

專題統計分析報告

110 年苗栗縣通霄鎮公所

十年內歲入來源及人事費用分析



苗栗縣通霄鎮公所

中華民國 111 年 06 月

目錄

壹、前言	2
貳、總預算執行概況	3
一、本鎮近十年總預算執行概況	3
二、110 年度歲入各項來源概況	4
三、110 年度歲入主要來源分析	5
四、110 年歲入主要來源為普通統籌分配稅	7
五、普通統籌分配稅主要來源為中央統籌分配	8
六、一般捐獻主要來源為通霄發電廠年度促協金(運轉中)	8
七、本鎮近十年財政狀況有待改善	8
八、本鎮 110 年度人事費用決算數	9
參、結論與建議	12

壹、前言

本鎮依據施政計畫，辦理地方自治業務，適時召開里民座談會，維修道路橋樑及排水溝，興建堤防及區排水工程以利鎮民及財產之安全，改善居民生活環境及產業道路工程，繼續消除髒亂工作，加強病蟲害防治，促進農產推廣，關懷弱勢族群暨加強社會福利等。

由於鎮庫自有財源不足，大多倚賴台電年度促協金支應，且人事費、路燈電費、各項補助及福利事項等不斷膨脹，預算籌編愈加困難，當務之急除消極減少支出加強財務管理，賡續積極爭取補助經費及開闢自有財源。

貳、總預算執行概況

一、本鎮近十年總預算執行概況

110 年度歲入原預算數新臺幣(以下同)3 億 1,863 萬元，追加數 1 億 1,478 萬 4,000 元，共計 4 億 3,341 萬 4,000 元；決算數為 4 億 6,134 萬 9,999 元，比較增加 2,793 萬 5,999 元，執行率 106.45%。

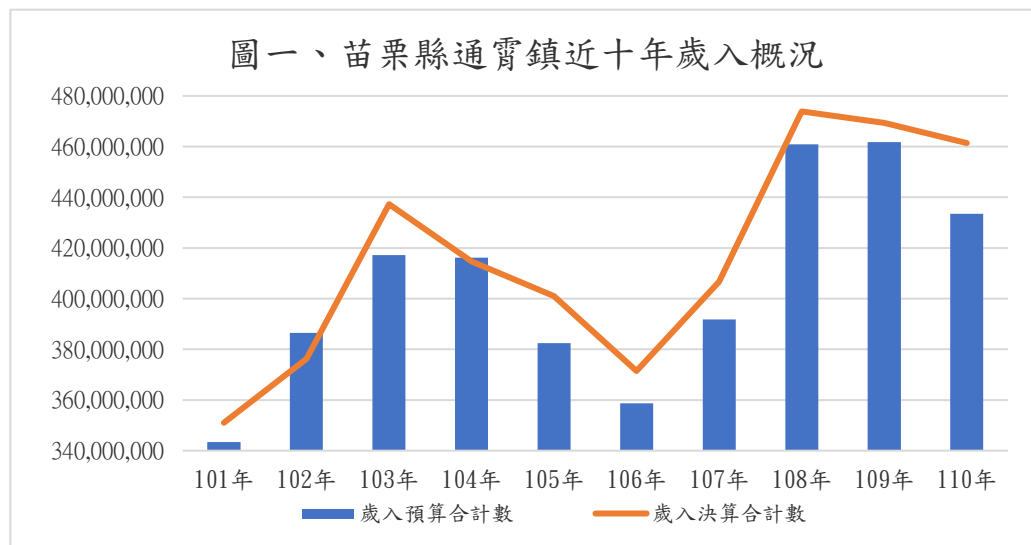
110 年度歲出經常門原預算數 3 億 203 萬 9,000 元，追加數 973 萬 5,000 元，共計 3 億 1,177 萬 4,000 元。經常門決算數為 2 億 7,845 萬 8,963 元，執行率 89.31%。資本門原預算數 4,134 萬 8,000 元，追加數 1 億 546 萬 6,000 元，共計 1 億 4,681 萬 4,000 元；資本門決算數 1 億 4,595 萬 6,669 元，執行率 99.42%。歲出總預算數 4 億 5,858 萬 8,000 元，歲出總決算數 4 億 2,441 萬 5,632 元，總執行率 92.55%。(參閱表一、圖一)

