

RÍKISREIKNINGUR 2012

HEILDARYFIRLIT

fjs FJÁRSÝSLA
RÍKISINS



FJÁRMÁLARÁÐUNEYTI

RÍKISREIKNINGUR
2012



HEILDARYFIRLIT

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 stytta vélrænt. Heildarsamtölur eru stytta sérstaklega.

ISBN 9979-890-36-3

ISSN 2251-5119

Útlit: Hið Opinbera!



Umbrot og prentvinnsla: Oddi umhverfisvottuð prentsmiðja

EFNISYFIRLIT

	Bls.
Inngangsorð fjármála- og efnahagsráðherra	5
Uppgjör og afkoma ríkissjóðs 2012	7
Áritun fjármála- og efnahagsráðherra og fjársýslustjóra	19
Áritun ríkisendurskoðanda	21
Yfirlitsreikningur A-hluta ríkissjóðs	23
Rekstrarreikningur	24
Efnahagsreikningur	25
Sjóðstreymi	26
Skýringar með reikningi A-hluta ríkissjóðs	27
1. Ríkisreikningur og reikningsskilareglur ríkisaðila	29
2. Tekjujöfnuður og lánsfjárförf A-hluta ríkissjóðs	32
3. Tekjur A-hluta ríkissjóðs	33
4. Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar	36
5. Skattar á tekjur og hagnað, lögaðilar	37
6. Skattur á fjármagnstekjur	37
7. Skattar á launagreiðslur og vinnuafli	38
8. Eignarskattar	39
9. Virðisaukaskattur	40
10. Vörugjöld	41
11. Sértækir þjónustuskattar	43
12. Neyslu- og leyfisgjöld	43
13. Skattar á alþjóðaverslun og viðskipti	44
14. Aðrir skattar	45
15. Tryggingagjöld	46
16. Fjárframlög	47
17. Vaxtatekjur	47
18. Arðgreiðslur	48
19. Ýmsar eignatekjur	49
20. Neyslu- og leyfisgjöld	50
21. Sektir og skaðabætur	51
22. Ýmsar tekjur	52
23. Sala efnislegra eigna	53
24. Tekjur af peningalegum eignum	53
25. Gjöld A-hluta ríkissjóðs	54
26. Gjöld æðstu stjórnar ríkisins	62
27. Gjöld forsætisráðuneytis	63
28. Gjöld mennta- og menningarmálaráðuneytis	64
29. Gjöld utanríkisráðuneytis	65
30. Gjöld atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneytis	66
31. Gjöld innanríkisráðuneytis	67
32. Gjöld velferðarráðuneytis	69

	Bls.
33. Gjöld fjármála- og efnahagsráðuneytis	72
34. Gjöld umhverfis- og auðlindaráðuneytis	75
35. Fjármagnskostnaður	76
36. Hlutabréf og eignarhlutir í fyrirtækjum	77
37. Erlent stofnfé	79
38. Veitt löng lán	80
39. Vöru- og efnisbirgðir	81
40. Óinnheimtar ríkistekjur	81
41. Skammtímakröfur, aðrar	82
42. Handbært fé, nettó	83
43. Eigið fé	84
44. Lífeyrisskuldbindingar	87
45. Tekin löng lán	90
46. Krafa á ríkistekjur	91
47. Ógreidd gjöld (án vaxta)	92
48. Áfallnir ógjaldfallnir vextir, skammtímaskuldir	92
49. Tekin stutt lán	93
50. Aðrar skammtímaskuldir	93

Séryfirlit A-hluta ríkissjóðs	95
1. Tekjur ríkissjóðs — sundurliðun	97
2. Gjöld ráðuneyta og stofnana	102
3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum	112
4. Tekjur ráðuneyta og stofnana	123
5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnunum	130
6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta	139
7. Skattastyrkir eftir skatttegundum	147
8. Skattastyrkir eftir málaflokkum	148
9. Markaðar tekjur rétthafa	149
10. Sala efnislegra eigna	152
11. Veitt og tekin lán A-hluta	153
12. Ríkisbréf, verðtryggð	154
13. Ríkisbréf, óverðtryggð	155
14. Lánaendurgreiðslur út lánstímann	156
15. Eignaskrá ríkisins	157
16. Skuldbindandi langtímasamningar	158

Lykiltölur úr ársreikningum ríkisaðila utan A-hluta	163
Ríkisaðilar utan A-hluta ríkissjóðs	164
B-hluti. Ríkisyfirtæki	165
C-hluti. Lánastofnanir ríkisins	166
D-hluti. Fjármálastofnanir ríkisins	167
E-hluti. Hlutafélög og sameignarfélög að hálfu eða meira í eigu ríkissjóðs	168

INNGANGSORÐ FJÁRMÁLA- OG EFNAHAGSRÁÐHERRA

Ríkisbúskapurinn hefur búið við verulegan halla allt frá efnahagshruni. Uppsafnaður halli ríkissjóðs á árabílinu 2008-2012 nemur alls 604 milljörðum króna. Í árslok 2007 voru heildarskuldur ríkissjóðs að meðtöldum lífeyrisskuldbindingum 542 milljarðar króna eða 42,3% af landsframleiðslu samanborið við 1.890 milljarða króna eða 110,6% í árslok 2012. Ennfrekar má nefna að vaxtagjöld ríkissjóðs námu 22 milljörðum króna árið 2007 en voru 76 milljarðar króna á árinu 2012.

Ríkisreikningur fyrir árið 2012 liggur nú fyrir og er ljóst að markmið endurskoðaðra áætlana gengu ekki eftir. Helstu niðurstöður reikningsins eru að tekjujöfnuðurinn varð neikvæður um 36 milljarða króna en endurskoðaðar áætlanir gerðu ráð fyrir að hann yrði neikvæður um 26 milljarða. Raunútkoman varð því 10 milljörðum króna lakari en fyrir séð var við afgreiðslu fjárukalaga í desember sl. Tekjuhallinn svarar til 7% af heildartekjum ríkissjóðs á árinu eða 2% af landsframleiðslunni.

Frumjöfnuður ársins 2012 var jákvæður um 18 milljarða króna en gert var ráð fyrir að hann yrði jákvæður um 30 milljarða króna. Mestu munar um niðurfærslu á bókfærðum eignarhluta ríkissjóðs í Íbúðalánasjóði um 7 milljarðar króna.

Tekjur voru 3,4 milljörðum króna lægri en gert var ráð fyrir og gjöldin 6,6 milljörðum króna hærrí. Þrátt fyrir lakari tekjuafkomu en að var stefnt þá var hún mun hagstæðari en árið 2011 þegar tekjuhallinn var 89 milljarðar króna. Hins vegar var ríkissjóður með lánsfjárbörf sem nam 3,6% af landsframleiðslu á árinu 2012 samanborið við 3,5% lánsfjárafgang á árinu 2011.

Greiðslustaða ríkissjóðs er enn sterk. Handbært fé ríkissjóðs á innlendum reikningum nam 143 milljörðum króna í árslok í stað 155 milljarða króna í lok árs 2011. Þá námu gjaldeyrisinnstæður ríkissjóðs í Seðlabanka Íslands, sem styrkja gjaldeyrisforðann, 338 milljörðum króna, höfðu lækkað um 38 milljarða frá fyrra ári.

Horfur um afkomu ríkissjóðs á árinu 2013 benda ótvírætt til að hún verði umtalsvert lakari en áætlanir gerðu ráð fyrir og því ljóst að þær þurfa gagngera endurskoðun. Mikilvægt er að ná tökum á ríkisrekstrinum og tryggja að markmið um jákvæðan heildarjöfnuð náist sem fyrst. Nauðsynlegt er að hlúa að undirstöðum atvinnulífsins sem leiðir af sér vöxt efnahagslífsins svo hægt verði að greiða niður ríkisskuldur í stað þess að auka við þær. Á árinu 2012 var lítilsháttar hagvöxtur á Íslandi þar sem landsframleiðsla jókst um 1,6%, skv. bráðabirgðatölum Hagstofunnar. Áframhaldandi hagvöxtur og aukin eftirspurn í efnahagslífinu eru lykilþættir í því að bæta afkomu ríkissjóðs og skiptir höfuðmáli nú að leggja fram trúverðugar áætlanir um aðgerðir til næstu ára sem undirbyggja þá þætti.

Lögd verður áhersla á að ríkisútgjöld verði endurskoðuð kerfisbundið til að auka hagkvæmni. Auka þarf samhæfni og skilvirkni stjórnsýslunnar þannig að hún standist nútíma kröfur og viðmið um starfhætti og skipulag. Mikilvægt er að bæta þjónustu ríkisins, m.a. með rafrænni stjórnsýslu, hagnýtingu upplýsingatækni í samskiptum við íbúa og með auknu samstarfi ríkis og sveitarfélaga. Þá verður unnið að því að styrkja umgjörð ríkisfjármálanna þar sem áhersla er á langtímastefnumörkun í opinberum fjármálum og tengsl þeirra við stefnumótun í efnahagsmálum. Stefnt er að framlagningu frumvarps að nýrri heildalöggjöf um opinber fjármál á komandi haustþingi.



UPPGJÖR OG AFKOMA RÍKISSJÓÐS 2012

Ríkisreikningur er settur fram í samræmi við lög nr. 88/1997 um fjárreiður ríkisins. Samkvæmt lögnum 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 fjárreiður ríkisins.

Reikningurinn fyrir árið 2012 er settur fram í tveimur hlutum.

- Ríkisreikningur 2012 – Heildaryfirlit* þar sem sýnd er afkoma allra ríkisaðila. Þar kemur fram vísir að samstæðureikningi fyrir A-hluta ríkissjóðs í heild og samanburður á útkomu við fjárheimildir 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.
- Ríkisreikningur 2012 – Ársreikningar ríkisaðila* sýnir reikninga einstakra A-hluta aðila og helstu niðurstöður úr ársreikningum annarra ríkisaðila.

Afkoma ríkissjóðs

Árið 2012 var hagvöxtur á Íslandi annað árið í röð. Landsframleiðslan jókst um 1,6% á árinu 2012 og um 2,9% árið 2011. Þjóðarútgjöld, sem eru ákveðinn mælikvarði á innlenda eftirspurn, jukust ívið meira en landframleiðslan bæði árin eða um 1,9% árið 2012 og 4,1% árið á undan. Aukning var í flestum þáttum þjóðarútgjalda hjá öðrum en opinberum aðilum á árinu 2012; einkaneysla jókst um 2,7%, samneysla dróst saman um 0,2% og fjármunamyndun í heild jókst um 4,4% þrátt fyrir 17,0% samdrátt í opinberri fjárfestingu. Á sama hátt jókst útflutningur um 3,9% og innflutningur um 4,8%.

Aukin eftirspurn og tekjumyndun í efnahagslífinu endurspeglast að sjálfsögðu í bættri afkomu ríkissjóðs. Rekstrarreikningur ríkissjóðs fyrir árið 2012 sýnir 35,8 milljarða króna tekjuhalla eða um 6,8% af tekjum ársins. Árið 2011 var hallinn 89,4 milljarða króna eða um 18,4% af tekjum ársins.

Hér á eftir verður fjallað um niðurstöður ríkisfjármálanna á árinu 2012 og þær bornar saman við þær áætlanir sem lagt var upp með við afgreiðslu Alþingis á fjárlögum og fjáráukalögum fyrir árið 2012. Yfirlit 1 sýnir fjármál ríkissjóðs árin 2012 og 2011 ásamt samanburði við áætlanir fjárlaga og fjáráukalaga fyrir árið 2012.

Yfirlit 1. Fjármál ríkissjóðs 2012 og 2011

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Fjárlög/ Fjáráukalög 2012	Frávik fjárhæð	%	Reikningur 2011
Tekjur samtals	525.876	529.231	-3.355	-0,6	486.526
Gjöld samtals	561.721	555.074	6.647	1,2	575.950
Tekjur umfram gjöld	-35.845	-25.843	-10.002	.	-89.424
Frumjöfnuður	18.011	30.062	-12.051	.	-43.204
Lánsfjárfangangur/lánsfjárbörf, nettó (+/-)	-61.787	-49.836	-11.951	.	57.747
Tekin lán, nettó	-8.822	-5.000	-3.822	.	146.783
Innlend lán	30.602	...	...	.	62.316
Erlend lán	-39.424	...	...	.	84.467
Breyting á handbæru fé	-70.609	-54.836	-15.773	.	204.530
Hlutfall af vergri landframleiðslu, %					
Tekjur samtals	30,8	31,0	.	.	29,8
Gjöld samtals	32,9	32,5	.	.	35,3
Tekjur umfram gjöld	-2,1	-1,5	.	.	-5,5
Frumjöfnuður	1,1	1,8	.	.	-2,6
Lánsfjárfangangur/lánsfjárbörf, nettó (+/-)	-3,6	-2,9	.	.	3,5

Yfirlitið sýnir að áfram var ríkissjóður rekinn með töluverðum tekjuhalla árið 2012 þó svo að hann sé verulega minni en árið á undan. Tekjuhalli ríkissjóðs á árinu 2012 að fjárhæð 35,8 milljarðar króna svarar til 2,1% af landsframleiðslu ársins samanborið við 89,4 milljarða króna eða 5,5% halla árið á undan. Hallinn reyndist meiri en áætlanir fyrir árið 2012 gerðu ráð fyrir. Við afgreiðslu fjárlaga fyrir árið 2012, sem samþykkt voru á Alþingi í desember árið 2011, var miðað við 20,7 milljarða króna halla. Við afgreiðslu fjárukalaga fyrir árið 2012 í desember sl. var áætlað að tekjuafkoman versnaði um 5,1 milljarð króna þannig að tekjuhalla ársins yrði 25,8 milljarðar króna eða 1,5% af landsframleiðslu. Útkoman var því 10,0 milljörðum króna lakari en gert var ráð fyrir við afgreiðslu fjárukalaga í desember sl. Þau frávik skýrast að stórum hluta af niðurfærslu á bókfærðum eignarhluta ríkissjóðs í Íbúðarlánasjóði um 7,1 milljarð króna. Jafnframt var gjaldfærsla líffeyrisskuldbindinga 3,3 milljarða króna umfram áætlun. Á móti voru gjaldfærðar afskriftir skattkrafna 5,1 milljarð króna innan fjárheimilda.

Frumjöfnuðurinn, þ.e. tekjujöfnuðurinn að frátöldum fjármagnkostnaði og fjármagnstekjum, var jákvæður um 18,0 milljarða króna á árinu 2012 en hann var neikvæður um 43,2 milljarða króna árið 2011. Afkoman á þennan mælikvarða batnaði því um rúman 61 milljarð króna á milli ára. Sem hlutfall af landsframleiðslu var frumjöfnuðurinn jákvæður um 1,1% árið 2012 en var neikvæður um 2,6% árið 2011. Við afgreiðslu fjárukalaga í desember var frumjöfnuðurinn áætlaður jákvæður um 30,1 milljarð króna. Mismunur á útkomu og áætlun á frumjöfnuðinum var því 12,1 milljarður króna og eru það ívið meiri frávik en eru á milli áætlunar og útkomu í tekjuhallanum.

Töluverð breyting varð á lánsfjárbörf ríkissjóðs á árinu 2012. Árið 2011 var ríkissjóður með hreinan lánsfjárafgang sem nam 3,5% af landsframleiðslu en árið 2012 var 3,6% lánsfjárbörf. Er það nokkru lakari niðurstaða en áætlað var við afgreiðslu fjárukalaga í desember en þá var gert ráð fyrir 2,9% lánsfjárbörf.

Tekjur A-hluta ríkissjóðs

Tekjur ríkissjóðs á árinu 2012 námu 525,9 milljörðum króna og jafngildir það 30,8% af landsframleiðslu ársins. Árið 2011 námu tekjurnar 486,5 milljörðum króna eða 29,8% af landsframleiðslu. Hækkun tekna á milli ára nam 39,4 milljörðum króna eða um 8,1%. Meðalvísitala neysluverðs hækkaði um 5,2% á milli árunna 2011 og 2012, þannig að tekjurnar hækkuðu um 2,7% að raungildi á milli ára.

Við afgreiðslu fjárukalaga í desember sl. voru tekjur ársins áætlaðar 529,2 milljarðar króna. Útkoma ársins reyndist því 3,4 milljörðum króna lægri en áætlað var eða um 0,6%. Einstakir tekjustofnar voru ýmist umfram eða undir áætlun. Helstu frávik þar sem tekjur

reyndust undir áætlun voru tryggingagjöld um 3,2 milljarða króna, skattur á fjármagnstekjur um 3,2 milljarða króna, tekjuskattur einstaklinga um 1,3 milljarða króna og erfðafjárskattur um 1,1 milljarð króna. Helstu frávik þar sem tekjur reyndust umfram áætlun voru í tekjuskatti lögaðila um 1,7 milljarða króna og vaxtatekjum um 1,1 milljarð króna.

Í krónum talið var tekjuaukningin mest á milli árunna 2011 og 2012 í tekjum af virðisaukaskatti um 11,0 milljarða króna, öðrum eignatekjum um 6,9 milljarða króna, tekjuskatti einstaklinga um 5,6 milljarða króna, arðgreiðslum um 5,0 milljarða króna, tekjuskatti lögaðila um 4,7 milljarða króna, eignarsköttum um 4,3 milljarða króna og vörugjöldum um 3,7 milljarða króna. Lækkun tekna á milli ára er mest í sölu efnislegra eigna um 3,8 milljarða króna, tekjum af peningalegum eignum um 2,9 milljarða króna, tryggingagjöldum um 1,9 milljarða króna, fjármagnstekjuskatti um 1,8 milljarða króna og sektum og skaðabótum um 1,7 milljarða króna. Einstakir tekjustofnar ýmist hækkuðu eða lækkuðu að raungildi á milli ára.

Tekjuskattur einstaklinga. Tekjur ríkissjóðs af tekjuskatti einstaklinga námu 103,0 milljörðum króna árið 2012 samanborið við 97,4 milljarða króna árið á undan. Hækkun á milli ára var 5,7% eða hækkun um 0,5% að raungildi. Á sama hátt og árið á undan voru 3 þrep í hlutfalli tekjuskatts í staðgreiðslu, mismunandi eftir mánaðartekjum. Samanlagt hlutfall tekjuskatts og útsvars var 37,34% á mánaðartekjur upp í 230.000 kr., 40,24% fyrir tekjubilið 230.001-704.367 kr. og 46,24% á tekjur umfram 704.367 kr.

Tekjuskattur lögaðila. Tekjur námu 38,2 milljörðum króna á árinu 2012 samanborið við 33,4 milljarða króna árið áður. Hækkun á milli ára nam 8,5% að raungildi. Tekjuskattshlutfall lögaðila hækkaði úr 18% af tekjuskattsstofni árið 2011 í 20% árið 2012 en hjá sameignarfélögum hækkaði hlutfallið úr 32,7% af tekjuskattsstofni árið 2011 í 36,0% árið 2012.

Skattur á fjármagnstekjur. Tekjurnar námu 18,6 milljörðum króna árið 2012 samanborið við 20,4 milljarða króna árið á undan. Lækkun á milli ára nam 13,4% að raungildi. Hlutfall fjármagnstekjuskatts er 20% samkvæmt lögum nr. 154/2010 um ráðstafanir í ríkisfjármálum. Skattur á fjármagnstekjur reiknast á allar vaxtatekjur umfram 100.000 kr. hjá einstaklingum (200.000 kr. hjá hjónum/samsköttuðum) og á 70% af tekjum af útleigu íbúðarhúsnæðis.

Eignarskattar. Tekjur ríkissjóðs af eignarsköttum námu alls 15,3 milljörðum króna á árinu 2012 samanborið við 11,1 milljarð króna árið á undan. Hækkun á milli ára nam 4,3 milljörðum króna eða um 31,8% að raungildi. Tekjur af eignarsköttum skiptust þannig að auðlegðarskattur aflaði 7,9 milljarða króna, stimpilgjald 3,4 milljarða króna, erfðafjárskattur 1,9 milljarða króna, sérstakt gjald á líffeyrisjóði 1,5 milljarða króna og aðrar tekjur voru 0,7 milljarðar króna.

Erfðafjárskattur flokkast meðal eignarskatta, en tekjur af honum hækkuðu úr 1,3 milljörðum króna árið 2011 í 1,9 milljarða króna árið 2012. Með lögum nr. 164/2010 um ráðstafanir í ríkisfjármálum var skatturinn hækkaður í 10% árið 2011 og voru tekjurnar með lægra móti það ár.

Sérstakt gjald á lífeyrissjóði var lagt á í fyrsta sinn árið 2012 og skilaði það 1,5 milljörðum kr. Gjaldið var ákveðið með lögum nr. 156/2011 um breytingu á lögum nr. 129/1997 um skyldutryggingu lífeyrisréttinda og starfsemi lífeyrissjóða.

Virðisaukaskattur. Tekjur ríkissjóðs af virðisaukaskatti námu 142,4 milljörðum króna árinu 2012 samanborið við 131,4 milljarða króna árið 2011. Að raungildi hækkuðu tekjurnar um 3,0% á milli ára og hlutdeild þeirra í heildartekjum ríkissjóðs hækkaði úr 27,0% í 27,1%. Skýrist það einkum af meiri eftirspurn innanlands en þjóðarútgjöld jukust um 1,9% á árinu 2012.

Vörugjöld. Tekjur ríkissjóðs af vörugjöldum voru 53,9 milljarðar króna á árinu 2012 en þau námu 50,2 milljörðum króna á árinu 2011. Hækkun á milli ára nam 3,7 milljörðum króna eða um 2,0% að raungildi. Þessar tekjur eru í nánnum tengslum við innflutning en hann jókst um 4,8% á árinu 2012.

Tryggingagjöld. Launagreiðendur greiða sérstakt gjald af greiddum vinnulaunum, bóknunum, hlunnindum, reiknuðu endurgjaldi, móttframlagi í lífeyrissjóð og öðrum hliðstæðum greiðslum. Tekjur af tryggingagjöldum námu 64,9 milljörðum króna á árinu 2012 samanborið við 66,8 milljarða króna árið 2011. Lækkun á milli ára nam 1,9 milljörðum króna eða um 7,7% að raungildi.

Almennt tryggingagjald hækkaði úr 4,54% árið 2011 í 4,99% árið 2012. Tekjur af gjaldinu námu 41,7 milljarði króna árið 2012 samanborið við 33,7 milljarða króna árið 2011, hækkuðu um 8,1 milljarð króna á milli ára.

Atvinnutryggingagjald lækkaði úr 3,81% árið 2011 í 2,45% árið 2012. Gjaldið skilaði 20,4 milljörðum króna árið 2012 samanborið við 31,0 milljarð króna árið 2011, lækkun um 10,6 milljarða króna á milli ára.

Ábyrgðargjald atvinnurekenda hækkaði úr 0,25% árið 2011 í 0,30% árið 2012. Tekjur af gjaldinu námu 2,6 milljörðum króna árið 2012

samanborið við 2,0 milljarða króna árið 2011, hækkun um 0,6 milljarða króna milli ára.

Vaxtatekjur. Vaxtatekjur ríkissjóðs hækkuðu úr 19,4 milljörðum króna árið 2011 í 21,8 milljarða króna árið 2011. Að raungildi hækkuðu tekjurnar um 6,8% á milli ára.

Aðrar eignatekjur. Þessar tekjur námu 11,5 milljörðum króna á árinu 2012 samanborið við 4,6 milljarða króna árið á undan. Hækkunin skýrist að stórum hluta af auknum tekjum af veiðigjaldi. Ný lög, nr. 74/2012 um veiðigjald, tóku gildi á árinu 2012 en með þeim er gjaldið tvískipt, almennt gjald og sérstakt gjald.

Arðgreiðslur. Tekjur af arði frá fyrirtækjum og stofnunum í eigu ríkisins námu 6,5 milljörðum króna á árinu 2012, hækkaði um 5,0 milljarða króna frá árinu á undan. Skýrist að mestu af greiðslum frá Seðlabanka Íslands um 3,5 milljarðar króna og Landsvirkjun 1,8 milljarðar króna.

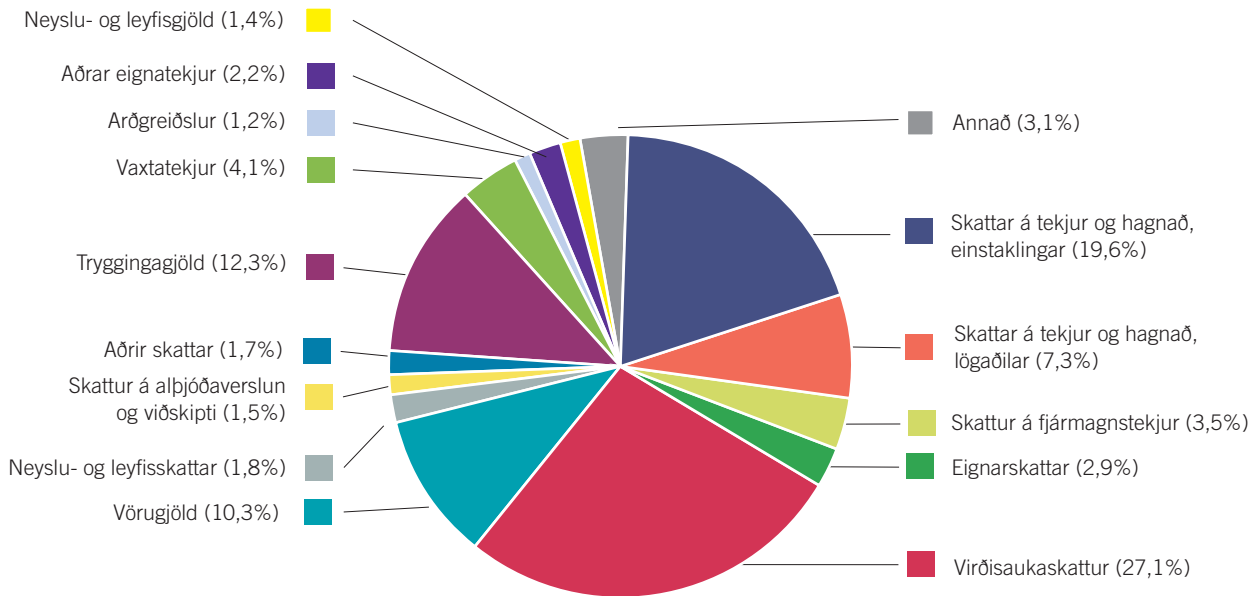
Sala efnislegra eigna. Tekjur af sölu efnislegra eigna eru afar breytilegar frá einu ári til annars en tekjurnar námu 0,5 milljörðum króna árið 2012 samanborið við 4,3 milljarða króna árið 2011.

Tekjur af peningalegum eignum eins og hlutabréfum og verðbréfum geta verið mjög breytilegar á milli ára. Þessar tekjur námu 0,7 milljörðum króna árið 2012 samanborið við 3,5 milljarða króna árið 2011.

Tekjur ríkissjóðs í heild skiptust hlutfallslega þannig á árinu 2012 (svigatölur fyrir árið 2011): skatttekjur og tryggingagjöld 89,9% (90,7%), aðrar tekjur 9,4% (7,3%), fjárframlög 0,4% (0,3%), sala efnislegra eigna 0,1% (0,9%) og tekjur af peningalegum eignum 0,1% (0,7%). Af einstökum tekjustofnum ríkissjóðs er virðisaukaskattur veigamestur en hann skilaði 27,1% (27,0%) af tekjunum, tekjuskattar einstaklinga 19,6% (20,0%), tekjuskattar lögaðila 7,3% (6,9%), skattur á fjármagnstekjur 3,5% (4,2%), tryggingagjöld 12,3% (13,7%), vörugjöld 10,3% (10,3%) og vaxtatekjur 4,1% (4,0%).

Mynd 1 sýnir hlutfallslegt vægi helstu tekjustofna ríkissjóðs á árinu 2012.

Mynd 1. Tekjur ríkissjóðs 2012, %



Gjöld A-hluta ríkissjóðs

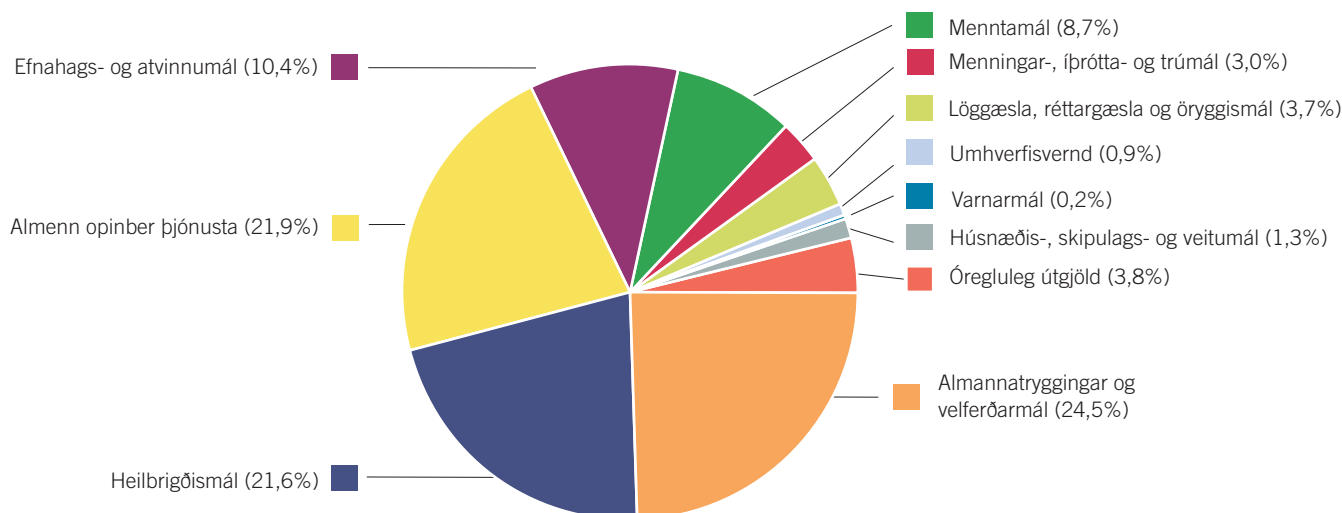
Gjöld ríkissjóðs á árinu 2012 að fjárhæð 561,7 milljarðar króna svara til 32,9% af landsframleiðslu ársins. Árið 2011 námu gjöldin 575,9 milljörðum króna eða 35,3% af landsframleiðslunni. Lækkun á milli ára nam 14,2 milljörðum króna og er það lækkun um 7,3% að raungildi miðað við breytingar á vísitölu neysluerðs.

Heildarfjárheimildir til ráðstöfunar á ári hverju samanstanda af fjárheimildum ársins samkvæmt fjárlögum og fjárukalögum að viðbættum fluttum fjárheimildum frá árinu á undan. Heildarfjárheimildir ársins 2012 námu 567,1 milljarði króna, þar af voru 543,7 milljarðar króna samþykktar við afgreiðslu fjárlaga í desember 2011 og 11,4 milljarða króna hækkun fjárheimilda við afgreiðslu fjárukalaga í desember árið 2012. Fluttar fjárheimildir frá árinu 2011 eru ýmist inneignir eða skuldir sem einstakir liðir flytja með sér á milli ára en í heild nam flutningurinn 12,0 milljörðum króna.

Gjöld ríkissjóðs á árinu 2012 voru því 5,4 milljarða króna eða 0,9% undir heildarfjárheimildum ársins. Helstu liðir þar sem gjöld eru fram úr fjárheimildum eru Íbúðalánasjóður um 7,1 milljarð króna, Líffeyriskuldbindingar um 3,3 milljarða króna og Landspítali um 3,1 milljarð króna. Af neikvæðri stöðu Landspítala eru 3,0 milljarðar króna vegna uppsafnaðs halla fyrri ára. Af liðum þar sem gjöldin reyndust lægri en fjárheimildir er helst að nefna afskriftir skattkrafna um 5,1 milljarð króna, Framkvæmdasjóður aldraðra um 1,5 milljarða króna, Ofanflóðasjóð um 1,3 milljarða króna og Háskóla Íslands um 1,1 milljarð króna. Í mörgum tilvikum skýrast frávikin að stórum hluta af uppsöfnuðum fjárheimildum frá fyrri árum sem ýmist eru jákvæðar eða neikvæðar. Frekari umfjöllun er um þetta efni í skýringu 25.

Mynd 2 sýnir hlutfallslega samsetningu gjalda ríkissjóðs eftir málaflokkum á árinu 2012.

Mynd 2. Gjöld ríkissjóðs 2012, %



Útgjöld til heilbrigðismála, almannatrygginga og velferðarmála og menntamála vega þungt hjá ríkissjóði og námu þau alls 308,1 milljarði króna eða 54,9% af gjöldum ríkissjóðs á árinu 2012. Árið 2011 námu gjöld þessara málaflokka 304,4 milljörðum króna. Hækkun á milli ára nemur 1,2% eða lækkun um 3,8% að raungildi.

Almannatryggingar og velferðarmál. Gjöld til þessa málaflokks námu 137,6 milljörðum króna eða 24,5% af gjöldum ríkissjóðs. Árið 2011 námu gjöld til þessa málaflokks 143,1 milljarði króna. Lækkun á milli ára var 5,5 milljarðar króna eða um 8,6% að raungildi. Undir þennan málaflokk falla meðal annars útgjöld vegna örorku og fötlunar 32,0 milljarðar króna, öldrunarmála 39,9 milljarðar króna, atvinnuleysis 23,0 milljarðar króna, barna- og vaxtabóta 22,8 milljarðar króna og fæðingarorlofs 7,9 milljarðar króna.

Heilbrigðismál. Framlög til þessa málaflokks námu 121,3 milljörðum króna eða 21,6% af gjöldum ríkissjóðs. Árið 2011 námu gjöldin 115,7 milljörðum króna. Hækkun á milli ára nam 5,7 milljörðum króna en að raungildi lækkuðu gjöldin um 0,3%. Af gjöldum sem falla undir þennan málaflokk má nefna sjúkráhusþjónustu 74,9 milljarða króna, almenna heilsugæslu 12,4 milljarða króna, lyf og hjálpartæki 18,1 milljarð króna og sérfræðiþjónustu 11,9 milljarða króna.

Menntamál. Framlög til þessa málaflokks námu 49,2 milljörðum króna eða 8,8% af gjöldum ríkissjóðs. Árið 2011 námu gjöld til þessa málaflokks 45,6 milljörðum króna. Hækkun á milli ára nam 3,6 milljörðum króna eða um 2,5% að raungildi. Hér er einkum um að ræða útgjöld til háskólastigsins 24,9 milljarða króna og framhaldsskólastigsins 20,0 milljarða króna.

Efnahags- og atvinnumál. Gjöld til þessa málaflokks námu 58,2 milljörðum króna eða 10,4% af gjöldum ríkissjóðs. Árið 2011 voru gjöld til þessa málaflokks 88,7 milljarðar króna. Gjöldin lækkuðu því um 30,5 milljarða króna á milli ára eða um 37,6% að raungildi. Lækkunin skýrist af háum gjaldfærslum á árinu 2011 vegna niðurfærslna á eignarhlutum ríkissjóðs í Spkef sparisjóði, Byggðastofnun og Nýsköpunarsjóði atvinnulífsins. Undir þennan málaflokk falla einnig framlög til vegasamgangna 16,6 milljarðar króna, greiðslur vegna landbúnaðar 16,2 milljarðar króna og flugsamgangna 2,7 milljarðar króna.

Húsnæðis-, skipulags- og veitumál. Gjöld til þessa málaflokks námu 7,5 milljörðum króna á árinu 2012 eða 1,3% af gjöldum ríkissjóðs. Árið 2011 voru gjöldin 0,4 milljarðar króna. Hækkunin á milli ára skýrist af niðurfærslu á eignarhluta ríkissjóðs í Íbúðalánasjóði sem ákveðin var með hliðsjón af eignastöðu sjóðsins í árslok 2012.

Óregluleg útgjöld ríkissjóðs sveiflast jafnan verulega frá einu ári til annars. Árið 2012 námu þau 21,3 milljörðum króna eða 3,8% af gjöldum ríkissjóðs samanborið við 27,5 milljarða króna eða 4,8% árið á undan. Árið 2012 eru þessi gjöld vegna lífeyrisskuldbindinga 9,7 milljarðar króna, afskrifta skattkrafna 4,9 milljarðar króna, fjármagnstekjuskatts 3,6 milljarðar króna og tapaðra krafna 3,1 milljarður króna.

Gjöld vegna annarra málaflokka námu samtals 166,7 milljörðum króna eða 29,7% af gjöldum ríkissjóðs. Af veigamiklum útgjöldum sem falla hér undir eru fjármagnskostnaður 75,6 milljarður króna, framlög til menningar-, íþrótt- og trúmála 16,6 milljarður króna og til löggæslu, réttargæslu og öryggismála 20,9 milljarðar króna.

Hagræn skipting gjalda ríkissjóðs á árinu 2012 var þannig að rekstrargjöld án fjármagnskostnaðar námu 40,1% af heildargjöldum ríkissjóðs. Þar af námu launagjöld 22,8%, lífeyrisskuldbindingar 1,9%, fjármagnstekjuskattur 0,6%, önnur gjöld 21,5% og sértekjur til lækkunar gjöldum 6,7%. Önnur útgjöld ríkissjóðs skiptust þannig að fjármagnskostnaður nam 13,5%, rekstrar- og neyslutilfærslur 40,8%, viðhaldsgjöld 1,6%, stofnkostnaður 2,0% og fjármagnstilfærslur 2,1%.

Rekstrargjöld án fjármagnskostnaðar námu 225,1 milljörðum króna á árinu 2012 samanborið við 211,8 milljarða króna árið á undan. Hækkun á milli ára nemur 13,4 milljörðum króna og er það hækkun um 1,1% að raungildi miðað við neyslúvísitöluna. Launagjöld ríkissjóðs hækkðu um 8,0 milljarða króna á árinu 2012 eða úr 119,9 milljörðum króna í 127,9 milljarða króna, hækkun um 6,7%. Vísitala launa opinberra starfsmanna hækkaði um 6,6% á milli ára samanborið við 5,2% hækkun vísitölu neyslúverðs. Eru því launagjöldin nánast óbreytt að raungildi, en reiknuðum ársverkum hjá A-hluta ríkissjóðs fækkaði um 70 á árinu 2012.

Fjármagnskostnaður ríkisins hækkaði á árinu 2012 úr 65,6 milljörðum króna árið 2011 í 75,6 milljarða króna eða um 10,0 milljarða króna á milli ára. Fjármagnskostnaður ársins var innan fjárheimilda en þær námu 76,5 milljörðum króna.

Rekstrar- og neyslutilfærslur lækkuðu úr 241,9 milljörðum króna árið 2011 í 229,0 milljarða króna á árinu 2012 eða um 12,9 milljarða króna. Að raungildi er hækkunin 10,0%. Töluverðar sveiflur eru á einstökum liðum milli ára, ýmist til lækkunar eða lækkunar. Helst var lækkunin á milli ára í afskriftum skattkrafna um 9,7 milljarða

króna, vaxtabótum um 3,9 milljarða og framlögum til málefna fatlaðra um 3,6 milljarða króna, en þau fluttust til sveitarfélaga á árinu 2011. Mesta hækkunin á milli ára var í framlögum til lífeyrstrygginga um 1,9 milljarða króna og vegna bóta samkvæmt lögum um félagslega aðstoð um 1,4 milljarða króna.

Gjöld vegna viðhalds og stofnkostnaðar námu alls 20,1 milljarði króna á árinu 2012 eða um 3,6% af heildargjöldum ríkissjóðs. Árið 2011 námu þessi gjöld 21,4 milljörðum króna eða um 3,7% af gjöldum ársins. Lækkun framlaga á milli ára nam 1,3 milljörðum króna eða um 10,6% að raungildi. Gjöld til Vegagerðar vega hér þyngst eða 9,5 milljarða króna samanborið við 10,7 milljarða króna árið 2011.

Fjármagnstilfærslur lækka verulega á milli ára en þær námu 11,8 milljörðum króna á árinu 2012 samanborið við 35,3 milljarða króna árið 2011. Lækkunin skýrist af háum gjaldfærslum á árinu 2011 vegna niðurfærslu á eignarhluta ríkissjóðs í Spkef sparissjóði, Byggðastofnun og Nýsköpunarsjóði atvinnulífsins. Árið 2012 vegur þyngst niðurfærsla á bókfærðum eignarhluta ríkissjóðs í Íbúðalánasjóði að fjárhæð 7,1 milljarður króna.

Enn annað sjónarhorn á gjöld ríkissjóðs er út frá því hvernig þeim er ráðstafað til hinna ýmsu aðila í hagkerfinu, þ.e. með framlögum til 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 2011 og 2012.

Yfirlit 2. Ráðstöfun gjalda 2012. Fjárhæðir í milljörðum króna

	Ársverk 2012	Ársverk 2011	Heildar- gjöld 2012	Heildar- heimild 2012	Frávik 2012	Heildar- gjöld 2011	Heildar- heimild 2011	Frávik 2011
Æðsta stjórn og stjórnýsla	16.371	16.421	186,3	187,0	0,8	175,6	177,2	1,5
Æðsta stjórnýsla og ráðuneyti	872	858	20,2	23,2	3,1	18,1	22,4	4,3
Æðsta stjórn ríkisins	252	247	3,6	3,7	0,1	3,1	3,3	0,3
Ráðuneyti	565	561	6,3	6,5	0,2	5,8	6,1	0,3
Önnur stjórnýsluverkefni	55	50	10,2	13,0	2,8	9,3	13,0	3,7
Ríkisstofnanir	15.498	15.563	156,4	157,4	1,0	148,0	149,3	1,3
Sjúkrahús og heilsugæsla	6.151	6.290	60,3	56,4	-3,9	57,6	53,8	-3,8
Löggæslustofnanir	1.415	1.440	15,8	15,4	-0,3	14,7	15,1	0,4
Samgöngu- og fjarskiptastofnanir	514	517	7,6	5,9	-1,7	7,4	7,1	-0,4
Háskólar og framhaldsskólastig	3.501	3.486	28,9	29,8	0,9	27,0	27,8	0,8
Menningarstofnanir	460	458	4,7	4,7	0,0	4,4	4,4	0,0
Atvinnuvegatengdar stofnanir	602	617	5,9	6,6	0,6	5,8	6,6	0,8
Trygginga- og velferðarstofnanir	595	564	6,0	5,8	-0,2	5,3	5,0	-0,3
Aðrar ríkisstofnanir	2.261	2.190	27,2	32,8	5,6	25,7	29,5	3,7
Lífeyrisskuldbindingar	1	1	9,7	6,4	-3,3	9,5	5,4	-4,1
Framkvæmdir	3	3	15,4	21,8	6,5	17,6	22,0	4,4
Samgöngumannvirki	-	-	10,8	13,9	3,1	11,7	12,7	0,9
Velferðarmál	-	-	1,3	2,8	1,5	1,2	2,3	1,2
Aðrar framkvæmdir	3	3	3,3	5,2	1,8	4,7	7,0	2,4
Keypt þjónusta	1	1	41,4	40,0	-1,3	40,7	40,9	0,2
Hjúkrunar- og dagvistarheimili	-	-	22,4	22,0	-0,3	21,7	21,7	0,0
Sjúkrahús og heilsugæsla	-	-	3,7	3,8	0,1	3,5	3,5	0,0
Háskólar	-	-	3,2	3,2	0,0	3,2	3,2	-
Framhaldsskólar	-	-	3,3	3,3	0,0	3,1	3,1	0,0
Önnur keypt þjónusta	1	1	8,8	7,7	-1,1	9,1	9,3	0,2
Tilfærslur	70	90	238,1	237,3	-0,8	272,5	234,4	-38,1
Velferðarmál	6	23	142,3	135,3	-7,0	139,5	135,2	-4,3
Vinumál	5	7	27,3	26,3	-1,0	28,9	30,1	1,2
Ríkisábyrgðir	-	-	3,1	3,1	0,0	19,3	-	-19,3
Atvinnuvegir	1	1	19,3	19,9	0,7	24,2	18,5	-5,7
Byggðamál	-	-	18,7	18,6	-0,1	24,3	17,6	-6,7
Afskriftir skattkrafna	-	-	5,2	10,0	4,8	14,4	10,0	-4,4
Háskólar	30	29	9,5	9,9	0,4	8,9	9,1	0,2
Alþjóðleg samskipti	19	19	4,7	5,3	0,6	5,2	5,8	0,5
Aðrar tilfærslur	10	11	8,1	8,8	0,8	7,8	8,1	0,3
Ríkissjóður, sértæk útgjöld	-	-	80,6	80,9	0,3	69,6	69,2	-0,4
Vaxtagjöld ríkissjóðs	-	-	75,6	76,5	0,9	65,6	66,8	1,2
Fjármagnstekjuskattur	-	-	3,6	4,2	0,7	3,4	2,2	-1,2
Önnur sértæk útgjöld	-	-	1,4	0,1	-1,3	0,6	0,2	-0,4
Gjöld samtals	16.445	16.515	561,7	567,1	5,4	575,9	543,7	-32,2

Samanburður fjárheimilda og útkomu. Árið 2012 reyndust heildargjöld ríkissjóðs 561,7 milljarðar króna og voru þau 5,4 milljarða króna eða 0,9% lægri en heildarfjárheimildir. Árið 2011 voru gjöldin 575,9 milljarðar króna og fóru þau 32,2 milljarða króna fram úr heimildum eða um 5,9%.

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 2012 má nefna niðurfærslu á bókfærðum eignarhluta Íbúðalánasjóðs í árslok að fjárhæð 7,1 milljarð króna og gjaldfærslu lífeyrisskuldbindinga sem reyndist 3,3 milljarða króna umfram heimildir en á móti voru afskriftir skattkrafna 4,8 milljarða króna undir áætlun. Árið 2011 nægir að nefna samtals 32,1 milljarð króna gjaldfærslur í tengslum við niðurfærslur á eignum vegna Spkef sparisjóðs, Bygðastofnunar og Nýsköpunarsjóðs atvinnulífsins.

Reiknuðum ársverkum fækkaði um 70 á árinu 2012 eða um 0,4%. Á árinu 2011 fækkaði ársverkum um 971 eða um 5,6% og skýrðist sú fækkun í aðalatriðum af flutningi á málefnum fatlaðra til sveitarfélaga í ársbyrjun 2011.

Launakostnaður í heild nam 138,6 milljörðum króna á árinu 2012 eða um 24,7% af heildargjöldum ríkissjóðs. Launakostnaður án lífeyrisskuldbindinga nam 128,9 milljörðum króna, hækkaði um 8,0 milljarða króna frá fyrra ári og er það nánast í samræmi við breytingu á vísitölu launa opinberra starfsmanna á milli ára.

Æðsta stjórnsýsla og ríkisstofnanir að meðtöldum rekstrarverkefnum á þeirra vegum. Kostnaður nam 186,3 milljörðum króna eða um 33,2% af heildargjöldum ársins. Hækkun á milli ára nam 10,7 milljörðum króna eða um 0,8% að raungildi. Gjöldin í heild voru 0,8 milljarða króna innan heildarfjárheimilda ársins, þar af var æðsta stjórnsýslan 3,1 milljarð króna innan fjárheimilda og einnig ríkisstofnanir um 1,0 milljarð króna en lífeyrisskuldbindingar fóru 3,3 milljarða króna fram úr fjárheimildum. Innan ríkisstofnana hafa sjúkrahús og heilsugæslan farið mest fram úr heildarfjárheimildum eða um 3,9 milljarða króna í árslok 2012 og vegur þar þyngst upp-safnaður halli Landspítalans eða sem nemur 3,1 milljarði króna. Uppistaðan í gjöldunum af þessari starfsemi er vegna launakostnaðar eða 137,8 milljarðar króna eða 74,0%, þar af eru laungjöld 128,1 milljarður króna og 9,7 milljarðar króna vegna lífeyrisskuldbindinga.

Framkvæmdir námu 15,4 milljörðum króna árið 2012 eða um 2,7% af heildargjöldum ríkissjóðs. Lækkun á milli ára nam 2,2 milljörðum króna eða 16,9% að raungildi. Gjöldin í heild voru 6,5 milljarða króna innan heildarfjárheimilda ársins. Samgöngumannvirki vógu þyngst í þessum gjöldum eða um 70,0%.

Kaup ríkisins á þjónustu frá atvinnufyrirtækjum samkvæmt þjónustusamningum á hinum ýmsu sviðum sem ríkinu ber að veita lögbundna þjónustu. Þessi gjöld námu 41,4 milljörðum króna á árinu 2012

eða um 7,4% af heildargjöldum ríkissjóðs. Hækkun á milli ára nam 0,7 milljörðum króna en það svarar til 3,3% lækkunar að raungildi. Gjöldin í heild voru 1,3 milljarða króna umfram heildarfjárheimildir ársins. Hlutdeild hjúkrunar- og dvalarheimila nam 54,1% af keyptri þjónustu ársins.

Fjárframlög og styrkir til einstaklinga, fyrirtækja, sveitarfélaga og samtaka. Slík útgjöld vega þyngst í gjaldahlið hjá ríkissjóði en þau námu 238,1 milljarði króna á árinu 2012. Lækkun frá fyrra ári nam 34,4 milljörðum króna eða um 16,9% að raungildi. Gjöldin í heild voru 0,8 milljarða króna umfram heildarfjárheimildir ársins. Hlutdeild fjárframlaga og styrkja í gjöldum ríkissjóðs nam 42,4% árið 2012 en helstu liðir voru eftirfarandi:

- Velferðarmál. Þessi gjöld námu 142,3 milljörðum króna á árinu 2012, hækkuðu um 2,8 milljarða króna á milli ára en það svarar til 3,0% lækkunar að raungildi. Helstu gjaldaliðir hér á árinu 2012 eru lífeyristryggingar 59,0 milljarðar króna, sjúkratryggingar 30,9 milljarðar króna og vaxta- og barnabætur 22,8 milljarðar króna.
- Vinnumál. Gjöld vegna þeirra námu 27,3 milljörðum króna á árinu 2012, lækkuðu um 1,6 milljarða króna frá fyrra ári sem svarar til 10,2% lækkunar að raungildi. Framlög til Atvinnuleysistryggingasjóðs vega hér þyngst en þau námu 23,0 milljörðum króna árið 2012, lækkuðu um 1,8 milljarða króna frá árinu á undan.
- Önnur fjárframlög og styrkir námu alls 68,5 milljörðum króna á árinu 2012, lækkuðu um 35,6 milljarða króna á milli ára. Skýrist það einkum af lækkun framlaga vegna ríkisábygðna um 16,2 milljarða króna, byggðamála um 5,6 milljarða króna og atvinnuvega um 4,9 milljarða króna.

Ríkissjóður, sértæk gjöld. Hér er um að ræða sameiginlegan kostnað ríkissjóðs af ríkisrekstrinum. Árið 2012 námu þessi gjöld 80,6 milljörðum króna, hækkuðu um 11,0 milljarða króna á milli ára eða um 10,1% að raungildi. Hlutfall þessa kostnaðar nam 14,3% af heildargjöldum ríkissjóðs árið 2012. Vaxtagjöld ríkissjóðs vega hér þyngst eða 75,6 milljarða króna, hækkuðu um 10,0 milljarða króna á milli ára eða um 9,6% að raungildi.

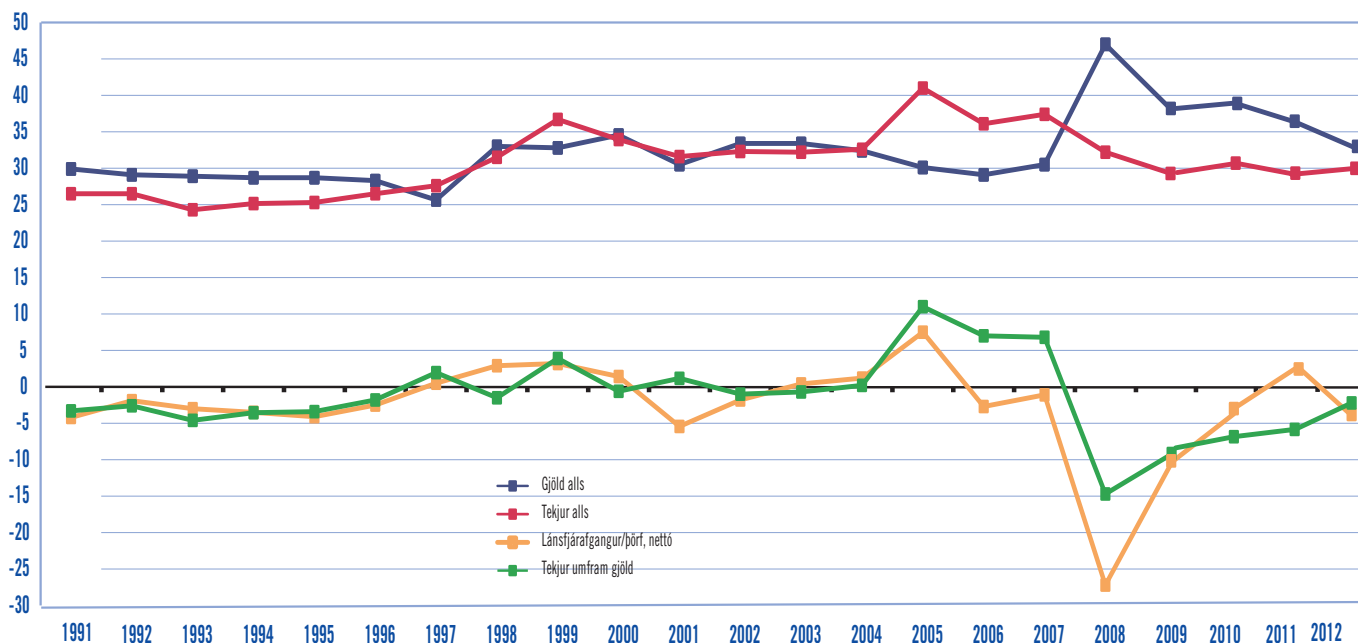
Í skýringu 25 er nánari umfjöllun um ráðstöfun gjalda ríkisins og sýndur samanburður á milli áronna 2011 og 2012.

Lánamál A-hluta ríkissjóðs

Á undanförunum árum hefur tekjuafkoma og lánsfjárförf 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 1991-2012.

Mynd 3. Lykilstærðir í fjármálum ríkissjóðs 1991-2012

Hlutfall af vergri landsframleiðslu, %



Töluverðar hreyfingar voru á lánareikningum ríkissjóðs á árinu 2012. Niðurstaða ársins sýndi hreina lánsfjárför sem nam 61,8 milljörðum króna. eða um 3,6% af vergri landsframleiðslu. Árið 2011 var ríkissjóður með hreinan lánsfjárfangang sem nam 57,7 milljörðum króna eða 3,5% af landsframleiðslu. Lánsfjárförinni var mætt með því að ganga á handbært fé ríkissjóðs á árinu 2012.

Samkvæmt áætlunum ríkissjóðs í fjárlögum og fjárukalögum fyrir árið 2012 var gert ráð töluverðum umsvifum ríkissjóðs á fjármagnsmarkaðnum. Í heild var gert ráð fyrir að tekin lán yrðu greidd niður um 5,0 milljarða króna og að veitt lán yrðu 5,2 milljarða króna umfram afborganir. Í eftirfarandi yfirliti er borin saman útkoma og áætlun tekinna og veittra lána á árinu 2012.

Yfirlit 3. Tekin og veitt lán

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Fjárlög/ Fjárukalög 2012	Frávik fjárhæð	Reikningur 2011
Veitt lán umfram afborganir	4.578	5.200	-622	-110.016
Veitt lán	13.845	13.700	145	11.291
Innheimtar afborganir	-9.267	-8.500	-767	-121.307
Tekin lán umfram afborganir	-8.822	-5.000	-3.822	146.783
Innlend lán	30.602	.	.	62.315
Erlend lán	-39.424	.	.	84.468
Tekin lán	377.275	217.000	160.275	548.335
Innlend lán	252.754	.	.	328.934
Erlend lán	124.521	.	.	219.401
Afborganir lána	-386.097	-222.000	-164.097	-401.552
Innlend lán	-222.152	.	.	-266.619
Erlend lán	-163.945	.	.	-134.933

Samkvæmt yfirlitinu voru hreyfingar á veittum lánum ívið minni en ráð var fyrir gert eða um 0,6 milljarða kr. Skýrast þau frávik aðallega af hærri innheimtu afborgana en áætlað var. Í teknum lánum eru frávikin töluvert meiri og skýrast þau að stærstum hluta af mun meiri uppgreiðslum lána en ráð var fyrir gert. Niðurstaðan var að tekin lán lækkuðu um 3,8 milljarða umfram það sem að var stefnt, þ.e. útkoman var að afborganir reyndust 8,8 milljarða kr. umfram tekin ý lán en í áætlun ársins var gert ráð fyrir 5,0 milljörðum kr.

Heildarlántökur ríkissjóðs voru 377,3 milljarðar króna og afborganir 386,1 milljarður króna á árinu 2012. Tekin stutt lán námu 144,4 milljörðum króna, aðallega skammtíma ríkisvixlar, og afborganir

námu 154,2 milljörðum króna. Hrein lántaka með skammtímalánum var því neikvæð um 9,9 milljarða króna. Tekin löng lán námu 232,9 milljörðum króna og afborganir af þeim 231,9 milljörðum króna. Innanlands var aflað 108,4 milljarða króna en afborganir námu 67,9 milljörðum króna. Innlendar lántökur til langs tíma voru að stærstum hluta í ríkisbréfum eða 105,7 milljarðar króna en afborganir af þeim voru 52,1 milljarður króna. Erlendar lántökur námu 124,5 milljörðum króna og afborganir 163,9 milljörðum króna.

Yfirlit 4 sýnir stöðu á lánareikningum og umsvif ríkissjóðs á fjármagnsmarkaði á árinu 2012.

Yfirlit 4. Skuldir og veitt lán ríkissjóðs 2012

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Ný lán umfram afborganir	Endurmat ársins	Staða í árslok
Tekin lán				
Ríkisvixlar o.fl.	58.865	-9.855	-	49.010
Ríkisbréf, óverðtryggð	593.081	23.998	-	617.079
Ríkisbréf, verðtryggð	136.812	29.616	7.057	173.486
Seðlabanki Íslands	172.010	-10.000	7.750	169.760
Önnur innlend lán	59.383	-3.158	2.405	58.630
Innlend lán samtals	1.020.151	30.602	17.211	1.067.965
Erlend lán	448.124	-39.424	24.775	433.475
Tekin lán samtals	1.468.275	-8.822	41.986	1.501.440
Lánveitingar				
Skammtímakröfur umfram skammtímaskuldir	52.385	26.078	-	78.462
Veitt löng lán	146.995	5.299	8.360	160.653
Lánveitingar samtals	199.379	31.377	8.360	239.116
Tekin lán umfram lánveitingar	1.268.896	-40.199	33.627	1.262.324
Lífeyrisskuldbindingar	372.999	-232	15.704	388.471
Hreinar skuldir	1.641.895	-40.431	49.331	1.650.794
Hlutfall af vergri landsframleiðslu, %				
Tekin lán samtals	90,0	-0,5	.	87,9
Par af erlendar skuldir	27,5	-2,3	.	25,4
Lánveitingar samtals	12,2	1,8	.	14,0
Par af veitt löng lán	9,0	0,3	.	9,4
Tekin lán umfram lánveitingar	77,8	-2,4	.	73,9
Lífeyrisskuldbindingar	22,9	0,0	.	22,7
Hreinar skuldir	100,6	-2,4	.	96,6

Hreinar skuldir ríkissjóðs eru skilgreindar hér sem staða tekinna lána og lífeyrisskuldbindinga umfram lánveitingar. Staða þeirra hækkaði um 8,9 milljarða króna á árinu 2012 eða úr 1.641,9 milljörðum króna í 1.650,8 milljarða króna. Sem hlutfall af landsframleiðslu lækkuðu hreinar skuldir úr 100,6% í 96,6% yfir árið 2012.

Staða tekinna lána ríkissjóðs hækkaði á árinu 2012 úr 1.468,3 milljörðum króna í 1.501,4 milljarða króna. Sem hlutfall af landsframleiðslu lækkaði staðan úr 90,0% í ársbyrjun í 87,9% í árslok.

Staða innlendra skulda hækkaði úr 1.020,2 milljörðum króna í 1.068,0 milljarða króna og sem hlutfall af landsframleiðslu var hún óbreytt allt árið 2012 eða 62,5%. Innlendar skuldir skiptust þannig í árslok 2012: ríkisbréf 790,6 milljarðar króna eða 74,0%; Seðlabanki Íslands 169,8 milljarðar króna eða 15,9%, ríkisvixlar o.fl. 49,0 milljarðar króna eða 4,6% og önnur lán 58,6 milljarðar króna eða 5,5%.

Staða erlendra skulda ríkissjóðs lækkaði úr 448,1 milljarði króna í ársbyrjun í 433,5 milljarða króna í árslok 2012 eða úr 27,5% af landsframleiðslu í 25,4% í árslok. Erlendar lántökur námu 124,5 milljörðum króna á árinu 2012 og var þeirra (1 milljarður Bandaríkjadala) aflað með útboði ríkisskuldbréfa í Bandaríkjunum. Ríkisskuldbréfin eru gefin út til 5 ára og bera fasta 5,875% vexti.

Afborganir af erlendum lánum námu alls 163,9 milljörðum króna. Greitt var upp lán frá Landsstjórninni í Færeyjum að fjárhæð 6,7 milljarðar króna og einnig lán hjá City Bank að fjárhæð 27,7 milljarðar króna. Þá voru innborganir á lán frá Norðurlandþjóðunum

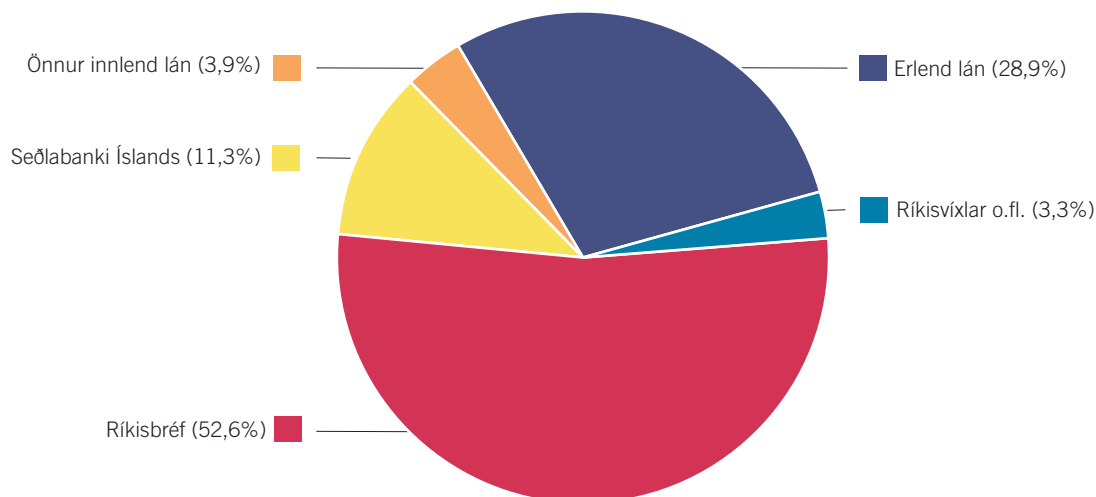
Danmörku, Finnlandi og Svíþjóð samtals að fjárhæð 122,6 milljarðar króna. Afborganir af lánum hjá Seðlabanka Luxemborgar námu 7,3 milljarðar króna. Afborganir erlendra lána ríkissjóðs voru því 39,4 milljarða króna umfram tekin ný erlend lán árið 2012.

Staða lánveitinga ríkissjóðs hækkaði úr 12,2% af vergri landsframleiðslu í ársbyrjun 2012 í 14,0% í árslok. Lánveitingar eru skilgreindar hér sem veitt löng lán að viðbættum skammtímakröfum umfram skammtímaskuldir. Í árslok var staða skammtímakrafna 140,9 milljarðar króna og skammtímaskulda 62,5 milljarðar króna. Sem hlutfall af landsframleiðslu hækkaði staða veittra langra lána úr 9,0% í ársbyrjun í 9,4% í árslok 2012.

Lífeyrisskuldbindingar ríkissjóðs hækkuðu úr 373,0 milljarði króna í 388,5 milljarða króna á árinu 2012 eða um 15,5 milljarða króna. Sem hlutfall af landsframleiðslu lækkuðu skuldbindingarnar úr 22,9% í 22,7%. Í árslok 2012 voru skuldbindingar ríkissjóðs gagnvart Lífeyrissjóði starfsmanna ríkisins 327,6 milljarðar króna, Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga 37,7 milljarðar króna og öðrum 23,1 milljarðar króna. Frekari umfjöllun um lífeyrisskuldbindingar ríkissjóðs er í skýringum 33 og 44.

Í yfirlitinu kemur fram að staða tekinna lána umfram lánveitingar lækkar um 6,6 milljarða króna á árinu 2012 eða úr 1.268,9 milljörðum króna í ársbyrjun í 1.262,3 milljarða króna í árslok. Sem hlutfall af landsframleiðslu lækkaði staðan úr 77,8% í 73,9% á árinu 2012.

