

令和5年度

人吉市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113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
2	予算の執行状況	6～8
	(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	
	(8) たな卸資産購入の執行状況	
3	経営成績	9～14
	(1) 収益的収支	
	(2) 資本的収支	
	(3) 給水人口・有収水量の推移	
	(4) 有収率の状況	
	(5) 供給単価と給水原価の状況	
	(6) 一般会計等からの繰入金	
4	財政状況	15～18
	(1) 貸借対照表	
	(2) 資産	
	(3) 負債	
	(4) 資本	
5	経営・財務分析	19～22
	(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) 老朽化の状況を示す経営指標	
	(5) その他	
6	キャッシュ・フロー計算書	23～24
7	むすび	25～27

令和5年度人吉市水道事業特別会計決算審査意見

第1 審査の対象

令和5年度人吉市水道事業特別会計決算

第2 審査の期間

令和6年6月13日から令和6年7月3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合し、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

当年度の水道事業の業務量は、給水戸数 15,685 戸、給水人口 28,987 人で、前年度に対し給水戸数は 13 戸減少し、給水人口は 537 人減少している。給水区域内人口に対する普及率は 99.4%となっている。また、年間総配水量 3,914,875m³、年間総有収水量 3,349,402m³で、前年度に対し年間総配水量は 40,258m³ (1.0%)、年間総有収水量は 35,065m³ (1.0%) といずれも減少している。有収率は 85.56%で前年度より 0.01 ポイント減少している。

当年度の 1m³当たりの給水原価は 129 円 17 銭、供給単価は 138 円 15 銭となっており、給水原価に対し供給単価が 8 円 98 銭高く、黒字供給となっている。これは、物価等高騰対策による水道料金の減免措置が終了したことが主な要因である。

水道事業 3 か年の業務実績は下表の「第 1 表 水道事業 3 か年の業務実績比較表」のとおりである。

第 1 表 水道事業 3 か年の業務実績比較表

区分	単位	令和 5 年度	前年度比	令和 4 年度	前年度比	令和 3 年度
給水戸数	戸	15,685	99.9%	15,698	100.7%	15,588
給水区域内人口	人	29,150	98.2%	29,677	98.8%	30,036
計画給水人口	人	45,000	100.0%	45,000	100.0%	45,000
現在給水人口	人	28,987	98.2%	29,524	98.5%	29,970
給水区域内普及率	%	99.4	△ 0.1	99.5	△ 0.3	99.8
年間総配水量	m ³	3,914,875	99.0%	3,955,133	99.0%	3,993,466
年間総有収水量	m ³	3,349,402	99.0%	3,384,467	98.9%	3,420,435
一日配水能力	m ³ /日	26,000	100.0%	26,000	100.0%	26,000
一日平均配水量	m ³	10,696	98.7%	10,836	99.0%	10,941
一日最大配水量	m ³	20,871	93.7%	22,268	107.6%	20,704
一日平均有収水量	m ³	9,151	98.7%	9,273	99.0%	9,371
一人一日平均有収水量	ℓ	316	100.6%	314	100.3%	313
導送配水管延長	m	290,765	100.2%	290,155	100.4%	288,961
有収率	%	85.56	△ 0.01	85.57	△ 0.08	85.65
給水原価	円	129.17	99.3%	130.07	103.1%	126.15
供給単価	円	138.15	109.8%	125.87	91.5%	137.61

※一日最大配水量は令和 5 年 1 2 月 2 9 日

(2) 建設改良事業

水道施設の設備改善においては、建設工事で原城配水池杭基礎工事、上漆田町送水管布設工事（1 工区）（2 工区）などが、改良工事及び保存工事で中神町配水管改良工事、合ノ原町配水管改良工事、赤池配水池電気計装設備更新工事、土手町外路面補修工事などが行われた。また、茂ヶ野水源地ポンプ設備更新工事及び蓬莱配水池電気計装設備復旧工事を次年度へ繰り越した。

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2表のとおりである。

収益的収入は、予算額 573,181,000 円に対し、決算額 583,379,120 円（仮受消費税 48,819,686 円を含む）で、予算額に対する収入率は 101.8%、前年度に対し 9,002,009 円（1.5%）減少している。

収益的収入の内訳は、営業収益 541,078,448 円（仮受消費税 48,819,626 円を含む）、営業外収益 42,299,297 円（仮受消費税 0 円）、特別利益 1,375 円（仮受消費税 60 円を含む）となっている。

次に、収益的支出は、予算額 510,024,000 円に対し、決算額 476,939,240 円（仮払消費税 17,022,101 円を含む）で執行率 93.5%、前年度に対し 10,661,688 円（2.2%）減少している。不用額は 33,084,760 円である。

収益的支出の内訳は、営業費用 460,030,161 円（仮払消費税 16,998,201 円を含む）、営業外費用 16,646,154 円（仮払消費税 0 円）、特別損失 262,925 円（仮払消費税 23,900 円を含む）となっている。

第2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	収入及び 執行率
収益的 収支	水道事業収益	573,181,000	583,379,120	0	10,198,120	101.8%
	営業収益	533,006,000	541,078,448	0	8,072,448	101.5%
	営業外収益	40,172,000	42,299,297	0	2,127,297	105.3%
	特別利益	3,000	1,375	0	△ 1,625	45.8%
	水道事業費用	510,024,000	476,939,240	0	33,084,760	93.5%
	営業費用	483,288,000	460,030,161	0	23,257,839	95.2%
	営業外費用	23,234,000	16,646,154	0	6,587,846	71.6%
	特別損失	502,000	262,925	0	239,075	52.4%
	予備費	3,000,000	0	0	3,000,000	

(2) 資本的収入及び支出

資本的収支の予算執行状況は第3表のとおりである。

資本的収入は、予算額 105,075,000 円（前年度繰越額 24,000,000 円を含む）に対し、決算額 98,473,725 円（仮受消費税 0 円）で、予算額に対する収入率は 93.7%、前年度に対し 81,647,536 円（485.2%）大幅増加している。

資本的収入の内訳は、企業債 96,800,000 円、工事負担金 0 円、固定資産売却 0 円、繰入金 777,725 円、国庫補助金 896,000 円となっている。

次に、資本的支出は、予算額 472,318,656 円（前年度繰越額 50,991,656 円を含む）に対し、決算額 430,552,174 円（仮払消費税 31,665,433 円を含む）で、執行率 91.2%、前年度に対し 94,742,677 円（28.2%）増加している。不用額は 11,396,482 円である。

