

~IJ1T115L78X5；

甲、總 述
~J0T85L25X3

壹、審核經過

~J0T58L50

中華民國八十八年度高雄市地方總決算附屬單位決算及綜計表，高雄市政府於八十八年十一月三日送達本處，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，屬於營業基金者四單位，為高雄銀行、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；屬於非營業基金者八單位，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、高雄市公共停車場基金、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及高雄市國民住宅基金。

本處對於營業及非營業基金八十八年度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，每年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、資金來源運用情況、營(事)業盛衰趨勢、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。

本年度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、資金運用情形之分析、財務狀況之分析、營(事)業盛衰趨勢之分析、經營效能之考核、審核結果及建議改善意見等，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、資金運用、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，係已結束高雄市社會福利基金清理期間收支之查核。戊篇附錄為營(事)業機關(基金)歷年修正及剔除款項處理情形。全部審核情形，詳述於各有關章節。

~IJ0T85L90X3

貳、業務計畫實施情形之查核~L100；

~J0T58L50X3

高雄市營(事)業及非營業基金八十八年度營運計畫，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。茲將其一年來各項營運計畫及固定資產建設改良擴充計畫實施情形，扼要列述如下：~L80；

~J1T60

一、營運計畫

~J0T58L50

本年度高雄市政府所屬營(事)業營業基金四單位，主要營運計畫共十項，實施結果，營運量較預計量增加者二項，約占20%，較預計量減少者八項，約占80%；非營業基金八單位，主要營運計畫共三十七項，實施結果，營運量較預計量增加者五項，約占13.51%，與預計量相符者一項，約占2.70%，較預計量減少者二十七項，約占72.98%，未列預計量而有實際數者一項，約占2.70%，列有預計量，無實際數者三項，約占8.11%。茲摘要說明如次：

(一)營業基金

1.高雄銀行：

本年度營運計畫五項，執行結果，較預計量增加者一項，較預計量減少者四項。

2.高雄市政府財政局動產質借所：

本年度營運計畫一項，執行結果，較預計量減少。

3.高雄市屠宰場：

本年度營運計畫一項，執行結果，較預計量減少。

4.高雄市公共車船管理處：

本年度營運計畫三項，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：

本年度營運計畫八項，執行結果，較預計量增加者二項，較預計量減少者五項，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：

本年度營運計畫三項，執行結果，與預計量相符者一項，較預計量減少者二項。

3.高雄市文化體育基金：

本年度營運計畫五項，執行結果，均較預計量減少。

4.高雄市公共停車場基金：

本年度營運計畫十項，執行結果，較預計量增加者二項，較預計量減少者八項。

5.高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金：

本年度營運計畫二項，執行結果，較預計量增加者一項，較預計量減少者一項。

6.高雄市空氣污染防治基金：

本年度營運計畫二項，執行結果，均較預計量減少。

7.高雄市實施平均地權基金：

本年度營運計畫三項，執行結果，較預計量減少者二項，列有預計量而無實際數者一項。

~L70

~L50

8.高雄市國民住宅基金：

本年度營運計畫四項，執行結果，均較預計量減少。

綜觀各營(事)業及非營業基金本年度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，並於本報告內篇決算之審核章節中，詳為列述。茲彙編本年度各營(事)業及非營業基金營運計畫明細表於後，併供參閱。

~L70

~L50

~J1T60

二、固定資產建設改良擴充計畫

~J0T58L55

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，以提高營運績效，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，期能促進經營效益。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如後，並就本年度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：

~J1T60

(一)營業基金

~J0T58

營業基金本年度列有資本支出計畫者四單位，全部計畫截至本年度止預算累計數 億 萬餘元，決算支付累

計數2億1,548萬餘元，約占預算累計數29.71%。本年度可支用預算數7億1,657萬餘元，決算數 2億1,473萬餘元，較可支用預算數減少5億184萬餘元，約70.03%。保留數4億5,197萬餘元，約占可支用預算數63.07%。茲將本年度各單位執行情形，簡要說明如次：

~J1T60JF

1. 高雄銀行

~J0T58JA

(1) 計畫型資本支出：

係房屋及建築一項，本年度預算數4,052萬餘元，連同以前年度預算餘額轉入數2,785萬餘元，合計可支用預算數6,838萬餘元，主要係興建總行大樓及金融大樓計畫，本年度尚未發包，決算無支用數，其中6,718萬餘元報准保留轉入下年度繼續執行。

(2) 非計畫型資本支出：

係房屋及建築等五項計畫，本年度預算數1億8,706萬餘元，連同以前年度預算餘額轉入數1億2,149萬餘元，合計可支用預算數3億855萬餘元，決算支用數1億1,570萬餘元，較可支用預算數減少 1億9,285萬餘元，約62.50%，其中1億6,372萬餘元報准保留轉入下年度繼續執行。主要為購置九如分行行舍尚未執行，資訊大樓裝修工程尚未完工，添購資訊設備及主機系統汰舊換新整體備援等，尚未驗收交貨所致，餘為發包及購置之賸餘。

~J1T60JF

2. 高雄市政府財政局動產質借所

~J0T58JA

該所本年度資本支出均為非計畫型，係購置機械及設備等二項計畫，本年度預算數31萬元，決算支用數30萬餘元，已依計畫辦理完竣。

~J1T60JF

3. 高雄市屠宰場

~J0T58JA

該場本年度資本支出均為非計畫型，係購置機械及設備一項計畫，本年度預算數 31萬餘元，決算支用數159萬餘元，較預算數增加128萬餘元，係新增屠宰線工程132萬餘元，本年度未編列本工程預算，奉准先行辦理，已依預算法第八十八條規定，補編列入88年下半年及89年度附屬單位預算。

~J1T60JFL55

4. 高雄市公共車船管理處

~J0T58JA

(1) 計畫型資本支出：

係房屋及建築等四項計畫，本年度預算數1億7,600萬元，連同以前年度預算餘額轉入數1億2,887萬餘元，合計可支用預算數 3億487萬餘元，決算支用數8,213萬餘元，較可支用預算數減少 2億2,274萬餘元，約73.06%，其中2億324萬餘元報准保留轉入下年度繼續執行。主要係旗津候車場站於八十七年七月簽約，八月動工，因民眾抗爭，尚未完工；購置之大型冷氣公車於八十八年三月簽約，尚未交貨；新建大型雙層渡輪及新建打樁躉船，均因公開招

~L70

~L50

標流標，未能順利辦理發包所致，餘為購置賸餘。

(2) 非計畫型資本支出：

係增建站房等五項計畫，本年度預算數478萬餘元，連同以前年度預算餘額轉入數2,934萬餘元，合計可支用預算數 3,413萬餘元，決算支用數1,498萬餘元，較可支用預算數減少1,914萬餘元，約56.10%，其中1,782萬餘元報准保留轉入下年度繼續執行。主要係修理工廠整修工程遲至八十八年五月發包，尚在施工中，旗津輪渡站工程尚未完工所致，餘為購置賸餘。

~J1T60

(二) 非營業基金

~J0T58

非營業基金本年度列有資本支出計畫者有四單位，全部計畫截至本年度止預算累計數為2億2,726萬餘元，決算支付累計數 1億7,138萬餘元，約占預算累計數75.41%。本年度可支用數2億2,726萬餘元，決算數1億7,138萬餘元，較可支用預算數減少5,588萬餘元，約24.59%。保留數4,176萬餘元，約占可支用預算數18.38%。茲將本年度各單位執行情形，簡要說明如次：

~J1T60JF

1. 高雄市公共停車場基金

~J0T58JA

該基金本年度資本支出均為非計畫型，係購置機械設備等五項計畫，本年度預算數 855萬餘元，連同以前年度預算餘額轉入數6,550萬餘元，合計可支用預算數7,405萬餘元，決算支用數6,815萬餘元，較可支用預算數減少590萬餘元，約 7.98%。主要係八十四年度計時收費器採購案驗收不合格，尚在進行解約追索事宜中，原經費550萬餘元報准保留轉入下年度繼續執行，餘為購置賸餘。

~J1T60

2. 高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金

~J0T58JA

該基金本年度資本支出均為非計畫型，係購置交通及運輸設備等四項計畫，本年度預算數 9,495萬餘元，連同以前年度預算餘額轉入數3,184萬餘元，合計可支用預算數1億2,680萬餘元，決算支用數9,754萬餘元，較可支用預算數減少2,925萬餘元，約23.07%。主要係醫療儀器尚未交貨，經報准保留 1,829萬餘元轉入以後年度繼續執行，餘係部分設備未採購及購置賸餘。

~J1T60

3. 高雄市空氣污染防制基金

~J0T58JA

該基金本年度資本支出均為非計畫型，係購置交通及運輸設備等二項計畫，主要為採購掃街車及檢測儀器設備，本年度預算數 2,020萬元，決算無支用數。主要係油中含硫檢測工作已納入八十九年度委託計畫，原機械及設備購置儀器設備預算120萬元簽准免購及購置掃街車尚未交貨，經報准保留1,796萬元轉入下年度繼續執行，餘為購置贖餘。

~J1T60JF

4. 高雄市實施平均地權基金

~J0T58JA

該基金本年度資本支出均為非計畫型，係購置交通及運輸設備等三項計畫，本年度預算數 620萬餘元，決算支用數568萬餘元，較預算數減少52萬餘元，約8.40%，為購置贖餘。

以上各單位資本支出計畫執行結果，本年度決算支用數3億8,611萬餘元，較可支用預算數9億4,383萬餘元減少5億5,772萬餘元，約 59.09%，係因房舍尚未購置，營繕工程尚繼續施工中，或採購財物尚未交貨驗收，以及購置贖餘。其中 4億9,373萬餘元，約52.31%，報准保留轉入下年度繼續執行。本年度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。

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，至各營(事)業及非營業基金固定資產建設改良擴充計畫預算執行與保留數額，詳如下表：

~IJ0T85L90X3

參、營(事)業預算執行情形之審核

~J1T60L50

一、營(事)業總收支及盈虧(餘絀)

~j0t58

本年度市營(事)業及非營業基金共十二單位，法定預算列營(事)業總收入20,826,771,000元，營(事)業總支出22,051,821,000元，稅前純損(短絀)1,225,050,000元。決算經審定營(事)業總收入16,786,401,927元36分，較預算數減少4,040,369,072元64分，約19.40%，較高雄市政府核定數增加49,190,228元，約0.29%；審定營(事)業總支出18,155,025,156元71分，較預算數減少3,896,795,843元29分，約17.67%，較高雄市政府核定數增加33,219,303元，約0.18%。收支相抵，審定稅前純損(短絀)1,368,623,229元35分，較預算數增損143,573,229元35分，約11.72%，較高雄市政府核定數減損15,970,925元，約1.15%。茲將市營(事)業及非營業基金營(事)業總收支暨盈虧(餘絀)預決算及審定數之比較附簡明圖(如圖一)，與預算執行情形審核簡明表，列表分述如次：

~J1T60

(一)營業基金：~j0t58l50x3；包括高雄銀行、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四單位。

1.營業及營業外總收入：本年度決算審定總收入109億722萬餘元，較預算數121億6,213萬餘元減少12億5,491萬餘元，約10.32%。本年度營業基金四單位總收入均較預算數減少，其中高雄銀行減少11億5,080萬餘元為最鉅，主要係利息收入及買賣票券利益減少所致；高雄市公共車船管理處減少8,783萬餘元，主要係搭乘公車人數減少，致客運收入減少；高雄市政府財政局動產質借所減少921萬餘元，主要係利息收入減少；高雄市屠宰場減少705萬餘元，主要係代宰毛豬數量減少所致。

2.營業及營業外總支出：本年度決算審定總支出117億7,418萬餘元，較預算數125億2,833萬餘元減少7億5,414萬餘元，約6.02%。本年度營業基金四單位總支出均較預算數減少，其中高雄銀行減少6億1,822萬餘元，主要係存款營運量與郵政儲匯局轉存款減少，利息支出減少；高雄市公共車船管理處減少1億1,213萬餘元，主要係利息費用減支；高雄市政府財政局動產質借所減少1,270萬餘元，主要係質押放款減少，銀行融資利息相對減支；高雄市屠宰場減少1,107萬餘元，主要係用人費用及利息費用減支所致。

3.盈虧情形：本年度決算營業及營業外總收支相抵後，決算審定虧損8億6,696萬餘元，較預算虧損3億6,619萬餘元增損5億76萬餘元，約136.75%，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增

~L70

~L50

加349萬餘元，主要係營業成本隨銀行融資減少相對減支所致。獲有盈餘但較預算數減少者一單位，為高雄銀行減少5億3,258萬餘元，主要係利息收入減少所致。發生虧損但較預算數減少者二單位，為高雄市公共車船管理處減損2,430萬餘元，主要係利息費用減少所致；高雄市屠宰場減損402萬餘元，主要為用人費用及利息支出減少所致。

~j1t60

(二)非營業基金：~j0t58l50x3；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、公共停車場基金、市立各醫療院(所)醫療藥品基金、空氣污染防治基金、實施平均地權基金、國民住宅基金等八單位。

1.事業及事業外總收入：本年度決算審定總收入58億7,918萬餘元，較預算數86億6,463萬餘元減少27億8,545萬餘元，約32.15%。本年度非營業基金八單位總收入均較預算數減少，其中公教人員福利互助基金減少486萬餘元，主要係福利互助金收入減少；輔助公教人員購置住宅基金減少4,922萬餘元，主要係林森一路眷舍提前於八十七年度配售三戶，本年度尚餘四戶未配售所致；文化體育基金減少528萬餘元，主要係本年度計畫舉辦之高雄國際水上芭蕾舞表演賽未執行，無門票收入所致；公共停車場基金減少1億1,683萬餘元，主要係拖吊違規車輛業務收入減少所致；市立各醫療院(所)醫療藥品基金減少6,180萬餘元，主要係住診醫療收入減少；空氣污染防治基金減少2,665萬餘元，主要係行政院環境保護署徵起本市八十八年度空氣污染防治費減少，該署核撥補助本市數額相對減少所致；實施平均地權基金減少1億9,965萬餘元，主要係完工重劃區尚未辦理財務結算，抵費地銷售收入未結轉事業收入所致；國民住宅基金減少23億2,112萬餘元，主要係預計於本年度興建完成之可配售國宅尚未完工，未配售所致。

2.事業及事業外總支出：本年度決算審定總支出63億8,084萬餘元，較預算數95億2,349萬餘元減少31億4,264萬餘元，約33.00%。本年度非營業基金八單位總支出均較預算數減少，其中公教人員福利互助基金減少1,173萬餘元，主要係申請福利互助人數較預計數減少；輔助公教人員購置住宅基金減少1億2,498萬餘元，主要係林森一路眷舍尚餘四戶未配售，興建成本尚未結轉，及公教貸款戶減少，差額貼補息減少所致；文化體育基金減少1,148萬餘元，主要係本年度收支對列計畫之高雄國際水上芭蕾舞表演賽未舉辦，相對無支出，及部分計畫未執行或活動未舉辦所致；公共停車場基金減少9,663萬餘元，主要係委託民間拖吊業務量減少，成本隨之減少所致；市立各醫療院(所)醫療藥品基金減少9,914萬餘元，主要係住診醫療營運量減少，勞務及藥品成本相對減少；空氣污染防治基金減少萬餘元，主要係固定污染源管制計畫之委託檢驗試驗各項計畫，與受託單位議價後減價，業務費用減支所致

6,345

；實施平均地權基金減少3億4,709萬餘元，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23億8,811萬餘元，主要係本年度計畫配售國宅尚未配售，興建費用尚未結轉成本所致。

3.餘絀情形：本年度決算事業及事業外總收支相抵後，決算審定短絀5億166萬餘元，較預算短絀8億5,885萬餘元減損3億5,719萬餘元，其中獲有賸餘並較預算數增加者三單位，為各醫療院(所)醫療藥品基金增加 3,733萬餘元，主要係隨住診醫療營運量減少，勞務與藥品成本及事業費用相對減支所致；空氣污染防治基金增加 3,680萬餘元，主要係專業服務之委託檢驗試驗費及調查研究費，較預算數減支所致；實施平均地權基金增加1億4,743萬餘元，主要係收入遠大於成本之第四十六及五十二期重劃區辦理財務結算，且後者非年度預算計畫之當期收入，另年度預算計畫之當期收入，其成本較高者，如第二十六及四十五期重劃區尚未辦理財務結算結轉事業收入，綜合影響所致。發生短絀但較預算數減少者四單位，為公教人員福利互助基金減損 687萬餘元，主要係部分福利互助項目，申請補助人數較預計數減少；輔助公教人員購置住宅基金減損 7,575萬餘元，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 619萬餘元，主要係因部分活動未舉辦，經費未支用；國民住宅基金減損 6,699萬餘元，主要係其他事業外費用減少所致。預算無餘絀，實際短絀者一單位，為公共停車場基金短絀 2,019萬餘元，主要係本年度僅公有憲政路、翠華路拖吊車場，拖吊違規車輛保管費收入較預算數增加，其餘拖運、加鎖及委託民間拖吊業務收入均較預算數減少所致。

~L70

~L50

~j0t58

~J1T60

二、盈虧(餘絀)撥補

~J0T58

本年度營(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，稅前純益(賸餘)總額1,316,090,000元，列虧損(短絀)者六單位，金額2,541,140,000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，審定盈餘(賸餘)總額 1,008,564,594元01分，較預算數減少307,525,405元99分，約23.37%，審定虧損(短絀)2,377,187,823元36分，較預算數減少163,952,176元64分，約6.45%。

本年度決算審定盈餘(賸餘)1,008,564,594元01分，連同審定累積盈(賸)餘 12,320,059,711元69分，合計可分配盈(賸)餘為13,328,624,305元70分，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)，分述如下：

1.繳納營利事業所得稅：高雄銀行1億4,333萬餘元，高雄市政府財政局動產質借所 691萬餘元，合計1億5,024萬餘元，約占可分配盈(賸)餘1.13%。

2.解繳市庫款：高雄市政府財政局動產質借所8,005萬餘元，市立各醫療院(所)醫療藥品基金7,360萬餘元，高雄市實施平均地權基金1,921萬餘元，高雄市國民住宅基金1億2,919萬餘元，合計3億207萬餘元，約占可分配盈(賸)餘2.27%。

3.提供重劃區增添建設費用：高雄市實施平均地權基金1億3,224萬餘元，約占可分配盈(賸)餘0.99%。

4.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0.26%。

5.填補累積短絀：高雄市政府公教人員福利互助基金1,846萬餘元，高雄市文化體育基金 15萬餘元，高雄市公共停車場基金2,019萬餘元，市立各醫療院(所)醫療藥品基金3萬餘元，高雄市國民住宅基金4億4,719萬餘元，合計4億8,605萬餘元，約占可分配盈(賸)餘3.65%。

6.提存各項公積：高雄銀行1億4,686萬餘元，約占可分配盈(賸)餘1.10%。

7.以上盈(賸)餘分配結果，尚餘120億7,614萬餘元，列為未分配盈(賸)餘，約占可分配盈(賸)餘90.60%。

~L70

~L50

~j0t58

本年度決算審定虧損(短絀)23億7,718萬餘元，連同歷年累積虧損(短絀)73億6,275萬餘元，合計97億3,994萬餘元，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 1,846萬餘元，高雄市文化體育基金15萬餘元，高雄市公共停車場基金 2,019萬餘元，市立各醫療院(所)醫療藥品基金 3萬餘元，高雄市國民住宅基金4億4,719萬餘元，合計4億8,605萬餘元。

2.撥用資本公積填補：高雄市公共車船管理處280萬元。

3.待填補之虧絀：高雄市屠宰場4億8,564萬餘元，高雄市公共車船管理處 76億5,256萬餘元，高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金11億1,286萬餘元，合計92億5,108萬餘元。

以上係本年度決算全部市營(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：

~J1T60

(一)營業基金

~j0t58

營業基金本年度預算盈餘909,937,000元，決算審定盈餘380,845,300元16分，較預算數減少 529,091,699元84分，約58.15%，連同審定累積盈餘542,451,429元82分，合計923,296,729元98分，經依法分配如下：

1.繳納營利事業所得稅：高雄銀行 1億4,333萬餘元，高雄市政府財政局動產質借所691萬餘元，合計1億5,024萬餘元。

2.解繳市庫款：高雄市政府財政局動產質借所8,005萬餘元。

3.提存各項公積：高雄銀行提存法定公積6,294萬餘元，特別公積8,392萬餘元，合計1億4,686萬餘元。

4.未分配盈餘：高雄銀行4億9,747萬餘元，高雄市政府財政局動產質借所 4,864萬餘元，合計5億4,612萬餘元。

。

營業基金本年度預算虧損1,276,132,000元，決算審定虧損1,247,806,451元36分，較預算數減損28,325,548元64分，約2.22%，連同歷年累積虧損6,893,210,833元35分，合計8,141,017,284元71分。為高雄市屠宰場485,648,416元35分，高雄市公共車船管理處7,655,368,868元36分。其中高雄市公共車船管理處撥用資本公積 2,800,000元填補，尚有待填補短絀7,652,568,868元36分，均留待以後年度填補。

~j1t60jf

(二)非營業基金

~j0t58ja

非營業基金本年度預算賸餘406,153,000元，決算審定賸餘627,719,293元85分，較預算數增加221,566,293元85分，約54.55%，連同累積賸餘11,777,608,281元87分，合計12,405,327,575元72分，經依法分配如下：

~L70

~L50

~j0t58ja

1.解繳市庫款：高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金7,360萬餘元，高雄市實施平均地權基金1,921萬餘元，高雄市國民住宅基金1億2,919萬餘元，合計2億2,201萬餘元。

2.提供重劃區增添建設費用：高雄市實施平均地權基金1億3,224萬餘元。

3.提撥店鋪標售盈餘款：高雄市國民住宅基金3,500萬元。

4.填補累積短絀：高雄市政府公教人員福利互助基金1,846萬餘元，高雄市文化體育基金 15萬餘元，高雄市公共停車場基金2,019萬餘元，市立各醫療院(所)醫療藥品基金3萬餘元，高雄市國民住宅基金4億4,719萬餘元，合計4億8,605萬餘元。

5.未分配賸餘：高雄市政府公教人員福利互助基金 1億5,783萬餘元，文化體育基金1,204萬餘元，公共停車場基金9,427萬餘元，市立各醫療院(所)醫療藥品基金18億8,127萬餘元，空氣污染防治基金1億3,204萬餘元，實施平均地權基金73億364萬餘元，國民住宅基金19億4,889萬餘元，合計115億3,001萬餘元。

非營業基金本年度預算短絀1,265,008,000元，決算審定短絀1,129,381,372元，較預算數減損 135,626,628元，約10.72%。為高雄市政府公教人員福利互助基金18,469,851元，輔助公教人員購置住宅基金643,360,035元，文化體育基金156,678元，公共停車場基金20,198,376元，國民住宅基金447,196,432元。其中高雄市政府公教人員福利互助基金、文化體育基金、公共停車場基金、國民住宅基金等四單位，撥用以前年度賸餘彌補外，餘輔助公教人員購置住宅基金短絀留待以後年度填補，另市立各醫療院(所)醫療藥品基金性病防治所累積短絀33,636元25分，本年度撥用未分配賸餘填補。

~j1t60

三、單位成本增減與售價之比較

~J0T58

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，進而探討個中原因，本年度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。

~j1t60

(一)高雄市公共車船管理處

~j0t58

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15元51分，較預算單位售價19元05分減少 3元54分；每公里單位成本49元69分，較預算單位成本51元63分減少1元94分；決算單位毛損34元18分，較預算單位毛損32元58分增損1元60分。

2.遊覽車收入每公里之單位售價29元16分，較預算單位售價29元49分減少33分；每公里單位成本61元82分，較預算單位成本50元12分增加11元70分；決算單位毛損32元66分，較預算單位毛損20元63分增損12元03分。

3.行船客運收入每湮之單位售價359元55分，較預算單位售價343元33分增加16元22分；每湮單位成本1,258元64分，較預算單位成本1,350元63分減少91元99分；決算單位毛損899元09分，較預算單位毛損1,007元30分減損 108元21分。

~j1t60
(二) 高雄市屠宰場

~j0t58
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340元08分，較預算單位成本277元90分增加62元18分；決算單位毛損226元08分，較預算單位毛損163元90分增損62元18分。

茲就該二單位售價與成本比較列表於次：

~L70

~IJ0T58L50X3

~t95x120g2;

~u2; 市營事業機關主要產品(勞務)單位售價與成本比較表~u1;

中華民國八十八年度															
機 關 增 (損)	關 產 品 減 (勞務)	單 位 %	本 年 度 決 算 數					本 年 度 預 算 數					比 較		
			單 位 售 價			單 位 成 本		單 位 售 價			單 位 成 本		單 位 毛 利		
			單 位	單 位	單 位	單 位	單 位	單 位	單 位	單 位	單 位	單 位	單 位	單 位	
			售 價	成 本	毛 利	售 價	成 本	毛 利	售 價	成 本	毛 利	金 額	%	金 額	%
名 稱	名 稱	名 稱	名 稱	名 稱	名 稱	名 稱	名 稱	名 稱	名 稱	名 稱	名 稱	名 稱	名 稱	名 稱	
%	金 額	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	
高雄市	行車客運	元／公里	15.51	49.69	－	34.18	19.05	51.63	－	32.58	－	3.54	18.58	－	1.94
3.76	1.60	4.91													
公共車															
船管理															
處	遊覽車客	元／公里	29.16	61.82	－	32.66	29.49	50.12	－	20.63	－	0.33	1.12	11.70	
23.34	12.03	58.31													
	運														
	行船客運	元／湮	359.55	1,258.64	－	899.09	343.33	1,350.63	－	1,007.30		16.22	4.72	－	
91.99	6.81	108.21	10.74												
高雄市	代宰豬隻	元／頭	114.00	340.08	－	226.08	114.00	277.90	－	163.90		0	－	62.18	
22.37	62.18	37.94													
屠宰場															

~L70

~IJ0T58L50X3

~t95x120g2;

~u2; 市營(事)業及非營業基金預算執行情形審核簡明表~u1;

中 華 民 國 八 十 八 年 度

~j0t47140g2x

較		審定數與決算數比較		高雄市政府		審定數與預算數比	
科		目		法定預算數		決算審定數	
%		增減數		核定決算數		增減數	
營(事)業總收入		20,826,771,000.00		16,737,211,699.36		16,786,401,927.36	
19.40	+	49,190,228.00	0.29			- 4,040,369,072.64	
營業總收入		12,162,135,000.00		10,919,697,517.72		10,907,221,824.72	
10.32	-	12,475,693.00	0.11			- 1,254,913,175.28	
事業總收入		8,664,636,000.00		5,817,514,181.64		5,879,180,102.64	
32.15	+	61,665,921.00	1.06			- 2,785,455,897.36	
營(事)業總支出		22,051,821,000.00		18,121,805,853.71		18,155,025,156.71	
17.67	+	33,219,303.00	0.18			- 3,896,795,843.29	
營業總支出		12,528,330,000.00		11,756,035,524.92		11,774,182,975.92	
6.02	+	18,147,451.00	0.15			- 745,147,024.08	
事業總支出		9,523,491,000.00		6,365,770,328.79		6,380,842,180.79	
33.00	+	15,071,852.00	0.24			- 3,142,648,819.21	
本年度盈虧(餘絀)		- 1,225,050,000.00		- 1,384,594,154.35		- 1,368,623,229.35	
11.72	+	15,970,925.00	1.15			- 143,573,229.35	
本年度盈虧		- 366,195,000.00		- 836,338,007.20		- 866,961,151.20	
500.766	151.20	136.75	- 30,623,144.00	3.66		-	
本年度餘絀		- 858,855,000.00		- 548,256,147.15		- 501,662,078.15	
41.59	+	46,594,069.00	8.50			+ 357,192,921.85	

~IJ0T85L90X3

肆、資金運用情形之分析

~J0T58L50

資金運用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，八十八年度期末現金及約當現金較期初淨增57億859萬餘元，其中營(事)業活動之現金淨流出16億1,486萬餘元，投資活動之現金淨流出109億8,663萬餘元，理財活動之現金淨流入183億1,010萬餘元。茲將市營(事)業及非營業基金本年度資金運用情形(如圖三)，暨彙編盈虧(餘絀)審定後之資金運用綜計表，分就現金淨增減及各項活動現金流量情形，說明如次：~190；

~J1T60

一、現金淨增減~190；

(一)期末現金及約當現金餘額~150；

~J0T58

本年度市營(事)業及非營業基金期末現金及約當現金餘額合計275億4,082萬餘元，其中營業部分236億8,321萬餘元，內以高雄銀行235億8,960萬餘元居首，其餘依序為高雄市公共車船管理處8,804萬餘元，高雄市屠宰場304萬餘元，高雄市政府財政局動產質借所252萬餘元；非營業部分38億5,761萬餘元，其中以高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金 21億4,177萬餘元居首，其餘依序為高雄市文化體育基金7億949萬餘元，高雄市國民住宅基金3億7,586萬餘元，高雄市公共停車場基金1億8,973萬餘元，高雄市政府公教人員福利互助基金1億7,375萬餘元，高雄市實施平均地權基金1億3,418萬餘元，高雄市空氣污染防治基金1億3,262萬餘元，高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金18萬餘元。

