

令和 5 年 度

# 三原市下水道事業会計決算審査意見書

三原市監査委員

三 監 第 91 号  
令和6年8月29日

三原市長      岡   田   吉   弘   様

|         |                    |
|---------|--------------------|
| 三原市監査委員 | 出   雲            智 |
| 同       | 片   島   尚   子      |
| 同       | 中   重   伸   夫      |

## 令和5年度三原市下水道事業会計決算審査意見について

地方公営企業法第30条第2項の規定に基づき審査に付された令和5年度三原市下水道事業会計の決算について、審査意見を次のとおり提出します。

## も く じ

|                                | (頁)   |
|--------------------------------|-------|
| 第1 審 査 の 対 象 . . . . .         | 4     |
| 第2 審 査 の 期 間 . . . . .         | 4     |
| 第3 審 査 の 方 法 . . . . .         | 4     |
| 第4 審 査 の 結 果 . . . . .         | 4     |
| <br>1 概 況 . . . . .            | <br>5 |
| (1) 予 算 の 執 行 状 況 . . . . .    | 5     |
| (2) 業 務 状 況 . . . . .          | 8     |
| (3) 建設改良事業の状況 . . . . .        | 10    |
| 2 経 営 成 績 . . . . .            | 11    |
| (1) 収益的収支の概要 . . . . .         | 11    |
| (2) 収 益 . . . . .              | 13    |
| (3) 費 用 . . . . .              | 13    |
| (4) 汚水処理原価及び経費回収率の状況 . . . . . | 14    |
| 3 財 政 状 態 . . . . .            | 15    |
| (1) 資 産 . . . . .              | 15    |
| (2) 負 債 . . . . .              | 16    |
| (3) 資 本 . . . . .              | 17    |
| (4) キャッシュ・フロー . . . . .        | 17    |
| 4 む す び . . . . .              | 18    |
| 附 表 . . . . .                  | 20    |

(注) 文中及び表中の数値は、次のとおり表示もしくは算出しているため、合計、差額等が一致しない場合がある。

- ① 千円単位の金額については、原則として単位未満の端数は四捨五入した。
- ② 比率(%)は、原則として小数点以下第2位を四捨五入し、小数点以下第1位までの表示とした。
- ③ 該当数値がないもの、算出不能及び増減率の無意味なものは「－」で表示した。
- ④ 負数は「△」で表示した。

# 令和5年度三原市下水道事業会計決算審査意見

## 第1 審査の対象

三原市下水道事業会計決算

## 第2 審査の期間

令和6年7月2日から同年8月29日まで

## 第3 審査の方法

審査にあたっては、三原市監査委員監査基準に基づき、事業が経営の基本原則に従って運営されているかどうか、提出された決算報告書及び財務諸表が事業の経営成績及び財政状態を適正に表示しているかどうかを検証するため、附属書類と照合、計算、必要に応じて関係職員の説明を聴取し、また、下水道事業の経営内容を把握するために計数の分析を行った。

## 第4 審査の結果

審査に付された三原市下水道事業の決算諸表は、上記の方法により審査をした限りにおいて、関係法令に準拠して調製されており、かつ経営成績及び財政状態は適正に表示され、計数についても関係諸帳簿、諸証書類と照合審査の結果、正確なものと認められた。

審査の概要及び意見は次のとおりである。

# 1 概 況

## (1) 予算の執行状況（消費税及び地方消費税を含む）

### (ア) 業務の予定量（予算第2条）

| 業務の内容                 | 予 定 量         | 実 績         | 予定量に対する<br>実績の増減 | 執行率       |
|-----------------------|---------------|-------------|------------------|-----------|
| 排 水 戸 数 (戸)           | 21,163        | 21,101      | △ 62             | %<br>99.7 |
| 年 間 総 処 理 水 量 (m³)    | 5,681,031     | 5,664,785   | △ 16,246         | 99.7      |
| 1 日 平 均 処 理 水 量 (m³)  | 15,564        | 15,478      | △ 86             | 99.4      |
| 主 要 な 建 設 改 良 事 業 (円) | 1,898,558,000 | 837,639,203 | △ 1,060,918,797  | 44.1      |
| 管 渠 建 設 事 業 (円)       | 1,130,068,736 | 595,382,176 | △ 534,686,560    | 52.7      |
| ポ ン プ 場 建 設 事 業 (円)   | 643,366,000   | 194,621,274 | △ 448,744,726    | 30.3      |
| 処 理 場 建 設 事 業 (円)     | 14,843,264    | 12,836,240  | △ 2,007,024      | 86.5      |
| 小 型 浄 化 槽 建 設 事 業 (円) | 11,769,000    | 5,296,834   | △ 6,472,166      | 45.0      |
| 流 域 下 水 道 整 備 (円)     | 98,511,000    | 29,502,679  | △ 69,008,321     | 29.9      |

### (イ) 収益的収入及び支出（予算第3条）

#### 収 入

| 款 項           | 予 算 額              | 決 算 額              | 予算額に対する<br>決算額の増減  | 対予算比率     |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------|
| 下 水 道 事 業 収 益 | 円<br>3,291,491,000 | 円<br>3,096,285,692 | 円<br>△ 195,205,308 | %<br>94.1 |
| 営 業 収 益       | 1,769,365,000      | 1,619,342,728      | △ 150,022,272      | 91.5      |
| 営 業 外 収 益     | 1,522,126,000      | 1,476,942,964      | △ 45,183,036       | 97.0      |

#### 支 出

| 款 項           | 予 算 額              | 決 算 額              | 翌 年 度 繰 越 額 | 不 用 額            | 対予算<br>比率 |
|---------------|--------------------|--------------------|-------------|------------------|-----------|
| 下 水 道 事 業 費 用 | 円<br>3,321,366,000 | 円<br>3,126,704,824 | 円<br>0      | 円<br>194,661,176 | %<br>94.1 |
| 営 業 費 用       | 3,033,541,000      | 2,859,959,434      | 0           | 173,581,566      | 94.3      |
| 営 業 外 費 用     | 277,725,000        | 266,688,684        | 0           | 11,036,316       | 96.0      |
| 特 別 損 失       | 100,000            | 56,706             | 0           | 43,294           | 56.7      |
| 予 備 費         | 10,000,000         | 0                  | 0           | 10,000,000       | 0.0       |

(ウ) 資本的収入及び支出（予算第4条）

資本的収入額が、資本的支出額に対し不足する額 989,829,997 円は、損益勘定留保資金等で補てんしている。

収 入

| 款 項        | 予 算 額         | 決 算 額         | 予算額に対する<br>決算額の増減 | 対予算比率 |
|------------|---------------|---------------|-------------------|-------|
|            | 円             | 円             | 円                 | %     |
| 下水道事業資本的収入 | 2,380,598,000 | 1,397,351,497 | △ 983,246,503     | 58.7  |
| 企 業 債      | 1,558,400,000 | 903,400,000   | △ 655,000,000     | 58.0  |
| 補 助 金      | 611,256,000   | 276,488,000   | △ 334,768,000     | 45.2  |
| 負 担 金      | 8,589,000     | 11,396,497    | 2,807,497         | 132.7 |
| 出 資 金      | 202,353,000   | 206,067,000   | 3,714,000         | 101.8 |

支 出

| 款 項         | 予 算 額         | 決 算 額         | 翌年度<br>繰越額  | 不 用 額       | 対予算<br>比率 |
|-------------|---------------|---------------|-------------|-------------|-----------|
|             | 円             | 円             | 円           | 円           | %         |
| 下水道事業資本的支出  | 3,453,971,000 | 2,387,181,494 | 943,129,000 | 123,660,506 | 69.1      |
| 建 設 改 良 費   | 1,918,397,000 | 855,684,226   | 943,129,000 | 119,583,774 | 44.6      |
| 企 業 債 償 還 金 | 1,531,501,000 | 1,531,497,268 | 0           | 3,732       | 100.0     |
| 予 備 費       | 4,073,000     | 0             | 0           | 4,073,000   | 0.0       |

(エ) 企業債（予算第5条）

起債の限度額は、令和5年度 1,179,100,000 円と令和4年度から令和5年度への繰越 379,300,000 円の合計 1,558,400,000 円で、年利率はそれぞれ 3.0%以内の予算に対し、令和5年度 621,900,000 円、令和4年度から令和5年度への繰越 281,500,000 円の合計 903,400,000 円で、いずれも限度額以内であり、年利率は 3.0%以内である。

