

中華民國 113 年度
宜蘭縣總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告
(參考資料-附屬單位決算部分)

目 錄

甲、各營（事）業決算之審核

壹、營業部分

農業處主管

宜蘭肉品市場股份有限公司..... 甲 - 1

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 縣政府主管

1. 宜蘭縣城鄉開發基金..... 甲 - 5

2. 宜蘭縣立蘭陽博物館基金..... 甲 - 9

(二) 民政處主管

1. 宜蘭縣公共造產基金..... 甲 - 13

2. 宜蘭縣殯葬管理基金..... 甲 - 17

(三) 文化局主管

1. 宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金..... 甲 - 21

2. 宜蘭縣文創發展基金..... 甲 - 25

(四) 地政處主管

1. 宜蘭縣區段徵收基金..... 甲 - 29

2. 宜蘭縣市地重劃基金.....	甲 - 33
3. 宜蘭縣實施平均地權基金.....	甲 - 37
(五) 衛生局主管	
宜蘭縣醫療作業基金.....	甲 - 41
二、特別收入基金	
(一) 縣政府主管	
1. 宜蘭縣身心障礙者就業基金.....	甲 - 45
2. 宜蘭縣地方教育發展基金.....	甲 - 47
3. 宜蘭縣道路基金.....	甲 - 53
(二) 農業處主管	
1. 宜蘭縣海難救助基金.....	甲 - 56
2. 宜蘭縣農業發展基金.....	甲 - 58
(三) 環境保護局主管	
宜蘭縣環境保護基金.....	甲 - 61
乙、附表	
壹、營業部分	
一、損益計算審定數額綜計表（科目別）.....	乙 - 1
二、盈虧撥補審定數額綜計表（項目別）.....	乙 - 2
三、盈虧審定後現金流量綜計表（項目別）.....	乙 - 2
四、盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）.....	乙 - 3
五、產銷及營運計畫執行情形明細表.....	乙 - 4
六、固定資產建設改良擴充計畫預算執行情形明細表.....	乙 - 4

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 收支餘绌審定數額綜計表(科目別).....	乙- 5
(二) 餘绌撥補審定數額綜計表(項目別).....	乙- 6
(三) 餘绌撥補審定數額綜計表(基金別).....	乙- 7
(四) 餘绌審定後現金流量綜計表(項目別).....	乙- 11
(五) 餘绌審定後平衡綜計表(科目別).....	乙- 12
(六) 餘绌審定後平衡綜計表(基金別).....	乙- 13

二、特別收入基金

(一) 基金來源用途及餘绌審定數額綜計表(科目別).....	乙- 17
(二) 餘绌審定後現金流量綜計表(項目別).....	乙- 18
(三) 餘绌審定後平衡綜計表(科目別).....	乙- 19
(四) 餘绌審定後平衡綜計表(基金別).....	乙- 21

三、長期債務舉借與償還明細表.....

乙- 25

審編說明

- 一、約數金額【如：億（餘）元、萬（餘）元等】之表達，以餘數全捨為原則。
- 二、各項數字之百分比，因採四捨五入方式計算，細項數字百分比之和，與總計數之百分比或有差異。
- 三、統計表內數值為零或數值無統計者，以「—」表示；數值無意義者，以「--」表示；有數值惟未達表列統計單位者，最多表達至小數點後 2 位，否則以「0」表示。
- 四、特別收入基金之預算數，係 113 年度法定預算數；至於決算數及決算審定數，係包含 113 年度預算數、以前年度保留數及 113 年度報准先行辦理數等之執行金額。

甲、各營（事）業決算之審核

壹、營業部分

農業處主管

宜蘭肉品市場股份有限公司

宜蘭肉品市場股份有限公司主要業務為提供現代化完善之毛豬交易場所，採用電腦系統拍賣，建立公平合理交易制度，改進屠宰技術及屠宰作業，貫徹肉品衛生檢查制度，提升肉品品質，以維護國民健康。該公司 113 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

1. 業務計畫實施情形之查核

該公司 113 年度主要營運計畫係辦理毛豬拍賣及毛豬電宰等 2 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其原因分析如次：

(1) 毛豬拍賣 預計拍賣 116,000 頭，實際拍賣 92,034 頭，較預計減少 23,966 頭，約 20.66%，係因國人飲食習慣改變，且加工之替代肉品種類多樣化，對豬肉需求量降低所致。

(2) 毛豬電宰 預計電宰 119,000 頭，實際電宰 95,299 頭，較預計減少 23,701 頭，約 19.92%，係因國人飲食習慣改變，且加工之替代肉品種類多樣化，對豬肉需求量降低所致。

2. 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，營業損失 76 萬餘元，營業外利益 85 萬餘元，稅前淨利 9 萬餘元，無所得稅費用，審定決算稅後淨利為 9 萬餘元。

上述稅後淨利較預算淨利 7 萬餘元增加 1 萬餘元，約 14.97%，主要係營業外收入較預計增加所致。

3. 盈虧及撥補之審定

(1) 盈虧審定 113 年度原編決算稅前淨利 90,826 元，宜蘭縣政府照數核定，經本室審核尚無不合，審定 113 年度決算稅前淨利 90,826 元，113 年度審定稅後淨利為 90,826 元。

(2) 課稅所得之審定 上列稅前淨利，依宜蘭縣政府核定及本室審核結果，照稅法規定，無課稅所得及應繳納所得稅。

(3) 盈虧撥補 113 年度審定稅後淨利 90,826 元，連同累積盈餘 4,591,904 元，合計 4,682,730 元，均依法分配留存事業機關（其中法定公積 9,083 元、未分配盈餘 4,673,647 元）。

4. 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 5,427 萬餘元，經營業、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 104 萬餘元，期末現金及約當現金 5,532 萬餘元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 497 萬餘元，減少 392 萬餘元，主要係購置機械及設備較預計增加，投資活動之淨現金流出增加所致。

茲將該公司 113 年度損益計算及盈虧撥補之審定，暨盈虧審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

宜蘭肉品市場股份有限公司損益計算審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
營業收入	56,100,000	51,098,883	—	51,098,883	- 5,001,117	- 8.91
勞務收入	49,575,000	44,077,120	—	44,077,120	- 5,497,880	- 11.09
其他營業收入	6,525,000	7,021,763	—	7,021,763	496,763	7.61
營業成本	31,558,000	29,119,787	—	29,119,787	- 2,438,213	- 7.73
勞務成本	31,558,000	29,119,787	—	29,119,787	- 2,438,213	- 7.73
營業毛利（毛損）	24,542,000	21,979,096	—	21,979,096	- 2,562,904	- 10.44
營業費用	25,170,000	22,748,214	—	22,748,214	- 2,421,786	- 9.62
業務費用	15,327,000	13,277,303	—	13,277,303	- 2,049,697	- 13.37
管理費用	9,843,000	9,470,911	—	9,470,911	- 372,089	- 3.78
營業利益（損失）	- 628,000	- 769,118	—	- 769,118	- 141,118	22.47
營業外收入	707,000	859,944	—	859,944	152,944	21.63
財務收入	282,000	392,294	—	392,294	110,294	39.11
其他營業外收入	425,000	467,650	—	467,650	42,650	10.04
營業外利益（損失）	707,000	859,944	—	859,944	152,944	21.63
稅前淨利（淨損）	79,000	90,826	—	90,826	11,826	14.97
所得稅費用（利益）	—	—	—	—	—	—
本期淨利（淨損）	79,000	90,826	—	90,826	11,826	14.97

宜蘭肉品市場股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數	
					比 較 金	增 額 %
盈餘之部	4,690,000	4,682,730	—	4,682,730	- 7,270	- 0.16
本期淨利	79,000	90,826	—	90,826	11,826	14.97
累積盈餘	4,611,000	4,591,904	—	4,591,904	- 19,096	- 0.41
分配之部	4,690,000	4,682,730	—	4,682,730	- 7,270	- 0.16
留存事業機關者	4,690,000	4,682,730	—	4,682,730	- 7,270	- 0.16
法定公積	8,000	9,083	—	9,083	1,083	13.54
未分配盈餘	4,682,000	4,673,647	—	4,673,647	- 8,353	- 0.18

宜蘭肉品市場股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
稅前淨利（淨損）	79,000	90,826	11,826	14.97
利息股利之調整	- 282,000	- 392,294	- 110,294	39.11
未計利息股利之稅前淨利（淨損）	- 203,000	- 301,468	- 98,468	48.51
調整整項項目	11,350,000	9,774,609	- 1,575,391	- 13.88
未計利息股利之現金流入（流出）	11,147,000	9,473,141	- 1,673,859	- 15.02
收取利息	282,000	392,294	110,294	39.11
營業活動之淨現金流入（流出）	11,429,000	9,865,435	- 1,563,565	- 13.68
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減（淨增）	- 2,338,000	319,653	2,657,653	--
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 25,971,000	- 65,719,694	- 39,748,694	153.05
投資活動之淨現金流入（流出）	- 28,309,000	- 65,400,041	- 37,091,041	131.02
籌資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減）	21,853,000	56,580,868	34,727,868	158.92
籌資活動之淨現金流入（流出）	21,853,000	56,580,868	34,727,868	158.92
現金及約當現金之淨增（淨減）	4,973,000	1,046,262	- 3,926,738	- 78.96
期初現金及約當現金	44,376,000	54,274,987	9,898,987	22.31
期末現金及約當現金	49,349,000	55,321,249	5,972,249	12.10

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列係為折舊、減損及折耗、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增。

宜蘭肉品市場股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113年12月31日		112年12月31日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	261,198,397	100.00	202,034,822	100.00	59,163,575	29.28
流動資產	55,752,733	21.34	54,514,153	26.98	1,238,580	2.27
現金	55,321,249	21.18	54,274,987	26.86	1,046,262	1.93
存貨	431,484	0.17	239,166	0.12	192,318	80.41
不動產、廠房及設備	178,685,546	68.41	120,440,898	59.61	58,244,648	48.36
土地	1,028,388	0.39	1,028,388	0.51	—	—
房屋及建築	15,261,423	5.84	16,390,482	8.11	- 1,129,059	- 6.89
機械及設備	161,568,449	61.86	102,949,693	50.96	58,618,756	56.94
交通及運輸設備	823,859	0.32	48,396	0.02	775,463	1,602.33
什項設備	3,427	0.00	23,939	0.01	- 20,512	- 85.68
其他資產	26,760,118	10.25	27,079,771	13.40	- 319,653	- 1.18
什項資產	26,760,118	10.25	27,079,771	13.40	- 319,653	- 1.18
合計	261,198,397	100.00	202,034,822	100.00	59,163,575	29.28
負債	212,243,625	81.26	153,170,876	75.81	59,072,749	38.57
流動負債	17,818,487	6.82	15,326,606	7.59	2,491,881	16.26
應付款項	17,818,485	6.82	15,326,604	7.59	2,491,881	16.26
預收款項	2	0.00	2	0.00	—	—
其他負債	194,425,138	74.44	137,844,270	68.23	56,580,868	41.05
遞延負債	167,722,020	64.21	110,856,476	54.87	56,865,544	51.30
什項負債	26,703,118	10.22	26,987,794	13.36	- 284,676	- 1.05
權益	48,954,772	18.74	48,863,946	24.19	90,826	0.19
資本	16,250,000	6.22	16,250,000	8.04	—	—
資本	16,250,000	6.22	16,250,000	8.04	—	—
資本公积	27,491,790	10.53	27,491,790	13.61	—	—
資本公积	27,491,790	10.53	27,491,790	13.61	—	—
保留盈餘(或累積虧損)	5,212,982	2.00	5,122,156	2.54	90,826	1.77
已指撥保留盈餘	539,335	0.21	530,252	0.26	9,083	1.71
未指撥保留盈餘	4,673,647	1.79	4,591,904	2.27	81,743	1.78
合計	261,198,397	100.00	202,034,822	100.00	59,163,575	29.28

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 縣政府主管

1. 宜蘭縣城鄉開發基金

宜蘭縣政府為均衡都市發展，加速都市土地開發，改善都市停車問題及健全城鄉建設，依區域計畫法、身心障礙者權益保障法、建築法及停車場法等規定，設置宜蘭縣城鄉開發基金。該基金 113 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理改善都市計畫內建築物無障礙設備與設施及其相關業務宣導、獎勵與研究發展、公共設施用地取得、改良物拆遷補償、都市發展更新等相關調查研究及集中興建或購置停車空間或防空避難室等。113 年度營運項目 3 項，實施結果，實際數均較原預計減少，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 原 因
				增 減 數	%	原 因	
建築物無障礙設備與設施改善	千元	580	355	- 224	- 38.64	專業服務費依業務需要覈實支用所致。	
停車場管理	千元	67,258	60,167	- 7,090	- 10.54	折舊費用減少所致。	
管理及總務費用	千元	38,084	31,901	- 6,182	- 16.23	專業服務費依業務需要覈實支用所致。	

註：本表係就營運項目實際數與預計數差異達 10% 或達 3 千萬元以上者，說明差異原因。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務短絀 3,751 萬餘元，業務外賸餘 270 萬餘元，審定本期短絀 3,480 萬餘元，較預算短絀 1,205 萬餘元，增加 2,274 萬餘元，約 188.61%，主要係未有民眾繳納土地回饋代金及土地開發影響費，雜項業務收入較預計減少所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定 113 年度決算經宜蘭縣政府核定短絀 34,801,002 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補 113 年度決算審定短絀 34,801,002 元，其前期未分配賸餘 139,728,738 元，經用以填補短絀後，尚有未分配賸餘 104,927,736 元。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 2 億 6,847 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 1 億 2,565 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 4,282 萬餘元；其現金及約當現金淨

減數較預算淨減數 1 億 4,280 萬餘元，減少 1,715 萬餘元，主要係償還長期借款實際金額較預計減少，籌資活動之淨現金流入增加所致。

茲將該基金收支餘绌與餘绌撥補之審定，暨餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

宜蘭縣城鄉開發基金收支餘绌審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
業務收入	93,606,000	54,914,693	—	54,914,693	- 38,691,307	- 41.33
其他業務收入	93,606,000	54,914,693	—	54,914,693	- 38,691,307	- 41.33
業務成本與費用	105,922,000	92,424,867	—	92,424,867	- 13,497,133	- 12.74
業務費用	67,838,000	60,523,574	—	60,523,574	- 7,314,426	- 10.78
管理及總務費用	38,084,000	31,901,293	—	31,901,293	- 6,182,707	- 16.23
業務賸餘（短绌）	- 12,316,000	- 37,510,174	—	- 37,510,174	- 25,194,174	204.56
業務外收入	258,000	2,709,172	—	2,709,172	2,451,172	950.07
財務收入	258,000	1,432,234	—	1,432,234	1,174,234	455.13
其他業務外收入	—	1,276,938	—	1,276,938	1,276,938	--
業務外賸餘（短绌）	258,000	2,709,172	—	2,709,172	2,451,172	950.07
本期賸餘（短绌）	- 12,058,000	- 34,801,002	—	- 34,801,002	- 22,743,002	188.61

宜蘭縣城鄉開發基金餘绌撥補審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
賸 餘 之 部	36,207,000	139,728,738	—	139,728,738	103,521,738	285.92
前期未分配賸餘	36,207,000	139,728,738	—	139,728,738	103,521,738	285.92
分 配 之 部	12,058,000	34,801,002	—	34,801,002	22,743,002	188.61
填補累積短绌	12,058,000	34,801,002	—	34,801,002	22,743,002	188.61
未 分 配 賸 餘	24,149,000	104,927,736	—	104,927,736	80,778,736	334.50
短 绌 之 部	12,058,000	34,801,002	—	34,801,002	22,743,002	188.61
本 期 短 绌	12,058,000	34,801,002	—	34,801,002	22,743,002	188.61
填 補 之 部	12,058,000	34,801,002	—	34,801,002	22,743,002	188.61
撥 用 賸 餘	12,058,000	34,801,002	—	34,801,002	22,743,002	188.61

宜蘭縣城鄉開發基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 113 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(短绌)	- 12,058,000	- 34,801,002	- 22,743,002	188.61
利息股利之調整	28,568,000	- 1,432,234	- 30,000,234	--
未計利息股利之本期賸餘(短绌)	16,510,000	- 36,233,236	- 52,743,236	--
調整項目	27,169,000	30,295,403	3,126,403	11.51
未計利息股利之現金流入(流出)	43,679,000	- 5,937,833	- 49,616,833	--
收取利息	258,000	1,432,234	1,174,234	455.13
支付利息	- 19,450,000	-	19,450,000	- 100.00
業務活動之淨現金流入(流出)	24,487,000	- 4,505,599	- 28,992,599	--
投資活動之現金流量				
減少不動產、廠房及設備、礦產資源	-	812,930,173	812,930,173	--
減少無形資產及其他資產	-	118,702	118,702	--
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 243,398,000	- 1,085,073,864	- 841,675,864	345.80
投資活動之淨現金流入(流出)	- 243,398,000	- 272,024,989	- 28,626,989	11.76
籌資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	148,991,000	144,264,640	- 4,726,360	- 3.17
增加長期負債	1,452,727,000	1,426,388,000	- 26,339,000	- 1.81
減少長期負債	- 1,525,613,000	- 1,419,777,000	105,836,000	- 6.94
籌資活動之淨現金流入(流出)	76,105,000	150,875,640	74,770,640	98.25
現金及約當現金之淨增(淨減)	- 142,806,000	- 125,654,948	17,151,052	- 12.01
期初現金及約當現金	216,974,000	268,476,019	51,502,019	23.74
期末現金及約當現金	74,168,000	142,821,071	68,653,071	92.56

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括折舊、減損及折耗、攤銷、流動資產淨增及流動負債淨增。

宜蘭縣城鄉開發基金餘紓審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	2,914,326,912	100.00	2,790,797,237	100.00	123,529,675	4.43
流動資產	144,712,693	4.97	270,231,602	9.68	- 125,518,909	- 46.45
現金	142,821,071	4.90	268,476,019	9.62	- 125,654,948	- 46.80
應收款項	1,323,160	0.05	1,323,160	0.05	—	—
預付款項	568,462	0.02	432,423	0.02	136,039	31.46
不動產、廠房及設備	2,769,548,411	95.03	2,520,359,189	90.31	249,189,222	9.89
土地	789,471,903	27.09	789,471,903	28.29	—	—
土地改良物	10,856,913	0.37	11,544,225	0.41	- 687,312	- 5.95
房屋及建築	1,965,308,982	67.44	902,608,349	32.34	1,062,700,633	117.74
機械及設備	229,640	0.01	327,942	0.01	- 98,302	- 29.98
交通及運輸設備	1,253,860	0.04	1,042,512	0.04	211,348	20.27
什項設備	20,327	0.00	27,299	0.00	- 6,972	- 25.54
購建中固定資產	2,406,786	0.08	815,336,959	29.22	- 812,930,173	- 99.70
無形資產	65,808	0.00	87,744	0.00	- 21,936	- 25.00
無形資產	65,808	0.00	87,744	0.00	- 21,936	- 25.00
其他資產	—	—	118,702	0.00	- 118,702	- 100.00
合計	2,914,326,912	100.00	2,790,797,237	100.00	123,529,675	4.43
負債	2,809,399,176	96.40	2,651,068,499	94.99	158,330,677	5.97
流动負債	64,573,432	2.22	57,118,395	2.05	7,455,037	13.05
應付款項	64,573,432	2.22	57,118,395	2.05	7,455,037	13.05
長期負債	1,385,388,000	47.54	1,378,777,000	49.40	6,611,000	0.48
長期債務	1,385,388,000	47.54	1,378,777,000	49.40	6,611,000	0.48
其他負債	1,359,437,744	46.65	1,215,173,104	43.54	144,264,640	11.87
遞延負債	1,351,403,354	46.37	1,209,898,748	43.35	141,504,606	11.70
什項負債	8,034,390	0.28	5,274,356	0.19	2,760,034	52.33
淨值	104,927,736	3.60	139,728,738	5.01	- 34,801,002	- 24.91
累積餘紓	104,927,736	3.60	139,728,738	5.01	- 34,801,002	- 24.91
累積賸餘	104,927,736	3.60	139,728,738	5.01	- 34,801,002	- 24.91
合計	2,914,326,912	100.00	2,790,797,237	100.00	123,592,675	4.43

