

苗栗縣西湖鄉



西湖鄉近年決算分析及財政趨勢分析

苗栗縣西湖鄉公所編

109年5月

壹、前言

政府施政除為因應國際情勢、民生經濟的更迭、人口結構的轉變等，進而形成各項施政的壓力與困境。是故，一方面要確保穩健的財政基礎，推動政府的自治事項，另一方面又面臨增加各項支出，以順應民意的各項需求。

現代化的地方財政，更應妥善運用財政收支，謀求經濟的發展與資源分配的合理性。在當前政府整體財政困難，且產業轉型帶來就業型態與機會的轉變、人口高齡化、少子化帶來的世代正義議題的挑戰，眾多重大政務均待推展情況下，健全地方財政工作的整備與推動，益顯重要。

政府財政收支來源以概略區分而言，計含有總預算及特種基金。為明瞭政府之收入、支出與投資，經彙整統計歲入及歲出內容及比重、預決算執行情形等，再加以分析並瞭解財源分布情形，以提供政府各項施政研謀的參考依據。

預算為政府財政收支之依據，亦為施政計畫的藍圖；決算為政府收支實現的結果，為施政之表徵。政府預算分為經常收支及資本收支，而經常收入包含稅課收入、規費收入、補助收入、捐獻收入等；經常支出包含機關之各項人事費用、辦公事務費、獎勵慰問、補助等。又資本收入含財產收入、出售資產或收回投資等；資本支出則為增加投資、各項建設、擴充資產等。

本鄉目前短期施政計畫，其主軸計畫主要為完成綜合辦公大樓興建計畫及納骨塔擴充興建工程。其主要財源籌措皆為自歷年財政收支餘絀及撙節經費，以達施政計畫目的。

為充份掌握現況及年度施政計畫是否穩健推展，針對近年財務作出分析，期所獲致結果可供機關業務應用及決策之參考。

貳、近 6 年決算分析

本次分析資料來源，為本鄉歷年施政計畫執行後所編製之決算書。

一、歲入決算來源別分析

本鄉歲入來源分別有稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、補助及協助收入、捐獻及贈與收入、其他收入等六大項。其歷年相關資料如下：

表一：102 年~107 年歲入決算數

單位：元

歲入項目	102 年		103 年		104 年	
	金額	%	金額	%	金額	%
稅課收入	101,241,436	64.80	105,636,142	61.08	113,544,171	71.36
罰款及賠償收入	96,504	0.06	120,131	0.07	438,962	0.28
規費收入	1,735,859	1.11	1,577,241	0.91	3,383,705	2.13
財產收入	871,748	0.56	849,266	0.49	608,590	0.38
營業盈餘及事業收入	8,000,000	5.12	6,000,000	3.47	600,000	0.38
補助及協助收入	41,331,206	26.45	47,598,303	27.52	37,433,955	23.53
捐獻及贈與收入	291,000	0.19	152,000	0.09	350,102	0.22
其他收入	2,676,490	1.71	11,012,234	6.37	2,746,929	1.73
小 計	156,244,243		172,945,317		159,106,414	
歲入項目	105 年		106 年		107 年	
	金額	%	金額	%	金額	%
稅課收入	120,552,340	38.51	124,649,890	80.27	133,586,688	67.70
罰款及賠償收入	115,094	0.04	56,883	0.04	583,767	0.30
規費收入	336,005	0.11	733,592	0.47	227,584	0.12
財產收入	634,370	0.20	880,630	0.57	682,402	0.35
營業盈餘及事業收入	166,903,200	53.31	6,000,000	3.86	6,000,000	3.04
補助及協助收入	18,821,156	6.01	18,393,274	11.85	52,982,372	26.85
捐獻及贈與收入	451,000	0.14	294,500	0.19	260,000	0.13
其他收入	5,243,793	1.68	4,272,775	2.75	2,985,190	1.51
小 計	313,056,958		155,281,544		197,308,003	

以上表之 102 年資料為基礎比較值，各年歲入總值比分別為 103 年 110.69%、104 年 101.83%、105 年 200.36%、106 年 99.38%、107 年 126.28%。

本鄉作業基金每年至少提列 600 萬元挹注鄉庫辦理基礎建設，至 105 年更規劃第二座納骨塔之籌建，且以財政健全之穩健作法，在無舉債下全額自行負擔無虞，實為不易。

