

令和 5 年 度

白石市公営企業会計決算審査意見書

白石市 監 査 委 員

白 監 第 1 3 2 号  
令和6年8月28日

白 石 市 長      山 田 裕 一      殿

白石市監査委員   古   山   光   春

白石市監査委員   四   竈   英   夫

令和5年度白石市公営企業会計  
決算審査意見の提出について

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年度白石市公営企業会計（水道事業会計、下水道事業会計、病院事業会計）の決算及び関係書類を審査したので、その意見を次のとおり提出します。

## 目 次

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 第1. 審 査 の 対 象 .....   | 1  |
| 第2. 審 査 の 期 間 .....   | 1  |
| 第3. 審 査 の 方 法 .....   | 1  |
| 第4. 審 査 の 結 果 .....   | 1  |
| 水 道 事 業 会 計           |    |
| Ⅰ. 予算の執行状況について .....  | 2  |
| 1. 収益的収入及び支出 .....    | 2  |
| 2. 資本的収入及び支出 .....    | 3  |
| Ⅱ. 経営成績について .....     | 4  |
| 1. 収 益 .....          | 4  |
| 2. 費 用 .....          | 6  |
| 3. 業 務 実 績 .....      | 8  |
| 4. 供給単価及び給水原価 .....   | 9  |
| Ⅲ. 財政状態について .....     | 10 |
| 1. 資 産 .....          | 10 |
| 2. 負債及び資本 .....       | 11 |
| 3. 経 営 分 析 .....      | 12 |
| 4. キャッシュ・フロー計算書 ..... | 12 |
| Ⅳ. む す び .....        | 14 |
| Ⅴ. 資 料 .....          | 15 |

## 下水道事業会計

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| <b>I. 予算の執行状況について</b> .....    | <b>3 2</b> |
| 1. 収益的収入及び支出 .....             | <b>3 2</b> |
| 2. 資本的収入及び支出 .....             | <b>3 3</b> |
| <br><b>II. 経営成績について</b> .....  | <b>3 4</b> |
| 1. 収        益 .....            | <b>3 4</b> |
| 2. 費        用 .....            | <b>3 6</b> |
| 3. 業 務 実 績 .....               | <b>3 8</b> |
| 4. 使用料単価及び処理原価 .....           | <b>3 8</b> |
| <br><b>III. 財政状態について</b> ..... | <b>3 9</b> |
| 1. 資        産 .....            | <b>3 9</b> |
| 2. 負債及び資本 .....                | <b>4 0</b> |
| 3. 経 営 分 析 .....               | <b>4 1</b> |
| 4. キャッシュ・フロー計算書 .....          | <b>4 1</b> |
| <br><b>IV. む す び</b> .....     | <b>4 3</b> |
| <br><b>V. 資        料</b> ..... | <b>4 4</b> |

## 病 院 事 業 会 計

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| <b>I. 予算の執行状況について</b> ..... | <b>6 1</b> |
| 1. 収益的収入及び支出 .....          | <b>6 1</b> |
| 2. 資本的収入及び支出 .....          | <b>6 2</b> |
| <b>II. 経営成績について</b> .....   | <b>6 3</b> |
| 1. 収        益 .....         | <b>6 3</b> |
| 2. 費        用 .....         | <b>6 5</b> |
| 3. 業 務 実 績 .....            | <b>6 7</b> |
| <b>III. 財政状態について</b> .....  | <b>6 8</b> |
| 1. 資        産 .....         | <b>6 8</b> |
| 2. 負債及び資本 .....             | <b>6 9</b> |
| 3. 経 営 分 析 .....            | <b>7 0</b> |
| 4. キャッシュ・フロー計算書 .....       | <b>7 0</b> |
| <b>IV. む す び</b> .....      | <b>7 2</b> |
| <b>V. 資        料</b> .....  | <b>7 3</b> |

### 凡        例

- 本文中の比率等の数値は、原則として少数点第3位を四捨五入して表示した。  
したがって、構成比率は、内訳と合計の比率が一致しない場合がある。
- 各表中の符号の用法は、次のとおりである。  
「－」・・・該当数値がないもの、算出不能または無意味なもの  
「0」・・・該当数値はあるが、単位未満のもの  
「0.00」・・・比率において該当数値はあるが、単位未満のもの  
「△」・・・負数または減数  
「皆増」・・・前年度に該当数値がなく、当年度に全額増加したもの  
「皆減」・・・前年度に該当数値があり、当年度に全額減少したもの

# 令和５年度 白石市公営企業会計決算審査意見

## 第１． 審 査 の 対 象

- (１) 令和５年度白石市水道事業会計決算
- (２) 令和５年度白石市下水道事業会計決算
- (３) 令和５年度白石市病院事業会計決算

## 第２． 審 査 の 期 間

令和６年７月１０日から令和６年８月９日まで

## 第３． 審 査 の 方 法

この決算審査にあたっては、地方公営企業法第３０条第２項の規定により、市長から審査に付された決算書類（決算報告書、損益計算書、剰余金計算書、剰余金処分計算書、欠損金処理計算書、貸借対照表）並びに決算附属書類（事業報告書、収益費用明細書、固定資産明細書、企業債明細書）が、地方公営企業法その他関係法令に準拠して作成され、かつ、企業の財務状況及び経営成績を適正に表示しているかどうかについて審査した。

審査にあたっては、関係帳票、証拠書類の提出を求め、さらに経営内容の動向を把握するため、計数分析による比較検討を行うとともに、関係責任者の説明を聴取した。

## 第４． 審 査 の 結 果

審査に付された決算報告書、財務諸表、その他の関係書類は、地方公営企業関係法令に準拠して作成され、令和５年度における事業の執行状況、経営成績及び当該年度末の財務状況が適正に表示され、その計数も正確であることを認めた。



# 水道事業会計





## I. 予算の執行状況について

### 1. 収益的収入及び支出

#### (1) 収 入

収益的収入の決算額は906,019,794円（執行率100.86％）で、予算額898,265,000円に対し7,754,794円の増加となった。前年度の決算額903,211,284円と比較すると2,808,510円(0.31%)増加している。

収益的収入を収益別に予算額と比べると、営業収益は、決算額866,511,058円で7,299,058円の増加、営業外収益は、決算額39,503,594円で、451,594円の増加、特別利益は、決算額5,142円で4,142円の増加となった。

#### 収 益 的 収 入 予 算 決 算 比 較 表 (税込み)

(単位：円，％)

| 科 目     | 予 算 額       | 決 算 額       | 予算額に比べ<br>決算額の増減 | 執行率    | 決算額のうち<br>仮受消費税<br>及び地方消費税 |
|---------|-------------|-------------|------------------|--------|----------------------------|
| 営 業 収 益 | 859,212,000 | 866,511,058 | 7,299,058        | 100.85 | 78,597,647                 |
| 営業外収益   | 39,052,000  | 39,503,594  | 451,594          | 101.16 | 830,106                    |
| 特 別 利 益 | 1,000       | 5,142       | 4,142            | 514.20 | 467                        |
| 計       | 898,265,000 | 906,019,794 | 7,754,794        | 100.86 | 79,428,220                 |

#### (2) 支 出

収益的支出の決算額は835,887,857円（執行率95.21％）で、予算額877,986,000円に対し40,256,143円の不用額が生じている。前年度の決算額814,630,248円と比較すると21,257,609円(2.61%)増加している。

収益的支出を費用別に比べると、営業費用では決算額797,130,692円で39,010,308円の不用額、営業外費用では決算額33,140,549円で101,451円の不用額、また特別損失は決算額5,616,616円で144,384円の不用額が生じている。これに予備費の1,000,000円を加え、合計40,256,143円の不用額となった。

なお、議会の議決を経なければ流用することができない経費とされる、職員給与費の流用については該当がなかった。

#### 収 益 的 支 出 予 算 決 算 比 較 表 (税込み)

(単位：円，％)

| 科 目     | 予 算 額       | うち地方公営企業<br>法第26条第2項の<br>規定による繰越額 | 決 算 額       | 翌年度繰越額    | 不 用 額      | 執行率   | 決算額のうち<br>仮払消費税及び<br>地方消費税 |
|---------|-------------|-----------------------------------|-------------|-----------|------------|-------|----------------------------|
| 営 業 費 用 | 837,983,000 | 0                                 | 797,130,692 | 1,842,000 | 39,010,308 | 95.12 | 50,869,956                 |
| 営業外費用   | 33,242,000  | 0                                 | 33,140,549  | 0         | 101,451    | 99.69 | 0                          |
| 特 別 損 失 | 5,761,000   | 0                                 | 5,616,616   | 0         | 144,384    | 97.49 | 1,595                      |
| 予 備 費   | 1,000,000   | 0                                 | 0           | 0         | 1,000,000  | —     | 0                          |
| 計       | 877,986,000 | 0                                 | 835,887,857 | 1,842,000 | 40,256,143 | 95.21 | 50,871,551                 |

## 2. 資本的収入及び支出

### (1) 収 入

資本的収入の決算額は57,652,894円(執行率19.39%)で、予算額に対し239,727,106円の減少となっている。

収入決算額の内訳は、老朽管更新事業に係る企業債、消火栓設置及び中河原白石沖線街路事業に伴う配水管移設補償金などに係る工事負担金、水道管路緊急改善事業配水本管更新実施設計業務(生活基盤施設耐震化等交付金)に係る補助金、出資金である。

#### 資 本 的 収 入 予 算 決 算 比 較 表 (税込み)

(単位：円，%)

| 科 目       | 予 算 額       | うち地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額 | 決 算 額      | 予算額に比べ決算額の増減  | 執行率    |
|-----------|-------------|--------------------------------|------------|---------------|--------|
| 企 業 債     | 194,900,000 | 0                              | 9,600,000  | △ 185,300,000 | 4.93   |
| 工 事 負 担 金 | 47,144,000  | 32,685,000                     | 45,316,894 | △ 1,827,106   | 96.12  |
| 補 助 金     | 53,968,000  | 0                              | 1,368,000  | △ 52,600,000  | 2.53   |
| 出 資 金     | 1,368,000   | 0                              | 1,368,000  | 0             | 100.00 |
| 計         | 297,380,000 | 32,685,000                     | 57,652,894 | △ 239,727,106 | 19.39  |