当年度の実績は次表のとおりである。

令和5年度企業債（借入）

| 起債の目的  | 起債年月日     | 起債額         | 年利率   | 借入先         |
|--------|-----------|-------------|-------|-------------|
| 建設改良事業 |           | 円           | %     |             |
|        | 令和6年3月25日 | 16,900,000  | 0.8   | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 75,800,000  |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 1,300,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 9,700,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 6,200,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 24,200,000  |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 12,500,000  |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 8,500,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 120,100,000 |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 3,600,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 44,600,000  |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 1,100,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 4,400,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 2,800,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 25,700,000  |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 500,000     |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 7,400,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 9,100,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 1,200,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 5,300,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 700,000     |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年2月26日 | 431,700,000 | 1.1   | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年2月26日 | 12,600,000  |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年2月26日 | 16,700,000  |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年2月26日 | 9,100,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 1,200,000   | 1.2   | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 3,700,000   | 1.4   | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 2,500,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 600,000     |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 400,000     |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 8,600,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 5,700,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 1,500,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 1,000,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 3,600,000   |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 300,000     |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 600,000     |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 100,000     |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 500,000     |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 300,000     |       | 地方公共団体金融機構  |
|        | 令和6年3月25日 | 21,100,000  | 0.505 | 両 備 信 用 組 合 |
| 計      |           | 903,400,000 |       |             |

(オ) 一時借入金（予算第6条）

借入限度額は1,379,100,000円のうち、100,000,000円を令和6年3月19日に他会計（一般会計）から借入れ、令和6年3月28日に他会計（一般会計）へ償還している。令和6年3月31日現在において、一時借入金はない。

(カ) 予定支出の各項の経費の金額の流用（予算第7条）

営業費用から営業外費用への流用、営業外費用から営業費用への流用はいずれもされていない。

(キ) 議会の議決を経なければ流用することのできない経費（予算第8条）

職員給与費は、議会の議決を経なければ流用することのできない経費であるが、流用はされていない。

当年度の執行状況は次表のとおりである。

| 区 分       | 予 算 額       | 決 算 額      | 不 用 額      | 対予算比率 |
|-----------|-------------|------------|------------|-------|
|           | 円           | 円          | 円          | %     |
| 職 員 給 与 費 | 133,596,000 | 99,591,317 | 34,004,683 | 74.5  |

(ク) 他会計からの補助金、負担金及び出資金（予算第9条）

| 区 分           | 予 算 額         | 決 算 額         | 予算額に対する<br>決算額の増減 | 対予算比率 |
|---------------|---------------|---------------|-------------------|-------|
|               | 円             | 円             | 円                 | %     |
| 一 般 会 計 負 担 金 | 1,194,739,000 | 1,191,025,000 | △ 3,714,000       | 99.7  |
| 一 般 会 計 出 資 金 | 202,353,000   | 206,067,000   | 3,714,000         | 101.8 |

(2) 業務状況

前年度と比較し、処理区域内人口及び水洗便所設置済人口は減少しているが、人口普及率及び水洗化率は上昇している。また、年間汚水処理水量及び年間有収水量は増加し、有収率は同率である。業務状況は次表のとおりである。

【事業全体】

| 区 分                              | 令和5年度     | 令和4年度     | 対前年度<br>増減 | 対前年度<br>増減比率 |
|----------------------------------|-----------|-----------|------------|--------------|
|                                  |           |           |            | %            |
| 行 政 区 域 内 人 口（人）                 | 87,438    | 88,617    | △ 1,179    | △ 1.3        |
| 処 理 区 域 内 人 口（人）                 | 47,155    | 47,289    | △ 134      | △ 0.3        |
| 水 洗 便 所 設 置 済 人 口（人）             | 44,076    | 44,117    | △ 41       | △ 0.1        |
| 人 口 普 及 率（%）                     | 53.9      | 53.4      | 0.5        | －            |
| 水 洗 化 率（%）                       | 93.5      | 93.3      | 0.2        | －            |
| 年 間 汚 水 処 理 水 量（m <sup>3</sup> ） | 5,664,785 | 5,641,775 | 23,010     | 0.4          |
| 年 間 有 収 水 量（m <sup>3</sup> ）     | 5,647,961 | 5,627,067 | 20,894     | 0.4          |
| 有 収 率（%）                         | 99.7      | 99.7      | 0.0        | －            |

