

第六章 預算分析

本章主要說明地方環境永續帳如何建立預算與 LESDIs 的關係，及呈現評估預算運用與地方環境永續性改善情況的結果。依照預算資訊處理與基本統計分析、預算與 LESDI_EI 關聯與 P-DSR/P-SWOT 概念、預算分配結果統計分析以及結合指標達成率與預算分配結果分析永續性改善情況等一一詳細說明。

6.1 預算資訊處理

預算資訊處理方式主要參照新竹市環保局會計室提供之 92 年及 93 年度歲出預算表(EXCEL 格式)。如圖 6.1 所示，本研究根據預算表資料保留原始資料之會計編號、預算項目與預算用途說明三部份，處理流程大致如下：

1. 編號處理:此部份採用預算表原會計編號的格式以利於與會計項目一致，唯為節省資料顯示空間如圖 6.1 人事費之編號採觸發式顯示方式。
2. 預算與經費項目編排:此部份本研究參照預算表之項目排序方式，為了使各筆預算分別獨立執行分配工作，依照其原始項目分層分為總預算與子預算項目等兩類處理方式，排序處理原則如下：
 - (1)總預算項目:此部份如圖 6.1 所示之灰色底色區塊包含子單位總預算及經常門與資本門總預算。
 - (2)子預算項目:此部份依照原始預算表之層級關係共分為至多四級，愈大的層級及較小層級的子項目，如圖 6.1 所示，各層級之排序關係分別以四種不同顏色區塊表示之。
3. 預算說明:如圖 6.1 所示的最右欄，保留原預算之說明資料，以利於了解各預算項目的內容。

預算項目		93年預算	92年預算	93預算說明
編號	<可點選顯示分配結果>	<可點選分配>	<可點選分配>	
環保業務-綜合企劃		11155	9460	
經常門合計		11155	9460	
資本門合計		0	0	
人事費		2025	1941	
1810046-01-01-00	約僱人員酬金	1152	1152	約僱人員薪資(辦理環保役業務1人、報案中心2人)。
獎金		416	396	
	年終工作獎金	144	144	約僱人員年終工作獎金。
	其他業務獎金	272	252	處理違反環境保護法令稽查獎金(按實際罰鍰收入30%內支付，含以前年度收入實現數)。
其他給與		48	48	
	休假補助	48	48	約僱人員休假補助。
	加班值班費	250	180	
	超時加班費	180	180	業務超時加班費
		70		辦理海岸清潔維護、登革熱防治病媒蚊孳生源清除等業務加班費(中央補助款)
退休離職儲金		42	41	
	約僱人員提撥金	42	41	約僱人員離職儲金政府負擔款。
保險		117	124	
	勞保保險補助	57	124	約僱人員勞保費政府負擔款。
	健保保險補助	60		約僱人員健保費政府負擔款。

圖 6.1 預算資訊處理說明

6.2 預算與 SDI_EI 關聯及 P-DSR/P-SWOT

為了便於分析預算經費是否切實運用於提昇環境永續性，故本研究建立預算與效率指標之關聯以協助評估預算之運用情況。此部份主要須由具有相關權限人員方能執行預算分配，建立預算與 LESDI_EI 的關聯，並且各筆預算採獨立分配方式，以一個預算單位僅與一個效率指標相關聯為原則，執行程序大致可分述如下：

1. 選擇子單位預算資料：目前本研究取得之預算表為依子單位(課室)分別編列。故首先如圖 6.2 右方所示，由相關權限人員選擇其所屬子單位之預算資料進行後續分配工作。

