

頭份市 100 年至 111 年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、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。

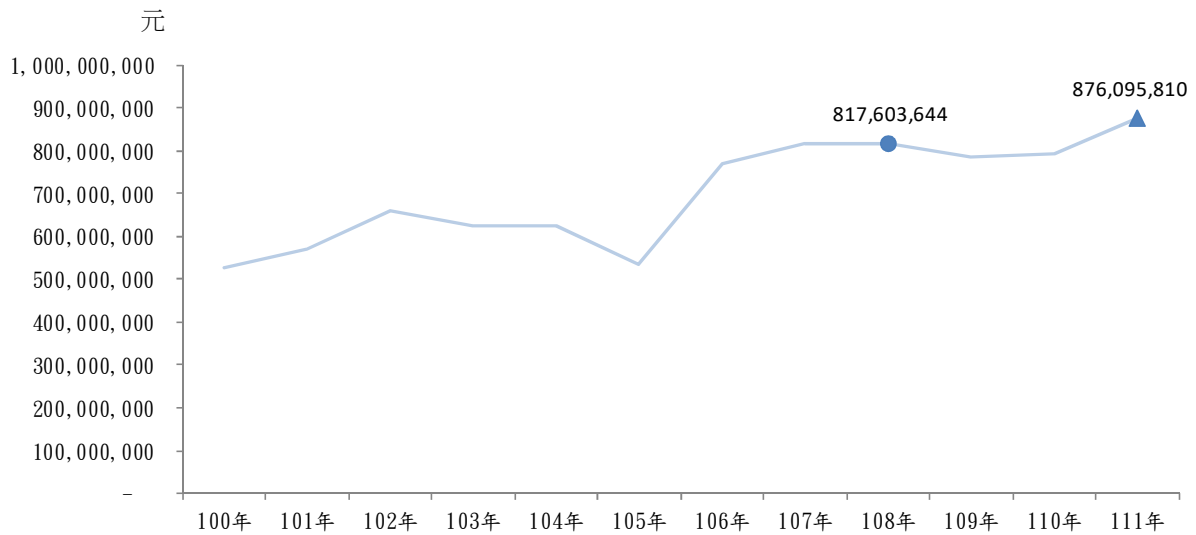
財政為達成施政目標達成之基礎，而歲入來源是否穩健，是直接影響本市市政各項支出之資源配置及與市長施政願景推動順利與否之重要關鍵因素。爰此，特此整理本市 111 年度歲入及歲出決算情形，及自 100 年後歷年歲入來源變動情形，藉以觀察並分析本市財政是否穩健，足以支應市政之推動，並提出良善建議，協助市長及各單位於未來施政目標訂定及決策參考運用。

一、111 年度總預算執行概況

歲入原預算數 629,020,000 元，追加數 247,896,000 元，共計 876,916,000 元；決算數為 876,095,810 元，較預算數減少 820,190 元，執行率 99.91%。歲出經常門原預算數 528,641,000 元，追加數 927,500 元，共計 529,568,500 元；經常門決算數為 482,686,437 元，執行率 91.15%。資本門原預算數 131,456,000 元，追加數 123,351,500 元，共計 254,807,500 元；資本門決算數 231,415,240 元，執行率 90.82%。經資門合計歲出原預算數 660,097,000 元，追加數 124,279,000 元，共計 784,376,000 元；決算數為 714,101,677 元，較預算數減少 70,274,323 元，總執行率 91.04%。

貳、歲入來源分析

本市 111 年度歲入來源稅課收入 583,369,644 元、罰款及賠償收入 6,856,840 元、規費收入 58,448,840 元、財產收入 7,910,757 元、補助及協助收入 90,492,552 元、捐獻及贈與收入 3,115,770 元、其他收入 125,901,407 元。歲入決算數 106 年係因財產收入之增加，致當年度歲入較往年大幅增長；108 年度歲入決算數位居第二，係因稅課收入為歷年最高金額達 584,959,147 元；111 年度歲入決算數為近年最高 876,095,810 元，係因稅課收入大幅增加。111 年度與 110 年度相比，因稅課收入、罰款及賠償收入及其他收入增加，致 111 年度歲入決算數上升為 876,095,810 元，增加率約 10.45%。（圖一及表一）