なお、資本的収入額 98,473,725 円が資本的支出額 430,552,174 円に対し不足する額 332,078,449 円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 31,665,433 円、当年度分損益勘定留保資金 144,730,566 円、過年度分損益勘定留保資金 26,991,656 円、繰越利益剰余金 128,690,794 円で補てんされている。

建設改良費における前年度繰越額 50,991,656 円の内訳は、上漆田町送水管布設工事（1工区）が 12,461,607 円、同（2工区）が 13,641,049 円、願成寺町配水管改良工事 7,070,000 円、合ノ原町配水管改良工事 12,020,000 円、原城配水池配水流量計改良工事 3,346,000 円、東間上町配水管改良工事 2,453,000 円、また、次年度繰越額 30,370,000 円の内訳は、茂ヶ野水源地ポンプ設備更新工事 20,270,000 円、蓬莱配水池電気計装設備復旧工事 10,100,000 円であり、いずれも地方公営企業法第26条の規定により繰り越したものである。

第3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	収入及び 執行率	
	当初予算 補正予算	前年度繰越額					
資本的 収支	資本的収入	81,075,000	24,000,000	98,473,725	0	△ 6,601,275	93.7%
	企業債	79,400,000	24,000,000	96,800,000	0	△ 6,600,000	93.6%
	工事負担金	1,000	0	0	0	△ 1,000	
	固定資産売却	1,000	0	0	0	△ 1,000	
	繰入金	777,000	0	777,725	0	725	100.1%
	国庫補助金	896,000	0	896,000	0	0	100.0%
	資本的支出	421,327,000	50,991,656	430,552,174	30,370,000	11,396,482	91.2%
	建設改良費	348,447,000	50,991,656	360,673,556	30,370,000	8,395,100	90.3%
	企業債償還金	69,814,000	0	69,813,163	0	837	100.0%
	予備費	3,000,000	0	0	0	3,000,000	
	その他の資本的支出	66,000	0	65,455	0	545	99.2%
資本的収入額が 資本的支出額に不足する額	△ 340,252,000		△ 332,078,449				

(3) 企業債の借入状況

第4表 企業債の借入状況

資金	起債額（円）	借入年月日
財務省財政融資資金	24,000,000	令和5年5月26日
財務省財政融資資金	48,100,000	令和6年3月25日
地方公共団体金融機構資金	14,000,000	令和6年3月25日
熊本銀行	10,700,000	令和6年3月21日
合計	96,800,000	

(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 50,000 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 84,176,000 円に対し、執行額 81,068,356 円、議決内の執行となっている。また、交際費議決額 50,000 円に対し、執行額はなかった。

(6) 利益剰余金の処分

当年度未処分利益剰余金 389,574,778 円のうち、建設改良積立金 158,690,794 円の処分、自己資本金 135,958,350 円の組入れが予定されている。

(7) 他会計からの補助金

他会計からの補助金は、上戸越町落地区の上水道布設に係る企業債の利子の償還分の特定収入 267,002 円及び児童手当分 1,685,000 円となっている。いずれも一般会計からの負担金である。

(8) たな卸資産購入の執行状況

たな卸資産購入限度額 7,808,000 円に対し、執行額 4,852,870 円で購入限度額内の執行となっている。

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5表のとおりである。

収益的収支は、総収益 529,836,631 円に対して、総費用 455,524,239 円で、収支差引 74,312,392 円の当年度純利益を生じている。

営業収支は、給水収益、受託工事収益などの営業収益 492,258,822 円に対して、原水及び浄水費、配水及び給水費、減価償却費などの営業費用は 443,031,960 円となっており、その結果 49,226,862 円の営業利益になっている。

第5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	492,258,822	475,988,026	16,270,796	103.4%
給水収益	462,732,098	426,005,598	36,726,500	108.6%
受託工事収益	2,601,000	2,542,040	58,960	102.3%
その他の営業収益	26,925,724	47,440,388	△ 20,514,664	56.8%
営業外収益 ②	37,576,494	69,148,337	△ 31,571,843	54.3%
受取利息及び配当金	11,618	12,394	△ 776	93.7%
他会計補助金	1,952,002	46,881,054	△ 44,929,052	4.2%
長期前受金戻入	20,607,671	20,984,769	△ 377,098	98.2%
雑収益	15,005,203	1,270,120	13,735,083	1,181.4%
経常収益 (①+②) ③	529,835,316	545,136,363	△ 15,301,047	97.2%
特別利益 ④	1,315	1,225	90	107.3%
総収益 (事業収益③+④) ⑤	529,836,631	545,137,588	△ 15,300,957	97.2%
営業費用 ⑥	443,031,960	449,819,647	△ 6,787,687	98.5%
原水及び浄水費	25,443,052	26,320,058	△ 877,006	96.7%
配水及び給水費	104,393,327	89,638,874	14,754,453	116.5%
受託工事費	2,040,107	2,176,850	△ 136,743	93.7%
総係費	115,447,237	138,445,335	△ 22,998,098	83.4%
減価償却費	192,908,546	190,254,574	2,653,972	101.4%
資産減耗費	2,799,691	2,983,956	△ 184,265	93.8%
その他営業費用	0	0	0	
営業外費用 ⑦	12,253,254	13,553,773	△ 1,300,519	90.4%
支払利息及び企業債取扱諸費	12,253,254	13,553,773	△ 1,300,519	90.4%
雑支出	0	0	0	
経常費用 (⑥+⑦) ⑧	455,285,214	463,373,420	△ 8,088,206	98.3%
特別損失 ⑨	239,025	67,597	171,428	353.6%
総費用 (事業費用) ⑩	455,524,239	463,441,017	△ 7,916,778	98.3%
営業利益 (①-⑥) ⑪	49,226,862	26,168,379	23,058,483	188.1%
経常利益 (③-⑧) ⑫	74,550,102	81,762,943	△ 7,212,841	91.2%
当年度純利益 (⑤-⑩) ⑬	74,312,392	81,696,571	△ 7,384,179	91.0%
前年度繰越利益剰余金 ⑭	179,304,036	263,565,815	△ 84,261,779	68.0%
その他未処分利益剰余金変動額 ⑮	135,958,350	70,574,978	65,383,372	192.6%
当年度未処分利益剰余金 (⑬+⑭+⑮)	389,574,778	415,837,364	△ 26,262,586	93.7%

