



新北市坪林區公所

New Taipei Pinglin District Office

## 財政分析

(資料期間：民國 108 年)



新北市坪林區公所編印

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，俾以提供施政考核及釐定施政計畫之參考。
- 二、本書內容分為前言、預算、決算、預決算分析及結論等計五大類。
- 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，「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：
  - 「 - 」無數值或數值無統計。
  - 「 ... 」數值尚未發布。
  - 「 -- 」數值無意義。
  - 「 0 」數值不及半單位。
- 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錯漏之處，敬請不吝指正，以供日後改進之參考。

# 目次

壹、前言.....	1
貳、預算.....	2
一、歲入預算.....	2
二、歲出預算.....	5
參、決算.....	8
一、歲入決算.....	8
二、歲出決算.....	11
肆、本區預決算分析.....	14
一、歲入分析.....	14
二、歲出分析.....	15
三、回饋金歲出預決算分析.....	17
伍、結論.....	20

## 表次

表1	新北市坪林區108及107年度歲入預算數比較表.....	3
表2	新北市坪林區108及107年度歲出預算數比較表.....	5
表3	新北市坪林區108及107年度歲出預算來源分析表.....	7
表4	新北市坪林區108及107年度歲入決算數比較表.....	8
表5	新北市坪林區108及107年度歲出決算數比較表.....	11
表6	新北市坪林區108及107年度歲出決算來源分析表.....	13
表7	新北市坪林區108年度歲入預決算比較表.....	14
表8	新北市坪林區108年度歲出預決算比較表.....	16
表9	新北市坪林區108年度回饋金歲出預決算比較表.....	18

## 圖次

圖1	新北市坪林區108及107年度歲入預算數比較.....	3
圖2	新北市坪林區108年度歲入預算結構.....	4
圖3	新北市坪林區財產收入預算數組成.....	4
圖4	新北市坪林區108及107年度歲出預算數比較.....	6
圖5	新北市坪林區108及107年度歲出預算來源.....	7
圖6	新北市坪林區108及107年度歲入決算分析.....	9
圖7	新北市坪林區108及107年其他收入決算數組成.....	9
圖8	新北市坪林區108及107年度歲出決算數比較.....	12
圖9	新北市坪林區108年度歲出決算各分支計畫比率.....	12
圖10	新北市坪林區108及107年度歲出決算來源.....	13
圖11	新北市坪林區108年度歲入預決算比較.....	15
圖12	新北市坪林區108年度回饋金歲出預決算分析.....	19
圖13	新北市坪林區108及107年度回饋金各款決算比率.....	19

## 壹、前言

財政為庶政之母，財政狀況良窳，關係政府各項施政作為能否有效遂行；有良好的財政體質，才得以在無後顧之憂的基礎上充分發展。

本區於民國 99 年 12 月 25 日改制區公所，本區由地方自治團體轉換角色，成為市府派出機關後，財政自主性下降，已無自有財源，在歲入方面原稅課收入轉為市府財政收入，由於組織型態改變，預算編列由總預算改為單位預算，且業務移轉與職權精簡，歲出預算金額已大幅縮減，歲出由原政事別十大類支出精簡為一般政務支出為主之單位預算型態。

為發揮統計資訊服務功能，並為讓各界瞭解本區財政之粗略狀況，特將本區財政收支統計資料整理分析，以供各界參考。

本書計分 5 節，內容除統計表外，並以簡要文字及統計圖加以分析說明。

## 貳、預算

政府預算係指在一定期間內，為達成其政治、經濟、社會等施政目的，依據施政方針，以整體資源與國民負擔能力為估計基礎，所預定之財政收支計畫，並經法定程序，所為政府資源之分配與各機關財務收支執行之準據。易言之，預算為政府施政之具體表現，是人民監督政府之重要工具。

本區單位預算之編列原則，本零基預算精神檢討，按年度施政計畫，視輕重緩急，審慎編列妥切運用，以發揮預算功能，並謀求地方建設之持續發展及追求區民安居樂業為優先重點。

### 一、歲入預算：

本區 108 年度歲入預算數為 104 萬 9,000 元，較上年度預算數 109 萬 7,000 元減少 4 萬 8,000 元，差異原因為：罰款及賠償收入減少 54 千元，財產收入增加 6 千元。

依歲入來源別分析，108 年度歲入以財產收入 89 萬 7,000 元為主要來源(佔 85.51%)，其次為罰款及賠償收入 9 萬 6,000 元(佔 9.15%)，再次為其他收入 5 萬元(佔 4.77%)，而規費收入 6,000 元(佔 0.57%)為最少。

表1 新北市坪林區108及107年度歲入預算數比較表

單位：元

科 目	108年度 預算數	107年度 預算數	108年度及107年度比較	
			增減數	增減率(%)
總計	1,049,000	1,097,000	-48,000	-4.38
罰款及賠償收入	96,000	150,000	-54,000	-36.00
規費收入	6,000	6,000	-	-
財產收入	897,000	891,000	6,000	0.67
其他收入	50,000	50,000	-	-

