

R6.8.27 大崎市上下水道事業運営審議会

第4回 下水道事業経営戦略の改定について

資料 1, 受益者負担のあり方及び下水道事業経営戦略改定案について

別添 1 大崎市下水道事業経営戦略（案）



## 第3回審議会での意見等

### ■事業全般

| 意見等                                                              | 市の対応                                                                                    | 経営戦略 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------|
| ○雨水への対策は多様な主体がそれぞれの分野で担っている。                                     | 国・県・市のみならず流域にかかわるあらゆる関係者と連携しながら浸水対策を推進する。                                               | P56  |
| ○水洗化によって生活環境の改善が図られることをPRして大崎の自然に意識を向けて、予算をつけて整備した下水道を活用してもらいたい。 | 下水道事業の目的である公共用水域の水質保全や生活環境改善についてあらゆる媒体でPRし、引き続き下水道への早期接続を推進します。                         | P57  |
| ○下水道の経営状況や負担のあり方についてどのように周知をするのか。                                | 広報やウェブサイトなどを活用し、経営状況をはじめ下水道事業へのご理解をいただけるよう努める。                                          | P64  |
| ○国はウォーターPPPを推進しているが、今後の技術継承などを懸念している。                            | 技術継承については、事業運営の根幹にかかわる課題であり、上下水道部内の取組みに加え、地域の民間事業者も含めた人材育成・技術継承により事業を支える基盤づくりにも取り組んでいく。 | P50  |

## ■下水道使用料

○小口使用者ではなく大口使用者にもっと負担してもらうことはできないか。

○水量区分ごとの使用料の単価設定について。

○どのような業態の利用者の排出量が多いのか。

添付資料2

○県内のほかの自治体の下水道使用料の状況はどうなっているのか。

添付資料3

## 下水道使用料改定案について

基本使用料や少ない水量区分の単価を下げることは、その水量区分での減少額を大口の水量区分で補うように単価を設定することにつながります。

第3回審議会でご説明したように、大崎市では排出量が50m<sup>3</sup>以下の使用者が全体の98%を占めており、大口の水量区分単価を引き上げると大口使用者の負担が多くなってしまいます。

**【考え方】** 基本使用料は全ての、少ない水量区分は多くの使用者が適用される区分です。例えば100万円の使用料収入は、少ない水量区分であれば100円×10,000件ですが、大口の水量区分であれば5,000円×200件となります。

## 使用料改定の方針

- (1) 基本使用料の見直し
- (2) 従量使用料の対象水量の見直し
- (3) 経費回収率の向上

### ⇒ 一般家庭など小口使用者も応分の負担

一部の大口使用者に多くの負担をいただくのではなく、基本使用料や水量区分の少ない部分にある多くの方（約98%）にも等しく負担をいただきたいと考えております。

**負担軽減策として経過措置期間（減額期間）を最大で3年間とする案としました。**

※20m<sup>3</sup>以下の区分はR7.10～R9.3の1年半をR7.10～R9.9の2年に延長しました。

# 使用料改定と経過措置案

第3回審議会でお示した案のうち，経過措置期間を見直しました。

下水道使用料改定案

(単位：円，消費税込)

|       | 現行           |       | 改定案        |       | 単価差 |
|-------|--------------|-------|------------|-------|-----|
|       | 水量           | 単価    | 水量         | 単価    |     |
| 基本使用料 | 基本水量<br>0～10 | 1,540 | 基本水量<br>なし | 1,705 | 165 |
| 従量使用料 |              |       | 1～10       | 33    | 33  |
|       | 11～20        | 220   | 11～20      | 242   | 22  |
|       | 21～50        | 253   | 21～50      | 308   | 55  |
|       | 51～500       | 286   | 51～500     | 341   | 55  |
|       | 501～         | 253   | 501～       | 308   | 55  |

