaldsskóla	95	57	-	111	263
318 Framhaldsskólar, stofnkostnaður	397	564	-	-227	735
319 Framhaldsskólar, almennt	112	1.757	80	-1.079	870
320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-	-	220	-210	10
350 Fjölbautaskólinn í Breiðholti	-27	857	-	155	984
351 Fjölbautaskólinn Ármúla	18	663	-	120	801
352 Flensborgarskóli	-55	533	-	108	586
353 Fjölbautaskóli Suðurnesja	81	641	-	79	801
354 Fjölbautaskóli Vesturlands	-66	442	-	69	445
355 Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	8	185	-	26	219
356 Fjölbautaskóli Norðurlands vestra	-3	335	-	35	366
357 Fjölbautaskóli Suðurlands	53	673	-	88	814
358 Verkmenntaskóli Austurlands	46	210	-	21	277
359 Verkmenntaskólinn á Akureyri	25	980	-	105	1.110
360 Fjölbautaskólinn í Garðabæ	2	468	-	48	518
361 Framhaldsskólinn í A-Skaftafellssýslu	12	125	-	21	159
362 Framhaldsskólinn á Húsavík	-2	121	-	7	126
363 Framhaldsskólinn á Laugum	12	171	-	16	198
365 Borgarholtskóli	36	806	-	107	949
367 Fjölbautaskóli Snæfellinga	-29	200	-	28	200
368 Menntaskóli Borgarfjarðar	-7	164	-	7	164
369 Menntaskólinn Hraðbraut	-	142	-	-2	140
370 Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	1	101	-	17	119
372 Menntaskólinn á Tröllaskaga	10	77	-	21	108
430 Samskiptamiðstöð heyrnarlausra og heyrnarskertra	4	62	-	2	68
441 Fullorðinsfræðsla fatlaðra	0	223	-	5	228
451 Framhaldsfræðsla	43	1.183	60	-32	1.254
504 Tækniskólinn	-	1.595	-	233	1.827
516 Iðnskólinn í Hafnarfirði	-38	572	51	16	601
541 Hússtjórnarskólinn í Reykjavík	-	28	-	1	29
551 Hússtjórnarskólinn Hallormsstað	0	26	-	1	27
565 Tónlistarnám á vegum sveitarfélaga	-	-	240	-	240
581 Verslunarskóli Íslands	2	856	-	72	930
720 Grunnskólar, almennt	97	200	6	-43	260
725 Námsgagnastofnun	46	423	-	5	473
872 Lánasjóður íslenskra námsmanna	-463	8.236	-600	-	7.173
884 Jöfnun á námskostnaði	33	535	-	-	567
901 Fornleifavernd ríkisins	10	97	-	3	109
902 Þjóðminjasafn Íslands	41	366	-	10	417
903 Þjóðskjalasafn Íslands	15	237	6	8	265
904 Þjóðmenningarhúsið	5	83	-	4	92
905 Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	55	596	-	21	673
906 Listasafn Einars Jónssonar	3	16	-	1	19
907 Listasafn Íslands	0	151	-	5	156
908 Kvíkmyndasafn Íslands	1	42	-	7	50
909 Blindrabókasafn Íslands	2	77	-	2	81
911 Náttúrumínjasafn Íslands	1	21	-	1	23
913 Gljúfrasteinn - Hús skáldsins	7	28	-	1	36
918 Safnasjóður	2	96	-	1	99

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnunum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjáraukalög	Millifærslur	Heildarfjárheimildir
919 Söfn, ýmis framlög	51	187	-	-11	227
961 Fjölmíðlanefnd	-	26	-	-1	25
965 Harpa, tónlistar- og ráðstefnuhús í Reykjavík	-	419	-	-	419
969 Menningarstofnanir, viðhald og stofnkostnaður	528	172	218	-	917
971 Ríkisútvarpið	-	2.963	-	62	3.025
972 Íslenski dansflokkurinn	2	112	-	9	124
973 Þjóðleikhúsið	5	645	-	17	667
974 Sinfóníuhljómsveit Íslands	-87	715	90	54	772
977 Höfundarréttargjöld	-	53	-	-	53
978 Launajódir listamanna	176	409	-	5	589
979 Húsafríðunarnefnd	-2	73	-	1	72
980 Listskreytingasjóður	10	2	-	-	11
981 Kvíkmyndamiðstöð Íslands	9	521	-	2	531
982 Listir, framlög	99	833	20	31	982
983 Ýmis fræðistörf	15	108	-	1	124
984 Norræn samvinna	-13	14	-	0	1
985 Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniprórun	-41	1.035	-	37	1.031
988 Æskulýðsmál	17	194	-	20	231
989 Ýmis íþróttamál	13	343	0	31	387
999 Ýmislegt	187	304	44	28	563
03 Utanríkisráðuneyti	936	9.969	399	385	11.689
101 Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	96	1.010	-2	23	1.128
111 Þýðingamiðstöð utanríkisráðuneytis	122	301	245	11	679
190 Ýmis verkefni	121	182	-	0	304
199 Ráðstöfunarfé	-	4	-	-4	-
213 Varnarmál	0	-	-	-	0
300 Sendiráð Íslands	370	2.683	-	143	3.196
390 Þróunarsamvinnustofnun Íslands	27	1.166	-	34	1.227
391 Þróunarmál og alþjóðleg hjálparstarfsemi	200	1.277	-	34	1.511
401 Alþjóðastofnanir	-	2.959	129	143	3.232
611 Íslandsstofa	-	386	26	-	412
04 Sjávarútvegs- og landbúnaðarráðuneyti	3.036	18.632	247	128	22.043
101 Sjávarútvegs- og landbúnaðarráðuneyti, aðalskrifstofa	35	425	34	9	503
190 Ýmis verkefni	134	363	-	7	505
199 Ráðstöfunarfé	0	3	-	-3	-
215 Fiskistofa	79	718	-	17	814
217 Verðlagsstofa skiptaverðs	-2	13	-	-	12
234 Matvælastofnun	68	944	-	40	1.052
331 Héraðs- og Austurlandsskógar	26	117	-	1	144
332 Suðurlandsskógar	10	93	-	1	104
334 Vesturlandsskógar	8	51	-	1	59
335 Skjólskógar á Vestfjörðum	-1	40	-	1	39
336 Norðurlandsskógar	4	86	-	2	91
401 Hafrannsóknastofnunin	145	1.280	-	32	1.457
405 Veiðimálastofnun	23	99	-	3	125
411 Matvælarannsóknir	0	419	-	-	420
413 Verkefnasjóður sjávarútvegsins	690	35	-	-	725
414 Sjávarsíðar	4	-	-	-	4
415 Sjóður til síldarrannsókna	232	-	-	-	232
416 Veiðarfærarannsóknir	5	-	-	-	5
417 Rannsóknasjóður til að auka verðmæti sjávarfangs	181	266	132	-	578

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjáraukalög	Millifærslur	Heildarfjárheimildir
421 Bygging rannsóknastofnana sjávarútvegsins	109	9	-	-	118
423 Skrifstofa rannsóknastofnana atvinnuveganna	13	53	-	2	68
426 Húsbýggingarsjóður	225	-	-	-	225
481 Rannsóknir háskóla í þágu landbúnaðar	14	150	-	4	168
483 Landgræðsla og skógrækt í þágu landbúnaðar	0	22	-	1	23
487 Hagþjónusta landbúnaðarins	2	25	-	-	27
801 Greiðslur vegna mjólkurframleiðslu	97	5.811	-	-	5.908
805 Greiðslur vegna sauðfjárframleiðslu	0	4.307	-	-	4.307
807 Greiðslur vegna grænmetisframleiðslu	1	483	-	-	484
811 Bændasamtök Íslands	-	399	1	11	411
818 Búnaðarsjóður	-	400	-	-	400
821 Framleiðnisjóður landbúnaðarins	128	15	-	-	143
824 Verðmiðlun landbúnaðarvara	-	405	-	-	405
827 Fóðursjóður	-	1.400	-	-	1.400
831 Jarðasjóður og Jarðeignir ríkisins	377	131	-	-	508
843 Fiskræktarsjóður	390	11	-	-	401
851 Greiðslur vegna riðuveiki	-	47	-	-	47
853 Bjargráðasjóður	-	10	80	-	90
891 Sérstakar greiðslur í landbúnaði	40	-	-	-	40
06 Innanríkisráðuneyti	3.116	59.906	1.830	852	65.704
101 Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	35	690	23	10	757
102 Stjórnartíðindi	-6	26	-	-	20
103 Lagasafn	7	-	-	-	7
111 Kosningar	-	7	245	-	252
190 Ýmis verkefni	144	172	-	-33	283
199 Ráðstöfunarfé	-	9	-	-9	-
201 Hæstiréttur	7	134	-	3	144
210 Héraðsdómstólar	82	1.012	66	110	1.270
231 Málskostnaður í opinberum málum	-	389	-	-	389
232 Opinber réttaraðstoð	-	145	-	-	145
235 Bætur brotaþola	-	20	-	-	20
236 Sanngírnisbætur vegna misgjörða á vistheimilum fyrir börn	-	251	293	1	544
251 Persónuvernd	7	56	-	13	76
295 Landsdómur	-	113	-	-	113
301 Ríkissaksóknari	2	127	-	4	133
303 Ríkislögreglustjóri	18	1.230	-19	111	1.340
305 Lögregluskóli ríkisins	22	200	-	7	228
309 Sérstakur saksóknari samkvæmt lögum nr. 135/2008	165	1.172	47	31	1.415
310 Lögreglustjórinna á höfuðborgarsvæðinu	-45	3.113	34	172	3.275
312 Lögreglustjórinna á Suðurnesjum	-151	896	14	42	801
325 Samræmd neyðarsvörun	15	279	-	-	295
390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	25	894	-	-642	277
391 Húsnaði löggæslustofnana	6	-	-	-6	-
395 Landhelgisgæsla Íslands	479	2.766	-	636	3.881
396 Landhelgissjóður Íslands	-111	510	70	27	496
397 Schengen-samstarf	31	109	-	4	145
398 Útlendingastofnun	-28	209	60	4	245
411 Sýslumaðurinn í Reykjavík	5	284	-	22	311
412 Sýslumaðurinn á Akranesi	13	169	-	9	191
413 Sýslumaðurinn í Borgarnesi	-14	155	-	12	153
414 Sýslumaður Snæfellinga	17	163	-8	13	186
415 Sýslumaðurinn í Búðardal	0	23	-	2	25

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjáraukalög	Millifærslur	Heildarfjárheimildir
416 Sýslumaðurinn á Patreksfirði	2	32	-	1	35
417 Sýslumaðurinn í Bolungarvík	2	29	-	2	32
418 Sýslumaðurinn á Ísafirði	10	299	-	13	321
419 Sýslumaðurinn á Hólmavík	3	26	-	1	29
420 Sýslumaðurinn á Blönduósi	35	183	-	10	227
421 Sýslumaðurinn á Sauðárkróki	-8	140	-	7	139
422 Sýslumaðurinn á Siglufirði	5	48	-	2	55
424 Sýslumaðurinn á Akureyri	26	462	-	21	509
425 Sýslumaðurinn á Húsavík	11	168	-	9	188
426 Sýslumaðurinn á Seyðisfirði	14	161	-	10	185
428 Sýslumaðurinn á Eskifirði	24	230	1	12	267
429 Sýslumaðurinn á Höfn í Hornafirði	4	33	-	1	37
430 Sýslumaðurinn í Vík í Mýrdal	2	43	-	1	45
431 Sýslumaðurinn á Hvolsvelli	21	165	2	7	196
432 Sýslumaðurinn í Vestmannaeyjum	1	152	-	8	161
433 Sýslumaðurinn á Selfossi	-4	338	1	44	379
434 Sýslumaðurinn í Reykjanesbæ	11	138	-	19	168
436 Sýslumaðurinn í Hafnarfirði	13	171	-	6	190
437 Sýslumaðurinn í Kópavogi	20	180	-	7	206
490 Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta	1	103	-	-9	96
501 Fangelsismálastofnun ríkisins	123	1.197	-	33	1.353
591 Fangelsisbyggingar	18	14	-	-	32
651 Vegagerðin	943	15.714	568	17	17.241
657 Umferðarstofa	36	201	85	-	322
658 Rannsóknaneftnd umferðarslysa	-1	27	-	1	27
661 Siglingastofnun Íslands	119	943	-	19	1.081
662 Hafnarframkvæmdir	262	577	152	-	991
668 Rannsóknaneftnd sjóslysa	4	36	-	1	41
671 Flugmálastjórn Íslands	46	445	-	7	498
672 Flugvellar og flugleiðsöguþjónusta	224	2.438	-466	-	2.195
678 Rannsóknaneftnd flugslysa	-2	39	-	1	38
681 Póst- og fjarskiptastofnunin	53	273	30	-	356
682 Jöfnunarsjóður alþjónustu	78	38	-	-	115
689 Fjarskiptasjóður	-6	40	15	-	49
701 Þjóðkirkjan	-2	1.276	-	44	1.317
705 Kirkjumálasjóður	-	233	-4	-	230
707 Kristnisjóður	-	76	-	-	76
733 Kirkjugarðar	9	845	-	16	869
735 Sóknargjöld	-	1.859	-13	-	1.847
736 Jöfnunarsjóður sókna	-	302	-5	-	297
801 Neytendastofa	16	132	-	4	152
805 Talsmaður neytenda	2	14	-	1	16
821 Þjóðskrá Íslands	247	756	45	-	1.047
841 Jöfnunarsjóður sveitarfélaga	-	13.804	595	-	14.399
848 Meðlög samkvæmt lögum nr. 76/2003	27	207	-	-	234
08 Velferðarráðuneyti	-1.224	209.390	14.806	3.739	226.711
101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	63	851	-21	43	936
190 Ýmis verkefni	59	177	-1	129	364
199 Ráðstöfunarfé	-	7	-	-7	-
201 Tryggingastofnun ríkisins	84	879	-	27	990
202 Sjúkratryggingar Íslands	40	416	-	35	491
203 Bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð	-	9.427	1.283	-	10.710

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjár- aukalög	Milli- færslur	Heildar fjárheimildir
204 Lífeyristryggingar	-	47.608	8.816	-	56.424
206 Sjúkratryggingar	-	26.254	2.469	641	29.364
208 Slystryggingar	-	709	67	-	776
209 Sjúklingatrygging	-	120	-	-	120
214 Eftirlaunasjóður aldraðra	-	59	-	-	59
301 Landlæknir	108	660	36	24	828
317 Lyfjastofnun	-222	328	2	1	109
327 Geislavarnir ríkisins	12	73	-	2	88
331 Vinnueftirlit ríkisins	-22	430	-	14	422
332 Ríkissáttasemjari	11	55	6	1	73
333 Jafnréttisstofa	33	86	-26	5	96
334 Umboðsmaður skuldara	-292	600	210	-	518
358 Sjúkrahúsíð á Akureyri	58	4.112	3	211	4.384
373 Landspítali	-2.903	32.917	496	1.256	31.766
379 Sjúkrahús, óskipt	137	88	-3	-189	34
383 Sjúkrahótel	-	91	-	18	108
384 Rjóður, hvíldarheimili fyrir börn	-5	131	-	5	131
388 Samtök áhugamanna um áfengisvandamálið	-	614	-	23	637
398 Félagsmál, ýmis starfsemi	26	543	30	-27	571
399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	335	1.345	-1	-143	1.535
401 Öldrunarstofnanir, almennt	347	170	42	-87	472
402 Framkvæmdasjóður aldraðra	886	1.487	-44	-	2.328
405 Hrafnið, Reykjavík	-	1.693	-	66	1.759
406 Hrafnið, Hafnarfirði	-	1.433	-	55	1.489
407 Grund, Reykjavík	-	1.438	-	57	1.495
408 Sunnuhlíð, Kópavogi	-	565	-	22	588
409 Hjúkrunarheimilið Skjól	-	809	-	32	842
410 Hjúkrunarheimilið Eir	-	1.363	-	54	1.416
411 Garðvangur, Garði	-	298	-	12	309
412 Hjúkrunarheimilið Skógarbær	-	624	-	25	649
413 Hjúkrunarheimilið Droplaugarstöðum	-	622	-	25	647
414 Hjúkrunarheimilið Lundur, Hellu	-	216	-	9	224
415 Hjúkrunarheimilið Hulduhlíð, Eskifirði	-	161	-	6	167
416 Hjúkrunarheimilið Hornbrekka, Ólafsfirði	-	173	-	7	179
417 Hjúkrunarheimilið Naust, Þórshöfn	-	90	-	4	94
418 Seljahlíð, Reykjavík	-	158	-	6	165
419 Sólvangur, Hafnarfirði	-	-	392	23	415
423 Höfði, Akranesi	-	456	-	17	473
424 Dvalarheimili aldraðra Borgarnesi	-	272	-	11	283
425 Dvalarheimili aldraðra Stykkishólmi	-	106	-	4	110
426 Fellaskjól, Grundarfirði	-	71	-	3	74
427 Jaðar, Ólafsvík	-	93	-	4	96
428 Fellsendi, Búðardal	-	190	-	8	198
429 Barmahlíð, Reykhólum	-	90	15	4	108
433 Dalbær, Dalvík	-	243	-	9	253
434 Samningur við Akureyrarbæ um öldrunarþjónustu	-	1.253	-	49	1.302
436 Uppsalir, Fáskrúðsfirði	-	138	-	5	143
437 Samningur við Sveitarfélagið Hornafjörð um öldrunarþjónustu	-	223	-	9	232
438 Klaustruhólar, Kirkjubæjarklaustri	-	121	-	5	126
439 Hjallatún, Vík	-	104	-	4	109
440 Kumbaravogur, Stokkseyri	-	246	-	10	255
441 Ás/Ásbyrgi, Hveragerði	-	652	-	23	675
442 Hraunbúðir, Vestmannaeyjum	-	237	-	9	246
443 Holtsbúð, Garðabæ	-	298	-	12	310

