

頭份市 97 年至 109 年歲入來源及人事費用分析

主計室 110 年 5 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、三節敬老禮金及新生兒補助金之發放，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 109 年度歲入及歲出決算情形，及自 97 年後歷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、109 年度總預算執行概況

歲入原預算數 584,488,000 元，追加數 188,235,000 元，共計 772,723,000 元；決算數為 783,659,099 元，較預算數增加 10,936,099 元，執行率 101.42%。

歲出經常門原預算數 477,233,000 元，追加數 166,000 元，共計 477,399,000 元；經常門決算數為 432,048,155 元，執行率 90.50%。資本門原預算數 105,750,000 元，追加數 131,936,000 元，共計 237,686,000 元；資本門決算數 227,738,496 元，執行率 95.81%。經資門合計歲出原預算數 582,983,000 元，追加數 132,102,000 元，共計 715,085,000 元；決算數為 659,786,651 元，較預算數減少 55,298,349 元，總執行率 92.27%。

二、歲入來源分析

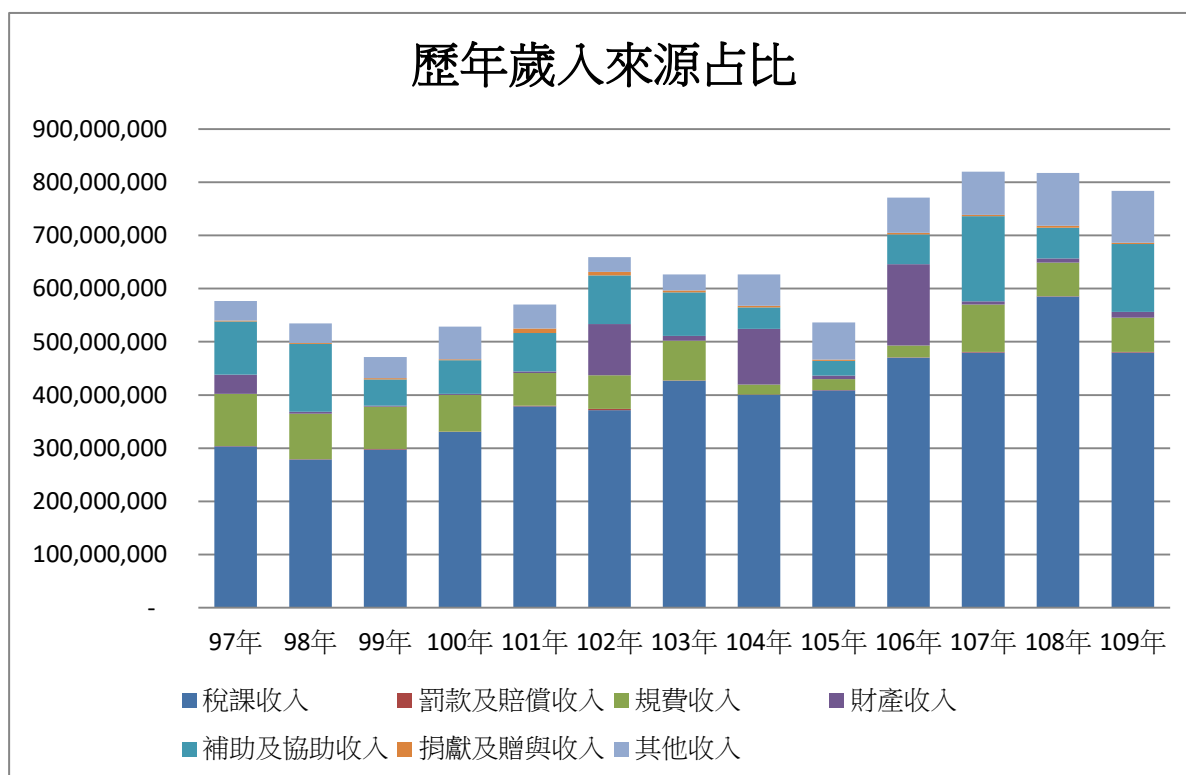
本市歲入來源有稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、補助及協助收入、捐獻及贈與收入、其他收入等六項。(表一及圖一)

歷年歲入決算數分析表								
單位：新台幣元								
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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	816,427,130	479,673,886	1,085,783	89,014,141	5,974,873	160,232,413	2,815,500	80,730,534
108年	817,603,644	584,959,147	512,300	63,527,315	7,829,814	57,658,700	3,335,351	99,781,017
109年	783,659,099	479,939,231	1,060,484	64,226,596	10,901,361	127,728,574	2,430,682	97,372,171

表一、資料來源：頭份市公所歷年總決算書

圖一、歷年歲入來源占比

單位：新台幣元



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」，係指不含上級政府補助收入之其他歲入（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」，係則指不含統籌分配稅及上級政府補助收入之其他歲入（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 108 年度及 109 年度歲入決算情形論，自有財源比例分別為 92.95%、83.7%，自籌財源比例分別為 74.03%、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。