経過措置（案）

(単位：円，消費税込)

| 水量区分                 | 単価    | R7.10～R8.3 | R8.4～R9.3  | R9.4～R10.3  |
|----------------------|-------|------------|------------|-------------|
|                      | (条例)  | R7.10～R8.9 | R8.10～R9.9 | R9.10～R10.9 |
| 基本使用料                | 1,705 | 1,705      | 1,705      | 1,705       |
| 1        ～        10 | 33    | 11         | 22         | 33          |
| 11       ～       20  | 242   | 220        | 231        | 242         |
| 21       ～       50  | 308   | 275        | 286        | 297         |
| 51       ～       500 | 341   | 308        | 319        | 330         |
| 501       ～          | 308   | 275        | 286        | 297         |

| 経過措置による減少額（億円） | R7     | R8     | R9     | R10    |
|----------------|--------|--------|--------|--------|
|                | △ 0.65 | △ 1.25 | △ 0.58 | △ 0.11 |

# 使用料改定と経過措置案による使用料の計算

排水量毎の月支出額の比較表

(円/1カ月, 税込)

| 排水量<br>(m³) | 現行 (円)<br>(ア) | 改定案 (円)<br>R10.10～<br>(※) | 現行との差額<br>(イ－ア＝ウ) | 改定率<br>(事務局案)<br>(ウ／ア) | 経過措置         |              |              |              |               |              |
|-------------|---------------|---------------------------|-------------------|------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
|             |               |                           |                   |                        | R7.10～R8.9 ① |              | R8.10～R9.9 ② |              | R9.10～R10.9 ③ |              |
|             |               | 使用料額<br>(イ)               |                   |                        | 使用料額<br>(エ)  | 増加額<br>(エ－ア) | 使用料額<br>(オ)  | 増加額<br>(オ－エ) | 使用料額<br>(カ)   | 増加額<br>(カ－オ) |
| 0           | 1,540         | 1,705                     | 165               | 11%                    | 1,705        | 165          | 1,705        | 0            | 1,705         | 0            |
| 10          | 1,540         | ※ 2,035                   | 495               | 32%                    | 1,815        | 275          | 1,925        | 110          | 2,035         | 110          |
| 20          | 3,740         | 4,455                     | 715               | 19%                    | 4,015        | 275          | 4,235        | 220          | 4,455         | 220          |
| 50          | 11,330        | 13,695                    | 2,365             | 21%                    | 12,265       | 935          | 12,815       | 550          | 13,365        | 550          |
| 100         | 25,630        | 30,745                    | 5,115             | 20%                    | 27,665       | 2,035        | 28,765       | 1,100        | 29,865        | 1,100        |
| 500         | 140,030       | 167,145                   | 27,115            | 19%                    | 150,865      | 10,835       | 156,365      | 5,500        | 161,865       | 5,500        |
| 1,000       | 266,530       | 321,145                   | 54,615            | 20%                    | 288,365      | 21,835       | 299,365      | 11,000       | 310,365       | 11,000       |
| 2,000       | 519,530       | 629,145                   | 109,615           | 21%                    | 563,365      | 43,835       | 585,365      | 22,000       | 607,365       | 22,000       |
| 9,000       | 2,290,530     | 2,785,145                 | 494,615           | 22%                    | 2,488,365    | 197,835      | 2,587,365    | 99,000       | 2,686,365     | 99,000       |
| 10,000      | 2,543,530     | 3,093,145                 | 549,615           | 22%                    | 2,763,365    | 219,835      | 2,873,365    | 110,000      | 2,983,365     | 110,000      |

※経過措置について、基本使用料は経過措置を設けず改正案単価を適用します。従量使用料のうち、1～10m³及び11～20m³の水量区分は2年間（2段階）、51m³以上にかかる水量区分は3年間（3段階）ののち、改正案の単価を適用します。経過措置欄の灰色着色部分は改正案の単価が適用となります。

下水道使用料の計算の仕方（単価は経過措置①）

（例1）20m³  

$$\underbrace{\text{基本使用料}1,705}_{\text{基本使用料}} + \underbrace{11\text{円} \times 10\text{m}^3}_{1\sim 10} + \underbrace{220\text{円} \times 10\text{m}^3}_{11\sim 20} = 4,015\text{円}$$

