

臺中市政府111年度5月份 市政會議專案報告

『建設更多 舉債更少』
臺中市政府財政永續報告

報告人： 財政局長羅仙法

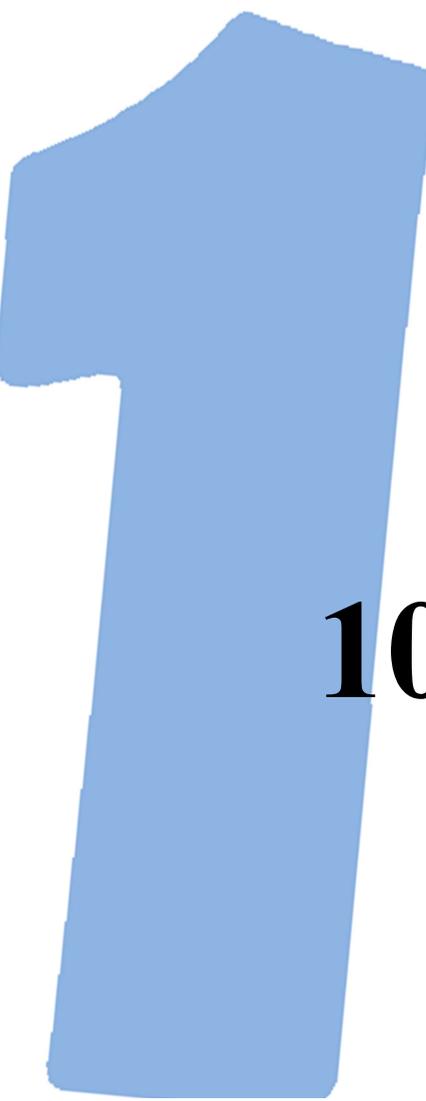
報告日期： 111年05月10日



用統計的方法與財務管理的概念來分析 臺中市的財政狀況

1. 財政狀況回顧
2. 歲入歲出基本架構
3. 時間序列分析與財務管理的概念
4. 六都比較(橫截面分析)