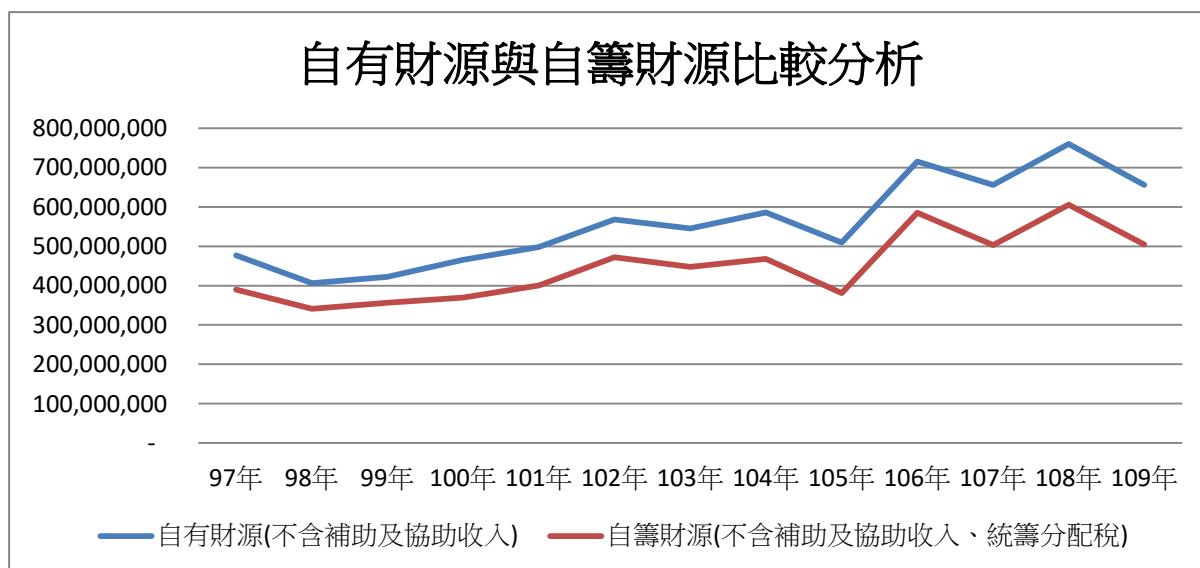
單位：新台幣元

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	576,815,709	476,724,335	389,785,220
98年	534,607,853	406,531,367	341,164,257
99年	471,389,063	422,135,768	356,314,008
100年	528,619,937	465,354,578	369,765,600
101年	570,322,399	497,899,230	400,697,782
102年	658,979,288	567,694,802	472,349,455
103年	626,411,286	544,811,998	447,440,786
104年	626,535,516	586,018,637	467,556,534
105年	536,618,243	509,337,669	380,724,843
106年	771,161,612	715,466,104	584,677,209
107年	816,427,130	656,194,717	502,611,782
108年	817,603,644	759,944,944	605,280,436
109年	783,659,099	655,930,525	504,590,904

表二、資料來源：頭份市公所歷年總決算書

圖二、自有財源與自籌財源比較分析

單位：新台幣元



(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。〈表三及圖三、圖四、圖五〉

單位：新台幣元

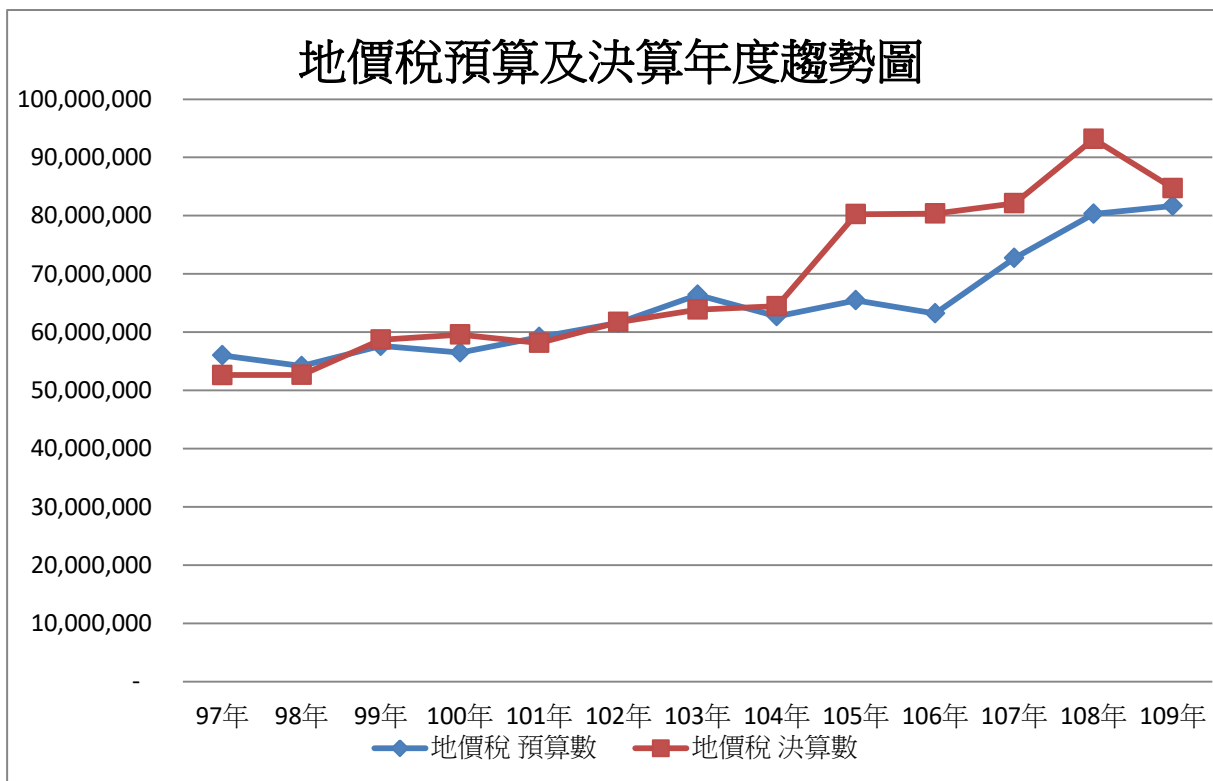
年度	地價稅		房屋稅		契稅	
	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數
97年	56,000,000	52,630,918	72,900,000	75,001,523	37,300,000	40,819,385
98年	54,162,000	52,668,822	85,000,000	81,370,811	42,600,000	40,021,586
99年	57,634,000	58,695,744	77,289,000	75,678,660	38,509,000	39,832,621
100年	56,499,000	59,580,163	77,159,000	78,340,253	41,694,000	43,911,845
101年	59,139,000	58,161,926	79,496,000	88,750,800	43,225,000	37,478,699
102年	61,586,000	61,735,501	84,652,000	79,404,317	44,255,000	45,614,559
103年	66,410,000	63,881,519	89,624,000	82,957,125	44,408,000	45,917,184
104年	62,718,000	64,460,143	85,058,000	85,585,527	42,335,000	47,885,160
105年	65,478,000	80,261,326	99,932,000	101,059,474	43,003,000	49,810,730
106年	63,202,000	80,364,160	106,635,000	107,333,937	64,472,000	75,884,371
107年	72,716,000	82,125,020	111,738,000	112,373,065	65,871,000	73,512,062
108年	80,294,000	93,182,164	145,865,000	147,643,010	77,860,000	89,066,900
109年	81,685,000	84,720,645	114,968,000	116,329,206	66,402,000	80,231,219

