

令和 5 年度

真岡市公営企業会計決算審査

意 見 書

真岡市監査委員

真監第14号

令和6年6月28日

真岡市長 石坂真一様

真岡市監査委員 塚田浩史

同 久保田 武

令和5年度真岡市公営企業会計決算審査意見書の  
提出について

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5年度真岡市公営企業会計（水道事業会計、下水道事業会計）  
の決算について審査したので、その結果について次のとおり意見書  
を提出する。

## 目 次

|                        |    |
|------------------------|----|
| 令和５年度真岡市公営企業会計決算審査意見   | 1  |
| 第１．審査の対象               | 1  |
| 第２．審査の期間               | 1  |
| 第３．審査の方法               | 1  |
| 第４．審査の結果               | 1  |
| 水道事業会計                 | 2  |
| １．事業の概要                | 3  |
| （１）業務実績                | 3  |
| （２）建設改良事業              | 3  |
| ２．予算の執行状況              | 3  |
| （１）収益的収入及び支出           | 3  |
| （２）資本的収入及び支出           | 4  |
| ３．経営成績                 | 5  |
| ４．財政状況                 | 7  |
| （１）資        産          | 7  |
| （２）負債・資本               | 8  |
| （３）企        業        債 | 8  |
| ５．資金状況                 | 9  |
| ６．むすび                  | 10 |
| 決算審査資料                 | 11 |

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 下水道事業会計                 | 2 1 |
| 1. 事業の概要                | 2 2 |
| (1) 業務実績                | 2 2 |
| 【1】公共下水道事業              | 2 2 |
| 【2】農業集落排水事業             | 2 2 |
| (2) 建設改良事業              | 2 3 |
| 2. 予算の執行状況              | 2 3 |
| (1) 収益的収入及び支出           | 2 3 |
| 【1】公共下水道事業              | 2 3 |
| 【2】農業集落排水事業             | 2 3 |
| (2) 資本的収入及び支出           | 2 4 |
| 【1】公共下水道事業              | 2 4 |
| 【2】農業集落排水事業             | 2 4 |
| 3. 経営成績                 | 2 5 |
| 【1】公共下水道事業              | 2 5 |
| 【2】農業集落排水事業             | 2 6 |
| 4. 財政状況                 | 2 9 |
| (1) 資        産          | 2 9 |
| (2) 負債・資本               | 2 9 |
| (3) 企        業        債 | 3 0 |
| 【1】公共下水道事業              | 3 0 |
| 【2】農業集落排水事業             | 3 0 |
| 5. 資金状況                 | 3 1 |
| 6. むすび                  | 3 2 |
| 決算審査資料                  | 3 3 |

# 令和５年度真岡市公営企業会計決算審査意見

## 第１．審査の対象

令和５年度真岡市水道事業会計決算

令和５年度真岡市下水道事業会計決算

## 第２．審査の期間

令和６年５月３１日から同年６月２８日まで

## 第３．審査の方法

市長から送付された決算及び関係書類について次により審査を行った。

- 1．決算及び附属書類が関係法令に準拠して作成されているか。
- 2．会計帳簿と証ひょう書類とを照査し、計数に誤りがないか。
- 3．会計事務が適法な手続きによって処理されているか。
- 4．収入の確保及び支出の執行は適正に行われているか。さらに、総合的に会計事務及び経営管理状況を確認するとともに、経営内容の分析並びに検討を行い、審査を補足するため、関係職員から説明の聴取を行った。なお、貯蔵品のたな卸については、実地たな卸に補助職員を立ち会わせた。

## 第４．審査の結果

審査に付された決算及び同附属書類は、いずれも関係法令の規定に準拠して作成されており、会計処理も関係法規の定めに従い良好であった。事業の経営については、地方公営企業法第３条の規定に基づいて運営がなされていると認められた。

審査の概要は、次のとおりである。

なお、審査の過程において作成した資料を別表として添付した。

（注）文中に用いた金額は、原則として千円単位で表示し、単位未満は四捨五入した。

すうせい比率とは、基準年度を100として年度比を示す比率である。

# 水 道 事 業 会 計

## 1. 事業の概要

### (1) 業務実績

当年度における業務実績は、別表1に示すとおりである。

給水人口は66,239人(27,973世帯)で、前年度より670人の減少、254世帯の増加となり、総人口78,571人に対し84.3%の普及率で、前年度より0.2ポイント減少している。

また、年間総配水量は、7,545,934 $\text{m}^3$ で、前年度より132,483 $\text{m}^3$ (1.7%)の減少となり、有収率は86.0%で、前年度より1.0ポイント増加している。

なお、1 $\text{m}^3$ 当り供給単価は168.7円、給水原価は175.4円で、差引き6.7円の差額である。

これを前年度と比較すると、供給単価は0.5円(0.3%)増加、給水原価は4.5円(2.5%)減少している。

### (2) 主な建設改良事業

当年度における主な拡張工事は、新産業団地内をはじめ、田町、上大田和、上大沼、寺内、下大曾地内外の配水管布設工事等である。

また、主な改良工事は、久下田浄水場3号取水場電気・機械設備改良工事のほか、三谷浄水場配電設備1号取水ポンプ盤外更新工事、石法寺浄水場高架水槽用無停電電源装置更新工事、石法寺浄水場1号取水ポンプ外更新工事等である。

## 2. 予算の執行状況(税込)

当年度における予算、決算の概要は、別表2に示すとおりである。

### (1) 収益的収入及び支出

収益的収入の決算額は1,399,160千円で、予算額1,462,193千円に対し、95.7%の収入率である。この決算額を前年度の1,398,003千円と比較すると、1,157千円(0.1%)増加している。

収益的支出の決算額は1,294,812千円で、予算額1,432,987千円に対し、

90.4%の執行率である。

この決算額を前年度の1,324,519千円と比較すると、29,707千円(2.2%)減少している。

以上、収入・支出の差引きは104,348千円である。

## (2) 資本的収入及び支出

資本的収入の決算額は186,647千円で、予算額335,413千円に対し、55.6%の収入率である。資本的収入の主なものは、企業債90,000千円、工事負担金等96,317千円である。

この決算額を前年度の264,504千円と比較すると、77,857千円(29.4%)減少している。

資本的支出の決算額は846,267千円で、予算額1,083,301千円に対し、78.1%の執行率である。資本的支出の主なものは、建設改良費474,187千円、企業債償還金371,129千円である。

この決算額を前年度の857,505千円と比較すると、11,238千円(1.3%)減少している。

以上の結果、資本的収入額が資本的支出額に対して659,620千円の不足となっているが、これは資本的支出の中に、企業債償還金371,129千円が含まれている為である。その不足額は、当年度分消費税資本的収支調整額39,773千円、当年度分損益勘定留保資金520,378千円、過年度分損益勘定留保資金70,724千円、建設改良積立金取り崩し28,745千円で補てんしている。

### 3. 経営成績（税抜き）

当年度における損益計算書は、別表3に示すとおりである。

当年度の経営成績は、事業総収益の決算額1,282,380千円に対し、総費用の決算額1,213,232千円で、差引き69,148千円が純利益となっている。

なお、収益的収入の中には、市からの負担金15,939千円が計上されている。

この市負担金は、市民皆水道を目標とした、旧簡易水道に対する負担金であるが、年々減少している。

損益収支の状況 (単位：千円)

| 区 分              | 年 度 | 令和5年度     | 令和4年度     | 令和3年度     |
|------------------|-----|-----------|-----------|-----------|
|                  |     |           |           |           |
| 営業収益             | A   | 1,177,847 | 1,186,459 | 1,207,628 |
| 営業費用             | B   | 1,151,816 | 1,182,771 | 1,134,723 |
| 営業損益 (A-B)       | C   | 26,031    | 3,688     | 72,905    |
| 営業外収益            | D   | 104,526   | 93,890    | 115,290   |
| 営業外費用            | E   | 61,416    | 63,413    | 74,843    |
| 営業外損益 (D-E)      | F   | 43,110    | 30,477    | 40,447    |
| 特別利益             | G   | 7         | 28        | 303       |
| 特別損失             | H   | 0         | 10        | 9         |
| 当年度純利益 (C+F+G-H) |     | 69,148    | 34,183    | 113,646   |

当年度の営業利益は26,031千円となり、前年度決算額と比較すると、22,343千円（605.8%）の増加である。主な理由は、大規模更新工事が少なかったことによる固定資産除却費の減などで営業費用が減少したためである。

なお、営業収益の柱である水道料金収入状況は、次表のとおりである。

水道料金収入状況

(単位：千円・%)

| 区分<br>年度 | 決算額       | 収入済額      | 収入未済額  | 決算額<br>すうせい比率 | 収入率  |
|----------|-----------|-----------|--------|---------------|------|
| 令和5年度    | 1,094,299 | 1,064,791 | 29,508 | 98.6          | 97.3 |
| 令和4年度    | 1,097,098 | 1,070,184 | 26,914 | 98.9          | 97.5 |
| 令和3年度    | 1,109,384 | 1,082,924 | 26,460 | 100.0         | 97.6 |

収益的支出の内訳は、営業費用1,151,816千円及び営業外費用61,416千円で、前年度決算額と比較すると、営業費用において30,955千円(2.6%)、営業外費用においては1,997千円(3.1%)の減少となっている。

これらの主な費用は、次表に示すとおりである。

主な費用の状況

(単位：千円・%)

| 年 度<br>区 分 | 令和5年度   |             | 令和4年度   |             | 令和3年度   |             |
|------------|---------|-------------|---------|-------------|---------|-------------|
|            | 金額      | すうせい<br>比 率 | 金額      | すうせい<br>比 率 | 金額      | すうせい<br>比 率 |
| 人件費        | 51,917  | 99.7        | 52,918  | 101.6       | 52,073  | 100.0       |
| 動力費        | 73,505  | 113.6       | 89,531  | 138.4       | 64,687  | 100.0       |
| 減価償却費      | 588,564 | 101.7       | 581,501 | 100.4       | 578,974 | 100.0       |
| 支払利息       | 56,558  | 78.2        | 63,413  | 87.7        | 72,303  | 100.0       |
| 受水費        | 152,540 | 97.1        | 162,062 | 103.2       | 157,083 | 100.0       |

また、経営活動の成果を示す営業収支の比率は102.3%となり、営業収益が2.3%上回り、総収支の比率も105.7%で、収益が5.7%上回っている。

これを前年度と比較すると、営業収支の比率は、2.0ポイント、総収支の比率は、3.0ポイント増加している。

なお、収益率は次表のとおりである。

| 収益率      |        | (単位：％) |
|----------|--------|--------|
| 区分<br>年度 | 営業収支比率 | 総収支比率  |
| 令和５年度    | 102.3  | 105.7  |
| 令和４年度    | 100.3  | 102.7  |
| 令和３年度    | 106.4  | 109.4  |

#### ４．財政状況（税抜き）

当年度における貸借対照表は、別表４に示すとおりである。

##### （１）資 産

当年度の資産総額は13,866,004千円で、その内訳は、固定資産11,011,022千円（構成比79.4％）、及び流動資産2,854,982千円（構成比20.6％）である。

これを前年度の資産総額13,927,186千円と比較すると、61,182千円（0.4％）減少している。その内訳は、固定資産161,181千円（1.4％）の減少、流動資産99,999千円（3.6％）の増加である。なお、資産構成比率は次表のとおりであり、資産総計の中の固定資産構成比率は高いが、この比率は年々改善されている。

| 資産構成比率   |      | (単位：％) |
|----------|------|--------|
| 区分<br>年度 | 固定資産 | 流動資産   |
| 令和５年度    | 79.4 | 20.6   |
| 令和４年度    | 80.2 | 19.8   |
| 令和３年度    | 80.3 | 19.7   |

また、財政状態の流動性を示す流動比率、当座比率（酸性試験比率）は、次表のとおりである。

なお、流動比率は200％以上、当座比率は100％以上であることが理想とされており、いずれも上回っている。

財政比率

(単位：％)

| 区分<br>年度 | 流動比率  | 当座比率（酸性試験比率） |
|----------|-------|--------------|
| 令和５年度    | 504.2 | 500.7        |
| 令和４年度    | 599.6 | 596.3        |
| 令和３年度    | 517.4 | 514.8        |

(2) 負債・資本

当年度の負債・資本の総額は13,866,004千円で、その内、資本金と剰余金の計は8,871,019千円で、前年度と比較すると、114,160千円増加している。

自己資本構成比率は次表のとおり74.7%となり、前年度と比較すると、0.9ポイント増加している。

これら各負債・資本の構成比率は次表のとおりである。

負債・資本構成比率

(単位：％)

| 区分<br>年度 | 自己資本<br>構成比率 | 固定負債<br>構成比率 |
|----------|--------------|--------------|
| 令和５年度    | 74.7         | 21.2         |
| 令和４年度    | 73.8         | 22.9         |
| 令和３年度    | 72.5         | 23.7         |

(3) 企業債

当年度の企業債は90,000千円を地方公共団体金融機構から借入れしている。一方、元金償還額は371,129千円で、当年度末現在の未償還元金は、3,285,763千円で、前年度と比較すると、281,129千円(7.9%)減少している。

また、支払利息は56,558千円で、前年度と比較すると、6,855千円(10.8%)の減少となり、総費用1,213,232千円に占める割合は4.7%で、前年度の5.1%と比較すると、0.4ポイント減少している。

なお、企業債の借入れ及び償還状況は、次表のとおりである。

# 企業債の借入れと償還状況

(単位：千円・%)

| 区分<br>年度 | 年度末現在<br>未償還元金 | 年度内<br>借入金 | 年度内償還金  |        |         | 料金収入<br>に対する<br>元利<br>償還金率 | 総収益に<br>対する<br>元利<br>償還金率 | 利子<br>負担<br>率 |
|----------|----------------|------------|---------|--------|---------|----------------------------|---------------------------|---------------|
|          |                |            | 元金      | 利息     | 計       |                            |                           |               |
| 令和5年度    | 3,285,763      | 90,000     | 371,129 | 56,558 | 427,687 | 39.1                       | 33.4                      | 1.7           |
| 令和4年度    | 3,566,892      | 210,000    | 386,499 | 63,413 | 449,912 | 41.0                       | 35.1                      | 1.8           |
| 令和3年度    | 3,743,391      | 110,000    | 385,026 | 72,303 | 457,329 | 41.2                       | 34.6                      | 1.9           |

## 5. 資金状況（税抜き）

当年度におけるキャッシュ・フロー計算書は別表6に示すとおりである。

業務活動によるキャッシュ・フローは、通常の業務活動の実施に係る資金の状態を表しており、当年度の合計額は、674,609千円増加しており、事業活動が順調に行われたことを示している。

投資活動によるキャッシュ・フローは、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しており、当年度は、真岡市水道ビジョンの施設整備計画に基づく管路や設備の更新等の必要な投資を行った結果、384,013千円減少している。

財務活動によるキャッシュ・フローは、資金調達による資金の動きを表すもので、建設改良費の財源に充てるための企業債による収入と償還の結果、235,834千円減少している。

以上の3区分の活動の結果、資金は54,762千円増加し、資金期末残高は2,739,827千円となった。これは、事業が順調に行われるとともに、借入金を抑制しながら計画的な投資や企業債の償還に努めてきた結果であり、資金の動きは健全な状況にあると言える。

