



22. nóvember 2017

Uppgjör ríkissjóðs fyrir janúar - september 2017 liggur nú fyrir. Fjármála- og efnahagsráðuneytið hefur tekið saman afkomugreinargerð sem inniheldur tekjugreiningu og yfirlit yfir stöðu málefnasviða og málaflokka eftir fyrstu níu 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. Staða höfuðstóls er höfð til hliðsjónar í greiningum.

Fjallað er um helstu frávik tekna og útgjalda málaflokka, skýringar ráðuneyta á megin frávikum málaflokka og samantekt fjármála- og efnahagsráðuneytis á niðurstöðum frávikagreiningar útgjalda fyrstu sex mánuði ársins.

### Helstu niðurstöður eftir þriðja ársfjórðung eru:

- Tekjujöfnuður tímabilsins er 39,6 ma.kr. sem er 25,7 ma.kr. umfram áætlun tímabilsins. Ef tekið er tillit til frávika vegna fjárheimildastöðu fyrra árs, arðgreiðslna umfram áætlanir og vaxtagjalda við uppgreiðslu á erlendu skuldabréfi þá er tekjujöfnuður um 1,9 ma.kr. undir áætlun tímabilsins.
- Tekjur tímabilsins án fjármunatekna námu 561,4 ma.kr. eða 7,8 ma.kr. umfram áætlun. Tekjur stofnana eru um 10,7 ma.kr. yfir áætlun sem skýrist af tæknilegum þáttum og af innbyrðis færslum sem ekki er lokið við að leiðrétta fyrir.
- Gjöld tímabilsins án fjármagnsgjalda eru 508,9 ma.kr. eða um 8,6 ma.kr. yfir áætlun. Ef tekið er tillit til fjárheimildastöðu frá fyrra ári eru gjöldin um 11 ma.kr. undir áætlun.
- Tekjur umfram gjöld eru 52,6 ma.kr. eða 18,8 ma.kr. yfir áætlun (sjá nánar í kafla um tekjugreiningu).
- Fjármagnsjöfnuður tímabilsins er neikvæður um 12,9 ma.kr. sem er 6,9 ma.kr. yfir áætlun tímabilsins. Fjármagnstekjur nema 42,8 ma.kr. eða 13,5 ma.kr. yfir áætlun sem skýrist aðallega af meiri arðgreiðslum af eign ríkisins í Landsbankanum og Íslandsbanka en gert var ráð fyrir. Fjármagnsgjöld nema 55,8 ma.kr. og eru 6,6 ma.kr. yfir áætlun sem skýrist að mestu af nettó 10,9 ma.kr. kostnaði sem féll til vegna uppkaupa á erlendra skuldabréfaútgáfu ríkissjóðs á vormánuðum.
- Handbært fé frá rekstri var jákvætt um 51 ma.kr., afborganir lána námu 219 ma.kr. og lækkar handbært fé um 116,7 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.
- Útgjöld málefnasviða að frádragnum rekstrartekjum námu 521,2 ma.kr. og voru 4,5 ma.kr. hærrí en áætlanir gerðu ráð fyrir innan fjárheimilda ársins, en 15,1 ma.kr. lægri en áætlað var ef tekið er tillit til höfuðstóls fyrra árs. Megin frávik innan ársins eru á eftirfarandi málefnasviðum: (sjá nánar í kafla um frávikagreiningu málaflokka)
  - 10. Réttindi einstaklinga, trúmál og stjórnarsýsla innanríkismála eru um 2,1 ma.kr. umfram áætlun.
  - 21. Háskólastig 2,6 ma.kr. innan fjárheimilda.
  - 26. Lyf og lækningavörur 1,9 ma.kr. umfram áætlun.
  - 27. Örorka og málefni fatlaðs fólks 2,2 ma.kr. umfram áætlun.
  - 29. Fjölskyldumál 1,4 ma.kr. innan fjárheimilda.
  - 33 Vextir, ábyrgðir og lífeyrisskuldbindingar 7,4 ma.kr. umfram áætlun.