表三、資料來源：頭份市公所歷年總決算書

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 93,182,164 元（108 年度），達到近十年新高點，增長比率為 77.05%，為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：新台幣元

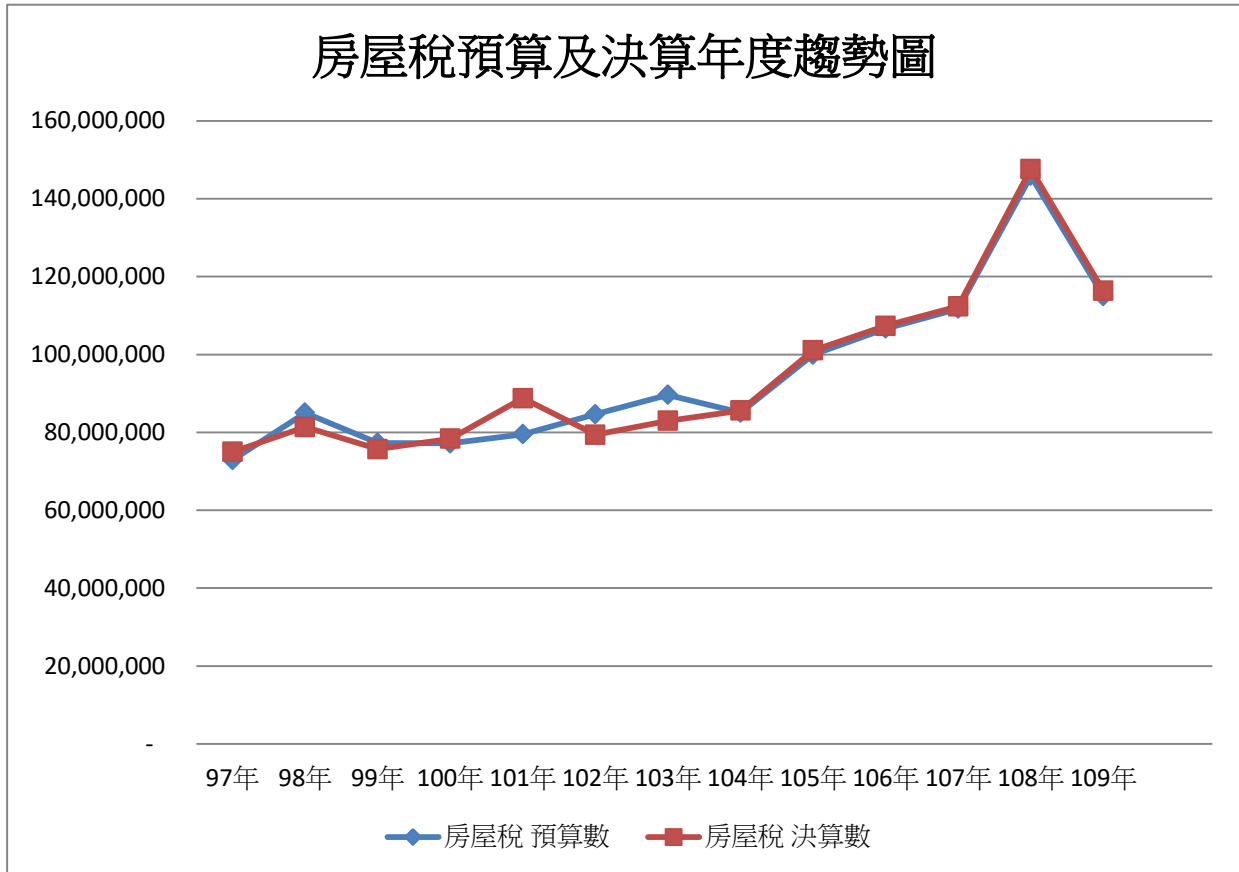


資料來源：頭份市公所歷年總決算

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 147,643,010 元（108 年度），達到近十年新高點，增長比率為 96.85%，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：新台幣元

