

甲、總 述

壹、審核經過

中華民國八十八年下半年及八十九年度高雄市地方總決算附屬單位決算及綜計表，高雄市政府於九十年四月三十日送達本處，依照審計法第三十四條及決算法第二十六條規定，本處於高雄市政府提出高雄市地方總決算後三個月內完成審核。茲彙總編製本審核報告，隨同中華民國八十八年下半年及八十九年度高雄市地方總決算審核報告，提出於高雄市議會。

中華民國八十八年下半年及八十九年度高雄市地方總決算附屬單位決算及綜計表計列營業基金及非營業基金十二單位，依據綜計表類別，屬於營業基金者三單位，為高雄市政府財政局動產質借所、高雄市屠宰場及高雄市公共車船管理處；屬於非營業基金者九單位，含九個分基金，分別為高雄市政府公教人員福利互助基金、高雄市政府補助公教人員購置住宅基金、高雄市文化體育基金、高雄市停車場作業基金、高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金、高雄市空氣污染防治基金、高雄市實施平均地權基金、高雄市國民住宅基金及高雄市勞工權益基金。

本處對於營業及非營業基金本次附屬單位決算之審核，係依據審計法及有關法令規定，並適用一般企業審計原則，以就地審計為主，書面審核為輔，相互配合辦理。書面審核係就各單位編送之分期實施計畫、收支估計表、會計月報、年度決算之內容，依據核定之計畫及預算詳加覆核分析比較勾稽，考核營運產銷、營事業收支、資本支出預算執行、財務狀況之變動等，作成查核紀錄，如經發現計畫進度落後、營運未達目標、預算執行不力、經營發生虧損、或重大特殊事項等，均隨時通知查明處理或檢討改進，並列為就地抽查財務收支及審核年度決算之依據與參考，藉以達成平時監督預算執行之成效。就地抽查審計，分為期中抽查及決算審核，期中抽查以選擇業務繁重或收支浩繁者，或經營效能低落，內部審核鬆懈，或經營發生虧損之單位作為抽查對象。抽查著重業務、財務、會計事務之處理程序是否依照法令規章辦理，各項計畫實施進度與預算執行情形是否良好，資金運用有效程度，現金財物之盤查，發生虧損之癥結原因分析考核，以及經營管理應行改進事項等，均詳加查證，提出建議改善意見。決算之審核則依據審計法及決算法規定，查核預算執行結果，營(事)業計畫已成與未成程度、資產負債狀況及損益(餘絀)計算之翔實、成本變動之原因、現金流量情況、經濟與不經濟程度，各項制度規章是否健全完備，與違法失職不當情事之有無等，分別加以查證，據以審定盈虧(餘絀)與撥補，及針對缺失事項提出建議改善意見等管理諮詢服務，以促請營(事)業提昇經營績效。

本次附屬單位決算及綜計表審核報告內容分為五篇，甲篇為總述，包括審核經過、業務計畫實施情形之查核、營(事)業預算執行情形之審核、現金流量之分析、財務狀況之分析、經營效能之考核、審核財務綜合成果、高雄市議會審議總預算附屬單位預算及綜計表附帶決議事項各機關辦理情形等，係依照審計法第六十六條及第六十七條規定，分別加以整體之評述。乙篇為最終審定數額綜計表，係依照決算法第二十六條規定將各營業及非營業基金之營(事)業損益(餘絀)審定數額、營(事)業盈虧(餘絀)撥補審

定數額，彙編綜計表，以供瞭解整體經營實況。丙篇為各營業及非營業基金決算之審核，係依據審計法第五十一條及第五十二條之規定，對營(事)業收支及盈虧(餘絀)之審核詳為說明，並依各營(事)業之特性，分別就其業務(事業)計畫實施情形、營(事)業預算執行情形、盈虧(餘絀)及撥補、現金流量、財務狀況、經營效能及其他事項等詳為審核分析說明，俾對每一營(事)業之個別營運狀況得知其梗概，而與甲篇之整體說明互為呼應。丁篇為其他附表，係營(事)業盈虧(餘絀)審定後現金流量綜計表及資產負債綜計表，以供瞭解在本期間整體營(事)業、投資及理財活動之資金來源與運用情形，及年終整體財務狀況。戊篇為其他查核事項，係已結束高雄市社會福利基金清理期間收支之查核及高雄銀行決算(民國八十八年七月一日至八十八年九月二十六日)之查核。己篇附錄為甲編總述各章節說明參考表、本期剔除及修正事項明細表、歷年度修正及剔除款項處理情形等報表，輔供瞭解營(事)業營運實況。以上全部審核情形，詳述於各有關章節。

貳、業務計畫實施情形之查核

高雄市營(事)業及非營業基金八十八年下半年及八十九年度營運計畫，係依照高雄市政府施政計畫，配合市政建設重點，衡量業務發展趨勢而訂定，作為各市營(事)業及非營業基金經營管理之目標，以期加速推動市政建設之整體發展，增進市民福祉。茲將其一年半來各項營運計畫及資本支出計畫實施情形，扼要列述如下：

一、營運計畫

本期高雄市政府所屬營(事)業營業基金三單位，主要營運計畫共六項，實施結果，營運量較預計量增加者一項，約占 16.67%，較預計量減少者五項，約占 83.33%；非營業基金九單位，主要營運計畫共四十七項，實施結果，營運量較預計量增加者五項，約占 10.64%，與預計量相符者一項，約占 2.13%，較預計量減少者二十六項，約占 55.32%，未列預計量而有實際數者十二項，約占 25.53%，列有預計量，無實際數者三項，約占 6.38%。茲摘要分述如次，有關差異發生原因，詳如己篇附錄營運計畫明細表之說明。

(一)營業基金

1. 高雄市政府財政局動產質借所：

本期營運計畫列有質押放款、流當品處理等二項，執行結果，均較預計量減少。

2. 高雄市屠宰場：

本期營運計畫列有代宰毛豬一項，執行結果，較預計量減少。

3. 高雄市公共車船管理處：

本期營運計畫列有公共汽車、公共渡輪、遊覽車等三項，執行結果，較預計量增加者一項，較預計量減少者二項。

(二)非營業基金

1. 高雄市政府公教人員福利互助基金：

本期營運計畫列有重大災害補助、員工急難貸款、退休互助補助、喪葬互助補助、結婚互助補助、資遣互助補助、聯合婚禮補助等七項，執行結果，與預計量相符者一項，較預計量增加者一項，較預計量減少者四項，未列預計量而有實際數者一項。

2. 高雄市政府補助公教人員購置住宅基金：

本期營運計畫列有補助購置住宅一項，執行結果，較預計量減少。

3. 高雄市文化體育基金：

本期營運計畫列有舉辦本市及國內文化體育活動、發行並獎勵出版文化學術刊物、舉辦國際性文化及體育交流活動、補助文化及體育活動、培植本市優秀藝文社團及優秀運動人才、補助優秀運動團體選手及教練獎

金等六項，執行結果，較預計量減少者四項，較預計量增加者一項，列有預計量而無實際數者一項。

4. 高雄市停車場作業基金：

本期營運計畫列有自辦拖吊貨櫃板台車、自辦拖吊大型車、自辦拖吊貨櫃車、自辦拖吊汽車、自辦拖吊機車、自辦保管貨櫃板台車、自辦保管大型車、自辦保管貨櫃車、自辦保管汽車、自辦保管機車、自辦動力機械加鎖、自辦聯結車加鎖、自辦大型車輛加鎖、自辦小型車輛加鎖、委託民間拖吊汽車、委託民間拖吊機車、委託民間保管汽車、委託民間保管機車等十八項，執行結果，較預計量增加者二項，較預計量減少者十項，未列預計量而有實際數者六項。

5. 高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金：

本期營運計畫列有住院醫療、門診醫療等二項，執行結果，較預計量增加者一項，較預計量減少者一項。

6. 高雄市空氣污染防制基金：

本期營運計畫列有空氣污染防制計畫、空氣污染調查研究計畫等二項，執行結果，均較預計量減少。

7. 高雄市實施平均地權基金：

本期營運計畫列有土地重劃、照價收買、區段徵收等三項，執行結果，較預計量減少者一項，列有預計量而無實際數者一項，未列預計量而有實際數者一項。

8. 高雄市國民住宅基金：

本期營運計畫列有完工國宅執行配售工作、新建國宅開發計畫、獎勵民間投資興建國宅、繼續執行興建國宅計畫等四項，執行結果，較預計量減少者三項，列有預計量而無實際數者一項。

9. 高雄市勞工權益基金：

本期營運計畫列有台機公司生活補助、偉聯公司聘請律師費、統聯公司法院訴訟費、台灣航勤公司法院訴訟費等四項，執行結果，均未列預計量而有實際數。

綜觀各營(事)業及非營業基金本期營運計畫之執行情形，大體而言，尚能依據其設立宗旨，配合市政建設與民眾需求，因應實際情況執行，對促進地方建設與文化發展，提昇生活品質及增進民眾福祉，尚具貢獻。其執行結果，實際數與預計量差異較鉅者，除已分別通知各該營(事)業及非營業基金管理機關查明原因，研謀改善外，並於本報告丙篇決算之審核章節中，詳為列述。茲彙編本期各營(事)業及非營業基金營運計畫明細表於己篇附錄，併供參閱。

二、資本支出計畫

高雄市各市營(事)業及非營業基金為配合政策及因應業務發展需要，歷年來均審度財源，視資金餘裕與否，規劃資本支出計畫，擴充營運規模，期能提高營運績效，以加強為民服務。其實施結果，是否與預期目標相符合，對市政建設之推行影響至鉅，本處對此項計畫執行情形，歷年來均予追蹤考核，凡未按計畫執行或績效欠佳者，均通知其注意改善，督請促進經營效益。所有各營(事)業及非營業基金資本支出計畫執行情形，本報告丙篇決算之審核已有專節詳細敘述，僅就各市營(事)業及非營業基金資本支出計畫預算執行情形，列表於己篇附錄，並就本期決算數與可支用預算數，比較增減情形及分析其原因，按營業及非營業基金說明如次：

(一)營業基金

營業基金本期列有資本支出計畫者三單位，全部計畫截至本期止預算累計數 3 億 423 萬餘元，決算支付累計數 1 億 9,762 萬餘元，約占預算累計數 64.96%。本期可支用預算數 2 億 8,519 萬餘元，決算數 1 億 8,776 萬餘元，較可支用預算數減少 9,742 萬餘元，約 34.16%。保留數 2,201 萬餘元，約占可支用預算數 7.72%。茲將本期各單位執行情形，簡要說明如次：

1. 高雄市政府財政局動產質借所

該所本期資本支出計畫均為非計畫型資本支出，本次預算 37 萬餘元，決算支用數 36 萬餘元，較預算數減支 1 萬餘元，係購置設備之節餘款。

2. 高雄市屠宰場

該場本期資本支出計畫均為非計畫型資本支出，全數已執行完成。本次預算數 66 萬餘元，決算支用數 63 萬餘元，較預算數減支 2 萬餘元，係購置之賸餘。

3. 高雄市公共車船管理處

該處本期資本支出計畫預算數 208 萬餘元，連同上年度預算餘額轉入數 2 億 2,106 萬餘元，與奉准先行辦理補辦九十年預算 6,100 萬餘元，合計可支用數 2 億 8,415 萬餘元，決算支用數 1 億 8,677 萬餘元，較可支用數減少 9,738 萬餘元，約 34.27%。其中：

計畫型資本支出：本次預算數 0 元，上年度預算餘額轉入數 2 億 324 萬餘元，連同奉准先行辦理補辦九十年預算 5,500 萬元，合計可支用數 2 億 5,824 萬餘元，決算支用數 1 億 6,964 萬餘元，較可支用數減少 8,859 萬餘元，約 34.31%，其中 2,177 萬餘元報准保留轉入下年度繼續執行，主要係新建大型雙層渡輪尚未交貨及新建躉船正在建造中，當年度尚未完工所致。

非計畫型資本支出：本次預算數 208 萬餘元，連同上年度預算餘額轉入數 1,782 萬餘元，與奉准先行辦理補辦九十年預算 600 萬元，合計可支用數 2,591 萬餘元，決算支用數 1,712 萬餘元，較可支用數減少 878 萬餘元，約 33.91%，其中 24 萬餘元報准保留轉入下年度繼續執行，主要係為加強管理該

處各車站倒投幣箱作業及防範弊端，於八十九年十二月發包購置監視器一批，年度終了尚未交貨所致。

綜上，該處本期資本支出除渡輪及躉船等工程尚未完工，購置監視器尚未交貨外，其餘已依計畫辦理，決算未支用數 9,738 萬餘元，經辦理保留 2,201 萬餘元轉入下年度繼續執行，餘為發包及購置之賸餘。

(二)非營業基金

非營業基金本期列有資本支出計畫者有四單位，全部計畫截至本期止預算累計數為 2 億 669 萬餘元，決算支付累計數 1 億 728 萬餘元，約占預算累計數 51.91%。本期可支用數 2 億 669 萬餘元，決算支用數 1 億 728 萬餘元，較可支用預算數減少 9,940 萬餘元，約 48.09%。保留數 7,963 萬餘元，約占可支用預算數 38.53%。茲將本期各單位執行情形，簡要說明如次：

1. 高雄市停車場作業基金

該基金資本支出計畫均為非計畫型資本支出，本期預算數 288 萬餘元，連同上年度預算餘額轉入數 550 萬餘元，及奉准先行辦理補辦預算 1,148 萬餘元，合計可支用數 1,987 萬餘元，決算支用數 1,129 萬餘元，較可支用數減少 857 萬餘元，約 43.14%。主要係八十四年度計時收費器採購案，因驗收不合格尚在進行解約追索中，原經費 550 萬餘元報准保留轉入下年度繼續執行，餘為購置之賸餘。

2. 高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金

該基金本期資本支出計畫均為非計畫型資本支出，本期預算數 8,703 萬餘元，連同上年度預算餘額轉入數 1,829 萬餘元，與奉准先行辦理補辦預算 120 萬餘元，合計可支用數 1 億 653 萬餘元。決算支用數 7,667 萬餘元，較可支用數減少 2,986 萬餘元，約 28.03%。主要係民生、大同、婦幼及凱旋等醫院採購醫療儀器尚未交貨，經報准保留 2,142 萬餘元轉入以後年度繼續執行，其餘係部分設備未購置及執行之賸餘。

3. 高雄市空氣污染防治基金

該基金本期資本支出計畫均為非計畫型資本支出，本期預算數 6,084 萬餘元，連同上年度預算餘額轉入數 1,796 萬餘元，合計可支用數 7,880 萬餘元，決算支用數 1,796 萬餘元，較可支用數減少 6,084 萬餘元，約 77.21%。主要係採購掃街車交通運輸設備尚未交貨所致，經報准保留 5,269 萬餘元轉入下年度繼續執行，餘為購置之賸餘款。

4. 高雄市實施平均地權基金

該基金本期資本支出計畫均為非計畫型資本支出，主要為購置儀器設備及交通設備，本次預算數 147 萬餘元，決算支用數 135 萬餘元，較可支用數減少 12 萬餘元，約 8.32%，為購置之賸餘款。

以上各單位資本支出計畫執行結果，本期決算支用數 2 億 9,505 萬餘元，較可支用預算數 4 億 9,188 萬餘元減少 1 億 9,683 萬餘元，約 40.02%，係因營繕工程尚繼續施工中，或採購財物尚未交貨驗收，以及購置之賸餘。其中 1 億 164 萬餘元，約 20.66%，報准保留轉入下年度繼續執行。本期預算保留比例仍屬偏高，允宜檢討加強規劃與執行能力，以期計畫實施與預算執行相配合，俾提高預算執行績效。

已、附錄

壹、營 運 計

中 華 民 國

機 關 或 基 金 名 稱	工 作 營 運 項 目	營 運 計 畫	
		單 位	實 際 數
營 業 部 分			
高雄市政府財政局動產質借所	質押放款	千元	7,354,271
	流當品處理	千元	7,044
高雄市屠宰場	代宰毛豬	頭	321,819
高雄市公共車船管理處	公共汽車	千人次	56,070
	公共渡輪	千人次	5,925
	遊覽車	千人次	1,723

壹、營 運 計

中 華 民 國

機 關 或 基 金 名 稱	工 作 營 運 項 目	營 運 計 畫	
		單 位	實 際 數
非 營 業 部 分			
高雄市政府公教人員	重大災害補助	千元	181
福利互助基金	員工急難貸款	人	93
	退休互助補助	人	1,681
	喪葬互助補助	人	1,425
	結婚互助補助	人	846
	資遣互助補助	人	32
	聯合婚禮補助	對	84
	補助購置住宅	戶	752
高雄市政府輔助公教人員			
購置住宅基金			
高雄市文化體育基金	舉辦本市及國內文化體育活動	千元	26,197
	發行並獎勵出版文化學術刊物	千元	353
	舉辦國際性文化及體育交流活動	千元	9,978
	補助文化及體育活動	千元	10,984
	培植本市優秀藝文社團及優秀運動人才	千元	4,064
	補助優秀運動團體選手及教練獎金	千元	—
高雄市停車場作業基金	自辦拖吊貨櫃板台車	輛	5
	自辦拖吊大型車	輛	15
	自辦拖吊貨櫃車	輛	14
	自辦拖吊汽車	輛	71,120
	自辦拖吊機車	輛	14,276

畫 明 細 表

八十八年下半年及八十九年度

數 量	實 際 數 與 預 計 數 之 比 較			差 異 增 減 之 原 因
預 計 數	增 加	減 少	%	
1,950		1,769	90.72	申請補助案件減少。
—	93		100.00	未列預計數。
1,050	631		60.10	申請退休人員增加。
1,425	—	—	—	
1,065		219	20.56	實際申請補助人數較預計人員減少。
75		43	57.33	實際申請補助人數較預計人員減少。
90		6	6.67	實際申請補助人數較預計人員減少。
1,000		248	24.80	貸款戶辦理貸款延期，尚未辦妥貸款手續。
26,962		765	2.84	部分計畫未執行或活動未舉辦。
574		221	38.50	實際申請補助者未如預期。
10,945		967	8.84	實際申請補助者未如預期。
26,388		1,710	8.01	實際申請補助者未如預期。
4,050	14		0.35	超出預算部分由其他體育活動經費勻支。
406	—	406	100.00	預算未執行。
540		535	99.07	違規車輛減少。
—	15		100.00	未列預計數。
—	14		100.00	未列預計數。
86,400		15,280	17.69	違規車輛減少。
50,400		36,124	71.67	違規車輛減少。

壹、營 運 計

中 華 民 國

機 關 或 基 金 名 稱	工 作 營 運 項 目	營 運 計 畫	
		單 位	實 際 數
非 營 業 部 分			
高雄市停車場作業基金	自辦保管貨櫃板台車	輛	6
	自辦保管大型車	輛	22
	自辦保管貨櫃車	輛	10
	自辦保管汽車	輛次	92,380
	自辦保管機車	輛次	64,697
	自辦動力機械加鎖	輛	1
	自辦聯結車加鎖	輛	50
	自辦大型車輛加鎖	輛	169
	自辦小型車輛加鎖	輛	1
	委託民間拖吊汽車	輛	166,346
	委託民間拖吊機車	輛	7,022
	委託民間保管汽車	輛次	178,927
	委託民間保管機車	輛次	16,297
高雄市立各醫療院(所)	住院醫療	千床日	596
醫療藥品基金	門診醫療	千人次	1,905
高雄市空氣污染防治基金	空氣污染防治計畫	項	12
	空氣污染調查研究計畫	項	9
高雄市實施平均地權基金	土地重劃	千元	1,337,293
	照價收買	千元	—
	區段徵收	千元	5,591

畫 明 細 表

八十八年下半年及八十九年度

數 量	實 際 數 與 預 計 數 之 比 較			差 異 增 減 之 原 因
預 計 數	增 加	減 少	%	
720		714	99.17	違規車輛減少。
—	22		100.00	未列預計數。
—	10		100.00	未列預計數。
79,200	13,180		16.64	待領汽車停放時間較長所致。
43,200	21,497		49.76	待領機車停放時間較長所致。
—	1		100.00	未列預計數。
360		310	86.11	違規車輛減少。
360		191	53.06	違規車輛減少。
—	1		100.00	未列預計數。
180,000		13,654	7.59	違規車輛減少。
72,000		64,978	90.25	違規車輛減少。
180,000		1,073	0.60	拖吊汽車未達預計數，惟部分待領汽車停放時間較長所致。
72,000		55,703	77.37	拖吊機車未達預計數，惟部分待領機車停放時間較長所致。
676		80	11.83	醫療人才外流及私立醫院競爭激烈住院人數減少。
1,859	46		2.48	大同、婦幼、凱旋、中醫等醫院門診人數增加。
13		1	7.70	評估應用層面不高，不予執行。
11		2	18.18	經費偏低，無法達成預期效益停辦。
—	1,337,293		100.00	本期均執行以前年度保留數。
160,043		160,043	—	預算未執行本期無此案件。
272,270		266,679	—	補償費發放落後，計畫執行與預算編列未配合。

壹、營 運 計

中 華 民 國

機 關 或 基 金 名 稱	工 作 營 運 項 目	營 運 計 畫	
		單 位	實 際 數
非 營 業 部 分			
高雄市國民住宅基金	完工國宅執行配售工作	戶	869
	新建國宅開發計畫	戶	—
	獎勵民間投資興建國宅	戶	796
	繼續執行興建國宅計畫	戶	1,683
高雄市勞工權益基金	台機公司生活補助	千元	10,440
	偉聯公司聘請律師費	千元	50
	統聯公司法院訴訟費	千元	89
	台灣航勤公司法院訴訟費	千元	375

畫明細表

八十八年下半年及八十九年度

數 量	實 際 數 與 預 計 數 之 比 較			差 異 增 減 之 原 因
預 計 數	增 加	減 少	%	
1, 072		103	9. 61	興建完成之翠華二期國宅尚未辦理配售。
100		100	100. 00	土地位於海岸公園，高雄市政府評估轉供為觀光用途致未發包。
975		179	18. 36	獎勵民間投資興建國宅申請貸款戶數減少。
1, 992		309	15. 51	翠華三期蓮潭及榮德國宅社區奉准暫緩辦理。
—		10, 440	—	未列預計數。
—		50	—	未列預計數。
—		89	—	未列預計數。
—		375	—	未列預計數。

貳、資本支出計畫預算

中 華 民 國

機關或基金名稱及計畫別	全 部 計 畫				
	投資	截至本次終了	占投資	截至本次終了	占 預 算
	總額	預算累計數	總額%	決算累計數	累計數%
營 業 部 分	304,232	304,232	100.00	197,620	64.96
高雄市政府財政局動產質借所	378	378	100.00	363	96.03
非計畫型資本支出	378	378	100.00	363	96.03
高雄市屠宰場	661	661	100.00	633	95.76
非計畫型資本支出	661	661	100.00	633	95.76
高雄市公共車船管理處	303,193	303,193	100.00	196,624	64.85
計畫型資本支出	268,660	268,660	100.00	171,656	63.89
非計畫型資本支出	34,533	34,533	100.00	24,967	70.46
非 營 業 部 分	206,695	206,695	100.00	107,286	51.91
高雄市停車場作業基金	19,870	19,870	100.00	11,298	56.86
非計畫型資本支出	19,870	19,870	100.00	11,298	56.86
高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金	106,538	106,538	100.00	76,672	71.97
非計畫型資本支出	106,538	106,538	100.00	76,672	71.97
高雄市空氣污染防治基金	78,808	78,808	100.00	17,960	22.79
非計畫型資本支出	78,808	78,808	100.00	17,960	22.79
高雄市實施平均地權基金	1,479	1,479	100.00	1,356	91.68
非計畫型資本支出	1,479	1,479	100.00	1,356	91.68
總 計	510,927	510,927	100.00	304,906	59.68

1. 高雄市公共車船管理處本次預算數含奉准先行辦理補辦預算 61,000 千元(計畫型 55,000 千元，非計畫型 6,000 千元)。
2. 高雄市停車場作業基金本次預算數含奉准先行辦理補辦預算 11,480 千元。
3. 高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金本次預算數含奉准先行辦理補辦預算 1,209 千元。

執行情形明細表

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

預 算 數			決算數	比 較 增 減		保 留 數	
以前年度 保留數	本次 預算數	合計可支 用預算數		金 額	%	金 額	占可支用 預算數%
221,067	64,124	285,191	187,766	97,425	34.16	22,016	7.72
-	378	378	363	15	3.97	-	0.00
-	378	378	363	15	3.97	-	0.00
-	661	661	633	28	4.24	-	0.00
-	661	661	633	28	4.24	-	0.00
221,067	63,085	284,152	186,770	97,382	34.27	22,016	7.75
203,242	55,000	258,242	169,647	88,595	34.31	21,770	8.43
17,825	8,085	25,910	17,123	8,787	33.91	246	0.95
41,764	164,931	206,695	107,286	99,409	48.09	79,630	38.53
5,507	14,363	19,870	11,298	8,572	43.14	5,507	27.72
5,507	14,363	19,870	11,298	8,572	43.14	5,507	27.72
18,297	88,241	106,538	76,672	29,866	28.03	21,426	20.11
18,297	88,241	106,538	76,672	29,866	28.03	21,426	20.11
17,960	60,848	78,808	17,960	60,848	77.21	52,697	66.87
17,960	60,848	78,808	17,960	60,848	77.21	52,697	66.87
-	1,479	1,479	1,356	123	8.32	-	0.00
-	1,479	1,479	1,356	123	8.32	-	0.00
262,831	229,055	491,886	295,052	196,834	40.02	101,646	20.66

參、營(事)業預算執行情形之審核

一、營(事)業總收支及盈虧(餘絀)

本期市營(事)業及非營業基金共十二單位，法定預算列營(事)業總收入 13,685,603,000 元，營(事)業總支出 17,718,776,000 元，稅前純損(短絀)4,033,173,000 元。決算經審定營(事)業總收入 11,379,749,790 元 38 分，較預算數減少 2,305,853,209 元 62 分，約 16.85%，較高雄市政府核定數減少 8,556,364 元 25 分，約 0.08%；審定營(事)業總支出 13,899,742,073 元 50 分，較預算數減少 3,819,033,926 元 50 分，約 21.55%，與高雄市政府核定數相同。收支相抵，審定稅前純損(短絀)2,519,992,283 元 12 分，較預算數減損 1,513,180,716 元 88 分，約 37.52%，較高雄市政府核定數增損 8,556,364 元 25 分，約 0.34%。其中高雄市政府財政局動產質借所繳納所得稅 11,155,337 元，較預算數增加 2,640,337 元，約 31.01%。全部市營(事)業及非營業基金審定稅後純損(短絀)2,531,147,620 元 12 分，較預算數減損 1,510,540,379 元 88 分，約 37.37%，較高雄市政府核定數增損 8,556,364 元 25 分，約 0.34%。茲將市營(事)業及非營業基金營(事)業總收支暨稅前盈虧(餘絀)預決算數及審定數之比較附簡明圖(如圖一)，並分述如次：

(一) 營業基金

包括高雄市政府財政局動產質借所、高雄市屠宰場、高雄市公共車船管理處等三單位。

1. 營業及營業外總收入：本期決算審定總收入 8 億 3,246 萬餘元，較預算數 8 億 7,557 萬餘元減少 4,310 萬餘元，約 4.92%。本期營業基金三單位總收入均較預算數減少，其中高雄市公共車船管理處減少 2,163 萬餘元，主要係廣告費收入短收，致營業外收入減少；高雄市政府財政局動產質借所減少 1,771 萬餘元，主要係質押放款營運量未如預期目標，致利息收入減少；高雄市屠宰場減少 375 萬餘元，主要係代宰毛豬數量減少所致。

2. 營業及營業外總支出：本期決算審定總支出 27 億 2,803 萬餘元，較預算數 30 億 1,552 萬餘元減少 2 億 8,749 萬餘元，約 9.53%。本期營業基金三單位總支出均較預算數減少，其中高雄市公共車船管理處減少 2 億 6,514 萬餘元，主要係利息費用減支；高雄市政府財政局動產質借所減少 1,998 萬餘元，主要係質押放款減少，銀行融資利息相對減支，及營業稅稅率由 5%降至 2%，應納稅款減支，連同其他營業費用撙節支出所致；高雄市屠宰場減少 235 萬餘元，主要係利息費用減支所致。

3. 盈虧情形：本期決算營業及營業外總收支相抵後，決算審定稅前虧損 18 億 9,556 萬餘元，較預算虧損 21 億 3,994 萬餘元減損 2 億 4,438 萬餘元，約 11.42%。其中獲有盈餘並較預算數增加者一單位，為高雄市政府財政局動產質借所稅前盈餘增加 226 萬餘元，主要係營業成本隨銀行融資減少相對減支，及撙節業務費與管理費等支出所致。發生虧損但較預算數減少者一單位，為高雄市公共車船管理處減損 2 億 4,351 萬餘元，主要係利息費用減少所致。發生虧損但較預算數增加者一單位，為高雄市屠宰場增損 139 萬餘元，主要為用人費用增加所致。本期高雄市政府財政局動產質借所繳納所得稅 11,155,337 元，致決算審定稅後虧損 19 億 671 萬餘元，較預算虧損 21 億 4,846 萬餘元減損 2 億 4,174 萬餘元，約 11.25%。

（二）非營業基金

包括公教人員福利互助基金、輔助公教人員購置住宅基金、文化體育基金、停車場作業基金、市立各醫療院(所)醫療藥品基金、空氣污染防制基金、實施平均地權基金、國民住宅基金及勞工權益基金等九單位。

1. 事業及事業外總收入：本期決算審定總收入 105 億 4,728 萬餘元，較預算數 128 億 1,002 萬餘元減少 22 億 6,274 萬餘元，約 17.66%。本期非營業基金九單位，總收入較預算數減少者五單位，其中公教人員福利互助基金減少 6,155 萬餘元，主要係育嬰及侍親生活補助費，其補助收入公務預算未獲高雄市議會通過，致福利互助金收入減少；文化體育基金減少 1,519 萬餘元，主要係本期計畫舉辦之高雄國際水上芭蕾舞表演賽及國際網球表演賽均未執行，無門票收入所致；停車場作業基金減少 5,713 萬餘元，主要係拖吊違規車輛業務收入減少所致；實施平均地權基金減少 15 億 5,447 萬餘元，主要係部分重劃區尚未辦理財務結算，抵費地銷售收入尚未結轉事業收入所致；國民住宅基金減少 8 億 6,714 萬餘元，主要係預計於本期興建完成之翠華二期國宅尚未辦理配售所致。總收入較預算數增加者四單位，其中輔助公教人員購置住宅基金增加 4 千餘元，主要係利息收入及什項收入；市立各醫療院(所)醫療藥品基金增加 1 億 9,975 萬餘元，主要係門診醫療收入增加；空氣污染防制基金增加 9,278 萬餘元，主要係營建空氣污染防制費徵收數增加及空氣污染防制費逾期申報案件較預計數增加所致；勞工權益基金增加 21 萬餘元，主要係存款利率調高，利息收入增加所致。

2. 事業及事業外總支出：本期決算審定總支出 111 億 7,171 萬餘元，較預算數 147 億 325 萬餘元減

少 35 億 3,153 萬餘元，約 24.02%。本期非營業基金九單位，總支出較預算數減少者七單位，其中輔助公教人員購置住宅基金減少 2 億 5,147 萬餘元，主要係公教貸款戶減少，差額貼補息減少所致；文化體育基金減少 1,782 萬餘元，主要係本期收支對列計畫之高雄國際水上芭蕾舞表演賽及國際網球表演賽均未舉辦，相對無支出，及部分計畫未執行或活動未舉辦所致；停車場作業基金減少 5,295 萬餘元，主要係委託民間拖吊業務量減少，成本隨之減少所致；空氣污染防治基金減少 5,678 萬餘元，主要係固定污染源管制計畫之委託檢驗試驗各項計畫發包之賸餘，及業務費用減支所致；實施平均地權基金減少 18 億 4,057 萬餘元，主要係重劃區尚未辦理財務結算，重劃工程費用未結轉成本所致；國民住宅基金減少 14 億 5,205 萬餘元，主要係本期計畫配售國宅尚未配售，興建費用尚未結轉成本所致；勞工權益基金減少 134 萬餘元，主要係補貼支出較預計數減少及其他業務費用撙節支用所致。總支出較預算數增加者二單位，其中公教人員福利互助基金增加 1,819 萬餘元，主要係退休人數遽增，退休互助補助增加；市立各醫療院(所)醫療藥品基金增加 1 億 2,327 萬餘元，主要係門診醫療營運量增加，成本相對增加。