資料來源：新北市坪林區公所會計室

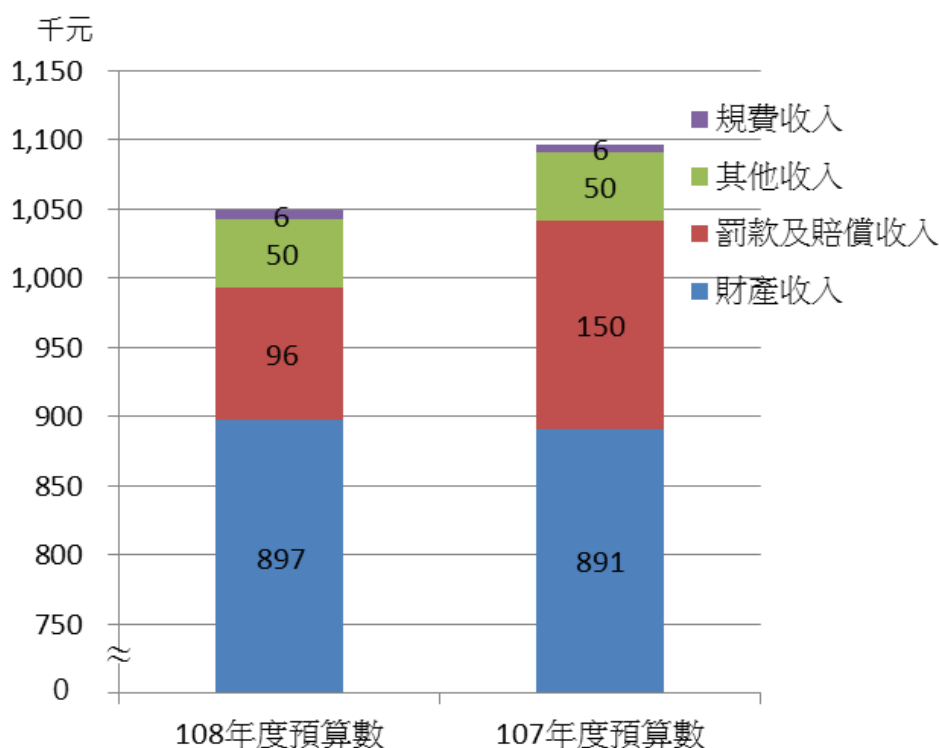


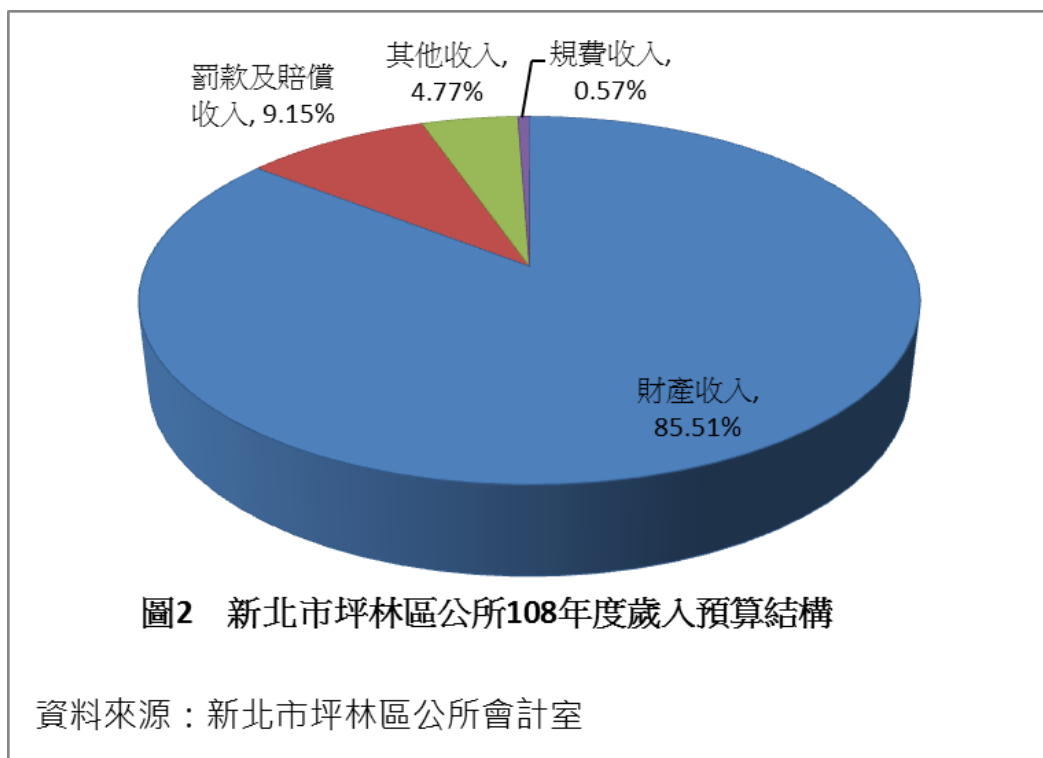
圖1 新北市坪林區108及107年度歲入預算數比較

資料來源：新北市坪林區公所會計室

由表 1 及圖 1 所示，108 年度歲入預算數較上年度年減少 4 萬 8,000 元，

減少率為 4.38%，其中財產收入係本區主要歲入來源。





依圖 2 示，財產收入係本區歲入主要來源，佔 108 年度歲入預算 85.51%。

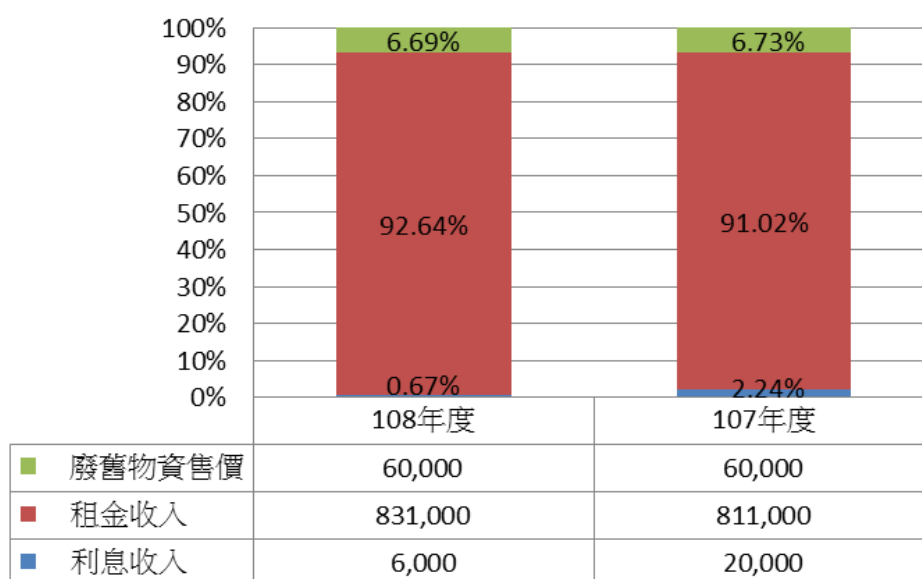


圖3 新北市坪林區財產收入預算數組成

資料來源：新北市坪林區公所會計室

依圖 3 分析財產收入組成，其中租金收入為最高，高達 9 成 2 係道路側溝

暫掛纜線租金收入。

## 二、歲出預算：

本區 108 年度歲出預算數為 2 億 131 萬 9,000 元，按分支計畫別分析，以區政建設 5,139 萬 9,000 元最高(占 25.53%)，其次為社會文化 4,982 萬 8,000 元(占 24.75%)，再次之為人員維持費 3,619 萬 5,000 元(占 17.98%)。

與上年度歲出預算數 1 億 8,350 萬 1,000 元相較，整體歲出預算增加 1,781 萬 8,000 元，增加率為 9.71%，主要係 108 年度新增編列興建坪林分隊及市民活動中心共構工程 533 萬 4,000 元及增加編列辦理水質水量保護區內維護簡易自來水設施相關費用 540 萬元所致。

