

中華民國 112 年度

議會審定

高雄市總預算

高雄市政府財政局主管

高雄市債務基金 附屬單位預算

(非營業部分)

高雄市政府財政局編

高雄市政府財政局

高雄市政府債務基金

目次

中華民國 112 年度

一、業務計畫及預算說明	1
二、預算主要表	
(一)、基金來源、用途及餘絀預計表	5
(二)、現金流量預計表	6
三、預算明細表	
(一)、基金來源明細表	7
(二)、基金用途明細表	8
四、預算附表	
單位(或計畫)成本分析表	10
五、預算參考表	
(一)、5年來主要業務計畫分析表	11
(二)、用人費用彙計表	12
(三)、各項費用彙計表	14
六、附錄	
(一)、預計平衡表	15

高雄市政府財政局
高雄市債務基金
業務計畫及預算說明
 中華民國 112 年度

壹、基金概況

一、設立宗旨及願景

依據預算法第 4 條第 1 項第 2 款第 2 目及公共債務法第 11 條及 12 條規定，辦理債務還本及付息，加強債務管理，並發揮調劑及靈活市庫調度、增進理財效率之功能。

二、施政重點

- (一)依「高雄市債務基金收支管理及運用自治條例」第 4 條規定，在不增加高雄市政府原有債務未償餘額前提下，透過公開詢價作業向金融機構舉借或發行公債等方式籌措資金，供償還舊債或作舊債轉換為新債，並注意利率走勢，適時轉換高利率債務為低利率債務，減輕債息負擔。
- (二)辦理總預算及特別預算所編債務還本付息及相關費用之支付。
- (三)期經由「債務基金」之設置，注意利率走勢靈活財務調度，轉換高利率債務為低利率債務，減輕債息負擔。

三、組織概況

本基金以高雄市政府財政局為主管機關，基金業務由主管機關高雄市政府財政局相關科室，本於權責分工辦理。

四、基金歸類及屬性

本基金依法定或約定之條件，籌措財源供償還債本之用，依據預算法第 4 條規定及參照中央基金分類原則，本基金屬性歸類為債務基金。

貳、業務計畫：

單位：新臺幣千元

一、基金來源

來源別	本年度預算數	實施內容
(一)舉借債務收入	136,000,000	本基金自治條例第 4 條規定，為應債務還本或轉換需要，得在不增加本府公共債務未償餘額前提下，發行公債或向金融機構舉借，較上年度預算數 1,260 億元增加 100 億元，係因 112 年度公債到期 135.5 億元，致須舉借銀行借款償還公債到期本金。
(二)債務事務費收入	14,272	單位預算撥入之公債手續費等，較上年度預算數 1,457 萬 8 千元減少 30 萬 6 千元，係因 111 及 112 年度公債共到期 278 億元，致付息手續費減少。

高雄市政府財政局
高雄市債務基金
業務計畫及預算說明
中華民國 112 年度

(三)債務還本收入	4,400,000	總預算撥入還本款項，較上年度預算數 40 億元增加 4 億元，係因公共債務法規定債務還本數不得低於當年度稅課收入百分之五。
(四)債務付息收入	2,102,499	單位預算撥入付息款項，較上年度預算數 21 億 219 萬 3 千元增加 30 萬 6 千元，係因 111 及 112 年度公債共到期 278 億元，故調入減編債務事務費收入。

二、基金用途

業務計畫	本年度預算數	實施內容
(一)還本付息計畫		
1. 債務還本支出	140,400,000	本基金自治條例第 4 條規定，為應債務還本或轉換需要，得在不增加本府公共債務未償餘額前提下，發行公債或向金融機構舉借。較上年度預算數 1,300 億元增加 104 億元，係因 112 年度公債到期 135.5 億元，致須舉借銀行借款償還公債到期本金。
2. 債務事務費支出	14,272	發行公債、登錄及付息等手續費，本年度預計支出 1,427 萬 2 千元，較上年度預算數 1,457 萬 8 千元減少 30 萬 6 千元，係因 111 及 112 年度公債到期 278 億元，致付息手續費減少。
3. 債務付息支出	2,102,499	單位預算撥入付息款項，較上年度預算數 21 億 219 萬 3 千元增加 30 萬 6 千元，係因配合 111 及 112 年度公債共到期 278 億元，故調入減編債務事務費支出。
(二)一般行政管理計畫	88	辦理債務還本付息等業務一般行政支出 8 萬 8 千元，較上年度預算數無增減。

