

中華民國 109 年度

(109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日)

雲林縣水林鄉總決算
殯葬宗教管理所主管

公墓事業基金
附屬單位決算
(非營業部分)

雲林縣水林鄉公所 編

雲林縣水林鄉公所

公墓事業基金

目 次

中華民國 109 年度

甲、總 說 明.....	第 1-2 頁
乙、主 要 表	
1. 收支餘絀決算表.....	第 3 頁
2. 餘絀撥補決算表.....	第 4 頁
3. 現金流量決算表.....	第 5 頁
4. 平衡表	第 6-7 頁
丙、附屬表	
1. 業務收入明細表.....	第 8 頁
2. 業務外收入明細表.....	第 9 頁
3. 業務成本與費用明細表.....	第 10-12 頁
4. 業務外費用明細表.....	第 13 頁
5. 固定資產折舊明細表.....	第 14 頁
6. 無形資產攤銷明細表.....	第 15 頁
7. 固定資產建設改良擴充明細表.....	第 16 頁
8. 固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表.....	第 17-18 頁
9. 長期債務增減明細表.....	第 19 頁
10. 主要營運項目執行績效摘要表.....	第 20 頁

雲林縣水林鄉公所

公墓事業基金

目

次

中 華 民 國 109 年 度

11.基金數額增減明細表.....	第	21	頁
12.無形資產明細表.....	第	22	頁
13.員工人數彙計表.....	第	23	頁
14.用人費用彙計表.....	第	24-25	頁
15.各項費用彙計表.....	第	26	頁
16.管制性項目及統計所需項目比較表.....	第	27	頁

甲、總說明

雲林縣水林鄉公所

公墓事業基金

總 說 明

中華民國 109 年度

一、業務計畫實施績效：

1. 業務計畫之實施內容：於民國 93 年向「內政部公共造產基金」借貸資金興建「蕃薯厝公墓公園化計畫」，成立「公共造產公墓事業基金」。透過制度化管理，統一墓葬形式，避免濫葬事件發生，訂定「雲林縣水林鄉殯葬設施管理自治條例」聘用公墓管理員，在業務承辦人督導下，負責埋葬及進塔之申請登記，與墓區納骨塔及相關設施清潔、維護等工作，提升公墓內外環境品質，綠化、美化週遭景觀，以改變民眾對墓園之不良印象。
2. 已完成或未完成之說明：至 109 年底已完成納骨櫃 6,496 座，納骨箱 5,210 座，神主牌 1,690 座，投入營運，對於本鄉民眾撿骨或火化先人遺骸之安放，達到預期之效果；一來可使民眾有一追思先人德澤的場所，二來可增加本所財政收入。
3. 因應改善措施：今後將加強宣導，做好營運管理及稽查，以使墓政上軌道，並宣導民眾簡化喪葬儀式以達儉約之目的。

二、收支餘絀情形：

1. 收入：

- (1) 業務收入：本年度業務收入預算數 8,904,000 元，執行結果業務收入決算數 11,558,800 元，決算數較預算數增加 2,654,800 元，增加率為 29.82%，主要係民眾申請使用納骨塔位數增加所致。
- (2) 業務外收入：本年度業務外收入預算數 35,000 元，執行結果業務外收入決算數 20,945 元，決算數較預算數減少 14,055 元，減少率為 40.16%，主要係利息收入實際數低於預期所致。

2. 支出：

- (1) 業務成本與費用：本年度業務成本與費用預算數 6,633,000 元，執行結果業務成本與費用決算數 5,900,744 元，決算數較預算數減少 732,256 元，減少率為 11.04%，主要係成本費用管控得宜所致。
- (2) 業務外費用：本年度業務外費用預算數 0 元，執行結果業務外費用決算數 0 元，主要係長期借款已於 103 年底全數清償完畢，本年度無利息費用所致。

3. 餘絀：

本年度預算賸餘數 2,306,000 元，執行結果決算賸餘 5,679,001 元，決算數較預算數增加 3,373,001 元，增加率為 146.27%，主要係民眾申請使用納骨塔位數增加和業務成本與費用管控得宜所致。

三、餘絀撥補實況：

本期賸餘 5,679,001 元，前期未分配賸餘 128,793,639 元，鄉鎮公所所得者，解繳公庫 0 元，留存事業機關者，特別公積 0 元，本期未分配賸餘 134,472,640 元。

雲林縣水林鄉公所

公墓事業基金

總 說 明

中 華 民 國 109 年 度

四、現金流量結果：

1. 資金來源：本年度直接撥用之賸餘 5,679,001 元，固定資產折舊及無形資產攤銷 3,283,253 元，合計 8,962,254 元。
2. 資金用途：增加固定資產 968,518 元，增加無形資產 252,947 元，減少其他負債 124,968 元，解繳公庫 0 元，合計 1,346,433 元。

五、資產負債情況：

資產：流動資產 35,122,588 元，固定資產 97,644,915 元，無形資產 1,350,724 元，合計 139,148,227 元。

負債：255,327 元。

淨值：基金 4,420,260 元，特別公積 0 元，累積賸餘 134,472,640 元，合計 138,892,900 元。

六、其他：無。

乙、主要表

水林鄉公所
公墓事業基金
收支餘絀表

中華民國 109 年度

單位：新臺幣元

科 目	本年度預算數		本年度決算數		比較增減		上年度決算數	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
業務收入	8,904,000	100.00	11,558,800	100.00	2,654,800	29.82	14,228,000	100.00
租金及權利金收入	8,904,000	100.00	11,558,800	100.00	2,654,800	29.82	14,228,000	100.00
其他租金收入	8,904,000	100.00	11,558,800	100.00	2,654,800	29.82	14,228,000	100.00
業務成本與費用	6,633,000	74.49	5,900,744	51.05	-732,256	-11.04	5,389,184	37.88
行銷及業務費用	6,573,000	73.82	5,882,184	50.89	-690,816	-10.51	5,373,095	37.76
業務費用	6,573,000	73.82	5,882,184	50.89	-690,816	-10.51	5,373,095	37.76
管理及總務費用	60,000	0.67	18,560	0.16	-41,440	-69.07	16,089	0.11
管理費用及總務費用	60,000	0.67	18,560	0.16	-41,440	-69.07	16,089	0.11
業務賸餘(短絀-)	2,271,000	25.51	5,658,056	48.95	3,387,056	149.14	8,838,816	62.12
業務外收入	35,000	0.39	20,945	0.18	-14,055	-40.16	40,767	0.29
財務收入	35,000	0.39	20,945	0.18	-14,055	-40.16	40,767	0.29
利息收入	35,000	0.39	20,945	0.18	-14,055	-40.16	40,767	0.29
業務外賸餘(短絀-)	35,000	0.39	20,945	0.18	-14,055	-40.16	40,767	0.29
本期賸餘(短絀-)	2,306,000	25.90	5,679,001	49.13	3,373,001	146.27	8,879,583	62.41

水林鄉公所

公墓事業基金

餘絀撥補表

中華民國 109 年度

單位：新臺幣元

項 目	本年度預算數		本年度決算數		比較增減		上年度決算數	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
一、賸餘之部	131,309,000	100.00	134,472,640	100.00	3,163,640	2.41	134,278,639	100.00
1. 本期賸餘	2,306,000	1.76	5,679,001	4.22	3,373,001	146.27	8,879,583	6.61
2. 前期未分配賸餘	129,003,000	98.24	128,793,639	95.78	-209,361	-0.16	125,399,056	93.39
3. 公積轉列數	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
二、分配之部	0	0.00	0	0.00	0	0.00	5,485,000	4.08
1. 填補累積短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2. 提存公積	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
3. 賸餘撥充基金數	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
4. 解繳公庫淨額	0	0.00	0	0.00	0	0.00	5,485,000	4.08
5. 其他依法分配數	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
三、未分配賸餘	131,309,000	100.00	134,472,640	100.00	3,163,640	2.41	128,793,639	95.92
四、短絀之部	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
1. 本期短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2. 前期待填補之短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
五、填補之部	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
1. 撥用賸餘	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2. 撥用公積	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
3. 折減基金	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
4. 公庫撥款	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
六、待填補之短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00

