

令和 5 年度

# 遠軽町企業会計決算審査意見書

遠 軽 町 水 道 事 業 会 計

遠 軽 町 下 水 道 事 業 会 計

遠 軽 町 監 査 委 員

## 目 次

1	審査の対象	1
2	審査の期間	1
3	審査の手續	1
4	審査の結果	1
水道事業会計		
1	審査意見	2
2	審査の内容	2
	(1) 経営成績	2
	(2) 財政状態	3
	(3) 資金収支の状況	4
	(4) 貯蔵品	4
	(5) 建設改良事業	4
(水道事業資料)		
別表 1	事業概要表	5
別表 2	比較損益計算書	6
別表 3	性質別費用構成比	7
別表 4	比較貸借対照表	8
別表 5	資本的収支計算書	9
下水道事業会計		
1	審査意見	10
2	審査の内容	10
	(1) 経営成績	10
	(2) 財政状態	11
	(3) 資金収支の状況	12
	(4) 建設改良事業	12
(下水道事業資料)		
別表 1	事業概要表	13
別表 2	比較損益計算書	14
別表 3	性質別費用構成比	15
別表 4	比較貸借対照表	16
別表 5	資本的収支計算書	17

## 令和5年度遠軽町企業会計決算審査意見書

### 1 審査の対象

令和5年度遠軽町水道事業会計決算  
令和5年度遠軽町下水道事業会計決算

### 2 審査の期間

令和6年6月10日から令和6年6月11日まで

### 3 審査の手続

決算審査に当たっては、例月出納検査及び定期監査の結果も踏まえ、財務事務の適切性・正確性の検証はもとより、実質的な審査として、予算執行状況審査(不用額の妥当性検証を含む。)及び財政運営状況の審査を重点として実施した。具体的には、町長から提出された決算書類が、水道事業及び下水道事業の経営成績及び財政状態を適正に表示されているかどうかを検証するため、会計帳票、証拠書類の照合など通常実施すべき審査手続を実施したほか、必要と認めるその他の審査手続を実施した。

また、あわせて本事業の経営内容の動向を把握するため計数の分析を行い、経済性の発揮及び公共性の確保を主眼として考察した。

### 4 審査の結果

審査の結果、令和5年度遠軽町企業会計決算の計数は、関係諸帳簿及び証書類並びに金融機関の残高証明書と符合し、さらに経営成績及び財政状況を適正に表示していることを確認した。なお、経営成績及び財政状態等については、各企業会計別に述べる。

## 水道事業会計

### 1 審査意見

水道事業においては、給水区域内の人口の減少や地域経済の低迷などにより、給水収益の減少傾向が続き、依然として経営環境は厳しい状況にある。水道は住民の日常生活に欠くことのできないものであり、今後も引き続き安全で安定的な水の供給と、長期的に健全な事業運営に努力されることを望むものである。

なお、水道料金の未収金については、使用者の負担の公平性や水道事業の健全財政確保の上から、引き続き積極的な解消に努めていただきたい。

### 2 審査の内容

#### (1) 経営成績〔税抜〕

令和5年度の経営成績（別表2参照）については、営業収益から営業費用を差し引いた営業利益は△137,989,461円となっている。他会計補助金等の営業外収益等により、当年度純利益は△8,796,791円であり、前年度△5,989,407円と比較して2,807,384円（46.9%）の減少となっている。

なお、令和5年度未処分利益剰余金70,332,991円（別表4参照）は、前年度繰越利益剰余金79,129,782円に令和5年度純利益△8,796,791円を加算計上したものである。

#### ア 業務実績

令和5年度の事業概要（別表1参照）については、給水戸数は8,723戸であり、前年度8,830戸と比較して△107戸（△1.2%）であり、普及率は95.88%（前年比0.11ポイント増）となっている。

また、年間総配水量については2,829,627<sup>m</sup>で、前年度2,792,956<sup>m</sup>と比較して36,671<sup>m</sup>（1.3%）の増加となっている。

有収水量は1,626,436<sup>m</sup>で、前年度1,587,377<sup>m</sup>と比較して39,059<sup>m</sup>（2.5%）の増加となっている。

#### イ 収益〔税抜〕

令和5年度の事業収益（別表2参照）については596,565,109円（営業収益449,239,359円＋営業外収益147,325,750円）で前年度559,468,083円（営業収益445,686,835円＋営業外収益113,781,248円）と比較して37,097,026円（6.6%）の増加となっている。

水道料金の現年度収納率は99.03%で前年度99.06%と比較し、0.03ポイント減少している。収入未済額については17,211,163円（1,148件）で、前年度16,960,891円（1,112件）と比較し、金額では250,272円（1.5%）の増加となっている。

#### ウ 費用〔税抜〕

事業費用（別表2参照）は605,419,729円（営業費用587,228,820円＋営業外費用18,190,909円）で、前年度565,457,490円（営業費用546,872,295円＋営業外費用18,585,195円）と比較して39,962,239円（7.1%）の増加となっている。

