



新北市瑞芳區公所

107 年財政分析

第 6 期



新北市瑞芳區公所會計室編印

中華民國 108 年 6 月 出版

凡 例

- 一、本區財政分析編印之目的，旨在報導本區單位預算議題之統計數據，俾以提供施政考核及釐訂施政計畫之參考。
- 二、本區財政分析所列資料來源，係根據包括本所會計室預決算報告、本所統計總報告、新北市總決算審核報告等，業經蒐集之資料加以整編而成，其資料來源均分別註明於各表之下，以利查考。
- 三、本區財政分析所列數據，以民國 107 年為主，茲為明瞭歷年施政進展之情形起見，盡量將近年資料以並列，藉資比較。
- 四、表內所列「年」係指全年動態數字（自一月一日至十二月三十一日止），「年底」係指十二月底靜態數字。
- 五、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。
- 六、本書所用符號代表意義如下：
 - 「-」數據無統計或理論上無數值。
 - 「--」有數值，但該數值無意義。
 - 「...」數值尚未發布。
 - 「0」有數值。
 - 「-」加以數值前，表示其為負數。
- 七、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。
- 八、本書因倉促成書，始克編成，惟統計數字錯誤漏之處在所難免，敬請不吝指正。

目 次

壹、前 言.....	1
貳、預(決)算編製功能.....	2
參、單位預算.....	3-10
肆、單位決算.....	8-14
伍、預算與決算相較.....	15-20
陸、結 論.....	21

表目次

表 1	新北市瑞芳區歲入歷年預算數額-按來源別分.....	5
表 2	新北市瑞芳區歲出歷年預算數額-按分支計畫別分.....	7
表 3	新北市瑞芳區歲出歷年預算數額-按用途別科目分.....	9
表 4	107 年度統籌支撥科目預算數額.....	10
表 5	新北市瑞芳區歷年歲入決算數額-按來源別分.....	11
表 6	新北市瑞芳區歷年歲出決算數額-按分支計畫別分.....	13
表 7	新北市瑞芳區歷年歲出決算數額-按用途別科目分.....	14
表 8	107 年度新北市瑞芳區歲入來源別預決算表.....	16
表 9	107 年度歲出機關別預決算數-按分支計畫別分.....	18
表 10	107 年度歲出機關別預決算數-按用途別科目分.....	19
表 11	107 年度統籌支撥科目預決算數.....	20

圖目次

圖 1	107 年歲入預算數額按來源別分占比.....	4
圖 2	瑞芳區歷年歲入按來源別分相較.....	4
圖 3	107 與 106 年歲入預算數額按來源別分相較.....	4
圖 4	107 年歲出預算數額按工作計畫別分占比.....	8
圖 5	瑞芳區歷年歲出預算數額相較.....	8
圖 6	107 與 106 年歲出預算數額按工作計畫別分相較.....	8
圖 7	107 與 106 年歲出預算數額按用途科目別分相較.....	9
圖 8	107 年統籌支撥科目預算數額占比.....	10
圖 9	瑞芳區歷年統籌支撥科目預算數額相較.....	10
圖 10	107 至 106 年統籌支撥科目預算數額相較.....	11
圖 11	107 年歲出決算數按工作計畫別分占比.....	13
圖 12	107 年歲出決算數按用途別科目分占比.....	14
圖 13	107 年歲入預決算數相較.....	15
圖 14	107 年歲出按分支計畫別分決算數占預算數之比率.....	18
圖 15	107 年歲出按用途別科目分之執行率.....	19
圖 16	107 年統籌支撥科目預決算數相較.....	20

壹、前言

所謂「財政為庶政之母」，是指是政府行政執行之最基本需要，一方面要確保財務收支之維持不墜，一方面要輔助施政計畫，為政府得以順利推展各項政務之原動力。因此，財政收支關係著國家政務之推展，對經濟之需求發展至關重要。

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、發展及滿足境轄境內人民的諸多公共慾望，必須辦理各種公共事業與福利事業。

政府財政收支包括總預算及特種基金，其主要功能為明瞭各級政府之收入，消費與投資，加以分析其歲入及歲出內容比重與預算執行情形，以提供財務管理，研訂財經計畫重要之參考。

預算包括經常性與資本性收支，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，資本性收支包括建築及設備之公共建設及投資、雜項設備費等項目。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107年度預(決)算編製內容及其編製結果之重點予以整理分析，期能提供本區有關單位決策之參考，俾在有限預算資源內，仍能兼顧本區地方建設與區民之福祉。

貳、預(決)算編製功能

預算編製主要功能有：①政府資源的適當配置②政府收入與支出之預先規劃③穩定經濟功能④支出控制功能⑤資金移轉功能⑥長期經濟發展功能⑦行政責任功能⑧行政效率功能。

本區單位預決算之編列原則，本著穩健原則，量入為出，統籌運用財力資源，就可靠財力資源範圍，內按年度施政計畫，視輕重緩急，審慎編列妥切運用，藉以宏揚預算功能，並謀求地方建設之持續發展為優先及照顧大眾利益，提高生活品質，改善居住環境，並追求區民最大化社會福利水準。

本區年度計畫重點之實施，係遵照預算執行要點、施政計畫、工作計畫及法定預算等有關規定辦理。就地方建設之實際需要，對於各項經費均發揮最大經濟績效，期能達到計畫與目標。

參、單位預算

一、歲入編列情形

107 年度歲入編列 306 萬 3,000 元，較上年度預算數 270 萬 5,000 元，增列 35 萬 8,000 元，約增 12.23%，主要係增列規費收入、租金收入及其他雜項等收入。按來源別分析如下：

(1).**罰款及賠償收入**編列 30 萬元，占歲入總額 9.80%，較上年度預算數無增減數。

(2).**規費收入**共編列 27 萬 3,000 元，占歲入總額 8.91%，較上年度預算數增列 3 萬 7,000 元，約增 15.68%，主要係增列使用規費收入場地設施使用費之市民活動中心收費標準市民活動中心收入增列 4 萬元，約增 16.95%，另道路設置廣告欄收入減列 3,000 元，約減 1.27%，行政規費收入之許可費無增減數。

(3).**財產收入**共編列 182 萬 8,000 元，占歲入總額 59.68%，較上年度預算數增列 24 萬 6,000 元，約增 15.55%，主要係增列財產孳息-租金收入，因新北市暫掛纜線管理要點-道路側溝暫掛纜線收入，增列 56 萬元，約增 35.55%，雨水下水道暫掛纜線收入，減列 31 萬元，約減 20%，另利息收入及廢舊物資售價均無增減數。

(4).**其他收入**共編列 66 萬 2,000 元，占歲入總額 21.62%，較上年度預算數增列 7 萬 5,000 元，約增 12.78%，主要係增列雜項收入-其他雜項收入，因營建事業再生利用之再生資源項目及規範之轄區道路路面刨除回收販賣收入，約增 12.78%，另採購業務招標說明書工本費則無增減數。

(詳表 1 及圖 1 至圖 3)