ア 収益

総収益（事業収益）は 529,836,631 円で、前年度に比べ 15,300,957 円減少している。減の要因は、退職給与金一般会計負担金繰入金の減、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（人件費等充当）の減によるものである。

営業収益 492,258,822 円は、利用者から徴収する給水収益（水道料金）462,732,098 円が主なものである。

営業外収益 37,576,494 円は、一般会計からの補助金 1,952,002 円、減価償却費のうち補助金、負担金に対応する減価償却費相当額で、現金の収入を伴わない長期前受金戻入 20,607,671 円が主なものである。

イ 費用

総費用（事業費用）は 455,524,239 円で、前年度に比べ 7,916,778 円減少している。減の要因は、総係費が 22,998,098 円減少したことなどによるものである。

営業費用 443,031,960 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 192,908,546 円、総係費 115,447,237 円、原水及び浄水費 25,443,052 円、配水及び給水費 104,393,327 円が主なものである。

営業外費用 12,253,254 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である。特別損失 239,025 円は、過年度損益修正損である。

総費用のうち、主なものを科目別に見ると第 6 表のとおりである。

第 6 表 費用構成比較表

（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
	金額	構成比	金額	構成比		
人件費	75,239,147	16.5%	95,307,092	20.6%	△ 20,067,945	78.9%
うち退職金	2,761,881	0.6%	25,652,000	5.5%	△ 22,890,119	10.8%
修繕費	10,147,140	2.2%	7,851,700	1.7%	2,295,440	129.2%
動力費	19,583,530	4.3%	20,283,424	4.4%	△ 699,894	96.5%
薬品費	990,660	0.2%	956,080	0.2%	34,580	103.6%
支払利息	12,253,254	2.7%	13,553,773	2.9%	△ 1,300,519	90.4%
減価償却費	192,908,546	42.4%	190,254,574	41.1%	2,653,972	101.4%
資産減耗費	2,799,691	0.6%	2,983,956	0.6%	△ 184,265	93.8%
その他	141,602,271	31.1%	132,250,418	28.5%	9,351,853	107.1%
合計	455,524,239	100.0%	463,441,017	100.0%	△ 7,916,778	98.3%

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 415,837,364 円については、当年度において議会の議決により、建設改良積立金に 165,958,350 円を積み立て、自己資本金へ 70,574,978 円を組み入れ、処分後残高（繰越利益剰余金）は 179,304,036 円となった。当年度は、この処分後残高（繰越利益剰余金）179,304,036 円に、建設改良積立金から 135,958,350 円を未処分利益剰余金に組み入れ、更に当年度純利益 74,312,392 円を加えた 389,574,778 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は 889,574,778 円となっている。

また、自己資本金 2,719,223,202 円については、未処分利益剰余金から 70,574,978 円の組み入れにより 2,789,798,180 円となる。

資本剰余金 361,180 円については、当年度において変動がなかったため、前年度と同額となっている。

エ 未処分利益剰余金

当年度未処分利益剰余金 389,574,778 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、建設改良積立金に 158,690,794 円を積み立て、135,958,350 円を自己資本金への組み入れを予定している。

令和5年度 人吉市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
	自己 資本金	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	2,719,223,202	361,180	361,180	0	470,000,000	415,837,364	885,837,364	3,605,421,746
前年度処分額	70,574,978	0	0	0	165,958,350	△ 236,533,328	△ 70,574,978	0
議会の議決による処分額	70,574,978	0	0	0	165,958,350	△ 236,533,328	△ 70,574,978	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	165,958,350	△ 165,958,350	0	0
自己資本金へ組入	70,574,978	0	0	0	0	△ 70,574,978	△ 70,574,978	0
処分後残高	2,789,798,180	361,180	361,180	0	635,958,350	(繰越利益 剰余金) 179,304,036	815,262,386	3,605,421,746
当年度変動額	0	0	0	0	△ 135,958,350	210,270,742	74,312,392	74,312,392
未処分利益剰余金への組入	0	0	0	0	△ 135,958,350	135,958,350	0	0
減債積立金の取り崩し	0	0	0	0	0	0	0	0
当年度純利益	0	0	0	0	0	74,312,392	74,312,392	74,312,392
当年度末残高	2,789,798,180	361,180	361,180	0	500,000,000	(当年度未処分 利益剰余金) 389,574,778	889,574,778	3,679,734,138

(2) 資本的収支

資本的収支の状況は第7表のとおりである。

資本的収入 98,473,725 円に対して、資本的支出は 430,552,174 円で、差引 332,078,449 円の不足となり、消費税等調整額 31,665,433 円、当年度分損益勘定留保資金 144,730,566 円、過年度分損益勘定留保資金 26,991,656 円、繰越利益剰余金 128,690,794 円で補てんしている。

第7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	収入	資本的収入	98,473,725	16,826,189	81,647,536	585.2%
		企業債	96,800,000	16,000,000	80,800,000	605.0%
		工事負担金	0	0	0	
		固定資産売却	0	0	0	
		繰入金	777,725	766,189	11,536	101.5%
		国庫補助金	896,000	60,000	836,000	1,493.3%
	支出	資本的支出	430,552,174	335,809,497	94,742,677	128.2%
		建設改良費	360,673,556	262,909,948	97,763,608	137.2%
		企業債償還金	69,813,163	72,813,094	△ 2,999,931	95.9%
		予備費	0	0	0	
		その他の資本的支出	65,455	86,455	△ 21,000	75.7%
資本的収支不足額		△ 332,078,449	△ 318,983,308	△ 13,095,141	104.1%	
補てん財源	消費税等調整額	31,665,433	22,810,853	8,854,580	138.8%	
	当年度分損益勘定留保資金	144,730,566	145,262,105	△ 531,539	99.6%	
	過年度分損益勘定留保資金	26,991,656	14,952,000	12,039,656	180.5%	
	減債積立金の取り崩し	0	0	0		
	繰越利益剰余金処分額	128,690,794	135,958,350	△ 7,267,556	94.7%	
	計	332,078,449	318,983,308	13,095,141	104.1%	

ア 資本的収入

資本的収入は 98,473,725 円で、前年度に比べ 81,647,536 円 (485.2%) 増加しており、要因は、企業債が 80,800,000 円大幅に増加したことなどによるものである。繰入金 777,725 円は、上戸越町落地区の上水道布設に係る企業債の元金償還分である。

