



31. ágúst 2017

Uppgjör ríkissjóðs fyrir janúar - júní 2017 liggur nú fyrir. Fjármála- og efnahagsráðuneytið hefur tekið saman afkomugreinargerð sem inniheldur tekjugreiningu og yfirlit yfir stöðu málefnasviða og málaflokka eftir fyrstu sex mánuði ársins 2017 í samanburði við fjárheimildir ársins. Byggt er á rekstraryfirliti Fjársýslu ríkisins sem er birt á vef Fjársýslunnar. Fjárheimildastaða frá fyrra ári hefur verið færð á 2017 en greiningar á frávikum málaflokka miðast einungis við fjárheimildir ársins en staða höfuðstóls er höfð til hliðsjónar í greiningum.

Fjallað um helstu frávík tekna og útgjalda málaflokka, skýringar ráðuneyta á megin frávikum málaflokka og samantekt fjármála- og efnahagsráðuneytisins á niðurstöðum frávikagreiningar útgjalda fyrstu sex mánuði ársins. Jafnframt er sýnt yfirlit yfir stöðu þeirra málaflokka sem í upphafi árs voru skilgreindir í áhættumati ráðuneyta.

#### Helstu niðurstöður ársfjórðungsuppgjörnsins:

- Tekjur tímabilsins án fjármunatekna námu 358,7 ma.kr. og eru 3,5 ma.kr. undir áætlun. Tekjuskattur einstaklinga var 8,7 ma.kr undir áætlun sem skýrist af um 10 ma.kr. endurgreiðslu vegna uppgjörns ársins 2016 sem var í júní en áætlun gerði ráð fyrir að yrði í júlí.
- Tekjur stofnana eru um 6 ma.kr. yfir áætlun sem skýrist af tæknilegum þáttum og af innbyrðis færslum sem ekki er lokið við að leiðrétta fyrir.
- Gjöld tímabilsins eru 340 ma.kr. eða 14,7 ma.kr. undir áætlun. Ef tekið er tillit til fjárheimildastöðu frá fyrra ári eru gjöldin um 5 ma.kr. yfir áætlun.
- Tekjur umfram gjöld eru 18,7 ma.kr. eða 11,1 ma.kr. yfir áætlun. Ef tekið er tillit til tilfærslu á milli mánaða á endurgreiðslu tekjuskatts og fjárheimildastöðu fyrra árs væru tekjur umfram gjöld um 1,5 ma.kr yfir áætlun.
- Fjármagnsjöfnuður tímabilsins nemur 14,7 ma.kr. sem er 7,3 ma.kr. yfir áætlun tímabilsins.
- Fjármagnstekjur nema 28,7 ma.kr. eða 4,4 ma.kr. yfir áætlun sem skýrist aðallega af arðgreiðslum af eign ríkisins í Landsbankanum og Íslandsbanka.
- Fjármagnsgjöld nema 43,4 ma.kr. og eru 11,7 ma.kr. yfir áætlun sem skýrist að mestu af uppkaupum á erlendra skuldabréfaútgáfu ríkissjóðs sem nam 10,9 ma.kr. á þessu ári.
- Tekjujöfnuður tímabilsins er 4 ma.kr. sem er 3,8 ma.kr umfram áætlun tímabilsins. Ef tekið er tillit til frávika á endurgreiðslu tekjuskatts, fjárheimildastöðu fyrra árs og vaxtagjalda við uppgreiðslu á erlendu skuldabréfi þá er tekjujöfnuður 5,1 ma.kr umfram áætlun tímabilsins.



- Handbært fé frá rekstri var jákvætt um 8,4 ma.kr., afborganir lána námu 192 ma.kr.og lækkar handbært fé um 147,4 ma.kr.
- Fjárheimildir frá fyrra ári nema samtals 19,6 ma.kr. og eru til bráðabirða inni í fjárheimildum. Endanlegur flutningur fjárheimilda milli ára bíður staðfestingar Alþingis í lokafjárlögum ársins 2016 sem lagt verður fyrir Alþingi á haustþingi 2017.
- Útgjöld málefnasviða að frádregnum rekstrartekjum námu 355,6 ma.kr. og voru 9 ma.kr. lægri en áætlað var ef tekið er tillit til höfuðstóls fyrra árs. Útgjöldin voru 10,7 ma.kr. hærri en áætlanir gerðu ráð fyrir innan fjárheimilda ársins.

Megin frávik eru á eftirfarandi málefnasviðum: (sjá nánar í kafla um frávikagreiningu málaflokka)

- 10. Réttindi einstaklinga, trúmál og stjórnsýsla innanríkismála eru um 1,5 ma.kr. umfram áætlun.
- 26. Lyf og lækningavörur 1,2 ma.kr. umfram áætlun.
- 27. Örorka og málefni fatlaðs fólks 1,6 ma.kr. umfram áætlun.
- 29. Fjölskyldumál 1 ma.kr innan fjárheimilda.
- 33 Vextir, ábyrgðir og lífeyrisskuldbindingar 12,2 ma.kr. umfram áætlun.

