

第3回 天草市上下水道事業運営審議会

令和6年5月28日

～計画と実績からみる事業財源の見込み～

天草市水道局水道課・経営管理課

【第2回資料 15ページ】

投資費用に対する財源（単位：千円）



【第2回資料 19ページ】

企業債償還金と財源(単位:千円)



第3回審議会の説明内容

～計画と実績からみる事業財源の見込み～

1. 計画と実績

2. 投資費用と財源

3. 内部留保資金

1. 計画と実績

○天草市水道事業経営戦略(平成29年度～38年度)

- ・平成29年2月に策定
- ・次ページ以降の説明では「旧戦略」もしくは「旧経営戦略」と表します

○総務省通知に基づき、経営戦略を改定(令和5年度～14年度)

- ・令和5年3月改定
- ・次ページ以降の説明では「戦略」もしくは「経営戦略」と表します
- ・第1回、第2回の審議会で示した将来の動向、投資計画、維持管理費等は経営戦略の数値です

○収益的収支

- ・水道水をつくり、家庭などに送り届けるために必要な支出とその財源となる収入を管理します
- ・収入は主に水道料金です

○資本的収支

- ・水道施設を新たに建設したり整備・改良するために必要な事業費、借金の返済をするための支出とその財源となる収入を管理します
- ・国からの補助金や企業債など外部から資金調達を行っても財源が不足します

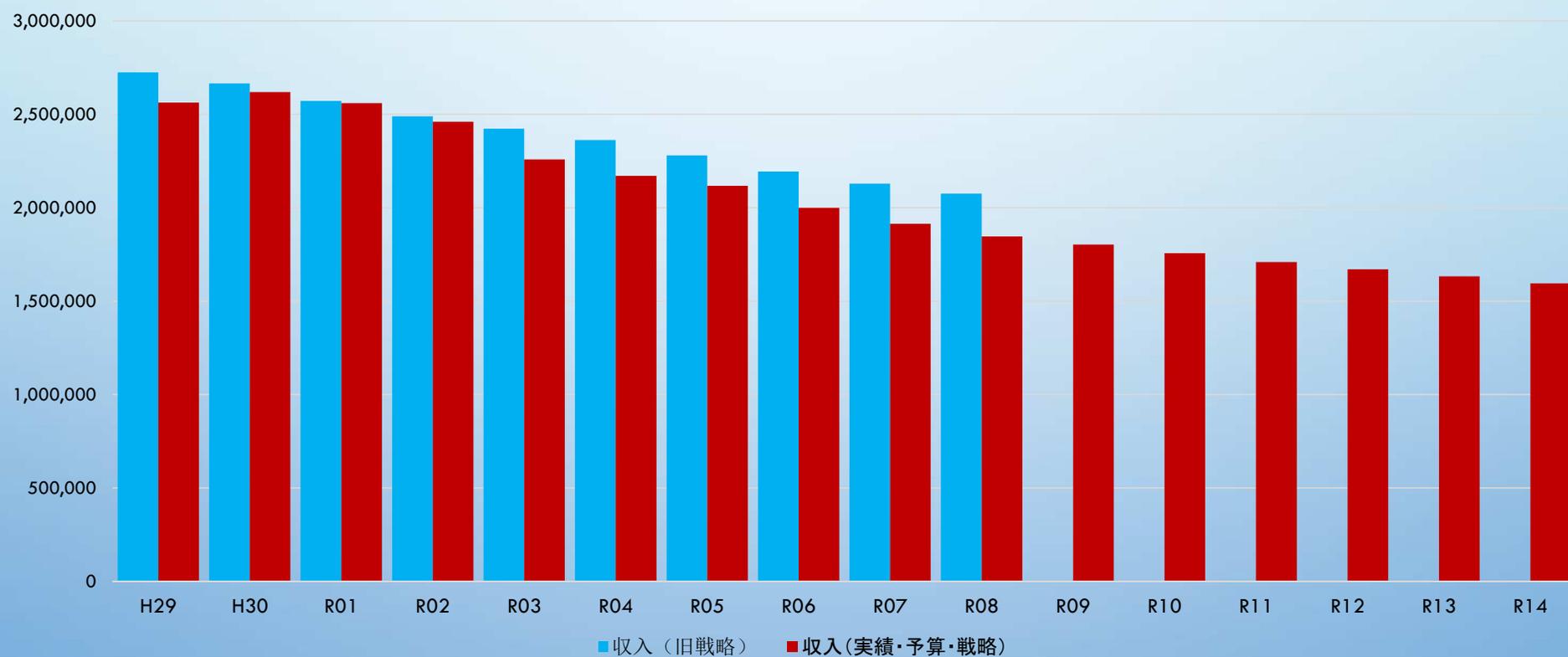
○内部留保資金(もしくは補てん財源)

