

# 頭份市 97 年至 107 年歲入來源及人事費用分析

主計室 108 年 7 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 107 年度歲入及歲出決算情形，及近 10 年歲入來源變動情形，藉以觀察並分析本市財政是否穩健，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、107 年度總預算執行概況

107 年度歲入原預算數 567,204,000 元，追加數 257,564,000 元，共計 824,768,000 元；決算數為 816,427,130 元，比較減少 8,340,870 元，執行率 98.99%。

107 年度歲出經常門原預算數 457,292,000 元，追加數 14,110,694 元，共計 471,402,694 元；經常門決算數為 427,849,115 元，執行率 90.76%。資本門原預算數 193,665,000 元，追加數 400,045,306 元，共計 593,710,306 元；資本門決算數 565,601,330 元，執行率 95.27%。歲出總預算數 1,065,113,000 元，歲出總決算數 993,450,445 元，總執行率 93.27%。

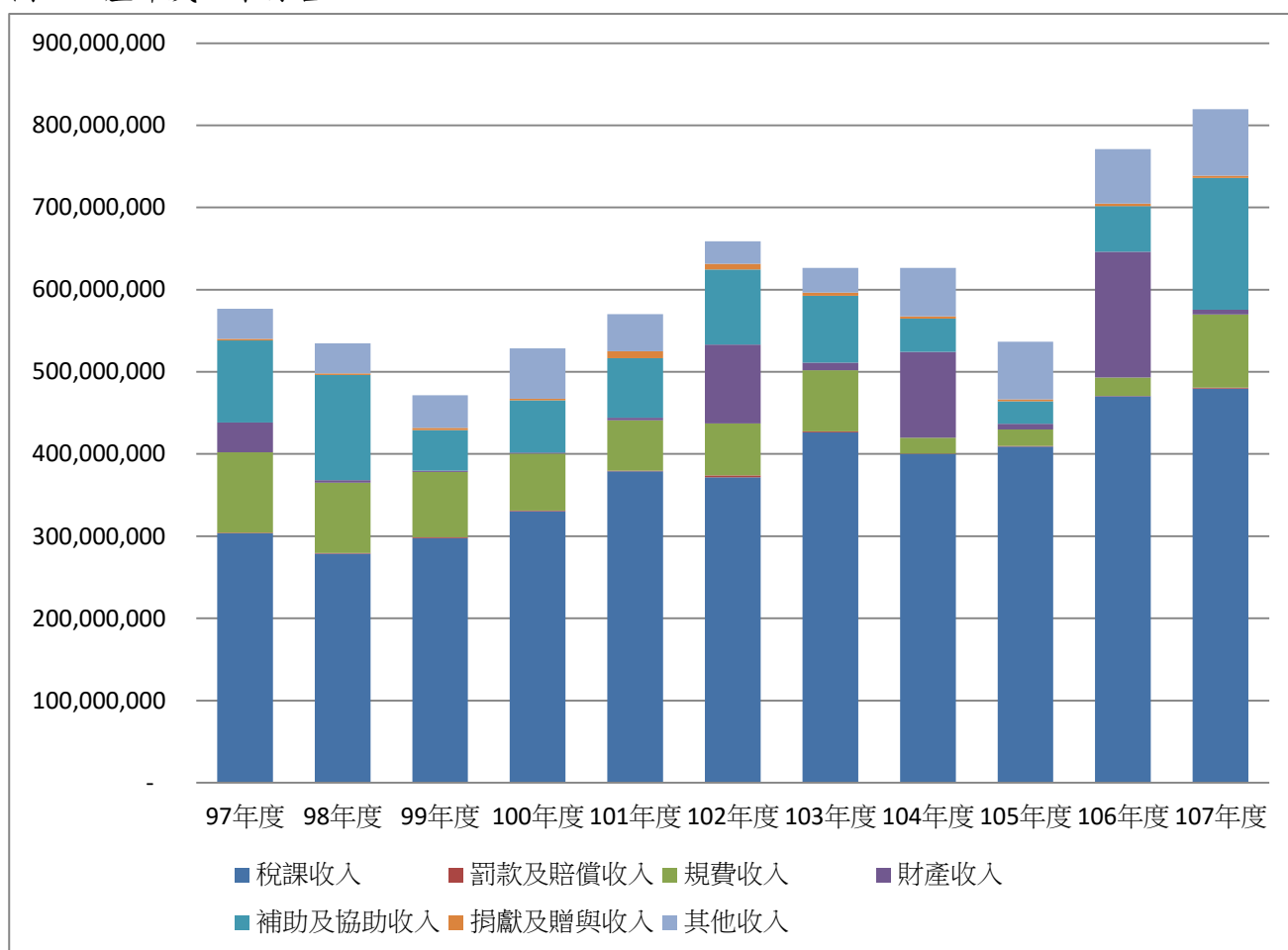
## 二、歲入來源分析

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。(表一及圖一)

年度	歲入決算合計數	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
107年度	816,427,130	479,673,886	1,085,783	89,014,141	5,974,873	160,232,413	2,815,500	80,730,534

