



新北市坪林區公所

New Taipei Pinglin District Office

財政分析

(資料期間：民國 110 年)



新北市坪林區公所編印

中華民國 111 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110及109年度歲入預算數比較表.....	3
表2	新北市坪林區110及109年度歲出預算數比較表.....	5
表3	新北市坪林區110及109年度歲出預算來源分析表.....	7
表4	新北市坪林區110及109年度歲入決算數比較表.....	8
表5	新北市坪林區110及109年度歲出決算數比較表.....	11
表6	新北市坪林區110年度歲入預決算比較表.....	14
表7	新北市坪林區110年度歲出預決算比較表.....	16
表8	新北市坪林區110年度回饋金歲出預決算比較表.....	18

圖次

圖1	新北市坪林區110及109年度歲入預算數比較.....	3
圖2	新北市坪林區110年度歲入預算結構.....	4
圖3	新北市坪林區110年財產收入預算數組成.....	4
圖4	新北市坪林區110及109年度歲出預算數比較.....	6
圖5	新北市坪林區110及109年度歲出預算來源.....	7
圖6	新北市坪林區110及109年度歲入決算分析.....	9
圖7	新北市坪林區110及109年其他收入決算數組成.....	9
圖8	新北市坪林區110及109年度歲出決算數比較.....	12
圖9	新北市坪林區110年度歲出決算各分支計畫比率.....	12
圖10	新北市坪林區110年度歲入預決算比較.....	15
圖11	新北市坪林區110年度回饋金歲出預決算分析.....	19
圖12	新北市坪林區110及109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 110 年度歲入預算數為 124 萬 3,000 元，較上年度預算數 123 萬 7,000 元增加 6,000 元，差異原因為：規費收入減少 2,000 元，財產收入減少 27 萬 7,000 元及其他收入增加 285 千元。

依歲入來源別分析，110 年度歲入以財產收入 61 萬 8,000 元為主要來源(佔 49.72%)，其次為其他收入 50 萬 3,000 元(佔 40.47%)，再次罰款及賠償收入 12 萬元(佔 9.65%)，而規費收入 2,000 元(佔 0.16%)為最少。

表1 新北市坪林區110及109年度歲入預算數比較表

單位：元

科 目	110年度 預算數	109年度 預算數	110年度及109年度比較	
			增減數	增減率(%)
總計	1,243,000	1,237,000	6,000	0.49
罰款及賠償收入	120,000	120,000	-	-
規費收入	2,000	4,000	-2,000	-50.00
財產收入	618,000	895,000	-277,000	-30.95
其他收入	503,000	218,000	285,000	130.73