※年間汚水処理水量には、広島県沼田川流域下水道処理分を含む。

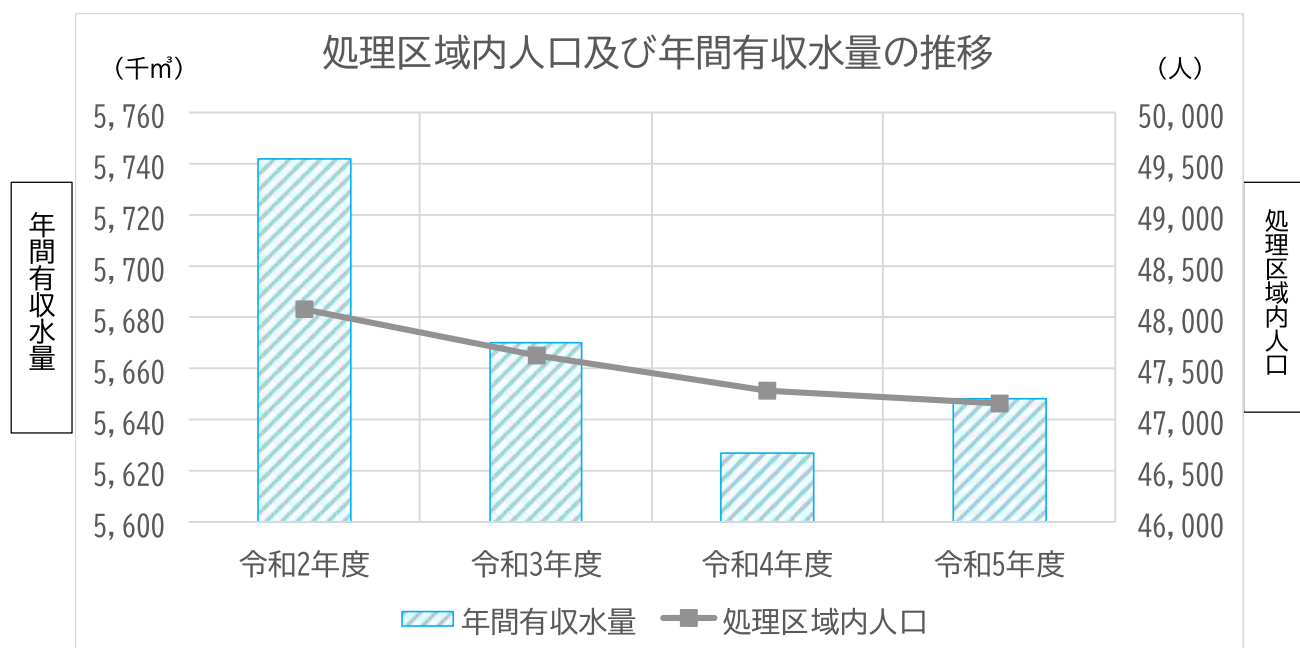
（注）人口普及率＝処理区域内人口÷行政区域内人口×100

水洗化率＝水洗便所設置済人口÷処理区域内人口×100

有収率＝年間有収水量÷年間汚水処理水量×100

【セグメント別】※下水道の事業別にしたもの。

| 区 分                                                 |                           | 令和5年度     | 令和4年度     | 対前年度<br>増減 | 対前年度<br>増減比率 |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|-----------|-----------|------------|--------------|
| 行政区域内人口（人）                                          |                           | 87,438    | 88,617    | △ 1,179    | △ 1.3        |
| 公<br>共<br>下<br>水<br>道                               | 処理区域内人口（人）                | 41,389    | 41,345    | 44         | 0.1          |
|                                                     | 水洗便所設置済人口（人）              | 38,597    | 38,488    | 109        | 0.3          |
|                                                     | 人口普及率（%）                  | 47.3      | 46.7      | 0.6        | -            |
|                                                     | 水洗化率（%）                   | 93.3      | 93.1      | 0.2        | -            |
|                                                     | 年間汚水処理水量（m <sup>3</sup> ） | 4,761,200 | 4,785,551 | △ 24,351   | △ 0.5        |
|                                                     | 年間有収水量（m <sup>3</sup> ）   | 4,761,200 | 4,785,551 | △ 24,351   | △ 0.5        |
|                                                     | 有収率（%）                    | 100.0     | 100.0     | 0.0        | -            |
| 特<br>定<br>環<br>境<br>保<br>全<br>公<br>共<br>下<br>水<br>道 | 処理区域内人口（人）                | 2,488     | 2,586     | △ 98       | △ 3.8        |
|                                                     | 水洗便所設置済人口（人）              | 2,386     | 2,475     | △ 89       | △ 3.6        |
|                                                     | 人口普及率（%）                  | 2.8       | 2.9       | △ 0.1      | -            |
|                                                     | 水洗化率（%）                   | 95.9      | 95.7      | 0.2        | -            |
|                                                     | 年間汚水処理水量（m <sup>3</sup> ） | 296,783   | 271,048   | 25,735     | 9.5          |
|                                                     | 年間有収水量（m <sup>3</sup> ）   | 296,783   | 271,048   | 25,735     | 9.5          |
|                                                     | 有収率（%）                    | 100.0     | 100.0     | 0.0        | -            |
| 農<br>業<br>集<br>落<br>排<br>水                          | 処理区域内人口（人）                | 1,023     | 1,060     | △ 37       | △ 3.5        |
|                                                     | 水洗便所設置済人口（人）              | 976       | 1,003     | △ 27       | △ 2.7        |
|                                                     | 人口普及率（%）                  | 1.2       | 1.2       | 0.0        | -            |
|                                                     | 水洗化率（%）                   | 95.4      | 94.6      | 0.8        | -            |
|                                                     | 年間汚水処理水量（m <sup>3</sup> ） | 161,839   | 142,711   | 19,128     | 13.4         |
|                                                     | 年間有収水量（m <sup>3</sup> ）   | 145,655   | 128,440   | 17,215     | 13.4         |
|                                                     | 有収率（%）                    | 90.0      | 90.0      | 0.0        | -            |
| 漁<br>業<br>集<br>落<br>排<br>水                          | 処理区域内人口（人）                | 434       | 436       | △ 2        | △ 0.5        |
|                                                     | 水洗便所設置済人口（人）              | 296       | 289       | 7          | 2.4          |
|                                                     | 人口普及率（%）                  | 0.5       | 0.5       | 0.0        | -            |
|                                                     | 水洗化率（%）                   | 68.2      | 66.3      | 1.9        | -            |
|                                                     | 年間汚水処理水量（m <sup>3</sup> ） | 27,111    | 25,343    | 1,768      | 7.0          |
|                                                     | 年間有収水量（m <sup>3</sup> ）   | 26,471    | 24,906    | 1,565      | 6.3          |
|                                                     | 有収率（%）                    | 97.6      | 98.3      | △ 0.7      | -            |
| 小<br>型<br>浄<br>化<br>槽                               | 処理区域内人口（人）                | 1,821     | 1,862     | △ 41       | △ 2.2        |
|                                                     | 水洗便所設置済人口（人）              | 1,821     | 1,862     | △ 41       | △ 2.2        |
|                                                     | 人口普及率（%）                  | 2.1       | 2.1       | 0.0        | -            |
|                                                     | 水洗化率（%）                   | 100.0     | 100.0     | 0.0        | -            |
|                                                     | 年間汚水処理水量（m <sup>3</sup> ） | 417,852   | 417,122   | 730        | 0.2          |
|                                                     | 年間有収水量（m <sup>3</sup> ）   | 417,852   | 417,122   | 730        | 0.2          |
|                                                     | 有収率（%）                    | 100.0     | 100.0     | 0.0        | -            |



### (3) 建設改良事業の状況（消費税及び地方消費税を含む）

当年度における建設改良事業は、主に管渠建設事業、ポンプ場建設事業、流域下水道整備事業などを実施しており、決算額は855,684,226円で、943,129,000円を翌年度に繰り越している。決算額を前年度と比較すると530,263,784円（38.3%）の減少である。

管渠建設事業では、東本通川第2排水区雨水管污水管新設工事（5-2）等を完了し、決算額は595,382,176円で、456,911,000円を翌年度に繰り越している。

ポンプ場建設事業では、宮沖雨水排水ポンプ場除塵機（機械設備）更新工事（4-1工区）等を完了し、決算額は194,621,274円で、446,872,000円を翌年度に繰り越している。

流域下水道整備事業では、広島県が運営する広島県流域下水道事業のうち沼田川流域下水道において、整備、更新される事業に対し、三原市が建設負担金として支出しており、決算額は29,502,679円で、39,346,000円を翌年度に繰り越している。

建設改良事業の状況は次表のとおりである。

| 区 分             | 令和5年度       | 令和4年度         | 対前年度増減        | 対前年度増減比率 |
|-----------------|-------------|---------------|---------------|----------|
|                 | 円           | 円             | 円             | %        |
| 建設改良費           | 855,684,226 | 1,385,948,010 | △ 530,263,784 | △ 38.3   |
| 管渠建設事業費         | 595,382,176 | 526,086,068   | 69,296,108    | 13.2     |
| ポンプ場建設事業費       | 194,621,274 | 614,037,994   | △ 419,416,720 | △ 68.3   |
| 処理場建設事業費        | 12,836,240  | 10,930,691    | 1,905,549     | 17.4     |
| 小型浄化槽建設事業費      | 5,296,834   | 8,920,713     | △ 3,623,879   | △ 40.6   |
| 流域下水道整備費        | 29,502,679  | 210,420,873   | △ 180,918,194 | △ 86.0   |
| 受益者負担金・分担金徴収業務費 | 17,822,416  | 15,551,671    | 2,270,745     | 14.6     |
| 固定資産購入費         | 222,607     | 0             | 222,607       | 皆増       |

## 2 経営成績

### (1) 収益的収支の概要

総収益 2,956,996,349 円に対し、総費用 3,030,613,370 円で、差引き 73,617,021 円の純損失を計上している。

前年度に比べ、営業収益は 142,501,801 円増加し、営業費用も 42,593,552 円増加しているため、営業損益は 99,908,249 円の増益である。

営業収益の増加は、主に下水道使用料改定による下水道使用料収益の増加や、雨水処理負担金収益の増加によるものであり、営業費用の増加は、主に燃料費高騰による動力費の増加や流域下水道管理負担金の増加によるものである。

次に、経常収支（経常損益）は、73,560,315 円の赤字であり、令和 4 年度まで一般会計から繰り入れていた高資本費対策に要する経費 508,882,000 円が減少したことにより、前年度に比べ 330,543,897 円の減益である。

