

経営戦略（改定案）に係る評価方法について

1 経緯

経営戦略の改定により「財務面」及び「事業面」の目標値を設定することとなったため、評価方法の見直しを行う。

2 概要

| 現行 | 改定後 |
|--|--|
| 経営面、事業面の両面から評価 | 財務面と事業面の両面から評価 |
| (1) 経営面に係る評価 | (1) 財務面に係る評価 |
| 経営指標を用いて計画値（予算値）と決算値を比較し、指標毎に達成度を評価 | 各年度の決算値をもとに、 ① 具体的な数値目標の達成状況 ② 経営指標を用いた経営の安全性や健全性を評価 |
| (2) 事業面に係る評価 | (2) 事業面に係る評価 |
| 各年度の決算値をもとに、 ① 計画業務量（年度毎に設定）の達成度 ② 事業の取組実績等の状況を評価 → (1) と (2) から総合的に達成度を評価（年度毎） | 各年度の実績値をもとに、 ① 計画業務量等の事業実施目標のほか、職員の取組に対する成果指標等の達成状況 ② 事業の取組実績等の状況を評価 |
| | (3) 総合評価 |
| | (1) と (2) から総合評価（年度毎） |

3 「評価の方法」の見直し

別添のとおり

令和3(2021)年度決算と経営戦略収支計画比較

会計名:〇〇事業

(単位:百万円、収益の収支は税抜表示、資本的収支は税込表示)

| | | | a)計画額 | 予算額 | b)決算額 | b-a | 備 考 |
|------------|------------|--------|-------|-----|-------|-----|-----|
| 収益的 収 支 | 収 入 | 料金収入 | | | | 0 | |
| | | その他収入 | | | | 0 | |
| | | (計) | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 支 出 | 人件費 | | | | 0 | |
| | | 減価償却費 | | | | 0 | |
| | | 修繕費 | | | | 0 | |
| | | その他支出 | | | | 0 | |
| | (計) | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| | 経 常 損 益 | | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 剰余金(欠損金)残高 | | | | / | | 0 |
| 資本的 収 支 | 収 入 | 借入金 | | | | 0 | |
| | | その他収入 | | | | 0 | |
| | | (計) | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | 支 出 | 建設改良費 | | | | 0 | |
| | | 借入金償還金 | | | | 0 | |
| | | その他支出 | | | | 0 | |
| | | (計) | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 差 引 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 借入金残高 | | | | / | | 0 | |

※剰余金(欠損金)残高は平成28年度からの積み上げによる。(剰余金の処分は考慮しない)

〇〇事業 目標の達成状況

1 財務面に係る評価

(1) 目標の達成状況

| | |
|---------|------------------------------------|
| | 【目標】 ○○○○○○○○○○○○○○○○○○○ |
| 決算(累計)値 | |
| 評価 | A、B、C |
| 評価に係る説明 | |

(2) 経営状況(経営指標等による)


| | 経営資本 営業利益率 <small>・経営資本で、どれだけの営業利益を上げたかで、高いほど良好</small> | 営業収支比率 <small>・営業活動の能率で、高いほど良好</small> | 経常収支比率 <small>・経常的な企業活動の効率性で、高いほど良好</small> | 自己資本 構成比率 <small>・総資本に対する自己資本の割合で、高いほど経営基盤は安定</small> | 流動比率 <small>・短期的な支払能力で、高いほど経営基盤は安定</small> |
|---------|---|---|--|---|---|
| | (単位: %) | | | | |
| 前年度決算値 | | | | | |
| 当年度決算値 | | | | | |
| 評価 | A、B、C | | | | |
| 評価に係る説明 | | | | | |

2 事業面に係る評価

(1) 目標の達成状況

| | | | |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| | ○○○○○○○○○○○○ | ○○○○○○○○○○○○ | ○○○○○○○○○○○○ |
| 目 標 値 | R3年度 | | |
| 実績(累計)値 | R3年度 | | |
| 評価 | A、B、C | A、B、C | A、B、C |
| 評価に係る説明 | | | |