- ・前年までに生じた収益的収支の余り(利益)と非現金支出である減価償却費などを管理します。
- ・資本的収支の不足分はここから補てんします

1. 計画と実績

【旧経営戦略と実績・予算・戦略(収益的收入)】

収益的收入(単位:千円)



1. 計画と実績

【旧経営戦略と実績・予算・戦略(収益的收入)】

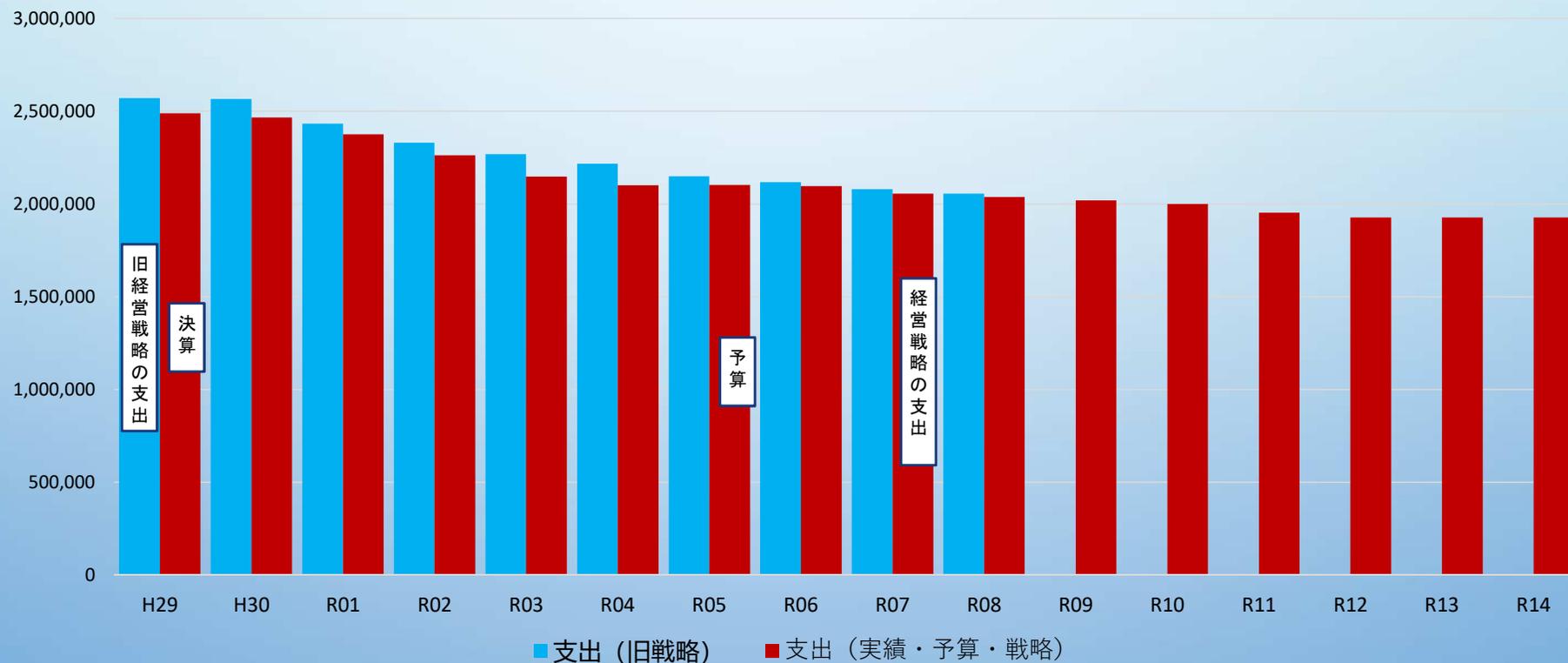
(単位:千円)

収益的 収入	H29	H30	R01	R02	R03	R04	R05	R06	R07	R08	R09	R10	R11	R12	R13	R14
旧戦略 給水収益	1,755,231	1,739,082	1,725,386	1,708,132	1,691,051	1,674,141	1,657,399	1,640,825	1,624,417	1,608,173	—	—	—	—	—	—
実績等 給水収益	1,774,697	1,762,562	1,736,095	1,709,406	1,704,432	1,669,328	1,650,019	1,614,546	1,553,478	1,522,039	1,490,701	1,459,297	1,427,899	1,396,473	1,364,728	1,332,617
旧戦略 繰入金	701,583	659,381	604,743	563,065	523,460	485,138	422,888	355,681	313,782	280,527	—	—	—	—	—	—
実績等 繰入金	508,307	575,070	566,640	514,002	332,384	276,731	252,449	166,237	147,517	115,942	107,544	98,974	93,218	90,108	87,645	86,404
旧戦略 長期前受	220,495	220,370	194,875	172,064	162,136	157,328	153,953	150,631	144,206	139,701	—	—	—	—	—	—
実績等 長期前受	223,204	222,896	208,822	182,846	172,621	177,306	162,084	157,882	152,078	147,971	143,972	137,879	127,730	122,732	119,273	114,700
旧戦略 その他	46,915	46,248	46,248	46,248	46,248	46,248	46,248	46,248	46,248	46,248	—	—	—	—	—	—
実績等 その他	55,791	57,812	48,694	53,462	48,816	47,429	52,053	60,609	60,609	60,609	60,609	60,609	60,609	60,609	60,610	60,610
旧戦略 収入計	2,724,224	2,665,081	2,571,252	2,489,509	2,422,895	2,362,855	2,280,488	2,193,385	2,128,653	2,074,649	—	—	—	—	—	—
実績等 収入計	2,561,999	2,618,340	2,560,251	2,459,716	2,258,253	2,170,794	2,116,605	1,999,274	1,913,682	1,846,561	1,802,826	1,756,759	1,709,456	1,669,922	1,632,256	1,594,331

