

三十三、高雄市政府主計處業務報告

日期：109 年 11 月 6 日

報告人：處長張素惠

壹、前言

欣逢貴會第 3 屆第 4 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。另承蒙貴會一直以來對本處的策勵與支持，使本處業務得以順利推展，素惠謹代表本處同仁表達由衷感謝。

本處核心業務為預算、會計及統計三部分，預算工作係以施政優先順序妥為分配算資源；會計工作在求財務管理功能之發揮，提升計畫執行績效；至統計工作則在蒐集與政府決策及社會經濟有關資料，加以整理、分析，適時提供決策之參據，透過以上三項業務相互運作，以達成「妥適配置預算資源，提升預算執行效率，統計支援施政決策」之施政目標。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、預算業務

(一)審編 110 年度本市總預算案，以應市政推動需要

110 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「110 年度中央及地方政府預算籌編原則」及「110 年度直轄市及縣（市）總預算編製要點」規定，檢討修訂 110 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。

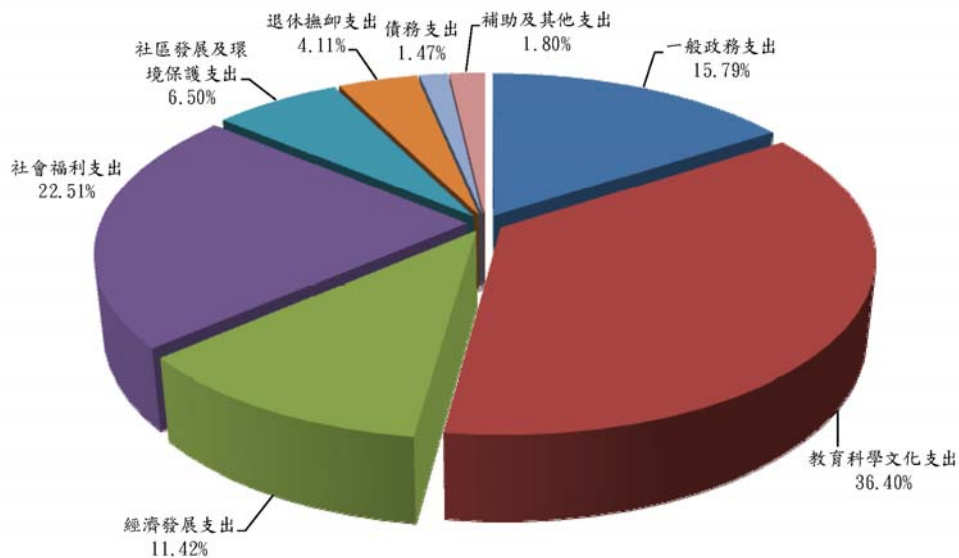
考量 108 年度決算賸餘情形，各機關能再緊縮之空間有限，爰以 109 年度法定預算為依據，核定各主管機關 110-113 年度中程歲出概算上限數額，並持續員額精簡管控措施，約聘僱、職工及業務助理等列管出缺不補，以管控緊縮人事費用；另要求各機關本零基預算精神，配合施政重點需要，確實檢討各項計畫項目優先順序及效益後覈實編列，訂頒 110 年度歲出概算編製應行注意事項，請各機關應在上限數額內優先編足年度所需各項經費，若有重大政策衝擊並影響業務推動之其他需求，則俟審議情形及財源籌措狀況後再行研處。

各機關 110 年度概算及其他需求，由本處擬具初審意見，經召開 24 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審慎研議後，始完成總預算案審編作業。總計編列歲入 1,460.86 億元，歲出 1,523.53 億元，債務還本 40 億元，公債及賒借收入 102.67 億元，並於 9 月 18 日前送請貴會審議。

110 年度預算案歲出預算按政事別分析，以教育科學文化支出 554.49 億元，占 36.40% 為最高；社會福利支出 342.90 億元，占 22.51% 次之；再次為一般政務支出 240.51 億元，占 15.79%；另經常門、資本門占歲出比率分別為 83.54% 及 16.46%（詳圖一、110 年度總預算案歲出結構）。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、110 年度總預算案歲出結構



(二) 籌編 110 年度各營（事）業基金附屬單位預算案，提升資源運用效益

110 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 110 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，擬具初審意見，經召開 17 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 1.78 億元、

總支出 2.27 億元、淨損 0.49 億元、固定資產建設等 0.11 億元；非營業基金總收入（基金來源）2,500.65 億元、總支出（基金用途）2,476.46 億元、淨賸餘 24.19 億元，其中固定資產建設及長期投資 238.44 億元。各類型基金明細如下（詳圖二、110 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 1.78 億元，總支出 2.27 億元，本期淨損 0.49 億元，固定資產建設 0.11 億元。

