

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： 当別町下水道事業特別会計

事業名	公共下水道		
事業開始年月日	昭和52年9月1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*	当別町	職員数* (H19. 4. 1現在)	4人
構成団体名			

注1 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載し、「構成団体名」欄にその構成団体名を列記すること。

2 「職員数」欄には、当該事業に従事する全職員数を記載すること。

2 財政指標等

資本費	337円 (H18)	公営企業債現在高 (百万円)	6,774 (H18)
累積欠損金 (百万円)	0	利益剰余金又は積立金 (百万円)	0 (H18)
不良債務 (百万円)	0	財政力指数*	0.366 (H18)
資金不足比率 (%)	7.9	実質公債費比率* (%)	22.5 (H19)
		経常収支比率* (%)	93.0 (H18)

注 平成17年度（又は平成18年度）の公営企業決算状況調査、地方財政状況調査等の報告数値を記入すること。

なお、財政力指数、実質公債費比率及び経常収支比率は、当該事業の経営主体である地方公共団体の数値を記載し、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、その構成団体の各数値を加重平均したものを記載すること。（ただし、旧資金運用部資金及び旧簡易生命保険資金について対象としない財政力1.0以上の団体の区分については構成団体の中で最も低い財政力指数を記載すること。）

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等に関する法律（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、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 □にレを付けた上で内容を記載すること。

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	当別町下水道事業経営健全化計画
計画期間	平成19年度～平成23年度
計画策定責任者	当別町長 泉亭俊彦
既存計画との関係	「地方債同意等基準」第四の五の1に基づく「公営企業経営健全化計画」（計画期間：H18～H27）
公表の方法等	広報誌・ホームページ・議会での報告（委員会報告含む）
基本方針	<p>公共下水道事業については、繰上基準を上回る一般会計からの繰入れを繰り返し、それに頼った事業経営を続けてきた。</p> <p>平成17年度で初めて赤字決算となったことから、これを反省し、今後、類似都市との比較に基づく明確な経営見通し、適切な下水道使用料の設定、建設改良費等経費の節減を含めた計画性の高い企業経営の推進に努めていくため、平成23年度までの公営企業健全化計画を策定する。</p>

注 計画期間については、原則として平成19年度から23年度までの5か年とすること。

I 基本的事項（つづき）

5 繰上償還希望額等

（単位：百万円）

区 分		年利5%以上6%未満	年利6%以上7%未満	年利7%以上	合 計
旧資金運用部資金	繰上償還希望額	23	155	411	589
	補償金免除額	4	28	81	113
旧簡易生命保険資金	繰上償還希望額	79	108	0	187
公営企業金融公庫資金	繰上償還希望額	68	133	102	302

注 「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。

6 平成19年度末における年利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21年度末残高）	年利6%以上7%未満 （平成20年度末残高）	年利7%以上 （平成19年度末残高）	合 計
公 営 企 業 債	下水道事業	22,945	154,715	411,024	588,684
合 計 (A)		22,945	154,715	411,024	588,684
一 般 会 計 負 担 分 （再掲）	※上記のうち				
合 計 (B)		0	0	0	0
公営企業で負担するもの (A)-(B)		22,945	154,715	411,024	588,684

【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21年度末残高）	年利6%以上7%未満 （平成21年度末残高）	年利7%以上 （平成20年度9月期残高）	合 計
公 営 企 業 債	下水道事業	78,690	107,837	0	186,527
合 計 (A)		78,690	107,837	0	186,527
一 般 会 計 負 担 分 （再掲）	※上記のうち				
合 計 (B)		0	0	0	0
公営企業で負担するもの (A)-(B)		78,690	107,837	0	186,527

【公営企業金融公庫資金】

（単位：千円）

事業債名		年利5%以上6%未満 （平成20年度9月期残高）	年利6%以上7%未満 （平成20年度9月期残高）	年利7%以上 （平成19年度末残高）	合 計
公 営 企 業 債	下水道事業	64,489	118,294	101,437	284,220
	公営企業借換債		6,084		6,084
合 計 (A)		64,489	124,378	101,437	290,304
一 般 会 計 負 担 分 （再掲）	※上記のうち				
合 計 (B)		0	0	0	0
公営企業で負担するもの (A)-(B)		64,489	124,378	101,437	290,304

