

**令和5年度**

---

**人吉市公共下水道事業特別会計決算審査意見書**

---

**人吉市監査委員**

人監第114号  
令和6年8月21日

人吉市長 松岡隼人様

人吉市監査委員 井上祐太

人吉市監査委員 豊永貞夫

### 令和5年度人吉市公共下水道事業特別会計決算審査意見について

地方公営企業法第30条第2項の規定に基づき審査に付された、令和5年度人吉市公共下水道事業特別会計の決算を審査したので、その結果について、次のとおり意見を提出する。

## 目 次

第 1	審査の対象	4
第 2	審査の期間	4
第 3	審査の方法	4
第 4	審査の結果	4
1	業務の概要	5～6
2	予算の執行状況	7～9
	(1) 収益的収入及び支出	
	(2) 資本的収入及び支出	
	(3) 企業債の借入状況	
	(4) 一時借入金の状況	
	(5) 議会の議決を経なければ流用することができない経費の執行状況	
	(6) 利益剰余金の処分	
	(7) 他会計からの補助金	
3	経営成績	10～15
	(1) 収益的収支	
	(2) 資本的収支	
	(3) 使用料単価と汚水処理原価	
	(4) 一般会計等からの繰入金	
4	財政状況	16～20
	(1) 貸借対照表	
	(2) 資産	
	(3) 負債	
	(4) 資本	
5	経営・財務分析	21～23
	(1) 短期流動性を示す財務比率	
	(2) 長期健全性を示す財務比率	
	(3) 収益性を示す財務比率	
	(4) その他	
6	キャッシュ・フロー計算書	24～25
7	むすび	26～27

## 令和5年度人吉市公共下水道事業特別会計決算審査意見

### 第1 審査の対象

令和5年度人吉市公共下水道事業特別会計決算

### 第2 審査の期間

令和6年7月1日から令和6年7月12日まで

### 第3 審査の方法

決算の審査にあたっては、市長から提出された決算書その他関係書類が地方公営企業法及び関係法規に基づいて作成され、事業の経営成績、財政状態を適正に表示しているか否かについて関係諸帳簿並びに証拠書類を審査するとともに、必要に応じて企業職員の説明並びに資料の提出を求め審査を実施した。

また、計数分析により、公営企業経営の基本原則である経済性と公共の福祉増進の趣旨にしたがって、合理的かつ効率的に運営されているかを主眼として考察した。

### 第4 審査の結果

審査に付された決算報告書及び財務諸表は、地方公営企業法に準拠して作成されており、また、会計処理については、会計帳簿と証拠書類との照合の結果符号し、その計数は正確であり、各決算諸表は経営成績及び財政状態を適正に表示しているものと認めた。

# 1 業務の概要

## (1) 業務実績

当年度の公共下水道事業の業務量は、下水道接続世帯数 10,895 戸、水洗化済人口 21,352 人で、前年度に対し下水道接続世帯数は 124 戸増加、水洗化済人口は 148 人減少している。行政区域内人口に対する下水道普及率は 75.0%で、処理区域内人口に対する水洗化率は 95.5%となっている。また、年間汚水処理水量は 3,983,477m<sup>3</sup>で、前年度に対し 228,106m<sup>3</sup> (6.1%)、年間有収水量は 2,710,140m<sup>3</sup>で、前年度に対し 12,370m<sup>3</sup> (0.5%) といずれも増加している。有収率は 68.03%で前年度を 3.81 ポイント下回っている。

当年度の 1 m<sup>3</sup>当たりの汚水処理原価は 222 円 57 銭、使用料単価は 207 円 53 銭となっており、汚水処理原価に対し使用料単価が 15 円 04 銭安くなっている。

なお、公共下水道事業 3 か年の業務実績は「公共下水道事業過去 3 年間の業務実績比較表 (第 1 表)」のとおりである。

第 1 表 公共下水道事業過去 3 年間の業務実績比較表

区分		単位	令和 5 年度	対前年度 比・増減	令和 4 年度	対前年度 比・増減	令和 3 年度
認可 区域	下水道接続世帯数	戸	10,895	101.2%	10,771	100.4%	10,728
	処理区域内人口	人	22,363	98.4%	22,717	98.8%	22,982
	全体計画人口	人	23,300	100.0%	23,300	100.0%	23,300
普及 状況	水洗化済人口	人	21,352	99.3%	21,500	99.5%	21,600
	下水道普及率	%	75.0	0.2	74.8	0.1	74.7
	水洗化率	%	95.5	0.9	94.6	0.6	94.0
処理 状況	年間汚水処理水量	m <sup>3</sup>	3,983,477	106.1%	3,755,371	119.8%	3,134,542
	年間有収水量	m <sup>3</sup>	2,710,140	100.5%	2,697,770	100.7%	2,677,861
	計画処理能力	m <sup>3</sup> /日	14,300	100.0%	14,300	100.0%	14,300
	晴天時日平均処理水量	m <sup>3</sup>	10,290	107.0%	9,621	122.6%	7,846
	晴天時日最大処理水量	m <sup>3</sup>	13,633	89.8%	15,179	126.6%	11,988
	1 日平均有収水量	m <sup>3</sup>	7,405	100.2%	7,391	100.7%	7,337
	1 人 1 日平均有収水量	ℓ	347	100.9%	344	101.2%	340
管渠	下水管布設延長	m	163,388	389	162,999	0	162,999
汚水	有収率	%	68.03	△ 3.81	71.84	△ 13.59	85.43
	汚水処理原価	円/m <sup>3</sup>	222.57	98.6%	225.74	96.7%	233.44
	使用料単価	円/m <sup>3</sup>	207.53	110.0%	188.68	90.6%	208.27

## (2) 終末処理場の利用状況

本市の汚水処理を行う人吉市終末処理場（人吉浄水苑）の利用状況は第2表のとおりである。

1日の処理能力に対し、晴天時日平均処理水量は10,290 m<sup>3</sup>で、前年度に比べ669 m<sup>3</sup>（7.0%）増加している。施設の利用状況を示す施設の利用率は72.0%で、前年度に比べ4.7ポイント増加している。計画処理能力14,300 m<sup>3</sup>に対する晴天時日最大処理水量は13,633 m<sup>3</sup>で、施設の稼働状況を示す最大稼働率は95.3%であり、前年度に比べ10.9ポイント減少している。

また、晴天時日最大処理水量13,633 m<sup>3</sup>に対する晴天時日平均処理水量10,290 m<sup>3</sup>の比率で、施設が1年を通じ平均的に稼働しているかを示す負荷率は75.5%であり、前年度に比べ12.1ポイント増加している。施設利用率及び最大稼働率は、令和2年7月豪雨により終末処理場（人吉浄水苑）が被災し、災害復旧工事施工のため、施設の稼働停止を余儀なくされていたが、工事の竣工に伴い、概ね改善傾向にある。

第2表 人吉市終末処理場の利用状況

区分	算出方法等	令和5年度	令和4年度	比較増減	前年度比	
計画処理能力	m <sup>3</sup> /日	A	14,300	14,300	0	100.0%
晴天時日平均処理水量	m <sup>3</sup>	B	10,290	9,621	669	107.0%
晴天時日最大処理水量	m <sup>3</sup>	C	13,633	15,179	△ 1,546	89.8%
施設利用率	%	B/A	72.0	67.3	4.7	
最大稼働率	%	C/A	95.3	106.2	△ 10.9	
負荷率	%	B/C	75.5	63.4	12.1	

- ①施設利用率：施設の利用状況を総合的に判断するうえで重要な指標である。施設利用率はあくまで平均利用率であるから、最大稼働率、負荷率と併せて見る必要がある。
- ②最大稼働率：最大需要時の施設利用率を見る。率は、100%に近いほど効率的に利用されていると言えるが、一時的な需要増に対処できなくなる場合がある。
- ③負荷率：施設利用のバラつきを見る。率は、100%に近いほど良い。

## (3) 建設改良工事等の概況

令和元年度策定のストックマネジメント計画に従い、下水道施設の設備改善においては、市内一円公共柵設置工事及び人孔蓋等更新工事を実施した。また、令和2年7月豪雨に伴い、本市の下水道施設（処理場及びポンプ場）は甚大な被害を被ったが、総事業費約64億円に及ぶ復旧工事のほとんどを国庫補助対象として施工、令和5年度をもって全て竣工した。

