

# 主計處市政統計簡析

104-022 號

104 年 11 月

## 臺中市作業基金經營概況

依預算法第 4 條規定，凡經付出仍可收回，而非用於營業者，稱為作業基金。104 年度本市共設置 9 個作業基金，其預算規模在總收入為 22 億 4,235.4 萬元，總支出為 30 億 3,967.5 萬元，除 104 年度短絀 7 億 9,732.1 萬元外，其餘年度編列結果皆有賸餘。作業基金依法執行預算，惟經營期間，受整體政經環境影響，執行結果與預算可能有所差異。總收入部分除 101 年度決算數小於預算數(預算執行率<sup>1</sup>74.58%)外，餘皆超過原編預算數，並以 100 年度超過 126 億 827.7 萬元(預算執行率 305.58%)最多。總支出部分，歷年決算數審定數皆小於預算數，預算執行率以 101 年度 86.87%最高，而 103 年度 66.51%最低。(如表 1)

表 1. 臺中市各作業基金預決算總收支表

單位：萬元、%

年度	預算總收入	預算總支出	決算總收入	決算總支出	收入預算執行率	支出預算執行率
100 年度	613,311.3	500,846.2	1,874,139.0	403,335.1	305.58	80.53
101 年度	1,700,067.0	476,860.5	1,267,918.1	414,252.8	74.58	86.87
102 年度	1,228,818.7	650,822.0	1,571,209.8	493,140.9	127.86	75.77
103 年度	969,376.6	499,366.0	1,428,458.3	332,144.3	147.36	66.51
104 年度	224,235.4	303,967.5				

資料來源：審計部臺中市審計處

以各作業基金收、支規模觀察，103 年度收入決算數以實施平均地權基金 82 億 5,167.9 萬元最高，工業區開發管理基金 22 億 537.6 萬元次之，公有停車場基金 10 億 7,444.5 萬元再次之。支出決算數以實施平均地權基金 9 億 5,613.5 萬元最高，公有停車場基金 6 億 6,016.7

<sup>1</sup> 預算執行率 =  $\frac{\text{決算審定數}}{\text{預算數}} \times 100\%$ 。

萬元次之，管線工程統一挖補作業基金 6 億 1,195.6 萬元再次之。(如表 2)

表 2.臺中市作業基金收支決算數表

單位：萬元

基金名稱	總收入		總支出	
	100年度	103年度	100年度	103年度
總計	1,874,139.2	1,428,458.4	403,335.0	332,144.0
政府公教人員住宅及福利委員會	63.6	77.6	406.9	151.0
公有停車場基金	102,301.1	107,444.5	111,855.3	66,016.7
管線工程統一挖補作業基金	123,409.0	41,546.7	109,957.4	61,195.6
都市更新及都市發展建設基金	32,159.7	101,542.1	17,224.5	26,812.0
醫療作業基金	12,457.4	14,181.9	11,286.0	12,497.5
市地重劃基金	978,465.6	98,243.3	95,307.6	44,338.1
實施平均地權基金	49,899.8	825,167.9	44,863.2	95,613.5
區段徵收作業基金	554,416.1	14,712.5	12,110.1	5,652.7
工業區開發管理基金	20,966.9	220,537.6	324.0	19,793.9
市有財產開發基金		5,004.3		73.0

資料來源：審計部臺中審計處

觀察本市各作業基金歷年預算執行率，收入方面，其中市地重劃基金、實施平均地權基金、區段徵收作業基金主要業務項目，因土地開發進度、抵費地、可供建築用地出售或收取權利金等因規模龐大，且受經營環境影響，預算執行率差異較大，102 年度市地重劃基金當年度抵費地標售收入未編列預算，預算執行率 40,587.63% 最高、103 年度區段徵收作業基金土地標售未達預計情形 4.83% 最低；另 100 年度工業區開發管理基金係列收本市精密機械科技創新園區之開發代辦費收入及神岡豐洲科技工業園區土地承購人繳付價金等未編列預算，致當年預算執行率達 1,541.91%。支出方面，以 103 年度市地重劃基金因投資及融資業務成本增加，預算執行率 388.99% 最高，103 年度區段徵收作業基金係因投資及融資業務成本未達預計，執行率 3.48% 最低。醫療作業基金及公有停車場基金收、支預算執行率接近

100%，與編列預算相符。(如表3、表4)

表3.臺中市作業基金預算執行率表-收入

單位：%

基金名稱	100年度	101年度	102年度	103年度
總計	305.58%	74.58%	127.86%	147.36%
政府公教人員住宅及福利委員會	137.07%	159.04%	149.80%	129.33%
公有停車場基金	101.64%	96.94%	102.66%	108.00%
管線工程統一挖補作業基金	102.51%	38.81%	73.88%	63.64%
都市更新及都市發展建設基金	159.60%	184.79%	792.11%	290.09%
醫療作業基金	86.50%	92.32%	94.94%	95.94%
市地重劃基金	403.17%	5.38%	40,587.63%	155.01%
實施平均地權基金	469.95%	156.51%	60.54%	248.71%
區段徵收作業基金	538.27%	33.19%	196.54%	4.83%
工業區開發管理基金	1,541.91%	136.64%	99.99%	435.95%
市有財產開發基金		8.00%	--	107.61%