水林鄉公所
公墓事業基金
現金流量表
中華民國 109 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比較增減	
			金額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘（短絀）	2,306,000	5,679,001	3,373,001	146.27
利息股利之調整	-35,000	-20,945	14,055	-40.16
利息收入	-35,000	-20,945	14,055	-40.16
未計利息股利之本期賸餘（短絀）	2,271,000	5,658,056	3,387,056	149.14
調整項目	3,368,000	3,283,253	-84,747	-2.52
折舊、減損及折耗	3,022,000	2,961,782	-60,218	-1.99
攤銷	346,000	321,471	-24,529	-7.09
未計利息股利之現金流入（流出）	5,639,000	8,941,309	3,302,309	58.56
收取利息	35,000	20,945	-14,055	-40.16
業務活動之淨現金流入（流出）	5,674,000	8,962,254	3,288,254	57.95
投資活動之現金流量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-785,000	-968,518	-183,518	23.38
增加不動產、廠房及設備	-785,000	-968,518	-183,518	23.38
增加無形資產及其他資產	-258,000	-252,947	5,053	-1.96
增加無形資產	-258,000	-252,947	5,053	-1.96
投資活動之淨現金流入（流出）	-1,043,000	-1,221,465	-178,465	17.11
籌資活動之現金流量				
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	0	-124,968	-124,968	-
減少其他負債	0	-124,968	-124,968	-
賸餘分配款	0	0	0	-
解繳公庫淨額	0	0	0	-
籌資活動之淨現金流入（流出）	0	-124,968	-124,968	-
匯率影響數	0	0	0	-
現金及約當現金之淨增（淨減）	4,631,000	7,615,821	2,984,821	64.45
期初現金及約當現金	32,132,000	27,536,767	-4,595,233	-14.30
期末現金及約當現金	36,763,000	35,152,588	-1,610,412	-4.38

註：本表「期初現金及約當現金」本年度決算數，配合本年度導入企業會計準則按重分類後之數表達。

水林鄉公所
公墓事業基金
平衡表

中華民國 109 年 12 月 31 日

單位：新臺幣

科 目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	139,148,227	100.00	133,594,194	100.00	5,554,033	4.16
流動資產	40,152,588	28.86	32,536,767	24.35	7,615,821	23.41
現金	35,152,588	25.26	27,536,767	20.61	7,615,821	27.66
銀行存款	35,152,588	25.26	27,536,767	20.61	7,615,821	27.66
定期存款	0	0.00	0	0.00	0	0.00
流動金融資產	5,000,000	3.59	5,000,000	3.74	0	0.00
其他金融資產—流動	5,000,000	3.59	5,000,000	3.74	0	0.00
不動產、廠房及設備	97,644,915	70.17	99,638,179	74.58	-1,993,264	-2.00
土地改良物	5,121,636	3.68	4,793,736	3.59	327,900	6.84
土地改良物	6,848,655	4.92	6,317,234	4.73	531,421	8.41
累計折舊—土地改良物	-1,727,019	-1.24	-1,523,498	-1.14	-203,521	13.36
房屋及建築	46,255,685	33.24	47,068,574	35.23	-812,889	-1.73
房屋及建築	60,184,240	43.25	59,902,423	44.84	281,817	0.47
累計折舊—房屋及建築	-13,928,555	-10.01	-12,833,849	-9.61	-1,094,706	8.53
機械及設備	62,912	0.05	25,655	0.02	37,257	145.22
機械及設備	121,200	0.09	64,700	0.05	56,500	87.33
累計折舊—機械及設備	-58,288	-0.04	-39,045	-0.03	-19,243	49.28
什項設備	46,204,682	33.21	47,750,214	35.74	-1,545,532	-3.24
什項設備	63,661,012	45.75	63,562,232	47.58	98,780	0.16
累計折舊—什項設備	-17,456,330	-12.55	-15,812,018	-11.84	-1,644,312	10.40
無形資產	1,350,724	0.97	1,419,248	1.06	-68,524	-4.83
無形資產	1,350,724	0.97	1,419,248	1.06	-68,524	-4.83
電腦軟體	1,350,724	0.97	1,419,248	1.06	-68,524	-4.83
合 計	139,148,227	100.00	133,594,194	100.00	5,554,033	4.16

水林鄉公所
公墓事業基金
平衡表

中華民國 109 年 12 月 31 日

單位：新臺幣

科 目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	255,327	0.18	380,295	0.28	-124,968	-32.86
流動負債	204,267	0.15	204,267	0.15	0	0.00
應付款項	204,267	0.15	204,267	0.15	0	0.00
應付工程款	204,267	0.15	204,267	0.15	0	0.00
其他負債	51,060	0.04	176,028	0.13	-124,968	-70.99
什項負債	51,060	0.04	176,028	0.13	-124,968	-70.99
應付保管款	51,060	0.04	176,028	0.13	-124,968	-70.99
淨值	138,892,900	99.82	133,213,899	99.72	5,679,001	4.26
基金	4,420,260	3.18	4,420,260	3.31	0	0.00
基金	4,420,260	3.18	4,420,260	3.31	0	0.00
基金	4,420,260	3.18	4,420,260	3.31	0	0.00
累積餘絀(-)	134,472,640	96.64	128,793,639	96.41	5,679,001	4.41
累積賸餘	134,472,640	96.64	128,793,639	96.41	5,679,001	4.41
累積賸餘	134,472,640	96.64	128,793,639	96.41	5,679,001	4.41
合 計	139,148,227	100.00	133,594,194	100.00	5,554,033	4.16

註：上年度決算數配合本年度導入企業會計準則辦理重分類。

丙、附屬表

水林鄉公所
公墓事業基金
業務收入明細表
 中華民國 109 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金額	%	
業務收入	8,904,000	11,558,800	2,654,800	29.82	
租金及權利金收入	8,904,000	11,558,800	2,654,800	29.82	
其他租金收入	8,904,000	11,558,800	2,654,800	29.82	依實際數額收入
其他租金收入	8,904,000	11,558,800	2,654,800	29.82	

水林鄉公所
公墓事業基金
業務外收入明細表
 中華民國 109 年度

單位:新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金額	%	
業務外收入	35,000	20,945	-14,055	-40.16	
財務收入	35,000	20,945	-14,055	-40.16	
利息收入	35,000	20,945	-14,055	-40.16	依實際數額收入
利息收入	35,000	20,945	-14,055	-40.16	

水林鄉公所
公墓事業基金
業務成本與費用明細表
中華民國 109 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金額	%	
業務成本與費用	6,633,000	5,900,744	-732,256	-11.04	
行銷及業務費用	6,573,000	5,882,184	-690,816	-10.51	
業務費用	6,573,000	5,882,184	-690,816	-10.51	
服務費用	2,448,000	1,891,915	-556,085	-22.72	係按實際支出
水電費	126,000	64,917	-61,083	-48.48	
工作場所電費	108,000	59,199	-48,801	-45.19	
工作場所水費	18,000	5,719	-12,281	-68.23	
郵電費	23,000	13,053	-9,947	-43.25	
電話費	12,000	8,433	-3,567	-29.73	
數據通信費	11,000	4,620	-6,380	-58.00	
旅運費	6,000	0	-6,000	-100.00	
國內旅費	6,000	0	-6,000	-100.00	
印刷裝訂與廣告費	110,000	45,470	-64,530	-58.66	
印刷及裝訂費	100,000	45,470	-54,530	-54.53	
業務宣導費	10,000	0	-10,000	-100.00	
修理保養及保固費	455,000	156,022	-298,978	-65.71	
土地改良物修護費	90,000	25,000	-65,000	-72.22	
一般房屋修護費	90,000	25,000	-65,000	-72.22	
什項設備修護費	275,000	106,022	-168,978	-61.45	
保險費	70,000	57,368	-12,632	-18.05	
責任保險費	70,000	57,368	-12,632	-18.05	
一般服務費	1,658,000	1,555,085	-102,915	-6.21	
計時與計件人員酬金	1,658,000	1,555,085	-102,915	-6.21	
材料及用品費	257,300	231,493	-25,807	-10.03	
用品消耗	257,300	231,493	-25,807	-10.03	
辦公(事務)用品	69,000	68,467	-533	-0.77	
農業與園藝用品及環境美化費	45,000	32,965	-12,035	-26.74	
其他	143,300	130,061	-13,239	-9.24	