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

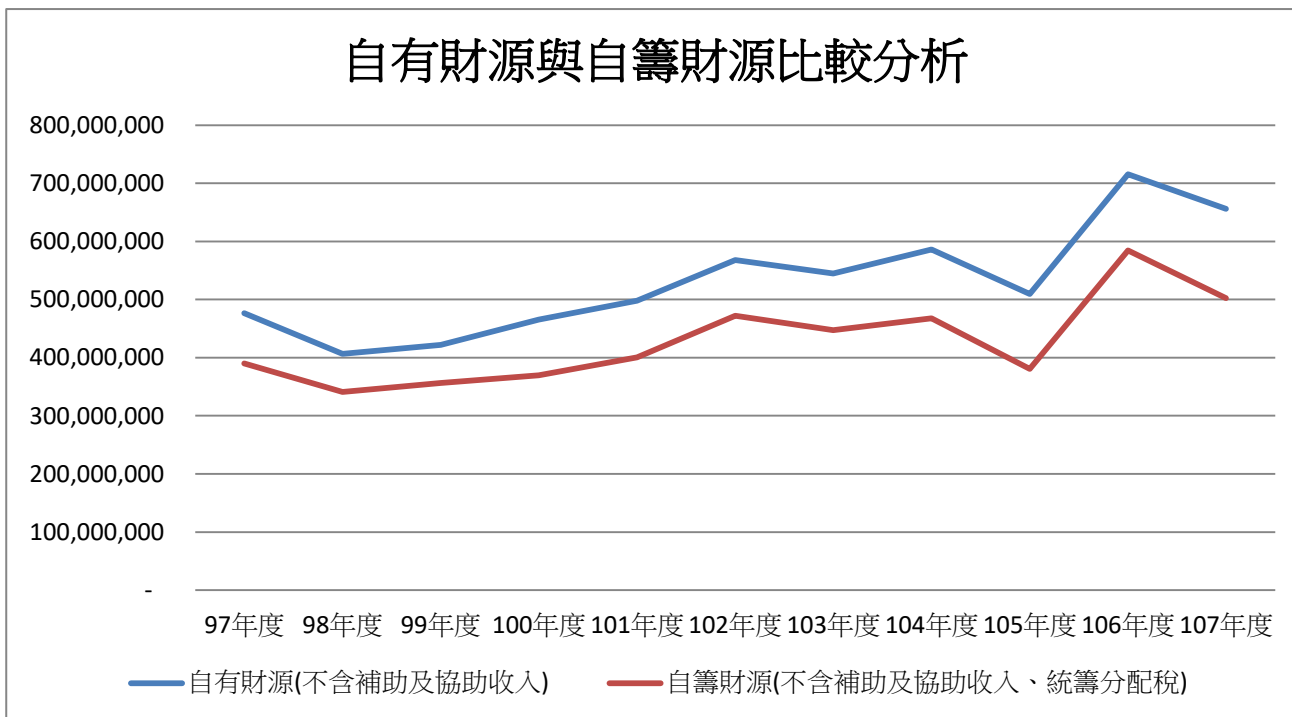
一、歲入來源分析：所謂「自有財源」，指不含上級補助款之其他歲入（即稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、捐獻及贈與收入、其他收入等）。而「自籌財源」，則指不含統籌分配稅款及上級補助款之其他歲入而言（即不含統籌分配稅之其他稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、捐獻及贈與收入、其他收入等）〈表二及圖二〉。以105年度及106年度歲入決算情形論，自有財源比例分別為94.91%、92.77%，自籌財源比例分別為70.94%、75.81%。

以下就地價稅、房屋稅、契稅等三大稅收、補助及協助收入之變動趨勢作分析。

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
107年度	816,427,130	656,194,717	502,611,782

