

公的資金補償金免除繰上償還に係る公営企業経営健全化計画

I 基本的事項

1 事業の概要

特別会計名：下水道特別会計

事業名	公共下水道事業、流域下水道事業（下水道事業）		
事業開始年月日	昭和59年2月25日	地方公営企業法の適用・非適用	<input type="checkbox"/> 適用 <input checked="" type="checkbox"/> 非適用
団体名	菊陽町	職員数（H22. 4. 1現在）	7
構成団体名			
健全化判断比率の状況	<input type="checkbox"/> 財政再生基準以上 <input type="checkbox"/> 早期健全化基準以上 <input type="checkbox"/> 経営健全化基準以上		
	計画期間：		

注1 「特別会計名」欄には、「実施要綱」の2において、補償金免除繰上償還の対象とされた公営企業債のうち、繰上償還を希望する公営企業債に係る事業の属する特別会計の名称を記入すること。

2 「事業開始年月日」欄は、「地方公営企業決算状況調査」における「施設及び業務概況に関する調」中の「事業開始年月日」又は「供用開始年月日」（工業用水道事業にあつては「供給開始（予定）年月日」）を記入すること。なお、一の特別会計において複数の事業を行っている場合には、当該年月日が最も早い（古い）ものに係る年月日を記入すること。

3 事業を実施する団体が一部事務組合等（一部事務組合、広域連合及び企業団をいう。以下同じ。）の場合は、「団体名」欄に一部事務組合等の名称を記入し、「構成団体名」欄にその構成団体名を列記すること。

4 「職員数」欄には、平成22年4月1日における常時雇用職員数について記入すること。なお、当該職員数については、「地方公営企業決算状況調査」における「施設及び業務概況に関する調」中の「職員数」の範囲と同一（ただし、集計時点・集計単位は異なる。）のものであること。また、複数事業にまたがって勤務している職員がいる場合は、当該職員の所掌事務、給与の負担状況等により区分して記入すること。

5 「健全化判断比率の状況」欄については、繰上償還を実施しようとする年度において当該団体の健全化判断比率又は当該公営企業の資金不足比率が財政再生基準、早期健全化基準又は経営健全化基準以上である場合、該当するものをチェックすること。その場合には、財政再生計画、財政健全化計画又は経営健全化計画の計画期間を併せて記入すること（複数の項目に該当する場合は、該当する項目全てをチェックし、策定している全ての計画の計画期間を記入すること。）。

2 財政指標等

資本費	79.8（20年度）	財政力指数	0.95（21年度）
資金不足比率（健全化法）（%）	0（年度）	財政力指数（臨財債振替前）	（年度）
経常収支比率（%）	88.4（20年度）	実質公債費比率（%）	12.9（21年度）
		将来負担比率（%）	79.4（20年度）

注1 資本費については、平成20年度又は平成21年度の数値を記入することとし、財政力指数、実質公債費比率、経常収支比率及び将来負担比率については、当該事業の経営主体である地方公共団体の数値を記入すること。

この場合、財政力指数及び実質公債費比率については、平成21年度又は平成22年度の数値を、経常収支比率及び将来負担比率については、平成20年度又は平成21年度の数値をそれぞれ記入することとし、これら以外の数値については、直近の地方財政状況調査及び公営企業決算状況調査の報告（又は報告を予定している）数値を記入すること。

なお、当該事業が一部事務組合等により経営されている場合は、財政力指数、実質公債費比率、経常収支比率及び将来負担比率については、その構成団体の各数値を加重平均したものを記入すること（ただし、一部事務組合等の構成団体に財政力指数1.0以上の団体がある場合には、構成団体の中で最も低い財政力指数の団体の数値を記入すること。）。

また、一部事務組合等に係る将来負担比率については、各構成団体の将来負担比率を各構成団体の団体区分ごとに別表1の基準1で除し、それにより得た数値を将来負担比率算出における分母の額に応じて加重平均したものを記入すること。

2 財政指標については、条件該当年度を（ ）内に記入すること。また、財政力指数以外の財政指標については、数値相互間で年度（地方財政状況調査等における年度）を混在して使用することがないよう留意すること。

3 財政力指数（臨財債振替前）については、財政力指数が1.0以上の団体で、臨時財政対策債振替前の基準財政需要額を用いて算出した場合の財政力指数が1.0を下回る場合についてのみ記入すること。この場合には、補足様式1を作成し添付すること。なお、一部事務組合等については本欄の記入は不要であること。

4 「資金不足比率（健全化法）」欄には、地方公共団体の財政の健全化に関する法律第22条の規定に基づいて算出した率が経営健全化基準以上である場合に、当該率を記入すること。

5 注1に関連して、一部事務組合等については、補足様式2を作成し添付すること。

3 合併市町村等における公営企業の統合等の内容

<input type="checkbox"/> 新法による合併市町村、合併予定市町村における公営企業の統合等の内容
<input type="checkbox"/> 旧法による合併市町村における公営企業の統合等の内容
<input checked="" type="checkbox"/> 該当なし
[合併期日：平成〇年〇月〇日 合併前市町村：]

注1 「新法による合併市町村、合併予定市町村」とは、市町村の合併の特例に関する法律（平成16年法律第59号）第2条第2項に規定する合併市町村及び同条第1項に規定する市町村の合併をしようとする市町村で地方自治法（昭和22年法律第67号）第7条第7項の規定による告示のあったものをいう。

2 「旧法による合併市町村」とは、旧市町村の合併の特例に関する法律（昭和40年法律第6号）第2条第2項に規定する合併市町村（平成7年4月1日以後に同条第1項に規定する市町村の合併により設置されたものに限る。）をいう。