註：信託代理與保證資產（負債），113年底及112年底各有29,040,077元及27,516,074元。

2. 宜蘭縣立蘭陽博物館基金

宜蘭縣政府為辦理宜蘭縣立蘭陽博物館業務，推行文化及社會教育政策，特設置宜蘭縣立蘭陽博物館基金。該基金 113 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理宜蘭縣立蘭陽博物館之營運管理，並收取門票供營運所需。113 年度預計門票收入 3,750 萬元，實際收入 1,781 萬餘元，較預計減少 1,968 萬餘元，約 52.49%，主要係參觀人數較預計減少，勞務收入隨減所致。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務賸餘 9,001 萬餘元，業務外短絀 383 萬餘元，審定本期賸餘 8,618 萬餘元，較預算賸餘 4,536 萬餘元，增加 4,081 萬餘元，約 89.97%，主要係縣庫補助收入較預計增加所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定 113 年度決算經宜蘭縣政府核定賸餘 86,181,776 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補 113 年度決算審定賸餘 86,181,776 元，其前期待填補之短絀 65,108,340 元，經用以填補短絀後，尚有未分配賸餘 21,073,436 元。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 4,855 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 576 萬餘元，期末現金及約當現金為 4,278 萬餘元；其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 745 萬餘元，相距 1,321 萬餘元，主要係舉借長期借款較預計減少，籌資活動之淨現金流出增加所致。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

宜蘭縣立蘭陽博物館基金收支餘绌審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比較增減	
					金 額	%
業務收入	162,118,000	197,137,242	—	197,137,242	35,019,242	21.60
勞務收入	37,500,000	17,817,343	—	17,817,343	- 19,682,657	- 52.49
其他業務收入	124,618,000	179,319,899	—	179,319,899	54,701,899	43.90
業務成本與費用	108,746,000	107,121,652	—	107,121,652	- 1,624,348	- 1.49
勞務成本	62,261,000	63,400,339	—	63,400,339	1,139,339	1.83
管理及總務費用	45,694,000	42,929,986	—	42,929,986	- 2,764,014	- 6.05
其他業務費用	791,000	791,327	—	791,327	327	0.04
業務賸餘(短绌)	53,372,000	90,015,590	—	90,015,590	36,643,590	68.66
業務外收入	6,333,000	6,754,391	—	6,754,391	421,391	6.65
財務收入	50,000	403,851	—	403,851	353,851	707.70
其他業務外收入	6,283,000	6,350,540	—	6,350,540	67,540	1.07
業務外費用	14,340,000	10,588,205	—	10,588,205	- 3,751,795	- 26.16
財務費用	14,340,000	10,588,205	—	10,588,205	- 3,751,795	- 26.16
業務外賸餘(短绌)	- 8,007,000	- 3,833,814	—	- 3,833,814	4,173,186	- 52.12
本期賸餘(短绌)	45,365,000	86,181,776	—	86,181,776	40,816,776	89.97

宜蘭縣立蘭陽博物館基金餘绌撥補審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比較增減	
					金 額	%
賸餘之部	45,365,000	86,181,776	—	86,181,776	40,816,776	89.97
本期賸餘	45,365,000	86,181,776	—	86,181,776	40,816,776	89.97
分配之部	45,365,000	65,108,340	—	65,108,340	19,743,340	43.52
填補累積短绌	45,365,000	65,108,340	—	65,108,340	19,743,340	43.52
未分配賸餘	—	21,073,436	—	21,073,436	21,073,436	--
短绌之部	64,427,000	65,108,340	—	65,108,340	681,340	1.06
前期待填補之短绌	64,427,000	65,108,340	—	65,108,340	681,340	1.06
填補之部	45,365,000	65,108,340	—	65,108,340	19,743,340	43.52
撥用賸餘	45,365,000	65,108,340	—	65,108,340	19,743,340	43.52
待填補之短绌	19,062,000	—	—	—	- 19,062,000	- 100.00

宜蘭縣立蘭陽博物館基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 113 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(短紓)	45,365,000	86,181,776	40,816,776	89.97
利息股利之調整	14,290,000	10,184,354	- 4,105,646	- 28.73
未計利息股利之本期賸餘(短紓)	59,655,000	96,366,130	36,711,130	61.54
調整項目	32,706,000	27,866,280	- 4,839,720	- 14.80
未計利息股利之現金流入(流出)	92,361,000	124,232,410	31,871,410	34.51
收取利息	50,000	403,851	353,851	707.70
支付利息	- 14,340,000	- 9,503,977	4,836,023	- 33.72
業務活動之淨現金流入(流出)	78,071,000	115,132,284	37,061,284	47.47
投資活動之現金流量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 4,647,000	- 4,602,638	44,362	- 0.95
投資活動之淨現金流入(流出)	- 4,647,000	- 4,602,638	44,362	- 0.95
籌資活動之現金流量				
增加長期負債	653,515,000	603,883,424	- 49,631,576	- 7.59
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	- 4,669,000	- 5,360,908	- 691,908	14.82
減少長期負債	- 714,815,000	- 714,814,424	576	- 0.00
籌資活動之淨現金流入(流出)	- 65,969,000	- 116,291,908	- 50,322,908	76.28
現金及約當現金之淨增(淨減)	7,455,000	- 5,762,262	- 13,217,262	--
期初現金及約當現金	39,989,000	48,550,690	8,561,690	21.41
期末現金及約當現金	47,444,000	42,788,428	- 4,655,572	- 9.81

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括折舊、減損及折耗、攤銷、其他、流動資產淨增及流動負債淨減。

宜蘭縣立蘭陽博物館基金餘紓審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113年12月31日		112年12月31日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產						
流動資產	1,358,602,459	100.00	1,387,183,356	100.00	- 28,580,897	- 2.06
現收款項	57,857,542	4.26	62,819,132	4.53	- 4,961,590	- 7.90
現金	42,788,428	3.15	48,550,690	3.50	- 5,762,262	- 11.87
應收款項	298,333	0.02	378,301	0.03	- 79,968	- 21.14
存货貨項	1,131,096	0.08	1,300,052	0.09	- 168,956	- 13.00
預付款項	13,639,685	1.00	12,590,089	0.91	1,049,596	8.34
不動產、廠房及設備	1,299,438,345	95.65	1,322,688,720	95.35	- 23,250,375	- 1.76
土地地	455,768,167	33.55	452,684,526	32.63	3,083,641	0.68
土地改良物	31,894,571	2.35	36,158,981	2.61	- 4,264,410	- 11.79
房屋建築	781,854,001	57.55	801,486,045	57.78	- 19,632,044	- 2.45
機械設備	655,280	0.05	901,880	0.07	- 246,600	- 27.34
交通及運輸設備	254,273	0.02	168,156	0.01	86,117	51.21
什項設備	26,353,418	1.94	30,698,135	2.21	- 4,344,717	- 14.15
購建中固定資產	2,658,635	0.20	590,997	0.04	2,067,638	349.86
無形資產	818,824	0.06	1,675,504	0.12	- 856,680	- 51.13
無形資產	818,824	0.06	1,675,504	0.12	- 856,680	- 51.13
其他資產	487,748	0.04	—	—	487,748	--
合計	1,358,602,459	100.00	1,387,183,356	100.00	- 28,580,897	- 2.06
負債						
流動負債	703,007,176	51.74	820,848,665	59.17	- 117,841,489	- 14.36
應付款項	15,167,806	1.12	17,093,165	1.23	- 1,925,359	- 11.26
長期負債	603,883,424	44.45	714,814,424	51.53	- 110,931,000	- 15.52
長期債務	603,883,424	44.45	714,814,424	51.53	- 110,931,000	- 15.52
其他負債	83,955,946	6.18	88,941,076	6.41	- 4,985,130	- 5.60
遞延負債	80,336,287	5.91	84,262,394	6.07	- 3,926,107	- 4.66
其他項負債	3,619,659	0.27	4,678,682	0.34	- 1,059,023	- 22.64
淨值	655,595,283	48.26	566,334,691	40.83	89,260,592	15.76
公積	610,645,524	44.95	607,566,708	43.80	3,078,816	0.51
資本	610,645,524	44.95	607,566,708	43.80	3,078,816	0.51
累積餘額	21,073,436	1.55	- 65,108,340	- 4.69	86,181,776	--
累積賸餘	21,073,436	1.55	—	—	21,073,436	--
累積短绌	—	—	- 65,108,340	- 4.69	65,108,340	- 100.00
淨值其他項目	23,876,323	1.76	23,876,323	1.72	—	—
累積其他綜合餘額	23,876,323	1.76	23,876,323	1.72	—	—
合計	1,358,602,459	100.00	1,387,183,356	100.00	- 28,580,897	- 2.06

註：信託代理與保證資產（負債），113年底及112年底各有1元。

(二) 民政處主管

1. 宜蘭縣公共造產基金

宜蘭縣政府為充裕地方自治財源，促進地方經濟建設，設置宜蘭縣公共造產基金。該基金 113 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理河川整治，計畫性開採砂石，以達河川疏浚功能並充裕地方自治財源；提供營建剩餘土石方適當之處理場所，以維護縣內環境免於污染等。113 年度營運項目 2 項，實施結果，實際數均較原預計增加，其執行情形如次：

A. 土石採取 預計 200 萬噸，實際為 305 萬餘噸，較預計增加 105 萬餘噸，約 52.53%，主要係蘭陽溪及東澳北溪疏濬土石供應量較預計增加所致。

B. 營建剩餘土石方再利用處理 預計 1 萬餘立方米，實際為 30 萬餘立方米，較預計增加 29 萬餘立方米，主要係營建賸餘土市場供需增加及縣外餘土增加所致。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務賸餘 3 億 5,713 萬餘元，業務外賸餘 771 萬餘元，審定本期賸餘 3 億 6,484 萬餘元，較預算賸餘 1 億 9,962 萬餘元，增加 1 億 6,522 萬餘元，約 82.77%，主要係土石採取收入較預計增加所致。

(3) 餘紓及撥補之審定

A. 餘紓審定 113 年度決算經宜蘭縣政府核定賸餘 364,848,560 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘紓撥補 113 年度決算審定賸餘 364,848,560 元，連同前期未分配賸餘 856,003,458 元，合計賸餘 1,220,852,018 元，經解繳縣庫 131,952,000 元後，尚有未分配賸餘 1,088,900,018 元。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 8 億 7,826 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 2 億 7,161 萬餘元，期末現金及約當現金為 11 億 4,987 萬餘元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 7,335 萬餘元，增加 1 億 9,826 萬餘元，主要係本期賸餘較預算增加，業務活動之淨現金流入增加所致。

茲將該基金收支餘绌與餘绌撥補之審定，暨餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

宜蘭縣公共造產基金收支餘绌審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
業務收入	331,180,000	504,573,623	—	504,573,623	173,393,623	52.36
銷貨收入	331,180,000	504,573,623	—	504,573,623	173,393,623	52.36
業務成本與費用	131,957,000	147,440,362	—	147,440,362	15,483,362	11.73
銷貨成本	117,546,000	133,512,407	—	133,512,407	15,966,407	13.58
管理及總務費用	14,411,000	13,927,955	—	13,927,955	- 483,045	- 3.35
業務賸餘（短绌）	199,223,000	357,133,261	—	357,133,261	157,910,261	79.26
業務外收入	400,000	7,715,299	—	7,715,299	7,315,299	1,828.82
財務收入	400,000	7,642,286	—	7,642,286	7,242,286	1,810.57
其他業務外收入	—	73,013	—	73,013	73,013	--
業務外賸餘（短绌）	400,000	7,715,299	—	7,715,299	7,315,299	1,828.82
本期賸餘（短绌）	199,623,000	364,848,560	—	364,848,560	165,225,560	82.77

宜蘭縣公共造產基金餘绌撥補審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
賸餘之部	1,037,939,000	1,220,852,018	—	1,220,852,018	182,913,018	17.62
本期賸餘	199,623,000	364,848,560	—	364,848,560	165,225,560	82.77
前期未分配賸餘	838,316,000	856,003,458	—	856,003,458	17,687,458	2.11
分配之部	131,952,000	131,952,000	—	131,952,000	—	—
解繳縣庫淨額	131,952,000	131,952,000	—	131,952,000	—	—
未分配賸餘	905,987,000	1,088,900,018	—	1,088,900,018	182,913,018	20.19

宜蘭縣公共造產基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 113 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(短紓)	199,623,000	364,848,560	165,225,560	82.77
利息股利之調整	- 400,000	- 7,642,286	- 7,242,286	1,810.57
未計利息股利之本期賸餘(短紓)	199,223,000	357,206,274	157,983,274	79.30
調整項目	7,503,000	41,061,343	33,558,343	447.27
未計利息股利之現金流入(流出)	206,726,000	398,267,617	191,541,617	92.65
收取利息	400,000	7,642,286	7,242,286	1,810.57
業務活動之淨現金流入(流出)	207,126,000	405,909,903	198,783,903	95.97
投資活動之現金流量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 28,000	- 130,708	- 102,708	366.81
增加無形資產及其他資產	- 1,770,000	- 2,234,951	- 464,951	26.27
投資活動之淨現金流入(流出)	- 1,798,000	- 2,365,659	- 567,659	31.57
籌資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	- 24,000	20,000	44,000	--
賸餘分款	- 131,952,000	- 131,952,000	-	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	- 131,976,000	- 131,932,000	44,000	- 0.03
現金及約當現金之淨增(淨減)	73,352,000	271,612,244	198,260,244	270.29
期初現金及約當現金	853,118,000	878,260,156	25,142,156	2.95
期末現金及約當現金	926,470,000	1,149,872,400	223,402,400	24.11

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括折舊、減損及折耗、流動資產淨減(淨增)及流動負債淨增(淨減)。

宜蘭縣公共造產基金餘紓審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113年12月31日		112年12月31日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	1,197,166,915	100.00	919,574,998	100.00	277,591,917	30.19
流動資產	1,179,467,752	98.52	903,967,885	98.30	275,499,867	30.48
現金	1,149,872,400	96.05	878,260,156	95.51	271,612,244	30.93
預付款項	29,595,352	2.47	25,707,729	2.80	3,887,623	15.12
不動產、廠房及設備	12,726,065	1.06	12,868,966	1.40	- 142,901	- 1.11
土地	11,565,417	0.97	11,565,000	1.26	417	0.00
土地改良物	298,851	0.02	376,117	0.04	- 77,266	- 20.54
機械及設備	276,826	0.02	232,202	0.03	44,624	19.22
交通及運輸設備	538,506	0.04	658,398	0.07	- 119,892	- 18.21
什項設備	46,465	0.00	37,249	0.00	9,216	24.74
其他資產	4,973,098	0.42	2,738,147	0.30	2,234,951	81.62
什項資產	4,973,098	0.42	2,738,147	0.30	2,234,951	81.62
合計	1,197,166,915	100.00	919,574,998	100.00	277,591,917	30.19
負債	88,544,622	7.40	43,849,682	4.77	44,694,940	101.93
流動負債	88,433,122	7.39	43,758,182	4.76	44,674,940	102.10
應付款項	4,661,659	0.39	10,439,417	1.14	- 5,777,758	- 55.35
預收款項	83,771,463	7.00	33,318,765	3.62	50,452,698	151.42
其他負債	111,500	0.01	91,500	0.01	20,000	21.86
什項負債	111,500	0.01	91,500	0.01	20,000	21.86
淨值	1,108,622,293	92.60	875,725,316	95.23	232,896,977	26.59
基金	15,095,858	1.26	15,095,858	1.64	-	-
基金	15,095,858	1.26	15,095,858	1.64	-	-
累積餘紓	1,088,900,018	90.96	856,003,458	93.09	232,896,560	27.21
累積賸餘	1,088,900,018	90.96	856,003,458	93.09	232,896,560	27.21
淨值其他項目	4,626,417	0.39	4,626,000	0.50	417	0.01
累積其他綜合餘紓	4,626,417	0.39	4,626,000	0.50	417	0.01
合計	1,197,166,915	100.00	919,574,998	100.00	277,591,917	30.19

註：信託代理與保證資產（負債），113年底及112年底各有6,380,249元及10,620,459元。

2. 宜蘭縣殯葬管理基金

宜蘭縣政府為提升殯葬業務未來整體營運及其財務管理運作，特設置宜蘭縣殯葬管理基金。該基金 113 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理殯葬業務，提供殯葬設施及管理服務，以收取規費供營運所需。113 年度辦理殯葬業務預計收入 1 億 8,269 萬元，實際收入 1 億 9,840 萬餘元，較預計增加 1,571 萬餘元，約 8.60%，主要係員山福園三期納骨甕及牌位銷售收入較預計增加所致。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務賸餘 6,952 萬餘元，業務外短絀 984 萬餘元，審定本期賸餘 5,967 萬餘元，較預算賸餘 4,063 萬餘元，增加 1,904 萬餘元，約 46.86%，主要係員山福園三期納骨甕及牌位銷售收入較預計增加所致。

(3) 餘絀及撥補之審定

A. 餘絀審定 113 年度決算經宜蘭縣政府核定賸餘 59,676,318 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘絀撥補 113 年度決算審定賸餘 59,676,318 元，連同前期未分配賸餘 309,341,989 元，合計賸餘 369,018,307 元，全數列為未分配賸餘。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 2 億 6,243 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 1,406 萬餘元，期末現金及約當現金為 2 億 7,649 萬餘元；其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 845 萬餘元，相距 2,251 萬餘元，主要係本期賸餘較預算增加，業務活動之淨現金流入增加所致。

茲將該基金收支餘絀與餘絀撥補之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

宜蘭縣殯葬管理基金收支餘绌審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
業務收入	188,226,000	202,830,620	—	202,830,620	14,604,620	7.76
勞務收入	183,590,000	199,677,308	—	199,677,308	16,087,308	8.76
其他業務收入	4,636,000	3,153,312	—	3,153,312	- 1,482,688	- 31.98
業務成本與費用	134,159,000	133,308,204	—	133,308,204	- 850,796	- 0.63
勞務成本	29,810,000	26,361,802	—	26,361,802	- 3,448,198	- 11.57
管理及總務費用	93,349,000	95,946,402	—	95,946,402	2,597,402	2.78
其他業務費用	11,000,000	11,000,000	—	11,000,000	—	—
業務賸餘(短绌)	54,067,000	69,522,416	—	69,522,416	15,455,416	28.59
業務外收入	643,000	3,312,779	—	3,312,779	2,669,779	415.21
財務收入	500,000	1,976,052	—	1,976,052	1,476,052	295.21
其他業務外收入	143,000	1,336,727	—	1,336,727	1,193,727	834.77
業務外費用	14,074,000	13,158,877	—	13,158,877	- 915,123	- 6.50
財務費用	14,074,000	12,007,116	—	12,007,116	- 2,066,884	- 14.69
其他業務外費用	—	1,151,761	—	1,151,761	1,151,761	--
業務外賸餘(短绌)	- 13,431,000	- 9,846,098	—	- 9,846,098	3,584,902	- 26.69
本期賸餘(短绌)	40,636,000	59,676,318	—	59,676,318	19,040,318	46.86

宜蘭縣殯葬管理基金餘绌撥補審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
賸餘之部	279,614,000	369,018,307	—	369,018,307	89,404,307	31.97
本期賸餘	40,636,000	59,676,318	—	59,676,318	19,040,318	46.86
前期未分配賸餘	238,978,000	309,341,989	—	309,341,989	70,363,989	29.44
未分配賸餘	279,614,000	369,018,307	—	369,018,307	89,404,307	31.97

宜蘭縣殯葬管理基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 113 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(短紓)	40,636,000	59,676,318	19,040,318	46.86
利息股利之調整	—	10,031,064	10,031,064	--
未計利息股利之本期賸餘(短紓)	40,636,000	69,707,382	29,071,382	71.54
調整項目	90,107,000	99,139,354	9,032,354	10.02
未計利息股利之現金流入(流出)	130,743,000	168,846,736	38,103,736	29.14
收取利息	—	1,976,052	1,976,052	--
支付利息	—	- 9,940,430	- 9,940,430	--
業務活動之淨現金流入(流出)	130,743,000	160,882,358	30,139,358	23.05
投資活動之現金流量				
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 310,000	- 329,768	- 19,768	6.38
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 92,560,000	- 89,150,648	3,409,352	- 3.68
投資活動之淨現金流入(流出)	- 92,870,000	- 89,480,416	3,389,584	- 3.65
籌資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	—	329,001	329,001	--
增加長期負債	701,554,000	676,994,000	- 24,560,000	- 3.50
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	- 6,326,000	—	6,326,000	- 100.00
減少長期負債	- 741,554,000	- 734,664,000	6,890,000	- 0.93
籌資活動之淨現金流入(流出)	- 46,326,000	- 57,340,999	- 11,014,999	23.78
現金及約當現金之淨增(淨減)	- 8,453,000	14,060,943	22,513,943	--
期初現金及約當現金	169,946,000	262,434,711	92,488,711	54.42
期末現金及約當現金	161,493,000	276,495,654	115,002,654	71.21

