

國軍退除役官兵安置基金 114 年度預算評估報告

國軍退除役官兵輔導委員會(以下簡稱輔導會)為協助志願役國軍官兵(包括輔導期限內之第二類退除役官兵)退伍後順利開展職涯新頁，特設國軍退除役官兵安置基金(以下簡稱安置基金)。原屬該基金榮民森林保育事業管理處配合組改，於 112 年 8 月起移撥至農業部林業及自然保育署，相關業務分別移交武陵農場及農業部辦理。安置基金爰經整併及組改後轄下包括清境、福壽山、武陵等 3 家高山農場，彰化及臺東 2 家平地農場，主要營運項目包括退除役官兵就學進修、職業訓練及就業輔導、農產品供銷、旅遊服務，委外(託)經營勞務計畫等。該基金 114 年度編列業務收入 27 億 7,587 萬 8 千元，業務成本與費用 20 億 259 萬 9 千元，業務外收入 1 億 6,628 萬 4 千元，業務外費用 8,512 萬 1 千元，收支相抵後預計賸餘 8 億 5,444 萬 2 千元，較 113 年度預算賸餘減少 3 億 5,446 萬 2 千元(減幅 29.32%)。謹就安置基金 114 年度預算案評估如下：

一、近年所屬農場之整體自營農收入逐年增加，惟部分自營農特產品銷售、觀光旅遊項目之成本管控欠佳，允宜研謀改善，以提升營運績效

安置基金 114 年度預算案於「業務收入-勞務收入」科目編列所屬農場觀光旅遊服務收入 5 億 9,653 萬 8 千元，另於「業務成本與費用-勞務成本」科目編列各農場觀光旅遊服務成本 4 億 8,885 萬 1 千元；「業務收入-銷貨收入」科目編列所屬農場機構之農特產品銷貨收入 2 億 1,847 萬 5 千元，另於「業務成本與費用-銷貨成本」科目編列所屬農場機構之農特產品銷貨成本 1 億 5,038 萬 2 千元。經查：

(一)輔導會所屬農場機構營運概述

輔導會所管國軍退除役官兵安置基金設有 5 所農場，分別

為清境、武陵¹、福壽山等 3 所高山農場及彰化、臺東等 2 所平地農場，主要營運項目為旅遊服務、農林漁牧產品供銷及委外(託)經營等類，近年因應社會變遷、經濟快速發展及維護自然資源之需求，各農場轉型發展生態旅遊及休閒觀光，服務項目包括農場體驗、生態導覽、露營區營運、農產品展售、節慶活動及休閒設施等，搭配場區環境辦理各類生態環境教育、農業休閒體驗及民俗藝文活動，推廣在地農特產品及景觀，俾利吸引遊客造訪消費，充裕基金收入。

表 1 輔導會所屬農場機構營運項目及內容說明表

營運項目	內容說明
旅遊服務	為配合政府發展觀光休閒，各農場轉型發展生態旅遊及休閒觀光，除有國民賓館供旅客遊憩使用，並依農場當地優勢配合節慶發展觀光活動，如清境農場著名之綿羊秀及馬術秀、武陵及福壽山農場賞櫻等，設計方便多元之住宿接駁套裝行程吸引國內外旅客。
提供農業產品	輔導會農場依其當地之地勢、季節氣候及發展歷史，各自發展獨具特色之當地農特產品，包含高山農場栽培蘋果、桃梨，種植茶葉及杭菊，以及平地農場經營稻作、洛神花及茶樹製品等，皆為農場收入來源之一，並配合休閒觀光，加強落葉果樹撫育管理。
委外(託)經營	為妥善管理經營土地，提升土地利用效益，節約人力，辦理各項農漁產品委託經營，並積極推廣友善環境耕作方式，另配合政府政策辦理遊憩設施委外經營。

資料來源：安置基金，本中心整理。

(二)近 3(110 至 112)年度所屬農場致力於轉型，各農場整體自營收入逐年增加，俾以挹注基金收入

檢視輔導會所屬農場 110 至 112 年度期間自營收入合計數自 6 億 8,042 萬 3 千元逐年增至 7 億 7,775 萬 4 千元，增加 9,733 萬 1 千元(增幅 14.30%)，且 113 年度截至 7 月底止為 4 億 1,191 萬 6 千元，顯示該會近年致力於轉型，各農場整體自營收入逐年增加，俾以挹注基金收入。

¹自 112 年 8 月起該會原榮民森林保育事業管理處所轄之棲蘭及明池山莊移交武陵農場管理。

表 2 110 至 113 年度(截至 7 月底止)輔導會所屬農場自營項目收入統

計表

單位：新臺幣千元

農場 年度	各農場 合計數	清境 農場	福壽山 農場	武陵 農場	彰化 農場	臺東 農場
110	680,423	162,627	267,302	235,198	8,297	6,999
111	756,721	197,001	275,415	265,447	11,759	7,098
112	777,754	200,040	320,030	250,752	0	6,932
113	411,916	113,788	163,297	132,757	0	2,074

說明：1. 113 年度為截至 7 月底止執行數；彰化農場因 112 年度起委託民間經營，故 112 及 113 年度為零元。

2. 表內數據係為勞務收入及銷貨收入之合計數。

資料來源：安置基金，本中心整理。

(三)近 3(110 至 112)年度部分農場機構自營農特產品銷售、觀光旅遊項目之成本收入占比概呈增加趨勢，各該農場成本管控能力有待強化

1. 農特產品(包括農產品與製成品)銷售：經檢視輔導會所屬農場機構 110 至 112 年度自營農特產品銷售項目之收入成本比率變動情形(詳表 3)，112 年度該等機構就農產品銷售之成本收入整體占比介於 0.42 至 1.09 間，以武陵農場 1.09 為最高，另福壽山、武陵及臺東等 3 農場之成本收入占比，相較前 2(110 及 111)年度均呈上升趨勢；112 年度製成品銷售部分，成本收入整體占比介於 0.37 至 0.81 間，其中武陵農場之成本收入占比，亦較前 2(110 及 111)年度各增加 16 及 12 個百分點。