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjár- aukalög	Milli- færslur	Heildar fjárheimildir
445 Mörk, Reykjavík	-	795	-	32	827
446 Hrafnista, Kópavogi	-	327	-	13	340
447 Sóltnún, Reykjavík	-	995	-	31	1.026
460 Dvalarrými aldraðra, önnur	-	413	-	14	427
470 Vesturhlíð, Reykjavík	-	13	-	0	13
472 Hlíðabær, Reykjavík	-	51	-	2	53
473 Lindargata, Reykjavík	-	46	-	2	48
474 Dagvist og endurhæfingarstöð MS-sjúklinga	-	93	-	3	96
475 Múlabær, Reykjavík	-	77	-	3	79
476 Fríðuhús, Reykjavík	-	38	-	1	40
477 Dagvistun aldraðra, aðrar	-	541	-	18	558
479 Hlaðgerðarkot	-	85	-	2	87
491 Reykjalandur, Mosfellsbæ	-	1.281	-	47	1.327
492 Heilsustofnun Náttúrulækningafélags Íslands	-	498	-	17	515
493 Sjálfsbjörg, hjúkrunar- og endurhæfingarstofnun	-	457	-	16	473
494 Hlein	-	112	-	5	116
500 Heilsugæslustöðvar, almennt	139	183	-	-176	147
501 Sjúkraflutningar	11	867	-	38	916
506 Heilsugæsla á höfuðborgarsvæðinu	-467	4.125	-	231	3.889
508 Miðstöð heimahjúkrunar á höfuðborgarsvæðinu	7	1.004	-	41	1.051
515 Heilsugæslustöðin Lágmúla í Reykjavík	-	166	-	6	173
517 Læknavaktin	-	240	-	57	297
552 Heilsugæslustöðin Dalvík	9	102	-	4	115
553 Samningur við Akureyrarbæ um heilsugæslu	-	488	-	16	504
588 Heilsugæslustöðin í Salahverfi í Kópavogi	12	279	-	10	300
700 Heilbrigðisstofnanir	236	224	-	-100	360
716 Heilbrigðisstofnun Vesturlands	59	2.657	-	103	2.819
721 Heilbrigðisstofnunin Patreksfirði	5	256	-	15	276
726 Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	8	993	20	43	1.063
745 Heilbrigðisstofnunin Blönduósi	15	386	-	15	416
751 Heilbrigðisstofnunin Sauðárkróki	62	748	-	27	837
756 Heilbrigðisstofnunin Fjallabyggð	17	414	-	13	444
761 Heilbrigðisstofnun Þingeyinga	9	845	-	40	894
777 Heilbrigðisstofnun Austurlands	-1	1.931	-	63	1.994
779 Heilbrigðisstofnun Suð-Austurlands	-	190	-	6	196
781 Heilbrigðisstofnunin Vestmannaeyjum	-1	634	-	21	655
787 Heilbrigðisstofnun Suðurlands	-118	1.927	16	118	1.943
791 Heilbrigðisstofnun Suðurnesja	-49	1.582	-	202	1.735
795 St. Jósefsspítali, Sólvangur	-48	981	-888	-	45
801 Greiningar- og ráðgjafarstöð ríkisins	72	351	-	14	436
805 Þjónustu- og þekkingarmiðstöð fyrir blinda og sjónskerta	9	272	-	7	287
807 Heyrnar- og talmeinastöð Íslands	21	127	-	89	238
809 Málefni fatlaðra	-3	709	-	20	726
821 Barnaverndarstofa	29	926	-	25	980
841 Vinnumálastofnun	-10	197	118	6	311
842 Vinnumál	-2	93	-	4	95
851 Atvinnuleysistryggingasjóður	-	22.813	2.961	-	25.774
853 Ábyrgðasjóður launa	-	1.809	-	-	1.809
854 Fæðingarorlof	-	9.688	-1.189	-	8.499
855 Foreldrar langveikra eða alvarlega fatlaðra barna	-	106	5	3	114
856 Starfsendurhæfing	-	319	150	8	477
861 Leiguíbúðir	-	236	-156	-	80
862 Varasjóður húsnaðismála	-	30	-	-	30

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjár- aukalög	Milli- færslur	Heildar fjárheimildir
09 Fjármálaráðuneyti	2.700	61.606	4.061	-6.709	61.658
101 Fjármálaráðuneyti, aðalskrifstofa	64	583	-1	18	663
103 Fjársýsla ríkisins	186	1.365	46	15	1.611
199 Ráðstöfunarfé	3	3	-	-4	2
210 Ríkisskattstjóri	221	2.414	-	72	2.707
212 Skatta- og tollamál, ýmis útgjöld	67	39	-	0	106
214 Yfirskattanefnd	17	111	-	3	131
215 Skattransóknarstjóri ríkisins	34	273	-	10	317
250 Innheimtukostnaður	-	474	-	0	474
262 Tollstjórin	169	1.944	-	70	2.183
381 Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun	-	5.434	-	-23	5.410
391 Jöfnun á örorkubyrdi almennra lífeyrissjóða	-	2.439	15	-	2.454
393 Starfsendurhæfingarsjóður	-	250	-250	-	-
481 Útgjöld samkvæmt heimildarákvæðum	-	330	1.230	-1.560	-
711 Afskriftir skattkrafna	-	10.000	-	-	10.000
721 Fjármagnstekjuskattur	-	2.200	-	-	2.200
811 Barnabætur	-	9.200	-1.200	-	8.000
821 Vaxtabætur	-	17.700	1.350	-	19.050
901 Framkvæmdasýsla ríkisins	37	-	-	-	37
905 Ríkiskaup	53	-	-	-	53
973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	-	110	105	-22	193
976 Lánaumsýsla ríkissjóðs	-	110	-	-	110
977 Bankasýsla ríkisins	5	72	-	3	80
980 Rekstrarfélag stjórnarráðsbygginga við Arnarhól	9	30	24	34	97
981 Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	217	5	-	1.580	1.801
984 Fasteignir ríkissjóðs	519	0	-	85	604
985 Fyrrum varnarsvæði við Keflavíkurflugvöll	680	538	-	-	1.218
989 Ófyrirséð útgjöld	-	4.822	2.438	-6.836	425
990 Ríkisstjórnarákvæðanir	40	160	-	-122	78
994 Virðisaukaskattur ríkisstofnana af tölvuvinnslu	-	94	-	-	94
999 Ýmislegt	379	908	305	-33	1.559
11 Iðnaðarráðuneyti	1.828	4.954	520	-23	7.279
101 Iðnaðarráðuneyti, aðalskrifstofa	21	202	-1	11	233
199 Ráðstöfunarfé	6	6	-	-6	6
205 Nýsköpunarmiðstöð Íslands	61	508	-	14	582
240 Iðnaðarrannsóknir og stóriðja	17	5	-	-	22
242 Tæknibróunarsjóður	99	720	-	-	819
251 Endurgreiðslur vegna kvíkmyndagerðar á Íslandi	40	157	120	-	317
299 Iðja og iðnaður, framlög	594	276	2	-45	827
301 Orkustofnun	493	295	25	5	818
371 Orkusjóður	-	30	-	-	30
373 Niðurgreiðslur á húshitun	-	1.143	50	-	1.193
375 Jöfnun kostnaðar við dreifingu raforku	-	245	-	-	245
399 Ýmis orkumál	38	80	70	0	189
401 Byggðaáætlun	344	318	-	-	662
411 Byggðastofnun	-	286	2	18	306
501 Ferðamálastofa	28	430	-	13	471
511 Framkvæmdasjóður ferðamannastaða	-	48	-48	-	-
599 Ýmis ferðamál	88	205	300	-34	560

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjár- aukalög	Milli- færslur	Heildar fjárheimildir
12 Efnahags- og viðskiptaráðuneyti	584	3.310	284	41	4.219
101 Efnahags- og viðskiptaráðuneyti, aðalskrifstofa	46	275	7	14	342
190 Ýmis verkefni	204	140	-	3	346
199 Ráðstöfunarfé	3	2	-	-5	-
402 Fjármálaeftirlitið	243	1.327	213	-	1.783
411 Samkeppniseftirlitið	-1	314	-	9	322
431 Einkaleyfastofan	-9	171	-	-	162
501 Hagstofa Íslands	97	650	64	22	833
811 Flutningssjóður olíuvara	-	430	-	-	430
14 Umhverfisráðuneyti	2.152	6.831	1.196	146	10.325
101 Umhverfisráðuneyti, aðalskrifstofa	20	296	-2	35	349
190 Ýmis verkefni	86	289	5	-11	369
199 Ráðstöfunarfé	-	3	-	-	3
202 Náttúrurannsóknastöðin við Mývatn	2	21	-	1	23
211 Umhverfisstofnun	101	773	75	28	978
212 Vatnajökulsþjóðgarður	-164	348	-	11	195
231 Landgræðsla ríkisins	116	558	57	11	743
241 Skógrækt ríkisins	22	235	-	7	263
243 Hekluskógar	2	20	-	-	22
287 Úrvinnslusjóður	296	902	-	-	1.198
289 Endurvinnslan hf.	-	840	840	-	1.680
301 Skipulagsstofnun	18	175	-	6	198
303 Skipulagsmál sveitarfélaga	1	114	-	-	115
310 Landmælingar Íslands	13	233	-	6	252
320 Mannvirkjastofnun	68	359	-	-	427
381 Ofanflöðasjóður	1.516	427	200	-	2.143
401 Náttúrufræðistofnun Íslands	0	432	9	15	456
403 Náttúrustofur	2	118	-	3	122
407 Stofnun Vilhjálms Stefánssonar	3	27	2	1	33
412 Veðurstofa Íslands	51	662	10	33	755
19 Fjármagnskostnaður	-	73.654	-6.855	-	66.799
801 Vaxtagjöld ríkissjóðs	-	73.654	-6.855	-	66.799
Fjárheimildir samtals	16.470	509.808	17.440	-	543.718

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð
00 Æðsta stjórn ríkisins	114.400	
00 101 Embætti forseta Íslands	3.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.600	
00 201 Alþingi	59.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-59.200	
00 290 Stjórnlagabing	3.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.700	
00 301 Ríkisstjórn	8.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-8.700	
00 401 Hæstiréttur	22.400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-22.400	
00 610 Umboðsmaður Alþingis	3.900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.900	
00 620 Ríkisendurskoðun	12.900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-12.900	
01 Forsætisráðuneyti	19.287	
01 101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	12.421	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-8.300	
09 990 Ríkisstjórnararvakarðanir	-4.121	
01 190 Ýmis verkefni	6.767	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.500	
09 990 Ríkisstjórnararvakarðanir	-5.267	
01 199 Ráðstöfunarfé	-6.000	
11 299 Ílöja og iðnaður, framlög	6.000	
01 201 Fasteignir forsætisráðuneytis	900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-900	
01 203 Fasteignir Stjórnarráðsins	-2.800	
08 101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	3.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-200	
01 241 Umboðsmaður barna	1.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.200	
01 253 Vest-norrænt menningarhús í Kaupmannahöfn	700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-700	
01 261 Óbyggðaneftnd	1.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.500	
01 271 Ríkislögmaður	2.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.200	
01 902 Þjóðgarðurinn á Þingvöllum	2.400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.400	
02 Mennta- og menningarmálaráðuneyti	1.307.116	
02 101 Mennta- og menningar-		
málaráðuneyti, aðalskrifstofa	97.300	
02 299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	-5.300	
02 316 Fasteignir framhaldsskóla	-2.800	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-59.000	
02 720 Grunnskólar, almennt	-9.000	
02 961 Fjölmíðlanefnd	-1.100	
09 980 Rekstrarfélag stjórnarráðsbygginga við Arnarhól	1.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-21.200	
02 199 Ráðstöfunarfé	-5.435	
02 999 Ýmislegt	5.435	
02 201 Háskóli Íslands	439.840	
02 234 Ritlauna- og rannsóknasjóður prófessora	-180.140	
02 299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	-10.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-249.700	
02 202 Tilraunastöð Háskólans að Keldum	6.809	
02 299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	-1.509	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-5.300	
02 203 Raunvísindastofnun Háskólans	10.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-10.200	
02 209 Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum	18.317	
02 299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	-7.217	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-11.100	
02 210 Háskólinn á Akureyri	49.955	
02 234 Ritlauna- og rannsóknasjóður prófessora	-15.455	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-34.500	
02 216 Landbúnaðarháskóli Íslands	17.060	
02 234 Ritlauna- og rannsóknasjóður prófessora	-3.760	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-13.300	
02 217 Hólastóli - Háskólinn á Hólum	6.800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.800	
02 223 Námsmatsstofnun	3.300	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.300	
02 225 Háskólinn á Bifröst	9.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-9.000	
02 227 Háskólinn í Reykjavík	56.300	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-56.300	
02 228 Listaháskóli Íslands	18.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-18.100	
02 231 Rannsóknamiðstöð Íslands	5.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-5.500	
02 234 Ritlauna- og rannsóknasjóður prófessora	-191.956	
02 201 Háskóli Íslands	180.140	
02 210 Háskólinn á Akureyri	15.455	
02 216 Landbúnaðarháskóli Íslands	3.760	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-7.400	
02 299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	-29.654	
02 101 Mennta- og menningar-		
málaráðuneyti, aðalskrifstofa	5.300	
02 201 Háskóli Íslands	10.000	

