

五、高雄市政府主計處業務報告

日期：108 年 10 月 2 日

報告人：處長 張素惠

壹、前言

欣逢 貴會第 3 屆第 2 次定期大會開議，素惠承邀列席 貴會報告本處近期重要業務及未來施政重點並聆聽賜教，至感榮幸。承蒙各位議員女士、先生鼎力支持及平日對本處業務指導，使本市主計業務得以順利推展，素惠謹代表全體主計同仁，致最高的敬意與謝忱。

本處為市府歲計、會計、統計等業務之管理機關，致力於健全財政，提升資源運用效益；強化會計管理，增進財務效能；充實公務統計應用，支援施政決策；精進統計調查，掌握庶民經濟資訊。以下，謹就重要業務辦理情形及未來施政重點等扼要報告如后。

貳、重要業務辦理情形

一、歲計業務

(一)審編 109 年度本市總預算案，妥適分配有限資源

109 年度本市總預算案之籌編，賡續採行「中程計畫預算作業制度」，經依行政院訂頒「109 年度中央及地方政府預算籌編原則」及「109 年度直轄市及縣（市）總預算編製要點」規定，檢討修訂 109 年度本市總預算編製作業手冊各項編製規範及共同性費用編列標準等，期將計畫與預算作跨年度之分配並與財政負擔能力相結合，妥適配置有限資源。

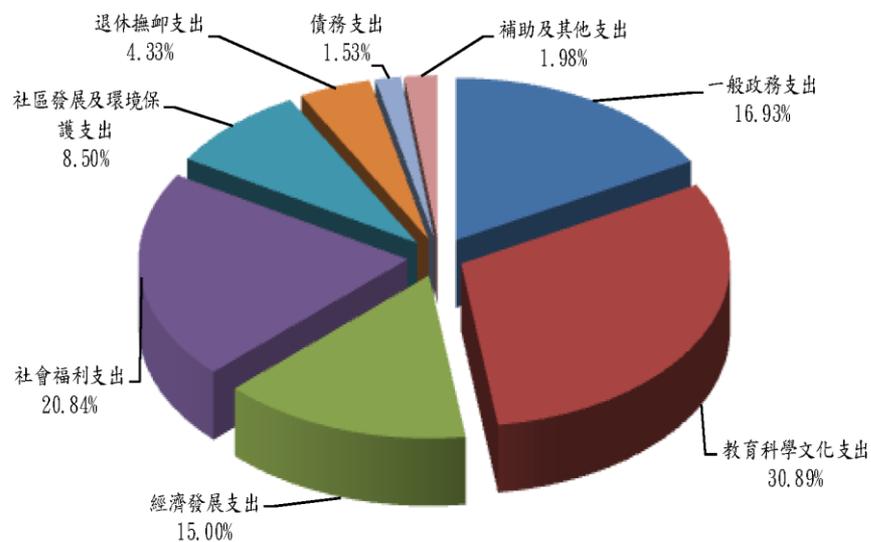
為因應當前財政極為困難，持續以量入為出原則，採取支出縮減措施，對各機關基本維持運作部分刪減 3% 後，核定各主管機關 109-112 年度中程歲出概算上限數額，並持續員額精簡管控措施，約聘僱、職工及業助等列管出缺不補，以管控緊縮人事費用；另要求各機關本零基預算精神，配合施政重點需要，確實檢討各項計畫項目優先順序及效益後覈實編列，訂頒 109 年度歲出概算編製應行注意事項，請各機關應在上限數額內優先編足年度所需各項經費，若有重大政策衝擊並影響業務推動之其他需求請增，則俟審議情形及財源籌措狀況後再行研處。

各機關 109 年度概算及其他需求，由本處擬具初審意見，經召開 21 次預算工作小組會議審查討論，擬具複審意見，提經市府計畫及預算審議會議召

開 3 次會議審慎研議後，始完成總預算案審編作業。總計編列歲入 1,401.38 億元，歲出 1,465.58 億元，歲入歲出差短 64.20 億元（較 108 年度減少 1.26 億元，降幅 1.92%），連同債務還本 40 億元，共融資調度 104.20 億元，編列公債及賒借收入彌平，並於 9 月 9 日前送請貴會審議。

109 年度預算案歲出預算較 108 年度增加 130.68 億元，成長 9.79%，按政事別分析，以教育科學文化支出 452.68 億元，占 30.89% 為最高；社會福利支出 305.45 億元，占 20.84% 次之；再次為一般政務支出 248.06 億元，占 16.93%（詳圖一、109 年度總預算案歲出結構）；另經常門、資本門占歲出比率分別為 79.93% 及 20.07%。有關總預算案詳細編製經過及內容，將另專案向貴會報告。