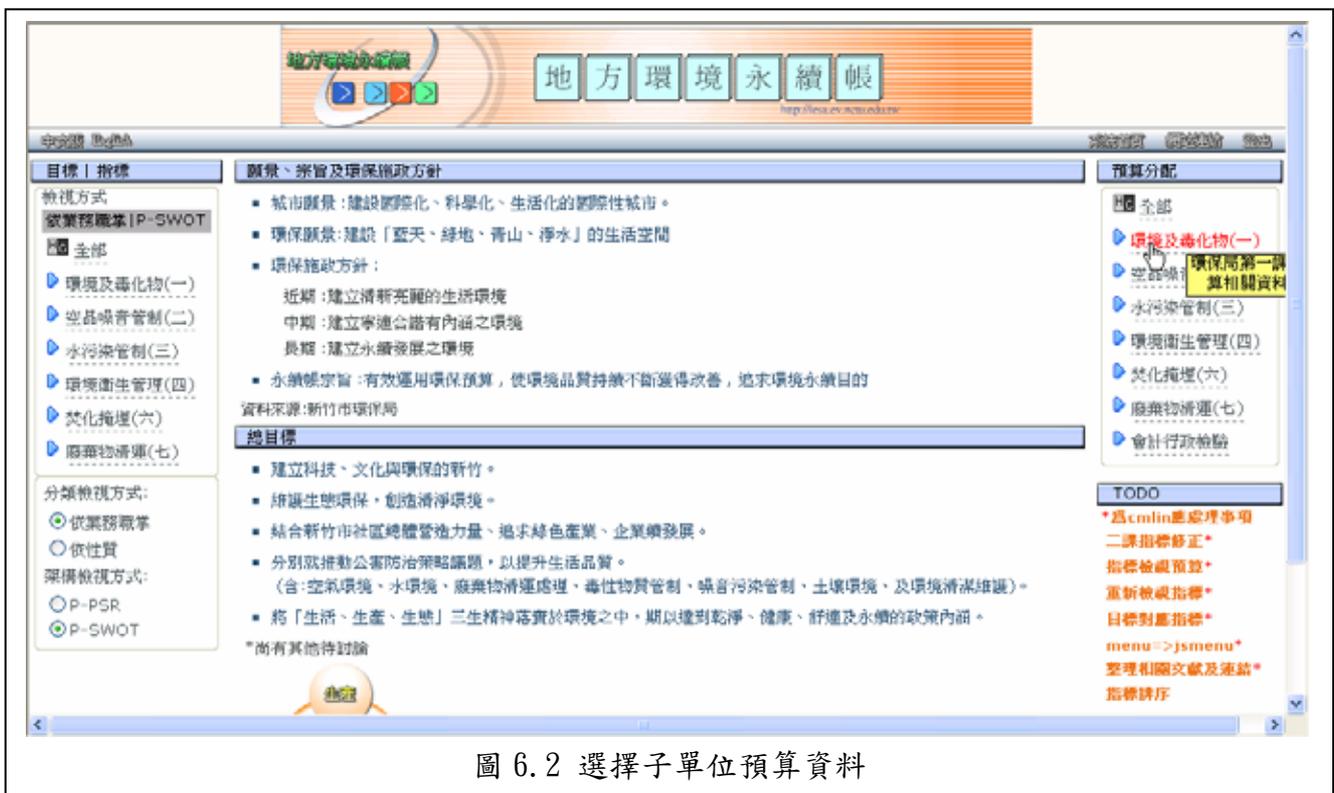


圖 6.2 選擇子單位預算資料

2. 選擇分配之預算項目:如圖 6.3 所示，各筆預算可獨立與 LESDIs 進行關聯與分配工作。由於總預算包含子項太多，不應直接分配，故禁止直接針對總預算與 LESDIs 建立關聯關係，故主要由有權限的人員針對一至四級預算項目進行後續的預算與指標關聯及分配。



圖 6.3 選擇欲分配之預算項目

3. 建立預算與 LESDI_EIs 之關聯關係：

- (1)圖 6.4 所示為針對單一預算項目分配予各相關 LESDI 的關聯表單，由相關權限人員設定分配予各效率指標，為了方便，可以預算比例或金額進行關聯分配。由於預算項目間具有從屬關係，若由父層級分配其所屬之子層級預算項目應視為已分配；若由子層級分配應統計各子層級分配情況，當子層級已分配完成將一併設定父層級項目。反之，當父層級已分配此時，子層級項目改變，將取消父層級原有分配紀錄並重新設定之。
- (2)新增效率指標:若發現有重要工作，但沒有適當之效率指標可供分配預算，則如圖 6.4 提供輸入一個暫定的效率指標進行分配工作，該指標將於後續相關人員討論是否採用，若是採用，則列為 LESDI_EI，否則修改之。
- (3)基本與規劃經費:注意每一個分配表均有基本經費與規劃經費二個項目，這二項並非 LESDI_EIs。由於 DSR 與 SWOT 分類概念尚未考量規劃的部份，而好的規劃工作較能引導後續環境改善工作，故本研究採圖 6.4 所示，將規劃經費項目納入考量，使原有的 DSR/SWOT 分類概念成為 P-DSR/P-SWOT。此外，鑒於各個子單位亦應有其基本經費運用空間，本研究亦如圖 6.4 所示納入基本經費項目一併設定預算分配比例。
- (4)統計總分配比例:如圖 6.4 所示，上述流程中各效率指標之分配比例總計應維持 100%，亦不可多於 100%。在進行過程，提供百分比及總額，以利於了解是否分配完畢。
- (5)若是已作完關聯分配，則分配狀態一欄會標示之。