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð
02 202 Tilraunastöð Háskólangs að Keldum	1.509	
02 209 Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum	7.217	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	4.000	
02 905 Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	2.728	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.100	
02 301 Menntaskólinn í Reykjavík	43.451	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-25.051	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-18.400	
02 302 Menntaskólinn á Akureyri	42.298	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-25.198	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-17.100	
02 303 Menntaskólinn að Laugarvatni	14.927	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-9.527	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-5.400	
02 304 Menntaskólinn við Hamrahlíð	180.676	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-153.576	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-27.100	
02 305 Menntaskólinn við Sund	35.779	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-20.079	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-15.700	
02 306 Menntaskólinn á Ísafirði	14.311	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-4.911	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-9.400	
02 307 Menntaskólinn á Egilsstöðum	11.233	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-2.233	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-9.000	
02 308 Menntaskólinn í Kópavogi	112.531	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-72.826	
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-11.605	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-28.100	
02 309 Kvennaskólinn í Reykjavík	59.501	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-46.401	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-13.100	
02 316 Fasteignir framhaldsskóla	111.466	
02 101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	2.800	
02 318 Framhaldsskólar, stofnkostnaður	-122.000	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	8.434	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-700	
02 318 Framhaldsskólar, stofnkostnaður	-226.660	
02 316 Fasteignir framhaldsskóla	122.000	
09 981 Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	104.660	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-1.078.756	
02 101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	59.000	
02 299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	-4.000	
02 301 Menntaskólinn í Reykjavík	25.051	
02 302 Menntaskólinn á Akureyri	25.198	
02 303 Menntaskólinn að Laugarvatni	9.527	
02 304 Menntaskólinn við Hamrahlíð	153.576	
02 305 Menntaskólinn við Sund	20.079	
02 306 Menntaskólinn á Ísafirði	4.911	
02 307 Menntaskólinn á Egilsstöðum	2.233	
02 308 Menntaskólinn í Kópavogi	72.826	
02 309 Kvennaskólinn í Reykjavík	46.401	
02 316 Fasteignir framhaldsskóla	-8.434	
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-121.542	
02 350 Fjölbautaskólinn í Breiðholti	110.957	
02 351 Fjölbautaskólinn Ármúla	60.763	
02 352 Flensborgarskóli	86.565	
02 353 Fjölbautaskóli Suðurnesja	52.107	
02 354 Fjölbautaskóli Vesturlands	51.691	
02 355 Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	18.985	
02 356 Fjölbautaskóli Norðurlands vestra	22.220	
02 357 Fjölbautaskóli Suðurlands	60.537	
02 358 Verkmenntaskóli Austurlands	12.973	
02 359 Verkmenntaskólinn á Akureyri	58.383	
02 360 Fjölbautaskólinn í Garðabæ	29.708	
02 361 Framhaldsskólinn í A-Skaftafellssýslu	16.180	
02 362 Framhaldsskólinn á Húsavík	2.692	
02 363 Framhaldsskólinn á Laugum	10.736	
02 365 Borgarholtskóli	57.622	
02 367 Fjölbautaskóli Snæfellinga	22.075	
02 368 Menntaskóli Borgarfjarðar	393	
02 369 Menntaskólinn Hraðbraut	-7.340	
02 370 Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	12.168	
02 372 Menntaskólinn á Tröllaskaga	18.508	
02 441 Fullorðinsfræðsla fatlaðra	5.158	
02 451 Framhaldsfræðsla	-14.900	
02 504 Tækni-skólinn	155.492	
02 516 Iðnskólinn í Hafnarfirði	-3.635	
02 541 Hússtjórnarskólinn í Reykjavík	390	
02 551 Hússtjórnarskólinn Hallormsstað	390	
02 581 Verslunarskóli Íslands	43.208	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-40.100	
11 299 Iðja og iðnaður, framlög	-50.000	
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-210.000	
02 308 Menntaskólinn í Kópavogi	11.605	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	121.542	
02 350 Fjölbautaskólinn í Breiðholti	7.520	
02 351 Fjölbautaskólinn Ármúla	29.229	
02 359 Verkmenntaskólinn á Akureyri	8.904	
02 365 Borgarholtskóli	10.261	
02 504 Tækni-skólinn	20.939	
02 350 Fjölbautaskólinn í Breiðholti	154.877	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-110.957	
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-7.520	

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð
02 451 Framhaldsfræðsla	-2.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-33.900	
02 351 Fjölbautaskólinn Ármúla	120.092	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-60.763	
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-29.229	
02 451 Framhaldsfræðsla	-500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-29.600	
02 352 Flensborgarskóli	108.165	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-86.565	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-21.600	
02 353 Fjölbautaskóli Suðurnesja	79.007	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-52.107	
02 451 Framhaldsfræðsla	-1.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-25.400	
02 354 Fjölbautaskóli Vesturlands	68.691	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-51.691	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-17.000	
02 355 Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	25.685	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-18.985	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.700	
02 356 Fjölbautaskóli Norðurlands vestra	34.620	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-22.220	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-12.400	
02 357 Fjölbautaskóli Suðurlands	88.462	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-60.537	
02 451 Framhaldsfræðsla	-625	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-27.300	
02 358 Verkmenntaskóli Austurlands	20.873	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-12.973	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-7.900	
02 359 Verkmenntaskólinn á Akureyri	105.062	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-58.383	
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-8.904	
02 451 Framhaldsfræðsla	-1.875	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-35.900	
02 360 Fjölbautaskólinn í Garðabæ	47.608	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-29.708	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-17.900	
02 361 Framhaldsskólinn í A-Skaftafellssýslu	20.780	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-16.180	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-4.600	
02 362 Framhaldsskólinn á Húsavík	7.192	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-2.692	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-4.500	
02 363 Framhaldsskólinn á Laugum	15.636	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-10.736	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-4.900	
02 365 Borgarholtskóli	107.233	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-57.622	
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-10.261	
02 451 Framhaldsfræðsla	-8.750	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-30.600	
02 367 Fjölbautaskóli Snæfellinga	28.175	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-22.075	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.100	
02 368 Menntaskóli Borgarfjarðar	7.493	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-393	
02 451 Framhaldsfræðsla	-400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.700	
02 369 Menntaskólinn Hraðbraut	-1.540	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	7.340	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-5.800	
02 370 Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	17.318	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-12.168	
02 451 Framhaldsfræðsla	-1.250	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.900	
02 372 Menntaskólinn á Tröllaskaga	21.208	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-18.508	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.700	
02 430 Samskiptamiðstöð heyrnarlausra og heyrnarskertra	2.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.200	
02 441 Fullorðinsfræðsla fatlaðra	5.158	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-5.158	
02 451 Framhaldsfræðsla	-32.300	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	14.900	
02 350 Fjölbautaskólinn í Breiðholti	2.500	
02 351 Fjölbautaskólinn Ármúla	500	
02 353 Fjölbautaskóli Suðurnesja	1.500	
02 357 Fjölbautaskóli Suðurlands	625	
02 359 Verkmenntaskólinn á Akureyri	1.875	
02 365 Borgarholtskóli	8.750	
02 368 Menntaskóli Borgarfjarðar	400	
02 370 Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	1.250	
02 504 Tækni-skólinn	2.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.500	
02 504 Tækni-skólinn	232.631	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-155.492	
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-20.939	
02 451 Framhaldsfræðsla	-2.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-53.700	

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð
02 516 Iðnskólinn í Hafnarfirði	15.765	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	3.635	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-19.400	
02 541 Hússtjórnarskólinn í Reykjavík	1.190	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-390	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-800	
02 551 Hússtjórnarskólinn Hallormsstað	1.290	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-390	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-900	
02 581 Verslunarskóli Íslands	72.008	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-43.208	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-28.800	
02 720 Grunnskólar, almennt	-42.600	
02 101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	9.000	
08 190 Ýmis verkefni	33.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.900	
14 190 Ýmis verkefni	3.500	
02 725 Námsgagnastofnun	4.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-4.700	
02 901 Fornleifavernd ríkisins	2.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.600	
02 902 Þjóðminjasafn Íslands	9.900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-9.900	
02 903 Þjóðskjalasafn Íslands	7.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-7.700	
02 904 Þjóðmenningarhúsið	3.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.500	
02 905 Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	21.428	
02 299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	-2.728	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-18.700	
02 906 Listasafn Einars Jónssonar	500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-500	
02 907 Listasafn Íslands	5.400	
02 982 Listir, framlög	-500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-4.900	
02 908 Kvikmyndasafn Íslands	7.200	
02 919 Söfn, ýmis framlög	-2.000	
02 982 Listir, framlög	-2.300	
02 999 Ýmislegt	-2.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-900	
02 909 Blindrabókasafn Íslands	1.900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.900	
02 911 Náttúruminjasafn Íslands	500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-500	
02 913 Gljúfrasteinn - Hús skáldsins	900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-900	
02 918 Safnasjóður	500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-500	
02 919 Söfn, ýmis framlög	-10.500	
02 908 Kvikmyndasafn Íslands	2.000	
11 299 Iðja og iðnaður, framlög	8.500	
02 961 Fjölmiðlanefnd	-500	
02 101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	1.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-600	
02 971 Ríkisútvarpið	62.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-62.100	
02 972 Íslenski dansflokkurinn	8.937	
02 982 Listir, framlög	-6.037	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.900	
02 973 Þjóðleikhúsið	17.300	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-17.300	
02 974 Sinfóniuhljómsveit Íslands	53.695	
09 381 Lifeyrisskuldbindingar, eftirlaun	-23.495	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-30.200	
02 978 Launasjóðir listamanna	4.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-4.500	
02 979 Húsafríðunarnefnd	800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-800	
02 981 Kvikmyndamiðstöð Íslands	1.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.600	
02 982 Listir, framlög	31.063	
02 907 Listasafn Íslands	500	
02 908 Kvikmyndasafn Íslands	2.300	
02 972 Íslenski dansflokkurinn	6.037	
11 299 Iðja og iðnaður, framlög	-9.900	
11 599 Ýmis ferðamál	-30.000	
02 983 Ýmis fræðistörf	1.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.100	
02 984 Norræn samvinna	400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-400	
02 985 Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniprórun	36.882	
08 101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	14.418	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-51.300	
02 988 Æskulýðsmál	20.000	
09 990 Ríkisstjórnarákværðanir	-20.000	
02 989 Ýmis íþróttamál	30.900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-900	
09 990 Ríkisstjórnarákværðanir	-30.000	

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð
02 999 Ýmislegt	27.935	
02 199 Ráðstöfunarfé	-5.435	
02 908 Kvíkmyndasafn Íslands	2.000	
06 190 Ýmis verkefni	-3.000	
09 990 Ríkisstjórnarákvörðanir	-21.500	
03 Utanríkisráðuneyti	384.535	
03 101 Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	23.435	
03 199 Ráðstöfunarfé	-3.500	
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	7.765	
09 973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	-4.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-23.700	
03 111 Þýðingamiðstöð utanríkisráðuneytis	10.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-10.500	
03 190 Ýmis verkefni	300	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-300	
03 199 Ráðstöfunarfé	-3.500	
03 101 Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	3.500	
03 300 Sendiráð Íslands	142.800	
09 973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	-15.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-123.800	
09 990 Ríkisstjórnarákvörðanir	-4.000	
03 390 Próunarsamvinnustofnun Íslands	33.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-33.500	
03 391 Próunarmál og alþjóðleg hjálpastarfsemi	34.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-29.100	
09 990 Ríkisstjórnarákvörðanir	-5.000	
03 401 Alþjóðastofnanir	143.400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-143.400	
04 Sjávarútvegs- og landbúnaðarráðuneyti	128.300	
04 101 Sjávarútvegs- og land- búnaðarráðuneyti, aðalskrifstofa	9.300	
09 980 Rekstrarfélag stjórnarráðsbygginga við Arnarhól	2.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-11.300	
04 190 Ýmis verkefni	7.200	
04 199 Ráðstöfunarfé	-3.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-4.000	
04 199 Ráðstöfunarfé	-3.200	
04 190 Ýmis verkefni	3.200	
04 215 Fiskistofa	16.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-16.500	
04 217 Verðlagsstofa skiptaverðs	400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-400	
04 234 Matvælastofnun	40.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-40.200	
04 331 Héraðs- og Austurlandsskógar	1.300	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.300	
04 332 Suðurlandsskógar	1.300	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.300	
04 334 Vesturlandsskógar	700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-700	
04 335 Skjólskógar á Vestfjörðum	600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-600	
04 336 Norðurlandsskógar	1.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.500	
04 401 Hafrannsóknastofnunin	32.300	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-32.300	
04 405 Veiðimálastofnun	2.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.600	
04 423 Skrifstofa rannsóknastofnana atvinnuveganna	2.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.100	
04 481 Rannsóknir háskóla í þágu landbúnaðar	3.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.600	
04 483 Landgræðsla og skógrækt í þágu landbúnaðar	700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-700	
04 811 Bændasamtök Íslands	11.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-11.200	
06 Innanríkisráðuneyti	852.038	
06 101 Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	9.573	
09 973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	-230	
09 980 Rekstrarfélag stjórnarráðsbygginga við Arnarhól	11.357	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-20.700	
06 190 Ýmis verkefni	-32.996	
02 999 Ýmislegt	3.000	
06 199 Ráðstöfunarfé	-8.700	
06 210 Héraðsdómstólar	11.000	
06 251 Persónuvernd	12.000	
06 303 Ríkislöggreglustjóri	10.000	
06 391 Húsnaði löggæslustofnana	-5.804	
06 411 Sýslumaðurinn í Reykjavík	11.500	
06 415 Sýslumaðurinn í Búðardal	1.000	
06 417 Sýslumaðurinn í Bolungarvík	600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.100	
11 599 Ýmis ferðamál	500	
06 199 Ráðstöfunarfé	-8.700	
06 190 Ýmis verkefni	8.700	
06 201 Hæstiréttur	3.400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.400	
06 210 Héraðsdómstólar	109.700	
06 190 Ýmis verkefni	-11.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-98.700	

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð
06 236 Sanngörnisbætur vegna misgjörða á vistheimilum fyrir börn	500	4.400
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-500	-4.400
06 251 Persónuvernd	13.000	4.200
06 190 Ýmis verkefni	-12.000	-4.200
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.000	
06 301 Ríkissaksóknari	4.000	22.000
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-4.000	-11.500
06 303 Ríkislöggreglustjóri	111.478	8.869
06 190 Ýmis verkefni	-10.000	-1.269
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-58.278	-5.832
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-43.200	-6.200
06 305 Lögregluskóli ríkisins	6.600	12.032
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.600	-6.500
06 309 Sérstakur saksóknari samkvæmt lögum nr. 135/2008	30.900	1.800
06 310 Lögreglustjórinna á höfuðborgarsvæðinu	9.000	-1.000
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-39.900	-800
06 310 Lögreglustjórinna á höfuðborgarsvæðinu	172.300	1.000
06 309 Sérstakur saksóknari samkvæmt lögum nr. 135/2008	-9.000	-600
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-163.300	-1.200
06 312 Lögreglustjórinna á Suðurnesjum	41.500	12.600
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-41.500	-12.600
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-642.063	900
03 101 Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	-7.765	-900
06 303 Ríkislöggreglustjóri	58.278	
06 395 Landhelgisgæsla Íslands	552.900	
06 412 Sýslumaðurinn á Akranesi	1.269	
06 413 Sýslumaðurinn í Borgarnesi	5.832	
06 414 Sýslumaður Snæfellinga	6.000	
06 420 Sýslumaðurinn á Blönduósi	1.800	
06 421 Sýslumaðurinn á Sauðárkróki	784	
06 425 Sýslumaðurinn á Húsavík	2.519	
06 426 Sýslumaðurinn á Seyðisfirði	3.000	
06 428 Sýslumaðurinn á Eskifirði	2.357	
06 431 Sýslumaðurinn á Hvolsvelli	800	
06 432 Sýslumaðurinn í Vestmannaeyjum	1.100	
06 433 Sýslumaðurinn á Selfossi	28.389	
06 490 Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta	-5.900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-9.300	
06 391 Húsnæði löggæslustofnana	-5.804	6.584
06 190 Ýmis verkefni	5.804	-784
06 395 Landhelgisgæsla Íslands	635.500	8.619
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-552.900	-2.519
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-82.600	-6.100
06 396 Landhelgissjóður Íslands	26.900	9.500
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-26.900	-3.000

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð
06 428 Sýslumaðurinn á Eskifirði	11.757	
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-2.357	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-9.400	
06 429 Sýslumaðurinn á Höfn í Hornafirði	1.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.100	
06 430 Sýslumaðurinn í Vík í Mýrdal	800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-800	
06 431 Sýslumaðurinn á Hvolsvelli	7.200	
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.400	
06 432 Sýslumaðurinn í Vestmannaeyjum	8.200	
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-1.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-7.100	
06 433 Sýslumaðurinn á Selfossi	43.789	
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-28.389	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-15.400	
06 434 Sýslumaðurinn í Reykjanesbæ	18.600	
06 490 Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta	-3.000	
08 190 Ýmis verkefni	-10.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-5.600	
06 436 Sýslumaðurinn í Hafnarfirði	5.900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-5.900	
06 437 Sýslumaðurinn í Kópavogi	6.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.500	
06 490 Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta	-8.600	
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	5.900	
06 434 Sýslumaðurinn í Reykjanesbæ	3.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-300	
06 501 Fangelsismálastofnun ríkisins	32.800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-32.800	
06 651 Vegagerðin	17.000	
09 999 Ýmislegt	-17.000	
06 658 Rannsóknaneftnd umferðarslysa	800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-800	
06 661 Siglingastofnun Íslands	18.900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-18.900	
06 668 Rannsóknaneftnd sjóslysa	600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-600	
06 671 Flugmálastjórn Íslands	7.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-7.100	
06 678 Rannsóknaneftnd flugslysa	700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-700	
06 701 Þjóðkirkjan	43.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-43.500	
06 733 Kirkjugarðar	15.800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-15.800	
06 801 Neytendastofa	4.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-4.100	
06 805 Talsmaður neytenda	500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-500	
08 Velferðarráðuneyti	3.739.118	
08 101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	43.118	
01 203 Fasteignir Stjórnarráðsins	-3.000	
02 985 Rammaáætlanir ESB um, menntun, rannsóknir og tæknipróun	-14.418	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-25.700	
08 190 Ýmis verkefni	128.800	
02 720 Grunnskólar, almennt	-33.000	
06 434 Sýslumaðurinn í Reykjanesbæ	10.000	
08 333 Jafnréttisstofa	1.600	
08 398 Félagsmál, ýmis starfsemi	-40.000	
08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	-67.400	
08 199 Ráðstöfunarfé	-7.100	
08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	7.100	
08 201 Tryggingastofnun ríkisins	27.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-27.200	
08 202 Sjúkratryggingar Íslands	35.100	
08 379 Sjúkrahús, óskipt	-15.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-20.100	
08 206 Sjúkratryggingar	640.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-640.600	
08 301 Landlæknir	24.300	
08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	-9.800	
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-1.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-13.300	
08 317 Lyfjastofnun	900	
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-900	
08 327 Geislavarnir ríkisins	2.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.100	
08 331 Vinnueftirlit ríkisins	14.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-14.200	
08 332 Ríkissáttasemjari	1.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.100	
08 333 Jafnréttisstofa	4.700	
08 190 Ýmis verkefni	-1.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.100	
08 358 Sjúkrahúsið á Akureyri	210.800	
08 379 Sjúkrahús, óskipt	-74.000	
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-1.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-135.700	