なお、この資金期末残高は貸借対照表における現金預金高と一致している。

## 6. むすび

以上が、令和５年度水道事業会計決算の審査内容である。

真岡市の水道事業については、事業開始以来６０年の長い期間にわたり事業を進めており、当年度は、普及率８４．３％、有収率８６．０％となっている。

経営状況や財務状況を分析表でみると、総資本（負債・資本）に占める自己資本の割合を表す自己資本構成比率は７４．７％で、前年度と比較すると０．９ポイント増加しており、経営の安定化が図られている。また、収益性を表す経常収支比率は１０５．７％で、前年度と比較すると３．０ポイント増加しており、収支は比較的良好と見受けられる。

これまで、民間委託の推進や企業債の借り換えなど、経営努力を重ねてきたところであるが、第３次拡張事業に伴う企業債利息、老朽化する施設や管路の維持・更新費用の増加も見込まれる一方で、給水人口の減少や生活様式の変化などにより、水道水の需要の減少も予想されることから、引き続き、経営基盤の強化に努めるとともに、持続可能な事業経営の確立に取り組まれない。

今後も、公営企業としての独立採算を念頭に、令和２年度に策定した「真岡市新水道ビジョン」及び「真岡市水道事業経営戦略」における基本理念と目指すべき方向性に基づき、公共の福祉の推進と経営の健全化に努められ、良質で安全な水道水の安定供給のため、引き続き努力されるよう望むものである。

## 決 算 審 査 資 料

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 別表 1 . 業務実績前年度比較表 .....   | 12 |
| 別表 2 . 予算決算対照表 .....      | 13 |
| 別表 3 . 損益計算書前年度比較表 .....  | 14 |
| 別表 4 . 貸借対照表前年度比較表 .....  | 15 |
| 別表 5 . 費用構成比比較表 .....     | 16 |
| 別表 6 . キャッシュ・フロー計算書 ..... | 17 |
| 別表 7 . 経営分析表 .....        | 18 |

別表1 業務実績前年度比較表(税抜)

| 項目                      | 単位             | 令和5年度     | 令和4年度     | 増減        | 前年度比率(%) | 備考                                                 |
|-------------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|----------------------------------------------------|
| 総人口                     | 人              | 78,571    | 79,193    | △ 622     | 99.2     |                                                    |
| 計画給水人口                  | 人              | 66,778    | 66,783    | △ 5       | 100.0    |                                                    |
| 給水区域内人口                 | 人              | 73,573    | 74,051    | △ 478     | 99.4     |                                                    |
| 給水人口                    | 人              | 66,239    | 66,909    | △ 670     | 99.0     |                                                    |
| 給水世帯                    | 世帯             | 27,973    | 27,719    | 254       | 100.9    |                                                    |
| 普及率                     | %              | 84.3      | 84.5      | △ 0.2     | —        | $\frac{\text{現在給水人口}}{\text{総人口}} \times 100$      |
| 検針件数                    | 件              | 28,740    | 28,490    | 250       | 100.9    |                                                    |
| 内 訳                     | 家事用            | 27,667    | 27,417    | 250       | 100.9    |                                                    |
|                         | 営業用            | 795       | 795       | 0         | 100.0    |                                                    |
|                         | 団体用            | 278       | 278       | 0         | 100.0    |                                                    |
| 配水量                     | m <sup>3</sup> | 7,545,934 | 7,678,417 | △ 132,483 | 98.3     |                                                    |
| 有収水量                    | m <sup>3</sup> | 6,485,755 | 6,523,305 | △ 37,550  | 99.4     |                                                    |
| 有収率                     | %              | 86.0      | 85.0      | 1.0       | —        | $\frac{\text{有収水量}}{\text{配水量}} \times 100$        |
| 一日最大配水量                 | m <sup>3</sup> | 21,750    | 23,052    | △ 1,302   | 94.4     |                                                    |
| 配水管延長                   | m              | 807,670   | 806,810   | 860       | 100.1    |                                                    |
| 職員数                     | 人              | 12        | 12        | 0         | 100.0    |                                                    |
| 職員1人当たり給水人口             | 人              | 5,520     | 5,576     | △ 56      | 99.0     |                                                    |
| 〃 配水量                   | m <sup>3</sup> | 628,828   | 639,868   | △ 11,040  | 98.3     |                                                    |
| 〃 営業収益                  | 千円             | 98,154    | 98,872    | △ 718     | 99.3     |                                                    |
| 1m <sup>3</sup> 当たり給水原価 | 円              | 175.4     | 179.9     | △ 4.5     | 97.5     | $\frac{\text{経常費用}-\text{長期前受入戻金}}{\text{年間有収水量}}$ |
| 〃 供給単価                  | 円              | 168.7     | 168.2     | 0.5       | 100.3    | $\frac{\text{給水収益}}{\text{年間有収水量}}$                |
| 〃 費用                    | 円              | 187.1     | 191.0     | △ 3.9     | 98.0     | $\frac{\text{総費用}}{\text{有収水量}}$                   |
| 〃 収益                    | 円              | 197.7     | 196.3     | 1.4       | 100.7    | $\frac{\text{総収益}}{\text{有収水量}}$                   |
| 施設利用率                   | %              | 73.0      | 74.4      | △ 1.4     | —        | $\frac{\text{1日平均配水量}}{\text{1日配水能力}} \times 100$  |
| 負荷率                     | %              | 94.8      | 91.3      | 3.5       | —        | $\frac{\text{1日平均配水量}}{\text{1日最大配水量}} \times 100$ |
| 最大稼働率                   | %              | 77.0      | 81.6      | △ 4.6     | —        | $\frac{\text{1日最大配水量}}{\text{1日配水能力}} \times 100$  |

別表2  
予算決算対照表(税込)

| 収益の収入 (単位：円・%) |               |       |               |       |       |              |
|----------------|---------------|-------|---------------|-------|-------|--------------|
| 科目             | 区分            |       | 予算現額          |       |       | 決算額          |
|                | 金額            | 構成比   | 金額            | 構成比   | 収入率   | 差引増減         |
| 水道事業収益         | 1,462,193,000 | 100.0 | 1,399,160,105 | 100.0 | 95.7  | △ 63,032,895 |
| 営業収益           | 1,363,072,000 | 93.2  | 1,294,665,373 | 92.5  | 95.0  | △ 68,406,627 |
| 営業外収益          | 99,119,000    | 6.8   | 104,486,625   | 7.5   | 105.4 | 5,367,625    |
| 特別利益           | 2,000         | 0.0   | 8,107         | 0.0   | 405.4 | 6,107        |

| 収益の支出 (単位：円・%) |               |       |               |       |      |             |
|----------------|---------------|-------|---------------|-------|------|-------------|
| 科目             | 区分            |       | 予算現額          |       |      | 決算額         |
|                | 金額            | 構成比   | 金額            | 構成比   | 執行率  | 不用額         |
| 水道事業費用         | 1,432,987,000 | 100.0 | 1,294,811,772 | 100.0 | 90.4 | 138,175,228 |
| 営業費用           | 1,325,908,000 | 92.5  | 1,201,482,922 | 92.8  | 90.6 | 124,425,078 |
| 営業外費用          | 105,141,000   | 7.3   | 93,328,850    | 7.2   | 88.8 | 11,812,150  |
| 特別損失           | 1,001,000     | 0.1   | 0             | 0.0   | 0.0  | 1,001,000   |
| 予備費            | 937,000       | 0.1   | 0             | 0.0   | 0.0  | 937,000     |

| 資本の収入 (単位：円・%) |             |       |             |       |        |               |
|----------------|-------------|-------|-------------|-------|--------|---------------|
| 科目             | 区分          |       | 予算現額        |       |        | 決算額           |
|                | 金額          | 構成比   | 金額          | 構成比   | 収入率    | 差引増減          |
| 資本の収入          | 335,413,000 | 100.0 | 186,646,880 | 100.0 | 55.6   | △ 148,766,120 |
| 企業債            | 230,000,000 | 68.6  | 90,000,000  | 48.2  | 39.1   | △ 140,000,000 |
| 貸付金            | 30,000      | 0.0   | 330,000     | 0.2   | 1100.0 | 300,000       |
| 負担金            | 105,382,000 | 31.4  | 96,316,880  | 51.6  | 91.4   | △ 9,065,120   |
| 固定資産売却代金       | 1,000       | 0.0   | 0           | 0.0   | 0.0    | △ 1,000       |

| 資本の支出 (単位：円・%) |               |       |             |       |       |            |             |
|----------------|---------------|-------|-------------|-------|-------|------------|-------------|
| 科目             | 区分            |       | 予算現額        |       |       | 決算額        |             |
|                | 金額            | 構成比   | 金額          | 構成比   | 執行率   | 翌年度繰越額     | 不用額         |
| 資本の支出          | 1,083,301,000 | 100.0 | 846,266,923 | 100.0 | 78.1  | 37,675,000 | 199,359,077 |
| 建設改良費          | 704,908,000   | 65.1  | 474,187,173 | 56.0  | 67.3  | 37,675,000 | 193,045,827 |
| 営業設備費          | 2,764,000     | 0.2   | 950,800     | 0.1   | 34.4  | 0          | 1,813,200   |
| 企業債償還金         | 371,129,000   | 34.3  | 371,128,950 | 43.9  | 100.0 | 0          | 50          |
| 貸付金            | 1,500,000     | 0.1   | 0           | 0.0   | 0.0   | 0          | 1,500,000   |
| 予備費            | 3,000,000     | 0.3   | 0           | 0.0   | 0.0   | 0          | 3,000,000   |

別表3  
損益計算書前年度比較表(税抜)

| 費用の部                  |               |       | (単位：円・％)          |               |       |              |
|-----------------------|---------------|-------|-------------------|---------------|-------|--------------|
| 科目                    | 令和5年度         |       | 4年度<br>に対する<br>割合 | 令和4年度         |       | 増減           |
|                       | 金額            | 構成比   |                   | 金額            | 構成比   |              |
| 1 営業費用                | 1,151,815,995 | 94.9  | 97.4              | 1,182,771,557 | 94.9  | △ 30,955,562 |
| (1) 原水及び浄水費           | 195,068,676   | 16.1  | 94.0              | 207,602,949   | 16.6  | △ 12,534,273 |
| (2) 配水及び給水費           | 263,358,306   | 21.7  | 99.4              | 264,880,279   | 21.3  | △ 1,521,973  |
| (3) 業務費               | 93,267,239    | 7.7   | 103.5             | 90,120,111    | 7.2   | 3,147,128    |
| (4) 総係費               | 3,971,341     | 0.3   | 137.6             | 2,885,687     | 0.2   | 1,085,654    |
| (5) 減価償却費             | 588,564,072   | 48.5  | 101.2             | 581,500,583   | 46.7  | 7,063,489    |
| (6) 資産減耗費             | 7,586,361     | 0.6   | 21.2              | 35,781,948    | 2.9   | △ 28,195,587 |
| (7) その他営業費用           | 0             | 0.0   | 0.0               | 0             | 0.0   | 0            |
| 2 営業外費用               | 61,416,408    | 5.1   | 96.9              | 63,412,737    | 5.1   | △ 1,996,329  |
| (1) 支払利息及び<br>企業債取扱諸費 | 56,558,250    | 4.7   | 89.2              | 63,412,737    | 5.1   | △ 6,854,487  |
| (2) 雑支出               | 4,858,158     | 0.4   | 皆増                | 0             | 0.0   | 4,858,158    |
| 3 特別損失                | 0             | 0.0   | 皆減                | 10,380        | 0.0   | △ 10,380     |
| (1) 固定資産売却損           | 0             | 0.0   | 0.0               | 0             | 0.0   | 0            |
| (2) 過年度損益修正損          | 0             | 0.0   | 皆減                | 10,380        | 0.0   | △ 10,380     |
| (3) 減損損失              | 0             | 0.0   | 0.0               | 0             | 0.0   | 0            |
| 小 計                   | 1,213,232,403 | 100.0 | 97.4              | 1,246,194,674 | 100.0 | △ 32,962,271 |
| 当年度純利益                | 69,147,733    | —     | 202.3             | 34,183,266    | —     | 34,964,467   |
| 計                     | 1,282,380,136 | —     | 100.2             | 1,280,377,940 | —     | 2,002,196    |

| 収益の部              |               |       | (単位：円・％)          |               |       |             |
|-------------------|---------------|-------|-------------------|---------------|-------|-------------|
| 科目                | 令和5年度         |       | 4年度<br>に対する<br>割合 | 令和4年度         |       | 増減          |
|                   | 金額            | 構成比   |                   | 金額            | 構成比   |             |
| 1 営業収益            | 1,177,846,750 | 91.8  | 99.3              | 1,186,459,477 | 92.7  | △ 8,612,727 |
| (1) 給水収益          | 1,094,298,930 | 85.3  | 99.7              | 1,097,098,450 | 85.7  | △ 2,799,520 |
| (2) その他<br>営業収益   | 83,547,820    | 6.5   | 93.5              | 89,361,027    | 7.0   | △ 5,813,207 |
| 2 営業外収益           | 104,526,016   | 8.2   | 111.3             | 93,889,790    | 7.3   | 10,636,226  |
| (1) 受取利息<br>及び配当金 | 77,945        | 0.0   | 99.5              | 78,361        | 0.0   | △ 416       |
| (2) 他会計負担金        | 15,939,000    | 1.3   | 79.1              | 20,138,000    | 1.6   | △ 4,199,000 |
| (3) 長期前受金戻入       | 75,772,931    | 5.9   | 104.3             | 72,643,250    | 5.6   | 3,129,681   |
| (4) 一般会計補助金       | 8,045,000     | 0.6   | 皆増                | 0             | 0.0   | 8,045,000   |
| (5) 雑収益           | 4,691,140     | 0.4   | 455.4             | 1,030,179     | 0.1   | 3,660,961   |
| 3 特別利益            | 7,370         | 0.0   | 25.7              | 28,673        | 0.0   | △ 21,303    |
| (1) 過年度損益修正益      | 7,370         | 0.0   | 25.7              | 28,673        | 0.0   | △ 21,303    |
| (2) 固定資産売却益       | 0             | 0.0   | 0.0               | 0             | 0.0   | 0           |
| 計                 | 1,282,380,136 | 100.0 | 100.2             | 1,280,377,940 | 100.0 | 2,002,196   |

| 損益の部 |            |           | (単位：円・％)   |            |  |
|------|------------|-----------|------------|------------|--|
| 科目   | 令和5年度      | 前年度<br>比較 | 令和4年度      | 増減         |  |
|      | 金額         |           | 金額         |            |  |
| 営業利益 | 26,030,755 | 705.8     | 3,687,920  | 22,342,835 |  |
| 経常利益 | 69,140,363 | 202.4     | 34,164,973 | 34,975,390 |  |
| 純利益  | 69,147,733 | 202.3     | 34,183,266 | 34,964,467 |  |

別表4 貸借対照表前年度比較表(税抜)

