今治市下水道事業審議会

適正な下水道使用料のあり方（第2回）

令和8年9月1日

下水道事業

- ✓ 生活環境を良くします（害虫や悪臭を抑制）
- ✓ 川や海の水質を守ります（生活排水を浄化）
- ✓ 雨による浸水被害を減らします（雨水を速やかに排除）
- ✓ エネルギー資源を有効活用します（下水汚泥などを資源として利用）





※合併20周年記念マンホールカード

目指す姿

- ➢ 安心・安全なくらしを守る
- ➢ 次の世代へきれいな水環境をつなぐ
- ➢ 健全で持続可能な経営を行う

本日の審議内容

今治市
IMABARI CITY

第2回：使用料改定の方向性と将来シミュレーションについて

1. 第1回の振り返り
2. 使用料改定の基本的な考え方
3. 現在の使用料体系
4. 使用料体系の基本的な考え方
5. 使用料改定の方向性
6. 他自治体の使用料
7. 使用料改定モデルの比較（将来シミュレーション）
8. 参考資料

1. 第1回の振り返り

➢ 現状と課題

これまで処理区の統廃合や計画区域の見直しなど経営改善の取組を行い、安全で安定した下水道サービスの提供に努めてきましたが、下水道施設の老朽化対策や災害等に備えた耐震化対策が必要であり、今後の事業費は増加する見込みとなっています。

また、近年の物価やエネルギー価格の上昇により維持管理費が増加している一方で、人口減少や節水機器の普及により使用料収入が減少しています。

このような状況から、現行の使用料体系では将来にわたって安定的な事業を運営していくことが難しい状況となっています。

➢ 使用料改定検討の必要性

✓ 公営企業は、原則として、その事業の収入で費用をまかなう「独立採算」が基本

✓ 下水道の経営計画である経営戦略の見直しにあたり、総務省からは次のように要請
① 今後の人口減少等を加味した料金収入の的確な反映
② 減価償却率や耐用年数等に基づく施設の老朽化を踏まえた将来における所要の更新費用の的確な反映
③ 物価上昇等を反映した維持管理費、委託費、動力費等の上昇傾向等の的確な反映
④ ①②③等を反映した上での収支を維持する上で必要となる経営改革（料金改定、広域化、民間活用・効率化、事業廃止等）の検討

✓ 建設費の財源である社会資本整備交付金の所管省庁（国土交通省）は、「経費回収率向上に向けたロードマップ」の策定を要件化

2. 使用料改定の基本的な考え方

➢ 使用料改定に関する観点

①自立した経営基盤を構築する
他会計からの繰入金に頼らず、中長期的に安定した経営を継続する

②汚水処理の費用は使用料でまかなう
かかった費用（汚水処理原価）は、可能な限り使った人の負担で回収する

③負担の公平性を保つ
税金で賄うと下水道を使えない住民にも負担が生じる

※出典 経営戦略策定・改定マニュアル（総務省　令和４年１月改訂）

➢ 本市が設定する改定の目標像

①資金面（事業を継続するため資金を確保する）
- ✓ 資金収支の均衡（収入≧支出）
- ✓ 現預金残高の確保

②損益面（費用を使用料でまかなう）
- ✓ 目標：経費回収率※1　100 %
- ✓ 水準：使用料単価150 円／㎥以上
- ✓ 効果：一般会計からの繰入金を削減

③公平性（使う人・量に応じた負担にする）
- ✓ 基本使用料の割合を固定費割合に近づける
- ✓ 基本水量制※2の解消／累進度※3の適正化

※1経費回収率：汚水処理にかかった費用を、使用料でどれだけまかなえているか（100%＝過不足なし）
※2基本水量制：使わなくても一定量分の料金が含まれる仕組み
※3累　進　度：たくさん使うほど1㎥あたりの単価が高くなる仕組み

3. 現在の使用料体系

- **本市は「二部使用料制」を採用**

  ①基本使用料：汚水排水の有無にかかわらず、施設維持に固定的に要する経費を負担

  ②従量使用料：排水した汚水量に応じて要する経費を負担

- **現在の使用料単価表**

用途	料金区分	水量区分	料金単価※税込
一般用	基本料金	10 ㎥まで	1,256 円
	超過料金 (1 ㎥あたり単価)	10 ㎥を超え 20 ㎥まで	179 円
		20 ㎥を超え 30 ㎥まで	219 円
		30 ㎥を超え 50 ㎥まで	241 円
		50 ㎥を超え 100 ㎥まで	251 円
		100 ㎥を超え 200 ㎥まで	265 円
		200 ㎥を超えるもの	277 円
温泉を併用するもの	基本料金		3,957 円
	従量料金 (1 ㎥あたり単価)	210 ㎥まで	170 円
		210 ㎥を超え 500 ㎥まで	217 円
		500 ㎥を超え 1,000 ㎥まで	229 円
		1,000 ㎥を超えるもの	237 円
湯屋用	基本料金	200 ㎥まで	5,957 円
	超過料金 (1 ㎥あたり単価)	200 ㎥を超え 700 ㎥まで	33 円
		700 ㎥を超えるもの	37 円

✓ モデル使用料

3,046円／月

3～4人世帯の平均的な家庭で、1か月20㎥使用した場合

4. 使用料体系の基本的な考え方(1/2)

国土交通省の検討会※(令和2年7月)は、二部使用料制の原則化等を提言

※検討会：国土交通省の外部有識者会議である
「人口減少下における維持管理時代の下水道
経営のあり方検討会」

①基本使用料割合の逓増
- ✓ **二部使用料制を原則とし、基本使用料の割合を漸進(段階)的に高めていく**必要がある

②激変緩和
- ✓ 急激な負担増とならないよう、必要に応じ激変緩和措置を講じるなど、適切に対応する必要がある

③適切な累進度の設定
- ✓ **多数を占める使用者層が、汚水処理原価に近い使用料単価を負担することが基本**

④基本水量制の解消
- ✓ 使用者間の公平性の観点から、**基本水量制を漸進(段階)的に解消する**ことが望ましい

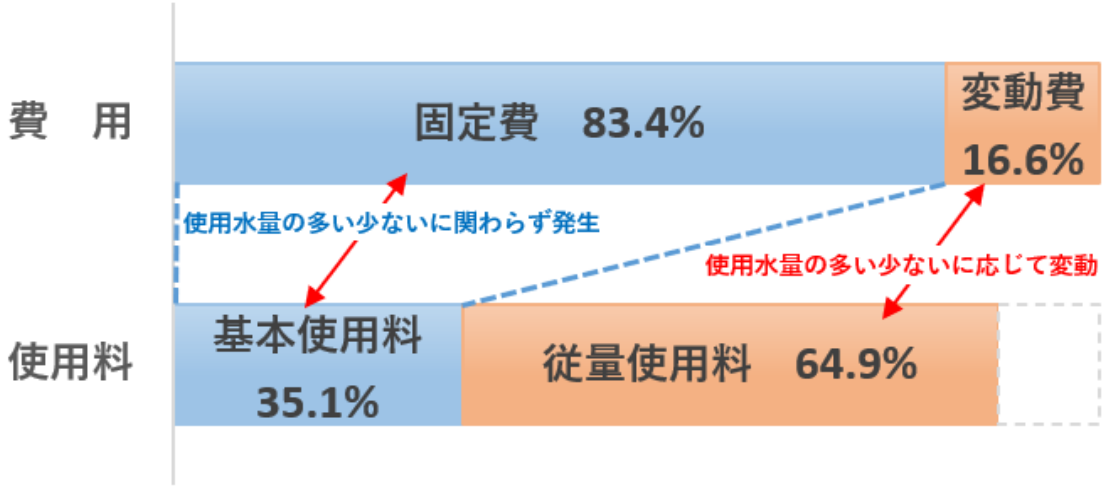
4. 使用料体系の基本的な考え方(2/2)

今治市 IMABARI CITY

➢ **現在の固定費割合と基本使用料割合**

基本使用料の割合(収入の約3割)が固定費の割合(費用の約8割)を大きく下回り、人口減少が進むと下水道サービスの維持が困難になる恐れ

使用料対象経費の費用構造と使用料構造



✓ **固定費**
減価償却費、支払利息など、下水道の使用量とは関係なく、下水道施設の規模に応じて固定的に発生する費用

✓ **変動費**
薬品費、動力費(電気代)など、下水道の使用量に伴って増減する費用

✓ 費用の8割以上が固定費であるのに対し、基本使用料収入は3割にとどまり、不安定な料金体系
✓ 人口減少とともに使用水量の減少が見込まれる中、**基本使用料に配賦する固定費の割合を漸進(段階)的に高める**使用料体系の設定が必要

5. 使用料改定の方向性

①目標経費回収率：100%

- ✓ 「独立採算の原則※1」、「受益者負担の原則※2」に基づき、繰入金※3に頼らない経営を目指す

※1独立採算の原則／※2受益者負担の原則：
事業の費用は、そのサービスを使う人の料金でまかなうのが原則
※3繰入金：一般会計からの補助金

②市民負担の急激な増加回避（激変緩和）

- ✓ 負担が急増しないよう、段階的改定の要否を検討

③公平な料金体系（適切な累進度の設定）

- ✓ 大口使用者に過度な負担増とならないよう累進度を調整
- ✓ 多数を占める使用者層は汚水処理原価に近い単価を負担、基本水量制は段階的に解消

④改定年度：令和9年度（予定）

- ✓ 周知・広報の期間を考慮し、改定時期は「令和9年7月1日」

6. 他自治体の使用料(1/2)

➢ 近隣団体の料金体系

- ✓ 4市とも「基本使用料＋従量使用料」の二部使用料制
- ✓ いずれも使用量が増えるほど単価が上がる逓増型※

※逓増型：使うほど1㎥あたり単価が高くなる仕組み

一般家庭用

※税込み

20㎥/月	3,046円	3,385円	3,377円	2,120円
使用料区分 (1か月当たり)	①今治市	②松山市	③新居浜市 (R8.10改定)	④西条市 (R7.9改定)
基本料金	1,256円	1,085円	1,705円	1,025円
1 ～ 8㎥	基本料金に含む	33円/㎥	基本料金に含む	基本料金に含む
9 ～ 10㎥	基本料金に含む	33円/㎥	38円/㎥	基本料金に含む
11 ～ 20㎥	179円/㎥	197円/㎥	159円/㎥	110円/㎥
21 ～ 30㎥	219円/㎥	220円/㎥	225円/㎥	119円/㎥
31 ～ 50㎥	242円/㎥	227円/㎥	225円/㎥	132円/㎥
51 ～ 100㎥	251円/㎥	245円/㎥	253円/㎥	146円/㎥
101 ～ 200㎥	265円/㎥	249円/㎥	269円/㎥	160円/㎥
201 ～ 500㎥	277円/㎥	264円/㎥	269円/㎥	160円/㎥
501 ～ 1,000㎥	277円/㎥	279円/㎥	269円/㎥	160円/㎥
1,000㎥ ～	277円/㎥	295円/㎥	269円/㎥	160円/㎥

※新居浜市及び西条市は、税抜き単価に消費税率を乗じた値から、便宜的に円未満を切り捨て処理し掲載しています。

6. 他自治体の使用料(2/2)

➢ 近隣団体の改定履歴

一般家庭用

※税込み

	①今治市	②松山市	③新居浜市	④西条市
現在の使用料 20㎥/月	3,046円	(+339円) 3,385円	(+331円) 3,377円	(△926円) 2,120円
改定年月日	R2.7.1	H25.4.1	R8.10.1	R7.9.1
改定前の使用料 20㎥/月	2,670円	(+190円) 2,860円	(+80円) 2,750円	(△1,060円) 1,610円
改定率	9.0%	15.0%	22.8%	25.5%
前回改定年月日	H25.10.1	H20.4.1	R4.10.1	R4.4.1