圖一、109 年度總預算案歲出結構



(二) 籌編 109 年度各營（事）業基金附屬單位預算案，提升資源運用效益

109 年度附屬單位概算仍賡續往年編製作業，經本處依據行政院訂頒中央及地方政府預算籌編原則、直轄市及縣（市）總預算附屬單位預算編製要點及共同項目編列作業規範等規定，並考量本府財政及基金業務屬性，檢討修訂本市共同項目編列作業規範補充規定、各級學校共同費用編列標準等，函請各基金主管機關確實依規定訂定年度施政綱要，中程事業計畫及參酌最近三年預算執行績效，審慎規劃擬定業務計畫，據以擬編概算。各機關 109 年度附屬單位概算由本處賡續滾動檢討財務性及業務面績效指標，以衡量基金經營績效，評估基金設置目的之達成，並擬具初審意見，

經召開 15 次預算工作小組會議審查討論，擬具複審意見，提經市府計畫及預算審查會議審議完成彙編成綜計表，計編列營業基金總收入 1.80 億元、總支出 2.35 億元、淨損 0.55 億元、固定資產建設等 0.03 億元；非營業基金總收入（基金來源）2,867.55 億元、總支出（基金用途）2,851.06 億元、淨賸餘 16.49 億元，其中固定資產建設及長期投資 67.16 億元。各類型基金明細如下（詳圖二、109 年度各類基金預算編列概況）：

1.營業基金

營業基金（2 個）：總收入 1.80 億元，總支出 2.35 億元，本期淨損 0.55 億元，固定資產建設 0.03 億元。

2.非營業基金

(1)作業基金（12 個）：總收入 108.55 億元，總支出 90.21 億元，本期賸餘 18.34 億元，固定資產建設 15.22 億元。

(2)債務基金（1 個）：基金來源 2,061.17 億元，基金用途 2,061.17 億元，本期短絀約 9 萬元。

(3)特別收入基金（10 個）：基金來源 500.62 億元，基金用途 507.64 億元，本期短絀 7.02 億元，固定資產建設 23.80 億元。

(4)資本計畫基金（1 個）：基金來源 197.21 億元，基金用途 192.04 億元，本期賸餘 5.17 億元，長期投資 28.14 億元。

各基金附屬單位預算案及其綜計表將依預算法規定隨同總預算案送請貴會審議，至有關附屬單位預算案詳細編製情形，將併同總預算案專案向貴會報告。



(三)督促各機關積極辦理中央對本府計畫與預算考核

依「中央對直轄市與縣（市）政府計畫及預算考核要點」規定，中央對直轄市政府施政計畫之執行效能、年度預算編製或執行情形、相關開源節流績效等進行監督考核，本處依規定期限於 7 月初將第 2 季考核報表函報中央，並請各機關積極辦理自評，自評結果，除涉及與其他地方政府之比較致考核成績無法評估外，社會福利、基本設施及教育 3 面向，考核成績皆達 90 分以上。

(四)修訂補助規範，增加山地原住民區自治財源

為協助山地原住民區業務推動順暢，增加對其補助自治財源設算因素，修正「高雄市政府補助山地原住民區作業要點」第二點，自 109 年度起加計本市上一年度獲配中央總財源排除特殊因素後之實質成長率，並於 108 年 2 月函知各原民區公所及本府相關主管機關，並函報行政院主計總處備查。另 99 年度鄉庫節餘經費已於 109 年度編列預算撥還。

二、會計業務

(一)彙編 107 年度本市地方總決算暨附屬單位決算及綜計表，函送審計機關審核

依據地方制度法第 42 條規定，依限於會計年度結束後 4 個月內彙編 107 年度本市地方總決算暨附屬單位決算及綜計表，於 108 年 4 月 30 日函請審計部高雄市審計處依法審核，並經該處審定完竣，提出審核報告送請貴會審議，相關審定數經彙整如表一。

表一、107 年度總決算審定情形表

項 目	預算數 (1)	審 定 決 算 數			比較 增(減) (2)-(1)
		收支實現數	應收(付)數 及保留數	合 計 (2)	
一、收入合計	1,328.65	1,184.85	94.11	1,278.96	-49.69
(一)歲入	1,222.62	1,184.85	25.81	1,210.66	-11.96
(二)債務之舉借	106.03	0.00	68.30	68.30	-37.73
二、支出合計	1,328.65	1,246.26	32.70	1,278.96	-49.69
(一)歲出	1,291.65	1,209.26	32.70	1,241.96	-49.69
(二)債務之償還	37.00	37.00	0.00	37.00	0.00
三、歲入歲出餘絀 (差短)	-69.03	-24.41	-6.89	-31.30	37.73
四、收支賸餘	0.00	-61.41	61.41	0.00	0.00