資料來源：新北市坪林區公所會計室

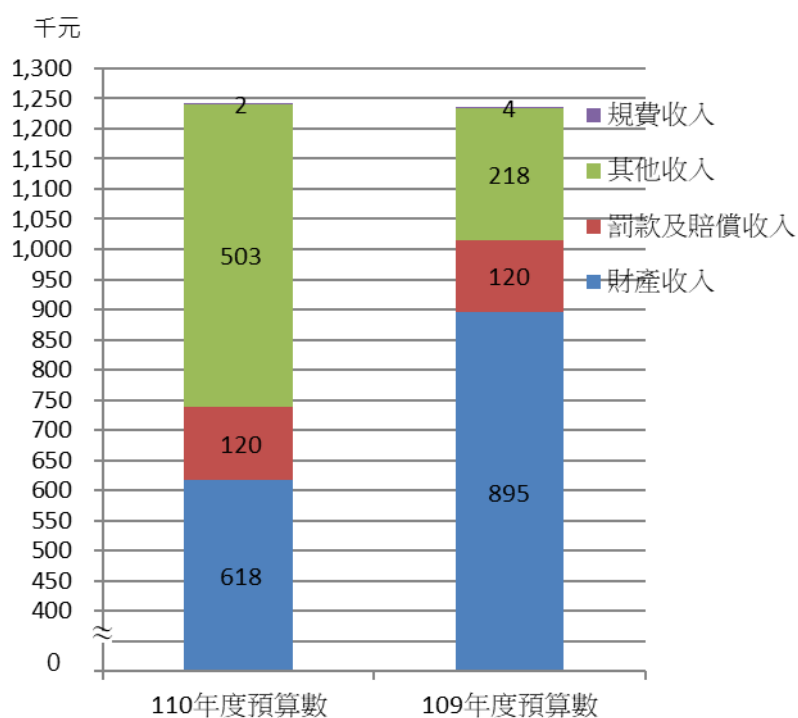
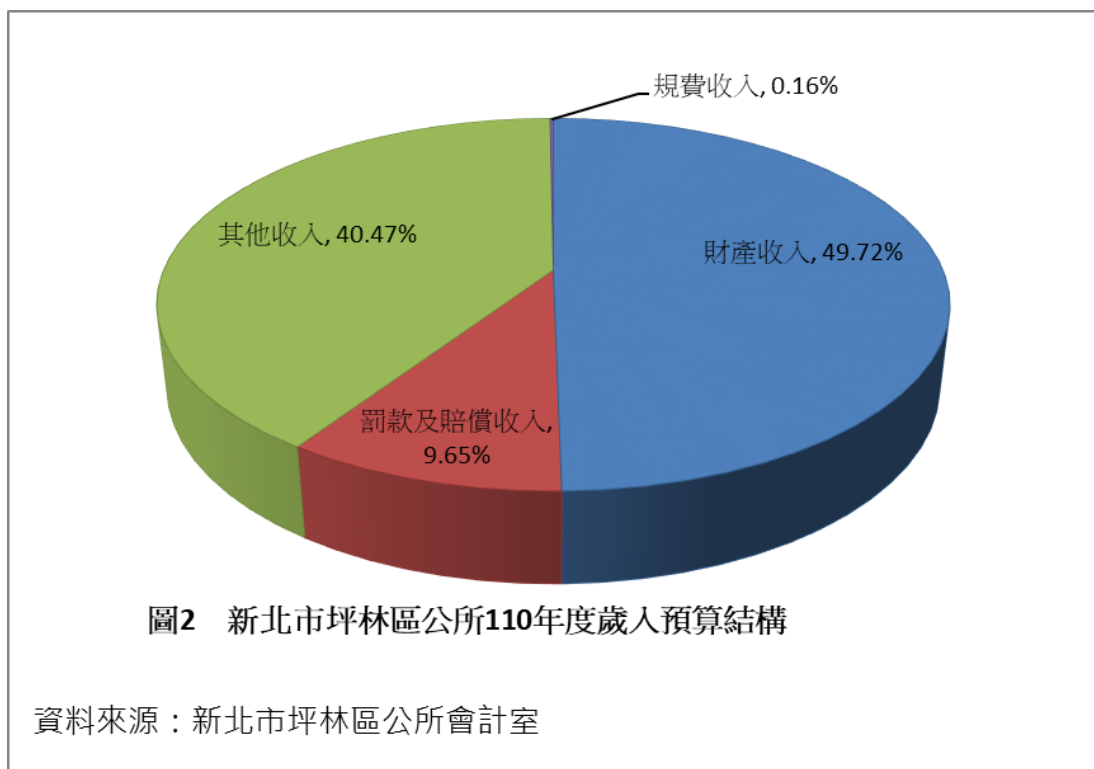


圖1 新北市坪林區110及109年度歲入預算數比較

資料來源：新北市坪林區公所會計室

由表 1 及圖 1 所示，110 年度歲入預算數較上年度年增加 6,000 元，增加率為 0.49%，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 110 年度歲入預算 49.72%。

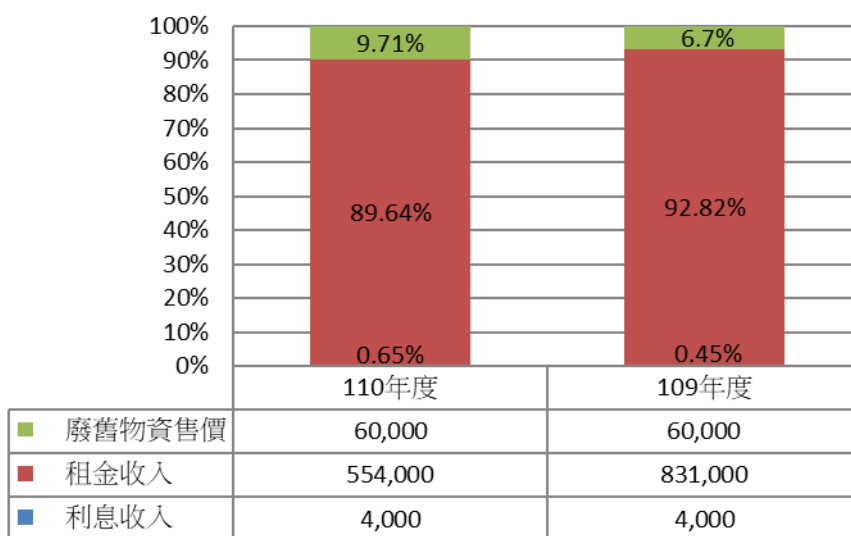


圖3 新北市坪林區110、109年財產收入預算數組成

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 110 年度歲出預算數為 2 億 1,013 萬 7,000 元，按分支計畫別分析，以區政建設 6,075 萬元最高(占 28.91%)，其次為社會文化 4,824 萬 9,000 元(占 22.96%)，再次之為人員維持費 3,925 萬元(占 18.68%)。

