

(참고 1)

하수도 원가정보 공개 양식

□ 하수도 요금정보 : 하수처리총괄원가 및 부과단가

(단위: 원/톤)

구 분	하수처리 총괄원가(A)	부과단가 (B)	현실화율 (B/A, %)	요금인상요 인((A-B)/B,%)
2009년	1,962.7	298.1	15.1	558.3
2010년	1,972.6	306.2	15.5	544.1
2011년	2,020.2	300.1	14.8	572.9
2012년	1,825.8	302.9	16.6	502.6

□ 연도별 자원부족액 현황

(단위: 억 원/년)

구 분		2009년	2010년	2011년	2012년	2013년 (예산)
수익 (1)	총수익	35.4	36.6	36.5	38.4	37
	하수도 사용료	29	30.7	30	31	30.5
	기타영업수익	0.6	0.6	1.4	2.3	2.2
	영업외 수익	5.8	5.3	5.1	5.1	4.3
비용 (2)	총비용	32.2	31.7	35.7	37.5	35.6
	영업비용	32.2	31.7	35.8	37.5	35.6
	영업외비용	-	-	-	-	-
A. 운영재원부족액(2-1)		3.2	4.9	0.8	0.9	1.4
B. 차입금상환액		-	-	-	-	-
C. 시설투자액		112.7	122.5	72.8	38.3	94.4
D. 자원부족액(A+B+C)		115.9	127.4	73.6	39.2	95.8

□ 연도별 자원 부족액 총당실적 및 계획

(단위: 억 원/년)

구 분		총당 실적				2013 (예산)
		2009	2010	2011	2012	
재원부족액		115.9	127.4	73.6	39.2	95.8
총당 실적 및 계획	계	154.4	163.2	104.9	75.1	126
	전기말이월금 ^{주1)}	26.9	38.9	40.1	30	27.9
	국고(시·도) 보조금	109.4	112.8	49.9	8.4	73.2
	타회계전입금	4.1	3.7	3.5	25.6	12.9
	지방채 발행	-	-	-	-	-
	원인자 부담금	14	7.8	11.4	11.1	12
	기부금	-	-	-		-
	기타 자본적수입	-	-	-		-
요금인상 계획 ^{주2)}	인상수익총액					
	부과단가(원/톤)	298.1	306.2	300.1	302.9	
	인상율					

주1) 전기말이월금은 순세계잉여금과 이월재원총당액을 포함

주2) 요금인상계획은 재원부족액 총당을 위해 기준연도 이후의 향후 인상계획을 통한 인상 수익총액 등을 작성하는 것임.

□ 2012회계연도 집행실적(예시 : 비공기업 세입·세출 결산명세서)

세입·세출 결산명세서

(2012년 1월 1일 ~ 2012년 12월 31일)

(단위 : 원)

구 분	금 액	비 고
세 입		
1. 하수도사용료수익	3,109,186,070	
2. 이자수익	58,117,963	
3. 일반회계 전입금 수익	419,359,930	
4. 기타영업수익	233,355,110	
5. 기타영업외수익	38,036,445	
5. 국도비 보조금	843,000,000	
6. 일반회계 건설보조금	2,561,000,000	
7. 원인자부담금	1,116,464,880	
8. 차입금		
9. 기타자본수익	4,015,124,363	이월액+전기손익수정이익
세입 합계	12,393,644,761	
세 출		
1. 인력운영비	1,374,780,280	
2. 일반운영비	1,132,164,120	일반운영비+여비+업무추진비
3. 연구개발비	61,680,800	
4. 약품, 재료비	160,357,970	
5. 동력비	718,018,930	
6. 민간위탁비		
7. 수선교체비		
8. 경상이전	317,783,930	
9. 차입금 이자상환		
10. 기타비용		
11. 시설비 및 시설부대비	4,286,603,410	
12. 차입금 원금상환		
13. 기타자본적지출	354,004,980	민간자본이전+공기구비품
세출 합계	8,405,394,420	

※ 세출항목에는 일반하수행정 및 하수처리장 운영관련비용도 모두포함.

