

下水道事業経営戦略

令和5年度決算の比較・分析結果について

1. はじめに

下水道事業経営戦略の『投資・財政計画』については、各年度決算終了後に決算額との比較・分析などフォローアップを行うこととしており、今般、令和5年度決算を調製したことから、「投資・財政計画」における試算値との比較を行った。

2. 比較・分析方法

財政計画を対象に、収益的収支（純損益の状況）、資本的収支（補填財源の状況）、一般会計繰入金の状況について、各事業（公共下水道事業／個別排水処理施設事業）別に、令和5年度決算額と「投資・財政計画」における試算値との比較を行った。

また、投資計画に係る測定指標とした雨水管渠整備進捗率について、令和5年度決算額と「投資・財政計画」における計画値との比較を行うとともに、財政計画に係る測定指標とした経常収支比率及び企業債残高対事業規模比率について、令和5年度決算額と「投資・財政計画」における計画値との比較を行った。

3. 比較・分析結果

①収益的収支（純損益の状況）

・公共下水道事業

支出は、処理場費の増などにより、試算値に比して840万4,367円の増となり、収入は、他会計負担金の減などにより、1,575万5,405円の減となった。その結果、経常損益は2,415万9,772円の減となり、経常損益に特別損益を加えた純損益は、2,361万7,573円の減となった。

・個別排水処理施設事業

支出は、減価償却費の減などにより、試算値に比して73万1,984円の減となり、収入は、使用料の減などにより、72万5,956円の減となった。その結果、経常損益、経常損益に特別損益を加えた純損益ともに、6,028円の増となった。

②資本的収支（補填財源の状況）

・公共下水道事業

支出は、処理場建設費の増などにより、試算値に比して3,522万9,788円の増となった。収入は、企業債や国庫補助金の増などにより、9,058万8,083円の増となり、収入支出の差引は5,535万8,295円の増となった。

また、補填財源の残高については、減債積立金の減などにより、試算値に比して1,999万1,197円の減となった。

・個別排水処理施設事業

支出は、個別排水処理施設整備費の減により、試算値に比して285万8,635円の減となった。収入は、企業債の減などにより、172万8,543円の減となり、収入支出の差引は113万92円の増となった。

また、補填財源の残高については、収入支出差引額の増などにより、試算値に比して146万6,853円の増となった。

③一般会計繰入金の状況

・公共下水道事業

収益勘定における営業収益の一般会計負担金については、雨水減価償却費の減などにより、試算値に比して2,898万3,036円の減となった。一方、営業外収益の一般会計補助金については、資本費に対する繰入の増などにより、1,483万2,205円の増となった。

また、資本勘定における一般会計負担金については、雨水建設改良に要する経費の増により、583万4,684円の増となった。一方、資本勘定における一般会計補助金は、特別措置分の償還に要する経費の減により、53,589円の減となった。

・個別排水処理施設事業

営業外収益については、管理費の財源不足分の減などにより、試算値に比して19万3,915円の減となった。

また、資本勘定における補助金については、臨時措置分の償還に要する経費の減などにより、22万3,243円の減となった。

④測定指標の状況

・雨水管渠整備進捗率

雨水管渠整備進捗率は、雨水管渠整備計画における雨水排水事業の進捗度合いを図る指標である。

令和5年度の雨水管渠整備進捗率は計画値に比して1.76ポイント減の46.11%となった。

・経常収支比率

経常収支比率は、当該年度の収入で支出をどの程度まかなえているのかを表す指標であり、収支が黒字であることを示す100%以上となっていることが必要である。

令和5年度における公共下水道事業の経常収支比率は、処理場費の経常費用が見込みを上回ったことなどにより、計画値に比して1.63ポイント減の107.04%となった。

また、個別排水処理施設事業の経常収支比率は、計画値に比して0.04ポイント増の100.04%となった。

個別排水処理施設事業においては、一般会計との取り決めに基づき、基準外繰入により管理費の財源不足を補っているため、例年100%前後の数値となっている。

・企業債残高対事業規模比率

企業債残高対事業規模比率は、使用料収入に対する企業債残高の割合を表す指標であり、一般的に当該指標は低い方が望ましいが、その時々状況踏まえ、投資規模や料金水準が適切かどうか分析し、経営改善を図っていく必要がある。

