

# 頭屋鄉 104 年至 107 年度歲入來源分析

## 壹、前言

本鄉 107 年度施政計畫依序編列預算，執行成果計有：辦理頭屋鄉農路改善、道路修復工程、各項小型工程、整治鄉內野溪、辦理各項工程野溪護岸及災後復建工程；充實圖書館設備培養讀書風氣，提昇鄉民文化水準；舉辦全縣龍舟競賽，宣揚民俗節慶；推荐表揚各項優良楷模，端正社會風氣；妥善經營管理老人文康活動中心，提供鄉內年老鄉親文康活動場所；落實推展老人、婦女、兒童、少年福利工作及愛心(復康巴士)專車服務，年度內皆依計畫逐步完成。

財政為各項施政計畫達成之基礎，故歲入來源是否穩健及持續成長，實與本鄉各項政策能否順利推動息息相關，本分析主要整理 107 年度歲入決算執行情形，及近 4 年本鄉各項歲入來源變動情形，藉以了解本鄉各項歲入是否持續成長，足以支應各項業務之推動，並提出改進建議，期能作為首長及業務單位未來施政目標之參考。

## 一、107 年度歲入總預算執行概況

107 年度歲入原預算數 113,341,000 元，追加數 47,780,000 元，合計\$161,121,000 元；決算數為 197,152,163 元，比較預算數超收 36,031,163 元，執行率 99.64%。

本年度歲入決算數\$197,152,163 元，實收數 167,574,728 元，繼續保留數 29,577,435 元。

表 1 104 年度到 107 年度歲入預算比較表

單位：元

項目	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
稅課收入	104,306,186	106,840,690	104,945,152	120,608,096
罰款及賠償收入	36,733	146,527	34,434	83,190
規費收入	268,740	125,480	217,220	224,280
財產收入	222,453	147,336	326,171	572,397
補助及協助收入	36,260,493	23,448,249	22,351,800	68,641,100
捐獻及贈與收入	2,429,454	2,927,561	1,858,479	1,922,125
其他收入	3,584,311	9,908,370	11,990,038	5,100,975