3. 餘絀情形：本期決算事業及事業外總收支相抵後，決算審定短絀 6 億 2,442 萬餘元，較預算短絀 18 億 9,322 萬餘元減損 12 億 6,879 萬餘元，約 67.02%，其中獲有賸餘並較預算數增加者四單位，為市立各醫療院(所)醫療藥品基金增加 7,648 萬餘元，主要係研究發展及員工訓練等事業費用，補貼及獎勵等事業外費用減支所致；空氣污染防治基金增加 1 億 4,956 萬餘元，主要係業務費用委託檢驗試驗費之發包賸餘所致；實施平均地權基金增加 2 億 8,609 萬餘元，主要係收入遠大於成本之第三十一及四十五期重劃區辦理財務結算，且該二者均非本期預算計畫之當期收入所致；勞工權益基金增加 156 萬餘元，主要係補貼支出減少及其他業務費用撙節支用所致。發生短絀且較預算數增加者一單位，為公教人員福利互助基金增損 7,974 萬餘元，主要係申請退休補助人數較預計數增加所致。發生短絀但較預算數減少者三單位，為輔助公教人員購置住宅基金減損 2 億 5,147 萬餘元，主要係融資轉貸輔購貸款戶減少，減少差額貼補息及其借款利息支出所致；文化體育基金減損 262 萬餘元，主要係因部分活動未舉辦，經費未支用所致；國民住宅基金減損 5 億 8,490 萬餘元，主要係利息費用減少所致。預算無餘絀，實際短絀者一單位，為停車場作業基金短絀 418 萬餘元，主要係停車秩序漸有改善及停車位增加，致違規情況相對減少，拖運、加鎖及委託民間拖吊業務收入均較預算數減少所致。

茲將市營(事)業及非營業基金預算執行情形列審核簡明表於己篇附錄供參。

二、盈虧(餘絀)撥補

本期營(事)業及非營業基金十二單位，法定預算列盈餘(賸餘)者五單位，稅後純益(賸餘)總額 724,650,000 元，列虧損(短絀)者六單位，金額 4,766,338,000 元，預算無餘絀者一單位。決算審定盈餘(賸餘)者五單位，虧損(短絀)者七單位，審定稅後盈餘(賸餘)總額 1,237,992,049 元 36 分，較預算數增加 513,342,049 元 36 分，約 70.84%，審定虧損(短絀)3,769,139,669 元 48 分，較預算數減少

997,198,330 元 52 分，約 20.92%。

本期決算審定稅後盈餘(賸餘)12 億 3,799 萬餘元，連同審定累積盈(賸)餘 115 億 7,866 萬餘元，合計可分配盈(賸)餘為 128 億 1,665 萬餘元，經依法分配。茲將市營(事)業及非營業基金審定決算盈(賸)餘之分配附簡明圖(如圖二)，說明如次：

1. 解繳市庫款：高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金 4,524 萬餘元，約占可分配盈(賸)餘 0.35%，較預算數增加 125 萬餘元，約 2.85%。

2. 提供重劃區增添建設費用：高雄市實施平均地權基金 2 億 7,551 萬餘元，約占可分配盈(賸)餘 2.15%，較預算數增加 2 億 4,094 萬餘元，約 696.86%。

3. 提撥店鋪標售盈餘款：高雄市國民住宅基金 3,500 萬元，約占可分配盈(賸)餘 0.28%，與預算數相同。

4. 填補累積短絀：高雄市政府公教人員福利互助基金 1 億 1,635 萬餘元，高雄市文化體育基金 321 萬餘元，高雄市停車場作業基金 418 萬餘元，高雄市國民住宅基金 5 億 7,767 萬餘元，合計 7 億 142 萬餘元，約占可分配盈(賸)餘 5.47%，較預算數減少 5 億 360 萬餘元，約 41.79%。

5. 以上盈(賸)餘分配結果，尚餘 117 億 5,946 萬餘元，列為未分配盈(賸)餘，約占可分配盈(賸)餘 91.75%，較預算數增加 9 億 6,165 萬餘元，約 8.91%。

本期決算審定虧損(短絀)37 億 6,913 萬餘元，連同歷年累積虧損(短絀)92 億 5,108 萬餘元，合計 130 億 2,022 萬餘元，經依法填補如下：

1. 撥用盈(賸)餘填補：高雄市政府公教人員福利互助基金 1 億 1,635 萬餘元，高雄市文化體育基金 321 萬餘元，高雄市停車場作業基金 418 萬餘元，高雄市國民住宅基金 5 億 7,767 萬餘元，合計 7 億 142 萬餘元，較預算數減少 5 億 360 萬餘元，約 41.79%。

2. 撥用資本公積填補：高雄市公共車船管理處 1 億 2,082 萬元，與預算數相同。

3. 待填補之虧絀：高雄市屠宰場 5 億 9,954 萬餘元，高雄市公共車船管理處 93 億 4,978 萬餘元，高雄市政府補助公教人員購置住宅基金 22 億 4,865 萬餘元，合計 121 億 9,797 萬餘元，較預算數減少 5 億 9,767 萬餘元，約 4.67%。

以上係本期決算全部市營(事)業及非營業基金盈虧(餘絀)撥補綜計情形，茲將各營(事)業與非營業基金撥補概況，分述如下：

(一)營業基金

營業基金本期預算稅後盈餘 2,558 萬餘元，決算審定稅後盈餘 2,521 萬餘元，較預算數減少 37 萬餘元，約 1.45%，連同審定累積盈餘 4,864 萬餘元，合計 7,385 萬餘元，較預算數增加 224 萬餘元，約 3.14%，全數為高雄市政府財政局動產質借所未分配盈餘，本期未予分配，俟以後年度再依法處理。

營業基金本期預算虧損 21 億 7,404 萬餘元，決算審定虧損 19 億 3,193 萬餘元，較預算數減損 2 億 4,211 萬餘元，約 11.14%，連同歷年累積虧損 81 億 3,821 萬餘元，合計 100 億 7,014 萬餘元，較預算數減損 2 億 7,044 萬餘元，約 2.62%。為高雄市屠宰場 5 億 9,954 萬餘元，高雄市公共車船管理處 94 億 7,060 萬餘元。其中高雄市公共車船管理處撥用資本公積 1 億 2,082 萬元填補，尚有待填補虧損 99 億 4,932 萬餘元，留待以後年度填補。

(二)非營業基金

非營業基金本期預算賸餘 6 億 9,906 萬餘元，決算審定賸餘 12 億 1,277 萬餘元，較預算數增加 5 億 1,371 萬餘元，約 73.49%，連同累積賸餘 115 億 3,001 萬餘元，合計 127 億 4,279 萬餘元，較預算數增加 6 億 9,799 萬餘元，約 5.80%。經依法分配如下：

1. 解繳市庫款：高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金 4,524 萬餘元，較預算數增加 125 萬餘元，約 2.85%。

2. 提供重劃區增添建設費用：高雄市實施平均地權基金 2 億 7,551 萬餘元，較預算數增加 2 億 4,094 萬餘元，約 696.86%。

3. 提撥店鋪標售盈餘款：高雄市國民住宅基金 3,500 萬元，與預算數相同。

4. 填補累積短絀：高雄市政府公教人員福利互助基金 1 億 1,635 萬餘元，高雄市文化體育基金 321 萬餘元，高雄市停車場作業基金 418 萬餘元，高雄市國民住宅基金 5 億 7,767 萬餘元，合計 7 億 142 萬餘元，較預算數減少 5 億 360 萬餘元，約 41.79%。

5. 未分配賸餘：高雄市政府公教人員福利互助基金 4,148 萬餘元，文化體育基金 882 萬餘元，停車場作業基金 9,009 萬餘元，市立各醫療院(所)醫療藥品基金 22 億 475 萬餘元，空氣污染防治基金 3 億 9,227 萬餘元，實施平均地權基金 76 億 923 萬餘元，國民住宅基金 13 億 3,622 萬餘元，合計 116 億 8,561

萬餘元，較預算數增加 9 億 5,940 萬餘元，約 8.94%。

非營業基金本次預算短絀 25 億 9,229 萬元，決算審定短絀 18 億 3,720 萬餘元，較預算數減損 7 億 5,508 萬餘元，約 29.13%。為高雄市政府公教人員福利互助基金 1 億 1,635 萬餘元，輔助公教人員購置住宅基金 11 億 3,578 萬餘元，文化體育基金 321 萬餘元，停車場作業基金 418 萬餘元，國民住宅基金 5 億 7,767 萬餘元。其中高雄市政府公教人員福利互助基金、文化體育基金、停車場作業基金、國民住宅基金等四單位，合計撥用以前年度賸餘 7 億 142 萬餘元彌補短絀，較預算數減少 5 億 360 萬餘元，約 41.79%。另輔助公教人員購置住宅基金短絀留待以後年度填補。

三、單位成本增減與售價之比較

產品(勞務)售價與成本之比較，可顯示每一項產品(勞務)銷售獲利之多寡或虧損之實況，進而探討箇中原因，本期選擇高雄市公共車船管理處及高雄市屠宰場兩單位，就營運項目中具有成本與售價之勞務，予以比較分析，藉明梗概。

(一)高雄市公共車船管理處

該處成本與售價之比率分為行車客運收入、遊覽車收入及行船客運收入三種：

1. 行車客運收入每公里單位售價 16 元 66 分，較預算單位售價 15 元 13 分增加 1 元 53 分；每公里單位成本 49 元 43 分，較預算單位成本 48 元 62 分增加 81 分；決算單位毛損 32 元 77 分，較預算單位毛損 33 元 49 分減損 72 分。

2. 遊覽車收入每公里之單位售價 27 元 89 分，較預算單位售價 29 元 04 分減少 1 元 15 分；每公里單位成本 54 元 76 分，較預算單位成本 53 元 67 分增加 1 元 09 分；決算單位毛損 26 元 87 分，較預算單位毛損 24 元 63 分增損 2 元 24 分。

3. 行船客運收入每哩之單位售價 362 元 84 分，較預算單位售價 344 元 86 分增加 17 元 98 分；每哩單位成本 1,248 元 02 分，較預算單位成本 1,378 元 96 分減少 130 元 94 分；決算單位毛損 885 元 18 分，較預算單位毛損 1,034 元 10 分減損 148 元 92 分。

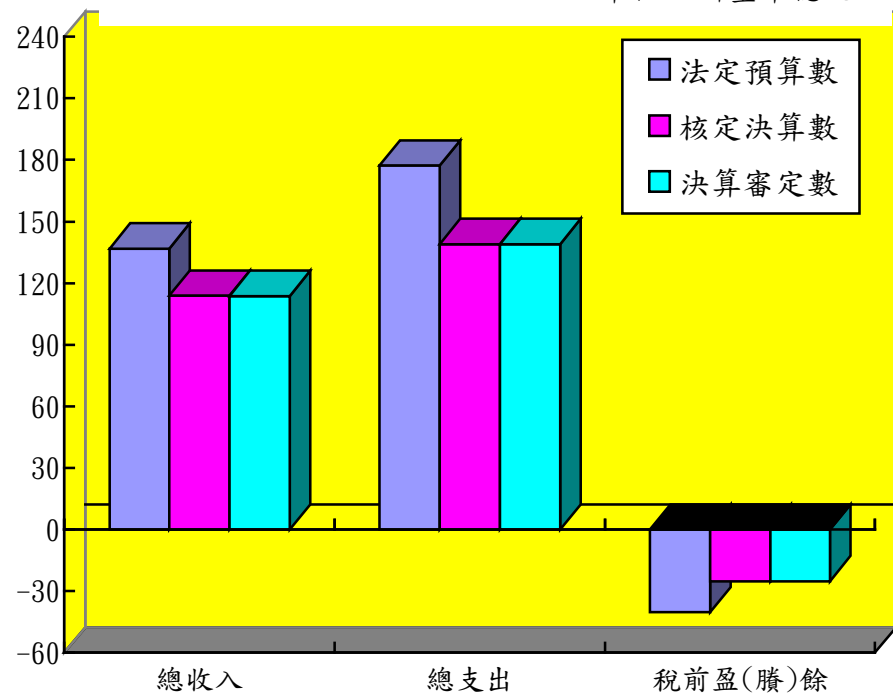
(二)高雄市屠宰場

代宰毛豬每頭收入預算數與決算數均為 114 元，決算每頭單位成本 320 元 55 分，較預算單位成本 287 元 30 分增加 33 元 25 分；決算單位毛損 206 元 55 分，較預算單位毛損 173 元 30 分增損 33 元 25 分。

茲就該二單位售價與成本比較列表於己篇附錄供參。

圖一 營(事)業總收支暨盈虧(餘絀)
預決算數及審定數之比較
民國八十八年下半年及八十九年度

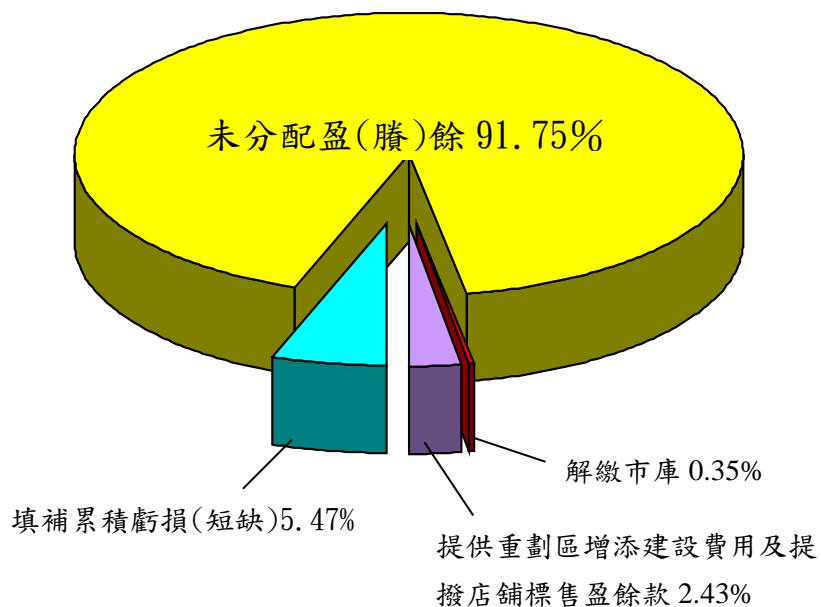
單位：新臺幣億元



圖二 審定決算盈(賸)餘之分配

民國八十八年下半年及八十九年度

可分配盈(賸)餘總額 128.16 億餘元



肆、現金流量之分析

現金流量表係以現金流入與流出情形，彙總說明營(事)業及非營業基金在特定期間之營(事)業、投資及理財活動，用以提供財務報表使用者，瞭解營(事)業、投資及理財之政策，評估其流動性、財務彈性、獲利能力與經營風險。高雄市市營(事)業及基金共十二單位，本期期末現金及約當現金較期初淨增 6 億 5,977 萬餘元，其中營(事)業活動之現金淨流出 20 億 1,340 萬餘元，投資活動之現金淨流出 58 億 5,060 萬餘元，理財活動之現金淨流入 85 億 2,435 萬餘元。茲將全部市營(事)業及非營業基金本期現金流量情形(如圖三)說明如次：

現金流量情形

全部市營(事)業及非營業基金一年半期間，其現金及約當現金增減互見，係由於營(事)業、投資、理財活動之變動綜合影響，各該活動現金流量情形分述如次：

一、營(事)業活動之現金流量

全部市營(事)業及非營業基金本期營(事)業活動產生之現金流量，除本期稅後純損(短絀)流出 25 億 3,114 萬餘元外，調整不影響現金之損益(餘絀)項目，及流動資產、流動負債增減互抵結果，計淨流入 5 億 1,717 萬餘元，綜計本期營(事)業活動之現金淨流出 20 億 1,397 萬餘元。其中營業部分流出 17 億 3,111 萬餘元，內以高雄市公共車船管理處及高雄市屠宰場分別流出 16 億 5,342 萬餘元及 1 億 119 萬餘元為最多；非營業部分流出 2 億 8,286 萬餘元，內以高雄市政府補助文教人員購置住宅基金及高雄市國民住宅基金分別流出 11 億 4,012 萬餘元及 2 億 1,180 萬餘元，高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金及高雄市空氣污染防制基金分別流入 6 億 492 萬餘元及 2 億 7,871 萬餘元為最多。本期營(事)業活動產生鉅額之淨現金流出，主要係高雄市公共車船管理處、高雄市屠宰場、高雄市政府文教人員福利互助基金、高雄市政府補助文教人員購置住宅基金、高雄市文化體育基金、高雄市停車場作業基金及

高雄市國民住宅基金等發生虧損(短絀)所致。本期營(事)業活動之淨現金流出，與預算數比較，計減少流出 10 億 8,658 萬餘元，主要係高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金應付款項及預收待結算健保醫療款項等流動負債預算淨減，實際淨增，增加現金流入所致。

二、投資活動之現金流量

全部市營(事)業及非營業基金本期投資活動產生之現金淨流出 58 億 5,060 萬餘元，主要係國宅及公教住宅申購戶之融資轉貸、土地重劃工程開發費用等。其中營業部分流出 1 億 8,156 萬餘元，係高雄市政府財政局動產質借所流入 140 萬餘元及高雄市公共車船管理處、高雄市屠宰場分別流出 1 億 8,232 萬餘元及 64 萬餘元，互抵之結果；非營業部分流出 56 億 6,904 萬餘元，內以高雄市實施平均地權基金、高雄市國民住宅基金及高雄市政府補助公教人員購置住宅基金分別流出 33 億 4,723 萬餘元、12 億 2,424 萬餘元及 9 億 6,046 萬餘元占絕大部分。本期投資活動產生鉅額之淨現金流出，主要係高雄市國民住宅基金及高雄市政府補助公教人員購置住宅基金配售住宅，增加長期應收貸款之現金流出。本期投資活動產生之淨現金流出，較預算數減少流出 46 億 686 萬餘元，主要係高雄市國民住宅基金本期長期應收貸款增加數較預算減少所致。

三、理財活動之現金流量

全部市營(事)業及非營業基金本期理財活動產生之現金淨流入 85 億 2,435 萬餘元，主要係增加長期債務與其他負債。其中營業部分流入 18 億 2,568 萬餘元，內以高雄市公共車船管理處及高雄市屠宰場分別流入 17 億 5,042 萬餘元及 9,985 萬餘元為主要；非營業部分流入 66 億 9,867 萬餘元，內以高雄市實施平均地權基金、高雄市政府補助公教人員購置住宅基金及高雄市國民住宅基金分別流入 34 億 5,320 萬餘元、21 億 41 萬餘元及 15 億 3,568 萬餘元占絕大部分。本期理財活動產生鉅額之淨現金流入，主要係高雄市國民住宅基金增加舉借長期債務及高雄市實施平均地權基金抵費地售出款帳列暫收及待結轉帳項增加所致。本期理財活動產生之淨現金流入，較預算數減少流入 63 億 5,434 萬餘元，主要係高雄市實施平均地權基金及高雄市國民住宅基金長期債務實際舉借數額較預算數減少所致。

綜上分析，高雄市市營(事)業及非營業基金本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 6 億 5,977 萬餘元，主要係理財活動之淨現金流入，大於營(事)業活動及投資活動之現金流出所致。茲彙編本期全部市營(事)業盈虧(餘絀)審定後現金流量綜計表，機關及基金別盈虧(餘絀)審定後現金流量綜計表、營業部分盈虧審定後現金流量綜計表、非營業部分餘絀審定後現金流量綜計表附列於戊篇其他附表，併供參考。

八十八年下半年及八十九年度

總決算附屬單位決算及綜計表審核報告書稿

	編報組	單位主管	覆核人	撰稿人

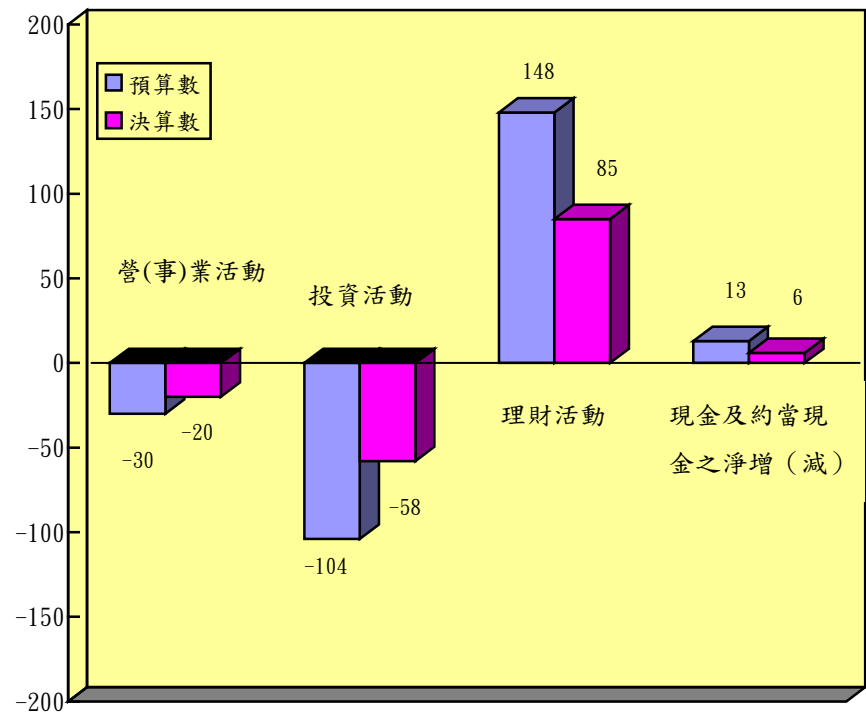
圖三

現金流量情形

民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣億元

淨現金之流入



淨現金之流出

伍、財務狀況之分析

一、資產負債結構

1. 資產之組成

本期營(事)業及非營業基金共十二單位，決算盈虧(餘絀)審定後，資產總額為 78,809,965,537 元 25 分，較上年度(高雄銀行於民國八十八年九月二十七日民營化，自是日起，該行已不屬市營事業單位，本篇涉及本次決算與上年度比較說明者，已扣除該行決算數據，俾比較基礎一致。以下亦同)資產總額 72,236,025,178 元 90 分，增加 6,573,940,358 元 35 分，約 9.10%，其中以基金長期投資及應收款 28,612,938,845 元為最鉅，約占資產總額 36.31%，其次依序為流動資產 23,311,808,895 元 17 分，約占 29.58%；其他資產 19,828,156,548 元 03 分，約占 25.16%；固定資產 6,635,611,644 元 05 分，約占 8.42%；買匯貼現及放款 419,390,779 元，約占 0.53%；無形資產 2,058,826 元，比率極微。

2. 負債實況

負債總額 66,091,044,583 元 09 分，約占資產總額 83.86%，其中長期負債 32,525,529,330 元為最鉅，約占 41.27%，其次依序為流動負債 19,227,646,312 元 89 分，約占 24.40%；其他負債 14,337,868,940 元 20 分，約占 18.19%。

3. 業主權益(淨值)

業主權益(淨值)總額 12,718,920,954 元 16 分，約占資產總額 16.14%，其中資本(基金)10,718,203,549 元 94 分，約占 13.60%；資本公積 2,421,781,543 元 85 分，約占 3.07%；累積虧損(短絀)421,064,139 元 63 分，約為負 0.53%。

茲將本次決算營(事)業及非營業基金資產負債狀況(如圖四)，按營業基金及非營業基金分述如下：

(一)營業基金

本期營業基金三單位，決算資產總額 65 億 6,270 萬餘元，其中流動資產 8,974 萬餘元，約占資產總額 1.37%；買匯貼現及放款 4 億 1,939 萬餘元，約占 6.39%；基金長期投資及應收款 22 萬餘元，比率極微；固定資產 60 億 4,183 萬餘元，約占 92.06%；無形資產 5 萬餘元，比率極微；其他資產 1,144 萬餘元，約占 0.18%。資產總額較上年度減少 6,599 萬餘元，約 1.00%，其中流動資產減少 4,761 萬餘元，主要係高雄市公共車船管理處因虧損，銀行存款大幅減少，其餘依次為固定資產減少 1,180 萬餘元，其他資產減少 485 萬餘元，買匯貼現及放款減少 184 萬餘元，另基金長期投資及應收款增加 9 萬餘元，無形資產增加 3 萬餘元。

負債總額 95 億 8,947 萬餘元，約占資產總額 146.12%，其中流動負債 75 億 5,318 萬餘元，約占 115.09%；長期負債 20 億 3,147 萬餘元，約占 30.96%；其他負債 481 萬餘元，約占 0.07%。負債總額較上年度增加 18 億 3,615 萬餘元，約 23.68%，其中流動負債增加 18 億 4,439 萬餘元，主要係高雄市屠宰場及高雄市公共車船管理處增加短期債務所致，餘為其他負債減少 823 萬餘元。

業主權益總額係負值 30 億 2,676 萬餘元，即虧損已超過資產總額約 46.12%，其中資本 46 億 5,620 萬餘元，約占 70.95%；資本公積 21 億 9,227 萬餘元，約占 33.41%；保留盈餘(累積虧損)負值 98 億 7,524 萬餘元，約占 -150.48%。業主權益較上年度增加虧損 19 億 214 萬餘元，約 169.14%，其中資本公積減少 1 億 1,625 萬餘元，係彌補虧損所致；累積虧損增損 17 億 8,589 萬餘元，係高雄市政府財政局動產質借所本期營運獲有盈餘及高雄市屠宰場與高雄市公共車船管理處本期營運虧損互抵所致。

(二)非營業基金

本期非營業基金九單位，決算資產總額 722 億 4,725 萬餘元，其中流動資產 232 億 2,205 萬餘元，約占資產總額 32.14%；基金長期投資及應收款 286 億 1,270 萬餘元，約占 39.61%；固定資產 5 億 9,377 萬餘元，約占 0.82%；無形資產 200 萬餘元，比率極微；其他資產 198 億 1,670 萬餘元，約占 27.43%。資產總額較上年度增加 66 億 3,993 萬餘元，約 10.12%，其中流動資產增加 11 億 4,370 萬餘元，主要係醫療藥品基金銀行存款及應收款項增加、空氣污染防治基金銀行存款增加、平均地權基金應收出售抵費地款增加、文化體育基金因償還銀行借款銀行存款減少等互抵之結果。基金長期投資應收款增加 22 億 133 萬餘元，主要係公教住宅輔購基金及國民住宅基金融資轉貸增加，其他資產增加 33 億 6,329 萬餘

元，主要係平均地權基金辦理土地重劃及區段徵收，暫付及待結轉帳款及待結轉開發成本增加所致，其餘為固定資產減少 6,831 萬餘元，無形資產減少 7 萬餘元。

負債總額 565 億 157 萬餘元，約占資產總額 78.21%，其中流動負債 116 億 7,446 萬餘元，約占 16.16%；長期負債 304 億 9,405 萬餘元，約占 42.21%；其他負債 143 億 3,305 萬餘元，約占 19.84%。負債總額較上年度增加 74 億 1,899 萬餘元，約 15.12%，其中流動負債減少 8 億 7,029 萬餘元，主要係公教住宅輔購基金向銀行透支增加舉借款項支應公教住宅貸款貼補息、文化體育基金償還短期債務、醫療藥品基金應付醫師服務獎勵金及預收健保門診住院醫療費用增加，以及國民住宅基金減少透支等互抵之結果。長期負債增加 47 億 2,381 萬餘元，主要係公教住宅輔購基金、平均地權基金、及國民住宅基金舉借長期借款，支應營運周轉及配合融資轉貸，增加貸款所致。其他負債增加 35 億 6,547 萬餘元，主要係平均地權基金辦理土地重劃及區段徵收，及國民住宅基金興建國宅工程暫收及待結轉帳款增加所致。

淨值總額 157 億 4,568 萬餘元，約占資產總額 21.79%，其中基金 60 億 6,199 萬餘元，約占 8.39%，資本公積 2 億 2,950 萬餘元，約占 0.32%，保留賸餘(累積短絀)94 億 5,418 萬餘元，約占 13.08%。淨值較上年度減少 7 億 7,906 萬餘元，約 4.71%，其中基金增加 2 億 471 萬餘元，資本公積減少 359 萬餘元，保留賸餘(累積短絀)減少 9 億 8,018 萬餘元，主要係本期公教住宅輔購基金及國民住宅基金營運結果發生短絀，醫療藥品基金、空氣污染防治基金及平均地權基金營運結果發生賸餘，互抵之結果。

二、財務比率

本次全部市營(事)業及非營業基金決算流動比率為 121.24%，較上年度同項比率 121.71%，降低 0.47%；負債比率 519.63%，較上年度同項比率 369.06%，提高 150.57%；固定資產與業主權益(淨值)比率 52.17%，較上年度同項比率 43.61%，提高 8.56%。茲依營業基金及非營業基金分述如下：

(一)營業基金

1. 流動比率：本次決算流動比率 1.19%，較上年度同項比率 2.41%，降低 1.22%，顯示短期償債能力較上年度轉弱，且遠低於一般水準。個別而論，以高雄市政府財政局動產質借所之 4.53%為最高，高雄市屠宰場之 0.85%為最低，高雄市公共車船管理處為 1.05%。

2. 負債比率：本次決算負債比率為負 316.82%，較上年度同項比率負 689.42%，降低 372.60%，顯示資本結構仍甚微弱，仰賴借入資金經營。個別而論，以高雄市屠宰場之 591.67%為最高，高雄市政府財政局動產質借所為 230.94%。高雄市公共車船管理處因業主權益為負數，其比率為負值。

3. 固定資產與業主權益之比率：本次決算固定資產與業主權益之比率為負 199.61%，較上年度同項比率負 538.29%，降低 338.68%，顯示固定資產建設改良擴充資金是以舉債支應，擴展能力已趨極限。個別而論，以高雄市政府財政局動產質借所 37.37%較佳，至高雄市屠宰場 688.02%，顯示自有資金不足，須舉債營運，而高雄市公共車船管理處因業主權益為負數，其比率為負值。

(二)非營業基金

1. 流動比率：本次決算流動比率 198.91%，較上年度同項比率 176.00%，提高 22.91%，顯示短期償債能力較上年度為佳。個別而論，以高雄市實施平均地權基金之 2,741.78% 為最高，而以高雄市政府補助公教人員購置住宅基金之 1.47% 為最低，其餘依序為高雄市停車場作業基金 2,431.24%，高雄市空氣污染防制基金 1,049.27%，高雄市各醫療院(所)醫療藥品基金 239.59%，國民住宅基金 202.81%。

2. 負債比率：本次決算負債比率 358.84%，較上年度同項比率 297.02%，提高 61.82%，顯示資本結構較上年度減弱，仰賴借入資金營運之程度加深。個別而論，以高雄市國民住宅基金 392.54% 為最高，其餘依序為高雄市實施平均地權基金 190.77%，高雄市立各醫療院(所)醫療藥基金 81.55%，高雄市停車場作業基金 18.43%，高雄市空氣污染防制基金 10.36%，高雄市政府補助公教人員購置住宅基金因淨值為負數，其比率為負值。

3. 固定資產與淨值之比率：本次決算固定資產與淨值之比率 3.77%，較上年度同項比率 4.01%，降低 0.24%，顯示固定資產建設改良擴充資本支出甚少，其投資之資金，全由自有資本支應。個別而論，以高雄市停車場作業基金 31.91% 為最高，高雄市實施平均地權基金 0.09% 為最低，其餘其次為高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金 15.37%，高雄市空氣污染防制基金 6.09%，及高雄市國民住宅基金 1.18%。