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð
08 373 Landspítali	1.256.200	
08 379 Sjúkrahús, óskipt	-97.900	
08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	-8.500	
08 419 Sólvangur, Hafnarfirði	8.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.157.900	
08 379 Sjúkrahús, óskipt	-188.600	
08 202 Sjúkraþryggingar Íslands	15.000	
08 358 Sjúkrahúsið á Akureyri	74.000	
08 373 Landspítali	97.900	
08 383 Sjúkrahótel	1.700	
08 383 Sjúkrahótel	17.700	
08 379 Sjúkrahús, óskipt	-1.700	
08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	-16.000	
08 384 Rjóður, hvíldarheimili fyrir börn	4.900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-4.900	
08 388 Samtök áhugamanna um áfengisvandamálið	22.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-22.600	
08 398 Félagsmál, ýmis starfsemi	-27.200	
08 190 Ýmis verkefni	40.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-9.800	
09 990 Ríkisstjórnarákvoranir	-3.000	
08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	-143.300	
08 190 Ýmis verkefni	67.400	
08 199 Ráðstöfunarfé	-7.100	
08 301 Landlæknir	9.800	
08 373 Landspítali	8.500	
08 383 Sjúkrahótel	16.000	
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-7.000	
08 700 Heilbrigðisstofnanir	-4.600	
08 807 Heyrnar- og talmeinastöð Íslands	85.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-14.700	
09 990 Ríkisstjórnarákvoranir	-10.000	
08 401 Öldrunarstofnanir, almennt	-86.500	
08 791 Heilbrigðisstofnun Suðurnesja	120.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-33.500	
08 405 Hrafnista, Reykjavík	65.900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-65.900	
08 406 Hrafnista, Hafnarfirði	55.400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-55.400	
08 407 Grund, Reykjavík	56.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-56.700	
08 408 Sunnuhlíð, Kópavogi	22.400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-22.400	
08 409 Hjúkrunarheimilið Skjól	32.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-32.200	
08 410 Hjúkrunarheimilið Eir	53.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-53.700	
08 411 Garðvangur, Garði	11.800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-11.800	
08 412 Hjúkrunarheimilið Skógarbær	24.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-24.700	
08 413 Hjúkrunarheimilið Droplaugarstöðum	24.800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-24.800	
08 414 Hjúkrunarheimilið Lundur, Hellu	8.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-8.600	
08 415 Hjúkrunarheimilið Hulduhlíð, Eskifirði	6.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.200	
08 416 Hjúkrunarheimilið Hornbrekka, Ólafsfirði	6.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.600	
08 417 Hjúkrunarheimilið Naust, Þórshöfn	3.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.500	
08 418 Seljahlíð, Reykjavík	6.300	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.300	
08 419 Sólvangur, Hafnarfirði	22.800	
08 373 Landspítali	-8.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-14.700	
08 423 Höfði, Akranesi	17.300	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-17.300	
08 424 Dvalarheimili aldraðra Borgarnesi	10.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-10.500	
08 425 Dvalarheimili aldraðra Stykkishólmi	4.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-4.000	
08 426 Fellaskjól, Grundarfirði	2.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.700	
08 427 Jaðar, Ólafsvík	3.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.600	
08 428 Fellsendi, Búðardal	7.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-7.600	
08 429 Barmahlíð, Reykhólum	3.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.500	
08 433 Dalbær, Dalvík	9.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-9.100	
08 434 Samningur við Akureyrarbæ um öldrunarþjónustu	48.900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-48.900	
08 436 Uppsalir, Fáskrúðsfirði	5.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-5.200	

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð
08 437 Samningur við Sveitarfélagið		
Hornafjörð um öldrunarpjónustu	8.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-8.700	
08 438 Klausturhólar, Kirkjubæjklaustri	4.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-4.700	
08 439 Hjallatún, Vík	4.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-4.100	
08 440 Kumbaravogur, Stokkseyri	9.800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-9.800	
08 441 Ás/Ásbyrgi, Hveragerði	23.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-23.100	
08 442 Hraunbúðir, Vestmannaeyjum	9.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-9.200	
08 443 Holtsbúð, Garðabæ	11.800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-11.800	
08 445 Mörk, Reykjavík	31.800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-31.800	
08 446 Hrafnistá, Kópavogi	13.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-13.100	
08 447 Sóltný, Reykjavík	31.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-31.000	
08 460 Dvalarrými aldraðra, önnur	13.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-13.600	
08 470 Vesturhlíð, Reykjavík	400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-400	
08 472 Hlíðabær, Reykjavík	1.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.700	
08 473 Lindargata, Reykjavík	1.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.500	
08 474 Dagvist og endurhæfingarstöð MS-sjúklinga	3.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.100	
08 475 Múlabær, Reykjavík	2.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.500	
08 476 Fríðuhús, Reykjavík	1.300	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.300	
08 477 Dagvistun aldraðra, aðrar	17.800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-17.800	
08 479 Hlaðgerðarkot	1.900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.900	
08 491 Reykjalandur, Mosfellsbæ	46.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-46.700	
08 492 Heilsustofnun Náttúrulækningsfélags Íslands	17.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-17.000	
08 493 Sjálfsbjörg, hjúkrunar- og endurhæfingarstofnun	15.800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-15.800	
08 494 Hlein	4.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-4.600	
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-175.520	
08 301 Landlæknir	1.200	
08 317 Lyfjastofnun	900	
08 358 Sjúkrahúsíð á Akureyri	1.100	
08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	7.000	
08 501 Sjúkraflutningar	19.820	
08 506 Heilsugæsla á höfuðborgarsvæðinu	65.000	
08 517 Læknavaktin	46.500	
08 716 Heilbrigðisstofnun Vesturlands	13.100	
08 726 Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	9.000	
08 745 Heilbrigðisstofnunin Blönduósí	2.800	
08 751 Heilbrigðisstofnun Sauðárkrúki	2.700	
08 787 Heilbrigðisstofnun Suðurlands	6.400	
08 501 Sjúkraflutningar	37.920	
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-19.820	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-18.100	
08 506 Heilsugæsla á höfuðborgarsvæðinu	231.300	
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-65.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-166.300	
08 508 Miðstöð heimahjúkunar á höfuðborgarsvæðinu	40.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-40.700	
08 515 Heilsugæslustöðin Lágmúla í Reykjavík	6.400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.400	
08 517 Læknavaktin	57.400	
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-46.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-10.900	
08 552 Heilsugæslustöðin Dalvík	3.900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.900	
08 553 Samningur við Akureyrarbæ um heilsugæslu	15.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-15.600	
08 588 Heilsugæslustöðin í Salahverfi í Kópavogi	9.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-9.500	
08 700 Heilbrigðisstofnanir	-100.400	
08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	4.600	
08 716 Heilbrigðisstofnun Vesturlands	4.800	
08 721 Heilbrigðisstofnunin Patreksfirði	6.300	
08 726 Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	1.200	
08 761 Heilbrigðisstofnun Þingeyinga	13.500	
08 787 Heilbrigðisstofnun Suðurlands	40.000	
08 791 Heilbrigðisstofnun Suðurnesja	30.000	
08 716 Heilbrigðisstofnun Vesturlands	103.100	
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-13.100	
08 700 Heilbrigðisstofnanir	-4.800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-85.200	

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð
08 721 Heilbrigðisstofnunin Patreksfirði	15.000	
08 700 Heilbrigðisstofnanir	-6.300	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-8.700	
08 726 Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	42.600	
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-9.000	
08 700 Heilbrigðisstofnanir	-1.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-32.400	
08 745 Heilbrigðisstofnunin Blönduósi	14.800	
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-2.800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-12.000	
08 751 Heilbrigðisstofnunin Sauðárkróki	26.700	
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-2.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-24.000	
08 756 Heilbrigðisstofnunin Fjallabyggð	12.800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-12.800	
08 761 Heilbrigðisstofnun Þingeyinga	40.300	
08 700 Heilbrigðisstofnanir	-13.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-26.800	
08 777 Heilbrigðisstofnun Austurlands	63.300	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-63.300	
08 779 Heilbrigðisstofnun Suð-Austurlands	5.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-5.700	
08 781 Heilbrigðisstofnunin Vestmannaeyjum	21.400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-21.400	
08 787 Heilbrigðisstofnun Suðurlands	118.000	
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-6.400	
08 700 Heilbrigðisstofnanir	-40.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-71.600	
08 791 Heilbrigðisstofnun Suðurnesja	202.200	
08 401 Öldrunarstofnanir, almennt	-120.000	
08 700 Heilbrigðisstofnanir	-30.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-52.200	
08 801 Greiningar- og ráðgjafarstöð ríkisins	13.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-13.600	
08 805 Þjónustu- og þekkingarmiðstöð fyrir blinda og sjónskerta	6.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.500	
08 807 Heyrnar- og talmeinastöð Íslands	88.900	
08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	-85.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.900	
08 809 Málefni fatlaðra	20.400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-20.400	
08 821 Barnaverndarstofa	24.800	
09 973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	-300	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-24.500	
08 841 Vinnumálastofnun	6.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.200	
08 842 Vinnumál	4.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-4.100	
08 855 Foreldrar langveikra eða alvarlega fatlaðra barna	2.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.700	
08 856 Starfsendurhæfing	8.400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-8.400	
09 Fjármálaráðuneyti	-6.709.495	
09 101 Fjármálaráðuneyti, aðalskrifstofa	17.500	
09 973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	-1.100	
09 980 Rekstrarfélag stjórnarráðsbygginga við Arnarhól	1.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-17.500	
09 103 Fjársýsla ríkisins	14.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-14.700	
09 199 Ráðstöfunarfé	-3.928	
09 999 Ýmislegt	3.928	
09 210 Ríkisskattstjóri	72.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-72.000	
09 212 Skatta- og tollamál, ýmis útgjöld	300	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-300	
09 214 Yfirskattanefnd	3.400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.400	
09 215 Skattranssóknarstjóri ríkisins	10.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-10.000	
09 250 Innheimtukostnaður	100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-100	
09 262 Tollstjórin	70.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-70.000	
09 381 Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun	-23.495	
02 974 Sinfóníuhljómsveit Íslands	23.495	
09 481 Útgjöld samkvæmt heimildarákvæðum	-1.560.000	
09 981 Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	1.560.000	
09 973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	-21.530	
03 101 Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	4.000	
03 300 Sendiráð Íslands	15.000	
06 101 Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	230	
08 821 Barnaverndarstofa	300	
09 101 Fjármálaráðuneyti, aðalskrifstofa	1.100	
14 101 Umhverfisráðuneyti, aðalskrifstofa	900	
09 977 Banksýsla ríkisins	2.800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.800	

SÉRYFILIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð
09 980 Rekstrarfélag stjórnarráðsbygginga við Arnarhól	34.457	
02 101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	-1.100	
04 101 Sjávarútvegs- og landbúnaðar- ráðuneyti, aðalskrifstofa	-2.000	
06 101 Innanríksráðuneyti, aðalskrifstofa	-11.357	
09 101 Fjármálaráðuneyti, aðalskrifstofa	-1.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.400	
09 999 Ýmislegt	-16.400	
12 101 Efnahags- og viðskiptaráðuneyti, aðalskrifstofa	-1.100	
09 981 Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	1.579.660	
02 318 Framhaldsskólar, stofnkostnaður	-104.660	
09 481 Útgjöld samkvæmt heimildarákvæðum	-1.560.000	
09 984 Fasteignir ríkissjóðs	85.000	
09 984 Fasteignir ríkissjóðs	85.000	
09 981 Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	-85.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.835.900	
00 101 Embætti forseta Íslands	3.600	
00 201 Alþingi	59.200	
00 290 Stjórnlagabing	3.700	
00 301 Ríkisstjórn	8.700	
00 401 Hæstiréttur	22.400	
00 610 Umboðsmaður Alþingis	3.900	
00 620 Ríkisendurskoðun	12.900	
01 101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	8.300	
01 190 Ýmis verkefni	1.500	
01 201 Fasteignir forsætisráðuneytis	900	
01 203 Fasteignir Stjórnarráðsins	200	
01 241 Umboðsmaður barna	1.200	
01 253 Vest-norrænt menningarhús í Kaupmannahöfn	700	
01 261 Óbyggðaneftnd	1.500	
01 271 Ríkistlögmáður	2.200	
01 902 Þjóðgarðurinn á Þingvöllum	2.400	
02 101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	21.200	
02 201 Háskóli Íslands	249.700	
02 202 Tilraunastöð Háskólangs að Keldum	5.300	
02 203 Raunvínsindastofnun Háskólangs	10.200	
02 209 Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum	11.100	
02 210 Háskólinn á Akureyri	34.500	
02 216 Landbúnaðarháskóli Íslands	13.300	
02 217 Hólaskóli - Háskólinn á Hólum	6.800	
02 223 Námsmatsstofnun	3.300	
02 225 Háskólinn á Bifröst	9.000	
02 227 Háskólinn í Reykjavík	56.300	
02 228 Listaháskóli Íslands	18.100	
02 231 Rannsóknamiðstöð Íslands	5.500	
02 234 Ritlauna- og rannsóknasjóður prófessora	7.400	
02 299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	1.100	
02 301 Menntaskólinn í Reykjavík	18.400	
02 302 Menntaskólinn á Akureyri	17.100	
02 303 Menntaskólinn að Laugarvatni	5.400	
02 304 Menntaskólinn við Hamrahlíð	27.100	
02 305 Menntaskólinn við Sund	15.700	
02 306 Menntaskólinn á Ísafirði	9.400	
02 307 Menntaskólinn á Egilsstöðum	9.000	
02 308 Menntaskólinn í Kópavogi	28.100	
02 309 Kvennaskólinn í Reykjavík	13.100	
02 316 Fasteignir framhaldsskóla	700	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	40.100	
02 350 Fjölbautaskólinn í Breiðholti	33.900	
02 351 Fjölbautaskólinn Ármúla	29.600	
02 352 Flensborgarskóli	21.600	
02 353 Fjölbautaskóli Suðurnesja	25.400	
02 354 Fjölbautaskóli Vesturlands	17.000	
02 355 Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	6.700	
02 356 Fjölbautaskóli Norðurlands vestra	12.400	
02 357 Fjölbautaskóli Suðurlands	27.300	
02 358 Verkmenntaskóli Austurlands	7.900	
02 359 Verkmenntaskólinn á Akureyri	35.900	
02 360 Fjölbautaskólinn í Garðabæ	17.900	
02 361 Framhaldsskólinn í A-Skaftafellssýslu	4.600	
02 362 Framhaldsskólinn á Húsavík	4.500	
02 363 Framhaldsskólinn á Laugum	4.900	
02 365 Borgarholtskóli	30.600	
02 367 Fjölbautaskóli Snæfellinga	6.100	
02 368 Menntaskóli Borgarfjarðar	6.700	
02 369 Menntaskólinn Hraðbraut	5.800	
02 370 Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	3.900	
02 372 Menntaskólinn á Tröllaskaga	2.700	
02 430 Samskiptamiðstöð heyrnarlausra og heyrnarskertra	2.200	
02 451 Framhaldsfræðsla	2.500	
02 504 Tækni-skólinn	53.700	
02 516 Iðnskólinn í Hafnarfirði	19.400	
02 541 Hússtjórnarskólinn í Reykjavík	800	
02 551 Hússtjórnarskólinn Hallormsstað	900	
02 581 Verslunarskóli Íslands	28.800	
02 720 Grunnskólar, almennt	2.900	
02 725 Námsgagnastofnun	4.700	
02 901 Fornleifarvernd ríkisins	2.600	
02 902 Þjóðminjasafn Íslands	9.900	
02 903 Þjóðskjalasafn Íslands	7.700	
02 904 Þjóðmenningarhúsið	3.500	
02 905 Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	18.700	
02 906 Listasafn Einars Jónssonar	500	
02 907 Listasafn Íslands	4.900	
02 908 Kvikmyndasafn Íslands	900	
02 909 Blindrabókasafn Íslands	1.900	
02 911 Náttúruminasafn Íslands	500	
02 913 Gljúfrasteinn - Hús skáldsins	900	
02 918 Safnasjóður	500	
02 961 Fjölmíðlanefnd	600	
02 971 Ríkisútvarpið	62.100	
02 972 Íslenski dansflokkurinn	2.900	
02 973 Þjóðleikhúsið	17.300	
02 974 Sinfóniuhlíomsveit Íslands	30.200	