資産の部 (単位：円・％)

| 区分<br>科目    | 令和5年度          |       | 4年度<br>に対する<br>割合 | 令和4年度          |       | 増減            |
|-------------|----------------|-------|-------------------|----------------|-------|---------------|
|             | 金額             | 構成比   |                   | 金額             | 構成比   |               |
| 1 固定資産      | 11,011,022,368 | 79.4  | 98.6              | 11,172,202,959 | 80.2  | △ 161,180,591 |
| (1) 有形固定資産  | 11,010,810,368 | 79.4  | 98.6              | 11,171,660,959 | 80.2  | △ 160,850,591 |
| 土地          | 136,025,007    | 1.0   | 100.0             | 136,025,007    | 1.0   | 0             |
| 建物          | 154,899,509    | 1.1   | 95.6              | 162,024,432    | 1.1   | △ 7,124,923   |
| 構築物         | 8,710,811,635  | 62.8  | 96.4              | 9,035,105,185  | 64.9  | △ 324,293,550 |
| 機械及び装置      | 2,006,689,955  | 14.5  | 109.3             | 1,835,496,115  | 13.2  | 171,193,840   |
| 車両及び運搬具     | 1,155,326      | 0.0   | 66.2              | 1,745,085      | 0.0   | △ 589,759     |
| 工具器具及び備品    | 1,228,936      | 0.0   | 97.1              | 1,265,135      | 0.0   | △ 36,199      |
| 建設仮勘定       | 0              | 0.0   | 0.0               | 0              | 0.0   | 0             |
| (2) 無形固定資産  | 12,000         | 0.0   | 100.0             | 12,000         | 0.0   | 0             |
| 電話加入権       | 12,000         | 0.0   | 100.0             | 12,000         | 0.0   | 0             |
| (3) 投資      | 200,000        | 0.0   | 37.7              | 530,000        | 0.0   | △ 330,000     |
| 投資有価証券      | 0              | 0.0   | 0.0               | 0              | 0.0   | 0             |
| 長期貸付金       | 200,000        | 0.0   | 37.7              | 530,000        | 0.0   | △ 330,000     |
| その他投資       | 0              | 0.0   | 0.0               | 0              | 0.0   | 0             |
| 2 流動資産      | 2,854,982,066  | 20.6  | 103.6             | 2,754,983,408  | 19.8  | 99,998,658    |
| (1) 現金預金    | 2,739,827,439  | 19.8  | 102.0             | 2,685,065,431  | 19.3  | 54,762,008    |
| (2) 未収金     | 93,708,723     | 0.7   | 177.1             | 52,926,813     | 0.4   | 40,781,910    |
| 未収金         | 94,516,865     | 0.7   | 175.4             | 53,874,136     | 0.4   | 40,642,729    |
| 貸倒引当金       | △ 808,142      | 0.0   | 85.3              | △ 947,323      | 0.0   | 139,181       |
| (3) 貯蔵品     | 15,350,580     | 0.1   | 98.8              | 15,543,980     | 0.1   | △ 193,400     |
| (4) その他流動資産 | 6,095,324      | 0.0   | 421.2             | 1,447,184      | 0.0   | 4,648,140     |
| (5) 前払費用    | 0              | 0.0   | 0.0               | 0              | 0.0   | 0             |
| 計           | 13,866,004,434 | 100.0 | 99.6              | 13,927,186,367 | 100.0 | △ 61,181,933  |

負債・資本の部 (単位：円・％)

| 区分<br>科目            | 令和5年度           |        | 4年度<br>に対する<br>割合 | 令和4年度           |       | 増減            |
|---------------------|-----------------|--------|-------------------|-----------------|-------|---------------|
|                     | 金額              | 構成比    |                   | 金額              | 構成比   |               |
| 3 固定負債              | 2,938,177,755   | 21.2   | 91.9              | 3,195,763,077   | 23.0  | △ 257,585,322 |
| (1) 企業債             | 2,938,177,755   | 21.2   | 91.9              | 3,195,763,077   | 23.0  | △ 257,585,322 |
| 4 流動負債              | 566,221,964     | 4.1    | 123.2             | 459,445,041     | 3.3   | 106,776,923   |
| (1) 企業債             | 347,585,322     | 2.5    | 93.7              | 371,128,950     | 2.7   | △ 23,543,628  |
| (2) 未払金             | 154,114,685     | 1.1    | 668.9             | 23,039,616      | 0.2   | 131,075,069   |
| (3) 前受金             | 988,536         | 0.1    | 103.5             | 954,689         | 0.0   | 33,847        |
| (4) 引当金             | 6,808,238       | 0.0    | 102.7             | 6,632,429       | 0.0   | 175,809       |
| (5) 預り金             | 56,624,710      | 0.4    | 98.3              | 57,588,969      | 0.4   | △ 964,259     |
| (6) その他流動負債         | 100,473         | 0.0    | 100.1             | 100,388         | 0.0   | 85            |
| 5 繰延収益              | 1,490,585,332   | 10.7   | 98.4              | 1,515,119,599   | 10.9  | △ 24,534,267  |
| (1) 長期前受金           | 2,875,299,790   | 20.7   | 101.8             | 2,825,162,427   | 20.3  | 50,137,363    |
| (2) 長期前受金<br>収益化累計額 | △ 1,384,714,458 | △ 10.0 | 105.7             | △ 1,310,042,828 | △ 9.4 | △ 74,671,630  |
| 6 資本金               | 6,906,066,926   | 49.8   | 101.7             | 6,788,410,676   | 48.7  | 117,656,250   |
| (1) 資本金             | 6,906,066,926   | 49.8   | 101.7             | 6,788,410,676   | 48.7  | 117,656,250   |
| 7 剰余金               | 1,964,952,457   | 14.2   | 99.8              | 1,968,447,974   | 14.1  | △ 3,495,517   |
| (1) 資本剰余金           | 143,738,069     | 1.0    | 100.0             | 143,738,069     | 1.0   | 0             |
| 工事負担金               | 93,494,058      | 0.7    | 100.0             | 93,494,058      | 0.7   | 0             |
| 他会計補助金              | 47,000,000      | 0.3    | 100.0             | 47,000,000      | 0.3   | 0             |
| 受贈財産評価額             | 3,244,011       | 0.0    | 100.0             | 3,244,011       | 0.0   | 0             |
| (2) 利益剰余金           | 1,821,214,388   | 13.2   | 99.8              | 1,824,709,905   | 13.1  | △ 3,495,517   |
| 減債積立金               | 230,000,000     | 1.7    | 100.0             | 230,000,000     | 1.7   | 0             |
| 利益積立金               | 180,000,000     | 1.3    | 100.0             | 180,000,000     | 1.3   | 0             |
| 建設改良積立金             | 541,254,719     | 3.9    | 108.3             | 500,000,000     | 3.6   | 41,254,719    |
| 繰越剰余金               | 800,811,936     | 5.8    | 90.9              | 880,526,639     | 6.3   | △ 79,714,703  |
| 当年度純損益              | 69,147,733      | 0.5    | 202.3             | 34,183,266      | 0.2   | 34,964,467    |
| 計                   | 13,866,004,434  | 100.0  | 99.6              | 13,927,186,367  | 100.0 | △ 61,181,933  |

別表 5 費用構成比比較表（税抜）

（単位：円・％）

| 節別<br>目別        | 原水及び浄水費     |       | 配水及び給水費     |       | 業務費        |       | 総係費       |       | その他         |       | 合計            |       |
|-----------------|-------------|-------|-------------|-------|------------|-------|-----------|-------|-------------|-------|---------------|-------|
|                 | 金額          | 構成比   | 金額          | 構成比   | 金額         | 構成比   | 金額        | 構成比   | 金額          | 構成比   | 金額            | 構成比   |
| 給料              |             |       | 16,619,700  | 6.3   | 7,846,800  | 8.4   |           |       |             |       | 24,466,500    | 2.0   |
| 手当              |             |       | 8,106,260   | 3.1   | 4,121,002  | 4.4   |           |       |             |       | 12,227,262    | 1.0   |
| 報酬              |             |       |             |       |            |       |           |       |             |       | 0             | 0.0   |
| 法定福利費           |             |       | 7,513,907   | 2.9   | 3,738,591  | 4.0   |           |       |             |       | 11,252,498    | 0.9   |
| 報償費             |             |       |             |       |            |       |           |       |             |       | 0             | 0.0   |
| 被服費             |             |       |             |       |            |       |           |       |             |       | 0             | 0.0   |
| 旅費              |             |       |             |       |            |       | 690,985   | 17.4  |             |       | 690,985       | 0.1   |
| 備消耗品費           | 745,605     | 0.4   | 506,954     | 0.2   | 890,514    | 1.0   | 461,339   | 11.6  |             |       | 2,604,412     | 0.2   |
| 燃料費             |             |       |             |       |            |       | 471,909   | 11.9  |             |       | 471,909       | 0.0   |
| 光熱水費            | 526,342     | 0.3   |             |       |            |       |           |       |             |       | 526,342       | 0.0   |
| 賃借料             |             |       | 3,188,002   | 1.2   | 6,576,720  | 7.1   | 18,974    | 0.5   |             |       | 9,783,696     | 0.8   |
| 印刷製本費           |             |       | 20,000      | 0.0   | 2,050,420  | 2.2   |           |       |             |       | 2,070,420     | 0.2   |
| 通信運搬費           |             |       |             |       | 7,529,885  | 8.1   | 599,507   | 15.1  |             |       | 8,129,392     | 0.7   |
| 手数料             |             |       | 14,280      | 0.0   | 2,610,616  | 2.8   | 43,400    | 1.1   |             |       | 2,668,296     | 0.2   |
| 食糧費             |             |       |             |       |            |       |           |       |             |       | 0             | 0.0   |
| 保険料             |             |       | 5,187,103   | 2.0   |            |       | 189,168   | 4.8   |             |       | 5,376,271     | 0.4   |
| 負担金             |             |       |             |       |            |       | 374,508   | 9.4   |             |       | 374,508       | 0.0   |
| 修繕料             | 900,000     | 0.5   | 34,585,905  | 13.1  |            |       | 340,151   | 8.6   |             |       | 35,826,056    | 3.0   |
| 動力費             | 30,076,693  | 15.4  | 43,428,302  | 16.5  |            |       |           |       |             |       | 73,504,995    | 6.1   |
| 受水費             | 152,540,056 | 78.2  |             |       |            |       |           |       |             |       | 152,540,056   | 12.6  |
| 薬品費             | 2,254,480   | 1.1   |             |       |            |       |           |       |             |       | 2,254,480     | 0.2   |
| 公課費             |             |       |             |       |            |       | 41,400    | 1.0   |             |       | 41,400        | 0.0   |
| 工事請負費           |             |       | 15,127,000  | 5.7   |            |       |           |       |             |       | 15,127,000    | 1.3   |
| 委託料             | 8,025,500   | 4.1   | 126,340,388 | 48.0  | 56,557,779 | 60.6  |           |       |             |       | 190,923,667   | 15.7  |
| 雑費              |             |       | 94,219      | 0.0   |            |       |           |       |             |       | 94,219        | 0.0   |
| 賞与等引当金繰入額       |             |       | 2,626,286   | 1.0   | 1,344,912  | 1.4   |           |       |             |       | 3,971,198     | 0.3   |
| 貸倒引当金繰入額        |             |       |             |       |            |       | 740,000   | 18.6  |             |       | 740,000       | 0.1   |
| 有形固定資産<br>減価償却費 |             |       |             |       |            |       |           |       | 588,564,072 | 89.5  | 588,564,072   | 48.5  |
| 固定資産除却費         |             |       |             |       |            |       |           |       | 7,586,361   | 1.2   | 7,586,361     | 0.6   |
| 棚卸資産減耗費         |             |       |             |       |            |       |           |       |             |       | 0             | 0.0   |
| 材料売却原価          |             |       |             |       |            |       |           |       |             |       | 0             | 0.0   |
| 支払利息            |             |       |             |       |            |       |           |       | 56,558,250  | 8.6   | 56,558,250    | 4.7   |
| 雑支出             |             |       |             |       |            |       |           |       | 4,858,158   | 0.7   | 4,858,158     | 0.4   |
| 過年度損益修正損        |             |       |             |       |            |       |           |       | 0           | 0.0   | 0             | 0.0   |
| 減損損失            |             |       |             |       |            |       |           |       |             |       | 0             | 0.0   |
| 合計              | 195,068,676 | 100.0 | 263,358,306 | 100.0 | 93,267,239 | 100.0 | 3,971,341 | 100.0 | 657,566,841 | 100.0 | 1,213,232,403 | 100.0 |

## 別表 6

## 令和5年度真岡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)

| 区分                             | 令和5年度         | 令和4年度         | 対前年度増減        |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>1 業務活動によるキャッシュ・フロー</b>      |               |               |               |
| (1) 当年度純利益                     | 69,147,733    | 34,183,266    | 34,964,467    |
| (2) 減価償却費                      | 588,564,072   | 581,500,583   | 7,063,489     |
| (3) 資産減耗費                      | 7,586,361     | 35,781,948    | △ 28,195,587  |
| (4) 減損損失                       | 0             | 0             | 0             |
| (5) 賞与等引当金の増減額 (△は減少)          | 175,809       | 308,784       | △ 132,975     |
| (6) 貸倒引当金の増減額 (△は減少)           | △ 139,181     | 247,323       | △ 386,504     |
| (7) 長期前受金戻入額                   | △ 75,772,931  | △ 72,643,250  | △ 3,129,681   |
| (8) 受取利息及び受取配当金                | △ 77,945      | △ 78,361      | 416           |
| (9) 支払利息                       | 56,558,250    | 63,412,737    | △ 6,854,487   |
| (10) 未収金の増減額 (△は増加)            | △ 40,642,729  | △ 21,285,257  | △ 19,357,472  |
| (11) 未払金の増減額 (△は減少)            | 131,075,069   | △ 59,536,657  | 190,611,726   |
| (12) 貯蔵品の増減額 (△は増加)            | 193,400       | △ 2,190,460   | 2,383,860     |
| (13) 前受金の増減額 (△は減少)            | 33,847        | △ 128,943     | 162,790       |
| (14) 預り金の増減額 (△は減少)            | △ 964,259     | △ 5,801,809   | 4,837,550     |
| (15) その他流動資産の増減額 (△は増加)        | △ 4,648,140   | △ 133,624     | △ 4,514,516   |
| (16) その他流動負債の増減額 (△は減少)        | 85            | △ 21,085      | 21,170        |
| 小計                             | 731,089,441   | 553,615,195   | 177,474,246   |
| (17) 利息の受取額                    | 77,945        | 78,361        | △ 416         |
| (18) 利息の支払額                    | △ 56,558,250  | △ 63,412,737  | 6,854,487     |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー               | 674,609,136   | 490,280,819   | 184,328,317   |
| <b>2 投資活動によるキャッシュ・フロー</b>      |               |               |               |
| (1) 有形固定資産の取得による支出             | △ 435,299,842 | △ 429,228,793 | △ 6,071,049   |
| (2) 一般会計又は他の特別会計からの繰入金による収入    | 50,957,062    | 10,591,404    | 40,365,658    |
| (3) 貸付による支出                    | 0             | △ 500,000     | 500,000       |
| (4) 貸付金返還による収入                 | 330,000       | 180,000       | 150,000       |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー               | △ 384,012,780 | △ 418,957,389 | 34,944,609    |
| <b>3 財務活動によるキャッシュ・フロー</b>      |               |               |               |
| (1) 建設改良等の財源に充てるための企業債による収入    | 90,000,000    | 210,000,000   | △ 120,000,000 |
| (2) 建設改良等の財源に充てるための企業債の償還による支出 | △ 371,128,950 | △ 386,498,941 | 15,369,991    |
| (3) 他会計からの出資による収入              | 45,294,602    | 43,683,000    | 1,611,602     |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー               | △ 235,834,348 | △ 132,815,941 | △ 103,018,407 |
| <b>4 資金増加額 (又は減少額)</b>         | 54,762,008    | △ 61,492,511  | 116,254,519   |
| <b>5 資金期首残高</b>                | 2,685,065,431 | 2,746,557,942 | △ 61,492,511  |
| <b>6 資金期末残高</b>                | 2,739,827,439 | 2,685,065,431 | 54,762,008    |