~j1t60

(二)現金及約當現金之淨增減

~j0t58

全部市營(事)業及非營業基金期末現金及約當現金275億4,082萬餘元，較期初現金及約當現金 218億3,222萬餘元，淨增57億859萬餘元。其中營業部分淨增 50億4,290萬餘元，內高雄銀行、高雄市政府財政局動產質借所及高雄市屠宰場分別淨增 50億5,243萬餘元、39萬餘元及 215萬餘元；高雄市公共車船管理處淨減1,208萬餘元。非營業部分淨增 6億6,569萬餘元，內高雄市文化體育基金、高雄市空氣污染防治基金、高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金及高雄市國民住宅基金分別淨增5億9,905萬餘元、1億3,262萬餘元、6,765萬餘元及3,885萬餘元；其餘高雄市政府公教人員福利互助基金、高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金、高雄市公共停車場基金及高雄市實施平均地權基金則分別淨減1,765萬餘元、152萬餘元、2,219萬餘元及1億3,111萬餘元。~190；

~j1t60

二、現金流量情形~190；

~L70

~j0t58x3L50

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

~j1t60

(一)營(事)業活動之現金流量

~J0T58

高雄市市營(事)業及非營業基金本年度營(事)業活動產生之現金流量，除本期稅後純損(短絀)流出 15億1,887萬餘元外，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，計流出 9,599萬餘元，綜計本年度營(事)業活動之淨現金流出16億1,486萬餘元。其中營業部分流出11億6,361萬餘元，內以高雄市公共車船管理處、高雄市屠宰場及高雄銀行分別流出10億7,890萬餘元、6,058萬餘元及 5,387萬餘元為最多；非營業部分流出4億5,125萬餘元，內以高雄市國民住宅基金及高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金分別流出 8億4,654萬餘元及5億7,129萬餘元，高雄市文化體育基金及高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金分別流入 5億9,905萬餘元及2億346萬餘元為最多。本年度營(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、高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金、高雄市國民住宅基金、高雄市公共停車場基金等發生虧損(短絀)及高雄市國民住宅基金興建國宅支付工程款，在建工程等存貨大幅增加所致。本年度營(事)業活動之淨現金流出，與預算流入比較，計增加流出 27億2,894萬餘元，主要係高雄市國民住宅基金國宅滯銷及在建工程等存貨較預算數大幅增加所致。

~j1t60

(二)投資活動之現金流量

~j0t58

高雄市市營(事)業及非營業基金本年度投資活動產生之現金淨流出109億8,663萬餘元，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、高雄銀行買匯貼現及放款等。其中營業部分流出 億 萬餘元，

內以高雄銀行及高雄市公共車船管理處分別流出 51億4,074萬餘元及8,031萬餘元為主要；非營業部分流出57億7,098萬餘元，內以高雄市國民住宅基金、高雄市實施平均地權基金及高雄市政府補助公教人員購置住宅基金分別流出23億112萬餘元、16億6,435萬餘元及 16億2,918萬餘元占絕大部分。本年度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，另高雄銀行買匯貼現及放款與實施平均地權基金待結轉開發成本增加所致。本年度投資活動產生之淨現金流出，較預算數減少流出67億5,791萬餘元，主要係高雄銀行買匯貼現及放款與高雄市國民住宅基金長期應收貸款均較預算數減少所致。

~J1T60

(三) 理財活動之現金流量

~j0t58

高雄市市營(事)業及非營業基金本年度理財活動產生之現金淨流入183億1,010萬餘元，主要係存匯款及金融債券淨增，增加長期債務與其他負債。其中營業部分流入114億2,216萬餘元，內以高雄銀行及高雄市公共車船管理處分別流入102億4,706萬餘元及11億4,713萬餘元為主要；非營業部分流入68億8,793萬餘元，內以高雄市國民住宅基金、高雄市政府補助公教人員購置住宅基金及高雄市實施平均地權基金分別流入31億8,652萬餘元、21億9,896萬餘元及 14億9,783萬餘元占絕大部分。本年度理財活動產生鉅額之淨現金流入，主要係高雄銀行存匯款及金融債券大幅增加，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轉列暫收及待結轉帳項增加所致。本年度理財活動產生之淨現金流入，較預算數減少流入 55億6,998萬餘元，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，及高雄銀行存匯款及金融債券營運量未達預計目標，致較預算數減少流入。

綜上分析，高雄市市營(事)業及非營業基金本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 57億859萬餘元，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。茲彙編本年度全部市營(事)業盈虧(餘絀)審定後資金運用綜計表、營業基金盈虧審定後、非營業基金餘絀審定後資金運用綜計表、機關及基金別盈虧餘絀審定後資金運用綜計表附列於後，併供參考。

~IJ0T85L90X3

伍、財務狀況之分析

~j1t60L50

一、資產負債結構

~j0t58

本年度營(事)業及非營業基金決算盈虧(餘絀)審定後資產總額為 228,046,190,646元37分，其中以買匯貼現及放款112,642,846,378元66分為最鉅，約占資產總額49.39%，其次依序為流動資產55,905,657,019元26分，約占24.51%，基金長期投資及應收款26,424,557,426元，約占11.59%，其他資產23,142,207,961元52分，約占 10.15%，固定資產9,912,260,648元93分，約占4.35%，無形資產18,661,212元，約占0.01%。負債總額201,721,340,630元68分，約占資產總額88.46%，其中以存款、匯款及金融債券 112,579,655,701元51分為最鉅，約占49.37%，其次依序為流動負債47,777,497,761元57分，約占20.95%，長期負債27,826,512,409元，約占12.20%，其他負債11,570,659,758元60分，約占5.08%，央行及同業融資1,967,015,000元，約占0.86%。業主權益(淨值)總額26,324,850,015元69分，約占資產總額11.54%，其中資本(基金)15,000,330,556元94分，約占6.58%，資本公積5,541,623,741元41分，約占2.43%，保留盈(賸)餘5,782,895,717元34分，約占2.53%。茲將本年度決算營(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：

~j1t60

(一)營業基金

~j0t58

本年度營業基金四單位，決算資產總額162,438,863,104元45分，其中流動資產 33,827,298,051元28分，約占資產總額20.82%，買匯貼現及放款112,642,846,378元66分，約占 69.35%，基金長期投資及應收款13,178,504元，約占0.01%，固定資產9,250,170,411元52分，約占5.69%，無形資產16,580,649元，約占0.01%，其他資產6,688,789,109元99分，約占4.12%。資產總額較上年度決算增加13,664,084,051元33分，約9.18%，主要係高雄銀行短期投資買入票券增加。其中流動資產增加5,772,046,949元39分，固定資產增加3,477,628,123元95分，其他資產

~170

~150

增加2,243,182,864元33分，買匯貼現及放款增加2,174,378,201元66分，無形資產增加 111,400元，基金長期投資及應收款減少3,263,488元。負債總額152,638,764,620元82分，約占資產總額93.97%，其中流動負債35,232,738,018元71分，約占21.69%，存款、匯款及金融債券112,579,655,701元71分，約占 69.31%，央行及同業融資1,967,015,000元，約占1.21%，長期負債2,056,280,711元，約占1.27%，其他負債803,075,189元60分，約占0.49%。負債總額較上年度決算增加12,848,793,888元88分，約9.19%，主要係高雄銀行一般存款與銀行同業存款業務增加。其中流動負債增加7,959,620,189元89分，存款、匯款及金融債券增加4,324,422,856元30分，其他負債增加481,252,328元69分，長期負債增加253,263,014元，央行及同業融資減少169,764,500元。業主權益總額9,800,098,483元63分，約占資產總額6.03%，其中資本9,143,051,154元08分，約占5.63%，資本公積5,308,523,846元41分，約占3.26%，累積虧損4,651,476,516元86分，約占2.86%。業主權益較上年度決算增加815,290,162元45分，約9.07%，主要係公共車船管理處經管土地辦理重估價增值所致。其中資本公積增加1,709,080,104元65分，資本增加819,551,400元，累積虧損增損1,713,341,342元20分。

~j1t60

(二)非營業基金

~j0t58

本年度非營業基金八單位，決算資產總額65,607,327,541元92分，其中流動資產22,078,358,967元98分，約占資產總額33.65%，基金長期投資及應收款 26,411,378,922元，約占40.26%，固定資產662,090,237元41分，約占1.01%，無形資產2,080,563元，其他資產16,453,418,851元53分，約占25.08%。資產總額較上年度決算增加6,743,603,604元73分，約11.46%，主要係國民住宅基金與輔助公教人員購置住宅基金之長期應收款增加及實施平均地權基金什項資產待結轉開發成本增加之結果。其中基金長期投資及應收款增加3,935,760,281元，其他資產增加1,670,716,406元21分，流動資產增加1,058,655,960元33分，固定資產增加76,872,940元19分，無形資產增加1,598,017元。負債總額49,082,576,009元86分，約占資產總額74.81%，其中流動負債12,544,759,742元86分，約占19.12%，長期負債 元，約占 %，其他負債 元，約占 %。負債總額較上年度決

25,770,231,698 39.28 10,767,584,569 16.41
算增加7,601,860,398元98分，約18.33%，主要係國民住宅基金及輔助公教人員購置住宅基金長期債務增加。其中長期負債增加3,499,955,712元，其他負債增加2,221,800,475元98分，流動負債增加 1,880,104,211元。淨值總額16,524,751,532元06分，約占資產總額25.19%，其中基金5,857,279,402元86分，約占8.93%，資本公積233,099,895元，約占0.36%，保留賸餘10,434,372,234元20分，約占15.90%。淨值較上年度決算減少 858,256,794元25分，約4.94%，主要係輔助公教人員購置住宅基金本年度發生鉅額短絀，及其他基金撥用累積賸餘彌補短絀所致。其中基金增加23,950,758元，資本公積增加8,708,617元90分，保留賸餘減少890,916,170元15分。

~j1t60

二、財務比率

~j0t58

本年度全部市營(事)業及非營業基金決算流動比率為28.99%，較上年度同項比率27.48%，提高1.51%；負債比率766.28%，較上年度決算同項比率687.47%，提高78.81%；固定資產與業主權益(淨值)比率37.65%，較上年度決算同項比率24.11%，提高13.54%。茲依營業基金及非營業基金分述如下：

~j1t60

(一)營業基金

~j0t58

1. 流動比率：本年度決算流動比率12.83%，較上年度決算同項比率9.81%，提高 3.02%，顯示短期償債能力較上年度為佳，惟尚遠低於一般水準。個別而論，以高雄銀行之13.37%為最高，高雄市屠宰場之 1.99%為最低，動產質借所及公共車船管理處分別為3.14%及2.38%。

2. 負債比率：本年度決算負債比率1,557.52%，較上年度決算同項比率1,555.85%，提高1.67%，顯示資本結構較上年度減弱，仰賴借入資金經營之程度趨深。個別而論，以高雄銀行之1,326.22%為最高，屠宰場及動產借所？

~170

~150

分別為230.10%及299.32%。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：本年度決算固定資產與業主權益之比率94.39%，較上年度決算同項比率64.25%，提高 30.14%，顯示固定資產建設改良擴充資金以自有資本支應，惟擴展能力已趨極限。個別而論，以高雄銀行29.26%與動產質借所46.98%較佳，至高雄市屠宰場327.05%，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。

~j1t60

(二)非營業基金

~j0t58

1. 流動比率：本年度決算流動比率176.00%，較上年度決算同項比率197.10%，降低 21.10%，顯示短期償債能力較上年度略低。個別而論，以高雄市實施平均地權基金之4,201.36%為最高，而以高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金之3.35%為最低，其餘依序為公共停車場基金3,055.46%，空氣污染防制基金451.91%，各醫療院(所)醫療藥品基金231.50%，國民住宅基金165.96%，文化體育基金118.67%。

2. 負債比率：本年度決算負債比率297.02%，較上年度決算同項比率238.63%，提高 58.39%，顯示資本結構

~170

~150

較上年度減弱，仰賴借入資金營運之程度加深。個別而論，以高雄市文化體育基金之535.49%為最高，其餘依序為國民住宅基金333.57%，實施平均地權基金147.08%，各醫療院(所)醫療藥品基金81.94%，空氣污染防制基金30.57%，公共停車場基金12.96%，高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金因淨值為負數，其比率為負值。

~j0t58

3. 固定資產與淨值之比率：本年度決算固定資產與淨值之比率4.01%，較上年度決算同項比率3.37%，提高0.64%，顯示固定資產建設改良擴充資本支出甚少，投資資金均由自有資本支應。個別而論，以高雄市公共停車場基金36.27%為最高，高雄市實施平均地權基金0.14%為最低，各醫療院(所)醫療藥品基20.66%，空氣污染防制基金4.89%，及國民住宅基金1.11%。

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，本報告內篇決算之審核章節中另有詳述。茲彙編全部市營(事)業本年度決算盈虧(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及財務狀況比較表等附列於後，併供參考。

~IJ0T85L90X3

陸、營(事)業盛衰趨勢之分析

~j0t58150

市營(事)業及非營業基金歷年經營消長情形，暨整體之長期經營趨勢，本處於以往年度決算審核報告內均有所陳述說明，本年度持續依據最近五年來全部營(事)業及非營業基金之營(事)業收入、盈虧(餘絀)及業主權益(淨值)之增減變動情形，除個別比較分析最近五年來實際營運變動情形外，並就全部營(事)業及非營業基金經營盛衰之演變，分析比較其經營之良窳及衡量成效得失，茲將盛衰變動趨勢情形列表說明如次：

~j1t60

一、營(事)業成長

~J0T58

全部市營(事)業及非營業基金本年度決算營(事)業收入為155億7,307萬餘元，以八十四年度營(事)業收入為基數，至本(八十八)年度提高為113.05%，五年間僅有微幅成長，平均每年之成長率約3.26%。若以五年環比情形逐年予以比較(如圖五)，八十四年度至八十六年度均呈現成長趨勢，其中以八十六年度較八十五年度增長 15.44%為最高，八十五年度較八十四年度增長2.88%次之，八十七年度較八十六年度降低4.75%，八十八年度較八十七年度降低0.06%。本年度營(事)業成長率較上年度遜退原因，主要係高雄市政府補助公教人員購置住宅基金，預計配售林森一路眷舍，尚有 4戶未配售所致。茲就各市營(事)業及非營業基金五年來收入情形，分述如次：

1. 各年度收入逐年增加者：包括高雄銀行、高雄市政府財政局動產質借所、高雄市公共車船管理處、高雄市公共停車場基金及高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金等五個單位。

2. 各年度收入起伏變動者：包括高雄市屠宰場、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、高雄市實施平均地權基金及高雄市國民住宅基金等五個單位。

3. 無事業本業之收入者：高雄市文化體育基金一單位。

~J1T60

二、盈虧(餘絀)變動

~J0T58

全部營(事)業及非營業基金本年度決算虧損(短絀)為 13億6,862萬餘元，以八十四年度盈虧(餘絀)為基數，至本(八十八)年度降為負 98.44%，其間迭經起伏波動。若以五年環比情形逐年予以比較(如圖六)，八十五年度較八十四年度降低 93.25%，八十六年度較八十五年度大幅提高710.11%，八十七年度轉為虧絀，與八十六年度盈餘比

~L70

~L50

~J0T58

較，大幅增損，八十八年度又較八十七年度增損 61.94%。茲就各市營(事)業及非營業基金五年來盈虧(餘絀)情形，就五年度中曾發生虧損(短絀)之單位，分析其發生原因，列述如次，以供參考：

1. 高雄市屠宰場：該場五年度均發生虧損，虧損金額分別在4,584萬餘元至8,864萬餘元之間，主要係營運量未達經濟規模，且代宰費收入偏低，營收未達預算目標，入不敷出所致。

2. 高雄市公共車船管理處：該處五年度均發生虧損，虧損金額分別在 6億2,005萬餘元至11億7,686萬餘元之間，主要係公共汽車客源流失，營運量未達經濟規模，票價偏低無法提高，遊覽車業務市場競爭力亦弱，營收未達預算目標，復以用人成本龐大，入不敷出所致。

3. 高雄市政府公教人員福利互助基金：該基金除八十六年度產生賸餘外，其餘年度分別短絀在350萬餘元至1,846萬餘元之間，主要係因福利互助金收入減少，而申請退休、眷屬喪葬等補助人數增加，福利事業成本增加所致。

4. 高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金：該基金除八十四年度至八十六年度產生賸餘外，其餘年度分別短絀5億30萬餘元及6億4,336萬餘元，主要係公教住宅貸款政府貼補利息，自八十七年度起改由基金自行負擔，致利息支出大幅增加所致。

5. 高雄市文化體育基金：該基金五年度均發生短絀，短絀金額自2萬餘元至140萬餘元之間，主要係基金孳息收入不敷補助各項文化與全民體育活動所致。

6. 高雄市公共停車場基金：該基金除八十四年度營運有賸餘外，餘八十五年度因補繳以前年度停車費收入應納營業稅款；八十六年度因委託民間拖吊業務未能依預算執行；八十七年度因一心路拖吊場於八十六年八月二日裁撤，委託民間拖吊業務因東區拖吊場停業半年，及公務預算補助基金收入未能隨停車場業務量增加而增撥，整體事業收入短收；八十八年度僅公有憲政路、翠華路拖吊車場，拖吊違規車輛保管費收入較預算數增加，其餘拖運、加鎖及委託民間拖吊業務收入均較預算數減少，及基金負擔路邊及路外停車場管理費用，隨業務量增加而增加，未獲相對補助，營運結果發生短絀。致近四年來，分別發生短絀在530萬餘元至2,019萬餘元之間。

7. 高雄市民國住宅基金：該基金除八十四年度至八十六年度產生賸餘外，其餘年度分別短絀1億9,276萬餘元及4億4,719萬餘元，主要係各年度應由社會福利基金撥付之國宅貸款政府貼補息，不足支應實際數，由基金吸收容納

~L70

~L50

~J0T58

負擔，致利息支出大幅增加所致。

以上七單位營運欠佳，經營不善，連年發生鉅額虧損(短絀)情形，本處於審核其決算時，均已分別通知注意檢討改進，或函請其主管機關加強監督，研謀改善措施。

~J1T60

三、業主權益(淨值)增減

~J0T58

全部市營(事)業及非營業基金八十四年度期末業主權益(淨值)總額220億5,171萬餘元，五年間經繼續投資，公積之累積增加，盈(賸)餘之留用或撥補，截至本年度決算日止，業主權益(淨值)總額增至263億2,485萬餘元。以八十四年度為基數，五年間增長約19.38%，平均每年增長幅度約4.85%。若以五年環比情形逐年比較(如圖七)，八十四至八十七年度均呈現成長趨勢，其中以八十七年度較八十六度增長16.52%為最高，八十五年度較八十四年度僅增長1.24%為最低，八十八年度則較八十七年降低0.16%。茲就各營(事)業及非營業基金五年來業主權益(淨值)變動情形，分述如次：

1. 各年度業主權益(淨值)逐年增加者：包括高雄銀行及高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金等二單位。其中高雄銀行因特別公積轉增資或盈餘之留用，業主權益而有增加，醫療藥品基金則因賸餘之留用，致淨值逐年增加。

2. 各年度業主權益(淨值)逐年減少或互有增減者：包括高雄市公共車船管理處、文化體育基金、高雄市公共停車場基金、實施平均地權基金及高雄市國民住宅基金等五單位。其中公共車船管理處因連年虧損，致淨值轉為負值並逐年擴大；文化體育基金因發生短絀，經動用以前年度賸餘彌補，淨值亦逐年減少；高雄市公共停車場因發生短絀，經動用以前年度賸餘彌補，淨值較往年減少；實施平均地權基金八十四及八十八年度因賸餘之留用，淨值增加，八十五至八十七年度則因賸餘解繳市庫，淨值較往年減少；高雄市國民住宅基金八十四至八十六年度因賸餘之留用，淨值增加，八十七及八十八年度因發生短絀，經動用以前年度賸餘彌補，淨值因而減少。

3. 各年度業主權益(淨值)變動起伏者：包括高雄市政府財政局動產質借所、高雄市屠宰場、公教人員福利互助基金及輔助公教人員購置住宅基金等四單位。其中動產質借所因土地撥還市政府，致業主權益減少；屠宰場因獲行政院農委會補助款，作價投資，致業主權益增加；輔助公教人員購置住宅基金因公教貸款貼補息由基金自行吸收，致營運結果發生短絀，淨值為負數，且持續擴大；公教人員福利互助基金各年度淨值變化情形，則尚稱穩定。

有關全部市營(事)業及非營業基金營(事)業收入、盈虧(餘絀)、業主權益(淨值)及最近五年來變動情形，詳如后附表。

~L70

~L50

~J0T58

~IJ0T58L70X3

~t48w2z2g2x0112;
~u2;營(事)業收入、盈虧(餘絀)及業主權益(淨值)變動趨勢表~u120;
~t56w1z1x018

單 位：新 台 幣

千 元

年 度	營 (事) 業 收 入			盈 虧 (餘 絀)			業 主 權 益 (淨 值)		
	金 額		趨 勢 比 率 (%)	金 額		趨 勢 比 率 (%)	金 額		趨 勢 比 率 (%)
	基	比	環	基	比	環	基	比	環
84	13,774,965	100.00	100.00	1,390,331	100.00	100.00	22,051,714	100.00	100.00
85	14,171,810	102.88	102.88	93,902	6.75	6.75	22,325,164	101.24	101.24
86	16,360,057	118.77	115.44	760,706	54.71	810.11	22,630,033	102.62	
101.37~s1;									
87	15,582,836	113.12	95.25	-845,156	-60.79	-111.10	26,367,816	119.57	
116.52~s1;									
88	15,573,076	113.05	99.94	-1,368,623	-98.44	-161.94	26,324,850	119.38	99.84

~t48w2z2g2x0112;
~u2;市營(事)業及非營業基金五年來營(事)業收入情形比較表~u120;
~t56w1z1x018

單 位：新 台 幣

千 元

機 關 名 稱	八十四年度	八十五年度	八十六年度	八十七年度	八十八年度
營 業 部 分	7,844,128	9,001,644	9,788,591	10,727,738	10,827,524
高 雄 銀 行	7,483,386	8,623,923	9,397,347	10,297,866	10,353,092
高 雄 市 政 府 財 政 局 動 產 質 借 所	54,288	63,870	66,245	67,268	71,043
高 雄 市 屠 宰 場	15,894	14,037	13,441	15,918	22,814
高 雄 市 公 共 車 船 管 理 處	290,559	299,813	311,557	346,685	380,573
非 營 業 部 分	5,930,836	5,170,165	6,571,465	4,855,098	4,745,551
高 雄 市 政 府 公 教 人 員 福 利 互 助 基 金	97,152	98,548	113,491	99,662	113,943
高 雄 市 政 府 輔 助 公 教 人 員 購 置 住 宅 基 金	747,614	68,003	64,588	1,489,044	265,743
高 雄 市 文 化 體 育 基 金	-	-	-	-	-
高 雄 市 市 立 公 共 停 車 場 基 金	60,548	72,819	87,667	268,574	280,407
高 雄 市 醫 療 藥 品 基 金	1,450,968	1,795,403	1,834,247	1,855,225	2,046,651
高 雄 市 空 氣 污 染 防 制 基 金	-	-	-	-	241,775
高 雄 市 實 施 平 均 地 權 基 金	963,101	19,589	505,510	42,151	344,574
高 雄 市 國 民 住 宅 基 金	2,611,450	3,115,801	3,965,960	1,100,441	1,452,456

合	計	13,774,964	14,171,810	16,360,057	15,582,836	15,573,076
---	---	------------	------------	------------	------------	------------

~L70

~t48w2z2g2x0l12;
~u2;市營營(事)業及非營業基金五年來盈虧(餘絀)情形比較表~u120;
~t56wlz1x0l30

單 位：新 台 幣

千 元

機 關 名 稱	八十四年度	八十五年度	八十六年度	八十七年度	八十八年度
營 業 部 分	-80,825	-462,736	-248,812	-352,738	-
高雄銀行	563,706	302,459	628,774	691,943	
高雄市政府財政局動產質借所	21,365	23,251	23,548	24,242	27,697
高雄市屠宰場	-45,840	-57,956	-88,649	-69,845	-70,942
高雄市公共車船管理處	-620,056	-730,490	-812,485	-999,078	-1,176,863
非 營 業 部 分	1,471,156	556,638	1,009,518	-492,418	-501,662
高雄市政府公教人員福利互助基金	-6,542	-3,508	2,937	-4,875	-18,469
高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金	963	165	90	-500,302	-643,360
高雄市文化體育基金	-24	-1,408	-991	-364	-156
高雄市公共停車場基金	4,019	-6,964	-5,301	-14,360	-20,198
高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金	175,048	237,469	219,894	198,888	233,135
高雄市空氣污染防制基金	-	-	-	-	132,047

高雄市實施平均地權基金	983,418	238,489	450,461	21,358	262,536
高雄市國民住宅基金	314,273	92,035	342,426	-192,761	-447,196
合 計	1,390,331	93,902	760,706	-845,156	-

~L70

~t48w2z2g2x0l12;
~u2;市營營(事)業及非營業基金五年來業主權益(淨值)情形比較表~u120;
~t56wlz1x0l30

單 位：新 台 幣

千 元

機 關 名 稱	八十四年度	八十五年度	八十六年度	八十七年度	八十八年度
營 業 部 分	4,919,488	4,770,378	4,670,038	8,984,808	
高雄銀行	4,691,265	5,313,153	5,900,232	10,714,902	
高雄市政府財政局動產質借所	137,672	155,120	171,464	203,076	122,777
高雄市屠宰場	59,850	1,893	107,816	283,994	213,727
高雄市公共車船管理處	30,700	-699,789	-1,509,475	-2,217,163	-1,461,122
非 營 業 部 分	17,132,225	17,554,785	17,959,995	17,383,008	16,524,751
高雄市政府公教人員福利互助基金	211,753	208,245	211,182	206,307	187,837
高雄市政府補助公教人員購置住宅基金	130,965	130,702	130,793	-369,508	-1,012,868
高雄市文化體育基金	114,606	113,558	112,567	112,202	112,046
高雄市公共停車場基金	255,700	270,111	275,372	321,546	309,898
高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金	1,596,613	1,775,284	1,933,528	2,022,637	2,182,946

高 雄 市 空 氣 污 染 防 制 基 金	-	-	-	-	155,374	
高 雄 市 實 施 平 均 地 權 基 金	7,511,353	7,438,924	7,187,618	7,202,565	7,313,648	
高 雄 市 國 民 住 宅 基 金	7,311,232	7,617,957	8,108,931	7,887,257	7,275,867	
合 計	22,051,713	22,325,163	22,630,033	26,367,816		
26,324,850						

~IJ0T85L90X3

柒、經營效能之考核

~j0t58L35

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。茲就本年度十二個營(事)業及非營業基金經營效能之考核情形，列述如次：

~j1t60

一、營(事)業利益率

~j0t58L35

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。本年度市營(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 601,287,522元36分，與營(事)業收入總額15,573,076,240元36分比較，營(事)業損失(短絀)率為3.86%，較預算營(事)業損失(短絀)率1.55%，增損2.31%，與上年度決算營(事)業損失(短絀)率2.39%比較，亦增損1.47%，顯示本年度整體經營效能，較預算及上年度降低。茲就營業基金及非營業基金分述如次：

~J1T60

(一)營業基金

~j0t58

本年度營業基金四單位，決算審定營業損失總額 513,767,552元39分，與營業收入總額10,827,524,526元53分比較，營業損失率為4.75%，與預算營業利益率0.60%比較，增損5.35%，較上年度營業損失率0.74%，增損4.01%。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及上年度提高，高雄銀行營業利益率較預算及上年度降低；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增損。

~L70

~L35

~j0t58

上述四單位中，本項比率以高雄市政府財政局動產質借所之40.01%最高，其次為高雄銀行之 3.24%，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-198.32%及-218.85%。

~j1t60L35

(二)非營業基金

~j0t58

本年度非營業基金八單位，決算審定事業短絀總額 87,519,969元97分，與事業收入總額4,745,551,713元83分比較，事業短絀率為1.84%，較預算事業短絀率5.30%，減損3.46%，較上年度事業短絀率6.02%，減損4.18%。

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減損，惟較上年度增損；高雄市政府補助公教人員購置住宅基金及高雄市公共停車場基金事業短絀率較預算及上年度增損；高雄市文化體育基金年度預決算均無事業收入，事業短絀較預算減少；高雄市國民住宅基金事業短絀率較預算及上年度增損；高雄市空氣污染防制基金事業賸餘較預算提高，該基金係本年度新設置之基金，無上年度可資比較；市立各醫療院(所)醫療藥品基金事業賸餘率較預算提高，惟較上年度降低；高雄市實施平均地權基金事業賸餘率較預算及上年度提高。

上述八單位中，本項比率以高雄市實施平均地權基金之 72.76%為最高，其次為高雄市空氣污染防制基金之54.38%，再次為高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金之10.51%；而高雄市國民住宅基金、高雄市公共停車場基金、高雄市政府公教人員福利互助基金及高雄市政府補助公教人員購置住宅基金等均發生事業短絀，本項比率分別為-0.50%、-10.10%、-24.36%及219.81%。

所有各市營(事)業及非營業基金之營(事)業利益率及其增減變動情形，詳如下表：

~L70

~j1t60L50

二、資本報酬率

~j0t58

資本報酬率係以本年度盈虧(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。本年度市營(事)業及非營業基金共十二單位，決算審定虧損(短絀)為1,368,623,229元35分，與期初業主權益(淨值)總額 26,367,816,647元49分比較，資本損失率為5.19%，較預算資本損失率4.68%，增損0.51%，較上年度資本損失率3.73%，亦增損1.46%。顯示平均每百元之自有資本，經過一年營運後，遭致純損 5元19分，報酬率均較預算及上年度降低。茲就營業基金及非營業基金分述如次：