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð
02 978 Launasjóðir listamanna	4.500	
02 979 Húsafríðunarnefnd	800	
02 981 Kvíkmyndamiðstöð Íslands	1.600	
02 983 Ýmis fræðistörf	1.100	
02 984 Norræn samvinna	400	
02 985 Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tæknipróun	51.300	
02 989 Ýmis íþróttamál	900	
03 101 Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	23.700	
03 111 Þýðingamiðstöð utanríkisráðuneytis	10.500	
03 190 Ýmis verkefni	300	
03 300 Sendiráð Íslands	123.800	
03 390 Próunarsamvinnustofnun Íslands	33.500	
03 391 Þróunarmál og alþjóðleg hjálpstarfsemi	29.100	
03 401 Alþjóðastofnanir	143.400	
04 101 Sjávarútvegs- og landbúnaðar- ráðuneyti, aðalskrifstofa	11.300	
04 190 Ýmis verkefni	4.000	
04 215 Fiskistofa	16.500	
04 217 Verðlagsstofa skiptaverðs	400	
04 234 Matvælastofnun	40.200	
04 331 Héraðs- og Austurlandsskógar	1.300	
04 332 Suðurlandsskógar	1.300	
04 334 Vesturlandsskógar	700	
04 335 Skjólskógar á Vestfjörðum	600	
04 336 Norðurlandsskógar	1.500	
04 401 Hafrannsóknastofnunin	32.300	
04 405 Veiðimálastofnun	2.600	
04 423 Skrifstofa rannsóknastofana atvinnuveganna	2.100	
04 481 Rannsóknir háskóla í þágu landbúnaðar	3.600	
04 483 Landgræðsla og skógrækt í þágu landbúnaðar	700	
04 811 Bændasamtök Íslands	11.200	
06 101 Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	20.700	
06 190 Ýmis verkefni	2.100	
06 201 Hæstiréttur	3.400	
06 210 Héraðsdómstólar	98.700	
06 236 Sangnirnisbætur vegna misgjörða á vistheimilum fyrir börn	500	
06 251 Persónuvernd	1.000	
06 301 Ríkissaksóknari	4.000	
06 303 Ríkislöggreglustjóri	43.200	
06 305 Löggregluskóli ríkisins	6.600	
06 309 Sérstakur saksóknari samkvæmt lögum nr. 135/2008	39.900	
06 310 Löggreglustjórin á höfuðborgarsvæðinu	163.300	
06 312 Löggreglustjórin á Suðurnesjum	41.500	
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	9.300	
06 395 Landhelgisgæsla Íslands	82.600	
06 396 Landhelgissjóður Íslands	26.900	
06 397 Schengen-samstarf	4.400	
06 398 Útlendingastofnun	4.200	
06 411 Sýslumaðurinn í Reykjavík	10.500	
06 412 Sýslumaðurinn á Akranesi	7.600	
06 413 Sýslumaðurinn í Borgarnesi	6.200	
06 414 Sýslumaður Snæfellinga	6.500	
06 415 Sýslumaðurinn í Búðardal	800	
06 416 Sýslumaðurinn á Patreksfirði	1.000	
06 417 Sýslumaðurinn í Bolungarvík	1.200	
06 418 Sýslumaðurinn á Ísafirði	12.600	
06 419 Sýslumaðurinn á Hólavík	900	
06 420 Sýslumaðurinn á Blönduósi	7.700	
06 421 Sýslumaðurinn á Sauðárkrúki	5.800	
06 422 Sýslumaðurinn á Siglufirði	1.800	
06 424 Sýslumaðurinn á Akureyri	21.100	
06 425 Sýslumaðurinn á Húsavík	6.100	
06 426 Sýslumaðurinn á Seyðisfirði	6.500	
06 428 Sýslumaðurinn á Eskifirði	9.400	
06 429 Sýslumaðurinn á Höfn í Hornafirði	1.100	
06 430 Sýslumaðurinn í Vík í Mýrdal	800	
06 431 Sýslumaðurinn á Hvolsvelli	6.400	
06 432 Sýslumaðurinn í Vestmannaeyjum	7.100	
06 433 Sýslumaðurinn á Selfossi	15.400	
06 434 Sýslumaðurinn í Reykjanesbæ	5.600	
06 436 Sýslumaðurinn í Hafnarfirði	5.900	
06 437 Sýslumaðurinn í Kópavogi	6.500	
06 490 Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta	300	
06 501 Fangelsismálastofnun ríkisins	32.800	
06 658 Rannsóknaneftnd umferðarslysa	800	
06 661 Siglingastofnun Íslands	18.900	
06 668 Rannsóknaneftnd sjóslysa	600	
06 671 Flugmálastjórn Íslands	7.100	
06 678 Rannsóknaneftnd flugslysa	700	
06 701 Þjóðkirkjan	43.500	
06 733 Kirkjugarðar	15.800	
06 801 Neytendastofa	4.100	
06 805 Talsmaður neytenda	500	
08 101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	25.700	
08 201 Tryggingastofnun ríkisins	27.200	
08 202 Sjúkratryggingar Íslands	20.100	
08 206 Sjúkratryggingar	640.600	
08 301 Landlæknir	13.300	
08 327 Geislavarnir ríkisins	2.100	
08 331 Vinnueftirlit ríkisins	14.200	
08 332 Ríkissáttasemjari	1.100	
08 333 Jafnréttisstofa	3.100	
08 358 Sjúkrahúsið á Akureyri	135.700	
08 373 Landspítali	1.157.900	
08 384 Rjóður, hvíldarheimili fyrir börn	4.900	
08 388 Samtök áhugamanna um áfengisvandamálið	22.600	
08 398 Félagsmál, ýmis starfsemi	9.800	
08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	14.700	
08 401 Öldrunarstofnanir, almennt	33.500	
08 405 Hrafnista, Reykjavík	65.900	
08 406 Hrafnista, Hafnarfirði	55.400	

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð	
08 407 Grund, Reykjavík	56.700	08 552 Heilsugæslustöðin Dalvík	3.900
08 408 Sunnuhlíð, Kópavogi	22.400	08 553 Samningur við Akureyrarbæ um heilsugæslu	15.600
08 409 Hjúkrunarheimilið Skjól	32.200	08 588 Heilsugæslustöðin í Salahverfi í Kópavogi	9.500
08 410 Hjúkrunarheimilið Eir	53.700	08 716 Heilbrigðisstofnun Vesturlands	85.200
08 411 Garðvangur, Garði	11.800	08 721 Heilbrigðisstofnunin Patreksfirði	8.700
08 412 Hjúkrunarheimilið Skógarbær	24.700	08 726 Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	32.400
08 413 Hjúkrunarheimilið Droplaugarstöðum	24.800	08 745 Heilbrigðisstofnunin Blönduðosi	12.000
08 414 Hjúkrunarheimilið Lundur, Hellu	8.600	08 751 Heilbrigðisstofnunin Sauðárkróki	24.000
08 415 Hjúkrunarheimilið Hulduhlíð, Eskifirði	6.200	08 756 Heilbrigðisstofnunin Fjallabyggð	12.800
08 416 Hjúkrunarheimilið Hornbrekka, Ólafsfirði	6.600	08 761 Heilbrigðisstofnun Pingeyinga	26.800
08 417 Hjúkrunarheimilið Naust, Þórshöfn	3.500	08 777 Heilbrigðisstofnun Austurlands	63.300
08 418 Seljahlíð, Reykjavík	6.300	08 779 Heilbrigðisstofnun Suð-Austurlands	5.700
08 419 Sólvangur, Hafnarfirði	14.700	08 781 Heilbrigðisstofnunin Vestmannaeyjum	21.400
08 423 Höfði, Akranesi	17.300	08 787 Heilbrigðisstofnun Suðurlands	71.600
08 424 Dvalarheimili aldraðra Borgarnesi	10.500	08 791 Heilbrigðisstofnun Suðurnesja	52.200
08 425 Dvalarheimili aldraðra Stykkishólmi	4.000	08 801 Greiningar- og ráðgjafarstöð ríkisins	13.600
08 426 Fellaskjól, Grundarfirði	2.700	08 805 Þjónustu- og þekkingarmiðstöð fyrir blinda og sjónskerta	6.500
08 427 Jaðar, Ólafsvík	3.600	08 807 Heyrnar- og talmeinastöð Íslands	3.900
08 428 Fellsendi, Búardal	7.600	08 809 Málefni fatlaðra	20.400
08 429 Barmahlíð, Reykhólum	3.500	08 821 Barnaverndarstofa	24.500
08 433 Dalbær, Dalvík	9.100	08 841 Vinnumálastofnun	6.200
08 434 Samningur við Akureyrarbæ um öldrunarþjónustu	48.900	08 842 Vinnumál	4.100
08 436 Uppsalir, Fáskrúðsfirði	5.200	08 855 Foreldrar langveikra eða alvarlega fatlaðra barna	2.700
08 437 Samningur við Sveitarfélagið Hornafjörð um öldrunarþjónustu	8.700	08 856 Starfsendurhæfing	8.400
08 438 Klausturhólar, Kirkjubæjarklaustri	4.700	09 101 Fjármálaráðuneyti, aðalskrifstofa	17.500
08 439 Hjallatún, Vík	4.100	09 103 Fjársýsla ríkisins	14.700
08 440 Kumbaravogur, Stokkseyri	9.800	09 210 Ríkisskattstjóri	72.000
08 441 Ás/Ásbyrgi, Hveragerði	23.100	09 212 Skatta- og tollamál, ýmis útgjöld	300
08 442 Hraunbúðir, Vestmannaeyjum	9.200	09 214 Yfirskattamefnd	3.400
08 443 Holtsbúð, Garðabæ	11.800	09 215 Skattransónarstjóri ríkisins	10.000
08 445 Mörk, Reykjavík	31.800	09 250 Innheimtukostnaður	100
08 446 Hrafnista, Kópavogi	13.100	09 262 Tollstjórin	70.000
08 447 Sóltún, Reykjavík	31.000	09 977 Bankasýsla ríkisins	2.800
08 460 Dvalarrými aldraðra, önnur	13.600	09 980 Rekstrarfélag stjórnarráðsbygginga við Arnarhól	1.400
08 470 Vesturhlíð, Reykjavík	400	09 999 Ýmislegt	2.800
08 472 Hlíðabær, Reykjavík	1.700	11 101 Iðnaðarráðuneyti, aðalskrifstofa	5.700
08 473 Lindargata, Reykjavík	1.500	11 205 Nýsköpunarmiðstöð Íslands	13.800
08 474 Dagvist og endurhæfingarstöð MS-sjúklinga	3.100	11 299 Iðja og iðnaður, framlög	600
08 475 Múlabær, Reykjavík	2.500	11 301 Orkustofnun	5.400
08 476 Fríðuhús, Reykjavík	1.300	11 399 Ýmis orkumál	400
08 477 Dagvistun aldraðra, aðrar	17.800	11 411 Byggðastofnun	8.000
08 479 Hlaðgerðarkot	1.900	11 501 Ferðamálastofa	6.500
08 491 Reykjalandur, Mosfellsbæ	46.700	11 599 Ýmis ferðamál	1.800
08 492 Heilsustofnun Náttúrulækningafélags Íslands	17.000	12 101 Efnahags- og viðskiptaráðuneyti, aðalskrifstofa	7.400
08 493 Sjálfsbjörg, hjúkrunar- og endurhæfingarstofnun	15.800	12 190 Ýmis verkefni	2.700
08 494 Hlein	4.600	12 411 Samkeppniseftirlitið	8.700
08 501 Sjúkraflutningar	18.100	12 501 Hagstofa Íslands	21.700
08 506 Heilsugæsla á höfuðborgarsvæðinu	166.300	14 101 Umhverfisráðuneyti, aðalskrifstofa	9.000
08 508 Miðstöð heimahjúkunar á höfuðborgarsvæðinu	40.700	14 190 Ýmis verkefni	3.500
08 515 Heilsugæslustöðin Lágmúla í Reykjavík	6.400	14 202 Náttúrurannsóknastöðin við Mývatn	1.000
08 517 Læknavaktin	10.900	14 211 Umhverfisstofnun	22.000

SÉRYFILIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð
14 212 Vatnajökulsþjóðgarður	11.300	
14 231 Landgræðsla ríkisins	10.700	
14 241 Skógrækt ríkisins	7.200	
14 301 Skipulagsstofnun	6.100	
14 310 Landmælingar Íslands	6.400	
14 401 Náttúrufræðistofnun Íslands	15.100	
14 403 Náttúrustofur	2.500	
14 407 Stofnun Vilhjálms Stefánssonar	800	
14 412 Veðurstofa Íslands	33.000	
09 990 Ríkisstjórnarákvoranir	-121.687	
01 101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	4.121	
01 190 Ýmis verkefni	5.267	
02 988 Æskulýðsmál	20.000	
02 989 Ýmis íþróttamál	30.000	
02 999 Ýmislegt	21.500	
03 300 Sendirão Íslands	4.000	
03 391 Þróunarmál og alþjóðleg hjálpastarfsemi	5.000	
08 398 Félagsmál, ýmis starfsemi	3.000	
08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	10.000	
11 411 Byggðastofnun	10.000	
12 101 Efnahags- og viðskiptaráðuneyti, aðalskrifstofa	1.800	
14 190 Ýmis verkefni	7.000	
09 999 Ýmislegt	-32.872	
06 651 Vegagerðin	17.000	
09 199 Ráðstöfunarfé	-3.928	
09 980 Rekstrarfélag stjórnarráðsbygginga við Arnarhól	16.400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.800	
14 211 Umhverfisstofnun	6.200	
11 Iðnaðarráðuneyti	-22.700	
11 101 Iðnaðarráðuneyti, aðalskrifstofa	11.300	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-5.700	
11 199 Ráðstöfunarfé	-5.600	
11 199 Ráðstöfunarfé	-5.600	
11 101 Iðnaðarráðuneyti, aðalskrifstofa	5.600	
11 205 Nýsköpunarmiðstöð Íslands	13.800	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-13.800	
11 299 Íðja og iðnaður, framlög	-44.800	
01 199 Ráðstöfunarfé	-6.000	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	50.000	
02 919 Söfn, ýmis framlög	-8.500	
02 982 Listir, framlög	9.900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-600	
11 301 Orkustofnun	5.400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-5.400	
11 399 Ýmis orkumál	400	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-400	
11 411 Byggðastofnun	18.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-8.000	
09 990 Ríkisstjórnarákvoranir	-10.000	
11 501 Ferðamálastofa	12.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.500	
11 599 Ýmis ferðamál	-6.000	
11 599 Ýmis ferðamál	-33.700	
02 982 Listir, framlög	30.000	
06 190 Ýmis verkefni	-500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.800	
11 501 Ferðamálastofa	6.000	
12 Efnahags- og viðskiptaráðuneyti	41.200	
12 101 Efnahags- og viðskiptaráðuneyti, aðalskrifstofa	13.500	
09 980 Rekstrarfélag stjórnarráðsbygginga við Arnarhól	1.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-7.400	
09 990 Ríkisstjórnarákvoranir	-1.800	
12 199 Ráðstöfunarfé	-5.400	
12 190 Ýmis verkefni	2.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.700	
12 199 Ráðstöfunarfé	-5.400	
12 101 Efnahags- og viðskiptaráðuneyti, aðalskrifstofa	5.400	
12 411 Samkeppniseftirlitið	8.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-8.700	
12 501 Hagstofa Íslands	21.700	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-21.700	
14 Umhverfisráðuneyti	146.200	
14 101 Umhverfisráðuneyti, aðalskrifstofa	34.900	
09 973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	-900	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-9.000	
14 190 Ýmis verkefni	-25.000	
14 190 Ýmis verkefni	-11.000	
02 720 Grunnskólar, almennt	-3.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-3.500	
09 990 Ríkisstjórnarákvoranir	-7.000	
14 101 Umhverfisráðuneyti, aðalskrifstofa	25.000	
14 202 Náttúrurannsóknastöðin við Mývatn	1.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.000	
14 211 Umhverfisstofnun	28.200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-22.000	
09 999 Ýmislegt	-6.200	
14 212 Vatnajökulsþjóðgarður	11.300	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-11.300	