1. 計画と実績

【旧経営戦略と実績・予算・戦略(収益的支出)】

収益的支出(単位:千円)



1. 計画と実績

【旧経営戦略と実績・予算・戦略(収益的支出)】

(単位: 千円)

収益的支出	H29	H30	R01	R02	R03	R04	R05	R06	R07	R08	R09	R10	R11	R12	R13	R14
旧戦略職員給	153,276	153,276	153,276	153,276	153,276	153,276	153,276	153,276	153,276	153,276	—	—	—	—	—	—
実績等職員給	136,529	141,502	149,707	143,869	115,818	107,407	108,468	120,456	120,456	120,456	120,456	120,456	120,456	120,456	120,456	120,456
旧戦略動力費	127,327	133,626	134,294	134,965	135,640	136,318	137,000	137,685	138,373	139,065	—	—	—	—	—	—
実績等動力費	120,694	126,885	124,506	121,133	129,211	135,462	193,815	168,016	169,696	171,392	173,106	174,837	176,585	178,351	180,135	181,936
旧戦略修繕費	127,928	131,133	131,489	131,846	132,205	132,566	132,929	133,294	133,660	134,029	—	—	—	—	—	—
実績等修繕費	122,997	120,606	101,641	146,778	86,005	71,491	46,459	60,286	92,844	93,773	94,711	95,658	96,615	97,581	98,557	99,542
旧戦略委託料	291,612	306,384	307,916	309,455	311,003	312,558	314,120	315,691	317,269	318,856	—	—	—	—	—	—
実績等委託料	266,763	273,856	277,126	280,405	372,993	375,446	393,065	413,558	417,693	421,870	426,089	430,350	434,653	439,000	443,390	447,824
旧戦略利息	221,230	204,517	187,310	167,818	152,245	134,941	118,674	104,765	93,464	84,239	—	—	—	—	—	—
実績等利息	221,304	199,362	178,879	158,963	138,965	119,203	101,068	86,269	72,789	62,351	53,664	46,110	39,434	34,132	30,182	26,663
旧戦略その他	226,664	225,912	226,971	228,036	229,106	230,181	231,262	232,349	233,440	234,537	—	—	—	—	—	—
実績等その他	205,816	200,378	236,200	215,138	155,058	204,598	191,206	201,740	182,493	184,139	185,803	187,484	189,180	190,893	192,624	194,372
旧戦略減価償	1,421,222	1,410,970	1,291,854	1,204,314	1,154,560	1,117,091	1,061,897	1,039,853	1,010,249	991,123	—	—	—	—	—	—
実績等減価償	1,414,869	1,403,183	1,307,594	1,196,204	1,149,007	1,086,071	1,067,529	1,046,120	999,132	982,751	964,739	944,363	896,104	867,020	860,831	855,988
旧戦略支出計	2,569,259	2,565,818	2,433,110	2,329,710	2,268,035	2,216,931	2,149,158	2,116,913	2,079,731	2,055,125	—	—	—	—	—	—
実績等支出計	2,488,972	2,465,772	2,375,653	2,262,490	2,147,057	2,099,678	2,101,610	2,096,445	2,055,103	2,036,732	2,018,568	1,999,258	1,953,027	1,927,433	1,926,175	1,926,781

1. 計画と実績

【旧経営戦略と実績・予算・戦略(資本的収入)】

資本的収入(単位:千円)