主な内訳は、「減価償却費」（構成比49.5%）、「原水及び浄水費」（構成比30.1%）、「配水及び給水費」（構成比9.7%）で、前年度と比較して、「減価償却費」が1.8ポイントの減少、「原水及び浄水費」が0.6ポイントの減少、「配水及び給水費」が4.3ポイントの増加となっている。

費用の構成比（別表3参照）〔税込〕としては、減価償却費が46.4%、委託料が21.5%、

人件費が9.4%で構成比の77.2%を占めている。

(2) 財政状態

令和5年度末の財政状態(別表4参照)については、資産総額6,933,687,812円で、前年度6,814,114,927円と比較して119,572,885円(1.8%)の増加となっている。このうち土地、構築物等の有形固定資産は6,458,607,413円で、資産総額の93.1%を占めている。

負債総額は5,084,428,999円で前年度4,956,059,323円と比較して128,369,676円(2.6%)の増加となっている。これは企業債の増加が主な要因である。

資本総額は1,849,258,813円で、前年度1,858,055,604円と比較して8,796,791円(0.5%)の減少となっている。これは当年度未処分利益剰余金が減少したことによる。資本の中で最も構成比の大きなものは、自己資本金1,249,764,621円で、資本総額の67.6%を占めている。

主な財務比率の年度別推移及び経営指針の推移は次のとおりである。

(主な財務比率の年度別推移)

(単位:%)

区 分	年 度			
	令和2年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度
自己資本構成比率 (自己資本金+剰余金)/(負債+資本)×100	32.1	28.3	27.3	26.7
流動比率 流動資産/流動負債×100	248.1	272.9	230.9	212.5
固定長期適合率 固定資産/(固定負債+資本総額)×100	119.2	139.1	148.1	147.0

(経営指針の推移)

(単位:%)

区 分	年 度			
	令和2年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度
経常収支比率 総収益/総費用×100	100.13	101.69	98.94	98.55
料金回収率 供給単価/給水原価×100	87.77	88.92	85.03	82.97
有形固定資産減価償却率 有形固定資産減価償却累計額/有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿原価×100	43.81	41.42	41.43	42.05
管路経年化率 法定耐用年数を経過した管渠延長/水道布設延長×100	29.04	33.42	26.49	29.11

(注) 給水原価=(経常費用-長期前受金戻入)/年間総有収水量

供給単価=給水収益/年間総有収水量

法定耐用年数=40年

(3) 資金収支の状況

ア 収益的収支〔税抜〕

収益的収入の総額（別表2参照）は 596,565,109 円であり、その内訳は、営業収益 449,239,359 円、営業外収益 147,325,750 円となっている。

収益的支出の総額は 605,419,729 円であり、その内訳は、営業費用 587,228,820 円、営業外費用 18,190,909 円となっている。

イ 資本的収支〔税込〕

資本的収入の総額（別表5参照）は 414,516,171 円であり、その内訳は、企業債 322,100,000 円、国庫補助金 30,679,000 円、他会計補助金 48,186,000 円、工事負担金 13,504,624 円、固定資産売却代金 46,547 円となっている。

資本的支出の総額は 652,713,726 円であり、その内訳は、建設改良費 472,761,890 円、企業債償還金 179,951,836 円となっている。

この結果、資本的収入額が資本的支出額に不足する額 238,197,555 円及び前年度未補填額 2,800,000 円は、過年度分損益勘定留保資金 225,096,869 円、当年度分消費税資本的収支調整額 15,900,686 円で補填している。

(4) 貯蔵品

期末残額は 2,021,606 円で、前年度 1,924,911 円から 96,695 円増加している。なお、実地棚卸の立会により、在庫品の数量管理及び倉庫の整理状況等について適正であることを確認した。

(5) 建設改良事業〔税込〕

令和5年度の建設改良費は、予算額 492,369,000 円に対し、決算額 472,761,890 円、不用額 19,607,110 円で、執行率は 96.0%となっている。

(別表1)

## 水道事業 事業概要表

(各年度末数値)

区 分	令和3年度	令和4年度	令和5年度	算 式 等
行政区域内人口(人)	18,665	18,288	17,833	
給水区域内人口(人)	18,204	17,828	17,404	
給水人口(人)	17,414	17,074	16,687	
普及率(%)	95.66	95.77	95.88	給水人口/給水区域内人口
給水戸数(戸)	8,917	8,830	8,723	
配水能力(m <sup>3</sup> /日)	12,673	12,673	12,673	計画1日当り配水能力
配水量(m <sup>3</sup> )	2,864,109	2,792,956	2,829,627	年間配水量
有収水量(m <sup>3</sup> )	1,628,785	1,587,377	1,626,436	年間総配水量－無収・無効水量
有収率(%)	56.87	56.84	57.48	年間総有収水量/総配水量
1日最大配水量(m <sup>3</sup> )	9,396	8,711	8,837	年度内における1日最大配水量
1日平均配水量(m <sup>3</sup> )	7,847	7,652	7,731	年間平均1日配水量
施設利用率(%)	61.9	60.4	61.0	1日平均配水量/1日配水能力
負荷率(%)	83.5	87.8	87.5	1日平均配水量/1日最大配水量
最大稼働率(%)	74.1	68.7	69.7	1日最大配水量/1日配水能力
職員数(人)	15	13	15	専任の企業職員数