### (2) 支 出

資本的支出の決算額は206,158,845円(執行率35.38%)で、翌年度繰越額の368,956,000円を差し引き、7,606,155円の不用額が生じている。

支出決算額の内訳は、老朽管更新工事などの建設改良費、企業債償還金である。

なお、資本的収入額(繰越工事資金4,351,875円を除く)が資本的支出額に対し不足する額152,857,826円については、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額7,417,785円、過年度分損益勘定留保資金119,598,462円及び当年度分損益勘定留保資金25,841,579円によって補てんされた。

#### 資 本 的 支 出 予 算 決 算 比 較 表 (税込み)

(単位：円，%)

| 科 目         | 予 算 額       | うち地方公営企業法第26条の規定による繰越額 | 決 算 額       | 翌年度繰越額      | 不 用 額     | 執行率    | 決算額のうち仮払消費税及び地方消費税 |
|-------------|-------------|------------------------|-------------|-------------|-----------|--------|--------------------|
| 建設改良費       | 506,040,000 | 89,843,000             | 129,479,399 | 368,956,000 | 7,604,601 | 25.59  | 11,297,761         |
| 企 業 債 償 還 金 | 76,681,000  | 0                      | 76,679,446  | 0           | 1,554     | 100.00 | 0                  |
| 計           | 582,721,000 | 89,843,000             | 206,158,845 | 368,956,000 | 7,606,155 | 35.38  | 11,297,761         |

## Ⅱ．経営成績について

当年度は、総収益826,858,192円(消費税及び地方消費税を除く)に対し、総費用764,117,038円(消費税及び地方消費税を除く)であり、差引62,741,154円の純利益を生じている。

これを前年度と比較すると、総収益は1,957,539円(0.24%)増加し、総費用は6,976,694円(0.92%)増加している。

なお、最近5カ年の総収益・総費用の推移は次表のとおりである。

### 総 収 益 ・ 総 費 用 の 推 移 (税抜き)

(単位：円，％)

| 区分<br>年度 | 総 収 益       |        | 総 費 用       |        | 差 引 損 益      |        |
|----------|-------------|--------|-------------|--------|--------------|--------|
|          | 金 額         | 前年度比率  | 金 額         | 前年度比率  | 金 額          | 収支比率   |
| 令和5      | 826,858,192 | 100.24 | 764,117,038 | 100.92 | 62,741,154   | 108.21 |
| 令和4      | 824,900,653 | 96.75  | 757,140,344 | 97.23  | 67,760,309   | 108.95 |
| 令和3      | 852,644,777 | 97.35  | 778,717,906 | 96.00  | 73,926,871   | 109.49 |
| 令和2      | 875,883,057 | 101.89 | 811,136,581 | 89.90  | 64,746,476   | 107.98 |
| 令和元      | 859,594,728 | 100.35 | 902,243,263 | 101.54 | △ 42,648,535 | 95.27  |

### 1. 収 益

総収益は、営業収益が10,289,765円(1.32%)の増加、営業外収益が986,095円(2.60%)の増加、特別利益が9,318,321円(99.95%)の減少となり、前年度と比較すると1,957,539円(0.24%)の増加となった。

内訳をみると、営業収益では、上戸沢飲料水供給施設収益7,500円(2.65%)など減少しているが、給水収益が9,273,356円(1.24%)、その他営業収益が1,030,909円(3.43%)増加しており、営業外収益では、加入金600,000円(9.23%)、雑収益377,781円(29.60%)など増加している。特別利益の減少は、過年度損益修正益9,318,321円(99.95%)の減少によるものである。

# 事業収益前年度比較表（税抜き）

（単位：円，％）

| 年 度<br>科 目 |       |                    | 令和5年度       |        | 令和4年度       |        | 前 年 度 比 較   |         |
|------------|-------|--------------------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|---------|
|            |       |                    | 金 額         | 構成比率   | 金 額         | 構成比率   | 増 減 額       | 増減率     |
| 水道事業収益     | 営業収益  | 給 水 収 益            | 755,251,052 | 91.34  | 745,977,696 | 90.43  | 9,273,356   | 1.24    |
|            |       | 受託工事収益             | —           | —      | —           | —      | —           | —       |
|            |       | 上戸沢飲料水供給施設収益       | 275,000     | 0.03   | 282,500     | 0.04   | △ 7,500     | △ 2.65  |
|            |       | 下戸沢飲料水供給施設収益       | 1,319,875   | 0.16   | 1,326,875   | 0.16   | △ 7,000     | △ 0.53  |
|            |       | そ の 他<br>営 業 収 益   | 31,067,484  | 3.76   | 30,036,575  | 3.64   | 1,030,909   | 3.43    |
|            |       | 計                  | 787,913,411 | 95.29  | 777,623,646 | 94.27  | 10,289,765  | 1.32    |
|            | 営業外収益 | 受取利息及び配当金          | 50,762      | 0.01   | 48,976      | 0.01   | 1,786       | 3.65    |
|            |       | 加 入 金              | 7,100,000   | 0.86   | 6,500,000   | 0.79   | 600,000     | 9.23    |
|            |       | 長期前受金戻入益           | 30,135,104  | 3.64   | 30,128,576  | 3.65   | 6,528       | 0.02    |
|            |       | 雑 収 益              | 1,654,240   | 0.20   | 1,276,459   | 0.15   | 377,781     | 29.60   |
|            |       | 計                  | 38,940,106  | 4.71   | 37,954,011  | 4.60   | 986,095     | 2.60    |
|            | 特別利益  | 過 年 度 損<br>益 修 正 益 | 4,675       | 0.00   | 9,322,996   | 1.13   | △ 9,318,321 | △ 99.95 |
|            |       | 計                  | 4,675       | 0.00   | 9,322,996   | 1.13   | △ 9,318,321 | △ 99.95 |
| 水道事業収益合計   |       |                    | 826,858,192 | 100.00 | 824,900,653 | 100.00 | 1,957,539   | 0.24    |

## 2. 費 用

総費用は、営業費用が3,662,556円(0.49%)の増加、営業外費用が295,410円(2.36%)の減少、特別損失が3,609,548円(179.98%)の増加となり、前年度と比較すると6,976,694円(0.92%)の増加となった。

内訳をみると、営業費用では、資産減耗費12,038,395円(90.31%)、下戸沢飲料水供給施設費用377,185円(30.50%)が減少したが、配水及び給水費5,976,736円(7.39%)、減価償却費4,274,524円(2.52%)、総係費4,209,668円(2.77%)などが増加した。営業外費用では、支払利息270,609円(2.19%)、雑支出24,801円(12.44%)が減少した。特別損失では、過年度損益修正損3,611,351円(180.24%)が増加、その他特別損失1,803円(皆減)が減少した。

また、費用節別年度比較表(資料5)から費目別に前年度と比較すると、営業費用では、人件費は5,902,893円(9.17%)の減少、物件費及びその他の経費は、資産減耗費12,038,395円(90.31%)など減少したが、委託料18,681,526円(16.32%)などの増加により、9,565,449円(1.41%)の増加となった。

営業外費用では、企業債利息が270,609円(2.19%)、その他雑支出が24,801円(12.44%)とともに減少した。また、特別損失では、過年度損益修正損が3,611,351円(180.24%)増加し、その他特別損失は1,803円(皆減)減少した。

なお、水道事業費用の構成比率97.66%を占める営業費用の構成割合内訳は、人件費が7.65%(うち直接人件費5.68%、間接人件費1.97%)で、物件費及びその他の経費が90.01%となっている。物件費及びその他の経費の主な構成割合の内訳は、受水費40.54%、減価償却費22.74%、委託料17.42%、修繕費4.49%の順となっている。

# 事業費用前年度比較表（税抜き）

（単位：円，％）

| 年 度<br>科 目 |       |              | 令和5年度       |        | 令和4年度       |        | 前 年 度 比 較    |         |
|------------|-------|--------------|-------------|--------|-------------|--------|--------------|---------|
|            |       |              | 金 額         | 構成比率   | 金 額         | 構成比率   | 増 減 額        | 増減率     |
| 水道事業費用     | 営業費   | 原水及び浄水費      | 327,261,549 | 42.83  | 325,646,479 | 43.01  | 1,615,070    | 0.50    |
|            |       | 配水及び給水費      | 86,834,025  | 11.36  | 80,857,289  | 10.68  | 5,976,736    | 7.39    |
|            |       | 受託工事費        | —           | —      | —           | —      | —            | —       |
|            |       | 総 係 費        | 156,012,841 | 20.42  | 151,803,173 | 20.05  | 4,209,668    | 2.77    |
|            |       | 減価償却費        | 173,795,541 | 22.74  | 169,521,017 | 22.39  | 4,274,524    | 2.52    |
|            |       | 資産減耗費        | 1,291,822   | 0.17   | 13,330,217  | 1.76   | △ 12,038,395 | △ 90.31 |
|            |       | 上戸沢飲料水供給施設費用 | 205,613     | 0.03   | 203,475     | 0.03   | 2,138        | 1.05    |
|            |       | 下戸沢飲料水供給施設費用 | 859,345     | 0.11   | 1,236,530   | 0.16   | △ 377,185    | △ 30.50 |
|            |       | 計            | 746,260,736 | 97.66  | 742,598,180 | 98.08  | 3,662,556    | 0.49    |
|            | 営業外費用 | 支払利息         | 12,066,647  | 1.58   | 12,337,256  | 1.63   | △ 270,609    | △ 2.19  |
|            |       | 雑 支 出        | 174,634     | 0.02   | 199,435     | 0.03   | △ 24,801     | △ 12.44 |
|            |       | 計            | 12,241,281  | 1.60   | 12,536,691  | 1.66   | △ 295,410    | △ 2.36  |
|            | 特別損失  | 過年度損益修正損     | 5,615,021   | 0.74   | 2,003,670   | 0.26   | 3,611,351    | 180.24  |
|            |       | その他の特別損失     | 0           | —      | 1,803       | 0.00   | △ 1,803      | 皆減      |
|            |       | 計            | 5,615,021   | 0.74   | 2,005,473   | 0.26   | 3,609,548    | 179.98  |
| 水道事業費用合計   |       |              | 764,117,038 | 100.00 | 757,140,344 | 100.00 | 6,976,694    | 0.92    |

