

財政計画の進捗管理（モニタリング）について

1 検証にあたって

現行財政計画は平成 26 年度に策定しており、平成 26 年度は決算見込み値、平成 27 年度から平成 29 年度までの計画期間は推計値により、別紙比較表の上段（「計画」欄）に黒文字で記載しています。今回の検証にあたっては、業務（予定）量については、下段（「実績」欄）に平成 28 年度までの実績値を赤文字で記載しています。財務状況の実績等については、平成 26 年度から平成 28 年度までは決算値、平成 29 年度は予算値を下段（「実績等」欄）に赤文字で記載しています。

2 計画期間内での主な変更箇所

① コスト削減及び経営の効率化に向けた取組み

ア 職員数の削減（平成 27 年度～平成 29 年度）

	職	平成 27 年度	平成 28 年度	平成 29 年度
現行の財政計画	職 員	21 名	21 名	21 名
	再任用職員	0 名	0 名	0 名
	非常勤職員	3 名	3 名	3 名
	合 計	24 名	24 名	24 名
実績もしくは 財政計画からの 変更	職 員	20 名	18 名	17 名
	再任用職員	0 名	1 名	1 名
	非常勤職員	4 名	4 名	※ 2 名
	合 計	24 名	23 名	20 名

※H29.8～

イ 料金関連業務の委託化（平成 29 年 8 月）

② その他の主な変更箇所

ア 加入金及び手数料収益の下方修正（H29）

イ コスト削減に伴う下水道事務受託収益の下方修正（H29）

ウ 貸倒損失の見直し（H29）

エ 西の里旧配水池の耐震補強関連工事（H27：仮配水池の築造、H29：耐震補強工事）の財政計画期間外（H30～）への実施先送り

オ 給水タンク車の購入（H29）

3 検証

① 収益的収支

平成 27 年度は、収益的収入においては、水道料金収入はほぼ推計値どおり推移しましたが、加入金及び手数料が約 500 万円の増収となったことや、退職給付引当金の戻入益が約 1,300 万円生じたことなどから、総額で約 1,800 万円の増収となりました。

一方、収益的支出においては、水道施設課管理担当職員 1 名の人員削減や職員年齢の若返り効果などにより人件費が 3,100 万円ほど減ったこと、修繕費等が見込み額を下回ったことなどから、総額で 6,400 万円ほどの支出減となりました。その結果、収益的収支は、財政計画では 1,399 万円の赤字推計となっていました。6,787 万円の黒字決算となりました。

平成 28 年度は、収益的収入においては、水道事業経営の根幹となる水道料金収入が堅調で、財政計画の推計値に比べ約 1,000 万円の増収となりました。また、平成 27 年度に引き続き、退職給付引当金の戻入益が約 1,600 万円発生したことから、当該金額を特別利益に計上しました。

収益的支出においては、平成 27 年度の人員削減（1 名）や職員の若年齢化効果に加え、平成 28 年度は、再任用職員の活用を図ったことなどから、人件費は、財政計画と比較して約 4,400 万円の削減となりました。また、修繕費、事務費等についても、見込み額を下回りました。その結果、収益的収支は、財政計画においては 2,974 万円の赤字推計となっていました。7,658 万円の黒字決算となりました。

② 資本的収支

資本的収入においては、平成 27 年度、平成 28 年度とも、ほぼ推計値どおりとなりました。

一方、資本的支出においては、平成 27 年度は、西の里旧配水池耐震補強関連工事（仮配水池の築造）の実施先送り、配水管移設工事の減、人件費の減などにより、総額では、財政計画と比較して 2 億 1,000 万円ほどの支出減となりました。平成 28 年度は、老朽管更新工事の前倒し実施のため、改良工事費は 2,600 万円ほど増えましたが、水道施設課工事担当職員 1 名の人員削減などによる人件費の減（約 1,500 万円）、水道メーター取替費用の減（約 1,400 万円）、委託料の減（約 1,800 万円）などにより、総額では、財政計画と比較して約 1,900 万円の支出減となりました。なお、委託料の減額の主な要因は、平成 28 年度内に策定することとしていた水道施設更新計画を平成 29 年 8 月まで延長したことによるものです。