### 建設工事及び改良工事の概況（主なもののみ）

工事内容		契約金額
管渠整備	下原田地区外公共柵設置工事（7箇所）	3,685,909
	青井・瓦屋地区汚水幹線人孔蓋更新（取替）工事（24箇所）	15,379,362
	城本地区汚水幹線築造工事	26,365,443
施設更新	人吉浄水苑建設工事（日本下水道事業団へ委託）	461,482,000
災害復旧	九日町汚水中継ポンプ場災害復旧工事（日本下水道事業団へ委託）	42,623,000
	矢黒町汚水中継ポンプ場災害復旧工事（日本下水道事業団へ委託）	51,248,000
	中神町第一汚水中継ポンプ場災害復旧工事（日本下水道事業団へ委託）	48,136,000
	宝来町雨水ポンプ場災害復旧工事（日本下水道事業団へ委託）	59,275,000
	頭無川雨水ポンプ場災害復旧工事（日本下水道事業団へ委託）	123,392,000

## 2 予算の執行状況

### (1) 収益的収入及び支出

収益的収支の予算執行状況は第3表のとおりである。

収益的収入は、予算額 1,591,753,000 円に対し、決算額 1,643,520,613 円（仮受消費税 56,938,077 円を含む）で、予算額に対する収入率は 103.3%、前年度に対し 359,917,846 円（28.0%）増加している。

収益的収入の内訳は、営業収益 658,129,074 円（仮受消費税 56,239,862 円を含む）、営業外収益 976,492,980 円（仮受消費税 15,489 円を含む）、特別利益 7,510,458 円（仮受消費税 682,726 円を含む）、特別利益（災害）1,388,101 円（仮受消費税 0 円）となっている。

次に、収益的支出は、予算額 1,348,383,000 円に対し、決算額 1,300,862,802 円（仮払消費税 24,098,555 円を含む）で執行率 96.5%、前年度に対し 76,715,889 円（5.6%）減少している。不用額は△10,920,198 円である。

収益的支出の内訳は、営業費用 1,201,915,865 円（仮払消費税 24,084,304 円を含む）、営業外費用 94,746,723 円（仮払消費税 0 円）、特別損失 156,796 円（仮払消費税 14,251 円を含む）、特別損失（災害）4,043,418 円（仮払消費税 0 円）となっている。なお、予備費はなかった。また、翌年度に 36,600,000 円を繰り越している。繰越内容は、雨水管理総合計画策定事業 20,000,000 円及び第2期人吉市公共下水道ストックマネジメント計画策定事業 16,600,000 円である。

第3表 予算執行状況（収益的収支）

（消費税込み、単位：円、%）

項目		予算現額	決算額	翌年度繰越額	予算現額に対する決算額の増減・不用額	仮受及び仮払消費税	収入及び執行率
収益的収支	下水道事業収益	1,591,753,000	1,643,520,613	17,339,000	51,767,613	56,938,077	103.3%
	営業収益	644,305,000	658,129,074	0	13,824,074	56,239,862	102.1%
	営業外収益	938,578,000	976,492,980	17,339,000	37,914,980	15,489	104.0%
	特別利益	7,482,000	7,510,458	0	28,458	682,726	100.4%
	特別利益（災害）	1,388,000	1,388,101	0	101	0	100.0%
	下水道事業費用	1,348,383,000	1,300,862,802	36,600,000	10,920,198	24,098,555	96.5%
	営業費用	1,243,497,000	1,201,915,865	36,600,000	4,981,135	24,084,304	96.7%
	営業外費用	95,840,000	94,746,723	0	1,093,277	0	98.9%
	特別損失	1,002,000	156,796	0	845,204	14,251	15.6%
	予備費	4,000,000	0	0	4,000,000	0	0.0%
特別損失（災害）	4,044,000	4,043,418	0	582	0	100.0%	

※翌年度繰越額の内訳（事故繰越分）

（単位：円）

事業名	翌年度繰越額
雨水管理総合計画策定事業	20,000,000
第2期人吉市公共下水道ストックマネジメント計画策定事業	16,600,000
合計	36,600,000

※令和6年6月定例会市議会提出 人吉市公共下水道事業特別会計予算繰越計算書による

(2) 資本的収入及び支出

資本的収支の予算執行状況は第4表のとおりである。

資本的収入は、予算額 1,695,626,000 円に対し、決算額 719,365,120 円で、予算額に対する収入率は 42.4%、前年度に対し 1,482,107,100 円 (67.3%) 大幅に減少している。資本的収入の内訳は、企業債 229,700,000 円、負担金 5,435,220 円、補助金 472,259,900 円、固定資産売却 11,970,000 円となっている。

次に、資本的支出は、予算額 2,161,128,983 円に対し、決算額 1,099,659,873 円 (仮払消費税 62,207,139 円) で、執行率 50.9%、前年度に対し 1,515,487,459 円 (58.0%) 減少している。不用額は 603,136,980 円である。また、翌年度に 458,332,130 円を繰り越している。繰越内容は、下記の翌年度繰越額 (事故繰越分を含む) のとおりである。

なお、資本的収入額 719,365,120 円が資本的支出額 1,099,659,873 円に対し不足する額 380,294,753 円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 17,855,372 円、当年度分損益勘定留保資金 339,974,120 円、過年度分損益勘定留保資金 21,205,795 円、繰越利益剰余金 1,259,466 円で補てんされている。

第4表 予算執行状況 (資本的収支)

(消費税込み、単位：円、%)

区分		予算現額	決算額	翌年度繰越額	予算現額に対する決算額の増減・不用額	仮受及び仮払消費税	収入及び執行率
資本的収支	資本的収入	1,695,626,000	719,365,120	431,665,000	△ 976,260,880	0	42.4%
	企業債	486,200,000	229,700,000	185,900,000	△ 256,500,000	0	47.2%
	負担金	5,128,000	5,435,220	0	307,220	0	106.0%
	補助金	1,192,327,000	472,259,900	245,765,000	△ 720,067,100	0	39.6%
	固定資産売却	11,971,000	11,970,000	0	△ 1,000	0	100.0%
	資本的支出	2,161,128,983	1,099,659,873	458,332,130	603,136,980	62,207,139	50.9%
	建設改良費	1,775,069,983	714,601,705	458,332,130	602,136,148	62,207,139	40.3%
	企業債償還金	385,059,000	385,058,168	0	832	0	100.0%
	予備費	1,000,000	0	0	1,000,000	0	0.0%
資本的収入額が資本的支出額に不足する額		△ 465,502,983	△ 380,294,753				

※翌年度繰越額(事故繰越分を含む)の内訳

(単位：円)

事業名	翌年度繰越額
公共樹設置事業	2,102,130
紺屋町被災市街地復興土地区画整理事業	10,000,000
青井被災市街地復興土地区画整理事業	76,590,000
人吉浄水苑監視設備更新事業	127,000,000
人吉浄水苑機械濃縮設備更新事業	226,000,000
青井宝来排水区整備実施設計業務委託	16,640,000
合計	458,332,130

※令和6年6月定例市議会提出 人吉市公共下水道事業特別会計予算繰越計算書による



## (3) 企業債の借入状況

第5表 企業債の借入状況

資金	起債額（円）	借入年月日
財政融資資金	100,900,000	令和6年3月25日
地方公共団体金融機構資金	107,900,000	令和6年3月28日
熊本銀行	20,900,000	令和6年3月21日
合計	229,700,000	

## (4) 一時借入金の状況

予算に定められた一時借入金の限度額は1,000,000千円であったが、当年度、借入れは行われていない。

## (5) 議会の議決を経なければ流用することができない経費の執行状況

職員給与費議決額53,841,000円に対し、執行額51,209,157円となっており、予算の範囲内で執行されている。

## (6) 利益剰余金の処分

当年度未処分利益剰余金575,831,020円のうち、減債積立金1,259,466円の処分が予定されている。

## (7) 他会計からの補助金

経営基盤確立のための他会計からの補助金166,401,000円は、地方公営企業繰出金の基準に基づき一般会計から繰り出されたものであり、その内訳としては、下水道事業債（特別措置分）等の元利償還金などの経費である。

### 3 経営成績

#### (1) 収益的収支

収益的収支を表す損益計算書は第6表のとおりである。

収益的収支は、総収益 1,586,622,507 円に対して、総費用 1,261,820,068 円で、収支差引 324,802,439 円の当年度純利益を生じている。

営業収支は、下水道使用料、負担金などの営業収益 601,889,212 円に対して、管渠費、ポンプ場費、人吉浄水苑費、減価償却費などの営業費用は 1,177,831,561 円となっており、その結果、575,942,349 円の営業損失になっている。

第6表 損益計算書比較表

(消費税抜き、単位：円、%)