令和5年度における公共下水道事業の企業債残高対事業規模比率は、企業債残高のうち一般会計負担額が見込みを下回ったことなどにより、計画値に比して95.31ポイント増の637.43%となった。

また、個別排水処理施設事業の企業債残高対事業規模比率は、年度末の企業債残高が見込を下回ったことなどにより、計画値に比して88.69ポイント減の1,971.06%となった。

収益的収支(純損益の状況) 令和5年度決算比較

(公共下水道事業)

(単位:円)

区 分	計画値	決算値	決算値－計画値
営業収益	730,964,711	700,853,625	▲ 30,111,086
使用料	643,557,462	643,528,134	▲ 29,328
処理料	15,764,131	14,639,309	▲ 1,124,822
他会計負担金	71,532,418	42,549,382	▲ 28,983,036
その他営業収益	110,700	136,800	26,100
営業外収益	917,494,569	931,850,250	14,355,681
受取利息及び配当金	10	2	▲ 8
他会計補助金	522,960,724	537,792,929	14,832,205
長期前受金戻入	371,885,199	369,762,427	▲ 2,122,772
その他営業外収益	22,555,942	24,182,863	1,626,921
雑収益	92,694	112,029	19,335
収入計	1,648,459,280	1,632,703,875	▲ 15,755,405
営業費用	1,316,916,271	1,324,238,382	7,322,111
管渠費	38,702,777	36,853,791	▲ 1,848,986
処理場費	250,425,873	265,267,813	14,841,940
排水設備促進費	213,224	164,045	▲ 49,179
し尿投入施設運転管理費	6,404,000	6,540,000	136,000
総係費	27,613,563	28,630,433	1,016,870
職員給与費	52,227,297	46,391,161	▲ 5,836,136
減価償却費	931,299,686	920,078,364	▲ 11,221,322
資産減耗費	9,982,485	17,397,433	7,414,948
その他営業費用	47,366	2,915,342	2,867,976
営業外費用	200,071,703	201,153,959	1,082,256
支払利息及び企業債取扱諸費	200,071,703	201,115,345	1,043,642
雑支出	0	38,614	38,614
支出計	1,516,987,974	1,525,392,341	8,404,367
経常損益	131,471,306	107,311,534	▲ 24,159,772
特別利益	0	659,886	659,886
特別損失	65,853	183,540	117,687
特別損益	▲ 65,853	476,346	542,199
当年度純利益(純損失)	131,405,453	107,787,880	▲ 23,617,573
前年度末繰越利益剰余金	0	152,717,490	152,717,490
当年度末繰越利益剰余金	131,405,453	260,505,370	129,099,917

収益的収支(純損益の状況) 令和5年度決算比較

(個別排水処理施設事業)

(単位:円)

区 分	計画値	決算値	決算値－計画値
営業収益	3,907,723	3,558,637	▲ 349,086
使用料	3,907,723	3,558,637	▲ 349,086
営業外収益	12,807,390	12,430,520	▲ 376,870
他会計補助金	10,506,269	10,312,354	▲ 193,915
長期前受金戻入	2,301,121	2,118,166	▲ 182,955
収入計	16,715,113	15,989,157	▲ 725,956
営業費用	15,360,749	14,779,082	▲ 581,667
個別排水処理管理費	9,586,086	9,574,983	▲ 11,103
減価償却費	5,774,663	5,204,099	▲ 570,564
資産減耗費	0	0	0
その他営業費用	0	0	0
営業外費用	1,354,364	1,204,047	▲ 150,317
支払利息及び企業債取扱諸費	1,347,838	1,204,047	▲ 143,791
雑支出	6,526	0	▲ 6,526
支出計	16,715,113	15,983,129	▲ 731,984
經常損益	0	6,028	6,028
特別利益	0	0	0
特別損失	0	0	0
特別損益	0	0	0
当年度純利益(純損失)	0	6,028	6,028
前年度末繰越利益剰余金	0	0	0
当年度末繰越利益剰余金	0	6,028	6,028

資本的収支(補填財源の状況) 令和5年度決算比較

(公共下水道事業)

(単位:円)