2.非營業基金

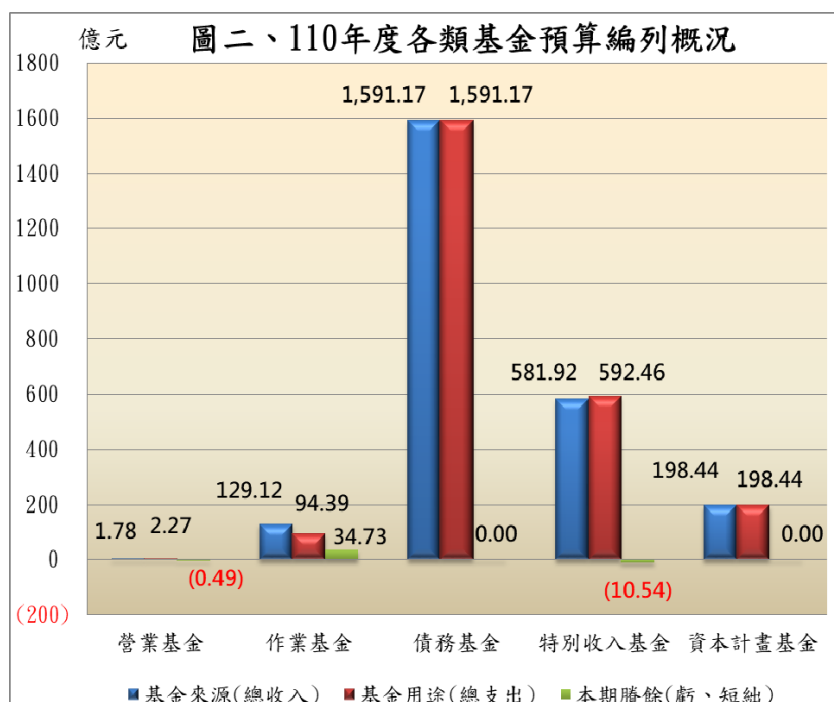
(1)作業基金（11 個）：總收入 129.12 億元，總支出 94.39 億元，本期賸餘 34.73 億元，固定資產建設及長期投資 143.89 億元。

(2)債務基金（1 個）：基金來源 1,591.17 億元，基金用途 1,591.17 億元，本期短絀約 9 萬元。

(3)特別收入基金（11 個）：基金來源 581.92 億元，基金用途 592.46 億元，本期短絀 10.54 億元，固定資產建設 61.03 億元。

(4)資本計畫基金（1 個）：基金來源 198.44 億元，基金用途 198.44 億元，本期賸餘 0 億元，長期投資 33.52 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) 賡續協助各機關爭取中央計畫與預算考核成績

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，並於 109 年 5 月 27 日函請各機關積極辦理自評，自評成績不盡理想部分，已函請各機關研擬改進措施並及早因應。

(四) 修正山地原住民區考核標準，完備考核機制

依據行政院主計總處 108 年度實地考核提示及考量管考標準一致性，參照「行政院主計總處對地方預算編列及執行預警項目表」修正本府對山地原住民區考核項目與評分方式及標準表，於 109 年 4 月函知各原民區公所、代表會及本府相關主管機關，並函報行政院主計總處備查。

二、會計業務

(一) 彙編 108 年度本市總決算暨附屬單位決算及綜計表，函送審計機關審核，以明財務責任

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 108 年度本市總決算暨附屬單位決算及綜計表，於 109 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、108 年度總決算審定情形表

單位：億元

項目	預算數 (1)	初估決算數			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	1,371.90	1,301.74	31.48	1,333.22	-38.68
(一)歲入	1,269.44	1,264.74	21.10	1,285.84	16.40
(二)債務之舉借	102.46	37.00	10.38	47.38	-55.08
二、支出合計	1,371.90	1,293.62	39.60	1,333.22	-38.68
(一)歲出	1,334.90	1,256.62	39.60	1,296.29	-38.68
(二)債務之償還	37.00	37.00	—	37.00	—
三、歲入歲出餘絀 (差短)	-65.46	8.12	-18.50	-10.38	55.08
四、收支賸餘	—	8.12	-8.12	—	—

(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，108 年度會計月報敘獎作業已於 109 年 5 月依抽核結果及遞送時效辦理完成。

(三)配合會計法修法，修正會計制度及導入資訊系統

因應會計法第 29 條修法，本市將於 110 年 1 月 1 日實施新會計制度及導入資訊系統，業修訂本市普通公務單位會計制度之一致規定及總會計制度報請行政院主計總處核定，及研擬完成本市政事型基金會計制度範本，供各政事型基金修訂參考。另為使會計人員瞭解會計規制之變革，於 109 年 6 至 8 月辦理政府會計公報、會計制度及系統等教育訓練，計有 561 人次參訓。