圖1-1: 102~107年歲入決算比較圖 單位：元

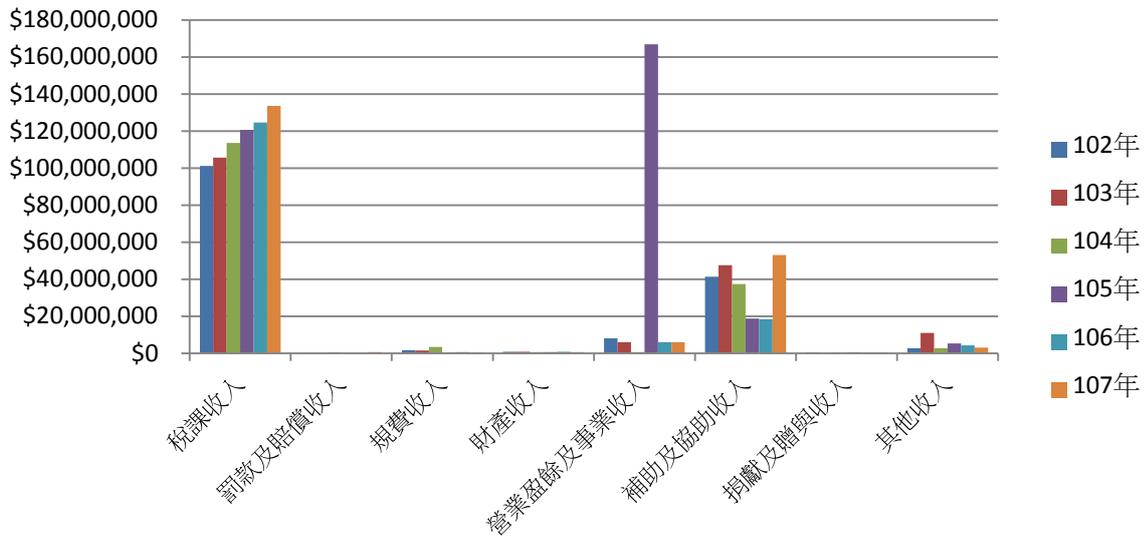
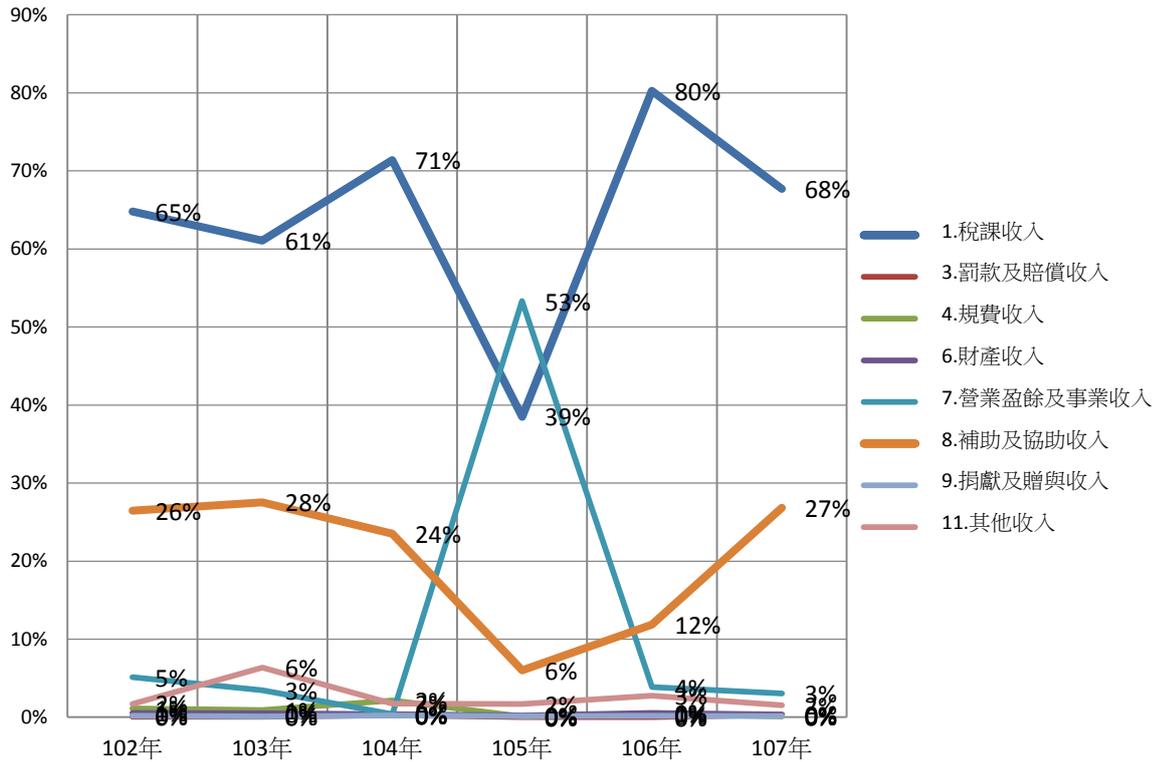