※消費税率の改定に伴う使用料改定は含んでいません。
（　　）は、今治市との比較値

(参考)

	①今治市	②松山市	③新居浜市	④西条市
R6経費回収率	89.1%	99.9%	100.0%	57.4%

※100%未満の場合、その差額は税金で補てん

7. 使用料改定モデルの比較(改定パターン)

➢ パターンの設計

「5. 使用料改定の方向性」を基に、3つのパターンによりシミュレーションを行います。

【共通の前提】
・毎年度の収支が均衡するよう繰入金を調整

・算定期間は3年、3年ごとの段階的改定

・基本水量を10㎥から5㎥に統一

【各パターン】
✓ パターン①【＋23%】：令和17年度までに経費回収率100%を達成

✓ パターン②【＋16%】：令和22年度までに経費回収率100%を達成

✓ パターン③【＋10%】：繰入金を増加させない水準

パターン	摘要	第1回改定 （令和9年度）	第2回改定 （令和12年度）	第3回改定 （令和15年度）
パターン①	3年ごとに23%改定	＋23%	＋23%	＋23%
パターン②	3年ごとに16%改定	＋16%	＋16%	＋16%
パターン③	3年ごとに10%改定	＋10%	＋10%	＋10%
現行のまま	改定無し	－	－	－

7. 使用料改定モデルの比較(使用料体系案)

➢ パターンごとの使用料体系案

第1回改定(令和9年度)時の使用料体系

20㎥/月	(+764円) 3,810円	(+546円) 3,592円	(+357円) 3,403円	3,046円
使用料区分 (1か月当たり)	パターン① (23%改定)	パターン② (16%改定)	パターン③ (10%改定)	現行のまま
基本料金	1,495円	1,407円	1,328円	1,256円
1 ～ 5㎥	基本料金に含む	基本料金に含む	基本料金に含む	基本料金に含む
6 ～ 10㎥	35円/㎥	35円/㎥	35円/㎥	基本料金に含む
11 ～ 20㎥	214	201	190	179円/㎥
21 ～ 30㎥	261	246	232	219円/㎥
31 ～ 50㎥	287	270	256	242円/㎥
51 ～ 100㎥	299	282	266	251円/㎥
101 ～ 200㎥	316	297	281	265円/㎥
201㎥ ～	330	311	294	277円/㎥

※ (　　) は、現行のままとの比較値

7. 使用料改定モデルの比較（パターン別使用料）

今治市 IMABARI CITY

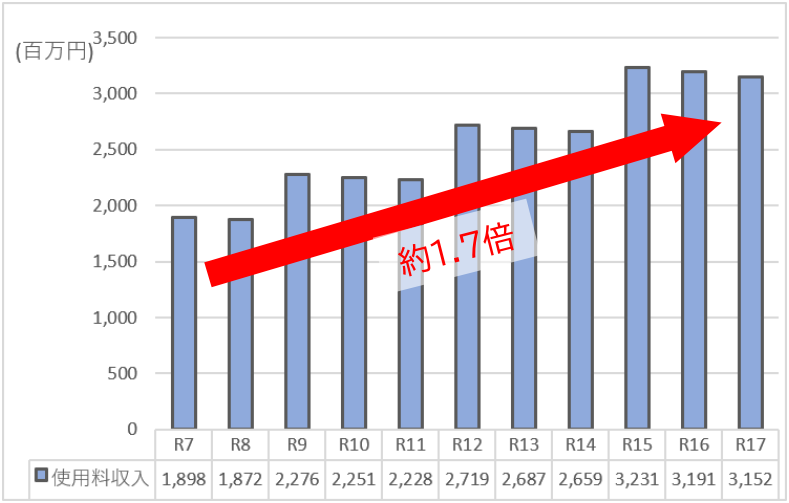
パターン別の使用料

1か月あたりの使用水量	パターン①（23%改定）		パターン②（16%改定）		パターン③（10%改定）		現行のまま
	改定率 増加額	1か月当たりの使用料	改定率 増加額	1か月当たりの使用料	改定率 増加額	1か月当たりの使用料	
5㎥/月	（+19%） （+239円）	1,495円	（+12%） （+151円）	1,407円	（+6%） （+72円）	1,328円	1,256円
10㎥/月	（+33%） （+414円）	1,670円	（+26%） （+326円）	1,582円	（+20%） （+247円）	1,503円	1,256円
20㎥/月	（+25%） （+764円）	3,810円	（+18%） （+546円）	3,592円	（+12%） （+357円）	3,403円	3,046円
30㎥/月	（+23%） （+1,184円）	6,420円	（+16%） （+816円）	6,052円	（+9%） （+487円）	5,723円	5,236円
50㎥/月	（+21%） （+2,104円）	12,160円	（+14%） （+1,396円）	11,452円	（+8%） （+787円）	10,843円	10,056円
100㎥/月	（+20%） （+4,504円）	27,110円	（+13%） （+2,946円）	25,552円	（+7%） （+1,537円）	24,143円	22,606円
200㎥/月	（+20%） （+9,604円）	58,710円	（+13%） （+6,146円）	55,252円	（+6%） （+3,137円）	52,243円	49,106円
500㎥/月	（+19%） （+25,504円）	157,710円	（+12%） （+16,346円）	148,552円	（+6%） （+8,237円）	140,443円	132,206円
1,000㎥/月	（+19%） （+52,004円）	322,710円	（+12%） （+33,346円）	304,052円	（+6%） （+16,737円）	287,443円	270,706円

※（　　）は、現行のままとの比較値

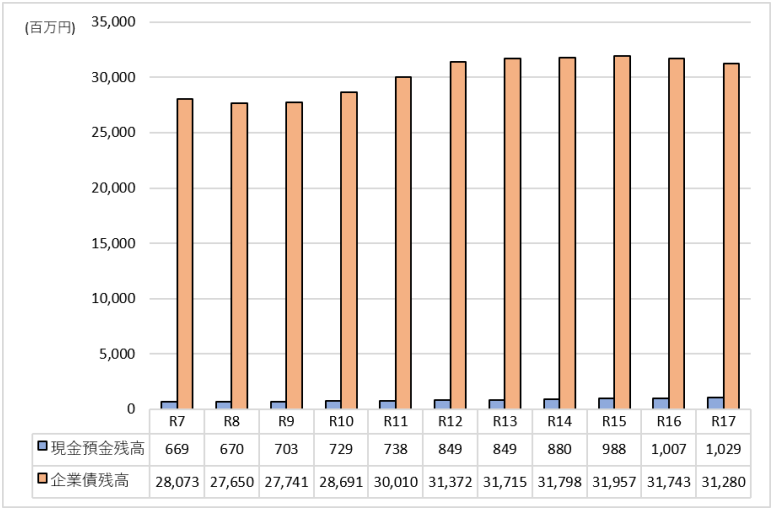
7. 使用料改定モデルの比較（パターン①23%改定）

➢ 使用料収入　●伸びが最大



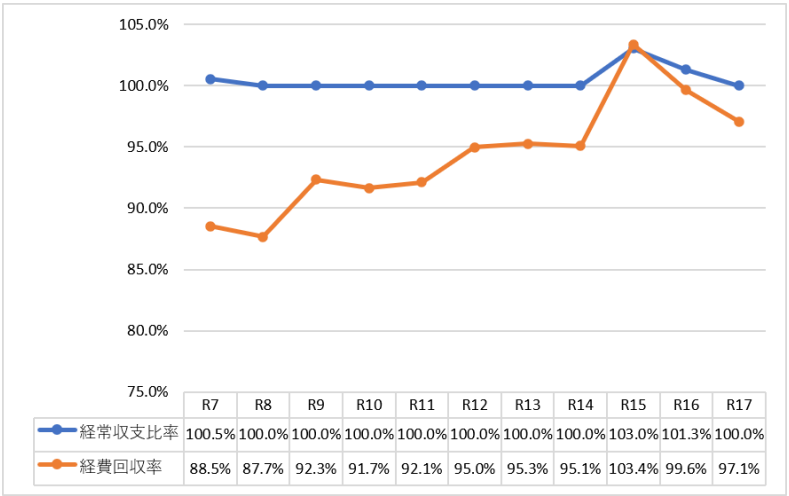
	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
使用料収入	1,898	1,872	2,276	2,251	2,228	2,719	2,687	2,659	3,231	3,191	3,152

➢ 現預金残高　●残高を維持



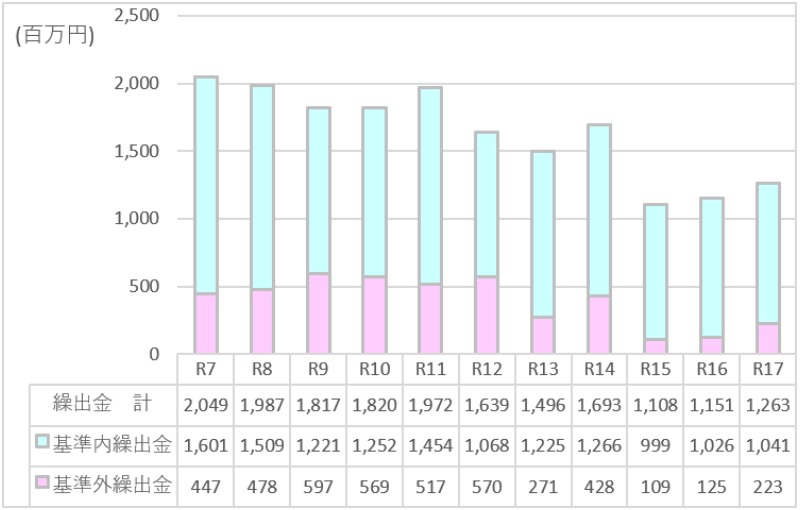
	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
現金預金残高	669	670	703	729	738	849	849	880	988	1,007	1,029
企業債残高	28,073	27,650	27,741	28,691	30,010	31,372	31,715	31,798	31,957	31,743	31,280

➢ 経費回収率　●10年の計画期間で100%を達成



	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
経常収支比率	100.5%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	103.0%	101.3%	100.0%
経費回収率	88.5%	87.7%	92.3%	91.7%	92.1%	95.0%	95.3%	95.1%	103.4%	99.6%	97.1%

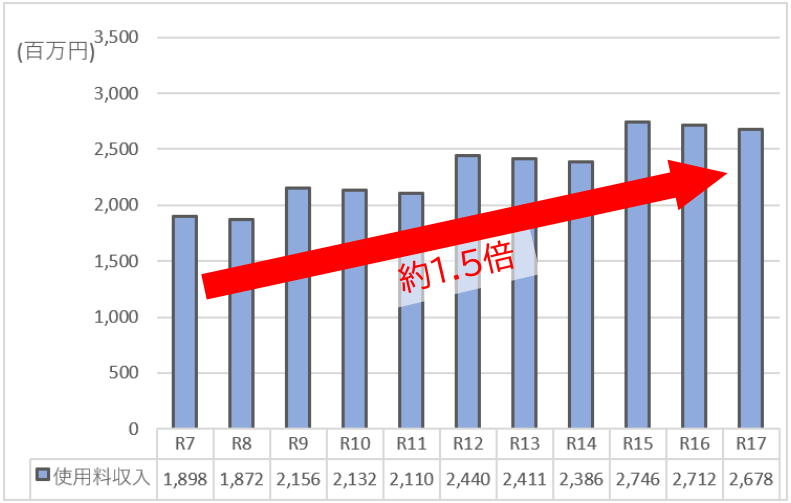
➢ 一般会計繰出金　●依存度が最小



	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
繰出金　計	2,049	1,987	1,817	1,820	1,972	1,639	1,496	1,693	1,108	1,151	1,263
基準内繰出金	1,601	1,509	1,221	1,252	1,454	1,068	1,225	1,266	999	1,026	1,041
基準外繰出金	447	478	597	569	517	570	271	428	109	125	223

