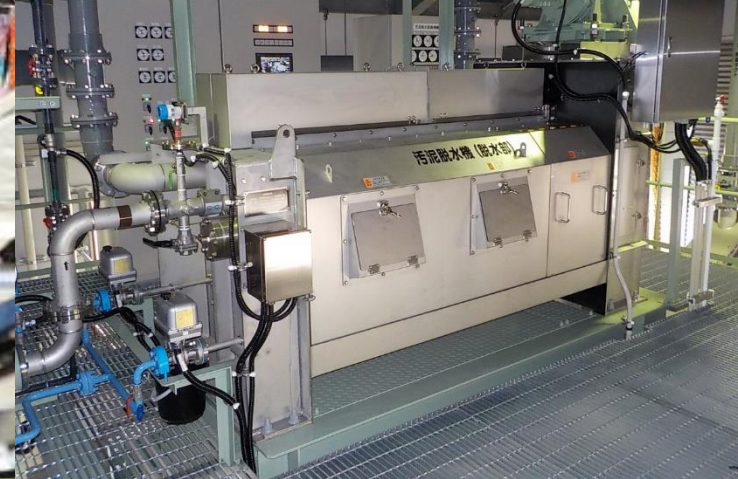




経費回収率100%達成のための  
具体的取組みについて

佐賀県  
有田町上下水道課  
公共下水道担当：浦郷

# 有田町の概要

## 有田町の概要

人口:19,145人

面積:6,580ha

基幹産業:

陶磁器製造、販売業

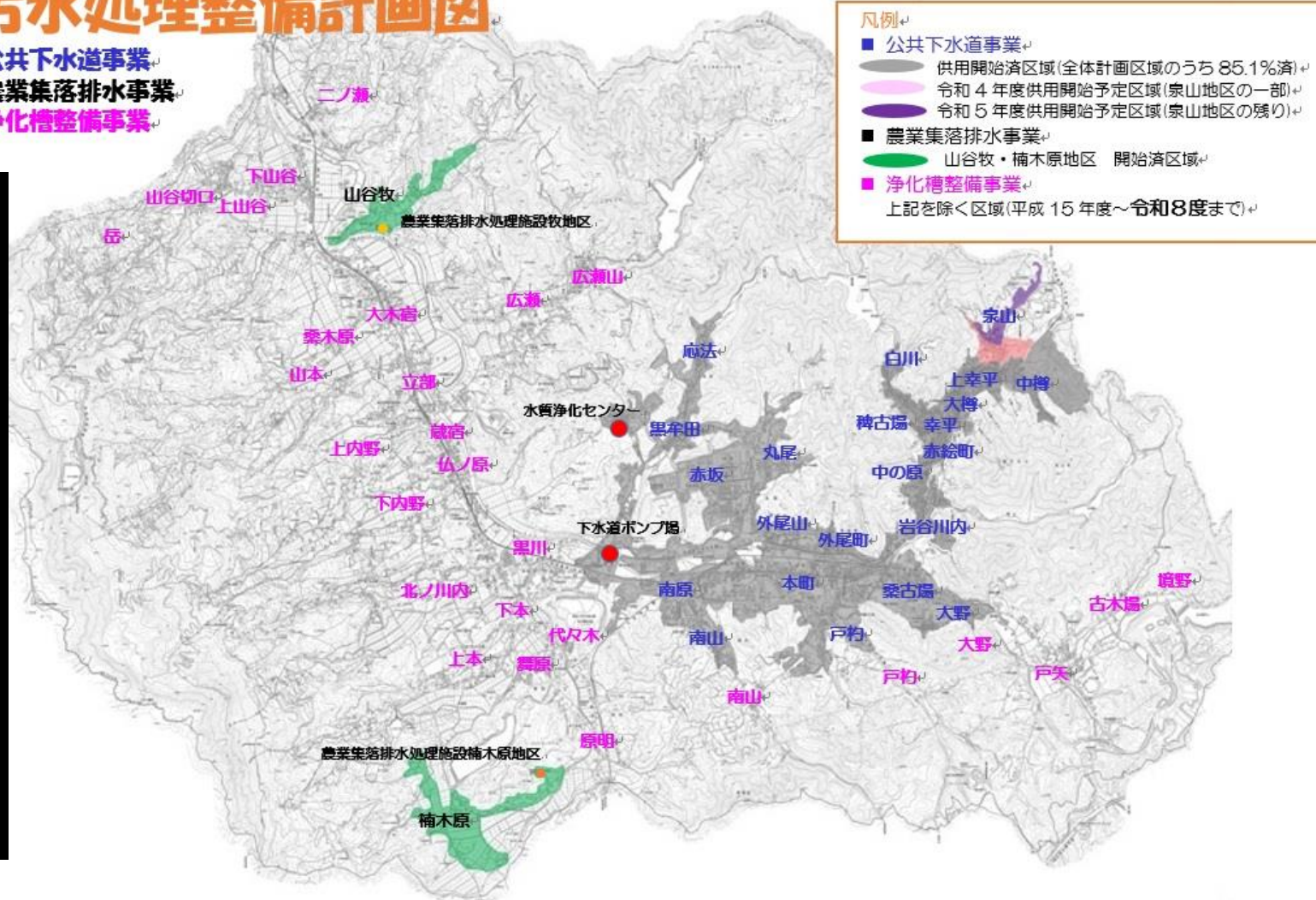


平成18.3

旧有田町、旧西有田町の  
2町合併

## 汚水処理整備計画図

- ・公共下水道事業
- ・農業集落排水事業
- ・浄化槽整備事業



# 有田町の概要

普段の閑散とした町に 「1週間だけ」 人が溢れます



同じ場所を上りと下りで撮影しています  
減価償却費や企業債償還の平準化を図ることと、観光客流入に対応する処理能力のバランスを取る必要がありました

# 収納状況

|     | 現年分    |       |             |              |                      |            | 滞納分                      |                                |                  | 単位:円(税込み)                          |                                        |                  |                                      |
|-----|--------|-------|-------------|--------------|----------------------|------------|--------------------------|--------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------------------|------------------|--------------------------------------|
|     | 調定件数   |       |             | 年間調定額<br>(円) | 収納額および<br>調定減<br>(円) | 未収額<br>(円) | 期首未納額<br>前年度未収金含む<br>(円) | 収納額および<br>漏水減免、<br>不納欠損<br>(円) | 期末<br>未収額<br>(円) | 収納率<br>(%)                         | 3月末<br>水道事業による<br>下水道使用料<br>預り金<br>(円) | 実質<br>未収金<br>(円) | 実質収納率<br>(%)                         |
|     | 年      | 平均    | 3月末<br>接続件数 | (A)          | (B)                  | (C)        | (D)<br>=前年度末のC+F         | (E)                            | (F)              | (G)<br>=【(B+E)<br>/ (A+D)】<br>*100 | (H)                                    | (I)<br>=C+F-H    | (J)<br>=【(B+E+H)<br>/ (A+D)】<br>*100 |
| H29 | 25,865 | 2,155 | 2,183       | 107,755,266  | 98,529,222           | 9,226,044  | 9,556,067                | 9,397,640                      | 158,427          | 92.0                               | 8,116,469                              | 1,268,002        | 98.92                                |
| H30 | 26,906 | 2,242 | 2,268       | 110,735,594  | 100,908,854          | 9,826,740  | 9,384,471                | 9,212,900                      | 171,571          | 91.7                               | 8,547,700                              | 1,450,611        | 98.79                                |
| R1  | 28,781 | 2,398 | 2,433       | 116,866,946  | 106,184,589          | 10,682,357 | 9,998,311                | 9,795,653                      | 202,658          | 91.4                               | 9,444,967                              | 1,440,048        | 98.86                                |
| R2  | 29,764 | 2,480 | 2,524       | 123,027,315  | 110,911,442          | 12,115,873 | 10,885,015               | 10,616,790                     | 268,225          | 90.8                               | 10,833,628                             | 1,550,470        | 98.84                                |
| R3  | 31,183 | 2,599 | 2,645       | 127,144,754  | 114,771,976          | 12,372,778 | 12,384,098               | 12,159,338                     | 224,760          | 91.0                               | 11,347,869                             | 1,249,669        | 99.10                                |

次年度になってから特別利益等で処理した、調定増減を前年度中に加味しています

# 接続状況

|     | 件数     |       |            | 人口        |       |            |
|-----|--------|-------|------------|-----------|-------|------------|
|     | 接続可能件数 | 接続件数  | 接続率<br>(%) | 供用開始区域内人口 | 接続人口  | 接続率<br>(%) |
| H29 | 3,799  | 2,183 | 57.5       | 8,370     | 5,488 | 65.6       |
| H30 | 3,992  | 2,268 | 56.8       | 8,578     | 5,515 | 64.3       |
| R1  | 4,053  | 2,433 | 60.0       | 8,648     | 5,565 | 64.4       |
| R2  | 4,373  | 2,524 | 57.7       | 9,187     | 5,650 | 61.5       |
| R3  | 4,439  | 2,645 | 59.6       | 9,179     | 5,874 | 64.0       |

普及工事を繰越すなど、新たな供用開始区域が狭い場合などに、区域内人口が減少する場合があります。

また、繰越工事区域の供用開始時期が遅くなれば、区域の拡大に対し、接続工事が年度末までに間に合わず、接続率の減少として反映されます。

R4 までに普及工事を終える予定であり、その後、供用開始区域内人口は減少する見込みです。**接続人口については、R11 までの増加**を見込んでおり、人口減少により、その後減少していきます。

接続申請は、100件前後の申請があっており、普及工事完了後も一定数の申請を見込んでいます。町内への広報紙配布、イベント等でのブース展示など、下水道事業の意義について、住民の方への周知を図り、工事完了後、**接続率80%以上**を目指しています。

