

頭份市98年至108年度歲入來源及人事費用分析

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 108 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

108年度歲入原預算數 540,818,000 元，追加數 238,602,000元，共計779,420,000元；決算數為817,603,644 元，比較增加 38,183,644 元，執行率 104.9%。

108年度歲出經常門原預算數 459,066,000 元，追加數 194,000元，共計459,260,000元；經常門決算數為 419,751,876元，執行率91.4%。資本門原預算數 126,453,000元，追加數 80,802,000元，共計207,255,000元；資本門決算數 199,434,821元，執行率96.22%。歲出總預算數 666,515,000 元，歲出總決算數 619,186,697元，總執行率 92.9%。

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
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
107年 度	993,450,445	427,849,115	565,601,330
108年 度	619,186,697	419,751,876	199,434,821

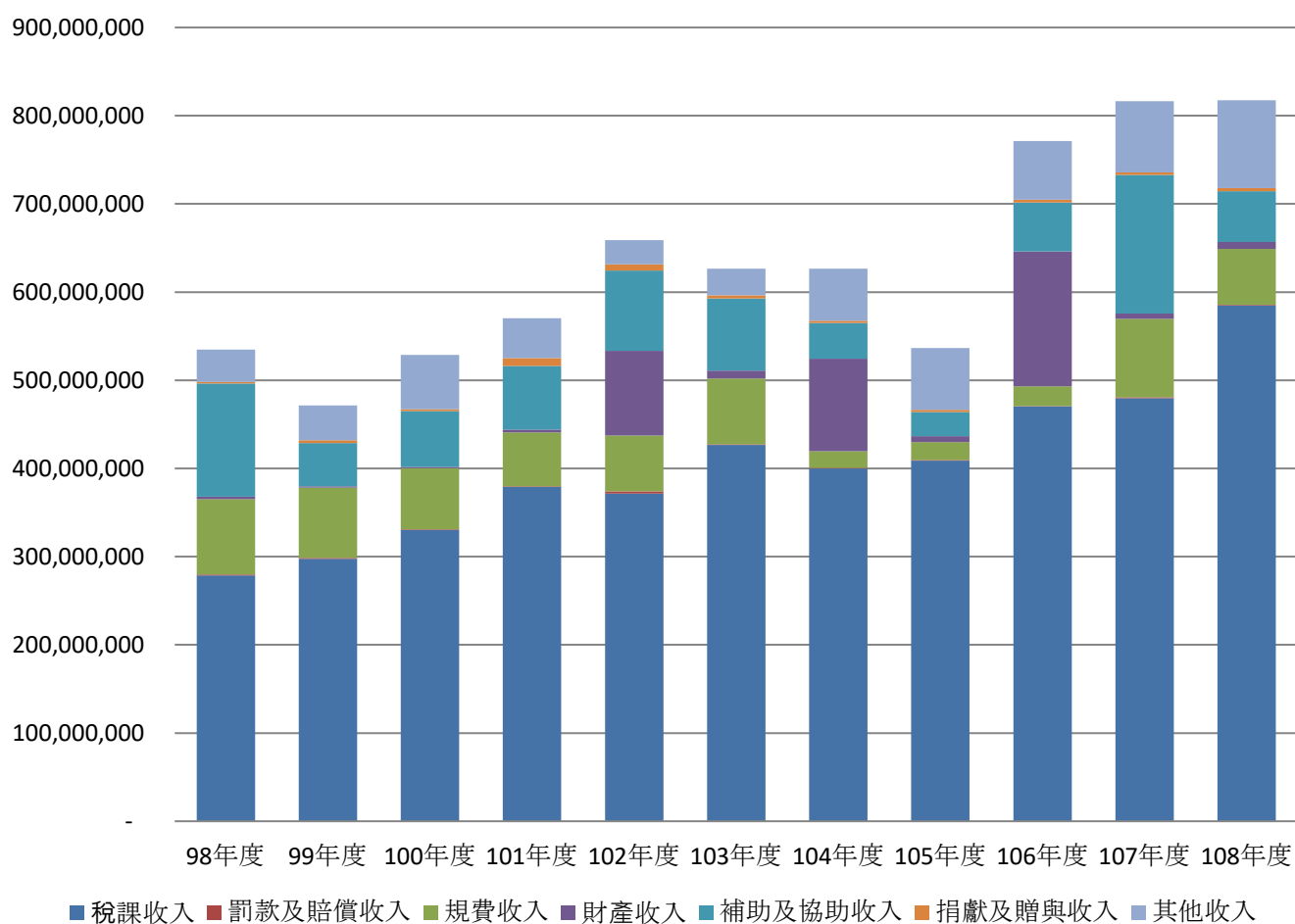
二、歲入來源分析

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	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
98年	278,583,340	1,043,997	85,373,882	3,155,631	128,076,486	1,804,653	36,569,864
99年	297,683,389	904,747	79,638,597	1,426,404	49,253,295	2,963,170	39,519,461
