新竹縣政府衛生局

歲入及歲出預決算比較分析

資料時間：102年度至109年度

新竹縣政府衛生局會計室 編製

中華民國一一〇年八月三十一日

摘要

本局近8年歲入預算各項收入合計平均值為1億44萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言,有增加的情形。又本局近8年歲入決算各項收入合計平均值為1億301萬元。於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言,有稍微增加的情形。歲入來源主要以補助及協助收入佔收入比率最高,約占88.49%，其次為罰鍰及賠償收入，約占5.83%。

本局近8年歲出決算各項支出合計平均值為4億2,770萬元。另以近年發展趨勢而言,有稍微增加的趨勢。本局近8年歲出決算人事費平均值為2億8,994萬元,於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言,有稍微增加的情形。本局近8年歲出決算業務費平均值為8,419萬元,於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言,有稍微增加的情形。本局近8年歲出決算設備及投資平均值為2,026萬元,於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言,有增加的情形。

本局109年歲出決算數為5億4,072萬9,005元，其中以衛生所業務1億7,393萬61元為最高,占32.17%;其次檢驗長照工作為1億3,286萬670元,占歲出決算24.57%;再次之為業務管理6,483萬5,680元，占歲出決算11.99%;又次之為行政管理5,577萬5,906元占歲出決算10.31%;其餘為疾病管制及毒防心衛等合計1億1,324萬2,323元，僅占歲出決算20.94%。

一、前言

本篇分析以近年來的預決算數為基礎資料，繪圖分析以展現整體施政重點之演變，可建立觀者對整體局勢評估與宏觀建立。(資料時間由系統建立起算，由民國102年迄今。)

主(會)計單位基於對預決算編製之管控，依各縣(市)地方政府總預(決)算編製作業相關原則及應行注意事項規定辦理預決算編製事宜，於是以<歲入來源>與<歲出用途><歲出計畫>相對於各項施政重點項目予以彙整繪圖分析，並可經由長期時間資料建立宏觀洞見的能力。

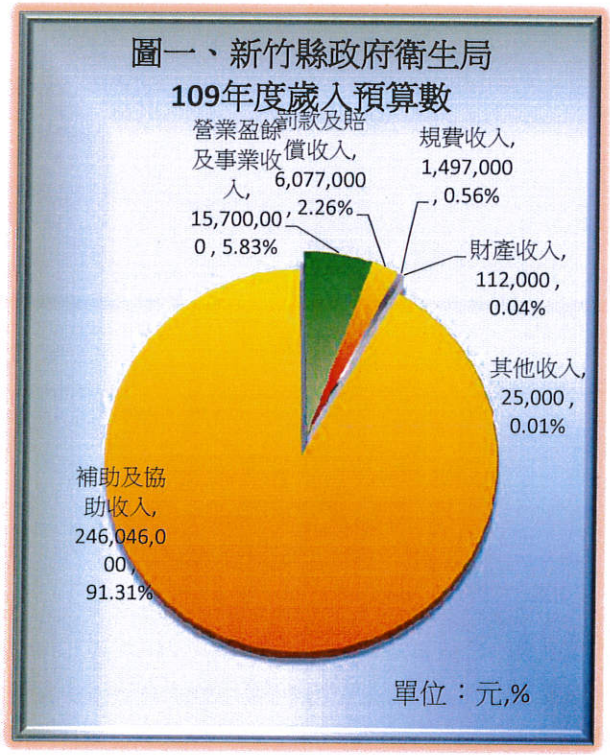
經由觀察近年之預決算資料，可以看出歷年之政策性差異，以作為整體考量與調整之依據。因此本次分析可提供各業務單位對其本身定位之思考，經由整理完成之圖表分析，促使各單位主管與承辦同仁對預算資源分配的瞭解，掌握社會經濟局勢的變遷，進而增進本縣施政重點與行政資源的有效運用。

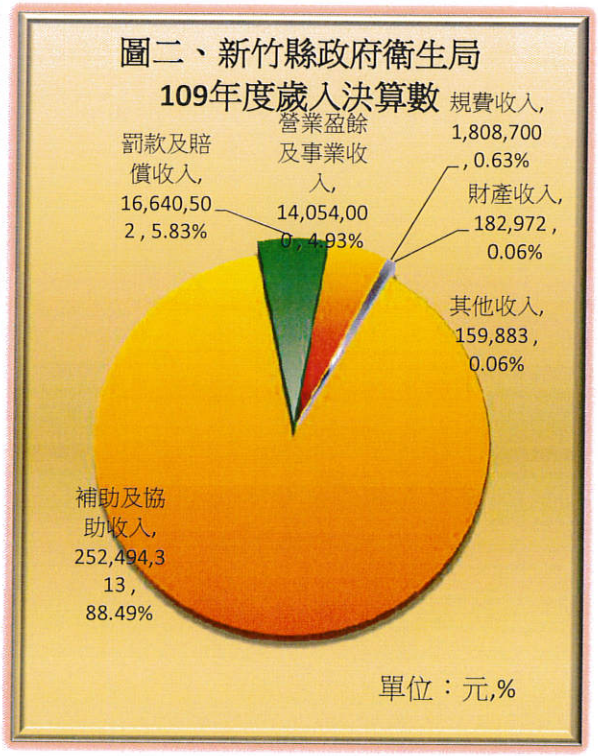
二、分析

新竹縣政府衛生局（以下簡稱「本局」）109年度歲入預算為2億6,945萬7,000元，其中以補助及協助收入2億4,604萬6,000元為最高，占91.31%。其次為營業盈餘及事業收入1,570萬元，占歲入預算5.83%。再次之為罰款及賠償收入607萬7,000元，占歲入預算2.26%。其餘規費收入及財產收入等合計為163萬4,000元，僅占歲入預算0.61%。(如圖一)

本局109年度歲入決算為2億8,534萬370元，其中以補助及協助收入2億5,249萬4,313元為最高，占88.49%。其次為罰款及賠償收入1,664萬502元，占歲入決算5.83%。再次之為營業盈餘及事業收入1,405萬4,000元，占歲入決算4.93%。其餘規費收入及財產收入等合計為215萬1,555元，僅占歲入決算0.75%。(如圖二)

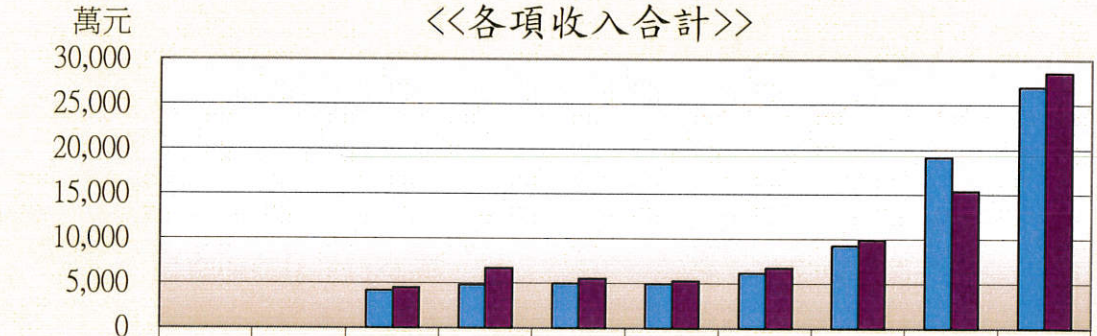
本局109年度歲入決算較預算數共計增加1,588萬3,370元，約為5.89%。其中補助及協助收入決算與預算比較，增加644萬8,313元，約為2.62%。罰款及賠償收入與預算比較，增加1,056萬3,502約為173.83%。營業盈餘及事業收入與預算比較，減少164萬6,000元約為10.48%。規費收入及財產收入等併計與預算比較，增加51萬7,555元，約為31.67%。





本局近8年歲入預算各項收入合計平均值為1億44萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。又本局近8年歲入決算各項收入合計平均值為1億301萬元。於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，近年有逐步增加的情形。(如圖三)