注1 地方債計画の区分ごとに記入すること。
注2 必要に応じて行を追加して記入すること。

II 財務状況の分析

区 分	内 容
財務上の特徴	<p>本町の下水道は西部地区と、町の中心機能を担う本町地区の2つに分かれている。昭和60年の本町地区の供用開始以来、資金不足に転じたことはなかったが、国の三位一体改革等により、地方交付税削減に伴う危機的町財政の中、一般会計からの繰入金の減少が必然となり、有収水量が伸びない中、これまでの施設の建設にかかった資本費の増大等により、平成17年度より赤字経営となっている。</p> <p>また、平成17年度に設置した「下水道事業運営委員会」での答申に基づき、受益者負担の原則から、平成18年10月から使用料を改定しているが、今後適時見直し、効率的な管理運営を検討する。</p>
経 営 課 題	<p>課 題 ① 料金水準の適正化</p> <p>下水道使用料金を平成18年10月から平均22.7%改定し、以後4年程度のサイクルで経営状況を判断しながら、料金改定を下水道事業運営委員会で検討する。</p> <p>課 題 ② 資本費投下の抑制</p> <p>道路改良・区画整理事業等に併せた計画的な管渠施工による工事費を抑制する。</p> <p>課 題 ③ 給与水準・定員管理の適正化</p> <p>平成17年度～平成19年度まで、部・課の統合及び適正な人事配置を実施。平成19年度には、期末・勤勉手当を45%を減額。</p> <p>課 題 ④ 経営の効率化</p> <p>処理場等の施設の維持管理において、負担が一時に集中しないよう改築更新工事も考慮しながら、長期的な計画を検討する。</p> <p>課 題 ⑤</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載すること。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、民間の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載する。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載すること。

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

（単位：百万円、％）

区 分		年 度										
		平成14年度 (計画前5年度) (決算)	平成15年度 (計画前4年度) (決算)	平成16年度 (計画前3年度) (決算)	平成17年度 (計画前々年度) (決算)	平成18年度 (計画前年度) (決算見込)	平成19年度 (計画初年度)	平成20年度 (計画第2年度)	平成21年度 (計画第3年度)	平成22年度 (計画第4年度)	平成23年度 (計画第5年度)	
収益的 収支	収益的 収入	1 総 収 益 (A)	447	423	436	318	335	391	383	332	338	357
		(1) 営 業 収 益 (B)	192	199	200	196	209	222	222	222	222	222
		ア 料 金 収 入	134	132	132	131	142	155	155	155	155	155
		イ 受 託 工 事 収 益 (C)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		ウ そ の 他	58	67	68	65	67	67	67	67	67	67
		うち雨水処理負担金	(58)	(67)	(68)	(65)	(67)	(67)	(67)	(67)	(67)	(67)
		(2) 営 業 外 収 益	255	224	236	122	126	169	161	110	116	135
	ア 他 会 計 繰 入 金	179	159	201	104	109	151	143	91	97	116	
	イ そ の 他	76	65	35	18	17	18	18	19	19	19	
	2 総 費 用 (D)	434	419	396	378	376	370	340	336	331	333	
	(1) 営 業 費 用	158	163	148	139	142	139	133	136	136	136	
	ア 職 員 給 与 費	48	53	43	32	29	20	20	23	23	23	
	うち退職手当	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	イ そ の 他	110	110	105	107	113	119	113	113	113	113	
(2) 営 業 外 費 用	276	256	248	239	234	231	207	200	195	197		
ア 支 払 利 息	250	241	233	227	220	217	194	187	182	184		
うち一時借入金利息	0	0	0	1	1	2	1	1	1	1		
うち雨水分	221	192	84	86	114	111	74	72	70	71		
うち汚水分	29	49	149	140	105	104	119	114	111	112		
イ そ の 他	26	15	15	12	14	14	13	13	13	13		
3 収 支 差 引 (A)-(D) (E)	13	4	40	△ 60	△ 41	21	43	△ 4	7	24		
資本的 収支	資本的 収入	1 資 本 的 収 入 (F)	754	699	628	747	775	740	599	651	632	602
		(1) 地 方 債	237	209	296	375	493	513	421	422	409	379
		(2) 他 会 計 補 助 金	290	313	172	205	117	63	70	122	116	117
		(3) 他 会 計 借 入 金	0	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	0
		(5) 国 (都 道 府 県) 補 助 金	218	170	152	157	155	157	102	102	102	102
		(6) 工 事 負 担 金	9	7	8	10	10	7	6	5	5	4
	(7) そ の 他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	2 資 本 的 支 出 (G)	764	706	666	710	734	753	633	643	630	626	
	(1) 建 設 改 良 費	492	399	343	343	360	360	220	220	220	220	
	うち職員給与費	6	8	9	11	10	8	8	8	8	8	
	(2) 地 方 債 償 還 金 (H)	272	307	323	367	374	393	413	423	410	406	
	(3) 他 会 計 長 期 借 入 金 返 還 金	0	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	0	
(5) そ の 他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
3 収 支 差 引 (F)-(G) (I)	△ 10	△ 7	△ 38	37	41	△ 13	△ 34	8	2	△ 24		

