

頭份市 97 年至 106 年歲入來源及人事費用分析

主計室 107 年 8 月

壹、前言

本市為推動各項建設及各里基礎建設發展，加強為民服務工作，除了例行工作皆依計劃進度執行，並完成社區活動補助、道路溝渠整建維護、天然災害之有效預防及緊急搶修復建、降低人民生命財產損失，加強環境衛生改善並消除髒亂等施政計畫，並持續進行本市市民休閒環境改善，落實低收入戶照顧，水源保護區環境維護，並辦理各項急難救助及三節敬老禮金之發放，達成社會福利政策之目標。

財政為達成施政目標達成之基礎，而歲入來源是否穩健，是直接影響本市市政各項支出之資源配置及與市長施政願景推動順利與否之重要關鍵因素。爰此，特此整理本市 106 年度歲入及歲出決算情形，及近 10 年歲入來源變動情形，藉以觀察並分本市財政是否穩健，足以支應市政之推動，並提出良善建議，協助市長及各單位於未來施政目標訂定及決策參考運用

一、總預算執行概況

106 年度歲入原預算數 538,355,000 元，追加數 231,691,000 元，共計 770,046,000 元；決算數為 771,161,612 元，比較增加 1,115,612 元，執行率 100.14%。

106 年度歲出經常門原預算數 444,894,000 元，追減數 2,397,556 元，共計 442,496,444 元；經常門決算數為 403,627,588 元，執行率 91.21%。資本門原預算數 220,201,000 元，追加數 201,112,556 元，共計 412,707,061 元；資本門決算數 412,707,061 元，執行率 97.95%。歲出總預算數 863,810,000 元，歲出總決算數 816,334,649 元，總執行率 94.50%。

表一、 97年度至106年度經資門決算數比較表

年度	歲出決算數	經常門總支出 決算數	資本門總支出 決算數
97年度	582,714,070	313,294,250	269,419,820
98年度	525,594,846	336,412,239	189,182,607
99年度	442,117,108	339,231,788	102,885,320
100年度	507,712,018	354,765,928	152,946,090
101年度	533,263,417	357,912,129	175,351,288
102年度	630,422,119	375,931,516	254,490,603
103年度	607,955,051	389,798,739	218,156,312
104年度	477,190,421	385,868,425	91,321,996
105年度	488,568,259	381,653,734	106,914,525
106年度	816,334,649	403,627,588	412,707,061

資料來源：頭份市公所歷年總決算

二、歲入來源分析

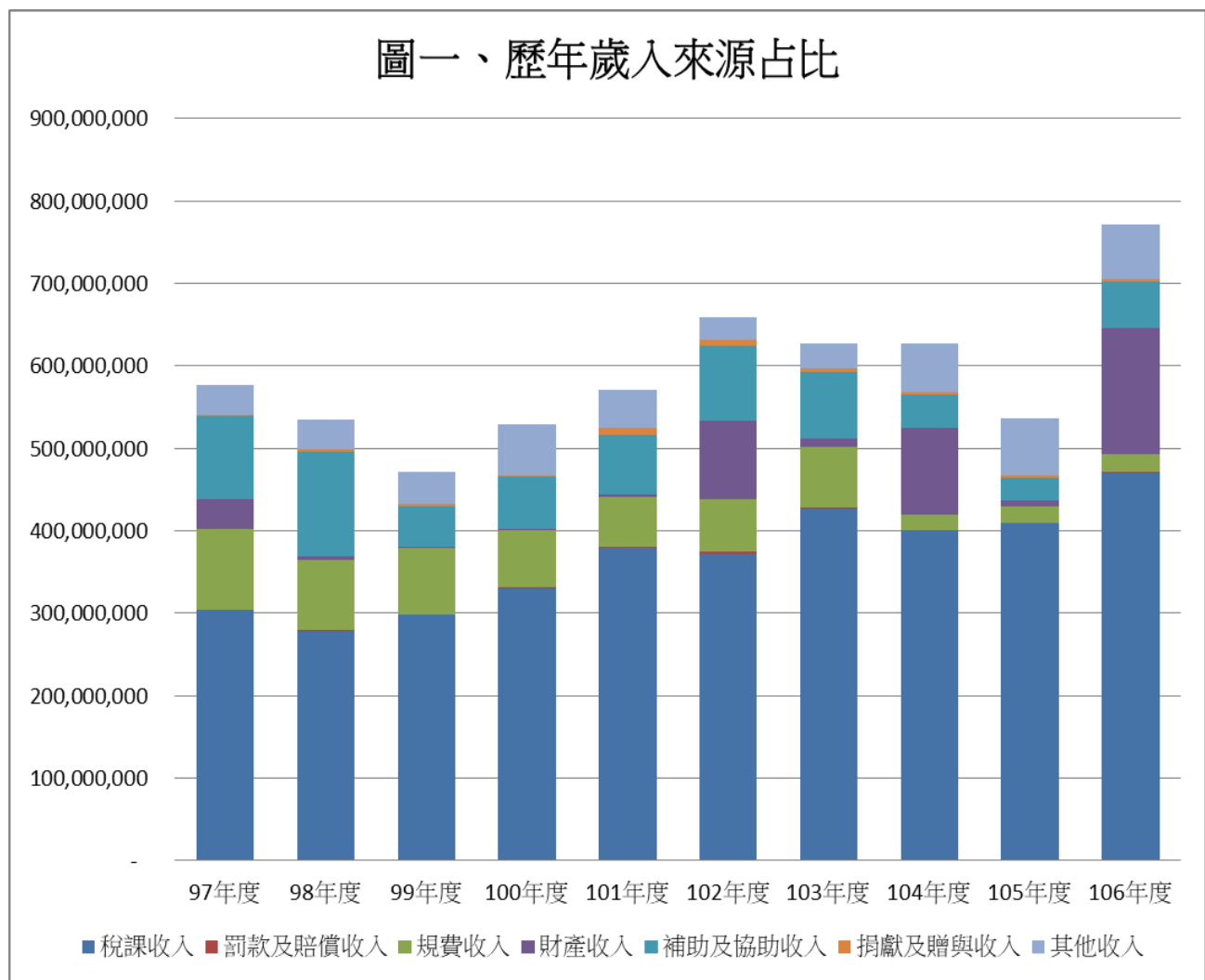
本市歲入來源有稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、補助及協助收入、捐獻及贈與收入、其他收入等六項。(表二及圖一)