表 2 新北市坪林區108及107年度歲出預算比較表

單位：元

科 目	108度預算數	107年度預算數	本年度與上年度預算比較	
			增 減 數	增減率(%)
<b>總 計</b>	<b>201,319,000</b>	<b>183,501,000</b>	<b>17,818,000</b>	<b>9.71</b>
<b>一般行政</b>	<b>37,846,000</b>	<b>36,674,000</b>	<b>1,172,000</b>	<b>3.20</b>
人員維持費	36,195,000	35,021,000	1,174,000	3.35
基本行政工作維持費	1,651,000	1,653,000	- 2,000	-0.12
<b>區政業務</b>	<b>161,323,000</b>	<b>145,505,000</b>	<b>15,818,000</b>	<b>10.87</b>
業務管理	5,486,000	5,814,000	- 328,000	-5.64
民政業務	29,883,000	27,452,000	2,431,000	8.86
役政及防災業務	340,000	340,000	-	-
農漁業務	7,900,000	7,141,000	759,000	10.63
觀光經濟	8,720,000	6,082,000	2,638,000	43.37
社會文化	49,828,000	48,813,000	1,015,000	2.08
道路及公園業務	7,767,000	9,191,000	- 1,424,000	-15.49
區政建設	51,399,000	40,672,000	10,727,000	26.37
<b>一般建築及設備</b>	<b>2,100,000</b>	<b>1,272,000</b>	<b>828,000</b>	<b>65.09</b>
建築及設備	2,100,000	1,272,000	828,000	65.09
<b>第一預備金</b>	<b>50,000</b>	<b>50,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
第一預備金	50,000	50,000	-	-

資料來源：新北市坪林區公所會計室

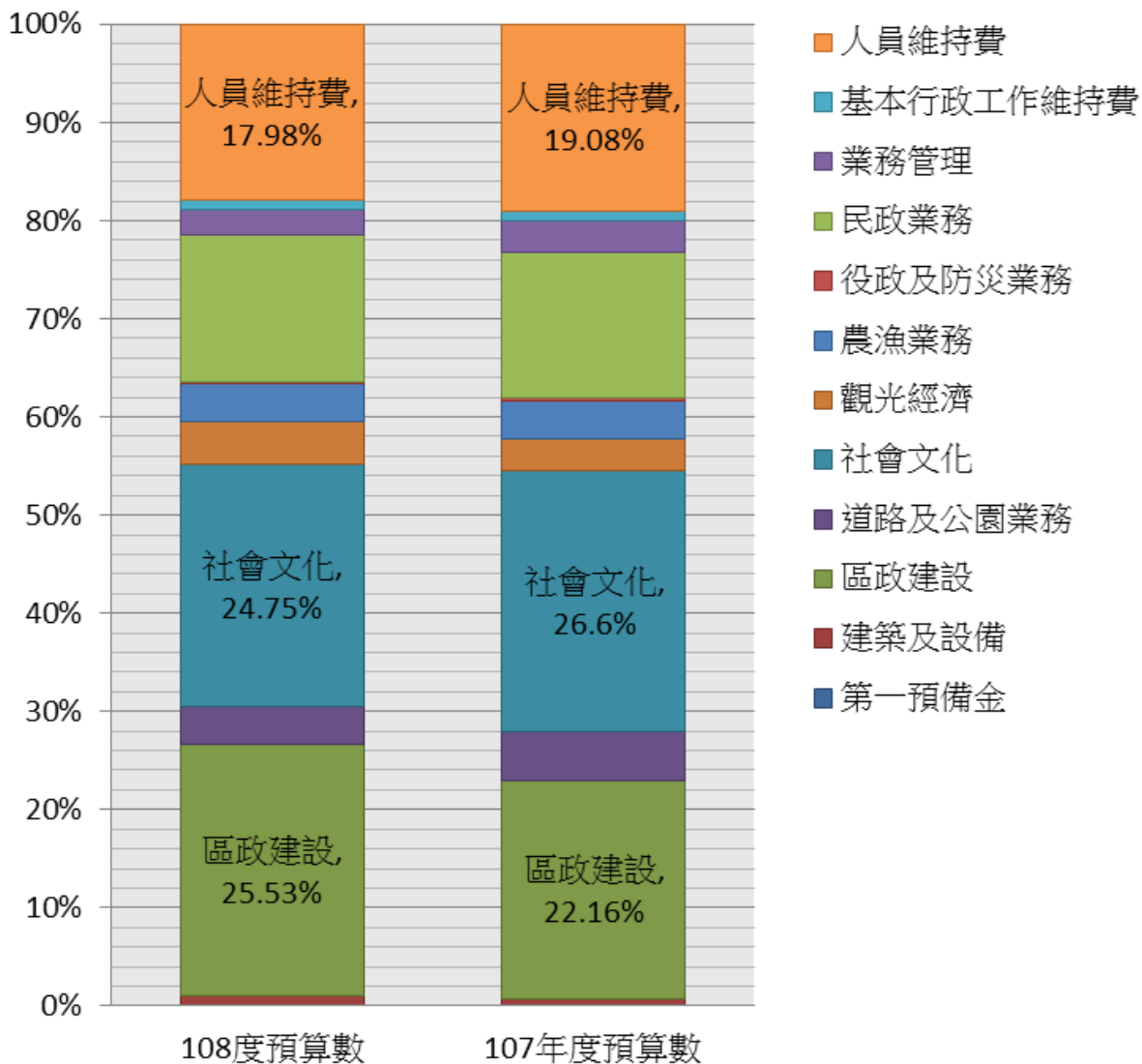


圖4 新北市坪林區108及107年度歲出預算數比較

資料來源：新北市坪林區公所會計室

本區 108 年度歲出預算按來源分析，市款 1 億 1,634 萬元(佔 57.79%) 最多，其次是回饋金 8,468 萬元(佔 42.06%)，由於全區位於新店溪青潭水質水量保護區內，故每年皆依自來水法規定編列水源保育與回饋區民等相關費用，中央款僅編列辦理第六類被保險人及其眷屬投保業務之臨時人員薪資 29 萬 9,000 元(佔 0.15%)。

表 3 新北市坪林區108及107年度歲出預算來源分析表

單位：元

預算來源	108年度預算數	107年度預算數	增減數
總計	201,319,000	183,501,000	17,818,000
市款	116,340,000	108,032,000	8,308,000
中央款	299,000	299,000	-
回饋金	84,680,000	75,170,000	9,510,000