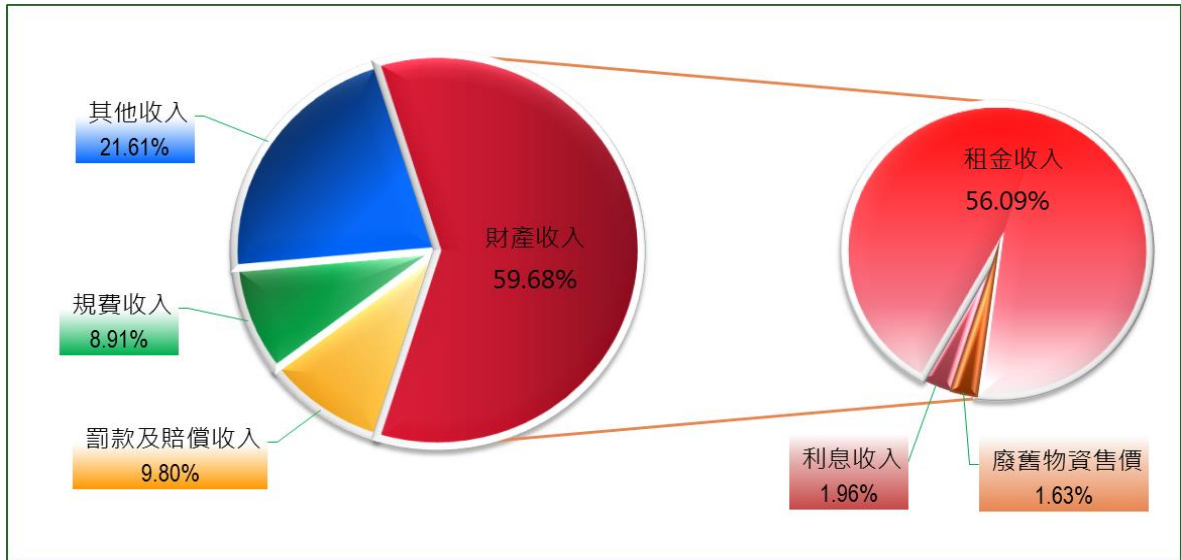


圖 1 107 年歲入預算數額按來源別分占比

資料來源:瑞芳區公所會計室

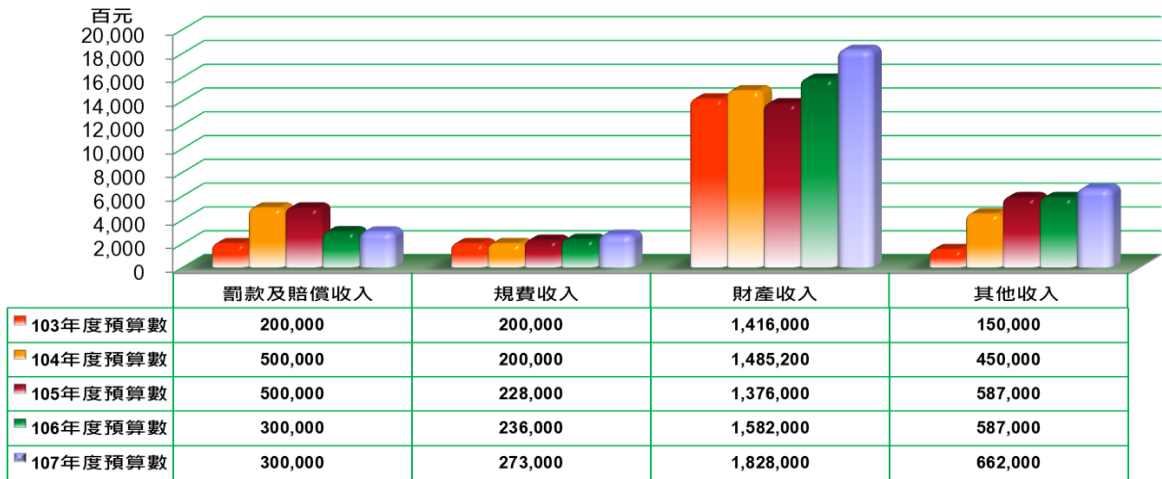


圖 2 瑞芳區歷年歲入按來源別分相較

資料來源:瑞芳區公所會計室

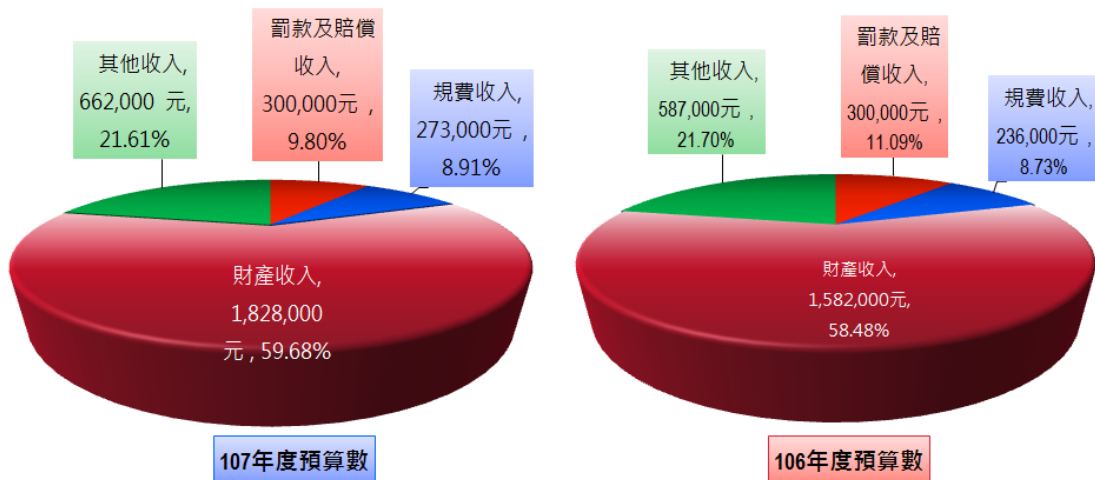


圖 3 107 與 106 年歲入預算數額按來源別分相較

資料來源:瑞芳區公所會計室

表1 新北市瑞芳區歲入歷年預算數額-按來源別分

單位：元

科 目	本年度預算 107年度	上年度預算 106年度	105年度 預算數	104年度 預算數	103年度 預算數	102年度 預算數	本年度與上年度預算比較	
							增 減 數	增減數(%)
經資門總計	3,063,000	2,705,000	2,691,000	2,635,200	900,000	7,800,200	358,000	13.23
罰款及賠償收入	300,000	300,000	500,000	500,000	200,000	100,000	-	0.00
賠償收入	300,000	300,000	500,000	500,000	200,000	100,000	-	0.00
一般賠償收入	300,000	300,000	500,000	500,000	200,000	100,000	-	0.00
規費收入	273,000	236,000	228,000	200,000	200,000	120,000	37,000	15.68
行政規費收入	28,000	28,000	28,000	-	-	-	-	0.00
許可費	28,000	28,000	28,000	-	-	-	-	0.00
使用規費收入	245,000	208,000	200,000	200,000	200,000	120,000	37,000	17.79
場地設施使用費	245,000	208,000	200,000	200,000	200,000	120,000	37,000	17.79
財產收入	1,828,000	1,582,000	1,376,000	1,485,200	350,000	6,588,200	246,000	15.55
財產孳息	1,778,000	1,532,000	1,326,000	1,435,200	300,000	6,538,200	246,000	16.06
利息收入	60,000	60,000	60,000	60,000	100,000	50,000	-	0.00
租金收入	1,718,000	1,472,000	1,266,000	1,375,200	200,000	6,488,200	246,000	16.71
廢舊物資售價	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	-	0.00
廢舊物資售價	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	-	0.00
其他收入	662,000	587,000	587,000	450,000	150,000	992,000	75,000	12.78
雜項收入	662,000	587,000	587,000	450,000	150,000	992,000	75,000	12.78
其他雜項收入	662,000	587,000	587,000	450,000	150,000	992,000	75,000	12.78

資料來源：本所會計室彙整

備註：102年編列新北市公有零售市場攤位租金收入及其他雜項收入，於103年由新北市市場處接收管理。

二、歲出編列情形

107 年歲出共編列 2 億 1,605 萬 3 仟元，較上年度 2 億 1,330 萬 3 仟元，增加 275 萬元，約增 1.29%，主要係增列民政業務、道路及公園業務預算數額。按分支計畫別分析如下：

(1).**一般行政**編列 7,154 萬 7 仟元，占歲出總額 33.12%，較上年度減列 160 萬 5 仟元，約減 2.19%，主要係減列人事費 100 萬元，約減 1.37%，業務費減列 60 萬 5 仟元，約減 0.82%。

(2).**民政業務**編列 6,935 萬 1 仟元，占歲出總額 32.10%，較上年度增列 439 萬 2 仟元，約增 6.76%，主要係業務費之水電費、通訊費及土地租金增列 185 萬 4 仟元，約增 2.85%，及獎補助費之鄰長交通補助費增列 253 萬 8 仟元，約增 3.91%。

(3).**役政及防災業務**編列 36 萬元，占歲出總額 0.17%，較上年度減列 1 萬元，約減 2.70%，主要係業務費之防救災專線通訊費減列。

(4).**農漁業務**編列 22 萬 9 仟元，占歲出總額 0.11%，較上年度無增減數。

(5).**水利業務**編列 475 萬元，占歲出總額 2.20%，較上年度無增減數。

(6).**交通業務**編列 150 萬元，占歲出總額 0.69%，較上年度無增減數。

(7).**觀光業務**編列 83 萬 4 仟元，占歲出總額 0.39%，較上年度無增減數。

(7).**社會文化業務**編列 765 萬 9 仟元，占歲出總額 3.54%，較上年度無增減數。

(8).**道路及公園業務**編列 1,317 萬 3 仟元，占歲出總額 6.10%，較上年度增列 10 萬 3 仟元，約增 0.79%，主要係業務費之公園、綠地、廣場及道路綠美化相關費用增列 2 萬 5 仟元，約增 1.91%，另減列義工背心、保險及誤餐費用 14 萬 7 仟元，約減 1.12%。

(9).**建築及設備**編列 4,655 萬元，占歲出總額 21.55%，較上年度減列 13 萬元，約減 0.28%，主要係公共建設及設施費之辦理全區整體環境安全改善