3 にレを付けた上で、市町村合併に伴い実施（予定）の公営企業会計の統合、組織の統合その他公営企業の経営の合理化施策の内容を記入すること。

4 公営企業経営健全化計画の基本方針等

区分	内容
計画名	菊陽町下水道事業経営健全化計画
計画期間	平成22年度～平成26年度
計画策定責任者	菊陽町長 後藤三雄
既存計画との関係	菊陽町下水道中期経営計画
公表の方法等	承認後速やかに菊陽町ホームページ等により公表する。使用料改定については、平成25年度中に議決予定。
基本方針	安定した下水道経営を行うため、使用料の適正化及び職員定数の適正管理を図る。

I 基本的事項（つづき）

5 繰上償還希望額等

（単位：千円）

区 分		旧運用部：年利5%以上 6%未満	旧運用部：年利6%以上 6.3%未満	旧運用部：年利6.3%以上 旧簡保：年利6.5%以上 旧公庫：年利6%以上	合 計	
		旧簡保：年利5%以上 6%未満	旧簡保：年利6%以上 6.5%未満	旧公庫：年利5.5%以上 6%未満		うち年利7%以上
旧資金運用部資金	繰上償還希望額		419,190.6	25,100.5	12,487.4	444,291.0
	補償金免除額		105,364.1	6,154.7	1,905.8	111,518.7
旧簡易生命保険資金	繰上償還希望額					
旧公営企業金融公庫資金	繰上償還希望額			169,536.2	4,252.5	169,536.2

注1 「旧資金運用部資金」の「補償金免除額」欄は、各地方公共団体の「繰上償還希望額」欄の額に対応する額として、計画提出前の一定基準日の金利動向に応じて算出された予定額であり、各地方公共団体の所在地を管轄とする財務省財務局・財務事務所にて予め相談・調整の上、確認した補償金免除（見込）額を記入すること。

2 各欄の数値は小数点第2位を切り上げて、小数点第1位まで記入すること。従って各欄の単純合計と「合計」欄の数値は一致しない場合があること（なお、小数点第2位が0であるが、小数点第3位に数値がある場合は同様に切り上げること。）。

6 平成22年度以降における年利5%以上の地方債現在高の状況

【旧資金運用部資金】

（単位：千円）

事業債名		年利5%以上6%未満 (平成24年度末残高)	年利6%以上6.3%未満 (平成23年度末残高)	年利6.3%以上 (平成22年度末残高)	合 計
				うち年利7%以上	
公営企業債	公共下水道事業	266,456.9	399,414.2	5,204.5	671,075.6
	流域下水道事業	13,842.1	19,776.3	7,282.8	53,514.4
	合 計 (A)	280,299.0	419,190.6	12,487.4	724,590.0
※上記のうち (一般会計負担分) (再掲)					
	合 計 (B)				
	公営企業で負担するもの (A)-(B)	280,299.0	419,190.6	12,487.4	724,590.0

【旧簡易生命保険資金】

（単位：千円）

事業債名		年利5%以上6%未満 (平成24年度末残高)	年利6%以上6.5%未満 (平成23年度末残高)	年利6.5%以上 (平成22年度末残高)	合 計
				うち年利7%以上	
公営企業債					
	合 計 (A)				
※上記のうち (一般会計負担分) (再掲)					
	合 計 (B)				
	公営企業で負担するもの (A)-(B)				

【旧公営企業金融公庫資金】

（単位：千円）

事業債名		年利5%以上5.5%未満 (平成24年度9月期残高)	年利5.5%以上6%未満 (平成23年度9月期残高)	年利6%以上 (平成22年度末残高)	合 計
				うち年利7%以上	
公営企業債	公共下水道事業	15,731.6	64,728.3	156,943.4	237,403.3
	流域下水道事業	5,851.2	4,219.3	1,806.1	22,663.3
	合 計 (A)	21,582.8	68,947.6	4,252.5	260,066.6
※上記のうち (一般会計負担分) (再掲)					
	合 計 (B)				
	公営企業で負担するもの (A)-(B)	21,582.8	68,947.6	4,252.5	260,066.6

注1 地方公共団体が経営する当該事業に要する経費の財源として起債した公営企業債の平成22年度末以降における年利5%以上の地方債現在高について、旧資金運用部、旧簡易生命保険資金、旧公営企業金融公庫資金の別、年利別に記入すること。

2 地方債計画の区分ごとに記入し、必要に応じて行を追加すること。

3 本表に記入する公営企業債には、当該地方公共団体の一般会計が管理するもの（一般会計出資債、補助金債のほか、一般行政病院等に係る病院事業債、過疎代行事業による下水道事業債で事業経営の実態がなく一般会計が残債を管理しているもの、起債時には事業が存在していたが、その後の事業廃止等により現在は一般会計が残債を管理しているもの等）も含むが、その場合には、それらを「※上記のうち一般会計負担分」に再掲すること。

4 「※上記のうち一般会計負担分」には、上記注3のとおり、公営企業債のうち一般会計において残債の管理をしているものについて再掲するものであり、公営企業会計が管理する残債に係る元利償還に対する一般会計繰出金を記入するものではない。

