

令和4年9月6日

第6回登米市上下水道事業運営審議会

下水道使用料対象経費の分解について



登米市上下水道部

1 経費分解基準

使用料対象経費を需要家費、固定費、変動費に分解するにあたり、登米市における経費分解基準を設定する。

経費分解基準は、「下水道使用料算定の基本的な考え方 2016 年版 公益社団法人日本下水道協会」の【資料 5】経費分解基準を元に、登米市の実情を加味して決定した。

次頁に経費分解基準を示す。

経費分解基準

款	項	目	節	固定的経費		変動的経費	根拠 (参照科目)
				需要家費	固定費	変動費	
下水道事業費用							
営業費用							
管渠費							
職員給与費							
光熱水費							
通信運搬費							
委託料							
汚水							
雨水							
賃借料							
修繕費							
路面復旧費							
動力費							
材料費							
公課費							
ポンプ場費							
光熱水費							
通信運搬費							
委託料							
汚水							
雨水							
修繕費							
動力費							
保険料							
処理場費							
職員給与費							
給料							
手当等							
法定福利費							
退職手当組合負担金							
賞与等引当金繰入額							
旅費							
備用品費							
燃料費							
光熱水費							
印刷製本費							
通信運搬費							
委託料							
汚水							
雨水							
手数料							
賃借料							
修繕費							
動力費							
会費負担金							
保険料							
公課費							
流域下水道管理運営費負担金							

款	項	目	節	固定的経費		変動的経費	根拠 (参照科目)
				需要家費	固定費	変動費	
			業務費				
			職員給与費				
			給料	100%			給料
			手当等	50%		50%	手当
			法定福利費		100%		法定福利費
			退職手当組合負担金		100%		負担金
			賞与等引当金繰入額	100%			賞与引当金繰入額
			旅費	50%		50%	旅費
			通信運搬費	50%		50%	通信運搬費
			委託料	100%			委託料
			総係費				
			職員給与費				
			給料		100%		給料
			手当等		50%	50%	手当
			法定福利費		100%		法定福利費
			退職手当組合負担金		100%		負担金
			賞与等引当金繰入額		100%		賞与引当金繰入額
			報酬		100%		報酬
			旅費		50%	50%	旅費
			報償費		100%		報償費
			備消費費		50%	50%	備消費費
			燃料費		50%	50%	燃料費
			光熱水費		50%	50%	光熱水費
			印刷製本費		50%	50%	印刷製本費
			通信運搬費		50%	50%	通信運搬費
			広告料		100%		普及宣伝費
			委託料	汚水	100%		委託料
				雨水			(対象外)
			手数料		100%		手数料
			賃借料		100%		賃借料
			修繕費		50%	50%	修繕費
			研修費		100%		研修費
			食糧費		50%	50%	雑費
			厚生費		100%		厚生費
			会費負担金		100%		負担金
			保険料		100%		保険料
			公課費		100%		公課費
			補助金		100%		補助交付金
			貸倒引当金繰入額		100%		貸倒引当金繰入額
			減価償却費				(対象外)
			資産減耗費				(対象外)
			営業外費用				
			支払利息及び企業債取扱諸費				
			企業債利息				(対象外)
			その他借入金利息				(対象外)
			雑支出				
			その他雑支出		50%	50%	雑費

2 使用料対象経費の分解

使用料対象経費を、経費分解基準を元に需要家費、固定費、変動費に分解する。
次表に分解後の使用料対象経費のまとめを、次頁に分解後の節別使用料対象経費を示す。

➤ 分解後の使用料対象経費

(単位：千円；税抜)

款	項	目	節	固定的経費		変動的経費	計
				需要家費	固定費	変動費	
			下水道事業費用	247,256	2,983,659	733,871	3,964,786
			営業費用	247,256	2,983,659	733,871	3,964,786
			管渠費	0	203,386	162,240	365,626
			ポンプ場費	0	16,140	21,392	37,532
			処理場費	0	2,376,084	474,130	2,850,214
			流域下水道管理運営費負担金	0	42,705	42,705	85,410
			業務費	247,256	8,060	3,995	259,311
			総係費	0	337,284	29,409	366,693
			減価償却費				0
			資産減耗費				0
			営業外費用	0	0	0	0
			支払利息及び企業債取扱諸費				0
			雑支出	0	0	0	0

※ 減価償却費、資産減耗費及び支払い利息は今回の経費対象外。

分解後の使用料対象経費

(単位：千円；税抜)