### 3. 業 務 実 績

令和5年度末における給水戸数は13,467戸、給水人口は29,808人で、前年度と比較して給水人口は762人減少し、給水戸数は130戸減少し、給水区域内の給水普及率は98.83%と0.07ポイント上昇している。

年間総配水量は3,708,015 $\text{m}^3$ と前年度より6,278 $\text{m}^3$ (0.17%)減少した。年間総有収水量は2,847,108 $\text{m}^3$ と前年度と比べ30,942 $\text{m}^3$ (1.08%)少なくなり、有収率は76.78%と前年度より0.71ポイント低下している。

また、一日配水能力12,972 $\text{m}^3$ に対する一日平均配水量は10,131 $\text{m}^3$ で、施設利用の良否を総合的に表示する『施設利用率』は78.10%と前年度より0.25ポイント上昇している。

一方、一日の最大配水量に対する平均配水量の割合である「負荷率」が前年度より0.07ポイント上昇して86.09%となり、施設配水能力に対する一日最大配水量の割合である「最大稼働率」も前年度より0.22ポイント上昇し90.72%となっている。

#### 業 務 実 績 の 推 移

| 区 分 \ 年 度                        | 令和5年度     | 令和4年度     | 対前年度<br>比較増減 | 令和3年度     | 令和2年度     | 平成元年度     |
|----------------------------------|-----------|-----------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 給水区域内<br>人 (人)                   | 30,161    | 30,955    | △ 794        | 31,496    | 32,013    | 32,539    |
| 給 水 戸 数 (戸)                      | 13,467    | 13,597    | △ 130        | 13,622    | 13,664    | 13,651    |
| 給 水 人 口 (人)                      | 29,808    | 30,570    | △ 762        | 31,094    | 31,609    | 32,146    |
| 給 普 及 率 (%)                      | 98.83     | 98.76     | 0.07         | 98.72     | 98.74     | 98.79     |
| 年 間 総 配 水 量 ( $\text{m}^3$ )     | 3,708,015 | 3,714,293 | △ 6,278      | 3,730,657 | 3,818,914 | 4,068,137 |
| 一 日 平 均 配 水 能 力 ( $\text{m}^3$ ) | 12,972    | 13,072    | △ 100        | 13,072    | 13,172    | 14,672    |
| 年 間 総 有 収 水 量 ( $\text{m}^3$ )   | 2,847,108 | 2,878,050 | △ 30,942     | 2,904,086 | 2,973,313 | 2,991,258 |
| 有 収 率 (%)                        | 76.78     | 77.49     | △ 0.71       | 77.84     | 77.86     | 73.53     |
| 一 日 平 均 配 水 量 ( $\text{m}^3$ )   | 10,131    | 10,176    | △ 45         | 10,221    | 10,463    | 11,115    |
| 一 日 最 大 配 水 量 ( $\text{m}^3$ )   | 11,768    | 11,830    | △ 62         | 16,624    | 12,799    | 12,769    |
| 一 日 平 均 有 収 水 量 ( $\text{m}^3$ ) | 7,779     | 7,885     | △ 106        | 7,956     | 8,146     | 8,173     |
| 施 設 利 用 率 (%)                    | 78.10     | 77.85     | 0.25         | 78.19     | 79.43     | 75.76     |
| 最 大 稼 働 率 (%)                    | 90.72     | 90.50     | 0.22         | 127.17    | 97.17     | 87.03     |
| 負 荷 率 (%)                        | 86.09     | 86.02     | 0.07         | 61.48     | 81.75     | 87.05     |



#### 4. 供給単価及び給水原価

令和5年度の1 m<sup>3</sup>当たりの供給単価は265円27銭で、これに対する給水原価は255円83銭となり、差引9円44銭の販売益が生じている。

1 m<sup>3</sup>当たりの供給単価と給水原価の推移は次表のとおりで、給水原価の内訳をみると、受水費の割合が42.54%と最も大きく、次いでその他の経費28.05%、減価償却費19.72%、人件費8.03%、企業債利息1.66%の順となっている。

#### 1 m<sup>3</sup>当たり供給単価及び給水原価の推移

(単位：円，銭，%)

| 区 分              |        | 令和5年度  |        | 令和4年度  |        | 算 式                                                                   |
|------------------|--------|--------|--------|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------|
|                  |        | 金 額    | 構成比率   | 金 額    | 構成比率   |                                                                       |
| 供 給 単 価          |        | 265.27 | —      | 259.20 | —      | $\frac{\text{給水収益}}{\text{年間総有収水量}}$                                  |
| 給 水 原 価          |        | 255.83 | 100.00 | 251.91 | 100.00 | $\frac{A(※)}{\text{年間総有収水量}}$                                         |
| 原<br>価<br>内<br>訳 | 人 件 費  | 20.55  | 8.03   | 22.38  | 8.88   | ※<br>A＝経常費用(営業費用＋営業外費用)<br>－(受託工事費＋材料及び不用品<br>売却原価＋付帯事業費)<br>－長期前受金戻入 |
|                  | 受 水 費  | 108.82 | 42.54  | 108.00 | 42.87  |                                                                       |
|                  | 減価償却費  | 50.46  | 19.72  | 48.43  | 19.23  |                                                                       |
|                  | 企業債利息  | 4.24   | 1.66   | 4.29   | 1.70   |                                                                       |
|                  | その他の経費 | 71.76  | 28.05  | 68.81  | 27.32  |                                                                       |
| 販 売 損 益          |        | 9.44   | —      | 7.29   | —      |                                                                       |

### Ⅲ. 財政状態について

#### 1. 資 産

令和5年度末資産合計額は5,007,712,255円で、前年度末の5,068,396,089円と比べ60,683,834円(1.20%)減少している。

その内訳は、固定資産が有形・無形合わせて3,635,138,142円で、年度内において減価償却費の計上などにより56,905,725円(1.54%)減少している。

流動資産合計額は令和5年度末で1,372,574,113円で、前年度末の1,376,352,222円と比べ3,778,109円(0.27%)減少している。これは、前払金34,900,000円(105.44%)などの増加に対し、現金預金38,289,488円(2.95%)などの減少によるものである。

#### 資 産 の 前 年 度 比 較 表 (税抜き)

(単位：円，％)

| 年 度<br>科 目 | 令和5年度         |        | 令和4年度         |        | 前年度比較        |        |
|------------|---------------|--------|---------------|--------|--------------|--------|
|            | 金 額           | 構成比率   | 金 額           | 構成比率   | 増 減 額        | 増 減 率  |
| 固定資産       | 3,635,138,142 | 72.59  | 3,692,043,867 | 72.84  | △ 56,905,725 | △ 1.54 |
| 有形固定資産     | 3,631,978,142 | 72.53  | 3,688,883,867 | 72.78  | △ 56,905,725 | △ 1.54 |
| 無形固定資産     | 3,160,000     | 0.06   | 3,160,000     | 0.06   | 0            | —      |
| 流動資産       | 1,372,574,113 | 27.41  | 1,376,352,222 | 27.16  | △ 3,778,109  | △ 0.27 |
| 現金預金       | 1,258,761,376 | 25.14  | 1,297,050,864 | 25.59  | △ 38,289,488 | △ 2.95 |
| 未収金        | 39,176,502    | 0.78   | 39,772,164    | 0.79   | △ 595,662    | △ 1.50 |
| 貯蔵品        | 6,636,235     | 0.13   | 6,429,194     | 0.13   | 207,041      | 3.22   |
| 前払金        | 68,000,000    | 1.36   | 33,100,000    | 0.65   | 34,900,000   | 105.44 |
| その他流動資産    | 0             | —      | 0             | —      | 0            | —      |
| 資産合計       | 5,007,712,255 | 100.00 | 5,068,396,089 | 100.00 | △ 60,683,834 | △ 1.20 |

## 2. 負債及び資本

令和5年度末負債・資本合計額は5,007,712,255円で、前年度末の5,068,396,089円と比べ60,683,834円(1.20%)減少している。

負債においては、固定負債については、企業債が前年度と比較して69,552,245円(5.29%)減少し、流動負債は、未払金が75,379,016円(42.38%)減少したことなどにより、前年度と比較して67,612,369円(21.51%)の減少となった。繰延収益については、長期前受金40,079,263円(2.45%)の増加などにより前年度と比較して12,371,626円(2.08%)の増加となった。負債の合計は2,100,160,670円で、昨年度と比べ124,792,988円(5.61%)の減少となった。

資本においては、一般会計からの出資金により資本金が1,368,000円(0.07%)増加し、剰余金は利益剰余金の増加などにより前年度と比較して62,741,154円(6.19%)の増加となった。資本の合計は2,907,551,585円で、昨年と比較して64,109,154円(2.25%)増加している。

### 負債及び資本の前年度比較表(税抜き)

(単位：円，％)

| 年 度<br>科 目  | 令和5年度           |         | 令和4年度           |         | 前年度比較         |         |
|-------------|-----------------|---------|-----------------|---------|---------------|---------|
|             | 金 額             | 構成比率    | 金 額             | 構成比率    | 増 減 額         | 増 減 率   |
| 固定負債        | 1,245,282,497   | 24.87   | 1,314,834,742   | 25.94   | △ 69,552,245  | △ 5.29  |
| 企業債         | 1,245,282,497   | 24.87   | 1,314,834,742   | 25.94   | △ 69,552,245  | △ 5.29  |
| 流動負債        | 246,649,370     | 4.92    | 314,261,739     | 6.19    | △ 67,612,369  | △ 21.51 |
| 企業債         | 79,152,245      | 1.58    | 76,679,446      | 1.51    | 2,472,799     | 3.22    |
| 未払金         | 102,477,021     | 2.05    | 177,856,037     | 3.51    | △ 75,379,016  | △ 42.38 |
| 引当金         | 4,128,000       | 0.08    | 4,292,000       | 0.08    | △ 164,000     | △ 3.82  |
| その他流動負債     | 60,892,104      | 1.21    | 55,434,256      | 1.09    | 5,457,848     | 9.85    |
| 繰延収益        | 608,228,803     | 12.15   | 595,857,177     | 11.76   | 12,371,626    | 2.08    |
| 長期前受金       | 1,677,468,823   | 33.50   | 1,637,389,560   | 32.31   | 40,079,263    | 2.45    |
| 長期前受金収益化累計額 | △ 1,069,240,020 | △ 21.35 | △ 1,041,532,383 | △ 20.55 | △ 27,707,637  | △ 2.66  |
| 負債合計        | 2,100,160,670   | 41.94   | 2,224,953,658   | 43.89   | △ 124,792,988 | △ 5.61  |
| 資本金         | 1,831,269,054   | 36.57   | 1,829,901,054   | 36.10   | 1,368,000     | 0.07    |
| 剰余金         | 1,076,282,531   | 21.49   | 1,013,541,377   | 20.01   | 62,741,154    | 6.19    |
| 資本剰余金       | 799,104         | 0.01    | 799,104         | 0.02    | 0             | —       |
| 利益剰余金       | 1,075,483,427   | 21.48   | 1,012,742,273   | 19.99   | 62,741,154    | 6.20    |
| 資本合計        | 2,907,551,585   | 58.06   | 2,843,442,431   | 56.11   | 64,109,154    | 2.25    |
| 負債・資本合計     | 5,007,712,255   | 100.00  | 5,068,396,089   | 100.00  | △ 60,683,834  | △ 1.20  |