財政狀況回顧

107年度之前及108年度之後

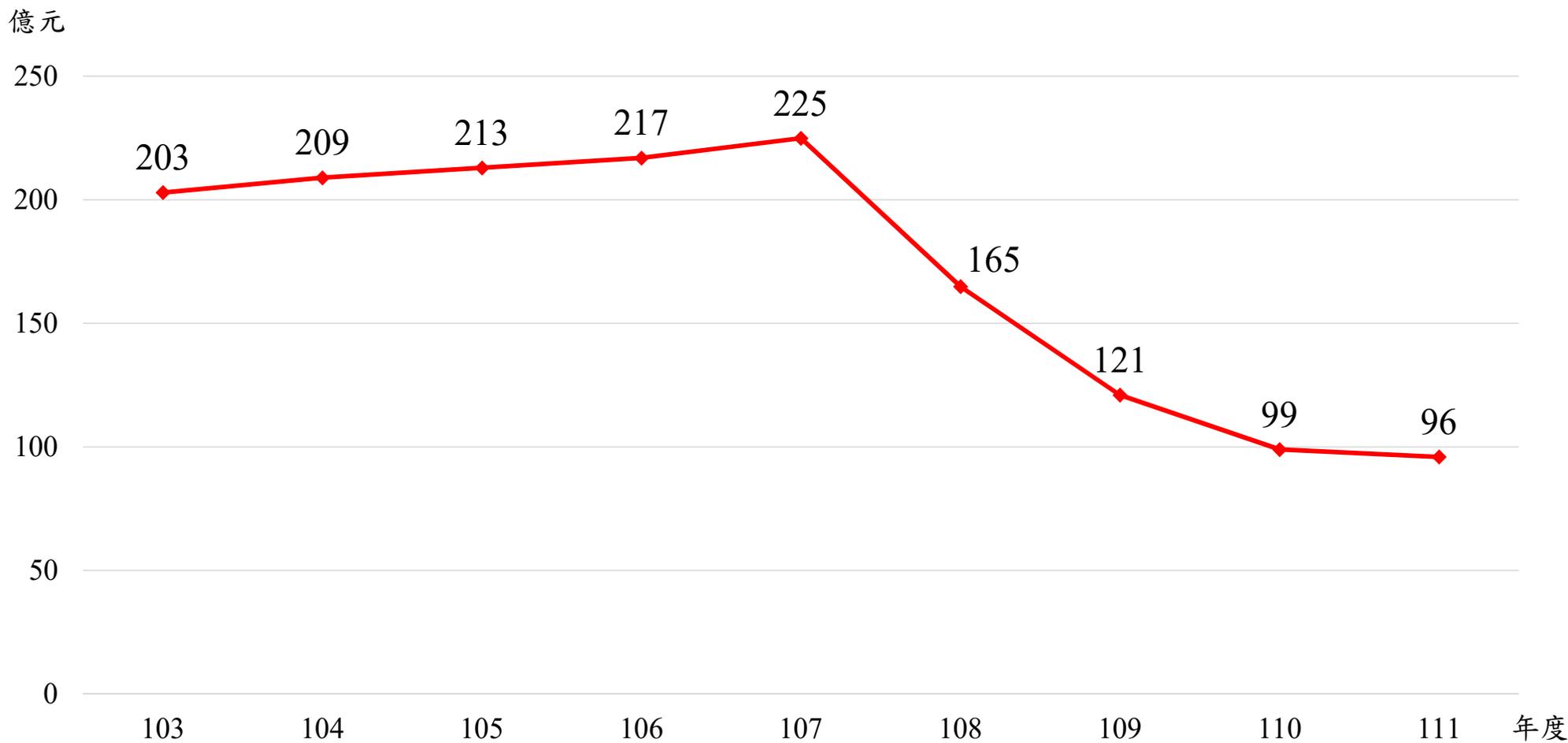


臺中市歷年預決算情形

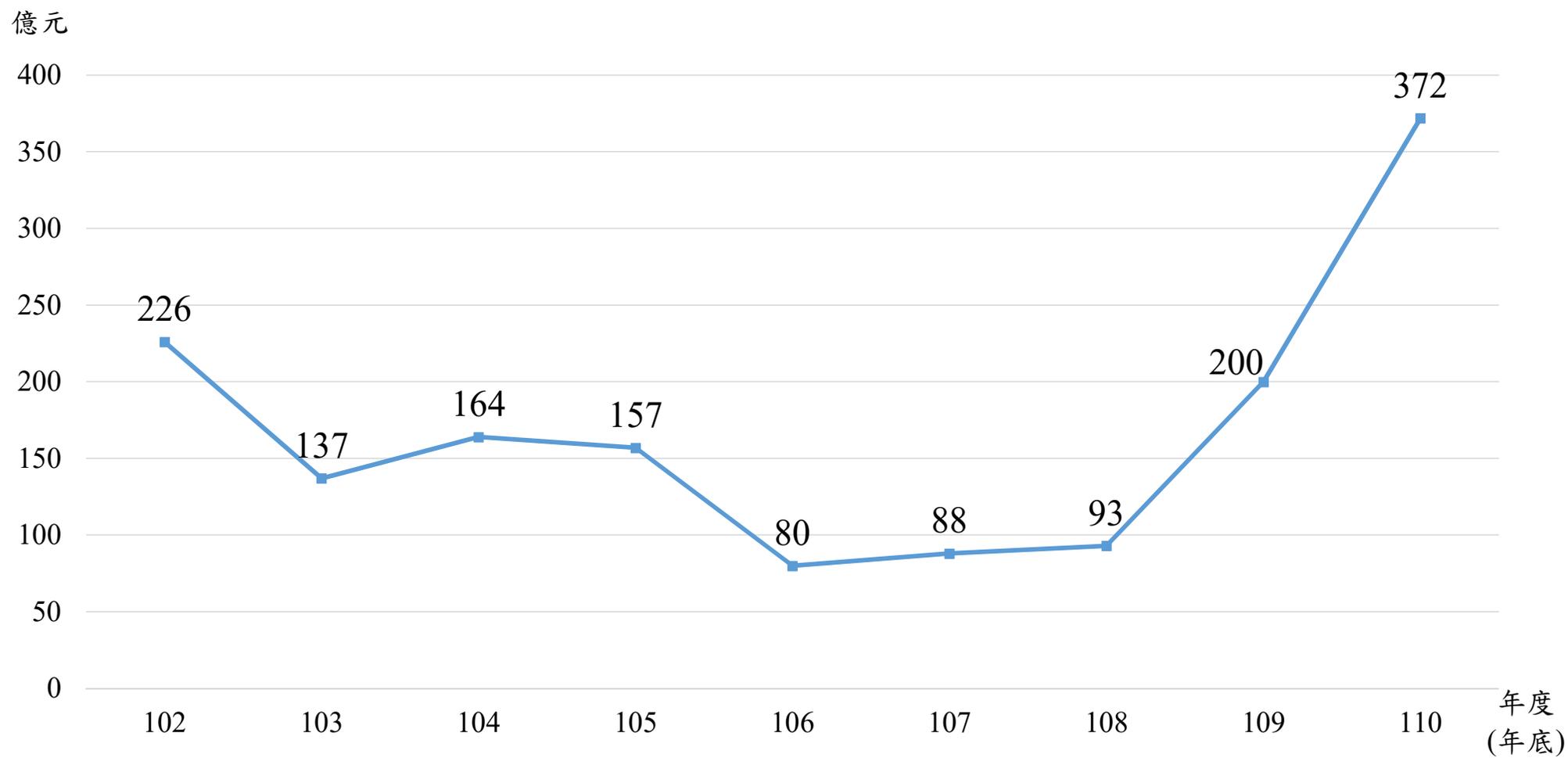


註:100至109年度為審計處決算審定數，110年度為自編決算數，111年度為總預算。

臺中市賒借收入預算數



臺中市尚可舉債空間



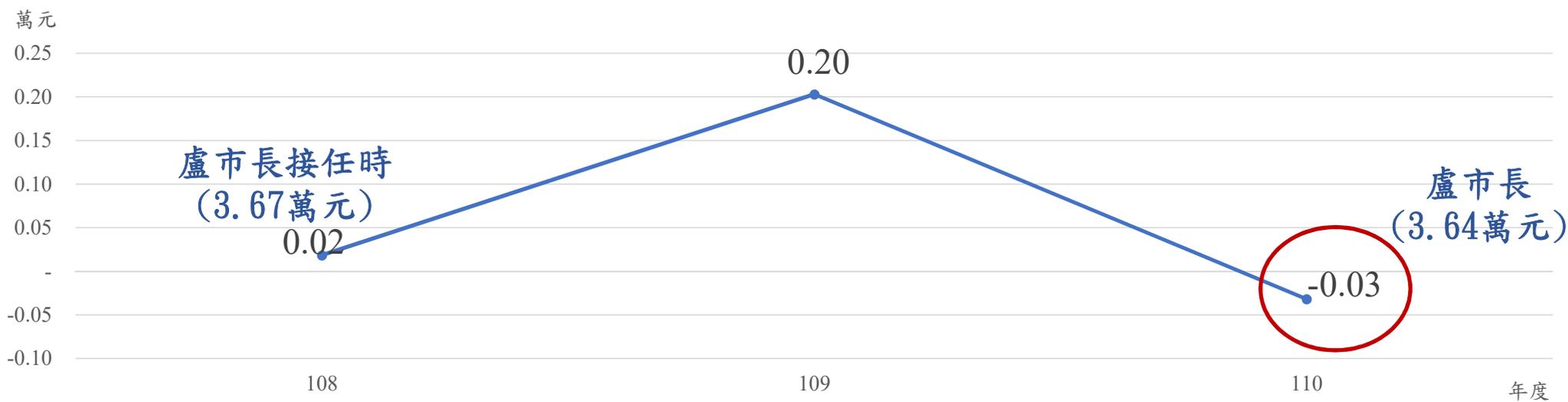
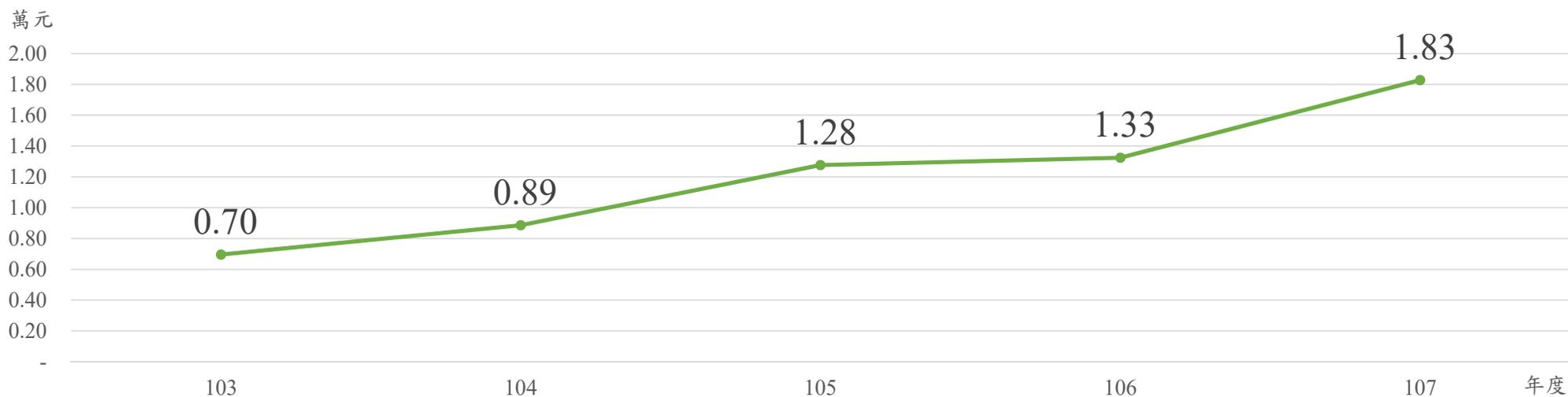
人均負債