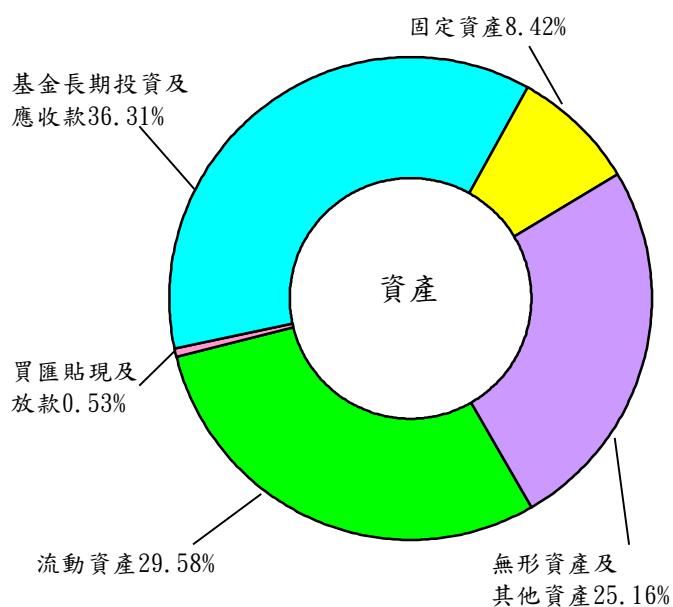
綜觀上述，全部市營(事)業及非營業基金，因成立之宗旨及業務性質各有不同，故各項財務比率差異亦極為懸殊。關於各單位個別財務狀況分析，本報告丙篇決算之審核章節中另有詳述。茲彙編全部市營(事)業本次決算盈虧(餘絀)審定後資產負債綜計表暨營業部分盈虧審定後與非營業部分餘絀審定後資產負債綜計表等附列於戊篇其他附表及全部市營(事)事業機關財務比率彙總表附列於己篇附錄，併供參考。

圖四

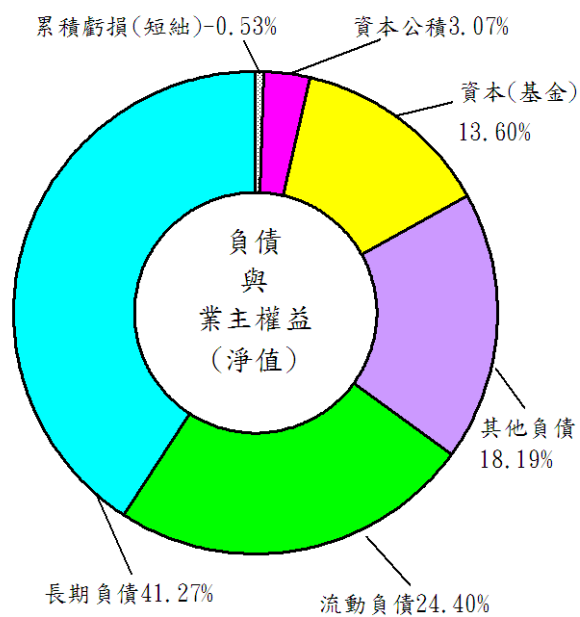
資產負債狀況

民國八十九年十二月三十一日

總額788億餘元



總額788億餘元



陸、經營效能之考核

高雄市政府為配合發展經濟和交通建設，或增進社會福利，或推展各項文化體育活動，或因應其他特定用途等，由市庫撥款設置成立營(事)業及非營業基金，或分次增資，充實營運資本。各營(事)業及基金各依其設置目的推展業務。茲就本期十二個營(事)業及非營業基金經營效能之考核情形，列述如次：

一、營(事)業利益率

市營事業之營(事)業利益率係以營(事)業利益占營(事)業收入之百分比測定其當年度經營成果之良窳，並與預算及上年度同項比率互相比較，以衡量當年度之經營效能是否達到預期目標，及觀察前後年度經營情形之變化及消長。本期市營(事)業及非營業基金共十二單位，決算審定營(事)業損失(短絀)總額共 1,380,498,690 元 44 分，與營(事)業收入總額 9,359,982,387 元 75 分比較，營(事)業損失(短絀)率為 14.75%，較預算營(事)業損失(短絀)率 18.22%，減損 3.47%，與上年度決算營(事)業損失(短絀)率 17.95% 比較，亦減損 3.20%，顯示本期整體經營效能，較預算及上年度提高。茲就營業基金及非營業基金分述如次：

(一)營業基金

本期營業基金三單位，決算審定營業損失總額 1,241,449,202 元 02 分，與營業收入總額 753,935,810 元比較，營業損失率為 164.66%，與預算營業損失率 177.74% 比較，減損 13.08%，較上年度營業損失率 179.10%，減損 14.44%。就個別分析而言，高雄市政府財政局動產質借所營業利益率較預算提高，惟較上年度降低；其餘高雄市屠宰場營業損失率較預算增損，惟較上年度減損；高雄市公共車船管理處營業損失率較預算及上年減損。

上述三單位中，本項比率以高雄市政府財政局動產質借所之 36.44% 最高，高雄市屠宰場及高雄市公共車船管理處則發生營業損失，本項比率分別為 -181.18% 及 -197.26%。

(二)非營業基金

本期非營業基金九單位，決算審定事業短絀總額 139,049,488 元 42 分，與事業收入總額 8,606,046,577 元 75 分比較，事業短絀率為 1.62%，較預算事業短絀率 6.46%，減損 4.84%，較上年度事業短絀率 1.84%，減損 0.22%。非營業基金均有其特定設置目的，雖不以追求賸餘為主要目標，惟其多數為循環基金，自應以自給自足，不增加市庫負擔為原則，因此本項比率仍可作為衡量各基金經營績效之指標。就個別分析而言，高雄市政府公教人員福利互助基金之事業短絀率較預算及上年度增損；高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金、高雄市文化體育基金及高雄市勞工權益基金本期預決算均無事業收入，且後者係本期新設置之基金，無上年度可資比較；高雄市停車場作業基金事業短絀率較預算增損，惟較上年度減損；高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金及高雄市實施平均地權基金事業賸餘率均較預算提高，惟較上年度降低；高雄市空氣污染防制基金事業賸餘率較預算及上年度提高；高雄市國民住

宅基金事業短絀率較預算及上年度增損。

上述九單位中，本項比率以高雄市空氣污染防治基金之 60.72%為最高，其次為高雄市實施平均地權基金之 47.03%，再次為高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金之 9.67%；而高雄市政府公教人員福利互助基金、高雄市停車場作業基金及高雄市國民住宅基金等均發生事業短絀，本項比率分別為-82.95%、-2.85%及-1.88%。

二、業主權益(淨值)報酬率

業主權益(淨值)報酬率係以本期盈虧(餘絀)占期初業主權益(淨值)之百分比，表示每百元期初業主權益(淨值)經一年半期間之營運後，實際產生盈虧(餘絀)之成數，作為客觀衡量資本運用效能之標準。本期市營(事)業及非營業基金共十二單位，決算審定虧損(短絀)為 2,519,992,283 元 12 分，與期初業主權益(淨值)總額 15,400,134,873 元 84 分比較，資本損失率為 16.36%，較預算資本損失率 28.20%，減損 11.84%，較上年度資本損失率 11.00%，增損 5.36%。顯示平均每百元之自有資本，經過一年半期間營運後，遭致純損 16 元 36 分，損失率較預算減損，惟較上年度增損。茲就營業基金及非營業基金分述如次：

(一)營業基金

本期營業基金三單位，決算審定虧損 1,895,562,849 元 23 分，因期初業主權益為負值，未與預算及上年度比較。就個別分析而言，高雄市政財政局動產質借所已達成預算目標，亦較上年度提高；高雄市屠宰場本期資本報酬率仍為負值，亦較上年度增損；高雄市公共車船管理處本期持續虧損，因期初業主權益為負值，未與預算及上年度比較。

上述三單位中，本項比率以高雄市政府財政局動產質借所 29.62%為最高，高雄市屠宰場與高雄市公共車船管理處則發生損失。

(二)非營業基金

本期非營業基金計有九單位，決算審定短絀 624,429,433 元 89 分，與期初淨值總額 16,524,751,532 元 06 分比較，淨值損失率為 3.78%，較預算淨值損失率 10.87%，減損 7.09%，較上年度淨值損失率 2.89%，增損 0.89%。就個別分析而言，高雄市政府公教人員福利互助基金淨值損失率均較預期目標及上年度增損；高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金本期持續虧損，且因期初業主權益為負值，未與預算及上年度比較；高雄市文化體育基金及高雄市國民住宅基金，雖已達成預算目標，惟較上年度增損；高雄市停車場作業基金未達成預期目標，惟損失率較上年度降低；高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金及高雄市實施平均地權基金淨值報酬率較預算及上年度提高；高雄市空氣污染防治基金已達成預算目標，惟無上年度數據可資比較；高雄市勞工權益基金係本期新設立之基金，無期初及上年度數據可資比較。

上述九單位中，本項比率以高雄市空氣污染防制基金 167.48% 最高，其次為高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金 16.89%，再次為高雄市實施平均地權基金 7.95%，餘高雄市政府公教人員福利互助基金、高雄市文化體育基金、高雄市停車場作業基金及高雄市國民住宅基金則發生短絀，本項比率分別為-61.94%、-2.87%、-1.35%及-7.94%。

三、資產獲利率

資產獲利率係以營(事)業利益(賸餘)占平均資產總額(期初及期末資產總額平均數)之百分比，以表示每百元資產經過一年半期間之運用後，產生之經營利益(賸餘)，以考核資產運用之效能。本期市營(事)業及非營業基金共十二單位，決算審定營(事)業損失(短絀)1,380,498,690 元 44 分，與平均資產總額 75,522,995,358 元 07 分比較，資產損失率為 1.83%，較預算資產損失率 2.51%，減損 0.68%，較上年度資產損失率 1.40%，增損 0.43%，顯示整體資產運用效能雖較預算佳，惟較上年度差。茲就營業基金及非營業基金分述如次：

(一)營業基金

本期營業基金三單位，決算審定營業虧損 1,241,449,202 元 02 分，與平均資產總額 6,595,702,001 元 34 分比較，資產損失率為 18.82%，與預算資產損失率 34.29% 比較，減損 15.47%，較上年度資產損失率 17.33%，增損 1.49%。就個別分析而言，高雄市政府財政局動產質借所已達預期目標，亦較上年度提高；高雄市屠宰場達成預算目標，惟較上年度增損；高雄市公共車船管理處達成預算目標，亦較上年度同項比率減損。

上述三單位中，本項比率以高雄市政府財政局動產質借所 7.63% 為最高，高雄市屠宰場及高雄市公共車船管理處皆發生營業損失，本項比率分別為-9.52%及-22.42%。

(二)非營業基金

本期非營業基金九單位，決算審定事業短絀 139,049,488 元 42 分，與平均資產總額 68,927,293,356 元 74 分比較，資產損失率為 0.20%，較預算資產損失率 0.87%，減損 0.67%，較上年度資產損失率 0.14%，增損 0.06%。就個別分析而言，高雄市政府公教人員福利互助基金，未達預算目標，亦較上年度增損；高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金已達預算目標，惟較上年度增損；高雄市文化體育基金及高雄市國民住宅基金，未達預算目標，且較上年度增損；高雄市停車場作業基金，雖未達預算目標，惟較上年度減損；高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金及高雄市實施平均地權基金已達預算目標，亦較上年度獲利率提高；高雄市空氣污染防制基金，雖達預算目標，惟較上年度獲利率降低；高雄市勞工權益基金，因係新設立之基金，無預算及上年度數據可資比較。

上述九單位中，本項比率以高雄市空氣污染防制基金之 74.22% 為最高，其次為高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金 7.51%，再次為高雄市實施平均地權基金 2.55%；餘高雄市政府公教人員福利互助基

金、高雄市政府補助文教人員購置住宅基金、高雄市文化體育基金、高雄市停車場作業基金及高雄市國民住宅基金及高雄市勞工權益基金等皆發生事業短絀，本項比率分別為-95.26%、-8.67%、-12.78%、-3.87、-0.19%及-12.16%。

四、專業比率

(一)高雄市政府財政局動產質借所

該所為典當業，以資金借貸予貧困市民及低收入者急需為目的，其放款營運及流當品處理收入，如能善加運用，則獲利必能增加，資金之循環運用自不虞匱乏，反之則成本及費用日益加重，利益亦隨之減少。茲就該所本期利息收入與放款比率予以分析如下：

利息收入與放款之比率

本期決算定期質押放款利息收入 9,560 萬餘元，與定期質押放款平均營運量 4 億 857 萬餘元之比率為 23.40%，即每百元之放款，平均可獲收入 23 元 40 分，與上年度同項比率 15.60%相較，獲利率微幅提高 7.80%。

(二)高雄市屠宰場

屠宰場以固定資產使用效益測定其經營效能之優劣，茲以固定資產週轉率及其收益(損失)比率測定其效能如下：

1.固定資產週轉率

本期決算營業收入 3,668 萬餘元，與平均固定資產 6 億 9,292 萬餘元之比率為 5.29%，較預算同項比率 8.37%，降低 3.08%，較上年度同項比率 3.25%，提高 2.04%，顯示本次運用固定資產獲致營收之貢獻未達預算目標，惟較上年度提高。

2.固定資產損失率

本期營業損失 6,647 萬餘元，與平均固定資產 6 億 9,292 萬餘元之比率為 9.59%，較預算同項比率 12.72%，減損 3.13%，較上年度同項比率 6.44%，增損 3.15%，顯示固定資產使用結果，處於虧損狀態，雖較預算改善，惟較上年度增損。

(三)高雄市公共車船管理處

該處為交通業，係以提供客運運輸服務為主要營運項目，其利潤之高低隨運輸收入與運輸成本、費用之多寡而有所增減，又該業以運輸工具為營運之主體，故其固定資產所占比率甚鉅，由其固定資產週轉率及收益(損失)比率之高低，亦可測定其經營效能之優劣。茲將各該比率分析如下：

1.服務毛損率

本期決算運輸毛損 9 億 6,500 萬餘元，與運輸收入淨額 6 億 1,459 萬餘元比較，毛損率為 157.01%，較預算運輸毛損率 176.06%，減損 19.05%，較上年度同項比率 174.85%，減損 17.84%，顯示該處因

營運所產生之毛損率較預算及上年度減少。

2. 固定資產週轉率

本期決算營業收入 6 億 1,459 萬餘元，與平均固定資產 52 億 9,831 萬餘元比較，其比率為 11.60%，較預算同項比率 34.71%，降低 23.11%，較上年度同項比率 10.70%，提高 0.90%，顯示固定資產之運用效能及對營收之貢獻未達預算目標，惟較上年度改善。

3. 固定資產損失率

本期決算營業損失 12 億 1,238 萬餘元，與平均固定資產 52 億 9,831 萬餘元比較，其損失率為 22.88%，較預算同項比率 76.92%，減損 54.04%，較上年度同項比率 23.41%，減損 0.53%，顯示固定資產使用結果，雖仍處於虧損狀態，惟已較預算及上年度改善。

茲就全部市營(事)業機關經營效能比率彙總表列表於己篇附錄供參。

柒、審核財務綜合成果

一、審核結果

中華民國八十八年下半年及八十九年度(以下簡稱本期)高雄市營(事)業及非營業基金共十二單位，各本該營(事)業及非營業基金設置之宗旨與任務，以提供高雄市區便捷交通，整頓交通秩序，提昇文化體育活動水準，提供良好醫療服務，貫徹政府實施平均地權政策，提供市民住者有其屋之社會福利等為重點目標。一年半來各營(事)業及非營業基金營運情形，經本處依法審核結果，茲分述如次：

(一)合法性審計方面

1. 本期審核市營(事)業及非營業基金送審之分期實施計畫及收支估計表、會計月報及半年結算表、績效報告及決算表等合計 305 件，對於經營績效欠佳或未依預算確實執行之單位，均經通知各該營(事)業或非營業基金主管機關檢討改進或查明處理。

2. 本期高雄市地方總決算附屬單位決算及綜計表，經本處審核結果，全部市營(事)業及非營業基金共十二單位，決算經審定營(事)業總收入 113 億 7,974 萬餘元，較高雄市政府核定決算數減少 855 萬餘元，約 0.08%，審定營(事)業總支出 138 億 9,974 萬餘元，與高雄市政府核定決算數相同。收支相抵，審定稅前虧絀 25 億 1,999 萬餘元，較高雄市政府核定決算數增損 855 萬餘元，約 0.34%。營業部分三單位，審定營業總收入 8 億 3,246 萬餘元，較高雄市政府核定決算數減少 2 萬餘元，審定營業總支出 27 億 2,803 萬餘元，與高雄市政府核定決算數相同。收支相抵，審定稅前純損 18 億 9,556 萬餘元，較高雄市政府核定決算數增損 2 萬餘元；非營業部分九單位，審定事業總收入 105 億 4,728 萬餘元，較高雄市政府核定決算數減少 853 萬餘元，約 0.08%，審定事業總支出 111 億 7,171 萬餘元，與高雄市政府核定決算數相同。收支相抵，審定稅前短絀 6 億 2,442 萬餘元，較高雄市政府核定決算數增損 853 萬餘元，約 1.39%。

3. 本期市營(事)業及非營業基金營(事)業預算執行結果，除高雄市政府財政局動產質借所、高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金、高雄市空氣污染防治基金、高雄市實施平均地權基金及高雄市勞工權益基金等五單位決算盈(賸)餘較預算數增加外，其餘發生虧損或短絀者七單位，分別為高雄市屠宰場決算虧損 1 億 1,389 萬餘元；高雄市公共車船管理處決算虧損 18 億 1,803 萬餘元；高雄市政府公教人員福利互助基金決算短絀 1 億 1,635 萬餘元；高雄市政府補助公教人員購置住宅基金決算短絀 11 億 3,578 萬餘元；高雄市文化體育基金決算短絀 321 萬餘元；高雄市停車場作業基金決算短絀 418 萬餘元及高雄市國民住宅基金決算短絀 5 億 7,767 萬餘元。以上營運欠佳各營(事)業或非營業基金允宜積極檢討改善，以提昇整體營運績效。

4. 本期全部市營(事)業及非營業基金附屬單位決算，經本處審核結果，應行修正轉帳增列盈(賸)餘 1 萬餘元，修正轉帳減列盈(賸)餘 857 萬餘元，合計修正淨減盈(賸)餘 855 萬餘元。上項修正款項，分

析其原因，主要為重複或溢估應收未收收入及預收款項誤列為本期收入等，本期應行剔除及修正事項明細內容，詳如本審核報告已篇附錄。

(二)效能性審計方面

本處辦理市營(事)業及非營業基金本期間各月份會計報告書面審核，財務收支及決算就地抽查，審核結果，對於計畫及預算之執行、財務(物)管理運用、增進財務效能與減少不經濟支出及其他營運效能欠佳等事項，依據審計法第二十二條規定，分別通知各該營(事)業或基金依法處理。本期審核發現之重要事項，經擇其重要者在丙篇決算之審核章節其他事項內分別陳述外，茲再擇要彙總如次：

1. 市立醫療院(所)醫療藥品基金經營管理共同性缺失，允宜檢討改善，以提昇整體營運績效

該基金自八十四年度起至八十八年度決算事業收入，雖呈成長趨勢，惟攤計單位預算人事費等經費後，各市立醫院年度餘絀帳面均為負值，本期經派員專案調查結果，各院所經營管理方面核有藥品庫管理、醫事人力改善情形、擴展診療服務業務、研究發展與員工訓練經費預算執行、藥廠贈送藥品之處理等方面共同性缺失事項。為強化各院所營運，亟待積極檢討經營管理策略，研究如何降低醫療成本，妥善運用現有人力資源，彰顯競爭優勢，俾提昇經營績效，經通知主管機關高雄市政府衛生局督導檢討改進。

據復已針就通知事項分別提出檢討，諸如：藥品管理方面，限制標購同成分品項、規範各院所使用品項數量、調整藥品庫存量、安全存量，採購點等，以提高藥材週轉率，研議籌設藥材物流發貨中心統一供應，以降低採購及倉儲成本。人力配置方面，事務性工作逐步以外包方式處理，加強不適任員工之離職管理。閒置醫療儀器方面，要求各市立醫院將設備使用情形報局，各院所如有需求時可申請財產移撥，其作業程序經列入 ISO 管理。醫事人力配置方面，續將績效較差之旗津醫院公辦民營外，修正各醫院組織編制，將員額較多之民生醫院人力移至其他醫院支援，俾提昇整體績效等情形到處。經核大抵能針就經營績效欠佳事項發生之癥結或瓶頸，探求原因與研提改進措施，惟其改善成效是否具有實益，尚待各市立醫療院所落實辦理。另市立醫院中以公辦民營之小港醫院經營績效最佳，經建請擇取其優點，比較兩者差異，參酌改善。據復經檢討競爭優勢差異及現實條件限制，擬訂院際醫療合作計劃，規劃成立市立總醫院，加強人力資源運用，落實醫療儀器管理等措施，期能提昇各市立醫院營運整體績效。本處當注意追蹤其後續改善辦理情形。

2. 空氣污染防治基金辦理勞務採購案件，宜擲節不經濟支出，以節省公帑

該基金辦理勞務採購案件，其採購契約訂有該委託計畫購置之設備所有權歸屬基金之條款，經查各類契約期限大都在一年內，每項計畫委託購置之資產及設備於計畫完成後應繳還基金，每年度持續新增之設備如何充分運用避免重置，及其伴隨而來之維修費用勢必增加，不符經濟原則。為避免委託購置之資產及設備閒置，形成浪費，且委託契約有關設備由受託乙方採購，易招致物議。既為委外辦理，所需

設備理應由受託乙方自備，為節省公帑，經建請衡酌其需要性，嗣後訂立委託契約時宜審慎檢討。據復將依本處建議辦理，本處當注意繼續追蹤其改善成效。

3. 國民住宅基金面臨滯銷困境，允宜加強營運計畫改善措施，積極促銷

近年來國內房地產市場持續低迷，國宅銷售率呈現偏低現象，目前整體房地產不景氣，消費者購買意願低，採觀望態度者居多，影響不動產房屋銷售之因素不外為市場景氣狀況、供需情形，政府土地及財稅金融政策，消費者購買意願與能力、不動產區位、屋況、價格等，為期解決本市國宅嚴重滯銷問題，亟待籌謀研議因應策略，積極推介國宅優點與特色，加強促銷措施，供嗣後規劃興建與配售作業之參考，以強化營運計畫，經提供下列建議意見，建請基金參酌：

審酌地區風貌特性，規劃國宅格局、型式，強調住宅特色風格，擺脫國宅向為低收入者住宅印象，以提昇民眾購買意願。

針對銷售不佳國宅社區，重新評估成本因素，考慮有無降價空間，藉由促銷早日回收興建成本，減輕政府財務利息負擔，同時民眾得以較低價格購置住宅，達到雙贏目標。

仿效民間業者多元化銷售方式，靈活彈性運用廣告宣傳，加強滯銷國宅之整理包裝，簡化看屋、購買手續，以刺激民眾購買意願。

國宅興建政策，宜配合本市眷村改建計畫，推展合作建屋，減少政府資源重複浪費；規劃塑造國宅社區新風格(貌)，營造社區人文氣息，以提高民眾遷居意願。

加強政府照護學生之福利措施政策，評估滯銷國宅出租供做學生宿舍，解決學校之學生宿舍不足問題，或提供市府所屬機關學校供做單身宿舍或機關首長職務宿舍使用之可行性，解決遠地員工及機關首長居住之困擾。避免財物閒置，充分發揮既有資源。

據復為重建國宅買氣，已於九十年三月調降山明等九個社區待售國宅價格，調降幅度介於 9% 至 30 % 之間，並積極推行各項促銷方案，如舉辦國宅說明會，配合行政院優惠貸款，不定期發布新聞稿，透過電台廣播宣導，簡化看屋與購買手續及放寬國宅承購資格，並函請本市各大專院校洽購國宅作為出租學生宿舍及協商國防部將眷村遷至本市已完工之國宅社區等措施。本處當注意繼續追蹤其後續改善成效。

二、建議改善意見

(一)文化體育基金與主管機關施政計畫功能重疊，不符設置效益

該基金事業計畫之推展，以基金銀行存款孳息作為文化體育活動經費來源，其業務僅於舉辦各類文化體育活動時，由主辦單位於舉辦前向基金管理委員會提出申請補助款，業務單純，並不符合設置效益。鑑於高雄市政府推動各項文化體育活動，尚有公務預算支援，經費來源不慮，目前該府教育局之單位預算均列有補助經費，支應推動各項文化體育活動，故該基金之業務項目，與主管機關公務預算施政計畫功能重疊，徒增管理經費。又該府目前財政拮据，而該基金擁有鉅額資金，閒置孳息卻未能妥善運

用，顯亦不符經濟效益。迭經本處通知檢討該基金存撤事宜，高雄市政府已自九十年一月一日起撤銷文化體育基金，原由基金支付之各項體育文化活動所需經費，移由該府教育局單位預算支應。

(二)停車場作業基金應收帳款久懸未清理，亟待積極催繳及適時研修不適法規

該基金違規拖吊之拖吊業務費及保管費欠費情形，截至八十九年終了，應收帳款餘額高達 1,343 萬餘元，應收帳款逐年攀升，主要係以前年度違規車輛自拖吊後，車主未領回，經公告限時領回，逾期依法拍賣，其於拍賣之前所經過之期間，仍須按日估列應收保管款。因逾期未領回車輛，大部分係違規車輛或陳舊欠稅車輛，車主大都不願領回，其拍賣所得價款亦不高，間有不足抵減估列之應收保管款，虛增事業收入；又依現行高雄市妨害交通車輛處理自治條例第八條：「無人認領之車輛……均依法公告拍賣之，計得之價款，依法繳庫」之規定，拍賣價款須解繳市庫，則預估之應收帳款更難有效收回清理。亟待研謀有效催繳措施落實執行，以減少應收帳款呆帳損失，經建請積極檢討研議解決方案妥善處理。據復對未領用車輛，將繼續通知車主領回外，為避免虛增事業收入，將研修「高雄市妨害交通車輛處理自治條例」相關規定，本處當繼續注意追蹤其後續辦理情形。

(三)市立醫療院(所)藥品庫存管理間有巨量盤盈(虧)情形，允宜加強內部控制之檢討

各市立醫院對於藥材庫存管理及藥品盤存之處理，經查仍有持續發生巨量差異，及鉅額之盤盈、盤虧情形，盤點差異情事迄未見改善。顯示各院所藥材庫存管理之內部控制存有潛在缺失。究其原因，主要為作業制度規範不夠週延，或人為處理之疏失等，如藥品進出建檔，鍵入電腦作業錯誤或遺漏；退藥與贈品未依規定處理，或未鍵入電腦；調劑藥品作業毀損或遺失，或藥品分類互為代替，產生錯誤；相關報表勾稽未予落實等因素。經建請主管機關高雄市政府衛生局深入檢討各醫院藥庫管理作業方式，審酌訂定盤點藥品單項數量誤差容許百分比，作為合理可接受程度之限度，如超過限度，應即深入查明其發生原因及追究責任，並研究成立「藥品管理研究小組」之可行性，針對各項問題與缺失，研究改進方法，進行研討評估，以落實帳與物正確之管理方法，避免疏漏，俾促進藥品管理控管制度之健全。據復將強化輔導各院診療特色，促進藥品管理控管制度之健全，由該局藥品統籌採購審議小組深入檢討各醫院藥庫管理作業方式，並督(輔)導各醫院依其營運特色及業務使用量自行訂定「藥庫管理作業規定」，包括盤點藥品單項數量誤差容許百分比，退藥處理辦法等，並對使用之電腦系統與程式，執行更新計畫重新整合，包括軟體程式更新，設定安全庫存量，透過每日藥品流量控管，有效掌握申購時機，以控管藥品庫存量，降低藥品庫存成本，減輕病人負擔，平抑藥品價格，及強化用藥管理，藉降低藥品總品項數，以利藥材庫存管理及藥品盤存之處理，達到以量制價，為市民健康謀求福祉。本處當繼續注意追蹤其辦理成效。

捌、高雄市議會審議總預算附屬單位預算及綜計表附帶決議事項 各機關辦理情形

高雄市議會審議民國八十八年下半年及八十九年度高雄市地方總預算附屬單位預算案所列附帶決議事項，其中與財務有關部分，本處經於平時審核會計報告及辦理就地抽查財務收支時加以注意查核，追蹤其辦理情形，茲將其執行情形分述如次：

機 關 名 稱	附 帶 決 議 、 建 議 事 項	辦 理 情 形 或 說 明
高雄銀行	請高銀對總行大樓及金融大樓興建計畫重新評估其可行性，興建一具有前瞻性、完整性、指標性之金融大樓。	該行經高雄市議會第四屆第八次大會第四十一次會議決議通過民營化，已於民國八十八年九月二十六日完成民營化釋股作業，自民國八十八年九月二十七日起正式移轉民營。原總行大樓興建計畫之土地為機關用地，該建築土地使用方案，該行經予保留。
高雄市文化體育基金	<ol style="list-style-type: none"> 1. 基金存放高雄銀行利率太低應即爭取提高利息。 2. 國際性體育交流補助經費不足時，應動支預備金補足。 3. 國內外體育活動補助標準太低，應即依照實際需要檢討提高。 	高雄市政府已自九十年一月一日起裁撤該基金。文化體育活動經費由該府教育局公務單位預算年度經費支應。

丙、決算之審核

壹、營業部分

一、高雄市政府財政局動產質借所

該所設置目的，為配合政府調節平民經濟政策之推行，紓困民眾緊急需要，以自有資金及向高雄銀行在 5 億元額度內以透支方式融資，辦理質押放款業務，茲就本期業務計畫實施概況分述如下，

(一)業務計畫執行情形之查核

營運計畫

1. 質押放款：本期預計累計放款額 86 億 4,000 萬元，執行結果，質押放款實際累計數 73 億 5,427 萬餘元，較預計數減少 12 億 8,572 萬餘元，約 14.88%，主要係因國內經濟景氣變動，與就業市場變化，間接影響該所營運狀況，質押放款本次決算日餘額 4 億 2,362 萬餘元，較上年度決算日餘額 4 億 2,548 萬餘元減少 186 萬餘元，約 0.44%。

2. 流當品處理：本期預計流當品標售利益收入 810 萬元，執行結果，實際標售收入 704 萬餘元，較預算數減少 105 萬餘元，約 13.04%，主要係流當品量雖增加，但因國際金價持續下跌以及匯率變動影響，致變賣利益收入減少。

綜上所述，本期放款營運值因受市場經濟不景氣影響，較預計數減少，黃金流當品因國際金價與匯率變動頻繁等因素，致流當品變賣收入減少，整體營運計畫執行結果，與預算目標比較，略有遜色。

(二)營業預算執行情形之審核

收支及損益

該所本期預算稅前純益 34,099,000 元，決算審定稅前純益 36,367,959 元，收支及純益情形分析如下：

1. 營業收入：決算營業收入 1 億 264 萬餘元，主要為金融保險收入 9,560 萬餘元，約占 93.14%。較預算數減少 1,777 萬餘元，係因質押放款營運量未如預期目標，利息收入減少所致。

2. 營業成本：決算營業成本 3,955 萬餘元，皆為利息費用，較預算數減少 803 萬餘元，主要係因質押放款減少，銀行融資利息費用相對減少所致。

3. 營業毛利：上述營業收入減除營業成本，發生營業毛利 6,308 萬餘元，較預算數減少 973 萬餘元。

4. 營業費用：決算營業費用 2,567 萬餘元，主要為業務費用 1,901 萬餘元，及管理費用 666 萬餘元。較預算數減少 1,099 萬餘元，主要係營收放款利息減收，復因營業稅稅率由 5%調降為 2%，致應納稅款減支，連同其他營業費用撙節支出所致。

5. 營業利益：上述營業毛利減除營業費用後，發生營業利益 3,741 萬餘元，較預算數增加 125 萬餘

元。

6. 營業外收支：營業外收入 6 萬餘元，較預算數增加 5 萬餘元，主要為稽徵機關退還溢繳營業稅加計利息核退，短期擔保放款備抵呆帳超提部分轉列收入；營業外費用 111 萬餘元，較預算數減少 96 萬餘元，主要為退休人員優惠存款差額補助減支所致。以上收支相抵，營業外損失 104 萬餘元。

7. 本期純益：上述營業利益減除營業外損失，計獲純益 3,636 萬餘元，較預算數增加 226 萬餘元，約 6.65%。

綜上，該所本期營業預算執行結果，營業收入未能達成預計目標，惟營業成本隨銀行融資減少而相對減支，以及業務費與管理費撙節支出，稅前盈餘仍較預算數增加，但因八十八年度未分配盈餘依所得稅法規定加徵 10% 營利事業所得稅 2,078,348 元，致本期稅後盈餘未達成預算目標。

