

# 新北市鶯歌區

## 財政分析

資料期間：108年



新北市鶯歌區公所編印

中華民國109年8月出版



## 凡 例

- 一、本書編印之目的，旨在報導本區財政分析有關之統計數據，俾提供釐訂施政計畫之參考。
- 二、本書內容分為前言、歲入預算、歲出預算、歲入決算、歲出決算、歲入預決算比較、歲出預決算比較、結論等計八大類。
- 三、表內所列「年」係指全年動態數字(自 1 月 1 日至 12 月 31 日止)，「年底」係指 12 月底靜態數字，有特殊情形者則指「年度」。
- 四、本書各表所列度量衡單位，一律採用公制，以資劃一，方便比較，其有特殊情形者，均分別予以註明。
- 五、本書所用符號代表意義如下：
  - 「-」經統計，但無數據。
  - 「--」有數值，但該數值無意義。
  - 「...」有數值，但數據尚未公布或產生。
  - 「0」有數值，但數值不及半單位。
  - 「-」加以數值前，表示其為負數。
- 六、本書所載資料如有更新資料，均予修正，凡與前期數字不同時，概以本期數字為準。
- 七、惟統計數字恐難避免誤漏之處，敬請不吝指正，以供日後改進之參考。

# 目 次

壹、前言.....	1-3
貳、歲入預算.....	4-5
參、歲出預算.....	6-7
肆、歲入決算.....	8-9
伍、歲出決算.....	10-11
陸、歲入預決算比較.....	12-13
柒、歲出預決算比較.....	14-15
捌、結論.....	16-17

## 表 目 次

表 1-本區近 2 年歲入預算數比較表·····	4
表 2-本區近 2 年歲出預算數比較表·····	6
表 3-本區近 2 年歲入決算數比較表·····	8
表 4-本區近 2 年歲出決算數比較表·····	10
表 5-本區 108 年度歲入預決算數比較表·····	12
表 6-本區 108 年度歲出預決算數比較表·····	14

## 圖目次

圖 1-本區 108 年度與 107 年度歲入預算數比較.....	5
圖 2-本區 108 年度歲入預算數比率.....	5
圖 3-本區 108 年度與 107 年度歲出預算數比較.....	7
圖 4-本區 108 年度歲出預算數比率.....	7
圖 5-本區 108 年度與 107 年度歲入決算數比較.....	9
圖 6-本區 108 年度歲入決算數比率.....	9
圖 7-本區 108 年度與 107 年度歲出決算數比較.....	11
圖 8-本區 108 年度歲出決算比率.....	11
圖 9-本區 108 年度歲入預決算數比較.....	13
圖 10-本區 108 年度歲入決算數占預算數比率.....	13
圖 11-本區 108 年度歲出預決算數比率.....	15
圖 12-本區 108 年度歲出決算數占預算數比率.....	15

## 壹、前言

民主政治的基礎是地方自治，而地方自治是否得以推動與發展，又繫於地方財政是否充裕。地方自治組織為謀生存、發展及滿足轄境內人民的諸多公共需求，必須辦理各種公共事業與福利事業。因此，地方自治的推行有賴於充足的經費及健全的財政；地方財政實為地方自治的動脈，也是推動地方自治事業不可缺少的動力。所謂「財政為庶政之母」，即指財政為推行一切庶政的根本。

近年來隨著政經情勢演變，對地方自治與財政自主性的要求也越來越強烈，透過地方制度法的制定與財政收支劃分法、地方稅法通則的修改實施，地方政府的自治權力與財政自主性已較往年提高。地方財政困難乃各國普遍遭遇的問題，我國亦不例外。近年來地方財政的困難已成為眾所關注的焦點，各級地方政府也因為積極推動地方改革與各項公共建設及社會福利政策等，使經費支

出大量增加，但相對的歲入財源並未有效的增加，致財政收支差短日益擴增。

由於政府公共事務範圍逐漸擴大，公共支出的需求有增無減，致歲入無法與支出同步成長，收支差額只得舉債支應。當中央與地方政府均告債台高築，又遇產業外移、歲入短收之際，每遇全國或地方財政研討會議，中央地方都是一片叫窮聲。在收入難以增加，支出又不易減少的情況下，舉債平衡財政收支，已成為政府部門唯一的選擇，於是舊債未償，新債又舉，以債養債，循環不已。

可見各級政府債務持續累積增高，將嚴重影響到財政運作及造成社會經濟沉重負擔。

財政為施政之母，其為政府行政執行上基本需要，一方面要確保財源之維持不墜，一方面要輔助施政計畫，使其得以順利進行。政府財政收支包括總預算及特種

基金，而總預算歲入、歲出應以各單位預算之歲入、歲出總額及附屬單位預算歲入、歲出之應編列部分彙整編成之，其主要功能為明瞭各級政府之收入、消費與投資，分析其歲入及歲出內容比重與預決算執行情形，以提供財務管理，研訂財經計畫之重要資料。

預算包括經常性收支與資本性收支，經常性收入如稅課收入罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、其他收入等項目，經常性支出如機關員工人事費、業務費、獎補助費、設備及投資等。預算為財政收支之依據，亦為施政計畫之準則；決算為財政收支之結果之表徵。為發揮統計資訊服務功能，並為讓各界了解本區財政之粗略概況，特將本區財政支統計資料整理分析，以供各界參考。

## 貳、歲入預算

本區 108 年度歲入預算數為 4,319,000 元較 107 年度 5,178,000 元，減少 859,000 元。主要是規費收入增加 196,000 元，其他收入減少 1,082,000 元。

依歲入來源別分析，本區歲入來源主要以財產收入 2,156,000 元(占 49.92%)，其次其他收入 898,000 元(占 20.79%)，規費收入 1,065,000 元(占 24.66%)，而罰款及賠償收入 200,000 元(占 4.63%)。

表 1. 本區近 2 年度歲入預算數比較表

科目	108 年度預算數		107 年度預算數		108 年度及 107 年度比較	
	金額 (元)	比率 (%)	金額 (元)	比率 (%)	增減數 (元)	增減率 (%)
總計	4,319,000	100.00	5,178,000	100.00	-859,000	-16.59
罰款及賠償收入	200,000	4.63	200,000	3.86	0	0
規費收入	1,065,000	24.66	869,000	16.78	196,000	22.55
財產收入	2,156,000	49.92	2,129,000	41.12	27,000	1.27
其他收入	898,000	20.79	1,980,000	38.24	-1,082,000	-54.65