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括折舊、減損及折耗、攤銷、處理資產短紓及流動負債淨增。

宜蘭縣殯葬管理基金餘紓審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	1,545,404,523	100.00	1,488,382,184	100.00	57,022,339	3.83
流動資產	276,495,654	17.89	262,434,711	17.63	14,060,943	5.36
現金	276,495,654	17.89	262,434,711	17.63	14,060,943	5.36
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	4,275,183	0.28	3,945,415	0.27	329,768	8.36
準備金	4,275,183	0.28	3,945,415	0.27	329,768	8.36
不動產、廠房及設備	1,264,633,686	81.83	1,221,917,888	82.10	42,715,798	3.50
土地	70,687,443	4.57	69,242,471	4.65	1,444,972	2.09
土地改良物	533,487,181	34.52	546,896,291	36.74	- 13,409,110	- 2.45
房屋及建築	442,514,424	28.63	425,168,906	28.57	17,345,518	4.08
機械及設備	43,366,804	2.81	43,655,404	2.93	- 288,600	- 0.66
交通及運輸設備	593,020	0.04	740,332	0.05	- 147,312	- 19.90
什項設備	65,042,781	4.21	68,306,419	4.59	- 3,263,638	- 4.78
購建中固定資產	108,942,033	7.05	67,908,065	4.56	41,033,968	60.43
無形資產	—	—	84,170	0.01	- 84,170	- 100.00
無形資產	—	—	84,170	0.01	- 84,170	- 100.00
合計	1,545,404,523	100.00	1,488,382,184	100.00	57,022,339	3.83
負債	983,497,681	63.64	987,621,382	66.36	- 4,123,701	- 0.42
流动負債	292,957,055	18.96	239,739,757	16.11	53,217,298	22.20
應付款項	30,074,718	1.95	16,032,752	1.08	14,041,966	87.58
預收款項	262,882,337	17.01	223,707,005	15.03	39,175,332	17.51
長期債務	619,324,000	40.08	676,994,000	45.49	- 57,670,000	- 8.52
長期債務	619,324,000	40.08	676,994,000	45.49	- 57,670,000	- 8.52
其他負債	71,216,626	4.61	70,887,625	4.76	329,001	0.46
遞延負債	59,390,301	3.84	61,823,613	4.15	- 2,433,312	- 3.94
什項負債	11,826,325	0.77	9,064,012	0.61	2,762,313	30.48
淨值	561,906,842	36.36	500,760,802	33.64	61,146,040	12.21
公積	150,458,787	9.74	150,434,037	10.11	24,750	0.02
資本公積	150,458,787	9.74	150,434,037	10.11	24,750	0.02
累積盈餘	369,018,307	23.88	309,341,989	20.78	59,676,318	19.29
累積賸餘	369,018,307	23.88	309,341,989	20.78	59,676,318	19.29
淨值其他項目	42,429,748	2.75	40,984,776	2.75	1,444,972	3.53
累積其他綜合餘紓	42,429,748	2.75	40,984,776	2.75	1,444,972	3.53
合計	1,545,404,523	100.00	1,488,382,184	100.00	57,022,339	3.83

註：信託代理與保證資產（負債），113 年底及 112 年底各有 2,104,205 元及 1,388,632 元。

(三) 文化局主管

1. 宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金

宜蘭縣政府為發揚傳統戲劇藝術，培育優秀戲劇人才，維護傳統鄉土戲劇資產，創新表演風貌，進而達成社會教育及弘揚文化的功能，於 86 年設立宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金。該基金 113 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理傳統戲劇演出。113 年度營運項目 2 項，實施結果，實際數均較原預計增加，其執行情形如次：

A. 折子戲 預計辦理 30 場次，實際為 40 場次，較預計增加 10 場次，約 33.33%，係邀演場次增加所致。

B. 大戲 預計辦理 25 場次，實際為 35 場次，較預計增加 10 場次，約 40.00%，係邀演場次增加所致。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務短绌 5 萬餘元，業務外賸餘 15 萬餘元，審定本期賸餘 9 萬餘元，較預算賸餘 4 萬餘元，增加 5 萬餘元，約 125.97%，主要係邀演場次增加，業務收入隨增所致。

(3) 餘绌及撥補之審定

A. 餘绌審定 113 年度決算經宜蘭縣政府核定賸餘 94,906 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘绌撥補 113 年度決算審定賸餘 94,906 元，連同前期未分配賸餘 6,627,953 元，合計賸餘 6,722,859 元，全數列為未分配賸餘。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 1,220 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 122 萬餘元，期末現金及約當現金為 1,098 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 26 萬餘元，增加 95 萬餘元，主要係其他負債之遞延收入減少，籌資活動之淨現金流出增加所致。

茲將該基金收支餘绌與餘绌撥補之審定，暨餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金收支餘绌審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比較增減	
					金 額	%
業務收入	19,250,000	22,288,740	—	22,288,740	3,038,740	15.79
勞務收入	7,450,000	10,488,740	—	10,488,740	3,038,740	40.79
其他業務收入	11,800,000	11,800,000	—	11,800,000	—	—
業務成本與費用	19,408,000	22,346,598	—	22,346,598	2,938,598	15.14
勞務成本	15,420,000	19,029,193	—	19,029,193	3,609,193	23.41
管理及總務費用	3,988,000	3,317,405	—	3,317,405	- 670,595	- 16.82
業務賸餘(短绌)	- 158,000	- 57,858	—	- 57,858	100,142	- 63.38
業務外收入	200,000	156,271	—	156,271	- 43,729	- 21.86
財務收入	—	90,580	—	90,580	90,580	--
其他業務外收入	200,000	65,691	—	65,691	- 134,309	- 67.15
業務外費用	—	3,507	—	3,507	3,507	--
其他業務外費用	—	3,507	—	3,507	3,507	--
業務外賸餘(短绌)	200,000	152,764	—	152,764	- 47,236	- 23.62
本期賸餘(短绌)	42,000	94,906	—	94,906	52,906	125.97

宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金餘绌撥補審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比較增減	
					金 額	%
賸餘之部	6,589,000	6,722,859	—	6,722,859	133,859	2.03
本期賸餘	42,000	94,906	—	94,906	52,906	125.97
前期未分配賸餘	6,547,000	6,627,953	—	6,627,953	80,953	1.24
未分配賸餘	6,589,000	6,722,859	—	6,722,859	133,859	2.03

宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 113 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(短紓)	42,000	94,906	52,906	125.97
利息股利之調整	—	- 90,580	- 90,580	--
未計利息股利之本期賸餘(短紓)	42,000	4,326	- 37,674	- 89.70
調整項目	520,000	976,369	456,369	87.76
未計利息股利之現金流入(流出)	562,000	980,695	418,695	74.50
收取利息	—	90,580	90,580	--
業務活動之淨現金流入(流出)	562,000	1,071,275	509,275	90.62
投資活動之現金流量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 530,000	- 62,000	468,000	- 88.30
增加無形資產及其他資產	- 300,000	- 60,000	240,000	- 80.00
投資活動之淨現金流入(流出)	- 830,000	- 122,000	708,000	- 85.30
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	—	- 2,170,000	- 2,170,000	--
籌資活動之淨現金流入(流出)	—	- 2,170,000	- 2,170,000	--
現金及約當現金之淨增(淨減)	- 268,000	- 1,220,725	- 952,725	355.49
期初現金及約當現金	12,727,000	12,207,073	- 519,927	- 4.09
期末現金及約當現金	12,459,000	10,986,348	- 1,472,652	- 11.82

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括折舊、減損及折耗、攤銷、處理資產短紓、流動資產淨減。

宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金餘绌審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產						
流動資產	12,567,844	100.00	14,642,938	100.00	- 2,075,094	- 14.17
現金	11,415,248	90.83	13,300,767	90.83	- 1,885,519	- 14.18
應收款項	10,986,348	87.42	12,207,073	83.36	- 1,220,725	- 10.00
不動產、廠房及設備	428,900	3.41	1,093,694	7.47	- 664,794	- 60.78
機械及設備	160,056	1.27	177,962	1.22	- 17,906	- 10.06
交通及運輸設備	71,387	0.57	64,812	0.44	6,575	10.14
什項設備	—	—	1,848	0.01	- 1,848	- 100.00
無形資產	88,669	0.71	111,302	0.76	- 22,633	- 20.33
合計	992,540	7.90	1,164,209	7.95	- 171,669	- 14.75
無形資產	992,540	7.90	1,164,209	7.95	- 171,669	- 14.75
負債						
合計	12,567,844	100.00	14,642,938	100.00	- 2,075,094	- 14.17
負債	2,098,474	16.70	4,268,474	29.15	- 2,170,000	- 50.84
其他負債	2,098,474	16.70	4,268,474	29.15	- 2,170,000	- 50.84
遞延負債	2,098,474	16.70	4,268,474	29.15	- 2,170,000	- 50.84
淨值	10,469,370	83.30	10,374,464	70.85	94,906	0.91
公積	3,746,511	29.81	3,746,511	25.59	—	—
資本公積	3,746,511	29.81	3,746,511	25.59	—	—
累積餘紕	6,722,859	53.49	6,627,953	45.26	94,906	1.43
累積賸餘	6,722,859	53.49	6,627,953	45.26	94,906	1.43
合計	12,567,844	100.00	14,642,938	100.00	- 2,075,094	- 14.17

2. 宜蘭縣文創發展基金

宜蘭縣政府文化局為發展文創產業鏈，打造文化創意及童玩遊具與兒童創造力等經濟產業，配合文創發展暨童玩公園發展政策，設置宜蘭縣文創發展基金。該基金 113 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理中興文化創意園區業務。113 年度預計數 2 億 3,595 萬餘元，實際數 2 億 2,188 萬餘元，較預計減少 1,406 萬餘元，約 5.96%，主要係流行音樂經典金曲推廣行動計畫尚在辦理採購作業中所致。
113年度宜蘭縣總決算審核報告(參考資料—附屬單位決算部分)

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務賸餘 1 萬餘元，業務外賸餘 796 萬餘元，審定本期賸餘 797 萬餘元，較預算賸餘 325 萬餘元，增加 472 萬餘元，約 145.20%，主要係中興文化創意園區 4 號建物場地清潔費及水電費收入較預計增加所致。

(3) 餘紓及撥補之審定

A. 餘紓審定 113 年度決算經宜蘭縣政府核定賸餘 7,974,006 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘紓撥補 113 年度決算審定賸餘 7,974,006 元，連同前期未分配賸餘 29,643,430 元，合計賸餘 37,617,436 元，全數列為未分配賸餘。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 1 億 2,461 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 6,995 萬餘元，期末現金及約當現金為 5,465 萬餘元；其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 9,731 萬餘元，相距 1 億 6,726 萬餘元，主要係不動產、廠房及設備實際減少金額較預計減少，投資活動之淨現金流出增加所致。

茲將該基金收支餘紓與餘紓撥補之審定，暨餘紓審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

宜蘭縣文創發展基金收支餘绌審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比較增減	
					金 額	%
業務收入	—	11,876	—	11,876	11,876	--
租金及權利金收入	—	11,876	—	11,876	11,876	--
業務賸餘（短绌）	—	11,876	—	11,876	11,876	--
業務外收入	3,252,000	7,962,130	—	7,962,130	4,710,130	144.84
財務收入	85,000	510,305	—	510,305	425,305	500.36
其他業務外收入	3,167,000	7,451,825	—	7,451,825	4,284,825	135.30
業務外賸餘（短绌）	3,252,000	7,962,130	—	7,962,130	4,710,130	144.84
本期賸餘（短绌）	3,252,000	7,974,006	—	7,974,006	4,722,006	145.20

宜蘭縣文創發展基金餘绌撥補審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比較增減	
					金 額	%
賸餘之部	32,175,000	37,617,436	—	37,617,436	5,442,436	16.92
本期賸餘	3,252,000	7,974,006	—	7,974,006	4,722,006	145.20
前期未分配賸餘	28,923,000	29,643,430	—	29,643,430	720,430	2.49
未分配賸餘	32,175,000	37,617,436	—	37,617,436	5,442,436	16.92

宜蘭縣文創發展基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 113 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(短绌)	3,252,000	7,974,006	4,722,006	145.20
利息股利之調整	- 85,000	- 510,305	- 425,305	500.36
未計利息股利之本期賸餘(短绌)	3,167,000	7,463,701	4,296,701	135.67
調整項目	62,285,000	49,899,606	- 12,385,394	- 19.89
未計利息股利之現金流入(流出)	65,452,000	57,363,307	- 8,088,693	- 12.36
收取利息	85,000	510,305	425,305	500.36
業務活動之淨現金流入(流出)	65,537,000	57,873,612	- 7,663,388	- 11.69
投資活動之現金流量				
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	-	45,008,097	45,008,097	--
減少不動產、廠房及設備、礦產資源	97,074,000	39,003	- 97,034,997	- 99.96
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 194,392,000	- 221,888,492	- 27,496,492	14.14
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 1,500,000	- 3,295,312	- 1,795,312	119.69
投資活動之淨現金流入(流出)	- 98,818,000	- 180,136,704	- 81,318,704	82.29
籌資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	133,000	2,702,795	2,569,795	1,932.18
增加長期負債	2,892,322,000	2,595,458,544	- 296,863,456	- 10.26
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	-	- 393,264	- 393,264	--
減少長期負債	- 2,761,863,000	- 2,545,458,544	216,404,456	- 7.84
籌資活動之淨現金流入(流出)	130,592,000	52,309,531	- 78,282,469	- 59.94
現金及約當現金之淨增(淨減)	97,311,000	- 69,953,561	- 167,264,561	--
期初現金及約當現金	258,237,000	124,610,659	- 133,626,341	- 51.75
期末現金及約當現金	355,548,000	54,657,098	- 300,890,902	- 84.63

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括折舊、減損及折耗、處理資產短绌、流動資產淨減及流動負債淨增。

宜蘭縣文創發展基金餘紕審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113年12月31日		112年12月31日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	3,226,259,277	100.00	3,137,931,426	100.00	88,327,851	2.81
流動資產	54,657,098	1.69	126,649,960	4.04	- 71,992,862	- 56.84
現金	54,657,098	1.69	124,610,659	3.97	- 69,953,561	- 56.14
預付款項	—	—	2,039,301	0.06	- 2,039,301	- 100.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	1,549,906,678	48.04	1,373,026,283	43.76	176,880,395	12.88
其他長期投資	1,549,499,522	48.03	1,372,225,863	43.73	177,273,659	12.92
準備金	407,156	0.01	800,420	0.03	- 393,264	- 49.13
不動產、廠房及設備	1,621,695,501	50.27	1,638,255,183	52.21	- 16,559,682	- 1.01
土地	1,123,971,464	34.84	1,108,518,827	35.33	15,452,637	1.39
房屋及建築	364,565,851	11.30	257,199,970	8.20	107,365,881	41.74
機械及設備	66,786,343	2.07	74,883,450	2.39	- 8,097,107	- 10.81
交通及運輸設備	9,762,679	0.30	12,119,465	0.39	- 2,356,786	- 19.45
什項設備	29,565,529	0.92	39,491,046	1.26	- 9,925,517	- 25.13
購建中固定資產	27,043,635	0.84	146,042,425	4.65	- 118,998,790	- 81.48
合計	3,226,259,277	100.00	3,137,931,426	100.00	88,327,851	2.81
負債	3,095,087,990	95.93	3,030,186,782	96.57	64,901,208	2.14
流動負債	175,731,214	5.45	163,139,537	5.20	12,591,677	7.72
應付款項	43,334,899	1.34	55,889,930	1.78	- 12,555,031	- 22.46
預收款項	132,396,315	4.10	107,249,607	3.42	25,146,708	23.45
長期負債	2,595,458,544	80.45	2,545,458,544	81.12	50,000,000	1.96
長期債務	2,595,458,544	80.45	2,545,458,544	81.12	50,000,000	1.96
其他負債	323,898,232	10.04	321,588,701	10.25	2,309,531	0.72
遞延負債	323,080,618	10.01	320,451,968	10.21	2,628,650	0.82
什項負債	817,614	0.03	1,136,733	0.04	- 319,119	- 28.07
淨值	131,171,287	4.07	107,744,644	3.43	23,426,643	21.74
公積	58,477,999	1.81	57,827,220	1.84	650,779	1.13
資本公積	58,477,999	1.81	57,827,220	1.84	650,779	1.13
累積餘紕	37,617,436	1.17	29,643,430	0.94	7,974,006	26.90
累積賸餘	37,617,436	1.17	29,643,430	0.94	7,974,006	26.90
淨值其他項目	35,075,852	1.09	20,273,994	0.65	14,801,858	73.01
累積其他綜合餘紕	35,075,852	1.09	20,273,994	0.65	14,801,858	73.01
合計	3,226,259,277	100.00	3,137,931,426	100.00	88,327,851	2.81

(四) 地政處主管

1. 宜蘭縣區段徵收基金

宜蘭縣政府為配合中央加速取得公共設施保留地政策，依據平均地權條例規定設置宜蘭縣區段徵收基金。該基金 113 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理大羅東地區治水防災國土復育促進地區區段徵收【原名：羅東都市計畫（部分工業區及保護區）區段徵收】。113 年度預計數 48 億 9,266 萬餘元，實際數 1,091 萬餘元，較預計減少 48 億 8,174 萬餘元，約 99.78%，主要係本案都市計畫尚未經內政部都市計畫委員會審議通過，相關補償費及公共工程等費用未動支所致。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，無業務賸餘，業務外賸餘 2 萬餘元，審定本期賸餘 2 萬餘元，較預算賸餘 1 萬餘元，增加 7,036 元，約 43.98%，係銀行存款利息收入較預計增加所致。

(3) 餘紓及撥補之審定

A. 餘紓審定 113 年度決算經宜蘭縣政府核定賸餘 23,036 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘紓撥補 113 年度決算審定賸餘 23,036 元，連同前期未分配賸餘 37,796 元，合計賸餘 60,832 元，全數列為未分配賸餘。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 176 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 30 萬餘元，期末現金及約當現金為 146 萬餘元；其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 37 萬餘元，相距 67 萬餘元，主要係舉借之長期負債較預計減少，籌資活動之淨現金流入減少所致。

茲將該基金收支餘紓與餘紓撥補之審定，暨餘紓審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

宜蘭縣區段徵收基金收支餘額審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較		增 減
					金 額	%	
業務外收入	16,000	23,036	—	23,036	7,036	43.98	
財務收入	16,000	23,036	—	23,036	7,036	43.98	
業務外賸餘（短絀）	16,000	23,036	—	23,036	7,036	43.98	
本期賸餘（短絀）	16,000	23,036	—	23,036	7,036	43.98	

宜蘭縣區段徵收基金餘額撥補審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較		增 減
					金 額	%	
賸 餘 之 部	49,000	60,832	—	60,832	11,832	24.15	
本 期 賸 餘	16,000	23,036	—	23,036	7,036	43.98	
前期未分配賸餘	33,000	37,796	—	37,796	4,796	14.53	
未分配賸餘	49,000	60,832	—	60,832	11,832	24.15	

宜蘭縣區段徵收基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 113 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(短紓)	16,000	23,036	7,036	43.98
利息股利之調整	- 16,000	- 23,036	- 7,036	43.98
未計利息股利之本期賸餘(短紓)	-	-	-	--
調整項目	362,000	592,361	230,361	63.64
未計利息股利之現金流入(流出)	362,000	592,361	230,361	63.64
收取利息	16,000	23,036	7,036	43.98
業務活動之淨現金流入(流出)	378,000	615,397	237,397	62.80
投資活動之現金流量				
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 39,850,000	- 10,917,075	28,932,925	- 72.60
投資活動之淨現金流入(流出)	- 39,850,000	- 10,917,075	28,932,925	- 72.60
籌資活動之現金流量				
增加長期負債	116,850,000	92,000,000	- 24,850,000	- 21.27
減少長期負債	- 77,000,000	- 82,000,000	- 5,000,000	6.49
籌資活動之淨現金流入(流出)	39,850,000	10,000,000	- 29,850,000	- 74.91
現金及約當現金之淨增(淨減)	378,000	- 301,678	- 679,678	--
期初現金及約當現金	2,471,000	1,766,806	- 704,194	- 28.50
期末現金及約當現金	2,849,000	1,465,128	- 1,383,872	- 48.57