II 財務状況の分析

区 分	内 容
財務上の特徴	<p>熊本北部流域下水道の関連公共下水道として昭和58年度より整備を図り、平成元年3月1日から一部供用開始している。平成21年度末での処理区域内人口普及率は98.9%水洗化率は93.4%となっている。</p> <p>人口増と、大規模企業の誘致により、有収水量はこれまで順調に伸びてきているが、有収水量における大規模企業の占める割合が高いため、企業の景気状況による影響に左右されやすい懸念がある。</p>
経営課題	<p>課題 ① 下水道料金の適正化</p> <p>一般汚水の料金体系の見直しを事業当初から行っていないため、近隣市町と比較しても低い水準となっている。今後、企業会計移行を控えており、平成26年度から段階的な見直しを実施する。</p>
	<p>課題 ② 定員管理の適正化</p> <p>平成18年度に職員数（建設・業務管理）を10人から8人へ、また、平成19年度に8人から7人（建設）に削減し、職員数の抑制を図ってきた。今後も事務の効率化を図るが、今後予定される建設事業、管理体制等の向上が求められる維持管理の業務量に見合う人員体制の確保が必要である。</p> <p>なお、平成24年度からの企業会計移行に備え、職員数（業務管理）を平成23年度に1人増を予定している。</p>
	<p>課題 ③ 不明水の原因究明</p> <p>汚水流入量に対する有収率が、95.2%となっており、不明水の調査及び不明水を発生させる要因の解消に努める必要がある。</p>
	<p>課題 ④ 他会計からの基準外繰入の抑制</p> <p>現状では、地方債の元利償還分を使用料で賄っていない（使用料回収率80.2%）。今後地方債償還金が増えるため基準外繰入金が増加が見込まれる。一般会計繰入金の基準外繰入を抑制するため、下水道料金及び定員管理の適性化を今後も図り、一般会計繰入金の基準外繰入の抑制に努める必要がある。</p>
留意事項	

注1 「財務上の特徴」欄は、事業環境や地域特性等を踏まえて記入すること。また、経営指標等について経年推移や類似団体との水準比較などを行い、各自工夫の上説明すること。

2 「経営課題」欄は、料金水準の適正化、資産の有効活用、給与水準・定員管理の適正合理化、維持管理費等サービス供給コストの節減合理化、資本投下の抑制、民間的経営手法等の導入等、団体が認識する経営上の課題について、優先度の高いものから順に記入する。また、経営課題と認識する理由を類似団体等との比較を交えながら具体的に説明すること。

3 「留意事項」欄は、「経営課題」で取り上げた項目の他に、経営に当たって補足すべき事項を記入すること。

4 必要に応じて行を追加して記入すること。

Ⅲ 今後の経営状況の見通し（②法非適用企業）

（1）収益的収支、資本的収支

区 分		年 度									
		平成17年度 (計画前5年度) (決 算)	平成18年度 (計画前4年度) (決 算)	平成19年度 (計画前3年度) (決 算)	平成20年度 (計画前々年度) (決 算)	平成21年度 (計画前年度) (決 算 見 込)	平成22年度 (計画初年度)	平成23年度 (計画第2年度)	平成24年度 (計画第3年度)	平成25年度 (計画第4年度)	
収益的 収 入	1 総 収 益 (A)	770	749	882	924	954	970	987	968	1,033	
	(1) 営 業 収 益 (B)	590	605	718	803	794	805	816	827	842	
	ア 料 金 収 入	465	538	587	663	657	666	676	686	696	
	イ 受 託 工 事 収 益 (C)	2	1	1	2	1	1	1	1	1	
	ウ そ の 他	123	66	130	138	136	138	139	140	145	
	うち 雨 水 負 担 金	123	66	130	138	136	138	139	140	145	
	(2) 営 業 外 収 益	180	144	164	121	160	165	171	141	191	
	ア 他 会 計 繰 入 金	142	47	102	61	99	100	110	80	130	
	イ その他(特別措置分含)	38	97	62	60	61	65	61	61	61	
	うち 特 別 措 置 分		47	53	55	58	61	60	60	60	
	2 総 費 用 (D)	722	660	716	695	726	742	717	686	674	
	(1) 営 業 費 用	435	360	417	401	439	462	461	461	461	
	ア 職 員 給 与 費	23	27	28	27	25	26	31	31	31	
	イ そ の 他	412	333	389	375	414	436	430	430	430	
(2) 営 業 外 費 用	287	300	299	294	287	280	256	225	213		
ア 支 払 利 息 (雨水汚水公費分)	147	12	46	0	43	61	49	36	93		
(汚水分)	140	288	253	294	244	219	207	189	120		
うち 一 時 借 入 金 利 息	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
イ そ の 他	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
3 収 支 差 引 (A)-(D) (E)	48	89	166	229	228	228	270	282	359		
資本的 収 入	1 資 本 的 収 入 (F)	3,165	1,303	942	798	855	730	1,107	795	657	
	(1) 地 方 債	1,266	522	395	309	369	388	677	301	242	
	資本 費 平 準 化 債	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	(2) 他 会 計 補 助 金	515	206	181	191	181	228	220	240	220	
	(3) 他 会 計 借 入 金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	(4) 固 定 資 産 売 却 代 金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	(5) 国 (都 道 府 県) 補 助 金	1,295	472	323	260	260	87	200	244	185	
	(6) 工 事 負 担 金	69	103	43	38	45	20	10	10	10	
	(7) そ の 他	20	0	0	0	0	7	0	0	0	
	2 資 本 的 支 出 (G)	3,201	1,381	1,134	1,022	1,090	961	1,375	1,071	1,023	
	(1) 建 設 改 良 費	2,818	1,011	765	640	695	341	520	610	474	
	うち 職 員 給 与 費	48	22	22	20	20	21	22	22	22	
	(2) 地 方 債 償 還 金 (H)	383	370	369	382	395	620	855	461	549	
	(3) 他 会 計 長 期 借 入 金 返 還 金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
(4) 他 会 計 へ の 繰 出 金	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
(5) そ の 他	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
3 収 支 差 引 (F)-(G) (I)	(36)	(78)	(192)	(224)	(235)	(231)	(268)	(276)	(366)		