圖1-2: 102-107年歲入來源別決算分析 單位：元



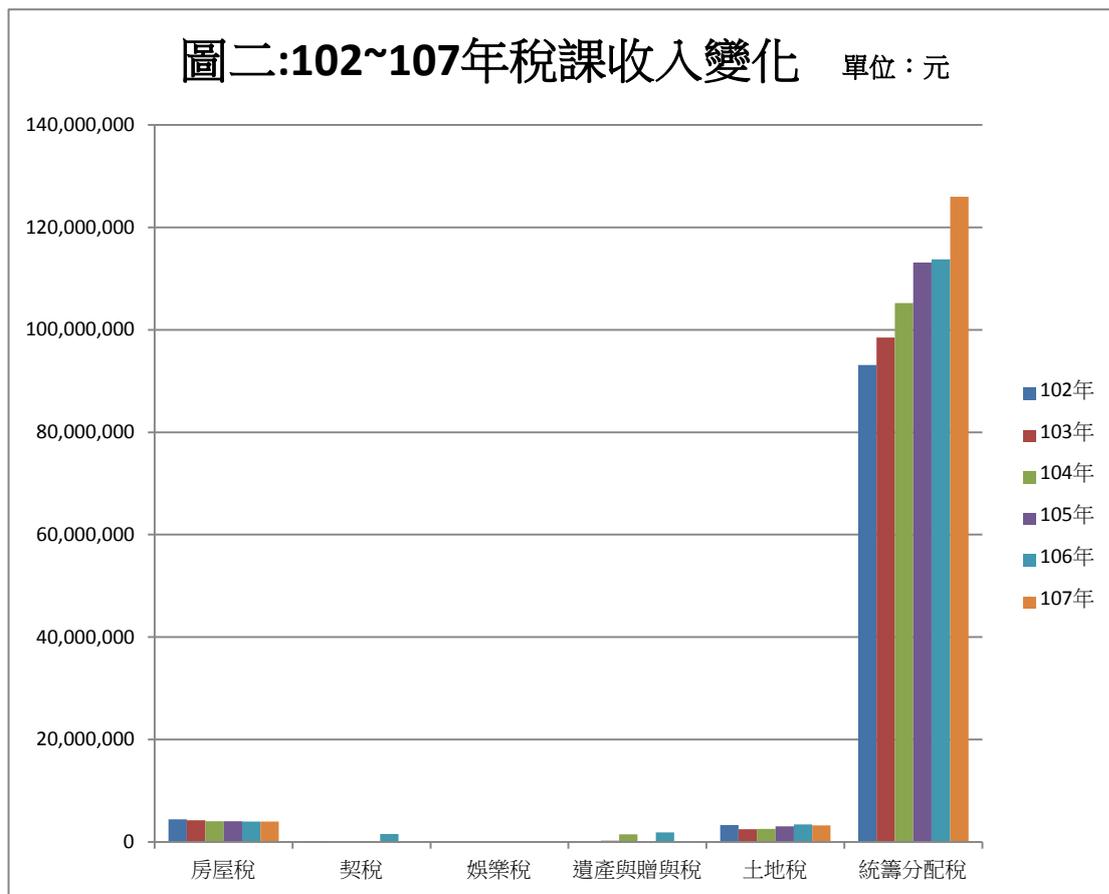
由圖 1-1 及 1-2 可以看出，本鄉歲入中，以稅課收入及補助及協助收入兩者最多，平均而言，合計占整體歲入 84%左右。

(一)稅課收入歲入來源別決算分析

表二:102-107年稅課收入歲入來源別決算分析 單位:元

	102年	%	103年	%	104年	%
房屋稅	4,449,620	4.40	4,221,961	4.00	4,077,289	3.59
契稅	201,606	0.20	153,126	0.14	219,966	0.19
娛樂稅	45,837	0.05	44,460	0.04	37,464	0.03
遺產與贈與稅	116,497	0.12	243,268	0.23	1,470,508	1.30
土地稅	3,307,993	3.27	2,518,984	2.38	2,541,206	2.24
統籌分配稅	93,119,883	91.98	98,454,343	93.20	105,197,738	92.65
	105年	%	106年	%	107年	%
房屋稅	4,057,194	3.37	3,987,339	3.20	4,025,045	3.01
契稅	199,973	0.17	1,576,686	1.26	166,063	0.12
娛樂稅	42,832	0.04	40,424	0.03	56,116	0.04
遺產與贈與稅	63,629	0.05	1,883,912	1.51	85,593	0.06
土地稅	3,047,490	2.53	3,432,323	2.75	3,266,586	2.45
統籌分配稅	113,141,222	93.85	113,729,206	91.24	125,987,285	94.31

