

財團法人台灣敦睦聯誼會 114 年度預算評估報告

財團法人台灣敦睦聯誼會(以下簡稱台灣敦睦聯誼會)係於民國 50 年成立，以發展國際觀光事業，培育觀光人才，推展國民外交及促進中外社會之敦睦聯誼為設立目的。

台灣敦睦聯誼會 114 年度預算案編列「收入總額」19 億 2,321 萬 3 千元，較 113 年度預算增加 953 萬 5 千元(增幅 0.50%)；「支出總額」編列 18 億 2,653 萬 6 千元，較 113 年度預算增加 2,406 萬 6 千元(增幅 1.34%)；收支相抵後預計賸餘 9,667 萬 7 千元，較 113 年度預算減少 1,453 萬 1 千元(減幅 13.07%)。謹就台灣敦睦聯誼會 114 年度預算案相關問題評估如下：

一、114 年度預計賸餘減少 5 成，且高雄圓山大飯店近年來連年虧損，允宜研謀降低營運成本及提升經濟規模之相關措施，以增進整體營運能力

台灣敦睦聯誼會 114 年度預算案編列「業務收入」18 億 9,376 萬 5 千元，「業務支出」18 億 2,648 萬 3 千元。經查：

(一)台灣敦睦聯誼會 113 年度賸餘創 108 年度以來新高，惟 114 年度預計減少 5 成

台灣敦睦聯誼會 108 至 113 年度餘絀決算數(自結數)介於短絀 2 億 2,825 萬 4 千元至賸餘 2 億 973 萬 5 千元，其中 109 至 111 年度均為短絀，並自 112 年起由虧轉盈，112 年度賸餘 1 億 8,259 萬 1 千元，並逾嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)疫情前 108 年度水準，113 年度賸餘增加至 2 億 973 萬 5 千元，創 108 年度以來新高，惟 114 年度賸餘預算數 9,667 萬 7 千元(詳表 1)，較 113 年度自結數減少 1 億 1,305 萬 8 千元(減幅 53.91%)，據台灣敦睦聯誼會表示，主要係考量基本工資用人費用及能源費用調升等因素所致。

表 1 台灣敦睦聯誼會 108 至 114 年度收支餘絀概況表

單位：新臺幣千元

項目/年度	108 決算數	109 決算數	110 決算數	111 決算數	112 決算數	113 自結數	114 預算案
業務收入 A	1,782,350	1,224,651	965,707	1,384,205	1,996,725	2,067,032	1,893,765
業務支出	1,680,749	1,444,213	1,282,008	1,508,453	1,850,666	1,908,018	1,826,483
業務外收支淨額	20,939	111,424	88,047	20,645	36,532	50,721	29,395
本期餘絀 B	122,540	-108,138	-228,254	-103,603	182,591	209,735	96,677
賸餘率 B/A	6.88%	-8.83%	-23.64%	-7.48%	9.14%	10.15%	5.11%

說明：「本期餘絀」係稅前餘絀。

資料來源：台灣敦睦聯誼會；本中心整理。

(二)高雄圓山大飯店自 108 年度以來連年虧損

台灣敦睦聯誼會所屬之作業組織包括圓山大飯店、臺北圓山聯誼會及高雄圓山大飯店。高雄圓山大飯店 108 至 113 年度短絀決算數(自結數)介於 3,538 萬 9 千元至 7,842 萬 7 千元，業務費用率¹介於 91.12%至 148.73%，高於同期間台灣敦睦聯誼會整體業務費用率 16.75 至 41.15 個百分點；另 114 年度預計短絀 3,575 萬 1 千元，預計業務費用率 89.65%，高於聯誼會整體業務費用率 16.26 個百分點(詳表 2)。據台灣敦睦聯誼會表示，高雄圓山大飯店 108 至 113 年度業務費用率偏高之原因，主要係成本結構較重、規模效益不足及高固定成本所致，為解決高營業費用，高雄圓山大飯店採取推動節能、加強行銷曝光、優化內部流程，以提升效率及增加客源多樣性，並持續改善成本結構，及汰換老舊耗能設備等措施，逐步落實成本控制及品牌形象提升等目標。

表 2 高雄圓山大飯店 108 至 114 年度收支餘絀概況表

單位：新臺幣千元

項目/年度	108 決算數	109 決算數	110 決算數	111 決算數	112 決算數	113 自結數	114 預算數
業務收入淨額 A	188,870	172,688	113,367	178,031	240,165	242,795	247,000
業務費用 B	210,072	192,215	168,609	187,179	218,834	222,017	221,426
本期短絀	-66,463	-53,466	-78,427	-55,335	-38,215	-35,389	-35,751

¹ 業務費用率=業務費用/業務收入。

項目/年度	108 決算數	109 決算數	110 決算數	111 決算數	112 決算數	113 自結數	114 預算數
業務費用率C=B/A	111.23%	111.31%	148.73%	105.14%	91.12%	91.44%	89.65%
台灣敦睦聯誼會 整體業務費用率D	75.11%	94.56%	107.58%	83.04%	69.15%	69.49%	73.39%
高雄圓山大飯店與 整體業務費用率差 異數C-D	36.12%	16.75%	41.15%	22.10%	21.97%	21.95%	16.26%

說明：「本期短絀」係稅前短絀。

資料來源：台灣敦睦聯誼會；本中心整理。

綜上，台灣敦睦聯誼會自 112 年度由虧轉盈，113 年度賸餘 2 億 973 萬 5 千元，創 108 年度以來新高，惟 114 年度因受用人費用及能源費用調升之影響，預計賸餘減幅 53.91%；另聯誼會旗下高雄圓山大飯店 108 至 113 年度連年短絀，且各年度業務費用率高於聯誼會整體業務費用率 16.75 至 41.15 個百分點，顯示該飯店業務費用明顯偏高進而嚴重侵蝕獲利，據台灣敦睦聯誼會說明，主要係該飯店成本結構較重、規模效益不足及高固定成本所致，允宜研謀降低營運成本及提升經濟規模之措施，並滾動檢討辦理成效，以增進整體營運能力。