(単位:百万円, %))

区 分	年 度					平成19年度 (計画初年度)	平成20年度 (計画第2年度)	平成21年度 (計画第3年度)	平成22年度 (計画第4年度)	平成23年度 (計画第5年度)
	平成14年度 (計画前5年度) (決算)	平成15年度 (計画前4年度) (決算)	平成16年度 (計画前3年度) (決算)	平成17年度 (計画前々年度) (決算)	平成18年度 (計画前年度) (決算見込)					
収 支 再 差 引 (E)+(I) (J)	3	△ 3	2	△ 23	0	8	9	4	9	0
積 立 金 (K)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前 年 度 か ら の 繰 越 金 (L)	5	8	5	7	0	0	0	1	5	14
前 年 度 繰 上 充 用 金 (M)	0	0	0	0	16	16	8	0	0	0
形 式 収 支 (J)-(K)+(L)-(M) (N)	8	5	7	△ 16	△ 16	△ 8	1	5	14	14
翌 年 度 へ 繰 り 越 す べ き 財 源 (O)	0	0	0	0	0	0				
実 質 収 支 (N)-(O)	黒 字 (P)	8	5	7	0	0	1	5	14	14
	赤 字 (Q)	0	0	0	△ 16	△ 16	△ 8	0	0	0
赤 字 比 率 ($\frac{(Q)}{(B)-(C)} \times 100$)	0.0	0.0	0.0	△ 8.2	△ 7.7	△ 3.6	0.0	0.0	0.0	0.0
収 益 的 収 支 比 率 ($\frac{(A)}{(D)+(H)} \times 100$)	63.3	58.3	60.6	42.7	44.7	51.2	50.9	43.7	45.6	48.3
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	△ 16	△ 16	△ 8	0	0	0	0
営 業 収 益 - 受 託 工 事 収 益 (B)-(C) (S)	192	199	200	196	209	222	222	222	222	222
資 金 不 足 比 率 ((R)/(S)×100)	0.0	0.0	0.0	△ 8.2	△ 7.7	△ 3.6	0.0	0.0	0.0	0.0
積 立 金 現 在 高	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
企 業 債 現 在 高	6,644	6,606	6,612	6,638	6,774	6,911	6,936	6,953	6,971	6,963
うち建設改良費・準建設改良費に係るもの	6,644	6,606	6,612	6,638	6,774	6,911	6,936	6,953	6,971	6,963
うちその他に係るもの										

(2) 他会計繰入金

(単位:百万円)

区 分	年 度					平成19年度 (計画初年度)	平成20年度 (計画第2年度)	平成21年度 (計画第3年度)	平成22年度 (計画第4年度)	平成23年度 (計画第5年度)
	平成14年度 (計画前5年度) (決算)	平成15年度 (計画前4年度) (決算)	平成16年度 (計画前3年度) (決算)	平成17年度 (計画前々年度) (決算)	平成18年度 (計画前年度) (決算見込)					
収 益 的 収 支 分	237	226	269	169	176	218	210	158	164	183
うち基準内繰入金	78	85	84	81	81	80	81	80	80	80
うち基準外繰入金	159	141	185	88	95	138	129	78	84	103
うち料金収入に計上すべき繰入等										
うち赤字補てん的なもの	159	141	185	88	95	138	129	78	84	103
資 本 的 収 支 分	290	313	172	205	117	63	70	122	116	117
うち基準内繰入金	57	67	66	63	74	57	47	99	73	64
うち基準外繰入金	233	246	106	142	43	6	23	23	43	53
うち赤字補てん的なもの	233	246	106	142	43	6	23	23	43	53