圖二:102~107年稅課收入變化 單位:元



由表 2 及圖 2 可知，稅課收入中，以統籌分配稅最多，占整體比例大於 90%，統籌分配稅金額有逐年增加的趨勢；其次為房屋稅(平均約 4%)及土地稅(平均約 2.6%)。

稅課收入成長，主因為財政收支劃分法因應六都升格後，劃分子地方稅比不同而增加；又自 105 年政府公告地價大幅調整，亦帶動地方政府所徵得之地價稅相對增加，故而充裕一部分鄉庫之稅課收入。

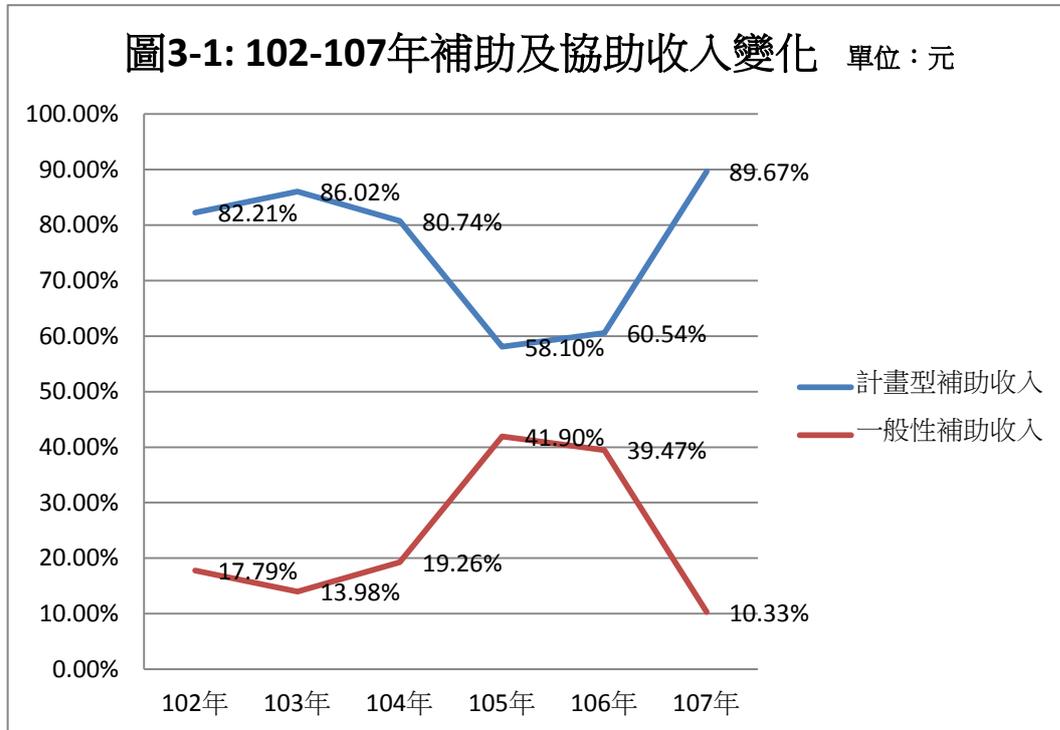
除了統籌分配稅以外，其他收入所佔比例相當低，也沒有穩定成長的趨勢，故本鄉的稅課收入主要仰賴中央政府，以平衡本鄉的財政狀況。