與上年度歲出預算數 2 億 3,927 萬 1,000 元相較，整體歲出預算減少 2,913 萬 4,000 元，減少率為 12.18%，主要係區政建設驟減因 109 年度預算續編列興建坪林分隊及市民活動中心共構工程 1,954 萬 4,000 元及增加編列交通部觀光局亮點景區觀光環境整備計畫 600 萬元及教育部體育署金瓜寮自行車道優化工程 1,640 萬元差額所致。

表 2 新北市坪林區 110 及 109 年度歲出預算比較表

單位：元

科目	110 年度預算數	109 年度預算數	本年度與上年度預算比較	
			增減數	增減率(%)
總計	210,137,000	239,271,000	- 29,134,000	-12.18
一般行政	40,852,000	38,231,000	2,621,000	6.86
人員維持費	39,250,000	36,635,000	2,615,000	7.14
基本行政工作維持費	1,602,000	1,596,000	6,000	0.38
區政業務	168,895,000	200,490,000	- 31,595,000	-15.76
業務管理	5,380,000	5,657,000	- 277,000	-4.90
民政業務	29,880,000	29,839,000	41,000	0.14
役政及防災業務	440,000	340,000	100,000	29.41
農漁業務	7,550,000	7,600,000	- 50,000	-0.66
水利業務	500,000	500,000	-	-
觀光經濟	8,505,000	9,490,000	- 985,000	-10.38
社會文化	48,249,000	50,527,000	- 2,278,000	-4.51
道路及公園業務	7,641,000	7,741,000	- 100,000	-1.29
區政建設	60,750,000	88,796,000	- 28,046,000	-31.58
一般建築及設備	340,000	500,000	- 160,000	-32.00
建築及設備	340,000	500,000	- 160,000	-32.00
第一預備金	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

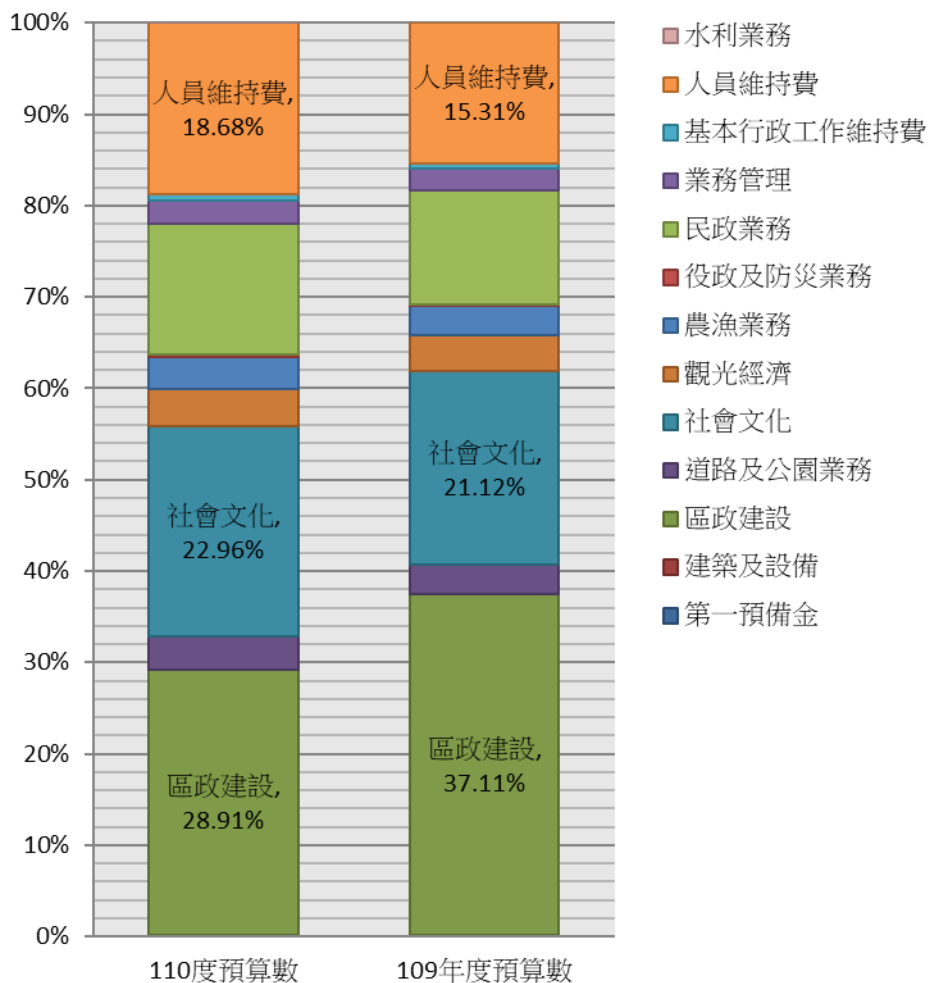


圖4 新北市坪林區110及109年度歲出預算數比較

資料來源：新北市坪林區公所會計室

本區 110 年度歲出預算按來源分析，市款 1 億 2,783 萬 8,900 元(佔 60.84%)最多，其次是回饋金 7,416 萬 5,000 元(佔 35.29%)，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、交通部觀光局計畫 483 萬 9,100 元、內政部 227 萬 5,000 元及文化部 72 萬元(佔 3.87%)。

