

C 2013/3 号文件—《2014—17 年中期计划》及 《2014—15 年工作计划和预算》

情况说明之一—2013 年 4 月

关于费用增长的假设和估算值—更新和补充信息

财政委员会在对《2014—15 年工作计划和预算》进行技术审查时，详细审议了预计费用增长的情况，欢迎秘书处提供的补充信息，并要求向所有成员公开（CL 146/3，第 24 段 b 项）。

1. C 2013/3 号文件—《2014—17 年中期计划》及《2014—15 年工作计划和预算》的发布日期为 2013 年 2 月 9 日，早于所适用的 2014—15 两年度开始日期近 11 个月。《2014—15 年工作计划和预算》所包括的预计费用增长内容¹是该两年度 10.701 亿美元预算水平的重要组成部分。文件发布后几个月内，秘书处对于可能影响 2014—15 年度预计费用增长的趋势和决定进行了监测。任何因新信息或决定而导致费用增长假设和估算发生重要调整的情况，已在大会会议召开前向领导机构进行了报告，包括对拟议预算水平的影响。成员对《2014—15 年工作计划和预算》进行商议时将考虑到这些更新后的信息。
2. 2013 年 3 月发布的《2012 年职工相关负债的精算估值》最终结果²中对上述内容提供了一系列信息。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。本说明第一部分将介绍《2012 年职工相关负债的精算估值》最终结果对 C 2013/3 号文件中人事服务费用增长估算值所造成的重要影响。因此：
 - a) 2014—15 两年度的预计费用增长从 5 440 万美元修订为 4 360 万美元，减少 1 080 万美元；
 - b) 2014—15 两年度的拟议预算净拨款额（包括费用增长）从 10.701 亿美元下调为 10.592 亿美元（根据 2012—13 年度的预算汇率计算）。
3. 本说明第二部分对通胀因素及产品和服务细目进一步提供信息，以利于更详细地审查《2014—15 年工作计划和预算》中提出的费用增长数。
4. 如果在大会会议召开前获取了有关趋势和决定对预计费用增长影响的更多信息，都将予以报告。

¹ C 2013/3 号文件，第 285—303 段。

² FC 148/5。



I. 《2012 年职工相关负债的精算估值》最终结果 对费用增长的影响

5. 本节概述了与离职后福利计划相关的《2012 年职工相关负债的精算估值》最终结果对已公布 2014—15 年度费用增长估算值和修订后费用增长估算值的影响。

已公布费用增长估算概况：5 440 万美元（2 月 9 日）

6. C 2013/3 号文件—《2014—17 年中期计划》及《2014—15 年工作计划和预算》根据截至 2013 年 1 月底获取的信息，得出 2014—15 年度费用增长估算值为 **5 440 万美元**。费用增长估算的方法在于对 2012—13 至 2014—15 年度的正常计划投入（人事、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 2014—15 年度的费用增长估值包括 **4 660 万美元** 人事服务费及 **780 万美元** 产品和服务费用。

7. 费用增长估算每两年进行一次，依据当前两年度发生实际费用调整（按两年度计算）以及将影响下一个两年度的预计单位费用调整（通胀）。“按两年度计算”是指 2012—13 两年度发生的人事费用调整对 2014—15 年的增量财政影响，概算为 **2 560 万美元**。通胀是指在 2014 年 1 月至 2015 年 12 月间预计将对 2014—15 年度费用造成影响的调整内容，估算值为 **2 880 万美元**（包括 **2 100 万美元** 人事服务费用及 **780 万美元** 产品和服务费用）。C 2013/3 号文件中公布的费用细目见下文表 1。

表1：按2012—13年预算汇率计算的2014—15年净拨款费用增长概况（C 2013/3号文件表7）

(单位：百万美元)						
按 2012—13 年 费用提出的 《2014—15 年 工作计划和预算》 拟议净拨款	a	按两年度 计算	通货膨胀	2014—15 年度 费用增加额	(两年度) 费用增长 百分比	单项费用占 费用增长的 百分比
	b	c	d=b+c	e=d/a	f	
人事服务						
薪金、养恤金缴款和津贴	715.5	5.0	21.0	26.0	3.6%	48%
离职后福利	52.6	20.6	-	20.6	39.2%	38%
人事服务费用总额	768.1	25.6	21.0	46.6	6.1%	86%
产品和服务费用总额	247.5	-	7.8	7.8	3.2%	14%
净拨款和额外需求的 预算水平	1,015.6	25.6	28.8	54.4	5.4%	100%