暨九份觀光地區永續發展及火車站周邊商圈公共建設改善工程減列 1,000 萬元，約減 21.42%、購置公務車輛減列 55 萬元，約減 1.18%，公園、辦公廳舍、活動中心器材及設備經費減列 23 萬元，約減 0.49%；另增列瑞芳區原住民生活環境改善暨擴展火車站周邊社區觀光發展公共建設計畫增列 1,060 萬元，約增 22.71%，綠地、廣場及道路綠美化相關設施增列 5 萬元，約增 0.11%。

(10).第一預備金編列 10 萬元，占歲出總額 0.05%，較上年度無增減數。

(詳表 2 及圖 4 至圖 6)

表2 新北市瑞芳區公所歷年歲出預算編列情形-按分支計畫別分

經資門併計

單位：元、百分比

	本年度預算數 (107年度)	上年度預算數 (106年度)	105年度預算數	104年度預算數	103年度預算數	102年度預算數	本年度與上年度預算比較	
							增減數	增減數(%)
總計	216,053,000	213,303,000	220,239,500	213,003,860	219,821,000	227,291,710	2,750,000	1.29
區政業務								
一般行政	71,547,000	73,152,000	80,219,500	78,415,860	81,369,000	91,526,810	- 1,605,000	-2.19
民政業務	69,351,000	64,959,000	64,953,000	64,966,000	63,927,000	60,979,500	4,392,000	6.76
役政及防災業務	360,000	370,000	370,000	415,000	530,000	710,000	- 10,000	-2.70
農漁業務	229,000	229,000	229,000	229,000	229,000	299,000	-	0.00
水利業務	4,750,000	4,750,000	4,750,000	3,800,000	4,373,000	4,400,000	-	0.00
交通業務	1,500,000	1,500,000	500,000	500,000	500,000	729,000	-	0.00
觀光業務	834,000	834,000	60,000	120,000	170,000	2,975,000	-	0.00
社會文化業務	7,659,000	7,659,000	7,652,000	7,602,000	8,022,000	6,205,400	-	0.00
道路及公園業務	13,173,000	13,070,000	15,210,000	16,080,000	19,251,000	15,510,000	103,000	0.79
建築及設備	46,550,000	46,680,000	46,196,000	40,776,000	41,050,000	43,557,000	- 130,000	-0.28
第一預備金								
第一預備金 ⁽¹⁾	100,000	100,000	100,000	100,000	400,000	400,000	-	0.00

資料來源：本所會計室彙整

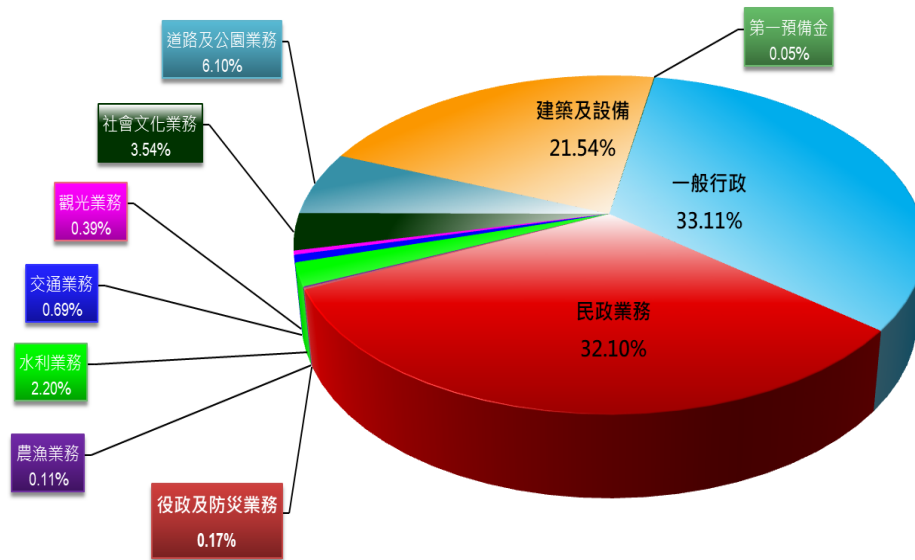


圖 4 107 年歲出預算數額按工作計畫別分占比
資料來源:瑞芳區公所會計室

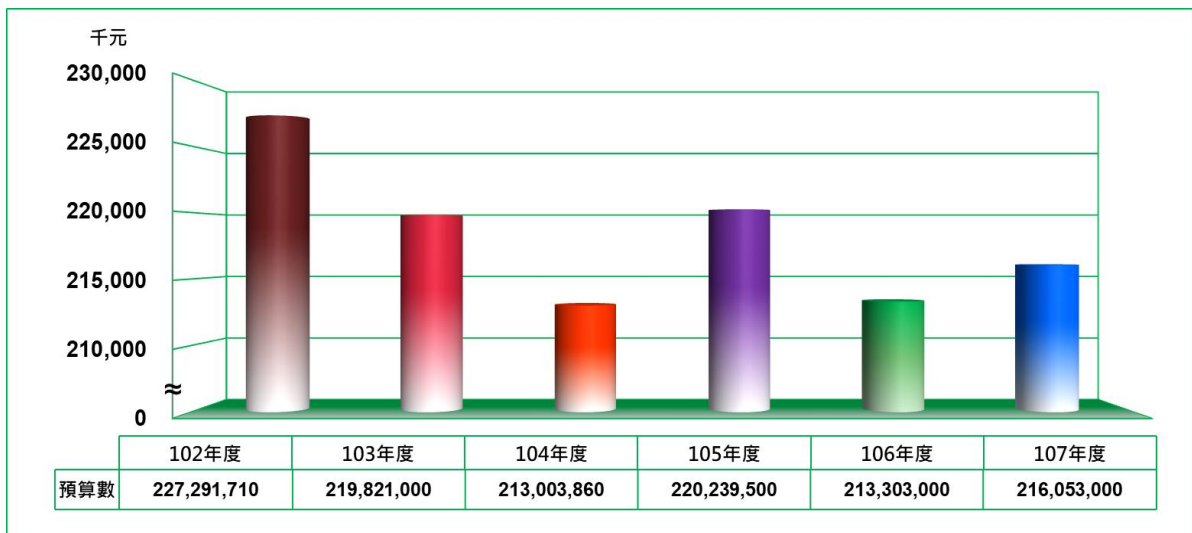


圖 5 瑞芳區歷年歲出預算數額相較
資料來源:瑞芳區公所會計室

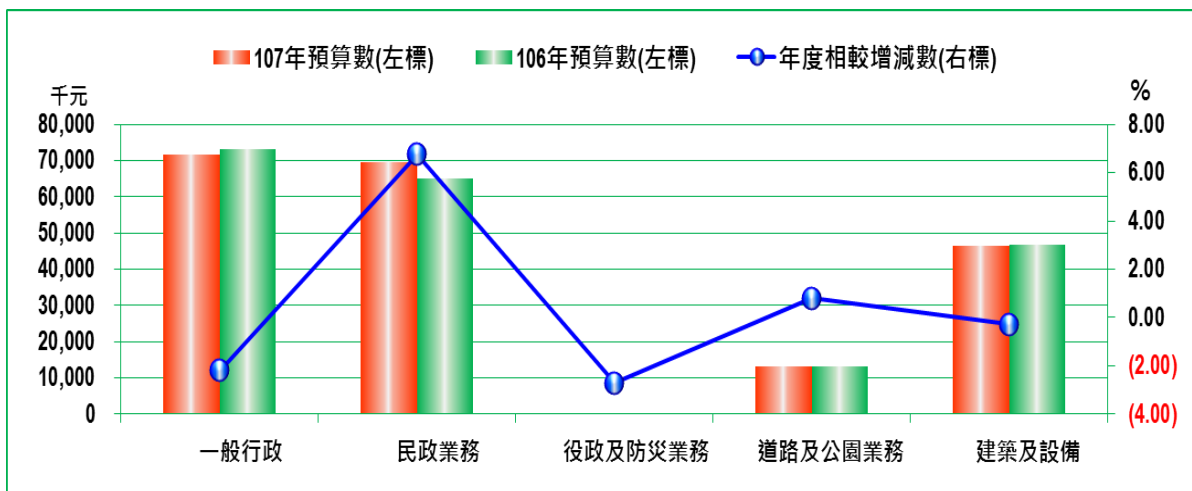


圖 6 107 與 106 年歲出預算數額按工作計畫別分相較
資料來源:瑞芳區公所會計室

按用途別科目分析如下：

(1).人事費編列 5,300 萬元，占歲出總額 24.53%，較上年度減列 100 萬元，約減 1.85%。

(2).業務費編列 1 億 846 萬 4 千元，占歲出總額 50.20%，較上年度增列 133 萬元，約增 1.24%。

(3).獎補助及損失(經常門)編列 793 萬 9 千元，占歲出總額 3.67%，較上年度增列 255 萬元，約增 47.32%。

(4).第一預備金編列 10 萬元，占歲出總額 0.05%，較上年度無增減數。

(5).建築及設備(資本門)編列 4,655 萬元，占歲出總額 21.55%，較上年度減列 13 萬元，約減 0.28%。(詳表 3 及圖 7)