(3) 経営指標等

(単位:%)

		平成14年度 (計画前5年度) (決算)	平成15年度 (計画前4年度) (決算)	平成16年度 (計画前3年度) (決算)	平成17年度 (計画前々年度) (決算)	平成18年度 (計画前年度) (決算見込)	平成19年度 (計画初年度)	平成20年度 (計画第2年度)	平成21年度 (計画第3年度)	平成22年度 (計画第4年度)	平成23年度 (計画第5年度)	
資金不足比率	(%) (再掲)	0.0	0.0	0.0	△ 8.2	△ 7.7	△ 3.6	0.0	0.0	0.0	0.0	
料金回収率*	(%)	26.5	25.8	22.1	19.8	21.7	23.9	24.2	24.0	24.6	24.7	
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)	63.3	58.3	60.6	42.7	44.7	51.2	50.9	43.7	45.6	48.3	
不良債務比率(法適用)又は 赤字比率(法非適用)	(%) (再掲)	0.0	0.0	0.0	△ 8.2	△ 7.7	△ 3.6	0.0	0.0	0.0	0.0	
繰入金比率	収益的収入分	(%)	53.0	53.4	61.7	53.1	52.5	55.8	54.8	47.6	48.5	51.3
	うち基準内繰入金	(%)	17.4	20.1	19.3	25.5	24.2	20.5	21.1	24.1	23.7	22.4
	うち基準外繰入金	(%)	35.6	33.3	42.4	27.7	28.4	35.3	33.7	23.5	24.9	28.9
	うち料金収入に計上すべき繰入等	(%)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	うち赤字補てん的なもの	(%)	35.6	33.3	42.4	27.7	28.4	35.3	33.7	23.5	24.9	28.9
	資本的収入分	(%)	38.5	44.8	27.4	27.4	15.1	8.5	11.7	18.7	18.4	19.4
	うち基準内繰入金	(%)	7.6	9.6	10.5	8.4	9.5	7.7	7.8	15.2	11.6	10.6
	うち基準外繰入金	(%)	30.9	35.2	16.9	19.0	5.5	0.8	3.8	3.5	6.8	8.8
	うち赤字補てん的なもの	(%)	30.9	35.2	16.9	19.0	5.5	0.8	3.8	3.5	6.8	8.8

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) 資金不足比率 (%)
 - 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
 - (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) 不良債務比率(又は赤字比率) (%) = 不良債務(又は実質赤字額) / (営業収益－受託工事収益) × 100
 - (8) 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(下水道事業にあっては使用料回収率)について記載すること。
- (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/㎡) = 給水収益 / 年間総有収水量(工業用水道事業にあっては料金算定に係るもの)
 - ※2 給水原価(円/㎡) = (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っ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

(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	平成18年10月から改定した現在の使用料は、平成16年度決算数値(使用料単価126円)を基に、使用料単価150円を目標に算出。 処理区域内人口・有収水量ともに、横ばい或いは微減傾向にある。しかし類似団体と比較しても、まだ使用料単価は低い状態にあり、今後汚水処理費の維持管理費のみだけでなく、資本費の回収にも努めていく。
2 他会計繰入金の見込み	平成19年度時点で一般会計からの繰入金は約280,000千円となっており、計画中(～平成23年度)は、同額で推移。
3 大規模投資の有無、資産売却等による収入の見込み	
4 その他収支見通し策定に当たって前提としたもの	