表二、歷年歲入決算數分析表

年度	總 歲 入	稅課收入	罰款及賠償收入	規 費 收 入	財 產 收 入	補助及協助收入	捐獻及贈與收入	其 他 收 入
97年度	576,815,709	303,219,248	943,033	98,025,702	36,013,535	100,091,374	1,729,900	36,792,917
98年度	534,607,853	278,583,340	1,043,997	85,373,882	3,155,631	128,076,486	1,804,653	36,569,864
99年度	471,389,063	297,683,389	904,747	79,638,597	1,426,404	49,253,295	2,963,170	39,519,461
100年度	528,619,937	330,461,752	690,950	69,272,438	1,437,640	63,265,359	2,034,000	61,457,798
101年度	570,322,399	378,895,702	759,683	61,284,920	3,051,244	72,423,169	8,744,353	45,163,328
102年度	658,979,288	371,668,102	2,330,088	63,323,009	95,899,149	91,284,486	7,132,500	27,341,954
103年度	626,411,286	426,494,838	1,029,395	74,424,206	9,172,345	81,599,288	3,542,182	30,149,032
104年度	626,535,516	400,086,700	555,491	19,023,523	104,686,659	40,516,879	2,530,500	59,135,764
105年度	536,618,243	408,877,945	728,222	20,374,276	6,721,669	27,280,574	2,666,000	69,969,557
106年度	771,161,612	470,266,803	356,208	22,374,958	152,959,404	55,695,508	3,227,960	66,280,771

資料來源：頭份市公所歷年總決算

圖一、歷年歲入來源占比



貳、歷年歲入來源與人事費用分析

- 一、歲入來源分析：所謂「自有財源」，指不含上級補助款之其他歲入（即稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、捐獻及贈與收入、其他收入等）。而「自籌財源」，則指不含統籌分配稅款及上級補助款之其他歲入而言（即不含統籌分配稅之其他稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、捐獻及贈與收入、其他收入等）〈表三及圖二〉。以 105 年度及 106 年度歲入決算情形論，自有財源比例分別為 94.91%、92.77%，自籌財源比例分別為 70.94%、75.81%。

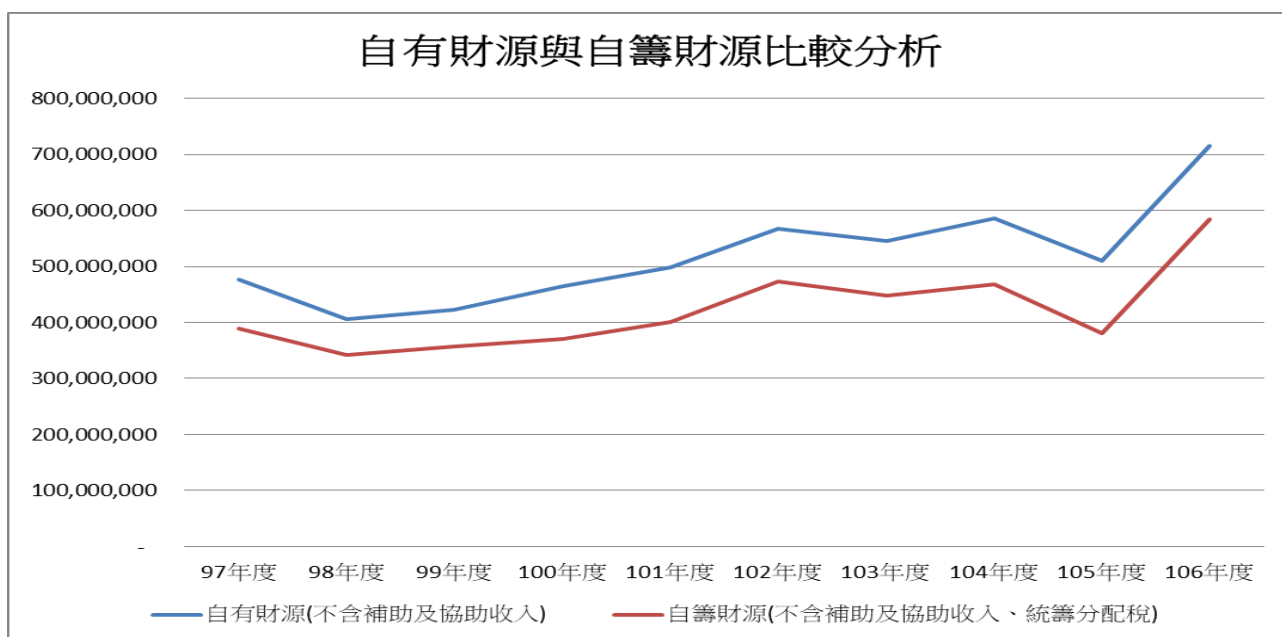
以下就地價稅、房屋稅、契稅等三大稅收、財產收入、補助及協助收入之變動趨勢作分析。

表三、自有財源及自籌財源比較分析

年度	歲入決算合計數	自有財源(不含補助及協助收入)	自籌財源(不含補助及協助收入、統籌分配稅)
97年度	576,815,709	476,724,335	389,785,220
98年度	534,607,853	406,531,367	341,164,257
99年度	471,389,063	422,135,768	356,314,008
100年度	528,619,937	465,354,578	369,765,600
101年度	570,322,399	497,899,230	400,697,782
102年度	658,979,288	567,694,802	472,349,455
103年度	626,411,286	544,811,998	447,440,786
104年度	626,535,516	586,018,637	467,556,534
105年度	536,618,243	509,337,669	380,724,843
106年度	771,161,612	715,466,104	584,677,209