（例2）100m³  

$$\underbrace{\text{基本使用料}1,705}_{\text{基本使用料}} + \underbrace{11\text{円} \times 10\text{m}^3}_{1\sim 10} + \underbrace{220\text{円} \times 10\text{m}^3}_{11\sim 20} + \underbrace{275\text{円} \times 30\text{m}^3}_{21\sim 50} + \underbrace{308\text{円} \times 50\text{m}^3}_{51\sim 500} = 27,665\text{円}$$

# 料金改定案に基づく下水道事業の財政見通し

使用料改定前・改定後（経過措置最大3年）による収支計画（令和7年度から令和16年度計）の比較は次のとおりです。収益的収支の他会計補助金と資本的収支の繰入金には、資金の不足を解消するため基準外繰入金を算入しています。ただし、収益的収支での赤字が続くことから未処理欠損金の解消には至らず、その解消策については今後の課題となります。なお、繰入金については、令和6年度繰入額（当初予算）を上限として調整中です。

## 収益的収支

（単位：億円，税抜）

| 収入      | 改定前   | 改定後   | 増減   |
|---------|-------|-------|------|
| 下水道使用料  | 128.8 | 153.6 | 24.8 |
| 繰入金計    | 133.7 | 168.1 | 34.4 |
| 雨水処理負担金 | 34.6  | 34.6  | 0.0  |
| 他会計補助金  | 97.7  | 132.1 | 34.4 |
| 特別利益    | 1.4   | 1.4   | 0.0  |
| 長期前受金戻入 | 136.0 | 136.0 | 0.0  |
| その他     | 0.0   | 0.0   | 0.0  |
| 収益的収入計  | 398.5 | 457.6 | 59.1 |

| 支出     | 改定前    | 改定後    | 増減   |
|--------|--------|--------|------|
| 職員給与費  | 12.6   | 12.6   | 0.0  |
| 経費     | 153.3  | 153.3  | 0.0  |
| 減価償却費  | 273.3  | 273.3  | 0.0  |
| 支払利息   | 28.4   | 28.4   | 0.0  |
| その他    | 0.3    | 0.3    | 0.0  |
| 収益的支出計 | 467.9  | 467.9  | 0.0  |
| 純利益    | △ 69.4 | △ 10.3 | 59.1 |

## 資本的収支

（単位：億円，税込）

| 収入     | 改定前   | 改定後   | 増減   |
|--------|-------|-------|------|
| 企業債    | 154.9 | 154.9 | 0.0  |
| 繰入金    | 14.9  | 63.2  | 48.3 |
| 国県補助金  | 84.0  | 84.0  | 0.0  |
| その他    | 4.8   | 4.8   | 0.0  |
| 資本的収入計 | 258.6 | 306.9 | 48.3 |

| 支出       | 改定前     | 改定後     | 増減   |
|----------|---------|---------|------|
| 建設改良費    | 209.3   | 209.3   | 0.0  |
| 企業債償還金   | 234.3   | 234.3   | 0.0  |
| その他      | 0.0     | 0.0     | 0.0  |
| 資本的支出計   | 443.6   | 443.6   | 0.0  |
| 資本的収支不足額 | △ 185.0 | △ 136.7 | 48.3 |