なお、営業費用が営業収益によって賄われている割合を示す営業収支比率は、55.1%（前年度 50.7%）である。

収益的収入及び支出（期間収支）の状況は、次表のとおりである。

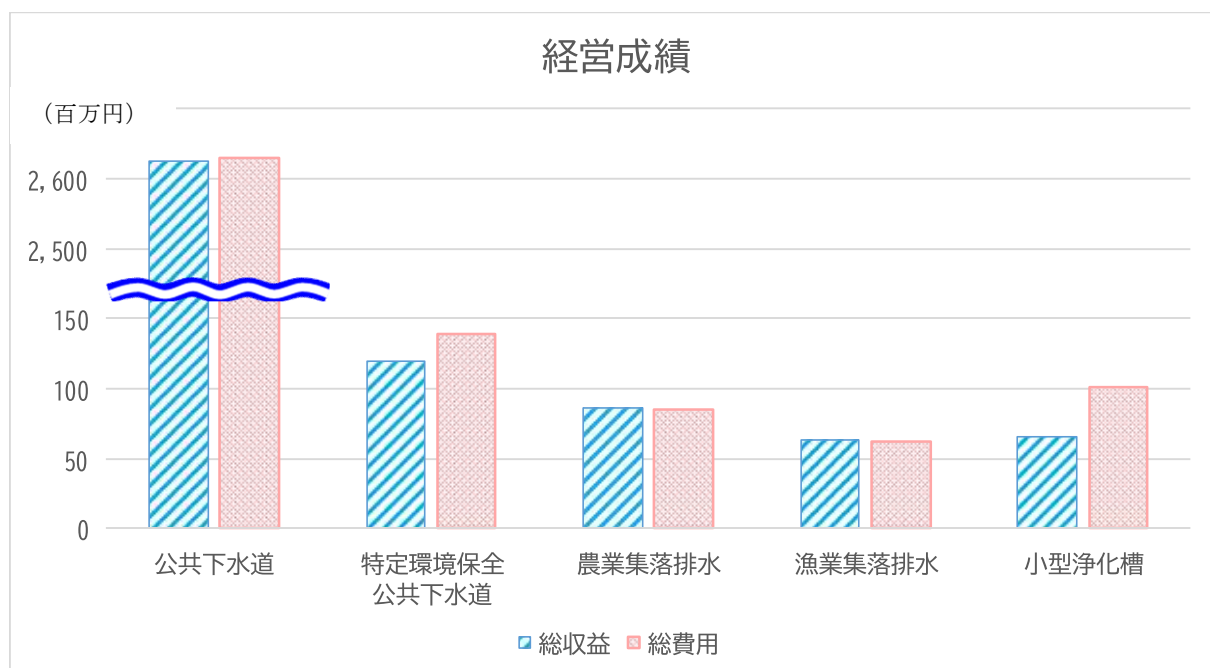
#### 【事業全体】

| 区 分         | 令和 5 年度         | 令和 4 年度         | 対前年度増減        | 対前年度増減比率 |
|-------------|-----------------|-----------------|---------------|----------|
|             | 円               | 円               | 円             | %        |
| 営 業 収 益     | 1,523,451,559   | 1,380,949,758   | 142,501,801   | 10.3     |
| 営 業 費 用     | 2,763,867,980   | 2,721,274,428   | 42,593,552    | 1.6      |
| （ 営 業 損 益 ） | △ 1,240,416,421 | △ 1,340,324,670 | 99,908,249    | △ 7.5    |
| 営 業 外 収 益   | 1,433,544,790   | 1,884,337,070   | △ 450,792,280 | △ 23.9   |
| 営 業 外 費 用   | 266,688,684     | 287,028,818     | △ 20,340,134  | △ 7.1    |
| （ 経 常 損 益 ） | △ 73,560,315    | 256,983,582     | △ 330,543,897 | △ 128.6  |
| 特 別 利 益     | 0               | 0               | 0             | 0.0      |
| 特 別 損 失     | 56,706          | 91,701          | △ 34,995      | △ 38.2   |
| 総 収 益       | 2,956,996,349   | 3,265,286,828   | △ 308,290,479 | △ 9.4    |
| 総 費 用       | 3,030,613,370   | 3,008,394,947   | 22,218,423    | 0.7      |
| （ 純 利 益 ）   | △ 73,617,021    | 256,891,881     | △ 330,508,902 | △ 128.7  |

【セグメント別】

| 区 分         | 公共下水道         | 特定環境保全<br>公共下水道 | 農業集落排水       |
|-------------|---------------|-----------------|--------------|
|             | 円             | 円               | 円            |
| 営 業 収 益     | 1,409,753,281 | 43,233,730      | 18,836,710   |
| 営 業 費 用     | 2,395,639,788 | 131,207,189     | 81,178,240   |
| ( 営 業 損 益 ) | △ 985,886,507 | △ 87,973,459    | △ 62,341,530 |
| 営 業 外 収 益   | 1,212,234,402 | 76,769,606      | 67,505,921   |
| 営 業 外 費 用   | 247,278,134   | 7,608,198       | 4,108,214    |
| ( 経 常 損 益 ) | △ 20,930,239  | △ 18,812,051    | 1,056,177    |
| 特 別 利 益     | 0             | 0               | 0            |
| 特 別 損 失     | 0             | 0               | 0            |
| 総 収 益       | 2,621,987,683 | 120,003,336     | 86,342,631   |
| 総 費 用       | 2,642,917,922 | 138,815,387     | 85,286,454   |
| ( 純 利 益 )   | △ 20,930,239  | △ 18,812,051    | 1,056,177    |

| 区 分         | 漁業集落排水       | 小型浄化槽        | 合 計             |
|-------------|--------------|--------------|-----------------|
|             | 円            | 円            | 円               |
| 営 業 収 益     | 18,523,748   | 33,104,090   | 1,523,451,559   |
| 営 業 費 用     | 57,004,672   | 98,838,091   | 2,763,867,980   |
| ( 営 業 損 益 ) | △ 38,480,924 | △ 65,734,001 | △ 1,240,416,421 |
| 営 業 外 収 益   | 44,737,957   | 32,296,904   | 1,433,544,790   |
| 営 業 外 費 用   | 5,413,428    | 2,280,710    | 266,688,684     |
| ( 経 常 損 益 ) | 843,605      | △ 35,717,807 | △ 73,560,315    |
| 特 別 利 益     | 0            | 0            | 0               |
| 特 別 損 失     | 0            | 56,706       | 56,706          |
| 総 収 益       | 63,261,705   | 65,400,994   | 2,956,996,349   |
| 総 費 用       | 62,418,100   | 101,175,507  | 3,030,613,370   |
| ( 純 利 益 )   | 843,605      | △ 35,774,513 | △ 73,617,021    |



## (2) 収益 (附表 1 参照)

当年度の総収益 2,956,996,349 円の内訳は、営業収益 1,523,451,559 円、営業外収益 1,433,544,790 円である。これらを前年度と比較すると、営業収益が 142,501,801 円(10.3%)増加し、営業外収益が 450,792,280 円(23.9%)減少している。

営業収益の主なものは、下水道使用料 958,940,359 円(32.4%)と雨水処理負担金 561,015,000 円(19.0%)である。

雨水処理負担金は、雨水処理に要する経費に対する一般会計負担金である。

営業収益の増加は、先にも述べたが下水道使用料改定等により下水道使用料が 122,789,201 円(14.7%)増加や、雨水処理負担金が 20,795,000 円(3.8%)の増加したことによるものである。

営業外収益の主なものは、他会計負担金 630,010,000 円(21.3%)と長期前受金戻入 801,196,031 円(27.1%)である。他会計負担金は、分流式下水道に要する経費や普及特別対策に要する経費等に対する一般会計負担金である。営業外収益の減少は、主に公共下水道事業が供用開始から 30 年経過したことに伴い、高資本費対策に要する経費の一般会計からの繰入れ 508,882,000 円がなくなったことによるものである。

## (3) 費用 (附表 1 参照)

当年度の総費用 3,030,613,370 円の内訳は、営業費用 2,763,867,980 円(91.2%)、営業外費用 266,688,684 円(8.8%)、特別損失 56,706 円(0.0%)である。これらを前年度と比較すると、営業費用が 42,593,552 円(1.6%)増加しており、営業外費用が 20,340,134 円(7.1%)減少している。

営業費用の主なものは、減価償却費 1,732,682,613 円(57.2%)であるが、前年度と比較し増加した主なものと増加率は、燃料費高騰による動力費 3,554,613 円(8.2%)や流域下水道管理負担金が 53,778,685 円(9.3%)、維持管理施設の増加による委託料 10,399,245 円(7.1%)や施設の老朽化に伴う修繕費 3,128,934 円(5.5%)である。

営業外費用の主なものは、支払利息 266,389,086 円(8.8%)である。前年度と比較し減少した主なものは、企業債元金残高の減少により支払利息が 19,973,969 円(7.0%)減少したことによるものである。

特別損失は、過年度において徴収した下水道使用料を、還付したことに伴う過年度損益修正損である。

費用の主要な構成は次表のとおりである。

| 区 分           | 令和 5 年度       |       | 令和 4 年度       |       |
|---------------|---------------|-------|---------------|-------|
|               | 金 額           | 構成比   | 金 額           | 構成比   |
|               | 円             | %     | 円             | %     |
| 職 員 給 与 費     | 32,413,612    | 1.1   | 46,829,375    | 1.6   |
| 動 力 費         | 46,813,726    | 1.5   | 43,259,113    | 1.4   |
| 修 繕 費         | 60,519,120    | 2.0   | 57,390,186    | 1.9   |
| 薬 品 費         | 2,291,680     | 0.1   | 1,653,250     | 0.1   |
| 手 数 料         | 6,611,700     | 0.2   | 6,667,728     | 0.2   |
| 委 託 料         | 157,450,960   | 5.2   | 147,051,715   | 4.9   |
| 流域下水道管理負担金    | 633,634,195   | 20.9  | 579,855,510   | 19.3  |
| 負 担 金         | 64,392,793    | 2.1   | 60,339,123    | 2.0   |
| 減 価 償 却 費     | 1,732,682,613 | 57.2  | 1,730,688,825 | 57.5  |
| 固 定 資 産 除 却 費 | 2,894,260     | 0.1   | 107,101       | 0.0   |
| 支 払 利 息       | 266,389,086   | 8.8   | 286,362,782   | 9.5   |
| そ の 他         | 24,519,625    | 0.8   | 48,190,239    | 1.6   |
| 総 費 用         | 3,030,613,370 | 100.0 | 3,008,394,947 | 100.0 |

(注) 職員給与費＝報酬（非常勤一般職を除く）＋給料＋手当等＋法定福利費＋賞与引当金繰入額及び退職給付費

その他の主なものは、工事請負費、賃借料、通信運搬費等である。

#### (4) 汚水処理原価及び経費回収率の状況

当年度の事業全体の汚水処理原価は 191.09 円、経費回収率は 88.8%である。前年度と比較すると、汚水処理原価は 33.58 円増加し、経費回収率は 5.5 ポイント低下している。

セグメント別での汚水処理原価及び経費回収率は、それぞれ公共下水道事業が 186.96 円、96.7%、特定環境保全公共下水道事業が 251.23 円、58.0%、農業集落排水事業が 237.58 円、54.4%、漁業集落排水事業が 356.92 円、47.7%、小型浄化槽事業が 168.78 円、44.5%であり、すべての事業において使用料収入だけでは汚水処理費を賄えていない。