Mynd 4. Tekin lán ríkissjóðs í árslok 2012, %



Mynd 4 sýnir samsetningu á stöðu tekinna lána ríkissjóðs eftir gjaldmiðlum í árslok 2012. Innlend lán voru 71,1% af stöðu tekinna lána. Þar af voru ríkisbréf 52,6%, skuld við Seðlabanka Íslands

11,3%, ríkisvixlar o.fl. 3,3% og önnur lán 3,9%. Erlend lán voru 28,9% af stöðu tekinna lána, þar af 18,8% tengd bandaríkjadollar, 9,1% evru og 1,0% öðrum myntum.



Forseti Alþingis
Hr. Einar K. Guðfinnsson
Alþingi
150 Reykjavík

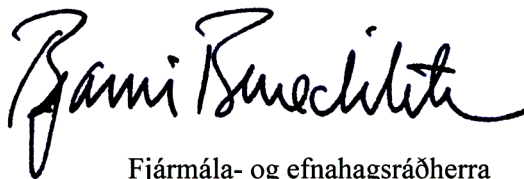
FJÁRMÁLA- OG EFNAHAGSRÁÐUNEYTIÐ

Arnarhvoli 150 Reykjavík
sími: 545 9200 bréfasími: 545 9299
postur@fjr.is www.fjr.is

Reykjavík 25. júní 2013
Tilv.: FJR13060227/8.10.2

Samkvæmt ákvæðum laga nr. 88/1997 um fjárreiður ríkisins, með síðari breytingum, hefur Fjársýsla ríkisins gert ríkisreikning fyrir árið 2012. Reikningurinn inniheldur samstæðuuppgjör fyrir A-hluta ríkissjóðs ásamt sjálfstæðu uppgjóri 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 fjármála- og efnahagsráðherra og fjársýslustjóri hann með undirritun sinni.

Reikningurinn sendist Alþingi hjálagður.


Fjármála- og efnahagsráðherra


Fjársýslustjóri

Áritun ríkisendurskoðanda

Til Alþingis

Ríkisendurskoðun hefur endurskoðað ríkisreikning fyrir árið 2012. Reikningurinn tekur til ríkisaðila sem fara með ríkisvald og þeirra fyrirtækja sem eru að hálfu eða meira í eigu ríkissjóðs. Ríkisreikningurinn hefur að geyma staðfestingu fjármálaráðherra og fjársýslustjóra, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reiknings-skilaaðferðir 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 fjárreiður 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 reiknings-skilaaðferðum 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 álit 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 siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fái 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 reiknings-skila- 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 glögga mynd af afkomu ríkissjóðs, ríkisstofnana, fyrirtækja og sjóða í A til E hluta á árinu 2012, efnahag 31. desember 2012 og breytingu á handbæru fé á árinu 2012, í samræmi við lög um ársreikninga og fjárreiður ríkisins.

Ábending

Án þess að gera um það fyrirvara vill Ríkisendurskoðun vekja athygli á skýringu 43 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, 26. júní 2013.



Sveinn Arason
ríkisendurskoðandi

RÍKISREIKNINGUR
2012

fjs



YFIRLITSREIKNINGUR
A-HLUTA RÍKISSJÓÐS

Rekstrarreikningur

Í millj. kr.	Skýringar	Reikningur 2012	Heildar- fjárheimildir 2012	Reikningur 2011
Tekjur				
Skatttekjur og tryggingagjöld				
	Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar	4	102.954	97.389
	Skattar á tekjur og hagnað, lögaðilar	5	38.172	33.449
	Skattur á fjármagnstekjur	6	18.559	20.361
	Skattar á launagreiðslur og vinnuafli	7	5.402	2.900
	Eignarskattar	8	15.345	11.065
	Virðisaukaskattur	9	142.446	131.404
	Vörugjöld	10	53.930	50.239
	Sértækir þjónustuskattur	11	5.328	5.122
	Neyslu- og leyfisskattar	12	9.203	8.794
	Skattar á alþjóðaverslun og viðskipti	13	7.682	7.288
	Aðrir skattar	14	8.942	6.567
	Tryggingagjöld	15	64.882	66.820
	Skatttekjur og tryggingagjöld samtals		472.845	441.397
	Fjárframlög	16	2.139	1.642
Aðrar tekjur				
	Vaxtatekjur	17	21.769	19.369
	Arðgreiðslur	18	6.505	1.486
	Aðrar eignatekjur	19	11.489	4.594
	Neyslu- og leyfisgjöld	20	7.182	5.558
	Sektir og skaðabætur	21	2.683	4.356
	Ýmsar tekjur	22	59	250
	Aðrar tekjur samtals		49.688	35.611
	Sala efnislegra eigna	23	542	4.341
	Tekjur af peningalegum eignum	24	662	3.535
	Tekjur samtals	3	525.876	486.526
Gjöld				
	Æðsta stjórn ríkisins	26	4.301	3.703
	Forsætisráðuneyti	27	901	1.219
	Mennta- og menningarmálaráðuneyti	28	62.935	59.210
	Utanríkisráðuneyti	29	10.027	10.119
	Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti	30	30.750	40.670
	Innanríkisráðuneyti	31	66.519	64.858
	Velferðarráðuneyti	32	241.380	230.859
	Fjármála- og efnahagsráðuneyti	33	60.044	90.675
	Umhverfis- og auðlindaráðuneyti	34	9.240	9.048
	Fjármagnskostnaður	35	75.625	65.588
	Gjöld samtals	25	561.721	575.950
	Tekjujöfnuður	2	-35.845	-89.424

Efnahagsreikningur 31. desember

Í millj. kr.	Skýringar	Reikningur 2012	Reikningur 2011
Eignir			
Áhættufjármunir og langtímakröfur			
Eignarhlutir í fyrirtækjum og hlutafé	36	317.625	323.616
Erlent stofnfé	37	8.846	8.261
Veitt löng lán	38	160.653	146.995
Næsta árs afborganir fluttar á skammtímakröfur	38	-6.856	-6.335
Langtímakröfur og áhættufjármunir samtals		480.268	472.536
Veltufjármunir			
Vöru- og efnisbirgðir	39	2.069	1.991
Óinnheimtar ríkistekjur	40	114.274	104.192
Veitt stutt lán	41	423	1.144
Skammtímakröfur, aðrar	41	26.224	21.529
Næsta árs afborganir af veittum löngum lánum	38	6.856	6.335
Handbært fé, nettó	42	483.045	533.887
Veltufjármunir samtals		632.891	669.078
Eignir samtals		1.113.159	1.141.614
Skuldir og eigið fé			
Eigið fé			
Eigið fé í ársbyrjun		-774.083	-644.029
Endurmat		-29.224	-40.668
Breyting annars eigin fjár		-	38
Tekjujöfnuður		-35.845	-89.424
Eigið fé í árslok	43	-839.152	-774.083
Skuldir			
Lífeyrisskuldbindingar	44	388.471	372.999
Langtímaskuldir			
Tekin löng innlend lán	45	1.018.955	961.286
Tekin löng erlend lán	45	433.475	448.124
Næsta árs afborganir fluttar á skammtímaskuldir	45	-92.097	-85.861
Langtímaskuldir samtals		1.360.332	1.323.549
Skammtímaskuldir			
Krafa á ríkistekjur	46	774	747
Ógreidd gjöld (án vaxta)	47	17.326	15.500
Áfallnir ógjaldfallnir vextir	48	26.292	24.904
Tekin stutt lán	49	49.010	58.865
Aðrar skammtímaskuldir	50	18.008	33.272
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	45	92.097	85.861
Skammtímaskuldir samtals		203.508	219.149
Skuldir og eigið fé samtals		1.113.159	1.141.614

Sjóðstreymi

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Fjárlög/ Fjáraukalög 2012	Reikningur 2011
Rekstrarhreyfingar			
Tekjujöfnuður	-35.845	-25.843	-89.424
Rekstrarliðir sem ekki hafa áhrif á handbært fé			
Afskriftir skattkrafna	5.162	10.000	14.409
Afföll af teknum lánum	-46	-2.790	314
Lífeyrisskuldbindingar	869		1.625
Niðurfærsla eignarhluta og hlutafjár	8.790		12.060
Tapaðar kröfur, afskriftir lána	-23		379
Breyting rekstrartengdra eigna og skulda			
Viðskiptakröfur, (breyting)	-19.272	-24.043	-6.770
Viðskiptaskuldir, (breyting)	-12.022	1.540	16.128
Handbært fé frá rekstri	-52.388	-41.136	-51.278
Fjárfestingarhreyfingar			
Veitt löng lán	-13.071	-13.300	-10.018
Afborganir veittra langra lána	7.772	7.500	121.176
Fyrirfram greitt upp í langtímakostnað	-1.101	-	-1.138
Kaup hlutabréfa og eiginfjáramlög	-3.045	-3.100	-1.446
Sala hlutabréfa og eignarhluta	-	200	765
Fjárfestingarhreyfingar samtals	-9.445	-8.700	109.339
Fjármögnunarhreyfingar			
Tekin stutt lán, nettó	-9.855	217.000	-13.170
Tekin löng lán, önnur	232.921		386.392
Afborganir lána	-231.842	-222.000	-226.753
Gengismunur og endurmat sjóðs- og bankareikninga	19.767	-	11.870
Fjármögnunarhreyfingar samtals	10.991	-5.000	158.339
Breyting á handbæru fé	-50.842	-54.836	216.400
Handbært fé í ársbyrjun	533.887	.	317.486
Hreyfingar á sjóðs- og bankareikningum	-70.609	.	204.530
Gengismunur og endurmat sjóðs- og bankareikninga	19.767	.	11.870
Handbært fé í árslok	483.045	.	533.887

RÍKISREIKNINGUR
2012

fjs



SKÝRINGAR MEÐ REIKNINGI
A-HLUTA RÍKISSJÓÐS

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 meirihluta 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 verðmiðlunar- 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 vöru 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 innlánsstofnanir, enda séu þær hvorki sameignar- né hlutafélög.

D-hluti. Fjármálastofnanir ríkisins, þar með taldir bankar og váttryggingafyrirtæki 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 2012 er settur fram í tveimur hlutum.

- a) Ríkisreikningur 2012 – Heildaryfirlit þar sem sýnd er afkoma allra ríkisaðila. Þar kemur fram vísir að samstæðureikningi fyrir A-hluta ríkissjóðs í heild. 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 2012 – 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) A-hluta aðilum er gert að færa varanlega rekstrarfjármuni til gjalda þegar stofnað er til skuldbindandi samninga um kaup á þeim;
- b) áhrif launa-, verðlags- og gengisbreytinga á stöðu lánareikninga eru færð um endurmatsreikning á eigið fé hjá ríkissjóði en ekki á rekstrarreikning;
- c) 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 frádregnum sértekjum stofnana, sbr. 12. gr. laganna, á sama hátt og gert er í framsetningu á 1. gr. og sundurliðun 2 í fjárlögum og fjárauvalögum.

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 ársreikningalaga 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 2012 og vísitölur janúarmánaðar 2013.

Lífeyrisskuldbindingar. Tryggingafræðilegt mat á lífeyrisskuldbindingum ríkissjóðs í árslok 2012 miðast meðal annars við eftirtaldir almennar forsendur:

- a) 2% ávöxtun umfram launahækkunar.
- b) Íslenskar lífslíkur miðað við reynslu árána 2007-2011.
- c) Íslenskar barneigna- og hjúskaparlíkur samkvæmt staðli Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga.
- d) Gert er ráð fyrir að hjúskaparstaða lífeyrisþega í árslok 2012 breytist ekki nema við andlát.
- e) Við mat á framtíðarörorku er miðað við 50% af meðaltali örorkulíka 17 íslenskra lífeyrissjóða út frá reynslu árána 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 B-deild LSR en aðrir sem þar eiga réttindi hefji töku hans 65 ára gamlir. Hjá LH miðast eftirlaunaaldurinn við 65 ár hjá sjóðfélögum.

Í ríkisreikningi miðast færsla lífeyrisskuldbindinga ríkissjóðs við áfallnar skuldbindingar, þar sem nýjar skuldbindingar færast um rekstrarreikning og áhrif almennra launabreytinga um endurmatsreikning. 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 2012 var með tvennum hætti. Annars vegar voru skuldir færðar niður um 80% hjá þeim aðilum sem voru í gjaldþrotaskiptum. Hins vegar voru skuldir færðar niður um 75% hjá þeim aðilum sem voru í annarri vanskilameðferð. Þessari aðferð var beitt við skuldir sem voru tilkomnar á árinu 2011 eða fyrr. Kröfur sem mynduðust á árinu 2012, og uppfylltu áður nefnd skilyrði, voru færðar niður um 40%.

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

Framsetning A-hluta í ríkisreikningi

Ársreikningur ríkissjóðs. Framsetning fjármála A-hluta ríkissjóðs í ríkisreikningi gegnir tvíþættu 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) rekstrarreikningur, b) efnahagsreikningur og c) sjóðstreymi. Jafnframt eru birtar ítarlegar skýringar við yfirlitin.

a) Rekstrarreikningur

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

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

b) Efnahagsreikningur

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

Skuldir eru flokkaðar í lífeyrisskuldbindingar, langtímaskuldir og skammtímaskuldir.

Eigið fé kemur fram sem mismunur eigna og skulda.

c) Sjóðstreymi

Handbært fé frá rekstri kemur fram þegar tekið hefur verið tillit til áhrifa rekstrarliða sem ekki hafa fjárstreymi 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 sjóðstreymis og er samtala af handbæru fé frá rekstri, fjárfestingarhreyfingum og fjármögnunarhreyfingum.

2. Ríkisreikningur 2012

Á árinu 2012 var ráðuneytum fækkað og samhlíða því var nokkur tilflutningur á verkefnum á milli ráðuneyta. Iðnaðarráðuneyti og Efnahags- og viðskiptaráðuneyti voru lögð niður. Sjávarútvegs- og landbúnaðarráðuneytinu var breytt í Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti, Fjármálaráðuneytið varð að Fjármála- og efnahagsráðuneyti og Umhverfisráðuneytið varð að Umhverfis- og auðlindaráðuneyti. Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneytið tók yfir verkefni Iðnaðarráðuneytisins og hluta af verkefnum Efnahags- og viðskiptaráðuneytisins. Hluti verkefna Sjávarútvegs- og landbúnaðarráðuneytisins fluttist annars vegar til Fjármála- og efnahagsráðuneytisins og hins vegar til Umhverfis- og auðlindaráðuneytisins. Loks fluttist hluti af verkefnum Efnahags- og viðskiptaráðuneytisins til Fjármála- og efnahagsráðuneytisins.

Svo umfangsmiklar breytingar eins og hér um ræðir gera allan samanburð á reikningstölum gjalda á milli ára mjög erfiðan. Til að auðvelda og fá markvissari samanburð í yfirlitum ríkisreiknings árið 2012 er reikningstölum ársins 2011 stillt upp í samræmi við þá verkaskiptingu ráðuneyta sem var í gildi í árslok 2012.

3. Ársreikningar A-hluta aðila

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

a) Rekstrarreikningur

Rekstrarreikningur 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 rekstrareining 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 fjárens 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) Efnahagsreikningur

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 fjárreiðulögum 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 lykiltölur 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 lánsfjárbörf A-hluta ríkissjóðs

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Reikningur 2010	Reikningur 2009
<i>Rekstrarliðir</i>				
Tekjur samtals	525.876	486.526	478.697	439.516
Tekjur af almennri starfsemi alls	518.167	477.164	457.821	437.238
Skatttekjur og tryggingagjöld	472.845	441.397	415.928	383.364
Aðrar tekjur af almennri starfsemi	45.322	35.768	41.893	53.874
Ýmsar tekjur alls	7.709	9.362	20.876	2.278
Arðgreiðslur	6.505	1.486	1.201	1.197
Sala efnislegra eigna	542	4.341	2.010	824
Tekjur af peningalegum eignum	662	3.535	17.665	258
Gjöld samtals	561.721	575.950	601.982	578.780
Rekstrargjöld	225.149	211.761	215.541	209.871
Rekstrar- og neyslutilfærslur	229.033	241.896	224.864	237.749
Fjármagnskostnaður	75.625	65.588	68.102	84.342
Viðhald	8.830	9.159	8.894	8.408
Stofnkostnaður	11.277	12.217	20.029	31.354
Fjármagnstilfærslur	11.807	35.329	64.551	7.056
Tekjur umfram gjöld	-35.845	-89.424	-123.285	-139.264
<i>Hreyfingar efnahagsliða</i>				
Veitt löng lán, breyting	-5.299	111.158	81.124	125.520
Viðskiptareikningar, breyting	-26.078	24.286	-823	1.238
Vörubirgðir, breyting (aukning - / minnkun +)	-78	-140	14	-79
Hlutfjár- og stofnfjárframlög, breyting	5.746	11.379	-9.526	-136.008
Lífeyrisskuldbindingar, breyting	-232	488	-547	-8.137
Langtímaskuldbindingar, áfallnir vextir	-	-	-	-653
Lánsfjárafgangur/þörf, nettó (+/-)	-61.787	57.747	-53.043	-157.384
Tekin lán, nettó	-8.822	146.783	155.488	199.501
Innlend lán, stutt	-9.855	-13.170	-10.624	9.011
Innlend lán, löng	40.457	75.486	126.700	169.972
Erlend lán	-39.424	84.467	39.412	20.518
Breyting á handbæru fé	-70.609	204.530	102.445	42.117
<i>Hlutfall af vergri landsframleiðslu, %</i>				
Tekjur samtals	30,8	29,8	31,2	29,3
Tekjur af almennri starfsemi	30,3	29,2	29,8	29,2
Skatttekjur og tryggingagjöld	27,7	27,0	27,1	25,6
Gjöld samtals	32,9	35,3	39,2	38,6
Rekstrargjöld	13,2	13,0	14,0	14,0
Rekstrar- og neyslutilfærslur	13,4	14,8	14,6	15,9
Fjármagnskostnaður	4,4	4,0	4,4	5,6
Tekjur umfram gjöld	-2,1	-5,5	-8,0	-9,3
Lánsfjárafgangur/þörf, nettó (+/-)	-3,6	3,5	-3,5	-10,5
Verg landsframleiðsla, millj. kr.	1.708.197	1.631.969	1.535.880	1.497.875

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, fjárfraðslög, 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 yfirflokka. Þá er yfirflokknum „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.

Fjárfraðslög eru óendurkræf fraðslög 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 hærrí en sá kostnaður sem að baki þjónustunni liggur. *Sala 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 525.876 millj. kr. á árinu 2012 eða um 30,8% af landsframleiðslu ársins. Árið 2011 námu tekjurnar 486.526 millj. kr. eða 29,8% af landsframleiðslunni. Hækkun á milli ára nam 39.350 millj. kr. eða um 8,1%. Að raungildi hækkuðu tekjurnar um 2,7% sé tekið mið af breytingu neysluverðsvísitölunnar. Áætlaðar tekjur ríkissjóðs samkvæmt fjárlögum og fjáráukalögum námu alls 529.231 millj. kr. Útkoma ársins reyndist því 3.355 millj. kr. undir áætlun eða um 0,6%. Helstu frávik þar sem tekjurnar reyndust umfram áætlun voru tekjuskattur lögaðila um 1.672 millj. kr., neyslu- og leyfisgjöldum um 1.679 millj. kr. og vaxtatekjur um 1.143 millj. kr. Helstu tekjustofnar sem reyndust undir áætlun var í tryggingagjöldum um 3.200 millj. kr., skatti á fjármagnstekjur um 3.171 millj. kr., og tekjuskatti einstaklinga um 1.323 millj. kr. Í séryfirliti 1 er ítarleg sundurliðun á einstökum tekjuliðum ríkissjóðs árið 2012 samanborið við áætlanir fjárlaga og fjáráukalaga árið 2012 og reikningstölur ársins 2011. Jafnframt sýnir yfirlitið innheimtar tekjur ríkissjóðs á árinu 2012.

Eftirfarandi yfirlit sýnir álagningu, innheimtu og afskriftir helstu flokka ríkistekna á árinu 2012 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	93.467	472.845	-463.152	-4.751	98.409
Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar	21.116	102.954	-101.613	-1.150	21.307
Skattar á tekjur og hagnað, lögaðilar	14.198	38.172	-38.075	2.324	16.618
Skattur á fjármagnstekjur	13.073	18.559	-17.480	-44	14.109
Skattar á launatekjur og vinnuafli	68	5.402	-5.355	0	115
Eignarskattar	947	15.345	-15.046	-182	1.064
Virðisaukaskattur	27.248	142.446	-135.452	-4.989	29.253
Vörugjöld	3.715	53.930	-54.057	-33	3.555
Sértækir þjónustuskattar	745	5.328	-5.190	0	884
Neyslu- og leyfisskattar	772	9.203	-9.133	-60	783
Skattar á alþjóðaverslun og viðskipti	1.262	7.682	-7.645	-23	1.276
Aðrir skattar	1.108	8.942	-8.673	-271	1.106
Tryggingagjöld	9.216	64.882	-65.435	-324	8.339
Fjárframlög	1	2.139	-2.140	-	0
Aðrar tekjur	10.188	49.688	-43.600	-411	15.865
Vaxtatekjur	4.799	21.769	-21.077	-107	5.383
Arðgreiðslur	-	6.505	-6.505	-	-
Aðrar eignatekjur	1.826	11.489	-7.082	-3	6.230
Neyslu- og leyfisgjöld	266	7.182	-7.075	-5	368
Sektir og skaðabætur	3.297	2.683	-1.801	-295	3.884
Ýmsar og óskilgreindar tekjur	-	59	-59	-	-
Sala efnislegra eigna	-	542	-542	-	-
Tekjur af peningalegum eignum	537	662	-1.198	-	-
Tekjur samtals	104.192	525.876	-510.633	-5.162	114.274

Samkvæmt yfirlitinu breyttust eftirstöðvar ríkistekna í heild úr 104.192 millj. kr. í ársbyrjun í 114.274 millj. kr. í árslok. Hækkun eftirstöðva nam 10.082 millj. kr. á árinu 2012 eða um 9,7%. Að raungildi var hækkunin 5,3% sé tekið mið af breytingum á vísitölu neysliverðs. Hækkun eftirstöðva var mest í öðrum eignatekjum eða um 4.404 millj. kr. og skýrist það að mestu af ógjaldföllum eftirstöðvum sérstaks veiðigjalds sem lagt var á með nýjum lögum á seinni hluta ársins 2012. Þá var einnig hækkun í eftirstöðvum tekjuskatts lögaðila um 2.420 millj. kr., virðisaukaskatti um 2.006 millj. kr. og skatti á fjármagnstekjur um 1.036 millj. kr. Hins vegar lækkuðu eftirstöðvar tryggingagjalds um 877 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 uppgjörstegi. Ógjaldfallnar eftirstöðvar eru ógreiddar álagðar kröfur sem eru ekki komnar á gjalddaga á uppgjörstegi. Í árslok 2012 námu ógjaldfallnar eftirstöðvar 37.274 millj. kr. samanborið við 31.610

millj. kr. í árslok 2011. Hækkun á milli ára nam því 5.665 millj. kr. Gjaldfallnar eftirstöðvar hækkuðu á árinu 2012 úr 72.583 millj. kr. í ársbyrjun í 77.000 millj. kr. í árslok eða um 4.417 millj. kr.

Álagðar tekjur ársins 2012 að teknu tilliti til breytinga námu 525.876 millj. kr. en innheimtar tekjur voru 510.633 millj. kr. eða 15.243 millj. kr. lægri fjárhæð. Innheimtar tekjur námu því 97,1% af tekjum ársins samanborið við 96,8% árið 2011. Afskriftir af kröfum ársins námu 5.162 millj. kr. á árinu 2012 samanborið við 14.409 millj. kr. árið 2011. Um afskriftir skattkrafna er fjallað frekar í skýringu 33.

Samanburður á tekjum ríkissjóðs árin 2011 og 2012 sýnir að hlutfallsleg samsetning þeirra breytist tiltölulega lítið á milli ára. Helstu breytingar á hlutdeild tekna eru í tryggingagjaldi úr 13,7% árið 2011 í 12,3% árið 2012, skatti á fjármagnstekjur úr 4,2% í 3,5%, öðrum eignatekjum úr 0,9% í 2,2% og arðgreiðslum úr 0,3% í 1,2%. Eftirfarandi yfirlit sýnir tekjur ríkissjóðs bæði árin, hvernig þær breytast á milli ára og hlutfallslega samsetningu þeirra.

Í millj. kr.	Tekjur 2012	Tekjur 2011	Breyting		Hlutfall	
			fjárhæð	%	2012	2011
Skatttekjur og tryggingagjöld	472.845	441.397	31.448	7,1	89,9	90,7
Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar	102.954	97.389	5.565	5,7	19,6	20,0
Skattar á tekjur og hagnað, lögaðilar	38.172	33.449	4.723	14,1	7,3	6,9
Skattur á fjármagnstekjur	18.559	20.361	-1.802	-8,8	3,5	4,2
Skattar á launatekjur og vinnuafli	5.402	2.900	2.502	86,3	1,0	0,6
Eignarskattar	15.345	11.065	4.280	38,7	2,9	2,3
Virðisaukaskattur	142.446	131.404	11.042	8,4	27,1	27,0
Vörugjöld	53.930	50.239	3.691	7,3	10,3	10,3
Sértækir þjónustuskattar	5.328	5.122	207	4,0	1,0	1,1
Neyslu- og leyfisskattar	9.203	8.794	408	4,6	1,7	1,8
Skattar á alþjóðaverslun og viðskipti	7.682	7.288	394	5,4	1,5	1,5
Aðrir skattar	8.942	6.567	2.375	36,2	1,7	1,3
Tryggingagjöld	64.882	66.820	-1.937	-2,9	12,3	13,7
Fjárframlög	2.139	1.642	496	30,2	0,4	0,3
Aðrar tekjur	49.688	35.611	14.077	39,5	9,4	7,3
Vaxtatekjur	21.769	19.369	2.400	12,4	4,1	4,0
Arðgreiðslur	6.505	1.486	5.020	...	1,2	0,3
Aðrar eignatekjur	11.489	4.594	6.895	...	2,2	0,9
Neyslu- og leyfisgjöld	7.182	5.558	1.625	29,2	1,4	1,1
Sektir og skaðabætur	2.683	4.356	-1.672	-38,4	0,5	0,9
Ýmsar og óskilgreindar tekjur	59	250	-190	-76,2	0,0	0,1
Sala efnislegra eigna	542	4.341	-3.799	-87,5	0,1	0,9
Tekjur af peningalegum eignum	662	3.535	-2.873	-81,3	0,1	0,7
Tekjur samtals	525.876	486.526	39.350	8,1	100,0	100,0

Samkvæmt yfirlitinu skiptast tekjur ríkissjóðs á árinu 2012 þannig að skatttekjur og tryggingagjöld námu 89,9%, fjárframlög 0,4%, aðrar tekjur 9,4%, sala efnislegra eigna 0,1% og tekjur af peningalegum eignum 0,1%. Tekjuskattar einstaklinga og

lögaðila skiluðu ríkissjóði 26,8%, tekjur af virðisaukaskatti 27,1%, tryggingagjöld 12,3% og vörugjöld 10,3%. Aðrir helstu tekjustofnar ríkissjóðs voru skattur á fjármagnstekjur 3,5%, og vaxtatekjur 4,1%.

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 viðbætti 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 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2012
Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar					
Staðgreiðsla ársins, brúttó	241.450	225.704	15.747	7,0	...
Útsvar sveitarfélaga	-135.173	-125.718	-9.454	7,5	...
Tekjuskattur, hluti ríkissjóðs í staðgreiðslu ársins	106.278	99.985	6.292	6,3	104.277
Tekjuskattur, eftirstöðvar fyrra ára	-3.324	-2.596	-727	28,0	.
Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar	102.954	97.389	5.565	5,7	104.277
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	19,6	20,0	.	.	19,7

Skattar á tekjur einstaklinga námu 102.954 millj. kr. eða 19,6% af heildartekjum ríkissjóðs á árinu 2012. Hækkun frá árinu á undan nam um 5.565 millj. kr. eða 5,7%.

Hlutfall tekjuskatts í staðgreiðslu er í þremur þrepum. Á árinu 2012 var tekjuskattshlutfallið 22,9% á mánaðartekjur á bilinu 0 – 230.000 kr., 25,8% á tekjur á bilinu 230.001 – 704.367 kr. og 31,8% á tekjur umfram 704.367 kr.

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% á tekjur umfram 680.550 kr.

Vegið meðaltal af útsvari sveitarfélaga í staðgreiðslu hækkaði úr 14,41% í 14,44% á árinu 2012.

Árið 2012 var samanlagt hlutfall tekjuskatts og útsvars í þremur þrepum eða 37,34%, 40,24% og 46,24% en á árinu 2011 var samanlagt hlutfall tekjuskatts og útsvars 37,31%, 40,21% og 46,21%.

Skattafsláttur, þ.e. ónýttur persónuafsláttur til tekjuskatts, nam samtals 10.085 millj. kr. á árinu 2012. Afslættinum var ráðstafað til greiðslu útsvars að fjárhæð 9.758 millj. kr. og tekjuskatts á fjármagnstekjur 327 millj. kr. Skattafsláttur til greiðslu útsvars og fjármagnstekjuskatts er dreginn frá tekjuskatti og fjármagnstekjuskatti.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar					
Staðgreiðsla ársins, brúttó	26.602	241.450	-240.579	-806	26.667
Útsvar sveitarfélaga	-11.529	-135.173	134.862	-	-11.840
Tekjuskattur, hluti ríkissjóðs í staðgreiðslu ársins	15.073	106.278	-105.717	-806	14.827
Tekjuskattur, eftirstöðvar fyrra ára	6.043	-3.324	4.104	-343	6.480
Skattar á tekjur og hagnað einstaklinga samtals	21.116	102.954	-101.613	-1.150	21.307
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	20,3	.	.	.	18,6

Eftirstöðvar tekjuskatts einstaklinga námu 21.307 millj. kr. í árslok 2012 eða um 18,6% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs samanborið við 20,3% árið áður. Almennt annast lögaðilar skil á staðgreiðslu launþega sinna og eftirstöðvum útsvars og tekjuskatts.

Ógjaldfallnar eftirstöðvar í lok árs 2012 á hluta ríkissjóðs í

staðgreiðslu voru 7.922 millj. kr. samanborið við 8.205 millj. kr. í lok árs 2011. Eftirstöðvar vegna staðgreiðslu námu 15.073 millj. kr. í ársbyrjun 2012 og 14.827 millj. kr. í árslok. Gjaldfallnar eftirstöðvar í staðgreiðslu voru svipaðar í ársbyrjun og í árslok, hækkuðu úr 6.868 millj. kr. í 6.905 millj. kr. eða um 37 millj. kr.

5. Skattar á tekjur og hagnað, lögaðilar

Tekjuskattur lögaðila er lagður á samkvæmt lögum nr. 90/2003 um tekjuskatt. Tekjuskattshlutfall lögaðila á árinu 2012 var 20% samanborið við 18% árið áður. Tekjuskattshlutfall sameignarfélagna,

samlaga og sjálfseignarstofnana var 36% árið 2012 samanborið við 32,7% árið áður.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð	Breyting %	Fjárlög/ Fjáraukalög 2012
Skattar á tekjur og hagnað, lögaðilar					
Tekjuskattur	38.172	33.449	4.723	14,1	36.500
Skattar á tekjur og hagnað, lögaðilar	38.172	33.449	4.723	14,1	36.500
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	7,3	6,9	.	.	6,9

Tekjur ársins 2012 voru 38.172 millj. kr. samanborið við 33.449 millj. kr. árið áður, er það hækkun um 14,1% milli ára. Þessi hækkun á tekjuskatti lögaðila skýrist m.a. af hækkun á tekjuskattshlutfalli. Innheimtar tekjur ársins námu 38.075 millj. kr. Eftirstöðvar

tekjuskatts lögaðila námu 16.618 millj. kr. í árslok 2012 eða um 14,5% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs samanborið við 13,6% árið áður. Hækkun eftirstöðva milli ára nam 2.420 millj. kr. eða um 12,3% að raungildi.

6. Skattur á fjármagnstekjur

Skylda til að greiða tekjuskatt af vaxtatekjum, arði, söluhagnaði, leigutekjum og öðrum eignatekjum 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 undanþegnir, 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, 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 og var óbreytt fyrir árið 2012. Skatturinn er lagður á allar fjármagnstekjur umfram 100.000 kr. hjá einstaklingum og 200.000 kr. hjá hjónum/samsköttuðum. Þá reiknast skatturinn á 70% af tekjum af útleigu íbúðarhúsnæðis.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð	Breyting %	Fjárlög/ Fjáraukalög 2012
Skattur á fjármagnstekjur					
Ríkissjóður	3.576	3.400	176	5,2	4.230
Aðrir	14.983	16.961	-1.978	-11,7	17.500
Skattur á fjármagnstekjur	18.559	20.361	-1.802	-8,8	21.730
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	3,5	4,2	.	.	4,1

Fjármagnstekjuskattur skilaði ríkissjóði 18.559 millj. kr. á árinu 2012 eða um 3,5% af heildartekjum ársins samanborið við 4,2% árið á undan.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Skattur á fjármagnstekjur					
Ríkissjóður	987	3.576	-3.564	-	999
Aðrir	12.086	14.983	-13.915	-44	13.110
Skattur á fjármagnstekjur samtals	13.073	18.559	-17.480	-44	14.109
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	12,5	.	.	.	12,3

Eftirstöðvar fjármagnstekjuskatts í lok árs námu 14.109 millj. kr. eða um 12,3% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs samanborið við 12,5% árið áður. Hækkun eftirstöðva nam 1.036 millj. kr. á árinu

2012 eða um 3,6% að raungildi. Ógjaldfallnar eftirstöðvar í lok árs 2012 voru 12.390 millj. kr. samanborið við 11.876 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. Hlutdeild Staðlaráðs í trygginga-

gjaldi, sem nam 0,007% af gjaldstofninum, var felld niður í árslok 2011.

Fjársýsluskattur. Skv. lögum nr. 165/2011 um fjársýsluskatt er skattur lagður á fjármálafyrirtæki, váttryggingastarfsemi og aðra aðila sem í atvinnuskyni eða sjálfstæðri starfsemi sinni inna af hendi vinnu eða þjónustu sem er undanþegin virðisaukaskatti skv. 9. og 10. tl. 3. mgr. 2. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Skatturinn er reiknaður á launagreiðslur og var 5,45% á árinu 2012.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjárlög 2012
Skattar á launagreiðslur og vinnuafli					
Markaðsgjald	424	398	27	6,7	456
Tryggingagjald, hluti Staðlaráðs	-2	55	-57	...	-
Tryggingagjald, lífeyrissjóðir	2.698	2.447	251	10,2	2.682
Fjársýsluskattur	2.281	0	2.281	...	2.450
Skattar á launagreiðslur og vinnuafli samtals	5.402	2.900	2.502	86,3	5.588
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	1,0	0,6	.	.	1,1

Tekjur af sköttum á launagreiðslur og vinnuafli námu 5.402 millj. kr. á árinu 2012 og innheimtan nam 5.355 millj. kr. Í árslok 2012 voru útstandandi kröfur vegna þessara skatta 115 millj. kr.

8. Eignarskattar

Auðlegðarskattur er lagður á skv. lögum nr. 128/2009 um breytingu á lögum nr. 90/2003. Með lögum nr. 164/2011 um ráðstafanir í ríkisfjármálum er skatturinn reiknaður 1,5% af hreinni eign á bilinu 75-150 millj. kr. hjá einstaklingi og á bilinu 100-200 millj. kr. hjá hjónum/samsköttuðum. Af hreinni eign umfram 150 millj. kr. hjá einstaklingi og 200 millj. kr. hjá hjónum/samsköttuðum greiðist 2% auðlegðarskattur.

Stimpilgjald er greitt af ákveðnum gjöldum sem eru nánar tilgreind í lögum nr. 36/1978 með síðari breytingum. Stimpilgjald reiknast almennt sem ákveðinn hundradshluti af fjárhæð þeirri sem kemur fram á hinu stimpilskylda 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 sveitarfélögin til Þjóðskrár Íslands fyrir afnot af fasteignamati og kerfi fyrir álagningu fasteignaskatta og fasteignagjalda. Gjaldið nemur 0,006% af

heildarfasteignamati í viðkomandi sveitarfélagi 31. desember ár hvert.

Skipulagsgjald, er lagt á skv. lögum nr. 123/2010 með síðari breytingum og rennur það í Skipulagssjóð til að greiða kostnað við gerð skipulagsáætlanana. Gjaldið nemur 0,3% af brunabótamati nýbygginga og 0,3% af stofnverði mannvirkja sem ekki eru virt til brunabóta.

Brunabótamatsgjald. Með lögum nr. 83/2008 um breytingar á lögum nr. 6/2001 skulu váttryggingafélög 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 váttryggingafélagi 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. Lögin 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. Gjaldið nemur 0,0814% af hreinni eign til greiðslu lífeyris eins og hún er í lok næstliðins árs.

Í millj.kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð %		Fjárlög/ Fjárukalög 2012
Eignarskattar					
Erfðafjárskattur	1.916	1.292	624	48,3	3.000
Stimpilgjald	3.352	2.890	462	16,0	3.600
Fasteignamatsgjald	284	263	22	8,3	247
Skipulagsgjald	227	177	51	28,6	160
Brunabótamatsgjald	169	131	38	28,8	138
Auðlegðarskattur	7.864	6.327	1.537	24,3	7.580
Eignarskattur, einstaklingar	-6	-15	9	-59,6	-
Eignarskattur, lögaðilar	0	0	0	35,9	-
Sérstakt gjald á lífeyrissjóði	1.538	-	1.538	...	1.530
Eignarskattar samtals	15.345	11.065	4.280	38,7	16.255
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	2,9	2,3	.	.	3,1

Tekjur af eignarsköttum námu 15.345 millj. kr. árið 2012 samanborið við 11.065 millj. kr. árið á undan. Hækkun á milli ára var 4.280 millj. kr. eða um 38,7%.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Eignarskattar					
Erfðafjárskattur	21	1.916	-1.896	0	41
Stimpilgjald	22	3.352	-3.353	-	20
Fasteignamatsgjald	263	284	-263	-	284
Skipulagsgjald	40	227	-204	-2	61
Brunabótamatsgjald	-	169	-169	-	-
Auðlegðarskattur	538	7.864	-7.772	-158	472
Eignarskattur, einstaklingar	38	-6	-4	-14	15
Eignarskattur, lögaðilar	26	0	0	-8	18
Sérstakt gjald á lífeyrissjóði	-	1.538	-1.385	-	152
Eignarskattar samtals	947	15.345	-15.046	-182	1.064
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	0,9	.	.	.	0,9

Eftirstöðvar eignarskatta námu 1.064 millj. kr. eða um 0,9% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs í lok árs 2012, óbreytt hlutfall frá fyrra ári.

9. Virðisaukaskattur

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

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

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjárukalög 2012	
Virðisaukaskattur						
Virðisaukaskattur af innfluttum vörum	138.987	132.912	6.075	4,6	}	
Virðisaukaskattur vegna kaupa á þjónustu erlendis frá	2.893	1.923	970	50,4		
Virðisaukaskattur af innlendum vörum og þjónustu	14.082	8.199	5.883	71,7		
Virðisaukaskattur, brúttó	155.962	143.034	12.927	9,0	}	
Endurgreiðslur af virðisaukaskatti						
Vegna íbúðarhúsnæðis	-4.744	-4.124	-620	15,0		
Til opinberra aðila	-6.141	-5.595	-546	9,8		
Til erlendra aðila	-1.839	-1.543	-297	19,2		
Vegna hitunar húsa og laugarvatns	-	-1	1	-100,0		
Aðrar endurgreiðslur	-791	-367	-424	...		
Endurgreiðslur af virðisaukaskatti samtals	-13.515	-11.630	-1.885	16,2		
Tekjur af virðisaukaskatti samtals	142.446	131.404	11.042	8,4	142.600	
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	27,1	27,0	.	.	26,9	

Virðisaukaskattur skilaði 142.446 millj. kr. eða um 27,1% af heildartekjum ríkissjóðs á árinu 2012 samanborið við 131.404 millj. kr. eða 27,0% árið 2011. Hækkun á milli ára nam 11.042 millj. kr.

eða um 3,0% að raungildi. Heildarálagningin nam 155.962 millj. kr. á árinu 2012 en á móti voru endurgreiðslur á virðisaukaskatti 13.515 millj. kr. Innheimta ársins nam 135.452 millj. kr.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Virðisaukaskattur					
Virðisaukaskattur af innfluttum vörum	19.775	138.987	-139.501	-313	18.946
Virðisaukaskattur vegna kaupa á þjónustu erlendis frá	615	2.893	-2.747	-	762
Virðisaukaskattur af innlendum vörum og þjónustu	9.407	14.082	-6.497	-4.676	12.316
Endurgreiðslur af virðisaukaskatti	-2.549	-13.515	13.293	0	-2.771
Virðisaukaskattur samtals	27.248	142.446	-135.452	-4.989	29.253
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	26,2	.	.	.	25,6

Eftirstöðvar virðisaukaskatts voru 29.253 millj. kr. í árslok 2012 eða um 25,6% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs. Hlutfallið var 26,2% í árslok 2011. Hækkun eftirstöðva nam 2.005 millj. kr. á

árinu 2012 eða um 3,0% að raungildi. Ógjaldfallnar eftirstöðvar voru 6.701 millj. kr. í árslok 2012 samanborið við 4.527 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 á kolefni af jarðefnauppruna. Gjaldið er ákveðin krónutala á hvern lítra af gasi, dísilolíu og bensíni og á hvert kílógramm af brennsluolíu, jarðolíugasi og öðru loftkenndu kolvatnsefni.

Olíugjald á díseilsneyti 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 búvöruframleiðendum 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 raforku 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 kílóvattstund en 2,0% af smásöluverði á heitu vatni.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð %		Fjárlög/ Fjárukalög 2012
Vörugjöld					
Vörugjald, almennt	5.496	5.230	266	5,1	5.980
Vörugjald af ökutækjum	4.244	2.891	1.353	46,8	3.900
Vörugjöld af bensíni og olíuvörum	4.480	4.670	-190	-4,1	4.785
Sérstakt vörugjald af bensíni	7.477	7.131	347	4,9	7.515
Kolefnisgjald	3.061	2.062	999	48,5	3.370
Olíugjald	6.893	6.441	452	7,0	6.750
Vörugjöld af áfengi	11.067	10.719	347	3,2	11.200
Vörugjöld af tóbaki	5.078	5.043	35	0,7	5.100
Vörugjöld, umhverfisskattar	2.630	2.588	42	1,6	2.703
Flutningsjöfnunargjöld	339	311	28	8,9	430
Vörugjöld í landbúnaði	791	897	-106	-11,8	805
Vörugjöld, eftirlitsgjöld	63	61	1	1,8	50
Vörugjöld af rafmagni, eftirlitsgjöld	2.261	2.135	126	5,9	2.155
Ýmis vörugjöld	51	60	-9	-14,6	52
Vörugjöld samtals	53.930	50.239	3.691	7,3	54.795
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	10,3	10,3	.	.	10,4

Tekjur af vörugjöldum námu 53.930 millj. kr. á árinu 2012 eða um 10,3% af heildartekjum ríkissjóðs. Árið áður námu tekjurnar

50.239 millj. kr. eða um 10,3% af tekjum ríkissjóðs. Hækkun tekna á milli ára nam 3.691 millj. kr. eða um 2,0% að raungildi.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Vörugjöld					
Vörugjald, almennt	1.292	5.496	-5.364	-21	1.403
Vörugjald af ökutækjum	518	4.244	-4.188	10	585
Vörugjöld af bensíni og olíuvörum	0	4.480	-4.480	-	0
Sérstakt vörugjald af bensíni	0	7.477	-7.477	-	0
Kolefnisgjald	0	3.061	-3.061	-	0
Olíugjald	0	6.893	-6.894	-	-1
Vörugjöld af áfengi	913	11.067	-11.347	-16	616
Vörugjöld af tóbaki	0	5.078	-5.078	-	-
Vörugjöld, umhverfisskattar	503	2.630	-2.653	-5	474
Flutningsjöfnunargjöld	0	339	-339	-	0
Vörugjöld í landbúnaði	110	791	-807	-	95
Vörugjöld, eftirlitsgjöld	12	63	-63	0	12
Vörugjöld af rafmagni, eftirlitsgjöld	354	2.261	-2.250	-	366
Ýmis vörugjöld	11	51	-58	-	5
Vörugjöld samtals	3.715	53.930	-54.057	-33	3.555
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	3,6	.	.	.	3,1

Eftirstöðvar vörugjalda námu 3.555 millj. kr. eða um 3,1% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs í lok árs 2012 samanborið við 3,6% árið áður. Eftirstöðvurnar lækkuðu um 8,2% að raungildi á árinu

2012. Ógjaldfallnar eftirstöðvar voru 996 millj. kr. í árslok 2012 samanborið við 1.026 millj. kr. árið áður.

11. Sértækir 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, Íbúðalánasjóður, lífeyrissjóðir og váttryggingafélög standa straum af kostnaði við rekstur embættis umboðsmanns skuldara með greiðslu sérstaks gjalds. Gjaldið er miðað við að gjaldskyldir aðilar greiði í sömu hlutföllum og nemur umfangi útlánastarfsemi þeirra í lok næstliðins árs.

Forvarnargjald er lagt á allar brunatryggðar húseignir skv. lögum nr. 49/1997 og nemur gjaldið 0,003% af váttryggingarverðmæti viðkomandi húseignar. Gjaldið rennur til Ofanflóðasjóðs.

Byggingaröryggisgjald er lagt á skv. lögum nr. 160/2010 og er innheimt með iðgjöldum váttrygginga af váttryggingafélögum og

öðrum sem annast váttryggingar. Nemur gjaldið 0,0045% af váttryggingarfjárhæð brunatrygginga fasteigna og lausafjár. Gjaldið er notað til að fjármagna starfsemi Mannvirkjastofnunar.

Gistináttaskattur er lagður á skv. lögum nr. 87/2011 og nemur 100 kr. fyrir hverja selda gistináttaeiningu. Gistináttaeining er leiga á gístaðstöðu í allt að einn sólarhring. Skattinum skal ráðstafa til uppbyggingar, viðhalds og verndunar fjölsótttra ferðamannastaða, friðlýstra svæða og þjóðgarða.

Flugvallagjöld. Með lögum nr. 45/2011 voru flugvallarskattur og varaflugvallargjald aflagðir frá 18. maí 2011. Isavia ohf. fékk þessar tekjur áður afhentar með framlögum úr ríkissjóði en innheimtir nú þess í stað notendagjöld frá rekstraraðilum samkvæmt gjaldskrá.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð %		Fjárlög/ Fjárukalög 2012
Sértækir þjónustuskattar					
Eftirlitsgjald Fjármálaeftirlitsins	1.880	1.643	237	14,4	1.935
Forvarnargjald	1.840	1.682	158	9,4	1.800
Brunavarnargjald	409	429	-20	-4,6	385
Flugvallagjöld	-	264	-264	-100,0	-
Gistináttagjald	149	-	149	-	125
Gjald á lánastofnanir til umboðsmanns skuldara	1.051	1.104	-53	-4,8	1.050
Sértækir þjónustuskattar samtals	5.328	5.122	207	4,0	5.295
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	1,0	1,1	.	.	1,0

Tekjur ársins af sértækum þjónustusköttum námu alls 5.328 millj. kr. og innheimta þeirra 5.190 millj. kr. Útistandandi kröfur í árslok

2012 vegna sértækra þjónustuskatta námu 884 millj. kr. eða um 0,8% 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 vörunnar.

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 koltvísýrings (CO₂) viðkomandi bifreiðar.

Kílómetragjald er lagt á akstur stærra ökutækja og eftirvagna skv. lögum nr. 87/2004. Gjaldið ræðst af heildarþyngd og er tiltekin fjárhæð á hvern ekinn kílómetra.

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 fjarskiptastofnunar, gjöld af tekjum veiðifélaga o.fl.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjárukalög 2012
Neyslu- og leyfisskattar					
Bifreiðagjald	6.456	6.227	229	3,7	6.600
Pungaskattur	3	0	3	...	-
Kílómetragjald	717	707	10	1,4	700
Skipagjöld	355	275	80	29,2	271
Skráningargjöld	591	537	54	10,0	575
Leyfi fyrir atvinnustarfsemi	156	137	20	14,4	119
Leyfi fyrir veitingu atvinnuréttinda	24	39	-16	-39,4	-
Leyfis- og vottorðsgjöld	211	202	9	4,5	202
Eftirlitsgjöld	396	386	10	2,5	371
Aðrir neyslu- og leyfisskattar	294	285	9	3,2	184
Neyslu- og leyfisskattar samtals	9.203	8.794	408	4,6	9.021
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	1,7	1,8	.	.	1,7

Tekjur ríkissjóðs af neyslu- og leyfissköttum voru alls 9.203 millj. kr. á árinu 2012 og innheimta þeirra nam 9.133 millj. kr.

Eftirstöðvar neyslu- og leyfisskatta námu 783 millj. kr. í árslok 2012 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 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjárukalög 2012
Skattar á alþjóðaverslun og viðskipti					
Tollar, almennir	7.655	7.265	390	5,4	6.840
Aðrir tollar	27	22	4	20,1	22
Skattar á alþjóðaverslun og viðskipti samtals	7.682	7.288	394	5,4	6.862
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	1,5	1,5	.	.	1,3

Tekjurnar námu 7.682 millj. kr. á árinu 2012 og innheimtan 7.645 millj. kr. Eftirstöðvar skatta á alþjóðaverslun og viðskipti námu alls

1.276 millj. kr. í árslok 2012 eða um 1,1% af heildareftirstöðvum 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.

Sérstakur skattur á fjármálafyrirtæki er lagður á heildarskuldir fjármálafyrirtækja og er skatthlutfallið 0,041% skv. lögum nr. 155/2010. Við álagningu skattsins á árinu 2012 var með lögum nr. 73/2011 lagður á viðbótarskattur sem nam 0,0875% á heildarskuldir fjármálafyrirtækja.

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 ára til 70 ára.

Rafveitueftirlitsgjald er 0,2% af heildartekjum rafveitna af raforkusölu

og leigu mælitækja að frádregnu andvirði aðkeyprar raforku og virðisaukaskatti skv. lögum nr. 146/1996.

Rekstrargjald Póst- og fjarskiptastofnunar er lagt á skv. lögum nr. 69/2003 með síðari breytingum. Á fyrri hluta ársins 2012 nam gjaldið 0,30% af bókfærðri veltu fjarskiptafyrirtækja og 0,25% af árlegri veltu póstrekkenda. Á miðju ári hækkaði gjaldið í 0,38% hjá fjarskiptafyrirtækjum og 0,34% hjá póstrekkendum.

Jöfnunargjald vegna alþjónustu er lagt á fjarskiptafyrirtæki, sem starfrækja fjarskiptanet 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 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð	Breyting %	Fjárlög/ Fjáraukalög 2012
Aðrir skattar					
Útvarpsgjald	3.967	3.720	247	6,6	4.060
Gjald í Framkvæmdasjóð aldraðra	1.643	1.476	167	11,3	1.668
Iðnaðarmálagjald	-1	-5	5	-88,6	-
Jöfnunargjald til Póst- og fjarskiptastofnunar	46	39	7	17,1	42
Rekstrargjald Póst- og fjarskiptastofnunar	144	144	0	0,3	169
Rafveitueftirlitsgjald	225	209	17	8,0	190
Sérstakur skattur á fjármálafyrirtæki	1.064	984	80	8,1	3.340
Viðbót við sérstakan skatt á fjármálafyrirtæki	1.853	-	1.853	...	
Aðrir skattar samtals	8.942	6.567	2.375	36,2	9.469
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	1,7	1,3	.	.	1,8

Tekjur af öðrum sköttum námu 8.942 millj. kr. eða um 1,7% af heildartekjum ríkissjóðs á árinu 2012 samanborið við 1,3% árið

áður. Útistandandi kröfur á öðrum sköttum námu alls 1.106 millj. kr. árslok 2012 eða um 1,0% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs.

15. Tryggingagjöld

Tryggingagjald er lagt á samkvæmt lögum nr. 113/1990.

Launagreiðendur greiða sérstakt gjald, tryggingagjald, af greiddum vinnulaunum, þóknunum, hlunnindum, reiknuðu endurgjaldi, móttframlagi í lífeyrissjóð og öðrum hliðstæðum greiðslum.

Almennt tryggingagjald var 4,99% á árinu 2012 samanborið við 4,54% árið áður. Tekjum af gjaldinu var ráðstafað þannig á árinu 2012 að Fæðingarorlofssjóður fékk 1,28% af gjaldstofni tryggingagjalds og til jöfnunar á örorkubyrði lífeyrissjóða runnu 0,325%. Afgangurinn rann til Tryggingastofnunar ríkisins til að fjármagna almannatryggingar eftir reglum sem fjármála- og efnahagsráðherra setur með reglugerð.

Atvinnutryggingagjald var 2,45% á árinu 2012 samanborið við 3,81% árið áður. Sérregla gildir um laun sjómanna á fiskiskipum en þar bætist við sérstök trygging, 0,65%. Atvinnutryggingagjald

rennur almennt til Atvinnuleysistryggingasjóðs með þeirri 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 0,30% á árinu 2012 samanborið við 0,25% árið áður. 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 samanlögðum launum og aflahlut sjómanna. Gjaldið rennur til fjármögnunar á slysatryggingum.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjárukalög 2012
Tryggingagjöld					
Tryggingagjald, almennt, hluti	41.745	33.660	8.086	24,0	42.827
Atvinnutryggingagjald	20.386	30.956	-10.571	-34,1	22.344
Ábyrgðargjald atvinnurekenda vegna launa	2.581	2.027	554	27,3	2.736
Slysatryggingaiðgjald útgerðarmanna af launum og aflahlut sjómanna	170	176	-6	-3,5	175
Tryggingagjöld samtals	64.882	66.820	-1.937	-2,9	68.082
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	12,3	13,7	.	.	12,9

Tekjur af tryggingagjöldum voru 64.882 millj. kr. á árinu 2012 og innheimta þeirra nam 65.435 millj. kr. Hlutdeild tryggingagjalda

lækkar úr 13,7% af heildartekjum ríkissjóðs 2011 í 12,3% árið 2012.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Tryggingagjöld					
Tryggingagjald, almennt, hluti	4.847	41.745	-41.064	-186	5.343
Atvinnutryggingagjald	4.070	20.386	-21.675	-126	2.655
Ábyrgðargjald atvinnurekenda vegna launa	281	2.581	-2.526	-12	325
Slysatryggingaiðgjald útgerðarmanna af launum og aflahlut sjómanna	17	170	-170	-1	17
Tryggingagjöld samtals	9.216	64.882	-65.435	-324	8.339
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	8,8	.	.	.	7,3

Eftirstöðvar tryggingagjalda voru 8.339 millj. kr. eða 7,3% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs í árslok 2012 samanborið við 8,8%

árið áður. Ógjaldfallnar eftirstöðvar í lok árs 2012 voru 5.445 millj. kr. samanborið við 5.974 millj. kr. í árslok 2011.

16. Fjárframlög

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjárukalög 2012
Fjárframlög					
IPA - framlög frá Evrópusambandinu	386	321	64	20,0	482
Fjárframlög frá alþjóðastofnunum	460	-	460	...	-
Hluti sveitarfélaga í innheimtukostnaði	676	621	55	8,9	685
Viðbótarframlag sveitarfélaga vegna lífeyrisskuldbindinga grunnskólakennara	350	360	-10	-2,8	390
Hluti sveitarfélaga, tímabundin verkaskipting, samkomulag	-	108	-108	-100,0	-
Hluti sveitarfélaga í rekstri Umferðaskólans	13	13	0	-2,4	7
Umsýsluþóknun vegna tekjustofna vegáætlunar	81	81	0	0,1	85
Hluti Reykjavíkurborgar í rekstri Sinfóníuhljómsveitarinnar	173	137	35	25,7	157
Fjárframlög samtals	2.139	1.642	496	30,2	1.806
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	0,4	0,3	.	.	0,3

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

17. Vaxtatekjur

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjárukalög 2012
Vaxtatekjur					
Dráttarvextir og álag af ríkissjóðstekjum	3.866	3.896	-30	-0,8	3.500
Vextir af skammtímakröfum	10.601	5.574	5.028	90,2	9.914
Vextir af langtímakröfum	7.302	9.899	-2.597	-26,2	7.212
Vaxtatekjur samtals	21.769	19.369	2.400	12,4	20.626
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	4,1	4,0	.	.	3,9

Vaxtatekjur ríkissjóðs námu 21.769 millj. kr. á árinu 2012 samanborið við 19.369 millj. kr. árið áður. Sem hlutfall af

heildartekjum ríkissjóðs hækkaði hlutfall vaxtatekna úr 4,0% árið 2011 í 4,1% árið 2012.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Vaxtatekjur					
Dráttarvextir og álag af ríkissjóðstekjum	2.823	3.866	-3.273	-107	3.309
Vextir af skammtímakröfum	-	10.601	-10.601	-	-
Vextir af langtímakröfum	1.975	7.302	-7.203	-	2.074
Vaxtatekjur samtals	4.799	21.769	-21.077	-107	5.383
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	4,6	.	.	.	4,7

Eftirstöðvar vaxtatekna ríkissjóðs voru 5.383 millj. kr. í lok árs 2012 eða um 4,7% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs samanborið við 4,6% árið áður.

18. Arðgreiðslur

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáráukalög 2012
Arðgreiðslur					
Hluti af tekjum opinberra aðila	6.453	1.150	5.303	...	6.405
Arðgreiðslur af hlutabréfum	52	336	-284	-84,4	40
Arðgreiðslur samtals	6.505	1.486	5.020	...	6.445
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	1,2	0,3	.	.	1,2

Arðgreiðslur námu 6.505 millj. kr. á árinu 2012 samanborið við 1.486 millj. kr. árið áður. Hækkun milli ára um 5.020 millj. kr. skýrist að mestu leyti af því að hluta af hagnaði Seðlabanka

Íslands, 3.464 millj. kr., og hluta af hagnaði Landsvirkjunar, 1.798 millj. kr., var skilað í ríkissjóð.

19. Ýmsar eignatekjur

Veiðigjald er lagt á skv. lögum nr. 74/2012, lög um veiðigjöld. Gjaldið er tvískipt, almennt veiðigjald og sérstakt veiðigjald. Gjaldstofn almenns og sérstaks veiðigjalds er afli hvers gjaldskylds aðila í þorskígildum samkvæmt úthlutuðu aflamarki, öðrum aflaheimildum eða lönduðum afla. Veiðigjald er lagt á miðað við fiskveiðiárið sem hefst jafnan 1. september ár hvert. Gjald dagar veiðigjalda eru mismunandi en í aðalatriðum eru þeir tvíþættir. Annars vegar eru gjöld vegna aflamarks sem úthlutað er 1. september en þau eru með 4 gjalddaga, þ.e. 1. október sama árs, 1. janúar, 1. apríl og 1. júlí næsta árs. Hins vegar eru gjöld á landaðan afla einstakra tegunda sem ekki eru háðar aflamarki og á afla strandveiða en gjalddagi þeirra er 1. október eftir að fiskveiðiárinu lýkur.

Almennt veiðigjald er 9,50 kr. á hvert þorskígildiskíló fiskveiðiárið 2012/2013, en var 9,46 kr. tímabilið 2011/2012. Sérstakt veiðigjald er skilgreint í krónum á hvert þorskígildiskíló eftir veiðiflokkum, þ.e. botnfiskveiðum og uppsjávarveiðum. Sérstakt veiðigjald er 65% af stofni til útreiknings á gjaldinu eins og stofninn er skilgreindur í lögnum. Þrátt fyrir ákvæði laganna var sérstakt veiðigjald fyrir fiskveiðiárið 2012/2013 ákveðið 23,20 kr. á hvert þorskígildiskíló í botnfiskveiðum og 27,50 kr. á þorskígildiskíló í uppsjávarveiðum.

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

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð %		Fjárlög/ fjárukalög 2012
Aðrar eignatekjur					
Veiðigjald fyrir veiðiheimildir	4.699	3.669	1.030	28,1	10.850
Sérstakt veiðigjald	5.092	-	-	...	
Gjald vegna sérstakrar úthlutunar í skötuselskvóta og til frístundaveiða	45	230	-185	-80,5	147
Fjárframlag Happraættis HÍ til Háskóla Íslands	536	552	-16	-2,9	536
Afgjöld ríkisjarða	62	53	9	17,3	47
Lóðarleiga	1.042	87	954	...	24
Annað	13	2	12	...	48
Aðrar eignatekjur samtals	11.489	4.594	1.803	39,3	11.652
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	2,2	0,9	.	.	2,2

Aðrar eignatekjur námu alls 11.489 millj. kr. eða um 2,2% af heildartekjum ársins 2012. Árið 2011 námu tekjurnar 4.594 millj. kr. eða um 0,9% af heildartekjum. Hækkunin skýrist af auknum tekjum af veiðigjaldi.

Útistandandi kröfur vegna annarra eignatekna ríkissjóðs voru alls 6.230 millj. kr. í lok árs 2012 eða um 5,5% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs samanborið 1,8% árið áður. Ógjaldfallnar eftirstöðvar námu 3.819 millj.kr. í lok árs.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Aðrar eignatekjur					
Veiðigjald fyrir veiðiheimildir	1.772	4.699	-4.123	-1	2.347
Sérstakt veiðigjald	-	5.092	-1.280	-	3.812
Gjald vegna sérstakrar úthlutunar í skötuselskvóta og til frístundaveiða	-	45	-45	-	-
Fjárframlag Happraættis HÍ til Háskóla Íslands	-	536	-536	-	-
Afgjöld ríkisjarða	13	62	-61	-2	12
Lóðarleiga	41	1.042	-1.023	-	60
Annað	-	13	-13	-	0
Aðrar eignatekjur samtals	1.826	11.489	-7.082	-3	6.230
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	1,8	.	.	.	5,5

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 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjárukalög 2012
Neyslu- og leyfisgjöld					
Neyslu- og leyfisgjöld fyrir þjónustu	4.450	3.340	1.109	33,2	3.395
Dómsmálagjöld og gjöld fyrir embættisverk sýslumanna	945	914	31	3,3	980
Áhættugjöld	1.617	768	848	...	1.000
Innritunargjöld	1.205	1.029	176	17,2	1.003
Prófgjöld	59	42	18	42,5	28
Vottorðsgjöld	98	123	-25	-20,1	32
Aðgangur að opinberum skráum	526	465	61	13,1	352
Neyslu- og leyfisgjöld, eftirlitsgjöld	792	664	129	19,4	628
Skoðunargjöld Vinnueftirlits ríkisins	191	168	23	14,0	164
Eftirlits- og starfrækslugjöld vegna radiótækni	9	10	0	-2,4	11
Fisksjúkdómagjald	5	5	0	-5,1	5
Gjald af sláturleyfishöfum	11	11	0	1,1	10
Heilbrigðiseftirlitsgjald með sláturafurðum	121	122	-1	-0,4	116
Mengunareftirlitsgjald	33	21	11	53,1	12
Eftirlitsgjöld Geislavarna ríkisins	8	6	2	28,2	5
Faggildingargjöld Einkaleyfastofa	11	8	3	33,1	10
Þjónustugjald Lyfjastofnunar	76	67	9	13,7	-
Markaðsleyfi sér-, samhliða- og náttúrulyfja	157	111	46	41,5	199
Skoðunargjöld skipa	2	1	1	65,3	1
Umsýslu- og eftirlitsgjald v/ársreikninga	37	29	9	30,7	-
Eftirlit dýralækna	96	86	9	10,9	80
Annað	34	18	16	87,1	15
Neyslu- og leyfisgjöld, ýmis	1.940	1.553	387	-29,9	1.481
Gjöld fyrir einkaleyfi, vörumerki og hönnunarvernd	250	212	38	18,0	225
Slysastofugjöld Landspítala	225	164	61	36,9	220
Tollafgreiðslugjald	245	203	42	20,5	130
Árgjöld vegna framhaldsvottunar og eftirlits	250	207	43	20,9	176
Auglýsingar í Lögbirtingablaði	26	29	-2	-7,8	23
Vegabréf	318	269	48	18,0	310
Gjald vegna skráningarmarkja ökutækja	49	37	12	31,8	-
Ökuskírteini	112	108	4	4,0	120
Þinglýsing	160	158	2	1,2	160
Útgáfa skírteina	24	25	0	-1,6	14
Ljósrit og endurrit úr embættisbókum	88	57	31	54,2	62
Auglýsingar í stjórnartíðindum	20	25	-5	-21,9	26
Annað	173	60	114	...	15
Neyslu- og leyfisgjöld samtals	7.182	5.558	1.625	29,2	5.504
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	1,4	1,1	.	.	1,0

Tekjur ríkissjóðs af neyslu- og leyfisgjöldum námu alls 7.182 millj. kr. á árinu 2012 samanborið við 5.558 millj. kr. árið 2011. Sem

hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs námu þær 1,4% árið 2012 samanborið við 1,1% árið áður.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Neyslu- og leyfisgjöld					
Neyslu- og leyfisgjöld fyrir þjónustu	29	4.450	-4.447	-1	30
Neyslu- og leyfisgjöld, eftirlitsgjöld	156	792	-733	-4	211
Neyslu- og leyfisgjöld, ýmis	82	1.940	-1.895	0	127
Neyslu- og leyfisgjöld samtals	266	7.182	-7.075	-5	368
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	0,3	.	.	.	0,3

Eftirstöðvar neyslu- og leyfisgjalda ríkissjóðs voru 368 millj. kr. í lok árs 2012 eða um 0,3% af heildareftirstöðvum ríkissjóðs og er það óbreytt hlutfall frá árinu á undan.