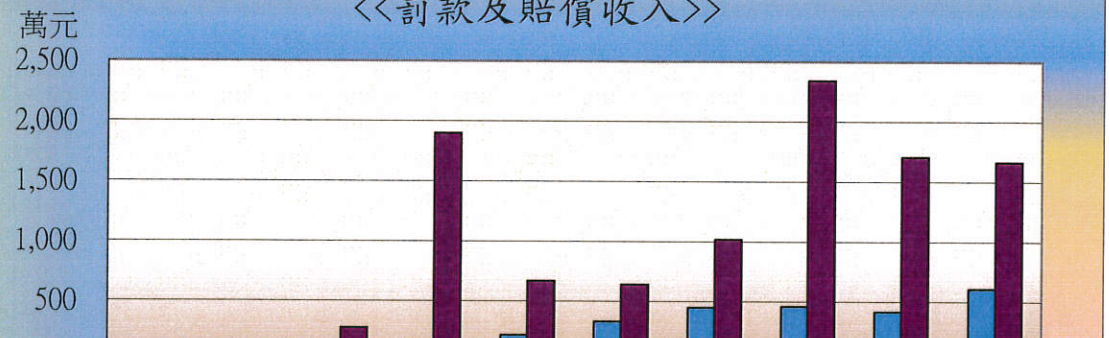
圖三、本局近年歲入預算(與決算比較)趨勢圖
<<各項收入合計>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲入預算	4,148	4,779	4,993	4,956	6,151	9,258	19,124	26,946
歲入決算	4,469	6,653	5,500	5,249	6,753	9,910	15,342	28,534

本局近8年歲入預算罰款及賠償收入平均值為348萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近8年歲入決算罰款及賠償收入平均值為1,277萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖四)

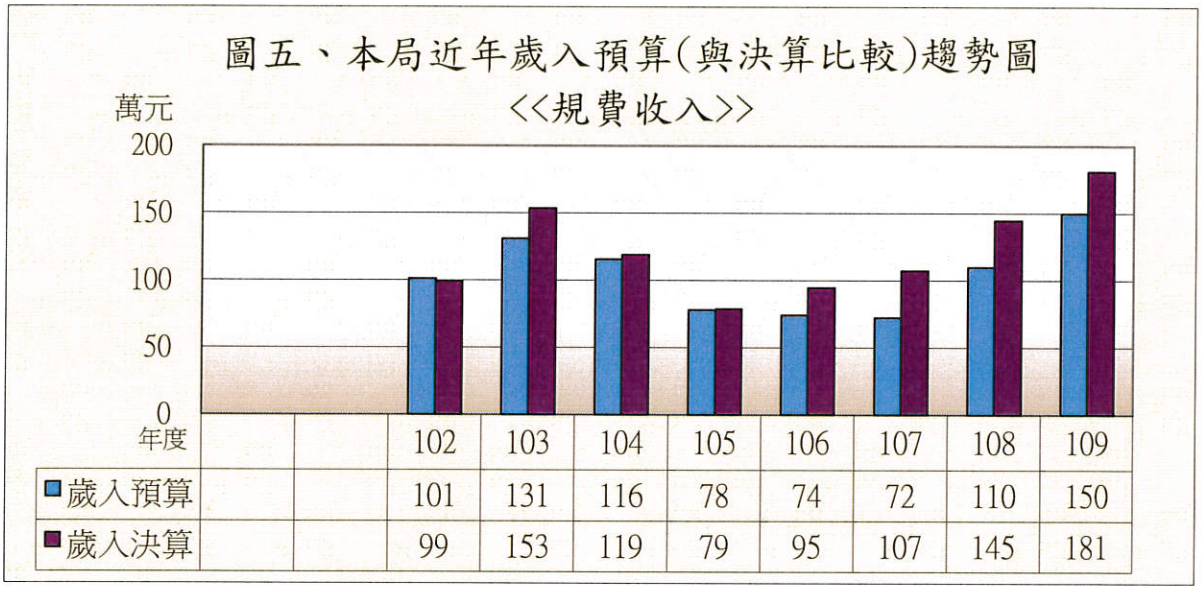
圖四、本局近年歲入預算(與決算比較)趨勢圖
<<罰款及賠償收入>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲入預算	140	159	216	333	450	460	420	608
歲入決算	277	1,900	670	639	1,018	2,342	1,706	1,664

本局近8年歲入預算規費收入平均值為103萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近8年歲入決算規費收入平均值為122萬元。於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，近年有逐步增加的情形。(如圖五)

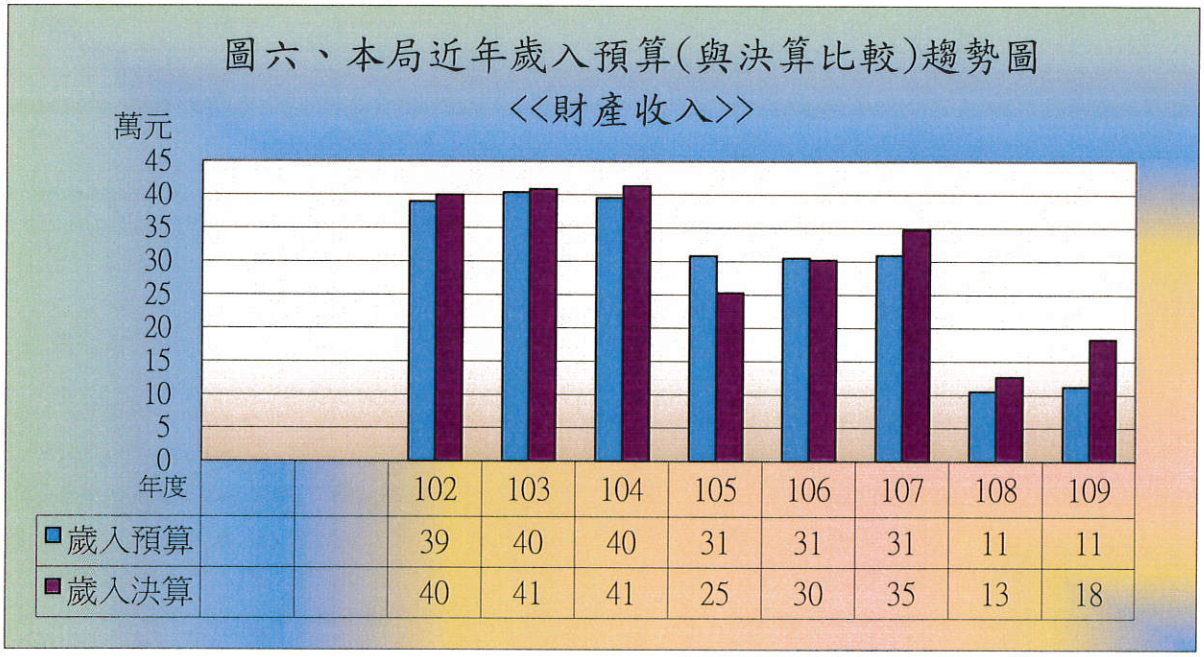
圖五、本局近年歲入預算(與決算比較)趨勢圖
<<規費收入>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲入預算	101	131	116	78	74	72	110	150
歲入決算	99	153	119	79	95	107	145	181

本局近8年歲入預算財產收入平均值為29萬元。於近五年中有三年高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。8年歲入決算財產收入平均值為30萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。(如圖六)