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列包括折舊、減損及折耗、流動負債淨增。

宜蘭縣區段徵收基金餘紓審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	89,203,303	100.00	78,669,581	100.00	10,533,722	13.39
流 動 資 產	1,465,128	1.64	1,766,806	2.25	- 301,678	- 17.07
現 金	1,465,128	1.64	1,766,806	2.25	- 301,678	- 17.07
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	87,425,087	98.01	76,508,012	97.25	10,917,075	14.27
其 他 長 期 投 資	87,425,087	98.01	76,508,012	97.25	10,917,075	14.27
不動產、廠房及設備	313,088	0.35	394,763	0.50	- 81,675	- 20.69
交通及運輸設備	313,088	0.35	394,763	0.50	- 81,675	- 20.69
合 計	89,203,303	100.00	78,669,581	100.00	10,533,722	13.39
負 債	89,142,471	99.93	78,631,785	99.95	10,510,686	13.37
流 動 負 債	2,142,471	2.40	1,631,785	2.07	510,686	31.30
應 付 款 項	2,142,471	2.40	1,631,785	2.07	510,686	31.30
長 期 負 債	87,000,000	97.53	77,000,000	97.88	10,000,000	12.99
長 期 債 務	87,000,000	97.53	77,000,000	97.88	10,000,000	12.99
淨 值	60,832	0.07	37,796	0.05	23,036	60.95
累 積 餘 紓	60,832	0.07	37,796	0.05	23,036	60.95
累 積 賸 餘	60,832	0.07	37,796	0.05	23,036	60.95
合 計	89,203,303	100.00	78,669,581	100.00	10,533,722	13.39

註：信託代理與保證資產（負債），113 年底及 112 年底各有 1,575,966 元。

2. 宜蘭縣市地重劃基金

宜蘭縣政府為推動宜蘭縣市地重劃，特設置宜蘭縣市地重劃基金。該基金 113 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理宜蘭市新生地區市地重劃。113 年度預計數 3,701 萬餘元，實際數 212 萬餘元，較預計減少 3,489 萬餘元，約 94.27%，主要係宜蘭市新生地區市地重劃工程委外設計案尚未完成發包所致。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務短绌 65 萬餘元，業務外賸餘 731 萬餘元，審定本期賸餘 665 萬餘元，較預算賸餘 515 萬元，增加 150 萬餘元，約 29.26%，係銀行存款利息收入較預計增加所致。

(3) 餘绌及撥補之審定

A. 餘绌審定 113 年度決算經宜蘭縣政府核定賸餘 6,656,670 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘绌撥補 113 年度決算審定賸餘 6,656,670 元，連同前期未分配賸餘 912,925,350 元，合計賸餘 919,582,020 元，全數列為未分配賸餘。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 9 億 2,284 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 211 萬餘元，期末現金及約當現金為 9 億 2,073 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 2,977 萬餘元，減少 2,766 萬餘元，主要係其他長期投資實際增購金額較預計減少，投資活動之淨現金流出減少所致。

茲將該基金收支餘绌與餘绌撥補之審定，暨餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

宜蘭縣市地重劃基金收支餘绌審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
業務成本與費用	657,000	656,580	—	656,580	- 420	- 0.06
業務費用	657,000	656,580	—	656,580	- 420	- 0.06
業務賸餘（短绌）	- 657,000	- 656,580	—	- 656,580	420	- 0.06
業務外收入	5,807,000	7,313,250	—	7,313,250	1,506,250	25.94
財務收入	5,807,000	7,313,250	—	7,313,250	1,506,250	25.94
業務外賸餘（短绌）	5,807,000	7,313,250	—	7,313,250	1,506,250	25.94
本期賸餘（短绌）	5,150,000	6,656,670	—	6,656,670	1,506,670	29.26

宜蘭縣市地重劃基金餘绌撥補審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
賸餘之部	919,740,000	919,582,020	—	919,582,020	- 157,980	- 0.02
本期賸餘	5,150,000	6,656,670	—	6,656,670	1,506,670	29.26
前期未分配賸餘	914,590,000	912,925,350	—	912,925,350	- 1,664,650	- 0.18
未分配賸餘	919,740,000	919,582,020	—	919,582,020	- 157,980	- 0.02

宜蘭縣市地重劃基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 113 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)	5,150,000	6,656,670	1,506,670	29.26
利息股利之調整	- 5,807,000	- 7,313,250	- 1,506,250	25.94
未計利息股利之本期賸餘(短絀)	- 657,000	- 656,580	420	- 0.06
調整項目	657,000	- 1,400,931	- 2,057,931	--
未計利息股利之現金流入(流出)	-	- 2,057,511	- 2,057,511	--
收取利息	5,807,000	7,313,250	1,506,250	25.94
業務活動之淨現金流入(流出)	5,807,000	5,255,739	- 551,261	- 9.49
投資活動之現金流量				
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	-	529,166	529,166	--
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 35,647,000	- 2,120,699	33,526,301	- 94.05
投資活動之淨現金流入(流出)	- 35,647,000	- 1,591,533	34,055,467	- 95.54
籌資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	63,000	-	- 63,000	- 100.00
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	-	- 5,778,768	- 5,778,768	--
籌資活動之淨現金流入(流出)	63,000	- 5,778,768	- 5,841,768	--
現金及約當現金之淨增(淨減)	- 29,777,000	- 2,114,562	27,662,438	- 92.90
期初現金及約當現金	922,911,000	922,846,283	- 64,717	- 0.01
期末現金及約當現金	893,134,000	920,731,721	27,597,721	3.09

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括折舊、減損及折耗、流動負債淨減。

宜蘭縣市地重劃基金餘绌審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	931,696,572	100.00	932,876,181	100.00	- 1,179,609	- 0.13
流動資產	921,619,621	98.92	923,734,183	99.02	- 2,114,562	- 0.23
現金	920,731,721	98.82	922,846,283	98.92	- 2,114,562	- 0.23
應收款項	887,900	0.10	887,900	0.10	—	—
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	4,496,024	0.48	2,904,491	0.31	1,591,533	54.80
其他長期投資	4,496,024	0.48	2,375,325	0.25	2,120,699	89.28
準備金	—	—	529,166	0.06	- 529,166	- 100.00
不動產、廠房及設備	5,580,927	0.60	6,237,507	0.67	- 656,580	- 10.53
土地改良物	5,580,927	0.60	6,237,507	0.67	- 656,580	- 10.53
合計	931,696,572	100.00	932,876,181	100.00	- 1,179,609	- 0.13
負債	12,114,552	1.30	19,950,831	2.14	- 7,836,279	- 39.28
流動負債	1,198,138	0.13	3,255,649	0.35	- 2,057,511	- 63.20
應付款項	1,198,138	0.13	3,255,649	0.35	- 2,057,511	- 63.20
其他負債	10,916,414	1.17	16,695,182	1.79	- 5,778,768	- 34.61
什項負債	10,916,414	1.17	16,695,182	1.79	- 5,778,768	- 34.61
淨值	919,582,020	98.70	912,925,350	97.86	6,656,670	0.73
累積餘紕	919,582,020	98.70	912,925,350	97.86	6,656,670	0.73
累積賸餘	919,582,020	98.70	912,925,350	97.86	6,656,670	0.73
合計	931,696,572	100.00	932,876,181	100.00	- 1,179,609	- 0.13

註：信託代理與保證資產（負債），113 年底及 112 年底各有 560,700 元。

3. 宜蘭縣實施平均地權基金

宜蘭縣政府為促進都市土地有效利用及消弭都市計畫所造成土地使用利益不公平現象，達成土地所有權人與政府雙贏之平均地權政策目標，依平均地權條例施行細則第 14 條規定，於 92 年 1 月 1 日設置宜蘭縣實施平均地權基金。該基金 113 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係辦理市地重劃及區段徵收後續維護管理暨相關資料掃描及查詢系統建置作業。113 年度預計數 676 萬餘元，實際數 610 萬餘元，較預計減少 66 萬餘元，約 9.79%，主要係業務宣導、印刷及裝訂等費用實支數較預計減少所致。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務短绌 555 萬餘元，業務外賸餘 354 萬餘元，審定本期短绌 200 萬餘元，較預算短绌 341 萬餘元，減少 141 萬餘元，約 41.26%，主要銀行存款利息收入較預計增加所致。

(3) 餘绌及撥補之審定

A. 餘绌審定 113 年度決算經宜蘭縣政府核定短绌 2,008,326 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘绌撥補 113 年度決算審定短绌 2,008,326 元，其前期未分配賸餘 425,885,219 元，經用以填補短绌後，尚有未分配賸餘 423,876,893 元。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 4 億 4,815 萬餘元，經業務及籌資活動結果，現金及約當現金淨減 566 萬餘元，期末現金及約當現金為 4 億 4,248 萬餘元；其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 471 萬餘元，增加 95 萬餘元，主要係償還其他負債較預計增加，籌資活動之淨現金流出增加所致。

茲將該基金收支餘紓與餘紓撥補之審定，暨餘紓審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

宜蘭縣實施平均地權基金收支餘紓審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
業務收入	504,000	553,755	—	553,755	49,755	9.87
租金及權利金收入	504,000	553,755	—	553,755	49,755	9.87
業務成本與費用	6,768,000	6,105,396	—	6,105,396	- 662,604	- 9.79
業務費用	6,768,000	6,105,396	—	6,105,396	- 662,604	- 9.79
業務賸餘(短紓)	- 6,264,000	- 5,551,641	—	- 5,551,641	712,359	- 11.37
業務外收入	2,845,000	3,543,315	—	3,543,315	698,315	24.55
財務收入	2,845,000	3,543,315	—	3,543,315	698,315	24.55
業務外賸餘(短紓)	2,845,000	3,543,315	—	3,543,315	698,315	24.55
本期賸餘(短紓)	- 3,419,000	- 2,008,326	—	- 2,008,326	1,410,674	- 41.26

宜蘭縣實施平均地權基金餘紓撥補審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
賸餘之部	418,900,000	425,885,219	—	425,885,219	6,985,219	1.67
前期未分配賸餘	418,900,000	425,885,219	—	425,885,219	6,985,219	1.67
分配之部	3,419,000	2,008,326	—	2,008,326	- 1,410,674	- 41.26
填補累積短紓	3,419,000	2,008,326	—	2,008,326	- 1,410,674	- 41.26
未分配賸餘	415,481,000	423,876,893	—	423,876,893	8,395,893	2.02
短紓之部	3,419,000	2,008,326	—	2,008,326	- 1,410,674	- 41.26
本期短紓	3,419,000	2,008,326	—	2,008,326	- 1,410,674	- 41.26
填補之部	3,419,000	2,008,326	—	2,008,326	- 1,410,674	- 41.26
撥用賸餘	3,419,000	2,008,326	—	2,008,326	- 1,410,674	- 41.26

宜蘭縣實施平均地權基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 113 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(短紓)	- 3,419,000	- 2,008,326	1,410,674	- 41.26
利息股利之調整	- 2,845,000	- 3,543,315	- 698,315	24.55
未計利息股利之本期賸餘(短紓)	- 6,264,000	- 5,551,641	712,359	- 11.37
調整項目	- 313,000	- 1,498,900	- 1,185,900	378.88
未計利息股利之現金流入(流出)	- 6,577,000	- 7,050,541	- 473,541	7.20
收取利息	2,845,000	3,543,315	698,315	24.55
業務活動之淨現金流入(流出)	- 3,732,000	- 3,507,226	224,774	- 6.02
投資活動之現金流量				
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 963,000	- 954,507	8,493	- 0.88
投資活動之淨現金流入(流出)	- 963,000	- 954,507	8,493	- 0.88
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	- 23,000	- 1,207,333	- 1,184,333	5,149.27
籌資活動之淨現金流入(流出)	- 23,000	- 1,207,333	- 1,184,333	5,149.27
現金及約當現金之淨增(淨減)	- 4,718,000	- 5,669,066	- 951,066	20.16
期初現金及約當現金	438,432,000	448,152,685	9,720,685	2.22
期末現金及約當現金	433,714,000	442,483,619	8,769,619	2.02

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括折舊、減損及折耗、流動負債淨減。

宜蘭縣實施平均地權基金餘額審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113年12月31日		112年12月31日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產						
流動資產	610,531,382	100.00	615,410,975	100.00	- 4,879,593	- 0.79
現金	609,455,432	99.82	615,124,498	99.95	- 5,669,066	- 0.92
存款	442,483,619	72.48	448,152,685	72.82	- 5,669,066	- 1.26
貨物	166,971,813	27.35	166,971,813	27.13	—	—
不動產、廠房及設備	1,075,950	0.18	286,477	0.05	789,473	275.58
機械及設備	128,543	0.02	49,287	0.01	79,256	160.81
交通及運輸設備	947,407	0.16	237,190	0.04	710,217	299.43
合計	610,531,382	100.00	615,410,975	100.00	- 4,879,593	- 0.79
負債						
流動負債	1,708,849	0.28	4,503,898	0.73	- 2,795,049	- 62.06
應付款項	1,548,016	0.25	3,135,732	0.51	- 1,587,716	- 50.63
預收款項	1,548,016	0.25	1,711,637	0.28	- 163,621	- 9.56
其他負債	—	—	1,424,095	0.23	- 1,424,095	- 100.00
什項負債	160,833	0.03	1,368,166	0.22	- 1,207,333	- 88.24
淨基						
基	608,822,533	99.72	610,907,077	99.27	- 2,084,544	- 0.34
金	184,784,668	30.27	184,784,668	30.03	—	—
公積	184,784,668	30.27	184,784,668	30.03	—	—
資本公積	160,972	0.03	237,190	0.04	- 76,218	- 32.13
累積餘額	160,972	0.03	237,190	0.04	- 76,218	- 32.13
累積賸餘	423,876,893	69.43	425,885,219	69.20	- 2,008,326	- 0.47
合計	423,876,893	69.43	425,885,219	69.20	- 2,008,326	- 0.47
合計	423,876,893	69.43	425,885,219	69.20	- 2,008,326	- 0.47
合計	610,531,382	100.00	615,410,975	100.00	- 4,879,593	- 0.79

註：信託代理與保證資產（負債），113年底及112年底各有0元及32,605元。

(五) 衛生局主管

宜蘭縣醫療作業基金

宜蘭縣政府為強化縣內衛生醫療水準，特設置宜蘭縣醫療作業基金。該基金 113 年度各項營運計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 營運計畫實施情形之查核

該基金主要營運計畫係 12 個鄉鎮市衛生所辦理門診醫療及長（日）照服務業務等。113 年度營運項目 2 項，實施結果，實際數均較原預計增加，其執行情形如次：

A. 門診醫療 預計 286,552 人次，實際為 292,104 人次，較預計增加 5,552 人次，約 1.94%，主要係疫苗預防注射、成人健檢及門診人次較預計增加所致。

B. 服務收入 預計 3,580 萬餘元，實際為 3,638 萬餘元，較預計增加 57 萬餘元，約 1.59%，主要係民眾申請長（日）照及交通接送服務等較預計增加所致。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，業務賸餘 399 萬餘元，業務外賸餘 1,234 萬餘元，審定本期賸餘 1,634 萬餘元，較預算賸餘 1,060 萬餘元，增加 574 萬餘元，約 54.16%，主要係實際進用人員較少，服務及門診醫療成本減少所致。

(3) 餘紓及撥補之審定

A. 餘紓審定 113 年度決算經宜蘭縣政府核定賸餘 16,342,111 元，經核尚無不合，予以照數審定。

B. 餘紓撥補 113 年度決算審定賸餘 16,342,111 元，連同前期未分配賸餘 100,414,451 元，合計賸餘 116,756,562 元，經解繳縣庫 7,990,000 元後，尚有未分配賸餘 108,766,562 元。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 1 億 2,566 萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 894 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 3,461 萬餘元；其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 23 萬元，增加 871 萬餘元，主要係其他負債較預算增加，及解繳縣庫淨額較預算減少，籌資活動之淨現金流入增加所致。

茲將該基金收支餘紓與餘紓撥補之審定，暨餘紓審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

宜蘭縣醫療作業基金收支餘绌審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比較增減	
					金 額	%
業務收入	146,244,000	142,758,458	—	142,758,458	- 3,485,542	- 2.38
勞務收入	35,809,000	36,380,137	—	36,380,137	571,137	1.59
醫療收入	110,435,000	106,331,053	—	106,331,053	- 4,103,947	- 3.72
其他業務收入	—	47,268	—	47,268	47,268	--
業務成本與費用	153,822,000	138,762,104	—	138,762,104	- 15,059,896	- 9.79
勞務成本	36,154,000	29,033,288	—	29,033,288	- 7,120,712	- 19.70
醫療成本	117,668,000	109,728,816	—	109,728,816	- 7,939,184	- 6.75
業務賸餘(短绌)	- 7,578,000	3,996,354	—	3,996,354	11,574,354	--
業務外收入	34,897,000	27,461,416	—	27,461,416	- 7,435,584	- 21.31
財務收入	333,000	523,669	—	523,669	190,669	57.26
其他業務外收入	34,564,000	26,937,747	—	26,937,747	- 7,626,253	- 22.06
業務外費用	16,718,000	15,115,659	—	15,115,659	- 1,602,341	- 9.58
其他業務外費用	16,718,000	15,115,659	—	15,115,659	- 1,602,341	- 9.58
業務外賸餘(短绌)	18,179,000	12,345,757	—	12,345,757	- 5,833,243	- 32.09
本期賸餘(短绌)	10,601,000	16,342,111	—	16,342,111	5,741,111	54.16

宜蘭縣醫療作業基金餘绌撥補審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比較增減	
					金 額	%
賸餘之部	84,428,000	116,756,562	—	116,756,562	32,328,562	38.29
本期賸餘	10,601,000	16,342,111	—	16,342,111	5,741,111	54.16
前期未分配賸餘	73,827,000	100,414,451	—	100,414,451	26,587,451	36.01
分配之部	12,879,000	7,990,000	—	7,990,000	- 4,889,000	- 37.96
解繳縣庫淨額	12,879,000	7,990,000	—	7,990,000	- 4,889,000	- 37.96
未分配賸餘	71,549,000	108,766,562	—	108,766,562	37,217,562	52.02

宜蘭縣醫療作業基金餘绌審定後現金流量表

中華民國 113 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(短绌)	10,601,000	16,342,111	5,741,111	54.16
利息股利之調整	- 333,000	- 523,669	- 190,669	57.26
未計利息股利之本期賸餘(短绌)	10,268,000	15,818,442	5,550,442	54.06
調整項目	5,461,000	3,697,746	- 1,763,254	- 32.29
未計利息股利之現金流入(流出)	15,729,000	19,516,188	3,787,188	24.08
收取利息	333,000	523,669	190,669	57.26
業務活動之淨現金流入(流出)	16,062,000	20,039,857	3,977,857	24.77
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	—	556,185	556,185	--
減少無形資產及其他資產	—	137,910	137,910	--
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 203,000	- 283,468	- 80,468	39.64
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 2,878,000	- 7,230,278	- 4,352,278	151.23
增加無形資產及其他資產	- 851,000	- 983,157	- 132,157	15.53
投資活動之淨現金流入(流出)	- 3,932,000	- 7,802,808	- 3,870,808	98.44
籌資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	203,000	4,192,289	3,989,289	1,965.17
增加基金、公積及填補短绌	1,009,000	845,247	- 163,753	- 16.23
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	- 233,000	- 338,304	- 105,304	45.19
賸餘分配款	- 12,879,000	- 7,990,000	4,889,000	- 37.96
籌資活動之淨現金流入(流出)	- 11,900,000	- 3,290,768	8,609,232	- 72.35
現金及約當現金之淨增(淨減)	230,000	8,946,281	8,716,281	3,789.69
期初現金及約當現金	100,790,000	125,668,991	24,878,991	24.68
期末現金及約當現金	101,020,000	134,615,272	33,595,272	33.26

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及評價短绌、折舊、減損及折耗、處理資產短绌、流動資產淨增及流動負債淨增。