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð
14 231 Landgræðsla ríkisins	10.700	15.100
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-10.700	-15.100
14 241 Skógrækt ríkisins	7.200	2.500
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-7.200	-2.500
14 301 Skipulagsstofnun	6.100	800
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.100	-800
14 310 Landmælingar Íslands	6.400	33.000
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.400	-33.000

SÉRYFIRLIT 7. Skattastyrkir eftir skatttegundum

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	%
1 Skattar á tekjur og hagnað	2.554	2.134	420	19,7
Almannatryggingar og velferðarmál	2.554	2.134	420	19,7
2 Skattar á viðskipti með vöru og þjónustu	12.259	12.443	-183	-1,5
Virðisaukaskattur	9.973	10.871	-898	-8,3
Atvinnumál	0	242	-242	-99,9
Almannatryggingar og velferðarmál	4.124	4.688	-564	-12,0
Fraðslumál	103	399	-296	-74,3
Almenn opinber þjónusta	9	8	1	6,5
Heilbrigðismál	72	67	5	7,0
Löggæsla og öryggismál	70	28	42	...
Önnur útgjöld ríkissjóðs	5.595	5.439	157	2,9
Vörugjald af ökutækjum	1.417	833	584	70,1
Atvinnumál	1.403	811	592	73,0
Menningarmál	7	14	-7	-50,5
Almannatryggingar og velferðarmál	7	7	-1	-10,2
Löggæsla og öryggismál	0	0	0	-39,9
Vörugjald almennt og önnur vörugjöld	27	4	23	...
Atvinnumál	27	4	23	...
Fraðslumál	0	1	-1	-77,8
Tollar	842	734	108	14,7
Landbúnaðar- og sjávarútvegsmál	668	570	98	17,2
Önnur atvinnumál	174	164	10	6,0
Fraðslumál	0	0	0	-20,9
3 Aðrir skattar á vöru og þjónustu	763	674	90	13,3
Bifreiðaskattar	763	674	90	13,3
Almannatryggingar og velferðarmál	510	471	39	8,3
Menningarmál	238	189	49	25,9
Löggæsla og öryggismál	15	13	2	12,3
Skattastyrkir samtals	15.576	15.250	326	2,1

SÉRYFIRLIT 8. Skattastyrkir eftir málaflokkum

Í millj. kr.	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Breyting fjárhæð	Breyting %
1 Almenn opinber þjónusta	9	8	1	6,5
Virðisaukaskattur	9	8	1	6,5
2 Löggæsla og öryggismál	86	43	43	99,7
Virðisaukaskattur	70	28	42	...
Tollur	0	1	-1	-65,3
Vörugjald af ökutækjum	0	0	0	-39,9
Bifreiðagjald af björgunartækjum	15	13	2	12,3
3 Fræðslumál	103	400	-297	-74,3
Virðisaukaskattur	103	399	-296	-74,3
Annað	0	1	-1	-71,7
4 Heilbrigðismál	72	67	5	7,0
Virðisaukaskattur	72	67	5	7,0
5 Almannatryggingar og velferðarmál	7.194	7.300	-105	-1,4
Virðisaukaskattur	4.124	4.688	-564	-12,0
Tekjuskattur	2.554	2.134	420	19,7
Bifreiðagjald	510	471	39	8,3
Vörugjald af ökutækjum	7	7	-1	-10,2
6 Menningarmál	245	204	42	20,5
Bifreiðagjald	238	189	49	25,9
Vörugjald af ökutækjum	7	14	-7	-50,5
7 Eldsneytis- og orkumál	151	332	-181	-54,5
Virðisaukaskattur	0	242	-242	-99,9
Vörugjald af ökutækjum	145	80	66	82,4
Annað	5	11	-5	-49,1
8 Landbúnaðar- og sjávarútvegsmál	674	587	87	14,8
Tollur	668	570	98	17,2
Vörugjald af ökutækjum	7	17	-11	-61,4
9 Íönaðarmál	83	73	10	13,6
Tollur	65	73	-8	-11,1
Vörugjald almennt og önnur vörugjöld	18	-	18	-
10 Samgöngumál	170	44	126	...
Tollur	39	25	14	56,9
Vörugjald af ökutækjum	43	19	24	...
Vörugjald almennt og önnur vörugjöld	88	-	88	-
11 Önnur útgjöld vegna atvinnuvega	1.193	753	440	58,5
Vörugjald af ökutækjum	1.120	695	426	61,3
Vörugjald, almennt	7	1	5	...
Tollur	66	57	9	16,0
12 Önnur útgjöld ríkissjóðs	5.595	5.439	157	2,9
Virðisaukaskattur	5.595	5.439	157	2,9
Skattastyrkir samtals	15.576	15.250	326	2,1

SÉRYFIRLIT 9. Markaðar tekjur rétthafa

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Álagning ársins	Afskriftir ársins	Innheimta ársins	Staða í árslok
02 Mennta- og menningamálaráðuneyti					
02-977 Höfundarréttargjöld					
Höfundarréttargjald	11	34	-	34	11
Höfundarréttargjald vegna flutnings tónverka við kirkjulegar athafnir	-	6	-	6	-
Höfundarréttargjald í Myndlistasjóð Íslands - Myndstef	-	20	-	20	-
03 Utanríkisráðuneyti					
03-611 Útflutningsráð Íslands					
Markaðsgjald	58	398	-	396	60
04 Sjávarútvegs- og landbúnaðarráðuneyti					
04-190 Ýmis verkefni					
Gjald fyrir leyfi til veiða í atvinnuskyni	-	35	-	35	-
04-215 Fiskistofa					
Gjald fyrir leyfi til veiða í atvinnuskyni	0	34	-	34	0
Tilkynningar um flutning aflamarks	0	20	-	20	0
Gjald vegna eftirlits um borð í fiskiskipum	3	36	-	37	2
04-234 Matvælastofnun					
Eftirlitsgjald með áburði og jarðvegsbætandi eftum	0	-	-	-	0
Eftirlitsgjald með sáðvörum	0	-	0	-	0
Fóðureftirlitsgjald	0	-	0	0	0
Útflutningsgjald á hross	4	22	-	22	4
04-818 Búnaðarsjóður					
Búnaðargjaldi, hluti	77	499	-	468	108
04-824 Verðomiðlun landbúnaðarvara					
Verðomiðlunargjöld landbúnaðarins	-	89	-	89	-
Verðtilfærslugjald á innvegna mjólk	-	311	-	311	-
04-827 Fóðursjóður					
Aðflutningsgjöld af fóðri	156	2.058	-	1.996	218
04-843 Fiskræktarsjóður					
Gjald af skírum veiðitekjum veiðifélaga	12	18	-	25	6
06 Innanríkisráðuneyti					
06-651 Vegagerðin					
Kílómetragjald	-	8	-	8	-
Leyfis- og eftirlitsgjöld	-	6	-	6	-
Sérstakt vörugjald af blýlausu bensíni	-	7.131	0	7.131	-
Þungaskattur af díselbifreiðum	18	0	-9	1	8
Þungaskattur, fast árgjald	-3	0	-1	-4	0
Kílómetragjald	537	707	-12	652	580
Olíugjald	47	6.441	-	6.488	0
06-657 Umferðarstofa					
Umferðaröryggisgjald	-	108	-	108	-
Skráningargjöld ökutækja	-	253	-	253	-

SÉRYFIRLIT 9. Markaðar tekjur rétthafa

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Álagning ársins	Afskriftir ársins	Innheimta ársins	Staða í árslok
06-661 Siglingastofnun Íslands					
Vitaglið	11	241	-1	238	13
06-671 Flugmálastjórn Íslands					
Afgreiðslugjöld flugöryggissviðs Flugmálastjórnar	7	14	-	21	0
06-672 Flugvellir og flugleiðsögupjónusta					
Flugvallagjald	25	132	-	157	-
Varaflugvallagjald	27	132	-	159	-
06-681 Póst- og fjarskiptastofnunin					
Leyfis- og árgjöld til Póst- og fjarskiptastofnunar	3	121	0	120	3
Rekstrargjald vegna starfsemi Póst- og fjarskipta	0	144	-	144	0
Gjald fyrir úthlutuð símanúmer til fjarskiptafélaga	1	37	0	37	2
06-682 Jöfnunarsjóður alþjónustu					
Jöfnunargjald vegna alþjónustu fjarskipta	20	39	0	59	0
06-801 Neytendastofa					
Gjald vegna yfireftirlits og úrtaksskoðana	1	-	-	0	1
Markaðseftirlitsgjald með rafföngum	4	15	0	15	4
Eftirlits- og skráningargjöld	0	3	0	3	0
06-821 Þjóðskrá Íslands					
Fasteignamatgjald	263	263	-	263	263
Brunabótamatgjald	32	131	-	164	0
Skráningargjald nýrra fasteigna í fasteignaskrá	2	20	-	21	1
08 Velferðarráðuneyti					
08-204 Lífeyristryggingar					
Tryggingagjald, hluti lífeyristrygginga	3.457	25.162	397	25.452	3.563
08-208 Slysatryggingar					
Slysatryggingagjald og slysatryggingagjald á sjómannslaun	14	176	0	173	17
08-301 Landlæknir					
Forvarnagjald, hlutdeild í áfengisgjaldi	6	108	0	105	9
08-317 Lyfjastofnun					
Lyfjaeftirlitsgjald	0	114	-	114	0
Gjald v/innflutnings og sölu óskráðra lyfja	0	12	-	12	0
Árgjald lyfja	4	78	-	77	6
08-331 Vinnueftirlit ríkisins					
Vinnueftirlitsgjald, hluti tryggingagjalds	-	-	-	-	-
Skráning vinnuvéla	-	5	-	5	-
08-334 Umboðsmaður skuldara					
Gjald á lánastofnanir til umboðsmanns skuldara	-	1.104	-	959	145
08-402 Framkvæmdasjóður aldraðra					
Gjald í Framkvæmdasjóð aldraðra	136	1.476	-4	1.435	173
08-851 Atvinnuleysi tryggingasjóður					
Atvinnutryggingagjald, hluti	3.473	30.725	-269	29.860	4.069
08-852 Tryggingasjóður sjálfstætt starfandi einstaklinga					
Atvinnutryggingagjald, hluti	1	231	0	54	178

SÉRYFIRLIT 9. Markaðar tekjur rétthafa

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Álagning ársins	Afskriftir ársins	Innheimta ársins	Staða í árslok
08-853 Ábyrgðasjóður launa Ábyrgðargjald atvinnurekenda vegna launa	248	2.027	-8	1.986	281
08-854 Fæðingarorlof Fæðingarorlofssjóður, hluti af tryggingagjaldi	1.251	8.498	-129	8.593	1.027
09 Fjármálaráðuneyti					
09-391 Jöfnun á örorkubyrgði almennda lífeyrissjóða Gjald til jöfnunar og lækkunar á örorkubyrgði lífeyrissjóða, hluti af tryggingagjaldi	-	2.447	-	2.447	-
11 Iðnaðarráðuneyti					
11-299 Íðja og iðnaður, framlög Staðlaráðsgjald, hluti af tryggingagjaldi	8	55	1	56	8
11-501 Ferðamálastofa Leyfi til rekstrar ferðaskrifstofu	-	4	-	4	-
12 Efnahags- og viðskiptaráðuneyti					
12-190 Ýmis verkefni Árgjald endurskoðenda	14	15	-	14	16
12-402 Fjármálaeftirlitið Eftirlitsgjald Fjármálaeftirlits	30	1.643	0	1.601	71
12-811 Flutningssjóður olíuvvara Flutningsjöfnunargjald á olíuvörur	0	311	-	311	0
14 Umhverfisráðuneyti					
14-211 Umhverfisstofnun Gjald af veiðikorti	-	46	-	46	-
Veiðileyfi hreindýraráðs	-	90	-	90	-
Gjald vegna vinnslu starfsleyfa vegna mengunar	-	2	-	2	-
Ýmis leyfisgjöld, umsýsla hættulegra efna o.fl.	-	1	-	1	-
14-287 Úrvinnslusjóður Úrvinnslugjald	92	938	-4	861	165
14-289 Endurvinnslan hf., skilagjald Skilagjald á einnota umbúðir	311	1.648	-	1.621	338
14-303 Skipulagsmál sveitarfélaga Skipulagsgjald	67	177	0	204	40
14-310 Landmælingar Íslands Birtingaleyfi af kortum	-	11	-	7	5
14-320 Mannvirkjastofnun Byggingaröryggisgjald	49	429	-	448	29
Gjald af eftirlitsskyldum raffögum	7	45	0	44	8
Gjald vegna yfireftirlits og úrtaksskoðana á rafveitum	52	209	-	208	53
14-381 Ofanflóðasjóður Forvarnagjald	463	1.682	-	1.645	500

SÉRYFIRLIT 10. Sala efnislegra eigna

Í millj. kr.	Heimildir	Reikningur
Fasteignir		732
Aðalstræti 122A, Patreksfirði	Fjárlög 2011, 6. gr. 2.14	18
Ártún 3, Sauðárkróki	Fjárlög 2011, 6. gr. 2.14	29
Bárugata 19, Reykjavík	Fjárlög 2010, 6. gr. 3.12	64
Engjateigur 11, Reykjavík	Fjáraukalög 2011, 4. gr. 3.15	110
Flugafgreiðsla Breiðdalsvík	Fjárlög 2011, 6. gr. 2.11	0
Háahlíð 10, Sauðárkróki	Fjárlög 2011, 6. gr. 2.14	28
Hvanneyrarbraut 60	Fjárlög 2011, 6. gr. 3.9	4
Ketilsstaðaskóli 35,34%	Fjárlög 2011, 6. gr. 3.1	9
Laugavegur 105, Reykjavík	Fjárlög 2011, 6. gr. 2.5	160
Miðstræti 18, Neskaupsstað	Fjárlög 2011, 6. gr. 2.14	10
Ólafsvégur 3, Ólafsfirði	Fjárlög 2011, 6. gr. 2.14	10
Prestshús, Aðalvík	Fjárlög 2011, 6. gr. 2.12	0
Prestssæti 3, Hólum Hjaltadal	Fjárlög 2011, 6. gr. 2.17	15
Prestssæti 5, Hólum Hjaltadal	Fjárlög 2011, 6. gr. 2.17	13
Tækjageymsla, Norðfjarðarflugvelli	Fjárlög 2011, 6. gr. 2.2	2
Varða 2, Djúpavogshreppi	Fjárlög 2011, 6. gr. 3.1	3
Vesturhlíð 3, Reykjavík	Fjárlög 2011, 6. gr. 3.2	256
Land og jarðeignir		71
Hvoll II, Ölfusi	Fjárlög 2011, 6. gr. 4.7	28
Reykhlóland, Reykhólahreppi	35. gr. jarðarlaga nr. 81/2004	17
Rimi, Bláskógarbyggð	38. gr. jarðalaga nr. 81/2004	2
Víkingsstaðir, Fljótsdal	36. gr. jarðalaga nr. 81/2004	9
Ytri-Lyngar II, Skaftárhreppi	35. gr. jarðarlaga nr. 81/2004	14
Húsnæði til sveitarfélaga vegna flutnings á málefnum fatlaðra		3.526
Viðskiptaréttindi		12
Sala efnislegra eigna samtals		4.341