水林鄉公所
公共造產公墓事業基金
業務成本與費用明細表
中華民國 109 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金額	%	
租金與利息	107,700	100,600	-7,100	-6.59	
什項設備租金	107,700	100,600	-7,100	-6.59	
什項設備租金	107,700	100,600	-7,100	-6.59	
折舊、折耗及攤銷	3,368,000	3,283,253	-84,747	-2.52	
不動產、廠房及設備折舊	3,022,000	2,961,782	-60,218	-1.99	
土地改良物折舊	239,000	203,521	-35,479	-14.84	
其他建築折舊	1,112,000	1,094,706	-17,294	-1.56	
機械及設備折舊	21,000	19,243	-1,757	-8.37	
什項設備折舊	1,650,000	1,644,312	-5,688	-0.34	
攤銷	346,000	321,471	-24,529	-7.09	
攤銷電腦軟體費	346,000	321,471	-24,529	-7.09	
稅捐與規費（強制費）	125,000	107,923	-17,077	-13.66	
土地稅	5,000	2,651	-2,349	-46.98	
一般土地地價稅	5,000	2,651	-2,349	-46.98	
房屋稅	120,000	105,272	-14,728	-12.27	
一般房屋稅	120,000	105,272	-14,728	-12.27	
會費、捐助、補助、分攤、救 助（濟）與交流活動費	267,000	267,000	0	0.00	
捐助、補助與獎助	267,000	267,000	0	0.00	
其他	267,000	267,000	0	0.00	
管理及總務費用	60,000	18,560	-41,440	-69.07	
管理費用及總務費用	60,000	18,560	-41,440	-69.07	係按實際支出
服務費用	54,000	16,460	-37,540	-69.52	
旅運費	4,000	0	-4,000	-100.00	
國內旅費	4,000	0	-4,000	-100.00	
印刷裝訂與廣告費	20,000	9,160	-10,840	-54.20	
印刷及裝訂費	20,000	9,160	-10,840	-54.20	
修理保養及保固費	15,000	700	-14,300	-95.33	
什項設備修護費	15,000	700	-14,300	-95.33	

水林鄉公所
公共造產公墓事業基金
業務成本與費用明細表
 中華民國 109 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金額	%	
專業服務費	15,000	6,600	-8,400	-56.00	
電腦軟體服務費	15,000	6,600	-8,400	-56.00	
材料及用品費	6,000	2,100	-3,900	-65.00	
用品消耗	6,000	2,100	-3,900	-65.00	
辦公(事務)用品	6,000	2,100	-3,900	-65.00	

水林鄉公所
公墓事業基金
業務外費用明細表
 中華民國 109 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金額	%	
業務外費用	0	0	0	0.00	
財務費用	0	0	0	0.00	
利息費用	0	0	0	0.00	
租金、償債與利息	0	0	0	0.00	
償債及利息	0	0	0	0.00	
債務利息	0	0	0	0.00	

水林鄉公所
公墓事業基金
固定資產折舊明細表
中華民國 109年度

單位：新臺幣元

項 目	不動產、廠房及設備								投資性 不動產	其他	合 計
	土地改 良物	房屋及 建築	機械及 設備	交通及 運輸設 備	什項 設備	租賃 資產	租賃權 益改良	生產性 植物			
原 值	6,317,234	59,902,423	64,700		63,562,232						129,846,589
減：以前年度已提列折舊數	1,523,498	12,833,849	39,045		15,812,018						30,208,410
上年度期末帳面價值	4,793,736	47,068,574	25,655		47,750,214						99,638,179
加：本年度新增資產價值	531,421	281,817	56,500		98,780						968,518
減：本年度減少資產價值											
加 減：調整數											
減：本年度提列折舊數	203,521	1,094,706	19,243		1,644,312						2,961,782
本年度期末帳面價值	5,121,636	46,255,685	62,912		46,204,682						97,644,915
本年度提列折舊數											
業務費用	203,521	1,094,706	19,243		1,644,312						2,961,782
合 計	203,521	1,094,706	19,243		1,644,312						2,961,782

水林鄉公所
公墓事業基金
無形資產攤銷明細表
 中華民國 109年度

單位：新臺幣元

項 目	權利	電腦軟體	租賃權益	其他無形資產	合計
原 值		1,419,248			1,419,248
減：以前年度已提列攤銷數 上年度期末帳面價值					
加：本年度新增資產價值		252,947			252,947
減：本年度減少資產價值					
加 減：調整數					
減：本年度提列攤銷數		321,471			321,471
本年度期末帳面價值		1,350,724			1,350,724
本年度提列攤銷數					
業務費用		321,471			321,471
合 計		321,471			321,471

水林鄉公所
公墓事業基金
固定資產建設改良擴充明細表
 中華民國109年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數				決算數	比較增減數	本年度 保留數	
	以前年度 保留數	本年度 預算數	本年度奉准 先行辦理數	調整數				合計
固定資產之增置								
土地改良物	556,200				556,200	531,421	-24,779	
房屋及建築	300,000	400,000			700,000	281,817	-418,183	400,000
機械及設備		73,000			73,000	56,500	-16,500	
什項設備		312,000			312,000	98,780	-213,220	
小 計	856,200	785,000			1,641,200	968,518	-672,682	400,000
合 計	856,200	785,000			1,641,200	968,518	-672,682	400,000

水林鄉

公墓事

固定資產建設改良擴充計

中華民國

計畫名稱	全部計畫			預 算 數					
	金 額	目 標 能 量	進 度 起 迄 年 月	可 用 預 算 數					
				以前年度保 留數	本年度預算 數	本年度奉准 先行辦理數	調整數	合 計	佔全部 計畫%
土地改良物									
墓基道路改善工程	556,200		109/3-109/5	556,200				556,200	100.00
房屋及建築									
臨時靈堂增設工程	300,000		109/3-109/4	300,000				300,000	100.00
臨時靈堂改裝工程	400,000		109/2-109/7		400,000			400,000	100.00
機械及設備									
割草機	30,000		109/1-109/3		30,000			30,000	100.00
彩色雷射印表機三 紙匣	18,000		109/1-109/3		18,000			18,000	100.00
個人電腦	25,000		109/1-109/3		25,000			25,000	100.00
什項設備									
納骨箱(櫃)增設 暨家族式櫃位更 換個人面板	312,000		109/4-109/7		312,000			312,000	100.00
合計	1,641,200			856,200	785,000			1,641,200	

