

令和元年度

潟上市公営企業会計  
決算審査意見書

潟上市監査委員



潟 監 発 第 1 8 号  
令和2年7月21日

潟上市長 藤原 一成 様

潟上市監査委員 渡 邊 晋 二

潟上市監査委員 澤 井 昭二郎

**令和元年度潟上市水道事業会計及び  
下水道事業会計決算の審査意見について**

地方公営企業法第30条第2項の規定により審査に付された、令和元年度潟上市水道事業会計決算及び下水道事業会計決算並びにその関係書類について審査しましたので、その結果について次のとおり意見を提出します。



## 目 次

|                 |   |
|-----------------|---|
| 第 1 審査の対象 ..... | 1 |
| 第 2 審査の期間 ..... | 1 |
| 第 3 審査の場所 ..... | 1 |
| 第 4 審査の方法 ..... | 1 |
| 第 5 審査の結果 ..... | 1 |

### ◇水道事業会計

|                 |    |
|-----------------|----|
| 1 業 務 実 績 ..... | 2  |
| 2 予算執行状況 .....  | 3  |
| 3 経 営 成 績 ..... | 7  |
| 4 財 政 状 態 ..... | 13 |
| 5 む す び .....   | 18 |
| 6 決算審査資料 .....  | 20 |

### ◇下水道事業会計

|                 |    |
|-----------------|----|
| 1 業 務 実 績 ..... | 23 |
| 2 予算執行状況 .....  | 25 |
| 3 経 営 成 績 ..... | 29 |
| 4 財 政 状 態 ..... | 34 |
| 5 む す び .....   | 39 |
| 6 決算審査資料 .....  | 41 |

## 凡 例

- 1 表中にある構成比率は、合計を100.0%にするため一部調整したものがある。
- 2 小数点以下の表示は、第1位までとした。(単位未満四捨五入)  
一部、小数点第2位まで表示した部分もある。
- 3 各表中の符号の用法は次のとおりである。  
「 0 」 「 0.0 」 …………… 該当数値はあるが(0を含む)、単位未満のもの  
「 △ 」 …………… 負数又は減数  
「 — 」 …………… 該当数値のないもの、算出不能又は無意味なもの  
(1,000%以上の増減率等)

# 令和元年度潟上市公営企業会計決算審査意見

## 第1 審査の対象

令和元年度潟上市水道事業会計決算  
令和元年度潟上市下水道事業会計決算

## 第2 審査の期間

令和2年6月25日～令和2年7月21日

## 第3 審査の場所

潟上市役所2階第3・4会議室

## 第4 審査の方法

各事業の審査に付された決算報告書、財務諸表、事業報告書及び附属明細書について、関係法令に準拠して作成され、当事業の経営成績及び財政状態を適正に表示しているかどうかを検証するため、元帳その他の会計帳票及び関係書類との照合を行った。

また、審査にあたっては、当事業が経済性を発揮し、公共の福祉を増進するように運営されたかどうかを検討するため、事業の分析を行った。

なお、この審査は潟上市監査基準に準拠し、関係者から説明を求めるなどの手続きによって実施した。

## 第5 審査の結果

各事業の審査に付された決算報告書、財務諸表、事業報告書及び附属明細書は、関係法令に準拠して作成されており、当事業の当年度の経営成績及び当年度末現在の財政状態を適正に表示しているものと認められた。

なお、審査において見受けられた留意事項で軽易なものは、口頭で指導及び助言をしたので、ここでの記述を省略した。

各事業会計の概況および意見は、後述のとおりである。



令和元年度  
水道事業会計



## 1 業務実績

潟上市水道事業の令和元年度末における給水戸数は10,927戸で、前年度末に比べ76戸(0.7%)増加しているが、給水人口は25,431人で前年度末に比べ、117人(0.5%)減少している。

一方、年間総有収水量が7,761m<sup>3</sup>減少しているのに対し、年間総配水量は147,822m<sup>3</sup>減少したため、有収率が3.9ポイント増加している。

業務実績及び主要な指標は次のとおりである。

| 区 分                                 | 平成30年度    | 令和元年度     | 比較増減      | 全国平均<br>(平成30年度) |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------------|
| 給 水 戸 数 (戸)                         | 10,851    | 10,927    | 76        | —                |
| 給 水 区 域 内 人 口 (人) A                 | 29,440    | 29,585    | 145       | —                |
| 行 政 区 域 内 人 口 (人) B                 | 32,775    | 32,422    | △ 353     | —                |
| 現 在 給 水 人 口 (人) C                   | 25,548    | 25,431    | △ 117     | —                |
| 対給水区域内人口普及率 (%) C/A                 | 86.8      | 86.0      | △ 0.8     | —                |
| 対行政区域内人口普及率 (%) C/B                 | 77.9      | 78.4      | 0.5       | 83.9             |
| 一 日 最 大 給 水 量 (m <sup>3</sup> /日) D | 12,013    | 12,013    | 0         | —                |
| 年 間 総 配 水 量 (m <sup>3</sup> ) E     | 3,052,736 | 2,904,914 | △ 147,822 | —                |
| 一日最大配水量【実績】 (m <sup>3</sup> /日) F   | 10,082    | 9,144     | △ 938     | —                |
| 一 日 平 均 配 水 量 (m <sup>3</sup> /日) G | 8,364     | 7,937     | △ 427     | —                |
| 年 間 総 有 収 水 量 (m <sup>3</sup> ) H   | 2,502,454 | 2,494,693 | △ 7,761   | —                |
| 有 収 率 (%) H/E                       | 82.0      | 85.9      | 3.9       | 81.9             |
| 負 荷 率 (%) G/F                       | 83.0      | 86.8      | 3.8       | 80.7             |
| 施 設 利 用 率 (%) G/D                   | 69.6      | 66.1      | △ 3.5     | 55.0             |
| 最 大 稼 動 率 (%) F/D                   | 83.9      | 76.1      | △ 7.8     | 68.2             |
| 職 員 数 (人) I                         | 7         | 8         | 1         | —                |
| 職員数一人当たり給水人口 (人) C/I                | 3,650     | 3,179     | △ 471     | 2,923            |
| 職員数一人当たり有収水量 (m <sup>3</sup> ) H/I  | 357,493   | 311,837   | △ 45,656  | 335,138          |

※ 全国平均は、「平成30年度水道事業経営指標」の給水人口1.5万人以上3万人未満の事業平均による。

## 2 予 算 執 行 状 況（消費税及び地方消費税込み）

当年度の予算執行状況は、以下のとおりである。

### （1）収益的収入及び支出

（収益的収入）

（単位：円）

| 区 分                   |                      | 予 算 額<br>(A) | 決 算 額<br>(B) | 増 減 額<br>(B-A) | 収入率%<br>(B/A) |
|-----------------------|----------------------|--------------|--------------|----------------|---------------|
| 営<br>業<br>収<br>益      | 給 水 収 益              | 513,816,000  | 528,379,927  | 14,563,927     | 102.8         |
|                       | 受 託 工 事 収 益          | 1,000        | 0            | △ 1,000        | 0.0           |
|                       | そ の 他 営 業 収 益        | 17,451,000   | 17,743,000   | 292,000        | 101.7         |
|                       | 国 庫 補 助 金            | 1,000        | 0            | △ 1,000        | 0.0           |
|                       | 県 補 助 金              | 8,000        | 8,000        | 0              | 100.0         |
|                       | 小 計                  | 531,277,000  | 546,130,927  | 14,853,927     | 102.8         |
| 営<br>業<br>外<br>収<br>益 | 受 取 利 息<br>及 び 配 当 金 | 40,000       | 35,178       | △ 4,822        | 87.9          |
|                       | 他 会 計 補 助 金          | 9,955,000    | 9,835,328    | △ 119,672      | 98.8          |
|                       | 水 道 加 入 金            | 22,838,000   | 19,757,400   | △ 3,080,600    | 86.5          |
|                       | 長 期 前 受 金 戻 入        | 34,297,000   | 16,696,680   | △ 17,600,320   | 48.7          |
|                       | 資 本 費 繰 入 収 益        | 360,000      | 359,509      | △ 491          | 99.9          |
|                       | 雑 収 益                | 3,000        | 79,991       | 76,991         | —             |
|                       | 負 担 金                | 1,160,000    | 1,159,966    | △ 34           | 100.0         |
|                       | 小 計                  | 68,653,000   | 47,924,052   | △ 20,728,948   | 69.8          |
| 特<br>別<br>利<br>益      | 固 定 資 産 売 却 益        | 1,000        | 0            | △ 1,000        | 0.0           |
|                       | 過 年 度 損 益 修 正 益      | 1,000        | 7,178        | 6,178          | 717.8         |
|                       | 小 計                  | 2,000        | 7,178        | 5,178          | 358.9         |
| 合 計                   |                      | 599,932,000  | 594,062,157  | △ 5,869,843    | 99.0          |

(収益的支出)

(単位:円)

| 区 分                   |                   | 予 算 額<br>(A) | 決 算 額<br>(B) | 翌年度繰越額<br>(C) | 不 用 額<br>(A-B-C) | 執行率%<br>(B/A) |
|-----------------------|-------------------|--------------|--------------|---------------|------------------|---------------|
| 営<br>業<br>費<br>用      | 原水及び浄水費           | 123,184,000  | 113,250,614  | 0             | 9,933,386        | 91.9          |
|                       | 配水及び給水費           | 63,772,000   | 60,453,457   | 0             | 3,318,543        | 94.8          |
|                       | 受 託 工 事 費         | 2,000        | 0            | 0             | 2,000            | 0.0           |
|                       | 総 係 費             | 51,988,000   | 49,688,025   | 0             | 2,299,975        | 95.6          |
|                       | 減 価 償 却 費         | 243,305,000  | 244,509,137  | 0             | △ 1,204,137      | 100.5         |
|                       | 資 産 減 耗 費         | 2,000        | 0            | 0             | 2,000            | 0.0           |
|                       | その他営業費用           | 1,000        | 0            | 0             | 1,000            | 0.0           |
|                       | 小 計               | 482,254,000  | 467,901,233  | 0             | 14,352,767       | 97.0          |
| 営<br>業<br>外<br>費<br>用 | 支払利息及び<br>企業債取扱諸費 | 56,859,000   | 54,600,988   | 0             | 2,258,012        | 96.0          |
|                       | 雑 支 出             | 400,000      | 298,341      | 0             | 101,659          | 74.6          |
|                       | 小 計               | 57,259,000   | 54,899,329   | 0             | 2,359,671        | 95.9          |
| 特<br>別<br>損<br>失      | 固定資産売却損           | 1,000        | 0            | 0             | 1,000            | 0.0           |
|                       | 減 損 損 失           | 1,000        | 0            | 0             | 1,000            | 0.0           |
|                       | 過年度損益修正損          | 1,000        | 95,255       | 0             | △ 94,255         | —             |
|                       | その他特別損失           | 57,200,000   | 57,200,000   | 0             | 0                | 100.0         |
|                       | 小 計               | 57,203,000   | 57,295,255   | 0             | △ 92,255         | 100.2         |
| 予 備 費                 |                   | 1,000,000    | 0            | 0             | 1,000,000        | 0.0           |
| 合 計                   |                   | 597,716,000  | 580,095,817  | 0             | 17,620,183       | 97.1          |

収入合計は594,062,157円で、予算額599,932,000円に対し、差引き5,869,843円の減、収入率は 99.0%となっている。これは、主に営業外収益の長期前受金戻入 17,600,320円(収入率48.7%)及び水道加入金 3,080,600円(収入率86.5%)の減少によるものである。

支出合計は580,095,817円で執行率は97.1%、予算額597,716,000円に対し17,620,183円の不用額が生じている。不用額の主なものは、営業費用の原水及び浄水費 9,933,386円(執行率91.9%)、配水及び給水費 3,318,543円(執行率94.8%)及び総係費 2,299,975円(執行率95.6%)である。

## (2) 資本的收入及び支出

(資本的收入)

