

# 平成24年 第1回 石狩市下水道事業運営委員会

【公共下水道事業・使用料改定編】

平成24年7月11日

# 1 収益的収支と資本的収支の概念

## 公営企業予算

### 収益的収支

(運営関係予算)

#### 収益的収入

下水道使用料

雨水処理  
負担金等  
一般会計繰入金

その他の収入

#### 収益的支出

管渠・ポンプ場  
処理場等の  
維持管理費

企業債借入金  
利息

減価償却費

純利益

修繕  
引当金

内部留保資金

減債積立金  
利益積立金 等

### 資本的収支

(建設及び起債償還金関係予算)

#### 資本的収入

企業債

国庫補助金

受益者負担金等

一般会計出資金

(補填財源)

#### 資本的支出

企業債元金  
償還金

建設改良費

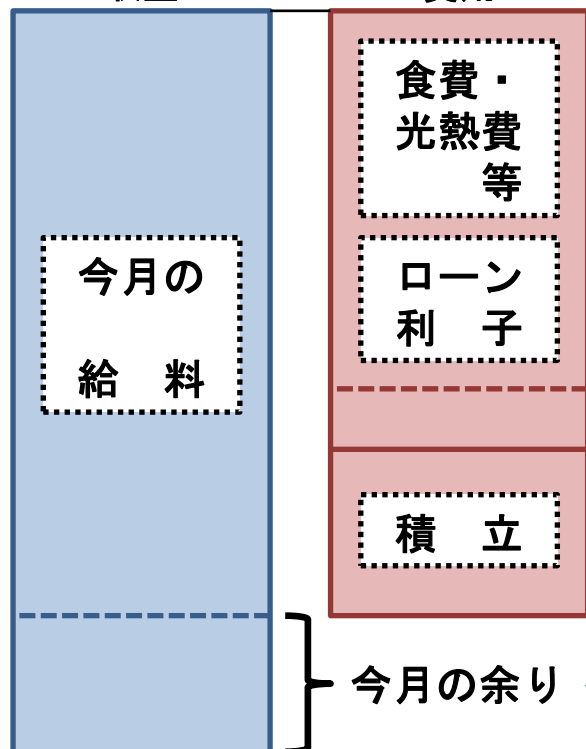
## 2 家計に例えてみると・・・

### 収益的収支

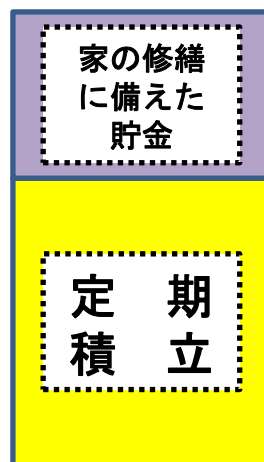
#### 家計簿

収益

費用



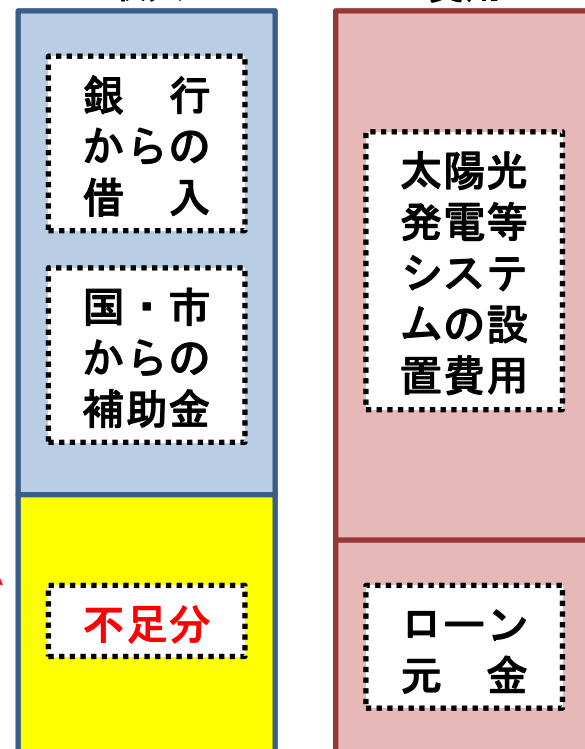
#### 貯金



### 資本的収支

収入

費用



### 3 利益の状況

(単位：千円)