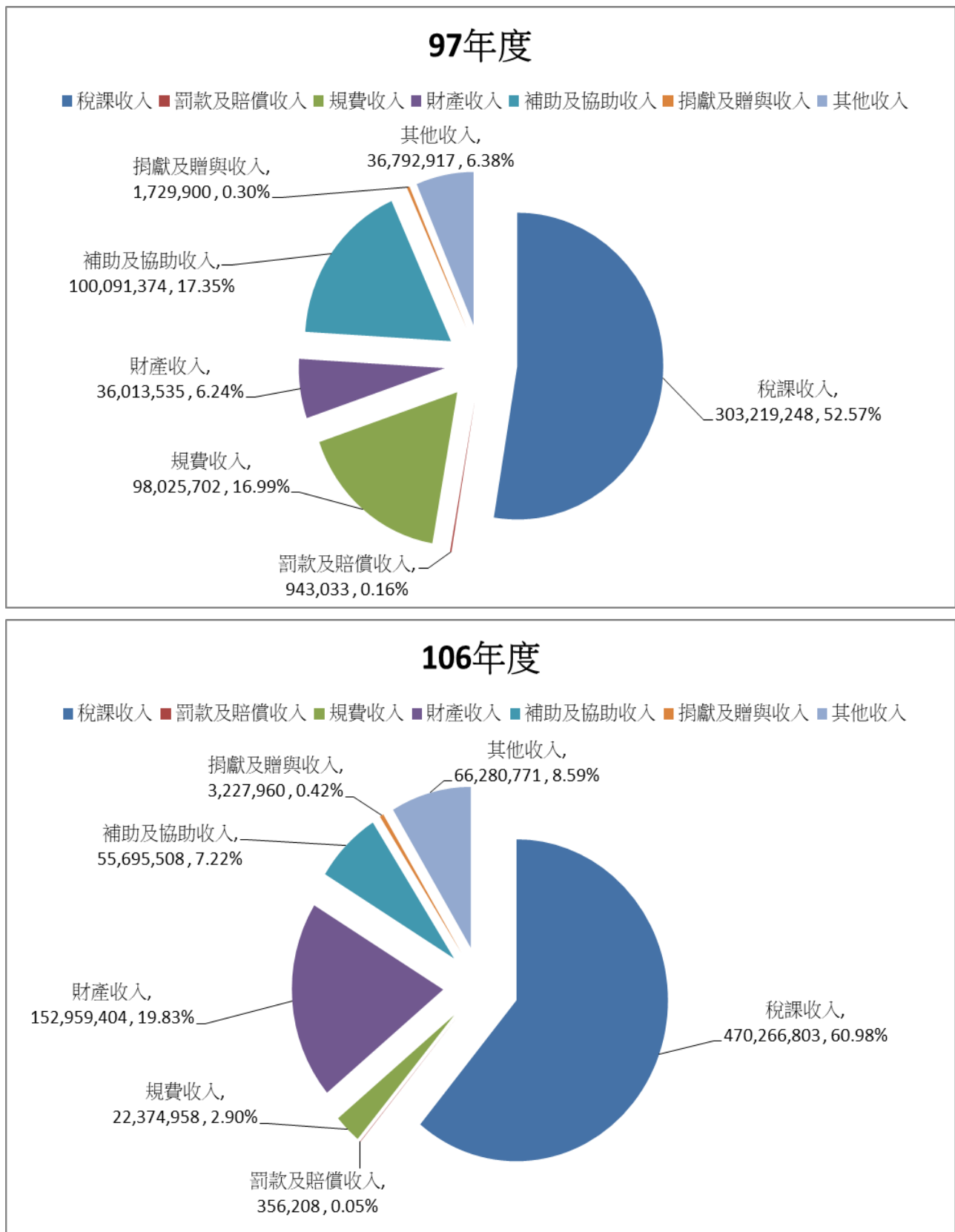
資料來源：頭份市公所歷年總決算

圖二、



(一) 本市稅課收入包含地價稅、房屋稅、契稅、娛樂稅、遺產及贈與稅及統籌分配稅等，自 97 度起至 106 年度止，占總歲入比例自 52.57%增加至 60.98%，為主要歲入來源。(圖三)。以下就地價稅、房屋稅契稅財產收入、補助及協助收入之變動趨勢作分析。