(二)輔導各機關學校會計業務，提升會計資訊品質

積極協助各機關學校會計業務，加強抽核各項會計報告，並責成一級主管

市政府各單位業務報告（主計處）

機關按月抽核所屬加強輔導，有關缺失均促請查明更正及製作抽核紀錄作為考核之參據，107年度會計月報敘獎作業已於108年5月依抽核結果及遞送時效辦理完成。另為增進會計人員專業知能及熟悉相關實務作業，於108年5、6月辦理會計系統教育訓練及政府採購監辦實務講習，計有160人次參訓。

(三)積極督促各機關執行資本支出預算，提升預算執行率

為提升市府資本支出預算執行率，依訂頒之「高雄市政府提升資本支出預算執行率實施計畫」，嚴密預算執行管控措施，自108年5月份起將預估執行率未達90%之機關提報市政會議加強督促，108年度資本支出預算數204.88億元，預估至年底執行數191.08億元，執行率93.27%。107年度資本支出預算數202億元，執行數182億元，執行率為90%，已依規定於108年5月完成各機關資本支出預算執行考核。

(四)強化內部控制風險管理及監督機制，達成施政目標

賡續推動風險導向之內部控制並納入內部控制監督機制，協助各機關依本府頒訂「高雄市政府內部控制制度設計規範」及「高雄市政府內部控制監督作業規範」，落實辦理風險滾推定期檢修內部控制制度，並推動監督機制，檢查機關內部控制實施狀況，確保內部控制制度有效運作，持續維護本處網頁「政府內部控制專區」相關內容，便於各機關參用，提升服務品質。

(五)彙編108年度本市地方總預算暨附屬單位預算半年結算報告，送請審計機關查核

108年度本市總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表業經彙編完成，並依限函請審計部高雄市審計處查核。截至108年6月30日止預算執行情形（詳表二、108年度總預算半年結算情形表），說明如下：

1.總預算

表二、108年度總預算半年結算情形表

單位：億元

項 目	預算數 (1)	分配數 (2)	初估執行數	
			金額 (3)	% (3)/(2)
歲入	1,269.44	597.11	620.26	103.88
歲出	1,334.90	793.36	709.50	89.43
歲入歲出短絀	-65.46	-196.25	-89.24	-
公債及賒借收入	102.46	36.80	36.80	100.00
債務還本	37.00	36.90	36.90	100.00
收支餘絀	0.00	-196.35	-89.34	-

- (1)歲入分配數 597.11 億元，執行數 620.26 億元，超收 23.15 億元，執行率為 103.88%，主要係土地增值稅、契稅及統籌分配稅超收、交通部航港局提前繳納前鎮區朝陽段 806 地號等 30 筆市有地有償撥用分期款所致。
- (2)歲出分配數 793.36 億元，執行數 709.50 億元，執行率為 89.43%，主要係台鐵捷運化經費與鐵道局有待協調事項尚未撥付；緊急搶修與養護工程等開口契約依實際進度核銷；輕軌二階因鐵路地下化時程延宕，無法取得用地及部分路段遇民眾抗爭致進度落後；寶珠溝排水整治工程及十全滯洪公園工程變更設計致尚未估驗付款。
- (3)歲入歲出實際差短數 89.24 億元，較分配數差短 196.25 億元，減少差短 107.01 億元。

2. 附屬單位預算

- (1)營業基金：總收入 1.28 億元，總支出 1.15 億元，本期純益 0.13 億元，主要係輪船股份有限公司收環保署補助款收入所致。

表三、108 年度營業基金半年結算情形表

單位：億元

項目	預算數 (1)	分配數 (2)	初估執行數	
			金額 (3)	% (3) / (2)
總收入	1.96	0.99	1.28	129.30
總支出	2.47	1.29	1.15	89.15
本期損失	-0.51	-0.30	0.13	-

- (2)非營業基金：基金來源(收入)1,635.84 億元，基金用途(支出)1,476.52 億元，本期賸餘 159.32 億元，主要係債務基金預付債務還本支出 79 億尚未核銷；教育發展基金預付公教人員退休金優惠存款差額利息尚未轉正約 26 億元，員額管控及人事費提前分配賸餘約 6 億元；實施平均地權基金第 14、82 期及高雄大學等土地標售賸餘約 15 億元。