イ 資本的支出

資本的支出は 430,552,174 円で、前年度に比べ 94,742,677 円 (28.2%) 増加しており、要因は、建設改良費が 97,763,608 円 (37.2%) 増加したことによるものである。また、企業債償還金 69,813,163 円は、企業債の元金償還金である。

(3) 給水人口・有収水量の推移

給水人口は、令和6年3月末現在で28,987人であり、令和3年度、令和4年度と比較して減少傾向にある。

また、給水戸数は、15,685戸で13戸減少した。一日当たりの平均有収水量は、令和

2年度は豪雨災害による水道料金の減免などが影響し大きく落ち込んだ。令和3年度以降は持ち直したものの、令和5年度は前年度に引き続き、節水機器の普及やライフスタイルの変化等で緩やかな減少傾向にある。

第8表 給水人口と有収水量の推移

(単位：人・戸・㎡)

	令和5年度	令和4年度	令和3年度	令和2年度
給水人口	28,987	29,524	29,970	30,306
給水戸数	15,685	15,698	15,588	15,563
1日平均有収水量	9,151	9,273	9,371	8,471

(4) 有収率の状況

令和5年度上水道の有収率は、85.56%で対前年度比0.01ポイント減少している。令和2年度決算では、豪雨災害による水道施設の漏水などにより年間総有収水量が大きく減少した。その結果、有収率は大きく落ち込んだが、令和3年度以降は大きな災害に見舞われることもなかったことから前年度並みの年間総有収水量を辛うじて維持、併せて有収率も微減となった。

第9表 有収率の状況

(単位：㎡・%)

	令和5年度	令和4年度	令和3年度	令和2年度
年間総配水量	3,914,875	3,955,133	3,993,466	3,809,023
年間総有収水量	3,349,402	3,384,467	3,420,435	3,092,026
有収率	85.56	85.57	85.65	81.18
有収率県平均	—	年内公表	85.70	85.90

※有収率(%) = 年間総有収水量 / 年間総配水量 × 100

(5) 供給単価と給水原価の状況

給水原価とは、水道水を1立方メートル作るのに必要とする経費であり、供給単価は使用者の皆様からいただく1立方メートルあたりの平均単価(消費税及び地方消費税を除く)を示している。

第10表 供給単価と給水原価の状況

(単位：円・%)

	令和5年度	令和4年度	令和3年度	令和2年度
給水原価	129.17	130.07	126.15	141.19
供給単価	138.15	125.87	137.61	128.52
料金回収率	106.95	96.77	109.08	91.03
料金回収率全国平均	—	年内公表	100.24	93.99

令和5年度の給水原価は129.17円、供給単価は138.15円で、供給単価(水道料金)のほうが給水原価を8円98銭上回り、黒字供給となっている。これは、物価等高騰対策による水道料金の減免措置が終了したことによる。

※料金回収率(%) = 供給単価 / 給水原価 × 100

(6) 一般会計等からの繰入金

一般会計等からの繰入金の状況は第11表のとおりである。

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等からの実繰入金は5,050,727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4,006,000円、基準に基づかない基準外繰入金は1,044,727円となっている。

実繰入金は前年度に比べ68,049,561円減少、内訳では、基準内繰入金が450,560円増加、基準外繰入金が68,500,121円大幅減少している。令和5年度基準内繰入金は、消火栓設置負担金が2,321,000円、児童手当に要する経費1,685,000円、基準外繰入金は、企業債償還分1,044,727円、退職給付に伴う一般会計からの負担分は該当者不在のため発生しなかった。

第11表 一般会計等繰入金の状況

(消費税込み、単位：円)

区分			令和5年度			令和4年度			比較増減		
			実績入額	基準内	基準外	実績入額	基準内	基準外	実績入額	基準内	基準外
収益的 収入	営業 収益	消火栓維持負担金	2,321,000	2,321,000		2,193,440	2,193,440		127,560	127,560	
		退職給付(一般会計負担)				23,259,605		23,259,605	△ 23,259,605		△ 23,259,605
		小計	2,321,000	2,321,000	0	25,453,045	2,193,440	23,259,605	△ 23,132,045	127,560	△ 23,259,605
	営業外 収益	児童手当に要する補助金	1,685,000	1,685,000		1,362,000	1,362,000		323,000	323,000	
		企業債利子償還分	267,002		267,002	278,538		278,538	△ 11,536		△ 11,536
		その他				45,240,516		45,240,516	△ 45,240,516		△ 45,240,516
		小計	1,952,002	1,685,000	267,002	46,881,054	1,362,000	45,519,054	△ 44,929,052	323,000	△ 45,252,052
合計(1)			4,273,002	4,006,000	267,002	72,334,099	3,555,440	68,778,659	△ 68,061,097	450,560	△ 68,511,657
資本的 収入	その他	企業債元金償還分	777,725		777,725	766,189		766,189	11,536		11,536
		合計(2)	777,725	0	777,725	766,189	0	766,189	11,536	0	11,536
総計(1)+(2)			5,050,727	4,006,000	1,044,727	73,100,288	3,555,440	69,544,848	△ 68,049,561	450,560	△ 68,500,121

※企業債元利償還分は上戸越町落地区の上水道布設に係る企業債元利償還金のこと

※退職給付に伴う一般会計負担分は覚書によるもの

公営企業繰出金の基準

地方公営企業は、企業性(経済性)の発揮と公共の福祉の増進を経営の基本原則とするものであり、その経営に要する経費は経営に伴う収入(料金)をもって充てる独立採算制が原則とされる。しかし、地方公営企業法上、その性質上、企業の経営に伴う収入をもって充てることが適当でない経費には公営企業への繰出しが認められている。

本市の場合

- ① 公共の消防のための消火栓設置及び維持に関する経費(基準内)
- ② 水道局に在籍する職員が退職する際の退職手当(基準外)
- ③ 認可区域外の水道事業実施に際し、発行した企業債の元金及び利子償還(基準外)
- ④ 児童手当支給に伴う事業者負担分(※児童手当は扶助費扱い)(基準内)

4 財政状況

(1) 貸借対照表

当年度の財政状態は、下記の第12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5,055,581,203円となっており、前年度に対し、41,688,269円(0.8%)の増となっている。