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。

2 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	具 体 的 内 容
1 行革推進法を上回る職員数の純減や人件費の総額の削減	
○ 地方公務員の職員数の純減の状況	定員管理計画については、集中改革プランにおいて町全体で管理 (進捗状況) H16町全体227名(内下水道6名)、H17町全体224名(内下水道5名)、H18町全体220名(内下水道6名) (達成見込み) H21町全体213名(内下水道4名) 「Ⅱ財務状況の分析」課題① 平成17年度 部の統合及び適正な人事配置 △1名(前年度比) 平成19年度 部の統合及び適正な人事配置 △2名(前年度比)
○ 給与のあり方	
◇ 国家公務員の給与構造改革を踏まえた給与構造の見直し、地域手当のあり方	「Ⅱ財務状況の分析」課題③ 給料表改定(H19～ △0.29%) 給与構造の見直し(H19～ 期末・勤勉手当△45%)
◇ 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	該当職員なし
◇ 退職時特昇等退職手当のあり方	「Ⅱ財務状況の分析」課題① 退職時特別昇給の廃止(H18～)
◇ 福利厚生事業のあり方	職員数の減少による北海道市町村共済組合負担金の減少
2 物件費の削減、指定管理者制度の活用等民間委託の推進やPFIの活用等	
○ 維持管理費等の縮減その他経営効率化に向けた取組	「Ⅱ財務状況の分析」課題④ 処理場で発生する汚泥の処理方法について、コスト削減・減量化を検討中。 管渠マンホール回りの舗装修繕について、簡易なものは職員が対応し、修繕費を削減。
○ 指定管理者制度の活用等民間委託の推進やPFIの活用	「Ⅱ財務状況の分析」課題④ 民間委託の実施(下水処理施設管理業務委託)

IV 経営健全化に関する施策（つづき）

項 目	具 体 的 内 容
3 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 <input type="checkbox"/> 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	「Ⅱ 財務状況の分析」課題① 下水道使用料金を平成18年10月から平均22.7%改定し、以後経営状況を判断しながら、料金改定を下水道事業運営委員会で検討する。
4 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 <input type="checkbox"/> 経営健全化や財務状況に関する情報公開 <input type="checkbox"/> 行政評価の導入	町全体で取り組んでいる行財政システム再構築プランの取組みの中で、下水道事業においても経営健全化や財務状況に関する情報を積極的に公開し、サービスの維持向上を目指していく。 広報、ホームページ及び議会に対する情報の公開を積極的に行う。 事務事業の再評価を適時行うことにより、簡素で効率的・効果的な事務事業の再構築を行う。
5 その他	

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が明らかとなるよう、Ⅱに付した課題番号を引用しつつ、記入すること。

2 上記に記入した各種施策のうち、当該取組の効果として改善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「年度別目標等」にその改善額を記入すること。なお、当該改善額が対前年度との比較により算出できない項目（資産売却収入・工事コスト縮減など）については、当該改善額の算出方法も併せて上記各欄に記入すること。

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

1 主な課題と取組み及び目標

課題	取組み及び目標
1 職員数の純減や人件費の総額の削減	定員管理計画については、集中改革プランにおいて町全体で管理（平成21年全職員数213名）。 給料表改定（H19～ △0.29%） 給与構造の見直し（H19～ 期末・勤勉手当△45%）
2 経営効率化や料金適正化による繰越欠損金の解消等	下水道使用料金を平成18年10月から平均22.7%改定し、以後経営状況を判断しながら、料金改定を下水道事業運営委員会で検討。
3 一般会計等からの基準外繰出しの解消等	基準外繰出しの多くを占める資本費への抑制を図るため、今後の経営状況・使用料の適正化を図る。
4 その他	