- 公式：

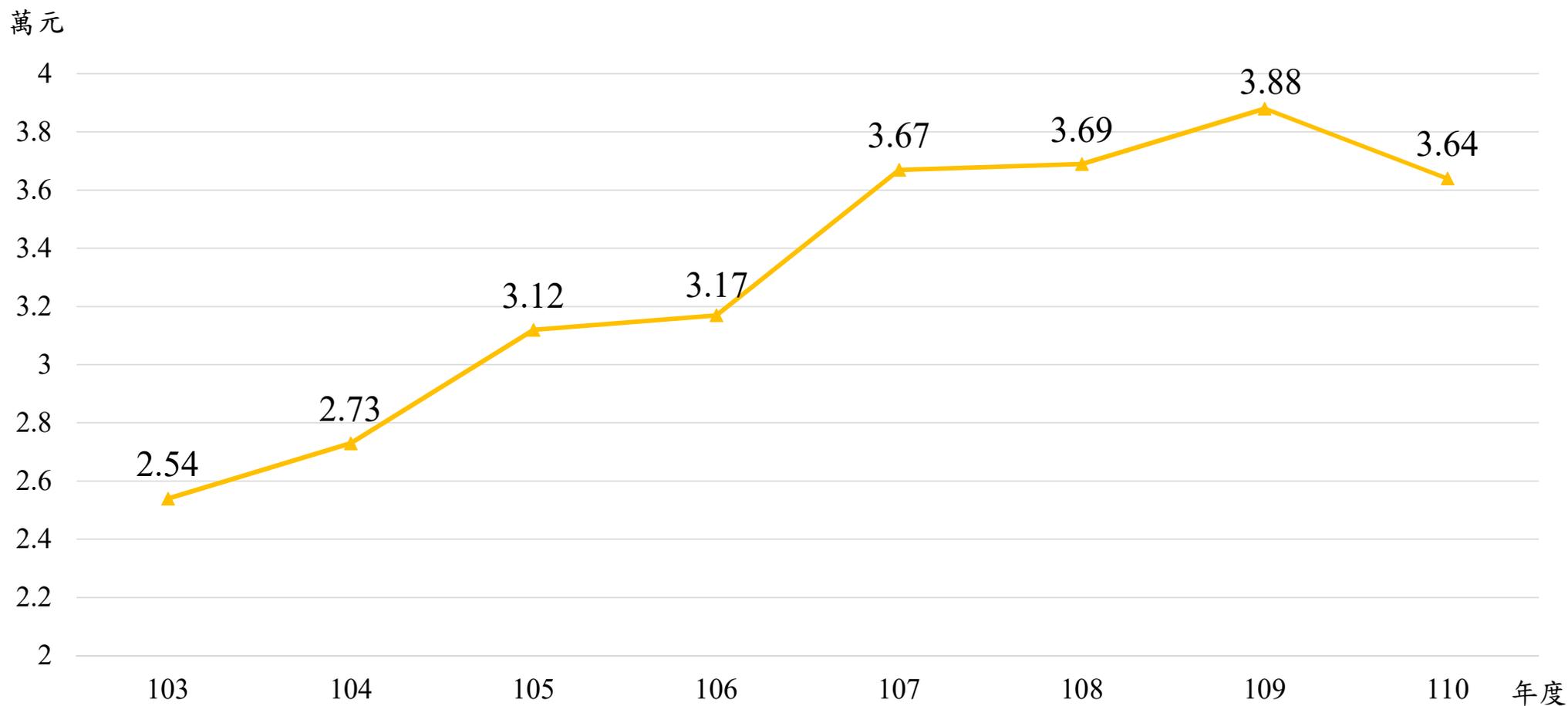
- 人均負債 =
年底公共債務未償餘額實際數 / 年底人口數



人均負債開始下降

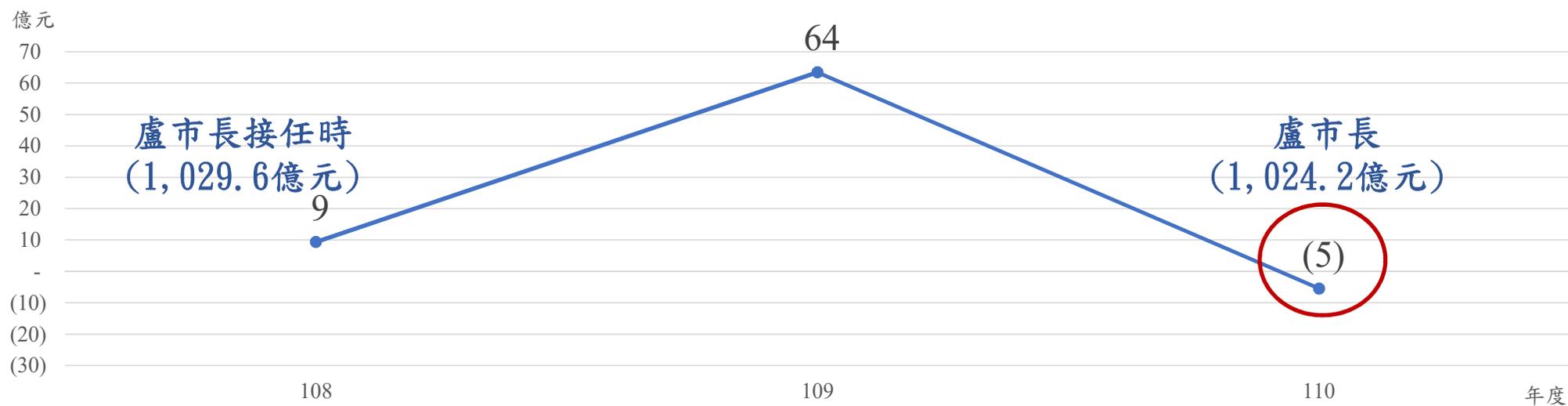
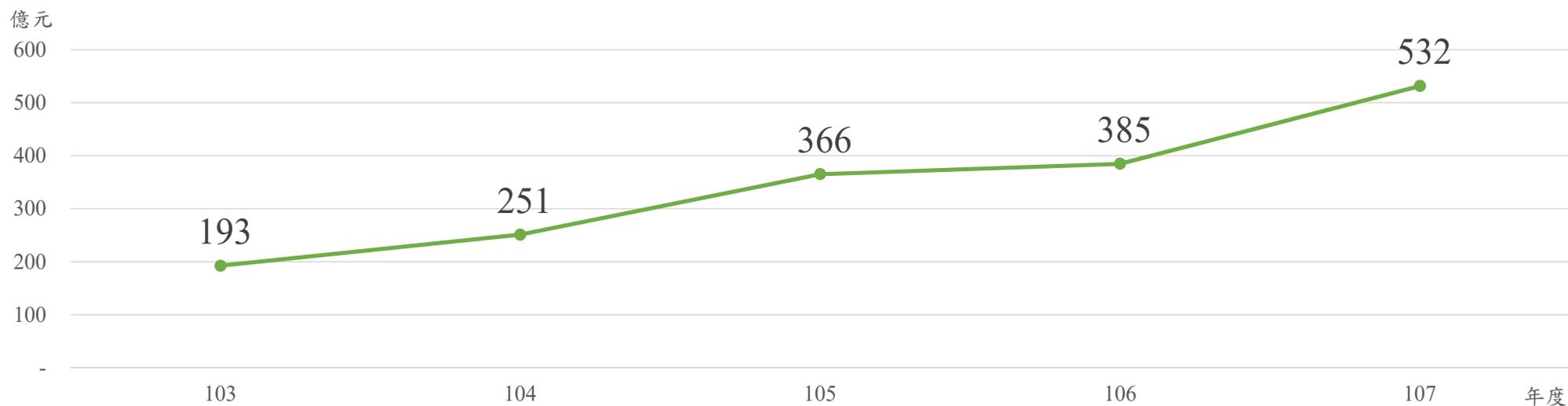