## Tekjugreining

Innheimtar tekjur á fyrri helmingi árs, að meðtöldum fjármagnstekjum, námu samtals 387,3 ma.kr. Samkvæmt mánaðardreifingu fjárlaga voru tekjur tímabilsins áætlaðar 386,5 ma.kr eða 0,8 ma.kr. lægri. Þrátt fyrir að heildartekjur tímabilsins séu í góðu samræmi við áætlun eru marktæk frávik í mörgum tekjustofnum sem skýrast annars vegar af almennum þáttum eins og efnahagsþróuninni og hins vegar af þáttum sem eru sértækir í tilviki hvers tekjustofns.

Skatttekjur og tryggingagjöld námu samtals 324,6 ma.kr. og voru 4,7 ma.kr. undir áætlun. Þar vegur mest neikvætt frávik í tekjuskatti einstaklinga (-8,7 ma.kr.) ásamt neikvæðu frávikum tekjuskatts lögaðila (-1,7 ma.kr.) og tryggingagjalds (-1,1 ma.kr.) en á móti er jákvætt frávik í virðisaukaskatti (+5,5 ma.kr.). Neikvætt frávik tekjuskatts einstaklinga skýrist af um 10 ma.kr. endurgreiðslum vegna uppgjörðs á tekjuskatti ársins 2016, sem voru voru í júní en ekki júlí líkt og áætlun gerði ráð fyrir. Frávikin hefur jafnast út í júlí.

Innheimta tekjuskatts lögaðila er til bráðabirgða og verður endurskoðuð í álagningunni í október nk. Erfitt er að segja nákvæmlega til um ástæður fráviks á tryggingagjaldi en innheimtutölur benda til að á fyrri hluta

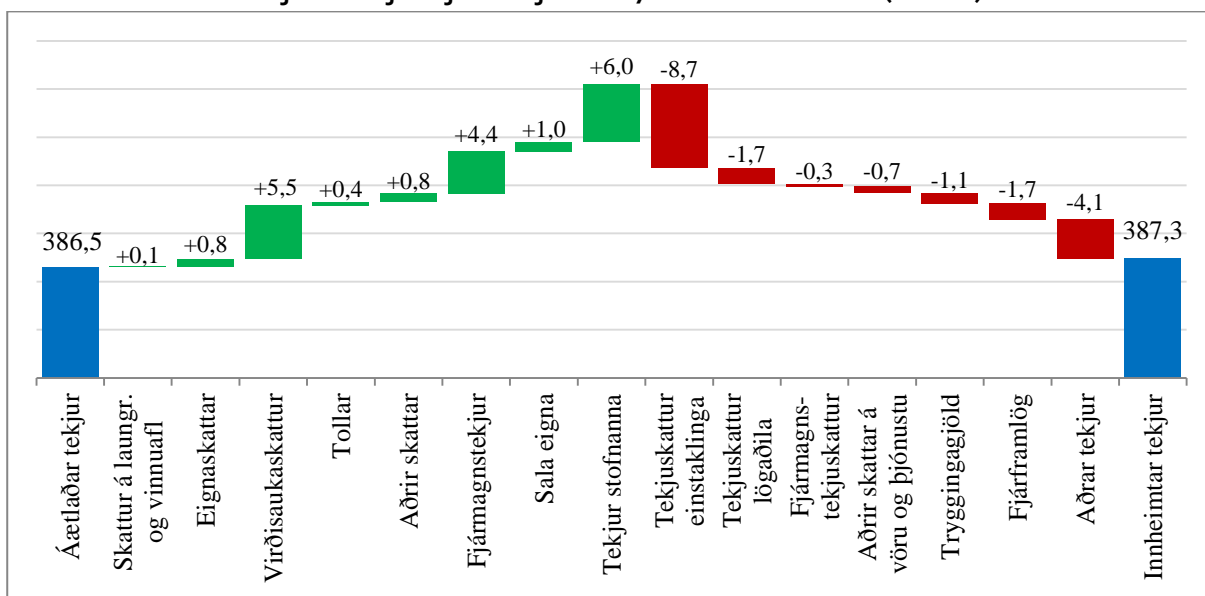


árs hafi staðgreiðslustofn tryggingagjalds hækkað um tæp 10% en tekjuskatts og útsvars um nær 12%. Þar sem frávik í tryggingagjaldi hefur farið minnkandi í sumar er líklegt að þetta skýrist að hluta af dreifingu innheimtunnar innan ársins, sem aftur má rekja til sviptinga í innheimtu milli mánaða í fyrra vegna lækkunar tryggingagjalds um 0,5 prósentustig á miðju ári 2016 og 0,5% hækkunar lífeyrissjóðsmótframlags stórs hóps launagreiðenda á sama tíma. Sterkari árstíðasveifla launastofnsins í ár gæti einnig skýrt þessa þróun.

Frávik í virðisaukaskatti skýrist m.a. af kröftugum vexti einkaneyslu. Breytileiki milli mánaða er þó mikill og frávik ýmist jákvæð eða neikvæð. Þannig var 5,7% frávik á fyrstu sex mánuðum ársins sem lækkar í 2,8% þegar júlí bætist við.