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。

2 必要に応じて行を追加して記入すること。

2 年度別目標等 ※ 次頁以下（1）から（5）までの各事業別様式を参考に、以下の考え方に沿って策定すること。

（各事業共通留意事項）

1. 次頁以下の各事業別様式は、「年度別目標」を策定するに当たって参考となるよう例示的な様式を示したものであり、2に掲げた項目以外は必ずしも全ての項目に記入を要するものではなく、各団体の各事業の状況にあわせて記入可能な項目のみ記入し又は独自の取組に応じた項目を立てて記入することは差し支えないものであること。
2. 各事業別様式は参考例示ではあるが、各様式中の「目標又は実績」欄の項目のうち、職員数、行政管理経費（人件費、物件費、維持補修費等）に該当する項目並びに累積欠損金比率及び企業債現在高は、年度別目標策定に際して必須項目とされているので漏れがないよう留意すること。なお、これらの項目のうち、職員数、行政管理経費については、各団体（事業）の取組状況に応じて、適宜、細分化（例：職員数→職種別に区分、正職員と臨時職員とを分離計上等）することは差し支えないこと。
3. 「目標又は実績」欄の項目中、「職員数」については、前年度との比較によりその増減数を各年度の「増減数」欄に計上するとともに、計画期間中の「増減数」の合計は「計画合計」欄に計上し、計画前5年間の「増減数」の合計は「計画前5年間実績」欄に計上すること。
4. 「目標又は実績」欄の項目の見直し施策実施に係る「改善額」は、原則として、当該見直し施策実施年度の前年度との比較により算出し、その改善効果がその後も継続するものとして、その後の各年度の改善額を計上すること。
5. 4による「改善額」が対前年度との比較により算出できない項目、その改善効果が単年度に限られる項目（資産売却益、工事コスト削減等）については、当該改善額のみ当該見直し施策の実施年度の「改善額」欄に計上すること。またその場合の改善額の算出方法について、Ⅳの当該施策に係る「具体的内容」欄に併せて記入すること。
6. 計画期間中に実施した見直し施策に係る「改善額」の合計については「計画合計」欄に計上すること。また、計画前5年間に実施した見直し施策に係る「改善額」の合計については「計画前5年間実績」欄に計上すること。
7. 「改善額 合計」欄及び「計画前5年間改善額 合計」欄には、それぞれの期間に係る人件費（退職手当以外の職員給与費）その他改善額を計上することが可能なものの合計（「計画合計」及び「計画前5年間実績」それぞれの合計）を記入すること。その際、同一項目に係る内訳に相当するものを重複計上することのないよう留意すること。
8. 「（参考）補償金免除額」欄に記入する「補償金免除額」とは、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（補償金免除（見込）額）であり、Ⅰの「5 繰上償還希望額等」に記入した「旧資金運用部資金」の「繰上償還希望額」に対応する「補償金免除額」の「合計」欄の額を転記すること。
9. 以上の他、各事業別様式において、記入を求められている経営指標その他の項目等については各事業別様式の指示（留意事項）に従うこと。
10. 必要に応じて行を追加して記入すること。

V 線上償還に伴う経営改革促進効果 (つづき)