100年	330,461,752	690,950	69,272,438	1,437,640	63,265,359	2,034,000	61,457,798
101年	378,895,702	759,683	61,284,920	3,051,244	72,423,169	8,744,353	45,163,328
102年	371,668,102	2,330,088	63,323,009	95,899,149	91,284,486	7,132,500	27,341,954
103年	426,494,838	1,029,395	74,424,206	9,172,345	81,599,288	3,542,182	30,149,032
104年	400,086,700	555,491	19,023,523	104,686,659	40,516,879	2,530,500	59,135,764
105年	408,877,945	728,222	20,374,276	6,721,669	27,280,574	2,666,000	69,969,557
106年	470,266,803	356,208	22,374,958	152,959,404	55,695,508	3,227,960	66,280,771
107年	479,673,886	1,085,783	89,014,141	5,974,873	157,132,413	2,815,500	80,730,534
108年	584,959,147	512,300	63,527,315	7,829,814	57,658,700	3,335,351	99,781,017

圖一、歷年歲入來源別



貳、歷年歲入來源與人事費用分析

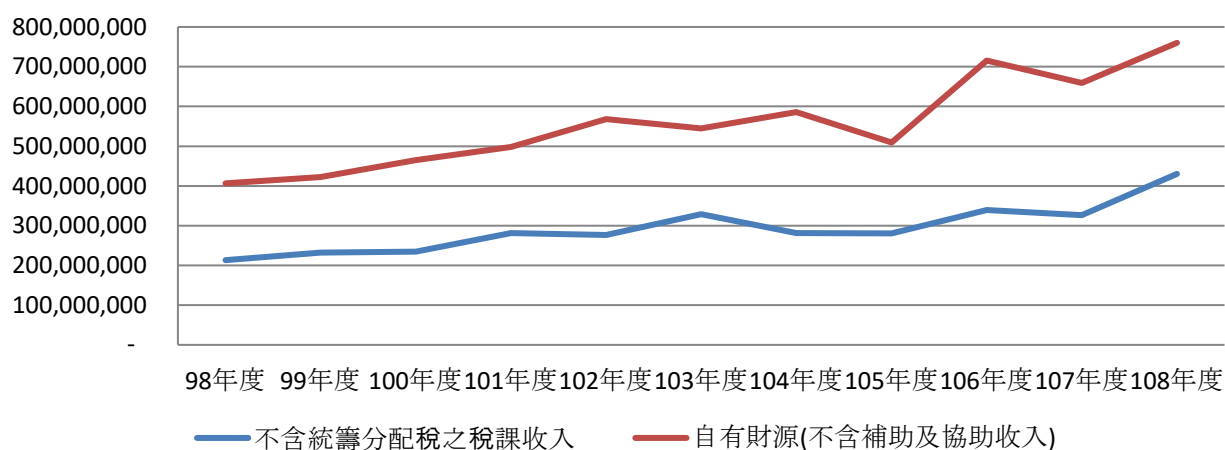
一、歲入來源分析：

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107年度及108年度歲入決算情形論，自有財源比例分別為80.75%、92.95%，自籌財源比例分別為61.94%、74.03%。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。