科目	本年度預算數 (107年度)	上年度預算數 (106年度)	105年度預算數	104年度預算數	103年度預算數	102年度預算數	本年度與上年度預算比較	
							增減數	增減率(%)
							單位：元、%	
總計	216,053,000	213,303,000	220,239,500	213,003,860	219,821,000	227,291,710	2,750,000	1.29
人事費 (經常門)	53,000,000	54,000,000	60,143,000	60,143,000	60,143,000	63,910,000	- 1,000,000	- 1.85
業務費 (經常門)	108,464,000	107,134,000	108,164,500	106,341,860	112,592,000	113,797,710	1,330,000	1.24
獎補助及損失 (經常門)	7,939,000	5,389,000	5,636,000	5,643,000	5,636,000	5,627,000	2,550,000	47.32
債務費 (經常門)	-	-	-	-	-	-	-	-
預備金 (經常門)	100,000	100,000	100,000	100,000	400,000	400,000	-	-
設備及投資 (資本門)	46,550,000	46,680,000	46,196,000	40,776,000	41,050,000	43,557,000	- 130,000	- 0.28
獎補助及損失 (資本門)	-	-	-	-	-	-	-	-

資料來源：本所會計室彙整

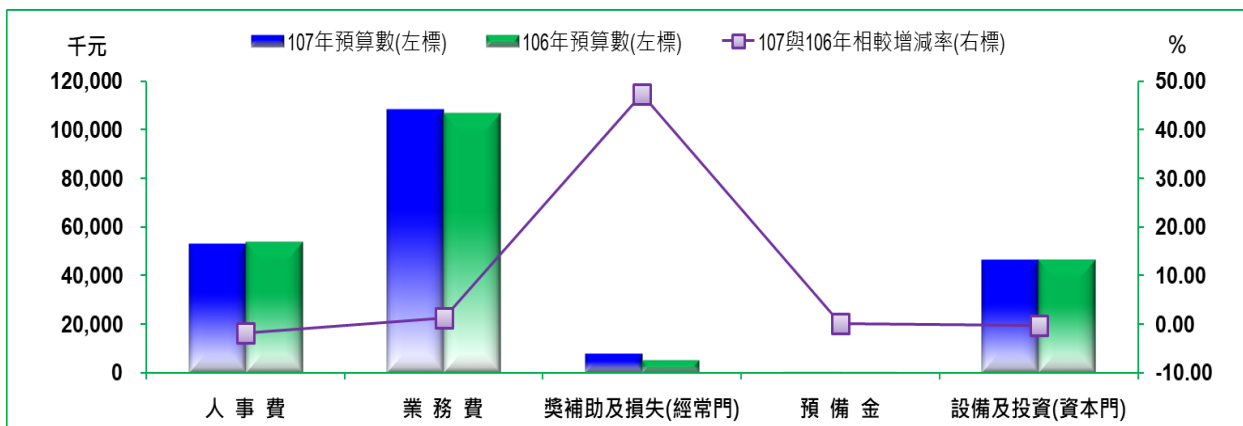


圖 7 107 與 106 年歲出預算數額按用途別科目分比較

資料來源:瑞芳區公所會計室

統籌支撥科目編列 3,200 萬 4,344 元，較上年度減列 515 萬 5,402 元，約減 13.87%，主要係公務人員退休給付 1,650 萬 9,397 元，占統籌支撥科目 51.59%，較上年度增列 25 萬 4,826 元，約增 0.69%，公務人員各項補助 92 萬 5,070 元，占 2.89%，較上年度增列 27 萬 9,890 元，約增 0.75%，另災害準備金 1,456 萬 9,877 元占 45.52%，較上年度減列 569 萬 118 元，約減 15.31%。(詳表 4 及圖 8、9)

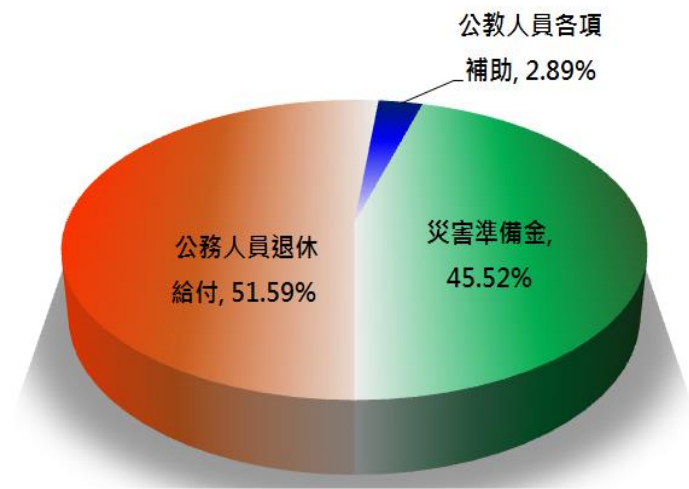


圖 8 107 年統籌支撥科目預算數額占比
資料來源:瑞芳區公所會計室

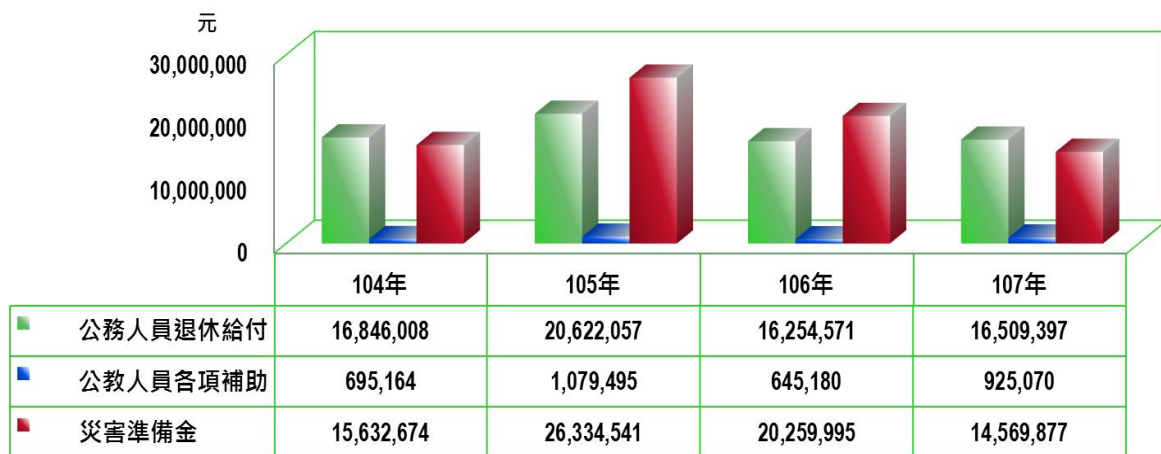


圖 9 瑞芳區歷年統籌支撥科目預算數額比較
資料來源:瑞芳區公所會計室

科目名稱	合計	經常支出					資本支出				
		小計	人事費	業務費	獎補助費	債務費	小計	人事費	業務費	設備及投資	獎補助費
統籌支撥科目	32,004,344	17,639,031	17,537,619	101,412	-	-	14,365,313	-	-	14,365,313	-
公務人員退休給付	16,509,397	16,509,397	16,509,397	-	-	-	-	-	-	-	-
公教人員各項補助	925,070	925,070	925,070	-	-	-	-	-	-	-	-
災害準備金	14,569,877	204,564	103,152	101,412	-	-	14,365,313	-	-	14,365,313	-

資料來源：本所會計室彙整

肆、單位決算

一、歲入決算

107 年度歲入決算數 327 萬 2,988 元，較上年度決算數 368 萬 1,078 元，減少 40 萬 8,000 元，約減 11.09%。按來源別分析如下：

(1).罰款及賠償收入決算數 33 萬 9,536 元，占歲入決算數 10.37%，較上年度決算數增加 6 萬 3,875 元，約增 23.178%。

(2).規費收入決算數 26 萬 1,905 元，占歲入決算數 8%，較上年度決算數減少 2 萬 9,082 元，約減 9.99%。

(3).財產收入決算數 200 萬 50 元，占歲入決算數 61.11%，較上年度決算數增加 16 萬 5,971 元，約增 9.05%。

(3).其他收入決算數 67 萬 1,497 元，占歲入決算數 20.52%，較上年度決算數減少 60 萬 8,854 元，約減 47.55%。(詳表 5 及圖 10)