表 3 新北市坪林區110及109年度歲出預算來源分析表

單位：元

預算來源	110年度預算數	109年度預算數	增減數
總計	210,137,000	239,271,000	-29,134,000
市款	127,838,900	144,430,680	-16,591,780
中央款	8,133,100	12,761,320	-4,628,220
回饋金	74,165,000	82,079,000	-7,914,000

資料來源：新北市坪林區公所會計室

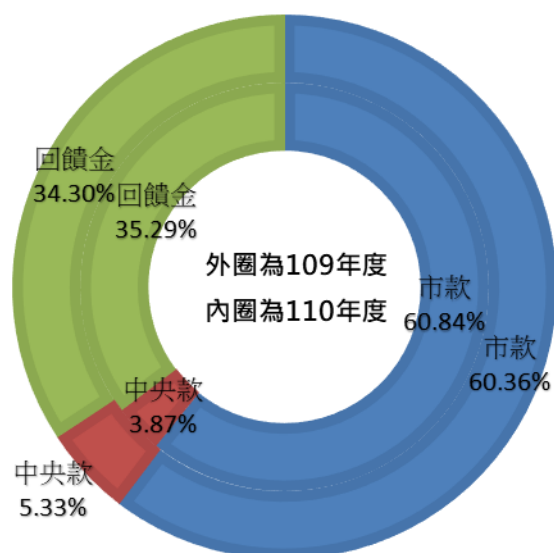


圖5 新北市坪林區110及109年度歲出預算來源

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110年度歲入決算為163萬3,909元，較上年度決算數137萬7,256元增加25萬6,653元，增加率為18.64%，主要係因採購案違約件數較預期多，故違約金收入超收及道路路面刨除數量增加。

110年度決算數就歲入來源別分析，其他收入69萬749元為最多(占42.28%)，財產收入63萬3,965元次之(占40.64%)，再次之為罰款及賠償收入27萬6,795元(占16.94%)，規費收入2,400元(佔0.15%)為最低。

表 4 新北市坪林區110及109年度歲入決算數比較表

單位：元

科 目	110度決算數		109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	1,633,909	100.00	1,377,256	100.00	256,653	18.64
罰款及賠償收入	276,795	16.94	120,408	9.43	156,387	129.88
規費收入	2,400	0.15	5,600	0.13	-3,200	-57.14
財產收入	663,965	40.64	712,326	63.32	-48,361	-6.79
其他收入	690,749	42.28	538,922	27.11	151,827	28.17