別表 7 経営分析表(税抜)

| 分析項目                       |                     | 令和<br>5年度 | 令和<br>4年度 | 令和<br>3年度 | 算出方法                                                                                        | 算式                                                 | 備考                                                                        |
|----------------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 資産<br>及び<br>資本<br>構成<br>比率 | 固定資産構成比率<br>(%)     | 79.4      | 80.2      | 80.3      | $\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産}+\text{流動資産}+\text{繰延資産}} \times 100$                        | $\frac{11,011,022,368}{13,866,004,434} \times 100$ | 総資産に対する固定資産の占める割合を表し、これが大であれば資本が固定化の傾向にある。水道事業は、施設型企業であることから、一般にこの比率が大きい。 |
|                            | 固定負債構成比率<br>(%)     | 21.2      | 22.9      | 23.7      | $\frac{\text{固定負債}}{\text{負債資本合計}} \times 100$                                              | $\frac{2,938,177,755}{13,866,004,434} \times 100$  | 負債資本に対する固定負債の占める割合を表すものであり、水道事業は、施設建設のため財源の大部分を企業債によることから、一般にこの比率が大きい。    |
|                            | 自己資本構成比率<br>(%)     | 74.7      | 73.8      | 72.5      | $\frac{\text{資本金}+\text{剰余金}+\text{評価差額等}+\text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$           | $\frac{10,361,604,715}{13,866,004,434} \times 100$ | 負債資本に対する自己資本の占める割合を表し、これが大であるほど経営の安全性は大きい。                                |
|                            | 固定資産対長期資本<br>比率(%)  | 82.8      | 83.0      | 83.4      | $\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金}+\text{剰余金}+\text{評価差額等}+\text{固定負債}+\text{繰延収益}} \times 100$ | $\frac{11,011,022,368}{13,299,782,470} \times 100$ | 固定資産の調達は、自己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%以下が望ましい。                  |
|                            | 固定比率(%)             | 106.3     | 108.8     | 110.8     | $\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金}+\text{剰余金}+\text{評価差額等}+\text{繰延収益}} \times 100$             | $\frac{11,011,022,368}{10,361,604,715} \times 100$ | 自己資本と固定資産の関係を表す。100%以下が望ましいが、水道事業は膨大な設備の取得を企業債に依存しており、一般にこの比率が大きい。        |
|                            | 流動比率(%)             | 504.2     | 599.6     | 517.4     | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$                                                | $\frac{2,854,982,066}{566,221,964} \times 100$     | 1年以内に現金化できる資産と支払わなければならない負債とを比較するもので、200%以上が理想である。                        |
|                            | 当座比率(%)<br>(酸性試験比率) | 500.7     | 596.3     | 514.8     | $\frac{\text{現金預金}+(\text{未収金}-\text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$                      | $\frac{2,835,152,446}{566,221,964} \times 100$     | 流動資産のうち現金、預金及び容易に現金化しうる未収金(当座資金)と流動負債とを対比させたもので、100%以上が理想とされている。          |
|                            | 現金比率(%)             | 483.9     | 584.4     | 508.6     | $\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$                                                | $\frac{2,739,827,439}{566,221,964} \times 100$     | 流動負債に対する現金預金の占める割合を表し、短期支払い能力を検討する指標の一つである。                               |
| 回<br>転<br>率                | 自己資本回転率(回)          | 0.11      | 0.12      | 0.12      | $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{平均自己資本}}$                                           | $\frac{1,177,846,750}{10,316,791,482}$             | この比率は、自己資本の動きを総資本から切り離して測定したものである。数値が高いほど自己資本の利用が効率よく活発になされたことを表す。        |
|                            | 固定資産回転率(回)          | 0.11      | 0.11      | 0.11      | $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{平均固定資産}}$                                           | $\frac{1,177,846,750}{11,091,612,664}$             | この比率は、固定資産の利用度を示すものであって、その数値が高いほど施設などの固定資産が有効に稼働していることを表す。                |

| 分析項目                                       |                     | 令和<br>5年度 | 令和<br>4年度 | 令和<br>3年度 | 算出方法                                                                        | 算式                                               | 備考                                                                                          |
|--------------------------------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 回<br>転<br>率                                | 減価償却率(%)            | 5.1       | 5.0       | 4.9       | $\frac{\text{当年度減価償却額}}{\text{有形・無形固定資産-土地-建設仮勘定+当年度減価償却額}} \times 100$     | $\frac{588,564,072}{11,463,361,433} \times 100$  | 償却対象固定資産に対する平均償却率である。水道事業の施設は比較的耐用年数の長いものによって構成されているので、一般に比率は低くなる。                          |
|                                            | 流動資産回転率(回)          | 0.42      | 0.43      | 0.44      | $\frac{\text{営業収益-受託工事収益}}{\text{平均流動資産}}$                                  | $\frac{1,177,846,750}{2,804,982,737}$            | この比率は、現金回転率、未収金回転率、貯蔵品回転率を包含するものである。数値が高いほど流動資産が有効に稼働していることを表す。                             |
|                                            | 未収金回転率(回)           | 15.87     | 27.44     | 31.56     | $\frac{\text{営業収益-受託工事収益}}{\text{平均未収金}}$                                   | $\frac{1,177,846,750}{74,195,501}$               | 未収金に対する営業収益の割合を表す。一般的にこの率が高いほど未収期間が短く早く回収されることを表している。                                       |
| 損<br>益<br>に<br>関<br>する<br>各<br>種<br>比<br>率 | 総資本利益率(%)           | 0.5       | 0.2       | 0.8       | $\frac{\text{当年度経常利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$                            | $\frac{69,140,363}{13,896,595,401} \times 100$   | この比率は、資本によって達成された経營業績の程度を示し、比率分析の基本的指標となるものである。                                             |
|                                            | 総収支比率(%)            | 105.7     | 102.7     | 109.4     | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$                                  | $\frac{1,282,380,136}{1,213,232,403} \times 100$ | この比率は、収益と費用の総体的な関連を示すものであり、この率が高ければ経営状態は良好である。この比率が100%未満の事業は、収益で費用をまかなえないことになり、健全経営とはいえない。 |
|                                            | 経常収支比率(%)           | 105.7     | 102.7     | 109.4     | $\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$                                | $\frac{1,282,372,766}{1,213,232,403} \times 100$ | 経常費用が経常収益によってどの程度賄われているかを示すものである。企業債残高が多い場合は、支払利息がかさみ、この比率が下がる傾向にある。                        |
|                                            | 営業収支比率(%)           | 102.3     | 100.3     | 106.4     | $\frac{\text{営業収益-受託工事収益}}{\text{営業費用-受託工事費用}} \times 100$                  | $\frac{1,177,846,750}{1,151,815,995} \times 100$ | この比率は、営業活動の能率を示すものであり、この比率の高いほど良好である。この比率が100%未満の場合は、健全経営とはいえない。                            |
|                                            | 利子負担率(%)            | 1.7       | 1.8       | 1.9       | $\frac{\text{支払利息+企業債取扱諸費}}{\text{建設改良企業債・その他の企業債・長期借入金+一時借入金}} \times 100$ | $\frac{56,558,250}{3,285,763,077} \times 100$    | この比率は、借入金利子と負債を比較することにより利子の負担率を計算したものである。比率が小さいほど、低利の借入金を利用していることになる。                       |
|                                            | 企業債元金償還金対減価償却額比率(%) | 63.1      | 66.5      | 66.5      | $\frac{\text{建設改良のための企業債元金償還金}}{\text{当年度減価償却費}} \times 100$                | $\frac{371,128,950}{588,564,072} \times 100$     | 企業債の償還財源としての減価償却費の割合を示す。減価償却費は内部留保資金となるため、この割合が低いほど資金的に余裕があるといえる。                           |
|                                            | 職員1人当たり営業収益(千円)     | 168,264   | 169,494   | 172,518   | $\frac{\text{営業収益-受託工事収益}}{\text{損益勘定所属職員数}}$                               | $\frac{1,177,846,750}{7}$                        | 損益勘定所属職員1人当たりの生産性について、給水収益を基準として把握するための指標である。                                               |

| 分析項目                   |                        | 令和<br>5年度 | 令和<br>4年度 | 令和<br>3年度 | 算出方法                                                                  | 算式                                                 | 備考                                                                                                            |
|------------------------|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 料金<br>収入に<br>対する<br>比率 | 企業債元金償還金対<br>料金収入比率(%) | 33.9      | 35.2      | 34.7      | $\frac{\text{建設改良のための企業債元金償還金}}{\text{料金収入}} \times 100$              | $\frac{371,128,950}{1,094,298,930} \times 100$     | 給水収益に対する企業債元金償還金の割合を表す。固定費性が強い支払項目の料金収入に対する割合のため、この比率が高いほど収益性の観点からは厳しい経営といえる。                                 |
|                        | 企業債利息対料金収<br>入比率(%)    | 5.2       | 5.8       | 6.5       | $\frac{\text{企業債利息}}{\text{料金収入}} \times 100$                         | $\frac{56,558,250}{1,094,298,930} \times 100$      | 給水収益に対する企業債利息の割合を表す。固定費性が強い支払項目の料金収入に対する割合のため、この比率が高いほど収益性の観点からは厳しい経営といえる。                                    |
|                        | 企業債元利償還金対<br>料金収入比率(%) | 39.1      | 41.0      | 41.2      | $\frac{\text{建設改良のための企業債元利償還金}}{\text{料金収入}} \times 100$              | $\frac{427,687,200}{1,094,298,930} \times 100$     | 給水収益に対する企業債元利償還金の割合を表す。固定費性が強い支払項目の料金収入に対する割合のため、この比率が高いほど収益性の観点からは厳しい経営といえる。                                 |
|                        | 職員給与費対料金収<br>入比率(%)    | 8.1       | 8.1       | 8.0       | $\frac{\text{職員給与費(特別損失のうちの職員給与費含む)}}{\text{料金収入}} \times 100$        | $\frac{88,130,348}{1,094,298,930} \times 100$      | 料金収入(給水収益)に対する職員給与費の割合を表すものであり、比率が小さいほどよい。                                                                    |
| そ<br>の<br>他            | 職員1人当たり有形<br>固定資産(万円)  | 91,757    | 93,097    | 94,664    | $\frac{\text{期末有形固定資産}}{\text{損益勘定所属職員数+資本勘定所属職員数}}$                  | $\frac{11,010,810,368}{12}$                        | 職員一人当たりの固定資産額で、固定資産の整備の程度をみる一つの指標として用いられている。                                                                  |
|                        | 有形固定資産減価償<br>却率(%)     | 57.35     | 56.00     | 54.58     | $\frac{\text{有形固定資産減価償却累計額}}{\text{有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿原価}} \times 100$ | $\frac{14,622,320,867}{25,497,106,228} \times 100$ | 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す指標で、資産の老朽化度合を示しており、数値が高いほど、法定耐用年数に近い資産が多いことを示しており、将来の施設の更新等の必要性を推測することができる。 |
|                        | 管路老朽化率(%)              | 8.31      | 7.03      | 5.42      | $\frac{\text{耐用年数を経過した管路延長}}{\text{管路延長}} \times 100$                 | $\frac{68,566}{825,080} \times 100$                | 法定耐用年数を経過した管路延長の割合を表す指標で、管路の老朽化度合を示している。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を推測することができる。                |

・自己資本＝資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益

・平均＝1/2(期首＋期末)

・総資本＝資本＋負債

・職員給与費＝給料＋手当等＋賞与引当金繰入額＋法定福利費+(特別損失のうちの職員給与費)

# 下 水 道 事 業 会 計

## 1. 事業の概要

### (1) 業務実績

当年度における業務実績は、別表1に示すとおりである。

#### 【1】公共下水道事業

処理区域内人口は 49,146人で前年度より 240人の増加となり、総人口 78,751人に対し62.4%の普及率で、前年度より0.6ポイント増加している。

また、年間総処理水量は、5,706,187 $\text{m}^3$ で、前年度より149,333 $\text{m}^3$ (2.7%)の増加となり、有収率は 86.8%で前年度より1.9ポイント減少している。

なお、1 $\text{m}^3$ 当り使用料単価は 140.3円、汚水処理原価は146.1円で、これを前年度と比較すると、使用料単価が0.7円（0.5%）、汚水処理原価も 18.5円（11.2%）減少している。

また、経費回収率は96.1%であり、前年度より10.4ポイント増加している。

#### 【2】農業集落排水事業

処理区域内人口は 6,967人で前年度より 202人の減少となり、総人口 78,751人に対し 8.8%の普及率で、前年度より0.3ポイント減少している。

また、年間総処理水量は、994,851 $\text{m}^3$ で、前年度より16,837 $\text{m}^3$ (1.7%)の増加となり、有収率は 71.9%で前年度より2.0ポイント増加している。

なお、1 $\text{m}^3$ 当り使用料単価は130.0円、汚水処理原価は301.7円で、これを前年度と比較すると、使用料単価が7.4円（5.4%）減少しており、汚水処理原価は28.2円（10.3%）増加している。

また、経費回収率は43.1%であり、前年度より7.1ポイント減少している。

## (2) 建設改良事業

公共下水道事業における当年度の主な改良工事は、熊倉町地内外の污水管渠整備工事及び舗装復旧工事、寺内地内の雨水管渠整備工事等である。

また、新産業団地整備に伴う寺内地内の雨水調整池掘削工事、東光寺二丁目地内外で公共污水枥設置工事等を実施した。

農業集落排水事業における当年度の主な改良工事は、東大島地区処理施設汚泥引抜ポンプ更新工事等である。

また、飯貝地区における舗装復旧工事、大沼地区における汚泥を肥料化施設へ移送するポンプの更新工事、二宮東部地区における処理施設ばっ気攪拌装置更新工事等を実施した。

## 2. 予算の執行状況(税込)

当年度における予算、決算の概要は、別表2に示すとおりである。

### (1) 収益的収入及び支出

#### 【1】公共下水道事業

収益的収入の決算額は1,908,354千円で、予算額1,878,219千円に対し、101.6%の収入率である。この決算額を前年度の1,875,509千円と比較すると、32,845千円(1.8%)増加している。