臺中市人均負債

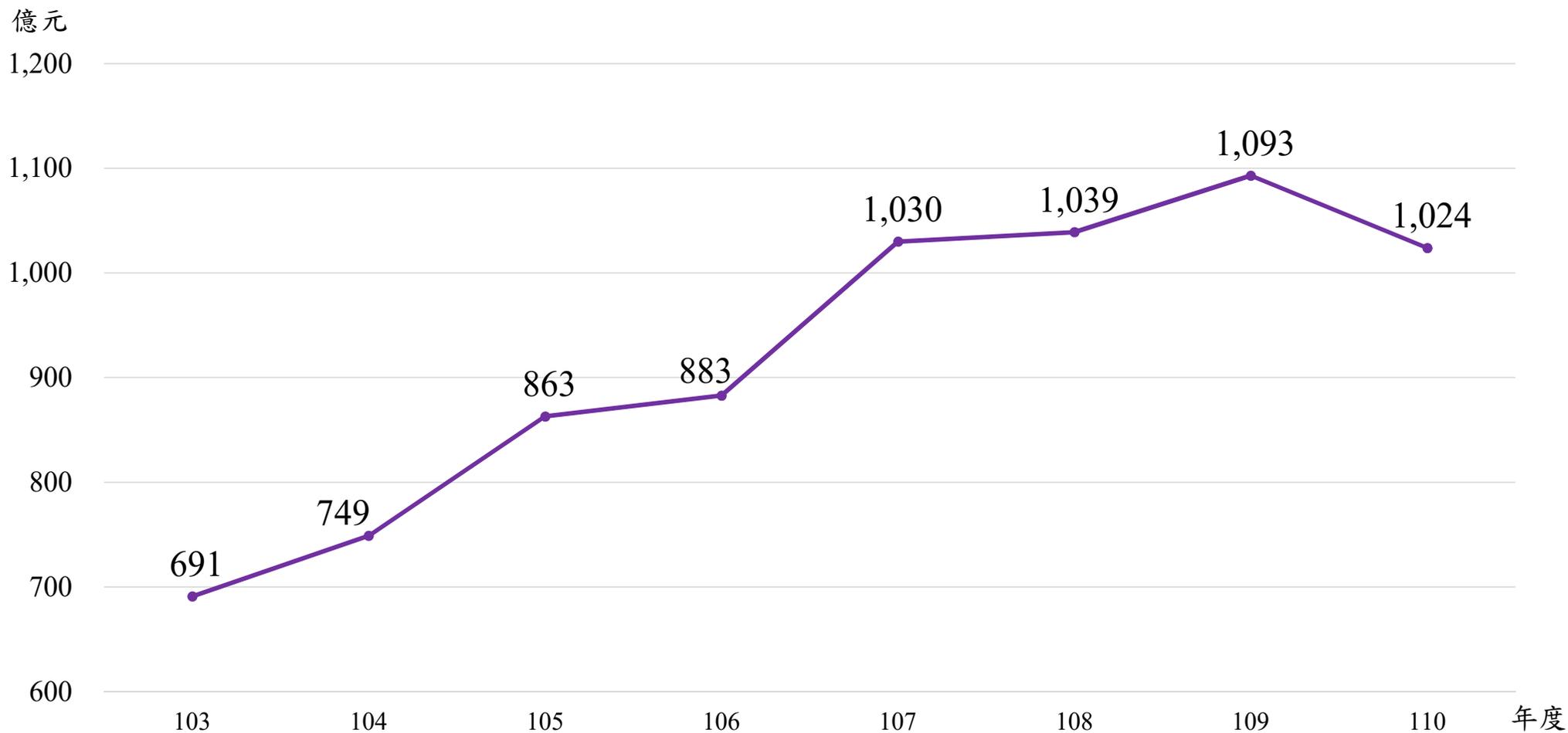


備註：人均負債為實際數，107年11月底為37,397元，110年11月底為37,299元。

公共債務未償餘額實際數開始下降



臺中市公共債務未償餘額實際數

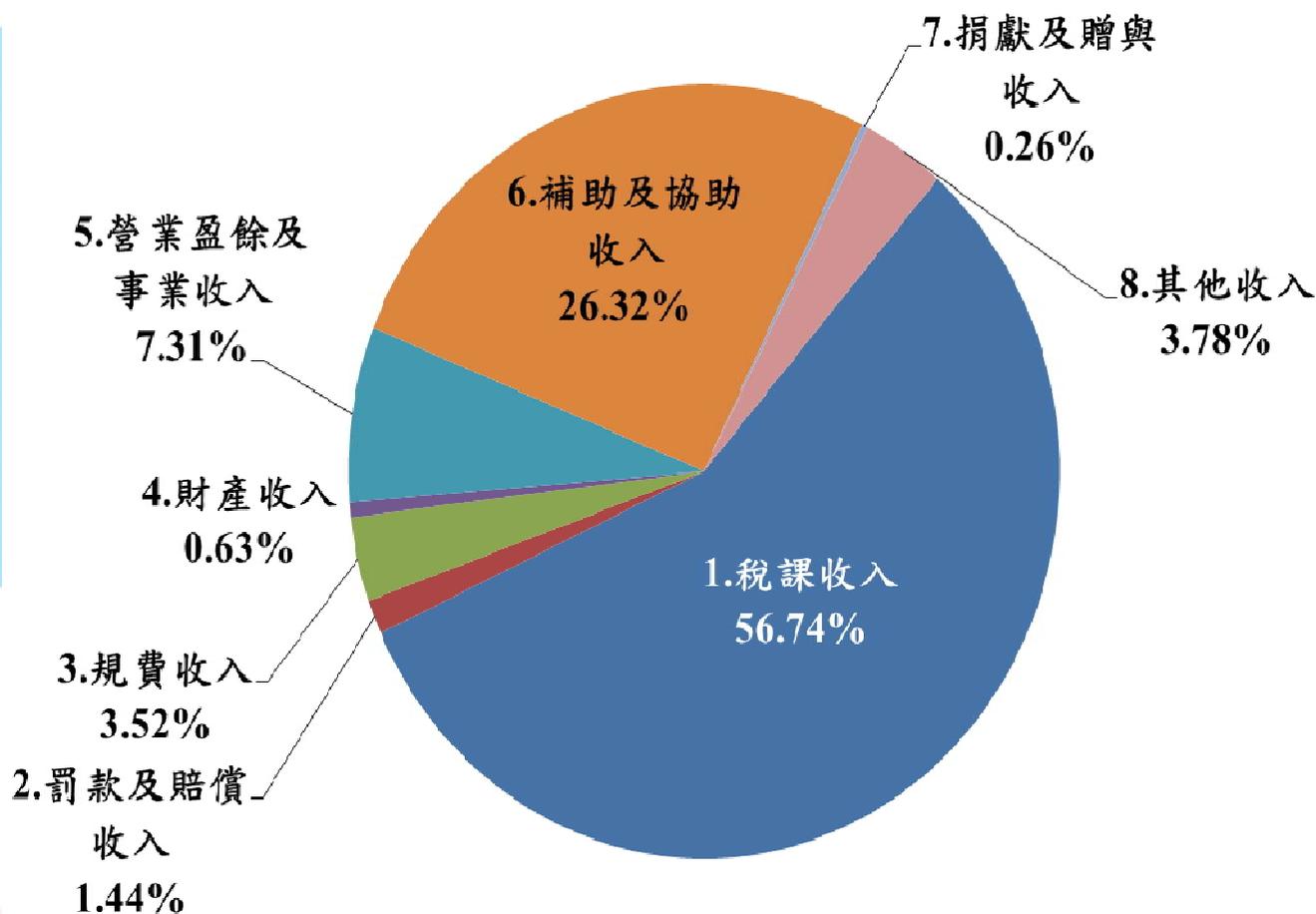


111年度

歲入與歲出總預算基本架構



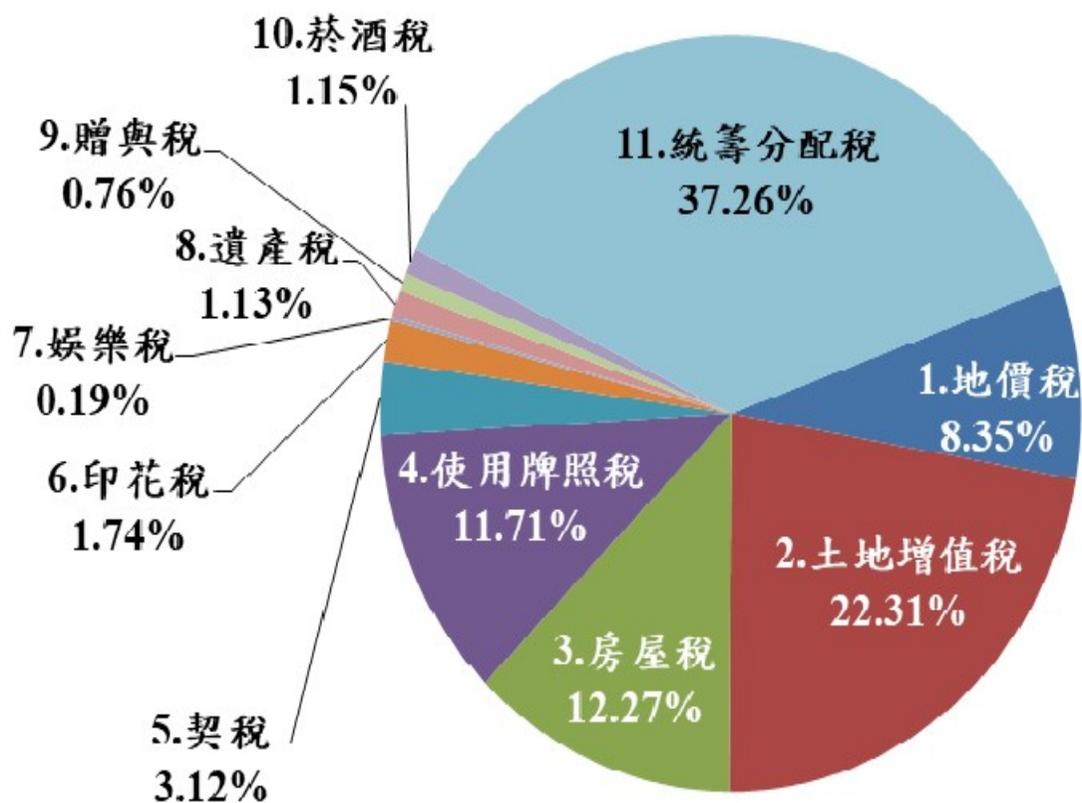
歲入來源別編列情形表



科目	預算數	金額(億元)	%
總計		1,416	100.00
1. 稅課收入		803	56.74
2. 罰款及賠償收入		20	1.44