### 3. 経営分析

経営分析表（資料7）のとおり、自己資本に対する負債（借入資本金を含む）の割合を示す『負債比率』は42.44%で比較的健全な運営が維持されている。長期資本に対する固定資産の割合（財政の長期健全化）を示す『固定長期適合率』は76.35%と経営規模に応じた適切な投資がなされている。企業活動の成果を表す収益率を見てみると、『自己資本利益率』、『総収益対総費用比率』、『営業収益対営業費用比率』など、引き続き良好な数値を維持している。

### 4. キャッシュ・フロー計算書

キャッシュ・フロー計算書は企業の現金創出能力や支払いの大きさを示す財務諸表であり、収入支出を「業務活動」「投資活動」「財務活動」の3つに区分し、それぞれの活動資金の内訳及びその収支状況を基に、年度当初と年度末の資金の増減内訳を表示するものである。

令和5年度のキャッシュ・フロー計算書の状況を前年度と比較すると、次表のとおりである。業務活動によるキャッシュ・フローは103,096,866円で、前年度末と比較すると139,922,907円減少し、投資活動によるキャッシュ・フローは△75,674,908円で、前年度末と比較すると102,652,609円増加し、財務活動によるキャッシュ・フローは△65,711,446円で、前年度末と比較すると102,238,640円減少している。

以上の3区分の活動キャッシュ・フローから当年度の資金期末残高は、1,258,761,376円となり、前年度と比較すると38,289,488円の減少となっている。

# キ ャ ッ シ ュ ・ フ ロ ー 計 算 書

(単位：円)

| 区分                             | 令和5年度         | 令和4年度         | 前年度比較増減額      |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 業務活動によるキャッシュ・フロー             |               |               |               |
| 当年度純利益（△は純損失）                  | 62,741,154    | 67,760,309    | △ 5,019,155   |
| 減価償却費                          | 173,795,541   | 169,521,017   | 4,274,524     |
| 固定資産除却費                        | 1,291,822     | 3,744,852     | △ 2,453,030   |
| 貸倒引当金の増減額（△は減少）                | 388,304       | 956,350       | △ 568,046     |
| 賞与引当金の増減額（△は減少）                | △ 164,000     | △ 1,154,000   | 990,000       |
| 長期前受金戻入額                       | △ 30,135,104  | △ 30,128,576  | △ 6,528       |
| 前払金の増減額（△は増加）                  | △ 34,900,000  | 10,900,000    | △ 45,800,000  |
| 受取利息及び受取配当金                    | △ 50,762      | △ 48,976      | △ 1,786       |
| 支払利息                           | 12,066,647    | 12,337,256    | △ 270,609     |
| 貯蔵品の増減額（△は増加）                  | △ 207,041     | △ 490,552     | 283,511       |
| 未収金の増減額（△は増加）                  | 207,358       | 2,758,930     | △ 2,551,572   |
| 未払金の増減額（△は減少）                  | △ 75,379,016  | 23,224,910    | △ 98,603,926  |
| その他流動資産の増減額（△は増加）              | 0             | 0             | 0             |
| その他流動負債の増減額（△は減少）              | 5,457,848     | △ 4,075,270   | 9,533,118     |
| その他特別損失                        | 0             | 1,803         | △ 1,803       |
| 小 計                            | 115,112,751   | 255,308,053   | △ 140,195,302 |
| 利息及び配当金の受取額                    | 50,762        | 48,976        | 1,786         |
| 利息の支払額                         | △ 12,066,647  | △ 12,337,256  | 270,609       |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー               | 103,096,866   | 243,019,773   | △ 139,922,907 |
| 2 投資活動によるキャッシュ・フロー             |               |               |               |
| 有形固定資産の取得による支出                 | △ 118,181,638 | △ 210,266,814 | 92,085,176    |
| 有形固定資産の売却による収入                 | 0             | 0             | 0             |
| 工事負担金による収入                     | 41,263,094    | 6,708,851     | 34,554,243    |
| 補助金による収入                       | 1,243,636     | 26,590,000    | △ 25,346,364  |
| 補助金の返還による支出                    | 0             | △ 1,359,554   | 1,359,554     |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー               | △ 75,674,908  | △ 178,327,517 | 102,652,609   |
| 3 財務活動によるキャッシュ・フロー             |               |               |               |
| 建設改良等の財源に充てるための<br>企業債による収入    | 9,600,000     | 83,800,000    | △ 74,200,000  |
| 建設改良等の財源に充てるための<br>企業債の償還による支出 | △ 76,679,446  | △ 73,863,806  | △ 2,815,640   |
| 一般会計からの出資による収入                 | 1,368,000     | 26,591,000    | △ 25,223,000  |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー               | △ 65,711,446  | 36,527,194    | △ 102,238,640 |
| 資金増加額（又は減少額）                   | △ 38,289,488  | 101,219,450   | △ 139,508,938 |
| 資金期首残高                         | 1,297,050,864 | 1,195,831,414 | 101,219,450   |
| 資金期末残高                         | 1,258,761,376 | 1,297,050,864 | △ 38,289,488  |

## Ⅳ. むすび

以上が、令和５年度水道事業会計決算についての審査概要である。

当年度の経営成績は、総収益が８億２,６８５万８千余円で、総費用は７億６,４１１万７千余円となり、差し引き６,２７４万１千余円の純利益を計上し、４年連続の黒字決算となった。

この結果、純利益に前年度繰越利益剰余金７億８,４０３万２千余円を加えた当年度未処分利益剰余金は、８億４,６７７万３千余円となった。これに減債積立金１億４,２７１万円と建設改良積立金８,６００万円を合わせた利益剰余金では１０億７,５４８万３千余円となった。

利益計上の主な要因は、収益においては、給水収益が前年度と比べ、９２７万３千余円増加となった。これは、前年度は令和４年３月に発生した福島県沖地震に対する被災者支援とした減額・減免を行ったことによるものと思われる。一方、費用においては、更新工事等に伴う除却費を計上した資産減耗費が１,２０３万８千余円減少したことなどによる。

また、貸借対照表を前年度と比べると、資産の部は、構築物など主に有形固定資産の減により６,０６８万３千余円減少し、５０億７７１万２千余円となった。負債の部については、主に固定負債及び流動負債の減により１億２,４７９万２千余円減少し、２１億１６万余円となった。資本の部については、主に剰余金の増により６,４１０万９千余円増加し、２９億７５５万１千余円となった。

水道事業の経営基盤を示す各指標を見ると、構成比率では自己資本構成比率が２.３５ポイント上昇し７０.２１％となるなど、経営の安全性が高まっているといえる。

財務比率では自己資本に対する負債の割合を示す負債比率は、４.９３ポイント減少し４２.４４％で比較的健全な運営がなされている。企業活動の成果を表す収益率では、総括的な収益の割合を示す総収支比率は、０.７４ポイント減少しているものの、業務活動の能率を示す営業収支比率は０.８６ポイント上昇しており、引き続き良好な事業経営が行われているといえる。

また、１立方メートル当たりの給水原価は２５５.８３円、供給単価は２６５.２７円で、９.４４円の販売益となり、３年連続で販売益を出している。

建設改良事業としては、東町三丁目地区の都市計画道路工事に伴う配水管移設工事、西益岡町地区の老朽管更新工事を実施した。また、長町・不澄ヶ池・清水小路地区の老朽管更新工事や福岡蔵本字樋ノ口地区の送水管布設工事に着手している。

委託業務としては、豪雨や漏水等を速やかに把握するため、水道施設等に監視カメラを設置し、水道施設等の遠隔操作により被害の軽減を図る「災害監視システム構築業務」を発注している。また、水道料金関係業務の委託事業に「給水装置・排水設備工事受付審査等」の業務を追加するなど業務の効率化を図っている点は評価できる。

企業債の状況を見ると、借入額が９６０万円、償還額が７,６６７万９千余円で、差し引き６,７０７万９千余円減少し、年度末企業債残高は１３億２,４４３万４千余円となった。

年間の給水状況を見ると、給水戸数１３,４６７戸、２９,８０８人に供給している。これは、前年度と比較すると、給水戸数は１３０戸、給水人口は７６２人減少している。料金収益となる有収水量は２８４万７千立方メートルで、前年度と比べ３万１千立方メートルの減少となっている。

有収率は７６.７８％と宮城県内事業体平均８８.７％（宮城県食と暮らしの安全推進課ホームページ 令和３年度データ）と比べて依然として低水準にあり、これが経営を圧迫する要因の一つと考えられることから、引き続き漏水の原因や地区の特定を行い、有収率の向上を図っていただきたい。

このように、当年度は構成比率、財務比率、収益率の各指標において良好な状態にあることが認められ、効率的な事業運営と経営基盤の安定に努められている点は評価できる。

一方で、現在の人口減少社会を背景に給水人口はさらに減少していくものと思われ、今後の水道事業を取り巻く環境はより厳しさを増すことが予想される。また、資産の老朽度合いを表す有形固定資産減価償却率が６０％を超えており、法定耐用年数経過管路の割合を示す管路経年化率も４５％と高い状態が続いていることから、今後も計画的な更新工事を継続して進めていくことが求められる。