区域内に商社や窯元が点在していますが、**事業主や従業員は区域外にお住まいの場合があり、住民基本台帳上は人口が減少し、空き家が増加している**

# 会計処理－経営戦略の策定・分析

## H21.4 地方公営企業法の全部適用 「会計の連続性」

## 長期的な将来予測（10～50年）

## 経営戦略の策定、投資・財政計画の作成

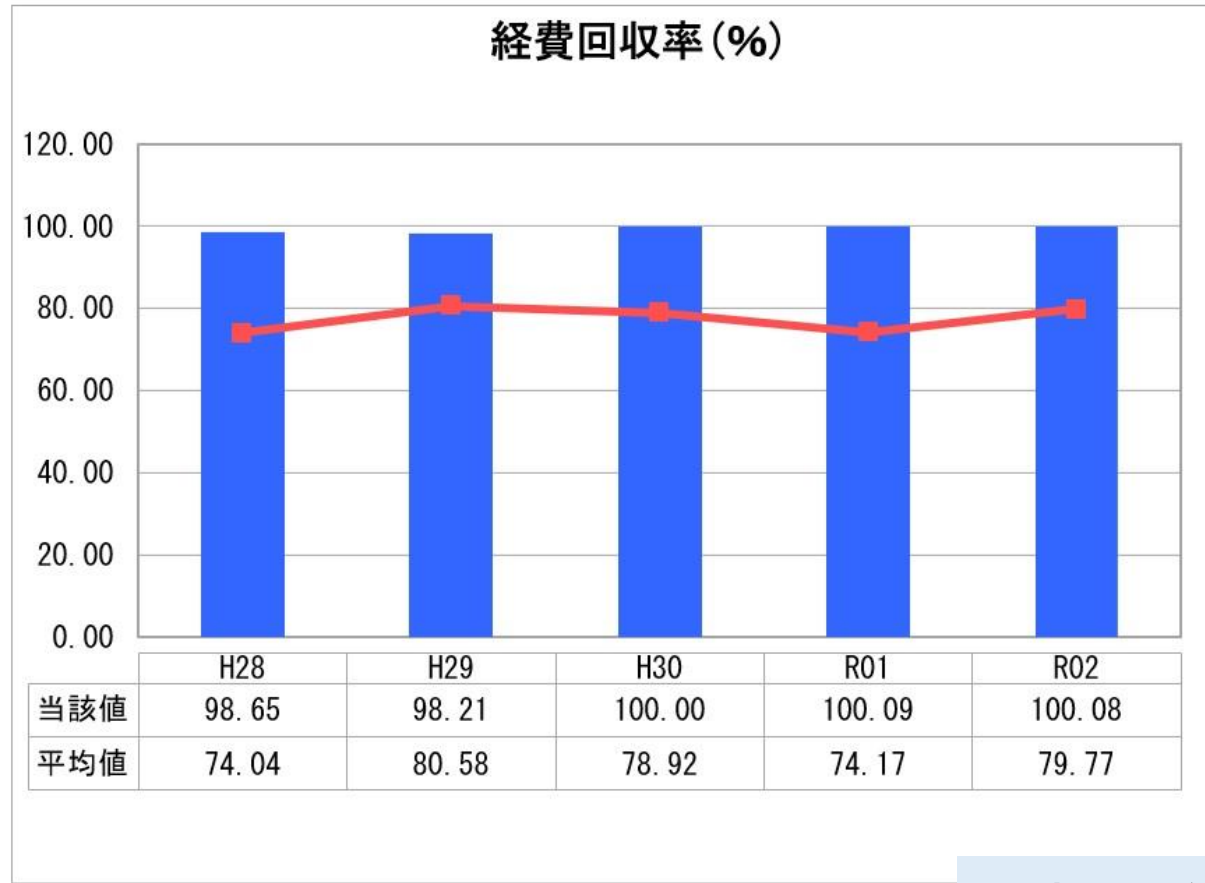
様式第2号（法適用企業・収益の収支）

投資・財政計画

（単位：千円、％）

| 年 度 |             |      |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         | (単位: 千円、%) |
|-----|-------------|------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|------------|
| 区 分 | 前々年度        |      | 前年度     |         | 本年度     | 5年度     | 6年度     | 7年度     | 8年度     | 9年度     | 10年度    | 11年度    | 12年度    | 13年度       |
|     | (決算)        | (決算) | (決算)    | (決算)    |         |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
| 収 入 | 1. 営業収入     | (A)  | 101,834 | 104,378 | 116,653 | 125,978 | 135,556 | 140,125 | 144,576 | 148,910 | 153,129 | 155,136 | 153,410 | 151,654    |
|     | (1) 売上収入    |      | 101,692 | 104,198 | 116,150 | 125,728 | 135,306 | 139,873 | 144,328 | 148,660 | 152,879 | 154,836 | 153,210 | 151,604    |
|     | (2) 受託工事収入  | (B)  |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (3) その他収入   |      | 242     | 220     | 503     | 250     | 250     | 250     | 250     | 250     | 250     | 200     | 200     | 150        |
|     | 営業外収入       |      | 455,632 | 484,949 | 472,059 | 487,783 | 457,812 | 459,560 | 457,827 | 483,989 | 484,189 | 484,204 | 488,819 | 487,515    |
|     | (1) 補助金     |      | 301,495 | 301,843 | 308,680 | 303,514 | 303,344 | 304,671 | 302,995 | 302,815 | 302,631 | 302,444 | 308,522 | 306,545    |
|     | 補助金計        |      | 301,495 | 301,843 | 308,680 | 301,514 | 301,344 | 301,171 | 300,995 | 300,815 | 300,631 | 300,444 | 303,022 | 304,545    |
|     | その他補助金      |      |         |         | 2,000   | 2,000   | 2,000   | 3,500   | 2,000   | 2,000   | 2,000   | 2,000   | 3,500   | 2,000      |
|     | (2) 長期前受金戻入 |      | 154,129 | 163,105 | 164,270 | 164,270 | 154,488 | 154,888 | 154,831 | 181,153 | 181,567 | 181,759 | 182,056 | 180,989    |
|     | (3) その他収入   |      | 1       | 1       | 1       | 1       | 1       | 1       | 1       | 1       | 1       | 1       | 1       | 1          |
| 収 入 | 1. 営業収入     | (C)  | 557,558 | 589,327 | 589,612 | 593,771 | 593,358 | 589,885 | 602,403 | 632,879 | 637,338 | 639,340 | 641,889 | 638,188    |
|     | (1) 販売給付金   |      | 388,995 | 407,598 | 442,899 | 424,649 | 426,004 | 426,461 | 466,648 | 467,824 | 469,343 | 469,257 | 468,822 | 463,975    |
|     | (2) 経営給付金   |      | 12,696  | 13,244  | 16,015  | 15,500  | 15,500  | 15,500  | 15,500  | 15,500  | 15,500  | 15,500  | 15,500  | 15,500     |
|     | 経営給付金計      |      | 7,537   | 7,593   | 8,699   | 8,500   | 8,500   | 8,500   | 8,500   | 8,500   | 8,500   | 8,500   | 8,500   | 8,500      |
|     | (3) その他収入   |      | 5,159   | 5,281   | 7,319   | 7,000   | 7,000   | 7,000   | 7,000   | 7,000   | 7,000   | 7,000   | 7,000   | 7,000      |
|     | (4) 経営給付金   |      | 69,360  | 72,089  | 101,656 | 105,220 | 105,220 | 105,220 | 105,220 | 105,220 | 105,220 | 105,220 | 105,220 | 105,220    |
|     | 経営給付金計      |      | 12,170  | 12,812  | 16,379  | 16,000  | 16,000  | 16,000  | 16,000  | 16,000  | 16,000  | 16,000  | 16,000  | 16,000     |
|     | (5) その他収入   |      | 6,920   | 6,659   | 16,067  | 20,000  | 20,000  | 20,000  | 20,000  | 20,000  | 20,000  | 20,000  | 20,000  | 20,000     |
|     | (6) その他収入   |      | 50,500  | 52,618  | 69,220  | 69,220  | 69,220  | 69,220  | 69,220  | 69,220  | 69,220  | 69,220  | 69,220  | 69,220     |
|     | (7) 経営給付金   |      | 306,709 | 322,065 | 325,228 | 303,929 | 305,294 | 305,741 | 345,928 | 346,904 | 347,823 | 348,537 | 346,102 | 343,255    |
| 支 出 | 1. 営業外支出    |      | 69,325  | 67,056  | 63,381  | 58,669  | 57,470  | 54,241  | 51,641  | 48,180  | 44,078  | 39,893  | 35,577  | 31,827     |
|     | (1) 支払外支出   |      | 63,442  | 61,409  | 63,081  | 58,669  | 57,470  | 54,241  | 51,641  | 48,180  | 44,078  | 39,893  | 35,577  | 31,827     |
|     | (2) その他支出   |      | 5,883   | 5,647   | 300     |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | 支払外支出計      | (D)  | 458,320 | 474,454 | 508,260 | 483,318 | 483,474 | 480,702 | 518,289 | 515,812 | 512,421 | 509,150 | 502,499 | 495,802    |
|     | 経営外支出計      | (E)  | 99,229  | 94,733  | 83,332  | 110,453 | 109,894 | 118,983 | 84,114  | 117,067 | 124,907 | 130,190 | 139,490 | 143,367    |
|     | (3) 経営外支出   | (F)  | 138     | 623     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (4) 経営外支出   | (G)  | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (5) 経営外支出   | (H)  | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (6) 経営外支出   | (I)  | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (7) 経営外支出   | (J)  | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
| 支 出 | 1. 経営外支出    | (K)  | 99,229  | 94,733  | 83,332  | 110,453 | 109,894 | 118,983 | 84,114  | 117,067 | 124,907 | 130,190 | 139,490 | 143,367    |
|     | (2) 経営外支出   | (L)  | 138     | 623     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (3) 経営外支出   | (M)  | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (4) 経営外支出   | (N)  | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (5) 経営外支出   | (O)  | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (6) 経営外支出   | (P)  | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (7) 経営外支出   | (Q)  | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (8) 経営外支出   | (R)  | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (9) 経営外支出   | (S)  | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (10) 経営外支出  | (T)  | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
| 支 出 | 1. 経営外支出    | (U)  | 99,229  | 94,733  | 83,332  | 110,453 | 109,894 | 118,983 | 84,114  | 117,067 | 124,907 | 130,190 | 139,490 | 143,367    |
|     | (2) 経営外支出   | (V)  | 138     | 623     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (3) 経営外支出   | (W)  | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (4) 経営外支出   | (X)  | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (5) 経営外支出   | (Y)  | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (6) 経営外支出   | (Z)  | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (7) 経営外支出   | (AA) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (8) 経営外支出   | (AB) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (9) 経営外支出   | (AC) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (10) 経営外支出  | (AD) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
