

## (四)財務管理情形

## 1. 109 年度收入明細表

單位：千元

| 項目       | 109 年度<br>預算數 | 109 年度<br>實際數 | 預算達成<br>率(%) | 預算執行率未<br>達 80%<br>或超過 120%原<br>因說明 |
|----------|---------------|---------------|--------------|-------------------------------------|
| 收入       | 152,086       | 354,453       | 233%         |                                     |
| 業務收入     | 151,386       | 154,007       | 102%         |                                     |
| 勞務收入     | 43,500        | 44,951        | 103%         |                                     |
| 銷貨收入     | 3,700         | 2,497         | 67%          | 因疫情影響，致<br>銷貨收入減少                   |
| 租金及權利金收入 | 5,640         | 5,000         | 89%          |                                     |
| 政府補助收入   | 98,546        | 101,445       | 103%         | 政府補助資本門<br>依折舊分攤認列<br>年度收入          |
| 其他業務收入   | -             | 114           | -            |                                     |
| 業務外收入    | 700           | 200,446       | 28,635%      | 因受贈典藏品致<br>業務外收入增加                  |
| 財務收入     | 100           | 4             | 4%           |                                     |
| 其他業務外收入  | 600           | 200,442       | 33,407%      |                                     |

## 2.109 年度成本及費用

## 109 年度成本及費用明細表

單位：千元

| 項目      | 109 年度<br>預算數 | 109 年度<br>實際數 | 預算達成<br>率(%) | 預算執行率未<br>達 80%<br>或超過 120%<br>原因說明                           |
|---------|---------------|---------------|--------------|---|
| 成本及費用   | 151,796       | 154,118       | 102%         |   |
| 業務成本及費用 | 151,796       | 153,969       | 101%         |   |
| 勞務成本    | 44,250        | 30,909        | 70%          | 勞務收入受疫情<br>影響高出預期，<br>惟部份展覽延至<br>明年度致成本較<br>預算數減少             |
| 銷貨成本    | 6,000         | 1,604         | 27%          | 因受疫情影響，<br>銷貨成本相對減<br>少                                       |
| 出租資產成本  | 3,000         | 2,384         | 79%          | 預算編列包含票<br>務人力成本，然<br>實際列於服務成<br>本以致較預算數<br>減少                |
| 行銷費用    | 20,748        | 20,755        | 100%         |   |
| 管理費用    | 77,798        | 97,099        | 125%         | 爰因入館人數增<br>加，駐館警衛人<br>力、委外清潔人<br>力以及機電、電<br>梯維護等費用較<br>頻繁維護所致 |
| 其他業務費用  | -             | 1,218         | -            |   |
| 業務外費用   | -             | 149           | -            |   |

## 3.109 年度收支餘絀

109 年度餘絀表

單位：千元

| 項目      | 109 年度<br>預算數 | 109 年度<br>實際數 | 預算達成率<br>(%) | 預算執行率<br>未達 80%<br>或超過 120%<br>原因說明  |
|---------|---------------|---------------|--------------|--------------------------------------|
| 業務收入    | 151,386       | 154,007       | 102%         |                                      |
| 業務成本及費用 | 151,796       | 153,969       | 101%         |                                      |
| 業務餘絀    | -410          | 38            | 109%         |                                      |
| 業務外收入   | 700           | 200,446       | 28,635%      | 廠商違約罰<br>款及<br>107-109<br>年受贈典藏<br>品 |
| 利息收入    | 100           | 4             | 4%           |                                      |
| 其他業務外收入 | 600           | 200,442       | 33,407%      |                                      |
| 業務外費用   | -             | 149           | -            |                                      |
| 其他業務外費用 | -             | 149           | -            |                                      |
| 本期餘絀    | 290           | 200,335       | 69,081%      | 本年度賸餘<br>主係受贈典<br>藏品                 |

## 4.109 年度自籌收入比例

| 收入來源                              | 預算收入<br>(千元) | 估收入比例<br>(%) | 實際收入<br>(千元) | 估收入比例<br>(%) |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 自籌收入(註3)                          | 53,540       | 35%          | 59,636       | 31%          |
| 政府補助收入                            | 98,546       | 65%          | 132,751(註1)  | 69%          |
| 收入合計                              | 152,086      | 100%         | 192,387      | 100%         |
| 自籌收入<br>(扣除停車場收入)<br>(註2)<br>(註3) | 35,540       | 23%          | 41,439       | 22%          |