区分	令和5年度	令和4年度	比較増減	前年度比
営業収益 ①	601,889,212	535,078,900	66,810,312	112.5%
下水道使用料	562,430,212	509,008,900	53,421,312	110.5%
負担金	38,599,000	26,000,000	12,599,000	148.5%
その他営業収益	860,000	70,000	790,000	1,228.6%
営業外収益 ②	976,517,462	552,045,000	424,472,462	176.9%
受取利息及び配当金	2,425	2,087	338	116.2%
他会計補助金	166,401,000	207,382,350	△ 40,981,350	80.2%
長期前受金戻入	553,616,080	336,607,230	217,008,850	164.5%
国庫補助金	0	7,425,000	△ 7,425,000	皆減
雑収益	256,497,957	628,333	255,869,624	40,822.0%
経常収益 (①+②) ③	1,578,406,674	1,087,123,900	491,282,774	145.2%
特別利益 ④	6,827,732	3,876	6,823,856	176,154.1%
特別利益 (災害) ⑤	1,388,101	145,623,279	△ 144,235,178	1.0%
総収益 (事業収益③+④+⑤) ⑥	1,586,622,507	1,232,751,055	353,871,452	128.7%
営業費用 ⑦	1,177,831,561	953,979,844	223,851,717	123.5%
管渠費	9,058,395	8,921,198	137,197	101.5%
ポンプ場費	6,408,212	4,995,446	1,412,766	128.3%
人吉浄水苑費	201,018,067	201,785,882	△ 767,815	99.6%
総係費	46,078,732	63,148,779	△ 17,070,047	73.0%
減価償却費	915,268,155	675,128,539	240,139,616	135.6%
資産減耗費	0	0	0	
営業外費用 ⑧	79,802,544	78,165,223	1,637,321	102.1%
支払利息及び企業債取扱諸費	47,640,965	52,392,618	△ 4,751,653	90.9%
雑支出	32,161,579	25,772,605	6,388,974	124.8%
経常費用 (⑦+⑧) ⑨	1,257,634,105	1,032,145,067	225,489,038	121.8%
特別損失 ⑩	142,545	88,906	53,639	160.3%
特別損失 (災害) ⑪	4,043,418	324,305,574	△ 320,262,156	1.2%
総費用 (事業費用⑨+⑩+⑪) ⑫	1,261,820,068	1,356,539,547	△ 94,719,479	93.0%
営業損失 (①-⑦) ⑬	△ 575,942,349	△ 418,900,944	△ 157,041,405	137.5%
経常利益 (③-⑨) ⑭	320,772,569	54,978,833	265,793,736	583.4%
当年度純利益 (⑥-⑫) ⑮	324,802,439	△ 123,788,492	448,590,931	262.4%
前年度繰越利益剰余金 ⑯	△ 233,041,326	△ 109,252,834	△ 123,788,492	△ 213.3%
その他未処分利益剰余金変動額 ⑰	484,069,907	484,069,907	0	100.0%
当年度未処分利益剰余金 (⑮+⑯+⑰)	575,831,020	251,028,581	324,802,439	229.4%

ア 収益

総収益（事業収益）は 1,586,622,507 円で、前年度に比べ 353,871,452 円増加しており、増の主な要因は、営業収益のうち、物価等高騰対策に伴う減免措置の終了に伴い下水道使用料が 53,421,312 円増加したことなどによる。

また、営業外収益のうち、現金の収入を伴わない長期前受金戻入が 217,008,850 円増加している。これは、令和 2 年 7 月豪雨災害により下水道施設が甚大な被害を受けたが、復旧工事のほとんどを国庫補助対象として施工したことから、取得した資産の減価償却費に対応して、長期前受金の国庫補助金を収益化したことによる増である。雑収益 255,869,624 円の増は建物総合損害共済災害共済金など、一般会計からの補助金は、新型コロナウイルス感染症対応地方創生臨時交付金の減などにより 40,981,350 円減額となった。

営業収益 601,889,212 円は、利用者から徴収する下水道使用料 562,430,212 円が主なものである。

イ 費用

総費用（事業費用）は 1,261,820,068 円で、前年度に比べ 94,719,479 円減少している。減の主な要因は、令和 2 年 7 月豪雨により甚大な被害を受けた下水道施設の災害復旧事業の進捗状況に応じて、4 年度決算で固定資産除却分の特別損失（災害）が計上されたことなどによるものである。

営業費用 1,177,831,561 円は、現金の支出を伴わない固定資産の減価額である減価償却費 915,268,155 円、総係費 46,078,732 円、人吉浄水苑費 201,018,067 円などが主なものである。

営業外費用 79,802,544 円は、企業債の利子償還金等である支払利息及び企業債取扱諸費 47,640,965 円などが主なものである。特別損失 142,545 円は、過年度損益修正損、特別損失（災害）は、災害復旧事業の完了に伴う固定資産除却分 4,043,418 円などである。

総費用のうち、主なものを科目別にみると第 7 表のとおりである。

第 7 表 費用構成比較表

（消費税抜き、単位：円、％）

区分	年度	令和 5 年度		令和 4 年度		比較増減	前年度比
		金額	構成比	金額	構成比		
人件費		19,588,716	1.6%	23,088,031	1.7%	△ 3,499,315	84.8%
うち退職金		1,342,000	0.1%	2,059,000	0.2%	△ 717,000	65.2%
動力費		34,152,442	2.7%	33,363,396	2.5%	789,046	102.4%
委託料		180,391,434	14.3%	194,576,574	14.3%	△ 14,185,140	92.7%
支払利息		47,640,965	3.8%	52,392,618	3.9%	△ 4,751,653	90.9%
減価償却費		915,268,155	72.5%	675,128,539	49.8%	240,139,616	135.6%
特別損失	特別損失（災害） ポンプ場費・人吉浄水苑費・総係費関連委託料	0	0.0%	0	0.0%	0	
	災害復旧事業の完了に伴う固定資産除却分	4,043,418	0.3%	324,305,574	23.9%	△ 320,262,156	1.2%
その他		60,734,938	4.8%	53,684,815	3.9%	7,050,123	113.1%
合計		1,261,820,068	100.0%	1,356,539,547	100.0%	△ 94,719,479	93.0%

ウ 剰余金計算書

利益剰余金のうち、前年度未処分利益剰余金 251,028,581 円については、当年度において、議会議決による減債積立金等の積み立てではなく、処分後残高（繰越利益剰余金）は同額の 251,028,581 円となった。当年度は、この処分後残高（繰越利益剰余金）251,028,581 円に、当年度純利益 324,802,439 円を加えた 575,831,020 円が当年度未処分利益剰余金となる。

なお、当年度利益剰余金合計も同額となっている。

また、資本金 2,868,533,897 円及び資本剰余金 0 円については、当年度において変動がなかったため、それぞれ前年度と同額となっている。

令和 5 年度 人吉市公共下水道事業剰余金計算書

(令和 5 年 4 月 1 日から令和 6 年 3 月 31 日まで)

(単位:円)

	資本金	剰余金						資本合計
		資本剰余金		利益剰余金				
		受贈財産 評価額	資本剰余 金合計	減債 積立金	建設改良 積立金	未処分利益 剰余金	利益剰余 金合計	
前年度末残高	2,868,533,897	0	0	0	0	251,028,581	251,028,581	3,119,562,478
前年度処分額	0	0	0	0	0	0	0	0
議会の議決による処分額	0	0	0	0	0	0	0	0
減債積立金の積立	0	0	0	0	0	0	0	0
建設改良積立金の積立	0	0	0	0	0	0	0	0
処分後残高	2,868,533,897	0	0	0	0	(繰越利益剰余金) 251,028,581	251,028,581	3,119,562,478
当年度変動額	0	0	0	0	0	324,802,439	324,802,439	324,802,439
未処分利益剰余金への組入	0	0	0	0	0	0	0	0
企業債の発行	0	0	0	0	0	0	0	0
企業債の償還	0	0	0	0	0	0	0	0
特例的収入・支出の確定に伴う減少	0	0	0	0	0	0	0	0
当年度純利益 (△の場合は純損失)	0	0	0	0	0	324,802,439	324,802,439	324,802,439
当年度末残高	2,868,533,897	0	0	0	0	(当年度未処分 利益剰余金) 575,831,020	575,831,020	3,444,364,917

エ 未処分利益剰余金

当年度未処分利益剰余金 575,831,020 円については、地方公営企業法第 3 2 条第 2 項の規定に基づき、減債積立金へ 1,259,466 円の積み立てが予定されている。