(単位:円)

| 区 分           | 予 算 額<br>(A) | 決 算 額<br>(B) | 増 減 額<br>(B-A) | 収入率%<br>(B/A) |
|---------------|--------------|--------------|----------------|---------------|
| 企 業 債         | 537,000,000  | 537,000,000  | 0              | 100.0         |
| 出 資 金         | 71,857,000   | 66,416,310   | △ 5,440,690    | 92.4          |
| 負 担 金         | 1,000        | 0            | △ 1,000        | 0.0           |
| 固定資産売却代金      | 1,000        | 0            | △ 1,000        | 0.0           |
| そ の 他 資 本 収 入 | 1,000        | 0            | △ 1,000        | 0.0           |
| 合 計           | 608,860,000  | 603,416,310  | △ 5,443,690    | 99.1          |

(資本的支出)

(単位:円)

| 区 分    |           | 予 算 額<br>(A) | 決 算 額<br>(B) | 翌年度繰越額<br>(C) | 不 用 額<br>(A－B－C) | 執行率％<br>(B/A) |
|--------|-----------|--------------|--------------|---------------|------------------|---------------|
| 建設改良費  | 取 水 設 備 費 | 2,157,000    | 1,887,840    | 0             | 269,160          | 87.5          |
|        | 浄 水 設 備 費 | 138,591,000  | 68,450,700   | 48,382,000    | 21,758,300       | 49.4          |
|        | 配 水 設 備 費 | 661,089,600  | 617,889,940  | 0             | 43,199,660       | 93.5          |
|        | 営 業 設 備 費 | 567,000      | 518,550      | 0             | 48,450           | 91.5          |
|        | 用 地 費     | 1,000        | 0            | 0             | 1,000            | 0.0           |
|        | 災 害 復 旧 費 | 1,000        | 0            | 0             | 1,000            | 0.0           |
|        | 小 計       | 802,406,600  | 688,747,030  | 48,382,000    | 65,277,570       | 85.8          |
| 企業債償還金 |           | 186,380,000  | 186,379,641  | 0             | 359              | 100.0         |
| 合 計    |           | 988,786,600  | 875,126,671  | 48,382,000    | 65,277,929       | 88.5          |

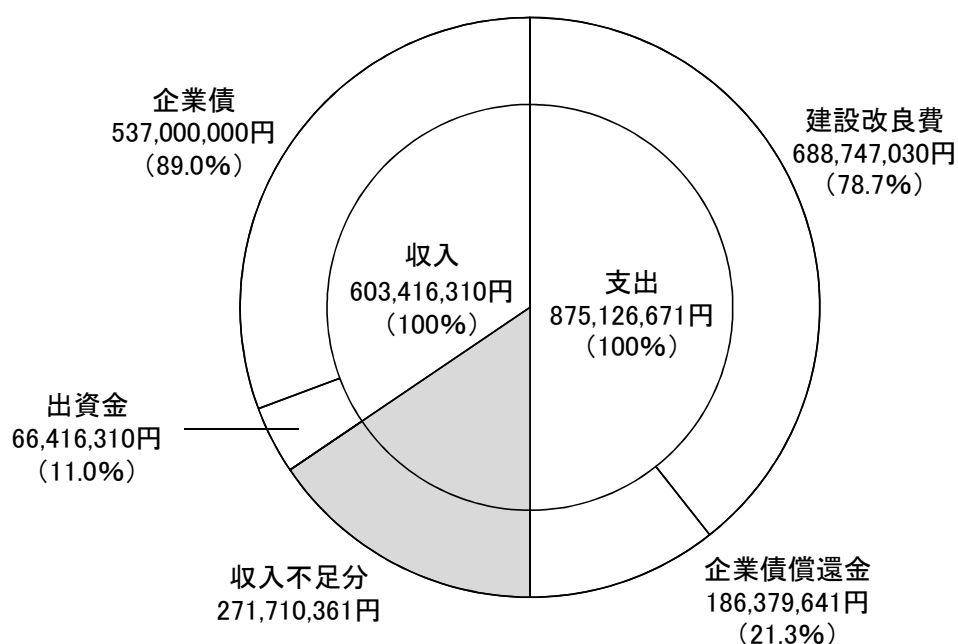
収入合計は 603,416,310円で、予算額 608,860,000円に対し、差引き 5,443,690円の減、収入率は99.1%となっている。これは、主に出資金で5,440,690円(収入率92.4%)減少したことによるものである。

支出合計は 875,126,671円で執行率は 88.5%となっており、48,382,000円を翌年度に繰り越し、65,277,929円の不用額が生じている。

不用額の主なものは、建設改良費の配水設備費43,199,660円(執行率93.5%)である。

資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額 271,710,361円は、過年度損益勘定留保資金 92,631,406円、当年度損益勘定留保資金 79,078,955円及び建設改良積立金 100,000,000円をもって補てんしている。

図－１ 資本的収支の構成



### (3) 予算に定められた限度額等

地方公営企業法施行令第17条の規定による予算に係る事項の執行状況は、次のとおりであり、いずれも議決予算に従って適正に執行されている。

(単位:円)

| 区 分        |       | 議決予算額       | 執行額         | 比較            |
|------------|-------|-------------|-------------|---------------|
| 企業債限度額     |       | 537,000,000 | 537,000,000 | 0             |
| 一時借入金限度額   |       | 150,000,000 | 0           | △ 150,000,000 |
| 流用禁止項目     | 職員給与費 | 45,663,000  | 45,072,471  | △ 590,529     |
| 他会計からの補助金  |       | 9,955,000   | 9,835,328   | △ 119,672     |
| たな卸資産購入限度額 |       | 6,293,000   | 5,516,020   | △ 776,980     |

※ 企業債限度額の議決予算額 537,000,000円の内、217,000,000円は地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額である。

### 3 経営成績

#### (1) 損益計算書

事業収益及び費用の前年度比較は次のとおりである。

(単位:円)

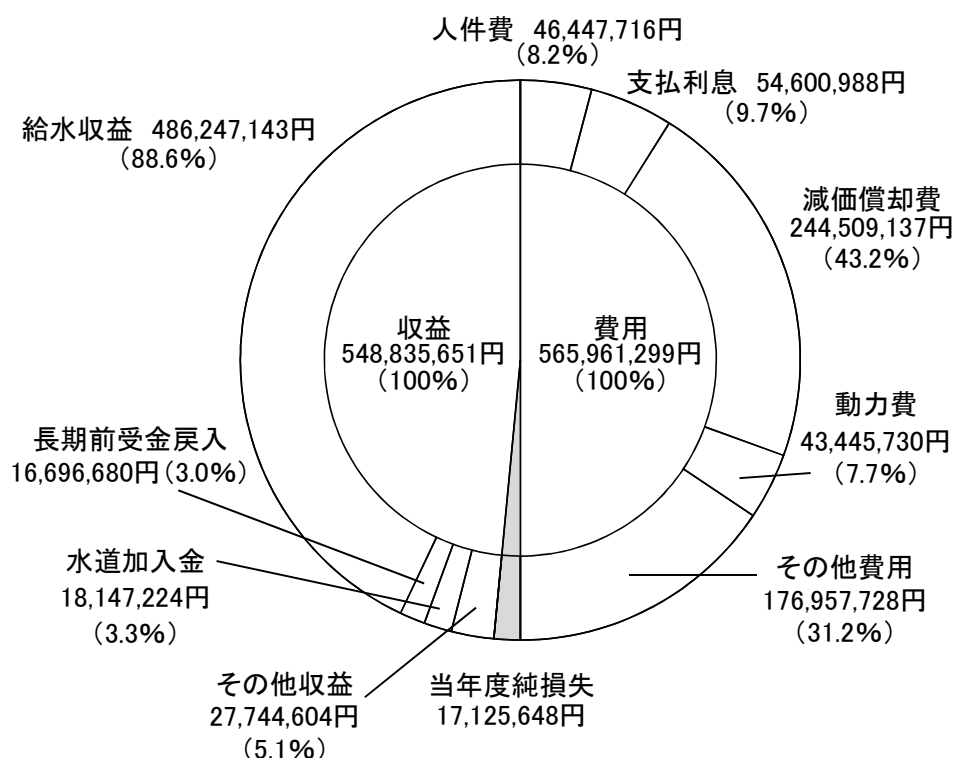
| 事業収益の部 |           |             |       |             |       |             |        |
|--------|-----------|-------------|-------|-------------|-------|-------------|--------|
| 科目     |           | 平成30年度      |       | 令和元年度       |       | 対前年度比較増減    |        |
|        |           | 金額          | 構成比%  | 金額          | 構成比%  | 金額          | 増減率%   |
| 営業収益   | 給水収益      | 486,222,110 | 88.1  | 486,247,143 | 88.6  | 25,033      | 0.0    |
|        | 受託工事収益    | 1,870,000   | 0.4   | 0           | 0.0   | △ 1,870,000 | 皆減     |
|        | その他営業収益   | 16,138,179  | 2.9   | 16,192,000  | 3.0   | 53,821      | 0.3    |
|        | 国庫補助金     | 0           | 0.0   | 0           | 0.0   | 0           | —      |
|        | 県補助金      | 8,000       | 0.0   | 8,000       | 0.0   | 0           | 0.0    |
|        | 小計        | 504,238,289 | 91.4  | 502,447,143 | 91.6  | △ 1,791,146 | △ 0.4  |
| 営業外収益  | 受取利息及び配当金 | 66,262      | 0.0   | 35,178      | 0.0   | △ 31,084    | △ 46.9 |
|        | 他会計補助金    | 11,118,166  | 2.0   | 9,835,328   | 1.8   | △ 1,282,838 | △ 11.5 |
|        | 水道加入金     | 17,220,000  | 3.1   | 18,147,224  | 3.3   | 927,224     | 5.4    |
|        | 長期前受金戻入   | 17,251,072  | 3.1   | 16,696,680  | 3.0   | △ 554,392   | △ 3.2  |
|        | 資本費繰入収益   | 351,728     | 0.1   | 359,509     | 0.1   | 7,781       | 2.2    |
|        | 雑収益       | 97,713      | 0.0   | 147,976     | 0.0   | 50,263      | 51.4   |
|        | 負担金       | 1,325,269   | 0.3   | 1,159,966   | 0.2   | △ 165,303   | △ 12.5 |
| 特別利益   | 小計        | 47,430,210  | 8.6   | 46,381,861  | 8.4   | △ 1,048,349 | △ 2.2  |
|        | 固定資産売却益   | 0           | 0.0   | 0           | 0.0   | 0           | —      |
|        | 過年度損益修正益  | 13,521      | 0.0   | 6,647       | 0.0   | △ 6,874     | △ 50.8 |
| 特別利益   | 小計        | 13,521      | 0.0   | 6,647       | 0.0   | △ 6,874     | △ 50.8 |
|        | 合計(A)     | 551,682,020 | 100.0 | 548,835,651 | 100.0 | △ 2,846,369 | △ 0.5  |

(単位:円)

| 事 業 費 用 の 部                  |               |             |       |              |       |              |         |
|------------------------------|---------------|-------------|-------|--------------|-------|--------------|---------|
| 年度<br>科目                     |               | 平成30年度      |       | 令和元年度        |       | 対前年度比較増減     |         |
|                              |               | 金 額         | 構成比%  | 金 額          | 構成比%  | 金 額          | 増減率%    |
| 営業費用                         | 原水及び浄水費       | 108,522,986 | 21.2  | 105,267,028  | 18.6  | △ 3,255,958  | △ 3.0   |
|                              | 配水及び給水費       | 43,182,159  | 8.5   | 55,727,015   | 9.9   | 12,544,856   | 29.1    |
|                              | 受託工事費         | 1,614,000   | 0.3   | 0            | 0.0   | △ 1,614,000  | 皆減      |
|                              | 総 係 費         | 46,567,052  | 9.1   | 48,292,673   | 8.5   | 1,725,621    | 3.7     |
|                              | 減価償却費         | 250,483,906 | 49.1  | 244,509,137  | 43.2  | △ 5,974,769  | △ 2.4   |
|                              | 資産減耗費         | 0           | 0.0   | 0            | 0.0   | 0            | —       |
|                              | その他営業費用       | 0           | 0.0   | 0            | 0.0   | 0            | —       |
|                              | 小 計           | 450,370,103 | 88.2  | 453,795,853  | 80.2  | 3,425,750    | 0.8     |
| 営業外費用                        | 支払利息及び企業債取扱諸費 | 59,054,017  | 11.6  | 54,600,988   | 9.7   | △ 4,453,029  | △ 7.5   |
|                              | 繰延勘定償却        | 735,600     | 0.1   | 0            | 0.0   | △ 735,600    | 皆減      |
|                              | 雑 支 出         | 300,359     | 0.1   | 276,258      | 0.0   | △ 24,101     | △ 8.0   |
|                              | 小 計           | 60,089,976  | 11.8  | 54,877,246   | 9.7   | △ 5,212,730  | △ 8.7   |
| 特別損失                         | 固定資産売却損       | 0           | 0.0   | 0            | 0.0   | 0            | —       |
|                              | 減損損失          | 0           | 0.0   | 0            | 0.0   | 0            | —       |
|                              | 過年度損益修正損      | 56,567      | 0.0   | 88,200       | 0.0   | 31,633       | 55.9    |
|                              | その他特別損失       | 0           | 0.0   | 57,200,000   | 10.1  | 57,200,000   | 皆増      |
|                              | 小 計           | 56,567      | 0.0   | 57,288,200   | 10.1  | 57,231,633   | —       |
| 合 計(B)                       |               | 510,516,646 | 100.0 | 565,961,299  | 100.0 | 55,444,653   | 10.9    |
| 当年度純利益<br>(△は純損失)<br>(A)－(B) |               | 41,165,374  | —     | △ 17,125,648 | —     | △ 58,291,022 | △ 141.6 |