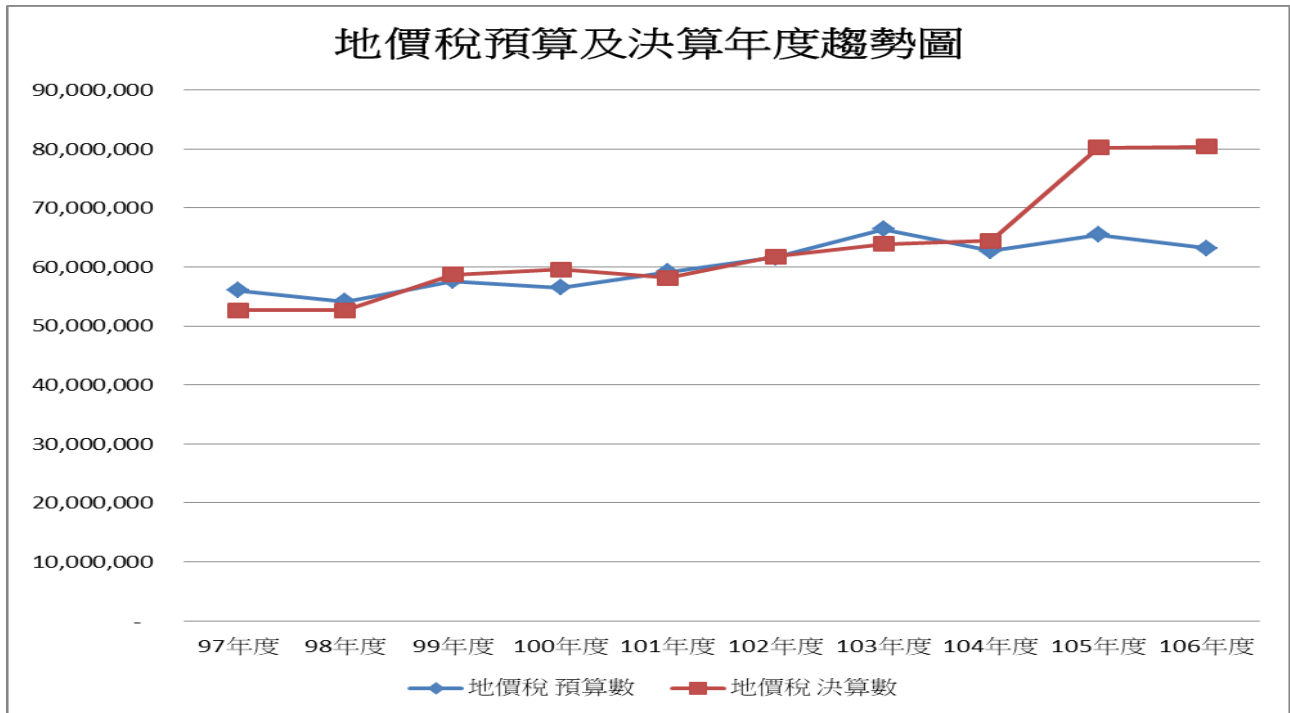
圖三、各項歲入來源占比



1. **地價稅**，近年因地價之調升，致使稅收自 52,630,918 元（97 年度）逐年增加至 80,364,160 元（106 年度），近 10 年增長比率為 52.69%，本市主要稅收來源之一（圖四）。

圖四、地價稅稅收成長趨勢

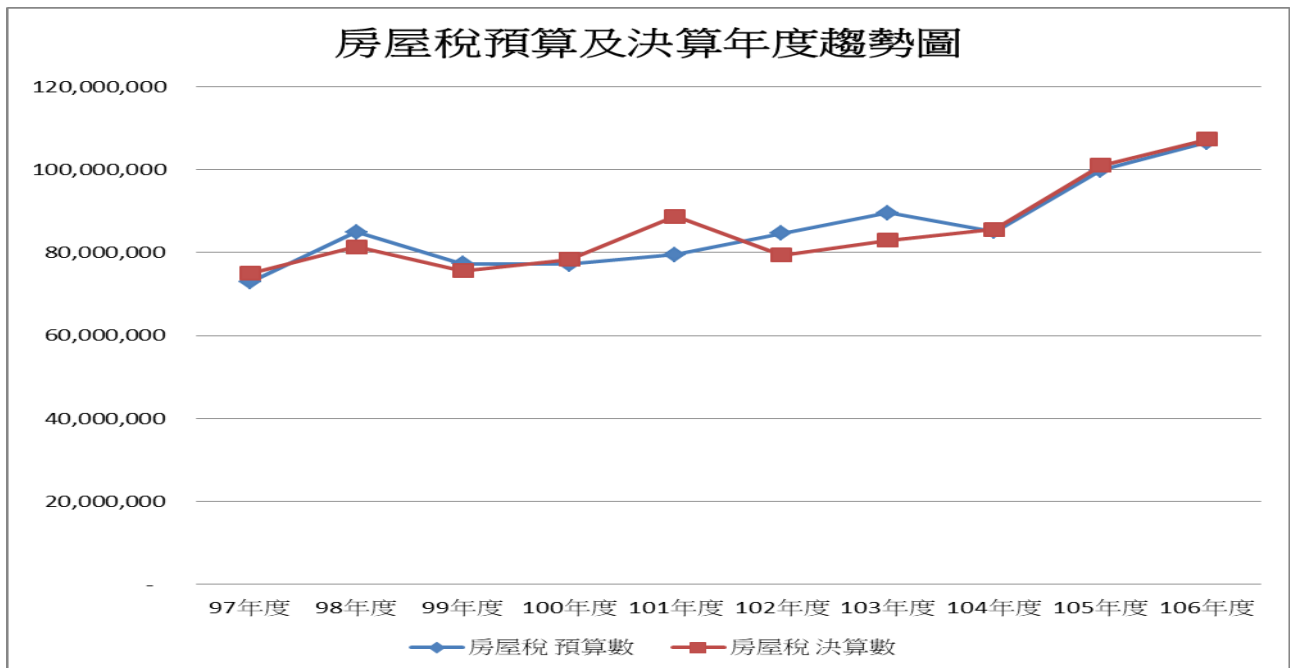
單位：元



2. **房屋稅**，近幾年因本市新建房屋大幅增加，致使稅收自 75,001,523 元(97 年度)逐年增加至 107,333,937 元（106 年度），近 10 年增長比率為 43.10%，為本市主要稅收來源之一（圖五）。