~j1t60

(一)營業基金

~j0t58

本年度營業基金四單位，決算審定本年度虧損866,961,151元20分，與期初業主權益總額8,984,808,321元18分比較，資本損失率為9.65%，較預算同項比率4.62%，增損5.03%，較上年度資本損失率7.55%，增損2.10%。顯示營業基金四單位本年度整體自有資本獲利能力未達預算目標，亦較上年度為遜退。就個別分析而言，高雄銀行未

達成預算目標，亦較上年度降低；高雄市政財政局動產質借所雖已達成預算目標，惟較上年度降低；高雄市屠宰場本年度資本報酬率雖仍負值，但較上年度為佳；高雄市公共車船管理處本年度持續虧損，因期初業主權益為負值，未與預算及上年度比較。

~L70

~j0t58l50

上述四單位中，本項比率以高雄市政府財政局動產質借所13.64%為最高，其次為高雄銀行 3.30%，高雄市公共車船管理處與屠宰場則發生損失。

~j1t60

(二)非營業基金

~j0t58

本年度非營業基金計有八單位，決算審定本年度短絀 501,662,078元15分，與期初淨值總額17,383,008,326元31分比較，淨值損失率為2.89%，較預算淨值損失率4.70%，減損1.81%，較上年度淨值損失率2.74%，增損0.15%。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較預算減損7.12%，惟較上年度淨值損失率增損6.64%；高雄市民立各醫療院(所)醫療藥品基金及平均地權基金淨值報酬率較預算及上年度提高；高雄市國民住宅基金，雖已達成預算目標，惟較上年度增損；高雄市文化體育基金不僅達成預期目標，損失且較上年度降低；高雄市公共停車場基金不僅未達成預期目標，損失率亦較上年度提高；高雄市政府補助公教人員購置住宅基金本年度持續虧損，因期初業主權益為負值，未與預算及上年比較；高雄市空氣污染防治基金已達成預算目標，惟係本年度新設立之基金，未與預算比較，亦無上年度可資比較。

上述八單位中，本項比率以高雄市民立各醫療院(所)醫療藥品基金 11.53%最高，其次為高雄市實施平均地權基金3.65%，餘高雄市文化體育基金、高雄市國民住宅基金、高雄市公共停車場基金及高雄市政府公教人員福利互助基金則發生短絀，本項比率分別為-0.14%、-5.67%、-6.28%及-8.95%。

所有各市營(事)業及非營業基金之資本報酬率及其增減變動情形，詳如下表：

~L70

~j1t60L50

三、資產獲利率

~j0t58

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之運用後，產生之經營利益(賸餘)，以考核資產運用之效能。本年度市營(事)業及非營業基金共十二單位，決算審定營(事)業損失(短絀)601,287,522元36分，與平均資產總額217,842,346,818元34分比較，資產損失率為0.28%，較預算資產損失率0.12%，增損0.16%，較上年度資產損失率0.18%，增損0.10%，顯示整體資產運用效能較預算及上年度為差。茲就營業基金及非營業基金分述如次：

~j1t60

(一)營業基金

~j0t58

本年度營業基金四單位，決算審定營業虧損513,767,552元39分，與平均資產總額155,606,821,078元79分比較，資產損失率為0.33%，與預算資產獲利率0.04%比較，增損0.37%，亦較上年度資產損失率0.05%，增損0.28%。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；高雄市屠宰場及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；高雄銀行未達預期目標，且較上年度降低。

上述四單位中，本項比率以高雄市政府財政局動產質借所5.72%為最高，其次為高雄銀行0.22%，高雄市公共車船管理處及高雄市屠宰場皆發生營業損失，本項比率分別為-22.52%及-6.38%。

~L70

~j0t58l50

~j1t60

(二)非營業基金

~j0t58

本年度非營業基金八單位，決算審定事業短絀87,519,969元97分，與平均資產總額62,235,525,739元56分比較，資產損失率為0.14%，較預算資產損失率0.51%，減損0.37%，較上年度資產損失率0.52%，減損0.38%。就個別分析而言，高雄市政府公教人員福利互助基金及高雄市政府補助公教人員購置住宅基金均已達預算目標，惟較上年度增損；高雄市文化體育基金，較預算及上年度減損；高雄市國民住宅基金，雖達預算目標，惟較上年度獲利率降低；高雄市民立各醫療院(所)醫療藥品基金雖已達預算目標，惟較上年度獲利率降低；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；高雄市公共停車場基金，未達預算目標，且較上年度增損；高雄市空氣污染防治基金，未達預算目標，因係新設立之基金，無上年度可資比較。

上述八單位中，本項比率以高雄市空氣污染防治基金之129.62%為最高，其次為高雄市民立各醫療院(所)醫療藥品基金5.78%，再次為高雄市實施平均地權基金1.46%；餘高雄市國民住宅基金，高雄市文化體育基金、高雄市政府補助公教人員購置住宅基金、高雄市公共停車場基金、高雄市政府公教人員福利互助基金等皆發生事業短絀，本項比率分別為-0.02%、-5.24%、-5.95%、-8.09%及-14.09%。

所有各市營(事)業及非營業基金之資產獲利率及其增減變動情形，詳如下表：

~L70

~j1t60L50x0

四、專業比率~70；

(一)高雄銀行

~j0t58L50

高雄銀行係以收受存款轉貸工商業者，並配合市政建設，融資於公用事業為主要營運項目，利用存放款利息差額，謀求利潤，以達經營目的。在營運中欲大量匯集資金來源，端賴銀行本身之財務結構是否健全及營運資金是否有效運用，諸如流動性支付能力，存款付現能力，對存款人安全保障程度及衡量投資標的之均衡性，以表示財務結構強度。茲就本年度流動準備比率、業主權益與投資及放款之比率、資金收益與資金成本之比率予以分析如下：

~j1t60jf

1. 流動準備比率

~j0t58ja

本年度實際流動準備（包括超額準備、銀行互拆借差、可轉讓定期存單、銀行匯票或銀行保證之商業本票、公債、金融債券）為144億9,889萬餘元，與應提法定準備之各項存款總額1,084億606萬餘元之比率為13.37%，較上年度同項比率9.96%，提高3.41%。流動準備比率較上年度略有改善。

~j1t60jf

2. 業主權益與投資及放款之比率

~j0t58ja

本年度期末業主權益109億2,471萬餘元，與投資及放款總額1,122億3,465萬餘元之比率為9.73%，與上年度同項比率相等。本項比率係用以測度業主提供資金之均衡性，比較結果，顯示其財務之強度與上年度相等。

~j1t60jf

3. 資金收益與資金成本之比率

~j0t58ja

本年度決算審定資金收益(包括利息收入、買賣票券損益、兌換損益、企業投資損益)100億5,297萬餘元，與資金成本74億4,579萬餘元之比率為135.02%，較預算及上年度同項比率136.68%及135.50%，分別降低1.66%及0.48%，顯示資金運用效益未達預算目標，且較上年度降低。

~j1t60

(二)高雄市政府財政局動產質借所

~j0t58

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。茲就該所本年度利息收入與放款比率予以分析如下：

~j1t60JF

利息收入與放款之比率

~j0t58JA

本年度決算定期質押放款利息收入6,480萬餘元，與定期質押放款平均營運量4億1,541萬餘元之比率為15.60%，即每百元之放款，平均可獲收入15元60分，與上年度同項比率15.59%相較，獲利率微幅提高0.01%。

~j1t60

(三)高雄市公共車船管理處

~j0t58

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：

~j1t60jf

1. 服務毛損率

~j0t58ja

本年度決算運輸毛損6億6,543萬餘元，與運輸收入淨額3億8,057萬餘元比較，毛損率為174.85%，較預算運輸毛損率135.83%，增損39.02%，較上年度同項比率167.23%，亦增損 7.62%，顯示該處因營運所產生之毛損率較預算及上年度擴大。

~j1t60jfL50

2. 固定資產週轉率

~j0t58ja

本年度決算營業收入3億8,057萬餘元，與平均固定資產35億5,710萬餘元比較，其比率為10.70%，較預算同項比率25.56%，降低14.86%，較上年度同項比率20.81%，降低10.11%，顯示固定資產之運用效能及對營收之貢獻未達預算目標，且較上年度衰退。

~L70

~j1t60jfL50

3. 固定資產損失率

~j0t58ja

本年度決算營業損失8億3,287萬餘元，與平均固定資產35億5,710萬餘元比較，其損失率為23.41%，較預算同項比率45.25%，減損21.84%，較上年度同項比率44.88%，減損21.47%，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。

~J1T60

(四)高雄市屠宰場

~j0t58

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

~j1t60jf

~j0t58ja

~j1t60jf

~j0t58ja

~ij0t51x0

註：比率=本年度盈虧（餘絀）／期初業主權益（淨值）

註：比率=營(事)業利益(賸餘)損失(短絀)/平均資產總額

~j0t46x0

-4680.96	0	-	-
----------	---	---	---

-4680.96

保留盈餘(累積虧損) 固定資產與業主權益(淨值)之比率

~ij0t85175x3

捌、審核結果及建議改善意見

~jl1t60

一、審核結果~190；

~j0t58150x3

八十八年度高雄市營(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，以調節地方金融，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：

~jl1t60

(一)、合法性審計方面

~j0t58150x3

1. 八十八年度審核市營(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 202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. 民國八十八年度高雄市地方總決算附屬單位決算及綜計表經審核結果，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167億8,640萬餘元，較高雄市政府核定決算數增加4,919萬餘元，約 0.29%，審定營(事)業總支出181億5,502萬餘元，較高雄市政府核定決算數增加3,321萬餘元，約 0.18%，收支相抵，審定稅前虧絀13億6,862萬餘元，較高雄市政府核定決算數減損1,597萬餘元，約1.15%。營業部分四單位，審定營業總收入 109億722萬餘元，較高雄市政府核定決算數減少1,247萬餘元，約0.11%，審定營業總支出117億7,418萬餘元，較高雄市政府核定決算數增加1,814萬餘元，約0.15%，收支相抵，審定稅前純損 8億6,696萬餘元，較高雄市政府核定決算數增損3,062萬餘元，約3.66%。非營業部分八單位，審定事業總收入58億7,918萬餘元，較高雄市政府核定決算數增加6,166萬餘元，約1.06%，審定事業總支出63億8,084萬餘元，較高雄市政府核定決算數增加 1,507萬餘元，約0.24%，收支相抵，審定稅前短絀5億166萬餘元，較高雄市政府核定決算數減損4,659萬餘元，約 8.50%，全部市營(事)業總收支暨盈虧(餘絀)審定簡表，詳如後附表。

3. 本(八十八)年度市營(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等四單位決算盈(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 7,094萬餘元；高雄市公共車船管理處決算虧損11億7,686萬餘元；高雄市政府公教人員福利互助基金決算短絀1,846萬餘元；高雄市政府輔助公教人員購置住宅基金決算短絀6億4,336萬餘元；高雄市文化體育基金決算短絀15萬餘元；高雄市公共停車場基金決算短絀2,019萬餘元；高雄市國民住宅基金決算短絀 4億4,719萬餘元；決算雖獲有盈(賸)餘，惟較預算數減少者有高雄銀行一單位。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. 本年度全部市營(事)業及非營業基金附屬單位決算，本處審核結果，應行修正轉帳增列盈(賸)餘者計 6,167萬餘元，修正轉帳減列盈(賸)餘者計4,570萬餘元，修正淨增盈(賸)餘1,597萬餘元。上項修正款項，分析其原因，有屬不符法令規定、或支出不當、應計未計收入與成本費用、短提備抵呆帳等，本年度應行剔除及修正事項明細內容，詳如本審核報告本編附表。

~jl1t60

(二)、效能性審計方面

~j0t58150x3

本處辦理市營(事)業及非營業基金八十八年度會計報告書面審核，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。本年度審核發現之重要事項，經擇其重要者在內篇決算

~L70

~L50

~j0t58150x3

之審核章節其他事項內分別陳述外，茲再擇要彙總如次：

~jl1t60

1. 賡續高雄銀行內部稽核實施成效及放款作業缺失情形之查核

~j0t58150x3

本處審核高雄銀行內部稽核實施情況，經依據該行內部稽核報告，追蹤考核該行稽核室所提應行改善事項辦理情形，發現放款業務常見缺失，諸如：在徵信業務方面，借戶提供之財務報表，徵信人員未經查證分析，或有遲延還款紀錄未予揭露，增加授信風險；在授信業務方面，辦理短期營運週轉金放款，核貸金額超過營業額，償債資金來源有欠穩定或負債比率過高致週轉困難而發生延滯；在放款後管理方面，擔保放款之擔保品現值已變動，未重新評估，或借保戶之財產資料土地房屋已過戶或高額設定予他人，致影響債權之收回等情形，仍每常於各營業單位發生，顯見內部審核所發現缺失，並未落實改進，經通知督導所屬各營業單位切實檢討改善。據復已轉知所屬單位，有關授信案件應針就本處通知事項確實檢討改善。

~jl1t60

2. 高雄銀行逾催款項逐年遞增，亟待加強清理並檢討改善授信品質

~j0t58150x3

高雄銀行逾期放款及催收款截至八十八年六月底止達69億7,625萬餘元，逾催比率 5.84%，較上年度同期逾催款增加23億8,796萬餘元，逾催比率增加幅度達 1.85%，全行逾放比率仍呈逐年攀升趨勢，部分營業單位逾放比率甚且超過10%，其發生原因除借款戶資金短絀週轉失靈、營運過度擴張財務無法配合、景氣突變、關係企業經營不善、及協議展期後無法履約等因素外，主要係授信品質不佳，放款過於集中某些顧客，風險管理及催理過程尚待加強等因素所致。本處查核該行八十八年度財務收支，經彙整所發現之缺失事項，通知檢討研擬改善措施。據復已針

對不良放款案件作通盤檢討，對借戶獲利能力降低，財務結構轉劣者，嗣後當審慎評估放款額度，或轉列授信風險有欠正常覆審戶，催收已取得法院債權憑證者，即依規定程序轉銷呆帳，以允當表達財務狀況。又監察院依據本處所提中華民國八十七年度高雄市地方總決算審核報告內建議意見，調查高雄銀行最近三年逾放金額及比率逐年攀升，其間有無違失等情，案經本處提供相關資料，並經監察院派員調查竣事，以八十八年十一月八日(88)院台字第882200715 號函檢附調查意見交審計部轉達本處，略以該行已針對放款作業之處理疏失檢討改進，重新評估部分債權，增提足額之備抵呆帳，以允當表達財務狀況；為徹底改善逾期放款，該行亦已朝提昇授信品質，建立授信後預警制度及加速清理逾期放款等三方面，採取具體措施，以確保穩健經營。

~j1t60

3. 基金負擔政府貼補息，侵蝕基金淨值，亟待公務預算編列經費支應，以改善財務狀況

~j0t58150x3

高雄市政府補助公教人員購置住宅基金本(八十八)年度預算執行結果短絀643,360,035元，基金淨值為負值1,012,868,782元。依據「中央公教人員購置住宅補助要點」第十八條規定，公教員工購置住宅貸款之利息，除借款入自行負擔3.50%利率外，餘5.15%全由政府編列預算負擔。該項政府貼補利息在以前年度係於基金編列政府補助收入，由公務預算編列經費支應，自八十七年度起高雄市政府基於財政困難不再編列預算支應，改由基金自行負擔。經查基金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，高雄市政府以財政困難為由，未再編列補貼利息，本年度基金向銀行透支舉借 584,119,276元，較上年度增加舉借94,686,883元，本年度支付銀行透支利息59,297,771元，影響基金財務營運頗鉅。本處前抽查基金八十七年度財務收支時，曾建請檢討改善，允宜儘速籌編預算支應，據復基金於籌編八十九年度預算時將編列該項補助收入，惟查高雄市政府於審議主管機關高雄市政府公教人員住宅輔建及福利互助委員會八十八年下半年及八十九年度概算時全數刪除，致有關公教住宅貸款貼補息今後仍需由基金自行負擔，影響基金財務營運效能。另高雄市國民住宅基金本(八十八)年度事業預算執行結果，發生事業短絀，本(八十八)年度國宅貸款貼補息支出654,914,433元，社會福利基金僅編列預算237,688,000元支應，不足數417,226,433元，約63.71%，由該基金自行吸收容納，增加基金事業負擔，致本年度仍

~L70

~L50

~j0t58150x3

持續發生短絀。國宅貸款貼補息逐年呈倍數成長，而高雄市政府以財政困難，社會福利基金貼補息預算不升反降，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，餘額不足支付國宅貸款貼補息，長此以往，勢必影響基金之資金調度，且逐年侵蝕基金之淨值，經建請研謀改善。據復為免影響基金財務績效，於編列九十年年度概算時，將積極向高雄市政府預算審議小組爭取編列政府貼補息公務預算。本處當注意繼續追蹤其改善情形。

~j1t60

4. 加強市立醫療院(所)醫療藥品基金醫療設備使用情形之查核，督促提昇財物效能

~j0t58150x3

本處為加強查核各醫療院所醫療設備使用情形，督促提昇財物效能，於八十八年度期中財務收支抽查時，發現部分醫院，如民生醫院有高價值之醫療儀器設備十七件，合計高達 2,495萬餘元，均閒置未使用。經分析其原因為機械故障、機型更新未續用、無病患使用、廠商倒閉無法取得結構圖及無法申請使用執照、無操作人員、修理不敷成本、無法修理、醫師調動無人使用等原因，以致未能發揮財物效能，與獲取經濟效益，經通知該院就閒置設備檢討改善。據復已檢討改善，至專業醫師離職而無法申請執照情形，該院已積極尋求適任醫師及計畫訓練人員。本處另請主管機關高雄市政府衛生局檢討，建議整合各市立醫院現有公務用、基金用之醫療儀器設備等醫療資源，探討能否相互支援，互通有無，研究各院所統籌調撥，充分運用之可行性，期能提昇設備運用效能，造福市民。據復已交由該局主管科研議中，本處當注意繼續追蹤其辦理情形。

~j1t60

5. 基金墊付公務工程經費，懸帳經年，亟待歸墊，以改善財務效能

~j0t58150x3

高雄市政府實施平均地權基金截至本(八十八)年度六月底止，帳列「暫付及待結轉帳項」科目餘額高達 35億1,970萬餘元，其中墊付或暫付高雄市政府各局處之各項工程經費，金額合計 22億5,769萬餘元，各墊付款前經高雄市議會審議決議高雄市政府編列預算歸墊在案；基金為辦理市地重劃及區段徵收業務，因自有資金不足，向台灣銀行舉借6億4,690萬元，截至八十八年度六月底止，長期債務未還餘額 3億4,690萬元，本年度利息支出達8,802萬餘元，墊付款及利息支出較上年度持續增加，資金運用顯然未盡妥適，經通知研謀具體可行方案，以改善基金財務結構。據復該處已多次函催相關單位編列預算歸墊，同時積極辦理重劃區及區段徵收抵費地、標讓售地之標售業務，增加事業收入，以挹注資金改善財務結構。本處當注意繼續考核其改善成效。另高雄市國民住宅基金本(八十八)年度附屬單位決算預付款項明細表列預付高雄市政府工務局翠華、果貿道路用地等 3,176萬元，本應由市府工務局編列該道路用地地價款預算後再行徵收，為因應國宅社區通行需要，由基金於八十七年六月墊付，工務局迄未編列預算歸墊。另短期墊款明細表列付工務局新建工程處墊款三筆，合計 782萬餘元，係該處辦理君毅正動道路設計規劃費與工程費、四維籃球場修繕工程款，分別於八十三年底、八十四年初及八十三年底完工付款，各該工程均已完工多年，惟新工處迄未編列預算歸墊，有關上述久懸未結預付款及墊款，經通知注意協調各相關單位編列預算，歸還墊款。據復該處已函催相關單位編列預算歸墊，以挹注資金改善財務結構。本處當注意繼續追蹤其辦理情形。

~j1t60

二、建議改善意見~190；

~j1t60

(一)高雄銀行民營化後，允宜加強公股管理

~j0t58150x3

高雄銀行業於八十八年九月二十七日民營化，高雄市政府仍為該行最大股東，本處於抽查該行八十八年度附屬單位決算完竣後，即建請該府應對公股代表之遴派、職權之行使，財務狀況，及經營績效考核等制定完整的管理機制，並應注意有無違背原定投資目的及公股代表應盡之職責等情事，避免發生類似已往公營事業民營化之弊病，並

透過公股代表影響經營決策，改善經營體質，以維護公股權益。據復將依「國營事業民營化前轉投資及民營化後公

~L70

~L50

~j0t58150x3

股股權管理要點」規定，轉知該府公股代表人遵照辦理，並研議董事監察人之考核要點予以規範。本處當注意繼續追蹤其辦理成效。

~j1t60

(二) 高雄市公共車船管理處營運績效欠佳，亟應針對問題癥結，積極檢討改善

~j0t58150x3

高雄市公共車船管理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，歷經二十個（自六十九至八十八）會計年度營運結果，均為虧損，且虧損金額不斷擴大，初始高雄市政府尚出資填補虧損，自七十七年度起改以增加投資方式挹注，不再補貼虧損，致累積虧損截至本(八十八)年度止，高達六十四億餘元，年年持續鉅額營運赤字，已造成市庫重大財務負荷。該處最近三個(八十六至八十八)會計年度營業收入逐年雖略有成長，惟因人事費用及利息支出相對大幅持續增加，致純損仍年年擴大。平均每年度營業支出約九億餘元，營業收入僅三億餘元，由於營運收支失衡，營運資金短缺，致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，經營體質日趨孱弱，營運績效頗為低落，不惟無法滿足市民對大眾運輸服務需求，該處面臨經營困境，亟待積極檢討徹底改善。該處為交通服務公有事業，其主要任務在提供市民低廉、便捷與安全之交通運輸，就長期而言，確有持續經營之必要，該處實施公車新路網改善措施，力圖振作，惟營收仍無法支應年度債息，為促請該處穩健財務狀況與經營體質，本處連續於八十六、八十七年度高雄市地方總決算附屬單位決算及綜計表審核報告撰述揭露經營缺失，並經監察院函請該處檢討改善，惟未見大幅收效。鑒於該處為公有營業單位，肩負政策任務，營運措施以「服務」為目標，不以「利潤」為導向，虧損路線無法停駛，如何提昇有效需求，精進公車服務品質，吸引市民回流搭乘，推廣使用者付費觀念，分段訂定合理票價，加強成本控制，精簡組織，淘汰冗員，提昇經營理念，及研議增資挹注資本，彌補虧損，實質減輕借貸負荷，疏解財務困境，應為當務之急。考量未來高雄市捷運系統與高速鐵路興建完成後，市區交通環境丕變影響，如何彼此相輔相成，允宜未雨綢繆積極綜合考量未來經營模式，俾能適應未來新世紀經營前景。綜上經就本處近年來審核該處財務收支發現之營運缺失，分從營業收入方面如：公車人口流失，應規劃符合大眾需求之行車路線，以提高營運量值；車船票價偏低，宜宣導灌輸教育民眾使用者付費觀念，俾適度反映成本；免費搭乘渡輪政策允宜檢討合理性與公平性；大眾運輸補貼路線票價，允宜檢討分段收費可行性；掌握現有資源，積極開源拓展收入等。成本費用方面如：營運成本持續增加，亟待深入檢討成本偏高因素，並積極採取節流措施；用人費用增加，宜檢討組織架構；獎金制度寬鬆，允宜檢討依員工貢獻調整；利息負擔沉重，宜加強投資、營運與融資等管理決策之擬定和分析等。經營管理方面如：資本支出預算執行，於預算籌編時，允宜週詳考量實施優先順序；管理規章制度，久未修正者，允宜通盤檢討；應收帳款租金收繳，應適時採取保全措施；佔用房舍清理，允宜加強清查及維護管理等事項，提供事實與數據分析，彙總十三項建議改善意見，通知事業主管機關高雄市政府建設局，建請審慎檢討，研提具體因應改進措施，以提昇財務效能。並請加強監督考核，期能增進經營績效，減輕市庫財務負擔。據復已針對本處審核發現之營運缺失，督導公車處檢討改進，另為解決該處長期營運虧損問題，業由高雄市政府成立高雄市公共車船營運體檢改造小組，專責檢討擬議公共車船營運型態調整規劃，近階段擬議將經營體改為公司制，終期目標為民營化。目前正著手辦理委託研究「公辦公營」或「公辦民營」型態。本處當注意繼續追蹤其改善成效。

~j1t60

(三) 高雄市實施平均地權基金事業計畫編列及預算執行未盡周延，允宜檢討改善

~j0t58150x3

本處歷年來抽查高雄市實施平均地權基金財務收支，迭次通知已完工之重劃區宜儘速辦理財務結算在案，並據復將積極處理，儘速辦理財務結算，惟查截至八十八年度終了，八十六年五月完工之第二十六期重劃區，仍迄未依規定辦理財務結算；第九期重劃工程從六十六年度編列預算，逾二十年仍有部分地上物未拆除、巷道工程未完竣；

~L70

~L50

~j0t58150x3

第二十九期、三十二期、三十三期等編列預算已逾十年，亦以污水管線修繕、增設巷道或地籍測量尚未完竣等原因，尚未完成。以上各期均以未符合高雄市政府八十七年十二月二十二日八七高市府二字第四一四〇一號函轉內政部近頒修正之「市地重劃實施辦法」第三條之一有關「重劃完成之日」定義，而遲遲未辦理財務結算。以上重劃工程施工十年以上，迄未能完成，事業計畫與預算執行未能相配合，施政績效欠佳，經通知請針對個案確實檢討，徹底改善。據復第三十二期重劃區預計於八十九年度辦理財務結算，其餘則因道路開闢、差額地價尚有疑義、或地籍測量尚未完竣等因素，仍無法辦理財務結算。本處仍當持續追蹤其改善情形。

~j1t60

(四) 加強高雄市國民住宅基金營運績效及展望情形之考核

~j0t58150x3

依據高雄市國民住宅基金編報之興建國宅社區銷售明細表分析，自八十四年三月至八十七年七月止，所公告銷售之十四處國宅社區總興建戶數4,953戶，截至八十八年五月十日止累計銷售4,076戶，整體銷售比率為 82.29%。經查除君毅正勤等十一處國宅社區待售戶數370戶，占其所興建戶數之 8.65%，銷售計畫執行率尚佳外；餘楠梓和平、楠梓和平二期及山明甲乙區三社區合計興建676戶，僅售出169戶，尚餘 507戶空屋待售，占該三社區興建戶數之75%。查該三社區興建戶數占整體十四處社區興建戶數之 13.65%，惟待售戶數竟占整體十四處社區待售戶數之57.81%，二者不成比例，顯見其銷售績效仍未盡理想，積壓資金頗鉅，營運績效欠佳，展望未來經營方向，亟待針對國宅興建與銷售計畫深入通盤檢討。復因國宅銷售情況未臻理想，致基金近三個會計年度須負擔之空戶水電費逐年攀升，經統計八十六年度為93萬餘元、八十七年度為148萬餘元、八十八年度為236萬餘元，基金管理費用日益

增加，為免無謂浪費公帑，有關未出售國宅之空戶水電費，經通知宜加強內部審核，並請確實研妥善策，俾改善滯銷狀況，期能減輕基金資金管理負荷。據復為促銷上述社區，已改為隨時受理民眾申請，並將國宅優惠貸款額度提高為二二〇萬元及提供免契稅等優惠措施，期能降低國宅空屋率，俾減少空戶水電費支出。本處當注意繼續追蹤其辦理情形。

~ij0t51140g2x

~u2;剔 除 及 修 正~u;

~u2;事 項 明 細 表~u;

中 華 民 國			修 正	
收 入	機 關(基 金)名 稱	剔 除 及 修 正 內 容	增 列 金 額	
減 列 金 額				
營 業 基 金				-
12,475,693.00	財政局主管			-
-	高雄銀行	修正減列業務費用溢付旅費		-
-		修正增列業務費用		-
-		修正增列管理費用		-
-		修正增列其他營業費用		-
-		修正增列營業外費用		-
-		修正增列各項放款之呆帳提存		-
-		修正增列職工退休及離職金業務費用		-
-		修正增列職工退休及離職金管理費用		-
-		小 計		-
-	建設局主管			-
12,475,693.00	高雄市公共車船管理處	修正減列營業外收入		-
12,475,693.00		小 計		-
12,475,693.00	非 營 業 基 金			61,665,921.00
-	衛生局主管			-
-	高雄市立各醫療院(所)醫	凱旋醫院修正減列折舊費用		-
-	療藥品基金	凱旋醫院修正增列服務獎勵金		-
-		小 計		-
-	環保局主管			56,995,351.00
-	高雄市空氣污染防制基金	修正增列行政院環境保護署徵起尚未撥付事業收入	56,995,351.00	
-		修正增列補助府內各局處推動空氣品質改善計畫業務費用		-

-		小	計	56,995,351.00
-	國民住宅處主管			4,670 570.00
-	高雄市國民住宅基金	修正增列國防部積欠款應收利息		4,670 570.00
-		修正增列事業外費用利息費用		-
-		小	計	4,670 570.00
-				
-				
-		總	計	61,665,921.00
12,475,693.00		本年度審定剔除修正淨額		49,190,228.00