(2) 資本的収支

資本的収支の状況は第9表のとおりである。

資本的収入 719,365,120 円に対して、資本的支出 1,099,659,873 円で、収支差引 380,294,753 円の不足となり、消費税等調整額 17,855,372 円、当年度分損益勘定留保資金 339,974,120 円、過年度分損益勘定留保資金 21,205,795 円、繰越利益剰余金 1,259,466 円で補てんしている。

第9表 資本的収支状況

(消費税込み、単位：円、%)

区分		令和5年度	令和4年度	比較増減	前年度比
資本的収支	資本的収入	719,365,120	2,201,472,220	△ 1,482,107,100	32.7%
	企業債	229,700,000	295,000,000	△ 65,300,000	77.9%
	建設改良等企業債	229,700,000	200,600,000	29,100,000	114.5%
	災害復旧債	0	94,400,000	△ 94,400,000	皆減
	負担金	5,435,220	7,474,120	△ 2,038,900	72.7%
	整備負担金	4,335,220	5,174,120	△ 838,900	83.8%
	他会計負担金	1,100,000	2,300,000	△ 1,200,000	47.8%
	補助金	472,259,900	1,898,998,100	△ 1,426,738,200	24.9%
	公共下水道補助金	233,903,900	207,201,100	26,702,800	112.9%
	災害復旧費国庫負担金	238,356,000	1,691,797,000	△ 1,453,441,000	14.1%
	固定資産売却	11,970,000	0	11,970,000	皆増
	資本的支出	1,099,659,873	2,615,147,332	△ 1,515,487,459	42.0%
	建設改良費	714,601,705	2,258,417,452	△ 1,543,815,747	31.6%
	管渠・ポンプ・処理場等	505,024,705	438,583,452	66,441,253	115.1%
災害復旧費	209,577,000	1,819,834,000	△ 1,610,257,000	11.5%	
企業債償還金	385,058,168	356,729,880	28,328,288	107.9%	
予備費	0	0	0		
資本的収支不足額	△ 380,294,753	△ 413,675,112	33,380,359	91.9%	
補てん財源	消費税等調整額	17,855,372	29,812,568	△ 11,957,196	59.9%
	当年度分損益勘定留保資金	339,974,120	383,862,544	△ 43,888,424	88.6%
	過年度分損益勘定留保資金	21,205,795	0	21,205,795	皆増
	繰越利益剰余金処分類	1,259,466	0	1,259,466	皆増
	計	380,294,753	413,675,112	△ 33,380,359	91.9%

ア 資本的収入

資本的収入は 719,365,120 円で、前年度に比べ 1,482,107,100 円の大幅な減額となっている。減の主な要因は、補助金のうち下水道施設災害復旧事業等の財源に充てる災害復旧費国庫負担金が事業の進捗に伴い 1,453,441,000 円と大幅に減額となったことなどによるものである。

イ 資本的支出

資本的支出は 1,099,659,873 円で、前年度に比べ 1,515,487,459 円の大幅な減額となっている。減の主な要因は、建設改良費のうち、令和2年7月豪雨により下水道施設が甚大な被害を受けたことに伴う災害復旧費が 1,610,257,000 円と大幅に減額となったことなどによるものである。また、企業債償還金 385,058,168 円は、企業債の元金償還金である。※災害復旧費のほとんどが前年度からの繰越分

(3) 使用料単価と汚水処理原価

使用料単価と汚水処理原価は第10表のとおりである。

収益性の良否を判断するための有収水量1m<sup>3</sup>あたりの使用料単価と汚水処理原価は、使用料単価は207,53円で、前年度に比べ18,85円(10.0%)の増、汚水処理原価は222,57円で前年度に比べ3.17円(1.4%)の減となっており、その結果、有収水量1m<sup>3</sup>あたり15,04円の収支差損を生じている。

使用料収入と汚水処理費の関係をみると、使用料で回収すべき経費が使用料で賄えているのかを示した指標である経費回収率は93.2%で、前年度に比べ9.6ポイントアップしたが、引き続き100%を下回っており、汚水処理費を使用料収入で賄えていない状態となっている。

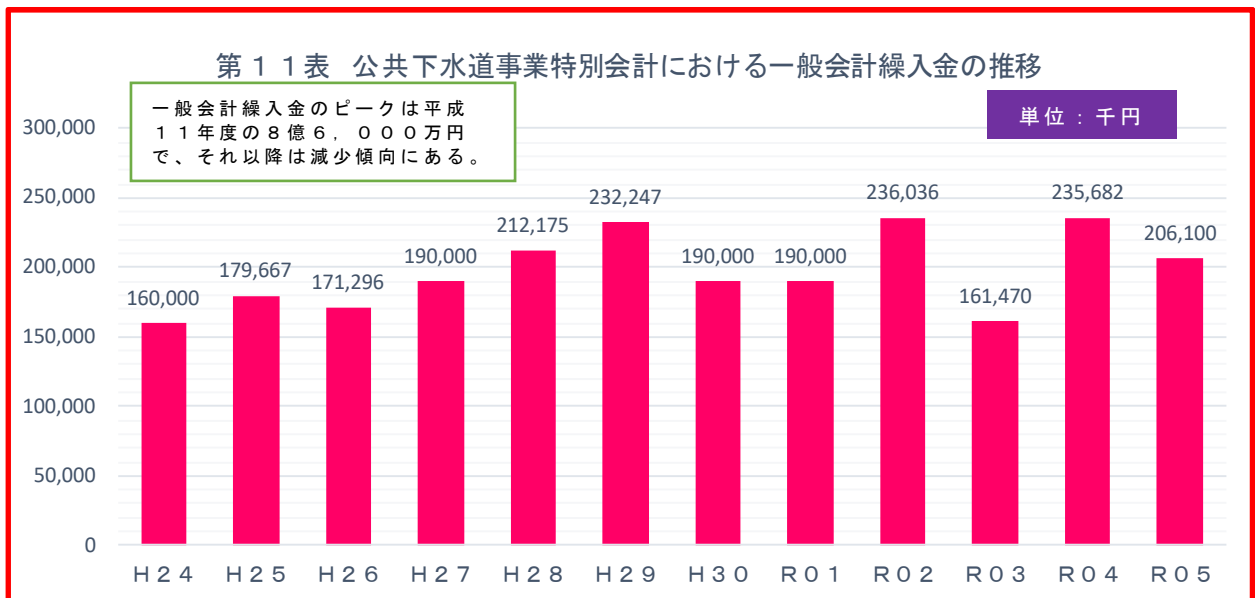
第10表 使用料単価と汚水処理原価

(消費税抜き、単位：円、m<sup>3</sup>、%)

区分		令和5年度	令和4年度	比較増減	前年度比
下水道使用料収入	①	562,430,212	509,008,900	53,421,312	110.5%
年間有収水量	②	2,710,140	2,697,770	12,370	100.5%
使用料単価(①/②)	③	207.53	188.68	18.85	110.0%
汚水処理費	④	603,185,210	609,003,102	△5,817,892	99.0%
汚水処理原価(④/②)	⑤	222.57	225.74	△3.17	98.6%
差益・差損(③-⑤)	-	△15.04	△37.06	22.02	40.6%
経費回収率(①/④)	-	93.2%	83.6%	9.6	

(4) 一般会計等からの繰入金

① 過去12年間の推移



下水道事業への一般会計繰入金の推移

(単位：千円)

	H24	H25	H26	H27	H28	H29	H30	R01	R02	R03	R04	R05
一般会計繰入金	160,000	179,667	171,296	190,000	212,175	232,247	190,000	190,000	236,036	161,470	235,682	206,100

②一般会計等からの繰入金

地方公営企業は独立採算を原則とするが、例外として行政の公益性の点で事業収入を充てることが不適当なものは、一般会計等から繰入金として経費を投入している。

当年度における一般会計からの繰入金は206,100千円であり、その内訳は、地方公営企業法第17条の2及び総務省通知の繰入基準に基づく基準内繰入金が151,606千円、基準外繰入金が54,494千円となっている。

実繰入金は前年度より29,582千円の減額となっており、内訳では、基準内繰入金が18,003千円増額、基準外繰入金が47,585千円減額となっている。

第12表 令和5年度 一般会計等からの繰入金の状況

(単位:千円)

