# 台灣自來水股份有限公司 112 年度營業決算評估報告

## 目錄

頁次

一、為維護用戶用水安全，允宜加強控管「無自來水地區供水改善計畫第四期-自來水延管工程」進度，並研謀善策提升用戶使用自來水意願 ---------- 1

二、員工生產力及平均服務年資呈下降趨勢，允宜妥為規劃專業職能培訓制度，並精進核心技術之經驗傳承，俾提升員工競爭力 ---------- 3

三、台水公司 112 年度淨損高達 42.88 億元，且逾半數區管理處營業成本費用率超過 100%，允宜研謀改善，俾維公司永續經營 ---------- 5

# 台灣自來水股份有限公司112年度營業決算評估報告

台灣自來水股份有限公司(以下簡稱台水公司)112 年度決算「營業收入」318 億 7,040 萬 9 千元，減除「營業成本」299 億 3,994 萬 9 千元及「營業費用」36 億 9,621 萬 3 千元，「營業損失」為 17 億 6,575 萬 3 千元，再減除「營業外損失」24 億 9,839 萬 8 千元及「所得稅費用」2,366 萬 8 千元，「本期淨損」42 億 8,781 萬 9 千元，較預算數淨損 7 億 2,465 萬 5 千元，虧損增加 35 億 6,316 萬 4 千元，謹評述如下：

**一、為維護用戶用水安全，允宜加強控管「無自來水地區供水改善計畫第四期-自來水延管工程」進度，並研謀善策提升用戶使用自來水意願**

台水公司 112 年度編列 17 億元辦理「無自來水地區供水改善計畫第四期-自來水延管工程」，經執行決算數為 14 億 4,569 萬 9 千元，預算執行率為 85.04%。經查：

**(一)迄 112 年底「無自來水地區供水改善計畫第四期-自來水延管工程」執行概況**

彙整台水公司迄 112 年底「無自來水地區供水改善計畫第四期-自來水延管工程」預算編列及執行情形(詳表 1)，並說明如下：

1. 台水公司自 111 年起辦理「無自來水地區供水改善計畫第四期-自來水延管工程」，該計畫總經費為 45 億 3,600 萬元，計畫期間為 111 至 113 年度，截至 112 年底累計編列預算數及累計執行數分別為 28 億 1,300 萬元及 25 億 5,869 萬 9 千元，累計執行率為 90.96%。
2. 依據「無自來水地區供水改善計畫第四期-自來水延管工程」，台水公司預計辦理自來水延管工程供水受益戶約 1.26 萬戶，詢據該公司說明略以，111 及 112 年度執行接管長度共

達 58 萬 4,591 公尺，實際完成改善戶數為 1 萬 7,448 戶。

**表 1　「無自來水地區供水改善計畫第四期-自來水延管工程」迄 112 年底執行概況**

單位：新臺幣千元；%；公尺；戶數

| 年度 | 預算數 | 決算數 | 執行率 | 接管長度 | 實際改善戶數 |
|---|---|---|---|---|---|
| 111 | 1,113,000 | 1,113,000 | 100.00 | 431,403 | 13,663 |
| 112 | 1,700,000 | 1,445,699 | 85.04 | 153,188 | 3,785 |
| **合計** | **2,813,000** | **2,558,699** | **90.96** | **584,591** | **17,448** |

說　　明：經洽詢台水公司說明略以，112 年度無自來水地區供水改善計畫自來水延管工程因辦理地點較為偏遠，管線施工成本增加，且需配合配水池之興建，故投入經費雖較 111 年度高，但接管長度及改善戶數減少。

資料來源：台水公司提供。

**(二)部分延管工程因前置作業尚未完備無法施作，或於完工後用戶未能使用自來水，允宜研謀善策改進，俾維用戶用水安全**

1. 台水公司 112 年度辦理「無自來水地區供水改善計畫第四期-自來水延管工程」，因部分工程於年底始決標，且部分路權或簡易水保計畫尚未核定，致無法進場施作，年度預算保留數達 2 億 5,401 萬 6 千元(預算保留率 14.94%)，允宜預先規劃各項前置作業，俾利後續工進安排。

2. 依據審計部 112 年度中央政府總決算審核報告略以，111 及 112 年度無自來水地區供水改善計畫自來水延管工程已完工工程共 357 件，接水率未達目標值 70%達 81 件，且截至 113 年 2 月底用水為零度戶數占已接水戶數比率達 51.07%；詢據台水公司說明略以，用戶接水後未使用自來水原因主要係未能改變使用自有水源(如地下水或山泉水)習慣，或將自來水視為枯水期自有水源不足之備用水源等。鑑於山泉水或地下水水源及品質亟受氣候影響，允宜加強宣導，並妥為研謀提高用戶使用自來水之意願，俾維用戶用水安全。