汚水処理原価及び経費回収率の状況は、次表のとおりである。

【事業全体】

| 区 分                          | 令和５年度     | 令和４年度     | 対前年度増減  |
|------------------------------|-----------|-----------|---------|
| 汚 水 処 理 費（千円）                | 1,079,285 | 886,329   | 192,956 |
| 年 間 有 収 水 量（m <sup>3</sup> ） | 5,647,961 | 5,627,067 | 20,894  |
| 使 用 料 収 入（千円）                | 958,940   | 836,151   | 122,789 |
| 汚 水 処 理 原 価（円）               | 191.09    | 157.51    | 33.58   |
| 経 費 回 収 率（％）                 | 88.8      | 94.3      | △ 5.5   |

（注）汚 水 処 理 費 ＝ 汚水に係る維持管理費＋資本費

汚水処理原価 ＝ 汚水処理費÷年間有収水量

経 費 回 収 率 ＝ 使用料収入÷汚水処理費×100

【セグメント別】

| 区 分                          | 公共下水道     | 特定環境保全<br>公 共 下 水 道 | 農業集落排水  |
|------------------------------|-----------|---------------------|---------|
| 汚 水 処 理 費（千円）                | 890,149   | 74,560              | 34,604  |
| 年 間 有 収 水 量（m <sup>3</sup> ） | 4,761,200 | 296,783             | 145,655 |
| 使 用 料 収 入（千円）                | 860,943   | 43,233              | 18,837  |
| 汚 水 処 理 原 価（円）               | 186.96    | 251.23              | 237.58  |
| 経 費 回 収 率（％）                 | 96.7      | 58.0                | 54.4    |

| 区 分                          | 漁業集落排水 | 小型浄化槽   | 合 計       |
|------------------------------|--------|---------|-----------|
| 汚 水 処 理 費（千円）                | 9,448  | 70,524  | 1,079,285 |
| 年 間 有 収 水 量（m <sup>3</sup> ） | 26,471 | 417,852 | 5,647,961 |
| 使 用 料 収 入（千円）                | 4,509  | 31,418  | 958,940   |
| 汚 水 処 理 原 価（円）               | 356.92 | 168.78  | 191.09    |
| 経 費 回 収 率（％）                 | 47.7   | 44.5    | 88.8      |

### 3 財政状態

(1) 資産（附表２参照）

当年度末の資産は51,773,719,308円で、前年度と比較すると931,755,062円(1.8%)減少している。資産の内訳は、固定資産50,374,937,929円、流動資産1,398,781,379円である。

これらを前年度と比較すると、固定資産が946,255,740円(1.8%)減少し、流動資産が14,500,678円(1.0%)増加している。

固定資産の主なものは、有形固定資産46,877,445,953円である。固定資産の減少は、主に減価償却により有形固定資産が956,957,523円(2.0%)減少したことによるものである。

流動資産の主なものは、現金及び預金 951,773,241 円である。流動資産の増加は、主に現金及び預金 37,694,587 円 (4.1%) や、前払金 53,005,060 円 (50.9%) が増加したことによるものである。

未収金は 290,202,562 円で、その主なものは未収下水道使用料 117,245,804 円、他会計負担金 45,202,000 円、未収消費税及び地方消費税還付金 43,397,922 円、流域維持管理費等負担金精算額 71,929,590 円である。過年度営業未収金のうち、下水道使用料に係るものは 3,421,743 円である。なお、当年度の下水道使用料の収納率は 88.9% (前年度 85.8%) である。

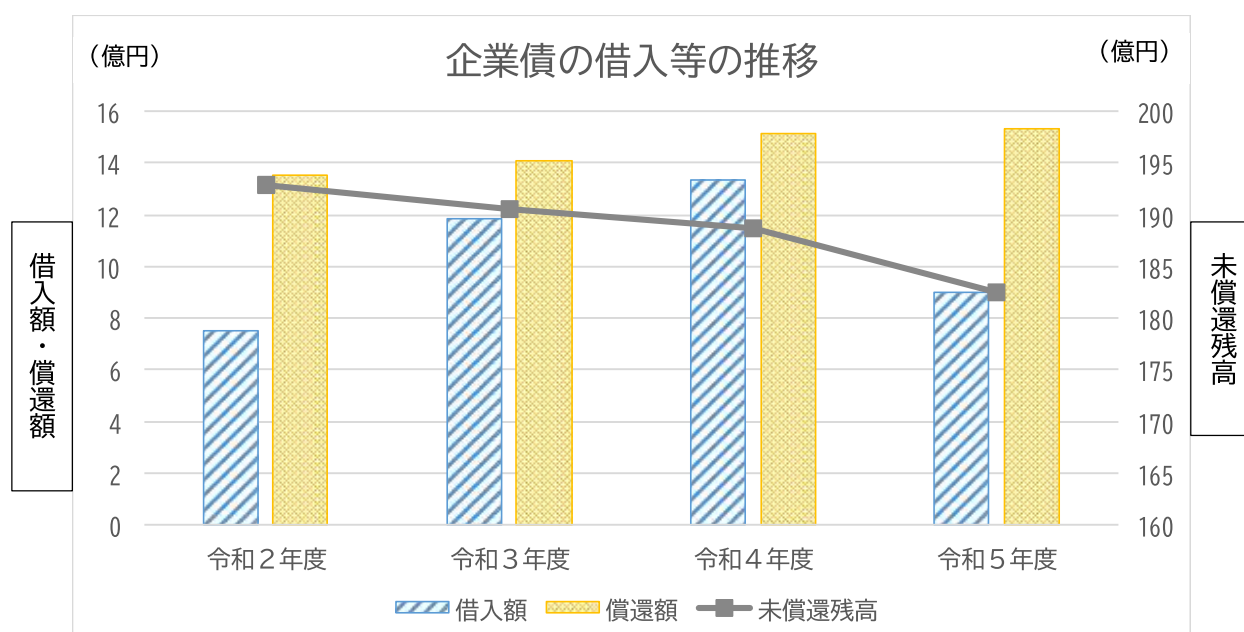
## (2) 負債 (附表 2 参照)

当年度末の負債は 42,891,537,442 円で、前年度と比較すると 1,065,285,897 円 (2.4%) 減少している。

負債の内訳は、固定負債 16,760,319,362 円、流動負債 1,896,741,212 円、繰延収益 24,234,476,868 円である。

これらを前年度と比較すると、流動負債が 150,265,567 円 (8.6%) 増加し、固定負債 679,290,424 円 (3.9%) や、繰延収益 536,261,040 円 (2.2%) が減少している。

負債の主なものは、繰延収益 24,234,476,868 円と企業債 18,248,635,928 円 (固定負債 16,689,766,928 円、流動負債 1,558,869,000 円) である。負債の減少は、主に企業債が 628,097,268 円 (3.3%) 減少したことによるものである。当年度は新たに 903,400,000 円を借入れ、1,531,497,268 円を償還している。



(注) 償還額は元金のみである。

### (3) 資本（附表 2 参照）

当年度末の資本は 8,882,181,866 円で、前年度と比較すると 133,530,835 円(1.5%)増加している。

資本の内訳は、資本金 8,311,600,646 円、剰余金 570,581,220 円である。

これらを前年度と比較すると、資本金が 206,067,000 円（2.5%）増加し、剰余金が 72,536,165 円(11.3%)減少している。

資本金の増加は、一般会計出資金 206,067,000 円を受け入れたことによるものである。

剰余金の減少は、主に当年度純損失 73,617,021 円が生じたため、三原市下水道事業の設置等に関する条例第 8 条第 1 項第 3 号の規定に基づき利益積立金を取り崩し、当該損失を処理したことによるものである。

### (4) キャッシュ・フロー（附表 3 参照）

業務活動によるキャッシュ・フローは、通常の事業活動にかかる資金の状態を表し、前年度と比較すると 132,481,348 円（11.9%）減少している。業務活動の結果、主に現金支出を伴わない減価償却費により、984,110,997 円の資金が増加している。

投資活動によるキャッシュ・フローは、固定資産等の取得及び売却等、将来に向けた運営基盤の確立のための投資活動にかかる資金の状態を表し、前年度と比較すると 275,119,433 円（34.4%）増加している。投資活動の結果、主に有形固定資産の取得により 524,386,142 円の資金が減少している。

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資金調達及び返済にかかる資金の状態を表し、前年度と比較すると 422,456,075 円(99,213%) 減少している。財務活動の結果、主に企業債償還による支出により 422,030,268 円の資金が減少している。