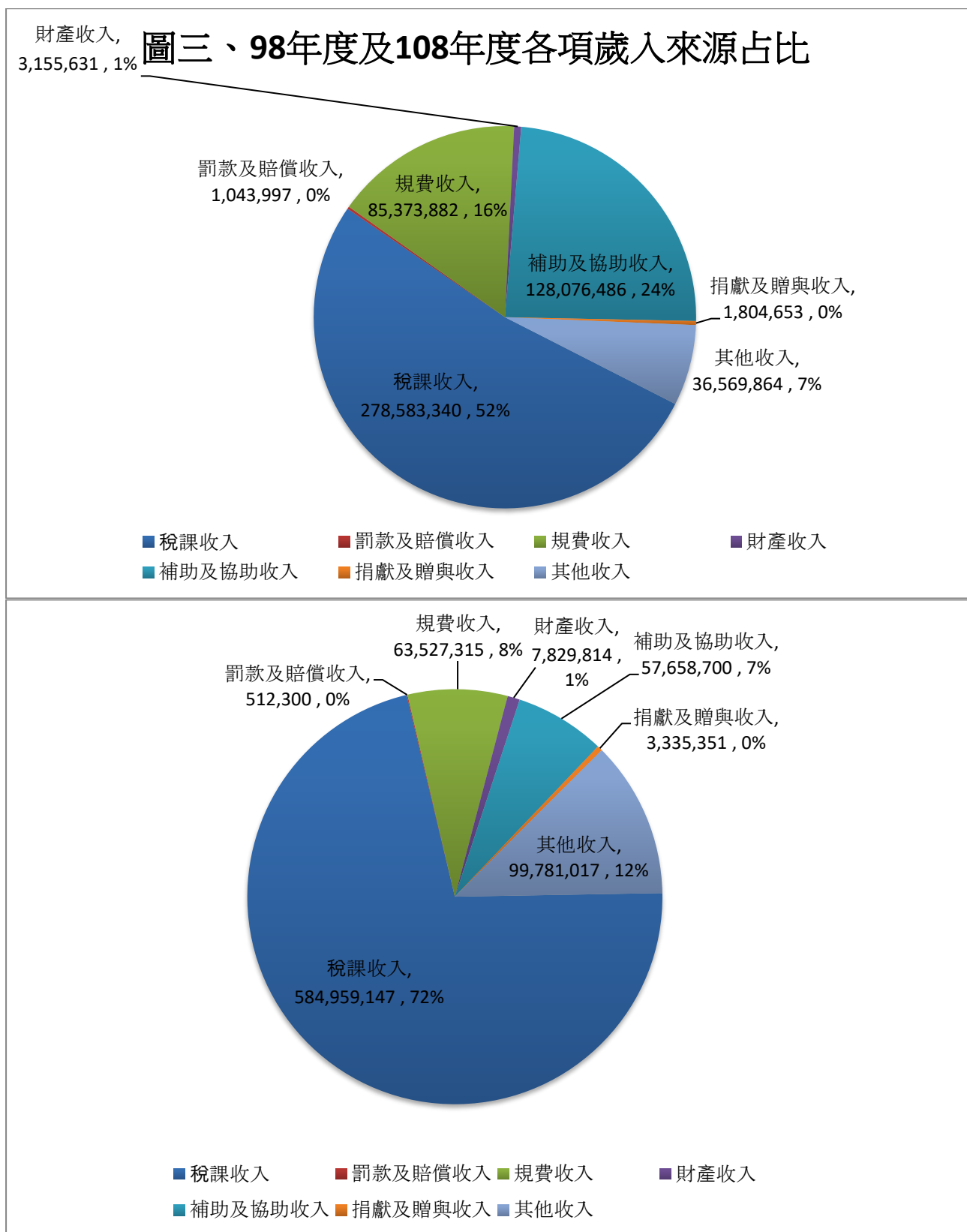
表三、自有財源及自籌財源比較分析

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)
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	659,294,717	505,711,782
108年度	817,603,644	759,944,944	605,280,436