区 分	計画値	決算値	決算値－計画値
企業債	626,000,000	661,600,000	35,600,000
負担金	10,456,459	9,422,694	▲ 1,033,765
補助金	355,799,934	411,821,782	56,021,848
国庫補助金	204,386,747	254,627,500	50,240,753
一般会計繰入金	151,413,187	157,194,282	5,781,095
収入計	992,256,393	1,082,844,476	90,588,083
建設改良費	496,351,213	532,110,578	35,759,365
管渠建設費	184,747,766	127,121,710	▲ 57,626,056
処理場建設費	311,603,447	404,988,868	93,385,421
企業債元金償還金	1,240,763,505	1,240,233,928	▲ 529,577
支出計	1,737,114,718	1,772,344,506	35,229,788
収入支出差引額	▲ 744,858,325	▲ 689,500,030	55,358,295
補填財源	967,860,740	892,511,248	▲ 75,349,492
損益勘定留保資金	569,396,972	567,713,370	▲ 1,683,602
減債積立金	259,965,208	196,930,733	▲ 63,034,475
その他	138,498,560	127,867,145	▲ 10,631,415
補填財源残高	223,002,415	203,011,218	▲ 19,991,197

資本的収支(補填財源の状況) 令和5年度決算比較

(個別排水処理施設事業)

(単位:円)

区 分	計画値	決算値	決算値－計画値
企業債	8,400,000	6,800,000	▲ 1,600,000
負担金	991,200	1,085,900	94,700
補助金	2,440,345	2,217,102	▲ 223,243
一般会計繰入金	2,440,345	2,217,102	▲ 223,243
収入計	11,831,545	10,103,002	▲ 1,728,543
建設改良費	10,160,000	7,800,000	▲ 2,360,000
個別排水処理施設整備費	10,160,000	7,800,000	▲ 2,360,000
企業債元金償還金	5,541,089	5,042,454	▲ 498,635
支出計	15,701,089	12,842,454	▲ 2,858,635
収入支出差引額	▲ 3,869,544	▲ 2,739,452	1,130,092
補填財源	3,017,236	3,353,997	336,761
損益勘定留保資金	3,473,542	3,085,933	▲ 387,609
減債積立金	▲ 610,553	▲ 171,483	439,070
その他	154,247	439,547	285,300
補填財源残高	▲ 852,308	614,545	1,466,853

一般会計繰入金 令和5年度決算比較

(公共下水道事業)

(単位:円)

区 分		計画値	決算値	決算値－計画値
収益勘定	営業収益	71,532,418	42,549,382	▲ 28,983,036
	一般会計負担金	71,532,418	42,549,382	▲ 28,983,036
	雨水処理に要する経費	71,532,418	42,549,382	▲ 28,983,036
	雨水処理人件費	4,300,990	2,319,517	▲ 1,981,473
	管渠費修繕料	319,326	115,500	▲ 203,826
	管渠費委託料	3,177,625	3,196,600	18,975
	処理場費消耗品費	264,000	264,000	0
	雨水減価償却費	54,453,942	27,370,136	▲ 27,083,806
	雨水支払利息	9,016,535	9,283,629	267,094
	営業外収益	522,960,724	537,792,929	14,832,205
	一般会計補助金	522,960,724	537,792,929	14,832,205
	下水道規制事務費	7,267,749	6,992,808	▲ 274,941
	規制事務人件費	7,267,749	6,992,808	▲ 274,941
	水洗便所改造事務費	4,235,115	2,511,739	▲ 1,723,376
	改造事務人件費	4,199,996	2,504,015	▲ 1,695,981
	普及促進事務費(手数料)	33,605	7,724	▲ 25,881
	普及促進事務費(備消耗品費)	0	0	0
	水洗便所改造補助金及び利子補給金	1,514	0	▲ 1,514
	資本費に対する繰入(分流式及び高資本費対策)	493,236,874	510,742,885	17,506,011
臨時財政特例債の償還に要する経費	0	0	0	
普及特別対策債の償還に要する経費	8,684,819	8,684,819	0	
特別措置分の償還に要する経費	8,320,167	8,440,678	120,511	
児童手当に要する経費	1,216,000	420,000	▲ 796,000	
資本勘定	負担金及び分担金	48,566	5,883,250	5,834,684
	一般会計負担金	48,566	5,883,250	5,834,684
	雨水建設改良に要する経費	48,566	5,883,250	5,834,684
	補助金	151,364,621	151,311,032	▲ 53,589
	一般会計補助金	151,364,621	151,311,032	▲ 53,589
	臨時財政特例債の償還に要する経費	0	0	0
	普及特別対策債の償還に要する経費	72,840,879	72,840,879	0
特別措置分の償還に要する経費	78,523,742	78,470,153	▲ 53,589	
合 計	745,906,329	737,536,593	▲ 8,369,736	