21. Sektor og skaðabætur

Sektor og skaðabætur. Stærstu liðirnir sem falla hér undir eru sektor ákvarðaðar af lögreglustjórum, dómsektor, skattsektor, stjórnvaldssektor 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 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjárukalög 2012
Sektor og skaðabætur					
Lögreglustjórasektor	678	637	42	6,5	590
Dómsektor	409	1.484	-1.075	-72,5	900
Stjórnvaldssektor	350	667	-317	-47,6	-
Sektor af skatttekjum	312	192	121	63,0	400
Gjald vegna óskoðaðra ökutækja	371	399	-28	-7,1	-
Sektor RSK vegna dráttar á skilum ársreikninga	231	766	-535	-69,8	-
Aðrar sektor	332	212	121	56,9	45
Sektor og skaðabætur samtals	2.683	4.356	-1.672	-38,4	1.935
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	0,5	0,9	.	.	0,4

Hér er almennt um tilfallandi tekjur að ræða. Árið 2012 námu þær 2.683 millj. kr. samanborið við 4.356 millj. kr. árið á undan.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Staða í árslok
Sektir og skaðabætur					
Lögreglustjórasektir	361	678	-591	-17	432
Dómsektir	1.290	409	-118	211	1.792
Stjórnvaldssektir	83	350	-382	-0	51
Sektir af skatttekjum	424	312	-18	-140	578
Gjald vegna óskoðaðra ökutækja	241	371	-344	-5	264
Sektir RSK vegna dráttar á skilum ársreikninga	722	231	-36	-357	560
Aðrar sektir	176	332	-313	13	208
Sektir og skaðabætur	3.297	2.683	-1.801	-295	3.884
Hlutfall af heildareftirstöðvum ríkissjóðs, %	3,2	.	.	.	3,4

Útistandandi kröfur ríkissjóðs vegna sekta og skaðabóta námu 3.884 millj. kr. í árslok 2012 eða um 3,4% af heildareftirstöðvum

ríkissjóðs samanborið við 3,2% árið áður. Hækkun eftirstöðva nemur 587 millj. kr. á árinu 2012.

22. Ýmsar tekjur

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð	%	Fjárlög/ Fjáraukalög 2012
Ýmsar tekjur					
Innborganir í Ábyrgðarsjóð launa vegna gjaldþrota	111	141	-30	-21,5	75
Annað	-51	109	-160	...	-
Ýmsar tekjur samtals	59	250	-190	-76,2	75
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	0,0	0,1	.	.	0,0

23. Sala efnislegra eigna

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð %		Fjárlög/ Fjárukalög 2012
Sala efnislegra eigna					
Sala fastafjármuna					
Sala íbúðarhúsnæðis	96	189	-93	-49,3	400
Sala á öðru húsnæði en íbúðarhúsnæði	83	537	-454	-84,6	-
Sala á húsnæði til sveitarfélaga v/flutnings á málefnum fatlaðra	-	3.526	-3.526	-100,0	-
Sala mannvirkja á fyrrum varnarsvæða við Keflavíkurflugvöll	180	-	180	...	-
Sala á landi og jarðeignum	8	-36	43	...	-
Sala á eignum Jarðasjóðs	60	112	-52	-46,4	100
Sala fastafjármuna samtals	427	4.329	-3.902	-90,1	500
Sala náttúruauðæfa og viðskiptasamninga					
Sala á viðskiptaréttindum, viðskiptavildar, kaupleigusamn.	116	12	103	...	116
Sala náttúruauðæfa og viðskiptasamninga samtals	116	12	103	...	116
Sala efnislegra eigna samtals	542	4.341	-3.799	-87,5	616
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	0,1	0,9	.	.	0,1

Tekjur ríkissjóðs af sölu efnislegra eigna námu 542 millj. kr. árið 2012 samanborið við 4.341 millj. kr. á árinu 2011. Lækkun

milli ára skýrist af tilfærslu á fasteignum við flutning á málefnum fatlaðra til sveitarfélaga í ársbyrjun 2011.

24. Tekjur af peningalegum eignum

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð %		Fjárlög/ Fjárukalög 2012
Tekjur af peningalegum eignum					
Hagnaður af sölu verðbréfa	662	3.535	-2.873	-81,3	100
Tekjur af peningalegum eignum samtals	662	3.535	-2.873	-81,3	100
Hlutfall af heildartekjum ríkissjóðs, %	0,1	0,7	.	.	0,0

Á árinu 2012 námu tekjur af peningalegum eignum 662 millj. kr. samanborið við 3.535 millj. kr. árið áður.

25. Gjöld A-hluta ríkissjóðs

Heildargjöld A-hluta ríkissjóðs voru alls 561.721 millj. kr. á árinu 2012 eða sem nemur 32,9% af landsframleiðslu ársins. Árið 2011 námu gjöldin 575.950 millj. kr. eða um 35,3% af landsframleiðslu. Gjöldin lækka því um 14.229 millj. kr. eða 2,5% á milli ára. Vísitala neysluverðs hækkaði um 5,2% að meðaltali á milli árunna 2011 og 2012. Að teknu tilliti til breytinga á vísitölunni lækkuðu gjöldin því um 7,3% að raungildi á milli ára.

Umfjöllunin hér á eftir er tvíþætt. Annars vegar er gerð grein fyrir gjöldum stofnana samanborið við þær fjárheimildir sem Alþingi hefur veitt þeim. Hins vegar er farið yfir gjöld ríkissjóðs og þau flokkuð út frá þremur mismunandi sjónarhornum, þ.e. málaflokkum, hagrænni sundurliðun og ráðstöfun gjalda.

Samanburður gjalda og fjárheimilda

Gjaldaheimildir sem Alþingi hefur afgreitt og eru til ráðstöfunar eru af tvennum toga. Annars vegar eru fjárheimildir ársins sem samþykktar eru með fjárlögum og fjárukalögum viðkomandi fjárhagsárs. Hins vegar eru heildarfjárheimildir sem eru til ráðstöfunar en þær ná bæði yfir fjárheimildir ársins og flutta fjárheimildastöðu frá fyrra ári. Staða fjárheimilda frá fyrra ári sýnir hvort viðkomandi fjárlagaliður á inneign eða er með neikvæða stöðu

í árslok árið á undan. Við afgreiðslu lokafjárlaga hverju sinni er ákveðið hvort eða hvernig viðkomandi staða flyst á milli ára.

Heildarfjárheimildir gjalda námu 567.097 millj. kr. á árinu 2012, þar af voru fjárheimildir samkvæmt fjárlögum 543.689 millj. kr., fjárukalögum 11.385 millj. kr. og fluttar fjárheimildir (inneignir eða skuldir) frá árinu 2011 alls 12.023 millj. kr. (sýrirlit 5).

Heildargjöld ríkissjóðs á árinu 2012 að fjárhæð 561.721 millj. kr. voru því 5.376 millj. kr. eða 0,9% undir heildarfjárheimildum. Þau frávik koma fram sundurliðuð í sýrirliti 2. Helstu frávikin skýrast af niðurfærslu á bókfærðum eignarhluta ríkissjóðs í Íbúðalánasjóði um 7.099 millj. kr. og niðurfærsla eignar í öðrum félögum og stofnunum um 1.381 millj. kr. Af öðrum stórum liðum þar sem gjöld fóru fram úr heildarfjárheimildum er helst að nefna líffeyrisskuldbindingar um 3.282 millj. kr. og Landspítala um 3.059 millj. kr., en hjá spítalanum er nánast að öllu leyti um uppsafnaðan halla fyrri ára að ræða. Stærstu liðir þar sem gjöldin reyndust lægri en fjárheimildir voru afskriftir skattkrafna um 5.114 millj. kr., Framkvæmdasjóður aldraðra um 1.456 millj. kr., Ofanflóðasjóður um 1.309 millj. kr. og Háskóli Íslands um 1.060 millj. kr.

Eftirfarandi yfirlit sýnir þá stofnanaliði þar sem fjárheimildastaðan í árslok 2012 var 100 millj. kr. eða hærri fjárhæð, óháð formerki.

Í millj. kr.	Heildar- fjárheimild umfram gjöld	Þar af flutt frá fyrra ári	Heildar fjárheimild umfram gjöld	Þar af flutt frá fyrra ári
02 Mennta- og menningarmálaráðuneyti				
201 Háskóli Íslands	1.060	1.136		
216 Landbúnaðarháskóli Íslands	-402	-317		
217 Hólaskóli - Háskólinn á Hólum	-184	-134		
235 Markáætlun á sviði vísinda og tækni	301	125		
316 Fasteignir framhaldsskóla	193	168		
318 Framhaldsskólar, stofnkostnaður	540	187		
320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	459	-16		
518 Þróunarsjóður fyrir starfsnám	131	-		
720 Grunnskólar, almennt	104	56		
969 Menningarstofnanir, viðhald og stofnkostnaður	510	493		
978 Launasjóðir listamanna	209	184		
985 Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun	142	-33		
999 Ýmislegt	101	96		
03 Utanríkisráðuneyti				
111 Þýðingamiðstöð utanríkisráðuneytis	329	308		
190 Ýmis verkefni	122	193		
300 Sendiráð Íslands	405	444		
390 Þróunarsamvinnustofnun Íslands	141	72		
401 Alþjóðastofnanir	449	52		
04 Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti				
190 Ýmis verkefni	328	247		
241 Fjármálaeftirlitið	657	334		
413 Verkefnasjóður sjávarútvegsins	103	376		
415 Sjóður til síldarrannsókna	245	246		
417 Rannsóknasjóður til að auka verðmæti sjávarfangs	139	171		
521 Endurgreiðslur vegna kvikmyndagerðar á Íslandi	342	-4		
522 Styrkir til nýsköpunarfyrirtækja	336	-		
528 Iðja og iðnaður, framlög	185	383		
541 Byggðaáætlun	174	369		
559 Ýmis ferðamál	296	317		
571 Orkustofnun	453	453		
843 Fiskræktarsjóður	420	408		
862 Jöfnun flutningskostnaðar	200	-		
06 Innanríkisráðuneyti				
190 Ýmis verkefni	104	131		
231 Málskostnaður í opinberum málum	-126	-		
232 Opinber réttaraðstoð	-159	-		
236 Sanngirnissbætur vegna misgjörða á vistheimilum fyrir börn	-119	-		
309 Sérstakur saksóknari samkvæmt lögum nr. 135/2008	488	416		
310 Lögreglustjórinn á höfuðborgarsvæðinu	-118	-73		
312 Lögreglustjórinn á Suðurnesjum	-140	-141		
651 Vegagerðin	424	41		
662 Hafnarframkvæmdir			244	136
672 Flugvellir og flugleiðsöguþjónusta			-1.266	-1.257
689 Fjarskiptasjóður			100	-7
08 Velferðarráðuneyti				
203 Bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð			-479	-
204 Lífeyristryggingar			-308	-
206 Sjúkratryggingar			-422	-
208 Slysatryggingar			169	-
317 Lyfjastofnun			-235	-216
373 Landspítali			-3.059	-2.981
376 Bygging hátæknisjúkrahúss á lóð Landspítalans			-1.241	-
399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi			160	140
401 Öldrunarstofnanir, almennt			777	385
402 Framkvæmdasjóður aldraðra			1.456	1.159
501 Sjúkraflutningar			108	23
506 Heilsugæsla á höfuðborgarsvæðinu			-439	-449
700 Heilbrigðisstofnanir			234	301
777 Heilbrigðisstofnun Austurlands			-132	-113
787 Heilbrigðisstofnun Suðurlands			-155	-137
841 Vinnuálastofnun			122	68
851 Atvinnuleysistryggingasjóður			-938	-
853 Ábygðasjóður launa			-164	-
854 Fæðingarorlof			-160	-
860 Íbúðalánasjóður			-7.099	-
09 Fjármála- og efnahagsráðuneyti				
103 Fjársýsla ríkisins			208	155
210 Ríkisskattstjóri			242	233
262 Tollstjórinn			248	236
381 Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun			-3.282	-
711 Afskriftir skattkrafna			5.114	-
721 Fjármagnstekjuskattur			654	-
811 Barnabætur			505	-
821 Vaxtabætur			781	-
973 Tapaðar kröfur og tjónabætur			126	-
979 Niðurfærsla eignarhluta og hlutafjár			-1.381	-
981 Ýmsar fasteignir ríkissjóðs			191	137
984 Fasteignir ríkissjóðs			313	345
985 Fyrrum varnarsvæði við Keflavíkflugvöll			383	425
986 Jarðasjóður og Jarðeignir ríkisins			484	452
989 Ófyrirséð útgjöld			1.385	-
999 Ýmislegt			303	400
14 Umhverfis- og auðlindaráðuneyti				
287 Úrvinnslusjóður			547	403
320 Mannvirkjastofnun			182	133
381 Ofanflóðasjóður			1.309	1.373
19 Fjármagnskostnaður				
801 Vaxtagjöld ríkissjóðs			905	-

Eins og fram hefur komið sýnir yfirlitið þá liði þar sem frávikin eru stærst í árslok 2012. Mikilvægt er að skoða hvern lið í því samhengi að hér er um uppsafnaða stöðu að ræða, þ.e. staða fyrri ára er innifalin. Mismunurinn á milli dálka gefur til kynna hvernig viðkomandi liður kom út úr árinu 2012. Sem dæmi má nefna

Háskóla Íslands sem er með jákvæða stöðu um 1.060 millj. kr. í árslok 2012, þar af var flutt staða frá fyrra ári 1.136 millj. kr. Í því felst að halli hafi verið á árinu 2012 sem nemur mismuninum eða um 76 millj. kr.

Gjöld ríkissjóðs eftir málaflokkum

Gjöldum A-hluta ríkissjóðs er skipt á málaflokka. Þar er lagður til grundvallar alþjóðlegur staðall Sameinuðu þjóðanna (Classification of the Functions of Government, COFOG). Slík flokkun auðveldar

alþjóðlegan samanburð á skiptingu útgjalda ríkisins og hefur þessum staðli verið beitt hér á landi um margra ára skeið. Eftirfarandi yfirlit sýnir niðurstöður á gjöldum ríkissjóðs til helstu málaflokka á árinu 2012 samanborið við árið á undan.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting		Heildar- fjárheimildir 2012
			fjárhæð	%	
Málaflokkasundurliðun gjalda					
Almannatryggingar og velferðarmál	137.601	143.103	-5.503	-3,8	137.131
Heilbrigðismál	121.326	115.664	5.663	4,9	118.183
Almenn opinber þjónusta	122.768	112.923	9.844	8,7	128.748
Efnahags- og atvinnumál	58.183	88.683	-30.500	-34,4	61.349
Menntamál	49.177	45.617	3.560	7,8	51.247
Menningar-, íþróttá- og trúmál	16.611	16.069	542	3,4	16.968
Löggæsla, réttargæsla og öryggismál	20.885	19.409	1.476	7,6	21.915
Umhverfisvernd	5.327	5.185	142	2,7	5.953
Varnarmál	1.081	1.393	-313	-22,4	1.412
Húsnæðis- skipulags- og veitumál	7.503	399	7.104	...	436
Óregluleg útgjöld	21.259	27.503	-6.244	-22,7	23.755
Gjöld alls	561.721	575.950	-14.229	-2,5	567.097

Almannatryggingar og velferðarmál. Gjöldin námu 137.601 millj. kr. á árinu 2012, lækkuðu um 5.503 millj. kr. frá árinu á undan. Lækkunin nemur 3,8% eða um 8,6% að raungildi. Skýrist aðallega af lækkun framlaga á milli ára vegna vaxtabóta um 3.949 millj. kr., málefna fatlaðra um 3.915 millj. kr. og atvinnuleysisbóta um 1.803 millj. kr. Á móti hækkuðu framlög vegna lífeyristrygginga um 2.370 millj. kr. Hlutdeild þessa málaflokks nam 24,5% af gjöldum ríkissjóðs á árinu 2012 samanborið við 24,8% árið á undan. Helstu gjaldþættir málaflokksins eru vegna öldrunarmála 29,0%, örorku og fötlunar 23,3%, vaxta- og barnabóta 16,6%, Atvinnuleysisstryggingasjóðs 16,7% og fæðingarorlofs 5,7%.

Almenn opinber þjónusta. Gjöldin námu 122.768 millj. kr. á árinu 2012, hækkuðu um 9.844 millj. kr. á milli ára. Samanborið við árið á undan hækkuðu gjöldin um 8,7% eða um 3,3% að raungildi. Vægi þessa málaflokks nam 21,9% af heildargjöldum ríkissjóðs samanborið við 19,6% árið áður. Málaflokkurinn nær yfir æðstu stjórnsýslu, utanríkisþjónustu og tilfærslur til annarra stjórnsýslustiga (hér á landi til sveitarfélaga). Jafnframt fellur fjármagnskostnaður ríkisins hér undir en hann hækkaði úr 65.588 millj. kr. í 75.625 millj. kr. á milli ára eða um 10.037 millj. kr.

Efnahags- og atvinnumál. Gjöldin námu 58.183 millj. kr. á árinu 2012, lækkuðu um 30.500 millj. kr. frá árinu á undan. Lækkunin nemur 34,4% á milli ára eða um 37,6% að raungildi. Lækkunin skýrist af miklum gjaldfærslum hjá ríkissjóði á árinu 2011 vegna niðurfærslna á eignarhlutum í Spkef sparisjóði, Bygðastofnun og Nýsköpunarsjóði atvinnulífsins samtals að fjárhæð 33.072 millj. kr. Vægi þessa málaflokks nam 10,4% af heildargjöldum ríkissjóðs en var 15,4% árið á undan. Hér er meðal annars um að ræða framlög til vegasamgangna 28,5% af gjöldum málaflokksins og greiðslur vegna landbúnaðar 27,9%.

Heilbrigðismál. Gjöldin námu 121.326 millj. kr. á árinu 2012, hækkuðu um 5.663 millj. kr. á milli ára. Hækkun á milli ára nam 4,9% en það svarar til 0,3% lækkunar að raungildi. Hlutdeild heilbrigðismála nam 21,6% af gjöldum ríkissjóðs á árinu 2012 samanborið við 20,1% árið á undan. Af gjöldum málaflokksins vega þyngst sjúkrahúsþjónusta 61,7%, lyfjakostnaður sjúkratrygginga 12,2% og almenn heilsugæsla 10,3%.

Húsnæðis-, skipulags- og veitumál. Gjöld ríkissjóðs námu 7.503 millj. kr. á árinu 2012, hækkuðu um 7.104 millj. kr. frá árinu á undan. Hlutdeild þessa málaflokks nam 1,3% af gjöldum ríkissjóðs

á árinu samanborið við 0,1% árið á undan. Gjöld þessa málaflokks eru óvenjuhá á árinu 2012 í tengslum við fulla niðurfærslu á eignarhluta ríkissjóðs í Íbúðalánasjóði með hliðsjón af ársreikningi sjóðsins eða um 7.099 millj. kr. eins og kemur fram í skýringu 36.

Löggæsla, réttargæsla og öryggismál. Gjöldin námu 20.885 millj. kr. á árinu 2012, hækkuðu um 1.476 millj. kr. frá árinu á undan. Hækkunin er 7,6% eða um 2,3% að raungildi. Vægi þessa málaflokks nam 3,7% af heildargjöldum ríkissjóðs samanborið við 3,4% árið á undan. Málaflokkurinn nær meðal annars yfir lögreglu, löggæsluhlutann í starfsemi sýslumannsembættta, dómstóla, fangelsi og Landhelgisgæsluna.

Menningar-, íþróttar- og trúmál. Gjöldin námu 16.611 millj. kr. á árinu 2012, hækkuðu um 542 millj. kr. frá fyrra ári. Hækkunin nemur 3,4% en að raungildi lækkuðu gjöldin um 1,7%. Hlutdeild þessa málaflokks nam 3,0% af gjöldum ríkissjóðs á árinu 2012 samanborið við 2,8% árið á undan. Stærstu liðirnir eru framlög til trúmála sem námu 30,7% af gjöldum þessa málaflokks og til Ríkisútlitarsins 18,7%. Auk þessa falla hér undir framlög til ýmissa safna og annarra menningar- og listastofnana.

Menntamál. Gjöldin námu 49.177 millj. kr. á árinu 2012, hækkuðu um 3.560 millj. kr. á milli ára. Hækkunin nemur 7,8% eða um 2,5% að raungildi. Hlutdeild menntamála nam 8,8% af gjöldum ríkissjóðs á árinu 2012 og samanborið við 7,9% árið á undan. Framlög til háskólastigsins námu 50,7% af gjöldum til menntamála og 40,6% til framhaldsskólanna.

Umhverfisvernd. Gjöldin námu 5.327 millj. kr. á árinu 2012, hækkuðu um 142 millj. kr. frá árinu á undan. Hækkunin er 2,7% eða lækkun um 2,3% að raungildi. Hlutdeild þessa málaflokks nam 0,9% af gjöldum ríkissjóðs á árinu 2012 og er það óbreytt hlutfall frá árinu á undan. Hér vega þyngst framlög til Endurvinnslunnar hf., Umhverfisstofnunar, Úrvinnslusjóðs, Landgræðslunnar og Vatnajökulsþjóðgarðs eða um 85,1% af gjöldum málaflokksins.

Varnarmál. Gjöldin námu 1.081 millj. kr. á árinu 2012, lækkuðu um 313 millj. kr. frá fyrra ári eða um 22,4%. Er það lækkun um

26,3% að raungildi á milli ára. Hlutdeild þessa málaflokks nam 0,2% af gjöldum ríkissjóðs á árinu 2012 og er það óbreytt hlutfall frá árinu á undan. Af gjöldum málaflokksins voru 68,5% vegna Landhelgisgæslunnar og framlög til friðargæslu 20,5%.

Óregluleg útgjöld. Þessi málaflokkur tekur til sérstakra gjalda ríkisins sem eru afar sveiflukennd frá einu ári til annars. Árið 2012 námu þessi gjöld 21.259 millj. kr. samanborið við 27.503 millj. kr. árið á undan. Lækkun á milli ára nam 6.244 millj. kr. eða um 26,5% að raungildi. Sem hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs voru gjöldin 3,8% á árinu 2012 en árið 2011 voru þau 4,8%. Gjöld vegna ríkisábyrgða hækkuðu um 3.023 millj. kr. á milli ára en á móti lækkuðu afskriftir skattkrafna um 9.667 millj. kr. Annað undir þessum málaflokki er greiddur fjármagnstekjuskattur en hann hækkaði um 176 millj. kr. á milli ára. Frekari umfjöllun um þessa liði er í skýringu 33 undir gjöldum fjármála- og efnahagsráðuneytis.

Gjöld ríkissjóðs eftir ráðuneytum og hagrænu eðli

Gjöld ríkissjóðs námu 561.721 millj. kr. á árinu 2012. Þau skiptust þannig eftir ráðuneytum að til velferðarráðuneytis runnu 241.380 millj. kr. eða 43,0%, fjármála- og efnahagsráðuneytis 60.044 millj. kr. eða 10,7%, innanríkisráðuneytis 66.519 millj. kr. eða 11,8%, mennta- og menningarmálaráðuneytis 62.935 millj. kr. eða 11,2% og atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneytis 30.750 millj. kr. eða 5,5%. Gjöld annarra ráðuneyta voru lægri. Loks nam fjármagnskostnaður 75.625 millj. kr. eða 13,5% af gjöldum ríkissjóðs á árinu 2012.

Heildargjöld A-hluta ríkissjóðs skiptust þannig á árinu 2012 að rekstrargjöld án vaxta námu 40,1%, fjármagnskostnaður 13,5%, rekstrar- og neyslutilfærslur 40,8%, viðhaldsframkvæmdir 1,6%, stofnkostnaður 2,0% og fjármagnstilfærslur 2,1%.

Eftirfarandi yfirlit sýnir skiptingu gjalda ríkissjóðs eftir hagrænu eðli þeirra og helstu verkefnum árin 2011 og 2012.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð	%	Heildar- fjárheimildir 2012
Hagræn sundurliðun gjalda					
Rekstrargjöld	300.774	277.349	23.425	8,4	305.645
Laun	127.928	119.947	7.981	6,7	127.436
Lífeyrisskuldbindingar	10.450	10.254	197	-	6.418
Fjármagnstekjuskattur	3.576	3.400	176	5,2	4.230
Önnur gjöld	120.999	113.264	7.735	6,8	121.986
Sértekjur stofnana	-37.803	-35.104	-2.699	7,7	-30.955
Rekstrargjöld án fjármagnskostnaðar alls	225.149	211.761	13.389	6,3	229.115
Fjármagnskostnaður	75.625	65.588	10.037	15,3	76.530
Rekstrar- og neyslutilfærslur	229.033	241.896	-12.863	-5,3	234.418
Lífeyrstryggingar	58.775	56.910	1.865	3,3	58.659
Sjúkratryggingar	25.050	24.696	354	1,4	24.481
Bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð	11.999	10.637	1.363	12,8	11.532
Atvinnuleysistryggingasjóður	21.768	23.373	-1.605	-6,9	21.620
Fæðingarorlof	7.786	8.080	-294	-3,6	7.655
Barnabætur	7.757	8.378	-620	-7,4	8.262
Vaxtabætur	15.019	18.969	-3.949	-20,8	15.800
Framlag í Jöfnunarsjóð sveitarfélaga	14.984	14.258	727	5,1	14.992
Greiðslur vegna búvöruframleiðslu	11.556	11.028	528	4,8	11.640
Lánasjóður íslenskra námsmanna	7.800	6.980	820	11,7	8.035
Vegagerð	2.226	1.918	309	16,1	1.338
Alþjóðastofnanir	1.824	2.842	-1.017	-35,8	2.264
Þróunarmál og alþjóðleg hjálparstarfsemi	1.215	1.007	208	20,6	1.620
Jöfnun á örorkubyrði almennra lífeyrissjóða	2.698	2.447	251	10,2	2.611
Sóknargjöld	1.855	1.846	9	0,5	1.853
Málefni fatlaðra	2	3.561	-3.559	-99,9	8
Afskriftir skattkrafna	4.886	14.553	-9.667	-66,4	10.000
Aðrar rekstrar- og neyslutilfærslur	31.831	30.414	1.416	4,7	32.050
Viðhald	8.830	9.159	-329	-3,6	7.678
Vegagerð	4.521	4.838	-316	-6,5	5.240
Fasteignir ríkissjóðs	2.583	2.523	60	2,4	2.339
Annað	1.726	1.799	-73	-4,0	100
Stofnkostnaður	11.277	12.217	-940	-7,7	14.222
Vegagerð	4.929	5.862	-933	-15,9	6.565
Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	72	1.951	-1.879	-96,3	94
Skólar	1.161	627	534	85,1	821
Sjúkrahús og heilsugæslustöðvar	2.012	969	1.043	...	-652
Hafnamál	337	526	-189	-35,9	416
Fangelsi	242	14	228	...	276
Flugvellir	302	262	40	15,3	-147
Annað	2.221	2.007	214	10,7	6.849
Fjármagnstilfærslur	11.807	35.329	-23.522	-66,6	5.134
Íbúðalánasjóður	7.099	-	7.099	.	-
Ríkisábyrgðir	1.648	19.198	-17.550	-91,4	-
Byggðastofnun	100	7.072	-6.972	-98,6	-
Nýsköpunarsjóður atvinnulífsins	-	4.902	-4.902	-100,0	-
Ofanflóðasjóður	1.365	1.106	259	23,4	1.180
Hafnamál	388	513	-125	-24,4	548
Annað	1.206	2.537	-1.331	-52,5	3.406
Gjöld samtals	561.721	575.950	-14.229	-2,5	567.097

Rekstrargjöld A-hluta námu alls 300.774 millj. kr. á árinu 2012 eða 53,5% af heildargjöldum ríkissjóðs. Hækkun á milli ára nam 23.425 millj. kr. eða um 3,1 % að raungildi. Af heildargjöldum ríkissjóðs vegna rekstrar nam launakostnaður 22,8%, lífeyrisskuldbindingar 1,9%, fjármagnstekjuskattur 0,6%, önnur gjöld 21,5% og fjármagnskostnaður 13,5%. Á móti þessum útgjöldum námu sértekjur af rekstri stofnana um 6,7%. Rekstrargjöld ríkissjóðs án fjármagnskostnaðar námu alls 225.149 millj. kr. eða um 40,1% af heildargjöldum.

Rekstrar- og neyslutilfærslur A-hluta námu alls 229.033 millj. kr. á árinu 2012 eða um 40,8% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs. Lækkun á milli ára nam 12.863 millj. kr. eða um 10,0% að raungildi. Að stærstum hluta skýrist breytingin af lækkun á afskriftum skattkrafna á milli ára eða um 9.667 millj. kr. Þá lækkuðu framlög vegna vaxtabóta um 3.949 millj. kr., framlög til Atvinnuleysistryggingasjóðs um 1.605 millj. kr. og til alþjóðastofnana um 1.017 millj. kr. Loks var eins skiptis gjaldfærsla að fjárhæð 3.559 millj. kr. á árinu 2011 í tengslum við flutning á málefnum fatlaðra til sveitarfélaga. Nokkrir liðir hækka á milli ára svo sem framlög vegna lífeyristrygginga um 1.865 millj. kr. og framlög vegna bóta samkvæmt lögum um félagslega aðstoð um 1.363 millj. kr. Af rekstrar- og neyslutilfærslum ber hæst gjöld vegna lífeyris- og sjúkratrygginga og bóta vegna félagslegrar aðstoðar, alls 95.825 millj. kr. eða um 17,1% af heildargjöldum ríkissjóðs. Þá voru framlög til Atvinnuleysistryggingasjóðs 21.768 millj. kr. eða um 3,9% af heildargjöldum ríkissjóðs. Rekstrartilfærslur til ríkisfyrirtækja námu alls 17 millj. kr. Tilfærslur til sveitarfélaga námu alls 20.699 millj. kr. eða um 3,7% af gjöldum ríkissjóðs. Þar vega þyngst framlög til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga 14.984 millj. kr. Rekstrartilfærslur til fyrirtækja og

atvinnuvega voru alls 31.563 millj. kr. eða um 5,6% af gjöldum ríkissjóðs. Þar af námu afskriftir skattkrafna 3.909 millj. kr. og gjöld vegna landbúnaðarmála 11.556 millj. kr. Afskriftir vegna skattkrafna einstaklinga námu 978 millj. kr. Tilfærslur til erlendra aðila námu 4.986 millj. kr. á árinu 2012. Þar ber hæst framlög til alþjóðastofnana 1.802 millj. kr., rammaáætlana ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun 1.095 millj. kr., þróunarmála og alþjóðlegrar hjálparstarfsemi 714 millj. kr. og Þróunarsamvinnustofnunar 657 millj. kr.

Viðhaldsútgjöld A-hluta námu alls 8.830 millj. kr. á árinu 2012 eða um 1,6% af heildargjöldum A-hluta. Uppistaðan í þessum útgjaldaflökki ríkissjóðs er vegna vegamála 4.521 millj. kr. og fasteigna ríkissjóðs 2.583 millj. kr.

Stofnkostnaður A-hluta nam alls 11.277 millj. kr. á árinu 2012 eða um 2,0% af heildargjöldum ríkissjóðs. Þar vega þyngst framlög til vegagerðar 4.929 millj. kr., sjúkrahús og heilsugæslustöðvar 2.012 millj. kr. og skólar 1.161 millj. kr.

Fjármagnstilfærslur A-hluta námu alls 11.807 millj. kr. á árinu 2012 eða um 2,1% af heildargjöldum ríkissjóðs. Þar vegur þyngst niðurfærsla á bókfærðum eignarhluta ríkissjóðs í Íbúðarlánasjóði að fjárhæð 7.099 millj. kr. og áfallnar ríkisábyrgðir 1.648 millj. kr.

Gjöld ríkissjóðs eftir ráðstöfunaraðilum

Gjöldum ríkissjóðs er ráðstafað til hinna ýmsu aðila í hagkerfinu, þ.e. með framlögum til stjórnýslunnar, framkvæmda ríkisins, kaup á þjónustu frá atvinnufyrirtækjum, styrkjum eða tilfærslum til einstaklinga, sveitarfélaga, atvinnufyrirtækja eða félagasamtaka. Eftirfarandi yfirlit sýnir skiptingu gjaldanna árin 2011 og 2012.

Í millj. kr.	Árið 2012				Árið 2011			
	Laun	Önnur gjöld, nettó	Tilfærslur	Gjöld - Sértekjur	Laun	Önnur gjöld, nettó	Tilfærslur	Gjöld - Sértekjur
Æðsta stjórn og stjórnýsla	137.797	37.793	10.684	186.277	129.516	35.230	10.862	175.608
Æðsta stjórnýsla	8.168	5.952	6.062	20.182	7.212	4.654	6.278	18.144
Æðsta stjórn ríkisins	2.493	1.039	112	3.644	2.095	857	120	3.072
Ráðuneyti	4.750	1.494	71	6.315	4.394	1.326	41	5.761
Önnur stjórnýsluverkefni	924	3.419	5.880	10.223	723	2.471	6.117	9.311
Ríkisstofnanir	119.943	31.827	4.625	156.395	112.846	30.559	4.584	147.988
Sjúkrahús og heilsugæsla	47.964	12.044	254	60.263	45.577	11.879	172	57.628
Löggæslustofnanir	11.623	4.137	8	15.768	11.066	3.674	-7	14.733
Samgöngu- og fjarskiptastofnanir	4.061	3.085	423	7.569	3.852	2.923	673	7.448
Háskólar og framhaldsskólastig	25.036	2.329	1.568	28.933	23.761	1.737	1.493	26.991
Menningarstofnanir	3.086	961	678	4.725	2.869	823	676	4.368
Atvinnuvegatengdar stofnanir	4.720	539	676	5.935	4.527	516	719	5.762
Trygginga- og velferðarstofnanir	4.211	1.668	123	6.002	3.786	1.392	139	5.317
Aðrar ríkisstofnanir	19.242	7.064	893	27.199	17.407	7.614	719	25.740
Lífeyrisskuldbindingar	9.686	14	-	9.700	9.458	18	-	9.476
Framkvæmdir	27	12.054	3.294	15.375	25	14.416	3.148	17.588
Samgöngumannvirki	3	10.092	665	10.759	3	11.186	550	11.739
Velferðarmál	0	186	1.081	1.268	0	9	1.156	1.165
Aðrar framkvæmdir	24	1.776	1.548	3.348	21	3.221	1.442	4.684
Keypt þjónusta	12	41.314	37	41.363	12	40.648	3	40.663
Hjúkrunar- og dagvistarheimili	-	22.360	-	22.360	-	21.693	-	21.693
Sjúkrahús og heilsugæsla	-	3.701	-	3.701	-	3.503	-	3.503
Háskólar	-	3.222	-	3.222	-	3.233	-	3.233
Framhaldsskólar	-	3.268	-	3.268	-	3.088	-	3.088
Önnur keypt þjónusta	12	8.763	37	8.812	12	9.131	3	9.145
Tilfærslur	726	10.267	227.152	238.144	821	8.153	263.563	272.537
Velferðarmál	86	6.948	135.290	142.325	204	5.842	133.475	139.520
Vinumál	43	1.628	25.622	27.294	49	1.909	26.948	28.906
Ríkisábyrgðir	-	1.448	1.648	3.097	-	74	19.198	19.272
Atvinnuvegir	12	-36	19.294	19.270	10	36	24.147	24.192
Byggðamál	-	13	18.729	18.742	-	20	24.308	24.328
Afskriftir skattkrafna	-	-	5.162	5.162	-	-	14.409	14.409
Háskólar	210	1	9.288	9.499	192	-28	8.727	8.891
Alþjóðleg samskipti	260	261	4.161	4.682	243	187	4.796	5.226
Aðrar tilfærslur	115	2	7.957	8.074	124	113	7.556	7.793
Ríkissjóður, sértæk útgjöld	-	80.559	4	80.563	-	69.553	1	69.554
Vaxtagjöld ríkissjóðs	-	75.625	-	75.625	-	65.588	-	65.588
Fjármagnstekjuskattur	-	3.576	-	3.576	-	3.400	-	3.400
Önnur sértæk útgjöld	-	1.358	4	1.362	-	565	1	566
Gjöld samtals	138.561	181.987	241.173	561.721	130.373	168.000	277.576	575.950

Fram kemur í yfirlitinu að gjöld ríkissjóðs námu alls 561.721 millj. kr. á árinu 2012 samanborið við 575.950 millj. kr. árið 2011. Heildarlaunagjöld ríkissjóðs námu 138.561 millj. kr. eða um 24,7% af heildargjöldum en þau námu 130.373 millj. kr. árið á undan. Vísitala launa opinberra starfsmanna hækkaði um 6,6% að meðaltali milli árana 2011 og 2012. Launagjöld ríkissjóðs hækkuðu um 6,3% á milli ára en það svarar til 0,3% lækkunar að raungildi. Reiknuðum ársverkum fækkaði úr 16.515 í 16.445 á milli ára eða um 70.

Heildarfjárheimildir ríkissjóðs námu 567.097 millj. kr. á árinu 2012. Gjöldin í heild voru því 5.376 millj. kr. innan fjárheimilda á árinu 2012 samanborið við að á árinu 2011 voru gjöldin 32.232 millj. kr. umfram fjárheimildir.

Starfsemi æðstu stjórnar ríkisins, ráðuneyta og ríkisstofnana, var í heild innan fjárheimilda bæði árin. Helstu frávik gjalda umfram fjárheimildir á árinu 2012 eru vegna kaupa á þjónustu og á tilfærsluáðilum.

Æðsta stjórn og stjórnýslan. Gjöld ríkissjóðs vegna rekstrar þessara embætta og verkefna á þeirra vegum nam 186.277 millj. kr. árið 2012 samanborið við 175.608 millj. kr. árið á undan. Hækkun á milli ára nam 10.669 millj. kr. eða um 0,8% að raungildi miðað við breytingar neysluvísitölunnar. Þessi kostnaður nam 33,2% af gjöldum ríkissjóðs árið 2012 og 30,5% árið 2011. Í heild voru þessir aðilar 758 millj. kr. innan fjárheimilda á árinu 2012. Kostnaður reyndist umfram heimildir hjá sjúkrahúsum og heilsugæslustöðvum eða um 3.878 millj. kr., samgöngu- og fjarskiptastofnunum um 1.714 millj. kr. og lífeyrisskuldbindingar um 3.282 millj. kr. Launakostnaður er stærsti hluti gjaldanna eða 137.797 millj. kr. árið 2012 samanborið við 129.516 millj. kr. árið á undan. Hækkun á milli ára nam 6,4% en það svarar til 0,2% lækkunar að raungildi miðað við meðalbreytingar á launum opinberra starfsmanna. Reiknuðum ársverkum fækkaði hjá þessum aðilum um 50 á árinu 2012, þ. e. úr 16.421 í 16.371.

Framkvæmdir. Gjöld ríkissjóðs vegna framkvæmda námu 15.375 millj. kr. á árinu 2012 samanborið við 17.588 millj. kr. árið 2011. Lækkun á milli ára nam 2.213 millj. kr. eða um 16,9% að raungildi. Sem hlutfall af gjöldum ríkissjóðs voru framkvæmdir 2,7% árið 2012 og 3,1% árið á undan. Helstu framkvæmdir á vegum ríkisins eru samgöngumannvirki en hlutdeild þeirra nam 70,0% árið 2012 og 66,7% árið 2011.

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

41.363 millj. kr. á árinu 2012 eða um 7,4% af heildargjöldum. Árið 2011 voru þjónustukaupin 40.663 millj. kr. eða 7,1% af gjöldum ríkissjóðs. Hækkun á milli ára nam 700 millj. kr. eða lækkun um 3,3% að raungildi. Kaup á þjónustu á hjúkrunar- og dvalarheimilum vegur hér þyngst eða um 54,1% af keyptri þjónustu í heild árið 2012 og 53,3% árið á undan.

Fjárframlög og styrkir til einstaklinga, fyrirtækja, sveitarfélaga og samtaka. Slík útgjöld vega þyngst í gjaldahlíð hjá ríkissjóði en þau námu 238.144 millj. kr. á árinu 2012 samanborið við 272.537 millj. kr. árið 2011. Lækkun á milli ára nam 34.393 millj. kr. eða um 16,9% að raungildi. Hlutdeild fjárframlaga og styrkja í gjöldum ríkissjóðs nam 42,4% árið 2012 og 47,3% árið 2011.

- Velferðarmál. Þessi gjöld námu 142.325 millj. kr. árið 2012 og 139.520 millj. kr. árið 2011. Hækkun á milli ára nam 2.805 millj. kr. en það svarar til 3,0% lækkunar að raungildi sé tekið mið af breytingum neysluvísitölunnar. Helstu liðir sem hér falla undir á árinu 2012 eru lífeyristryggingar 58.966 millj. kr., sjúkratryggingar 30.934 millj. kr. og vaxta- og barnabætur 22.777 millj. kr. Hér fellur einnig undir gjaldfærð niðurfærsla á eign ríkissjóðs í Íbúðarlánasjóði að fjárhæð 7.099 millj. kr. á árinu 2012.
- Vinumál. Gjöld vegna þeirra námu 27.294 millj. kr. á árinu 2012 og 28.906 millj. kr. árið á undan. Lækkun á milli ára nam 1.612 millj. kr. sem svarar til 10,2% lækkunar að raungildi. Framlög til Atvinnuleysistryggingasjóðs vega hér þyngst en þau námu 23.028 millj. kr. árið 2012 samanborið við 24.831 millj. kr. árið 2011.
- Önnur fjárframlög og styrkir námu alls 68.525 millj. kr. á árinu 2012 samanborið við 104.111 millj. kr. árið 2011. Lækkun á milli ára nam 35.586 millj. kr. Skýrist það einkum af lækkun framlaga vegna ríkisábyrgða um 16.175 millj. kr., afskriftir skattkrafna um 9.247 millj. kr., byggðamála um 5.586 millj. kr. og atvinnuvega um 4.922 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 2012 námu þessi gjöld 80.563 millj. kr. samanborið við 69.554 millj. kr. árið 2011. Hækkun á milli ára nam 11.009 millj. kr. eða um 10,1% að raungildi. Hlutfall þessa kostnaðar nam 14,3% af heildargjöldum ríkissjóðs árið 2012 samanborið við 12,1% árið 2011. Vaxtagjöld ríkissjóðs vega hér þyngst en námu 75.625 millj. kr. á árinu 2012, hækkuðu um 10.037 millj. kr. frá árinu á undan.

26. Gjöld æðstu stjórnar ríkisins

Gjöld æðstu stjórnar ríkisins námu 4.301 millj. kr. á árinu 2012, hækkuðu um 598 millj. kr. eða 16,2% frá árinu á undan. Gjöld æðstu stjórnar námu 0,8% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2012 samanborið við 0,6% árið á undan. Heildarfjárheimildir ársins 2012 námu 4.355 millj. kr. og voru gjöld ársins því 54 millj. kr. eða 1,2% undir fjárheimildum. Gjöld Alþingis hækkuðu um 296 millj. kr., gjöld vegna Rannsóknarnefnda Alþingis hækkuðu um

333 millj. kr. og gjöld Hæstaréttar hækkuðu um 86 millj. kr. Gjöld Stjórnlagabings lækkuðu um 225 millj. kr. og urðu 8 millj. kr. Gjöld Saksóknara Alþingis lækkuðu um 23 millj. kr.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld æðstu stjórnar á árinu 2012 samanborið við árið 2011.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð %		Heildar- fjárheimildir 2012
Málaflokkar gjalda					
Æðsta stjórnarsýsla og löggjafarvald	3.521	3.346	175	5,2	3.613
Annað	780	357	423	...	742
Gjöld samtals	4.301	3.703	598	16,2	4.355
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	4.215	3.635	580	16,0	4.296
Rekstrargjöld	4.103	3.515	588	16,7	4.193
Rekstrartilfærslur	112	120	-8	-6,8	102
Viðhaldskostnaður	10	16	-6	-38,0	10
Fjárfesting	76	52	24	46,5	50
Stofnkostnaður	76	52	24	46,5	50
Fjármagnstilfærslur	-	-	-	.	-
Gjöld samtals	4.301	3.703	598	16,2	4.355
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	0,8	0,6	.	.	0,8

Gjöld æðstu stjórnar skiptust þannig að rekstrargjöld námu 95,4%, rekstrartilfærslur 2,6%, viðhaldskostnaður 0,2% og stofnkostnaður 1,8%.

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 2012.

27. Gjöld forsætisráðuneytis

Gjöld forsætisráðuneytis námu 901 millj. kr. á árinu 2012 og lækkuðu um 319 millj. kr. eða 26,1% frá árinu á undan. Gjöld lækkuðu vegna Fasteigna Stjórnarráðsins um 208 millj. kr. Gjöld vegna Ýmissa verkefna lækkuðu um 87 millj. kr. Gjöld ráðuneytisins námu 0,2% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2012 og er það óbreytt hlutfall frá árinu á undan.

Heildarfjárheimildir ársins 2012 námu 1.198 millj. kr. og voru gjöld ársins því 297 millj. kr. eða 24,8% undir fjárheimildum.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld forsætisráðuneytis á árinu 2012 samanborið við árið 2011.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð %		Heildar- fjárheimildir 2012
Málaflokkar gjalda					
Æðsta stjórnslá og löggjafarvald	544	760	-216	-28,4	687
Menningarmál	20	124	-104	-83,9	20
Annað	337	335	2	0,6	492
Gjöld samtals	901	1.219	-319	-26,1	1.198
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	827	883	-56	-6,3	971
Rekstrargjöld	711	739	-29	-3,9	714
Rekstrartilfærslur	117	143	-27	-18,7	257
Viðhaldskostnaður	25	71	-47	-65,3	68
Fjárfesting	49	265	-216	-81,5	159
Stofnkostnaður	49	265	-216	-81,5	140
Fjármagnstilfærslur	-	-	-	.	20
Gjöld samtals	901	1.219	-319	-26,1	1.198
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	0,2	0,2	.	.	0,2

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 78,9%, rekstrartilfærslur 12,9%, viðhaldskostnaður 2,8% og stofnkostnaður 5,4%.

Séryfirlit 2 sýnir gjöld ráðuneyta og stofnana. Þar koma fram reikningstölur og fjárheimildir einstakra stofnana liða undir hverju ráðuneyti. Yfirlitið sýnir breytingu gjalda á milli ára og samanburð við fjárheimildir einstakra liða á árinu 2012.

28. Gjöld mennta- og menningarmálaráðuneytis

Gjöld mennta- og menningarmálaráðuneytis námu 62.935 millj. kr. á árinu 2012 og hækkuðu um 3.725 millj. kr. eða um 6,3% frá árinu 2011. Nýir liðir sem komu inn á árinu 2012 voru Þróunarsjóður fyrir starfsnám, gjöld vegna hans voru 169 millj. kr. og Vinnustaðanámssjóður en gjöld vegna hans voru 174 millj. kr. Gjöld Háskóla Íslands hækkuðu um 1.004 millj. kr. milli ára. Framlag til Lánasjóðs íslenskra námsmanna hækkaði um 838 millj. kr. og framlög til Tónlistarnáms á vegum sveitarfélaga hækkuðu um 280 millj. kr. Gjöld vegna Tækniskólans hækkuðu um 217 millj. kr. Gjöld Sinfóníuhljómsveitar Íslands hækkuðu um 196 millj. kr., gjöld vegna Rammaáætlana ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun hækkuðu um 172 millj. kr. og gjöld vegna Hörpu, tónlistar- og

ráðstefnuhúss í Reykjavík hækkuðu um 112 millj. kr. Gjöld vegna Markáætlunar á sviði vísinda og tækni lækkuðu um 218 millj. kr. og gjöld vegna liðarins Söfn og menningarminjar lækkuðu um 102 millj. kr. Þá lækkaði liðurinn Ýmislegt um 233 millj. kr.

Gjöld ráðuneytisins námu 11,2% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2012 samanborið við 10,3% árið á undan. Heildarfjárheimildir ársins 2012 námu 66.083 millj. kr. og voru gjöld ársins því 3.148 millj. kr. eða 4,8% undir fjárheimildum.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld mennta- og menningarmálaráðuneytis á árinu 2012 samanborið við árið 2011.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð %		Heildar- fjárheimildir 2012
Málaflokkar gjalda					
Menntun á háskólastigi	24.909	22.922	1.987	8,7	25.533
Framhaldsskólastig	19.952	18.521	1.430	7,7	21.114
Menntamál, önnur	3.921	3.869	51	1,3	4.132
Menningarmál	7.338	7.284	55	0,8	8.076
Fjölmiðlun	3.137	3.052	86	2,8	3.138
Rannsóknir og þróun	1.821	1.978	-157	-8,0	2.062
Annað	1.857	1.584	273	17,2	2.028
Gjöld samtals	62.935	59.210	3.725	6,3	66.083
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	60.780	57.206	3.573	6,2	63.982
Rekstrargjöld	42.596	40.277	2.319	5,8	46.354
Rekstrartilfærslur	18.184	16.930	1.254	7,4	17.628
Viðhaldskostnaður	376	394	-18	-4,7	-317
Fjárfesting	1.779	1.609	170	10,6	2.419
Stofnkostnaður	1.187	651	536	82,3	1.549
Fjármagnstilfærslur	592	958	-366	-38,2	870
Gjöld samtals	62.935	59.210	3.725	6,3	66.083
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	11,2	10,3	.	.	11,7

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 67,7%, rekstrartilfærslur 28,9%, viðhaldskostnaður 0,6%, stofnkostnaður 1,9% og fjármagnstilfærslur 0,9%.

Séryfirlit 2 sýnir gjöld ráðuneyta og stofnana. Þar koma fram reikningstölur og fjárheimildir einstakra stofnana liða undir hverju ráðuneyti. Yfirlitið sýnir breytingu gjalda á milli ára og samanburð við fjárheimildir einstakra liða á árinu 2012.

Af gjöldum ráðuneytisins runnu 48.781 millj. kr. eða 77,5% til fræðslumála, þar af voru 24.909 millj. kr. vegna menntunar á háskólastigi og 19.952 millj. kr. vegna framhaldsskólastigs. Stærstu liðirnir undir málaflokknum menntun á háskólastigi voru Háskóli Íslands 10.943 millj. kr., Lánasjóður íslenskra námsmanna 8.008 millj. kr., Háskólinn í Reykjavík 2.047 millj. kr. og Háskólinn á

Akureyri 1.480 millj. kr. Undir málaflokkinn framhaldsskólastig falla mennta-, fjölbrauta-, verkmennta-, iðn- og sérskólar á framhaldsskólastigi. Stærstu liðirnir undir þeim málaflokki voru Tækniskólinn 2.023 millj. kr., Verkmenntaskólinn á Akureyri 1.148 millj. kr. og Fjölbrautaskólinn í Breiðholti 1.090 millj. kr. Gjöld vegna menningarmála námu 7.338 millj. kr. eða 11,7%. Stærstu liðir þess málaflokks eru Listir 978 millj. kr., Sinfóníuhljómsveit Íslands 960 millj. kr., Landsbókasafn Íslands-Háskólabókasafn 739 millj. kr., Þjóðleikhúsið 695 millj. kr., Kvikmyndamiðstöð Íslands 558 millj. kr. og Harpa, tónlistar- og ráðstefnuhús í Reykjavík 540 millj. kr. Gjöld vegna fjölmiðlunar námu 3.137 millj. kr. eða 5,0%. Önnur útgjöld ráðuneytisins námu alls 3.678 millj. kr. eða 5,8%, en þar vega þyngst rammaáætlarnir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun 1.109 millj. kr. og Rannsóknasjóður 764 millj. kr.

29. Gjöld utanríkisráðuneytis

Gjöld utanríkisráðuneytis námu alls 10.027 millj. kr. á árinu 2012 og lækkuðu um 92 millj. kr. eða 0,9% frá árinu á undan. Gjöld vegna liðarins Prúnarmál og alþjóðleg hjálparstarfsemi hækkuðu um 297 millj. kr. Gjöld vegna aðalskrifstofu ráðuneytisins hækkuðu um 260 millj. kr. Gjöld vegna Þýðingarmiðstöðvar utanríkisráðuneytisins hækkuðu um 173 millj. kr., gjöld vegna sendiráða hækkuðu um 121 millj. kr. og gjöld Prúnarsamvinnustofnunar Íslands hækkuðu um 68 millj. kr. Gjöld vegna liðarins Alþjóðastofnanir lækkuðu um 1.012 millj. kr. og þar vega þyngst

lækkun gjalda vegna Prúnarsjóðs EFTA og Alþjóðlegrar friðargæslu. Gjöld ráðuneytisins námu 1,8% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2012 og er það óbreytt hlutfall frá árinu á undan. Heildarfjárheimildir ársins 2012 námu 11.572 millj. kr. og voru gjöld ársins því 1.545 millj. kr. eða 13,4% undir fjárheimildum.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld utanríkisráðuneytis á árinu 2012 samanborið við árið 2011.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð %		Heildar- fjárheimildir 2012
Málaflokkar gjalda					
Utanríkismál	6.372	5.384	988	18,4	7.354
Erlend efnahagsaðstoð	2.881	3.675	-794	-21,6	3.173
Varnarmál	341	652	-311	-47,7	583
Annað	433	408	24	6,0	462
Gjöld samtals	10.027	10.119	-92	-0,9	11.572
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	9.983	10.029	-46	-0,5	11.375
Rekstrargjöld	5.798	5.128	670	13,1	6.693
Rekstrartilfærslur	4.185	4.901	-716	-14,6	4.683
Viðhaldskostnaður	32	76	-44	-58,2	81
Fjárfesting	12	14	-2	-16,1	116
Stofnkostnaður	12	14	-2	-16,1	116
Fjármagnstilfærslur	-	-	-	.	-
Gjöld samtals	10.027	10.119	-92	-0,9	11.572
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	1,8	1,8	.	.	2,0

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 57,8%, rekstrartilfærslur 41,7%, viðhaldskostnaður 0,3% 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 2012.

Af gjöldum ráðuneytisins runnu 6.372 millj. kr. eða 63,6% til

málaflokksins utanríkismál, sem er að stærstum hluta vegna reksturs aðalskrifstofu ráðuneytisins, sendiráða og fastanefnda Íslands erlendis. Gjöld vegna erlendra efnahagsaðstoðar námu 2.881 millj. kr. eða 28,7%, þar af vegna Prúnarsamvinnustofnunar Íslands 1.223 millj. kr., Prúnarmála og alþjóðlegrar hjálparstarfsemi 1.196 millj. kr. og Alþjóðastofnana 462 millj. kr. Gjöld vegna málaflokksins varnarmál námu 341 millj. kr. eða 3,4%. Önnur útgjöld ráðuneytisins námu 433 millj. kr. eða 4,3%.

30. Gjöld atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneytis

Gjöld atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneytis námu 30.750 millj. kr. á árinu 2012 og lækkuðu um 9.920 millj. kr. eða 24,4% frá árinu á undan. Lækkun á milli ára skýrist af eins skiptis gjaldfærslum á árinu 2011 í tengslum við niðurfærslu á eignarhluta ríkissjóðs í Byggðastofnun og Nýsköpunarsjóði atvinnulífsins samtals að fjárhæð 10.974 millj. kr. Greiðslur vegna mjólkurframleiðslu hækkuðu um 291 millj. kr. og greiðslur vegna sauðfjárframleiðslu hækkuðu um 215 millj. kr. Gjöld Fóðursjóðs hækkuðu um 171 millj. kr. Gjöld hækkuðu vegna liðanna Ýmis ferðamál um 221 millj.

kr., Byggðaaætlunar um 205 millj. kr. og Hafrannsóknastofnunar um 192 millj. kr. Endurgreiðslur til kvikmyndagerðar á Íslandi hækkuðu um 278 millj. kr. og Styrkir til nýsköpunarfyrirtækja um 220 millj. kr. Gjöld ráðuneytisins námu 5,5% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2012 samanborið við 7,1% árið 2011. Heildarfjárheimildir ársins 2012 námu 34.331 millj. kr. og voru gjöld ársins því 3.581 millj. kr. eða 10,4% undir fjárheimildum.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneytis á árinu 2012 samanborið við árið 2011.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð %		Heildar- fjárheimildir 2012
Málaflokkar gjalda					
Landbúnaður	16.128	15.345	783	5,1	15.523
Orkumál	2.256	2.242	14	0,6	2.819
Almenn efnahags- og viðskiptamál	2.369	7.729	-5.360	-69,4	3.029
Rannsóknir og þróun í landbúnaði, skógrækt og veiðum	2.931	2.853	78	2,7	3.383
Rannsóknir og þróun í öðrum atvinnugreinum	1.384	1.279	105	8,2	1.554
Ferðaþjónusta	933	694	238	34,4	1.328
Fiskveiðar og aðrar veiðar	849	853	-4	-0,5	1.400
Annað	3.900	9.675	-5.775	-59,7	5.295
Gjöld samtals	30.750	40.670	-9.920	-24,4	34.331
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	30.535	28.629	1.906	6,7	34.203
Rekstrargjöld	8.006	7.579	427	5,6	11.021
Rekstrartilfærslur	22.529	21.050	1.479	7,0	23.182
Viðhaldskostnaður	10	-	10	.	44
Fjárfesting	204	12.041	-11.836	-98,3	84
Stofnkostnaður	65	54	11	19,9	4
Fjármagnstilfærslur	140	11.987	-11.847	-98,8	80
Gjöld samtals	30.750	40.670	-9.920	-24,4	34.331
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	5,5	7,1	.	.	6,1

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 26,0%, rekstrartilfærslur 73,3%, stofnkostnaður 0,2% og fjármagnstilfærslur 0,5%.

Séryfirlit 2 sýnir gjöld ráðuneyta og stofnana. Þar koma fram reikningstölur og fjárheimildir einstakra stofnana liða undir hverju ráðuneyti. Yfirlitið sýnir breytingu gjalda á milli ára og samanburð við fjárheimildir einstakra liða á árinu 2012.

Af gjöldum ráðuneytisins runnu 16.128 millj. kr. eða 52,4% til málaflokksins landbúnaður, þar af voru 6.102 millj. kr. vegna greiðslna til bænda í mjólkurframleiðslu og 4.522 millj. kr. vegna sauðfjárframleiðslu. Til málaflokksins rannsóknir og þróun runnu 4.315 millj. kr. eða 14,0%. Þar vega þýngst gjöld

Hafrannsóknastofnunar 1.529 millj. kr. Til málaflokksins almenn efnahags- og viðskiptamál runnu 2.369 millj. kr. eða 7,7%. Þar vega þýngst 1.680 millj. kr. gjöld Fjármálaeftirlitsins. Til málaflokksins orkumál fóru 2.256 millj. kr. eða 7,3%, en þar vega þýngst niðurgreiðslur á húshitun 1.216 millj. kr. Til málaflokksins ferðaþjónusta fóru 933 millj. kr. eða 3,0%. Til málaflokksins fiskveiðar og aðrar veiðar runnu 849 millj. kr. eða 2,8%. Þar vega þýngst gjöld vegna Fiskistofu 809 millj. kr. Önnur útgjöld ráðuneytisins námu 3.900 millj. kr. eða 12,7%, þar af 965 millj. kr. vegna aðalskrifstofu ráðuneytisins, 764 millj. kr. vegna stuðnings við nýsköpunarfyrirtæki og 599 millj. kr. endurgreiðslur vegna kvikmyndagerðar á Íslandi.

31. Gjöld innanríkisráðuneytis

Gjöld innanríkisráðuneytis námu 66.519 millj. kr. á árinu 2012 og hækkuðu um 1.661 millj. kr. eða 2,6% frá árinu á undan. Nýr liður Hælisleitendur kom inn á árinu 2012 og tók við málefnum hælisleitenda af Útlendingastofnun, en gjöld vegna hans voru 221 millj. kr. Gjöld Útlendingastofnunar lækkuðu um 97 millj. kr. Gjöld Vegagerðarinnar lækkuðu um 396 millj. kr. milli ára og voru helstu breytingar þær að framkvæmdir minnkuðu um 810 millj. kr. og viðhald minnkaði um 316 millj. kr. Nýr liður Styrkir til almenningsgangna á höfuðborgarsvæðinu kom inn hjá Vegagerðinni 2012 og voru gjöld vegna hans 350 millj. kr. Gjöld vegna liðarins Flugvellir og flugleiðsögupjónusta lækkuðu um 443 millj. kr. vegna breyttrar tekjuöflunar til flugmála þar sem notendagjöld voru tekin upp í stað flugvallarskatts og varaflugvallargjalds á árinu 2011. Hafnarframkvæmdir lækkuðu um 188 millj. kr. vegna lægri kostnaðar við Landeyjahöfn. Gjöld Siglingastofnunar Íslands lækkuðu um 188 millj. kr. en þar vegur þýngst lækkun gjalda vegna sjóvarnargarða um 149

millj. kr. Gjöld Landhelgisjóðs Íslands lækkuðu um 636 millj. kr. Gjöld Fjaraskiptasjóðs hækkuðu um 324 millj. kr., en nýr þjónustusamningur við Farice ehf. kemur inn á árinu og eru gjöld vegna hans 355 millj. kr. Gjöld Landhelgisgæslu Íslands hækkuðu um 706 millj. kr. Framlag til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga hækkaði um 727 millj. kr. Þá hækkuðu gjöld vegna Kosninga um 259 millj. kr. þar sem tvennar kosningar voru 2012 en einar 2011. Gjöld Sérstaks saksóknara skv. lögum nr. 135/2008 hækkuðu um 254 millj. kr. Gjöld vegna Fangelsisbygginga hækkuðu um 232 millj. kr., fóru úr 14 millj. kr. árið 2011 í 246 millj. kr. árið 2012. Gjöld ráðuneytisins námu 11,8% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2012 miðað við 11,3% á árinu á undan. Heildarfjárheimildir ársins 2012 námu 65.614 millj. kr. og voru því 905 millj. kr. eða 1,4% lægri en gjöld ársins.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld innanríkisráðuneytisins á árinu 2012 samanborið við árið 2011.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð %		Heildar- fjárheimildir 2012
Málaflokkar gjalda					
Almenn opinber þjónusta	4.099	3.748	351	9,4	3.910
Löggæsla	11.882	11.504	378	3,3	11.095
Dómstólar	2.477	2.114	363	17,2	2.207
Fangelsismál	1.578	1.311	266	20,3	1.647
Löggæsla, réttargæsla og öryggismál, ótalin annars staðar	2.577	2.387	190	8,0	3.174
Trúmál og önnur félagsmál	4.795	4.648	147	3,2	4.767
Sveitarfélög	14.984	14.258	727	5,1	14.992
Vegasamgöngur	16.579	17.126	-547	-3,2	17.044
Flugsamgöngur	2.669	3.022	-353	-11,7	1.283
Sjó- og vatnasamgöngur	1.230	1.592	-362	-22,7	1.572
Fjaraskipti	787	414	373	89,9	957
Varnarmál	740	741	-1	-0,2	829
Annað	2.122	1.993	130	6,5	2.137
Gjöld samtals	66.519	64.858	1.661	2,6	65.614
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	54.550	51.037	3.513	6,9	52.326
Rekstrargjöld	33.312	31.073	2.239	7,2	32.336
Rekstrartilfærslur	21.239	19.964	1.274	6,4	19.990
Viðhaldskostnaður	5.229	5.480	-252	-4,6	5.126
Fjárfesting	6.740	8.341	-1.601	-19,2	8.162
Stofnkostnaður	6.040	7.538	-1.498	-19,9	7.555
Fjármagnstillfærslur	700	803	-103	-12,8	607
Gjöld samtals	66.519	64.858	1.661	2,6	65.614
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	11,8	11,3	.	.	11,6

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 50,1%, rekstrartilfærslur 31,9%, viðhaldskostnaður 7,9%, stofnkostnaður 9,1% og fjármagnstilfærslur 1,0%.

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 2012.