高雄市政府財政局
高雄市債務基金
業務計畫及預算說明
中華民國 112 年度

參、預算概要

一、基金來源及用途之預計

(一)本年度基金來源預算數 1,425 億 1,677 萬 1 千元，較上年度預算數 1,321 億 1,677 萬 1 千元，增加 104 億元，約 7.87%，主要係舉借債務收入增加所致。

(二)本年度基金用途預算數 1,425 億 1,685 萬 9 千元，較上年度預算數 1,321 億 1,685 萬 9 千元，增加 104 億元，約 7.87%，主要係債務還本支出增加所致。

二、基金餘絀之預計

本年度基金來源及用途相抵後，差短 8 萬 8 千元，較上年度預算數短絀 8 萬 8 千元無增減，將移用以前年度基金餘額 8 萬 8 千元支應。

三、補辦預算事項

無。

肆、以前年度計畫實施成果概述

一、前(110)年度計畫實施成果概述

業務計畫	實施概況	實施成果
還本付息計畫	依本基金自治條例第 4 條規定，為應債務還本或轉換需要，在不增加本府公共債務未償餘額前提下，發行公債或向金融機構舉借辦理舉新還舊及相關債務付息等業務。	預算數 1,591 億 1,677 萬 1 千元，決算數 1,450 億 8,897 萬 9 千元，執行率 91.18%，執行概況如下： 1. 債務還本支出：借款利率於央行 109 年第 1 季宣布降息後，仍呈逐漸緩升趨勢，致減少辦理提前舉新還舊及原預計協助地政局辦理高坪特別預算，因部分債務逕以轉換契約方式辦理，致執行數少於預期。 2. 債務事務費支出：因增加發行公債次數來籌措舉新還舊資金，致原編列相關手續費預算不足，已簽奉核准動支債務基金累積餘額支應。 3. 債務付息支出：因我國央行於 109 年第 1 季宣布降息 1 碼，及適時增加發行公債鎖定中長期利率資金，使實際借款利率較預算利率低，致執行率較低。
一般行政管理計畫	辦理債務還本付息等業務一般行政支出。	預算數 8 萬 8 千元，決算數 4 萬 2 千元，執行率 47.73%，係因擰節支出。

高雄市政府財政局
高雄市債務基金
業務計畫及預算說明
中華民國 112 年度

二、上年度已過期間(111年1月1日至6月30日止)計畫實施成果概述

業務計畫	實施概況	實施成果
還本付息計畫	依本基金自治條例第4條規定，為應債務還本或轉換需要，在不增加本府公共債務未償餘額前提下，發行公債或向金融機構舉借辦理舉新還舊及相關債務付息等業務。	1. 債務還本支出:分配數 810 億元，實際數 768 億 8,511 萬 4 千元，執行率 94.92%。 2. 債務事務費支出:分配數 660 萬元，實際數 154 萬 1 千元，執行率 23.35%，係因考量目前債券發行市場之利率條件及本府資金需求時點等因素，目前尚未發行公債，致無公債發行成本產生。 3. 債務付息支出:分配數 8 億 6,000 萬元，實際數 4 億 789 萬 5 千元，執行率 47.43%，係因適時發行公債償還銀行借款、加強市庫現金調度管理及銀行實際借款利率較預算利率低。
一般行政管理計畫	辦理債務還本付息等業務一般行政支出。	分配數 6 萬 6 千元，實際執行數 1 萬 1 千元，執行率 16.67%，係搏節支出。

伍、其他：無。

高雄市政府財政局

高雄市債務基金

基金來源、用途及餘絀預計表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	項 目	本年度預算數	上年度預算數	比較增減 (-)
145,083,287	基金來源	142,516,771	132,116,771	10,400,000
145,083,287	債務收入	142,516,771	132,116,771	10,400,000
139,734,000	舉借債務收入	136,000,000	126,000,000	10,000,000
11,755	債務事務費收入	14,272	14,578	-306
3,999,802	債務還本收入	4,400,000	4,000,000	400,000
1,337,729	債務付息收入	2,102,499	2,102,193	306
145,089,021	基金用途	142,516,859	132,116,859	10,400,000
145,088,979	還本付息計畫	142,516,771	132,116,771	10,400,000
42	一般行政管理計畫	88	88	-
-5,735	本期賸餘(短絀)	-88	-88	-
776,096	期初基金餘額	770,273	776,008	-5,735
-	解繳公庫	-	-	-
770,361	期末基金餘額	770,185	775,920	-5,735