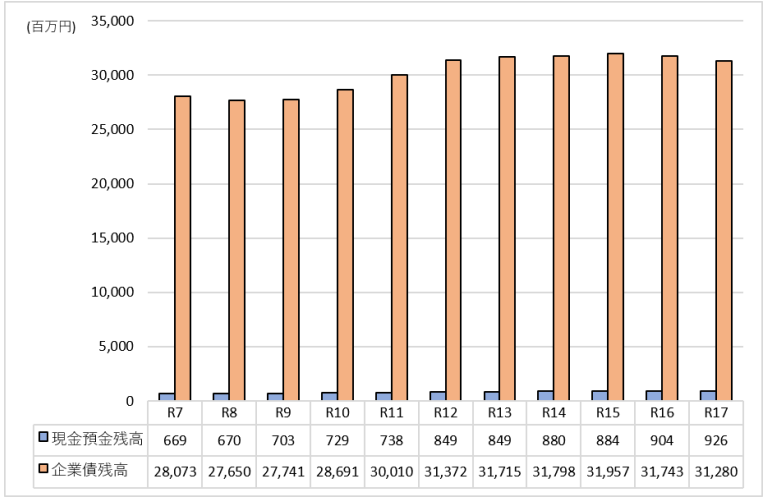
7. 使用料改定モデルの比較（パターン②16％改定）

➢ 使用料収入　●伸びが約1.5倍



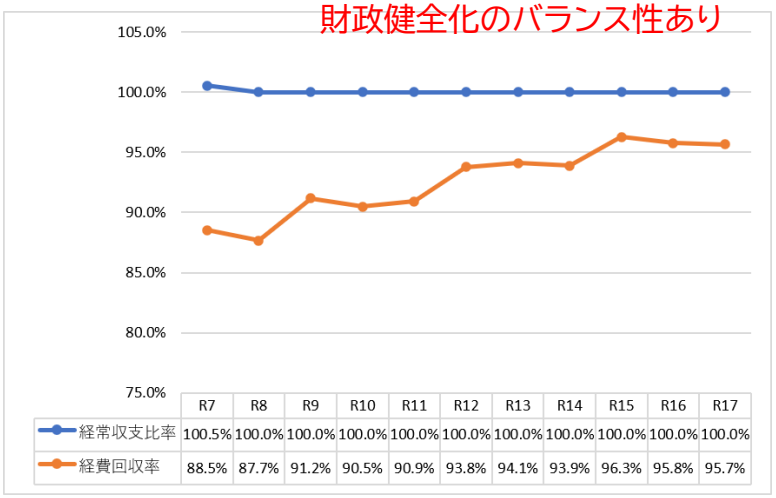
	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
使用料収入	1,898	1,872	2,156	2,132	2,110	2,440	2,411	2,386	2,746	2,712	2,678

➢ 現預金残高　●残高を維持



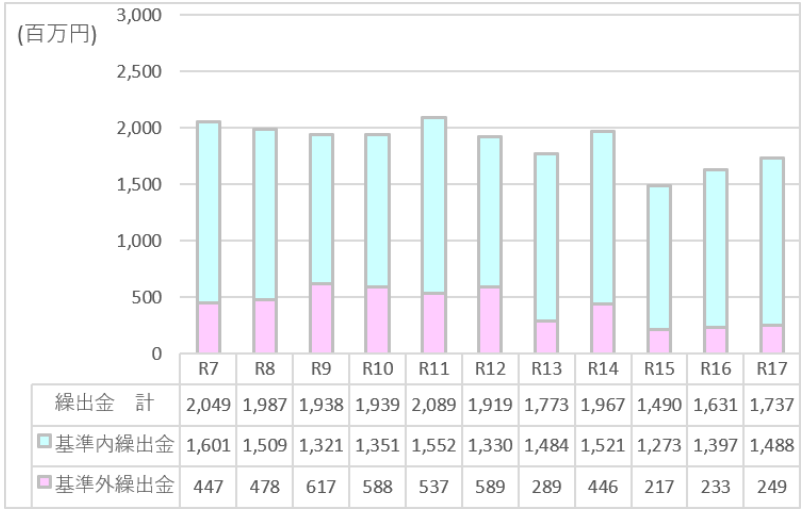
	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
現金預金残高	669	670	703	729	738	849	849	880	884	904	926
企業債残高	28,073	27,650	27,741	28,691	30,010	31,372	31,715	31,798	31,957	31,743	31,280

➢ 経費回収率　●95％程度達成し、負担と財政健全化のバランス性あり



	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
経常収支比率	100.5%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
経費回収率	88.5%	87.7%	91.2%	90.5%	90.9%	93.8%	94.1%	93.9%	96.3%	95.8%	95.7%

➢ 一般会計繰出金　●依存度が微減

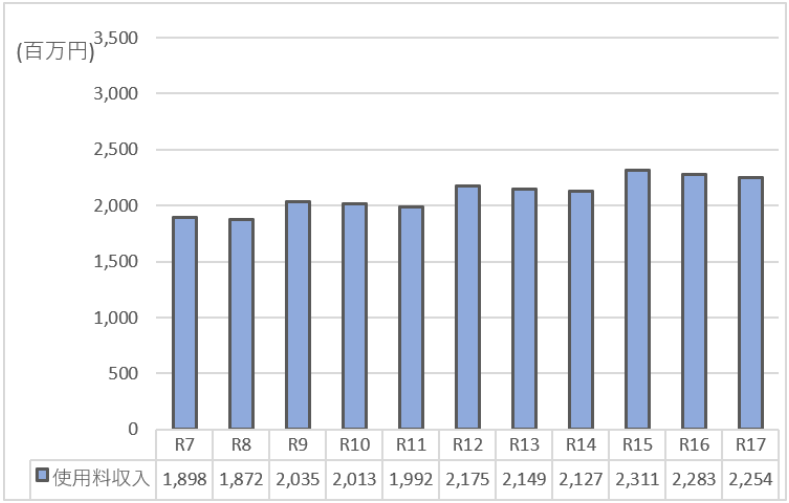


	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
繰出金　計	2,049	1,987	1,938	1,939	2,089	1,919	1,773	1,967	1,490	1,631	1,737
基準内繰出金	1,601	1,509	1,321	1,351	1,552	1,330	1,484	1,521	1,273	1,397	1,488
基準外繰出金	447	478	617	588	537	589	289	446	217	233	249

✕将来的な追加改定の必要性あり

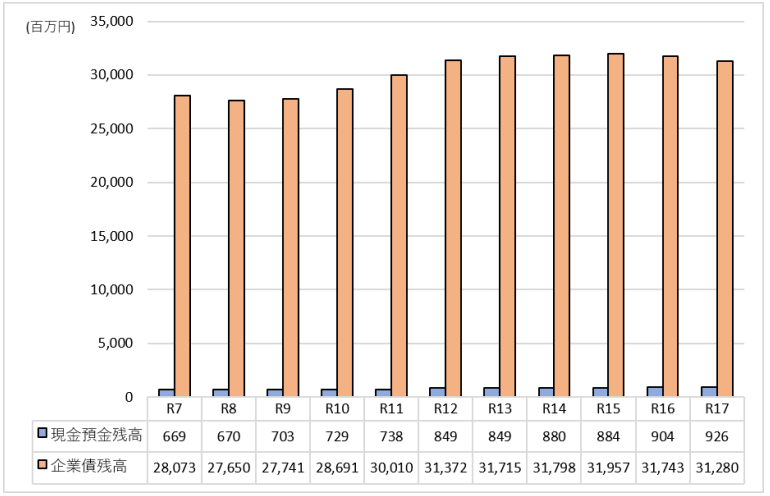
7. 使用料改定モデルの比較（パターン③10%改定）

➢ 使用料収入　●利用者負担の増加が緩やか



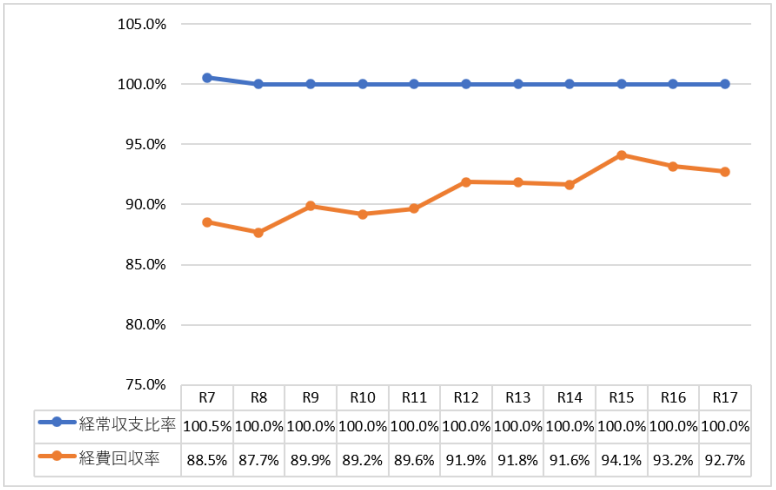
	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
使用料収入	1,898	1,872	2,035	2,013	1,992	2,175	2,149	2,127	2,311	2,283	2,254

➢ 現預金残高



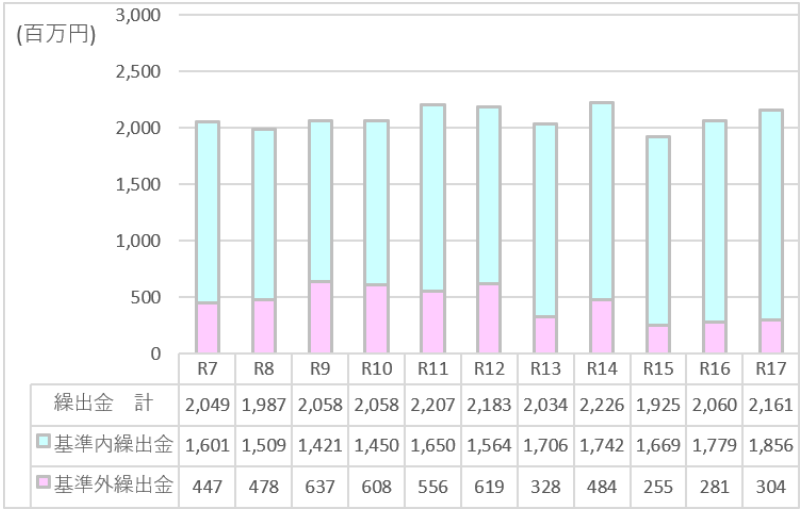
	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
現金預金残高	669	670	703	729	738	849	849	880	884	904	926
企業債残高	28,073	27,650	27,741	28,691	30,010	31,372	31,715	31,798	31,957	31,743	31,280

➢ 経費回収率



	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
経常収支比率	100.5%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
経費回収率	88.5%	87.7%	89.9%	89.2%	89.6%	91.9%	91.8%	91.6%	94.1%	93.2%	92.7%