資料來源：新北市坪林區公所會計室

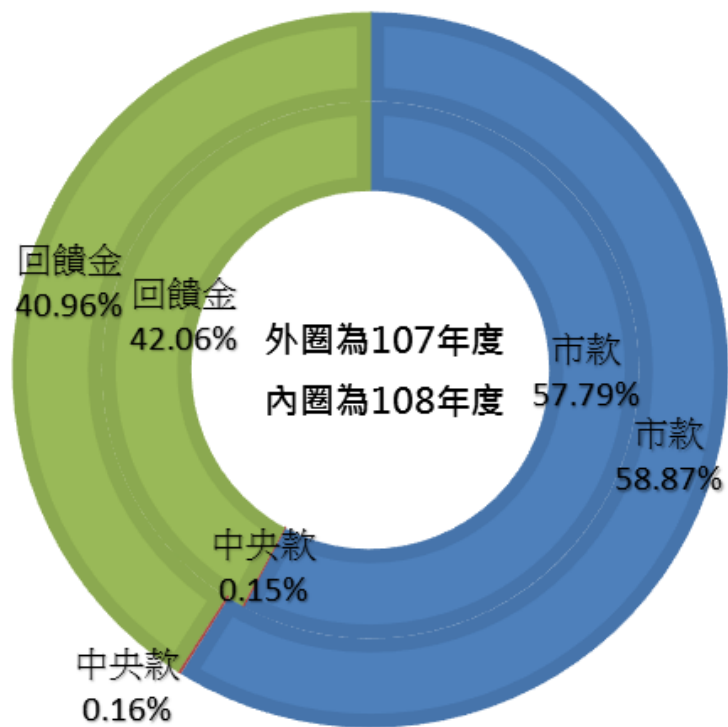


圖5 新北市坪林區108及107年度歲出預算來源

資料來源：新北市坪林區公所會計室

## 參、決算

決算係預算執行之結果，亦即會計年度收支總報告，乃為施政結果之表徵。政府預算經完成立法程序後，由政府部門據以執行，並透過會計程序加以記錄、彙整，於年度終了時，編製決算表達預算執行情形，以供民眾了解並作為立法部門未來審查預算之參考。

### 一、歲入決算：

本區108年度歲入決算為261萬5,144元，較上年度決算數148萬3,437元增加113萬1,707元，增加率為76.29%，主要係因道路路面刨除料回收數量增加，故其他收入大幅增加。

108年度決算數就歲入來源別分析，其他收入133萬2,350元為最多(占50.95%)，財產收入88萬3,072元次之(占33.77%)，再次之為罰款及賠償收入39萬7,322元次之(占15.19%)，規費收入2,400元(佔0.09%)為最低。

表 4 新北市坪林區108及107年度歲入決算數比較表

單位：元

科 目	108度決算數		107度決算數		本年度與上年度決算比較	
	金額	比率(%)	金額	比率(%)	增減數	增減率(%)
總計	2,615,144	100.00	1,483,437	100.00	1,131,707	76.29
罰款及賠償收入	397,322	15.19	139,875	9.43	257,447	184.06
規費收入	2,400	0.09	2,000	0.13	400	20.00
財產收入	883,072	33.77	939,367	63.32	-56,295	-5.99
其他收入	1,332,350	50.95	402,195	27.11	930,155	231.27