宜蘭縣醫療作業基金餘紓審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113年12月31日		112年12月31日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產						
流動資產	165,212,924	100.00	150,641,276	100.00	14,571,648	9.67
現金	146,759,808	88.83	136,947,661	90.91	9,812,147	7.16
應收款項	134,615,272	81.48	125,668,991	83.42	8,946,281	7.12
存货	10,947,586	6.63	9,778,649	6.49	1,168,937	11.95
預付款項	903,220	0.55	749,068	0.50	154,152	20.58
短期貸墊款	293,730	0.18	194,768	0.13	98,962	50.81
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	—	—	556,185	0.37	- 556,185	- 100.00
準備金	4,136,983	2.50	3,853,515	2.56	283,468	7.36
不動產、廠房及設備	4,136,983	2.50	3,853,515	2.56	283,468	7.36
房屋及建築	14,316,133	8.67	9,840,100	6.53	4,476,033	45.49
機械及設備	768,680	0.47	768,680	0.51	—	—
交通及運輸設備	7,051,636	4.27	4,483,344	2.98	2,568,292	57.29
什項設備	4,311,905	2.61	2,955,449	1.96	1,356,456	45.90
合計	2,183,912	1.32	1,632,627	1.08	551,285	33.77
負債						
流動負債	165,212,924	100.00	150,641,276	100.00	14,571,648	9.67
應付款項	35,780,000	21.66	30,405,710	20.18	5,374,290	17.68
預收款項	25,117,032	15.20	23,596,727	15.66	1,520,305	6.44
其他負債	25,108,432	15.20	23,596,127	15.66	1,512,305	6.41
遞延負債	8,600	0.01	600	0.00	8,000	1,333.33
什項負債	10,662,968	6.45	6,808,983	4.52	3,853,985	56.60
淨值	6,525,985	3.95	2,955,468	1.96	3,570,517	120.81
公積	4,136,983	2.50	3,853,515	2.56	283,468	7.36
資本公積	129,432,924	78.34	120,235,566	79.82	9,197,358	7.65
累積餘額	20,666,362	12.51	19,821,115	13.16	845,247	4.26
累積賸餘	20,666,362	12.51	19,821,115	13.16	845,247	4.26
合計	108,766,562	65.83	100,414,451	66.66	8,352,111	8.32
	108,766,562	65.83	100,414,451	66.66	8,352,111	8.32
	165,212,924	100.00	150,641,276	100.00	14,571,648	9.67

註：本表「什項資產」與「什項負債」112年12月31日金額，配合行政院主計總處自113年度起將「應付代管資產」由「什項負債」移列「什項資產」之減項，辦理重分類。

二、特別收入基金

(一)縣政府主管

1. 宜蘭縣身心障礙者就業基金

宜蘭縣政府為促進身心障礙者就業，依身心障礙者權益保障法第 43 條規定，設置宜蘭縣身心障礙者就業基金。該基金 113 年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理身心障礙者就業。113 年度預算數 3,698 萬餘元，實際數 2,934 萬餘元，較預計減少 763 萬餘元，約 20.64%，主要係庇護工場專業人員異動頻繁，人事費較預計減少及補助身心障礙失業者穩定就業獎勵金案件量較預計減少，補捐助費用隨減所致。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，審定本期賸餘 162 萬餘元，與預算短紕 394 萬餘元，相距 557 萬餘元，主要係庇護工場專業人員異動頻繁，人事費較預計減少及補助身心障礙失業者穩定就業獎勵金案件量較預計減少，補捐助費用隨減所致。

(3) 餘紕之審定

113 年度決算經宜蘭縣政府核定賸餘 1,629,234 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 2,049 萬餘元，經業務及投資活動結果，現金及約當現金淨增 476 萬餘元，期末現金及約當現金為 2,525 萬餘元。

茲將該基金來源用途及餘紕之審定，暨餘紕審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

宜蘭縣身心障礙者就業基金來源用途及餘紕審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	33,033,000	30,976,878	—	30,976,878	- 2,056,122	- 6.22
徵收及依法分配收入	2,468,000	2,923,901	—	2,923,901	455,901	18.47
財 產 收 入	244,000	387,798	—	387,798	143,798	58.93
政 府 撥 入 收 入	30,321,000	27,665,179	—	27,665,179	- 2,655,821	- 8.76
基 金 用 途	36,982,000	29,347,644	—	29,347,644	- 7,634,356	- 20.64
身心障礙者就業計畫	36,982,000	29,347,644	—	29,347,644	- 7,634,356	- 20.64
本期賸餘（短紕）	- 3,949,000	1,629,234	—	1,629,234	5,578,234	--
期初基金餘額	18,917,000	21,384,556	—	21,384,556	2,467,556	13.04
期末基金餘額	14,968,000	23,013,790	—	23,013,790	8,045,790	53.75

宜蘭縣身心障礙者就業基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
業務活動之現金流量	
本期賸餘(短紓)	1,625,484
調整非現金項目	3,082,504
業務活動之淨現金流入(流出)	4,707,988
投資活動之現金流量	
減少長期貸墊款及準備金	52,838
投資活動之淨現金流入(流出)	52,838
現金及約當現金之淨增(淨減)	4,760,826
期初現金及約當現金	20,494,564
期末現金及約當現金	25,255,390

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括折舊、折耗及攤銷、流動負債淨增。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

宜蘭縣身心障礙者就業基金餘紓審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 流 動 資 產	26,101,384	100.00	21,397,146	100.00	4,704,238	21.99
現 應 收 款 項	25,393,150	97.29	20,632,324	96.43	4,760,826	23.07
長 期 貸 墊 款 及 準 備 金	25,255,390	96.76	20,494,564	95.78	4,760,826	23.23
長 期 貸 墊 款	137,760	0.53	137,760	0.64	—	—
固 定 資 產	699,394	2.68	752,232	3.52	- 52,838	- 7.02
機 械 及 設 備	699,394	2.68	752,232	3.52	- 52,838	- 7.02
交 通 及 運 輸 設 備	8,840	0.03	12,590	0.06	- 3,750	- 29.79
合 計	6,562	0.03	10,312	0.05	- 3,750	- 36.37
合 計	2,278	0.01	2,278	0.01	—	—
合 計	26,101,384	100.00	21,397,146	100.00	4,704,238	21.99
負 流 動 負 債	3,078,754	11.80	—	—	3,078,754	--
應 付 款 項	3,078,754	11.80	—	—	3,078,754	--
淨 資 產	23,022,630	88.20	21,397,146	100.00	1,625,484	7.60
淨 資 產	23,022,630	88.20	21,397,146	100.00	1,625,484	7.60
淨 資 產	23,022,630	88.20	21,397,146	100.00	1,625,484	7.60
合 計	26,101,384	100.00	21,397,146	100.00	4,704,238	21.99

註：本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

2. 宜蘭縣地方教育發展基金

宜蘭縣政府為促進教育健全發展，提升教育經費運用績效，依據教育經費編列與管理法第13條規定，設置宜蘭縣地方教育發展基金（含宜蘭縣政府教育處及所屬2所高中、25所國民中學、73所國民小學等101個分基金）。該基金113年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理高中職、國民、學前、特殊、社會、體育及衛生等教育；教育處及宜蘭縣政府所屬各校教職員薪資、退休撫卹等人事業務；公立高級中等以下學校校舍整建及設施設備改善補強工程等。113年度業務計畫8項，實施結果，實際數較原預計增加者3項，減少者5項，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%	原	
高中及高職教育計畫	千元	28,301	23,243	- 5,057	- 17.87	主要係各項經費依實際支用之賸餘。	
國民教育計畫	千元	748,053	685,810	- 62,242	- 8.32	主要係各項經費依實際支用之賸餘。	
學前教育計畫	千元	997,155	928,564	- 68,590	- 6.88	主要係中央政府實際補助經費低於預算匡列數，控減相關支出所致。	
特殊教育計畫	千元	80,260	80,762	502	0.63		
社會教育計畫	千元	70,858	73,303	2,445	3.45		
體育及衛生教育計畫	千元	303,014	274,660	- 28,353	- 9.36		
一般行政管理計畫	千元	8,170,019	8,111,072	- 58,946	- 0.72	主要係中央政府實際補助經費低於預算匡列數，控減相關支出所致。	
建築及設備計畫	千元	695,471	1,066,599	371,128	53.36	主要係公立國民中小學老舊廁所整修工程經費等辦理超支併決算所致。	

註：本表係就營運項目實際數與預計數差異達10%或達3千萬元以上者，說明差異原因。

(2) 預算執行情形之審核

113年度決算審核結果，本期賸餘4億1,318萬餘元，與預算短绌6,263萬元，相距4億7,581萬餘元，主要係中央增撥學校員工薪資準備統籌款所致。至所屬分預算營運情形，請參閱後附來源用途及餘绌概況表。

(3) 餘绌之審定

113年度決算經宜蘭縣政府核定賸餘413,184,109元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

113年度期初現金及約當現金21億8,159萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增2億9,780萬餘元，期末現金及約當現金為24億7,939萬餘元。

茲將該基金來源用途及餘绌之審定，餘绌審定後現金流量及資產負債狀況，暨所屬分預算來源用途及餘绌概況，分別列表如次：

宜蘭縣地方教育發展基金來源用途及餘紓審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	11,030,501,000	11,657,202,098	—	11,657,202,098	626,701,098	5.68
徵收及依法分配收入	—	18,898	—	18,898	18,898	--
勞務收入	135,000	3,279,700	—	3,279,700	3,144,700	2,329.41
財產收入	30,229,000	52,568,456	—	52,568,456	22,339,456	73.90
政府撥入收入	10,991,835,000	11,567,490,981	—	11,567,490,981	575,655,981	5.24
教學收入	7,314,000	6,904,544	—	6,904,544	- 409,456	- 5.60
其他收入	988,000	26,939,519	—	26,939,519	25,951,519	2,626.67
基 金 用 途	11,093,131,000	11,244,017,989	—	11,244,017,989	150,886,989	1.36
高中及高職教育計畫	28,301,000	23,243,950	—	23,243,950	- 5,057,050	- 17.87
國民教育計畫	748,053,000	685,810,419	—	685,810,419	- 62,242,581	- 8.32
學前教育計畫	997,155,000	928,564,979	—	928,564,979	- 68,590,021	- 6.88
特殊教育計畫	80,260,000	80,762,985	—	80,762,985	502,985	0.63
社會教育計畫	70,858,000	73,303,262	—	73,303,262	2,445,262	3.45
體育及衛生教育計畫	303,014,000	274,660,587	—	274,660,587	- 28,353,413	- 9.36
一般行政管理計畫	8,170,019,000	8,111,072,505	—	8,111,072,505	- 58,946,495	- 0.72
建築及設備計畫	695,471,000	1,066,599,302	—	1,066,599,302	371,128,302	53.36
本期賸餘(短紓)	- 62,630,000	413,184,109	—	413,184,109	475,814,109	--
期初基金餘額	599,203,000	841,793,350	—	841,793,350	242,590,350	40.49
期末基金餘額	536,573,000	1,254,977,459	—	1,254,977,459	718,404,459	133.89

註：本表建築及設備計畫決算審定數1,066,599,302元，包含以前年度保留數之執行數369,335,606元及113年度報准先行辦理數之執行數105,052,507元。

宜蘭縣地方教育發展基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
業務活動之現金流量	
本期賸餘(短紓)	400,665,555
調整非現金項目	1,203,137,541
業務活動之淨現金流入(流出)	1,603,803,096
投資活動之現金流量	
減少固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	275,938,025
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	- 1,255,469,437
投資活動之淨現金流入(流出)	- 979,531,412
籌資活動之現金流量	
增加短期債務及其他負債	384,304,395
減少短期債務及其他負債	- 710,775,234
籌資活動之淨現金流入(流出)	- 326,470,839
現金及約當現金之淨增(淨減)	297,800,845
期初現金及約當現金	2,181,590,886
期末現金及約當現金	2,479,391,731

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括折舊、折耗及攤銷、處理資產損失、其他、流動資產淨減及流動負債淨增。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

宜蘭縣地方教育發展基金餘紓審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	19,048,445,286	100.00	18,394,661,663	100.00	653,783,623	3.55
流動資產	3,082,088,275	16.18	2,850,181,120	15.49	231,907,155	8.14
現金	2,479,391,731	13.02	2,181,590,886	11.86	297,800,845	13.65
應收款項	178,554,290	0.94	309,386,994	1.68	- 130,832,704	- 42.29
預付款項	424,142,254	2.23	359,203,240	1.95	64,939,014	18.08
長期貸墊款及準備金	17,663,599	0.09	18,605,805	0.10	- 942,206	- 5.06
準備金	17,663,599	0.09	18,605,805	0.10	- 942,206	- 5.06
固定資產	15,830,440,152	83.11	15,479,953,678	84.15	350,486,474	2.26
土地	5,497,395,884	28.86	5,128,110,049	27.88	369,285,835	7.20
土地改良物	317,666,103	1.67	257,086,983	1.40	60,579,120	23.56
房屋建築及設備	8,432,723,124	44.27	8,515,603,601	46.29	- 82,880,477	- 0.97
機械及設備	445,277,675	2.34	436,075,452	2.37	9,202,223	2.11
交通及運輸設備	93,787,316	0.49	93,050,975	0.51	736,341	0.79
雜項設備	633,883,848	3.33	640,320,416	3.48	- 6,436,568	- 1.01
購建中固定資產	409,706,202	2.15	409,706,202	2.23	—	—
無形資產	224,223	0.00	199,975	0.00	24,248	12.13
無形資產	224,223	0.00	199,975	0.00	24,248	12.13
其他資產	118,029,037	0.62	45,721,085	0.25	72,307,952	158.15
什項資產	118,029,037	0.62	45,721,085	0.25	72,307,952	158.15
合計	19,048,445,286	100.00	18,394,661,663	100.00	653,783,623	3.55
負債	1,962,803,452	10.30	2,072,714,660	11.27	- 109,911,208	- 5.30
流动負債	1,635,352,079	8.59	1,417,850,242	7.71	217,501,837	15.34
應付款項	1,331,626,069	6.99	1,087,758,972	5.91	243,867,097	22.42
預收款項	303,726,010	1.59	330,091,270	1.79	- 26,365,260	- 7.99
其他負債	327,451,373	1.72	654,864,418	3.56	- 327,413,045	- 50.00
什項負債	327,451,373	1.72	654,864,418	3.56	- 327,413,045	- 50.00
淨資產	17,085,641,834	89.70	16,321,947,003	88.73	763,694,831	4.68
淨資產	17,085,641,834	89.70	16,321,947,003	88.73	763,694,831	4.68
淨資產	17,085,641,834	89.70	16,321,947,003	88.73	763,694,831	4.68
合計	19,048,445,286	100.00	18,394,661,663	100.00	653,783,623	3.55

註：1. 信託代理與保證資產（負債），113 年底及 112 年底各有 69,519,088 元及 85,860,361 元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

宜蘭縣地方教育發展基金所屬分預算來源用途及餘绌概況表

中華民國113年度

單位：新臺幣元

分 預 算 名 稱	基 金 來 源	基 金 用 途	本 期 賸 餘 (短)	期 初 基 金 餘 額	期 末 基 金 餘 額
合 計	11,657,202,098	11,244,017,989	413,184,109	841,793,350	1,254,977,459
宜蘭縣政府教育處	3,962,631,463	3,582,022,476	380,608,987	650,236,575	1,030,845,562
宜蘭縣立慈心華德福教育實驗高級中學	118,540,217	117,525,758	1,014,459	3,840,842	4,855,301
宜蘭縣立南澳高級中學	104,471,874	104,214,717	257,157	1,856,220	2,113,377
宜蘭縣立羅東國民中學	302,907,540	302,269,158	638,382	2,843,064	3,481,446
宜蘭縣立頭城國民中學	116,226,492	116,014,788	211,704	3,772,154	3,983,858
宜蘭縣立蘇澳國民中學	85,758,432	85,329,279	429,153	1,345,528	1,774,681
宜蘭縣立礁溪國民中學	93,660,008	93,800,441	- 140,433	4,059,742	3,919,309
宜蘭縣立宜蘭國民中學	131,598,438	131,418,553	179,885	1,289,024	1,468,909
宜蘭縣立員山國民中學	85,181,374	85,064,628	116,746	2,143,547	2,260,293
宜蘭縣立壯圍國民中學	106,833,544	107,319,080	- 485,536	1,767,297	1,281,761
宜蘭縣立三星國民中學	73,245,469	73,102,504	142,965	1,208,735	1,351,700
宜蘭縣立五結國民中學	75,571,041	75,192,046	378,995	999,752	1,378,747
宜蘭縣立東光國民中學	165,608,518	165,004,838	603,680	2,982,382	3,586,062
宜蘭縣立冬山國民中學	86,944,540	86,880,972	63,568	1,272,138	1,335,706
宜蘭縣立復興國民中學	304,841,500	303,266,458	1,575,042	8,088,628	9,663,670
宜蘭縣立文化國民中學	104,225,949	102,906,977	1,318,972	2,422,841	3,741,813
宜蘭縣立中華國民中學	187,762,135	187,557,915	204,220	2,024,487	2,228,707
宜蘭縣立順安國民中學	70,940,821	70,671,535	269,286	1,047,333	1,316,619
宜蘭縣立國華國民中學	226,541,193	226,563,438	- 22,245	1,325,264	1,303,019
宜蘭縣立興中國民中學	40,974,102	41,232,703	- 258,601	1,490,604	1,232,003
宜蘭縣立南安國民中學	28,568,814	28,364,766	204,048	1,396,818	1,600,866
宜蘭縣立利澤國民中學	47,652,752	47,347,633	305,119	1,919,064	2,224,183
宜蘭縣立吳沙國民中學	60,260,167	59,686,530	573,637	1,247,563	1,821,200
宜蘭縣立凱旋國民中學	89,591,994	89,048,766	543,228	2,544,863	3,088,091
宜蘭縣立大同國民中學	27,372,234	27,246,624	125,610	1,576,863	1,702,473
宜蘭縣立岳明國民中小學	51,688,864	51,152,673	536,191	1,169,942	1,706,133
宜蘭縣立人文國民中小學	36,820,778	36,878,621	- 57,843	780,954	723,111
宜蘭縣立內城國民中小學	77,878,686	77,835,037	43,649	1,434,430	1,478,079
宜蘭縣宜蘭市中山國民小學	148,048,368	146,598,490	1,449,878	4,156,685	5,606,563
宜蘭縣宜蘭市宜蘭國民小學	120,112,027	119,712,465	399,562	2,964,446	3,364,008
宜蘭縣宜蘭市力行國民小學	88,513,599	88,282,457	231,142	1,658,719	1,889,861
宜蘭縣宜蘭市新生國民小學	89,196,493	88,148,072	1,048,421	2,496,070	3,544,491
宜蘭縣宜蘭市光復國民小學	209,281,117	208,712,180	568,937	5,625,471	6,194,408

宜蘭縣地方教育發展基金所屬分預算來源用途及餘紓概況表 (續)

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

分 預 算 名 稱	基 金 來 源	基 金 用 途	本 期 賸 餘 (短 紓)	期 初 基 金 餘 額	期 末 基 金 餘 額
宜蘭縣宜蘭市育才國民小學	60,594,637	61,184,314	- 589,677	1,076,776	487,099
宜蘭縣宜蘭市凱旋國民小學	86,153,115	84,462,251	1,690,864	4,610,423	6,301,287
宜蘭縣宜蘭市黎明國民小學	211,878,721	209,952,177	1,926,544	7,183,260	9,109,804
宜蘭縣宜蘭市南屏國民小學	129,883,921	129,202,659	681,262	3,676,841	4,358,103
宜蘭縣羅東鎮羅東國民小學	136,999,218	133,392,956	3,606,262	8,061,749	11,668,011
宜蘭縣羅東鎮成功國民小學	176,071,490	175,399,392	672,098	1,347,782	2,019,880
宜蘭縣羅東鎮公正國民小學	251,610,208	249,679,236	1,930,972	4,918,251	6,849,223
宜蘭縣羅東鎮北成國民小學	260,753,409	259,216,581	1,536,828	7,111,507	8,648,335
宜蘭縣羅東鎮竹林國民小學	105,084,592	105,312,983	- 228,391	1,308,607	1,080,216
宜蘭縣蘇澳鎮蘇澳國民小學	85,672,289	84,735,536	936,753	2,778,203	3,714,956
宜蘭縣蘇澳鎮馬賽國民小學	93,687,753	93,241,846	445,907	1,151,006	1,596,913
宜蘭縣蘇澳鎮蓬萊國民小學	30,159,499	30,219,612	- 60,113	681,923	621,810
宜蘭縣蘇澳鎮士敏國民小學	28,052,629	28,050,034	2,595	1,085,739	1,088,334
宜蘭縣蘇澳鎮永樂國民小學	23,281,360	22,811,264	470,096	1,196,224	1,666,320
宜蘭縣蘇澳鎮南安國民小學	44,598,099	44,326,252	271,847	2,032,222	2,304,069
宜蘭縣蘇澳鎮育英國民小學	27,606,878	27,369,906	236,972	1,158,814	1,395,786
宜蘭縣頭城鎮頭城國民小學	125,138,257	125,126,207	12,050	3,596,122	3,608,172
宜蘭縣頭城鎮竹安國民小學	29,059,903	29,127,902	- 67,999	858,715	790,716
宜蘭縣頭城鎮二城國民小學	53,093,447	52,959,119	134,328	1,478,276	1,612,604
宜蘭縣頭城鎮大溪國民小學	29,191,387	29,072,080	119,307	2,232,038	2,351,345
宜蘭縣頭城鎮大里國民小學	23,884,505	23,441,661	442,844	2,392,319	2,835,163
宜蘭縣頭城鎮梗枋國民小學	26,320,586	26,369,454	- 48,868	421,777	372,909
宜蘭縣礁溪鄉礁溪國民小學	134,695,035	135,195,694	- 500,659	2,795,355	2,294,696
宜蘭縣礁溪鄉四結國民小學	50,115,411	49,755,677	359,734	1,124,897	1,484,631
宜蘭縣礁溪鄉龍潭國民小學	57,487,229	57,199,192	288,037	1,865,844	2,153,881
宜蘭縣礁溪鄉玉田國民小學	31,748,522	31,644,529	103,993	739,969	843,962
宜蘭縣礁溪鄉三民國民小學	44,095,169	44,020,364	74,805	981,627	1,056,432
宜蘭縣員山鄉員山國民小學	72,813,491	72,852,324	- 38,833	1,856,980	1,818,147
宜蘭縣員山鄉深溝國民小學	36,599,789	36,464,057	135,732	821,493	957,225
宜蘭縣員山鄉七賢國民小學	26,514,754	26,548,840	- 34,086	1,052,038	1,017,952
宜蘭縣員山鄉同樂國民小學	43,118,041	43,152,906	- 34,865	1,302,218	1,267,353
宜蘭縣員山鄉湖山國民小學	25,478,749	25,284,142	194,607	1,471,747	1,666,354
宜蘭縣員山鄉大湖國民小學	30,540,268	30,443,485	96,783	1,066,056	1,162,839
宜蘭縣壯圍鄉過嶺國民小學	24,008,490	24,105,428	- 96,938	1,591,325	1,494,387