収益的支出の決算額は1,440,055千円で、予算額1,548,891千円に対し、93.0%の執行率である。この決算額を前年度の1,502,708千円と比較すると、62,653千円(4.2%)減少している。

以上、収入・支出の差引きは468,299千円である。

#### 【2】農業集落排水事業

収益的収入の決算額は444,755千円で、予算額453,573千円に対し、98.1%の収入率である。この決算額を前年度の448,072千円と比較すると、3,317千円(0.7%)減少している。

収益的支出の決算額は436,635千円で、予算額447,139千円に対し、97.7%の執行率である。この決算額を前年度の435,326千円と比較すると、1,309千円(0.3%)増加している。

以上、収入・支出の差引きは、8,120千円である。

## (2) 資本的収入及び支出

### 【1】公共下水道事業

資本的収入の決算額は457,556千円で、予算額1,271,363千円に対し、36.0%の収入率である。この決算額を前年度の685,844千円と比較すると、228,288千円（33.3%）減少している。資本的収入の主なものは、企業債234,000千円、補助金219,928千円である。

資本的支出の決算額は1,142,383千円で、予算額1,977,673千円に対し、57.8%の執行率である。この決算額を前年度の1,430,463千円と比較すると、288,080千円（20.1%）減少している。資本的支出の主なものは、企業債償還金921,266千円、建設改良費221,117千円となっている。

### 【2】農業集落排水事業

資本的収入の決算額は、198,496千円で、予算額198,626千円に対し、99.9%の収入率である。この決算額を前年度の228,609千円と比較すると、30,113千円（13.2%）減少している。資本的収入の主なものは、補助金159,815千円、負担金38,681千円となっている。

資本的支出の決算額は231,354千円で、予算額237,157千円に対し、97.6%の執行率である。この決算額を前年度の250,579千円と比較すると、19,225千円（7.7%）減少している。資本的支出の主なものは、企業債償還金218,180千円、建設改良費13,174千円である。

以上の結果、公共下水道事業と農業集落排水事業において、資本的収入額が資本的支出額に対して717,685千円の不足となっているが、不足額を、当年度分損益勘定留保資金339,711千円、当年度分未処分利益剰余金377,974千円で補てんしている。

### 3. 経営成績（税抜き）

当年度における損益計算書は、別表3に示すとおりである。

#### 【1】公共下水道事業

当年度の経営成績は、事業総収益の決算額 1,838,866千円に対し、総費用の決算額 1,402,807千円で、差引き436,059千円が純利益となっている。

なお、収益的収入の中には、一般会計からの負担金417,893千円が計上されている。

損益収支の状況

（単位：千円）

| 区 分             | 年 度 | 令和5年度     | 令和4年度     | 令和3年度     |
|-----------------|-----|-----------|-----------|-----------|
|                 |     |           |           |           |
| 営業収益            | A   | 835,822   | 836,877   | 856,047   |
| 営業費用            | B   | 1,300,216 | 1,314,260 | 1,295,498 |
| 営業損益（A-B）       | C   | △464,394  | △477,383  | △439,451  |
| 営業外収益           | D   | 1,002,958 | 977,254   | 953,541   |
| 営業外費用           | E   | 102,574   | 122,056   | 141,977   |
| 営業外損益（D-E）      | F   | 900,384   | 855,198   | 811,564   |
| 特別利益            | G   | 86        | 549       | 5,590     |
| 特別損失            | H   | 17        | 65        | 8         |
| 当年度純利益（C+F+G-H） |     | 436,059   | 378,299   | 377,695   |

当年度の営業損失は464,394千円となり、前年度決算額と比較すると、損失額が12,989千円（2.7%）減少している。

主な理由としては、水処理センターの費用の抑制を図ったことや、企業債の利息が減少したことによるものである。

なお、営業収益の柱である公共下水道使用料の収入状況は、次表のとおりである。

公共下水道使用料収入状況

(単位：千円・%)

| 区分<br>年度 | 決算額     | 収入済額    | 収入未済額  | 決算額<br>すうせい比率 | 収入率  |
|----------|---------|---------|--------|---------------|------|
| 令和5年度    | 694,480 | 692,567 | 1,913  | 99.2          | 99.7 |
| 令和4年度    | 694,234 | 629,483 | 64,751 | 99.1          | 90.7 |
| 令和3年度    | 700,295 | 630,929 | 69,366 | 100.0         | 90.1 |

また、公共下水道事業における収益的支出の内訳は、営業費用1,300,216千円、営業外費用102,574千円及び特別損失17千円で、このうち営業費用、営業外費用を前年度決算額と比較すると、営業費用において14,044千円（1.1%）、営業外費用においては19,482千円（16.0%）の減少となっている。

これらの主な費用は、次表に示すとおりである。

主な費用の状況（公共下水道事業）

(単位：千円・%)

|       | 令和5年度   |        | 令和4年度   |        | 令和3年度   |        |
|-------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
|       | 金額      | すうせい比率 | 金額      | すうせい比率 | 金額      | すうせい比率 |
| 人件費   | 80,692  | 101.4  | 85,314  | 107.2  | 79,592  | 100.0  |
| 支払利息  | 102,566 | 76.2   | 117,585 | 87.4   | 134,542 | 100.0  |
| 減価償却費 | 843,303 | 100.7  | 847,615 | 101.3  | 837,141 | 100.0  |
| 委託料   | 242,455 | 106.8  | 235,872 | 103.9  | 227,015 | 100.0  |
| 光熱水費  | 57,938  | 114.1  | 74,808  | 147.3  | 50,774  | 100.0  |

【2】農業集落排水事業

当年度の経営成績は、事業総収益の決算額435,459千円に対し、総費用の決算額412,331千円で、差引き23,128千円が純利益となっている。

なお、収益的収入の中には、一般会計からの負担金142,208千円が計上されている。

損益収支の状況

(単位：千円)

| 年 度<br>区 分       | 令和 5 年度  | 令和 4 年度  | 令和 3 年度  |
|------------------|----------|----------|----------|
| 営業収益 A           | 93,030   | 94,018   | 95,644   |
| 営業費用 B           | 373,851  | 368,145  | 365,065  |
| 営業損益 (A-B) C     | △280,821 | △274,127 | △269,421 |
| 営業外収益 D          | 342,429  | 344,791  | 374,467  |
| 営業外費用 E          | 38,476   | 42,505   | 48,000   |
| 営業外損益 (D-E) F    | 303,953  | 302,286  | 326,467  |
| 特別利益 G           | 0        | 0        | 0        |
| 特別損失 H           | 4        | 7        | 115      |
| 当年度純利益 (C+F+G-H) | 23,128   | 28,152   | 56,931   |

当年度の営業損失は280,821千円となり、前年度決算額と比較すると、損失額が6,694千円（2.4%）増加している。主な理由として、人口減少により使用料収入が減少しているほか、維持管理にかかる委託料が増加したためである。

なお、営業収益の柱である農業集落排水料金の収入状況は、次表のとおりである。

農業集落排水使用料収入状況

(単位：千円・%)

| 区 分<br>年 度 | 決算額    | 収入済額   | 収入未済額 | 決算額<br>すうせい比率 | 収入率  |
|------------|--------|--------|-------|---------------|------|
| 令和 5 年度    | 92,983 | 92,536 | 447   | 97.3          | 99.5 |
| 令和 4 年度    | 93,973 | 86,119 | 7,854 | 98.3          | 91.6 |
| 令和 3 年度    | 95,557 | 94,858 | 699   | 100.0         | 99.3 |

また、農業集落排水事業における収益的支出の内訳は、営業費用 373,851千円、営業外費用 38,476千円及び特別損失4千円で、このうち営業費用と営業外費用を前年度決算額と比較すると、営業費用において

5,706千円（1.5％）の増加、営業外費用においては4,029千円（9.5％）の減少となっている。  
これらの主な費用は、次表に示すとおりである。

主な費用の状況（農業集落排水事業）（単位：千円・％）

| 年 度<br>区 分 | 令和 5 年度 |             | 令和 4 年度 |             | 令和 3 年度 |             |
|------------|---------|-------------|---------|-------------|---------|-------------|
|            | 金額      | すうせい<br>比 率 | 金額      | すうせい<br>比 率 | 金額      | すうせい<br>比 率 |
| 人件費        | 17,986  | 97.5        | 17,676  | 95.8        | 18,452  | 100.0       |
| 支払利息       | 30,881  | 76.2        | 35,673  | 88.1        | 40,512  | 100.0       |
| 減価償却費      | 213,592 | 94.0        | 219,371 | 96.5        | 227,323 | 100.0       |
| 委託料        | 129,774 | 122.7       | 118,023 | 111.5       | 105,804 | 100.0       |
| 雑支出        | 7,595   | 101.4       | 6,832   | 91.3        | 7,487   | 100.0       |

また、公共下水道事業において経営活動の成果を示す営業収支の比率は64.3％、総収支の比率は131.1％となり、前年度と比較すると営業収支の比率が0.6ポイント、総収支の比率も4.8ポイント増加している。

農業集落排水事業において経営活動の成果を示す営業収支の比率は24.9％、総収支の比率は105.6％となり、前年度と比較すると営業収支の比率が0.6ポイント、総収支の比率も1.3ポイント減少している。

なお、収益率は次表のとおりである。

収益率（単位：％）

| 年 度<br>区 分 | 営業収支比率  |          | 総収支比率   |          |
|------------|---------|----------|---------|----------|
|            | 公共下水道事業 | 農業集落排水事業 | 公共下水道事業 | 農業集落排水事業 |
| 令和 5 年度    | 64.3    | 24.9     | 131.1   | 105.6    |
| 令和 4 年度    | 63.7    | 25.5     | 126.3   | 106.9    |
| 令和 3 年度    | 66.1    | 26.2     | 126.3   | 113.8    |

#### 4. 財政状況（税抜き）

当年度における貸借対照表は、別表4に示すとおりである。

##### （1）資 産

当年度の資産総額は26,670,010千円で、その内訳は、固定資産26,081,464千円（構成比 97.8%）、及び流動資産588,546千円（構成比2.2%）である。

これを前年度資産総額27,237,263千円と比較すると、567,253千円（2.1%）減少している。その内訳は、固定資産830,222千円（3.1%）の減少、流動資産262,969千円（80.8%）の増加である。

また、財政状態の流動性を示す流動比率は、次表のとおりである。

なお、流動比率は200%以上が理想とされている。

財政比率 (単位：%)

| 区 分<br>年 度 | 流動比率    |          |
|------------|---------|----------|
|            | 公共下水道事業 | 農業集落排水事業 |
| 令和5年度      | 34.6    | 94.4     |
| 令和4年度      | 13.0    | 91.6     |
| 令和3年度      | 9.8     | 81.3     |

##### （2）負債・資本

当年度の負債・資本の総額は26,670,010千円で、その内、資本金と剰余金の計は2,858,282千円で、前年度と比較すると、459,188千円増加している。

自己資本構成比率は次表のとおり、公共下水道事業において61.4%、農業集落排水事業においては76.4%であり、前年度と比較すると、公共下水道事業では5.1ポイント、農業集落排水事業では0.9ポイント減少している。

資本構成比率 (単位：%)

| 区 分<br>年 度 | 自己資本構成比率 |          |
|------------|----------|----------|
|            | 公共下水道事業  | 農業集落排水事業 |
| 令和5年度      | 61.4     | 76.4     |
| 令和4年度      | 66.5     | 77.3     |
| 令和3年度      | 57.7     | 71.2     |

### (3) 企業債

#### 【1】公共下水道事業

当年度の企業債は234,000千円を地方公共団体金融機構等から借入れしている。一方、元金償還額は921,266千円で、当年度末現在の未償還元金は、7,717,629千円となり、前年度と比較すると、687,266千円（8.2%）減少している。

また、支払利息は102,566千円で、前年度と比較すると、15,019千円（12.8%）の減少となり、総費用1,402,807千円に占める割合は7.3%で、前年度の8.2%と比較すると、0.9ポイント減少している。

なお、公共下水道事業における企業債の借入れ及び償還状況は、次表のとおりである。

企業債の借入れと償還状況

（単位：千円・%）

| 区 分<br>年 度 | 年度末現在<br>未償還元金 | 年度内<br>借入金 | 年度内償還金    |         |           | 料金収入<br>に対する<br>元 利<br>償還金率 | 総収益に<br>対する<br>元 利<br>償還金率 | 利子<br>負担<br>率 |
|------------|----------------|------------|-----------|---------|-----------|-----------------------------|----------------------------|---------------|
|            |                |            | 元 金       | 利 息     | 計         |                             |                            |               |
| 令和5年度      | 7,717,629      | 234,000    | 921,266   | 102,566 | 1,023,832 | 147.4                       | 55.7                       | 1.3           |
| 令和4年度      | 8,404,895      | 336,300    | 986,640   | 117,585 | 1,104,225 | 159.1                       | 60.8                       | 1.6           |
| 令和3年度      | 9,055,235      | 369,700    | 1,002,183 | 134,542 | 1,136,725 | 162.3                       | 62.6                       | 1.5           |

#### 【2】農業集落排水事業

当年度の企業債の借入れはなかった。

元金償還額は218,180千円で、当年度末現在の未償還元金は、1,418,533千円で、前年度と比較すると、218,180千円（13.3%）減少している。

また、支払利息は30,881千円で、前年度と比較すると、4,792千円の減少となり、総費用412,331千円に占める割合は7.5%で、前年度の8.7%と比較すると、1.2ポイント減少している。

なお、農業集落排水事業における企業債の借入れ及び償還状況は、次表のとおりである。

# 企業債の借入れと償還状況

(単位：千円・%)

| 区 分<br>年 度 | 年度末現在<br>未償還元金 | 年度内<br>借入金 | 年度内償還金  |        |         | 料金収入<br>に対する<br>元 利<br>償還金率 | 総収益に<br>対する<br>元 利<br>償還金率 | 利子<br>負担<br>率 |
|------------|----------------|------------|---------|--------|---------|-----------------------------|----------------------------|---------------|
|            |                |            | 元金      | 利息     | 計       |                             |                            |               |
| 令和 5 年度    | 1,418,533      | 0          | 218,180 | 30,881 | 249,061 | 267.9                       | 57.2                       | 2.2           |
| 令和 4 年度    | 1,636,713      | 10,900     | 225,215 | 35,673 | 260,888 | 277.6                       | 59.5                       | 2.5           |
| 令和 3 年度    | 1,851,028      | 4,100      | 223,786 | 40,512 | 264,298 | 276.6                       | 56.2                       | 2.2           |

## 5. 資金状況（税抜き）

当年度におけるキャッシュ・フロー計算書は別表 6 に示すとおりである。

業務活動によるキャッシュ・フローは、通常の業務活動の実施に係る資金の状態を表しており、当年度の合計額は、1,014,045千円の増加しており、事業活動が活発に行われたことを示している。

投資活動によるキャッシュ・フローは、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しており、160,758千円増加している。

財務活動によるキャッシュ・フローは、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しており、905,446千円減少している。

以上の 3 区分の活動の結果、資金は 269,357千円増加し、資金期末残高は491,532千円となった。事業活動が順調に行われる一方で、投資活動は消極的になっているが、過去の投資による企業債の償還に努めており、財務力をつけるための適切な方法を講じていると言える。

