

## 十七、高雄市政府主計處業務報告

日期：107 年 9 月 4 日

報告人：處長 張素惠

### 壹、前言

欣逢 貴會第 2 屆第 8 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 108 年度本市地方總預算案，妥適分配有限資源

108 年度本市地方總預算案之籌編，賡續採行「中程計畫預算作業制度」，經依行政院訂頒「108 年度中央及地方政府預算籌編原則」及「108 年度直轄市及縣（市）地方總預算編製要點」規定，檢討修訂 108 年度本市地方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。

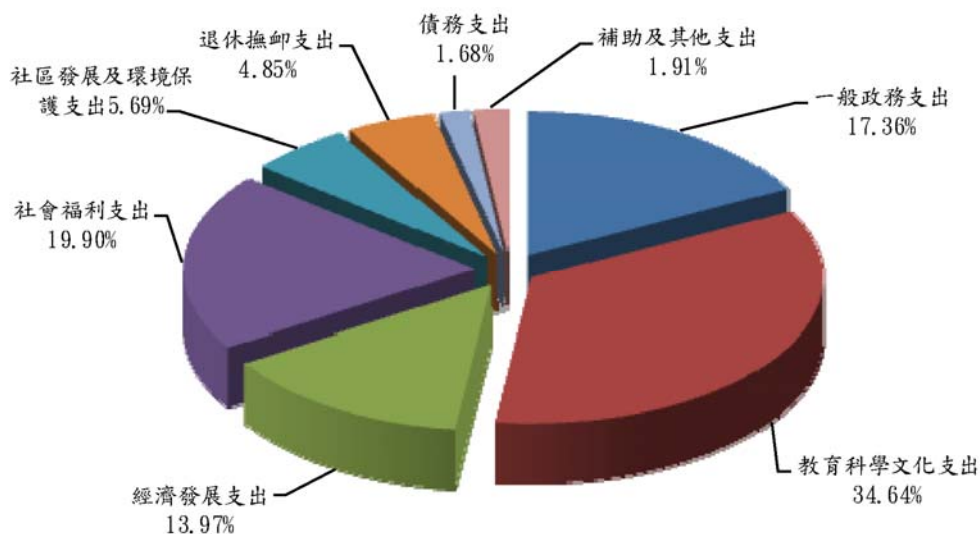
因預期 108 年度可用財源較 107 年度應可持平成長，在維持施政正常推展並兼顧財政穩健原則下，以 107 年法定預算為依據，核定各主管機關 108-111 年度中程歲出概算上限數額，並因應當前財政極為困難，持續員額精簡管控措施，約聘僱、職工及業助等列管出缺不補，以管控緊縮人事費用；另訂頒 108 年度歲出概算編製應行注意事項，請各機關本零基預算精神，配合施政重點需要，確實檢討各項計畫項目優先順序及效益後，應在上限數額內優先編足年度所需各項經費，若有重大政策衝擊並影響業務推動之其他需求請增，則俟審議情形及財源籌措狀況後再行研處。

各機關 108 年度概算及其他需求，由本處擬具初審意見，經召開 23 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會議召

開 2 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 1,269.96 億元，歲出 1,335.42 億元，債務還本 37 億元，公債及賒借收入 102.46 億元，並於 7 月 31 日前送請貴會審議。

108 年度總預算案歲出預算按政事別分析，以教育科學文化支出 462.58 億元，占 34.64% 為最高；社會福利支出 265.81 億元，占 19.90% 次之；再次為一般政務支出 231.86 億元，占 17.36%；另經常門、資本門占歲出比率分別為 83.92% 及 16.08%（詳圖一、108 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、108 年度總預算案歲出結構



#### (二) 籌編 108 年度各營（事）業基金附屬單位預算案，提升資源運用效益

108 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 108 年度附屬單位概算由本處建立財務性指標，滾動檢討增加業務面績效指標，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 14 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 1.96 億元、總支出 2.47 億元、淨損 0.51 億元、固定資產建設等 0.13 億元；非營業基金總收入（基金來源）2,996.44 億元、總支出（基金用途）2,979.96

億元、淨賸餘 16.48 億元，固定資產建設及長期投資 68.40 億元。各類型基金明細如下（詳圖二、108 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 1.96 億元，總支出 2.47 億元，本期淨損 0.51 億元，固定資產建設 0.13 億元。

2. 非營業基金

(1) 作業基金（11 個）：總收入 109.65 億元，總支出 92.05 億元，本期賸餘 17.6 億元，固定資產建設 8.47 億元。

(2) 債務基金（1 個）：基金來源 2,183.17 億元，基金用途 2,183.17 億元，本期短絀約 9 萬元。

(3) 特別收入基金（10 個）：基金來源 504.45 億元，基金用途 509.57 億元，本期短絀 5.12 億元，固定資產建設 28.63 億元。

(4) 資本計畫基金（1 個）：基金來源 199.17 億元，基金用途 195.17 億元，本期賸餘 4 億元，長期投資 31.30 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，並於 107 年 5 月 24 日函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，其餘社會福利、教育補助、基本設施等 3 面向，考核成績皆達 90 分以上。