表四、108 年度非營業基金半年結算情形表

單位：億元

項目	預算數 (1)	分配數 (2)	初估執行數	
			金額 (3)	% (3) / (2)
來源(收入)	2,996.44	1,672.67	1,635.84	97.80
用途(支出)	2,979.96	1,665.47	1,476.52	88.65
本期賸餘 (短絀-)	16.48	7.20	159.32	-

三、公務統計

(一)定期彙編市政統計書刊，刊布網站供各界參用

因應市政決策所需，依據各機關公務統計資料，按月彙編高雄市統計快報（計 9 類、223 項統計指標）及統計月報（計 17 類、69 表）電子書刊。108 年 5 月底前已完成 107 年高雄市統計年報（計 15 類、225 表）自動化編製與電子書刊編印作業。

另 108 年為依據本市婦權會決議及參酌行政院與直轄市等編製內容，新增婦女生育概況、樂齡學習及行政區等項目，提供多元主題論述，深化性別統計分析。並改編製為自動化翻頁電子書刊於 8 月底刊登，以展現統計視覺化效益。上開書刊皆刊布於本處網站，俾利各機關施政決策參考及各界參用。

(二)推動職務上應用統計分析，提供市政決策參用

為提供施政決策參用，本處 108 年 1 月至 108 年 8 月底撰提「高雄市婚姻型態變遷分析」、「高雄市友善環境公廁資源分析」、「數”描高雄市道路建設」及「高雄市兩性青壯年就業行、職業分布狀況」等 13 篇專題統計分析及 17 篇通報，並刊布於本處網站供各界參閱應用。

(三)精進統計指標管理應用，強化支援決策效益

本處除彙編本市「宜居環保城市指標」（7 大類 35 項指標）及「永續發展指標」，提供本市環境政策執行與永續會策略推動參考外，另綜整市政重要統計參考指標，按權責機關每月底函送相關機關作為施政參用。

(四)辦理各機關統計業務教育訓練及區公所稽核複查作業，提升市政統計品質

為提升各機關及區公所統計品質，本處開辦各項專業統計課程如下，108 年 2 月「市政統計分析實務寫作與應用推動」、3 月「區公所公務統計實務訓練」、5 月「統計資料庫軟體 EXCEL VBA 語言基礎與應用」及 8 月「城市健檢平台研習班」等訓練課程，以強化各機關及區公所主辦與協辦人員統計知能。

依據「高雄市政府所屬區公所統計考核要點」，就統計方案實施情形、資料時效、確度、提供與應用成效等事項進行稽核複查，於 108 年 6 月下旬起至 7 月上旬完成辦理區公所公務統計實地或書面稽核作業。

(五)因應統計法令修正，修訂「高雄市統計工作手冊」

為配合本市公務統計制度精進革新，提升各機關及區公所統計作業效率，並因應統計法及其施行細則等相關法令修正條文公布實施，爰修訂「高雄市統計工作手冊」，俾利統計工作推展與遵循。

(六)精進社會經濟資料庫決策應用系統，發揮市政統計跨域整合功能

賡續辦理本府各機關公務執行成果與決策所需統計資料整合，提供查詢及應用服務為主要目標，截至 108 年 8 月底已建置約 1,050 種公務統計報表資料，並藉由「高雄市統計資訊服務網」提供各界免費查詢應用。

(七)創建市政統計視覺化查詢網，活化統計應用

為強化社會經濟資料庫主管決策系統使用效益，提升統計展現親和力閱讀版面，運用 POWER BI 軟體功能，設計「地方發展」、「教育文化」、「治安消防」、「福利醫療」、「環境品質」、「生活品質」、「家庭收支」、「物價情形」及「工商普查」等九大面向議題，創建「市政統計視覺化查詢網」版面網站供外界查詢，充分傳達統計視覺化專業效益，活用統計資訊應用。

四、經濟統計

(一)辦理物價調查，反映本市物價水準

為瞭解本市物價變動情形，辦理「消費者物價調查」及「營造工程物價調查」。其中，消費者物價調查係按旬調查各零售市場實際成交價格，營造工程物價調查則按旬調查各營建材料大型供應商之實際成交價格。本處據此按月編算本市消費者物價指數及營造工程物價指數，分析物價變動項目及原因，於每月 5 日發布物價新聞稿，並按月編製「高雄市物價統計月報」電子書，刊布本處網站提供各界參用。

108 年 1-7 月本市消費者物價指數平均為 102.83，較 107 年同期上漲 0.89%，主要係因國外旅遊費用優惠方案較上年為少價漲及連續豪雨影響蔬菜供量較上年為少價揚影響所致。