第12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	4,286,990,341	4,153,731,455	133,258,886	103.2%
有形固定資産	4,285,992,857	4,152,733,971	133,258,886	103.2%
無形固定資産	997,484	997,484	0	100.0%
流動資産	768,590,862	860,161,479	△ 91,570,617	89.4%
現金預金	734,460,106	846,423,192	△ 111,963,086	86.8%
未収金	33,671,998	13,369,937	20,302,061	251.8%
貸倒引当金	△ 1,326,737	△ 1,444,185	117,448	91.9%
貯蔵品	1,785,495	1,812,535	△ 27,040	98.5%
前払金	0	0	0	
資産合計	5,055,581,203	5,013,892,934	41,688,269	100.8%
固定負債	830,783,139	797,377,948	33,405,191	104.2%
企業債	785,442,862	754,799,552	30,643,310	104.1%
引当金(退職給付引当金)	45,340,277	42,578,396	2,761,881	106.5%
流動負債	134,407,422	181,437,335	△ 47,029,913	74.1%
企業債	66,156,690	69,813,163	△ 3,656,473	94.8%
未払金	59,416,042	103,238,747	△ 43,822,705	57.6%
引当金(賞与等引当金)	6,810,000	7,028,000	△ 218,000	96.9%
前受金	56,980	78,540	△ 21,560	72.5%
預り金	1,967,710	1,278,885	688,825	153.9%
繰延収益	410,656,504	429,655,905	△ 18,999,401	95.6%
長期前受金	1,230,896,309	1,230,524,779	371,530	100.0%
長期前受金収益化累計額	△ 820,239,805	△ 800,868,874	△ 19,370,931	102.4%
負債合計	1,375,847,065	1,408,471,188	△ 32,624,123	97.7%
資本金	2,789,798,180	2,719,223,202	70,574,978	102.6%
自己資本金	2,789,798,180	2,719,223,202	70,574,978	102.6%
剰余金	889,935,958	886,198,544	3,737,414	100.4%
資本剰余金	361,180	361,180	0	100.0%
利益剰余金	889,574,778	885,837,364	3,737,414	100.4%
減債積立金	0	0	0	
建設改良積立金	500,000,000	470,000,000	30,000,000	106.4%
当年度未処分利益剰余金	389,574,778	415,837,364	△ 26,262,586	93.7%
資本合計	3,679,734,138	3,605,421,746	74,312,392	102.1%
負債資本合計	5,055,581,203	5,013,892,934	41,688,269	100.8%

(2) 資産

当年度現在における資産合計は 5,055,581,203 円で、前年度に比べ 41,688,269 円増加している。これは固定資産が 133,258,886 円増加、流動資産が 91,570,617 円減少したことなどによるものである。

ア 固定資産

有形固定資産は 4,285,992,857 円で、前年度に対し 133,258,886 円 (3.2%) の増となっており、資産総額の約 85%を占めている。

増加したものは、原水浄水設備 62,160,746 円 (14.4%)、配水給水設備 80,430,452 円 (2.5%) などとなっている。

無形固定資産は 997,484 円で前年度と同額である。

イ 流動資産

流動資産は 768,590,862 円で、前年度に対し 91,570,617 円 (10.6%) 減少している。減少した主なものは、現金預金 111,963,086 円 (13.2%)、一方、増加したものは、未収金 20,302,061 円 (151.8%) などとなっている。

- (ア) 現金預金の期末残高 734,460,106 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 33,671,998 円で、内訳は、水道料金 (過年度未収金を含む) 11,607,316 円、他会計負担金 (消火栓分) 2,321,000 円、雑収益 (配水管破損弁償金「過年度分を含む」) 46,546 円、日本水道協会水道機械設備損害保険金 14,974,333 円、消費税還付金 (1 件) 4,722,803 円となっている。
- (ウ) 貯蔵品の期末残高は 1,785,495 円で、その内訳は、材料 497,855 円、量水器 1,287,640 円である。なお、たな卸しについては立会いの上、現物確認した。

ウ 未収金の状況

第 13 表 未収金の状況

(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	件数	金額
過年度分未収金	413	770,637	476	1,029,545	△ 63	△ 258,908	86.8%	74.9%
当年度分未収金	5,005	32,901,361	4,777	12,340,392	228	20,560,969	104.8%	266.6%
営業未収金	5,000	10,860,557	4,773	9,955,340	227	905,217	104.8%	109.1%
営業外未収金	1	4,722,803	1	2,376,600	0	2,346,203	100.0%	198.7%
その他未収金	4	17,318,001	3	8,452	1	17,309,549	133.3%	204,898.3%
合計	5,418	33,671,998	5,253	13,369,937	165	20,302,061	103.1%	251.8%

※営業未収金は「水道料金」をいう。

※営業外未収金は「消費税還付金」をいう。

※その他未収金は「他会計負担金 (消火栓分)」「雑収益 (配水管破損弁償金)・(日本水道協会水道機械設備損害保険金)」をいう。

エ 不納欠損

不納欠損額の状況は第14表のとおりである。

不納欠損額は282,333円(30件)で、前年度に比べ、件数では4件減少、金額では158,248円の増額となっている。処分の理由は、居所不明が30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、私債権である水道料金の滞納については、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14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	件数	金額
未収給水収益	30	282,333	34	124,085	△4	158,248	88.2%	227.5%
合計	30	282,333	34	124,085	△4	158,248	88.2%	227.5%

理由	令和5年度		令和4年度	
	件数	金額(円)	件数	金額(円)
① 居所不明	30	282,333	27	79,371
② 死亡	0	0	5	14,585
③ 破産・倒産	0	0	2	30,129
合計	30	282,333	34	124,085

(3) 負債

当年度現在における負債合計は1,375,847,065円で、前年度に比べ32,624,123円(2.3%)減少している。これは、流動負債が47,029,913円、繰延収益が18,999,401円減少したことによるものである。なお、固定負債は33,405,191円増額となっている。

ア 固定負債

固定負債は830,783,139円で、前年度に対し33,405,191円(4.2%)増加している。増加した主なものは、企業債30,643,310円(4.1%)となっている。

イ 流動負債

流動負債は134,407,422円で、前年度に対し47,029,913円(25.9%)減少している。減少した主なものは、未払金43,822,705円(42.4%)となっている。

ウ 繰延収益

繰延収益(長期前受金)は410,656,504円で、前年度に対し18,999,401円(4.4%)減少している。

長期前受金

補助金等を受けて施設を整備した場合、補助金等相当分は減価償却しない制度で、水道事業は一部適用し、病院事業では適用していない。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15表のとおりである。