資料來源：頭屋鄉公所 107 年度總決算

## 二、歲入決算執行情形

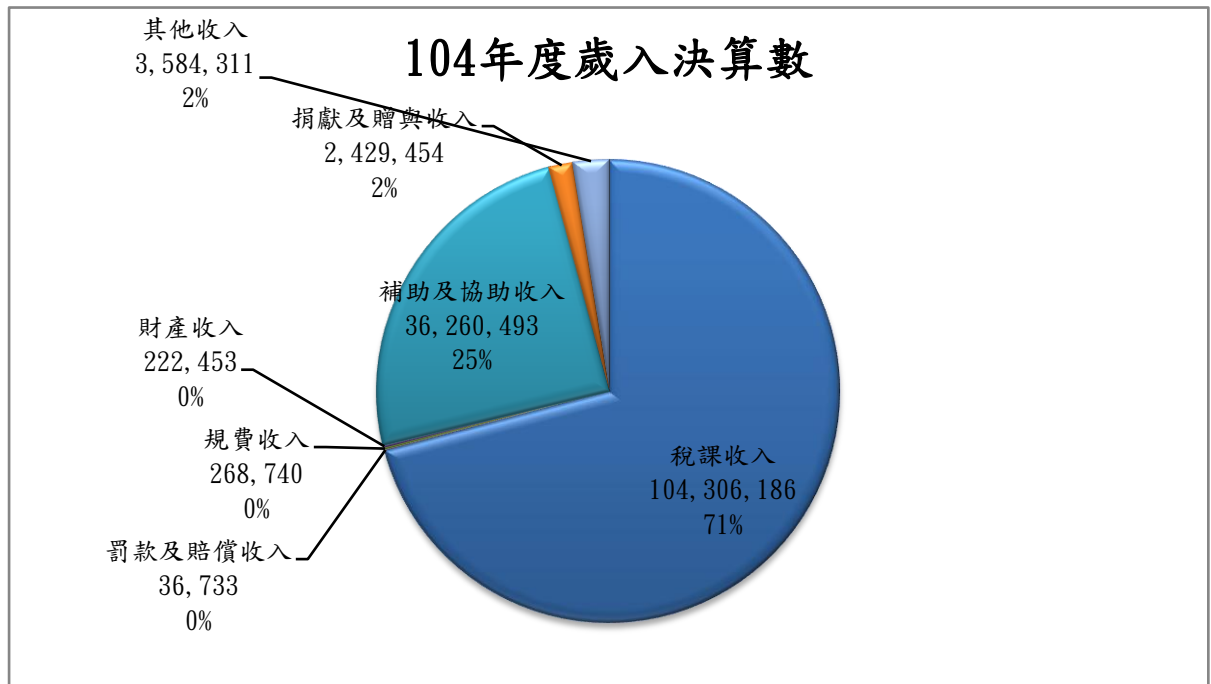
### (一) 104 年至 107 年度歲入來源別分析

#### 104 年度歲入來源別分析

1. 稅課收入 104,306,186 元，占歲入決算數 70.91%。
2. 罰款及賠償收入 36,733 元，占歲入決算數 0.02%。
3. 規費收入 268,740 元，占歲入決算數 0.18%。
4. 財產收入 222,453 元，占歲入決算數 0.15%。
5. 補助及協助收入 36,260,493 元，占歲入決算數 24.65%。
6. 捐獻及贈與收入 2,429,454 元，占歲入決算數 1.65%。
7. 其他收入 3,584,311 元，占歲入決算數 2.44%。