当年度における経営成績は、総収益548,835,651円に対し、総費用565,961,299円で差引き17,125,648円の純損失となっている。

図－2 収益的収支の構成



※ 性質別費用比較表(決算審査資料2、21ページ参照)により費用構成の概要を表記した。

※ その他の収益は、収益のうち給水収益、水道加入金及び長期前受金戻入を除いた合計額である。また、その他費用は修繕費、薬品費及びその他の合計額である。

## ① 事業収益について

営業収益は 502,447,143円で、総収益の 91.6%を占めている。前年度と比較し 1,791,146円減少しており、営業収益の中核をなしているのは給水収益486,247,143円である。

営業外収益は 46,381,861円で、総収益の 8.4%を占めている。前年度と比較し 1,048,349円(2.2%)減少しており、主なものは水道加入金 18,147,224円及び長期前受金戻入 16,696,680円である。

特別利益は 6,647円である。

## ② 事業費用について

営業費用は 453,795,853円で、総費用の 80.2%を占めている。前年度と比較し 3,425,750円(0.8%)増加しており、主なものは減価償却費 244,509,137円、原水及び浄水費 105,267,028円である。

営業外費用は 54,877,246円で、総費用の 9.7%を占めている。前年度と比較し 5,212,730円(8.7%)減少しており、主なものは支払利息及び企業債取扱諸費 54,600,988円である。

特別損失は 57,288,200円で、総費用の 10.1%を占めている。前年度と比較して大幅に増加しており、主なものはその他特別損失 57,200,000円である。

### ③ 損益関係比率について

収益性を表す主要比率の推移は次のとおりである。

(単位:%)

| 区 分      | 平成27年度 | 平成28年度 | 平成29年度 | 平成30年度 | 令和元年度 | 全国平均<br>(平成30年度) |
|----------|--------|--------|--------|--------|-------|------------------|
| ① 総資本利益率 | 1.1    | 0.8    | 0.4    | 0.8    | △ 0.3 | 0.8              |
| ② 総収支比率  | 111.9  | 108.4  | 103.7  | 108.1  | 97.0  | 108.5            |
| ③ 経常収支比率 | 111.9  | 108.4  | 103.8  | 108.1  | 107.9 | 108.9            |
| ④ 営業収支比率 | 114.9  | 108.1  | 96.6   | 111.9  | 110.7 | 96.3             |

※ 全国平均は、「平成30年度水道事業経営指標」の給水人口1.5万人以上3万人未満の事業平均による。

- ① 企業に投下された資本の総額と、それによってもたらされた利益を比較したもので、高いほど収益性が良いとされている。

$$\frac{\text{当 年 度 純 利 益}}{\text{平 均 総 資 本}} \times 100$$

※平均総資本＝(期首総資本+期末総資本)/2

- ② 収益と費用の相対的な関連を表すもので、この比率は100%を超えると黒字経営であり、高いほど良いとされている。

$$\frac{\text{総 収 益}}{\text{総 費 用}} \times 100$$

- ③ 経常収益と経常費用を対比したもので、経常的な収益と費用の関連を示す。高いほど良いとされている。

$$\frac{\text{営業収益} + \text{営業外収益}}{\text{営業費用} + \text{営業外費用}} \times 100$$

- ④ 営業活動によってもたらされた営業収益とそれに要した営業費用を比較したもので、営業活動の能率を示す。この比率は100%以上が望ましく、高いほど良いとされている。

$$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$$

## (2) 人件費対費用及び収益

人件費対費用及び収益との比較は次のとおりである。

(単位:円・%)

| 区分                         | 平成27年度      | 平成28年度      | 平成29年度      | 平成30年度      | 令和元年度       |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 損益勘定人件費 (A)                | 46,272,518  | 48,873,890  | 49,875,300  | 44,996,020  | 46,447,716  |
| 総費用 (B)                    | 522,208,284 | 541,822,555 | 589,484,031 | 510,516,646 | 565,961,299 |
| 給水収益 (C)                   | 490,625,187 | 485,165,634 | 489,689,965 | 486,222,110 | 486,247,143 |
| 人件費対総費用 $\frac{(A)}{(B)}$  | 8.9         | 9.0         | 8.5         | 8.8         | 8.2         |
| 人件費対給水収益 $\frac{(A)}{(C)}$ | 9.4         | 10.1        | 10.2        | 9.3         | 9.6         |

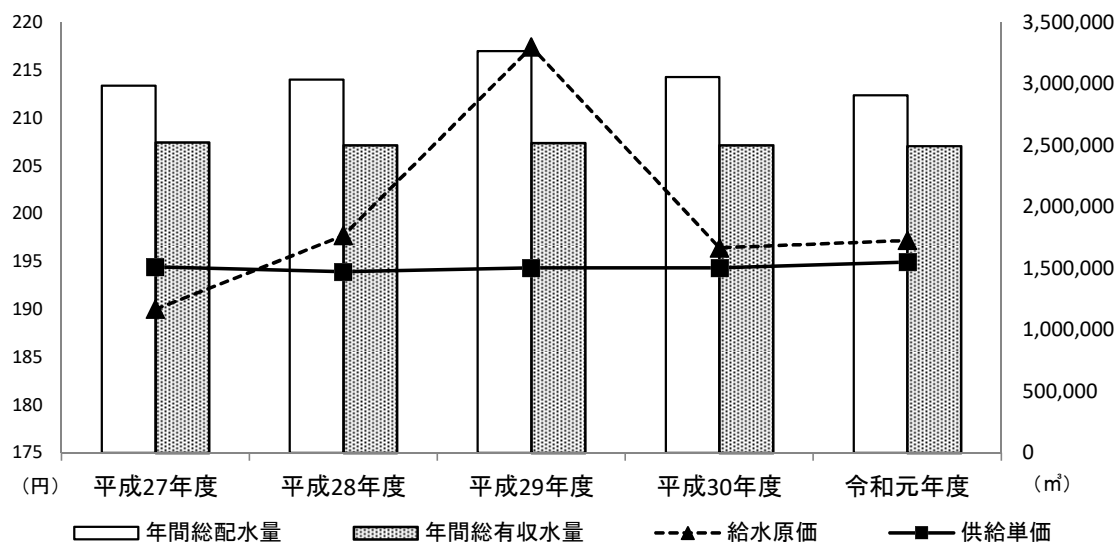
当年度の人件費は46,447,716円である。総費用に占める人件費の割合は8.2%であり、給水収益に占める割合は9.6%となっている。

### (3) 料金原価

料金原価等は次のとおりである。

| 区 分                       | 平成27年度      | 平成28年度      | 平成29年度      | 平成30年度      | 令和元年度       |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 年間総配水量 (m³)               | 2,983,550   | 3,033,377   | 3,265,503   | 3,052,736   | 2,904,914   |
| 年間総有収水量 (m³)              | 2,524,421   | 2,502,155   | 2,519,978   | 2,502,454   | 2,494,693   |
| 給 水 原 価 (円)               | 190.0       | 197.7       | 217.4       | 196.4       | 197.2       |
| 供 給 単 価 (円)               | 194.4       | 193.9       | 194.3       | 194.3       | 194.9       |
| 有収水量1m³当たり<br>販 売 利 益 (円) | 4.4         | △ 3.8       | △ 23.1      | △ 2.1       | △ 2.3       |
| 原価に対する<br>販 売 利 益 率 (%)   | 2.3         | △ 1.9       | △ 10.6      | △ 1.1       | △ 1.2       |
| 給 水 収 益 (円)               | 490,625,187 | 485,165,634 | 489,689,965 | 486,222,110 | 486,247,143 |
| 総 給 水 原 価 (円)             | 479,628,050 | 494,595,723 | 547,872,563 | 491,595,007 | 491,976,419 |

※ 総給水原価は、経常費用から受託工事費、材料売却原価、不用品売却原価、附帯事業費及び長期前受金戻入を除いた額である。



$$\begin{array}{l} \text{給水原価} \\ \text{(有収水量1m³当たり給水単価)} \end{array} = \frac{\text{(経常費用－長期前受金戻入)－(受託工事費＋材料及び不用品売却原価＋附帯事業費)}}{\text{年間総有収水量}}$$

$$\begin{array}{l} \text{供給単価} \\ \text{(有収水量1m³当たり販売価格)} \end{array} = \frac{\text{給 水 収 益}}{\text{年 間 総 有 収 水 量}}$$

当年度は1m³当たりの供給単価194.9円に対し、給水原価は197.2円となり、1m³当たり2.3円の損失が発生している。今後も給水収益の向上と経常費用の抑制に努力されたい。

## 4 財 政 状 態

### (1) 資産及び負債・資本

資産及び負債・資本の前年度比較は次のとおりである。

(単位:円)

| 資 産 の 部  |        |               |       |               |       |              |       |
|----------|--------|---------------|-------|---------------|-------|--------------|-------|
| 年度<br>科目 |        | 平成30年度        |       | 令和元年度         |       | 対前年度比較増減     |       |
|          |        | 金 額           | 構成比%  | 金 額           | 構成比%  | 金 額          | 増減率%  |
| 固定資産     | 有形固定資産 | 4,654,493,047 | 88.0  | 4,998,004,858 | 84.7  | 343,511,811  | 7.4   |
|          | 無形固定資産 | 49,933,259    | 0.9   | 49,010,861    | 0.8   | △ 922,398    | △ 1.8 |
|          | 小 計    | 4,704,426,306 | 88.9  | 5,047,015,719 | 85.5  | 342,589,413  | 7.3   |
| 流動資産     | 現金・預金  | 477,909,560   | 9.1   | 781,790,581   | 13.3  | 303,881,021  | 63.6  |
|          | 未収金    | 22,103,443    | 0.4   | 66,815,267    | 1.1   | 44,711,824   | 202.3 |
|          | 貯蔵品    | 6,234,600     | 0.1   | 6,262,400     | 0.1   | 27,800       | 0.4   |
|          | 前払金    | 79,802,000    | 1.5   | 0             | 0.0   | △ 79,802,000 | 皆減    |
|          | 小 計    | 586,049,603   | 11.1  | 854,868,248   | 14.5  | 268,818,645  | 45.9  |
| 合 計      |        | 5,290,475,909 | 100.0 | 5,901,883,967 | 100.0 | 611,408,058  | 11.6  |