資料來源：本所會計室

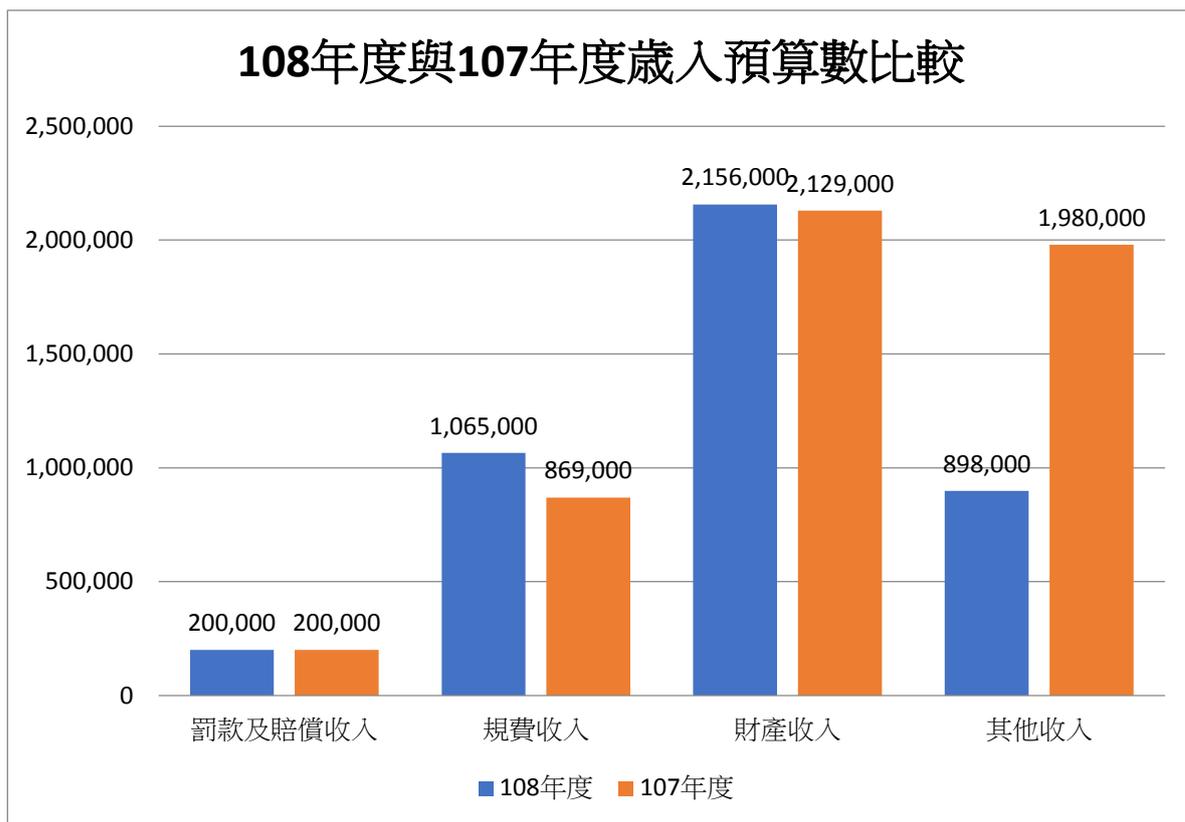


圖 1. 本區 108 年度與 107 年度歲入預算數比較

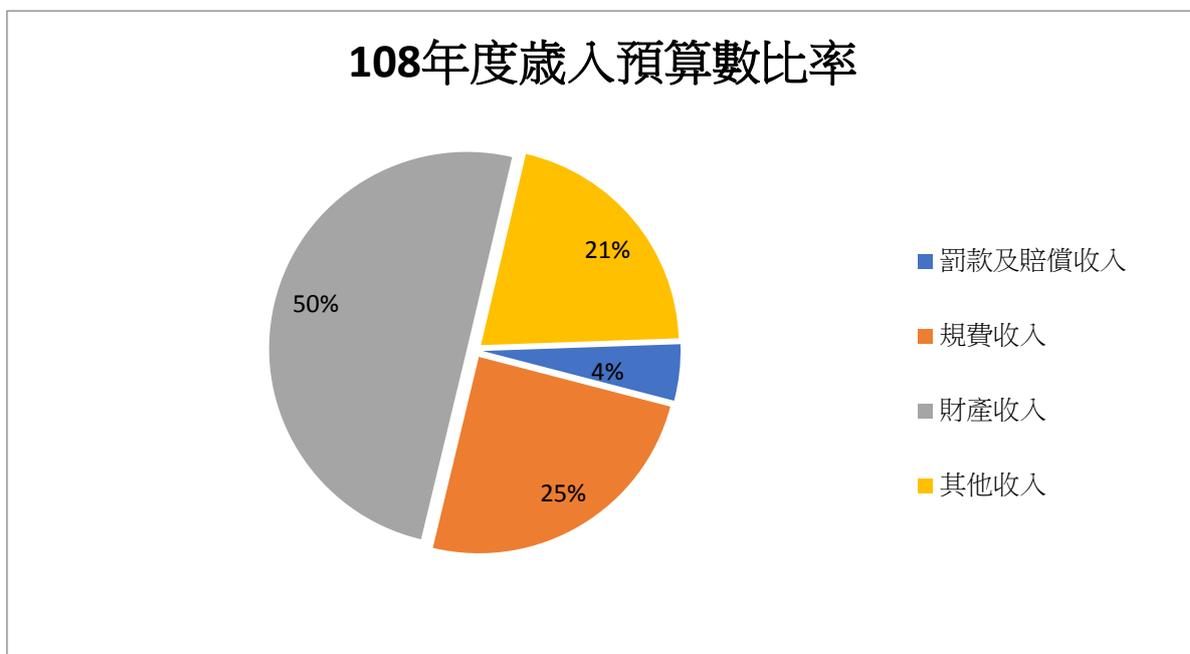


圖 2. 本區 108 年度歲入預算數比率

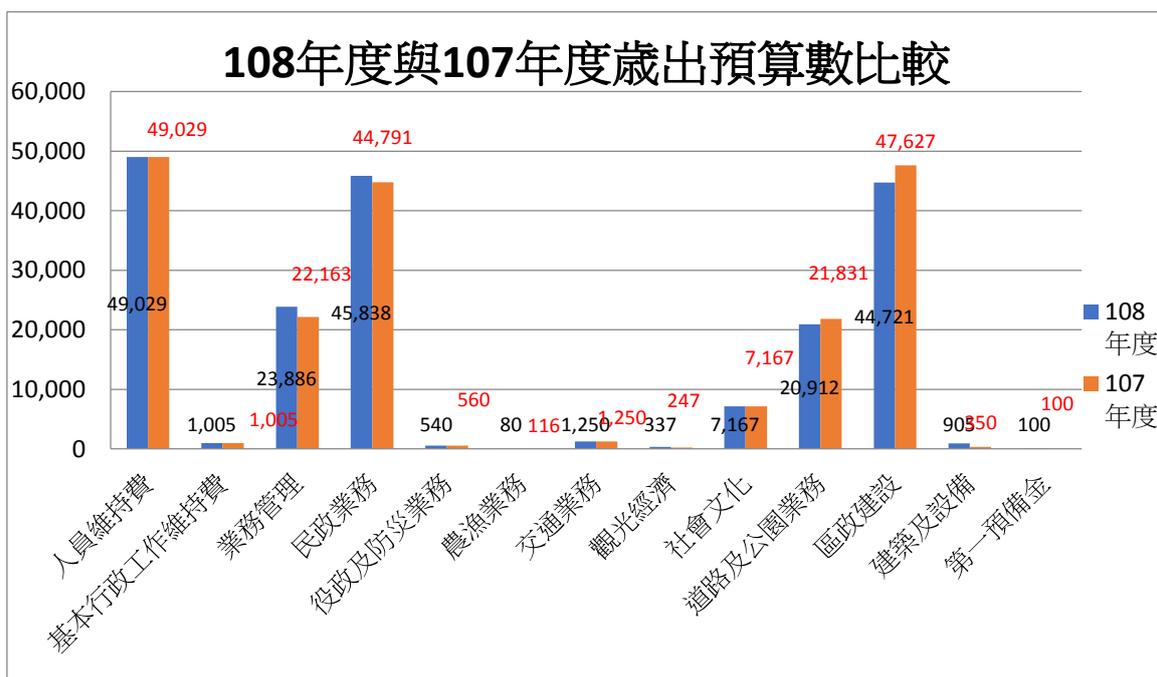
## 參、歲出預算

本區 108 年歲出預算數為 195,770,000 元以一般行政-人員維持費 50,034,000 元為主要(占 25.56%)，其次為區政業務-民政業務 45,838,206 元(占 23.41%)，再次為區政業務-區政建設 44,720,794 元(占 22.84%)，而以第一預備金 100,000 元(占 0.05%)為最少。

表 2. 本區近 2 年度歲出預算數比較表

科目	108 年度預算數		107 年度預算數		108 年度及 107 年度比較	
	金額 (元)	比率 (%)	金額 (元)	比率 (%)	增減數 (元)	增減率 (%)
總計	195,770,000	100.00	195,935,000	100.00	-165,000	-0.08
<b>一般行政</b>	50,034,000	25.56	50,034,000	25.54	0	0
人員維持費	49,029,000	25.04	49,029,000	25.02	0	0
基本行政工作維持費	1,005,000	0.51	1,005,000	0.51	0	0
<b>區政業務</b>	144,731,000	73.93	145,451,000	74.23	-720,000	-0.50
業務管理	23,885,559	12.20	22,162,513	11.31	1,723,046	7.77