(三) 盈虧及撥補之審定

1. 盈餘審定

本次決算原列稅前純益 36,367,959 元，高雄市政府彙編附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不符，應予照數審定。

2. 撥補審定

本次決算原列稅前純益 36,367,959 元，經依法繳納營利事業所得稅 9,076,989 元及八十八年度未分配盈餘加徵 10% 稅款 2,078,348 元後，稅後純益 25,212,622 元，連同累積盈餘 48,644,209 元，合計 73,856,831 元，列為未分配盈餘，俟以後年度再依法處理。

(四) 現金流量之分析

1. 現金流量情形

該所現金流量表以現金及約當現金編製，期初現金及約當現金 2,523,412 元，經一年半期間營業、投資、理財活動之變動影響，現金及約當現金淨增 320,761 元，期末現金及約當現金為 2,844,173 元，茲將各主要項目流量情形分述如次：

營業活動之現金流量

該所本期營業活動產生之現金流量，包括本期稅後純益流入 2,521 萬餘元，調整項目淨流出 170 萬餘元，其中不影響現金之損益項目包括沖銷備抵呆帳流出 1 萬餘元，提存各項準備流入 7 萬餘元，各項固定資產提列折舊流入 277 萬餘元，無形資產攤銷流入 4,500 元，處理資產利益流出 1,000 元；另流動資產之應收及預付款項淨增流出 347 萬餘元，流動負債應付費用及應納所得稅淨減流出 106 萬餘元。綜計本期營業活動之淨現金流入 2,350 萬餘元，較預算數減少流入 588 萬餘元，約 20.03%，主要為本期稅後純益較預算數減少，現金流入減少及流動資產預付款項增加與流動負債應付款項減少，現金流出增

加，互抵所致。

投資活動之現金流量

本期投資活動產生之現金流量，主要為短期擔保放款淨減，流入 186 萬餘元，增加其他基金流出 9 萬餘元，添購設備增加固定資產流出 36 萬餘元，綜計本期投資活動之淨現金流入 140 萬餘元，與預算流出比較，增加流入 4,425 萬餘元，主要係放款營運量較預計數減少，現金減少流出所致。

理財活動之現金流量

本期理財活動產生之現金流量，主要為減少銀行透支，短期債務淨減流出 2,466 萬餘元，其他負債淨增流入 6 萬餘元，綜計本期理財活動之淨現金流出 2,459 萬餘元，與預算流入比較，增加現金流出 3,945 萬餘元，主要為償還短期債務，銀行透支較預算數減少，現金增加流出所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，現金及約當現金淨增流入 32 萬餘元，與預算比較，減少流入 108 萬餘元，主要係預付款項流動資產淨增，現金流出增加所致。

2. 資本支出計畫執行情形

該所本期固定資產建設改良擴建計畫均為非計畫型資本支出，本次預算 378,000 元，決算支用數 363,250 元，較預算數減支 14,750 元，係購置設備之節餘款。

(五)財務狀況之分析

1. 資產負債結構

本次決算日資產總額 4 億 8,996 萬餘元，其中流動資產 1,500 萬餘元，約占資產總額 3.06%；買匯貼現及放款 4 億 1,939 萬餘元，約占 85.60%；基金長期投資及應收款 22 萬餘元，約占 0.05%；固定資產 5,532 萬餘元，約占 11.29%；無形資產 9,000 元，其他資產 400 元。負債總額 3 億 4,191 萬餘元，約占資產總額 69.78%，其中流動負債 3 億 3,152 萬餘元，約占 67.66%；長期負債 983 萬餘元，約占 2.01%；其他負債 55 萬餘元，約占 0.11%。業主權益總額 1 億 4,805 萬餘元，約占資產總額 30.22%，其中資本 6,165 萬餘元，約占 12.58%；資本公積 1,231 萬餘元，約占 2.51%；保留盈餘 7,408 萬餘元，約占 15.13%。

上列資產總額較上年度減少 31 萬餘元，約 0.06%，其中流動資產增加 379 萬餘元，主要為預付款項增加 345 萬餘元；買匯貼現及放款減少 184 萬餘元，主要係短期擔保放款減少；基金長期投資及應收款增加 9 萬餘元；固定資產減少 235 萬餘元，主要係設備提列折舊減少帳面價值。負債總額較上年度減少 2,585 萬餘元，約 6.96%，其中流動負債減少 2,572 萬餘元，主要係短期債務銀行透支減少 2,466 萬餘元，及應付款項減少 106 萬餘元；其他負債增加 14 萬餘元，主要係提列退休及離職金準備與存入保證金增加所致。業主權益較上年度增加 2,527 萬餘元，約 20.58%，主要係本期盈餘增加所致。

2. 財務各項比率

(1)流動比率：本次決算日流動資產 1,500 萬餘元，與流動負債 3 億 3,152 萬餘元之比率為 4.53%，較上年度同項比率 3.14%提高 1.39%。

(2)負債與業主權益之比率：本次決算日負債總額 3 億 4,191 萬餘元，與業主權益 1 億 4,805 萬餘元之比率為 230.94%，較上年度同項比率 299.32%，降低 68.38%。

(3)業主權益與放款之比率：本次決算日業主權益 1 億 4,805 萬餘元，決算日放款餘額 4 億 2,362 萬餘元之比率為 34.95%，較上年度決算同項比率 28.86%提高 6.09%。

根據上列各項財務比率分析，該所流動比率較上年度小幅增長，本期銀行透支融資減少，負債比率稍為降低，本期質押放款營運量雖較預算及上年度略有衰退，惟本次決算仍有盈餘，顯見舉債經營尚稱得宜。

(六)經營效能之考核

1. 經營比率

(1)營業利益率：本期營業利益 3,741 萬餘元，與營業收入 1 億 264 萬餘元之比率為 36.44%，較預算同項比率 30.02%，提高 6.42%，較上年度同項比率 40.01%，降低 3.57%。

(2)純益率：本期稅前純益 3,636 萬餘元，與營業收入 1 億 264 萬餘元之比率為 35.43%，較預算同項比率 28.32%，提高 7.11%，較上年度同項比率 38.99%，降低 3.56%。

2. 效能比率

(1)資產獲利率：本期營業利益 3,741 萬餘元，與平均資產總額 4 億 9,012 萬餘元之比率為 7.63%，較預算同項比率 6.45%提高 1.18%，較上年度同項比率 5.72%，提高 1.91%。

(2)資本報酬率：本期稅前純益 3,636 萬餘元，與期初業主權益 1 億 2,277 萬餘元之比率為 29.62%，較預算同項比率 27.78%提高 1.84%，較上年度同項比率 13.64% 提高 15.98%。

(3)利息收入與放款之比率：本期短期質押放款利息收入總額 9,560 萬餘元，與實際質押放款每月平均營運量 4 億 857 萬餘元之比率為 23.40%，較上年度同項比率 15.60%提高 7.80%。

根據以上比率分析，本期營業利益及純益率雖較預算提高，但與上年度同項比率相較則微幅減少，，整體資產獲利率與資本獲利報酬率與上年度比較仍略有提高，經營效能勉能達成預計目標。

3. 成長比率

(1)營業成長率：本期營業收入 1 億 264 萬餘元，與上年度營業收入 7,104 萬餘元比較，成長率為 44.49%。

(2)盈餘成長率：本期稅前純益 3,636 萬餘元，與上年度稅前純益 2,769 萬餘元比較，成長率為 31.30

%。

(3)業主權益成長率：本次決算日業主權益總額 1 億 4,805 萬餘元，與上年度決算日業主權益總額 1 億 2,277 萬餘元比較，成長率為 20.58%。

根據以上比率分析，本期營業收入雖因質押放款營運量較預計量減少，但與上年度比較，仍有成長，業主權益則因盈餘之留存較上年度有所增長。

該所本期損益及盈虧撥補審定數額暨盈虧撥補審定後現金流量與資產負債等情形，詳如下列各表：

二、高雄市屠宰場

該場為提昇高雄地區肉食衛生，接受本市肉商業者委託代宰毛豬，爭取各地飼養毛豬戶進場代宰，加強屠體檢疫，改善屠體品質，以供應本市消費者衛生肉食，確保市民健康為經營方針。茲將本期業務計畫實施情形概述如下：

(一)業務計畫實施情形之查核

營運計畫

1. 代宰毛豬：本期預計代宰毛豬 356,400 頭，實際代宰毛豬 321,819 頭，較預算數減少 34,581 頭，約 9.70%，主要係市場冷凍豬肉充裕及民眾肉品消費習慣改變，屠體需求減少，致代宰數量隨之減少。

2. 加強屠體檢疫：本期焚燬病毒豬體 95 頭，焚燬內臟及廢肉切除 65,175.70 公斤。

綜上，該場本期營運計畫執行結果未達預計數，主要係冷凍進口肉類食品多樣化，溫體肉食消費量減少及鄰近地區屠宰場業務競爭所致。

(二)營業預算執行情形之審核

1. 收支及損益

該場本期預算純損 112,500,000 元，決算審定純損 113,896,392 元，收支及損益情形分析如次：

營業收入：決算營業收入 3,668 萬餘元皆為代宰費收入，較預算數減少 394 萬餘元，主要係代宰毛豬數量減少所致。

營業成本：決算營業成本 7,418 萬餘元，其中用人費用 5,116 萬餘元，占 68.96% 為最主要。較預算數減少 4 萬餘元。主要係因支付員工卹償金及退休金，用人費用併決算，致較預算數增支，連同其他服務費用之減支與節餘，互抵之結果。

營業毛損：上述營業收入減除營業成本，發生營業毛損 3,749 萬餘元，較預算數增加損失 389 萬餘元。

營業費用：決算營業費用 2,897 萬餘元，其中以用人費用 2,753 萬餘元，占 95.03% 居首。較預算數增支 80 萬餘元，主要係增提退休準備金，奉准併決算所致。

營業損失：上述營業毛損加計營業費用後，計發生營業損失 6,647 萬餘元，較預算數增加損失 470 萬餘元。

營業外收支：營業外收入 37 萬餘元，較預算數增加 18 萬餘元，主要係什項收入增加所致；營業外費用 4,779 萬餘元，較預算數減少 312 萬餘元，主要係利息費用減少所致。以上收支相抵，產生營業外損失 4,742 萬餘元。

本期純損：上述營業損失加計營業外損失後，發生純損 1 億 1,389 萬餘元，較預算虧損增損 139 萬餘元。

綜上，該場本期營業預算執行結果，因代宰毛豬數量較預算數減少，營業收入短收，且用人費用因提撥退休準備金比率調高、支付員工因公死亡卹償金及退休金，故較預算超支，致本期虧損較預算數增加。

2. 單位成本之分析比較

該場本期營業成本 74,185,939 元 19 分，營業費用 28,973,206 元，合計營業支出總額為 103,159,145 元 19 分，代宰毛豬 321,819 頭，每頭實際成本為 320 元 55 分，較預算數 287 元 30 分，增加 33 元 25 分，約 11.57%，較上年度單位成本 340 元 08 分，減少 19 元 53 分，約 5.74%。單位成本較預算數增加之原因係代宰頭數較預計數減少，且用人費用因未能相對減少所致；單位成本較上年度減少之原因則係本期代宰頭數較上年度代宰頭數增加 12 萬 1,688 頭所致。本期用人費用較上年度增加支出 2,770 萬餘元，約 54.33%，本期營運持續低迷未見起色，虧損幅度增加。

(三) 盈虧及撥補之審定

1. 盈虧審定

本次決算原列稅前純損 113,896,392 元，高雄市政府彙編附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不符，應予照數審定。

2. 撥補審定

本次決算審定稅前純損 113,896,392 元，連同累積虧損 485,648,416 元 35 分，合計累積虧損 599,544,808 元 35 分，留待以後年度填補。

(四) 現金流量之分析

1. 現金流量情形

該場資金運用表以現金及約當現金編製，期初現金及約當現金 3,040,090 元，經一年半期間營業、投資、理財活動影響，現金及約當現金淨減 1,989,745 元，期末現金及約當現金為 1,050,345 元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

營業活動之現金流量

該場本期營業活動產生之現金流量，除本期純損流出 1 億 1,389 萬餘元外，另淨流入 1,270 萬餘元，主要調整不影響現金之損益項目，包括各項固定資產之提列折舊流入 1,270 萬餘元，處理資產損失流入 6 萬餘元，另流動資產預付款項淨減流入 89 萬餘元，及應付費用及應付利息等流動負債淨減流出 95 萬餘元。綜計本期營業活動之淨現金流出 1 億 119 萬餘元，較預算數增加流出 632 萬餘元，約 6.67%，主要係本期流動負債預算淨增，實際淨減，增加流出所致。

投資活動之現金流量

本期投資活動產生之現金流量，主要為無形資產及其它資產淨增流出 1 萬餘元，購置機械及設備，

固定資產增加流出 63 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 64 萬餘元，較預算減少流出 4 萬餘元，約 6.97%，主要係固定資產購置賸餘所致。

理財活動之現金流量

本期理財活動產生之現金流量，包括短期債務銀行透支增加流入 1 億 4 萬餘元，其他負債淨減流出 19 萬餘元。綜計理財活動之淨現金流入為 9,985 萬餘元，較預算數減少流入 1,369 萬餘元，約 12.06%，主要係短期債務銀行透支額較預算數減少所致。

綜上分析，該場本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減流出 198 萬餘元，較預算數流入，增加流出 1,997 萬餘元，主要係短期借款較預算數減少，現金減少流入所致。

2. 資本支出計畫執行情形

該場本期固定資產建設改良擴充計畫均為非計畫型資本支出，全數已執行完成。本次預算數 661,000 元，決算支用數 633,953 元，較預算數減支 27,047 元，係購置賸餘。

(五)財務狀況之分析

1. 資產負債結構

本次決算日資產總額 6 億 9,050 萬餘元，其中流動資產 361 萬餘元，約占資產總額 0.53%；固定資產 6 億 8,686 萬餘元，約占 99.47%。負債總額 5 億 9,067 萬餘元，約占資產總額 85.54%，其中流動負債 4 億 2,647 萬餘元，約占 61.76%；長期負債 1 億 6,383 萬餘元，約占 23.73%；其他負債 36 萬餘元，約占 0.05%。業主權益 9,983 萬餘元，約占資產總額 14.46%，其中資本 2 億 5,403 萬餘元，約占 36.79%；資本公積 4 億 4,534 萬餘元，約占 64.50%；累積虧損 5 億 9,954 萬餘元。

上列資產總額較上年度減少 1,500 萬餘元，約 2.31%，其中流動資產減少 288 萬餘元，主要係銀行存款減少所致；固定資產減少 1,212 萬餘元，主要係提列折舊所致；無形資產增加 1 萬餘元，係購買電腦軟體所致。負債總額較上年度增加 9,889 萬餘元，約 20.11%，其中流動負債增加 9,908 萬餘元，主要係短期債務銀行透支額增加所致；其他負債減少 19 萬餘元，主要係存入保證金減少所致。業主權益較上年度減少 1 億 1,389 萬餘元，約 53.29%，主要係本期經營結果，發生虧損所致。

2. 財務各項比率

流動比率：本次決算日流動資產 361 萬餘元，與流動負債 4 億 2,647 萬餘元之比率為 0.85%，較上年度同項比率 1.99%降低 1.14%。

負債與業主權益之比率：本次決算日負債總額 5 億 9,067 萬餘元，與業主權益 9,983 萬餘元之比率為 591.67%，較上年度同項比率 230.10%提高 361.57%。

固定資產與業主權益之比率：本次決算日固定資產 6 億 8,686 萬餘元，與業主權益 9,983 萬餘元之比率為 688.02%，較上年度同項比率 327.05%提高 360.97%。

根據上列各項財務比率分析，該場流動比率較上年度降低，負債比率提高，償債能力更趨薄弱，固定比率雖較上年度提高，但因自有資金不足，需賴舉債經營，透支額度增加，財務結構亟待改善。

(六)經營效能之考核

1. 經營比率

營業損失率：本期營業損失 6,647 萬餘元，與營業收入 3,668 萬餘元之比率為 181.18%，較預算同項比率 152.01% 增損 29.17%，較上年度同項比率 198.32% 減損 17.14%。

純損率：本期稅前純損 1 億 1,389 萬餘元，與營業收入 3,668 萬餘元之比率為 310.45%，較預算同項比率 276.89% 增損 33.56%，較上年度同項比率 310.95% 減損 0.50%。

2. 效能比率

資產損失率：本期營業損失 6,647 萬餘元，與平均資產總額 6 億 9,800 萬餘元之比率為 9.52%，較預算同項比率 11.74% 減損 2.22%，較上年度同項比率 6.38% 增損 3.14%。

固定資產週轉率：本期營業收入 3,668 萬餘元，與平均固定資產 6 億 9,292 萬餘元之比率為 5.29%，較預算同項比率 8.37% 降低 3.08%，較上年度同項比率 3.25% 提高 2.04%。

固定資產損失率：本期營業損失 6,647 萬餘元，與平均固定資產 6 億 9,292 萬餘元之比率為 9.59%，較預算同項比率 12.72% 減損 3.13%，較上年度同項比率 6.44% 增損 3.15%。

根據以上經營及效能比率分析，本期代宰毛豬營運量未達成計畫目標，營業收入較預算數減少，復因營業成本及費用等固定支出，未能相對減支，營業損失仍較預算數增加。營業損失率未能隨同固定資產投資增加而減少，且週轉率仍然偏低，整體而言，經營效能仍屬低落。

3. 成長比率

營業成長率：本期營業收入 3,668 萬餘元，與上年度營業收入 2,281 萬餘元比較，成長率為 60.80%。

盈餘成長率：本期稅前純損 1 億 1,389 萬餘元，與上年度稅前純損 7,094 萬餘元比較，虧損幅度加深。

業主權益成長率：本次決算日業主權益 9,983 萬餘元，與上年度決算日業主權益 2 億 1,372 萬餘元比較，呈負成長率，主要係本期營運持續虧損所致。

根據以上比率分析，本期營運量較預計數減少，營業收入減少，且固定成本未能減支，經營結果虧損幅度增加，累積虧損程度持續加深，財務狀況日益惡化，亟待檢討改善。

該場本期損益及盈虧撥補審定數額暨盈虧審定後現金流量與資產負債等情形，詳如下列各表：

三、高雄市公共車船管理處

該處為交通服務事業，主要任務為提供低廉、便捷、舒適而安全之交通工具，服務大眾，以便利民行為經營目標。在公共汽車方面，提供市區平價的交通運輸服務，期降低自用汽車及機車之成長，改善交通秩序，減輕空氣污染；在遊覽車方面，提高市民休閒生活品質，定期舉辦「港都山海一日遊」活動及配合高雄市政府所屬各機關學校員工自強活動之需要，提供遊覽車服務；在渡輪方面，提供平價海上交通服務，便利旗津離島及紅毛港偏遠地區與高雄市區之來往，及提供市民休閒活動，持續開辦「港都輪遊港」活動。茲就本期業務計畫及重大興建計畫實施概況分述如下：

（一）業務計畫實施情形之查核

1. 營運計畫

公共汽車

營運車輛：本次預計提供營運之各型客車 477 輛，實際參加營運 464 輛，較預計數減少 13 輛，約 2.73%，主要係因營運車輛須定期保養所致。

行駛里程：本次預計行駛 3,285 萬公里，實際行駛 3,136 萬餘公里，較預計數減少 148 萬餘公里，約 4.51%，主要係因調整部分路線，致行駛里程未達計畫目標。

載客量：本次預計載客 5,756 萬餘人次，實際載客 5,607 萬餘人次，較預計數減少 149 萬餘人次，約 2.59%，主要係市民自有機動車輛不斷增加，民眾搭乘意願不高，致客運量未能達成目標。

營運收入：本次預計營運收入 4 億 9,702 萬餘元，實際營運收入 5 億 2,275 萬餘元，較預算數增加 2,572 萬餘元，約 5.18%，主要係該處在強調市場行銷與服務品質並重之下，實施各種開源方案，並貫徹準時、準點政策，致乘車人數雖未達預計數，但因行駛里程相對減少，營收仍較預算數增加。

遊覽車

營運車輛：本次預計提供營運之各型遊覽車 15 輛，實際參加營運 15 輛。

行駛里程：本次預計行駛 118 萬餘公里，實際行駛 96 萬餘公里，較預計數減少 22 萬餘公里，約 19.00%，主要係因經濟持續低迷，國民旅遊減少，影響車輛出租，行駛里程未達計畫目標。

載客量：本次預計載客 195 萬人次，實際載客 172 萬餘人次，較預計數減少 22 萬餘人次，約 11.64%，主要係因出租業務量未達計畫目標，載客人數相對減少。

營運收入：本次預計營運收入 3,450 萬元，實際營運收入 2,684 萬餘元，較預算數減少 765 萬餘元，約 22.19%，主要係出租業務量較預計數減少所致。

公共渡輪

營運渡輪：本次預計提供營運之各型渡輪 9 艘，實際參加營運 9 艘。

航行里程：本次預計航行 18 萬海哩，實際航行 17 萬餘海哩，較預計數減少 7 百餘海哩，約 0.44

%。

載客量：本次預計載客 556 萬餘人次，實際載客 592 萬餘人次，較預計數增加 36 萬餘人次，約 6.50%，主要係本期持續開辦「港都輪遊港」活動所致。

營運收入：本次預計營運收入 6,207 萬餘元，實際營運收入 6,502 萬餘元，較預算數增加 294 萬餘元，約 4.75%，主要係載客量與購票人數均較預計數增加所致。

綜上，該處本期營運計畫執行結果，除遊覽車業務因市場競爭力弱，未能達成預算目標外，公共汽車及公共渡輪業務，在該處強調市場行銷與服務品質並重，貫徹準時、準點政策實施各種開源方案，致該二項業務營收均較預算數增加，整體營運計畫尚能達成預算目標。

2. 重大興建與購置計畫

房屋及建築

旗津輪渡及候車場站：本計畫係自八十五年度起，於非計畫型資本支出編列旗津輪渡站新建工程預算 1,465 萬元，八十六年度非計畫型資本支出復編列增建後續工程預算 887 萬餘元，八十七年度又由計畫型資本支出車輛及設備購車賸餘款流用 1,166 萬元，作為增添旗津候車場站工程經費，以上三項預算總額合計 3,518 萬餘元。因未能如期完成發包，經費報准專案保留 3,499 萬餘元轉入八十八年度繼續執行。於八十七年七月十四日發包，決標金額 3,150 萬餘元，民國八十七年八月十五日開工，因民眾抗爭，致施工進度落後，八十八年度僅達成 44.85%，經報准保留 2,582 萬餘元轉入本期繼續執行。執行結果，於八十九年一月四日完工，同年一月十三日驗收，二月十九日啟用，提昇渡輪服務品質。

交通及運輸設備

購置大型冷氣公車 50 輛：本計畫係汰換逾齡老舊車輛，提高民眾搭乘意願，以增進營運績效，八十八年度購置預算 1 億 6,800 萬元，於八十八年三月發包，金額 1 億 5,600 萬元，年度終了尚未交貨，報准保留合約價款及作業費合計 1 億 5,915 萬餘元轉入本期繼續執行。執行結果，於八十八年十一月三十日驗收合格，投入營運，提昇公車服務品質。

購置大型雙層渡輪：本計畫於八十六年度編列預算 2,000 萬元新建大型雙層渡輪壹艘，因故歷經二年度未能如期發包，經費報准保留 1,997 萬餘元轉入八十八年度繼續執行。惟歷經多次公開招標均告流標，在八十八年度仍未完成發包，再報准專案保留 1,997 萬餘元轉入本期繼續執行。嗣經檢討修改發包條件後，於八十八年十月五日發包簽約，船身造價 1,921 萬元。本次決算支用數 772 萬餘元，經報准保留工程費及工程管理費 1,225 萬餘元轉入下年度繼續執行。已於九十年一月份交貨驗收，命名為旗鼓輪，並於九十年四月二十八日投入營運。

新建打樁躉船壹艘：本計畫係於八十六年度報准流用當年度車輛及設備購車賸餘款 1,200 萬元增建旗津輪渡站固定躉船壹艘，八十七年度執行結果，因船身建造需確定躉船設計要項，未能在當年度辦

理發包，報准保留 1,197 萬餘元轉入八十八年度繼續執行，經公開招標二次均無廠商投標而流標，再報准保留 1,196 萬餘元轉入本期繼續執行。嗣報准變更設計為新建拋錨躉船，歷經三次公開招標後決標，於八十九年八月十八日簽約，船身造價 932 萬元。本次決算支用數 16 萬餘元，經報准保留工程費及工程管理費 951 萬餘元轉入下年度繼續執行。已於九十年四月二十三日交貨驗收，目前已使用中。

（二）營業預算執行情形之審核

1. 收支及損益

該處本期預算稅前純損 2,061,548,000 元，決算審定稅前純損 1,818,034,416 元 23 分，收支及損益情形分析如次：

營業收入：決算營業收入 6 億 1,459 萬餘元，皆為運輸收入，較預算數增加 2,099 萬餘元，主要係公共汽車業務強調市場行銷與服務品質並重，貫徹準時、準點政策，及公共渡輪業務因搭乘人數及出租業務量增加，本期行車及行船客運收入均較預算增加所致。

營業成本：決算營業成本 15 億 7,960 萬餘元，其中用人費用 11 億 3,931 萬餘元，約占 72.13% 為最鉅。較預算數減少 5,908 萬餘元，主要係本期用人費用減支，渡輪及躉船尚未交貨，相關設備等之折舊減少，致較預算數減支所致。

營業毛損：上述營業收入減除營業成本，發生營業毛損 9 億 6,500 萬餘元，較預算數減少損失 8,008 萬餘元。

營業費用：決算營業費用 2 億 4,737 萬餘元，其中以用人費用 2 億 4,548 萬餘元，約占 99.23% 居首。較預算數減少 2,320 萬餘元，主要係業務及管理部門人事費用減支所致。

營業損失：上述營業毛損加計營業費用，發生營業損失 12 億 1,238 萬餘元，較預算數減少損失 1 億 328 萬餘元。

營業外收支：營業外收入 7,809 萬餘元，較預算數減少 4,263 萬餘元，主要係廣告費收入短收所致；營業外費用 6 億 8,373 萬餘元，較預算數減少 1 億 8,285 萬餘元，主要係利息費用減少所致。以上收支相抵，營業外損失 6 億 564 萬餘元。

本期純損：上述營業損失加計營業外損失後，發生純損 18 億 1,803 萬餘元，較預算數減少損失 2 億 4,351 萬餘元。

綜上所述，該處本期因公車及渡輪載客人數呈現正成長，致營業收入超收，且透支借款減少，財務利息費用相對減支，本期虧損較預算數減少。

2. 單位成本之分析比較

公共汽車：本期營業成本 1,340,238,948 元 02 分，營業費用 210,396,291 元，合計營業支出總額為 1,550,635,239 元 02 分，行駛客車里程 31,368,842.83 公里，每公里實際成本 49 元 43 分，較預算數

48 元 62 分提高 81 分，約 1.67%，較上年度單位成本 49 元 69 分降低 26 分，約 0.52%。

遊覽車：本期營業成本 41,887,151 元，營業費用 10,810,486 元，合計營業支出總額為 52,697,637 元，行駛遊覽車里程 962,325.48 公里，每公里實際成本 54 元 76 分，較預算數 53 元 67 分提高 1 元 09 分，約 2.03%，較上年度單位成本 61 元 82 分降低 7 元 06 分，約 11.42%。

公共渡輪：本期營業成本 197,481,227 元 81 分，營業費用 26,172,754 元，合計營業支出總額為 223,653,981 元 81 分，行駛客船哩數 179,207.70 哩，每哩實際成本 1,248 元 02 分，較預算數 1,378 元 96 分降低 130 元 94 分，約 9.50%，較上年度單位成本 1,258 元 64 分降低 10 元 62 分，約 0.84%。

本期公共汽車行駛里程單位成本較預算數略微提高，係因實際行駛里程未達計畫目標所致，惟較上年度略有改善；遊覽車行駛里程單位成本較預算數增加之原因，係因遊覽車出車次數較預計數減少，而用人費用支出未能相對減少所致，但亦較上年度略為降低；公共渡輪行駛哩程單位成本較預算數及上年度均略有降低，係因本期營業支出成長幅度小於實際行駛哩程成長幅度所致。綜上，該處公車、遊覽車、渡輪營運成本較上年度雖有所降低，惟人事費用仍居高不下，營運收入未能回收成本，以致連年虧損，本期經營績效雖略有改進，仍待繼續檢討改善。

（三）盈虧及撥補之審定

1. 修正事項

營業收入科目行車客運收入重複入帳 23,760 元，經修正減列營業收入 23,760 元。

2. 盈虧審定

本次決算原列純損 1,818,010,656 元 23 分，高雄市政府彙編附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果，增列本次純損 23,760 元，決算審定本次純損為 1,818,034,416 元 23 分。

3. 撥補審定

本次決算審定純損 1,818,034,416 元 23 分，連同上年度累積虧損 7,652,568,868 元 36 分，合計累積虧損 9,470,603,284 元 59 分，經撥用資本公積 120,820,000 元彌補後，尚有累積虧損 9,349,783,284 元 59 分，留待以後年度填補。

（四）現金流量之分析

1. 現金流量情形

該處現金流量表以現金及約當現金編製，期初現金及約當現金 88,040,762 元 50 分，經一年半期間營業、投資、理財活動之變動影響，現金及約當現金淨減 85,321,255 元，期末現金及約當現金為 2,719,507 元 50 分。茲將各主要項目流量情形分述如次：

營業活動之現金流量

該處本期營業活動產生之現金流量，除本期純損流出 18 億 1,803 萬餘元，另調整不影響現金之損益

項目，包括各項固定資產提列折舊流入 1 億 7,689 萬餘元，處理資產損失流入 757 萬餘元，另應收款項及燃料存貨等流動資產淨增流出 3,679 萬餘元，及應付利息等流動負債淨增流入 1,693 萬餘元，核計淨流入 1 億 6,461 萬餘元。綜計本期營業活動之淨現金流出 16 億 5,342 萬餘元，較預算數減少流出 1 億 2,595 萬餘元，約 7.08%，係本期純損較預算數減少所致。

投資活動之現金流量

本期投資活動產生之現金流量，主要包括變賣車輛及設備等減少固定資產流入 413 萬餘元，減少待結轉營業稅等其他資產流入 481 萬餘元，增添交通運輸設備等增加固定資產流出 1 億 9,127 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 1 億 8,232 萬餘元，較預算數增加流出 1 億 7,822 萬餘元，約 4,343.73%，主要係興建旗津輪渡及候車場站完工及購置大型冷氣公車交貨，增加現金流出所致。

理財活動之現金流量

本期理財活動產生之現金流量，包括短期債務淨增流入 17 億 5,410 萬餘元，待結轉暫收營業稅等其他負債淨減流出 818 萬餘元，增加受贈公積流入 450 萬餘元。綜計本期理財活動之淨現金流入為 17 億 5,042 萬餘元，較預算數減少流入 1 億 395 萬餘元，約 5.61%，主要係銀行貸款較預算減少賒借所致。

綜上分析，該處本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 8,532 萬餘元，與預算淨增比較，增加流出 1 億 5,622 萬餘元，主要係短期債務舉借額較預算數減少，現金流入減少，及添購固定資產較預算增加，現金流出增加所致。

2. 資本支出計畫執行情形

該處本期固定資產建設改良擴充計畫預算數 2,085,000 元，連同上年度預算餘額轉入數 221,067,861 元，與奉准先行辦理補辦九十年預算 61,000,000 元，合計可支用數 284,152,861 元，決算支用數 186,770,614 元，較可支用數減少 97,382,247 元，約 34.27%。其中：

計畫型資本支出：本次預算數 0 元，上年度預算餘額轉入數 2 億 324 萬餘元，連同奉准先行辦理補辦九十年預算 5,500 萬元，合計可支用數 2 億 5,824 萬餘元，決算支用數 1 億 6,964 萬餘元，較可支用數減少 8,859 萬餘元，約 34.31%，其中 2,177 萬餘元報准保留轉入下年度繼續執行，主要係新建大型雙層渡輪尚未交貨及新建躉船正在建造中，當年度尚未完工所致。