表 3 輔導會所屬農場機構 110 至 113 年度(截至 7 月底)自營農特產品銷售項目收入與成本分析表

單位：新臺幣千元

農林 機構	項目 年度	農產品銷售			製成品銷售		
		收入 (A)	成本 (B)	成本收 入占比 (B)/(A)	收入(A)	成本(B)	成本收 入占比 (B)/(A)
清境 農場	110	77	45	0.58	4,170	2,485	0.60
	111	160	61	0.38	5,209	2,270	0.44
	112	152	64	0.42	3,376	1,254	0.37
	113	12	3	0.25	2,332	1,082	0.46

農林機構	項目年度	農產品銷售			製成品銷售		
		收入(A)	成本(B)	成本收入占比(B)/(A)	收入(A)	成本(B)	成本收入占比(B)/(A)
福壽山農場	110	34,648	20,814	0.60	131,840	79,342	0.60
	111	18,461	13,909	0.75	133,703	83,739	0.63
	112	21,073	18,300	0.87	134,202	82,796	0.62
	113	6,664	5,140	0.77	97,295	58,898	0.61
武陵農場	110	12,979	9,431	0.73	25,665	16,709	0.65
	111	13,497	11,766	0.87	26,022	17,935	0.69
	112	7,913	8,651	1.09	27,428	22,329	0.81
	113	5,486	3,322	0.61	16,862	13,021	0.77
彰化農場	112	0	0	-	-		
	113	0	0	-			
臺東農場	110	2,216	1,188	0.54			
	111	1,730	946	0.55			
	112	1,283	773	0.60			
	113	547	222	0.41			

說明：1. 彰化農場並未有自營農特產品，臺東農場則僅提供農產品銷售服務。
2. 截至 113 年 7 月底止統計。

資料來源：安置基金，本中心整理。

2. 觀光旅遊：另該會所屬農場機構中，除彰化與臺東農場僅提供住宿之觀光旅遊服務外，其餘機構均同時經營住宿與非住宿之觀光旅遊服務。經檢視該等機構 110 至 112 年度自營觀光旅遊服務項目收入與成本分析(詳表 4)，112 年度住宿與非住宿觀光旅遊服務之成本收入占比，除福壽山農場、彰化農場、台東農場(住宿部分)，以及清境農場(非住宿部分)之成本收入占比有逐年降低趨勢外，其餘農場則升降不一，其中福壽山農場及武陵農場之非住宿部分則概呈上升趨勢。

由上揭數據可悉，輔導會近年雖積極推展生態旅遊及休閒觀光等各類活動，惟所屬部分農場機構自營農特產品銷售、觀光旅遊之成本收入占比概呈增加趨勢，顯示該等機構成本管控能力欠佳，容有改進空間²。

²倘服務之成本收入占比增加，反映機構就該項服務之成本管控能力欠佳。

表 4 輔導會所屬農場機構 110 至 113 年度(截至 7 月底)自營觀光旅遊

服務項目收入與成本分析表

單位：新臺幣千元

農林機構	項目年度	觀光旅遊(住宿)			觀光旅遊(非住宿)		
		收入(A)	成本(B)	成本收入占比(B)/(A)	收入(A)	成本(B)	成本收入占比(B)/(A)
清境農場	110	62,229	83,664	1.34	96,151	75,109	0.78
	111	75,148	86,405	1.15	116,484	80,432	0.69
	112	73,081	89,653	1.23	123,431	82,837	0.67
	113	38,752	51,411	1.33	72,692	48,289	0.66
福壽山農場	110	88,259	92,199	1.04	18,980	9,951	0.52
	111	110,820	109,321	0.99	20,709	13,425	0.65
	112	154,422	129,167	0.84	19,667	11,785	0.60
	113	51,698	59,570	1.15	7,640	6,084	0.80
武陵農場	110	126,180	102,259	0.81	75,605	36,029	0.48
	111	148,690	114,226	0.77	83,356	36,996	0.44
	112	146,857	116,227	0.79	72,998	38,595	0.53
	113	75,882	66,663	0.88	34,527	22,678	0.66
彰化農場	110	8,297	14,515	1.75	/		
	111	11,759	17,133	1.46			
	112	0(委外)	0(委外)	-			
	113	0(委外)	0(委外)	-			
臺東農場	110	4,783	10,033	2.10	/		
	111	5,368	10,505	1.96			
	112	5,649	10,919	1.93			
	113	1,527	3,760	2.46			

說明：1. 彰化與臺東農場僅有提供住宿之觀光旅遊服務；另彰化農場住宿部分自 112 年度起委託民間廠商經營。

2. 113 年農場觀光旅遊(住宿)之成本/收入大於 1，主因係疫情解封國人多選擇出國旅遊，及 0403 花蓮強震及餘震不斷，山區道路狀況不佳，致遊客大幅減少所致。

3. 資料基準點，截至 113 年 7 月底止。

資料來源：安置基金，本中心整理。

綜上，輔導會所屬農場機構近年因應社會變遷、經濟快速發展及維護自然資源之需求，各農場轉型發展生態旅遊及休閒觀光，吸引遊客造訪消費，以充裕基金收入。該會 112 年度所屬農場整體自營收入，雖較前 2(110 及 111)年度增加，惟部分農場機構自營農特產品銷售、觀光旅遊之成本收入占比近 3(110 至 112)年度概呈增加趨勢，允宜加強成本控管，俾提高整體營運績效。