年 度	平成17年度 (計画前5年度) (決算)	平成18年度 (計画前4年度) (決算)	平成19年度 (計画前3年度) (決算)	平成20年度 (計画前々年度) (決算)	平成21年度 (計画前年度) (決算見込)	平成22年度 (計画初年度)	平成23年度 (計画第2年度)	平成24年度 (計画第3年度)	平成25年度 (計画第4年度)
区 分									
収 支 再 差 引 (E)+(I) (J)	12	11	(26)	5	(7)	(3)	2	6	(7)
積 立 金 (K)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前 年 度 か ら の 繰 越 金 (L)	33	44	55	29	34	23	20	22	28
前 年 度 繰 上 充 用 金 (M)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
形 式 収 支 (J)-(K)+(L)-(M) (N)	45	55	29	34	27	20	22	28	21
翌 年 度 へ 繰 り 越 す べ き 財 源 (O)	26	16	0	3	4	0	0	0	0
実 質 収 支									
黒 字 (P)	19	39	29	31	23	20	22	28	21
赤 字 (Q)									
赤 字 比 率 ($\frac{(Q)}{(B)-(C)} \times 100$)									
収 益 的 収 支 比 率 ($\frac{(A)}{(D)+(H)} \times 100$)	69.7	72.7	81.3	85.8	85.1	71.2	62.8	84.4	84.5
地方財政法施行令第20条第1項により算定した 資 金 の 不 足 額 (R)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
営 業 収 益 - 受 託 工 事 収 益 (B)-(C) (S)	588	604	717	801	793	804	815	826	841
地方財政法による資金不足の比率 (R)/(S) × 100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
健全化法施行令第16条により算定した資金の不足額 (T)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
健全化法施行規則6条に規定する解消可能資金不足額 (U)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
健全化法施行令第17条により算定した事業の規模 (V)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
健全化法第22条により算定した 資 金 不 足 比 率 (T)/(V) × 100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
他 会 計 借 入 金 残 高 (W)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
企 業 債 現 在 高 (X)	9,883	9,630	9,708	9,690	9,722	9,551	9,433	9,333	9,086

(2) 他会計繰入金

年 度	平成17年度 (計画前5年度) (決算)	平成18年度 (計画前4年度) (決算)	平成19年度 (計画前3年度) (決算)	平成20年度 (計画前々年度) (決算)	平成21年度 (計画前年度) (決算見込)	平成22年度 (計画初年度)	平成23年度 (計画第2年度)	平成24年度 (計画第3年度)	平成25年度 (計画第4年度)
区 分									
収 益 的 収 支 分	265	113	232	198	235	238	249	220	275
うち基準内繰入金	159	113	207	168	208	227	214	201	261
うち基準外繰入金	106	0	25	30	27	11	35	19	14
資 本 的 収 支 分	515	206	181	192	181	228	220	240	220
うち基準内繰入金	122	112	102	99	95	98	95	94	104
うち基準外繰入金	393	94	79	93	86	130	125	146	116
合 計	780	319	413	390	416	466	469	460	495

Ⅲ 今後の経営状況の見通し (②法非適用企業)

(1) 収益的収支、資本的収支

単位:百万円, %)

区 分		年 度	平成26年度 (計画第5年度)
収益的 収支	収益的 収入	1 総 収 益 (A)	1,031
		(1) 営 業 収 益 (B)	872
		ア 料 金 収 入	726
		イ 受 託 工 事 収 益 (C)	1
		ウ そ の 他	145
		うち 雨 水 負 担 金	145
		(2) 営 業 外 収 益	159
		ア 他 会 計 繰 入 金	98
		イ その他 (特別措置分含)	61
		うち 特 別 措 置 分	60
		2 総 費 用 (D)	656
		(1) 営 業 費 用	456
		ア 職 員 給 与 費	31
		うち 退 職 手 当	0
		イ そ の 他	440
(2) 営 業 外 費 用	200		
ア 支 払 利 息 (雨水汚水公費分)	73		
(汚水分)	127		
うち 一 時 借 入 金 利 息	0		
イ そ の 他	0		
3 収 支 差 引 (A)-(D) (E)	375		
資本的 収支	資本的 収入	1 資 本 的 収 入 (F)	935
		(1) 地 方 債	388
		資 本 費 平 準 化 債	0
		(2) 他 会 計 補 助 金	210
		(3) 他 会 計 借 入 金	0
		(4) 固 定 資 産 売 却 代 金	0
		(5) 国 (都 道 府 県) 補 助 金	327
		(6) 工 事 負 担 金	10
		(7) そ の 他	0
		2 資 本 的 支 出 (G)	1,311
		(1) 建 設 改 良 費	750
		うち 職 員 給 与 費	22
		(2) 地 方 債 償 還 金 (H)	561
		(3) 他 会 計 長 期 借 入 金 返 還 金	0
		(4) 他 会 計 へ の 繰 出 金	0
(5) そ の 他	0		
3 収 支 差 引 (F)-(G) (I)	(376)		

単位:百万円, %)

年 度		平成26年度 (計画第5年度)
区 分		
収 支 再 差 引 (E)+(I) (J)		(1)
積 立 金 (K)		0
前 年 度 か ら の 繰 越 金 (L)		21
前 年 度 繰 上 充 用 金 (M)		0
形 式 収 支 (J)-(K)+(L)-(M) (N)		20
翌 年 度 へ 繰 り 越 す べ き 財 源 (O)		0
実 質 収 支 (N)-(O)	黒 字 (P)	20
	赤 字 (Q)	
赤 字 比 率 ($\frac{(Q)}{(B)-(C)} \times 100$)		
収 益 的 収 支 比 率 ($\frac{(A)}{(D)+(H)} \times 100$)		84.7
地方財政法施行令第20条第1項により算定した 資 金 の 不 足 額 (R)		0
営 業 収 益 - 受 託 工 事 収 益 (B)-(C) (S)		871
地方財政法による資金不足の比率 $((R)/(S) \times 100)$		0
健全化法施行令第16条により算定した資金の不足額 (T)		0
健全化法施行規則第6条に規定する解消可能資金不足額 (U)		0
健全化法施行令第17条により算定した事業の規模 (V)		0
健全化法第22条により算定した 資金不足比率 $((T)/(V) \times 100)$		0
他 会 計 借 入 金 残 高 (W)		0
企 業 債 現 在 高 (X)		8,973