区 分		令和5年度	令和4年度	差額	備考
基準内繰入	雨水処理	27,526	26,764	762	公債費+維持管理費
	分流式下水道等(汚水公費負担分)	39,692	43,035	△ 3,343	公債費等
	水質規制費	34,306	10,368	23,938	事務費
	水洗便所等普及費	4,225	4,804	△ 579	事務費
	特別措置分(元利償還金)	44,217	43,113	1,104	公債費
	児童手当に要する経費	540	578	△ 38	
	臨時財政対策債(元利償還金)	0	2,641	△ 2,641	公債費
	資本的経費・雨水処理負担(その他)	1,100	2,300	△ 1,200	事業費
小 計 (A)	151,606	133,603	18,003		
基準外繰入 (B)	54,494	102,079	△ 47,585		
合 計 (A) + (B)	206,100	235,682	△ 29,582		

※基準外繰入金の大幅な減は、4年度決算において、物価等高騰対策に伴う新型コロナウイルス感染症対応地方創生臨時交付金57,682,350円が含まれていたことによる。

**用語解説**

◇汚水公費負担分

下水道事業の管理運営に係る経費の負担関係については、雨水に関するものは公費で、汚水に関するものは私費(使用料)で負担するものとして取り扱われていたが、実態を踏まえた公費負担の見直しが行われ、新たに汚水公費分として繰り入れるもの。

◇その他

雨水処理に要する経費(資本に要した元利償還金等)、汚水に係る費用の一部(水質規制費用及び水洗便所等普及費)などを公費負担として繰り入れるもの。



## 4 財政状況

### (1) 貸借対照表

当年度の財政状態は、下記の第13表比較貸借対照表のとおりで、資産合計及び負債資本合計は16,640,605,127円となっており、前年度に対し、139,151,664円(0.8%)の増となっている。

第13表 比較貸借対照表

(消費税抜き、単位：円、%)

区分	令和5年度	令和4年度	比較増減	前年度比
固定資産	16,101,543,861	16,364,637,868	△ 263,094,007	98.4%
有形固定資産	16,101,543,861	16,364,637,868	△ 263,094,007	98.4%
無形固定資産	0	0	0	
流動資産	539,061,266	136,815,595	402,245,671	394.0%
現金預金	527,531,297	125,866,331	401,664,966	419.1%
未収金	26,569,199	25,677,958	891,241	103.5%
貸倒引当金	△ 15,039,230	△ 14,728,694	△ 310,536	102.1%
貯蔵品	0	0	0	
前払金	0	0	0	
資産合計	16,640,605,127	16,501,453,463	139,151,664	100.8%
固定負債	3,048,718,624	3,216,691,272	△ 167,972,648	94.8%
企業債	3,030,150,624	3,201,068,272	△ 170,917,648	94.7%
引当金(退職給付引当金)	18,568,000	15,623,000	2,945,000	118.9%
流動負債	494,745,506	424,327,663	70,417,843	116.6%
企業債	400,617,648	385,058,168	15,559,480	104.0%
未払金	74,734,950	21,946,686	52,788,264	340.5%
引当金(賞与等引当金)	18,363,000	16,166,000	2,197,000	113.6%
その他流動負債	1,029,908	1,156,809	△ 126,901	89.0%
繰延収益	9,652,776,080	9,740,872,050	△ 88,095,970	99.1%
長期前受金	12,235,678,255	11,774,131,834	461,546,421	103.9%
収益化累計額	△ 2,582,902,175	△ 2,033,259,784	△ 549,642,391	127.0%
負債合計	13,196,240,210	13,381,890,985	△ 185,650,775	98.6%
資本金	2,868,533,897	2,868,533,897	0	100.0%
自己資本金	2,868,533,897	2,868,533,897	0	100.0%
剰余金	575,831,020	251,028,581	324,802,439	229.4%
資本剰余金	0	0	0	
利益剰余金	575,831,020	251,028,581	324,802,439	229.4%
減債積立金	0	0	0	
当年度未処分利益剰余金	575,831,020	251,028,581	324,802,439	229.4%
資本合計	3,444,364,917	3,119,562,478	324,802,439	110.4%
負債資本合計	16,640,605,127	16,501,453,463	139,151,664	100.8%



(2) 資産

当年度末における資産合計は 16,640,605,127 円で、前年度に比べ 139,151,664 円増加している。これは、流動資産が 402,245,671 円大幅に増加したことによる。

なお、固定資産は 263,094,007 円減少している。

ア 固定資産

有形固定資産は 16,101,543,861 円で、前年度に対し 263,094,007 円 (1.6%) の減となっており、資産総額の概ね 97%を占めている。当年度中に取得した有形固定資産は、865,617,366 円、その内訳は、建物のうち施設用が 376,130,712 円、構築物のうち排水設備が 83,827,209 円、機械及び装置が 20,743,493 円、建設仮勘定が 347,025,811 円などとなっている。一方、減少したのも同じく、機械及び装置が 16,129,670 円、建設仮勘定が 209,399,800 円などとなっている。

また、有形固定資産の当年度減価償却累計額は、5,614,029,475 円となっている。

イ 流動資産

流動資産は 539,061,266 円で前年度に対し 402,245,671 円 (294.0%) の増となっている。その中で、現金預金は 401,664,966 円 (319.1%) の増、また、未収金は 891,241 円 (3.5%) の増となっている。

- (ア) 現金預金の期末残高 527,531,297 円は、令和 6 年 3 月分収支月計表及び試算表と金融機関の発行した預金現在高証明書と照合確認した結果一致した。
- (イ) 未収金は 26,569,199 円で、内訳は、下水道使用料 13,715,286 円 (過年度未収金を含む)、行政財産使用料 20,843 円、受益者負担金 12,833,070 円 (過年度未収金を含む) となっている。

ウ 未収金の状況

第 14 表 未収金の状況

(消費税抜き、単位：件、円、%)

区分	令和 5 年度		令和 4 年度		比較増減		前年度比
	件数	金額	件数	金額	件数	金額	
営業未収金	4,156	13,715,286	4,038	12,502,065	118	1,213,221	109.7%
下水道使用料未収金 (現年度)	3,913	12,960,017	3,719	11,331,818	194	1,628,199	114.4%
下水道使用料未収金 (過年度)	243	755,269	319	1,170,247	△ 76	△ 414,978	64.5%
営業外未収金	3	20,843	4	31,083	△ 1	△ 10,240	67.1%
行政財産使用料	3	20,843	4	31,083	△ 1	△ 10,240	67.1%
消費税及び地方消費税未還付金	0	0	0	0	0	0	
その他未収金	0	0	0	0	0	0	
整備負担金未収金	78	12,833,070	78	13,144,810	0	△ 311,740	97.6%
受益者負担金未収金 (現年度)	5	237,010	3	38,210	2	198,800	620.3%
受益者負担金未収金 (過年度)	73	12,596,060	75	13,106,600	△ 2	△ 510,540	96.1%
合計	4,237	26,569,199	4,120	25,677,958	117	891,241	103.5%

## エ 不納欠損

不納欠損額の状況は第15表のとおりである。

不納欠損額は811,464円(31件)で、前年度に比べ、件数は10件減、金額では1,001,795円減少している。処分の理由は、居所不明が27件、その他(低収入・執行停止など)が4件の合計31件となっている。

不納欠損処分は、法令等により徴収不能な場合の例外的措置として認められているところであるが、公債権である下水道使用料等の滞納については、安易な時効完成による不納欠損処分を行うことのないよう、慎重かつ厳正な対応が必要である。

第15表 不納欠損の状況

(消費税込み、単位：件、円、%)

区分	令和5年度		令和4年度		比較増減		前年度比
	件数	金額	件数	金額	件数	金額	金額
下水道使用料	29	300,924	35	218,029	△6	82,895	138.0%
受益者負担金	2	510,540	6	1,595,230	△4	△1,084,690	32.0%
合計	31	811,464	41	1,813,259	△10	△1,001,795	44.8%

公共下水道受益者負担金不納欠損調書

(消費税込み、単位：件、円)

負担区別	令和5年度		令和4年度		増減	
	件数	金額	件数	金額	件数	金額
第1負担区	0	0	0	0	0	0
第2負担区	0	0	2	316,820	△2	△316,820
特別負担区	0	0	0	0	0	0
第3負担区	0	0	2	327,400	△2	△327,400
第4負担区	1	27,060	1	58,170	0	△31,110
第5負担区	0	0	1	892,840	△1	△892,840
第6負担区	1	483,480	0	0	1	483,480
合計	2	510,540	6	1,595,230	△4	△1,084,690

## (3) 負債

当年度末における負債合計は13,196,240,210円で、前年度に比べ185,650,775円(1.4%)減少している。これは、固定負債が167,972,648円(5.2%)減少したことによるものである。