➢ 一般会計繰出金

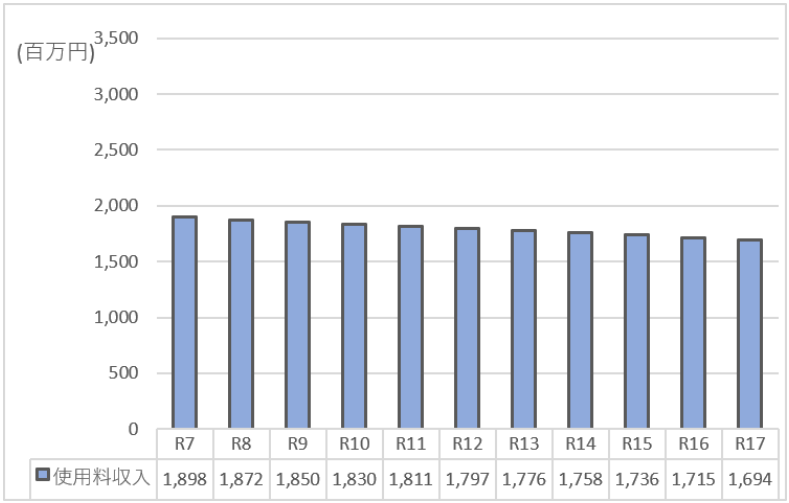


	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
繰出金　計	2,049	1,987	2,058	2,058	2,207	2,183	2,034	2,226	1,925	2,060	2,161
基準内繰出金	1,601	1,509	1,421	1,450	1,650	1,564	1,706	1,742	1,669	1,779	1,856
基準外繰出金	447	478	637	608	556	619	328	484	255	281	304

✕独立採算に遠く、税負担の解消が見込まれない

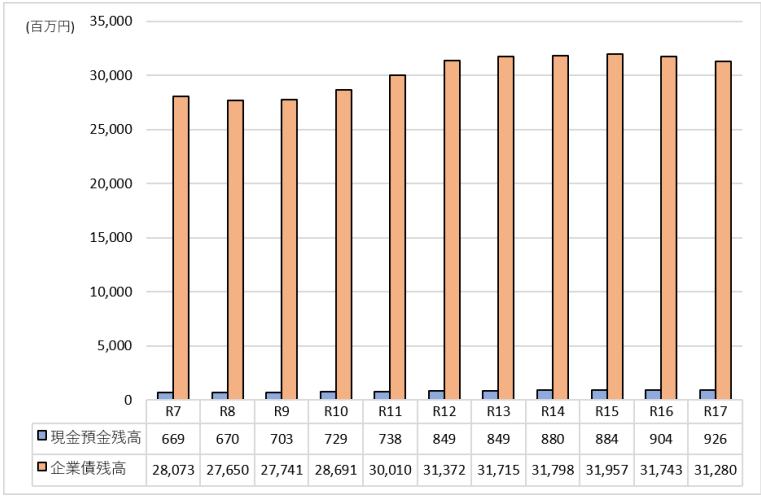
7. 使用料改定モデルの比較(現行のまま)

➢ 使用料収入



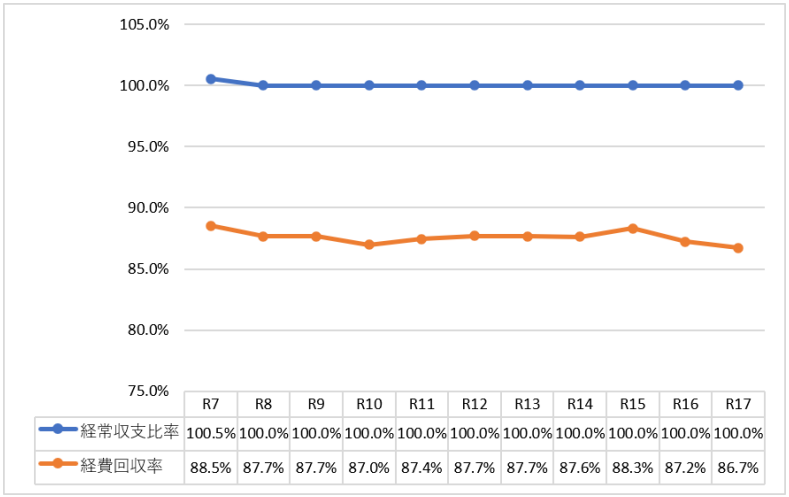
	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
使用料収入	1,898	1,872	1,850	1,830	1,811	1,797	1,776	1,758	1,736	1,715	1,694

➢ 現預金残高



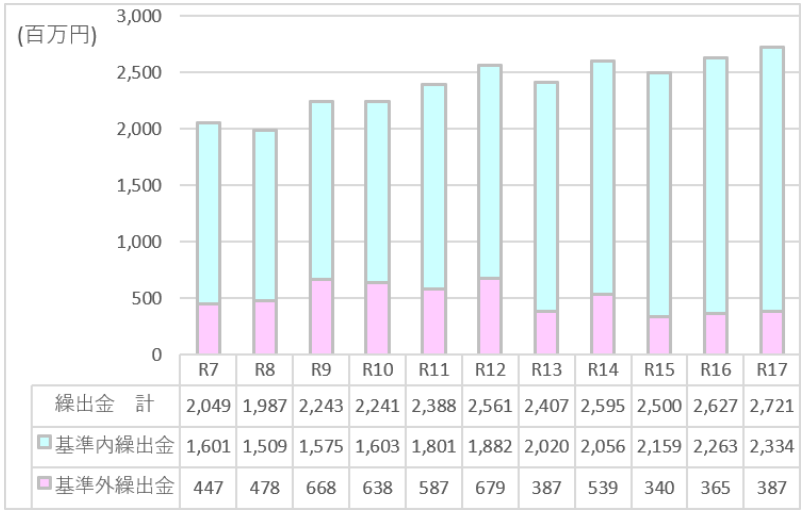
	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
現金預金残高	669	670	703	729	738	849	849	880	884	904	926
企業債残高	28,073	27,650	27,741	28,691	30,010	31,372	31,715	31,798	31,957	31,743	31,280

➢ 経費回収率



	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
経常収支比率	100.5%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
経費回収率	88.5%	87.7%	87.7%	87.0%	87.4%	87.7%	87.7%	87.6%	88.3%	87.2%	86.7%

➢ 一般会計繰出金



	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
繰出金　計	2,049	1,987	2,243	2,241	2,388	2,561	2,407	2,595	2,500	2,627	2,721
基準内繰出金	1,601	1,509	1,575	1,603	1,801	1,882	2,020	2,056	2,159	2,263	2,334
基準外繰出金	447	478	668	638	587	679	387	539	340	365	387

✕将来世代・税負担へのつけ回しが最大

7. 使用料改定モデルの比較（財政計画）

今治市 IMABARI CITY

➢ パターン①（23%改定）

（単位：千円）

	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
下水道使用料	1,898,291	1,871,583	2,276,006	2,251,245	2,227,754	2,719,326	2,687,209	2,659,305	3,231,210	3,191,434	3,151,802
他会計負担金	660,912	660,480	662,046	665,886	702,874	730,729	761,704	787,733	809,874	832,374	848,444
その他営業収益	22,959	24,683	25,161	25,648	26,145	26,652	27,169	27,696	28,234	28,783	29,342
受託工事収益											
営業収益計	2,582,162	2,556,746	2,963,212	2,942,779	2,956,773	3,476,707	3,476,082	3,474,735	4,069,318	4,052,591	4,029,588
管渠費	272,433	232,937	239,660	243,232	245,262	246,094	251,004	248,167	253,119	260,785	264,922
ポンプ場費	259,000	279,457	263,756	265,678	275,448	275,025	279,866	285,447	291,140	296,947	302,869
処理場費	1,048,629	1,087,337	1,117,188	1,135,127	1,150,708	1,131,476	1,156,043	1,165,393	1,170,356	1,199,511	1,240,288
業務費	139,936	140,310	143,006	145,866	148,319	151,285	154,311	157,397	160,545	163,756	167,031
総係費	178,076	166,814	171,334	144,331	164,375	136,919	139,657	142,450	145,299	162,467	151,169
減価償却費	3,296,266	3,197,068	3,143,227	3,060,927	3,115,279	3,154,157	3,291,738	3,309,762	3,381,474	3,445,756	3,477,290
資産減耗費	46,007	29,147	45,221	69,404	82,919	85,626	57,125	52,934	56,730	49,079	44,567
受託工事費	922	941	959	979	998	1,018	1,038	1,059	1,080	1,102	1,124
営業費用計	5,241,270	5,134,010	5,124,352	5,065,543	5,183,309	5,181,599	5,330,783	5,362,610	5,459,744	5,579,404	5,649,261
営業利益	-2,659,108	-2,577,264	-2,161,139	-2,122,764	-2,226,536	-1,704,893	-1,854,701	-1,887,875	-1,390,427	-1,526,813	-1,619,672
受取利息	4,000										
他会計負担金	1,023,719	1,018,188	673,947	710,321	870,282	483,192	603,126	639,634	368,891	377,952	404,641
他会計補助金	318,942	291,637	302,804	328,781	294,767	381,872	163,866	312,969	29,532	43,398	127,178
長期前受金戻入	1,786,361	1,678,031	1,645,939	1,595,470	1,616,416	1,603,941	1,664,693	1,667,656	1,701,546	1,725,203	1,735,909
雑収益	1,031	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350
国庫補助金		25,700	55,000	42,500	20,000	5,000	5,000	25,000	17,500	30,000	20,000
営業外収益計	3,134,053	3,017,906	2,682,041	2,681,422	2,805,816	2,478,356	2,441,034	2,649,609	2,121,820	2,180,904	2,292,079
支払利息等	395,638	398,465	400,511	422,806	464,323	514,164	552,800	571,644	596,577	620,719	638,590
雑支出	31,875	40,328	33,150	39,164	38,666	49,313	31,685	43,588	29,598	31,523	31,968
営業外費用計	427,513	438,793	433,660	461,970	502,989	563,477	584,485	615,232	626,175	652,242	670,558
経常利益	47,433	1,849	87,241	96,688	76,292	209,986	1,849	146,502	105,218	1,849	1,849
過年度損益修正益	41,332		70,906	66,172	51,834	123,836		121,507			
特別利益計	41,332	0	70,906	66,172	51,834	123,836	0	121,507	0	0	0
過年度損益修正損	1,238	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849
その他特別損失	56,266		156,299	161,012	126,277	331,974		266,161			
特別損失計	57,504	1,849	158,148	162,860	128,126	333,822	1,849	268,010	1,849	1,849	1,849
当年度純利益	31,261	-			-			-	103,369	-	
現預金残高	669,294	669,992	703,348	729,137	738,419	848,783	849,312	879,919	987,565	1,007,399	1,029,460
企業債残高	28,073,148	27,649,626	27,741,490	28,690,802	30,010,078	31,372,268	31,715,369	31,798,111	31,957,003	31,743,094	31,279,742
経費回収率	88.5%	87.7%	92.3%	91.7%	92.1%	95.0%	95.3%	95.1%	103.4%	99.6%	97.1%
使用料単価(円)	170.7	169.9	209.0	209.0	209.1	257.3	257.3	257.4	316.6	316.6	316.6
他会計繰入金総額	2,048,708	1,986,579	1,817,292	1,820,193	1,971,510	1,638,814	1,496,249	1,693,258	1,108,113	1,150,927	1,263,304
経常収支比率	100.5%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	101.7%	100.0%	100.0%