なお、この資金期末残高は、貸借対照表における現金預金高と一致している。

## 6. むすび

以上が、令和 5 年度下水道事業会計決算の審査内容である。

真岡市の下水道事業については、令和 2 年度の地方公営企業会計への移行から 4 年目の決算となり、普及率は公共下水道が 62.4%、農業集落排水が 8.8%となっている。また、有収率は公共下水道が 86.8%、農業集落排水が 71.9%となっている。

経営状況や財務状況を分析表でみると、総資本（負債・資本）に占める自己資本の割合を表す自己資本構成比率が、公共下水道が 61.4%、農業集落排水が 76.4%となっている。また、収益性を表す経常収支比率は、公共下水道が 131.1%、農業集落排水が 105.6%で、100%を上回っており、収支は比較的良好と見受けられる。

しかし、経費回収率が 100%を下回っていることから、一般会計からの繰入金に依存している経営状況が顕著であり、人口減少による料金収入の減収に加え、老朽化する施設の更新や将来的な管渠更新の必要性など、下水道事業を取り巻く経営環境は、今後も厳しい状況になることが予想される。

今後の事業経営にあたっては、「独立採算制の原則」による経営が求められることを踏まえ、適正な料金収入の確保や、経営基盤の強化に努め、将来を見据えた持続的な経営を進めていただきたい。

また、下水道事業は、衛生環境の向上に大きく寄与し、市民生活の維持に不可欠な公共インフラとしての役割を担っているため、今後も市民が清潔で快適な生活を送ることができるよう、長期的な視点に立った施設の維持管理や更新等に取り組まれない。

## 決 算 審 査 資 料

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| 別表 1 . 業務実績前年度比較表                | 34 |
| 別表 2 - 1 . 予算決算対照表(収益的收入及び収益の支出) | 35 |
| 別表 2 - 2 . 予算決算対照表(資本的收入及び資本の支出) | 36 |
| 別表 3 . 損益計算書前年度比較表               | 37 |
| 別表 4 . 貸借対照表前年度比較表               | 38 |
| 別表 5 - 1 . 費用構成比比較表 (公共下水道事業)    | 39 |
| 別表 5 - 2 . 費用構成比比較表 (農業集落排水事業)   | 40 |
| 別表 6 . キャッシュ・フロー計算書              | 41 |
| 別表 7 . 経営分析表                     | 42 |

別表1 業務実績前年度比較表(税抜)

| 項目                        | 単位             | 令和5年度     | 令和4年度     | 増減      | 前年度比率(%) | 備考                                               |
|---------------------------|----------------|-----------|-----------|---------|----------|--------------------------------------------------|
| 総人口                       | 人              | 78,751    | 79,193    | △ 442   | 99.4     |                                                  |
| 処理区域内人口                   | 人              |           |           |         |          |                                                  |
| 公共下水道事業                   |                | 49,146    | 48,906    | 240     | 100.5    |                                                  |
| 農業集落排水事業                  |                | 6,967     | 7,169     | △ 202   | 97.2     |                                                  |
| 普及率                       | %              |           |           |         |          | $\frac{\text{処理区域内人口}}{\text{総人口}} \times 100$   |
| 公共下水道事業                   |                | 62.4      | 61.8      | 0.6     | —        |                                                  |
| 農業集落排水事業                  |                | 8.8       | 9.1       | △ 0.3   | —        |                                                  |
| 水洗化人口                     | 人              |           |           |         |          |                                                  |
| 公共下水道事業                   |                | 47,684    | 47,305    | 379     | 100.8    |                                                  |
| 農業集落排水事業                  |                | 6,478     | 6,662     | △ 184   | 97.2     |                                                  |
| 水洗化率                      | %              |           |           |         |          | $\frac{\text{水洗化人口}}{\text{処理区域内人口}} \times 100$ |
| 公共下水道事業                   |                | 97.0      | 96.7      | 0.3     | —        |                                                  |
| 農業集落排水事業                  |                | 93.0      | 92.9      | 0.1     | —        |                                                  |
| 総処理水量                     | m <sup>3</sup> |           |           |         |          |                                                  |
| 公共下水道事業                   |                | 5,706,187 | 5,556,854 | 149,333 | 102.7    |                                                  |
| 農業集落排水事業                  |                | 994,851   | 978,014   | 16,837  | 101.7    |                                                  |
| 有収水量                      | m <sup>3</sup> |           |           |         |          |                                                  |
| 公共下水道事業                   |                | 4,950,411 | 4,928,288 | 22,123  | 100.4    |                                                  |
| 農業集落排水事業                  |                | 715,296   | 684,017   | 31,279  | 104.6    |                                                  |
| 有収率                       | %              |           |           |         |          | $\frac{\text{有収水量}}{\text{総処理水量}} \times 100$    |
| 公共下水道事業                   |                | 86.8      | 88.7      | △ 1.9   | —        |                                                  |
| 農業集落排水事業                  |                | 71.9      | 69.9      | 2.0     | —        |                                                  |
| 職員数                       | 人              |           |           |         |          | 損益勘定所属職員数                                        |
| 公共下水道事業                   |                | 10        | 10        | 0       | 100.0    |                                                  |
| 農業集落排水事業                  |                | 2         | 2         | 0       | 100.0    |                                                  |
| 職員1人当たり営業収益               | 千円             |           |           |         |          | 損益勘定所属職員1人当たりの生産性                                |
| 公共下水道事業                   |                | 83,582    | 83,687    | △ 105   | 99.9     |                                                  |
| 農業集落排水事業                  |                | 46,491    | 46,986    | △ 495   | 98.9     |                                                  |
| 1m <sup>3</sup> 当たり汚水処理原価 | 円              |           |           |         |          |                                                  |
| 公共下水道事業                   |                | 146.1     | 164.6     | △ 18.5  | 88.8     |                                                  |
| 農業集落排水事業                  |                | 301.7     | 273.5     | 28.2    | 110.3    |                                                  |
| 〃 使用料単価                   | 円              |           |           |         |          |                                                  |
| 公共下水道事業                   |                | 140.3     | 141.0     | △ 0.7   | 99.5     |                                                  |
| 農業集落排水事業                  |                | 130.0     | 137.4     | △ 7.4   | 94.6     |                                                  |
| 施設利用率                     | %              |           |           |         |          |                                                  |
| 公共下水道事業                   |                | 65.5      | 63.8      | 1.7     | —        |                                                  |
| 農業集落排水事業                  |                | 79.4      | 78.0      | 1.4     | —        |                                                  |

別表2-1

予算決算対照表(税込)

収益の収入 (単位：円・%)

| 区分<br>科目   | 予算現額          |       | 決算額           |       |        | 差引増減        |
|------------|---------------|-------|---------------|-------|--------|-------------|
|            | 金額            | 構成比   | 金額            | 構成比   | 収入率    |             |
| 公共下水道事業収益  | 1,878,219,000 | 100.0 | 1,908,353,789 | 100.0 | 101.6  | 30,134,789  |
| 営業収益       | 898,538,000   | 47.8  | 905,269,452   | 47.4  | 100.7  | 6,731,452   |
| 営業外収益      | 979,679,000   | 52.2  | 1,002,991,033 | 52.6  | 102.4  | 23,312,033  |
| 特別利益       | 2,000         | 0.0   | 93,304        | 0.0   | 4665.2 | 91,304      |
| 農業集落排水事業収益 | 453,573,000   | 100.0 | 444,754,637   | 100.0 | 98.1   | △ 8,818,363 |
| 営業収益       | 101,928,000   | 22.5  | 102,324,238   | 23.0  | 100.4  | 396,238     |
| 営業外収益      | 351,644,000   | 77.5  | 342,430,399   | 77.0  | 97.4   | △ 9,213,601 |
| 特別利益       | 1,000         | 0.0   | 0             | 0.0   | 0.0    | △ 1,000     |
| 収入合計       | 2,331,792,000 | 100.0 | 2,353,108,426 | 100.0 | 100.9  | 21,316,426  |

収益の支出 (単位：円・%)

| 区分<br>科目   | 予算現額          |       | 決算額           |       |       | 翌年度繰越額 | 不用額         |
|------------|---------------|-------|---------------|-------|-------|--------|-------------|
|            | 金額            | 構成比   | 金額            | 構成比   | 執行率   |        |             |
| 公共下水道事業費用  | 1,548,891,000 | 100.0 | 1,440,055,145 | 100.0 | 93.0  | 0      | 108,835,855 |
| 営業費用       | 1,397,727,000 | 90.2  | 1,337,470,975 | 92.9  | 95.7  | 0      | 60,256,025  |
| 営業外費用      | 149,507,000   | 9.7   | 102,565,877   | 7.1   | 68.6  | 0      | 46,941,123  |
| 特別損失       | 101,000       | 0.0   | 18,293        | 0.0   | 18.1  | 0      | 82,707      |
| 予備費        | 1,556,000     | 0.1   | 0             | 0.0   | 0.0   | 0      | 1,556,000   |
| 農業集落排水事業費用 | 447,139,000   | 100.0 | 436,635,071   | 100.0 | 97.7  | 0      | 10,503,929  |
| 営業費用       | 398,171,000   | 89.0  | 387,940,732   | 88.8  | 97.4  | 0      | 10,230,268  |
| 営業外費用      | 48,693,000    | 10.9  | 48,690,357    | 11.2  | 100.0 | 0      | 2,643       |
| 特別損失       | 200,000       | 0.1   | 3,982         | 0.0   | 2.0   | 0      | 196,018     |
| 予備費        | 75,000        | 0.0   | 0             | 0.0   | 0.0   | 0      | 75,000      |
| 支出合計       | 1,996,030,000 | 100.0 | 1,876,690,216 | 100.0 | 94.0  | 0      | 119,339,784 |

別表2-2  
予算決算対照表(税込)

| 資本の収入 (単位：円・%)    |               |       |             |       |       |               |
|-------------------|---------------|-------|-------------|-------|-------|---------------|
| 科目<br>区分          | 予算現額          |       | 決算額         |       |       | 差引増減          |
|                   | 金額            | 構成比   | 金額          | 構成比   | 収入率   |               |
| 公共下水道事業<br>資本の収入  | 1,271,363,000 | 100.0 | 457,556,040 | 100.0 | 36.0  | △ 813,806,960 |
| 企業債               | 659,042,000   | 51.9  | 234,000,000 | 51.1  | 35.5  | △ 425,042,000 |
| 他会計借入金            | 0             | 0.0   | 0           | 0.0   | 0.0   | 0             |
| 補助金               | 610,548,000   | 48.0  | 219,928,000 | 48.1  | 36.0  | △ 390,620,000 |
| 負担金               | 1,773,000     | 0.1   | 3,628,040   | 0.8   | 204.6 | 1,855,040     |
| 固定資産売却代金          | 0             | 0.0   | 0           | 0.0   | 0.0   | 0             |
| 長期貸付金償還金          | 0             | 0.0   | 0           | 0.0   | 0.0   | 0             |
| 基金繰入金             | 0             | 0.0   | 0           | 0.0   | 0.0   | 0             |
| 農業集落排水事業<br>資本の収入 | 198,626,000   | 100.0 | 198,496,000 | 100.0 | 99.9  | △ 130,000     |
| 企業債               | 0             | 0.0   | 0           | 0.0   | 0.0   | 0             |
| 他会計借入金            | 0             | 0.0   | 0           | 0.0   | 0.0   | 0             |
| 補助金               | 159,815,000   | 80.5  | 159,815,000 | 80.5  | 100.0 | 0             |
| 負担金               | 38,811,000    | 19.5  | 38,681,000  | 19.5  | 99.7  | △ 130,000     |
| 固定資産売却代金          | 0             | 0.0   | 0           | 0.0   | 0.0   | 0             |
| 長期貸付金償還金          | 0             | 0.0   | 0           | 0.0   | 0.0   | 0             |
| 基金繰入金             | 0             | 0.0   | 0           | 0.0   | 0.0   | 0             |
| 収入合計              | 1,469,989,000 | 100.0 | 656,052,040 | 100.0 | 44.6  | △ 813,936,960 |

| 資本の支出 (単位：円・%)    |               |       |               |       |       |             |            |
|-------------------|---------------|-------|---------------|-------|-------|-------------|------------|
| 科目<br>区分          | 予算現額          |       | 決算額           |       |       | 翌年度繰越額      | 不用額        |
|                   | 金額            | 構成比   | 金額            | 構成比   | 執行率   |             |            |
| 公共下水道事業<br>資本の支出  | 1,977,673,000 | 100.0 | 1,142,382,669 | 100.0 | 57.8  | 795,600,000 | 39,690,331 |
| 建設改良費             | 1,055,412,000 | 53.4  | 221,116,633   | 19.4  | 21.0  | 795,600,000 | 38,695,367 |
| 固定資産購入費           | 0             | 0.0   | 0             | 0.0   | 0.0   | 0           | 0          |
| 企業債償還金            | 921,267,000   | 46.6  | 921,266,036   | 80.6  | 100.0 | 0           | 964        |
| 他会計借入金償還金         | 0             | 0.0   | 0             | 0.0   | 0.0   | 0           | 0          |
| 予備費               | 994,000       | 0.0   | 0             | 0.0   | 0.0   | 0           | 994,000    |
| 農業集落排水事業<br>資本の支出 | 237,157,000   | 100.0 | 231,354,250   | 100.0 | 97.6  | 0           | 5,802,750  |
| 建設改良費             | 17,976,000    | 7.6   | 13,174,040    | 5.7   | 73.3  | 0           | 4,801,960  |
| 固定資産購入費           | 0             | 0.0   | 0             | 0.0   | 0.0   | 0           | 0          |
| 企業債償還金            | 218,181,000   | 92.0  | 218,180,210   | 94.3  | 100.0 | 0           | 790        |
| 予備費               | 1,000,000     | 0.4   | 0             | 0.0   | 0.0   | 0           | 1,000,000  |
| 支出合計              | 2,214,830,000 | 100.0 | 1,373,736,919 | 100.0 | 62.0  | 795,600,000 | 45,493,081 |