註1：109 年度政府撥付補助金額共計 132,750,961 元，說明如下：

1. 經常門部分：90,251,231 元
2. 資本門部分：41,549,730 元（含前瞻計畫 28,600,000 元）
3. 教育部補助部分：50,000 元（藝起來尋美－教育部推動國民中小學辦理美感體驗教育計畫）
4. 文化部補助部分：900,000 元

註2：依據臺南市議會第2屆第8次定期大會第12號案大會決議（107年11月30日南議教育字第1070007913號函），「美術館當年度預算收入來源百分比之計，應先扣除停車場後計算之。」爰另外計算扣除停車場收入之自籌收入比例。

註3：自籌收入係扣除非現金捐贈 193,522,244 元。

註4：收入加計非現金捐贈 193,522,244 元之自籌比率為 61%。

## 二、績效評鑑結果

| 評鑑項目          | 衡量指標  | 評分    | 委員意見與提詢   | 臺南市美術館說明   |
|---------------|---|-------|---|--|
| 30% 營運計畫及營運目標 | 1. 年度營運計畫執行情形。<br>2. 年度營運目標達成率及政策配合度。<br>3. 創新性營運管理事項。<br>4. 下半年度重要營運計畫及營運目標。 | 25.66 | 1. 入藏之作品是否可以實施分級？<br>2. 美術科學修復中心的設置是貴館重要成果，請問未來明確的發展方向與人力組成，人力支援上是否已達到可對外營業？因為人力會影響到未來對外承接修復案件的範圍？<br>3. 有關館方制定的規章、辦法，請館方盡速完成行政流程後應公開於官網，以達到資訊透明。<br>4. 美術館的發展目標及計畫要修正並核定，是否已經完成核定，請說明。<br>5. 南美館位居府城歷史核心區，周圍有孔廟、文學館、司法博物館，是否有整合地理、環境資源推動與合作計畫，請說明。 | 1. 本年度典藏蒐購辦理書面作品諮詢及原件審查共計4次審查會議。關於典藏品分級，本館典藏品共分為三級，即「典藏品」、「參考品」及「教育品」，分級皆需經典藏審議委員會通過確定。<br>2. 美術科學修復中心（簡稱美科中心）已完成第一次人才審查，未來採簽署MOU（合作意向書）機制，與外部修復師合作解決人力問題，館方將美科中心定位為修復師的育成中心，提供良好的設備，讓畢業後、接案量不高的優質修復師能有充足的設備，一展修復長才，並配合本館設備的時間管理，提高修復的工作能量。目前美科中心的人力規畫共計有3位不同材質專長的修復師及1位科學分析師，109年已召募專案合作修復師，接受外部委託無虞，並可以在審慎評估及有效控管工作流程的前提下，兼顧照護本館藏品及接受外部委託的任務。<br>3. 有關本館相關作業辦法、規章，會盡速修正、完備 |



|                |  |       |  |   |
|----------------|--|-------|--|---|
|                |  |       | <p>6. 南美館與南部的高美館、中部的國美館或北部的北美館等館舍，是否在藝術資源上可互通有無，或有進一步的合作構想？</p>  | <p>行政流程，並公開於官網。</p> <p>4. 有關本館訂定之「臺南市美術館發展目標及計畫」經運作兩年，已依實際現況進行修訂完成核定，監督機關並於110年4月完成核定。</p> <p>5. 本館與國內各大美術館已有互相借件等合作，未來會與附近館舍，如文學館、司法博物館、臺灣歷史博物館等，共同研議合作執行計畫，整合資源。另外109年由國立成功大學老年學研究所搭起臺南五大館所橋樑，成立「臺南失智友善博物館聯盟」，串聯臺南市美術館、國立成功大學博物館、國立臺灣文學館、國立臺灣歷史博物館、奇美博物館，聯合推出「LiHA Pass」快樂處方箋，提供失智長者持箋免費暢遊藝文館舍。</p> |
| 20%展覽專業及藝術教育推廣 | <p>1. 年度自策劃展覽內容研究及調查。</p> <p>2. 藝術教育推廣活動內容、場次及參與人數之說明。</p> | 16.71 | <p>1. 績效成果報告第25頁，貴館已有針對兒童、親子進行藝術工作坊或系列活動等教育推廣，但13歲至17歲的青少年部分是否有所規劃？</p> <p>2. 在展覽規劃方面，自辦展覽的展期維持多久是</p> | <p>1. 有關13歲到17歲的青少年族群，目前教育推廣方式是將學校課程延伸到館方自辦的營隊內。另外跟學校結合的部份，目前已跟臺南二中美術班接洽辦理活動，目前已規劃執行。</p> <p>2. 本館展覽企劃上，會特別尊重在地藝術家，另外在台灣美術史上具有份量的前輩藝術家，若在研究過程中有新資料、新觀點或是具有「第</p>  |