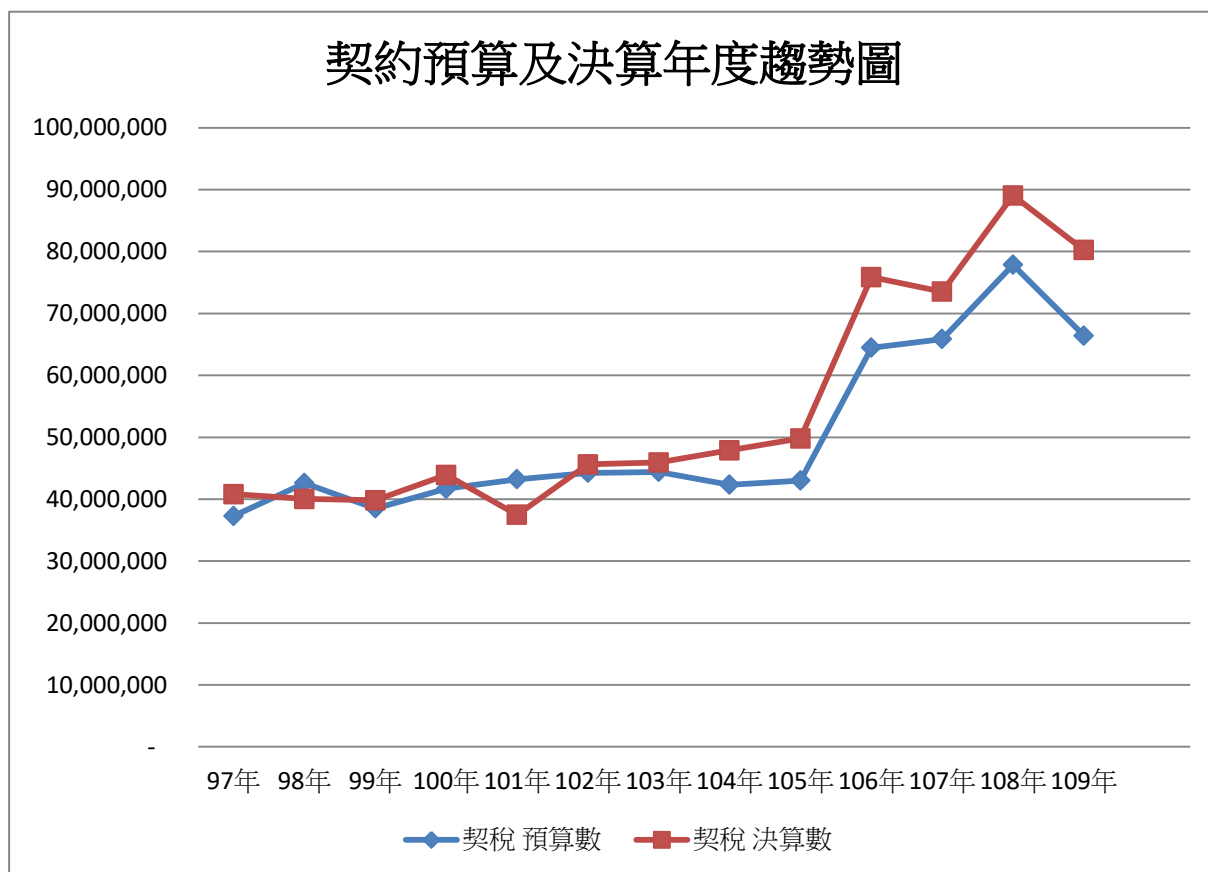


資料來源：頭份市公所歷年總決算書

3. **契稅**，97 年至 105 年，本市房市交易平穩，契稅收入呈現逐年微幅上升。近年因本市新建房屋大幅增加，房市交易熱絡，契稅收入自 105 年起（49,810,730 元），大幅增加，至 108 年（89,066,900 元）達到近十年新高點，增加比率為 78.81%，為本市主要稅收來源之一（圖五）。

圖五 契稅收成長趨勢

單位：新台幣元



資料來源：頭份市公所歷年總決算書

(二) 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 160,232,413 元，占當年度總歲入 19.63%，105 年度補助收入最低，占當年度總歲入 5.08%。造成重大差異之因素，最主要視當年度本所向上級政府提報計畫性補助之積極度、所提計畫是否符合補助之範圍及其核定補助之金額，或上級政府有無財源補助而定。(表四及圖六、圖七)