令和4年度末の企業債残高は824,612,715円で、当年度の企業債元金償還額は69,813,163円、借入額は96,800,000円であることから、令和5年度末の企業債残高は851,599,552円で、前年度に比べ26,986,837円（3.3%）増加している。

今後とも、中長期計画を策定し、適切な設備投資を進め、健全な水道事業の経営に努めていただきたい。

第15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
前年度末未償還残額 ①	824,612,715	881,425,809	△ 56,813,094	93.6%
借入額 ②	96,800,000	16,000,000	80,800,000	605.0%
元利償還金	82,066,417	86,366,867	△ 4,300,450	95.0%
元金 ③	69,813,163	72,813,094	△ 2,999,931	95.9%
利子	12,253,254	13,553,773	△ 1,300,519	90.4%
本年度末未償還残高 ①+②-③	851,599,552	824,612,715	26,986,837	103.3%

(4) 資本

当年度末の資本合計は3,679,734,138円で、前年度に比べ74,312,392円（2.1%）増加している。これは、自己資本金が70,574,978円、利益剰余金が3,737,414円いずれも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2,789,798,180円で、前年度に比べ70,574,978円(2.6%)増加している。

イ 剰余金

剰余金は889,935,958円で、前年度に対し3,737,414円（0.4%）増加している。増加した主なものは、建設改良積立金30,000,000円（6.4%）である。

5 経営・財務分析

経営・財務分析は第16表のとおりである。

第16表 経営・財務比率比較表

(単位:%、ポイント)

区分		算式	計算例(単位:円 千)	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)	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	$\frac{768,590,862}{134,407,422}$	571.8	474.1	97.7
	酸性試験比率(当座比率) (望ましい比率:100%以上)	$\frac{\text{現金預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$	$\frac{766,805,367}{134,407,422}$	570.5	473.1	97.4
	現金預金比率 (望ましい比率:100%以上)	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	$\frac{734,460,106}{134,407,422}$	546.4	466.5	79.9
長期健全性	自己資本構成比率 (比率が高いほど経営安定)	$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債} + \text{資本合計}} \times 100$	$\frac{4,090,390,642}{5,055,581,203}$	80.9	80.5	0.4
	固定比率 (望ましい比率:100%以下)	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	$\frac{4,286,990,341}{4,090,390,642}$	104.8	102.9	1.9
	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)	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$	$\frac{4,286,990,341}{4,921,173,781}$	87.1	86.0	1.1
収益性	総収支比率 (100%を超えた部分が利益)	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	$\frac{529,836,631}{455,524,239}$	116.3	117.6	△ 1.3
	経常収支比率 (望ましい比率:100%以上)	$\frac{\text{営業収益} + \text{営業外収益}}{\text{営業費用} + \text{営業外費用}} \times 100$	$\frac{529,835,316}{455,285,214}$	116.4	117.6	△ 1.2
	営業収支比率 (比率が高いほど営業活動安定)	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	$\frac{489,657,822}{440,991,853}$	111.0	105.8	5.2
老朽化の状況	有形固定資産減価償却率 (比率が高いほど資産が老朽化)	$\frac{\text{有形固定資産減価償却累計額}}{\text{有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿原価}} \times 100$	$\frac{5,726,487,244}{9,913,633,783}$	57.8	57.9	△ 0.1
	管路経年化率 (比率が高いほど管路の更新等の必要性が高い)	$\frac{\text{法定耐用年数を経過した管路延長}}{\text{管路延長}} \times 100$	$\frac{67,534}{290,765}$	23.2	19.7	3.5
	管路更新率 (比率が低いほど管路の更新ペースが遅い)	$\frac{\text{当該年度に更新した管路延長}}{\text{管路延長}} \times 100$	$\frac{1,311}{290,765}$	0.5	0.5	0.0
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)	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}} \times 100$	$\frac{73,224,896}{489,657,822}$	15.0	19.7	△ 4.7

小数点第2位を四捨五入

(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とを比較し、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571.8%で、前年度に比べ97.7ポイント増加しており、適正な数値となっている。

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570.5%で、前年度に比べ97.4ポイント増加しており、適正な数値となっている。

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546.4%で、前年度に比べ79.9ポイント増加しており、概ね適正な数値となっている。

以上のように、短期の流動性を示す比率は、いずれも前年度よりも増加しており、短期の債務に対する支払能力は依然として安定している。

(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、水道事業は、固定資産の購入や建設改良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になっている。令和5年度指数は80.9%で、前年度に比べ0.4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、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どうかをみるもので、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、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割合が高いため、必然的にこの比率は高くなる。本市の令和5年度指数は104.8%で、前年度に比べ1.9ポイント増加している。

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どうかをみるもので、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など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87.1%で、前年度に比べ1.1ポイント増加しているものの、長期性の資金の範囲内で賄われている。

以上のように、長期の健全性を示す比率からみると、概ね、長期の健全性は保たれている。

（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116.3%で、前年度に比べ1.3ポイント減少した。

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%未満であれば、収益的収支が均衡していないということを表している。令和5年度指数は116.4%で、前年度に比べ1.2ポイント減少しているものの、収益的収支の均衡は保たれている。

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111.0%で、前年度に比べ5.2ポイント増加しており、概ね適正な数値となっている。

(4) 老朽化の状況を示す経営指標

老朽化の状況をみる経営指標には、有形固定資産減価償却率、管路経年化率、管路更新率がある。

ア 有形固定資産減価償却率

有形固定資産減価償却率は、有形固定資産のうち償却対象資産の減価償却がどの程度進んでいるかを表し、資産の老朽化度合いを示すものである。数値が高いほど、法定耐用年数に近い資産が多く、将来の施設の更新等の必要性が推測できる。令和5年度指数は57.8%で、前年度に比べ0.1ポイント減少している。

イ 管路経年化率

管路経年化率は、法定耐用年数を超えた管路延長の割合を表す指標で、管路の老朽化を示すものである。数値が高い場合は、法定耐用年数を経過した管路を多く保有しており、管路の更新等の必要性が高いとされる。令和5年度指数は23.2%で、前年度に比べ3.5ポイント増加している。

ウ 管路更新率

管路更新率は、当該年度に更新した管路延長の割合を表し管路の更新状況を把握できる指標である。数値が低い場合、耐震性や今後の更新投資について計画的に進める必要がある。令和5年度指数は0.5%で、前年度と同率である。