Af gjöldum ráðuneytisins runnu 11.882 millj. kr. eða 17,9% til löggæslu. Þar af námu gjöld Ríkislögreglustjóra 1.204 millj. kr., Lögreglustjóra á höfuðborgarsvæðinu 3.531 millj. kr. og Landhelgisgæslunnar 3.424 millj. kr. Til málaflokksins vegasamgöngur runnu 16.579 millj. kr. eða 24,9%, til flugsamgangna 2.669 millj. kr. eða 4,0% og til sjó- og vatna-samgangna 1.230 millj. kr. eða 1,8%. Stærstu liðir hér undir eru

Vegagerðin 16.808 millj. kr., Flugvellir og flugleiðsögupjónusta 1.818 millj. kr. og hafnarframkvæmdir 667 millj. kr. Málaflokkurinn sveitarfélög var 14.984 millj. kr. eða 22,5% en hér undir eru eingöngu framlög til Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga. Gjöld vegna dómstóla námu 2.477 millj. kr. eða 3,7% en þar vege þyngst gjöld héraðsdómstóla og málskostnaðar í opinberum málum. Gjöld til trúmála og annarra félagsmála námu 4.795 millj. kr. eða 7,2% og er þar einkum um að ræða útgjöld vegna kirkjulegra málefna. Önnur útgjöld ráðuneytisins námu 11.903 millj. kr. eða 17,9%, þar af 1.578 millj. kr. vegna fangelsismála, vegna annarrar almennrar opinberrar þjónustu svo sem yfirstjórna sýslumannsembættanna og Þjóðskrár 4.099 millj. kr. og 2.122 millj. kr. annað, en þar eru meðal annars aðalskrifstofa innanríkisráðuneytisins, sanngirnisbætur vegna misgjörða á vistheimilum fyrir börn og Lögregluskóli ríkisins.

32. Gjöld velferðarráðuneytis

Gjöld velferðarráðuneytis námu 241.380 millj. kr. á árinu 2012, hækkuðu um 10.522 millj. kr. á milli ára eða um 4,6%. Þar vegur þýngst gjaldfærsla vegna niðurfærslu á eignarhluta ríkissjóðs í Íbúðalánasjóði að fjárhæð 7.099 millj. kr. Nýr liður Bygging hátæknisjúkrahúss á lóð Landspítalans kemur inn á árinu 2012 og er það í samræmi við ákvörðun Alþingis um að halda áfram með bygginguna sem opinbera framkvæmd, en gjöldin á liðnum eru 1.241 millj. kr. árið 2012. Þá lækkaði framlag til málefna fatlaðra um 3.899 millj. kr. milli ára úr 4.247 millj. kr. árið 2011 í 348 millj. kr. árið 2012. Hinn 1. janúar 2011 fluttist málaflokkurinn yfir til sveitarfélaganna. Af gjöldum ársins 2011 voru 3.526 millj. kr. vegna fasteigna málefna fatlaðra sem fluttar voru til Fasteignasjóðs Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga. Gjöld Landspítala hækkuðu um

1.857 millj. kr. Þá hækkuðu gjöld sjúkratrygginga um 949 millj. kr., framlag til lífeyristrygginga hækkaði um 2.370 millj. kr. og bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð um 1.352 millj. kr. Gjöld Atvinnuleysistryggingasjóðs lækkuðu um 1.803 millj. kr., gjöld Fæðingarorlofssjóðs lækkuðu um 117 millj. kr. Þá lækkuðu gjöld Ábyrgðasjóðs launa um 589 millj. kr. Gjöld ráðuneytisins námu 43,0% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2012 samanborið við 40,1% árið 2011. Heildarfjárheimildir ársins 2012 námu 229.470 millj. kr. og voru því 11.911 millj. kr. eða 5,2% lægri en gjöld ársins

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld velferðarráðuneytisins á árinu 2012 samanborið við árið 2011.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð		Heildarfjárheimildir 2012
				%	
Málaflokkar gjalda					
Sjúkrahúsaþjónusta	50.613	47.156	3.456	7,3	43.725
Sérfræðiþjónusta	11.899	11.189	710	6,3	11.738
Almenn heilsugæsla	12.449	11.946	503	4,2	13.658
Lyf og hjálpartæki	18.133	17.687	447	2,5	18.162
Hjúkrunar og endurhæfingarstofnanir	24.264	23.927	337	1,4	27.001
Öldrun	39.897	37.570	2.327	6,2	39.769
Velferðarmál	30.278	32.745	-2.467	-7,5	30.054
Fjölskyldumál	11.939	11.722	217	1,9	11.612
Atvinnuleysi	23.033	24.860	-1.828	-7,4	22.090
Almenn vinnumarkaðsmál	2.039	2.683	-644	-24,0	1.961
Húsnæðismál	7.217	110	7.107	...	118
Annað	9.619	9.262	357	3,9	9.581
Gjöld samtals	241.380	230.859	10.522	4,6	229.470
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	231.146	228.809	2.338	1,0	227.696
Rekstrargjöld	101.994	97.442	4.552	4,7	99.644
Rekstrartilfærslur	129.152	131.366	-2.214	-1,7	128.052
Viðhaldskostnaður	484	507	-23	-4,6	97
Fjárfesting	9.750	1.543	8.207	...	1.677
Stofnkostnaður	2.416	1.166	1.250	...	-701
Fjármagnstílfærslur	7.334	377	6.958	...	2.378
Gjöld samtals	241.380	230.859	10.522	4,6	229.470
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	43,0	40,1	.	.	40,5

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 42,3%, rekstrartilfærslur 53,5%, viðhaldskostnaður 0,2%, stofnkostnaður 1,0% og fjármagnstílfærslur 3,0%.

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

ráðuneyti. Yfirlitið sýnir breytingu gjalda á milli ára og samanburð við fjárheimildir einstakra liða á árinu 2012.

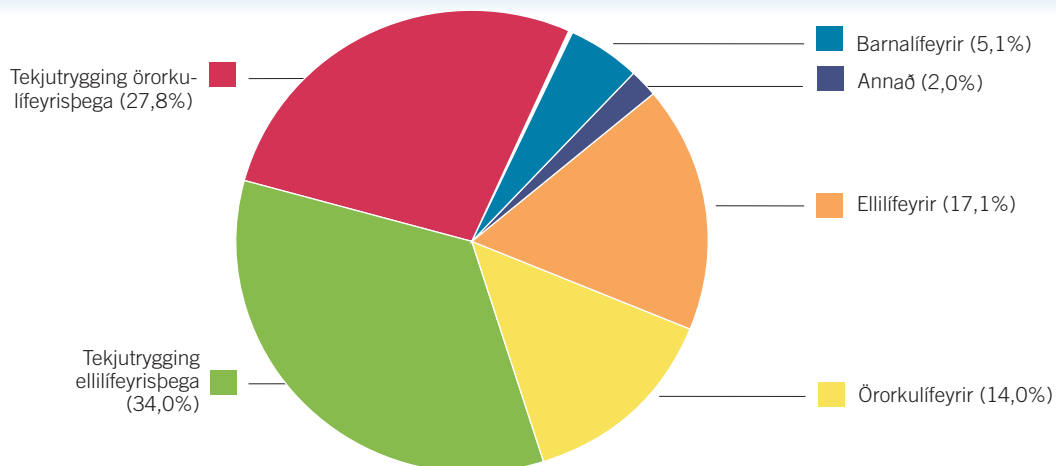
Af gjöldum ráðuneytisins runnu 50.613 millj. kr. eða 21,0% til sjúkrahúsaþjónustu og eru fjárfrekustu liðirnir í málaflokknum gjöld Landspítala 36.686 millj. kr. og Sjúkrahússins á Akureyri

4.537 millj. kr. Til málaflokksins sérfræðipjónusta fóru 11.899 millj. kr. eða 4,9%, en undir málaflokkinn fellur m.a. kostnaður vegna sérfræðilækna, tannlækna, þjálfunar og sjúkraflutninga. Til málaflokksins almenn heilsugæsla fóru 12.449 millj. kr eða 5,2% en helstu liðir undir málaflokknum eru heilsugæslustöðvar og heilsugæslusvið heilbrigðisstofnana. Gjöld Heilsugæslunnar á höfuðborgarsvæðinu voru 4.524 millj. kr. Til málaflokksins lyf og hjálpertæki fóru 18.133 millj. kr. eða 7,5%, en undir flokkinn fellur hlutdeild sjúkratrygginga í lyfjakostnaði 14.793 millj. kr. og hjálpertækjum 3.281 millj. kr. Til málaflokksins hjúkrunar- og endurhæfingastofnanir fóru 24.264 millj. kr. eða 10,1%. Gjöld vegna málefna aldraðra námu 39.897 millj. kr. eða 16,5%. Undir þennan málaflokk falla bæt看ur lífeyristrygginga til ellilífeyrisþega, hluti bóta samkvæmt lögum um félagslega aðstoð og eftirlaunásjóður aldraðra. Þeir liðir sem vega þyngst eru gjöld vegna lífeyristrygginga 30.565 millj. kr. og bæt看ur samkvæmt lögum

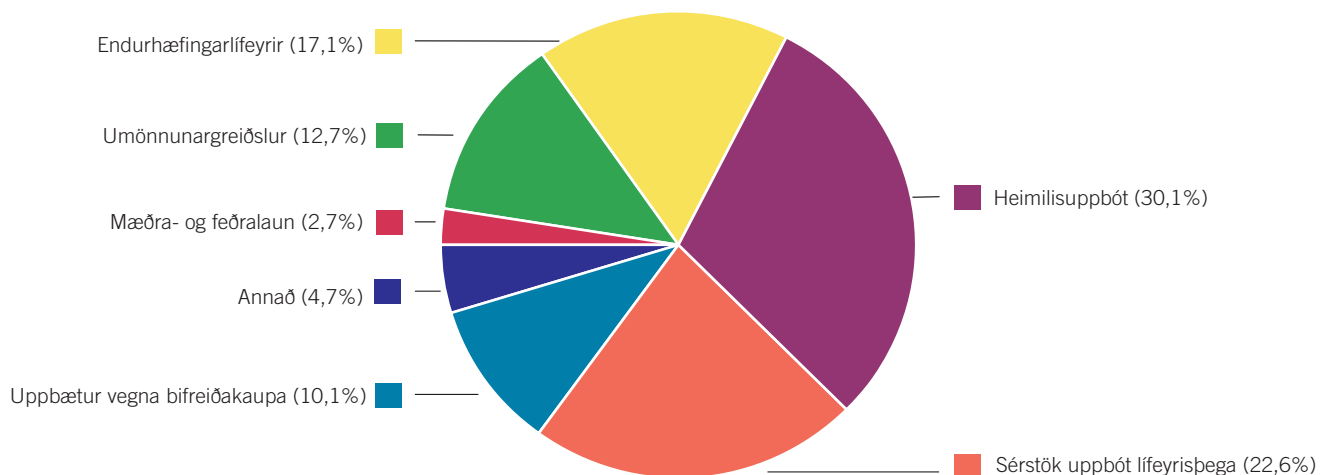
um félagslega aðstoð 6.562 millj. kr. Gjöld vegna velferðarmála námu 30.278 millj. kr. eða 12,5%. Undir málaflokkinn falla málefni fatlaðra, bæt看ur lífeyristrygginga til örorkulífeyrisþega og hluti af bótum samkvæmt lögum um félagslega aðstoð. Helstu liðir undir málaflokknum eru lífeyristryggingar 24.881 millj. kr. og bæt看ur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð 3.277 millj. kr. Af gjöldum ráðuneytisins runnu 11.939 millj. kr. eða 4,9% til fjölskyldumála, þar af voru 7.895 millj. kr. vegna fæðingarorlofs og 1.845 millj. kr. vegna hluta bóta samkvæmt lögum um félagslega aðstoð. Gjöld vegna málaflokksins atvinnuleysi námu 23.033 millj. kr. eða 9,5%. Gjöld vegna annarra málaflokka ráðuneytisins námu alls 18.875 millj. kr. eða 7,8%. Þar undir fellur m.a. aðalskrifstofa velferðarráðuneytisins, rekstur Tryggingastofnunar ríkisins og Sjúkratrygginga Íslands, hluti lífeyristrygginga, heilbrigðismál ýmis starfsemi, Ábyrgðasjóður launa og húsnæðismál en þar vegur þyngst 7.099 millj. kr. gjaldfærsla vegna Íbúðalánasjóðs.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Frávik fjárhæð %		Fjárheimildir ársins 2012
Lífeyristryggingar	58.966	56.597	2.370	4,2	58.659
Ellilífeyrir	10.106	10.316	-210	-2,0	10.003
Örorkulífeyrir	5.667	6.063	-396	-6,5	5.642
Aldurstengd örorkuuppbót	2.575	2.375	200	8,4	2.559
Tekjutrygging ellilífeyrisþega	20.038	18.622	1.416	7,6	20.243
Tekjutrygging örorkulífeyrisþega	16.398	15.362	1.035	6,7	16.088
Vasapeningar ellilífeyrisþega	421	370	51	13,7	436
Vasapeningar örorkulífeyrisþega	57	60	-4	-5,8	65
Örorkustyrkur	185	193	-9	-4,5	198
Barnalífeyrir	2.984	2.750	234	8,5	2.953
Annað	536	484	52	10,7	472
Bæt看ur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð	12.010	10.659	1.352	12,7	11.532
Mæðra- og feðralaun	319	315	4	1,3	324
Umönnunargreiðslur	1.526	1.471	55	3,7	1.498
Makabæt看ur og umönnunarbæt看ur	106	110	-4	-3,2	104
Dánarbæt看ur	61	62	-1	-1,3	66
Endurhæfingarlífeyrir	2.049	1.827	222	12,1	1.950
Barnalífeyrir vegna menntunar	158	149	10	6,6	154
Heimilisuppbót	3.614	3.417	196	5,7	3.277
Frekari uppbæt看ur	233	255	-22	-8,8	235
Sérstök uppbót lífeyrisþega	2.716	1.931	784	40,6	2.730
Uppbæt看ur vegna bifreiðakaupa	1.212	1.097	115	10,5	1.143
Annað	16	24	-8	-33,7	51
Sjúkratryggingar	30.934	29.985	949	3,2	30.512
Lækniskostnaður	6.479	6.122	357	5,8	6.257
Lyf	8.911	9.333	-421	-4,5	8.983
Lyf með S-merkingu	5.882	5.285	597	11,3	6.031
Hjálpertæki	3.281	3.009	272	9,0	3.046
Hjúkrun í heimahúsum	189	201	-12	-6,0	147
Þjálfun	1.835	1.748	88	5,0	1.664
Tannlækningar	1.403	1.323	80	6,1	1.543
Sjúkraflutningar og ferðir innanlands	465	431	34	8,0	416
Brýn meðferð erlendis	1.750	1.849	-99	-5,3	1.789
Sjúkrakostnaður vegna veikinda og slysa erlendis	236	243	-8	-3,1	233
Sjúkradagpeningar	252	216	37	17,1	233
Annað	249	225	24	10,8	170

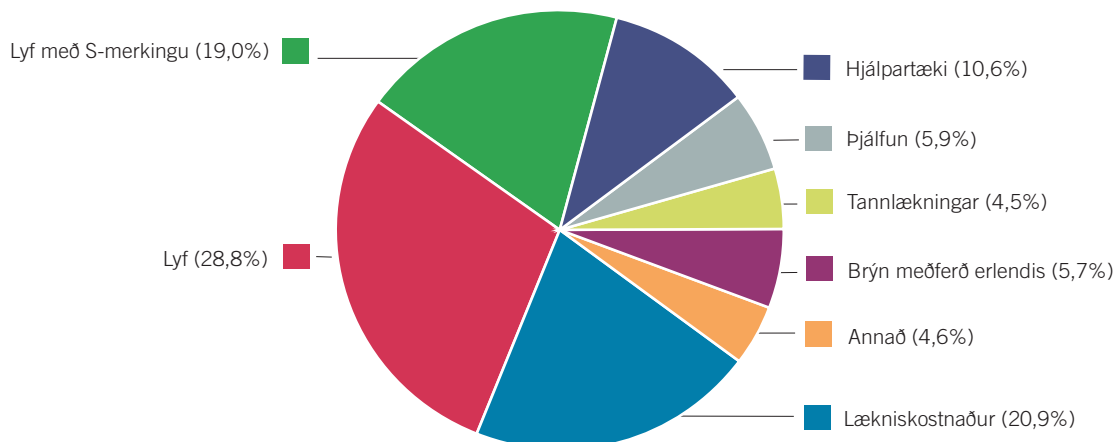
Lífeyrstryggingar



Félagsleg aðstoð



Sjúkratryggingar



33. Gjöld fjármála- og efnahagsráðuneytis

Gjöld ráðuneytisins námu 60.044 millj. kr. á árinu 2012, lækkuðu um 30.631 millj. kr. frá árinu á undan. Í aðalatriðum skýrist lækkun gjalda af minni áföllum af ríkisábyrgðum eða um 16.175 millj. kr., en að auki lækkuðu afskriftir skattkrafna um 9.667 millj. kr. á milli ára, vaxtabætur um 3.949 millj. kr. og kostnaður vegna ýmissa fasteigna ríkissjóðs um 1.857 millj. kr. Gjöld ráðuneytisins námu 10,7% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2012

samanborið við 15,6% árið 2011. Heildarfjárheimildir ársins 2012 námu 66.467 millj. kr. og voru gjöldin því 6.423 millj. kr. undir fjárheimildum. Munar þar mestu að afskriftir skattkrafna reyndust 5.124 millj. kr. undir fjárheimildum.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld fjármála- og efnahagsráðuneytis á árinu 2012 samanborið við árið 2011.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð %		Heildar- fjárheimildir 2012
Málaflokkar gjalda					
Opinber fjármál og þjónusta	11.208	12.541	-1.334	-10,6	14.684
Barnabætur	7.757	8.378	-620	-7,4	8.262
Vaxtabætur	15.019	18.969	-3.949	-20,8	15.800
Tapaðar kröfur og fleira	5.199	20.911	-15.712	-75,1	4.462
Óregluleg gjöld	20.861	29.877	-9.016	-30,2	23.259
Gjöld samtals	60.044	90.675	-30.631	-33,8	66.467
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	54.103	65.481	-11.378	-17,4	59.593
Rekstrargjöld	23.179	20.658	2.521	12,2	21.812
Lífeyrisskuldbindingar	9.700	9.476	224	2,4	6.418
Fjármagnstekjuskattur	3.576	3.400	176	5,2	4.230
Önnur rekstrargjöld	9.903	7.781	2.122	27,3	11.163
Rekstrartilfærslur	30.925	44.824	-13.899	-31,0	37.781
Afskriftir skattkrafna	4.886	14.553	-9.667	-66,4	10.000
Barna- og vaxtabætur	22.777	27.346	-4.570	-16,7	24.062
Aðara rekstrartilfærslur	3.262	2.924	337	11,5	3.719
Viðhaldskostnaður	2.583	2.523	60	2,4	2.529
Fjárfesting	3.358	22.671	-19.313	-85,2	4.345
Stofnkostnaður	1.683	3.473	-1.789	-51,5	4.345
Fjármagnstilfærslur	1.674	19.199	-17.524	-91,3	-
Gjöld samtals	60.044	90.675	-30.631	-33,8	66.467
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	10,7	15,7	.	.	11,7

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 38,6%, þar af voru lífeyrisskuldbindingar 16,2%, greiddur fjármagnstekjuskattur 6,0% og önnur rekstrargjöld 16,5%. Rekstrartilfærslur námu 51,5%, þar af voru afskriftir skattkrafna 8,1% og barna- og vaxtabætur 37,9%. Gjöld vegna viðhaldskostnaðar námu 4,3%, stofnkostnaðar 2,8% og fjármagnstilfærslur 2,8%.

Séryfirlit 2 sýnir gjöld ráðuneyta og stofnana. Þar koma fram reikningstölur og fjárheimildir einstakra stofnana liða undir hverju ráðuneyti. Yfirlitið sýnir breytingu gjalda á milli ára og samanburð við fjárheimildir einstakra liða á árinu 2012.

Af gjöldum fjármála- og efnahagsráðuneytisins runnu 11.208 millj. kr. eða 18,7% til málaflokksins *opinber fjármál og þjónusta*. Hér falla undir margvísleg gjöld svo sem vegna aðalskrifstofu fjármála- og efnahagsráðuneytis 749 millj. kr., stofnana skatta- og tollakerfis 5.202 millj. kr. og Fjársýslu ríkisins 1.417 millj. kr.

Barnabætur námu 7.757 millj. kr. og *vaxtabætur* 15.019 millj. kr.

Loks eru *óregluleg gjöld* og *tapaðar kröfur o.fl.* sem eru mjög breytileg frá einu ári til annars. Á árinu 2012 námu þessi gjöld alls 26.060 millj. kr. samanborið við 50.788 millj. kr. á árinu 2011. Tapaðar kröfur o.fl. eru aðallega vegna ríkisábyrgða sem féllu á ríkissjóð og niðurfærslu eignarhluta. Undir óregluleg gjöld

falla liðir eins og lífeyrisskuldbindingar, afskriftir skattkrafna, greiddur fjármagnstekjuskattur 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 5.199 millj. kr. á árinu 2012, þar af eru 3.097 millj. kr. vegna áfallinna ríkisábyrgða vegna falls Kaupþings banka hf. samanber fjárukalög 2012 og 1.381 millj. kr. vegna niðurfærslu eignarhluta og hlutafjár. Um bókfærða eignarhluta og hlutafé ríkissjóðs er fjallað nánar í skýringu 36. Árið 2011 námu þessi gjöld alls 20.911 millj. kr., þar af var 20.098 millj. kr. gjaldfærsla vegna Spkef sparissjóðs.

Lífeyrisskuldbindingar. Hreinar lífeyrisskuldbindingar ríkissjóðs eru skilgreindar sem heildarlífeyrisskuldbindingar að frádregnum fyrirframgreiðslum ríkissjóðs upp í lífeyrisskuldbindingar. Í ríkisreikningi miðast færsla lífeyrisskuldbindinga ríkissjóðs við niðurstöður tryggingafræðilegs mats á skuldbindingum lífeyrissjóða í árslok. Nýjar skuldbindingar ársins gjaldfærast um rekstrarreikning og almennar verðlagsbreytingar á skuldbindingunum færast um endurmatsreikning 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 372.999 millj. kr. í ársbyrjun 2012 í 388.471 millj. kr. í árslok eða um 15.472 millj. kr. Hækkun hreinna skuldbindinga nam 26.154 millj. kr. en á móti greiddi ríkissjóður 10.682 millj. kr. til lífeyrissjóðanna á árinu 2012. Á rekstrarreikning gjaldfærast 10.450 millj. kr. af hækkun skuldbindinga ársins, en 15.704 millj. kr. sem eru vegna almennra launabreytinga færast um endurmatsreikning á eigið fé. Lífeyrisskuldbindingar og eftirlaun A-hluta aðila færast að mestu hjá fjármála- og efnahagsráðuneyti. Stofnanir greiða viðbótariðgjald til B-deildar LSR og LH og eru þær greiðslur gjaldfærðar jafnóðum hjá viðkomandi stofnunum og lækkar gjaldfærslan hjá ráðuneytinu sem því nemur. Gjaldfærslan skiptist þannig á árinu 2012 að 9.700 millj. kr. færast á 09-381 undir fjármála- og efnahagsráðuneytinu og 750 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 2011 og 2012.

Í skýringu 44 er ítarlegri umfjöllun um lífeyrisskuldbindingar ríkissjóðs á árinu 2012.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting		Heildar- fjárheimildir 2012
			Fjárhæð	%	
Lífeyrisskuldbindingar					
Lífeyrissjóður starfsmanna ríkisins (LSR B-deild)	8.860	8.662	198	2,3	4.089
Lífeyrissjóður hjúkrunarfræðinga (LH)	419	822	-403	-49,0	386
Alþingismenn	164	224	-60	-26,7	375
Ráðherrar	158	332	-174	-52,4	
Embætti forseta, hæstaréttardómara, ríkissaksóknara o.fl.	287	246	42	16,9	
Eftirlaunasjóður fyrrverandi starfsmanna Útvegsbanka Íslands	410	-134	544	...	223
Eftirlaunasjóður fyrrverandi bankastjóra Útvegsbanka Íslands	16	14	2	16,0	45
Eftirlaunaskuldbindingar vegna Landsbanka Íslands, ríkisábyrgð	20	-25	44	...	-
Lífeyrissjóðir sveitarfélaga vegna samrekstrarstofnana	110	100	9	9,2	156
Ýmsar úttektir vegna lífeyrisskuldbindinga	7	12	-6	-44,9	1.144
Lífeyrisskuldbindingar samtals	10.450	10.254	197	1,9	6.418
þar af gjaldfært beint hjá stofnunum vegna viðbótariðgjalda	750	777	-27	-3,5	.
þar af gjaldfært á 09-381 Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun	9.700	9.476	224	2,4	6.418

Afskriftir skattkrafna námu alls 5.162 millj. kr. á árinu 2012 eða 1,0% af heildartekjum ríkissjóðs á árinu, þar af færast 4.886 millj. kr. hjá fjármála- og efnahagsráðuneytinu og 275 millj. kr. hjá stofnunum. Í grófum dráttum skiptast afskriftir ráðuneytisins þannig að 4.989 millj. kr. eru vegna niðurfellingar á eftirstöðvum virðisaukaskatts, afskriftir eftirstöðva tekju- og eignarskatta voru neikvæðar um 949 millj. kr. og afskriftir annarra krafna námu 846 millj. kr.

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 taldar sannanlega tapaðar. Við mat á því hvort krafa telst töpuð er horft til innheimtutilrauna, 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 efnahagsreikningi 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. Óbeini 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 14.590 millj. kr. í 17.461 millj. kr. en óbeinar afskriftir voru neikvæðar um 12.299 millj. kr.

Við niðurfærslu eftirstöðva á skattkröfum í árslok 2012 var beitt svipuðum matsreglum og undanfarin ár. Lagt var sérstakt mat á útistandandi kröfur gagnvart tilteknum aðilum sem sýnt þykir að eiga í erfiðleikum og stefna í þrot. Þá var niðurfærsla skulda aukin hjá aðilum sem eru komnir yfir fyrningarrest en hafa ekki komið inn í almenna niðurfærslu.

Niðurfærslan er með tvennum 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 2012 hjá þessum sömu aðilum voru færðar niður um 40% í báðum tilfellum. Afskriftir á kröfum ríkissjóðs hafa verið töluverðar á undanförunum árum eins og kemur fram í eftirfarandi yfirliti.

Í millj. kr.	2012	2011	2010	2009
Beinar afskriftir	17.461	14.590	12.810	13.844
Tekju- og eignarskattar	8.319	6.566	4.271	5.010
Virðisaukaskattur	7.209	6.017	4.688	4.219
Aðrar skatttekjur	1.289	1.066	626	657
Dráttarvextir	292	511	3.027	3.829
Aðrar rekstrartekjur	352	431	198	129
Óbeinar afskriftir	-12.299	-181	3.740	16.152
Tekju- og eignarskattar	-9.268	1.000	499	13.795
Virðisaukaskattur	-2.220	-1.248	2.173	2.729
Aðrar skatttekjur	-579	-1.031	1.004	1.941
Dráttarvextir	-184	-180	-557	-2.632
Aðrar rekstrartekjur	-48	1.278	622	320
Afskriftir ríkissjóðstekna samtals	5.162	14.409	16.550	29.996
Hlutfall af tekjum ríkissjóðs %	1,0	3,0	3,5	6,8

Fjármagnstekjuskattur A-hluta ríkissjóðs nam 3.576 millj. kr. á árinu 2012 samanborið við 3.400 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 lögunum renna 0,325% af gjaldstofni tryggingagjalds sjóðanna frá og með árinu 2010. Framlag ríkissjóðs til lífeyrissjóðanna til jöfnunar á örorkubyrði nam 2.698 millj. kr. á árinu 2012.

34. Gjöld umhverfis- og auðlindaráðuneytis

Gjöld umhverfis- og auðlindaráðuneytis námu 9.240 millj. kr. á árinu 2012, hækkuðu um 191 millj. kr. eða 2,1% frá árinu á undan. Gjöld ráðuneytisins námu 1,6% af heildargjöldum A-hluta ríkissjóðs á árinu 2012 og er það óbreytt hlutfall frá árinu á undan. Gjöld vegna Ofanflóðasjóðs hækkuðu um 165 millj. kr. vegna aukinna framkvæmda við varnargarða vegna snjóflóðahættu. Gjöld vegna Náttúrufræðistofnunar Íslands hækkuðu um 117 millj. og

gjöld Umhverfisstofnunar hækkuðu um 103 millj. kr. Gjöld vegna Veðurstofu Íslands lækkuðu um 161 millj. kr. Heildarfjárheimildir ársins 2012 námu 11.478 millj. kr. og voru gjöld ársins því 2.238 millj. kr. eða 19,5% undir fjárheimildum.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gjöld umhverfis- og auðlindaráðuneytis á árinu 2012 samanborið við árið 2011.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð %		Heildar- fjárheimildir 2012
Málaflokkar gjalda					
Öryggismál	1.839	1.830	9	0,5	3.219
Hreinsunarmál	2.482	2.463	19	0,8	3.088
Verndun lands og lífríkis	2.095	2.068	27	1,3	2.013
Skógrækt	672	740	-68	-9,2	707
Annað	2.152	1.948	204	10,5	2.451
Gjöld samtals	9.240	9.048	191	2,1	11.478
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	8.042	7.947	95	1,2	9.091
Rekstrargjöld	5.451	5.350	101	1,9	6.348
Rekstrartilfærslur	2.591	2.598	-6	-0,2	2.743
Viðhaldskostnaður	83	91	-9	-9,7	41
Fjárfesting	1.115	1.010	105	10,4	2.346
Stofnkostnaður	-251	-96	-155	...	1.166
Fjármagnstilfærslur	1.366	1.106	260	23,5	1.180
Gjöld samtals	9.240	9.048	191	2,1	11.478
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	1,6	1,6	.	.	2,0

Gjöld ráðuneytisins skiptust þannig að rekstrargjöld námu 59,0%, rekstrartilfærslur 28,0%, viðhaldskostnaður 0,9%, stofnkostnaður og fjármagnstilfærslur 12,1%.

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 2012.

Gjöld málaflokksins hreinsunarmál námu samtals 2.482 millj. kr. eða 26,9% af gjöldum ráðuneytisins, en undir þann málaflokk

heyra Úrvinnslusjóður 828 millj. kr. og Endurvinnslan hf. 1.654 millj. kr. Gjöld málaflokksins öryggismál námu 1.838 millj. kr. eða 19,9%, en þar af eru Ofanflóðasjóður 935 millj. kr. og Veðurstofa Íslands 650 millj. kr. Þá námu gjöld málaflokksins verndun lands og lífríkis 2.095 millj. kr. eða 22,7%, en þar vega þyngst gjöld Umhverfisstofnunar 1.025 millj. kr., Landgræðslu ríkisins 649 millj. kr. og Vatnajökulsþjóðgarðs 377 millj. kr. Gjöld málaflokksins skógrækt námu 672 millj. kr. eða 7,3%. Önnur gjöld ráðuneytisins voru 2.152 millj. kr. eða 23,3%. Hér undir falla m.a. aðalskrifstofa ráðuneytisins, Náttúrufræðistofnun Íslands og Mannvirkjastofnun.

35. Fjármagnskostnaður

Fjármagnskostnaður ríkissjóðs nam alls 75.625 millj. kr. á árinu 2012 samanborið við 65.588 millj. kr. árið á undan. Hækkun á milli ára nam 10.037 millj. kr. eða um 9,6% að raungildi. Vægi fjármagnskostnaðar í gjöldum ríkissjóðs nam 13,5% á árinu 2012

samanborið við 11,4% árið 2011. Heildarfjárheimildir ársins 2012 námu 76.530 millj. kr. þannig að þessi kostnaðarliður var 905 millj. kr. eða 1,2% undir fjárheimildum.

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð %		Heildar- fjárheimildir 2012
Málaflokkar gjalda					
Fjármagnskostnaður	75.625	65.588	10.037	15,3	76.530
Gjöld samtals	75.625	65.588	10.037	15,3	76.530
Viðfangsefnaflokkun gjalda					
Rekstrarkostnaður	75.625	65.588	10.037	15,3	76.530
Rekstrargjöld	75.625	65.588	10.037	15,3	76.530
Rekstrartilfærslur	-	-	-	.	-
Viðhaldskostnaður	-	-	-	.	-
Fjárfesting	-	-	-	.	-
Stofnkostnaður	-	-	-	.	-
Fjármagnstílfærslur	-	-	-	.	-
Gjöld samtals	75.625	65.588	10.037	15,3	76.530
Hlutfall af heildargjöldum ríkissjóðs, %	13,5	11,4	.	.	13,5

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting fjárhæð %		Heildar- fjárheimildir 2012
Vextir	74.942	64.784	10.157	15,7	.
Innlend lán	53.243	47.866	5.378	11,2	.
Erlend lán	21.698	16.918	4.780	28,3	.
Lántökukostnaður	683	804	-121	-15,0	.
Innlend lán	268	307	-39	-12,6	.
Erlend lán	415	498	-82	-16,5	.
Fjármagnskostnaður samtals	75.625	65.588	10.037	15,3	76.530

36. Hlutabréf og eignarhlutir í fyrirtækjum

Samkvæmt lögum nr. 88/1997 um fjárreiður ríkisins skal færa eignarhluti ríkissjóðs í fyrirtækjum og stofnunum til eignar á efnahagsreikningi. Ríkisreikningsnefnd skilgreindi tvö frávik frá þeirri meginreglu þar sem kveðið var á um að eignarhlutar yrðu ekki eignfærðir hjá ríkissjóði. Annars vegar snýr það að eignarhlutum í lánastofnunum sem hafa félagslegu hlutverki. Misvægi í vaxtagjöldum af skuldum og vaxtatekjum og öðrum skilmálum útlána gefa ekki fullnægjandi mynd af eiginfjárstöðu í ársreikningum slíkra stofnana. Nefndin setti fram kröfu um að í ársreikningum þessara stofnana sé jafnframt gerð grein fyrir

framtiðarstöðu þeirra. Hins vegar eru 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 því álitamál hvernig meta skal eignarhluta ríkissjóðs í þeim.

Eftirfarandi yfirlit sýnir bókfærða eignarhluta A-hluta ríkissjóðs í framangreindum fyrirtækjum og stofnunum á árinu 2012.

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
Lánastofnanir í C-hluta	11.508	2.244	-7.339	-	6.414
Byggðastofnun	200	2.000	-100	-	2.100
Íbúðalánasjóður	7.099	-	-7.099	-	-
Nýsköpunarsjóður atvinnulífsins	4.000	214	-	-	4.214
Orkusjóður	210	30	-140	-	100
Fjármálastofnanir í D-hluta	77.576	-	-	-	77.576
Seðlabanki Íslands	77.576	-	-	-	77.576
Eignarhlutir í fyrirtækjum og stofnunum samtals	90.575	2.244	-7.339	-	85.481

Yfirlitið sýnir að í árslok 2012 nam bókfærð eign ríkissjóðs í fyrirtækjum og stofnunum í B-, C- og D-hluta 85.481 millj. kr. Þar af eru eignarhlutar í Seðlabanka Íslands 77.576 millj. kr., Nýsköpunarsjóði atvinnulífsins 4.214 millj. kr. og Byggðastofnun 2.100 millj. kr. Í árslok 2011 nam bókfærða eignin 90.575 millj. kr. Lækkun á milli ára nemur 5.095 millj. kr. og er það að meginhluta vegna niðurfærslu á eign ríkissjóðs í Íbúðalánasjóði um 7.099 millj. kr. Skýrist það af neikvæðri þróun í eiginfjárstöðu Íbúðalánasjóði og er eignarhluti ríkissjóðs færður til samræmis við það. Þá nam framlag til Byggðastofnunar 2.000 millj. kr. á árinu

2012, en með hliðsjón af eiginfjárstöðu stofnunarinnar í árslok var ákveðið að færa eignarhlut ríkissjóðs niður um 100 millj. kr.

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 2012.

Í millj. kr.	Eign í ársbyrjun	Kaup(+)/ Sala(-) á árinu	Hagnaður/ tap á árinu	Endurmat ársins	Eign í árslok	Eignar- hluti í árslok, %
Eign í sameignarfélögum og hlutafélögum						
Félög í E-hluta	213.125	194	-733	-	212.586	.
Eignarhlutir ehf.	1	-	-	-	1	100,0
Austurhöfn-TR ehf.	224	-224	-	-	-	.
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ehf.	-	224	-181	-	43	54,0
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
Matis 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	-	-200	-	640	100,0
Sparisjóður Bolungarvíkur	543	-	-150	-	393	86,3
Sparisjóður Svarfdæla	382	-	-170	-	212	90,0
Sparisjóður Vestmannaeyja	555	-	-	-	555	55,3
Sparisjóður Þórshafnar og nágrennis	105	-	-	-	105	75,8
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
Eignir stofnana í félögum í E-hluta	100	194	-32	-	262	.
Eign ríkissjóðs og stofnana í öðrum félögum	19.916	361	-719	-	19.559	.
Arion banki hf.	9.862	-	-	-	9.862	13,0
Eignarhaldsfélagið Farice ehf.	2.404	361	-200	-	2.565	30,2
Eignarhaldsfélag Suðurnesja hf.	269	-	-40	-	229	48,1
Endurvinnslan hf.	9	-	-	-	9	17,8
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	-	-300	-	33	45,6
Annað	3	-	0	-2	-	2 .
Eignir stofnana í öðrum félögum	476	0	-177	-	300	.
Eign í sameignarfélögum og hlutafélögum samtals	233.041	555	-1.451	-	232.144	.

Í árslok 2012 nam bókfærð eign ríkissjóðs í sameignar- og hlutafélögum 232.144 millj. kr. samanborið við 233.041 millj. kr. í árslok 2011. Lækkun á milli ára nam 896 millj. kr. Þann 1. júlí 2012 sameinuðust Totus ehf. og rekstrarfélagið Ago ehf. móðurfélagi sínu Portus ehf., en það félag fór með 100% eignarhald í félögunum tveimur fyrir sameiningu. Nafni hins sameinaða félags var breytt í Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf. Austurhöfn – TR ehf. sameinaðist einnig hinu nýja félagi. Innifalið í reikningum Austurhafnar-TR var 100% eignarhlutur í Situsi ehf. Eignarhlutur ríkissjóðs í Hörpu tónlistar- og ráðstefnuhúsi ohf. er 54,0% á móti Reykjavíkurborg sem á 46%. Við frágang ríkisreiknings 2012 var höfð hliðsjón af ársreikningum Hörpu tónlistar- og ráðstefnuhúss ohf. annars vegar og Situsar ehf. hins vegar. Niðurstaða þess var að færa bókfærða eign í Austurhöfn-TR ehf. í ársbyrjun niður og bókfæra rúmlega 40 millj. kr. eign í Hörpu í árslok, en efnahagur Situsar ehf. þótti ekki gefa tilefni til eignfærslu í efnahag ríkissjóðs. Eignarhlutur ríkissjóðs í Ríkisútvarpinu ohf. var færður niður um 200 millj. kr. í árslok 2012. Þá var eignarhlutur ríkissjóðs í Sparisjóði Bolungarvíkur

færður niður um 150 millj. kr. og í Sparisjóði Svarfdæla um 170 millj. kr. í árslok. Vegagerð ríkisins jók hlut ríkissjóðs í Vaðlaheiðargöngum hf. um 194 millj. kr. á árinu og nemur hlutafjáreign ríkissjóðs í árslok 204 millj. kr. eða 51 % hlutfjár.

Aðrar helstu breytingar á hlutafjáreign fólust í 361 millj. kr. framlagi til Farice ehf. á árinu 2012, en í árslok var ákveðið að færa eignarhlut ríkissjóðs í félaginu niður um 200 millj. kr. Eignarhlutur ríkissjóðs í VistOrku hf. var færður niður um 300 millj. kr. á árinu, en eign ríkissjóðs í félaginu nemur 45,6%. Þá var eignarhlutur ríkissjóðs í Eignarhaldsfélagi Suðurnesja hf. færður niður um 40 millj. kr. að teknu tilliti til eiginfjárstöðu félagsins í árslok. Af stofnunum ríkissjóðs færði Háskóli Íslands eignarhlut sinn í Keili, miðstöð vísinda, fræða og atvinnulífs ehf., niður um 58 millj. kr. Landbúnaðarháskóli Íslands færði eignarhlut sinn í Grímshaga ehf. niður um 32 millj. kr., en skólinn er eini hluthafinn í félaginu. Þá afskrifaði Hafrannsóknarstofnun hlut sinn í Fiskeldi Eyjafjarðar, Fiskey ehf., og nam það 98 millj. kr. Fiskey ehf. var tekið til gjaldprotaskipta 2011 og lauk skiptum á árinu 2012.

37. Erlent stofnfé

Í millj. kr.	Eign í ársbyrjun	Framlag á árinu	Endurgreitt á árinu	Endurmat ársins	Eign í árslok
Erlent stofnfé					
Alþjóðabankinn (IBRD)	949	-	-	46	996
Alþjóðaframfarastofnunin (IDA)	4.342	204	-	114	4.660
Alþjóðalánasjóðurinn (IFC)	5	-	-	0	5
Lánasjóður V-Norðurlanda	46	-	-	2	48
Norræna umhverfisfjármögnunarfélagið (NEFCO)	259	-	-	18	277
Norræni fjárfestingarbankinn (NIB)	560	-	-	30	590
Norrænn þróunarsjóður (NDF)	1.321	42	-	76	1.438
Þróunarbanki Evrópu (EBRD)	778	-	-	54	832
Eignir stofnana í erlendum félögum	0	-	-	-	0
Erlent stofnfé samtals	8.261	246	-	340	8.846

Lög um fjárreiður ríkisins gera ráð fyrir að framlög til stofnana og sjóða erlendis, sem eru endurkræf 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.

38. Veitt löng lán

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Ný lán á árinu	Afborganir á árinu	Endurmat ársins	Staða í árslok
Veitt löng lán	147.066	13.071	-7.772	8.360	160.725
Ríkisfyrirtæki og lánastofnanir í B- og C-hluta	71.923	11.300	-7.519	3.392	79.095
Ríkisaðilar í D- og E-hluta	17.496	228	-7	1.046	18.763
Sveitarfélög	1.193	98	-33	4	1.262
Fyrirtæki og atvinnuvegir	56.363	1.433	-195	3.917	61.517
Einstaklingar, félög og samtök	55	13	-17	1	53
Lánastofnanir	30	-	1	-	31
Aðrir	6	0	-2	-	4
Óbein afskrift veittra langra lána	-72	-	0	-	-72
Ríkisfyrirtæki og lánastofnanir í B- og C-hluta	-7	-	0	-	-7
Aðrir	-65	-	-	-	-65
Veitt löng lán samtals	146.995	13.071	-7.772	8.360	160.653

Staða veittra langra lána A-hluta ríkissjóðs í árslok 2012 nam alls 160.653 millj. kr. samanborið við 146.995 millj. kr. í ársbyrjun. Hækkun á árinu nam því 13.659 millj. kr. Af veittum lánum í árslok 2012 voru 49,2% til B- og C-hluta aðila, 11,7% til ríkisaðila í D- og E-hluta, 38,3% til fyrirtækja og atvinnuvega og 0,8% til annarra.

Veitt ný löng lán ríkissjóðs námu alls 13.071 millj. kr. á árinu 2012. Lán til Lánasjóðs íslenskra námsmanna námu 11.300 millj. kr. Samkvæmt lögum nr. 24/2010, um greiðsluuppgjör á opinberum gjöldum lögaðila og einstaklinga í atvinnurekstri, er tollstjóra heimilt að samþykkja útgáfu skuldabréfa til greiðslu þeirra skatta og gjalda sem voru í fresti til greiðsluuppjörs. Lánveitingar í tengslum við þessi lög námu 937 millj. kr. á árinu 2012.

Innheimtar afborganir námu alls 7.772 millj. kr., þar af frá Lánasjóði íslenskra námsmanna 6.225 millj. kr.

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

Næsta árs afborganir af veittum löngum lánum færast af langtímakröfum á skammtímakröfum á efnahagsreikningi í árslok. Áætluð fjárhæð vegna þessa nam 6.856 millj. kr. í árslok 2012.

39. Vöru- og efnisbirgðir

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Hreyfingar ársins, nettó	Endurmat ársins	Staða í árslok
Vöru- og efnisbirgðir				
Vegagerðin	758	-36	-	722
Landspítali	536	126	-	662
Önnur sjúkrahús og heilbrigðisstofnanir	229	2	-	230
Námsgagnastofnun	164	22	-	187
Landgræðsla ríkisins	94	-21	-	73
Landhelgisgæsla Íslands	57	-8	-	49
Listasafn Íslands	40	1	-	41
Fangelsismálastofnun ríkisins	42	-18	-	24
Aðrir	71	10	-	81
Vöru- og efnisbirgðir samtals	1.991	78	-	2.069

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

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

40. Óinnheimtar ríkistekjur

Í millj. kr.	Eftirstöðvar í ársbyrjun	Tekjur ársins	Innheimta ársins	Afskriftir ársins	Eftirstöðvar í árslok
Óinnheimtar tekjur					
Skatttekjur og tryggingagjöld	93.467	472.845	-463.152	-4.751	98.409
Fjárframlög	1	2.139	-2.140	-	0
Aðrar tekjur	10.188	49.688	-43.600	-411	15.865
Sala efnislegra eigna	-	542	-542	-	-
Tekjur af peningalegum eignum	537	662	-1.198	-	-
Tekjur samtals	104.192	525.876	-510.633	-5.162	114.274

Staða óinnheimtra ríkistekna nam 114.274 millj. kr. í árslok 2012. Útistandandi kröfur hækkuðu um 10.082 millj. kr. á árinu eða um 9,7%. Að raungildi hækkuðu kröfurnar um 4,3% á árinu 2012. Útistandandi kröfur í árslok voru hæstar í virðisaukaskatti 29.253

millj. kr., tekjuskatti einstaklinga 21.307 millj. kr., tekjuskatti lögaðila 16.618 millj. kr. og fjármagnstekjuskatti 14.109 millj. kr. Í skýringu 3 kemur fram ítarlegri sundurliðun á þessum kröfum.

41. Skammtímakröfur, aðrar

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Hreyfingar ársins, nettó	Endurmat ársins	Staða í árslok
Skammtímakröfur, aðrar				
Fyrirfram greidd gjöld	1.413	-391	-	1.022
Viðskiptareikningar, bráðabirgðalán	20.116	5.086	-	25.202
A-hluta stofnanir	5.171	3.153	-	8.324
Ríkisaðilar í D- og E-hluta	605	3.442	-	4.047
Sveitarfélög	310	-56	-	255
Vörslufé, sjóðir	1.825	4.477	-	6.302
Tryggingarfé vegna gjaldþrotaskipta	381	20	-	401
Skuldaviðurkenningar vegna aðflutningsgjalda	2.550	-2	-	2.547
Annað, óskipt	9.275	-5.948	-	3.326
Veitt stutt lán	1.144	-722	-	423
Skammtímakröfur, aðrar samtals	22.673	3.974	-	26.647

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 liggur ávallt skuldaviðurkenning með útgefnu skuldabréfi.

Hér falla undir skammtímakröfur ríkissjóðs og ríkisstofnana á aðila utan A-hluta ríkissjóðs. Á árinu 2012 hækkuðu þessar kröfur um 3.974 millj. kr. Vegur þar þyngst 3.880 millj. kr. krafa ríkissjóðs á Seðlabanka Íslands vegna ógreiddra vaxta af gjaldeyrisinneign

í bankanum samkvæmt samkomulagi um vaxtatekjur af gjaldeyrisforða 2012 milli Seðlabanka Íslands og fjármála- og efnahagsráðuneytis. Seðlabankinn innti greiðsluna af hendi í apríl 2013.

Veitt stutt lán námu alls 423 millj. kr. í árslok 2012. Lækkun um 722 millj. kr. á árinu 2012 skýrist af uppgreiðslu á láni Nýs Landspítala 750 millj. kr. og á móti lánveiting til Hörpu tónlistar- og ráðstefnuhúss ohf. 28 millj. kr.

42. Handbært fé, nettó

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Hreyfingar ársins, nettó	Endurmat ársins	Staða í árslok
Sjóður	23	14	-	36
Ríkisstofnanir	23	14	-	36
Bankareikningar, innstæður	538.808	-67.460	19.767	491.115
Seðlabanki Íslands	148.691	-5.207	-	143.484
Innlendar innlánsstofnanir	11.324	-3.529	-	7.795
Erlendar innlánsstofnanir og gjaldeyrisreikningar	378.793	-58.724	19.767	339.836
Sjóður og bankainnstæður samtals	538.830	-67.446	19.767	491.151
Yfirdráttur bankareikninga	-4.944	-3.163	-	-8.107
Seðlabanki Íslands	-4.784	-3.199	-	-7.983
Innlendar innlánsstofnanir	-160	36	-	-124
Handbært fé, nettó samtals	533.887	-70.609	19.767	483.045

Handbært fé A-hluta að frádregnum yfirdrætti á bankareikningum nam 483.045 millj. kr. í árslok 2012 samanborið við 533.887 millj. kr. í ársbyrjun, lækkaði um 50.842 millj. kr. Handbært fé skiptist þannig að 36 millj. kr. voru í sjóðum, hrein innstæða í Seðlabanka Íslands 135.501 millj. kr., innstæður á innlendum reikningum í öðrum fjármálastofnunum 7.671 millj. kr. og á gengisbundnum reikningum voru innstæður alls 339.836 millj. kr.

Handbært fé í árslok 2012 skiptist þannig að eign ríkisstofnana nam 11.895 millj. kr. og ríkissjóðs 471.150 millj. kr. Samsetning á

handbæru fé ríkisstofnana var þannig að 36 millj. kr. voru í sjóðum, innstæður í Seðlabankanum voru alls 2.733 millj. kr., innstæður í innlendum fjármálastofnunum voru 7.671 millj. kr. á almennum reikningum og 841 millj. kr. á gjaldeyrisreikningum innanlands, og loks voru 613 millj. kr. á reikningum í erlendum innlánsstofnunum. Handbært fé ríkissjóðs skiptist þannig að hrein staða á almennum viðskiptareikningum í Seðlabanka nam 132.768 millj. kr. og 338.382 millj. kr. voru á gjaldeyrisreikningum í Seðlabanka Íslands.

43. Eigið fé

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011
Eigið fé		
Eigið fé í ársbyrjun	-774.083	-644.029
Endurmat	-29.224	-40.668
Breyting annars eigin fjár	-	38
Tekjujöfnuður	-35.845	-89.424
Eigið fé í árslok	-839.152	-774.083

Eigið fé ríkissjóðs er ekki skilgreint með sama hætti og í almennum reikningsskilum fyrirtækja. Frávikin felast í því að samkvæmt fjáreiðulögum ber að gjaldfæra varanlega rekstrarfjármuni jafnóðum í reikningsskilum ríkisins í stað þess að eignfærða þá í upphafi og afskrifaða síðan í samræmi við líftíma fjármunarins eins og almennt er gert í reikningsskilum fyrirtækja.

Yfirlitið sýnir að eigið fé ríkissjóðs var neikvætt um 839.152 millj. kr. í árslok 2012 en var neikvætt um 774.083 millj. kr. í árslok 2011. Staðan versnaði því á árinu 2012 um 65.069 millj. kr. Skýrist það af 35.845 millj. kr. tekjuhalla ríkissjóðs og 29.224 millj. kr. neikvæðum hreyfingum á endurmatsreikningi.

Ríkisábyrgðir. Auk formlegra og reiknaðra skuldbindinga ríkissjóðs hefur hann gengist í ábyrgð fyrir lántökum ýmissa aðila með beinum eða óbeinum hætti. Hér á eftir er gerð grein fyrir ábyrgðum sem ríkissjóður hefur gengist við og helstu óvissupáttum sem geta mögulega fallið á ríkissjóð í framtíðinni. Jafnframt er gerð grein fyrir þeim langtímasamningum sem gerðir hafa verið vegna reksturs ríkissjóðs og ná fram yfir fjárlagaárið. Þessar skuldbindingar koma ekki fram í efnahagsreikningi ríkissjóðs.

1. Skráðar ríkisábyrgðir

Eftirfarandi yfirlit sýnir hvernig skráðar ríkisábyrgðir skiptust eftir lántakendum í árslok 2011 og 2012.

Samkvæmt yfirlitinu hækkuðu skráðar ábyrgðir Ríkisábyrgðasjóðs úr 1.217 milljörðum kr. í árslok 2011 í 1.320 milljarða kr. í árslok 2012. Hækkun á milli ára nemur 102 milljörðum kr. eða um 8,4%.

Ábyrgðarskuldbinding ríkissjóðs vegna Íbúðalánasjóðs nam 942 milljörðum kr. í árslok 2012, lækkaði um tæpa 2 milljarða kr. á árinu. Tölur Íbúðalánasjóðs innifela íbúðabréf, sem frátekin eru vegna samnings við aðalmiðlara, alls að fjárhæð um 43 milljarða kr.

Ábyrgðarskuldbinding ríkissjóðs vegna Landsvirkjunar hækkaði á árinu 2012 úr 233 milljörðum kr. í 342 milljarða kr. eða um 46,6%. Skýring hækkunarinnar er að í ársbyrjun 2012 yfirtók ríkissjóður ábyrgðarskuldbindingar Reykjavíkurborgar og Akureyrarbæjar vegna Landsvirkjunar í samræmi við ákvæði kaupsamnings aðila frá árinu 2006.

Í millj. kr.	Eftirstöðvar í árslok 2012	Eftirstöðvar í árslok 2011	Breyting fjárhæð %	
Skráðar ríkisábyrgðir¹⁾⁵⁾⁶⁾				
Ríkisfyrirtæki og lánastofnanir B- og C-hluta	962.894	967.268	-4.374	-0,5
Íbúðalánasjóður ²⁾	942.169	943.880	-1.711	-0,2
Byggðastofnun	14.565	16.993	-2.427	-14,3
Rafmagnsveitur ríkisins	2.638	2.794	-156	-5,6
Ríkisútvarpið	3.479	3.553	-75	-2,1
Lyfjabúð Háskólans	43	48	-5	-10,5
E-hluti sameignar- og hlutafélög	352.804	244.397	108.406	44,4
Eignarhaldsfélagið Farice ehf.	6.828	7.025	-198	-2,8
Landsvirkjun ³⁾	342.231	233.417	108.813	46,6
Isavia ohf.	2.917	3.106	-188	-6,1
Íslandspóstur hf.	828	849	-21	-2,5
Atvinnuvegir	3.929	5.584	-1.656	-29,6
Kaupþing banki hf ⁴⁾	-	1.608	-1.608	-100,0
Norræni Fjárfestingabankinn	3.110	2.855	256	9,0
Sementsverksmiðjan hf.	456	476	-20	-4,1
Skýrr hf	134	141	-6	-4,5
Samábyrgðin	152	153	-1	-0,3
Síldaútvegsnefnd	75	76	-1	-1,9
Tryggingadeild útflutnings	0	275	-275	-100,0
Skráðar ríkisábyrgðir samtals	1.319.626	1.217.250	102.377	8,4

1) Staða ríkisábyrgða er sýnd með áföllnum vöxtum og verðbótum í lok hvers tímabils.

2) Tölur fyrir Íbúðalánasjóð sýna verðbréfaútgáfu á nafnverði með áföllnum vöxtum og verðbótum, utan Húsbréfa, sem eru á markaðsvirði. Innifalið í tölum fyrir Íbúðalánasjóð eru íbúðabréf (HFF bréf) sem frátekin eru vegna samnings við aðalmiðlara.

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 ársbyrjun 2012 ábyrgist ríkissjóður skaðleysi Reykjavíkurborgar og Akureyrarbæjar vegna þessarar ábyrgðar. Staða Landsvirkjunar var sýnd að frádreginni ábyrgð Reykjavíkurborgar og Akureyrarbæjar 2011.

4) Ríkissjóður innleysti í árslok 2012 ábyrgðaskuldbindingar vegna Kaupþing banka hf, alls að fjárhæð 1,5 ma.kr.

5) Innstæður í Íslenskum bönkum, sem ríkisábyrgðar njóta samkvæmt yfirlýsingu ríkisstjórnar Íslands, eru ekki meðtaldar í yfirliti þessu.

6) Ríkissjóður hefur gengið í skaðleysisábyrgð gagnvart Arion banka vegna yfirtöku á innistæðum í SPRON. Ábyrgð þessi er ekki meðtaldin í yfirlit þessu. Protabú SPRON, Drómi hf, hefur gefið út skuldabréf til Arion banka til greiðslu kröfu Arion banka vegna yfirtöku innistæðna SPRON og var staða þess skuldabréfs þann 31. desember 2012 alls 71 ma.kr.

2. Ýmsir áhættuþættir

Hér á eftir er gerð grein fyrir ýmsum áhættuþáttum og skuldbindingum sem geta mögulega fallið á ríkissjóð.

a) Innstæður í fjármálafyrirtækjum

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

Á árinu 2009 ákvað Fjármálaeftirlitið, á grundvelli „neyðarlaganna“, að ráðstafa tilteknum 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 undirrituðu 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 kr. 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 71,1 milljarði kr. í árslok 2011 og benda nýlegar úttektir á virði eigna að það sé 10 -20% hærra en sem þessari skuld nemur.

b) Íbúðalánasjóður

Samkvæmt ársreiðningi Íbúðalánasjóðs fyrir árið 2012 nemur eigið fé sjóðsins 14,7 milljörðum kr. Tap af rekstri sjóðsins á árinu nam 7,9 milljörðum kr. Heildarniðurstaða efnahagsreiðnings er

876 milljarðar kr. og nema útlán sjóðsins 779 milljarðar kr. og aðrar eignir 97 milljarðar kr. Með samþykkt fjárlaga fyrir árið 2013 í desember 2012 var fjármála- og efnahagsráðherra veitt heimild til að auka stofnfé sjóðsins um allt að 13 milljarða kr. þannig að eiginfjárlutfallið yrði ekki lægra en 3%. Í ársreikningi Íbúðalánasjóðs fyrir árið 2012 var ákveðið að bókfæra umrædda heimild sem loforð með tilsvarendi jákvæðum áhrifum á eiginfjárstöðu sjóðsins. Á þeim forsendum var eiginfjárlutfall sjóðsins 3,2% í árslok 2012 eins og það er reiknað samkvæmt ákvæðum reglugerðar nr. 544/2004. Hlutfallið er reiknað með sama hætti og eiginfjárlutfall fjármálayfirtækja. Samkvæmt reglugerðinni skal Íbúðalánasjóður hafa það langtímamarkmið að halda eiginfjárlutfalli yfir 5%. Samkvæmt því hefði eiginfjárstaða sjóðsins þurft að nema um 23 milljörðum kr. í árslok 2012.

Í framsetningu A-hluta ríkisreiknings er ekki farið með umrædda fjárheimild með sama hætti og gert er í ársreikningi Íbúðalánasjóðs. Ekki voru taldar forsendur til að færa hana á árið 2012. Umrædd fjárheimild var samþykkt af Alþingi í fjárlögum fyrir árið 2013 og þar er fjármála- og efnahagsráðherra veitt heimild til að auka stofnfé sjóðsins um "allt að" 13 milljarða kr. á árinu 2013. Í marsmánuði 2013 ákvað ráðuneytið að nýta heimildina að fullu og voru Íbúðalánasjóði afhent ríkisbréf að fjárhæð 13 milljarðar kr., sem dagsett voru frá ársbyrjun 2013.

Á árinu 2012 var skipaður starfshópur til að meta stöðu og horfur í rekstri Íbúðalánasjóðs. Í skýrslu starfshópsins er gerð grein fyrir helstu áhættuþáttum í rekstri hans. Í fyrsta lagi er uppgreiðsluáhætta sem felst í því að á meðan eignir sjóðsins eru uppgreiðanlegar eru skuldir hans óuppgreiðanlegar. Í öðru lagi útlánaáhætta en undirliggjandi höfuðstóll þeirra lána sem eru í vanskilum nam 120 milljörðum kr. í árslok 2012 eða 15,5% af útlánunum. Í þriðja lagi hafði sjóðurinn yfirtekið 2.228 fullnustueignir í lok árs og eru aðeins 22% þeirra á höfuðborgarsvæðinu. Loks er vaxtamunur útlána og skulda tæp 0,30%, en það er of lítil munur miðað við almennan rekstur sjóðsins, lausafjáreignir hans og fullnustueignir.

c) Lífeyrisskuldbindingar vegna A-deildar Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins (LSR)

Í ríkisreikningi eru ekki sýndar lífeyrisskuldbindingar vegna A-deildar 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 meðförum Alþingis á frumvarpinu á sínum tíma. Í nefndarliti 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 lögum að miða framlög launagreiðenda við að sjóðurinn eigi að jafnaði nægar eignir til að standa undir skuldbindingum sínum. Iðgjaldahlutfall launagreiðenda skal endurskoða árlega.

Í lögum um skyldutryggingu og starfsemi lífeyrissjóða, nr. 129/1997, er gert ráð fyrir að grípa skuli til viðeigandi ráðstafana ef munur á milli eignaliða og lífeyrisskuldbindinga er meiri en 10%. Í VI. lið bráðabirgðaákvæðis er heimilað að hafa efra markið 15% fyrir árið 2011, allt að 13% fyrir árið 2012 og 11% fyrir árið 2013 án þess að breyta samþykktum sjóðsins.

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

Tryggingafræðileg úttekt á A-deild LSR sýndi að heildarstaða sjóðsins var neikvæð um 60,9 milljarða króna eða um 12,5% í árslok 2012 samanborið við 13,1% í árslok 2011. Áfallnar skuldbindingar sjóðsins reyndust hins vegar neikvæðar um 7,5 milljarða króna í árslok 2012 en voru neikvæðar um 10,2 milljarða króna í árslok 2011. Neikvæð staða sjóðsins bendir ótvírætt til að hækka þurfi iðgjöldin til að leiðrétta stöðu sjóðsins.

d) Yfirtaka Landsbankans á Spkef

Í samningi ríkisins og stjórnar Landsbankans hf. um yfirtöku bankans á Spkef var kveðið á um að ef ekki næðist samkomulag um verðmæti yfirfærða eigna yrði skipuð úrskurðarnefnd til að skera úr um endurgjald fyrir yfirteknar skuldir og eignir. Var úrskurðarnefndin skipuð í nóvember 2011. Undir rekstri ágreiningsmálsins fyrir úrskurðarnefndinni urðu aðilar sammála um að taka til hliðar við matið skilgreind innlán sem verulegur ágreiningur væri um við þriðja aðila eða innlán sem að mati aðila hefðu ekki átt að flytjast til Spkef sparissjóðs frá Sparissjóðnum í Keflavík, skv. ákvörðun Fjármálaeftirlitsins þann 21. apríl 2010. Alls nema kröfur Landsbankans vegna þessara máli 770 millj. kr og er beðið niðurstöðu dómstóla vegna þeirra.

e) Langtímasamningar

Hér á eftir er gerð grein fyrir ýmsum samningum sem fela í sér skuldbindingar fyrir ríkissjóð og ná fram yfir reikningsárið. Yfirlitið byggir á samsvarandi upplýsingum og birtast í greinagerð með fjárlagafrumvarpi þar sem ráðuneyti hafa tekið saman árlegar greiðslur vegna langtímasamninga um verkefni sem þau hafa gert við ýmsar sjálfseignastofnanir og félög. Í séryfirliti nr. 16 er að finna lista yfir þessa samninga og þar koma jafnframt fram áætlaðar árlegar greiðslur samkvæmt þeim fyrir árin 2013 - 2016. Yfirlitið takmarkast við samninga um ýmis verkefni og framlög sem samið hefur verið um en nær ekki yfir hina ýmsu rekstrarlegu samninga eins og leigu á húsnæði.

44. 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-deildar Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins og Lífeyrissjóðs hjúkrunarfræðinga. Ljóst er að lögbundin iðgjöld til þessara sjóða nægja ekki til að mæta áunnum réttindum sjóðfélaga. Í þessu felst að ábyrgð 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 samþykka aðild í gegnum tíðina. Nær það meðal annars til ýmissa sjálfseignarstofnana sem eru að stærstum hluta fjármagnaðar með framlögum úr 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 lífeyrishækkana vegna starfsmanna sinna.

Hreinar lífeyrisskuldbindingar ríkissjóðs eru skilgreindar sem áfallnar lífeyrisskuldbindingar að frádregnum fyrirframgreiðslum ríkissjóðs upp í lífeyrisskuldbindingar. Lífeyrisskuldbindingar lífeyrissjóða eru reiknaðar út á grundvelli faglegra tryggingafræðilegra úttekta. Í ríkisreikningi 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 2011 og 2012.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Nýjar skuldbindingar á árinu	Greiðslur á árinu	Endurmat ársins	Staða í árslok
Árið 2012					
Heildarlífeyrisskuldbindingar	531.544	19.913	-9.582	30.557	572.432
- Fyrirframgreiðslur upp í lífeyrisskuldbindingar	-158.545	-9.463	-1.101	-14.853	-183.962
Hreinar lífeyrisskuldbindingar samtals	372.999	10.450	-10.682	15.704	388.471
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	339.864	10.254	-9.765	27.402	372.999

Yfirlitið sýnir að hreinar lífeyrisskuldbindingar ríkissjóðs, þ.e. áfallnar lífeyrisskuldbindingar að frádregnum fyrirframgreiðslum ríkissjóðs upp í skuldbindingarnar, hækka úr 372.999 millj. kr. í ársbyrjun 2012 í 388.471 millj. kr. í árslok. Staðan hækkaði því um 15.472 millj. kr. eða um 4,1% á árinu 2012. Skuldbindingarnar hækkuðu um alls 26.154 millj. kr., þar af færast 10.450 millj. kr. um rekstrarreikning vegna áunninna nýrra réttinda og 15.704 millj. kr. um endurmatreikning á höfuðstól vegna launabreytinga hjá opinberum starfsmönnum.