その結果、当年度の資金は 37,694,587 円の増加となり、資金期末残高は 951,773,241 円となっている。

キャッシュ・フローの状況は、次表のとおりである。

| 区 分                         | 令和 5 年度       | 令和 4 年度       | 対前年度増減額       |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                             | 円             | 円             | 円             |
| 1 業務活動によるキャッシュ・フロー<br>(a)   | 984,110,997   | 1,116,592,345 | △ 132,481,348 |
| 2 投資活動によるキャッシュ・フロー<br>(b)   | △ 524,386,142 | △ 799,505,575 | 275,119,433   |
| 3 財務活動によるキャッシュ・フロー<br>(c)   | △ 422,030,268 | 425,807       | △ 422,456,075 |
| 資金増減額 (d) = (a) + (b) + (c) | 37,694,587    | 317,512,577   | △ 279,817,990 |
| 資金期首残高 (e)                  | 914,078,654   | 596,566,077   | 317,512,577   |
| 資金期末残高 (f) = (d) + (e)      | 951,773,241   | 914,078,654   | 37,694,587    |

## 4 むすび

以上が令和5年度下水道事業会計の決算審査を行った結果の概要である。

これらを踏まえ、次のとおり総括及び意見を述べる。

### 1 決算審査の総括

雨水事業は、市民の生命、財産を守ることを目的として雨水管路約17km、雨水ポンプ場16か所を整備し、污水事業は、快適・安全な居住環境の提供を目的として污水管延長約289km、污水处理場4か所を整備し、それぞれ維持管理をしている。污水处理の区域内人口は前年度より134人減少し、47,155人で、水洗便所設置済人口は前年度より41人減少し、44,076人、水洗化（接続）率は0.2%上昇し93.5%、人口普及率は0.5%上昇し53.9%である。

令和5年度の年間総処理水量は566万4,785 m<sup>3</sup>、年間有収水量は564万7,961 m<sup>3</sup>で有収率は99.7%となっている。セグメント別の有収率では、農業集落排水事業が90.0%、漁業集落排水事業が97.6%と100%を下回っており、これは管渠等から流入する不明水等が原因と考えられる。

経営状況については、総収益は29億5,699万6千円で前年度に比べ下水道使用料改定等による下水道使用料1億2,278万9千円（14.7%）や雨水処理負担金2,079万5千円（3.8%）が増収したものの一般会計から公共下水道にかかる高資本費対策に要する経費に対する繰入金5億888万2千円の減少などにより3億829万円（9.4%）が減益している。

総費用は30億3,061万3千円で前年度と比べ燃料費高騰による動力費の増加や流域下水道管理負担金の増加等により、前年度に比べ2,221万8千円（0.7%）増となっている。

総収支は、前年度2億5,689万2千円の黒字から3億3,050万9千円（△128.7%）悪化し、差し引き純損失7,361万7千円を計上している。

財務諸表である貸借対照表における資産は、前年度の527億547万4千円から9億3,175万5千円（1.8%）減少し、517億7,371万9千円となっている。この主な要因は、新規に取得した資産と比較して、減価償却費が多かったことにより固定資産が9億4,625万6千円減少し、業務活動、投資活動及び財務活動から現金及び預金が3,769万5千円増加したことで、流動資産が1,450万1千円増加したことによるものである。

負債は、前年度から10億6,528万6千円（2.4%）減少して、428億9,153万7千円となっている。この主な要因は、前年度と比較して長期前受金の収益化による繰延収益や企業債償還によりそれぞれ減少したことによるものである。

資本は、前年度から1億3,353万1千円（1.5%）増加し、88億8,218万2千円となっている。増加要因は、雨水施設整備に係る企業債償還分等に対する一般会計からの出資金2億606万7千円及び漁業集落排水事業にかかる積立金が1,081千円増加し、当年度純利益△7,361万7千円（純損失）を計上したためである。なお、当年度純損失の処理は、利益積立金を取崩している。

### 2 意見及び要望

#### (1) 下水道事業経営の健全化

将来的に施設・設備の老朽化に伴う更新投資が増大し、人口減少や節水機器の普及に伴う使用料収入の減少といった課題が見込まれる中、下水道事業を将来にわたって安定的かつ持続的に運営するために、令和2年度に損益状況や財政状態を的確に把握するため公営企業会計を導入し、また令和4年度において、令和4年度から令和14年度までを計画期間と定め、「三原市下水道事業経営戦略（以下「戦略」という。）」が改定された。

令和5年度からの使用料改定については、令和2年度下水道事業の決算を基に試算し、令和5年度から令和7年度までの3年間は下水道使用料を現行比20%増、令和8年度からは現行比30%増とすることで計画期間内の収支均衡を保つ見込みであった。しかし、令和3年度後半からの国内外における社会情勢の変化や急激な燃料費高騰などによる物価上昇を想定できなかったため、令和5年度決算では純損失を計上することになった。さらに、令和6年度以降も収支が改善する要因はなく、厳しい運営が続くことが予想される。

また、本市の人口は合併時105,748人であったが、令和6年7月31日現在では87,261人となり、当初の想定を上回るペースで減少し、下水道事業を取り巻く経営環境は益々厳しさを増していることから、事業運営のより一層の効率化が求められている。現在取り組みを進めている戦略は策定から2年が経過したが、物価上昇の影響を踏まえ、PDCAサイクルを活用して現状に即した質の高い計画となるよう見直しに向けた取り組みを進められたい。

## (2) 施設の整備・更新の推進

污水事業については、人口減少や少子高齢化、財政事情等の社会情勢の変化に伴い、污水处理施設整備の効率化が求められることから、平成29年度に「三原市污水处理整備計画（以下「計画」という。）」を策定されたところであるが、計画策定時の污水处理施設の未整備面積は三原地域及び本郷地域の244.5haとなっている。

整備率は、平成30年7月豪雨により被災した公共施設等の災害復旧を余儀なくされたことから、令和5年度末において計画94.6%に対し4.4%遅れ、実績90.2%にとどまっている。また、下水道人口普及率（公共下水道及び特定環境保全公共下水道）は、計画49.8%に対し50.1%（前年度49.6%）で0.3ポイント上回っている。

近年の物価高による事業費の高騰や建設事業に伴う企業債借入利率の上昇が見込まれることから、効率的かつ計画的な施設整備が重要である。

今後においては、収益の確保を図るためにも、計画に示す下水道人口普及率の早期向上が図られるよう要望する。

雨水事業については、近年、下水道施設の処理能力を超える集中的な大雨により浸水被害等が発生する状況にあるが、ポンプ場建設事業では、半導体不足により電気設備や機械設備の工事進捗が遅れている。これらが原因となり、翌年度への繰越額が増加しており、予算執行率の観点からも好ましい状況といえない。また、污水事業の施設整備と同様に、事業費の高騰などが見込まれるため、工事の発注方法や進捗管理を徹底する等、効率的かつ計画的な整備を図ることが重要である。

市民が安心して快適・安全に住み続けられるまちをめざし、持続可能な下水道事業を実現するためにも、施設の長寿命化を図るとともに処理能力の維持向上等が図られるよう適切な予算管理と効率的な事業運営に努めていただきたい。