SÉRYFIRLIT 11. Veitt og tekin lán A-hluta

Í millj. kr.	Eftirstöðvar í ársbyrjun	Ný lán á árinu	Afborganir á árinu	Endurmat á árinu	Eftirstöðvar í árslok
Veitt stutt lán	-	1.273	-129	-	1.144
Aðrir	-	1.273	-129	-	1.144
Veitt löng lán	248.059	10.018	-121.178	10.167	147.066
Ríkisfyrirtæki og lánastofnanir í B- og C- hluta	67.076	8.000	-6.744	3.591	71.923
Ríkisaðilar í D- og E-hluta	127.406	20	-114.259	4.329	17.496
Sveitarfélög	1.072	161	-49	8	1.193
Fyrirtæki og atvinnuvegir	52.409	1.826	-109	2.237	56.363
Einstaklingar, félög og samtök	62	7	-16	2	55
Lánastofnanir	30	-	0	-	30
Aðrir	3	4	-1	-	6
Óbein afskrift veittra langra lána	-73	-	1	-	-72
Fyrirtæki og sjóðir í B- og C-hluta	-7	-	0	-	-7
Aðrir aðilar	-67	-	1	-	-65
Veitt löng lán samtals	247.985	10.018	-121.176	10.167	146.995
Næsta árs afborganir af veittum löngum lánum	-115.648	-	109.313	-	-6.335
Innlendar	-115.648	-	109.313	-	-6.335
Tekin stutt lán	72.035	161.943	-175.113	-	58.865
Ríkisvíxlar	72.035	161.943	-175.113	-	58.865
Tekin löng lán	1.213.831	386.392	-226.439	35.626	1.409.410
Ríkisbréf verðtryggð	74.239	57.746	213	4.614	136.812
Ríkisbréf óverðtryggð	576.182	105.639	-88.740	-	593.081
Ríkisfyrirtæki og lánastofnanir í B- og C- hluta	4	0	-1	-	4
Ríkisaðilar í D- og E-hluta	163.468	-	-	8.542	172.010
Lánastofnanir	55.017	6	-2.966	2.785	54.843
Fyrirtæki og atvinnuvegir	948	3.600	-12	-	4.536
Erlendir aðilar	343.973	219.401	-134.933	19.683	448.124
Næsta árs afborganir af teknum löngum lánum	-178.860	-	92.999	-	-85.861
Innlendar	-56.698	-	4.040	-	-52.659
Erlendar	-122.161	-	88.959	-	-33.202

SÉRYFIRLIT 12. Ríkisbréf, verðtryggð. Fjárhæðir í millj. kr.

Útgáfu-dagur	Útgáfu-flokkur	Grunn-vísitala	Útgáfu-fjárhæð	Staða		Áfallnar verðbætur	Uppgreiðslu-verð
				nafnverðs 31.12.2011	Áfallnir vextir 31.12.2011		
Ríkisbréf, verðtryggð							
10.10.1989	1989IIXA	2640	2.642	17	27	74	117
29.09.1995	1995I20D	173,50	28.371	11.976	-	14.571	26.546
14.04.2010	RIKS 21 0414	361,77	60.934	60.934	1.755	3.846	66.535
01.07.2011	RIKS 30 0701	377,60	45.297	45.297	750	840	46.887
Ríkisbréf, verðtryggð samtals				137.244	118.223	2.532	19.330
							140.085

Skýringar:

Innlausnarvirði verðtryggðra ríkisbréfa **137.508**

þar af færð afföll til hækkunar skuldar v/ RIKS 30 0701	23
þar af færð afföll til hækkunar skuldar v/ RIKS 21 0414	2.515
þar af færð afföll til lækkunar skuldar v/ 1995I20D	-3.234

Skuldastaða verðtryggðra ríkisbréfa sbr. skýringu 47 **136.812**

Áfallnar verðbætur á ríkisbréf verðtryggð í árslok 2011 miðast við lánskjaravísitölu 7033 stig og neysluverðsvísitölu 384,6 stig.

SÉRYFIRLIT 13. Ríkisbréf, óverðtryggð. Fjárhæðir í millj. kr.

Útgáfudagur	Gjalddagi	Flokkur	Lánstími	Vextir	Uppgreiðslu-verð í árslok 2011	Uppgreiðslu-verð í árslok 2010	Breyting fjárhæð	Breyting %
Ríkisbréf óverðtryggð								
22.07.2009	22.07.2011	RIKB 11 0722	2 ár	7,00%	-	55.281	-55.281	-100,0
24.08.2010	24.08.2012	RIKB 12 0824	2 ár	4,25%	50.042	30.446	19.595	64,4
17.05.2002	17.05.2013	RIKB 13 0517	11 ár	7,25%	86.779	71.632	15.147	21,1
13.10.2010	13.10.2016	RIKB 16 1013	6 ár	6,00%	50.934	21.909	29.026	...
02.09.2009	09.10.2018	RIKH 18 1009	9 ár	Breytilegir	194.157	226.686	-32.528	-14,3
26.02.2008	26.02.2019	RIKB 19 0226	10 ár	8,75%	94.200	94.205	-5	0,0
26.10.2011	26.10.2022	RIKB 22 1026	11 ár	7,25%	13.837	-	13.837	-
12.06.2009	12.06.2025	RIKB 25 0612	16 ár	8,00%	91.116	91.103	13	0,0
24.01.2011	24.01.2031	RIKB 31 0124	20 ár	6,50%	27.970	-	27.970	-
Ríkisbréf, óverðtryggð samtals, brúttó					609.036	591.261	17.775	3,0
Eignfærð afföll					1.748	1.392	355	25,5
Áfallnir vextir					-17.702	-16.471	-1.231	7,5
Ríkisbréf, óverðtryggð samtals					593.081	576.182	16.899	2,9

SÉRYFIRLIT 14. Lánaendurgreiðslur út lánstímann

Í milljörðum króna	2012	2013	2014	2015	2016	2017 og síðar	Samtals
Tekin lán ríkissjóðs							
Afborganir	87,8	93,5	214,1	67,3	213,6	733,0	1.409,4
Ríkisbréf verðtryggð	-0,5	-0,6	-0,6	26,2	0,3	112,1	136,8
Ríkisbréf óverðtryggð	50,0	83,4	0,3	0,3	50,5	408,7	593,1
Önnur innlend lán	5,4	3,4	175,4	4,2	2,6	40,4	231,4
Erlend lán	32,9	7,4	39,1	36,7	160,3	171,8	448,1
Vextir	66,9	45,9	52,8	50,5	44,6	196,1	456,8
Ríkisbréf verðtryggð	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	33,3	53,1
Ríkisbréf óverðtryggð	35,9	33,7	27,7	27,8	27,7	131,0	283,9
Önnur innlend lán	6,4	6,2	2,9	2,1	1,0	9,7	28,4
Erlend lán	20,7	1,9	18,2	16,6	11,9	22,1	91,4
Vextir og afborganir samtals	154,6	139,4	266,9	117,9	258,2	929,1	1.866,2
Ríkisbréf verðtryggð	3,4	3,4	3,4	30,1	4,2	145,4	189,9
Ríkisbréf óverðtryggð	85,9	117,1	28,0	28,1	78,2	539,7	877,0
Önnur innlend lán	11,8	9,6	178,3	6,4	3,6	50,8	259,8
Erlend lán	53,5	9,3	57,3	53,3	172,2	193,9	539,5
Veitt lán ríkissjóðs							
Afborganir	7,1	7,6	7,8	10,1	6,4	108,1	147,1
Vextir	6,6	6,3	6,2	5,7	5,2	26,0	56,2
Vextir og afborganir samtals	13,7	14,0	14,0	15,8	11,6	134,1	203,2

SÉRYFIRLIT 15. Eignaskrá ríkisins

Samkvæmt 14. gr. laga nr. 88/1997, um fjárreiður ríkisins, skal færa varanlega rekstrarfjármuni ríkisaðila í A-hluta til gjalda á kaupári peirra. Jafnframt kemur fram í 15. gr. laganna að halda skuli sérstaka skrá um varanlega rekstrarfjármuni í eigu A-hluta stofnana og birta niðurstöður hennar með ríkisreikningi.

Við frágang ríkisreikning fyrir árið 2011 var ljóst að ekki var unnt að uppfylla ákvæði laganna í þessu tilliti þar sem töluvert skortir á að öll ráðuneyti og stofnanir hafi lokið gerð eignaskrár miðað við stöðuna í árslok 2011. Því er ekki unnt að birta heildareignaskrá fyrir ráðuneyti og stofnanir ríkisins að þessu sinni en stefnt að því að birta hana í ríkisreikningi 2012.

Síðustu ár hefur verið unnið að því að setja upp og taka í notkun eignarskrárluta Orra, fjárhags- og mannaúðskerfi ríkisins. Vinna við innleiðingu hjá stofnunum stendur yfir og miðar verkinu þokkalega en það er umfangsmikið. Miklar breytingar á ráðuneytum og stofnunum á síðustu árum hafa einnig tafið verkið og gert það flóknara í framkvæmd. Þá er alveg ljóst að þetta verkefni hefur engan veginn haft nauðsynlegan forgang hjá þessum aðilum á undanförnum árum.

Samhliða upptöku kerfisins þarf að endurmeta ýmsa þá verkferla sem hefur verið beitt hjá hinum ýmsu aðilum. Ætla má að það taki nokkur ár að þróa heildstæða eignaskrá fyrir ríkið, en með tímanum verður skráin áreiðanlegri því að við eignakaup fer skráningin fram jafnóðum þegar upplýsingar flæða á milli kerfishluta. Mikilvægi heildstæðrar eignaskrár ríkisins er ekki einungis fólgιð í aukinni skilvirkni, bættri eignastýringu og nýtingu fjármuna, heldur fæst einnig betri grundvöllur fyrir samanburð á rekstri ríkisstofnana og annarrar starfsemi í landinu.

Staða skráningar eigna hjá stofnunum var þannig í febrúarlok 2012 að 80 stofnanir höfðu lokið skráningu allra eigna til ársloka 2011. Aðrar 60 stofnanir voru vel á veg komnar með skráningu eigna sinna en höfðu ekki að fullu lokið verkinu. Loks eru um 65 stofnanir sem ekki hafa hafa sinnt endurteknum fyrirmælum um að hefja skráningu í eignakerfi ríkisins. Óneitanlega eru í þeim hópi nokkrar stærri ríkisstofnanir með umtalsverðar eignir. Augljóslega þarf töluvert átak og vilja til að ráða hér bót á.

SÉRYFIRLIT 16. Skuldbindandi langtímasamningar

Í greinargerð með fjárlagafrumvarpi hefur verið birt yfirlit sem ráðuneyti hafa tekið saman um árlegar greiðslur vegna langtímasamninga um ýmis verkefni sem þau hafa gert við ýmsar sjálfseignastofnanir og félög. Þessir samningar fela í sér skuldbindingar fyrir ríkissjóð sem nái fram yfir lengri tíma en eitt ár. Yfirlitið hér að neðan er byggt á þessum upplýsingum og er þar að finna lista yfir þessa samninga auk þess að sýna hverjar eru áætlaðar greiðslur vegna þeirra árin 2012 -

2015. Hafa þarf í huga að hér er ekki um tæmandi upptalningu að ræða yfir skuldbindandi samninga til lengri tíma en eins árs. Yfirlitið nær til samninga um ýmis verkefni og framlög en nær ekki til fjölmargra rekstrarlegra samninga eins og td. vegna leigu á húsnæði. Á næstu árum er stefnt að því að þráða þetta yfirlit enn frekar í samvinnu við ráðuneyti og ríkisstofnanir.

Í millj. kr.	2012	2013	2014	2015
Forsætisráðuneyti	28	-	-	-
Vesturfarasetri á Höfsoi	28	-	-	-
Mennta- og menningarmálaráðuneyti	12.262	12.051	12.038	11.974
Ríkisútvarpið ohf.	3.100	3.100	3.100	3.100
Háskólinn í Reykavík, háskolanám	2.014	2.014	2.014	2.014
Tækniþólinn	1.754	1.754	1.754	1.754
Verslunarskóli Íslands, framhaldsskolanám	913	913	913	913
Fræðslumiðstöð atvinnulífsins, greitt til fræðslaðila	678	678	678	678
Listaháskóli Íslands, háskolanám	647	647	647	647
Harpa, tónlistar- og ráðstefnuhús í Reykjavík	534	534	534	534
Háskólinn Á Bifröst	322	322	322	322
Fræðslumiðstöð atvinnulífsins, verkefni FA	233	186	186	140
Fullorðinsfræðsla fatlaðra - Fjölmennt	223	223	223	223
Símenntunarmiðstöðvar á 11 stöðum	179	179	179	179
Menntaskóli Borgarfjarðar	165	165	165	165
Keilir	155	155	155	155
Samningar við sveitafélög um menningamál	136	136	136	136
Stoðþjónusta, viðhald og leiga lönskólans í Hafnarfirði	132	132	132	132
Íslenska óperan	131	131	131	131
Samningur við Akureyri um menningarstarfsemi	118	118	118	118
Hraðbraut, framhaldsskóli	83	-	-	-
Háskólastetur Vestfjarða	78	78	78	78
Ýmsir minni samningar	74	55	49	43
ÍSÍ - framlag til sérsambanda	61	61	61	61
Ferðasjóður Íþróttasambands Íslands	53	53	53	53
Þekkingarnet Austurlands	53	53	53	53
Höfundarréttargreiðslur v/ljósritunar í skólum	52	52	52	52
Þekkingarsetur Þingeyinga	36	36	36	36
Endurmenntun Háskóla Íslands, endurmenntun framhaldsskóla	34	34	34	34
Lundur, nemendagarðar	33	33	33	33
Hússtjórnarskólinn í Reykjavík, framhaldsskóli	29	29	29	29
Listahátið í Reykjavík	29	-	-	-
Hússtjórnarskólinn Hallormsstað, framhaldsskóli	27	27	27	27
Bókamessan í Frankfurt	25	4	-	-
Afrekssjóður ÍSÍ	24	24	24	24
Snorrastofa í Reykholti - rekstur	19	19	19	19
Skriðuklaustur	17	17	17	17
Reykjavíkurakademían	17	17	17	17
Þekkingarsetur Vestmannaeyja	15	15	15	15
Þekkingarsetur Suðurlands	15	15	15	15
Háskóli Íslands - menntun tannsmiða	13	-	-	-
Kynningarmiðstöð íslenskrar myndlistar	13	13	13	-

Í millj. kr.	2012	2013	2014	2015
Síldarminjasafnið á Siglufirði	10	10	10	10
Evrópuverkefni á sviði æskulýðsmála	9	10	11	11
Hönnunarmiðstöð Íslands	8	8	8	8
Caput, tónlistarhópur	4	4	-	-
Utanríkisráðuneyti	503	306	98	32
Aðstoð við fiskimálaráðuneytið í Mósambík	137	128	-	-
KDDP - Kalangala byggðaþróun, Úganda	126	78	34	28
ÞSSÍ: Fiskgæðaverkefni, Úganda	114	97	60	-
ÞSSÍ: Jarðhitaverkefni, Níkaragua	62	-	-	-
ÞSSÍ: Fullorðinsfræðsla í Mósambík	46	-	-	-
Landsnefnd UNIFEM á Íslandi	6	-	-	-
Rauði Kross Íslands, samstarfssamningur	5	-	-	-
ÞSSÍ: NAI, álegt stofnframlag	4	4	4	4
Félag S.p. á Íslandi, samstarfssamningur	4	-	-	-
Sjávarútvegs- og landbúnaðarráðuneyti	11.547	10.988	10.377	4.374
Samningur um mjólkurframleiðslu	6.102	6.019	5.959	-
Samningur um sauðfjárframleiðslu	4.522	4.462	4.418	4.374
Samningur við Samband garðyrkjubænda	507	507	-	-
Samningur við Bændasamtök Íslands	416	-	-	-
Innanríkisráðuneyti	6.250	6.250	6.250	6.250
Flugvellar- og flugleiðsögubjónusta	2.626	2.626	2.626	2.626
Rekstrarkostnaður þjóðkirkju Íslands	1.298	1.298	1.298	1.298
Rekstur Vestmannaeyjaferjunnar Herjólfs	680	680	680	680
Samningar við sérleyfishafa	315	315	315	315
Samningur um Vaktstöð siglinga	291	291	291	291
Neyðarlínan hf.	284	284	284	284
Samningar um áætlunarflug innanlands	240	240	240	240
Slysavarnarfélagið Landsbjörg	123	123	123	123
Rekstur Breiðafjarðarferjunnar Baldurs	110	110	110	110
Rekstur Grímseyjarferjunnar Sæfara	106	106	106	106
Rekstur Hríseyjarferjunnar Sævars	66	66	66	66
Slysavarnaskóli sjómanna	57	57	57	57
Slysatryggingar löggreglumanna	37	37	37	37
Samningur um Mjóafjarðarferjuna Skrúði	10	10	10	10
Þjóðskrá, afnot af þjóðskrá	7	7	7	7
Velferðaráðuneyti	11.240	11.240	11.240	11.240
Samningur við Akureyrarbæ um öldrunarþjónustu	1.374	1.374	1.374	1.374
Reykjalundur	1.354	1.354	1.354	1.354
Sóltún, Reykjavík	1.071	1.071	1.071	1.071
Miðstöð heimahjúkunar á höfuðborgarsvæði	1.065	1.065	1.065	1.065
Mörkin, Reykjavík	872	872	872	872
Samtök áhugamanna um áfengisvandamálið	648	648	648	648
Heilsustofnun NLFÍ Hveragerði, endurhæfing	528	528	528	528
Akureyrarbær, rekstur heilsugæslu	516	516	516	516
Sjúkraflutningar á höfuðborgarsvæðinu	464	464	464	464
Hrafnista við Boðabing í Kópavogi	352	352	352	352
Leitarstöð Krabbameinsfélags Íslands, forvarnir	317	317	317	317
Hrafnista, Reykjavík endurhæfingarrými	305	305	305	305
Heilsugæslustöðin í Salahverfi Kópavogi	296	296	296	296
Læknavaktin ehf., vaktþjónusta	293	293	293	293
Heilbrigðisst. Suð-Austurl., rekstur heilbrpj.	203	203	203	203
Samningur við Hornafjörð um öldrunarþjónustu	191	191	191	191
Styrktarfélag lamaðra og fatlaðra	184	184	184	184