圖 1 104 年度歲入來源決算數

單位 元



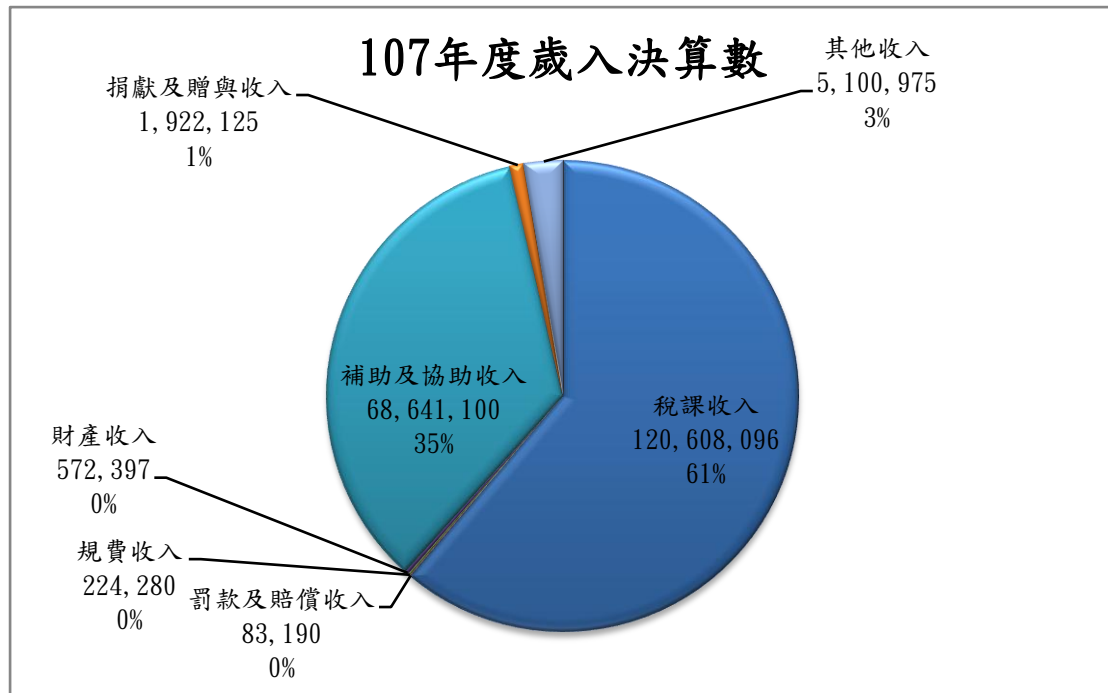
資料來源：頭屋鄉公所 104 年度總決算

### 107年度歲入來源別分析

1. 稅課收入120,608,096元，占歲入決算數61.18%。
2. 罰款及賠償收入83,190元，占歲入決算數0.04%。
3. 規費收入224,280元，占歲入決算數0.11%。
4. 財產收入572,397元，占歲入決算數0.29%。
5. 補助及協助收入68,641,100元，占歲入決算數34.82%。
6. 捐獻及贈與收入1,922,125元，占歲入決算數0.97%。
7. 其他收入5,100,975元，占歲入決算數2.59%。