#### ① 資 産

総資産は5,901,883,967円で、前年度と比較し611,408,058円(11.6%)増加している。

固定資産は5,047,015,719円(85.5%)で、主なものは有形固定資産4,998,004,858円である。

流動資産は854,868,248円(14.5%)で、主なものは現金・預金781,790,581円である。

(単位:円)

| 負 債 ・ 資 本 の 部 |            |               |       |               |       |              |        |
|---------------|------------|---------------|-------|---------------|-------|--------------|--------|
| 年度<br>科目      |            | 平成30年度        |       | 令和元年度         |       | 対前年度比較増減     |        |
|               |            | 金 額           | 構成比%  | 金 額           | 構成比%  | 金 額          | 増減率%   |
| 固定負債          |            | 2,308,255,929 | 43.6  | 2,650,851,060 | 44.9  | 342,595,131  | 14.8   |
| 流動負債          | 企業債        | 186,379,641   | 3.5   | 194,404,869   | 3.3   | 8,025,228    | 4.3    |
|               | 未払金        | 73,231,172    | 1.4   | 286,441,216   | 4.8   | 213,210,044  | 291.1  |
|               | 前受金        | 6,716         | 0.0   | 1,782         | 0.0   | △ 4,934      | △ 73.5 |
|               | 引当金        | 3,374,000     | 0.1   | 3,578,000     | 0.1   | 204,000      | 6.0    |
|               | 預り金        | 36,853,003    | 0.7   | 37,830,610    | 0.6   | 977,607      | 2.7    |
|               | その他        | 0             | 0.0   | 0             | 0.0   | 0            | —      |
|               | 小 計        | 299,844,532   | 5.7   | 522,256,477   | 8.8   | 222,411,945  | 74.2   |
| 繰延収益          |            | 546,190,937   | 10.3  | 547,170,330   | 9.3   | 979,393      | 0.2    |
| 負債合計          |            | 3,154,291,398 | 59.6  | 3,720,277,867 | 63.0  | 565,986,469  | 17.9   |
| 資 本 金         |            | 1,387,877,947 | 26.2  | 1,450,425,184 | 24.6  | 62,547,237   | 4.5    |
| 剰余金           | 資 本<br>剰余金 | 167,824,019   | 3.2   | 167,824,019   | 2.8   | 0            | 0.0    |
|               | 利 益<br>剰余金 | 580,482,545   | 11.0  | 563,356,897   | 9.6   | △ 17,125,648 | △ 3.0  |
|               | 小 計        | 748,306,564   | 14.2  | 731,180,916   | 12.4  | △ 17,125,648 | △ 2.3  |
| 資本合計          |            | 2,136,184,511 | 40.4  | 2,181,606,100 | 37.0  | 45,421,589   | 2.1    |
| 合 計           |            | 5,290,475,909 | 100.0 | 5,901,883,967 | 100.0 | 611,408,058  | 11.6   |

## ② 負 債 ・ 資 本

負債3,720,277,867円及び資本2,181,606,100円の合計は5,901,883,967円で、前年度と比較し611,408,058円(11.6%)増加している。

固定負債は2,650,851,060円(44.9%)で、前年度と比較し342,595,131円(14.8%)増加している。また、流動負債は522,256,477円(8.8%)で、主なものは未払金286,441,216円である。

繰延収益は547,170,330円(9.3%)で、前年度と比較し979,393円(0.2%)増加している。

資本金は1,450,425,184円(24.6%)で、前年度と比較し62,547,237円(4.5%)増加している。

剰余金は731,180,916円(12.4%)で、主なものは利益剰余金563,356,897円である。

## (2) 財務比率

水道事業の財務状況を示す財務比率は、次のとおりである。

(単位:%)

| 区 分            | 平成27年度 | 平成28年度 | 平成29年度 | 平成30年度 | 令和元年度 |
|----------------|--------|--------|--------|--------|-------|
| ① 自己資本構成比率     | 44.3   | 46.8   | 47.9   | 50.7   | 46.2  |
| ② 固 定 比 率      | 200.0  | 192.2  | 187.4  | 175.4  | 185.0 |
| ③ 固定資産対長期資本比率  | 94.6   | 95.1   | 96.1   | 94.3   | 93.8  |
| ④ 流 動 比 率      | 154.2  | 182.5  | 155.1  | 195.5  | 163.7 |
| ⑤ 酸性試験比率(当座比率) | 152.4  | 180.6  | 153.3  | 166.8  | 162.5 |
| ⑥ 現金預金比率       | 145.4  | 172.5  | 146.8  | 159.4  | 149.7 |

- ① 総資本中に占める自己資本の割合を示すもので、経営の安定を測る比率であり、高いほど望ましいとされている。

$$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$$

- ② 自己資本のうち、固定資産をどれくらいの割合で調達しているのかを見る指標であり、企業債に依存する度合いが高いため、必然的に比率は高くなるが、100%以下が理想とされている。

$$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$$

- ③ 固定資産の調達が、固定資本と固定負債の範囲内で行われるべきであるとの立場から、少なくとも100%以下であることが望ましく、100%を超えた場合は固定資産に対して過大投資が行われたものといえる。

$$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定負債} + \text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$$

- ④ 企業の支払能力を示すもので、1年以内に現金化できる資産と短期債務を比較する。  
200%以上が理想とされている。

$$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$$

- ⑤ 現金・預金及び容易に現金化しうる未収金の当座資金と流動負債を対比させたもので、100%以上が理想とされている。

$$\frac{\text{現金・預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$$

- ⑥ 流動負債に対する現金・預金の割合で、200%以上が理想とされている。

$$\frac{\text{現金・預金}}{\text{流動負債}} \times 100$$

## (3) キャッシュ・フローの状況

(単位:円)

| 区 分                       | 平成30年度        | 令和元年度         | 増 減           |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>1 業務活動によるキャッシュ・フロー</b> |               |               |               |
| 当年度純利益(△は純損失)             | 41,165,374    | △ 17,125,648  | △ 58,291,022  |
| 減価償却費                     | 250,483,906   | 244,509,137   | △ 5,974,769   |
| 固定資産除却額                   | 0             | 57,200,000    | 57,200,000    |
| 繰延勘定償却                    | 735,600       | 0             | △ 735,600     |
| 引当金の増減額                   | △ 180,000     | 204,000       | 384,000       |
| 長期前受金戻入額                  | △ 17,251,072  | △ 16,696,680  | 554,392       |
| 支払利息及び企業債取扱諸費             | 59,054,017    | 54,600,988    | △ 4,453,029   |
| 受取利息及び配当金                 | △ 66,262      | △ 35,178      | 31,084        |
| 未収金の増減額                   | 1,431,515     | △ 44,711,824  | △ 46,143,339  |
| 貯蔵品の増減額                   | △ 55,320      | △ 27,800      | 27,520        |
| 前払金の増減額                   | △ 79,802,000  | 79,802,000    | 159,604,000   |
| 未払金の増減額                   | △ 63,341,458  | 213,210,044   | 276,551,502   |
| 前受金の増減額                   | 6,716         | △ 4,934       | △ 11,650      |
| 預り金の増減額                   | △ 200,081     | 977,607       | 1,177,688     |
| 資本費繰入収益                   | 0             | △ 359,509     | △ 359,509     |
| 小計                        | 191,980,935   | 571,542,203   | 379,561,268   |
| 利息及び配当金の受取額               | 66,262        | 35,178        | △ 31,084      |
| 利息の支払額                    | △ 59,054,017  | △ 54,600,988  | 4,453,029     |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー          | 132,993,180   | 516,976,393   | 383,983,213   |
| <b>2 投資活動によるキャッシュ・フロー</b> |               |               |               |
| 有形固定資産の取得による支出            | △ 83,546,175  | △ 630,491,550 | △ 546,945,375 |
| 国庫補助金等による収入               | 9,372,063     | 0             | △ 9,372,063   |
| 一般会計からの繰入金による収入           | 0             | 4,228,582     | 4,228,582     |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー          | △ 74,174,112  | △ 626,262,968 | △ 552,088,856 |
| <b>3 財務活動によるキャッシュ・フロー</b> |               |               |               |
| 企業債による収入                  | 33,000,000    | 537,000,000   | 504,000,000   |
| 企業債の償還による支出               | △ 182,810,729 | △ 186,379,641 | △ 3,568,912   |
| 他会計等からの出資による収入            | 40,412,698    | 62,547,237    | 22,134,539    |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー          | △ 109,398,031 | 413,167,596   | 522,565,627   |
| 資金に係る換算差額                 | 0             | 0             | 0             |
| 資金増加額(又は減少額)              | △ 50,578,963  | 303,881,021   | 354,459,984   |
| 資金期首残高                    | 528,488,523   | 477,909,560   | △ 50,578,963  |
| 資金期末残高                    | 477,909,560   | 781,790,581   | 303,881,021   |

## 5 むすび

令和元年度における水道事業会計決算の内容及び審査結果は前述のとおりであり、予算の執行状況、経営及び財政状態について、本決算は適正であると認められた。

当年度の経営状況は総収益 548,835,651円に対して、総費用は 565,961,299円、差引き 17,125,648円の純損失となっており、前年度の純利益41,165,374円と比較すると58,291,022円(141.6%)減少している。

総費用で大幅な増加が見られたが、これは建設仮勘定の除却に伴う費用 57,200,000円を特別損失として計上したことによるものであり、こうした処理は令和元年度限りで終了するため、一過性の例外的な事象と捉えることができる。また、経常収支では純利益となっており、来年度以降は黒字構造への転換を見込んでいる。以上のことから、純損失を計上したことをもって水道事業の経営が急激に悪化したと捉えることは適切でなく、中長期的な視点にたって今後の経営状況を注視し検証していくことが必要と考えている。

事業内容は下記のとおりである。(事業費は税込で記載)

- (1) 取水設備費は 1,887,840円で、その内訳は一向浄水場取水井戸No.1・2更新工事 1,144,800円及び二田浄水場取水井戸更新工事 743,040円である。
- (2) 浄水設備費は68,450,700円で、主なものは出戸浄水場配水ポンプ・制御盤更新工事 33,440,000円、(仮称)新二田浄水場基本設計業務委託料19,044,300円及び昭和浄水場2号ろ過機ろ過材更新工事 12,100,000円である。
- (3) 配水設備費は 617,889,940円で、主なものは昭和乱橋送水ポンプ場機械・電気・計装設備工事207,465,500円、昭和乱橋送水ポンプ場建築工事(繰越) 161,803,440円及び送水管布設工事 71,795,900円である。
- (4) 営業設備費は量水器新規購入費 518,550円である。

いずれの事業も計画的に実施されており、安定供給に寄与していると認められた。

給水状況については、前年度末と比較して給水戸数は76戸増加しているものの、給水人口は 117人減少している。

有収率については85.9%で、前年度と比較して3.9ポイント回復している。審査時のヒアリングにおいて、これまで発見できなかった漏水箇所が判明し修繕を実施したとの報告もあり、今後も安定した経営を維持するため、施設の維持管理に努め、有収率の向上を図られたい。

損益関係比率については、特別損失の計上により低下が見られるが、収益性を示す経常収支及び営業収支比率は、昨年度と同様に高い数値で推移しており健全な経営状況にあると認められる。

また、財務比率は前年度と比較しほとんどの項目で低下しており、理想とされている数値に達していない比率が多く見られることから、自立性が高く安定した財政基盤を確保するため、各比率に関して引き続き注視されたい。

給水原価等については、給水収益及び総給水原価が昨年度からあまり変化が見られず、給水原価及び供給単価もほとんど横ばいであったため、依然として給水原価が供給単価を上回り、4年連続で販売利益が赤字となっている。近年、有収率の回復が見られる一方、総給水原価が高い水準で推移していることが要因の一つと考えられるため、適切かつ計画的な施設や水道管等の更新により経常費用の抑制に努められたい。

水道事業を取り巻く環境は、各家庭の節水意識の向上や少子高齢化及び人口減少の加速により、給水人口が減少傾向にあるため収益の伸びは期待できず、今後より一層厳しさを増していくことが確実な状況にある。また、安定的な水の供給を維持するため、耐用年数を迎えた老朽施設の更新や施設の耐震化等を計画的に実施していかなければならない。

その中で、昭和乱橋送水ポンプ場及び(仮称)新二田浄水場整備事業をはじめ、大規模な設備投資及び更新が見込まれるところであり、これに伴う新たな企業債の発行による、償還額の負担などにより経営の圧迫が予想される。今後もサービス水準の維持向上のため、漏水が発生する前に水道管等の老朽設備を点検し適切な措置を講じるとともに、更なる経費節減を模索し経営基盤の強化に努められたい。

水道料金の未収金については、新たな料金滞納者の発生を防ぎながら過年度分の滞納解消に努めるため、庁内の収納事務担当課局と連携し、個々の状況に応じた働きかけによる収納率の向上を望むものである。