従って、令和３年３月に策定した「白石市水道ビジョン」に基づき、基本理念である「安心・安全で将来に受け継げる水道」を目指し、中長期的な経営戦略のもと、良質な水道水の安定供給、老朽施設の計画的な更新、事務事業の効率化による経費の節減等について引き続き取り組まれるよう強く望むものである。



**令和 5 年度**

**白石市水道事業会計決算審査資料**





# 目 次

|      |                     |     |
|------|---------------------|-----|
| 資料 1 | 業務実績表 .....         | 1 6 |
| 資料 2 | 決算年度比較表             |     |
|      | (1) 収益の収入及び支出 ..... | 1 8 |
|      | (2) 資本の収入及び支出 ..... | 1 8 |
| 資料 3 | 損益計算書年度比較表 .....    | 2 0 |
| 資料 4 | 費用使途別年度比較表 .....    | 2 2 |
| 資料 5 | 費用節別年度比較表 .....     | 2 4 |
| 資料 6 | 貸借対照表年度比較表 .....    | 2 6 |
| 資料 7 | 経営分析表 .....         | 2 8 |

# 資 料 1

# 業 務

| 項 目 \ 年 度                    |           | 単位             | 令和5年度      | 令和4年度      | 令和3年度      |
|------------------------------|-----------|----------------|------------|------------|------------|
| 総 人 口                        |           | 人              | 30,914     | 31,746     | 32,326     |
| 給 水 区 域 内 人 口                |           | 人              | 30,161     | 30,955     | 31,496     |
| 計 画 給 水 人 口                  |           | 人              | 33,370     | 33,370     | 33,370     |
| 現 在 給 水 人 口                  |           | 人              | 29,808     | 30,570     | 31,094     |
| 総人口に対する普及率                   |           | %              | 96.42      | 96.30      | 96.19      |
| 給水区域内人口に対する普及率               |           | %              | 98.83      | 98.76      | 98.72      |
| 給 水 戸 数                      |           | 戸              | 13,467     | 13,597     | 13,622     |
| 年 間 総 配 水 量                  |           | m <sup>3</sup> | 3,708,015  | 3,714,293  | 3,730,657  |
| 一 日 配 水 能 力                  |           | m <sup>3</sup> | 12,972     | 13,072     | 13,072     |
| 年 間 総 有 収 水 量                |           | m <sup>3</sup> | 2,847,108  | 2,878,050  | 2,904,086  |
| 有 収 率                        |           | %              | 76.78      | 77.49      | 77.84      |
| 一 日 平 均 配 水 量                |           | m <sup>3</sup> | 10,131     | 10,176     | 10,221     |
| 一 日 最 大 配 水 量                |           | m <sup>3</sup> | 11,768     | 11,830     | 16,624     |
| 一 日 平 均 有 収 水 量              |           | m <sup>3</sup> | 7,779      | 7,885      | 7,956      |
| 1 m <sup>3</sup> 当 り 収 益     |           | 円              | 290.42     | 286.62     | 293.60     |
| 1 m <sup>3</sup> 当 り 費 用     |           | 円              | 268.38     | 263.07     | 268.15     |
| 1 m <sup>3</sup> 当 り 供 給 単 価 |           | 円              | 265.27     | 259.20     | 264.04     |
| 1 m <sup>3</sup> 当 り 給 水 原 価 |           | 円              | 255.83     | 251.91     | 250.30     |
| 導 送 配 水 管 延 長                |           | m              | 348,398    | 347,998    | 348,759    |
| 職 員 数                        |           | 人              | 9          | 10         | 11         |
| 職員1人当り給水人口                   |           | 人              | 3,312      | 3,057      | 2,827      |
| 職員1人当り営業収益                   |           | 円              | 87,545,935 | 77,762,365 | 72,711,478 |
| 投資効<br>率                     | 施 設 利 用 率 | %              | 78.10      | 77.85      | 78.19      |
|                              | 最 大 稼 働 率 | %              | 90.72      | 90.50      | 127.17     |
|                              | 負 荷 率     | %              | 86.09      | 86.02      | 61.48      |

# 実 績 表

| 前年度比較増減   | 指 数    |        |        | 備 考                                                                                                        |
|-----------|--------|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | 令和5年度  | 令和4年度  | 令和3年度  |                                                                                                            |
| △ 832     | 95.63  | 98.21  | 100.00 | 年度末現在人口                                                                                                    |
| △ 794     | 95.76  | 98.28  | 100.00 |                                                                                                            |
| 0         | 100.00 | 100.00 | 100.00 |                                                                                                            |
| △ 762     | 95.86  | 98.31  | 100.00 | 年度末現在市内給水人口                                                                                                |
| 0.12      | 100.24 | 100.11 | 100.00 | $\frac{\text{現在給水人口}}{\text{総人口}} \times 100$                                                              |
| 0.07      | 100.11 | 100.04 | 100.00 | $\frac{\text{現在給水人口}}{\text{給水区域内人口}} \times 100$                                                          |
| △ 130     | 98.86  | 99.82  | 100.00 | 年度末現在                                                                                                      |
| △ 6,278   | 99.39  | 99.56  | 100.00 | 年間総配水量                                                                                                     |
| △ 100     | 99.24  | 100.00 | 100.00 |                                                                                                            |
| △ 30,942  | 98.04  | 99.10  | 100.00 | 年間総有収水量                                                                                                    |
| △ 0.71    | 98.64  | 99.55  | 100.00 | $\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総配水量}} \times 100$                                                          |
| △ 45      | 99.12  | 99.56  | 100.00 |                                                                                                            |
| △ 62      | 70.79  | 71.16  | 100.00 |                                                                                                            |
| △ 106     | 97.78  | 99.11  | 100.00 |                                                                                                            |
| 3.80      | 98.92  | 97.62  | 100.00 | $\frac{\text{総収益}}{\text{年間総有収水量}}$                                                                        |
| 5.31      | 100.09 | 98.11  | 100.00 | $\frac{\text{総費用}}{\text{年間総有収水量}}$                                                                        |
| 6.07      | 100.47 | 98.17  | 100.00 | $\frac{\text{給水収益}}{\text{年間総有収水量}}$                                                                       |
| 3.92      | 102.21 | 100.64 | 100.00 | $\frac{\text{経常費用} - (\text{受託工事費} + \text{材料及び不用品売却原価} + \text{附帯事業費}) - \text{長期前受金戻入}}{\text{年間総有収水量}}$ |
| 400       | 99.90  | 99.78  | 100.00 | 年度末現在（φ50m/m以上）                                                                                            |
| △ 1       | 81.82  | 90.91  | 100.00 | 年度末現在                                                                                                      |
| 255       | 117.16 | 108.14 | 100.00 |                                                                                                            |
| 9,783,570 | 120.40 | 106.95 | 100.00 |                                                                                                            |
| 0.25      | 99.88  | 99.57  | 100.00 | $\frac{\text{1日平均配水量}}{\text{1日配水能力}} \times 100$                                                          |
| 0.22      | 71.34  | 71.16  | 100.00 | $\frac{\text{1日最大配水量}}{\text{1日配水能力}} \times 100$                                                          |
| 0.07      | 140.03 | 139.92 | 100.00 | $\frac{\text{1日平均配水量}}{\text{1日最大配水量}} \times 100$                                                         |

## 資 料 2

## 決 算 年 度

### (1) 収益の収入及び支出（税抜き）

| 科 目                           | 年 度 | 令和 5 年度<br>決 算 額 | 令和 4 年度<br>決 算 額 | 前 年 度 比 較   |         |
|-------------------------------|-----|------------------|------------------|-------------|---------|
|                               |     |                  |                  | 増 減 額       | 増 減 率   |
| 収益の収入                         |     |                  |                  |             |         |
| 水道事業収益                        |     | 826,858,192      | 824,900,653      | 1,957,539   | 0.24    |
| 営業収益                          |     | 787,913,411      | 777,623,646      | 10,289,765  | 1.32    |
| 1. 給 水 収 益                    |     | 755,251,052      | 745,977,696      | 9,273,356   | 1.24    |
| 2. 受 託 工 事 収 益                |     | —                | —                | —           | —       |
| 3. 上 戸 沢 飲 料 水<br>供 給 施 設 収 益 |     | 275,000          | 282,500          | △ 7,500     | △ 2.65  |
| 4. 下 戸 沢 飲 料 水<br>供 給 施 設 収 益 |     | 1,319,875        | 1,326,875        | △ 7,000     | △ 0.53  |
| 5. そ の 他 営 業 収 益              |     | 31,067,484       | 30,036,575       | 1,030,909   | 3.43    |
| 営業外収益                         |     | 38,940,106       | 37,954,011       | 986,095     | 2.60    |
| 1. 受取利息及び配当金                  |     | 50,762           | 48,976           | 1,786       | 3.65    |
| 2. 加 入 金                      |     | 7,100,000        | 6,500,000        | 600,000     | 9.23    |
| 3. 長期前受金戻入益                   |     | 30,135,104       | 30,128,576       | 6,528       | 0.02    |
| 4. 雑 収 益                      |     | 1,654,240        | 1,276,459        | 377,781     | 29.60   |
| 特別利益                          |     | 4,675            | 9,322,996        | △ 9,318,321 | △ 99.95 |
| 1. 過年度損益修正益                   |     | 4,675            | 9,322,996        | △ 9,318,321 | △ 99.95 |
|                               |     |                  |                  |             |         |
|                               |     |                  |                  |             |         |

### (2) 資本的収入及び支出（税込み）

| 科 目       | 年 度 | 令和 5 年度<br>決 算 額 | 令和 4 年度<br>決 算 額 | 前 年 度 比 較    |         |
|-----------|-----|------------------|------------------|--------------|---------|
|           |     |                  |                  | 増 減 額        | 増 減 率   |
| 資本的収入     |     |                  |                  |              |         |
| 水道事業資本的収入 |     | 57,652,894       | 143,689,851      | △ 86,036,957 | △ 59.88 |
| 企業債       |     | 9,600,000        | 83,800,000       | △ 74,200,000 | △ 88.54 |
| 工事負担金     |     | 45,316,894       | 6,708,851        | 38,608,043   | 575.48  |
| 補助金       |     | 1,368,000        | 26,590,000       | △ 25,222,000 | △ 94.86 |
| 出資金       |     | 1,368,000        | 26,591,000       | △ 25,223,000 | △ 94.86 |
|           |     |                  |                  |              |         |
|           |     |                  |                  |              |         |

