

C 2015/3号文件—《2014—17年中期计划》（经审议）/ 《2016—17年工作计划和预算》

情况说明之一—2015年3月

关于费用增长的假设和估算值—补充信息及最新情况

在针对《2016-17年工作计划和预算》提案开展技术审查过程中，财政委员会审议了预期费用增长并对秘书处提供的补充信息表示欢迎，同时要求将补充信息提供给所有成员。¹本说明旨在：i) 概要介绍公布的2016—17年费用增长估算数并对通胀因素及人事服务、产品和服务细目进一步提供信息，以利于更详细地审查《2016—17年工作计划和预算》中提出的费用增长数；ii) 介绍与离职后福利计划相关的职工相关负债精算估值2014年最终结果，以及2016年可能冻结专业人员薪酬净额这两项因素对费用增长估算数造成影响的最新情况。

第 I 节：关于费用增长的假设和估算值—补充信息

1. C 2015/3号文件《2014—17年中期计划》（经审议）及《2016—17年工作计划和预算》根据截至2015年1月所掌握的信息，估算2016—17年度费用增长为**3 430 万美元**。费用增长估算方法在于对2014—15至2016—17年度的正常计划投入（人力、产品和服务）重新计算费用，以保持净拨款的购买力。已公布的2016—17年度费用增长估值包括**2 420 万美元**人事服务费用及**1 020 万美元**产品和服务费用。
2. 费用增长估算每两年进行一次，依据当前两年度发生的实际费用调整（按两年度计算）以及将在下一个两年度产生的预计单位费用调整（通胀）。
 - a) 按两年度计算是指2014—15两年度发生的人事费用调整对2016—17年的增量财政影响，概算为**360 万美元**。
 - b) 通胀是指在2016年1月至2017年12月间预计将对2016—17年度费用造成影响的调整内容，估算值为**3 080 万美元**（包括**2 060 万美元**人事服务费用及**1 020 万美元**产品和服务费用）。
3. 本节介绍《2016—17年工作计划和预算》中有关预计费用增长的信息，特别是表4和第149段内容提出的人事服务及产品和服务相关的通胀因素，包括按支出类别细分的预期通胀。

¹ CL 151/3号文件：财政委员会第一五七届会议（2015年3月9-13日）报告



人事服务 - 通胀因素

4. 人事服务包括所有人事费用，其中包括专业人员和一般服务人员类别的薪金、养老金缴款、家属津贴、社会保障和其他与职工有关的待遇及离职后福利。造成人事服务费用增长的是经国际公务员制度委员会审查并得到联合国大会批准的与联合国共同系统有关的决定，以及当时的市场汇率等其他外部因素。由于一些权力下放办事处所在国货币相对美元走强，因而最后这项要素对这些办事处的人事费用而言尤为相关。国际公务员制度委员会的决定引起的增长要依照地域和职工类别执行。

5. 如《2016—17年工作计划和预算》第149段内容所述，根据对各种费用成分的估算，预计人事服务通胀费用增长为2 060万美元，其中包括：

- a) 考虑到通货膨胀、汇率波动和近来的增长模式等因素，预计各权力下放办事处专业人员和一般服务人员的薪金会出现不同程度的通胀性上涨。根据粮农组织人员编制较多的那些国家的消费者价格指数，2016年和2017年“经济学人信息部”消费者价格指数预测各联络处和总部以外欧洲各地点增幅低至2%，而非洲及近东区域增幅则高达8%。例如，在粮农组织设有区域办事处的加纳，预计2016年和2017年通胀率分别高达13.7%和10.8%。
- b) 根据“经济学人信息部”对意大利的消费者价格指数预测，总部专业人员2016年和2017年薪金分别略微上调0.2%和0.9%。
- c) 总部一般服务人员薪金2016年不会增长，而2017年则上调1%，大大低于“经济学人信息部”目前发布的2016年1.2%和2017年1.4%的平均名义工资指数及意大利消费者价格指数。
- d) 鉴于医疗保险合同内容，基本医疗保险计划费用没有增长；但这是一个具有风险的特定领域，将对其开展密切监测。
- e) 教育津贴费用2016年没有增长，2017年增长2%。
- f) 考虑到各任职地点消费者价格指数平均上涨和汇率波动，待遇旅行费用预计年增幅2.0%。
- g) 在未来精算估值中，职工离职后福利的当前服务费用预计没有增加。截至2015年和2016年12月31日的最终精算估值报告提出的估计数将成为2016—17年开支的基础。这仍是要在实施过程中加以管理的高风险领域。