民政業務	45,838,206	23.41	44,791,197	22.86	1,047,009	2.34
役政及防災業務	540,000	0.28	560,000	0.29	-20,000	-3.57
農漁業務	80,000	0.04	116,200	0.06	-36,200	-31.15
交通業務	1,250,000	0.64	1,250,000	0.64	0	0
觀光經濟	337,000	0.17	246,603	0.13	90,397	36.66
社會文化	7,167,000	3.66	7,167,000	3.66	0	0
道路及公園業務	20,912,441	10.68	21,830,884	11.14	-918,443	-4.21
區政建設	44,720,794	22.84	47,626,603	24.15	-2,605,809	-5.51
<b>一般建築及設備</b>	905,000	0.46	350,000	0.18	555,000	158.57
建築及設備	905,000	0.46	350,000	0.18	555,000	158.57
<b>第一預備金</b>	100,000	0.05	100,000	0.05	0	0
第一預備金	100,000	0.05	100,000	0.05	0	0

資料來源：本所會計室



本圖 3. 區 108 年度與 107 年度歲出預算數比較

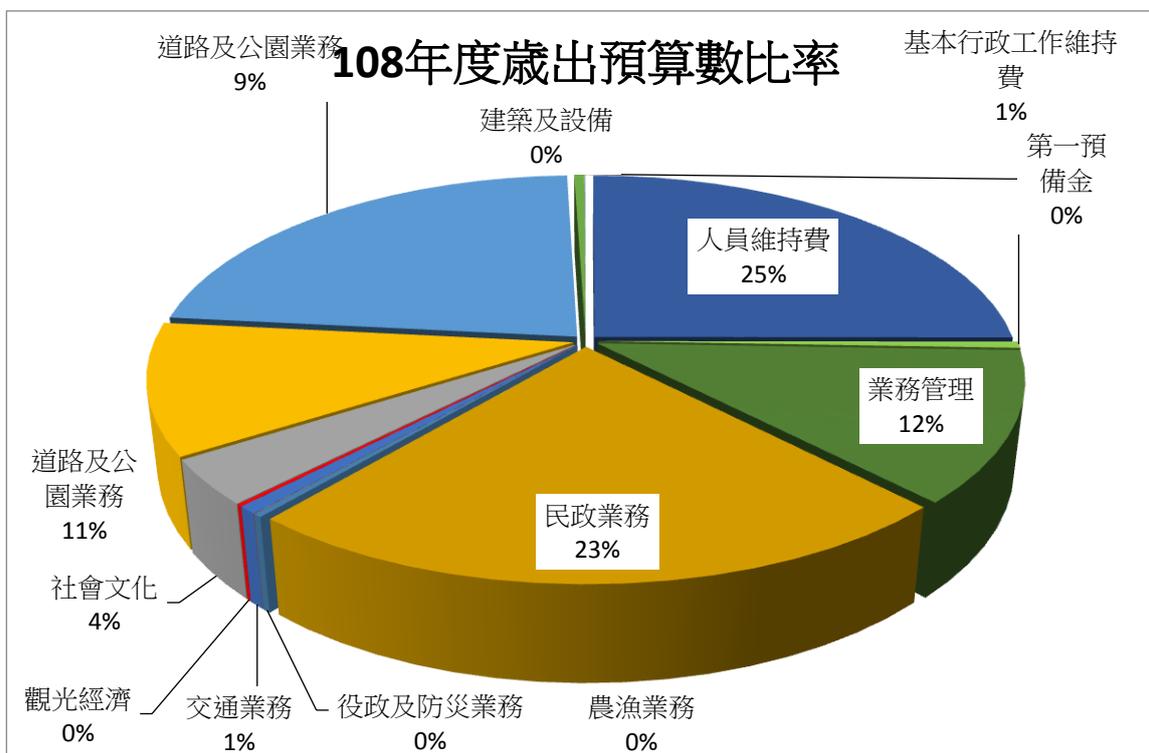


圖 4. 本區 108 年度歲出預算數比率

## 肆、歲入決算

本區 108 年度歲入決算數為 4,560,042 元，較 107 年度 7,710,104 減少 3,150,062 元。主要為其他收入減少 727,900 元，規費收入減少 97,243 元，其餘罰款及賠償收入減少 2,024,808 元，財產收入減少 300,111 元。