圖一、歷年歲入決算數趨勢

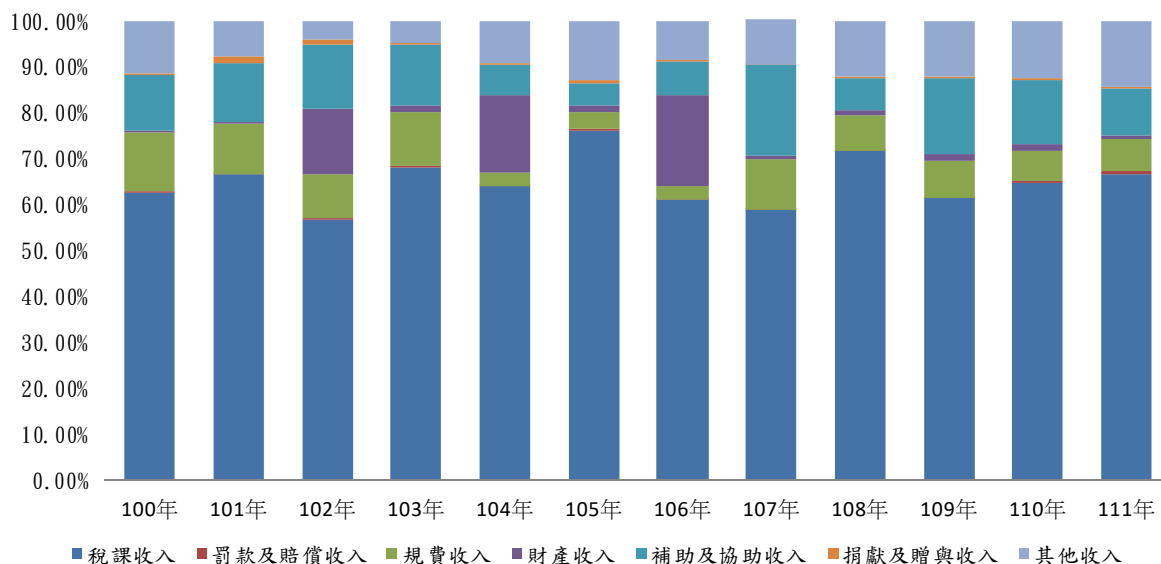
資料來源:頭份市公所歷年決算書

表一、歷年歲入決算數分析表

| 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 |
|------|-------------|-------------|-----------|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| 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 |
| 110年 | 793,204,990 | 513,876,022 | 516,832 | 53,466,644 | 10,643,678 | 110,349,354 | 2,932,000 | 101,420,460 |
| 111年 | 876,095,810 | 583,369,644 | 6,856,840 | 58,448,840 | 7,910,757 | 90,492,552 | 3,115,770 | 125,901,407 |

資料來源:頭份市公所歷年總決算書

本市 100 年至 111 年歲入來源別占比，除 106 年度公共造產基金投資收回轉市庫致財產收入占比達 19.83%，除此之外，近年大致上以稅課收入為首，其次為其他收入，再次係補助及協助收入。(圖二)