1. 計画と実績

【旧経営戦略と実績・予算・戦略(資本的收入)】

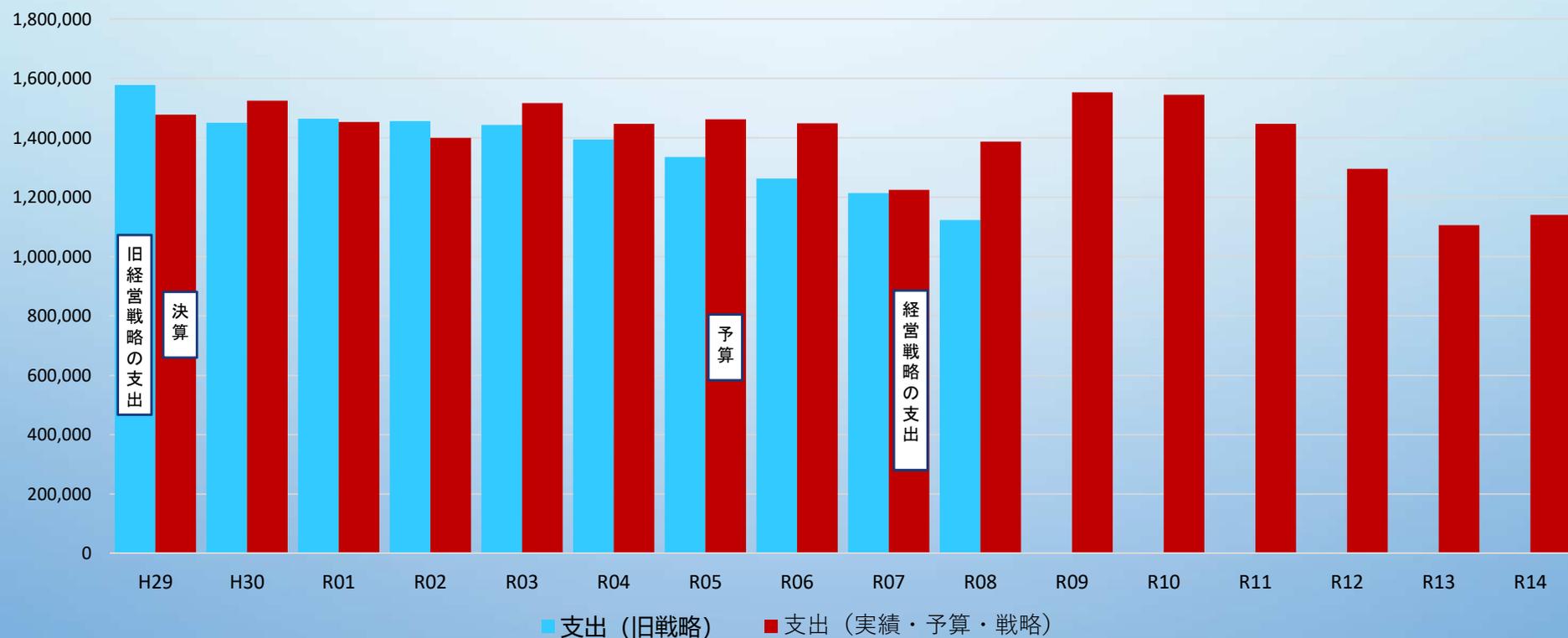
(単位:千円)

資本的收入	H29	H30	R01	R02	R03	R04	R05	R06	R07	R08	R09	R10	R11	R12	R13	R14
旧戦略 企業債	93,400	170,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	—	—	—	—	—	—
実績等 企業債	0	28,900	65,900	0	0	143,400	142,300	456,800	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000
旧戦略 国庫補助	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	—	—	—	—	—	—
実績等 国庫補助	5,003	29,757	86,470	54,783	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
旧戦略 一般繰入	135,913	100,602	79,478	84,759	86,352	92,052	91,386	93,786	93,521	86,056	—	—	—	—	—	—
実績等 一般繰入	329,336	223,975	221,471	225,064	221,278	222,886	213,492	190,435	175,610	155,213	135,972	130,572	109,669	85,901	88,704	89,836
旧戦略 工事負担	105,300	47,350	2,350	2,350	2,350	2,350	2,350	2,350	2,350	2,350	—	—	—	—	—	—
実績等 工事負担	51,237	158,285	7,586	12,268	26,796	12,313	11,700	14,400	2,350	2,350	2,350	2,350	2,350	2,350	2,350	2,350
旧戦略 収入計	334,613	317,952	281,828	287,109	288,702	294,402	293,736	296,136	295,871	288,406	—	—	—	—	—	—
実績等 収入計	385,576	440,917	381,427	292,115	248,074	378,599	367,492	661,635	327,960	307,563	288,322	282,922	262,019	238,251	241,054	242,186

1. 計画と実績

【旧経営戦略と実績・予算・戦略(資本的支出)】

資本的支出(単位:千円)



1. 計画と実績

【旧経営戦略と実績・予算・戦略(資本的支出)】

(単位:千円)

資本的支出	H29	H30	R01	R02	R03	R04	R05	R06	R07	R08	R09	R10	R11	R12	R13	R14
旧戦略 建設改良	595,007	520,279	546,429	546,429	546,429	521,429	521,429	521,429	521,429	521,429	—	—	—	—	—	—
実績等 建設改良	495,883	602,519	549,333	501,688	631,167	595,510	663,175	715,315	530,306	772,406	987,806	1,013,906	988,706	921,706	757,406	805,386
旧戦略 償還金	982,503	929,565	917,147	909,521	896,837	872,549	813,286	741,232	691,731	601,493	—	—	—	—	—	—
実績等 償還金	981,555	922,451	903,863	897,816	885,112	850,858	799,198	732,855	694,287	614,045	565,010	530,981	458,024	373,036	348,315	333,976
旧戦略 支出計	1,577,510	1,449,844	1,463,576	1,455,950	1,443,266	1,393,978	1,334,715	1,262,661	1,213,160	1,122,922	—	—	—	—	—	—
実績等 支出計	1,477,438	1,524,970	1,453,196	1,399,504	1,516,279	1,446,368	1,462,373	1,448,170	1,224,593	1,386,451	1,552,816	1,544,887	1,446,730	1,294,742	1,105,721	1,139,362