以上の結果、資本的収支の不足額を補てんする内部留保資金の残高は、平成 28 年度末で、財政計画の推計値（約 3 億 400 万円）よりも 3 億 6,500 万円ほど多い約 6 億 6,900 万円となっています。

③ 今後の見通し

収益的収支は、平成 27 年度以降、段階的に職員数を削減していること、修繕費、事務費等の費用が見込み額を下回ったこと、退職金制度の変更に伴い退職給付引当金にかかる特別利益が発生したことなどが要因で、財政計画の推計値よりも収支が好転し、結果として当年度純利益を確保することができました。しかしながら、給水人口は、平成 19 年度をピークに減少が続いており、中長期的には水道料金収入への影響が必至で、今後見込まれる費用増に対応するためには、さらなる経営の効率化、経営健全化に取り組んでいく必要があります。

資本的収支においては、現行財政計画期間中は、企業債に頼ることなく、内部留保

資金のみで建設改良費を賄うことができますが、今後、水道施設の大規模更新期が到来し、多額の資金が必要となることから、資金調達的手段として、企業債の活用を検討するとともに、平成 29 年 8 月策定の「水道施設更新計画」に基づき、重要度、優先度を考慮した効率的な再投資に努めていく必要があります。

なお、本市水道事業においては、これまで 3 ヶ年ごとに「財政計画」を策定し、安定的かつ効率的な事業運営に努めてきましたが、現行の財政計画期間が平成 29 年度をもって終了することから、これを機に、国（総務省）が求めている中長期的な経営の基本計画である「経営戦略」を策定することとしました。計画期間は 10 ヶ年とする予定です。

I 財政計画と実績値との比較（業務（予定）量）

		H26	財政計画期間		
			H27	H28	H29
① 行政区域内人口 (人)	計画	59,418	59,120	58,765	58,412
	実績	59,525	59,140	58,964	
② 給水人口 (人)	計画	58,527	58,233	57,884	57,536
	実績	58,656	58,271	58,124	
③ 普及率 (%)	計画	98.5	98.5	98.5	98.5
	実績	98.5	98.5	98.6	
④ 給水件数 (件)	計画	22,264	22,330	22,396	22,463
	実績	22,234	22,407	22,665	
⑤ 年間配水量 (m³)	計画	5,495,440	5,477,190	5,399,445	5,352,725
	実績	5,461,135	5,530,636	5,600,589	
⑥ 1日平均配水量 (m³)	計画	15,056	14,965	14,793	14,665
	実績	14,962	15,111	15,344	
⑦ 1人1日平均配水量 (ℓ)	計画	257	257	256	255
	実績	255	259	264	
⑧ 年間有収水量 (m³)	計画	5,043,205	5,009,990	4,947,210	4,900,490
	実績	4,994,875	4,994,253	4,987,386	
⑨ 1人1日平均有収水量 (ℓ)	計画	236	235	234	234
	実績	233	234	235	
⑩ 有収率 (%)	計画	91.8	91.5	91.6	91.6
	実績	91.5	90.3	89.1	
⑪ 企業職員数 (人)	計画	21	21	21	21
	実績	21	20	19	
⑫ 損益勘定職員数 (人)	計画	15	15	15	15
	実績	15	14	14	
⑬ 資本勘定職員数 (人)	計画	6	6	6	6
	実績	6	6	5	
⑭ 損益勘定職員1人当たり給水人口 (人)	計画	3,902	3,882	3,859	3,836
	実績	3,910	4,162	4,152	

－積算根拠等－

「①行政区域内人口」及び「②給水人口」：直近5年の平均増加率による。（水道事業による独自推計）

「③普及率」＝（「②給水人口」÷「①行政区域内人口」）×100

「④給水件数」：直近5年の平均増加率による。

「⑤年間配水量」＝「⑥1日平均配水量」×365日（366日） ※366日で計算する閏年はH27年度

「⑥1日平均配水量」＝1日平均有収水量【(a)生活用+(b)業務用+(c)工場用+(d)その他】+1日平均有効無収水量(e)+1日平均無効水量(f)

