

中華民國 114 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 114 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

一、業務計畫及預算說明

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 114 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：

一、基金來源

單位：新臺幣千元

來源別	本年度預算數	實施內容
(一)舉借債務收入	129,500,000	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 1,375 億元減少 80 億元，係因 114 年度公債到期金額較 113 年度減少，致向銀行借款償還到期公債本金減少。
(二)債務事務費收入	16,760	單位預算撥入之公債手續費等，較上年度預算數 1,541 萬元增加 135 萬元，係因 114 年度新增永續發展債券確信相關作業費用，致發行成本增加。

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 114 年度

(三)債務還本收入	4,850,000	總預算撥入還本款項，較上年度預算數 46 億 5,000 萬元增加 2 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	3,132,000	單位預算撥入付息款項，較上年度預算數 29 億 4,607 萬元增加 1 億 8,593 萬元，係因央行連續升息借款成本增加所致。

二、基金用途

單位：新臺幣千元

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	134,350,000	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 1,421 億 5,000 萬元減少 78 億元，係因 114 年度公債到期金額較 113 年度減少，致向銀行借款償還公債到期本金減少。
2. 債務事務費支出	16,760	發行公債、登錄及付息等手續費，較上年度預算數 1,541 萬元增加 135 萬元，係因 114 年度新增永續發展債券確信相關作業費用，致發行手續費增加。
3. 債務付息支出	3,132,000	單位預算撥入付息款項，較上年度預算數 29 億 4,607 萬元增加 1 億 8,593 萬元，係因央行連續升息借款成本增加所致。
(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 114 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 1,374 億 9,876 萬元，較上年度預算數 1,451 億 1,148 萬元，減少 76 億 1,272 萬元，約 5.25%，主要係舉借債務收入減少所致。

(二)本年度基金用途預算數 1,374 億 9,884 萬 8 千元，較上年度預算數 1,451 億 1,156 萬 8 千元，減少 76 億 1,272 萬元，約 5.25%，主要係債務還本支出減少所致。

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(112)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 1,425 億 1,677 萬 1 千元，決算數 1,585 億 9,583 萬 1 千元，執行率 111.28%，執行概況如下： 1. 債務還本支出：執行率 111.39%，係因 112 下半年度銀行借款利率略為下降，爰本局積極辦理公開詢價辦理舉新還舊，洽簽較低利率借款償還既有較高利率借款，致執行率較高。 2. 債務事務費支出：執行率 99.95%。 3. 債務付息支出：執行率 104.33%，係因央行自 111 年 3 月起，連續升息幅度高達 3 碼，本局雖致力於辦理舉新還舊並發行公債以節省利息支出，惟因市場整體利率水準處於高檔，致執行率較高。
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 7 萬 6 千元，執行率 86.51%，係因擲節支出。

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 114 年度

二、上年度已過期間(113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。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 債務還本支出：分配數 550 億 5,000 萬元，實際數 604 億 3,000 萬元，執行率 109.77%，係因提前辦理舉新還舊所致。 2. 債務事務費支出：分配數 550 萬元，實際數 451 萬 8 千元，執行率 82.14%，因公債之發行係考量債券發行市場之利率條件及本府資金需求時點等因素，致債務事務費支出執行率較低。 3. 債務付息支出：分配數 12 億 700 萬元，實際數 4 億 2,795 萬 2 千元，執行率 35.46%，為節省利息支出，適時發行公債償還銀行借款、加強市庫現金調度管理且 112 年度零舉債，致 113 年需償還債務較預期低，爰債務付息支出執行率較低。
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。	分配數 6 萬 1 千元，實際執行數 1 萬 2 千元，執行率 19.79%，係撙節支出。

伍、其他：

無。

二、預算主要表

高雄市政府財政局

高雄市政府債務基金

基金來源、用途及餘絀預計表

中華民國114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 (-)
158,504,708	基金來源	137,498,760	145,111,480	-7,612,720
158,504,708	債務收入	137,498,760	145,111,480	-7,612,720
151,737,944	舉借債務收入	129,500,000	137,500,000	-8,000,000
14,265	債務事務費收入	16,760	15,410	1,350
4,650,000	債務還本收入	4,850,000	4,650,000	200,000
2,102,499	債務付息收入	3,132,000	2,946,070	185,930
158,595,907	基金用途	137,498,848	145,111,568	-7,612,720
158,595,831	還本付息計畫	137,498,760	145,111,480	-7,612,720
76	一般行政管理計畫	88	88	-
-91,199	本期賸餘(短絀)	-88	-88	-
770,311	期初基金餘額	679,024	770,223	-91,199
-	解繳公庫	-	-	-
679,112	期末基金餘額	678,936	770,135	-91,199

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114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	
短絀	-88	
調整非現金項目	221,237	
流動負債淨增（淨減）	221,237	
業務活動之淨現金流入（流出）	221,149	
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）	221,149	
期初現金及約當現金	1,127,666	
期末現金及約當現金	1,348,815	