Vísitala neysluverðs hækkaði um 4,2% frá desember 2011 til desember 2012. Miðað við þá breytingu verðlags var því staða hreinna lífeyrisskuldbindinga ríkissjóðs nær óbreytt að raungildi á árinu 2012. Vísitala Hagstofu Íslands fyrir breytingar á lífeyrisskuldbindingum opinberra starfsmanna hækkaði um 5,6% á sama tímabili.

Fram hefur komið að áfallnar lífeyrisskuldbindingar A-hluta ríkissjóðs fela í sér reiknaðar skuldbindingar gagnvart lífeyrissjóðum samkvæmt tryggingafræðilegu mati á áunnum lífeyrisréttindum

starfsmanna. Tryggingafræðilegt mat á lífeyrisskuldbindingum í árslok 2012 miðaðist meðal annars við eftirtaldir almennar forsendur:

- 2% ávöxtun umfram launahækkunar.
- Íslenskar lífslíkur miðað við reynslu árána 2007-2011, þ. e. nýjar lífslíkutöflur miðað við árið 2011.
- Íslenskar barneigna- og hjúskaparlíkur samkvæmt staðli Félags íslenskra tryggingastærðfræðinga.
- Gert er ráð fyrir að hjúskaparstaða lífeyrisþega í árslok 2012 breytist ekki nema við andlát.
- Við mat á framtíðarörorku er miðað við 50% af meðaltali örorkulíka 17 íslenskra lífeyrissjóða út frá reynslu árána 1998-2002 en þessar örorkulíkur eru staðlaðar frá og með reikningsárinu 2006.
- 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 572.432 millj. kr. í árslok 2012 samanborið við 531.544 millj. kr. í ársbyrjun, hækkuðu um 40.888 millj. kr. Breytingin á árinu 2012 skýrist af hækkun skuldbindinga um 50.470 millj. kr. eða um 9,5%, en á móti greiddi ríkissjóður 9.582 millj. kr. til sjóðanna.

Hækkun lífeyrisskuldbindinga ríkissjóðs á árinu 2012 skýrist í aðalatriðum af eftirtöldum þáttum:

- Áunnin ný réttindi nema almennt 2,0% á ári
- Nýjar lífslíkutöflur á árinu 2012 fela í sér bætta lífslíkur.
- Vísitala lífeyrisskuldbindinga hjá opinberum starfsmönnum hækkaði um 5,6% á árinu.
- Eiginfjárstaða B-deildar LSR og LH upp í úppgerðar skuldbindingar versnaði á árinu.

Eftirfarandi yfirlit sýnir gróft mat á áhrifum framangreindra þátta á stöðu lífeyrisskuldbindinga ríkissjóðs á árinu 2012.

Í millj. króna	LSR B-deild	LH	Aðrar lífeyris- skuldbindingar	Heildar- áhrif
Áhrif á úppgerðar lífeyrisskuldbindingar	47.662	4.771	2.428	54.861
Vextir 2%, afvöxtun minnkar um 1 ár	8.531	1.154	434	10.119
Nýjar skuldbindingar á árinu	5.054	477	...	5.531
Bætta lífslíkur samkvæmt nýjum töflum	3.405	473	163	4.041
Launahækkningar o.fl.	28.997	2.629	1.831	33.457
Yfirteknar skuldbindingar og leiðréttingar	1.674	37	-	1.711
Lífeyrisgreiðslur ársins	-22.037	-1.944	-976	-24.957
Þar af greitt af lífeyrissjóði	-14.138	-1.237	-	-15.375
Þar af greitt af A-hluta ríkissjóðs	-7.899	-707	-976	-9.582
Lakari eignastaða lífeyrissjóðs	10.700	284	-	10.984
Áhrif á skuldbindingar A-hluta vegna lífeyrissjóða	36.326	3.110	1.452	40.888

Samkvæmt yfirlitinu nemur hrein hækkun lífeyrisskuldbindinga ríkissjóðs, þ.e. hækkun úppgerðra lífeyrisskuldbindinga að frádregnum lífeyrisgreiðslum ársins, samtals 29.904 millj. kr. á árinu 2012. Þar að auki versnaði eignastaða B-deildar LSR og LH töluvert á árinu og kemur það fram í hækkun skuldbindinga ríkissjóðs sem nemur 10.984 millj. kr. Í heild hækkuðu skuldbindingar ríkissjóðs vegna lífeyrissjóðanna um 40.888 millj. kr. á árinu 2012.

Staða á fyrirframgreiðslum ríkissjóðs upp í skuldbindingar hækkaði úr 158.545 millj. kr. í ársbyrjun 2012 í 183.962 millj. kr. í árslok. Innborganir ríkissjóðs námu 1.101 millj. kr. á árinu

2012, þar af voru 750 millj. kr. vegna viðbótariðgjalda stofnana og 350 millj. kr. framlög sveitarfélaga vegna lífeyrisskuldbindinga grunnskólakennara. Innstæður ríkissjóðs hjá B-deild LSR og LH eru verðtryggðar með vísitölu neysluserðs og bera jafnframt vexti í samræmi við hreina raunávöxtun sjóðanna hverju sinni. Á árinu 2012 var raunávöxtun sjóðanna jákvæð, þ. e. um 10,36% hjá LSR og 9,64% hjá LH. Vextir og verðbætur ríkissjóðs af inneign hans hjá sjóðunum tveimur námu alls 24.316 millj. kr. á árinu 2012.

Eftirfarandi yfirlit sýnir skiptingu hreinnar lífeyrisskuldbindinga ríkissjóðs eftir lífeyrissjóðum á árinu 2012.

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Nýjar skuld- bindingar á árinu	Greiðslur á árinu	Endurmat ársins	Staða í árslok
Hreinar lífeyrisskuldbindingar					
Lífeyrissjóður starfsmanna ríkisins (LSR B-deild)	314.535	8.860	-8.911	13.122	327.605
Lífeyrissjóður hjúkrunarfræðinga (LH)	36.773	419	-795	1.325	37.722
Alþingismenn	6.730	164	-368	384	6.910
Ráðherrar	1.533	158	-128	91	1.654
Embætti forseta, hæstaréttardómara, ríkissaksóknara o.fl.	3.279	287	-139	193	3.621
Eftirlaunasjóður fyrrverandi starfsmanna Útvegsbanka Íslands	4.121	410	-254	244	4.521
Eftirlaunasjóður fyrrverandi bankastjóra Útvegsbanka Íslands	280	16	-39	16	274
Eftirlaunasjóður fyrrverandi starfsmanna Landsbanka Íslands	264	20	-41	15	258
Lífeyrissjóðir sveitarfélaga vegna samrekstrarstofnana	5.483	110	-	312	5.905
Ýmsar skuldbindingar, úttektir o.fl.	0	7	-7	-	0
Hreinar lífeyrisskuldbindingar samtals	372.999	10.450	-10.682	15.704	388.471
Par af sem langtímaskuldbindingar í efnahagsreikningi	372.999	9.693	-9.925	15.704	388.471
Par af sem ógreidd gjöld á viðskiptareikninga í efnahag	0	7	-7	-	0
Ríkissjóður samtals	372.999	9.700	-9.932	15.704	388.471
Ríkisstofnanir vegna viðbótarframlags	-	750	-750	-	-

Í skýringu 33 er fjallað um gjaldfærslu lífeyrisskuldbindinga ríkissjóðs á árinu 2012.

45. 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 lánveitendum	1.409.410	232.921	-231.888	41.986	1.452.430
Ríkisfyrirtæki og lánastofnanir í B- og C-hluta	4	0	0	-	4
Ríkisaðilar í D- og E-hluta	172.010	-	-10.000	7.750	169.760
Lánastofnanir	54.843	1.499	-3.824	2.405	54.922
Fyrirtæki og atvinnuvegir	4.536	1.227	-2.060	-	3.704
Seld markaðsverðbréf, óskipt	729.893	105.674	-52.059	7.057	790.565
Erlendir aðilar	448.124	124.521	-163.945	24.775	433.475
Tekin löng lán eftir gjaldmiðlum					
Innlend lán, löng lán	961.286	108.400	-67.943	17.211	1.018.955
Ríkisbréf óverðtryggð	593.081	75.851	-51.852	-	617.079
Ríkisbréf verðtryggð	136.812	29.823	-207	7.057	173.486
Seðlabanki Íslands	172.010	-	-10.000	7.750	169.760
Önnur innlend	59.383	2.727	-5.884	2.405	58.630
Erlend lán, löng lán	448.124	124.521	-163.945	24.775	433.475
Bandaríkjadollar	147.029	124.521	253	10.561	282.364
Evra	281.988	-	-157.522	12.260	136.727
Bresk pund	5.374	-	-	531	5.905
Svissneskir frankar	2	-	-1	-	1
Danskar krónur	6.429	-	-6.676	248	-
Pólsk slót	7.303	-	-	1.176	8.479
Tekin löng lán samtals	1.409.410	232.921	-231.888	41.986	1.452.430

Ný langtímalán námu 232.921 millj. kr. á árinu 2012 og afborganir 231.888 millj. kr. Lántökur voru því 1.033 millj. kr. umfram afborganir af löngum lánum.

Innlendar lántökur námu 108.400 millj. kr. og afborganir 67.943 millj. kr. Lántökur innanlands voru því 40.457 millj. kr. umfram afborganir. Innlands lánsfjár var að langstærstum hluta aflað með ríkisbréfum eða sem nam 105.674 millj. kr. en afborganir af þeim námu 52.059 millj. kr.

Erlend lántaka ríkissjóðs nam 124.521 millj. kr. á árinu 2012. Fjárins var aflað með útboði ríkisskuldabréfa erlendis. Útboðið fór fram í Bandaríkjunum og nam heildarverðmæti þess 1 milljarði bandaríkjadala. Ríkisskuldabréfin eru gefin út til 5 ára og bera fasta 5,875% vexti.

Afborganir af erlendum lánum námu alls 163.945 millj. kr. Greitt var upp lán frá Landsstjórninni í Færeyjum að fjárhæð 6.676 millj. kr. og einnig var greitt upp lán hjá City Bank 27.653 millj. kr. Þá voru innborganir á lán frá Norðurlandabjórðunum Danmörku, Finnlandi og Svíþjóð 122.627 millj. kr. Afborganir af lánum hjá Seðlabanka Luxemburgar námu 7.253 millj. kr. Afborganir erlendra lána ríkissjóðs voru því 39.424 millj. kr. umfram lántökur árið

2012. Loks námu vaxtagreiðslur ríkissjóðs 21.698 millj. kr. af erlendum lánum á árinu 2012 og erlendum lántökukostnaður 415 millj. kr.

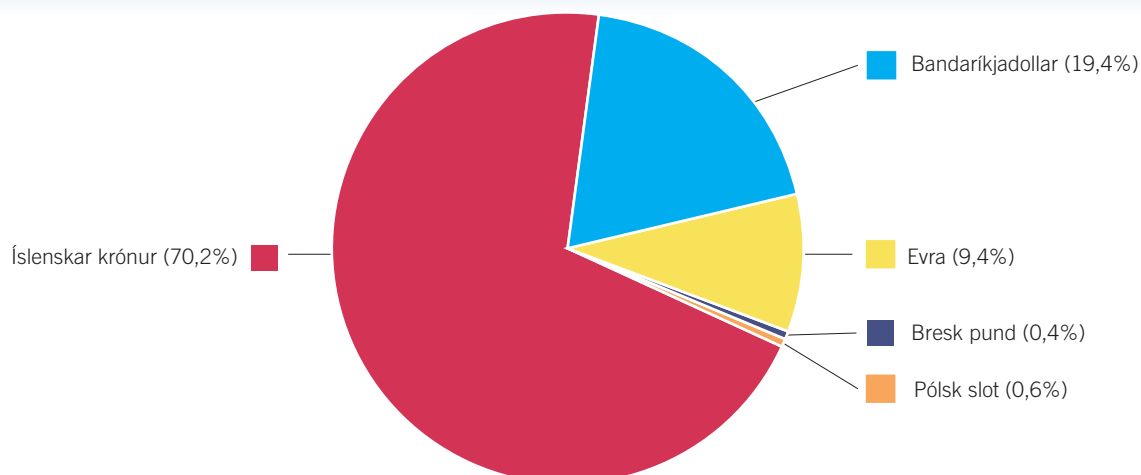
Staða langra lána ríkissjóðs nam 1.452.430 millj. kr. í árslok 2012 samanborið við 1.409.410 millj. kr. í árslok 2011. Hækkun á milli ára nam því 43.019 millj. kr. eða lækkan um 2,0% að raungildi miðað við breytingar vísitölu neysluverðs. Tekin ný lán umfram afborganir námu 1.033 millj. kr. og endurmat lána vegna verðlags- og gengisbreytinga nam 41.986 millj. kr.

Staða innlendra skulda til langs tíma nam 1.018.955 millj. kr. eða 70,2% af langtímaskuldum í árslok 2012. Þar af var skuld við Seðlabanka Íslands 169.760 millj. kr., óverðtryggð ríkisbréf 617.079 millj. kr., verðtryggð ríkisbréf 173.486 millj. kr. og önnur innlend lán 58.630 millj. kr.

Erlendar skuldir ríkissjóðs námu 433.475 millj. kr. eða 29,8% af langtímaskuldum í árslok 2012. Samsetning erlendra langtímaskulda var þannig að 65,1% voru í bandaríkjadöllum, 31,5% voru í evrum, og 3,4% í öðrum gjaldmiðlum.

Eftirfarandi mynd sýnir samsetningu skulda ríkissjóðs til langs tíma eftir gjaldmiðlum í árslok 2012.

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 92.097 millj. kr. í árslok 2012

þar af 87.362 millj. kr. vegna innlendra lána, aðallega ríkisbréfa eða 83.055 millj. kr. og 4.735 millj. kr. vegna erlendra lána.

46. Krafa á ríkistekjur

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Hreyfingar ársins, nettó	Endurmat ársins	Staða í árslok
Kröfur á ríkistekjur				
Markaðar skatttekjur	747	28	-	774
Kröfur á ríkistekjur samtals	747	28	-	774

Krafa á ríkistekjur sýnir markaðar tekjur sem aðilar utan A-hluta ríkissjóðs eiga tilkall til. Markaðar tekjur eru tekjur sem eru lagðar á og innheimtar samkvæmt lögum og skal þeim ráðstafað til ákveðins

málaflokks. Hér er um að ræða tekjur sem ríkissjóður á eftir að skila af sér til aðila utan A-hluta ríkissjóðs og námu þær alls 774 millj. kr. í árslok 2012, hækkuðu um 28 millj. kr. á árinu.

47. 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	2.627	807	-	3.435
Ógreitt vegna heilsugæslustöðva	249	-88	-	161
Ógreitt vegna kirkjugarðsgjalda, sóknargjalda ofl.	222	-24	-	198
Ógreitt vegna ríkisábyrgða	74	1.307	-	1.380
Ógreitt vegna fjármagnstekjuskatts	987	12	-	999
Ógreidd gjöld launafrádráttur	1.499	52	-	1.550
Ógreitt vegna leiguíbúða	1.907	-873	-	1.034
Ógreitt vegna vegagerðar	1.181	-245	-	937
Ógreitt vegna landhelgisgæslu	401	61	-	462
Ógreitt vegna þróunarmála	138	264	-	402
Ógreitt vegna atvinnuleysisbóta	356	26	-	382
Ógreitt vegna annarra tryggingabóta	1.635	220	-	1.856
Ógreidd gjöld annarra A-hluta stofnana	4.223	306	-	4.529
Ógreidd gjöld samtals	15.500	1.826	-	17.326

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

48. Áfallnir ógjaldfallnir vextir, skammtímaskuldir

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Hreyfingar ársins, nettó	Endurmat ársins	Staða í árslok
Áfallnir ógjaldfallnir vextir	24.904	1.388	-	26.292

Áfallnir ógjaldfallnir vextir, skammtímaskuldir eru reiknaðir vextir til ársloka 2012 af skuldum ríkissjóðs, sem koma til greiðslu á árinu 2013.

RÍKISREIKNINGUR
2012

fjs



SÉRYFIRLIT
A-HLUTA RÍKISSJÓÐS

SÉRYFIRLIT 1. Tekjur ríkissjóðs – sundurliðun

Í millj. kr.	Tekjur 2012	Fjárlög/ Fjáraukalög 2012	Innheimt 2012	Tekjur 2011
I Skatttekjur og tryggingagjöld	472.845	480.474	-463.152	441.397
11 Skattar á tekjur og hagnað	159.685	162.507	-157.168	151.199
111 Skattar á tekjur og hagnað, einstaklingar	102.954	104.277	-101.613	97.389
Tekjuskattur	102.994	104.277	-101.476	97.416
Sérstakur tekjurskattur	-40	-	-136	-27
112 Skattar á tekjur og hagnað, lögaðilar	38.172	36.500	-38.075	33.449
Tekjuskattur	38.172	36.500	-38.075	33.449
113 Skattur á fjármagnstekjur	18.559	21.730	-17.480	20.361
Skattur á fjármagnstekjur, ríkissjóður	3.576	4.230	-3.564	3.400
Skattur á fjármagnstekjur, aðrir	14.983	17.500	-13.915	16.961
12 Skattar á launagreiðslur og vinnuafli	5.402	5.588	-5.355	2.900
Markaðsgjald	424	456	-425	398
Tryggingagjald, hluti Staðlaráðs	-2	-	-4	55
Tryggingagjald, lífeyrissjóðir	2.698	2.682	-2.698	2.447
Fjársýsluskattur	2.281	2.450	-2.227	-
Launaskattur	-	-	-	0
13 Eignarskattar	15.345	16.255	-15.046	11.065
132 Skattar á hreina eign, reglubundnir	9.396	9.110	-9.161	6.312
Eignarskattur, einstaklingar	-6	-	-4	-15
Auðlegðarskattur	7.864	7.580	-7.772	6.327
Eignarskattur, lögaðilar	0	-	0	0
Sérstakt gjald á lífeyrissjóði	1.538	1.530	-1.385	-
133 Erfðafjárskattur	1.916	3.000	-1.896	1.292
134 Skattar á fjármála- og fjármagnsviðskipti	3.352	3.600	-3.353	2.890
Stimpilgjald	3.352	3.600	-3.353	2.890
135 Eignarskattar, óreglubundnir	227	160	-204	177
Skipulagsgjald	227	160	-204	177
136 Eignarskattar, reglubundnir, ótaldir annars staðar	454	385	-432	394
Fasteignamatsgjald	284	247	-263	263
Brunabótamatsgjald	169	138	-169	131
14 Skattar á vöru og þjónustu	210.908	211.711	-203.831	195.559
141 Almennir skattar á vöru og þjónustu	142.446	142.600	-135.452	131.404
Virðisaukaskattur	142.446	142.600	-135.452	131.404
142 Vörugjöld	53.930	54.795	-54.057	50.239
Vörugjald, almennt	5.496	5.980	-5.364	5.230
Vörugjald af ökutækjum	4.244	3.900	-4.188	2.891
Vörugjöld af bensíni og olíuvörum	4.480	4.785	-4.480	4.670
Sérstakt vörugjald af bensíni	7.477	7.515	-7.477	7.131
Kolefnisgjald	3.061	3.370	-3.061	2.062
Olíugjald	6.893	6.750	-6.894	6.441

SÉRYFIRLIT 1. Tekjur ríkissjóðs – sundurliðun

Í millj. kr.	Tekjur 2012	Fjárlög/ Fjáraukalög 2012	Innheimt 2012	Tekjur 2011
Vörugjöld af áfengi	11.067	11.200	-11.347	10.719
Vörugjöld af tóbaki	5.078	5.100	-5.078	5.043
Vörugjöld, umhverfisskattar	2.630	2.703	-2.653	2.588
Flutningsjöfnunargjöld	339	430	-339	311
Vörugjöld í landbúnaði	791	805	-807	897
Vörugjöld, eftirlitsgjöld	63	50	-63	61
Vörugjöld af raforku og heitu vatni	2.261	2.155	-2.250	2.135
Ýmis vörugjöld	51	52	-58	60
144 Sértekur þjónustuskattar	5.328	5.295	-5.190	5.122
Eftirlitsgjald Fjármálaeftirlitsins	1.880	1.935	-1.813	1.643
Forvarnargjald	1.840	1.800	-1.789	1.682
Byggingaröryggisgjald	409	385	-407	429
Gistináttagjald	149	125	-142	-
Flugvallagjöld	-	-	-	264
Gjald á lánastofnanir til umboðsmanns skuldara	1.051	1.050	-1.039	1.104
145 Neyslu- og leyfisskattar	9.203	9.021	-9.133	8.794
Bifreiðagjald	6.456	6.600	-6.415	6.227
Pungaskattur	3	-	-3	0
Kílómetragjald	717	700	-693	707
Skipagjöld	355	271	-344	275
Skráningargjöld	591	575	-591	537
Leyfi fyrir atvinnustarfsemi	156	119	-156	137
Leyfi fyrir veitingu atvinnuréttinda	24	-	-24	39
Leyfis- og vottorðsgjöld	211	202	-211	202
Eftirlitsgjöld	396	371	-408	386
Aðrir neyslu- og leyfisskattar	294	184	-288	285
15 Skattar á alþjóðaverslun og viðskipti	7.682	6.862	-7.645	7.288
151 Tollar	7.682	6.862	-7.645	7.288
Tollar, almennir	7.655	6.840	-7.619	7.265
Aðrir tollar	27	22	-26	22
16 Aðrir skattar	8.942	9.469	-8.673	6.567
161 Skattar á atvinnurekstur	3.332	3.741	-3.326	1.370
Iðnaðarmálagjald	-1	-	-4	-5
Jöfnunargjald til Póst- og fjarskiptastofnunar	46	42	-46	39
Rekstrargjald Póst- og fjarskiptastofnunar	144	169	-144	144
Rafveitueftirlitsgjald	225	190	-222	209
Gjald á lánastofnanir til umboðsmanns skuldara	1.064	3.340	-1.060	984
Viðbót við sérstakan skatt á fjármálafyrirtæki	1.853			
162 Aðrir skattar ótilgreindir annars staðar	5.610	5.728	-5.347	5.196
Gjald í Framkvæmdasjóð aldraðra	1.643	1.668	-1.591	1.476
Útvarpsgjald	3.967	4.060	-3.755	3.720

SÉRYFIRLIT 1. Tekjur ríkissjóðs – sundurliðun

Í millj. kr.	Tekjur 2012	Fjárlög/ Fjáruka­lög 2012	Innheimt 2012	Tekjur 2011
18 Tryggingagjöld	64.882	68.082	-65.435	66.820
181 Tryggingagjöld vegna almannatrygginga	64.882	68.082	-65.435	66.820
Tryggingagjald, almennt, hluti	41.745	42.827	-41.064	33.660
Atvinnutryggingagjald	20.386	22.344	-21.675	30.956
Ábyrgðargjald atvinnurekenda vegna launa	2.581	2.736	-2.526	2.027
Slysatryggingaiðgjald útgerðarmanna af launum og aflahlut sjómanna	170	175	-170	176
II Fjárframlög	2.139	1.806	-2.140	1.642
32 Fjárframlög frá opinberum aðilum, erlendum	846	482	-846	321
Styrkir frá Evrópusambandinu vegna aðildarumsóknar Íslands	386	482	-386	321
Fjárframlög frá alþjóðastofnunum, rekstrarframlög, ýmsir	460	-	-460	-
33 Fjárframlög frá opinberum aðilum, innlendum	1.293	1.324	-1.294	1.321
Hluti sveitarfélaga í innheimtukostnaði	676	685	-677	621
Sveitarfélög viðbótarframlag vegna líffeyris­skuldbindinga grunnskólakennara	350	390	-350	360
Hluti sveitarfélaga, tímabundin verkaskipting, samkomulag	-	-	-	108
Hluti sveitarfélaga í rekstri Umferðarskólans	13	7	-13	13
Umsýslubóknun vegna tekjustofna vegáætlunar	81	85	-81	81
Hluti Reykjavíkurborgar í rekstri Sinfóníuhljómsveitarinnar	173	157	-173	137
III Aðrar tekjur	49.688	46.236	-43.600	35.611
41 Eignatekjur	39.763	38.723	-34.664	25.448
411 Vaxtatekjur	21.769	20.626	-21.077	19.369
Dráttarvextir og álag af ríkissjóðstekjum	3.866	3.500	-3.273	3.896
Vextir af skammtímakröfum	10.601	9.914	-10.601	5.574
Vextir af langtímakröfum	7.302	7.212	-7.203	9.899
412 Arðgreiðslur	6.505	6.445	-6.505	1.486
Hluti af tekjum opinberra aðila	2.989	2.905	-2.989	1.150
Arðgreiðslur frá fjármálastofnunum	3.464	3.500	-3.464	-
Arðgreiðslur af hlutabréfum	52	40	-52	336
415 Aðrar eignatekjur	11.489	11.652	-7.082	4.594
Veiðigjald fyrir veiðiheimildir	4.699	10.850	-4.123	3.669
Sérstakt veiðigjald	5.092		-1.280	-
Gjald v/sérst. úthl. í sumargotssíld	13	147	-13	2
Gjald v/sérst. úthl. í skötuselskvóta	8		-8	195
Gjald v/sérst úthl. til frístundaveiða L.70/2011	37	48	-37	6
Gjald v/sérst úthl. til frístundaveiða L.22/2010	-	-	-	29
Fjárframlag Happraðttis HÍ til Háskóla Íslands	536	536	-536	552
Afgjöld ríkissjarða	62	47	-61	53
Lóðarleiga	1.042	24	-1.023	87

SÉRYFIRLIT 1. Tekjur ríkissjóðs – sundurliðun

Í millj. kr.	Tekjur 2012	Fjárlög/ Fjárukaölög 2012	Innheimt 2012	Tekjur 2011
42 Sala á vöru og þjónustu	7.182	5.504	-7.075	5.558
422 Neyslu- og leyfisgjöld	7.182	5.504	-7.075	5.558
Neyslu- og leyfisgjöld fyrir þjónustu	4.450	3.395	-4.447	3.340
Dómsmálagjöld og gjöld fyrir embættisverk sýslumanna	945	980	-945	914
Áhættugjöld	1.617	1.000	-1.617	768
Innritunargjöld	1.205	1.003	-1.205	1.029
Prófgjöld	59	28	-59	42
Vottorðsgjöld	98	32	-98	123
Aðgangur að opinberum skrá	526	352	-522	465
Neyslu- og leyfisgjöld, eftirlitsgjöld	792	628	-733	664
Skoðunargjöld Vinnueftirlits ríkisins	191	164	-188	168
Eftirlits- og starfrækslugjöld vegna radíótækni	9	11	-10	10
Fisksjúkdómagjald	5	5	-5	5
Gjald af sláturleyfishöfum	11	10	-7	11
Heilbrigðiseftirlitsgjald með sláturafurðum	121	116	-102	122
Mengunareftirlitsgjald	33	12	-26	21
Eftirlitsgjöld Geislavarna ríkisins	8	5	-6	6
Þjónustugjald Lyfjastofnunar	76	-	-82	67
Faggildingargjöld Einkaleyfastofunnar	11	10	-6	8
Skoðunargjöld skipa	2	1	-2	1
Markaðsleyfi sér-, samhlíða- og náttúruylfja	157	199	-148	111
Umsýslu- og eftirlitsgjald v/ársreikninga	37	-	-37	29
Eftirlit dýralækna	96	80	-82	86
Annað	34	15	-32	18
Neyslu- og leyfisgjöld, ýmis	1.940	1.481	-1.895	1.553
Gjöld fyrir einkaleyfi, vörumerki og hönnunarvernd	250	225	-251	212
Göngudeildargjöld	225	130	-225	164
Tollafgreiðslugjald	245	220	-246	203
Auglýsingar í Lögbirtingablaði	26	23	-26	29
Vegabréf	318	310	-318	269
Gjald vegna skráningarkerkja ökutækja	49	-	-49	37
Ökuskírteini	112	120	-112	108
Þinglýsing	160	160	-160	158
Árgjöld vegna framhaldsvottunar Flugmálastjórnar	250	176	-208	207
Útgáfa skírteina	24	14	-23	25
Ljósrit og endurrit úr embættisbókum	88	62	-88	57
Auglýsingar í stjórnartíðindum	20	26	-17	25
Annað	173	15	-173	60
43 Sektir og skaðabætur	2.683	1.935	-1.801	4.356
Lögreglustjórasektir	678	590	-591	637
Dómsektir	409	900	-118	1.484
Stjórnvaldssektir	350	400	-382	667
Sektir af skatttekjum	312	-	-18	192
Gjald vegna óskoðaðra ökutækja	371	-	-344	399
Sektir RSK vegna dráttar á skilum ársreikninga	231	-	-36	766
Aðrar sektir	332	45	-313	212

SÉRYFIRLIT 1. Tekjur ríkissjóðs – sundurliðun

Í millj. kr.	Tekjur 2012	Fjárlög/ Fjáraukalög 2012	Innheimt 2012	Tekjur 2011
44 Ýmsar tekjur	59	75	-59	250
Innborganir í Ábyrgðarsjóð launa vegna gjaldþrota	111	75	-111	141
Annað	-51	-	51	109
IV Sala efnislegra eigna	542	616	-542	4.341
81 Sala fastafjármuna	427	500	-427	4.329
Sala íbúðarhúsnæðis	96	-	-96	189
Sala á öðru húsnæði en íbúðarhúsnæði	83	400	-83	537
Sala á húsnæði til sveitarfélaga vegna flutnings á málefnum fatlaðra	-	-	-	3.526
Sala mannvirkja á fyrrum varnarsvæðum við Keflavíkurlugvöll	180	-	-180	-
Sala á landi og jarðeignum	8	-	-8	-36
Sala á eignum Jarðasjóðs	60	100	-60	112
84 Sala náttúruauðæfa og viðskiptasamninga	116	116	-116	12
Sala á viðskiptaréttindum, viðskiptavild, kaupleigusamningum	116	116	-116	12
V Tekjur af peningalegum eignum	662	100	-1.198	3.535
91 Hagnaður af sölu verðbréfa	662	100	-1.198	3.535
Hagnaður af sölu verðbréfa	662	100	-1.198	3.535
Tekjur alls	525.876	529.231	-510.633	486.526

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting		Fjárheimild 2012	Frávik	
			fjárhæð	%		fjárhæð	%
00 Æðsta stjórn ríkisins	4.301	3.703	598	16,2	4.355	54	1,2
101 Embætti forseta Íslands	196	202	-7	-3,4	179	-16	-9,1
201 Alþingi	2.567	2.271	296	13,0	2.652	85	3,2
205 Framkvæmdir á Alþingisreit	37	36	2	4,2	19	-18	-97,6
207 Rannsókn á falli íslensku bankanna á árinu 2008	-	0	0	-100,0	-	-	-
290 Stjórnlagabing	8	233	-225	-96,4	7	-1	-15,2
291 Rannsóknarnefndir Alþingis	381	49	333		329	-52	-15,8
295 Saksóknari Alþingis	18	40	-23	-55,8	16	-2	-13,4
301 Ríkisstjórn	253	163	90	54,9	289	36	12,5
401 Hæstiréttur	239	153	86	56,2	243	4	1,6
610 Umboðsmaður Alþingis	143	115	27	23,5	154	12	7,6
620 Ríkisendurskoðun	459	440	20	4,5	466	7	1,5
01 Forsætisráðuneyti	901	1.219	-319	-26,1	1.198	297	24,8
101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	338	307	30	9,9	365	27	7,5
190 Ýmis verkefni	156	243	-87	-35,9	192	36	18,8
201 Fasteignir forsætisráðuneytis	80	137	-57	-41,6	123	43	35,0
203 Fasteignir Stjórnarráðsins	37	244	-208	-84,9	95	58	61,2
241 Umboðsmaður barna	42	38	4	10,1	45	3	6,9
253 Vest-norrænt menningarhús í Kaupmannahöfn	12	11	0	4,0	17	5	27,7
261 Óbyggðanefnd	40	46	-5	-11,2	46	5	11,7
271 Ríkislögmaður	66	72	-6	-8,2	76	10	13,4
281 Atvinnuuppbygging og fjölgun vistvænna starfa	2	-	2	.	98	97	98,5
902 Þjóðgarðurinn á Þingvöllum	129	97	32	32,8	141	12	8,8
996 Íslenska upplýsingasamfélagið, sameiginleg verkefni ráðuneyta	-	24	-24	-100,0	-	-	-
02 Mennta- og menningarmálaráðuneyti	62.935	59.210	3.725	6,3	66.083	3.148	4,8
101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	854	689	164	23,8	872	19	2,2
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	-	1	1	100,0
201 Háskóli Íslands	10.943	9.939	1.004	10,1	12.002	1.060	8,8
202 Tilraunastöð Háskólans að Keldum	207	208	-1	-0,6	174	-33	-18,9
203 Raunvísindastofnun Háskólans	369	360	9	2,5	373	4	1,1
209 Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum	295	286	9	3,1	270	-25	-9,2
210 Háskólinn á Akureyri	1.480	1.374	107	7,8	1.442	-38	-2,6
216 Landbúnaðarháskóli Íslands	687	652	35	5,3	285	-402	...
217 Hólaskóli - Háskólinn á Hólum	358	311	47	15,2	174	-184	...
223 Námsmatsstofnun	120	126	-6	-4,5	120	0	-0,2
225 Háskólinn á Bifröst	329	314	15	4,6	329	-	-
227 Háskólinn í Reykjavík	2.047	2.118	-70	-3,3	2.047	-	-
228 Listaháskóli Íslands	702	633	70	11,1	702	-	-
231 Rannsóknamiðstöð Íslands	253	216	37	17,0	253	1	0,3
235 Markáætlun á sviði vísinda og tækni	19	237	-218	-92,2	320	301	94,2
236 Rannsóknasjóður	764	803	-39	-4,9	810	46	5,6
238 Tækjasjóður	210	154	55	36,0	133	-77	-57,7
239 Rannsóknarnámssjóður	14	91	-77	-84,5	24	10	40,4
269 Háskóla- og vísindastofnanir, viðhald og stofnkostnaður	172	118	53	45,3	193	21	10,9

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting		Fjárheimild 2012	Frávik	
			fjárhæð	%		fjárhæð	%
299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	484	435	49	11,2	550	66	12,0
301 Menntaskólinn í Reykjavík	548	519	29	5,7	559	11	1,9
302 Menntaskólinn á Akureyri	560	540	20	3,7	541	-18	-3,4
303 Menntaskólinn að Laugarvatni	181	174	7	4,2	185	4	2,1
304 Menntaskólinn við Hamrahlíð	947	915	32	3,5	949	2	0,2
305 Menntaskólinn við Sund	489	467	22	4,7	472	-17	-3,7
306 Menntaskólinn á Ísafirði	276	285	-9	-3,2	280	4	1,6
307 Menntaskólinn á Egilsstöðum	297	283	13	4,7	308	11	3,6
308 Menntaskólinn í Kópavogi	904	828	76	9,2	941	37	3,9
309 Kvinnaskólinn í Reykjavík	459	397	62	15,6	435	-24	-5,5
316 Fasteignir framhaldsskóla	53	95	-42	-44,2	246	193	78,4
318 Framhaldsskólar, stofnkostnaður	347	548	-201	-36,6	887	540	60,9
319 Framhaldsskólar, almennt	883	824	59	7,2	885	1	0,2
320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	33	26	7	26,5	492	459	93,3
350 Fjölbautaskólinn í Breiðholti	1.090	997	93	9,4	1.055	-35	-3,3
351 Fjölbautaskólinn Ármúla	907	889	18	2,0	877	-30	-3,4
352 Flensborgarskóli	624	615	10	1,6	564	-60	-10,7
353 Fjölbautaskóli Suðurnesja	781	751	30	4,0	798	17	2,2
354 Fjölbautaskóli Vesturlands	460	462	-1	-0,3	439	-21	-4,8
355 Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	230	213	17	8,0	220	-10	-4,3
356 Fjölbautaskóli Norðurlands vestra	394	371	23	6,2	371	-23	-6,2
357 Fjölbautaskóli Suðurlands	832	773	60	7,7	854	22	2,6
358 Verkmenntaskóli Austurlands	250	253	-3	-1,1	270	20	7,4
359 Verkmenntaskólinn á Akureyri	1.148	1.129	19	1,7	1.130	-18	-1,6
360 Fjölbautaskólinn í Garðabæ	546	526	20	3,8	528	-18	-3,5
361 Framhaldsskólinn í A-Skaftafellssýslu	163	146	17	11,7	151	-12	-7,8
362 Framhaldsskólinn á Húsavík	130	130	1	0,5	138	8	5,9
363 Framhaldsskólinn á Laugum	200	199	0	0,2	192	-7	-3,8
365 Borgarholtsskóli	986	938	48	5,1	1.001	16	1,6
367 Fjölbautaskóli Snæfellinga	219	209	10	4,7	209	-10	-4,9
368 Menntaskóli Borgarfjarðar	170	159	10	6,6	173	3	2,0
369 Menntaskólinn Hraðbraut	83	140	-57	-40,7	83	0	0,0
370 Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	184	118	66	56,1	183	-1	-0,5
372 Menntaskólinn á Tröllaskaga	140	88	52	59,1	149	8	5,6
430 Samskiptamiðstöð heyrnarlausra og heyrnarskertra	84	68	16	24,0	74	-10	-13,5
441 Fullorðinsfræðsla fatlaðra	226	228	-2	-1,0	226	-	-
451 Framhaldsfræðsla	1.176	1.194	-18	-1,5	1.203	27	2,3
504 Tækniskólinn	2.023	1.806	217	12,0	2.023	-	-
514 Iðnskólinn í Reykjavík	0	8	-8	-94,5	-	0	.
516 Iðnskólinn í Hafnarfirði	604	588	16	2,8	605	1	0,2
518 Þróunarsjóður fyrir starfsnám	169	-	169	.	300	131	43,6
519 Vinnustaðanámssjóður	174	-	174	.	150	-24	-15,7
541 Hússtjórnarskólinn í Reykjavík	29	29	1	2,2	30	0	0,9
551 Hússtjórnarskólinn Hallormsstað	27	27	0	0,2	30	3	8,5
565 Tónlistarnám á vegum sveitarfélaga	520	240	280	...	520	-	-
581 Verslunarskóli Íslands	935	928	8	0,8	942	7	0,7
720 Grunnskólar, almennt	130	204	-74	-36,2	234	104	44,4
725 Námsgagnastofnun	419	428	-9	-2,2	484	66	13,5
872 Lánasjóður íslenskra námsmanna	8.008	7.170	838	11,7	8.035	26	0,3
884 Jöfnun á námskostnaði	601	567	34	6,0	603	3	0,5
901 Fornleifavernd ríkisins	94	106	-12	-11,6	98	4	4,1

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting		Fjárheimild 2012	Frávik		
			fjárhæð	%		fjárhæð	%	
902	Þjóðminjasafn Íslands	379	394	-16	-3,9	404	26	6,3
903	Þjóðskjalasafn Íslands	265	270	-6	-2,1	273	8	3,0
904	Þjóðmenningarhúsið	86	95	-10	-10,2	85	-1	-0,8
905	Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	739	632	107	16,9	770	31	4,0
906	Listasafn Einars Jónssonar	18	20	-1	-7,1	16	-3	-16,2
907	Listasafn Íslands	173	165	8	5,1	172	-1	-0,6
908	Kvikmyndasafn Íslands	47	50	-2	-4,4	48	1	1,8
909	Blindrabókasafn Íslands	88	82	6	7,6	80	-8	-9,4
911	Náttúruminjasafn Íslands	21	22	0	-0,6	23	2	7,4
913	Gljúfrasteinn - Hús skáldsins	35	28	7	26,2	38	2	6,4
918	Safnasjóður	124	96	29	30,0	129	4	3,3
919	Söfn og menningarminjar	80	181	-102	-56,0	100	20	20,2
961	Fjölmiðlanefnd	37	26	11	42,5	38	0	1,3
965	Harpa, tónlistar- og ráðstefnuhús í Reykjavík	540	429	112	26,1	544	4	0,7
969	Menningarstofnanir, viðhald og stofnkostnaður	104	180	-76	-42,3	614	510	83,1
971	Ríkisútvarpið	3.100	3.025	75	2,5	3.100	-	-
972	Íslenski dansflokkurinn	127	116	11	9,6	132	5	4,1
973	Þjóðleikhúsið	695	676	20	2,9	675	-20	-3,0
974	Sinfóníuhljómsveit Íslands	960	763	196	25,7	902	-58	-6,4
977	Höfundarréttargjöld	52	61	-9	-14,4	53	0	0,5
978	Launasjóðir listamanna	464	405	59	14,6	673	209	31,1
979	Húsafríðunarnefnd	69	78	-8	-10,5	69	-1	-1,2
980	Listskreytingasjóður	5	1	4	...	12	7	58,0
981	Kvikmyndamiðstöð Íslands	558	524	34	6,6	620	62	10,0
982	Listir	978	1.076	-97	-9,1	895	-83	-9,3
983	Ýmis fræðistörf	111	120	-9	-7,6	113	2	1,6
984	Norræn samvinna	16	-6	21	...	21	6	26,6
985	Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun	1.157	985	172	17,4	1.299	142	10,9
988	Æskulýðsmál	210	196	15	7,5	220	9	4,2
989	Ýmis íþróttamál	405	380	26	6,7	416	10	2,4
999	Ýmislegt	249	482	-233	-48,3	350	101	29,0
03	Utanríkisráðuneyti	10.027	10.119	-92	-0,9	11.572	1.545	13,4
101	Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	1.309	1.050	260	24,7	1.334	24	1,8
111	Þýðingamiðstöð utanríkisráðuneytis	545	371	173	46,7	874	329	37,7
190	Ýmis verkefni	127	152	-25	-16,7	249	122	49,0
213	Varnarmál	-	0	0	-100,0	-	-	-
300	Sendiráð Íslands	2.873	2.752	121	4,4	3.278	405	12,4
390	Þróunarsamvinnustofnun Íslands	1.223	1.155	68	5,9	1.364	141	10,3
391	Þróunarmál og alþjóðleg hjálparstarfsemi	1.693	1.397	297	21,2	1.739	46	2,6
401	Alþjóðastofnanir	1.832	2.844	-1.012	-35,6	2.281	449	19,7
611	Íslandsstofa	424	398	27	6,7	453	29	6,4
04	Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti	30.750	40.670	-9.920	-24,4	34.331	3.581	10,4
101	Atvinnuvega- og nýsköpunar- ráðuneyti, aðalskrifstofa	965	1.007	-42	-4,1	1.062	97	9,1
190	Ýmis verkefni	516	563	-47	-8,4	844	328	38,9
199	Ráðstöfunarfé	-	-	-	-	1	1	100,0
215	Fiskistofa	809	772	38	4,9	848	39	4,6

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting		Fjárheimild 2012	Frávik	
			fjárhæð	%		fjárhæð	%
217 Verðlagsstofa skiptaverðs	20	12	8	68,5	19	0	-1,1
234 Matvælastofnun	1.142	1.085	57	5,3	1.119	-23	-2,1
241 Fjármálaeftirlitið	1.680	1.566	114	7,3	2.337	657	28,1
246 Samkeppniseftirlitið	324	324	0	-0,1	324	0	0,2
251 Einkaleyfastofan	215	201	14	6,8	159	-56	-35,0
401 Hafrannsóknastofnunin	1.529	1.336	192	14,4	1.489	-40	-2,7
411 Matvælarannsóknir	406	420	-13	-3,2	406	-	-
413 Verkefnasjóður sjávarútvegsins	308	394	-86	-21,9	411	103	25,1
414 Sjávarspendýrasjóður	3	0	3	...	3	-	-
415 Sjóður til síldarrannsókna	2	-15	16	...	246	245	99,4
416 Veiðarfærarannsóknir	0	0	0	-1,8	5	6	
417 Rannsóknasjóður til að auka verðmæti sjávarfangs	284	398	-114	-28,6	423	139	32,8
421 Bygging rannsóknastofnana sjávarútvegsins	81	60	21	35,3	67	-14	-21,1
423 Skrifstofa rannsóknastofnana atvinnuveganna	58	57	1	1,9	66	8	12,1
426 Húsbyggingarsjóður	156	70	86	...	156	-	-
481 Rannsóknir háskóla í þágu landbúnaðar	143	168	-25	-15,0	156	13	8,3
483 Landgræðsla og skógrækt í þágu landbúnaðar	23	22	1	4,5	24	1	3,4
488 Hagskýrslur og hagrannsóknir um landbúnað	23	26	-3	-12,0	38	14	38,0
501 Nýsköpunarmiðstöð Íslands	527	505	22	4,4	599	72	12,1
502 Iðnaðarrannsóknir og stóriðja	8	10	-2	-15,8	16	8	48,3
509 Nýsköpunarsjóður atvinnulífsins	-	4.902	-4.902	-100,0	-	-	-
511 Tækniþróunarsjóður	774	693	81	11,8	851	77	9,1
521 Endurgreiðslur vegna kvikmyndagerðar á Íslandi	599	321	278	86,7	941	342	36,4
522 Styrkir til nýsköpunarfyrirtækja	764	544	220	40,4	1.100	336	30,6
528 Iðja og iðnaður, framlög	441	442	0	-0,1	626	185	29,5
541 Byggðaaætlun	498	293	205	70,0	672	174	25,9
542 Byggðastofnun	409	7.378	-6.969	-94,5	317	-92	-29,0
551 Ferðamálastofa	420	443	-23	-5,1	490	70	14,3
555 Framkvæmdasjóður ferðamannastaða	40	-	40	.	69	29	42,1
559 Ýmis ferðamál	473	252	221	87,9	769	296	38,5
571 Orkustofnun	350	365	-15	-4,1	803	453	56,4
581 Orkusjóður	31	30	1	3,3	31	-	-
583 Niðurgreiðslur á húshitun	1.216	1.188	28	2,4	1.202	-14	-1,1
585 Jöfnun kostnaðar við dreifingu raforku	246	243	3	1,3	240	-6	-2,7
599 Ýmis orkumál	97	133	-37	-27,5	168	72	42,5
801 Greiðslur vegna mjólkurframleiðslu	6.102	5.811	291	5,0	6.199	97	1,6
805 Greiðslur vegna sauðfjárframleiðslu	4.522	4.307	215	5,0	4.522	0	0,0
807 Greiðslur vegna grænmetisframleiðslu	507	483	24	4,9	508	1	0,3
811 Bændasamtök Íslands	426	411	15	3,6	426	-	-
818 Búnaðarsjóður	397	499	-102	-20,4	400	3	0,8
821 Framleiðnisjóður landbúnaðarins	87	53	35	66,1	136	48	35,5
824 Verðmiðlun landbúnaðarvara	394	400	-6	-1,4	405	11	2,6
827 Fóðursjóður	2.228	2.058	171	8,3	1.400	-828	-59,2
840 Stuðningur við fiskeldi	-1	0	-1	...	-	1	.
843 Fiskræktarsjóður	-1	0	-1	...	419	420	...
851 Greiðslur vegna riðuveiki	40	10	30	...	47	7	15,7

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting		Fjárheimild 2012	Frávik	
			fjárhæð	%		fjárhæð	%
853 Bjargráðasjóður	130	90	40	44,4	130	-	-
861 Flutningssjóður olíuvara	339	311	28	8,9	430	91	21,1
862 Jöfnun flutningskostnaðar	-	-	-	-	200	200	100,0
891 Sérstakar greiðslur í landbúnaði	-	30	-30	-100,0	10	10	100,0
06 Innanríkisráðuneyti	66.519	64.858	1.661	2,6	65.614	-905	-1,4
101 Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	710	745	-36	-4,8	730	20	2,7
102 Stjórnartíðindi	27	26	0	1,8	19	-8	-42,2
111 Kosningar	532	272	259	95,2	482	-50	-10,4
190 Ýmis verkefni	242	280	-38	-13,7	345	104	30,1
201 Hæstiréttur	148	121	28	22,9	157	8	5,4
210 Héraðsdómstólar	1.326	1.179	147	12,5	1.368	42	3,1
231 Málskostnaður í opinberum málum	536	432	105	24,3	410	-126	-30,8
232 Opinber réttaraðstoð	310	289	21	7,3	152	-159	...
235 Bætur brotaþola	79	68	11	16,1	20	-59	...
236 Sanngirnisbætur vegna misgjörða á vistheimilum fyrir börn	505	543	-38	-6,9	386	-119	-30,9
251 Persónuvernd	73	73	0	0,4	67	-7	-9,9
295 Landsdómur	72	13	59	...	96	24	24,6
301 Ríkissaksóknari	161	130	31	23,8	160	-1	-0,7
303 Ríkislögreglustjóri	1.204	1.399	-195	-13,9	1.232	28	2,3
305 Lögregluskóli ríkisins	208	202	7	3,3	225	17	7,5
309 Sérstakur saksóknari samkvæmt lögum nr. 135/2008	1.253	999	254	25,5	1.741	488	28,0
310 Lögreglustjórinn á höfuðborgarsvæðinu	3.531	3.347	183	5,5	3.413	-118	-3,5
312 Lögreglustjórinn á Suðurnesjum	1.004	941	63	6,7	864	-140	-16,2
325 Samræmd neyðarsvörun	294	282	12	4,3	317	22	7,1
390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	294	287	8	2,7	295	0	0,1
395 Landhelgisgæsla Íslands	4.164	3.457	706	20,4	4.109	-55	-1,3
396 Landhelgisjóður Íslands	-9	627	-636	...	2	11	...
397 Schengen-samstarf	130	131	-1	-0,9	125	-5	-4,0
398 Útlendingastofnun	177	274	-97	-35,5	177	1	0,4
399 Hælisleitendur	221	-	221	.	177	-44	-24,7
411 Sýslumaðurinn í Reykjavík	316	298	18	6,2	319	3	0,8
412 Sýslumaðurinn á Akranesi	190	178	12	6,5	197	7	3,5
413 Sýslumaðurinn í Borgarnesi	182	177	5	2,9	144	-38	-26,6
414 Sýslumaður Snæfellinga	178	169	8	4,8	182	4	2,3
415 Sýslumaðurinn í Búðardal	24	28	-4	-13,4	19	-5	-24,8
416 Sýslumaðurinn á Patreksfirði	35	32	3	10,1	36	0	0,1
417 Sýslumaðurinn í Bolungarvík	36	31	5	16,3	33	-2	-6,7
418 Sýslumaðurinn á Ísafirði	328	313	15	4,8	334	5	1,6
419 Sýslumaðurinn á Hólmavík	27	27	0	0,4	29	2	6,0
420 Sýslumaðurinn á Blönduósi	216	208	8	3,6	212	-4	-1,7
421 Sýslumaðurinn á Sauðárkróki	162	150	12	8,0	143	-20	-13,8
422 Sýslumaðurinn á Siglufirði	49	46	2	5,2	54	5	10,1
424 Sýslumaðurinn á Akureyri	555	485	70	14,5	524	-31	-5,9
425 Sýslumaðurinn á Húsavík	188	183	4	2,3	186	-2	-1,1
426 Sýslumaðurinn á Seyðisfirði	192	182	10	5,7	176	-17	-9,5
428 Sýslumaðurinn á Eskifirði	258	252	7	2,6	266	7	2,8
429 Sýslumaðurinn á Höfn í Hornafirði	37	33	4	12,6	37	0	0,7
430 Sýslumaðurinn í Vík í Mýrdal	42	35	8	22,4	39	-3	-8,1
431 Sýslumaðurinn á Hvolsvelli	183	182	1	0,6	194	11	5,5
432 Sýslumaðurinn í Vestmannaeyjum	177	163	14	8,7	169	-7	-4,3

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting		Fjárheimild 2012	Frávik		
			fjárhæð	%		fjárhæð	%	
433	Sýslumaðurinn á Selfossi	414	394	20	5,1	365	-49	-13,3
434	Sýslumaðurinn í Reykjanesbæ	152	150	3	1,8	164	12	7,3
436	Sýslumaðurinn í Hafnarfirði	182	174	8	4,8	192	10	5,1
437	Sýslumaðurinn í Kópavogi	201	199	3	1,4	207	6	2,9
490	Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta	119	142	-23	-16,3	108	-11	-10,4
491	Húsnæði og búnaður sýslumanna	-	0	0	-100,0	-	-	-
501	Fangelsismálastofnun ríkisins	1.332	1.298	34	2,6	1.371	39	2,9
591	Fangelsisbyggingar	246	14	232	...	276	30	10,9
651	Vegagerðin	16.808	17.204	-396	-2,3	17.232	424	2,5
657	Umferðarstofa	227	321	-94	-29,2	250	23	9,2
658	Rannsóknaneftund umferðarslysa	37	35	2	5,4	20	-17	-84,3
661	Siglingastofnun Íslands	808	997	-189	-19,0	896	88	9,9
662	Hafnarframkvæmdir	667	855	-188	-22,0	911	244	26,8
668	Rannsóknaneftund sjóslysa	36	34	2	5,0	41	5	11,8
671	Flugmálastjórn Íslands	537	504	34	6,7	488	-49	-10,1
672	Flugvellir og flugleiðsögubjónusta	1.818	2.260	-443	-19,6	551	-1.266	...
678	Rannsóknaneftund flugslysa	49	43	5	12,6	35	-14	-39,9
681	Póst- og fjarskiptastofnunin	361	317	44	14,0	360	-1	-0,3
682	Jöfnunarsjóður alþjónustu	46	42	4	10,5	118	71	60,6
689	Fjarskiptasjóður	379	56	324	...	479	100	20,8
701	Þjóðkirkjan	1.452	1.330	122	9,1	1.427	-25	-1,7
705	Kirkjumálasjóður	229	230	0	-0,1	229	0	-0,1
707	Kristnisjóður	74	76	-2	-3,0	74	-	-
733	Kirkjugarðar	888	869	19	2,1	887	-1	-0,1
735	Sóknargjöld	1.855	1.846	9	0,5	1.853	-1	-0,1
736	Jöfnunarsjóður sókna	297	297	0	-0,1	297	0	-0,1
801	Neytendastofa	169	177	-8	-4,4	150	-19	-12,7
805	Talsmaður neytenda	16	15	1	8,7	16	0	1,0
821	Þjóðskrá Íslands	1.289	1.266	23	1,8	985	-304	-30,9
841	Jöfnunarsjóður sveitarfélaga	14.984	14.258	727	5,1	14.992	8	0,1
848	Meðlög samkvæmt lögum nr. 76/2003	280	169	111	65,4	280	-	-
08	Velferðarráðuneyti	241.380	230.859	10.522	4,6	229.470	-11.911	-5,2
101	Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	907	919	-12	-1,3	915	8	0,9
190	Ýmis verkefni	175	340	-164	-48,4	244	68	28,0
201	Tryggingastofnun ríkisins	981	901	79	8,8	1.010	30	2,9
202	Sjúkratryggingar Íslands	466	484	-18	-3,8	495	29	5,9
203	Bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð	12.010	10.659	1.352	12,7	11.532	-479	-4,2
204	Lífeyristryggingar	58.966	56.597	2.370	4,2	58.659	-308	-0,5
206	Sjúkratryggingar	30.934	29.985	949	3,2	30.512	-422	-1,4
208	Slysatryggingar	677	579	98	16,9	846	169	20,0
209	Sjúklingatrygging	88	89	-1	-1,0	120	32	26,7
214	Eftirlaunasjóður aldraðra	42	51	-9	-18,3	59	17	29,2
301	Landlæknir	889	741	148	20,0	981	92	9,4
317	Lyfjastofnun	381	349	33	9,3	146	-235	...
327	Geislavarnir ríkisins	80	86	-6	-7,1	80	0	0,5
331	Vinnueftirlit ríkisins	493	445	48	10,9	443	-50	-11,4
332	Ríkissáttasemjari	64	65	0	-0,6	66	2	2,9
333	Jafnréttisstofa	75	87	-11	-12,8	73	-2	-2,8
334	Umboðsmaður skuldara	1.148	813	335	41,3	1.049	-99	-9,5
358	Sjúkrahúsið á Akureyri	4.537	4.343	194	4,5	4.560	23	0,5

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting		Fjárheimild 2012	Frávik	
			fjárhæð	%		fjárhæð	%
373 Landspítali	36.686	34.829	1.857	5,3	33.627	-3.059	-9,1
376 Bygging hátæknisjúkrahúss á lóð Landspítalans	1.241	-	1.241	.	-	-1.241	.
379 Sjúkrahús, óskipt	107	6	100		151	45	29,6
383 Sjúkrahótel	103	117	-14	-12,0	96	-7	-7,6
388 Samtök áhugamanna um áfengisvandamálið	658	637	21	3,3	658	-	-
398 Félagsmál, ýmis starfsemi	561	551	10	1,7	612	52	8,4
399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	1.144	1.215	-72	-5,9	1.303	160	12,2
401 Öldrunarstofnanir, almennt	-332	-13	-320	...	444	777	...
402 Framkvæmdasjóður aldraðra	1.321	1.169	152	13,0	2.777	1.456	52,4
405 Hrafnista, Reykjavík	1.675	1.669	6	0,4	1.723	47	2,8
406 Hrafnista, Hafnarfirði	1.593	1.511	81	5,4	1.506	-87	-5,8
407 Grund, Reykjavík	1.505	1.503	2	0,1	1.483	-22	-1,5
408 Sunnuhlíð, Kópavogi	613	646	-33	-5,1	599	-13	-2,2
409 Hjúkrunarheimilið Skjól	849	921	-72	-7,9	830	-19	-2,3
410 Hjúkrunarheimilið Eir	1.474	1.457	17	1,2	1.427	-47	-3,3
411 Garðvangur, Garði	307	296	11	3,6	309	2	0,6
412 Hjúkrunarheimilið Skógarbær	648	643	5	0,7	643	-5	-0,8
413 Hjúkrunarheimilið Droplaugarstöðum	663	705	-43	-6,1	644	-19	-2,9
414 Hjúkrunarheimilið Lundur, Hellu	241	220	21	9,7	235	-7	-2,8
415 Hjúkrunarheimilið Hulduhlíð, Eskifirði	143	151	-8	-5,4	173	30	17,3
416 Hjúkrunarheimilið Hornbrekka, Ólafsfirði	182	162	20	12,6	187	4	2,2
417 Hjúkrunarheimilið Naust, Þórshöfn	73	74	-1	-1,4	97	23	24,3
418 Seljahlíð, Reykjavík	174	166	8	4,6	169	-5	-2,8
419 Sólvangur, Hafnarfirði	575	542	33	6,1	575	0	0,0
423 Höfði, Akranesi	519	487	32	6,6	484	-35	-7,3
424 Dvalarheimili aldraðra Borgarnesi	325	289	36	12,5	310	-15	-4,9
425 Dvalarheimili aldraðra Stykkishólmi	113	104	8	8,0	110	-3	-2,7
426 Fellaskjól, Grundarfirði	85	73	12	16,6	78	-7	-9,0
427 Jaðar, Ólafsvík	92	95	-3	-2,8	93	1	1,2
428 Fellsendi, Búðardal	197	202	-6	-2,8	200	3	1,7
429 Barmahlíð, Reykhólum	115	108	6	5,7	113	-1	-1,3
433 Dalbær, Dalvík	273	260	13	5,0	265	-8	-2,9
434 Samningur við Akureyrarbæ um öldrunarþjónustu	1.346	1.272	74	5,8	1.375	29	2,1
436 Uppsalar, Fáskrúðsfirði	148	142	6	4,3	145	-4	-2,5
437 Samningur við Sveitarfélagið Hornafjörð um öldrunarþjónustu	208	235	-27	-11,6	191	-17	-8,8
438 Klausturhólar, Kirkjubæjarklaustri	113	111	3	2,4	129	16	12,3
439 Hjallatún, Vík	115	112	3	2,9	110	-6	-5,2
440 Kumbaravogur, Stokkseyri	268	207	61	29,4	269	1	0,3
441 Ás/Ásbyrgi, Hveragerði	743	702	41	5,9	707	-35	-5,0
442 Hraunbúðir, Vestmannaeyjum	257	241	16	6,6	251	-6	-2,3
443 Holtsbúð, Garðabæ	353	297	57	19,0	328	-26	-7,9
445 Mörk, Reykjavík	882	807	75	9,3	873	-9	-1,1
446 Hrafnista, Kópavogi	335	278	57	20,5	352	17	4,9
447 Sóltún, Reykjavík	1.129	1.065	65	6,1	1.071	-58	-5,5
460 Dvalarrými aldraðra, önnur	406	447	-40	-9,0	385	-22	-5,6
470 Vesturhlíð, Reykjavík	9	9	0	4,1	14	4	33,1

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting		Fjárheimild 2012	Frávik	
			fjárhæð	%		fjárhæð	%
472 Hlíðabær, Reykjavík	55	54	2	3,1	55	-1	-1,8
473 Lindargata, Reykjavík	48	48	1	1,8	49	1	1,7
474 Dagvist og endurhæfingarstöð MS-sjúklinga	96	95	2	1,7	99	3	3,0
475 Múlabær, Reykjavík	81	80	1	1,9	82	0	0,3
476 Fríðuhús, Reykjavík	45	40	4	11,2	41	-4	-9,9
477 Dagvistun aldraðra, aðrar	607	555	52	9,3	575	-32	-5,6
479 Hlaðgerðarkot	89	87	3	3,1	89	-	-
491 Reykjalundur, Mosfellsbæ	1.377	1.327	50	3,7	1.377	-	-
492 Heilsustofnun Náttúrulækningafélags Íslands	528	515	14	2,6	528	-	-
493 Sjálfsbjörg, hjúkrunar- og endurhæfingarstofnun	485	473	13	2,6	485	-	-
494 Hlein	120	116	3	2,7	120	-	-
500 Heilsugæslustöðvar, almennt	40	95	-55	-57,7	76	35	46,9
501 Sjúkraflutningar	1.001	894	108	12,1	1.109	108	9,7
506 Heilsugæsla á höfuðborgarsvæðinu	4.524	4.338	186	4,3	4.086	-439	-10,7
508 Miðstöð heimahjúkrunar á höfuðborgarsvæðinu	1.065	1.051	14	1,3	1.072	7	0,7
515 Heilsugæslustöðin Lágmúla í Reykjavík	182	173	9	5,3	182	-	-
517 Læknavaktin	302	297	5	1,5	302	-	-
552 Heilsugæslustöðin Dalvík	113	110	4	3,4	120	6	5,2
553 Samningur við Akureyrarbæ um heilsugæslu	525	504	21	4,2	525	-	-
588 Heilsugæslustöðin í Salahverfi í Kópavogi	306	272	34	12,6	324	17	5,4
700 Heilbrigðisstofnanir	65	59	6	9,8	299	234	78,2
716 Heilbrigðisstofnun Vesturlands	2.908	2.837	71	2,5	2.887	-21	-0,7
721 Heilbrigðisstofnunin Patreksfirði	282	269	13	4,9	291	9	3,0
726 Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	1.106	1.049	57	5,4	1.109	3	0,3
745 Heilbrigðisstofnunin Blönduósi	412	418	-6	-1,5	418	6	1,4
751 Heilbrigðisstofnunin Sauðárkróki	831	816	15	1,9	806	-25	-3,1
756 Heilbrigðisstofnunin Fjallabyggð	439	431	8	1,9	452	13	2,8
761 Heilbrigðisstofnun Þingeyinga	902	864	39	4,5	911	8	0,9
777 Heilbrigðisstofnun Austurlands	2.199	2.107	92	4,4	2.068	-132	-6,4
779 Heilbrigðisstofnun Suð-Austurlands	217	196	22	11,0	217	-	-
781 Heilbrigðisstofnunin Vestmannaeyjum	731	686	45	6,5	664	-66	-10,0
787 Heilbrigðisstofnun Suðurlands	2.182	2.080	103	4,9	2.027	-155	-7,6
791 Heilbrigðisstofnun Suðurnesja	1.834	1.783	51	2,9	1.783	-50	-2,8
795 St. Jósefsspítali, Sólvangur	-	127	-127	-100,0	-	-	-
801 Greiningar- og ráðgjafarstöð ríkisins	395	378	18	4,7	429	34	7,9
805 Þjónustu- og þekkingarmiðstöð fyrir blinda og sjónskerta	293	291	3	0,9	276	-18	-6,4
807 Heyrnar- og talmeinafstöð Íslands	233	225	7	3,3	246	13	5,2
809 Málefni fatlaðra	348	4.247	-3.899	-91,8	363	14	4,0
821 Barnaverndarstofa	1.051	981	70	7,2	1.006	-45	-4,5
841 Vinnuálastofnun	150	243	-93	-38,2	272	122	44,9
842 Vinnuálag	170	98	72	72,7	167	-3	-2,1
851 Atvinnuleysistryggingasjóður	23.028	24.831	-1.803	-7,3	22.090	-938	-4,2
852 Tryggingasjóður sjálfstætt starfandi einstaklinga	4	29	-25	-84,8	-	-4	.
853 Ábyrgðasjóður launa	1.188	1.777	-589	-33,2	1.024	-164	-16,0