Aðrar tekjur en skatttekjur og tryggingagjöld námu samtals 62,8 ma.kr. og voru 5,6 ma.kr. yfir áætlun. Þar munar mest um frávik í arði (+7,7 ma.kr.) og vaxtatekjum (-3,4 ma.kr.) Frávik í arði er að mestu tilkomið vegna arðgreiðslna frá Landsbanka og Íslandsbanka. Öðrum frávikum s.s. í fjárframlögum (-1,7 ma.kr.), leigutekjum (-0,8 ma.kr.) sölu á vöru og þjónustu (-2,5 ma.kr.) og tekjum stofnana (+6,0 ma.kr.) þarf að taka með miklum fyrirvara þar sem misræmi er í flokkun tekjulykla milli áætlunar og rauninnheimtu. Unnið er að lagfæringum í fjármála- og efnahagsráðuneytinu í samvinnu við Fjársýsluna. Frávik í fyrrnefndum tekjustofnum jafna því hvert annað út að hluta. Jafnframt á eftir að leiðrétta fyrir innbyrðis færslum milli stofnana í rauninnheimtu í tekjuliðnum sértekjur stofnana. Þessi verkefni tengjast innleiðingu breytinga vegna laga um opinber fjármál.

Innheimtar heildartekjur ríkissjóðs janúar-júní 2017: Frávik frá áætlun (ma.kr.)

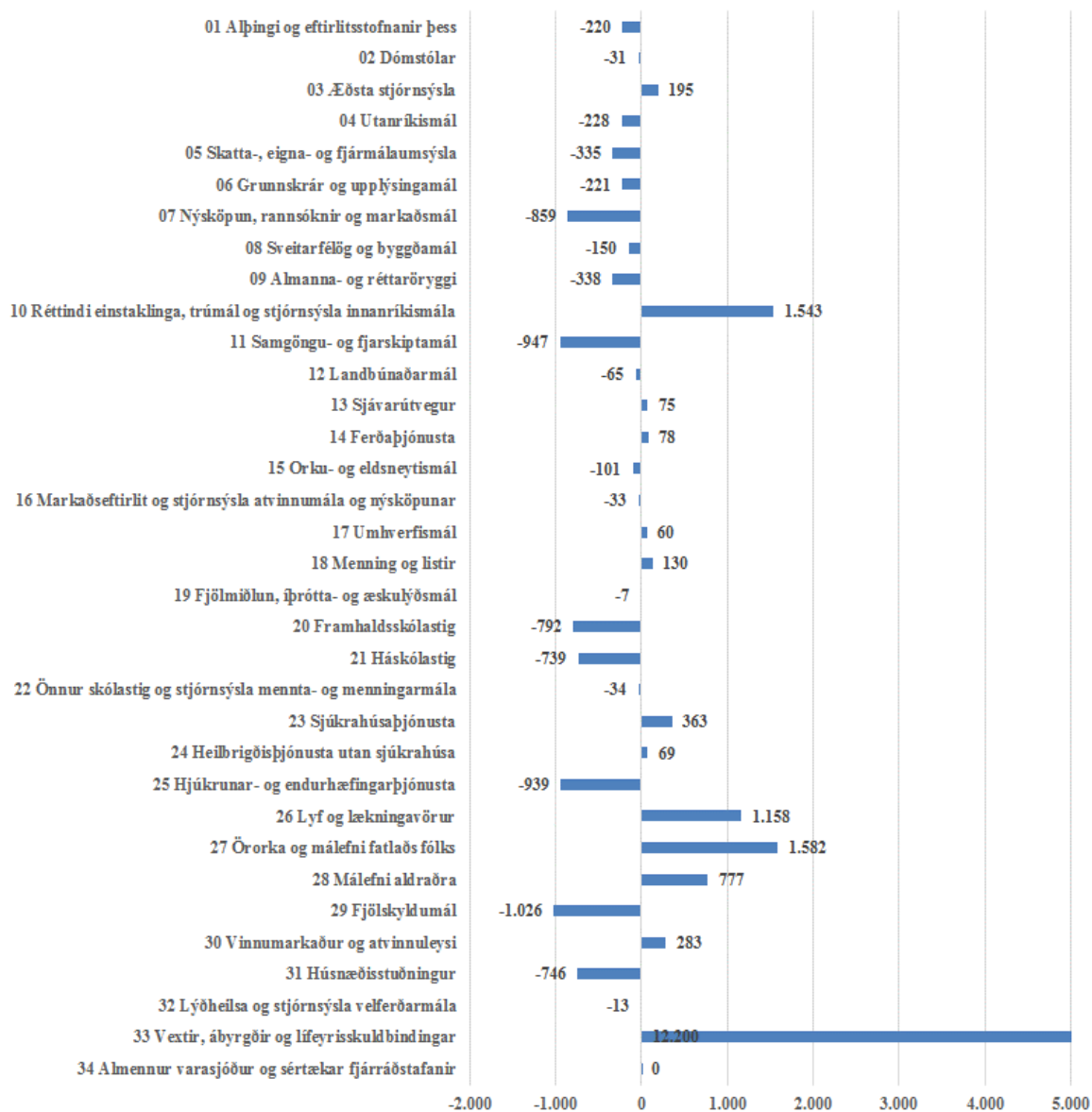




## Útgjaldafrávik málefna sviða innan ársins

Útgjöld námu 355,6 ma.kr. að teknu tilliti til rekstrartekna eða um 12,6 ma.kr. umfram fjárveitingar tímabilisins samkvæmt fjárlögum ársins. Rúmlega helmingur málefna sviða eru innan fjárheimilda tímabilisins en myndin hér að neðan sýnir frávik á útgjöldum umfram rekstrartekjur. Mestu frávik tímabilisins eru á málefna sviði 33 Vextir, ábyrgðir og lífeyrisskuldbindingar, 12.200 ma.kr. umfram fjárheimildir vegna uppgreiðslu á erlendu skuldabréfi ríkissjóðs. Fjárheimildastaða fyrra árs er ekki tekin með í frávikagreininguna hér neðan.