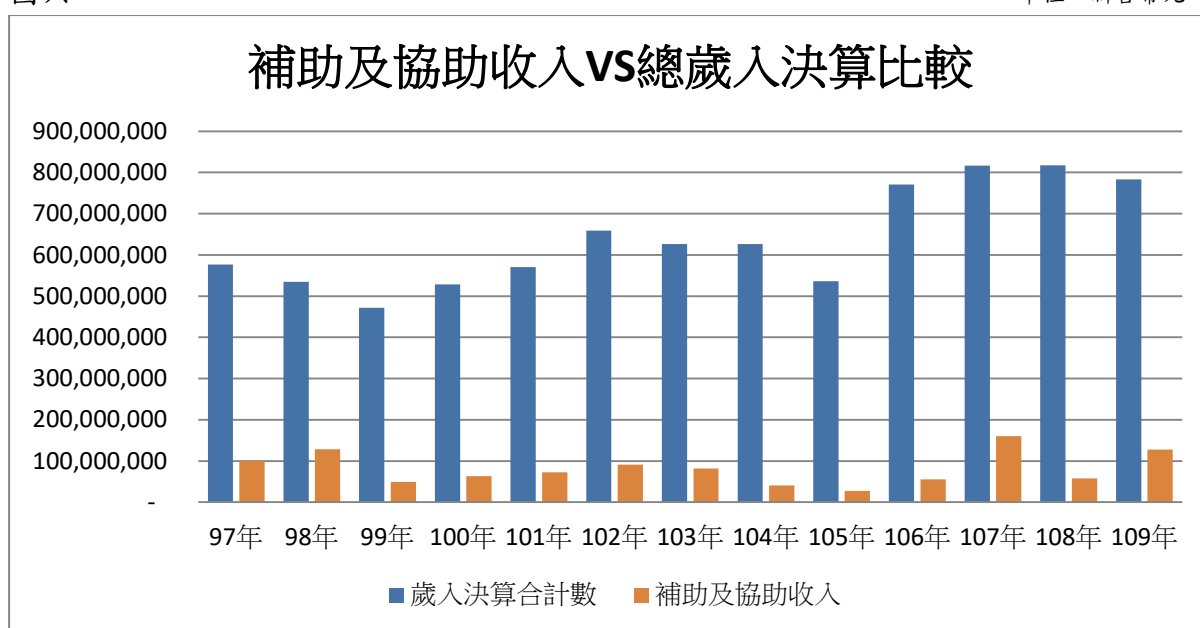
單位：新台幣元

年度	歲入決算合計數	補助及協助收入
97年	576,815,709	100,091,374
98年	534,607,853	128,076,486
99年	471,389,063	49,253,295
100年	528,619,937	63,265,359
101年	570,322,399	72,423,169
102年	658,979,288	91,284,486
103年	626,411,286	81,599,288
104年	626,535,516	40,516,879
105年	536,618,243	27,280,574
106年	771,161,612	55,695,508
107年	816,427,130	160,232,413
108年	817,603,644	57,658,700
109年	783,659,099	127,728,574