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting		Fjárheimild 2012	Frávik	
			fjárhæð	%		fjárhæð	%
854 Fæðingarorlof	7.895	8.012	-117	-1,5	7.735	-160	-2,1
855 Foreldrar langveikra eða alvarlega fatlaðra barna	95	113	-18	-15,7	121	27	21,8
856 Starfsendurhæfing	464	429	36	8,3	487	23	4,6
860 Íbúðalánasjóður	7.099	-	7.099	.	-	-7.099	.
861 Leiguíbúðir	118	80	38	47,5	118	-	-
862 Varasjóður húsnæðismála	-	30	-30	-100,0	-	-	-
09 Fjármála- og efnahagsráðuneyti	60.044	90.675	-30.631	-33,8	66.467	6.423	9,7
101 Fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofa	749	649	99	15,3	749	1	0,1
103 Fjársýsla ríkisins	1.417	1.358	58	4,3	1.624	208	12,8
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	-	4	4	100,0
210 Ríkisskattstjóri	2.491	2.470	20	0,8	2.733	242	8,9
212 Skatta- og tollamál, ýmis útgjöld	12	10	2	25,6	86	74	86,1
214 Yfirskaðanefnd	127	118	9	8,0	136	9	6,7
215 Skattrannsóknarstjóri ríkisins	298	284	14	4,8	318	20	6,3
250 Innheimtukostnaður	552	451	100	22,2	499	-53	-10,5
262 Tollstjórinn	2.274	2.008	266	13,2	2.522	248	9,8
301 Hagstofa Íslands	918	751	168	22,3	960	42	4,4
381 Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun	9.700	9.476	224	2,4	6.418	-3.282	-51,1
391 Jöfnun á örorkubyrði almennra lífeyrissjóða	2.698	2.447	251	10,2	2.611	-87	-3,3
481 Útgjöld samkvæmt heimildarákvæðum	-	-	-	-	52	52	100,0
711 Afskriftir skattkrafna	4.886	14.553	-9.667	-66,4	10.000	5.114	51,1
721 Fjármagnstekjuskattur	3.576	3.400	176	5,2	4.230	654	15,5
811 Barnabætur	7.757	8.378	-620	-7,4	8.262	505	6,1
821 Vaxtabætur	15.019	18.969	-3.949	-20,8	15.800	781	4,9
831 Uppbætur á eftirlaun lífeyrisbega	-	0	0	-100,0	-	-	-
901 Framkvæmdasýsla ríkisins	8	29	-21	-73,0	8	0	4,3
905 Ríkiskaup	-13	-6	-7	...	59	72	...
961 Spkef Sparisjóður	-	900	-900	-100,0	-	-	-
971 Ríkisábyrgðir	3.097	19.272	-16.175	-83,9	3.107	10	0,3
973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	-23	379	-402	...	104	126	...
976 Lánaumsýsla ríkissjóðs	103	97	6	6,5	105	2	1,5
977 Bankasýsla ríkisins	85	81	4	5,1	90	5	5,3
979 Niðurfærsla eignarhluta og hlutafjár	1.381	186	1.195	...	-	-1.381	.
980 Rekstrarfélag Stjórnarráðsins	105	67	38	56,3	95	-10	-10,3
981 Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	94	1.951	-1.857	-95,2	284	191	67,0
984 Fasteignir ríkissjóðs	32	292	-261	-89,1	345	313	90,8
985 Fyrrum varnarsvæði við Keflavíkurlugvöll	567	793	-226	-28,5	949	383	40,3
986 Jarðasjóður og Jarðeignir ríkisins	95	78	17	22,1	580	484	83,6
989 Ófyrirséð útgjöld	-	-	-	-	1.385	1.385	100,0
990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-	-	-	-	38	38	100,0
991 Aðflutningsgjöld af útflutningi notaðra ökutækja	4	1	3	...	-	-4	.
994 Virðisaukaskattur ríkisstofnana af tölvuvinnslu	202	174	28	15,8	176	-26	-14,6
999 Ýmislegt	1.834	1.058	776	73,3	2.137	303	14,2

SÉRYFIRLIT 2. Gjöld ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting		Fjárheimild 2012	Frávik	
			fjárhæð	%		fjárhæð	%
14 Umhverfis- og auðlindaráðuneyti	9.240	9.048	191	2,1	11.478	2.238	19,5
101 Umhverfis- og auðlindaráðuneyti, aðalskrifstofa	379	327	53	16,1	426	47	10,9
190 Ýmis verkefni	304	321	-17	-5,3	348	44	12,7
202 Náttúruvannsóknastöðin við Mývatn	20	23	-3	-13,7	22	2	10,5
211 Umhverfisstofnun	1.025	922	103	11,1	984	-40	-4,1
212 Vatnajökulsþjóðgarður	377	364	13	3,6	323	-54	-16,7
231 Landgræðsla ríkisins	649	731	-82	-11,2	653	4	0,5
241 Skógrækt ríkisins	230	264	-33	-12,6	248	18	7,2
243 Hekluskógar	19	24	-5	-19,6	19	-1	-4,7
251 Héraðs- og Austurlandsskógar	122	128	-6	-5,0	133	11	8,5
252 Suðurlandsskógar	89	105	-16	-15,4	92	3	3,2
253 Vesturlandsskógar	54	55	-1	-1,6	55	1	2,3
254 Skjólaskógar á Vestfjörðum	36	44	-8	-17,9	36	0	-0,3
255 Norðurlandsskógar	86	85	2	2,0	94	7	7,9
281 Styrkir til fráveitna sveitarfélaga	-	0	0	-100,0	-	-	-
287 Úrvinnslusjóður	828	815	12	1,5	1.375	547	39,8
289 Endurvinnslan hf.	1.654	1.648	6	0,4	1.713	59	3,4
301 Skipulagsstofnun	201	186	16	8,5	207	5	2,6
303 Skipulagsmál sveitarfélaga	84	103	-19	-18,2	111	27	24,0
310 Landmælingar Íslands	254	248	5	2,1	257	3	1,3
320 Mannvirkjastofnun	400	343	58	16,8	582	182	31,2
381 Ofanflóðasjóður	935	770	165	21,4	2.244	1.309	58,3
401 Náttúrufræðistofnun Íslands	580	463	117	25,3	573	-6	-1,1
403 Náttúrustofur	122	118	5	3,9	126	4	3,3
406 Veiðimálastofnun	103	116	-13	-11,5	112	9	8,4
407 Stofnun Vilhjálms Stefánssonar	37	36	2	4,7	26	-11	-42,9
412 Veðurstofa Íslands	650	811	-161	-19,8	719	69	9,5
19 Fjármagnskostnaður	75.625	65.588	10.037	15,3	76.530	905	1,2
801 Vaxtagjöld ríkissjóðs	75.625	65.588	10.037	15,3	76.530	905	1,2
Gjöld samtals	561.721	575.950	-14.229	-2,5	567.097	5.376	0,9

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar-tekjur	Tekjufærð fjárheimild	Tekjujöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráðstöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
00 Æðsta stjórn ríkisins	4.301	-	-	4.153	-148	202	54	-	54
101 Embætti forseta Íslands	196	-	-	187	-9	-8	-16	-	-16
201 Alþingi	2.567	-	-	2.475	-92	177	85	-	85
205 Framkvæmdir á Alþingisreit	37	-	-	42	5	-23	-18	-	-18
290 Stjórnlagabing	8	-	-	-	-8	7	-1	-	-1
291 Rannsóknarnefndir Alþingis	381	-	-	330	-51	-1	-52	-	-52
295 Saksóknari Alþingis	18	-	-	18	0	-2	-2	-	-2
301 Ríkisstjórn	253	-	-	289	36	-	36	-	36
401 Hæstiréttur	239	-	-	243	4	-	4	-	4
610 Umboðsmaður Alþingis	143	-	-	139	-4	15	12	-	12
620 Ríkisendurskoðun	459	-	-	430	-29	36	7	-	7
01 Forsætisráðuneyti	901	-	12	1.056	167	131	298	-	298
101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	338	-	-	339	2	26	27	-	27
190 Ýmis verkefni	156	-	-	131	-25	61	36	-	36
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	-4	-4	4	-	-	-
201 Fasteignir forsætisráðuneytis	80	-	-	134	53	-10	43	-	43
203 Fasteignir Stjórnarráðsins	37	-	-	97	60	-2	58	-	58
241 Umboðsmaður barna	42	-	-	40	-2	5	3	-	3
253 Vest-norrænt menningarhús í Kaupmannahöfn	12	-	-	13	1	4	5	-	5
261 Óbyggðanefnd	40	-	-	28	-13	18	5	-	5
271 Ríkislögmaður	66	-	-	64	-2	12	10	-	10
281 Atvinnuuppbygging og fjölgun vistvænna starfa	2	-	-	98	97	-	97	-	97
902 Þjófgarðurinn á Þingvöllum	129	-	12	116	-1	14	13	-	13
02 Mennta- og menningarmálaráðuneyti	62.935	51	2.074	61.685	875	2.531	3.406	-34	3.372
101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	854	-	-	843	-11	30	19	-	19
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	-2	-2	3	1	-	1
201 Háskóli Íslands	10.943	-	1.308	9.585	-49	1.136	1.087	-	1.087
202 Tilraunastöð Háskólans að Keldum	207	-	5	194	-8	-25	-33	-	-33
203 Raunvísindastofnun Háskólans	369	-	-	369	0	4	4	-	4
209 Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum	295	-	-	293	-2	-23	-25	-	-25
210 Háskólinn á Akureyri	1.480	-	103	1.393	16	-36	-20	-	-20
216 Landbúnaðarháskóli Íslands	687	-	31	572	-84	-317	-400	-	-400
217 Hólaskóli - Háskólinn á Hólum	358	-	17	298	-44	-134	-178	-	-178
223 Námsmatsstofnun	120	-	4	127	10	-9	2	-	2
225 Háskólinn á Bifröst	329	-	-	329	-	-	-	-	-
227 Háskólinn í Reykjavík	2.047	-	-	2.047	-	-	-	-	-
228 Listaháskóli Íslands	702	-	-	702	-	-	-	-	-
231 Rannsóknamiðstöð Íslands	253	-	-	252	-1	2	1	-	1
235 Markáætlun á sviði vísinda og tækni	19	-	-	194	176	125	301	-	301
236 Rannsóknasjóður	764	-	-	783	18	27	46	-	46
238 Tækjasjóður	210	-	141	-	-68	26	-42	-34	-77 ³⁾
239 Rannsóknarnámssjóður	14	-	-	96	82	-72	10	-	10
269 Háskóla- og vísindastofnanir, viðhald og stofnkostnaður	172	-	-	141	-31	52	21	-	21

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

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækkunar / lækkunar á fjárheimild 2013

3) Í undantekningartilvikum flyst niðurstaða rekstrarreiknings að hluta eða öllu leyti á bundnið eigið fé en ekki höfuðstól. 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	Tekjufærð fjár- heimild	Tekju- jöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráð- stöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	484	-	-	487	3	63	66	-	66
301 Menntaskólinn í Reykjavík	548	-	12	530	-6	21	15	-	15
302 Menntaskólinn á Akureyri	560	-	9	529	-21	6	-15	-	-15
303 Menntaskólinn að Laugarvatni	181	-	2	174	-5	10	5	-	5
304 Menntaskólinn við Hamrahlíð	947	-	28	893	-25	46	20	-	20
305 Menntaskólinn við Sund	489	-	9	457	-23	8	-14	-	-14
306 Menntaskólinn á Ísafirði	276	-	4	270	-2	8	6	-	6
307 Menntaskólinn á Egilsstöðum	297	-	11	290	5	15	20	-	20
308 Menntaskólinn í Kópavogi	904	-	18	867	-19	65	46	-	46
309 Kvennaskólinn í Reykjavík	459	-	8	430	-21	0	-22	-	-22
316 Fasteignir framhaldsskóla	53	-	-	78	25	168	193	-	193
318 Framhaldsskólar, stofnkostnaður	347	-	-	699	352	187	540	-	540
319 Framhaldsskólar, almennt	883	-	-	843	-40	42	1	-	1
320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	33	-	-	508	475	-16	459	-	459
350 Fjölbautaskólinn í Breiðholti	1.090	-	20	1.046	-24	-1	-25	-	-25
351 Fjölbautaskólinn Ármúla	907	-	35	887	15	-18	-3	-	-3
352 Flensborgarskóli	624	-	9	583	-32	-25	-57	-	-57
353 Fjölbautaskóli Suðurnesja	781	-	14	733	-35	58	23	-	23
354 Fjölbautaskóli Vesturlands	460	-	7	449	-4	-14	-18	-	-18
355 Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	230	-	3	210	-16	8	-8	-	-8
356 Fjölbautaskóli Norðurlands vestra	394	-	11	365	-18	4	-14	-	-14
357 Fjölbautaskóli Suðurlands	832	-	12	801	-19	46	27	-	27
358 Verkmenntaskóli Austurlands	250	-	3	242	-5	27	22	-	22
359 Verkmenntaskólinn á Akureyri	1.148	-	20	1.111	-17	8	-9	-	-9
360 Fjölbautaskólinn í Garðabæ	546	-	18	517	-10	4	-6	-	-6
361 Framhaldsskólinn í A-Skaftafellssýslu	163	-	1	137	-25	13	-12	-	-12
362 Framhaldsskólinn á Húsavík	130	-	2	139	11	-2	9	-	9
363 Framhaldsskólinn á Laugum	200	-	1	191	-7	0	-7	-	-7
365 Borgarholtsskóli	986	-	18	973	5	19	24	-	24
367 Fjölbautaskóli Snæfellinga	219	-	2	216	-1	-8	-9	-	-9
368 Menntaskóli Borgarfjarðar	170	-	-	168	-2	5	3	-	3
369 Menntaskólinn Hraðbraut	83	-	-	83	0	-	0	-	0
370 Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	184	-	2	177	-5	5	0	-	0
372 Menntaskólinn á Tröllaskaga	140	-	2	140	2	8	10	-	10
430 Samskiptamiðstöð heyrnarlausra og heyrnarskertra	84	-	-	75	-10	0	-10	-	-10
441 Fullorðinsfræðsla fatlaðra	226	-	-	226	-	-	-	-	-
451 Framhaldsfræðsla	1.176	-	-	1.170	-6	33	27	-	27
504 Tækniskólinn	2.023	-	-	2.002	-22	22	-	-	-
514 Iðnskólinn í Reykjavík	0	-	-	-	0	-	0	-	0
516 Iðnskólinn í Hafnarfirði	604	-	7	585	-12	16	3	-	3
518 Þróunarsjóður fyrir starfsnám	169	-	-	300	131	-	131	-	131
519 Vinnustaðanámssjóður	174	-	-	150	-24	-	-24	-	-24
541 Hússtjórnarskólinn í Reykjavík	29	-	-	30	0	0	0	-	0
551 Hússtjórnarskólinn Hallormsstað	27	-	-	30	3	0	3	-	3
565 Tónlistarnám á vegum sveitarfélaga	520	-	-	520	-	-	-	-	-
581 Verslunarskóli Íslands	935	-	-	940	5	2	7	-	7
720 Grunnskólar, almennt	130	-	-	178	48	56	104	-	104
725 Námsgagnastofnun	419	-	-	440	21	44	66	-	66

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

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækkunar / lækkunar á fjárheimild 2013

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar-tekjur	Tekjufærð fjárheimild	Tekjujöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráðstöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
872 Lánasjóður íslenskra námsmanna	8.008	-	-	8.032	24	3	26	-	26
884 Jöfnun á námskostnaði	601	-	-	603	2	1	3	-	3
901 Fornleifavernd ríkisins	94	-	-	95	1	3	4	-	4
902 Þjóðminjasafn Íslands	379	-	-	382	3	23	26	-	26
903 Þjóðskjalasafn Íslands	265	-	-	278	13	-5	8	-	8
904 Þjóðmenningarhúsið	86	-	-	89	3	-4	-1	-	-1
905 Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	739	-	-	730	-9	40	31	-	31
906 Listasafn Einars Jónssonar	18	-	-	16	-2	-1	-3	-	-3
907 Listasafn Íslands	173	-	-	181	8	-9	-1	-	-1
908 Kvikmyndasafn Íslands	47	-	-	48	1	0	1	-	1
909 Blindrabókasafn Íslands	88	-	-	81	-7	-1	-8	-	-8
911 Náttúruminjasafn Íslands	21	-	-	22	1	1	2	-	2
913 Gljúfrasteinn - Hús skáldsins	35	-	-	30	-5	8	2	-	2
918 Safnasjóður	124	-	-	126	1	3	4	-	4
919 Söfn og menningarminjar	80	-	-	63	-17	37	20	-	20
961 Fjölmíðlanefnd	37	-	-	39	2	-1	0	-	0
965 Harpa, tónlistar- og ráðstefnuhús í Reykjavík	540	-	-	554	13	-9	4	-	4
969 Menningarstofnanir, viðhald og stofnkostnaður	104	-	-	121	17	493	510	-	510
971 Ríkisútvarpið	3.100	-	-	3.100	-	-	-	-	-
972 Íslenski dansflokkurinn	127	-	-	125	-2	8	5	-	5
973 Þjóðleikhúsið	695	-	-	684	-12	-8	-20	-	-20
974 Sinfóníuhljómsveit Íslands	960	-	173	728	-58	16	-42	-	-42
977 Höfundarréttargjöld	52	51	-	1	-	-	-	-	-
978 Launasjóðir listamanna	464	-	-	489	25	184	209	-	209
979 Húsafríðunarnefnd	69	-	-	75	5	-6	-1	-	-1
980 Listskreytingasjóður	5	-	-	2	-3	10	7	-	7
981 Kvikmyndamiðstöð Íslands	558	-	-	613	55	7	62	-	62
982 Listir	978	-	-	995	16	-100	-83	-	-83
983 Ýmis fræðistörf	111	-	-	109	-2	4	2	-	2
984 Norræn samvinna	16	-	-	15	-1	6	6	-	6
985 Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun	1.157	-	-	1.331	175	-33	142	-	142
988 Æskulýðsmál	210	-	-	184	-26	35	9	-	9
989 Ýmis íþróttamál	405	-	-	407	1	9	10	-	10
999 Ýmislegt	249	-	-	254	5	96	101	-	101
03 Utanríkisráðuneyti	10.027	424	-	9.861	259	1.258	1.516	-	1.516
101 Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	1.309	-	-	1.255	-54	78	24	-	24
111 Þýðingamiðstöð utanríkisráðuneytis	545	-	-	566	21	308	329	-	329
190 Ýmis verkefni	127	-	-	56	-71	193	122	-	122
300 Sendiráð Íslands	2.873	-	-	2.834	-39	444	405	-	405
390 Þróunarsamvinnustofnun Íslands	1.223	-	-	1.293	70	72	141	-	141
391 Þróunarmál og alþjóðleg hjálparstarfsemi	1.693	-	-	1.628	-65	111	46	-	46
401 Alþjóðastofnanir	1.832	-	-	2.229	397	52	449	-	449
611 Íslandsstofa	424	424	-	-	-	-	-	-	-

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

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækkunar / lækkunar á fjárheimild 2013

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar-tekjur	Tekjufærð fjárheimild	Tekjujöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráðstöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
04 Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti	30.750	5.421	626	24.850	147	4.296	4.443	-45	4.518
101 Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti, aðalskrifstofa	965	-	-	990	25	72	97	-	97
190 Ýmis verkefni	516	38	18	552	92	247	338	-1	337 ³⁾
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	-5	-5	6	1	-	1
215 Fiskistofa	809	95	-	716	2	65	67	-	67
217 Verðlagsstofa skiptaverðs	20	-	-	19	0	0	0	-	0
234 Matvælastofnun	1.142	29	258	831	-25	25	0	-	0
241 Fjármálaeftirlitið	1.680	1.880	21	68	289	334	623	-	623
246 Samkeppniseftirlitið	324	-	-	326	2	-2	0	-	0
251 Einkaleyfastofan	215	-	261	3	49	-35	14	-44	-30 ³⁾
401 Hafrannsóknastofnunin	1.529	-	-	1.368	-161	121	-40	-	80 ⁴⁾
411 Matvælarannsóknir	406	-	-	406	-	-	-	-	-
413 Verkefnasjóður sjávarútvegsins	308	-	68	-	-239	376	136	-	136
414 Sjávarspendýrasjóður	3	-	-	-	-3	3	-	-	-
415 Sjóður til síldarrannsókna	2	-	-	-	-2	246	245	-	245
416 Veiðarfærarannsóknir	0	-	-	-	0	5	6	-	6
417 Rannsóknasjóður til að auka verðmæti sjávarfangs	284	-	-	252	-32	171	139	-	139
421 Bygging rannsóknastofnana sjávarútvegsins	81	-	-	9	-72	58	-14	-	-14
423 Skrifstofa rannsóknastofnana atvinnuveganna	58	-	-	56	-3	11	8	-	8
426 Húsbýggingarsjóður	156	-	-	-	-156	156	-	-	-
481 Rannsóknir háskóla í þágu landbúnaðar	143	-	-	156	13	-	13	-	13
483 Landgræðsla og skógrækt í þágu landbúnaðar	23	-	-	23	-	1	1	-	1
488 Hagskýrslur og hagrannsóknir um landbúnað	23	-	-	37	14	0	14	-	14
501 Nýsköpunarmiðstöð Íslands	527	-	-	522	-5	78	72	-	72
502 Iðnaðarrannsóknir og stóriðja	8	-	-	4	-4	12	8	-	8
511 Tækniþróunarsjóður	774	-	-	725	-49	126	77	-	77
521 Endurgreiðslur vegna kvikmyndagerðar á Íslandi	599	-	-	945	346	-4	342	-	342
522 Styrkir til nýsköpunarfyrirtækja	764	-	-	1.100	336	-	336	-	336
528 Iðja og iðnaður, framlög	441	-2	-	243	-200	383	183	-	183
541 Byggðaaáætlun	498	-	-	303	-195	369	174	-	174
542 Byggðastofnun	409	-	-	317	-92	-	-92	-	-92
551 Ferðamálastofa	420	5	-	458	43	31	75	-	75
555 Framkvæmdasjóður ferðamannastaða	40	-	-	69	29	-	29	-	29
559 Ýmis ferðamál	473	-	-	451	-21	317	296	-	296
571 Orkustofnun	350	-	-	349	-1	453	453	-	453
581 Orkusjóður	31	-	-	31	-	-	-	-	-
583 Niðurgreiðslur á húshitun	1.216	-	-	1.202	-14	-	-14	-	-14
585 Jöfnun kostnaðar við dreifingu raforku	246	-	-	240	-6	-	-6	-	-6
599 Ýmis orkumál	97	-	-	104	7	64	72	-	72
801 Greiðslur vegna mjólkurframleiðslu	6.102	-	-	6.102	-	97	97	-	97
805 Greiðslur vegna sauðfjárframleiðslu	4.522	-	-	4.522	-	0	0	-	0

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

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækkunar / lækkunar á fjárheimild 2013

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 fjárukalaga.

4) Hjá Hafrannsóknastofnuninni (04-401) voru 120 millj. kr. fluttar af framlagi til eignamyndunar yfir á höfuðstól.

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar-tekjur	Tekjufærð fjárheimild	Tekjujöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráðstöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
807 Greiðslur vegna grænmetisframleiðslu	507	-	-	507	0	1	1	-	1
811 Bændasamtök Íslands	426	-	-	426	-	-	-	-	-
818 Búnaðarsjóður	397	397	-	-	-	-	-	-	-
821 Framleiðnisjóður landbúnaðarins	87	-	-	45	-42	91	48	-	48
824 Verðmiðlun landbúnaðarvara	394	394	-	-	-	-	-	-	-
827 Fóðursjóður	2.228	2.228	-	-	-	-	-	-	-
840 Stuðningur við fiskeldi	-1	-	-	-	1	-	1	-	1
843 Fiskræktarsjóður	-1	17	-	-	17	408	425	-	425
851 Greiðslur vegna riðuveiki	40	-	-	47	7	-	7	-	7
853 Bjargráðasjóður	130	-	-	130	-	-	-	-	-
861 Flutningssjóður olíuvara	339	339	-	-	-	-	-	-	-
862 Jöfnun flutningskostnaðar	-	-	-	200	200	-	200	-	200
891 Sérstakar greiðslur í landbúnaði	-	-	-	-	-	10	10	-	10
06 Innanríkisráðuneyti	66.519	16.673	1.015	46.887	-1.945	331	-1.614	1.140	-474
101 Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	710	-	-	718	9	11	20	-	20
102 Stjórnartíðindi	27	-	20	-	-7	-7	-14	-	-14
111 Kosningar	532	-	-	482	-50	-	-50	-	-50
190 Ýmis verkefni	242	-	1	211	-30	131	101	-	101
201 Hæstiréttur	148	-	-	143	-6	14	8	-	8
210 Héraðsdómstólar	1.326	-	-	1.277	-49	91	42	-	42
231 Málskostnaður í opinberum málum	536	-	-	410	-126	-	-126	-	-126
232 Opinber réttaraðstoð	310	-	-	152	-159	-	-159	-	-159
235 Bætur brotabola	79	-	-	20	-59	-	-59	-	-59
236 Sanngirnibætur vegna misgjörða á vistheimilum fyrir börn	505	-	-	386	-119	-	-119	-	-119
251 Persónuvernd	73	-	-	64	-9	3	-7	-	-7
295 Landsdómur	72	-	-	-5	-77	101	24	-	24
301 Ríkissaksóknari	161	-	-	157	-4	3	-1	-	-1
303 Ríkislögreglustjóri	1.204	-	-	1.291	87	-59	28	-	28
305 Lögregluskóli ríkisins	208	-	-	199	-10	27	17	-	17
309 Sérstakur saksóknari samkvæmt lögum nr. 135/2008	1.253	-	-	1.325	72	416	488	-	488
310 Lögreglustjórinn á höfuðborgarsvæðinu	3.531	-	-	3.486	-45	-73	-118	-	-118
312 Lögreglustjórinn á Suðurnesjum	1.004	-	-	1.005	1	-141	-140	-	-140
325 Samræmd neyðarsvörun	294	-	-	304	10	12	22	-	22
390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	294	-	-	304	9	-9	0	-	0
395 Landhelgisgæsla Íslands	4.164	-	-	3.686	-478	423	-55	-	-55
396 Landhelgissjóður Íslands	-9	-	-	2	11	-	11	-	11
397 Schengen-samstarf	130	-	-	111	-19	14	-5	-	-5
398 Útlendingastofnun	177	-	-	177	1	-	1	-	1
399 Hælisleitendur	221	-	-	177	-44	-	-44	-	-44
411 Sýslumaðurinn í Reykjavík	316	-	-	306	-10	13	3	-	3
412 Sýslumaðurinn á Akranesi	190	-	-	184	-6	13	7	-	7
413 Sýslumaðurinn í Borgarnesi	182	-	-	169	-14	-25	-38	-	-38
414 Sýslumaður Snæfellinga	178	-	-	166	-12	16	4	-	4
415 Sýslumaðurinn í Búðardal	24	-	-	22	-2	-2	-5	-	-5
416 Sýslumaðurinn á Patreksfirði	35	-	-	33	-2	2	0	-	0
417 Sýslumaðurinn í Bolungarvík	36	-	-	32	-4	2	-2	-	-2

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

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækkunar / lækkunar á fjárheimild 2013

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar-tekjur	Tekjufærð fjárheimild	Tekjujöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráðstöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
418 Sýslumaðurinn á Ísafirði	328	-	-	326	-2	8	5	-	5
419 Sýslumaðurinn á Hólmavík	27	-	-	27	0	2	2	-	2
420 Sýslumaðurinn á Blönduósi	216	-	-	193	-22	19	-4	-	-4
421 Sýslumaðurinn á Sauðárkróki	162	-	-	155	-8	-12	-20	-	-20
422 Sýslumaðurinn á Siglufirði	49	-	-	50	1	5	5	-	5
424 Sýslumaðurinn á Akureyri	555	-	-	500	-55	24	-31	-	-31
425 Sýslumaðurinn á Húsavík	188	-	-	181	-6	4	-2	-	-2
426 Sýslumaðurinn á Seyðisfirði	192	-	-	173	-19	2	-17	-	-17
428 Sýslumaðurinn á Eskifirði	258	-	-	250	-8	15	7	-	7
429 Sýslumaðurinn á Höfn í Hornafirði	37	-	-	34	-3	3	0	-	0
430 Sýslumaðurinn í Vík í Mýrdal	42	-	26	20	3	-3	1	-	1
431 Sýslumaðurinn á Hvolsvelli	183	-	-	181	-3	13	11	-	11
432 Sýslumaðurinn í Vestmannaeyjum	177	-	-	171	-6	-1	-7	-	-7
433 Sýslumaðurinn á Selfossi	414	-	-	380	-34	-15	-49	-	-49
434 Sýslumaðurinn í Reykjanesbæ	152	-	-	146	-6	18	12	-	12
436 Sýslumaðurinn í Hafnarfirði	182	-	-	176	-6	16	10	-	10
437 Sýslumaðurinn í Kópavogi	201	-	-	199	-2	8	6	-	6
490 Ýmis rekstrarkostnaður									
sýslumannsembætta	119	-	-	107	-12	1	-11	-	-11
501 Fangelsismálastofnun ríkisins	1.332	-	-	1.316	-16	55	39	-	39
591 Fangelsisbyggingar	246	-	-	258	12	18	30	-	30
651 Vegagerðin	16.808	15.105	-	747	-957	41	-916	1.344	428 ³⁾
657 Umferðarstofa	227	410	13	-	195	7	202	-173	29 ³⁾
658 Rannsóknanefnd umferðarslysa	37	-	-	28	-9	-8	-17	-	-17
661 Siglingastofnun Íslands	808	296	12	544	45	73	117	-	117
662 Hafnarframkvæmdir	667	-	-	774	108	136	244	-	244
668 Rannsóknanefnd sjóslysa	36	-	-	37	1	4	5	-	5
671 Flugmálastjórn Íslands	537	21	285	245	13	26	38	-	38
672 Flugvellir og flugleiðsöguþjónusta	1.818	-	-	1.808	-10	-1.257	-1.266	-	-1.266
678 Rannsóknanefnd flugslysa	49	-	-	40	-8	-5	-14	-	-14
681 Póst- og fjarskiptastofnunin	361	306	10	10	-35	41	6	-31	-25 ³⁾
682 Jöfnunarsjóður alþjónustu	46	46	-	-	0	75	75	-	75
689 Fjarskiptasjóður	379	-	116	371	107	-7	100	-	100
701 Þjóðkirkjan	1.452	-	-	1.440	-12	-13	-25	-	-25
705 Kirkjumálasjóður	229	-	-	229	0	-	0	-	0
707 Kristnisjóður	74	-	-	74	-	-	-	-	-
733 Kirkjugarðar	888	-	-	887	-1	-	-1	-	-1
735 Sóknargjöld	1.855	-	-	1.853	-1	-	-1	-	-1
736 Jöfnunarsjóður sókna	297	-	-	297	0	-	0	-	0
801 Neytendastofa	169	19	6	149	4	-23	-19	-	-19
805 Talsmaður neytenda	16	-	-	15	-1	1	0	-	0
821 Þjóðskrá Íslands	1.289	471	526	300	9	17	26	-	26
841 Jöfnunarsjóður sveitarfélaga	14.984	-	-	14.992	8	-	8	-	8
848 Meðlög samkvæmt lögum nr. 76/2003	280	-	-	214	-65	65	-	-	-
08 Velferðarráðuneyti	241.380	67.904	802	166.636	-6.039	-1.363	-7.401	-2.622	-10.023
101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	907	-	-	899	-8	16	8	-	8
190 Ýmis verkefni	175	-	-	220	44	24	68	-	68

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

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækkunar / lækkunar á fjárheimild 2013

3) Í undantekningartilvikun flyst niðurstaða rekstrarreiknings að hluta eða öllu leyti á bundnið eigið fé en ekki höfuðstól. 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	Tekjufærð fjárheimild	Tekjujöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráðstöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
201 Tryggingastofnun ríkisins	981	-	-	922	-59	88	30	-	30
202 Sjúkratryggingar Íslands	466	-	-	488	22	7	29	-	29
203 Bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð	12.010	-	-	11.532	-479	-	-479	-	-479
204 Lífeyrstryggingar	58.966	30.729	-	28.348	110	-	110	-	110
206 Sjúkratryggingar	30.934	-	-	30.512	-422	-	-422	-	-422
208 Slysatryggingar	677	170	-	671	164	-	164	-	164
209 Sjúklingatrygging	88	-	-	120	32	-	32	-	32
214 Eftirlaunasjóður aldraðra	42	-	-	59	17	-	17	-	17
301 Landlæknir	889	111	-	779	0	92	92	-	92
317 Lyfjastofnun	381	211	238	-	67	-216	-149	-11	-160 ³⁾
327 Geislavarnir ríkisins	80	-	10	71	1	4	5	-	5
331 Vinnueftirlit ríkisins	493	6	220	265	-2	-7	-9	-	-9
332 Ríkissáttasemjari	64	-	-	58	-6	8	2	-	2
333 Jafnréttisstofa	75	-	-	64	-12	10	-2	-	-2
334 Umboðsmaður skuldara	1.148	1.051	-	-	-97	-1	-98	-	-98
358 Sjúkrahúsið á Akureyri	4.537	-	-	4.519	-18	41	23	-	23
373 Landspítali	36.686	-	225	36.478	16	-2.981	-2.965	-	-2.965
376 Bygging hátæknisjúkrahúss á lóð Landspítalans	1.241	-	-	-	-1.241	-	-1.241	-	-1.241
379 Sjúkrahús, óskipt	107	-	-	123	17	28	45	-	45
383 Sjúkrahótel	103	-	-	105	2	-9	-7	-	-7
388 Samtök áhugamanna um áfengisvandamálið	658	-	-	658	-	-	-	-	-
398 Félagsmál, ýmis starfsemi	561	-	-	583	22	30	52	-	52
399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	1.144	-	-	1.163	20	140	160	-	160
401 Öldrunarstofnanir, almennt	-332	-	-	59	392	385	777	-	777
402 Framkvæmdasjóður aldraðra	1.321	1.643	-	-	322	1.159	1.481	-25	1.456 ³⁾
405 Hrafnista, Reykjavík	1.675	-	-	1.723	47	-	47	-	47
406 Hrafnista, Hafnarfirði	1.593	-	-	1.506	-87	-	-87	-	-87
407 Grund, Reykjavík	1.505	-	-	1.483	-22	-	-22	-	-22
408 Sunnuhlíð, Kópavogi	613	-	-	599	-13	-	-13	-	-13
409 Hjúkrunarheimilið Skjól	849	-	-	830	-19	-	-19	-	-19
410 Hjúkrunarheimilið Eir	1.474	-	-	1.427	-47	-	-47	-	-47
411 Garðvangur, Garði	307	-	-	309	2	-	2	-	2
412 Hjúkrunarheimilið Skógarbær	648	-	-	643	-5	-	-5	-	-5
413 Hjúkrunarheimilið Droplaugarstöðum	663	-	-	644	-19	-	-19	-	-19
414 Hjúkrunarheimilið Lundur, Hellu	241	-	-	235	-7	-	-7	-	-7
415 Hjúkrunarheimilið Hulduhlíð, Eskifirði	143	-	-	173	30	-	30	-	30
416 Hjúkrunarheimilið Hornbrekka, Ólafsfirði	182	-	-	187	4	-	4	-	4
417 Hjúkrunarheimilið Naust, Þórshöfn	73	-	-	97	23	-	23	-	23
418 Seljahlíð, Reykjavík	174	-	-	169	-5	-	-5	-	-5
419 Sólvangur, Hafnarfirði	575	-	-	575	0	-	0	-	0
423 Höfði, Akranesi	519	-	-	484	-35	-	-35	-	-35
424 Dvalarheimili aldraðra Borgarnesi	325	-	-	310	-15	-	-15	-	-15
425 Dvalarheimili aldraðra Stykkishólmi	113	-	-	110	-3	-	-3	-	-3
426 Fellaskjól, Grundarfirði	85	-	-	78	-7	-	-7	-	-7
427 Jaðar, Ólafsvík	92	-	-	93	1	-	1	-	1

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

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækkunar / lækkunar á fjárheimild 2013

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 fjáruaklaga.

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar-tekjur	Tekjufærð fjárheimild	Tekjujöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráðstöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
428 Fellsendi, Búðardal	197	-	-	200	3	-	3	-	3
429 Barmahlíð, Reykhólum	115	-	-	113	-1	-	-1	-	-1
433 Dalbær, Dalvík	273	-	-	265	-8	-	-8	-	-8
434 Samningur við Akureyrarbæ um öldrunarþjónustu	1.346	-	-	1.375	29	-	29	-	29
436 Uppsalar, Fáskrúðsfirði	148	-	-	145	-4	-	-4	-	-4
437 Samningur við Sveitarfélagið Hornafjörð um öldrunarþjónustu	208	-	-	191	-17	-	-17	-	-17
438 Klausturhólar, Kirkjubæjarklaustri	113	-	-	129	16	-	16	-	16
439 Hjallatún, Vík	115	-	-	110	-6	-	-6	-	-6
440 Kumberavogur, Stokkseyri	268	-	-	269	1	-	1	-	1
441 Ás/Ásbyrgi, Hveragerði	743	-	-	707	-35	-	-35	-	-35
442 Hraunbúðir, Vestmannaeyjum	257	-	-	251	-6	-	-6	-	-6
443 Holtsbúð, Garðabæ	353	-	-	328	-26	-	-26	-	-26
445 Mörk, Reykjavík	882	-	-	873	-9	-	-9	-	-9
446 Hrafnista, Kópavogi	335	-	-	352	17	-	17	-	17
447 Sóltún, Reykjavík	1.129	-	-	1.071	-58	-	-58	-	-58
460 Dvalarrými aldraðra, önnur	406	-	-	385	-22	-	-22	-	-22
470 Vesturhlíð, Reykjavík	9	-	-	14	4	-	4	-	4
472 Hlíðabær, Reykjavík	55	-	-	55	-1	-	-1	-	-1
473 Lindargata, Reykjavík	48	-	-	49	1	-	1	-	1
474 Dagvist og endurhæfingarstöð MS-sjúklinga	96	-	-	99	3	-	3	-	3
475 Múlabær, Reykjavík	81	-	-	82	0	-	0	-	0
476 Fríðuhús, Reykjavík	45	-	-	41	-4	-	-4	-	-4
477 Dagvistun aldraðra, aðrar	607	-	-	575	-32	-	-32	-	-32
479 Hlaðgerðarkot	89	-	-	89	-	-	-	-	-
491 Reykjalundur, Mosfellsbæ	1.377	-	-	1.377	-	-	-	-	-
492 Heilsustofnun Náttúruvæðingafélags Íslands	528	-	-	528	-	-	-	-	-
493 Sjálfsbjörg, hjúkrunar- og endurhæfingarstofnun	485	-	-	485	-	-	-	-	-
494 Hlein	120	-	-	120	-	-	-	-	-
500 Heilsugæslustöðvar, almennt	40	-	-	24	-16	52	35	-	35
501 Sjúkraflutningar	1.001	-	-	1.086	85	23	108	-	108
506 Heilsugæsla á höfuðborgarsvæðinu	4.524	-	-	4.535	11	-449	-439	-	-439
508 Miðstöð heimahjúkrunar á höfuðborgarsvæðinu	1.065	-	-	1.072	7	-	7	-	7
515 Heilsugæslustöðin Lágmúla í Reykjavík	182	-	-	182	-	-	-	-	-
517 Læknavaktin	302	-	-	302	-	-	-	-	-
552 Heilsugæslustöðin Dalvík	113	-	-	114	1	6	6	-	6
553 Samningur við Akureyrarbæ um heilsugæslu	525	-	-	525	-	-	-	-	-
588 Heilsugæslustöðin í Salahverfi í Kópavogi	306	-	-	296	-10	28	17	-	17
700 Heilbrigðisstofnanir	65	-	-	-1	-66	301	234	-	234
716 Heilbrigðisstofnun Vesturlands	2.908	-	-	2.906	-2	-18	-21	-	-21
721 Heilbrigðisstofnunin Patreksfirði	282	-	-	283	1	8	9	-	9
726 Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	1.106	-	-	1.096	-10	13	3	-	3

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

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækunar / lækkunar á fjárheimild 2013

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar-tekjur	Tekjufærð fjárheimild	Tekjujöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráðstöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
745 Heilbrigðisstofnunin Blönduósi	412	-	-	421	9	-3	6	-	6
751 Heilbrigðisstofnunin Sauðárkróki	831	-	-	786	-46	21	-25	-	-25
756 Heilbrigðisstofnunin Fjallabyggð	439	-	-	439	0	13	13	-	13
761 Heilbrigðisstofnun Pingeyinga	902	-	-	880	-22	30	8	-	8
777 Heilbrigðisstofnun Austurlands	2.199	-	-	2.181	-18	-113	-132	-	-132
779 Heilbrigðisstofnun Suð-Austurlands	217	-	-	217	-	-	-	-	-
781 Heilbrigðisstofnunin Vestmannaeyjum	731	-	-	695	-36	-31	-66	-	-66
787 Heilbrigðisstofnun Suðurlands	2.182	-	-	2.165	-18	-137	-155	-	-155
791 Heilbrigðisstofnun Suðurnesja	1.834	-	-	1.831	-3	-48	-50	-	-50
801 Greiningar- og ráðgjafarstöð ríkisins	395	-	-	371	-25	58	34	-	34
805 Þjónustu- og þekkingarmiðstöð fyrir blinda og sjónskerta	293	-	-	280	-14	-4	-18	-	-18
807 Heyrnar- og talmeinastöð Íslands	233	-	-	234	1	12	13	-	13
809 Málefni fatlaðra	348	-	-	368	20	-5	14	-	14
821 Barnaverndarstofa	1.051	-	-	1.007	-44	-1	-45	-	-45
841 Vinnuálastofnun	150	-	-	204	54	68	122	-	122
842 Vinnuálag	170	-	-	171	1	-5	-3	-	-3
851 Atvinnuleysisstryggingasjóður	23.028	20.262	-	-	-2.766	-	-2.766	2.766	⁻³⁾
852 Tryggingasjóður sjálfstætt starfandi einstaklinga	4	124	-	-	119	-	119	-119	⁻³⁾
853 Ábyrgðasjóður launa	1.188	2.581	111	-	1.504	-	1.504	-1.504	⁻³⁾
854 Fæðingarorlof	7.895	11.017	-	600	3.722	-	3.722	-3.728	^{-6³⁾}
855 Foreldrar langveikra eða alvarlega fatlaðra barna	95	-	-	121	27	-	27	-	27
856 Starfsendurhæfing	464	-	-	487	23	-	23	-	23
860 Íbúðalánasjóður	7.099	-	-	-	-7.099	-	-7.099	-	-7.099
861 Leiguíbúðir	118	-	-	118	-	-	-	-	-
09 Fjármála- og efnahagsráðuneyti	60.044	2.698	534	60.665	3.854	2.734	6.588	-20	6.569
101 Fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofa	749	-	-	736	-13	14	1	-	1
103 Fjárslá ríkisins	1.417	-	-	1.469	52	155	208	-	208
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	2	2	2	4	-	4
210 Ríkisskattstjóri	2.491	-	88	2.411	8	233	242	-	242
212 Skatta- og tollamál, ýmis útgjöld	12	-	-	-13	-25	99	74	-	74
214 Yfirskattanevnd	127	-	-	123	-4	13	9	-	9
215 Skattrannsóknarstjóri ríkisins	298	-	-	286	-12	32	20	-	20
250 Innheimtukostnaður	552	-	3	499	-49	-	-49	-	-49
262 Tollstjórinn	2.274	-	287	2.046	60	236	296	-	296
301 Hagstofa Íslands	918	-	-	878	-41	83	42	-	42
381 Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun	9.700	-	-	6.418	-3.282	-	-3.282	-	-3.282
391 Jöfnun á örorkubyrði almennra lífeyrissjóða	2.698	2.698	-	-	-	-	-	-	-
481 Útgjöld samkvæmt heimildarákvæðum	-	-	-	52	52	-	52	-	52
711 Afskriftir skattkrafna	4.886	-	-	10.000	5.114	-	5.114	-	5.114
721 Fjármagnstekjuskattur	3.576	-	-	4.230	654	-	654	-	654
811 Barnabætur	7.757	-	-	8.262	505	-	505	-	505
821 Vaxtabætur	15.019	-	-	15.800	781	-	781	-	781

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

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækkunar / lækkunar á fjárheimild 2013

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 fjárukalaga.

SÉRYFIRLIT 3. Útkoma ráðuneyta og stofnana gagnvart fjárheimildum

Í millj. kr.	Gjöld - sértekjur	Markaðar tekjur	Aðrar rekstrar-tekjur	Tekjufærð fjárheimild	Tekjujöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráðstöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
901 Framkvæmdasýsla ríkisins	8	-	-	-	-8	8	0	-	0
905 Ríkiskaup	-13	-	-	-	13	59	72	-	72
971 Ríkisábyrgðir	3.097	-	-	3.107	10	-	10	-	10
973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	-23	-	-	104	126	-	126	-	126
976 Lánaumsýsla ríkissjóðs	103	-	-	100	-3	5	2	-	2
977 Bankasýsla ríkisins	85	-	-	91	6	-1	5	-	5
979 Niðurfærsla eignarhluta og hlutafjár	1.381	-	-	-	-1.381	-	-1.381	-	-1.381
980 Rekstrarfélag Stjórnarráðsins	105	-	-	60	-45	36	-10	-	-10
981 Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	94	-	-	148	54	137	191	-	191
984 Fasteignir ríkissjóðs	32	-	31	-	-1	345	345	-	345
985 Fyrrum varnarsvæði við Keflavíkurflugvöll	567	-	-	524	-43	425	383	-	383
986 Jarðasjóður og Jarðeignir ríkisins	95	-	125	-	29	452	482	-20	462 ³⁾
989 Ófyrirséð útgjöld	-	-	-	1.385	1.385	-	1.385	-	1.385
990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-	-	-	38	38	-	38	-	38
991 Aðflutningsgjöld af útflutningi notaðra ökutækja	4	-	-	-	-4	-	-4	-	-4
994 Virðisaukaskattur ríkisstofnana af tölvuvinnslu	202	-	-	176	-26	-	-26	-	-26
999 Ýmislegt	1.834	-	-	1.737	-97	400	303	-	303
14 Umhverfis- og auðlindaráðuneyti	9.240	5.535	65	5.308	1.668	1.903	3.571	-1.278	2.293
101 Umhverfis- og auðlindaráðuneyti, aðalskrifstofa	379	-	-	403	24	23	47	-	47
190 Ýmis verkefni	304	-	-	304	-1	45	44	-	44
199 Ráðstöfunarfé	-	-	-	-3	-3	3	-	-	-
202 Náttúruvannsóknastöðin við Mývatn	20	-	-	22	2	0	2	-	2
211 Umhverfisstofnun	1.025	151	33	765	-76	67	-8	-	-8
212 Vatnajökulsþjóðgarður	377	-	-	493	115	-169	-54	-	-54
231 Landgræðsla ríkisins	649	-	14	632	-3	18	15	-	15
241 Skógrækt ríkisins	230	-	8	239	17	4	21	-	21
243 Hekluskógar	19	-	-	20	1	-2	-1	-	-1
251 Héraðs- og Austurlandsskógar	122	-	-	118	-5	16	11	-	11
252 Suðurlandsskógar	89	-	-	93	4	-1	3	-	3
253 Vesturlandsskógar	54	-	-	50	-3	5	1	-	1
254 Skjólsskógar á Vestfjörðum	36	-	-	40	4	-4	0	-	0
255 Norðurlandsskógar	86	-	-	87	1	7	7	-	7
287 Úrvinnslusjóður	828	976	2	-	150	403	553	-18	535 ³⁾
289 Endurvinnslan hf.	1.654	1.654	-	-	-	-	-	-	-
301 Skipulagsstofnun	201	-	-	194	-7	13	5	-	5
303 Skipulagsmál sveitarfélaga	84	227	-	-	143	11	154	-111	43 ³⁾
310 Landmælingar Íslands	254	7	-	242	-4	12	7	-	7
320 Mannvirkjastofnun	400	680	8	-	287	133	420	-180	240 ³⁾
381 Ofanflóðasjóður	935	1.840	-	-	905	1.373	2.278	-969	1.309 ³⁾
401 Náttúrufræðistofnun Íslands	580	-	-	580	0	-6	-6	-	-6
403 Náttúrustofur	122	-	-	122	-	4	4	-	4
406 Veiðimálastofnun	103	-	-	104	1	9	9	-	9
407 Stofnun Vilhjálms Stefánssonar	37	-	-	29	-8	-3	-11	-	-11
412 Veðurstofa Íslands	650	-	-	774	124	-56	69	-	69

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

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækkunar / lækkunar á fjárheimild 2013

3) Í undantekningartilvikun flyst niðurstaða rekstrarreiknings að hluta eða öllu leyti á bundnið eigið fé en ekki höfuðstól. 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	Tekjufærð fjárheimild	Tekjujöfnuður	Flutt frá fyrra ári	Staða til ráðstöfunar	Breyting á bundnu fé ¹⁾	Höfuðstóll í árslok ²⁾
19 Fjármagnskostnaður	75.625	-	-	76.530	905	-	905	-	905
801 Vaxtagjöld ríkissjóðs	75.625	-	-	76.530	905	-	905	-	905
Ráðuneyti og stofnanir samtals	561.721	98.706	5.128	457.631	-257	12.023	11.766	-2.858	9.028
Ríkissjóður	-	374.139	47.903	-457.631	-35.588				
Ríkissjóður A -hluti samtals	561.721	472.845	53.031	-	-35.845				

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

2) +/- = Flyst til næsta árs til hækkunar / lækkunar á fjárheimild 2013

Í millj. kr.	Höfuðstóll í ársbyrjun	Hagnaður/tap ársins flutt á höfuðstól	Höfuðstóll í árslok	Bundið eigið fé í ársbyrjun	Hagnaður/tap ársins flutt á bundið eigið fé	Bundið eigið fé í árslok
02-238 Tækjasjóður	26	-103	-77	185	34	219
02-969 Menningarstofnanir, viðhald og stofnkostnaður	737	17	510	89	-	89
04-190 Ýmis verkefni	305	91	337	-	1	1
04-251 Einkaleyfastofan	-35	6	-30	159	44	203
06-651 Vegagerðin	41	387	428	-14.985	-1.344	-16.329
06-657 Umferðarstofa	7	22	29	938	173	1.111
06-681 Póst- og fjarskiptastofnunin	41	-66	-25	32	31	63
06-821 Þjóðskrá Íslands	17	9	26	9	-	9
08-317 Lyfjastofnun	-216	56	-160	313	11	324
08-402 Framkvæmdasjóður aldraðra	1.159	297	1.456	253	25	278
08-851 Atvinnuleysistryggingasjóður	-	-	-	10.046	-2.766	7.280
08-852 Tryggingasjóður sjálfstætt starfandi einstaklinga	-	-	-	578	119	697
08-853 Ábyrgðasjóður launa	-	-	-	-1.203	1.504	301
08-854 Fæðingarorlof	21	-6	-6	-1.412	3.728	2.316
09-986 Jarðasjóður og Jarðeignir ríkisins	452	10	462	380	20	400
14-287 Úrvinnslusjóður	403	132	535	36	18	54
14-303 Skipulagsmál sveitarfélaga	11	32	43	1.549	111	1.659
14-320 Mannvirkjastofnun	133	107	240	1.281	180	1.461
14-381 Ofanflóðasjóður	1.373	-64	1.309	8.306	969	9.275

SÉRYFIRLIT 4. Tekjur ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Sértekjur			Aðrar tekjur			Markaðar tekjur		
	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik
00 Æðsta stjórn ríkisins	71	60	11	-	-	-	-	-	-
101 Embætti forseta Íslands	0	-	0	-	-	-	-	-	-
201 Alþingi	27	24	3	-	-	-	-	-	-
205 Framkvæmdir á Alþingisreit	0	-	0	-	-	-	-	-	-
290 Stjórnlagabing	0	-	0	-	-	-	-	-	-
291 Rannsóknarnefndir Alþingis	0	-	0	-	-	-	-	-	-
610 Umboðsmaður Alþingis	0	-	0	-	-	-	-	-	-
620 Ríkisendurskoðun	42	36	6	-	-	-	-	-	-
01 Forsætisráðuneyti	99	39	61	12	11	1	-	-	-
101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	8	-	8	-	-	-	-	-	-
241 Umboðsmaður barna	1	-	1	-	-	-	-	-	-
261 Óbyggðanefnd	0	-	0	-	-	-	-	-	-
271 Ríkislögmaður	11	6	5	-	-	-	-	-	-
902 Þjóðgarðurinn á Þingvöllum	79	33	47	12	11	1	-	-	-
02 Mennta- og menningarmálaráðuneyti	9.366	7.990	1.377	2.074	1.816	258	51	52	0
101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	18	4	14	-	-	-	-	-	-
201 Háskóli Íslands	4.175	4.152	23	1.308	1.281	27	-	-	-
202 Tilraunastöð Háskólans að Keldum	188	185	2	5	5	0	-	-	-
203 Raunvísindastofnun Háskólans	858	639	219	-	-	-	-	-	-
209 Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum	100	51	49	-	-	-	-	-	-
210 Háskólinn á Akureyri	315	362	-47	103	86	17	-	-	-
216 Landbúnaðarháskóli Íslands	488	541	-53	31	30	2	-	-	-
217 Hólaskóli - Háskólinn á Hólum	181	189	-8	17	11	7	-	-	-
223 Námsmatsstofnun	72	50	22	4	2	2	-	-	-
231 Rannsóknamiðstöð Íslands	123	114	10	-	-	-	-	-	-
235 Markáætlun á sviði vísinda og tækni	14	-	14	-	-	-	-	-	-
236 Rannsóknasjóður	25	13	13	-	-	-	-	-	-
238 Tækjasjóður	4	14	-10	141	107	34	-	-	-
239 Rannsóknarnámssjóður	2	-	2	-	-	-	-	-	-
269 Háskóla- og vísindastofnanir, viðhald og stofnkostnaður	100	-	100	-	-	-	-	-	-
301 Menntaskólinn í Reykjavík	27	17	11	12	7	4	-	-	-
302 Menntaskólinn á Akureyri	35	27	8	9	6	3	-	-	-
303 Menntaskólinn að Laugarvatni	28	18	10	2	1	1	-	-	-
304 Menntaskólinn við Hamrahlíð	27	32	-5	28	10	18	-	-	-
305 Menntaskólinn við Sund	21	28	-7	9	6	3	-	-	-
306 Menntaskólinn á Ísafirði	27	18	9	4	3	1	-	-	-
307 Menntaskólinn á Egilsstöðum	31	18	14	11	3	9	-	-	-
308 Menntaskólinn í Kópavogi	97	96	0	18	9	9	-	-	-
309 Kvennaskólinn í Reykjavík	63	29	35	8	5	2	-	-	-
316 Fasteignir framhaldsskóla	23	1	23	-	-	-	-	-	-
319 Framhaldsskólar, almennt	47	0	47	-	-	-	-	-	-
350 Fjölbautaskólinn í Breiðholti	145	81	65	20	11	10	-	-	-
351 Fjölbautaskólinn Ármúla	112	106	6	35	9	27	-	-	-
352 Flensborgarskóli	56	36	20	9	6	3	-	-	-
353 Fjölbautaskóli Suðurnesja	30	41	-10	14	8	6	-	-	-
354 Fjölbautaskóli Vesturlands	44	32	13	7	4	3	-	-	-
355 Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	5	4	1	3	2	1	-	-	-
356 Fjölbautaskóli Norðurlands vestra	55	32	23	11	3	9	-	-	-

SÉRYFIRLIT 4. Tekjur ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Sértekjur			Aðrar tekjur			Markaðar tekjur		
	Reikningur	Fjár-heimildir	Frávik	Reikningur	Fjár-heimildir	Frávik	Reikningur	Fjár-heimildir	Frávik
357 Fjölbautaskóli Suðurlands	107	80	27	12	7	5	-	-	-
358 Verkmenntaskóli Austurlands	20	19	1	3	2	2	-	-	-
359 Verkmenntaskólinn á Akureyri	77	59	18	20	10	10	-	-	-
60 Fjölbautaskólinn í Garðabæ	26	30	-4	18	6	13	-	-	-
361 Framhaldsskólinn í A-Skaftafellssýslu	8	12	-4	1	1	0	-	-	-
362 Framhaldsskólinn á Húsavík	2	6	-4	2	1	1	-	-	-
363 Framhaldsskólinn á Laugum	22	14	7	1	1	0	-	-	-
365 Borgarholtsskóli	78	67	11	18	9	9	-	-	-
367 Fjölbautaskóli Snæfellinga	14	8	6	2	2	1	-	-	-
370 Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	14	16	-2	2	1	1	-	-	-
372 Menntaskólinn á Tröllaskaga	6	4	1	2	1	1	-	-	-
430 Samskiptamiðstöð heyrnarlausra og heyrnarkertra	93	20	73	-	-	-	-	-	-
451 Framhaldsfræðsla	6	-	6	-	-	-	-	-	-
514 Iðnskólinn í Reykjavík	0	-	0	-	-	-	-	-	-
516 Iðnskólinn í Hafnarfirði	72	55	17	7	5	2	-	-	-
725 Námsgagnastofnun	19	19	0	-	-	-	-	-	-
901 Fornleifavernd ríkisins	31	3	28	-	-	-	-	-	-
902 Þjóðminjasafn Íslands	157	69	88	-	-	-	-	-	-
903 Þjóðskjalasafn Íslands	42	19	23	-	-	-	-	-	-
904 Þjóðmenningarhúsið	16	11	5	-	-	-	-	-	-
905 Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	225	158	67	-	-	-	-	-	-
906 Listasafn Einars Jónssonar	2	1	1	-	-	-	-	-	-
907 Listasafn Íslands	47	18	28	-	-	-	-	-	-
908 Kvikmyndasafn Íslands	3	-	3	-	-	-	-	-	-
909 Blindrabókasafn Íslands	6	7	-1	-	-	-	-	-	-
911 Náttúruminjasafn Íslands	0	-	0	-	-	-	-	-	-
913 Gljúfrasteinn - Hús skáldsins	5	4	1	-	-	-	-	-	-
961 Fjölmiðlanefnd	1	-	1	-	-	-	-	-	-
972 Íslenski dansflokkurinn	25	9	16	-	-	-	-	-	-
973 Þjóðleikhúsið	352	223	129	-	-	-	-	-	-
974 Sinfóníuhljómsveit Íslands	194	79	115	173	157	16	-	-	-
977 Höfundarréttargjöld	-	-	-	-	-	-	51	52	0
979 Húsafríðunarnefnd	60	50	10	-	-	-	-	-	-
980 Listskreytingasjóður	0	-	0	-	-	-	-	-	-
981 Kvikmyndamiðstöð Íslands	32	-	32	-	-	-	-	-	-
982 Listir	33	-	33	-	-	-	-	-	-
984 Norræn samvinna	3	-	3	-	-	-	-	-	-
985 Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun	19	-	19	-	-	-	-	-	-
989 Ýmis íþróttamál	2	-	2	-	-	-	-	-	-
999 Ýmislegt	11	1	10	-	-	-	-	-	-
03 Utanríkisráðuneyti	337	74	263	-	-	-	424	453	-29
101 Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	77	33	44	-	-	-	-	-	-
111 Þýðingamiðstöð utanríkisráðuneytis	1	3	-2	-	-	-	-	-	-
190 Ýmis verkefni	3	-	3	-	-	-	-	-	-
300 Sendiráð Íslands	108	31	77	-	-	-	-	-	-
390 Þróunarsamvinnustofnun Íslands	39	-	39	-	-	-	-	-	-
391 Þróunarmál og alþjóðleg hjálparstarfsemi	109	7	103	-	-	-	-	-	-
611 Íslandsstofa	-	-	-	-	-	-	424	453	-29

SÉRYFIRLIT 4. Tekjur ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Sértekjur			Aðrar tekjur			Markaðar tekjur		
	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik
04 Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti	3.425	2.483	943	626	439	187	5.421	4.746	675
101 Atvinnuvega- og nýsköpunar-ráðuneyti, aðalskrifstofa	19	23	-4	-	-	-	-	-	-
190 Ýmis verkefni	30	26	4	18	3	15	38	44	-5
215 Fiskistofa	67	37	30	-	0	0	95	67	28
217 Verðlagsstofa skiptaverðs	0	-	0	-	-	-	-	-	-
234 Matvælastofnun	26	59	-33	258	210	48	29	54	-25
241 Fjármálaeftirlitið	71	15	56	21	-	21	1.880	1.935	-55
246 Samkeppniseftirlitið	2	-	2	-	-	-	-	-	-
251 Einkaleyfastofan	8	11	-3	261	191	70	-	-	-
401 Hafrannsóknastofnunin	1.336	906	430	-	-	-	-	-	-
413 Verkefnasjóður sjávarútvegsins	437	501	-64	68	35	33	-	-	-
414 Sjávarspendýrasjóður	0	-	0	-	-	-	-	-	-
415 Sjóður til síldarrannsóknna	16	7	9	-	-	-	-	-	-
416 Veiðarfærarannsóknir	0	-	0	-	-	-	-	-	-
417 Rannsóknasjóður til að auka verðmæti sjávarfangs	30	-	30	-	-	-	-	-	-
421 Bygging rannsóknastofnana sjávarútvegsins	209	45	163	-	-	-	-	-	-
423 Skrifstofa rannsóknastofnana atvinnuveganna	34	7	27	-	-	-	-	-	-
426 Húsbýggingarsjóður	8	-	8	-	-	-	-	-	-
488 Hagskýrslur og hagrannsóknir um landbúnað	0	3	-3	-	-	-	-	-	-
501 Nýsköpunarmiðstöð Íslands	778	673	106	-	-	-	-	-	-
511 Tækniþróunarsjóður	64	-	64	-	-	-	-	-	-
528 Iðja og iðnaður, framlög	-	-	-	-	-	-	-2	-	-2
551 Ferðamálastofa	42	4	38	-	-	-	5	1	4
555 Framkvæmdasjóður ferðamannastaða	0	-	0	-	-	-	-	-	-
559 Ýmis ferðamál	10	-	10	-	-	-	-	-	-
571 Orkustofnun	180	130	50	-	-	-	-	-	-
583 Niðurgreiðslur á húshitun	2	-	2	-	-	-	-	-	-
599 Ýmis orkumál	2	-	2	-	-	-	-	-	-
818 Búnaðarsjóður	-	-	-	-	-	-	397	400	-3
821 Framleiðnisjóður landbúnaðarins	37	20	17	-	-	-	-	-	-
824 Verðmiðlun landbúnaðarvара	-	-	-	-	-	-	394	405	-11
827 Fóðursjóður	-	-	-	-	-	-	2.228	1.400	828
843 Fiskræktarsjóður	19	16	4	-	-	-	17	11	6
861 Flutningssjóður olíuvara	-	-	-	-	-	-	339	430	-91
06 Innanríkisráðuneyti	4.382	3.202	1.179	1.015	682	333	16.673	17.639	-966
101 Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	55	43	11	-	-	-	-	-	-
102 Stjórnartíðindi	1	0	1	20	26	-6	-	-	-
190 Ýmis verkefni	40	48	-8	1	3	-2	-	-	-
201 Hæstiréttur	1	8	-7	-	-	-	-	-	-
210 Héraðsdómstólar	16	7	9	-	-	-	-	-	-
231 Málskostnaður í opinberum málum	353	315	38	-	-	-	-	-	-
232 Opinber réttaraðstoð	20	15	6	-	-	-	-	-	-
235 Bætur brotaþola	27	50	-23	-	-	-	-	-	-
251 Persónuvernd	1	3	-2	-	-	-	-	-	-
301 Ríkissaksóknari	0	-	0	-	-	-	-	-	-
303 Ríkislögreglustjóri	704	632	72	-	-	-	-	-	-
305 Lögregluskóli ríkisins	0	-	0	-	-	-	-	-	-
309 Sérstakur saksóknari samkvæmt lögum nr. 135/2008	0	-	0	-	-	-	-	-	-