別表3  
損益計算書前年度比較表(税抜)

| 費用の部 |                       |               |       |                   |               | (単位：円・％) |              |
|------|-----------------------|---------------|-------|-------------------|---------------|----------|--------------|
| 科目   | 区分                    | 令和5年度         |       | 4年度<br>に対する<br>割合 | 令和4年度         |          | 増減           |
|      |                       | 金額            | 構成比   |                   | 金額            | 構成比      |              |
| 1    | 営業費用                  | 1,674,066,692 | 92.2  | 99.5              | 1,682,405,116 | 91.1     | △ 8,338,424  |
|      | (1) 管渠費               | 84,546,701    | 4.7   | 103.2             | 81,914,943    | 4.4      | 2,631,758    |
|      | (2) ポンプ場費             | 0             | 0.0   | 0.0               | 0             | 0.0      | 0            |
|      | (3) 処理場費              | 426,099,895   | 23.5  | 97.3              | 438,111,430   | 23.7     | △ 12,011,535 |
|      | (4) 受託工事費             | 0             | 0.0   | 0.0               | 0             | 0.0      | 0            |
|      | (5) 業務費               | 45,433,642    | 2.5   | 141.3             | 32,154,057    | 1.8      | 13,279,585   |
|      | (6) 総係費               | 60,477,615    | 3.3   | 105.6             | 57,261,414    | 3.1      | 3,216,201    |
|      | (7) 減価償却費             | 1,056,894,943 | 58.2  | 99.1              | 1,066,985,891 | 57.8     | △ 10,090,948 |
|      | (8) 資産減耗費             | 613,896       | 0.0   | 10.3              | 5,977,381     | 0.3      | △ 5,363,485  |
|      | (9) その他営業費用           | 0             | 0.0   | 0.0               | 0             | 0.0      | 0            |
| 2    | 営業外費用                 | 141,049,997   | 7.8   | 85.7              | 164,561,759   | 8.9      | △ 23,511,762 |
|      | (1) 支払利息及び<br>企業債取扱諸費 | 133,447,036   | 7.4   | 87.1              | 153,261,262   | 8.3      | △ 19,814,226 |
|      | (2) 雑支出               | 7,602,961     | 0.4   | 67.3              | 11,300,497    | 0.6      | △ 3,697,536  |
| 3    | 特別損失                  | 20,612        | 0.0   | 28.4              | 72,670        | 0.0      | △ 52,058     |
|      | (1) 固定資産売却損           | 0             | 0.0   | 0.0               | 0             | 0.0      | 0            |
|      | (2) 過年度損益修正損          | 20,612        | 0.0   | 28.4              | 72,670        | 0.0      | △ 52,058     |
|      | (3) その他特別損失           | 0             | 0.0   | 0.0               | 0             | 0.0      | 0            |
|      | 小計                    | 1,815,137,301 | 100.0 | 98.3              | 1,847,039,545 | 100.0    | △ 31,902,244 |
|      | 当年度純利益                | 459,187,549   | —     | 113.0             | 406,451,060   | —        | 52,736,489   |
|      | 計                     | 2,274,324,850 | —     | 100.9             | 2,253,490,605 | —        | 20,834,245   |

| 収益の部 |                   |               |       |                   |               | (単位：円・％) |             |
|------|-------------------|---------------|-------|-------------------|---------------|----------|-------------|
| 科目   | 区分                | 令和5年度         |       | 4年度<br>に対する<br>割合 | 令和4年度         |          | 増減          |
|      |                   | 金額            | 構成比   |                   | 金額            | 構成比      |             |
| 1    | 営業収益              | 928,851,860   | 40.8  | 99.8              | 930,895,746   | 41.3     | △ 2,043,886 |
| (1)  | 下水道使用料            | 694,480,200   | 30.5  | 100.0             | 694,234,387   | 30.8     | 245,813     |
| (2)  | 農業集落排水<br>使用料     | 92,982,660    | 4.1   | 98.9              | 93,973,359    | 4.2      | △ 990,699   |
| (3)  | 雨水処理負担金           | 140,339,000   | 6.2   | 99.1              | 141,679,000   | 6.3      | △ 1,340,000 |
| (4)  | 受託工事収益            | 0             | 0.0   | 0.0               | 0             | 0.0      | 0           |
| (5)  | その他営業収益           | 1,050,000     | 0.0   | 104.1             | 1,009,000     | 0.0      | 41,000      |
| 2    | 営業外収益             | 1,345,386,956 | 59.2  | 101.8             | 1,322,045,507 | 58.7     | 23,341,449  |
| (1)  | 受取利息及び<br>配当金     | 5,943         | 0.0   | 105.3             | 5,642         | 0.0      | 301         |
| (2)  | 他会計負担金            | 626,532,000   | 27.6  | 103.4             | 606,137,000   | 26.9     | 20,395,000  |
| (3)  | 国県補助金             | 0             | 0.0   | 0.0               | 0             | 0.0      | 0           |
| (4)  | 長期前受金戻入           | 717,798,140   | 31.6  | 101.9             | 704,411,896   | 31.3     | 13,386,244  |
| (5)  | 消費税及び地方<br>消費税還付金 | 0             | 0.0   | 皆減                | 8,870,600     | 0.4      | △ 8,870,600 |
| (6)  | 雑収益               | 1,050,873     | 0.0   | 40.1              | 2,620,369     | 0.1      | △ 1,569,496 |
| 3    | 特別利益              | 86,034        | 0.0   | 15.7              | 549,352       | 0.0      | △ 463,318   |
| (1)  | 固定資産売却益           | 0             | 0.0   | 0.0               | 0             | 0.0      | 0           |
| (2)  | 過年度損益修正益          | 86,034        | 0.0   | 59.6              | 144,450       | 0.0      | △ 58,416    |
| (3)  | その他特別利益           | 0             | 0.0   | 皆減                | 404,902       | 0.0      | △ 404,902   |
|      | 計                 | 2,274,324,850 | 100.0 | 100.9             | 2,253,490,605 | 100.0    | 20,834,245  |

| 損益の部 |    |               |           | (単位：円・％)      |            |
|------|----|---------------|-----------|---------------|------------|
| 科目   | 区分 | 令和5年度         | 前年度<br>比較 | 令和4年度         | 増減         |
|      |    | 金額            |           | 金額            |            |
| 営業利益 |    | △ 745,214,832 | 99.2      | △ 751,509,370 | 6,294,538  |
| 経常利益 |    | 459,122,127   | 113.1     | 405,974,378   | 53,147,749 |
| 純利益  |    | 459,187,549   | 113.0     | 406,451,060   | 52,736,489 |

別表4 貸借対照表前年度比較表(税抜)  
資産の部 (単位: 円・%)

| 科目                   | 令和5年度          |       | 4年度<br>に対する<br>割合 | 令和4年度          |       | 増減            |
|----------------------|----------------|-------|-------------------|----------------|-------|---------------|
|                      | 金額             | 構成比   |                   | 金額             | 構成比   |               |
| 1 固定資産               | 26,081,463,722 | 97.8  | 96.9              | 26,911,685,789 | 98.8  | △ 830,222,067 |
| (1) 有形固定資産           | 26,081,463,722 | 97.8  | 96.9              | 26,911,685,789 | 98.8  | △ 830,222,067 |
| 土地                   | 746,159,694    | 2.8   | 100.0             | 746,159,694    | 2.7   | 0             |
| 建物                   | 1,513,549,846  | 5.7   | 94.6              | 1,600,351,675  | 5.9   | △ 86,801,829  |
| 構築物                  | 21,581,530,187 | 80.9  | 97.3              | 22,177,858,037 | 81.4  | △ 596,327,850 |
| 機械及び装置               | 2,190,398,114  | 8.2   | 91.8              | 2,387,042,564  | 8.8   | △ 196,644,450 |
| 車両運搬具                | 261,034        | 0.0   | 100.0             | 261,034        | 0.0   | 0             |
| 工具器具及び備品             | 12,785         | 0.0   | 100.0             | 12,785         | 0.0   | 0             |
| 建設仮勘定                | 49,552,062     | 0.2   | 皆増                | 0              | 0.0   | 49,552,062    |
| (2) 無形固定資産           | 0              | 0.0   | 0.0               | 0              | 0.0   | 0             |
| 施設利用権                | 0              | 0.0   | 0.0               | 0              | 0.0   | 0             |
| (3) 投資               | 0              | 0.0   | 0.0               | 0              | 0.0   | 0             |
| 長期貸付金                | 0              | 0.0   | 0.0               | 0              | 0.0   | 0             |
| 基金                   | 0              | 0.0   | 0.0               | 0              | 0.0   | 0             |
| その他投資                | 0              | 0.0   | 0.0               | 0              | 0.0   | 0             |
| 2 流動資産               | 588,546,241    | 2.2   | 180.8             | 325,577,677    | 1.2   | 262,968,564   |
| (1) 現金預金             | 491,531,896    | 1.8   | 221.2             | 222,174,993    | 0.8   | 269,356,903   |
| (2) 未収金              | 97,014,345     | 0.4   | 93.8              | 103,402,684    | 0.4   | △ 6,388,339   |
| 未収金                  | 98,587,159     | 0.4   | 93.9              | 105,005,272    | 0.4   | △ 6,418,113   |
| 貸倒引当金                | △ 1,572,814    | 0.0   | 98.1              | △ 1,602,588    | 0.0   | 29,774        |
| (3) 短期貸付金            | 0              | 0.0   | 0.0               | 0              | 0.0   | 0             |
| (4) 前払金              | 0              | 0.0   | 0.0               | 0              | 0.0   | 0             |
| (5) その他流動資産          | 0              | 0.0   | 0.0               | 0              | 0.0   | 0             |
| (6) 仮払消費税及び<br>地方消費税 | 0              | 0.0   | 0.0               | 0              | 0.0   | 0             |
| 計                    | 26,670,009,963 | 100.0 | 97.9              | 27,237,263,466 | 100.0 | △ 567,253,503 |

| 科目                    | 令和5年度            |        | 4年度<br>に対する<br>割合 | 令和4年度            |        | 増減            |
|-----------------------|------------------|--------|-------------------|------------------|--------|---------------|
|                       | 金額               | 構成比    |                   | 金額               | 構成比    |               |
| 3 固定負債                | 8,060,824,832    | 30.2   | 90.5              | 8,902,161,158    | 32.7   | △ 841,336,326 |
| (1) 企業債               | 8,060,824,832    | 30.2   | 90.5              | 8,902,161,158    | 32.7   | △ 841,336,326 |
| (2) 他会計借入金            | 0                | 0.0    | 0.0               | 0                | 0.0    | 0             |
| (3) 長期リース債務           | 0                | 0.0    | 0.0               | 0                | 0.0    | 0             |
| 4 流動負債                | 1,316,937,968    | 4.9    | 112.3             | 1,172,289,176    | 4.3    | 144,648,792   |
| (1) 一時借入金             | 0                | 0.0    | 0.0               | 0                | 0.0    | 0             |
| (2) 企業債               | 1,075,336,327    | 4.0    | 94.4              | 1,139,446,247    | 4.2    | △ 64,109,920  |
| (3) 他会計借入金            | 0                | 0.0    | 0.0               | 0                | 0.0    | 0             |
| (4) 短期リース債務           | 0                | 0.0    | 0.0               | 0                | 0.0    | 0             |
| (5) 未払金               | 234,156,674      | 0.9    | 959.4             | 24,407,789       | 0.1    | 209,748,885   |
| (6) 未払費用              | 0                | 0.0    | 0.0               | 0                | 0.0    | 0             |
| (7) 前受金               | 0                | 0.0    | 0.0               | 0                | 0.0    | 0             |
| (8) 引当金               | 7,444,967        | 0.0    | 88.3              | 8,435,140        | 0.0    | △ 990,173     |
| (9) その他流動負債           | 0                | 0.0    | 0.0               | 0                | 0.0    | 0             |
| (10) 仮受消費税及び<br>地方消費税 | 0                | 0.0    | 0.0               | 0                | 0.0    | 0             |
| 5 繰延収益                | 14,433,965,289   | 54.1   | 97.8              | 14,763,718,807   | 54.2   | △ 329,753,518 |
| (1) 長期前受金             | 34,835,625,193   | 130.6  | 101.1             | 34,451,523,238   | 126.5  | 384,101,955   |
| (2) 長期前受金<br>収益化累計額   | △ 20,401,659,904 | △ 76.5 | 103.6             | △ 19,687,804,431 | △ 72.3 | △ 713,855,473 |
| 6 資本金                 | 1,849,442,475    | 7.0    | 123.2             | 1,501,493,076    | 5.5    | 347,949,399   |
| (1) 資本金               | 1,849,442,475    | 7.0    | 123.2             | 1,501,493,076    | 5.5    | 347,949,399   |
| 7 剰余金                 | 1,008,839,399    | 3.8    | 112.4             | 897,601,249      | 3.3    | 111,238,150   |
| (1) 資本剰余金             | 338,234,430      | 1.3    | 100.0             | 338,234,430      | 1.2    | 0             |
| 他会計補助金                | 33,822,830       | 0.1    | 100.0             | 33,822,830       | 0.1    | 0             |
| 国庫補助金                 | 281,452,000      | 1.1    | 100.0             | 281,452,000      | 1.0    | 0             |
| 受贈財産評価額               | 22,959,600       | 0.1    | 100.0             | 22,959,600       | 0.1    | 0             |
| (2) 利益剰余金             | 670,604,969      | 2.5    | 119.9             | 559,366,819      | 2.1    | 111,238,150   |
| 減値積立金                 | 211,417,420      | 0.8    | 138.3             | 152,915,759      | 0.6    | 58,501,661    |
| 建設改良積立金               | 0                | 0.0    | 0.0               | 0                | 0.0    | 0             |
| 当年度未処分<br>利益剰余金       | 459,187,549      | 1.7    | 113.0             | 406,451,060      | 1.5    | 52,736,489    |
| 計                     | 26,670,009,963   | 100.0  | 97.9              | 27,237,263,466   | 100.0  | △ 567,253,503 |