6. 表1列出计算出专业人员和一般服务人员人事服务通胀费用增长2060万美元的通胀因素明细。通胀因素按人事费用类别和地点（酌情）分别在(f)和(g)栏列出。系根据以下内容得出：“经济学人信息部”的外部预测，如消费者价格指数、平均名义工资指数及各地汇率；国际公务员制度委员会等权威机构发布的数据；独立验证等，如(g)栏所列。

产品和服务 - 通胀因素和开支明细

7. 产品和服务包括其他非职工人力资源（即顾问）、差旅、一般性业务开支、合同及其他（如办公家具和设备）。在编制产品和服务的费用增长估算数时，根据2014年的实际开支，对各类费用的可能开支模式进行了分析。假设2016—17年的产品和服务开支模式相似。

8. 表1按费用类别列出了用以计算出产品和服务通胀费用增长1020万美元的通胀因素。这些估算数系根据“经济学人信息部”消费者价格指数和其他来源的独立验证得出。对所有地点费用应用世界平均消费者价格指数（2016和2017年分别为3.1%和3.3%）和意大利消费者价格指数（2016和2017年分别为0.2%和0.9%）来编制总的费用增长预算。还同时列出六个开支类别的假设费用增长明细。

**表 1: 按费用类别和地点列出的总费用增长明细（单位：百万美元）
（C 2015/3 号文件表 4 详解）**

类别	《2016-17年工作计划和预算》（C 2015/3）						参考资料/来源 2016-17年通胀
	按2014-15年费用提出的拟议净拨款 a	按两年度计算 b	通货膨胀 c	费用增长总额 d=b+c	（两年度）费用增长百分比 e=d/a	2016和2017年度通胀 f	
人事服务 专业人员							
薪金（总部）	229.7	(2.8)	1.2	(1.6)		0.2% 0.9%	总部：“经济学人信息部”意大利消费者价格指数 0.2%，-0.4%，0.2%，0.9%
薪金 （非总部任职地点）	135.5	(10.5)	11.6	1.1		2-8% 2-8%	非总部：“经济学人信息部”消费者价格指数 <ul style="list-style-type: none"> • 欧洲（非总部）：欧元区为0.6%、1.1%、1.4%、1.5%；匈牙利为0.0%、1.9%、2.5%、2.2%；土耳其为8.9%、7.9%、6.3%、4.9%。 • 非洲及近东区域：埃及为10.7%、10.9%、8.3%、8.3%；突尼斯为5.7%、5.2%、4.4%、4.2%；加纳为15.0%、14.2%、13.7%、10.8%。 • 亚洲及太平洋区域：亚洲及大洋洲（不包括日本）为4.0%、4.2%、4.2%、4.3%；东盟为4.4%、5.3%、5.7%、5.4%；泰国为2.1%、3.2%、4.0%、4.7%；南亚为7.9%、7.7%、6.9%、6.5%。

类别	《2016-17年工作计划和预算》(C 2015/3)						参考资料/来源 2016-17年通胀
	按2014-15年费用提出的拟议净拨款	按两年度计算	通货膨胀	费用增长总额	(两年度)费用增长百分比	2016和2017年度通胀	
	a	b	c	d=b+c	e=d/a	f	g
							<ul style="list-style-type: none"> 拉丁美洲及加勒比：拉美为10.4%、9.0%、7.6%、7.0%；南共市为17.8%、15.0%、12.0%、10.7%；安第斯共同体为3.4%、3.5%、3.6%、3.5%；智利为4.3%、3.7%、3.1%、3.0%。 各联络处：美国为1.8%、2.1%、2.2%、2.3%。
养恤金	72.5	(2.1)	1.0	(1.1)		1.0% 1.0%	“经济学人信息部”美国消费者价格指数为1.7%、1.5%、2.1%、2.3%。 生效日期：每年2月1日
教育津贴	27.0	3.2	0.3	3.5		0.0% 2.0%	
待遇旅行	13.2	0.8	0.4	1.2		2.0% 2.0%	“经济学人信息部”世界消费者价格指数为3.0%、2.8%、3.1%、3.3%。
医疗费用	15.1	(2.2)	0.0	(2.2)		0.0% 0.0%	2015-17年新合同协议。
其他津贴 - 聘用和调动津贴 - 房租补贴 - 危险津贴 - 家属津贴 - 交际津贴	28.4	4.8	1.2	6.1		各个章节	“经济学人信息部”每年的世界消费者价格指数不含家属津贴和交际津贴(基薪增长) “经济学人信息部”世界消费者价格指数为3.1%、3.2%、3.2%、3.3%。
合计 - 专业人员	521.4	(8.8)	15.7	7.0	1.3%		