圖二、自有財源與自籌財源比較分析



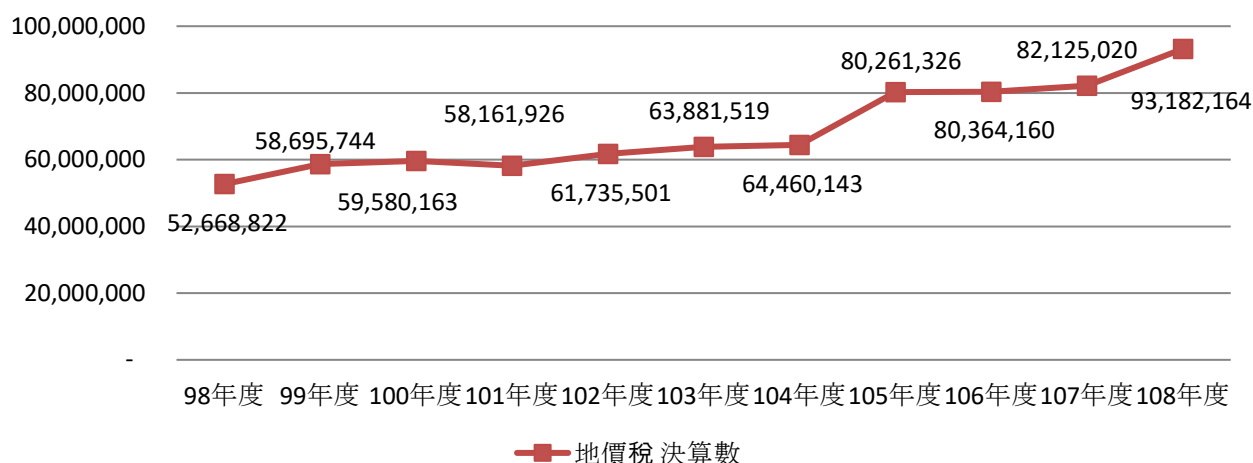
(一) 本市稅課收入包含地價稅、房屋稅、契稅、娛樂稅、遺產及贈與稅及統籌分配稅等，自 98 度起至 108 年度止，占總歲入比例自 52%增加至 72%，為主要歲入來源。(圖三)以下就地價稅、房屋稅、契稅、財產收入、補助及協助收入之變動趨勢作分析。



- 1 地價稅，近年因地價之調升，致使稅收自52,668,822元（98年度）逐年增加至93,182,164元（108年度），近10年增長比率為76.92%，本市主要稅收來源之一（圖四）。

單位：元

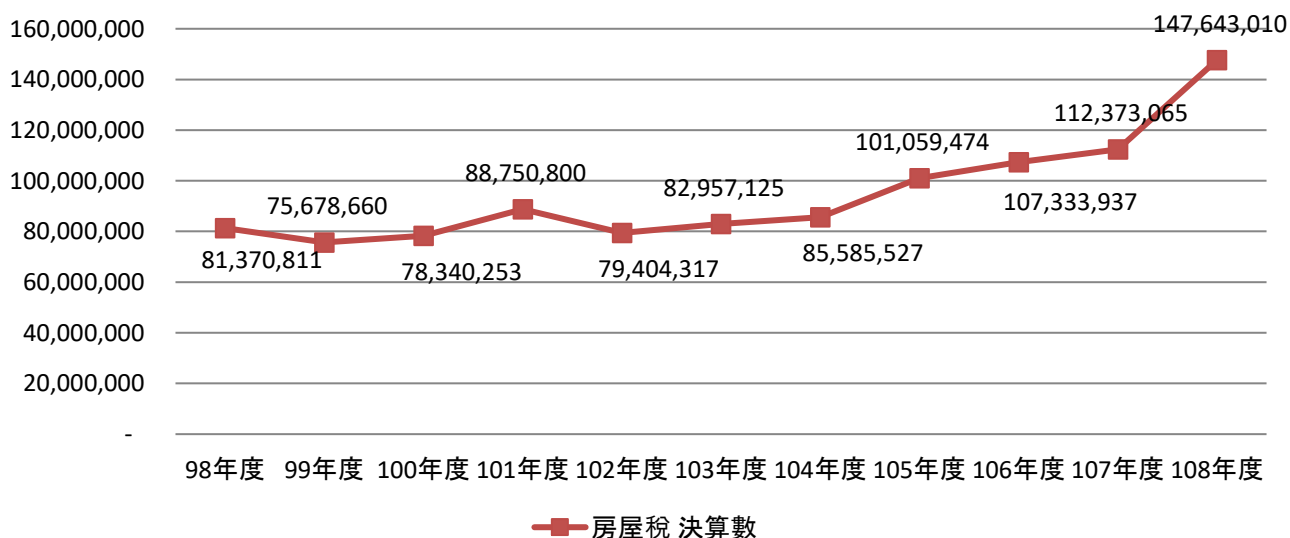
圖四、地價稅決算年度趨勢圖



- 2 房屋稅，近幾年因本市新建房屋大幅增加，致使稅收自81,370,811元(98年度)逐年增加至147,643,010元（108年度），近10年增長比率為81.44%，為本市主要稅收來源之一（圖五）。