第3回審議会の説明内容

～計画と実績からみる事業財源の見込み～

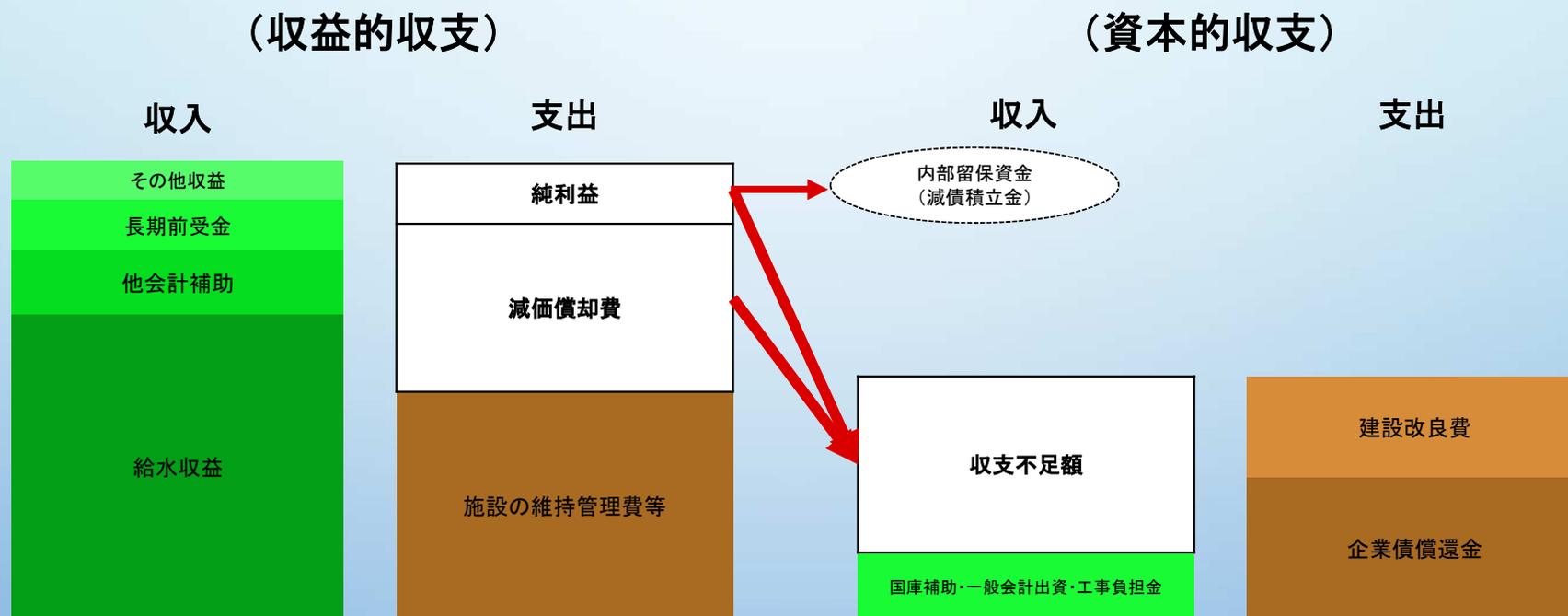
1. 計画と実績

2. 投資費用と財源

3. 内部留保資金

2. 投資費用と財源

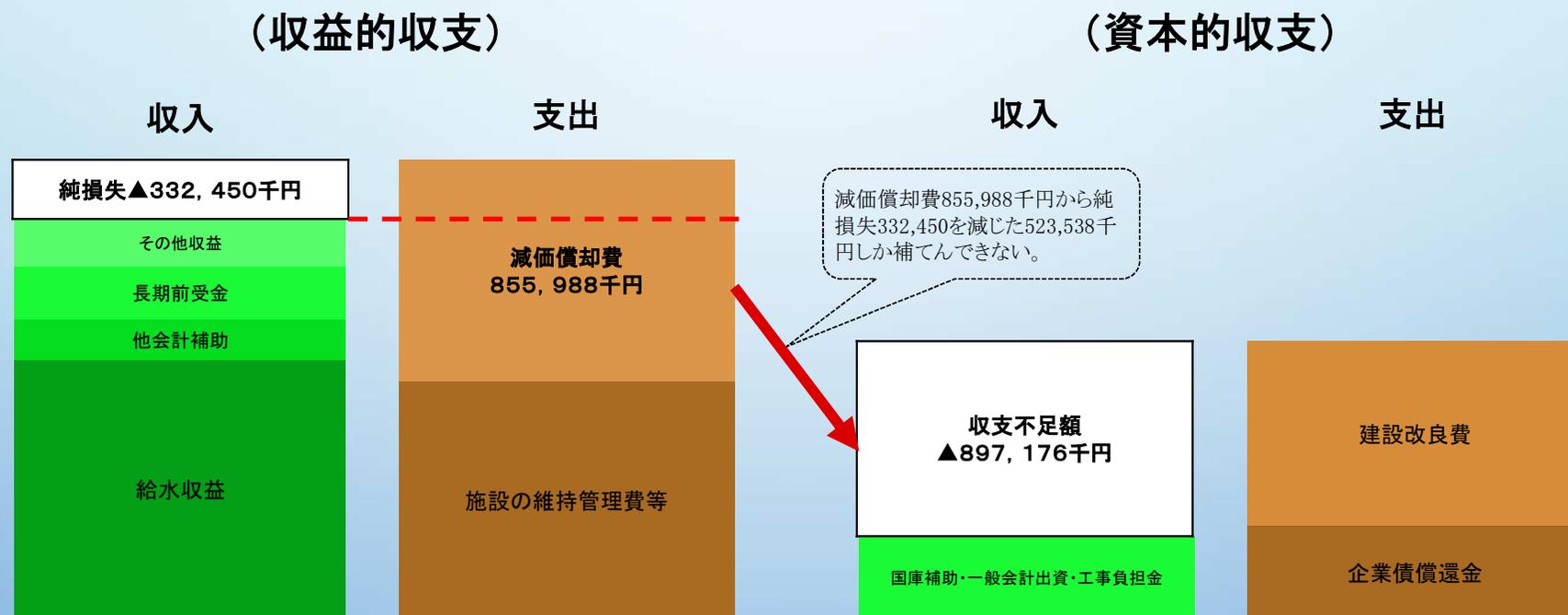
【収益的収支と資本的収支の関係】 令和2年度決算



○公営企業会計においては、資本的収支の収入が支出に対し不足するため、収益的収支からの利益や損益勘定留保資金(減価償却費等)で補てん(補てん財源制度)するしくみとなっています。令和2年度は純利益の確保ができたため、資本的収支の不足額の補填と内部留保資金への積立が可能でした。

2. 投資費用と財源

【収益的収支と資本的収支の関係】 令和14年度計画



○令和14年度では、収益的収支において純損失が発生し、資本的収支の不足額を補てんできなくなります。このことは、予定している管路や施設の改良といった建設改良の一部が実施できなくなることを意味します。