| 支 出 | 1. 経営外支出    | (AE) | 99,229  | 94,733  | 83,332  | 110,453 | 109,894 | 118,983 | 84,114  | 117,067 | 124,907 | 130,190 | 139,490 | 143,367    |
|     | (2) 経営外支出   | (AF) | 138     | 623     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (3) 経営外支出   | (AG) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (4) 経営外支出   | (AH) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (5) 経営外支出   | (AI) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (6) 経営外支出   | (AJ) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (7) 経営外支出   | (AK) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (8) 経営外支出   | (AL) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (9) 経営外支出   | (AM) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (10) 経営外支出  | (AN) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
| 支 出 | 1. 経営外支出    | (AO) | 99,229  | 94,733  | 83,332  | 110,453 | 109,894 | 118,983 | 84,114  | 117,067 | 124,907 | 130,190 | 139,490 | 143,367    |
|     | (2) 経営外支出   | (AP) | 138     | 623     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (3) 経営外支出   | (AQ) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (4) 経営外支出   | (AR) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (5) 経営外支出   | (AS) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (6) 経営外支出   | (AT) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (7) 経営外支出   | (AU) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (8) 経営外支出   | (AV) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (9) 経営外支出   | (AW) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (10) 経営外支出  | (AX) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
| 支 出 | 1. 経営外支出    | (AY) | 99,229  | 94,733  | 83,332  | 110,453 | 109,894 | 118,983 | 84,114  | 117,067 | 124,907 | 130,190 | 139,490 | 143,367    |
|     | (2) 経営外支出   | (AZ) | 138     | 623     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (3) 経営外支出   | (BA) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (4) 経営外支出   | (BB) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (5) 経営外支出   | (BC) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (6) 経営外支出   | (BD) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (7) 経営外支出   | (BE) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (8) 経営外支出   | (BF) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (9) 経営外支出   | (BG) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (10) 経営外支出  | (BH) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
| 支 出 | 1. 経営外支出    | (BI) | 99,229  | 94,733  | 83,332  | 110,453 | 109,894 | 118,983 | 84,114  | 117,067 | 124,907 | 130,190 | 139,490 | 143,367    |
|     | (2) 経営外支出   | (BJ) | 138     | 623     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (3) 経営外支出   | (BK) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (4) 経営外支出   | (BL) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (5) 経営外支出   | (BM) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (6) 経営外支出   | (BN) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (7) 経営外支出   | (BO) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (8) 経営外支出   | (BP) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (9) 経営外支出   | (BQ) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (10) 経営外支出  | (BR) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
| 支 出 | 1. 経営外支出    | (BS) | 99,229  | 94,733  | 83,332  | 110,453 | 109,894 | 118,983 | 84,114  | 117,067 | 124,907 | 130,190 | 139,490 | 143,367    |
|     | (2) 経営外支出   | (BT) | 138     | 623     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (3) 経営外支出   | (BU) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (4) 経営外支出   | (BV) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (5) 経営外支出   | (BW) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (6) 経営外支出   | (BX) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (7) 経営外支出   | (BY) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (8) 経営外支出   | (BZ) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (9) 経営外支出   | (CA) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (10) 経営外支出  | (CB) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
| 支 出 | 1. 経営外支出    | (CC) | 99,229  | 94,733  | 83,332  | 110,453 | 109,894 | 118,983 | 84,114  | 117,067 | 124,907 | 130,190 | 139,490 | 143,367    |
|     | (2) 経営外支出   | (CD) | 138     | 623     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (3) 経営外支出   | (CE) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (4) 経営外支出   | (CF) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (5) 経営外支出   | (CG) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (6) 経営外支出   | (CH) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (7) 経営外支出   | (CI) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (8) 経営外支出   | (CJ) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (9) 経営外支出   | (CK) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (10) 経営外支出  | (CL) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
| 支 出 | 1. 経営外支出    | (CM) | 99,229  | 94,733  | 83,332  | 110,453 | 109,894 | 118,983 | 84,114  | 117,067 | 124,907 | 130,190 | 139,490 | 143,367    |
|     | (2) 経営外支出   | (CN) | 138     | 623     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (3) 経営外支出   | (CO) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (4) 経営外支出   | (CP) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (5) 経営外支出   | (CQ) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (6) 経営外支出   | (CR) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (7) 経営外支出   | (CS) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (8) 経営外支出   | (CT) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (9) 経営外支出   | (CU) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
|     | (10) 経営外支出  | (CV) | 132     | 618     | 0       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |
| 支 出 | 1. 経営外支出    | (CW) | 99,229  | 94,733  | 83,332  | 110,453 | 109,8   |         |         |         |         |         |         |            |