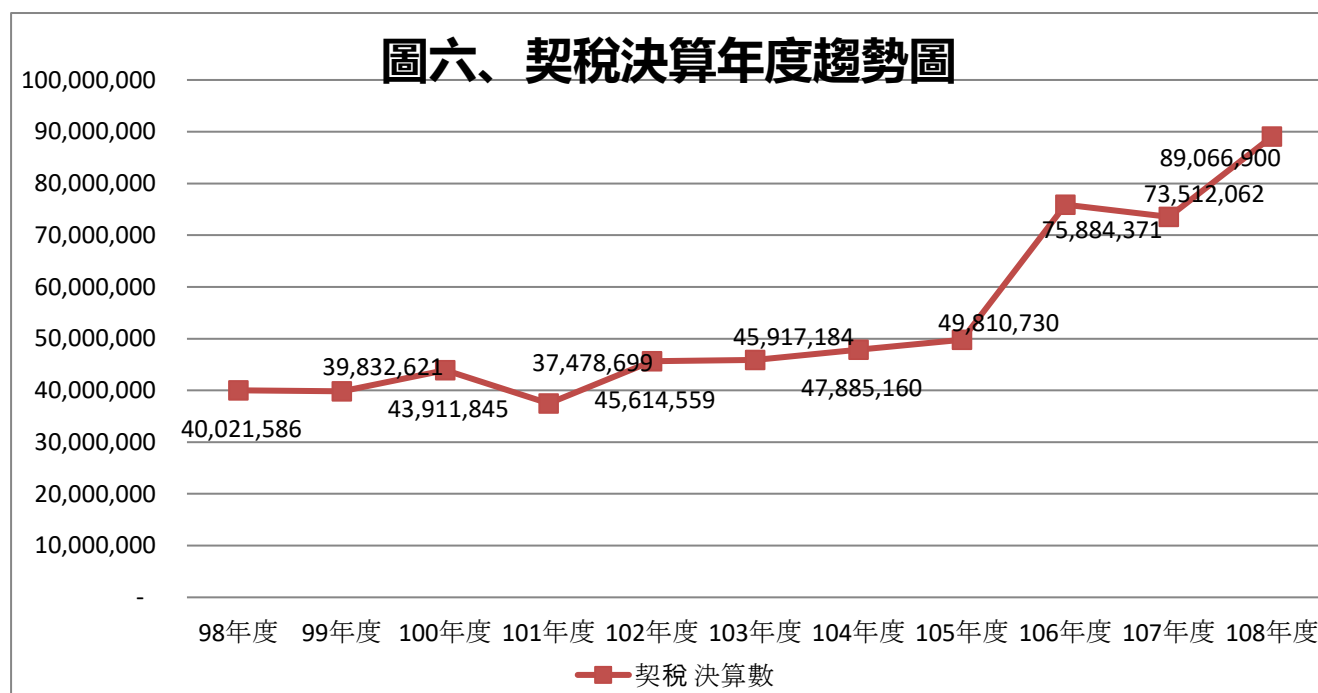
單位：元

圖五、房屋稅決算年度趨勢圖



- 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 89,066,900 元（108 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）。

單位：元



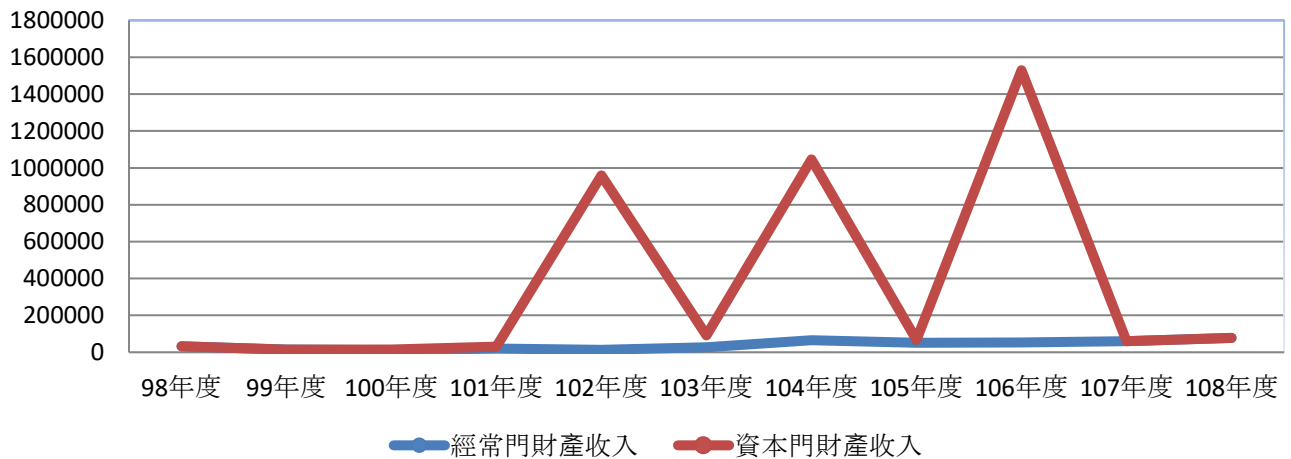
- （二） 財產收入，可分為經常門財產收入及資本門財產收入。經常門收入包含利息收入、租金收入及權利金收入等。資本門財產收入主要為處分土地所收收入。
- 102 年度配合苗栗縣政府聯合處分頭份市民生段 5 地號土地（即舊頭份國中校地），處分收入近 2 億元，縣政府於 102～104 年度將土地處分款項撥還公所，此一收入為公所挹注一筆為數不少的資金以作為重大建設之財源。
- 106 年度資本門財產收入 147,596,703 元，係因本所新建納骨堂原計畫以公共造產基金運作，後政策考量，改納入本市總預算辦理，原投入之資金辦理收回。