綜上，台水公司自 111 年度起辦理「無自來水地區供水改善計畫第四期-自來水延管工程」，截至 112 年底累計預算執行率達

90.96%，惟 112 年度部分自來水延管工程因前置作業尚未完備，未能如期執行，又超過半數已接水用戶於工程完工後未使用自來水，恐無法發揮自來水供水改善工程最大效益，允宜預先規劃各項前置作業，強化工程進度之控管，並研謀善策提升用戶使用自來水之意願，俾維護用戶用水安全。

**二、員工生產力及平均服務年資呈下降趨勢，允宜妥為規劃專業職能培訓制度，並精進核心技術之經驗傳承，俾提升員工競爭力**

台水公司 112 年度員工人數為 5,779 人，較預算員額 5,982 人減少 203 人，「用人費用」決算數為 64 億 7,323 萬 1 千元，較預算數 66 億 4,022 萬 3 千元減少 1 億 6,699 萬 2 千元(減幅 2.51%)。經查：

**(一)111 及 112 年度員工生產力呈下降趨勢，允宜妥為檢討人力配置及規劃員工職能訓練**

彙整台水公司近 5 年度(108 至 112 年度)員工人數、用人費用及平均每位員工所創造營業收入之「員工生產力」(即營業收入/員工人數)情形(詳表 1)，說明如下：

1. 台水公司近 5 年度除 110 年度員工人數較少外，其餘年度均逾 5,700 人，並以 112 年度達 5,779 人為最多，用人費用則隨員工人數增減調整，112 年度「用人費用」達 64 億 7,323 萬 1 千元。
2. 台水公司近 5 年度用人費用占營業收入比率約 20%，尚無明顯變動，至員工生產力自 110 年度起每位員工平均營收即超過 550 萬元，惟 111 及 112 年度員工生產力呈下降趨勢，112 年度較 111 年度減少 1.77%，允宜妥善檢討人力配置及規劃員工職能訓練，俾提升員工生產力。

表 1　108 至 112 年度台水公司員工人數及用人費用概況表

單位：人；新臺幣千元；%

| 年度 | 員工人數 | 用人費用 | 營業收入 | 用人費用占營業收入比 | 員工生產力 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 年增率 |
| 108 | 5,768 | 6,474,092 | 30,606,131 | 21.15 | 5,306 | 0.32 |
| 109 | 5,740 | 6,460,618 | 31,489,386 | 20.52 | 5,486 | 3.39 |
| 110 | 5,495 | 6,254,600 | 31,016,321 | 20.17 | 5,644 | 2.89 |
| 111 | 5,717 | 6,433,360 | 32,096,203 | 20.04 | 5,614 | -0.54 |
| 112 | 5,779 | 6,473,231 | 31,870,409 | 20.31 | 5,515 | -1.77 |

說　　明：1.員工人數及用人費用含國內外員工及資本支出部分。
2.員工生產力=營業收入/員工人數。

資料來源：台水公司各年度決算書。

**(二)台水公司近 5 年度平均服務年資呈下降趨勢，允宜加強員工專業職能培訓，並強化核心技術之經驗傳承**

依據台水公司近 5 年度員工年資及年歲情形(詳表 2)，平均年齡已自 108 年度 44.78 歲降至 112 年度 43.09 歲，50 歲以上員工數及其占員工人數比率亦逐年降低，至該公司平均員工年資，隨近年新進員工增加，呈下降趨勢，112 年度平均年資為 12.57 年，且服務年資未滿 10 年者，占員工人數比率自 109 年起已超過 50%，並以 112 年度 56.73%最高。台水公司近 5 年度人力結構雖已漸趨平衡，惟平均服務年資持續下降，允宜妥為規劃員工專業職能培訓制度，並強化核心技術之經驗傳承，俾厚植人力資本。

綜上，台水公司 112 年度員工人數及「用人費用」分別為 5,779 人及 64 億 7,323 萬 1 千元，近 5 年度平均年齡已降至 43.09 歲，惟平均服務年資亦呈下降趨勢，鑑於該公司肩負穩定供應民生及工業發展所需用水，與人民生活及社會經濟發展息息相關，允宜賡續檢討優化人力資源結構，妥善規劃員工專業職能培訓制度，持續精進核心技術及經驗傳承，俾提升員工競爭力並維永續經營。