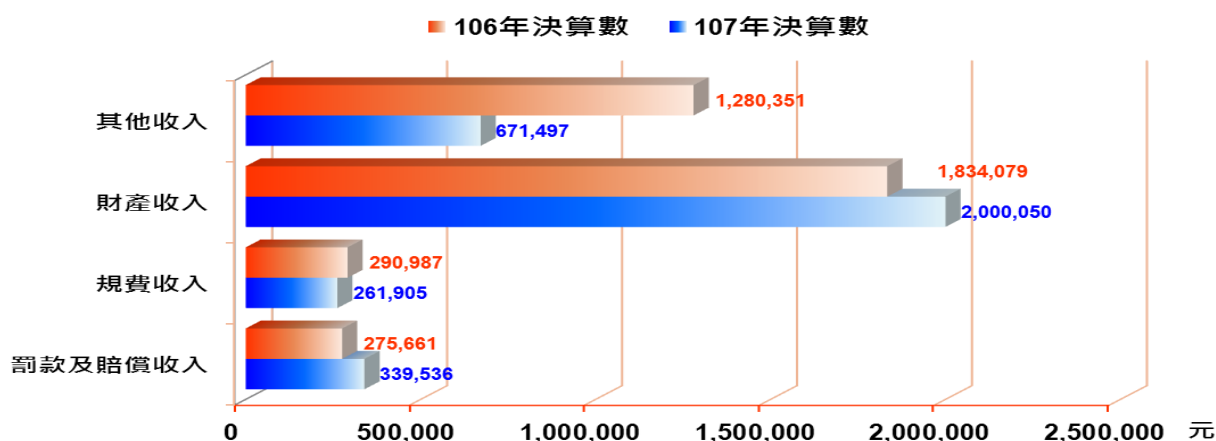


圖 10 107 至 106 年統籌支撥科目預算數額相較

資料來源:瑞芳區公所會計室

表5 新北市瑞芳區歷年歲入決算數額-按來源別分

單位：新臺幣元

科目別	(本年度)	(上年度)	105年度	104年度	103年度	本年度與上年度預算比較	
	107年度	106年度				增減數	增減數(%)
	決算數	決算數	決算數	決算數	決算數		
總計	3,272,988	3,681,078	2,670,239	3,355,374	3,391,041	- 408,090	- 11.09
罰款及賠償收入	339,536	275,661	158,811	517,325	582,663	63,875	23.17
規費收入	261,905	290,987	202,184	257,750	188,037	-29,082	- 9.99
財產收入	2,000,050	1,834,079	1,482,567	1,482,653	1,509,281	165,971	9.05
其他收入	671,497	1,280,351	826,677	1,097,646	1,111,060	-608,854	- 47.55

資料來源：本所會計室彙整

二、歲出決算

107 年歲出決算數 2 億 672 萬 6,589 元，較上年度決算數 2 億 380 萬 794 元，增加 292 萬 5,795 元，約增 1.44%。按分支計畫別分析如下：

(1).一般行政決算數 6,399 萬 7,216 元，占歲出決算數 30.96%，較上年度增加 92 萬 6,871 元，約增 1.47%。

(2).民政業務決算數 6,621 萬 9,610 元，占歲出總額 32.03%，較上年度增加 399 萬 8,229 元，約增 6.43%。

(3).役政及防災業務決算數 25 萬 1,469 元，占歲出總額 0.12%，較上年度減少 3 萬 3,573 元，約減 11.78%。

(4).農漁業務決算數 12 萬 8,325 元，占歲出總額 0.06%，較上年度增加 3 萬 8,087 元，約增 42.21%。

(5).水利業務決算數 540 萬元，占歲出總額 2.61%，較上年度增加 67 萬 412 元，約增 14.17%。

(6).交通業務決算數 149 萬 4,876 元，占歲出總額 0.72%，較上年度減少 55 萬 5,124 元，約減 27.08%。

(7).觀光業務決算數 80 萬 7,235 元，占歲出總額 0.39%，較上年度增加 11 萬 7,248 元，約增 16.99%。

(8).社會文化業決算數 717 萬 3,537 元，占歲出總額 3.47%，較上年度減少 10 萬 2,023 元，約減 1.40%。

(9).道路及公園業務決算數 1,229 萬 8,938 元，占歲出總額 5.95%，較上年度增加 45 萬 4,908 元，約增 3.84%。

(10).建築及設備決算數 4,895 萬 5,383 元，占歲出總額 23.68%，較上年度減少 258 萬 9,240 元，約減 5.02%。

(11).第一預備金未執行決算數。(詳表 6 及圖 11)

表6 新北市瑞芳區歷年歲出決算數額--按分支計畫別分

單位：新臺幣元

科目別	107年度(本年度)		106年度(上年度)		105年度		104年度		103年度		本年度與上年度決算比較	
	決算數	占比(%)	決算數	占比(%)	決算數	占比(%)	決算數	占比(%)	決算數	占比(%)	增減數	增減數(%)
總計	206,726,589	100	203,800,794	100	204,771,774	100	201,070,607	100	217,400,137	100	2,925,795	1.44
區政業務												
一般行政	63,997,216	30.96	63,070,345	30.95	64,839,431	31.66	70,552,711	35.09	70,699,038	32.52	926,871	1.47
民政業務	66,219,610	32.03	62,221,381	30.53	60,685,949	29.64	62,431,506	31.05	61,724,333	28.39	3,998,229	6.43
役政及防災業務	251,469	0.12	285,042	0.14	237,078	0.12	374,784	0.19	485,414	0.22	33,573	11.78
農漁業務	128,325	0.06	90,238	0.04	225,447	0.11	204,596	0.10	204,541	0.09	38,087	42.21
水利業務	5,400,000	2.61	4,729,588	2.32	4,700,000	2.30	3,800,000	1.89	4,373,000	2.01	670,412	14.17
交通業務	1,494,876	0.72	2,050,000	1.01	500,000	0.24	500,000	0.25	495,815	0.23	555,124	27.08
觀光經濟	807,235	0.39	689,987	0.34	59,746	0.03	118,574	0.06	149,983	0.07	117,248	16.99
社會文化	7,173,537	3.47	7,275,560	3.57	7,533,146	3.68	7,523,978	3.74	7,700,079	3.54	102,023	1.40
道路及公園業務	12,298,938	5.95	11,844,030	5.81	11,119,453	5.43	15,395,247	7.66	19,251,000	8.86	454,908	3.84
建築及設備	48,955,383	23.68	51,544,623	25.29	54,871,524	26.80	40,169,211	19.98	52,316,934	24.06	2,589,240	5.02
第一預備金												
第一預備金 ⁽¹⁾	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