※上記の(a)及び(b)については、まず1人1日平均の使用水量を直近5ヶ年の平均増加率で算出し、その額に給水人口を乗じて算出。(c)についてはH27～H29は直近5ヶ年の平均増加率により算出した。また、(d)(e)(f)については、直近10ヶ年の平均値とした。

「⑦1人1日平均配水量」＝（「⑥1日平均配水量」÷「②給水人口」）×1,000

「⑧年間有収水量」＝1日平均有収水量×365日（366日） ※366日で計算する閏年はH27年度

「⑨1人1日平均有収水量」＝「⑦1人1日平均配水量」×「⑩有収率」

「⑩有収率」＝（「⑧年間有収水量」÷「⑤年間配水量」）×100

「⑪企業職員数」＝「⑫損益勘定職員数」＋「⑬資本勘定職員数」

「⑫損益勘定職員数」：収益的支出において給料が支払われる職員の数

「⑬資本勘定職員数」：資本的支出において給料が支払われる職員の数

「⑭損益勘定職員1人当たりの給水人口」＝「②給水人口」÷「⑫損益勘定職員数」

II 財政計画と実績値等との比較（財務状況）

1 総括表

● 収益的収支（消費税抜き）

「実績等」欄（H26～H28は決算値、H29は予算値）

（単位：千円）

		H26	財政計画期間		
			H27	H28	H29
収益的収入 A	計画	1,424,626	1,284,528	1,269,908	1,261,356
	実績等	1,415,083	1,302,701	1,318,108	1,246,588
収益的支出 B	計画	1,437,394	1,298,519	1,299,646	1,280,077
	実績等	1,390,405	1,234,829	1,241,530	1,263,731
収 支 C (A-B)	計画	▲ 12,768	▲ 13,991	▲ 29,738	▲ 18,721
	実績等	24,678	67,872	76,578	▲ 17,143

未処分利益剰余金	前年度末残額 ①	計画	94,245	71,477	0	0
		実績等	94,245	2,231,327	220,795	151,578
	前年度処分額 ②	計画	▲ 10,000	▲ 71,477	0	0
		実績等	▲ 10,000	▲ 2,142,404	▲ 220,795	▲ 151,578
	当年度発生額 ③	計画	▲ 12,768	0	0	0
		実績等	24,678	67,872	76,578	▲ 17,143
その他変動額 ④	計画	0	0	0	0	
	実績等	2,122,404	64,000	75,000	108,481	
翌年度繰越額 (①+②+③+④)	計画	71,477	0	0	0	
	実績等	2,231,327	220,795	151,578	91,338	

利益積立金	前年度末残額 ⑤	計画	490,000	490,000	476,009	446,271
		実績等	490,000	490,000	490,000	490,000
	前年度積立額 ⑥	計画	0	0	0	0
		実績等	0	0	0	0
当年度取崩額 ⑦	計画	0	▲ 13,991	▲ 29,738	▲ 18,721	
	実績等	0	0	0	0	
当年度末残額 (⑤+⑥+⑦)	計画	490,000	476,009	446,271	427,550	
	実績等	490,000	490,000	490,000	490,000	

● 資本的収支（消費税込み）

		H26	財政計画期間		
			H27	H28	H29
資本的収入 A	計画	6,414	4,309	4,183	2,839
	実績等	6,054	5,437	5,334	5,587
資本的支出 B	計画	416,578	620,088	388,384	403,764
	実績等	354,576	410,750	369,404	459,946
収 支 C (A-B)	計画	▲ 410,164	▲ 615,779	▲ 384,201	▲ 400,925
	実績等	▲ 348,522	▲ 405,313	▲ 364,070	▲ 454,359

内部留保資金	前年度末残高 ①	計画	246,015	240,428	181,235	121,055
		実績等	246,015	237,937	143,383	99,934
	当年度発生額 ②	計画	341,887	265,846	258,140	262,161
		実績等	340,444	246,759	245,621	254,156
当年度取崩額 ③	計画	▲ 347,474	▲ 325,039	▲ 318,320	▲ 333,380	
	実績等	▲ 348,522	▲ 341,313	▲ 289,070	▲ 345,878	
当年度繰越額 ④ (①+②+③)	計画	240,428	181,235	121,055	49,836	
	実績等	237,937	143,383	99,934	8,212	