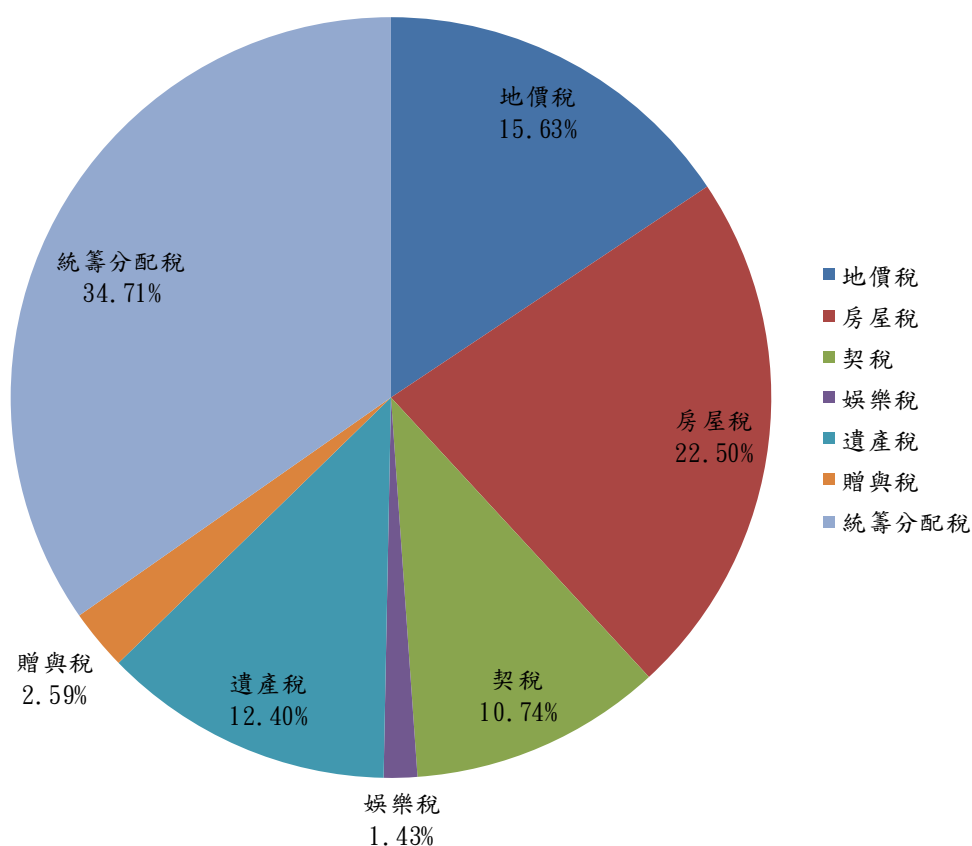


圖二、歷年歲入來源占比

資料來源:頭份市公所歷年決算書

一、本市主要歲入來源係稅課收入，稅課收入又分為地價稅、房屋稅、契稅、娛樂稅、遺產及贈與稅及統籌分配稅等。

111年度稅課收入占比依序以統籌分配稅款為 34.71%；房屋稅為 22.50%；地價稅為 15.63%；遺產稅為 12.40%；契稅為 10.74%。（圖三）



圖三、111年度各項稅課收入占比

資料來源:頭份市公所歷年決算書

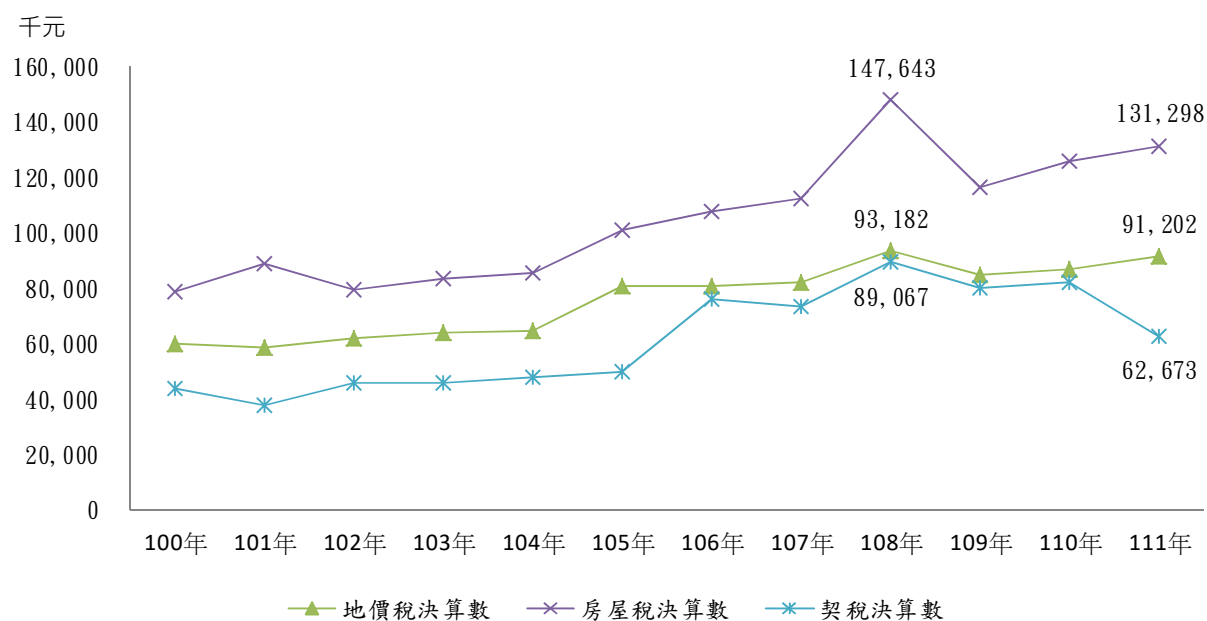
(一)以下就地價稅、房屋稅、契稅之變動趨勢作分析。(表二及圖四、圖五、圖六、圖七)

表二、歷年地價稅、房屋稅及契稅預決算數

單位:千元

| 年度 | 稅課收入 | | 執行率 | 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 | 預算數 | 決算數 |
| 100年 | 175,352 | 181,832 | 103.70% | 56,499 | 59,580 | 77,159 | 78,340 | 41,694 | 43,912 |
| 101年 | 181,860 | 184,391 | 101.39% | 59,139 | 58,162 | 79,496 | 88,751 | 43,225 | 37,479 |
| 102年 | 190,493 | 186,754 | 98.04% | 61,586 | 61,736 | 84,652 | 79,404 | 44,255 | 45,615 |
| 103年 | 200,442 | 192,756 | 96.17% | 66,410 | 63,882 | 89,624 | 82,957 | 44,408 | 45,917 |
| 104年 | 190,111 | 197,931 | 104.11% | 62,718 | 64,460 | 85,058 | 85,586 | 42,335 | 47,885 |
| 105年 | 208,413 | 231,132 | 110.90% | 65,478 | 80,261 | 99,932 | 101,059 | 43,003 | 49,811 |
| 106年 | 234,309 | 263,582 | 112.49% | 63,202 | 80,364 | 106,635 | 107,334 | 64,472 | 75,884 |
| 107年 | 250,325 | 268,010 | 107.06% | 72,716 | 82,125 | 111,738 | 112,373 | 65,871 | 73,512 |
| 108年 | 304,019 | 329,892 | 108.51% | 80,294 | 93,182 | 145,865 | 147,643 | 77,860 | 89,067 |
| 109年 | 263,055 | 281,281 | 106.93% | 81,685 | 84,721 | 114,968 | 116,329 | 66,402 | 80,231 |
| 110年 | 286,423 | 294,722 | 102.90% | 84,720 | 86,965 | 122,215 | 125,815 | 79,488 | 81,942 |
| 111年 | 282,216 | 285,173 | 101.05% | 95,409 | 91,202 | 128,470 | 131,298 | 58,337 | 62,673 |