# 比較表

(単位：円，％)

| 科 目 \ 年 度       | 令 和 5 年 度 決 算 額 | 令 和 4 年 度 決 算 額 | 前 年 度 比 較    |         |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|---------|
|                 |                 |                 | 増 減 額        | 増 減 率   |
| 収益の支出           |                 |                 |              |         |
| 水道事業費用          | 764,117,038     | 757,140,344     | 6,976,694    | 0.92    |
| 営業費用            | 746,260,736     | 742,598,180     | 3,662,556    | 0.49    |
| 1. 原水及び浄水費      | 327,261,549     | 325,646,479     | 1,615,070    | 0.50    |
| 2. 配水及び給水費      | 86,834,025      | 80,857,289      | 5,976,736    | 7.39    |
| 3. 受託工事費        | —               | —               | —            | —       |
| 4. 総係費          | 156,012,841     | 151,803,173     | 4,209,668    | 2.77    |
| 5. 減価償却費        | 173,795,541     | 169,521,017     | 4,274,524    | 2.52    |
| 6. 資産減耗費        | 1,291,822       | 13,330,217      | △ 12,038,395 | △ 90.31 |
| 7. 上戸沢飲料水供給施設費用 | 205,613         | 203,475         | 2,138        | 1.05    |
| 8. 下戸沢飲料水供給施設費用 | 859,345         | 1,236,530       | △ 377,185    | △ 30.50 |
| 営業外費用           | 12,241,281      | 12,536,691      | △ 295,410    | △ 2.36  |
| 1. 支払利息         | 12,066,647      | 12,337,256      | △ 270,609    | △ 2.19  |
| 2. 雑支出          | 174,634         | 199,435         | △ 24,801     | △ 12.44 |
| 特別損失            | 5,615,021       | 2,005,473       | 3,609,548    | 179.98  |
| 1. 過年度損益修正損     | 5,615,021       | 2,003,670       | 3,611,351    | 180.24  |
| 2. その他特別損失      | 0               | 1,803           | △ 1,803      | 皆減      |

(単位：円，％)

| 科 目 \ 年 度  | 令 和 5 年 度 決 算 額 | 令 和 4 年 度 決 算 額 | 前 年 度 比 較     |         |
|------------|-----------------|-----------------|---------------|---------|
|            |                 |                 | 増 減 額         | 増 減 率   |
| 資本的支出      |                 |                 |               |         |
| 水道事業資本的支出  | 206,158,845     | 306,001,127     | △ 99,842,282  | △ 32.63 |
| 建設改良費      | 129,479,399     | 230,777,767     | △ 101,298,368 | △ 43.89 |
| 1. 事務費     | 6,483,996       | 6,003,213       | 480,783       | 8.01    |
| 2. 配水施設整備費 | 120,997,260     | 224,592,546     | △ 103,595,286 | △ 46.13 |
| 3. 営業設備費   | 1,998,143       | 182,008         | 1,816,135     | 997.83  |
| 企業債償還金     | 76,679,446      | 73,863,806      | 2,815,640     | 3.81    |
| 国庫補助金返還金   | —               | 1,359,554       | △ 1,359,554   | 皆減      |

## 資 料 3

## 損 益 計 算 書

| 借 方                 |             |            |             |            |              |         |
|---------------------|-------------|------------|-------------|------------|--------------|---------|
| 年 度<br>科 目          | 令 和 5 年 度   |            | 令 和 4 年 度   |            | 前 年 度 比 較    |         |
|                     | 金 額         | 構 成<br>比 率 | 金 額         | 構 成<br>比 率 | 増 減 額        | 増 減 率   |
| 営 業 費 用             | 746,260,736 | 97.66      | 742,598,180 | 98.08      | 3,662,556    | 0.49    |
| 1. 原水及び浄水費          | 327,261,549 | 42.83      | 325,646,479 | 43.01      | 1,615,070    | 0.50    |
| 2. 配水及び給水費          | 86,834,025  | 11.36      | 80,857,289  | 10.68      | 5,976,736    | 7.39    |
| 3. 受託工事費            | —           | —          | —           | —          | —            | —       |
| 4. 総 係 費            | 156,012,841 | 20.42      | 151,803,173 | 20.05      | 4,209,668    | 2.77    |
| 5. 減価償却費            | 173,795,541 | 22.74      | 169,521,017 | 22.39      | 4,274,524    | 2.52    |
| 6. 資産減耗費            | 1,291,822   | 0.17       | 13,330,217  | 1.76       | △ 12,038,395 | △ 90.31 |
| 7. 上戸沢飲料水<br>供給施設費用 | 205,613     | 0.03       | 203,475     | 0.03       | 2,138        | 1.05    |
| 8. 下戸沢飲料水<br>供給施設費用 | 859,345     | 0.11       | 1,236,530   | 0.16       | △ 377,185    | △ 30.50 |
| 営 業 外 費 用           | 12,241,281  | 1.60       | 12,536,691  | 1.66       | △ 295,410    | △ 2.36  |
| 1. 支払利息             | 12,066,647  | 1.58       | 12,337,256  | 1.63       | △ 270,609    | △ 2.19  |
| 2. 雑 支 出            | 174,634     | 0.02       | 199,435     | 0.03       | △ 24,801     | △ 12.44 |
| 特 別 損 失             | 5,615,021   | 0.74       | 2,005,473   | 0.26       | 3,609,548    | 179.98  |
| 1. 過年度損益<br>修正損     | 5,615,021   | 0.74       | 2,003,670   | 0.26       | 3,611,351    | 180.24  |
| 2. その他特別損失          | 0           | —          | 1,803       | 0.00       | △ 1,803      | 皆減      |
|                     |             |            |             |            |              |         |
| 小 計                 | 764,117,038 | 100.00     | 757,140,344 | 100.00     | 6,976,694    | 0.92    |
|                     |             |            |             |            |              |         |
| 当 年 度 純 利 益         | 62,741,154  | —          | 67,760,309  | —          | △ 5,019,155  | △ 7.41  |
| 合 計                 | 826,858,192 | —          | 824,900,653 | —          | 1,957,539    | 0.24    |

# 年 度 比 較 表 (税抜き)

(単位：円，％)

| 貸 方                        |             |         |             |         |             |         |
|----------------------------|-------------|---------|-------------|---------|-------------|---------|
| 科 目                        | 令 和 5 年 度   |         | 令 和 4 年 度   |         | 前 年 度 比 較   |         |
|                            | 金 額         | 構 成 比 率 | 金 額         | 構 成 比 率 | 増 減 額       | 増 減 率   |
| 営 業 収 益                    | 787,913,411 | 95.29   | 777,623,646 | 94.27   | 10,289,765  | 1.32    |
| 1. 給 水 収 益                 | 755,251,052 | 91.34   | 745,977,696 | 90.43   | 9,273,356   | 1.24    |
| 2. 受 託 工 事 収 益             | —           | —       | —           | —       | —           | —       |
| 3. 上 戸 沢 飲 料 水 供 給 施 設 収 益 | 275,000     | 0.03    | 282,500     | 0.04    | △ 7,500     | △ 2.65  |
| 4. 下 戸 沢 飲 料 水 供 給 施 設 収 益 | 1,319,875   | 0.16    | 1,326,875   | 0.16    | △ 7,000     | △ 0.53  |
| 5. その他営業収益                 | 31,067,484  | 3.76    | 30,036,575  | 3.64    | 1,030,909   | 3.43    |
| 営 業 外 収 益                  | 38,940,106  | 4.71    | 37,954,011  | 4.60    | 986,095     | 2.60    |
| 1. 受 取 利 息 金 及 び 配 当 金     | 50,762      | 0.01    | 48,976      | 0.01    | 1,786       | 3.65    |
| 2. 加 入 金                   | 7,100,000   | 0.86    | 6,500,000   | 0.79    | 600,000     | 9.23    |
| 3. 長 期 前 受 金 戻 入 益         | 30,135,104  | 3.64    | 30,128,576  | 3.65    | 6,528       | 0.02    |
| 4. 雑 収 益                   | 1,654,240   | 0.20    | 1,276,459   | 0.15    | 377,781     | 29.60   |
| 特 別 利 益                    | 4,675       | 0.00    | 9,322,996   | 1.13    | △ 9,318,321 | △ 99.95 |
| 1. 過 年 度 損 益 修 正 益         | 4,675       | 0.00    | 9,322,996   | 1.13    | △ 9,318,321 | △ 99.95 |
|                            |             |         |             |         |             |         |
|                            |             |         |             |         |             |         |
|                            |             |         |             |         |             |         |
| 小 計                        | 826,858,192 | 100.00  | 824,900,653 | 100.00  | 1,957,539   | 0.24    |
|                            |             |         |             |         |             |         |
| 当 年 度 純 損 失                | 0           | —       | 0           | —       | 0           | —       |
| 合 計                        | 826,858,192 | —       | 824,900,653 | —       | 1,957,539   | 0.24    |



