

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：

三、近年整體用人費用及運用臨時工之比重概呈增加趨勢，允宜積極管控人事成本，並就缺工問題妥為因應，以確保業務順利運作，俾增進營運效能

台灣敦睦聯誼會 114 年度預算案編列「業務費用-直接用人費用」7 億 6,807 萬 3 千元，較 113 年度預算數 7 億 4,276 萬 5 千元增加 2,530 萬 8 千元(增幅 3.41%)。經查：

(一)108 至 113 年度員工薪資漲幅高於同業水準

台灣敦睦聯誼會 108 至 113 年度用人費用決算數(自結數)介於 5 億 8,354 萬 2 千元至 7 億 9,729 萬 2 千元，占業務支出之比率介於 37.97%至 45.52%(詳表 1)，且除 112 年度外，其餘年度皆達 40%以上，另 114 年度用人費用預算數 7 億 6,807 萬 3 千元，較 113 年度自結數減少 2,921 萬 9 千元(減幅 3.66%)；108 至 113 年度平均每位員工之用人費用決算數(自結數)介於 71 萬 9 千元至 90 萬 5 千元，其中 113 年度平均用人費用 90 萬 3 千元較疫情前 108 年度 76 萬 2 千元增幅 18.50%(詳表 2)，並較行政院主計總處公布同期間住宿及餐飲業受雇員工平均薪資成長率

13.02%¹，高出 5.48 個百分點。據台灣敦睦聯誼會說明，112 至 114 年度因應基本工資調整及員工待遇提升，且餐旅業人力招聘仍處於高需求狀態，彈性運用兼職人力，致用人費用逐年增加。

表 1 台灣敦睦聯誼會 108 至 114 年度用人費用概況表

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
業務支出 A	1,680,749	1,444,213	1,282,008	1,508,453	1,850,666	1,908,018	1,826,483
用人費用 B	698,821	631,720	583,542	645,801	702,719	797,292	768,073
用人費用占 業務支出 B/A	41.58%	43.74%	45.52%	42.81%	37.97%	41.79%	42.05%

資料來源：台灣敦睦聯誼會；本中心整理。

表 2 台灣敦睦聯誼會 108 至 114 年度平均每位員工之用人費用一覽表

單位：新臺幣千元

年度	項目	員工人數 A	用人費用 B	平均每位員工 用人費用 B/A
108	決算數	859	654,427	762
109	決算數	836	601,332	719
110	決算數	769	556,389	724
111	決算數	779	591,862	760
112	決算數	738	668,159	905
113	自結數	783	707,317	903
114	預算案	764	672,686	880

說明：本表所列員工範疇不包含臨時工。

資料來源：台灣敦睦聯誼會；本中心整理。

(二)臨時工占整體用人費用比重自 112 年度起達 10%以上

台灣敦睦聯誼會人力來源包含正式員工(主管及一般員工)、實習生及臨時工，其中臨時工部分，108 至 113 年度臨時工之用人費用決算數(自結數)介於 2,715 萬 3 千元至 9,807 萬 9 千元，其中 108 至 110 年度均低於 5,000 萬元，惟自 111 年度起大幅增加，113 年度臨時工用人費用 8,997 萬 5 千元為 108 年

¹ 據行政院主計總處，「113 年全年受僱員工人數平均為 845 萬 7 千人，全年每人每月總薪資平均為 60,984 元」略以，住宿及餐飲業受僱員工每人每月平均總薪資，108 年度 34,112 千元，113 年度 38,555 千元，據以計算，113 年度較 108 年度成長 13.02%，https://www.dgbas.gov.tw/News_Content.aspx?n=3602&s=234606(最後瀏覽日 114 年 3 月 21 日)。

度 4,439 萬 4 千元之 2.03 倍；另臨時工用人費用占整體用人費用之比重，由 108 年度 6.35%，於 113 年度已增加為 11.29%；114 年度預計臨時工用人費用 9,538 萬 7 千元，占整體用人費用 12.42%(詳表 3)。

表 3 台灣敦睦聯誼會 108 至 114 年度各類員工用人費用明細表

單位：新臺幣千元

年度/項目	正式人員		實習生(員)		臨時工		整體用人費用
	金額	比重	金額	比重	金額	比重	
108 決算數	615,675	88.10%	38,752	5.55%	44,394	6.35%	698,821
109 決算數	561,354	88.86%	39,978	6.33%	30,388	4.81%	631,720
110 決算數	529,025	90.66%	27,364	4.69%	27,153	4.65%	583,542
111 決算數	563,142	87.20%	28,720	4.45%	53,939	8.35%	645,801
112 決算數	657,674	85.83%	10,485	1.37%	98,079	12.80%	766,238
113 自結數	677,576	84.98%	29,741	3.73%	89,975	11.29%	797,292
114 預算案	661,802	86.16%	10,884	1.42%	95,387	12.42%	768,073

說明：「整體用人費用」為本表所列各類員工金額之合計數。

資料來源：台灣敦睦聯誼會；本中心整理。

綜上，台灣敦睦聯誼會用人費用近年概呈增加趨勢，且 108 至 113 年度平均每位員工之用人費用增幅 18.50%，較行政院主計總處公布同期間住宿及餐飲業薪資成長率 13.02%，高出 5.48 個百分點，另聯誼會運用臨時工占整體用人費用之比重，由 108 年度 6.35%，於 114 年度已預計增加為 12.42%，顯示其用人結構亦發生明顯變動，考量我國各產業缺工狀態日益嚴峻²，允宜積極管控人事成本，並就缺工問題妥為因應，以確保相關業務順利運作，俾增進營運效能。

(分機：8669 馬佳琪)

² 張妍臻、蔡佩珈、洪凱音，有錢請無人 大缺工時代來臨 史上最大退休潮加少子化海嘯 青年勞動力 10 年減 16 萬人，中國時報，113 年 10 月 27 日，<https://www.chinatimes.com/newspapers/20241027000362-260110?chdtv>(最後瀏覽日：114 年 3 月 21 日)。