修订后费用增长估算值: 4 360 万美元 (3 月 15 日)

8. 2012 年精算估值最终结果对估算职工离职后福利³费用增长所用的假设进行了如下调整:

- a) 编写已发布的《2014—15 年工作计划和预算》时, 依据 2011 年的精算估值, 以及在进行 2012 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 7 320 万美元⁴, 见表 2(c)栏。
- b) 依据 3 月初于 FC 148/5 号文件中公布的 2012 年精算估值最终结果, 2014—15 年度离职后福利的当前服务费用经修订为 6 240 万美元, 见表 2(f)栏。

9. 截至 2012 年底的两年度离职后福利的当前服务费用估值会影响 2013 年的相关费用 (列入 2012—13 年度拨款下进行管理), 以及估算 2014—15 年的费用增加时, 按两年度计算这些费用的结果。2014—15 年按两年度计算的离职后福利费用从 2 060 万美元 (表 2, b 栏) 降至 980 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)

	年度	两年度
C 2013/3 (2013 年 2 月 9 日)		
《2012—13 年工作计划和预算》 ⁵	a	52.6
《2014—15 年工作计划和预算》费用增长 (按两年度计算)	b	20.6
《2014—15 年工作计划和预算》在费用增长后的总额⁶	c=a+b	73.2
根据 2012 年估值结果的更新 (2013 年 3 月 15 日)		
《2012—13 年工作计划和预算》	d	52.6
《2014—15 年工作计划和预算》修订后费用增长 (按两年度计算)	e	9.8
《2014—15 年工作计划和预算》在费用增长的修订后总额⁷	f=d+e	62.4
考虑费用增长后的总额		
C 2013/3 号文件 (2 月 9 日)	g=c	73.2
更新 (3 月 15 日)	h=f	62.4
依据 2012 年精算估值最终结果进行的更新	i=h-g	(10.8)
职工相关负债 2012 年精算估值 - 当前服务费用		
正常计划	j	30.2
信托基金	k	10.6
总计 (FC 148/5, 表 4)	l=j+k	40.8

³ 离职后福利计划包括: 离职后医疗保险、最终付款基金、离职偿付计划和补偿计划储备金。

⁴ C 2013/3 号文件, 第 287 段和第 294 段 a 项。

⁵ 根据 2010 年估值给出的 C 2011/3 号文件情况说明之四。

⁶ C 2013/3 号文件以 2011 年精算估值结果为基础, 并包括 200 万美元未纳入精算估值的离职费用, 针对的是年龄在 55 岁以上且在职时间超过 5 年的职工。

⁷ 以 2011 年精算估值结果为基础, 并包括 200 万美元未纳入精算估值的离职费用, 针对的是年龄在 55 岁以上且在职时间超过 5 年的职工。

10. 表 3 依据 2012 年精算估值结果对《工作计划和预算》表 7 的内容进行了更新。第 3 行, (b)栏反映了离职后福利按两年度计算的更新后金额为 980 万美元。

11. 费用增长假设强调⁸, 计算费用增长时假定在今后两年进行的精算估值(分别于 2013 和 2014 年底进行)不会再增加离职后福利的当前服务费用。因此, 预计 2014—15 年离职后福利通胀水平为 0, 如表 3, 第 3 行(c)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 2014—15 年间的实际支出, 因而需要纳入 2014—15 两年度预算拨款管理, 并在反映在下一个两年度中按两年度计算的结果内。

表3: 按2012–13年预算汇率计算的2014–15年净拨款费用增长概况 (对C 2013/3号文件表7的修订)