108 年度決算數就歲入來源分析，以財產收入 1,996,605 元為主要（占 43.78%），其次規費收入 1,494,414 元（占 32.77%），再次為其他收入 1,046,790 元（占 22.96%），罰款及賠償收入 22,233 元（占 0.49%）為最少。

表 3. 本區近 2 年度歲入決算數比較表

科目	108 年度決算數		107 年度決算數		108 年度及 107 年度比較	
	金額 (元)	比率 (%)	金額 (元)	比率 (%)	增減數 (元)	增減率 (%)
總計	4,560,042	100.00	7,710,104	100.00	-3,150,062	-40.86
罰款及賠償收入	22,233	0.49	2,047,041	26.55	-2,024,808	-98.91
規費收入	1,494,414	32.77	1,591,657	20.64	-97,243	-6.11
財產收入	1,996,605	43.78	2,296,716	29.79	-300,111	-13.07
其他收入	1,046,790	22.96	1,774,690	23.02	-727,900	-41.02

資料來源：本所會計室

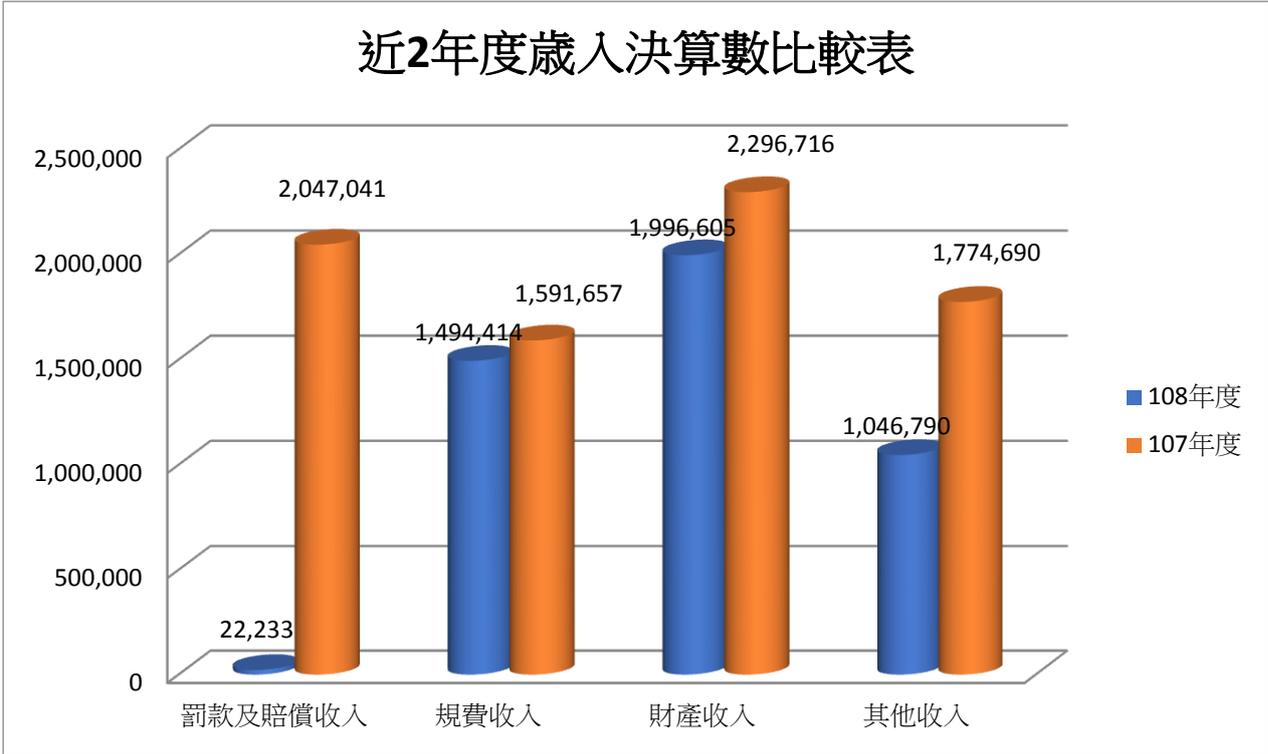


圖 5. 本區 108 年度與 107 年度歲入決算數比較

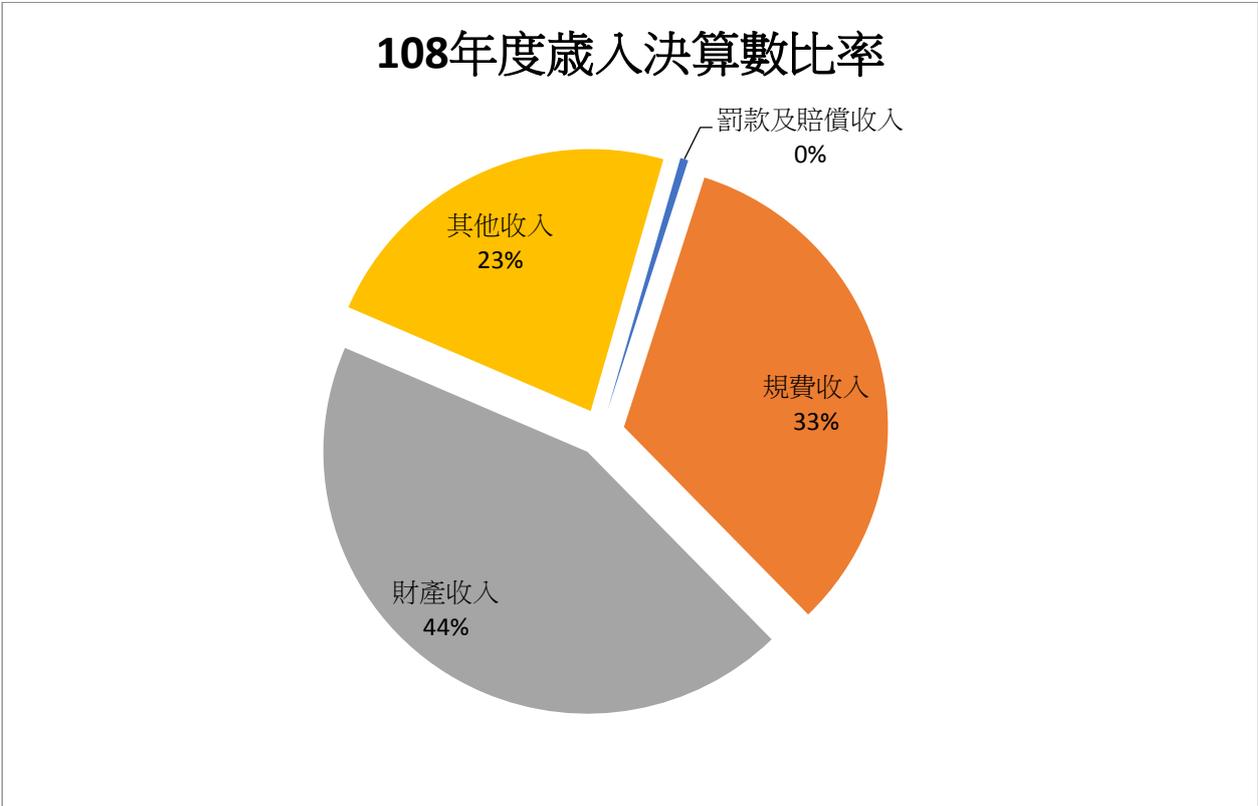


圖 6. 本區 108 年度歲入決算數比率

## 伍、歲出決算

本區 108 年度歲出決算數為 188,499,808 元，107 年度 187,350,600 元，增加 1,149,208 元。主要以民政業務增加 1,770,316 元，其次區政業務增加 1,240,214 元及業務管理增加 923,885 元、一般建築及設備增加 578,586 元，一般行政減少 669,592 元及人員維持費減少 616,350 元。區政建設減少最多 1,463,054 元。

108 年度決算數，以一般行政 48,318,170 元(占 25.63%)為最大，其次為一般建築及設備 888,831 元(占 0.47%)，再次為民政業務 44,540,083 元(占 23.63%)，而農漁業務 71,428 元(占 0.04%)為最少。

表 4. 本區近 2 年度歲出決算數比較表