表二、資料來源：頭份市公所歷年總決算

圖二、自有財源與自籌財源比較分析

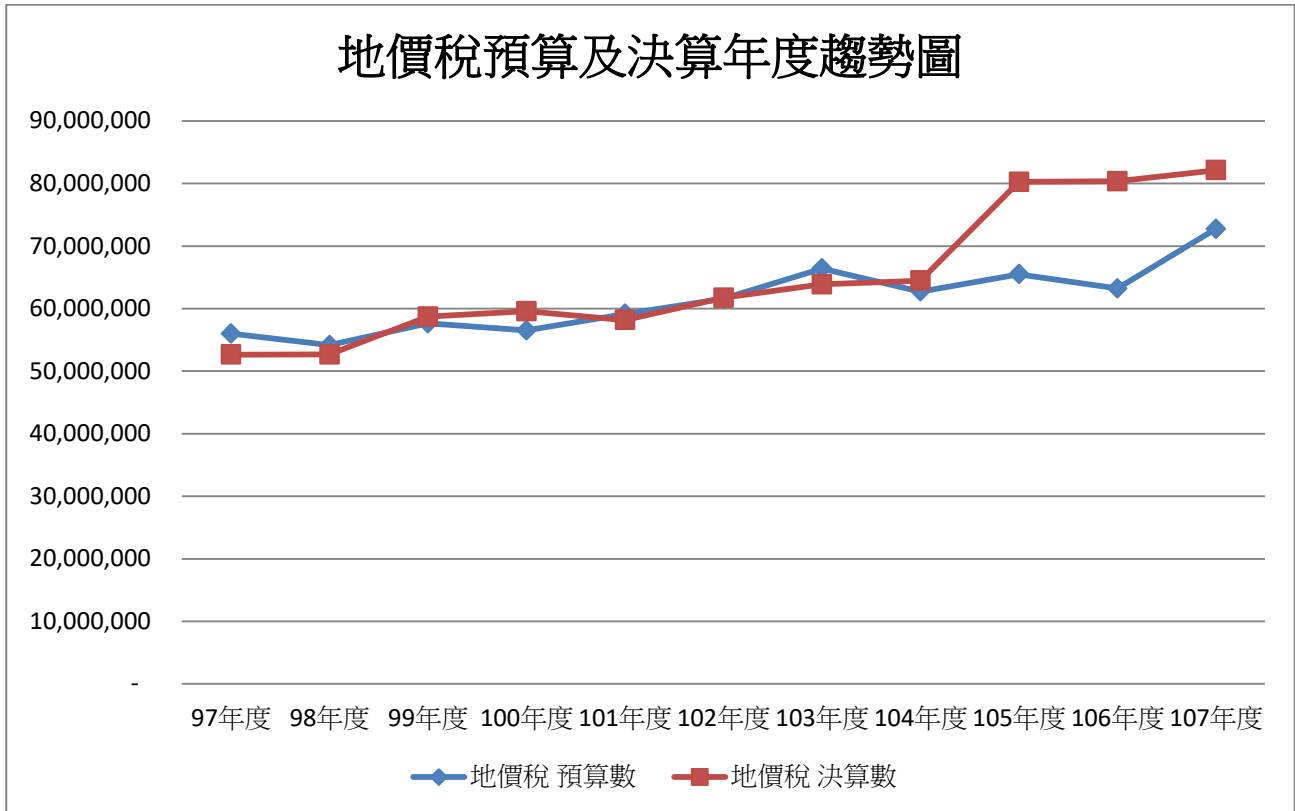


(一) 本市稅課收入包含地價稅、房屋稅、契稅、娛樂稅、遺產及贈與稅及統籌分配稅等，為主要歲入來源。以下就地價稅、房屋稅、契稅之變動趨勢作分析。

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 82,125,020 元（107 年度），增長比率為 56.04%，本市主要稅收來源之一（圖三）。

圖三、地價稅稅收成長趨勢

單位：元

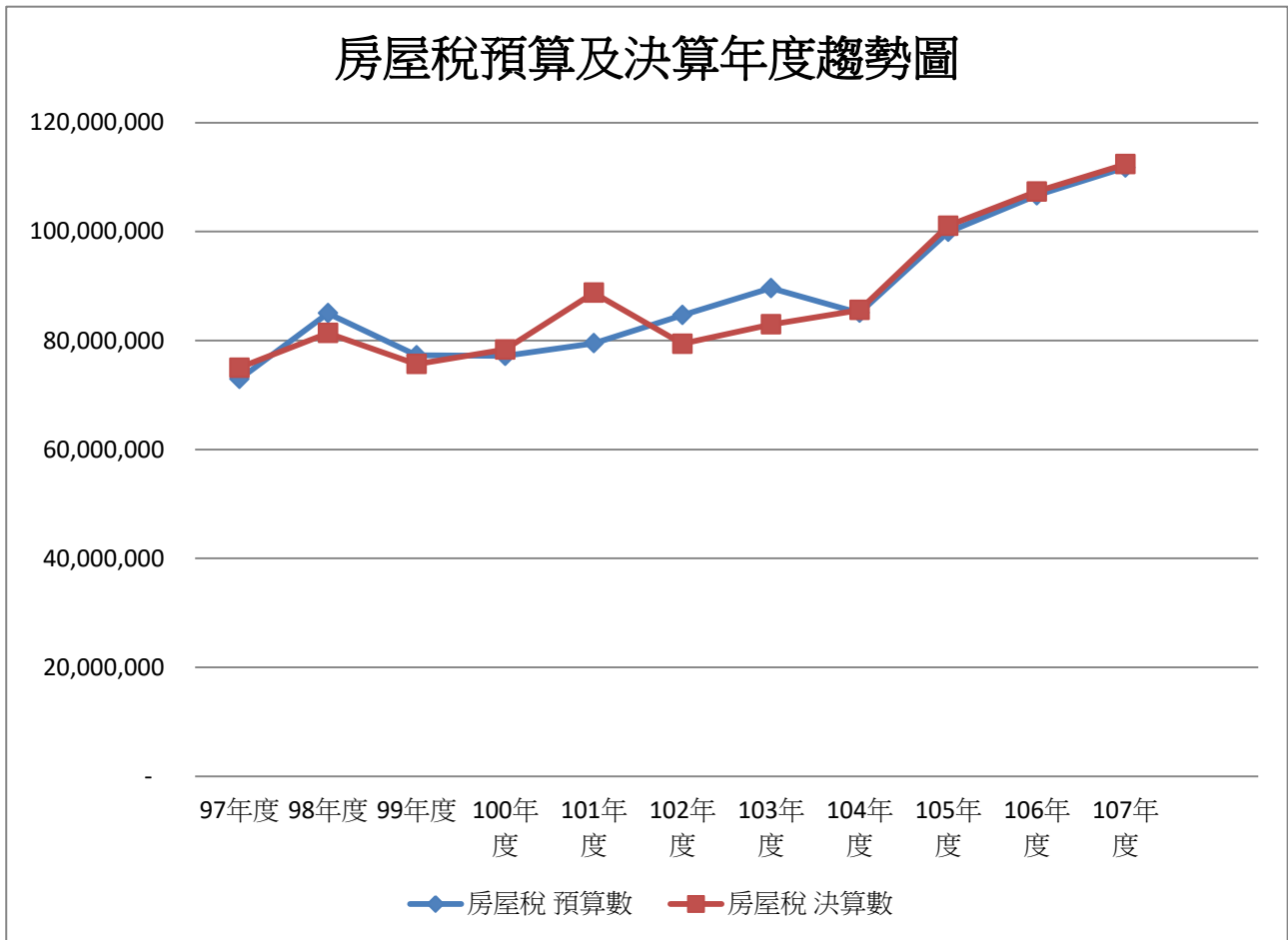


資料來源：頭份市公所歷年總決算

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 112,373,065 元 (107 年度)，增長比率為 49.83%，為本市主要稅課來源之一 (圖四)。