以 上

# 附 表

# 比較損益計算書

附表 1

| 区 分                   | 令 和 5 年 度     |            |                      |                      | 令 和 4 年 度     |            |
|-----------------------|---------------|------------|----------------------|----------------------|---------------|------------|
|                       | 金 額<br>(円)    | 構成比<br>(%) | 対前年度<br>増 減 比<br>(%) | 対前年度<br>増 減 額<br>(円) | 金 額<br>(円)    | 構成比<br>(%) |
| 1 営 業 収 益             | 1,523,451,559 | 51.5       | 10.3                 | 142,501,801          | 1,380,949,758 | 42.3       |
| 下 水 道 使 用 料           | 958,940,359   | 32.4       | 14.7                 | 122,789,201          | 836,151,158   | 25.6       |
| 雨 水 処 理 負 担 金         | 561,015,000   | 19.0       | 3.8                  | 20,795,000           | 540,220,000   | 16.5       |
| そ の 他 営 業 収 益         | 3,496,200     | 0.1        | △23.6                | △ 1,082,400          | 4,578,600     | 0.1        |
| 2 営 業 外 収 益           | 1,433,544,790 | 48.5       | △23.9                | △ 450,792,280        | 1,884,337,070 | 57.7       |
| 他 会 計 負 担 金           | 630,010,000   | 21.3       | △41.7                | △ 451,420,000        | 1,081,430,000 | 33.1       |
| 長 期 前 受 金 戻 入         | 801,196,031   | 27.1       | 0.1                  | 677,118              | 800,518,913   | 24.5       |
| 受 取 利 息               | 856           | 0.0        | 6.7                  | 54                   | 802           | 0.0        |
| 雑 収 益                 | 2,337,903     | 0.1        | △2.1                 | △ 49,452             | 2,387,355     | 0.1        |
| 収 益 合 計               | 2,956,996,349 | 100.0      | △ 9.4                | △ 308,290,479        | 3,265,286,828 | 100.0      |
| 1 営 業 費 用             | 2,763,867,980 | 91.2       | 1.6                  | 42,593,552           | 2,721,274,428 | 90.5       |
| 管 渠 費                 | 58,054,353    | 1.9        | 15.2                 | 7,640,744            | 50,413,609    | 1.7        |
| ポ ン プ 場 費             | 97,458,333    | 3.2        | △ 9.4                | △ 10,152,837         | 107,611,170   | 3.6        |
| 処 理 場 費               | 71,030,235    | 2.3        | △ 2.9                | △ 2,151,679          | 73,181,914    | 2.4        |
| 排 水 設 備 費             | 10,919,943    | 0.4        | △ 0.2                | △ 16,603             | 10,936,546    | 0.4        |
| 流 域 下 水 道 管 理 費       | 633,634,195   | 20.9       | 9.3                  | 53,778,685           | 579,855,510   | 19.3       |
| 小 型 浄 化 槽 費           | 66,773,153    | 2.2        | 1.4                  | 926,309              | 65,846,844    | 2.2        |
| 業 務 費                 | 62,176,278    | 2.1        | 2.5                  | 1,493,505            | 60,682,773    | 2.0        |
| 総 係 費                 | 28,244,617    | 0.9        | △ 32.7               | △ 13,705,519         | 41,950,136    | 1.4        |
| 減 価 償 却 費             | 1,732,682,613 | 57.2       | 0.1                  | 1,993,788            | 1,730,688,825 | 57.5       |
| 資 産 減 耗 費             | 2,894,260     | 0.1        | 2,602.4              | 2,787,159            | 107,101       | 0.0        |
| 2 営 業 外 費 用           | 266,688,684   | 8.8        | △ 7.1                | △ 20,340,134         | 287,028,818   | 9.5        |
| 支 払 利 息               | 266,389,086   | 8.8        | △ 7.0                | △ 19,973,696         | 286,362,782   | 9.5        |
| 雑 支 出                 | 299,598       | 0.0        | △ 55.0               | △ 366,438            | 666,036       | 0.0        |
| 3 特 別 損 失             | 56,706        | 0.0        | △ 38.2               | △ 34,995             | 91,701        | 0.0        |
| 過 年 度 損 益 修 正 損       | 56,706        | 0.0        | △ 38.2               | △ 34,995             | 91,701        | 0.0        |
| そ の 他 特 別 損 失         | 0             | 0.0        | —                    | —                    | 0             | 0.0        |
| 費 用 合 計               | 3,030,613,370 | 100.0      | 0.7                  | 22,218,423           | 3,008,394,947 | 100.0      |
| 当 年 度 純 利 益           | △ 73,617,021  | —          | △ 128.7              | △ 330,508,902        | 256,891,881   | —          |
| その他未処分利益剰余金変動額        | 0             | —          | —                    | —                    | 0             | —          |
| 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金 | △ 73,617,021  | —          | △128.7               | △ 330,508,902        | 256,891,881   | —          |

# 比較貸借対照表

附表 2

| 区 分              | 令和 5 年 度         |            |                      |                      | 令和 4 年 度         |            |
|------------------|------------------|------------|----------------------|----------------------|------------------|------------|
|                  | 金 額<br>(円)       | 構成比<br>(%) | 対前年度<br>増 減 比<br>(%) | 対前年度<br>増 減 額<br>(円) | 金 額<br>(円)       | 構成比<br>(%) |
| <b>1 資 産 の 部</b> |                  |            |                      |                      |                  |            |
| (1) 固 定 資 産      | 50,374,937,929   | 97.3       | △ 1.8                | △ 946,255,740        | 51,321,193,669   | 97.4       |
| 有 形 固 定 資 産      | 46,877,445,953   | 90.5       | △ 2.0                | △ 956,957,523        | 47,834,403,476   | 90.8       |
| 無 形 固 定 資 産      | 3,496,094,976    | 6.8        | 0.3                  | 10,701,783           | 3,485,393,193    | 6.6        |
| 投 資              | 1,397,000        | 0.0        | 0.0                  | 0                    | 1,397,000        | 0.0        |
| (2) 流 動 資 産      | 1,398,781,379    | 2.7        | 1.0                  | 14,500,678           | 1,384,280,701    | 2.6        |
| 現 金 及 び 預 金      | 951,773,241      | 1.8        | 4.1                  | 37,694,587           | 914,078,654      | 1.7        |
| 未 収 金            | 290,202,562      | 0.6        | △ 20.8               | △ 76,176,252         | 366,378,814      | 0.7        |
| ( 貸 倒 引 当 金 )    | △ 297,914        | 0.0        | —                    | △ 22,717             | △ 275,197        | 0.0        |
| 前 払 金            | 157,103,490      | 0.3        | 50.9                 | 53,005,060           | 104,098,430      | 0.2        |
| そ の 他 流 動 資 産    | 0                | 0.0        | 0.0                  | 0                    | 0                | 0.0        |
| 資 産 合 計          | 51,773,719,308   | 100.0      | △ 1.8                | △ 931,755,062        | 52,705,474,370   | 100.0      |
| <b>1 負 債 の 部</b> |                  |            |                      |                      |                  |            |
| (1) 固 定 負 債      | 16,760,319,362   | 32.4       | △ 3.9                | △ 679,290,424        | 17,439,609,786   | 33.1       |
| 企 業 債            | 16,689,766,928   | 32.2       | △ 3.8                | △ 661,396,325        | 17,351,163,253   | 32.9       |
| 引 当 金            | 70,552,434       | 0.1        | △ 20.2               | △ 17,894,099         | 88,446,533       | 0.2        |
| (2) 流 動 負 債      | 1,896,741,212    | 3.6        | 8.6                  | 150,265,567          | 1,746,475,645    | 3.3        |
| 未 払 金            | 329,713,251      | 0.6        | 55.0                 | 117,036,297          | 212,676,954      | 0.4        |
| 前 受 金            | 130,860          | 0.0        | △ 15.0               | △ 23,110             | 153,970          | 0.0        |
| 企 業 債            | 1,558,869,000    | 3.0        | 2.2                  | 33,299,057           | 1,525,569,943    | 2.9        |
| 引 当 金            | 7,366,969        | 0.0        | △ 0.7                | △ 50,532             | 7,417,501        | 0.0        |
| そ の 他 流 動 負 債    | 661,132          | 0.0        | 0.6                  | 3,855                | 657,277          | 0.0        |
| (3) 繰 延 収 益      | 24,234,476,868   | 46.8       | △ 2.2                | △ 536,261,040        | 24,770,737,908   | 47.0       |
| 長 期 前 受 金        | 43,961,407,767   | 84.9       | 0.6                  | 244,501,822          | 43,716,905,945   | 82.9       |
| 収 益 化 累 計 額      | △ 19,726,930,899 | △ 38.1     | —                    | △ 780,762,862        | △ 18,946,168,037 | △ 35.9     |
| 負 債 合 計          | 42,891,537,442   | 82.8       | △ 2.4                | △ 1,065,285,897      | 43,956,823,339   | 83.4       |
| <b>2 資 本 の 部</b> |                  |            |                      |                      |                  |            |
| (1) 資 本 金        | 8,311,600,646    | 16.1       | 2.5                  | 206,067,000          | 8,105,533,646    | 15.4       |
| (2) 剰 余 金        | 570,581,220      | 1.1        | △ 11.3               | △ 72,536,165         | 643,117,385      | 1.2        |
| 利 益 剰 余 金        | 570,581,220      | 1.1        | △ 11.3               | △ 72,536,165         | 643,117,385      | 1.2        |
| (うち当年度末処分利益剰余金)  | △ 73,617,021     | —          | △ 128.7              | △ 330,508,902        | 256,891,881      | —          |
| 資 本 合 計          | 8,882,181,866    | 17.2       | 1.5                  | 133,530,835          | 8,748,651,031    | 16.6       |
| 負 債 ・ 資 本 合 計    | 51,773,719,308   | 100.0      | △ 1.8                | △ 931,755,062        | 52,705,474,370   | 100.0      |