科目	108 年度決算數		107 年度決算數		108 年度及 107 年度比較	
	金額 (元)	比率 (%)	金額 (元)	比率 (%)	增減數 (元)	增減率 (%)
總計	188,499,808	100.00	187,350,600	100.00	1,149,208	0.61
<b>一般行政</b>	48,318,170	25.63	48,987,762	26.15	-669,592	-1.37
人員維持費	47,371,516	25.13	47,987,866	25.61	-616,350	-1.28
基本行政工作維持費	946,654	0.50	999,896	0.53	-53,242	-5.32
<b>區政業務</b>	139,292,807	73.90	138,052,593	73.69	1,240,214	0.90
業務管理	22,577,840	11.98	21,653,955	11.56	923,885	4.27
民政業務	44,540,083	23.63	42,769,767	22.83	1,770,316	4.14
役政及防災業務	407,137	0.22	435,302	0.23	-28,165	-6.47
農漁業務	71,428	0.04	111,613	0.06	-40,185	-36.00
水利業務	0	0	0	0	0	0
交通業務	1,249,846	0.66	1,175,921	0.63	73,925	6.29
觀光經濟	308,400	0.16	240,582	0.13	67,818	28.19
社會文化	6,887,228	3.65	6,893,272	3.68	-6,044	-0.09
道路及公園業務	19,878,365	10.55	19,936,647	10.64	-58,282	-0.29
區政建設	43,372,480	23.01	44,835,534	23.93	-1,463,054	-3.26
<b>一般建築及設備</b>	888,831	0.47	310,245	0.17	578,586	186.49
建築及設備	888,831	0.47	310,245	0.17	578,586	186.49
<b>第一預備金</b>	100,000	0.05	100,000	0.05	0	0
第一預備金	100,000	0.05	100,000	0.05	0	0