|  |  |   |  |
|--|--|---|--|
| <p>3. 年度自行規劃執行推廣活動與展覽結合之情形。</p> <p>4. 研究發表、出版品發行計畫之說明。</p> <p>5. 典藏及修復計畫之說明。</p> <p>6. 人才培訓、館際合作及國際交流情形。</p> |  | <p>如何決定？原則是什麼？舉例來說，新春特展從1月展到7月，時程太久，已過新春期間，這部分請說明。</p> <p>3. 有關美術館的展覽，誰可以展或展期多久等問題，如果是館方策展，應該要有一套標準及相關原則、規範可對外說明。</p> <p>4. 請教館方如何看待個展，另外針對不同世代是否有不同策展策略，個展與其他主題展的比例如何？也可和高美館的策展策略比較、思考。</p> <p>5. 館方策劃的「島嶼生活與地景：檳榔、香蕉、甘蔗、椰子樹」獲得第19屆台新藝術獎第一季提名，請問這檔特展在什麼機制下產生，研究與思考的歷程請說明。</p> <p>6. 因應疫情而有線上美術館，之後</p> | <p>一」的特色者，都是未來策展的重點，以便能與其他美術館的展覽做出區隔。未來也會持續策辦當代藝術的展覽。</p> <p>3. 展覽的展期機制，典藏主題展基本上展期為一年，特展原則上以3到6個月進行規劃，以利宣傳與讓外地觀眾（尤其北部）較有機會看到展覽。另，有關109年新春特展展期太長的問題，因當時有檔期變動，考量館內資源與人力下，延長展期乃權宜之計，本館會檢討與注意。</p> <p>4. 有關「島嶼生活與地景：檳榔、香蕉、甘蔗、椰子樹」這檔特展的產生機制，乃以本館建構台灣藝術史之方針並呼應地方特色下產生。本展由本館前董事長黃光男指示策畫「檳榔西施」為大方向的展覽，由策展人展覽企劃部莊東橋主任依其個人長期關注的主題為發想與規劃本展。本展除館內策展人外，也邀請館外策展人高森信男共同策劃，在密集的討論、彼此激盪想法，以及館內外資源互相補足加成下，造就了這次美好的合作模式。</p> <p>5. 本展受到本館林育淳館長任職於北美館典藏組時策畫的「台灣製造·製造台灣」典藏展啟發，而前期研究時期</p> |
|--|--|---|--|

|                   |  |       |  |  |
|-------------------|--|-------|--|--|
|                   |  |       | 對於線上美術館是否會有更多的規劃與運用？   | <p>的重要資料之一為創價出版的《日治時期臺灣官辦美展(1927-1943)圖錄與論文集》，內文也有收錄蕭瓊瑞、薛燕玲等重要文章，奠定了本展研究基礎，獲益良多。</p> <p>6. 本館因應疫情自109年5月推出線上美術館，成效反應良好，後續的規劃運用上，110年不僅各檔展覽皆推動製作，更進一步與綜合性有聲平台「i聽聽—有聲書APP」合作，以線上廣播節目的形式，製播介紹策展過程、藝術家故事、作品理念等，讓民眾隨時都能用耳朵走進展覽，提供更不一樣的選擇。</p> |
| 20%<br>觀眾滿意度及服務品質 | <p>1. 展覽活動品質滿意度調查與評估。</p> <p>2. 員工訓練管理(含導覽人員、志工等)。</p> <p>3. 客訴處理機制及應改善事項處理情形。</p> <p>4. 美術館</p> | 16.93 | <p>1. 在地臺南參訪民眾的比例僅29%，比例偏低。可參考國內外案例進行觀眾研究，了解在地民眾為何不參訪。未來應針對在地需求進一步探究並落實在地參與面向的研究。</p> <p>2. 針對客訴處理，應即時回應而且要注意正確性，館方內部作業應有S.O.P.，請說明內部作業流程。</p> | <p>1. 有關公共服務與公益性活動，針對企業贊助的區塊，館方辦理許多服務偏鄉學生的活動，另外也邀請里民、臺南地區新住民參加館方活動，而身心障礙者的服務則辦理專案體驗，強化本館公共服務。本館109年與臺南應用科技大學簽署MOU建立合作關係，提供學校師生校外課程參訪優惠，鼓勵以本館作為教學場域。</p> <p>2. 本館自107年即訂有「處理民眾意見作業標準流程」，受理民眾由網站、現場或其他管道填具意見，進行反映事項評估，並針</p>               |