宜蘭縣地方教育發展基金所屬分預算來源用途及餘紓概況表 (續)

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

分 預 算 名 稱	基 金 來 源	基 金 用 途	本 期 賸 餘 (短 紋)	期 初 基 金 餘 額	期 末 基 金 餘 額
宜蘭縣壯圍鄉壯圍國民小學	44,816,425	44,507,955	308,470	551,258	859,728
宜蘭縣壯圍鄉古亭國民小學	69,680,318	69,496,151	184,167	1,299,654	1,483,821
宜蘭縣壯圍鄉公館國民小學	34,229,784	33,473,743	756,041	2,109,478	2,865,519
宜蘭縣壯圍鄉大福國民小學	29,292,574	29,254,812	37,762	1,240,040	1,277,802
宜蘭縣壯圍鄉新南國民小學	27,916,108	27,770,883	145,225	1,698,134	1,843,359
宜蘭縣五結鄉五結國民小學	96,760,309	96,632,166	128,143	1,161,567	1,289,710
宜蘭縣五結鄉學進國民小學	76,053,406	76,081,062	- 27,656	2,087,224	2,059,568
宜蘭縣五結鄉中興國民小學	35,971,824	35,405,822	566,002	680,648	1,246,650
宜蘭縣五結鄉利澤國民小學	56,651,935	56,463,255	188,680	1,165,997	1,354,677
宜蘭縣五結鄉孝威國民小學	28,608,493	28,587,638	20,855	480,904	501,759
宜蘭縣冬山鄉冬山國民小學	124,371,504	124,593,839	- 222,335	1,312,061	1,089,726
宜蘭縣冬山鄉東興國民小學	29,016,916	29,025,778	- 8,862	812,082	803,220
宜蘭縣冬山鄉順安國民小學	94,963,658	94,673,053	290,605	1,694,119	1,984,724
宜蘭縣冬山鄉武淵國民小學	31,273,321	31,147,700	125,621	1,532,532	1,658,153
宜蘭縣冬山鄉廣興國民小學	36,054,556	35,668,775	385,781	1,367,920	1,753,701
宜蘭縣冬山鄉大進國民小學	26,574,136	26,491,465	82,671	915,620	998,291
宜蘭縣冬山鄉柯林國民小學	24,405,422	24,203,660	201,762	684,461	886,223
宜蘭縣三星鄉三星國民小學	60,664,665	60,469,884	194,781	1,005,779	1,200,560
宜蘭縣三星鄉大洲國民小學	36,995,875	36,949,967	45,908	436,767	482,675
宜蘭縣三星鄉憲明國民小學	26,683,383	26,478,918	204,465	604,609	809,074
宜蘭縣三星鄉萬富國民小學	32,054,369	31,926,803	127,566	385,201	512,767
宜蘭縣三星鄉大隱國民小學	34,082,445	33,760,611	321,834	1,466,394	1,788,228
宜蘭縣大同鄉四季國民小學	59,854,741	59,774,943	79,798	2,492,741	2,572,539
宜蘭縣大同鄉南山國民小學	28,288,374	28,195,391	92,983	699,912	792,895
宜蘭縣大同鄉大同國民小學	69,049,007	69,339,371	- 290,364	3,794,112	3,503,748
宜蘭縣大同鄉寒溪國民小學	32,516,755	32,602,253	- 85,498	1,382,457	1,296,959
宜蘭縣南澳鄉南澳國民小學	32,033,097	31,762,731	270,366	941,356	1,211,722
宜蘭縣南澳鄉碧候國民小學	27,823,019	27,861,996	- 38,977	610,582	571,605
宜蘭縣南澳鄉武塔國民小學	24,298,135	24,149,461	148,674	699,334	848,008
宜蘭縣南澳鄉澳花國民小學	27,197,071	26,882,383	314,688	89,332	404,020
宜蘭縣南澳鄉東澳國民小學	31,813,903	31,825,778	- 11,875	298,994	287,119
宜蘭縣南澳鄉金岳國民小學	28,232,391	28,224,667	7,724	684,638	692,362
宜蘭縣南澳鄉金洋國民小學	26,349,017	26,326,664	22,353	1,417,652	1,440,005
宜蘭縣冬山鄉清溝國民小學	77,183,768	76,315,773	867,995	1,973,623	2,841,618

註：本表係依本室審定後基金決算數編列。

3. 宜蘭縣道路基金

宜蘭縣政府為推動各級道路挖補及修復業務，集中運用代辦作業經費，促使各管理機關成立專戶專款專用，依據宜蘭縣道路挖掘管理自治條例第6條第4項規定，設立宜蘭縣道路基金。該基金113年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，茲將審核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理道路挖掘修復管理及養護計畫。113年度預算數3,200萬元，實際數6,161萬餘元，較預計增加2,961萬餘元，約92.55%，主要係辦理蘭陽溪以南（北）縣鄉道路橋梁預約維護、補強、改善及災害緊急應變工程，道路修補費較預計增加，經縣政府同意辦理超支併決算所致。

(2) 預算執行情形之審核

113年度決算審核結果，審定本期短紓398萬餘元，較預算增加398萬餘元，主要係辦理蘭陽溪以南（北）縣鄉道路橋梁預約維護、補強、改善及災害緊急應變工程，道路修補費較預計增加，經縣政府同意辦理超支併決算所致。

(3) 餘紓之審定

113年度決算經宜蘭縣政府核定短紓3,983,589元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

113年度期初現金及約當現金6,134萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增74萬餘元，期末現金及約當現金為6,208萬餘元。

茲將該基金來源用途及餘紓之審定，暨餘紓審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

宜蘭縣道路基金來源用途及餘紓審定表
中華民國113年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	32,000,000	57,633,319	—	57,633,319	25,633,319	80.10
財 產 收 入	260,000	456,027	—	456,027	196,027	75.40
其 他 收 入	31,740,000	57,177,292	—	57,177,292	25,437,292	80.14
基 金 用 途	32,000,000	61,616,908	—	61,616,908	29,616,908	92.55
道 路 挖 掘 修 復 管 理 及 養 護 計 畫	32,000,000	61,616,908	—	61,616,908	29,616,908	92.55
本 期 賸 餘 (短 紓)	—	- 3,983,589	—	- 3,983,589	- 3,983,589	--
期 初 基 金 餘 額	19,000,000	26,509,530	—	26,509,530	7,509,530	39.52
期 末 基 金 餘 額	19,000,000	22,525,941	—	22,525,941	3,525,941	18.56

宜蘭縣道路基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項	決	算	數
業務活動之現金流量			
本期賸餘(短紓)			- 4,109,385
調整非現金項目			4,853,736
業務活動之淨現金流入(流出)			744,351
投資活動之現金流量			
增加長期貸墊款及準備金			- 167,015
投資活動之淨現金流入(流出)			- 167,015
籌資活動之現金流量			
增加短期債務及其他負債			167,015
籌資活動之淨現金流入(流出)			167,015
現金及約當現金之淨增(淨減)			744,351
期初現金及約當現金			61,343,446
期末現金及約當現金			62,087,797

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括折舊、折耗及攤銷、流動負債淨增。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

宜蘭縣道路基金餘绌審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	64,326,185	100.00	63,540,615	100.00	785,570	1.24
流 動 資 產	62,087,797	96.52	61,343,446	96.54	744,351	1.21
現 金	62,087,797	96.52	61,343,446	96.54	744,351	1.21
長 期 貸 墊 款 及 準 備 金	1,340,736	2.08	1,173,721	1.85	167,015	14.23
準 備 金	1,340,736	2.08	1,173,721	1.85	167,015	14.23
固 定 資 產	897,652	1.40	1,023,448	1.61	- 125,796	- 12.29
交 通 及 運 輸 設 備	897,652	1.40	1,023,448	1.61	- 125,796	- 12.29
合 計	64,326,185	100.00	63,540,615	100.00	785,570	1.24
負 債	40,902,592	63.59	36,007,637	56.67	4,894,955	13.59
流 動 負 債	37,261,856	57.93	32,533,916	51.20	4,727,940	14.53
應 付 款 項	37,261,856	57.93	32,373,336	50.95	4,888,520	15.10
預 收 款 項	—	—	160,580	0.25	- 160,580	- 100.00
其 他 負 債	3,640,736	5.66	3,473,721	5.47	167,015	4.81
什 項 負 債	3,640,736	5.66	3,473,721	5.47	167,015	4.81
淨 資 產	23,423,593	36.41	27,532,978	43.33	- 4,109,385	- 14.93
淨 資 產	23,423,593	36.41	27,532,978	43.33	- 4,109,385	- 14.93
淨 資 產	23,423,593	36.41	27,532,978	43.33	- 4,109,385	- 14.93
合 計	64,326,185	100.00	63,540,615	100.00	785,570	1.24

註：1. 信託代理與保證資產（負債），113 年底及 112 年底各有 0 元及 2,300,000 元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

(二) 農業處主管

1. 宜蘭縣海難救助基金

宜蘭縣政府為救助縣內發生海難之受難漁民，安定其親屬生活，依據「宜蘭縣海難救助基金設置辦法」設立宜蘭縣海難救助基金。該基金 113 年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理海難受難漁民及漁船之救助申請。113 年度預計救助 12 次，實際救助 18 次，較預計增加 6 次，約 50.00%，主要係救難船實際出海救援次數較預計增加所致。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，審定本期賸餘 210 萬餘元，與預算短紓 41 萬餘元，相距 251 萬餘元，主要係拖救服務費收入較預計增加所致。

(3) 餘紓之審定

113 年度決算經宜蘭縣政府核定賸餘 2,101,590 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 8,202 萬餘元，經業務活動結果，現金及約當現金淨增 152 萬餘元，期末現金及約當現金為 8,355 萬餘元。

茲將該基金來源用途及餘紓之審定，暨餘紓審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

宜蘭縣海難救助基金來源用途及餘紓審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
基 金 來 源	7,380,000	8,566,488	—	8,566,488	1,186,488	16.08
勞 務 收 入	64,000	390,662	—	390,662	326,662	510.41
財 產 收 入	956,000	1,815,826	—	1,815,826	859,826	89.94
政 府 撥 入 收 入	6,360,000	6,360,000	—	6,360,000	—	—
基 金 用 途	7,793,000	6,464,898	—	6,464,898	- 1,328,102	- 17.04
海 難 救 助 計 畫	7,793,000	6,464,898	—	6,464,898	- 1,328,102	- 17.04
本 期 賸 餘 (短 紓)	- 413,000	2,101,590	—	2,101,590	2,514,590	--
期 初 基 金 餘 額	80,413,000	82,270,789	—	82,270,789	1,857,789	2.31
期 末 基 金 餘 額	80,000,000	84,372,379	—	84,372,379	4,372,379	5.47

宜蘭縣海難救助基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項	目	決	算	數
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短缺)				2,051,705
調整非現金項目				- 528,907
業務活動之淨現金流入(流出)				1,522,798
現金及約當現金之淨增(淨減)				1,522,798
期初現金及約當現金				82,027,899
期末現金及約當現金				83,550,697

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括折舊、折耗及攤銷、處理資產損失、流動資產淨減、流動負債淨減。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

宜蘭縣海難救助基金餘紓審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
資 流 動 現 應 收 固 定 機 械 交 通 雜 項 其 他 其 什 項 合 負 流 動 應 付 淨 淨 淨 合 計	產 產 金 項 資 產 產 備 及 設 備 備 備 設 備 資 產 資 產 計 債 債 債 負 負 款 資 產 資 產 資 產 計	87,773,532 84,371,379 83,550,697 820,682 3,401,153 141,185 3,162,460 97,508 1,000 1,000 87,773,532 — — — — 87,773,532 87,773,532 87,773,532 87,773,532	100.00 96.12 95.19 0.93 3.87 0.16 3.60 0.11 0.00 0.00 100.00 — — — — 100.00 100.00 100.00 100.00	85,723,250 82,271,212 82,027,899 243,313 3,451,038 165,047 3,186,425 99,566 1,000 1,000 100.00 — — — — 100.00 100.00 100.00 100.00	100.00 95.97 95.69 0.28 4.03 0.19 3.72 0.12 0.00 0.00 100.00 0.00 0.00 0.00 0.00 100.00 100.00 100.00 100.00	2,050,282 2,100,167 1,522,798 577,369 - 49,885 - 23,862 - 23,965 - 2,058 — — 2,050,282 - 1,423 - 1,423 - 1,423 - 1,423 2,051,705 2,051,705 2,051,705 2,050,282	2.39 2.55 1.86 237.29 - 1.45 - 14.46 - 0.75 - 2.07 — — 2.39 - 100.00 - 100.00 - 100.00 - 100.00 2.39 2.39 2.39 2.39

註：1. 信託代理與保證資產（負債），113年底及112年底各有1元及0元。

2. 本表編列預算與科目，不同於資產及負債等項，其基礎為第 29 條刪除之會計法製造業依係。

2. 宜蘭縣農業發展基金

宜蘭縣政府為促進現代化農業建設及農地管理，推廣農產文化，依據農業發展條例第 54 條暨農業用地變更回饋金撥繳及分配利用辦法第 8 條等規定，設立宜蘭縣農業發展基金。該基金 113 年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理農民購置農機設備之補助、農業研究、推廣及技術改進所需之補助，及農業相關活動所需費用，並按季撥交中央農業發展基金回饋金等。113 年度業務計畫 2 項，實施結果，實際數均較原預計增加，其執行情形如次：

A. 農政收入 預計辦理農業用地變更案件收取回饋金及審查費計 1,815 萬元，實際為 1 億 608 萬餘元，較預計增加 8,793 萬餘元，主要係農業用地變更申請案件較預計增加，收取回饋金隨增所致。

B. 農業發展計畫 預計辦理農業管理與輔導、推廣與技術改進所需之補助及撥交中央農業發展基金回饋金等計 1,500 萬餘元，實際為 5,875 萬餘元，較預計增加 4,374 萬餘元，約 291.48 %，主要係收取回饋金較預計增加，撥交中央農業發展基金之支出隨增。

(2) 預算執行情形之審核

113 年度決算審核結果，審定本期賸餘 4,707 萬餘元，較預算賸餘 258 萬餘元，增加 4,448 萬餘元，主要係農業用地變更申請案件較預計增加，收取回饋金隨增所致。

(3) 餘紳之審定

113 年度決算經宜蘭縣政府核定賸餘 47,070,795 元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

113 年度期初現金及約當現金 1,706 萬餘元，經業務活動結果，現金及約當現金淨增 4,709 萬餘元，期末現金及約當現金為 6,415 萬餘元。

茲將該基金來源用途及餘紳之審定，暨餘紳審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

宜蘭縣農業發展基金來源用途及餘紓審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比較增減	
					金 額	%
基 金 來 源	18,200,000	106,423,706	—	106,423,706	88,223,706	484.75
農 政 收 入	18,150,000	106,082,763	—	106,082,763	87,932,763	484.48
財 產 收 入	50,000	340,943	—	340,943	290,943	581.89
基 金 用 途	15,613,000	59,352,911	—	59,352,911	43,739,911	280.15
農業發展計畫	15,008,000	58,753,922	—	58,753,922	43,745,922	291.48
一般行政管理計畫	605,000	598,989	—	598,989	- 6,011	- 0.99
本期賸餘（短紓）	2,587,000	47,070,795	—	47,070,795	44,483,795	1,719.51
期初基金餘額	11,753,000	16,871,812	—	16,871,812	5,118,812	43.55
期末基金餘額	14,340,000	63,942,607	—	63,942,607	49,602,607	345.90

宜蘭縣農業發展基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
業務活動之現金流量	
本期賸餘（短紓）	47,065,341
調整非現金項目	24,980
業務活動之淨現金流入（流出）	47,090,321
現金及約當現金之淨增（淨減）	47,090,321
期初現金及約當現金	17,068,942
期末現金及約當現金	64,159,263

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括折舊、折耗及攤銷、流動負債淨增。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

宜蘭縣農業發展基金餘绌審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	64,178,353	100.00	17,093,486	100.00	47,084,867	275.46
流 動 資 產	64,159,263	99.97	17,068,942	99.86	47,090,321	275.88
現 金	64,159,263	99.97	17,068,942	99.86	47,090,321	275.88
固 定 資 產	19,090	0.03	24,544	0.14	- 5,454	- 22.22
雜 項 設 備	19,090	0.03	24,544	0.14	- 5,454	- 22.22
合 計	64,178,353	100.00	17,093,486	100.00	47,084,867	275.46
負 債	216,656	0.34	197,130	1.15	19,526	9.91
流 動 負 債	216,656	0.34	197,130	1.15	19,526	9.91
應 付 款 項	216,656	0.34	197,130	1.15	19,526	9.91
淨 資 產	63,961,697	99.66	16,896,356	98.85	47,065,341	278.55
淨 資 產	63,961,697	99.66	16,896,356	98.85	47,065,341	278.55
淨 資 產	63,961,697	99.66	16,896,356	98.85	47,065,341	278.55
合 計	64,178,353	100.00	17,093,486	100.00	47,084,867	275.46

註：本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

(三) 環境保護局主管

宜蘭縣環境保護基金

宜蘭縣政府為防制環境污染，維護縣民健康，以提高生活環境品質，依據空氣污染防治法第18條第2項、廢棄物清理法第26條第3項、環境教育法第8條第2項及水污染防治法第11條第6項規定，設立宜蘭縣環境保護基金。該基金113年度各項業務計畫及預算之執行等，經予書面審核，並於期中派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

(1) 業務計畫實施情形之查核

該基金主要業務係辦理空氣污染防治、廢棄物清除處理及防治水體污染，並積極推動環境教育，以改善環境生活品質。113年度業務計畫4項，實施結果，實際數較原預計增加者3項，減少者1項，其執行情形列表如次：

項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較			增 減 因 原
				增 減 數	%	原	
空氣污染防治計畫	千元	206,969	189,543	- 17,425	- 8.42		
一般廢棄物清除處理計畫	千元	37,136	74,602	37,466	100.89	主要係補助宜蘭縣壯圍鄉公所既設資源回收貯存場優化計畫等，辦理超支併決算所致。	
環境教育計畫	千元	25,727	26,570	843	3.28		
水污染防治計畫	千元	6,265	6,565	300	4.79		

註：本表係就營運項目實際數與預計數差異達10%或達3千萬元以上者，說明差異原因。

(2) 預算執行情形之審核

113年度決算審核結果，審定本期賸餘6,568萬餘元，與預算短絀1,208萬餘元，相距7,776萬餘元，主要係政府撥入收入較預計增加所致。

(3) 餘絀之審定

113年度決算經宜蘭縣政府核定賸餘65,681,425元，經核尚無不合，予以照數審定。

(4) 現金流量之查核

113年度期初現金及約當現金8億3,326萬餘元，經業務、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增8,143萬餘元，期末現金及約當現金為9億1,470萬餘元。