(2) ○○事業の取組実績等

| 経営方針 | 令和3(2021)年度の取組実績 |
|---|------------------|
| ハード・ソフト 両面の強化 | |
| 収益の確保とコスト 縮減による財務 基盤の強化 | |
| 組織力の強化 | |
| 事業利益等を活用 した地域貢献 | |
| SDG s 達成への貢献  | |

| 備 考 | 令和4(2022)年度の取組予定 |
|-----|------------------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

3 総合評価

(〇〇事業)

| | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------|
| 自己評価等 | | | | | | |
| 1 財務面に係る評価 (1) 目標の達成状況 ・ (2) 経営状況(経営指標等による) ・ 2 事業面に係る評価 (1) 目標の達成状況 ・ (2) 事業の取組実績等 ・ | | | | | | 評価 |
| | | | | | | A、B、C |
| 評価委員会の評価等 | | | | | | |
| | | | | | | 評価 |
| | | | | | | |
| | 令和3年度 (2021) | 令和4年度 (2022) | 令和5年度 (2023) | 令和6年度 (2024) | 令和7年度 (2025) | |
| 自己評価 | | | | | | |
| 評価委員会の評価 | | | | | | |

| |
|--------------|
| 今後の取組課題・改善点等 |
| |

○ 財務面に係る目標の達成状況

| 【目標】 | | 令和2年度 (2020) | 令和3年度 (2021) | 令和4年度 (2022) | 令和5年度 (2023) | 令和6年度 (2024) | 令和7年度 (2025) |
|---|---------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| R3～7年度の 合計で10億円 の経常利益を 計上 (百万円) | 決算(累計)値 | | | | | | |
| | 評価 | | A、B、C | | | | |

○ 経営状況(経営指標)の推移

(単位: %)

| | | 令和2年度 (2020) | 令和3年度 (2021) | 令和4年度 (2022) | 令和5年度 (2023) | 令和6年度 (2024) | 令和7年度 (2025) |
|-------------------|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 経営資本 営業 利益率 | 決 算 値 | | | | | | |
| 営業収支 比率 | 決 算 値 | | | | | | |
| 経常収支 比率 | 決 算 値 | | | | | | |
| 自己資本 構成比率 | 決 算 値 | | | | | | |
| 流動比率 | 決 算 値 | | | | | | |
| 評 価 | | | A、B、C | | | | |

○ 事業面に係る目標の達成状況

| | | 令和2年度 (2020) | 令和3年度 (2021) | 令和4年度 (2022) | 令和5年度 (2023) | 令和6年度 (2024) | 令和7年度 (2025) | |
|-----------------------------|-------|-----------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--|
| 年間供給 電力量 (MWh) | 目 標 値 | | 183,000 | 186,000 | 221,000 | 223,000 | 245,000 | |
| | 実 績 値 | | | | | | | |
| | 評 価 | | A、B、C | | | | | |
| 各発電所 の事故・故 障等停止 時間 | 目 標 値 | | 72h/年以内 | 72h/年以内 | 72h/年以内 | 72h/年以内 | 72h/年以内 | |
| | 実 績 値 | | | | | | | |
| | 評 価 | | A、B、C | | | | | |
| 一般会計 への繰出 (百万円) | 目 標 値 | | R3～7年度で合計3.5億円を繰り出し | | | | | |
| | 累 計 値 | | | | | | | |
| | 評 価 | | A、B、C | | | | | |

○ 収支の状況(○○事業)

(単位:百万円)