非計畫型資本支出：本次預算數 208 萬餘元，連同上年度預算餘額轉入數 1,782 萬餘元，與奉准先行辦理補辦九十年預算 600 萬元，合計可支用數 2,591 萬餘元，決算支用數 1,712 萬餘元，較可支用數減少 878 萬餘元，約 33.91%，其中 24 萬餘元報准保留轉入下年度繼續執行，主要係為加強管理該處各車站倒投幣箱作業及防範弊端，於八十九年十二月發包購置監視器一批，年度終了尚未交貨所致。

綜上，該處本期資本支出除渡輪及躉船等工程尚未完工，購置監視器尚未交貨外，其餘已依計畫辦理，決算未支用數 9,738 萬餘元，經辦理保留 2,201 萬餘元轉入下年度繼續執行，餘為發包及購置之賸

餘。

(五) 財務狀況之分析

1. 資產負債結構

本次決算日資產總額 53 億 8,223 萬餘元，其中流動資產 7,112 萬餘元，約占資產總額 1.32%；固定資產 52 億 9,964 萬餘元，約占 98.47%；無形資產 2 萬餘元；其他資產 1,143 萬餘元，約占 0.21%。負債總額 86 億 5,688 萬餘元，約占資產總額 160.84%，其中流動負債 67 億 9,518 萬餘元，約占 126.25%；長期負債 18 億 5,780 萬餘元，約占 34.52%；其他負債 389 萬餘元，約占 0.07%。業主權益負數 32 億 7,464 萬餘元，其中資本 43 億 4,052 萬餘元，約占資產總額 80.65%；資本公積 17 億 3,461 萬餘元，約占 32.23%，累積虧損 93 億 4,978 萬餘元。

上列資產總額較上年度減少 5,067 萬餘元，約 0.93%，其中流動資產減少 4,852 萬餘元，主要係償還短期債務，銀行存款減少所致；固定資產增加 267 萬餘元，主要係旗津輪渡及候車場站完工，房屋及建築資產增加，另汰換車輛，交通及運輸設備減少，互為增抵之結果；無形資產增加 1 萬餘元，主要係增加電腦軟體所致；其他資產減少 484 萬餘元，主要係暫付及待結轉營業稅減少所致。負債總額較上年度增加 17 億 6,284 萬餘元，約 25.57%，其中流動負債增加 17 億 7,103 萬餘元，主要係短期債務增加所致；長期負債餘額未變動；其他負債減少 818 萬餘元，主要係暫收及待結轉營業稅減少所致。業主權益負數較上年度增損 18 億 1,352 萬餘元，約 124.12%，其中資本公積減少 1 億 1,631 萬餘元，主要係以受贈公積彌補虧損而減少；累積虧損較上年度增損 16 億 9,721 萬餘元，主要係本期營運結果虧損所致。

2. 財務各項比率

流動比率：本次決算日流動資產 7,112 萬餘元，與流動負債 67 億 9,518 萬餘元之比率為 1.05%，較上年度同項比率 2.38% 降低 1.33%。

負債與業主權益之比率：本次決算日負債總額 86 億 5,688 萬餘元，與決算日業主權益負數 32 億 7,464 萬餘元之比率為負 264.36%，上年度同項比率為負 471.83%。

固定資產與業主權益之比率：本次決算日固定資產總額 52 億 9,964 萬餘元，與決算日業主權益負數 32 億 7,464 萬餘元之比率為負 161.84%，上年度同項比率為負 362.53%。

綜上分析，該處流動比率遠低於一般標準，且較上年度降低，償債能力日趨薄弱，又因連年發生鉅額虧損，導致財源拮据，仰賴舉借貸款支應營運所需，財務負擔頗重，負債比率及固定比率仍為負值，以短期借貸資金，籌供固定資產建設擴充等長期需求，資金管理有欠穩健，導致財務結構不佳，亟待改善。

(六) 經營效能之考核

1. 經營比率

營業毛損率：本期營業毛損 9 億 6,500 萬餘元，與營業收入 6 億 1,459 萬餘元之比率為 157.01%，較預算同項比率 176.06%減損 19.05%，較上年度同項比率 174.85%減損 17.84%。

營業損失率：本期營業損失 12 億 1,238 萬餘元，與營業收入 6 億 1,459 萬餘元之比率為 197.26%，較預算同項比率 221.64%減損 24.38%，較上年度同項比率 218.85%減損 21.59%。

純損率：本期純損 18 億 1,803 萬餘元，與營業收入 6 億 1,459 萬餘元之比率為 295.81%，較預算同項比率 347.30%減損 51.49%，較上年度同項比率 309.23%減損 13.42%。

2. 效能比率

資產損失率：本期營業損失 12 億 1,238 萬餘元，與平均資產總額 54 億 757 萬餘元之比率為 22.42%，較預算同項比率 46.59%減損 24.17%，較上年度同項比率 22.52%減損 0.10%。

固定資產週轉率：本期營業收入 6 億 1,459 萬餘元，與平均固定資產 52 億 9,831 萬餘元之比率為 11.60%，較預算同項比率 34.71%降低 23.11%，較上年度同項比率 10.70%提高 0.90%。

固定資產損失率：本期營業損失 12 億 1,238 萬餘元，與平均固定資產 52 億 9,831 萬餘元之比率為 22.88%，較預算同項比率 76.92%減損 54.04%，較上年度同項比率 23.41%減損 0.53%。

根據以上經營及效能比率分析，營業毛損率、營業損失率及純損率已見改善，各項資產損失率與預算或上年度比較，均有降低，公共汽車與公共渡輪業務在該處強調市場行銷與服務品質並重等努力之下，營收均較預算數增加，本次整體營運計畫尚能達成預算目標；各項經營比率雖均略有提升，惟因財務狀況體質不佳，連年舉債經營，債務缺口不斷擴大，利息費用負擔逐年加重，仍呈虧損狀態。

3. 成長比率

營業成長率：本期營業收入 6 億 1,459 萬餘元，與上年度營業收入 3 億 8,057 萬餘元比較，成長率為 61.49%。

盈餘成長率：本期純損 18 億 1,803 萬餘元，與上年度純損 11 億 7,686 萬餘元比較，虧損持續加深。

業主權益成長率：本次決算日業主權益總額負數 32 億 7,464 萬餘元，與上年度決算日業主權益總額負數 14 億 6,112 萬餘元比較，虧損持續加深。

綜上分析，本次決算因會計年度期間較長，客運營運量較上年度增加，營業收入成長，惟因營業成本難予抑減，虧損持續擴大，業主權益負值亦隨之擴大。

(七) 其他事項

該處自民國六十八年七月一日高雄市改制升格為直轄市以來，歷經二十餘會計年度營運結果，均為虧損，且虧損金額不斷擴大，累積虧損截至本次決算日(八十九年十二月三十一日)止，高達 93 億 4,978 萬餘元。由於營運收支失衡，營運資金短缺，必須仰賴借貸資金方式支應其營運支出，歷年所累積債務

之利息費用負擔沉重，惡性循環結果，肇致該處財務狀況日益惡化，且造成市庫重大財務負荷。經營體質日趨孱弱，營運績效頗為低落，亟待積極檢討徹底改善。本處於上年度附屬單位決算及綜計表審核報告內，曾就審核該處近年來財務收支發現之營運缺失，彙總分就收入方面如公車人口流失、車船票價偏低、免費搭乘渡輪、大眾運輸補貼路線及積極開源拓展收入；費用方面如營運成本持續增加、用人費用增加、獎金制度寬鬆及利息負擔沉重；與經營管理方面如資本支出預算執行、管理規章制度、應收帳款租金收繳及佔用房舍清理等各方面深入分析，建請該處審慎檢討，研提具體因應改進措施，以提昇財務效能，並函請其目的事業主管機關高雄市政府建設局加強監督考核，督促改進。

該處本期營運計畫執行結果，遊覽車業務因市場競爭力弱，未能達成預算目標，經檢討後，已於九十年度起裁撤遊覽車部門，改為一般公車使用。公共汽車及公共渡輪業務，強調市場行銷與服務品質並重，實施各種開源方案，貫徹準時、準點政策，該二項業務營收均較預算數增加，整體營運計畫業已達成預算目標，營運效能已有改善。本期各項經營與效能比率與上年度比較，亦有提升。惟本期經營結果，發生純損 18 億 1,803 萬餘元，虧損仍持續加深，營運困境猶在。

高雄市政府為瞭解本市公共車船經營問題，解決營運困境，規劃「高雄市公共車船營運體檢改造小組設置要點」，據以設立「高雄市公共車船營運體檢改造小組」，預定針對路網合理性及調整準則、公共車船經營體質興革、車船設備投資及營運虧損補助、場站用地多目標使用及員工眷舍處理與運用等事項進行體檢。自八十八年六月成立運作以來，計召開兩次會議、辦理一次參訪活動及一次公聽會，偏重於討論公共車船經營體質興革，並於第二次會議後作出委託專業顧問公司研究公車經營體之決議。主管機關高雄市政府建設局表示目前應為推動改善公車業務階段，而非研擬組織變革階段，解決公共車船問題之責任回歸該局專責處理。經層報市長核准自八十九年三月一日起「高雄市公共車船營運體檢改造小組設置要點」停止適用。綜觀該小組設置期間自成立至結束僅歷時九個月，共支出包括委員及該處兼職人員兼職酬勞與府外人員出席費等人事費及交通費合計 19 萬餘元，並未獲致預期效益，顯見當初成立該小組時，未能通盤週詳考量，致小組未能達成預定功能，經函請該處注意檢討改善。據該處聲復公車體檢小組裁撤後，為對公共車船之營運走向深入檢討，正研擬公共車船營運白皮書，規劃各期程營運目標與改善措施，以營造合於民眾期望之現代化公車。未來對成立公共車船之相關任務編組，將會更為慎重考量。

本處經追蹤本案後續辦理情形，該處於八十九年三月至七月間，多次召開工作會議，討論完成「高雄市公共車船營運白皮書」初步文稿。主管機關高雄市政府建設局敦聘學者專家共同審查，依據審查意見修正白皮書內容。並於九十年二月提出高雄市公共車船營運白皮書草案，介紹營運背景，高雄市公共車船管理處公車業務、渡輪業務等近期營運措施與現況加以分析；針對革新行政管理制度、加強為民服務績效與創造優質營運環境等三大課題分別提出目標與對策；針對上述目標對策列出具體實施方式與預

期效益，如革新行政管理制度方面，包括人力資源、業務流程、財產管理、品質控管、組織編制及行銷理念之革新；加強為民服務方面，包括人性化、多樣化、安全化、科技化、制度化及便捷化的服務；創造優質營運環境方面，包括整合大眾運輸系統、訂定合理票價、持續補貼制度及均衡運輸資源等多方向研析。該處歷經數次修訂，白皮書內容逐日擴增充實，業於九十年四月二十四日報請主管機關高雄市政府建設局同意定案，將作為內部營運改進參考。有關該白皮書所擬議改善措施，其實施狀況與辦理成效，本處當賡續追蹤該處辦理情形。

該處本期損益及盈虧撥補審定數額暨盈虧審定後現金流量與資產負債等情形，詳如下列各表：

貳、非營業部分

一、高雄市政府公教人員福利互助基金

該基金本發揚公教人員互助精神，以加強公教人員福利措施，安定公教人員生活為宗旨，辦理高雄市政府所屬各機關學校公教人員福利互助事項。茲將本期事業計畫執行情形說明如下：

(一)事業計畫實施情形之查核

1. 結婚互助補助：預計補助 1,065 人，實際辦理 846 人，較預計數減少 219 人，約 20.56%。
2. 退休互助補助：預計補助 1,050 人，實際辦理 1,681 人，較預計數增加 631 人，約 60.10%。
3. 資遣互助補助：預計補助 75 人，實際辦理 32 人，較預計數減少 43 人，約 57.33%。
4. 喪葬互助補助：預計補助 1,425 人，實際辦理 1,425 人。
5. 重大災害補助：預計補助 195 萬元，實際補助 18 萬餘元。
6. 聯合婚禮補助：預計補助 220 萬元，實際辦理 84 對，補助支出數 208 萬餘元。
7. 登山健步等康樂活動補助：因基金近幾年營運呈現短絀，經檢討奉准暫停辦理。
8. 育嬰及侍親生活補助：該項補助收入經費來源，因公務預算政府補助部分未獲高雄市議會審議通過，故其支出預算不予執行。
9. 員工急難貸款：未列預計數，實際辦理 93 人，貸放 1,745 萬元，償還數 743 萬餘元。

綜上，該基金事業計畫執行結果，申請退休人數遽增致退休互助補助較預計數多。另原計畫未列預計數但為因應實際需要，辦理眷屬重病、喪葬、災害等急難貸款，紓解員工急困。

(二)事業預算執行情形之審核

收支及餘絀

該基金本期預算短絀 36,607,000 元，決算審定短絀 116,352,773 元，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 1 億 4,890 萬餘元，其中福利互助金收入 1 億 4,382 萬餘元，占 96.59% 為最鉅。較預算數減少 5,662 萬餘元，主要係育嬰及侍親生活補助因公務預算補助收入未獲高雄市議會通過，未撥款所致。
2. 事業成本：決算事業成本 2 億 7,238 萬餘元，其中福利互助事業費用 2 億 7,227 萬餘元，占 99.96% 最主要。較預算數增加 1,825 萬餘元，主要係退休人數遽增，退休互助補助增加，奉准併決算所致。
3. 事業毛損：上述事業收入減除事業成本，發生事業毛損 1 億 2,348 萬餘元，較預算數增損 7,488 萬餘元。
4. 事業費用：決算事業費用 2 萬餘元，主要係印刷及裝訂費用。
5. 事業短絀：上述事業毛損加計事業費用後，計發生事業短絀 1 億 2,351 萬餘元，較預算數增加短

絀 7,481 萬餘元。

6. 事業外收支：決算事業外收入 716 萬餘元，較預算數減少 492 萬餘元，主要係退休補助遽增致基金存款減少，利息收入隨之減少。決算無事業外費用，計獲事業外賸餘 716 萬餘元。

7. 本期賸餘：上述事業外賸餘抵減事業短絀後，發生短絀 1 億 1,635 萬餘元，較預算數增加短絀 7,974 萬餘元。

綜上，該基金本期事業預算執行結果，因申請退休互助補助人數遽增，福利事業成本相對增支，致本期短絀較預算數增加。

(三) 餘絀及撥補之審定

1. 餘絀審定

本次決算原列稅前短絀 116,352,773 元，高雄市政府彙編附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不符，應予照數審定。

2. 撥補審定

本次決算審定稅前短絀 116,352,773 元，經撥用累積賸餘 157,837,608 元 99 分填補，尚有累積賸餘 41,484,835 元 99 分，留存該基金列為未分配賸餘，俟以後年度再依法處理。

(四) 現金流量之分析

現金流量情形

該基金現金流量表以現金及約當現金編製，期初現金及約當現金 173,759,569 元 99 分，經一年半期間事業、投資活動之變動影響，現金及約當現金淨減 119,931,317 元，期末現金及約當現金為 53,828,252 元 99 分，茲將各主要項目流量情形分述如次：

1. 事業活動之現金流量

該基金本期事業活動產生之現金流量，除本期短絀流出 1 億 1,635 萬餘元外，主要為流動資產應收貸款淨減流入 915 萬餘元，綜計本期事業活動之淨現金流出 1 億 719 萬餘元，較預算數增加流出 6,891 萬餘元，約 180.05%，主要係本期短絀較預算數增加所致。

2. 投資活動之現金流量

本期投資活動產生之現金流量，為長期應收貸款淨增流出 1,273 萬餘元，綜計本期投資活動之淨現金流出 1,273 萬餘元，較預算數增加流出 944 萬餘元，約 286.87%，主要係貸放急難貸款增加所致。

綜上分析，該基金本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 1 億 1,993 萬餘元，較預算數增加流出 7,836 萬餘元，約 188.50%，主要係本期短絀較預算增加所致。

(五) 財務狀況分析

資產負債結構

本次決算日資產總額 7,148 萬餘元，其中流動資產 5,484 萬餘元，約占資產總額 76.72%；基金長期投資及應收款 1,663 萬餘元，約占 23.28%。本次決算日無負債；淨值 7,148 萬餘元，占資產總額 100%，其中基金 3,000 萬元，約占 41.97%，保留賸餘 4,148 萬餘元，約占 58.03%。

上列資產總額較上年度減少 1 億 1,635 萬餘元，約 61.94%，其中流動資產減少 1 億 2,908 萬餘元，主要係因福利事業成本增支，銀行存款減少所致；基金長期投資及應收款增加 1,273 萬餘元，係增加貸放急難貸款所致。淨值較上年度減少 1 億 1,635 萬餘元，約 61.94%，主要係動用累積賸餘彌補本期短絀所致。

該基金本期餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後現金流量與資產負債等情形，詳如下列各表：

二、高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金

該基金設置目的為輔助高雄市政府所屬機關學校公教人員購置住宅，以解決居住問題。茲將本期事業計畫實施情形概述如下：

(一)事業計畫實施情形之查核

融資轉貸輔購計畫

輔助公教人員自行購置住宅：本期預計貸放 1,000 戶，實際貸放 752 戶，較預計數減少 248 戶，約 24.80%。主要係部分貸款戶辦理貸款延期，尚未辦妥貸款手續所致。

賡續處理老舊眷舍

督促各主管機關依照「中央各機關學校國有眷舍房地處理辦法暨作業要點」之規定，以「就地改建」、「騰空標售」、「現狀標售」或「已建讓售」等方式處理老舊眷舍。其中就地改建部分，林森一路眷舍尚有 4 戶待售。

綜上，該基金本期事業計畫執行結果，因部分貸款戶尚未辦妥貸款手續，致融資輔購計畫實際數較預計數減少。就地改建部分，林森一路眷舍歷經數年尚未配售完畢，營運資金積壓，影響財務效能，亟待積極促銷，檢討改善。

(二)事業預算執行情形之審核

收支及餘絀

該基金本期預算短絀 1,387,259,000 元，決算審定短絀 1,135,782,698 元，收支及餘絀情形分析如下：

1. 事業收入：本期無事業收入。

2. 事業成本：決算事業成本 9 億 5,785 萬餘元，本期無住宅出售收入，相對無銷貨成本，悉為金融保險成本 9 億 5,785 萬餘元，較預算數減少 1 億 8,091 萬餘元，主要為申辦公教貸款戶較預計數減少，差額貼補息減少所致。

3. 事業毛損：上述事業收入減除事業成本，發生事業毛損 9 億 5,785 萬餘元，較預算數減少損失 1 億 8,091 萬餘元。

4. 事業短絀：本期無事業費用，加計上述事業毛損，發生事業短絀 9 億 5,785 萬餘元，較預算數減少短絀 1 億 8,091 萬餘元。

5. 事業外收支：事業外收入 4,453 元，較預算數增加 4,453 元，主要為利息收入及什項收入；事業外費用 1 億 7,793 萬餘元，較預算數減少 7,055 萬餘元，主要係融資轉貸輔購計畫貸款戶減少，致所需借款利息費用減少。以上收支相抵，產生事業外短絀 1 億 7,792 萬餘元。

6. 本期短絀：上述事業短絀加計事業外短絀，發生短絀 11 億 3,578 萬餘元，較預算數減少短絀 2

億 5,147 萬餘元。

綜上，該基金本期事業預算執行結果，本期短絀較預算數減少，主要係融資轉貸輔購貸款戶減少，差額貼補息及其借款利息支出減支所致。

(三)餘絀及撥補之審定

1. 餘絀審定

本次決算原列短絀 1,135,782,698 元，高雄市政府彙編附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不符，應予照數審定。

2. 撥補審定

本次決算審定短絀 1,135,782,698 元，連同上年度累積短絀 1,112,868,782 元，合計 2,248,651,480 元，全數留待以後年度填補。

(四)現金流量之分析

1. 現金流量情形

該基金資金運用表以現金及約當現金編製，期初現金及約當現金 184,642 元，經本期事業、投資、理財活動影響，現金及約當現金淨減 174,408 元，期末現金及約當現金為 10,234 元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

事業活動之現金流量

該基金本期事業活動產生之現金流量，除本期短絀流出 11 億 3,578 萬餘元，本期應收帳款、預付款項等流動資產淨減流入 266 萬餘元，流動負債應付款項淨減流出 700 萬餘元。綜計本期事業活動之淨現金流出 11 億 4,012 萬餘元，較預算數減少流出 2 億 9,886 萬餘元，約 20.77%，主要係本期短絀較預算數減少，減少現金流出所致。

投資活動之現金流量

本期投資活動產生之現金流量，主要係收回長期應收貸款流入 4 億 6,258 萬餘元，增加長期應收貸款流出 14 億 2,305 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 9 億 6,046 萬餘元，較預算數減少流出 6 億 432 萬餘元，約 38.62%，主要係辦理貸款戶較預計數減少，現金減少流出所致。

理財活動之現金流量

本期理財活動產生之現金流量，包括因須借款支應公教住宅貸款貼補息致短期債務增加，流入 11 億 3,841 萬餘元，舉借融資轉貸，長期債務增加，流入 14 億 2,305 萬元，其他負債存入保證金增加流入 152 萬餘元，償還融資，長期債務減少，流出 4 億 6,258 萬餘元。綜計本期理財活動之淨現金流入 21 億 41 萬餘元，較預算數減少流入 9 億 336 萬餘元，約 30.07%，主要係辦理貸款戶數較預計數減少，舉借長短期債務融資減少，致現金減少流入所致。

綜上分析，該基金本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 17 萬餘元，與預算數淨增比較，增加流出 18 萬餘元，主要係本期舉借長短期債務減少，現金流入減少所致。

2. 長期債務之舉借及償還

本期長期債務期初餘額 105 億 3,163 萬餘元，本期舉借 14 億 2,305 萬元，較預算數 18 億元，減少舉借 3 億 7,695 萬元，約 20.94%，主要係本期輔購融資轉貸戶較預計減少所致。本期償還 4 億 6,258 萬餘元，較預算數 2 億 3,520 萬餘元，增加 2 億 2,737 萬餘元，約 96.67%，主要係貸款戶增加償還數。長期債務期末餘額為 114 億 9,210 萬餘元。

(五)財務狀況之分析

1. 資產負債結構

本次決算日資產總額 115 億 2,408 萬餘元，其中流動資產 3,198 萬餘元，約占資產總額 0.28%；基金長期投資及應收款 114 億 9,210 萬餘元，約占 99.72%。負債總額 136 億 7,273 萬餘元，約占資產總額 118.64%，其中流動負債 21 億 6,939 萬餘元，約占 18.82%；長期負債 114 億 9,210 萬餘元，約占 99.72%；其他負債 1,123 萬餘元，約占 0.10%。淨值負數 21 億 4,865 萬餘元，其中基金 1 億元，約占 0.87%；累積短絀 22 億 4,865 萬餘元。

上列資產總額較上年度增加 9 億 5,762 萬餘元，約 9.06%，其中流動資產減少 284 萬餘元，主要係收回應收帳款所致；基金長期投資及應收款增加 9 億 6,046 萬餘元，主要係輔購融資轉貸增加所致。負債總額較上年度增加 20 億 9,340 萬餘元，約 18.08%，其中流動負債增加 11 億 3,141 萬餘元，主要係借款支應公教住宅貸款貼補息致銀行透支額增加所致；長期債務增加 9 億 6,046 萬餘元，主要係舉借長期債務所致；其他負債增加 152 萬餘元，主要係存入保證金增加所致。淨值為負值，較上年度增加短絀 11 億 3,578 萬餘元，約 112.14%，主要係本期短絀所致。

2. 財務各項比率

流動比率：本次決算日流動資產 3,198 萬餘元，與流動負債 21 億 6,939 萬餘元之比率為 1.47%，較上年度同項比率 3.35%降低 1.88%。

綜上分析，該基金流動比率較上年度降低，主要係以借款方式支應公教住宅貸款政府貼補息，短期債務大幅增加所致。本期經營結果產生短絀，淨值為負值，且持續擴大，導致基金財務結構薄弱，影響基金營運效能，亟待改善。

(六)其他事項

依據「中央公教人員購置住宅輔助要點」第十八條規定，公教員工購置住宅貸款之利率，除借款人自行負擔 3.5%利率外，餘銀行利率差額由政府編列預算負擔。公教住宅輔購政府貼補息預算編列方式，在以前年度高雄市政府係於基金編列政府補助收入，由高雄市政府公教人員住宅輔建及福利互助委員會

公務單位預算編列歲出經費支應，惟自八十七年度起迄本(八十八年下半年及八十九)年度，高雄市政府基於財政困難，已連續三年度不再編列預算支應，責由基金自行負擔。由於基金之興建公教住宅係依興建成本出售，並無差額利潤，亦無其他財源可供支應該項貼補利息。自八十七年度至本次決算止，基金實際墊支貼補息合計 20 億 3,140 萬餘元，為支付此項貼補息，銀行借款透支利息合計 2 億 4,953 萬餘元，總計墊支 22 億 8,094 萬餘元。九十年度仍責由基金容納支付者，預估 6 億 1,288 萬餘元，其透支借款利息約 2 億 2,358 萬餘元，合計高達 31 億 1,742 萬餘元，須待高雄市政府編列公務預算墊還彌補，連同九十一年度概估貼補息為 4 億 8,900 萬餘元，應貼補手續費 5,146 萬餘元，綜計自八十七年度至九十一年度，高雄市政府須於九十一年度編列公務預算 36 億 5,788 萬餘元，始能完全彌補基金代墊而發生之短絀，否則銀行透支借款持續攀升，以債養債，短絀遽增結果，勢將導致基金財務運轉困難而無法運作，經通知妥善研擬解決之道，使基金回歸穩健運作。據復業經高雄市政府預算會議決議於九十一年度編列貼補息及手續費預算並歸墊以前年度積欠款 1,000 萬元。本處當注意追蹤其後續辦理情形。

該基金本期餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後現金流量與資產負債等情形，詳如下列各表：

三、高雄市文化體育基金

該基金設置目的，在於推展高雄市各項文化活動及全民體育運動，促進身心健康，提昇市民休閒生活品質。茲將本期事業計畫實施情形略述如次：

(一)事業計畫實施情形之查核

1. 文化活動

舉辦本市及國內文化活動：補助辦理本市八大類藝文活動及國內藝術表演展出等交流活動，本次預算金額 1,431 萬餘元，執行結果補助 98 個單位，金額 1,384 萬餘元。

發行並獎勵出版文化學術刊物：補助編印各項藝文活動專輯，本次預算金額 57 萬餘元，執行結果補助 4 個單位，金額 35 萬餘元。

舉辦國際性文化交流活動：補助辦理國外藝術表演展出等交流活動及國際性學術文化會議活動，本次預算金額 142 萬餘元，執行結果補助 13 個單位，金額 132 萬元。

其他有關文化活動：補助藝文團體訓練及活動、配合慶典節日系列活動及各類學術文化研討會活動，本次預算金額 550 萬元，執行結果補助 56 個單位，金額 473 萬餘元。

2. 體育活動

舉辦本市及國內體育活動：補助辦理中、小學體育促進會及舉辦國內體育活動，本次預算金額 1,265 萬元，執行結果補助 185 個單位，金額 1,235 萬餘元。

培植本市優秀運動人才：補助長期培養優秀運動選手，本次預算金額 405 萬元，執行結果補助 163 個單位，金額 406 萬餘元。超出預算 1 萬餘元部分，係由其他體育活動經費勻支。

舉辦國際性體育交流活動：補助高雄市青少年民俗運動訪問團出國表演訪問及國際性體育交流活動，本次預算金額 952 萬餘元，執行結果補助 30 個單位，金額 865 萬餘元。

其他有關體育活動：補助高雄市中、小學校參加臺灣區體育活動，本次預算金額 632 萬餘元，執行結果補助 215 個單位，金額 625 萬餘元；另舉辦高雄國際水上芭蕾舞表演賽及國際網球表演賽二項計畫，本次預算金額 1,456 萬元，因故停辦，收支預算全數未執行。

3. 獎勵費用

補助優秀運動團體選手及教練獎金，本次預算金額 40 萬餘元，全數未執行。

該基金本期事業計畫之執行，於文化活動方面整體預算執行率為 92.83%，顯示尚能依原事業計畫或分期實施計畫及收支估計表進度辦理；至於體育活動方面整體預算執行率僅為 66.51%，主要係本次收支對列計畫之高雄國際水上芭蕾舞表演賽及國際網球表演賽未舉辦，相對經費未支出所致，顯示體育活動未能依原事業計畫規劃進度辦理，允宜檢討改善，並依據「高雄市政府附屬單位預算執行要點」規定，審酌計畫進度編列分期實施計畫及收支估計表，以利預算執行。

(二)事業預算執行情形之審核

收支及餘絀

該基金本期預算短絀 5,847,000 元，決算審定短絀 3,219,935 元，收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業成本：決算事業成本 5,244 萬餘元，其中以文化體育活動費 5,157 萬餘元，占 98.34% 為主要。較預算數減支 1,775 萬餘元，主要係本次收支對列計畫之高雄國際水上芭蕾舞表演賽及國際網球表演賽未舉辦，相對經費未支出，及部分計畫未執行或活動未舉辦所致。

2. 事業費用：決算事業費用 1 萬餘元，主要係超時工作報酬與印刷及裝訂費用。

3. 事業短絀：上述事業成本加計事業費用後，計發生事業短絀 5,246 萬餘元，較預算數減少 1,782 萬餘元。

4. 事業外收支：決算事業外收入 4,924 萬餘元，較預算數減少 1,519 萬餘元，主要係計畫舉辦之高雄國際水上芭蕾舞表演賽及國際網球表演賽未執行，無門票收入，致整體事業外收入未達成預算目標。又無事業外費用，本期事業外賸餘 4,924 萬餘元。

5. 本期短絀：上述事業外賸餘抵減事業短絀後，發生短絀 321 萬餘元，較預算數減少短絀 262 萬餘元。

綜上，該基金本期事業預算執行結果，因部分文化體育活動未舉辦，或活動計畫預算採收支對列，因未執行，無收入亦無經費支出，或撙節支出而減少事業成本，本期短絀得以較預算數減少。

(三)餘絀及撥補之審定

1. 餘絀審定

本次決算原列短絀 3,219,935 元，高雄市政府彙編附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不符，應予照數審定。

2. 撥補審定

本次決算審定短絀 3,219,935 元，經撥用累積賸餘 12,046,265 元填補後，尚有累積賸餘 8,826,330 元，留存該基金列為未分配賸餘，因基金自九十年度起裁撤，俟以後年度再依法解繳市庫。

(四)現金流量之分析

現金流量情形

該基金現金流量表以現金及約當現金編製，期初現金及約當現金 709,492,914 元，經一年半期間事業、理財活動影響，現金及約當現金淨減 600,666,584 元，期末現金及約當現金為 108,826,330 元。

1. 事業活動之現金流量

該基金本期事業活動產生之現金流量，除本期短絀流出 321 萬餘元外，收取應收利息，流動資產淨減流入 255 萬餘元，綜計本期事業活動之淨現金流出 66 萬餘元，較預算數減少流出 672 萬餘元，約 90.99

％，主要係本期部分文化體育活動未舉辦及部分活動經費減支，致較預算減少短絀，減少流出 262 萬餘元及流動資產實際淨減流入，較預算淨增流出，增加流入 410 萬餘元所致。

2. 理財活動之現金流量

該基金本期理財活動產生之現金流量，主要為償還短期債務，現金淨減流出 6 億元，綜計本期理財活動之淨現金流出 6 億元，較預算數增加流出 6 億元，主要係本期短期債務未編列償還預算所致。

綜上分析，本期資金經上述運用後，其現金及約當現金淨減 6 億 66 萬餘元，較預算數增加流出 5 億 9,327 萬餘元，約 8,021.51％，主要由於本期償還短期債務 6 億元，大幅現金流出所致。

(五)財務狀況之分析

1. 資產負債結構

本次決算日資產總額 1 億 882 萬餘元，悉數為流動資產。負債總額 0 元。淨值 1 億 882 萬餘元，占資產總額 100.00％，其中基金 1 億元，約占 91.89％；保留賸餘 882 萬餘元，約占 8.11％。