|          |  |       |  |   |
|----------|--|-------|--|---|
|          | 與社區民眾互動情形。   |       |  | <p>對市府接到的陳情、民眾現場填寫的意見單、網站留言的線上意見、志工意見，會先分類後送到各業務單位去做出回應與改進，並呈核館長後回覆民眾。</p> <p>3. 開館初期免收費，當時有許多在地民眾入館，收費後反而是外地客多，針對如何吸引在地民眾入館，會分析思考展覽相關策略。</p>   |
| 20% 財務管理 | <p>1. 預算執行情形。</p> <p>2. 自籌款比例。</p> <p>3. 下年度財務計畫及營運預估額之設定。</p> | 15.18 | <p>1. 依據109年度績效成果報告第98頁，勞務成本、銷貨成本的預算達成率分別為38.6%、26.73%，執行率偏低，請說明。</p> <p>2. 第98頁，出租資產成本項下，說明欄解釋「預算編列包含票務人力成本，然實際列於服務成本以致較預算數減少」，為何兩者不分開編列，是否有特殊考慮，請說明。</p> <p>3. 依據109年度績效成果報告第100頁，勞務成本46,203,000元較預算偏高，有何考量？</p> | <p>1. 成果報告第98頁勞務成本執行率僅38.65%，但行銷費用與管理費用執行率都超過預算達到133%，因為從勞務成本撥700多萬到行銷費用，再從勞務成本撥2508萬到管理費用，才会有超預算的數字，換言之，原預算不足，故用自籌款支應行銷與管理費超額部分。此部分數據會再進行修正。</p> <p>2. 有關勞務費用與行銷費用的達成率呈現方式，會再請教文化局會計人員，是否科目再做更動。</p> <p>3. 因為行銷費用與管理費用從勞務成本撥用，才會較預算高，此部份數據會再修正。</p> <p>4. 關於自籌比例與停車場收入的問題，係因臺南市議會107年底決議，「當年度預算收入來源百分比之計</p> |

|  |  |   |   |
|--|--|---|---|
|  |  | <p>4. 依據109年度績效成果報告第99頁，自籌款比例計算方式應該要敘明清楚，比如109年比108年自籌款比例增加多少？</p> <p>5. 有關現場展示的多元文創商品，有些非常熱銷，想請問會如何反映在財報上，是否應回歸到營運收支情況才能知道效益？</p> <p>6. 109年績效成果報告書內第104頁停車場營收與會計月報不符，數字差異的原因為何？</p> <p>7. 請問內部稽核人員是否到職？請說明。</p> <p>8. 109年度決算報告書應該3月份要提送，但目前已經逾期至4月底才提送，請說明。</p> <p>9. 會計月報應收帳款出現負數，且連續2個月份都是負數，請說明。</p> <p>10. 另外關於自籌款比例的問題與遞延收入等，計算的基礎點應該要跟府方一致，不然很容易產生誤差，難以比</p> | <p>算，應先扣除停車場收入後計算之」故在比例上予以剔除，但停車場仍為本館之自籌收入。108年自籌收入為24.73%，扣除停車場收入，自籌比例為12.9%，109年依決算資料自籌收入為31%，扣除停車場收入為22%（不含非現金受贈部分）。</p> <p>5. 成果報告第98頁，文創商品製作費為249萬7千元，銷貨收入為160萬，詳細資料會再分析、精算效益。</p> <p>6. 有關停車場收入，108年有1754萬，109年有1890萬，已經於成果報告第104頁更正數字。</p> <p>7. 本館新聘稽核人員已於110年4月12日到職，未來會更加注意帳務、採購等作業，並符合會計作業規範。</p> <p>8. 109年度決算報告書延宕，因有會計離職以及會計產假等因素，造成人力斷層，未來會注意改善。</p> <p>9. 有關應收帳款負數部份，因109年3至6月會計人員空窗期，故後來新會計到任後，一直在補追進度導致錯誤，目前已經更正完畢。</p> <p>10. 有關自籌款比例計算問題與遞延收入等計算，會再跟府方討論。</p> |
|--|--|---|---|