Frávik málefna sviða í m.kr.

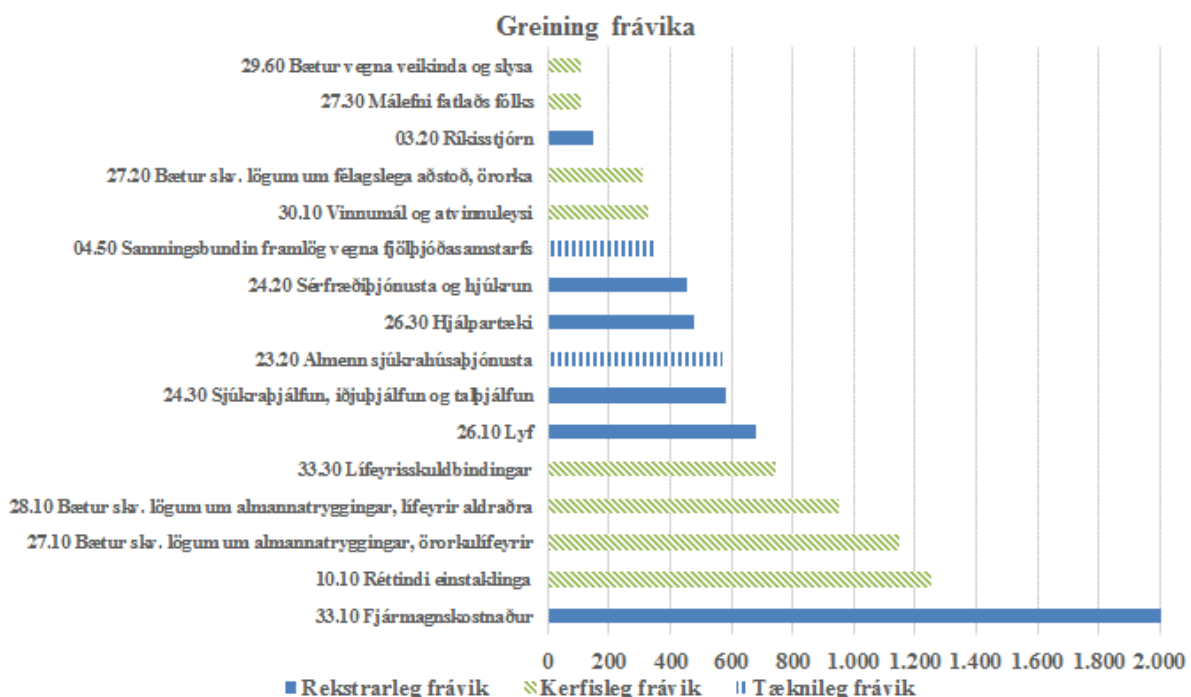




## Málaflokkar með útgjöld umfram fjárheimildir

Málaflokkar - helstu frávik á tímabilinu.	Hrein útgjöld	Áætluð fjárveiting	Frávik innan ársins	Frávik %	Fluttar fjárh. frá fyrra ári	Heildar frávik	Frávik %
33.10 Fjármagnskostnaður	43.157	31.703	11.454	36,1%	0	11.454	36,1%
10.10 Réttindi einstaklinga	2.231	980	1.251	127,7%	-14	1.265	131,0%
27.10 Bætur skv. lögum um almannatryggingar, örorkulífeyrir	18.467	17.320	1.146	6,6%	0	1.146	6,6%
28.10 Bætur skv. lögum um almannatryggingar, lífeyrir aldraðra	30.548	29.594	954	3,2%	0	954	3,2%
33.30 Lífeyrisskuldbindingar	8.787	8.041	746	9,3%	0	746	9,3%
26.10 Lyf	7.722	7.040	682	9,7%	0	682	9,7%
24.30 Sjúkraþjálfun, iðjuþjálfun og talþjálfun	1.994	1.413	581	41,1%	12	568	39,9%
23.20 Almenn sjúkráhusþjónusta	4.149	3.580	569	15,9%	-152	720	21,0%
26.30 Hjálpartæki	2.024	1.548	476	30,8%	0	476	30,8%
24.20 Sérfræðipjónusta og hjúkrun	7.319	6.862	457	6,7%	6	452	6,6%
04.50 Samningsbundin framlög vegna fjölbjóðasamstarfs	826	480	346	72,1%	0	346	72,1%
30.10 Vinnumál og atvinnuleysi	7.553	7.224	330	4,6%	51	279	3,8%
17.40 Varnir vegna náttúruvá	579	257	322	125,1%	1.312	-990	-63,1%
27.20 Bætur skv. lögum um félagslega aðstoð, örorka	6.065	5.754	311	5,4%	0	311	5,4%
10.20 Trúmál	3.266	3.002	264	8,8%	336	-72	-2,2%
07.20 Nýsköpun og markaðsmál	1.297	1.037	260	25,1%	212	48	3,9%
03.20 Ríkisstjórn	369	221	148	67,3%	0	148	67,3%
05.40 Stjórnsýsla ríkisfjármála	1.873	1.728	145	8,4%	414	-269	-12,6%
05.30 Fjármálaumsýsla ríkisins	1.199	1.055	144	13,6%	130	13	1,1%
18.30 Menningar sjóðir	1.595	1.458	136	9,4%	228	-92	-5,5%
27.30 Málefni fatlaðs fólks	147	40	107	264,1%	4	103	229,0%
29.60 Bætur vegna veikinda og slysa	989	884	105	11,9%	0	105	11,9%