### ア 固定負債

固定負債は3,048,718,624円で、前年度に対し167,972,648円(5.2%)減少している。減少したものは、企業債170,917,648円(5.3%)となっている。

一方、増加したものは引当金(退職給付引当金)2,945,000円(18.9%)となっている。

## イ 流動負債

流動負債は 494,745,506 円で、前年度に対し 70,417,843 円（16.6%）増加している。増加した主なものは、未払金 52,788,264 円（240.5%）などとなっている。

## ウ 繰延収益

繰延収益（長期前受金）は 9,652,776,080 円で、前年度に対し 88,095,970 円（0.9%）減少している。令和 2 年 7 月豪雨により、下水道施設が甚大な被害を受けたことに伴い、復旧工事のほとんどを国庫補助対象として施工したことから、3 年度、4 年度、5 年度決算において、長期前受金が大幅な増となった。

一方、収益化累計額については、災害復旧事業の終了に伴う固定資産除却により対前年度と比較し減となっている。

### 長期前受金

償却資産の取得又は改良に伴い交付される補助金、一般会計負担金等については、「長期前受金」として負債（繰延収益）に計上したうえで、減価償却見合い分を、順次収益化する。

## エ 企業債残高

企業債の残高は、下記の第 16 表のとおりである。

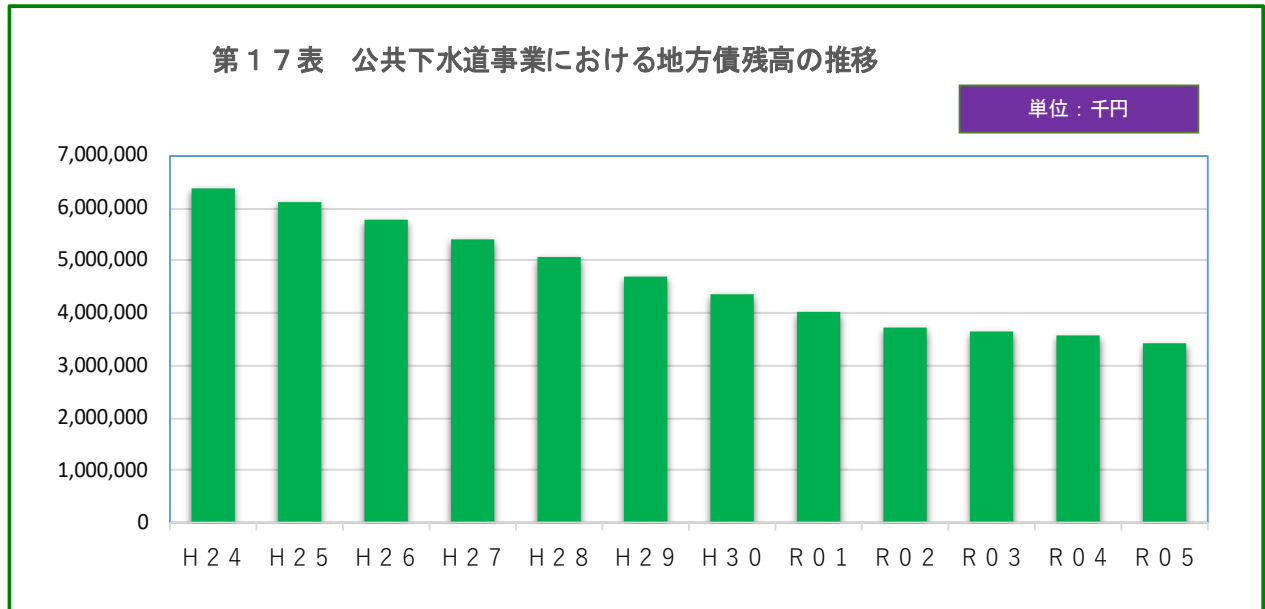
令和 4 年度末の企業債残高は 3,586,126,440 円で、当年度の企業債元金償還額は 385,058,168 円、借入額は 229,700,000 円であることから、令和 5 年度末の企業債残高は 3,430,768,272 円で、前年度に比べ 155,358,168 円（4.3%）減少している。

第 16 表 企業債残高

（単位：円、%）

区分	令和 5 年度	令和 4 年度	比較増減	前年度比
前年度末未償還残高 ①	3,586,126,440	3,647,856,320	△ 61,729,880	98.3%
借入額 ②	229,700,000	295,000,000	△ 65,300,000	77.9%
元利償還金	432,699,133	409,122,498	23,576,635	105.8%
元金 ③	385,058,168	356,729,880	28,328,288	107.9%
利子	47,640,965	52,392,618	△ 4,751,653	90.9%
本年度末未償還残高 ①+②-③	3,430,768,272	3,586,126,440	△ 155,358,168	95.7%

公共下水道事業の地方債残高については、下記の第17表のとおり、企業債の借り換え及び償還終了に伴い、近年減少傾向にある。それでも地方債残高は、引き続き、高い水準となっている。



下水道事業における地方債残高の推移

(単位：千円)

	H24	H25	H26	H27	H28	H29
地方債期末残高	6,390,426	6,113,789	5,778,765	5,388,222	5,068,149	4,701,396
	H30	R01	R02	R03	R04	R05
	4,373,781	4,003,576	3,703,945	3,647,856	3,586,126	3,430,768

(4) 資本

当年度末の資本合計は3,444,364,917円で、前年度に比べ324,802,439円(10.4%)増加している。これは、剰余金が、同額増加したことによるものである。

ア 資本金

資本金(自己資本金)は2,868,533,897円で、前年度と同額である。

イ 剰余金

剰余金は575,831,020円で、前年度に対し324,802,439円(129.4%)増加している。増加したものは、利益剰余金である。

## 5 経営・財務分析

経営・財務分析は第18表のとおりである。

第18表 経営・財務比率比較表

(単位:円、%、ポイント)

区 分		算 式	計算例	令和5年度	令和4年度	比較増減
短期流動性	流動比率 (望ましい比率:100%以上)	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	$\frac{539,061,266}{494,745,506}$	109.0	32.2	76.8
	酸性試験比率(当座比率) (望ましい比率:100%以上)	$\frac{\text{現金預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$	$\frac{539,061,266}{494,745,506}$	109.0	32.2	76.8
	現金預金比率 (望ましい比率:100%以上)	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	$\frac{527,531,297}{494,745,506}$	106.6	29.7	76.9
長期健全性	自己資本構成比率 (比率が高いほど経営安定)	$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益}}{\text{負債} + \text{資本合計}} \times 100$	$\frac{13,097,140,997}{16,640,605,127}$	78.7	77.9	0.8
	固定比率 (望ましい比率:100%以下)	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益}} \times 100$	$\frac{16,101,543,861}{13,097,140,997}$	122.9	127.3	△ 4.4
	固定資産対長期資本比率 (固定長期適合率) (望ましい比率:100%以下)	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$	$\frac{16,101,543,861}{16,145,859,621}$	99.7	101.8	△ 2.1
収益性	総収支比率 (100%を超えた部分が利益)	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	$\frac{1,586,622,507}{1,261,820,068}$	125.7	90.9	34.8
	経常収支比率 (望ましい比率:100%以上)	$\frac{\text{営業収益} + \text{営業外収益}}{\text{営業費用} + \text{営業外費用}} \times 100$	$\frac{1,578,406,674}{1,257,634,105}$	125.5	105.3	20.2
	営業収支比率 (比率が高いほど営業活動安定)	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	$\frac{601,889,212}{1,177,831,561}$	51.1	56.1	△ 5.0
その他	職員給与費対営業収益比率 (比率が高いほど経営悪化)	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{営業収益}} \times 100$	$\frac{19,985,895}{601,889,212}$	3.3	5.1	△ 1.8

### (1) 短期流動性を示す財務比率

企業としての支払能力があるかどうかを確かめる短期の流動性を示す財務比率には流動比率、酸性試験比率(当座比率)、現金預金比率等がある。

#### ア 流動比率

流動比率は、1年以内に現金化できる流動資産と、1年以内に支払わなければならない流動負債を比較し、企業の支払能力を見るもので100%以上が望ましいとされている。本市の令和5年度指数は109.0%で、前年度に比べ76.8ポイント増加している。

#### イ 酸性試験比率(当座比率)

酸性試験比率(当座比率)は、流動資産のうち現金預金及び現金化できる未収金などの当座資産と流動負債とを比較し、当座の支払能力を見るもので100%以上が望ましいとされている。本市の令和5年度指数は109.0%で、前年度に比べ76.8ポイント増加している。