圖五、房屋稅稅收成長趨勢

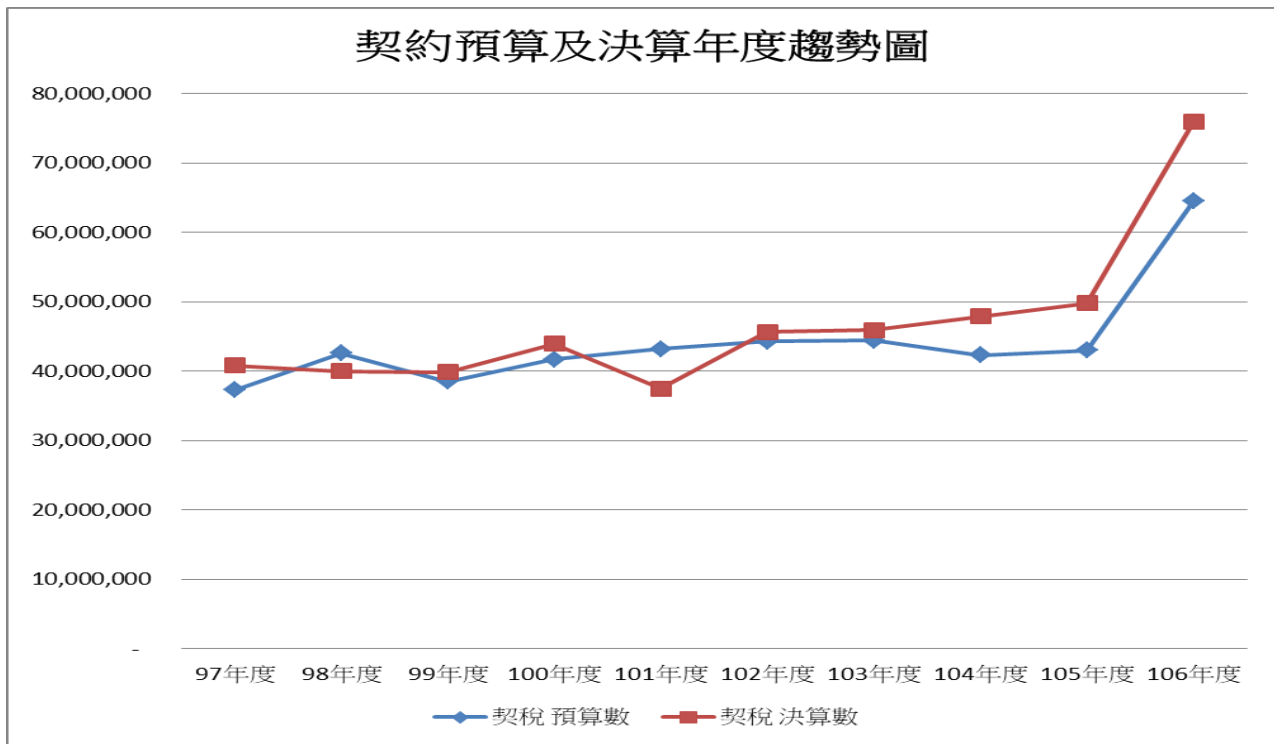
單位：元



3. 契稅，近 2-3 年因本市新建房屋大幅增加，房市交易熱絡，致使稅收自 49,810,730 元(105 年度)大幅增加至 75,884,371 元(106 年度)，此 2 年增加比率為 52.34%，為本市主要稅收來源之一（圖六）。

（圖六）契稅收成長趨勢

單位：元



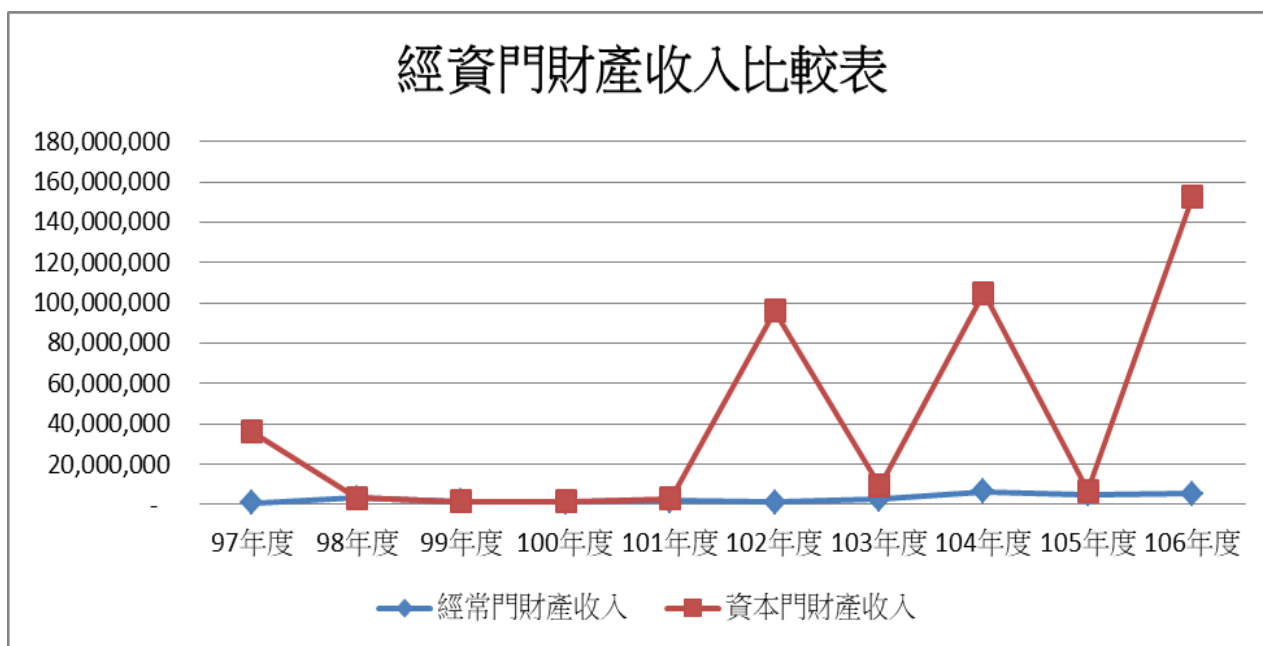
（二）財產收入，可分為經常門財產收入及資本門財產收入。經常門收入包含利息收入、租金收入及權利金收入等。資本門財產收入主要為處分土地所收收入。102 年度配合苗栗縣政府聯合處分頭份市民生段 5 地號土地(即舊頭份國中校地)，處分收入近 2 億元，縣政府於 102~104 年度將土地處分款項撥還公所，此一收入為公所挹注一筆為數不少的資金以作為重大建設之財源。106 年度資本門財產收入 147,596,703 元，係因本所新建納骨堂原計畫以公共造產基金運作，後政策考量，改納入本市總預算辦理，原投入之資金辦理收回。