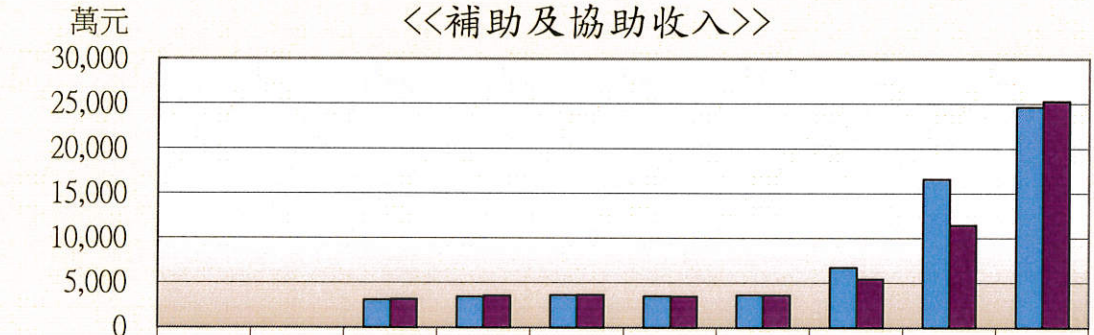
圖六、本局近年歲入預算(與決算比較)趨勢圖
<<財產收入>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲入預算	39	40	40	31	31	31	11	11
歲入決算	40	41	41	25	30	35	13	18

本局近8年歲入預算補助及協助收入平均值為8,137萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。又本局近8年歲入決算補助及協助收入平均值為7,438萬元。於近五年中有三年低於平均值，以發展趨勢而言，近年有逐步增加的情形。(如圖七)

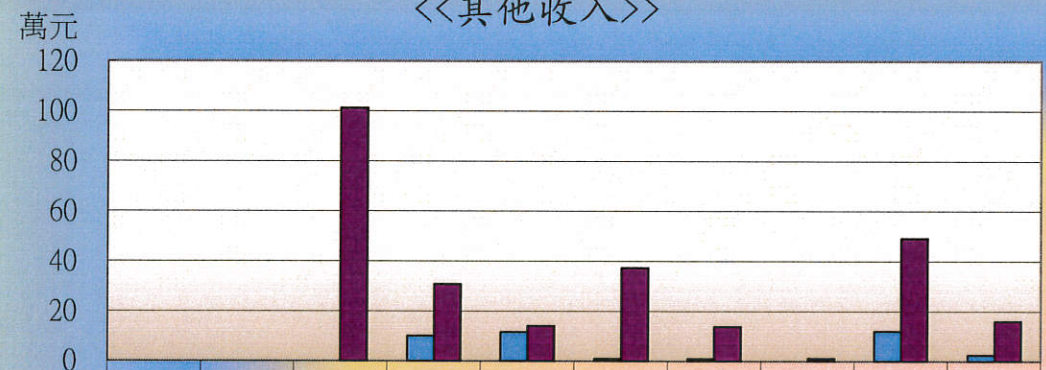
圖七、本局近年歲入預算(與決算比較)趨勢圖
<<補助及協助收入>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲入預算	3,069	3,439	3,610	3,513	3,596	6,695	16,573	24,605
歲入決算	3,151	3,528	3,656	3,468	3,597	5,425	11,429	25,249

本局近8年歲入預算其他收入平均值為4萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。又本局近8年歲入決算其他收入平均值為32萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。(如圖八)

圖八、本局近年歲入預算(與決算比較)趨勢圖
<<其他收入>>

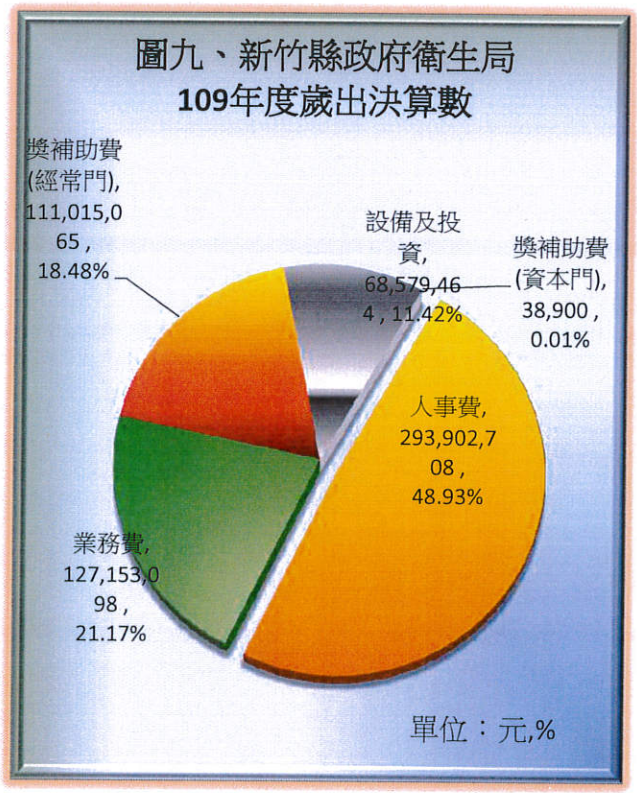


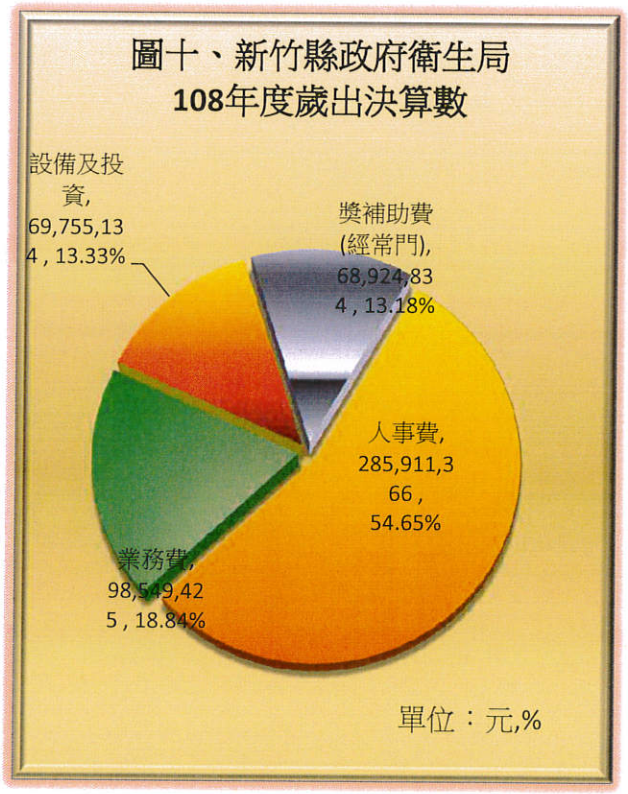
年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲入預算	0	10	12	1	1	0	12	3
歲入決算	101	31	14	37	14	1	49	16

本局 109年度歲出決算為6億68萬9,235元，其中以人事費2億9,390萬2,708元為最高，占48.93%。其次為業務費1億2,715萬3,098元，占歲出決算21.17%。再次之為獎補助費(經常門)1億1,101萬5,065元，占歲出決算18.48%。其餘設備及投資及獎補助費(資本門)等合計為6,861萬8,364元，僅占歲出決算11.42%。(如圖九)

本局108年度歲出決算為5億2,388萬7,834元，其中以人事費2億8,591萬1,366元為最高，占54.57%。其次為業務費9,854萬9,425元，占歲出決算18.81%。再次之為設備及投資6,975萬5,134元，占歲出決算13.31%。其餘獎補助費(經常門)及獎補助費(資本門)等合計為6,967萬1,909元，僅占歲出決算13.30%。(如圖十)