公所

業基金

書預算與實際進度比較表

109 年度

單位:新臺幣元

截至本年度累計數		決 算 數				未達成或超過預算之原因
金 額	占全部計畫%	本年度金額	本年度金額占可用預算數%	截至本年度累計數金額	截至本年度累計決算數占累計預算數%	
556,200	100.00	531,421	95.54	531,421	95.54	實際決算金額低於預算金額。
300,000	100.00	281,817	93.94	281,817	93.94	實際決算金額低於預算金額。
400,000	100.00	0	0.00	0	0.00	廠商檢送工程預算書圖，等待工程發包中。
30,000	100.00	21,000	70.00	21,000	70.00	實際採購金額低於預算金額。
18,000	100.00	18,000	100.00	18,000	100.00	
25,000	100.00	17,500	70.00	17,500	70.00	實際採購金額低於預算金額。
312,000	100.00	98,780	31.66	98,780	31.66	增設納骨箱(櫃)98,780元，家族式櫃位更換個人面板未執行。
1,641,200		968,518		968,518		

水林鄉公所
公墓事業基金
長期債務增減明細表

中華民國109年度

單位：新台幣元

借款項目	債權人	借款年度	償還時間		截至上年 度終了借 款餘額	本年度舉借金額		本年度償還金額		本年度 調整數		年度終了 借款餘額	備註
			起	止		預算數	決算數	預算數	決算數	增加	減少		
					0	0	0	0	0	0	0	0	
合計					0	0	0	0	0	0	0	0	

水林鄉公所
公墓事業基金
主要營運項目執行績效摘要表
中華民國 109 年度

單位:新臺幣元

項目	數量 單位	預算數		決算數		比較增減				備註
		數量	金額	數量	金額	數量	%	金額	%	
骨骸罈	座	90	2,880,000	425	8,899,000	335	372.22	6,019,000	208.99	主要係民 眾實際申 請使用數 量增減所 致。
骨灰罐	座	250	5,500,000	61	1,616,000	-189	-75.60	-3,884,000	-70.62	
神主牌位	座	8	304,000	44	345,000	36	450.00	41,000	13.49	
土葬	座	22	220,000	12	678,000	-10	-45.45	458,000	208.18	
臨時靈堂	日	0	0	79	20,800	79	100.00	20,800	100.00	
合計			8,904,000		11,558,800					

水林鄉公所
公墓事業基金
基金數額增減明細表
 中華民國 109 年度

單位：新臺幣元

項 目	預算數	決算數	比較增減	備 註
期初基金數額	4,420,260	4,420,260	0	
加：				
以前年度公積撥充				
賸餘撥充				
以代管公有財產撥充				
公庫增撥數				
其他				
減：				
填補短絀				
解繳縣(市)庫				
其他				
期末基金數額	4,420,260	4,420,260	0	

水林鄉公所
公墓事業基金
無形資產明細表
 中華民國 109 年度

單位：新臺幣元

科目及業務項目	預算數	決算數	比較增減		備註
			金額	%	
電腦軟體					
微軟 SQL SERVER2017	58,000	58,000	0	0	
殯葬資訊網頁專區建置	200,000	194,947	-5,053	-2.59%	實際採購金額低於預算金額

水林鄉公所
公墓事業基金
員工人數彙計表
 中華民國 109 年度

單位:人

項目	預算數	決算數	比較增減	備註
業務支出部分	0	0	0	
專任人員	0	0	0	
職員				
警員				
技工(駕駛)				
工友				
聘用人員				
約僱人員				
兼任人員	0	0	0	
管理委員會委員				
顧問人員				
其他兼任人員				
資本支出部分	0	0	0	
專任人員	0	0	0	
職員				
兼任人員	0	0	0	
其他兼任人員				
總計	0	0	0	

附註:平時僱用臨時人員3人,辦理亡者進出塔、整理環境及修整花草樹木等業務,另清明節法會聘請法師和僱用清潔臨時工整理墓基及環境,合計預算金額1,658,000元,決算金額 1,555,085元。

水林鄉
公墓事
用人費用
 中華民國

科 目	預 算 數											兼任 人員 費用	總計
	正式 員額 薪資	聘僱 人員 薪資	超時 工作 報酬	津貼	獎金	退休 及卹 償金	資遣 費	福利 費	提繳 費	合計			
蕃薯厝公墓	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合 計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

公所
業基金
彙計表
109 年度

單位:新臺幣元

決 算 數											
正式 員額 薪資	聘僱 人員 薪資	超時 工作 報酬	津貼	獎金	退休 及卹 償金	資遣 費	福利 費	提繳 費	合計	兼任 人員 費用	總計
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

水林鄉公所
公墓事業基金
各項費用彙計表
中華民國 109 年度

單位：新臺幣元

科目名稱	預算數	決算數	比較增減	
			金額	%
服務費用	2,502,000	1,908,375	-593,625	-23.73
水電費	126,000	64,917	-61,083	-48.48
郵電費	23,000	13,053	-9,947	-43.25
旅運費	10,000	0	-10,000	-100.00
印刷裝訂與廣告費	130,000	54,630	-75,370	-57.98
修理保養及保固費	470,000	156,722	-313,278	-66.65
保險費	70,000	57,368	-12,632	-18.05
一般服務費	1,658,000	1,555,085	-102,915	-6.21
專業服務費	15,000	6,600	-8,400	-56.00
材料及用品費	263,300	233,593	-29,707	-11.28
用品消耗	263,300	233,593	-29,707	-11.28
租金與利息	107,700	100,600	-7,100	-6.59
什項設備租金	107,700	100,600	-7,100	-6.59
折舊、折耗及攤銷	3,368,000	3,283,253	-84,747	-2.52
不動產、廠房及設備折舊	3,022,000	2,961,782	-60,218	-1.99
攤銷	346,000	321,471	-24,529	-7.09
稅捐與規費（強制費）	125,000	107,923	-17,077	-13.66
土地稅	5,000	2,651	-2,349	-46.98
房屋稅	120,000	105,272	-14,728	-12.27
會費、捐助、補助、分攤、救助（濟）與交流活動費	267,000	267,000	0	0.00
捐助、補助與獎助	267,000	267,000	0	0.00
合 計	6,633,000	5,900,744	-732,256	-11.04

水林鄉公所
公墓事業基金
管制性項目及統計所需項目比較表
 中華民國 109 年度

單位：新臺幣元

科目名稱	預算數	決算數	比較增減		備註
			金額	%	
管制性項目	10,000	0	-10,000	-100.00	
業務宣導費	10,000	0	-10,000	-100.00	
統計所需項目	1,658,000	1,555,085	-102,915	-6.21	
計時與計件人員酬金	1,658,000	1,555,085	-102,915	-6.21	係按實際數支出

中華民國 109 年度
(109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日)

雲林縣水林鄉總決算
附屬單位決算及綜計表
(非營業部分)

雲林縣水林鄉公所 編

中華民國 109 年度
雲林縣水林鄉總決算
附屬單位決算及綜計表
(非營業部分)

目 次

甲、總 說 明.....	第 1-2	頁
乙、綜 計 表		
1．收支餘絀綜計表.....	第 3-4	頁
2．餘絀撥補綜計表.....	第 5-6	頁
3．現金流量綜計表.....	第 7-8	頁
4．平衡綜計表.....	第 9-12	頁
丙、查核意見表.....	第 13-16	頁
丁、參 考 表		
1．主要營運項目執行情形分析表.....	第 17	頁
2．員工人數彙總表.....	第 18	頁
3．用人費用彙總表.....	第 19	頁
4．固定資產建設改良擴充計畫執行情形彙總表.....	第 20	頁
5．長期債務增減明細表.....	第 21	頁
6．基金數額表.....	第 22	頁

甲、總說明

雲林縣水林鄉公所

附屬單位決算及綜計表

總 說 明

中華民國 109 年 度

一、概述

本鄉於民國 93 年向「內政部公共造產基金」借貸資金興建「蕃薯厝公墓公園化計畫」，成立「公共造產公墓事業基金」。透過制度化管理，統一墓葬形式，避免濫葬事件發生。

二、主要業務計畫執行情形

1. 本鄉訂定「雲林縣水林鄉殯葬設施管理自治條例」聘用公墓管理員，在業務承辦人督導下，負責埋葬及進塔之申請登記，與墓區納骨塔及相關設施清潔、維護等工作，提升公墓內外環境品質，綠化、美化週遭景觀，以改變民眾對墓園之不良印象。
2. 已完成或未完成之說明：至 109 年底已完成納骨櫃 6,496 座，納骨箱 5,210 座，神主牌 1,690 座，投入營運，對於本鄉民眾撿骨或火化先人遺骸之安放，達到預期之效果；一來可使民眾有一追思先人德澤的場所，二來可增加本所財政收入。