第3回審議会の説明内容

～計画と実績からみる事業財源の見込み～

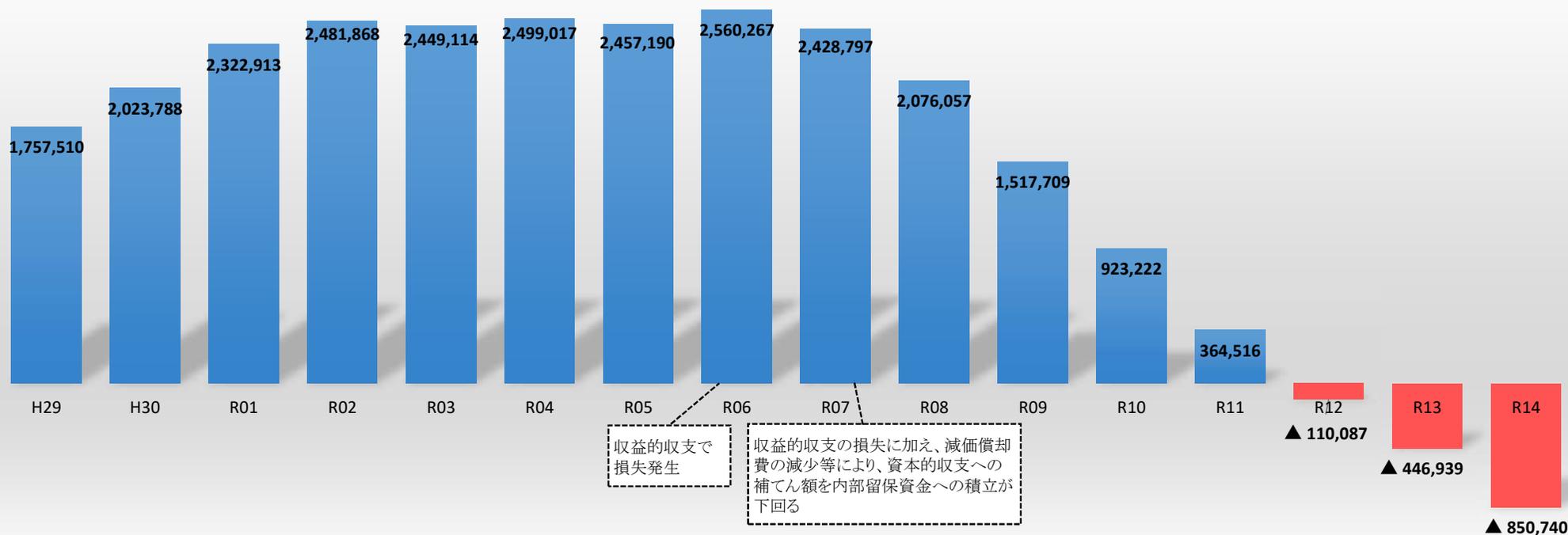
1. 計画と実績

2. 投資費用と財源

3. 内部留保資金

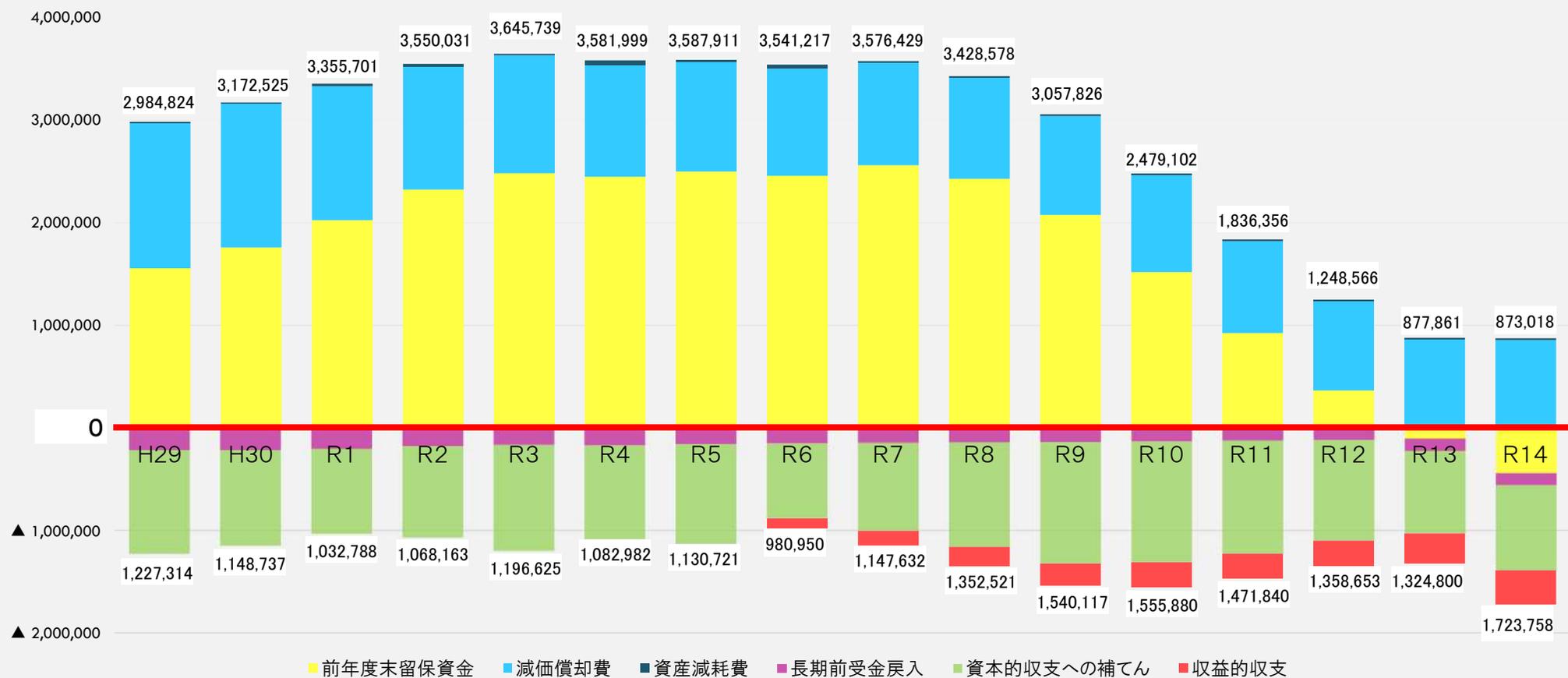
3. 内部留保資金

内部留保資金（単位：千円）



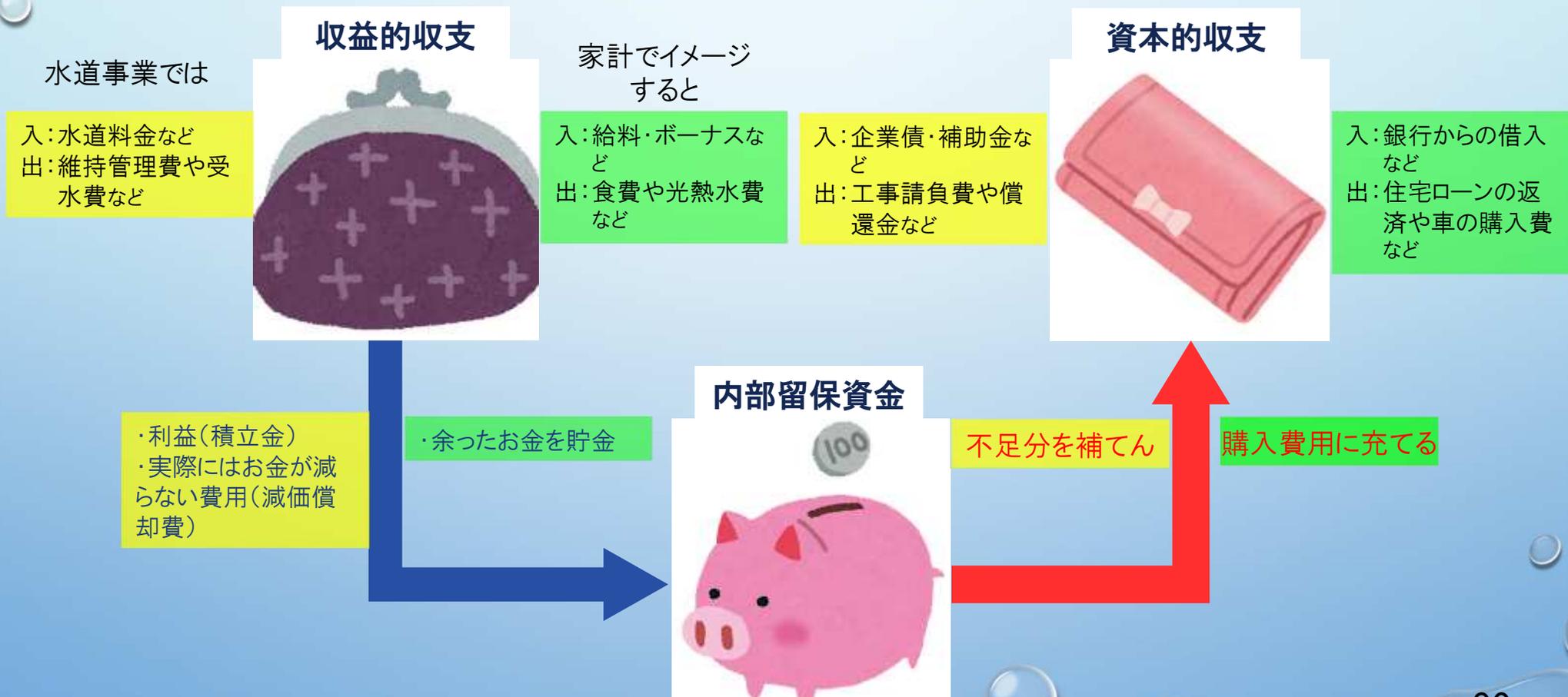
3. 内部留保資金

内部留保資金の構成(単位:千円)



3. 内部留保資金

【資金の流れのイメージ】



3. 内部留保資金

【資金の「これまで」と「これから」】

「これまで」

○収益的収支は毎年利益を計上⇒減価償却費と併せて内部留保資金として蓄えることが可能

(令和2年度決算の場合)