表 2　108 至 112 年度台水公司員工年資及年歲概況表

單位：人；歲；%；年

| 項目 | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 112 年度 |
|---|---|---|---|---|---|
| 員工人數 | 5,768 | 5,740 | 5,495 | 5,717 | 5,779 |
| 平均年齡 | 44.78 | 44.22 | 43.97 | 43.39 | 43.09 |
| 50 歲以上員工數 | 2,166 | 1,989 | 1,783 | 1,715 | 1,624 |
| 50 歲以上員工數占員工人數比 | 37.55 | 34.65 | 32.45 | 30.00 | 28.10 |
| 平均服務年資 | 15.43 | 14.58 | 14.12 | 13.19 | 12.57 |
| 服務年資未滿 10 年占員工人數比 | 49.61 | 53.47 | 52.47 | 54.83 | 56.73 |

資料來源：台水公司各年度統計年報。

## 三、台水公司 112 年度淨損高達 42.88 億元，且逾半數區管理處營業成本費用率超過 100%，允宜研謀改善，俾維公司永續經營

台水公司 112 年度「營業收入」、「營業成本」及「營業費用」決算數分別為 318 億 7,040 萬 9 千元、299 億 3,994 萬 9 千元及 36 億 9,621 萬 3 千元，收支相抵後「營業損失」為 17 億 6,575 萬 3 千元，再減除「營業外損失」24 億 9,839 萬 8 千元及「所得稅費用」2,366 萬 8 千元，「本期淨損」42 億 8,781 萬 9 千元，較預算數淨損 7 億 2,465 萬 5 千元，虧損增加 35 億 6,316 萬 4 千元，增幅達 4.92 倍之高。經查：

### (一)台水公司 112 年度淨損高達 42.88 億元，且 5 年來本業營運首度呈營業損失，允宜研謀改善

彙整台水公司近5年度(108至112年度)營業收支損益及重要財務比率概況(詳表1)，並說明如下：

1. 台水公司 109、110 及 112 年度均呈淨損，其中 112 年度本業營業收支首次呈虧損，加計「營業外損失」24 億 9,839 萬 8 千元及「所得稅費用」等，年度淨損達 42 億 8,781 萬 9 千元，為近 5 年最高。
2. 近5年度營業成本與費用占營業收入比率(以下簡稱營業成本

費用率)概呈上升趨勢，112 年度該比率達 1.06 倍，除營業收入未能增加外，營業成本與費用因電費調整、新裝工程委外經費及高級淨水處理委外經費等較以前年度明顯增加，又 112 年度營業外費用因分攤嘉南灌區稻作停灌補償及利息費用因借款平均利率上升而隨之增加等，致淨利率由正轉負，且達負 13.45%，允宜研謀對策改善。

**表 1　台水公司 108 至 112 年度營業收支損益及重要財務比率彙整表**

單位：新臺幣千元；%

| 項目 | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 112 年度 |
|---|---|---|---|---|---|
| 營業收入 | 30,606,131 | 31,489,386 | 31,016,321 | 32,096,203 | 31,870,409 |
| 營業成本 | 25,753,609 | 26,889,725 | 26,830,247 | 27,501,999 | 29,939,949 |
| 營業費用 | 3,516,365 | 3,550,209 | 3,520,981 | 3,652,095 | 3,696,213 |
| 營業損益 | 1,336,157 | 1,049,452 | 665,094 | 942,109 | -1,765,753 |
| 營業外損益 | -1,150,509 | -1,778,694 | -2,104,070 | -790,229 | -2,498,398 |
| 所得稅費用(利益) | -5,751 | -114,928 | -200,128 | 80,649 | 23,668 |
| 本期損益 | 191,399 | -614,312 | -1,238,848 | 71,230 | -4,287,819 |
| 營業成本及費用占營業收入比率 | 95.63 | 96.67 | 97.86 | 97.06 | 105.54 |
| 營業利益率 | 4.37 | 3.33 | 2.14 | 2.94 | -5.54 |
| 淨利率 | 0.63 | -1.95 | -3.99 | 0.22 | -13.45 |