三、收支餘絀(基金來源、用途及餘絀)狀況

1. 收入：

- (1) 業務收入：本年度業務收入預算數 8,904,000 元，執行結果業務收入決算數 11,558,800 元，決算數較預算數增加 2,654,800 元，增加率為 29.82%，主要係民眾申請使用納骨塔位數增加所致。
- (2) 業務外收入：本年度業務外收入預算數 35,000 元，執行結果業務外收入決算數 20,945 元，決算數較預算數減少 14,055 元，減少率為 40.16%，主要係利息收入實際數低於預期所致。

2. 支出：

- (1) 業務成本與費用：本年度業務成本與費用預算數 6,633,000 元，執行結果業務成本與費用決算數 5,900,744 元，決算數較預算數減少 732,256 元，減少率為 11.04%，主要係成本費用管控得宜所致。
- (2) 業務外費用：本年度業務外費用預算數 0 元，執行結果業務外費用決算數 0 元，主要係長期負債已於 103 年底全數清償完畢，本年度無利息費用所致。

3. 餘絀：

本年度預算賸餘數 2,306,000 元，執行結果決算賸餘 5,679,001 元，決算數較預算數增加 3,373,001 元，增加率為 146.27%，主要係民眾申請使用納骨塔位數增加和業務成本與費用管控得宜所致。

四、餘絀撥補概況

本期賸餘 5,679,001 元，前期未分配賸餘 128,793,639 元，鄉鎮公所所得者，解繳公庫 0 元，留存事業機關者，特別公積 0 元，本期未分配賸餘 134,472,640 元。

雲林縣水林鄉公所

附屬單位決算及綜計表

總 說 明

中 華 民 國 109 年 度

五、現金流量情形

1. 資金來源：本年度直接撥用之賸餘 5,679,001 元，固定資產折舊及無形資產攤銷 3,283,253 元，合計 8,962,254 元。
2. 資金用途：增加固定資產 968,518 元，增加無形資產 252,947 元，減少其他負債 124,968 元，解繳公庫 0 元，合計 1,346,433 元。

五、資產負債實況

資產：流動資產 35,122,588 元，固定資產 97,644,915 元，無形資產 1,350,724 元，合計 139,148,227 元。

負債：255,327 元。

淨值：基金 4,420,260 元，特別公積 0 元，累積賸餘 134,472,640 元，合計 138,892,900 元。

六、其他：無。

乙、綜計表

作業基金收支餘絀綜計表

中華民國 109 年度

(依收支科目分列)

單位:新臺幣元

科 目	預算數		決算核定數		比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
業務收入	8,904,000	100.00	11,558,800	100.00	2,654,800	29.82
租金及權利金收入	8,904,000	100.00	11,558,800	100.00	2,654,800	29.82
其他租金收入	8,904,000	100.00	11,558,800	100.00	2,654,800	29.82
業務成本與費用	6,633,000	74.49	5,900,744	51.05	-732,256	-11.04
行銷及業務費用	6,573,000	73.82	5,882,184	50.89	-690,816	-10.51
業務費用	6,573,000	73.82	5,882,184	50.89	-690,816	-10.51
管理及總務費用	60,000	0.67	18,560	0.16	-41,440	-69.07
管理費用及總務費用	60,000	0.67	18,560	0.16	-41,440	-69.07
業務賸餘(短絀-)	2,271,000	25.51	5,658,056	48.95	3,387,056	149.14
業務外收入	35,000	0.39	20,945	0.18	-14,055	-40.16
財務收入	35,000	0.39	20,945	0.18	-14,055	-40.16
利息收入	35,000	0.39	20,945	0.18	-14,055	-40.16
業務外賸餘(短絀-)	35,000	0.39	20,945	0.18	-14,055	-40.16
本期賸餘(短絀-)	2,306,000	25.90	5,679,001	49.13	3,373,001	146.27

作業基金收支餘絀綜計表

中華民國 108 年度

(依基金別分列)

單位:新臺幣元

科目	合 計		公墓事業基金	
	金額	%	金額	%
業務收入	11,558,800	100.00	11,558,800	100.00
租金及權利金收入	11,558,800	100.00	11,558,800	100.00
其他租金收入	11,558,800	100.00	11,558,800	100.00
業務成本與費用	5,900,744	51.05	5,900,744	51.05
行銷及業務費用	5,882,184	50.89	5,882,184	50.89
業務費用	5,882,184	50.89	5,882,184	50.89
管理及總務費用	18,560	0.16	18,560	0.16
管理費用及總務費用	18,560	0.16	18,560	0.16
業務賸餘(短絀-)	5,658,056	48.95	5,658,056	48.95
業務外收入	20,945	0.18	20,945	0.18
財務收入	20,945	0.18	20,945	0.18
利息收入	20,945	0.18	20,945	0.18
業務外賸餘(短絀-)	20,945	0.18	20,945	0.18
本期賸餘(短絀-)	5,679,001	49.13	5,679,001	49.13

作業基金餘絀撥補綜計表

中華民國 109 年度

(依撥補項目分列)

單位:新臺幣元

項 目	預算數		決算核定數		比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
一、賸餘之部	131,309,000	100.00	134,472,640	100.00	3,163,640	2.41
1. 本期賸餘	2,306,000	1.76	5,679,001	4.22	3,373,001	146.27
2. 前期末分配賸餘	129,003,000	98.24	128,793,639	95.78	-209,361	-0.16
3. 公積轉列數	0	0.00	0	0.00	0	0.00
二、分配之部	0	0.00	0	0.00	0	0.00
1. 填補累積短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2. 提存公積	0	0.00	0	0.00	0	0.00
3. 賸餘撥充基金數	0	0.00	0	0.00	0	0.00
4. 解繳公庫淨額	0	0.00	0	0.00	0	0.00
5. 其他依法分配數	0	0.00	0	0.00	0	0.00
三、未分配賸餘	131,309,000	100.00	134,472,640	100.00	3,163,640	2.41
四、短絀之部	0	0.00	0	0.00	0	0.00
1. 本期短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2. 前期待填補之短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00
五、填補之部	0	0.00	0	0.00	0	0.00
1. 撥用賸餘	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2. 撥用公積	0	0.00	0	0.00	0	0.00
3. 折減基金	0	0.00	0	0.00	0	0.00
4. 公庫撥款	0	0.00	0	0.00	0	0.00
六、待填補之短絀	0	0.00	0	0.00	0	0.00

作業基金餘絀撥補綜計表

中華民國 109 年度

(依基金別分列)

單位:新臺幣元

項 目	合 計		公墓事業基金	
	金額	%	金額	%
一、賸餘之部	134,472,640	100.00	134,472,640	100.00
1. 本期賸餘	5,679,001	4.22	5,679,001	4.52
2. 前期末分配賸餘	128,793,639	95.78	128,793,639	95.48
3. 公積轉列數	0	0.00	0	0.00
二、分配之部	0	0.00	0	0.00
1. 填補累積短絀	0	0.00	0	0.00
2. 提存公積	0	0.00	0	0.00
3. 賸餘撥充基金數	0	0.00	0	0.00
4. 解繳公庫淨額	0	0.00	0	0.00
5. 其他依法分配數	0	0.00	0	0.00
三、未分配賸餘	134,472,640	100.00	134,472,640	100.00
四、短絀之部	0	0.00	0	0.00
1. 本期短絀	0	0.00	0	0.00
2. 前期待填補之短絀	0	0.00	0	0.00
五、填補之部	0	0.00	0	0.00
1. 撥用賸餘	0	0.00	0	0.00
2. 撥用公積	0	0.00	0	0.00
3. 折減基金	0	0.00	0	0.00
4. 公庫撥款	0	0.00	0	0.00
六、待填補之短絀	0	0.00	0	0.00