資料來源：新北市坪林區公所會計室

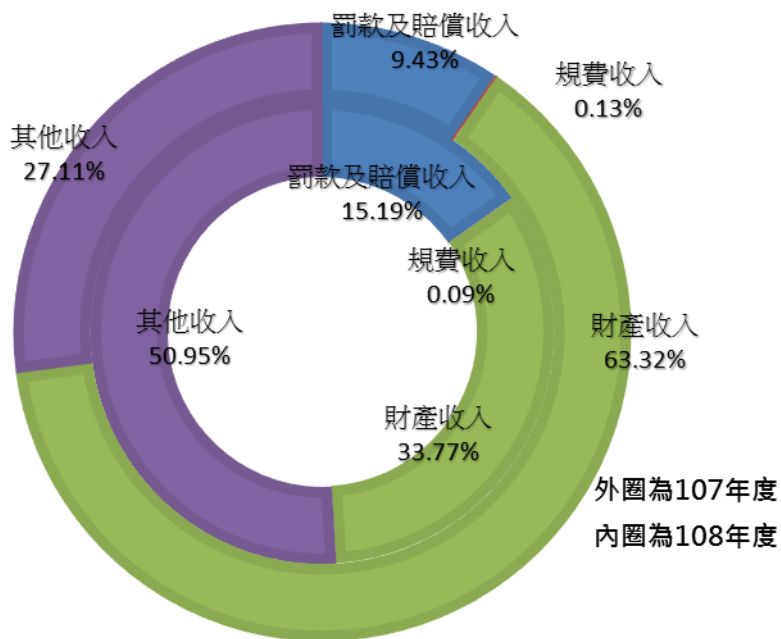


圖6 新北市坪林區108及107年度歲入決算分析

資料來源：新北市坪林區公所會計室

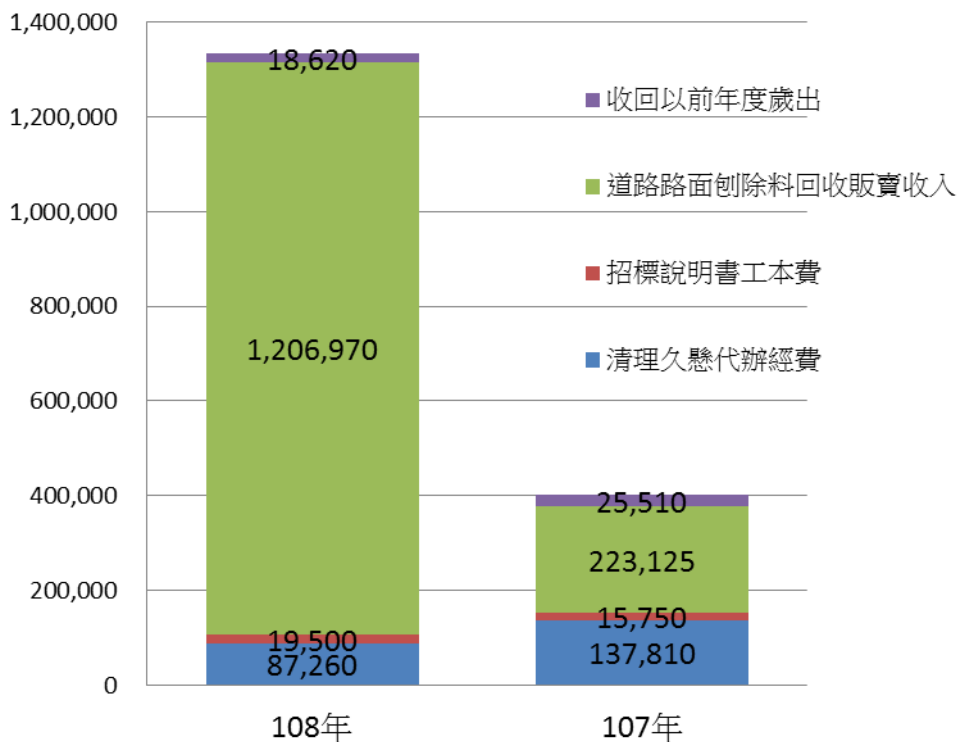


圖7 新北市坪林區108及107年其他收入決算數組成

資料來源：新北市坪林區公所會計室

由表 4 及圖 6、7 中可知本區決算數較上年度大幅增加，主要是 108 年度其他收入決算數 133 萬 2,350 元，較上年度其他收入決算數增加 90 萬 155 元，增加率為 231.27%；108 年度其他收入其中道路路面刨除料回收販賣收入 120 萬 6,970 元最多，其他部分包括招標說明書工本費 1 萬 9,500 元、清理久懸代辦經費 8 萬 7,260 元及收回以前年度溢繳工程空污費、報廢車輛保險費等 1 萬 8,620 元。

罰款及賠償收入 108 年度決算數 39 萬 7,322 元，較上年度決算數增加 25 萬 7,447 元，增加率為 184.06%，主要係因廠商未履行保固義務，故沒收保固保證金 28 萬 8,800 元。

規費收入 108 年度決算數 2,400 元，較上年度決算數增加 400 元，增加率 20%，主要係申請道路挖掘許可之件數為 6 件較上年度增加 1 件。

財產收入 108 年度決算數 88 萬 3,072 元，較上年度決算數減少 5 萬 6,295 元，減少率 5.99%，主要係報廢財產至惜物網拍賣收入減少。

二、歲出決算：

108 年度歲出決算數為 2 億 27 萬 6,364 元，較上年度決算數 1 億 7,715 萬 431 元增加 2,312 萬 5,933 元，主要係因新增興建坪林分隊及市民活動中心共構工程、水源保育與回饋費之植樹保林獎勵金申請人數增加、自行車道及全區登山步道相關設施整修維護工程費增加等，致決算數增加。

108 年度歲出決算數就分支計畫分析，以區政建設 5,416 萬 6,450 元(占 27.05%)為最多，其次為社會文化 4,422 萬 8,629 元 (占 22.08%)，再次為人員維持費 3,914 萬 9,601 元(占 19.55%)，再次為民政業務 2,636 萬 8,737 元(占 13.17%)，而役政及防災業務 33 萬 8,364 元(占 0.17%)為最少。

表5 新北市坪林區108及107年度歲出決算數比較表

單位：元

科 目	108年度決算數		107年度決算數		本年度與上年度決算比較	
	金額	比率(%)	金額	比率(%)	增減數	增減率(%)
總 計	200,276,364	100.00	177,150,431	100.00	23,125,933	13.05
一般行政	40,792,530	20.37	37,788,508	21.33	3,004,022	7.95
人員維持費	39,149,601	19.55	36,535,025	20.62	2,614,576	7.16
基本行政工作維持費	1,642,929	0.82	1,253,483	0.71	389,446	31.07
區政業務	157,387,905	78.59	138,587,901	78.23	18,800,004	13.57
業務管理	5,134,605	2.56	4,995,664	2.82	138,941	2.78
民政業務	26,368,737	13.17	25,136,760	14.19	1,231,977	4.90
役政及防災業務	338,364	0.17	340,000	0.19	-1,636	-0.48
農漁業務	13,687,180	6.83	9,288,923	5.24	4,398,257	47.35
觀光經濟	7,047,792	3.52	6,199,040	3.50	848,752	13.69
社會文化	44,228,629	22.08	42,531,495	24.01	1,697,134	3.99
道路及公園業務	6,416,148	3.20	8,061,282	4.55	-1,645,134	-20.41
區政建設	54,166,450	27.05	42,034,737	23.73	12,131,713	28.86
一般建築及設備	2,095,929	1.05	774,022	0.44	1,321,907	170.78
建築及設備	2,095,929	1.05	774,022	0.44	1,321,907	170.78
第一預備金	-	-	-	-	-	-
第一預備金	-	-	-	-	-	-