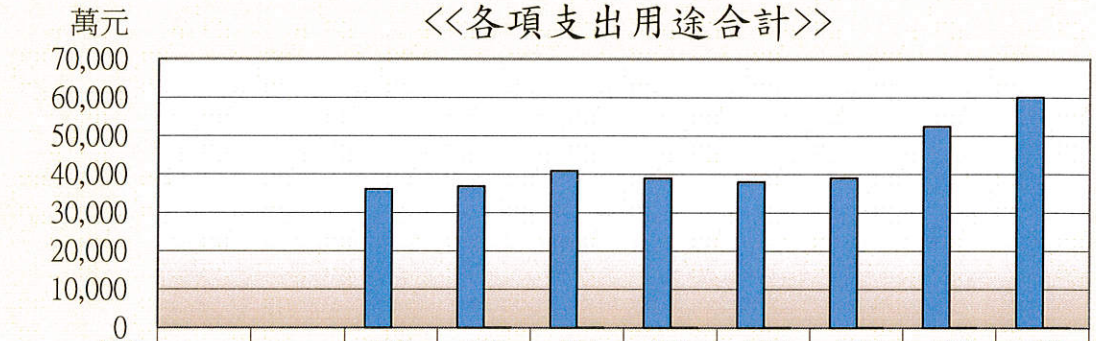
本局109年度歲出決算較上年度決算共計增加7,680萬1,401元，約為14.66%。其中人事費決算增加799萬1,342元，約為2.80%。業務費決算增加2,860萬3,673元，約為29.02%。設備及投資決算減少117萬5,670元，約為1.69%。獎補助費(經常門)及獎補助費(資本門)等併計與上年度比較，增加4,138萬2,056元，約為59.40%。





本局近8年歲出決算各項支出合計平均值為4億2,770萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，各項支出合計109年度環比指數為114.7%，較上年度增加14.7%,而108年度則較107年度增加34.2%。(如圖十一)

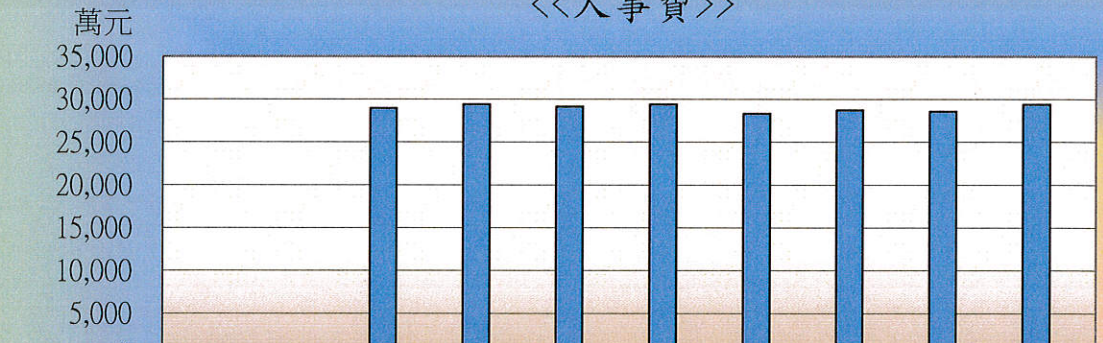
圖十一、本局近年歲出決算數按用途別分之趨勢圖
<<各項支出用途合計>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算	36,085	36,813	40,864	38,941	37,977	39,030	52,389	60,069
環比指數	-	102.0%	111.0%	95.3%	97.5%	102.8%	134.2%	114.7%

本局近8年歲出決算人事費平均值為2億8,994萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀察歲出決算變動情形，人事費109年度環比指數為102.8%，較上年度增加2.8%,而108年度則較107年度減少0.4%。(如圖十二)

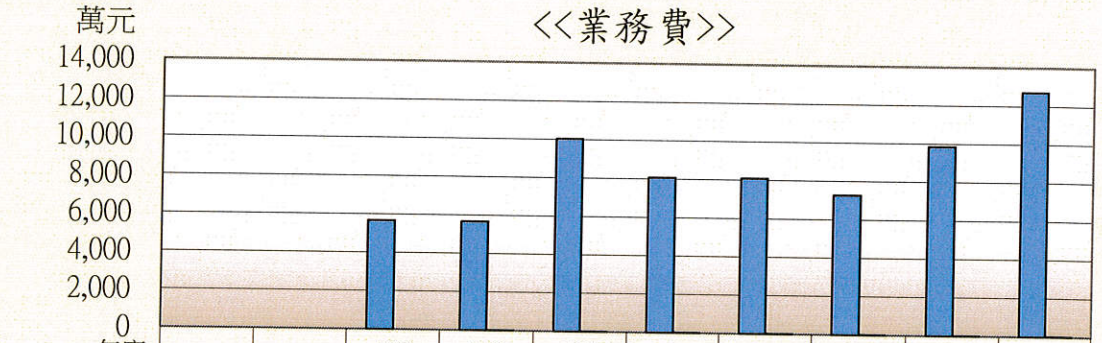
圖十二、本局近年歲出決算數按用途別分之趨勢圖
<<人事費>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算	28,965	29,416	29,145	29,402	28,334	28,717	28,591	29,390
環比指數	-	101.6%	99.1%	100.9%	96.4%	101.4%	99.6%	102.8%

本局近8年歲出決算業務費平均值為8,419萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，業務費109年度環比指數為129.0%，較上年度增加29.0%，而108年度則較107年度增加35.7%。(如圖十三)

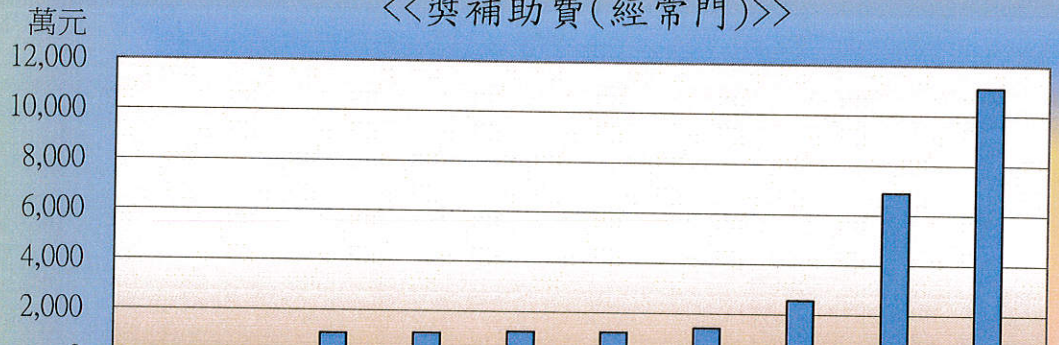
圖十三、本局近年歲出決算數按用途別分之趨勢圖
<<業務費>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算	5,665	5,661	10,025	8,077	8,094	7,264	9,855	12,715
環比指數	-	99.9%	177.1%	80.6%	100.2%	89.7%	135.7%	129.0%

本局近8年歲出決算獎補助費(經常門)平均值為3,320萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，獎補助費(經常門)109年度環比指數為161.1%，較上年度增加61.1%，而108年度則較107年度增加169.2%。(如圖十四)

圖十四、本局近年歲出決算數按用途別分之趨勢圖
<<獎補助費(經常門)>>

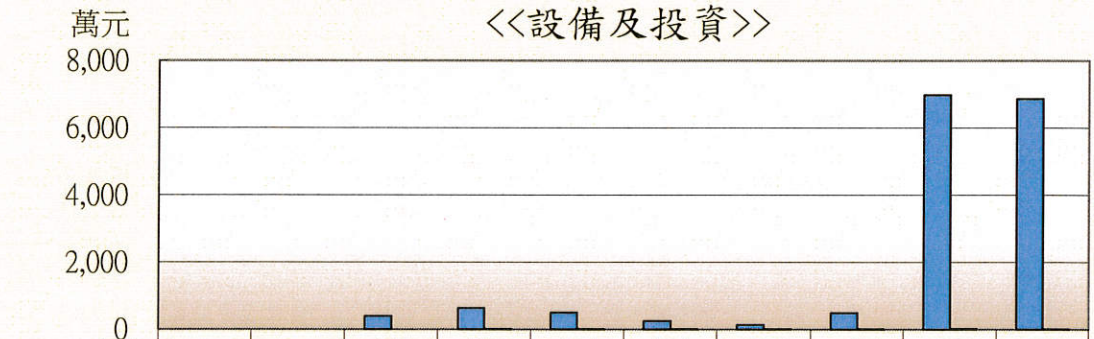


年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算	1,069	1,111	1,196	1,212	1,419	2,560	6,892	11,102
環比指數	-	103.9%	107.7%	101.3%	117.0%	180.5%	269.2%	161.1%