圖四、房屋稅收成長趨勢

單位：元

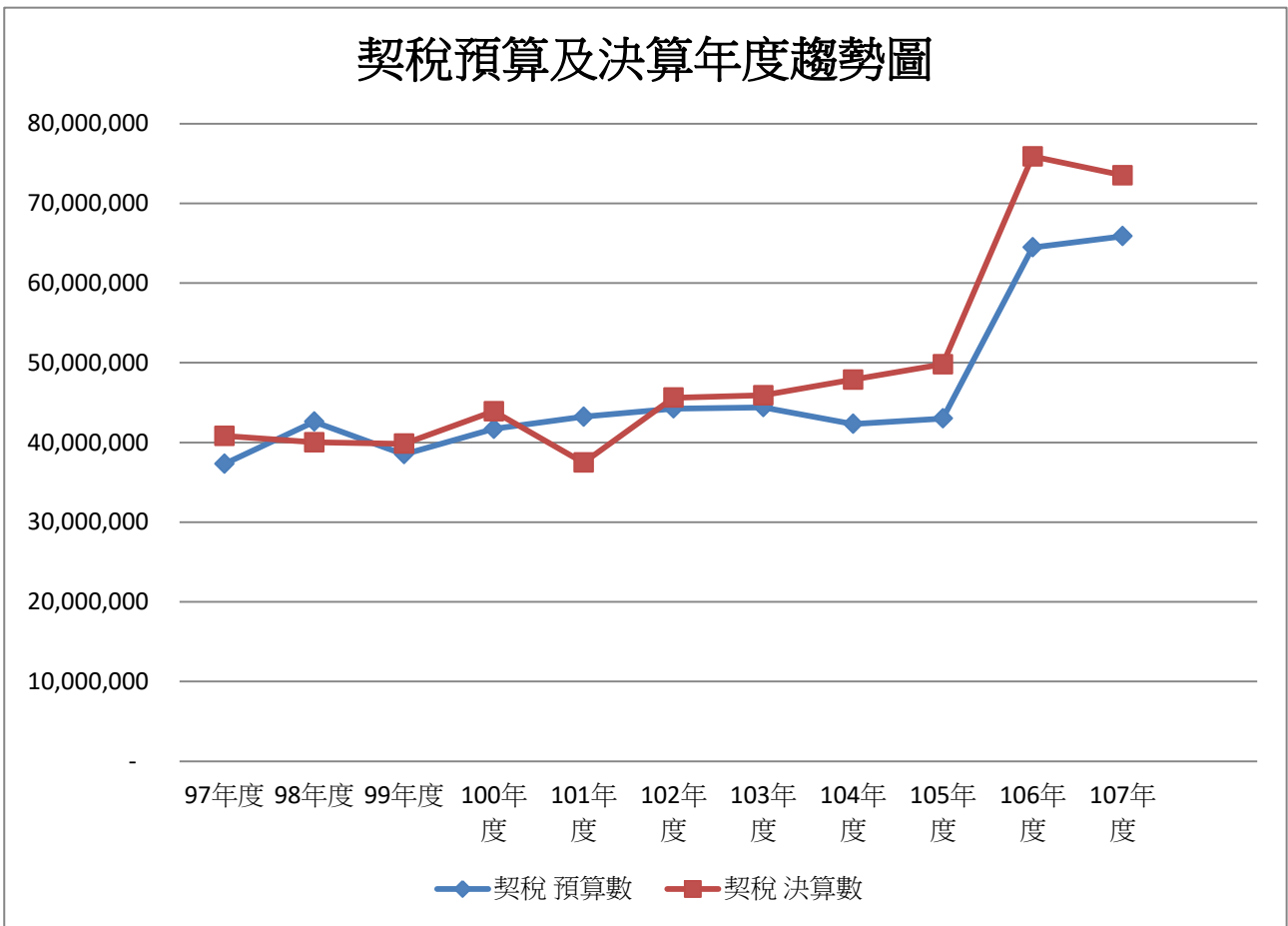


資料來源：頭份市公所歷年總決算

3. 契稅，近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）增加至 73,512,062 元（107 年度），增加比率為 47.58%，為本市主要稅收來源之一（圖五）。