(四)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 109 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，109 年度資本支出預算數 286.04 億元，預估至年底執行數 263.69 億元，執行率 92.19%。108 年度資本支出預算數 215 億元，執行數 195 億元，執行率 91%，已依規定於 109 年 6 月完成各機關資本支出預算執行考核。

(五)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，協助各機關依市府頒訂「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，並於 109 年 6 月 19 日函頒修訂「主計業務內部控制共通性作業範例」62 項控制作業，便於各機關參用，提升服務品質。

(六)彙編 109 年度本市總預算暨附屬單位預算半年結算報告，送請審計機關查核

109 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 109 年 6 月 30 日止預算執行情形，說明如下：

1.總預算

表二、109 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	1,401.38	695.75	668.04	96.02
歲出	1,465.58	886.40	783.70	88.41
歲入歲出短絀	-64.20	-190.65	-115.66	-
公債及賒借收入	104.20	21.00	21.00	100.00
債務還本	40.00	21.28	21.28	100.00
收支餘絀	-	-190.93	-115.94	-

(1)歲入分配數 695.75 億元，執行數 668.04 億元，短收 27.71 億元，執行率為 96.02%，主要係土地增值稅、房屋稅、統籌分配稅及補助收入等短收所致。

(2)歲出分配數 886.40 億元，執行數 783.70 億元，執行率為 88.41%，主要係鐵路地下化園道開闢工程因民眾陳情，影響工程進度；道路 AC 鋪面改善、災後搶修與養護工程等開口契約依實際進度核銷；九番埤排水水岸環境營造計畫、後勁溪水岸及遊憩環境營造計畫因多次流標致進度落後；污水下水道系統建設提前分配預算；統籌支撥科目－公務人員退休及撫卹給付依各機關實際需要執行所致。

(3)歲入歲出實際差短數 115.66 億元，較分配數差短 190.65 億元，減少差短 74.99 億元。

2.附屬單位預算

(1)營業基金：總收入 0.51 億元，總支出 0.97 億元，本期淨損 0.46 億元，主要係輪船公司試辦現金投幣票價優惠及受嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響，客運收入較預期減少所致。

表三、109 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)	執行數	
			金額 (3)	% (3)/(2)
總收入	1.80	0.90	0.51	56.67
總支出	2.35	1.23	0.97	78.86
本期淨損	-0.55	-0.33	-0.46	-

(2)非營業基金：基金來源(收入)1,932.24 億元，基金用途(支出)1,859.77 億元，本期賸餘 72.47 億元，主要係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及人事費提前分配賸餘約 28 億元；實施平均地權基金第 68 期、大坪頂五號道路及高雄大學等土地加價搶標標售賸餘約 19 億元；債務基金借款利率較預期低，債務付息支出減少約 4.6 億元。

表四、109 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)	2,867.60	1,788.32	1,932.24	108.05
用途(支出)	2,851.06	1,770.55	1,859.77	105.04
本期賸餘 (短絀-)	16.54	17.77	72.47	-

三、公務統計

(一)完成統計年報及性別圖像等書刊，定期提供各界參用

因應市政現況變遷，依據各機關執行公務統計結果，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。109 年 5 月自動化編製完成 108 年高雄市統計年報（計 15 類、225 表）電子書刊作業，8 月發布「2020 高雄市性別圖像」自動化翻頁電子書刊，內容除提供多元主題論述，及深化性別統計分析外，並展現統計視覺化效益。上開書刊皆刊布於本處網站，俾利各機關施政參考及各界應用。

(二)撰研統計分析及彙編統計指標，掌握施政決策脈動

為充分瞭解施政決策結果與方向，109 年 1 至 8 月撰提「以主要死因探討高雄市高齡者健康情形」、「高雄市閱讀風貌及整體閱讀競爭力表現」、「由健保就診統計談高雄市民健康維護情形」等 8 篇專題統計分析及 17 篇通報，提供機關及外界參用並刊布於本處網站。

建立多元化應用統計指標掌握動向，綜整各機關經濟、社會、治安等市政重要統計指標及彙編「宜居環保城市指標」（7 大類 35 項指標），按月或不定期函送相關權責機關作為施政決策應用。

(三)辦理統計專業訓練課程及管理工作考核，強化市政統計品質

為提升各機關及區公所統計品質，本處 109 年 1 至 8 月開辦「統計指標訂定及市政統計分析寫作實務研習班」、「區公所公務統計實務訓練」、「性

別預算及統計研習班」及「Excel 圖表研習班」等統計專業訓練課程，以強化辦理工作人員之統計知能。

另依據「統計法」、「高雄市政府公務統計考核要點」等規定，於 109 年 5 月辦理區公所公務統計稽核作業，並於 8 至 9 月辦理各一級機關公務統計實地稽核作業，就公務統計方案實施情形、資料時效、確度及應用成效等事項進行稽核複查，預計於 12 月底前完成工作考核、成績發布及敘獎作業。