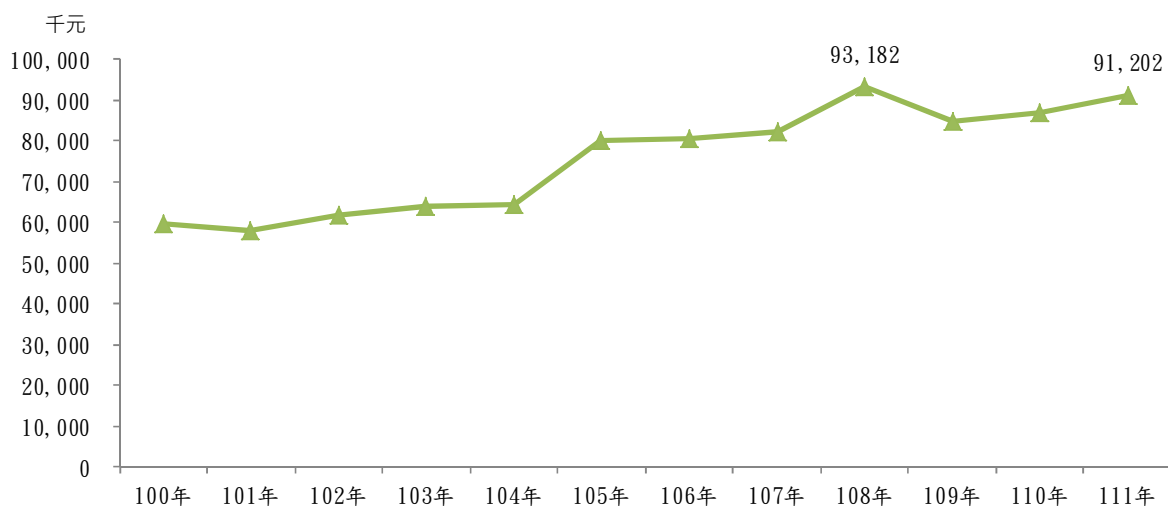
資料來源:頭份市公所決算書



圖四、111年地價稅、房屋稅及契稅歷年趨勢

資料來源:頭份市公所歷年決算書

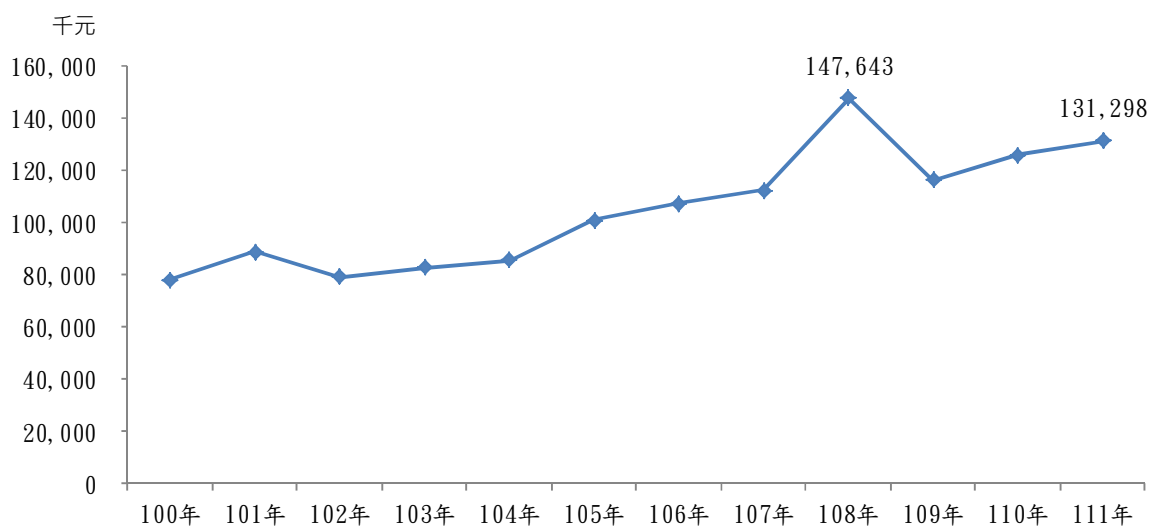
1. **地價稅**，近年因地價之調升，致使稅收自 59,580 千元（100 年度）逐年增加至 93,182 千元（108 年度），為近十年新高點，增長比率為 56.40%，111 年與 108 年相比減少至 91,202 千元，下降約 2.12%，為本市主要稅收來源之一（圖五）。



圖五、歷年地價稅決算數趨勢

資料來源:頭份市公所歷年決算書

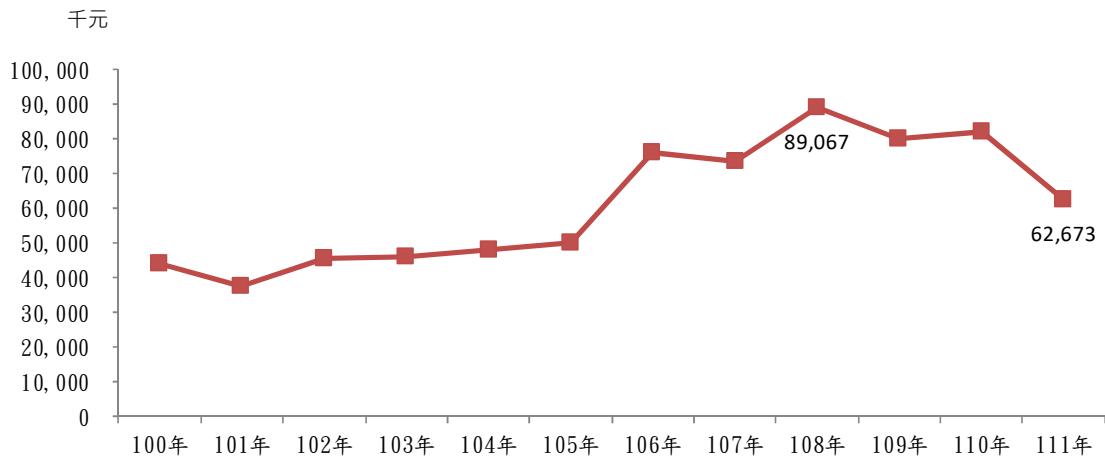
2. **房屋稅**，近幾年因本市新建房屋大幅增加，致使稅收自 78,340 千元(100 年度)逐年增加至 147,643 千元 (108 年度)，達到近十年新高點，增長比率為 88.46%，111 年與 108 年相比減少至 131,298 千元，下降約 11.07%，為本市主要稅課來源之一(圖六)。



圖六、歷年房屋稅決算數趨勢

資料來源:頭份市公所歷年決算書

3. **契稅**，100 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 千元，大幅增加，至 108 年 89,067 千元達到近十年新高點，增加比率為 78.81%，111 年與 108 年相比減少至 62,673 千元下降約 29.63%，為本市主要稅收來源之一 (圖七)。