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
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
107年度	5,974,873	-	5,974,873
108年度	7,829,814	-	7,829,814

圖七、經常門與資本門財產收入比較表



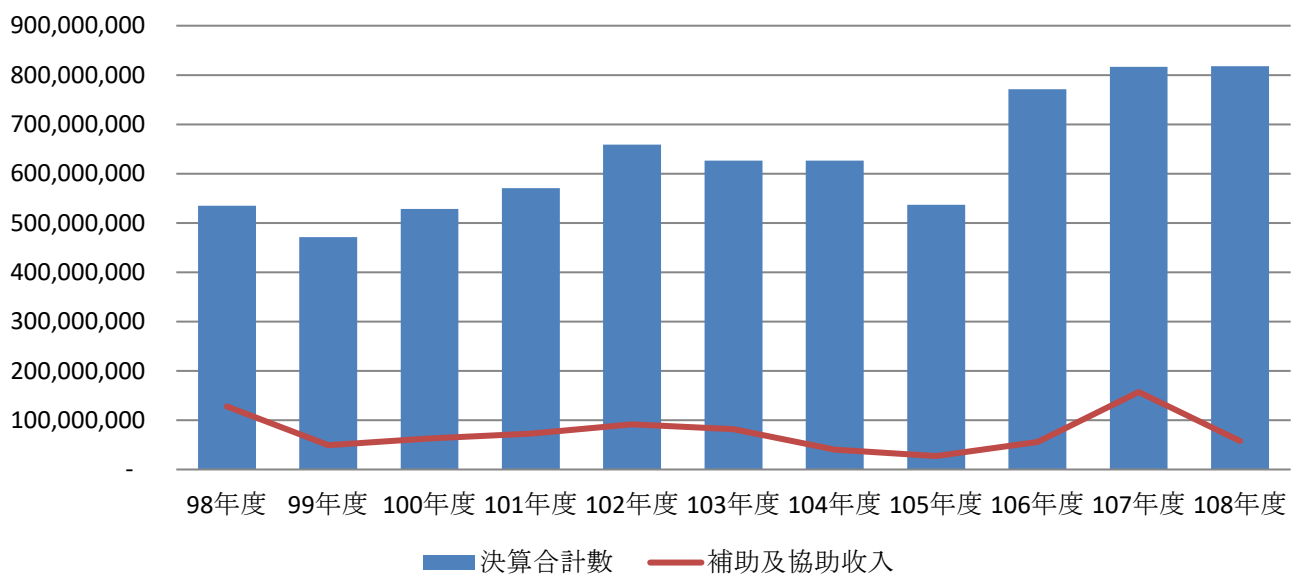
(三) 補助及協助收入，以近十年之數據觀察，每年補助收入並非呈穩定成長或下降之趨勢，107年度補助收入最高 157,132,413 元，占總歲入19.24%，105年度補助收入最低27,280,574元，占總歲入 5.08%。(圖八及表五)造成重大差異之因素，最主要視當年度向上級爭取計畫性補助之積極度及視縣府財政狀況。