	H 2 0	H 2 1	H 2 2	H 2 3	H 2 4
当 年 度 純 利 益 ( 当 年 度 純 損 失 )	<b>△ 2 , 1 9 0</b>	<b>△ 1 6 , 0 5 9</b>	3 1 , 6 6 5	4 7 , 4 9 0	1 1 , 7 0 0
(参考・前回改定時推計)	(△33,345)	(△22,988)	(△13,784)	(△5,898)	(△10,166)
当 年 度 末 累 計 額	<b>△ 2 , 1 9 0</b>	<b>△ 1 8 , 2 4 9</b>	1 3 , 4 1 6	6 0 , 9 0 6	7 2 , 6 0 6
(参考・前回改定時推計)	(△33,345)	(△56,333)	(△70,117)	(△76,015)	(△86,181)

#### ※前回改定時推計額との差額の要因

使用料改定【H21.10.1】 (平均3.9%)	—	9,407	21,954	21,901	21,724
札幌市維持管理費負担金	24,968	16,837	55,153	60,068	45,200
そ の 他	6,187	△19,315	△31,658	△28,581	△45,058
計	31,155	6,929	45,449	53,388	21,866

#### 利益の処分

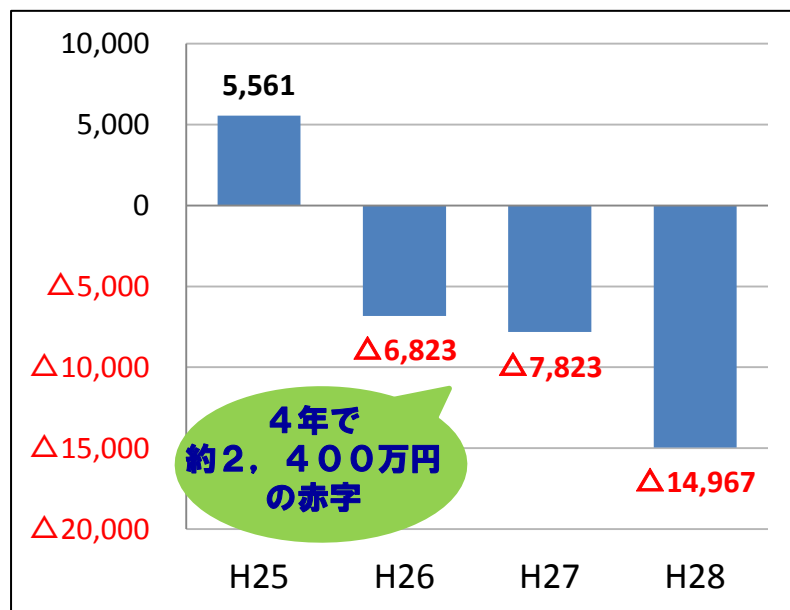
- ・ 使用料に転嫁（値下げ）
- ・ 将来の負担に備え積立

## 4 利益処分の市の方針

### 収益的収支

純利益（純損失）の見込み

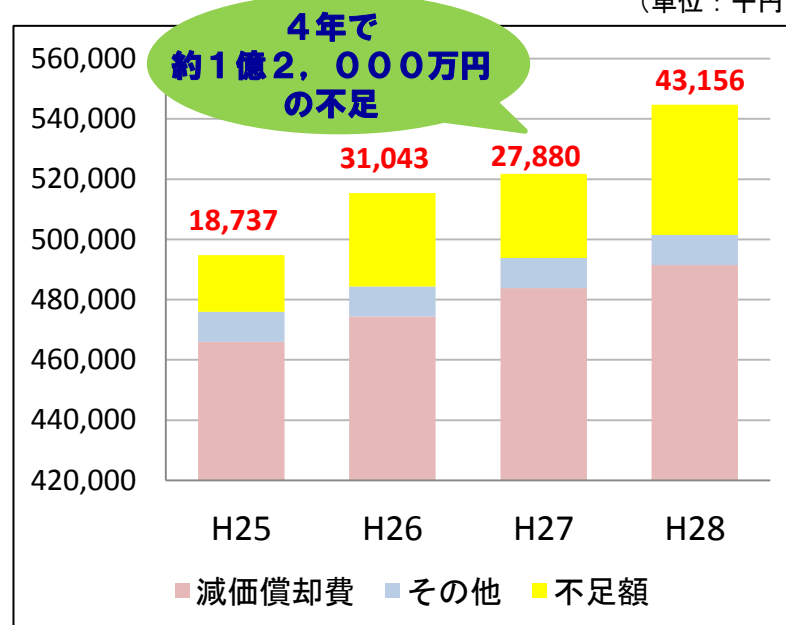
（単位：千円）



### 資本的収支

収支不足額の見込み

（単位：千円）



将来の負担に備え積立

## 5 利益の処分

### 利益の処分

- 1 減債積立金・・・企業債の償還に充てる目的
- 2 利益積立金・・・欠損金をうめる目的
- 3 建設改良積立金・・・建設改良工事に充てる目的
- 4 未処分・・・・・・・・翌年度以降に処分する、または、欠損金に充てる目的

### ○利益処分のポイント

- ・利益積立金は、収益的収支における欠損金にしか補填できない。
- ・未処分利益剰余金は、減債積立金及び建設改良積立金に積み立てない限り、資本的収支不足額に補填することはできない。