93年預算分配表單		
編號: 1810046-01-01-04	名稱: 約僱人員待遇	
可分配金額: 1152 千元	分配狀態: 已經分配完成	
基本經費	<input type="text"/> %	<input type="text"/> 千元
規劃經費	20 %	230.4 千元
民間環保團體數	20 %	230.4 千元
企業團體認養數量	20 %	230.4 千元
義工年平均服務時數	20 %	230.4 千元
環境宣導參與人數	<input type="text"/> %	<input type="text"/> 千元
毒性化學物質減量	<input type="text"/> %	<input type="text"/> 千元
各毒化物之許可釋放量	<input type="text"/> %	<input type="text"/> 千元
禁用限用化學品數量	<input type="text"/> %	<input type="text"/> 千元
毒災聯防小組廠商累計	20 %	230.4 千元
暫定: <input type="text"/>	<input type="text"/> %	<input type="text"/> 千元
分配總計	100	1152千元
<input type="button" value="重填"/> <input type="button" value="分配"/>		

圖 6.4 預算分配表

6.3 預算分配結果統計分析

於上述建立預算與效率指標之關聯後，乃進一步統計各效率指標之預算分配比例，以利於後續分析，目前主要依照下列三種方式統計各效率指標分配比例：

1. 依子單位顯示:由於預算分配工作主要依照子單位分別執行，故如圖 6.5 所示分別統計各單位管理之 P-DSR 與 P-SWOT 的規劃經費與基本經費及效率指標之結果，詳細結果統計及排序方式包含下述三項：



圖 6.5 預算分配結果統計表

(1)顯示分配予效率指標之預算項目:此部份如圖 6.6 所示，各筆預算乃分別設定分配比例，鑑於需要了解各效率指標分別有哪些預算項目分配予預算，以供後續分析與調整並輔以如圖 6.7 之比重圖顯示各預算項目之分配比例。

效率指標 vs. 成本表						
指標名稱 <可顯示說明>	編號	名稱	92年預算			預算說明
			值	金額 [千元]	百分比 [%]	
公共設施乾淨度	總計		90.0	7555.3	6.5	比重圖
		獎金		2977.7	10	比重圖
		加班值班費		2642.6	10	
		按日按件計資及臨時人員酬金		1935	10	
平均每日垃圾清運量 (公噸)	總計		114.7	20348.6	17.6	比重圖
		獎金		5955.4	20	
		加班值班費		5285.2	20	
		按日按件計資及臨時人員酬金		3870	20	
		保險		208	100	
		資訊服務費		88	68.75	
		委辦費		4922	100	
		設施及機械設備維護費		20	100	
廢棄物妥善清除率	總計		99.9	20976.46	18.2	比重圖
		獎金		2977.7	10	
		加班值班費		5285.2	20	
		按日按件計資及臨時人員酬金		3870	20	
		加班值班費		489	100	
		資訊服務費		40	31.25	
		一般事務費		8024.16	100	
		國內旅費		290.4	100	
廢棄物可回收資源回收率	總計		87.9	15110.6	13.1	比重圖
		獎金		5955.4	20	
		加班值班費		5285.2	20	
		按日按件計資及臨時人員酬金		3870	20	