一般会計繰入金 令和5年度決算比較

(個別排水処理施設事業)

(単位:円)

区 分		計画値	決算値	決算値－計画値
収益勘定	営業外収益	10,506,269	10,312,354	▲ 193,915
	一般会計補助金(基準内)	4,347,494	4,289,980	▲ 57,514
	資本費に対する繰入(分流式及び高資本費対策)	3,938,176	3,923,472	▲ 14,704
	臨時措置分の償還に要する経費	409,318	366,508	▲ 42,810
	一般会計補助金(基準外)	6,158,775	6,022,374	▲ 136,401
	管理費の財源不足分	6,158,775	6,022,374	▲ 136,401
資本勘定	補助金	2,440,345	2,217,102	▲ 223,243
	一般会計補助金(基準内)	1,671,545	1,523,002	▲ 148,543
	臨時措置分の償還に要する経費	1,671,545	1,523,002	▲ 148,543
	一般会計補助金(基準外)	768,800	694,100	▲ 74,700
	建設改良費の財源不足分	768,800	694,100	▲ 74,700
合 計		12,946,614	12,529,456	▲ 417,158

【令和5年度決算比較】 (公共下水道事業)

■雨水管渠整備進捗率

	【計画値】	【決算値】
a 年度末の雨水管渠整備延長	5,014.01	4,829.58
b 雨水管渠整備計画に基づく雨水管渠総整備延長	10,475.01	10,475.01
c 雨水管渠整備進捗率(a/b×100)	47.87	46.11

■経常収支比率

	【計画値】	【決算値】
d 経常収益	1,648,459,280	1,632,703,875
e 経常費用	1,516,987,974	1,525,392,341
f 経常収支比率 (d/e×100)	108.67	107.04

■企業債残高対事業規模比率

	【計画値】	【決算値】
g 年末の企業債残高	14,211,694,809	14,121,627,971
h 企業債残高のうち一般会計負担額	10,593,041,719	9,925,373,006
i 営業収益	730,964,711	700,853,625
j 雨水処理負担金	63,470,477	42,549,382
k 企業債残高対事業規模比率 $\left(\frac{g-h}{i-j}\right) \times 100$	542.12	637.43

【令和5年度決算比較】 (個別排水処理施設事業)

■経常収支比率

	【計画値】	【決算値】
d 経常収益	16,715,113	15,989,157
e 経常費用	16,715,113	15,983,129
f 経常収支比率 (d/e×100)	100.00	100.04

■企業債残高対事業規模比率

	【計画値】	【決算値】
g 年度末の企業債残高	114,803,186	99,903,124
h 企業債残高のうち一般会計負担額	34,313,823	29,760,411
i 営業収益	3,907,723	3,558,637
j 雨水処理負担金	0	0
k 企業債残高対事業規模比率 $\left(\frac{g-h}{i-j}\right)*100$	2,059.75	1,971.06

【令和5年度決算比較】

(公共下水道事業)

■雨水管渠整備進捗率

(単位：%)

計画値	決算値	決算値－計画値
47.87	46.11	△ 1.76

■経常収支比率

(単位：%)

計画値	決算値	決算値－計画値
108.67	107.04	△ 1.63

■企業債残高対事業規模比率

(単位：%)

計画値	決算値	決算値－計画値
542.12	637.43	95.31

(個別排水処理施設事業)

■経常収支比率

(単位：%)

計画値	決算値	決算値－計画値
100.00	100.04	0.04

■企業債残高対事業規模比率

(単位：%)

計画値	決算値	決算値－計画値
2,059.75	1,971.06	△ 88.69