圖七、歷年契稅決算數趨勢

資料來源:頭份市公所歷年決算書

二、自有財源¹及自籌財源²分析:

表三、歷年自有財源及自籌財源

單位:千元

| 年度 | 歲入決算 合計數 | 自有財源 | 自籌財源 |
|------|-------------|---------|---------|
| 100年 | 528,620 | 465,355 | 369,766 |
| 101年 | 570,322 | 497,899 | 400,698 |
| 102年 | 658,979 | 567,695 | 472,349 |
| 103年 | 626,411 | 544,812 | 447,441 |
| 104年 | 626,536 | 586,019 | 467,557 |
| 105年 | 536,618 | 509,338 | 380,725 |
| 106年 | 771,162 | 715,466 | 584,677 |
| 107年 | 816,427 | 656,195 | 502,612 |
| 108年 | 817,604 | 759,945 | 605,280 |
| 109年 | 783,659 | 655,931 | 504,591 |
| 110年 | 793,204 | 682,856 | 523,865 |
| 111年 | 876,096 | 785,603 | 583,132 |

歷年走勢圖

資料來源：頭份市公所歷年總決算書

以 110 年度及 111 年度歲入決算情形論，自有財源比例分別為 86.09%、89.67%，自籌財源比例分別為 66.04%、66.56%(表三)。

補助及協助收入，又區分為一般性補助收入及計畫型補助收入，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 千元，占當年度總歲入 19.63%，105 年度補助收入 27,281 千元最低，占當年度總歲入 5.08%。造成重大差異之因素，最主要視當年度上級政府有無財源補助、所提計畫是否符合補助

¹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)。

²自籌財源係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)

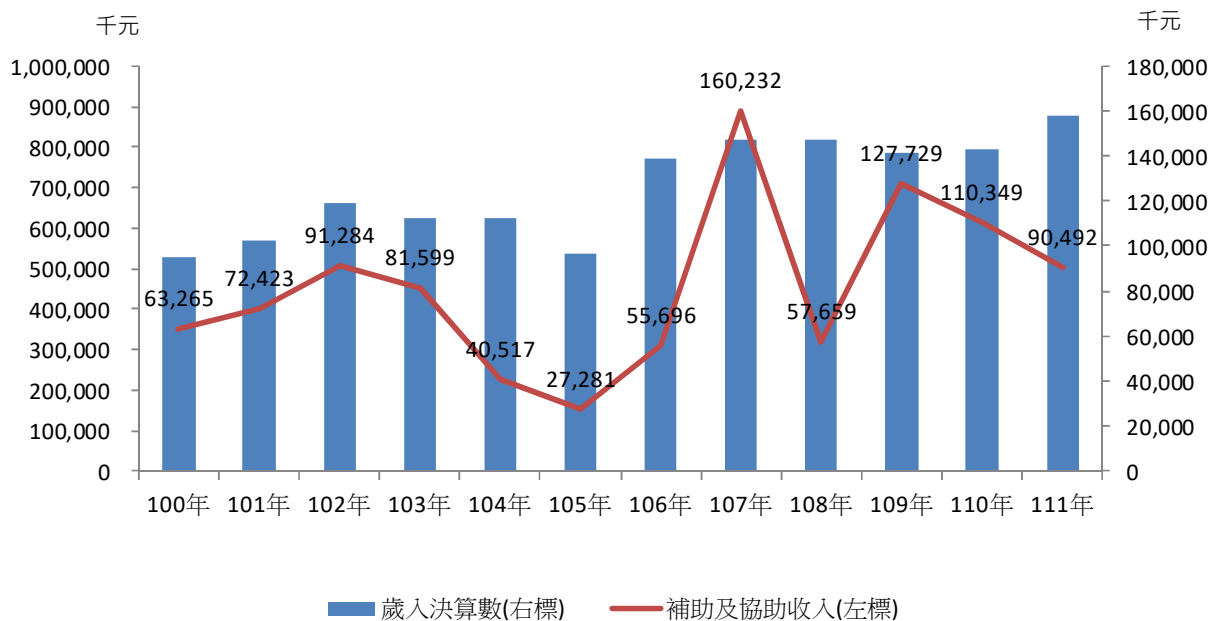
之範圍及其核定補助之金額，或本所向上級政府提報計畫性補助之積極度而定。(表四及圖八、圖九)