(別表2)

## 水道事業比較損益計算書(税抜)

(単位:円・%)

科目	令和3年度			令和4年度			令和5年度		
	金額	構成比	対前年比率	金額	構成比	対前年比率	金額	構成比	対前年比率
給水収益	390,587,815	89.5	0.2	386,558,934	86.8	△ 1.0	387,247,094	86.2	0.2
他会計負担金	4,663,000	1.1	△ 5.5	4,644,000	1.0	△ 0.4	12,906,000	2.9	177.9
その他営業収益	41,028,026	9.4	△ 4.3	54,483,901	12.2	32.8	49,086,265	10.9	△ 9.9
営業収益合計	436,278,841	100.0	△ 0.3	445,686,835	100.0	2.2	449,239,359	100.0	0.8
原水及び浄水費	156,106,714	31.6	10.8	168,026,519	30.7	7.6	176,531,924	30.1	5.1
配水及び給水費	40,283,890	8.1	△ 10.3	29,508,929	5.4	△ 26.7	56,956,124	9.7	93.0
総係費	24,790,247	5.0	△ 10.8	47,679,274	8.7	92.3	35,465,592	6.0	△ 25.6
減価償却費	257,446,509	52.1	1.3	280,390,708	51.3	8.9	290,390,193	49.5	3.6
資産減耗費	15,725,910	3.2	△ 0.7	21,266,865	3.9	35.2	27,884,987	4.7	31.1
営業費用合計	494,353,270	100.0	2.2	546,872,295	100.0	10.6	587,228,820	100.0	7.4
営業利益	△ 58,074,429		26.7	△ 101,185,460		74.2	△ 137,989,461		36.4
受取利息及び配当金	9,999	0.0	0.0	9,973	0.0	△ 0.3	9,971	0.0	△ 0.0
他会計補助金	11,626,600	13.2	64.3	2,878,000	2.5	△ 75.2	6,752,000	4.6	134.6
長期前受金戻入	76,324,428	86.8	21.1	110,815,968	97.4	45.2	138,697,200	94.1	25.2
消費税及び地方消費税還付金	0	—		—	—		12,691,065		
雑収益	32,813	0.0	△ 66.1	77,307	0.1	135.6	1,866,579	1.3	2,314.5
営業外収益合計	87,993,840	99.9	25.3	113,781,248	100.0	29.3	147,325,750	100.0	29.5
支払利息及び企業債取扱諸費	20,799,881	98.1	△ 11.5	18,547,390	99.8	△ 10.8	17,064,662	93.8	△ 8.0
消費税及び地方消費税	(12,003,000)	—	△ 24.0	(5,448,400)	—	△ 54.6	0	—	△ 100.0
雑支出	392,128	1.9	93.2	37,805	0.2	△ 90.4	1,126,247	6.2	2,879.1
営業外費用合計	21,192,009	100.0	△ 10.7	18,585,195	100.0	△ 12.3	18,190,909	100.0	△ 2.1
経常利益	8,727,402		1,258.1	▲ 5,989,407		△ 168.6	▲ 8,854,620		47.8
固定資産売却益	0	—		0	—		57,829	100.0	皆増
特別利益	0	0.0		0	0.0		57,829	100.0	皆増
当年度純利益	8,727,402		1,258.1	▲ 5,989,407		△ 168.6	▲ 8,796,791		46.9

(別表3)

## 水道事業性質別費用構成比(税込)

(単位:円・%)

科目	令和3年度			令和4年度			令和5年度		
	金額	構成比	対前年 比率	金額	構成比	対前年 比率	金額	構成比	対前年 比率
人件費	57,413,673	10.6	△ 3.3	52,557,912	9.0	△ 8.5	58,719,014	9.4	11.7
支払利息及び企業債取扱諸費	20,799,881	3.8	△ 11.5	18,547,390	3.1	△ 10.8	17,064,662	2.7	△ 8.0
減価償却費	257,446,509	47.3	1.3	280,390,708	47.5	8.9	290,390,193	46.4	3.6
動力費	21,017,058	3.8	7.4	29,503,189	5.0	40.4	27,815,002	4.4	△ 5.7
修繕費	23,899,891	4.4	114.6	13,896,049	2.4	△ 41.9	22,623,524	3.6	62.8
材料費	312,771	0.1	△ 43.4	187,514	0.0	△ 40.0	743,804	0.1	296.7
薬品費	13,461,759	2.5	△ 6.7	13,137,363	2.2	△ 2.4	16,436,122	2.6	25.1
委託料	101,524,810	18.7	△ 3.3	133,501,171	22.6	31.5	134,529,058	21.5	0.8
その他	47,896,621	8.8	△ 5.5	48,296,910	8.2	0.8	57,921,132	9.2	19.9
合計	543,772,973	100.0	1.0	590,018,206	100.0	8.5	626,242,511	100.0	6.1