圖 2 107 年度歲入來源決算數

單位：元



資料來源：頭屋鄉公所 107 年度總決算

## 貳、歷年歲入來源比較變動與問題分析

### 一、4 年期間歲入來源變動情形

#### (一) 歲入來源別占決算數比率比較

依歲入來源別占決算數比率分析比較，稅課收入104年度70.91%，107年度為61.18%，減少9.73百分點，4年來逐年呈現增加，去年度呈現減少。

補助及協助及協助收入104年度24.65%，107年度為34.82%，增加10.17百分點，4年來逐年呈現減少，去年度比過去三年呈現增加。

其他收入104年度2.44%，107年度為2.59%，增加0.15百

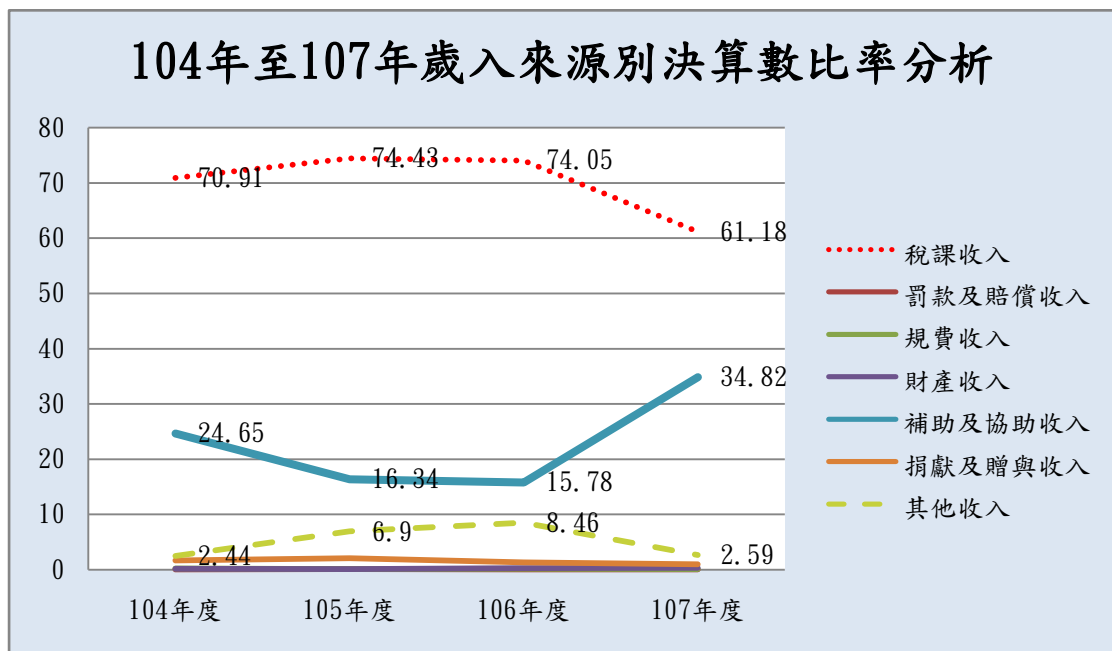
分點，4 年來逐年呈現增加情形，其中以106年度最高為 8.46%。