表一、苗栗縣通霄鎮近十年歲入概況

單位：新臺幣元、%

年度	歲入預算合計	歲入決算合計	增減淨值(與上年相比)	執行率(%)
101 年	343,371,000	351,022,591		102.23
102 年	386,427,000	376,179,432	25,156,841	97.35
103 年	417,184,000	437,245,288	61,065,856	104.81
104 年	416,131,000	414,629,016	-22,616,272	99.64
105 年	382,489,000	400,959,859	-13,669,157	104.83
106 年	358,717,000	371,380,101	-29,579,758	103.53
107 年	391,747,000	406,624,045	35,243,944	103.80
108 年	460,918,000	473,867,918	67,243,873	102.81
109 年	461,742,000	469,345,790	-4,522,128	101.65
110 年	433,414,000	461,349,999	-7,995,791	106.45
較上年 增減%	-6.14	-1.70	76.81	4.72

資料來源：歷年通霄鎮公所總決算



二、110 年度歲入各項來源概況

110 年度本鎮歲入來源有稅課收入、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、其他收入等八項。

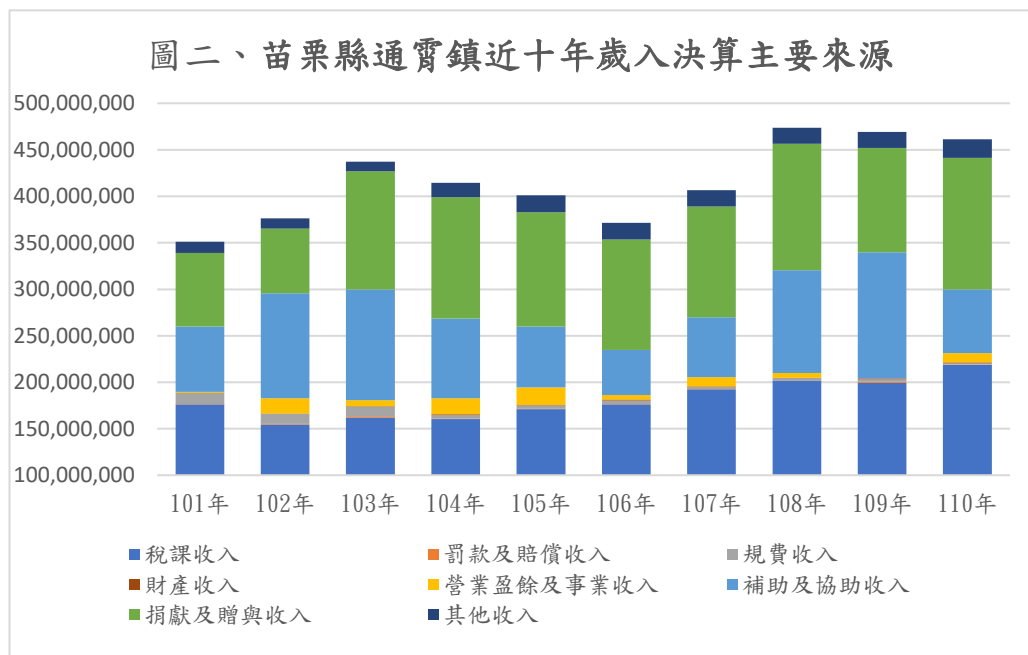
其中稅課收入 2 億 1,848 萬 2,520 元，占 110 年度歲入決算合計數的 47.36%。其次捐獻及贈與收入 1 億 4,144 萬 644 元，占 110 年占全年歲入決算合計數的 30.66%。再者補助及協助收入 6,862 萬 1,054 元占 110 年度占全年歲入決算合計數的 14.87%，以上三科目共計 4 億 2,854 萬 4,218 元占全年歲入決算合計數的 92.89%。（參閱表二、圖二、圖三）