## (四)完備對山地原住民區施政計畫及預算編製執行考核，修訂規範

為周全本府對所轄山地原住民區之補助管考相關規範，並爭取中央對本府計畫及預算考核成績，修訂「高雄市政府山地原住民區考核項目與評分方式及標準表」，並於 107 年 2 月函知各原民區公所及本府相關主管機關遵循辦理，並函報行政院主計總處備查。

## 二、會計業務

## (一)彙編 106 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 106 年度本市地方總決算暨附屬單位決算及綜計表，於 107 年 4 月 30 日函請審計部高雄市審計處依法審核，並業經該處審定完竣，提出審核報告送請貴會審議，相關審定數彙整如表一。

表一、106 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	1,323.50	1,218.29	37.77	1,256.06	-67.44
(一)歲入	1,214.91	1,192.79	37.77	1,230.56	15.65
(二)債務之舉借	108.59	25.50	0.00	25.50	-83.09
二、支出合計	1,323.50	1,212.73	40.35	1,253.08	-70.42
(一)歲出	1,288.00	1,177.23	40.35	1,217.58	-70.42
(二)債務之償還	35.50	35.50	0.00	35.50	0.00
三、歲入歲出餘絀 (差短)	-73.09	15.56	-2.58	12.98	86.07
四、收支賸餘	0	5.56	-2.58	2.98	2.98

## (二)因應會計制度變革，推動會計資訊系統更新正式上線

因應行政院主計總處於 107 年度起推動地方會計革新工作實施新會計制

度，普通公務單位及政事型基金已於 107 年 1 月 1 日起採行新會計系統正式上線，另為使新進同仁熟悉系統操作，於 5 月份辦理會計系統教育訓練講習，合計 70 人次參訓，以提升會計處理效能。

(三)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，106 年度會計月報敘獎作業已於 107 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 107 年 6 月辦理內部審核法規與實務講習，計有 516 人參訓。

(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 107 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，107 年度資本支出預算數 190.65 億元，預估至年底執行數 179.20 億元，執行率 94%。106 年度資本支出預算數 206 億餘元，執行數約 190 億元，執行率為 92%，已依規定於 107 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，協助各機關依本府頒訂「高雄市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，推派種子教師講授 2 場次訓練課程，並持續維護本處網頁「政府內部控制專區」相關內容，5 月 3 日函頒修訂「主計業務內部控制共通性作業範例」58 項控制作業，便於各機關參用，提升服務品質。

(六)彙編 107 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

目前正值彙編 107 年度本市地方總預算暨附屬單位預算半年結算報告及綜計表階段，經初步彙計截至 107 年 6 月 30 日止預算執行情形說明如下：

1. 總預算

表二、107 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)	執行數	
			金額 (3)	% (3)/(2)
歲入	1,222.63	552.75	546.62	98.89

歲出	1,291.65	743.65	674.35	90.68
歲入歲出短絀	-69.02	-190.90	-127.73	-
公債及賒借收入	106.02	0.00	0.00	-
債務還本	37.00	1.73	1.73	100.00
收支賸餘	0	-192.63	-129.46	-

- (1)歲入分配數 552.75 億元，執行數 546.62 億元，執行率為 98.89%，主要係長照 10 年計畫中央撥款期程未如預期、紅橘線路網及輕軌捷運與岡山路竹延伸線等中央依工程進度撥款所致。
- (2)歲出分配數 743.65 億元，執行數 674.35 億元，執行率為 90.68%，主要係低收入戶生活扶助及老人居家服務等依實際撥付款項；道路 AC 路面改善、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用地無法交付致進度延宕影響估驗付款；統籌支撥科目（退撫金、公務人員待遇福利）依各機關實際需要執行所致。
- (3)歲入歲出實際差短數 127.73 億元，較分配數差短 190.90 億元，減少差短 63.17 億元。

## 2. 附屬單位預算

- (1)營業基金：總收入 1.24 億元，總支出 1.05 億元，本期純益 0.19 億元，主要係輪船股份有限公司收新建渡輪補助款所致。

表三、107 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	2.46	1.06	1.24	116.98
總支出	2.33	1.22	1.05	86.07
本期損失	0.13	-0.16	0.19	-

- (2)非營業基金：基金來源(收入)1,695.59 億元，基金用途(支出)1,612.45 億元，本期賸餘 83.14 億元，主要係債務基金債務付息支出減少約 5 億，因上半年利息尚未核銷及借款行率較預算行率低；教育發展基金員額管控及人事費提前分配賸餘約 18 億元；實施平均地權基金第 44、68 期及高大區段等土地標售賸餘等約 44 億元；捷運建設基金輕軌運輸系統建設依進度覈實撥款所致約 5 億元。



表四、107 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)	執行數	
			金額 (3)	% (3) / (2)
來源(收入)	3,015.78	1,694.97	1,695.59	100.04
用途(支出)	3,007.10	1,687.69	1,612.45	95.54
本期賸餘 (短絀-)	8.68	7.28	83.14	-