表四、歷年歲入決算數及補助及協助收入

單位：千元

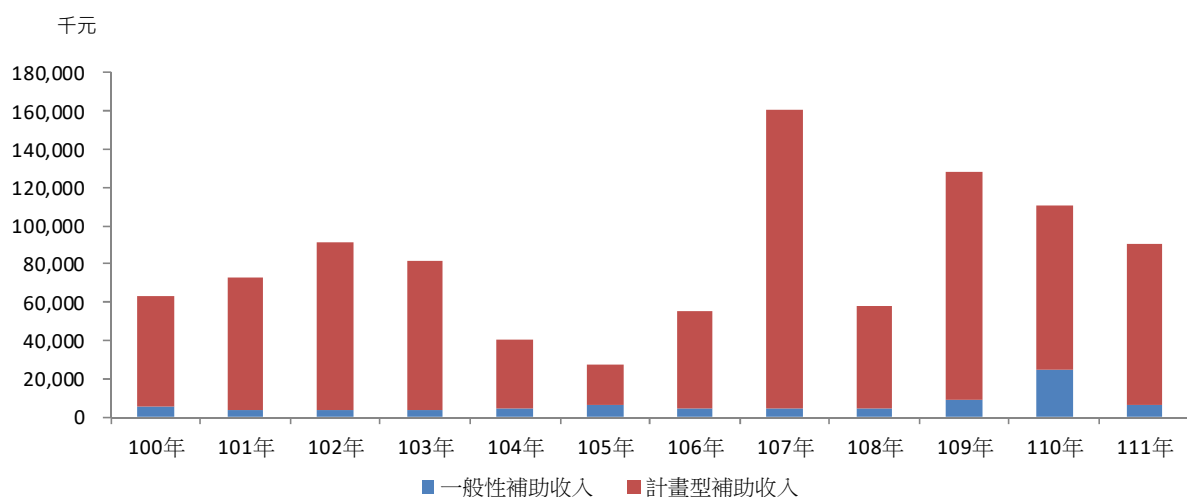
| 年度 | 歲入決算數 | 補助及協助收入 | 一般性補助收入 | 計畫型補助收入 |
|------|---------|---------|---------|---------|
| 100年 | 528,620 | 63,265 | 5,186 | 58,079 |
| 101年 | 570,322 | 72,423 | 3,405 | 69,018 |
| 102年 | 658,979 | 91,284 | 3,957 | 87,327 |
| 103年 | 626,411 | 81,599 | 3,972 | 77,627 |
| 104年 | 626,536 | 40,517 | 4,542 | 35,975 |
| 105年 | 536,618 | 27,281 | 5,908 | 21,373 |
| 106年 | 771,162 | 55,696 | 4,579 | 51,117 |
| 107年 | 816,427 | 160,232 | 4,486 | 155,746 |
| 108年 | 817,604 | 57,659 | 4,390 | 53,269 |
| 109年 | 783,659 | 127,729 | 9,255 | 118,474 |
| 110年 | 793,204 | 110,349 | 24,494 | 85,855 |
| 111年 | 876,095 | 90,492 | 6,186 | 84,306 |

資料來源：頭份市公所歷年總決算書



圖八、歷年歲入決算數及補助及協助收入趨勢

資料來源：頭份市公所歷年決算書



圖九、歷年一般性補助收入及計畫型補助收入比較

資料來源:頭份市公所歷年決算書

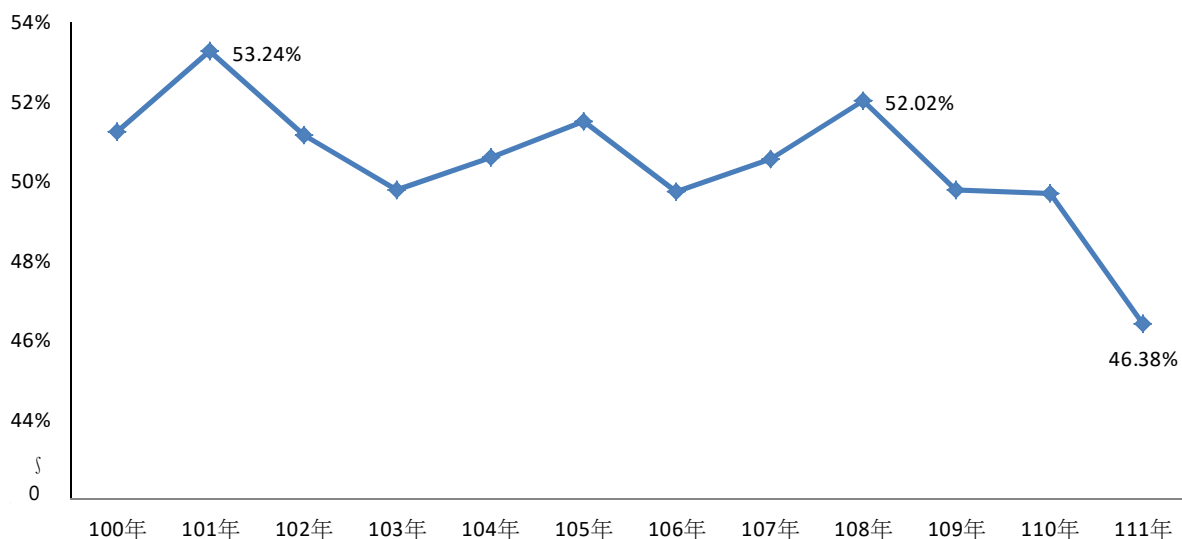
參、人事費用分析

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、圖十及圖十一)