3. 規費收入		50	3.52
4. 財產收入		9	0.63
5. 營業盈餘及事業收入		104	7.31
6. 補助及協助收入		373	26.32
7. 捐獻及贈與收入		4	0.26
8. 其他收入		54	3.78

註：百分比以千元計算。

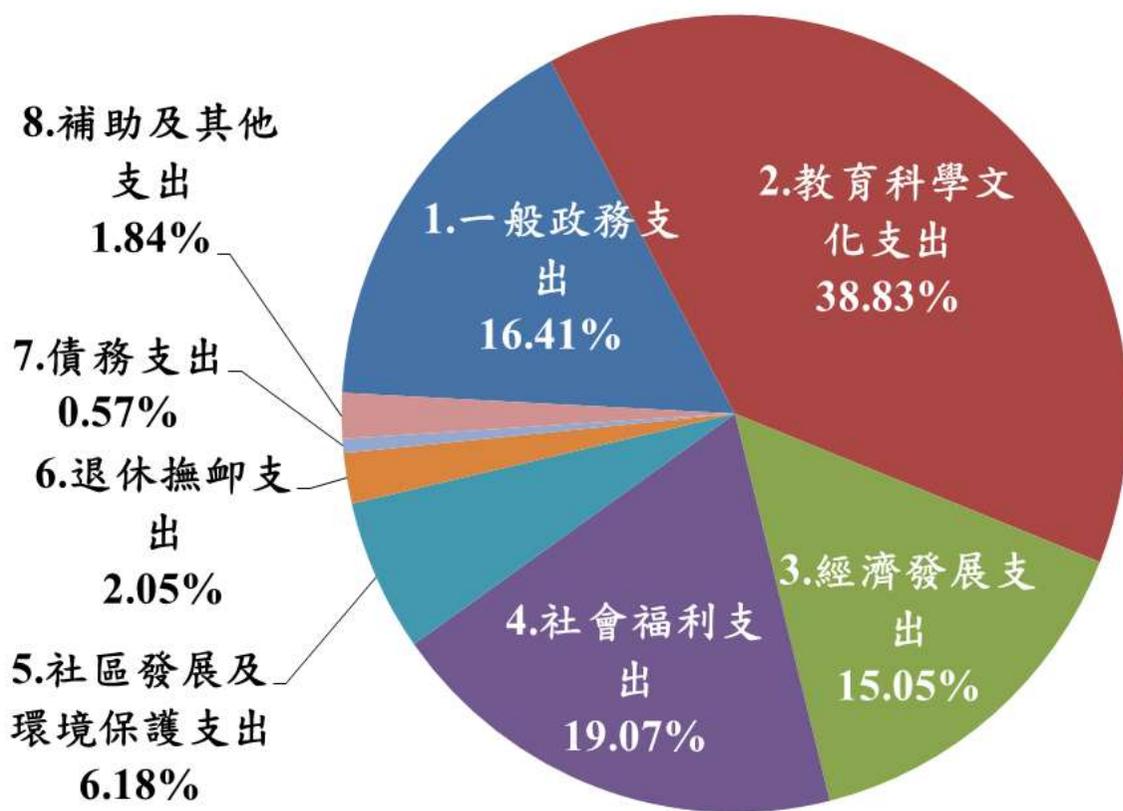
稅課收入803億元



稅課收入 (億元)	803
1. 地價稅	67
2. 土地增值稅	179
3. 房屋稅	99
4. 使用牌照稅	94
5. 契稅	25
6. 印花稅	14
7. 娛樂稅	2
8. 遺產稅	9
9. 贈與稅	6
10. 菸酒稅	9
11. 統籌分配稅	299