(別表4)

水道事業比較貸借対照表(税抜)

(単位:円・%)

科目	令和3年度			令和4年度			令和5年度		
	金額	構成比	対前年 比率	金額	構成比	対前年 比率	金額	構成比	対前年 比率
土地	27,431,738	0.5	△ 0.5	27,431,738	0.4	0.0	27,385,191	0.4	△ 0.2
建物	78,721,994	1.3	23.5	73,255,168	1.2	△ 6.9	87,918,980	1.4	20.0
構築物	4,501,145,600	74.7	18.3	4,777,852,029	75.8	6.1	4,856,664,671	75.2	1.6
機械及び装置	1,346,532,136	22.4	8.7	1,384,131,796	21.9	2.8	1,442,294,804	22.3	4.2
車両運搬具	1,083,209	0.0	△ 23.5	749,970	0.0	△ 30.8	416,731	0.0	△ 44.4
工具器具及備品	4,522,236	0.1	△ 20.1	3,553,178	0.1	△ 21.4	4,110,246	0.1	15.7
建設仮勘定	62,496,790	1.0	△ 15.9	39,206,790	0.6	△ 37.3	39,816,790	0.6	1.6
有形固定資産計	6,021,933,703	100.0	15.5	6,306,180,669	100.0	4.7	6,458,607,413	100.0	2.4
電話加入権	315,100	100.0	0.0	315,100	100.0	0.0	315,100	100.0	0.0
無形固定資産計	315,100	100.0	0.0	315,100	100.0	0.0	315,100	100.0	0.0
固定資産合計	6,022,248,803		15.5	6,306,495,769		4.7	6,458,922,513		2.4
現金預金	534,837,152	96.7	△ 3.2	484,793,880	95.4	△ 9.4	428,760,340	90.2	△ 11.6
未収金	16,536,449	3.0	△ 4.0	21,249,621	4.2	28.5	44,675,370	9.4	110.2
貸倒引当金	△ 347,582	—	3.1	△ 349,254	—	△ 0.5	△ 692,017	—	△ 98.1
貯蔵品	1,906,285	0.3	△ 2.5	1,924,911	0.4	1.0	2,021,606	0.4	5.0
流動資産合計	552,932,304	100.0	△ 3.2	507,619,158	100.0	△ 8.2	474,765,299	100.0	△ 6.5
資産合計	6,575,181,107		13.6	6,814,114,927		3.6	6,933,687,812		1.8
企業債	2,466,284,279	100.0	△ 2.1	2,401,332,443	100.0	△ 2.6	2,544,741,084	100.0	6.0
固定負債合計	2,466,284,279	100.0	△ 2.1	2,401,332,443	100.0	△ 2.6	2,544,741,084	100.0	6.0
企業債	171,805,198	84.8	1.9	179,951,836	81.8	4.7	178,691,359	79.9	△ 0.7
未払金	25,382,850	12.5	△ 54.7	34,543,851	15.7	36.1	39,746,119	17.8	15.1
前受金	419,382	0.2	16.1	332,828	0.2	△ 20.6	297,179	0.1	△ 10.7
引当金	4,436,273	2.2	△ 5.7	4,448,859	2.0	0.3	4,154,142	1.9	△ 6.6
預り金	541,795	0.3	△ 4.8	553,378	0.3	2.1	561,309	0.3	1.4
流動負債合計	202,585,498	100.0	△ 12.0	219,830,752	100.0	8.5	223,450,108	100.0	1.6
長期前受金	3,068,096,584	99.4	43.0	3,479,294,117	100.0	13.4	3,580,019,888	99.8	2.9
建設仮勘定長期前受金	18,993,000	0.6	122.6	0	0.0	△ 100.0	8,070,000	0.2	皆増
収益化累計額	△ 1,044,823,265	—	△ 7.4	△ 1,144,397,989	—	△ 9.5	△ 1,271,852,081	—	△ 11.1
繰延収益合計	2,042,266,319	100.0	72.8	2,334,896,128	100.0	14.3	2,316,237,807	100.0	△ 0.8
負債合計	4,711,136,096		19.8	4,956,059,323		5.2	5,084,428,999		2.6
自己資本金	1,249,764,621	100.0	0.0	1,249,764,621	100.0	0.0	1,249,764,621	100.0	0.0
資本金合計	1,249,764,621	100.0	0.0	1,249,764,621	100.0	0.0	1,249,764,621	100.0	0.0
受贈財産評価額	11,155,418	2.1	0.0	11,155,418	2.1	0.0	11,155,418	2.1	0.0
その他資本剰余金	518,005,783	97.9	0.0	518,005,783	97.9	0.0	518,005,783	97.9	0.0
資本剰余金合計	529,161,201	100.0	0.0	529,161,201	100.0	0.0	529,161,201	100.0	0.0
当年度未処分利益剰余金	85,119,189	100.0	11.4	79,129,782	100.0	△ 7.0	70,332,991	100.0	△ 11.1
利益剰余金合計	85,119,189	100.0	11.4	79,129,782	100.0	△ 7.0	70,332,991	100.0	△ 11.1
剰余金合計	614,280,390		1.4	608,290,983		△ 1.0	599,494,192		△ 1.4
資本合計	1,864,045,011		0.5	1,858,055,604		△ 0.3	1,849,258,813		△ 0.5
負債資本合計	6,575,181,107		13.6	6,814,114,927		3.6	6,933,687,812		1.8