罰款及賠償收入104年度0.02%，107年度為0.04%，增加 0.02百分點，4 年來逐年呈現減少，去年度呈現最高百分比。

財產收入 104 年度 0.15%，107 年度為 0.29%，增加 0.14 百分點，4 年來除了 105 年減少之外，其他年度逐年增加。

圖 3 104 年度至 107 年度歲入來源別占決算數比率

單位：%



## (二) 稅課收入與補助及協助收入比較

依歲入來源別決算數分析比較，稅課收入104年度 104,306,186元，107年度120,608,096元，增加16,301,910 元，增加15.63 %。

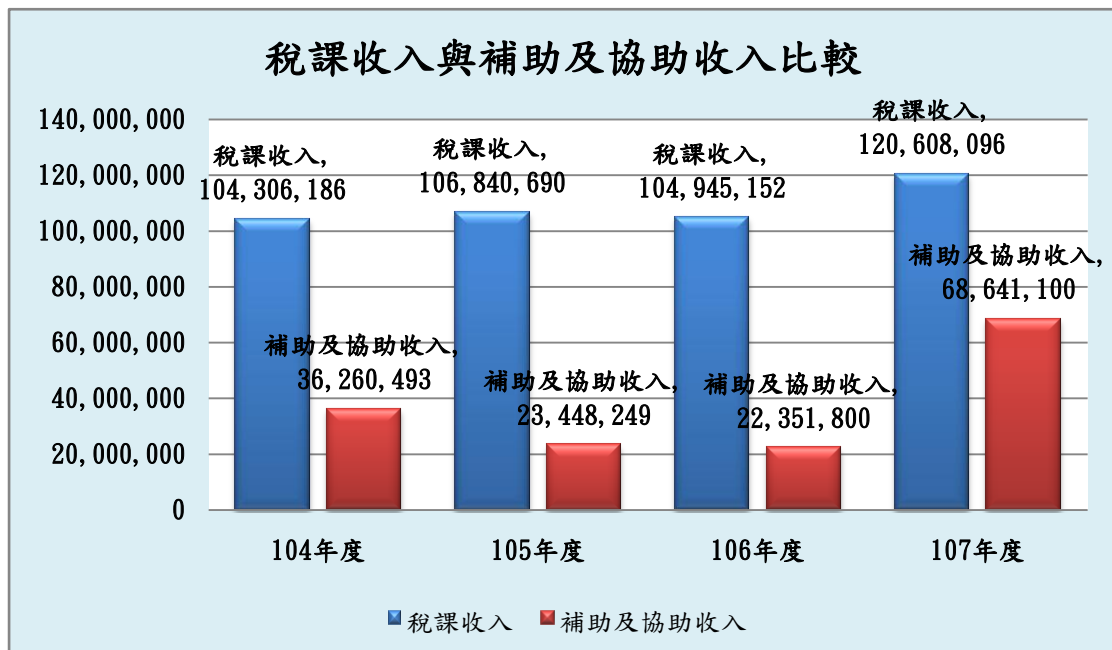
補助及協助收入104年度36,260,493元，107年度

68,641,100元，增加32,380,607元，增加89.30%。