圖五 契稅收成長趨勢

單位：元



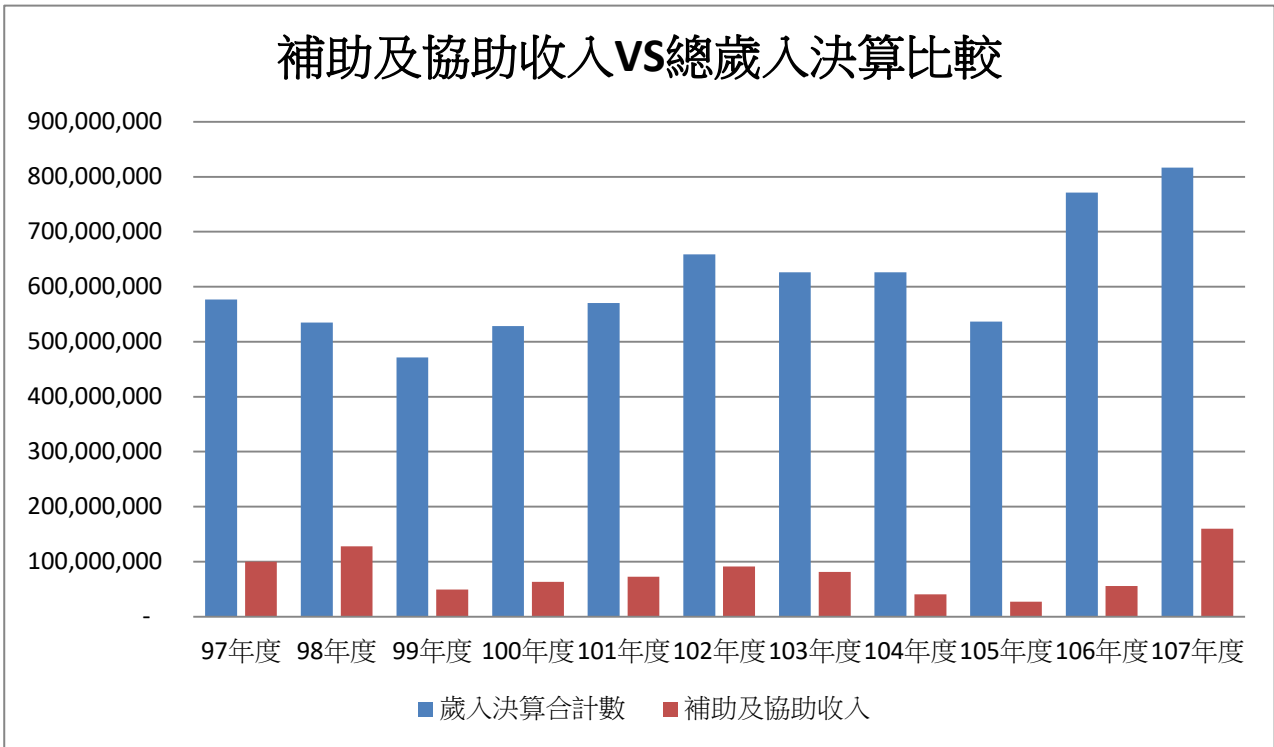
資料來源：頭份市公所歷年總決算

(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，最主要視上級政府財源及當年度本所向上級爭取計畫性補助之積極度。

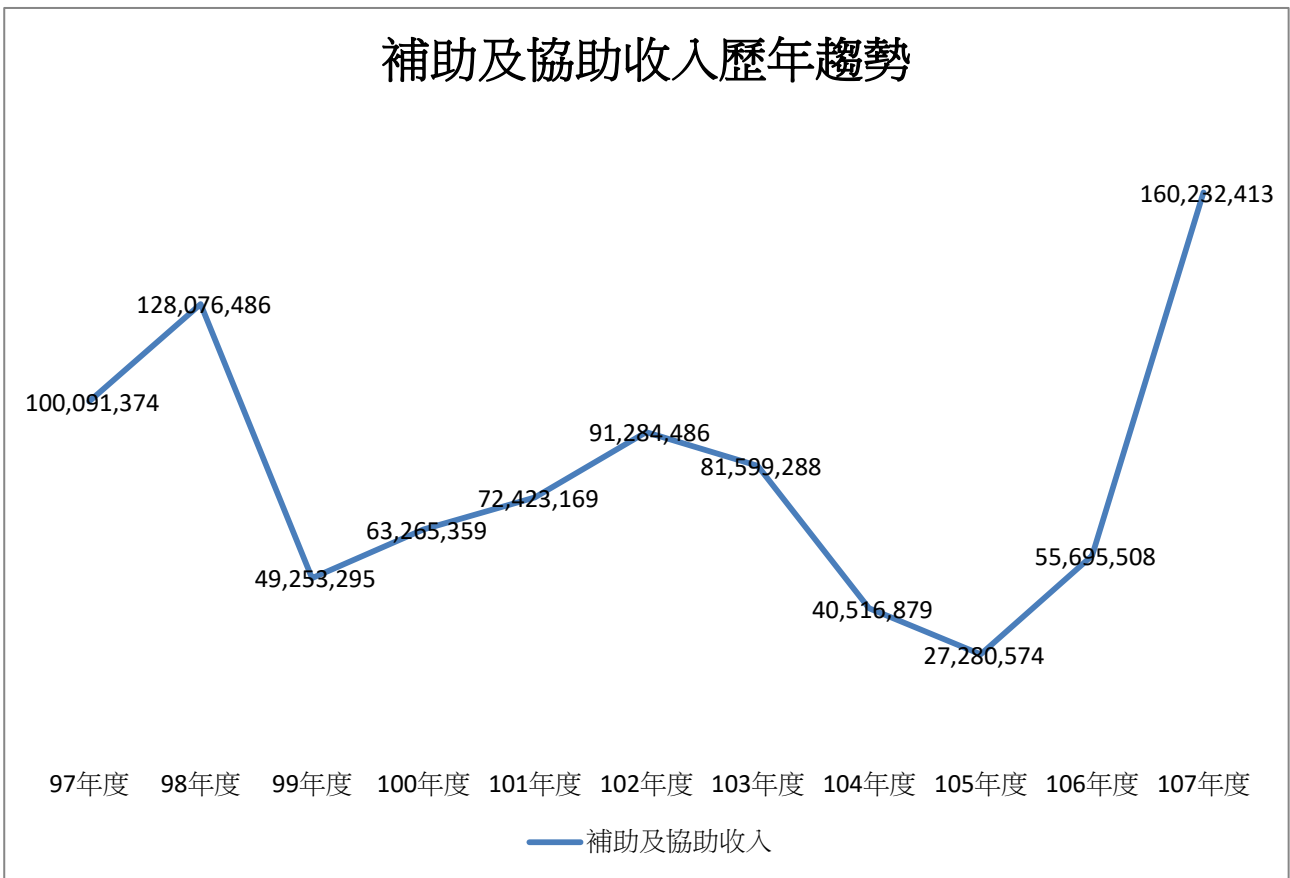
年度	歲入決算合計數	補助及協助收入
97年度	576,815,709	100,091,374
98年度	534,607,853	128,076,486
99年度	471,389,063	49,253,295
100年度	528,619,937	63,265,359
101年度	570,322,399	72,423,169
102年度	658,979,288	91,284,486
103年度	626,411,286	81,599,288
104年度	626,535,516	40,516,879
105年度	536,618,243	27,280,574
106年度	771,161,612	55,695,508
107年度	816,427,130	160,232,413

