

## Greiðsluafkoma ríkissjóðs janúar 2007

**Greiðsluuppgjör ríkissjóðs** fyrir janúarmánuð 2007 liggur nú fyrir. Þar sem uppgjórið nær aðeins til eins mánaðar er samanburður við fyrra ár háður óvissu vegna tilfærslu milli mánaða og á það jafnt við um tekjur og útgjöld. Þetta getur valdið óeðlilega miklum sveiflum í einstaka liðum.

Samkvæmt uppgjörinu er breyting á handbæru fé frá rekstri jákvæð um 19,8 milljarða króna innan ársins, sem er 5,9 milljörðum hagstæðari útkoma heldur en á sama tíma í fyrra. Þá er útkoman 5,1 milljarði hægstæðari en gert var ráð fyrir í áætlun fjárlaga. Tekjur reyndust um 10,7 milljörðum hærri en í fyrra á meðan að gjöldin hækka um 2,7 milljarða. Hreinn lánsfjárfjöfnum er neikvæður um 10,3 milljarða króna en var jákvæður um 12,8 milljarða á sama tíma í fyrra. Viðsnúningurinn skýrist af kaupum ríkissjóðs á hlut Reykjavíkurborgar og Akureyrar-bæjar í Landsvirkjun. Kaupin eru fjármögnuð annars vegar með 26,9 milljarða króna lántöku og hins vegar með 3,4 milljarða reiðufé.

### Sjóðstreymi ríkissjóðs janúar 2003–2007 (í milljónum króna)

	<u>2003</u>	<u>2004</u>	<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>
Innheimtar tekjur	19.202	24.204	29.894	41.132	51.786
Greidd gjöld	19.485	24.737	25.338	25.508	28.206
<b>Tekjujöfnum</b>	-283	-533	4.556	15.624	23.580
Söluhagn. af hlutabréfum og eignarhlutum	-	-672	-	-	-
Breyting rekstartengdra eigna og skulda	-3.359	-590	-1.901	-1.698	-3.794
<b>Handbært fé frá rekstri</b>	-3.642	-1.795	2.655	13.926	19.787
<b>Fjármunahreyfingar</b>	644	204	3.219	-1.077	-30.136
<b>Hreinn lánsfjárfjöfnum</b>	-2.998	-1.591	5.874	12.849	-10.349
<b>Afborganir lána</b>	-324	-17	-11.135	-4.049	-51
Innanlands	-324	-17	-2.142	-4.049	-51
Erlendis	-	-	-8.994	-	-
<b>Greiðslur til LSR og LH</b>	-625	-625	-	-330	-330
<b>Lánsfjárfjöfnum, brúttó</b>	-3.964	-2.233	-5.261	8.470	-10.730
<b>Lántökur</b>	5.964	7.674	5.563	1.532	31.861
Innanlands	5.979	8.012	-3.431	1.532	31.861
Erlendis	-14	-338	8.994	-	-
<b>Greiðsluafkoma ríkissjóðs</b>	2.017	5.442	302	10.002	21.131

**Innheimtar tekjur** ríkissjóðs í janúar 2007 námu 51,8 ma.kr. og voru rúmum 10 ma.kr. eða 25,9% meiri en í janúar 2006.

Skatttekjur og tryggingargjöld námu 49,5 ma.kr. í nýliðnum janúar. Þau jukust um 38,4% að nafnvirði milli ára eða 29,5% umfram verðbólgu á sama tíma (þá er tekjuskattur lögaðila í janúar 2006 leiðréttur fyrir tilfærslu eindaga yfir áramótin). Skattar á tekjur og hagnað einstaklinga og lögaðila námu alls 30 ma.kr. og jukust um 17,8% milli ára. Þar af nam tekjuskattur einstaklinga 8,7 ma.kr., tekjuskattur lögaðila 1,2 ma.kr. og fjármagnstekjuskattur 20 ma.kr. Fjármagnstekjuskatturinn jókst úr tæpum 9 ma.kr. í janúar 2005 í 13,5 ma.kr. í janúar 2006 og 20 ma.kr. nú, en innheimta hans fer að langmestu leyti fram í janúarmánuði ár hvert. Innheimt

tryggingagjöld námu 3,6 ma.kr. og jukust um 15,7% milli ára, eða 5,0% umfram hækkun launavísitölu á sama tíma.