7. 使用料改定モデルの比較（財政計画）

今治市 IMABARI CITY

➢ パターン②（16%改定）

（単位：千円）

	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
下水道使用料	1,898,291	1,871,583	2,155,729	2,132,277	2,110,027	2,439,512	2,410,699	2,385,667	2,745,539	2,711,742	2,678,067
他会計負担金	660,912	660,480	662,046	665,886	702,874	730,729	761,704	787,733	809,874	832,374	848,444
その他営業収益	22,959	24,683	25,161	25,648	26,145	26,652	27,169	27,696	28,234	28,783	29,342
受託工事収益											
営業収益計	2,582,162	2,556,746	2,842,936	2,823,811	2,839,046	3,196,892	3,199,572	3,201,096	3,583,647	3,572,899	3,555,853
管渠費	272,433	232,937	239,660	243,232	245,262	246,094	251,004	248,167	253,119	260,785	264,922
ポンプ場費	259,000	279,457	263,756	265,678	275,448	275,025	279,866	285,447	291,140	296,947	302,869
処理場費	1,048,629	1,087,337	1,117,188	1,135,127	1,150,708	1,131,476	1,156,043	1,165,393	1,170,356	1,199,511	1,240,288
業務費	139,936	140,310	143,006	145,866	148,319	151,285	154,311	157,397	160,545	163,756	167,031
総係費	178,076	166,814	171,334	144,331	164,375	136,919	139,657	142,450	145,299	162,467	151,169
減価償却費	3,296,266	3,197,068	3,143,227	3,060,927	3,115,279	3,154,157	3,291,738	3,309,762	3,381,474	3,445,756	3,477,290
資産減耗費	46,007	29,147	45,221	69,404	82,919	85,626	57,125	52,934	56,730	49,079	44,567
受託工事費	922	941	959	979	998	1,018	1,038	1,059	1,080	1,102	1,124
営業費用計	5,241,270	5,134,010	5,124,352	5,065,543	5,183,309	5,181,599	5,330,783	5,362,610	5,459,744	5,579,404	5,649,261
営業利益	-2,659,108	-2,577,264	-2,281,416	-2,241,732	-2,344,262	-1,984,707	-2,131,211	-2,161,513	-1,876,098	-2,006,505	-2,093,408
受取利息	4,000										
他会計負担金	1,023,719	1,018,188	774,057	809,652	968,426	744,772	861,628	895,034	642,853	749,185	852,111
他会計補助金	318,942	291,637	322,971	348,419	314,350	400,106	181,873	331,207	137,872	151,858	153,444
長期前受金戻入	1,786,361	1,678,031	1,645,939	1,595,470	1,616,416	1,603,941	1,664,693	1,667,656	1,701,546	1,725,203	1,735,909
雑収益	1,031	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350
国庫補助金		25,700	55,000	42,500	20,000	5,000	5,000	25,000	17,500	30,000	20,000
営業外収益計	3,134,053	3,017,906	2,802,318	2,800,390	2,923,543	2,758,170	2,717,544	2,923,247	2,504,121	2,660,596	2,765,814
支払利息等	395,638	398,465	400,511	422,806	464,323	514,164	552,800	571,644	596,577	620,719	638,590
雑支出	31,875	40,328	33,150	39,164	38,666	49,313	31,685	43,588	29,598	31,523	31,968
営業外費用計	427,513	438,793	433,660	461,970	502,989	563,477	584,485	615,232	626,175	652,242	670,558
経常利益	47,433	1,849	87,241	96,688	76,292	209,986	1,849	146,502	1,849	1,849	1,849
過年度損益修正益	41,332		70,906	66,172	51,834	123,836		121,507			
特別利益計	41,332	0	70,906	66,172	51,834	123,836	0	121,507	0	0	0
過年度損益修正損	1,238	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849
その他特別損失	56,266		156,299	161,012	126,277	331,974		266,161			
特別損失計	57,504	1,849	158,148	162,860	128,126	333,822	1,849	268,010	1,849	1,849	1,849
当年度純利益	31,261	-			-	-		-		-	

現預金残高	669,294	669,992	703,348	729,137	738,419	848,783	849,312	879,919	884,195	904,029	926,091
企業債残高	28,073,148	27,649,626	27,741,490	28,690,802	30,010,078	31,372,268	31,715,369	31,798,111	31,957,003	31,743,094	31,279,742
経費回収率	88.5%	87.7%	91.2%	90.5%	90.9%	93.8%	94.1%	93.9%	96.3%	95.8%	95.7%
使用料単価(円)	170.7	169.9	198.0	198.0	198.0	230.8	230.8	230.9	269.0	269.0	269.0
他会計繰入金総額	2,048,708	1,986,579	1,937,569	1,939,161	2,089,237	1,918,628	1,772,759	1,966,896	1,490,415	1,630,620	1,737,039
経常収支比率	100.5%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%

7. 使用料改定モデルの比較（財政計画）

今治市 IMABARI CITY

➢ パターン③（10%改定）

（単位：千円）

	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
下水道使用料	1,898,291	1,871,583	2,035,453	2,013,308	1,992,300	2,174,886	2,149,198	2,126,882	2,311,148	2,282,699	2,254,352
他会計負担金	660,912	660,480	662,046	665,886	702,874	730,729	761,704	787,733	809,874	832,374	848,444
その他営業収益	22,959	24,683	25,161	25,648	26,145	26,652	27,169	27,696	28,234	28,783	29,342
受託工事収益											
営業収益計	2,582,162	2,556,746	2,722,659	2,704,843	2,721,320	2,932,266	2,938,072	2,942,311	3,149,257	3,143,856	3,132,138
管渠費	272,433	232,937	239,660	243,232	245,262	246,094	251,004	248,167	253,119	260,785	264,922
ポンプ場費	259,000	279,457	263,756	265,678	275,448	275,025	279,866	285,447	291,140	296,947	302,869
処理場費	1,048,629	1,087,337	1,117,188	1,135,127	1,150,708	1,131,476	1,156,043	1,165,393	1,170,356	1,199,511	1,240,288
業務費	139,936	140,310	143,006	145,866	148,319	151,285	154,311	157,397	160,545	163,756	167,031
総係費	178,076	166,814	171,334	144,331	164,375	136,919	139,657	142,450	145,299	162,467	151,169
減価償却費	3,296,266	3,197,068	3,143,227	3,060,927	3,115,279	3,154,157	3,291,738	3,309,762	3,381,474	3,445,756	3,477,290
資産減耗費	46,007	29,147	45,221	69,404	82,919	85,626	57,125	52,934	56,730	49,079	44,567
受託工事費	922	941	959	979	998	1,018	1,038	1,059	1,080	1,102	1,124
営業費用計	5,241,270	5,134,010	5,124,352	5,065,543	5,183,309	5,181,599	5,330,783	5,362,610	5,459,744	5,579,404	5,649,261
営業利益	-2,659,108	-2,577,264	-2,401,693	-2,360,701	-2,461,989	-2,249,333	-2,392,711	-2,420,298	-2,310,488	-2,435,548	-2,517,123
受取利息	4,000										
他会計負担金	1,023,719	1,018,188	874,167	908,982	1,066,570	978,863	1,083,655	1,115,656	1,038,750	1,130,452	1,220,253
他会計補助金	318,942	291,637	343,138	368,056	333,933	430,641	221,346	369,371	176,365	199,634	209,017
長期前受金戻入	1,786,361	1,678,031	1,645,939	1,595,470	1,616,416	1,603,941	1,664,693	1,667,656	1,701,546	1,725,203	1,735,909
雑収益	1,031	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350
国庫補助金		25,700	55,000	42,500	20,000	5,000	5,000	25,000	17,500	30,000	20,000
営業外収益計	3,134,053	3,017,906	2,922,594	2,919,359	3,041,270	3,022,796	2,979,045	3,182,033	2,938,511	3,089,639	3,189,529
支払利息等	395,638	398,465	400,511	422,806	464,323	514,164	552,800	571,644	596,577	620,719	638,590
雑支出	31,875	40,328	33,150	39,164	38,666	49,313	31,685	43,588	29,598	31,523	31,968
営業外費用計	427,513	438,793	433,660	461,970	502,989	563,477	584,485	615,232	626,175	652,242	670,558
経常利益	47,433	1,849	87,241	96,688	76,292	209,986	1,849	146,502	1,849	1,849	1,849
過年度損益修正益	41,332		70,906	66,172	51,834	123,836		121,507			
特別利益計	41,332	0	70,906	66,172	51,834	123,836	0	121,507	0	0	0
過年度損益修正損	1,238	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849
その他特別損失	56,266		156,299	161,012	126,277	331,974		266,161			
特別損失計	57,504	1,849	158,148	162,860	128,126	333,822	1,849	268,010	1,849	1,849	1,849
当年度純利益	31,261	-			-	-		-	-	-	
現預金残高	669,294	669,992	703,348	729,137	738,419	848,783	849,312	879,919	884,195	904,029	926,091
企業債残高	28,073,148	27,649,626	27,741,490	28,690,802	30,010,078	31,372,268	31,715,369	31,798,111	31,957,003	31,743,094	31,279,742
経費回収率	**88.5%**	**87.7%**	**89.9%**	**89.2%**	**89.6%**	**91.9%**	**91.8%**	**91.6%**	**94.1%**	**93.2%**	**92.7%**
使用料単価(円)	170.7	169.9	186.9	186.9	187.0	205.8	205.8	205.8	226.4	226.4	226.4
他会計繰入金総額	**2,048,708**	**1,986,579**	**2,057,845**	**2,058,129**	**2,206,964**	**2,183,254**	**2,034,259**	**2,225,682**	**1,924,805**	**2,059,663**	**2,160,754**
経常収支比率	**100.5%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**

7. 使用料改定モデルの比較（財政計画）

今治市 IMABARI CITY

➢ 現行のまま

（単位：千円）

	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
下水道使用料	1,898,291	1,871,583	1,850,412	1,830,280	1,811,182	1,797,426	1,776,197	1,757,753	1,736,400	1,715,026	1,693,728
他会計負担金	660,912	660,480	662,046	665,886	702,874	730,729	761,704	787,733	809,874	832,374	848,444
その他営業収益	22,959	24,683	25,161	25,648	26,145	26,652	27,169	27,696	28,234	28,783	29,342
受託工事収益											
営業収益計	2,582,162	2,556,746	2,537,618	2,521,815	2,540,201	2,554,807	2,565,070	2,573,183	2,574,508	2,576,182	2,571,514
管渠費	272,433	232,937	239,660	243,232	245,262	246,094	251,004	248,167	253,119	260,785	264,922
ポンプ場費	259,000	279,457	263,756	265,678	275,448	275,025	279,866	285,447	291,140	296,947	302,869
処理場費	1,048,629	1,087,337	1,117,188	1,135,127	1,150,708	1,131,476	1,156,043	1,165,393	1,170,356	1,199,511	1,240,288
業務費	139,936	140,310	143,006	145,866	148,319	151,285	154,311	157,397	160,545	163,756	167,031
総係費	178,076	166,814	171,334	144,331	164,375	136,919	139,657	142,450	145,299	162,467	151,169
減価償却費	3,296,266	3,197,068	3,143,227	3,060,927	3,115,279	3,154,157	3,291,738	3,309,762	3,381,474	3,445,756	3,477,290
資産減耗費	46,007	29,147	45,221	69,404	82,919	85,626	57,125	52,934	56,730	49,079	44,567
受託工事費	922	941	959	979	998	1,018	1,038	1,059	1,080	1,102	1,124
営業費用計	5,241,270	5,134,010	5,124,352	5,065,543	5,183,309	5,181,599	5,330,783	5,362,610	5,459,744	5,579,404	5,649,261
営業利益	-2,659,108	-2,577,264	-2,586,734	-2,543,729	-2,643,108	-2,626,793	-2,765,713	-2,789,427	-2,885,236	-3,003,222	-3,077,747
受取利息	4,000										
他会計負担金	1,023,719	1,018,188	1,028,182	1,061,798	1,217,561	1,296,872	1,397,908	1,430,347	1,528,729	1,614,396	1,698,167
他会計補助金	318,942	291,637	374,164	398,268	364,060	490,092	280,095	423,808	261,135	283,364	291,727
長期前受金戻入	1,786,361	1,678,031	1,645,939	1,595,470	1,616,416	1,603,941	1,664,693	1,667,656	1,701,546	1,725,203	1,735,909
雑収益	1,031	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350	4,350
国庫補助金		25,700	55,000	42,500	20,000	5,000	5,000	25,000	17,500	30,000	20,000
営業外収益計	3,134,053	3,017,906	3,107,636	3,102,387	3,222,388	3,400,256	3,352,046	3,551,161	3,513,260	3,657,313	3,750,153
支払利息等	395,638	398,465	400,511	422,806	464,323	514,164	552,800	571,644	596,577	620,719	638,590
雑支出	31,875	40,328	33,150	39,164	38,666	49,313	31,685	43,588	29,598	31,523	31,968
営業外費用計	427,513	438,793	433,660	461,970	502,989	563,477	584,485	615,232	626,175	652,242	670,558
経常利益	47,433	1,849	87,241	96,688	76,292	209,986	1,849	146,502	1,849	1,849	1,849
過年度損益修正益	41,332		70,906	66,172	51,834	123,836		121,507			
特別利益計	41,332	0	70,906	66,172	51,834	123,836	0	121,507	0	0	0
過年度損益修正損	1,238	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849	1,849
その他特別損失	56,266		156,299	161,012	126,277	331,974		266,161			
特別損失計	57,504	1,849	158,148	162,860	128,126	333,822	1,849	268,010	1,849	1,849	1,849
当年度純利益	31,261	-				-		-		-	