表四、歷年財產收入比較表

年度	經常門財產收入	資本門財產收入	財產收入合計
97年度	813,535	35,200,000	36,013,535
98年度	3,155,631	-	3,155,631
99年度	1,426,404	-	1,426,404
100年度	1,126,240	311,400	1,437,640
101年度	1,972,045	1,079,199	3,051,244
102年度	1,339,189	94,559,960	95,899,149
103年度	2,672,345	6,500,000	9,172,345
104年度	6,594,065	98,092,594	104,686,659
105年度	5,236,757	1,484,912	6,721,669
106年度	5,362,701	147,596,703	152,959,404

資料來源：頭份市公所歷年總決算

圖七



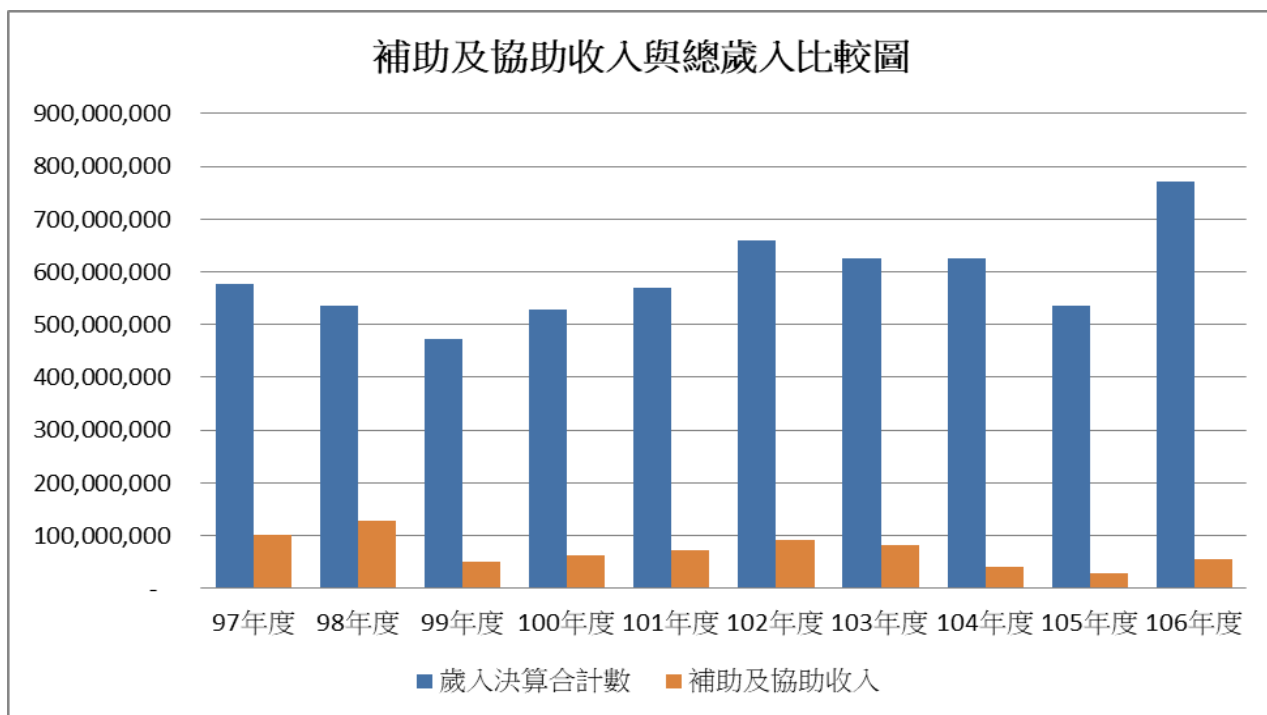
(三) 補助及協助收入，以近十年之數據觀察，每年補助收入並非呈穩定成長或下降之趨勢，98 年度補助收入最高 128,076,486 元，占總歲入 23.95%，102 年度補助收入最低，占總歲入 5.08%。造成重大差異之因素，最主要視當年度向上級爭取計畫性補助之積極度。

表五、補助及協助收入分析

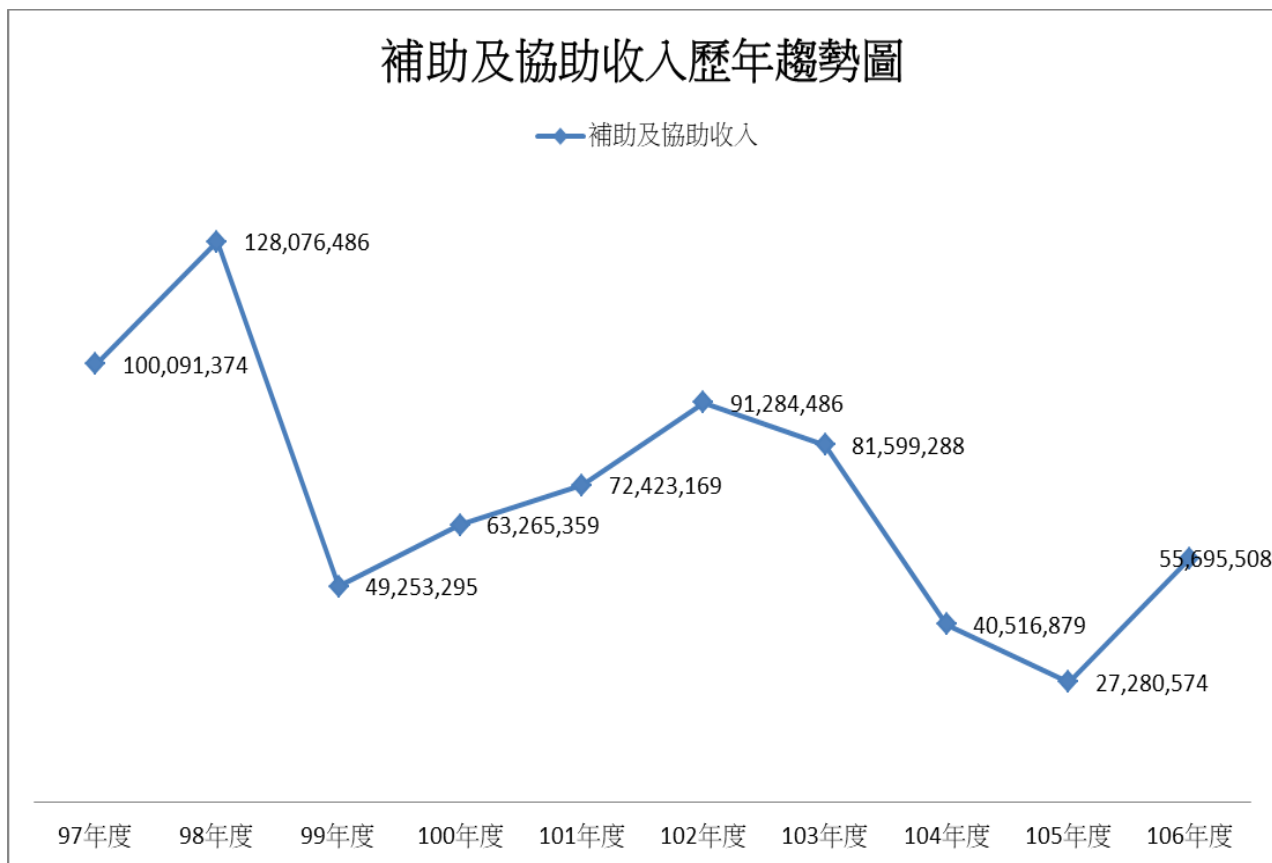
年度	歲入決算合計數	補助及協助收入
97年度	576,815,709	100,091,374
98年度	534,607,853	128,076,486
99年度	471,389,063	49,253,295
100年度	528,619,937	63,265,359
101年度	570,322,399	72,423,169
102年度	658,979,288	91,284,486
103年度	626,411,286	81,599,288
104年度	626,535,516	40,516,879
105年度	536,618,243	27,280,574
106年度	771,161,612	55,695,508