由以上比較發現，不論在歲入決算比率或決算金額方面，稅課收入及補助及協助收入均呈現增加。

圖 4 稅課收入與補助及協助收入比較

單位：元

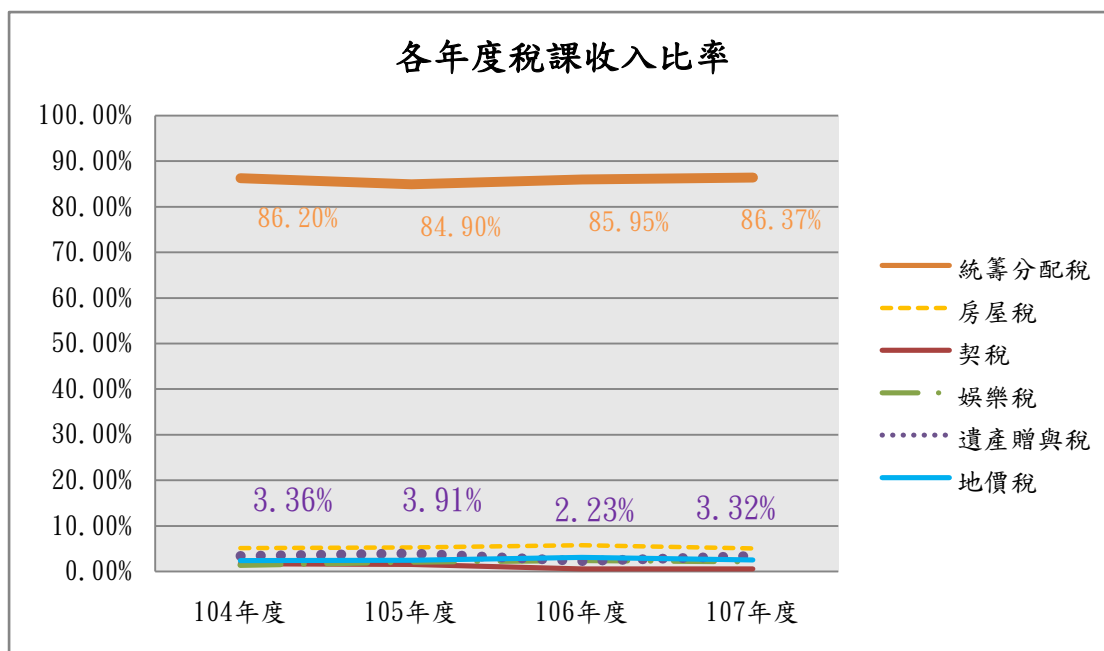


## 二、各項歲入來源別變動情形分析

### (一) 稅課收入變動情形分析

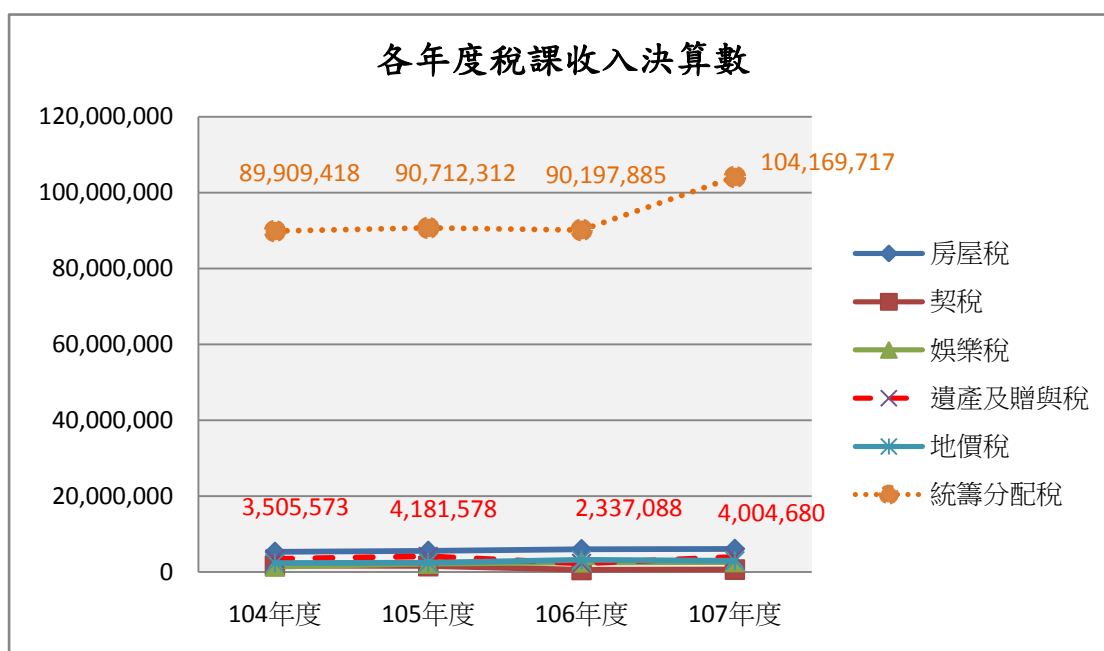
107年度歲入以稅課收入120,608,096元，占歲入決算數61.18%，為本鄉主要歲入來源；其中包括房屋稅6,092,097元，占5.05%；契稅688,981元，占0.57%；娛樂稅2,641,410元，占2.19%；遺產贈與稅4,004,680元，占3.32%；地價稅3,011,211元，占2.50%；統籌分配稅104,169,717元，占86.37%。