茲將該基金來源用途及餘絀之審定，暨餘絀審定後現金流量及資產負債狀況，分別列表如次：

宜蘭縣環境保護基金來源用途及餘紓審定表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數	
					比 較 金 額	% 增 減
基 金 來 源	264,013,000	362,962,657		362,962,657	98,949,657	37.48
徵收及依法分配收入	204,754,000	213,991,370		213,991,370	9,237,370	4.51
財產收入	7,150,000	10,568,478		10,568,478	3,418,478	47.81
政府撥入收入	52,109,000	133,610,947		133,610,947	81,501,947	156.41
其他收入	—	4,791,862		4,791,862	4,791,862	--
基 金 用 途	276,097,000	297,281,232		297,281,232	21,184,232	7.67
空氣污染防治計畫	206,969,000	189,543,836		189,543,836	- 17,425,164	- 8.42
一般廢棄物清除處理計畫	37,136,000	74,602,069		74,602,069	37,466,069	100.89
環境教育計畫	25,727,000	26,570,112		26,570,112	843,112	3.28
水污染防治計畫	6,265,000	6,565,215		6,565,215	300,215	4.79
本期賸餘(短紓)	- 12,084,000	65,681,425		65,681,425	77,765,425	--
期初基金餘額	785,175,000	817,626,070		817,626,070	32,451,070	4.13
期末基金餘額	773,091,000	883,307,495		883,307,495	110,216,495	14.26

註：本表一般廢棄物清除處理計畫決算審定數 74,602,069 元，包含以前年度保留數之執行數 4,445,000 元及 113 年度報准先行辦理數之執行數 570,000 元；水污染防治計畫決算審定數 6,565,215 元，包含 113 年度報准先行辦理數之執行數 99,500 元。

宜蘭縣環境保護基金餘紓審定後現金流量表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
業務活動之現金流量	
本期賸餘(短紓)	43,180,229
調整非現金項目	44,628,563
業務活動之淨現金流入(流出)	87,808,792
投資活動之現金流量	
增加長期貸墊款及準備金	- 868,942
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	- 6,371,635
投資活動之淨現金流入(流出)	- 7,240,577
籌資活動之現金流量	
增加短期債務及其他負債	868,942
籌資活動之淨現金流入(流出)	868,942
現金及約當現金之淨增(淨減)	81,437,157
期初現金及約當現金	833,264,277
期末現金及約當現金	914,701,434

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括折舊、折耗及攤銷、處理資產損失、其他、流動資產淨減及流動負債淨增。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

宜蘭縣環境保護基金餘紓審定後平衡表

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	1,259,909,644	100.00	1,205,312,345	100.00	54,597,299	4.53
流動資產	949,572,598	75.37	875,783,499	72.66	73,789,099	8.43
現金	914,701,434	72.60	833,264,277	69.13	81,437,157	9.77
應收款項	33,261,164	2.64	40,969,222	3.40	- 7,708,058	- 18.81
預付款項	1,610,000	0.13	1,550,000	0.13	60,000	3.87
長期貸墊款及準備金	12,690,651	1.01	11,821,709	0.98	868,942	7.35
準備金	12,690,651	1.01	11,821,709	0.98	868,942	7.35
固定資產	297,028,878	23.58	317,241,905	26.32	- 20,213,027	- 6.37
土地改良物	86,184,369	6.84	10,755,887	0.89	75,428,482	701.28
房屋建築及設備	94,932,158	7.53	97,507,298	8.09	- 2,575,140	- 2.64
機械及設備	91,611,039	7.27	106,747,809	8.86	- 15,136,770	- 14.18
交通及運輸設備	12,171,797	0.97	13,060,019	1.08	- 888,222	- 6.80
雜項設備	1,029,515	0.08	1,281,897	0.11	- 252,382	- 19.69
購建中固定資產	11,100,000	0.88	87,888,995	7.29	- 76,788,995	- 87.37
無形資產	603,204	0.05	454,332	0.04	148,872	32.77
無形資產	603,204	0.05	454,332	0.04	148,872	32.77
其他資產	14,313	0.00	10,900	0.00	3,413	31.31
什項資產	14,313	0.00	10,900	0.00	3,413	31.31
合計	1,259,909,644	100.00	1,205,312,345	100.00	54,597,299	4.53
負債	78,970,067	6.27	69,990,038	5.81	8,980,029	12.83
流動負債	66,279,416	5.26	58,168,329	4.83	8,111,087	13.94
應付款項	66,279,416	5.26	58,168,329	4.83	8,111,087	13.94
其他負債	12,690,651	1.01	11,821,709	0.98	868,942	7.35
什項負債	12,690,651	1.01	11,821,709	0.98	868,942	7.35
淨資產	1,180,939,577	93.73	1,135,322,307	94.19	45,617,270	4.02
淨資產	1,180,939,577	93.73	1,135,322,307	94.19	45,617,270	4.02
淨資產	1,180,939,577	93.73	1,135,322,307	94.19	45,617,270	4.02
合計	1,259,909,644	100.00	1,205,312,345	100.00	54,597,299	4.53

註：1. 信託代理與保證資產（負債），113 年底及 112 年底各有 39,591,800 元及 3,299,408 元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

3. 本表「什項資產」與「什項負債」112 年 12 月 31 日金額，配合行政院主計總處自 113 年度起將「應付代管資產」由「什項負債」移列至「什項資產」之減項，辦理重分類。

乙、附表
壹、營業部分

一、損益計算審定數額綜計表 (科目別)

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比較	
					金 額	%
營業收入	56,100,000	51,098,883	—	51,098,883	- 5,001,117	- 8.91
勞務收入	49,575,000	44,077,120	—	44,077,120	- 5,497,880	- 11.09
其他營業收入	6,525,000	7,021,763	—	7,021,763	496,763	7.61
營業成本	31,558,000	29,119,787	—	29,119,787	- 2,438,213	- 7.73
勞務成本	31,558,000	29,119,787	—	29,119,787	- 2,438,213	- 7.73
營業毛利(毛損)	24,542,000	21,979,096	—	21,979,096	- 2,562,904	- 10.44
營業費用	25,170,000	22,748,214	—	22,748,214	- 2,421,786	- 9.62
業務費用	15,327,000	13,277,303	—	13,277,303	- 2,049,697	- 13.37
管理費用	9,843,000	9,470,911	—	9,470,911	- 372,089	- 3.78
營業利益(損失)	- 628,000	- 769,118	—	- 769,118	- 141,118	22.47
營業外收入	707,000	859,944	—	859,944	152,944	21.63
財務收入	282,000	392,294	—	392,294	110,294	39.11
其他營業外收入	425,000	467,650	—	467,650	42,650	10.04
營業外利益(損失)	707,000	859,944	—	859,944	152,944	21.63
稅前淨利(淨損)	79,000	90,826	—	90,826	11,826	14.97
所得稅費用(利益)	—	—	—	—	—	—
本期淨利(淨損)	79,000	90,826	—	90,826	11,826	14.97

二、盈虧撥補審定數額綜計表（項目別）

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較 增 減	
					金 額	%
盈餘之部	4,690,000	4,682,730	—	4,682,730	- 7,270	- 0.16
本期淨利	79,000	90,826	—	90,826	11,826	- 14.97
累積盈餘	4,611,000	4,591,904	—	4,591,904	- 19,096	- 0.41
分配之部	4,690,000	4,682,730	—	4,682,730	- 7,270	- 0.16
留存事業機關者	4,690,000	4,682,730	—	4,682,730	- 7,270	- 0.16
法定公積	8,000	9,083	—	9,083	1,083	- 13.54
未分配盈餘	4,682,000	4,673,647	—	4,673,647	- 8,353	- 0.18

三、盈虧審定後現金流量綜計表（項目別）

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		
				金 額	%
營業活動之現金流量					
稅前淨利（淨損）	79,000	90,826	11,826	14.97	
利息股利之調整	- 282,000	- 392,294	- 110,294	39.11	
未計利息股利之稅前淨利（淨損）	- 203,000	- 301,468	- 98,468	48.51	
調整項目	11,350,000	9,774,609	- 1,575,391	- 13.88	
未計利息股利之現金流入（流出）	11,147,000	9,473,141	- 1,673,859	- 15.02	
收取利息	282,000	392,294	110,294	39.11	
營業活動之淨現金流入（流出）	11,429,000	9,865,435	- 1,563,565	- 13.68	
投資活動之現金流量					
無形資產及其他資產淨減（淨增）	- 2,338,000	319,653	2,657,653	--	
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 25,971,000	- 65,719,694	- 39,748,694	153.05	
投資活動之淨現金流入（流出）	- 28,309,000	- 65,400,041	- 37,091,041	131.02	
籌資活動之現金流量					
其他負債淨增（淨減）	21,853,000	56,580,868	34,727,868	158.92	
籌資活動之淨現金流入（流出）	21,853,000	56,580,868	34,727,868	158.92	
現金及約當現金之淨增（淨減）	4,973,000	1,046,262	- 3,926,738	- 78.96	
期初現金及約當現金	44,376,000	54,274,987	9,898,987	22.31	
期末現金及約當現金	49,349,000	55,321,249	5,972,249	12.10	

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列係為折舊、減損及折耗、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增。

四、盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113年12月31日		112年12月31日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	261,198,397	100.00	202,034,822	100.00	59,163,575	29.28
流動資產	55,752,733	21.34	54,514,153	26.98	1,238,580	2.27
現金	55,321,249	21.18	54,274,987	26.86	1,046,262	1.93
存貨	431,484	0.17	239,166	0.12	192,318	80.41
不動產、廠房及設備	178,685,546	68.41	120,440,898	59.61	58,244,648	48.36
土地	1,028,388	0.39	1,028,388	0.51	—	—
房屋及建築	15,261,423	5.84	16,390,482	8.11	- 1,129,059	- 6.89
機械及設備	161,568,449	61.86	102,949,693	50.96	58,618,756	56.94
交通及運輸設備	823,859	0.32	48,396	0.02	775,463	1,602.33
什項設備	3,427	0.00	23,939	0.01	- 20,512	- 85.68
其他資產	26,760,118	10.25	27,079,771	13.40	- 319,653	- 1.18
什項資產	26,760,118	10.25	27,079,771	13.40	- 319,653	- 1.18
合計	261,198,397	100.00	202,034,822	100.00	59,163,575	29.28
負債	212,243,625	81.26	153,170,876	75.81	59,072,749	38.57
流動負債	17,818,487	6.82	15,326,606	7.59	2,491,881	16.26
應付款項	17,818,485	6.82	15,326,604	7.59	2,491,881	16.26
預收款項	2	0.00	2	0.00	—	—
其他負債	194,425,138	74.44	137,844,270	68.23	56,580,868	41.05
遞延負債	167,722,020	64.21	110,856,476	54.87	56,865,544	51.30
什項負債	26,703,118	10.22	26,987,794	13.36	- 284,676	- 1.05
權益	48,954,772	18.74	48,863,946	24.19	90,826	0.19
資本	16,250,000	6.22	16,250,000	8.04	—	—
資本	16,250,000	6.22	16,250,000	8.04	—	—
資本公積	27,491,790	10.53	27,491,790	13.61	—	—
資本公積	27,491,790	10.53	27,491,790	13.61	—	—
保留盈餘(或累積虧損)	5,212,982	2.00	5,122,156	2.54	90,826	1.77
已指撥保留盈餘	539,335	0.21	530,252	0.26	9,083	1.71
未指撥保留盈餘	4,673,647	1.79	4,591,904	2.27	81,743	1.78
合計	261,198,397	100.00	202,034,822	100.00	59,163,575	29.28

五、產銷及營運計畫執行情形明細表

中華民國 113 年度

基 主 要 金 額 營 運 項 目	單 位	營 運 計 畫			
		預 計 數	決 算 數	比 較 增 減	%
農業處主管					
宜蘭肉品市場股份有限公司					
毛豬電宰	頭	119,000	95,299	- 23,701	- 19.92
毛豬拍賣	頭	116,000	92,034	- 23,966	- 20.66

六、固定資產建設改良擴充計畫預算執行情形明細表

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

基 金 名 稱 及 計 畫 別	可 用 預 算 數					決 算 數	比 較 增 減		保 留 數 占可用 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	合 計	金 額		%		
合計	—	65,500,000	—	65,500,000	64,776,694	- 723,306	- 1.10	—	—
農業處主管	—	65,500,000	—	65,500,000	64,776,694	- 723,306	- 1.10	—	—
宜蘭肉品市場股份有限公司	—	65,500,000	—	65,500,000	64,776,694	- 723,306	- 1.10	—	—
一般建築及設備計畫	—	65,500,000	—	65,500,000	64,776,694	- 723,306	- 1.10	—	—

貳、非營業部分

一、作業基金

(一) 收支餘紓審定數額綜計表 (科目別)

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比 較	
					金 額	%
業務收入	941,128,000	1,125,069,007	—	1,125,069,007	183,941,007	19.54
勞務收入	264,349,000	264,363,528	—	264,363,528	14,528	0.01
銷貨收入	331,180,000	504,573,623	—	504,573,623	173,393,623	52.36
租金及權利金收入	504,000	565,631	—	565,631	61,631	12.23
醫療收入	110,435,000	106,331,053	—	106,331,053	- 4,103,947	- 3.72
其他業務收入	234,660,000	249,235,172	—	249,235,172	14,575,172	6.21
業務成本與費用	661,439,000	648,165,763	—	648,165,763	- 13,273,237	- 2.01
勞務成本	143,645,000	137,824,622	—	137,824,622	- 5,820,378	- 4.05
銷貨成本	117,546,000	133,512,407	—	133,512,407	15,966,407	13.58
醫療成本	117,668,000	109,728,816	—	109,728,816	- 7,939,184	- 6.75
業務費用	75,263,000	67,285,550	—	67,285,550	- 7,977,450	- 10.60
管理及總務費用	195,526,000	188,023,041	—	188,023,041	- 7,502,959	- 3.84
其他業務費用	11,791,000	11,791,327	—	11,791,327	327	0.00
業務賸餘(短紓)	279,689,000	476,903,244	—	476,903,244	197,214,244	70.51
業務外收入	54,651,000	66,951,059	—	66,951,059	12,300,059	22.51
財務收入	10,294,000	23,458,578	—	23,458,578	13,164,578	127.89
其他業務外收入	44,357,000	43,492,481	—	43,492,481	- 864,519	- 1.95
業務外費用	45,132,000	38,866,248	—	38,866,248	- 6,265,752	- 13.88
財務費用	28,414,000	22,595,321	—	22,595,321	- 5,818,679	- 20.48
其他業務外費用	16,718,000	16,270,927	—	16,270,927	- 447,073	- 2.67
業務外賸餘(短紓)	9,519,000	28,084,811	—	28,084,811	18,565,811	195.04
本期賸餘(短紓)	289,208,000	504,988,055	—	504,988,055	215,780,055	74.61

(二) 餘紓撥補審定數額綜計表 (項目別)

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決算審定數	審定數與預算數 比較增減	
					金 額	%
賸餘之部	2,861,006,000	3,322,405,767	—	3,322,405,767	461,399,767	16.13
本期賸餘	304,685,000	541,797,383	—	541,797,383	237,112,383	77.82
前期未分配賸餘	2,556,321,000	2,780,608,384	—	2,780,608,384	224,287,384	8.77
分配之部	205,673,000	241,859,668	—	241,859,668	36,186,668	17.59
填補累積短紓	60,842,000	101,917,668	—	101,917,668	41,075,668	67.51
解繳公庫淨額	144,831,000	139,942,000	—	139,942,000	- 4,889,000	- 3.38
未分配賸餘	2,655,333,000	3,080,546,099	—	3,080,546,099	425,213,099	16.01
短紓之部	79,904,000	101,917,668	—	101,917,668	22,013,668	27.55
本期短紓	15,477,000	36,809,328	—	36,809,328	21,332,328	137.83
前期待填補之短紓	64,427,000	65,108,340	—	65,108,340	681,340	1.06
填補之部	60,842,000	101,917,668	—	101,917,668	41,075,668	67.51
撥用賸餘	60,842,000	101,917,668	—	101,917,668	41,075,668	67.51
待填補之短紓	19,062,000	—	—	—	- 19,062,000	- 100.00

(三) 餘紓撥補審定

中華民國

賸餘分配

基 金 名 稱	本 期 賸 餘	前 期 未 分 配 賸 餘	合 計
合 計	541,797,383	2,780,608,384	3,322,405,767
縣 政 府 主 管	86,181,776	139,728,738	225,910,514
宜蘭縣城鄉開發基金	—	139,728,738	139,728,738
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	86,181,776	—	86,181,776
民 政 處 主 管	424,524,878	1,165,345,447	1,589,870,325
宜蘭縣公共造產基金	364,848,560	856,003,458	1,220,852,018
宜蘭縣殯葬管理基金	59,676,318	309,341,989	369,018,307
文 化 局 主 管	8,068,912	36,271,383	44,340,295
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	94,906	6,627,953	6,722,859
宜蘭縣文創發展基金	7,974,006	29,643,430	37,617,436
地 政 處 主 管	6,679,706	1,338,848,365	1,345,528,071
宜蘭縣區段徵收基金	23,036	37,796	60,832
宜蘭縣市地重劃基金	6,656,670	912,925,350	919,582,020
宜蘭縣實施平均地權基金	—	425,885,219	425,885,219
衛 生 局 主 管	16,342,111	100,414,451	116,756,562
宜蘭縣醫療作業基金	16,342,111	100,414,451	116,756,562

數額綜計表（基金別）

113年度

單位：新臺幣元

填補累積短绌	解繳公庫淨額	合計	未分配賸餘
101,917,668	139,942,000	241,859,668	3,080,546,099
99,909,342	—	99,909,342	126,001,172
34,801,002	—	34,801,002	104,927,736
65,108,340	—	65,108,340	21,073,436
—	131,952,000	131,952,000	1,457,918,325
—	131,952,000	131,952,000	1,088,900,018
—	—	—	369,018,307
—	—	—	44,340,295
—	—	—	6,722,859
—	—	—	37,617,436
2,008,326	—	2,008,326	1,343,519,745
—	—	—	60,832
—	—	—	919,582,020
2,008,326	—	2,008,326	423,876,893
—	7,990,000	7,990,000	108,766,562
—	7,990,000	7,990,000	108,766,562

(三) 餘紓撥補審定

中華民國

短紓填補

基 金 名 稱	本 期 短 紓	前 期 待 填 補 之 短 紓	合 計
合 計	36,809,328	65,108,340	101,917,668
縣 政 府 主 管	34,801,002	65,108,340	99,909,342
宜蘭縣城鄉開發基金	34,801,002	—	34,801,002
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	—	65,108,340	65,108,340
民 政 處 主 管	—	—	—
宜蘭縣公共造產基金	—	—	—
宜蘭縣殯葬管理基金	—	—	—
文 化 局 主 管	—	—	—
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	—	—	—
宜蘭縣文創發展基金	—	—	—
地 政 處 主 管	2,008,326	—	2,008,326
宜蘭縣區段徵收基金	—	—	—
宜蘭縣市地重劃基金	—	—	—
宜蘭縣實施平均地權基金	2,008,326	—	2,008,326
衛 生 局 主 管	—	—	—
宜蘭縣醫療作業基金	—	—	—

數額綜計表（基金別）（續）

113 年度

單位：新臺幣元

撥用賸餘	合計	待填補之短缺
101,917,668	101,917,668	—
99,909,342	99,909,342	—
34,801,002	34,801,002	—
65,108,340	65,108,340	—
—	—	—
—	—	—
—	—	—
—	—	—
—	—	—
—	—	—
2,008,326	2,008,326	—
—	—	—
—	—	—
—	—	—
2,008,326	2,008,326	—
—	—	—
—	—	—

(四) 餘紓審定後現金流量綜計表 (項目別)