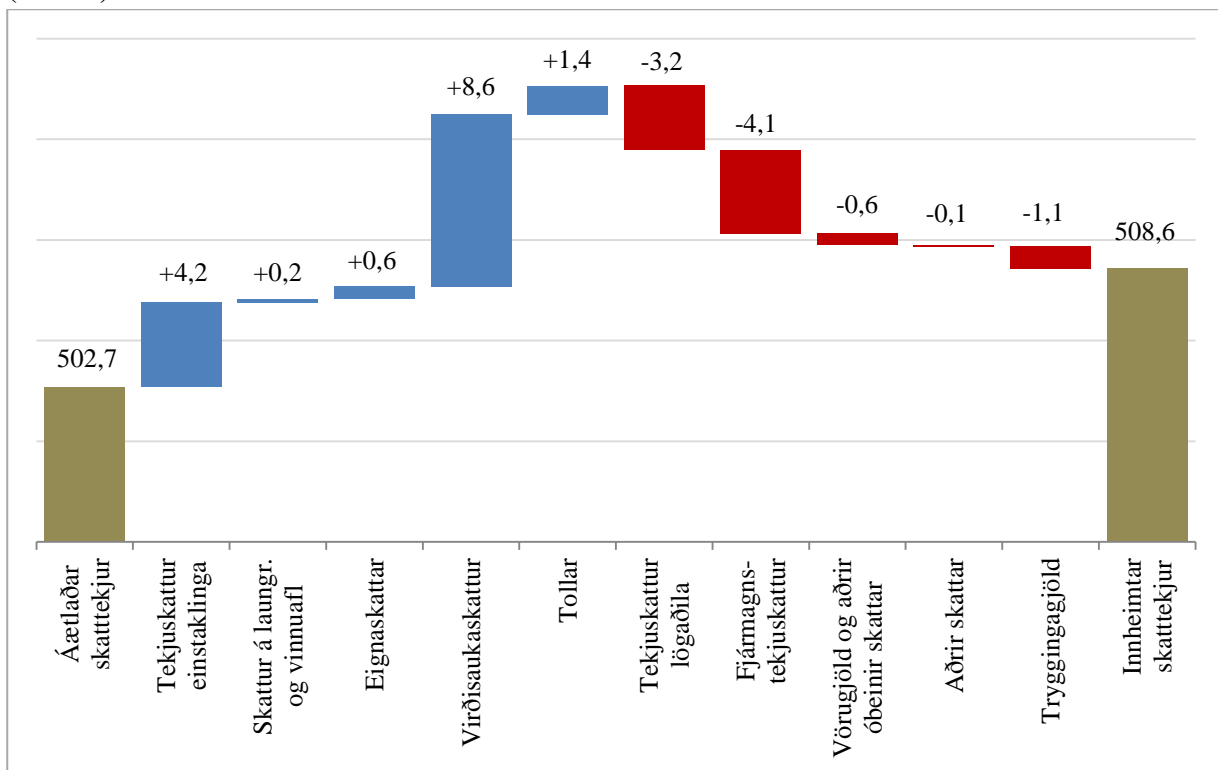


## Tekjugreining

Innheimtar tekjur á fyrstu þremur ársfjórðungum, að fjármagnstekjum meðtöldum, námu samtals 604,3 ma.kr. Það er 21,3 ma.kr. umfram áætlun fjárlaga. Þetta frávik má að stórum hluta rekja til hærri arðgreiðslna en upphaflega var gert ráð fyrir.

Skatttekjur og tryggingagjöld námu samtals 508,6 ma.kr. og voru 5,9 ma.kr. yfir áætlun. Þar vega þyngst frávik í tekjuskatti einstaklinga (+4,2 ma.kr.), tekjuskatti lögaðila (-3,2 ma.kr.), fjármagnstekjuskatti (-4,1 ma.kr.), virðisaukaskatti (+8,6 ma.kr.), tolltekjum (+1,4 ma.kr.) og tryggingagjaldi (-1,1 ma.kr.). Frávik í tekjuskatti einstaklinga endurspeglar almennar launabreytingar og aukin umsvif í efnahagslífinu. Þá er viðbúið að frávik á bæði tekjuskatti lögaðila og fjármagnstekjuskatti minnki og að innheimta færist nær áætlun á síðasta ársfjórðungi, í ljósi árlegrar álagningar lögaðila sem lá fyrir í lok október sl. Jákvætt frávik virðisaukaskatts skýrist m.a. af kröftugum vexti einkaneyslu og neyslu erlendra ferðamanna. Hið sama gildir um aðra veltuskatta eins og tolltekjur og vörugjöld, þar sem innheimtan er á heildina litið umfram áætlun þótt einstakir liðir séu ýmist undir eða yfir. Hið neikvæða frávik í tryggingagjaldi, sem verið hefur það sem af er ári, minnkaði á 3. ársfjórðungi og er nú 1,8% undir áætlun fjárlaga. Þrátt fyrir það hefur tryggingagjaldsstofninn hækkað um rúmlega 10% milli ára, en hafa þarf í huga að hlutfall almenna tryggingagjaldsins lækkaði um hálf prósentustig frá og með 1. júlí 2016.