上列資產總額較上年度減少 6 億 321 萬餘元，約 84.72％，悉為流動資產減少，主要係償還短期債務，銀行存款減少所致。負債總額較上年度減少 6 億元，約 100.00％，主要係償還短期債務 6 億元，流動負債減少所致。淨值較上年度減少 321 萬餘元，約 2.87％，主要係填補本次決算短絀所致。

2. 財務各項比率

流動比率：本次決算日流動資產 1 億 882 萬餘元，並無流動負債，與上年度該項比率 118.67％比較，償債能力佳。

負債與淨值之比率：本次決算日無負債，與淨值 1 億 882 萬餘元之比率為 0％，較上年度同項比率 535.49％降低 535.49％。

由上項比率觀察，本期清償短期債務，負債比率為 0％，財務流動能力甚佳。

(六)其他事項

該基金事業計畫之推展，以基金銀行存款孳息作為文化體育活動經費來源，其業務僅於舉辦各類文化體育活動時，由主辦單位於舉辦前向基金管理委員會提出申請補助款，業務單純，並不符合設置效益。鑑於高雄市政府推動各項文化體育活動，尚有公務預算支援，經費來源不慮，目前該府教育局之單位預算均列有補助經費，支應推動各項文化體育活動，故該基金之業務項目，與主管機關公務預算施政計畫功能重疊，徒增管理經費。又該府目前財政拮据，而該基金擁有鉅額資金，閒置孳息卻未能妥善運用，顯亦不符經濟效益。高雄市政府已自九十年一月一日起撤銷文化體育基金，原由基金支付之各項體育文化活動所需經費，移由該府教育局單位預算支應。

該基金本期餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後現金流量與資產負債等情形，詳如下列各表：

四、高雄市停車場作業基金

該基金依據高雄市公共停車場管理辦法設置路外停車場及路邊停車場，規劃市區道路停車收費管理，以改善市區停車秩序；依據高雄市妨害交通車輛處理辦法，設置違規車輛保管場，執行拖吊違規停放車輛，收取拖運費、保管費、或加鎖處理費，以整頓交通秩序；依據高雄市政府警察局委託民間執行違規車輛拖吊及保管試辦要點，規劃開放區域，委託民間經營違規停車拖吊業務。茲將本期事業計畫實施情形說明如下：

(一)事業計畫實施情形之查核

營運計畫

1.憲政路拖吊車場

□拖運費收入：本期預計拖吊汽車 43,200 輛、機車 25,200 輛、貨櫃板台車 270 輛，執行結果，實際拖吊汽車 36,623 輛、機車 7,457 輛、大型車 7 輛、貨櫃車 14 輛、貨櫃板台車 5 輛，較預計數汽車減少 6,577 輛，約 15.22%，機車減少 17,743 輛，約 70.41%，大型車增加 7 輛，貨櫃車增加 14 輛，貨櫃板台車減少 265 輛，約 98.14%。

□保管費收入：本期預計保管汽車 39,600 輛次、機車 21,600 輛次、貨櫃板台車 360 輛次，執行結果，實際保管汽車 46,132 輛次、機車 39,592 輛次、大型車 9 輛次、貨櫃車 10 輛次、貨櫃板台車 6 輛次，較預計數汽車增加 6,532 輛次，約 16.49%，機車增加 17,992 輛次，約 83.30%，大型車增加 9 輛次、貨櫃車 10 輛次、貨櫃板台車減少 354 輛次，約 98.33%。

加鎖費收入：本期預計加鎖大型車 180 輛、聯結車 180 輛，執行結果，實際加鎖大型車 142 輛、聯結車 44 輛、動力機械 1 輛、小型車 1 輛，較預計數大型車減少 38 輛，約 21.11%，聯結車減少 136 輛，約 75.56%，動力機械增加 1 輛、小型車增加 1 輛。

2.翠華路拖吊車場

拖運費收入：本期預計拖吊汽車 43,200 輛、機車 25,200 輛，貨櫃板台車 270 輛，執行結果，實際拖吊汽車 34,497 輛、機車 6,819 輛、大型車 8 輛，較預計數汽車減少 8,703 輛，約 20.15%，機車減少 18,381 輛，約 72.94%，大型車增加 8 輛，貨櫃板台車減少 270 輛，約 100%。

□保管費收入：本期預計保管汽車 39,600 輛次、機車 21,600 輛次、貨櫃板台車 360 輛次，執行結果，實際保管汽車 46,248 輛次、機車 25,105 輛次、大型車 13 輛次，較預計數汽車增加 6,648 輛次，約 16.79%，機車增加 3,505 輛次，約 16.23%，大型車增加 13 輛次，貨櫃板台車減少 360 輛次，約 100%。

□加鎖費收入：本期預計加鎖大型車 180 輛、聯結車 180 輛，執行結果，實際加鎖大型車 27 輛、聯結車 6 輛，較預計數大型車減少 153 輛，約 85.00%，聯結車減少 174 輛，約 96.67%。

3.東區委託民間拖吊業務

□拖運費收入：本期預計拖吊汽車 90,000 輛、機車 36,000 輛，執行結果，實際拖吊汽車 81,794 輛、機車 4,823 輛，較預計數汽車減少 8,206 輛，約 9.11%，機車減少 31,177 輛，約 86.60%。

□保管費收入：本期預計保管汽車 90,000 輛次、機車 36,000 輛次，執行結果，實際保管汽車 89,756 輛次、機車 9,819 輛次，較預計數汽車減少 244 輛次，約 0.27%，機車減少 26,181 輛次，約 72.73%。

4.西區委託民間拖吊業務

拖運費收入：本期預計拖吊汽車 90,000 輛、機車 36,000 輛，執行結果，實際拖吊汽車 84,552 輛、機車 2,199 輛，較預計數汽車減少 5,448 輛，約 6.05%，機車減少 33,801 輛，約 93.89%。

□保管費收入：本期預計保管汽車 90,000 輛次、機車 36,000 輛次，執行結果，實際保管汽車 89,171 輛次、機車 6,478 輛次，較預計數汽車減少 819 輛次，約 0.91%，機車減少 29,522 輛次，約 82.01%。

綜上，該基金本期事業計畫執行結果，公有拖吊車場及委託民間拖吊業務因違規停車現象漸有改善及配合金融機構、學校前路段在例假日、下班後時間及黃線路段每日晚上八點以後可停車政策之執行，致本期執行結果，實際拖吊車輛較預計量減少，影響預算執行績效。

(二)事業預算執行情形之審核

收支及餘絀

該基金本期預算收支無餘絀，決算審定短絀 4,180,591 元，其收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 4 億 8,653 萬餘元，較預算數減少 5,572 萬餘元，約 10.28%，主要係政令宣導市民遵守交通規則，法制觀念已見改善，違規停車現象相對減少；另公有拖吊場尚須配合市容整頓及各種活動勤務支援，影響拖吊違規車輛業務，事業收入減少所致。

2. 事業成本：決算事業成本 1 億 707 萬餘元，較預算數減少 38 萬餘元，約 0.36%，係因委託民間拖吊業務量減少，致事業成本之服務費用支出相對減支。

3. 事業毛利：上述事業收入減事業成本後，計獲事業毛利 3 億 7,946 萬餘元，較預算數減少 5,533 萬餘元，約 12.73%。

4. 事業費用：決算事業費用 3 億 9,335 萬餘元，較預算數減少 5,256 萬餘元，約 11.79%，主要為修理保養與保固費、什項設備折舊減支，及因車輛使用油摺加油後致燃料費減支所致。

5. 事業短絀：上述事業毛利減事業費用後，發生事業短絀 1,388 萬餘元，較預算短絀增損 277 萬餘元，約 24.93%。

6. 事業外收支：決算事業外收入 970 萬餘元，較預算數減少 140 萬餘元，主要係因定期存款利率降低，利息收入減少；本期無事業外費用，計獲事業外賸餘 970 萬餘元。

7. 本期短絀：上述事業外賸餘抵減事業短絀後，發生短絀 418 萬餘元，與預算無餘絀比較，增損 418

萬餘元。

綜上，該基金本期事業預算執行結果，因交通整頓後，違規停車現象漸有改善，隨同停車位增加，致違規停車情況相對減少。本期僅公有憲政路、翠華路拖吊車場，違規車輛保管費收入較預算數增加外，其餘拖運、加鎖及委託民間拖吊業務收入則均較預算數減少，以致本期營運結果，發生短絀。

(三)餘絀及撥補之審定

1. 餘絀審定

本次決算原列短絀 4,180,591 元，高雄市政府彙編附屬單位決算及綜計表照數審定，經本處審核結果尚無不符，應予照數審定

2. 撥補審定

本次決算原列短絀 4,180,591 元，經撥用累計剩餘填補 94,272,009 元填補後，尚有累積賸餘 90,091,418 元，列為未分配賸餘，俟以後年度依法處理。

(四)現金流量之分析

1. 現金流量情形

該基金現金流量表以現金及約當現金編製，期初現金及約當現金 189,732,031 元，經一年半期間事業、投資、理財活動之變動影響，現金及約當現金淨增 11,170,607 元，期末現金及約當現金為 200,902,638 元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

☐事業活動之現金流量

該基金本期事業活動產生之現金流量，除本期短絀流出 418 萬餘元外，調整不影響現金之餘絀項目，包括各項固定資產提列折舊流入 2,475 萬餘元、電腦軟體攤銷流入 4 萬餘元，應收帳款及預付款項等流動資產淨增流出 474 萬餘元，應付委託民間拖吊車場服務費用等流動負債淨增流入 242 萬餘元，合計淨流入 2,248 萬餘元。綜計本期事業活動之淨現金流入 1,830 萬餘元，較預算數減少流入 6,196 萬餘元，約 77.20%。主要係流動資產預算淨減流入，實際淨增流出，致現金減少流入。

☐投資活動之現金流量

本期投資活動產生之現金流量，增提約僱管理員退休及離職儲金流出 1,476 萬餘元，增加固定資產流出 1,129 萬餘元。綜計全年度投資活動之淨現金流出 2,606 萬餘元，較預算數增加流出 2,169 萬餘元，約 496.53%。主要係增提退休及離職儲金，現金流出增加所致。

☐理財活動之現金流量

本期理財活動產生之現金流量，主要係增提約僱管理員退休及離職儲金準備及存入保證金等其他負債淨增流入 1,456 萬餘元，市庫增撥基金流入 436 萬餘元，綜計本期理財活動之淨現金流入 1,892 萬餘元，較預算數增加流入 1,450 萬餘元，約 328.26%，係增提退休及離職金準備所致。

綜上分析，該基金本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 1,117 萬餘元，與預算比較，減少流入 6,915 萬餘元，主要係流動資產預計淨減流入，實際淨增流出所致。

2. 資本支出計畫執行情形

該基金固定資產建設改良擴充計畫均為非計畫型資本支出，本期預算數 2,883,000 元，連同上年度預算餘額轉入數 5,507,000 元，及奉准先行辦理補辦預算 11,480,000 元，合計可支用數 19,870,000 元，決算支用數 11,298,925 元，較可支用數減少 8,571,075 元，約 43.14%。主要係八十四年度計時收費器採購案驗收不合格，尚在進行解約追索中，原經費 5,507,000 元報准保留轉入下年度繼續執行，餘為購置之賸餘。

(五)財務狀況之分析

1. 資產負債結構

本次決算日資產總額 3 億 6,723 萬餘元，其中流動資產 2 億 2,640 萬餘元，約占資產總額 61.65%；基金長期投資及應收款 4,185 萬餘元，約占 11.40%；固定資產 9,894 萬餘元，約占 26.94%；無形資產 2 萬餘元，約占 0.01%；其他資產 8,000 元。負債總額 5,715 萬餘元，約占資產總額 15.56%，其中流動負債 931 萬餘元，約占 2.53%，其他負債 4,784 萬餘元，約占 13.03%。淨值總額 3 億 1,008 萬餘元，約占資產總額 84.44%，其中基金 2 億 201 萬餘元，約占 55.01%；資本公積 1,797 萬餘元，約占 4.90%；保留賸餘 9,009 萬餘元，約占 24.53%。

本期資產總額較上年度增加 1,717 萬餘元，約 4.91%，其中流動資產增加 1,591 萬餘元，主要係銀行存款增加 1,117 萬餘元、應收款項增加 312 萬餘元、存貨增加 9 萬餘元，及預付款項增加 152 萬餘元；基金長期投資及應收款基金增加 1,476 萬餘元；固定資產減少 1,346 萬餘元，除購置改善 Y2K 年序電腦系統機器設備增加外，餘各項設備提列折舊，致帳面價值減少；無形資產減少 4 萬餘元，係攤銷電腦軟體費用所致。負債總額較上年度增加 1,698 萬餘元，其中流動負債增加 242 萬餘元，主要係應付委託民間拖吊場事業成本及委託代收停車費服務費用增加所致；其他負債增加 1,456 萬餘元，主要係提列退休及離職準備金；淨值較上年度增加 18 萬餘元，主要係基金投資增加 436 萬餘元及本期決算發生短絀 418 萬餘元，互抵所致。

2. 財務比率分析

□流動比率：本次決算日流動資產 2 億 2,640 萬餘元，與流動負債 931 萬餘元之比率為 2,431.23%，較上年度同項比率 3,055.46%，降低 624.23%。

□負債與淨值之比率：本次決算日負債總額 5,715 萬餘元，與淨值 3 億 1,008 萬餘元之比率為 18.43%，較上年度同項比率 12.96%，提高 5.47%。

□固定資產與淨值之比率：本次決算日固定資產 9,894 萬餘元，與淨值 3 億 1,008 萬餘元之比率為

31.91%，較上年度同項比率 36.27%，降低 4.36%。

綜上分析，該基金流動比率較上年度降低，惟仍高於一般通常標準，本期辦理增資，負債比率雖較上年度提高，惟固定資產仍由自有資金支應，財務結構尚佳。

(六)經營效能之考核

1. 經營比率

□事業短絀占事業收入之比率：本期決算事業短絀 1,388 餘元，與事業收入 4 億 8,653 萬餘元之比率為 2.85%，較預算同項比率 2.05% 增損 0.80%，較上年度同項比率 10.10%，減損 7.25%。

□本期短絀占事業收入之比率：本期決算短絀 418 萬餘元，與事業收入 4 億 8,653 萬餘元之比率為 0.85%，與預算無餘絀比較，增損 0.85%，較上年度同項比率 7.20%，減損 6.35%。

2. 效能比率

□資產損失率：本期決算事業短絀 418 萬餘元，與平均資產總額 3 億 6,716 萬餘元之比率為 1.14%，與預算無損失比較，增損 1.14%，較上年度同項比率 8.09%，減損 6.95%。

□資本損失率：本期短絀 418 萬餘元，與期初淨值 3 億 989 萬餘元之比率為 1.35%，與預算收支平衡比較，增損 1.35%，較上年度同項比率 6.28%，減損 4.93%。

綜上經營與效能比率分析，本期雖加強違規車輛拖吊作業，惟因違規停車現象漸有改善，事業管理費收入未達預算目標，致事業短絀較預算數增加，惟各項經營比率均較上年度為佳，基金資產及資本運用效能亦隨之較上年度略為提昇。

3. 成長比率

□事業成長率：本期決算事業收入 4 億 8,653 萬餘元，與上年度決算事業收入 2 億 8,040 萬餘元比較，成長率為 73.51%。

□淨利成長率：本期決算短絀 418 萬餘元，與上年度決算短絀 2,019 萬餘元比較，短絀幅度減少。

□淨值成長率：本次決算日淨值 3 億 1,008 萬餘元，與上年度決算日淨值 3 億 989 萬餘元比較，成長率 0.06%。

根據以上比率分析，本期事業收入較上年度已有成長，決算短絀情形亦較上年度減少，保留賸餘雖因填補短絀而減少，但因政府增加投資，淨值續有成長。

(七)其他事項

該基金違規拖吊業務之拖吊費及保管費欠費情形，截至八十九年度終了，應收帳款餘額高達 1,343 萬餘元，累積之應收款逐年攀升，主要係以前年度違規車輛自拖吊後，車主未領回，經公告限時領回，逾期依法拍賣，其於拍賣之前所經過之期間，仍須按日估列應收保管款。因逾期未領回車輛，大部分係違規車輛或陳舊欠稅車輛，車主大都不願領回，其拍賣所得價款亦不高，間有不足抵減估列之應收保管

款，虛增事業收入；又依現行高雄市妨害交通車輛處理自治條例第八條：「無人認領之車輛、、、均依法公告拍賣之，計得之價款，依法繳庫」之規定，拍賣價款須解繳市庫，則預估之應收帳款更難有效收回清理。亟待研謀有效催繳措施落實執行，以減少應收帳款呆帳損失，經建請積極檢討研擬解決方案妥善處理。據復對未領回車輛，將繼續通知車主領回外，為避免虛增事業收入，將研修「高雄市妨害交通車輛處理自治條例」相關規定，本處當繼續注意追蹤其後續辦理情形。

該基金本期餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後現金流量與資產負債情形，詳如下列各表：

五、高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金

該基金係由市立民生、大同、婦幼、凱旋、中醫、旗津醫院(公辦公營截至八十九年八月份止，同年九月起公辦民營)、慢性病防治中心、性病防治所及各行政區衛生所等醫療院(所)合併成立，各市立醫療院(所)之財務收支係採統收統支方式，由主管機關高雄市政府衛生局統籌資金之調度，以促進市立醫療事業之綜合發展。茲將本期事業計畫實施情形概述如下：

(一)事業計畫實施情形之查核

營運計畫

1.門診醫療：本期預計實施 1,859,525 人次，實際門診 1,905,647 人次，較預計數增加 46,122 人次，約 2.48%，主要為各區衛生所、大同、婦幼、凱旋、及中醫等醫院門診人數增加所致。

2.住院醫療：本期預計實施 676,420 床日，實際住院 596,061 床日，較預計數減少 80,359 床日，約 11.88%，主要為民生、大同、婦幼、旗津等醫院住院醫師不足，醫療人才外流及私立綜合醫院競爭日益激烈，致住院就診人數減少。

綜上所述，門診醫療服務除民生醫院、性病防治所及慢性病防治中心等院所門診人數未達預計數外，其餘已達成計畫目標。住院醫療方面除凱旋醫院達成預計目標外，其餘民生、大同、婦幼等醫院住院人數均較預計數減少，允宜積極加強提昇醫療品質，強化競爭能力，增進服務水準，以造福市民。

(二)事業預算執行情形之審核

收支及餘絀

該基金本期預算賸餘 292,247,000 元，決算審定賸餘 368,728,681 元 36 分，收支及餘絀情形分析如下：

1.事業收入：決算事業收入 33 億 411 萬餘元，包括醫療勞務收入 23 億 1,022 萬餘元，藥品銷售及代理收入 9 億 9,389 萬餘元。較預算數增加 2 億 432 萬餘元，主要係門診醫療營運量增加所致。

2.事業成本：決算事業成本 29 億 2,353 萬餘元，包括醫療勞務成本 20 億 5,308 萬餘元，藥品耗材及代理成本 8 億 7,044 萬餘元。較預算數增加 2 億 1,083 萬餘元，主要係門診醫療營運量增加，成本隨之增加所致。

3.事業毛利：上述事業收入減除事業成本，發生事業毛利 3 億 8,058 萬餘元，較預算數減少 651 萬餘元。

4.事業費用：決算事業費用 6,098 萬餘元，較預算數減少 4,830 萬餘元，主要係研究發展及員工訓練計畫未積極執行，相關費用減支及其他事業費用之物料、用品消耗等隨住院營運量減少而減支所致。

5.事業賸餘：上述事業毛利減除事業費用後，計發生事業賸餘 3 億 1,959 萬餘元，較預算數增加 4,179 萬餘元。

6. 事業外收支：事業外收入 1 億 4,134 萬餘元，較預算數減少 456 萬餘元，主要係利息收入減少與收回呆帳及過期帳等什項收入增加，互抵所致；事業外費用 9,221 萬餘元，較預算數減少 3,925 萬餘元，主要係什項費用、補貼及獎勵費用減支所致。以上收支相抵，事業外賸餘 4,912 萬餘元。

7. 本期賸餘：上述事業賸餘加計事業外賸餘後，發生賸餘 3 億 6,872 萬餘元。

綜上，該基金本期事業預算執行結果，計獲賸餘 3 億 6,872 萬餘元，較預算數增加 7,648 萬餘元，主要係研究發展及員工訓練等事業費用，補貼及獎勵等事業外費用減支所致。

(二) 盈虧及撥補之審定

1. 餘絀審定

該基金本次決算原列稅前賸餘 368,728,681 元 36 分，高雄市政府彙編附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不符，應予照數審定。

2. 撥補審定

本次決算審定稅前賸餘 368,728,681 元 36 分，連同上年度累積賸餘 1,881,272,877 元 48 分，合計 2,250,001,558 元 84 分，經解繳市庫 45,244,240 元，尚有累積賸餘 2,204,757,318 元 84 分，留存該基金列為未分配賸餘，俟以後年度依法處理。

(四) 現金流量之分析

1. 現金流量情形

該基金現金流量表以現金及約當現金編製，期初現金及約當現金 2,141,767,846 元 86 分，經一年半期間事業、投資、理財活動之變動影響，現金及約當現金淨增 517,261,979 元，期末現金及約當現金為 2,659,029,825 元 86 分。茲將各主要項目流量情形分述如次：

(1) 事業活動之現金流量

該基金本期事業活動產生之現金流量，除本期賸餘流入 3 億 6,872 萬餘元外，另調整不影響現金之餘絀項目，包括提列備抵呆帳流入 214 萬餘元，固定資產提列折舊流入 1 億 2,200 萬餘元，無形資產攤銷流入 60 萬餘元，處理資產淨損流入 1,162 萬餘元，其他流入 75 萬餘元，另應收一般及健保醫療款項等流動資產淨增流出 1 億 1,116 萬餘元，應付款項及預收待結算健保醫療款項等流動負債淨增流入 2 億 1,023 萬餘元。綜計本期事業活動之淨現金流入 6 億 492 萬餘元，較預算數增加流入 2 億 5,865 萬餘元，約 74.70%，主要係應付款項及預收待結算健保醫療款項等流動負債預算淨減，實際淨增，現金增加流入所致。

(2) 投資活動之現金流量

本期投資活動產生之現金流量，主要包括減少固定資產及遞耗資產流入 4 萬餘元，購置電腦軟體，無形資產淨增流出 77 萬餘元，增加退休及離職基金流出 286 萬餘元，增加固定資產流出 7,667 萬餘元。

綜計本期投資活動之淨現金流出 8,026 萬餘元，較預算數減少流出 1,202 萬餘元，約 13.03%，主要係採購醫療儀器設備、電腦軟體等尚未交貨付款，現金減少流出所致。

(3) 理財活動之現金流量

本期理財活動產生之現金流量，包括提撥退休及離職金準備，保管款項醫院管理發展基金等其他負債淨增流入 3,785 萬餘元，賸餘解繳市庫流出 4,524 萬餘元。綜計本期理財活動之淨現金流出為 739 萬餘元，較預算數減少流出 1,485 萬餘元，約 66.77%，主要係應付醫院管理發展基金保管款項等其他負債較預算數增加，現金增加流入所致。

綜上分析，該基金本期資金經上述運用之後，現金及約當現金淨增 5 億 1,726 萬餘元，較預算數增加流入 2 億 8,553 萬餘元，主要係預收待結算健保醫療款項增加，現金流入增加，及應付醫院管理發展基金保管款項增加，現金增加流入所致。

2. 資本支出計畫執行情形

該基金本期固定資產建設改良擴充計畫預算數 87,032,800 元，連同上年度預算餘額轉入數 18,297,800 元，與奉准先行辦理補辦預算 1,209,000 元，合計可支用數 106,538,800 元，均屬非計畫型資本支出。決算支用數 76,672,756 元，較可支用數減少 29,866,044 元，約 28.03%。主要係民生、大同、婦幼及凱旋等醫院採購醫療儀器尚未交貨，經報准保留 21,426,095 元轉入以後年度繼續執行，其餘係部分設備未購置及執行之賸餘。

(五) 財務狀況之分析

1. 資產負債結構

本次決算日資產總額 45 億 3,447 萬餘元，其中流動資產 41 億 3,910 萬餘元，約占資產總額 91.28%；基金長期投資及應收款 910 萬餘元，約占 0.20%；固定資產 3 億 8,377 萬餘元，約占 8.46%；無形資產 187 萬餘元，約占 0.04%；其他資產 61 萬餘元，約占 0.02%。負債總額 20 億 3,687 萬餘元，約占資產總額 44.92%，其中流動負債 17 億 2,759 萬餘元，約占 38.10%；其他負債 3 億 927 萬餘元，約占 6.82%。淨值 24 億 9,760 萬餘元，約占資產總額 55.08%，其中基金 9,285 萬餘元，約占 2.05%；資本公積 1 億 8,276 萬餘元，約占 4.03%，保留賸餘 22 億 2,197 萬餘元，約占 49.00%。

上列資產總額較上年度增加 5 億 6,273 萬餘元，約 14.17%，其中流動資產增加 6 億 2,641 萬餘元，主要為銀行存款增加 5 億 1,726 萬餘元、應收款項增加 2 億 4,127 萬餘元、藥材存貨減少 6,501 萬餘元、預付款項減少 7,506 萬餘元、短期墊款增加 795 萬餘元；基金長期投資及應收款增加 286 萬餘元；固定資產減少 6,715 萬餘元，主要係因醫療儀器設備及什項設備提列折舊所致，餘為無形資產及其他資產之增加。負債總額較上年度增加 2 億 4,808 萬餘元，約 13.87%，其中流動負債增加 2 億 1,023 萬餘元，主要為應付醫師服務獎勵金及應付代收款等應付款項增加 8,034 萬餘元，預收健保門診住院醫療費用等

預收款項增加 1 億 2,988 萬餘元；其他負債增加 3,785 萬餘元，主要係應付保管款醫院管理發展基金等什項負債增加 3,498 萬餘元。淨值較上年度增加 3 億 1,465 萬餘元，約 14.41%，其中資本公積減少 883 萬餘元，保留賸餘增加 3 億 2,348 萬餘元，主要為本期賸餘。

2.財務各項比率

(1) 流動比率：本次決算日流動資產 41 億 3,910 萬餘元，與流動負債 17 億 2,759 萬餘元之比率為 239.59%，較上年度同項比率 231.50%，提高 8.09%。

(2) 負債與淨值之比率：本次決算日負債總額 20 億 3,687 萬餘元，與決算日淨值 24 億 9,760 萬餘元之比率為 81.55%，較上年度同項比率 81.94%，降低 0.39%。

(3) 固定資產與淨值比率：本次決算日固定資產總額 3 億 8,377 萬餘元，與決算日淨值 24 億 9,760 萬餘元之比率為 15.37%，較上年度同項比率 20.66%，降低 5.29%。

根據上列各項財務比率分析，該基金流動比率較上年度提高，負債比率較上年度略為降低，償債能力轉強，固定比率較上年度亦略為降低，固定資產投資仍全數由自有資金支應，財務結構健全。

(六)經營效能之考核

1.經營比率

(1) 事業賸餘占事業收入比率：本期事業賸餘 3 億 1,959 萬餘元，與事業收入 33 億 411 萬餘元之比率為 9.67%，較預算同項比率 8.96%，提高 0.71%，較上年度同項比率 10.51%，降低 0.84%。

(2) 賸餘占事業收入比率：本期賸餘 3 億 6,872 萬餘元，與事業收入 33 億 411 萬餘元之比率為 11.16%，較預算同項比率 9.43%，提高 1.73%，較上年度同項比率 11.39%，降低 0.23%。

(3) 藥品銷貨收入與成本比率：本期藥品銷售收入 9 億 9,218 萬餘元，藥品銷售成本 8 億 6,905 萬餘元，其比率為 114.17%，較預算同項比率 102.86%，增加 11.31%，與上年度同項比率 104.65%相較，增加 9.52%。

2.效能比率

(1) 資產獲利率：本期賸餘 3 億 6,872 萬餘元，與平均資產總額 42 億 5,310 萬餘元之比率為 8.67%，較預算同項比率 7.67%，提高 1.00%，較上年度同項比率 5.78%，提高 2.89%。

(2) 資本報酬率：本期賸餘 3 億 6,872 萬餘元，與期初淨值 21 億 8,294 萬餘元之比率為 16.89%，較預算同項比率 13.81%，提高 3.08%，較上年度同項比率 11.53%，提高 5.36%。

根據以上經營及效能比率分析，該基金本期整體經營結果，事業收入較預算數增加，且事業費用減支，使事業賸餘較預算數增加，各項經營、效能比率與預算或上年度比較大致均有提昇，營運績效已見改善。

3.成長比率

(1) 事業成長率：本期事業收入 33 億 411 萬餘元，與上年度事業收入 20 億 4,665 萬餘元比較，成長率為 61.44%。

(2) 淨利成長率：本期稅前賸餘 3 億 6,872 萬餘元，與上年度稅前賸餘 2 億 3,313 萬餘元比較，成長率為 58.16%。

(3) 淨值成長率：本次決算日淨值 24 億 9,760 萬餘元，與上年度決算日淨值 21 億 8,294 萬餘元比較，成長率為 14.41%。

根據以上比率分析，本期事業收入除較預算數增加外，亦較上年度有所成長，致本期賸餘增加，賸餘除解繳市庫外，亦因留存，淨值續有成長。

(七) 其他事項

該基金自八十四年度起至八十八年度決算事業收入，雖呈成長趨勢，惟攤計單位預算人事費等經費後，各市立醫院年度餘絀帳面均為負值，本期經派員專案調查結果，各院所經營管理方面核有下列共同缺失，經通知檢討改進。

1. 在藥品庫存管理方面：各院所月底藥品庫存金額占當月耗用金額比值大都超過一，即採購量大於耗用量，徒增庫存成本。間有部分品項供給不及，須向合約藥商先行商借，緩不濟急情形，宜善用電腦程式控管，縮短採購間距，提高藥品管理效率。

2. 在醫事人力改善情形方面：市立醫院包含行政人員及技工工友等非醫療專業人數占員額總人數比例，除婦幼及旗津醫院外，皆超過三成，相較大型私立醫院略有偏高，部分勞務似可逐步以外包方式處理，以節省用人成本，期使人員配置合宜化。

3. 在擴展診療服務業務方面：部分院所開辦新增醫療服務項目或院際合作，提供病患更周全診療服務，增進醫療資源效率，對開拓醫院事業收入頗有助益，宜再持續加強宣導，俾市民獲知相關醫療資訊，增廣醫療服務機會。

4. 在研究發展與員工訓練經費預算執行率偏低方面：本科目經費未使用數額流為攤派服務獎勵金，有違編列預算，用以提昇醫療品質研究之旨意，各院所應積極鼓勵員工從事研究與進修，增進醫師最新醫學常識及員工之服務工作知能。

5. 在藥廠贈送藥品之處理方面：贈送藥品作為學術研究暨耗損之用，藥品之贈送或折讓，影響採購實質數量、單價及總價，及原招標公平性。為正確反映藥品之真實成本，允宜檢討修正會計制度，並針對各類贈送或折讓訂定處理程序，俾有依循。

為強化營運，各院所亟待積極檢討經營管理策略，研究如何降低醫療成本，妥善運用現有人力資源，彰顯競爭優勢，俾提昇經營績效。據復已針就通知事項分別提出檢討諸如：藥品管理方面，限制標購同成分品項、規範各院所使用品項數量、調整藥品庫存量、安全存量，採購點等，以提高藥材週轉率，研

議籌設藥材物流發貨中心統一供應，以降低採購及倉儲成本。人力配置方面，事務性工作逐步以外包方式處理，加強不適任員工之離職管理。閒置醫療儀器方面，要求各市立醫院將設備使用情形報局，各院所如有需求時可申請財產移撥，其作業程序經列入 ISO 管理。醫事人力配置方面，續將績效較差之旗津醫院公辦民營外，修正各醫院組織編制，將員額較多之民生醫院人力移至其他醫院支援，俾提昇整體績效等情形到處。經核大抵能針就原通知經營績效欠佳事項發生之癥結或瓶頸，探求原因與研提改進措施，惟其改善成效是否有實益，尚待各市立醫療院所落實辦理。另市立醫院中以公辦民營之小港醫院經營績效最佳，經建請主管機關高雄市政府衛生局擇取其優點，比較兩者差異，參酌改善。據復經檢討競爭優勢差異及現實條件限制，擬訂院際醫療合作計劃，現劃成立市立總醫院，加強人力資源運用，落實醫療儀器管理等措施，期能提昇各市立醫院營運整體績效。本處當注意追蹤其後續改善辦理。