本局近8年歲出決算設備及投資平均值為2,026萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，設備及投資109年度環比指數為98.3%，較上年度減少1.7%,而108年度則較107年度增加1,327.7%。(如圖十五)

圖十五、本局近年歲出決算數按用途別分之趨勢圖

<<設備及投資>>

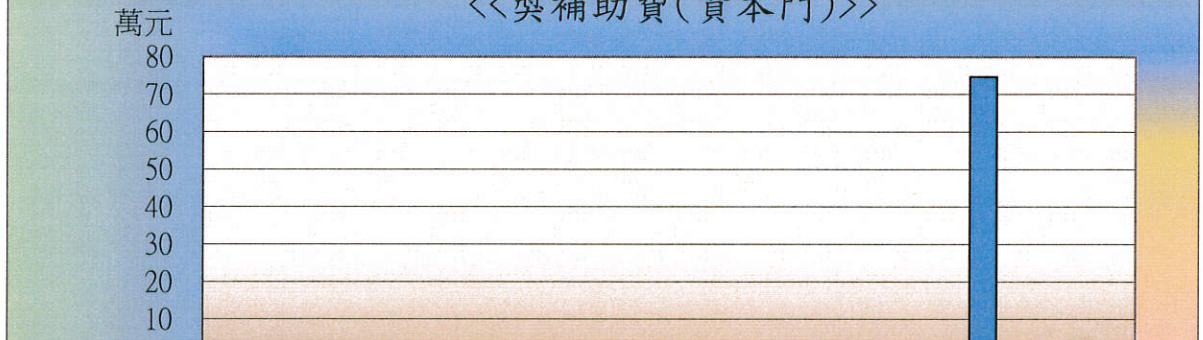


年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算	387	625	497	249	130	489	6,976	6,858
環比指數	-	161.4%	79.5%	50.1%	52.4%	374.6%	1427.7	98.3%

本局近6年歲出決算於獎補助費(資本門)部分，102年至107年並無相關的經費支用，109年決算數4萬元，較108年度減少71萬元。(如圖十六)

圖十六、本局近年歲出決算數按用途別分之趨勢圖

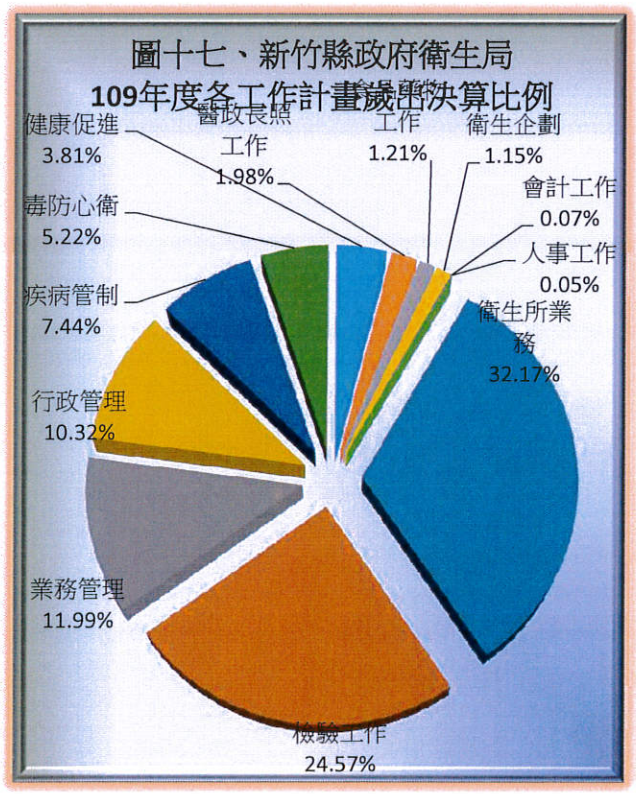
<<獎補助費(資本門)>>

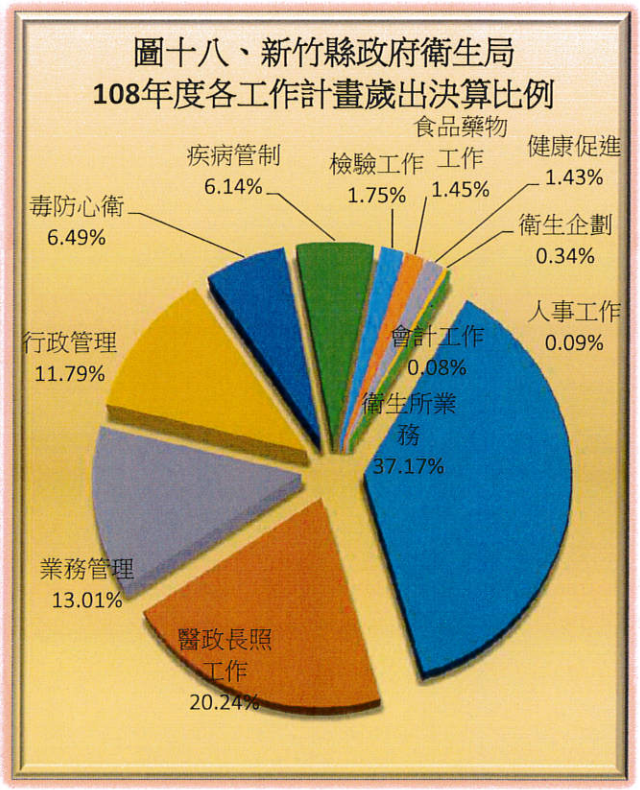


年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算	-	-	-	-	-	-	75	4
環比指數	-	-	-	-	-	-	-	5.2%

本局109年度各工作計畫歲出決算為5億4,072萬9,005元，其中以衛生所業務1億7,393萬61元為最高，占32.17%。其次為檢驗工作1億3,286萬670元，占歲出決算24.57%。再次之為業務管理6,483萬5,680元，占歲出決算11.99%。又次之為行政管理5,577萬5,906元，占歲出決算10.31%。其餘疾病管制及毒防心衛等合計為1億1,324萬2,323元，占歲出決算20.94%。(如圖十七)

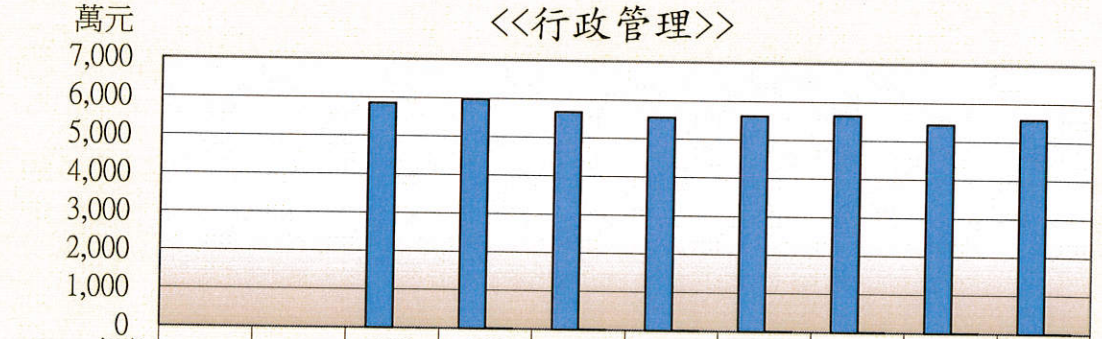
本局108年度各工作計畫歲出決算為4億6,091萬2,706元，其中以衛生所業務1億7,131萬829元為最高，占37.17%。其次為醫政長照工作9,330萬9,829元，占歲出決算20.24%。再次之為業務管理5,998萬5,290元，占歲出決算13.01%。又次之為行政管理5,433萬6,399元，占歲出決算11.79%。其餘毒防心衛及疾病管制等合計為8,197萬359元，占歲出決算17.78%。(如圖十八)





