

## 下水道財務会計システムにおける管理区分について

### 1. 概要

本市下水道事業の支出について、事業区分（公共下水道・特定環境保全公共下水道・農業集落排水・地域下水道・公設浄化槽）及び予算科目（款・項・目・節・細節）のそれぞれに対して、以下の管理区分において管理する。

- ①雨 水：雨水処理事業に係る支出（雨水処理負担金等にあたるもの）
- ②汚 水：雨水処理事業以外に係る支出（さらに以下に分類して管理 ※主要なものを例示）
  - ・汚 水：下水道使用料等にあたるもの（有収水量に係るもの）
  - ・不明水：一般会計負担金にあたるもの（有収水量以外に係るもの）
  - ・高 度：一般会計負担金にあたるもの（高度処理等に係るもの）
  - ・水 質：一般会計負担金にあたるもの（水質管理に係るもの） 等

なお、各管理区分について、財源（他会計負担金・他会計補助金等）が割り当てられ、予算編成・決算にあたっては管理区分に対応する財源比率（別紙1参照）に応じた財源の充当処理を実施する。

### 2. 運用方法（別紙2参照）

#### （予算編成）

- ①事業区分・予算科目（細節）毎に予算額を設定
- ②当該年度の予算用として細節単位の財源比率を設定し、予算額を財源比率（予算）で案分計算
- ③案分した予算額を事業毎・予算科目毎等に集計し、財源の充当処理を実施

#### （支出負担行為・支出命令）

- ④工事・業務委託等の支出案件毎に事業区分・予算科目（細節まで）・支出額を設定
- ⑤予算科目（節単位）で予算の有無を確認し、支出負担行為書を出力する。

なお、複数の事業・科目にまたがる支出案件については、1案件に対して事業・科目毎の複数の支出負担行為を実施するが、決算時点の実績を基に案分計算する案件（人件費等）は事業・科目を仮設定し、決算時に振替処理により精算する。

#### （決算）

- ⑥当該年度の決算用として細節単位の財源比率を設定し、支出実績を財源比率（決算）で案分計算
- ⑦案分した支出額を事業毎・予算科目毎等に集計し、財源の充当処理を実施

財源比率一覧表（例）

予算科目					財源比率（一部抜粋）[%]					備考
款	項	目	節	細節	雨水	汚水	不明水	水質	高度	
下水道事業費用（3条）	営業費用	各目共通	各節共通	一般	65	35	0	0	0	
				雨水	100	0	0	0	0	
				汚水（高度以外）	0	100	0	0	0	
				合流	25	75	0	0	0	
				その他	50	50	0	0	0	
		南蒲生浄化センター費	各節共通	汚水（不明水）	93.7	6.1	0.2	0	0	不明水該当科目に設定（施設毎）
		広瀬川浄化センター費	各節共通	水質管理関連	0	50	0	50	0	水質管理に関連する支出に設定
				汚水（高度）	0	77	0	0	23	高度処理に関連する支出に設定
		ポンプ場費のみ	各節共通	五ツ谷	16	84	0	0	0	大規模なポンプ場施設については、当該年度の稼働実績を基に、個別に財源比率（雨汚水比率）を設定する。その他のポンプ場施設については上記の細節から選択して設定する。
				澱	30	70	0	0	0	
				郡山	15	85	0	0	0	
				葛巻	40	60	0	0	0	
				梅田川第一	80	20	0	0	0	
				長町第一	85	15	0	0	0	
資本的支出（4条）	建設改良費	各目共通	各節共通	一般	65	35	—	0	0	固定資産台帳の登録において、各資産に対して細節と同様の区分（雨汚水区分）を設定し、資産毎の減価償却費を区分に対応する財源比率に応じて案分計算する。  「汚水（高度）」については、高度処理施設毎に別途、詳細な内訳を計算する。
				雨水	100	0	—	0	0	
				汚水（高度以外）	0	100	—	0	0	
				合流（管きょ関連）	60	40	—	0	0	
				合流（ポンプ場関連）	75	25	—	0	0	
				合流（処理場関連）	37	63	—	0	0	
				合流（AMS）	40	60	—	0	0	
				合流（その他）	60	40	—	0	0	
				汚水（高度）	0	0	—	0	100	

## 財源充当処理概要

(予算編成)

事業区分	予算科目					予算額	財源比率（細節に対応・予算用）					案分金額（予算額×財源比率）				
	款	項	目	節	細節		雨水	汚水	不明水	水質	高度	雨水	汚水	不明水	水質	高度
公共	3 条	営業費用	ポンプ場費	委託費	一般	1,000	65	35	0	0	0	650	350	0	0	0
				工事費	汚水(不明水)	2,000	93.7	6.1	0.2	0	0	1,874	122	4	0	0
			総係費	備消耗品費	その他	1,500	50	50	0	0	0	1,500	0	0	0	0
公共	4 条	建設改良費	ポンプ場	委託費	一般	3,000	65	35	—	0	0	1,950	1,050	—	0	0
			建設費	工事費	合流(その他)	5,000	60	40	—	0	0	3,000	2,000	—	0	0
			建設諸費	備消耗品費	—	200	100	0	—	0	0	200	0	—	0	0
①予算科目毎に予										合計		8,974	3,522	4	0	0

②細節毎に予算用の財源比率を設定，予算額を案分計算

③財源毎に予算額を集計し，財源充当（事業・科目別）

(支出負担行為・支出命令)

負担行為日	支出件名	事業区分	予算科目					支出額	「節」単位での予算管理		
			款	項	目	節	細節		当初予算額	支出済額	予算残高
R00/04/XX	工事・委託等①	公共	01	01	01	01	01	1,000	10,000	0	9,000
R00/05/XX	工事・委託等②	公共	01	01	01	01	02	2,000	10,000	1,000	7,000
R00/06/XX	工事・委託等③	地域	01	01	01	01	02	1,500	10,000	3,000	5,500
R00/06/XX	工事・委託等④	農集	01	01	01	02	01	3,000	20,000	0	17,000

④支出案件毎に事業区分・予算科目・支出額を設定

⑤節単位で予算残高を確認し，支出負担行為書出力

(決算)

支出件名	事業区分	予算科目					支出額	財源比率 (細節に対応・決算用)					案分金額 (予算額×財源比率)				
		款	項	目	節	細節		雨水	汚水	不明水	水質	高度	雨水	汚水	不明水	水質	高度
工事・委託等①	公共						1,000	65	35	0	0	0	650	350	0	0	0
工事・委託等②	公共						2,000	93.7	6.1	0.2	0	0	1,874	122	4	0	0
工事・委託等③	地域						1,500	100	0	0	0	0	1,500	0	0	0	0
工事・委託等④	農集						3,000	0	100	0	0	0	0	3,000	0	0	0
合計											公共	2,524	472	0	0	0	0
											地域	1,500	0	0	0	0	0
											農集	0	3,000	0	0	0	0
											浄化槽	0	0	0	0	0	0
											総計	4,024	3,472	0	0	0	0

⑥細節毎に決算用の財源比率を設定，支出実績を案分計算

⑦事業・予算科目毎に財源別の支出実績を集計