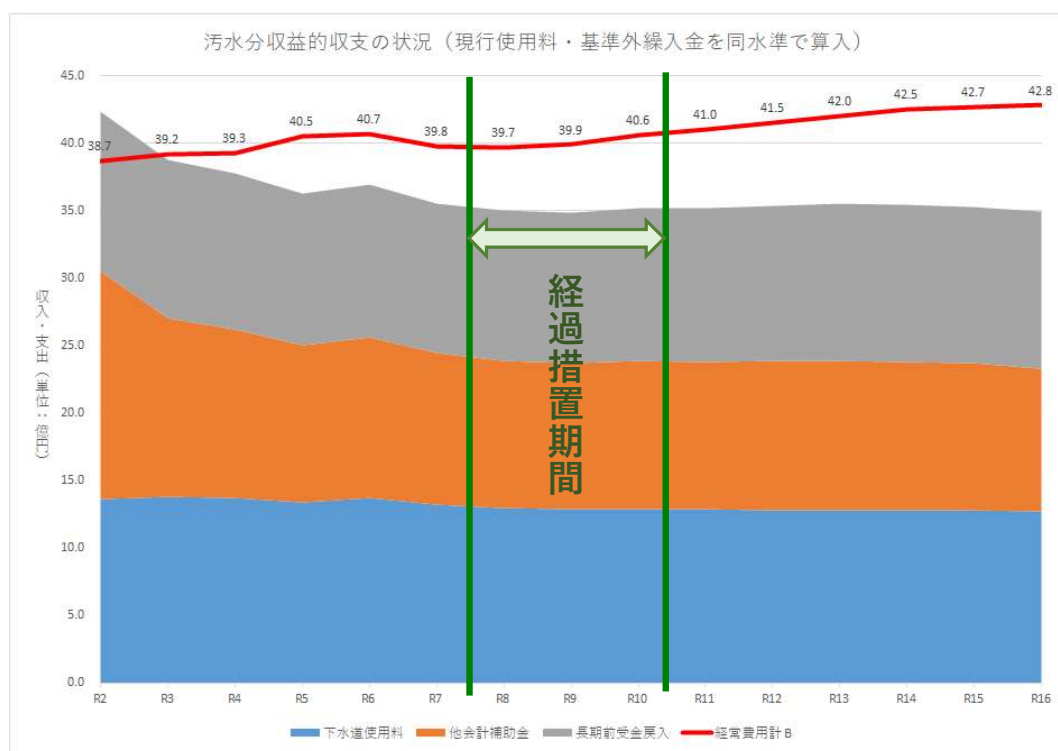
|          |        |        |      |
|----------|--------|--------|------|
| 未処分利益剰余金 | △ 77.1 | △ 19.5 | 57.6 |
|----------|--------|--------|------|

|      |        |      |       |
|------|--------|------|-------|
| 資金残高 | △ 85.8 | 16.6 | 102.4 |
|------|--------|------|-------|

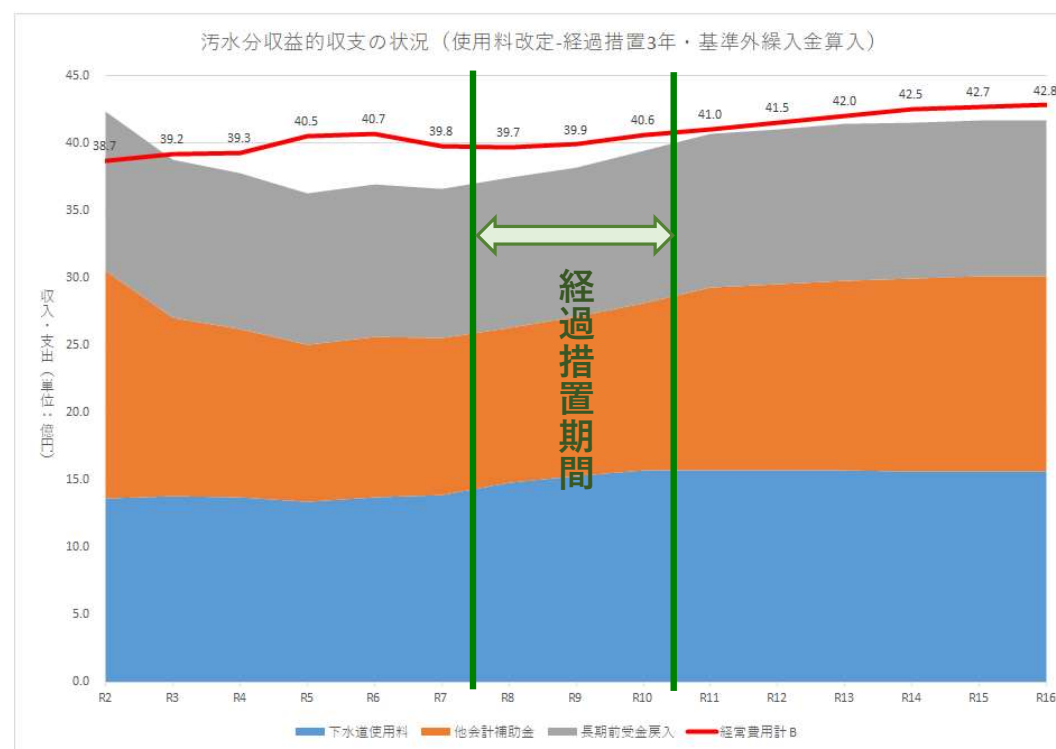
|       |       |       |      |
|-------|-------|-------|------|
| 繰入金   | 148.6 | 231.3 | 82.7 |
| うち基準内 | 148.6 | 148.6 | 0.0  |
| うち基準外 | 0.0   | 82.7  | 82.7 |