(2) 他会計繰入金

(単位:百万円)

年 度		平成26年度 (計画第5年度)
区 分		
収 益 的 収 支 分		243
うち基準内繰入金		241
うち基準外繰入金		2
資 本 的 収 支 分		210
うち基準内繰入金		109
うち基準外繰入金		101
合 計		453

(3) 経営指標等

(単位:%)

	平成17年度 (計画前5年度) (決算)	平成18年度 (計画前4年度) (決算)	平成19年度 (計画前3年度) (決算)	平成20年度 (計画前々年度) (決算)	平成21年度 (計画前年度) (決算見込)	平成22年度 (計画初年度)	平成23年度 (計画第2年度)	平成24年度 (計画第3年度)	平成25年度 (計画第4年度)	平成26年度 (計画第5年度)
地方財政法による資金不足の比率 (%) (再掲)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
料金回収率 [※] (%)	56.3	71.8	75.3	81.1	80.2	78.2	80.5	81.3	82.3	84.9
資本費 (円又は%)	91.7	85.7	80.5	79.8	78.1	81.5	85.9	89.1	89.8	89.2
総収支比率(法適用) (%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
経常収支比率(法適用) (%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
営業収支比率(法適用) (%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
累積欠損金比率(法適用) (%) (再掲)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
収益的収支比率(法非適用) (%) (再掲)	69.7	68.2	76.4	80.7	80.0	71.2	62.8	84.4	84.5	84.7
繰入金比率	収益的収入分 (%)	34.4	16.1	28.0	22.9	26.2	24.5	25.2	22.7	26.6
	うち基準内繰入金 (%)	60.0	100.0	89.2	84.8	88.5	95.4	85.9	91.4	94.9
	うち基準外繰入金 (%)	40.0	0.0	10.8	15.2	11.5	4.6	14.1	8.6	5.1
	資本的収入分 (%)	16.3	15.6	18.7	23.1	20.5	31.2	19.9	30.2	33.5
	うち基準内繰入金 (%)	23.7	54.4	56.4	51.6	52.5	43.0	43.2	39.2	47.3
	うち基準外繰入金 (%)	76.3	45.6	43.6	48.4	47.5	57.0	56.8	60.8	52.7

注1 上記の各指標の算出方法については、次のとおりであること。

(1) 地方財政法による資金不足の比率 (%)

ア 地方公営企業法適用企業の場合＝地方財政法施行令第19条第1項により算定した資金の不足額 / (営業収益－受託工事収益) × 100

イ 地方公営企業法非適用企業の場合＝地方財政法施行令第20条第1項により算定した資金の不足額 / (営業収益－受託工事収益) × 100

(2) 総収支比率 (%) = 総収益 / 総費用 × 100

(3) 経常収支比率 (%) = 経常収益 / 経常費用 × 100

(4) 営業収支比率 (%) = (営業収益－受託工事収益) / (営業費用－受託工事費用) × 100 (病院事業にあつては「営業収支比率」を「医業収支比率」と読み替えること。)

(5) 累積欠損金比率 (%) = 累積欠損金 / (営業収益－受託工事収益) × 100

(6) 収益的収支比率 (%) = 総収益 / (総費用＋地方債償還金) × 100

(7) 繰入金比率 (%) = 収益的収入に属する他会計繰入金 (又は資本的収入に属する他会計繰入金) / 収益的収入 (又は資本的収入) × 100

2 上記指標のうち「料金回収率」は、水道事業 (簡易水道事業を含む)、工業用水道事業及び下水道事業 (下水道事業にあつては使用料回収率) について記入すること。

(1) 水道事業、工業用水道事業に係る料金回収率の算出方法

・料金回収率 (%) = 供給単価※1 / 給水原価※2 × 100

※1 供給単価 (円/m³) = 給水収益 / 年間総有収水量 (工業用水道事業にあつては料金算定に係るもの)

※2 給水原価 (円/m³) = (経常費用－(受託工事費＋材料及び不用品売却原価＋附帯事業費＋基準内繰入金(水道事業のみ))) / 年間総有収水量 (工業用水道事業にあつては料金算定に係るもの)

但し、簡易水道事業については下記によるものとする。

ア 地方公営企業法適用企業の場合 = (経常費用－(受託工事費＋材料及び不用品売却原価＋附帯事業費＋基準内繰入金＋減価償却費)＋企業債償還金) / 年間総有収水量

イ 地方公営企業法非適用企業の場合 = (総費用－(受託工事費＋基準内繰入金)＋地方債償還金) / 年間総有収水量

(2) 下水道事業に係る使用料回収率の算出方法

・使用料回収率 (%) = 使用料収入※ / 汚水処理費※ × 100

※ 各年度の「使用料収入」及び「汚水処理費」については、「地方公営企業決算状況調査」で報告された (又は報告すべき) 数値により算出した、特別会計単位の率を記入すること。当該率は「V 繰上償還に伴う経営改革促進効果」の「2 年度別目標等」の「(4) 下水道事業」に記入される「使用料回収率」と一致するものであるため、留意すること。

3 上記指標のうち「資本費」は、要綱別表2に基づいて算出すること。

4 上記指標のうち (再掲) と記してあるものは、「(1) 収益的収支、資本的収支」において記入したものの再掲の意であり、当該表中から各年度に係る数値を転記すること。