作業基金現金流量綜計表

中華民國 109 年度

(依現金流量項目分列)

單位:新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比較增減	
			金額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀)	2,306,000	5,679,001	3,373,001	146.27
利息股利之調整	-35,000	-20,945	14,055	-40.16
利息收入	-35,000	-20,945	14,055	-40.16
未計利息股利之本期賸餘(短絀)	2,271,000	5,658,056	3,387,056	149.14
調整項目	3,368,000	3,283,253	-84,747	-2.52
折舊、減損及折耗	3,022,000	2,961,782	-60,218	-1.99
攤銷	346,000	321,471	-24,529	-7.09
未計利息股利之現金流入(流出)	5,639,000	8,941,309	3,302,309	58.56
收取利息	35,000	20,945	-14,055	-40.16
業務活動之淨現金流入(流出)	5,674,000	8,962,254	3,288,254	57.95
投資活動之現金流量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-785,000	-968,518	-183,518	23.38
增加不動產、廠房及設備	-785,000	-968,518	-183,518	23.38
增加無形資產及其他資產	-258,000	-252,947	5,053	-1.96
增加無形資產	-258,000	-252,947	5,053	-1.96
投資活動之淨現金流入(流出)	-1,043,000	-1,221,465	-178,465	17.11
籌資活動之現金流量				
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	0	-124,968	-124,968	-
減少其他負債	0	-124,968	-124,968	-
賸餘分配款	0	0	0	-
解繳公庫淨額	0	0	0	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	0	-124,968	-124,968	-
匯率影響數	0	0	0	-
現金及約當現金之淨增(淨減)	4,631,000	7,615,821	2,984,821	64.45
期初現金及約當現金	32,132,000	27,536,767	-4,595,233	-14.30
期末現金及約當現金	36,763,000	35,152,588	-1,610,412	-4.38

註：本表「期初現金及約當現金」本年度決算數，配合本年度導入企業會計準則按重分類後之數表達。

作業基金現金流量綜計表

中華民國 109 年度

(依基金別分列)

單位:新臺幣元

項 目	合計數	公墓事業基金
業務活動之現金流量		
本期賸餘(短絀)	5,679,001	5,679,001
利息股利之調整	-20,945	-20,945
利息收入	-20,945	-20,945
未計利息股利之本期賸餘(短絀)	5,658,056	5,658,056
調整項目	3,283,253	3,283,253
折舊、減損及折耗	2,961,782	2,961,782
攤銷	321,471	321,471
未計利息股利之現金流入(流出)	8,941,309	8,941,309
收取利息	20,945	20,945
業務活動之淨現金流入(流出)	8,962,254	8,962,254
投資活動之現金流量		
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-968,518	-968,518
增加不動產、廠房及設備	-968,518	-968,518
增加無形資產及其他資產	-252,947	-252,947
增加無形資產	-252,947	-252,947
投資活動之淨現金流入(流出)	-1,221,465	-1,221,465
籌資活動之現金流量		
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	-124,968	-124,968
減少其他負債	-124,968	-124,968
賸餘分配款	0	0
解繳公庫淨額	0	0
籌資活動之淨現金流入(流出)	-124,968	-124,968
匯率影響數	0	0
現金及約當現金之淨增(淨減)	7,615,821	7,615,821
期初現金及約當現金	27,536,767	27,536,767
期末現金及約當現金	35,152,588	35,152,588

註：本表「期初現金及約當現金」本年度決算數，配合本年度導入企業會計準則按重分類後之數表達。

作業基金平衡綜計表

中華民國 109 年 12 月 31 日

(依科目分列)

單位:新臺幣元

科 目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	139,148,227	100.00	133,594,194	100.00	5,554,033	4.16
流動資產	40,152,588	28.86	32,536,767	24.35	7,615,821	23.41
現金	35,152,588	25.26	27,536,767	20.61	7,615,821	27.66
銀行存款	35,152,588	25.26	27,536,767	20.61	7,615,821	27.66
定期存款	0	0.00	0	0.00	0	0.00
流動金融資產	5,000,000	3.59	5,000,000	3.74	0	0.00
其他金融資產—流動	5,000,000	3.59	5,000,000	3.74	0	0.00
不動產、廠房及設備	97,644,915	70.17	99,638,179	74.58	-1,993,264	-2.00
土地改良物	5,121,636	3.68	4,793,736	3.59	327,900	6.84
土地改良物	6,848,655	4.92	6,317,234	4.73	531,421	8.41
累計折舊—土地改良物	-1,727,019	-1.24	-1,523,498	-1.14	-203,521	13.36
房屋及建築	46,255,685	33.24	47,068,574	35.23	-812,889	-1.73
房屋及建築	60,184,240	43.25	59,902,423	44.84	281,817	0.47
累計折舊—房屋及建築	-13,928,555	-10.01	-12,833,849	-9.61	-1,094,706	8.53
機械及設備	62,912	0.05	25,655	0.02	37,257	145.22
機械及設備	121,200	0.09	64,700	0.05	56,500	87.33
累計折舊—機械及設備	-58,288	-0.04	-39,045	-0.03	-19,243	49.28
什項設備	46,204,682	33.21	47,750,214	35.74	-1,545,532	-3.24
什項設備	63,661,012	45.75	63,562,232	47.58	98,780	0.16
累計折舊—什項設備	-17,456,330	-12.55	-15,812,018	-11.84	-1,644,312	10.40
無形資產	1,350,724	0.97	1,419,248	1.06	-68,524	-4.83
無形資產	1,350,724	0.97	1,419,248	1.06	-68,524	-4.83
電腦軟體	1,350,724	0.97	1,419,248	1.06	-68,524	-4.83
合 計	139,148,227	100.00	133,594,194	100.00	5,554,033	4.16

作業基金平衡綜計表

中華民國 109 年 12 月 31 日

(依科目分列)

單位:新臺幣元

科 目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	255,327	0.18	380,295	0.28	-124,968	-32.86
流動負債	204,267	0.15	204,267	0.15	0	0.00
應付款項	204,267	0.15	204,267	0.15	0	0.00
應付工程款	204,267	0.15	204,267	0.15	0	0.00
其他負債	51,060	0.04	176,028	0.13	-124,968	-70.99
什項負債	51,060	0.04	176,028	0.13	-124,968	-70.99
應付保管款	51,060	0.04	176,028	0.13	-124,968	-70.99
淨值	138,892,900	99.82	133,213,899	99.72	5,679,001	4.26
基金	4,420,260	3.18	4,420,260	3.31	0	0.00
基金	4,420,260	3.18	4,420,260	3.31	0	0.00
基金	4,420,260	3.18	4,420,260	3.31	0	0.00
累積餘絀(-)	134,472,640	96.64	128,793,639	96.41	5,679,001	4.41
累積賸餘	134,472,640	96.64	128,793,639	96.41	5,679,001	4.41
累積賸餘	134,472,640	96.64	128,793,639	96.41	5,679,001	4.41
合 計	139,148,227	100.00	133,594,194	100.00	5,554,033	4.16

註：上年度決算數配合本年度導入企業會計準則辦理重分類。

作業基金平衡綜計表

中華民國 109 年 12 月 31 日

(依基金別分列)