資料來源：本所會計室彙整

附註：決算數額包含應付數

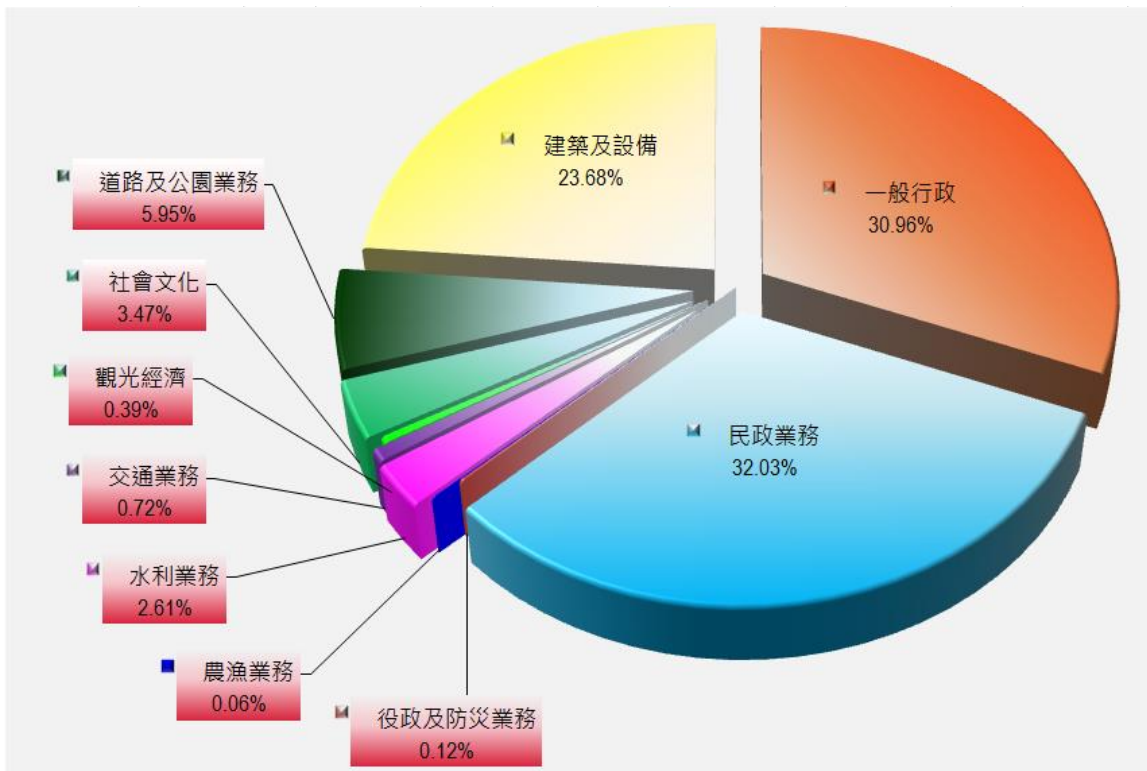


圖 11 107 年歲出決算數按工作計畫別分占比

資料來源：瑞芳區公所會計室

按用途別科目分析如下：

(1).人事費決算數 4,762 萬 7,128 元，占歲出總額 23.04%，較上年度增加 72 萬 9,795 元，約增 1.56%。

(2).業務費決算數 1 億 243 萬 9,578 元，占歲出總額 49.55%，較上年度增加 233 萬 5,740 元，約增 2.33%。

(3).獎補助及損失(經常門)決算數 770 萬 4,500 元，占歲出總額 3.73%，較上年度增加 244 萬 9,500 元，約增 46.61%。

(4).建築及設備(資本門)決算數 4,895 萬 5,383 元，占歲出總額 23.68%，較上年度減少 258 萬 9,240 元，約減 5.02%。(詳表 7 及圖 12)

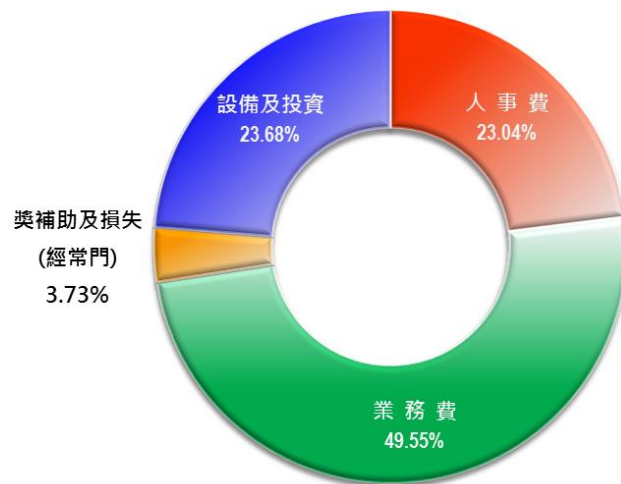


圖 12 107 年歲出決算數按用途別科目分占比
資料來源:瑞芳區公所會計室

表7 新北市瑞芳區歷年歲出決算數額--按用途別科目分

單位：新臺幣元

科目別	107年度(本年度)		106年度(上年度)		105年度		104年度		103年度		本年度與上年度決算比較	
	決算數	占比率%	決算數	占比率%	決算數	占比率%	決算數	占比率%	決算數	占比率%	增減數	增減數(%)
總計	206,726,589	100.00	203,800,794	100.00	204,771,774	100.00	201,070,607	100.00	217,400,137	100.00	2,925,795	1.44
人事費	47,627,128	23.04	46,897,333	23.01	48,339,225	23.61	52,982,931	26.35	52,073,220	23.95	729,795	1.56
業務費	102,439,578	49.55	100,103,838	49.12	96,099,025	46.93	102,470,425	50.96	107,552,023	49.47	2,335,740	2.33
獎補助及損失(經常門)	7,704,500	3.73	5,255,000	2.58	5,462,000	2.67	5,448,040	2.71	5,457,960	2.51	2,449,500	46.61
債務費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
預備金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
設備及投資	48,955,383	23.68	51,544,623	25.29	54,871,524	26.80	40,169,211	19.98	52,316,934	24.06	-2,589,240	-5.02
獎補助及損失(資本門)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

資料來源：本所會計室彙整

伍、預算與決算相較

一、歲入執行情形

107 年度歲入預算數 306 萬 3 仟元，經實際執行結果，歲入決算數 327 萬 2,988 元，較預算數增加 20 萬 9,988 元，執行率(決算數占預算數之比率)106.86%。

(1).罰款及賠償收入預算數 30 萬元，經實際執行結果，歲入決算數 33 萬 9,536 元，較預算數增加 3 萬 9,536 元，執行率 113.18%，主要係罰金罰鍰及怠金增加 1,800 元、賠償收入增加 3 萬 7,736 元(執行率 112.58%)。

(2).規費收入預算數 27 萬 3,000 元，經實際執行結果，歲入決算數 26 萬 1,905 元，較預算數減少 1 萬 1,095 元，執行率 95.94%，主要係行政規費收入減少 6,000 元，執行率 78.57)、使用規費收入減少 5,095 元，執行率 97.92%。

(3).財產收入預算數 182 萬 8,000 元，經實際執行結果，歲入決算數 200 萬 50 元，較預算數增加 17 萬 2,050 元，執行率 109.41%，主要係財產孳息增加 21 萬 7,708 元，執行率 112.24%、廢舊物資售價減少 4 萬 5,659 元，執行率 8.68%。

(4).其他收入共編列 66 萬 2,000 元，實際執行結果，歲入決算數 67 萬 1,497 元，較預算數增加 9,497 元，執行率 101.43%，主要收回以前年度歲出增加 6 萬 1,538 元、其他雜項收入減少 5 萬 2,041 元，執行率 92.14%。(詳表 8 及圖 13)

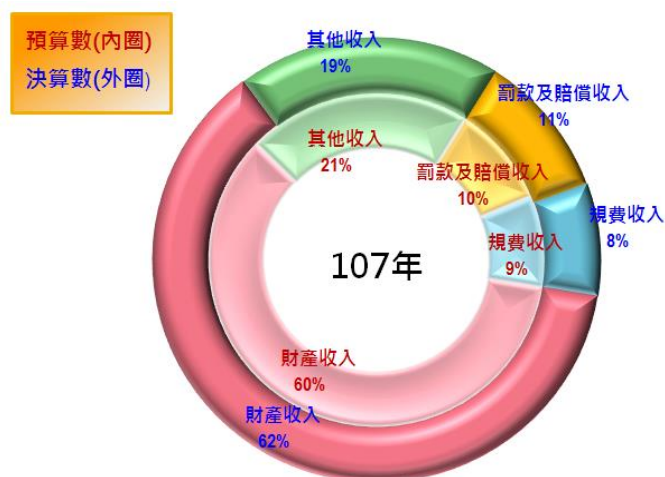


圖 13 107 年歲入預決算數相較
資料來源:瑞芳區公所會計室

表8 107年新北市瑞芳區歲入來源別決算表

單位：新臺幣元

科目名稱	預算數			決算數				預算比較 增減數 (2)-(1)	決算數占預算 數之比率 (2)/(1)%
	本年度 預算數	預算增減數	合計(1)	實現數	應收數	保留數	合計(2)		
經資門總計	3,063,000	0	3,063,000	3,272,988	0	0	3,272,988	209,988	106.86
罰款及賠償收入	300,000	0	300,000	339,536	0	0	339,536	39,536	113.18
罰金罰鍰及怠金	0	0	0	1,800	0	0	1,800	1,800	-
罰金罰鍰	0	0	0	1,800	0	0	1,800	1,800	-
賠償收入	300,000	0	300,000	337,736	0	0	337,736	37,736	112.58
一般賠償收入	300,000	0	300,000	337,736	0	0	337,736	37,736	112.58
規費收入	273,000	0	273,000	261,905	0	0	261,905	-11,095	95.94
行政規費收入	28,000	0	28,000	22,000	0	0	22,000	-6,000	78.57
許可費	28,000	0	28,000	22,000	0	0	22,000	-6,000	78.57
使用規費收入	245,000	0	245,000	239,905	0	0	239,905	-5,095	97.92
場地設施使用費	245,000	0	245,000	239,905	0	0	239,905	-5,095	97.92
財產收入	1,828,000	0	1,828,000	2,000,050	0	0	2,000,050	172,050	109.41
財產孳息	1,778,000	0	1,778,000	1,995,708	0	0	1,995,708	217,708	112.24
利息收入	60,000	0	60,000	6,291	0	0	6,291	-53,709	10.48
租金收入	1,718,000	0	1,718,000	1,989,418	0	0	1,989,418	271,418	115.80
廢舊物資售價	50,000	0	50,000	4,341	0	0	4,341	-45,659	8.68
廢舊物資售價	50,000	0	50,000	4,341	0	0	4,341	-45,659	8.68
其他收入	662,000	0	662,000	671,497	0	0	671,497	9,497	101.43
雜項收入	662,000	0	662,000	671,497	0	0	671,497	9,497	101.43
收回以前年度歲出	0	0	0	61,538	0	0	61,538	61,538	-
其他雜項收入	662,000	1	662,000	609,959	0	0	609,959	-52,041	92.14