表五、歷年歲出決算數分析表

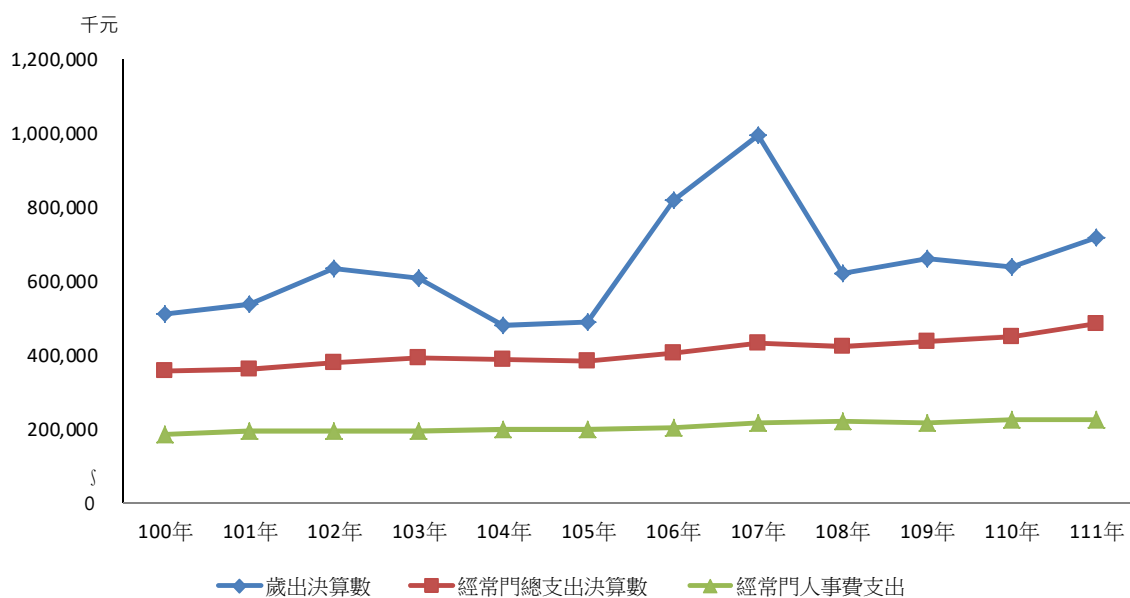
| 年度 | 歲出總決算數 | 人事費支出 | 人事費佔總決算數比例 | 資本支出 | 資本支出佔總決算數比例 | 獎補助及捐助經費 | 獎補助及捐助經費佔總決算 | 單位:元、% | |
|-------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|--------------|-------------|--------------|
| | | | | | | | | 其他經常性支出 | 其他經常性支出佔總決算數 |
| 100年度 | 507,712,018 | 182,734,657 | 35.99% | 152,846,090 | 30.10% | 39,127,343 | 7.71% | 133,003,928 | 26.20% |
| 101年度 | 533,263,417 | 191,646,066 | 35.94% | 175,351,255 | 32.88% | 44,782,563 | 8.40% | 121,483,533 | 22.78% |
| 102年度 | 630,422,119 | 192,197,483 | 30.49% | 254,490,603 | 40.37% | 48,658,078 | 7.72% | 135,075,955 | 21.42% |
| 103年度 | 607,955,051 | 194,044,961 | 31.92% | 218,156,312 | 35.88% | 50,828,191 | 8.36% | 144,925,587 | 23.84% |
| 104年度 | 477,190,421 | 195,129,046 | 40.89% | 91,321,996 | 19.14% | 43,627,640 | 9.14% | 147,111,739 | 30.83% |
| 105年度 | 488,568,259 | 196,935,350 | 40.31% | 106,914,525 | 21.88% | 42,680,197 | 8.74% | 142,038,187 | 29.07% |
| 106年度 | 816,334,649 | 200,701,470 | 24.59% | 411,799,441 | 50.44% | 45,176,145 | 5.53% | 158,657,593 | 19.44% |
| 107年度 | 993,450,445 | 216,277,745 | 21.77% | 565,601,330 | 56.93% | 52,458,973 | 5.28% | 159,112,397 | 16.02% |
| 108年度 | 619,186,697 | 218,337,269 | 35.26% | 199,434,821 | 32.21% | 88,617,236 | 14.31% | 112,797,371 | 18.22% |
| 109年度 | 659,786,651 | 214,973,292 | 32.58% | 227,738,496 | 34.52% | 53,052,460 | 8.04% | 164,022,403 | 24.86% |
| 110年度 | 635,238,991 | 221,712,451 | 34.90% | 184,377,394 | 29.02% | 50,806,942 | 8.00% | 178,342,204 | 28.08% |
| 111年度 | 714,101,677 | 223,883,015 | 31.35% | 228,764,320 | 32.04% | 65,236,670 | 9.14% | 196,217,672 | 27.47% |

資料來源：頭份市公所歷年總決算書



圖十、經常門人事支出佔經常門總支出比例

資料來源:頭份市公所歷年決算書



圖十一、人事費用與經常門總支出、總歲出之成長趨勢

資料來源:頭份市公所歷年決算書

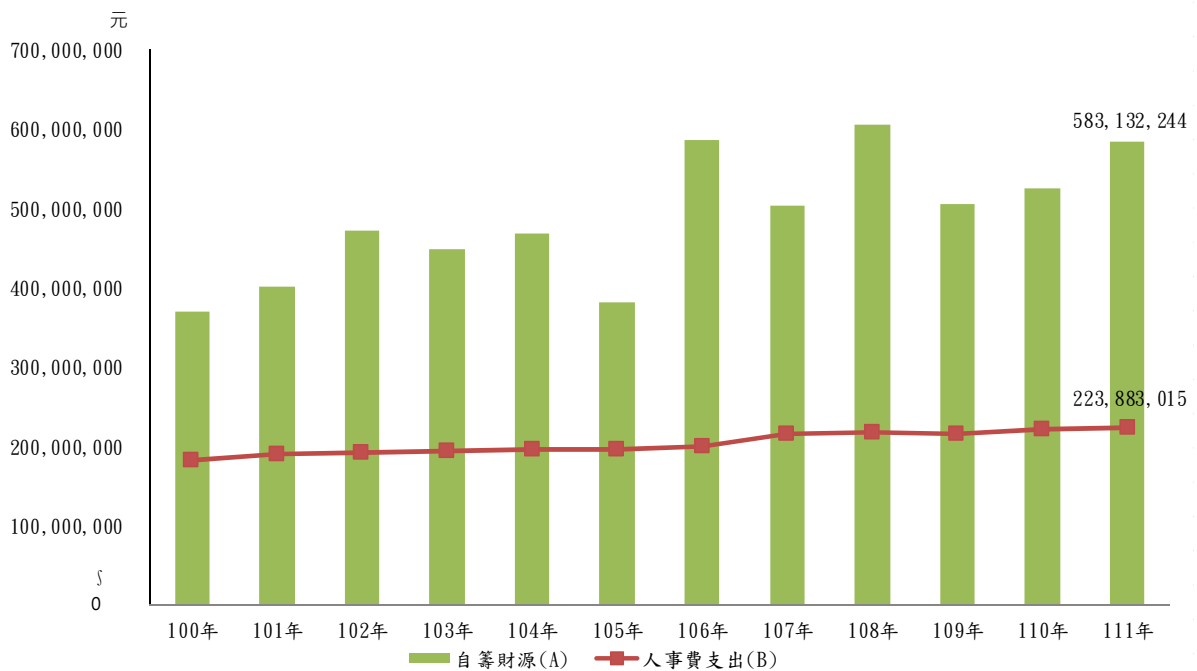
一、本所財政收入 VS 人事費用：本所自籌財源扣除人事費用後，尚有財源維持本市各項計畫之經常支出及資本支出，足見本所財政狀況尚屬穩健。(表六及圖十二)