## Innheimtar skatttekjur og tryggingagjöld ríkissjóðs janúar–september 2017: Frávik frá áætlun (ma.kr.)<sup>1</sup>



<sup>1</sup>. Sé leiðrétt fyrir ósamræmi í flokkun eftirlitsgjalds FME (það er flokkað sem skattur í áætlun en ekki í rauninnheimtu) þá er frávik liðarins vörugjöld og aðrir óbeinir skattar +1,6 ma.kr. og frávik skatta og tryggingagjalda í heild +8,0 ma.kr.

Aðrar tekjur en skatttekjur og tryggingagjöld námu samtals 95,7 ma.kr. og voru 15,5 ma.kr. yfir áætlun. Þar munar mest um frávik í arði (+19 ma.kr.) og vaxtatekjum (-5,5 ma.kr.). Frávik í arði er að mestu tilkomið vegna arðgreiðslna frá Landsbanka og Íslandsbanka. Öðrum frávikum, s.s. í fjárframlögum (-2,7 ma.kr.), leigutekjum (-1,4 ma.kr.), sölu á vöru og þjónustu (-4,4 ma.kr.), ýmsum óskilgreindum tekjum (-1,6 ma.kr.) og tekjum stofnana (+10,7 ma.kr.) þarf að taka með fyrirvara þar sem misræmi er í flokkun tekjulykla milli