水道は市民の生活に必要な重要なライフラインである。地方公営企業の本来の目的である公共の福祉の増進に資するため、今後も安定した給水収益を確保しながら、安心・安全な水の供給と災害への備えに万全を期するとともに、持続的かつ健全な経営につき一層の努力を期待するものである。

決算審査資料1

比 較 損 益 計 算 書

(単位:円)

| 科 目          | 平成30年度      | 令和元年度        |        |
|--------------|-------------|--------------|--------|
|              | 金 額         | 金 額          | 対前年比%  |
| <b>営業収益</b>  | 504,238,289 | 502,447,143  | 99.6   |
| 給水収益         | 486,222,110 | 486,247,143  | 100.0  |
| 受託工事収益       | 1,870,000   | 0            | 皆減     |
| その他営業収益      | 16,138,179  | 16,192,000   | 100.3  |
| 県補助金         | 8,000       | 8,000        | 100.0  |
| <b>営業費用</b>  | 450,370,103 | 453,795,853  | 100.8  |
| 原水及び浄水費      | 108,522,986 | 105,267,028  | 97.0   |
| 配水及び給水費      | 43,182,159  | 55,727,015   | 129.1  |
| 受託工事費        | 1,614,000   | 0            | 皆減     |
| 総係費          | 46,567,052  | 48,292,673   | 103.7  |
| 減価償却費        | 250,483,906 | 244,509,137  | 97.6   |
| 資産減耗費        | 0           | 0            | —      |
| その他営業費用      | 0           | 0            | —      |
| <b>営業利益</b>  | 53,868,186  | 48,651,290   | 90.3   |
| <b>営業外収益</b> | 47,430,210  | 46,381,861   | 97.8   |
| 受取利息         | 66,262      | 35,178       | 53.1   |
| 補助金          | 11,118,166  | 9,835,328    | 88.5   |
| 水道加入金        | 17,220,000  | 18,147,224   | 105.4  |
| 長期前受金戻入      | 17,251,072  | 16,696,680   | 96.8   |
| 資本費繰入収益      | 351,728     | 359,509      | 102.2  |
| 雑収益          | 97,713      | 147,976      | 151.4  |
| 負担金          | 1,325,269   | 1,159,966    | 87.5   |
| <b>営業外費用</b> | 60,089,976  | 54,877,246   | 91.3   |
| 支払利息         | 59,054,017  | 54,600,988   | 92.5   |
| 繰延勘定償却       | 735,600     | 0            | 皆減     |
| 雑支出          | 300,359     | 276,258      | 92.0   |
| <b>経常利益</b>  | 41,208,420  | 40,155,905   | 97.4   |
| <b>特別利益</b>  | 13,521      | 6,647        | 49.2   |
| <b>特別損失</b>  | 56,567      | 57,288,200   | —      |
| <b>当期純利益</b> | 41,165,374  | △ 17,125,648 | △ 41.6 |

性 質 別 費 用 比 較 表

(単位:円)

| 科 目   | 平成30年度      |       | 令和元年度       |       |       |
|-------|-------------|-------|-------------|-------|-------|
|       | 金 額         | 構成比%  | 金 額         | 構成比%  | 対前年比% |
| 人 件 費 | 44,996,020  | 8.8   | 46,447,716  | 8.2   | 103.2 |
| 支払利息  | 59,054,017  | 11.6  | 54,600,988  | 9.7   | 92.5  |
| 減価償却費 | 250,483,906 | 49.1  | 244,509,137 | 43.2  | 97.6  |
| 動 力 費 | 46,648,596  | 9.1   | 43,445,730  | 7.7   | 93.1  |
| 修 繕 費 | 19,817,315  | 3.9   | 32,449,320  | 5.7   | 163.7 |
| 材 料 費 | 0           | 0.0   | 0           | 0.0   | —     |
| 薬 品 費 | 7,509,840   | 1.5   | 9,022,610   | 1.6   | 120.1 |
| そ の 他 | 82,006,952  | 16.0  | 135,485,798 | 23.9  | 165.2 |
| 費用合計  | 510,516,646 | 100.0 | 565,961,299 | 100.0 | 110.9 |

## 比 較 貸 借 対 照 表

(単位:円)

| 科 目           |          | 平成30年度        |       | 令和元年度         |       |       |
|---------------|----------|---------------|-------|---------------|-------|-------|
|               |          | 金 額           | 構成比%  | 金 額           | 構成比%  | 対前年比% |
| 資産の部          | 固定資産     | 4,704,426,306 | 88.9  | 5,047,015,719 | 85.5  | 107.3 |
|               | 土地       | 189,795,671   | 3.6   | 204,377,595   | 3.5   | 107.7 |
|               | 建物       | 439,627,318   | 8.3   | 648,298,249   | 11.0  | 147.5 |
|               | 構築物      | 2,923,955,968 | 55.3  | 3,161,052,220 | 53.5  | 108.1 |
|               | 機械及び装置   | 789,176,965   | 14.9  | 930,878,952   | 15.8  | 118.0 |
|               | 車両運搬具    | 442,338       | 0.0   | 236,238       | 0.0   | 53.4  |
|               | 工具器具及び備品 | 13,984,228    | 0.3   | 10,782,604    | 0.2   | 77.1  |
|               | 建設仮勘定    | 297,510,559   | 5.6   | 42,379,000    | 0.7   | 14.2  |
|               | 電話加入権    | 1,456,100     | 0.0   | 1,456,100     | 0.0   | 100.0 |
|               | 庁舎利用権    | 48,477,159    | 0.9   | 47,554,761    | 0.8   | 98.1  |
|               | 流動資産     | 586,049,603   | 11.1  | 854,868,248   | 14.5  | 145.9 |
|               | 現金・預金    | 477,909,560   | 9.1   | 781,790,581   | 13.3  | 163.6 |
|               | 未収金      | 22,103,443    | 0.4   | 66,815,267    | 1.1   | 302.3 |
|               | 貯蔵品      | 6,234,600     | 0.1   | 6,262,400     | 0.1   | 100.4 |
|               | 前払金      | 79,802,000    | 1.5   | 0             | 0.0   | 皆減    |
|               | その他流動資産  | 0             | 0.0   | 0             | 0.0   | —     |
|               | 資 産 合 計  | 5,290,475,909 | 100.0 | 5,901,883,967 | 100.0 | 111.6 |
| 負債の部          | 固定負債     | 2,308,255,929 | 43.6  | 2,650,851,060 | 44.9  | 114.8 |
|               | 企業債      | 2,308,255,929 | 43.6  | 2,650,851,060 | 44.9  | 114.8 |
|               | 流動負債     | 299,844,532   | 5.7   | 522,256,477   | 8.8   | 174.2 |
|               | 企業債      | 186,379,641   | 3.5   | 194,404,869   | 3.3   | 104.3 |
|               | 未払金      | 73,231,172    | 1.4   | 286,441,216   | 4.8   | 391.1 |
|               | 前受金      | 6,716         | 0.0   | 1,782         | 0.0   | 26.5  |
|               | 引当金      | 3,374,000     | 0.1   | 3,578,000     | 0.1   | 106.0 |
|               | 預り金      | 36,853,003    | 0.7   | 37,830,610    | 0.6   | 102.7 |
|               | その他流動負債  | 0             | 0.0   | 0             | 0.0   | —     |
|               | 繰延収益     | 546,190,937   | 10.3  | 547,170,330   | 9.3   | 100.2 |
|               | 長期前受金    | 546,190,937   | 10.3  | 547,170,330   | 9.3   | 100.2 |
|               | 負 債 合 計  | 3,154,291,398 | 59.6  | 3,720,277,867 | 63.0  | 117.9 |
| 資本の部          | 資本金      | 1,387,877,947 | 26.2  | 1,450,425,184 | 24.6  | 104.5 |
|               | 資本金      | 1,387,877,947 | 26.2  | 1,450,425,184 | 24.6  | 104.5 |
|               | 剰余金      | 748,306,564   | 14.2  | 731,180,916   | 12.4  | 97.7  |
|               | 資本剰余金    | 167,824,019   | 3.2   | 167,824,019   | 2.8   | 100.0 |
|               | 利益剰余金    | 580,482,545   | 11.0  | 563,356,897   | 9.6   | 97.0  |
|               | 資 本 合 計  | 2,136,184,511 | 40.4  | 2,181,606,100 | 37.0  | 102.1 |
| 負 債 ・ 資 本 合 計 |          | 5,290,475,909 | 100.0 | 5,901,883,967 | 100.0 | 111.6 |



令和元年度  
下水道事業会計



## 1 業 務 実 績

本市の下水道事業会計は、公共下水道事業、特定環境保全公共下水道事業、農業集落排水事業、戸別合併処理浄化槽事業(特定地域生活排水処理事業)の4事業より構成されている。

潟上市下水道事業の令和元年度末における排水戸数は13,394戸、処理区域内人口は31,612人で普及率は97.5%となっている。また、水洗化戸数は11,986戸、水洗化人口は28,416人で水洗化率は89.9%となっている。

なお、年間総処理水量は3,158,856 $\text{m}^3$ 、年間有収水量は2,694,659 $\text{m}^3$ で、有収率は85.3%となっている。

業務実績及び主要な指標は次のとおりである。

| 区 分               |                  |     | 令和元年度     |
|-------------------|------------------|-----|-----------|
| 処 理 区 域 内 戸 数     | (戸)              |     | 13,394    |
| 水 洗 化 戸 数         | (戸)              |     | 11,986    |
| 行 政 区 域 内 人 口     | (人)              | A   | 32,422    |
| 現 在 処 理 区 域 内 人 口 | (人)              | B   | 31,612    |
| 水 洗 化 人 口         | (人)              | C   | 28,416    |
| 普 及 率             | (%)              | B/A | 97.5      |
| 水 洗 化 率           | (%)              | C/B | 89.9      |
| 年 間 総 処 理 水 量     | ( $\text{m}^3$ ) | D   | 3,158,856 |
| 有 収 水 量           | ( $\text{m}^3$ ) | E   | 2,694,659 |
| 有 収 率             | (%)              | E/D | 85.3      |
| 職 員 数             | (人)              | F   | 5         |
| 職員数一人当たり処理人口      | (人)              | B/F | 6,322     |
| 職員数一人当たり有収水量      | ( $\text{m}^3$ ) | E/F | 538,932   |

各事業ごとの業務実績及び主要な指標は次のとおりである。

### 【公共下水道事業】

| 区 分               |                  |     | 令和元年度     | 全国平均 |
|-------------------|------------------|-----|-----------|------|
| 行 政 区 域 内 人 口     | (人)              | A   | 32,422    | —    |
| 現 在 処 理 区 域 内 人 口 | (人)              | B   | 18,403    | —    |
| 普 及 率             | (%)              | B/A | 56.8      | 53.3 |
| 年 間 総 処 理 水 量     | ( $\text{m}^3$ ) | C   | 2,034,380 | —    |
| 有 収 水 量           | ( $\text{m}^3$ ) | D   | 1,718,728 | —    |
| 有 収 率             | (%)              | D/C | 84.5      | 81.5 |

【特定環境保全公共下水道事業】

| 区 分                         | 令和元年度     | 全国平均 |
|-----------------------------|-----------|------|
| 行政区域内人口 (人) A               | 32,422    | —    |
| 現在処理区域内人口 (人) B             | 11,999    | —    |
| 普及率 (%) B/A                 | 37.0      | —    |
| 年間総処理水量 (m <sup>3</sup> ) C | 1,048,014 | —    |
| 有収水量 (m <sup>3</sup> ) D    | 898,287   | —    |
| 有収率 (%) D/C                 | 85.7      | 83.4 |

【農業集落排水事業】

| 区 分                         | 令和元年度  | 全国平均 |
|-----------------------------|--------|------|
| 行政区域内人口 (人) A               | 32,422 | —    |
| 現在処理区域内人口 (人) B             | 872    | —    |
| 普及率 (%) B/A                 | 2.7    | —    |
| 年間総処理水量 (m <sup>3</sup> ) C | 57,572 | —    |
| 有収水量 (m <sup>3</sup> ) D    | 58,754 | —    |
| 有収率 (%) D/C                 | 102.1  | 93.6 |