圖 5 各年度稅課收入組成分析



依各年度稅課收入組成分析比較，統籌分配稅104年度89,909,418元，107年度104,169,717元，增加14,260,299元，增加0.17%。其中105年度為最低84.90%。

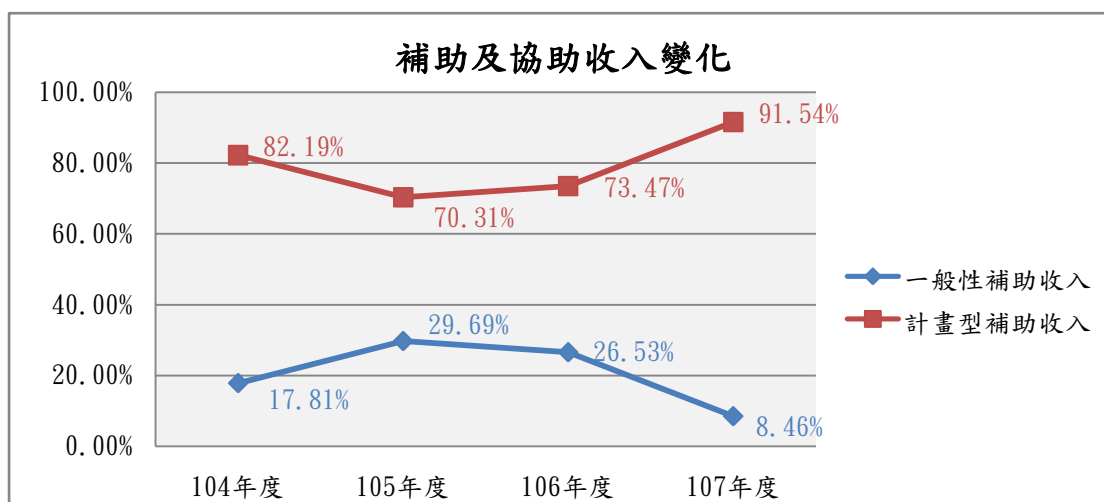
遺產及贈與稅104年度3,505,573元，107年度4,004,680元，增加499,107，減少0.04%。其中105年度為最高3.91%。



## (二) 補助及協助收入變動情形分析

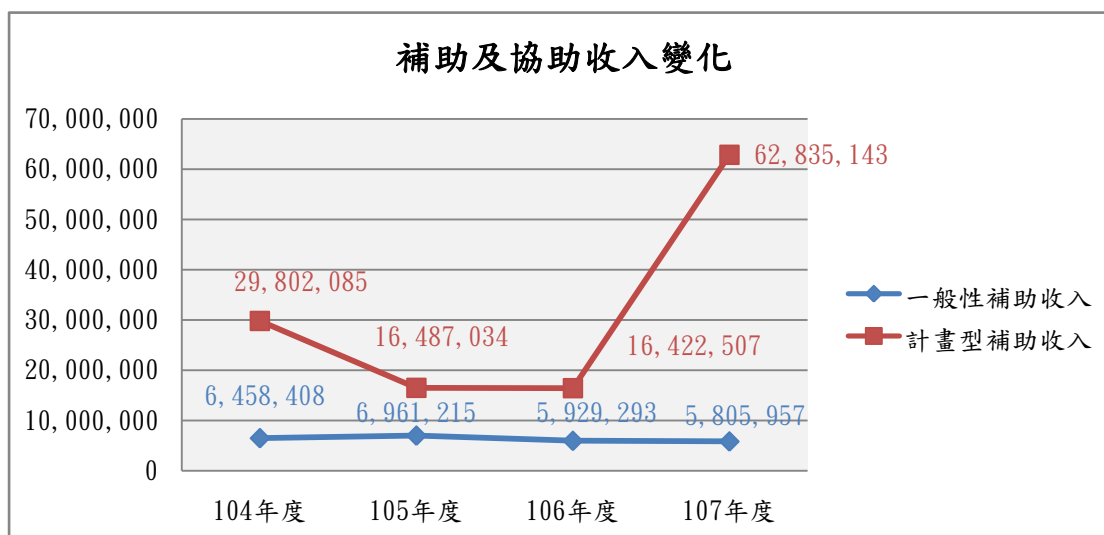
補助及協助收入107年度包括一般性補助款5,805,957元，占8.46%，計畫型補助收入62,835,143元，占91.54%。