現預金残高	669,294	669,992	703,348	729,137	738,419	848,783	849,312	879,919	884,195	904,029	926,091
企業債残高	28,073,148	27,649,626	27,741,490	28,690,802	30,010,078	31,372,268	31,715,369	31,798,111	31,957,003	31,743,094	31,279,742
経費回収率	**88.5%**	**87.7%**	**87.7%**	**87.0%**	**87.4%**	**87.7%**	**87.7%**	**87.6%**	**88.3%**	**87.2%**	**86.7%**
使用料単価(円)	170.7	169.9	169.9	169.9	170.0	170.1	170.1	170.1	170.1	170.1	170.1

他会計繰入金総額	**2,048,708**	**1,986,579**	**2,242,887**	**2,241,157**	**2,388,082**	**2,560,714**	**2,407,261**	**2,594,810**	**2,499,553**	**2,627,336**	**2,721,378**

経常収支比率	**100.5%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**	**100.0%**

7. 使用料改定モデルの比較（まとめ）

パターン	使用料（R9改定時）		経費回収率（%）		一般会計繰出金（百万円）		評　　価
	1か月20㎥当たり	平均単価	R10	R16	R10	R16	
パターン①（23%改定）	3,810円	209円/㎥	91.7	99.6	1,820	1,151	・10年で経費回収率100%達成 ・一般会計繰出金が減少
パターン②（16%改定）	3,592円	198円/㎥	90.5	95.8	1,939	1,631	・15年で経費回収率100%達成 ・一般会計繰出金が減少
パターン③（10%改定）	3,403円	187円/㎥	89.2	93.2	2,058	2,060	・経費回収率の向上が見込まれる ・一般会計繰出金は横ばい
現行のまま	3,046円	170円/㎥	87.0	87.2	2,241	2,627	・持続可能性なし

8. 参考資料1

令和6年度使用料
（水量区分別の件数及び使用料収入）

使用水量区分 ※請求(2か月)単位	件数 （件／年）	使用料収入 （税込み、千円）	うち基本使用料 （千円）	うち従量使用料 （千円）	基本使用料 割合	従量使用料 割合
～10㎥	60,707	145,120,083	145,120,083		100%	0%
11 ～ 20㎥	59,515	149,650,051	149,650,051		100%	0%
21 ～ 30㎥	54,359	192,479,751	136,549,808	55,929,943	71%	29%
31 ～ 50㎥	77,059	471,292,664	193,572,208	277,720,456	41%	59%
51 ～ 100㎥	37,194	428,667,249	93,431,328	335,235,921	22%	78%
101 ～ 200㎥	3,724	104,676,293	9,354,688	95,321,605	9%	91%
201 ～ 500㎥	3,710	608,528,471	9,319,520	599,208,951	2%	98%
計	296,268	2,100,414,562	736,997,686	1,363,416,876	35%	65%

8. 参考資料2

近隣団体の経費回収率（令和6年度決算より）

経費回収率	①今治市	②松山市	③新居浜市	④西条市
公共	100.0%	100.0%	100.0%	57.4%
特環	78.8%	64.0%		
農集	51.9%	50.8%		
漁集	35.5%			
特排	14.8%			
個別	27.5%			
コミプラ	23.2%			
合　　計	89.1%	99.9%	100.0%	57.4%

8. 参考資料3

今治市 IMABARI CITY

1世帯当たりの一般会計繰入金負担額の試算

年度	パターン①（23%改定）			パターン②（16%改定）			パターン③（10%改定）			現行のまま		
	一般会計繰入金（百万円）	うち汚水分（百万円）	1世帯当たり汚水処理負担（円／世帯）	一般会計繰入金（百万円）	うち汚水分（百万円）	1世帯当たり汚水処理負担（円／世帯）	一般会計繰入金（百万円）	うち汚水分（百万円）	1世帯当たり汚水処理負担（円／世帯）	一般会計繰入金（百万円）	うち汚水分（百万円）	1世帯当たり汚水処理負担（円／世帯）
R07	2,049	1,388	18,135	2,049	1,388	18,135	2,049	1,388	18,135	2,049	1,388	18,135
R08	1,987	1,326	17,329	1,987	1,326	17,329	1,987	1,326	17,329	1,987	1,326	17,329
R09	1,817	1,155	15,097	1,938	1,276	16,668	2,058	1,396	18,240	2,243	1,581	20,658
R10	1,820	1,154	15,084	1,939	1,273	16,639	2,058	1,392	18,194	2,241	1,575	20,585
R11	1,972	1,269	16,578	2,089	1,386	18,117	2,207	1,504	19,655	2,388	1,685	22,022
R12	1,639	908	11,867	1,919	1,188	15,523	2,183	1,453	18,981	2,561	1,830	23,914
R13	1,496	735	9,599	1,773	1,011	13,212	2,034	1,273	16,629	2,407	1,646	21,504
R14	1,693	906	11,833	1,967	1,179	15,409	2,226	1,438	18,791	2,595	1,807	23,615
R15	1,108	298	3,897	1,490	681	8,893	1,925	1,115	14,570	2,500	1,690	22,080
R16	1,151	319	4,163	1,631	798	10,431	2,060	1,227	16,038	2,627	1,795	23,456
R17	1,263	415	5,421	1,737	889	11,612	2,161	1,312	17,149	2,721	1,873	24,475

8. 参考資料4

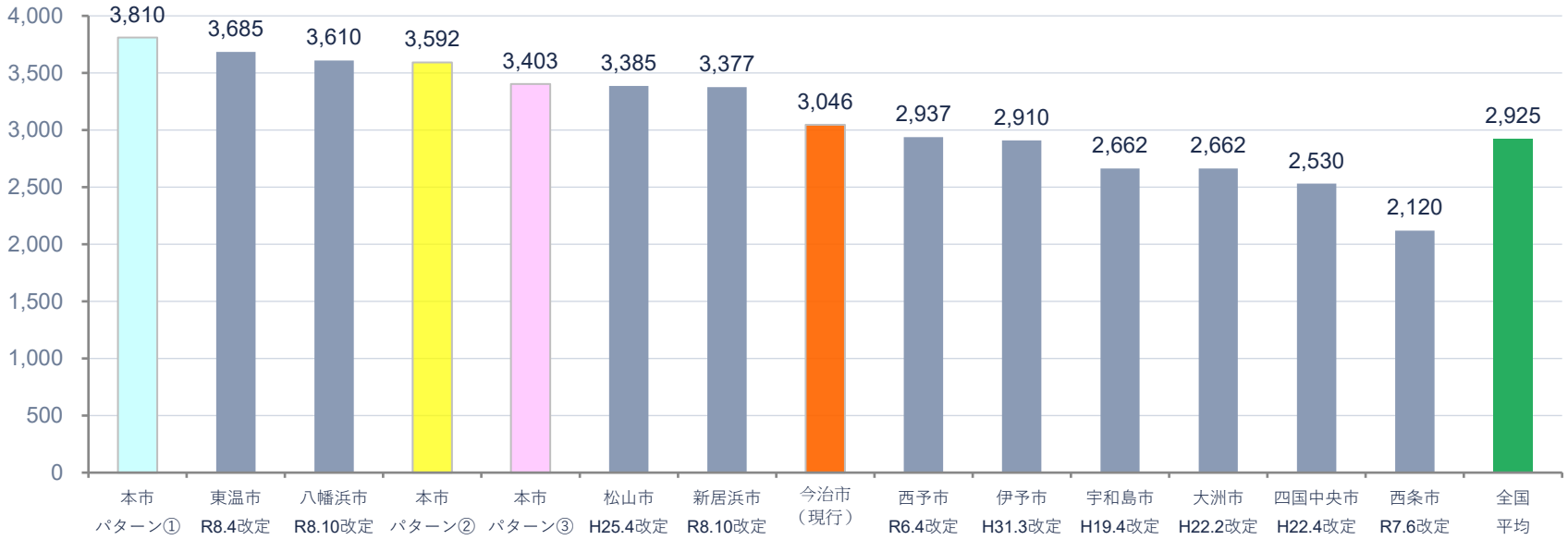
使用水量別の1㎥当たり単価

1か月あたり使用水量	パターン①（23%改定）	パターン②（16%改定）	パターン③（10%改定）	現行のまま
5㎥/月	299円／㎥	281円／㎥	266円／㎥	251円／㎥
10㎥/月	167円／㎥	158円／㎥	150円／㎥	126円／㎥
20㎥/月	191円／㎥	180円／㎥	170円／㎥	152円／㎥
30㎥/月	214円／㎥	202円／㎥	191円／㎥	175円／㎥
50㎥/月	243円／㎥	229円／㎥	217円／㎥	201円／㎥
100㎥/月	271円／㎥	256円／㎥	241円／㎥	226円／㎥
200㎥/月	294円／㎥	276円／㎥	261円／㎥	246円／㎥
500㎥/月	315円／㎥	297円／㎥	281円／㎥	264円／㎥
1,000㎥/月	323円／㎥	304円／㎥	287円／㎥	271円／㎥

松山市	新居浜市	西条市
250円	341円	204円
142円	178円	102円
169円	169円	106円
186円	188円	111円
203円	203円	119円
224円	228円	133円
236円	249円	147円
251円	261円	155円
265円	265円	158円

8. 参考資料5

➢ 県内自治体の使用料比較

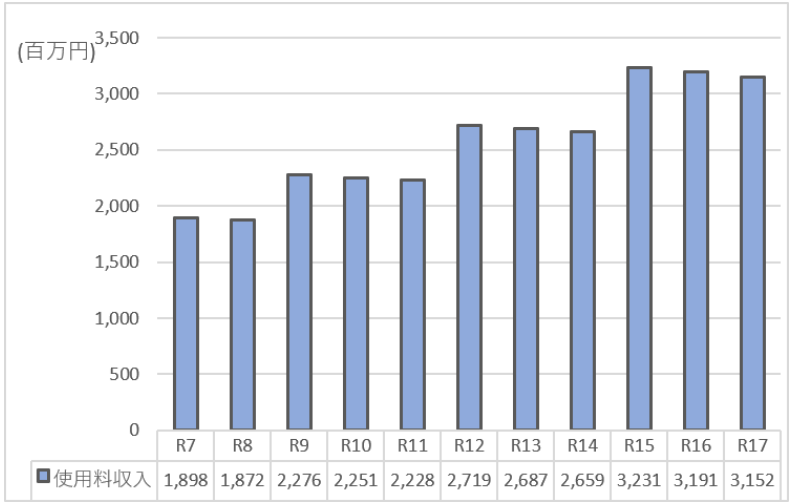


※八幡浜市は、令和８年10月１日改定分を反映している。改定前3,000円から16.6%アップ
　新居浜市は、令和８年10月１日改定分を反映している。改定前2,750円から22.8%アップ
　全国平均は、令和６年度の公共下水道事業の平均値。特環は3,205円、農集は3,337円、漁集は3,320円、特排は3,441円、個別は3,556円。
　県内11市平均は2,943円