減債積立金	前年度末残高 ⑤	計画	376,000	313,310	249,047	183,166
		実績等	371,000	376,000	322,000	269,000
	前年度積立額 ⑥	計画	0	0	0	0
		実績等	5,000	10,000	12,000	10,000
当年度取崩額 ⑦	計画	▲ 62,690	▲ 64,263	▲ 65,881	▲ 67,545	
	実績等	0	▲ 64,000	▲ 65,000	▲ 67,000	
当年度末額 ⑧ (⑤+⑥+⑦)	計画	313,310	249,047	183,166	115,621	
	実績等	376,000	322,000	269,000	212,000	

建設改良積立金	前年度末残高 ⑨	計画	155,000	155,000	0	0
		実績等	150,000	155,000	165,000	299,795
	前年度積立額 ⑩	計画	0	71,477	0	0
		実績等	5,000	10,000	144,795	66,578
当年度取崩額 ⑪	計画	0	▲ 226,477	0	0	
	実績等	0	0	▲ 10,000	▲ 41,481	
当年度末残額 ⑫ (⑨+⑩+⑪)	計画	155,000	0	0	0	
	実績等	155,000	165,000	299,795	324,892	

Cの補てん - (③+⑦+⑪)	計画	410,164	615,779	384,201	400,925
	実績等	348,522	405,313	364,070	454,359

補てん財源の残額 (④+⑧+⑫)	計画	708,738	430,282	304,221	165,457
	実績等	768,937	630,383	668,729	545,104

2 収益的収支の明細（消費税抜き）

(1) 収益的収入

「実績等」欄は、H26～H28は決算値、H29は予算値

(単位：千円)

			H26	財政計画期間		
				H27	H28	H29
営業収益	水道料金	計画	1,083,877	1,074,866	1,064,849	1,057,572
		実績等	1,076,429	1,074,592	1,075,198	1,057,572
	材料売却収益	計画	562	563	563	563
		実績等	154	328	399	398
	加入金	計画	18,795	18,015	18,015	18,015
		実績等	15,943	20,432	20,602	12,197
手数料	計画	10,259	9,944	9,944	9,944	
	実績等	8,485	12,309	11,536	8,118	
下水道事務受託収益	計画	44,961	46,361	51,909	53,410	
	実績等	44,961	46,361	43,323	44,004	
他会計負担金	計画	6,941	6,779	6,780	6,780	
	実績等	6,967	6,041	6,041	6,780	
営業外収益	長期前受金戻入	計画	128,523	118,110	111,869	109,135
		実績等	129,649	119,116	118,268	111,781
	他会計負担金	計画	2,700	2,700	2,700	2,700
		実績等	2,670	3,470	2,850	2,650
受託工事収益	計画	0	3,888	0	0	
	実績等	0	3,660	14,318	0	
その他営業外収益	計画	2,590	3,301	3,278	3,236	
	実績等	4,819	2,808	9,680	3,087	
特別利益	長期前受金戻入	計画	112,894	0	0	0
		実績等	112,895	0	0	0
その他特別利益	計画	12,524	1	1	1	
	実績等	12,111	13,584	15,893	1	
合計		計画	1,424,626	1,284,528	1,269,908	1,261,356
		実績等	1,415,083	1,302,701	1,318,108	1,246,588

