

原価計算表と投資財政計画の関係について

費用（支出）を賄うために必要な売上（収入）を算出するのが原価計算。

原価計算表

計算期間: R7～R11 (5年間)

原価計算表は R7～R11の平均値で作成

項 目	収入の部			
	最近1箇年間の実績 (R5年度値)	投資・財政計画計上額 (A) (R7～R11平均値)	公費負担分 (B)	使用料対象収支 (A) - (B)
使用料 (X)	千円 3,159,483	千円 A 4,014,498	千円	千円 a 4,014,498
受託工事収益	0	0		0
その他	2,687,396	2,511,493		2,511,493
合計	5,846,879	6,525,991	0	6,525,991

項 目	支出の部			
	最近1箇年間の実績 (R5年度値)	投資・財政計画計上額 (A) (R7～R11平均値)	公費負担分 (B)	使用料対象収支 (A) - (B)
維持管理費				
人件費				
給料	千円 176,518	千円 183,254	千円 183,254	千円 0
諸手当	159,101	177,183	177,183	0
福利費	64,364	7,121	7,121	0
修繕費	185,002	272,341		272,341
材料費	5,139	15,207		15,207
路面復旧費				0
委託料	320,878	457,946	4,028	453,918
その他	1,651,104	2,141,082		2,141,082
小計	2,562,106	3,254,134	371,586	2,882,548
資本費				
支払利息	209,967	163,157		163,157
減価償却費	2,768,046	2,871,495	1,903,734	967,761
企業債取扱諸費	80,423	81,491		81,491
小計	3,058,436	3,116,143	1,903,734	1,212,409
合計 (Y) 汚水処理費	5,620,542	B 6,370,277	※ 2,275,321	b 4,094,957
減価償却対象資産 (①)	46,939,158	45,873,690		
資産維持率 (②)				0.5%
資産維持費 (Z = ① × ②)				ア 229,368
使用料対象経費 (Y) + (Z)				イ 4,324,325
※は原則として雨水に係る費用				ウ 92.84

(X) / ((Y) + (Z)) * 100 = **ウ** 92.84

投資財政計画

投資財政計画は R7～R16の10年間だが、原価計算表に合わせて R11まで表記

区 分		令和5年度 (決算)	令和6年度	令和7年度	令和8年度	令和9年度	令和10年度	令和11年度
収 入	1. 営業収益 (A)	4,184,453	4,369,752	4,419,902	5,024,456	5,652,897	5,636,111	5,620,860
	(1) 料金収入	3,159,483	3,210,721	3,152,616	3,775,448	4,393,911	4,381,943	4,368,570
	(2) 雨水処理負担金	1,022,874	1,156,573	1,264,899	1,296,581	1,257,559	1,251,741	1,249,863
	(3) その他	2,096	2,451	2,427	2,427	2,427	2,427	2,427
	2. 営業外収益	1,662,426	1,618,987	1,575,337	1,358,193	1,106,535	1,108,662	1,116,000
	(1) 補助金、負担金	866,219	908,419	928,322	699,183	451,089	451,089	451,089
	他、会計負担金	846,865	832,807	845,810	626,671	377,577	377,577	377,577
	他、会計補助金、国庫補助	19,354	75,612	82,512	72,512	73,512	73,512	73,512
	(2) 長期前受金戻入	768,868	708,474	644,233	648,234	644,670	646,797	654,135
	(3) その他	27,339	2,094	2,782	10,776	10,776	10,776	10,776
収 入 計 (C)	1. 営業費用	5,846,879	5,988,739	5,995,239	6,392,649	6,760,432	6,744,773	6,736,860
	(1) 職員給与費	399,983	363,917	365,124	366,335	367,551	368,778	370,005
	(2) 経費	2,162,123	2,530,326	2,767,472	2,928,430	2,914,749	2,900,919	2,921,306
	動力費	36,645	74,444	75,933	77,452	79,001	80,581	82,192
	修繕費	185,002	281,804	261,730	266,930	272,235	277,646	283,165
	材料費	5,139	15,174	14,610	14,903	15,201	15,505	15,815
	委託料	320,878	444,329	455,347	443,646	454,429	463,517	472,789
	維持管理負担金	1,270,354	1,326,926	1,508,707	1,666,328	1,626,524	1,587,963	1,583,117
	その他	344,105	387,649	451,145	459,171	467,359	475,707	484,228
	(3) 減価償却費	2,768,046	2,762,528	2,829,055	2,841,922	2,869,134	2,894,228	2,923,136
支 出	2. 営業外費用	290,390	236,720	260,709	250,927	242,949	236,270	232,387
	(1) 支払利息	209,967	195,428	179,218	169,436	161,458	154,779	150,896
	(2) その他	80,423	41,292	81,491	81,491	81,491	81,491	81,491
	支出計 (D)	5,620,542	5,893,49	6,222,360	6,387,614	6,394,383	6,400,195	6,446,834
	経常損益 (C)-(D) (E)	226,337	95,248	△ 227,121	5,035	366,049	344,578	290,026
	特別利益 (F)	19,434	18,877	0	0	0	0	0
	特別損失 (G)	21,035	22,614	0	0	0	0	0
	特別損益 (F)-(G) (H)	△ 1,601	△ 3,737	0	0	0	0	0
	当年度純利益 (又は純損失) (E)+(H)	224,736	91,511	△ 227,121	5,035	366,049	344,578	290,026

に 原 価 計 算 表

- ◎ **A** は、**A'** (R7～R11の下水道使用料) の平均値
- ◎ **B** は、**B'** (R7～R11の収益的支出) の平均値
- ◎ **a** は、下水道使用料 (**A** と同じ)
- ◎ **b** は、汚水処理にかかる経費 (**B** から公費負担分※を除いた額)
- * 資産維持費とは…将来施設更新する際に建設当時より費用が増大することに対応するため必要な費用として計上するもの。

- ア** = 資産維持率0.5%の場合の資産維持費 229,368 → **ア**の資産維持費は、右上の投資財政計画においては、純利益に含まれる (費用ではないため)
- イ** = **b** (汚水処理にかかる経費) + **ア** (資産維持費) 4,324,325 → **イ**は「使用料対象経費」で、経費に資産維持費を加えたもの
- ウ** = **a** (下水道使用料) ÷ **イ** (使用料対象経費) 92.84% → **ウ**は支出「使用料対象経費」を収入「下水道使用料」でまかなえている場合、100%以上になる

本来「ウ」は100%以上とするべきだが、使用料改定率を少しでも引き下げするため、改定後に100%を超える投資財政計画を策定 (改定後平均は101%)