| | | | 令和2年度 (2020) | 令和3年度 (2021) | 令和4年度 (2022) | 令和5年度 (2023) | 令和6年度 (2024) | 令和7年度 (2025) |
|------------|-----------|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 収益的 収支 | 収入 | 料金 収入 | 計 画 額 | | | | | |
| | | | 予 算 額 | | | | | |
| | | | 決 算 額 | | | | | |
| | | その他 収入 | 計 画 額 | | | | | |
| | | | 予 算 額 | | | | | |
| | | | 決 算 額 | | | | | |
| | 支出 | 人件費 | 計 画 額 | | | | | |
| | | | 予 算 額 | | | | | |
| | | | 決 算 額 | | | | | |
| | | 減価 償却費 | 計 画 額 | | | | | |
| | | | 予 算 額 | | | | | |
| | | | 決 算 額 | | | | | |
| | | 修繕費 | 計 画 額 | | | | | |
| | | | 予 算 額 | | | | | |
| | | | 決 算 額 | | | | | |
| その他 支出 | 計 画 額 | | | | | | | |
| | 予 算 額 | | | | | | | |
| | 決 算 額 | | | | | | | |
| 経常損益 | | 計 画 額 | | | | | | |
| | | 予 算 額 | | | | | | |
| | | 決 算 額 | | | | | | |
| 剰余金(欠損金)残高 | | | | | | | | |
| 資本的 収支 | 収入 | 借入金 | 計 画 額 | | | | | |
| | | | 予 算 額 | | | | | |
| | | | 決 算 額 | | | | | |
| | | その他 収入 | 計 画 額 | | | | | |
| | 予 算 額 | | | | | | | |
| | 決 算 額 | | | | | | | |
| | 支出 | 建設 改良費 | 計 画 額 | | | | | |
| | | | 予 算 額 | | | | | |
| | | | 決 算 額 | | | | | |
| | | 借入 償還金 | 計 画 額 | | | | | |
| | | | 予 算 額 | | | | | |
| | | | 決 算 額 | | | | | |
| | その他 支出 | 計 画 額 | | | | | | |
| | | 予 算 額 | | | | | | |
| | | 決 算 額 | | | | | | |
| 差引 | | 計 画 額 | | | | | | |
| | | 予 算 額 | | | | | | |
| | | 決 算 額 | | | | | | |
| 借入金残高 | | | | | | | | |

※剰余金(欠損金)残高は平成28年度からの積み上げによる。(剰余金の処分は考慮しない)

【経営指標の算出方法】

1 経営資本営業利益率

経営に充てた資本により、どれだけ営業利益を上げたかを表し、高いほど収益性が良い。

$$\text{(営業収益－営業費用)} \div \text{経営資本} \times 100$$

※経営資本＝{期首（総資産－建設仮勘定－投資）＋期末（総資産－建設仮勘定－投資）} ÷ 2

2 営業収支比率

経営活動の成否を判断する営業活動の能率を表し、高いほど収益性が良い。

$$\text{営業収益} \div \text{営業費用} \times 100$$

3 経常収支比率

経常的に行われる営業活動と財務活動を含めた企業活動の効率性を表し、高いほど良い。

$$\text{(営業収益＋営業外収益)} \div \text{(営業費用＋営業外費用)} \times 100$$

4 自己資本構成比率

総資本に対する自己資本の割合であり、この割合が高いほど財務基盤は安定している。

$$\text{(資本金＋剰余金＋繰延収益)} \div \text{(資本金＋剰余金＋繰延収益＋固定・流動負債)} \times 100$$

5 流動比率

短期的（1年以内）な支払能力を表しており、高いほど財務基盤は安定している。

$$\text{流動資産} \div \text{流動負債} \times 100$$

【評価の方法】

1 財務面に係る評価

- ① 5か年合計での経常利益確保を目標とするもの
→各年度の計画値と決算値を比較する。ただし、経常損失の場合はA評価しない。
- ② 毎期、経常利益確保を目標とするもの
→毎期の目標値と決算値を比較する。

| 区分 | 評 価 |
|----|----------|
| A | 目標達成 |
| B | 目標を若干下回る |
| C | 目標を下回る |

2 経営指標を用いた経営状況

各指標を基に総合的に判断する。

| 区分 | 評 価 |
|----|-------|
| A | 良好 |
| B | 概ね良好 |
| C | 改善が必要 |

3 事業面に係る評価

- ① 5か年合計での達成を目標とするもの
→各年度の計画値と実績値を比較する。
- ② 毎期設定した計画業務量等の達成を目標とするもの
→毎期の目標値と実績値を比較する。

| 区分 | 評 価 |
|----|----------|
| A | 目標達成 |
| B | 目標を若干下回る |
| C | 目標を下回る |

4 総合評価

1をベースに、2、3及び事業の取組実績等を勘案して総合的に評価する。

| 区分 | 評 価 |
|----|-----------------|
| A | 目標達成 |
| B | 一部未達成だが、概ね目標どおり |
| C | 目標を下回る |