【戸別合併処理浄化槽事業(特定地域生活排水処理事業)】

| 区 分                         | 令和元年度  | 全国平均  |
|-----------------------------|--------|-------|
| 行政区域内人口 (人) A               | 32,422 | —     |
| 現在処理区域内人口 (人) B             | 209    | —     |
| 普及率 (%) B/A                 | 0.6    | —     |
| 年間総処理水量 (m <sup>3</sup> ) C | 18,890 | —     |
| 有収水量 (m <sup>3</sup> ) D    | 18,890 | —     |
| 有収率 (%) D/C                 | 100.0  | 100.0 |

※ 下水道事業会計全体の現在処理区域内人口は、各事業の合計に合併処理浄化槽の個人設置分129人を加えた数である。

※ 全国平均は、「平成30年度下水道事業経営指標」の類似団体全国平均値による。

## 2 予算執行状況（消費税及び地方消費税込み）

当年度の予算執行状況は、以下のとおりである。

### （1）収益的収入及び支出

（収益的収入）

（単位：円）

| 区 分                   |                        | 予 算 額<br>(A)  | 決 算 額<br>(B)  | 増 減 額<br>(B－A) | 収入率％<br>(B/A) |
|-----------------------|------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| 営<br>業<br>収<br>益      | 下 水 道 等 使 用 料          | 436,135,000   | 461,552,075   | 25,417,075     | 105.8         |
|                       | 他 会 計 負 担 金            | 19,642,000    | 18,660,283    | △ 981,717      | 95.0          |
|                       | そ の 他 営 業 収 益          | 254,000       | 2,055,100     | 1,801,100      | 809.1         |
|                       | 小 計                    | 456,031,000   | 482,267,458   | 26,236,458     | 105.8         |
| 営<br>業<br>外<br>収<br>益 | 受 取 利 息 金<br>及 び 配 当 金 | 4,000         | 0             | △ 4,000        | 0.0           |
|                       | 補 助 金                  | 2,514,000     | 746,000       | △ 1,768,000    | 29.7          |
|                       | 他 会 計 補 助 金            | 315,639,000   | 262,182,289   | △ 53,456,711   | 83.1          |
|                       | 長 期 前 受 金 戻 入          | 336,529,000   | 337,611,277   | 1,082,277      | 100.3         |
|                       | 雑 収 益                  | 4,000         | 0             | △ 4,000        | 0.0           |
|                       | 小 計                    | 654,690,000   | 600,539,566   | △ 54,150,434   | 91.7          |
| 特<br>別<br>利<br>益      | 過 年 度 損 益 修 正 益        | 4,539,000     | 4,607,907     | 68,907         | 101.5         |
|                       | 小 計                    | 4,539,000     | 4,607,907     | 68,907         | 101.5         |
| 合 計                   |                        | 1,115,260,000 | 1,087,414,931 | △ 27,845,069   | 97.5          |

(収益的支出)

(単位:円)

| 区 分              |                              | 予 算 額<br>(A)  | 決 算 額<br>(B)  | 翌年度繰越額<br>(C) | 不 用 額<br>(A-B-C) | 執行率%<br>(B/A) |
|------------------|------------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|---------------|
| 営<br>業<br>費<br>用 | 管 渠 費                        | 73,005,000    | 65,459,899    | 0             | 7,545,101        | 89.7          |
|                  | ポ ン プ 場 費                    | 4,252,000     | 4,042,993     | 0             | 209,007          | 95.1          |
|                  | 処 理 場 費                      | 15,273,000    | 12,346,753    | 0             | 2,926,247        | 80.8          |
|                  | 合併処理浄化槽費                     | 4,998,000     | 4,983,829     | 0             | 14,171           | 99.7          |
|                  | 業 務 費                        | 17,673,000    | 17,479,614    | 0             | 193,386          | 98.9          |
|                  | 総 係 費                        | 30,151,000    | 28,798,198    | 0             | 1,352,802        | 95.5          |
|                  | 流域下水道維持<br>管 理 負 担 金         | 164,890,000   | 146,096,350   | 0             | 18,793,650       | 88.6          |
|                  | 減 価 償 却 費                    | 632,034,000   | 631,383,632   | 0             | 650,368          | 99.9          |
|                  | 資 産 減 耗 費                    | 4,000         | 1,866,116     | 0             | △ 1,862,116      | —             |
|                  | その他営業費用                      | 4,000         | 0             | 0             | 4,000            | 0.0           |
|                  | 小 計                          | 942,284,000   | 912,457,384   | 0             | 29,826,616       | 96.8          |
|                  | 営<br>業<br>外<br>費<br>用        |               |               |               |                  |               |
|                  | 支 払 利 息 及 び<br>企 業 債 取 扱 諸 費 | 142,769,000   | 142,252,742   | 0             | 516,258          | 99.6          |
|                  | 雑 支 出                        | 5,120,000     | 2,425,290     | 0             | 2,694,710        | 47.4          |
|                  | 小 計                          | 147,889,000   | 144,678,032   | 0             | 3,210,968        | 97.8          |
| 特<br>別<br>損<br>失 | 過年度損益修正損                     | 4,000         | 125,667       | 0             | △ 121,667        | —             |
|                  | その他特別損失                      | 15,319,000    | 15,225,300    | 0             | 93,700           | 99.4          |
|                  | 小 計                          | 15,323,000    | 15,350,967    | 0             | △ 27,967         | 100.2         |
| 予 備 費            |                              | 1,400,000     | 0             | 0             | 1,400,000        | 0.0           |
| 合 計              |                              | 1,106,896,000 | 1,072,486,383 | 0             | 34,409,617       | 96.9          |

収入合計は1,087,414,931円で、予算額1,115,260,000円に対し、差引き 27,845,069円の減、収入率は 97.5%となっている。これは、主に営業外収益の他会計補助金 53,456,711円(収入率83.1%)及び補助金1,768,000円(収入率29.7%)の減少によるものである。

支出合計は 1,072,486,383円で執行率は 96.9%、予算額 1,106,896,000円に対し、34,409,617円の不用額が生じている。不用額の主なものは、営業費用の流域下水道維持管理負担金 18,793,650円(執行率88.6%)、管渠費7,545,101円(執行率89.7%)及び処理場費 2,926,247円(執行率80.8%)である。

## (2) 資本的收入及び支出

### (資本的收入)

(単位:円)

| 区 分           | 予 算 額<br>(A) | 決 算 額<br>(B) | 増 減 額<br>(B-A) | 収入率%<br>(B/A) |
|---------------|--------------|--------------|----------------|---------------|
| 企 業 債         | 233,100,000  | 215,700,000  | △ 17,400,000   | 92.5          |
| 出 資 金         | 136,123,000  | 136,123,000  | 0              | 100.0         |
| 補 助 金         | 79,750,000   | 81,198,540   | 1,448,540      | 101.8         |
| 負 担 金         | 1,068,000    | 1,809,040    | 741,040        | 169.4         |
| そ の 他 資 本 収 入 | 4,000        | 0            | △ 4,000        | 0.0           |
| 合 計           | 450,045,000  | 434,830,580  | △ 15,214,420   | 96.6          |

### (資本的支出)

(単位:円)

| 区 分    |            | 予 算 額<br>(A) | 決 算 額<br>(B) | 翌年度繰越額<br>(C) | 不 用 額<br>(A-B-C) | 執行率%<br>(B/A) |
|--------|------------|--------------|--------------|---------------|------------------|---------------|
| 建設改良費  | 管路建設改良費    | 11,448,000   | 10,420,920   | 0             | 1,027,080        | 91.0          |
|        | 流域下水道建設負担金 | 50,758,000   | 34,979,000   | 15,265,000    | 514,000          | 68.9          |
|        | 固定資産購入費    | 281,000      | 280,800      | 0             | 200              | 99.9          |
|        | 小 計        | 62,487,000   | 45,680,720   | 15,265,000    | 1,541,280        | 73.1          |
| 企業債償還金 |            | 681,522,000  | 681,507,369  | 0             | 14,631           | 100.0         |
| 合 計    |            | 744,009,000  | 727,188,089  | 15,265,000    | 1,555,911        | 97.7          |

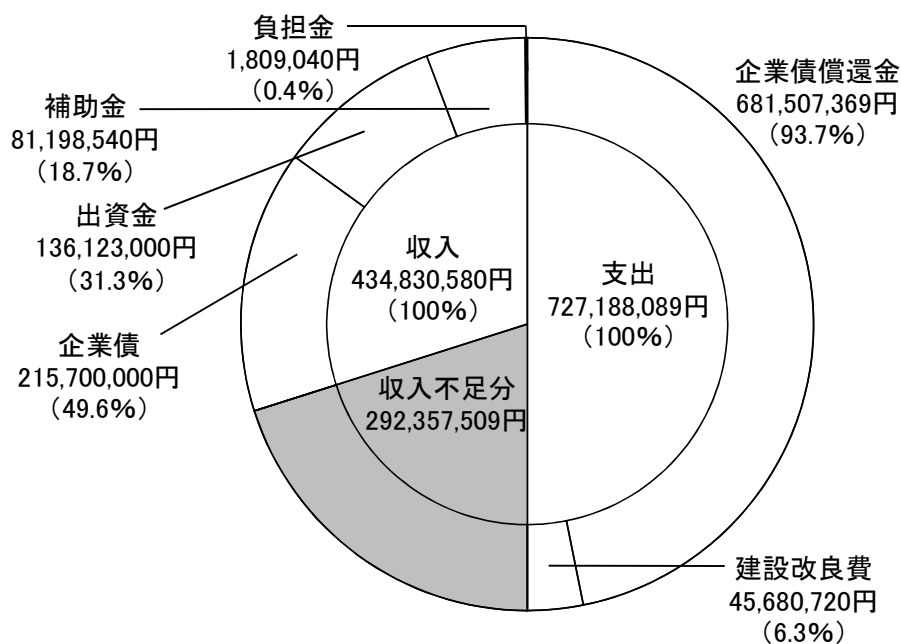
収入合計は 434,830,580円で、予算額 450,045,000円に対し、差引き 15,214,420円の減、収入率は96.6%となっている。これは、主に企業債で17,400,000円(収入率92.5%)減少したことによるものである。

支出合計は 727,188,089円で執行率は 97.7%となっており、15,265,000円を翌年度に繰り越し、1,555,911円の不用額が生じている。

不用額の主なものは、建設改良費の管路建設改良費1,027,080円(執行率91.0%)である。

資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額292,357,509円は、引継金63,639,888円及び当年度損益勘定留保資金 228,717,621円をもって補てんしている。

図－1 資本的収支の構成



### (3) 予算に定められた限度額等

地方公営企業法施行令第17条の規定による予算に係る事項の執行状況は、次のとおりであり、いずれも議決予算に従って適正に執行されている。

(単位:円)

| 区 分       |       | 議決予算額       | 執行額         | 比較            |
|-----------|-------|-------------|-------------|---------------|
| 企業債限度額    |       | 233,100,000 | 215,700,000 | △ 17,400,000  |
| 一時借入金限度額  |       | 318,000,000 | 0           | △ 318,000,000 |
| 流用禁止項目    | 職員給与費 | 36,107,000  | 34,775,610  | △ 1,331,390   |
| 他会計からの補助金 |       | 395,389,000 | 343,380,829 | △ 52,008,171  |

※ 企業債限度額の議決予算額 233,100,000円の内、21,200,000円は地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額である。

### 3 経営成績

#### (1) 損益計算書

事業収益及び費用の前年度比較は次のとおりである。

(単位:円)