別表５－１ 費用構成比比較表【公共下水道事業】（税抜）

| 目別                   | 管渠費        |       | 処理場費        |       | 業務費        |       | 総係費        |       | その他         |       | 合計            |       |
|----------------------|------------|-------|-------------|-------|------------|-------|------------|-------|-------------|-------|---------------|-------|
|                      | 金額         | 構成比   | 金額          | 構成比   | 金額         | 構成比   | 金額         | 構成比   | 金額          | 構成比   | 金額            | 構成比   |
| 節別                   |            |       |             |       |            |       |            |       |             |       |               |       |
| 給料                   | 12,925,200 | 17.3  | 11,483,412  | 3.8   |            |       | 16,109,100 | 43.0  |             |       | 40,517,712    | 2.9   |
| 手当                   | 5,327,769  | 7.1   | 4,494,345   | 1.5   |            |       | 8,060,843  | 21.5  |             |       | 17,882,957    | 1.3   |
| 報酬                   |            |       |             |       |            |       |            |       |             |       | 0             | 0.0   |
| 法定福利費                | 5,897,955  | 7.9   | 4,422,283   | 1.5   |            |       | 7,649,132  | 20.4  |             |       | 17,969,370    | 1.3   |
| 報償費                  |            |       |             |       |            |       |            |       |             |       | 0             | 0.0   |
| 旅費                   | 108,382    | 0.1   |             |       |            |       |            |       |             |       | 108,382       | 0.0   |
| 備消耗品費                | 60,523     | 0.1   | 18,768,141  | 6.3   |            |       | 670,516    | 1.8   |             |       | 19,499,180    | 1.4   |
| 燃料費                  | 39,962     | 0.1   | 175,698     | 0.1   |            |       | 95,494     | 0.3   |             |       | 311,154       | 0.0   |
| 光熱水費                 | 1,594,646  | 2.1   | 56,342,893  | 18.8  |            |       |            |       |             |       | 57,937,539    | 4.1   |
| 使用料及び賃借料             | 2,171,825  | 2.9   | 3,536,042   | 1.2   |            |       | 471,600    | 1.3   |             |       | 6,179,467     | 0.5   |
| 印刷製本費                |            |       |             |       |            |       | 175,100    | 0.5   |             |       | 175,100       | 0.0   |
| 通信運搬費                | 379,398    | 0.5   | 169,809     | 0.1   |            |       | 52,256     | 0.1   |             |       | 601,463       | 0.0   |
| 手数料                  | 11,200     | 0.0   | 6,757,451   | 2.2   |            |       | 98,800     | 0.3   |             |       | 6,867,451     | 0.5   |
| 食糧費                  |            |       |             |       |            |       |            |       |             |       | 0             | 0.0   |
| 保険料                  | 245,520    | 0.3   | 26,690      | 0.0   |            |       | 291,479    | 0.8   |             |       | 563,689       | 0.0   |
| 負担金及び助成金             | 19,091     | 0.0   |             |       |            |       | 191,850    | 0.5   |             |       | 210,941       | 0.0   |
| 修繕料                  | 64,350     | 0.1   | 20,981,500  | 7.0   |            |       | 49,866     | 0.1   |             |       | 21,095,716    | 1.5   |
| 公課費                  | 5,000      | 0.0   |             |       |            |       | 8,200      | 0.0   |             |       | 13,200        | 0.0   |
| 工事請負費                | 18,847,300 | 25.2  |             |       |            |       |            |       |             |       | 18,847,300    | 1.4   |
| 委託料                  | 25,018,080 | 33.4  | 172,002,971 | 57.5  | 45,433,642 | 100.0 |            |       |             |       | 242,454,693   | 17.3  |
| 雑費                   |            |       |             |       |            |       | 571,023    | 1.5   |             |       | 571,023       | 0.0   |
| 賞与等引当金繰入額            | 2,154,000  | 2.9   |             |       |            |       | 2,167,967  | 5.8   |             |       | 4,321,967     | 0.3   |
| 貸倒引当金繰入額             |            |       |             |       |            |       | 784,845    | 2.1   |             |       | 784,845       | 0.1   |
| 有形固定資産<br>減価償却費      |            |       |             |       |            |       |            |       | 843,302,571 | 89.2  | 843,302,571   | 60.1  |
| 固定資産除却費              |            |       |             |       |            |       |            |       |             |       | 0             | 0.0   |
| 資産減耗費                |            |       |             |       |            |       |            |       |             |       | 0             | 0.0   |
| 支払利息                 |            |       |             |       |            |       |            |       | 102,565,877 | 10.8  | 102,565,877   | 7.3   |
| その他支払利息及び<br>企業債取扱諸費 |            |       |             |       |            |       |            |       |             |       | 0             | 0.0   |
| 雑支出                  |            |       |             |       |            |       |            |       | 8,301       | 0.0   | 8,301         | 0.0   |
| 過年度損益修正損             |            |       |             |       |            |       |            |       | 16,630      | 0.0   | 16,630        | 0.0   |
| その他特別損失              |            |       |             |       |            |       |            |       |             |       | 0             | 0.0   |
| 合計                   | 74,870,201 | 100.0 | 299,161,235 | 100.0 | 45,433,642 | 100.0 | 37,448,071 | 100.0 | 945,893,379 | 100.0 | 1,402,806,528 | 100.0 |

別表 5-2 費用構成比比較表【農業集落排水事業】（税抜）

(単位：円・%)

| 節別<br>目別             | 管渠費       |       | 処理場費        |       | 総係費        |       | その他         |       | 合計          |       |
|----------------------|-----------|-------|-------------|-------|------------|-------|-------------|-------|-------------|-------|
|                      | 金額        | 構成比   | 金額          | 構成比   | 金額         | 構成比   | 金額          | 構成比   | 金額          | 構成比   |
| 給料                   |           |       |             |       | 8,898,300  | 38.6  |             |       | 8,898,300   | 2.2   |
| 手当                   |           |       |             |       | 3,474,308  | 15.1  |             |       | 3,474,308   | 0.9   |
| 報酬                   |           |       |             |       |            |       |             |       | 0           | 0.0   |
| 法定福利費                |           |       |             |       | 4,100,115  | 17.8  |             |       | 4,100,115   | 1.0   |
| 報償費                  |           |       |             |       |            |       |             |       | 0           | 0.0   |
| 旅費                   |           |       |             |       |            |       |             |       | 0           | 0.0   |
| 備消耗品費                |           |       |             |       | 79,261     | 0.3   |             |       | 79,261      | 0.0   |
| 燃料費                  |           |       |             |       | 10,880     | 0.1   |             |       | 10,880      | 0.0   |
| 光熱水費                 |           |       |             |       |            |       |             |       | 0           | 0.0   |
| 使用料及び賃借料             |           |       |             |       | 36,000     | 0.2   |             |       | 36,000      | 0.0   |
| 印刷製本費                |           |       |             |       | 27,273     | 0.1   |             |       | 27,273      | 0.0   |
| 通信運搬費                |           |       |             |       | 66,392     | 0.3   |             |       | 66,392      | 0.0   |
| 手数料                  |           |       |             |       | 11,200     | 0.1   |             |       | 11,200      | 0.0   |
| 食糧費                  |           |       |             |       |            |       |             |       | 0           | 0.0   |
| 保険料                  |           |       |             |       | 235,247    | 1.0   |             |       | 235,247     | 0.1   |
| 負担金及び助成金             |           |       |             |       | 20,000     | 0.1   |             |       | 20,000      | 0.0   |
| 修繕料                  | 877,900   | 9.1   | 3,413,200   | 2.7   | 25,880     | 0.1   |             |       | 4,316,980   | 1.0   |
| 公課費                  |           |       |             |       | 8,800      | 0.0   |             |       | 8,800       | 0.0   |
| 補償費                  |           |       |             |       |            |       |             |       | 0           | 0.0   |
| 工事請負費                | 6,473,000 | 66.9  |             |       |            |       |             |       | 6,473,000   | 1.6   |
| 委託料                  | 2,325,600 | 24.0  | 123,525,460 | 97.3  | 3,922,888  | 17.0  |             |       | 129,773,948 | 31.5  |
| 雑費                   |           |       |             |       |            |       |             |       | 0           | 0.0   |
| 賞与等引当金繰入額            |           |       |             |       | 1,513,000  | 6.6   |             |       | 1,513,000   | 0.4   |
| 貸倒引当金繰入額             |           |       |             |       | 600,000    | 2.6   |             |       | 600,000     | 0.1   |
| 有形固定資産<br>減価償却費      |           |       |             |       |            |       | 213,592,372 | 84.5  | 213,592,372 | 51.8  |
| 固定資産除却費              |           |       |             |       |            |       | 613,896     | 0.3   | 613,896     | 0.1   |
| 資産減耗費                |           |       |             |       |            |       |             |       | 0           | 0.0   |
| 支払利息                 |           |       |             |       |            |       | 30,881,159  | 12.2  | 30,881,159  | 7.5   |
| その他支払利息及び<br>企業債取扱諸費 |           |       |             |       |            |       | 473         | 0.0   | 473         | 0.0   |
| 雑支出                  |           |       |             |       |            |       | 7,594,660   | 3.0   | 7,594,660   | 1.8   |
| 固定資産売却損              |           |       |             |       |            |       |             |       | 0           | 0.0   |
| 過年度損益修正損             |           |       |             |       |            |       | 3,982       | 0.0   | 3,982       | 0.0   |
| その他特別損失              |           |       |             |       |            |       |             |       | 0           | 0.0   |
| 合計                   | 9,676,500 | 100.0 | 126,938,660 | 100.0 | 23,029,544 | 100.0 | 252,686,542 | 100.0 | 412,331,246 | 100.0 |

## 別表 6

## 令和5年度真岡市下水道事業キャッシュ・フロー計算書

(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

(単位：円)

| 区分                             | 令和5年度           | 令和4年度           | 対前年度増減        |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| <b>1 業務活動によるキャッシュ・フロー</b>      |                 |                 |               |
| (1) 当年度純利益                     | 459,187,549     | 406,451,060     | 52,736,489    |
| (2) 減価償却費                      | 1,056,894,943   | 1,066,985,891   | △ 10,090,948  |
| (3) 資産減耗費                      | 613,896         | △ 5,977,381     | 6,591,277     |
| (4) 減損損失                       | 0               | 0               | 0             |
| (5) 賞与等引当金の増減額 (△は減少)          | △ 990,173       | △ 562,365       | △ 427,808     |
| (6) 貸倒引当金の増減額 (△は減少)           | △ 29,774        | △ 97,089        | 67,315        |
| (7) 長期前受金戻入額                   | △ 717,798,140   | △ 704,411,896   | △ 13,386,244  |
| (8) 受取利息及び受取配当金                | △ 5,943         | △ 5,642         | △ 301         |
| (9) 支払利息                       | 133,447,036     | 153,261,262     | △ 19,814,226  |
| (10) 未収金の増減額 (△は増加)            | 6,418,113       | △ 13,317,223    | 19,735,336    |
| (11) 未払金の増減額 (△は減少)            | 209,748,885     | 15,225,574      | 194,523,311   |
| (12) 貯蔵品の増減額 (△は増加)            | 0               | 0               | 0             |
| (13) 前受金の増減額 (△は減少)            | 0               | 0               | 0             |
| (14) 預り金の増減額 (△は減少)            | 0               | 0               | 0             |
| (15) その他流動資産の増減額 (△は増加)        | 0               | 0               | 0             |
| (16) その他流動負債の増減額 (△は減少)        | 0               | 0               | 0             |
| 小計                             | 1,147,486,392   | 917,552,191     | 229,934,201   |
| (17) 利息の受取額                    | 5,943           | 5,642           | 301           |
| (18) 利息の支払額                    | △ 133,447,036   | △ 153,261,262   | 19,814,226    |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー               | 1,014,045,299   | 764,296,571     | 249,748,728   |
| <b>2 投資活動によるキャッシュ・フロー</b>      |                 |                 |               |
| (1) 有形固定資産の取得による支出             | △ 217,519,772   | △ 427,988,582   | 210,468,810   |
| (2) 補助金等による収入                  | 335,968,582     | 515,684,806     | △ 179,716,224 |
| (3) 他会計負担金等による収入               | 38,291,000      | 38,871,443      | △ 580,443     |
| (4) 受益者負担金・分担金等による収入           | 4,018,040       | 3,531,080       | 486,960       |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー               | 160,757,850     | 130,098,747     | 30,659,103    |
| <b>3 財務活動によるキャッシュ・フロー</b>      |                 |                 |               |
| (1) 建設改良等の財源に充てるための企業債による収入    | 234,000,000     | 347,200,000     | △ 113,200,000 |
| (2) 建設改良等の財源に充てるための企業債の償還による支出 | △ 1,139,446,246 | △ 1,204,214,778 | 64,768,532    |
| (3) 他会計からの出資による収入              | 0               | 0               | 0             |
| (4) その他企業債の償還による支出             | 0               | △ 7,640,000     | 7,640,000     |
| (5) リース債務の返済による支出              | 0               | △ 250,149       | 250,149       |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー               | △ 905,446,246   | △ 864,904,927   | △ 40,541,319  |
| <b>4 資金増加額 (又は減少額)</b>         | 269,356,903     | 29,490,391      | 239,866,512   |
| <b>5 資金期首残高</b>                | 222,174,993     | 192,684,602     | 29,490,391    |
| <b>6 資金期末残高</b>                | 491,531,896     | 222,174,993     | 269,356,903   |

別表 7 経営分析表(税抜)

| 分析項目       |                    | 公共下水道事業 |        |        | 農業集落排水事業 |        |        | 備考                                                                                                               |
|------------|--------------------|---------|--------|--------|----------|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |                    | 令和5年度   | 令和4年度  | 令和3年度  | 令和5年度    | 令和4年度  | 令和3年度  |                                                                                                                  |
| 資本資産構成及び比率 | 自己資本構成比率(%)        | 61.4    | 66.5   | 57.7   | 76.4     | 77.3   | 71.2   | 負債資本に対する自己資本の占める割合を表し、これが大であるほど経営の安全性は大きい。                                                                       |
|            | 流動比率(%)            | 34.6    | 13.0   | 9.8    | 94.4     | 91.6   | 81.3   | 1年以内に現金化できる資産と支払わなければならない負債とを比較するもので、200%以上が理想である。                                                               |
| 損益に関する各種比率 | 総収支比率(%)           | 131.1   | 126.3  | 126.3  | 105.6    | 106.9  | 113.8  | この比率は、収益と費用の総体的な関連を示すものであり、この率が高ければ経営状態は良好である。この比率が100%未満の事業は、収益で費用をまかなえないことになり、健全経営とはいえない。                      |
|            | 経常収支比率(%)          | 131.1   | 126.5  | 125.9  | 105.6    | 106.9  | 113.8  | 経常費用が経常収益によってどの程度賄われているかを示すものである。企業債残高が多い場合は、支払利息がかさみ、この比率が下がる傾向にある。                                             |
|            | 営業収支比率(%)          | 64.3    | 63.7   | 66.1   | 24.9     | 25.5   | 26.2   | この比率は、営業活動の能率を示すものであり、この比率の高いほど良好である。この比率が100%未満の場合は、健全経営とはいえない。                                                 |
|            | 職員1人当たり営業収益(千円)    | 83,582  | 83,687 | 85,605 | 46,491   | 46,986 | 47,822 | 損益勘定所属職員1人当たりの生産性について、給水収益を基準として把握するための指標であり、高いほどよい。                                                             |
|            | 職員給与費対料金収入比率(%)    | 11.6    | 10.6   | 10.5   | 22.3     | 18.0   | 18.0   | 料金収入に対する損益勘定所属職員給与費の割合を表すものであり、比率が小さいほどよい。                                                                       |
| 料金収入に対する比率 | 企業債元金償還金対料金収入比率(%) | 132.7   | 142.1  | 143.1  | 234.6    | 239.7  | 234.2  | 使用料収益に対する企業債元金償還金の割合を表す。固定費性が高い支払項目の料金収入に対する割合のため、この比率が高いほど収益性の観点からは厳しい経営といえる。                                   |
|            | 企業債利息対料金収入比率(%)    | 14.8    | 16.9   | 19.2   | 33.2     | 38.0   | 42.4   | 使用料収益に対する企業債利息の割合を表す。固定費性が高い支払項目の料金収入に対する割合のため、この比率が高いほど収益性の観点からは厳しい経営といえる。                                      |
|            | 企業債元利償還金対料金収入比率(%) | 147.4   | 159.1  | 162.3  | 267.9    | 277.6  | 276.6  | 使用料収益に対する企業債元利償還金の割合を表す。固定費性が高い支払項目の料金収入に対する割合のため、この比率が高いほど収益性の観点からは厳しい経営といえる。                                   |
| その他        | 有形固定資産減価償却率(%)     | 57.8    | 56.2   | 54.9   | 56.4     | 54.9   | 53.4   | 有形固定資産のうち償却対象資産がどの程度進んでいるかを表す指標で、資産の老朽度合を示している。数値が高いほど、法定耐用年数に近い資産が多いことを示しており、将来の施設の改築(更新・長寿命化)等の必要性を推測することができる。 |
|            | 管路老朽化率(%)          | 0.0     | 0.0    | 0.0    | 0.0      | 0.0    | 0.0    | 法定耐用年数を超えた管路延長の割合を表した指標で、管路の老朽化度合を示している。数値が高い場合には、法定耐用年数を経過した管路を多く保有しており、管路の改築等の必要性を推測することができる。                  |