表六、歷年自籌財源及人事費支出

單位:元

| 年度 | 自籌財源(A) | 人事費支出(B) | 剩餘可支用數(A-B) |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 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 | 504,590,904 | 214,973,292 | 289,617,612 |
| 110年 | 523,864,562 | 221,712,451 | 302,152,111 |
| 111年 | 583,132,244 | 223,883,015 | 359,249,229 |

資料來源:頭份市公所歷年總決算書



圖十二、自籌財源與人事費支出比較分析圖

資料來源:頭份市公所歷年決算書

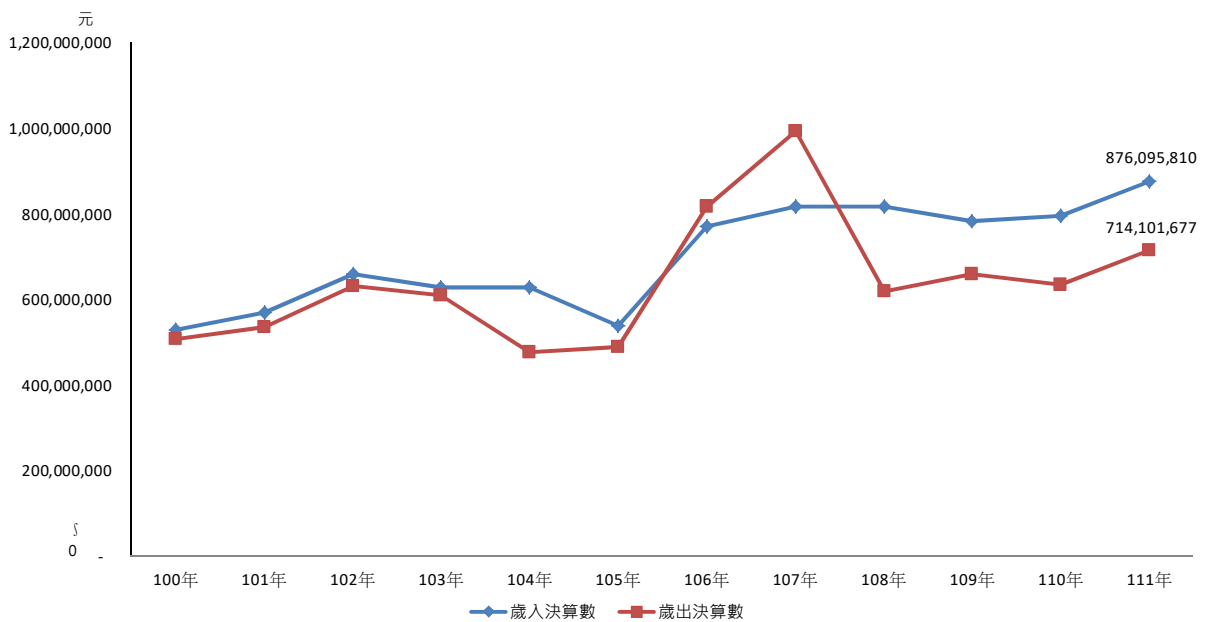
二、歷年歲入歲出餘絀分析：除 106 年及 107 年度為赤字外，其餘年度決算後皆有歲計賸餘，而賸餘之因素係歲入超收、原編歲出預算撙節支出等原因所致。106 年度及 107 年度因編列納骨堂、殯儀館增建、行政大樓拆除重建及各項前瞻計畫上級政府計畫型補助之地方配合款等支出經費，致年度收支未能平衡，呈現赤字狀態。(如表七及圖十三)

表七、歲入歲出餘絀分析

單位:元

| 年度 | 歲入決算數 | 歲出決算數 | 年度歲計餘絀數 |
|------|-------------|---------------|-------------|
| 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 |
| 110年 | 793,204,990 | 635,238,991 | 157,965,999 |
| 111年 | 876,095,810 | 714,101,677 | 161,994,133 |

資料來源:頭份市公所歷年總決算書



圖十三、年度餘絀數

資料來源:頭份市公所歷年決算書

肆、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)，惟重大及基礎建設(資本支出)逐年增加，其他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。