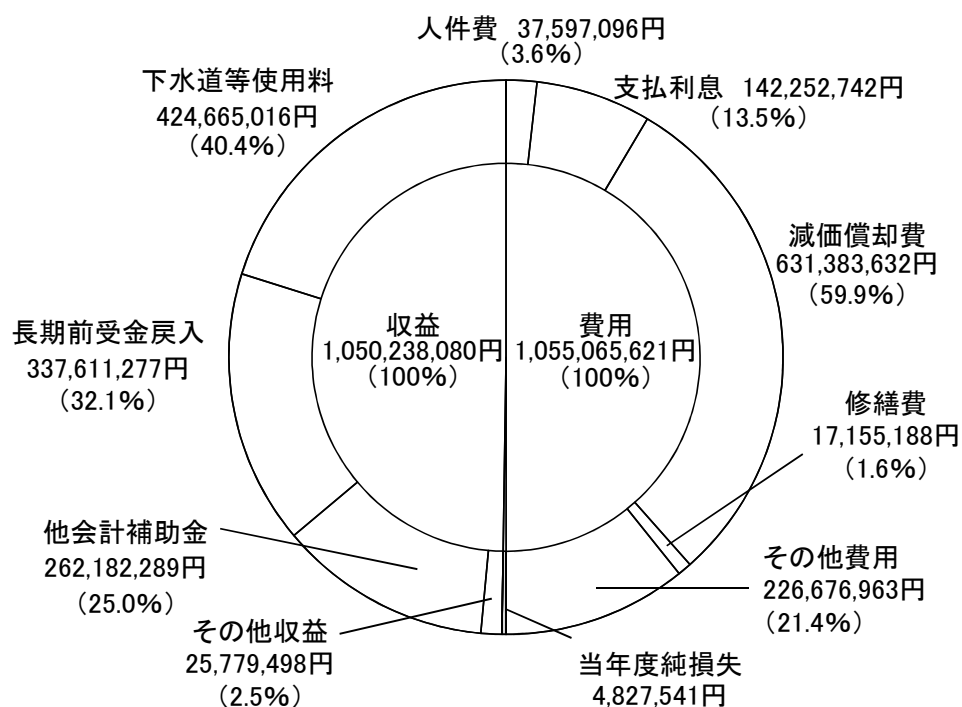
| 事業収益の部  |           |               |       |
|---------|-----------|---------------|-------|
| 科 目     |           | 令和元年度         |       |
|         |           | 金 額           | 構成比%  |
| 営業収益    | 下水道等使用料   | 424,665,016   | 40.4  |
|         | 他会計負担金    | 18,660,283    | 1.8   |
|         | その他営業収益   | 2,055,100     | 0.2   |
|         | 小 計       | 445,380,399   | 42.4  |
| 営業外収益   | 受取利息及び配当金 | 0             | 0.0   |
|         | 補助金       | 746,000       | 0.1   |
|         | 他会計補助金    | 262,182,289   | 25.0  |
|         | 長期前受金戻入   | 337,611,277   | 32.1  |
|         | 雑収益       | 51,532        | 0.0   |
|         | 小 計       | 600,591,098   | 57.2  |
| 特別利益    | 過年度損益修正益  | 4,266,583     | 0.4   |
|         | 小 計       | 4,266,583     | 0.4   |
| 合 計 (A) |           | 1,050,238,080 | 100.0 |

(単位:円)

| 事業費用の部                                 |               |               |       |
|----------------------------------------|---------------|---------------|-------|
| <div> <div></div> <div>科目</div> </div> |               | 令和元年度         |       |
|                                        |               | 金額            | 構成比%  |
| 営業費用                                   | 管渠費           | 61,125,994    | 5.8   |
|                                        | ポンプ場費         | 3,695,992     | 0.4   |
|                                        | 処理場費          | 11,321,208    | 1.1   |
|                                        | 合併処理浄化槽費      | 4,595,199     | 0.4   |
|                                        | 業務費           | 15,909,003    | 1.5   |
|                                        | 総係費           | 28,416,715    | 2.7   |
|                                        | 流域下水道維持管理負担金  | 134,007,378   | 12.7  |
|                                        | 減価償却費         | 631,383,632   | 59.8  |
|                                        | 資産減耗費         | 1,866,116     | 0.2   |
|                                        | その他営業費用       | 0             | 0.0   |
|                                        | 小計            | 892,321,237   | 84.6  |
| 営業外費用                                  | 支払利息及び企業債取扱諸費 | 142,252,742   | 13.5  |
|                                        | 雑支出           | 5,149,983     | 0.5   |
|                                        | 小計            | 147,402,725   | 14.0  |
| 特別損失                                   | 過年度損益修正損      | 116,359       | 0.0   |
|                                        | その他特別損失       | 15,225,300    | 1.4   |
|                                        | 小計            | 15,341,659    | 1.4   |
| 合計 (B)                                 |               | 1,055,065,621 | 100.0 |
| 当年度純利益<br>(△は純損失)<br>(A) - (B)         |               | △ 4,827,541   | —     |

当年度における経営成績は、総収益 1,050,238,080円に対し、総費用 1,055,065,621円で差引き 4,827,541円の純損失となっている。

図－2 収益的収支の構成



※ 性質別費用比較表(決算審査資料2、41ページ参照)により費用構成の概要を表記した。

※ その他収益は、収益のうち下水道等使用料、長期前受金戻入及び他会計補助金を除いた合計額である。また、その他費用は動力費、薬品費及びその他の合計額である。

### ① 事業収益について

営業収益は 445,380,399円で、総収益の 42.4%を占めている。主なものは、下水道等使用料 424,665,016円である。

営業外収益は 600,591,098円で、総収益の 57.2%を占めている。主なものは、長期前受金戻入 337,611,277円及び他会計補助金 262,182,289円である。

特別利益は 4,266,583円である。

### ② 事業費用について

営業費用は 892,321,237円で、総費用の 84.6%を占めている。主なものは減価償却費 631,383,632円及び流域下水道維持管理負担金 134,007,378円である。

営業外費用は 147,402,725円で、総費用の 14.0%を占めている。主なものは支払利息及び企業債取扱諸費 142,252,742円である。

特別損失は 15,341,659円で、総費用の 1.4%を占めている。主なものはその他特別損失 15,225,300円である。

### ③ 損益関係比率について

収益性を表す主要比率は次のとおりである。

(単位:%)

| 区 分           | 令和元年度 |
|---------------|-------|
| ① 総 資 本 利 益 率 | 0.0   |
| ② 総 収 支 比 率   | 99.5  |
| ③ 経 常 収 支 比 率 | 100.6 |
| ④ 営 業 収 支 比 率 | 49.9  |

- ① 企業に投下された資本の総額と、それによってもたらされた利益を比較したもので、高いほど収益性が良いとされている。

$$\frac{\text{当 年 度 純 利 益}}{\text{平 均 総 資 本}} \times 100$$

※平均総資本＝(期首総資本+期末総資本)/2

- ② 収益と費用の相対的な関連を表すもので、この比率は100%を超えると黒字経営であり、高いほど良いとされている。

$$\frac{\text{総 収 益}}{\text{総 費 用}} \times 100$$

- ③ 経常収益と経常費用を対比したもので、経常的な収益と費用の関連を示す。高いほど良いとされている。

$$\frac{\text{営業収益} + \text{営業外収益}}{\text{営業費用} + \text{営業外費用}} \times 100$$

- ④ 営業活動によってもたらされた営業収益とそれに要した営業費用を比較したもので、営業活動の能率を示す。この比率は100%以上が望ましく、高いほど良いとされている。

$$\frac{\text{営 業 収 益}}{\text{営 業 費 用}} \times 100$$

## (2) 人件費対費用及び使用料

人件費対費用及び使用料との比較は次のとおりである。

(単位:円・%)

| 区分                            | 令和元年度         |
|-------------------------------|---------------|
| 損益勘定人件費 (A)                   | 37,597,096    |
| 総費用 (B)                       | 1,055,065,621 |
| 下水道等使用料 (C)                   | 424,665,016   |
| 人件費対総費用 $\frac{(A)}{(B)}$     | 3.6           |
| 人件費対下水道等使用料 $\frac{(A)}{(C)}$ | 8.9           |

当年度の人件費は37,597,096円である。総費用に占める人件費の割合は3.6%であり、下水道等使用料に占める割合は8.9%となっている。

## (3) 料金原価

料金原価等は次のとおりである。

| 区 分                        | 令和元年度       |
|----------------------------|-------------|
| 汚水処理費 (円) A                | 434,525,444 |
| 年間有収水量 (m <sup>3</sup> ) B | 2,694,659   |
| 下水道等使用料 (円) C              | 424,665,016 |
| 使用料単価 (円) D (C/B)          | 157.60      |
| 汚水処理原価 (円) E (A/B)         | 161.25      |
| 使用料利益 (△は損失) (円) D-E       | △ 3.65      |
| 経費回収率 (%) C/A×100          | 97.73       |

※ 汚水処理費は汚水に係る維持管理費(管渠費、ポンプ場費、処理場費など)と資本費(企業債利息及び長期前受金戻入相当額控除後の減価償却費)である。

※ 1m<sup>3</sup>あたりの使用料単価＝下水道等使用料／年間有収水量

※ 1m<sup>3</sup>あたりの汚水処理原価＝汚水処理費／年間有収水量

※ 1m<sup>3</sup>あたりの使用料利益(△は損失)＝使用料単価－汚水処理原価

※ 経費回収率＝下水道等使用料／汚水処理費×100

当年度は1m<sup>3</sup>当たりの使用料単価157.60円に対し、汚水処理原価は161.25円となり、1m<sup>3</sup>当たり 3.65円の損失が発生している。今後も下水道等使用料の収益向上と汚水処理費の抑制に努力されたい。

## 4 財 政 状 態

### (1) 資産及び負債・資本

資産及び負債・資本の前年度比較は次のとおりである。

(単位:円)

| 資 産 の 部 |        |                |       |
|---------|--------|----------------|-------|
| 科 目     |        | 年 度            |       |
|         |        | 令和元年度          |       |
|         |        | 金 額            | 構成比%  |
| 固定資産    | 有形固定資産 | 16,713,565,919 | 94.7  |
|         | 無形固定資産 | 769,841,845    | 4.3   |
|         | 小 計    | 17,483,407,764 | 99.0  |
| 流動資産    | 現金・預金  | 99,464,287     | 0.6   |
|         | 未 収 金  | 66,378,593     | 0.4   |
|         | 小 計    | 165,842,880    | 1.0   |
| 合 計     |        | 17,649,250,644 | 100.0 |

#### ① 資 産

総資産は 17,649,250,644円となっている。

固定資産は17,483,407,764円(99.0%)で、主なものは有形固定資産16,713,565,919円である。

流動資産は165,842,880円(1.0%)で、主なものは現金・預金 99,464,287円である。

(単位:円)

| 負債・資本の部          |           |                |       |
|------------------|-----------|----------------|-------|
| 科 目              |           | 令和元年度          |       |
|                  |           | 金 額            | 構成比%  |
| 固 定 負 債          |           | 6,488,278,478  | 36.7  |
| 流<br>動<br>負<br>債 | 企 業 債     | 670,201,245    | 3.8   |
|                  | 未 払 金     | 100,574,582    | 0.6   |
|                  | 引 当 金     | 2,951,000      | 0.0   |
|                  | 小 計       | 773,726,827    | 4.4   |
| 繰 延 収 益          |           | 8,839,001,003  | 50.1  |
| 負 債 合 計          |           | 16,101,006,308 | 91.2  |
| 資 本 金            |           | 1,544,688,035  | 8.8   |
| 剰<br>余<br>金      | 資 本 剰 余 金 | 8,383,842      | 0.0   |
|                  | 利 益 剰 余 金 | △ 4,827,541    | 0.0   |
|                  | 小 計       | 3,556,301      | 0.0   |
| 資 本 合 計          |           | 1,548,244,336  | 8.8   |
| 合 計              |           | 17,649,250,644 | 100.0 |

## ② 負債・資本

負債16,101,006,308円及び資本1,548,244,336円の合計は17,649,250,644円となっている。  
負債の内訳は、固定負債 6,488,278,478円(36.7%)、流動負債 773,726,827円(4.4%)、繰延収益 8,839,001,003円(50.1%)となっている。

また、資本の内訳は資本金 1,544,688,035円(8.8%)、剰余金 3,556,301円となっている。

## (2) 財務比率

下水道事業の財務状況を示す財務比率は、次のとおりである。

(単位:%)

| 区 分            | 令和元年度 |
|----------------|-------|
| ① 自己資本構成比率     | 58.9  |
| ② 固定比率         | 168.3 |
| ③ 固定資産対長期資本比率  | 103.6 |
| ④ 流動比率         | 21.4  |
| ⑤ 酸性試験比率(当座比率) | 21.4  |
| ⑥ 現金預金比率       | 12.9  |