該基金本期餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後現金流量與資產負債等情形，詳如下列各表：

六、高雄市空氣污染防制基金

該基金設置目的，在於防制空氣污染，維護市民健康，改善生活環境，以提高生活品質。茲將本期該基金事業計畫實施情形概述如次：

(一)事業計畫實施情形之查核

該基金本期事業計畫在執行各項空氣污染防制計畫及推行相關污染防制政策，列有固定污染源許可及稽查管制等十三項空氣污染防制計畫，其中「高雄市空氣品質惡化緊急應變管制計畫」乙項隨著本市污染情形逐年下降，評估應用層面機率不高，奉准不予執行，其餘各項計畫均已順利執行。此外，其他重要空氣污染調查研究計畫，列有隧道及地下道空氣污染物擴散模擬及改善策略研擬等十一項計畫，除「高雄市空氣污染相關疾病流行病調查及暴露評估計畫」乙項，因經費偏低，計畫主持人評估其成果無法達成預期效益，為免浪費公帑，亦簽准停辦外，其餘均已依計畫辦理，將有助本市空氣污染防制研究工作之推動。

(二)事業預算執行情形之審核

收支及餘絀

該基金本期預算賸餘 110,662,000 元，決算審定賸餘 260,229,359 元，收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 4 億 807 萬餘元，係固定污染源及營建工程空氣污染防制費之收入。較預算數增加 8,032 萬餘元，約 24.51%，主要係營建空氣污染防制費之徵收數增加，及空氣污染防制費逾期申報案件較預計數增加所致。

2. 事業費用：決算事業費用 1 億 6,030 萬餘元，較預算數減少 5,678 萬餘元，主要係固定污染源管制計畫之委託檢驗試驗各項計畫發包之賸餘，及業務費用減支所致。

3. 事業賸餘：上述事業收入減除事業費用後，產生事業賸餘 2 億 4,776 萬餘元，較預算數增加 1 億 3,710 萬餘元。

4. 事業外收支：決算事業外收入 1,246 萬餘元，原預算未編列收入數，主要為利息收入。無事業外費用，事業外賸餘 1,246 萬餘元。

5. 本期賸餘：上述事業賸餘加計事業外賸餘後，本期賸餘為 2 億 6,022 萬餘元，較預算數增加 1 億 4,956 萬餘元，約 135.16%。

綜上，該基金本期事業預算執行結果，賸餘較預算數大幅增加，主要係營建空氣污染防制費之徵收數較預算數增加及業務費用委託檢驗試驗費之賸餘所致。

(三)餘絀及撥補之審定

1. 修正事項

空氣污染防制費本期應收款，行政院環境保護署實徵數短收 7,318,886 元，及應收營建空污費溢列

5,385 元，合計 7,324,271 元，經予修正減列事業收入。

2. 餘絀審定

本次決算原列稅前賸餘 267,553,630 元，高雄市政府彙編附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果，減列稅前賸餘 7,324,271 元，決算審定本次稅前賸餘為 260,229,359 元。

3. 撥補審定

本次決算審定稅前賸餘 260,229,359 元，連同歷年累積賸餘 132,047,005 元，合計 392,276,364 元，全數留存該基金列為未分配賸餘，俟以後年度依法處理。

(四)現金流量之分析

1. 現金流量情形

該基金現金流量表以現金及約當現金編製，期初現金及約當現金 132,622,230 元，經一年半期間事業、投資、理財活動之變動影響，現金及約當現金淨增 258,512,195 元，期末現金及約當現金為 391,134,425 元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

事業活動之現金流量

該基金本期事業活動產生之現金流量，除本期賸餘流入 2 億 6,022 萬餘元外，另調整不影響現金之餘絀項目，各項固定資產提列折舊流入 515 萬餘元，另應收固定污染源防制費及預付款項等流動資產淨減流入 1,468 萬餘元，應付各項委託檢驗或研究計畫款項等流動負債淨減流出 135 萬餘元。綜計本期事業活動之淨現金流入 2 億 7,871 萬餘元，較預算數增加流入 1 億 5,491 萬餘元，約 125.14%，主要係本期賸餘較預算數增加所致。

□投資活動之現金流量

本期投資活動產生之現金流量，設立約聘人員離職儲金流出 6 萬餘元，增添交通運輸設備等，增加固定資產流出 1,796 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 1,802 萬餘元，較預算數減少流出 2,706 萬餘元，約 60.30%，主要係購置監測站儀器設備及大型掃街車等尚未交貨及付款所致。

□理財活動之現金流量

本期理財活動產生之現金流量，退回履約保證，存入保證金等其他負債淨減流出 252 萬餘元，增加基金流入 34 萬餘元。綜計本期理財活動之淨現金流出 217 萬餘元，與預算無增減比較，增加流出 217 萬餘元，主要係退還履約保證金，現金增加流出所致。

綜上分析，該基金本期資金經上述運用之後，現金及約當現金淨增 2 億 5,851 萬餘元，較預算數增加流入 1 億 7,981 萬餘元，主要為本期賸餘較預算數增加，購置之掃街車尚未交貨付款，現金增加流入與減少流出之綜合影響所致。

2. 資本支出計畫執行情形

該基金本期固定資產建設改良擴充計畫均為非計畫型資本支出，主要為採購掃街車及檢測儀器設備，本期預算數 60,848,000 元，連同上年度預算餘額轉入數 17,960,000 元，合計可支用數 78,808,000 元，決算支用數 17,960,000 元，較可支用數減少 60,848,000 元，約 77.21%。主要係交通運輸設備尚未交貨所致，經報准保留 52,697,500 元，轉入下年度繼續執行，餘為購置之賸餘款。

(五)財務狀況之分析

1. 資產負債結構

本次決算日資產總額 4 億 6,481 萬餘元，其中流動資產 4 億 3,906 萬餘元，約占資產總額 94.46%，基金長期投資及應收款 9 萬餘元，約占 0.02%；固定資產 2,564 萬餘元，約占 5.52%。負債總額 4,362 萬餘元，約占資產總額 9.38%，其中流動負債 4,184 萬餘元，約占 9.00%；其他負債 177 萬餘元，約占 0.38%。淨值 4 億 2,119 萬餘元，約占資產總額 90.62%，其中基金 1,574 萬餘元，約占 3.39%，資本公積 1,316 萬餘元，約占 2.83%；保留賸餘 3 億 9,227 萬餘元，約占 84.40%。

上列資產總額較上年度增加 2 億 6,193 萬餘元，約 129.11%，其中流動資產增加 2 億 4,382 萬餘元，主要係銀行存款增加 2 億 5,851 萬餘元、應收款項減少 991 萬餘元及預付款項減少 477 萬餘元互為增抵之結果；基金長期投資及應收款增加 6 萬餘元；固定資產增加 1,804 萬餘元，主要係購置機械設備、交通及運輸設備所致。負債總額較上年度減少 388 萬餘元，其中流動負債減少 135 萬餘元，主要係支付各項固定污染源許可及稽查管制計畫等費用，應付款項減少所致；其他負債減少 252 萬餘元，主要係什項負債存入各項保證金減少所致。淨值較上年度增加 2 億 6581 萬餘元，主要係保留賸餘及資本公積均增加所致。

2. 財務各項比率

□流動比率：本次決算日流動資產 4 億 3,906 萬餘元，與流動負債 4,184 萬餘元之比率為 1,049.27%，較上年度同項比率 451.91%，提高 597.36%。

□負債與淨值之比率：本次決算日負債總額 4,362 萬餘元，與淨值 4 億 2,119 萬餘元之比率為 10.36%，較上年度同項比率 30.57%，降低 20.21%。

□固定資產與淨值之比率：本次決算日固定資產 2,564 萬餘元，與決算日淨值 4 億 2,119 萬餘元之比率為 6.09%，較上年度同項比率 4.89%，提高 1.20%。

綜上分析，該基金負債比率較上年度降低，流動比率亦較上年度提高，償債能力趨強，固定資產由自有資金投資，財務結構較為健全。

(六)經營效能之考核

1. 經營比率

□事業賸餘與事業收入之比率：本期決算事業賸餘 2 億 4,776 萬餘元，與事業收入 4 億 807 萬餘元

之比率為 60.72%，較預算同項比率 33.76%，提高 26.96%，較上年度同項比率 54.38%，提高 6.34%。

□ 賸餘與事業收入之比率：本期決算賸餘 2 億 6,022 萬餘元，與事業收入 4 億 807 萬餘元之比率為 63.77%，較預算同項比率 33.76%，提高 30.01%，較上年度同項比率 54.62%，提高 9.15%。

綜上，本期經營比率較預算數與上年度均佳，主要係業務費用專業服務費之委託檢驗試驗費，與受託單位議價後減價，致事業賸餘與稅前賸餘均較預算數增加。

2. 效能比率

□ 資產獲利率：本期決算事業賸餘 2 億 4,776 萬餘元，與平均資產總額 3 億 3,844 萬餘元之比率為 74.22%，較預算同項比率 66.16%，提高 8.06%，較上年度同項比率 64.81%，提高 9.41%。

資本報酬率：本期賸餘 2 億 6,022 萬餘元，與期初淨值 1 億 5,537 萬餘元之比率為 167.48%，較預算同項比率 106.36%，提高 61.12%，上年度為基金成立第一年，故無同項比率可資比較。

綜上，經營與效能比率分析，本期事業收入營建工程空氣污染防制費收入及固定污染源防制費收入，較預算數增加 8,032 萬餘元，同時相關事業費用之減支，致事業賸餘較預算數增加。各項經營比率均較預算目標提昇，資本運用效能亦隨之較上年度為佳。

3. 成長比率

□ 事業成長率：本期決算事業收入 4 億 807 萬餘元，與上年度決算事業收入 2 億 4,177 萬餘元比較，成長率為 68.78%。

□ 淨利成長率：本期決算賸餘 2 億 6,022 萬餘元，與上年度決算賸餘 1 億 3,204 萬餘元比較，成長率為 97.07%。

□ 淨值成長率：本次決算日淨值 4 億 2,119 萬餘元，與上年度決算日淨值 1 億 5,537 萬餘元比較，成長率 171.09%。

根據以上比率分析，本次決算因會計年度期間較長，本期事業收入較上年度成長，決算賸餘增加，隨賸餘保留未予分配，淨值亦續有成長。

(七) 其他事項

該基金辦理勞務採購案件，其採購契約訂有該委託計畫購置之設備所有權歸屬基金之條款，經查各類契約期限大都在一年內，每項計畫委託購置之資產及設備於計畫完成後應繳還基金，每年度持續新增之設備如何充分運用避免重置，及其伴隨而來之維修費用勢必增加，不符經濟原則。為避免委託購置之資產及設備閒置，形成浪費，且委託契約有關設備由受託乙方採購，易招致物議。既為委外辦理所需設備理應由受託乙方自備，為節省公帑，經建請衡酌其需要性，嗣後訂立委託契約時宜審慎檢討。據復將依本處建議辦理，本處當注意繼續追蹤其檢討改善成效。

該基金本期餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後現金流量與資產負債等情形，詳如下列各表：

七、高雄市實施平均地權基金

該基金設置目的，在增進本市土地充分利用，加速都市建設發展，防止土地投機壟斷，嚴格執行漲價歸公政策，加強辦理土地重劃，照價收買及區段徵收等業務，以貫徹實施平均地權，達成地盡其利，地利共享之目標。茲將本期事業計畫實施情形概述如下：

(一)事業計畫實施情形之查核

土地重劃

為促進都市土地經濟合理建築使用暨開發新社區需要，選擇適當地區舉辦土地重劃，以達成加速都市建設發展之目標。本期重劃工程依其執行概況分類歸納如下：

以前年度辦理重劃於本期完工者，計有第五十三期重劃區。

以前年度辦理重劃，本期主要工程已完工，部分工程尚在辦理中者，計有第九、二十六、二十九、三十二、三十三、三十四、三十七、四十、四十三、四十四及第五十一期重劃區。

規劃設計已完竣，於本期開工者，為第五十五期重劃區。

規劃設計已完竣，執行工程發包作業者，為第五十四、五十七及五十八期重劃區。

重劃計畫尚在規劃階段者，計有第四十八及四十九期重劃區。

因故緩辦者，為第四十二期重劃區。

綜上，該基金辦理市地重劃業務，大部分工區實際進度落後，主要係因地上物補償、土地分配作業等異議案件處理費時，地上牴觸物拆遷延宕影響工程進度，部分重劃區規劃設計落後，致計畫實施與預算執行未能相互配合。

2. 照價收買

係政策性業務，本期無照價收買案件。

3. 區段徵收

為開發新市區暨實施都市更新，選擇適宜地區辦理區段徵收，以達成加速都市建設發展之目標。各分項計畫之執行情形分述如次：

楠梓區土庫段區段徵收：該工程已完工驗收完竣，抵價地亦已分配完竣，標售地辦理標售作業中。

小港區山明段區段徵收：該工程已完工驗收完竣，抵價地已分配完竣，標售地辦理標售作業中。

崗山仔農業區區段徵收：地上物查估補償完竣。

開發海專東側農業區及基地區段徵收：工程發包完竣，準備施工。

援中港下鹽田用地區段徵收：工程施工中。

大坪頂特定區一、五號道路毗鄰地區開發案：目前相關工程辦理委託規劃設計中。

鼓山區農十六用地區段徵收：工程辦理委託規劃設計中。

綜上，該基金辦理區段徵收業務，部分區段因經費拮据及辦理地上物查估作業中，或區段徵收工程規劃設計尚未完成，以致執行進度落後。

(二)事業預算執行情形之審核

收支及餘絀

該基金本期預算賸餘 294,999,000 元，決算審定賸餘 581,098,896 元，收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 10 億 9,139 萬餘元，皆為出售抵費地收入，較預算數減少 15 億 8,770 萬餘元，主要係部分重劃區尚未辦理財務結算，抵費地出售價款未能結轉事業收入所致。

2. 事業成本：決算事業成本 5 億 7,811 萬餘元，皆為重劃開發費用，較預算數減少 18 億 3,848 萬餘元，主要係辦理財務結算重劃區期數較預計數減少，成本隨之減少。

3. 事業毛利：上述事業收入減除事業成本，發生事業毛利 5 億 1,328 萬餘元，較預算數增加 2 億 5,078 萬餘元。

4. 事業賸餘：本期無事業費用，計獲事業賸餘 5 億 1,328 萬餘元。

5. 事業外收支：事業外收入 7,372 萬餘元，較預算數增加 3,322 萬餘元，主要係什項收入增加所致；事業外費用 590 萬餘元，較預算數減少 209 萬餘元，主要係市地重劃、區段徵收等先期作業費及結算後各期相關支出減少所致。以上收支相抵，計獲事業外賸餘 6,781 萬餘元。

6. 本期賸餘：上述事業賸餘加計事業外賸餘後，本期賸餘為 5 億 8,109 萬餘元，較預算數增加 2 億 8,609 萬餘元，約 96.98%。

綜上，該基金本期預算執行結果，除第五十二期為本期預算收入外，餘第二十五、三十一、三十六、四十五及四十六期等抵費地均非本期預算計畫之當期收入，其中第三十一及四十五期抵費地收入遠大於成本，本期預算執行結果，雖未能按預算計畫辦理，惟決算賸餘尚能達成預算目標。

(三)餘絀及撥補之審定

1. 餘絀審定

本次決算原列稅前賸餘 581,098,896 元，高雄市政府彙編附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果尚無不符，應予照數審定。

2. 撥補審定

本次決算稅前賸餘 581,098,896 元，連同歷年累積賸餘 7,303,648,342 元，合計 7,884,747,238 元，提供重劃區增添建設費用 275,516,035 元後，尚有累積賸餘 7,609,231,203 元，留存該基金列為未分配賸餘，俟以後年度依法處理。

(四)現金流量之分析

1. 現金流量情形

該基金現金流量表以現金及約當現金編製，期初現金及約當現金 134,186,030 元，經一年半期間事業、投資、理財活動之變動影響，現金及約當現金淨增 378,522,640 元 88 分，期末現金及約當現金為 512,708,670 元 88 分。茲將各主要項目流量情形分述如次：

事業活動之現金流量

該基金本期事業活動產生之現金流量，除本期稅後賸餘流入 5 億 8,109 萬餘元外，另調整不影響現金之餘絀項目淨流出 3 億 854 萬餘元，包括處理資產淨損流入 6 萬餘元，應收抵費地出售價款，待售抵費地存貨及預付款項等流動資產淨增流出 3 億 5,829 萬餘元，應付待補償差額地價等流動負債淨增流入 4,968 萬餘元。綜計本期事業活動之淨現金流入 2 億 7,255 萬餘元，較預算數減少流入 1 億 9,235 萬餘元，約 41.38%，主要係應收抵費地出售價款，預算淨減，實際淨增，現金增加流出所致。

投資活動之現金流量

本期投資活動產生之現金流量，主要包括無形資產及其他資產待結轉開發成本內，扣除不影響現金流量之攤銷、折舊及備抵呆帳後淨增流出 33 億 4,431 萬餘元，增加長期應收款流出 156 萬餘元，增加固定資產流出 135 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 33 億 4,723 萬餘元，較預算數增加流出 12 億 3,884 萬餘元，約 58.76%，主要係支付各項增添公共設施準備經費及重劃工程待結轉開發成本較預算數增加，現金流出增加所致。

理財活動之現金流量

本期理財活動產生之現金流量，主要包括舉借貸款增加長期債務流入 14 億 5,507 萬元，扣除本期提撥重劃區增添建設費用後之其他負債淨增流入 27 億 4,813 萬餘元，償還貸款減少長期債務流出 7 億 5,000 萬元。綜計本期理財活動之淨現金流入 34 億 5,320 萬餘元，較預算數增加流入 11 億 4,817 萬餘元，約 49.81%，主要係減少償還長期貸款，現金流出減少所致。

綜上分析，該基金本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 3 億 7,852 萬餘元，較預算數減少流入 2 億 8,302 萬餘元，主要係本期待結轉開發成本較預算數增加，現金流出增加所致。

2. 資本支出計畫執行情形

該基金本期固定資產建設改良擴充計畫均為非計畫型資本支出，主要為購置儀器設備及交通設備，本次預算數 1,479,000 元，決算支用數 1,356,880 元，較可支用數減少 122,120 元，約 8.26%，為購置賸餘。

3. 長期債務之舉借及償還

本期長期債務期初餘額 3 億 4,690 萬餘元，本期為籌措辦理土地重劃及區段徵收業務資金需求，舉借 14 億 5,507 萬餘元，較預算數 30 億元，減少舉借 15 億 4,492 萬餘元，約 51.50%。本期償還 7 億 5,000 萬元，主要係以出售抵費地收入償還債務，較預算數減少 27 億 5,000 萬元，約 78.57%。長期債務期末

餘額為 10 億 5,197 萬餘元。

(五)財務狀況之分析

1. 資產負債結構

本次決算日資產總額 221 億 5,448 萬餘元，其中流動資產 25 億 3,710 萬餘元，約占資產總額 11.45%，基金長期投資及應收款 633 萬餘元，約占 0.03%；固定資產 689 萬餘元，約占 0.03%；無形資產 10 萬餘元；其他資產 196 億 404 萬餘元，約占 88.49%。負債總額 145 億 3,525 萬餘元，約占資產總額 65.61%，其中流動負債 9,253 萬餘元，約占 0.42%；長期負債 10 億 5,197 萬餘元，約占 4.75%；其他負債 133 億 9,074 萬餘元，約占 60.44%。淨值 76 億 1,923 萬餘元，約占資產總額 34.39%，其中基金 1,000 萬餘元，約占 0.05%；保留賸餘 76 億 923 萬餘元，約占 34.35%。

上列資產總額較上年度增加 40 億 8,399 萬餘元，約 22.60%，其中流動資產增加 7 億 3,681 萬餘元，主要係應收抵費地出售款增加所致；基金長期投資及應收款增加 156 萬餘元，主要係約聘顧人員離職儲金增加所致；固定資產減少 318 萬餘元，主要係攤提折舊所致；無形資產減少 14 萬餘元，主要係電腦軟體攤銷所致；其他資產增加 33 億 4,894 萬餘元，主要係暫付及待結轉帳款及待結轉開發成本增加所致。負債總額較上年度增加 37 億 7,840 萬餘元，約 35.13%，其中流動負債增加 4,968 萬餘元，主要係應付利息增加所致；長期債務增加 7 億 507 萬餘元，主要係舉借長期債務所致；其他負債增加 30 億 2,364 萬餘元，主要係暫收及待結轉帳項增加所致。淨值較上年度增加 3 億 558 萬餘元，約 4.18%，主要係本期營運結果賸餘所致。

2. 財務各項比率

流動比率：本次決算日流動資產 25 億 3,710 萬餘元，與流動負債 9,253 萬餘元之比率為 2,741.78%，較上年度同項比率 4,201.36%，降低 1,459.58%。

負債與淨值之比率：本次決算日負債總額 145 億 3,525 萬餘元，與決算日淨值 76 億 1,923 萬餘元之比率為 190.77%，較上年度同項比率 147.08%，提高 43.69%。

固定資產與淨值之比率：本次決算日固定資產總額 689 萬餘元，與決算日淨值 76 億 1,923 萬餘元之比率為 0.09%，較上年度同項比率 0.14%，降低 0.05%。

綜上分析，該基金為辦理土地重劃及區段徵收業務，舉借長期債務支應地價補償費及重劃工程費，致負債比率較上年度提高，流動比率因應付利息較上年度增加而下降。惟固定資產投資，全數仍由自有資金供應，財務結構尚屬健全。

(六)經營效能之考核

1. 經營比率

事業賸餘與事業收入之比率：本期決算事業賸餘 5 億 1,328 萬餘元，與事業收入 10 億 9,139 萬餘

元之比率為 47.03%，較預算同項比率 9.80%，提高 37.23%，較上年度同項比率 72.76%，降低 25.73%。

賸餘與事業收入之比率：本期決算賸餘 5 億 8,109 萬餘元，與事業收入 10 億 9,139 萬餘元之比率為 53.24%，較預算同項比率 11.01%，提高 42.23%，較上年度同項比率 76.19%，降低 22.95%。

2. 效能比率

資本報酬率：本期決算賸餘 5 億 8,109 萬餘元，與期初淨值 73 億 1,364 萬餘元之比率為 7.95%，較預算同項比率 3.39%，提高 4.56%，較上年度同項比率 3.65%，提高 4.30%。

3. 成長比率

事業成長率：本期事業收入 10 億 9,139 萬餘元，與上年度事業收入 3 億 4,457 萬餘元比較，成長率為 216.74%。

賸餘成長率：本期賸餘 5 億 8,109 萬餘元，與上年度賸餘 2 億 6,253 萬餘元比較，成長率為 121.34%。

淨值成長率：本次決算日淨值 76 億 1,923 萬餘元，與上年度決算日淨值 73 億 1,364 萬餘元比較，成長率為 4.18%。

綜上，本期預算執行結果，稅前賸餘較預算數大幅增加，經營及效能比率較上年度雖略有衰退，惟較預算比率提高，致賸餘仍有成長，淨值則因賸餘須提撥重劃區增添建設費用，僅呈小幅成長。

(七)其他事項

該基金截至八十九年度十二月底止，暫付及待結轉科目餘額四 0 億四、六六一萬餘元，其中墊付或暫付高雄市政府各局處十八項工程經費，金額二七億八、六四 0 萬餘元，較上年度二二億五、七六九萬餘元，增加五億二、八七 0 萬餘元。因該項墊借款項，影響基金自有財源不足，而向台灣銀行、台灣中小企業銀行、台灣省合作金庫等舉借十四億五、五 0 七萬餘元，截至八十九年十二月底止長期債務未還餘額一 0 億五、一九七萬餘元，基金財務狀況顯未見改善，經再通知陳報高雄市政府依高雄市議會決議編列預算歸墊，以加強基金財務結構。據復主管機關高雄市政府地政處已多次函催相關局處編列預算歸墊，其中警察局及工務局下水道工程處將自九十一年度起分四年及五年分期編列預算歸墊。本處當注意繼續追蹤其實際辦理情形。

該基金本期餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後現金流量與資產負債等情形，詳如下列各表：

八、高雄市國民住宅基金

該基金設置目的，在促進國民住宅政策長期發展計畫之推行，興建及出售(租)國宅，以改善市民居住問題，增進社會福利，並加強國宅社區之管理維護與服務，以安定住戶生活。茲將本期事業計畫實施情形分述如下：

(一) 事業計畫實施情形之查核

1. 國民住宅興建情形

繼續執行以前年度未完工程：以前年度計畫興建 1,992 戶，其中瑞崗國宅 50 戶已完工配售，發包施工中者計有君毅正勤及實踐(同慶)國宅二社區，實際興建 1,683 戶，較計畫減少 259 戶，主要係港和國宅因故致承包商於得標後無法動工，經調處解約；翠華國宅三期、蓮潭國宅及榮德國宅等社區奉准暫緩辦理所致。

本期計畫辦理部分：本期計畫興建旗汕國宅 100 戶，因土地位於海岸公園附近，高雄市政府建設局評估轉供為觀光用途使用，致尚未辦理發包。

2. 國民住宅配售情形

本期計畫配售翠華二期 1,072 戶，預計銷售金額 33 億 7,267 萬元，本期除配售提前完工之瑞崗國宅社區 50 戶，將於九十年度補辦預算外，另配售翠華一期國宅等 18 社區計 969 戶，銷售金額 31 億 6,590 萬餘元，金額較預算數減少 6.13%，主要係預計本期興建完成之翠華二期國宅尚未辦理配售所致。

3. 獎勵民間投資興建國宅情形

本期預計辦理 975 戶，實際辦理 796 戶，主要係獎勵民間投資興建國宅申請貸款戶數減少。

綜上，該基金本期事業計畫執行結果，興建戶數較計畫數減少 259 戶，約 13.00%，實際配售與預計配售數量差異 103 戶，約 9.61%，計畫執行進度雖稍有落後，惟瑞崗國宅之提前完工配售，顯示計畫實施與預算執行尚相配合。

(二) 事業預算執行情形之審核

收支及餘絀

該基金本期預算短絀 1,162,577,000 元，決算審定短絀 577,672,864 元 25 分，收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入 31 億 6,702 萬餘元，以國宅銷售收入 31 億 6,590 萬餘元，約占 99.96% 居首；餘為國宅出租收入 112 萬餘元，約占 0.04%。較預算數減少 2 億 660 萬餘元，主要係預計本期興建完成之翠華二期國宅尚未辦理配售所致。

2. 事業成本：決算事業成本 32 億 279 萬餘元，其中國宅銷售成本 31 億 9,355 萬餘元，約占 99.71% 居首，金融保險成本 870 萬餘元，約占 0.27%，其他事業成本 53 萬餘元，約占 0.02%。較預算數減

少 1 億 8,465 萬餘元，主要係本期計畫配售國宅尚未配售所致。

3. 事業毛損：上述事業收入減事業成本後，計產生事業毛損 3,576 萬餘元，較預算數增損 2,194 萬餘元。

4. 事業費用：決算事業費用 2,389 萬餘元，悉數為管理費用。較預算數增支 899 萬餘元，主要係本期管理費用一般房屋修護費增支，奉准併決算所致。

5. 事業賸餘：上述事業毛損加計事業費用後，計產生事業短絀 5,965 萬餘元，較預算數增加短絀 3,094 萬餘元。

6. 事業外收支：決算事業外收入 16 億 3,254 萬餘元，較預算數減少 6 億 6,054 萬餘元，約 28.81%，主要係利息收入減少；事業外費用 21 億 5,055 萬餘元，較預算數減少 12 億 7,638 萬餘元，主要係利息費用減少所致。以上收支相抵，產生事業外短絀 5 億 1,801 萬餘元。

7. 本期短絀：上述事業短絀加計事業外短絀後，發生短絀 5 億 7,767 萬餘元，較預算數減少短絀 5 億 8,490 萬餘元。

綜上，該基金本期事業預算執行結果，除產生事業毛損與事業短絀外，復因事業外財務收入減少，且本期國宅貸款政府貼補息支出，高雄市政府國民住宅處單位預算補助不足數，責由基金自行吸收容納，增加基金事業負擔，致本期仍持續發生短絀。

（三）餘絀及撥補之審定

1. 修正事項

預收九十年度出租國宅收入 1,224,462 元 25 分誤列為本期收入，經修正減列事業收入 1,224,462 元 25 分。

2. 餘絀審定

該基金本次決算原列稅前短絀 576,448,402 元，高雄市政府彙編附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果，修正增列短絀 1,224,462 元 25 分，決算審定本次短絀為 577,672,864 元 25 分。

3. 撥補審定

本次決算審定稅前短絀 577,672,864 元 25 分，經撥用累積賸餘 1,948,894,403 元填補，提撥店舖標售盈餘 35,000,000 元後，尚有累計賸餘 1,336,221,538 元 75 分，留存該基金列為未分配賸餘，俟以後年度依法處理。

（四）現金流量之分析

1. 現金流量情形

該基金資金運用表以現金及約當現金編製，期初現金及約當現金 375,861,223 元，經一年半期間事業、投資、理財活動影響，現金及約當現金淨增 99,634,408 元，期末現金及約當現金為 475,495,631

元。茲將各主要項目流量情形分述如次：

事業活動之現金流量

該基金本期事業活動產生之現金流量，除本期短絀流出 5 億 7,767 萬餘元外，調整不影響現金之餘絀項目，包括提列備抵呆帳流入 870 萬餘元，固定資產提列折舊流入 309 萬餘元，另存貨及短期墊款等流動資產淨減流入 3,875 萬餘元，流動負債應付及預收款項淨增流入 3 億 1,530 萬餘元。綜計本期事業活動之淨現金流出 2 億 1,180 萬餘元，較預算數減少流出 5 億 7,507 萬餘元，約 73.08%，主要係預算執行結果，本期短絀較預算數大幅減少所致。

投資活動之現金流量

本期投資活動產生之現金流量，主要包括出租資產淨增流出，待整理資產淨減流入，增減相抵後，淨增流出 666 萬餘元，增加長期應收貸款流出 22 億 5,200 萬餘元，收回長期應收貸款流入 10 億 3,443 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 12 億 2,424 萬餘元，較預算數減少流出 53 億 6,734 萬餘元，約 81.43%，主要係國宅銷售戶數及民間投資興建國宅申請貸款戶數減少，致長期應收貸款增加數額較預算數減少。

理財活動之現金流量

本期理財活動產生之流量現金，包括增加舉借長期債務流入 39 億 2,357 萬元及減少舉借短期債務流出 19 億 7,799 萬餘元，其他負債退還存入保證金流出，暫收及待結轉帳項淨增流入，增減相抵後，淨增流入 4 億 9,040 萬餘元，提撥店鋪盈餘款流出 3,500 萬元，償還長期債務流出 8 億 6,529 萬餘元。綜計本期理財活動之淨現金流入 15 億 3,568 萬餘元，較預算數減少流入 58 億 6,923 萬餘元，約 79.26%，主要係申請貸款戶數減少，實際向銀行舉借國宅貸款資金之長期債務數額較預算數減少所致。

綜上分析，該基金本期資金經上述運用後，其現金及約當現金淨增 9,963 萬餘元，較預算數增加流入 7,318 萬餘元，主要係本期國宅銷售戶數及獎勵民間投資興建國宅計畫申貸戶數較預計減少，現金流出減少所致。

2. 長期債務之舉借及償還

本期長期債務期初餘額 14,891,696,322 元，本期舉借 3,923,570,000 元，較預算數 7,324,100,000 元減少 3,400,530,000 元，約 46.43%，主要係各國宅社區申請貸款戶數減少所致。本期償還 865,296,964 元，較預算數 658,174,000 元增加 207,122,964 元，約 31.47%，主要係各社區國宅貸款之償還額增加所致。期末餘額為 17,949,969,358 元。