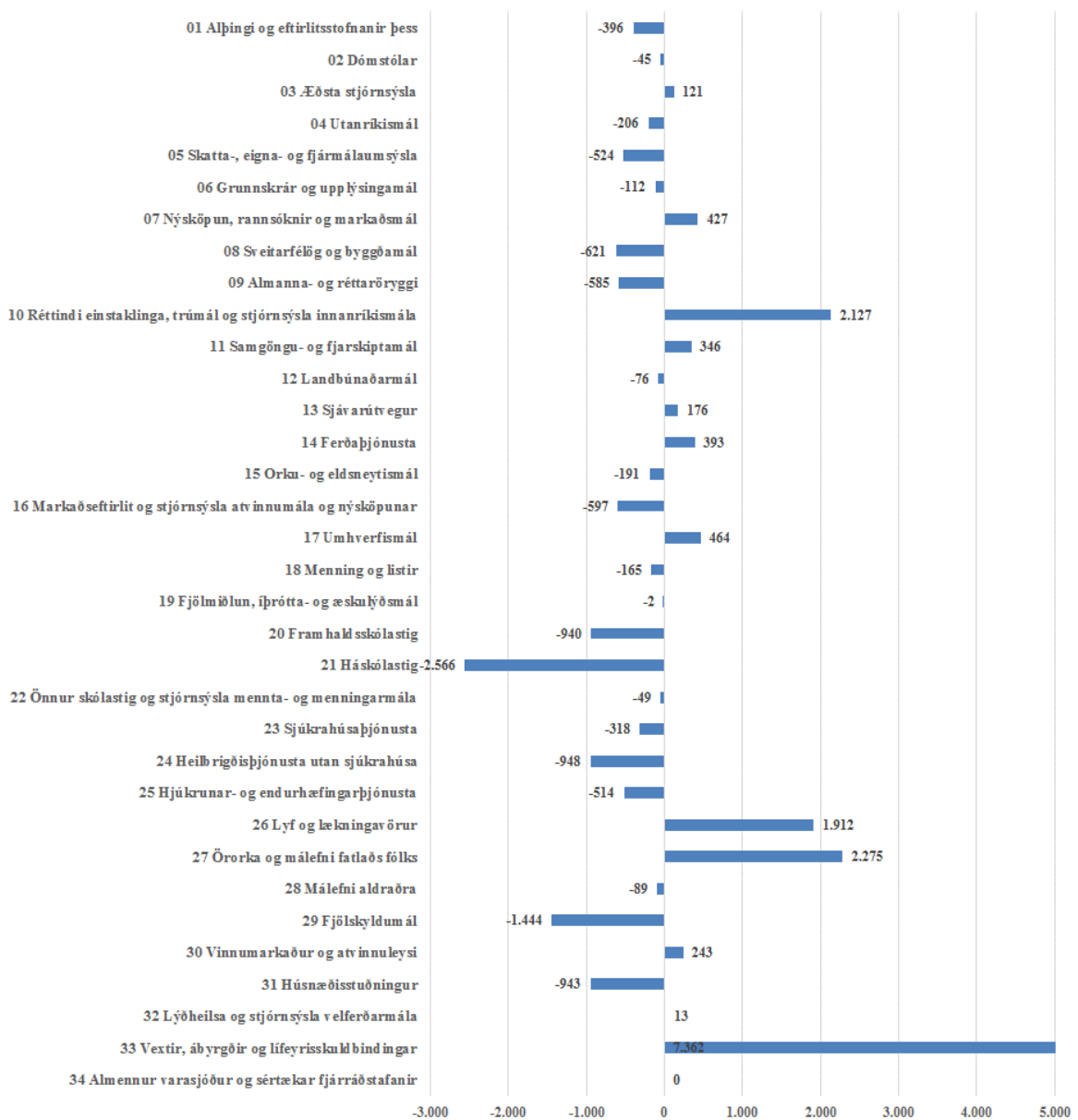


áætlunar og rauninnheimtu. Frávik í fyrrnefndum tekjustofnum jafna því hvert annað út að miklum hluta. Jafnframt á eftir að leiðrétta fyrir innbyrðis færslum milli stofnana í rauninnheimtu í tekjuliðnum sértekjur stofnana sem skapar ósamræmi milli áætlunar og rauninnheimtu. Unnið er að lagfæringum á því ósamræmi í ráðuneytinu í samvinnu við Fjársýsluna. Þessi verkefni tengjast innleiðingu breytinga til samræmis við lög um opinber fjármál.

### Útgjaldafrávik málefna sviða innan ársins

Útgjöld námu 521,2 ma.kr. að teknu tilliti til rekstrartekna eða um 4,5 ma.kr. umfram fjárveitingar. Myndin hér að neðan sýnir frávik á útgjöldum umfram rekstrartekjur. Mestu frávik tímabilsins eru á málefna sviði 33 Vextir, ábyrgðir og lífeyrisskuldbindingar, 7.362 ma.kr. umfram fjárheimildir vegna uppgreiðslu á erlendu skuldabréfi ríkissjóðs. Fjárheimildastaða fyrra árs er ekki tekin með í frávikagreininguna hér neðar.