- ① 総資本中に占める自己資本の割合を示すもので、経営の安定を測る比率であり、高いほど望ましいとされている。

$$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$$

- ② 自己資本のうち、固定資産をどれくらいの割合で調達しているのかを見る指標であり、企業債に依存する度合いが高いため、必然的に比率は高くなるが、100%以下が理想とされている。

$$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$$

- ③ 固定資産の調達が、固定資本と固定負債の範囲内で行われるべきであるとの立場から、少なくとも100%以下であることが望ましく、100%を超えた場合は固定資産に対して過大投資が行われたものといえる。

$$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定負債} + \text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$$

- ④ 企業の支払能力を示すもので、1年以内に現金化できる資産と短期債務を比較する。  
200%以上が理想とされている。

$$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$$

- ⑤ 現金・預金及び容易に現金化しうる未収金の当座資金と流動負債を対比させたもので、100%以上が理想とされている。

$$\frac{\text{現金・預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$$

- ⑥ 流動負債に対する現金・預金の割合で、200%以上が理想とされている。

$$\frac{\text{現金・預金}}{\text{流動負債}} \times 100$$

## (3) キャッシュ・フローの状況

(単位:円)

| 区 分                       | 令和元年度         |
|---------------------------|---------------|
| <b>1 業務活動によるキャッシュ・フロー</b> |               |
| 当年度純利益(△は当年度純損失)          | △ 4,827,541   |
| 減価償却費                     | 631,383,632   |
| 固定資産除却額                   | 1,866,116     |
| 引当金の増減額                   | 2,951,000     |
| 長期前受金戻入額                  | △ 337,611,277 |
| 受取利息及び配当金                 | 0             |
| 支払利息及び企業債取扱諸費             | 142,252,742   |
| 未収金の増減額                   | △ 4,618,798   |
| 未払金の増減額                   | △ 11,225,999  |
| その他流動資産の増減額               | △ 2,715,632   |
| その他流動負債の増減額               | △ 710,918     |
| 小計                        | 416,743,325   |
| 利息及び配当金の受取額               | 0             |
| 利息の支払額                    | △ 142,252,742 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー          | 274,490,583   |
| <b>2 投資活動によるキャッシュ・フロー</b> |               |
| 有形固定資産の取得による支出            | △ 9,909,000   |
| 無形固定資産の取得による支出            | △ 32,121,181  |
| 国庫補助金等による収入               | 1,809,040     |
| 一般会計等からの繰入金による収入          | 81,198,540    |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー          | 40,977,399    |
| <b>3 財務活動によるキャッシュ・フロー</b> |               |
| 企業債による収入                  | 215,700,000   |
| 企業債の償還による支出               | △ 681,507,369 |
| 他会計等からの出資による収入            | 136,123,000   |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー          | △ 329,684,369 |
| 資金増加額(又は減少額)              | △ 14,216,387  |
| 資金期首残高                    | 113,680,674   |
| 資金期末残高                    | 99,464,287    |

## 5 むすび

本市の公共下水道事業、特定環境保全公共下水道事業、農業集落排水事業、戸別合併処理浄化槽事業（特定地域生活排水処理事業）の4事業は、令和元年度から地方公営企業会計基準を適用し、下水道事業会計として公営企業会計に移行され、それに基づいて作成される損益計算書、貸借対照表等によって経営や財政状況の明確化が図られることとなった。

なお、令和元年度決算は企業会計方式の初年度であるため、各数値の比較については可能な範囲に留め掲載している。

令和元年度における下水道事業会計決算の内容及び審査結果は前述のとおりであり、予算の執行状況、経営及び財政状態について、本決算は適正であると認められた。

当年度の経営状況は総収益1,050,238,080円に対して、総費用は1,055,065,621円、差引き4,827,541円の純損失となっている。上記のとおり、令和元年度から地方公営企業法の全部を適用したため、主に平成30年度分の消費税申告納付額 12,364,300円を特別損失として一括計上したことにより、単年度純損失が発生している。

事業内容は下記のとおりである。（事業費は税込で記載）

(1) 管路建設改良費は10,420,920円で、その内訳は鶴沼台地区舗装復旧工事6,646,320円及び鶴沼台地区管渠布設工事 3,774,600円である。

(2) 固定資産購入費はマンホールオープナー 280,800円である。

いずれの事業も計画的に実施されており、下水の安定処理に寄与していると認められた。

業務実績は、普及率が97.5%、水洗化率が89.9%となっており、鶴沼台地区管渠布設工事により普及率が向上している。

また、年間総処理水量は3,158,856 $\text{m}^3$ 、年間有収水量は2,694,659 $\text{m}^3$ で、有収率は85.3%となっており、今後も安定した経営を維持するため、有収率の向上に努められたい。

損益関係比率については、特別損失による純損失の発生のため基準に達していない比率が多く見られるが、経常収支比率は100%を超えており、健全な経営状況にあると認められる。

財務比率は、多くの項目について改善が求められる状況であり、特に流動比率は21.4%と厳しい財政状況を示している。その中で企業の支払能力を表す各比率は、流動負債（企業債）の計画的な減少が見込まれていることから、徐々に回復していくと思われる。将来にわたって自立性が高く安定した財政管理と事業経営を実現するため、各比率に関して引き続き注視されたい。

料金原価については、汚水処理費が下水道等使用料を上回っているため、原価が使用料単価よりも高く、使用料損失が発生し販売利益が赤字となっている。使用料の安定的な回収及び受益者負担の公平性を確保するため、新たな滞納者の発生を防ぐことはもちろん、収納率の向上に向けた滞納解消の強化に努められたい。

下水道事業は、健康で文化的な市民生活の維持改善に欠くことのできないものであり、下水道普及率の向上及び浄化槽設置の推進は、水質の向上やより良い住環境の構築において大変重要である。

令和元年度から10年間の中長期的な経営の基本計画である「潟上市下水道事業経営戦略」に基づき、現状を把握し今後の方向性を適宜検討しながら、市民生活に必要不可欠なサービスを持続的に供給するための経営基盤の強化に努められたい。

今後は、水洗化率の向上や事業運営における経費の削減を図るなど、企業努力を怠ることなく安定的な運営が継続されるよう、経営の分析や料金の見直しなど経営健全化に向けた計画的な取組みに期待する。

## 決算審査資料1

## 比較損益計算書

(単位:円)

| 科 目          | 令和元年度         |
|--------------|---------------|
|              | 金 額           |
| 営業収益         | 445,380,399   |
| 下水道等使用料      | 424,665,016   |
| 他会計負担金       | 18,660,283    |
| その他営業収益      | 2,055,100     |
| 営業費用         | 892,321,237   |
| 管渠費          | 61,125,994    |
| ポンプ場費        | 3,695,992     |
| 処理場費         | 11,321,208    |
| 合併処理浄化槽費     | 4,595,199     |
| 業務費          | 15,909,003    |
| 総係費          | 28,416,715    |
| 流域下水道維持管理負担金 | 134,007,378   |
| 減価償却費        | 631,383,632   |
| 資産減耗費        | 1,866,116     |
| その他営業費用      | 0             |
| 営業利益(△は損失)   | △ 446,940,838 |
| 営業外収益        | 600,591,098   |
| 受取利息         | 0             |
| 補助金          | 746,000       |
| 他会計補助金       | 262,182,289   |
| 長期前受金戻入      | 337,611,277   |
| 雑収益          | 51,532        |
| 営業外費用        | 147,402,725   |
| 支払利息         | 142,252,742   |
| 雑支出          | 5,149,983     |
| 経常利益         | 6,247,535     |
| 特別利益         | 4,266,583     |
| 特別損失         | 15,341,659    |
| 当期純利益(△は純損失) | △ 4,827,541   |

## 決算審査資料2

## 性質別費用比較表

(単位:円)

| 科 目   | 令和元年度         |       |
|-------|---------------|-------|
|       | 金 額           | 構成比%  |
| 人 件 費 | 37,597,096    | 3.6   |
| 支払利息  | 142,252,742   | 13.5  |
| 減価償却費 | 631,383,632   | 59.9  |
| 動 力 費 | 12,918,623    | 1.2   |
| 修 繕 費 | 17,155,188    | 1.6   |
| 材 料 費 | 0             | 0.0   |
| 薬 品 費 | 259,876       | 0.0   |
| そ の 他 | 213,498,464   | 20.2  |
| 費用合計  | 1,055,065,621 | 100.0 |

## 比 較 貸 借 対 照 表

(単位:円)

| 科 目           |          | 令和元年度期首残額※     |       | 令和元年度期末残高      |       |       |
|---------------|----------|----------------|-------|----------------|-------|-------|
|               |          | 金 額            | 構成比%  | 金 額            | 構成比%  | 対前年比% |
| 資 産<br>の<br>部 | 固定資産     | 18,051,182,887 | 99.1  | 17,483,407,764 | 99.0  | 96.9  |
|               | 土地       | 15,529,292     | 0.1   | 15,529,292     | 0.1   | 100.0 |
|               | 建物       | 101,253,291    | 0.6   | 98,163,729     | 0.5   | 96.9  |
|               | 構築物      | 16,970,498,846 | 93.1  | 16,440,546,018 | 93.1  | 96.9  |
|               | 機械及び装置   | 192,250,998    | 1.1   | 158,706,128    | 0.9   | 82.6  |
|               | 車両運搬具    | 655,912        | 0.0   | 360,752        | 0.0   | 55.0  |
|               | 工具器具及び備品 | 0              | 0.0   | 260,000        | 0.0   | 皆増    |
|               | 建設仮勘定    | 0              | 0.0   | 0              | 0.0   | —     |
|               | 施設利用権    | 770,994,548    | 4.2   | 769,841,845    | 4.4   | 99.9  |
|               | 流動資産     | 175,440,469    | 0.9   | 165,842,880    | 1.0   | 94.5  |
|               | 現金・預金    | 113,680,674    | 0.6   | 99,464,287     | 0.6   | 87.5  |
|               | 未収金      | 61,759,795     | 0.3   | 66,378,593     | 0.4   | 107.5 |
|               | その他流動資産  | 0              | 0.0   | 0              | 0.0   | —     |
|               | 前払金      | 0              | 0.0   | 0              | 0.0   | —     |
| 資 産 合 計       |          | 18,226,623,356 | 100.0 | 17,649,250,644 | 100.0 | 96.8  |
| 負 債<br>の<br>部 | 固定負債     | 6,942,779,723  | 38.1  | 6,488,278,478  | 36.7  | 93.5  |
|               | 企業債      | 6,942,779,723  | 38.1  | 6,488,278,478  | 36.7  | 93.5  |
|               | 流動負債     | 793,307,950    | 4.3   | 773,726,827    | 4.4   | 97.5  |
|               | 企業債      | 681,507,369    | 3.7   | 670,201,245    | 3.8   | 98.3  |
|               | 未払金      | 111,800,581    | 0.6   | 100,574,582    | 0.6   | 90.0  |
|               | 引当金      | 0              | 0.0   | 2,951,000      | 0.0   | 皆増    |
|               | その他流動負債  | 0              | 0.0   | 0              | 0.0   | —     |
|               | 繰延収益     | 9,072,875,888  | 49.8  | 8,839,001,003  | 50.1  | 97.4  |
|               | 長期前受金    | 9,072,875,888  | 49.8  | 8,839,001,003  | 50.1  | 97.4  |
| 負 債 合 計       |          | 16,808,963,561 | 92.2  | 16,101,006,308 | 91.2  | 95.8  |
| 資 本<br>の<br>部 | 資本金      | 1,409,275,953  | 7.7   | 1,544,688,035  | 8.8   | 109.6 |
|               | 資本金      | 1,409,275,953  | 7.7   | 1,544,688,035  | 8.8   | 109.6 |
|               | 剰余金      | 8,383,842      | 0.1   | 3,556,301      | 0.0   | 42.4  |
|               | 資本剰余金    | 8,383,842      | 0.1   | 8,383,842      | 0.0   | 100.0 |
|               | 利益剰余金    | 0              | 0.0   | △ 4,827,541    | 0.0   | 皆減    |
|               | 資 本 合 計  | 1,417,659,795  | 7.8   | 1,548,244,336  | 8.8   | 109.2 |
| 負 債 ・ 資 本 合 計 |          | 18,226,623,356 | 100.0 | 17,649,250,644 | 100.0 | 96.8  |

※平成31年4月1日に地方公益企業法の全部を適用したため、令和元年度期首残額を記載。