本局近8年歲出決算<行政管理>平均值為5,661萬元。於近五年全部低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<行政管理>109年度環比指數為102.6%，較上年度增加2.6%,而108年度則較107年度減少3.7%。(如圖十九)

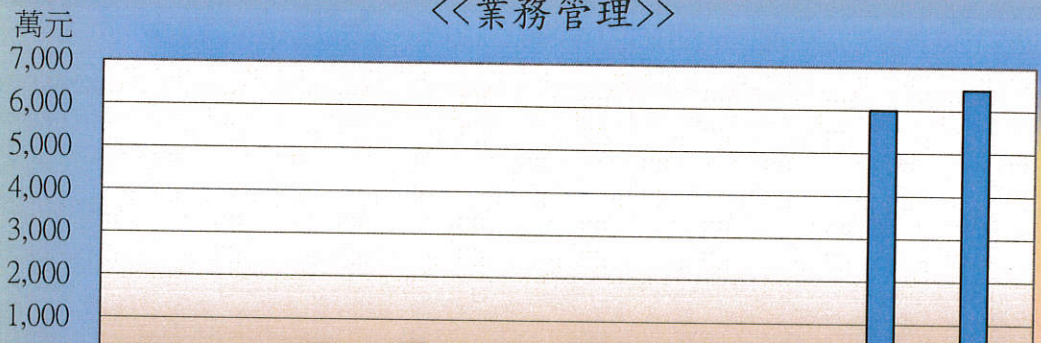
圖十九、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
<<行政管理>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算	5,848	5,964	5,661	5,552	5,614	5,644	5,434	5,578
環比指數	-	102.0%	94.9%	98.1%	101.1%	100.5%	96.3%	102.6%

本局近8年歲出決算<業務管理>平均值為1,862萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<業務管理>109年度環比指數為108.1%，較上年度增加8.1%,而108年度則較107年度增加1,270.1%。(如圖二十)

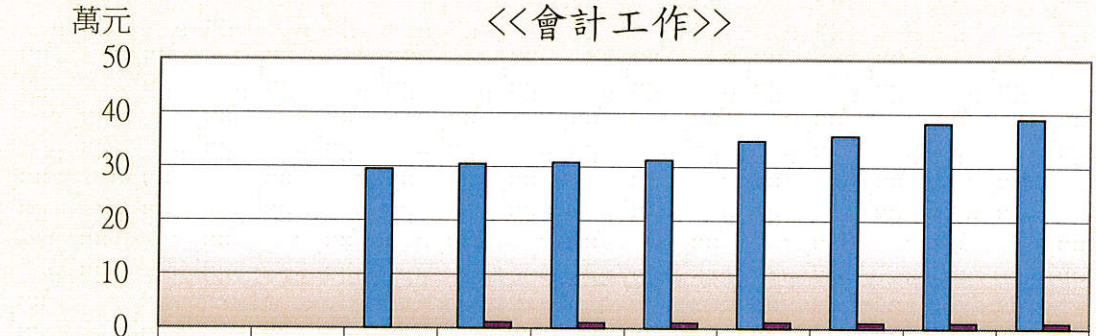
圖二十、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
<<業務管理>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算	375	402	377	409	414	438	5,999	6,484
環比指數	-	107.3%	93.7%	108.4%	101.2%	105.7%	1370.1	108.1%

本局近8年歲出決算<會計工作>平均值為33萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<會計工作>109年度環比指數為102.0%，較上年度增加2.0%,而108年度則較107年度增加6.6%。(如圖廿一)

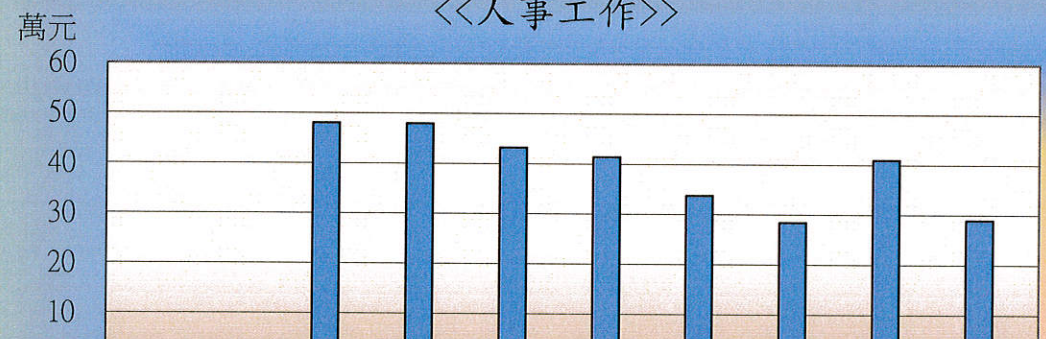
圖廿一、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
<<會計工作>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算	30	30	31	31	35	36	38	39
環比指數	-	103.1%	101.0%	101.5%	111.5%	102.8%	106.6%	102.0%

本局近8年歲出決算<人事工作>平均值為39萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<人事工作>109年度環比指數為70.6%，較上年度減少29.4%,而108年度則較107年度增加44.2%。(如圖廿二)

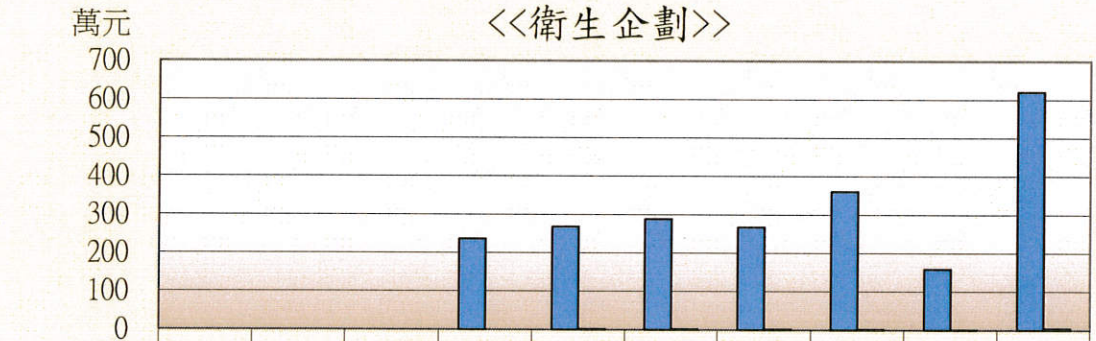
圖廿二、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
<<人事工作>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算	48	48	43	41	34	28	41	29
環比指數	-	99.9%	90.1%	95.9%	81.4%	84.2%	144.2%	70.6%

本局近年歲出決算<衛生企劃>平均值為326萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<衛生企劃>109年度環比指數為392.4%，較上年度增加292.4%，而108年度則較107年度減少56.1%。(如圖廿三)

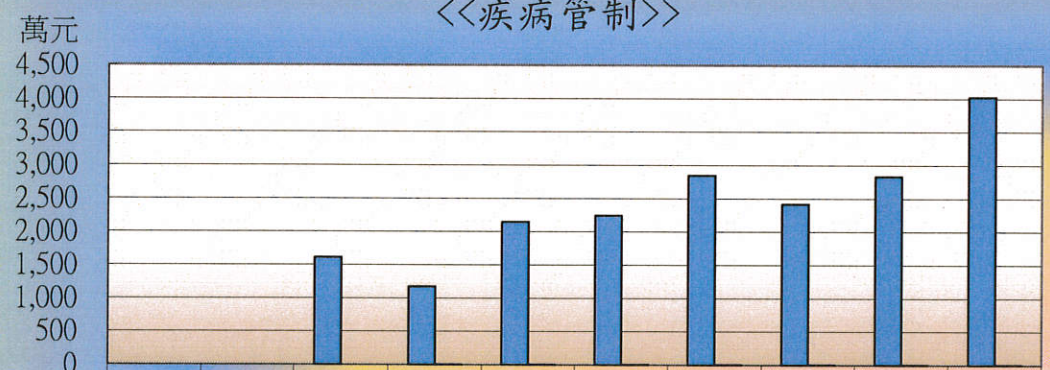
圖廿三、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
<<衛生企劃>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算	-	236	267	288	267	360	158	620
環比指數	-	-	113.2%	107.7%	92.6%	134.9%	43.9%	392.4%