(2) 収益的支出

			H26	財政計画期間		
				H27	H28	H29
営業費用	人件費	計画	145,805	150,314	156,398	145,122
		実績等	130,017	119,357	112,526	122,016
	動力費	計画	13,262	14,615	14,623	14,623
		実績等	12,176	13,672	13,563	15,391
	委託料	計画	68,921	65,317	67,661	74,501
		実績等	62,594	60,866	76,788	96,309
	修繕費	計画	74,749	82,436	77,236	68,426
		実績等	64,147	72,319	63,895	66,483
	材料費	計画	2,540	2,540	2,540	2,540
		実績等	1,201	862	623	2,444
	通信運搬費	計画	6,124	6,746	6,493	6,453
		実績等	5,708	5,618	5,673	7,046
	受水費	計画	377,199	551,760	551,829	551,829
		実績等	376,663	551,780	552,101	551,546
減価償却費	計画	341,432	341,663	346,099	342,948	
	実績等	341,624	338,674	333,255	331,309	
資産減耗費	計画	11,198	9,773	8,187	6,625	
	実績等	14,270	10,374	14,114	11,879	
事務費	計画	33,482	32,536	32,929	32,939	
	実績等	28,973	29,803	26,996	27,451	
材料売却原価	計画	512	512	512	512	
	実績等	140	298	363	362	
貸倒損失	計画	8,188	4,279	4,101	4,190	
	実績等	5,551	1,067	2,033	2,426	
営業外費用	支払利息	計画	27,704	26,066	24,442	22,773
		実績等	27,644	26,065	24,441	22,773
	受託工事費	計画	0	3,366	0	0
実績等		0	3,110	13,570	0	
雑支出	計画	6,243	6,310	6,310	6,310	
	実績等	1,608	939	1,531	6,096	
特別損失	減損損失	計画	212,775	0	0	0
		実績等	212,776	0	0	0
その他特別損失	計画	107,260	286	286	286	
	実績等	105,313	25	58	200	
合計		計画	1,437,394	1,298,519	1,299,646	1,280,077
		実績等	1,390,405	1,234,829	1,241,530	1,263,731

3 資本的収支の明細 (消費税込み)

(1) 資本的収入

「実績等」欄は、H26～H28は決算値、H29は予算値

(単位：千円)

		H26	財政計画期間		
			H27	H28	H29
企業債	計画	0	0	0	0
	実績等	0	0	0	0
消火栓更新費負担金	計画	4,273	1,899	1,899	475
	実績等	3,977	3,305	3,056	3,077
消火栓設置費負担金	計画	2,141	2,410	2,284	2,364
	実績等	2,077	2,132	2,278	2,510
合 計	計画	6,414	4,309	4,183	2,839
	実績等	6,054	5,437	5,334	5,587

(2) 資本的支出

		H26	財政計画期間		
			H27	H28	H29
配水施設の拡張整備費	計画	11,004	77,041	11,081	13,926
	実績等	0	55,631	14,720	19,721
委託料	計画	0	2,560	0	0
	実績等	0	994	0	0
工事請負費	計画	11,004	74,481	11,081	13,926
	実績等	0	54,637	14,720	19,613
事務費	計画	0	0	0	0
	実績等	0	0	0	108
配水施設の改良更新費	計画	286,119	416,059	253,854	277,816
	実績等	247,243	242,149	246,412	314,017
人件費	計画	57,678	56,242	56,170	56,103
	実績等	45,176	50,608	41,651	51,830
委託料	計画	10,880	5,228	26,871	2,178
	実績等	9,353	10,865	9,082	22,680
工事請負費	計画	215,882	352,900	168,491	216,993
	実績等	191,344	179,215	194,062	237,801
その他事務費	計画	1,679	1,689	2,322	2,542
	実績等	1,370	1,461	1,617	1,706
量水器費	計画	52,759	58,633	52,228	39,454
	実績等	40,720	44,724	38,262	31,950
消火栓の設置費	計画	2,106	2,204	2,085	2,200
	実績等	2,041	2,095	2,236	2,473
営業設備費 (給水タンク車、パソコン等)	計画	0	0	1,361	924
	実績等	0	0	0	22,341
会計システム購入費	計画	0	0	0	0
	実績等	0	0	0	0
リース資産の支払額	計画	1,900	1,888	1,894	1,899
	実績等	1,882	1,888	1,893	1,899
企業債の償還元金	計画	62,690	64,263	65,881	67,545
	実績等	62,690	64,263	65,881	67,545
合 計	計画	416,578	620,088	388,384	403,764
	実績等	354,576	410,750	369,404	459,946