Helstu frávik vegna umframútgjalda eru listuð upp í ofangreindri töflu. Þar eru tilgreindir málaflokkar með yfir 4% frávik og umframútgöld yfir 100 m.kr. á fyrri helmingi ársins. Í súluriti hér að neðan er greining á eðli frávikanna þar sem er dregið fram hvort frávik málaflokkanna séu rekstrarleg, kerfisleg eða tæknileg. Þegar um kerfisleg frávik er að ræða hafa ábyrgðaraðilar litla stjórn á umfangi og magnaukningu sem hefur bein áhrif á útgjöld málaflokksins. Hinsvegar ef frávikin eru tæknilegs eðlis er um ræða veikleika í færslu bókhalds, áætlanagerð eða dreifingu fjárveitinga. Þegar um tæknileg frávik er að ræða er gert ráð fyrir að útgjöld verði innan heimilda í lok ársins. Ekki eru tilgreindir málaflokkar í súluritinu hér fyrir neðan sem eru með frávik innan tímabils en eiga afgang frá fyrra ári og eru því innan heildar fjárheimilda.



**Skýringar á frávikum málaflokka samkvæmt afkomugreinargerðum ráðuneyta****03.20 Ríkisstjórn (148 m.kr. frávik)**

Frávik skýrast af ríkisstjórnarskiptum í upphafi árs sem ekki var áætlað fyrir.

**04.50 Samningsbundin framlög vegna fjölþjóðasamstarfs (346 m.kr. frávik)**

Frávik eru tæknilegs eðlis, dreifing fjárheimilda ársins vegna alþjóðastofnana er ekki í takt við hvernig raunútgjöld hafa fallið til.

**10.10 Réttindi einstaklinga (1.251 m.kr. frávik)**

Fjárheimildir vegna ársins 2017 voru verulega vanáætlaðar í fjárlagagerð fyrir árið 2017 í ljósi fordæmalausrar fjölgunar hælisumsókna á síðustu mánuðum ársins 2016. Kostnaður vegna þessara umsókna hefur að mestu leyti fallið til á yfirstandandi ári.

**23.20 Almenn sjúkrahússþjónusta (569 m.kr. frávik)**

Undir liðnum almenn sjúkrahússþjónusta fellur rekstur sjúkrasviða heilbrigðisstofnana á landsbyggðinni. Komið hefur í ljós að endurskoða þarf dreifingu fjárheimilda hjá heilbrigðisstofnunum milli sjúkrasviða, heilsugæslusviða og hjúkrunarrýma. Gerðar hafa verið breytingar á dreifingu fjárheimilda í fjárlagafrumvarpi 2018 vegna þessa.

**24.20 Sérfræðiþjónusta og hjúkrun (457 m.kr. frávik)**

Frávik málaflokksins skýrast að mest af magnaukningu umfram forsendur fjárlaga og því að kostnaður við nýtt greiðsluþátttökukerfi virðist vanáætlaður.

**24.30 Sjúkraþjálfun, iðjuþjálfun og talþjálfun (581 m.kr. frávik)**

Frávik málaflokksins skýrast að mest af magnaukningu umfram forsendur fjárlaga og af því að kostnaður við nýtt greiðsluþátttökukerfi virðist vanáætlaður.

**26.10 Lyf (682 m.kr. frávik)**

Frávik málaflokksins frá fjárheimildum skýrist af því að magnaukning hefur verið umtalsvert meiri en forsendur fjárlaga gerðu ráð fyrir. Hallinn væri umtalsvert meiri ef krónan hefði ekki styrkst umfram forsendur fjárlaga.

**26.30 Hjálpartæki (476 m.kr. frávik)**

Í fjárlögum 2017 er gert ráð fyrir minni magnaukningu en rauntölur sýna. Ástæður þessa eru m.a. kröfur um aukna heimaþjónustu sem og ýmsar tækninýjungar.

**27.10 Bætur skv. lögum um almannatryggingar, örorkulífeyrir (1.146 m.kr. frávik)**

Gert er ráð fyrir að þeir fjárlagaliðir sem falla undir málaflokkinn verði umfram fjárheimildir. Ástæður þessa eru fjölgun lífeyrisþega umfram forsendur fjárlaga. Vinna við greiningu á fjölda öryrkja stendur yfir í tengslum við verkefni velferðarráðuneytisins í kynjaðri fjárlagagerð. Gert er ráð fyrir að vinnuhópar ljúki störfum síðar á þessu ári.