表三、資料來源：頭份市公所歷年總決算

圖六



圖七



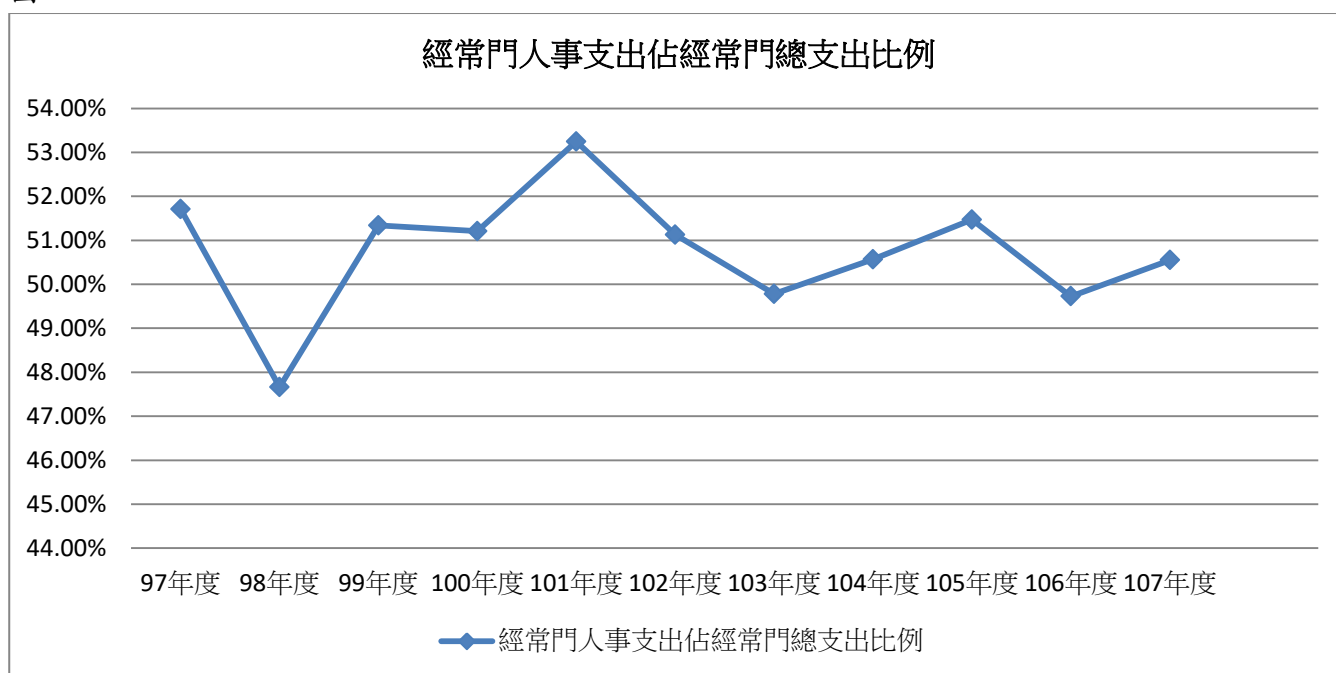


二、人事費用分析：此人事費用包含編制內員工待遇、加班值班費、年終及考績獎金、退休離儲金、公保勞保及健保等費用，其他給與，以及退休人員之退休給付等。本所人事費用支出幾乎近100%，或100%皆在經常門支出，支出規模幾近2億元，自97年度起至106年度逐年增加。人事費用支出，98年度比例最低，但也占經常門總支出47.66%，101年度比例最高，占經常門總支出53.24%。而此人事費用尚不包含以經常門各工作計畫項下以業務費進用臨時人員之人事費用。(表四及圖八-圖九)

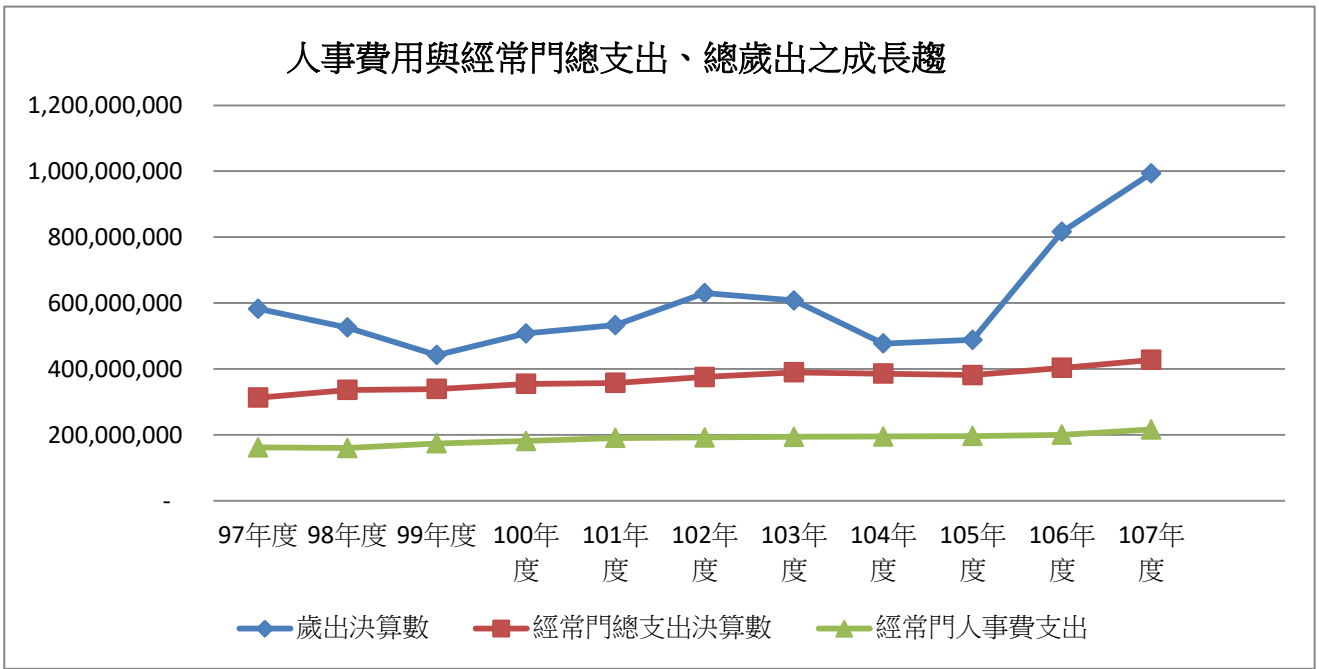
年度	歲出決算數	經常門人事費總支出	人事費總支出佔歲出決算數比例	經常門總支出決算數	經常門人事費支出	經常門人事費支出佔經常門人事費總支出比例	經常門人事支出佔經常門總支出比例	資本門總支出決算數	資本門人事支出	資本門人事費支出佔經常門人事費總支出比例	佔比(E/D)
97年度	582,714,070	163,001,488	27.97%	313,294,250	162,003,860	99.39%	51.71%	269,419,820	997,628	0.61%	0.37%
98年度	525,594,846	161,355,561	30.70%	336,412,239	160,340,060	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%
107年度	993,450,445	216,277,745	21.77%	427,849,115	216,277,745	100.00%	50.55%	565,601,330	-	0.00%	0.00%

