

# 部門別計画とKPI

令和4年6月13日

公認会計士 甲斐野新一郎

# 1. 中期計画の構造とKPI・重点実施事項

## 【JA〇〇中期計画】

JAは、地域の農業を守り消費者の信頼に応え、安全・安心な農産物を安定的に供給することにより、農家組合員の所得増大を支援します。

また、JA総合事業を通じて協同の力で豊かな暮らしやすい地域社会の実現と次世代の組合員・地域の方々とともに、「食と農を基軸として地域に根ざした協同組合」の実現を目指します。

そのため、第〇次中期3か年計画を策定し、①「農業者の所得増大」「農業生産の拡大」へのさらなる挑戦、②「地域の活性化」へのさらなる貢献、③「自己改革の実践を支えるJAの経営基盤」のさらなる強化を重点実施取組事項として取り組みます。

### 経営理念

JA〇は地域農業の創造、心豊かな地域づくり、人間力溢れる人財の育成を図ります。

### 経営方針

JA〇は「創造的自己改革への挑戦」に全力を尽くします。

**【ミッション】**  
 ○組織が果たすべき使命  
 ○永久に目指すべき普遍的な価値観

**【ビジョン】**  
 ミッションを叶えるための目標や戦略

**【バリュー】**  
 ビジョンやミッションに近づくための組合員・役職員の行動基準

**【KGI】**  
**重要目標達成指標**  
 最終目標を定量的に評価できる指標

**【KPI】**  
**重要業績評価指標**  
 KGIを達成するための各プロセスが適切に実施されているかどうか定量的に評価するための指標

**【重点実施事項】**  
 KPIを達成するためのJAの取り組み  
 数値目標：行動計画

重点実施事項	具体的実施施策	行動計画		
		○年 ×件	○年 ×件	○年 ×件

○過年度の中期計画の具体策を階層化してみる  
 JAの取組み：重点実施事項の計画・進捗管理が多い  
 ＊JAとして協同活動として何に取り組むかは重要

○重点実施事項  
 重点実施事項が成果目標の達成に寄与しているか？  
 目標はあくまでKGIとそれを達成するためのKPI  
 行動(重点実施事項)を適時見直すのがPDCA(Act=行動)

## 2. 部門別計画のひな形

過年度の部門損益データ

5か年の部門別計画

ファーマーズ		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
中期損益計画(損益)		H29	H30	R1	R2	R3	R4	R5	R6	R7	R8
①	事業収益	0	0	0	0						
②	事業費用	0	0	0	0						
③	事業総利益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
④	事業管理			0	0	0	0	0	0	0	0
⑤	うち人件費			0	0						
⑥	うち償却費			0	0						
⑦	うちその他			0	0						
⑨	共管前事業利益			0	0	0	0	0	0	0	0
⑩	共通管理費			0	0						
⑪	事業利益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

管理費の区分は  
①人件費  
②減価償却費  
③その他管理費

主要指標(定量)		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		H29	H30	R1	R2	R3	R4	R5	R6	R7	R8
1	拠点数										
2	要員数										
	うち渉外担当										
3	その他管理費の増加										
4	設備投資										
1	産直出荷者数										
2	〇万円以上出荷者										
3	新販売品目数										
4	来客数										
5	客単価										
6	ポイント会員数										
7	イベント回数										
8	クレーム数										
9	粗利率	#DIV/0!									
10	労働生産性	#DIV/0!									