Í millj. kr.	2012	2013	2014	2015
RKÍ, öflun bifreiða/búnaðar til sjúkraflutninga	140	140	140	140
Hjúkrunarheimilið Eir, endurhæfingarrými	125	125	125	125
Mýflug - sjúkraflug á Norðursvæði	123	123	123	123
Hlein	120	120	120	120
Háholt, meðferð barna og ungmenna	103	103	103	103
Laugaland, meðferð barna og ungmenna	97	97	97	97
Sjúkrahótel	92	92	92	92
Sjúkraflutningar á Akureyri	65	65	65	65
Sjúkraflutningar á Suðurnesjum	65	65	65	65
Hjartavernd, hóprannsóknir	64	64	64	64
Samningur um sjúkraþjálfun fyrir fatlaða	59	59	59	59
Landspítali, málefni barna og ungmenna	35	35	35	35
Reykjavíkurborg, -heimili fyrir heimilislausá	28	28	28	28
Múlalundur, verndaður vinnustaður	25	25	25	25
Blindrafélagið, verndaður vinnustaður	22	22	22	22
ÖBÍ, verndaður vinnustaður	20	20	20	20
Sjónarhóll	16	16	16	16
Vímulaus æska, - rekstur Foreldrahúss	10	10	10	10
Fjármálaráðuneyti	1.245	1.245	1.245	1.245
Fjárhags- og starfsmannakerfi	491	491	491	491
Skattvinnslukerfi	378	378	378	378
Tekjubókhaldskerfi	376	376	376	376
Iðnaðarráðuneyti	410	410	69	43
Vaxtarsamningar	215	215	-	-
Markaðssetning Íslands í N-Ameríku	83	83	-	-
Menningarsamningar við samtök sveitarfélaga	40	40	-	-
Norrænt samstarf - NPP	22	22	22	-
Samningar við Grænland og Færøyjar	22	22	22	22
Norrænt samstarf - NORA	11	11	11	11
Samningur um framlag til Hönnunarmiðstöðvar Íslands	10	10	10	10
Samningur um háttækni og sprotavettvang	4	4	4	-
Samningur um heilsutengda ferðaþjónustu	3	3	-	-
Umhverfisráðuneyti	55	85	50	50
Skógræktarfélag Íslands	35	35	-	-
Hekluskógar	20	50	50	50
Skuldbindandi langtímasamningar samtals	43.540	42.575	41.366	35.207

RÍKISREIKNINGUR
2011



LYKILTÖLUR ÚR
ÁRSREIKNINGUM
RÍKISAÐILA
UTAN A-HLUTA

FJÁRSÝSLA RÍKISINS

Ríkisaðilar utan A-hluta ríkissjóðs

Í lögum nr. 88/1997 um fjárreiður ríkisins er kveðið á um að í ríkisreikningi skuli birta samandregna útgáfu eða lykiltölur úr ársreikningum ríkisfyrirtækja í B-hluta, lánastofnana í C-hluta, fjármálastofnana í D-hluta og hlutafélaga og sameignarfélaga í E-hluta. Markmiðið með þessu er að ná saman á einn stað heildstæðum upplýsingum um fjárhag allra ríkisaðila.

Birtar eru samandregnar lykiltölur úr þessum reikningum í Ríkisreikningur 2011 – Heildaryfirlit og reiknuð tvö hlutföll út frá þeim gögnum sem þar koma fram, þ.e. arðsemi eigin fjár og hlutfall eigin fjár af heildareignum.

Ítarlegri upplýsingar um fjárhag einstakra ríkisaðila utan A-hluta eru birtar hér fyrir aftan. Sýndur er rekstrar- og efnahagsreikningur ásamt sjóðstreymi hvers og eins þessara aðila á árinu 2011. Hjá B- og C-hluta aðilum miðast framsetningin meðal annars við að sýna niðurstöðutölur ársins í samanburði við áætlun fjárlaga og reikningstölur ársins á undan. Framsetning fyrir D- og E-hluta sýnir samanburð við reikningstölur árið 2010.

Eftirfarandi yfirlit sýnir nokkrar heildartölur fyrir hvern hluta samkvæmt niðurstöðutölum úr ársreikningum ársins 2011.

Í millj. kr.	Rekstrar- afkoma ársins	Eignir 31.12.	Skuldir 31.12.	Eigið fé 31.12.
Ríkisfyrirtæki í B-hluta	1.949	9.113	3.078	6.034
Lánastofnanir í C-hluta	710	1.026.021	944.499	81.522
Fjármálastofnanir í D-hluta	16.344	1.601.979	1.499.109	102.870
Sameignar- og hlutafélög í E-hluta	20.955	1.844.178	1.396.612	447.567

Niðurstöðutölur úr reikningum framan-greindra fyrirtækja og stofnana sýna að afkoman var afar misjöfn hjá þeim á árinu 2011. Ekki verður fjallað um afkomu fyrirtækjanna hér eða reynt að meta hana. Þó er rétt að benda á að inni í þessum tölu eru bókfærðar eignir,

og þar með eigið fé Láanasjóðs íslenskra námsmanna í C-hluta, og Viðlagatryggingar Íslands í D-hluta. Í efnahagsreikningi A-hluta ríkissjóðs er ekki bókfærður neinn eignarhluti í þessum tveimur stofnunum vegna eðlis starfsemi þeirra.

B-HLUTI. Ríkisfyrirtæki

Í millj. kr.	Rekstur		Efnahagur í árslok				Arður í ríkis-sjóð
	Framlag úr ríkis-sjóði	Hagnaður (-Tap)	Fastafjármunir	Veltufjármunir	Eigið fé	Skuldir	
Áfengis- og tóbaksverslun ríkisins	-	1.227	1.063	5.110	4.201	1.971	1.000
Happdrætti Háskóla Íslands	-	767	478	1.989	1.512	954	-
Íslenskar orkurannsóknir	-	-44	141	334	321	153	-

Í millj. kr.	Sjóðstreymi			Lykilstærðir	
	Handbært fé frá rekstri	Fjárfestingar-hreyfingar	Fjármögnumunar-hreyfingar	Arðsemi eiginfjár, %	Eigið fé, % af heildareignum
Áfengis- og tóbaksverslun ríkisins	1.733	-182	-1.000	29,2	68,1
Happdrætti Háskóla Íslands	809	-78	-687	50,7	61,3
Íslenskar orkurannsóknir	-112	-5	-	-13,8	67,7

C-HLUTI. Lánastofnanir ríkisins

Í millj. kr.	Rekstur		Efnahagur í árslok			
	Framlag úr ríkis- sjóði	Hagnaður (-Tap)	Útlán	Aðrar eignir	Heildar- skuldir	Eigið fé
Bjargráðasjóður	90	33	471	1	231	241
Byggðastofnun	311	-236	14.215	3.435	17.383	266
Íbúðalánasjóður	581	986	782.053	81.919	854.416	9.555
Lánasjóður íslenskra námsmanna	7.636	239	137.796	1.189	72.242	66.744
Nýsköpunarsjóður atvinnulífsins	-	-316	3.489	1.342	197	4.634
Orkusjóður	30	3	14	97	30	81

Í millj. kr.	Handbært fé frá rekstri	Sjóðstreymi			Lykilstærðir	
		Fjár- festingar- hreyfingar	Fjár- mögnunar hreyfingar	Arðsemi eigin- fjár, %	Eigið fé, % af heildar- eignum	
Bjargráðasjóður	31	-	-	13,7	51,1	
Byggðastofnun	707	225	-343	-88,5	1,5	
Íbúðalánasjóður	-10.582	-6.155	-2.680	10,3	1,1	
Lánasjóður íslenskra námsmanna	4.304	-10.039	1.824	0,4	48,0	
Nýsköpunarsjóður atvinnulífsins	-93	-298	253	-6,8	95,9	
Orkusjóður	-18	9	-	3,9	72,9	

D-HLUTI. Fjármálastofnanir ríkisins

Í millj. kr.	Rekstur		Efnahagur í árslok				Eigið fé
	Arður í ríkis-sjóð	Hagnaður (-Tap)	Fjár-festingar	Aðrar eignir	Vátrygg-inga skuld	Aðrar skuldir	
Bankar							
Seðlabanki Íslands	-	14.398	-	1.580.711	-	1.496.934	83.777
Tryggingastarfsemi							
Viðlagatrygging Íslands	-	1.946	19.136	2.132	1.601	574	19.093

Í millj. kr.	Sjóðstreymi			Lykilstærðir	
	Handbært fé frá rekstri	Fjár-festingar-hreyfingar	Fjár-mögnunar hreyfingar	Arðsemi eigin-fjár, %	Eigið fé %, af heildar-eignum
Bankar					
Seðlabanki Íslands	18.206	68.301	210.276	17,2	5,3
Tryggingastarfsemi					
Viðlagatrygging Íslands	1.539	-2.234	-	10,2	89,8

E-HLUTI. Hlutafélög og sameignarfélög að hálfu eða meira í eigu ríkissjóðs

Í millj. kr.	Rekstur			Efnahagur í árslok				
	Eignarhlutur ríkissjóðs 31.12	Tekju- og eignar- skattar	Hagnaður (-Tap)	Fasta- fjármunir/ útlán banka	Veltu- fjármunir/ aðrar eignir	Eigið fé	Skuldir	Arður
Austurhöfn-TR ehf.	54,0%	-	-534	22.068	729	-270	23.068	-
Eignahlutir ehf.	100,0%	-	0	61	1	1	60	-
Grímshagi ehf. ¹⁾	100,0%	-	-	-	-	-	-	-
Isavia ohf.	100,0%	-156	606	27.896	4.624	10.917	21.603	250
Íslandspóstur hf.	100,0%	20	-144	3.199	1.640	2.434	2.405	80
Landsbankinn hf.	81,3%	597	16.957	1.121.857	13.625	200.244	935.238	-
Landskerfi bókasafna hf.	51,9%	-	-2	24	104	123	5	-
Landsvirkjun	99,9%	-1.877	3.077	524.493	44.066	204.341	364.217	-
Matís ohf.	100,0%	-3	6	150	544	239	455	-
Neyðarlínan hf.	73,7%	-	17	433	131	165	399	-
Nýr Landspítali ohf.	100,0%	-	-	713	155	20	848	-
Orkubú Vestfjarða hf.	100,0%	-58	230	5.270	612	5.125	757	-
Rannsókna- og háskólanet Íslands hf.	98,0%	-	1	30	36	55	11	-
Rarik ohf.	100,0%	-164	1.014	34.549	2.713	19.327	17.935	-
Ríkisútvarpið ohf.	100,0%	-4	16	4.316	1.244	737	4.824	-
Sparisjóðurinn Bolungarvík	90,9%	-6	-84	3.502	1.417	454	4.466	-
Sparisjóður Svarfdæla	90,0%	-16	-48	2.352	1.026	232	3.146	-
Sparisjóður Vestmannaeyja	55,3%	36	-166	7.537	7.065	891	13.711	-
Sparisjóður Þórshafnar og nágrennis	75,9%	7	-62	1.307	1.271	286	2.292	-
Tæknigarður hf.	56,3%	1	-3	271	26	93	204	-
Vaðlaheiðagöng hf.	51,0%	-	-1	1	20	20	1	-
Vísindagarðar Háskóla Íslands hf.	100,0%	-	-	1.158	17	1.170	4	-
Vísindagarðurinn ehf. ¹⁾	80,8%	-	-	-	-	-	-	-
Þróunarfélag Keflavíkurflugvallar ehf.	100,0%	-10	40	531	712	592	651	-
Öryggisfjarskipti ehf.	75,0%	-	36	682	0	372	311	-

1) Þrátt fyrir ítrekuð tilmæli og eftirgreinnslan Fjársýslu ríkisins bárust ársreikningar frá Grimshaga ehf. og Visindagarðinum ehf. ekki innan tilskilinna tímamarka. Því er ekki unnt að birta þá eins og lög nr. 88/1997 kveða á um.

Í millj. kr.	Handbært fé frá rekstri	Sjóðstreymi		Arðsemi eigin- fjár, %	Lykilstærðir Eigið fé, % af heildar- eignum
		Fjár- festingar- hreyfingar	Fjár- mögnunar- hreyfingar		
Austurhöfn-TR ehf.	-95	-4.152	4.203	197,6	-1,2
Eignahlutir ehf.	0	-	-	-1,7	1,7
Grímshagi ehf. ¹⁾
Isavia ohf.	3.545	-725	-1.721	5,5	33,6
Íslandspóstur hf.	195	-394	-160	-5,9	50,3
Landsbankinn hf.	-32.955	-5.245	-	8,5	17,6
Landskerfi bókasafna hf.	17	-11	0	-1,9	96,0
Landsvirkjun	32.862	-13.246	-22.795	1,5	35,9
Matís ohf.	29	-25	-1	2,4	34,4
Neyðarlínan hf.	64	-53	-41	10,4	29,2
Nýr Landspítali ohf.	-54	-590	750	-	2,3
Orkubú Vestfjarða hf.	542	-625	-14	4,5	87,1
Rannsóknar- og háskólanet Íslands hf.	-8	-16	-4	2,5	83,7
Rarik ohf.	2.779	-2.010	-1.447	5,2	51,9
Ríkisútvarpið ohf.	592	-327	-306	2,2	13,3
Sparisjóðurinn Bolungarvík	125	20	-89	-18,6	9,2
Sparisjóður Svarfdæla	26	312	-366	-20,6	6,9
Sparisjóður Vestmannaeyja	-410	-42	46	-18,6	6,1
Sparisjóður Þórshafnar og nágrennis	-32	116	-118	-21,8	11,1
Tækniigarður hf.	-5	22	-19	-3,4	31,2
Vaðlaheiðagöng hf.	-	-	-	-	-
Vísindagarðar Háskóla Íslands hf.	-	-4	19	-	99,6
Vísindagarðurinn ehf. ¹⁾
Þróunarfélag Keflavíkurflugvallar ehf.	-274	-1	-	6,7	47,6
Öryggisfarskipti ehf.	94	-16	-78	9,8	54,4

1) Brátt fyrir ítrekuð tilmæli og eftirgreinnslan Fjársýslu ríkisins bárust ársreikningar frá Grimshaga ehf. og Visindagarðinum ehf. ekki innan tilskilinna tímamarka. Því er ekki unnt að birta þá eins og lög nr. 88/1997 kveða á um.



VEGMÚLA 3 • 150 REYKJAVÍK
SÍMI 545 7500 • FAX 562 6383
POSTUR@FJS.IS • WWW.FJS.IS