註：1.前年度決算數為審定決算數，上年度預算數經立法程序公布者為法定預算數，未完成相關程序者，為預算案數。以下各表同。

2.前年度決算數細數之和與總數或略有出入，係四捨五入關係。以下各表同。

高雄市政府財政局

高雄市政府債務基金

現金流量預計表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

項 目	預 算 數	說 明
業務活動之現金流量		
本期賸餘（短絀）	-88	
調整非現金項目	-19,555	
業務活動之淨現金流入（流出）	-19,643	
其他活動之現金流量		
其他活動之淨現金流入（流出）	-	
現金及約當現金之淨增（淨減）	-19,643	
期初現金及約當現金	1,193,129	
期末現金及約當現金	1,173,486	

高雄市政府財政局

高雄市債務基金

基金來源明細表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	單位	預 算 數			說 明
		數 量 (業務量)	利(費)率	金 額	
債務收入		-		142,516,771	
舉借債務收入	年	1	136,000,000,000.00	136,000,000	1.本基金自治條例第4條規定，為應債務還本或轉換需要，得在不增加本府公共債務未償餘額前提下，發行公債或向金融機構舉借。 2.本項舉借係以舉借新債償還舊債方式辦理，且續借貸款案雖無資金進出，仍均計入收入。另將視市場利率情況發行公債。
債務事務費收入	年	1	14,272,000.00	14,272	單位預算撥入之市債手續費、登錄費，發行成本500萬元，付息手續費927萬2千元。
債務還本收入	年	1	4,400,000,000.00	4,400,000	總預算撥入還本款項。
債務付息收入	年	1	2,102,499,000.00	2,102,499	單位預算撥入付息款項。
總 計				142,516,771	

高雄市政府財政局

高雄市債務基金

基金用途明細表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	業務計畫及用途別科目	本年度預算數	上年度預算數	計畫內容說明
145,088,979	還本付息計畫	142,516,771	132,116,771	
143,733,802	債務還本支出	140,400,000	130,000,000	
143,733,802	租金、償債、利息及相關手續費	140,400,000	130,000,000	
143,733,802	償債、利息及相關手續費	140,400,000	130,000,000	
143,733,802	債務還本	140,400,000	130,000,000	1.本基金自治條例第4條規定，為應債務還本或轉換需要，得在不增加本府公共債務未償餘額前提下，發行公債或向金融機構舉借。 2.本項舉借係以舉借新債償還舊債方式辦理，且續借貸款案雖無資金進出，仍均計入支出。
17,447	債務事務費支出	14,272	14,578	
17,447	租金、償債、利息及相關手續費	14,272	14,578	
17,447	償債、利息及相關手續費	14,272	14,578	
9,180	債券發行成本	5,000	5,000	公債發行成本。
8,267	債券手續費	9,272	9,578	公債付息手續費。
1,337,729	債務付息支出	2,102,499	2,102,193	
1,337,729	租金、償債、利息及相關手續費	2,102,499	2,102,193	
1,337,729	償債、利息及相關手續費	2,102,499	2,102,193	
1,337,729	債務利息	2,102,499	2,102,193	支付舉新還舊貸款、除借收入、短期借款及建設公債等利息費用。
42	一般行政管理計畫	88	88	
19	用人費用	44	20	
19	超時工作報酬	44	20	
19	加班費	44	20	趕辦業務加班費。
23	服務費用	42	56	
-	旅運費	10	24	
-	國內旅費	10	24	洽辦公務及出席會議等旅費。
23	印刷裝訂與廣告費	32	32	
23	印刷及裝訂費	32	32	預決算書及各項帳簿表冊印製費。
-	材料及用品費	2	12	
-	用品消耗	2	12	
-	辦公(事務)用品	2	12	文具用品業務參考書籍及其他消耗品

高雄市政府財政局

高雄市政府債務基金

基金用途明細表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	業 務 計 畫 及 用 途 別 科 目	本年度預算數	上年度預算數	計畫內容說明
145,089,021	總 計	142,516,859	132,116,859	等。