# 改定後の収支の状況

改定前の状況（第2回審議会時）



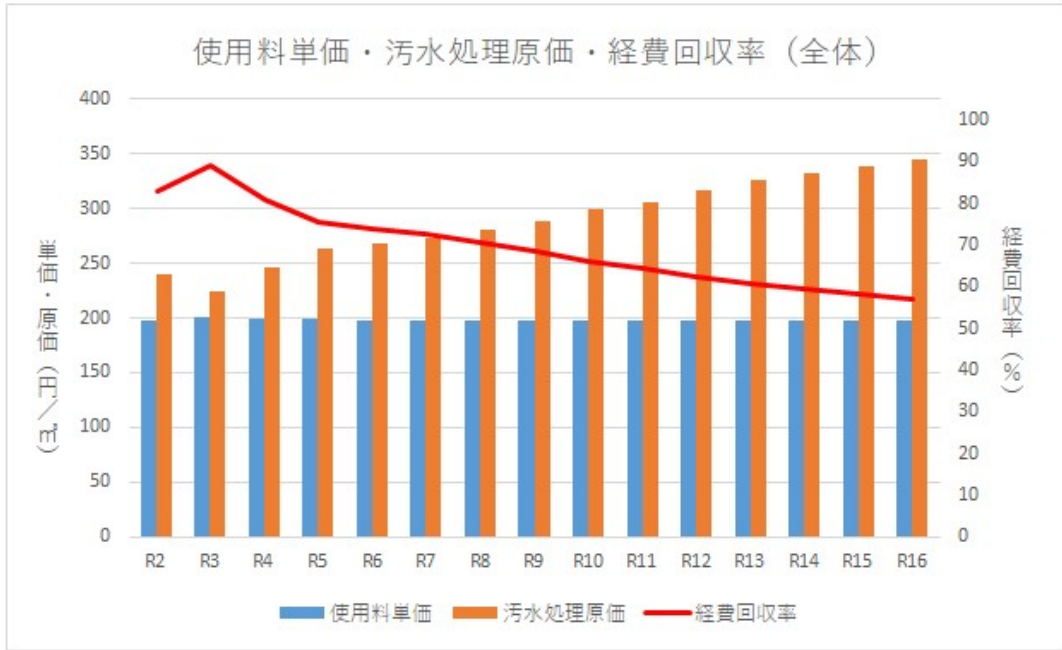
改定後の状況（経過措置期間延長）



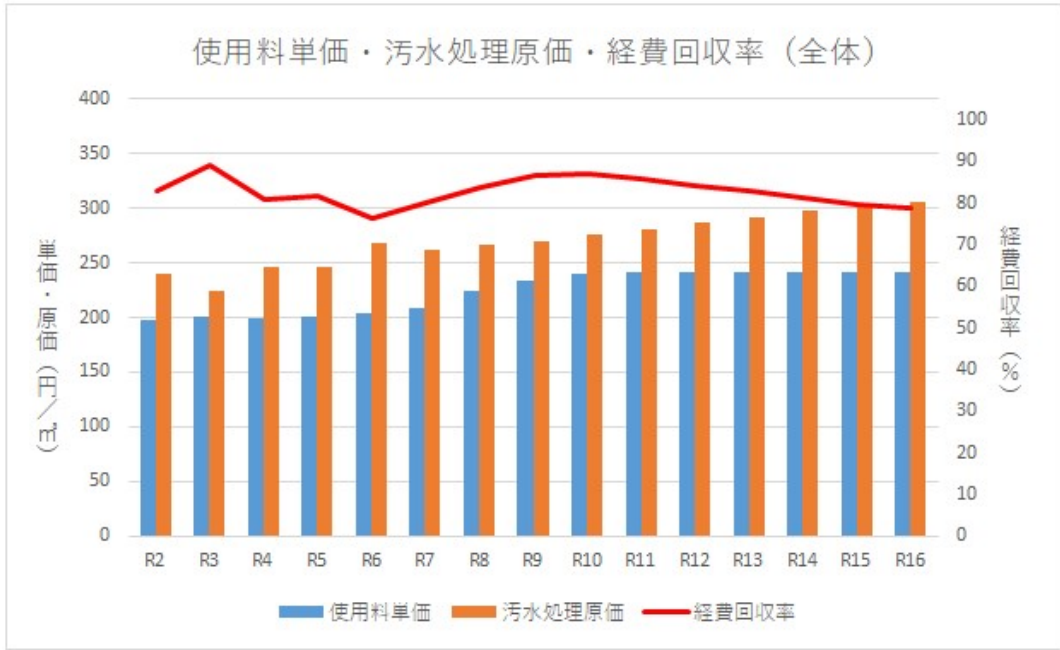
※経常費用と経常収益の差は繰入金の算定もあり、経過措置期間延長により期間前半は収支差があるものの、だいぶ縮小しました。なお、一般会計との繰入金協議は継続中であり、今後変更が生じる可能性があります。