Innheimta almennra veltuskatta nam 14,6 ma.kr. í janúar og þar af nam virðisaukaskattur 10,6 ma.kr. Það eru mun hærri tölur en í janúar 2006 sem skýrist af því að innheimta virðisaukaskatts byggðist þá enn á tveggja mánaða tímabilum og sveiflaðist mikið milli einstakra mánaða. Ár er nú liðið frá lagabreytingunni og verður því auðveldara um vik við samanburð milli tímabila héðan í frá.

### Tekjur ríkissjóðs janúar 2005–2007

	Í milljónum króna			Breyting frá fyrra ári, %		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007
<b>Skatttekjur og tryggingagjöld</b>	<b>28.367</b>	<b>39.043</b>	<b>49.532</b>	<b>28,8</b>	<b>37,6</b>	<b>26,9</b>
<b>Skattar á tekjur og hagnað</b>	<b>16.492</b>	<b>25.445</b>	<b>29.976</b>	<b>35,2</b>	<b>54,3</b>	<b>17,8</b>
Tekjuskattur einstaklinga	7.247	7.766	8.714	17,9	7,2	12,2
Tekjuskattur lögaðila	397	4.143	1.232	24,4	942,5	-70,3
Skattur á fjármagnstekjur	8.848	13.535	20.030	54,4	53,0	48,0
<b>Eignarskattar</b>	<b>729</b>	<b>810</b>	<b>594</b>	<b>60,7</b>	<b>11,2</b>	<b>-26,8</b>
<b>Skattar á vöru og þjónustu</b>	<b>8.164</b>	<b>9.324</b>	<b>14.560</b>	<b>15,6</b>	<b>14,2</b>	<b>56,2</b>
Virðisaukaskattur	4.908	5.370	10.560	11,9	9,4	96,6
Vörugjöld af ökutækjum	607	732	441	90,9	20,6	-39,7
Vörugjöld af bensini	818	834	814	4,6	2,0	-2,5
Skattar á olíu	236	451	516	26,2	91,1	14,4
Áfengisgjald og tóbaksgjald	793	830	865	-2,5	4,6	4,3
Aðrir skattar á vöru og þjónustu	802	1.107	1.364	38,7	38,0	23,2
<b>Tollar og aðflutningsgjöld</b>	<b>236</b>	<b>295</b>	<b>748</b>	<b>-11,2</b>	<b>24,8</b>	<b>153,8</b>
<b>Aðrir skattar</b>	<b>41</b>	<b>57</b>	<b>56</b>	<b>.</b>	<b>39,2</b>	<b>-1,3</b>
<b>Tryggingagjöld</b>	<b>2.705</b>	<b>3.111</b>	<b>3.598</b>	<b>34,4</b>	<b>15,0</b>	<b>15,7</b>
<b>Fjárframlög</b>	<b>54</b>	<b>38</b>	<b>35</b>	<b>1.514,6</b>	<b>-29,6</b>	<b>-8,0</b>
<b>Aðrar tekjur</b>	<b>1.473</b>	<b>2.037</b>	<b>2.219</b>	<b>-2,7</b>	<b>38,3</b>	<b>8,9</b>
<b>Sala eigna</b>	<b>-0</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Tekjur alls</b>	<b>29.894</b>	<b>41.132</b>	<b>51.786</b>	<b>27,0</b>	<b>37,6</b>	<b>25,9</b>

**Greidd gjöld** nema 28,2 milljörðum króna og hækka um 2,7 milljarða frá fyrra ári eða um 10,6%. Mest munar um 0,9 milljarða hækkun almannatrygginga og 0,5 milljarða vegna almennrar þjónustu. Þá hækka greiðslur til heilbrigðismála um 0,4 milljarða króna. Veigamestu málaflokkarnir, heilbrigðismál, almannatryggingar og menntamál vega samtals um tvo þriðju af heildargjöldunum.