(참고 2)

총괄원가계산서 작성방법

(2011 사업연도지방공기업 결산지침(행정안전부))

<총괄원가산정방식>

(영업비용+자본비용+영업외비용)-(기타영업수익+영업외수익)

○ 급수수익, 하수도사용료수익(하수도)

⇒ 손익계산서의 급수수익(타 자치단체 원·정수판매수익 포함),
하수도사용료수익

○ 영업비용

⇒ 손익계산서의 영업비용 중 급수공사비를 제외한 금액

- 인력운영비, 동력비, 일반재료비, 원·정수구입비 : Ⅲ. 결산
부속명세서, 13. 세출예산 성질별 결산상 금액

- 약품비 : IV. 재무제표 부속명세서, 4. 저장품명세서상 약품류
감소액

※ 약품비의 경우 약품구입량이 아니라 투입량임

- 수선교체비 : Ⅲ. 결산부속명세서, 13. 세출예산 성질별 결산상 금
액) 및 IV. 재무제표 부속명세서, 4. 저장품명세서상 교체계량비 수
불차이

※ 수탁공사비 제외

- 시설장비유지비 : Ⅲ. 결산부속명세서, 13. 세출예산 성질별 결산
상 금액 및 II. 예산결산보고서, 5. 자본예산결산보고서, 나. 자
본적지출의 가동설비자산 채무확정액중 가동설비자산 취득명
세서상 자산취득으로 계상된 금액을 제외한 금액(수익적지출

대체액)으로 하되, 기타 조정된 금액이 있을 경우는 그 조정된 금액으로 반영(주요결산항목 회계처리요령 2와 5 참조)

- 경상이전 : III. 결산부속명세서, 13. 세출예산 성질별 결산상 금액
- 감가상각비 : IV. 재무제표 부속명세서, 7. 가동설비자산명세서상 감가상각누계액의 당기증가액 및 11. 무형자산명세서상 당기상각액의 합계

※ 단, 가동중지중인 운휴자산에 대한 감가상각비는 영업외비용에 계상

- 일반운영비, 여비, 업무추진비, 연구개발비 : III. 결산부속명세서, 13. 세출예산 성질별 결산상 금액
- 기타영업비용 : 손익계산서 영업비용(급수공사비 제외)에서 위항의 금액합계를 공제한 금액

○ 자본비용

⇒ 타인자본비용+자기자본보수

- 타인자본비용(이자비용) : 손익계산서상 영업외비용의 이자비용(기업채취급제비 제외)
- 자기자본보수 : 요금기저×자기자본비율×적정투자보수율

① 2011년도 적정투자보수율을 4.76%로 정함(2011년도 6.0%)

② 자기자본비율(%) = 자기자본/총자본×100(소숫점 셋째자리에서 반올림)

· 자기자본 : 자기자본총계-요금기저제외항목

· 총 자 본 : 부채 및 자본총계-요금기저제외항목

※ 요금기저제외항목 : 재무상태표상 시설분담금, 기부금, 공사부담금, 원인자부담금, 재평가적립금(재무상태표상 당기말 금액을 기준으로 함)

③ 요금기저 : 순가동설비자산 + 운전자금 + 건설중인자산

· 순가동설비자산 = 총가동설비자산 - [기부금+시설분담금+공사부담금+원인자부담금(하수도)+재평가적립금]

· 운전자금 = {영업비용(급수공사비제외)-감가상각비(무형자산상각비 포함)-대손상각비-퇴직급여}×2/12

· 건설중인자산 = 건설중인자산총액

㉠ 총가동설비자산은 재무상태표상의 가동설비자산(유형자산)

: 감가상각누계액을 차감한 총가동설비자산의 순장부 금액

㉡ 기부금은 재무상태표상 자본잉여금의 기부금으로 하되, 기부금 회계처리가 되어있지 않은 단체는 실질적인 기부채납자산(예:기타가동설비자산) 금액

㉢ 시설분담금은 재무상태표상 자본잉여금의 시설분담금×(1-감가상각누계액/가동설비자산 취득금액총액)

㉣ 공사부담금은 재무상태표상 자본잉여금의 공사부담금×(1-감가상각누계액/가동설비자산 취득금액총액)

㉤ 원인자부담금은 재무상태표상 자본잉여금의 원인자부담금×(1-감가상각누계액/가동설비자산 취득금액총액)

㉥ 재평가적립금은 재무상태표상 자본잉여금의 재평가적립금×(1-감가상각누계액/가동설비자산 취득금액총액)

㉦ 건설중인 자산은 재무상태표상 비가동설비자산의 건설중인 자산총액

㉧ ㉠~㉦까지는 (기초금액+기말금액)×1/2 계상

○ 영업외비용

⇒ 손익계산서상 영업외비용 중 이자비용을 제외한 금액

※ 이자비용은 영업외비용 중 가장 중요한 항목이나, 자본비용 산정 시 고려하였기 때문에 계상하지 않음

○ 기타영업수익

⇒ 손익계산서상 영업수익의 기타영업수익(손익계산서상의 영업수익 중 급수수익, 급수공사수익을 제외한 기타영업활동에 따른 잡수익을 합산한 금액 계상)

○ 영업외수익

⇒ 손익계산서상 영업외수익의 과목상 금액을 기재. 다만 타회계 지원금수익은 제외함

(참고 3)