資料來源：審計部臺中市審計處

附註：市有財產開發基金於101年度創立，104年度裁撤。

表4.臺中市作業預算基金執行率表-支出

單位：%

基金名稱	100年度	101年度	102年度	103年度
總計	80.53%	86.87%	75.77%	66.51%
政府公教人員住宅及福利委員會	73.98%	71.30%	66.60%	62.92%
公有停車場基金	105.11%	115.91%	89.86%	88.62%
管線工程統一挖補作業基金	91.53%	31.72%	79.68%	70.43%
都市更新及都市發展建設基金	33.70%	97.05%	91.85%	105.34%
醫療作業基金	82.20%	86.35%	90.34%	94.22%
市地重劃基金	63.16%	109.36%	57.98%	388.99%
實施平均地權基金	96.11%	77.99%	102.00%	89.89%
區段徵收作業基金	113.19%	67.00%	46.89%	3.48%
工業區開發管理基金	50.40%	97.87%	93.73%	106.84%
市有財產開發基金		43.54%	73.80%	85.48%

資料來源：審計部臺中市審計處

附註：1.市有財產開發基金於101年度創立，104年度裁撤。

2.作業基金為因應經營環境發生重大變遷，法令賦予較具彈性之業務執行，致預算執行率有超出100%之情形。

103 年度本市作業基金總資產 743 億 508.3 萬元，較 100 年度增加 114 億 7,126.6 萬元(18.26%)，總負債 507 億 8,125.5 萬元，增加 164 億 1,126.6 萬元(47.75%)，總淨值 235 億 2,382.8 萬元，減少 49 億 4,000.0 萬元(-17.36%)。

以各作業基金規模觀察，資產總額 103 年度以區段徵收作業基金 275 億 7,311.9 萬元最高，較 100 年度減少 2 億 2,517.7 萬元(-0.81%)，實施平均地權基金 208 億 6,018.6 萬元次之，增 129 億 6,342.5 萬 (164.16%)，市地重劃基金 163 億 8,539.4 萬元再次之，減 43 億 3,018.2 萬元(-20.90%)；惟此 3 個作業基金負債亦最高，主因係皆以舉債辦理土地開發相關，俟完成後處分土地以償還債務。觀察各作業基金淨值增減情形，增加方面以實施平均地權基金增加 44 億 5,740.1 萬元 (83.02%)最多，工業區開發管理基金增加 25 億 8,338.6 萬元(806.88%)次之，減少方面則以市地重劃基金減少 91 億 5,652.9 萬元(-73.83%)最多，區段徵收作業基金減少 38 億 8,472.8 萬元(-57.72%)次之。(如表 5)

表5.臺中市作業基金平衡表

單位：萬元

基金名稱	資產總額			負債			淨值		
	100年度	103年度	增減率	100年度	103年度	增減率	100年度	103年度	增減率
總計	6,283,381.7	7,430,508.3	18.26%	3,436,998.9	5,078,125.5	47.75%	2,846,382.8	2,352,382.8	-17.36%
政府公教人員住宅及福利委員會	5,494.6	5,115.2	-6.90%	-	-	--	5,494.6	5,115.2	-6.90%
公有停車場基金	245,944.1	202,341.7	-17.73%	70,454.1	80,702.6	14.55%	175,490.0	121,639.1	-30.69%
管線工程統一挖補作業基金	184,398.9	90,322.7	-51.02%	124,969.4	73,256.3	-41.38%	59,429.5	17,066.4	-71.28%
都市更新及都市發展建設基金	158,911.5	326,541.6	105.49%	47,512.7	30,891.4	-34.98%	111,398.8	295,650.2	165.40%
醫療作業基金	14,406.0	18,223.4	26.50%	1,993.8	1,842.9	-7.57%	12,412.2	16,380.5	31.97%
市地重劃基金	2,071,557.6	1,638,539.4	-20.90%	831,275.7	1,313,910.4	58.06%	1,240,281.9	324,629.0	-73.83%
實施平均地權基金	789,676.1	2,086,018.6	164.16%	252,796.2	1,103,398.6	336.48%	536,879.9	982,620.0	83.02%
區段徵收作業基金	2,779,829.6	2,757,311.9	-0.81%	2,106,850.8	2,472,805.9	17.37%	672,978.8	284,506.0	-57.72%
工業區開發管理基金	33,163.3	291,673.1	779.51%	1,146.2	1,317.4	14.94%	32,017.1	290,355.7	806.88%
市有財產開發基金	-	14,420.7	-	-	-	-	-	14,420.7	-

資料來源：審計部臺中審計處