(4) 収支見通し策定の前提条件

条件項目	収支見通し策定に当たっての考え方（前提条件）
1 料金設定の考え方、料金収入の見込み	汚水処理にかかる維持管理費や資本費は使用料で賄うことが原則ですが、不足分は一般会計繰入金によっている。この汚水処理費に対する使用料回収率を上げるため、近隣市町と比較して低い水準にある使用料を、平成26年度から利用者の負担増の軽減を図るため、段階的な見直しを実施する。
2 他会計繰入金の見込み	使用料金体系の改定で、収入を確保し、基準外繰入の抑制に努める。
3 大規模投資の有無、資産売却等による収入の見込み	企業の業績が回復傾向にあり設備投資の拡大が予定されており、それにより工場排水の増加が見込まれるため、既設汚水中継ポンプ場の増強か、若しくは新たな汚水管の増設が必要となる。
4 その他収支見通し策定に当たって前提としたもの	処理人口の増加とともに、企業等からの工場排水の増加が見込まれるが、一般汚水にかかる接続率の向上を図るために、下水道接続のための勧奨業務は今後も行なっていく。

注1 収支見通しを策定するに当たって、前提として用いた各種仮定（前提条件）について、各区分に従い、それぞれその具体的な考え方を記入すること。

- ① 料金設定の考え方、料金収入の見込み
現在の料金設定の考え方（設定方法等）や、料金水準に対する考え方（類似団体等との比較）、今後の料金収入の見込みとその根拠（有収水量や利用者数の推移等）等について記入すること。
 - ② 他会計繰入金の見込み
他会計からの負担金、補助金、出資等の対象、規模、推移等について、どのように条件設定したのか分かるよう記入すること。
 - ③ 大規模投資の有無、資産売却等による収入の見込み
大規模な建設改良事業の実施予定の有無、事業費規模や実施時期及びその際の財源等、また、資産の売却時期や額等について、内容がわかるように記入すること。
 - ④ その他収支見通し策定に当たって前提としたもの
収支見通し策定に当たって設定した料金設定、他会計繰入金、大規模投資・資産売却以外の前提条件を設定している場合には、その内容を具体的に記入すること。
- 2 病院事業にあっては、「料金設定の考え方」については記入不要であること（「料金収入の見込み」については要記入のこと）。
 - 3 必要に応じて行を追加して記入すること。

IV 経営健全化に関する施策

項 目	IIの課題番号	具 体 的 内 容
1 経常経費の見直し		
○ 定員管理	②	<p>菊陽町では第三次行政改革大綱(集中改革プラン)により、5年間(平成17年度～平成21年度)にわたり退職者不補充、臨時職員の活用などによる削減の取組を続けてきた。下水道特別会計においては、平成18年度から建設事業の減少・見直し及び下水道使用料賦課徴収業務委託の範囲拡大により、職員数(建設部門・業務管理部門)を10人から8人へと削減している。また、平成19年度から、8人から7人(建設部門)へと削減している。今後は建設事業から、管維持管理業務への比重が多くなることが予想されるので、職員数(建設部門)は現状維持を予定している。</p> <p>なお、平成24年度からの企業会計移行に備え、平成23年度からは職員1人(業務管理部門)増を予定している。</p>
○ 給与のあり方		
◇ 給与構造の見直し、地域手当等のあり方		<p>平成18年度から始まった国の給与構造改革に準じ、給与カーブのフラット化、55歳以上昇給の抑制、枠外昇給廃止などを講じて給与構造の転換を図ってきた。地域手当に該当はなく、その他各種手当についても整理すべきものは廃止済みである。</p>
◇ 技能労務職員に相当する職種に従事する職員等の給与のあり方		<p>本町の技能労務職員(16名〔平成20年4月1日現在〕)は給食調理員(学校、保育所)であり、退職者不補充により職員数の削減に努めてきた。平成20年には「技能労務職員の給与等の見直しに向けた取組方針」を策定し、給与については国・県・県内市町村、同種民間給与との均衡を図っていくものとし、昇給については新たな人事評価システムの導入を検討するとしている。</p>
◇ 退職時特昇等退職手当のあり方		<p>廃止済</p>
◇ 福利厚生事業のあり方		<p>市町村職員共済組合の事業主負担は1/2で適正</p>
○ 維持管理費等の縮減その他経営効率化に向けた取組		<p>下水道使用料の徴収については、大部分の地域を上水道を管理する大津菊陽水道企業団へ委託しており、平成22年度においては使用料の徴収業務一件あたりの単価を152円から142円へと見直している。</p>
○ 指定管理者制度の活用等民間委託の推進やPFIの活用		<p>流域下水道のため処理場の管理はないが、各中継ポンプ場については管理全般を民間に委託しており、今後も継続する予定である。</p>

IV 経営健全化に関する施策（つづき）

項 目	IIの課題番号	具 体 的 内 容
2 コスト等に見合った適正な料金水準への引上げ、売却可能資産の処分等による歳入の確保		
○ 料金水準が著しく低い団体にあつては、コスト等に見合った適正な料金水準への引き上げに向けた取組	①	本町の下水道料金は事業発足当初から見直しを行っておらず、近隣市町村と比較しても低い水準にある。今後利用者の負担の公平性を確保するため、平成26年度から適正単価に達するまで段階的な使用料改定を実施する。
3 経営健全化や財務状況に関する情報公開の推進と行政評価の導入		
○ 経営健全化や財務状況に関する情報公開		主にホームページ等を利用し承認後速やかに公開する予定
○ 行政評価の導入		外部評価も含めて導入済みであり、結果はホームページにより公開。
4 その他	③ ④	汚水流入量に対する有収率が、95.2%となっており、不明水の調査及び不明水を発生させる要因の解消に努める。下水道使用料の段階的な改定により、使用料収入を確保し一般会計からの基準外繰入の抑制を図る。