說　　明：112 年度所得稅費用主要係 102 年虧損扣抵之遞延所得稅資產賸餘數因已屆滿扣抵年限無法使用，故沖銷轉列所得稅費用所致。

資料來源：台水公司各年度決算書。

**(二)各區管理處 112 年度營業成本費用率均較前 2 年度上升，且超過半數區管理處營業成本費用率逾 100%，允宜審酌各區水資源建設及供需發展情形，因地制宜研謀開源節流措施**

檢視台水公司近 3 年度(110 至 112 年度)各區管理處營業收支概況(詳表 2)，說明如下：

1.110 及 111 年度台水公司各區管理處平均營業成本費用率未達 90%，112 年度則大幅增至 98.06%，且 13 個區管理處均較前 2 年度上升，其中共 9 個區管理處營業成本費用率超過 100%，顯示營業收入尚不敷支應所需營業成本及費用，營運

績效待檢討提升。

2. 詢據台水公司說明略以，因部分供水管線延伸至偏遠地區，用戶分散且稀少，致成本增加，營業成本費用率隨之上升，又各區處因都市化程度、地形高低落差、水源差異等不同經營條件，致營業成本費用率差異甚大，雖台水公司每年度均定期召開營運收支控管會議，以加強成本控管，惟 112 年度超過半數管理處營業成本費用率逾 100%，恐不利公司永續經營，允宜審酌各區水資源建設及供需發展情形，因地制宜研謀開源節流措施。

綜上，台水公司 112 年度營業成本與費用受電價調整等影響較以前年度增加，致其本業營業收支首次呈虧損，加計營業外費用損失等，年度淨損達 42.88 億元，為近 5 年度最高，又超過半數區管理處營業成本費用率逾 100%，允宜審酌各區水資源建設及供需發展情形，因地制宜研謀開源節流措施，俾維公司永續經營發展。

**表 2　近 3 年台水公司各區管理處營業收支概況**　單位：新臺幣千元；%

| 區處 | 110 年度 | | | 111 年度 | | | 112 年度 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 營業收入(1) | 營業成本與費用(2) | 占比(2)/(1) | 營業收入(1) | 營業成本與費用(2) | 占比(2)/(1) | 營業收入(1) | 營業成本與費用(2) | 占比(2)/(1) |
| 一 | 1,326,458 | 1,532,646 | **115.54** | 1,339,648 | 1,571,102 | **117.28** | 1,341,482 | 1,685,248 | **125.63** |
| 二 | 4,397,366 | 3,392,430 | 77.15 | 4,474,755 | 3,451,632 | 77.14 | 4,454,514 | 3,753,521 | 84.26 |
| 三 | 2,978,672 | 2,029,328 | 68.13 | 3,107,415 | 2,139,765 | 68.86 | 3,104,709 | 2,293,035 | 73.86 |
| 四 | 4,996,912 | 3,717,832 | 74.40 | 5,166,297 | 3,805,501 | 73.66 | 5,220,148 | 4,108,911 | 78.71 |
| 五 | 2,024,794 | 2,499,315 | **123.44** | 2,074,199 | 2,594,646 | **125.09** | 2,084,780 | 2,772,859 | **133.00** |
| 六 | 3,535,619 | 2,971,579 | 84.05 | 3,876,964 | 3,064,262 | 79.04 | 3,757,818 | 3,291,880 | 87.60 |
| 七 | 5,856,221 | 5,415,867 | 92.48 | 5,491,764 | 5,209,369 | 94.86 | 5,320,332 | 5,657,037 | **106.33** |
| 八 | 666,359 | 774,056 | **116.16** | 685,785 | 786,073 | **114.62** | 686,922 | 843,580 | **122.81** |
| 九 | 386,836 | 484,773 | **125.32** | 392,522 | 513,306 | **130.77** | 400,206 | 549,714 | **137.36** |
| 十 | 241,420 | 421,704 | **174.68** | 246,278 | 425,322 | **172.70** | 250,336 | 433,729 | **173.26** |
| 十一 | 1,385,499 | 1,243,653 | 89.76 | 1,433,903 | 1,323,195 | 92.28 | 1,410,768 | 1,474,866 | **104.54** |
| 十二 | 2,890,143 | 2,885,716 | 99.85 | 2,995,836 | 2,887,815 | 96.39 | 2,951,931 | 3,132,108 | **106.10** |
| 屏東 | 329,471 | 458,155 | **139.06** | 810,488 | 1,088,607 | **134.32** | 886,433 | 1,254,773 | **141.55** |
| **合計** | **31,015,770** | **27,827,054** | **89.72** | **32,095,854** | **28,860,596** | **89.92** | **31,870,379** | **31,251,261** | **98.06** |

資料來源：台水公司提供。

（分機：1922 羅玉姍）