資料來源：新北市坪林區公所會計室



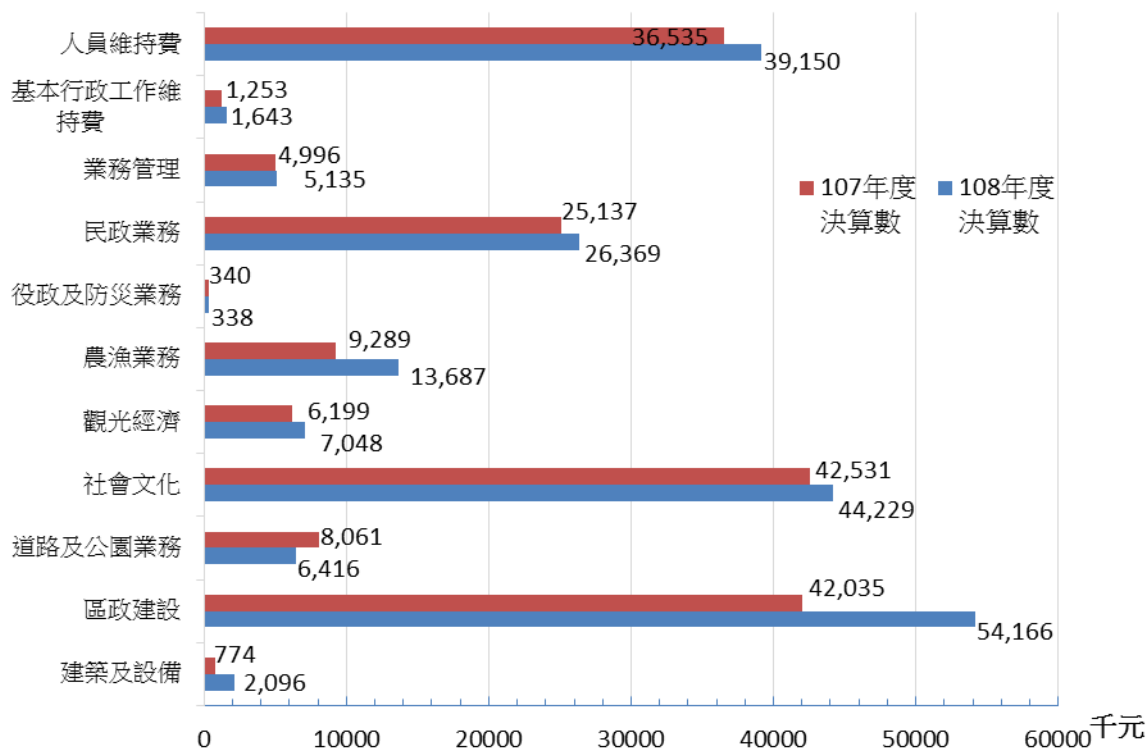


圖8 新北市坪林區108及107年度歲出決算數比較

資料來源：新北市坪林區公所會計室

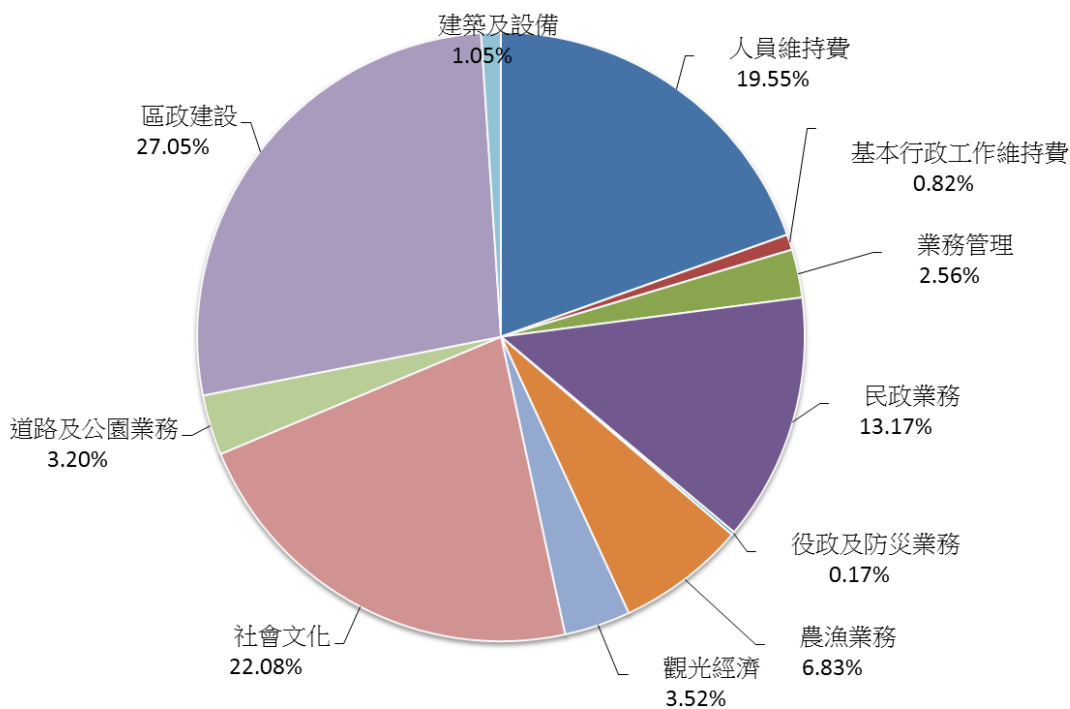


圖9 新北市坪林區108年度歲出決算各分支計畫比率

資料來源：新北市坪林區公所會計室

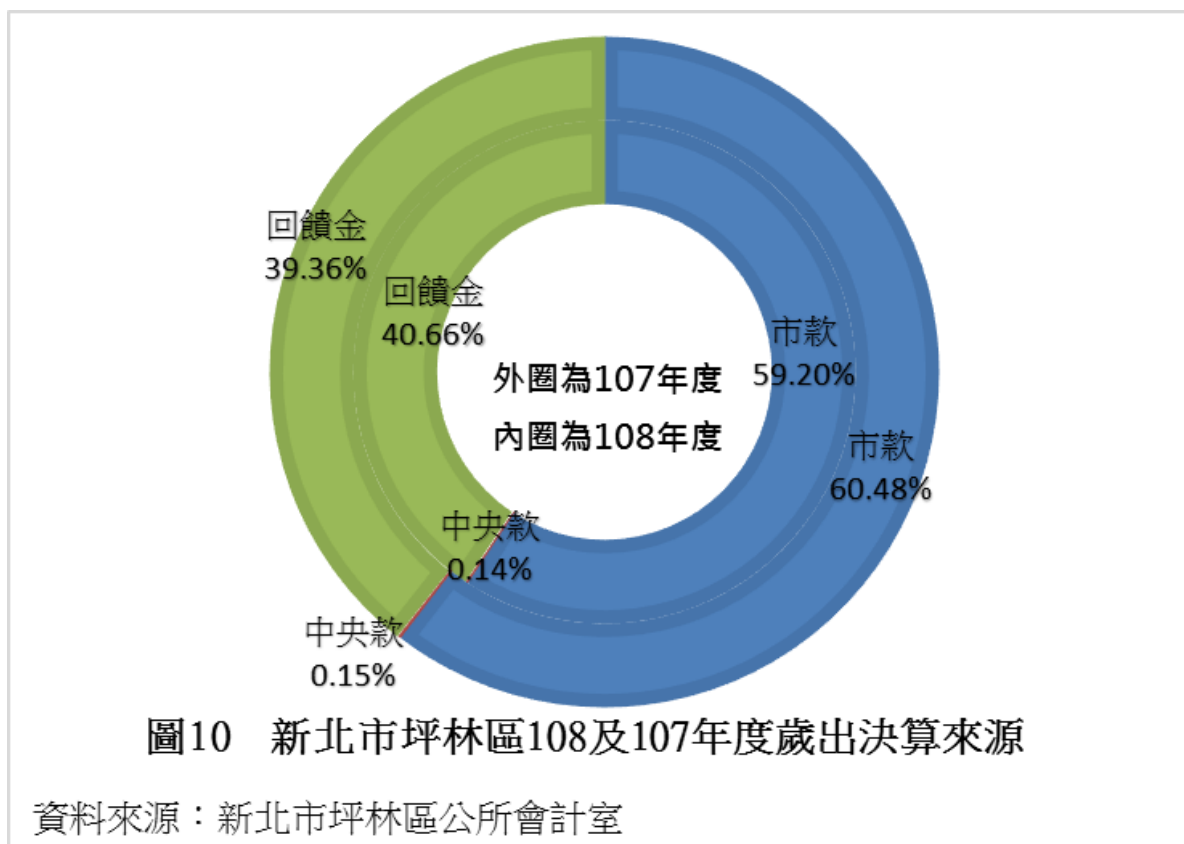
本區 108 年度歲出決算按來源分析，市款 1 億 1,856 萬 4,008 元(佔 59.20%) 最多，其次為水源保育與回饋費 8,142 萬 4,658 元(佔 40.66%)，中央款 28 萬 7,698 元(佔 0.14%)，係辦理第六類被保險人及其眷屬投保業務之臨時人員薪資。