圖 6 各年度補助及協助收入組成分析



依各年度補助及協助收入組成分析比較，一般性補助收入104年度17.81%，107年度8.46%，減少9.35%。

計畫型補助收入104年度82.19%，107年度91.54%，增加9.35%。

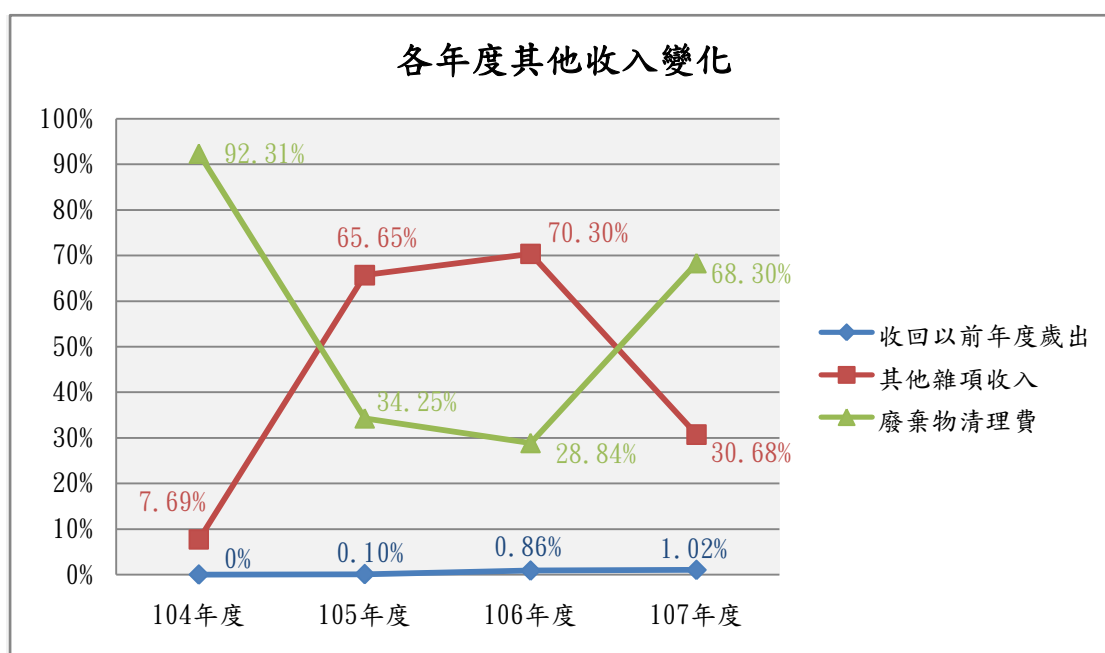




### (三) 其他收入變動情形分析

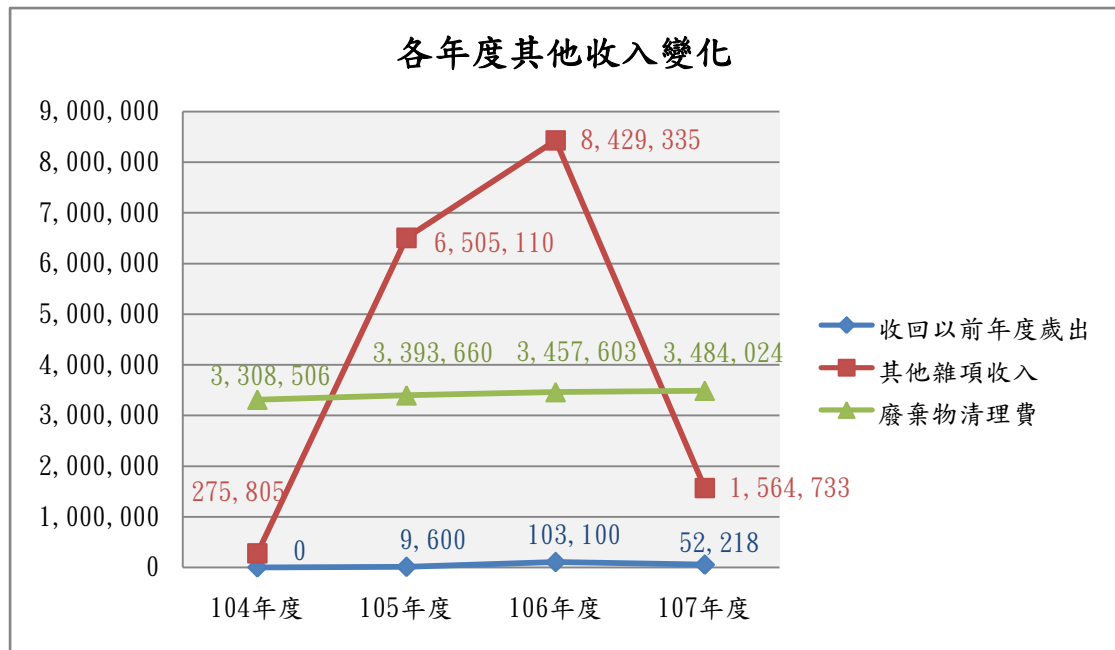
其他收入107年度包括收回以前年度歲出52,218，占1.02%；其他雜項收入1,564,733元，占30.68%；廢棄物清理費3,484,024元，占68.30%。

圖 7 各年度其他收入組成分析



依各年度其他收入組成分析比較，其他雜項收入104年度7.69%，107年度30.68%，增加22.99%。其中104年為最低點7.69%。

廢棄物清理費104年度92.31%，107年度68.30%，減少24.01%，其中106年為最低點28.84%。



### 參、結論與建議

由以上歸納與分析發現稅課收入逐年呈現增加，補助及協助收入逐年遞減，至107年度大幅增加，本研究建議如下：

一、稅課收入呈現增加，補助及協助收入逐年遞減，107年度呈現增加，繼續持續爭取補助款，以增加財政收入。

本公司近4年來在歲入方面，補助協助收入金額由36,260,493元，增加至68,641,100元，建議日後可請各單位持續爭取補助款，以增加本公所的財政收入。

二、補助及協助收入變化，其中104年度計畫型補助收入金額為29,802,085元，在107年度大幅提升為62,835,143元，增加了33,033,058元，最主要為前瞻計畫的影響，建議日後各單位可持續積極爭取前瞻計畫之經費，才能有效挹注本鄉

補助及協助收入，以創造更優質的建設。

三、 比較近4年稅課收入情形，其中契稅收入減少最多，房屋稅及娛樂稅均逐年增加。

綜上，持續推動本鄉休閒產業的發展，並推廣本鄉農產品，促使頭屋觀光及產業逐漸提升，發展屬於頭屋在地特色觀光，凝聚本地鄉親的向心力，讓頭屋鄉親擁有更有感及更好的生活品質，攜手建立城鄉新風貌，惟有努力增加本公所的財政收入，才能打造更美好的未來。