(二)辦理家庭收支調查，掌握市民經濟概況

為掌握市民家庭收支經濟概況，辦理「家庭收支訪問調查」及「家庭收支記帳調查」。其中，「家庭收支訪問調查」係採統計抽樣方法按年辦理，107 年由本市 179 個樣本里中計抽選 2,200 戶家庭，自 107 年 12 月展開實地訪問調查工作，於 108 年 4 月 3 日完成調查表審核及檢誤，報送行政院主計總處彙辦，於 8 月 16 日由行政院主計總處發布調查結果。本市 107 年家庭平均每戶可支配所得為 100 萬 3,178 元，較 106 年 98 萬 5,517 元增加 1.79%。另「家庭收支記帳調查」係按月辦理，資料除按月報送行政院主計總處彙編國民所得統計外，並作為提供本市消費者物價指數 5 年 1 次基期改編權數設算之參考。為提升調查資料品質，本處賡續運用自行開發 EXCEL VBA 程式檢誤系統，以期精進上述 2 項調查辦理績效。

(三)配合中央機關辦理各項統計調查，提供決策參據

108 年 1 至 8 月配合中央機關辦理各項統計調查，包括每月辦理之各業別受

僱員工薪資調查、人力資源調查，每半年辦理之汽車貨運調查，每年及不定期辦理之事業人力僱用狀況調查、人力運用調查、營造業經濟概況調查、服務業營運及投資概況調查、109年農林漁牧業普查第1次試驗調查等共計8項調查作業，其中人力資源調查統計結果本市108年上半年失業率3.7%，較107年下半年3.8%減少0.1個百分點，整體勞動市場穩定。

參、未來施政重點

一、賡續控管縮短財政赤字，健全財政永續

本市總預算編審作業，為使預算具體反映施政理念，並提高資源運用效益，賡續實施中程計畫預算作業制度。惟財源籌措不易，且法律義務支出逐年攀升，整體歲出安排益顯困難，為控管財政赤字，年度總預算案續以量入為出方式籌編，善用減法原則，評估支出項目之必要性及適切性，通盤檢討以有效整合運用各類預算資源，期使市政建設與財政負擔能力相結合。

二、落實特種基金預算管理，提升基金營運效能

審慎評估及檢討非營業特種基金之設置及存續，運用多元財務策略，協助機關積極引進民間參與，並切實評估基金各項可能之財源，提高計畫財務自償性，以推動市政重大建設，減輕市府財政負擔。

三、發揮內部稽核功能，加強會計業務查訪，提升執行績效

為強化各機關內部控制監督作業機制，督促各機關依「高雄市政府內部控制監督作業規範」於年底前完成年度自行評估及內部稽核作業，並落實追蹤未改善完成之缺失及建議，發揮稽核功能以提升稽核品質及施政效能。

為加強財務管理、瞭解各機關學校內部控制及會計事務處理情形，預定於108年8至10月間辦理會計業務查訪暨內部控制及內部稽核作業查核，查訪結果及建議事項將綜整函請各機關學校注意辦理。

四、研議建置重要市政統計指標體系，發揮支援決策功能

研議建置各類重要市政統計指標體系，編製或發布其相關各項施政統計指標，提供便捷與資訊查詢服務，具體衡量施政推動績效，發揮統計支援決策功能。

五、強化社會經濟資料庫支援決策應用效益，促進市政統計資料跨域整合

整編跨機關類別統計資料，建立市政統計主題式查詢網，推動資料跨域整合運用，並輔導各機關建置主管決策視覺化查詢網，充分發揮統計支援決策功能。

六、精進統計調查，提供精確施政決策參考

精進本市消費者物價調查與家庭收支調查作業，運用資訊化方式提高品質、

效率，並強化調查結果分析，以切合市政需要，提供施政決策參考。

肆、結語

以上報告為本處重要工作及未來施政重點，回顧近半年來主計業務之推動，在全體同仁的努力下，109 年度總預算案暨附屬單位預算案如期完成審編作業，兼顧市政推動及財政紀律原則，控制舉債連續九年下降，彙編 108 年度本市地方總預算暨附屬單位預算半年結算報告，創建市政統計視覺化查詢網等多項重點工作。

為應社會環境變遷，增進市民幸福感，提升城市競爭力。亟須全體主計同仁秉持專業與犧牲奉獻的服務精神，協助推動各項市政建設。期盼各位議員女士先生繼續給予指正及鼓勵，素惠自應協同所屬主計同仁攜手共進，發揮團隊精神，秉持主計專業，提升服務品質，協助各機關完成施政計畫，共創幸福高雄。

最後敬祝

各位議員女士、先生

健康快樂 萬事如意

大 會 圓滿成功