	(单位: 百万美元)					
	按 2012–13 年 费用提出的 《2014–15 年 工作计划和预算》 拟议净拨款	按两年度 计算	通货膨胀	2014–15 年度 费用增加额	(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、养恤金缴款和津贴	715.5	5.0	21.0	26.0	3.6%	60%
3. 离职后福利	52.6	9.8	-	9.8	18.6%	22%
4. 人事服务费用总计	768.1	14.8	21.0	35.8	4.7%	82%
5. 产品和服务费用总计	247.5	-	7.8	7.8	3.2%	18%
6. 净拨款和额外需求的 预算水平	1,015.6	14.8	28.8	43.6	4.3%	100%

12. 简而言之, 由于按两年度计算的 2014—15 年度离职后福利费用下调, 因此:

- a) 整体费用增长估值从 5 440 万美元修订为 4 360 万美元, 减少 1 080 万美元, 如表 3 所示;
- b) 2014—15 两年度的拟议预算净拨款(包括费用增长)从 10.701 亿美元下调为 10.592 亿美元(根据 2012—13 年度的预算汇率计算)。

II. 关于预计费用增长的进一步详细信息

13. 本节依据《2014—15 年工作计划和预算》C 部分中和预计费用增长相关的信息, 尤其是表 7(通胀栏目)和第 292—299 段内容, 就通胀因素及产品和服务

⁸ C 2013/3 号文件第 295 段 g 项和第 296 段。

细目提供进一步信息，以促进对《工作计划和预算》的费用增长数字进行更详细的审查。针对人事服务及产品和服务费用的通胀因素提供了更详细的信息，包括按支出栏目列出了对应的预期通胀。

14. 需指出，通胀反映出 2014 年 1 月至 2015 年 12 月间预计会对该两年度费用造成影响的调整。《2014—15 年工作计划和预算》中对费用增长的说明也包括了按两年度计算的结果，即 2012—13 两年度发生的人事费用调整对 2014—15 年的增量财政影响。对 2014—15 年按两年度进行计算的主要原因在于离职后福利，并已在第一部分中予以说明。

人事服务 - 通胀因素

15. 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、养恤金缴款、家属津贴、社会保障和其他与职工有关的待遇和离职后福利。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。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。

16. 表 4 列出了计算出专业人员和一般服务人员人事服务通胀费用增长 2 100 万美元的通胀因素明细。通胀因素按职工费用类别和地点（酌情）列出。系根据以下内容得出：“经济学人信息部”的外部预测（消费者价格指数、平均名义工资指数、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。所使用的参考资料及来源见表的最后一栏。

产品和服务 - 通胀因素和开支明细

17. 产品和服务费用包括其他非职工人力资源（即顾问）、差旅、一般性业务开支、合同等（如办公用具和设备）。在编制《2014—15 年工作计划和预算》时，一般根据对实现组织结果的贡献估算产品和服务需求。在编制产品和服务的费用增长估算数时，还根据费用类别对可能的开支形式做了进一步分析。

18. 表 4 按费用类别进一步列出了计算出产品和服务通胀费用增长 780 万美元的通胀因素。这些估算数系根据“经济学人信息部”的消费者价格指数和其他来源的独立验证得出。还列出五个开支类别的假设费用增长明细。