資料來源：頭份市公所歷年總決算

圖八



圖九



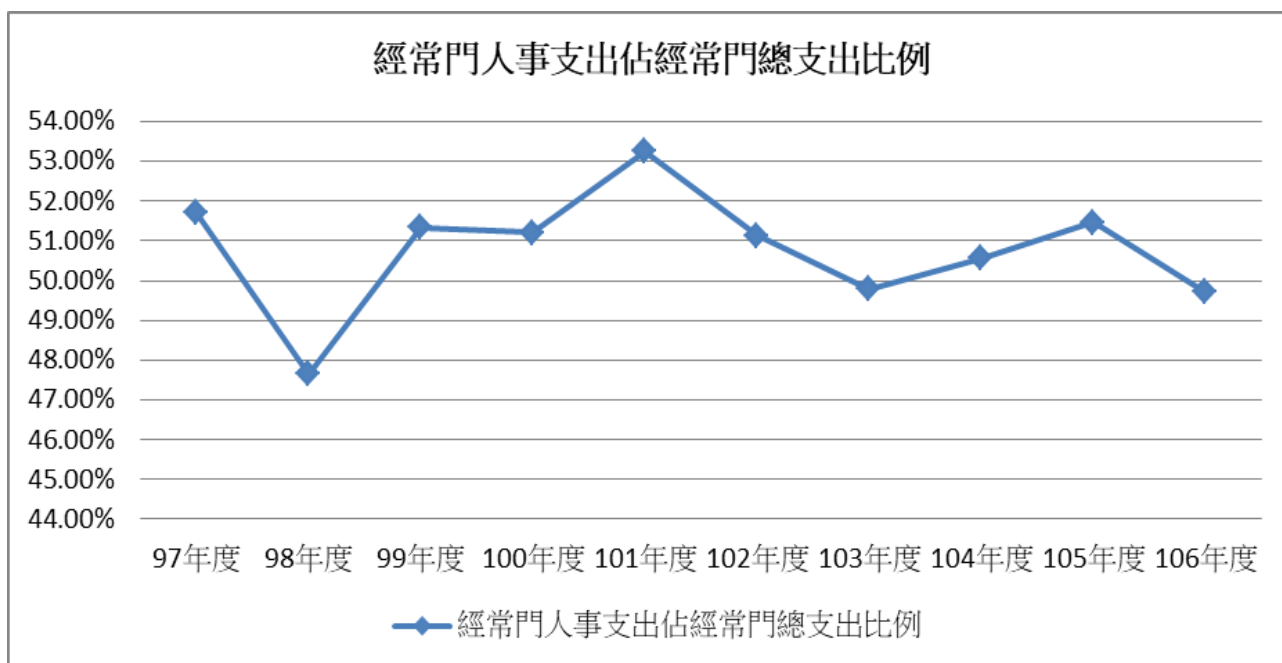
二、人事費用分析：此人事費用包含編制內員工待遇、加班值班費、年終及考績獎金、退休離儲金、公保勞保及健保等費用，其他給與，以及退休人員之退休給付等。本所人事費用支出幾乎近 100%，或 100%皆在經常門支出，支出規模幾近 2 億元，自 97 年度起至 106 年度逐年增加。人事費用支出，98 年度比例最低，但也占經常門總支出 47.66%，101 年度比例最高，占經常門總支出 53.24%。而此人事費用尚不包含以經常門各工作計畫項下以業務費進用臨時人員之人事費用。（表五及圖十-圖十一）