(別表5)

水道事業資本の収支計算書(税込)

(単位：円)

科 目	令和3年度	令和4年度	令和5年度	
企 業 債	118,100,000	115,000,000	322,100,000	
国 庫 補 助 金	0	0	30,679,000	
他 会 計 補 助 金	18,613,000	29,662,000	48,186,000	
工 事 負 担 金	13,140,595	8,604,638	13,504,624	
分 担 金	0	69,000	0	
固定資産売却代金	117,788	0	46,547	
資本の収入合計	149,971,383	153,335,638	414,516,171	
建設改良費	186,031,059	235,272,052	472,761,890	
企業債償還金	168,677,961	171,805,198	179,951,836	
資本の支出合計	354,709,020	407,077,250	652,713,726	
差 引 収 支	▲ 204,737,637	▲ 253,741,612	▲ 238,197,555	

## 下水道事業会計

### 1 審査意見

下水道事業会計は、主に下水道使用料と一般会計からの補助金で運営されているが、営業利益は赤字のため、補助金の増減がその財務に大きな影響を与える結果となっている。企業債償還金が多額となっているなど、今後も厳しい経営状況が続くと思われるが、安全で快適な住民生活の向上のため、経費節減と効率的で効果的な事業運営に努められるよう期待するものである。

なお、下水道使用料、受益者分担金及び負担金の未収金については、使用者の負担の公平性や、下水道事業の健全財政確保の上から、引き続き積極的な解消に努めていただきたい。

### 2 審査の内容

#### (1) 経営成績 [税抜]

令和5年度の経営成績（別表2参照）については、営業収益から営業費用を差し引いた営業利益は、△524,385,208円となっているが、他会計補助金等の営業外収益等により、純利益は34,304,294円であり、前年度純利益27,018,636円と比較して7,285,658円（27.0%）の増加となっている。

なお、令和5年度未処分利益剰余金（別表4参照）は57,428,535円であり、内訳は当年度純利益34,304,294円及び前年度繰越利益剰余金23,124,241円となっている。

#### ア 業務実績

令和5年度の事業概要（別表1参照）については、水洗化戸数は7,782戸であり、行政区域内人口における処理区域内人口普及率は84.04%となっている。また、年間総処理水量については2,369,904m<sup>3</sup>で、有収水量は1,303,035m<sup>3</sup>となっている。

#### イ 収益 [税抜]

令和5年度の事業収益（別表2参照）については955,544,024円（営業収益344,553,086円＋営業外収益610,990,938円）となっているが、主な内訳としては下水道使用料266,658,226円、他会計負担金67,264,000円、他会計補助金323,083,000円及び長期前受金戻入271,667,132円で事業収益の97.2%を占めている。

下水道使用料の現年度収入率は98.95%で前年度と比較して0.03ポイントの減少となっており、収入未済額については12,018,479円（910件）で前年度11,845,067円（855件）と比較して金額では173,412円（1.5%）、件数では55件（6.4%）の増加となっている。

受益者分担金及び負担金の現年度収入率は100%で前年度と比較して0.50ポイントの増加となっており、収入未済額については977,225円（9件）で前年度1,074,668円（12件）と比較して金額では97,443円（9.1%）、件数では3件（25.0%）の減少となっている。

#### ウ 費用 [税抜]

事業費用（別表2参照）は921,239,730円（営業費用868,938,294円＋営業外費用52,301,436円）で、前年度910,757,792円（営業費用854,792,945円＋営業外費用55,964,847円）と比較して10,481,938円（1.2%）の増加となっている。

主な内訳としては、前年度と比較して「管渠費」が21,532,359円減少したものの、「処理場費」が35,413,675円、「減価償却費」が2,372,033円増加したことなどによるものである。

費用の構成比（別表3参照）〔税込〕としては、減価償却費が58.6%、委託料18.7%、人件費が4.9%で構成比の82.2%を占めている。

(2) 財政状態

令和5年度末の財政状態（別表4参照）については、資産総額が13,446,700,073円となっており、このうち土地、構築物等の有形固定資産は、12,868,086,311円で、資産総額の95.7%を占めている。

負債総額は、9,567,510,102円となっている。このうち企業債3,543,114,304円、長期前受金9,198,365,164円及び収益化累計額△3,280,196,179円で負債総額の98.9%を占めている。

資本総額は、3,879,189,971円となっている。資本の内訳は、資本剰余金2,251,305,925円、自己資本金1,570,455,511円、利益剰余金57,428,535円となっている。