註：百分比以千元計算。

歲出政事別編列情形表



科目	預算數	金額(億元)	%
總計		1,512	100.00
1.一般政務支出		248	16.41
2.教育科學文化支出		587	38.83
3.經濟發展支出		228	15.05
4.社會福利支出		288	19.07
5.社區發展及環境保護支出		93	6.18
6.退休撫卹支出		31	2.05
7.債務支出		9	0.57
8.補助及其他支出		28	1.84

註：百分比以千元計算。

108與111年度總預算歲入歲出結構比較

項目	108年度	111年度	成長率
歲入規模	1,089億元	1,416億元	↑ 30%
歲出規模	1,246億元	1,512億元	↑ 21%
基準需求	840億元	876億元	↑ 4%
施政計畫	406億元	636億元	↑ 57%
經常門	226億元	368億元	↑ 63%
資本門	180億元	268億元	↑ 49%

備註：本表總預算數未含追加減數。

花落誰家?錢都用到哪兒去了?

社福教育、交通建設

- 老人健保補助
- 敬老愛心卡
- 長照2.0
- 加碼生育補助津貼
- 公托公幼倍增
- 校舍新(整)建計畫
- 清涼安心學習-班班有冷氣
- 雙十公車
- 捷運
- iBike倍增
- 小黃公車

花落誰家?錢都用到哪兒去了?

場館設施、水利環保、道路建設

- 大智路/市政路/道路燙平/美樂地
- 巨蛋
- 國際會展中心
- 綠美圖
- 國民暨兒童運動中心
- 公共污水下水道處理
- 一所大學守護一條河

以史為鏡

(時間序列分析與財務管理的概念)



賒借倍數

- 公式：

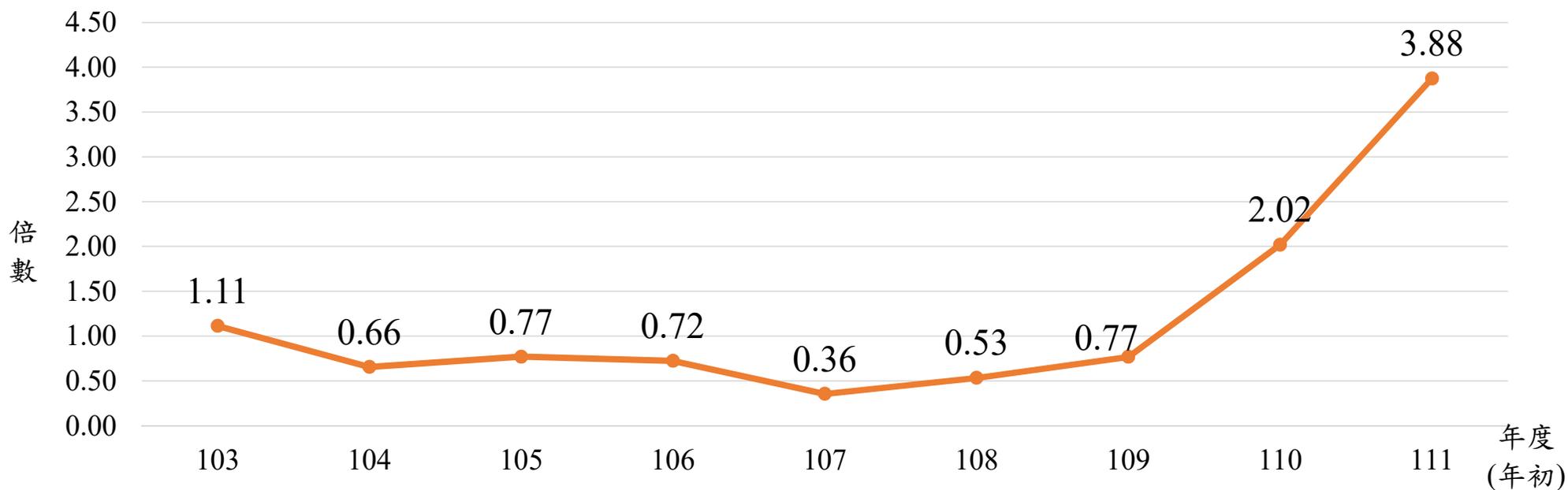
- 賒借倍數

= 年初預警前尚可舉債額度 / 當年度賒借預算數



賒借倍數

年度 (年初)	103	104	105	106	107	108	109	110	111
預警前 尚可舉債額度 (億元)	226	137	164	157	80	88	93	200	372
賒借收入預算數 (億元)	203	209	213	217	225	165	121	99	96
倍數	1.11	0.66	0.77	0.72	0.36	0.53	0.77	2.02	3.88