# 経費回収率の見込について

現状のまま推移した見込み



改定後の見込



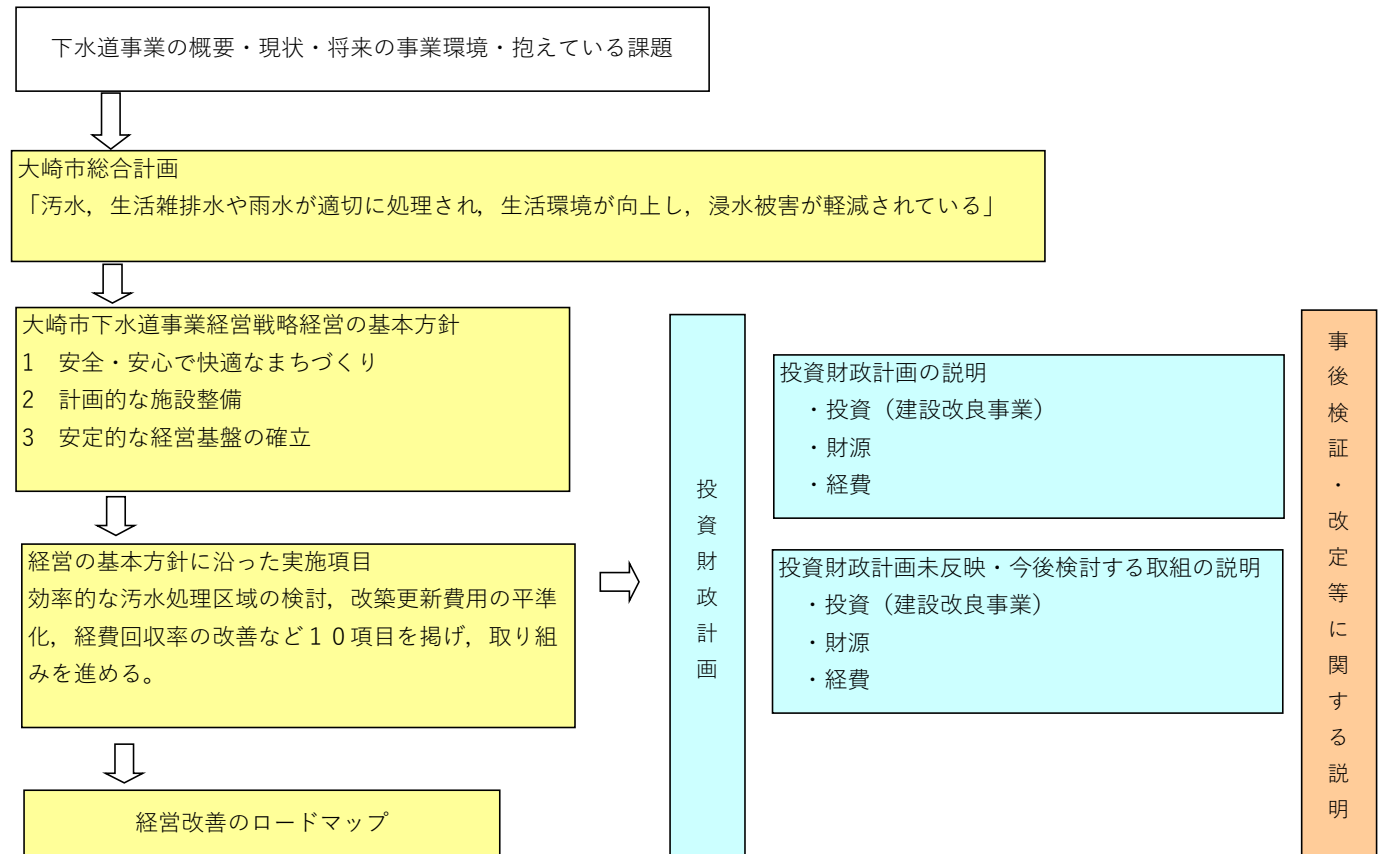
使用料改定に加え、基準内繰入金確保、建設改良事業の見直しや利息負担軽減策、経費縮減の取組により経費回収率は当初の見込みに比べ改善。  
しかし、使用料改定の経過措置終了後は、物価上昇と有収水量減少が続くことで汚水処理原価の増加とともに経費回収率減少が見込まれます。このことから、収支構造適正化に向けた取り組みの継続が必要となります。