主な財務比率の年度別推移及び経営指針の推移は次のとおりである。

(主な財務比率の年度別推移)

(単位:%)

区 分	年 度			
	令和2年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度
自己資本構成比率 (自己資本金+剰余金)/(負債+資本)×100	26.2	27.4	28.2	28.8
流動比率 流動資産/流動負債×100	126.0	121.3	108.5	116.5
固定長期適合率 固定資産/(固定負債+資本総額)×100	179.0	181.3	183.3	183.0

(経営指針の推移)

(単位:%)

区 分	年 度			
	令和2年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度
経常収支比率 総収益/総費用×100	109.01	104.41	102.97	103.72
経費回収率 下水道使用料/汚水処理費(公費負担分を除く)×100	110.76	109.81	112.12	109.12
有形固定資産減価償却率 有形固定資産減価償却累計額/有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿原価×100	27.31	29.79	32.23	34.18
管渠老朽化率 法定耐用年数を経過した管渠延長/下水道布設延長×100	0.00	0.00	0.00	0.00

(注) 法定耐用年数=50年

(3) 資金収支の状況

ア 収益的収支 [税抜]

収益的収入の総額（別表2参照）は**955,544,024**円であり、その内訳は、営業収益**344,553,086**円、営業外収益**610,990,938**円となっている。

収益的支出の総額は**921,239,730**円であり、その内訳は、営業費用**868,938,294**円、営業外費用**52,301,436**円となっている。

イ 資本的収支 [税込]

資本的収入の総額（別表5参照）は、**447,279,940**円であり、その内訳は企業債**238,500,000**円、国庫補助金**162,326,000**円、他会計補助金**40,018,000**円、分担金及び負担金**6,435,940**円となっている。

資本的支出の総額は**741,994,821**円であり、この内訳は、建設改良費**336,372,524**円、企業債償還金**405,622,297**円となっている。

この結果、資本的収入額が資本的支出に不足する額**294,714,881**円は、当年度分損益勘定留保資金**273,772,911**円、繰越利益剰余金処分量**10,871,620**円、減債積立金処分量**4,827,967**円、過年度分消費税資本的収支調整額**5,108,765**円、当年度分消費税資本的収支調整額**133,618**円で補填している。

(4) 建設改良事業 [税込]

令和5年度の建設改良費は、予算額**341,326,000**円に対し、決算額**336,372,524**円、不用額**4,953,476**円で、執行率は**98.5%**となっている。

(別表1)

## 下水道事業 事業概要表

(各年度末数値)

区 分	令和3年度	令和4年度	令和5年度	算 式 等
行政区域内人口(人)	18,665	18,288	17,833	
処理区域内人口(人)	15,627	15,357	14,987	
水洗化人口(人)	14,605	14,726	14,318	
普及率(%)	83.72	83.97	84.04	処理区域内人口/行政区域内人口
水洗化率(%)	93.46	95.89	95.54	水洗化人口/処理区域内人口
水洗化戸数(戸)	7,810	7,933	7,782	
処理能力(m <sup>3</sup> /日)	9,250	9,250	9,250	計画1日当り処理能力
処理水量(m <sup>3</sup> )	2,312,579	2,415,775	2,369,904	年間総処理水量
有収水量(m <sup>3</sup> )	1,342,338	1,280,858	1,303,035	年間総処理水量-不明水量
有収率(%)	58.05	53.02	54.98	年間有収水量/処理水量
晴天時1日最大処理水量(m <sup>3</sup> )	9,429	8,800	9,120	年度内における晴天時1日最大処理水量
1日平均処理水量(m <sup>3</sup> )	6,336	6,619	6,475	年間平均1日処理水量
施設利用率(%)	68.5	71.6	70.0	1日平均処理水量/1日処理能力
負荷率(%)	67.2	75.2	71.0	1日平均処理水量/晴天時1日最大処理水量
最大稼働率(%)	101.9	95.1	98.6	晴天時1日最大処理水量/1日処理能力
職員数(人)	15	13	15	専任の企業職員数

(別表2)

## 下水道事業比較損益計算書(税抜)

(単位:円・%)