臺中市100至111年度收入結構一覽表

單位：百萬元、%

項目	100		101		102		103		104		105		106		107		108		109		110		111		平均數	標準差	變異係數
	金額	百分比																									
收入(三)=(一)+(二)	105,475	100.00	110,703	100.00	119,563	100.00	116,516	100.00	121,076	100.00	131,054	100.00	130,218	100.00	139,157	100.00	132,667	100.00	146,450	100.00	150,602	100.00	151,201	100.00	100.00	0.00	-
(一)歲入合計	92,389	87.59	100,968	91.21	105,646	88.36	96,241	82.60	100,197	82.76	109,708	83.71	108,530	83.34	116,673	83.84	116,208	87.59	134,380	91.76	140,716	93.44	141,601	93.65	87.49	4.05	4.63
1. 稅課收入	53,070	50.32	58,756	53.08	60,143	50.30	59,735	51.27	63,121	52.13	66,957	51.09	68,612	52.69	71,077	51.08	73,673	55.53	74,488	50.86	77,175	51.24	80,346	53.14	51.89	1.45	2.79
國稅分成 (遺產稅、贈與稅、菸酒稅)	1,948	1.85	2,022	1.83	2,004	1.68	2,091	1.79	2,000	1.65	2,059	1.57	2,392	1.84	2,382	1.71	2,306	1.74	2,407	1.64	2,411	1.60	2,446	1.62	1.71	0.09	5.48
地方稅收入 (印花稅、使用牌照稅、地價稅、土地增值稅、房屋稅、契稅、娛樂稅)	33,609	31.86	36,683	33.14	37,749	31.57	36,923	31.69	38,942	32.16	40,376	30.81	41,451	31.83	42,035	30.21	42,913	32.35	43,025	29.38	46,022	30.56	48,000	31.75	31.44	0.99	3.14
統籌分配稅 (普通統籌分配稅、特別統籌分配稅)	17,514	16.60	20,051	18.11	20,390	17.05	20,720	17.78	22,179	18.32	24,521	18.71	24,769	19.02	26,660	19.16	28,454	21.45	29,056	19.84	28,742	19.08	29,900	19.78	18.74	1.25	6.69
2. 罰款及賠償收入	1,406	1.33	1,352	1.22	1,846	1.54	1,856	1.59	1,884	1.56	1,984	1.51	2,020	1.55	2,021	1.45	2,013	1.52	2,019	1.38	2,028	1.35	2,047	1.35	1.45	0.11	7.74
3. 規費收入	2,786	2.64	3,272	2.96	3,145	2.63	3,284	2.82	3,442	2.84	4,736	3.61	4,314	3.31	4,727	3.40	4,758	3.59	4,796	3.27	4,868	3.23	4,980	3.29	3.13	0.33	10.52
4. 財產收入	1,177	1.12	2,941	2.66	3,209	2.68	1,041	0.89	925	0.76	1,177	0.90	664	0.51	858	0.62	999	0.75	1,024	0.70	1,071	0.71	890	0.59	1.07	0.73	67.96
5. 營業盈餘及事業收入	2,011	1.91	5,303	4.79	6,503	5.44	3,808	3.27	52	0.04	5,376	4.10	4	0.00	2,404	1.73	507	0.38	12,509	8.54	13,955	9.27	10,353	6.85	3.86	3.08	79.76
6. 補助收入及協助收入 (一般性補助收入、計畫型補助收入)	29,797	28.25	26,064	23.54	23,139	19.35	23,166	19.88	27,409	22.64	25,316	19.32	29,444	22.61	31,757	22.82	30,663	23.11	35,992	24.58	38,142	25.33	37,272	24.65	23.01	2.51	10.89
7. 捐獻及贈與收入	366	0.35	489	0.44	526	0.44	484	0.42	468	0.39	577	0.44	448	0.34	493	0.35	682	0.51	580	0.40	431	0.29	362	0.24	0.38	0.07	18.73
8. 其他收入	1,776	1.68	2,792	2.52	7,135	5.97	2,867	2.46	2,896	2.39	3,585	2.74	3,023	2.32	3,336	2.40	2,913	2.20	2,973	2.03	3,048	2.02	5,351	3.54	2.69	1.08	40.16
(二)賸餘收入	13,086	12.41	9,735	8.79	13,917	11.64	20,275	17.40	20,878	17.24	21,346	16.29	21,689	16.66	22,483	16.16	16,459	12.41	12,070	8.24	9,886	6.56	9,600	6.35	12.51	4.05	32.40

臺中市100至111年度收入結構一覽表(部份)

單位：%

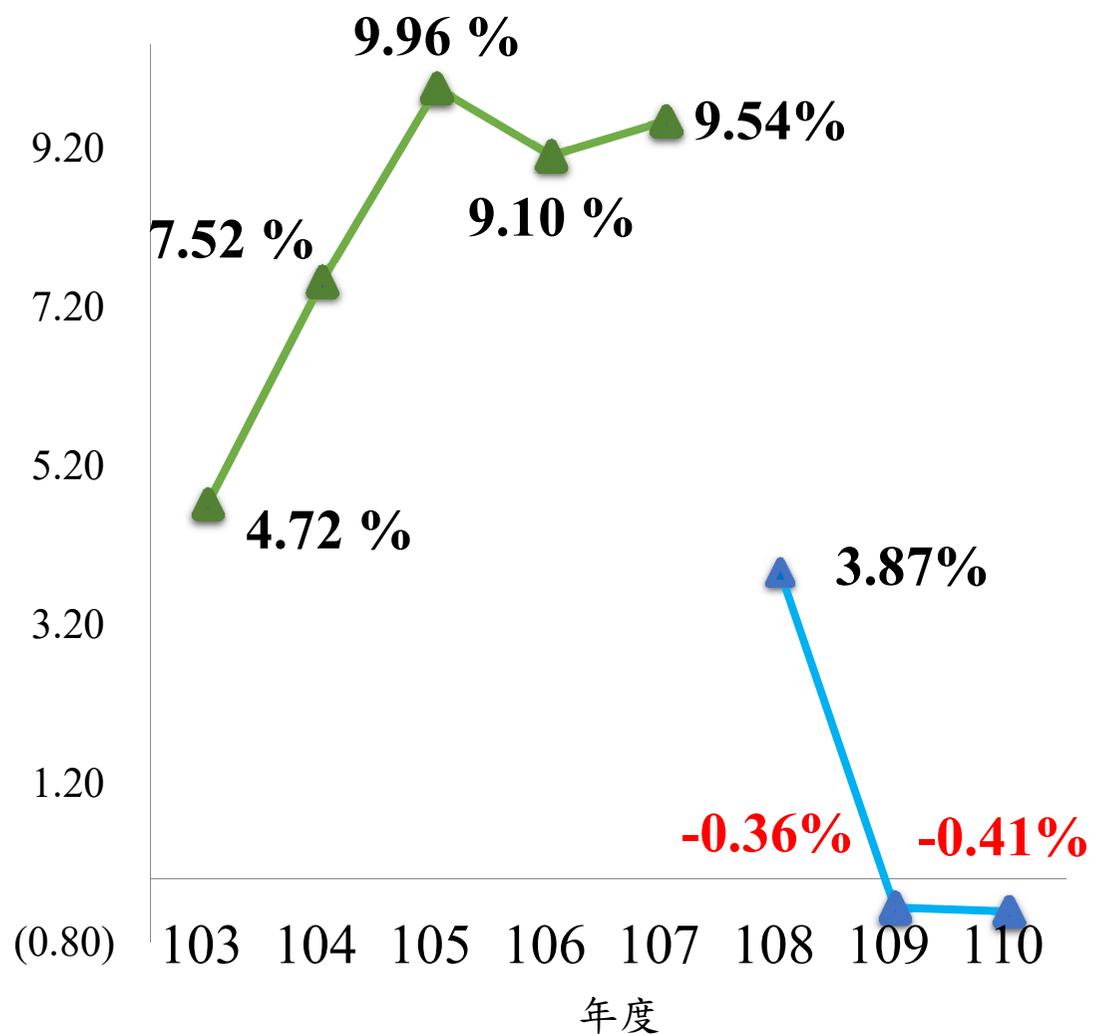
項目 \ 年度	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	平均數	標準差	變異係數
1. 稅課收入	50.32	53.08	50.30	51.27	52.13	51.09	52.69	51.08	55.53	50.86	51.24	53.14	51.89	1.45	2.79
2. 罰款及賠償收入	1.33	1.22	1.54	1.59	1.56	1.51	1.55	1.45	1.52	1.38	1.35	1.35	1.45	0.11	7.74
3. 規費收入	2.64	2.96	2.63	2.82	2.84	3.61	3.31	3.40	3.59	3.27	3.23	3.29	3.13	0.33	10.52
4. 財產收入	1.12	2.66	2.68	0.89	0.76	0.90	0.51	0.62	0.75	0.70	0.71	0.59	1.07	0.73	67.96
5. 營業盈餘及事業收入	1.91	4.79	5.44	3.27	0.04	4.10	0.00	1.73	0.38	8.54	9.27	6.85	3.86	3.08	79.76
6. 補助收入及協助收入 +其他收入	29.93	26.07	25.32	22.34	25.03	22.05	24.93	25.22	25.31	26.61	27.35	28.19	25.70	2.12	8.25
7. 捐獻及贈與收入	0.35	0.44	0.44	0.42	0.39	0.44	0.34	0.35	0.51	0.40	0.29	0.24	0.38	0.07	18.73
8. 賒借收入	12.41	8.79	11.64	17.40	17.24	16.29	16.66	16.16	12.41	8.24	6.56	6.35	12.51	4.05	32.40