# 経費回収率の向上について



- 赤い線は人口規模など類似団体の平均値

# 経費回収率の向上について

$$\text{経費回収率} = (\text{下水道使用料} \div \text{污水处理費}) \times 100$$

$$\begin{array}{l} \text{下水道使用料 (20表1行3列)} \quad \text{下水道使用料} \quad 104,158 \text{千円} \div \\ \text{32表2行8列} \quad \text{污水处理費} \quad 104,123 \text{千円}) \times 100 = 100.03 \end{array}$$

## 污水处理費

維持管理費分＝32表1行44列 79,688千円

管渠費や処理場費、総係費などの税抜き額+「3条特定収入にかかる雑支出」－基準内繰入金【水質規制費、不明水処理費、水洗便所改造命令費 等】－資金貸付等の事務費

資本費分＝32表2行8列 24,435千円

【企業債利息＋減価償却費＋除却費などの企業債取り扱い費】－基準内繰入金【3条分の分流式下水道経費、高資本対策費、特定債利子、特別措置利子】－長期前受金戻入(除却に伴うものを含む)】

# 経費回収率の向上について

料金収入 ≥ 経常費用（営業費用+営業外費用：特別損失は含まない）－ 長期前受金戻入－ 3条側の基準内繰入金

※資金貸付等の事務費は考慮していません

| 区 分       |             | 年 度 | 前々年度<br>(決算) | 前年度<br>[決算]<br>[決見込] | 本年度     | 5年度     |
|-----------|-------------|-----|--------------|----------------------|---------|---------|
| 収益的<br>収入 | 1. 営業収益 (A) |     | 101,934      | 104,378              | 116,653 | 125,978 |
|           | (1) 料金収入    |     | 101,692      | 104,158              | 116,150 | 125,728 |
|           | (2) 受託工事収益  | (B) |              |                      |         |         |
|           | (3) その他     |     | 242          | 220                  | 503     | 250     |
|           | 2. 営業外収益    |     | 455,625      | 464,949              | 472,959 | 467,793 |
|           | (1) 補助金     |     | 301,495      | 301,843              | 308,680 | 303,514 |
|           | 他会計補助金      |     | 301,495      | 301,843              | 306,680 | 301,514 |
|           | (2) 長期前受金戻入 |     | 154,129      | 163,105              | 164,278 | 164,278 |
|           | (3) その他     |     |              |                      |         |         |
|           | 収入計 (C)     |     | 557,559      | 569,327              | 589,612 | 593,771 |
| 収益的<br>支出 | 1. 営業費用     | (D) | 388,995      | 407,398              | 442,899 | 424,649 |
|           | (1) 職員給与    |     | 12,696       | 13,244               | 16,015  | 15,500  |
|           | 基退職給付       |     | 7,537        | 7,983                | 8,696   | 8,500   |
|           | その他         |     | 5,159        | 5,261                | 7,319   | 7,000   |
|           | (2) 経費      |     | 69,590       | 72,089               | 101,656 | 105,220 |
|           | 動力費         |     | 12,170       | 12,812               | 16,379  | 16,000  |
|           | 修繕費         |     | 6,920        | 6,659                | 16,057  | 20,000  |
|           | 材料費         |     |              |                      |         |         |
|           | その他         |     | 50,500       | 52,618               | 69,220  | 69,220  |
|           | (3) 減価償却費   |     | 306,709      | 322,065              | 325,228 | 303,929 |
| 支出<br>計   | 2. 営業外費用    |     | 69,335       | 67,056               | 63,381  | 58,669  |
|           | (1) 支払利息    |     | 63,442       | 61,409               | 63,081  | 58,669  |
|           | (2) その他     |     | 5,893        | 5,647                | 2,299   |         |
|           | 支出計 (E)     |     | 458,330      | 474,454              | 506,280 | 483,318 |
| 特別利益      | (F)         |     | 9,229        | 9,873                | 83,332  | 110,453 |

## ○他会計繰入金

| 区 分      | 年 度 | 前々年度<br>(決算) | 前年度<br>[決算]<br>[決見込] | 本年度     | 5年度     |
|----------|-----|--------------|----------------------|---------|---------|
| 収益的収支分   |     | 301,495      | 301,843              | 306,680 | 301,514 |
| うち基準内繰入金 |     | 202,540      | 207,226              | 236,111 | 204,742 |
| うち基準外繰入金 |     | 98,955       | 94,617               | 70,569  | 96,772  |
| 資本的収支分   |     | 7,998        | 8,157                | 8,320   | 8,486   |
| うち基準内繰入金 |     | 7,757        | 7,951                | 8,313   | 8,479   |
| うち基準外繰入金 |     | 241          | 206                  | 7       | 7       |
| 合 計      |     | 309,493      | 310,000              | 315,000 | 310,000 |

# 経費回収率の向上について

## 有田町の取り組み

将来の利用者だけに偏らない料金設定

公営企業会計について職員の習熟を図る

接続件数に見合わない、当初からの維持管理費  
(減価償却費)の発生を抑える

## 将来の利用者だけに偏らない料金設定

1. H24から 基本料のみ値上げ  
1,300円（税抜き）➡1,700円（税抜き）
2. R1から 使用量  $0\text{m}^3$  であっても基本料を徴収

事業規模に対し、一般会計が多額の基準外繰入金を負担しており、その削減が求められていたが、当時の料金設定で将来の元利償還金の財源を確保できるのか疑問視

安定した料金収入を確保する経営の観点から、基本料に反映する事が利用者の負担として公平性が高く、効果が大きいと判断

以前は、1週間のイベントのために開栓される方などが居られたため、 $0\text{m}^3$ の場合は、特例として下水道使用料を徴収していなかった

## 将来の利用者だけに偏らない料金設定

|     | 件数     |       |      | 人口       |       |      |
|-----|--------|-------|------|----------|-------|------|
|     | 接続可能件数 | 接続件数  | 接続率  | 供用開始区域人口 | 接続人口  | 接続率  |
| H21 | 2,400  | 1,339 | 55.8 | 6,920    | 4,151 | 60.0 |
| H22 | 2,621  | 1,501 | 57.3 | 7,400    | 4,503 | 60.9 |
| H23 | 2,825  | 1,641 | 58.1 | 7,530    | 4,759 | 63.2 |
| H24 | 3,134  | 1,765 | 56.3 | 7,502    | 5,075 | 67.6 |
| H25 | 3,220  | 1,865 | 57.9 | 7,536    | 5,035 | 66.8 |
| H26 | 3,403  | 1,925 | 56.6 | 7,907    | 5,198 | 65.7 |
| H27 | 3,563  | 2,021 | 56.7 | 8,354    | 5,456 | 65.3 |
| H28 | 3,725  | 2,091 | 56.1 | 8,348    | 5,473 | 65.6 |
| H29 | 3,799  | 2,183 | 57.5 | 8,370    | 5,488 | 65.6 |
| H30 | 3,992  | 2,268 | 56.8 | 8,578    | 5,515 | 64.3 |
| R1  | 4,053  | 2,433 | 60.0 | 8,648    | 5,565 | 64.4 |
| R2  | 4,373  | 2,524 | 57.7 | 9,187    | 5,650 | 61.5 |
| R3  | 4,439  | 2,645 | 59.6 | 9,179    | 5,874 | 64.0 |

# 将来の利用者だけに偏らない料金設定

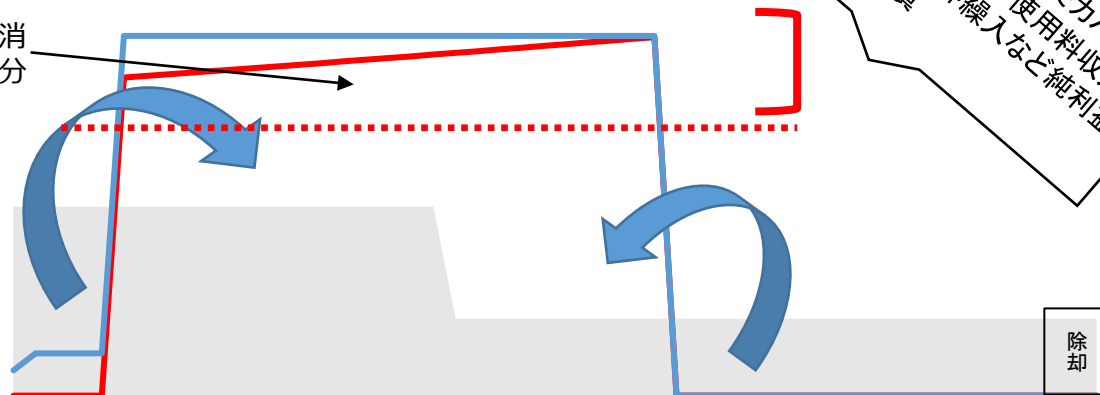
|                 | H21      | H22           | H23       | H24                                      | H25     | H26                                                         | H27     |
|-----------------|----------|---------------|-----------|------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------|---------|
| 料金収入            | 53,053   | 58,961        | 64,777    | 72,497                                   | 79,437  | 82,218                                                      | 84,051  |
| 有収水量            | 331,815  | 368,230       | 404,571   | 428,595                                  | 444,349 | 458,010                                                     | 467,504 |
| 使用料単価           | 159.9    | 160.1         | 160.1     | 169.2                                    | 178.8   | 179.5                                                       | 179.8   |
| 3条一般会計繰入金       | 146,094  | 172,634       | 182,813   | 174,417                                  | 211,609 | 244,351                                                     | 260,597 |
| 基準内             | 146,094  | 158,900       | 151,790   | 174,417                                  | 187,327 | 198,177                                                     | 212,762 |
| 基準外             | 0        | 13,734        | 31,023    | 0                                        | 24,282  | 46,174                                                      | 47,835  |
| 長期前受金           | -        | -             | -         | -                                        | -       | 115,161                                                     | 136,340 |
| 減価償却費           | 106,424  | 109,581       | 112,498   | 112,439                                  | 115,653 | 231,904                                                     | 268,982 |
| 純利益または純損失       | △ 56,243 | △ 28,827      | △ 16,781  | △ 19,575                                 | 11,442  | 41,547                                                      | 41,258  |
| 未処理欠損金          | △ 56,243 | △ 85,070      | △ 101,851 | △ 19,575                                 | -       | -                                                           | -       |
| 内部留保資金          | 50,181   | 80,754        | 95,717    | 92,864                                   | 115,653 | 116,743                                                     | 132,642 |
| 污水处理費<br>元金償還除く | 110,946  | 88,623        | 82,114    | 92,124                                   | 92,553  | 80,122                                                      | 86,657  |
| 経費回収率           | 47.8     | 66.5          | 78.9      | 78.7                                     | 85.8    | 102.6                                                       | 97.0    |
| 備考              |          | 料金改定審議会<br>開始 |           | H24.10より料金<br>改定<br><br>制度改正による<br>欠損金処分 |         | 一部の施設減価<br>償却期間終了<br>当時の繰入基準<br>は元利償還金で<br>算定するため繰<br>入金は増加 |         |