八十八年度
單位：新台幣元

剔 除 及 修 正 支 出		盈 虧(餘 絀) 增 減 數	
增 列 金 額	減 列 金 額	增列盈(賸)餘或 減列虧損(短絀)	減列盈(賸)餘或 增列虧損(短絀)
18,149,998.00	2,547.00	2,547.00	30,625,691.00
18,149,998.00	2,547.00	2,547.00	18,149,998.00
-	2,547.00	2,547.00	-
298,678.00	-	-	298,678.00
20,500.00	-	-	20,500.00
100,000.00	-	-	100,000.00
166,820.00	-	-	166,820.00
9,000,000.00	-	-	9,000,000.00
7,707,600.00	-	-	7,707,600.00
856,400.00	-	-	856,400.00
18,149,998.00	2,547.00	2,547.00	18,149,998.00
-	-	-	12,475,693.00
-	-	-	12,475,693.00
-	-	-	12,475,693.00
15,079,592.00	7,740.00	61,673,661.00	15,079,592.00
6,192.00	7,740.00	7,740.00	6,192.00
-	7,740.00	7,740.00	-
6,192.00	-	-	6,192.00
6,192.00	7,740.00	7,740.00	6,192.00
5,469,000.00	-	56,995,351.00	5,469,000.00
-	-	56,995,351.00	-
5,469,000.00	-	-	5,469,000.00
5,469,000.00	-	56,995,351.00	5,469,000.00
9,604,400.00	-	4,670 570.00	9,604,400.00
-	-	4,670 570.00	-
9,604,400.00	-	-	9,604,400.00
9,604,400.00	-	4,670 570.00	9,604,400.00
33,229,590.00	10,287.00	61,676,208.00	45,705,283.00
33,219,303.00		15,970,925.00	

~IJ1T115L80X5；

丙、決算之審核

~J1T85L25X3

壹、營業部分

~J1T75X3L100

一、高雄銀行~L90；

~j0t58L50

該行設立宗旨，在配合國家金融政策，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。茲就本年度業務計畫執行概況說明如次：

~J1T60

(一)業務計畫實施情形之查核

~j1t60jf

營運計畫

~j0t58ja

1.存款業務：本年度預計平均營運量1,200億元，實際平均營運量1,079億8,854萬餘元，較預算數減少120億1,145萬餘元，約 10.01%。其中一般存款預計平均營運量1,120億元，實際平均營運量1,012億3,240萬餘元，較預算數減少107億6,759萬餘元，約 9.61%；公庫存款預計平均營運量80億元，實際平均營運量67億5,613萬餘元，較預算數減少12億4,386萬餘元，約15.55%。本年度存款業務營運量減少，主要係金融市場開放，同業競爭激烈，存款利率與同業比較，未具優勢，業務擴充不易所致。

2.放款業務：本年度預計平均營運量1,071億元，實際平均營運量1,055億417萬餘元，較預算數減少15億9,582萬餘元，約1.49%，主要係為減輕營運風險，該行對鋼鐵業、木製業及國際貿易等行業貸放融資，採較穩健作法，另國內部分廠商以發行商業本票籌措資金，致放款業務營運量較預算數減少。

3.保證業務：本年度預計營運量140億元，實際營運量181億4,009萬餘元，較預算數增加41億4,009萬餘元，約 29.57%，主要為廠商以發行商業本票籌措資金方式，較向金融機構貸款融資之成本為低，保證業務營運量大幅增加所致。

4.外匯業務：本年度預計營運量美金22億5,000萬元，實際營運量美金18億5,012萬餘元，較預算數減少 3億9,987萬餘元，約17.77%，主要係受東南亞金融風暴影響，工商經濟受創尚未充分復元，對外貿易進出口量減少所致。

5.投資有價證券：本年度預計平均營運量188億8,120萬元，實際平均營運量184億8,543萬餘元，較預算數減少3億9,576萬餘元，約2.10%，主要係採取較穩健之資金運用方式，減少購買國外債券所致。

綜上，該行本年度各項營運計畫執行結果，除保證業務達成預計目標外，餘均較預算目標略為減少。

~j1t60

(二)營業預算執行情形之審核

~J1T60jf

收支及損益

~j0t58ja

該行本年度預算稅前純益885,731,000元，決算審定稅前純益353,147,317元16分，其收支及損益情形分析如次：

1.營業收入：決算營業收入103億5,309萬餘元，其中利息收入89億2,411萬餘元，約占86.20%為最鉅。較預算數減少11億5,995萬餘元，主要係拆放同業、放款及買入票券營運量減少，利息收入及買賣票券利益減少所致。

2.營業成本：決算營業成本81億741萬餘元，其中利息費用74億4,579萬餘元，約占 91.84%為最鉅。較預算數

~L70

~L50

減少2億3,464萬餘元，主要係同業拆放及存款營運量減少，致利息支出減少。

3.營業毛利：上述營業收入減除營業成本，發生營業毛利22億4,567萬餘元，較預算數減少9億2,530萬餘元。

4.營業費用：決算營業費用19億975萬餘元，其中以業務費用17億7,596萬餘元，占 92.99%居首。較預算數減少3億7,904萬餘元，主要係用人費用、營業稅支出、租金支出及折舊等減支所致。

5.營業利益：上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益3億3,592萬餘元，較預算數減少5億4,625萬餘元。

6.營業外收支：決算營業外收入3,414萬餘元，較預算數增加914萬餘元，主要係什項收入較預算數增加所致；營業外費用1,692萬餘元，較預算數減少452萬餘元，主要係資產報廢損失與分擔退休人員及員工配偶眷屬保險費支出減少所致。以上收支相抵，發生營業外利益1,722萬餘元。

7.稅前純益：上述營業利益加計營業外利益後，發生純益3億5,314萬餘元，較預算數減少5億3,258萬餘元。

綜上，該行本年度營業成本及營業費用雖較預算數減支，惟營業收入減少結果，致稅前純益較預算數減少，扣除公益彩券業務未開辦預算數後，決算稅前純益較銀行本業預算數減少4億9,685萬餘元，並未達成銀行本業之預計目標。

~j1t60

(三)盈虧及撥補之審定

~j1t60jf

1.剔除及修正事項

~j0t58ja

(1)溢付旅費2,547元，經修正減列業務費用。

(2)年終業務費用 元、管理費用 元、其他營業費用 元及營業外費用 元，未調整入

298,678

20,500

100,000

166,820

帳，經修正增列各項費用。

(3)放款備抵呆帳短提9,000,000元，經修正增列各項提存。

(4)職工退休及離職金短計8,564,000元，經修正增列業務費用7,707,600元及管理費用856,400元。

~j1t60jf

2.盈虧審定

~j0t58ja

(1)本年度決算原列稅前純益 371,294,768元16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，修正減列本年度盈餘18,147,451元，審定本年度稅前純益為353,147,317元16分。

(2)本年度決算審定稅前盈餘 353,147,317元16分，加上備抵呆帳提列金額超過所得稅法規定限額，不予認列數494,723,657元，扣除分離課稅所得額557,606,495元及免稅所得額 162,972,256元67分(包括轉投資收益1,153,268元、國際金融業務分行盈餘107,051,522元67分、中央政府建設公債資本利息所得額2,934,876元、停徵證券交易所稅期間之證券交易所所得額51,832,590元)後，一般課稅所得額為127,292,222元49分。

~j1t60jf

3.撥補審定

~j0t58ja

該行本年度決算審定稅前純益 353,147,317元16分，連同累積盈餘434,534,286元82分，合計787,681,603元98分。經依法繳納所得稅143,334,354元(一般課稅所得稅額31,813,055元、分離課稅所得稅額111,521,299元)，提列法定公積62,943,889元，特別公積83,925,185元，餘497,478,175元98分列為未分配盈餘，俟以後年度依法處理。

~j1t60L50

(四)資金運用情形之分析

~j1t60jfl50

1.現金流量情形

~j0t58jaL50

該行資金運用表以現金及約當現金編製，期初現金及約當現金18,537,173,098元18分，經一年間營業、投資、理財活動之變動影響，現金及約當現金淨增 5,052,435,444元08分，期末現金及約當現金為23,589,608,542元26分。茲將各主要項目流量情形分述如次：

(1)營業活動之現金流量

~L70

~L50

該行本年度營業活動產生之現金流量，除本期稅後純益流入2億981萬餘元外，另調整不影響現金之損益項目，包括提列備抵呆帳及損失流入6億320萬餘元，提存各項準備流入3,975萬餘元，各項固定資產提列折舊流入8,734萬餘元，各項攤銷流入1,737萬餘元，處理資產淨損流入39萬餘元外，另買入票券等流動資產淨增流出 7億2,999萬餘元，銀行同業存款等流動負債淨減流出2億8,178萬餘元，合計淨流出2億6,369萬餘元。綜計本年度營業活動之淨現金流出5,387萬餘元，與預算流入比較，增加流出13億4,088萬餘元，主要為本期純益未達成預算目標，現金流入較預算數減少，及償還其他應付款，致增加現金流出所致。

(2)投資活動之現金流量

本年度投資活動產生之現金流量，主要包括買匯貼現及放款淨增流出20億4,966萬餘元，減少長期投資4萬餘元，變賣點鈔機及機車，減少固定資產流入 3萬餘元，購置電腦軟體及逾放轉列催收款項等，無形資產及其他資產淨增流出29億7,546萬餘元，增加資訊設備等固定資產流出1億1,570萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流出51億4,074萬餘元，較預算數減少流出19億9,077萬餘元，約27.92%，主要係買匯貼現及放款較預算數減少流出所致。

(3)理財活動之現金流量

本年度理財活動產生之現金流量，包括存匯款及金融債券淨增流入101億9,664萬餘元，央行及同業融資淨減流出1億6,976萬餘元，補提退休金負債流入1,545萬餘元，暫收信保基金代位清償款等其他負債淨增流入 4億3,680萬餘元，特別公積流出轉增資與流入資本各6億1,887萬餘元，發放現金股利流出2億3,207萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入102億4,706萬餘元，較預算數減少流入32億3,200萬餘元，約23.98%，主要係存款較預算數減少所致。

綜上分析，該行本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 50億5,243萬餘元，較預算數減少流入25億8,210萬餘元，主要係本年度存匯款業務營運量較預算數減少，減少現金流入所致。

~j1t60jfl50

2.固定資產建設改良擴充計畫執行情形

~j0t58ja

(1)銀行本業

本年度固定資產建設改良擴充計畫預算數227,589,000元，連同以前年度預算餘額轉入數149,349,931元，合計可支用數376,938,931元，決算支用數115,708,196元，較可支用數減少261,230,735元，約69.30%。其中：

①計劃型資本支出：本年度預算數4,052萬餘元，連同以前年度預算餘額轉入數 2,785萬餘元，合計可支用數6,838萬元，決算無支用數，主要係總行預定設立處，基地內既成巷道中隔建地，與當地居民協商廢巷，尚未達成協議，無法發包興建所致，其中6,718萬餘元報准保留轉入下年度繼續執行。

②非計劃型資本支出：本年度預算數1億8,706萬餘元，連同以前年度預算餘額轉入數1億2,149萬餘元，合計可支用數3億855萬餘元，決算支用數1億1,570萬餘元，較可支用數減少1億9,285萬餘元，約62.50%，其中 1億6,372萬餘元報准保留轉入下年度繼續執行，主要為購置九如分行行舍尚未執行，資訊大樓裝修工程尚未完工，添購資訊設備及主機系統汰舊換新整體備援及因應公元2000年系統建置等，尚未驗收交貨所致，餘為發包及購置之賸餘。

(2)公益彩券業務

本年度固定資產建設改良擴充計畫未編列預算數，以前年度預算餘額轉入數 3,132,000元，全屬非計畫型資本支出，因財政部未准發行彩券，本年度未執行此項業務，無決算數。

綜上，該行本年度資本支出計畫，銀行本業除總行行舍興建工程尚未發包，資訊中心大樓裝修工程尚未完工，

資訊設備尚未驗收交貨，行舍尚未購置及公益彩券業務未執行外，其餘已依計畫實施。

~j1t60jfl50

3. 資金轉投資

~L70

~j0t58jaL50

該行長期股權投資期初餘額1,308萬餘元，係投資台北外匯經紀股份有限公司700萬元、股數70萬股，持股比例約3.53%；投資台北銀行8萬餘元、股數10,666股，持股比例0.0008%；投資台灣期貨交易所600萬元、股數60萬股，持股比例0.30%。其中台北銀行以前年度取得之股票股利4萬餘元，會計帳務處理僅須註記股數增加數，該行誤以長期股權投資科目列帳，本年度依一般公認會計原則調整減列後期末餘額為4萬餘元。綜計長期股權投資期末餘額為1,304萬餘元。

~j1t60

(五) 財務狀況分析

~j1t60jfl50

1. 資產負債結構

~J0T58JA

本年度決算日資產總額155,810,165,467元47分，其中流動資產33,689,938,936元78分，占資產總額21.63%，內以買入票券為大宗；買匯貼現及放款112,221,611,575元66分，占72.02%，以長期放款為最鉅，短期放款及透支、長期擔保放款次之；基金長期投資及應收款13,042,000元，占0.01%；固定資產3,196,526,116元04分，占2.05%，以土地為最鉅，房屋及建築、機械及設備次之；無形資產16,556,389元，占0.01%；其他資產6,672,490,449元99分，占4.28%，以什項資產為主。負債總額144,885,450,325元62分，占資產總額92.99%，其中流動負債29,523,950,950元71分，占18.95%，以銀行同業存款為最鉅，應付款項次之；存款、匯款及金融債券112,579,655,701元51分，占72.25%，以儲蓄存款、定期存款、支票存款為大宗；央行及同業融資1,967,015,000元，占1.26%；長期負債24,802,000元，占0.02%；其他負債790,026,673元40分，占0.51%，以什項負債為主。業主權益總額10,924,715,141元85分，占資產總額7.01%，其中資本4,486,843,180元，占2.88%；資本公積3,000,000,000元，占1.92%；保留盈餘3,437,871,961元85分，占2.21%。

~j1t60jf

2. 財務各項比率

~j0t58ja

(1)流動準備比率：本年度流動準備144億9,889萬餘元，與應提法定準備之各項存款總額1,084億606萬餘元之比率為13.37%，較上年度同項比率9.96%，提高3.41%。

(2)負債與業主權益比率：本年度負債總額1,448億8,545萬餘元，與業主權益109億2,471萬餘元之比率為1,326.22%，較上年度同項比率1,258.81%，提高67.41%。

(3)業主權益與投資及放款之比率：業主權益109億2,471萬餘元，與投資及放款餘額1,122億3,465萬餘元之比率為9.73%，與上年度同項比率相等。

綜上分析，該行流動比率雖較上年度提高，但因銀行同業存款增加，負債比率大幅提高，償債能力略為遜色，惟本年度因盈餘保留未分配，業主權益增加，業主權益與投資及放款之比率未增減，資金之運用尚佳。

~j1t60L50

(六) 經營效能之考核

~j1t60jf

1. 經營比率

~j0t58ja

(1)營業利益率：本年度營業利益3億3,592萬餘元，與營業收入103億5,309萬餘元之比率為3.24%，較預算同項比率7.66%，降低4.42%，較上年度同項比率6.72%，降低3.48%。

(2)純益率：本年度稅前純益3億5,314萬餘元，與營業收入103億5,309萬餘元之比率為3.41%，較預算同項比率7.69%，降低4.28%，較上年度同項比率6.72%，降低3.31%。

(3)資金收益與資金成本之比率：本年度資金收益100億5,297萬餘元，與資金成本74億4,579萬餘元之比率為135.02%，較預算同項比率136.68%，降低1.66%，較上年度同項比率135.50%，降低0.48%。

(4)放款平均收益率：本年度一般利息收入84億3,968萬餘元，與一般放款平均營運量1,055億417萬餘元之比率為8%，較預算同項比率8.07%，降低0.07%，較上年度同項比率8.80%，降低0.80%。

~L70

~L50

(5)存款平均成本率：本年度存款利息支出61億3,199萬餘元，與存款平均營運量1,079億8,854萬餘元之比率為5.68%，較預算同項比率5.53%，提高0.15%，較上年度同項比率5.46%，提高0.22%。

依據以上各項比率分析，該行本年度放款收益率幅度雖仍大於存款成本率，但因同業競爭激烈，資金成本提高，資金收益率衰退，存放款利差略降，致本年度淨利減少，較預算及上年度均為遜色。

~j1t60jfl50

2. 效能比率

~j0t58ja

(1)資本報酬率：本年度稅前純益3億5,314萬餘元，與期初業主權益107億1,490萬餘元之比率為3.30%，較預算同項比率8.44%，降低5.14%，較上年度同項比率11.73%，降低8.43%。

(2)逾期放款比率：本年度決算日逾期放款及催收款總額69億7,625萬餘元，與授信總餘額1,195億3,794萬餘元之比率為5.84%，較上年度同項比率3.99%，增加1.85%。

依據上項比率分析，該行本年度稅前純益減少，投資報酬率較預算及上年度均為遜退，逾期放款比率提高，授

信風險逐年遞增，允宜嚴謹加強徵信與追蹤覆審等授信管理，並積極清理催收逾放案件，以期減少呆帳損失。

~j1t60jf

3. 成長比率

~j0t58ja

(1)營業成長率：本年度營業收入103億5,309萬餘元，與上年度營業收入102億9,786萬餘元比較，成長率為0.54%。

(2)盈餘成長率：本年度稅前純益3億5,314萬餘元，與上年度稅前純益6億9,194萬餘元比較，為負成長。

(3)業主權益成長率：本年度決算日業主權益109億2,471萬餘元，與上年度決算日業主權益107億1,490萬餘元比較，成長率為1.96%。

根據以上比率分析，該行本年度營業收入較上年度僅有微幅成長，本年度因資金成本提高，逾放比率居高不下，致淨利率呈負成長現象。另本年度增資，股本溢價發行，連同盈餘之指撥留用，業主權益略有成長。

~j1t60

(七)其他事項

~j0t58

該行逾期放款及催收款截至八十八年六月底止達69億7,625萬餘元，逾催比率 5.84%，較上年度同期逾催款增加23億8,796萬餘元，逾催比率增加幅度達 1.85%，全行逾放比率仍呈逐年攀升趨勢，部分營業單位逾放比率甚且超過10%，如前金分行高達32.70%、苓雅分行29.65%等，各該部門營運呈現虧損狀態，其發生原因除借款戶資金短絀週轉失靈、營運過度擴張財務無法配合、景氣突變、關係企業經營不善、及協議展期後無法履約等因素外，主要係授信品質不佳，放款過於集中某些顧客，風險管理及催理過程尚待加強等因素所致。本處查核該行八十八年度財務收支，經彙整所發現之缺失事項，通知檢討研擬改善措施。據復已針對不良放款案件作通盤檢討，對借戶獲利能力降低，財務結構轉劣者，嗣後當審慎評估放款額度，或轉列授信風險有欠正常覆審戶，催收已取得法院債權憑證者，即依規定程序轉銷呆帳，以允當表達財務狀況。又監察院依據本處所提中華民國八十七年度高雄市地方總決算審核報告內建議意見，調查高雄銀行最近三年逾放金額及比率逐年攀升，其間有無違失等情，案經本處提供相關資料並經監察院派員調查竣事，以八十八年十一月八日(88)院台字第 882200715號函檢附調查意見交審計部轉達本處，略以該行已針對放款作業之處理疏失檢討改進，重新評估部分債權，增提足額之備抵呆帳，以允當表達財務狀況；為徹底改善逾期放款，該行亦已朝提昇授信品質，建立授信後預警制度及加速清理逾期放款等三方面，採取具體措施，以確保穩健經營。惟該行業於八十八年九月二十七日民營化，高雄市政府仍為該行最大股東，本處於抽查該行八十八年度附屬單位決算完竣後，即建請該府應對公股代表之遴派、職權之行使，財務狀況，及經營績效考核等制定完整的管理機制，並應注意有無違背原定投資目的及公股代表應盡之職責等情事，避免發生類似以往公營事業民營化之弊病，並透過公股代表影響經營決策，改善經營體質，以維護公股權益。據復將依「國營事業民營化前

~L70

~L50

轉投資及民營化後公股股權管理要點」規定，轉知該府公股代表人遵照辦理，並研議董事監察人之考核要點予以規範。本處當注意繼續追蹤其辦理成效。

該行本年度損益及盈虧撥補審定數額暨盈虧審定後資金運用與資產負債等情形，詳如下列各表：

~ij1t75x3l80;

二、高雄市政府財政局動產質借所~190;

~J0T58L50

該所設置目的，在配合政府調節經濟政策，紓困民眾緊急需要，以自有資金及向高雄銀行以透支方式融資，辦理質押放款業務，茲就本年度業務計畫實施概況分述如下：

~J1T60

(一) 業務計畫執行情形之查核

~j1t60jf

營運計畫

~j0t58ja

1. 質押放款：本年度預算累計放款額57億6,000萬元，執行結果，質押放款實際累計數49億8,493萬餘元，較預算數減少7億7,506萬餘元，約 13.46%，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。質押放款本年度決算日餘額4億2,548萬餘元，較上年度決算日餘額4億1,050萬餘元，增加1,498萬餘元，約 3.65%。

2. 流當品處理：本年度預算流當品標售利益收入540萬元，執行結果，實際標售收入623萬餘元，較預算數增加83萬餘元，約 15.55%，主要係流當品量增加，國際金價及匯率變動有利影響，競標者出價較高，致標售利益收入增加。

綜上所述，本年度放款營運值因受市場景氣影響較預算估計數減少，但黃金流當品隨國際金價與匯率波動因素影響，流當品變賣收入則較預算數增加，互抵結果，營收仍未達成預期目標。整體營運計畫執行結果，雖較預算略有遜色，惟營運情況尚稱良好。

~J1T60

(二) 營業預算執行情形之審核

~j1t60jf

收支及損益

~j0t58ja

該所本年度預算稅前純益24,206,000元，決算審定稅前純益27,697,983元，收支及損益情形分析如次：

1. 營業收入：決算營業收入7,104萬餘元，主要為金融保險收入6,480萬餘元，約占91.22%。較預算數減少923萬餘元，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2,398萬餘元，皆利息費用，較預算數減少1,066萬餘元，主要係因質押放款減少，銀行融資利息費用較預算數相對減少所致。

3. 營業毛利：上述營業收入減除營業成本，發生營業毛利4,705萬餘元，較預算數增加143萬餘元。

4. 營業費用：決算營業費用1,863萬餘元，主要為業務費用1,483萬餘元。較預算數減少 204萬餘元，主要係營收放款利息減收，應納營業稅減少及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2,842萬餘元，較預算數增加347萬餘元。

6. 營業外支出：營業外收入3萬餘元，較預算數增加2萬餘元，主要為銀行存款利息收入增加；營業外費用76萬餘元，較預算數增加5,221元。以上收支相抵，營業外損失72萬餘元。

7. 本期純益：上述營業利益減除營業外損失，計獲純益2,769萬餘元，較預算數增加349萬餘元。

綜上，該所本年度營業預算執行結果，放款利息收入雖未能達成預計目標，惟營業成本隨銀行融資減少而相對減支，及業務費與管理費撙節支出，本年度純益仍較預算數增加。

~J1T60

(三) 盈虧及撥補之審定

~J1T60JF

1. 盈虧審定

~J0t58JA

本年度決算原列稅前純益27,697,983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。

~170

~150

~J1T60JF

2. 撥補審定

~j0t58ja

本年度決算原列稅前純益27,697,983元，連同累積盈餘107,917,143元，合計135,615,126元，除依法繳納所得稅6,914,496元，解繳市庫80,056,421元外，其餘48,644,209元列為未分配盈餘，俟以後年度再依法處理。

~J1T60

(四) 資金運用情形之分析

~j1t60jf

1. 現金流量情形

~j0t58ja

該所資金運用表以現金及約當現金編製，期初現金及約當現金 2,132,229元，經一年間營業、投資、理財活動之變動影響，現金及約當現金淨增391,183元，期末現金及約當現金為2,523,412元，茲將各主要項目流量情形分述如次：

~j0t58ja

(1) 營業活動之現金流量

該所本年度營業活動產生之現金流量，包括本期稅後純益流入2,078萬餘元，調整項目淨流入897萬餘元，其中不影響現金之損益項目包括提列備抵呆帳流入 萬餘元，提存各項準備流入 萬餘元，各項固定資產提列折舊流入

188萬餘元，無形資產及遞延費用攤銷流入 1,500元，處分資產利益流出3,000元。另流動資產應收及預付款項淨減流入277萬餘元，流當品存貨淨減流入298萬餘元，及流動負債之應付費用及應納所得稅淨增流入 100萬餘元。綜計本年度營業活動之淨現金流入2,975萬餘元，較預算數增加流入562萬餘元，主要為本期純益較預算數增加，與流動資產預付款項減少，及標售流當品，增加現金流入所致。

(2)投資活動之現金流量

本年度投資活動產生之現金流量，主要為短期擔保放款淨增流出 1,498萬餘元，土地撥移高雄市政府財政局接管，減少固定資產流入2,102萬餘元，購置電腦軟體，無形資產增加流出1萬餘元，添購設備，增加固定資產流出30萬餘元。綜計全年度投資活動之淨現金流入571萬餘元，與預算流出比較，增加流入3,306萬餘元，主要係放款營運量較預計數減少，現金流出減少所致。

(3)理財活動之現金流量

本年度理財活動產生之現金流量，主要為增加銀行透支，短期債務淨增流入 6,600萬餘元，土地撥還市政府，減少資本公積流出2,102萬餘元，及解繳市庫流出 8,005萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流出3,508萬餘元。與預算流入比較，增加流出 3,716萬餘元，主要為減少資本公積及銀行透支較預算數減少，現金流入減少所致。

綜上分析，該所本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增39萬餘元，與預算淨減比較，增加流入153萬餘元，主要係本期純益較預算數增加所致。

~j1t60jf

2.固定資產建設改良擴充計畫執行情形

~j0t58ja

該所本年度固定資產建設改良擴建計畫均為非計畫型資本支出，本年度預算數310,000元，決算支用數309,700元，較預算數減支300元，係購置之節餘款。

~J1T60

(五)財務狀況之分析

~j1t60jf

1.資產負債結構：

~j0t58ja

本年度決算日資產總額490,276,889元，其中流動資產11,212,560元，約占資產總額 2.29%；買匯貼現及放款421,234,803元，約占85.92%；基金長期投資及應收款136,504元，約占0.03%；固定資產57,678,022元，約占11.76%；無形資產13,500元；其他資產 1,500元。負債總額367,499,305元，約占資產總額74.96%，其中流動負債357,250,968元，約占72.87%；長期負債9,835,063元，約占2.01%；其他負債413,274元，約占0.08%。業主權益總額122,777,584元，約占資產總額25.04%，其中資本61,655,025元，約占12.57%，資本公積12,253,753元，約占2.51%。

~170

~150

~j0t58ja

50%；保留盈餘48,868,806元，約占9.97%。

~j1t60jf

2.財務各項比率：

~j0t58ja

(1)流動比率：本年度決算日流動資產1,121萬餘元，與流動負債3億5,725萬餘元之比率為 3.14%，較上年度同項比率5.71%，降低2.57%。

(2)負債與業主權益之比率：本年度決算日負債總額3億6,749萬餘元，與業主權益1億2,277萬餘元比率為299.32%，較上年度同項比率147.81%，提高151.51%。

(3)業主權益與放款之比率：本年度決算日業主權益1億2,277萬餘元與決算日放款餘額4億2,548萬餘元之比率為28.86%，較上年度同項比率49.47%，降低20.61%。

根據上列各項財務比率分析，該所流動比率雖較上年度減退，負債比率提高，自有資金放款比率降低，顯示資本結構較上年度減弱，仰賴借入資金經營之程度加重，惟本年度營收及放款值較上年度略有成長並有盈餘，舉債經營，尚稱得宜。

~J1T60

(六)經營效能之考核：

~j1t60jf

1.經營比率

~j0t58ja

(1)營業利益率：本年度營業利益2,842萬餘元，與營業收入7,104萬餘元之比率為40.01%，較預算同項比率31.08%，提高8.93%，較上年度同項比率37.10%，提高2.91%。

(2)純益率：本年度稅前純益2,769萬餘元，與營業收入7,104萬餘元之比率為38.99%，較預算同項比率30.15%，提高8.84%，較上年度同項比率36.04%，提高2.95%。

~j1t60jf

2.效能比率

~j0t58ja

(1)資產獲利率：本年度營業利益2,842萬餘元，與平均資產總額4億9,676萬餘元之比率為 5.72%，較預算同項比率4.52%，提高1.20%，較上年度同項比率5.10%，提高0.62%。

(2)資本報酬率：本年度稅前純益2,769萬餘元，與期初業主權益2億307萬餘元之比率為13.64%，較預算同項比率13.02%，提高0.62%，較上年度同項比率14.14%，降低0.50%。

(3)利息收入與放款之比率：本年度短期質押放款利息收入總額 6,480萬餘元，與實際質押放款每月平均營運量4億1,541萬餘元之比率為15.60%，較上年度同項比率15.59%，提高0.10%。

根據以上比率分析，本年度質押放款獲利力微幅增長，營業利益率及純益率較預算數與上年度提高，整體資產

獲利率亦略有提高，資本獲利報酬率則因淨值減少而稍有遜退，惟經營效能尚稱良好。

~j1t60jf

3. 成長比率

~J0T58JAL50

(1)營業成長率：本年度營業收入7,104萬餘元，與上年度營業收入6,726萬餘元比較，成長率為5.61%。

(2)盈餘成長率：本年度稅前純益2,769萬餘元，與上年度稅前純益2,424萬餘元比較，成長率為14.25%。

(3)業主權益成長率：本年度決算日業主權益總額1億2,277萬餘元，與上年度決算日業主權益總額2億307萬餘元比較，為負成長。

根據以上比率分析，本年度營業收入雖未達成預算目標，但仍較上年度增長，成本及費用相對減支結果，盈餘續有成長，業主權益因經管土地撥交市政府接管及盈餘解繳市庫致為負成長，惟舉借經營得宜，營運情況仍有成長。