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、本市は管路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。

※水道管路の法定耐用年数は40年

(5) 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15.0%で、前年度に比べ4.7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17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用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、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188,408,930円の資金が生み出され、投資活動において327,358,853円を消費、財務活動において26,986,837円を資金調達した。

その結果、本年度の資金は111,963,086円減少し、資金期末残高は734,460,106円となっている。

第17表 令和5年度人吉市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	74,312,392
減価償却費	192,908,546
資産減耗費	2,799,691
引当金の増減額(△は減少)	2,426,433
長期前受金戻入額	△ 20,607,671
受取利息及び配当金	△ 11,618
支払利息	12,253,254
固定資産売却益	0
未収金の増減額(△は増加)	△ 20,302,061
貯蔵品の増減額(△は増加)	27,040
前払金の増減額(△は増加)	0
未払金の増減額(△は減少)	△ 43,822,705
前受金の増減額	△ 21,560
預り金の増減額	688,825
小計	200,650,566
利息及び配当金の受取額	11,618
利息の支払額	△ 12,253,254
業務活動によるキャッシュ・フロー	188,408,930
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	△ 328,967,123
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	1,673,725
補助金の返還	△ 65,455
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 327,358,853
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	
企業債による収入	96,800,000
企業債の償還による支出	△ 69,813,163
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	26,986,837
資金に係る換算差額	
資金増加額(又は減少額)	△ 111,963,086
資金期首残高	846,423,192
資金期末残高	734,460,106

7 むすび

令和5年度の水道事業特別会計決算は、前述のとおりである。

(1) 収益的活動

総収益は、529,836,631円で前年度に対し15,300,957円(2.8%)減少している。科目別にみると、減少した主なものは、営業外収益31,571,843円(45.7%)である。内訳として、他会計補助金(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など)が44,929,052円(95.8%)と大幅に減少している。

営業収益が増加した主な理由は、給水収益(水道料金)の増によるものである。水道料金については、令和4年度は、コロナ禍において物価等高騰の影響を受けている市民及び事業者に対し、基本料金の減免(3か月分)を実施したことから、令和3年度と比較し大幅な減少となったが、令和5年度は減免措置が終了したことに伴い、約8割程度を戻すことができた。

総費用は、455,524,239円で前年度に対し7,916,778円(1.7%)減少している。科目別にみると、減額となった主なものは、退職給付などに伴う総係費22,998,098円(16.6%)、また、増加した主なものは、配水及び給水費14,754,453円(16.5%)となっている。

当年度純利益は、前年度より7,384,179円(9.0%)減の74,312,392円となっている。

(2) 財務分析

この結果、当年度の財務分析比率を前年度と比較してみると、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116.3%で前年度に対し1.3ポイント減、営業収支比率は111.0%で前年度に対し5.2ポイントと増となっている。

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80.9%で前年度に対し0.4ポイントと増となっている。

同様に経営分析比率を前年度と比較してみると、職員1人当りの営業収益は49,226,000円で、前年度に対し1,627,000円増加している。

(3) 損益計算

前年度からの繰越利益剰余金179,304,036円に当年度の純利益74,312,392円とその他未処分利益剰余金変動額135,958,350円を加えた当年度未処分利益剰余金は389,574,778円となる。

したがって利益剰余金合計889,574,778円(建設改良積立金500,000,000円を含む。)は、前年度に対し、3,737,414円(0.4%)の増となっている。

(4) 貸借対照

当年度投資された事業の主なものは、原城配水池杭基礎工事、上漆田町送水管布設工事（1工区）（2工区）、中神町配水管改良工事、合ノ原町配水管改良工事、赤池配水池電気計装設備更新工事、土手町外路面補修工事などであり、施設の老朽化及び応急復旧のための対策を確実に行うことで、水の安定供給に寄与することとなった。

当年度の水道料金未収額は、10,860,557円で、前年度に対し905,217円（9.1%）増加しており、また、282,333円（30件）が不納欠損として処分された。

令和4年度決算において増加傾向にあった水道料金未収額については、徴収業務を民間委託したことによるプラス効果もあり減に転じたが、令和5年度決算においては再び増額となっている。今後も引き続き計画的な債権回収、財源確保に努められたい。

(5) 施設利用状況

当年度の施設利用状況は、附表第1表経営分析表のとおりである。このうち、1日配水能力は26,000 m^3 で前年度と同じであるが、これに対する1日平均配水量は10,696 m^3 で前年度より140 m^3 減少している。この結果、施設利用率は41.14%で前年度より0.54ポイント低下している。また、負荷率は1日最大配水量に対する1日平均配水量の比率で100%に近いほど体質が優れているとされているが、当年度は51.25%で前年度に対し2.59ポイント上昇している。

一方、最大稼働率は、1日最大配水量を1日配水能力で除した比率であるが、当年度は80.27%となっており前年度より5.38ポイント低下している。なお、有収率は総配水量に対して各家庭・事業所等が使用した水量の合計（総有収水量）の割合を示すもので、高い率ほど望ましいが、当年度の比率は85.56%であり、前年度より0.01ポイント低下している。※施設利用率、負荷率、最大稼働率は附表(P31)経営分析表を参照

(6) 監査委員意見

我が国においては、戦後の水道法制定前後から水道インフラが急速に整備され、今日では限りなくすべての国民に対して清浄にして豊富低廉な水の供給が確保されていることは周知の事実である。しかしながら、我が国の水道インフラは、本格的な人口減少社会の到来と、老朽化した浄水施設及び水道管が増加するなか、他の社会インフラ同様、その持続性が危惧されており、今後の安定した水道事業経営に対し喚起を促している。

一方、本市の水道事業は、昭和28年6月に創設の許可を受け、昭和32年10月から給水を開始してきたが、国の動向で述べたように、人口減少、節水機器の普及等により給水収益が減収傾向にあり、併せて、給水開始から半世紀以上を経過し、老朽化した施設の更新や管路等の耐震化などによる事業費の増加が見込まれ、今後、安定的な水道事業経営が危ぶまれる状況下にある。

このような中、平成30年10月に水道法が改正され、水道事業の目的が新規整備から基盤強化に変更となり、また、水道料金の水準も「健全な経営を確保することができる水道料金設定」の必要性が新たに盛り込まれるなど、わが国の水道事業の基盤強化のための画期的な改正となったことは言うまでもない。併せて、施設更新に要する費用に