# キャッシュ・フロー計算書

附表 3

(単位：円)

| 科 目                            | 令和 5 年度         | 令和 4 年度         | 対前年度増減額       |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| <b>1 業務活動によるキャッシュ・フロー</b>      |                 |                 |               |
| 当年度純利益（△は純損失）                  | △ 73,617,021    | 256,891,881     | △ 330,508,902 |
| 減価償却費                          | 1,732,682,613   | 1,730,688,825   | 1,993,788     |
| 固定資産除却費                        | 2,894,260       | 107,101         | 2,787,159     |
| 退職給付・賞与引当金の増減額<br>（△は減少）       | △ 17,944,631    | △ 2,773,345     | △ 15,171,286  |
| 長期前受金戻入額                       | △ 801,196,031   | △ 800,518,913   | △ 677,118     |
| 受取利息及び配当金                      | 856             | 802             | 54            |
| 積立金                            | 1,080,856       | 2,700,802       | △ 1,619,946   |
| 支払利息及び企業債取扱諸費                  | 266,389,086     | 286,362,782     | △ 19,973,696  |
| 未収金の増減額（△は増加）                  | 76,176,252      | △ 16,450,188    | 92,626,440    |
| 未払金の増減額（△は減少）                  | 117,036,297     | △ 78,454,333    | 195,490,630   |
| その他流動資産の増減額                    | △ 52,982,343    | 24,246,423      | △ 77,228,766  |
| その他流動負債の増減額                    | △ 19,255        | 154,092         | △ 173,347     |
| 小計                             | 1,250,500,939   | 1,402,955,929   | △ 152,454,990 |
| 利息及び配当金の受領額                    | △ 856           | △ 802           | △ 54          |
| 利息の支払額                         | △ 266,389,086   | △ 286,362,782   | 19,973,696    |
| 計                              | 984,110,997     | 1,116,592,345   | △ 132,481,348 |
| <b>2 投資活動によるキャッシュ・フロー</b>      |                 |                 |               |
| 有形固定資産の取得による支出                 | △ 596,179,428   | △ 1,076,034,652 | 479,855,224   |
| 無形固定資産の取得による支出                 | △ 191,291,705   | △ 190,746,790   | △ 544,915     |
| 国庫補助金等による収入                    | 251,688,494     | 432,692,917     | △ 181,004,423 |
| 負担金による収入                       | 11,396,497      | 34,582,950      | △ 23,186,453  |
| 計                              | △ 524,386,142   | △ 799,505,575   | 275,119,433   |
| <b>3 財務活動によるキャッシュ・フロー</b>      |                 |                 |               |
| 一時借入れによる収入                     | 100,000,000     | 0               | 100,000,000   |
| 一時借入金返済による支出                   | △ 100,000,000   | 0               | △ 100,000,000 |
| 建設改良費等の財源に充てるための<br>企業債による収入   | 903,400,000     | 1,331,300,000   | △ 427,900,000 |
| 建設改良費等の財源に充てるための<br>企業債償還による支出 | △ 1,531,497,268 | △ 1,514,868,193 | △ 16,629,075  |
| 他会計などからの出資による収入                | 206,067,000     | 183,994,000     | 22,073,000    |
| 計                              | △ 422,030,268   | 425,807         | △ 422,456,075 |
| 資金増加額（又は減少額）                   | 37,694,587      | 317,512,577     | △ 279,817,990 |
| 資金期首残高                         | 914,078,654     | 596,566,077     | 317,512,577   |
| 資金期末残高                         | 951,773,241     | 914,078,654     | 37,694,587    |

# 経営分析表

附表 4

| 区分   | 項 目                          | 令和5年度 | 令和4年度 | 算 定 方 式                                                                                               | 説 明                                                                                                                                                      |
|------|------------------------------|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 構成比率 | 固 定 資 産 構 成 比 率<br>(%)       | 97.3  | 97.4  | $\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産}} \times 100$                                            | 総資産に対する固定資産の割合から、事業の財産構成の適正化をみる。比率が低いほど良く、高いほど資本が固定化の傾向にあることを表す。                                                                                         |
|      | 固 定 負 債 構 成 比 率<br>(%)       | 32.4  | 33.1  | $\frac{\text{固定負債}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$                                          | 総資本に対する固定負債の割合から、事業の他人資本依存度を示す。自己資本構成比率の逆の概念であり、比率は低いほど良い。                                                                                               |
|      | 自 己 資 本 構 成 比 率<br>(%)       | 64.0  | 63.6  | $\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$ | 総資本に対する自己資本の割合から、事業の固定的・長期的安全性をみる。自己資本は返済の不要な資本であるため、比率が高いほど良く、経営が健全であることを表す。                                                                            |
| 財務比率 | 固 定 資 産 対 長 期 資 本 比 率<br>(%) | 101.0 | 100.7 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{固定負債} + \text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$   | 固定資産対長期資本比率は、固定資産が長期資本によってどの程度賄われているかを示すもので、事業の固定的・長期的安全性をみる。比率は常に100%以下で、かつ、低いことが望ましい。                                                                  |
|      | 固 定 比 率<br>(%)               | 152.1 | 153.1 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$                 | 固定比率は、自己資本がどの程度固定資産に投下されているかをみる。比率は100%以下が望ましく、100%以下であれば固定資産への投資が自己資本の枠内に収まっていることを表す。                                                                   |
|      | 流 動 比 率<br>(%)               | 73.7  | 79.3  | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$                                                          | 流動比率は、短期債務に対する支払能力を示す。比率は100%以上であることが必要であり、100%を下回っていれば不良債務が発生していることになる。<br><br>当座比率は、流動資産のうち現金・預金及び換金性の高い未収金等の割合から、短期債務に対する支払能力をより厳密に示す。比率は100%以上が望ましい。 |
|      | 当 座 比 率<br>(酸性試験比率)<br>(%)   | 65.5  | 73.3  | $\frac{\text{現金預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$                            | 当座比率は流動比率よりも、事業体の支払能力をより厳密に計ることができる。これらの比率により支払能力をみる場合、単に数値の大小にとどまらず、その要因が流動資産（当座資産）の大小にあるのか、負債にあるのかを確かめることが大切である。                                       |

| 区分    | 項 目                            | 令和5年度   | 令和4年度   | 算 定 方 式                                                                    | 説 明                                                                                                                                              |
|-------|--------------------------------|---------|---------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 回 転 率 | 当 年 度<br>減 価 償 却 率<br>(%)      | 3.5     | 3.4     | $\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{※減価償却資産}} \times 100$                        | 償却対象固定資産に対する平均償却率を示す。                                                                                                                            |
| 収 益 率 | 総 収 支 比 率<br>(%)               | 97.6    | 108.5   | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$                                 | 事業活動に要する費用が、当該収益によってどの程度賄われているかを示す。比率が高いほど良く、100%未満の場合は純損失が生じていることを表す。                                                                           |
|       | 営 業 収 支 比 率<br>(%)             | 55.1    | 50.7    | $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{営業費用}-\text{受託工事費用}} \times 100$   | 本来の営業活動に要する費用が、当該収益によってどの程度賄われているかを示す。比率が高いほど良く、100%未満の場合は営業損失が生じていることを表す。                                                                       |
| そ の 他 | 企 業 債 償 還 元 金 対 償 却 費 率<br>(%) | 164.4   | 162.9   | $\frac{\text{建設改良のための企業債償還元金}}{\text{当年度減価償却費}-\text{長期前受金戻入}} \times 100$ | 企業債元金の主な償還財源である減価償却費と企業債償還元金との割合から、投下資本の回収と再投資のバランスをみる。比率が低いほど償還能力が高く、投資が健全であることを表す。なお、比率が100%を超えると再投資を行うにあたって企業債等の外部資金に頼らざるを得なくなり、投資の健全性は損なわれる。 |
|       | 職 員 給 与 費 対 営 業 収 益 比 率<br>(%) | 2.1     | 3.4     | $\frac{\text{※職員給与費(損益勘定所属職員分)}}{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}} \times 100$    | 営業収益に対する職員給与費の割合である。営業収益が職員にどの程度分配されているかを示している。<br><br>職員1人当たり営業収益は、営業収益を基準とした損益勘定所属職員1人当たりの労働生産性をみる。数値が高いほど良く、適正な職員の数と配置がされていることを表す。            |
|       | 職 員 1 人 当 たり 営 業 収 益<br>(千円)   | 253,909 | 230,158 | $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{※損益勘定所属職員数}}$                      | これらの指標は業務の委託化及び設備投資と関係するため、効率性や生産性を検討するうえでは、委託化等に伴う費用や状況を考慮して総合的に判断する必要がある。                                                                      |

※ 減価償却資産＝有形固定資産＋無形固定資産－土地－建設仮勘定＋当年度減価償却費

※ 職員給与費（損益勘定所属職員分）＝報酬（非常勤一般職を除く）＋給料＋手当等＋法定福利費＋賞与引当金繰入額及び退職給付費

※ 損益勘定所属職員数＝損益勘定所属職員の年度末における人数