（五）財務狀況之分析

1. 資產負債結構

本次決算日資產總額 328 億 1,912 萬餘元，其中流動資產 154 億 8,200 萬餘元，約占資產總額 47.17

%；基金長期投資及應收款 170 億 4,656 萬餘元，約占 51.94%；固定資產 7,851 萬餘元，約占 0.24%；其他資產 2 億 1,204 萬餘元，約占 0.65%。負債總額 261 億 5,593 萬餘元，約占資產總額 79.70%，其中流動負債 76 億 3,377 萬餘元，約占 23.26%；長期負債 179 億 4,996 萬餘元，約占 54.70%；其他負債 5 億 7,218 萬餘元，約占 1.74%。淨值 66 億 6,319 萬餘元，約占資產總額 20.30%，其中基金 53 億 1,137 萬餘元，約占 16.18%；資本公積 1,559 萬餘元，約占 0.05%；保留賸餘 13 億 3,622 萬餘元，約占 4.07%。

上列資產總額較上年度增加 12 億 7,331 萬餘元，約 4.04%，其中流動資產增加 5,315 萬餘元，主要係現金、應收款項及預付款項增加，存貨及短期墊款減少，互為增抵之結果；基金長期投資及應收款增加 12 億 886 萬餘元，主要係本期貸出金額較收回金額增加所致；固定資產減少 256 萬餘元，主要係房屋及建築攤提折舊所致；其他資產增加 1,385 萬餘元，主要係山明國宅出租供作單親家庭母子家園，致出租出借資產增加。負債總額較上年度增加 18 億 8,599 萬餘元，約 7.77%，其中流動負債減少 16 億 6,268 萬餘元，主要係銀行透支利率高，減少動用透支額度所致；長期負債增加 30 億 5,827 萬餘元，主要係舉借利率較低之長期借款支應營運周轉所需及配合融資轉貸，增加貸款金額所致；其他負債增加 4 億 9,040 萬餘元，主要係暫收及待結轉帳項增加所致。業主權益較上年度減少 6 億 1,267 萬餘元，約 8.42%，為保留賸餘減少，主要係因本期營運結果短絀所致。

2. 財務各項比率

流動比率：本次決算日流動資產 154 億 8,200 萬餘元，與流動負債 76 億 3,377 萬餘元之比率為 202.81%，較上年度同項比率 165.96%提高 36.85%。

負債與淨值之比率：本次決算日負債總額 261 億 5,593 萬餘元，與淨值 66 億 6,319 萬餘元之比率為 392.54%，較上年度同項比率 333.57%提高 58.97%。

固定資產與淨值之比率：本次決算日固定資產 7,851 萬餘元，與淨值 66 億 6,319 萬餘元之比率為 1.18%，較上年度同項比率 1.11%提高 0.07%。

根據以上各項比率分析，流動比率雖較上年度提高，短期償債能力佳，惟該基金配合國宅興建與銷售之資金需求，增加舉借長期債務支應，致負債比率提高，整體償債能力較上年度略遜，本次撥用累積賸餘填補短絀，固定比率尚能維持往年水準。

（六）經營效能之考核

1. 經營比率

事業短絀占事業收入之比率：本期決算事業短絀 5,965 萬餘元，與事業收入 31 億 6,702 萬餘元之比率為 1.88%，較預算同項比率 0.85%增損 1.03%；較上年度同項比率 0.50%增損 1.38%。

短絀占事業收入之比率：本期決算短絀 5 億 7,767 萬餘元，與事業收入 31 億 6,702 萬餘元之比率

為 18.24%，較預算同項比率 34.46%減損 16.22%；較上年度同項比率 30.79%減損 12.55%。

2. 效能比率

資產損失率：本期決算事業短絀 5,965 萬餘元，與平均資產總額 321 億 8,246 萬餘元之比率為 0.19%，較預算同項比率 0.07%增損 0.12%；較上年度同項比率 0.02%增損 0.17%。

資本損失率：本期決算短絀 5 億 7,767 萬餘元，與期初淨值 72 億 7,586 萬餘元之比率為 7.94%，較預算同項比率 16.39%減損 8.45%；較上年度同項比率 5.67%增損 2.27%。

根據以上各項比率分析，該基金本期經營結果產生短絀，各項經營比率與預算相較雖有升有降，惟較上年度減退，龐鉅事業資產與資本經營結果，未有獲利，營運效能低落，經營績效允宜檢討改善。

3. 成長比率

事業成長率：本期決算事業收入 31 億 6,702 萬餘元，與上年度決算事業收入 14 億 5,245 萬餘元比較，成長率 118.05%。

賸餘成長率：本期決算短絀 5 億 7,767 萬餘元，與上年度決算短絀 4 億 4,719 萬餘元比較，為負成長。

淨值成長率：本次決算日淨值 66 億 6,319 萬餘元，與上年度決算日淨值 72 億 7,586 萬餘元比較，呈負成長。

根據以上比率分析，本期國宅銷售戶數較上年度增加，致事業收入增加，惟因本期國宅貸款政府貼補息，賡續由基金吸收容納 7 億 7,285 萬餘元，增加基金事業負擔，致本期預算執行結果仍持續產生短絀。保留賸餘因提撥指用及填補短絀，淨值亦有減少，成長率為負值，允宜檢討改善。

（七）其他事項

該基金八十七、八十八及本(八十八年下半年及八十九)年度附屬單位決算分別發生短絀 1 億 9,276 萬餘元、4 億 4,719 萬餘元及 5 億 7,767 萬餘元，近三年度短絀逐年遞增，基金淨值漸減。查國宅貸款政府貼補息支出八十七年度 5 億 4,330 萬餘元，社會福利基金僅編列預算 2 億 3,768 萬餘元支應，不足數 3 億 561 萬餘元，約 56.25%，由國宅基金自行吸收容納；八十八年度貼補息支出 6 億 5,491 萬餘元，社會福利基金仍僅編列預算 2 億 3,768 萬餘元支應，不足數 4 億 1,722 萬餘元，約 63.71%，由基金自行吸收容納；本期貼補息 11 億 1,184 萬餘元，由主管機關高雄市政府國民住宅處單位預算編列 3 億 3,899 萬餘元支應，不足數 7 億 7,285 萬餘元，約 69.51%，亦仍由基金自行吸收容納，增加基金事業負擔，短絀亦因而不斷擴大。

近三年度國宅貸款政府貼補息支出巨幅成長，高雄市政府以財政困難，社會福利基金已不再編列貼補息預算支應，因基金出售國宅係依土地與建物興建成本出售，無差額利潤，餘僅店鋪標售尚有盈餘，依據國民住宅條例施行細則第十六條規定，該盈餘款須提撥 50%充抵國民住宅社區之公共設施費用，盈

餘額實不足支付國宅貸款貼補息。此外，依據國民住宅條例施行細則第六條第一項規定，興建國民住宅基金來源，其中土地增值稅提撥款應不少於實徵總額百分之二十。高雄市政府最近一次提撥國宅基金資金，係於八十六年度按 2.19% 計提 2 億元撥交基金，八十七、八十八以至本期均以財政困難，並未依法提撥。經查基金自六十八年度設立迄本期止，歷年土地增值稅應提撥數額為 264 億 9,209 萬餘元，實際僅提撥 53 億 1,137 萬餘元，應提撥而未撥數高達 217 億 6,446 萬餘元，影響基金財務營運頗鉅。

綜上所述，基金近年來為配合國宅興建與銷售，負擔鉅額國宅貸款政府貼補息支出，舉借長短期債務支應，增加利息負擔，營運資金日趨緊縮，亟待積極爭取依法提撥，寬裕營運資金，以加強經營效能。經通知檢討研謀改善，俾增進國宅社會福利政策之推展，造福市民。據復主管機關高雄市政府國民住宅處為健全基金財務結構，已採納本處建議，於九十年六月十五日以高市國宅四字第四一一九號函層報高雄市政府依國民住宅條例施行細則第六條第一項規定編列土地增值稅不少於實徵總額百分之二十提撥款，挹注國民住宅基金，以健全基金財務。本處當注意追蹤其後續辦理情形。

該基金本期餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後現金流量與資產負債等情形，詳如下列各表：

九、高雄市勞工權益基金

該基金設置目的，為工會幹部及個案勞工遭資方不當解僱時，補助其訴訟費用、訴訟期間生活補助費及辦理其他勞工權益或救濟金等相關業務，以保障勞工權益，增進勞工福祉。茲將本期事業計畫實施情形概述如下：

(一)事業計畫實施情形之查核

本期補助案件：

- 一、台機公司船舶廠員工蔡連行等五十八人生活補助費(救濟金)新台幣 10,440,000 元。
- 二、偉聯運輸股份有限公司向高等行政法院聲請停止執行委任律師費 50,000 元。
- 三、統聯汽車客運公司勞工黃家傑訴訟費及生活補助費 89,800 元。
- 四、台灣航勤公司工會幹部李清森訴訟費及生活補助費 375,400 元。

(二)事業預算執行情形之審核

收支及餘絀

該基金本期預算賸餘 1,158,000 元，決算審定賸餘 2,722,491 元，收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業費用：決算事業費用 1,232 萬餘元，較預算數 1,367 萬餘元減少 134 萬餘元，約 9.85%，主要係補貼支出實支數較預計數減少及其他業務費用撙節支用所致。
2. 事業短絀：本期無事業收入，計發生事業短絀一 1,232 萬餘元，較預算數減少短絀 134 萬餘元。
3. 事業外收支：決算事業外收入 1,505 萬餘元，較預算數 1,483 萬餘元增加 21 萬餘元，主要係存款利率調高，利息收入增加所致；本期無事業外費用，計獲事業外賸餘 1,505 萬餘元。
4. 本期賸餘：上述事業外賸餘抵減事業短絀後，本期賸餘為 272 萬餘元，較預算數 115 萬餘元增加 156 萬餘元，約 135.10%。

綜上，該基金本期事業預算執行結果，因事業費用補助案件之補助支出減支，利息收入增加，本期決算賸餘尚能達成預算目標。

(三)餘絀及撥補之審定

1. 修正事項

利息收入少計 16,129 元，經予修正增列事業外收入-財務收入 16,129 元。

2. 餘絀審定

本次決算原列稅前賸餘 2,706,362 元，高雄市政府彙編附屬單位決算及綜計表照數核定，經本處審核結果，修正增列賸餘 16,129 元，決算審定本次賸餘為 2,722,491 元。

3. 撥補審定

本次決算審定稅前賸餘 2,722,491 元，悉數留存該基金列為未分配賸餘，俟以後年度依法處理。

(四)現金流量之分析

1. 現金流量情形

該基金本期資金運用表以現金及約當現金編製，自設置成立本基金經一年間事業、理財活動之變動影響，現金及約當現金淨增 202,437,545 元，較預算數 201,158,000 元，增加 1,279,545 元，約 0.64%，茲將各主要項目流量情形分述如次：

□事業活動之現金流量

該基金本期事業活動產生之現金流量，除本期賸餘流入 272 萬餘元外，另調整項目淨流入 28 萬餘元，為流動資產應收利息淨減流入 28 萬餘元。綜計本期事業活動之淨現金流入 243 萬餘元，較預算數增加現金流入 127 萬餘元，約 110.50%，主要係本期賸餘較預算數增加所致。

□理財活動之現金流量

本期理財活動產生之現金流量，係公務單位預算投入資本，現金流入 2 億元所致。

綜上分析，該基金本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 2 億 243 萬餘元，較預算數增加流入 127 萬餘元，主要係公務單位預算撥入款項設置基金及本期收支賸餘所致。

(五)財務狀況之分析

1. 資產負債結構

本次決算日資產總額 2 億 272 萬餘元，悉為流動資產。無負債項目，淨值總額 2 億 272 萬餘元，占資產總額 100%，其中基金 2 億元，約占 98.66%；保留賸餘 272 萬餘元，約占 1.34%。

2. 財務各項比率

流動比率：本次決算日流動資產 2 億 272 萬餘元，無流動負債項目，償債能力甚佳。

負債與淨值之比率：本次決算日無負債，與淨值 2 億 272 萬餘元之比率為 0%。

綜上分析，該基金於本期新設置，目前並無負債，財務結構良好。

該基金本期餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後現金流量及資產負債等情形，詳如下列各表：

丁、其他查核事項

壹、已結束基金清理期間收支之查核

高雄市社會福利基金

該基金歲入歲出自八十八年度起改編為單位預算，七十九年度未了事項由高雄市政府社會局負責繼續清理。茲將該基金本期資產負債清理情形說明如下：

一、清理工作情形

長期應收款八十八年度決算日餘額 16,161,401 元 32 分，本期清理收回 548,397 元 20 分，本次決算日餘額 15,613,004 元 12 分，留待以後年度繼續清理。該已結束基金清理期間歷經十餘年，應收貸款餘額仍未完成催繳收回，清理績效不彰，亟待徹底檢討改善，以確保債權。

二、資產負債情形

本次決算日資產總額 15,927,587 元 12 分，其中流動資產 314,583 元，悉數為銀行存款，約占資產總額 1.98%；基金長期投資及應收款 15,613,004 元 12 分，係長期應收款，約占 98.02%。淨值 15,927,587 元 12 分，占資產總額 100.00%，均係累積賸餘。

本次決算日資產總額較上年度減少 403 萬餘元，約 20.21%，其中流動資產減少 348 萬餘元，係收回長期應收款與現金繳庫互抵之結果，基金長期投資及應收款減少 54 萬餘元，係低收入戶市民小本創業貸款、低收入戶急難貸款、市民急難貸款、平價住宅貸款、貧戶拆除重建貸款等貸款本期收回數。淨值較上年度減少 403 萬餘元，係本期解繳市庫款。

有關該基金本期結束清理期間資產負債情形，詳如下表：

高雄市社會福利基金結束清理期間資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

科 目 名 稱	本 次 決 算 數		上 年 度 決 算 數		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	15,927,587.12	100.00	19,962,317.32	100.00	-4,034,730.20	-20.21
流動資產	314,583.00	1.98	3,800,916.00	19.04	-3,486,333.00	-91.72
現金	314,583.00	1.98	3,800,916.00	19.04	-3,486,333.00	-91.72
銀行存款	314,583.00	1.98	3,800,916.00	19.04	-3,486,333.00	-91.72
基金長期投資及應收款	15,613,004.12	98.02	16,161,401.32	80.96	-548,397.20	-3.39
長期應收款	15,613,004.12	98.02	16,161,401.32	80.96	-548,397.20	-3.39
應收分期帳款	15,613,004.12	98.02	16,161,401.32	80.96	-548,397.20	-3.39
資產總額	15,927,587.12	100.00	19,962,317.32	100.00	-4,034,730.20	-20.21
負債	-	-	-	-	-	-
淨值	15,927,587.12	100.00	19,962,317.32	100.00	-4,034,730.20	-20.21
保留賸餘	15,927,587.12	100.00	19,962,317.32	100.00	-4,034,730.20	-20.21
未指撥保留賸餘	15,927,587.12	100.00	19,962,317.32	100.00	-4,034,730.20	-20.21
累積賸餘	15,927,587.12	100.00	19,962,317.32	100.00	-4,034,730.20	-20.21
負債及淨值總額	15,927,587.12	100.00	19,962,317.32	100.00	-4,034,730.20	-20.21

貳、高雄銀行決算（民國八十八年七月一日至民國八十八年九月二十六日）之查核

高雄銀行為高雄市政府財政局主管之市營事業，以配合國家金融政策，調劑地方金融，代理市庫，協助市政建設，融資生產事業及中小企業，促進工商發展，辦理漁農勞工貸款，鼓勵儲蓄風氣，提供市民理財服務等為主要任務。為配合政府公營事業民營化政策，高雄市政府陸續釋出持股，至八十八年九月二十六日完成釋股作業，公股比率降至 48.86%，高雄市政府財政局於八十八年十月十八日以高市府財三字第 32833 號函陳報行政院，該行已完成民營化程序，自民國八十八年九月二十七日起正式移轉民營。

該行八十八年七月一日至九月三十日財務季報表，業經建興聯合會計師事務所依上市發行公司財務季報核閱準則規定，予以核閱竣事。據會計師核閱報告，其未依照一般公認審計準則查核，僅實施分析、比較與查詢，故無法對該行財務季報表之整體是否允當表示意見。惟會計師核閱結果，並未發現上開財務季報表有違反一般公認會計原則而需作重大修正或調整之情事。該行因民營化，依據公營事業移轉民營條例之規定，給付員工退休及權益補償金，經減除業已提撥基金或退休金負債後差額約 11 億 935 萬餘元，將自八十八年十月一日起分五年攤銷。

至於該行八十八年七月一日至八十八年九月二十六日之決算，業經高雄市政府財政局依決算法第十一條及二十條規定辦理完竣，並經高雄市政府以附錄方式列入高雄市地方總決算附屬單位決算及綜計表內，爰經參照會計師上開核閱報告及高雄市政府查核意見，予以書面查核。茲就其業務概況、收支損益及資產負債情形，分述如下：

（一）業務概況

1. 存款業務：本期計畫營運量 1,250 億元，執行結果，實際營運量 1,135 億 8,153 萬餘元，較計畫量減少 114 億 1,846 萬餘元，約 9.13%，主要係一般存款業務營運量減少所致。

2. 放款業務：本期計畫營運量 1,155 億元，執行結果，實際營運量 1,131 億 1,793 萬餘元，較計畫量減少 23 億 8,206 萬餘元，約 2.06%，主要係放款業務減少所致。

3. 保證業務：本期計畫營運量 120 億元，執行結果，實際營運量 61 億 1,839 萬餘元，較計畫量減少 58 億 8,160 萬餘元，約 49.01%，主要為保證業務減少所致。

4. 外匯業務：本期計畫營運量美金 31 億 5,000 萬元，執行結果，實際營運量美金 4 億 585 萬餘元，較計畫量減少 27 億 4,414 萬餘元，約 87.12%，主要係承辦進出口押匯及匯兌業務減少所致。

5. 投資有價證券：本期計畫營運量 179 億 3,500 萬元，執行結果，實際營運量 198 億 7,548 萬餘元，較計畫量增加 19 億 4,048 萬餘元，約 10.82%，主要係運用餘裕資金購買國外債券，孳息增加所致。

（二）收支及損益情形

該行八十八年七月一日至八十八年九月二十六日營業預算執行結果，實際營業收入 25 億 4,344 萬餘元，係金融保險收入，較預算數 180 億 255 萬餘元減少 154 億 5,910 萬餘元，約 85.87%；營業成本 18 億 5,714 萬餘元，係金融保險成本，較預算數 137 億 2,621 萬餘元減少 118 億 6,906 萬餘元，約 86.47%；營業費用 3 億 5,435 萬餘元，係業務費用、管理費用及其他營業費用，較預算數 34 億 6,779 萬餘元減少 31 億 1,344 萬餘元，約 89.78%；營業外收入 319 萬餘元，係其他營業外收入，較預算數 3,300 萬元減少 2,980 萬餘元，約 90.33%；營業外費用 321 萬餘元，係其他營業外費用，較預算數 3,377 萬餘元減少 3,056 萬餘元，約 90.49%。以上各項收入、成本及費用相互抵減後，計發生稅前純益 3 億 3,193 萬餘元，較預算數 8 億 777 萬餘元減少 4 億 7,583 萬餘元，約 58.91%。

(三)資產負債狀況

該行八十八年九月二十六日資產總額 1,629 億 7,454 萬餘元，其中流動資產 386 億 8,561 萬餘元，占 23.74%，主要係現金、存放銀行同業、存放央行、短期投資、應收款項及預付款項等；買匯貼現及放款 1,142 億 5,123 萬餘元，占 70.10%，主要係買匯及貼現、短期放款及透支、短期擔保放款及透支、中期放款、中期擔保放款、長期放款及長期擔保放款等；基金長期投資及應收款 1,304 萬餘元，占 0.01%，主要係長期股權投資；固定資產 32 億 8,115 萬餘元，占 2.01%，主要係土地、房屋及建築、機械及設備、交通及運輸設備、什項設備及未完工程及訂購機件等；無形資產 1,709 萬餘元，占 0.01%，主要係電腦軟體；其他資產 67 億 2,640 萬餘元，占 4.13%，主要係什項資產、遞延費用及受託買賣借項等。負債總額 1,515 億 5,635 萬餘元，占資產總額 92.99%，其中流動負債 357 億 9,874 萬餘元，占 21.96%，主要係央行存款、銀行同業存款、應付款項及預收款項等；存款、匯款及金融債券 1,128 億 4,235 萬餘元，占 69.24%，主要係支票存款、活期存款、定期存款、儲蓄存款及匯款等；央行及同業融資 21 億 6,292 萬餘元，占 1.33%，主要係同業融資；長期負債 934 萬餘元，占 0.01%，主要係應計退休金負債；其他負債 7 億 4,298 萬餘元，占 0.45%，主要係營業及負債準備、什項負債及受託買賣貸項等。業主權益總額 114 億 1,819 萬餘元，占資產總額 7.01%，其中資本 44 億 8,684 萬餘元，占資產總額 2.76%；資本公積 30 億 6 萬餘元，占 1.84%；保留盈餘 39 億 3,128 萬餘元，占 2.41%。

該行八十八年七月一日至八十八年九月二十六日之收支損益及八十八年九月二十六日資產負債情形，詳見下列各表：

高雄銀行資產負債表

中華民國八十八年九月二十六日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 次 決 算 數		上 年 度 決 算 數		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	162,974,547,970.10	100.00	155,810,165,467.47	100.00	7,164,382,502.63	4.60
流動資產	38,685,611,065.55	23.74	33,689,938,936.78	21.62	4,995,672,128.77	14.83
現金	5,073,297,123.45	3.11	3,896,148,450.57	2.50	1,177,148,672.88	30.21
存放銀行同業	4,710,624,619.48	2.89	4,076,842,403.03	2.62	633,782,216.45	15.55
存放央行	8,642,388,387.23	5.30	5,027,428,219.66	3.23	3,614,960,167.57	71.90
短期投資	17,835,807,016.19	10.95	19,127,949,179.57	12.28	-1,292,142,163.38	-6.76
應收款項	1,303,415,830.46	0.80	1,188,191,704.37	0.76	115,224,126.09	9.70
預付款項	1,073,398,232.69	0.66	321,701,304.59	0.21	751,696,928.10	233.66
短期墊款	46,679,856.05	0.03	51,677,674.99	0.03	-4,997,818.94	-9.67
買匯貼現及放款	114,251,237,994.22	70.10	112,221,611,575.66	72.02	2,029,626,418.56	1.81
買匯及貼現	55,349,620.79	0.03	48,758,669.56	0.03	-6,590,951.23	-13.52
短期放款及透支	30,532,843,725.40	18.74	30,405,872,884.45	19.51	-126,970,840.95	-0.42
短期擔保放款及透支	8,252,798,330.08	5.06	9,596,718,078.07	6.16	1,343,919,747.99	14.00
中期放款	4,469,851,130.24	2.74	4,056,540,524.25	2.60	-413,310,605.99	-10.19
中期擔保放款	1,668,946,215.00	1.02	1,672,089,904.00	1.07	3,143,689.00	0.19
長期放款	49,230,888,472.71	30.21	47,801,084,604.33	30.68	-1,429,803,868.38	-2.99
長期擔保放款	20,040,560,500.00	12.30	18,640,546,911.00	11.96	-1,400,013,589.00	-7.51
基金長期投資及應收款	13,042,000.00	0.01	13,042,000.00	0.01	0.00	0.00
長期投資	13,042,000.00	0.01	13,042,000.00	0.01	0.00	0.00
固定資產	3,281,158,106.04	2.01	3,196,526,116.04	2.05	-84,631,990.00	-2.65
土地	1,992,800,306.00	1.22	1,992,800,306.00	1.28	0.00	0.00
房屋及建築	836,716,237.00	0.51	839,520,169.00	0.54	-2,803,932.00	-0.33
機械及設備	275,172,598.00	0.17	205,236,200.00	0.13	69,936,398.00	34.08
交通及運輸設備	12,262,249.00	0.01	12,581,151.00	0.01	-318,902.00	-2.53
什項設備	52,058,288.04	0.03	53,255,033.04	0.03	-1,196,745.00	-2.25
未完工程及訂購機件	112,148,428.00	0.07	93,133,257.00	0.06	19,015,171.00	20.42
無形資產	17,095,177.00	0.01	16,556,389.00	0.01	538,788.00	3.25
無形資產	17,095,177.00	0.01	16,556,389.00	0.01	538,788.00	3.25
其他資產	6,726,403,627.29	4.13	6,672,490,449.99	4.28	53,913,177.30	0.81
什項資產	6,527,309,566.79	4.01	6,481,643,465.49	4.16	45,666,101.30	0.70
遞延費用	30,306,460.50	0.02	37,122,114.50	0.02	-6,815,654.00	-18.36
受託買賣借項	168,787,600.00	0.10	153,724,870.00	0.10	15,062,730.00	9.80
資 產 總 額	162,974,547,970.10	100.00	155,810,165,467.47	100.00	7,164,382,502.63	4.60

註：上(八十八)年度決算日為 88 年 6 月 30 日，本次決算日為 88 年 9 月 26 日。

高雄銀行資產負債表

中華民國八十八年九月二十六日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 次 決 算 數		上 年 度 決 算 數		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	151,556,357,502.65	92.99	144,885,450,325.62	92.99	6,670,907,177.03	4.60
流動負債	35,798,740,130.79	21.96	29,523,950,950.71	18.95	6,274,789,180.08	21.25
央行存款	3,097,957,613.00	1.90	31,841,682.00	0.02	3,066,115,931.00	9,629.25
銀行同業存款	27,200,235,777.29	16.69	24,671,906,647.74	15.83	2,528,329,129.55	10.25
應付款項	5,427,754,949.52	3.33	4,792,726,719.04	3.08	635,028,230.48	13.25
預收款項	72,791,790.98	0.04	27,475,901.93	0.02	45,315,889.05	164.93
存款、匯款及金融債券	112,842,359,529.93	69.24	112,579,655,701.51	72.25	262,703,828.42	0.23
支票存款	8,039,350,445.95	4.93	8,985,882,037.25	5.77	-946,531,591.30	-10.53
活期存款	4,016,119,678.98	2.47	4,166,842,369.32	2.67	-150,722,690.34	-3.62
定期存款	32,934,464,497.33	20.21	33,258,830,079.36	21.35	-324,365,582.03	-0.98
儲蓄存款	67,849,757,156.82	41.63	66,167,177,183.79	42.47	1,682,579,973.03	2.54
匯款	2,667,750.85	-	924,031.79	-	1,743,719.06	188.71
央行及同業融資	2,162,924,500.00	1.33	1,967,015,000.00	1.26	195,909,500.00	9.96
同業融資	2,162,924,500.00	1.33	1,967,015,000.00	1.26	195,909,500.00	9.96
長期負債	9,347,000.00	0.01	24,802,000.00	0.02	-15,455,000.00	-62.31
長期債務	9,347,000.00	0.01	24,802,000.00	0.02	-15,455,000.00	-62.31
其他負債	742,986,341.93	0.45	790,026,673.40	0.51	-47,040,331.47	-5.95
營業及負債準備	89,494,165.00	0.05	89,325,445.00	0.06	168,720.00	0.19
什項負債	484,704,576.93	0.30	546,976,358.40	0.35	-62,271,781.47	-11.38
受託買賣貸項	168,787,600.00	0.10	153,724,870.00	0.10	15,062,730.00	9.80
業主權益	11,418,190,467.45	7.01	10,924,715,141.85	7.01	493,475,325.60	4.52
資本	4,486,843,180.00	2.76	4,486,843,180.00	2.88	0.00	0.00
資本	4,486,843,180.00	2.76	4,486,843,180.00	2.88	0.00	0.00
資本公積	3,000,060,601.00	1.84	3,000,000,000.00	1.93	60,601.00	0.00
保留盈餘（累積虧損）	3,931,286,686.45	2.41	3,437,871,961.85	2.21	493,414,724.60	14.35
指撥保留盈餘	2,793,524,711.87	1.71	2,940,393,785.87	1.89	-146,869,074.00	-4.99
未分配盈餘（累積虧損）	1,137,761,974.58	0.70	497,478,175.98	0.32	640,283,798.60	128.71
負債及業主權益總額	162,974,547,970.10	100.00	155,810,165,467.47	100.00	7,164,382,502.63	4.60

高雄銀行損益計算表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	法 定 預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業收入	18,002,550,000.00	2,543,445,886.46	-15,459,104,113.54	85.87
金融保險收入	18,002,550,000.00	2,543,445,886.46	-15,459,104,113.54	85.87
營業成本	13,726,212,000.00	1,857,142,849.49	-11,869,069,150.51	86.47
金融保險成本	13,726,212,000.00	1,857,142,849.49	-11,869,069,150.51	86.47
營業毛利（毛損－）	4,276,338,000.00	686,303,036.97	-3,590,034,963.03	83.95
營業費用	3,467,796,000.00	354,350,670.87	-3,113,445,329.13	89.78
業務費用	3,217,048,000.00	323,788,048.87	-2,893,259,951.13	89.94
管理費用	222,096,000.00	28,689,940.00	-193,406,060.00	87.08
其他營業費用	28,652,000.00	1,872,682.00	-26,779,318.00	93.46
營業利益（損失－）	808,542,000.00	331,952,366.10	-476,589,633.90	58.94
營業外收入	33,000,000.00	3,192,106.50	-29,807,893.50	90.33
其他營業外收入	33,000,000.00	3,192,106.50	-29,807,893.50	90.33
營業外費用	33,772,000.00	3,211,553.00	-30,560,447.00	90.49
其他營業外費用	33,772,000.00	3,211,553.00	-30,560,447.00	90.49
營業外利益（損失－）	-772,000.00	-19,446.50	752,553.50	97.48
稅前純益（純損－）	807,770,000.00	331,932,919.60	-475,837,080.40	58.91
所得稅	143,374,000.00	—	-143,374,000.00	100.00
本期稅後純益（純損－）	664,396,000.00	331,932,919.60	-332,463,080.40	50.04

註：1. 預算數係高雄市議會審議通過之數據，其會計期間為88年7月1日至89年12月31日。

2. 決算數之會計期間為88年7月1日至88年9月26日。

貳、二、營業部分盈虧撥補審定數額綜計表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

（依機關別分列） 單位：新臺幣元

科 目 名 稱	總 計	財政局主管
		高雄市政府財政局動產質借所
盈餘之部		
本次盈餘	25,212,622.00	25,212,622.00
累積盈餘	48,644,209.00	48,644,209.00
合 計	73,856,831.00	73,856,831.00
分配之部		
地方政府所得者	-	-
解繳市庫款	-	-
留存事業機關者	73,856,831.00	73,856,831.00
未分配盈餘	73,856,831.00	73,856,831.00
合 計	73,856,831.00	73,856,831.00
虧損之部		
本次虧損	1,931,930,808.23	-
累積虧損	8,138,217,284.71	-
合 計	10,070,148,092.94	-
填補之部		
事業機關負擔者	10,070,148,092.94	-
撥用資本公積	120,820,000.00	-
待填補之虧損	9,949,328,092.94	-
合 計	10,070,148,092.94	

肆、市營事業機關主要產品(勞務)單位售價與成本比較表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

機 關 名 稱	產 品 (勞務) 名 稱	單 位	本次決算數			本次預算數			比 較 增 減					
			單位 售價	單位 成本	單位毛利 (損)	單位 售價	單位 成本	單位毛利 (損)	單 位 售 價		單 位 成 本		單 位 毛 利 (損)	
									金 額	%	金 額	%	金 額	%
高雄市	行車客運	元／公里	16.66	49.43	-32.77	15.13	48.62	-33.49	1.53	10.11	0.81	1.67	0.72	2.15
公共車	遊覽車客	元／公里	27.89	54.76	-26.87	29.04	53.67	-24.63	-1.15	-3.96	1.09	2.03	-2.24	-9.09
船管理處	運 行船客運	元 ／ 哩	362.84	1,248.02	-885.18	344.86	1,378.96	-1,034.10	17.98	5.21	-130.94	-9.50	148.92	14.40
高雄市 屠宰場	代宰豬隻	元 ／ 頭	114.00	320.55	-206.55	114.00	287.30	-173.30	0.00	-	33.25	11.57	-33.25	-19.19