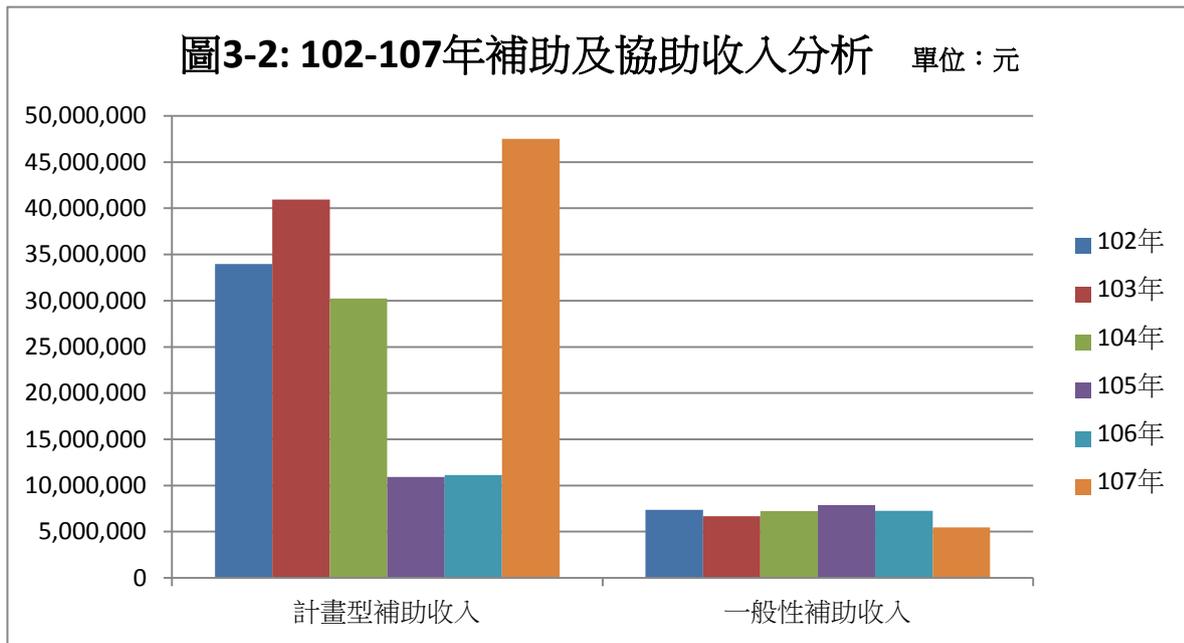
(二) 補助及協助收入變化分析

表三:102-107 年補助及協助收入變化

單位：元

年度	102 年	%	103 年	%	104 年	%
計畫型補助收入	33,979,786	82.21	40,945,015	86.02	30,224,439	80.74
一般性補助收入	7,351,420	17.79	6,653,288	13.98	7,209,516	19.26
年度	105 年	%	106 年	%	107 年	%
計畫型補助收入	10,934,189	58.10	11,134,583	60.54	47,509,604	89.67
一般性補助收入	7,886,967	41.90	7,258,961	39.47	5,472,768	10.33





由表 3、圖 3-1 及 3-2 可看出，補助及協助收入中，計畫型補助收入金額高於一般性補助收入，平均而言，計畫型補助收入約 76.21%；一般性補助收入約 23.79%。就趨勢而言，計畫型補助收入為地方機關為辦理基礎建設等，而積極向上級政府或其他機關爭取資源所表徵的落點。

二、歲出決算分析

(一)歲出決算用途別分析及人事費用分析

表 4-1: 歲出決算用途別分析

單位：元

歲出項目	102 年		103 年		104 年	
	金額	%	金額	%	金額	%
人事費用	61,336,541	43%	61,807,614	37%	62,254,810	38%
業務費	30,109,009	21%	30,119,984	18%	35,482,253	22%
獎補助費	8,524,440	6%	8,867,417	5%	12,855,199	8%
債務費	0	0%	0	0%	0	0%
設備及投資	41,282,059	29%	65,531,543	39%	53,331,167	33%
小 計	141,252,049		166,326,558		163,923,429	
歲出項目	105 年		106 年		107 年	
	金額	%	金額	%	金額	%
人事費用	64,476,147	22%	66,881,019	51%	69,033,794	40%
業務費	31,027,173	11%	31,468,738	24%	31,833,247	18%
獎補助費	6,127,812	2%	8,272,842	6%	9,193,579	5%
債務費	0	0%	0	0%	0	0%
設備及投資	189,228,966	65%	24,379,973	19%	62,682,013	36%
小 計	290,860,098		131,002,572		172,742,633	

以上表之 102 年資料為基礎比較值，各年歲出總值比分別為 103 年 117.75%、104 年 116.05%、105 年 205.92%、106 年 92.74%、107 年 122.29%。

近年各項支出逐年擴大，尤以 105 年的資本門支出，探其原因為增建第二座納骨塔，以因應民眾的需求及拓增鄉內自有財源，故而該項保留繼續實施的計畫即有 1 億 5 千 6 百餘萬元。