表二、苗栗縣通霄鎮近十年歲入決算主要來源

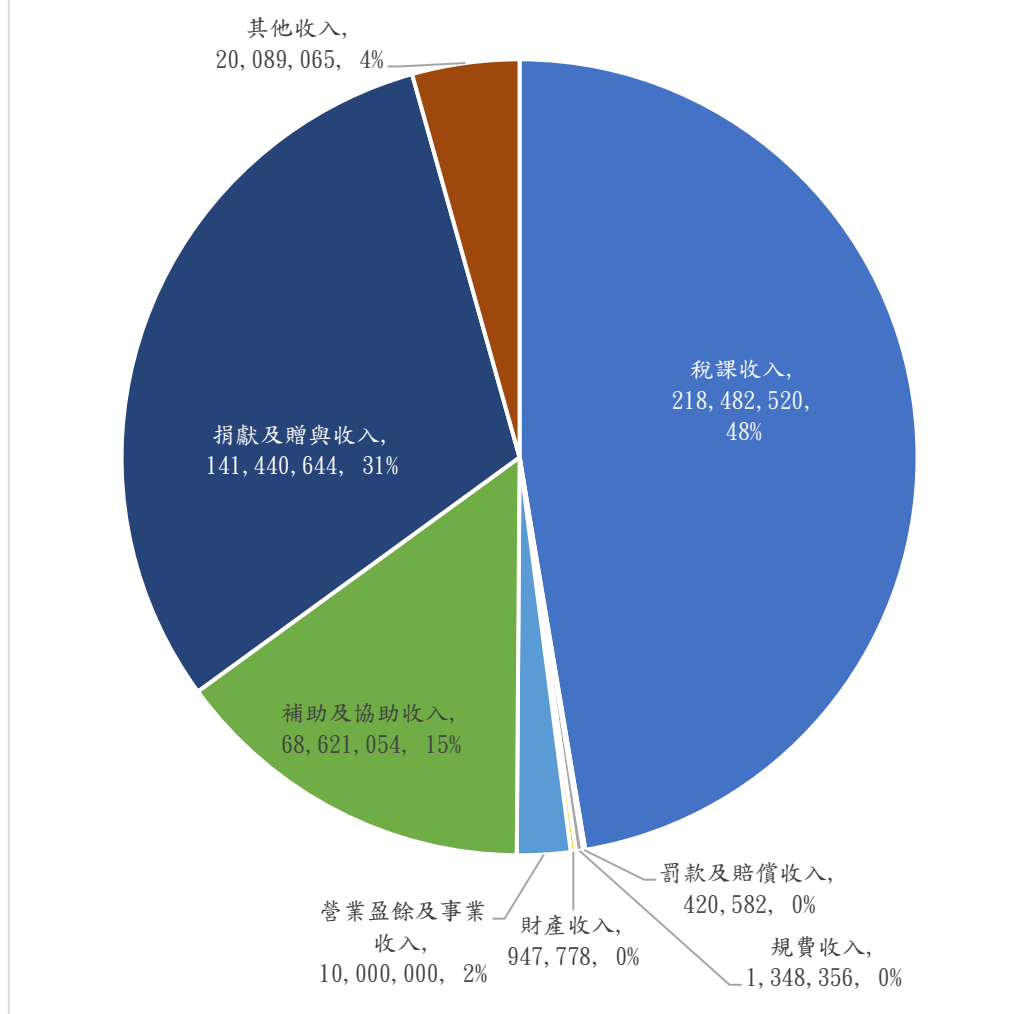
單位：新臺幣元、%

年度	稅課收入	規費收入	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
101 年	176,193,893	11,957,814	909,897	70,302,780	78,954,321	12,086,282
102 年	154,524,650	10,868,060	16,541,000	113,159,804	69,544,557	10,803,940
103 年	162,178,612	10,554,683	6,559,000	118,915,954	127,084,053	10,432,179
104 年	160,552,309	3,801,611	17,203,000	85,663,609	130,463,802	15,713,001
105 年	171,090,859	3,881,543	18,983,000	65,359,738	123,128,241	18,099,008
106 年	176,182,946	3,917,889	5,000,000	48,473,209	118,688,034	17,906,772
107 年	192,567,325	2,051,726	10,000,000	64,292,882	119,264,638	17,450,435
108 年	201,575,068	2,641,931	5,000,000	110,403,907	136,070,300	17,443,910
109 年	199,224,023	2,295,930	-	135,570,624	112,220,157	17,446,276
110 年	218,482,520	1,348,356	10,000,000	68,621,054	141,440,644	20,089,065
占當年歲入總決算(%)	47.36	0.29	2.17	14.87	30.66	4.35

資料來源：歷年通霄鎮公所總決算



圖三、苗栗縣通霄鎮110年歲入各項來源占比



三、110 年度歲入主要來源分析

總決算歲入「自有財源」為補助及協助收入以外之一切收入(含自籌財源及統籌分配稅款收入)，但不包括債務之舉借及以前年度歲計賸餘之移用。不含附屬單位決算及特別決算。

110 年度本鎮自有財源=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+捐獻及贈與收入+捐獻及贈與收入+其他收入