表四、資料來源：頭份市公所歷年總決算

圖八



圖九

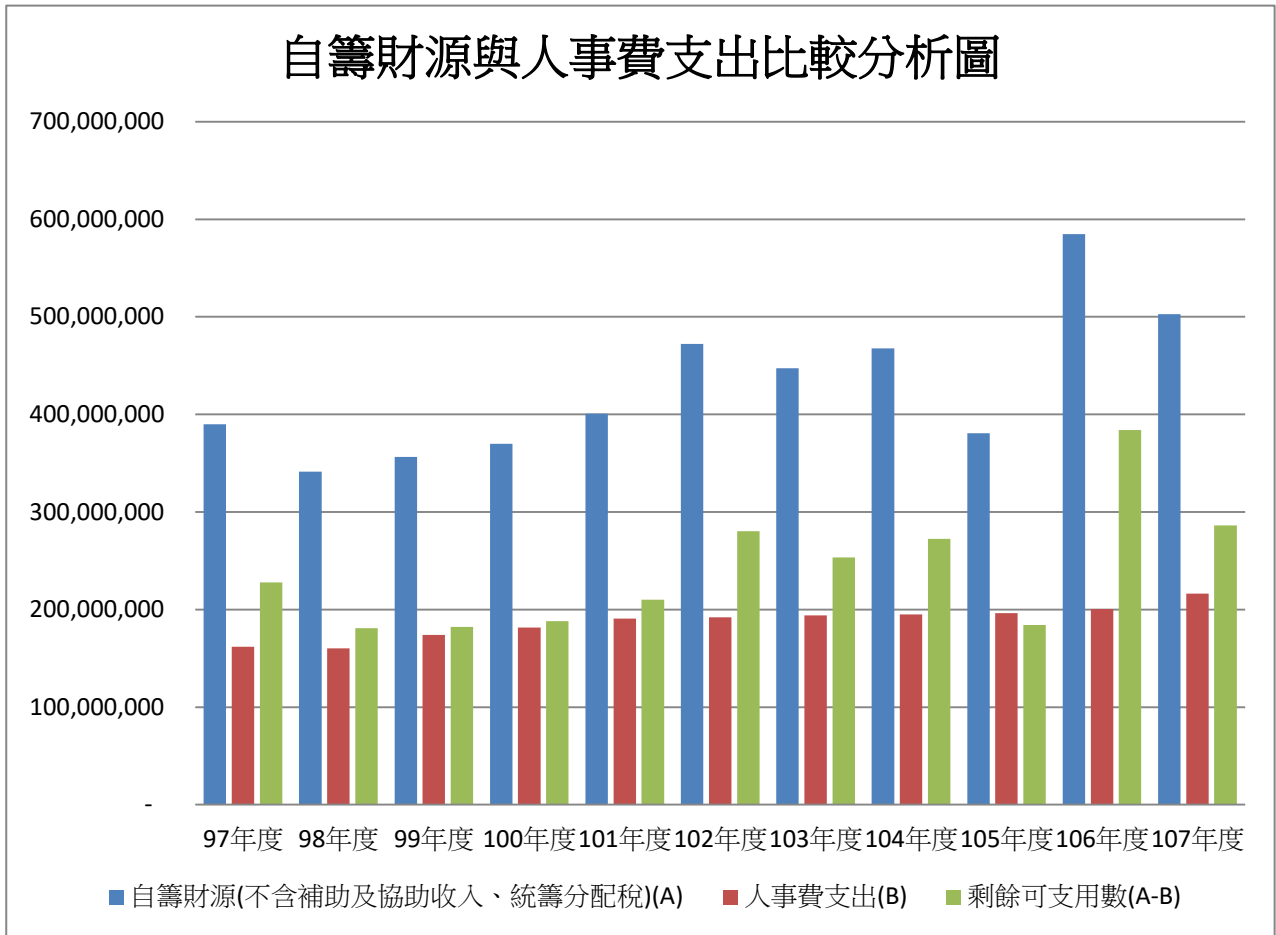


三、本所財政收入 VS 人事費用：本所自籌財源（見表五）扣除人事費用（見表四）後，尚有足夠之財源維持本市各項計畫之經常支出及資本支出，足本所財政狀況尚屬穩健。

年度	自籌財源(不含補助及協助收入、統籌分配稅)(A)	人事費支出(B)	剩餘可支用數(A-B)
97年度	389,785,220	162,003,860	227,781,360
98年度	341,164,257	160,340,060	180,824,197
99年度	356,314,008	174,152,149	182,161,859
100年度	369,765,600	181,665,297	188,100,303
101年度	400,697,782	190,569,468	210,128,314
102年度	472,349,455	192,197,483	280,151,972
103年度	447,440,786	194,044,961	253,395,825
104年度	467,556,534	195,127,864	272,428,670
105年度	380,724,843	196,435,615	184,289,228
106年度	584,677,209	200,701,470	383,975,739
107年度	502,611,782	216,277,745	286,334,037