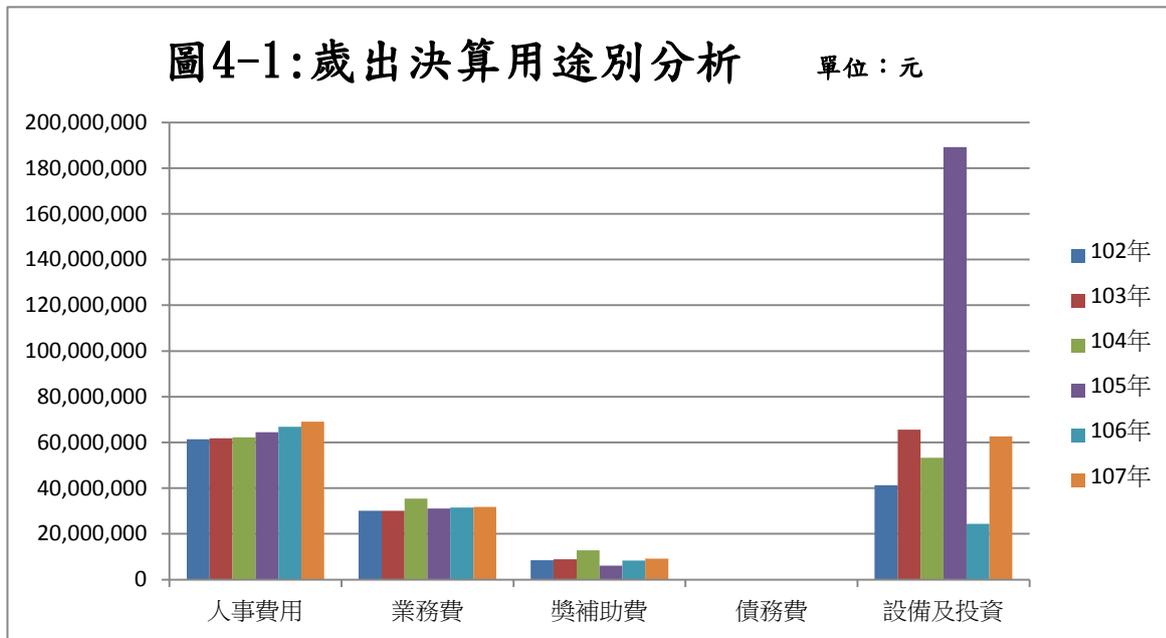
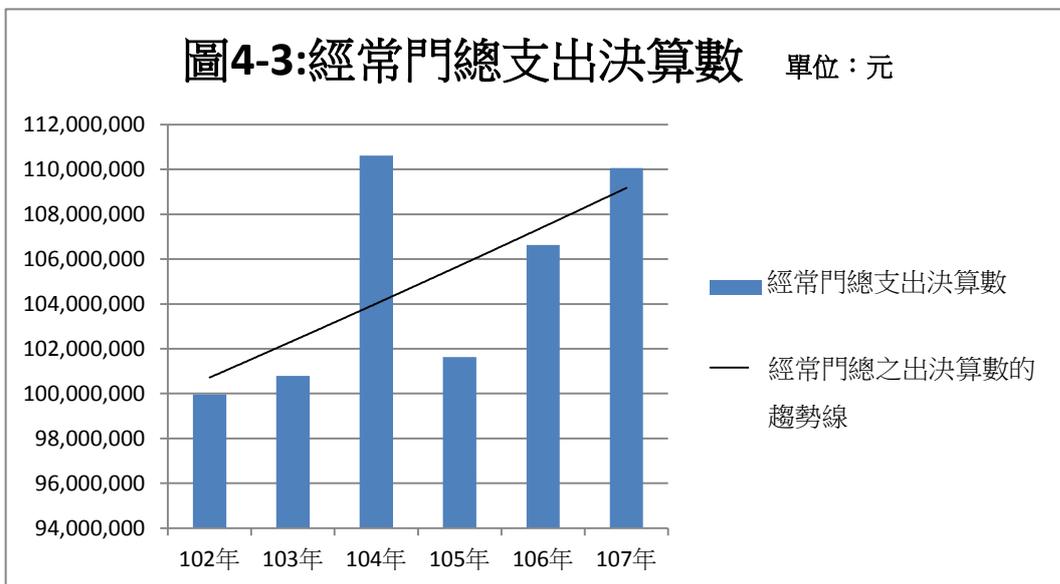
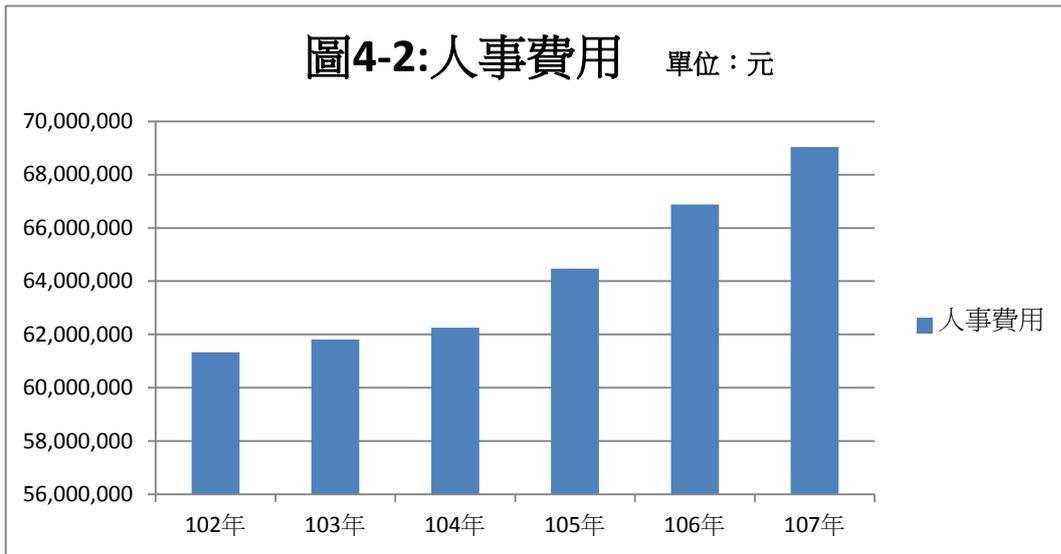