資料來源：本所會計室彙整

二、歲出執行情形

107 年度歲出預算數 2 億 1,605 萬 3 仟元(不含統籌科目)，經實際執行結果，歲出決算實現數 1 億 9,292 萬 8,611 元，保留數 1,379 萬 7,978 元，共計 2 億 672 萬 6,589 元，較預算數減少 932 萬 6,411 元，執行率 95.68%。按分支計畫別分析如下：

(1).一般行政編列 7,154 萬 7 仟元，預算數經費流用減列 153 萬元，共計 7,001 萬 7 仟元，經實際執行結果，歲出決算數 6,399 萬 7,216 元，較預算數減少 601 萬 9,784 仟元，執行率 91.40%，主要係人事費節餘 537 萬 2,872 元所致。

(2).民政業務編列 6,935 萬 1 仟元，預算數經費流用減列 139 萬 4,418 元，共計 6,795 萬 6,582 元，經實際執行結果，歲出決算數 6,621 萬 9,610 元，較預算數減少 173 萬 6,972 仟元，執行率 97.44%，主要係里基層工

作經費、里長健康檢查費、鄰長聯誼活動費、里鄰長健保費等節餘等所致。

(3).役政及防災業務編列 36 萬元，經實際執行結果，歲出決算數 25 萬 1,469 元，較預算數減少 10 萬 8,531 元，執行率 69.85%，主要係辦理各項役政及防災業務相關經費結餘所致。

(4).農漁業務編列 22 萬 9 仟元，經實際執行結果，歲出決算數 12 萬 8,531 元，較預算數減少 10 萬 675 元，執行率 56.04%，主要係辦理農漁畜產業務相關費用及土石流防災疏散避難演練宣導結餘所致。

(5).水利業務編列 475 萬元，預算數經費流用增列 65 萬元，共計 540 萬元，經實際執行結果，歲出決算數 540 萬元，執行率 100%。

(6).交通業務編列 150 萬元，經實際執行結果，歲出決算數 149 萬 4,876 元，較預算數減少 5,124 元，執行率 99.66%，主要係辦理 8 公尺以下市區道路標誌標線維護改善費用結餘所致。

(7).觀光業務編列 83 萬 4 仟元，經實際執行結果，歲出決算數 80 萬 7,235 元，較預算數減少 2 萬 6,765 元，執行率 96.79%，主要係辦理環境清潔維護費用結餘所致。

(8).社會文化業務編列 765 萬 9 仟元，經實際執行結果，歲出決算數 717 萬 3,537 元，較預算數減少 48 萬 5,463 元，執行率 93.66%，主要係辦理社教活動相關經費及里鄰活動相關經費結餘所致。

(9).道路及公園業務編列 1,317 萬 3 仟元，預算數經費流用減列 59 萬 3,241 元，共計 1,257 萬 9,759 元，經實際執行結果，歲出決算數 1,229 萬 8,938 元，較預算數減少 28 萬 821 元，執行率 97.77%，主要係辦理路燈、公園等水電費及義工背心、保險、誤餐費結餘所致。

(10).建築及設備編列 4,655 萬元，預算數經費流用增列 286 萬 7,659 元，共計 4,941 萬 7,659 元，經實際執行結果，歲出決算數 4,895 萬 5,383 元，較預算數減少 46 萬 2,276 元，執行率 99.06%，主要係辦理辦公廳舍、活動中心器材及設備經費及公園、綠地、廣場及道路綠美化相關設施

結餘所致。

(11).第一預備金未執行。(詳表 9 及圖 14)

表9 107年歲出機關別預算數-按分支計畫別分

經資門併計										單位:新臺幣元
名稱	預算數			決算數				比較增減數 (3)=(2)-(1)	決算數占預算數之比率 (2)/(1)%	說明
	原預算數	預算增減數	合計 (1)	實現數	應付數	保留數	合計 (2)			
新北市瑞芳區公所	216,053,000	0	216,053,000	192,928,611	13,797,978	0	206,726,589	-9,326,411	95.68%	
經常門合計	169,503,000	-2,867,659	166,635,341	156,236,589	1,534,617	0	157,771,206	-8,864,135	94.68%	
資本門合計	46,550,000	2,867,659	49,417,659	36,692,022	12,263,361	0	48,955,383	-462,276	99.06%	
區政業務	216,053,000	0	216,053,000	192,928,611	13,797,978	0	206,726,589	-9,326,411	95.68%	
區政業務	215,953,000	0	215,953,000	192,928,611	13,797,978	0	206,726,589	-9,226,411	95.73%	
一般行政	71,547,000	-1,530,000	70,017,000	63,997,216	0	0	63,997,216	-6,019,784	91.40%	
民政業務	69,351,000	-1,394,418	67,956,582	65,154,798	1,064,812	0	66,219,610	-1,736,972	97.44%	
役政及防災業務	360,000	0	360,000	251,469	0	0	251,469	-108,531	69.85%	
農漁業務	229,000	0	229,000	128,325	0	0	128,325	-100,675	56.04%	
水利業務	4,750,000	650,000	5,400,000	4,930,195	469,805	0	5,400,000	0	100.00%	
交通業務	1,500,000	0	1,500,000	1,494,876	0	0	1,494,876	-5,124	99.66%	
觀光業務	834,000	0	834,000	807,235	0	0	807,235	-26,765	96.79%	
社會文化業務	7,659,000	0	7,659,000	7,173,537	0	0	7,173,537	-485,463	93.66%	
道路及公園業務	13,173,000	-593,241	12,579,759	12,298,938	0	0	12,298,938	-280,821	97.77%	
建築及設備	46,550,000	2,867,659	49,417,659	36,692,022	12,263,361	0	48,955,383	-462,276	99.06%	
第一預備金	100,000	0	100,000	0	0	0	0	-100,000	0.00%	
第一預備金 ⁽¹⁾	100,000	0	100,000	0	0	0	0	-100,000	0.00%	

資料來源：本所會計室彙整

決算數占預算數之比率(執行率)

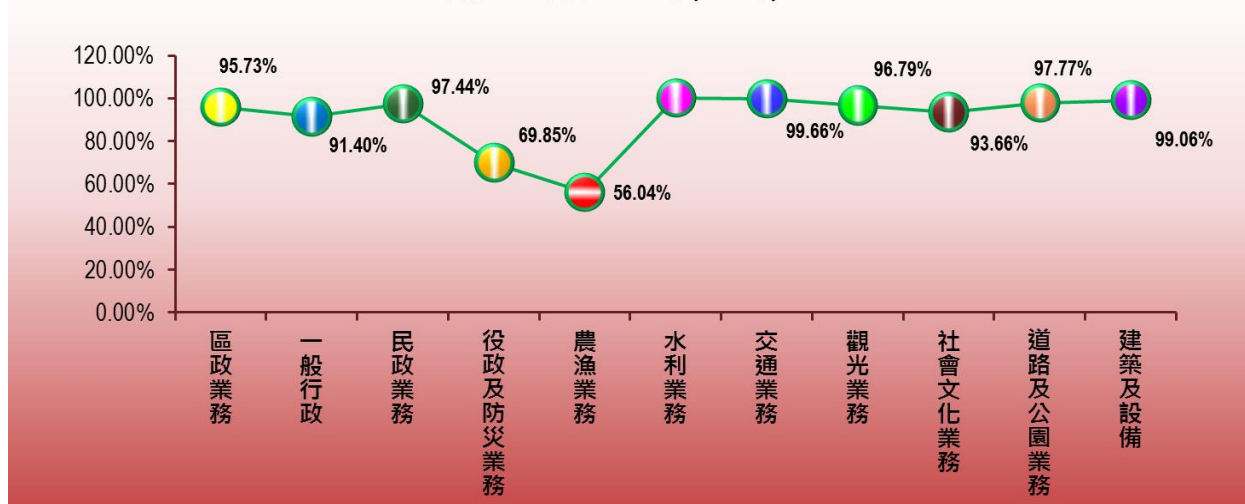


圖 14 107 年歲出按分支計畫別分決算數占預算數之比率

資料來源:瑞芳區公所會計室

按用途別分析如下：

(1).人事費編列 5,300 萬元，經實際執行結果，歲出決算數 4,762 萬 7,128 元，較預算數減少 537 萬 2,872 元，執行率 89.86。

(2).業務費編列 1 億 846 萬 4 仟元，預算數經費流用減列 286 萬 7,659 元，共計 1 億 559 萬 6,341 元，經實際執行結果，歲出決算數 1 億 243 萬 9,578 元，較預算數減少 315 萬 6,763 元，執行率 97.01%。

