

財團法人台灣敦睦聯誼會 114 年度預算評估報告目錄

頁次

- 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 ----- 89-1
- 二、114 年度預計聯誼會會員人數創 108 年度以來新低，允宜研謀吸引會員入會
之相關策略，以持續拓展商機----- 89-3
- 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 --- 89-5

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。

二、114 年度預計聯誼會會員人數創 108 年度以來新低，允宜研謀吸引會員入會之相關策略，以持續拓展商機

台灣敦睦聯誼會 114 年度預算案編列「聯誼會會員收入-聯誼會會費收入」1 億 1,414 萬 8 千元，較 113 年度預算數 1 億 1,240 萬 1 千元增加 174 萬 7 千元(增幅 1.55%)。經查：

(一)聯誼會會費收入自 111 年起回復至疫情前 108 年度水準

台灣敦睦聯誼會會員服務分別由所屬作業組織臺北圓山聯誼會及高雄圓山大飯店²辦理，會費收入來源計有會員入會收

² 高雄圓山聯誼會自 97 年 12 月 20 日起結束營業，相關員工及設備納入高雄圓山大飯店。

入、會員月費收入及最低消費收入。108 至 113 年度聯誼會會費收入決算數(自結數)介於 7,889 萬 6 千元至 1 億 2,469 萬 3 千元，且除 110 年度外，其餘年度均逾疫情前 108 年度水準，其中 113 年度 1 億 2,469 萬 3 千元，創 108 年度以來新高，惟 114 年度預算數 1 億 1,414 萬 8 千元較 113 年度減幅 8.46%(詳表 1)。

表 1 台灣敦睦聯誼會 108 至 114 年「聯誼會會費收入」明細表

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
會員入會費收入	12,438	25,894	10,752	16,692	14,733	23,305	14,500
會員月費收入	89,098	89,486	65,740	94,248	94,240	99,132	97,548
最低消費收入	2,508	3,203	2,404	2,818	2,137	2,256	2,100
合計	104,044	118,583	78,896	113,758	111,110	124,693	114,148
變動率	-	13.97%	-33.47%	44.19%	-2.33%	12.22%	-8.46%

說明：變動率係各年度合計數與前一年度相比。

資料來源：台灣敦睦聯誼會；本中心整理。

(二)114 年度預計會員人數創 108 年度以來新低

台灣敦睦聯誼會 108 至 113 年度會員人數決算數(自結數)介於 1,687 人至 1,747 人，惟 114 年度預計會員人數 1,685 人，較 113 年度自結數減少 62 人(減幅 3.55%)，並創 108 年度以來新低；另同期間各年度新增會員人數，111 至 113 年度呈逐年增加，惟 114 年度預計新增會員 60 人，較 113 年度減幅 16.67%(詳表 2)。據台灣敦睦聯誼會說明，110 年度受疫情改變生活形態、會員住家遷移及部分企業團體會員公司福利政策改變等影響，致會員人數降為 1,707 人，111 年度再減至 1,704 人，112 年因疫情趨穩減少會員流失，113 年度因臺北圓山聯誼會辦理會籍調整方案，新增會員人數 72 人，使得實際會員人數為 1,747 人，另 114 年度預算會員人數僅 1,685 人，係參考 113 年度預算會員人數為基準。

表 2 台灣敦睦聯誼會 108 至 113 年度會員人數變動表

單位：人

項目/年度	108 實際數	109 實際數	110 實際數	111 實際數	112 實際數	113 自結數	114 預算案
本年新增	84	131	39	60	61	72	60
本年退出	71	88	62	63	30	60	54
期末合計數	1,687	1,730	1,707	1,704	1,735	1,747	1,685

說明：會員人數為會籍在籍人數，扣除名額保留及長期缺席人數後，實際繳納會費人數。

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「聯誼會會費收入」自 111 年度起均超過疫情前 108 年度水準，惟 114 年度預計會員人數 1,685 人，創 108 年度以來新低，另 114 年度預計新增會員 60 人，較 113 年度減幅 16.67%，據台灣敦睦聯誼會說明，113 年度因辦理會籍調整方案，並自 113 年 12 月起不再招募終身會員³，使得 113 年度新增會員人數增加，故該招募方案對潛在會員已產生磁吸效果，114 年度招募新會員之成效欲維持 113 年度水準，恐將受考驗，允宜積極研謀吸引會員入會之相關策略，以持續拓展商機，俾提升獲利能力。

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)

³ 臺北圓山聯誼會網站，113 年 12 月起將不再招募終身會員，<https://www.grand-hotel.org/TW/club/news-detail.aspx?gh=CL&id=1965>(最後瀏覽日：114 年 3 月 21 日)。

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%⁴，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

⁴ 據行政院主計總處，「113 年全年受雇員工人數平均為 845 萬 7 千人，全年每人每月總薪資平均為 60,984 元」略以，住宿及餐飲業受雇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)。

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
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⁵，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）

⁵ 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）。