## 資 料 4

## 費 用 使 途 別

| 区 分<br>科 目                 | 人 件 費      |         |            |         |             |         | 物 件 費 ・     |         |
|----------------------------|------------|---------|------------|---------|-------------|---------|-------------|---------|
|                            | 令 和 5 年 度  |         | 令 和 4 年 度  |         | 前 年 度 比 較   |         | 令 和 5 年 度   |         |
|                            | 金 額        | 構 成 比 率 | 金 額        | 構 成 比 率 | 増 減 額       | 増 減 率   | 金 額         | 構 成 比 率 |
| 営 業 費 用                    | 58,498,552 | 100.00  | 64,401,445 | 100.00  | △ 5,902,893 | △ 9.17  | 687,762,184 | 97.47   |
| 1. 原 水 及 び 浄 水 費           | 10,074,386 | 17.22   | 9,490,730  | 14.74   | 583,656     | 6.15    | 317,187,163 | 44.95   |
| 2. 配 水 及 び 給 水 費           | 10,117,702 | 17.30   | 9,038,708  | 14.04   | 1,078,994   | 11.94   | 76,716,323  | 10.87   |
| 3. 受 託 工 事 費               | —          | —       | —          | —       | —           | —       | —           | —       |
| 4. 総 係 費                   | 37,899,917 | 64.79   | 45,481,460 | 70.62   | △ 7,581,543 | △ 16.67 | 118,112,924 | 16.74   |
| 5. 減 価 償 却 費               | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 173,795,541 | 24.63   |
| 6. 資 産 減 耗 費               | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 1,291,822   | 0.18    |
| 7. 上 戸 沢 飲 料 水 供 給 施 設 費 用 | 81,910     | 0.14    | 78,910     | 0.12    | 3,000       | 3.80    | 123,703     | 0.02    |
| 8. 下 戸 沢 飲 料 水 供 給 施 設 費 用 | 324,637    | 0.55    | 311,637    | 0.48    | 13,000      | 4.17    | 534,708     | 0.08    |
| 9. その他営業費用                 | —          | —       | —          | —       | —           | —       | —           | —       |
|                            |            |         |            |         |             |         |             |         |
| 営 業 外 費 用                  | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 12,241,281  | 1.73    |
| 1. 支 払 利 息                 | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 12,066,647  | 1.71    |
| 2. 雑 支 出                   | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 174,634     | 0.02    |
|                            |            |         |            |         |             |         |             |         |
| 特 別 損 失                    | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 5,615,021   | 0.80    |
| 1. 災害による損失                 | —          | —       | —          | —       | —           | —       | —           | —       |
| 2. 過 年 度 損 益 修 正 損 失       | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 5,615,021   | 0.80    |
| 3. その他特別損失                 | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 0           | —       |
| 合 計                        | 58,498,552 | 100.00  | 64,401,445 | 100.00  | △ 5,902,893 | △ 9.17  | 705,618,486 | 100.00  |

# 年 度 比 較 表 (税抜き)

(単位：円，％)

| そ の 他 の 経 費 |          |              |         | 計                  |               |             |          |              |         |
|-------------|----------|--------------|---------|--------------------|---------------|-------------|----------|--------------|---------|
| 令 和 4 年 度   |          | 前 年 度 比 較    |         | 令 和 5 年 度          |               | 令 和 4 年 度   |          | 前 年 度 比 較    |         |
| 金 額         | 構成<br>比率 | 増 減 額        | 増減率     | 金 額                | 構成<br>比率      | 金 額         | 構成<br>比率 | 増 減 額        | 増減率     |
| 678,196,735 | 97.90    | 9,565,449    | 1.41    | <b>746,260,736</b> | <b>97.66</b>  | 742,598,180 | 98.08    | 3,662,556    | 0.49    |
| 316,155,749 | 45.64    | 1,031,414    | 0.33    | <b>327,261,549</b> | <b>42.83</b>  | 325,646,479 | 43.01    | 1,615,070    | 0.50    |
| 71,818,581  | 10.37    | 4,897,742    | 6.82    | <b>86,834,025</b>  | <b>11.36</b>  | 80,857,289  | 10.68    | 5,976,736    | 7.39    |
| —           | —        | —            | —       | —                  | —             | —           | —        | —            | —       |
| 106,321,713 | 15.35    | 11,791,211   | 11.09   | <b>156,012,841</b> | <b>20.42</b>  | 151,803,173 | 20.05    | 4,209,668    | 2.77    |
| 169,521,017 | 24.47    | 4,274,524    | 2.52    | <b>173,795,541</b> | <b>22.74</b>  | 169,521,017 | 22.39    | 4,274,524    | 2.52    |
| 13,330,217  | 1.92     | △ 12,038,395 | △ 90.31 | <b>1,291,822</b>   | <b>0.17</b>   | 13,330,217  | 1.76     | △ 12,038,395 | △ 90.31 |
| 124,565     | 0.02     | △ 862        | △ 0.69  | <b>205,613</b>     | <b>0.03</b>   | 203,475     | 0.03     | 2,138        | 1.05    |
| 924,893     | 0.13     | △ 390,185    | △ 42.19 | <b>859,345</b>     | <b>0.11</b>   | 1,236,530   | 0.16     | △ 377,185    | △ 30.50 |
| —           | —        | —            | —       | —                  | —             | —           | —        | —            | —       |
|             |          |              |         |                    |               |             |          |              |         |
| 12,536,691  | 1.81     | △ 295,410    | △ 2.36  | <b>12,241,281</b>  | <b>1.60</b>   | 12,536,691  | 1.66     | △ 295,410    | △ 2.36  |
| 12,337,256  | 1.78     | △ 270,609    | △ 2.19  | <b>12,066,647</b>  | <b>1.58</b>   | 12,337,256  | 1.63     | △ 270,609    | △ 2.19  |
| 199,435     | 0.03     | △ 24,801     | △ 12.44 | <b>174,634</b>     | <b>0.02</b>   | 199,435     | 0.03     | △ 24,801     | △ 12.44 |
|             |          |              |         |                    |               |             |          |              |         |
| 2,005,473   | 0.29     | 3,609,548    | 179.98  | <b>5,615,021</b>   | <b>0.74</b>   | 2,005,473   | 0.26     | 3,609,548    | 179.98  |
| —           | —        | —            | —       | —                  | —             | —           | —        | —            | —       |
| 2,003,670   | 0.29     | 3,611,351    | 180.24  | <b>5,615,021</b>   | <b>0.74</b>   | 2,003,670   | 0.26     | 3,611,351    | 180.24  |
| 1,803       | 0.00     | △ 1,803      | 皆減      | <b>0</b>           | —             | 1,803       | 0.00     | △ 1,803      | 皆減      |
| 692,738,899 | 100.00   | 12,879,587   | 1.86    | <b>764,117,038</b> | <b>100.00</b> | 757,140,344 | 100.00   | 6,976,694    | 0.92    |

## 資 料 5

## 費 用 節 別

| 科 目 \ 年 度         | 令 和 5 年 度   |         | 令 和 4 年 度   |         | 前 年 度 比 較   |         |
|-------------------|-------------|---------|-------------|---------|-------------|---------|
|                   | 金 額         | 構 成 比 率 | 金 額         | 構 成 比 率 | 増 減 額       | 増 減 率   |
| 1. 営 業 費 用        | 746,260,736 | 97.66   | 742,598,180 | 98.08   | 3,662,556   | 0.49    |
| 人 件 費             | 58,498,552  | 7.65    | 64,401,445  | 8.51    | △ 5,902,893 | △ 9.17  |
| (1) 直 接 人 件 費     | 43,420,315  | 5.68    | 46,708,944  | 6.17    | △ 3,288,629 | △ 7.04  |
| 給 料               | 28,120,500  | 3.68    | 30,888,600  | 4.08    | △ 2,768,100 | △ 8.96  |
| 手 当               | 11,171,815  | 1.46    | 11,528,344  | 1.52    | △ 356,529   | △ 3.09  |
| 賞与引当金繰入額          | 4,128,000   | 0.54    | 4,292,000   | 0.57    | △ 164,000   | △ 3.82  |
| (2) 間 接 人 件 費     | 15,078,237  | 1.97    | 17,692,501  | 2.34    | △ 2,614,264 | △ 14.78 |
| 法 定 福 利 費         | 9,735,852   | 1.27    | 11,179,622  | 1.48    | △ 1,443,770 | △ 12.91 |
| 退 職 手 当 組 合 負 担 金 | 5,318,385   | 0.70    | 6,484,879   | 0.86    | △ 1,166,494 | △ 17.99 |
| 報 酬               | 24,000      | 0.00    | 28,000      | 0.00    | △ 4,000     | △ 14.29 |
| 物 件 費 ・ 其 他 の 経 費 | 687,762,184 | 90.01   | 678,196,735 | 89.57   | 9,565,449   | 1.41    |
| 旅 費               | 62,036      | 0.01    | 62,036      | 0.01    | 0           | —       |
| 交 際 費             | 0           | —       | 0           | —       | 0           | —       |
| 被 服 費             | 0           | —       | 0           | —       | 0           | —       |
| 備 消 耗 品 費         | 1,775,155   | 0.23    | 1,886,553   | 0.25    | △ 111,398   | △ 5.90  |
| 燃 料 費             | 278,284     | 0.04    | 277,950     | 0.04    | 334         | 0.12    |
| 食 糧 費             | 700         | 0.00    | 0           | —       | 700         | 皆増      |
| 印 刷 製 本 費         | 40,900      | 0.01    | 0           | —       | 40,900      | 皆増      |
| 光 熱 水 費           | 1,210,872   | 0.16    | 1,400,133   | 0.18    | △ 189,261   | △ 13.52 |
| 修 繕 費             | 34,317,550  | 4.49    | 30,389,520  | 4.01    | 3,928,030   | 12.93   |
| 通 信 運 搬 費         | 5,038,354   | 0.66    | 5,057,026   | 0.67    | △ 18,672    | △ 0.37  |
| 広 告 料             | 0           | —       | 0           | —       | 0           | —       |

# 年 度 比 較 表 (税抜き)

(単位：円，％)