(3).建築及設備(資本門)編列 4,655 萬元，預算數經費流用增列 286 萬 7,659 元，共計 4,941 萬 7,659 元，經實際執行結果，歲出決算數 4,895 萬 5,383 元，較預算數減少 46 萬 2,276 元，執行率 99.06%。

(4).獎補助及損失(經常門)編列 793 萬 9 仟元，經實際執行結果，歲出決算數 770 萬 4,500 元，較預算數減少 23 萬 4,500 元，執行率 97.05%，主要係補助鄰長交通費結餘所致。(詳表 10 及圖 15)

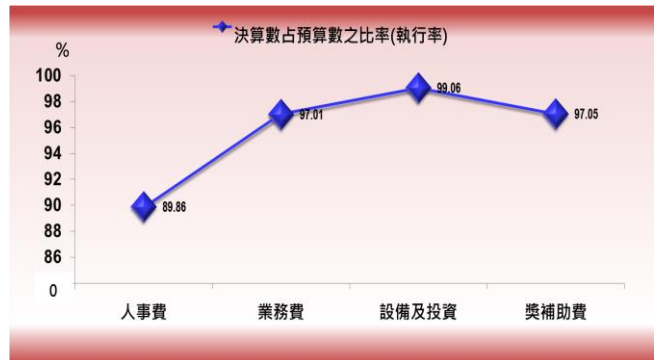


圖 15 107 年歲出按用途別科目分之執行率
資料來源:瑞芳區公所會計室

表10 107年歲出機關別預決算數-按用途別科目分

經資門併計										單位:新臺幣元
名稱	預 算 數			決 算 數				比較增減數 (3)=(2)-(1)	決算數占預算數之比率 (2)/(1)%	說明
	原預算數	預算增減數	合計 (1)	實現數	應付數	保留數	合計 (2)			
新北市瑞芳區公所	216,053,000	0	216,053,000	192,928,611	13,797,978	0	206,726,589	-9,326,411	95.68%	
經常門合計	169,503,000	-2,867,659	166,635,341	156,236,589	1,534,617	0	157,771,206	-8,864,135	94.68%	
資本門合計	46,550,000	2,867,659	49,417,659	36,692,022	12,263,361	0	48,955,383	-462,276	99.06%	
區政業務	216,053,000	0	216,053,000	192,928,611	13,797,978	0	206,726,589	-9,326,411	95.68%	
區政業務	215,953,000	0	215,953,000	192,928,611	13,797,978	0	206,726,589	-9,226,411	95.73%	
人事費	53,000,000	0	53,000,000	47,627,128	0	0	47,627,128	-5,372,872	89.86%	
業務費	108,464,000	-2,867,659	105,596,341	100,904,961	1,534,617	0	102,439,578	-3,156,763	97.01%	預算增減數-2,867,659元=經費流用-2,867,659元
設備及投資*	46,550,000	2,867,659	49,417,659	36,692,022	12,263,361	0	48,955,383	-462,276	99.06%	預算增減數2,867,659元=經費流用2,867,659元
獎補助費	7,939,000	0	7,939,000	7,704,500	0	0	7,704,500	-234,500	97.05%	
第一預備金	100,000	0	100,000	0	0	0	0	-100,000	0	
預備金	100,000	0	100,000	0	0	0	0	-100,000	0	

資料來源：本所會計室彙整

統籌支撥科目編列 3,200 萬 4,344 元，經實際執行結果，歲出決算數 3,197 萬 7,794 元，較預算數減少 2 萬 6,550 元，執行率 99.92%。

(1).公務人員退休給付編列 1,650 萬 9,397 元，經實際執行結果，歲出決算數 1,650 萬 9,397 元，較預算數無增減數，執行率 100%。

(2).公務人員各項補助編列 92 萬 5,070 元，經實際執行結果，歲出決算數 92 萬 5,070 元，較預算數無增減數，執行率 100%。

(3).災害準備金編列 1,456 萬 9,877 元，經實際執行結果，歲出決算數 1,454 萬 3,327 元，較預算數減少 2 萬 6,550 元，執行率 99.82%。主要係業務費減少，執行率 73.82%。(詳表 11 及圖 16)

經資門併計										單位:新臺幣元
名稱	預 算 數			決 算 數				比較 增減數 (3)=(2)-(1)	決算數占預 算數之比率 (2)/(1)%	說明
	原預算數	預 算 增減數	合 計 (1)	實現數	應付數	保留數	合 計 (2)			
統籌支撥科目預決算數	32,004,344	-	32,004,344	25,410,694	6,567,100	-	31,977,794	- 26,550	99.92%	
公務人員退休給付	16,509,397	-	16,509,397	16,509,397	-	-	16,509,397	-	100%	
人事費	16,509,397	-	16,509,397	16,509,397	-	-	16,509,397	-	100%	
公務人員各項補助	925,070	-	925,070	925,070	-	-	925,070	-	100%	
人事費	925,070	-	925,070	925,070	-	-	925,070	-	100%	
獎補助費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
災害準備金	14,569,877	-	14,569,877	7,976,227	6,567,100	-	14,543,327	- 26,550	99.82%	
人事費	103,152	-	103,152	103,152	-	-	103,152	-	100%	
業務費	101,412	-	101,412	74,862	-	-	74,862	- 26,550	73.82%	
設備及投資*	14,365,313	-	14,365,313	7,798,213	6,567,100	-	14,365,313	-	100%	

資料來源：本所會計室彙整

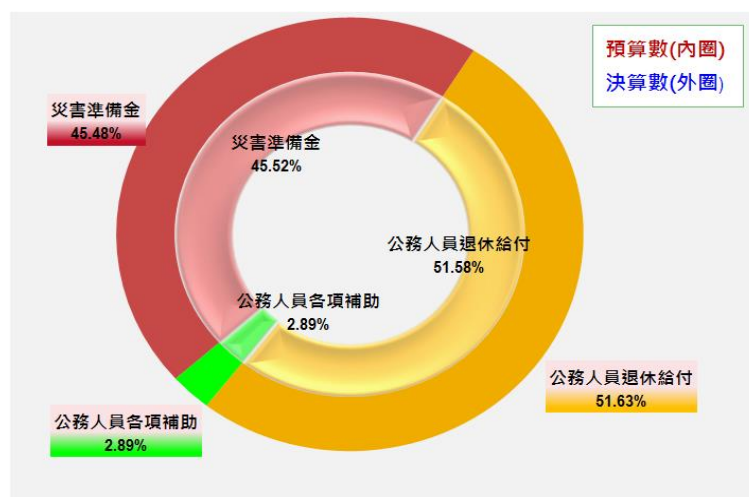



圖 16 107 年統籌支撥科目預決算數比較
資料來源:瑞芳區公所會計室

陸、結論

- 一、107年度歲入預算數 306 萬 3 仟元，經實際執行結果，決算實現數 327 萬 2,988 元，較預算數增加 20 萬 9,988 元，執行率 106.86%。主要係罰金罰鍰及怠金增加 1,800 元、賠償收入增加 3 萬 7,736 元、財產孳息增加 21 萬 7,708 元、收回以前年度歲出增加 6 萬 1,538 元等收入超出預期所致。
- 二、107 年度歲出預算數 2 億 1,605 萬 3 仟元(不含統籌科目)，經實際執行結果，歲出決算實現數 1 億 9,292 萬 8,611 元，保留數 1,379 萬 7,978 元，共計 2 億 672 萬 6,589 元，較預算數減少 932 萬 6,411 元，執行率 95.68%，主要係實際進用員額較少，人事費結餘及鄰長交通補助費結餘所致。
- 三、透過本次分析結果顯示，本所近年財政運作狀況趨於穩健，皆能妥善運用預算，逐年作適度之調整，在有限的財政資源作最有效的分配與運用原則下提高財務效能，使各項經費支用發揮最大效益，以達預定計畫及目標。



刊 名：財政分析

出 版 者：新北市瑞芳區公所

編 輯：新北市瑞芳區公所會計室

地 址：22443 新北市瑞芳區逢甲路 82 號

電 話：(02)2497-2250

出版日期：中華民國 108 年 6 月

創刊頻率：年刊

本刊同時登載於新北市瑞芳區公所，

網址為：[//www.ruifang.ntpc.gov.tw/](http://www.ruifang.ntpc.gov.tw/)



新北市瑞芳區公所

107 年財政分析

第 6 期