# 将来の利用者だけに偏らない料金設定

## 起債償還と減価償却のイメージ

起債償還と減価償却イメージ

建設時の消費税還付分



■ 実質的な減価償却    ■ 元金償還額    ■ 支払利息

内部留保資金でカバーできない額を、使用料収入や基準外繰入など純利益で補填

### 条件:

- 毎年、純利益となり、減価償却費をカバーできている
- 元金5年据え置き、30年間の元利均等償還
- 耐用年数20年 国庫補助率55%  
耐用年数50年 国庫補助率50%  
の資産を構築し、補助残額は、1本の企業債として借入

元金償還の据え置き期間に**内部留保資金を確保**し、6年目からの元金償還に充当

起債償還後の内部留保資金で**後から補填**

企業債の借入額は工事費の国庫補助を除いた額(10万円単位)を借り入れるため税込み額となるが、減価償却は税抜き、10%などの残存価格の設定がなされるため、企業債元金償還額 $\geq$ 内部留保資金+建設時の消費税還付

支払利息分の負担増

# 将来の利用者だけに偏らない料金設定

|                 | H28        | H29     | H30                              | R1                                        | R2      | R3      |
|-----------------|------------|---------|----------------------------------|-------------------------------------------|---------|---------|
| 料金収入            | 87,679     | 90,996  | 93,856                           | 98,410                                    | 101,692 | 104,158 |
| 有収水量            | 486,739    | 504,919 | 520,490                          | 536,207                                   | 556,420 | 566,101 |
| 使用料単価           | 180.1      | 180.2   | 180.3                            | 183.5                                     | 182.8   | 184.0   |
| 3条一般会計繰入金       | 261,292    | 270,479 | 287,269                          | 335,757                                   | 301,495 | 301,843 |
| 基準内             | 205,085    | 248,254 | 218,149                          | 211,134                                   | 202,540 | 207,226 |
| 基準外             | 56,207     | 22,225  | 69,120                           | 124,623                                   | 98,955  | 94,617  |
| 長期前受金           | 138,007    | 137,588 | 139,301                          | 145,998                                   | 154,129 | 163,105 |
| 減価償却費           | 272,906    | 276,277 | 280,014                          | 286,742                                   | 306,709 | 322,065 |
| 純利益または純損失       | 43,694     | 25,822  | 68,372                           | 124,594                                   | 99,097  | 94,255  |
| 内部留保資金          | 134,899    | 138,689 | 140,713                          | 140,744                                   | 152,580 | 158,960 |
| 污水处理費<br>元金償還除く | 88,881     | 92,658  | 93,724                           | 98,324                                    | 101,609 | 104,123 |
| 経費回収率           | 98.6       | 98.2    | 100.1                            | 100.1                                     | 100.1   | 100.0   |
| 備考              | 経営戦略<br>策定 |         | 分流式下水道<br>経費は減価償<br>却費を基に算<br>定へ | 4月検針分から<br>使用量0m <sup>3</sup> でも<br>基本料徴収 |         |         |