Frávik málefna sviða í m.kr. án flutnings höfuðstóls frá fyrra ári

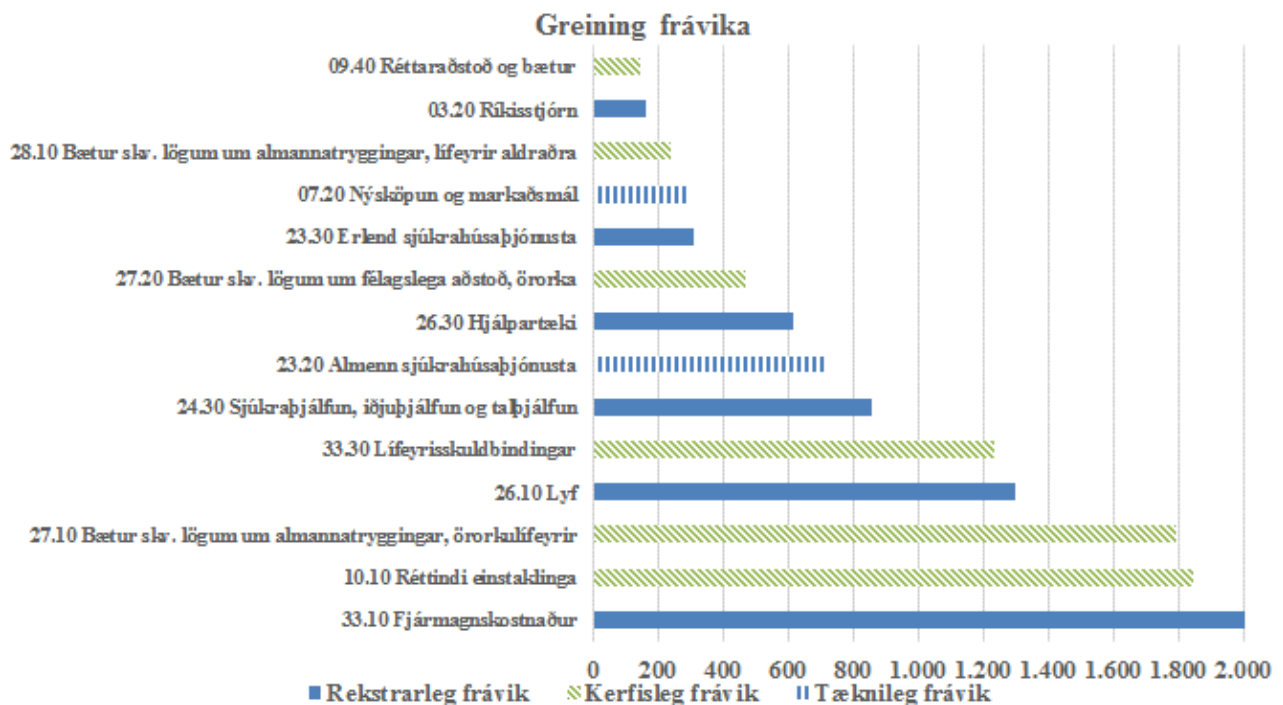




## Málaflokkar með útgjöld umfram fjárheimildir

Málaflokkar - helstu frávik á tímabilinu.	Hrein útgjöld	Áætluð fjárveiting	Frávik innan ársins	Frávik %	Fluttar fjárh. frá fyrra ári	Heildar frávik	Frávik %.
33.10 Fjármagnskostnaður	55.499	49.258	6.240	12,7%	0	6.240	12,7%
10.10 Réttindi einstaklinga	3.275	1.425	1.848	129,6%	-14	1.862	132,0%
27.10 Bætur skv. lögum um almannatryggingar, örorkulífeyrir	28.685	26.890	1.796	6,7%	0	1.796	6,7%
26.10 Lyf	11.443	10.146	1.297	12,8%	0	1.297	12,8%
33.30 Lífeyrisskuldbindingar	13.294	12.062	1.232	10,2%	0	1.232	10,2%
24.30 Sjúkraþjálfun, iðjuþjálfun og talþjálfun	3.050	2.193	857	39,1%	12	844	38,3%
23.20 Almenn sjúkráhusþjónusta	6.115	5.401	714	13,2%	138	576	10,4%
26.30 Hjálpartæki	3.082	2.468	615	24,9%	0	615	24,9%
27.20 Bætur skv. lögum um félagslega aðstoð, örorka	9.039	8.570	469	5,5%	0	469	5,5%
23.30 Erlend sjúkráhusþjónusta	1.715	1.402	312	22,2%	0	312	22,2%
07.20 Nýsköpun og markaðsmál	1.720	1.432	288	20,1%	212	76	4,6%
28.10 Bætur skv. lögum um almannatryggingar, lífeyrir aldraðra	45.737	45.495	241	0,5%	0	241	0,5%
03.20 Ríkisstjórn	495	331	162	48,9%	0	162	48,9%
09.40 Réttaraðstoð og bætur	1.299	1.153	147	12,7%	0	147	12,7%

Helstu frávik vegna umframútgjalda eru listuð upp í ofangreindri töflu. Þar eru tilgreindir málaflokkar með yfir 4% frávik og umframútgjöld yfir 100 m.kr. á fyrri helmingi ársins. Í súluriti hér að neðan er greining á eðli frávika þar sem er dregið fram hvort frávik málaflokkana 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. Hins vegar, 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 ráðuneyta á frávikum málaflokka samkvæmt afkomugreinargerðum

### 03.20 Ríkisstjórn (162 m.kr. frávik)

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

### 07.20 Nýsköpun og markaðsmál (288 m.kr. frávik)

Frávik eru tæknilegs eðlis, lægri tekjur hafa innheimst og verið bókaðar en gert var ráð fyrir í rekstraráætlun ásamt því að greiddir hafa verið út fleiri styrkir á fyrstu níu mánuðum ársins en gert var ráð fyrir. Staðan mun jafnast út þegar líður á árið.

### 09.40 Réttaraðstoð og bætur (147 m.kr. frávik)

Málkostnaður í opinberum málum er 47,1 m.kr. eða 6,6% yfir fjárheimild. Opinber réttaraðstoð er 34,3 m.kr. eða 13,0% yfir fjárheimild. Bætur brotþola eru 96,7 m.kr. eða 156,2% yfir fjárheimild.

### 10.10 Réttindi einstaklinga (1.848 m.kr. frávik)

Hælisúmsóknir eru umtalsvert fleiri en forsendur fjárlaga gerðu ráð fyrir og er fjárlagaliðurinn hælisleitendur 1.444 m.kr. eða nærri 200% yfir fjárheimild. Fyrstu 8 mánuði ársins var talsverð aukning umfram spár, sem þýðir aukinn kostnað í þjónustu. Í september var talsverð fækkun og fjöldi undir því sem spáð hafði verið. Útlendingastofnun er 263 m.kr. eða 88% yfir fjárheimild. Útlendingastofnun er innan samþykkrar rekstraráætlunar sem unnin var með hliðsjón af því að vilyrði var fyrir viðbótarfjármögnun vegna breyttra forsenda.