資料來源：新北市坪林區公所會計室

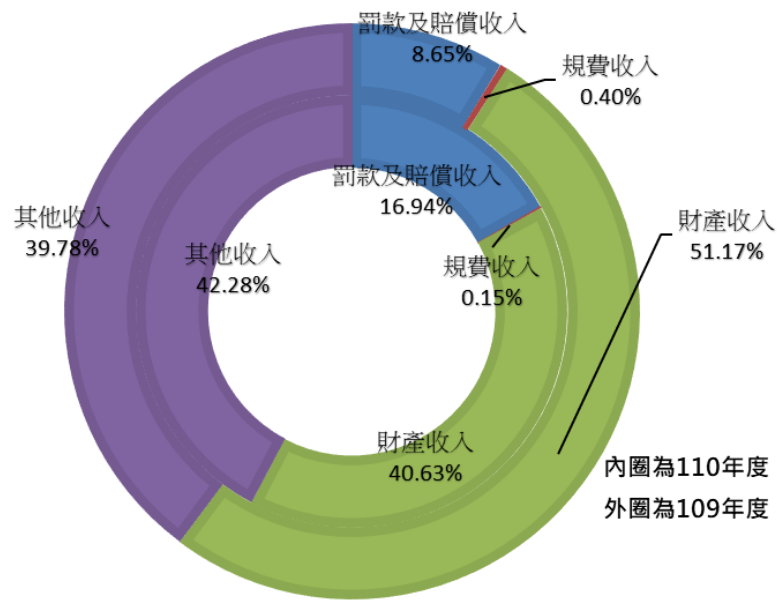


圖6 新北市坪林區110及109年度歲入決算分析

資料來源：新北市坪林區公所會計室

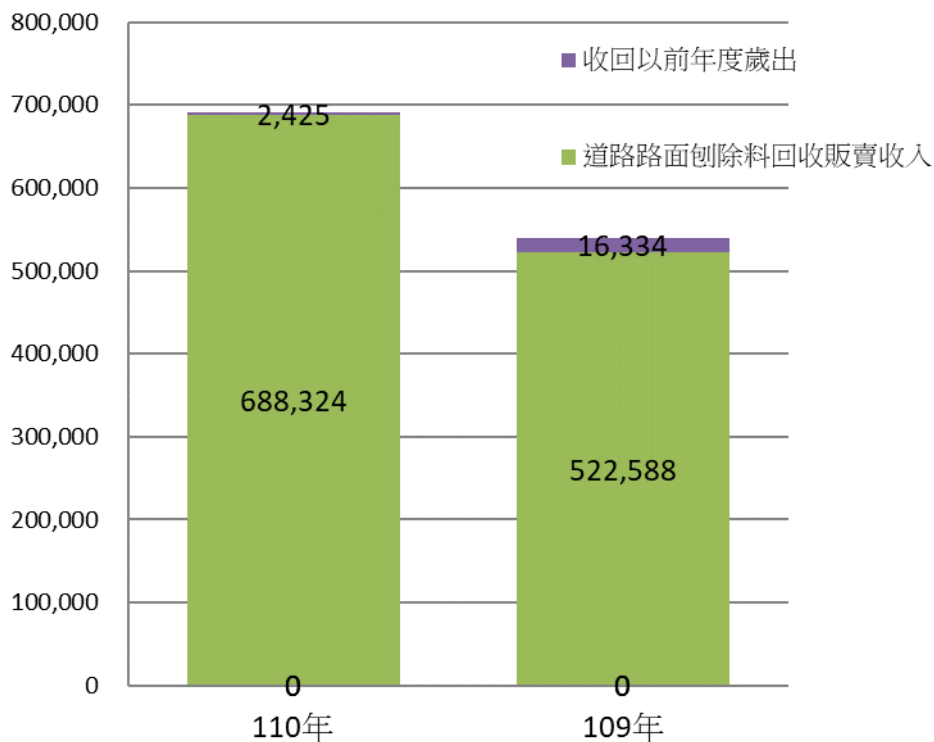


圖7 新北市坪林區110及109其他收入決算數組成

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增加，主要是 110 年度罰款及賠償收入決算數 27 萬 6,795 元，較上年度罰款及賠償收入決算數增加 15 萬 6,387 元，增加率為 129.88%；110 年度其他收入其中道路路面刨除料回收販賣收入 68 萬 8,324 元最多。

其他收入 110 年度決算數 69 萬 749 元，較上年度決算數增加 15 萬 6,387 元，增加率為 28.%，主要係因相較上年度道路路面刨除料回收販賣收入增加。

規費收入 110 年度決算數 2,400 元，較上年度決算數減少 3200,元，減少率 57.14%，主要係申請道路挖掘許可之件數減少之故

財產收入 110 年度決算數 66 萬 3,965 元，較上年度決算數減少 4 萬 8,361 元，減少率 6.79%，主要報廢財產件數減少致廢舊物資拍賣收入減少。

二、歲出決算：

110 年度歲出決算數為 1 億 9,971 萬 380 元，較上年度決算數 2 億 3,006 萬 6,744 元減少 3,035 萬 6,364 元，主要係因 109 年新增興建坪林分隊及市民活動中心共構工程及中央補助款工程已完工，致 110 年決算數減少。

110 年度歲出決算數就分支計畫分析，以區政建設 6,018 萬 6,998 元(占 30.14%)為最多，其次為社會文化 4,489 萬 6,513 元 (占 22.48%)，再次為人員維持費 3,868 萬 1,737 元(占 19.37%)，再次為民政業務 2,617 萬 2,128 元(占 13.11%)，建築及設備 25 萬 5,882 元(占 0.13%)為最少。