SÉRYFIRLIT 4. Tekjur ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Sértekjur			Aðrar tekjur			Markaðar tekjur		
	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik
310 Lögreglustjórinn á höfuðborgarsvæðinu	61	49	12	-	-	-	-	-	-
312 Lögreglustjórinn á Suðurnesjum	40	-	40	-	-	-	-	-	-
390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	9	-	9	-	-	-	-	-	-
395 Landhelgisgæsla Íslands	1.459	806	653	-	-	-	-	-	-
396 Landhelgissjóður Íslands	16	19	-3	-	-	-	-	-	-
397 Schengen-samstarf	14	-	14	-	-	-	-	-	-
398 Útlendingastofnun	2	-	2	-	-	-	-	-	-
411 Sýslumaðurinn í Reykjavík	17	8	8	-	-	-	-	-	-
412 Sýslumaðurinn á Akranesi	3	2	1	-	-	-	-	-	-
413 Sýslumaðurinn í Borgarnesi	6	5	1	-	-	-	-	-	-
414 Sýslumaður Snæfellinga	15	-	15	-	-	-	-	-	-
416 Sýslumaðurinn á Patreksfirði	1	-	1	-	-	-	-	-	-
417 Sýslumaðurinn í Bolungarvík	4	-	4	-	-	-	-	-	-
418 Sýslumaðurinn á Ísafirði	1	2	-1	-	-	-	-	-	-
419 Sýslumaðurinn á Hólmavík	0	-	0	-	-	-	-	-	-
420 Sýslumaðurinn á Blönduósi	5	4	1	-	-	-	-	-	-
421 Sýslumaðurinn á Sauðárkróki	2	4	-3	-	-	-	-	-	-
422 Sýslumaðurinn á Siglufirði	1	-	1	-	-	-	-	-	-
424 Sýslumaðurinn á Akureyri	9	8	1	-	-	-	-	-	-
425 Sýslumaðurinn á Húsavík	5	1	4	-	-	-	-	-	-
426 Sýslumaðurinn á Seyðisfirði	5	9	-5	-	-	-	-	-	-
428 Sýslumaðurinn á Eskifirði	4	3	1	-	-	-	-	-	-
429 Sýslumaðurinn á Höfn í Hornafirði	0	-	0	-	-	-	-	-	-
430 Sýslumaðurinn í Vík í Mýrdal	5	-	5	26	23	4	-	-	-
431 Sýslumaðurinn á Hvolsvelli	11	0	10	-	-	-	-	-	-
432 Sýslumaðurinn í Vestmannaeyjum	7	11	-4	-	-	-	-	-	-
433 Sýslumaðurinn á Selfossi	9	10	-1	-	-	-	-	-	-
434 Sýslumaðurinn í Reykjanesbæ	2	0	2	-	-	-	-	-	-
436 Sýslumaðurinn í Hafnarfirði	2	2	0	-	-	-	-	-	-
437 Sýslumaðurinn í Kópavogi	10	1	10	-	-	-	-	-	-
501 Fangelsismálastofnun ríkisins	108	85	23	-	-	-	-	-	-
651 Vegagerðin	248	180	68	-	-	-	15.105	16.370	-1.265
657 Umferðarstofa	367	247	120	13	7	6	410	236	173
658 Rannsóknanefnd umferðarslysa	0	2	-2	-	-	-	-	-	-
661 Siglingastofnun Íslands	299	239	60	12	9	3	296	271	26
662 Hafnarframkvæmdir	3	-	3	-	-	-	-	-	-
668 Rannsóknanefnd sjóslysa	1	-	1	-	-	-	-	-	-
671 Flugmálastjórn Íslands	41	17	24	285	207	77	21	10	11
681 Póst- og fjarskiptastofnunin	7	13	-6	10	11	-1	306	298	8
682 Jöfnunarsjóður alþjónustu	-	-	-	-	-	-	46	42	4
689 Fjarskiptasjóður	-	-	-	116	116	-	-	-	-
701 Þjóðkirkjan	221	90	131	-	-	-	-	-	-
801 Neytendastofa	21	13	8	6	13	-7	19	12	7
821 Þjóðskrá Íslands	127	253	-126	526	267	259	471	400	71
08 Velferðarráðuneyti	11.909	9.056	2.853	802	587	215	67.904	63.610	4.294
101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	90	39	51	-	-	-	-	-	-
190 Ýmis verkefni	21	20	1	-	-	-	-	-	-
201 Tryggingastofnun ríkisins	50	143	-93	-	-	-	-	-	-
202 Sjúkratryggingar Íslands	693	338	356	-	-	-	-	-	-
203 Bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð	3	-	3	-	-	-	-	-	-
204 Lífeyrstryggingar	5	-	5	-	-	-	30.729	30.311	418

SÉRYFIRLIT 4. Tekjur ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Sértekjur			Aðrar tekjur			Markaðar tekjur		
	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik
206 Sjúkratryggingar	0	-	0	-	-	-	-	-	-
208 Slysatryggingar	64	40	24	-	-	-	170	175	-5
214 Eftirlaunasjóður aldraðra	4	8	-4	-	-	-	-	-	-
301 Landlæknir	38	144	-106	-	-	-	111	111	0
317 Lyfjastofnun	101	61	39	238	197	41	211	166	45
327 Geislavarnir ríkisins	43	19	24	10	5	5	-	-	-
331 Vinnueftirlit ríkisins	83	54	29	220	181	39	6	4	2
332 Ríkissáttasemjari	3	3	0	-	-	-	-	-	-
333 Jafnréttisstofa	17	20	-3	-	-	-	-	-	-
334 Umboðsmaður skuldara	-1	-	-1	-	-	-	1.051	1.050	1
358 Sjúkrahúsið á Akureyri	588	426	162	-	-	-	-	-	-
373 Landspítali	4.052	3.122	930	225	130	95	-	-	-
398 Félagsmál, ýmis starfsemi	26	-	26	-	-	-	-	-	-
399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	-	29	-29	-	-	-	-	-	-
401 Öldrunarstofnanir, almennt	1.488	1.018	470	-	-	-	-	-	-
402 Framkvæmdasjóður aldraðra	-	-	-	-	-	-	1.643	1.618	25
405 Hrafnista, Reykjavík	65	88	-23	-	-	-	-	-	-
406 Hrafnista, Hafnarfirði	54	80	-26	-	-	-	-	-	-
407 Grund, Reykjavík	54	92	-38	-	-	-	-	-	-
408 Sunnuhlíð, Kópavogi	25	37	-12	-	-	-	-	-	-
409 Hjúkrunarheimilið Skjól	37	54	-17	-	-	-	-	-	-
410 Hjúkrunarheimilið Eir	59	82	-23	-	-	-	-	-	-
411 Garðvangur, Garði	12	20	-8	-	-	-	-	-	-
412 Hjúkrunarheimilið Skógarbær	23	36	-13	-	-	-	-	-	-
413 Hjúkrunarheimilið Droplaugarstöðum	28	42	-13	-	-	-	-	-	-
414 Hjúkrunarheimilið Lundur, Hellu	9	14	-4	-	-	-	-	-	-
415 Hjúkrunarheimilið Hulduhlíð, Eskifirði	6	9	-3	-	-	-	-	-	-
416 Hjúkrunarheimilið Hornbrekka, Ólafsfirði	6	9	-3	-	-	-	-	-	-
417 Hjúkrunarheimilið Naust, Þórshöfn	4	6	-2	-	-	-	-	-	-
418 Seljahlíð, Reykjavík	7	10	-3	-	-	-	-	-	-
419 Sólvangur, Hafnarfirði	39	28	11	-	-	-	-	-	-
423 Höfði, Akranesi	17	23	-7	-	-	-	-	-	-
424 Dvalarheimili aldraðra Borgarnesi	10	16	-6	-	-	-	-	-	-
425 Dvalarheimili aldraðra Stykkishólmi	3	5	-2	-	-	-	-	-	-
426 Fellaskjól, Grundarfirði	3	5	-2	-	-	-	-	-	-
427 Jaðar, Ólafsvík	3	5	-2	-	-	-	-	-	-
428 Fellsendi, Búðardal	9	13	-4	-	-	-	-	-	-
429 Barmahlíð, Reykhólum	5	7	-2	-	-	-	-	-	-
433 Dalbær, Dalvík	8	12	-4	-	-	-	-	-	-
434 Samningur við Akureyrarbæ um öldrunarþjónustu	58	85	-27	-	-	-	-	-	-
436 Uppsalar, Fáskrúðsfirði	5	7	-2	-	-	-	-	-	-
437 Samningur við Sveitarfélagið Hornafjörð um öldrunarþjónustu	7	11	-4	-	-	-	-	-	-
438 Klausturhólar, Kirkjubæjarklaustri	5	8	-2	-	-	-	-	-	-
439 Hjallatún, Vík	4	6	-2	-	-	-	-	-	-
440 Kumbaravogur, Stokkseyri	10	19	-9	-	-	-	-	-	-
441 Ás/Ásbyrgi, Hveragerði	10	16	-6	-	-	-	-	-	-
442 Hraunbúðir, Vestmannaeyjum	10	15	-5	-	-	-	-	-	-
443 Holtsbúð, Garðabæ	12	20	-8	-	-	-	-	-	-
445 Mörk, Reykjavík	38	56	-18	-	-	-	-	-	-
446 Hrafnista, Kópavogi	15	22	-7	-	-	-	-	-	-
506 Heilsugæsla á höfuðborgarsvæðinu	575	398	177	-	-	-	-	-	-

SÉRYFIRLIT 4. Tekjur ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Sértekjur			Aðrar tekjur			Markaðar tekjur		
	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik
515 Heilsugæslustöðin Lágmúla í Reykjavík	-	2	-2	-	-	-	-	-	-
552 Heilsugæslustöðin Dalvík	7	8	0	-	-	-	-	-	-
553 Samningur við Akureyrarbæ um heilsugæslu	-	1	-1	-	-	-	-	-	-
588 Heilsugæslustöðin í Salahverfi í Kópavogi	-	0	0	-	-	-	-	-	-
716 Heilbrigðisstofnun Vesturlands	273	134	139	-	-	-	-	-	-
721 Heilbrigðisstofnunin Patreksfirði	10	8	3	-	-	-	-	-	-
726 Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	84	64	20	-	-	-	-	-	-
745 Heilbrigðisstofnunin Blönduósi	62	9	53	-	-	-	-	-	-
751 Heilbrigðisstofnunin Sauðárkróki	102	34	68	-	-	-	-	-	-
756 Heilbrigðisstofnunin Fjallabyggð	24	16	8	-	-	-	-	-	-
761 Heilbrigðisstofnun Þingeyinga	122	23	98	-	-	-	-	-	-
777 Heilbrigðisstofnun Austurlands	216	118	98	-	-	-	-	-	-
779 Heilbrigðisstofnun Suð-Austurlands	-	0	0	-	-	-	-	-	-
781 Heilbrigðisstofnunin Vestmannaeyjum	48	27	21	-	-	-	-	-	-
787 Heilbrigðisstofnun Suðurlands	544	200	344	-	-	-	-	-	-
791 Heilbrigðisstofnun Suðurnesja	169	120	49	-	-	-	-	-	-
801 Greiningar- og ráðgjafarstöð ríkisins	37	25	12	-	-	-	-	-	-
805 Þjónustu- og þekkingarmiðstöð fyrir blinda og sjónskerta	12	12	0	-	-	-	-	-	-
807 Heyrnar- og talmeinafstöð Íslands	129	4	125	-	-	-	-	-	-
809 Málefni fatlaðra	2	-	2	-	-	-	-	-	-
821 Barnaverndarstofa	26	-	26	-	-	-	-	-	-
841 Vinnuálastofnun	1.039	978	62	-	-	-	-	-	-
842 Vinnumál	8	-	8	-	-	-	-	-	-
851 Atvinnuleysistryggingasjóður	326	404	-78	-	-	-	20.262	22.090	-1.828
852 Tryggingasjóður sjálfstætt starfandi einstaklinga	34	31	3	-	-	-	124	-	124
853 Ábyrgðasjóður launa	-	-	-	111	75	36	2.581	949	1.632
854 Fæðingarorlof	32	1	31	-	-	-	11.017	7.135	3.882
09 Fjármála- og efnahagsráðuneyti	6.676	6.552	124	534	456	78	2.698	2.611	87
101 Fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofa	38	10	27	-	-	-	-	-	-
103 Fjárslá ríkisins	5	1	4	-	-	-	-	-	-
210 Ríkisskattstjóri	95	20	75	88	89	-1	-	-	-
214 Yfirskattanevnd	2	-	2	-	-	-	-	-	-
215 Skattrannsóknarstjóri ríkisins	1	-	1	-	-	-	-	-	-
250 Innheimtukostnaður	209	305	-95	3	-	3	-	-	-
262 Tollstjórnin	32	1	31	287	240	47	-	-	-
301 Hagstofa Íslands	130	85	45	-	-	-	-	-	-
391 Jöfnun á örorkubyrði almennra lífeyrissjóða	-	-	-	-	-	-	2.698	2.611	87
901 Framkvæmdasýsla ríkisins	253	161	93	-	-	-	-	-	-
905 Ríkiskaup	1.330	1.551	-221	-	-	-	-	-	-
980 Rekstrarfélag Stjórnarráðsins	306	269	37	-	-	-	-	-	-
984 Fasteignir ríkissjóðs	4.226	3.956	270	31	-	31	-	-	-
986 Jarðasjóður og Jarðeignir ríkisins	17	2	14	125	127	-3	-	-	-
989 Ófyrirséð útgjöld	-	163	-163	-	-	-	-	-	-
999 Ýmislegt	33	27	6	-	-	-	-	-	-

SÉRYFIRLIT 4. Tekjur ráðuneyta og stofnana

Í millj. kr.	Sértekjur			Aðrar tekjur			Markaðar tekjur		
	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik	Reikningur	Fjárheimildir	Frávik
14 Umhverfis- og auðlindaráðuneyti	2.639	2.178	461	65	23	42	5.535	4.244	1.291
101 Umhverfis- og auðlinda- ráðuneyti, aðalskrifstofa	19	19	0	-	-	-	-	-	-
190 Ýmis verkefni	8	-	8	-	-	-	-	-	-
202 Náttúruvannsóknastöðin við Mývatn	5	5	-1	-	-	-	-	-	-
211 Umhverfisstofnun	117	173	-56	33	16	17	151	136	15
212 Vatnajökulsþjóðgarður	171	113	58	-	-	-	-	-	-
231 Landgræðsla ríkisins	165	147	18	14	2	12	-	-	-
241 Skógrækt ríkisins	297	192	105	8	5	3	-	-	-
243 Hekluskógar	0	-	0	-	-	-	-	-	-
251 Héraðs- og Austurlandsskógar	4	-	4	-	-	-	-	-	-
252 Suðurlandsskógar	4	-	4	-	-	-	-	-	-
253 Vesturlandsskógar	0	-	0	-	-	-	-	-	-
254 Skjólaskógar á Vestfjörðum	0	-	0	-	-	-	-	-	-
255 Norðurlandsskógar	1	-	1	-	-	-	-	-	-
287 Úrvinnslusjóður	39	25	14	2	-	2	976	972	4
289 Endurvinnslan hf.	-	-	-	-	-	-	1.654	1.713	-59
301 Skipulagsstofnun	16	12	4	-	-	-	-	-	-
303 Skipulagsmál sveitarfélaga	-	-	-	-	-	-	227	100	128
310 Landmælingar Íslands	14	16	-2	-	-	-	7	3	4
320 Mannvirkjastofnun	22	16	6	8	-	8	680	449	231
381 Ofanflóðasjóður	532	405	127	-	-	-	1.840	871	969
401 Náttúrufræðistofnun Íslands	72	26	46	-	-	-	-	-	-
406 Veiðimálastofnun	119	116	3	-	-	-	-	-	-
407 Stofnun Vilhjálms Stefánssonar	28	7	21	-	-	-	-	-	-
412 Veðurstofa Íslands	1.006	907	98	-	-	-	-	-	-
Tekjur samtals	38.904	31.633	7.271	5.128	4.014	1.114	98.706	93.354	5.352

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnunum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjár- aukalög	Milli- færslur	Heildar- fjárheimildir
00 Æðsta stjórn ríkisins	202	3.753	243	157	4.355
101 Embætti forseta Íslands	-8	180	-	7	179
201 Alþingi	177	2.385	30	60	2.652
205 Framkvæmdir á Alþingisreit	-23	25	17	-	19
290 Stjórnlagabing	7	-	-	-	7
291 Rannsóknarnefndir Alþingis	-1	140	190	-	329
295 Saksóknari Alþingis	-2	12	6	-	16
301 Ríkisstjórn	-	238	-	52	289
401 Hæstiréttur	-	204	-	39	243
610 Umboðsmaður Alþingis	15	139	-	-	154
620 Ríkisendurskoðun	36	430	-	-	466
01 Forsætisráðuneyti	131	999	103	-35	1.198
101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	26	300	23	17	365
190 Ýmis verkefni	61	121	-20	30	192
199 Ráðstöfunarfé	4	3	-	-7	-
201 Fasteignir forsætisráðuneytis	-10	103	-	30	123
203 Fasteignir Stjórnarráðsins	-2	16	87	-5	95
241 Umboðsmaður barna	5	40	-	-	45
253 Vest-norrænt menningarhús í Kaupmannahöfn	4	13	-	0	17
261 Óbyggðanefnd	18	28	-	-	46
271 Ríkislögmaður	12	64	-	-	76
281 Atvinnuuppbygging og fjölgun vistvænna starfa	-	200	-	-102	98
902 Þjóðgarðurinn á Þingvöllum	14	113	13	2	141
02 Mennta- og menningarmálaráðuneyti	2.531	63.131	169	252	66.083
101 Mennta- og menningarmálaráðuneyti, aðalskrifstofa	30	778	-	65	872
199 Ráðstöfunarfé	3	6	-	-8	1
201 Háskóli Íslands	1.136	10.784	-	82	12.002
202 Tilraunastöð Háskólans að Keldum	-25	197	-	2	174
203 Raunvísindastofnun Háskólans	4	367	-	2	373
209 Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum	-23	290	-	2	270
210 Háskólinn á Akureyri	-36	1.465	-	14	1.442
216 Landbúnaðarháskóli Íslands	-317	595	-	6	285
217 Hólaskóli - Háskólinn á Hólum	-134	253	-	55	174
223 Námsmatsstofnun	-9	119	-	10	120
225 Háskólinn á Bifröst	-	322	-	7	329
227 Háskólinn í Reykjavík	-	2.014	-	33	2.047
228 Listaháskóli Íslands	-	667	35	-	702
231 Rannsóknamiðstöð Íslands	2	222	-	29	253
235 Markáætlun á sviði vísinda og tækni	125	194	-	-	320
236 Rannsóknasjóður	27	783	-	-	810
238 Tækjasjóður	26	107	-	-	133
239 Rannsóknarnámssjóður	-72	96	-	-	24
269 Háskóla- og vísindastofnanir, viðhald og stofnkostnaður	52	96	-	45	193
299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	63	496	-	-8	550
301 Menntaskólinn í Reykjavík	21	493	-	45	559
302 Menntaskólinn á Akureyri	6	514	-	21	541
303 Menntaskólinn að Laugarvatni	10	163	-	13	185
304 Menntaskólinn við Hamrahlíð	46	780	-	123	949
305 Menntaskólinn við Sund	8	446	-	18	472
306 Menntaskólinn á Ísafirði	8	252	-	21	280
307 Menntaskólinn á Egilsstöðum	15	273	-	20	308

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnunum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjár- aukalög	Milli- færslur	Heildar- fjárheimildir	
308	Menntaskólinn í Kópavogi	65	770	-	106	941
309	Kvennaskólinn í Reykjavík	0	386	-	50	435
316	Fasteignir framhaldsskóla	168	53	-	25	246
318	Framhaldsskólar, stofnkostnaður	187	672	-	27	887
319	Framhaldsskólar, almennt	42	1.282	148	-586	885
320	Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-16	1.240	-	-732	492
350	Fjölbrautaskólinn í Breiðholti	-1	988	-	69	1.055
351	Fjölbrautaskólinn Ármúla	-18	739	-	156	877
352	Flensborgarskóli	-25	589	-	1	564
353	Fjölbrautaskóli Suðurnesja	58	696	-	45	798
354	Fjölbrautaskóli Vesturlands	-14	440	-	13	439
355	Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	8	211	-	1	220
356	Fjölbrautaskóli Norðurlands vestra	4	342	-	25	371
357	Fjölbrautaskóli Suðurlands	46	754	-	55	854
358	Verkmenntaskóli Austurlands	27	238	-	5	270
359	Verkmenntaskólinn á Akureyri	8	1.081	-	41	1.130
360	Fjölbrautaskólinn í Garðabæ	4	511	-	12	528
361	Framhaldsskólinn í A-Skaftafellssýslu	13	141	-	-2	151
362	Framhaldsskólinn á Húsvík	-2	131	-	9	138
363	Framhaldsskólinn á Laugum	0	186	-	7	192
365	Borgarholtsskóli	19	895	-	88	1.001
367	Fjölbrautaskóli Snæfellinga	-8	213	-	4	209
368	Menntaskóli Borgarfjarðar	5	165	-	3	173
369	Menntaskólinn Hraðbraut	-	83	-	-	83
370	Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	5	159	-	19	183
372	Menntaskólinn á Tröllaskaga	8	140	-	1	149
430	Samskiptamiðstöð heyrnarlausra og heyrnarskertra	0	75	-	-	74
441	Fullorðinsfræðsla fatlaðra	-	223	-	3	226
451	Framhaldsfræðsla	33	1.393	-124	-99	1.203
504	Tækniskólinn	22	1.754	-	248	2.023
516	Iðnskólinn í Hafnarfirði	16	607	-	-18	605
518	Þróunarsjóður fyrir starfsnám	-	300	-	-	300
519	Vinnustaðanámssjóður	-	150	-	-	150
541	Hússtjórnarskólinn í Reykjavík	0	29	-	0	30
551	Hússtjórnarskólinn Hallormsstað	0	27	-	3	30
565	Tónlistarnám á vegum sveitarfélaga	-	480	40	-	520
581	Verslunarskóli Íslands	2	918	-	23	942
720	Grunnskólar, almennt	56	183	7	-13	234
725	Námsgagnastofnun	44	440	-	-	484
872	Lánasjóður íslenskra námsmanna	3	8.032	-	-	8.035
884	Jöfnun á námskostnaði	1	603	-	-	603
901	Fornleifavernd ríkisins	3	95	-	-	98
902	Þjóðminjasafn Íslands	23	382	-	-	404
903	Þjóðskjalasafn Íslands	-5	278	-	-	273
904	Þjóðmenningarhúsið	-4	89	-	-	85
905	Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	40	725	-	5	770
906	Listasafn Einars Jónssonar	-1	16	-	-	16
907	Listasafn Íslands	-9	159	20	2	172
908	Kvikmyndasafn Íslands	0	48	-	-	48
909	Blindrabókasafn Íslands	-1	81	-	-	80
911	Náttúruminjasafn Íslands	1	22	-	-	23
913	Gljúfrasteinn - Hús skáldsins	8	30	-	-	38
918	Safnasjóður	3	126	-	-	129

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnunum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjár- aukalög	Milli- færslur	Heildar- fjárheimildir	
919	Söfn og menningarminjar	37	69	-	-5	100
961	Fjölmiðlanefnd	-1	39	-	-	38
965	Harpa, tónlistar- og ráðstefnuhús í Reykjavík	-9	554	-	-	544
969	Menningarstofnanir, viðhald og stofnkostnaður	493	121	-	-	614
971	Ríkisútvarpið	-	3.100	-	-	3.100
972	Íslenski dansflokkurinn	8	118	-	6	132
973	Þjóðleikhúsið	-8	680	-	4	675
974	Sinfóníuhljómsveit Íslands	16	859	11	16	902
977	Höfundarréttargjöld	-	53	-	-	53
978	Launasjóðir listamanna	184	489	-	-	673
979	Húsafríðunarnefnd	-6	75	-	-	69
980	Listskreytingasjóður	10	2	-	-	12
981	Kvikmyndamiðstöð Íslands	7	613	-	-	620
982	Listir	-100	966	13	16	895
983	Ýmis fræðistörf	4	111	-	-2	113
984	Norræn samvinna	6	15	-	-	21
985	Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun	-33	1.365	-	-33	1.299
988	Æskulýðsmál	35	184	-	-	220
989	Ýmis íþróttamál	9	392	-	15	416
999	Ýmislegt	96	193	20	41	350
03	Utanríkisráðuneyti	1.258	9.905	182	227	11.572
101	Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	78	1.073	153	29	1.334
111	Þýðingamiðstöð utanríkisráðuneytis	308	544	21	-	874
190	Ýmis verkefni	193	56	-	-	249
199	Ráðstöfunarfé	-	4	-	-4	-
300	Sendiráð Íslands	444	2.800	-	34	3.278
390	Þróunarsamvinnustofnun Íslands	72	1.227	-	66	1.364
391	Þróunarmál og alþjóðleg hjálparstarfsemi	111	1.556	-	72	1.739
401	Alþjóðastofnanir	52	2.200	-	30	2.281
611	Íslandsstofa	-	445	8	-	453
04	Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti	4.296	27.964	1.976	95	34.331
101	Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti, aðalskrifstofa	72	973	-39	56	1.062
190	Ýmis verkefni	247	492	66	40	844
199	Ráðstöfunarfé	6	10	-	-15	1
215	Fiskistofa	65	743	40	-	848
217	Verðlagsstofa skiptaverðs	0	19	-	-	19
234	Matvælastofnun	25	1.057	38	-	1.119
241	Fjármálaeftirlitið	334	1.935	68	-	2.337
246	Samkeppniseftirlitið	-2	326	-	-	324
251	Einkaleyfastofan	-35	194	-	-	159
401	Hafrannsóknastofnunin	121	1.348	20	-	1.489
411	Matvælarannsóknir	-	406	-	-	406
413	Verkefnasjóður sjávarútvegsins	376	35	-	-	411
414	Sjávarspendýrasjóður	3	-	-	-	3
415	Sjóður til síldarrannsókna	246	-	-	-	246
416	Veiðarfærarannsóknir	5	-	-	-	5
417	Rannsóknasjóður til að auka verðmæti sjávarfangs	171	222	30	-	423
421	Bygging rannsóknastofnana sjávarútvegsins	58	9	-	-	67
423	Skrifstofa rannsóknastofnana atvinnuveganna	11	56	-	-	66
426	Húsbyggingarsjóður	156	-	-	-	156
481	Rannsóknir háskóla í þágu landbúnaðar	-	156	-	-	156

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnunum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjár- aukalög	Milli- færslur	Heildar- fjárheimildir	
483	Landgræðsla og skógrækt í þágu landbúnaðar	1	23	-	24	
488	Hagskýrslur og hagrannsóknir um landbúnað	0	22	15	38	
501	Nýsköpunarmiðstöð Íslands	78	522	-	599	
502	Iðnaðarrannsóknir og stóriðja	12	4	-	16	
511	Tækniþróunarsjóður	126	725	-	851	
521	Endurgreiðslur vegna kvikmyndagerðar á Íslandi	-4	400	545	941	
522	Styrkir til nýsköpunarfyrirtækja	-	-	1.100	1.100	
528	Iðja og iðnaður, framlög	383	202	-	626	
541	Byggðaáætlun	369	305	-	672	
542	Byggðastofnun	-	309	-	317	
551	Ferðamálastofa	31	454	-	490	
555	Framkvæmdasjóður ferðamannastaða	-	69	-	69	
559	Ýmis ferðamál	317	512	-37	769	
571	Orkustofnun	453	349	-	803	
581	Orkusjóður	-	31	-	31	
583	Niðurgreiðslur á húshitun	-	1.202	-	1.202	
585	Jöfnun kostnaðar við dreifingu raforku	-	240	-	240	
599	Ýmis orkumál	64	119	-	168	
801	Greiðslur vegna mjólkurframleiðslu	97	6.102	-	6.199	
805	Greiðslur vegna sauðfjárframleiðslu	0	4.522	-	4.522	
807	Greiðslur vegna grænmetisframleiðslu	1	507	-	508	
811	Bændasamtök Íslands	-	416	10	426	
818	Búnaðarsjóður	-	400	-	400	
821	Framleiðnisjóður landbúnaðarins	91	45	-	136	
824	Verðmiðlun landbúnaðarvara	-	405	-	405	
827	Fóðursjóður	-	1.400	-	1.400	
843	Fiskræktarsjóður	408	11	-	419	
851	Greiðslur vegna riðuveiki	-	47	-	47	
853	Þjargráðasjóður	-	10	120	130	
861	Flutningssjóður olíuvara	-	430	-	430	
862	Jöfnun flutningskostnaðar	-	200	-	200	
891	Sérstakar greiðslur í landbúnaði	10	-	-	10	
06	Innanríkisráðuneyti	331	62.664	2.345	274	65.614
101	Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	11	704	-	14	730
102	Stjórnartíðindi	-7	26	-	-	19
111	Kosningar	-	242	240	-	482
190	Ýmis verkefni	131	191	33	-10	345
199	Ráðstöfunarfé	-	8	-	-8	-
201	Hæstiréttur	14	138	-	5	157
210	Héraðsdómstólar	91	1.176	-	101	1.368
231	Málskostnaður í opinberum málum	-	410	-	-	410
232	Ópinber réttaraðstoð	-	152	-	-	152
235	Bætur brotáþola	-	20	-	-	20
236	Sanngirnissætur vegna misgjörða á vistheimilum fyrir börn	-	386	-	-	386
251	Persónuvernd	3	58	-	6	67
295	Landsdómur	101	-	-	-5	96
301	Ríkissaksóknari	3	150	-	6	160
303	Ríkislögreglustjóri	-59	1.262	21	8	1.232
305	Lögregluskóli ríkisins	27	199	-	-	225
309	Sérstakur saksóknari samkvæmt lögum nr. 135/2008	416	1.325	-	-	1.741
310	Lögreglustjóriinn á höfuðborgarsvæðinu	-73	3.451	35	-	3.413
312	Lögreglustjóriinn á Suðurnesjum	-141	990	15	-	864

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnunum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjár- aukalög	Milli- færslur	Heildar- fjárheimildir
325 Samræmd neyðarsvörun	12	304	-	-	317
390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-9	832	40	-568	295
395 Landhelgisgæsla Íslands	423	3.115	-	571	4.109
396 Landhelgissjóður Íslands	-	-	-	2	2
397 Schengen-samstarf	14	112	-	-1	125
398 Útlendingastofnun	-	171	7	-	177
399 Hælisleitendur	-	77	100	-	177
411 Sýslumaðurinn í Reykjavík	13	304	-	3	319
412 Sýslumaðurinn á Akranesi	13	183	-	1	197
413 Sýslumaðurinn í Borgarnesi	-25	169	-	-	144
414 Sýslumaður Snæfellinga	16	166	-	-	182
415 Sýslumaðurinn í Búðardal	-2	24	-	-3	19
416 Sýslumaðurinn á Patreksfirði	2	33	-	-	36
417 Sýslumaðurinn í Bolungarvík	2	30	-	2	33
418 Sýslumaðurinn á Ísafirði	8	326	-	-	334
419 Sýslumaðurinn á Hólmavík	2	27	-	-	29
420 Sýslumaðurinn á Blönduósi	19	193	-	0	212
421 Sýslumaðurinn á Sauðárkróki	-12	152	-	3	143
422 Sýslumaðurinn á Siglufirði	5	50	-	-	54
424 Sýslumaðurinn á Akureyri	24	494	-	6	524
425 Sýslumaðurinn á Húsavík	4	180	-	1	186
426 Sýslumaðurinn á Seyðisfirði	2	173	-	-	176
428 Sýslumaðurinn á Eskifirði	15	250	-	-	266
429 Sýslumaðurinn á Höfn í Hornafirði	3	34	-	-	37
430 Sýslumaðurinn í Vík í Mýrdal	-3	42	-	-	39
431 Sýslumaðurinn á Hvolsvelli	13	179	-	2	194
432 Sýslumaðurinn í Vestmannaeyjum	-1	170	-	1	169
433 Sýslumaðurinn á Selfossi	-15	373	-	7	365
434 Sýslumaðurinn í Reykjanesbæ	18	146	-	-	164
436 Sýslumaðurinn í Hafnarfirði	16	183	-	-7	192
437 Sýslumaðurinn í Kópavogi	8	192	-	7	207
490 Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta	1	109	-	-2	108
501 Fangelsismálastofnun ríkisins	55	1.298	-	18	1.371
591 Fangelsisbyggingar	18	258	18	-18	276
651 Vegagerðin	41	16.244	948	-	17.232
657 Umferðarstofa	7	243	-	-	250
658 Rannsóknanefnd umferðarslysa	-8	28	-	-	20
661 Siglingastofnun Íslands	73	823	-	-	896
662 Hafnarframkvæmdir	136	618	156	-	911
668 Rannsóknanefnd sjóslysa	4	37	-	-	41
671 Flugmálastjórn Íslands	26	453	9	-	488
672 Flugvöllir og flugleiðsögubjónusta	-1.257	1.808	-	-	551
678 Rannsóknanefnd flugslysa	-5	40	-	-	35
681 Póst- og fjarskiptastofnunin	41	314	-	5	360
682 Jöfnunarsjóður alþjónustu	75	42	-	-	118
689 Fjarskiptasjóður	-7	16	471	-	479
701 Þjóðkirkjan	-13	1.333	-	107	1.427
705 Kirkjumálasjóður	-	232	-2	-	229
707 Kristnisjóður	-	74	-	-	74
733 Kirkjugarðar	-	888	-1	-	887
735 Sóknargjöld	-	1.860	-6	-	1.853
736 Jöfnunarsjóður sókna	-	300	-3	-	297
801 Neytendastofa	-23	173	-	-	150

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnunum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjár- aukalög	Milli- færslur	Heildar- fjárheimildir
805 Talsmaður neytenda	1	15	-	-	16
821 Þjóðskrá Íslands	17	822	125	21	985
841 Jöfnunarsjóður sveitarfélaga	-	14.851	141	-	14.992
848 Meðlög samkvæmt lögum nr. 76/2003	65	214	-	-	280
08 Velferðarráðuneyti	-1.363	227.800	3.179	-147	229.470
101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	16	864	-8	42	915
190 Ýmis verkefni	24	190	42	-12	244
199 Ráðstöfunarfé	-	7	-	-7	-
201 Tryggingastofnun ríkisins	88	922	-	-	1.010
202 Sjúkratryggingar Íslands	7	488	-	-	495
203 Bætur samkvæmt lögum um félagslega aðstoð	-	11.315	217	-	11.532
204 Lífeyrstryggingar	-	57.306	1.353	-	58.659
206 Sjúkratryggingar	-	29.978	718	-184	30.512
208 Slysatryggingar	-	806	40	-	846
209 Sjúklingatrygging	-	120	-	-	120
214 Eftirlaunasjóður aldraðra	-	59	-	-	59
301 Landlæknir	92	684	18	188	981
317 Lyfjastofnun	-216	349	14	-	146
327 Geislavarnir ríkisins	4	76	-	-	80
331 Vinnueftirlit ríkisins	-7	450	-	-	443
332 Ríkissáttasemjari	8	58	-	-	66
333 Jafnréttisstofa	10	64	-	-	73
334 Umboðsmaður skuldara	-1	1.050	-	-	1.049
358 Sjúkrahúsið á Akureyri	41	4.469	50	-	4.560
373 Landspítali	-2.981	36.406	173	30	33.627
379 Sjúkrahús, óskipt	28	61	72	-10	151
383 Sjúkrahótel	-9	92	-	14	96
388 Samtök áhugamanna um áfengisvandamálið	-	658	-	-	658
398 Félagsmál, ýmis starfsemi	30	571	15	-3	612
399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	140	1.339	-	-176	1.303
401 Öldrunarstofnanir, almennt	385	427	15	-382	444
402 Framkvæmdasjóður aldraðra	1.159	1.618	-	-	2.777
405 Hrafnista, Reykjavík	-	1.739	-	-16	1.723
406 Hrafnista, Hafnarfirði	-	1.506	-	-	1.506
407 Grund, Reykjavík	-	1.490	-	-7	1.483
408 Sunnuhlíð, Kópavogi	-	599	-	-	599
409 Hjúkrunarheimilið Skjól	-	830	-	-	830
410 Hjúkrunarheimilið Eir	-	1.427	-	-	1.427
411 Garðvangur, Garði	-	309	-	-	309
412 Hjúkrunarheimilið Skógarbær	-	643	-	-	643
413 Hjúkrunarheimilið Droplaugarstöðum	-	644	-	-	644
414 Hjúkrunarheimilið Lundur, Hellu	-	235	-	-	235
415 Hjúkrunarheimilið Hulduhlíð, Eskifirði	-	173	-	-	173
416 Hjúkrunarheimilið Hornbrekka, Ólafsfirði	-	187	-	-	187
417 Hjúkrunarheimilið Naust, Þórshöfn	-	97	-	-	97
418 Seljahlíð, Reykjavík	-	169	-	-	169
419 Sólvangur, Hafnarfirði	-	445	-	130	575
423 Höfði, Akranesi	-	467	-	16	484
424 Dvalarheimili aldraðra Borgarnesi	-	310	-	-	310
425 Dvalarheimili aldraðra Stykkishólmi	-	110	-	-	110
426 Fellaskjól, Grundarfirði	-	78	-	-	78
427 Jaðar, Ólafsvík	-	93	-	-	93
428 Fellsendi, Búðardal	-	200	-	-	200

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnunum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjár- aukalög	Milli- færslur	Heildar- fjárheimildir	
429	Barmahlíð, Reykhólum	-	113	-	113	
433	Dalbær, Dalvík	-	265	-	265	
434	Samningur við Akureyrarbæ um öldrunarþjónustu	-	1.375	-	1.375	
436	Uppsalar, Fáskrúðsfirði	-	145	-	145	
437	Samningur við Sveitarfélagið Hornafjörð um öldrunarþjónustu	-	191	-	191	
438	Klausturhólar, Kirkjubæjarklaustri	-	129	-	129	
439	Hjallatún, Vík	-	110	-	110	
440	Kumbaravogur, Stokkseyri	-	269	-	269	
441	Ás/Ásbyrgi, Hveragerði	-	700	-	707	
442	Hraunbúðir, Vestmannaeyjum	-	251	-	251	
443	Holtsbúð, Garðabæ	-	328	-	328	
445	Mörk, Reykjavík	-	873	-	873	
446	Hrafnista, Kópavogi	-	352	-	352	
447	Sóltún, Reykjavík	-	1.071	-	1.071	
460	Dvalarrými aldraðra, önnur	-	385	-	385	
470	Vesturhlíð, Reykjavík	-	14	-	14	
472	Hlíðabær, Reykjavík	-	55	-	55	
473	Lindargata, Reykjavík	-	49	-	49	
474	Dagvist og endurhæfingarstöð MS-sjúklinga	-	99	-	99	
475	Múlabbær, Reykjavík	-	82	-	82	
476	Fríðuhús, Reykjavík	-	41	-	41	
477	Dagvistun aldraðra, aðrar	-	575	-	575	
479	Hlaðgerðarkot	-	89	-	89	
491	Reykjalundur, Mosfellsbæ	-	1.377	-	1.377	
492	Heilsustofnun Náttúrulækningafélags Íslands	-	528	-	528	
493	Sjálfsbjörg, hjúkrunar- og endurhæfingarstofnun	-	485	-	485	
494	Hlein	-	120	-	120	
500	Heilsugæslustöðvar, almennt	52	146	-	-123	76
501	Sjúkraflutningar	23	1.054	-	32	1.109
506	Heilsugæsla á höfuðborgarsvæðinu	-449	4.543	-8	-	4.086
508	Miðstöð heimahjúkrunar á höfuðborgarsvæðinu	-	1.102	-	-30	1.072
515	Heilsugæslustöðin Lágmúla í Reykjavík	-	182	-	-	182
517	Læknavaktin	-	293	-	9	302
552	Heilsugæslustöðin Dalvík	6	114	-	-	120
553	Samningur við Akureyrarbæ um heilsugæslu	-	525	-	-	525
588	Heilsugæslustöðin í Salahverfi í Kópavogi	28	296	-	-	324
700	Heilbrigðisstofnanir	301	255	-47	-210	299
716	Heilbrigðisstofnun Vesturlands	-18	2.867	-	38	2.887
721	Heilbrigðisstofnunin Patreksfirði	8	281	-	2	291
726	Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	13	1.079	-	17	1.109
745	Heilbrigðisstofnunin Blönduósi	-3	421	-	-	418
751	Heilbrigðisstofnunin Sauðárkróki	21	774	-	12	806
756	Heilbrigðisstofnunin Fjallabyggð	13	434	-	5	452
761	Heilbrigðisstofnun Þingeyinga	30	873	-	7	911
777	Heilbrigðisstofnun Austurlands	-113	2.081	-	100	2.068
779	Heilbrigðisstofnun Suð-Austurlands	-	209	-	8	217
781	Heilbrigðisstofnunin Vestmannaeyjum	-31	670	-	26	664
787	Heilbrigðisstofnun Suðurlands	-137	2.089	-	76	2.027
791	Heilbrigðisstofnun Suðurnesja	-48	1.681	-	150	1.783
801	Greiningar- og ráðgjafarstöð ríkisins	58	371	-	-	429
805	Þjónustu- og þekkingarmiðstöð fyrir blinda og sjónskerta	-4	280	-	-	276
807	Heyrnar- og talmeinstöð Íslands	12	134	-	100	246
809	Málefni fatlaðra	-5	368	-	-	363

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnunum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjár- aukalög	Milli- færslur	Heildar- fjárheimildir
821 Barnaverndarstofa	-1	1.009	-2	1	1.006
841 Vinnumálastofnun	68	204	-	-	272
842 Vinnumál	-5	168	-	3	167
851 Atvinnuleysistryggingasjóður	-	20.023	2.067	-	22.090
853 Ábyrgðasjóður launa	-	1.774	-750	-	1.024
854 Fæðingarorlof	-	8.535	-800	-	7.735
855 Foreldrar langveikra eða alvarlega fatlaðra barna	-	121	-	-	121
856 Starfsendurhæfing	-	487	-	-	487
861 Leiguíbúðir	-	118	-	-	118
09 Fjármála- og efnahagsráðuneyti	2.734	60.381	4.190	-838	66.467
101 Fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofa	14	648	68	20	749
103 Fjárslá ríkisins	155	1.468	1	-	1.624
199 Ráðstöfunarfé	2	3	-	-1	4
210 Ríkisskattstjóri	233	2.485	-	15	2.733
212 Skatta- og tollamál, ýmis útgjöld	99	11	-7	-17	86
214 Yfirsattanefnd	13	116	-	7	136
215 Skattransóknarstjóri ríkisins	32	286	-	-	318
250 Innheimtukostnaður	-	499	-	-	499
262 Tollstjórinn	236	2.286	-	-	2.522
301 Hagstofa Íslands	83	883	-5	-	960
381 Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun	-	5.434	1.000	-16	6.418
391 Jöfnun á örorkubyrði almennra lífeyrissjóða	-	2.620	-9	-	2.611
481 Útgjöld samkvæmt heimildarákvæðum	-	320	-	-268	52
711 Afskriftir skattkrafna	-	10.000	-	-	10.000
721 Fjármagnstekjuskattur	-	2.610	1.620	-	4.230
811 Barnabætur	-	8.262	-	-	8.262
821 Vaxtabætur	-	17.325	-1.525	-	15.800
901 Framkvæmdasýsla ríkisins	8	-	-	-	8
905 Ríkiskaup	59	-	-	-	59
971 Ríkisábyrgðir	-	-	3.107	-	3.107
973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	-	110	-	-6	104
976 Lánaumsýsla ríkissjóðs	5	106	-	-6	105
977 Bankasýsla ríkisins	-1	76	15	-	90
980 Rekstrarfélag Stjórnarráðsins	36	56	11	-8	95
981 Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	137	54	-	94	284
984 Fasteignir ríkissjóðs	345	-	-	-	345
985 Fyrrum varnarsvæði við Keflavíkflugvöll	425	524	-	-	949
986 Jarðasjóður og Jarðeignir ríkisins	452	127	-	-	580
989 Ófyrirséð útgjöld	-	2.822	-928	-510	1.385
990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-	160	-	-122	38
994 Virðisaukaskattur ríkisstofnana af tölvuvinnslu	-	176	-	-	176
999 Ýmislegt	400	915	842	-20	2.137
14 Umhverfis- og auðlindaráðuneyti	1.903	9.283	277	15	11.478
101 Umhverfis- og auðlindaráðuneyti, aðalskrifstofa	23	326	30	48	426
190 Ýmis verkefni	45	316	14	-26	348
199 Ráðstöfunarfé	3	3	-	-6	-
202 Náttúrurannsóknastöðin við Mývatn	0	22	-	-	22
211 Umhverfisstofnun	67	908	9	-	984
212 Vatnajökulsþjóðgarður	-169	403	90	-	323
231 Landgræðsla ríkisins	18	580	54	-	653
241 Skógrækt ríkisins	4	239	5	-	248

SÉRYFIRLIT 5. Heildarfjárheimildir ársins hjá ráðuneytum og stofnunum

Í millj. kr.	Flutt frá fyrra ári	Fjárlög	Fjár- aukalög	Milli- færslur	Heildar- fjárheimildir
243 Hekluskógar	-2	20	-	-	19
251 Héraðs- og Austurlandsskógar	16	118	-	-	133
252 Suðurlandsskógar	-1	93	-	-	92
253 Vesturlandsskógar	5	50	-	-	55
254 Skjólaskógar á Vestfjörðum	-4	40	-	-	36
255 Norðurlandsskógar	7	87	-	-	94
287 Úrvinnslusjóður	403	972	-	-	1.375
289 Endurvinnslan hf.	-	1.713	-	-	1.713
301 Skipulagsstofnun	13	194	-	-	207
303 Skipulagsmál sveitarfélaga	11	100	-	-	111
310 Landmælingar Íslands	12	245	-	-	257
320 Mannvirkjastofnun	133	449	-	-	582
381 Ofanflóðasjóður	1.373	871	-	-	2.244
401 Náttúrufræðistofnun Íslands	-6	580	-	-	573
403 Náttúrustofur	4	122	-	-	126
406 Veiðimálastofnun	9	104	-	-	112
407 Stofnun Vilhjalms Stefánssonar	-3	29	-	-	26
412 Veðurstofa Íslands	-56	699	75	-	719
19 Fjármagnskostnaður	-	77.809	-1.279	-	76.530
801 Vaxtagjöld ríkissjóðs	-	77.809	-1.279	-	76.530
Fjárheimildir samtals		12.023	543.689	11.385	-
					567.097

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð
00 Æðsta stjórn ríkisins	156.600	
00 101 Embætti forseta Íslands	6.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.500	
00 201 Alþingi	59.500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-59.500	
00 301 Ríkisstjórn	51.600	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-51.600	
00 401 Hæstiréttur	39.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-39.000	
01 Forsætisráðuneyti	-34.962	
01 101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	17.129	
01 190 Ýmis verkefni	-6.000	
04 542 Bygðastofnun	2.000	
06 101 Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	500	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-9.300	
09 990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-4.329	
01 190 Ýmis verkefni	29.600	
01 101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	6.000	
01 199 Ráðstöfunarfé	-6.500	
09 990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-29.100	
01 199 Ráðstöfunarfé	-6.500	
01 190 Ýmis verkefni	6.500	
01 201 Fasteignir forsætisráðuneytis	30.400	
01 203 Fasteignir Stjórnarráðsins	-5.400	
09 990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-25.000	
01 203 Fasteignir Stjórnarráðsins	-5.400	
01 201 Fasteignir forsætisráðuneytis	5.400	
01 253 Vest-norrænt menningarhús í Kaupmannahöfn	-200	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	200	
01 281 Atvinnuuppbygging og fjölgun vistvænna starfa	-101.690	
02 999 Ýmislegt	9.000	
04 190 Ýmis verkefni	40.000	
04 528 Iðja og iðnaður, framlög	36.000	
06 190 Ýmis verkefni	12.000	
08 842 Vinnumál	4.690	
01 902 Þjóðgarðurinn á Þingvöllum	1.700	
09 973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	-1.700	
02 Mennta- og menningarmálaráðuneyti	252.042	
02 101 Mennta- og menningarmálaráðuneyti, aðalskrifstofa	65.140	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-26.940	
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-7.700	
02 720 Grunnskólar, almennt	-9.000	
02 919 Söfn og menningarminjar	-1.000	
02 983 Ýmis fræðistörf	-1.900	
02 999 Ýmislegt	-7.000	
09 980 Rekstrarfélag Stjórnarráðsins	-1.100	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-10.500	
02 199 Ráðstöfunarfé	-7.535	
02 999 Ýmislegt	7.535	
02 201 Háskóli Íslands	82.250	
02 299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	-2.000	
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-79.800	
09 973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	-450	
02 202 Tilraunastöð Háskólans að Keldum	1.584	
02 299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	-1.584	
02 203 Raunvísindastofnun Háskólans	1.985	
02 299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	-1.985	
02 209 Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum	2.338	
02 299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	-2.338	
02 210 Háskólinn á Akureyri	13.800	
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-13.800	
02 216 Landbúnaðarháskóli Íslands	6.200	
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-4.200	
09 973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	-2.000	
02 217 Hólaskóli - Háskólinn á Hólum	55.400	
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-5.400	
09 481 Útgjöld samkvæmt heimildarákvæðum	-50.000	
02 223 Námsmatsstofnun	10.000	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-10.000	
02 225 Háskólinn á Bifröst	7.200	
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-7.200	
02 227 Háskólinn í Reykjavík	33.200	
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-33.200	
02 231 Rannsóknamiðstöð Íslands	29.400	
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-30.000	
09 989 Ófyrirséð útgjöld	600	
02 269 Háskóla- og vísindastofnanir, viðhald og stofnkostnaður	45.000	
09 481 Útgjöld samkvæmt heimildarákvæðum	-45.000	
02 299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	-8.395	
02 201 Háskóli Íslands	2.000	
02 202 Tilraunastöð Háskólans að Keldum	1.584	
02 203 Raunvísindastofnun Háskólans	1.985	
02 209 Stofnun Árna Magnússonar í íslenskum fræðum	2.338	
02 905 Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	2.488	
09 990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-2.000	

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð	
02 301 Menntaskólinn í Reykjavík	44.869	02 223 Námsmatsstofnun	10.000
02 318 Framhaldsskólar, stofnkostnaður	-27.000	02 231 Rannsóknamiðstöð Íslands	30.000
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-17.248	02 301 Menntaskólinn í Reykjavík	17.248
02 451 Framhaldsfræðsla	-621	02 302 Menntaskólinn á Akureyri	15.640
02 302 Menntaskólinn á Akureyri	21.057	02 303 Menntaskólinn að Laugarvatni	1.182
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-15.640	02 304 Menntaskólinn við Hamrahlíð	128.024
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-4.817	02 305 Menntaskólinn við Sund	17.771
02 451 Framhaldsfræðsla	-600	02 306 Menntaskólinn á Ísafirði	19.419
02 303 Menntaskólinn að Laugarvatni	12.598	02 307 Menntaskólinn á Egilsstöðum	17.905
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-1.182	02 308 Menntaskólinn í Kópavogi	26.883
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-11.416	02 309 Kvennaskólinn í Reykjavík	41.386
02 304 Menntaskólinn við Hamrahlíð	122.904	02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-33.100
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-128.024	02 350 Fjölbautaskólinn í Breiðholti	26.419
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	6.082	02 351 Fjölbautaskólinn Ármúla	37.649
02 451 Framhaldsfræðsla	-962	02 352 Flensborgarskóli	359
02 305 Menntaskólinn við Sund	17.771	02 353 Fjölbautaskóli Suðurnesja	15.814
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-17.771	02 354 Fjölbautaskóli Vesturlands	3.057
02 306 Menntaskólinn á Ísafirði	20.558	02 355 Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	3.205
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-19.419	02 356 Fjölbautaskóli Norðurlands vestra	11.087
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-637	02 357 Fjölbautaskóli Suðurlands	38.010
02 451 Framhaldsfræðsla	-503	02 358 Verkmenntaskóli Austurlands	2.966
02 307 Menntaskólinn á Egilsstöðum	20.028	02 359 Verkmenntaskólinn á Akureyri	12.210
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-17.905	02 360 Fjölbautaskólinn í Garðabæ	7.119
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-1.724	02 361 Framhaldsskólinn í A-Skaftafellssýslu	-2.743
02 451 Framhaldsfræðsla	-398	02 362 Framhaldsskólinn á Húsavík	8.917
02 308 Menntaskólinn í Kópavogi	105.896	02 363 Framhaldsskólinn á Laugum	6.505
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-26.883	02 365 Borgarholtsskóli	20.059
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-77.055	02 367 Fjölbautaskóli Snæfellinga	5.990
02 451 Framhaldsfræðsla	-1.957	02 368 Menntaskóli Borgarfjarðar	1.204
02 309 Kvennaskólinn í Reykjavík	49.940	02 370 Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	11.633
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-41.386	02 372 Menntaskólinn á Tröllaskaga	1.326
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-8.121	02 441 Fullorðinsfræðsla fatlaðra	2.522
02 451 Framhaldsfræðsla	-433	02 451 Framhaldsfræðsla	-24.000
02 316 Fasteignir framhaldsskóla	25.000	02 504 Tækniskólinn	63.420
02 318 Framhaldsskólar, stofnkostnaður	-25.000	02 516 Iðnskólinn í Hafnarfirði	-11.199
02 318 Framhaldsskólar, stofnkostnaður	27.400	02 541 Hússtjórnarskólinn í Reykjavík	278
02 301 Menntaskólinn í Reykjavík	27.000	02 551 Hússtjórnarskólinn Hallormsstað	229
02 316 Fasteignir framhaldsskóla	25.000	02 581 Verslunarskóli Íslands	23.977
09 481 Útgjöld samkvæmt heimildarákvæðum	-79.400	08 101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	1.000
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-586.315	02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-732.087
02 101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	26.940	02 101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	7.700
		02 201 Háskóli Íslands	79.800
		02 210 Háskólinn á Akureyri	13.800
		02 216 Landbúnaðarháskóli Íslands	4.200
		02 217 Hólaskóli - Háskólinn á Hólum	5.400
		02 225 Háskólinn á Bifröst	7.200
		02 227 Háskólinn í Reykjavík	33.200
		02 302 Menntaskólinn á Akureyri	4.817
		02 303 Menntaskólinn að Laugarvatni	11.416
		02 304 Menntaskólinn við Hamrahlíð	-6.082

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð			
02 306	Menntaskólinn á Ísafirði	637	02 356 Fjölbrautaskóli Norðurlands vestra	25.455	
02 307	Menntaskólinn á Egilsstöðum	1.724	02 319	Framhaldsskólar, almennt	-11.087
02 308	Menntaskólinn í Kópavogi	77.055	02 320	Nám á framhaldsstigi	
02 309	Kvennaskólinn í Reykjavík	8.121		vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-13.959
02 319	Framhaldsskólar, almennt	33.100	02 451	Framhaldsfræðsla	-409
02 350	Fjölbrautaskólinn í Breiðholti	35.105	02 357 Fjölbrautaskóli Suðurlands	55.044	
02 351	Fjölbrautaskólinn Ármúla	110.515	02 319	Framhaldsskólar, almennt	-38.010
02 353	Fjölbrautaskóli Suðurnesja	22.005	02 320	Nám á framhaldsstigi	
02 354	Fjölbrautaskóli Vesturlands	8.769		vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-15.299
02 355	Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	-2.887	02 451	Framhaldsfræðsla	-1.736
02 356	Fjölbrautaskóli Norðurlands vestra	13.959	02 358 Verkmenntaskóli Austurlands	5.456	
02 357	Fjölbrautaskóli Suðurlands	15.299	02 319	Framhaldsskólar, almennt	-2.966
02 358	Verkmenntaskóli Austurlands	1.008	02 320	Nám á framhaldsstigi	
02 359	Verkmenntaskólinn á Akureyri	23.289		vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-1.008
02 360	Fjölbrautaskólinn í Garðabæ	4.731	02 451	Framhaldsfræðsla	-482
02 365	Borgarholtsskóli	51.658	09 973	Tapaðar kröfur og tjónabætur	-1.000
02 367	Fjölbrautaskóli Snæfellinga	-2.263	02 359 Verkmenntaskólinn á Akureyri	40.849	
02 370	Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	3.700	02 319	Framhaldsskólar, almennt	-12.210
02 504	Tækniskólinn	179.622	02 320	Nám á framhaldsstigi	
02 516	Iðnskólinn í Hafnarfirði	-13.003		vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-23.289
02 581	Verslunarskóli Íslands	-1.510	02 451	Framhaldsfræðsla	-5.350
02 350 Fjölbrautaskólinn í Breiðholti	69.073	02 360 Fjölbrautaskólinn í Garðabæ	11.851		
02 319	Framhaldsskólar, almennt	-26.419	02 319	Framhaldsskólar, almennt	-7.119
02 320	Nám á framhaldsstigi		02 320	Nám á framhaldsstigi	
	vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-35.105		vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-4.731
02 451	Framhaldsfræðsla	-7.549	02 361 Framhaldsskólinn í A-Skaftafellssýslu	-2.293	
02 351 Fjölbrautaskólinn Ármúla	156.226	02 319	Framhaldsskólar, almennt	2.743	
02 319	Framhaldsskólar, almennt	-37.649	09 973	Tapaðar kröfur og tjónabætur	-450
02 320	Nám á framhaldsstigi		02 362 Framhaldsskólinn á Húsavík	9.217	
	vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-110.515	02 319	Framhaldsskólar, almennt	-8.917
02 451	Framhaldsfræðsla	-8.062	09 973	Tapaðar kröfur og tjónabætur	-300
02 352 Flensborgarskóli	772	02 363 Framhaldsskólinn á Laugum	6.928		
02 319	Framhaldsskólar, almennt	-359	02 319	Framhaldsskólar, almennt	-6.505
02 451	Framhaldsfræðsla	-412	02 451	Framhaldsfræðsla	-423
02 353 Fjölbrautaskóli Suðurnesja	45.075	02 365 Borgarholtsskóli	87.604		
02 319	Framhaldsskólar, almennt	-15.814	02 319	Framhaldsskólar, almennt	-20.059
02 320	Nám á framhaldsstigi		02 320	Nám á framhaldsstigi	
	vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-22.005		vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-51.658
02 451	Framhaldsfræðsla	-7.257	02 451	Framhaldsfræðsla	-15.887
02 354 Fjölbrautaskóli Vesturlands	13.479	02 367 Fjölbrautaskóli Snæfellinga	4.201		
02 319	Framhaldsskólar, almennt	-3.057	02 319	Framhaldsskólar, almennt	-5.990
02 320	Nám á framhaldsstigi		02 320	Nám á framhaldsstigi	
	vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-8.769		vegna aðstæðna á vinnumarkaði	2.263
02 451	Framhaldsfræðsla	-1.652	02 451	Framhaldsfræðsla	-475
02 355 Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	772	02 368 Menntaskóli Borgarfjarðar	3.426		
02 319	Framhaldsskólar, almennt	-3.205	02 319	Framhaldsskólar, almennt	-1.204
02 320	Nám á framhaldsstigi		02 451	Framhaldsfræðsla	-405
	vegna aðstæðna á vinnumarkaði	2.887	02 504	Tækniskólinn	-1.817
02 451	Framhaldsfræðsla	-454			

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð	
02 370 Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	18.985	02 551 Hússtjórnarskólinn Hallormsstað	2.538
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-11.633	02 319 Framhaldsskólar, almennt	-229
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-3.700	02 504 Tækniskólinn	-2.309
02 451 Framhaldsfræðsla	-3.652	02 581 Verslunarskóli Íslands	22.797
02 372 Menntaskólinn á Tröllaskaga	1.326	02 319 Framhaldsskólar, almennt	-23.977
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-1.326	02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	1.510
02 441 Fullorðinsfræðsla fatlaðra	2.522	02 504 Tækniskólinn	-330
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-2.522	02 720 Grunnskólar, almennt	-12.500
02 451 Framhaldsfræðsla	-99.407	02 101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	9.000
02 301 Menntaskólinn í Reykjavík	621	14 190 Ýmis verkefni	3.500
02 302 Menntaskólinn á Akureyri	600	02 905 Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	4.988
02 304 Menntaskólinn við Hamrahlíð	962	02 299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	-2.488
02 306 Menntaskólinn á Ísafirði	503	09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.500
02 307 Menntaskólinn á Egilsstöðum	398	02 907 Listasafn Íslands	2.000
02 308 Menntaskólinn í Kópavogi	1.957	02 982 Listir	-2.000
02 309 Kvennaskólinn í Reykjavík	433	02 919 Söfn og menningarminjar	-5.439
02 319 Framhaldsskólar, almennt	24.000	02 101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	1.000
02 350 Fjölbrautaskólinn í Breiðholti	7.549	02 999 Ýmislegt	4.439
02 351 Fjölbrautaskólinn Ármúla	8.062	02 972 Íslenski dansflokkurinn	6.480
02 352 Flensborgarskóli	412	02 982 Listir	-6.480
02 353 Fjölbrautaskóli Suðurnesja	7.257	02 973 Þjóðleikhúsið	4.000
02 354 Fjölbrautaskóli Vesturlands	1.652	09 989 Ófyrirséð útgjöld	-4.000
02 355 Framhaldsskólinn í Vestmannaeyjum	454	02 974 Sinfóníuhljómsveit Íslands	15.894
02 356 Fjölbrautaskóli Norðurlands vestra	409	09 381 Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun	-15.894
02 357 Fjölbrautaskóli Suðurlands	1.736	02 982 Listir	16.420
02 358 Verkmenntaskóli Austurlands	482	02 907 Listasafn Íslands	2.000
02 359 Verkmenntaskólinn á Akureyri	5.350	02 972 Íslenski dansflokkurinn	6.480
02 363 Framhaldsskólinn á Laugum	423	04 528 Iðja og iðnaður, framlög	5.000
02 365 Borgarholtsskóli	15.887	04 559 Ýmis ferðamál	-29.900
02 367 Fjölbrautaskóli Snæfellinga	475	02 983 Ýmis fræðistörf	-1.900
02 368 Menntaskóli Borgarfjarðar	405	02 101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	1.900
02 370 Framhaldsskólinn í Mosfellsbæ	3.652	02 985 Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun	-33.352
02 504 Tækniskólinn	9.189	08 101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	14.552
02 516 Iðnskólinn í Hafnarfirði	6.542	09 989 Ófyrirséð útgjöld	18.800
02 504 Tækniskólinn	247.775	02 989 Ýmis íþróttamál	15.000
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-63.420	09 990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-15.000
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	-179.622	02 999 Ýmislegt	40.974
02 368 Menntaskóli Borgarfjarðar	1.817	01 281 Atvinnuuppbygging og fjölgun vistvænna starfa	-9.000
02 451 Framhaldsfræðsla	-9.189	02 101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	7.000
02 551 Hússtjórnarskólinn Hallormsstað	2.309	02 199 Ráðstöfunarfé	-7.535
02 581 Verslunarskóli Íslands	330	02 919 Söfn og menningarminjar	-4.439
02 516 Iðnskólinn í Hafnarfirði	-17.660	09 990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-27.000
02 319 Framhaldsskólar, almennt	11.199		
02 320 Nám á framhaldsstigi vegna aðstæðna á vinnumarkaði	13.003		
02 451 Framhaldsfræðsla	-6.542		
02 541 Hússtjórnarskólinn í Reykjavík	278		
02 319 Framhaldsskólar, almennt	-278		

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð	
03 Utanríkisráðuneyti	227.100	06 Innanríkisráðuneyti	273.679
03 101 Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	29.400	06 101 Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	14.200
03 199 Ráðstöfunarfé	-3.500	01 101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	-500
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-25.400	09 980 Rekstrarfélag Stjórnarráðsins	-2.400
09 990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-500	09 989 Ófyrirséð útgjöld	-11.300
03 199 Ráðstöfunarfé	-3.500	06 190 Ýmis verkefni	-9.984
03 101 Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	3.500	01 281 Atvinnuuppbygging og fjölgun vistvænna starfa	-12.000
03 300 Sendiráð Íslands	34.300	04 542 Byggðastofnun	2.000
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-34.300	06 199 Ráðstöfunarfé	-8.400
03 390 Þróunarsamvinnustofnun Íslands	65.500	06 210 Héraðsdómstólar	7.000
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-65.500	06 251 Persónuvernd	6.000
03 391 Þróunarmál og alþjóðleg hjálparstarfsemi	71.800	06 412 Sýslumaðurinn á Akranesi	500
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-71.800	06 417 Sýslumaðurinn í Bolungarvík	1.600
03 401 Alþjóðastofnanir	29.600	06 681 Póst- og fjarskiptastofnunin	5.000
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-29.600	06 821 Þjóðskrá Íslands	17.000
04 Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti	95.300	08 101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	2.384
04 101 Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti, aðalskrifstofa	55.900	09 989 Ófyrirséð útgjöld	-100
04 199 Ráðstöfunarfé	-14.500	09 990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-6.000
04 599 Ýmis orkumál	-15.000	09 999 Ýmislegt	-5.000
09 980 Rekstrarfélag Stjórnarráðsins	-3.100	06 199 Ráðstöfunarfé	-8.400
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-23.300	06 190 Ýmis verkefni	8.400
04 190 Ýmis verkefni	40.300	06 201 Hæstiréttur	4.700
01 281 Atvinnuuppbygging og fjölgun vistvænna starfa	-40.000	06 295 Landsdómur	-4.700
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-300	06 210 Héraðsdómstólar	100.600
04 199 Ráðstöfunarfé	-14.500	06 190 Ýmis verkefni	-7.000
04 101 Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti, aðalskrifstofa	14.500	09 989 Ófyrirséð útgjöld	-93.600
04 528 Iðja og iðnaður, framlög	41.000	06 251 Persónuvernd	6.000
01 281 Atvinnuuppbygging og fjölgun vistvænna starfa	-36.000	06 190 Ýmis verkefni	-6.000
02 982 Listir	-5.000	06 295 Landsdómur	-4.700
04 541 Byggðaaætlun	-2.000	06 201 Hæstiréttur	4.700
04 542 Byggðastofnun	2.000	06 301 Ríkissaksóknari	6.400
04 542 Byggðastofnun	8.000	09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.400
01 101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	-2.000	06 303 Ríkislögreglustjóri	8.000
04 541 Byggðaaætlun	-2.000	09 999 Ýmislegt	-8.000
06 190 Ýmis verkefni	-2.000	06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-567.900
09 999 Ýmislegt	-2.000	06 395 Landhelgisgæsla Íslands	547.200
04 551 Ferðamálastofa	5.100	06 396 Landhelgissjóður Íslands	1.900
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-5.100	06 412 Sýslumaðurinn á Akranesi	609
04 559 Ýmis ferðamál	-23.500	06 420 Sýslumaðurinn á Blönduósi	146
02 982 Listir	29.900	06 421 Sýslumaðurinn á Sauðárkróki	2.809
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.400	06 424 Sýslumaðurinn á Akureyri	5.771
04 599 Ýmis orkumál	-15.000	06 425 Sýslumaðurinn á Húsavík	1.323
04 101 Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti, aðalskrifstofa	15.000	06 431 Sýslumaðurinn á Hvalsvellir	1.871
		06 432 Sýslumaðurinn í Vestmannaeyjum	1.213
		06 433 Sýslumaðurinn á Selfossi	6.258
		06 490 Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta	-1.200
		06 395 Landhelgisgæsla Íslands	570.500
		06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-547.200
		09 989 Ófyrirséð útgjöld	-23.300