單位:新台幣元

科 目	合計		公墓事業基金	
	金額	%	金額	%
資產	139,148,227	100.00	139,148,227	100.00
流動資產	40,152,588	28.86	40,152,588	28.86
現金	35,152,588	25.26	35,152,588	25.26
銀行存款	35,152,588	25.26	35,152,588	25.26
定期存款	0	0.00		
流動金融資產	5,000,000	3.59	5,000,000	3.59
其他金融資產--流動	5,000,000	3.59	5,000,000	3.59
不動產、廠房及設備	97,644,915	70.17	97,644,915	70.17
土地改良物	5,121,636	3.68	5,121,636	3.68
土地改良物	6,848,655	4.92	6,848,655	4.92
累計折舊—土地改良物	-1,727,019	-1.24	-1,727,019	-1.24
房屋及建築	46,255,685	33.24	46,255,685	33.24
房屋及建築	60,184,240	43.25	60,184,240	43.25
累計折舊—房屋及建築	-13,928,555	-10.01	-13,928,555	-10.01
機械及設備	62,912	0.05	62,912	0.05
機械及設備	121,200	0.09	121,200	0.09
累計折舊—機械及設備	-58,288	-0.04	-58,288	-0.04
什項設備	46,204,682	33.21	46,204,682	33.21
什項設備	63,661,012	45.75	63,661,012	45.75
累計折舊—什項設備	-17,456,330	-12.55	-17,456,330	-12.55
無形資產	1,350,724	0.97	1,350,724	0.97
無形資產	1,350,724	0.97	1,350,724	0.97
電腦軟體	1,350,724	0.97	1,350,724	0.97
合 計	139,148,227	100.00	139,148,227	100.00

作業基金平衡綜計表

中華民國 109 年 12 月 31 日

(依基金別分列)

單位:新台幣元

科 目	合計		公墓事業基金	
	金額	%	金額	%
負債	255,327	0.18	255,327	0.18
流動負債	204,267	0.15	204,267	0.15
應付款項	204,267	0.15	204,267	0.15
應付工程款	204,267	0.15	204,267	0.15
其他負債	51,060	0.04	51,060	0.04
什項負債	51,060	0.04	51,060	0.04
應付保管款	51,060	0.04	51,060	0.04
淨值	138,892,900	99.82	138,892,900	99.82
基金	4,420,260	3.18	4,420,260	3.18
基金	4,420,260	3.18	4,420,260	3.18
基金	4,420,260	3.18	4,420,260	3.18
累積餘絀(-)	134,472,640	96.64	134,472,640	96.64
累積賸餘	134,472,640	96.64	134,472,640	96.64
累積賸餘	134,472,640	96.64	134,472,640	96.64
合 計	139,148,227	100.00	139,148,227	100.00

註：上年度決算數配合本年度導入企業會計準則辦理重分類。

丙、查核意見表

雲林縣水林鄉公墓事業基金查核意見表

中華民國 109 年度

單位:新臺幣元

部份	上年度決算數	科目	預算數	原列決算數	修正數		決算核定數
					增加	減少	
收	14,228,000	業務收入	8,904,000	11,558,800			11,558,800
支	14,228,000	租金及權利金收入	8,904,000	11,558,800			11,558,800
餘	14,228,000	其他租金收入	8,904,000	11,558,800			11,558,800
紬	5,389,184	業務成本與費用	6,633,000	5,900,744			5,900,744
部	5,373,095	行銷及業務費用	6,573,000	5,882,184			5,882,184
份	5,373,095	業務費用	6,573,000	5,882,184			5,882,184
	16,089	管理及總務費用	60,000	18,560			18,560
	16,089	管理費用及總務費用	60,000	18,560			18,560
	8,838,816	業務賸餘(短絀-)	2,271,000	5,658,056			5,658,056
	40,767	業務外收入	35,000	20,945			20,945
	40,767	財務收入	35,000	20,945			20,945
	40,767	利息收入	35,000	20,945			20,945
	40,767	業務外賸餘(短絀-)	35,000	20,945			20,945
	8,879,583	本期賸餘(短絀-)	2,306,000	5,679,001			5,679,001

甲、收支餘絀之查核

1. 收入：

(1) 業務收入：本年度業務收入預算數8,904,000元，執行結果業務收入決算數11,558,800元，決算數較預算數增加2,654,800元，增加率為29.82%，主要係民眾申請使用納骨塔位數增加所致。

(2) 業務外收入：本年度業務外收入預算數35,000元，執行結果業務外收入決算數20,945元，決算數較預算數減少14,055元，減少率為40.16%，主要係利息收入實際數低於預期所致。

2. 支出：

(1) 業務成本與費用：本年度業務成本與費用預算數6,633,000元，執行結果業務成本與費用決算數5,900,744元，決算數較預算數減少732,256元，減少率為11.04%，主要係成本費用管控得宜所致。

(2) 業務外費用：本年度業務外費用預算數0元，執行結果業務外費用決算數0元，主要係長期借款已於103年底全數清償完畢，本年無利息費用所致。

3. 餘絀：

本年度預算賸餘數2,306,000元，執行結果決算賸餘5,679,001元，決算數較預算數增加3,373,001元，增加率為146.27%，主要係民眾申請使用納骨塔位數增加和業務成本與費用控管得宜所致。

雲林縣水林鄉公墓事業基金查核意見表

中華民國 109 年度

單位：新臺幣元

部份	上年度決算數	項 目	預算數	原列決算數	修正數		核定決算數
					增加	減少	
餘 絀 撥 補 部 份	134,278,639	一、賸餘之部	131,309,000	134,472,640			134,472,640
	8,879,583	1. 本期賸餘	2,306,000	5,679,001			5,679,001
	125,399,056	2. 前期未分配賸餘	129,003,000	128,793,639			128,793,639
	0	3. 公積轉列數	0	0			0
	5,485,000	二、分配之部	0	0			0
	0	1. 填補累積短絀	0	0			0
	0	2. 提存公積	0	0			0
	0	3. 賸餘撥充基金數	0	0			0
	5,485,000	4. 解繳公庫淨額	0	0			0
	0	5. 其他依法分配數	0	0			0
	128,793,639	三、未分配賸餘	131,309,000	134,472,640			134,472,640
	0	四、短絀之部	0	0			0
	0	1. 本期短絀	0	0			0
	0	2. 前期待填補之短絀	0	0			0
	0	五、填補之部	0	0			0
	0	1. 撥用賸餘	0	0			0
	0	2. 撥用公積	0	0			0
	0	3. 折減基金	0	0			0
	0	4. 公庫撥款	0	0			0
	0	六、待填補之短絀	0	0			0

乙、餘絀撥補之查核

本期賸餘5,679,001元，前期未分配賸餘128,793,639元，鄉鎮公所所得者，解繳公庫0元，留存事業機關者，特別公積0元，本期未分配賸餘134,472,640元。