科目	令和3年度			令和4年度			令和5年度		
	金額	構成比	対前年比率	金額	構成比	対前年比率	金額	構成比	対前年比率
下水道使用料	267,515,411	79.8	△ 0.3	267,217,830	80.0	△ 0.1	266,658,226	77.4	△ 0.2
他会計負担金	63,647,000	19.0	△ 36.1	62,655,000	18.8	△ 1.6	67,264,000	19.5	7.4
その他営業収益	4,030,594	1.2	△ 0.1	4,025,915	1.2	△ 0.1	10,630,860	3.1	164.1
営業収益合計	335,193,005	100.0	△ 9.9	333,898,745	100.0	△ 0.4	344,553,086	100.0	3.2
管渠費	49,825,480	6.0	△ 16.6	58,299,329	6.8	17.0	36,766,970	4.2	△ 36.9
処理場費	191,271,245	23.0	0.1	193,963,054	22.7	1.4	229,376,729	26.4	18.3
総係費	48,831,118	5.9	△ 0.9	61,076,878	7.1	25.1	57,354,552	6.6	△ 6.1
減価償却費	538,346,828	64.7	2.1	536,613,085	62.8	△ 0.3	538,985,118	62.0	0.4
資産減耗費	3,011,898	0.4	111.5	4,840,599	0.6	60.7	6,454,925	0.7	33.3
営業費用合計	831,286,569	100.0	0.3	854,792,945	100.0	2.8	868,938,294	100.0	1.7
営業利益	△ 496,093,564		—	△ 520,894,200		—	△ 524,385,208		—
受取利息及び配当金	19,998	0.0	0.0	19,946	0.0	△ 0.3	17,566	0.0	△ 11.9
他会計補助金	314,100,168	52.5	△ 5.0	327,200,000	54.2	4.2	323,083,000	52.9	△ 1.3
国庫補助金	14,657,000	2.5	46.8	6,165,500	1.0	△ 57.9	15,125,000	2.5	145.3
長期前受金戻入	269,521,914	45.0	0.3	270,302,136	44.8	0.3	271,667,132	44.5	0.5
消費税及び地方消費税還付金	(3,682,251)	—	△ 40.3	(5,108,765)	—	38.7	(5,262,989)	—	3.0
雑収益	42,159	0.0	△ 34.7	190,101	0.0	350.9	1,098,240	0.2	477.7
営業外収益合計	598,341,239	100.0	△ 1.8	603,877,683	100.0	0.9	610,990,938	100.0	1.2
支払利息及び企業債取扱諸費	57,127,054	90.9	△ 12.1	49,770,399	88.9	△ 12.9	44,001,580	84.1	△ 11.6
雑支出	5,711,674	9.1	△ 11.4	6,194,448	11.1	8.5	8,299,856	15.9	34.0
営業外費用合計	62,838,728	100.0	△ 12.0	55,964,847	100.0	△ 10.9	52,301,436	100.0	△ 6.5
経常利益	39,408,947		△ 51.4	27,018,636		△ 31.4	34,304,294		27.0
当年度純利益	39,408,947		△ 51.4	27,018,636		△ 31.4	34,304,294		27.0

(別表3)

## 下水道事業性質別費用構成比(税込)

(単位:円・%)

科目	令和3年度			令和4年度			令和5年度		
	金額	構成比	対前年 比率	金額	構成比	対前年 比率	金額	構成比	対前年 比率
人件費	49,885,549	5.4	△ 11.4	51,959,341	5.5	4.2	45,369,431	4.9	△ 12.7
支払利息及び企業債取扱諸費	57,127,054	6.2	△ 12.1	49,770,399	5.3	△ 12.9	44,001,580	4.8	△ 11.6
減価償却費	538,346,828	58.6	2.1	536,613,085	57.3	△ 0.3	538,985,118	58.6	0.4
修繕費	2,108,892	0.2	△ 36.6	1,720,856	0.2	△ 18.4	1,681,168	0.2	△ 2.3
工事請負費	17,262,300	1.9	△ 43.4	29,264,400	3.1	69.5	24,354,000	2.6	△ 16.8
材料費	0	0.0	皆減	118,470	0.0	皆増	0	0.0	皆減
委託料	181,276,810	19.8	9.1	175,726,760	18.8	△ 3.1	171,803,940	18.7	△ 2.2
その他	71,986,657	7.9	△ 5.3	91,591,012	9.8	27.2	93,359,957	10.2	1.9
合計	917,994,090	100.0	△ 0.7	936,764,323	100.0	2.0	919,555,194	100.0	△ 1.8

(別表4)

## 下水道事業比較貸借対照表(税抜)

(単位:円・%)