表6 新北市坪林區108及107年度歲出決算來源分析表

單位：元

預算來源	108年度決算數	107年度決算數	增減數
總計	200,276,364	177,150,431	23,125,933
市款	118,564,008	107,145,503	11,418,505
中央款	287,698	274,259	13,439
回饋金	81,424,658	69,730,669	11,693,989

資料來源：新北市坪林區公所會計室



## 肆、本區預決算分析

### 一、歲入預決算分析：

108年度歲入決算為261萬5,144元，較預算數104萬9,000元增加156萬6,144元，執行率為249.30%。

依歲入來源別分析，罰款及賠償收入執行率413.88%，超收30萬1,322元，主要係因採購案件履約廠商未履行保固義務，沒收保固保證金所致；規費收入執行率40%，短收3,600元，主要係因申請道路挖掘許可之件數較預期少所致；其他收入執行率為2,664.70%，超收128萬2,350元，主要係因道路路面刨除料回收數量較預期增加所致。

表 7 新北市坪林區108年度歲入預決算比較表

單位：元

科 目	預算數	決算數	預決算比較 增減數	執行率(%)
總計	1,049,000	2,615,144	1,566,144	249.30
罰款及賠償收入	96,000	397,322	301,322	413.88
規費收入	6,000	2,400	-3,600	40.00
財產收入	897,000	883,072	-13,928	98.45
其他收入	50,000	1,332,350	1,282,350	2,664.70

資料來源：新北市坪林區公所會計室

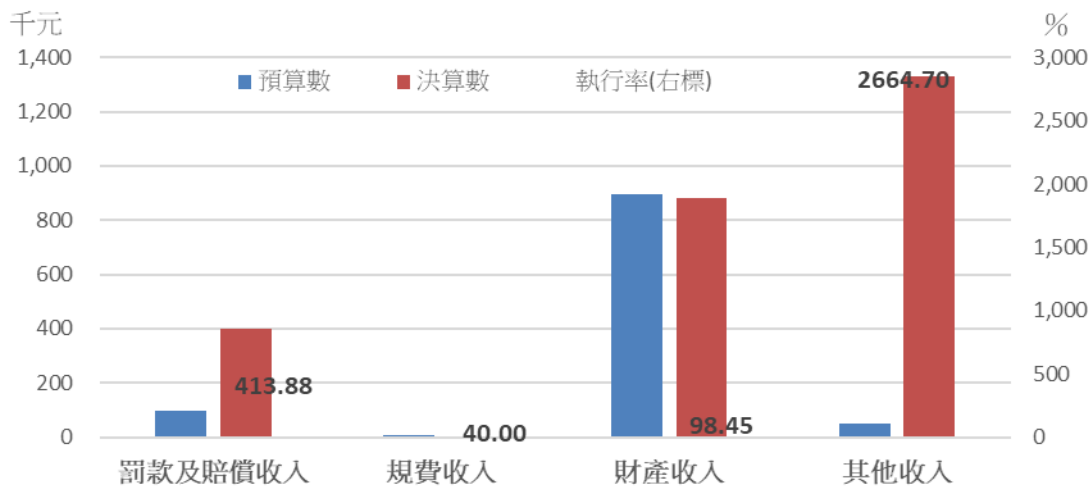


圖11 新北市坪林區108年度歲入預決算比較

資料來源：新北市坪林區公所會計室

## 二、歲出預決算分析：

本區 108 年度歲出決算數為 2 億 27 萬 6,364 元，較預算數(含調整待遇)2 億 465 萬 8,095 元，減少 438 萬 1,731 元，執行率為 97.86%，其中觀光經濟執行率 80.82% 最差，決算數較預算數減少 167 萬 2,208 元最多，主要係自行車道與步道及部分公廁清潔維護採購案結餘款；其次為道路及公園業務執行率 82.61%，主要係路燈更換 LED 燈具致節省電費，故執行率較低。

農漁業務執行率最高為 173.26%，主要係水源保育與回饋費植樹保林獎勵金申請數量較預期多，決算數較預算數增加 578 萬 7,180 元。

表8 新北市坪林區108年度歲出預決算比較表

單位：元

科目	預算數	決算數	預決算比較 增減數	執行率(%)
<b>總計</b>	204,658,095	200,276,364	-4,381,731	97.86
<b>一般行政</b>	41,185,095	40,792,530	-392,565	99.05
人員維持費(含調整待遇)	39,534,095	39,149,601	-384,494	99.03
基本行政工作維持費	1,651,000	1,642,929	-8,071	99.51
<b>區政業務</b>	161,323,000	157,387,905	-3,935,095	97.56
業務管理	5,486,000	5,134,605	-351,395	93.59
民政業務	29,883,000	26,368,737	-3,514,263	88.24
役政及防災業務	340,000	338,364	-1,636	99.52
農漁業務	7,900,000	13,687,180	5,787,180	173.26
觀光經濟	8,720,000	7,047,792	-1,672,208	80.82
社會文化	49,828,000	44,228,629	-5,599,371	88.76
道路及公園業務	7,767,000	6,416,148	-1,350,852	82.61
區政建設	51,399,000	54,166,450	2,767,450	105.38
<b>一般建築及設備</b>	2,100,000	2,095,929	-4,071	99.81
建築及設備	2,100,000	2,095,929	-4,071	99.81
<b>第一預備金</b>	50,000	-	-50,000	-
第一預備金	50,000	-	-50,000	-

資料來源：新北市坪林區公所會計室

### 三、回饋金歲出預決算分析：

本區位於新店溪青潭水質水量保護區內，而保護區內因水質水量保護區劃設所衍生權益受限之居民，將因政府透過水源保育與回饋費之徵收與運用，獲得回饋補償，故每年依自來水法第十二條之二第三項編列水源保育與回饋費支用經費，108 年度歲出預算數編列 8,468 萬元，佔本區全年預算數達 42.06%，依上述法令規定本區可支用項目共有七項(第三項第一款至第五款、第七款及第八款，排除第六款)如下：