(四)精實市政統計資訊化作業，提升網頁應用服務價值

運用社會經濟資料庫決策應用系統，管理及整合本府各機關公務執行成果與決策所需統計資料，並提供查詢及應用服務，截至 109 年 8 月底已建置約 1,020 種公務統計報表資料，1~8 月輔導各機關新增統計報表或欄位項目共計 58 表，除納入資訊化管理作業，及藉由「高雄市統計資訊服務網」供各界免費查詢服務外，並運用報表資料彙編完成各項統計指標、書刊、視覺化查詢網等資訊化服務。

(五)推動各機關建置統計視覺化查詢網，擴大資訊活用效益

為強化統計資訊服務使用效益，展現親和力閱讀版面，本處運用 POWER BI 軟體功能建置「市政統計視覺化查詢網」版面網站供外界查詢，內容涵括「地方發展」等九大面向議題，充分傳達統計視覺化專業效益，活用統計資訊應用。

另自 107 年起本處已輔導教育局、衛生局、警察局及稅捐處等局處，自行建置「統計視覺化查詢」版面網站，本年度已輔導工務局及環保局完成建置，以擴大統計視覺化資訊應用效益。

四、經濟統計

(一)辦理物價調查，反映本市物價變動情形

為瞭解本市一般家庭民生消費及整體營造工程物價變動情形，辦理「消費者物價調查」及「營造工程物價調查」。根據按旬調查結果，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。

109 年 1-8 月本市消費者物價指數平均為 102.38，較 108 年同期下跌 0.56%，主要係因國際原油價格較 108 年為低價跌，及受嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響，旅館住宿費促銷價跌影響所致。

(二)辦理家庭收支調查，掌握市民家庭經濟狀況

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」按年辦理，抽選 2,200 戶家庭實地訪問，於 109 年 4 月 1 日完成調查表審核及報送行政院主計總處彙辦，已於 8 月 14 日公布各縣市調查結果。本市 108 年家庭平均每戶可支配所得為 101 萬 4,869 元，較 107 年 100 萬 3,178 元增加 1.17%。

另「家庭收支記帳調查」係蒐集家庭每日收支項目金額資料，按月報送主計總處調查結果以彙編國民所得統計，全年結果亦供本市編算消費者物價指數 5 年 1 次權數基期改編之設算應用。為提升調查資料品質，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

1-8 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、服務業營運及投資概況調查、營造業經濟概況調查等共 9 項調查作業。其中人力資源調查 109 年上半年統計結果，本市失業率 3.8%，與臺北市及臺南市並列 6 都第 1。

(四)辦理 109 年人口及住宅普查，提供社福及產業政策參考

配合行政院主計總處辦理 109 年全國性人口及住宅普查，蒐集本市常住人口質量、家庭組成、地區人口分佈、經濟社會特性及住宅概況，作為擬訂各面向政策制定之參據，本府於 109 年 8 月 17 日成立普查處（由市長擔任普查長，至 110 年 1 月 31 日撤銷），各區自 9 月 1 日成立普查所（至 110 年 1 月 15 日撤銷），實地訪查自 11 月 8 日起至 11 月 30 日止，網路填報提前於 11 月 1 日開放。本次普查採「公務登記及調查整合式普查」方式辦理，本市共抽取 1,254 個普查區、動用普查人力 1 千 7 百餘人、查訪 13 萬 5 千餘戶，並於 10 月 5 日至 10 月 23 日安排 30 場次的勤前會議，俾利展開普查實地訪查作業。

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。年度總預算案續以量入為出方式籌編，並於實際執行時，力行開源節流措施，力求控減收支差短，健全財政。

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、強化內部控制機制，加強會計管理功能，提升執行績效

強化各機關內部控制監督作業機制，協助提升施政品質及效能。運用會計資訊管理，持續督促各機關資本支出預算執行，達成執行率 90% 以上之目標。

四、建置完善市政統計指標體系，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、積極辦理 109 年人口及住宅普查，提供決策參考

於 109 年人口及住宅業普查實地訪查展開前，制定行政、訓練、普查、審核及宣導五大細部計畫，全力強化執行作業排除民眾疑慮，並依作業期程完成普查結果資料彙送，以達「高品質、高回表、零拒查」三大目標，俾爭取本市評比佳績。

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，110 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，控制舉債連續十年下降，配合會計法修法，推動政府會計新制，增進會計管理功能，精實市政統計資訊化作業，賡續建置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