表五、歲入決算數與補助及協助收入比較表

年度	歲入決算合計數	補助及協助收入
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	157,132,413
108年度	817,603,644	57,658,700

圖八、歲入決算數與補助及協助收比較表

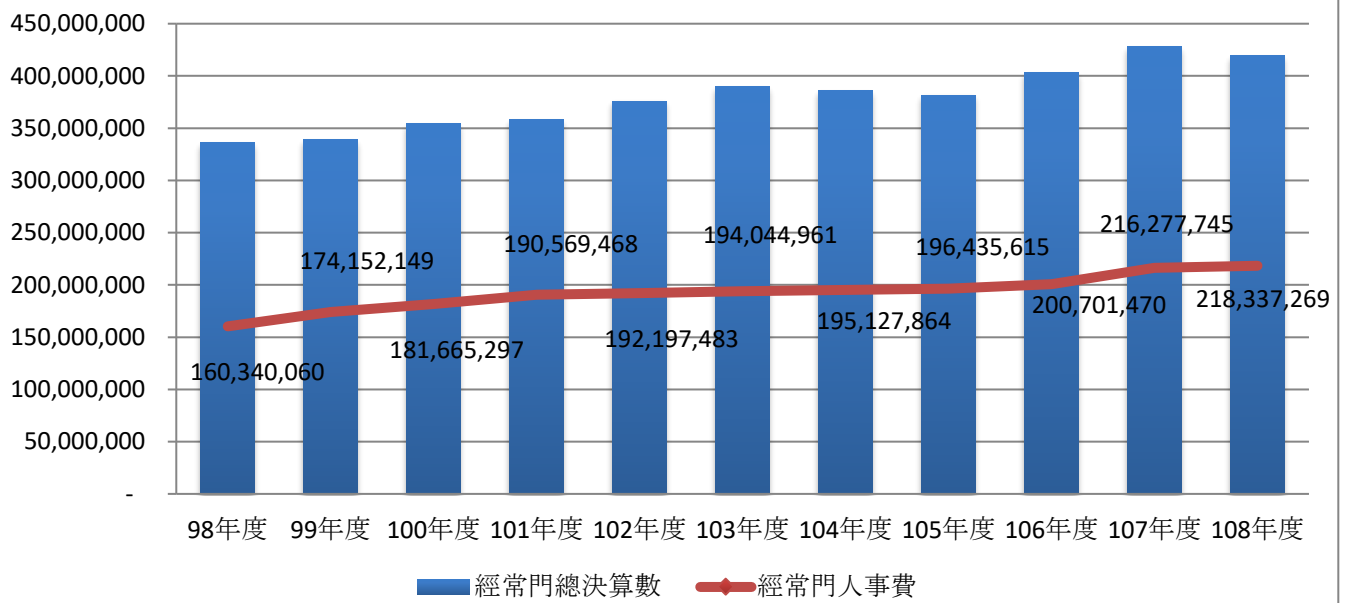


二、人事費用分析：此人事費用包含編制內員工待遇、加班值班費、年終及考績獎金、退休離儲金、公保勞保及健保等費用，其他給與，以及退休人員之退休給付等。本所人事費用支出幾乎皆在經常門支出，支出規模幾近2億元，自98年起至108年度逐年增加。人事費用支出，98年度比例最低，但也占經常門總支出47.66%，101年度比例最高，占經常門總支出53.24%。而此人事費用尚不包含以經常門各工作計畫項下以業務費進用臨時人員之人事費用。(表六及圖九)

表六、經常門決算數與經常門人事費比較表

年度	經常門總決算數	經常門人事費	經常門人事支出佔經常門總支出比例
98 年度	336,412,239	160,340,060	47.66%
99 年度	339,231,788	174,152,149	51.34%
100 年度	354,765,928	181,665,297	51.21%
101 年度	357,912,129	190,569,468	53.24%
102 年度	375,931,516	192,197,483	51.13%
103 年度	389,798,739	194,044,961	49.78%
104 年度	385,868,425	195,127,864	50.57%
105 年度	381,653,734	196,435,615	51.47%
106 年度	403,627,588	200,701,470	49.72%
107 年度	427,849,115	216,277,745	50.55%
108 年度	419,751,876	218,337,269	52.02%

圖九、經常門人事費與經常門總決算數較表



三、本所財政收入 VS 人事費用 VS 經常支出：本所自有財源（表三）扣除人事費用（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。

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，惟如為人事費用逐年增加，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。