該所本年度損益及盈虧撥補審定數額暨盈虧撥補審定後資金運用與資產負債等情形，詳如下列各表：

~IJ1T75X3L80；

三、高雄市屠宰場~L90；

~J0T58L50

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，及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。茲將本年度業務計畫實施情形概述如下：

~J1T60

(一)業務計畫實施情形之查核

~J1T60JF

營運計畫

~J0T58JA

1.代宰毛豬：本年度預計代宰毛豬264,000頭，實際代宰毛豬200,131頭，較預算數減少 63,869頭，約24.19%，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：本年度焚燬病毒豬體76頭，焚燬內臟及廢肉切除51,810.50公斤。

綜上，該場本年度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。

~J1T60

(二)營業預算執行情形之審核

~J1T60JF

1.收支及損益

~J0T58JA

該場本年度預算純損74,966,000元，決算審定純損70,942,623元，收支及損益情形分析如次：

(1)營業收入：決算營業收入2,281萬餘元皆為代宰費收入，較預算數減少728萬餘元，主要係代宰毛豬數量減少所致。

(2)營業成本：決算營業成本4,957萬餘元，其中用人費用3,365萬餘元，占67.88%為最主要。較預算數減少484萬餘元，主要係因應業務萎縮，檢討用人政策，員額出缺未補，抑減人事費用所致。

(3)營業毛損：上述營業收入減除營業成本，發生營業毛損2,676萬餘元，較預算數減少損失243萬餘元。

(4)營業費用：決算營業費用1,848萬餘元，其中以用人費用 1,734萬餘元，占93.83%居首。較預算數減少46萬餘元，主要係因應業務萎縮，檢討用人政策，員額出缺未補，抑減人事費用所致。

(5)營業損失：上述營業毛損加計營業費用後，計發生營業損失4,524萬餘元，較預算數減少損失197萬餘元。

(6)營業外收支：營業外收入29萬餘元，較預算數增加 22萬餘元，主要係什項收入增加所致；營業外費用2,599萬餘元，較預算數減少 577萬餘元，主要係利息費用減少所致。以上收支相抵，產生營業外損失2,569萬餘元。

(7)本期純損：上述營業損失加計營業外損失後，發生純損7,094萬餘元，較預算虧損減損402萬餘元。

綜上，該場本年度營業預算執行結果，因代宰毛豬數量較預算數減少，營業收入短收，惟因用人費用及利息費用均有減支，本年度虧損較預算數減少。

~J1T60JF

2.單位成本之分析比較

~J0T58JAL50

該場本年度營業成本49,577,800元，營業費用18,482,870元，合計營業支出總額為68,060,670元，代宰毛豬200,131頭，每頭實際成本為340元08分，較預算數277元90分，增加 62元18分，約22.37%，較上年度單位成本311元44分，增加28元64分，約9.20%。單位成本較預算數增加之原因係代宰頭數較預計數減少，而用人費用因法定待遇調整，及服務費用等固定支出未能相對減少所致；單位成本較上年度增加之原因則係本年度代宰頭數較上年度代宰頭數減少9,326頭，且用人費用較上年度增加支出約293萬餘元，增幅為5.91%，因此本年度虧損幅度增加，營運持續低迷未見起色。

~J1T60

(三)盈虧及撥補之審定

~L70

~L50

~J1T60JF

1.盈虧審定

~J0T58JA

本年度決算原列稅前純損70,942,623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。

~J1T60JF

2.撥補審定

~j0T58ja

本年度決算審定稅前純損70,942,623元，連同累積虧損414,705,793元35分，合計累積虧損485,648,416元35分，留待以後年度填補。

~J1T60

(四)資金運用情形之分析

~JF

1.現金流量情形

~J0T58JA

該場資金運用表以現金及約當現金編製，其期初現金及約當現金 881,065元，經一年間營業、投資、理財活動影響，現金及約當現金淨增 元，期末現金及約當現金為 元。茲將各主要項目流量情形分述如次

2,159,025

3,040,090

:

(1)營業活動之現金流量

該場本年度營業活動產生之現金流量，除本期純損流出7,094萬餘元外，另淨流入1,035萬餘元，主要包括調整不影響現金之損益項目，各項固定資產之提列折舊流入894萬餘元，處理資產損失流入8萬餘元，預付員工薪津，流動資產淨增流出28萬餘元，及應付未付保險費及臨時工工資等，流動負債淨增流入159萬餘元。綜計本年度營業活動之淨現金流出6,058萬餘元，較預算數減少流出486萬餘元，約7.43%，主要係本期決算純損較預算數減少所致。

(2)投資活動之現金流量

本年度投資活動產生之現金流量，主要為職工退休離職金依勞動基準法規定提存中央信託局，減少基金，流入130萬餘元，待結轉進項稅額增加，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159萬餘元。綜計全年度投資活動之淨現金流出30萬餘元，與預算流入比較，增加流出104萬餘元，約141.14%，主要係固定資產建設改良擴充計畫，獲農委會補助經費，致較預算數增加所致。

(3)理財活動之現金流量

本年度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6,423萬餘元，退休及離職金提存中央信託保險局，致負債準備減少，其他負債淨減流出185萬餘元，資本淨增流入67萬餘元。綜計理財活動之淨現金流入為6,305萬餘元，較預算數減少流入2,710萬餘元，約30.07%，主要係短期債務銀行透支額較預算數減少所致。

綜上分析，該場本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增流入215萬餘元，較預算數減少流入2,329萬餘元，主要係短期借款減少所致。

~J1t60jF

2. 固定資產建設改良擴充計畫執行情形

~J0T58JA

該場本年度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。本年度預算數313,000元，決算支用數1,598,743元，較預算數增加1,285,743元，係新增屠宰線工程1,328,981元，其中由農委會相對補助676,480元，依預算法第八十八條規定，奉准先行辦理，並補編列入88年下半年及89年度附屬單位預算。

~J1T60

~J1T60L50

(五)財務狀況之分析

~JF

1. 資產負債結構

~J0T58JA

本年度決算日資產總額705,508,207元40分，其中流動資產6,499,716元，約占資產總額0.92%；固定資產698,992,657元40分，約占99.08%；其他資產15,834元。負債總額491,780,240元，約占資產總額69.71%，其中流動負債327,388,100元，約占46.40%；長期負債163,835,634元，約占23.22%；其他負債556,506元，約占0.08%。

~L70

~L50

~J0T58JA

業主權益213,727,967元40分，約占資產總額30.29%，其中資本254,032,369元99分，約占36.01%；資本公積445,344,013元76分，約占63.12%；累積虧損485,648,416元35分。

~J1T60JF

2. 財務各項比率

~J0T58L50JA

(1)流動比率：本年度決算日流動資產649萬餘元，與流動負債3億2,738萬餘元之比率為1.99%，較上年度同項比率1.55%提高0.44%。

(2)負債與業主權益之比率：本年度決算日負債總額4億9,178萬餘元，與業主權益2億1,372萬餘元之比率為230.10%，較上年度同項比率150.64%提高79.46%。

(3)固定資產與業主權益之比率：本年度決算日固定資產6億9,899萬餘元，與業主權益2億1,372萬餘元之比率為327.05%，較上年度同項比率248.75%提高78.30%。

根據上列各項財務比率分析，該場流動比率雖較上年度微幅提高，但仍低於一般正常標準，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，但自有資金不足，舉債經營，透支額度增加，財務結構亟待改善。

~J1T60

(六)經營效能之考核

~JF

1. 經營比率

~J0T58JA

(1)營業損失率：本年度營業損失4,524萬餘元，與營業收入2,281萬餘元之比率為198.32%，較預算同項比率143.77%增損54.55%，較上年度同項比率309.79%減損111.47%。

(2)純損率：本年度稅前純損7,094萬餘元，與營業收入2,281萬餘元之比率為310.95%，較預算同項比率249.09%增損61.86%，較上年度同項比率438.76%減損127.81%。

~J1T60JF

2. 效能比率

~J0T58JA

(1)資產損失率：本年度營業損失4,524萬餘元，與平均資產總額7億865萬餘元之比率為6.38%，較預算同項比率18.69%減損12.31%，較上年度同項比率9.66%減損3.28%。

(2)固定資產週轉率：本年度營業收入2,281萬餘元，與平均固定資產7億271萬餘元之比率為3.25%，較預算同項比率15.50%降低12.25%，較上年度同項比率3.15%提高0.10%。

(3)固定資產損失率：本年度營業損失4,524萬餘元，與平均固定資產7億271萬餘元之比率為6.44%，較預算同

項比率22.29%減損15.85%，較上年度同項比率9.74%減損3.30%。

根據以上經營及效能比率分析，本年度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。營業損失率雖能隨同固定資產投資增加而減少，惟週轉率仍然偏低，整體而言，經營效能不彰仍屬低落。

~J1T60JF

3. 成長比率

~J0T58JA

(1)營業成長率：本年度營業收入2,281萬餘元，與上年度營業收入1,591萬餘元比較，成長率為43.32%。

(2)盈餘成長率：本年度稅前純損7,094萬餘元，與上年度稅前純損6,984萬餘元比較，虧損幅度增加1.57%。

(3)業主權益成長率：本年度決算日業主權益2億1,372萬餘元，與上年度決算日業主權益2億8,399萬餘元比較，負成長率24.74%，主要係本期營運持續虧損所致。

根據以上比率分析，本年度營運量較上年度減少，雖營業收入略有成長，但因固定成本未能減支，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。

該場本年度損益及盈虧撥補審定數額暨盈虧審定後資金運用與資產負債等情形，詳如下列各表：

~J1T75X3L80;

四、高雄市公共車船管理處~L90;

~J0T58L50

該處為交通服務事業，主要任務為為市民提供低廉、便捷、舒適而安全之交通工具，服務大眾，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。茲就本年度業務計畫及重大興建計畫實施概況分述如下：

~J1T60

(一) 業務計畫實施情形之查核

~J1t60JF

1. 營運計畫

~J0T58JA

(1) 公共汽車

①營運車輛：本年度預計提供營運之各型客車477輛，實際參加營運474輛，較預計數減少 3輛，約0.63%，主要係因營運車輛須定期保養所致。

②行駛里程：本年度預計行駛2,007萬餘公里，實際行駛2,067萬餘公里，較預計數增加60萬餘公里，約3.01%，主要係因延續實施棋盤式路網計畫，發車班次綿密，致行駛里程超出計畫目標。

③載客量：本年度預計載客4,080萬餘人次，實際載客3,599萬餘人次，較預計數減少481萬餘人次，約11.79%，主要係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。

④營運收入：本年度預計營運收入3億8,252萬元，實際營運收入3億2,077萬餘元，較預算數減少 6,174萬餘元，約16.14%，主要係乘車人數較預計數減少所致。

(2) 遊覽車

①營運車輛：本年度預計提供營運之遊覽車13輛，實際參加營運15輛，較預計數增加2輛，約15.38%，係因八十七年度增購之2輛遊覽車於本年度加入營運所致。

②行駛里程：本年度預計行駛78萬餘公里，實際行駛58萬餘公里，較預計數減少19萬餘公里，約 25.15%，主要係因經濟持續不景氣，國民旅遊減少，影響車輛出租，行駛里程未達計畫目標。

③載客量：本年度預計載客116萬人次，實際載客109萬餘人次，較預計數減少 6萬餘人次，約5.18%，主要係因出租業務量未達計畫目標，載客人數相對減少。

④營運收入：本年度預計營運收入2,300萬元，實際營運收入1,702萬餘元，較預算數減少597萬餘元，約25.99%，主要係出租業務量較預計數減少所致。

(3) 公共渡輪

①營運渡輪：本年度預計提供營運之渡輪9艘，實際參加營運9艘。

②航行里程：本年度預計航行12萬海哩，實際航行11萬餘海哩，較預計數減少1千餘海哩，約0.86%。

③載客量：本年度預計載客360萬餘人次，實際載客376萬餘人次，較預計數增加16萬餘人次，約4.45%，主要係本年度持續開辦「港都輪遊港」活動所致。

④營運收入：本年度預計營運收入4,120萬元，實際營運收入4,277萬餘元，較預算數增加157萬餘元，約 3.82%，主要係載客量與購票人數均較預計數增加所致。

綜上，該處本年度營運計畫執行結果，除渡輪業務外，公共汽車及遊覽車業務均未達預計數，主要係因公共汽

~L70

~L50

~J0T58JA

車客源流失，遊覽車業務市場競爭力弱，致整體營運計畫未能達成預算目標。

~J1T60JF

2. 重大興建與購置計畫

~J0T58JA

(1) 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贖餘款流用1,166萬元，用為增添旗津候車場站工程經費，該三項預算總額合計3,518萬餘元，因未能如期完成發包，經費報准專案保留 3,499萬餘元轉入本(八十八)年度繼續執行。該三項預算因計畫項目為同一標的，採併案發包，經於八十七年七月十四日決標，發包金額 3,150萬餘元，於同年八月十五日開工。執行結果，因民眾抗爭，致施工進度落後，僅達成44.85%，決算工程費及工程管理費支用數合計 765萬餘元，較可支用數減支2,734萬餘元，經報准保留2,582萬餘元轉入下年度繼續執行，餘未支用數151萬餘元，係發包贖餘款。

(2) 交通及運輸設備

①購置大型冷氣公車：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，八十八年度原編列預算1億7,000萬元，經流用200萬元購置什項設備自動分類數幣機外，實際購置預算 1億6,800萬元。執行結果，因為配合環保署黑煙排放三期標準，於八十八年三月始發包簽約，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下年度繼續執行，餘未支用數689萬餘元，係購置贖餘款。

②購置大型雙層渡輪：本計畫係八十六年度編列預算 2,000萬元新建大型雙層渡輪壹艘，歷經二年因故未能如期發包，經費報准保留 1,997萬餘元轉入本(八十八)年度繼續執行。執行結果，因合約條件嚴格，致船身建造歷經多次公開招標均告流標，未能在年度內完成發包，報准專案保留 1,997萬餘元轉入以後年度繼續執行。嗣經檢討修改發包條件後，已於八十八年十月五日發包簽約。

③新建打椿躉船壹艘：本計畫係於八十六年度報准流用當年度車輛及設備購車贖餘款 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1,197萬餘元轉入本(八十八)年度繼續執行。執行結果，因廠商無投標意願，船身建造公開招標二次均無廠商投標而流標，故未能在年度內辦理發包，報准保留1,196萬餘元轉入以後年度繼續執行。嗣經報准變更設計為新建拋錨躉船，俟圖說審閱確認後，即可準備辦理發包事宜。

有關該處八十八年度資本支出預算保留款項中，其中採購自動分類數幣機案保留金額200萬元，於年度終了，尚未辦理發包，並無契約責任，核與預算法第七十二條：「會計年度結束後，……其經費未經使用者，應即停止使用。但已發生而尚未清償之債務或契約責任部分，經核准者，得轉入下年度列為以前年度應付款……」規定不合。另以前(八十六)年度資本支出預算保留款項中，尚有新建大型雙層渡輪及新建打樁躉船二項計畫，保留金額合計3,193萬餘元，至本(八十八)年度終了亦仍未完成發包程序，該處以該二計畫之執行係為確保鼓山—旗津航線之乘客安全及正常營運，再申請專案保留至八十八年下半年及八十九年度繼續辦理。以上自動分類數幣機及大型雙層渡輪，雖於次(八十八年下半年及八十九)年度已發包購置使用或正建造中，但其經費保留情形，究與「高雄市政府所屬各機關學校申請保留經費注意事項」四、有關機關設備購置費在年度終了前尚未發生契約責任者，五(四)……經保留滿一年，仍未發生權責或契約責任者，不得申請保留之規定不合，亦與預算法規定不符；該處資本支出預算之執行績效，歷經保留三個會計年度，仍未見改善，顯示計畫執行與預算編列未能相配合，嗣後於預算籌編時，允請審慎考量業務計畫實施之優先順序與執行人力，妥為辦理，俾能提高預算執行績效。

~J1T60

(二) 營業預算執行情形之審核

~L70

~L50

~J1T60JF

1. 收支及損益

~J0T58JA

該處本年度預算稅前純損1,201,166,000元，決算審定稅前純損1,176,863,828元36分，收支及損益情形分析如下：

(1)營業收入：決算營業收入3億8,057萬餘元，皆為運輸收入，較預算數減少6,614萬餘元，主要係公共汽車及遊覽車因搭乘人數及出租業務量減少，客運收入減少所致。

(2)營業成本：決算營業成本10億4,601萬餘元，其中用人費用7億8,039萬餘元，約占74.61%為最鉅。較預算數減少750萬餘元，主要係本年度標購公車尚未交貨，車輛設備折舊與零件材料耗用減少，較預算數減支所致。

(3)營業毛損：上述營業收入減除營業成本，發生營業毛損6億6,543萬餘元，較預算數增加損失5,863萬餘元。

(4)營業費用：決算營業費用1億6,743萬餘元，其中以用人費用1億6,087萬餘元，約占96.08%居首。較預算數減少1,666萬餘元，主要係業務及管理部門人事費用減支所致。

(5)營業損失：上述營業毛損加計營業費用，發生營業損失8億3,287萬餘元，較預算數增加損失4,197萬餘元。

(6)營業外收支：營業外收入4,521萬餘元，較預算數減少2,168萬餘元，主要係廣告費收入短收所致；營業外費用3億8,921萬餘元，較預算數減少8,796萬餘元，主要係利息費用減少及固定資產變賣損失降低所致。以上收支相抵，營業外損失3億4,399萬餘元。

(7)本期純損：上述營業損失加計營業外損失後，發生純損11億7,686萬餘元，較預算數減少損失2,430萬餘元。

綜上所述，該處本年度因公車載客人數較預計數減少，致營業收入短收，惟因透支利息減支，財務費用得以相對減少，本年度虧損較預算數減少。

~J1T60JF

2. 單位成本之分析比較

~J0T58JA

(1)公共汽車：本年度營業成本886,490,194元36分，營業費用141,129,646元，合計營業支出總額為1,027,619,840元36分，行駛客車公里20,679,898.51公里，每公里實際成本49元69分，較預算數51元63分降低1元94分，約3.76%，較上年度單位成本45元03分提高4元66分，約10.35%。

(2)遊覽車：本年度營業成本28,608,798元，營業費用7,484,275元，合計營業支出總額為36,093,073元，行駛遊覽車公里583,850公里，每公里實際成本61元82分，較預算數50元12分提高11元70分，約23.34%，較上年度單位成本50元11分提高11元71分，約23.37%。

(3)公共渡輪：本年度營業成本130,911,367元，營業費用18,819,519元，合計營業支出總額為149,730,886元，行駛客船湊數118,962湊，每湊實際成本1,258元64分，較預算數1,350元63分降低91元99分，約6.81%，較上年度單位成本1,204元64分提高54元，約4.48%。

本年度公共汽車行駛里程單位成本較預算數降低，係因於籌編預算時，計算公車單位成本已考量用人費用待遇調整因素，而較上年度略微提高，係因汰換公車增提折舊費用等所致；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，而用人費用因法定待遇調整，業務及管理費用等固定支出未能相對減少所致；公共渡輪營業收入雖較預算數略增，行駛湊程單位成本亦較預算數降低，惟較上年度提高，其營收仍入不敷出。綜上，該處營運量較往年雖有逐年提昇，惟人事費用法定待遇逐年調高，營運收入未能回收成本，以致連年虧損加劇，整體經營績效欠佳，有待繼續檢討改善。

~J1T60

(三) 盈虧及撥補之審定

~J1T60JF

1. 修正事項

~J0T58JA

什項收入誤列應屬資本公積之出售土地已實現資產重估增值，經修正減列營業外收入12,475,693元。

~L70

~L50

~J1T60JF

2. 盈虧審定

~J0T58JA

本年度決算原列純損 1,164,388,135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，增列本年度純損12,475,693元，決算審定本年度純損為1,176,863,828元36分。

~J1T60JF

3. 撥補審定

~J0T58JA

本年度決算審定純損1,176,863,828元36分，連同上年度累積虧損6,478,505,040元，合計累積虧損7,655,368,868元36分，全數留待以後年度填補。

~J1T60

(四) 資金運用情形之分析

~J1T60JF

1. 現金流量情形

~J0T58JA

該處資金運用表以現金及約當現金編製，期初現金及約當現金 100,120,996元50分，經一年間營業、投資、理財活動之變動影響，現金及約當現金淨減12,080,234元，期末現金及約當現金為88,040,762元50分。茲將各主要項目流量情形分述如次：

(1) 營業活動之現金流量

該處本年度營業活動產生之現金流量，除本期純損流出 11億7,686萬餘元，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 1億710萬餘元，處理資產損失流入216萬餘元，另應收款項及汽車配件存貨等流動資產淨增流出267萬餘元，及應付利息等流動負債淨減流出430萬餘元，核計淨流入 9,796萬餘元。綜計全年度營業活動之淨現金流出10億7,890萬餘元，係本期純損較預算數減少所致。

(2) 投資活動之現金流量

本年度投資活動產生之現金流量，主要包括職工退休及離職金依勞基法專戶儲存中央信託局，減少退休基金流入204萬餘元，變賣車輛及設備等減少固定資產流入1,818萬餘元，增加待結轉營業稅等其他資產流出22萬餘元，增添交通運輸設備等增加固定資產流出1億32萬餘元。綜計全年度投資活動之淨現金流出8,031萬餘元，較預算數減少流出8,726萬餘元，約52.07%，主要係購置大型冷氣公車尚未交貨，減少現金流出所致。

(3) 理財活動之現金流量

本年度理財活動產生之現金流量，包括長期債務未還餘額轉列短期借款，短期債務淨增流入 24億7,273萬餘元，長期債務淨減流出 16億2,000萬元，退休基金專戶儲存中央信託局，退休及離職金準備減少，連同待結轉暫收營業稅退稅款等其他負債淨增流入622萬餘元，增加資本及資本公積 2億8,818萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入為11億4,713萬餘元，較預算數減少流入8億6,826萬餘元，約43.08%，主要係銀行貸款較預算減少餘借所致。

綜上分析，該處本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 1,208萬餘元，與預算淨增比較，增加流出8億8,140萬餘元，主要係短期債務舉借額較預算數減少所致。

~J1T60JF

2. 固定資產建設改良擴充計畫執行情形

~J0T58JA

該處本年度固定資產建設改良擴充計畫預算數180,785,000元，連同上年度預算餘額轉入數158,224,007元，合計可支用數339,009,007元，決算支用數97,115,279元，較可支用數減少241,893,728元，約71.35%。其中：

(1) 計畫型資本支出：本年度預算數1億7,600萬餘元，連同上年度預算餘額轉入數1億2,887萬餘元，合計可支用數3億487萬餘元，決算支用數8,213萬餘元，較可支用數減少2億2,274萬餘元，約73.06%，其中2億324萬餘元報准保留轉入下年度繼續執行，主要係旗津候車場站於八十七年七月簽約，八月動工，因民眾抗爭，尚未完工，購置之大型冷氣公車於八十八年三月簽約，尚未交貨，新建大型雙層渡輪及新建打樁躉船，均因公開招標流標，未能順利辦理發包所致。

~L70

~L50

(2) 非計畫型資本支出：本年度預算數 478萬餘元，連同上年度預算餘額轉入2,934萬餘元，合計可支用數3,413萬餘元，決算支用數1,498萬餘元，較可支用數減少1,914萬餘元，約56.10%，其中1,782萬餘元報准保留轉入下年度繼續執行，主要係修理工廠整修工程遲至八十八年五月發包，尚在施工中，及旗津輪渡站工程尚未完工所致。

綜上，該處本年度資本支出除旗津輪渡及候車場站、修理工廠整修工程等尚未完工，購置大型冷氣公車尚未交貨外，其餘已依計畫辦理，決算未支用數2億4,189萬餘元，經辦理保留2億2,106萬餘元轉入下年度繼續執行，餘為發包及購置之賸餘。

~J1T60

(五) 財務狀況之分析

~J1T60JF

1. 資產負債結構

~J0T58JA

本年度決算日資產總額5,432,912,540元58分，其中流動資產119,646,838元50分，約占資產總額2.20%；固定資產5,296,973,616元08分，約占97.50%；無形資產10,760元；其他資產16,281,326元，約占0.30%。負債總額6,894,034,750元20分，約占資產總額126.89%，其中流動負債5,024,148,000元，約占92.48%；長期負債1,857,808,014元，約占34.19%；其他負債12,078,736元20分，約占0.22%。業主權益負數1,461,122,209元62分，其中資本4,340,520,579元09分，約占資產總額79.89%；資本公積1,850,926,079元65分，約占34.07%，累積虧損7,652,568,868元36分。

~J1T60JF

2. 財務各項比率

~J0T58JA

(1)流動比率：本年度決算日流動資產1億1,964萬餘元，與流動負債50億2,414萬餘元之比率為 2.38%，較上年度同項比率5.05%降低2.67%。

(2)負債與業主權益之比率：本年度決算日負債總額9,403萬餘元，與決算日業主權益負數14億6,112萬餘元之比率為負471.83%，上年度同項比率為負188.60%。

(3)固定資產與業主權益之比率：本年度決算日固定資產總額52億9,697萬餘元，與決算日業主權益負數14億6,112萬餘元之比率為負362.53%，上年度同項比率為負81.96%。

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，本年度土地辦理重估增值，業主權益略有改善，惟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，亦非所宜，財務結構不佳，仍有待徹底改善。

~J1T60

(六) 經營效能之考核

~J1T60JF

1. 經營比率

~J0T58JA

(1)營業毛損率：本年度營業毛損6億6,543萬餘元，與營業收入3億8,057萬餘元之比率為174.85%，較預算同項比率135.83%增損39.02%，較上年度同項比率167.23%增損7.62%。

(2)營業損失率：本年度營業損失8億3,287萬餘元，與營業收入3億8,057萬餘元之比率為218.85%，較預算同項比率177.05%增損41.80%，較上年度同項比率215.68%增損3.17%。

(3)純損率：本年度純損11億7,686萬餘元，與營業收入3億8,057萬餘元之比率為309.23%，較預算同項比率268.59%增損40.64%，較上年度同項比率288.18%增損21.05%。

~J1T60JF

2. 效能比率

~J0T58JA

(1)資產損失率：本年度營業損失8億3,287萬餘元，與平均資產總額36億9,866萬餘元之比率為22.52%，較預算同項比率31.37%減損8.85%，較上年度同項比率42.09%減損19.57%。

~L70

~L50

(2)固定資產週轉率：本年度營業收入3億8,057萬餘元，與平均固定資產35億5,710萬餘元之比率為10.70%，較預算同項比率25.56%降低14.86%，較上年度同項比率20.81%降低10.11%。

(3)固定資產損失率：本年度營業損失8億3,287萬餘元，與平均固定資產35億5,710萬餘元之比率為23.41%，較預算同項比率45.25%減損21.84%，較上年度同項比率44.88%減損21.47%。

根據以上經營及效能比率分析，本年度因辦理土地重估，固定資產增加，故各項資產損失率降低，惟營業收入並未能隨同營運設備之擴充而同幅增加，實施棋盤式路網計畫綿密發車，運輸成本相對增加，營業毛損率提高，與上年度比較，營業損失率亦未見改善，各項經營比率均為遜退。且因連年舉債經營，債務不斷擴大，利息費用負擔逐年加重，純損率提高，顯示整體經營績效欠佳。

~J1T60JF

3. 成長比率

~J0T58JA

(1)營業成長率：本年度營業收入3億8,057萬餘元，與上年度營業收入3億4,668萬餘元比較，成長率為9.77%。

(2)盈餘成長率：本年度純損11億7,686萬餘元，與上年度純損9億9,907萬餘元比較，虧損持續加深。

(3)業主權益成長率：本年度決算日業主權益總額負數 14億6,112萬餘元，與上年度決算日業主權益總額負數22億1,716萬餘元比較，略有改善。

綜上分析，本年度客運營運量雖較上年度增加，營業收入略有成長，惟因用人費用依法定待遇支給及因實施棋盤式路網計畫，營業成本難予抑減，虧損持續擴大，但因本年度增加投資二億元及土地重估增值結果，業主權益負值略為縮小。

~J1T60

(七) 其他事項

~J0T58JA

該處自民國六十八年七月一日高雄市政改制升格為直轄市以來，歷經二十個(自六十九至八十八)會計年度營運結果，均為虧損，且虧損金額不斷擴大，初始高雄市政府尚出資填補虧損，自七十七年度起改以增加投資方式挹注，不再補貼虧損，累積虧損截至本(八十八)年度止，高達六十四億餘元，年年持續鉅額營運赤字，已造成市庫重大財務負荷。該處最近三個(八十六至八十八)會計年度平均每年度營業支出約九億餘元，營業收入僅三億餘元，由於營運收支失衡，營運資金短缺，致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，經營體質日趨孱弱，營運績效頗為低落，不惟無法滿足市民對大眾運輸服務需求，該處面臨經營困境，亟待積極檢討徹底改善。謹就本處近年來審核該處財務收支發現之營運缺失，彙總分析如次，建請審慎檢討，研提具體因應改進措施，以提昇財務效能。