表5 新北市坪林區110及109年度歲出決算數比較表

單位：元

科 目	110年度決算數		109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	199,710,380	100.00	230,066,744	100.00	-30,356,364	-13.19
一般行政	38,681,737	19.37	39,287,085	17.08	-605,348	-1.54
人員維持費	37,131,624	18.59	37,726,638	16.40	-595,014	-1.58
基本行政工作維持費	1,550,113	0.78	1,560,447	0.68	-10,334	-0.66
區政業務	160,772,761	80.50	190,281,692	82.71	-29,508,931	-15.51
業務管理	4,675,299	2.34	5,094,984	2.21	-419,685	-8.24
民政業務	26,172,128	13.11	26,930,561	11.71	-758,433	-2.82
役政及防災業務	435,653	0.22	337,980	0.15	97,673	28.90
農漁業務	9,890,316	4.95	11,534,906	5.01	-1,644,590	-14.26
水利業務	500,000	0.25	460,356	0.20	39,644	-
觀光經濟	7,495,090	3.75	9,132,044	3.97	-1,636,954	-17.93
社會文化	44,896,513	22.48	45,939,770	19.97	-1,043,257	-2.27
道路及公園業務	6,520,764	3.27	6,782,097	2.95	-261,333	-3.85
區政建設	60,186,998	30.14	84,068,994	36.54	-23,881,996	-28.41
一般建築及設備	255,882	0.13	497,967	0.22	-242,085	-48.61
建築及設備	255,882	0.13	497,967	0.22	-242,085	-48.61
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