**28.10 Bætur skv. lögum um almannatryggingar, lífeyrir aldraðra (954 m.kr. frávik)**

Gert var ráð fyrir að launa- og lífeyristekjur ellilífeyrisþega myndu hækka til jafns á við taxta ellilífeyris. Þær tekjur hafa hins vegar hækkað minna en gert var ráð fyrir og fyrir vikið verður kostnaður við ellilífeyri meiri en gert var ráð fyrir. Fjöldi ellilífeyrisþega er sami og gert var ráð fyrir. Ný spá Tryggingastofnunar bendir til



Þess að ofgreiðslur fyrra árs muni hafa áhrif á lífeyrisgreiðslur að því marki að lækka greiðslur yfirstandandi árs og gerir útkomuspá TR ráð fyrir að málaflokkurinn verði 0,7% umfram fjárheimildir.

### 30.10 Vinnumarkaður og atvinnuleysi (330 m.kr. frávik)

Frávik skýrast fyrst og fremst af sjómannaverkfalli. Mögulegt að málaflokkurinn verði innan fjárheimilda í árslok vegna minna atvinnuleysis en spár gerðu ráð fyrir.

### 33.10 Fjármagnskostnaður (11.454 m.kr. frávik)

Frávik skýrast af því að ríkissjóður keypti til baka eigin skuldabréf að nafnvirði 876,9 milljónir Bandaríkjadala eða sem nemur u.þ.b. 100 ma.kr. Með uppkaupunum lækka brúttóskuldir ríkissjóðs um 9% eða sem nemur um 4% af VLF en nettóskuldir breytast ekki. Uppkaupin eru skulda- og lausafjárstýringaraðgerð, gerð til þess að draga úr vaxtakostnaði næstu ára og bæta þannig stöðu ríkissjóðs.

### 33.30 Lífeyrisskuldbindingar (746 m.kr. frávik) Frávik skýrast af fjölgum lífeyrisþega.

## Málaflokkar með útgjöld innan fjárheimilda

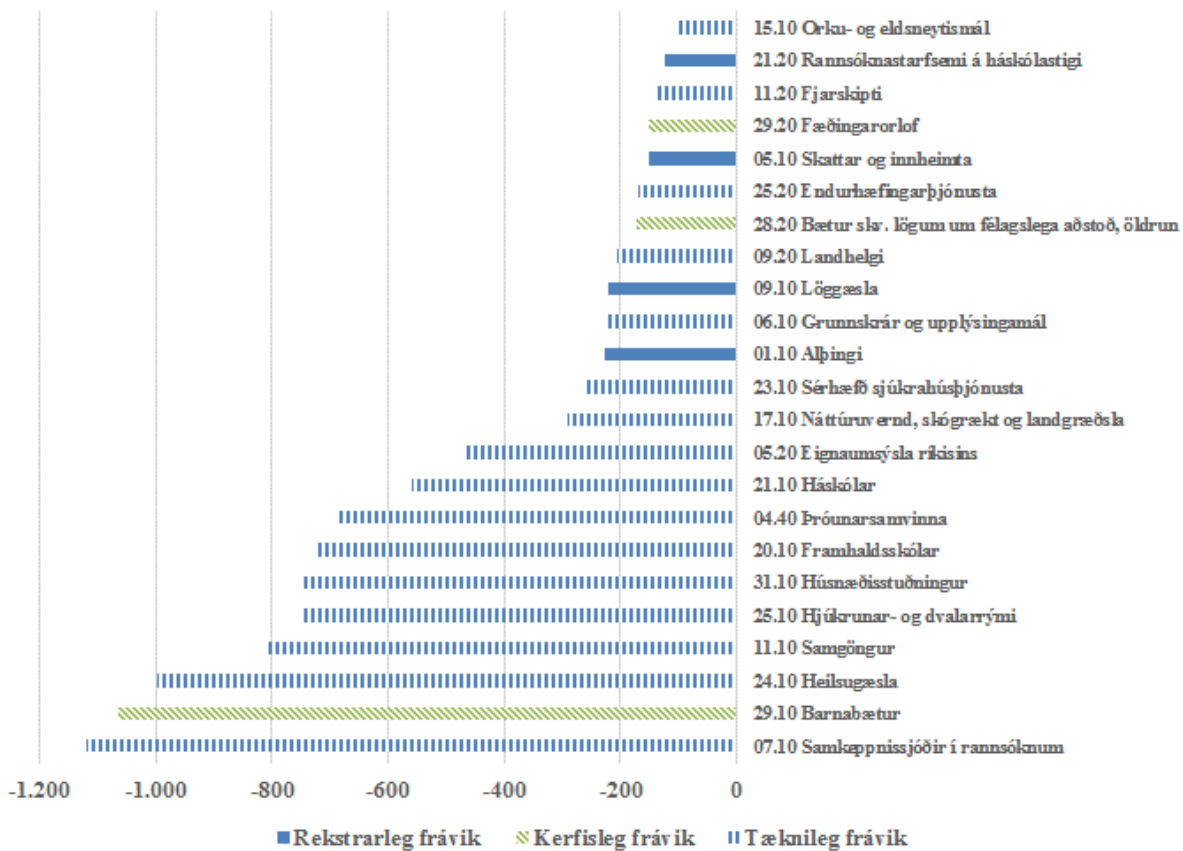
Málaflokkar - helstu frávik á tímabilinu.	Hrein útgjöld	Áætluð fjárveiting	Frávik innan ársins	Frávik %	Fluttar fjárh. frá fyrra ári	Heildar frávik	Frávik %
07.10 Samkeppnissjóðir í rannsóknum	4.239	5.358	-1.119	-20,9%	1.535	-2.654	-38,5%
29.10 Barnabætur	6.992	8.057	-1.065	-13,2%	0	-1.065	-13,2%
24.10 Heilsugæsla	9.211	10.208	-997	-9,8%	905	-1.901	-17,1%
11.10 Samgöngur	13.202	14.014	-812	-5,8%	2.455	-3.267	-19,8%
25.10 Hjúkrunar- og dvalarrými	15.393	16.139	-746	-4,6%	540	-1.286	-7,7%
31.10 Húsnæðisstuðningur	7.079	7.825	-746	-9,5%	448	-1.194	-14,4%
20.10 Framhaldsskólar	12.908	13.630	-723	-5,3%	991	-1.713	-11,7%
04.40 Þróunarsamvinna	1.662	2.347	-685	-29,2%	475	-1.160	-41,1%
21.10 Háskólar	10.149	10.709	-560	-5,2%	478	-1.037	-9,3%
05.20 Eignaumsýsla ríkisins	232	704	-472	-67,0%	358	-830	-78,1%
17.10 Náttúruvernd, skógrækt og landgræðsla	1.124	1.415	-291	-20,6%	282	-573	-33,8%
23.10 Sérhæfð sjúkrahúsjónusta	32.718	32.983	-265	-0,8%	1.372	-1.637	-4,8%
01.10 Alþingi	1.815	2.043	-228	-11,2%	216	-444	-19,7%
06.10 Grunnskrár og upplýsingamál	1.168	1.389	-221	-15,9%	154	-374	-24,3%
09.10 Löggæsla	6.254	6.474	-220	-3,4%	58	-278	-4,3%
09.20 Landhelgi	1.681	1.888	-207	-11,0%	131	-338	-16,7%
28.20 Bætur skv. lögum um félagslega aðstoð, öldrun	3.299	3.473	-174	-5,0%	0	-174	-5,0%
25.20 Endurhæfingaráþingarmál	3.955	4.123	-169	-4,1%	-406	237	6,4%
05.10 Skattar og innheimta	3.249	3.402	-152	-4,5%	634	-786	-19,5%
29.20 Fæðingarorlof	4.994	5.146	-152	-3,0%	0	-152	-3,0%
11.20 Fjarskipti	715	851	-136	-15,9%	263	-399	-35,8%
21.20 Rannsóknastarfsemi á háskólastigi	872	995	-122	-12,3%	173	-295	-25,3%
15.10 Orku- og eldsneytismál	1.590	1.691	-101	-6,0%	68	-169	-9,6%