「自籌財源」指補助及協助收入、統籌分配稅收入以外之一切收入，但不包括債務之舉借及移用以前年度歲計賸餘。

110 年度本鎮自籌財源=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+營業盈餘及事業收入+捐獻及贈與收入+捐獻及贈與收入+其他收入

110 年度本鎮歲入決算自有財源比例為 85.13%，是十年內最高。即使 110 年度歲入決算合計較 109 年度減少 1.7%，110 年度自有財源比例較 109 年度增加 17.66%。

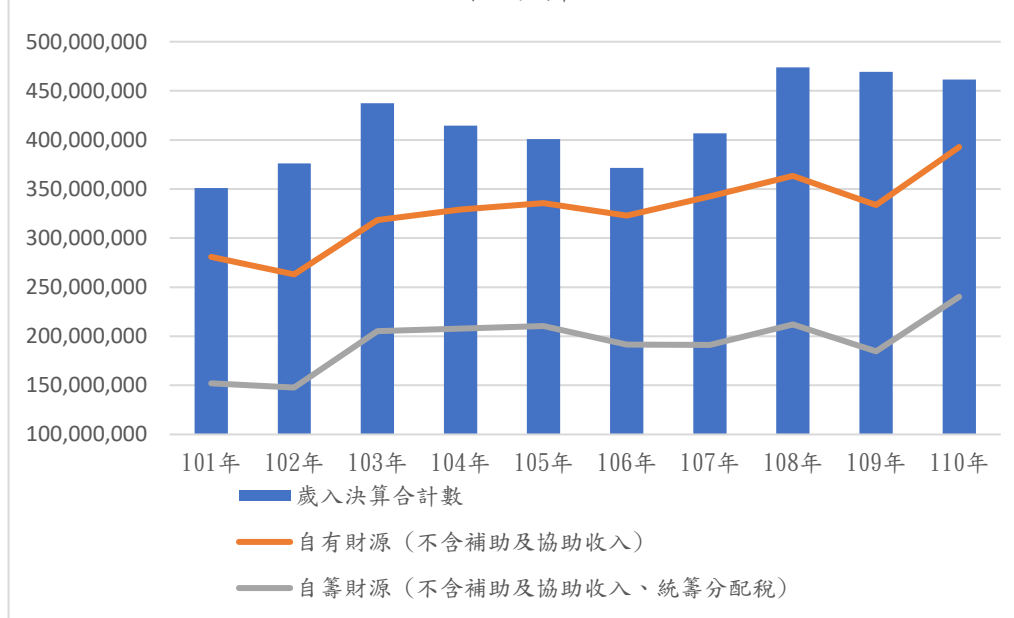
自籌財源比例為 52.07%，是十年內第二高，僅次於 105 年度的 52.47%。
110 年度自籌財源比例較 109 年度增加 30.19%。（參閱表三、圖四）

表三、苗栗縣通霄鎮歷年自有財源及自籌財源比較分析 單位：新臺幣元、%

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)	
		金額	占歲入決算合計比例%	金額	占歲入決算合計比例%
101 年	351,022,591	280,719,811	79.97	152,117,602	43.34
102 年	376,179,432	263,019,628	69.92	147,754,555	39.28
103 年	437,245,288	318,329,334	72.80	205,044,853	46.89
104 年	414,629,016	328,965,407	79.34	207,791,283	50.11
105 年	400,959,859	335,600,121	83.70	210,378,247	52.47
106 年	371,380,101	322,906,892	86.95	191,443,857	51.55
107 年	406,624,045	342,331,163	84.19	191,204,181	47.02
108 年	473,867,918	363,464,011	76.70	212,027,194	44.74
109 年	469,345,790	333,775,166	71.11	184,525,533	39.32
110 年	461,349,999	392,728,945	85.13	240,225,242	52.07
較上年 增減%	-1.70	17.66	19.72	30.19	32.43

資料來源：歷年通霄鎮公所總決算

圖四、苗栗縣通霄鎮歷年自有財源及自籌財源比較分析



四、110 年歲入主要來源為普通統籌分配稅

本鎮 110 年度稅課收入決算數 2 億 1,848 萬 2,520 元，包括遺產及贈與稅、地價稅、房屋稅、契稅、娛樂稅、普通統籌分配稅。以普通統籌分配稅 1 億 5,250 萬 3,703 元為最大，其占全年歲入決算合計數的 33.06%。