係る収支の見通しを作成し、これを公表するよう努めなければならないとされ、長期的な経営の見える化と利用者のコミュニケーションの促進が求められることとなった。

本市の水道事業経営の現状は、令和4年7月に策定した「人吉市水道事業ビジョン」に基づき、公営企業としての経営の効率化・健全化の推進、収益性の向上を図っていくことはもちろんのこと、本市の将来を見据えつつ、優先して取り組むべき事業を明確に位置づけ、確実に実行中である。併せて、将来にわたって水道事業の経営を安定的に継続するための、長期的視野に立った計画的な資産管理（アセットマネジメント）を実践することで、より健全な水道が次世代へ引き継がれていくことを切望する。

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。

能登半島地震では、水道管1キロ当たりの被害の数が多いところで東日本大震災の5倍を超えることが国の調査で明らかになったが、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、本市が、将来にわたり、健全な水道事業を持続していくため、「自治体における経営の見える化」「課題の明確化」「経営戦略の具現化」を積極的に推し進められるとともに、職員の技術力向上、更には大規模災害を視野に入れた危機管理能力に優れた組織・体制づくりの構築にこれまで以上努められたい。

附 表

第 1 表	経営分析表	29
第 2 表	財務分析表	30～31

経営分析表

第1表

項目	算式	基礎額	年度			前年度との増減
			令和5年度	令和4年度	令和3年度	
負荷率	$\frac{1日平均配水量}{1日最大配水量} \times 100$	$\frac{10,696}{20,871}$	51.3	48.7	52.8	2.6
施設利用率	$\frac{1日平均配水量}{1日配水能力} \times 100$	$\frac{10,696}{26,000}$	41.1	41.7	42.1	△ 0.6
最大稼働率	$\frac{1日最大配水量}{1日配水能力} \times 100$	$\frac{20,871}{26,000}$	80.3	85.6	79.6	△ 5.3
有収率	$\frac{年間総有収水量}{年間総配水量} \times 100$	$\frac{3,349,402}{3,914,875}$	85.56	85.57	85.65	△ 0.01
配水管使用効率先	$\frac{年間総配水量}{導送配水管延長}$	$\frac{3,914,875}{290,765}$	13.5	13.6	13.8	△ 0.1
固定資産使用効率先	$\frac{年間総配水量}{有形固定資産}$	$\frac{3,914,875}{428,599}$	9.1	9.5	9.7	△ 0.4
供給単価	$\frac{給水収益}{年間総有収水量}$	$\frac{462,732,098}{3,349,402}$	138.15	125.87	137.61	12.28
給水原価	$\frac{經常費用 - (委託工事費 + 材料及び不用品売却原価 + 附帯事業費) - 長期前受金戻入}{年間総有収水量}$	$\frac{432,637,436}{3,349,402}$	129.17	130.07	126.15	△ 0.90
職員1人当り給水人口	$\frac{現在給水人口}{損益勘定所屬職員数}$	$\frac{28,987}{10}$	2,899	2,952	2,997	△ 53
職員1人当り給水戸数	$\frac{現在給水戸数}{損益勘定所屬職員数}$	$\frac{15,685}{10}$	1,568.5	1,569.8	1,558.8	△ 1.3
職員1人当り配水量	$\frac{年間総配水量}{損益勘定所屬職員数}$	$\frac{3,914,875}{10}$	391,488	395,513	399,347	△ 4,025
職員1人当り給水量	$\frac{年間総有収水量}{損益勘定所屬職員数}$	$\frac{3,349,402}{10}$	334,940	338,447	342,044	△ 3,507
職員1人当り営業収益	$\frac{営業収益}{損益勘定所屬職員数}$	$\frac{492,259}{10}$	49,226	47,599	51,370	1,627

財務分析表

第2表

分析項目	分析の方式		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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産}} \times 100$	84.8	82.8	82.8	2.0
			$\frac{4,286,990,341}{5,055,581,203}$			
	流動資産構成比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産}} \times 100$	15.2	17.2	17.2	△ 2.0
比率	自己資本構成比率	$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益}}{\text{負債} + \text{資本合計}} \times 100$	80.9	80.5	80.1	0.4
			$\frac{4,090,390,642}{5,055,581,203}$			
	流動負債構成比率	$\frac{\text{流動負債}}{\text{負債} + \text{資本合計}} \times 100$	2.7	3.6	2.8	△ 0.9
財務比率	流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	571.8	474.1	614.5	97.7
			$\frac{768,590,862}{134,407,422}$			
	酸性試験比率 (当座比率)	$\frac{\text{現金預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$	570.5	473.1	612.8	97.4
現金預金比率	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	546.4	466.5	603.1	79.9	
		$\frac{734,460,106}{134,407,422}$				

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		
回	算	基礎額 (円)				
		営業収益－受託工事収益 期首固定資産＋期末固定資産 2	489,657,822 4,220,360,898	0.11	0.13	0.01
回	算	当期使用高 期首当期有高＋期末当期有高 2	4,438,740 1,799,015	1.5	1.8	1.0
		営業収益－受託工事収益 期首未収金＋期末未収金 2	489,657,822 23,520,967	33.6	26.3	△ 12.8
回	算	当年度減価償却費 有形固定資産 無形固定資産 － 土地 － 建設仮勘定 ＋ 当年度減価償却費 × 100	192,908,546 4,381,052,569	4.49	4.56	△ 0.09
		営業収益－受託工事収益 期首総資本＋期末総資本 2	489,657,822 5,034,737,068	0.09	0.10	0.01
回	算	営業収益－受託工事収益 期首自己資本＋期末自己資本 2	489,657,822 4,062,734,146	0.12	0.13	0.00
		当年度純利益 期首総資本＋期末総資本 2	74,312,392 5,034,737,068	1.5	1.7	△ 0.1
回	算	総収益 総費用	529,836,631 455,524,239	117.6	118.9	△ 1.3
		営業収益－受託工事収益 営業費用－受託工事費用 × 100	489,657,822 440,991,853	105.8	116.8	5.2
回	算	支払利息＋企業債取扱諸費 負債 × 100	12,253,254 851,599,552	1.4	1.7	△ 0.2
		償還額 減価償却費＋当年度純利益 × 100	69,813,163 267,220,938	26.1	27.2	△ 0.7

(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