一般服务人员

薪金(总部)	81.4	0.0	0.4	0.4		0.0% 1.0%	总部： 自2010年11月1日起生效的薪金比额表未发生变化 “经济学人信息部”意大利平均名义工资：1.4%、0.9%、1.2%、1.4%。
薪金 (非总部任职地点)	44.4	(0.1)	3.5	3.4		2-8% 2-8%	非总部： 除消费者价格指数以外，还酌情使用平均名义工资。“经济学人信息部”平均名义工资匈牙利为3.0%、4.7%、4.5%、4.6%；土耳其为9.5%、8.5%、7.3%、6.5%；埃及为10.3%、10.6%、9.0%、9.4%；突尼斯为3.4%、3.8%、4.0%、4.2%；泰国为4.0%、5.0%、6.5%、7.0%；智利为5.6%、5.7%、5.9%、5.8%。

《2016-17年工作计划和预算》(C 2015/3)							
类别	按2014-15年费用提出的拟议净拨款	按两年度计算	通货膨胀	费用增长总额	(两年度)费用增长百分比	2016和2017年度通胀	参考资料/来源 2016-17年通胀
	a	b	c	d=b+c	e=d/a	f	g
养恤金	24.8	0.0	0.8	0.8		2-8% 2-8%	增长率与薪金同步。
医疗费用	17.3	(1.4)	0.0	(1.4)		0.0% 0.0%	2015-17年新合同协议。
其他津贴	2.8	(0.3)	0.1	(0.2)		3.2% 3.3%	各个章节
- 家属津贴							“经济学人信息部”世界消费者价格指数为3.1%、3.2%、3.2%、3.3%。
- 危险津贴							与薪金同步的增长率适用于家属津贴。
- 语言津贴							
合计 - 一般服务人员	170.7	(1.8)	4.9	3.1	1.8%		
人事服务	692.1	(10.5)	20.6	10.1	1.5%		
离职后福利	62.4	14.1	-	14.1	22.6%	0%	2013年底精算估值以及对2014年底估值预计增长的初步估算值。
人事服务费用总计	754.4	3.6	20.6	24.2	3.2%		
产品和服务							
顾问	113.2	-	2.8	2.8		1.5%	“经济学人信息部”消费者价格指数意大利为0.2%、-0.4%、0.2%、0.9% “经济学人信息部”世界消费者价格指数为3.0%、2.8%、3.1%、3.3%
一般业务费用	133.7	-	3.3	3.3		2.0%	
合同	58.5	-	1.5	1.5			
差旅	70.5	-	1.8	1.8			
非消耗品采购	15.5	-	0.4	0.4			
物资和材料	14.9	-	0.4	0.4			
产品和服务费用总计	406.3	0.0	10.2	10.2	2.5%		
全组织收入及费用回收(净额)	(54.0)	-	-	-			
其他收入	(95.0)	-	-	-			
总收入	(149.0)	0.0	0.0	0.0			
总计	1,011.7	3.6	30.8	34.3	3.4%		

第 II 节：关于费用增长的假设和估算值 - 最新情况

9. 2016—17 年度费用增长数字系依据截至 2015 年 1 月所掌握的情况计算得出，而随后出现的两组信息可能会导致对费用增长估算数的调整。

A. 2014 年职工相关负债的精算估值最终结果

10. 本组织每年都通过外部精算公司对所有与职工相关的离职后福利计划进行估值，以便确定所有与计划相关的负债情况，并拟定年度相关支出。2014 年精算估值最终结果² 二月中旬公布，对估算职工离职后福利费用增长³所采用的假设条件进行了如下调整：

- a) 在 2015 年 1 月编写已发布的《2016—17 年工作计划和预算》时，依据 2013 年的精算估值，以及在进行 2014 年精算估值时初步估算出的增加值，得出两年度离职后福利的当前服务费用为 7 640 万美元，见表 2(c)栏⁴。
- b) 依据二月中旬公布的 2014 年精算估值最终结果，2016—17 年度离职后福利的当前服务费用经修订为 7560 万美元，见表 2(f)栏。

11. 截至 2014 年底的两年度离职后福利的当前服务费用估值会影响 2015 年的相关费用（列入 2014—15 年度拨款下进行管理），以及估算 2016—17 年的费用增加时，按两年度计算这些费用的结果。2016—17 年按两年度计算的离职后福利费用从 1 410 万美元（表 2，b 行）下调 80 万美元至 1 320 万美元（表 2，e 栏）。