本鎮 110 年度以一般捐獻 1 億 4,144 萬 644 元為其次，占全年歲入決算合計數的 30.66%。

本鎮補助及協助收入 6,862 萬 1,054 元，包括上級政府的一般性補助收入及計畫型補助收入。本鎮 110 年度以計畫型補助收入 5,632 萬 2,765 元為第三，其占全年歲入決算合計數的 12.21%。計畫型補助收入多為辦理苗栗縣政府及其他上級機關收支併列活動及工程之補助收入。

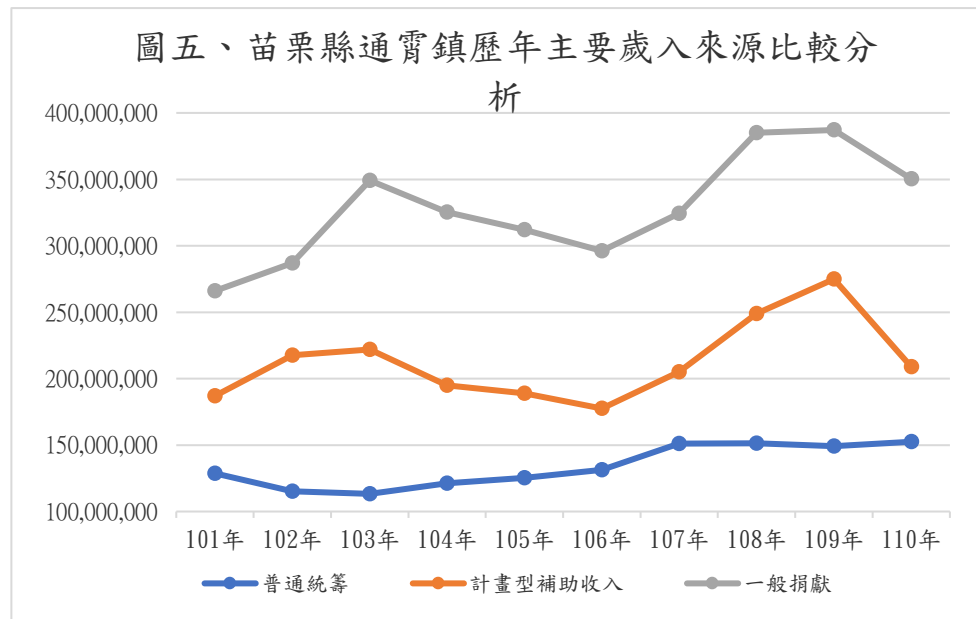
以下分別就普通統籌分配稅、計畫型補助收入及一般捐獻的歷年變動趨勢作分析。(參閱表四、圖五)

表四、苗栗縣通霄鎮歷年主要歲入來源比較分析

單位：新臺幣元、%

年度	普通統籌		計畫型補助收入		一般捐獻	
	金額	占歲入決算合計比例	金額	占歲入決算合計比例	金額	占歲入決算合計比例
101 年	128,602,209	36.64	58,494,538	16.66	78,954,321	22.49
102 年	115,265,073	30.64	102,236,196	27.18	69,544,557	18.49
103 年	113,284,481	25.91	108,780,563	24.88	127,084,053	29.06
104 年	121,174,124	29.22	73,750,113	17.79	130,463,802	31.47
105 年	125,221,874	31.23	63,700,406	15.89	123,128,241	30.71
106 年	131,463,035	35.40	46,048,616	12.40	118,688,034	31.96
107 年	151,126,982	37.17	53,877,119	13.25	119,264,638	29.33
108 年	151,436,817	31.96	97,523,740	20.58	136,070,300	28.71
109 年	149,249,633	31.80	125,669,332	26.78	112,220,157	23.91
110 年	152,503,703	33.06	56,322,765	12.21	141,440,644	30.66
較上年 增減%	2.18		-55.18		26.04	

資料來源：歷年通霄鎮公所總決算



五、普通統籌分配稅主要來源為中央統籌分配

本鎮 110 年度普通統籌分配稅主要來源為財政部按月撥付中央統籌分配稅款 1 億 153 萬 2,761 元，占全年歲入決算合計數的 22.01%。其次來源是苗栗縣政府分季撥付普通統籌分配稅款 4,903 萬 308 元，占全年歲入決算合計數的 10.63%。