注1 上記区分に応じ、「II 財務状況の分析」の「経営課題」に掲げた各課題に対応する施策を具体的に記入すること。その際、どの課題に対応する施策かが明らかとなるよう、IIに付した課題番号を「IIの課題番号」欄に記入すること。

2 今後行う経営改革の取組の内容について記載すること。なお、平成19年度から平成21年度までの間に公的資金補償金免除繰上償還措置の承認を受けている公営企業については、更なる経営改革の取組の内容が分かるように記載すること。ただし、新規に計画を策定する公営企業については、計画前5年間に取り組んできた経営改革に関する施策についても記入すること。

3 本表各項目に記入した各種施策のうち、当該取組の効果として改善効果額の算出が可能な項目については、「V 繰上償還に伴う経営改革効果」の「年度別目標」にその改善効果額を記入すること。なお、当該改善効果額が計画前年度との比較により算出できない項目（資産売却収入・工事コスト縮減等）については、当該改善効果額の算出方法も併せて各欄に記入すること。

4 繰越欠損金や不良債務、資金不足額等がない場合等、事業の経営状態が良好な場合又は必ずしも悪いとはいえない状態の場合であっても、事業経営を良好な状態に維持するため又は更なる経営効率化のために講じている費用削減施策・収入確保施策等があれば、当該施策を記入すること。

5 必要に応じて行を追加して記入すること。

V 繰上償還に伴う経営改革促進効果

1 主な課題と取組み及び目標

課題	取組み及び目標
1 経常経費の見直し	平成18年度から建設事業の減少・見直し及び下水道使用料賦課徴収業務委託の範囲拡大により、職員数(建設部門・業務管理部門)を10人から8人へと削減している。また、平成19年度から、8人から7人(建設部門)へと削減している。今後は建設事業から、管維持管理業務への比重が多くなることが予想されるので、職員数(建設部門)は現状維持を予定している。なお、平成24年度からの企業会計移行に備え、職員数を平成23年度からの職員1人(業務管理部門)増を予定している。
2 経営効率化や料金適正化による繰越欠損金の解消等	今後は下水道施設建設から維持、更新の比重が多くなる見込みであり、施設の的確な状況把握に努め必要な清掃や修繕などについて、その手法と優先順位を定め、管理を効率的に行い、突発的な事故を未然に防止し、かつ施設の延命化を目指す管理手法を取り入れる。また、平成26年度から使用料金についても段階的に見直しを実施する。
3 一般会計等からの基準外繰出しの解消等	下水道料金の適正化と不明水の原因究明の取組みにより、下水道使用料収入を確保し、一般会計繰入金の基準外繰入の抑制に努める。
4 その他	料金改定と併せて、下水道接続率の向上のための啓発を今後も行い有収水量の増加に努め、また不明水の原因究明のための調査等を行って、有収率の改善に努める。

注1 上記各項目には、IIで採り上げた経営課題に対応する取組としてIVに掲げた経営健全化に関する施策のうち、それぞれ各項目に該当するものについて、その対応関係が分かるように記入すること。

なお、地方公共団体の財政の健全化に関する法律(平成19年法律第94号)(以下、「財政健全化法」という。)に規定する「財政健全化計画」、「財政再生計画」又は「経営健全化計画」を定めていることから、地方財政法施行令附則第6条第3項の規定により、これらの計画を「公営企業経営健全化計画」とみなす場合には、各計画における施策のうち、それぞれの各項目に該当するものについて、その対応関係が分かるように記入すること。

2 各項目への記入に当たっては、IVに掲げた施策又は健全化法に基づく計画に掲げた方策をそのまま転記せず、ポイントを簡潔にまとめた形で記入すること。

3 必要に応じて行を追加して記入すること。

V 繰上償還に伴う経営改革促進効果 (つづき)