## ウ 現金預金比率

現金預金比率は、当座の支払能力を見るためのもので 100%以上が望ましいとされている。本市の令和 5 年度指数は 106.6%で、前年度に比べ 76.9 ポイント増加している。

以上のように、短期の流動性を示す比率は、3 指標とも令和 4 年度決算を大幅に上回っている。その要因として、分子となる流動資産のうち現金預金が大幅に増加していることが挙げられる。ただし、この現金預金の増は、下水道施設の災害復旧事業等の財源に充てる国庫補助金等の受け入れによるもので、令和 6 年度精算による分も含まれていることから、単純な収益増によるものとは言い難く、一時的な増であると捉える必要がある。

令和 2 年度決算以前は 3 指標とも 60%台で推移していることから、短期の債務に対する支払能力は依然として不安定である。

## (2) 長期健全性を示す財務比率

長期の健全性をみる財務比率には自己資本構成比率、固定比率、固定資産対長期資本比率（固定長期適合率）等がある。

### ア 自己資本構成比率

自己資本構成比率は、企業の総資本に占める自己資本の割合を示すものであり、自己資本は企業自らのものであって返済期限がないことから、長期にわたる安定財源であり、この比率が高いほど経営の安定性は大きいものであるが、公共下水道事業は、固定資産の購入や建設改良等に充てる財源の多くを企業債に依存しているため、自己資本構成比率は全般的に低率となっている。令和 5 年度指数は 78.7%で、前年度に比べ 0.8 ポイント増加している。

### イ 固定比率

固定比率は、自己資本金と剰余金及び繰延収益が固定資産に対してどの程度投下されているかをみるもので、固定資産が自己資本で賄われるべきであるとの立場から 100%以下が望ましいとされている。100%を超えると、自己資本金以外の借入金により設備投資を行っていることになり、借入金の償還、利息の負担などの問題が生じることになる。ただし、公共下水道事業の場合、建設投資のための財源として企業債に依存する度合いが高いため、必然的にこの比率は高くなる。令和 5 年度指数は 122.9%で、4.4 ポイント減少している。

### ウ 固定資産対長期資本比率（固定長期適合率）

固定資産対長期資本比率（固定長期適合率）は、固定資産が長期に安定した資本によって賄われているかをみるもので、固定資産の調達に自己資本と固定負債の範囲内で行われるべきとの立場から、100%以下が望ましいとされ、100%を超える場合は、固定資産の一部が一時借入金等の流動負債によって調達されていることを示し、不良債務が発生していることを意味する。令和 5 年度指数は 99.7%

で、前年度に比べ 2.1 ポイント減少、適正基準値 100%以下となったものの、引き続き今後の動向に注意が必要である。

以上のように、長期の健全性を示す比率からみると、一般的に望ましいとされる比率を達成していない状況にあるが、これは公共下水道事業の特殊性から固定比率が高く、自己資本構成比率が低い状況になっているためである。

### (3) 収益性を示す財務比率

収益性をみる財務比率には事業全体の収支比率を表す総収支比率、事業活動の収支比率を表す経常収支比率、事業本来の営業活動の収支比率を表す営業収支比率等がある。

#### ア 総収支比率

総収支比率は、総収益と総費用の関連を示すもので、比率が高いほど良好であり、100%を超えた部分が利益となる。令和 5 年度指数は 125.7%で、前年度に比べ 34.8 ポイント増加した。

#### イ 経常収支比率

経常収支比率は、経常収益と経常費用の関連を示すもので、100%以上であれば、収益的収支が均衡していることを表している。令和 5 年度指数は 125.5%で、前年度に比べ 20.2 ポイント増加しており、収益的収支の均衡は概ね保たれている。

#### ウ 営業収支比率

営業収支比率は、営業収益とそれに要した営業費用とを比較して業務活動の能率を示すもので、これによって経営活動の成否が判断されるものである。100%以上が望ましいとされ、令和 5 年度指数は 51.1%で、前年度に比べ 5.0 ポイント減少しており、経営成績は厳しいと言わざるを得ない。

いずれの指標にも明確な数値基準はないとされているが、3つの指標の状況を踏まえ、本市は施設更新の必要性が高く、更新に係る財源の確保や経営への影響も考慮しながら、計画的かつ効率的な更新に取り組む必要がある。

### (4) その他

#### ア 職員給与費対営業収益比率

職員給与費対営業収益比率は、高ければ高いほど固定経費が増嵩する結果となり、財源の流動性が失われて、経営が悪化することを意味している。令和 5 年度指数は 3.3%で、前年度に比べ 1.8 ポイント減少している。

## 6 キャッシュ・フロー計算書

キャッシュ・フロー計算書の状況は第19表のとおりである。

### (1) キャッシュ・フローとは

キャッシュ・フロー計算書は、「業務活動」、「投資活動」及び「財務活動」における資金調達の源泉や資金の使途を明確にすることにより、企業の資金獲得能力や支払能力を見るもので、経営の健全性や経営危機の判断が可能になるとともに、債務の返済能力を判断する際の一助となるものである。

また、減価償却など現金を伴わない経費に係る内部留保資金が明示され、住民やサービスの利用者に経営状況を的確に情報提供することが可能となった。

### (2) キャッシュ・フロー（解説）

#### ① 業務活動によるキャッシュ・フローとは

➡ 通常の業務活動の実施に係る資金の状態を表す

#### ② 投資活動によるキャッシュ・フローとは

➡ 将来に向けた運営基盤の確立のために行われる投資活動に係る資金の状態を表す

#### ③ 財務活動によるキャッシュ・フローとは

➡ 業務活動及び投資活動を行うための財務活動に係る資金の状態を表す

### (3) キャッシュ・フローの理想的な状態は

- ➡ 業務活動がプラス
- ➡ 投資活動がマイナス
- ➡ 財務活動がマイナス

### (4) 令和5年度キャッシュ・フロー分析

当年度における資金の流れは、業務活動において746,332,489円の資金が生み出され、投資活動において189,309,355円を、財務活動において155,358,168円を消費した。

その結果、当年度の資金は401,664,966円増加し、資金期末残高は527,531,297円となっている。



## 第19表 令和5年度人吉市公共下水道事業キャッシュ・フロー計算書

(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

(単位:円)

1 業務活動によるキャッシュ・フロー	
当年度純利益(△の場合は純損失)	324,802,439
減価償却費	915,268,155
臨時損失	4,043,418
引当金の増減額(△は減少)	5,452,536
長期前受金戻入額	△ 555,004,181
受取利息及び配当金	△ 2,425
支払利息	47,640,965
固定資産売却益	0
未収金の増減額(△は増加)	△ 891,241
貯蔵品の増減額(△は増加)	0
前払費用の増減額	0
未払金の増減額(△は減少)	52,788,264
前受金の増減額	0
預り金の増減額	△ 126,901
小計	793,971,029
利息及び配当金の受取額	2,425
利息の支払額	△ 47,640,965
業務活動によるキャッシュ・フロー	746,332,489
2 投資活動によるキャッシュ・フロー	
固定資産の取得による支出	△ 656,217,566
有形固定資産の売却による収入	0
国庫補助金等による収入	466,908,211
補助金の返還	0
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 189,309,355
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	
企業債による収入	229,700,000
企業債の償還による支出	△ 385,058,168
他会計等からの出資による収入	0
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 155,358,168
資金に係る換算差額	
資金増加額(又は減少額)	401,664,966
資金期首残高	125,866,331
資金期末残高	527,531,297

## 7 むすび

令和5年度の公共下水道事業特別会計決算は、前述のとおりであるが、本会計は、平成27年4月1日から地方公営企業法適用の公営企業へと移行したものである。

### (1) 目的と変遷

公共下水道事業は、市民が健康で快適な生活を送るうえで欠かすことのできない都市施設である下水道の整備を図り、もって本市の健全な発展及び公衆衛生の向上に寄与し、併せて公共用水域の水質の保全に資することを目的としている。

本市の公共下水道は、昭和49年度に事業着手し、昭和57年3月に一部が供用開始され当年度末までに792haの面整備が完了し10,895戸(21,352人)が水洗化されている。この結果、下水道普及率は75.0%、水洗化率は95.5%となっている。

### (2) 収益的活動

当年度の総収益は1,586,622,507円、総費用は1,261,820,068円であり、差し引き純利益324,802,439円となっている。前年度からの繰越利益剰余金△233,041,326円に当年度の純利益324,802,439円とその他未処分利益剰余金変動額484,069,907円を加えた当年度末未処分利益剰余金は575,831,020円となっている。