表4：按费用类别和地点列出的总费用增长明细（单位：美元）

	《2014 - 15 年工作计划和预算》(C 2013/3)					更新	
	按 2012 - 13 年 费用提出的 国家行动计划 a	按两年度 计算 b	通货 膨胀 c	费用 增长 总额 d=b+c	年度通胀 (2014 和 15 年) e	修订后 费用增长 总额 f	参考资料/来源 2014 和 15 年通胀 g
人事服务							
专业人员							
薪金	237.4	8.1	6.0	14.0	2.0% 2.0%	14.0	总部：“经济学人信息部”的消费者价格指数：意大利为 1.9% 和 2.1%
	123.6	0.5	6.3	6.9	1-4% 1-4%	6.9	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 2.0% 和 2.1%；匈牙利为 3.7% 和 4.2%；土耳其为 7.2% 和 6.6% 非洲及近东区域：埃及为 7.6% 和 7.5%；突尼斯为 3.4% 和 3.3%；加纳为 7.8% 和 8.0% 亚洲及太平洋区域：亚洲及大洋洲（不包括日本）为 4.9% 和 4.5%；东盟为 4.9% 和 5.0%；泰国为 3.2% 和 4.3%；南亚为 8.1% 和 7.2% 拉丁美洲及加勒比：拉丁美洲为 5.8% 和 5.6%；南方共同市场为 8.1% 和 7.7%；安第斯共同体为 3.3 和 3.3%；智利为 3.3% 和 3.2% 各联络处：美国为 2.5% 和 2.2%
养恤金	71.1	3.8	1.6	5.5	2.5% 和 2.2%	5.5	“经济学人信息部”消费者价格指数：美国为 2.5% 和 2.2%
教育津贴	28.7	(1.6)	0.8	(0.8)	0.0% 3.0%	(0.8)	国际公务员制度委员会关于教育津贴限额、寄宿学校费用上限以及汇率波动的建议趋势
待遇旅行	14.6	(1.8)	0.4	(1.4)	2.0% 2.0%	(1.4)	“经济学人信息部”消费价格指数和汇率波动水平 世界消费者价格指数：3.5% 和 3.4%
医疗费用	14.5	0.3	0.9	1.2	4.0% 5.0%	1.2	截至 2011 年底按精算估值得出的医疗通胀
其他津贴	29.5	(1.6)	1.1	(0.5)		(0.5)	各个章节
合计 - 专业人员	519.4	7.8	17.1	25.0	4.8%	25.0	
一般服务人员							
薪金	100.7	(2.4)	0.0	(2.4)	0.0% 0.0%	(2.4)	总部：自 2010 年 11 月 1 日起生效的薪金比 额表未发生变化
	45.7	(0.5)	2.2	1.7	1-4% 1-4%	1.7	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”对平 均名义工资的预测：匈牙利为 4.2% 和 4.3%；土耳其为 8.0% 和 7.0%；埃及为 8.0% 和 8.0%；突尼斯为 3.4% 和 3.2%；泰国为 5.0% 和 6.0%；智利为 6.0% 和 7.0%
养恤金	28.4	(0.2)	0.4	0.2	1-4% 1-4%	0.2	增长率与薪金同步

	《2014 - 15 年工作计划和预算》(C 2013/3)					更新	
	按 2012 - 13 年 费用提出的 国家行动计划 a	按两年度 计算 b	通货 膨胀 c	费用 增长 总额 d=b+c	年度通胀 (2014 和 15 年) e	修订后 费用增长 总额 f	参考资料/来源 2014 和 15 年通胀 g
医疗费用	17.8	0.0	1.2	1.2	4.0% 5.0%	1.2	截至 2011 年底按精算估值得出的医疗通胀
其他津贴	3.6	0.3	0.1	0.4		0.4	各个章节
合计 - 一般服务人员	196.2	(2.8)	3.9	1.0	0.5%	1.0	

人事服务	715.5	5.0	21.0	26.0	3.6%	26.0	
离职后福利	52.6	20.6	-	20.6	39.2% -20.6% 18.6%	20.6 (10.8) 9.8	2011 年底精算估值以及对 2012 年底估值预计增长的初步估算值 更新: 2012 年底精算估值
人事服务费用总计	768.1	25.6	21.0	46.6	6.1%	35.7	

产品和服务

顾问	80.9	-	1.2	1.2	1.0% 1.0%	1.2	“经济学人信息部”消费者价格指数: 意大利为 1.9% 和 2.1% “经济学人信息部”世界消费者价格指数: 3.5% 和 3.4%
一般性业务费用	83.7	-	2.6	2.6	1.5%	2.6	
合同	57.6	-	1.6	1.6	2.0%	1.6	
差旅	52.6	-	1.5	1.5		1.5	
非消耗性物品采购	21.2	-	0.6	0.6		0.6	
物资和材料	5.5	-	0.2	0.2		0.2	
全组织收入及 费用回收 (净额)	(54.0)	-	-	-		-	

产品和服务费用总计	247.5	0.0	7.8	7.8	3.2%	7.8	
合计	1,015.6	25.6	28.8	54.4	5.4%	43.6	