註：1. 計算基礎為總預算（含追加減）。

2. 平均數、標準差及變異係數使用「百分比」計算。

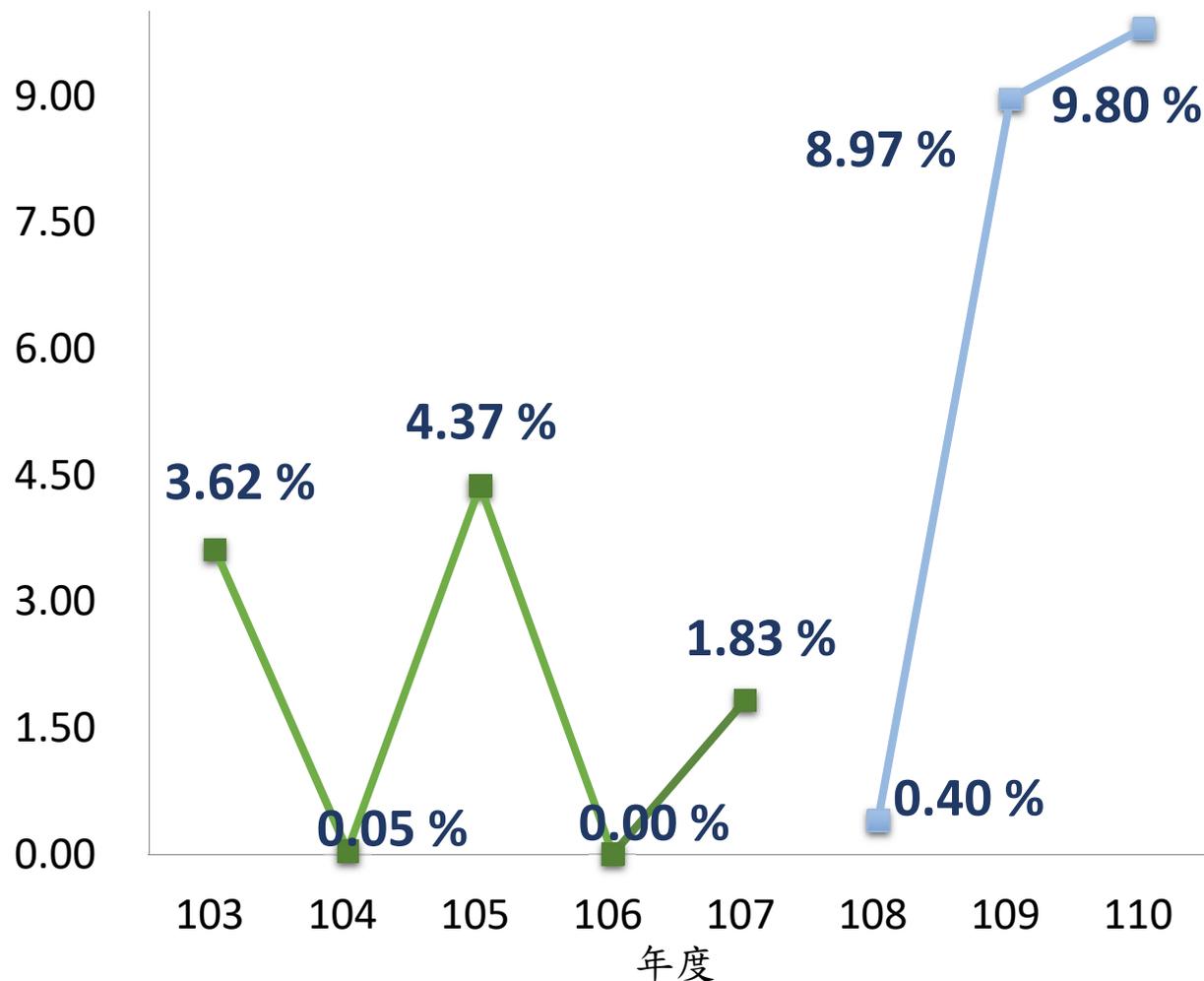
歲入歲出差短(賸餘)決算數佔歲出百分比曲線圖

年度	歲入歲出差短(賸餘)	
	金額(億元)	佔歲出比例
103	50	4.72 %
104	85	7.52%
105	123	9.96%
106	113	9.10%
107	125	9.54%
108	49	3.87%
109	-5	-0.36%
110	-6	-0.41%



營業盈餘及事業收入決算數佔歲出百分比曲線圖

年度	營業盈餘及事業收入	
	金額 (億元)	佔歲出比例
103	38	3.62%
104	1	0.05%
105	54	4.37%
106	0	0.00%
107	24	1.83%
108	5	0.40%
109	125	8.97%
110	140	9.80%



六都比較

(橫截面分析)



預警前尚可舉債額度成長幅度

單位：億元

直轄市	預警前 尚可舉債額度		成長幅度
	108年度	111年度	
臺北市	2,020	2,718	35%
新北市	248	544	119%
桃園市	743	826	11%
臺中市	88	372	323%
臺南市	593	756	27%
高雄市	282	475	68%

總結

- 一、賒借預算降低了！(p. 5)

從107年的225億元降到111年的96億元。

- 二、人均負債減少了！(pp. 8-9)

人均負債從107年年底的36,721元減少到110年年底的36,403元，減少了318元。

- 三、開始還債了！(p. 10)

109年決算盈餘5億元，110年自編決算盈餘6億元，就是用來還債！

總結

- 四、賒借倍數提高了！(p. 21)

從108年年初的0.53提高到111年年初的3.88倍。

- 五、債務結構改善了！(p. 27)

三年來，尚可舉債額度成長幅度達323%是六都第一。

總結

持續

量入為出、開源節流、
堅持財政紀律、
推動永續政務。



市長常說的：「開不了工的要開工！

完不了工的要完工！」

市長偶而講的，但是每天都在做的：

「建設更多 舉債更少」

市長作焉而不辭的，透過財政作為，

「維護世代之間的公平與正義！」





敬請支持指教