# 将来の利用者だけに偏らない料金設定

## 現在の使用料金体系

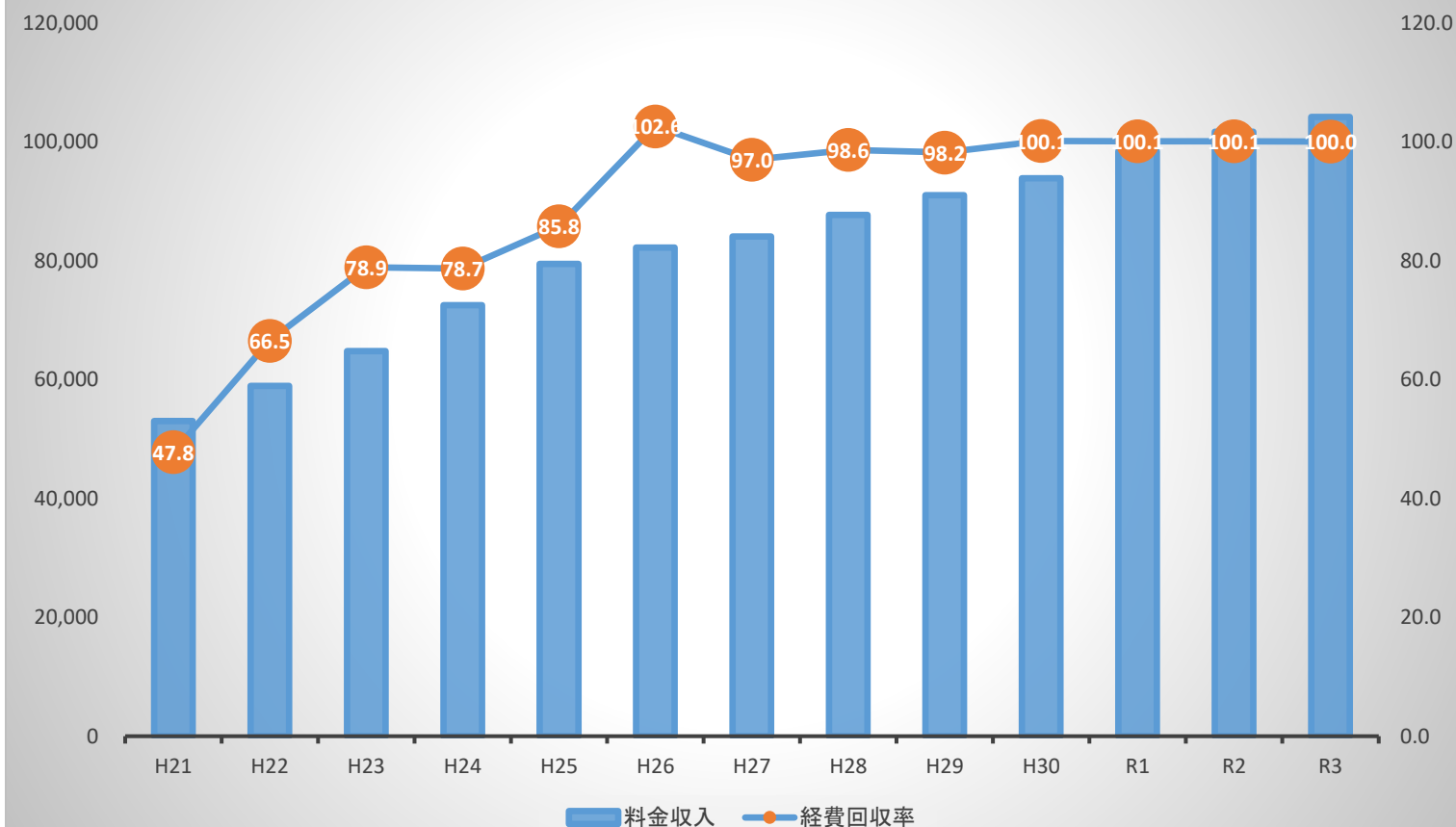
|       | (m <sup>3</sup> ) |   |     | 税込み(円) |
|-------|-------------------|---|-----|--------|
| 基本使用料 | 0                 | ～ | 10  | 1,870  |
| 加算額   | 11                | ～ | 20  | 165    |
|       | 21                | ～ | 50  | 187    |
|       | 51                | ～ | 100 | 220    |
|       | 100               | ～ |     | 253    |

※開栓期間が15日以内であれば基本料半額

| 水道の使用水量<br>(m <sup>3</sup> ) | 下水道使用料<br>(税込み) | 参考人員目安 |
|------------------------------|-----------------|--------|
| ～10                          | 1,870           |        |
| 11                           | 2,035           |        |
| 12                           | 2,200           |        |
| 13                           | 2,365           |        |
| 14                           | 2,530           |        |
| 15                           | 2,695           |        |
| 16                           | 2,860           | 2人世帯   |
| 17                           | 3,025           |        |
| 18                           | 3,190           |        |
| 19                           | 3,355           |        |
| 20                           | 3,520           | 3人世帯   |
| 21                           | 3,707           |        |
| 50                           | 9,130           |        |
| 100                          | 20,130          |        |

# 将来の利用者だけに偏らない料金設定

料金収入と経費回収率の推移



経費回収率100%は一つの目安

建設事業を継続している場合は年度内の資金収支に留意

資本費平準化債を活用するなど、公共下水道区域外の住民との不公平感の是正

# 公営企業会計について職員の習熟を図る

金融機関OBから監査委員を選任 H20～R2

企業会計処理を学びながら事業運営を検討

## 公営企業会計へ移行した際の職員の “疑問点”

収入予算 = 支出予算になるのではないかな？

将来に、収入  $\geq$  支出予算となるのは料金設定が大きいのでは？

損益計算書が黒字なら、一般会計からの繰入金を減額して良いのでは？

4条の収入を3条の支出に充当できないかな？



H20より水道事業所と下水道担当部署を統合し、上下水道課へ

水道事業に従事していた職員と相談しながら、毎月の例月監査、決算監査資料作成

# 公営企業会計について職員の習熟を図る

## 監査における確認事項

キャッシュフローを少なくとも2ヶ月以上詳細に作成

内部留保資金の確保の仕方（独自に有利な計算で確保していないか）

理由なく、使用料単価が上がっていないか（住民への負担を大きくしていないか）

流動比率に対する未収金の影響

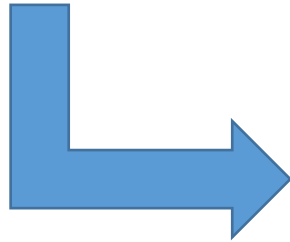
基準外繰入を減らし、消費税還付金を増やす事で町全体の利益

使用料単価、汚水処理原価の変動理由の把握

# 公営企業会計について職員の習熟を図る

## 財政部局、監査委員の要望

町の財政状況も考慮した経営を目指す  
基準外繰入の縮減  
H24以降の使用料金値上げをしない



基準外繰入金のうち課税支出へ充当すると見込まれる額を一般会計へ戻出

決算書に総収支比率、経常収支比率、営業収支比率などの対前年比を記載し比較

変動理由を明確に

若手職員を配属し、人件費など必要経費を抑える

下水処理以外の収入増の手段を検討しておく

# 接続件数に見合わない、当初からの維持管理費（減価償却費）の発生を抑える

必要以上の処理能力を設けない

H14より供用開始

税収の減少に伴い、処理場等の建設に伴う元利償還金、運転管理費、施設の維持管理等に対する財源の確保が難しくなる事が懸念される



当初より計画区域全域の処理能力を設けるのではなく、**管路の布設進捗に合わせて増設**

処理場、ポンプ場について、当初の工事ですべての区域の処理能力を設けるのではなく、流入汚水量の見込みに合わせて2次、3次の増設工事において処理能力を増設し、当初からの**減価償却費の発生を抑え**、併せて企業債の**借入額の平準化**を図る。

定置式脱水機については、**移動脱水車を活用**する

定置式脱水機を設置した場合は、能力が高く、不用な投資部分が発生してしまうため、当分の間、移動脱水車を所有している企業へ委託し、今後の流入汚水量の傾向を見ながら設置時期を判断。

# 接続件数に見合わない、当初からの維持管理費（減価償却費）の発生を抑える

| 当初計画 |            | 処理能力<br>m³/日 |  | 見直し後              |              | 処理能力<br>m³/日 |
|------|------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|--------------|
| 1次   | 1系(1～2槽)   | 2,365        |                                                                                     | 1系(1～2槽)          |              | 2,365        |
| 2次   | 必要に応じた処理能力 |              |                                                                                     | 2系(3槽目)           | 流量調整槽<br>1槽目 | 3,675        |
| 3次   | 4系(～8槽目)   | 9,400        |                                                                                     | 濃縮汚泥貯留槽<br>自家発電設備 | 流量調整槽<br>2槽目 | 3,675        |

R3 晴天時の最大流入汚水量は、1,810m<sup>3</sup>/日 晴天時平均流入汚水量1,584m<sup>3</sup>/日  
現在の人口接続率64.0%から、接続件数が倍になっても対応できる処理能力に調整