本局近8年歲出決算<疾病管制>平均值為2,410萬元。於近五年中有四年均是高於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<疾病管制>109年度環比指數為142.1%，較上年度增加42.1%，而108年度則較107年度增加17.3%。(如圖廿四)

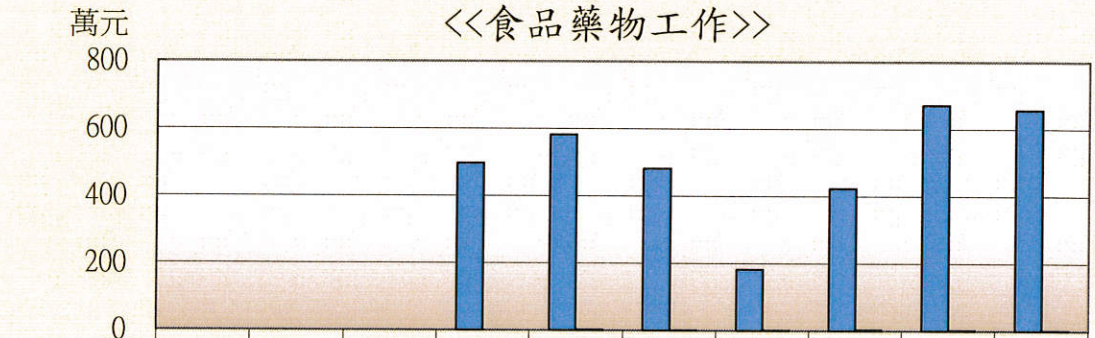
圖廿四、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
<<疾病管制>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算	1,611	1,174	2,145	2,240	2,846	2,414	2,830	4,022
環比指數	-	72.9%	182.6%	104.5%	127.0%	84.8%	117.3%	142.1%

本局近年歲出決算<食品藥物工作>平均值為499萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<食品藥物工作>109年度環比指數為97.9%，較上年度減少2.1%,而108年度則較107年度增加58.5%。(如圖廿五)

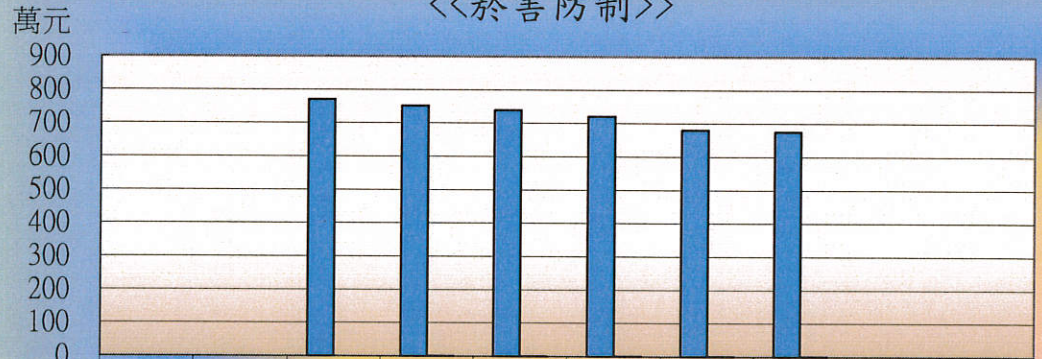
圖廿五、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
<<食品藥物工作>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算	-	496	582	481	182	423	671	656
環比指數	-	-	117.2%	82.7%	37.8%	232.8%	158.5%	97.9%

本局近8年歲出決算<菸害防制>平均值為619萬元。於近五年中有二年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<菸害防制>108年度則較107年度減少100%。(如圖廿六)

圖廿六、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
<<菸害防制>>

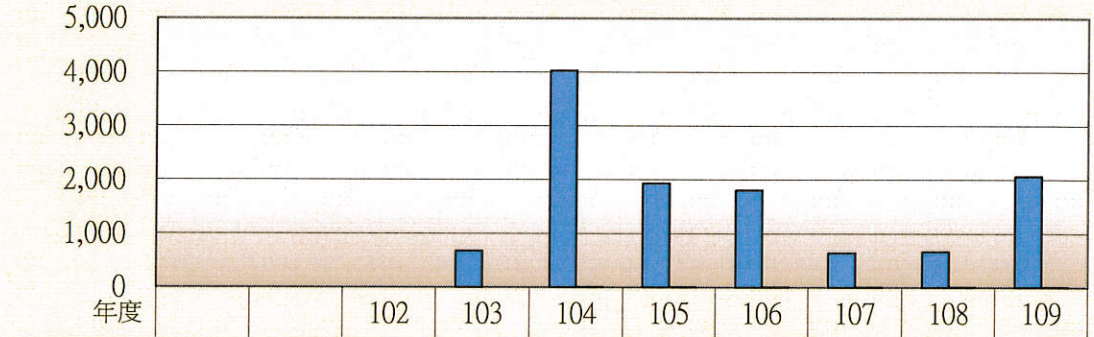


年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算	770	751	739	720	680	675	-	-
環比指數	-	97.6%	98.4%	97.5%	94.4%	99.3%	-	-

備註：108年起菸害防制計畫整併納入健康促進工作項下。

本局近年歲出決算<健康促進>平均值為1,854萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<健康促進>109年度環比指數為312.6%，較上年度增加212.6%,而108年度則較107年度增加3.0%。(如圖廿七)

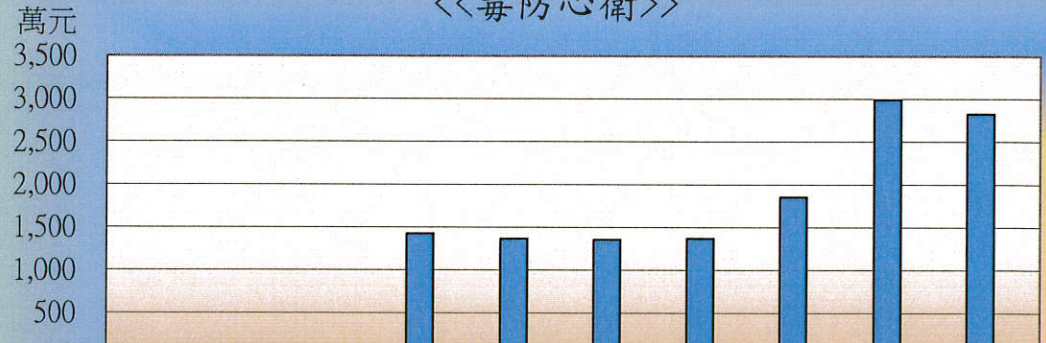
圖廿七、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
<<健康促進>>



年度			102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算			-	676	4,023	1,931	1,808	641	660	2,062
環比指數			-	-	594.9%	48.0%	93.6%	35.4%	103.0%	312.6%

本局近年歲出決算<毒防心衛>平均值為1,959萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<毒防心衛>109年度環比指數為94.4%，較上年度減少5.6%,而108年度則較107年度增加61.3%。(如圖廿八)