1. 收入方面

該處本(八十八)年度營業收入3億8,057萬餘元，較上(八十七)年度增加3,388萬餘元，亦較八十六年度增加6,901萬餘元，營收成長率分別為9.77%及22.15%，但與本(八十八)年度預算數比較則減少6,614萬餘元，僅達成預算目標之85.19%，實質成長有限。茲分析原因歸納如下：

(1)公車人口流失：隨著經濟發展，社會生活水準日益提高，大多數民眾皆擁有自用汽機車等多元化交通工具，復以市區往來便捷，路線規劃與班次未盡符合民眾實際需求等因素，搭乘大眾運輸乘客大量流失，目前搭車人口以

學生及老人居多。該處自八十六年八月起實施棋盤式新路網計畫後，載客量雖見略微回升，惟因該處營運車輛不足，本年度僅474輛公車參加營運，實際載客量3,599萬餘人次，並未達成本年度預算載客目標。若與民國七十六年度最高峰時期相較，約僅為當時載客量之五成，客源嚴重流失情形，可見一斑。本市隨都市發展及經濟活動日趨現代化，新興社區廣布，各購物商圈興起，山海休閒旅遊據點擴增，在捷運系統尚未興建完成以前，該處為唯一市區大眾運輸機構，公車潛在客源當不在少數，是以如何規劃符合大眾需求之行車路網，以提高營運量值，允宜持續檢討

~L70

~L50

~J0T58JA

改進。

(2)車船票價偏低：高雄市政府及高雄市議會基於社會福利考量，有關車船票價之擬定，多年來皆不同意該處調整票價，自民國七十七年九月調整公車票價為普通車十元，冷氣車十二元，船票普通票十元，迄今已有十餘年未再變更，期間物價已有數度波動，目前僅四條公車路線實施兩段式收費外，其他路線仍採不分段的低票價政策，本市公車路線平均每條里程長達12.5公里，票價偏低，無法調整，未能適時反映成本，每增一公里營收，虧損反持續擴大，如何永續經營，頗值商榷。相關單位似宜加強宣導，灌輸教育民眾應有使用者付費之觀念，除研議票價反映成本外，在未能調整票價前，允宜積極採行分段收費制，以裕營收。

(3)免費搭乘渡輪：高雄市地處港灣特有之地理位置，提供離島及偏遠地區與市區連繫之渡輪交通服務，高雄市政府基於照顧該地區民眾政策，自民國七十九年九月一日起，給予旗津及紅毛港地區居民暨在該地區通勤之軍公教人員免費搭乘公共渡輪優待，凡持免費乘船證者，除免費乘船外，本人之機(腳)踏車亦獲免費待遇，載運成本由該處自行吸收，普通票及機車票價各為十元，並未獲得相關單位之適當補貼，每年短收金額估計約為一億餘元。此免費搭乘渡輪政策行之經年，加深該處航行部門營運虧損程度，依使用者付費觀念，該免費政策之合理與公平性，允宜檢討。

(4)大眾運輸補貼路線：該處於八十六年十一月廿九日接受交通部行駛偏遠地區或單程超過八公里之路線大眾運輸補貼，八十七年度2億6,005萬餘元及八十八年度2億1,750萬餘元，對該處經營資金短絀情形，略有挹注。目前公車60餘條路線中，有43條路線接受大眾運輸補貼，均屬較長途路線，除其中4條路線採分段收費外，其餘路線票價政策宜檢討分段收費可行性，加強推廣使用者付費觀念，適時調整票價，或有助減輕虧損。

(5)未能積極開源：該處接收原職工福利委員會經收之候車亭、候車室廣告業務，自原合約有效期間八十六年六月三十日結束後，該處始終未積極研議招租細節與推動廣告業務，迄八十七年度終了，招商租賃廣告業務，除車廂外廣告正常執行外，餘皆未能執行，廣告收入決算數僅達成預算目標41.56%，有關該處接辦候車亭、候車室等廣告業務，迄至本處抽查本(八十八)年度決算時，僅在招標文件公開閱覽中，遲遲未能發包，績效欠佳。該處歷年營運均呈虧損狀態，經費節流不易，宜掌握現有資源，積極開源拓展收入。目前該處財務狀況已瀕臨破產邊緣，惟企業經營理念薄弱，欠缺危機意識，亟待圖謀自強，激勵員工奮發意識。

2. 費用方面

該處本(八十八)年度營業成本10億4,601萬餘元，較上年度9億2,645萬餘元，增加1億1,955萬餘元，亦較八十六年度之8億2,911萬餘元，增加2億1,690萬餘元，營業成本增長率分別為12.90%及26.16%，但與本(八十八)年度預算數比較減支750萬餘元。茲分析原因歸納如下：

(1)營運成本持續增加：該處整體營運成本增加主要仍在於行車費用無法有效控制，尤其自八十六年八月起實施棋盤式路網計畫，發車班次綿密，隨之所增支之相關里程、載客獎金亦因而增加，八十七年度行車費用6億4,765萬餘元，與八十六年度相較，大幅增加8,706萬餘元，約達15.53%。八十八年度係全年度實施棋盤式路網計畫，該年度行車費用決算數7億4,586萬餘元，與八十七年度相較，又增加9,820萬餘元，增幅達15.16%。經分析本年度增支行車費用主要為發車班次綿密，燃料費增支771萬餘元；汰換公車折舊費用增加2,352萬餘元；另因調薪、各項獎金級點折合率調整，致員工薪資、加班費、退休金等用人費用增支6,279萬餘元。因平均營運里程較同業為長，且未採分段收票，致營運成本較同業為高，亟待深入檢討成本偏高因素，並積極採取節流措施。

(2)用人費用增加：該處雖採行遇缺不補之精簡人事措施，惟因人員法定待遇逐年調整，且因實施棋盤式公車路網計畫，及八十七年一月一日開始實施隔周双休二日制度以來，人事費用之加班費、退休金支出等均較歷年度提高

~L70

~L50

~J0T58JA

，整體用人費用持續增加，對成本及費用支出之抑減效果有限。近三年度之整體用人費用占營業收入比率近二·五倍，營收根本無法支應用人費用，亦即營運成本中增支之獎金、退休金、加班費降低邊際貢獻率，折減營運成果，允宜審慎檢討。另如該處八十八年度實際職工1,100人，調用至總管理處行政部門擔任行政工作者147人，約占13.36%，其人力資源運用，未依預算所定用人，顯有未盡妥善情事，允宜積極檢討組織架構，人力規模，精簡冗員，以重公帑。

(3)獎金制度寬鬆：該處近三年來獎金占用人費用比率維持在18%以上，顯示獎金費用比重頗高，尤其本(八十八)年度較上年度增支3,346萬餘元，主要係該處配合產業工會之提議，為所屬員工謀求福利，陳報行政院核准各項獎金級點折合率，自本(八十八)年度起由每點一元調高為一·五元，致績效獎金增支1,542萬餘元；及自八十八年度起該處職工考績考列甲等人數由原來65%調高為80%，致考績獎金增支390萬餘元。另一方面因年度調薪及獎金因素，間接影響退休及卹償金支出增加。該處營運及業務偏重人力運用，在營收未能回收用人費用情形下，仍一味增加待遇福利，無異飲鴆止渴，亟待通盤檢討待遇福利制度，允宜審慎檢討依員工實質貢獻調整，或檢討實施成本中心或利潤中心等管理制度，期能降低營運成本。

(4)利息負擔沉重：該處因營運持續發生虧損，營運所需資金除來自營業收入、政府投資或補助外，不足部分皆以舉借長短期貸款挹注，每年須支付鉅額利息，因果循環長年舉債結果，債務如滾雪球般逐年遞增。截至八十八年度止，長短期借款餘額為49億7,200萬元，年度利息支出3億7,325萬餘元，高占營收之98.08%，較上年度增支利息8,339萬餘元。亦即本年度增支之財務費用大於增收之營業收入3,388萬餘元，舉債經營並未獲致財務槓桿原理之理

財效果，顯為無效率之不經濟支出。本(八十八)年度因依據相關規定辦理土地重估，該處資產與負債總額因而較上年度大幅增加，截至八十八年度止，資產總額為54億3,291萬餘元，負債總額為68億9,403萬餘元，業主權益為負債14億6,122萬餘元，資產不足抵償負債，財務結構欠佳，瀕臨破產邊緣。為因應加強營運而隨之財務需求，允宜著眼經營整體狀況，週詳規劃每期財務計畫目標，加強投資、營運及融資等管理決策之擬定與分析相互間影響，期能分期漸進改善，健全財務體質。

3. 經營管理方面

該處近三(八十六至八十八)年度附屬單位預算執行結果，本處查核發現有資本支出預算執行不力，或管理規章制度，應收帳款租金收繳，佔用房舍清理等方面，雖曾通知檢討改進，惟仍有未依規定辦理情形。茲分述如次：

(1)資本支出預算執行：該處八十五、八十六及八十七年度資本支出預算列有旗津輪渡站及候車場站工程預算，三年度預算金額合計 3,518萬餘元，此項工程迄本(八十八)年度七月始完成發包程序；另八十六年度編列之新建大型雙層渡輪及新建打樁躉船等計畫預算合計 3,200萬元，至本(八十八)年度終了仍未完成發包程序，該處以該二計畫之執行需配合旗津輪渡站改建工程，再度申請專案保留至下年度繼續辦理。上開資本支出預算在當年度均未辦理發包，並無權責或契約責任，逕申請獲准數度專案保留，核與預算法等規定未合，顯示該處計畫執行與預算編列未能相配合，嗣後於預算籌編時，允宜週詳通盤考量業務計畫實施之優先順序，執行預算亟待加強行政效率與提昇經營管理監督，俾能提昇預算執行績效。

(2)管理規章制度：查「高雄市公共車船管理處車船出租要點」第七點：「租用車船時，應預繳百分之二十之訂金，．．．租用一般客車者，應於用畢止三日內付清。但機關、學校、及團體以書面申請租車船者不在此限」，因該但書規定，致機關、學校、及團體以書面申請租車船欠費未繳者，未積極進行催繳。八十七年度懸帳應收帳款，積欠遊覽車及大客車租金三日以上者合計三一件，顯見該要點規定有欠周延。經本處建議檢討修正後，八十八年度決算懸帳應收租金積欠三日以上者僅三件，帳款回收已明顯改善，對充裕營運資金略有助益。另有關該處材料及呆

~L70

~L50

~J0T58JA

廢料處理，職工工作規則及員工營運績效獎金發給辦法等管理內規如有久未修正者，宜通盤檢討，以提昇管理效益。

(3)應收帳款租金收繳：該處與雍國廣告公司簽訂車廂外及車尾廣告租約，因廣告海報張貼區域糾紛爭議，多次協調未果，於八十六年二月四日終止合約，雍國公司積欠八十六年元月份租金1,062,759元與二月份租金153,027元，合計 1,215,786元。本處抽查該處八十七年度附屬單位決算時，曾通知應積極清理催收，俾免懸成呆帳。惟迄本年度查核日止歷時二年餘，仍懸帳未決。該應收租金之催收，該處於本(八十八)年三月始繕發存證信函催繳，在未獲回應下，於同年四月向法院聲請支付命令，經台灣台北地方法院於八十八年五月七日以八十八年促字第200三十九號支付命令裁定債務人(雍國公司)給付，惟本案目前仍尚司法程序審理中。顯見嗣後有關合約內容宜檢討訂定更嚴謹周全，避免執行發生疑義與紛爭外，對催收款項之管理，允宜適時採取保全措施，以維權益。

(4)佔用房舍清理：該處八十六年度經管眷屬宿舍126戶，除22戶為收回騰空宿舍，4戶為非法占用由貴府秘書處統籌辦理收回訴訟外，合法住用者一百戶，但未依據事務管理規則等法令規定與眷舍借用人訂定契約，以保障公產權益。經本處通知依法辦理結果，八十七年度僅1戶辦理輔賃繳回眷舍，4戶簽訂借(配)用契約，餘95戶陸續於八十八年度辦妥「眷屬宿舍配住契約」者64戶，仍尚有31戶觀望未辦理。顯見該處財產管理鬆懈，歷經三年未決，處事有欠積極，亟待督促改善。餘各項經管之不動產財產等資產管理情形，宜併請加強清查及維護管理，以提昇財物運用效能。

綜上所述，該處最近三(八十六至八十八)年度營業收入逐年雖略有成長，惟因人事費用及利息支出相對大幅持續增加，致純損仍年年擴大，該處以債養債方式經營，利息負擔沉重，財務狀況益形惡化，瀕臨破產邊緣。該處為交通服務公有事業，其主要任務在提供市民低廉、便捷與安全之交通運輸，就長期而言，確有持續經營之必要，該處實施公車新路網改善措施，力圖振作，惟營收仍無法支應年度債息，為促請該處穩健財務狀況與經營體質，本處連續於八十六、八十七年度高雄市地方總決算附屬單位決算及綜計表審核報告撰述揭露經營缺失，建請該處檢討改善，惟未見收效。鑒於高雄市公共車船管理處為公有營業單位，肩負政策任務，營運措施以「服務」為目標，不以「利潤」為導向，虧損路線無法停駛，如何提昇有效需求，精進公車服務品質，吸引市民回流搭乘，推廣使用者付費觀念，分段訂定合理票價，加強成本控制，精簡組織，淘汰冗員，提昇經營理念，及研議增資挹注資本，彌補虧損，實質減輕借貸負荷，疏解財務困境，應為當務之急。同時宜未雨綢繆，考量未來高雄市捷運系統與高速鐵路興建完成後，市區交通環境不變影響，如何彼此相輔相成，允宜積極綜合考量未來經營模式，俾能適應未來新世紀經營前景。有關該處近年來營運績效欠佳，連年發生鉅額虧損，財務狀況持續惡化，亟待徹底檢討營運方針，改善經營體質，提昇競爭力，以突破經營困境，經本處函請其目的事業主管機關高雄市政府建設局積極督促檢討改進，加強監督考核，期能增進經營績效，減輕市庫財務負擔。

據高雄市政府建設局函復已針對本處審核發現之營運缺失，督導公車處檢討改進，其檢討措施，在營業收入方面：公車客源流失乙項，為加強公車路線規劃成效，已研擬公車路線評鑑計畫，作為廢除或增闢符合大眾需求公車路線之準據，以提高營運量值；車船票價偏低乙項，該處暫無調整票價以增加收入之計畫，惟基於反映成本，將宣導灌輸教育民眾使用者付費觀念，對里程較長之公車路線，將採分段收費辦理，俾適度反映成本；免費搭乘渡輪乙項，係考量高雄市政府之施政政策，惟因而導致所減收金額，宜由相關單位補貼，以減輕該處負擔；大眾運輸補貼路線票價乙項，為反映成本，新闢公車路線，將視里程長度採二或三段收費；掌握現有資源，積極開源拓展收入乙項，車尾廣告業已於八十八年十二月二十四日完成發包，候車亭廣告則尚在辦理中。在成本費用方面：營運成本持續增加乙項，經深入檢討成本偏高因素，主要係「用人費用」及「租金與利息」支出，因應該兩項控管重點，採取

~L70

~L50

~J0T58JA

非必要人員出缺不補、檢討業務外包、以電腦取代人力，及選擇貸款利率最低之銀行等節流措施；用人費用增加乙

項，該處訂有強制性人力精簡政策推動計畫與進度表，計有十個進程，目前已完成至第五階段，檢討組織架構中；獎金制度寬鬆乙項，該處經檢討後認為現行制度尚能顯現個別員工之努力成效；利息負擔沉重乙項，該處融資改向貸款利率最低之銀行借貸，在公車、調度站、輪渡站及渡輪等方面之投資，維持一定之營運規模，已訂有釋出公車路線縮小經營規模計畫，將配合政策漸次實施。在經營管理方面：資本支出預算執行乙項，爾後於預算籌編時，將週詳考量實施優先順序，作好執行前之準備工作，俾能順利實施；管理規章制度乙項，近期已修正職工工作規則、訂定無障礙公車預約服務計畫及修正車船出租要點；應收帳款租金收繳乙項，除已採取保全措施，爾後將檢討嚴謹訂定各項廣告租約；佔用房舍清理乙項，將繼續加強清查及維護管理。另為解決該處長期營運虧損問題，業由高雄市政府成立高雄市公共車船營運體檢改造小組，專責檢討擬議公共車船營運型態調整規劃，近階段擬議將經營體改為公司制，終期目標為民營化。目前正著手辦理委託研究「公辦公營」或「公辦民營」型態。本處當注意繼續追蹤其改善成效。

該處本年度損益及盈虧撥補審定數額暨盈虧審定後資金運用與資產負債等情形，詳如下列各表：

~IJ0T85L80X3；

貳、非營業部分~L100；

~J1T75X3

一、高雄市政府公教人員福利互助基金~L90；

~j0T58L50

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。茲將本年度事業計畫執行情形說明如下：

~j1t60

(一)事業計畫實施情形之查核

~j0T58

1. 結婚互助補助：預計補助710人，實際辦理517人，較預計數減少193人，約27.18%。
 2. 退休互助補助：預計補助700人，實際辦理709人，較預計數增加9人，約1.29%。
 3. 資遣互助補助：預計補助50人，實際辦理27人，較預計數減少23人，約46.00%。
 4. 喪葬互助補助：預計補助930人，實際辦理941人，較預計數增加11人，約1.18%。
 5. 重大災害補助：預計補助130萬元，因無重大災害發生，故全數未支用。
 6. 聯合婚禮補助：預計補助70對，實際辦理45對，較預計數減少25對，約35.71%。
 7. 登山健步等康樂活動補助：預計補助35,759人，實際補助29,860人，較預計數減少 5,899人，約16.50%，係申請人數減少所致。
 8. 育嬰生活補助：預計支出1,600萬元，實際辦理150人，支出1,264萬餘元，約79.01%。
 9. 員工急難貸款：未列預計數，實際辦理26人，貸放369萬餘元。
- 綜上，該基金事業計畫執行結果，結婚互助補助、資遣互助補助、聯合婚禮補助、登山健步等康樂活動補助、育嬰生活補助等五項，因申請人數減少，致未達預計量。此外，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。

~j1t60

(二)事業預算執行情形之審核

收支及餘絀

~j0T58

- 該基金本年度預算短絀25,342,000元，決算審定短絀18,469,851元，其收支及餘絀情形分析如次：
1. 事業收入：決算事業收入1億1,394萬餘元，其中福利互助金收入1億1,065萬餘元，占 97.11%為最鉅。較預算數減少642萬餘元，主要係參加福利互助人數較預計數減少所致。
 2. 事業成本：決算事業成本1億4,167萬餘元，其中福利事業成本1億4,162萬餘元，占 99.97%最主要。較預算數減少1,172萬餘元，主要係申請福利互助人數較預計數減少所致。
 3. 事業毛損：上述事業收入減除事業成本，發生事業毛損2,772萬餘元，較預算數減少529萬餘元。
 4. 事業費用：決算事業費用3萬餘元，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2,776萬餘元，較預算數減少短絀531萬餘元。
 6. 事業外收入：決算事業外收入929萬餘元，較預算數增加155萬餘元，主要係利息收入增加所致。本年度無事業外費用，計獲事業外賸餘929萬餘元。
 7. 本期賸餘：上述事業外賸餘抵減事業短絀後，發生短絀1,846萬餘元，較預算數減少短絀687萬餘元。
- 綜上，該基金本年度事業預算執行結果，因申請互助補助人數較預計人數減少，福利事業成本相對減支，本年度短絀較預算數減少。

~j1t60

(三)餘絀及撥補之審定

~J1T60JF

1. 餘絀審定

~70

~150

~j0t58ja

本年度決算原列稅前短絀18,469,851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。

~j1t60jf

2. 撥補審定

~j0t58ja

本年度決算審定稅前短絀18,469,951元，經撥用累積賸餘176,307,459元99分填補，尚有累積賸餘157,837,608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。

~j1t60

(四)資金運用情形之分析

~J1T60JF

現金流量情形

~j0T58ja

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 191,418,821元99分，經一年間事業、投資活動之變動影響，現金及約當現金淨減17,659,252元，期末現金及約當現金為 173,759,569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

該基金本年度事業活動產生之現金流量，除本期短絀流出1,846萬餘元外，流動資產應收貸款淨增流出303萬餘元，綜計本年度事業活動之淨現金流出 萬餘元，較預算數減少流出 萬餘元，主要係本期短絀較預算數減少

所致。

2. 投資活動之現金流量

本年度投資活動產生之現金流量，為長期應收貸款淨減流入384萬餘元，綜計本年度投資活動之淨現金流入384萬餘元，與預算淨現金流出比較，增加流入775萬餘元，主要係償還急難貸款增加所致。

綜上分析，該基金本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減1,765萬餘元，較預算數減少流出991萬餘元，約占35.96%，主要係償還急難貸款增加所致。

~j1t60

(五) 財務狀況分析

~j1T60JF

資產負債結構

~J0T58JA

本年度決算日資產總額187,837,608元99分，其中流動資產183,930,960元99分，約占資產總額 97.92%；基金長期投資及應收款3,906,648元，約占2.08%。淨值187,837,608元99分，約占資產總額100%，其中基金30,000,000元，約占15.97%，保留賸餘157,837,608元99分，約占84.03%。

該基金本年度餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後資金運用與資產負債等情形，詳如下列各表：

~ij1t75x3l80;

二、高雄市政府補助公教人員購置住宅基金~L90;

~J0T58L50

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。茲將本年度事業計畫實施情形概述如下：

~j1t60

(一)事業計畫實施情形之查核

~J1T60JF

1.融資轉貸輔購計畫

~J0T58JA

(1)輔助公教人員自行購置住宅：本年度預計貸放1,000戶，實際貸放900戶，較預計數減少100戶，約10.00%。主要係部分貸款戶辦理貸款延期，尚未辦妥貸款手續所致。

(2)眷舍配售：同慶路眷舍本年度預計配售60戶，實際配售60戶，林森一路眷舍本年度預計配售10戶，因提前於八十七年度完工並辦理配售3戶，本年度配售3戶，累計實際配售6戶。

~J1T60JF

2.眷舍興建計畫

~J0T58JA

同慶路新建工程：該工程預計興建60戶，本年度已完工並辦理配售完竣。

~J0T58

綜上，該基金本年度事業計畫執行結果，除部分貸款戶尚未辦妥貸款手續，致融資轉購計畫實際數較預計數減少，及林森一路眷舍尚未配售完畢外，餘尚能依預定計畫進度執行。

~J1T60

(二)事業預算執行情形之審核

收支及餘絀

~J0T58JA

該基金本年度預算短絀719,120,000元，決算審定短絀643,360,035元，收支及餘絀情形分析如次：

1.事業收入：決算事業收入 2億6,574萬餘元，皆為出售住宅收入，較預算數減少4,915萬餘元，主要係林森一路眷舍已於八十七年度完工並辦理配售3戶，本年度尚餘四戶未配售所致。

2.事業成本：決算事業成本8億4,986萬餘元，其中銷貨成本2億6,574萬餘元，占31.27%，較預算數減少4,915萬餘元，主要係林森一路眷舍尚餘四戶未配售，興建成本尚未結轉所致。另金融保險成本5億8,411萬餘元，占68.73%，較預算數減少5,101萬餘元，主要為公教貸款戶減少，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5億8,411萬餘元，較預算數減少損失5,101萬餘元。

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5億8,411萬餘元，較預算數減少短絀5,101萬餘元。

5.事業外收支：事業外收入5萬餘元，較預算數減少6萬餘元，主要係利息收入減少所致；事業外費用 5,929萬餘元，較預算數減少 2,480萬餘元，主要係眷舍配售及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5,924萬餘元。

6.本期短絀：上述事業短絀加計事業外短絀，發生短絀6億4,336萬餘元，較預算數減少短絀7,575萬餘元。

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

~J1T60

(三)餘絀及撥補之審定

~J1T60JF

1.餘絀審定

~J0T58JA

本年度決算原列短絀 643,360,035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。

~J1T60JF

2.撥補審定

~L70

~L50

~J0T58JA

本年度決算審定短絀643,360,035元，連同上年度累積短絀469,508,747元，合計 1,112,868,782元，全數留待以後年度填補。

~J1T60

(四)資金運用情形之分析

~J1T60JF

1.現金流量情形

~J0T58JA

該基金資金運用表以現金及約當現金編製，其期初現金及約當現金 1,707,144元，經一年間營業、投資、理財活動影響，現金及約當現金淨減1,522,502元，期末現金及約當現金為184,642元。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

該基金本年度事業活動產生之現金流量，除本期短絀流出6億4,336萬餘元，本年度配售眷舍，存貨等流動資產淨減流入 億 萬餘元，眷舍完工，流動負債應付款項淨減流出 萬餘元。綜計本年度事業活動之淨現金流

1 1,863 4,657
出5億7,129萬餘元，較預算數增加流出4億9,601萬餘元，主要係林森路眷舍尚有四戶未配售，減少流入所致。

(2)投資活動之現金流量

本年度投資活動產生之現金流量，主要係償還長期應收貸款流入2億5,544萬餘元，增加長期應收貸款流出18億8,463萬餘元，係住宅配售辦理貸款。綜計全年度投資活動之淨現金流出16億2,918萬餘元，較預算數減少流出3,921萬餘元，約2.35%，主要係償還長期應收貸款增加所致。

(3)理財活動之現金流量

本年度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5億7,495萬餘元，舉借融資轉貸，長期債務增加流入18億8,463萬餘元，其他負債存入保證金減少流出517萬餘元，償還融資，長期債務減少流出2億5,544萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入21億9,896萬餘元，較預算數增加流入4億5,505萬餘元，約26.09%，主要係以借款方式支應公教住宅貸款貼補息，致增加舉借短期債務所致。

綜上分析，該基金本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減152萬餘元，與預算數淨增比較，增加流出174萬餘元，主要係本年度林森路公教住宅尚有四戶未完成配售，減少流入所致。

~J1T60JF

2.長期債務之舉借及償還

~J0T58JA

本年度長期債務期初餘額89億244萬餘元，本年度舉借18億8,463萬元，較預算數18億元，增加舉借8,463萬元，約4.70%，主要係本年度輔購及同慶路眷舍配售之融資轉貸。本年度償還2億5,544萬餘元，較預算數1億3,160萬餘元，增加1億2,383萬餘元，約94.10%，主要係貸款戶增加償還數。長期債務期末餘額為105億3,163萬餘元。

~J1T60

(五)財務狀況之分析

~J1T60JF

1.資產負債結構

~J0T58150JA

本年度資產總額10,566,459,850元，其中流動資產34,824,474元，約占資產總額0.33%；基金長期投資及應收款10,531,635,376元，約占99.67%。負債總額11,579,328,632元，約占資產總額109.58%，其中流動負債1,037,989,334元，約占9.82%；長期負債10,531,635,376元，約占99.67%；其他負債9,703,922元，約占0.09%。淨值負數1,012,868,782元，其中基金100,000,000元，約占0.95%；累積短絀1,112,868,782元。

~J1T60JF

2.財務各項比率

~J0T58150JA

流動比率：本年度決算日流動資產3,482萬餘元，與流動負債10億3,798萬餘元之比率為3.35%，較上年度同項比率30.41%降低27.06%。

綜上分析，該基金流動比率較上年度降低，主要為眷舍工程完工配售，存貨減少及以借款方式支應公教住宅貸

~L70

~L50

~J0T58150JA

款政府貼補息，短期債務大幅增加所致。本年度公教住宅輔購貼補息延續由基金自行吸收，致本年度經營結果產生短絀，淨值為負值，且持續擴大，顯示影響基金財務營運效能，且導致基金財務結構薄弱，亟待改善。

該基金本年度餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後資金運用與資產負債等情形，詳如下列各表：

~ij1t75x3l80;

三、高雄市文化體育基金~190;

~J0T58L50

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。茲將本年度該基金事業計畫實施情形略述如次：

~J1T60

(一)事業計畫實施情形之查核

1.文化活動

~J0T58

(1)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，本年度預算金額950萬餘元，報經核准流入172萬元，可支用預算1,122萬餘元，執行結果補助138個單位，金額1,108萬餘元。

(2)培植本市優秀藝文社團：補助辦理大高雄文藝營，本年度預算金額200萬元，報經核准流出60萬元，可支用預算140萬元，執行結果補助9個單位，金額118萬元。

(3)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，本年度預算金額50萬元，報經核准流出15萬元，可支用預算35萬元，執行結果補助2個單位，金額26萬餘元。

(4)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，本年度預算金額122萬餘元，報經核准流出31萬餘元，可支用預算90萬餘元，執行結果補助20個單位，金額82萬元。

(5)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，本年度預算金額330萬元，報經核准流出67萬餘元、流入1萬餘元，可支用預算264萬餘元，執行結果補助23個單位，金額259萬餘元。

~J1T60

2.體育活動

~J0T58

(1)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，本年度預算金額835萬元，報經核准流入60萬元，可支用預算895萬元，執行結果補助43個單位，金額850萬餘元。

(2)培植本市優秀運動人才：補助長期培養優秀運動選手，本年度預算金額420萬元，報經核准流出225萬元，可支用預算195萬元，執行結果補助45個單位，金額174萬餘元。

(3)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，本年度預算金額614萬元，執行結果補助16個單位，金額613萬餘元。

(4)其他有關體育活動：補助高雄市中小學校參加臺灣區其他體育活動，本年度預算金額296萬餘元，報經核准流入165萬元，可支用預算461萬餘元，執行結果補助157個單位，金額439萬餘元；另舉辦高雄國際水上芭蕾舞表演賽計畫，本年度預算金額956萬元，因故停辦，原列收支預算全數未執行。