表四、資料來源：頭份市公所歷年總決算書

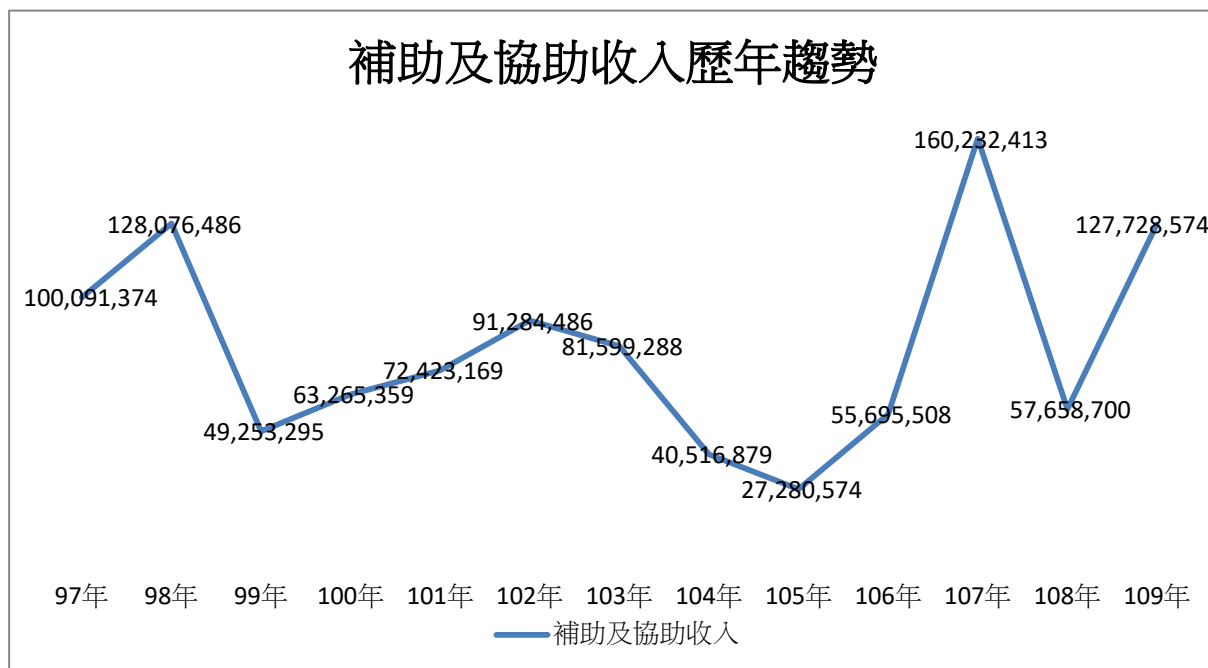
圖六

單位：新台幣元



圖七

單位：新台幣元



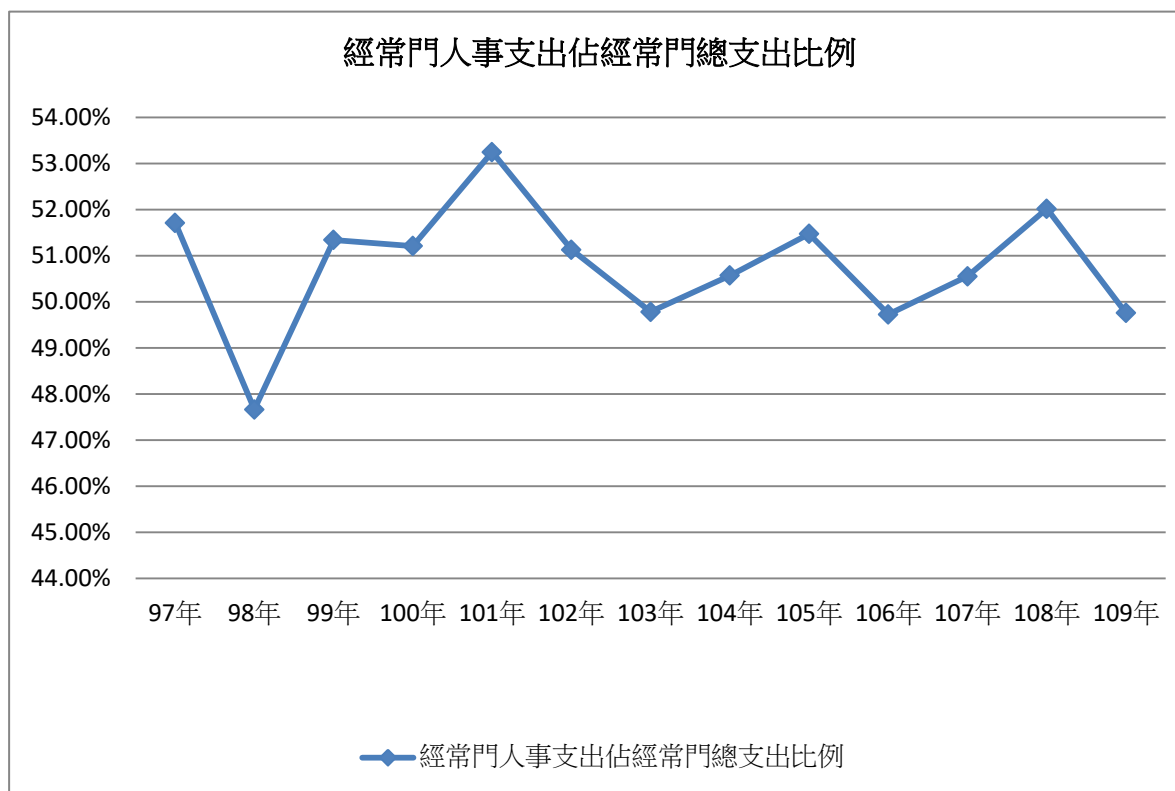
二、人事費用分析：此人事費用包含編制內員工待遇、加班值班費、年終及考績獎金、退休離儲金、公保勞保及健保等費用，其他給與，以及退休人員之退休給付等。本所人事費用支出自 106 年度起皆在經常門支出。本所人事費用呈逐年增加之趨勢，支出規模自 106 年度起已逾 2 億元。此人事費用尚不包含以經常門各工作計畫項下以業務費進用臨時人員之人事費用。（表五及圖八-圖九）

單位：新台幣元

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	經常門總歲出決算數	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歲出決算數比例	資本門總歲出決算數	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	582,714,070	163,001,488	27.97%	313,294,250	162,003,860	99.30%	51.71%	269,419,820	997,628	0.61%	0.37%
98年	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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%
108年	619,186,697	218,337,269	35.26%	419,751,876	218,337,269	100.00%	52.02%	199,434,821	-	0.00%	0.00%
109年	659,786,651	214,973,292	32.58%	432,048,155	214,973,292	100.00%	49.76%	227,738,496	-	0.00%	0.00%