科目	令和3年度			令和4年度			令和5年度		
	金額	構成比	対前年 比率	金額	構成比	対前年 比率	金額	構成比	対前年 比率
土地	55,433,646	0.4	0.0	55,433,646	0.4	0.0	55,433,646	0.4	0.0
建物	583,983,577	4.4	△ 4.3	557,724,420	4.3	△ 4.5	738,339,532	5.7	32.4
構築物	11,177,238,566	83.5	△ 1.4	10,915,123,050	83.3	△ 2.3	10,641,947,088	82.7	△ 2.5
機械及び装置	1,472,168,256	11.0	△ 5.9	1,447,773,815	11.0	△ 1.7	1,414,040,718	11.0	△ 2.3
車両運搬具	71,003	0.0	△ 38.0	71,003	0.0	0.0	71,003	0.0	0.0
工具器具及備品	7,772,660	0.1	△ 32.2	12,070,690	0.1	55.3	11,008,400	0.1	△ 8.8
建設仮勘定	85,803,000	0.6	42.2	118,791,406	0.9	38.4	7,245,924	0.1	△ 93.9
有形固定資産計	13,382,470,708	100.0	△ 1.9	13,106,988,030	100.0	△ 2.1	12,868,086,311	100.0	△ 1.8
ソフトウェア	393,600	100.0	△ 18.0	307,200	100.0	△ 22.0	220,800	100.0	△ 28.1
無形固定資産計	393,600	100.0	△ 18.0	307,200	100.0	△ 22.0	220,800	100.0	△ 28.1
固定資産合計	13,382,864,308		△ 1.9	13,107,295,230		△ 2.1	12,868,307,111		△ 1.8
現金預金	549,675,745	97.1	△ 29.3	494,452,829	96.5	△ 10.0	560,796,226	96.8	13.4
未収金	16,417,093	2.9	△ 15.0	18,028,500	3.5	9.8	18,258,693	3.2	1.3
貸倒引当金	△ 667,822	—	31.6	△ 657,359	—	1.6	△ 661,957	—	△ 0.7
流動資産合計	565,425,016	100.0	△ 28.9	511,823,970	100.0	△ 9.5	578,392,962	100.0	13.0
資産合計	13,948,289,324		△ 3.4	13,619,119,200		△ 2.4	13,446,700,073		△ 1.3
企業債	3,564,936,601	100.0	△ 7.2	3,304,614,304	100.0	△ 7.3	3,152,760,362	100.0	△ 4.6
固定負債合計	3,564,936,601	100.0	△ 7.2	3,304,614,304	100.0	△ 7.3	3,152,760,362	100.0	△ 4.6
企業債	423,794,236	90.9	2.3	405,622,297	86.0	△ 4.3	390,353,942	78.6	△ 3.8
未払金	38,167,393	8.2	△ 82.0	61,461,612	13.0	61.0	101,846,739	20.5	65.7
前受金	295,108	0.1	10.5	244,530	0.1	△ 17.1	263,096	0.1	7.6
引当金	3,722,287	0.8	△ 14.0	4,179,830	0.8	12.3	3,771,919	0.7	△ 9.8
預り金	264,176	0.0	13.1	290,301	0.1	9.9	345,059	0.1	18.9
流動負債合計	466,243,200	100.0	△ 26.1	471,798,570	100.0	1.2	496,580,755	100.0	5.3
長期前受金	8,820,469,428	99.5	1.9	8,970,666,478	99.4	1.7	9,198,365,164	100.0	2.5
建設仮勘定長期前受金	42,901,591	0.5	42.3	57,592,991	0.6	34.2	0	0.0	△ 100.0
収益化累計額	△ 2,764,128,537	—	△ 10.7	△ 3,030,438,820	—	△ 9.6	△ 3,280,196,179	—	△ 8.2
繰延収益合計	6,099,242,482	100.0	△ 1.4	5,997,820,649	100.0	△ 1.7	5,918,168,985	100.0	△ 1.3
負債合計	10,130,422,283		△ 5.0	9,774,233,523		△ 3.5	9,567,510,102		△ 2.1
自己資本金	1,450,455,511	100.0	5.8	1,545,455,511	100.0	6.5	1,570,455,511	100.0	1.6
資本金合計	1,450,455,511	100.0	5.8	1,545,455,511	100.0	6.5	1,570,455,511	100.0	1.6
受贈財産評価額	14,324,536	0.6	0.0	14,324,536	0.6	0.0	14,324,536	0.6	0.0
その他資本剰余金	2,236,981,389	99.4	0.0	2,236,981,389	99.4	0.0	2,236,981,389	99.4	0.0
資本剰余金合計	2,251,305,925	100.0	0.0	2,251,305,925	100.0	0.0	2,251,305,925	100.0	0.0
当年度未処分利益剰余金	116,105,605	—	△ 25.9	48,124,241	—	△ 58.6	57,428,535	—	19.3
利益剰余金合計	116,105,605	—	△ 25.9	48,124,241	—	△ 58.6	57,428,535	—	19.3
剰余金合計	2,367,411,530		△ 1.7	2,299,430,166		△ 2.9	2,308,734,460		0.4
資本合計	3,817,867,041		1.0	3,844,885,677		0.7	3,879,189,971		0.9
負債資本合計	13,948,289,324		△ 3.4	13,619,119,200		△ 2.4	13,446,700,073		△ 1.3

(別表5)

下水道事業資本の収支計算書(税込)

(単位:円)

科目	令和3年度	令和4年度	令和5年度	
企業債	147,800,000	145,300,000	238,500,000	
国庫補助金	144,031,500	132,531,300	162,326,000	
他会計補助金	42,648,000	43,546,000	40,018,000	
工事負担金	0	0	0	
分担金及び負担金	8,842,860	7,034,640	6,435,940	
資本的収入合計	343,322,360	328,411,940	447,279,940	
建設改良費	308,485,996	292,447,126	336,372,524	
企業債償還金	414,387,267	423,794,236	405,622,297	
資本的支出合計	722,873,263	716,241,362	741,994,821	
差引収支	▲ 379,550,903	▲ 387,829,422	▲ 294,714,881	