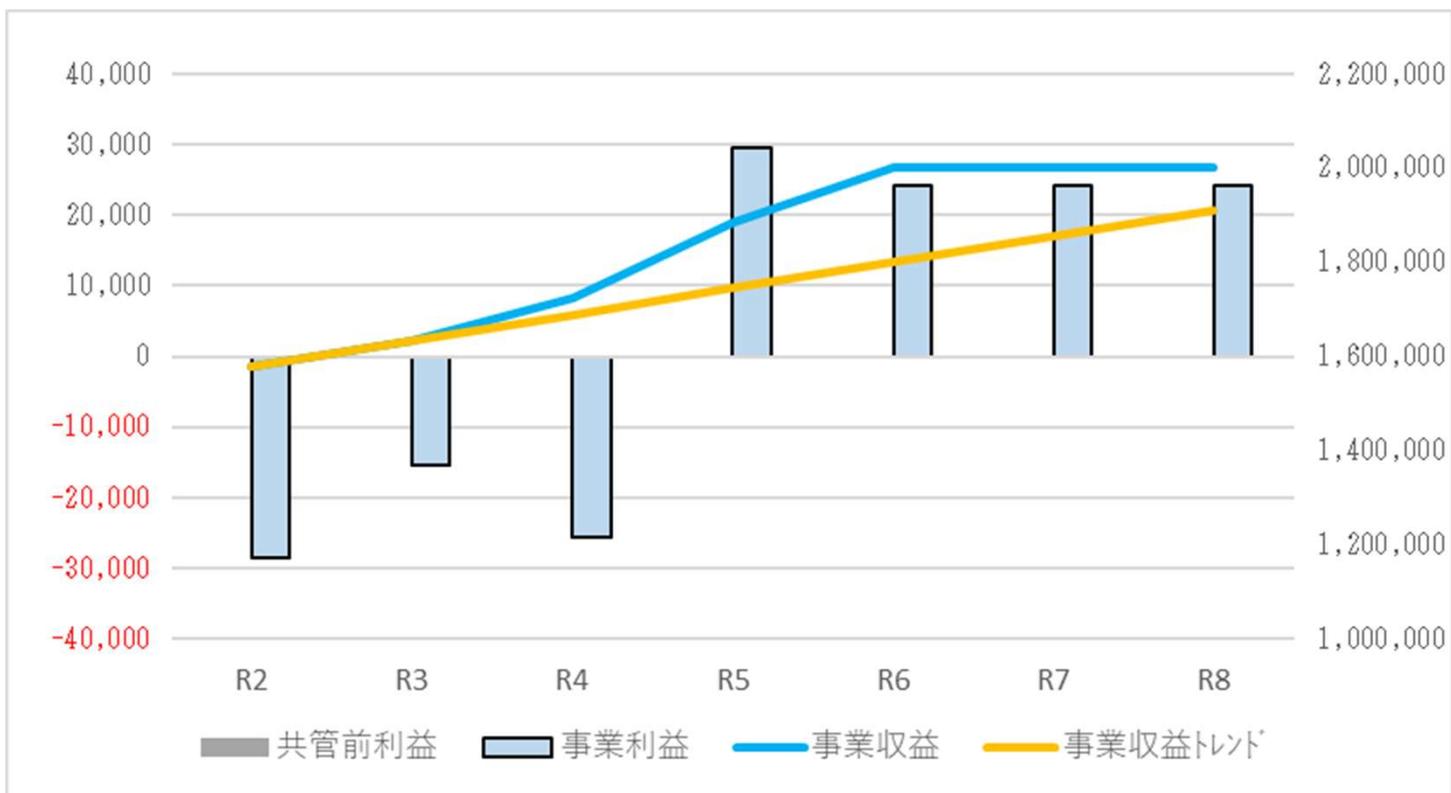
管理費計画の基礎データ  
①人件費⇒要員数  
②償却費⇒投資  
③その他管理費や⇒変動要素

【KPI】  
収益目標=KGIを実現するための指標

【収益性の分析手法】

粗利率=事業総利益÷事業収益  
老豪生産性=事業総利益÷要員数

### 3. 部門別計画の説明資料



【KPI】	【重点実施事項】	行動目標
出荷者数	講習会等の充実による農産物生産への誘導	講習会：〇回
来客数	駐車場の拡充による観光バスの誘致	観光業者提案数：〇件
移動販売車販売高	移動販売車の導入による小口販売	

## 4. 営農・経済事業のKPI

コード		部門	KPI	コード		部門	KPI
3	1	生産資材	品目別粗利率	13	1	販売(園芸)	集荷率
	2		配送経费率		2		直接販売金額
	3		在庫回転率(回転期間)		3		直接販売取引先数
	4		店頭売上額		4		直接販売粗利率
4	1	農機	販売台数	5	販売(畜産)	パッキングセンター利用実績	
	2		整備台数	6		樹園地の幹旋件数・面積	
	3		レバレト	1		集荷率	
	4		専任職員一人当たり整備料	2		直接販売金額	
5	1	その他生産購買	粗利率	3	直販	直接販売取引先数	
	2		在庫回転率(回転期間)	4		直接販売粗利率	
6	1	車両	販売台数	1	ファーマーズ	直接販売金額	
	2		点検台数	2		直接販売取引先数	
	3		車検台数	3		直接販売粗利率	
	4		専任職員一人当たり整備料	1		産直出荷者数	
7	1	石油	主燃料粗利率	2	ファーマーズ	〇万円以上出荷者	
	2		油外収益(洗車台数等)	3		新販売品目数	
	3		灯油配送件数	4		来客数	
8	1	ガス	LP契約件数	5		客単価	
	2		地域シェア	6		ポイント会員数	
	3		ガス製品販売額(給湯器等)	7		イベント回数	
9	1	生活資材	品目別粗利率	8		クレーム数	
	2		在庫回転率(回転期間)	17		1 保管	倉庫稼働率
	3		店頭売上額	1	2 加工	製品販売額	
10	1	冠婚葬祭	施行件数	2	育苗センター	製品回転率(回転期間)	
	2		顧客単価	3		原価率	
	3		施設稼働率	1	1 育苗センター	供給数量	
	4		地域シェア	2	2	原価率	
11	1	その他生活購買	品目別粗利率	1	CE・RC	受益面積	
	2		在庫回転率(回転期間)	2		2	利用数量
12	1	販売(米穀)	集荷率	3		稼働率	
	2		直接販売金額	4		3	利用料(単価)
	3		直接販売取引先数	21	1	1 選果場	選果場利用実績
	4		直接販売粗利率	2	2	2	選果場稼働日数(営業日ベース)
	5		新品種の種子等供給数量	22	1	1 畜産センター	
	6		水田での園芸作物作付面積	23	1	1 堆肥センター	
	7		農地幹旋面積	24	1	1 その他利用	