Í ofangreindri töflu eru tilgreindir þeir málaflokkar sem bera mestan afgang á tímabilinu en útgjöld þeirra eru meira 100 m.kr. innan heimilda á fyrsta ársfjórðungi. Í súluriti hér að neðan er greining á eðli frávikanna þar sem er dregið fram hvort frávik málaflökkanna séu rekstrarleg, kerfisleg eða tæknileg.





## Greining frávika



## Skýringar á frávikum málaflokka

Eftirfarandi eru helstu skýringar sem fram koma í afkomugreinargerðum ráðuneyta á frávikum milli útgjalda og áætlana. Ekki er umfjöllun um málaflokka þar sem frávik skýrast af tæknilegum þáttum svo sem vegna dreifingar fjárheimilda innan ársins.

**01.10 Alþingi (221 m.kr. undir áætlun)**

Ástæða frávika er að gjöld vegna framkvæmda á Alþingisreit eru lægri á tímabilinu en áætlað var.

**05.10 Skattar og innheimta (152 m.kr. undir áætlun)**

Stofnanir málaflokksins eru hver og ein lítillega innan fjárheimilda ársins.

**09.10 Löggæsla (220 m.kr. undir áætlun)**

Öll ellefu lögreglustjóraembættin eru lítillega innan fjárheimilda tímabilsins sem gerir samtölu fyrir málaflokkinn uppá 220 m.kr.

**21.20 Rannsóknastarfsemi á háskólastigi (122 m.kr. undir áætlun)**

Greiðslur hafa ekki farið fram þar sem ekki hefur verið gerður samningur við Landbúnaðarháskólann um framlag ársins 2017



**28.20 Bætur skv. lögum um félagslega aðstoð, öldrun (174 m.kr. undir áætlun)**

Heimilisuppbót ellilífeyrisþega er undir fjárheimild og það stefnir í að lítið verði greitt út af frekari uppbótum ellilífeyrisþega.

**29.10 Barnabætur (1.065 m.kr. undir áætlun)**

Tekjuskattstofn hefur hækkað um 11,2% á milli ára sem veldur því að skerðingarmörk barnabótanna hafa meiri áhrif og á fleiri skattgreiðendur en gert var ráð fyrir.