圖 6.6 顯示分配予效率指標之預算項目

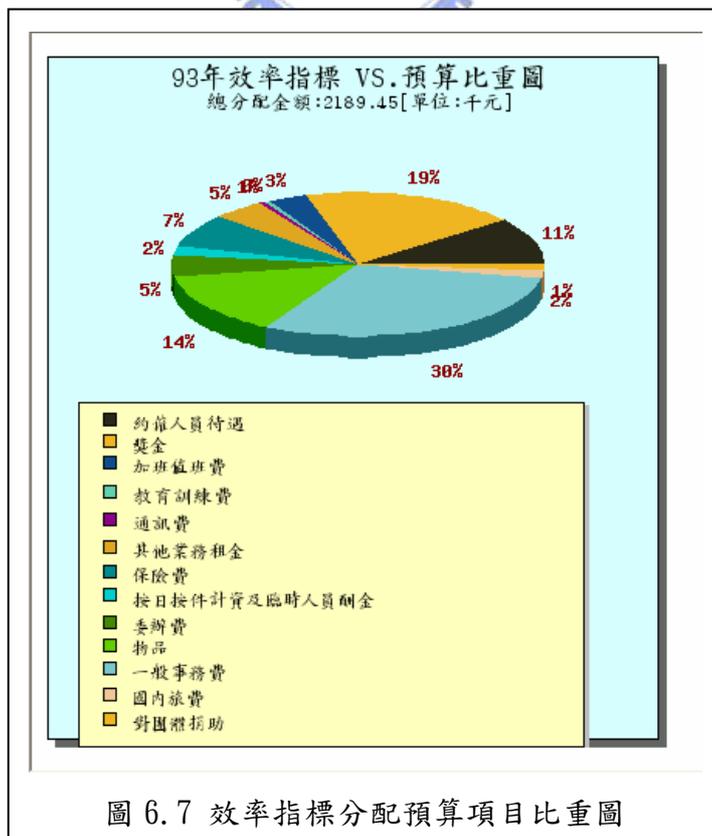


圖 6.7 效率指標分配預算項目比重圖

(2)依照分配預算金額排序:於預算分配完成後為了解預算分配情況，此部份將依照圖 6.8 所示將各指標之預算分配統計結果以金額大小進行排序。



圖 6.8 依照分配金額排序



(3)依照效率指標值排序:為便於評估各效率指標之改善情況與預算運用之關係,故本研究進一步如圖 6.9 所示依照指標數值大小,排序分析各效率指標之預算運用情況。



圖 6.9 依照效率指標值排序

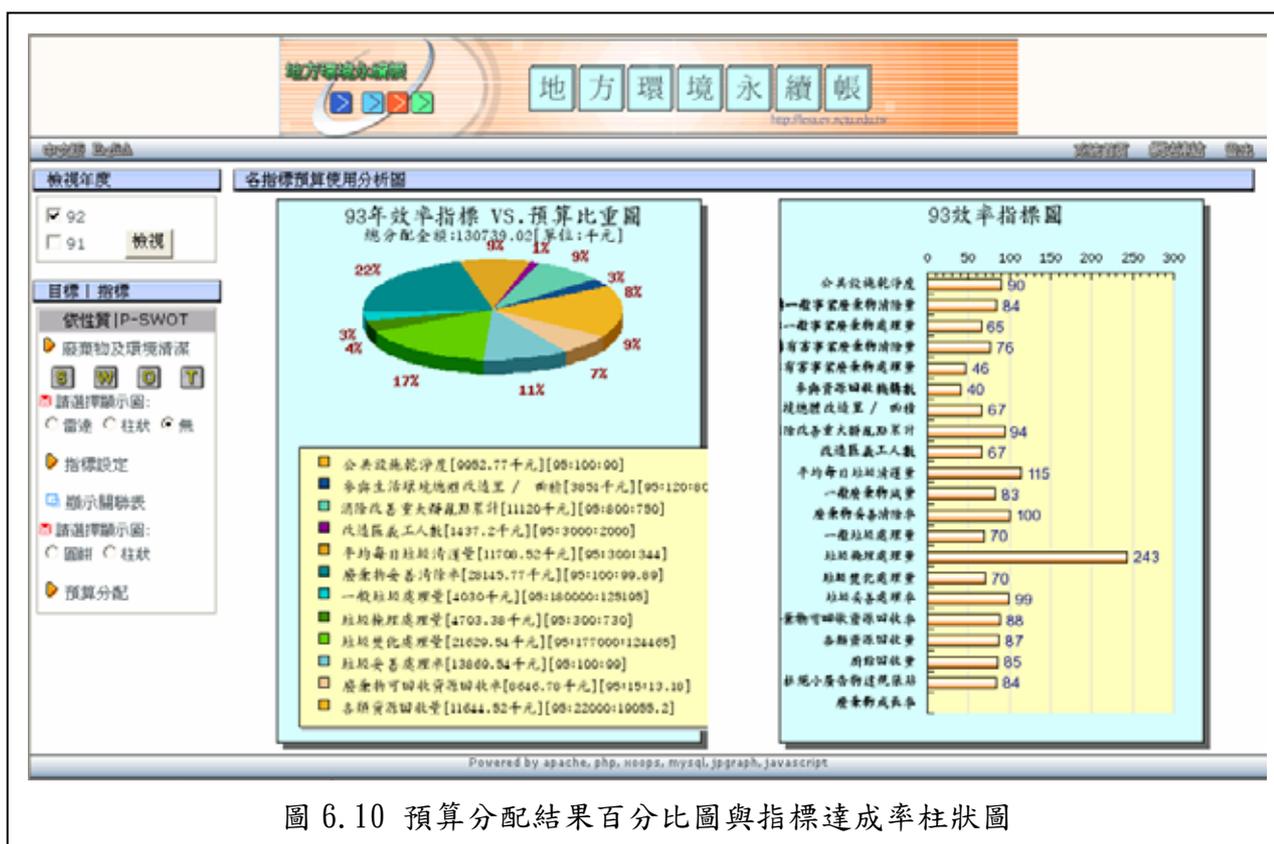
2. 依環境性質:此部份系統尚待建置。
3. 依 DSR/SWOT 分類:此部份系統尚待建置。