六、一般捐獻主要來源為通霄發電廠年度促協金(運轉中)

本鎮 110 年度一般捐獻最主要為通霄發電廠年度促協金(運轉中) 9,589 萬 7,000 元，占 110 年占全年歲入決算合計數的 20.79%。另有台灣電力公司 110 年度發電年度促協金施工中通霄發電廠更新擴建、施工處鐵塔工程、設置通苑風場第二期風場通苑房裡北風場共設 10 座機組回饋金、台電及中國石油捐助活動款、臺鹽捐助工程款。以上均為收支併列。

電協會促協金係台灣電力股份有限公司促進電力發展營運協助金執行要點辦理。

七、本鎮近十年財政狀況有待改善

雖本鎮近十年歲入歲出皆有賸餘數，110 年度歲計賸餘 3,693 萬 4,367 元，惟稅課收入 2 億 1,848 萬 2,520 元不足支應經常支出 2 億 7,845 萬 8,963 元，其為負值 5,997 萬 6,443 元。考量 110 年經常支出包括福利服務支出的電協會促協金收支併列 6,094 萬 6,715 元後，110 年度財政狀況尚稱穩健，長遠而言，101 年度至 109 年度稅課收入減排除電協金以外經常支出數值多為負值，表示本鎮財政狀況仍有改善空間。(參閱表五、表六)

本鎮 110 年度資本支出 1 億 4,595 萬 6,669 元，占全年歲出決算合計數 4 億 2,441 萬 5,632 元的 34.39%。

表五、苗栗縣通霄鎮歷年收支簡明比較分析

單位：新臺幣元、%

年度	稅課收入	歲出				歲入歲出 餘絀
		決算合計	一般經常支 出	增置或擴充 改良資產	增加投資	
101 年	176,193,893	344,872,307	243,831,888	95,845,676	5,194,743	6,150,284
102 年	154,524,650	361,173,527	249,124,112	112,049,415	-	15,005,905
103 年	162,178,612	425,774,874	279,008,710	146,766,164	-	11,470,414
104 年	160,552,309	402,120,831	277,279,430	124,841,401	-	12,508,185
105 年	171,090,859	369,634,001	278,715,380	90,918,621	-	31,325,858
106 年	176,182,946	349,974,061	277,619,146	72,354,915	-	21,406,040
107 年	192,567,325	369,306,952	267,320,789	101,986,163	-	37,317,093
108 年	201,575,068	437,091,456	278,752,797	158,338,659	-	36,776,462
109 年	199,224,023	464,411,357	276,176,344	188,235,013	-	4,934,433
110 年	218,482,520	424,415,632	278,458,963	145,956,669	-	36,934,367
較上年 增減%	9.67	-8.61	0.83	-22.46	-	648.5

資料來源：歷年通霄鎮公所總決算

表六、苗栗縣通霄鎮歷年稅課收入減除經常支出

單位：新臺幣元、%

年度	稅課收入-經常支出	電協金經常門支出	稅課收入-(經常支出 -電協金經常支出)
101 年	-67,637,995	35,055,497	-32,582,498
102 年	-94,599,462	42,920,508	-51,678,954
103 年	-116,830,098	70,866,676	-45,963,422
104 年	-116,727,121	73,015,816	-43,711,305
105 年	-107,624,521	76,803,294	-30,821,227
106 年	-101,436,200	74,204,360	-27,231,840
107 年	-74,753,464	70,028,844	-4,724,620
108 年	-77,177,729	73,126,712	-4,051,017
109 年	-76,952,321	61,248,916	-15,703,405
110 年	-59,976,443	60,946,715	970,272
較上年 增減%	-22.06	-0.49	-106.18

資料來源：歷年通霄鎮公所總決算

八、本鎮 110 年度人事費用決算數

人事費用包括民意代表待遇、政務人員待遇、法定編制人員待遇、約聘人員待遇、技工及工友待遇，獎金、其他給與、加班值班費、退休退職

給付、退休離職儲金、保險。本鎮人事費用支出皆於經常門支用。

人事費用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。

本鎮 110 年度員額 150 人（含代表會、鎮公所、清潔隊、圖書館、幼兒園、殯葬管理所、公共設施管理所），人事費用決算數 1 億 3,406 萬 2,596 元，占人事費用預算數的 86.64%、110 年度人事費用決算數占全年歲出決算合計數的 31.59%。（參閱表七、圖五）