款	項	目	節	固定的経費		変動的経費	計
				需要家費	固定費	変動費	
			下水道事業費用	247,256	2,983,659	733,871	3,964,786
			営業費用	247,256	2,983,659	733,871	3,964,786
			管渠費	0	203,386	162,240	365,626
			職員給与費	0	0	0	0
			光熱水費	0	6,358	6,358	12,716
			通信運搬費	0	14,904	14,903	29,807
			委託料	0	179,772	0	179,772
			汚水	0	0	0	0
			雨水	0	0	0	0
			賃借料	0	2,272	0	2,272
			修繕費	0	0	0	0
			路面復旧費	0	0	32,973	32,973
			動力費	0	0	102,354	102,354
			材料費	0	0	5,652	5,652
			公課費	0	80	0	80
			ポンプ場費	0	16,140	21,392	37,532
			光熱水費	0	80	80	160
			通信運搬費	0	328	328	656
			委託料	0	15,636	0	15,636
			汚水	0	0	0	0
			雨水	0	0	0	0
			修繕費	0	0	0	0
			動力費	0	0	20,984	20,984
			保険料	0	96	0	96
			処理場費	0	2,376,084	474,130	2,850,214
			職員給与費	0	145,547	18,802	164,349
			給料	0	89,337	0	89,337
			手当等	0	18,802	18,802	37,604
			法定福利費	0	11,906	0	11,906
			退職手当組合負担金	0	25,502	0	25,502
			賞与等引当金繰入額	0	13,016	0	13,016
			旅費	0	54	54	108
			備用品費	0	544	544	1,088
			燃料費	0	404	404	808
			光熱水費	0	5,871	5,870	11,741
			印刷製本費	0	342	342	684
			通信運搬費	0	2,800	2,800	5,600
			委託料	0	2,023,690	0	2,023,690
			汚水	0	0	0	0
			雨水	0	0	0	0
			手数料	0	53,984	0	53,984
			賃借料	0	108	0	108
			修繕費	0	127,466	127,466	254,932
			動力費	0	0	317,848	317,848
			会費負担金	0	448	0	448
			保険料	0	1,370	0	1,370
			公課費	0	440	0	440
			流域下水道管理運営費負担金	0	42,705	42,705	85,410

(単位：千円；税抜)

款	項	目	節	固定的経費		変動的経費	計
				需要家費	固定費	変動費	
			業務費	247,256	8,060	3,995	259,311
			職員給与費	22,331	8,060	3,637	34,028
			給料	18,693	0	0	18,693
			手当等	3,638	0	3,637	7,275
			法定福利費	0	2,816	0	2,816
			退職手当組合負担金	0	5,244	0	5,244
			賞与等引当金繰入額	2,852	0	0	2,852
			旅費	18	0	18	36
			通信運搬費	340	0	340	680
			委託料	221,715	0	0	221,715
			総係費	0	337,284	29,409	366,693
			職員給与費	0	189,007	22,658	211,665
			給料	0	112,144	0	112,144
			手当等	0	22,659	22,658	45,317
			法定福利費	0	22,139	0	22,139
			退職手当組合負担金	0	32,065	0	32,065
			賞与等引当金繰入額	0	16,202	0	16,202
			報酬	0	584	0	584
			旅費	0	658	658	1,316
			報償費	0	14,888	0	14,888
			備用品費	0	1,715	1,715	3,430
			燃料費	0	480	480	960
			光熱水費	0	1,264	1,264	2,528
			印刷製本費	0	1,105	1,105	2,210
			通信運搬費	0	1,513	1,513	3,026
			広告料	0	1,908	0	1,908
			委託料				
			汚水	0	69,108	0	69,108
			雨水	0	0	0	0
			手数料	0	3,646	0	3,646
			賃借料	0	4,298	0	4,298
			修繕費	0	0	0	0
			研修費	0	632	0	632
			食糧費	0	16	16	32
			厚生費	0	964	0	964
			会費負担金	0	2,612	0	2,612
			保険料	0	52	0	52
			公課費	0	0	0	0
			補助金	0	24,200	0	24,200
			貸倒引当金繰入額	0	2,432	0	2,432
			減価償却費				
			資産減耗費				
			営業外費用				
			支払利息及び企業債取扱諸費				
			企業債利息				
			その他借入金利息				
			雑支出	0	0	0	0
			その他雑支出	0	0	0	0