2 年度別目標等

(4) 下水道事業【新規計画策定団体】

課 題	目標又は実績	平成17年度 (計画前5年度) (決算)	平成18年度 (計画前4年度) (決算)	平成19年度 (計画前3年度) (決算)	平成20年度 (計画前々年度) (決算)	平成21年度 (計画前年度) (決算見込)	計画前5年度 実績	平成22年度 (計画初年度)	平成23年度 (計画第2年度)	平成24年度 (計画第3年度)	平成25年度 (計画第4年度)	平成26年度 (計画第5年度)	計画合計	
収入の確保	① 処理区域内人口(人)	29,918	31,943	33,166	34,147	35,382		36,770	37,420	38,070	38,720	39,370		
	A 増減	1,486	2,025	1,223	981	1,235		1,388	650	650	650	650		
	水洗便所設置済人口(人)	27,611	29,335	30,783	31,875	33,057		34,565	35,305	36,045	36,785	37,525		
	B 増減	1,404	1,724	1,448	1,092	1,182		1,508	740	740	740	740		
	水洗化率(%)	92.3%	91.8%	92.8%	93.3%	93.4%		94.0%	94.3%	94.7%	95.0%	95.3%		
	C 増減	0.10%	-0.5%	1.0%	0.5%	0.1%		0.6%	0.3%	0.3%	0.3%	0.3%		
	有収水量(m ³)	4,112,625	4,757,667	5,168,733	5,815,545	5,776,424		5,913,446	6,014,680	6,115,535	6,220,423	6,327,203		
	D 増減	645,042	411,066	646,812	-39,121			137,022	101,234	100,855	104,888	106,780		
	② 使用料単価(円/m ³)	113.07	113.08	113.57	114.00	113.74		112.62	112.39	112.17	111.89	114.74		
	E 増減	-1.98	0.01	0.49	0.44	-0.27		-1.11	-0.23	-0.22	-0.28	2.85		
	③ 料金改定実施年度に記入)													10%
	F 増減													10%
④ ⑤ ⑥ ⑦ ⑧ ⑨ ⑩ ⑪ ⑫ ⑬ ⑭ ⑮ ⑯ ⑰ ⑱ ⑲ ⑳ ㉑ ㉒ ㉓ ㉔ ㉕ ㉖ ㉗ ㉘ ㉙ ㉚ ㉛ ㉜ ㉝ ㉞ ㉟ ㊱ ㊲ ㊳ ㊴ ㊵ ㊶ ㊷ ㊸ ㊹ ㊺														
経営の効率化	管理運営費(千円)	1,103,707	1,028,713	1,083,977	1,075,576	1,120,276		1,167,000	1,152,000	1,147,000	1,223,000	1,217,000		
I 増減	131,175	-74,994	55,264	-8,401	44,700		46,724	-15,000	-5,000	76,000	-6,000			
⑤ 処理区域内人口1人当たりの管理運営費(千円)	37	32	33	31	32		32	31	30	32	31			
J 増減	2	-5	0	-1	0		0	-1	-1	1	-1			
⑥ 汚水処理原価(円/m ³)	200.86	157.52	150.75	140.62	142.13		142.13	139.70	138.05	136.01	135.20			
K 増減	21.3	-43.34	-6.77	-10.13	1.51		0.00	-2.43	-1.65	-2.04	-0.81			
⑦ 汚水処理原価(維持管理費)(円/m ³)	103.07	74.04	79.47	66.92	74.67		77.00	76.31	75.05	73.79	72.54			
L 増減	26.04	-29.03	5.43	-12.55	7.75		2.33	-0.69	-1.26	-1.27	-1.25			
M 増減														
⑧ 使用料回収率(%)	56.3	71.8	75.3	81.1	80.2		78.2	80.5	81.3	82.3	84.9			
⑨ 累積欠損金比率(%)														
⑩ 企業債現在高(百万円)	9,883	9,630	9,708	9,690	9,722		9,551	9,433	9,333	9,086	8,973			
収入の確保	使用料収入	465	538	587	663	657		666	676	686	696	726		
改善効果額													20	
① 有収水量の増加														
② 使用料の適正化													20	
③ 収納率の向上														
④ ⑤ ⑥ ⑦ ⑧ ⑨ ⑩ ⑪ ⑫ ⑬ ⑭ ⑮ ⑯ ⑰ ⑱ ⑲ ⑳ ㉑ ㉒ ㉓ ㉔ ㉕ ㉖ ㉗ ㉘ ㉙ ㉚ ㉛ ㉜ ㉝ ㉞ ㉟ ㊱ ㊲ ㊳ ㊴ ㊵ ㊶ ㊷ ㊸ ㊹ ㊺														
経営の効率化	管理運営費	1,104	1,029	1,084	1,076	1,121		1,167	1,152	1,147	1,223	1,217		
うち職員給与費中の退職手当を除いたもの	71	49	50	47	45		47	53	53	53	53			
改善効果額	0	22	21	24	26		93	24	18	18	18	18	96	
⑤ 職員給与費の適正化(建設部門)		22	21	24	26		93	24	18	18	18	18	96	
維持管理費(上記以外)の適正化														
⑥ ⑦ ⑧ ⑨ ⑩ ⑪ ⑫ ⑬ ⑭ ⑮ ⑯ ⑰ ⑱ ⑲ ⑳ ㉑ ㉒ ㉓ ㉔ ㉕ ㉖ ㉗ ㉘ ㉙ ㉚ ㉛ ㉜ ㉝ ㉞ ㉟ ㊱ ㊲ ㊳ ㊴ ㊵ ㊶ ㊷ ㊸ ㊹ ㊺														
計画前5年間改善効果額 合計							93						116	
改善効果額 合計 A													112	

注1 計画前年度において使用料単価150円/m³(20m³当たり3,000円)未満(処理原価が150円/m³未満の場合は処理原価未満)の事業にあっては、下記に使用料適正化の考え方を記入し、当該適正化による増収額を②に記入すること。

- 「収入の確保」その他④の例:未利用地の売却、資産の有効利用(用地等の貸付)、再生水の販売収入など(記入単位は百万円とするが、会計規模により千円単位でも可とする。)
- 「経営の効率化」その他⑥の例:建設コストの縮減(上下水共同施工の実施、工法の見直し・技術開発の促進など。建設改良費の抑制は除く。)、電気・機械設備等の計画的修繕による長寿命化など(記入単位は百万円とするが、会計規模により千円単位でも可とする。)
- 「目標又は実績」の各数値を記入する場合は、以下を参考にされたい。
【平成21年度地方公営企業決算状況調査】

- ・処理区域内人口……………10表01行11列
- ・水洗便所設置済人口……………10表01行12列
- ・有収水量……………10表01行52列
- ・管理運営費……………32表02行05列
- ・汚水処理原価……………(32表02行06列)÷(有収水量)
- ・汚水処理原価(維持管理費)……(32表01行44列)÷(有収水量)
- ・使用料収入
法適用事業 = 20表01行03列
法非適用事業 = 26表01行03列
- ・うち職員給与費中の退職手当を除いたもの
法適用事業 = (21表01行06列)+(23表01行18列)-(21表01行44列)
法非適用事業 = (26表01行14列)+(26表01行35列)-(26表02行14列)

(収入の確保及び経営の効率化に向けた取組みについて)

- 使用料適正化の考え方 使用料の適正化に向けて平成26年度に10%の使用料改定を行う。
- 民間委託の取組状況 各中継ポンプ場については管理全般を民間に委託しており、今後も継続する予定である。
- その他に記入された項目に関する取組等 接続率の向上のための啓発を継続して行うことと併せて、不明水の原因究明のための調査等を行い、有収率の改善に努める。