第一款- 辦理水資源保育、排水、生態遊憩觀光設施及其他水利設施維護管理事項

第二款- 辦理居民就業輔導、具公益性之水資源涵養與保育之地方產業輔導、教育獎助學金、醫療健保及電費、非營利之家用自來水水費補貼、與水資源保育有關之地方公共建設等公共福利回饋事項。

第三款- 發放因水質水量保護區之劃設，土地受限制使用之土地所有權人或相關權利人補償金事項。

第四款- 原住民族地區租稅補助事項。

第五款- 供緊急使用之準備金。

第七款- 使用水源保育與回饋費之必要執行事項。

第八款- 其他有關居民公益及水資源教育、研究與保育事項。

第一款決算數 640 萬元辦理本區生態遊憩觀光設施維護管理事項，第二款決算數 4,734 萬 595 元補助區民健保、水電及醫療支出補助費、意外保險、學生獎助學金及營養餐費、植樹保林獎勵、辦理保護區內居民成長研習課程、農產品或地方文化產業推廣、行銷活動等，第七款決算數 175 萬 5,011 元主要係辦理回饋金業務之臨時人員薪資、辦公用品、印刷費等，第八款決算數 2,592 萬 9,052 元主要是發放老人津貼、喪葬補助、回饋居民電話、瓦斯、垃圾清潔及有線電視費補助、區內接駁交通車司機薪資、自辦或補助區內社團、學校水資源宣導活動費用等，第三、四及五款無編列預算。

表9 新北市坪林區108年度回饋金歲出預決算比較表

單位：元

科目	預算數	決算數	預決算 增減數	執行率(%)
總計	84,680,000	81,424,658	3,255,342	96.16
第一款	6,400,000	6,400,000	-	100.00
第二款	46,200,000	47,340,595	-1,140,595	102.47
第三款	-	-	-	-
第四款	-	-	-	-
第五款	-	-	-	-
第七款	2,780,000	1,755,011	1,024,989	63.13
第八款	29,300,000	25,929,052	3,370,948	88.50

資料來源：新北市坪林區公所會計室

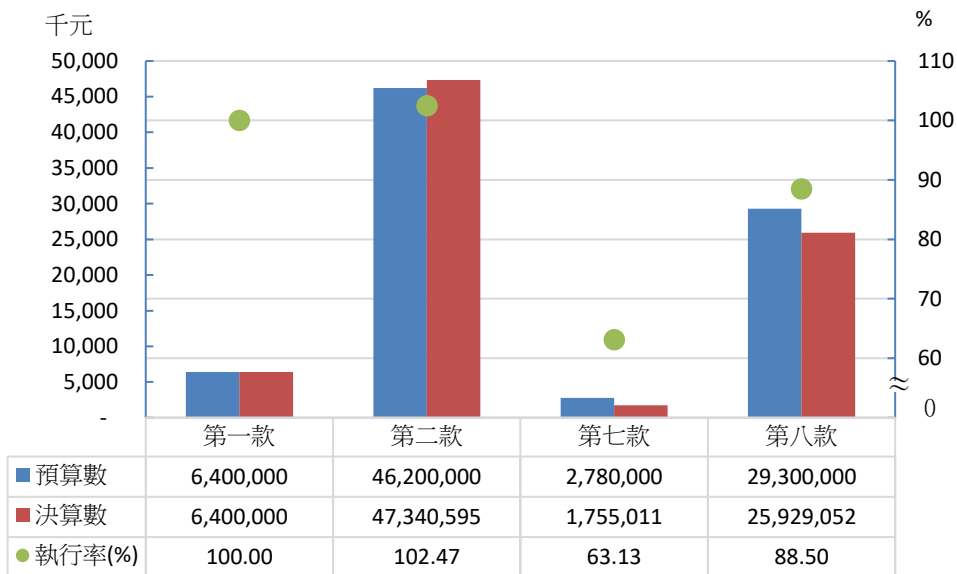


圖12 新北市坪林區108年度回饋金歲出預決算分析

資料來源：新北市坪林區公所會計室

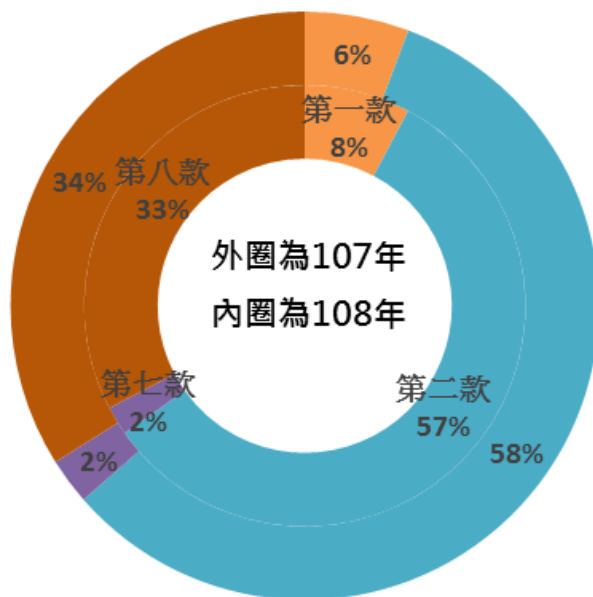


圖13 新北市坪林區108及107年度回饋金各款決算比率

資料來源：新北市坪林區公所會計室

由圖 13 可知，本區回饋金經費將近 90%都使用在直接回饋受限的區民(第二、八款)，僅約 10%使用在公共設施及執行業務之必要費用(第一、七款)。



## 伍、結論

依本區 108 年度歲入、歲出預算決算之執行結果顯示，本區之財政運作狀況相當穩健，並能妥善運用預算配合實際需要，將資源做有效之配置及運用，尚符合各項計畫與目標，未來將秉持謀求地方建設持續發展為優先，提高人民生活水準為原則編列本區預算，統籌運用財務資源，妥切運用，對於各項經費均發揮最大經濟效益。

# 新北市坪林區財政分析

資料期間：108年

出版者：新北市坪林區公所

編輯：新北市坪林區公所會計室

地址：232 新北市坪林區坪林街101號

電話：( 02 ) 2665-7251

出版日期：中華民國109年8月

本刊同時登載於新北市坪林區公所，

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