# 経営戦略改定案について

改定案は別添のとおり取りまとめております。

## ■大崎市下水道事業経営戦略（案）

|   |                     |
|---|---------------------|
| 1 | 事業概要                |
| 2 | 大崎市下水道事業経営戦略の進捗状況   |
| 3 | 将来の事業環境と課題          |
| 4 | 経営の基本方針             |
| 5 | 投資財政計画（説明）          |
| 6 | 経営戦略の事後検証，改定等に関する事項 |
| 7 | 用語の説明               |
| 8 | 投資財政計画              |



## 5, 投資財政計画について

改定案P65～73

|                       | ①投資財政計画の説明                                                                  | ②未反映の取組, 今後検討予定の取組                                                 |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 収支計画のうち投資についての説明      | 収支計画の前提となる長期投資試算（建設改良事業）は、汚水処理人口や管渠整備延長等に目標を定め、汚水処理、雨水対策事業の実施項目を示している。      | 広域化への取り組みや農業集落排水事業ストックマネジメント計画に基づく施設の統廃合、汚水処理施設の整備のあり方等を検討することとした。 |
| 収支計画のうち財源についての説明      | 収支計画の前提とした財源の試算結果とあわせ、今後の下水道使用料や国庫補助金、企業債借入等財源の計上についての考え方や反映した取り組みなどを示している。 | ①では使用料の改定を見込んだが改定効果や収支構造の確認、接続促進による収入増加策に取り組むほか、手数料収入等を検討することとした。  |
| 収支計画のうち投資以外の経費についての説明 | 建設改良事業及び財源以外の経常経費や人件費等の項目について、物価上昇率や経費の縮減について示している。                         | 今後も、人件費上昇や物価高騰が継続することを見据え、経費縮減に取り組むこととした。                          |

## 6, 経営戦略の事後検証, 改定等に関する事項

|      |                                       |
|------|---------------------------------------|
| 進捗管理 | 経営の基本方針の具体的項目について毎年度の取組と達成状況の確認       |
| 事後検証 | 決算と経営戦略の差異, 経営指標の推移の検証                |
| 改定等  | 毎年度の検証や使用料算定期間を考慮して策定後3～5年で見直しすることとする |

## 7, 用語の説明

## 8, 投資財政計画

事業全体の収支計画のほか, 汚水・雨水, 各事業ごとの収支計画を作成  
(8/19現在調製中のため当日配布予定としております)