本鎮 110 年度自有財源 3 億 9,272 萬 8,945 元扣除人事費用決算數後得 2 億 5,866 萬 6,349 元，尚有足夠財源維持本鎮各項計畫之經常支出及資本支出。

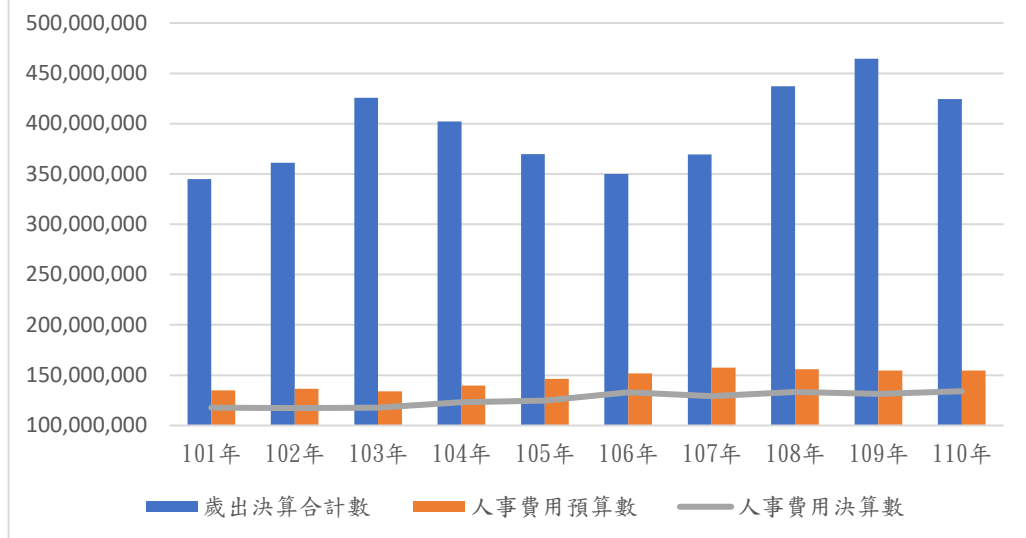
表七、苗栗縣通霄鎮歷年人事費用比較表

單位：人、新臺幣元、%

年度	決算 員額	歲出決算合 計數	人事費用			人事費用決算數執行 率%	
			預算數	決算數	增減淨值(與 上年決算相比)	占人事預 算比例	占歲出決算 合計比例
101 年	138	344,872,307	134,802,000	117,799,036		87.39	34.16
102 年	139	361,173,527	136,512,450	117,268,233	-530,803	85.90	32.47
103 年	141	425,774,874	133,992,629	117,683,961	415,728	87.83	27.64
104 年	124	402,120,831	139,733,851	123,101,164	5,417,203	88.10	30.61
105 年	146	369,634,001	146,354,000	124,812,047	1,710,883	85.28	33.77
106 年	149	349,974,061	151,626,000	133,146,587	8,334,540	87.81	38.04
107 年	150	369,306,952	157,458,000	129,214,145	-3,932,442	82.06	34.99
108 年	153	437,091,456	155,790,000	133,439,752	4,225,607	85.65	30.53
109 年	152	464,411,357	154,524,498	131,503,611	-1,936,141	85.10	28.32
110 年	150	424,415,632	154,734,400	134,062,596	2,558,985	86.64	31.59
較上年 增減%	-1.32	-8.61	0.14	1.95	-232.17	1.81	11.55

資料來源：歷年通霄鎮公所總決算

圖五、苗栗縣通霄鎮歷年人事費比較



參、結論與建議

- (一)本鎮近十年歲入歲出雖皆有賸餘數，惟稅課收入不足支應經常支出。考量經常支出包括電協會促協金，即使 110 年財政狀況尚稱穩健，仍有改善空間。
- (二)本鎮 110 年資本支出占全年歲出決算合計數的 34.39%。考量財政收入無法逐年大幅增加，倘未計畫效益評估及迫切性比較分析而貿然編列歲出工作計畫預算，未來之財政負擔勢必日益沉重。
- (三)本鎮財源除稅課收入外頗為依賴電協會促協金捐獻收入，110 年其占全年歲入決算合計數的 20.79%。建議本鎮各業務單位應積極開源，向上級政府報送計畫爭取補助。