~J1T60

3.獎勵費用

~J0T58

補助優秀運動團體選手及教練獎金，本年度預算金額40萬餘元，全數未執行。

該基金本年度事業計畫之執行，於文化及體育活動各分項計畫內，曾分別辦理多次預算流用，顯示文化及體育活動未能依原事業計畫或分期實施計畫及收支估計表進度辦理，允宜覈實籌編預算，並依據「高雄市政府附屬單位預算執行要點」規定，審酌業務情形就能達成之目標予以配合編列，以利預算執行。

~J1T60

(二)事業預算執行情形之審核

收支及餘絀

~J0T58

該基金本年度預算短絀6,356,000元，決算審定短絀156,678元，收支及餘絀情形分析如次：

1.事業成本：決算事業成本3,729萬餘元，其中以文化體育活動費3,672萬餘元，占98.47%為主要。較預算數

~L70

~L50

~J0T58

減支1,146萬餘元，主要係本年度收支對列計畫之高雄國際水上芭蕾舞表演賽未舉辦，相對無支出，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3萬餘元，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3,733萬餘元，較預算數減少1,148萬餘元。

4.事業外收支：決算事業外收入3,717萬餘元，較預算數減少528萬餘元，本年度因定期存款實際利率較預算高，致利息收入較預算數增加，惟本年度因計畫舉辦高雄國際水上芭蕾舞表演賽未執行，無門票收入，致整體事業外收入仍未達成預算目標。又無事業外費用，本年度事業外賸餘3,717萬餘元。

5.本期短絀：上述事業外賸餘抵減事業短絀後，發生短絀15萬餘元，較預算減少短絀619萬餘元。

綜上，該基金本年度事業預算執行結果，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，本年度短絀得以較預算數減少。

~J1T60

(三)餘絀及撥補之審定

~J1T60JF

1.餘絀審定

~J0T58JA

本年度決算原列短絀156,678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。

~J1T60JF

2. 撥補審定

~J0T58JA

本年度決算審定短絀156,678元，經撥用累積賸餘12,202,943元填補後，尚有累積賸餘 12,046,265元，留存該基金列為未分配賸餘，俟以後年度再依法處理。

~J1T60

(四) 資金運用情形之分析

~J1T60JF

現金流量情形

~J0T58JA

該基金資金運用表以現金及約當現金編製，其期初現金及約當現金 110,436,011元，經一年間事業活動影響，現金及約當現金淨增599,056,903元，期末現金及約當現金為709,492,914元。

該基金本年度事業活動產生之現金流量，除本期短絀流出 15萬餘元外，收回短期墊款，流動資產淨減流入5億9,921萬餘元，綜計本年度事業活動之淨現金流入5億9,905萬餘元，較預算數增加流入386萬餘元，約0.65%，主要係本年度部分文化體育活動未舉辦及部分活動經費減支，本年度短絀較預算數減少619萬餘元所致。

綜上分析，本年度資金經上述運用後，其現金及約當現金淨增5億9,905萬餘元，較預算數增加流入 386萬餘元，約0.65%，主要由於本年度決算短絀較預算數大幅減少所致。

~J1T60

(五) 財務狀況之分析

~J1T60JF

1. 資產負債結構

~J0T58JA

本年度決算日資產總額712,046,265元，悉數為流動資產。負債總額600,000,000元，約占資產總額 84.26%，均為流動負債。淨值112,046,265元，約占資產總額15.74%，其中基金100,000,000元，約占14.04%；保留賸餘12,046,265元，約占1.70%。

~J1T60JF

2. 財務各項比率

~J0T58JA

(1)流動比率：本年度決算日流動資產 7億1,204萬餘元，與流動負債6億元之比率為118.67%，較上年度同項比率118.70%降低0.03%。

(2)負債與淨值之比率：本年度決算日負債總額6億元，與淨值 1億1,204萬餘元之比率為535.49%，較上年度同項比率534.75%提高0.74%。

~L70

~L50

~J0T58JA

由上項比率觀察，該基金流動比率較上年度略為降低，負債比率較上年度微高，主要係營運資金略減，及以累積賸餘填補本年度短絀所致。

該基金本年度餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後資金運用與資產負債等情形，詳如下列各表：

~J1T75X3L80;

四、高雄市公共停車場基金~L90;

~J0T58L50

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。茲將本年度事業計畫實施情形說明如下：

~J1T60

(一)事業計畫實施情形之查核

營運計畫

~J0T58

(1)憲政路拖吊車場

①拖運費收入：本年度預計拖吊汽車28,800輛、機車16,800輛，執行結果，實際拖吊汽車18,742輛、機車5,464輛、大型車12輛、貨櫃車53輛、動力機械1輛，較預計數汽車減少10,058輛，約34.92%，機車減少11,336輛，約7.48%。

②保管費收入：本年度預計保管汽車26,400輛次、機車14,400輛次，執行結果，實際保管汽車27,473輛次、機車19,992輛次、大型車22輛次、貨櫃車89輛次、動力機械1輛，較預計數汽車增加1,073輛次，約4.06%，機車增加5,592輛次，約28.83%。

③加鎖費收入：本年度預計加鎖大型車120輛、聯結車120輛，執行結果，實際加鎖汽車1輛、大型車125輛、聯結車32輛，較預計數大型車增加5輛，約4.17%，聯結車減少88輛，約73.33%。

(2)翠華路拖吊車場

①拖運費收入：本年度預計拖吊汽車28,800輛、機車16,800輛，執行結果，實際拖吊汽車17,092輛、機車9,491輛、大型車2輛、板台車2輛，較預計數汽車減少11,708輛，約40.65%，機車減少7,309輛，約43.51%。

②保管費收入：本年度預計保管汽車26,400輛次、機車14,400輛次，執行結果，實際保管汽車26,159輛次、機車79,677輛次、大型車5輛次、板台車2輛次，較預計數汽車減少241輛次，約0.91%，機車增加65,277輛次，約453.31%。

③加鎖費收入：本年度預計加鎖大型車120輛、聯結車120輛，執行結果，實際加鎖大型車15輛、聯結車14輛，較預計數大型車減少105輛，約87.50%，聯結車減少106輛，約88.33%。

(3)東區委託民間拖吊業務

①拖運費收入：本年度預計拖吊汽車90,000輛、機車28,800輛，執行結果，實際拖吊汽車60,198輛、機車2,998輛，較預計數汽車減少29,802輛，約33.11%，機車減少25,802輛，約89.59%。

②保管費收入：本年度預計保管汽車90,000輛次、機車28,800輛次，執行結果，實際保管汽車70,499輛次、機車15,587輛次，較預計數汽車減少19,501輛次，約21.67%，機車減少13,213輛次，約45.88%。

(4)西區委託民間拖吊業務

①拖運費收入：本年度預計拖吊汽車90,000輛、機車28,800輛，執行結果，實際拖吊汽車49,598輛、機車7,841輛，較預計數汽車減少40,402輛，約44.89%，機車減少20,959輛，約72.77%。

②保管費收入：本年度預計保管汽車90,000輛次、機車28,800輛次，執行結果，實際保管汽車52,273輛次、機車27,380輛次，較預計數汽車減少37,727輛次，約41.92%，機車減少1,420輛次，約4.93%。

綜上，該基金本年度事業計畫執行結果，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

~L70

~L50

融機構、學校前路段在例假日、下班時間及黃線路段每日晚上八點以後可停車政策之執行，致本年度執行結果，實際拖吊車輛較預計量減少，影響預算執行績效。

~J1T60

(二)事業預算執行情形之審核

收支及餘絀

~J0T58

該基金本年度預算收支平衡無餘絀，決算審定短絀20,198,376元，其收支及餘絀情形分析如次：

1.事業收入：決算事業收入 2億8,040萬餘元，較預算數減少1億1,760萬餘元，約29.55%，主要係拖吊違規車輛業務收入減少所致。

2.事業成本：決算事業成本 6,189萬餘元，較預算數減少4,383萬餘元，約41.46%，係因委託民間拖吊業務量減少，致服務費用支出亦隨之減少。

3.事業毛利：上述事業收入減事業成本後，計獲事業毛利2億1,851萬餘元，較預算數減少7,377萬餘元。

4.事業費用：決算事業費用2億4,684萬餘元，較預算數減少5,279萬餘元，約17.62%，主要係約僱人員未補足，用人費用減支，計時收費器於年度終了始交貨，實際折舊額較預算數減少及地價稅免徵所致。

5.事業短絀：上述事業毛利減事業費用後，發生事業短絀2,833萬餘元，較預算短絀增損2,097萬餘元。

6.事業外收支：決算事業外收入813萬餘元，較預算數增加 77萬餘元，主要係拍賣違規車輛收入沖抵應收款項後之什項收入；本年度無事業外費用，計獲事業外賸餘813萬餘元。

7.本期短絀：上述事業外賸餘抵減事業短絀後，發生短絀2,019萬餘元，與預算無餘絀比較增損2,019萬餘元。

綜上，該基金本年度事業預算執行結果，因違規停車現象漸有改善及配合金融機構、學校前地段於例假日、下班時間及黃線路段每日晚上八點以後可停車之規定實施後，增加停車位，致違規情況相對減少。本年度僅公有憲政路、翠華路拖吊車場，拖吊違規車輛保管費收入較預算數增加，其餘拖運、加鎖及委託民間拖吊業務收入均較預算數減少，致本年度營運結果，發生短絀。

~J1T60

三 餘絀及撥補之審定

()
~J1T60JF

1. 餘絀審定

~J0T58JA

本年度決算原列短絀20,198,376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。

~J1T60JF

2. 撥補審定

~J0T58JA

本年度決算審定短絀 20,198,376元，經撥用累積賸餘114,470,385元填補後，尚有累積賸餘94,272,009元列為未分配賸餘，俟以後年度依法處理。

~J1T60

(四) 資金運用情形之分析

~J1T60JF

1. 現金流量情形

~J0T58JA

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 211,928,802元，經一年間事業、投資、理財活動之變動影響，現金及約當現金淨減 22,196,771元，期末現金及約當現金為189,732,031元。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

該基金本年度事業活動產生之現金流量，除本期短絀流出 2,019萬餘元外，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1,823萬餘元、電腦軟體攤銷流入3萬餘元，另燃料及預付款項等流動資產淨減流入3,714萬餘元，應付委託民間拖吊車場服務費用等流動負債淨增流入 199萬餘元，合計淨流入5,741萬餘元。綜計本年度

~L70

~L50

事業活動之淨現金流入3,721萬餘元，較預算數增加流入141萬餘元，約3.95%，主要係路邊停車場計時收費器交貨，流動資產預付款項減少所致。

(2) 投資活動之現金流量

本年度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 929萬餘元，計時收費器驗收增加固定資產流出6,815萬餘元。綜計全年度投資活動之淨現金流出7,744萬餘元，較預算數增加流出6,889萬餘元，約805.93%，主要係購置計時收費器交貨，固定資產增加所致。

(3) 理財活動之現金流量

本年度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，其他負債淨增流入948萬餘元，市庫增撥基金流入855萬餘元，綜計本年度理財活動之淨現金流入 1,803萬餘元，較預算數增加流入953萬餘元，係其他負債增提退休及離職金準備所致。

綜上分析，該基金本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 2,219萬餘元，與預算流入比較，增加流出5,794萬餘元，主要係購置計時收費器於本年度驗收付款所致。

~J1T60JF

2. 固定資產建設改良擴充計畫執行情形

~J0T58JA

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，本年度預算數 8,551,000元，連同上年度預算餘額轉入數 65,507,000元，合計可支用數74,058,000元，決算支用數68,151,486元，較可支用數減少5,906,514元，約7.98%。主要係八十四年度計時收費器採購案驗收不合格，尚在進行解約追索事宜中，原經費 5,507,000元報准保留轉入下年度繼續執行，餘為購置賸餘。

綜上，該基金本年度資本支出尚能依計畫辦理完竣。

~J1T60

(五) 財務狀況之分析

~J1T60JF

1. 資產負債結構

~J0T58JA

本年度決算日資產總額350,071,321元，其中流動資產210,498,900元，約占資產總額 60.13%；基金長期投資及應收款27,095,642元，約占7.74%；固定資產112,401,030元，約占32.11%；無形資產67,749元，約占0.02%；其他資產8,000元。負債總額40,172,508元，約占資產總額11.48%，其中流動負債 6,889,266元，約占1.97%，其他負債33,283,242元，約占9.51%。淨值總額309,898,813元，約占資產總額88.52%，其中基金 197,648,017元，約占56.46%；資本公積17,978,787元，約占5.14%；保留賸餘94,272,009元，約占26.93%。

~J1T60JF

2. 財務比率分析

~J0T58JA

(1) 流動比率：本年度決算日流動資產2億1,049萬餘元，與流動負債 688萬餘元之比率為3,055.46%，較上年度同項比率5,516.36%，降低2,460.90%。

(2) 負債與淨值之比率：本年度決算日負債總額4,017萬餘元，與淨值3億989萬餘元之比率為12.96%，較上年度同項比率8.92%，提高4.04%。

(3) 固定資產與淨值之比率：本年度決算日固定資產 1億1,240萬餘元，與淨值3億989萬餘元之比率為36.27%，較上年度同項比率19.43%，提高16.84%。

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，本年度因增資，負債比率較上年度降低，固定資產仍由自有資金支應，財務結構尚佳。

~J1T60

(六)經營效能之考核

~J1T60JF

1.經營比率

~L70

~J0T58JAL50

(1)事業短絀占事業收入之比率：本年度決算事業短絀2,833萬餘元，與事業收入2億8,040萬餘元之比率為10.10%，較預算同項比率1.85%增損8.25%，較上年度同項比率8.66%，增損1.44%。

(2)本年度短絀占事業收入之比率：本年度決算短絀2,019萬餘元，與事業收入 2億8,040萬餘元之比率為7.20%，與預算無餘絀比較，增損7.20%，較上年度同項比率5.35%，增損1.85%。

~J1T60JF

2.效能比率

~J0T58JA

(1)資產損失率：本年度決算事業短絀2,833萬餘元，與平均資產總額 3億5,015萬餘元之比率為8.09%，較預算同項比率2.07%，增損6.02%，較上年度同項比率7.44%，增損0.65%。

(2)資本損失率：本年度短絀2,019萬餘元，與期初淨值 3億2,154萬餘元之比率為6.28%，與預算收支平衡比較，增損6.28%，較上年度同項比率5.21%，增損1.07%。

綜上經營與效能比率分析，本年度雖加強違規車輛拖吊作業，惟因違規停車現象漸有改善及配合金融機構、學校前部分時段可停車之規定，事業管理費收入未達預算目標，基金負擔路邊及路外停車場管理費用，隨業務量增加而增加，未獲相對補助，致事業短絀較預算數增加。經營比率均較預算及上年度降低，基金資產及資本運用效能亦隨之較上年度略為遜退。

~J1T60JF

3.成長比率

~J0T58JA

(1)事業成長率：本年度決算事業收入2億8,040萬餘元，與上年度決算事業收入2億6,857萬餘元比較，成長率為4.41%。

(2)淨利成長率：本年度決算短絀2,019萬餘元，與上年度決算短絀1,436萬餘元比較，呈負成長現象。

(3)淨值成長率：本年度決算日淨值3億989萬餘元，與上年度決算日淨值3億2,154萬餘元比較，為負成長率。

根據以上比率分析，本年度事業收入因政府補助收入較上年度增加而小幅成長，惟因基金負擔路邊及路外停車場管理費用較上年度增加，本年度公務單位預算停車費收入決算數2億6,441萬餘元，但撥付基金之政府補助收入僅8,567萬餘元，未隨實際收入相對增加補助經費，致決算發生短絀2,019萬餘元，成長率仍呈現負成長。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。

該基金本年度餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後資金運用與資產負債情形，詳如下列各表：

~ij1t75x3l80;

五、高雄市立各醫療院(所)醫療藥品基金~190;

~j0t58l50x3ja

該基金係由市立民生、大同、婦幼、凱旋、中醫、旗津醫院、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)依其規劃之醫療業務範圍實施門診及住診醫療作業，以維護市民健康，各醫療院(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。茲將本年度事業計畫實施情形概述如下：

~j1t65ja150x3

(一)事業計畫實施情形之查核

~j1t60jf

營運計畫

~j0t58ja

1.門診醫療：本年度預計實施1,216,100人次，實際門診1,240,103人次，較預計數增加24,003人次，約1.97%，主要為民生、大同、婦幼、凱旋等醫院門診人數增加所致。

2.住院醫療：本年度預計實施470,000床日，實際住院402,043床日，較預計數減少67,957床日，約 14.46%，主要為民生、大同、婦幼、旗津等醫院住院醫師不足，醫療人才外流及外來競爭日益激烈，致住院就診人數減少。

綜上所述，門診醫療服務除旗津、中醫醫院、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、旗津等醫院住院人數均較預計數減少，允宜檢討加強醫療品質，強化競爭能力，提昇服務水準，以造福市民。

~j1t65ja150x3

(二)事業預算執行情形之審核

~J1t60JF

收支及餘絀

~J0t58JA

該基金本年度預算賸餘195,803,000元，決算審定賸餘233,135,296元42分，收支及餘絀情形分析如次：

1.事業收入：決算事業收入20億4,665萬餘元，包括醫療勞務收入14億9,661萬餘元，藥品銷售及代理收入5億5,004萬餘元。較預算數減少6,482萬餘元，主要係住院醫療營運量減少所致。

2.事業成本：決算事業成本17億9,433萬餘元，包括醫療勞務成本12億6,880萬餘元，藥品耗材及代理成本5億2,553萬餘元。較預算數減少4,187萬餘元，主要係住院醫療營運量減少，成本隨之減支所致。

3.事業毛利：上述事業收入減除事業成本，發生事業毛利2億5,231萬餘元，較預算數減少2,295萬餘元。

4.事業費用：決算事業費用3,724萬餘元，較預算數減少3,413萬餘元，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2億1,507萬餘元，較預算數增加1,118萬餘元。

6.事業外收支：事業外收入9,613萬餘元，較預算數增加301萬餘元，主要係盤存盈餘增加所致；事業外費用7,806萬餘元，較預算數減少2,312萬餘元，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1,806萬餘元。

7.本期賸餘：上述事業賸餘加計事業外賸餘後，發生賸餘2億3,313萬餘元。

綜上，該基金本年度事業預算執行結果，計獲賸餘2億3,313萬餘元，較預算數增加 3,733萬餘元，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。

~j1t65ja150x3

(三)盈虧及撥補之審定

~J1t60JF

1.修正事項

~j0t58ja

凱旋醫院溢提機械設備折舊7,740元，經予修正減列折舊費用，並增列事業成本服務獎勵金6,192元。

~j1t60jf

2.餘絀審定

~170

~150

~j0t58ja

該基金本年度決算原列稅前賸餘 233,133,748元42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，修正增列賸餘1,548元，決算審定本年度賸餘233,135,296元42分。

~j1t60jf

3.撥補審定

~j0t58ja

本年度決算審定稅前賸餘233,135,296元42分，連同歷年累積賸餘1,721,777,928元31分，合計 1,954,913,224元73分，經解繳市庫73,606,711元及填補性病防治所上年度短絀33,636元25分外，尚有累積計賸餘 1,881,272,877元48分列為未分配賸餘，俟以後年度依法處理。

~j1t65ja150x3

(四)資金運用情形之分析

~j1t60jf

1.現金流量情形

~J0t58JA

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 2,074,118,935元36分，經一年間事業、投資、理財活動之變動影響，現金及約當現金淨增 元 分，期末現金及約當現金為 元 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

該基金本年度事業活動產生之現金流量，除本年度賸餘流入2億3,313萬餘元外，另調整不影響現金之餘絀項目，包括提列備抵呆帳流入20萬餘元，固定資產提列折舊流入7,421萬餘元，遞延費用攤銷流入 24萬餘元，處理資產淨損流入584萬餘元，另應收一般及健保醫療款項等流動資產淨增流出 4億963萬餘元，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2億9,944萬餘元。綜計本年度事業活動之淨現金流入2億346萬餘元，較預算數減少流入5,082萬餘元，約19.99%，主要係應收健保醫療帳款及藥品存貨等流動資產增加，現金減少流入所致。

(2)投資活動之現金流量

本年度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 3萬餘元，購置電腦軟體無形資產淨增流出186萬餘元，增加退休及離職基金流出208萬餘元，增加固定資產流出 9,877萬餘元。綜計全年度投資活動之淨現金流出1億269萬餘元，較預算數增加流出738萬餘元，約 7.75%，主要係提撥退休及離職基金，採購醫療儀器設備、電腦軟體等，現金增加流出所致。

(3)理財活動之現金流量

本年度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3,904萬餘元，增加公積流入144萬餘元，賸餘解繳市庫流出7,360萬餘元。綜計理財活動之淨現金流出為3,311萬餘元，較預算數減少流出4,005萬餘元，約54.74%，主要係本年度應付醫院管理發展基金保管款項增加，現金減少流出所致。

綜上分析，該基金本年度資金經上述運用之後，現金及約當現金淨增6,765萬餘元，較預算數減少流入1,815萬餘元，主要係應收健保醫療款項增加，減少現金流入，及提撥職工退休離職基金增加現金流出所致。

~J1T60JF

2. 固定資產建設改良擴充計畫執行情形

~J0T58JA

該基金本年度固定資產建設改良擴充計畫預算數94,959,000元，連同以前年度資本支出預算保留轉入數31,844,755元，合計可支用數126,803,755元，均屬非計畫型資本支出。決算支用數97,547,477元，較可支用數減少29,256,278元，約23.07%。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18,297,800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。

~j1t65ja150x3

(五)財務狀況之分析

~j1t60jf

1. 資產負債結構

~170

~150

~j0t58ja

本年度決算日資產總額 3,971,736,910元93分，其中流動資產3,512,688,507元99分，約占資產總額88.45%；基金長期投資及應收款6,242,166元，約占0.16%；固定資產450,925,314元41分，約占11.35%；無形資產1,759,780元，約占0.04%；其他資產121,142元53分。負債總額 1,788,790,220元86分，約占資產總額45.04%，其中流動負債1,517,367,625元86分，約占38.20%；其他負債271,422,595元，約占6.84%。淨值2,182,946,690元07分，約占資產總額54.96%，其中基金92,854,925元86分，約占2.34%；資本公積191,596,381元，約占4.82%，保留賸餘1,898,495,383元21分，約占47.80%。

~j1t60jf

2. 財務各項比率

~j0t58ja

(1)流動比率：本年度決算日流動資產35億1,268萬餘元，與流動負債15億1,736萬餘元之比率為231.50%，較上年度同項比率249.25%，降低17.75%。

(2)負債與淨值之比率：本年度決算日負債總額17億8,879萬餘元，與淨值 21億8,294萬餘元之比率為81.94%，較上年度同項比率71.70%，提高10.24%。

(3)固定資產與淨值比率：本年度決算日固定資產4億5,092萬餘元，與淨值21億8,294萬餘元之比率為20.66%，較上年度同項比率21.33%，降低0.67%。

根據上列各項財務比率分析，該基金流動比率雖較上年度降低，惟仍高於一般通常水準，負債比率較上年度略為提高，償債能力趨弱，固定比率略為降低，但固定資產投資仍全數由自有資金支應，財務結構尚屬健全。

~j1t65ja150x3

(六)經營效能之考核

~j1t60jf

1. 經營比率

~j0t58ja

(1)事業賸餘占事業收入比率：本年度事業賸餘2億1,507萬餘元，與事業收入20億4,665萬餘元之比率為10.51%，較預算同項比率9.66%，提高0.85%，較上年度同項比率11.25%，降低0.74%。

(2)賸餘占事業收入比率：本年度賸餘2億3,313萬餘元，與事業收入20億4,665萬餘元之比率為11.39%，較預算同項比率9.27%，提高2.12%，較上年度同項比率10.72%，提高0.67%。

~j1t60jf

2. 效能比率

~j0t58ja

(1)資產獲利率：本年度事業賸餘2億1,507萬餘元，與平均資產總額 37億2,233萬餘元之比率為5.78%，較預算同項比率5.77%，提高0.01%，較上年度同項比率5.98%，降低0.20%。

(2)資本報酬率：本年度賸餘2億3,313萬餘元，與期初淨值20億2,263萬餘元之比率為11.53%，較預算同項比率

10.20%，提高1.33%，較上年度同項比率10.29%，提高1.24%。

根據以上經營及效能比率分析，該基金本年度整體經營結果，事業收入雖較預算數減少，但因事業費用之減支，事業賸餘較預算數略增，各項經營、效能比率尚能維持一定水準，營運績效尚佳。

~j1t60jf

3.成長比率

~j0t58ja

(1)事業成長率：本年度事業收入20億4,665萬餘元，與上年度事業收入 18億5,522萬餘元比較，成長率為10.32%。

(2)淨利成長率：本年度稅前賸餘2億3,313萬餘元，與上年度稅前賸餘 1億9,888萬餘元比較，成長率為17.22%。

(3)淨值成長率：本年度淨值21億8,294萬餘元，與上年度淨值20億2,263萬餘元比較，成長率為7.93%。

根據以上比率分析，本年度事業收入雖較預算數減少惟較上年度成長，因事業費用減支，致本年度賸餘增加，淨利率亦較上年度成長，賸餘除解繳市庫外，亦因留存，淨值續有成長。

~L70

~L50

~j1t65ja150x3

(七)其他事項

~j0t58ja

本處為加強查核各醫療院所醫療設備使用情形，督促提昇財物效能，於八十八年度期中財務收支抽查時，發現部分醫院，如民生醫院有高價值之醫療儀器設備十七件，合計高達 2,495萬餘元，均閒置未予使用。經分析其原因為機械故障、機型更新未續用、無病患使用、廠商倒閉無法取得結構圖及無法申請使用執照、無操作人員、修理不敷成本、無法修理、醫師調動無人使用等原因，以致未能發揮財物效能，與獲取經濟效益，經通知該院就閒置設備檢討改善，據復民生醫院已檢討改善，至專業醫師離職而無法申請執照情形，該院已積極尋求適任醫師及計畫訓練人員。另函請主管機關高雄市政府衛生局檢討，建議整合各市立醫院現有公務用、基金用之醫療儀器設備等醫療資源，探討能否相互支援，互通有無，研究各院所統籌調撥，充分運用之可能性，期能提昇設備運用效能，造福市民。據復已交由該局主管科研議中，本處當注意繼續追蹤辦理情形。

該基金本年度餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後資金運用及資產負債等情形，詳如下列各表：

~IJ1T75X3L70；

六、高雄市空氣污染防治基金~L90；

~J0T58L50

該基金原為公務單位預算特種基金，自本(八十八)年度起改編為附屬單位預算特種基金，其設置目的，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。茲將本年度該基金事業計畫實施情形略述如次：

~J1T60

(一)事業計畫實施情形之查核

~J0T58JA

該基金本年度事業計畫在執行各項空氣污染防治計畫及推行相關污染防治政策，共列有固定污染源管制等二十項空氣污染防治計畫，除加強市區街道洗掃計畫因三度發包流標無法執行，其餘各項計畫已依期程執行。依據行政院環境保護署在高雄市空氣品質測站資料顯示，民國八十七年(八十七年一月~十二月)本市空氣品質不良日數值低於該署管制標準，顯示空氣品質管制政策執行尚稱良好。此外，進行十一項空氣污染調查研究計畫，其中除高雄地區空飄重金屬污染史及有害污染物紅外線風險評估等二項計畫，因故未執行外，其餘已依計畫辦理，研究成果有助空氣污染防治工作之進行，惟允宜積極加強運用研究成果，以發揮財務效能。

~J1t60

(二)事業預算執行情形之審核

收支及餘絀

~J0t58L50

該基金本年度預算賸餘95,247,000元，決算審定賸餘132,047,005元，收支及餘絀情形分析如次：

1.事業收入：決算事業收入 2億4,177萬餘元，包括政府補助購置掃街車1,796萬元，固定污染源及營建工程空氣污染防治費2億2,381萬餘元。較預算數減少2,722萬餘元，約10.12%，主要係行政院環境保護署徵起本市八十八年度空氣污染防治費減少，該署核撥補助本市數額相對減少所致。

2.事業費用：決算事業費用 1億1,029萬餘元，較預算數減少6,345萬餘元，主要係固定污染源管制計畫之委託檢驗試驗各項計畫，與受託單位議價後減價，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1億3,148萬餘元，較預算數增加3,623萬餘元。

4.事業外收支：決算事業外收入56萬餘元，原未編列預算數，主要為利息收入。無事業外費用，事業外賸餘56萬餘元。

5.本期賸餘：上述事業賸餘加計事業外賸餘後，本期賸餘為 1億3,204萬餘元，較預算數增加3,680萬餘元，約38.64%。

綜上，該基金本年度事業預算執行結果，賸餘較預算數大幅增加，主要係專業服務之委託檢驗試驗費及委託調查研究費，較預算數減支所致。

~j1t60

(三)餘絀及撥補之審定

~j1t60jf

1.修正事項

~j0t58ja

(1)行政院環境保護署徵起尚未撥付空氣污染防治費56,995,351元，未調整入帳，經予修正增列事業收入。

(2)補助府內各局處推動空氣品質改善計畫，已發生權責契約責任者 5,469,000元，未調整入帳，經予修正增列業務費用。

~j1t60jf

2.餘絀審定

~j0t58ja

本年度決算原列稅前賸餘80,520,654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稅前賸餘51,526,351元，審定本年度稅前賸餘為132,047,005元。

