

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

収入の部				
項目	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)	公費負担分 (B)	料金対象収支 (A)-(B)
水道料金(X)	千円 5,169,460	千円 A 6,271,858	千円	千円 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	6,921,422
支出の部				
項目	最近1箇年間の実績 (R5年度)	投資・財政計画 計上額(A) (R7~R11平均)	公費負担分 (B)	料金対象収支 (A)-(B)
人件費	千円	千円	千円	千円
給料	203,271	221,125	0	221,125
諸手当	122,264	143,852	0	143,852
福利費	65,345	74,278	0	74,278
薬品費	2,221	4,417	0	4,417
動力費	166,192	231,559	0	231,559
繕修費	291,781	417,901	0	417,901
受水費	2,104,125	2,342,794	0	2,342,794
備品費	2,543	5,542	0	5,542
通信運搬費	2,242	3,435	0	3,435
その他	1,002,464	1,236,884	0	1,236,884
小計	3,962,448	4,681,787	0	4,681,787
資本費				
支払利息	79,237	97,900	0	97,900
減価償却費	1,828,555	1,934,210	0	1,934,210
小計	1,907,792	2,032,110	0	2,032,110
合計(Y)	5,870,240	B 6,713,898	0	b 6,713,898
減価償却対象資産	39,547,740	46,700,862	0	46,700,862
資産維持率				1.0%
資産維持費(Z)				アイ 467,009
料金対象経費(Y)+(Z)				イ 7,180,906
				ウ 87.34
(X)/((Y)+(Z))*100=				

原価計算表はR7~R11の平均値で作成

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
	繕修費	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

A'

B'

原価計算表について

◎ **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。

ア = 資産維持率1%の場合の資産維持費

467,009 → 資産維持費は、右上の投資財政計画においては、純利益の中に内包される

イ = **b** (収益的支出) + **ア** (資産維持費)

7,180,906 → 経費 (収益的支出) に資産維持費を加えたものが料金対象経費

ウ = **a** (水道料金収入) ÷ **イ** (料金対象経費)

87.34% → 料金収入の割合は、料金対象経費を水道料金収入で賄っている場合100%以上となる

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

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