表五、資料來源：頭份市公所歷年總決算

圖九

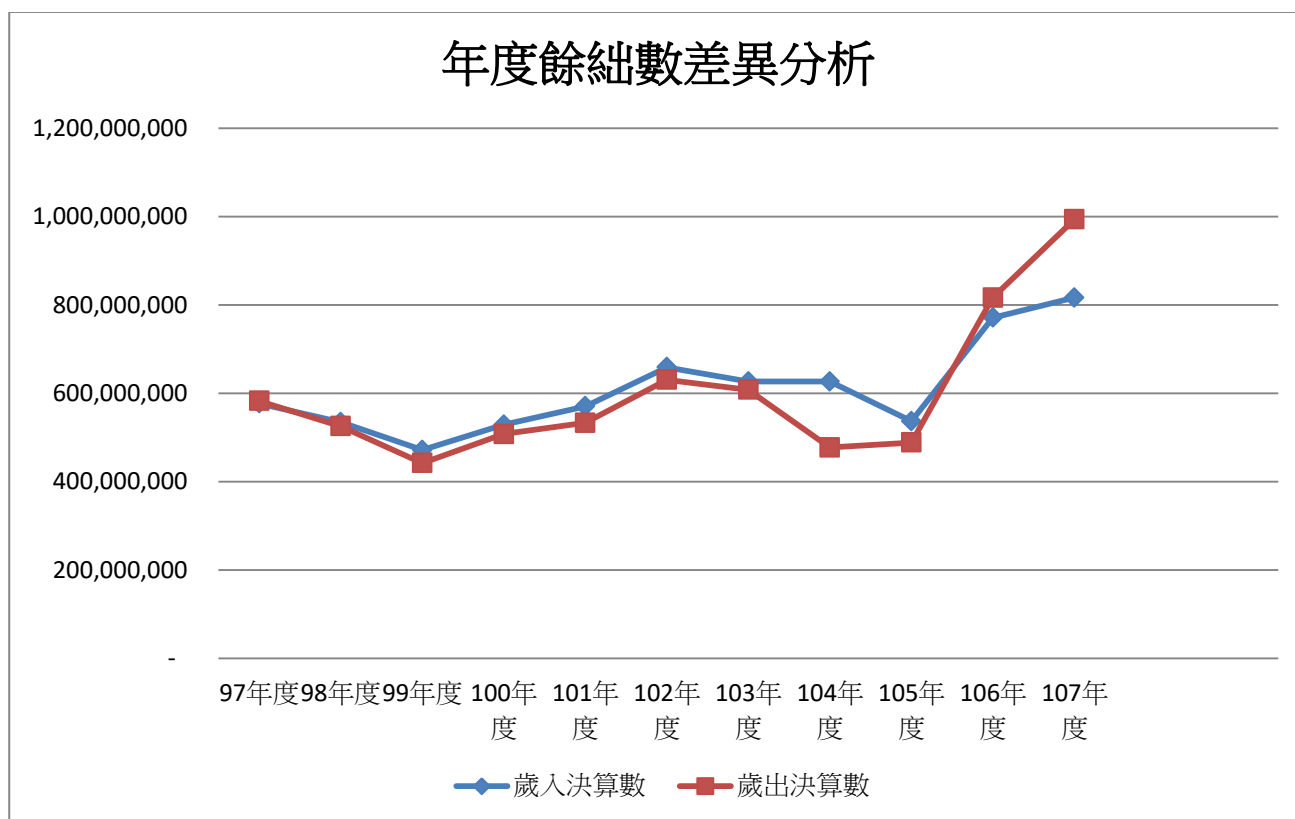


四、歷年歲入歲出餘絀分析：98 年度至 105 年度決算後皆有賸餘數，造成賸餘之因素不外有歲入超收、原編歲出預算撙節支出所致賸餘。106 年度及 107 年度因編列納骨堂、殯儀館增建、行政大樓拆除重建及各項前瞻計畫上級政府計畫型補助之地方配合款，年度收支未平衡，移用以前年度累計賸餘款所致餘絀數呈現赤字狀態。(如表六及圖十)

年度	歲入決算數	歲出決算數	年度歲計餘絀數
97年度	576,815,709	582,714,070	- 5,898,361
98年度	534,607,853	525,594,846	9,013,007
99年度	471,389,063	442,117,108	29,271,955
100年度	528,619,937	507,712,018	20,907,919
101年度	570,322,399	533,263,417	37,058,982
102年度	658,979,288	630,422,119	28,557,169
103年度	626,411,286	607,955,051	18,456,235
104年度	626,535,516	477,190,421	149,345,095
105年度	536,618,243	488,568,259	48,049,984
106年度	771,161,612	816,334,649	- 45,173,037
107年度	816,427,130	993,450,445	- 177,023,315

表六 資料來源：頭份市公所歷年總決算

圖十



## 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的增加，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，如未做計畫成本效益評估及迫切必要性優先順序編列歲出預算，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運用。