2 年度別目標等

(5) 下水道事業

区分	目標又は実績	平成14年度 (計画前5年度) (決算)	平成15年度 (計画前4年度) (決算)	平成16年度 (計画前3年度) (決算)	平成17年度 (計画前々年度) (決算)	平成18年度 (計画前年度) (決算見込)	計画前5年間 実績	平成19年度 (計画初年度)	平成20年度 (計画2年度)	平成21年度 (計画3年度)	平成22年度 (計画4年度)	平成23年度 (計画5年度)	計画合計	
収入の確保	① 処理区域内人口(人)	13,316	13,322	13,320	13,400	13,326		13,324	13,322	13,320	13,318	13,316		
	A 増減	320	6	△ 2	80	△ 74	330	△ 2	△ 2	△ 2	△ 2	△ 2	△ 10	
	水洗便所設置済人口(人)	12,597	12,637	12,681	12,795	12,783		12,781	12,779	12,777	12,775	12,773		
	B 増減	601	40	44	114	△ 12	787	△ 2	△ 2	△ 2	△ 2	△ 2	△ 10	
	C 増減	2.3	0.3	0.3	0.3	0.4	3.6	0.0	0.1	0.0	0.1	0.0	0.2	
	D 増減	1,065,304	1,050,521	1,047,388	1,036,777	1,038,802		1,036,800	1,034,800	1,033,500	1,033,500	1,033,000		
	有収水量(㎡)	49,195	△ 14,783	△ 3,133	△ 10,611	2,025	22,693	△ 2,002	△ 2,000	△ 1,300	0	△ 500	△ 5,802	
	E 増減	125.7	125.8	126.3	126.1	136.9	13.9	149.5	149.8	150.0	150.0	150.0	150.0	
	使用料単価(円/㎡) (使用料収入/有収水量)	2.8	0.1	0.5	△ 0.2	10.8	13.9	12.6	0.3	0.2	0.0	0.0	0.1	13.2
	F 増減					22.7	0.0							0.0
② 料金改定率(%) (料金改定実施年度に記載)	98.3	97.8	97.7	97.3	96.9		96.9	96.9	96.9	96.9	96.9	96.9		
G 増減	△ 0.3	△ 0.5	△ 0.1	△ 0.4	△ 0.4	△ 1.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
③ 収納率(%)														
H 増減														
④ その他()							0						0	
経営の効率化	⑤ 職員1人当たりの営業収益(千円)	27,402.9	28,508.6	33,369.2	39,147.8	34,939.7		55,518.8	55,518.8	55,518.8	55,518.8	55,518.8		
	増減	2,476.0	1,105.7	4,860.6	5,778.6	△ 4,208.1	10,012.8	20,579.1	0.0	0.0	0.0	0.0	20,579.1	
	職員数(人)	7	7	6	5	6		4	4	4	4	4		
	増減	0	0	△ 1	△ 1	1	△ 1	△ 2	0	0	0	0	△ 2	
	I 増減	705,650	726,486	719,212	744,511	750,288		762,503	753,783	758,900	741,239	738,778		
	管理運営費(千円)	27,439	20,836	△ 7,274	25,299	5,777	72,077	12,215	△ 8,720	5,117	△ 17,661	△ 2,461	△ 11,510	
	⑤ 処理区域内人口1人当たりの管理運営費(千円) (I/A)	53.0	54.5	54.0	56.6	57.7		57.2	56.6	57.0	55.7	55.5		
	J 増減	0.8	1.5	△ 0.5	1.6	0.7	4.1	0.9	△ 0.6	0.4	△ 1.3	△ 0.2	△ 0.8	
	K 増減	473.9	487.6	571.2	638.2	629.9	195.5	625.1	619.2	624.2	609.6	607.9		
	⑤ 汚水処理原価(円/㎡) (汚水処理経費/有収水量)	39.5	13.7	83.6	67.0	△ 8.3	195.5	△ 4.8	△ 6.0	5.0	△ 14.5	△ 1.7	△ 22.0	
L 増減	108.6	110.0	105.3	129.6	123.4	10.7	587.9	582.3	587.0	573.3	571.7	448.3		
⑤ 汚水処理原価(維持管理費)(円/㎡) (汚水処理経費(維持管理費)/有収水量)	△ 4.1	1.4	△ 4.7	24.3	△ 6.2	10.7	464.5	△ 5.6	4.7	△ 13.7	△ 1.6	448.3		
⑥ その他()							0						0	
M 増減														
使用料回収率(%) (E/K×1,000)	26.5	25.8	22.1	19.8	21.7		23.9	24.2	24.0	24.6	24.7			
増減	△ 1.8	△ 0.7	△ 3.7	△ 2.3	2.0		2.2	0.3	△ 0.2	0.6	0.1			
累積欠損金比率(%)														
増減														
企業債現在高(百万円)	6,644	6,606	6,612	6,638	6,774		6,911	6,936	6,953	6,971	6,963			
増減	24	△ 38	6	26	136		137	25	17	18	△ 8			
収入の確保	使用料収入	134	132	132	131	142		155	155	155	155	155		
改善額						8	8	13	13	13	13	13	65	
①有収水量の増加							0						0	
②使用料の適正化						8	8	13	13	13	13	13	65	
③収納率の向上							0.0						0.0	
④その他()														
改善額							0						0	
経営の効率化	管理運営費	706	726	719	745	750		763	754	759	741	739		
うち職員給与と費中の退職手当を除いたもの	54	61	52	43	39		28	28	31	31	31	31		
改善額						15	28	11	11	8	8	8	46	
⑤職員給与と費の適正化						2	28	11	11	8	8	8	46	
維持管理費(上記以外)の適正化							0						0	
うち職員給与と費中の退職手当	0	0	0	0	0									
⑥(経営効率化・汚水処理費削減)								4	4	4	4	4		
改善額							0	4	4	4	4	4	16	
計画前5年間改善額 合計							36	改善額 合計					127	

○計画前年度において使用料単価150円/㎡(20㎡当たり3,000円)未満(処理原価が150円/㎡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載し、当該適正化による増収額を②に記載すること。

(参考) 補償金免除額 113

○「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。)

(収入の確保及び経営の効率化に向けた取組みについて)
平成18年10月から下水道使用料を22.7%改定。