- ・収益的収支の利益:197,226千円のうち190,000千円を減債積立金(内部留保資金)へ
(※正確には1年減債積立として扱い、翌年度に内部留保資金となります)
- ・減価償却費:1,196,204千円に資産減耗費:29,896千円を加え、長期前受金戻入182,846千円を減じた1,043,254千円を内部留保資金へ
- ・利益分190,000千円と減価償却費等1,043,254千円の計1,233,254千円が、留保資金から資本的収支への補てん額1,107,389千円を上回っているため、留保資金が増えました

3. 内部留保資金

【資金の「これまで」と「これから」】

「これから」

○収益的収支は毎年**損失**を計上⇒減価償却費の一部しか内部留保資金として蓄えられない

(令和9年度の見込み)

- ・収益的収支の損失: ▲215, 742千円
- ・減価償却費の予算は964, 739千円であるが、収益的収支で▲215, 742千円の損失が発生するため、減価償却費分として留保資金に蓄えられるのは748, 997千円(964, 739千円－215, 742千円)
- ・資産減耗費等と相殺すると留保資金への蓄えは622, 055千円
- ・留保資金から資本的収支への補てん額1, 180, 403千円であるため、留保資金は大幅に減少(622, 055千円－1, 180, 403千円＝▲558, 348千円)



- ・令和12年度には留保資金が無くなる
- ・以降は資本的収支への補てんが出来なくなる
- ・古くなった管路や施設の更新が出来なくなる
- ・漏水や施設の機器の故障等により水の供給がストップ!?

→財源の確保が喫緊の課題であるため、
どうやってその財源を確保するのか。