### 23.20 Almenn sjúkráðgjafþjónusta (714 m.kr. frávik)

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

### 23.30 Erlend sjúkráðgjafþjónusta (312 m.kr. frávik)

Útgjöld vegna brýnnar meðferðar erlendis eru talsvert umfram fjárheimildir en liðurinn er sveiflukenndur og hefur einstökum tilvikum sem eru mjög dýr fjölgað ásamt því að biðtímamál vegna nýrrar landamæratilskipunar hafa bæst við.

### 24.30 Sjúkráðgjafun, iðjuþjálfun og talþjálfun (857 m.kr. frávik)

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

### 26.10 Lyf (1.297 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 (615 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 tækinýjungar auk þess sem þörf fyrir endurnýjun tækja hefur aukist.



**27.10 Bætur skv. lögum um almannatryggingar, örorkulífeyrir (1.796 m.kr. frávik)**

Gert er ráð fyrir að þeir fjárlagaliðir sem þar falla undir málaflokkinn verði umfram fjárheimildir. Ástæður þessa eru fjölgun lífeyrisþega umfram forsendur fjárlaga.

**27.20 Bætur skv. lögum um félagslega aðstoð, örorka (469 m.kr. frávik)**

Gert er ráð fyrir að þeir fjárlagaliðir sem þar falla undir málaflokkinn verði umfram fjárheimildir. Ástæður þessa eru fjölgun bótaþega umfram forsendur fjárlaga.

**28.10 Bætur skv. lögum um almannatryggingar, lífeyrir aldraðra (241 m.kr. frávik)**

Gert var ráð fyrir að launa- og lífeyristekjur ellilífeyrisþega myndu hækka jafns á við texta 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.