例年、4/29～5/5の期間で「有田陶器市」が開催され、100万人以上の来町があり、供用開始区域がイベントのメイン区域に入っているから、期間中の対応として、処理場での処理が終わるまで、ポンプ場から圧送せず、本管内に滞留させるなどして対応していました。

H23からH27まで、2次工事を行い、処理場に流量調整槽を設けたほか、ポンプ場の機械設備を強化しており、H28年度からは管渠、ポンプ場への負荷が抑えられています。

令和4年度より、3次工事に着手しており、処理能力はそのまま流量調整槽等を拡充します。

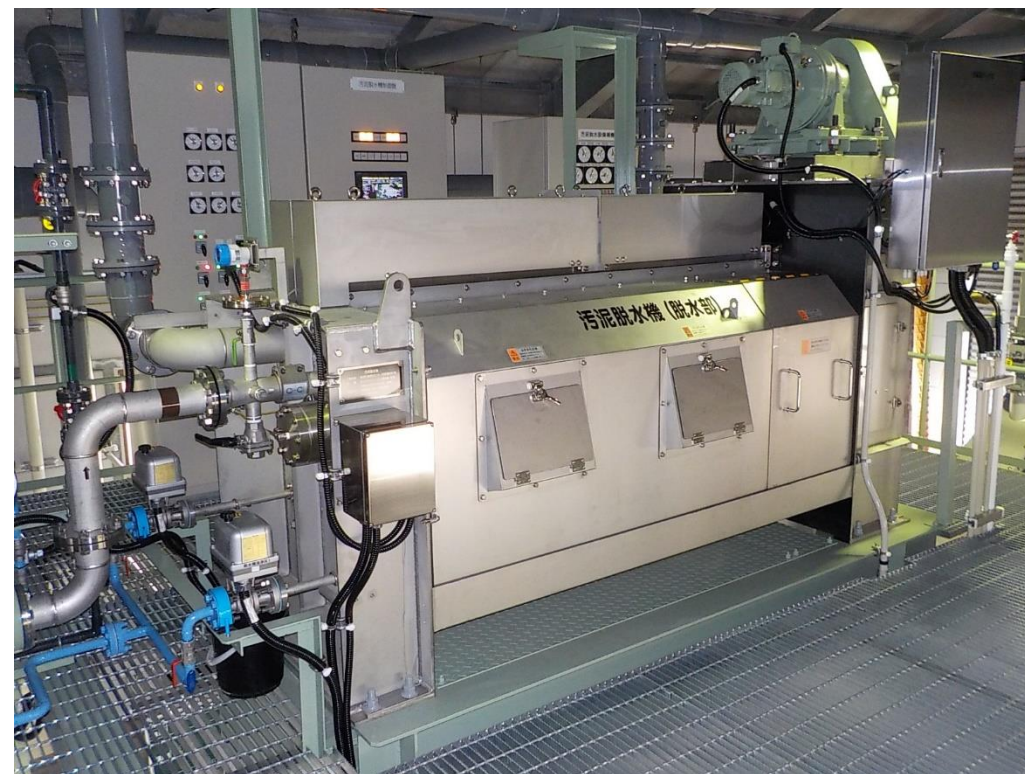
# 接続件数に見合わない、当初からの維持管理費（減価償却費）の発生を抑える

移動脱水車の活用 H14供用開始～R1



# 接続件数に見合わない、当初からの維持管理費(減価償却費)の発生を抑える

定置式脱水機を設置 R1～稼働中



# 接続件数に見合わない、当初からの維持管理費（減価償却費）の発生を抑える

## 定置式脱水機の設置による推移

| 処理場 | 備考           |                   | 年間使用電<br>力量<br>(kWh) | 税抜き       |            |                      |                   |            | 減価償却費     | 長期前受金     | 差引         | 決算統計<br>10表1行49列<br>年間総処理量 | m <sup>3</sup> 単価 |
|-----|--------------|-------------------|----------------------|-----------|------------|----------------------|-------------------|------------|-----------|-----------|------------|----------------------------|-------------------|
|     | 電力会社         |                   |                      | 動力費       | 運転管理費      | 汚泥脱水<br>委託料<br>(脱水車) | 脱水にか<br>かる<br>薬品費 | 合計         |           |           |            |                            |                   |
| H28 | 従来の電力会社のみ    |                   | 582,834              | 8,434,728 | 13,420,000 | 25,236,000           | 0                 | 47,090,728 |           |           | 47,090,728 | 496,210                    | 94.9              |
| H29 | 10月より新電力会社併用 |                   | 583,891              | 8,986,011 | 13,660,000 | 28,130,400           | 0                 | 50,776,411 |           |           | 50,776,411 | 503,960                    | 100.8             |
| H30 | 併用           |                   | 583,873              | 9,417,909 | 13,710,000 | 27,341,910           | 0                 | 50,469,819 |           |           | 50,469,819 | 523,450                    | 96.4              |
| R1  | 併用           | R1.11より定置式脱水機使用開始 | 582,312              | 8,947,589 | 15,080,000 | 18,850,290           | 1,680,000         | 44,557,879 |           |           | 44,557,879 | 544,280                    | 81.9              |
| R2  | 11月より新電力会社のみ |                   | 624,263              | 8,123,825 | 23,060,000 | 0                    | 2,100,000         | 33,283,825 | 8,428,850 | 5,015,166 | 36,697,509 | 581,380                    | 63.1              |
| R3  | 新電力会社のみ      |                   | 622,673              | 8,587,071 | 25,090,000 | 0                    | 2,156,000         | 35,833,071 | 8,428,850 | 5,015,166 | 39,246,755 | 592,040                    | 66.3              |

# 接続件数に見合わない、当初からの維持管理費（減価償却費）の発生を抑える

新電力会社との契約による効果

【昨今の燃料費高騰により効果は減少しています】

| 処理場 | 電力会社         | 動力費<br>(税抜き) | 決算統計<br>10表1行49列<br>年間総処理量 | m <sup>3</sup> 単価 |
|-----|--------------|--------------|----------------------------|-------------------|
| H28 | 従来の電力会社のみ    | 8,434,728    | 496,210                    | 17.0              |
| H29 | 10月より新電力会社併用 | 8,986,011    | 503,960                    | 17.8              |
| H30 | 併用           | 9,417,909    | 523,450                    | 18.0              |
| R1  | 併用           | 8,947,589    | 544,280                    | 16.4              |
| R2  | 11月より新電力会社のみ | 8,123,825    | 581,380                    | 14.0              |
| R3  | 新電力会社のみ      | 8,587,071    | 592,040                    | 14.5              |

動力費を除くと、定置式脱水機の設置により、流入汚水量1m<sup>3</sup>あたり **26.1円** お得!!

# 接続件数に見合わない、当初からの維持管理費（減価償却費）の発生を抑える

## 脱水に係るコストの推移