8. 参考資料　改定モデルの比較（使用料収入）

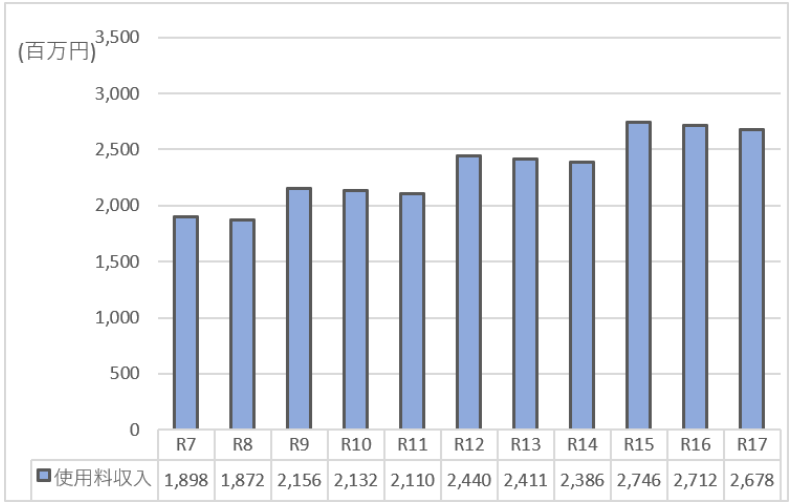
今治市 IMABARI CITY

➢ パターン①（23%改定）



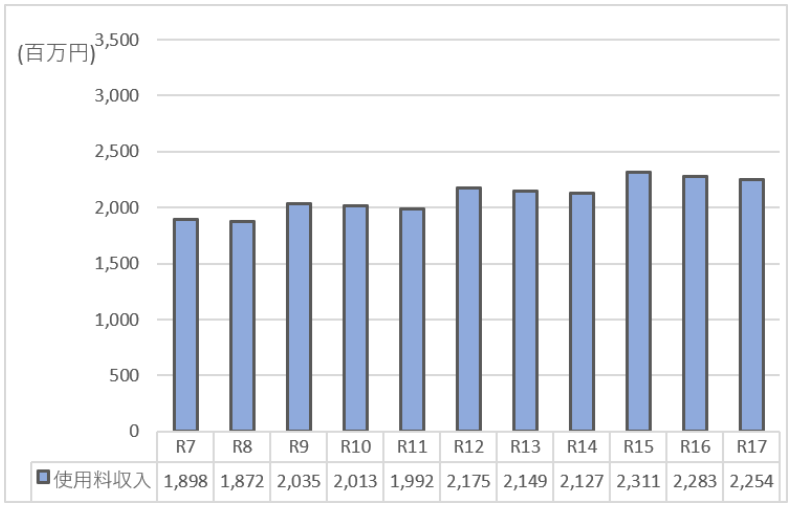
	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
使用料収入	1,898	1,872	2,276	2,251	2,228	2,719	2,687	2,659	3,231	3,191	3,152

➢ パターン②（16%改定）



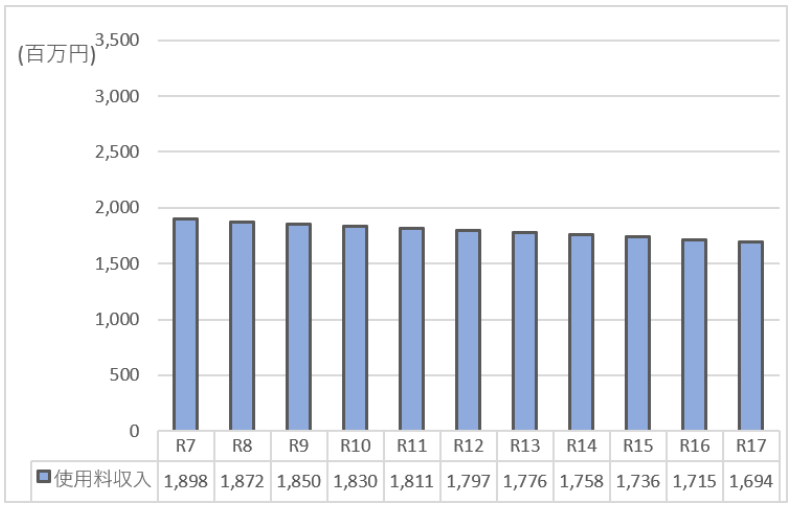
	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
使用料収入	1,898	1,872	2,156	2,132	2,110	2,440	2,411	2,386	2,746	2,712	2,678

➢ パターン③（10%改定）



	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
使用料収入	1,898	1,872	2,035	2,013	1,992	2,175	2,149	2,127	2,311	2,283	2,254

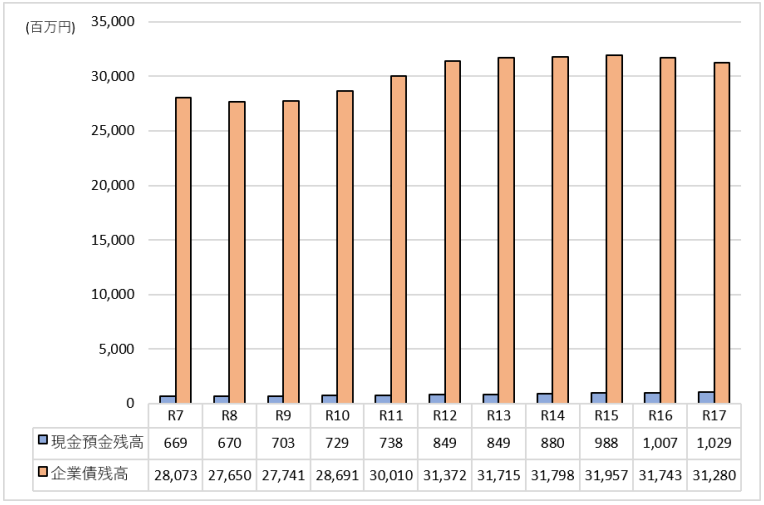
➢ 現行のまま



	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
使用料収入	1,898	1,872	1,850	1,830	1,811	1,797	1,776	1,758	1,736	1,715	1,694

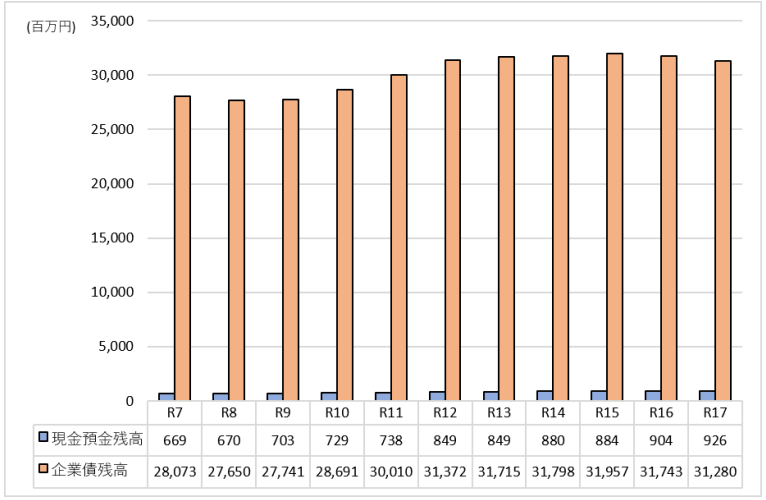
8. 参考資料　改定モデルの比較（現預金残高）

➢ パターン①（23%改定）



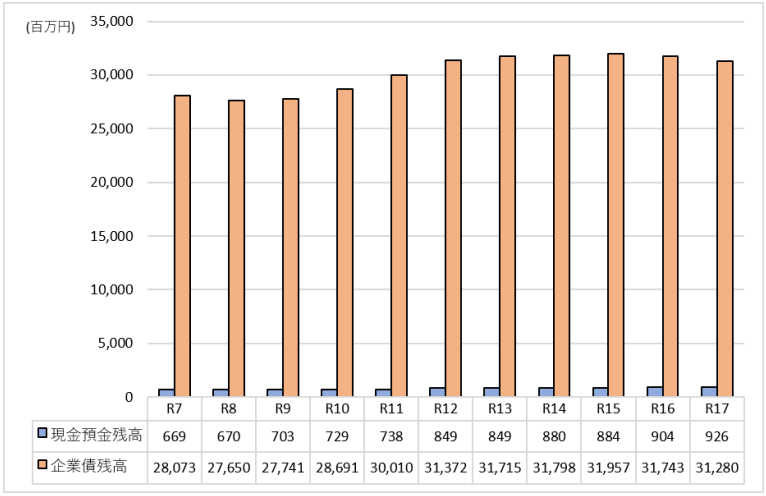
	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
現金預金残高	669	670	703	729	738	849	849	880	988	1,007	1,029
企業債残高	28,073	27,650	27,741	28,691	30,010	31,372	31,715	31,798	31,957	31,743	31,280

➢ パターン②（16%改定）



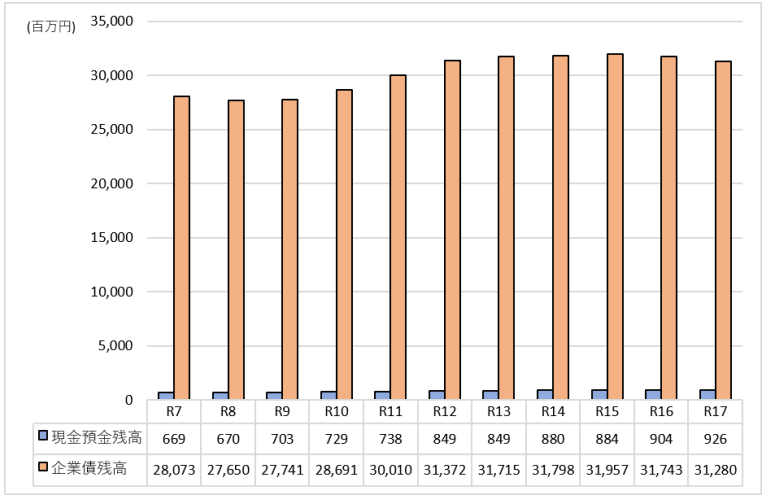
	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
現金預金残高	669	670	703	729	738	849	849	880	884	904	926
企業債残高	28,073	27,650	27,741	28,691	30,010	31,372	31,715	31,798	31,957	31,743	31,280

➢ パターン③（10%改定）



	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
現金預金残高	669	670	703	729	738	849	849	880	884	904	926
企業債残高	28,073	27,650	27,741	28,691	30,010	31,372	31,715	31,798	31,957	31,743	31,280