雲林縣水林鄉公墓事業基金查核意見表

中華民國 109 年度

單位:新臺幣元

部份	上年度 決算數	項 目	預 算 數	原列決算數	修正數		決算核定數
					增加	減少	
現金 流 量 部 份		業務活動之現金流量					
	8,879,583	本期賸餘(短絀)	2,306,000	5,679,001			5,679,001
	-40,767	利息股利之調整	-35,000	-20,945			-20,945
	-40,767	利息收入	-35,000	-20,945			-20,945
	8,838,816	未計利息股利之本期賸餘(短絀)	2,271,000	5,658,056			5,658,056
	2,958,711	調整項目	3,368,000	3,283,253			3,283,253
	2,910,277	折舊、減損及折耗	3,022,000	2,961,782			2,961,782
	48,434	攤銷	346,000	321,471			321,471
	11,797,527	未計利息股利之現金流入(流出)	5,639,000	8,941,309			8,941,309
	40,767	收取利息	35,000	20,945			20,945
	11,838,294	業務活動之淨現金流入(流出)	5,674,000	8,962,254			8,962,254
		投資活動之現金流量					
	-48,800	增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-785,000	-968,518			-968,518
	-48,800	增加不動產、廠房及設備	-785,000	-968,518			-968,518
	-1,467,682	增加無形資產及其他資產	-258,000	-252,947			-252,947
	-1,467,682	增加無形資產	-258,000	-252,947			-252,947
	-1,516,482	投資活動之淨現金流入(流出)	-1,043,000	-1,221,465			-1,221,465
		籌資活動之現金流量					
	-29,400	減少短期債務、流動金融負債及其他負債	0	-124,968			-124,968
	-29,400	減少其他負債	0	-124,968			-124,968
	-5,485,000	賸餘分配款	0	0			0
	-5,485,000	解繳公庫淨額	0	0			0
	-5,514,400	籌資活動之淨現金流入(流出)	0	-124,968			-124,968
	匯率影響數	0	0			0	
4,807,412	現金及約當現金之淨增(淨減)	4,631,000	7,615,821			7,615,821	
22,729,355	期初現金及約當現金	32,132,000	27,536,767			27,536,767	
27,536,767	期末現金及約當現金	36,763,000	35,152,588			35,152,588	

丙、現金流量之查核

1. 資金來源：本年度直接撥用之賸餘5,679,001元，固定資產折舊及無形資產攤銷3,283,253元，合計8,962,254元。

2. 資金用途：增加固定資產968,518元，增加無形資產252,947元，減少其他負債124,968元，解繳公庫0元，合計1,346,433元。

註：本表「期初現金及約當現金」本年度決算數，配合本年度導入企業會計準則按重分類後之數表達。

雲林縣水林鄉公墓事業基金查核意見表

中華民國 109 年 12 月 31 日

單位:新臺幣元

部份	上年度 決算數	科 目	預算數	原列決算數	修正數		決算核定數	
					增加	減少		
資 產 負 債 及 淨 值 部 份	133,594,194	資產	136,109,000	139,148,227			139,148,227	
	32,536,767	流動資產	36,763,000	40,152,588			40,152,588	
	27,536,767	現金	36,763,000	35,152,588			35,152,588	
	27,536,767	銀行存款	31,763,000	35,152,588			35,152,588	
		定期存款						
	5,000,000	流動金融資產	5,000,000	5,000,000			5,000,000	
	5,000,000	其他金融資產--流動	5,000,000	5,000,000			5,000,000	
	99,638,179	固定資產	98,258,000	97,644,915			97,644,915	
	4,793,736	土地改良物	5,112,000	5,121,636			5,121,636	
	6,317,234	土地改良物	6,874,000	6,848,655			6,848,655	
	-1,523,498	累計折舊--土地改良物	-1,762,000	-1,727,019			-1,727,019	
	47,068,574	房屋及建築	46,656,000	46,255,685			46,255,685	
	59,902,423	房屋及建築	60,602,000	60,184,240			60,184,240	
	-12,833,849	累計折舊--房屋及建築	-13,946,000	-13,928,555			-13,928,555	
	25,655	機械及設備	78,000	62,912			62,912	
	64,700	機械及設備	138,000	121,200			121,200	
	-39,045	累計折舊--機械及設備	-60,000	-58,288			-58,288	
	47,750,214	什項設備	46,412,000	46,204,682			46,204,682	
	63,562,232	什項設備	63,874,000	63,661,012			63,661,012	
	-15,812,018	累計折舊--什項設備	-17,462,000	-17,456,330			-17,456,330	
	1,419,248	無形資產	1,088,000	1,350,724			1,350,724	
	1,419,248	無形資產	1,088,000	1,350,724			1,350,724	
	1,419,248	電腦軟體	1,088,000	1,350,724			1,350,724	
	133,594,194	合 計	136,109,000	139,148,227			139,147,227	
			負債	380,000	255,327			255,327
	380,295	流動負債	204,000	204,267			204,267	
204,267	應付款項	204,000	204,267			204,267		
204,267	應付工程款	204,000	204,267			204,267		
176,028	其他負債	176,000	51,060			51,060		
176,028	什項負債	176,000	51,060			51,060		
176,028	應付保管款	176,000	51,060			51,060		
133,213,899	淨值	135,729,000	138,892,900			138,892,900		
4,420,260	基金	4,420,000	4,420,260			4,420,260		
4,420,260	基金	4,420,000	4,420,260			4,420,260		
4,420,260	基金	4,420,000	4,420,260			4,420,260		
128,793,639	累積餘絀(-)	131,309,000	134,472,640			134,472,640		
128,793,639	累積賸餘	131,309,000	134,472,640			134,472,640		
128,793,639	累積賸餘	131,309,000	134,472,640			134,472,640		
133,594,194	合 計	136,109,000	139,148,227			139,148,227		

丁、資產負債及淨值之查核

資產：流動資產35,122,588元，固定資產97,644,915元，無形資產1,350,724元，合計139,148,227元。

負債：255,327元。

淨值：基金4,420,260元，特別公積0元，累積賸餘134,472,640元，合計138,892,900元。

註：上年度決算數配合本年度導入企業會計準則辦理重分類。

丁、參 考 表

主要營運項目執行情形分析表

中華民國 109 年度

貨幣單位:新臺幣元

項 目	單位	預算數	決算數	比較增(+)減(-)	
				增減數	%
公墓事業基金					
骨骸罈	座	2,880,000	8,899,000	6,019,000	208.99
骨灰罐	座	5,500,000	1,616,000	-3,884,000	-70.62
神主牌位	座	304,000	345,000	41,000	13.49
土葬	座	220,000	678,000	458,000	208.18
臨時靈堂	日	0	20,800	20,800	100.00
合 計		8,904,000.00	11,558,800.00		

員工人數彙總表

中華民國109年度

單位：人

基金名稱	預算數										決算數											
	專任人員										兼任人員	專任人員										兼任人員
	職員	警察	駐衛警	技工	工友	駕駛	聘用	約僱	合計	職員		警察	駐衛警	技工	工友	駕駛	聘用	約僱	合計			
公墓事業基金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

用人費用彙總表

中華民國109年度

單位：新臺幣元

基金名稱	預(決)算											數	
	正式 員額 薪資	聘僱 人員 薪資	超時 工作 報酬	津貼	獎金	退 休 及 卹 金	資遣 費	福 利 費	提 繳 費	合計	兼任人 員用人 費用	總計	
公墓事 業基金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

固定資產建設改良擴充計畫執行情形彙總表

中華民國109年度

單位：新臺幣元

基金名稱	可用預算數				決算數 (2)	比較增減數 (3)=(2)-(1)	本年度 保留數
	以前年度 保留數	本年度 預算數	本年度奉准先 行辦理數	合計 (1)			
公墓事業基金	856,200	785,000		1,641,200	968,518	-672,682	400,000
合 計	856,200	785,000		1,641,200	968,518	-672,682	400,000

長期債務增減明細表

中華民國109年度

單位：新台幣元

基金名稱及借款項目	債權人	借款年度	償還時間		截至上年度終了借款餘額	本年度舉借金額		本年度償還金額		本年度調整數		本年度終了借款餘額	備註
			起	止		預算數	決算數	預算數	決算數	增加	減少		
內政部 公共造產基金 長期貸款	內政部	93年	94.12.29	103.12.29	0	0	0	0	0	0	0	0	
合計					0	0	0	0	0	0	0	0	

基金數額表

中華民國109年度

單位：新台幣元

基金名稱	期初基金數額	本 年 度 決 算					減少數	期末基金數額
		增 加 數						
		以前年度公積撥充	賸餘撥充	以代管公有財產撥充	公庫增婁	其 他		
公墓事業基金	4,420,260	0	0	0	0	0	0	4,420,260
合計	4,420,260	0	0	0	0	0	0	4,420,260

主辦會計人員

林瓊珠



基金主持人

許山埜