三、預算明細表

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114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		-		137,498,760	
舉借債務收入	年	1	129,500,000,000.00	129,500,000	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	16,760,000.00	16,760	單位預算撥入之市債手續費、登錄費，發行成本870萬元，付息手續費806萬元。
債務還本收入	年	1	4,850,000,000.00	4,850,000	總預算撥入還本款項。
債務付息收入	年	1	3,132,000,000.00	3,132,000	單位預算撥入付息款項。
總 計				137,498,760	

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114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
158,595,831	還本付息計畫	137,498,760	145,111,480	
156,387,944	債務還本支出	134,350,000	142,150,000	
156,387,944	租金、償債、利息及相關手續費	134,350,000	142,150,000	
156,387,944	償債、利息及相關手續費	134,350,000	142,150,000	
156,387,944	債務還本	134,350,000	142,150,000	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。
14,265	債務事務費支出	16,760	15,410	
14,265	租金、償債、利息及相關手續費	16,760	15,410	
14,265	償債、利息及相關手續費	16,760	15,410	
4,955	債券發行成本	8,700	7,500	支付公債發行及永續發展債券確信費用。
9,310	債券手續費	8,060	7,910	支付公債還本付息等手續費。
2,193,621	債務付息支出	3,132,000	2,946,070	
2,193,621	租金、償債、利息及相關手續費	3,132,000	2,946,070	
2,193,621	償債、利息及相關手續費	3,132,000	2,946,070	
2,193,621	債務利息	3,132,000	2,946,070	支付舉新還舊貸款、賒借收入、短期借款及建設公債等利息費用。
76	一般行政管理計畫	88	88	
37	用人費用	44	44	
37	加（夜）班費	44	44	
37	延長工時加班費	44	44	趕辦業務加班費。
22	服務費用	42	42	
-	旅運費	10	10	
-	國內旅費	10	10	洽辦公務及出席會議等旅費。
22	印刷裝訂與廣告費	32	32	
22	印刷及裝訂費	32	32	預決算書及各項帳簿表冊印製費。
18	材料及用品費	2	2	
18	用品消耗	2	2	

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114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
18	辦公(事務)用品	2	2	文具用品業務參考書籍及其他消耗品等。
158,595,907	總計	137,498,848	145,111,568	

四、預算附表

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114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	137,498,760,000.00	1	137,498,760	
債務還本支出	年	134,350,000,000.00	1	134,350,000	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	16,760,000.00	1	16,760	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	3,132,000,000.00	1	3,132,000	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			137,498,848	

五、預算參考表

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114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	137,498,760,000.00	137,498,760	
上年度預算數					
還本付息計畫	年	1	145,111,480,000.00	145,111,480	
前年度決算數					
還本付息計畫	年	1	158,595,830,818.00	158,595,831	
111年度決算數					
還本付息計畫	年	1	117,020,895,000.00	117,020,895	
110年度決算數					
還本付息計畫	年	1	145,088,979,131.00	145,088,979	

用人費用

中華民國

科 目	正式員 額薪資	聘僱人 員薪資	加(夜)班費	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

114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114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
37	44	用人費用	44	-	44
37	44	加(夜)班費	44	-	44
37	44	延長工時加班費	44	-	44
22	42	服務費用	42	-	42
-	10	旅運費	10	-	10
-	10	國內旅費	10	-	10
22	32	印刷裝訂與廣告費	32	-	32
22	32	印刷及裝訂費	32	-	32
18	2	材料及用品費	2	-	2
18	2	用品消耗	2	-	2
18	2	辦公(事務)用品	2	-	2
158,595,831	145,111,480	租金、償債、利息及相關手續費	137,498,760	137,498,760	-
158,595,831	145,111,480	償債、利息及相關手續費	137,498,760	137,498,760	-
156,387,944	142,150,000	債務還本	134,350,000	134,350,000	-
4,955	7,500	債券發行成本	8,700	8,700	-
2,193,621	2,946,070	債務利息	3,132,000	3,132,000	-
9,310	7,910	債券手續費	8,060	8,060	-
158,595,907	145,111,568	合計	137,498,848	137,498,760	88

六、附

錄

高雄市政府財政局

高雄市債務基金

預計平衡表

中華民國114年12月31日

單位：新臺幣千元

112年12月31日 實際數	科目	114年12月31日 預計數	113年12月31日 預計數	比較增減
1,430,417	資產	1,348,815	1,127,666	221,149
1,430,417	流動資產	1,348,815	1,127,666	221,149
1,430,417	現金	1,348,815	1,127,666	221,149
1,430,417	銀行存款	1,348,815	1,127,666	221,149
-	零用及週轉金	-	-	-
-	應收款項	-	-	-
-	其他應收款	-	-	-
-	預付款項	-	-	-
-	預付費用	-	-	-
1,430,417	資產總額	1,348,815	1,127,666	221,149
751,305	負債	669,879	448,642	221,237
751,305	流動負債	669,879	448,642	221,237
751,305	應付款項	669,879	448,642	221,237
4,298	應付費用	4,214	3,835	379
747,007	應付利息	665,665	444,807	220,858
-	其他應付款	-	-	-
679,112	基金餘額	678,936	679,024	-88
679,112	基金餘額	678,936	679,024	-88
679,112	基金餘額	678,936	679,024	-88
679,112	累積餘額	678,936	679,024	-88
1,430,417	負債及基金餘額合計	1,348,815	1,127,666	221,149