➢ 現行のまま

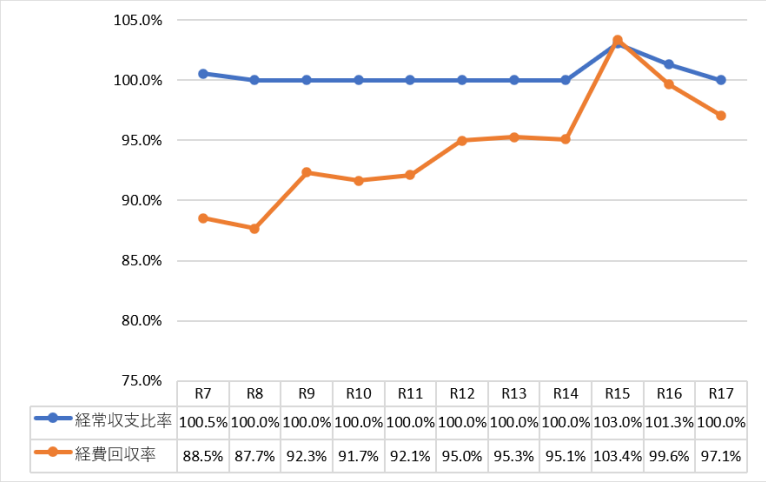


	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
現金預金残高	669	670	703	729	738	849	849	880	884	904	926
企業債残高	28,073	27,650	27,741	28,691	30,010	31,372	31,715	31,798	31,957	31,743	31,280

8. 参考資料　改定モデルの比較（経費回収率）

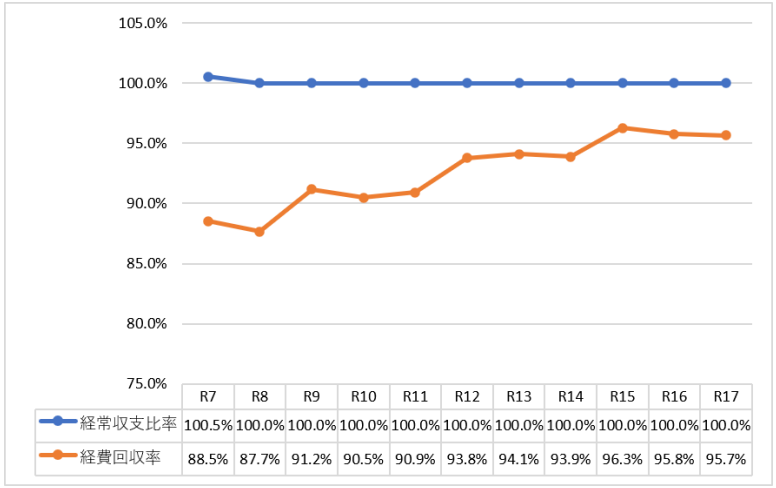
今治市 IMABARI CITY

➢ パターン①（23%改定）



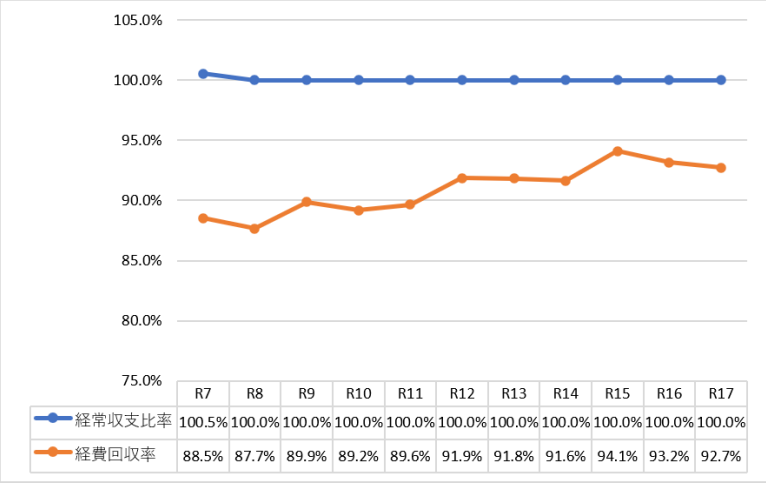
	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
経常収支比率	100.5%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	103.0%	101.3%	100.0%
経費回収率	88.5%	87.7%	92.3%	91.7%	92.1%	95.0%	95.3%	95.1%	103.4%	99.6%	97.1%

➢ パターン②（16%改定）



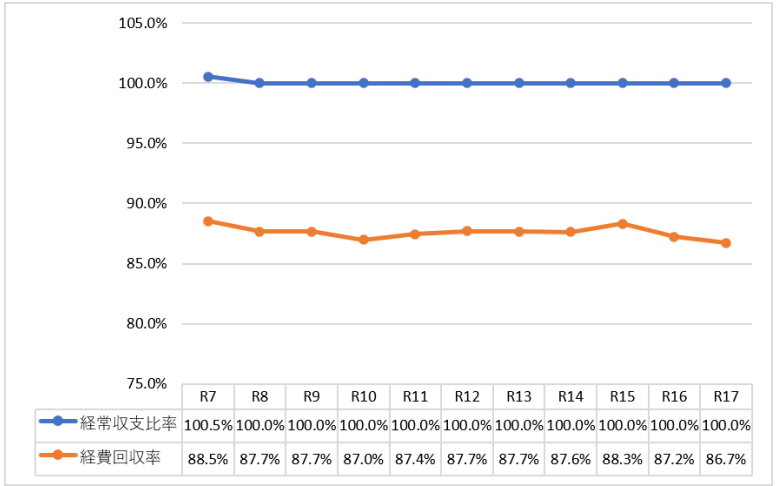
	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
経常収支比率	100.5%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
経費回収率	88.5%	87.7%	91.2%	90.5%	90.9%	93.8%	94.1%	93.9%	96.3%	95.8%	95.7%

➢ パターン③（10%改定）



	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
経常収支比率	100.5%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
経費回収率	88.5%	87.7%	89.9%	89.2%	89.6%	91.9%	91.8%	91.6%	94.1%	93.2%	92.7%

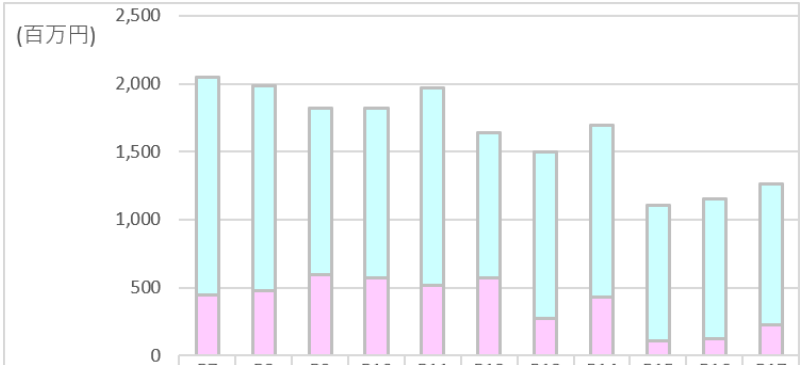
➢ 現行のまま



	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
経常収支比率	100.5%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
経費回収率	88.5%	87.7%	87.7%	87.0%	87.4%	87.7%	87.7%	87.6%	88.3%	87.2%	86.7%

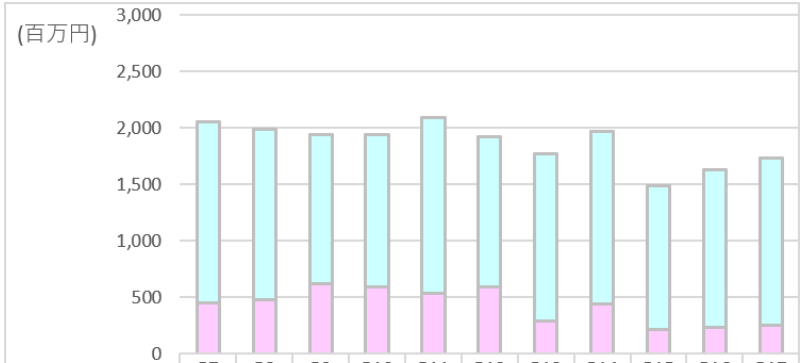
8. 参考資料　改定モデルの比較（一般会計繰出金）

➢ パターン①（23%改定）



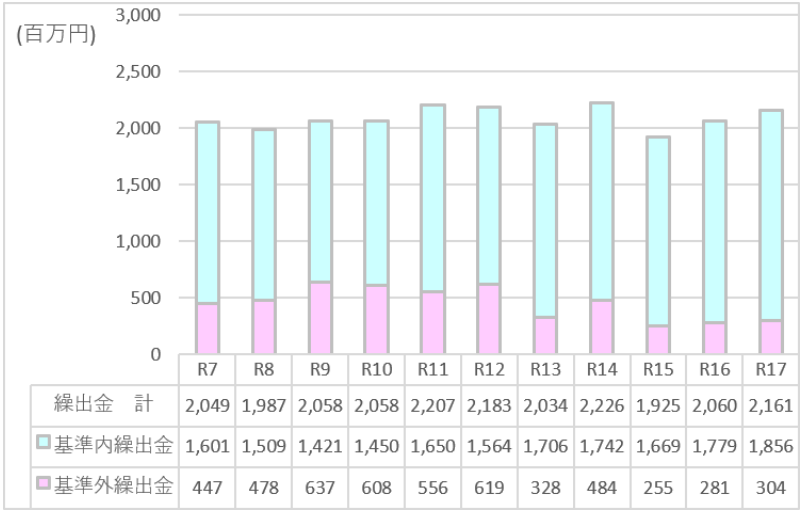
	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
繰出金　計	2,049	1,987	1,817	1,820	1,972	1,639	1,496	1,693	1,108	1,151	1,263
基準内繰出金	1,601	1,509	1,221	1,252	1,454	1,068	1,225	1,266	999	1,026	1,041
基準外繰出金	447	478	597	569	517	570	271	428	109	125	223

➢ パターン②（16%改定）



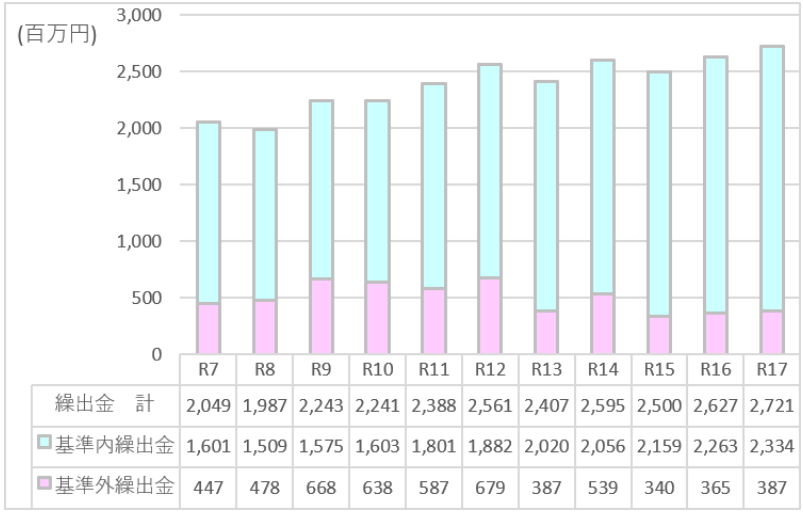
	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
繰出金　計	2,049	1,987	1,938	1,939	2,089	1,919	1,773	1,967	1,490	1,631	1,737
基準内繰出金	1,601	1,509	1,321	1,351	1,552	1,330	1,484	1,521	1,273	1,397	1,488
基準外繰出金	447	478	617	588	537	589	289	446	217	233	249

➢ パターン③（10%改定）



	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
繰出金　計	2,049	1,987	2,058	2,058	2,207	2,183	2,034	2,226	1,925	2,060	2,161
基準内繰出金	1,601	1,509	1,421	1,450	1,650	1,564	1,706	1,742	1,669	1,779	1,856
基準外繰出金	447	478	637	608	556	619	328	484	255	281	304

➢ 現行のまま



	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17
繰出金　計	2,049	1,987	2,243	2,241	2,388	2,561	2,407	2,595	2,500	2,627	2,721
基準内繰出金	1,601	1,509	1,575	1,603	1,801	1,882	2,020	2,056	2,159	2,263	2,334
基準外繰出金	447	478	668	638	587	679	387	539	340	365	387