### (3) 財務分析

この結果を踏まえて、当年度の財務分析比率をみると、100%を超える数値が高いほど経営状況が良好と判断される総収支比率及び営業収支比率では、総収支比率は125.7%で前年度に対し34.8ポイント増加、営業収支比率は51.1%で前年度に対し5.0ポイント減少している。

また、比率が大きいほど経営の健全性が高いと判断される自己資本構成比率は78.7%で前年度に対し0.8ポイント上昇、一方、企業の安定性を示す流動比率は現金預金の増により一時的に伸びているが、相対的にみて安定した財政の健全性が必ずしも確保されているとは言えない状況にある。

### (4) 建設改良等

令和元年度に策定したストックマネジメント計画に従い、下水道施設の設備改善においては、市内一円公共柵設置工事及び人孔蓋等更新工事が実施されている。また、令和2年7月豪雨に伴い、甚大な被害を被った本市の下水道施設(処理場及びポンプ場)の災害復旧工事は全て竣工となっている。また、地方公営企業法第26条の規定による次年度への繰り越しは、人吉浄水苑機械濃縮設備更新事業など458,332,130円(事故繰越分青井宝来排水区整備実施設計業務委託16,640,000円を含む)となっている。

## (5) 滞納対策

当年度の過年度未収金を含めた下水道使用料未収額は13,715,286円で、前年度に対し、現年度分は増加、過年度分は減少、合せて1,213,221円(9.7%)増加している。

当年度の下水道使用料不納欠損額は300,924円で前年度に対し82,895円(38.0%)増加し、公共下水道受益者負担金不納欠損額は510,540円で、前年度に対し1,084,690円(68.0%)と減少している。

## (6) 監査委員意見

総務省においては、平成30年2月から「下水道財政のあり方に関する研究会」を開催し、令和2年11月に最終報告を行ったが、その中で、地域ごとの経営上の課題分析と将来収支見通しを的確に行い、各自治体における経営努力を推進する方策及び、それを前提とした今後の持続的な経営に向けた取組について検討することが求められていると結んでいる。

また、下水道財政をめぐる現状は、公共下水道の人口密度の低い地域や、集落排水施設、合併浄化槽事業を行っている地域では、全国平均に比べて人口の減少率が大きく、有収水量も大きく減っていくと見込まれ、回収すべき費用が今後も変わらないとすれば、使用料格差が現在以上に広がる要因になるという専門家の意見もあり、予断を許さない状況にあることは言うまでもない。

一方、今後の本市の公共下水道事業全般に係る課題としては、人口減少や節水意識の高揚による下水道使用料の減少、また、終末処理場及びポンプ場の経年劣化に伴う更新費用の増加等が懸念されることである。よって、今後の事業の運営に関しては、令和元年度に策定したストックマネジメント計画(人吉市下水道事業経営戦略)に基づく施設等の維持管理に努められるとともに、公営企業としての経営の効率化・健全化の推進、収益性の向上を図られることはもちろんのこと、財政運営面も考慮しながら持続可能な事業運営に努められたい。

令和6年元旦の能登半島地震に日本中が衝撃を受けたように、自然災害の可能性がないということ自体が神話ともいえる世界であり、昨今であることを考えると、災害のリスクは一見限定的であっても、我が国のすべての土地利用において前提としておくべきと考える。

能登半島地震において、熊本地震や東日本大震災では下水管の被災が3割程度だったことに対し、石川県珠洲市では9割を超えていたことが市の調査で明らかになり、改めて被害の大きさを窺い知ることとなった。本市においても、災害頻度に勝る球磨川水系による氾濫対応が目下の課題であるものの、いつ起きるか予測のつかない人吉盆地南縁断層地震等への備えも大きく求められていることも事実である。

むすびに、今回の能登半島地震を踏まえた上下水道の強靱化について、国土交通省大臣官房からの提言があっているが、その中でも今後の地震対策として、①上下水道システムの「急所」となる施設の耐震化、②避難所など重要施設に係る上下水道管路の一体的な耐震化については、喫緊の課題として捉えておく必要があることを申し添えておきたい。

## 附 表

第 1 表	経営分析表	29
第 2 表	財務分析表	30～31

第 1 表

経営分析表

項目	分析の方式		基礎額	年度別比較					前年度との増減
	算	式		令和5年度	令和4年度	令和3年度	令和2年度	令和元年度	
負荷率	$\frac{\text{晴天時日平均処理水量}}{\text{晴天時日最大処理水量}}$	$\times$	$\frac{10,290}{13,633}$	75.5	63.4	65.4	62.7	69.9	12.1
施設利用率	$\frac{\text{晴天時日平均処理水量}}{\text{計画処理能力}}$	$\times$	$\frac{10,290}{14,300}$	72.0	67.3	54.9	59.0	76.1	4.7
最大稼働率	$\frac{\text{晴天時日最大処理水量}}{\text{計画処理能力}}$	$\times$	$\frac{13,633}{14,300}$	95.3	106.2	83.8	94.1	109.0	$\triangle$ 10.9
有収率	$\frac{\text{年間有収水量}}{\text{年間汚水処理水量}}$	$\times$	$\frac{2,710,140}{3,983,477}$	68.03	71.84	85.43	75.93	70.41	$\triangle$ 3.81
使用料単価 (円・銭/㎥)	$\frac{\text{使用料収入}}{\text{年間有収水量}}$		$\frac{562,430,212}{2,710,140}$	207.53	188.68	208.27	201.84	206.61	18.85
汚水処理原価 (円・銭/㎥)	$\frac{\text{汚水処理費}}{\text{年間有収水量}}$		$\frac{603,185,210}{2,710,140}$	222.57	225.74	233.44	271.23	210.68	$\triangle$ 3.17
職員1人当り水洗化人口	$\frac{\text{水洗化済人口}}{\text{損益勘定所属職員数}}$		$\frac{21,352}{2}$	10,676	7,167	7,200	5,383	4,387	3,509
職員1人当り有収水量 ㎥	$\frac{\text{年間有収水量}}{\text{損益勘定所属職員数}}$		$\frac{2,710,140}{2}$	1,355,070	899,257	892,620	569,744	589,024	455,813

第 2 表

財務分析表

分析項目	分析の方法		年度別比較			前年度との増減
	算式	基礎額 (円)	令和5年度	令和4年度	令和3年度	
構成比率	固定資産構成比率	固定資産 × 100	96.8	99.2	99.2	△ 2.4
	流動資産構成比率	流動資産 × 100	3.2	0.8	0.8	2.4
比率	自己資本構成比率	資本金＋剰余金＋繰延収益 負債・資本合計 × 100	78.7	77.9	75.9	0.8
	流動負債構成比率	流動負債 負債・資本合計 × 100	3.0	2.6	2.7	0.4
財務比率	流動比率	流動資産 × 100	109.0	32.2	31.2	76.8
	酸性試験比率 (当座比率)	現金預金＋(未収金－貸倒引当金) 流動負債 × 100	109.0	32.2	31.2	76.8
比率	現金預金比率	現金預金 × 100	106.6	29.7	24.1	76.9
	流動負債	流動負債				

分析項目	分析の方式	年度別比較			前年度との増減
		令和5年度	令和4年度	令和3年度	
固定資産回転率	算式 営業収益－受託工事収益 期首固定資産＋期末固定資産	0.04	0.03	0.04	0.01
未収金回転率	算式 営業収益－受託工事収益 期首未収金＋期末未収金	23.0	15.1	8.4	7.9
当年度減価償却率	算式 当年度減価償却費 有形固定資産－土地－建設仮勘定 ＋無形固定資産	5.56	4.06	4.47	1.50
総資本回転率	算式 営業収益－受託工事収益 期首総資本＋期末総資本	0.04	0.03	0.04	0.01
自己資本回転率	算式 営業収益－受託工事収益 期首自己資本＋期末自己資本	0.05	0.04	0.05	0.01
総資本利益率	算式 当年度純利益 期首総資本＋期末総資本	2.0	△ 0.8	△ 1.0	2.8
総収支比率	算式 総収益 総費用	125.7	90.9	88.0	34.8
営業収支比率	算式 営業収益－受託工事収益 営業費用－受託工事費用	51.1	56.1	65.7	△ 5.0
利子負担率	算式 支払利息＋企業債取扱諸費 負債	1.4	1.5	1.6	△ 0.1
企業償還財源率	算式 償還額 減価償却費－長期前受入金戻入＋当年度純利益	56.1	166.1	188.0	△ 110.0

(参考) 総資本＝負債＋資本 自己資本＝資本金＋剰余金＋繰延収益  
負債＝企業債＋他会計借入金＋一時借入金