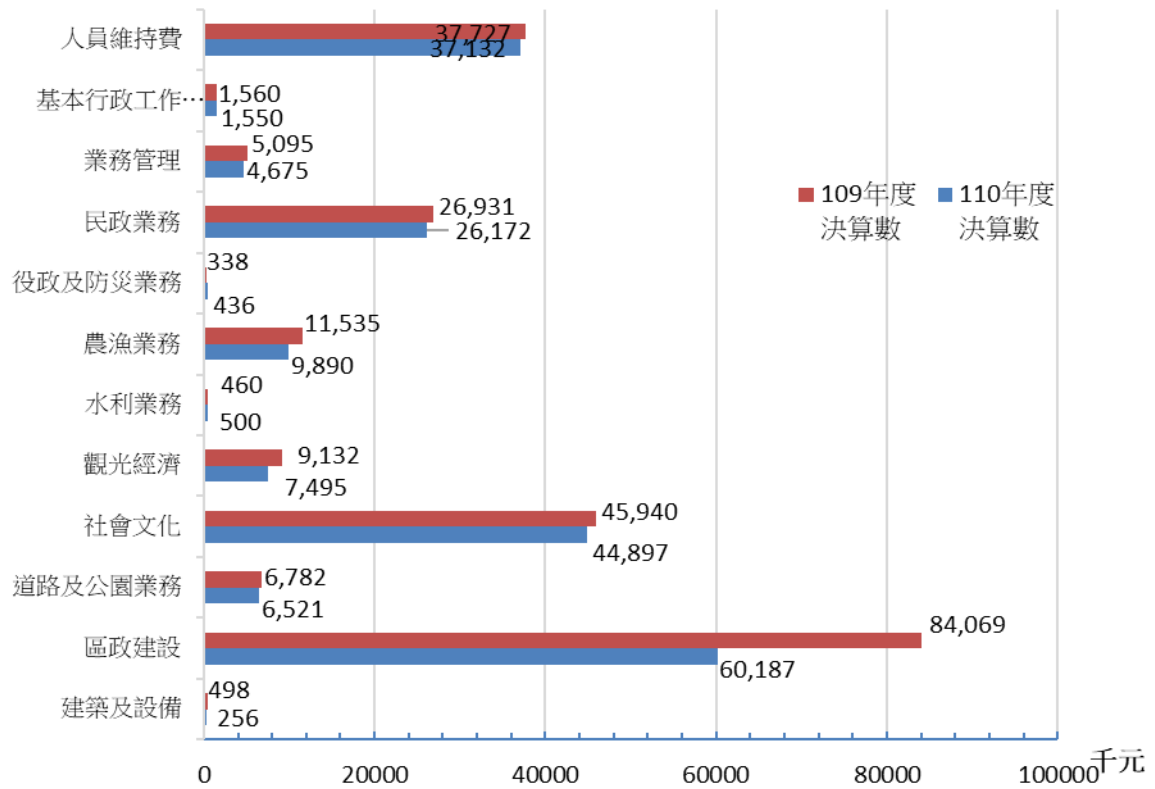


圖8 新北市坪林區110及109年度歲出決算數比較

資料來源：新北市坪林區公所會計室

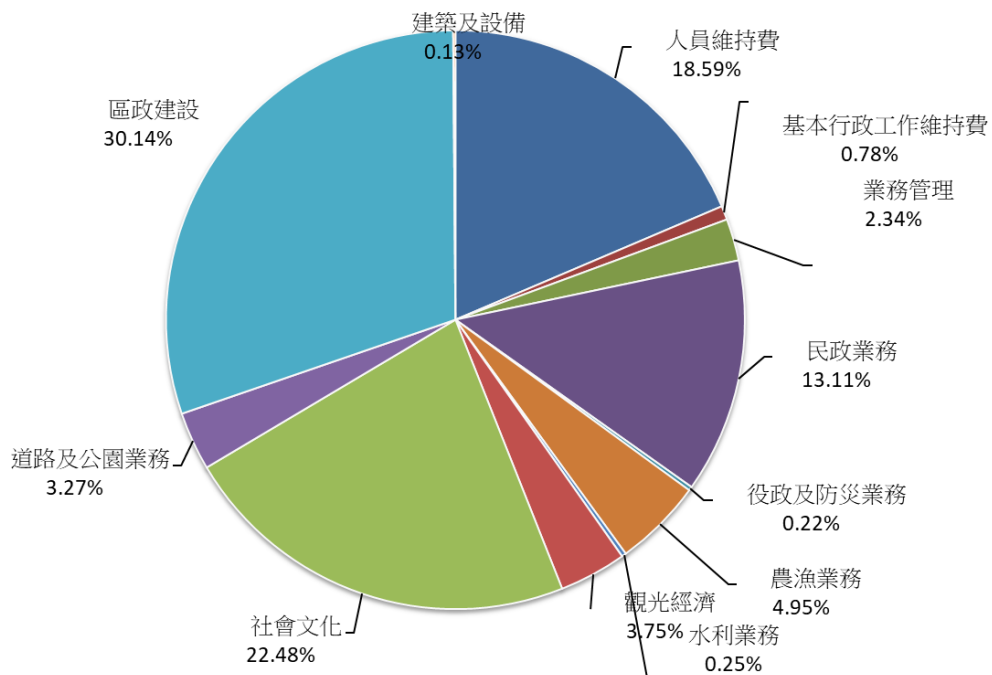


圖9 新北市坪林區110年度歲出決算各分支計畫比率

資料來源：新北市坪林區公所會計室

肆、本區預決算分析

一、歲入預決算分析：

110年度歲入決算為163萬3,909元，較預算數124萬3,000元增加39萬909元，執行率為131.45%。

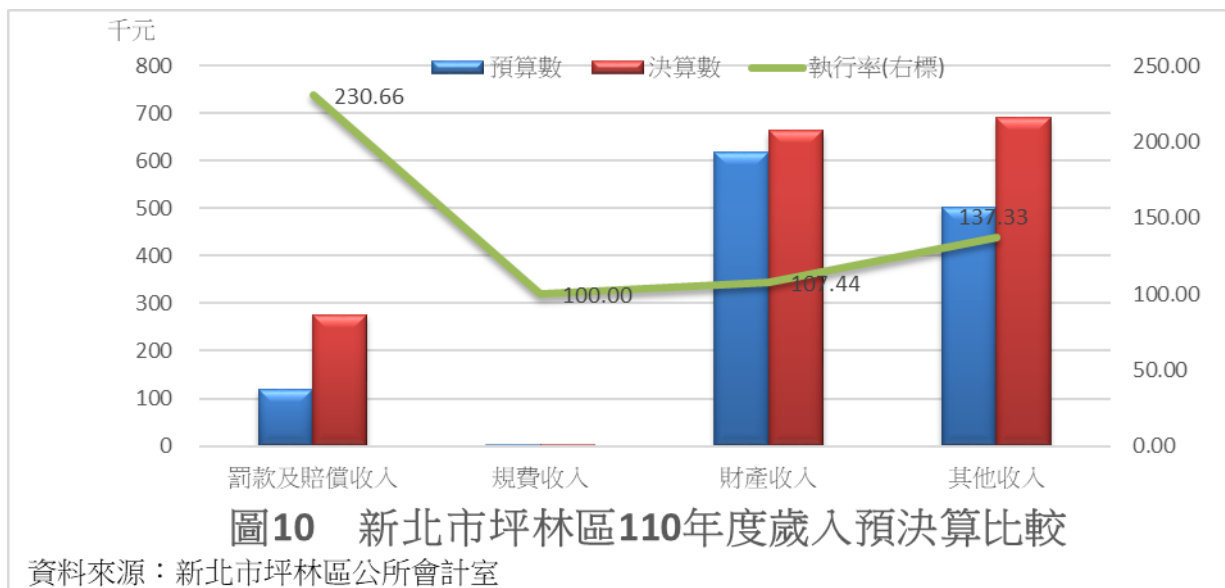
依歲入來源別分析，罰款及賠償收入執行率230.66%，超收15萬6,795元；規費收入執行率120%，超收400元，主要係因申請道路挖掘許可之件數增加所致；財產收入執行率107.44%，超收4萬5,965元，主要係因報廢財產件數多所致；其他收入執行率為137.33%，超收18萬7,749元，主要係因道路路面刨除料回收數量較預期增加所致。

表6 新北市坪林區110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	1,243,000	1,633,909	390,909	131.45
罰款及賠償收入	120,000	276,795	156,795	230.66
規費收入	2,000	2,400	400	120.00
財產收入	618,000	663,965	45,965	107.44
其他收入	503,000	690,749	187,749	137.33