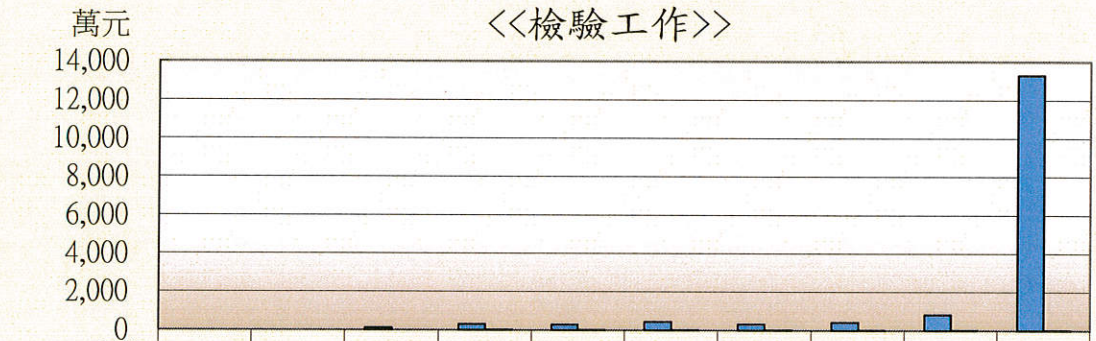
圖廿八、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
<<毒防心衛>>



年度			102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算			-	1,426	1,366	1,354	1,368	1,855	2,991	2,824
環比指數			-	-	95.8%	99.1%	101.1%	135.6%	161.3%	94.4%

本局近8年歲出決算<檢驗工作>平均值為1,991萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<檢驗工作>109年度環比指數為1,643.9%，較上年度增加1,543.9%,而108年度則較107年度增加95.5%。(如圖廿九)

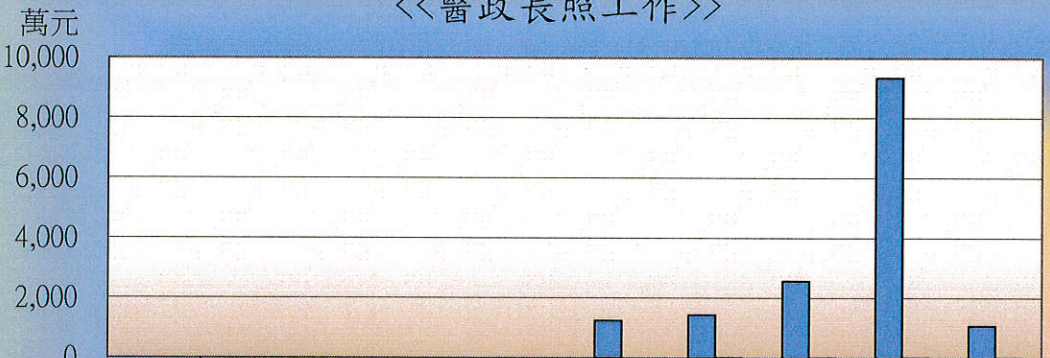
圖廿九、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
<<檢驗工作>>



年度			102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算			117	291	281	427	310	413	808	13,28
環比指數			-	248.0%	96.5%	152.0%	72.7%	133.2%	195.5%	1643.9

本局近8年歲出決算<醫政長照工作>平均值為3,599萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<醫政長照工作>109年度環比指數為11.5%，較上年度減少88.5%,而108年度則較107年度增加264.7%。(如圖三十)

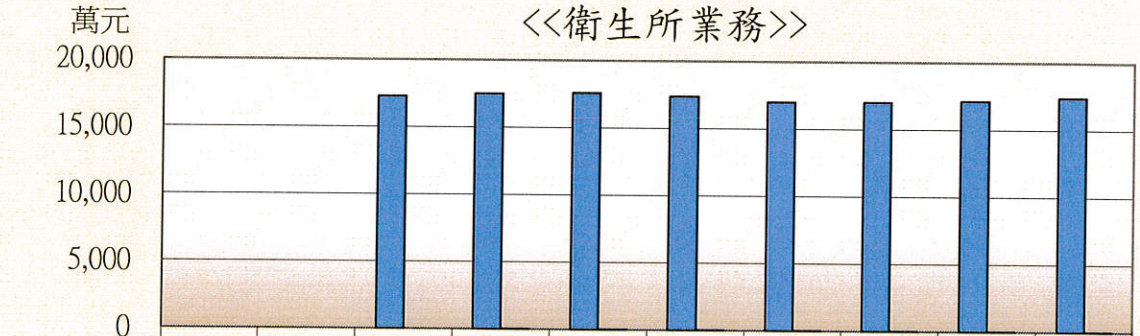
圖三十、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
<<醫政長照工作>>



年度			102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算			-	-	-	1,242	1,435	2,559	9,331	1,072
環比指數			-	-	-	-	115.6%	178.3%	364.7%	11.5%

本局近8年歲出決算<衛生所業務>平均值為1億7,280萬元。於近五年中有三年低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有逐步增加的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<衛生所業務>109年度環比指數為101.5%，較上年度增加1.5%,而108年度則較107年度增加0.7%。(如圖三十一)

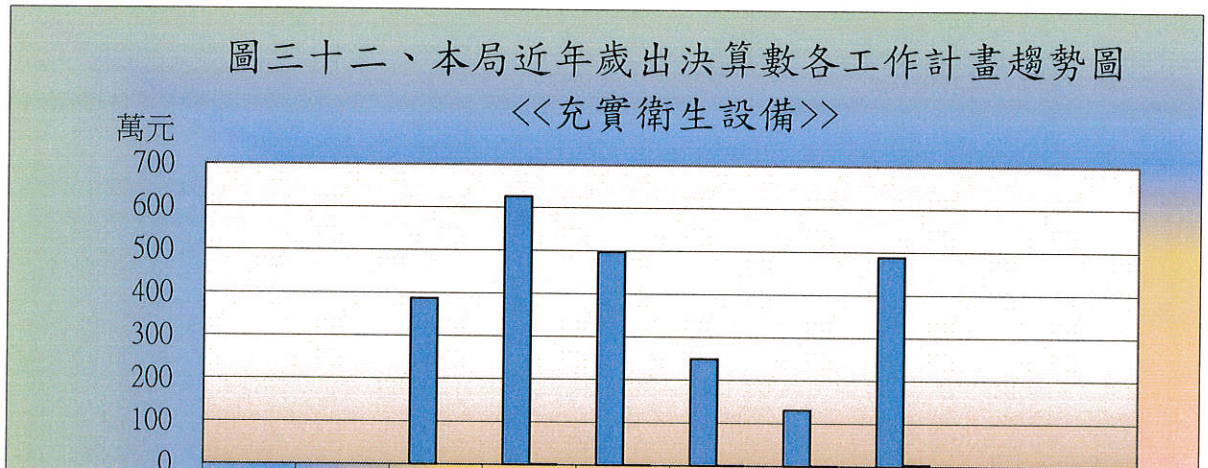
圖三十一、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
<<衛生所業務>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算	17,286	17,490	17,583	17,362	16,992	17,006	17,131	17,393
環比指數	-	101.2%	100.5%	98.7%	97.9%	100.1%	100.7%	101.5%

本局近8年歲出決算<充實衛生設備>平均值為339萬元。於近五年中有四年均是低於平均值，另以近年發展趨勢而言，有稍微減少的情形。而以環比指數觀查歲出決算變動情形，<充實衛生設備>108年度則較107年度減少100%。(如圖三十二)

圖三十二、本局近年歲出決算數各工作計畫趨勢圖
<<充實衛生設備>>



年度	102	103	104	105	106	107	108	109
歲出決算	387	625	497	249	130	489	-	-
環比指數	-	161.4%	79.5%	50.1%	52.4%	374.6%	-	-

備註：108年起充實各項衛生設備計畫整併，資本門預決算編列於各科室之相關計畫項下。

三、結語

全文計有三十二個圖，包含歲入預、決算及歲出決算等資料，分別繪圖及詳列分析。其中歲入來源的比較分析，可得知本局不同的歲入來源執行情形。而歲出決算數則以<用途別>及<工作計畫>分別比較，可得知預算分配在人事費、業務費、獎補助費...等用途別的差異以及在各個不同工作計畫間的差異。同時以近年的趨勢分析以顯示時間上的變動，相信對於政府施政與決策可提供一定之參考與助益。