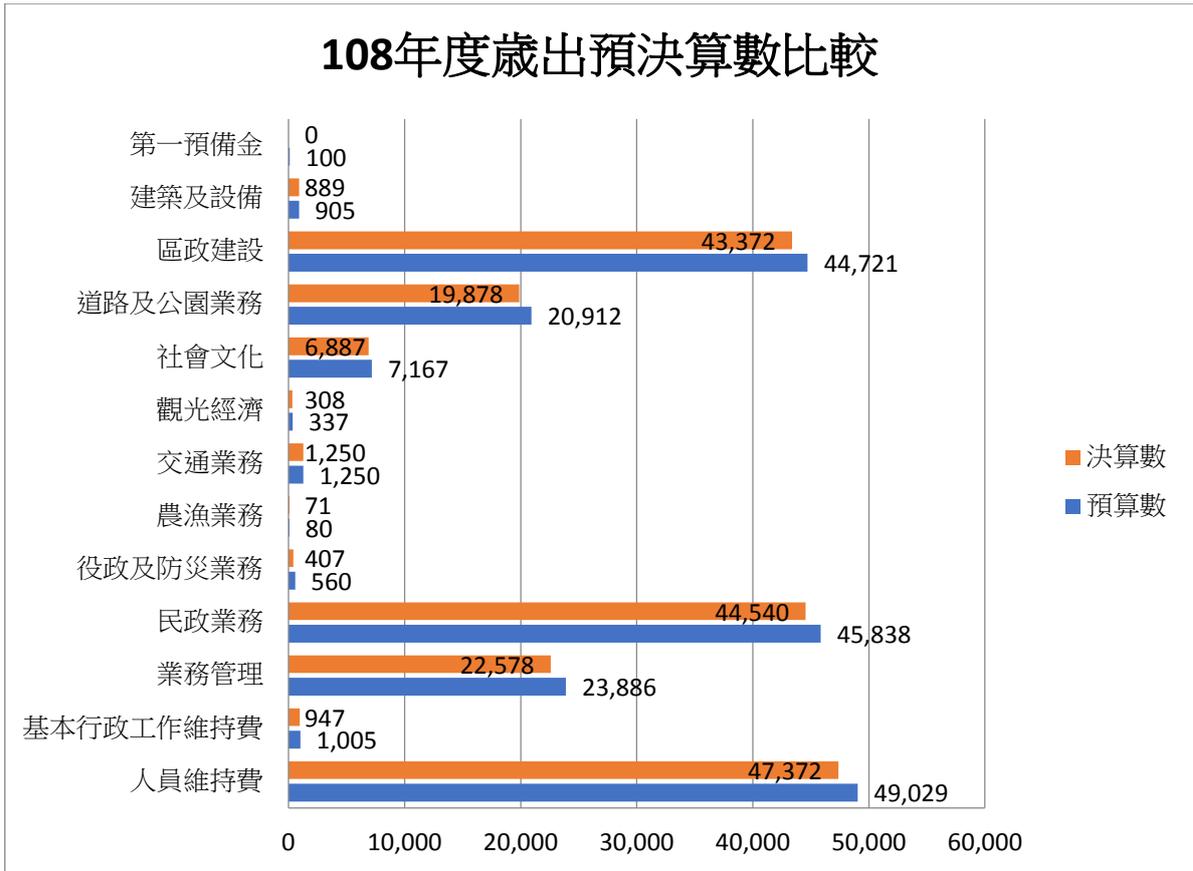


圖 7. 本區 108 年度與 107 年度歲出決算數比較

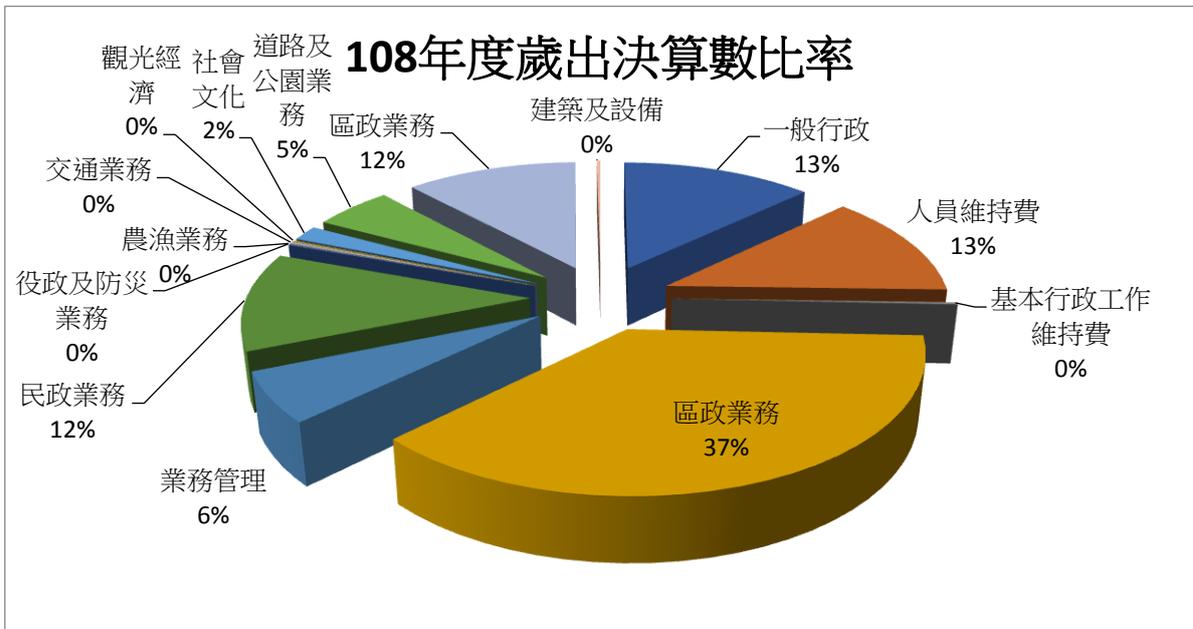


圖 8. 本區 108 年度歲出決算數比率

## 陸、歲入預決算比較

本區 108 年度歲入決算數為 4,560,042 元，預算數 4,319,000，減少 241,042 元，決算數占預算數比率為 105.58%。就歲入來源別分析，罰款及賠償收入增加 177,767 元、規費收入增加 429,414 元、財產收入增加 159,395 元、其他收入增加 148,790 元。

表 5. 本區 108 年度歲入預決算數比較表

科目	108 年度預算數		108 年度決算數		預決算數比較	決算數占領算數比率
	金額 (元)	比率 (%)	金額 (元)	比率 (%)	增減數 (元)	比率 (%)
總計	4,319,000	100	4,560,042	100.00	-241,042	105.58
罰款及賠償收入	200,000	4.63	22,233	0.49	177,767	11.12
規費收入	1,065,000	24.66	1,494,414	32.77	429,414	140.32
財產收入	2,156,000	49.92	1,996,605	43.78	159,395	92.61
其他收入	898,000	20.79	1,046,790	22.96	148,790	116.57