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð	
06 396 Landhelgisjódur Íslands	1.900	06 821 Þjóðskrá Íslands	20.563
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-1.900	06 190 Ýmis verkefni	-17.000
06 397 Schengen-samstarf	-1.200	09 999 Ýmislegt	-3.563
09 989 Ófyrirséð útgjöld	1.200	08 Velferðarráðuneyti	-146.974
06 411 Sýslumaðurinn í Reykjavík	2.500	08 101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	42.336
06 415 Sýslumaðurinn í Búðardal	-2.500	02 319 Framhaldsskólar, almennt	-1.000
06 412 Sýslumaðurinn á Akranesi	1.109	02 985 Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun	-14.552
06 190 Ýmis verkefni	-500	06 190 Ýmis verkefni	-2.384
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-609	08 398 Félagsmál, ýmis starfsemi	-8.900
06 415 Sýslumaðurinn í Búðardal	-2.500	09 989 Ófyrirséð útgjöld	-15.500
06 411 Sýslumaðurinn í Reykjavík	2.500	08 190 Ýmis verkefni	-11.800
06 417 Sýslumaðurinn í Bolungarvík	1.600	08 373 Landspítali	11.800
06 190 Ýmis verkefni	-1.600	08 199 Ráðstöfunarfé	-6.900
06 420 Sýslumaðurinn á Blönduósi	146	08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	6.900
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-146	08 206 Sjúkratryggingar	-184.000
06 421 Sýslumaðurinn á Sauðárkróki	2.809	08 373 Landspítali	7.900
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-2.809	09 989 Ófyrirséð útgjöld	176.100
06 424 Sýslumaðurinn á Akureyri	5.771	08 301 Landlæknir	188.100
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-5.771	08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	-56.200
06 425 Sýslumaðurinn á Húsavík	1.323	08 401 Öldrunarstofnanir, almennt	-46.900
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-1.323	08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-80.000
06 431 Sýslumaðurinn á Hvolsvelli	1.871	09 999 Ýmislegt	-5.000
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-1.871	08 373 Landspítali	29.700
06 432 Sýslumaðurinn í Vestmannaeyjum	1.213	08 190 Ýmis verkefni	-11.800
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-1.213	08 206 Sjúkratryggingar	-7.900
06 433 Sýslumaðurinn á Selfossi	7.122	08 379 Sjúkrahús, óskipt	-10.000
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	-6.258	08 379 Sjúkrahús, óskipt	-10.000
06 490 Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta	-864	08 373 Landspítali	10.000
06 436 Sýslumaðurinn í Hafnarfirði	-7.000	08 383 Sjúkrahótel	13.500
06 437 Sýslumaðurinn í Kópavogi	7.000	08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	-13.500
06 437 Sýslumaðurinn í Kópavogi	7.000	08 398 Félagsmál, ýmis starfsemi	-3.100
06 436 Sýslumaðurinn í Hafnarfirði	-7.000	08 101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	8.900
06 490 Ýmis rekstrarkostnaður sýslumannsembætta	-2.064	09 990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-5.800
06 390 Ýmis löggæslu- og öryggismál	1.200	08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	-176.000
06 433 Sýslumaðurinn á Selfossi	864	08 199 Ráðstöfunarfé	-6.900
06 501 Fangelsismálastofnun ríkisins	17.600	08 301 Landlæknir	56.200
06 591 Fangelsisbyggingar	-17.600	08 383 Sjúkrahótel	13.500
06 591 Fangelsisbyggingar	-17.600	08 501 Sjúkraflutningar	15.000
06 501 Fangelsismálastofnun ríkisins	17.600	08 807 Heyrnar- og talmeinastöð Íslands	100.000
06 681 Póst- og fjarskiptastofnunin	5.000	09 989 Ófyrirséð útgjöld	-1.800
06 190 Ýmis verkefni	-5.000	08 401 Öldrunarstofnanir, almennt	-382.400
06 701 Þjóðkirkjan	107.100	08 301 Landlæknir	46.900
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-107.100	08 419 Sólvangur, Hafnarfirði	130.000
		08 777 Heilbrigðisstofnun Austurlands	47.500
		08 787 Heilbrigðisstofnun Suðurlands	8.000
		08 791 Heilbrigðisstofnun Suðurnesja	150.000

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð	
08 405 Hrafnista, Reykjavík	-16.300	08 777 Heilbrigðisstofnun Austurlands	100.100
08 423 Höfði, Akranesi	16.300	08 401 Öldrunarstofnanir, almennt	-47.500
08 407 Grund, Reykjavík	-7.200	08 700 Heilbrigðisstofnanir	-52.600
08 441 Ás/Ásbyrgi, Hveragerði	7.200	08 779 Heilbrigðisstofnun Suð-Austurlands	7.700
08 419 Sólvangur, Hafnarfirði	130.000	08 700 Heilbrigðisstofnanir	-7.700
08 401 Öldrunarstofnanir, almennt	-130.000	08 781 Heilbrigðisstofnunin Vestmannaeyjum	25.500
08 423 Höfði, Akranesi	16.300	08 700 Heilbrigðisstofnanir	-25.500
08 405 Hrafnista, Reykjavík	-16.300	08 787 Heilbrigðisstofnun Suðurlands	75.800
08 441 Ás/Ásbyrgi, Hveragerði	7.200	08 401 Öldrunarstofnanir, almennt	-8.000
08 407 Grund, Reykjavík	-7.200	08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-10.000
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-122.700	08 700 Heilbrigðisstofnanir	-57.800
08 301 Landlæknir	80.000	08 791 Heilbrigðisstofnun Suðurnesja	150.000
08 501 Sjúkraflutningar	17.000	08 401 Öldrunarstofnanir, almennt	-150.000
08 726 Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	8.500	08 807 Heyrnar- og talmeinstöð Íslands	100.000
08 761 Heilbrigðisstofnun Þingeyinga	7.200	08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	-100.000
08 787 Heilbrigðisstofnun Suðurlands	10.000	08 821 Barnaverndarstofa	500
08 501 Sjúkraflutningar	32.000	09 973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	-500
08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	-15.000	08 842 Vinnumál	3.290
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-17.000	01 281 Atvinnuuppbygging og fjölgun vistvænna starfa	-4.690
08 508 Miðstöð heimahjúkrunar á höfuðborgarsvæðinu	-29.600	09 989 Ófyrirséð útgjöld	1.400
09 989 Ófyrirséð útgjöld	29.600	09 Fjármála- og efnahagsráðuneyti	-838.186
08 517 Læknavaktin	8.900	09 101 Fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofa	20.000
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-8.900	09 212 Skatta- og tollamál, ýmis útgjöld	-2.000
08 700 Heilbrigðisstofnanir	-209.600	09 976 Lánaumsýsla ríkissjóðs	-6.000
08 716 Heilbrigðisstofnun Vesturlands	38.400	09 980 Rekstrarfélag Stjórnarráðsins	-1.100
08 721 Heilbrigðisstofnunin Patreksfirði	2.400	09 989 Ófyrirséð útgjöld	-10.900
08 726 Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	8.200	09 199 Ráðstöfunaré	-1.210
08 751 Heilbrigðisstofnunin Sauðárkróki	12.000	09 999 Ýmislegt	1.210
08 756 Heilbrigðisstofnunin Fjallabyggð	5.000	09 210 Ríkisskattstjóri	15.000
08 777 Heilbrigðisstofnun Austurlands	52.600	09 212 Skatta- og tollamál, ýmis útgjöld	-15.000
08 779 Heilbrigðisstofnun Suð-Austurlands	7.700	09 212 Skatta- og tollamál, ýmis útgjöld	-17.000
08 781 Heilbrigðisstofnunin Vestmannaeyjum	25.500	09 101 Fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofa	2.000
08 787 Heilbrigðisstofnun Suðurlands	57.800	09 210 Ríkisskattstjóri	15.000
08 716 Heilbrigðisstofnun Vesturlands	38.400	09 214 Yfirskattanefnd	6.900
08 700 Heilbrigðisstofnanir	-38.400	09 989 Ófyrirséð útgjöld	-5.500
08 721 Heilbrigðisstofnunin Patreksfirði	2.400	09 999 Ýmislegt	-1.400
08 700 Heilbrigðisstofnanir	-2.400	09 381 Lífeyrisskuldbindingar, eftirlaun	-15.894
08 726 Heilbrigðisstofnun Vestfjarða	16.700	02 974 Sinfóníuhljómsveit Íslands	15.894
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-8.500	09 481 Útgjöld samkvæmt heimildarákvæðum	-268.172
08 700 Heilbrigðisstofnanir	-8.200	02 217 Hólaskóli - Háskólinn á Hólum	50.000
08 751 Heilbrigðisstofnunin Sauðárkróki	12.000	02 269 Háskóla- og vísindastofnanir,	
08 700 Heilbrigðisstofnanir	-12.000	viðhald og stofnkostnaður	45.000
08 756 Heilbrigðisstofnunin Fjallabyggð	5.000	02 318 Framhaldsskólar, stofnkostnaður	79.400
08 700 Heilbrigðisstofnanir	-5.000	09 981 Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	93.772
08 761 Heilbrigðisstofnun Þingeyinga	7.200	09 973 Tapaðar kröfur og tjónabætur	-6.400
08 500 Heilsugæslustöðvar, almennt	-7.200	01 902 Þjófgarðurinn á Þingvöllum	1.700

SÉRYFIRLIT 6. Millifærslur fjárheimilda innan A-hluta

Í þús. kr.	Millifærð fjárhæð	Millifærð fjárhæð	
02 201 Háskóli Íslands	450	06 701 Þjóðkirkjan	107.100
02 216 Landbúnaðarháskóli Íslands	2.000	08 101 Velferðarráðuneyti, aðalskrifstofa	15.500
02 358 Verkmennaskóli Austurlands	1.000	08 206 Sjúkratryggingar	-176.100
02 361 Framhaldsskólinn í A-Skaftafellssýslu	450	08 399 Heilbrigðismál, ýmis starfsemi	1.800
02 362 Framhaldsskólinn á Húsavík	300	08 508 Miðstöð heimahjúkrunar á höfuðborgarsvæðinu	-29.600
08 821 Barnaverndarstofa	500	08 517 Læknavaktin	8.900
09 976 Lánaumsýsla ríkissjóðs	-6.000	08 842 Vinnumál	-1.400
09 101 Fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofa	6.000	09 101 Fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofa	10.900
09 980 Rekstrarfélag Stjórnarráðsins	-7.700	09 214 Yfirsattanefnd	5.500
02 101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	1.100	14 101 Umhverfis- og auðlindaráðuneyti, aðalskrifstofa	6.100
04 101 Atvinnuvega- og nýsköpunar- ráðuneyti, aðalskrifstofa	3.100	14 190 Ýmis verkefni	2.300
06 101 Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	2.400	09 990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-122.229
09 101 Fjármála- og efnahagsráðuneyti, aðalskrifstofa	1.100	01 101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	4.329
09 981 Ýmsar fasteignir ríkissjóðs	93.772	01 190 Ýmis verkefni	29.100
09 481 Útgjöld samkvæmt heimildarákvæðum	-93.772	01 201 Fasteignir forsætisráðuneytis	25.000
09 989 Ófyrirséð útgjöld	-509.500	02 299 Háskóla- og rannsóknastarfsemi	2.000
00 101 Embætti forseta Íslands	6.500	02 989 Ýmis íþróttamál	15.000
00 201 Alþingi	59.500	02 999 Ýmislegt	27.000
00 301 Ríkisstjórn	51.600	03 101 Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	500
00 401 Hæstiréttur	39.000	06 190 Ýmis verkefni	6.000
01 101 Forsætisráðuneyti, aðalskrifstofa	9.300	08 398 Félagsmál, ýmis starfsemi	5.800
01 253 Vest-norrænt menningarhús í Kaupmannahöfn	-200	09 999 Ýmislegt	4.000
02 101 Mennta- og menningar- málaráðuneyti, aðalskrifstofa	10.500	14 101 Umhverfis- og auðlindaráðuneyti, aðalskrifstofa	1.500
02 231 Rannsóknamiðstöð Íslands	-600	14 190 Ýmis verkefni	2.000
02 905 Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn	2.500	09 999 Ýmislegt	-19.753
02 973 Þjóðleikhúsið	4.000	04 542 Byggðastofnun	2.000
02 985 Rammaáætlanir ESB um menntun, rannsóknir og tækniþróun	-18.800	06 190 Ýmis verkefni	5.000
03 101 Utanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	25.400	06 303 Ríkislögreglustjóri	8.000
03 300 Sendiráð Íslands	34.300	06 821 Þjóðskrár Íslands	3.563
03 390 Þróunarsamvinnustofnun Íslands	65.500	08 301 Landlæknir	5.000
03 391 Þróunarmál og alþjóðleg hjálparstarfsemi	71.800	09 199 Ráðstöfunarfé	-1.210
03 401 Alþjóðastofnanir	29.600	09 214 Yfirsattanefnd	1.400
04 101 Atvinnuvega- og nýsköpunar- ráðuneyti, aðalskrifstofa	23.300	09 990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-4.000
04 190 Ýmis verkefni	300	14 Umhverfis- og auðlindaráðuneyti	15.400
04 551 Ferðamálastofa	5.100	14 101 Umhverfis- og auðlindaráðuneyti, aðalskrifstofa	47.500
04 559 Ýmis ferðamál	6.400	09 989 Ófyrirséð útgjöld	-6.100
06 101 Innanríkisráðuneyti, aðalskrifstofa	11.300	09 990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-1.500
06 190 Ýmis verkefni	100	14 190 Ýmis verkefni	-39.900
06 210 Héraðsdómstólar	93.600	14 190 Ýmis verkefni	-26.300
06 301 Ríkissaksóknari	6.400	02 720 Grunnskólar, almennt	-3.500
06 395 Landhelgisgæsla Íslands	23.300	09 989 Ófyrirséð útgjöld	-2.300
06 397 Schengen-samstarf	-1.200	09 990 Ríkisstjórnarákvarðanir	-2.000
		14 101 Umhverfis- og auðlindaráðuneyti, aðalskrifstofa	39.900
		14 199 Ráðstöfunarfé	-5.800
		14 199 Ráðstöfunarfé	-5.800
		14 190 Ýmis verkefni	5.800

SÉRYFIRLIT 7. Skattastyrkir eftir skatttegundum

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting	
			fjárhæð	%
1 Skattar á tekjur og hagnað	2.488	2.554	-65	-2,6
Almannatryggingar og velferðarmál	2.488	2.554	-65	-2,6
2 Skattar á viðskipti með vöru og þjónustu	13.901	12.259	1.642	13,4
Virðisaukaskattur	11.239	9.973	1.266	12,7
Atvinnumál	-	0	0	-100,0
Almannatryggingar og velferðarmál	4.744	4.124	619	15,0
Fræðslumál	135	103	32	31,2
Almenn opinber þjónusta	17	9	8	89,5
Heilbrigðismál	133	72	62	86,2
Löggæsla og öryggismál	75	70	5	6,8
Önnur útgjöld ríkissjóðs	6.136	5.595	540	9,7
Vörugjald af ökutækjum	2.287	1.417	870	61,4
Atvinnumál	2.255	1.403	852	60,7
Menningarmál	6	7	-1	-18,3
Almannatryggingar og velferðarmál	26	7	19	...
Löggæsla og öryggismál	1	0	0	91,1
Vörugjald almennt og önnur vörugjöld	33	27	6	23,8
Atvinnumál	33	27	6	23,1
Fræðslumál	0	0	0	...
Tollar	341	842	-501	-59,5
Landbúnaðar- og sjávarútvegsmál	99	668	-569	-85,2
Önnur atvinnumál	242	174	68	39,2
Fræðslumál	0	0	0	23,4
3 Aðrir skattar á vöru og þjónustu	823	763	60	7,9
Bifreiðaskattar	823	763	60	7,9
Almannatryggingar og velferðarmál	526	510	16	3,1
Menningarmál	283	238	44	18,7
Löggæsla og öryggismál	15	15	0	-0,5
Skattastyrkir samtals	17.213	15.576	1.637	10,5

SÉRYFIRLIT 8. Skattastyrkir eftir málaflokkum

Í millj. kr.	Reikningur 2012	Reikningur 2011	Breyting	
			fjárhæð	%
1 Almenn opinber þjónusta	17	9	8	89,5
Virðisaukaskattur	17	9	8	89,5
2 Löggæsla og öryggismál	95	86	9	10,5
Virðisaukaskattur	75	70	5	6,8
Tollur	4	0	4	...
Vörugjald af ökutækjum	1	0	0	91,1
Bífreiðagjald af björgunartækjum	15	15	0	-0,5
3 Fræðslumál	135	103	32	31,3
Virðisaukaskattur	135	103	32	31,2
Annað	0	0	0	...
4 Heilbrigðismál	133	72	62	86,2
Virðisaukaskattur	133	72	62	86,2
5 Almennatryggingar og velferðarmál	7.784	7.194	589	8,2
Virðisaukaskattur	4.744	4.124	619	15,0
Tekjuskattur	2.488	2.554	-65	-2,6
Bífreiðagjald	526	510	16	3,1
Vörugjald af ökutækjum	26	7	19	...
6 Menningarmál	289	245	43	17,6
Bífreiðagjald	283	238	44	18,7
Vörugjald af ökutækjum	6	7	-1	-18,3
7 Eldsneytis- og orkumál	164	151	13	8,6
Virðisaukaskattur	-	0	0	-100,0
Vörugjald af ökutækjum	156	145	11	7,7
Annað	8	5	2	40,4
8 Landbúnaðar- og sjávarútvegsmál	104	674	-570	-84,6
Tollur	99	668	-569	-85,2
Vörugjald af ökutækjum	5	7	-1	-20,6
9 Iðnaðarmál	132	83	49	58,9
Tollur	107	65	42	65,2
Vörugjald almennt og önnur vörugjöld	25	18	7	36,2
10 Samgöngumál	164	170	-6	-3,3
Tollur	26	39	-13	-33,4
Vörugjald af ökutækjum	82	43	40	92,6
Vörugjald almennt og önnur vörugjöld	56	88	-32	-36,7
11 Önnur útgjöld vegna atvinnuvega	2.060	1.193	867	72,7
Vörugjald af ökutækjum	1.955	1.120	835	74,5
Vörugjald, almennt	6	7	0	-2,2
Tollur	99	66	33	49,2
12 Önnur útgjöld ríkissjóðs	6.136	5.595	540	9,7
Virðisaukaskattur	6.136	5.595	540	9,7
Skattastyrkir samtals	17.213	15.576	1.637	10,5

SÉRYFIRLIT 9. Markaðar tekjur réttihafa

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Álagning ársins	Afskriftir ársins	Innheimta ársins	Staða í árslok
02 Mennta- og menningarmálaráðuneyti					
977 Höfundarréttargjöld					
Höfundarréttargjald	11	27	-	33	5
Höfundarréttargjald vegna flutnings tónverka við kirkjulegar athafnir	-	6	-	6	-
Höfundarréttargjald í Myndlistasjóð Íslands - Myndstef	-	18	-	18	-
03 Utanríkisráðuneyti					
611 Íslandsstofa					
Markaðsgjald	60	424	-	425	59
04 Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti					
190 Ýmis verkefni					
Gjald fyrir leyfi til veiða í atvinnuskyni	-	38	-	38	-
Árgjald endurskoðenda	16	-	-	15	0
215 Fiskistofa					
Gjald fyrir leyfi til veiða í atvinnuskyni	0	37	-	37	0
Tilkynningar um flutning aflamarks	0	22	-	21	1
Gjald vegna eftirlits um borð í fiskiskipum	2	36	-	35	3
234 Matvælastofnun					
Eftirlitsgjald með áburði og jarðvegsbætandi efnum	0	0	0	0	0
Eftirlitsgjald af innfluttum plöntum	4	26	0	25	5
Fóðureftirlitsgjald	0	2	0	2	0
241 Fjármálaeftirlitið					
Eftirlitsgjald Fjármálaeftirlits	71	1.880	-	1.813	138
528 Iðja og iðnaður, framlög					
Staðlaráðsgjald, hluti af tryggingagjaldi	8	-2	0	4	2
551 Ferðamálastofa					
Leyfi til rekstrar ferðaskrifstofu	-	5	-	5	-
818 Búnaðarsjóður					
Búnaðargjaldi, hluti	108	397	-	412	93
824 Verðmiðlun landbúnaðarvара					
Verðmiðlunargjöld landbúnaðarins	-	90	-	90	-
Verðtilfærslugjald á innvegna mjólk	-	304	-	304	-
827 Fóðursjóður					
Aðflutningsgjöld af fóðri	218	2.228	-	2.170	277
843 Fiskræktarsjóður					
Gjald af skírurum veiðitekjum veiðifélaga	6	17	-	19	3
861 Flutnings sjóður olíuvара					
Flutningsjöfnunargjald á olíuvörur	0	339	-	339	0

SÉRYFIRLIT 9. Markaðar tekjur réttihafa

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Álagning ársins	Afskriftir ársins	Innheimta ársins	Staða í árslok
06 Innanríkisráðuneyti					
651 Vegagerðin					
Kílómetragjald	-	7	-	7	-
Leyfis- og eftirlitsgjöld	-	7	-	7	-
Sérstakt vörugjald af blýlausu bensíni	0	7.477	-	7.477	0
Pungaskattur af díselbifreiðum	8	0	-6	0	2
Pungaskattur, fast árgjald	0	3	-1	3	0
Kílómetragjald	580	717	-5	693	600
Olúgjald	0	6.893	-	6.894	-1
657 Umferðarstofa					
Umferðaröryggisgjald	-	119	-	119	-
Skráninargjöld ökutækja	-	291	-	291	-
661 Siglingastofnun Íslands					
Vitagjald	13	296	-1	288	21
671 Flugmálastjórn Íslands					
Afgreiðslugjöld flugöryggisviðs Flugmálastjórnar	0	21	-	16	5
681 Póst- og fjarskiptastofnunin					
Leyfis- og árgjöld til Póst- og fjarskiptastofnunar	3	124	-2	123	3
Rekstrargjald vegna starfsemi Póst- og fjarskipta	0	144	-	144	0
Gjald fyrir úthlutuð símanúmer til fjarskiptafélaga	2	38	-1	38	1
682 Jöfnunarsjóður alþjónustu					
Jöfnunargjald vegna alþjónustu fjarskipta	0	46	0	46	0
801 Neytendastofa					
Gjald vegna yfireftirlits og úrtaksskoðana	1	-	-	0	1
Markaðseftirlitsgjald með rafföngum	4	16	0	16	4
Eftirlits- og skráningargjöld	0	3	-	3	0
821 Þjóðskrá Íslands					
Fasteignamatsgjald	263	284	-	263	284
Brunabótamatsgjald	-	169	-	169	-
Skráningargjald nýrra fasteigna í fasteignaskrá	1	17	0	17	1
08 Velferðarráðuneyti					
204 Lífeyristryggingar					
Tryggingagjald, hluti lífeyristrygginga	3.563	30.729	-135	30.262	3.895
208 Slysstryggingar					
Slysstryggingagjald og slysa-tryggingagjald á sjómanslaun	17	170	-1	170	17
301 Landlæknir					
Forvarnargjald, hlutdeild í áfengisgjaldi	9	111	0	113	6
317 Lyfjastofnun					
Lyfjaeftirlitsgjald	0	126	-	126	0
Gjald v/innflutnings og sölu óskráðra lyfja	0	1	-	1	-
Árgjald lyfja	6	84	-	84	6
331 Vinnueftirlit ríkisins					
Skráning vinnuvéla	-	6	-	6	-
334 Umboðsmaður skuldara					
Gjald á lánastofnanir til umboðsmanns skuldara	145	1.051	-	1.039	157

SÉRYFIRLIT 9. Markaðar tekjur réttihafa

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Álagning ársins	Afskriftir ársins	Innheimta ársins	Staða í árslok
402 Framkvæmdasjóður aldraðra Gjald í Framkvæmdasjóð aldraðra	173	1.643	-54	1.591	171
851 Atvinnuleysistryggingasjóður Atvinnutryggingagjald, hluti	4.069	20.262	-126	21.551	2.654
852 Tryggingasjóður sjálfstætt starfandi einstaklinga Atvinnutryggingagjald, hluti	1	124	0	123	1
853 Ábyrgðasjóður launa Ábyrgðargjald atvinnurekenda vegna launa	281	2.581	-12	2.526	325
854 Fæðingarorlof Fæðingarorlofssjóður, hluti af tryggingagjaldi	1.284	11.017	-51	10.803	1.448
09 Fjármála- og efnahagsráðuneytið					
391 Jöfnun á örorkubyrgði almennra lífeyrissjóða Gjald til jöfnunar og lækkunar á örorkubyrgði lífeyrissjóða, hluti af tryggingagjaldi	-	2.698	-	2.698	-
14 Umhverfis og auðlindaráðuneyti					
211 Umhverfisstofnun					
Gjald af veiðikorti	-	44	-	44	-
Veiðileyfi hreindýraráðs	-	105	-	105	-
Gjald vegna vinnslu starfsleyfa vegna mengunar	-	1	-	1	-
Ýmis leyfisgjöld, umsýsla hættulegra efna ofl.	-	1	-	1	-
287 Úrvinnslusjóður Úrvinnslugjald	165	976	-5	992	144
289 Endurvinnslan hf., skilagjald Skilagjald á einnota umbúðir	338	1.654	-	1.662	330
303 Skipulagsmál sveitarfélaga Skipulagsgjald	40	227	-2	204	61
310 Landmælingar Íslands Birtingaleyfi af kortum	5	7	-	7	5
320 Mannvirkjastofnun					
Brunavarnagjald	29	409	-	407	31
Gjald fyrir yfireftirlit með rafföngum á markaði	8	45	0	46	8
Gjald fyrir yfireftirlit og úrtaksskoðanir á rafveitum	53	225	-	222	56
381 Ofanflóðasjóður Forvarnagjald	500	1.840	-	1.789	551

SÉRYFIRLIT 10. Sala efnislegra eigna

Í millj. kr.	Heimildir	Reikningur
Fasteignir		187
Baugholl 44, Húsavík	Fjárlög 2012, 6. gr. 2.9	18
Eyrarvegur 2, Þórshöfn	Fjárlög 2012, 6. gr. 2.8	2
Heiðarvegur 4, Fjarðabyggð	Fjárlög 2012, 6. gr. 2.2	12
Hraunbær 102, Reykjavík	Fjárlög 2012, 6. gr. 3.10	36
Húnavellir og Steinholt 8, Húnavatnshreppi	Fjárlög 2012, 6. gr. 3.2	17
Ketilsbraut 21, Húsavík	Fjárlög 2012, 6. gr. 2.15	24
Nátthagi 5, Hólum í Hjaltadal	Fjárlög 2012, 6. gr. 2.10	8
Nátthagi 7, Hólum í Hjaltadal	Fjárlög 2012, 6. gr. 2.10	7
Nátthagi 9, Hólum í Hjaltadal	Fjárlög 2012, 6. gr. 2.10	8
Norðurbrún 1, Skagafirði	Fjárlög 2012, 6. gr. 3.2	2
Reykir, Húnavatnshreppi	Fjárlög 2012, 6. gr. 3.2	8
Þórunnarstræti 99, Akureyri	Fjárlög 2012, 6. gr. 3.12	45
Land og jarðeignir		60
Dysnes, Eyjafjarðarsýslu	35. gr. jarðarlaga nr. 81/2004	12
Hólssel, Norðurþingi	Fjárlög 2012, 6. gr. 2.13	6
Norðurhlíð, Þingeyjarsveit	36. gr. jarðarlaga nr. 81/2004	17
Reykhólar, Austur-Barðastrandasýslu	36. gr. jarðarlaga nr. 81/2004	19
Selá, Dalvíkurbyggð	Fjárlög 2012, 6. gr. 2.12	4
Selárdalur, Vesturbyggð	Fjárlög 2012, 6. gr. 2.7	2
Þjóðólfshagi II, Rangárvallasýslu	38. gr. ábúðarlaga nr. 80/2004	1
Sala á fyrrum varnarsvæðum Keflavíkurflugvelli		180
Kaupandi, Seltún ehf	Fjárlög 2012, 6. gr. 7.3	180
Viðskiptaréttindi		116
Sala efnislegra eigna samtals		542

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 lán samtals	148.211	13.845	-9.267	8.360	161.148
Veitt stutt lán	1.144	773	-1.495	-	423
Aðrir	1.144	773	-1.495	-	423
Veitt löng lán	147.066	13.071	-7.772	8.360	160.725
Ríkisfyrirtæki og lánastofnanir í B- og C- hluta	71.923	11.300	-7.519	3.392	79.095
Ríkisaðilar í D- og E-hluta	17.496	228	-7	1.046	18.763
Sveitarfélög	1.193	98	-33	4	1.262
Fyrirtæki og atvinnuvegir	56.363	1.433	-195	3.917	61.517
Einstaklingar, félög og samtök	55	13	-17	1	53
Lánastofnanir	30	-	1	-	31
Aðrir	6	0	-2	-	4
Óbein afskrift veittra langra lána	-72	-	0	-	-72
Fyrirtæki og sjóðir í B- og C-hluta	-7	-	0	-	-7
Aðrir aðilar	-65	-	-	-	-65
Veitt löng lán samtals	146.995	13.071	-7.772	8.360	160.653
Næsta árs afborganir af veittum löngum lánum	-6.335	-	-522	-	-6.856
Innlendar	-6.335	-	-522	-	-6.856
Tekin lán samtals	1.468.275	377.275	-386.097	41.986	1.501.440
Tekin stutt lán	58.865	144.354	-154.209	-	49.010
Ríkisvixlar	58.865	133.914	-154.209	-	38.570
Fyrirtæki og atvinnuvegir	-	10.440	-	-	10.440
Tekin löng lán	1.409.410	232.921	-231.888	41.986	1.452.430
Ríkisbréf verðtryggð	136.812	29.823	-207	7.057	173.486
Ríkisbréf óverðtryggð	593.081	75.851	-51.852	-	617.079
Ríkisfyrirtæki og lánastofnanir í B- og C- hluta	4	0	0	-	4
Seðlabanki Íslands	172.010	-	-10.000	7.750	169.760
Lánastofnanir	54.843	1.499	-3.824	2.405	54.922
Fyrirtæki og atvinnuvegir	4.536	1.227	-2.060	-	3.704
Erlendir aðilar	448.124	124.521	-163.945	24.775	433.475
Næsta árs afborganir af teknum löngum lánum	-85.861	-	-6.236	-	-92.097
Innlendar	-52.659	-	-34.704	-	-87.362
Erlendar	-33.202	-	28.468	-	-4.735

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

Útgáfu- dagur	Útgáfu- flokkur	Grunn- vísitala	Útgáfu- fjárhæð	Staða nafnverðs 31.12.2012	Áfallnir vextir 31.12.2012	Áfallnar verðbætur	Uppgreiðslu- verð
Ríkisbréf, verðtryggð							
10.10.1989	1989IIXA	2640	2.642	16	27	72	115
29.09.1995	1995I20D	173,50	28.371	11.873	-	15.637	27.510
14.04.2010	RIKS 21 0414	361,77	60.934	60.934	1.656	6.961	69.551
01.07.2011	RIKS 30 0701	377,60	62.348	62.348	1.016	4.095	67.459
01.07.2012	RIKS 33 0321	389,62	9.576	9.576	224	310	10.111
Ríkisbréf, verðtryggð samtals			163.871	144.748	2.923	27.074	174.745

Skýringar:

Innlausnarvirði verðtryggðra ríkisbréfa **171.522**

þar af færð afföll til hækkunar skuldar v/ RIKS 33 0321	183
þar af færð afföll til hækkunar skuldar v/ RIKS 30 0701	1.913
þar af færð afföll til hækkunar skuldar v/ RIKS 21 0414	2.346
þar af færð afföll til lækkunar skuldar v/ 1995I20D	-2.479

Skuldastaða verðtryggðra ríkisbréfa sbr. skýringu 45 **173.486**

Áfallnar verðbætur á ríkisbréf, verðtryggð í árslok 2012 miðast við lánsjaravísitölu 7033 stig og neysluerðsvísitölu 402,0 stig.

SÉRYFIRLIT 13. Ríkisbréf, óverðtryggð í árslok 2011 og 2012. Fjárhæðir í millj. kr.

Útgáfudagur	Gjalddagi	Flokkur	Lánstími	Vextir	Uppgreiðslu- verð í árslok 2012	Uppgreiðslu- verð í árslok 2011	Breyting fjárhæð	Breyting %
Ríkisbréf óverðtryggð								
17.05.2002	17.05.2013	RIKB 13 0517	11 ár	7,25%	86.769	86.779	-10	0,0
26.02.2008	26.02.2019	RIKB 19 0226	10 ár	8,75%	94.203	94.200	3	0,0
12.06.2009	12.06.2025	RIKB 25 0612	16 ár	8,00%	91.127	91.116	11	0,0
02.09.2009	09.10.2018	RIKH 18 1009	9 ár	Breytilegir	213.532	194.157	19.375	10,0
24.08.2010	24.08.2012	RIKB 12 0824	2 ár	4,25%	-	50.042	-50.042	-100,0
13.10.2010	13.10.2016	RIKB 16 1013	6 ár	6,00%	59.445	50.934	8.511	16,7
24.01.2011	24.01.2031	RIKB 31 0124	20 ár	6,50%	34.598	27.970	6.628	23,7
26.10.2011	26.10.2022	RIKB 22 1026	11 ár	7,25%	31.903	13.837	18.066	...
14.03.2012	14.03.2014	RIKB 14 0314	2 ár	4,75%	22.611	-	22.611	-
Ríkisbréf, óverðtryggð samtals, brúttó					634.188	609.036	25.153	4,1
Eignfærð afföll					1.589	1.748	-159	-9,1
Áfallnir vextir					-18.698	-17.702	-996	5,6
Ríkisbréf, óverðtryggð samtals					617.079	593.081	23.998	4,0

SÉRYFIRLIT 14. Lánaendurgreiðslur út lánstímann

Í milljörðum króna	2013	2014	2015	2016	2017	2018 og síðar	Samtals
Tekin lán ríkissjóðs							
Afborganir	92,1	226,3	37,8	201,6	10,0	884,6	1.452,4
Ríkisbréf verðtryggð	-0,5	-0,5	27,2	0,4	0,4	146,4	173,5
Ríkisbréf óverðtryggð	83,6	22,2	0,4	59,0	0,1	452,0	617,1
Önnur innlend lán	4,3	174,1	4,3	4,3	4,2	37,1	228,4
Erlend lán	4,7	30,5	5,8	137,9	5,3	249,1	433,3
Vextir	71,4	62,5	59,5	54,8	47,7	207,7	503,5
Ríkisbréf verðtryggð	5,4	5,4	5,2	4,5	4,5	40,5	65,6
Ríkisbréf óverðtryggð	39,9	34,0	33,1	33,0	29,8	121,3	291,1
Önnur innlend lán	5,0	2,8	1,6	1,4	1,3	6,9	18,9
Erlend lán	21,1	20,3	19,6	15,9	12,0	39,0	127,8
Vextir og afborganir samtals	163,5	288,8	97,2	256,4	57,7	1.092,3	1.955,9
Ríkisbréf verðtryggð	4,9	4,9	32,4	4,9	4,9	186,9	239,1
Ríkisbréf óverðtryggð	123,4	56,2	33,5	92,0	29,9	573,2	908,2
Önnur innlend lán	9,3	176,9	5,9	5,7	5,5	44,0	247,3
Erlend lán	25,8	50,8	25,4	153,8	17,4	288,1	561,3
Veitt lán ríkissjóðs							
Afborganir	6,9	9,4	10,1	8,8	8,9	116,6	160,7
Vextir	6,4	6,4	5,7	5,3	5,1	23,8	52,7
Vextir og afborganir samtals	13,2	15,9	15,8	14,1	14,0	140,4	213,4

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 þeirra. 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 ríkisreiðningi.

Við frágang ríkisreiðning fyrir árið 2012 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 2012. Verkið hefur gengið mun hægar en stefnt var að.

Síðustu ár hefur verið unnið að því að setja upp og taka í notkun eignarskrárhylta Orra, fjárhags- og mannauðskerfi 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 fær ekki nauðsynlegan forgang hjá þessum aðilum.

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 fólgið í aukinni skilvirkni, bættri eignastýringu og nýtingu fjármuna, heldur fæst einnig betri grundvöllur fyrir samanagerð á rekstri ríkisstofnana og annarrar starfsemi.

Árið 2012 var gert átak á vegum Fjársýslu ríkisins til að styðja ráðu-

neyti og stofnanir í að innleiða eignakerfið hjá sér. Var haft samband við þessa aðila og þeim boðið á námskeið og leiðsögn um það hvernig standa skuli að verkefninu. Almennt var þessu vel tekið og hófust margir handa. Óeitanlega eru þó nokkrir aðilar sem sinna lítið endurteknum ábendingum.

Staða skráningar eigna hjá stofnunum var í grófum dráttum þannig í maílok 2013 að 116 stofnanir höfðu lokið skráningu eigna til ársloka 2012. Um það bil 84 stofnanir eru með skráningu eigna sinna í vinnslu og eru mislangt á veg komnar með verkefnið. Loks eru 10 aðilar sem ekki hafa hafa sinnt endurteknum fyrimælum um að hefja innleiðingu og skráningu í eignakerfi ríkisins. Óeitanlega eru í þeim hópi nokkrar stærri ríkisstofnanir með umtalsverðar eignir. Augljóslega þarf töluvert átak og vilja til að ráða hér bót á.

Eftirtaldir aðilar hafa ekki sinnt endurteknum erindum Fjársýslunnar um að hefja störf við að setja upp eignaskrá hjá sér:

- 02-203 Raunvísindastofnun Háskólans
- 02-223 Námsmatsstofnun
- 02-972 Íslenski dansflokkurinn
- 02-974 Sinfóníuhljómsveit Íslands
- 08-101 Velferðarráðuneyti
- 08-781 Heilbrigðisstofnun Vestmannaeyja
- 08-791 Heilbrigðisstofnun Suðurnesja
- 09-901 Framkvæmdasýsla ríkisins
- 14-211 Umhverfisstofnun
- 14-212 Vatnajökulspjódgarður

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 félag. Þessir samningar fela í sér skuldbindingar fyrir ríkissjóð sem ná fram yfir lengri tíma en eitt ár. Uppistaðan í því yfirliti sem hér er birt byggir á þessum upplýsingum en bætt hefur verið við ýmsum samningum sem upplýsingar fengust um í tengslum við ársupp-

gjörið. Hér kemur fram listi yfir skuldbindandi samninga og áætluð greiðslubyrði af þeim árin 2013 – 2016. 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 samninga sem A-hluta aðilar eru bundnir af eins og t.d. leigusamninga vegna húsnæðis.

Í millj. kr.	2013	2014	2015	2016
Mennta- og menningarmálaráðuneyti	13.547	12.958	12.808	12.764
Ríkisútvarpið ohf.	3.195	3.195	3.195	3.195
Háskólinn í Reykavík, háskólanám	2.079	2.079	2.079	2.079
Tækniskólinn	1.849	1.839	1.829	1.829
Verslunarskóli Íslands, framhaldsskólanám	944	944	944	944
Fræðslumiðstöð atvinnulífsins vegna Fræðslusjóðs	745	745	745	745
Listaháskóli Íslands, háskólanám	688	688	688	688
Harpa, tónlistar- og ráðstefnuhús í Reykjavík	564	564	564	564
Samband íslenskra sveitarfélaga - tónlistarnám	520	-	-	-
Háskólinn á Bifröst	318	318	318	318
Ýmsir minni samningar	294	262	213	175
Samningar við sveitarfélög um menningarmál	230	230	230	230
Fullorðinsfræðsla fatlaðra - Fjölmennt	223	223	223	223
Fræðslumiðstöð atvinnulífsins, verkefni FA	200	200	200	200
Símenntunarmiðstöðvar á 10 stöðum	186	186	186	186
Menntaskóli Borgarfjarðar	164	164	164	164
Keilir	159	159	159	159
Íslenska óperan	131	131	131	131
Samningur við Akureyri um menningarstarfsemi	125	125	125	125
Stoðþjónusta, viðhald og leiga lönskólans í Hafnarfirði	116	116	116	116
Háskólasetur Vestfjarða	91	91	91	91
Fræðsluskrifstofa rafiðnaðarins	80	80	80	80
Höfundarréttargreiðslur vegna ljósritunar í skólum	63	63	63	63
ÍSÍ - framlag til sérsambanda	61	61	61	61
Þekkingarnet Austurlands	55	55	55	55
Ferðasjóður Íþróttasambands Íslands	53	53	53	53
Myndlistaskólinn í Reykjavík	50	34	34	34
Þekkingarsetur Þingeyinga	38	38	38	38
Afrekssjóður ÍSÍ	35	35	35	35
Endurmenntun HÍ, endurmenntun framhaldsskóla	34	34	34	34
Lundur, nemendagarðar	33	33	33	33
Hússtjórnarskólinn í Reykjavík, framhaldsskóli	30	30	30	30
Hússtjórnarskólinn Hallormsstað, framhaldsskóli	28	28	28	28
Þekkingarsetur Vestmannaeyja	25	25	25	25
Kynningarmiðstöð íslenskrar myndlistar	23	23	-	-
Útflutningsskrifstofa íslenskrar tónlistar	21	21	-	-
Þekkingarsetur Suðurlands	15	15	15	15
Hönnunarmiðstöð Íslands	15	15	-	-
Háskóli Íslands - menntun tannsmiða	13	13	13	13
Fjölsmiðjan Kópavogi	12	12	-	-

Í millj. kr.	2013	2014	2015	2016
Handverk og Hönnun	12	12	-	-
Feneyjartvíæringurinn	10	-	-	-
Landbúnaðarháskóli Íslands, bílasamningar	9	8	8	8
Landsbókasafn Íslands - Háskólabókasafn, rekstrarleiga	9	10	6	-
Iceland Airwaves tónlistarhátíð ehf.	5	5	-	-
Útanríkisráðuneyti	708	524	527	201
ÞSSÍ: Grunnþjónusta í Mangochi, Malaví	352	415	491	201
ÞSSÍ: Aðstoð við fiskimálaráðuneytið í Mósambík	141	-	-	-
ÞSSÍ: Fiskgæðaverkefni, Úganda	107	66	-	-
ÞSSÍ: KDDP-Kalangala byggðaðróun Úganda	86	38	32	-
Markaðssetning og kynning á íslenskum matvælum erlendis	12	-	-	-
Landsnefnd UNICEF, samstarfssamningur	6	-	-	-
ÞSSÍ: NAI, árlegt stofnframlag	4	4	4	-
Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneyti	12.425	12.316	12.257	12.257
Samningur um mjólkurframleiðslu	6.340	6.277	6.277	6.277
Samningur um sauðfjárframleiðslu	4.698	4.652	4.606	4.606
Samningur við Samband garðyrkjubænda	527	527	527	527
Samningur við Bændasamtök Íslands	425	425	425	425
Vaxtarsamningar	225	225	225	225
Markaðssetning Íslands í Norður-Ameríku	84	84	84	84
Menningarsamningar við samtök sveitarfélaga	40	40	40	40
Norrænt samstarf - NPP	24	24	24	24
Samningar við Grænland og Færeyjar	22	22	22	22
Matvælastofnun, rekstrarleiga bifreiða	13	13	-	-
Norrænt samstarf - NORA	11	11	11	11
Hönnunarmiðstöð Íslands	10	10	10	10
Samningur um hátækni og sprotavettvang	4	4	4	4
Samningur um heilsutengda ferðaþjónustu	3	3	3	3
Innanríkisráðuneyti	6.629	6.250	5.812	5.812
Flugvöllir- og flugleiðsögupjónusta	1.786	1.786	1.786	1.786
Rekstrarkostnaður þjóðkirkju Íslands	1.412	1.412	1.412	1.412
Rekstur Vestmannaeyjaferjunnar Herjólfis	684	684	684	684
Samningar við sérleyfishafa	315	315	315	315
Landhelgisgæsla Íslands, leiga á þyrlu TF-GNÁ	310	310	-	-
Landhelgisgæsla Íslands, leiga á þyrlu TF-SÝN	146	-	-	-
Landhelgisgæsla Íslands, samningur um tryggingar á flugvélum	74	-	-	-
Landhelgisgæsla Íslands, þjónustusamningur TF-SIF, flugvél	62	62	62	62
Landhelgisgæsla Íslands, þjónustusamningur við Mílu	52	52	52	52
Landhelgisgæsla Íslands, aðrir samningar	61	20	10	10
Neyðarlínan hf.	296	296	296	296
Samningur um Vaktstöð siglinga	295	295	295	295
Samningar um áætlunarflug innanlands	263	263	263	263
Þjónustusamningur við Farice ehf.	237	118	-	-
Rekstur Breiðafjarðarferjunnar Baldurs	160	160	160	160
Slysavarnarfélagið Landsbjörg	129	129	129	129
Rekstur Grímseyjarferjunnar Sæfara	126	126	126	126
Rekstur Hríseyjarferjunnar Sævars	81	81	81	81
Slysatryggingar lögreglumanna	65	65	65	65
Slysavarnaskóli sjómanna	61	61	61	61
Samningur um Mjóafjarðarferjuna Skruði	10	10	10	10
Þjóðskrá, afnot af þjóðskrá	7	7	7	7

Í millj. kr.	2013	2014	2015	2016
Velferðarráðuneyti	11.813	11.532	11.460	11.438
Samningur við Akureyrarbæ um öldrunarþjónustu	1.474	1.474	1.474	1.474
Reykjalundur	1.433	1.433	1.433	1.433
Sóltún, Reykjavík	1.120	1.120	1.120	1.120
Miðstöð heimahjúkrunar á höfuðborgarsvæðinu	1.116	1.116	1.116	1.116
Mörkin, Reykjavík	898	898	898	898
Samtök áhugamanna um áfengisvandamálið	686	686	686	686
Heilsustofnun NLFÍ Hveragerði, endurhæfing	551	551	551	551
Akureyrarbær, rekstur heilsugæslu	546	546	546	546
Hrafnista við Boðarþing í Kópavogi	367	367	367	367
Leitarstöð Krabbameinsfélags Íslands, forvarnir	324	324	324	324
Hrafnista, Reykjavík endurhæfingarrými	319	319	319	319
Heilsugæslustöðin í Salahverfi Kópavogi	306	306	306	306
Læknavaktin ehf., vaktþjónusta	304	304	304	304
Heilbrigðisstofnun Suð-Austurlands, rekstur heilbr.þjónustu	224	224	224	224
Samningur við Hornafjörð um öldrunarþjónustu	209	209	209	209
Styrktarfélag lamaðra og fatlaðra	191	191	191	191
Heilsugæslustöðin Lág múla í Reykjavík	189	189	189	189
RKÍ, öflun bifreiða/búnaðar til sjúkraflutninga	180	180	180	180
Hjúkrunarheimilið Eir, endurhæfingarrými	131	131	131	131
Mýflug - sjúkraflug	130	130	130	130
Hlein	125	125	125	125
Sjúkraflutningar á Akureyri	109	109	109	109
Sjúkraflutningar á Suðurnesjum	109	109	109	109
Barnaverndarstofa, samningur um rekstur Laugaland	98	49	-	-
Barnaverndarstofa, samningur um rekstur Háholts	61	-	-	-
Sjúkrahótel	97	97	97	97
Hjartavernd, hóprannsóknir	66	66	66	66
Samningur um sjúkrahjálfun fyrir fatlaða	62	62	62	62
Háholt, meðferð barna og ungmenna	60	-	-	-
Bláa lónið, húðmeðferðir	50	50	50	50
Laugaland, meðferð barna og ungmenna	48	-	-	-
Heilbrigðisstofnun Austurlands, Fjarðabyggð-sjúkraflutningar	46	-	-	-
Heilbrigðisstofnun Austurlands, eMR-tæki	10	11	12	12
Heilbrigðisstofnun Austurlands, Brunavarnir á Austurlandi	7	-	-	-
Landspítali, málefni barna og ungmenna	35	35	35	35
Múlalundur, verndaður vinnustaður	26	26	26	26
Blindrafélagið, verndaður vinnustaður	23	23	23	23
ÖBÍ, verndaður vinnustaður	21	21	21	-
Heilsugæsla höfuðborgarsvæðisins, bifreiðar á rekstrarleigu	21	12	2	0
Sjónarhóll	17	17	17	17
Vinnuálastofnun, þjónustusamningur við sveitar- og stéttarfélög um skráningu	10	11	-	-
Vímulaus æska, rekstur Foreldrahúss	10	10	10	10
Vinnueftirlit ríkisins, bílasamningar	3	2	-	-
Þjónustu- og þekkingarmiðstöð fyrir blinda og sjónskerta	2	1	0	-
Fjármála- og efnahagsráðuneyti	1.306	1.306	1.306	1.306
Fjárhags- og starfsmannakerfi	518	518	518	518
Skattvinnslukerfi	399	399	399	399
Tekjubókhaldskerfi	389	389	389	389
Umhverfis- og auðlindaráðuneyti	167	155	121	112
Skógræktarfélag Íslands	35	-	-	-
Suðurlandsskógar, plöntukaup	25	27	27	27
Norðurlandsskógar, plöntukaup	21	21	2	-
Hekluskógar	20	50	50	50

Í millj. kr.	2013	2014	2015	2016
Vesturlandsskógar, plöntukaup	17	14	13	10
Héraðs- og Austurlandsskógar, plöntukaup	17	16	16	16
Vatnajökulsþjóðgarður, rekstrarleigusamningar vegna ökutækja	12	7	2	1
Hekluskógar, plöntukaup	8	8	-	-
Skjólaskógar á Vestfjörðum, plöntukaup	8	8	8	8
Skógrækt ríkisins, rekstrarleiga á tækjum	5	3	2	-
Skuldbindandi langtímasamningar samtals	46.595	44.377	44.069	43.685

Ljóst er að ríkisaðilar í A-hluta eru með fjölmarga aðra skuldbindandi samninga en hér eru ekki upp taldir. Nægir þar að nefna leigusamninga húsnæðis, eins og fram hefur komið, og eru það samningar sem eru ýmist innbyrðis innan ríkisins eða við einkaaðila. Þá eru margvíslegir aðrir rekstartengdir samningar sem huga þarf að og þróa

yfirlitið frekar í samvinnu við ráðuneyti og ríkisstofnanir. Loks er að nefna ýmsa alþjóðasamninga sem ríkissjóður á aðild að og geta falið í sér margbættar og háar fjárhagslegar skuldbindingar til lengri tíma. Mikilvægt er að afla nauðsynlegra gagna þannig að unnt sé að vinna úr þeim og birta með reglubundnum hætti í framtíðinni.

RÍKISREIKNINGUR
2012

fjs



LYKILTÖLUR ÚR
ÁRSREIKNINGUM
RÍKISAÐILA
UTAN A-HLUTA

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 2012 – 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 2012. 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 2011.

Eftirfarandi yfirlit sýnir nokkrar heildartölur fyrir hvern hluta samkvæmt niðurstöðutölum úr ársreikningum ársins 2012.

Í millj. kr.	Rekstrar- afkoma ársins	Eignir 31.12.	Skuldir 31.12.	Eigið fé 31.12.
Ríkisfyrirtæki í B-hluta	1.995	9.760	3.311	6.449
Lánastofnanir í C-hluta ¹⁾	-415	1.053.680	957.335	96.345
Fjármálastofnanir í D-hluta	17.291	1.092.308	972.147	120.161
Sameignar- og hlutafélög í E-hluta ²⁾	33.449	1.819.019	1.323.959	495.060

1) Í ársreikningi Íbúðalánasjóðs fyrir árið 2012 er tekjufært 13.000 millj. kr. framlag úr ríkissjóði og samsvarandi viðskiptakrafa í efnahagsreikningi sjóðsins. Þessi færslumáti er ekki í samræmi við framsetningu A-hluta ríkisreiknings á árinu 2012 enda er framlagið á fjárlögum ársins 2013.

2) Ársreikningur Vísindagarðsins ehf. hefur ekki borist.

Niðurstöðutölur úr reikningum *framangreindra* fyrirtækja og stofnana sýna að afkoman var afar misjöfn hjá þeim á árinu 2012. Ekki verður fjallað um afkomu fyrirtækjanna hér eða reynt að meta hana. Þó er rétt að benda á að inni í þessum tölum eru bókfærðar eignir, og þar

með eigið fé Lánasjóðs íslenskra námsmanna í C-hluta, og Viðlaga-tryggingar 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)	Fastafjár-munir	Veltufjár-munir	Eigið fé	Skuldir	
Áfengis- og tóbaksverslun ríkisins	-	1.340	1.104	5.477	4.491	2.090	1.050
Happdrætti Háskóla Íslands	-	665	616	2.054	1.646	1.024	-
Íslenskar orkurannsóknir	-	-9	104	405	312	197	-

Í millj. kr.	Sjóðstreymi			Lykilstærðir	
	Handbært fé frá rekstri	Fjár-festingar-hreyfingar	Fjár-mögnunar-hreyfingar	Arðsemi eigin-fjár, %	Eigið fé, % af heildar-eignum
Áfengis- og tóbaksverslun ríkisins	1.515	-214	-1.050	29,8	68,2
Happdrætti Háskóla Íslands	755	-1.083	-536	40,4	61,6
Íslenskar orkurannsóknir	-2	-6	-	-3,0	61,3

C-HLUTI. Lánastofnanir ríkisins

Í millj. kr.	Rekstur		Útlán	Efnahagur í árslok		
	Framlag úr ríkis- sjóði	Hagnaður (-Tap)		Aðrar eignir	Heildar- skuldir	Eigið fé
Bjargráðasjóður	10	-113	-	358	222	137
Byggðastofnun	316	-153	13.422	3.316	14.624	2.114
Íbúðalánasjóður	586	-7.856	779.095	96.968	861.364	14.699
Lánasjóður íslenskra námsmanna	8.032	7.559	153.631	1.446	80.774	74.303
Nýsköpunarsjóður atvinnulífsins	-	116	895	4.403	318	4.980
Orkusjóður	61	31	12	134	34	112

Í millj. kr.	Handbært fé frá rekstri	Sjóðstreymi		Lykilstærðir	
		Fjár- festingar- hreyfingar	Fjár- mögnunar- hreyfingar	Arðsemi eigin- fjár, %	Eigið fé, % af heildar- eignum
Bjargráðasjóður	-114	-	-	-82,7	38,1
Byggðastofnun	639	617	-1.507	-7,2	12,6
Íbúðalánasjóður	28.280	17.085	-38.561	-53,4	1,7
Lánasjóður íslenskra námsmanna	5.009	-10.036	5.275	10,2	47,9
Nýsköpunarsjóður atvinnulífsins	-168	-291	284	2,3	94,0
Orkusjóður	34	3	-	27,4	76,9

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	3.464	14.323	-	1.068.097	-	969.997	98.100
Tryggingastarfsemi							
Viðlagatrygging Íslands	-	2.969	21.670	2.541	1.389	761	22.061

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	-7.703	-6.679	-559.134	14,6	9,2
Tryggingastarfsemi					
Viðlagatrygging Íslands	1.143	-970	-	13,5	91,1

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

Í millj. kr.	Eignar- hlutur ríkissjóðs 31.12	Rekstur		Fasta- fjármunir/ útlán banka	Efnahagur í árslok		Skuldir	Arður
		Tekju- og eignar- skattar	Hagnaður (-Tap)		Veltu- fjármunir/ aðrar eignir	Eigið fé		
Austurhöfn-TR ehf. ¹⁾	54,0%	.	.	.	.	.	.	.
Eignahlutir ehf.	100,0%	-	1	61	1	2	59	-
Grímshagi ehf.	100,0%	-	-14	36	28	17	46	-
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ohf. ¹⁾	54,0%	-	-1.419	22.464	367	100	22.731	-
Isavia ohf.	100,0%	-194	738	28.073	5.317	11.647	21.743	-
Íslandspóstur hf.	100,0%	-14	53	3.430	1.441	2.487	2.384	-
Landsbankinn hf.	81,3%	-4.125	25.494	730.436	354.351	225.166	859.621	-
Landskerfi bókasafna hf.	52,2%	-	9	21	120	134	6	-
Landsvirkjun	99,9%	-5.687	6.795	543.427	39.690	219.017	364.099	1.798
Mátis ohf.	100,0%	-2	6	127	700	247	580	-
Neyðarlínan hf.	73,7%	-	-7	414	100	158	356	-
Nýr Landspítali ohf.	100,0%	-	-	-	172	20	152	-
Orkubú Vestfjarða hf.	100,0%	-70	280	5.395	776	5.359	812	46
Rannsókn- og háskólanet Íslands hf.	98,0%	-	-5	24	34	50	8	-
Rarik ohf.	100,0%	-341	1.541	41.267	3.301	25.507	19.061	-
Ríkisútvarpið ohf. ²⁾	100,0%	6	-231	4.649	1.274	656	5.267	-
Situs ehf.	54,0%	-	-70	3.685	1	-287	3.973	-
Sparisjóður Bolungarvíkur	90,9%	-10	-9	3.692	1.408	444	4.656	-
Sparisjóður Svarfdæla	86,3%	-	11	2.301	1.132	252	3.180	-
Sparisjóður Vestmannaeyja	55,3%	-80	253	7.815	5.137	1.144	11.808	-
Sparisjóður Þórshafnar og nágrennis	75,8%	0	-8	1.332	1.211	278	2.265	-
Tæknigarður hf.	56,3%	0	-1	205	19	92	133	-
Vaðlaheiðagöng hf.	51,0%	-	-	13	396	400	9	-
Vísindagarðar Háskóla Íslands hf.	100,0%	-	-	1.159	15	1.170	5	-
Vísindagarðurinn ehf. ³⁾	80,8%	.	.	.	.	.	.	.
Próunarfélag Keflavíkurflugvallar ehf.	100,0%	-4	17	821	558	608	771	-
Öryggisfjarskipti ehf.	75,0%	-5	17	622	0	388	234	-

1) Á árinu 2012 rann Austurhöfn-TR ehf. inn í Hörpu tónlistar- og ráðstefnuhús ohf. og birtist í uppgjöri þess félags.

2) Samkvæmt óendurskoðuðum ársreikningi Ríkisútvarpsins ehf. sem tekur mið af almanaksárinu.

3) Þrátt fyrir ítrekuð tilmæli og eftirtgrenslan Fjársýslu ríkisins barst ekki ársreikningur frá Vísindagarðinum ehf. innan tilskilinna tímamarka annað árið í röð og því ekki unnt að birta hann eins og lög nr. 88/1997 kveða á um.

Í millj. kr.	Sjóðstreymi			Lykilstærðir	
	Handbært fé frá rekstri	Fjárfestingarhreyfingar	Fjármögnunarhreyfingar	Arðsemi eiginfjár, %	Eigið fé, % af heildar-eignum
Austurhöfn-TR ehf. ¹⁾
Eignahlutir ehf.	0	-	-	57,1	4,0
Grímshagi ehf.	-4	-1	5	-81,8	27,4
Harpa tónlistar- og ráðstefnuhús ehf. ¹⁾	-231	-566	609	...	0,4
Isavia ehf.	3.535	-1.730	-1.362	6,3	34,9
Íslandspóstur hf.	506	-548	-108	2,1	51,1
Landsbankinn hf.	81.777	9.815	-72.587	11,3	20,8
Landskerfi bókasafna hf.	16	-	3	6,5	95,4
Landsvirkjun	30.479	-15.870	-19.573	3,1	37,6
Matís ehf.	44	-30	0	2,5	29,9
Neyðarlínan hf.	24	17	-41	-4,3	30,7
Nýr Landspítali ehf.	0	-529	590	-	11,6
Orkubú Vestfjarða hf.	570	-413	-85	5,2	86,8
Rannsókn- og háskólanet Íslands hf.	4	-1	-3	-9,0	86,1
Rarik ehf.	3.257	-2.870	-31	6,0	57,2
Ríkisútvarpið ehf. ²⁾	268	-432	135	-35,2	11,1
Situs ehf.	-73	-217	287	...	-7,8
Sparisjóður Bolungarvíkur	107	31	-51	-2,1	8,7
Sparisjóður Svarfdæla	85	-	78	4,2	7,4
Sparisjóður Vestmannaeyja	270	9	-61	22,1	8,8
Sparisjóður Þórshafnar og nágrennis	-50	19	-4	-2,8	10,9
Tæknigarður hf.	-3	76	-77	-0,9	40,9
Vaðlaheiðagöng hf.	8	-12	186	-	97,7
Vísindagarðar Háskóla Íslands hf.	-	-2	0	-	99,6
Vísindagarðurinn ehf. ³⁾
Þróunarfélag Keflavíkurflugvallar ehf.	156	-132	-	2,8	44,1
Öryggisfjarskipti ehf.	98	-	-98	4,4	62,4

1) Á árinu 2012 rann Austurhöfn-TR ehf. inn í Hörpu tónlistar- og ráðstefnuhús ehf. og birtist í uppgjöri þess félags.

2) Samkvæmt óendurskoðuðum ársreikningi Ríkisútvarpsins ehf. sem tekur mið af almanaksárinu.

3) Þrátt fyrir ítrekuð tilmæli og eftirgrennslan Fjársýslu ríkisins barst ekki ársreikningur frá Vísindagarðinum ehf. innan tilskilinna tímamarka annað árið í röð og því ekki unnt að birta hann eins og lög nr. 88/1997 kveða á um.

49. Tekin stutt lán

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Ný lán á árinu	Afborganir á árinu	Endurmat ársins	Staða í árslok
Tekin stutt lán					
Ríkisvixlar	58.865	133.914	-154.209	-	38.570
Fyrirtæki og atvinnuvegir	-	10.440	-	-	10.440
Tekin stutt lán samtals	58.865	144.354	-154.209	-	49.010

Að baki hverju teknu stuttu láni er skuldaviðurkenning í formi útgefins skuldabréfs til eins árs eða skemur. Undir þennan málaflokk falla einnig fyrirframgreiddir skattar lögaðila.

Ríkisvixlar falla undir tekin stutt lán og er uppistaða þeirra vixlar til sex mánaða. Útistandandi ríkisvixlar í árslok 2012 námu 38.570 millj. kr., lækkuðu um 20.295 millj. kr. frá ársbyrjun. Sala nýrra

ríkisvixla nam 133.914 millj. kr. og innlausn þeirra var 154.209 millj. kr. Fyrirframgreiddur skattur lögaðila nam 10.440 millj. kr. í árslok 2012. Þar af var fyrirframgreiddur fjársýsluskattur 7.833 millj. kr. og fyrirframgreiddur sérstakur skattur á fjármálafyrirtæki 2.607 millj. kr.

50. Aðrar skammtímaskuldir

Í millj. kr.	Staða í ársbyrjun	Hreyfingar ársins, nettó	Endurmat ársins	Staða í árslok
Aðrar skammtímaskuldir				
Ríkissjóður	22.757	-16.699	-	6.058
A-hluta stofnanir	10.514	1.436	-	11.950
Aðrar skammtímaskuldir samtals	33.272	-15.264	-	18.008

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

Hér falla undir skammtímaskuldir ríkissjóðs og ríkisstofnana við aðila utan A-hluta ríkissjóðs. Aðrar skammtímaskuldir námu alls 18.008 millj. kr. í árslok 2012, lækkuðu um 15.264 millj. kr. á árinu. Þar vegur þyngst að ríkissjóður greiddi 19.198 millj. kr. skammtímaskuld sína gagnvart Landsbanka Íslands vegna

SpKef sparisjóðs á árinu 2012. Var sú skuld greidd með langtíma ríkisbréfum sem Landsbankinn fékk afhent. Staða annarra skammtímaskulda í árslok 2012 skiptist þannig að 6.058 millj. kr. voru hjá ríkissjóði og 11.950 millj. kr. hjá stofnunum.

Hjá A-hluta stofnunum eru skammtímaskuldir hæstar hjá Háskóla Íslands eða 1.339 millj. kr., Atvinnuleysistryggingasjóði 1.198 millj. kr., lífeyristryggingar 1.004 millj. kr. og Nýsköpunarmiðstöð atvinnulífsins 937 millj. kr.