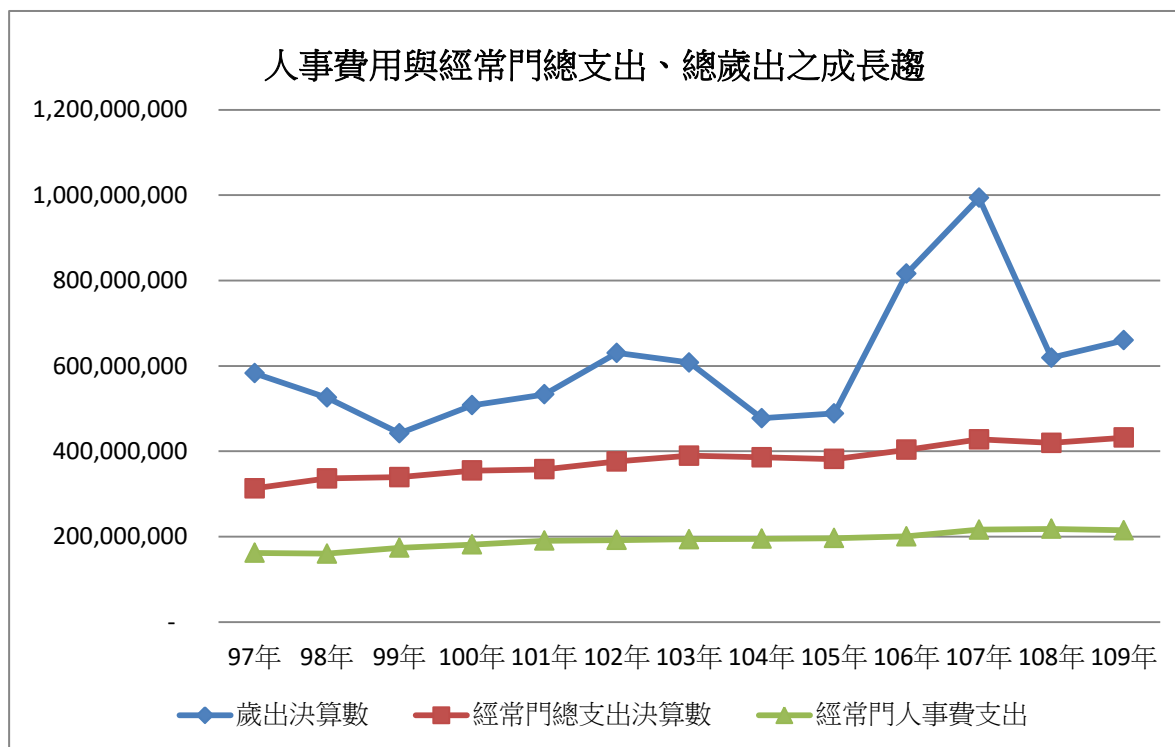
表五、資料來源：頭份市公所歷年總決算書

圖八



圖九

單位：新台幣元



三、本所財政收入 VS 人事費用：本所自籌財源扣除人事費用後，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，足見本所財政狀況尚屬穩健。
(表六及圖十)

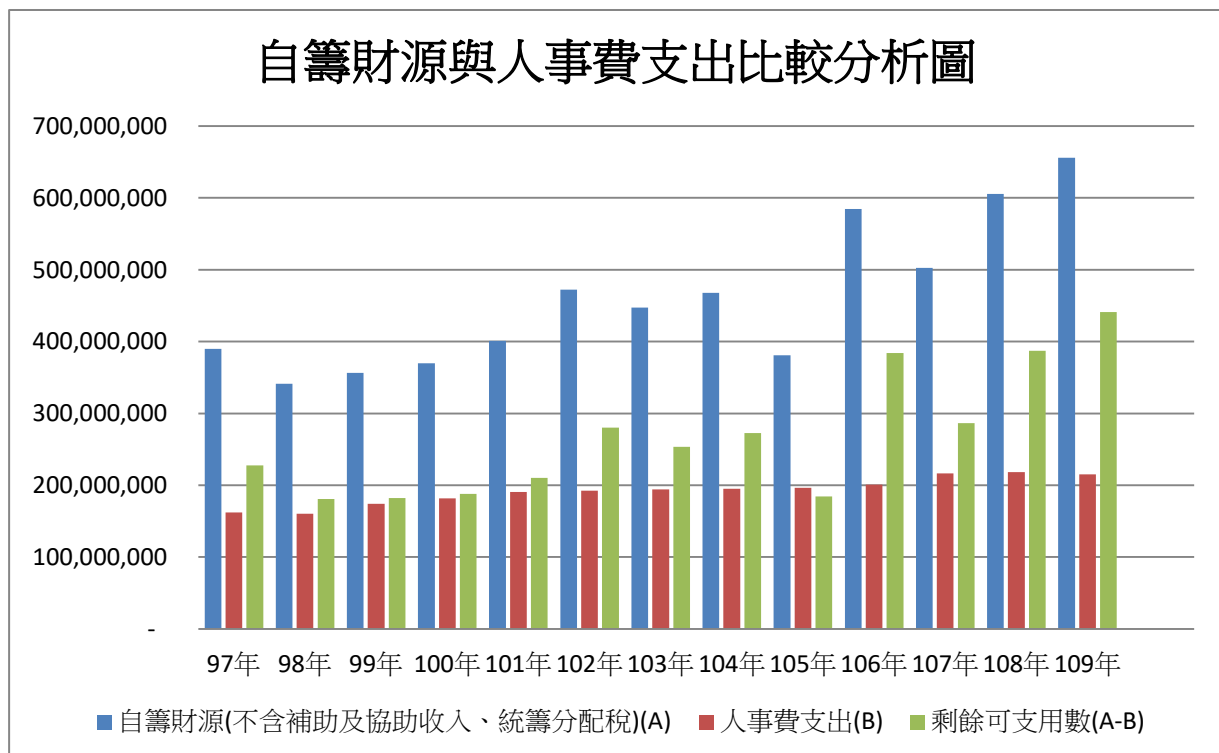
單位：新台幣元

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	389,785,220	162,003,860	227,781,360
98年	341,164,257	160,340,060	180,824,197
99年	356,314,008	174,152,149	182,161,859
100年	369,765,600	181,665,297	188,100,303
101年	400,697,782	190,569,468	210,128,314
102年	472,349,455	192,197,483	280,151,972
103年	447,440,786	194,044,961	253,395,825
104年	467,556,534	195,127,864	272,428,670
105年	380,724,843	196,435,615	184,289,228
106年	584,677,209	200,701,470	383,975,739
107年	502,611,782	216,277,745	286,334,037
108年	605,280,436	218,337,269	386,943,167
109年	655,930,525	214,973,292	440,957,233