**33.10 Fjármagnskostnaður (6.240 m.kr. frávik)**

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

**33.30 Lífeyrisskuldbindingar (1.232 m.kr. frávik)** Frávik skýrast af fjölgum lífeyrisþega.

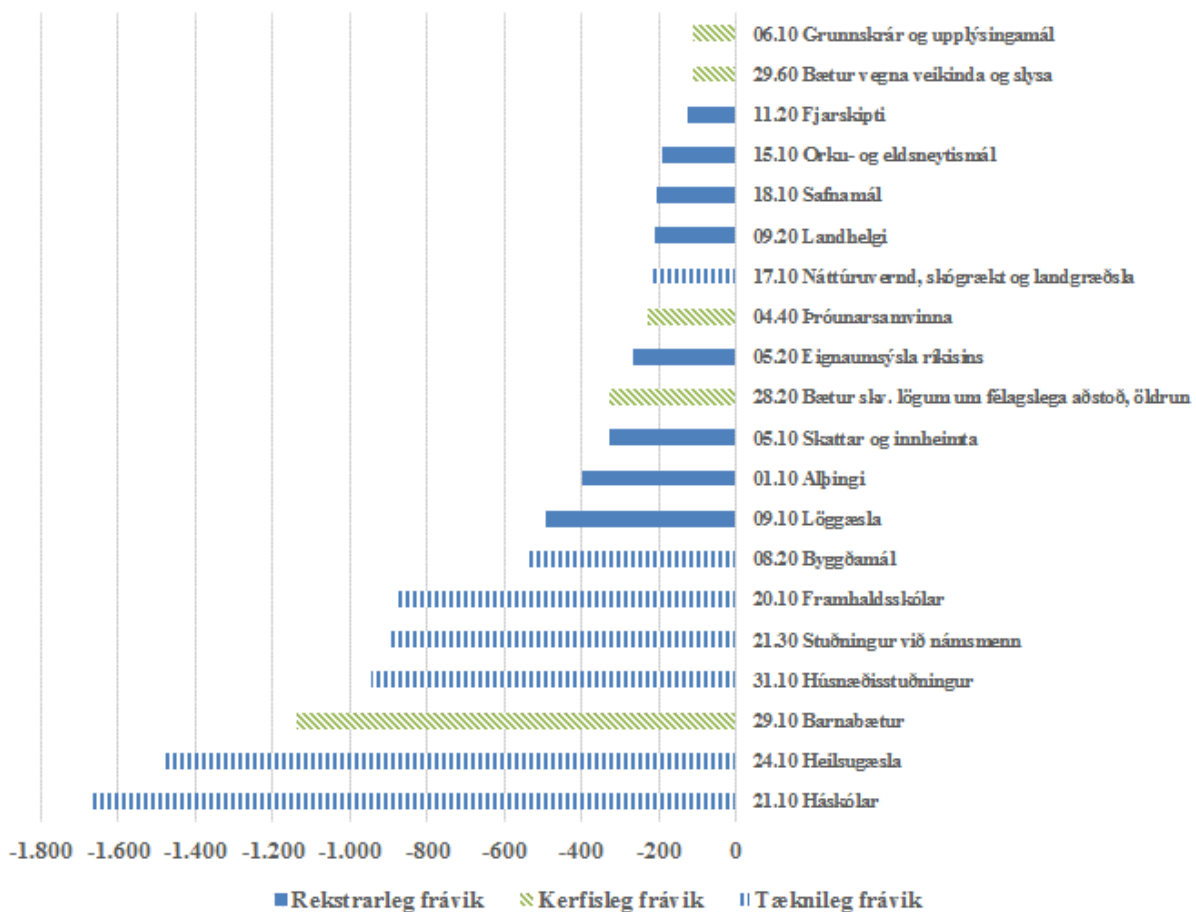


## Málaflokkar með útgjöld innan fjárheimilda

Málaflokkar - helstu frávik á tímabilinu.	Hrein útgjöld	Áætluð fjárveiting	Frávik innan ársins	Frávik %	Fluttar fjárh. frá fyrra ári	Heildar frávik	Frávik %.
21.10 Háskólar	14.995	16.670	-1.674	-10,0%	478	-2.152	-12,6%
24.10 Heilsugæsla	13.904	15.390	-1.487	-9,7%	242	-1.729	-11,1%
29.10 Barnabætur	9.518	10.657	-1.140	-10,7%	0	-1.140	-10,7%
31.10 Húsnæðisstuðningur	9.802	10.745	-943	-8,8%	448	-1.391	-12,4%
21.30 Stuðningur við námsmenn	6.800	7.691	-891	-11,6%	-2	-889	-11,6%
20.10 Framhaldsskólar	18.806	19.686	-880	-4,5%	991	-1.871	-9,0%
08.20 Byggðamál	1.048	1.584	-536	-33,9%	222	-758	-42,0%
09.10 Löggæsla	9.337	9.831	-494	-5,0%	58	-552	-5,6%
01.10 Alþingi	2.664	3.064	-400	-13,1%	216	-616	-18,8%
05.10 Skattar og innheimta	4.795	5.122	-327	-6,4%	634	-961	-16,7%
28.20 Bætur skv. lögum um félagslega aðstoð, öldrun	5.005	5.326	-325	-6,1%	0	-325	-6,1%
05.20 Eignausýsla ríkisins	172	438	-266	-60,8%	358	-625	-78,4%
04.40 Þróunarsamvinna	2.374	2.601	-227	-8,7%	475	-702	-22,8%
17.10 Náttúruvernd, skógrækt og landgræðsla	2.040	2.255	-216	-9,6%	282	-498	-19,6%
09.20 Landhelgi	2.610	2.818	-208	-7,4%	131	-339	-11,5%
18.10 Safnamál	1.999	2.206	-207	-9,4%	198	-406	-16,9%
15.10 Orku- og eldsneytismál	2.593	2.784	-191	-6,8%	68	-259	-9,1%
11.20 Fjarskipti	1.015	1.142	-127	-11,1%	263	-390	-27,7%
29.60 Bætur vegna veikinda og slysa	1.222	1.335	-113	-8,5%	0	-113	-8,5%
06.10 Grunnskrár og upplýsingamál	1.879	1.991	-112	-5,6%	125	-237	-11,2%

Í ofangreindri töflu eru tilgreindir þeir málaflokkar sem bera mestan afgang á tímabilinu en útgjöld þeirra eru meira 100 m.kr. og frávik 4% innan heimilda á þriðja ársfjórðungi. Í súluriti hér að neðan er greining á eðli frávikanna þar sem er dregið fram hvort frávik málaflokkanna séu rekstrarleg, kerfisleg eða tæknileg.

## Greining frávikanna



**Skýringar á rekstrarlegum og kerfislegum 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 (400 m.kr. undir áætlun)**

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

**04.40 Þróunarsamvinna (227 m.kr. undir áætlun)**

Frávik skýrist af því að framvinda þróunarverkefna stjórnast oft á tíðum af óviðráðanlegum þáttum eins og framkvæmd opinberra útboða og regntímabila í samstarfsríkjunum.