총괄원가계산서 (지방공기업 결산지침)

당기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

전기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

(속초시 수질환경사업소)

(단위 : 원)

구 분		금 액		비 고
		2012년도 (당기)	2011년도 (전기)	
하수도 사용료수익 및 총괄원가 (1)	연간처리량 (m ³)(A)	20,883,594	21,033,288	
	연간조정량 (m ³)(B)	10,262,309	10,069,425	가정용 조정량 (당기 : 5,600천m ³ 전기:5,529천m ³)
	하수도사용료수익 (C)	3,109,186,070	3,022,779,500	가정용 조정액(당기 : 1,230,971천원 전기 : 1,228,305천원)
	m ³ 당요금 (원/m ³)(D)	302.97	300.19	사용료수익/연간조정량 (D=C/B*1,000)
	총괄원가 (E)	18,736,890,111	20,343,017,112	총괄원가(E)=(I+J+X)-(Y+Z)
	m ³ 당원가 (원/m ³)(F)	1,825.80	2,020.28	총괄원가/연간조정량(F=E/B*1,000)
	결함액 (G)	15,627,704,041	17,320,237,612	총괄원가-사용료수익(G=E-C)
	인상요인 (%)(H)	502.63	572.99%	(총괄원가-사용료수익)/사용료수익 H=(E-C)/C
영업비용 (2)	계 (I)	12,576,776,998	12,308,352,677	
	인력운영비	1,374,780,280	1,353,269,960	무기계약근로자보수 중 퇴직급여 제외
	일반운영비	1,290,505,460	1,442,653,006	
	연구개발비	61,680,800	19,700,000	
	약품·재료비	104,991,910	184,518,090	약품비, 일반재료비
	원·정수구입비	0	0	원수구입비, 정수구입비
	동력비	718,018,930	490,768,730	
	수선교체비	0	0	계량기교체비, 관교체비, 감리비, 지원사 업성시설비, 기타교체비
	경상이전	317,783,930	301,055,700	
	감가상각비	8,576,203,353	8,448,846,518	
	퇴직급여	9,554,807	8,416,633	무기계약직 퇴직급여전입액
	기타영업비용	123,257,528	59,124,040	여비, 업무추진비, 행사관련시설비, 대손 상각비 등 기타영업비용

* 총괄원가계산서 영업비용(계)는 손익계산서 영업비용 중 급수공사비를 제외한 금액과 일치

(단위 : 천원)

구 분		금 액		비 고
		2012년도 (당기)	2011년도 (전기)	
자본비용 (3)	자본비용계(J)	6,934,053,599	8,762,409,623	타인자본비용 + 자기자본보수 (J=K+L)
	타인자본비용 (K)(이자비용)	0	0	
	자기자본보수 (L)	6,934,053,599	8,762,409,623	요금기저×자기자본비율×적정투자보수율 (L=O×N×M)
	적정투자보수율 (M)	4.76%	6.0%	2010년도 6.0% 적용
	자기자본비율 (N)	99.95%	99.96%	자본총계-(재무상태표상 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적립금)/부채및자본총계-(재무상태표상 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적립금)
	요금기저 (O)	145,745,778,537	146,098,011,935	순가동설비자산 + 건설중인자산 + 운전자금 (O=P+V+W)
	순가동설비자산 (P)	141,203,929,564	144,102,200,213	(P=Q-R-S-T-U)
	총가동설비자산 (Q)	156,117,816,070	158,973,524,858	
	시설분담금누계 (R)	8,070,372,335	7,687,471,772	원인자부담금(하수도)
	공사부담금누계 (S)	0	0	
	기부금누계 (T)	0	0	
	재평가적립금 누계(U)	6,843,514,171	7,183,852,873	
	건설중인자산 (V)	3,877,238,435	1,353,963,468	
	운전자금 (W)	664,610,538	641,848,254	{영업비용(급수공사비 제외)-감가상각비(무형자산상각비 포함)-대손상각비 퇴직급여×2/12}
영업외 비용 (4)	영업외비용 (X)	0	0	이자비용 제외 유형자산제각손실 기업채취급제비는 포함
기타영업 수익 (5)	기타영업수익 (Y)	233,355,110	135,254,550	각종수수료수익, 빗물처리부담금수익(하수도)(급수공사수익 제외)
영업외 수익 (6)	계(Z)	540,585,376	592,490,638	
	이자수익	83,189,001	107,428,048	
	타회계전입금수익	419,359,930	352,461,270	공공용수대, 요금감면에 따른 지원금, 하수도요금 위탁징수수수료 등
	기타영업외수익	38,036,445	132,601,320	