中華民國 113 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(短紓)	289,208,000	504,988,055	215,780,055	74.61
利息股利之調整	33,372,000	- 863,257	- 34,235,257	--
未計利息股利之本期賸餘(短紓)	322,580,000	504,124,798	181,544,798	56.28
調整項目 <small>數額綜計表(基金別)</small>	226,457,000	250,628,631	24,171,631	10.67
未計利息股利之現金流入(流出)	549,037,000	754,753,429	205,716,429	37.47
收取利息	9,794,000	23,458,578	13,664,578	139.52
支付利息	- 33,790,000	- 19,444,407	14,345,593	- 42.46
業務活動之淨現金流入(流出)	525,041,000	758,767,600	233,726,600	44.52
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期貸墊款	-	556,185	556,185	--
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	-	45,537,263	45,537,263	--
減少不動產、廠房及設備、礦產資源	97,074,000	812,969,176	715,895,176	737.47
減少無形資產及其他資產	-	256,612	256,612	--
增加投資、長期應收款、貸墊款及準備金	- 270,402,000	- 235,539,502	34,862,498	- 12.89
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	- 346,504,000	- 1,190,499,955	- 843,995,955	243.57
增加無形資產及其他資產	- 2,921,000	- 3,278,108	- 357,108	12.23
投資活動之淨現金流入(流出)	- 522,753,000	- 569,998,329	- 47,245,329	9.04
籌資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	149,366,000	151,508,725	2,142,725	1.43
增加長期負債	5,816,968,000	5,394,723,968	- 422,244,032	- 7.26
增加基金、公積及填補短紓	1,009,000	845,247	- 163,753	- 16.23
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	- 11,251,000	- 15,248,577	- 3,997,577	35.53
減少長期負債	- 5,820,845,000	- 5,496,713,968	324,131,032	- 5.57
賸餘分配款	- 144,831,000	- 139,942,000	4,889,000	- 3.38
籌資活動之淨現金流入(流出)	- 9,584,000	- 104,826,605	- 95,242,605	993.77
現金及約當現金之淨增(淨減)	- 7,296,000	83,942,666	91,238,666	--
期初現金及約當現金	3,015,595,000	3,092,974,073	77,379,073	2.57
期末現金及約當現金	3,008,299,000	3,176,916,739	168,617,739	5.61

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括提存呆帳、醫療折讓及評價短紓、折舊、減損及折耗、攤銷、處理資產短紓、其他、流動資產淨減(淨增)及流動負債淨增(淨減)。

(五) 餘紓審定後平衡綜計表 (科目別)

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	12,050,972,111	100.00	11,516,110,152	100.00	534,861,959	4.64
流動資產	3,403,905,976	28.25	3,316,977,205	28.80	86,928,771	2.62
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	1,650,239,955	13.69	1,460,237,716	12.68	190,002,239	13.01
不動產、廠房及設備	6,989,488,162	58.00	6,733,026,755	58.47	256,461,407	3.81
無形資產	1,877,172	0.02	3,011,627	0.03	- 1,134,455	- 37.67
其他資產	5,460,846	0.05	2,856,849	0.02	2,603,997	91.15
資產總額	12,050,972,111	100.00	11,516,110,152	100.00	534,861,959	4.64
負債	7,820,380,991	64.89	7,671,335,708	66.61	149,045,283	1.94
流動負債	666,868,286	5.53	552,468,929	4.80	114,399,357	20.71
長期負債	5,291,053,968	43.91	5,393,043,968	46.83	- 101,990,000	- 1.89
其他負債	1,862,458,737	15.45	1,725,822,811	14.99	136,635,926	7.92
淨值	4,230,591,120	35.11	3,844,774,444	33.39	385,816,676	10.03
基金	199,880,526	1.66	199,880,526	1.74	—	—
公積	844,156,155	7.00	839,632,781	7.29	4,523,374	0.54
累積餘紓	3,080,546,099	25.56	2,715,500,044	23.58	365,046,055	13.44
淨值其他項目	106,008,340	0.88	89,761,093	0.78	16,247,247	18.10
負債及淨值總額	12,050,972,111	100.00	11,516,110,152	100.00	534,861,959	4.64

註：1. 信託代理與保證資產（負債），113年底及112年底各有 39,661,198 元及 41,694,437 元。

2. 本表「資產」與「負債」112年12月31日金額，配合行政院主計總處自113年度起將「應付代管資產」由「其他負債」移列至「其他資產」之減項，辦理重分類。

(六) 餘紓審定後
中華民國 113 年

基 金 名 稱	資 產 總 額	流 動 資 產
合 計	12,050,972,111	3,403,905,976
縣 政 府 主 管	4,272,929,371	202,570,235
宜 蘭 縣 城 鄉 開 發 基 金	2,914,326,912	144,712,693
宜 蘭 縣 立 蘭 陽 博 物 館 基 金	1,358,602,459	57,857,542
民 政 處 主 管	2,742,571,438	1,455,963,406
宜 蘭 縣 公 共 造 產 基 金	1,197,166,915	1,179,467,752
宜 蘭 縣 殯 葬 管 理 基 金	1,545,404,523	276,495,654
文 化 局 主 管	3,238,827,121	66,072,346
宜 蘭 縣 蘭 陽 戲 劇 團 戲 曲 發 展 基 金	12,567,844	11,415,248
宜 蘭 縣 文 創 發 展 基 金	3,226,259,277	54,657,098
地 政 處 主 管	1,631,431,257	1,532,540,181
宜 蘭 縣 區 段 徵 收 基 金	89,203,303	1,465,128
宜 蘭 縣 市 地 重 劃 基 金	931,696,572	921,619,621
宜 蘭 縣 實 施 平 均 地 權 基 金	610,531,382	609,455,432
衛 生 局 主 管	165,212,924	146,759,808
宜 蘭 縣 醫 療 作 業 基 金	165,212,924	146,759,808

註：信託代理與保證資產（負債）為 39,661,198 元。

平衡綜計表 (基金別)

12月31日

單位：新臺幣元

投資、長期應收款、 貸 墊 款 及 準 備 金	不動產、廠房及設備	無 形 資 產	其 他 資 產
1,650,239,955	6,989,488,162	1,877,172	5,460,846
—	4,068,986,756	884,632	487,748
—	2,769,548,411	65,808	—
數額綜計表 (基金別)			
—	1,299,438,345	818,824	487,748
4,275,183	1,277,359,751	—	4,973,098
—	12,726,065	—	4,973,098
4,275,183	1,264,633,686	—	—
1,549,906,678	1,621,855,557	992,540	—
—	160,056	992,540	—
1,549,906,678	1,621,695,501	—	—
91,921,111	6,969,965	—	—
87,425,087	313,088	—	—
4,496,024	5,580,927	—	—
—	1,075,950	—	—
4,136,983	14,316,133	—	—
4,136,983	14,316,133	—	—

(六) 餘紓審定後
中華民國 113 年

基 金 名 稱	負債及淨值總額	負 債 總 額	流 動 負 債	長 期 負 債
合 計	12,050,972,111	7,820,380,991	666,868,286	5,291,053,968
縣 政 府 主 管	4,272,929,371	3,512,406,352	79,741,238	1,989,271,424
宜蘭縣城鄉開發基金	2,914,326,912	2,809,399,176	64,573,432	1,385,388,000
宜蘭縣立蘭陽博物館基金	1,358,602,459	703,007,176	15,167,806	603,883,424
民 政 處 主 管	2,742,571,438	1,072,042,303	381,390,177	619,324,000
宜蘭縣公共造產基金	1,197,166,915	88,544,622	88,433,122	—
宜蘭縣殯葬管理基金	1,545,404,523	983,497,681	292,957,055	619,324,000
文 化 局 主 管	3,238,827,121	3,097,186,464	175,731,214	2,595,458,544
宜蘭縣蘭陽戲劇團戲曲發展基金	12,567,844	2,098,474	—	—
宜蘭縣文創發展基金	3,226,259,277	3,095,087,990	175,731,214	2,595,458,544
地 政 處 主 管	1,631,431,257	102,965,872	4,888,625	87,000,000
宜蘭縣區段徵收基金	89,203,303	89,142,471	2,142,471	87,000,000
宜蘭縣市地重劃基金	931,696,572	12,114,552	1,198,138	—
宜蘭縣實施平均地權基金	610,531,382	1,708,849	1,548,016	—
衛 生 局 主 管	165,212,924	35,780,000	25,117,032	—
宜蘭縣醫療作業基金	165,212,924	35,780,000	25,117,032	—

平衡 綜 計 表 (基 金 別) (繼)

12 月 31 日

單位：新臺幣元

其 他 負 債	淨 值 總 額	基 金	公 積	累 積 餘 級	淨 值 其 他 項 目
1,862,458,737	4,230,591,120	199,880,526	844,156,155	3,080,546,099	106,008,340
1,443,393,690	760,523,019	—	610,645,524	126,001,172	23,876,323
1,359,437,744	104,927,736	—	—	104,927,736	—
83,955,946	655,595,283	—	610,645,524	21,073,436	23,876,323
71,328,126	1,670,529,135	15,095,858	150,458,787	1,457,918,325	47,056,165
111,500	1,108,622,293	15,095,858	—	1,088,900,018	4,626,417
71,216,626	561,906,842	—	150,458,787	369,018,307	42,429,748
325,996,706	141,640,657	—	62,224,510	44,340,295	35,075,852
2,098,474	10,469,370	—	3,746,511	6,722,859	—
323,898,232	131,171,287	—	58,477,999	37,617,436	35,075,852
11,077,247	1,528,465,385	184,784,668	160,972	1,343,519,745	—
—	60,832	—	—	60,832	—
10,916,414	919,582,020	—	—	919,582,020	—
160,833	608,822,533	184,784,668	160,972	423,876,893	—
10,662,968	129,432,924	—	20,666,362	108,766,562	—
10,662,968	129,432,924	—	20,666,362	108,766,562	—

二、特別收入基金

(一) 基金來源用途及餘額審定數額綜計表 (科目別)

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	決 算 審 定 數	審定數與預算數	
					比 較 金 額	增 減 %
基 金 來 源	11,385,127,000	12,223,765,146	—	12,223,765,146	838,638,146	7.37
徵收及依法分配收入	207,222,000	216,934,169	—	216,934,169	9,712,169	4.69
勞 務 收 入	199,000	3,670,362	—	3,670,362	3,471,362	1,744.40
農 政 收 入	18,150,000	106,082,763	—	106,082,763	87,932,763	484.48
財 產 收 入	38,889,000	66,137,528	—	66,137,528	27,248,528	70.07
政府撥入收入	11,080,625,000	11,735,127,107	—	11,735,127,107	654,502,107	5.91
教 學 收 入	7,314,000	6,904,544	—	6,904,544	- 409,456	- 5.60
其 他 收 入	32,728,000	88,908,673	—	88,908,673	56,180,673	171.66
基 金 用 途	11,461,616,000	11,698,081,582	—	11,698,081,582	236,465,582	2.06
身心障礙者就業計畫	36,982,000	29,347,644	—	29,347,644	- 7,634,356	- 20.64
高中及高職教育計畫	28,301,000	23,243,950	—	23,243,950	- 5,057,050	- 17.87
國 民 教 育 計 畫	748,053,000	685,810,419	—	685,810,419	- 62,242,581	- 8.32
學前教育計畫	997,155,000	928,564,979	—	928,564,979	- 68,590,021	- 6.88
特殊教育計畫	80,260,000	80,762,985	—	80,762,985	502,985	0.63
社會教育計畫	70,858,000	73,303,262	—	73,303,262	2,445,262	3.45
體育及衛生教育計畫	303,014,000	274,660,587	—	274,660,587	- 28,353,413	- 9.36
道路挖掘修復管理及養護計畫	32,000,000	61,616,908	—	61,616,908	29,616,908	92.55
海難救助計畫	7,793,000	6,464,898	—	6,464,898	- 1,328,102	- 17.04
農業發展計畫	15,008,000	58,753,922	—	58,753,922	43,745,922	291.48
空氣污染防治計畫	206,969,000	189,543,836	—	189,543,836	- 17,425,164	- 8.42
一般廢棄物清除處理計畫	37,136,000	74,602,069	—	74,602,069	37,466,069	100.89
環境教育計畫	25,727,000	26,570,112	—	26,570,112	843,112	3.28
水污染防治計畫	6,265,000	6,565,215	—	6,565,215	300,215	4.79
一般行政管理計畫	8,170,624,000	8,111,671,494	—	8,111,671,494	- 58,952,506	- 0.72
建築及設備計畫	695,471,000	1,066,599,302	—	1,066,599,302	371,128,302	53.36
本期賸餘(短絀)	- 76,489,000	525,683,564	—	525,683,564	602,172,564	--
期初基金餘額	1,514,461,000	1,806,456,107	—	1,806,456,107	291,995,107	19.28
期末基金餘額	1,437,972,000	2,332,139,671	—	2,332,139,671	894,167,671	62.18

(二) 餘绌審定後現金流量綜計表 (項目別)

中華民國 113 年度

單位：新臺幣元

項 目	決 算 數
業務活動之現金流量	
本 期 賸 餘 (短 紵)	490,478,929
調 整 非 現 金 項 目	1,255,198,417
業務活動之淨現金流入(流出)	1,745,677,346
投資活動之現金流量	
減 少 長 期 貸 墊 款 及 準 備 金	52,838
減少固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	275,938,025
增 加 長 期 貸 墊 款 及 準 備 金	- 1,035,957
增加固定資產、遞耗資產、無形資產及其他資產	- 1,261,841,072
投資活動之淨現金流入(流出)	- 986,886,166
籌資活動之現金流量	
增 加 短 期 債 務 及 其 他 負 債	385,340,352
減 少 短 期 債 勿 及 其 他 負 債	- 710,775,234
籌資活動之淨現金流入(流出)	- 325,434,882
現金及約當現金之淨增(淨減)	433,356,298
期初現金及約當現金	3,195,790,014
期末現金及約當現金	3,629,146,312

- 註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。
 2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括折舊、折耗及攤銷、處理資產損失、其他、流動資產淨減及流動負債淨增（淨減）。
 3. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，平衡表已納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

(三) 餘绌審定後平衡綜計表 (科目別)

中華民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	20,550,734,384	100.00	19,787,728,505	100.00	763,005,879	3.86
流動資產	4,267,672,462	20.77	3,907,280,543	19.75	360,391,919	9.22
長期貸墊款及準備金	32,394,380	0.16	32,353,467	0.16	40,913	0.13
固定資產	16,131,795,765	78.50	15,801,707,203	79.86	330,088,562	2.09
無形資產	827,427	0.00	654,307	0.00	173,120	26.46
其他資產	118,044,350	0.57	45,732,985	0.23	72,311,365	158.12
資產總額	20,550,734,384	100.00	19,787,728,505	100.00	763,005,879	3.86
負債	2,085,971,521	10.15	2,178,910,888	11.01	- 92,939,367	- 4.27
流動負債	1,742,188,761	8.48	1,508,751,040	7.62	233,437,721	15.47
其他負債	343,782,760	1.67	670,159,848	3.39	- 326,377,088	- 48.70
淨資產	18,464,762,863	89.85	17,608,817,617	88.99	855,945,246	4.86
淨資產	18,464,762,863	89.85	17,608,817,617	88.99	855,945,246	4.86
負債及淨資產總額	20,550,734,384	100.00	19,787,728,505	100.00	763,005,879	3.86

註：1. 信託代理與保證資產（負債），113 年底及 112 年底各有 109,110,889 元及 91,459,769 元。

2. 本表「其他資產」與「其他負債」112 年 12 月 31 日金額，配合行政院主計總處自 113 年度起將「應付代管資產」由「其他負債」移列至「其他資產」之減項，辦理重分類。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

(四) 餘紓審定後
中華民國 113年

基 金 名 稱	資 產 總 額	流 動 資 產
合 計	20,550,734,384	4,267,672,462
特 別 收 入 基 金	20,550,734,384	4,267,672,462
縣 政 府 主 管	19,138,872,855	3,169,569,222
宜蘭縣身心障礙者就業基金	26,101,384	25,393,150
宜蘭縣地方教育發展基金	19,048,445,286	3,082,088,275
宜蘭縣道路基金	64,326,185	62,087,797
農 業 處 主 管	151,951,885	148,530,642
宜蘭縣海難救助基金	87,773,532	84,371,379
宜蘭縣農業發展基金	64,178,353	64,159,263
環 境 保 護 局 主 管	1,259,909,644	949,572,598
宜蘭縣環境保護基金	1,259,909,644	949,572,598

- 註：1. 信託代理與保證資產（負債）為 109,110,889 元。
 2. 本表「其他資產」與「其他負債」112 年 12 月 31 日金額，配合行政院主計總處自 113 年度起將「應付代管資產」由「其他負債」移列至「其他資產」之減項，辦理重分類。
 3. 本表編製基礎係依會計法刪除第 29 條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

平衡綜計表(基金別)

12月31日

單位：新臺幣元

長期貸墊款及準備金	固 定 資 產	無 形 資 產	其 他 資 產
32,394,380	16,131,795,765	827,427	118,044,350
32,394,380	16,131,795,765	827,427	118,044,350
19,703,729	15,831,346,644	224,223	118,029,037
699,394	8,840	—	—
17,663,599	15,830,440,152	224,223	118,029,037
1,340,736	897,652	—	—
—	3,420,243	—	1,000
—	3,401,153	—	1,000
—	19,090	—	—
12,690,651	297,028,878	603,204	14,313
12,690,651	297,028,878	603,204	14,313

(四) 餘紓審定後
中華民國 113年

基 金 名 稱	負 債 及 淨 資 產 總 額	負 債 總 額
合 計	20,550,734,384	2,085,971,521
特 別 收 入 基 金	20,550,734,384	2,085,971,521
縣 政 府 主 管	19,138,872,855	2,006,784,798
宜蘭縣身心障礙者就業基金	26,101,384	3,078,754
宜蘭縣地方教育發展基金	19,048,445,286	1,962,803,452
宜蘭縣道路基金	64,326,185	40,902,592
農業處主管	151,951,885	216,656
宜蘭縣海難救助基金	87,773,532	—
宜蘭縣農業發展基金	64,178,353	216,656
環境保護局主管	1,259,909,644	78,970,067
宜蘭縣環境保護基金	1,259,909,644	78,970,067

平衡綜計表 (基金別) (續)

12月31日

單位：新臺幣元

流動負債	其他負債	淨資產
1,742,188,761	343,782,760	18,464,762,863
1,742,188,761	343,782,760	18,464,762,863
1,675,692,689	331,092,109	17,132,088,057
3,078,754	—	23,022,630
1,635,352,079	327,451,373	17,085,641,834
37,261,856	3,640,736	23,423,593
216,656	—	151,735,229
—	—	87,773,532
216,656	—	63,961,697
66,279,416	12,690,651	1,180,939,577
66,279,416	12,690,651	1,180,939,577

三、長期債務舉借與償還明細表

中華民國113年度

單位：新臺幣元

基 金 及 借 款 項 目	截 至 112 年 度 終 了 借 款 餘 額	113 年 度 舉 借 金 額	113 年 度 償 還 金 額	113 年 度 調 整 數		截 至 113 年 度 終 了 借 款 餘 額	
				增 加	減 少	自 債 性 債 務	非 自 債 性 債 務
合 计	5,393,043,968	5,394,723,968	5,496,713,968	—	—	5,291,053,968	—
作 業 基 金	5,393,043,968	5,394,723,968	5,496,713,968	—	—	5,291,053,968	—
宜蘭縣區段徵收基金	77,000,000	92,000,000	82,000,000	—	—	87,000,000	—
大羅東地區治水防災 國 土 復 育 促 進 地 區 區 段 徵 收	77,000,000	92,000,000	82,000,000	—	—	87,000,000	—
宜蘭縣城鄉開發基金	1,378,777,000	1,426,388,000	1,419,777,000	—	—	1,385,388,000	—
羅東轉運站興建營運計畫	360,000,000	477,611,000	401,000,000	—	—	436,611,000	—
宜蘭轉運站興建營運計畫	233,998,000	163,998,000	233,998,000	—	—	163,998,000	—
羅東轉運站土地購置計畫	784,779,000	784,779,000	784,779,000	—	—	784,779,000	—
宜蘭縣殯葬管理基金	676,994,000	676,994,000	734,664,000	—	—	619,324,000	—
興建櫻花陵園、聯外道路 、員山福園第二納骨設施 暨 禮 堂 等 工 程	429,994,000	429,994,000	487,664,000	—	—	372,324,000	—
員山福園第三期納骨樓暨 牌 位 區 興 建 工 程	216,000,000	216,000,000	216,000,000	—	—	216,000,000	—
北區區域公墓火化場火化 爐 具 及 相 關 附 屬 設 施 更新	31,000,000	31,000,000	31,000,000	—	—	31,000,000	—
宜 蘭 縣 立 蘭 陽 博 物 館 基 金	714,814,424	603,883,424	714,814,424	—	—	603,883,424	—
蘭 陽 博 物 館 興 建 工 程 及 土 地 款	714,814,424	603,883,424	714,814,424	—	—	603,883,424	—
宜蘭縣文創發展基金	2,545,458,544	2,595,458,544	2,545,458,544	—	—	2,595,458,544	—
中興文化創意園區計畫	2,545,458,544	2,595,458,544	2,545,458,544	—	—	2,595,458,544	—