表 4-2: 人事費用分析

	歲出決算數	經常門人事費 總支出(經常門 人事費支出)	人事費總支出 占歲出決算數 比例	經常門總支 出決算數	經常門人事支出 占經常門總支出 比例
102 年	141,252,049	61,336,541	43.42%	99,966,022	61.36%
103 年	166,326,558	61,807,614	37.16%	100,793,516	61.32%
104 年	163,923,429	62,254,810	37.98%	110,620,544	56.28%
105 年	290,860,098	64,476,147	22.17%	101,630,020	63.44%
106 年	131,002,572	66,881,019	51.05%	106,622,599	62.73%
107 年	172,742,633	69,033,794	39.96%	110,060,620	62.72%

上表中，在各年年底(即 12 月 31 日之標準日)，機關任用之正式人員分別為：103 年 62 人、104 年 63 人、105 年 65 人、106 年 65 人及 107 年 68 人。故而在下列之趨勢圖中，可以明顯看出用人費用增加。

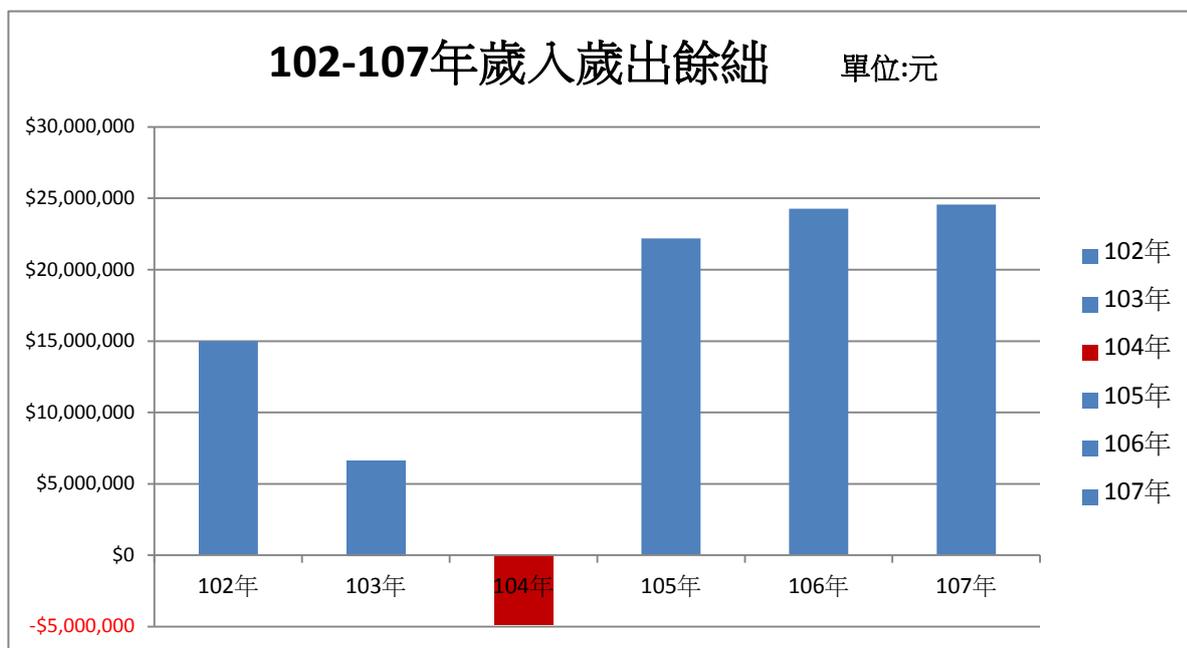


本鄉歲出決算中，人事費用的比例相當高，除了 103 及 105 年外，其他年度皆是人事費用的比例最高。102 至 107 年，平均而言，人事費總支出占歲出決算數比例 38.62%，經常門人事支出占經常門總支出比例 61.31%，人事費用自 102 年起至 107 年逐年增加。而經常門總支出決算數近年來也有上升的趨勢。