資料來源：本所會計室

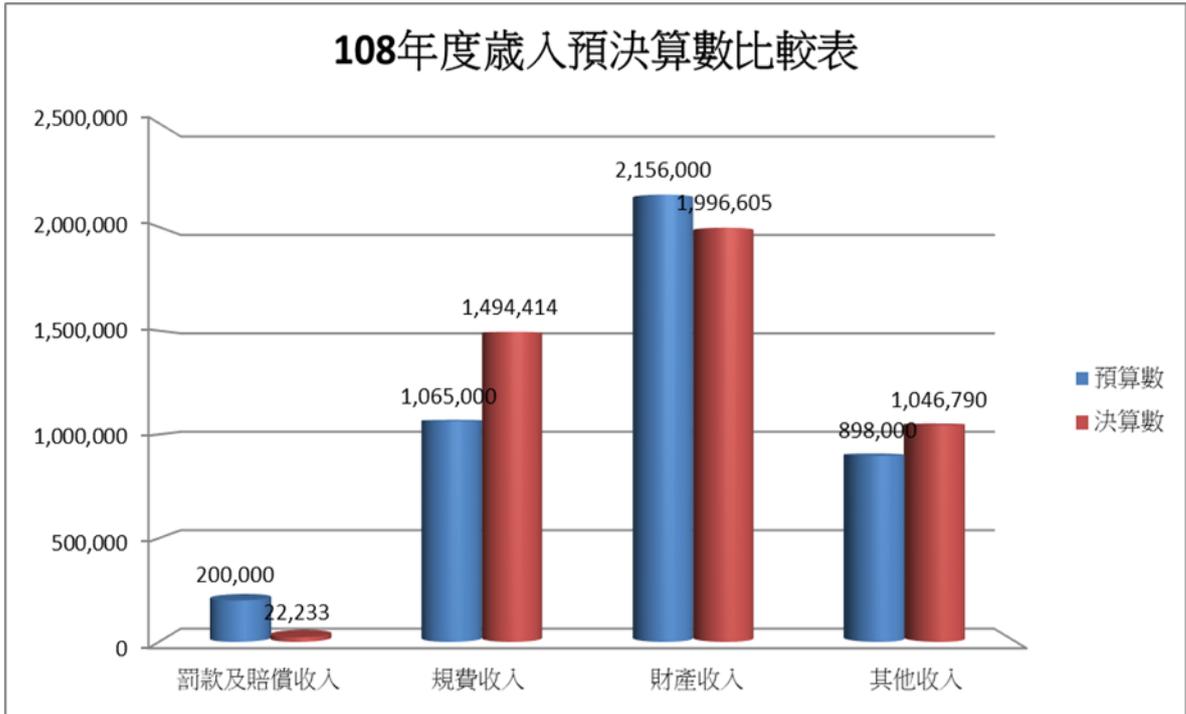


圖 9. 本區 108 年度歲入預決算數比較

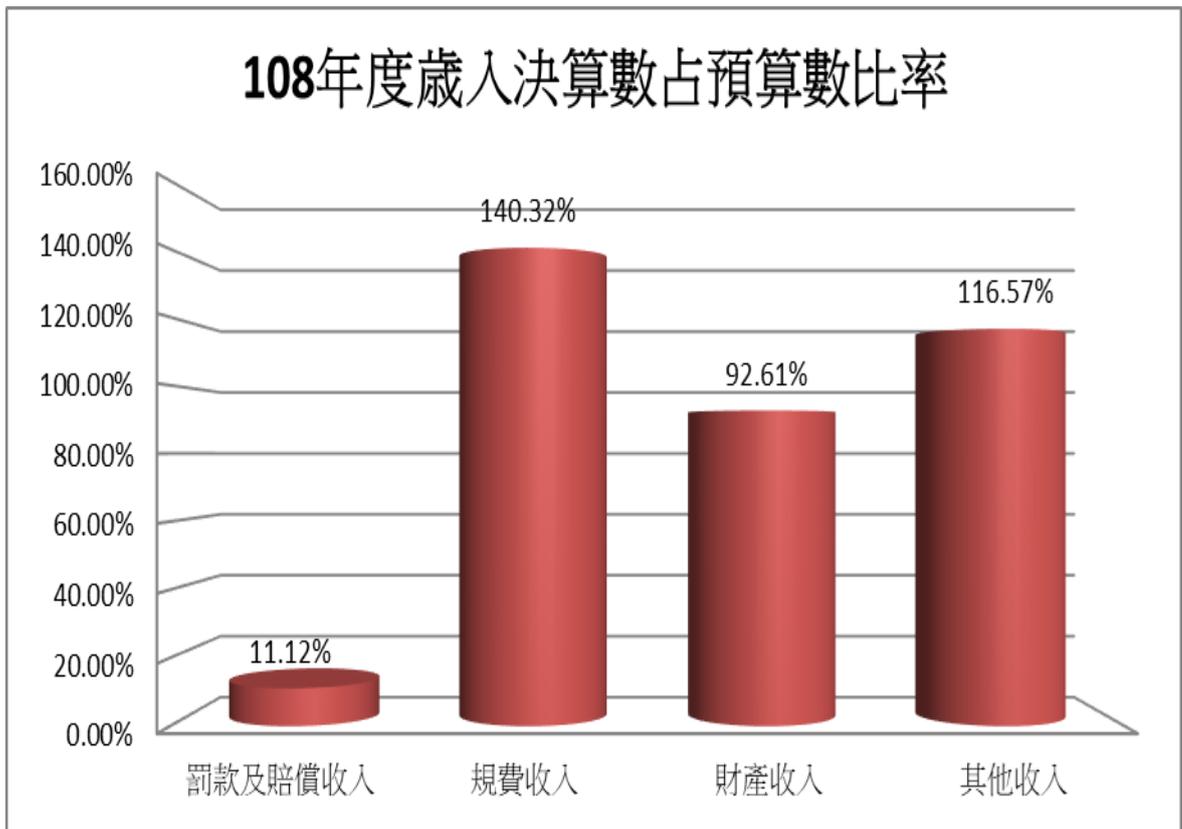


圖 10. 本區 108 年度歲入決算數占預算數比率

## 柒、歲出預決算比較

本區 108 年度歲出決算數為 188,499,808 元，預算數 195,770,000 元，減少 7,270,192 元，決算數占預算數比率為 96.29%。主要區政業務減少 48,810,673 元為最多，其次一般行政決算數較預算數減少 1,715,830 元，再次為人員維持費減少 1,657,484 元。

表 6. 本區 108 年度歲出預決算數比較表

科目	108 年度預算數		108 年度決算數		預決算數比較	決算數占預算數比率
	金額 (元)	比率 (%)	金額 (元)	比率 (%)	增減數 (元)	比率 (%)
總計	195,770,000	100.00	188,499,808	100.00	-7,270,192	96.29
一般行政	50,034,000	25.56	48,318,170	25.63	-1,715,830	96.57
人員維持費	49,029,000	25.04	47,371,516	25.13	-1,657,484	96.62
基本行政工作維持費	1,005,000	0.51	946,654	0.50	-58,346	94.19
區政業務	144,731,000	73.93	95,920,327	50.89	-48,810,673	66.27
業務管理	23,885,559	12.20	22,577,840	11.98	-1,307,719	94.53
民政業務	45,838,206	23.41	44,540,083	23.63	-1,298,123	97.17
役政及防災業務	540,000	0.28	407,137	0.22	-132,863	75.40
農漁業務	80,000	0.04	71,428	0.04	-8,572	89.29
水利業務	0	0	0	0	0	0
交通業務	1,250,000	0.64	1,249,846	0.66	154	99.99
觀光經濟	337,000	0.17	308,000	0.16	-29,000	91.39
社會文化	7,167,000	3.66	6,887,228	3.65	-279,772	96.10
道路及公園業務	20,912,441	10.68	19,878,365	10.55	-1,034,076	95.04
區政建設	44,720,794	22.84	43,372,480	23.01	-1,348,314	96.99
一般建築及設備	905,000	0.46	888,831	0.47	16,169	98.21
建築及設備	905,000	0.46	888,831	0.47	16,169	98.21
第一預備金	100,000	0.05	0	0	100,000	0
第一預備金	100,000	0.05	0	0	100,000	0