表六、經資門人事費用分析

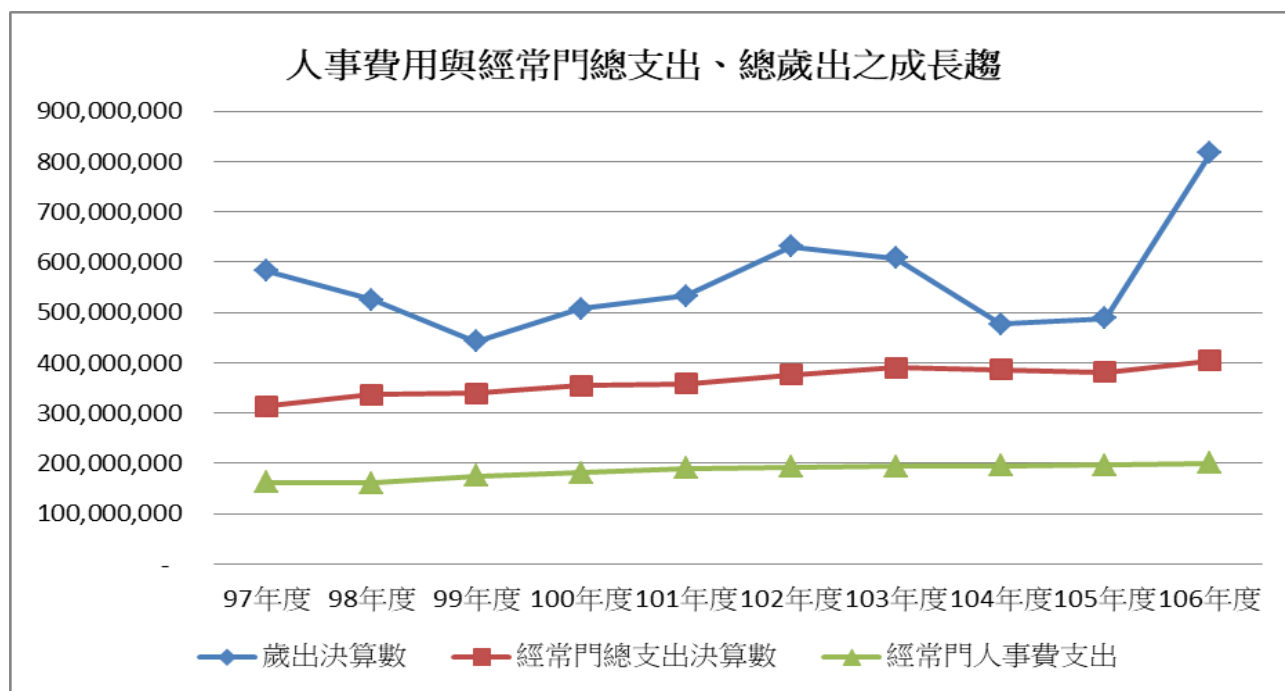
年度	歲出決算數	經資門人事費總支出	人事費總支出佔歲出決算數比例	經常門總支出決算數	經常門人事費支出	經常門人事費支出佔經資門人事費總支出比例	經常門人事支出佔經常門總支出比例	資本門總支出決算數	資本門人事支出	資本門人事費支出佔經資門人事費總支出比例	佔比(E/D)
97年度	582,714,070	163,001,488	27.97%	313,294,250	162,003,860	99.39%	51.71%	269,419,820	997,628	0.61%	0.37%
98年度	525,594,846	161,355,561	30.70%	336,412,239	160,340,060	99.37%	47.66%	189,182,607	1,015,501	0.63%	0.54%
99年度	442,117,108	175,161,974	39.62%	339,231,788	174,152,149	99.42%	51.34%	102,885,320	1,009,825	0.58%	0.98%
100年度	507,712,018	182,734,657	35.99%	354,765,928	181,665,297	99.41%	51.21%	152,946,090	1,069,360	0.59%	0.70%
101年度	533,263,417	191,646,066	35.94%	357,912,129	190,569,468	99.44%	53.24%	175,351,288	1,076,598	0.56%	0.61%
102年度	630,422,119	192,197,483	30.49%	375,931,516	192,197,483	100.00%	51.13%	254,490,603	-	0.00%	0.00%
103年度	607,955,051	194,044,961	31.92%	389,798,739	194,044,961	100.00%	49.78%	218,156,312	-	0.00%	0.00%
104年度	477,190,421	195,129,046	40.89%	385,868,425	195,127,864	100.00%	50.57%	91,321,996	1,182	0.00%	0.00%
105年度	488,568,259	196,935,350	40.31%	381,653,734	196,435,615	99.75%	51.47%	106,914,525	499,735	0.25%	0.47%
106年度	816,334,649	200,701,470	24.59%	403,627,588	200,701,470	100.00%	49.72%	412,707,061	-	0.00%	0.00%

資料來源：頭份市公所歷年總決算

圖十



圖十一



三、本所財政收入 VS 人事費用 VS 經常支出：本所自有財源（見表三）扣除人事費用（見表六）後，尚有足夠之財源維持本市各項計畫之經常支出及資本支出，本所財政狀況尚屬穩健。

表七、 97年度至106年度經資門決算數比較表

年度	歲出決算數	經常門總支出 決算數	占比	資本門總支出 決算數	占比
97年度	582,714,070	313,294,250	53.76%	269,419,820	46.24%
98年度	525,594,846	336,412,239	64.01%	189,182,607	35.99%
99年度	442,117,108	339,231,788	76.73%	102,885,320	23.27%
100年度	507,712,018	354,765,928	69.88%	152,946,090	30.12%
101年度	533,263,417	357,912,129	67.12%	175,351,288	32.88%
102年度	630,422,119	375,931,516	59.63%	254,490,603	40.37%
103年度	607,955,051	389,798,739	64.12%	218,156,312	35.88%
104年度	477,190,421	385,868,425	80.86%	91,321,996	19.14%
105年度	488,568,259	381,653,734	78.12%	106,914,525	21.88%
106年度	816,334,649	403,627,588	49.44%	412,707,061	50.56%

資料來源：頭份市公所歷年總決算

參、結論與建議

由以上歸納與比較分析後發現本市稅課收入呈穩健成長，足以支應本所之經常支出（含人事費）及資本支出，惟如惟人事費用逐年增加，其他經費的支出亦逐年增加，在財政收入無法年年大幅增加時，如未做計畫效益評估及迫切性比較分析編列歲出工作計畫預算，未來之財政負擔勢必日益沉重。為持續推動本市建設，強化市民休閒環境，維護基礎設施，扶持弱勢族群，建議本市各業務單位應積極開源，向上級政府報送計畫爭取補助，並積極節流，減少非急迫性及非必要性之支出，將本所財源作更有效的利用。