表 2：正常计划离职后职工福利的当前服务费用（单位：百万美元）

C 2015/3 编写时（2015 年 1 月）		
《2014—15 年工作计划和预算》 ⁵	a	62.4
《2016—17 年工作计划和预算》费用增长（按两年度计算）	b	14.1
《2016—17 年工作计划和预算》在费用增长后的总额	c=a+b	76.4
根据 2014 年估值结果的更新（2015 年 2 月）		
《2014—15 年工作计划和预算》	d	62.4
《2016—17 年工作计划和预算》修订后费用增长（按两年度计算）	e	13.2
《2016—17 年工作计划和预算》费用增长后的修订总额	f=d+e	75.6
考虑费用增长后的总额		
C 2015/3 编写时（2015 年 1 月）	g=c	76.4
更新后（2015 年 2 月）	h=f	75.6
依据 2014 年精算估值结果的更新	i=h-g	(0.8)

² FC 157/6

³ 离职后医疗保险、最终付款基金、离职偿付计划和补偿基金。

⁴ C 2015/3，第 143 和 148 段 c)项。

⁵ 根据 2012 年精算估值得出的 C 2013/3 号文件情况说明之一。

12. 费用增长假设条件强调⁶，计算费用增长时假定在今后两年进行的精算估值中（分别于 2015 年底和 2016 年底进行）不会再增加离职后福利费用。因此，2016—17 年离职后福利通胀水平为 0，如表 1(f) 栏所示。这一假定在今后两年的精算估值中发生任何变化，都将影响 2016—17 年间的实际支出，因而需要纳入 2016—17 两年度预算拨款管理，并反映在下一个两年度中按两年度计算的结果内。

B. 2016 年专业人员薪酬净额可能冻结

13. 基于国际公务员制度委员会对一揽子补偿方案的审查结论并且在不预断会议讨论结果的情况下，费用增长估算数假设 2014—15 年度实行的专业人员薪酬净额冻结这一做法将会于 2016 年解除。目前尚待正式通知，但如果在 2016 年继续实行冻结，则总部专业人工工资通胀 0.2% 的预期（表 1，f 栏）就不会实施。因此这部分所估算的费用增长将减少 50 万美元（从 120 万美元减至 70 万美元）。

14. 关于总部以外办公地点专业人员的费用问题，国际公务员制度委员会每四个月会对生活费用进行审查。粮农组织人员编制较多的大多数国家相对所参照城市（纽约）而言，其消费者价格指数均相对较高，因而这些地点会产生专业人员费用增长。

C. 费用增长最新情况对拟议净拨款水平的影响

15. 下文表 3 为《工作计划和预算》（表 4）所介绍的费用增长情况，依据对离职后福利 2014 年精算估值最终结果以及 2016 年专业人员薪酬净额可能冻结为条件，对相关数字进行了修订。第 2 行(c) 栏为更新后的薪金通胀因素，第 3 行(b) 栏为离职后福利按两年度计算后得出的新数字。

⁶ C 2015/3 号文件第 149 段 g) 项和第 151 段。

表 3: 按 2014 - 15 年预算汇率计算的 2016 - 17 年净拨款费用增长修订方案摘要
(对 C 2015/3 号文件表 4 的修订)

(单位: 百万美元)					
按 2014 - 15 年 费用提出的 《2016 - 17 年 工作计划和预算》 拟议净拨款	按两年度 计算	通货膨胀	2016 - 17 年度 费用增长	(两年度) 费用增长 百分比	单项费用占 费用增长的 百分比
a	b	c	d=b+c	e=d/a	f
1. 人事服务					
2. 薪金、养恤基金缴款和津贴	692.0	(10.5)	20.1	9.6	1.4%
3. 离职后福利	62.4	13.2	-	13.2	21.2%
4. 人事服务费用总计	754.4	2.7	20.1	22.8	3.0%
5. 产品和服务费用总计	406.3	-	10.2	10.2	2.5%
6. 全组织和其他收入	(149.0)	-	-	-	0.0%
7. 净拨款和额外需求的预算水平	1,011.7	2.7	30.3	33.0	3.3%

16. 总之，由于按两年度计算的 2016-17 年度离职后福利费用下调以及对专业人员薪酬可能实行冻结，因此：

- a) 整体费用增长估算数字从 3 430 万美元下调至 3 300 万美元，减少 130 万美元，如上文表 3 所示。
- b) 2016 - 17 两年度拟议预算净拨款额（包括费用增长）则将从 10.461 亿美元下调至 10.448 亿美元（按 2014 - 15 年度预算汇率计算）。