**05.10 Skattar og innheimta (327 m.kr. undir áætlun)**

Stofnanir málaflokksins eru hver og ein lítillega innan fjárheimilda ársins.

**05.20 Eignaumsýsla ríkisins (266 m.kr. undir áætlun)**

Stærstur hluti frávikanna er vegna Kadeco en þar hefur framlag vegna ársins 2017 enn ekki verið greitt 270 m.kr og vegna Jarðasjóðs en þar eru leigutekjur og eignasala breytilegar milli ára og árshluta.

**06.10 Grunnskrár og upplýsingamál (112 m.kr. undir áætlun)**

Stofnanir málaflokksins eru hver og ein lítillega innan fjárheimilda ársins.

**09.10 Löggæsla (494 m.kr. undir áætlun)**

Frávik skýrist helst af því að kostnaður lögregluembættu hefur frestast eins og t.d. frestun á afhendingu 10 bifreiða til Ríkislögreglustjóra og erfiðleika við að manna nokkrar stöður hjá lögregluembættum á landsbyggðinni.

**09.20 Landhelgi (208 m.kr. undir áætlun)**

Sértekjur voru 236 m.kr. hærri en áætlað var, annars vegar vegna Frontex verkefna og hins vegar vegna útleigu á TF-Sýn sem ekki var gert ráð fyrir í áætlun og hugsuð er til fjármögnunar á Tetra búnaði fyrir þylur á næsta ári. Einnig var hagstæðara olíuverð og gengi en áætlað var sem hefur m.a. áhrif á leigukostnað þylna, kostnað viðhaldssamninga og olúgjöld.

**11.20 Fjarskipti (127 m.kr. undir áætlun)**

Stofnanir málaflokksins eru hver og ein lítillega innan fjárheimilda ársins.

**15.10 Orku- og eldsneytismál (191 m.kr. undir áætlun)**

Frávikin skýrast að mestu á að niðurgreiðslur á húshitun eru 160 m.kr. innan heimilda

**18.10 Safnamál (207 m.kr. undir áætlun)**

Frávikin skýrast að mestu á að samningar og styrkir til starfsemi safna eru um 168 m.kr. innan heimilda

**28.20 Bætur skv. lögum um félagslega aðstoð, öldrun (325 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 (1.140 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 skattgreiðendum en gert var ráð fyrir.

**29.60 Bætur vegna veikinda og slysa (113 m.kr. undir áætlun)**

Frávikin skýrast á að bætur vegna veikinda og slysa eru um 114 m.kr. innan heimilda.

**Lánamál**

Veitt lán lækkuðu um 53 ma.kr. á tímabilinu og skýrist það fyrst og fremst af afborgun af skuldabréfi Kaupþings sem ríkissjóður fékk í tengslum við stöðugleikaframlög slitabúsins. Veitt lán ríkissjóðs að undanskildum næsta árs afborgunum, námu 105 ma.kr. í lok september. Tekin lán lækkuðu um 173 ma.kr. frá ársbyrjun til loka þriðja ársfjórðungs. Um 99 ma.kr. skýrist af uppgreiðslu á skuldabréfi í Bandaríkjadöllum sem ríkissjóður gaf út árið 2012 og var á gjalddaga 2022. Á vormánuðum 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 48 ma.kr. á fyrstu 9 mánuðum ársins, bæði vegna arðgreiðslu 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 37 ma.kr.

**Niðurlag**

Lögum um opinber fjármál var ætlað tryggja skilvirka opinbera starfsemi og virka stjórn og eftirlit með opinberu fé. Eigi það að ganga eftir, á fyrsta ári sem unnið er samkvæmt nýjum lögum og til framtíðar, þurfa forstöðumenn ríkisaðila, ábyrgðaraðilar verkefna og ráðuneytin að bæta verklag til að tryggja að ráðstöfun fjárheimilda sé á hverjum tíma innan þess ramma sem Alþingi ákveður. Of stór frávik milli útgjalda og áætlana skýrast af tæknilegum þáttum, sem þýðir að gagnvart framkvæmd fjárlaga er ekki verið að fylgja verkferlum eins og gert er ráð fyrir.

Úr því þarf að bæta, til að draga fram raunveruleg vandamál sem koma upp í rekstri verkefna og ríkisaðila, og að aukin áhersla sé lögð á að mæta þeim áskorunum með þeim tækjum sem lögin gera ráð fyrir.