~j1t60jf

3.撥補審定

~j0t58ja

本年度決算審定稅前賸餘132,047,005元，全數留存該基金列為未分配賸餘，俟以後年度依法處理。

~L70

~j1t60L50

(四)資金運用情形之分析

~j1t60jf

1.現金流量情形

~j0t58jaL50

該基金本年度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、投資、理財活動之變動影響，現金及約當現金淨增132,622,230元，期末現金及約當現金為132,622,230元。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

該基金本年度事業活動產生之現金流量，除本期稅後賸餘流入 1億3,204萬餘元外，另調整項目淨流出1,909萬餘元，包括不影響現金之各項固定資產提列折舊流入32萬餘元，另應收行政院環境保護署本年度未撥款項及預付補助各局處研究計畫款項等流動資產流出626萬餘元，應付各項委託檢驗或研究計畫款項等流動負債流入4,320萬餘元。

。綜計本年度事業活動之淨現金流入1億1,295萬餘元，較預算數增加流入1,360萬餘元，約13.70%，主要係委託檢驗試驗費等應付費用尚未支付及本期賸餘較預算數增加所致。

(2)投資活動之現金流量

本年度投資活動產生之現金流量，設立約聘人員離職基金流出3萬餘元。綜計全年度投資活動之淨現金流出3萬餘元，較預算數減少流出2,016萬餘元，主要係購置大型掃街車尚未交貨，尚未付款所致。

(3)理財活動之現金流量

本年度理財活動產生之現金流量，收取履約保證等存入保證金及提撥離職金準備等其他負債流入 429萬元，成立本基金投入資金流入1,539萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入1,969萬餘元，較預算數增加流入 1,969萬餘元，主要係基金於本年度設立，法定預算無流入或流出所致。

綜上分析，該基金本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 1億3,262萬餘元，較預算數增加流入5,347萬餘元，主要為委託檢驗試驗部分計畫尚未提交成果報告，與購置之掃街車尚未交貨，均尚未付款，及投入資金成立基金所致。

~j1t60jf

2. 固定資產建設改良擴充計畫執行情形

~j0t58ja

該基金本年度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，本年度預算數20,200,000元，決算尚無支用數。主要係機械及設備預算 1,200,000元，原計畫採購「油中含硫份檢測攜帶型檢測儀器」，該項檢測工作已納入次年度委託計畫內，簽准免購；另行政院環境保護署補助購置小型掃街車19,000,000元，簽准變更計畫改購四輛大型掃街車，尚未交貨，經報准保留17,960,000元轉入下年度繼續執行，餘為購置贍餘。

~j1t60

(五)財務狀況之分析

~j1t60jf

1. 資產負債結構

~j0t58ja

本年度決算日資產總額202,875,704元，其中流動資產195,240,366元，占資產總額 96.24%，基金長期投資及應收款32,020元，占0.02%；固定資產7,603,318元，占3.74%。負債總額47,500,856元，占資產總額23.41%，其中流動負債43,203,136元，占21.29%；其他負債4,297,720元，占2.12%。淨值155,374,848元，占資產總額76.59%，其中基金15,399,758元，占7.59%，資本公積7,928,085元，占3.91%；保留贍餘 132,047,005元，占65.09%。

~j1t60

2. 財務各項比率

~j0t58ja

(1)流動比率：本年度決算日流動資產1億9,524萬餘元，與流動負債4,320萬餘元之比率為451.91%。

~L70

~L50

(2)負債與淨值之比率：本年度決算日負債總額4,750萬餘元，與淨值1億5,537萬餘元之比率為30.57%。

(3)固定資產與淨值之比率：本年度決算日固定資產763萬餘元，與淨值1億5,537萬餘元之比率為4.89%。

綜上分析，該基金負債比率雖不低，但流動比率高，償債能力堅強，固定資產由自有資金投資，財務結構尚稱健全。

~j1t60

(六)經營效能之考核

~j1t60jf

經營比率

~j0t58jaL50

1. 事業贍餘與事業收入之比率：本年度決算事業贍餘1億3,148萬餘元，與事業收入2億4,177萬餘元之比率為54.38%，較預算同項比率35.41%，提高18.97%。

2. 贍餘與事業收入之比率：本年度決算贍餘1億3,204萬餘元，與事業收入 2億4,177萬餘元之比率為54.62%，較預算同項比率35.41%，提高19.21%。

綜上，本年度經營比率較預算數為佳，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，致事業贍餘與稅前贍餘均較預算數增加。

該基金本年度餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後資金運用及資產負債等情形，詳如下列各表：

~IJI1T75X3L80；

七、高雄市實施平均地權基金~L90；

~J0T58L50

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。茲將本年度事業計畫實施情形概述如下：

~J1T60

(一)事業計畫實施情形之查核

~J0T58JA

1.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。本年度重劃工程依其執行概況分類歸納如下：

(1)以前年度辦理重劃於本年度完工者，計有第三十六期及第四十五期重劃區。

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

(3)規劃設計已完竣，於本年度開工者，為第四十七期重劃區。

(4)規劃設計已完竣，執行工程發包作業者，為第五十三期重劃區。

(5)重劃計畫尚在規劃階段者，計有四十八、四十九、五十四、五十五、五十六、五十七、五十八期重劃區。

(6)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，地上抵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，本年度無照價收買案件。

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別為：

(1)楠梓區土庫段區段徵收：該工程已完工並驗收完竣，抵價地亦分配完竣。

(2)小港區山明段區段徵收：該工程已完工並驗收完竣，抵價地亦分配完竣。

(3)崗山仔農業區區段徵收：目前辦理地上物查估作業，後續辦理計畫書暨補償公告徵收。

(4)開發海專東側農業區及墓地區段徵收：工程規劃設計已完竣，因納骨塔遷移問題尚未解決，工程暫緩發包。

(5)援中港下鹽田用地區段徵收：目前正辦理規劃設計及地上物查估作業補償中。

(6)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。

(7)鼓山區農十六用地區段徵收：工程辦理委託規劃設計及地上物查估補償中，抵價地申請案件尚有十件補正作業中。

綜上，該基金辦理區段徵收業務，部分區段因經費欠缺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。

~J1T60

(二)事業預算執行情形之審核

~J1T60JF

收支及餘絀

~J0T58JA

該基金本年度預算賸餘115,103,000元，決算審定賸餘262,536,992元43分，收支及餘絀情形分析如次：

1.事業收入：決算事業收入3億4,457萬餘元，皆為出售抵費地收入，較預算數減少1億6,043萬餘元，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 9,386萬餘元，皆為重劃開發費用，較預算數減少3億4,096萬餘元，主要係辦理財

~L70

~L50

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2億5,071萬餘元，較預算數增加1億8,053萬餘元。

4.事業賸餘：本年度無事業費用，計獲事業賸餘2億5,071萬餘元。

5.事業外收支：事業外收入 1億727萬餘元，較預算數減少3,922萬餘元，主要係利息收入減少所致；事業外費用9,545萬餘元，較預算數減少612萬餘元，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1,182萬餘元。

6.本期賸餘：上述事業賸餘加計事業外賸餘後，本期賸餘為2億6,253萬餘元，較預算數增加1億4,743萬餘元，約128.09%。

綜上，該基金本年度預算執行結果，因收入遠大於成本之第四十六及五十二期重劃區辦理財務結算，且後者非年度預算計畫之當期收入，另年度預算計畫之當期收入，其成本較高者，如第二十六及四十五期重劃區尚未辦理財務結算結轉事業收入，以上影響結果，決算賸餘尚能達成預算目標。

~J1T60

(三)餘絀及撥補之審定

~J1T60JF

1.盈虧審定

~J0T58JA

本年度決算原列稅前賸餘262,536,992元43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。

~J1T60JF

2.撥補審定

~j0t58ja

本年度決算稅前賸餘 262,536,992元43分，連同歷年累積賸餘7,192,565,730元57分，合計7,455,102,723元。依法分配解繳市庫19,214,208元及提供重劃區增添建設費用132,240,173元後，尚有累積賸餘7,303,648,342元，留存該基金列為未分配賸餘，俟以後年度依法處理。

~J1T60

(四) 資金運用情形之分析

~JF

1. 現金流量情形

~J0T58JA

該基金本年度資金運用表以現金及約當現金編製，期初現金及約當現金 265,305,438元87分，經一年間事業、投資、理財活動之變動影響，現金及約當現金淨減131,119,408元87分，期末現金及約當現金為134,186,030元。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

該基金本年度事業活動產生之現金流量，除本期稅後賸餘流入2億6,253萬餘元外，另調整項目淨流出2億2,714萬餘元，包括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2億5,082萬餘元，應付待補償差額地價等流動負債淨增流入2,368萬餘元。綜計本年度事業活動之淨現金流入3,539萬餘元，與預算流出比較，增加現金流入8億9,172萬餘元，主要係本期賸餘較預算數增加，及應付款項預算淨減，實際淨增，增加現金流入所致。

(2) 投資活動之現金流量

本年度投資活動產生之現金流量，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16億5,687萬餘元，增加約聘僱人員離職基金流出 178萬餘元，增加固定資產流出568萬餘元。綜計全年度投資活動之淨現金流出16億6,435萬餘元，較預算數增加流出 6億9,483萬餘元，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所致。

(3) 理財活動之現金流量

~L70

~L50

~J0T58JA

本年度理財活動產生之現金流量，舉借貸款增加長期債務流入6億4,690萬元，扣除本年度提撥重劃區增添建設費用後之其他負債淨增流入20億7,014萬餘元，償還貸款減少長期債務流出12億元，解繳市庫流出1,921萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入14億9,783萬餘元，較預算流出，增加流入15億1,684萬餘元，主要係舉借長期貸款所致。

綜上分析，該基金本年度資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減1億3,111萬餘元，較預算數減少流出17億1,373萬餘元，主要係舉借長期貸款，增加現金流入所致。

~J1T60JF

2. 固定資產建設改良擴充計畫執行情形

~J0T58JA

該基金本年度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，本年度預算數6,204,000元，決算支用數5,683,614元，較可支用數減少520,386元，約8.39%，為購置賸餘。

~J1T60JF

3. 長期債務之舉借及償還

~J0T58JA

該基金為辦理土地重劃及區段徵收業務，本年度舉借長期債務6億4,690萬元，償還債務12億元，長期債務期末餘額為3億4,690萬餘元。本年度未編列舉借及償還預算，係以出售抵費地收入償還債務，已層報高雄市政府核准依照預算法第八十八條及八十九條規定補辦九十年年度預算。

~J1T60

(五) 財務狀況之分析

~J1T60JF

1. 資產負債結構

~J0T58JA

本年度決算日資產總額18,070,494,435元，其中流動資產1,800,283,637元，占資產總額 9.96%，基金長期投資及應收款4,771,861元，占0.03%；固定資產10,082,338元，占0.06%；無形資產253,034元；其他資產16,255,103,565元，占89.95%。負債總額10,756,846,093元，占資產總額59.53%，其中流動負債42,850,018元，占0.24%；長期負債346,900,000元，占1.92%；其他負債10,367,096,075元，占 57.37%。淨值7,313,648,342元，占資產總額40.47%，其中基金10,000,000元，占0.05%；保留賸餘7,303,648,342元，占40.42%。

~J1T60JF

2. 財務各項比率

~J0T58150JA

(1) 流動比率：本年度決算日流動資產18億28萬餘元，與流動負債 4,285萬餘元之比率為4,201.36%，較上年度同項比率8,767.94%，降低4,566.58%。

(2) 負債與淨值之比率：本年度決算日負債總額107億5,684萬餘元，與淨值 73億1,364萬餘元之比率為147.08%，較上年度同項比率126.12%，提高20.96%。

(3) 固定資產與淨值之比率：本年度決算日固定資產1,008萬餘元，與淨值73億1,364萬餘元之比率為0.14%，較上年度同項比率0.09%，提高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，流動比率雖因應付差額地價較上年度增加而下降，惟償債能力仍甚堅強。固定資產投資全數由自有資金供應，財務結構尚屬健全。

~J1T60

(六)經營效能之考核

~J1T60JF

1.經營比率

~J0T58JA

(1)事業賸餘與事業收入之比率：本年度決算事業賸餘2億5,071萬餘元，與事業收入3億4,457萬餘元之比率為72.76%，較預算同項比率13.90%，提高58.86%，較上年度同項比率7.18%，提高65.58%。

(2)賸餘與事業收入之比率：本年度決算賸餘 2億6,253萬餘元，與事業收入3億4,457萬餘元之比率為76.19%，較預算同項比率22.79%，提高53.40%，較上年度同項比率50.67%，提高25.52%。

~L70

~L50

~J1T60JF

2.效能比率

~J0T58JA

資本報酬率：本年度賸餘2億6,253萬餘元與期初淨值72億256萬餘元之比率為 3.65%，較預算同項比率1.33%，提高2.32%，較上年度同項比率0.30%，提高3.35%。

~J1T60JF

3.成長比率

~J0T58JA

(1)事業成長率：本年度事業收入3億4,457萬餘元，與上年度事業收入4,215萬餘元比較，成長率成717.48%。

(2)賸餘成長率：本年度賸餘2億6,253萬餘元，與上年度賸餘2,135萬餘元比較，成長率為1,129.22%。

(3)淨值成長率：本年度淨值73億1,364萬餘元，與上年度淨值72億256萬餘元比較，成長率為1.54%。

綜上，本年度預算執行結果，主要因第五十二期重劃區辦理財務結算，結轉事業收入，致稅前賸餘增加。各項經營、效能及成長率均較預算或上年度提高，淨值因賸餘解繳市庫及提撥重劃區增添建設費用，僅呈小幅成長。

~J1T60

(七)其他事項

~J0T58JA

該基金截至本(八十八)年度六月底止，帳列「暫付及待結轉帳項」科目餘額高達 35億1,970萬餘元，其中墊付或暫付高雄市政府各局處之各項工程經費，金額合計 22億5,769萬餘元，各墊付款前經高雄市議會審議決議高雄市政府編列預算歸墊在案；基金為辦理市地重劃及區段徵收業務，因自有資金不足，向台灣銀行舉借6億4,690萬元，截至八十八年度六月底止，長期債務未還餘額3億4,690萬元，本年度利息支出達 8,802萬餘元，墊付款及利息支出較上年度持續增加，資金運用顯然未盡妥適，經通知研謀具體可行方案，以改善基金財務結構。據復該處已多次函催相關單位編列預算歸墊，同時積極辦理重劃區及區段徵收抵費地、標讓售地之標售業務，增加事業收入，以挹注資金改善財務結構。本處當注意繼續考核其改善成效。

該基金本年度餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後資金運用與資產負債等情形，詳如下列各表：

~j1t75x3l80;

八、高雄市國民住宅基金~190;

~j0T58l50

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。茲將本年度事業計畫實施情形分述如下：

~j1t60

(一)事業計畫實施情形之查核

~J1t60JF

1. 國民住宅興建情形

~J0T58JA

(1)繼續執行以前年度未完工程：以前年度計畫興建 4,566戶，已發包施工者計有君毅正勤等三社區，實際興建2,405戶，較計畫減少 2,161戶，主要係因港和國宅雖已發包，惟承包商於得標後無法動工，經調處解約；實踐(同慶)國宅委託建築師辦理規劃設計作業中；翠華國宅三期及蓮潭國宅已簽奉核准暫緩辦理所致。

(2)本年度計畫辦理部分：本年度計畫興建旗汕國宅 100戶，因土地產權軍方尚未移交及配合政府採購法之施行，修訂徵圖須知契約書，致尚未辦理發包；榮德國宅購地案已完成購地付款手續。

~J1t60JF

2. 國民住宅配售情形

~J0T58JA

本年度計畫配售翠華一期及學明國宅1,320戶，預計銷售金額32億723萬餘元，實際配售佛公國宅等13社區計633戶，銷售金額14億5,196萬餘元，較預算數減少54.73%，主要係預計本年度興建完成之國宅尚未完工所致。

~J1t60JF

3. 獎勵民間投資興建國宅情形

~J0T58JA

本年度預計辦理1,451戶，實際辦理498戶，主要係獎勵民間投資興建國宅申請貸款戶數減少。

綜上，該基金本年度事業計畫執行結果，或因解約，或因國宅暫緩辦理興建等原因，致興建戶數較計畫數減少，另實際配售與預計配售數量差異甚大，顯示計畫實施與預算執行未能相配合，有待檢討改善。

~j1t60

(二)事業預算執行情形之審核

~J1t60JF

收支及餘絀

~J0T58JA

該基金本年度預算短絀514,190,000元，決算審定短絀447,196,432元，收支及餘絀情形分析如次：

1. 事業收入：決算事業收入14億5,245萬餘元，以國宅銷售收入14億5,196萬餘元，約占 99.97%居首；餘為國宅出租收入49萬餘元，約占0.03%。較預算數減少 17億5,527萬餘元，主要係預計本年度興建完成之可配售國宅尚未完工，未配售所致。

2. 事業成本：決算事業成本14億5,002萬餘元，其中國宅銷售成本14億4,960萬餘元，約占 99.97%居首，其他事業成本42萬餘元，約占0.03%。較預算數減少17億5,771萬餘元，主要係本年度計畫配售國宅尚未配售所致。

3. 事業毛利：上述事業收入減事業成本後，計產生事業毛利242萬餘元，較預算數增加243萬餘元。

4. 事業費用：決算事業費用966萬餘元，悉數為管理費用。較預算數減支214萬餘元，主要係本年度管理費用水電費減支所致。

5. 事業賸餘：上述事業毛利減事業費用後，計產生事業短絀723萬餘元，較預算數減少短絀457萬餘元。

6. 事業外收支：決算事業外收入8億7,498萬餘元，較預算數減少5億6,584萬餘元，約39.27%，主要係利息收入減少；事業外費用13億1,494萬餘元，較預算數減少 6億2,825萬餘元，主要係利息費用減少所致。以上收支相抵，產生事業外短絀4億3,996萬餘元。

7. 本期短絀：上述事業短絀加計事業外短絀後，發生短絀4億4,719萬餘元，較預算數減少短絀6,699萬餘元。

綜上，該基金本年度事業預算執行結果，雖產生事業毛利，但因未售國宅存貨戶數眾多，負擔鉅額空屋水電費及稅捐支出，致仍發生事業短絀。復因事業外財務收入減少，且本(八十八)年度國宅貸款政府貼補息支出654,914,

~170

~150

~J0T58JA

433元，社會福利基金政府貼補息預算僅編列237,688,000元支應，不足數417,226,433元，約63.71%，由基金自行吸收容納，增加基金事業負擔，致本年度仍持續發生短絀。

~J1t60

(三)餘絀及撥補之審定

~J1t60JF

1. 修正事項

~J0T58JA

(1)翠峰國宅眷村改建案，國防部積欠應給付利息款4,670,570元未調整列帳，經修正增列利息收入。

(2)利息費用漏計9,604,400元，經修正增列事業外費用。

~J1t60JF

2. 餘絀審定

~J0T58JA

該基金本年度決算原列稅前短絀 442,262,602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4,933,830元，決算審定本年度短絀447,196,432元。

~J1T60JF

3.撥補審定

~J0T58JA

本年度決算審定稅前短絀447,196,432元，經撥用累積賸餘2,560,283,835元填補，及提撥店舖標售盈餘35,000,000元，解繳市庫款129,193,000元後，尚有累計賸餘1,948,894,403元，留存該基金列為未分配賸餘，俟以後年度依法處理。

~J1T60

(四)資金運用情形之分析

~J1T60JF

1.現金流量情形

~J0T58JA

該基金資金運用表以現金及約當現金編製，其期初現金及約當現金 337,007,081元，經一年間事業、投資、理財活動影響，現金及約當現金淨增 38,854,142元，期末現金及約當現金為375,861,223元。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

該基金本年度事業活動產生之現金流量，除本期短絀流出4億4,719萬餘元外，調整不影響現金之餘絀項目，包括固定資產提列折舊流入212萬餘元，處理資產損失流入26萬餘元，另存貨及應收款項等流動資產淨增流出4億3,005萬餘元，流動負債應付款項淨增流入，預收款項淨減流出，增減相抵後，淨增流入2,830萬餘元。綜計本年度事業活動之淨現金流出8億4,654萬餘元，與預算流入比較，增加流出 16億6,407萬餘元，約203.55%，主要係興建國宅支付工程款，在建工程等存貨較預算數大幅增加所致。

(2)投資活動之現金流量

本年度投資活動產生之現金流量，主要包括待整理資產淨增流出 546萬餘元，變賣民族社區管理站，固定資產淨減流入155萬餘元，增加長期應收貸款流出37億2,169萬元，收回長期應收貸款流入 14億2,447萬餘元。綜計本年度投資活動之淨現金流出23億112萬餘元，較預算數減少流出 53億5,182萬餘元，約69.93%，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。

(3)理財活動之現金流量

本年度理財活動產生之流量現金，包括增加舉借長期債務29億9,634萬元及短期債務 9億5,508萬餘元之現金流入，其他負債退還存入保證金等流出2,823萬餘元，提撥店舖盈餘流出3,500萬元，償還長期債務流出5億7,247萬餘元及解繳市庫流出 1億2,919萬餘元。綜計本年度理財活動之淨現金流入31億8,652萬餘元，較預算數減少流入34億4,663萬餘元，約51.96%，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，該基金本年度資金經上述運用後，其現金及約當現金淨增 3,885萬餘元，與預算淨減流出比較，增

~170

~150

~J0T58JA

加入2億4,112萬餘元，主要係本年度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所致。

~J1T60JF

2.長期債務之舉借及償還

~J0T58JA

本年度長期債務期初餘額12,467,829,977元，本年度舉借2,996,340,000元，較預算數9,153,940,000元減少6,157,600,000元，約67.27%，主要係各社區國宅銷售戶數減少及獎勵民間投資興建國宅之申請貸款戶數減少所致。本年度償還572,473,655元，較預算數679,492,000元減少107,018,345元，約15.75%，主要係各社區國宅貸款之償還額減少所致。期末餘額為14,891,696,322元。

~j1t60

(五)財務狀況之分析

~J1T60JF

1.資產負債結構

~J0T58JA

本年度決算日資產總額31,545,805,447元，其中流動資產 15,428,845,857元，約占資產總額48.91%；基金長期投資及應收款15,837,695,209元，約占50.20%；固定資產81,078,237元，約占0.26%；其他資產198,186,144元，約占0.63%。負債總額24,269,937,700元，約占資產總額76.94%，其中流動負債 9,296,460,363元，約占29.47%；長期負債14,891,696,322元，約占47.21%；其他負債81,781,015元，約占0.26%。淨值7,275,867,747元，約占資產總額23.06%，其中基金 5,311,376,702元，約占16.83%；資本公積15,596,642元，約占0.05%；保留賸餘1,948,894,403元，約占6.18%。

~J1T60JF

2.財務各項比率

~J0T58JA

(1)流動比率：本年度決算日流動資產154億2,884萬餘元，與流動負債 92億9,646萬餘元之比率為165.96%，較上年度同項比率180.05%降低14.09%。

(2)負債與淨值之比率：本年度決算日負債總額242億6,993萬餘元，與淨值 72億7,586萬餘元之比率為333.57%，較上年度同項比率264.87%提高68.70%。

(3)固定資產與淨值之比率：本年度決算日固定資產8,107萬餘元，與淨值72億7,586萬餘元之比率為1.11%，較上年度同項比率1.07%提高0.04%。

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

~j1t60

(六)經營效能之考核

~J1T60JF

1. 經營比率

~J0T58JA

(1)事業短絀占事業收入之比率：本年度決算事業短絀723萬餘元，與事業收入14億5,245萬餘元之比率為0.50%，較預算同項比率0.37%增損0.13%；較上年度賸餘比率5.73%增損6.23%。

(2)本年度短絀占事業收入之比率：本年度決算短絀4億4,719萬餘元，與事業收入14億5,245萬餘元之比率為30.79%，較預算同項比率16.03%增損14.76%；較上年度同項比率17.52%增損13.27%。

~J1T60JF

2. 效能比率

~J0T58JA

(1)資產損失率：本年度決算事業短絀 723萬餘元，與平均資產總額301億6,198萬餘元之比率為0.02%，較預算同項比率0.03%減損0.01%；較上年度資產獲利率0.23%增損0.25%。

(2)資本損失率：本年度決算短絀 4億4,719萬餘元，與期初淨值78億8,725萬餘元之比率為5.67%，較預算同項比率6.75%減損1.08%；較上年度同項比率2.38%增損3.29%。

根據以上各項比率分析，該基金本年度經營結果產生短絀，各項經營比率較預算與上年度大幅減退，龐鉅事業資產與資本經營結果，未有獲利，營運效能低落，經營績效有待檢討改善。

~170

~150

~J0T58JA

~J1T60JF

3. 成長比率

~J0T58JA

(1)事業成長率：本年度決算事業收入14億5,245萬餘元，與上年度決算事業收入11億44萬餘元比較，成長率31.99%。

(2)賸餘成長率：本年度決算短絀4億4,719萬餘元，與上年度決算短絀1億9,276萬餘元比較，為負成長。

(3)淨值成長率：本年度決算日淨值72億7,586萬餘元，與上年度決算日淨值78億8,725萬餘元比較，負成長率為7.75%。

根據以上各項比率分析，本年度國宅銷售戶數較上年度增加，致事業收入增加，惟因本(八十八)年度國宅貸款貼補息支出6億5,491萬餘元，社會福利基金僅編列預算補助2億3,768萬餘元支應，不足數4億1,722萬餘元，由基金吸收容納，增加基金事業負擔，致本年度預算執行結果仍持續產生短絀。又因賸餘之提撥指用、解繳市庫及填補短絀，淨值亦有減少，本年度除事業成長率外，各項成長率均為負值，允宜檢討改善。

該基金本年度餘絀及餘絀撥補審定數額暨餘絀審定後資金運用與資產負債等情形，詳如下列各表：

~IJ3T115L80X5；

丁、其他—已結束基金清理期間收支之查核
~j1t75L25150x3

高雄市社會福利基金~L90；
~J0T58L50

該基金歲入歲出自八十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。茲將該基金本年度資產負債清理情形說明如下：

~J1T60
一、清理工作情形

~j0T58
長期應收款八十七年度決算日餘額19,962,317元32分，本年度清理收回 3,800,916元，八十八年度決算日餘額16,161,401元32分，留待以後年度繼續清理。

~J1T60
二、資產負債情形

~J0T58
本年度決算日資產總額 19,962,317元32分，其中流動資產3,800,916元，悉數為銀行存款；基金長期投資及應收款16,161,401元32分，係長期應收款。淨值19,962,317元32分，均係累積賸餘。
本年度決算日資產總額較上年度減少1,939萬餘元，約49.28%，其中流動資產減少 1,559萬餘元，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 380萬餘元，係平民自強、勞工青年創業、平價住宅、殘障創業等貸款本年度收回數。淨值較上年度減少1,939萬餘元，係本年度解繳市庫款。
有關該基金本年度結束清理期間資產負債情形，詳如下表：

~j0t52w2z2g2x015

~u2； 高雄市社會福利基金結束清理期間資產負債表~u1；

~w1z1x0；

中 華 民 國 八 十 八 年 六 月 三 十 日

~x3；

減 科 目 名 稱	本 年 度 決 算 數		上 年 度 決 算 數		比 較 增	
	金	額	金	額	金	額
	%	%	%	%	%	%
資產	19,962,317.32	100.00	39,357,686.74	100.00	—	19,395,369.42
49.28						
流動資產	3,800,916.00	19.04	19,395,369.42	49.28	—	15,594,453.42
80.40						
現金	3,800,916.00	19.04	19,395,369.42	49.28	—	15,594,453.42
80.40						
基金長期投資及應收款	16,161,401.32	80.96	19,962,317.32	50.72	—	3,800,916.00
19.04						
長期應收款	16,161,401.32	80.96	19,962,317.32	50.72	—	3,800,916.00
19.04						
資產總額	19,962,317.32	100.00	39,357,686.74	100.00	—	19,395,369.42
49.28						
負債	—	—	—	—	—	—
—						
淨值	19,962,317.32	100.00	39,357,686.74	100.00	—	19,395,369.42
49.28						

保留贖餘		19,962,317.32	100.00		39,357,686.74	100.00	—	19,395,369.42	—
49.28									
未指撥保留贖餘		19,962,317.32	100.00		39,357,686.74	100.00	—	19,395,369.42	—
49.28									
負債及淨值總額		19,962,317.32	100.00		39,357,686.74	100.00	—	19,395,369.42	—
49.28									

~IJ1T115L80X5；

戊、附 錄
~j1t75L25

營(事)業機關(基金)歷年修正及剔除款項處理情形~L90；
~j0t58L50

各市營(事)業及非營業基金附屬單位決算經本處審核後，其有應行修正及剔除者，均經本處分別通知修正及追繳，各單位接獲通知後，對於修正事項應即行轉帳，至於剔除款項則先行轉帳，並分別依法追繳收回。八十六年度以前修正及剔除款項，除高雄市公共車船管理處修正增列八十五年度車廂外媒體廣告收入 996,953元，及八十六年度場地租金收入 168,000元，已修正轉帳但尚未收回外，餘各項均已清結。至八十七年度各市營(事)業及非營業基金附屬單位決算，經本處審核剔除追繳1,484元，修正轉帳淨增盈(賸)餘 56,570,494元90分，悉於本年度清理完竣。有關各市營(事)業及非營業基金歷年修正及剔除追繳款項，本年度收回及轉帳情形，詳如下表：