

經濟部主管非營業基金 113 年度決算評估報告

經濟部主管非營業基金包含 2 個作業基金(經濟作業基金、水資源作業基金)及 2 個特別收入基金(經濟特別收入基金、核能發電後端營運基金)，113 年度預算執行情形詳表 1，並依各基金別評析如後：

表 1 經濟部主管非營業基金 113 年度預算執行情形概況表

單位：新臺幣億元

基金名稱	總收入(基金來源)		總支出(基金用途)		本期賸餘(短絀)		
	預算	決算	預算	決算	預算	決算	決算較預算增減數
經濟作業基金	83.27	143.27	76.59	85.34	6.68	57.93	51.25
水資源作業基金	91.34	88.27	110.03	110.82	-18.69	-22.55	-3.86
經濟特別收入基金	254.34	252.64	225.24	225.46	29.10	27.18	-1.92
核能發電後端營運基金	267.72	277.34	64.34	51.05	203.38	226.29	22.91

資料來源：審計部 113 年度中央政府總決算暨附屬單位決算及綜計表審核報告(附冊-非營業部分)。

四、水資源作業基金 113 年度水庫觀光業務收支短絀達 4,892 萬 5 千元，為近 5 年最高，允宜研謀開源節流措施，並滾動檢討推廣及經營策略，以改善觀光業務收益

水資源作業基金 113 年度分別於「勞務收入」及「勞務成本」編列 4,697 萬 3 千元及 1 億 269 萬 1 千元，經執行後決算數分別為 4,230 萬 9 千元及 9,123 萬 4 千元，勞務業務收支短絀為 4,892 萬 5 千元。經查：

(一)113 年度勞務業務收支短絀達 4,892 萬 5 千元，為近 5 年最高

水資源作業基金共有石門水庫(北區水資源分署)及曾文水庫(南區水資源分署)2 座開放觀光業務，並配合編列「勞務收入」、「勞務成本」收取門票收入及支應遊憩設施管理維護及清潔支出，彙整近 5 年度(109 至 113 年度)勞務業務收支概況(詳表 1)，並說明如下：

1. 水資源作業基金除 110 年度因 Covid-19 疫情入園參觀人次明顯減少，導致「勞務收入」決算數未及 4,000 萬元，至 113

年度「勞務收入」決算數 4,230 萬 9 千元，分別較預算數及 112 年度決算數減少 466 萬 4 千元及 550 萬 6 千元，減幅分別為 9.93%及 11.52%。

2. 近 5 年度「勞務成本」決算數概呈上升趨勢，113 年度決算數為 9,123 萬 4 千元，較預算數減少 1,145 萬 7 千元，然勞務成本率達 2.16 倍，較 111 及 112 年度決算之 1.96 倍及 1.94 倍升高，允宜研謀強化成本控管作業。
3. 113 年度勞務收支決算數相抵後短絀 4,892 萬 5 千元，雖較預算數減少 679 萬 3 千元，惟仍為近 5 年度最高，顯示水資源作業基金勞務業務收支亟待改善。

表 1 109 至 113 年度水資源作業基金辦理勞務業務收支概況表

單位：新臺幣千元

年度	預算數			決算數		
	勞務收入	勞務成本	收支餘絀	勞務收入	勞務成本	收支餘絀
109	61,536	78,960	-17,424	41,880	79,132	-37,252
110	62,276	82,860	-20,584	38,313	85,107	-46,794
111	44,000	88,306	-44,306	45,789	89,899	-44,110
112	46,121	99,997	-53,876	47,815	92,848	-45,033
113	46,973	102,691	-55,718	42,309	91,234	-48,925

資料來源：水資源作業基金 109 至 113 年度決算審定書。

(二)113 年度石門及曾文水庫參觀人次均下降，惟園區維護成本未能減少，致勞務收支短絀擴大，允宜於兼顧水庫園區生態平衡情形下，研謀增開源節流措施，並滾動檢討宣導及經營方案

彙整近 5 年度北區及南區水資源分署觀光之勞務業務收支概況(詳表 2)，並說明如下：

1. 石門水庫(北區水資源分署)：近 5 年度除 111 年度參觀人次高逾 100 萬人次外，其餘年度參觀人次均未逾 70 萬人，且 113 年度僅 52.11 萬參觀人次，為近 5 年度最少；復查石門水庫營運收入僅包括車輛門票收入、遊艇管理收入及其他，並無就實際入園參觀人數收取門票收入，相關收入尚不足以支應

所需負擔之清潔及維護等成本，又該水庫園區廣大且營運已逾 50 年，折舊、設備維修、更新及環境整理清潔工作所需外包人力等相關費用難以降低，致 113 年度收支短絀已達 4,238 萬 9 千元。

2. 曾文水庫(南區水資源分署):113 年度參觀人次僅 27.41 萬人次，較 111 及 112 年度減少，故「勞務收入」隨之降低，惟曾文水庫自 112 年起所需之園區環境清理及設備維護成本明顯增加，致勞務收支於 112 及 113 年度呈短絀，其中 113 年度短絀達 653 萬 6 千元，為近 5 年度最高。

鑑於水資源作業基金辦理水庫觀光業務，原期以自給自足原則下推動，以門票收入等支應遊憩設施管理維護及清潔成本，惟 113 年度石門及曾文水庫觀光人次及「勞務收入」均下降，又園區各項費用未能控管減少，致勞務業務收支短絀持續擴大，允宜於兼顧園區水資源管理及生態維護情形下，強化開源節流之措施，並滾動檢討宣導策略及經營方案之成效，俾提升水資源作業基金水庫觀光之勞務業務收益。

表 2 109 至 113 年北區及南區水資源分署勞務業務收支概況表

單位：萬人次；新臺幣千元

年度	石門水庫				曾文水庫				總計			
	參觀人數	勞務收支			參觀人數	勞務收支			參觀人數	勞務收支		
		收入	成本	收支餘絀		收入	成本	收支餘絀		收入	成本	收支餘絀
109	68.15	21,423	56,611	-35,188	28.16	20,457	22,521	-2,064	96.31	41,880	79,132	-37,252
110	58.13	18,860	65,684	-46,824	24.87	19,453	19,423	30	83.00	38,313	85,107	-46,794
111	100.28	23,059	68,658	-45,599	29.01	22,730	21,241	1,489	129.29	45,789	89,899	-44,110
112	64.46	25,153	66,579	-41,426	29.02	22,662	26,269	-3,607	93.48	47,815	92,848	-45,033
113	52.11	21,918	64,307	-42,389	27.41	20,391	26,927	-6,536	79.52	42,309	91,234	-48,925

說明：上表數據均為決算數。

資料來源：水利署提供。

綜上，水資源作業基金 113 年度「勞務收入」及「勞務成本」決算數分別為 4,230 萬 9 千元及 9,123 萬 4 千元，勞務業務收支

短絀為 4,892 萬 5 千元，為近 5 年度最高，鑑於近年參觀人次未顯增長，又園區相關維護成本持續攀升，允宜於兼顧水庫水資源及生態管理情形下，研謀開源節流措施，並滾動檢討推廣及經營策略之成效，俾逐步改善觀光業務收益。

（分機：1922 羅玉珊）