6.4 綜合指標達成率與預算分配結果統計分析

於預算分配結果統計分析之後，為評估預算運用與提升永續性的關連性。本研究乃進一步如圖 6.10 至 6.12 所示，可依子單位分別統計：

1. 各效率指標之分配比例
2. 綜合指標達成率:分別可以雷達圖以及柱狀圖顯示
3. 預算分配結果統計:可以百分比圖以及柱狀圖顯示

這些統計分析有利於評估預算是否切實運用於提升環境永續性。



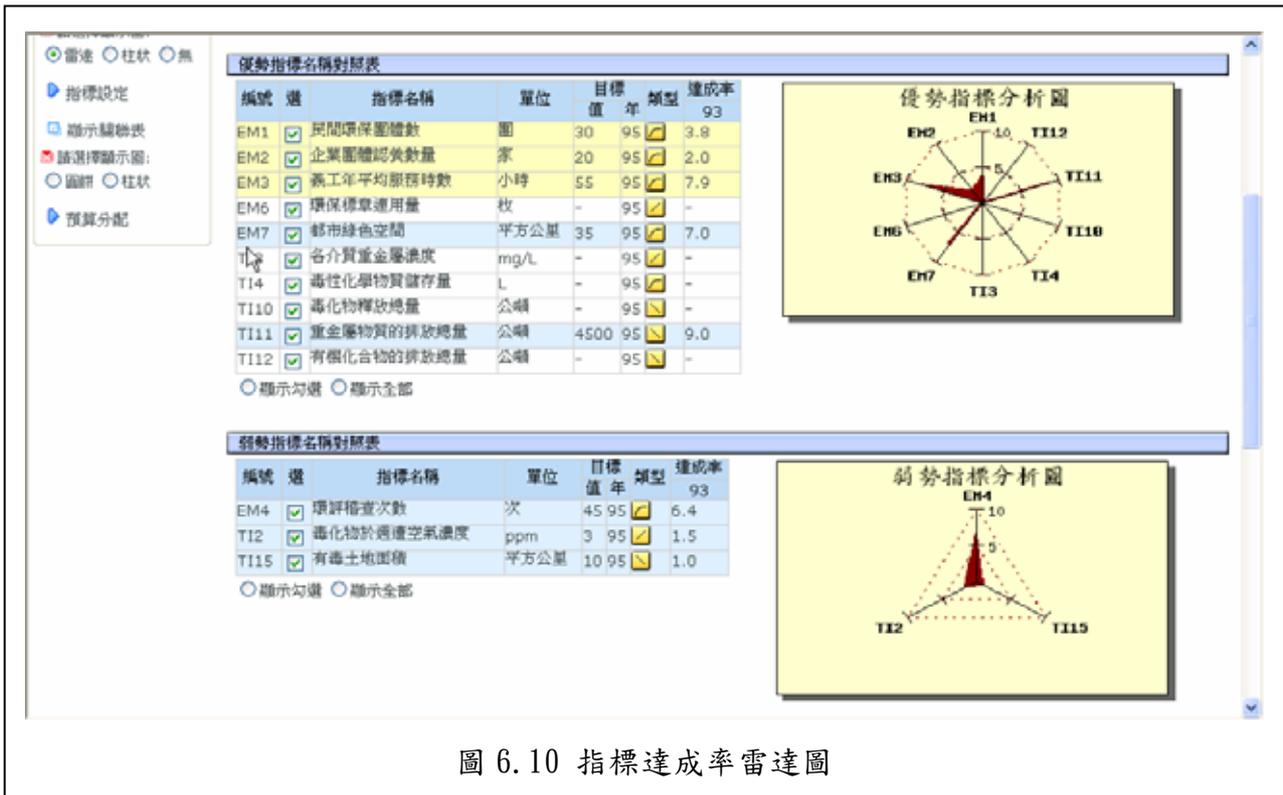


圖 6.10 指標達成率雷達圖

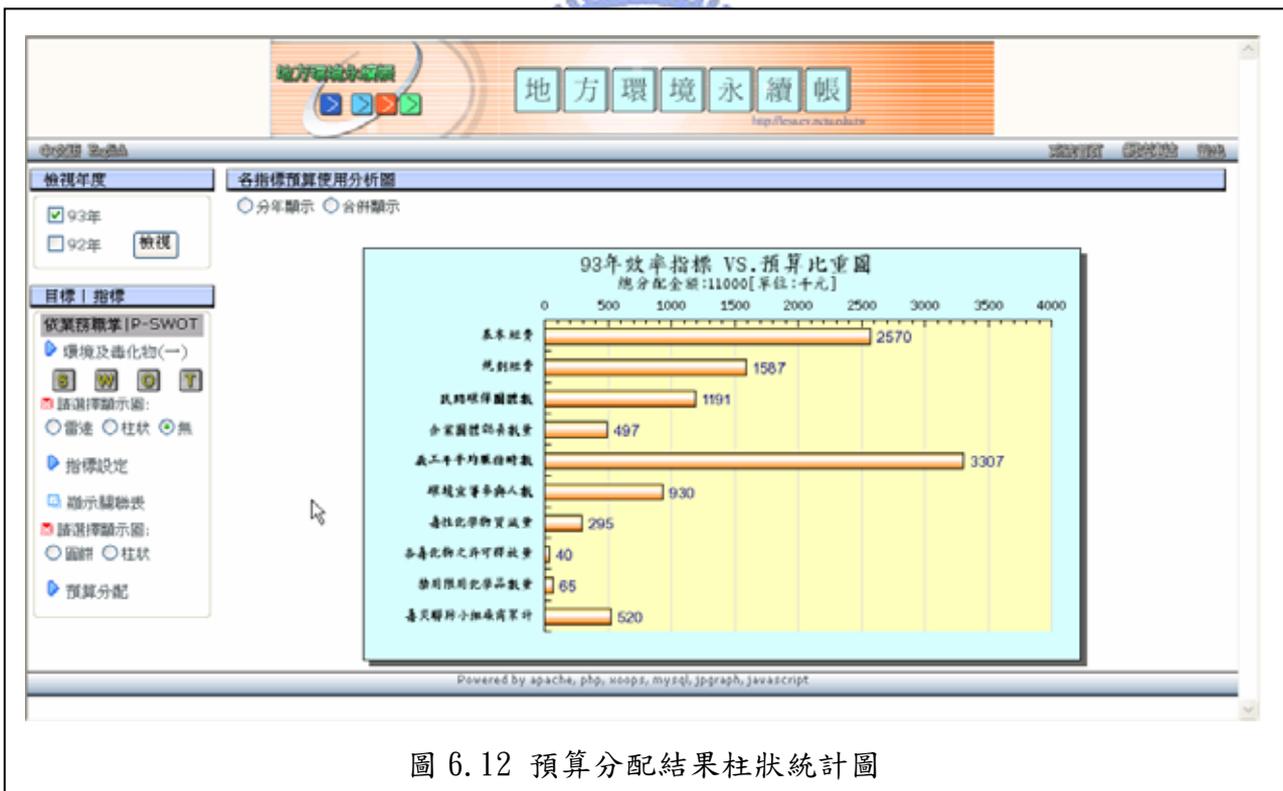


圖 6.12 預算分配結果柱狀統計圖