**Lánamál**

Veitt lán lækkuðu um 52 ma.kr. á tímabilinu og skýrist það af afborgun af skuldabréfi Kaupþings sem ríkissjóður fékk í tengslum við stöðugleikaframlög slitabúsins. Veitt lán ríkissjóðs að undanskildum næsta árs afborgunum námu 106 ma.kr. í lok júní. Tekin lán lækkuðu um 169 ma.kr. á fyrri helmingi ársins. Um 99 ma.kr. skýrist af uppgreiðslu á skuldabréfi í Bandaríkjadöllum sem ríkissjóður gaf út árið 2012 og var á gjalddaga 2022. Þá greiddi ríkissjóður upp skuldabréf Seðlabanka Íslands sem gefið var út vegna endurfjármögnunar bankans, 28,5 ma.kr. Þá lækkaði útistandandi fjárhæð skuldabréfaflokksins RIKH 18 sem gefinn var út til endurfjármögnunar fjármálastofnana um 32,5 ma.kr. á fyrri árhelmingi, bæði vegna aðgreiðslu frá Íslandsbanka sem greidd var að hluta með þeim bréfum en einnig vegna uppkaupa ríkissjóðs. Þá voru ríkisbréf í flokknum RIKB 17 á gjalddaga í febrúar, 37 ma.kr. Tekin lán á tímabilinu eru útgefin ríkisbréf alls 22 ma.kr.

**Niðurstaða**

Samkvæmt [34. gr. laga nr. 123/2015 um opinber fjármál](#) skal hver ráðherra hafa reglubundið eftirlit með fjárhag ríkisaðila í A-hluta sem stjórnarmálefna sviði hans tilheyrir og greina og bregðast við áhættu og veikleikum í rekstri. Fjármála- og efnahagsráðuneytið telur talsvert vanta upp á að gripið sé til viðhlítandi aðgerða vegna frávika í rekstri. Að hluta til gæti það skýrst af því að að vinna ráðuneyta við fjárlagagerð og fjármálaáætlun er í forgangi í ráðuneytum á kostnað eftirlits og aðgerða vegna framkvæmdar fjárlaga innan ársins.

Of mikið er um frávik milli útgjalda og áætlana sem skýrast af tæknilegum þáttum fremur en að um raunveruleg frávik sé að ræða. Nauðsynlegt er að ráðuneytin tryggja að staða bókhalds á hverjum tíma sýni sem raunverulegasta stöðu bókhalds og afkomu liða.



## Stöðumat á áhættupáttum

Í upphafi ársins var lagt mat á áhættupætti og mögulega áhrif þeirra á málaflokka. Eftirfarandi málaflokkar voru skilgreindir í áhættumati. Í töflunni kemur fram hver staða málaflokkana er eftir annan ársfjórðung og hvert áhættumatið var fyrir hvern málaflokk í upphafi árs.

Stöðumat áhættupátta	Hrein útgjöld	fjár- tímabils	Frávik tímabils	Flutt frá fyrra ári	Heildar fjárh.	Heildar frávik	Áhættumat í upphafi árs
02.10 Hæstiréttur	231	216	15	12	227	4	
03.20 Ríkisstjórn	369	221	148	0	221	148	
09.10 Löggaesla	6.254	6.474	-220	58	6.532	-278	131
09.40 Réttaraðstoð og bætur	876	814	63	0	814	63	120
10.10 Réttindi einstaklinga	2.231	980	1.251	-14	966	1.265	2.174
10.20 Trúmál	3.266	3.002	264	336	3.338	-72	761
10.30 Sýslumenn	1.366	1.371	-5	-270	1.101	264	270
10.40 Stjórnsýsla innanríkismála	637	604	33	-5	600	38	158
11.10 Samgöngur	13.202	14.014	-812	2.455	16.469	-3.267	185
20.10 Framhaldsskólar	12.908	13.630	-723	991	14.621	-1.713	183
21.10 Háskólar	10.149	10.709	-560	478	11.186	-1.037	40
22.20 Framhaldsfræðsla og menntun óflokkuð á skólastig	888	888	0	-3	884	3	3
22.30 Stjórnsýsla mennta- og menningarmála	1.132	1.123	9	-44	1.079	53	30
23.30 Erlend sjúkrahúsaþjónusta	964	906	59	0	906	59	413
24.20 Sérfræðiþjónusta og hjúkrun	7.319	6.862	457	6	6.867	452	1.715
24.30 Sjúkraþjálfun, iðjuþjálfun og talþjálfun	1.994	1.413	581	12	1.426	568	297
26.10 Lyf	7.722	7.040	682	0	7.040	682	1.261
26.30 Hjálpartæki	2.024	1.548	476	0	1.548	476	591
27.10 Bætur skv. lögum um almannatryggingar, örorkulífeyrir	18.467	17.320	1.146	0	17.320	1.146	1.513
27.20 Bætur skv. lögum um félagslega aðstoð, örorka	6.065	5.754	311	0	5.754	311	74
27.40 Aðrar örorkugreiðslur (Önnur velferðarmál, lífeyristrygg	57	39	18	0	39	18	74
28.20 Bætur skv. lögum um félagslega aðstoð, öldrun	3.299	3.473	-174	0	3.473	-174	166
29.40 Annar stuðningur við fjölskyldur og börn	2.800	2.755	45	-498	2.256	543	166
30.10 Vinnumál og atvinnuleysi	7.553	7.224	330	51	7.275	279	400
33.30 Lífeyrisskuldbindingar	8.787	8.041	746	0	8.041	746	