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 110 年度歲出決算數為 1 億 9,971 萬 380 元，較預算數(含調整待遇)2 億 1,013 萬 7,000 元，減少 1,042 萬 6,62 元，執行率為 95.04%，其中建築及設備執行率 75.26% 最差，決算數較預算數減少 8 萬 4,118 元最多，主要係汰換公務機車實際購買金額低於預算共同性編列基準。

農漁業務執行率最高為 131%，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 234 萬 316 元。

表7 新北市坪林區110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(%)
總計	210,137,000	199,710,380	-10,426,620	95.04
一般行政	40,852,000	38,681,737	-2,170,263	94.69
人員維持費(含調整待遇)	39,250,000	37,131,624	-2,118,376	94.60
基本行政工作維持費	1,602,000	1,550,113	-51,887	96.76
區政業務	168,895,000	160,772,761	-8,122,239	95.19
業務管理	5,380,000	4,675,299	-704,701	86.90
民政業務	29,880,000	26,172,128	-3,707,872	87.59
役政及防災業務	440,000	435,653	-4,347	99.01
農漁業務	7,550,000	9,890,316	2,340,316	131.00
水利業務	500,000	500,000	-	100.00
觀光經濟	8,505,000	7,495,090	-1,009,910	88.13
社會文化	48,249,000	44,896,513	-3,352,487	93.05
道路及公園業務	7,641,000	6,520,764	-1,120,236	85.34
區政建設	60,750,000	60,186,998	-563,002	99.07
一般建築及設備	340,000	255,882	-84,118	75.26
建築及設備	340,000	255,882	-84,118	75.26
第一預備金	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，110 年度歲出預算數編列 7,416 萬 5,000 元，佔本區全年預算數達 35.30%，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 50 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 3,798 萬 1,008 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 305 萬 8,802 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 3,030 萬 9,680 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8 新北市坪林區110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	74,165,000	71,849,490	2,315,510	96.88
第一款	500,000	500,000	-	100.00
第二款	37,630,000	37,981,008	-351,008	100.93
第七款	4,065,000	3,058,802	1,006,198	75.25
第八款	31,970,000	30,309,680	1,660,320	94.81

資料來源：新北市坪林區公所會計室

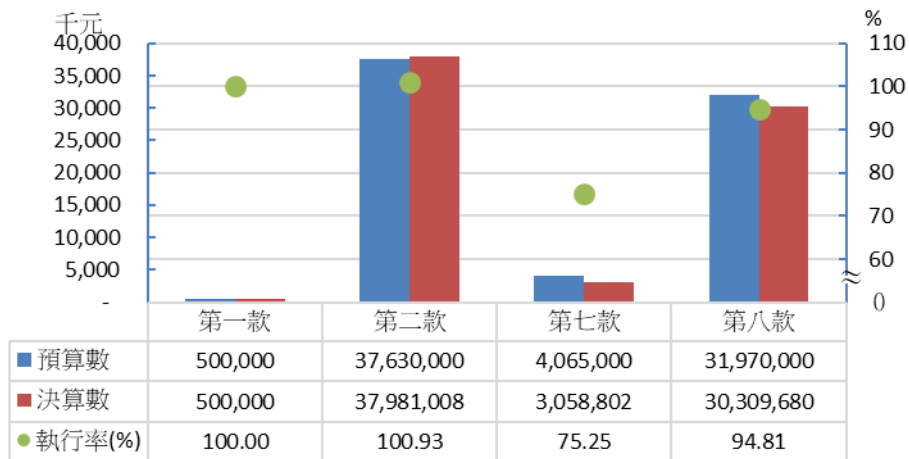


圖11 新北市坪林區110年度回饋金歲出預決算分析

資料來源：新北市坪林區公所會計室

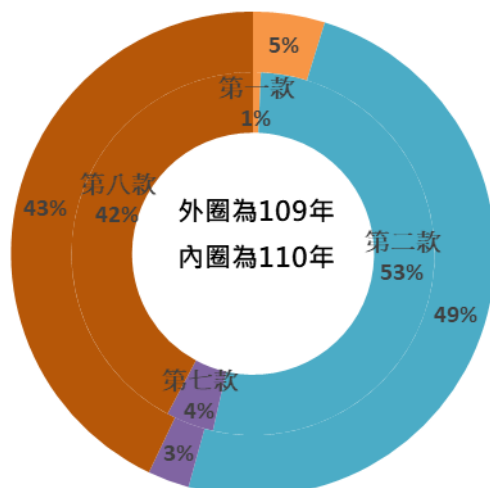


圖12 新北市坪林區110、109年度回饋金各款決算比率

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 110 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：110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111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/