資料來源：本所會計室

單位：千元

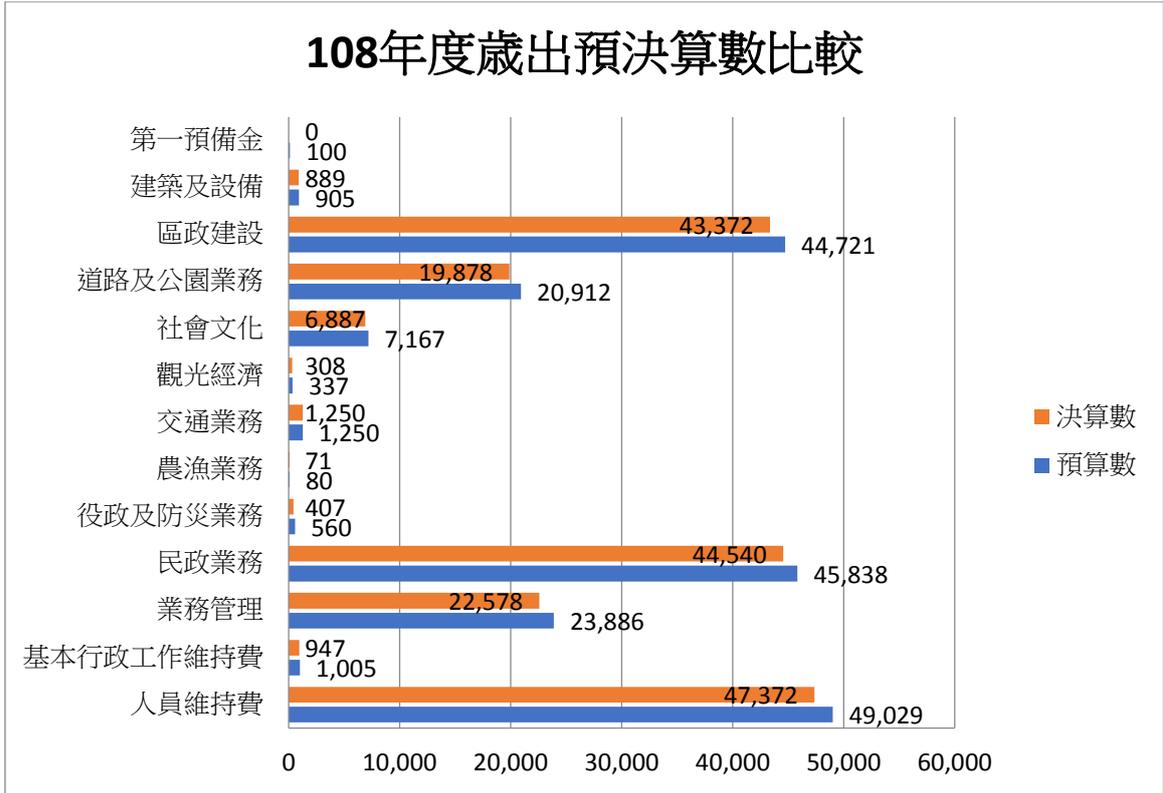


圖 11. 本區 108 年度歲出預決算數比較

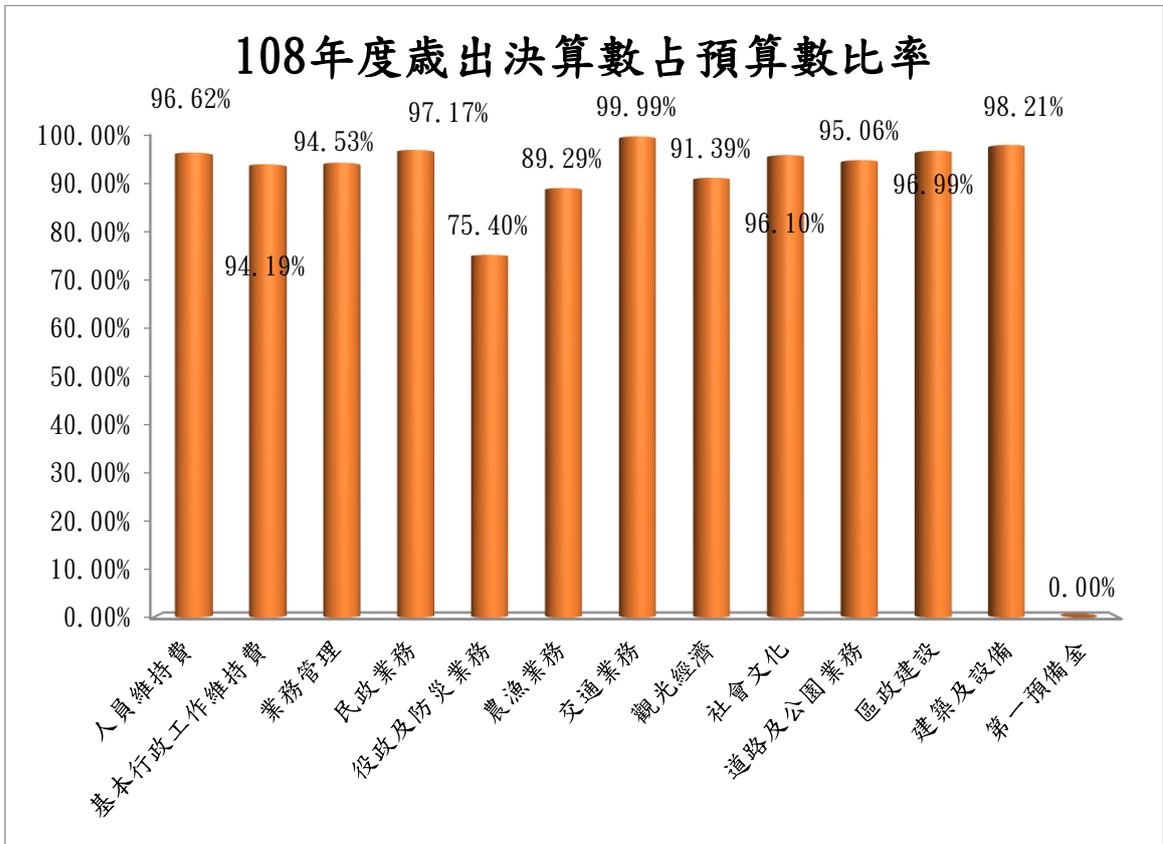


圖 12. 本區 108 年度歲出決算數占預算數比率

## 捌、結論

- 一、財政收支攸關國家施政之推展，於經濟發展、社會安定、人民服務等各方面上皆十分重要。民國 99 年 12 月 25 日台北縣奉中央核定改制為新北市，鶯歌鎮遂改制為鶯歌區。其中，收支預算及施政計畫均逐年做修正調整，以符合當時之需求。且政府之施政績效責任，係指政府之財務資源籌措及運用，負有在有限資源之下做最適分配及運用之責，而預算與決算之比較，可使各界瞭解本區施政績效責任之履行情形，亦可監督、考核公部門之財務效能，期能達到最大資源運用效率之目標。
- 二、地方稅課收入、自有財源比率、補助協助收入依存度、融資性收入依存度等解釋變數與財政收入與支出均呈正相，表示當地方政府稅課收入增加、自有財源提升或補助收入增加時，均會使公共支出增加；反之，則會使公共支出減少。
- 三、就業率與財政支出呈負相關：表示就業率提升，政府之福利支出減少；反之，則財政支出增加。
- 四、每人所享地方公共支出與財政支出正相關，表示當公共支出、增加時，人民享有的公共支出增加；反之，公共支出減少時，人民享有的公共支出亦下降。
- 五、建議
  - (一)加強稅課收入之稽徵, 增加庫收入。
  - (二)積極開闢新財源，提升財政自主能力。

- (三)改善投資環境及積極推動觀光產業，以繁榮經濟厚植稅基。
- (四)爭取中央對地方之補助款，加速推動地方發展。
- (五)建請修正「財政收支劃分法」，以充裕地方財源。
- (六)積極推行開源節流方案，以提升地方政府財政自主性。

刊 名/ 新北市鶯歌區財政分析

編 印/ 新北市鶯歌區公所會計室

出版機關/ 新北市鶯歌區公所

地 址/ 新北市鶯歌區仁愛路55號

電 話/ (02)26780202分機212-218

出版日期/ 中華民國109年7月

新北市鶯歌區公所(公告欄)

網址:<http://www.yingge.ntpc.gov.tw>