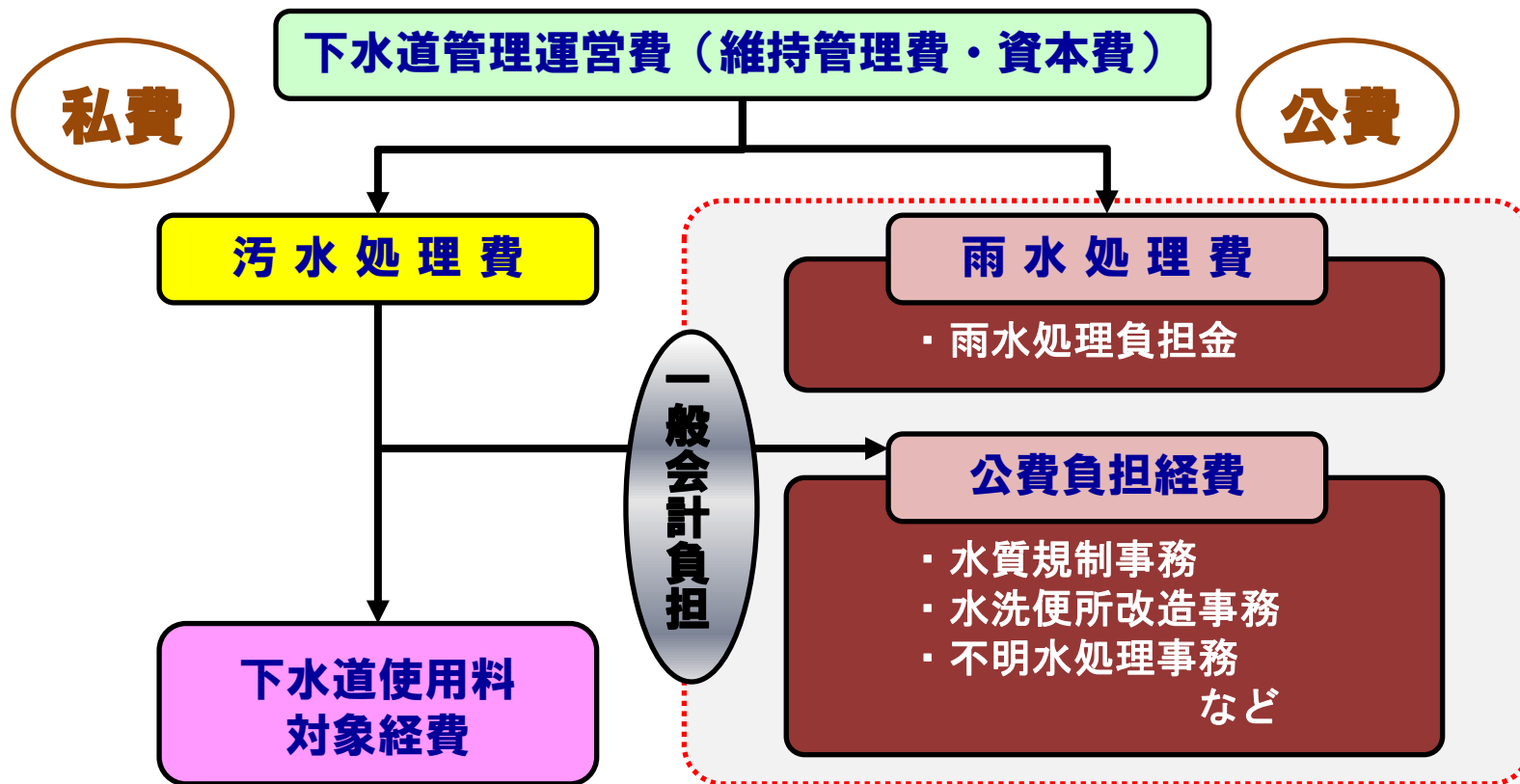


※今後、企業債償還金が増加することから、資本的収支不足額用に、利益剰余金の1／2を減債積立金に積み立てる。  
また、残りの1／2は、欠損金が生じた際の補填財源とする。

(単位：千円)

	H 2 0	H 2 1	H 2 2	H 2 3	H 2 4
当 年 度 純 利 益 ( 当 年 度 純 損 失 )	△2, 190	△16, 059	31, 665	47, 490	11, 700
当年度未処分利益剰余金 (当年度未処理欠損金)	△2, 190	△18, 249	13, 416	60, 906	42, 606
利 益 剰 余 金 処 分 額 ( 減 債 積 立 金 )	—	—	0	30, 000	21, 000

## 6 下水道管理運営費の負担区分



## 7 下水道管理運営費の枠組み（H25～H28）

### 支 出

汚 水 処 理 費	使用料対象経費  2,207百万円	維 持 管理費 1,293 百万円
		資本費 914 百万円
	使用料控除経費 90百万円	維持管理費 90 百万円
2,297 百万円		
雨 水 処 理 費 等	維持管理費 35百万円	
	資本費 1,947百万円	
1,982 百万円		

### 収 入

下水道使用料  2,207百万円
一般会計繰入金（汚水分） 90百万円
一般会計繰入金 1,982百万円
うち雨水処理分 1,979百万円 うちその他公費負担分 3百万円



## 8 使用料の改定

(税抜き、単位：千円)

区分 \ 年度	H25	H26	H27	H28	着色部計
使用料収入	555,191	553,470	551,754	549,050	2,209,465
使用料対象経費	543,656	553,957	552,862	556,907	(2,207,382)
過不足額	11,535	△487	△1,108	△7,857	2,083

・ 平均改定率 = (H25～H28の過不足額) / (H25～H28の使用料収入)

= 2,083千円 / 2,209,465千円 = 0.09% (値下げ可能)



使用水量20m<sup>3</sup>  
の場合：約2円

**値下げ可能額が低いため、使用料は据え置き**