表六、資料來源：頭份市公所歷年總決算書

圖十

單位：新台幣元



四、歷年歲入歲出餘絀分析：除 97 年、106 年及 107 年度為赤字外，其餘年度決算後皆有歲計賸餘，而賸餘之因素係歲入超收、原編歲出預算撙節支出等原因所致。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等支出經費，致年度收支未能平衡，呈現赤字狀態。（如表七及圖十一）

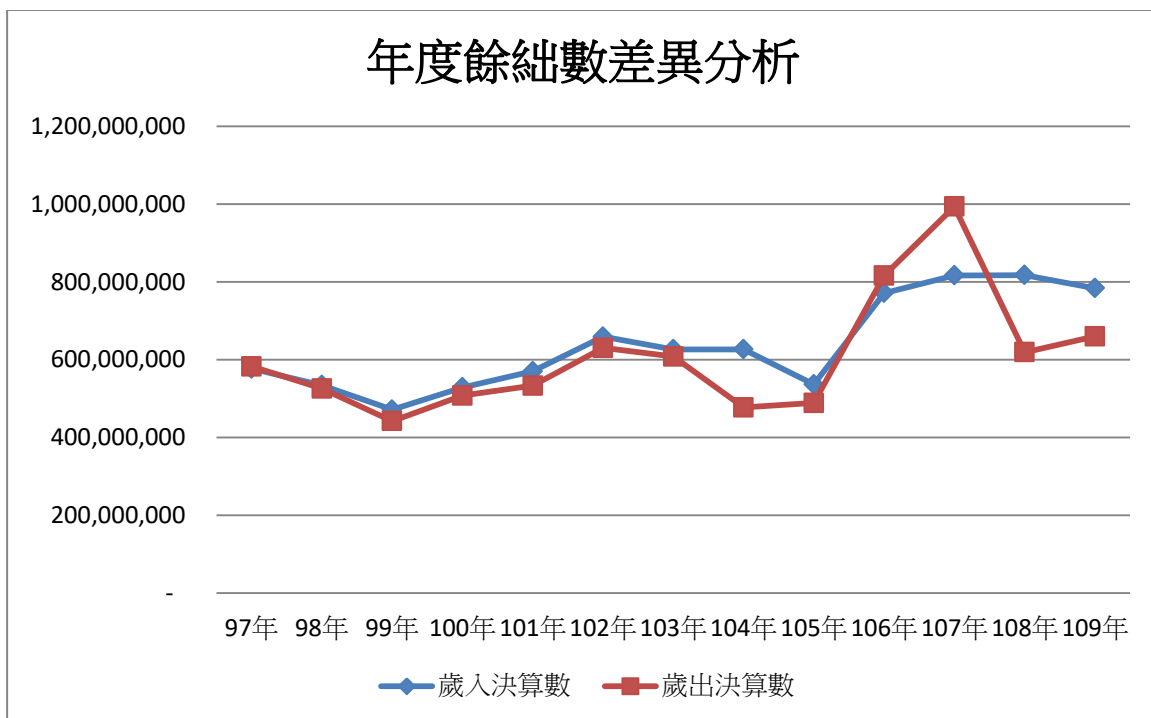
單位：新台幣元

年度	歲入決算數	歲出決算數	年度歲計餘絀數
97年	576,815,709	582,714,070	- 5,898,361
98年	534,607,853	525,594,846	9,013,007
99年	471,389,063	442,117,108	29,271,955
100年	528,619,937	507,712,018	20,907,919
101年	570,322,399	533,263,417	37,058,982
102年	658,979,288	630,422,119	28,557,169
103年	626,411,286	607,955,051	18,456,235
104年	626,535,516	477,190,421	149,345,095
105年	536,618,243	488,568,259	48,049,984
106年	771,161,612	816,334,649	- 45,173,037
107年	816,427,130	993,450,445	- 177,023,315
108年	817,603,644	619,186,697	198,416,947
109年	783,659,099	659,786,651	123,872,448

表七 資料來源：頭份市公所歷年總決算書

圖十一

單位：新台幣元



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，惟人事費用逐年增加，其他經常門、資本門之經常性支出亦逐年增加，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依計畫之迫切性及必要性之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，強化本市市民休閒環境及生活品質，維護基礎設施俾利正常使用，扶持弱勢族群，鼓勵社區辦理各項活動以凝聚社區里民之向心力，建議本所各業務單位除應積極開源，向上級政府報送計畫爭取補助外，並應積極節流，減少非急迫性及非必要性之支出，將本所財源作更有效率之運用。