### Gjöld ríkissjóðs janúar 2005–2007

	Í milljónum króna			Breyting frá fyrra ári, %	
	2005	2006	2007	2006	2007
Almenn opinber þjónusta	...	3.003	3.522	...	17,3
Þar af vaxtagreiðslur	2.191	512	499	-76,6	-2,4
Varnarmál	...	136	28	...	-79,5
Löggæsla, réttargæsla og öryggismál	...	820	1.130	...	37,8
Efnahags- og atvinnumál	...	2.590	3.491	...	34,8
Umhverfisvernd	...	210	224	...	6,6
Húsnæðis- skipulags- og veitumál	...	43	32	...	-26,6
Heilbrigðismál	...	7.110	7.489	...	5,3
Menningar-, íþrótt- og trúmál	...	1.422	1.675	...	17,8
Menntamál	...	4.545	4.693	...	3,3
Almannatryggingar og velferðarmál	...	5.161	5.325	...	3,2
Óregluleg útgjöld	...	468	599	...	28,0
<b>Gjöld alls</b>	<b>25.338</b>	<b>25.508</b>	<b>28.206</b>	<b>0,7</b>	<b>10,6</b>

**Lántökur** námu 31,9 milljörðum króna á móti 1,5 milljörðum í fyrra. Þar munar langmest um áður nefnda 26,9 milljarða lántöku vegna kaupa á Landsvirkjun. Þá voru 0,3 milljarðar greiddir til Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins í því skyni að lækka framtíðarskuldbindingar ríkissjóðs. Handbært fé ríkissjóðs jókst um 21,1 milljarð króna í janúar 2007.

Reikningsskil ríkissjóðs grundvallast á lögum nr. 88 1997 um fjárreiður ríkisins sem komu fyrst til framkvæmda við gerð fjárlaga og ríkisreiknings fyrir árið 1998. Í hverjum mánuði er tekið saman uppgjör fyrir ríkissjóð eins og það liggur fyrir í reikningshaldinu við lok hvers mánaðar.

**Mánaðaruppgjör ríkissjóðs** tekur gagngerum breytingum frá ársbyrjun 2007. Hingað til hafa uppgjör ríkissjóðs innan ársins takmarkast að mestu við fjárhag ríkissjóðs í þröngum skilningi. Tekjurnar hafa að stærstum hluta miðast við innheimtar tekjur ríkissjóðs og gjöldin við innkomna reikninga stofnana í greiðsluþjónustu og bein framlög ríkissjóðs til ríkisstofnana sem annast sjálfar sitt reikningshald og til aðila utan A-hluta. Breytt uppgjör frá ársbyrjun 2007 felst í því að lesið er beint á stöðuna í bókhaldi allra ríkisstofnana upp 20. næsta mánaðar á eftir. Á þann hátt fæst mun fyllri mynd af raunverulegri stöðu ríkissjóðs, ráðuneyta og ríkisstofnana hverju sinni.

Ný upplýsingakerfi ríkisins gera kleift að draga slíkar upplýsingar fram með reglubundnum hætti. Um það bil 90% af reikningsliðum ríkissjóðs eru færðir í fjárhagshluta kerfisins og eru þær upplýsingar jafnan aðgengilegar í gagnagrunni þess. Ríkisstofnunum sem nýta önnur bókhaldskerfi ber að skila mánaðarlegum upplýsingum til Fjársýslunnar eigi síðar en 20. næsta mánaðar og eru þær síðan fluttar vélrænt inn í fjárhagskerfi ríkisins. Ætla má að í byrjun verði vissir örðugleikar við að afla gagnanna og þarf að koma góðu skipulagi á öll verkferlin sem þessu tengjast á árinu 2007. Jafnframt verður gert átak á árinu 2007 til að fylgja því eftir að stofnanir uppfæri bókhald sitt með reglubundnum hætti innan ársins. Þannig fæst jöfnum höndum marktækur mælikvarði á fjármál einstakra A-hluta aðila og hvort þau samræmist þeim áætlunum sem unnið er eftir.