## 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。107 年 5 月底前已完成 106 年高雄市統計年報（計 15 類、225 表）電子書刊編印。另 107 年為強化性別主題多元分析及節能減碳推動無紙化，參酌本市婦權會及行政院主計總處性別圖像分析議題，規劃新增 14 個及修正部分重點議題內容，推動性別主流化業務，預計 8 月底前彙編完成「2018 高雄市性別圖像」自動化電子書刊。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 107 年 1 月至 107 年 7 月 15 日撰提「再生能源之發展」、「論高雄市近年來長期照顧的優質化」、「高雄市綠建築之發展成果統計」及「高雄市 105 年工業及服務業普查統計結果初步分析」等 25 篇專題統計分析及通報，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

本處除賡續彙編本市「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，按權責機關分，自 107 年 1 月起，每月底函送各相關機關作為施政參用。

## (四)辦理各機關及區公所統計業務稽核複查，提升市政統計品質

為強化各機關及區公所統計工作之辦理及提升統計品質，本處依據「高雄市政府公務統計考核要點」及「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、統計資料時效、確度、提供與應用成效等事項進行稽核複查，於 107 年 7 月下旬起至 9 月中旬前完成辦理公務統計工作考核

作業。考核情形彙編「高雄市各機關 107 年公務統計考核報告」及「高雄市各區公所 107 年統計考核報告」，並就建議及改進事項函送各機關及區公所研參辦理。

(五)輔導新成立機關建立公務統計方案，健全公務統計制度

因應本府 107 年 1 月 1 日新成立毒防局，及 9 月 1 日秘書處更名為行政暨國際處與運動發展局新成立，本處修訂「高雄市政府各機關統計範圍劃分方案」，於 7 月提市政會議審議通過後函頒實施。另相關機關公務統計方案建置，已陸續展開陳報作業，預計 9 月中旬前完成核定作業。

(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 107 年 7 月 15 日已建置有 1,049 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，利用 POWER BI 資訊軟體功能，於 107 年 2 月起規劃設計「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，預計 9 月底上網供外界參用，發揮跨域整合市政統計的功效。另已於 7 月 9 日邀集本府相關 16 個機關舉辦「POWER BI 建置成果及經驗分享活動」，分享學習成果與意見討論，俾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。

檢視 107 年 1-6 月本市消費者物價指數平均為 101.74，較 106 年同期上漲 1.31%，主要係因香菸反映菸稅調漲，以及油料費反映國際油價調升，分別較 106 年同期上漲 29.92%及 12.18%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，106年由本市179個樣本里中計抽選2,200戶家庭，自106年12月展開實地訪問調查工作，於107年3月30日前完成調查表審核及檢誤，並報送行政院主計總處彙辦，預計8月下旬公布調查結果。

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次基期改編之權數設算之參考。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，以精進上述二項調查辦理的績效。

(三)配合中央機關辦理各項統計調查，提供決策參據

107年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、職類別薪資調查，每5年辦理之攤販經營概況調查等共計9項調查作業，其中人力資源調查統計結果本市107年上半年失業率3.7%，較106年下半年3.8%減少0.1個百分點，整體勞動情勢顯有改善。

此外，本處辦理各項調查之品質，經行政院主計總處評比各縣市基層統計調查網組織，榮獲第一級特優獎勵，成績優異。

參、未來施政重點

一、賡續控管縮短財政赤字，健全財政永續

本市地方總預算編審作業，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，且依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

運用多元財務策略，協助機關積極引進民間參與；切實評估基金各項可能之財源，提高計畫財務自償性；並運用特種基金推動市政重大建設，以減輕市府財政負擔。

三、推動政府新會計制度及系統更新，增進會計管理效能

因應資訊作業環境變遷，擲節自行開發建置經費，並配合地方政府108年度導入企業會計準則期程，本市營業及作業基金，將自108年度預算籌編時，全面採用行政院主計總處研發之預算系統，另會計系統尚處測試階段，為期

順利完成系統移轉，賡續辦理教育訓練，預計於 107 年度下半年本市全面進行雙軌試辦，俾利 108 年正式上線。

#### 四、發揮內部控制機制，加強會計業務查訪，提升施政效能

為強化風險導向及監督機制，督促各機關依「高雄市內部控制制度設計規範」，採風險評估作法滾推檢修內部控制制度，並依「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執行績效。

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 107 年 8 至 11 月間辦理會計業務查訪暨內部控制（含內部稽核）作業查核，查訪結果及建議事項將函請受訪機關學校檢討確實改進，並持續督促追蹤改進情形。

#### 五、建置公務統計自動化機制，提升資料品質及效能

建置公務統計自動化報表審核及書刊產製作業，提高資料準確度，俾增進統計服務效能與品質。

#### 六、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。

#### 七、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、效率及運用價值，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，108 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，控制舉債連續八年下降，彙編 107 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