

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

R7～R11
(5年間)

原価計算表は
R7～R11の平
均値で作成

収入の部				
金額				
項	目	最近1箇年間の実績	投資・財政計画計上額(A)	料金対象収支(A)-(B)
料	金(X)	千円	千円	千円
		5,169,467	A 6,271,858	a 6,271,858
給	水装置工事費	0	0	0
そ	の他	720,827	649,564	649,564
合	計	5,890,294	6,921,422	0

支出の部				
金額				
項	目	最近1箇年間の実績	投資・財政計画計上額(A)	料金対象収支(A)-(B)
原水及び浄水費	人件費	千円	千円	千円
	給料	48,278	51,895	0
	諸手当	29,713	34,821	0
	福利費	15,448	17,108	0
	薬品費	2,221	4,417	0
	動力費	166,192	231,559	0
	修繕費	225,641	284,657	0
	受水費	2,104,125	2,342,794	0
	その他	274,258	246,993	0
	小計	2,865,876	3,214,244	0
配水及び給水費	人件費	千円	千円	千円
	給料	85,099	89,350	0
	諸手当	50,091	55,157	0
	福利費	27,725	29,558	0
	修繕費	65,235	128,113	0
	その他	229,677	415,068	0
	小計	457,827	717,246	0
一般管理費	人件費	千円	千円	千円
	給料	69,894	79,880	0
	諸手当	42,460	53,874	0
	福利費	22,172	27,612	0
	備品費	2,543	5,542	0
	通信運搬費	2,242	3,435	0
	修繕費	905	5,131	0
	支払利息	79,237	97,900	0
	その他	498,529	574,822	0
	減価償却費	1,828,555	1,934,210	0
小	計	2,546,537	2,782,407	0
合	計(Y)	5,870,240	B 6,713,898	b 6,713,898

減価償却対象資産	39,547,740	52,865,945
資産維持率		

1.0%

資産維持費(Z)	
料金対象経費(Y)+(Z)	

A 467,009
イ 7,180,906

(X)÷((Y)+(Z))*100=**ウ** 87.34

本来「ウ」は100%以上とするべきだが、料金改定率を少しでも引き下げるため、改定後に100%を超える投資財政計画を策定

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

年 度		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 益 的 収 入	1. 営業収益(A)	5,890,294	5,806,391	5,792,838	5,789,655	6,943,573	8,053,996	8,027,050
	(1) 料金収入	5,169,467	5,156,827	5,143,274	5,140,091	6,294,009	7,404,432	7,377,486
	(2) 受託工事収益(B)	19,241	12,816	12,816	12,816	12,816	12,816	12,816
	(3) その他	701,586	636,748	636,748	636,748	636,748	636,748	636,748
	2. 営業外収益	422,785	396,947	377,575	370,759	368,234	367,505	368,617
	(1) 補助金	2,396	3,232	3,232	3,232	3,232	3,232	3,232
	(2) 長期前受金戻入	402,717	385,276	365,904	359,088	356,563	355,834	356,946
	(3) その他	17,672	8,439	8,439	8,439	8,439	8,439	8,439
	収 入 計 (C)	6,313,079	6,203,338	6,170,413	6,160,414	7,311,807	8,421,501	8,395,667
	1. 営業費用	5,784,361	6,046,481	6,090,924	6,539,934	6,978,119	6,810,848	6,742,857
収 益 的 支 出	(1) 職員給与費	474,792	489,062	491,189	493,336	495,502	497,689	499,897
	(2) 経費	3,481,014	3,706,394	3,700,738	4,118,537	4,548,367	4,360,524	4,285,852
	受水費	2,104,125	2,022,032	2,015,763	2,436,849	2,435,590	2,418,081	2,407,687
	動力費・薬品費	168,413	223,764	227,503	232,063	236,666	239,925	243,726
	修繕費	291,811	212,308	274,025	279,178	684,851	454,594	397,538
	委託料	776,242	1,017,074	950,211	935,142	953,845	1,008,357	995,140
	材料費	5,922	7,219	7,363	7,511	7,661	7,814	7,970
	その他	134,501	223,997	225,873	227,794	229,754	231,753	233,791
	(3) 減価償却費	1,828,555	1,851,025	1,898,997	1,928,061	1,934,250	1,952,635	1,957,108
	2. 営業外費用	100,461	72,387	66,391	79,104	96,368	115,424	132,264
支 出	(1) 支払利息	79,237	72,377	66,381	79,094	96,358	115,414	132,254
	(2) その他	21,224	10	10	10	10	10	10
	支 出 計 (D)	5,884,822	6,118,868	6,157,315	6,619,038	7,074,487	6,926,272	6,875,121
	経常損益(C)-(D)(E)	428,257	84,470	13,098	△ 458,624	237,320	1,495,229	1,520,546
	特別利益(F)	142	15	0	0	0	0	0
	特別損失(G)	4,866	4,776	0	0	0	0	0
	特別損益(F)-(G)(H)	△ 4,724	△ 4,761	0	0	0	0	0
	当年度純利益(又は純損)(E)+(H)	423,533	79,709	13,098	△ 458,624	237,320	1,495,229	1,520,546

原
価
計
算
表
に
関
し
て

◎ **A** は、**A'** (R7～R11の水道料金収入) の平均値

◎ **B** は、**B'** (R7～R11の収益的支出) の平均値

◎ **a** は、水道料金収入 (**A** と同じ)

◎ **b** は、収益的支出 (**B** と同じ)

* 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。

A = 資産維持率1%の場合の資産維持費 467,009

イ = **b** (収益的支出) + **A** (資産維持費) 7,180,906

ウ = **a** (水道料金収入) ÷ **イ** (料金対象経費) 87.34%

○ 案2 (55%→10%) → **ウ** = 90.90% (R10 = 107.04%、R11 = 107.00%)

◎ 案3 (45%→15%) → **ウ** = 87.34% (R10 = 100.13%、R11 = 100.10%)

× 案4 (40%→20%) → **ウ** = 85.55% (R10 = 96.66%、R11 = 96.59%)