高雄市政府財政局

高雄市政府債務基金

單位(或計畫)成本分析表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

計 畫 別	單 位	單位成本(元) 或平均利(費)率	數 量	預 算 數	說 明
還本付息計畫	年	142,516,771,000.00	1	142,516,771	
債務還本支出	年	140,400,000,000.00	1	140,400,000	因每家行庫借款金額及利率皆不相等，另公債發行等政策因素致無法列示單位成本分析。
債務事務費支出	年	14,272,000.00	1	14,272	公債發行政策因素不確定，故無法計算單位成本。
債務付息支出	年	2,102,499,000.00	1	2,102,499	因每家行庫借款金額、期間不等，利率浮動不定，故無法列示單位成本分析。
一般行政管理計畫	年	88,000.00	1	88	綜合性行政業務，故無法計算單位成本。
合 計	年		2	142,516,859	

高雄市政府財政局

高雄市債務基金

5年來主要業務計畫分析表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

年度及項目	單位	數量	單位成本(元)或 平均利(費)率	預(決)算數	說明
本年度預算數					
還本付息計畫	年	1	142,516,771,000.00	142,516,771	
上年度預算數					
還本付息計畫	年	1	132,116,771,000.00	132,116,771	
前年度決算數					
還本付息計畫	年	1	145,088,979,131.00	145,088,979	
109年度決算數					
還本付息計畫	年	1	192,718,704,214.00	192,718,704	
108年度決算數					
還本付息計畫	年	1	191,482,885,493.00	191,482,885	

用人費用

中華民國

科 目	正式員 額薪資	聘僱人 員薪資	超時 工作 報酬	津貼	獎 金		
					年 終 獎 金	考 績 獎 金	其 他
一般行政管理計畫	-	-	44	-	-	-	-
正式人員	-	-	44	-	-	-	-
合 計	-	-	44	-	-	-	-

彙計表

112年度

單位：新臺幣千元

退休及卹償金		資遣費	福 利 費				提繳費	合計	兼任 人員 用人 費用	總 計
退休金	卹償金		分擔保 險 費	傷病醫 藥 費	提撥福 利 金	其 他				
-	-	-	-	-	-	-	-	44	-	44
-	-	-	-	-	-	-	-	44	-	44
-	-	-	-	-	-	-	-	44	-	44

高雄市政府財政局

高雄市債務基金

各項費用彙計表

中華民國112年度

單位：新臺幣千元

前年度 決算數	上年度 預算數	科目	本年度預算數		
			合計	還本付息計畫	一般行政管理計畫
19	20	用人費用	44	-	44
19	20	超時工作報酬	44	-	44
19	20	加班費	44	-	44
23	56	服務費用	42	-	42
-	24	旅運費	10	-	10
-	24	國內旅費	10	-	10
23	32	印刷裝訂與廣告費	32	-	32
23	32	印刷及裝訂費	32	-	32
-	12	材料及用品費	2	-	2
-	12	用品消耗	2	-	2
-	12	辦公(事務)用品	2	-	2
145,088,979	132,116,771	租金、償債、利息及相關手續費	142,516,771	142,516,771	-
145,088,979	132,116,771	償債、利息及相關手續費	142,516,771	142,516,771	-
143,733,802	130,000,000	債務還本	140,400,000	140,400,000	-
9,180	5,000	債券發行成本	5,000	5,000	-
1,337,729	2,102,193	債務利息	2,102,499	2,102,499	-
8,267	9,578	債券手續費	9,272	9,272	-
145,089,021	132,116,859	合計	142,516,859	142,516,771	88

高雄市政府財政局

高雄市債務基金

預計平衡表

中華民國112年12月31日

單位：新臺幣千元

110年12月31日 實 際 數	科 目	112年12月31日 預 計 數	111年12月31日 預 計 數	比較增減
1,883,037	資產	1,173,486	1,193,129	-19,643
1,883,037	流動資產	1,173,486	1,193,129	-19,643
1,883,037	現金	1,173,486	1,193,129	-19,643
1,883,037	銀行存款	1,173,486	1,193,129	-19,643
1,883,037	資產總額	1,173,486	1,193,129	-19,643
1,112,676	負債	403,301	422,856	-19,555
1,112,676	流動負債	403,301	422,856	-19,555
1,112,676	應付款項	403,301	422,856	-19,555
3,703	應付費用	3,650	4,187	-537
471,687	應付利息	399,651	418,669	-19,018
637,287	其他應付款	-	-	
770,361	基金餘額	770,185	770,273	-88
770,361	基金餘額	770,185	770,273	-88
770,361	基金餘額	770,185	770,273	-88
770,361	累積餘額	770,185	770,273	-88
1,883,037	負債及基金餘額合計	1,173,486	1,193,129	-19,643