叁、西湖鄉公所財政趨勢分析

表五：102年~107年歲計餘絀決算數及鄉庫結存

項目	102年	103年	104年	105年	106年	107年
歲入決算	156,244,243	172,945,317	159,106,414	313,056,958	155,281,544	197,308,003
歲出決算	141,252,049	166,326,558	163,953,429	290,860,098	131,002,572	172,742,633
歲計餘絀 (當年)(1)	14,992,194	6,618,759	(4,847,015)	22,196,860	24,278,972	24,565,370
累計餘絀 (以前年度)(2)	28,221,286	43,498,773	50,269,180	48,034,891	70,389,198	94,791,531
餘絀=(1)+(2)	43,213,480	50,117,532	45,422,165	70,231,751	94,668,170	119,356,901
鄉庫結存	50,675,314	50,383,080	66,107,036	76,847,116	99,740,127	136,348,386



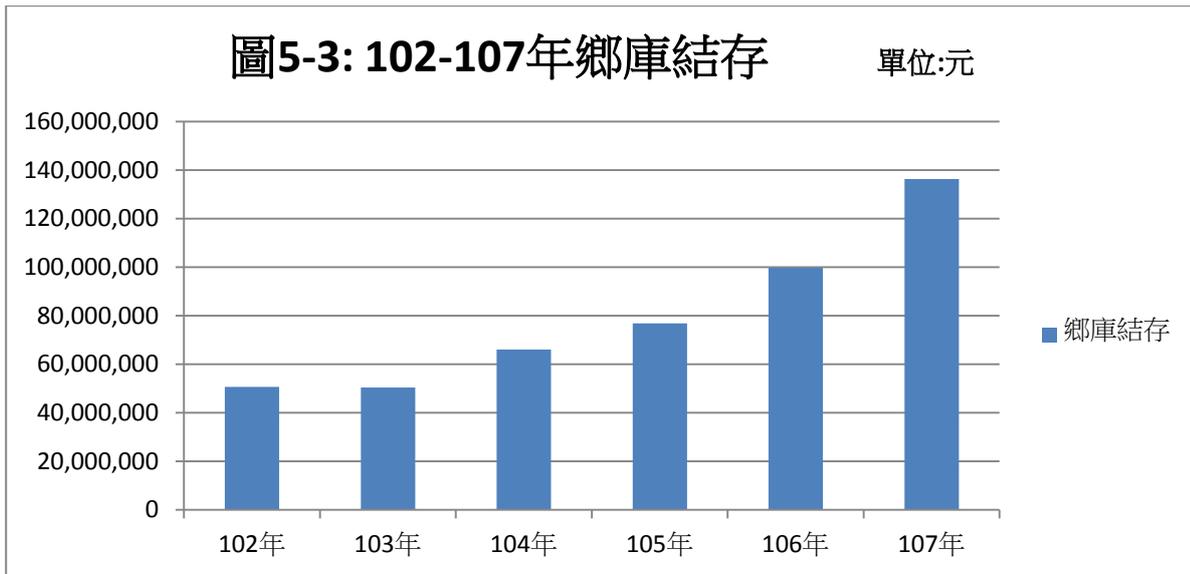


表 5、圖 5-1 及圖 5-2 分析 102~107 年歲入歲出餘絀，104 年歲入歲出短絀約達 485 萬，105 年歲入歲出賸餘則高達約 2,220 萬。圖 8-3 顯示自 102 年以來，鄉庫結存數字逐年上升，截至 107 年底達到約 1.36 億，較 102 年底大幅增加約 269%，本鄉在 105 年興建第二座納骨塔的情況下，鄉庫結存數仍能上升，而且之後在 108 年度時本鄉還能爭取到建設辦公大樓，表示本鄉財政狀況穩定。且本鄉於 102-107 年度間皆未移用以前年度歲計賸餘，亦無舉借或償還債務，財政狀況極為健全，實屬不易。

肆、結語

本鄉近年各項施政結果，在各項支出皆有成長趨勢，而資本支出除提昇居民基本生活所需外，亦開闢能為公所創造資產、未來經濟效益流入等面向；而經常支出係指人事、業務等經常性開支及無法長期使用的消耗性支出等，因而經常性支出無法創造未來經濟效益之流入，在開源不易情況下，經常門計畫更需要秉節流原則完成。為使本鄉的重要施政得以實現並維持適度支出規模，謀求永續發展及健全財政前提下，建議日後應積極要求機關內各單位戮力爭取各項補助款，充裕鄉庫，以達成經濟、社會及其他特定政策目標。