| 科 目 \ 年 度     | 令 和 5 年 度   |         | 令 和 4 年 度   |         | 前 年 度 比 較    |         |
|---------------|-------------|---------|-------------|---------|--------------|---------|
|               | 金 額         | 構 成 比 率 | 金 額         | 構 成 比 率 | 増 減 額        | 増 減 率   |
| 手 数 料         | 5,282,632   | 0.69    | 5,138,942   | 0.68    | 143,690      | 2.80    |
| 保 険 料         | 375,202     | 0.05    | 307,825     | 0.04    | 67,377       | 21.89   |
| 委 託 料         | 133,134,334 | 17.42   | 114,452,808 | 15.12   | 18,681,526   | 16.32   |
| 賃 借 料         | 6,768,129   | 0.89    | 6,461,133   | 0.85    | 306,996      | 4.75    |
| 路 面 復 旧 費     | 2,195,850   | 0.29    | 2,170,200   | 0.29    | 25,650       | 1.18    |
| 動 力 費         | 8,179,630   | 1.07    | 10,015,322  | 1.32    | △ 1,835,692  | △ 18.33 |
| 薬 品 費         | 658,000     | 0.09    | 583,000     | 0.08    | 75,000       | 12.86   |
| 材 料 費         | 2,921,139   | 0.38    | 5,091,405   | 0.67    | △ 2,170,266  | △ 42.63 |
| 厚 生 費         | 0           | —       | 0           | —       | 0            | —       |
| 負 担 金         | 231,990     | 0.03    | 258,098     | 0.03    | △ 26,108     | △ 10.12 |
| 受 水 費         | 309,815,760 | 40.54   | 310,837,200 | 41.05   | △ 1,021,440  | △ 0.33  |
| 貸倒引当金繰入額      | 388,304     | 0.05    | 956,350     | 0.13    | △ 568,046    | △ 59.40 |
| 減 価 償 却 費     | 173,795,541 | 22.74   | 169,521,017 | 22.39   | 4,274,524    | 2.52    |
| 資 産 減 耗 費     | 1,291,822   | 0.17    | 13,330,217  | 1.76    | △ 12,038,395 | △ 90.31 |
| 2. 営 業 外 費 用  | 12,241,281  | 1.60    | 12,536,691  | 1.66    | △ 295,410    | △ 2.36  |
| 企 業 債 利 息     | 12,066,647  | 1.58    | 12,337,256  | 1.63    | △ 270,609    | △ 2.19  |
| そ の 他 雑 支 出   | 174,634     | 0.02    | 199,435     | 0.03    | △ 24,801     | △ 12.44 |
| 3. 特 別 損 失    | 5,615,021   | 0.74    | 2,005,473   | 0.26    | 3,609,548    | 179.98  |
| 災 害 による 損失    | 0           | —       | 0           | —       | 0            | —       |
| 過年度損益修正損      | 5,615,021   | 0.74    | 2,003,670   | 0.26    | 3,611,351    | 180.24  |
| そ の 他 特 別 損 失 | 0           | —       | 1,803       | 0.00    | △ 1,803      | 皆減      |
| 費 用 合 計       | 764,117,038 | 100.00  | 757,140,344 | 100.00  | 6,976,694    | 0.92    |

## 資 料 6

## 貸 借 対 照 表

| 借 方                |               |          |               |          |              |         |
|--------------------|---------------|----------|---------------|----------|--------------|---------|
| 年 度<br>科 目         | 令 和 5 年 度     |          | 令 和 4 年 度     |          | 前 年 度 比 較    |         |
|                    | 金 額           | 構成<br>比率 | 金 額           | 構成<br>比率 | 増 減 額        | 増減率     |
| 固 定 資 産            | 3,635,138,142 | 72.59    | 3,692,043,867 | 72.84    | △ 56,905,725 | △ 1.54  |
| 有形固定資産             | 3,631,978,142 | 72.53    | 3,688,883,867 | 72.78    | △ 56,905,725 | △ 1.54  |
| 土 地                | 180,296,973   | 3.60     | 180,296,973   | 3.56     | 0            | —       |
| 建 物                | 77,735,780    | 1.55     | 82,848,272    | 1.63     | △ 5,112,492  | △ 6.17  |
| 構 築 物              | 3,062,666,692 | 61.16    | 3,091,861,315 | 61.00    | △ 29,194,623 | △ 0.94  |
| 機 械 及 び 装 置        | 249,764,540   | 4.99     | 269,336,063   | 5.32     | △ 19,571,523 | △ 7.27  |
| 車 両 運 搬 具          | 5,132,672     | 0.10     | 7,925,993     | 0.16     | △ 2,793,321  | △ 35.24 |
| 工 具 器 具<br>及 び 備 品 | 3,274,211     | 0.07     | 3,768,688     | 0.07     | △ 494,477    | △ 13.12 |
| 量 水 器              | 34,933,274    | 0.70     | 34,903,563    | 0.69     | 29,711       | 0.09    |
| 建 設 仮 勘 定          | 18,174,000    | 0.36     | 17,943,000    | 0.35     | 231,000      | 1.29    |
|                    |               |          |               |          |              |         |
| 無形固定資産             | 3,160,000     | 0.06     | 3,160,000     | 0.06     | 0            | —       |
| 電 話 加 入 権          | 3,160,000     | 0.06     | 3,160,000     | 0.06     | 0            | —       |
|                    |               |          |               |          |              |         |
| 流 動 資 産            | 1,372,574,113 | 27.41    | 1,376,352,222 | 27.16    | △ 3,778,109  | △ 0.27  |
| 現 金 預 金            | 1,258,761,376 | 25.14    | 1,297,050,864 | 25.59    | △ 38,289,488 | △ 2.95  |
| 未 収 金              | 39,176,502    | 0.78     | 39,772,164    | 0.79     | △ 595,662    | △ 1.50  |
| 貯 蔵 品              | 6,636,235     | 0.13     | 6,429,194     | 0.13     | 207,041      | 3.22    |
| 前 払 金              | 68,000,000    | 1.36     | 33,100,000    | 0.65     | 34,900,000   | 105.44  |
| その他流動資産            | 0             | —        | 0             | —        | 0            | —       |
|                    |               |          |               |          |              |         |
|                    |               |          |               |          |              |         |
|                    |               |          |               |          |              |         |
| 資 産 合 計            | 5,007,712,255 | 100.00   | 5,068,396,089 | 100.00   | △ 60,683,834 | △ 1.20  |

# 年 度 比 較 表 (税抜き)

(単位：円，％)

| 貸 方                |                 |         |                 |         |               |         |
|--------------------|-----------------|---------|-----------------|---------|---------------|---------|
| 科 目                | 令 和 5 年 度       |         | 令 和 4 年 度       |         | 前 年 度 比 較     |         |
|                    | 金 額             | 構 成 比 率 | 金 額             | 構 成 比 率 | 増 減 額         | 増 減 率   |
| 固 定 負 債            | 1,245,282,497   | 24.87   | 1,314,834,742   | 25.94   | △ 69,552,245  | △ 5.29  |
| 企 業 債              | 1,245,282,497   | 24.87   | 1,314,834,742   | 25.94   | △ 69,552,245  | △ 5.29  |
| 流 動 負 債            | 246,649,370     | 4.92    | 314,261,739     | 6.19    | △ 67,612,369  | △ 21.51 |
| 企 業 債              | 79,152,245      | 1.58    | 76,679,446      | 1.51    | 2,472,799     | 3.22    |
| 未 払 金              | 102,477,021     | 2.05    | 177,856,037     | 3.51    | △ 75,379,016  | △ 42.38 |
| 引 当 金              | 4,128,000       | 0.08    | 4,292,000       | 0.08    | △ 164,000     | △ 3.82  |
| その他流動負債            | 60,892,104      | 1.21    | 55,434,256      | 1.09    | 5,457,848     | 9.85    |
| 繰 延 収 益            | 608,228,803     | 12.15   | 595,857,177     | 11.76   | 12,371,626    | 2.08    |
| 長 期 前 受 金          | 1,677,468,823   | 33.50   | 1,637,389,560   | 32.31   | 40,079,263    | 2.45    |
| 長期前受金<br>収益化累計額    | △ 1,069,240,020 | △ 21.35 | △ 1,041,532,383 | △ 20.55 | △ 27,707,637  | △ 2.66  |
| 負 債 合 計            | 2,100,160,670   | 41.94   | 2,224,953,658   | 43.89   | △ 124,792,988 | △ 5.61  |
|                    |                 |         |                 |         |               |         |
| 資 本 金              | 1,831,269,054   | 36.57   | 1,829,901,054   | 36.10   | 1,368,000     | 0.07    |
|                    |                 |         |                 |         |               |         |
| 剰 余 金              | 1,076,282,531   | 21.49   | 1,013,541,377   | 20.01   | 62,741,154    | 6.19    |
| 資 本 剰 余 金          | 799,104         | 0.01    | 799,104         | 0.02    | 0             | —       |
| そ の 他<br>資 本 剰 余 金 | 799,104         | 0.01    | 799,104         | 0.02    | 0             | —       |
| 利 益 剰 余 金          | 1,075,483,427   | 21.48   | 1,012,742,273   | 19.99   | 62,741,154    | 6.20    |
| 減 債 積 立 金          | 142,710,000     | 2.85    | 142,710,000     | 2.82    | 0             | —       |
| 建設改良積立金            | 86,000,000      | 1.72    | 86,000,000      | 1.70    | 0             | —       |
| 当年度未処分<br>利益剰余金    | 846,773,427     | 16.91   | 784,032,273     | 15.47   | 62,741,154    | 8.00    |
| 資 本 合 計            | 2,907,551,585   | 58.06   | 2,843,442,431   | 56.11   | 64,109,154    | 2.25    |
|                    |                 |         |                 |         |               |         |
| 負 債 資 本 合 計        | 5,007,712,255   | 100.00  | 5,068,396,089   | 100.00  | △ 60,683,834  | △ 1.20  |

## 資 料 7

## 経 営

### 構 成 比 率

構成比率は、構成部分の全体に対する関係を表すものである。

| 分 析 項 目     | 令和5年度             | 令和4年度      | 令和3年度      | 算 式                                                               |
|-------------|-------------------|------------|------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1. 固定資産構成比率 | %<br><b>72.59</b> | %<br>72.84 | %<br>73.92 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}(\text{※1})} \times 100$            |
| 2. 流動資産構成比率 | <b>27.41</b>      | 27.16      | 26.08      | $\frac{\text{流動資産}}{\text{総資産}(\text{※1})} \times 100$            |
| 3. 固定負債構成比率 | <b>24.87</b>      | 25.94      | 26.45      | $\frac{\text{固定負債}}{\text{総資本}(\text{※2})} \times 100$            |
| 4. 流動負債構成比率 | <b>4.92</b>       | 6.20       | 5.93       | $\frac{\text{流動負債}}{\text{総資本}(\text{※2})} \times 100$            |
| 5. 自己資本構成比率 | <b>70.21</b>      | 67.86      | 67.62      | $\frac{\text{自己資本}(\text{※3})}{\text{総資本}(\text{※2})} \times 100$ |

### 財 務 比 率

貸借対照表における資産と負債又は資本との相互関係を表すものであ

| 分 析 項 目                     | 令和5年度              | 令和4年度       | 令和3年度       | 算 式                                                                              |
|-----------------------------|--------------------|-------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 6. 固 定 比 率                  | %<br><b>103.39</b> | %<br>107.35 | %<br>109.33 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}(\text{※3})} \times 100$                          |
| 7. 固定長期適合率<br>(固定資産対長期資本比率) | <b>76.35</b>       | 77.66       | 58.46       | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}(\text{※3}) + \text{固定負債}} \times 100$            |
| 8. 流 動 比 率                  | <b>556.49</b>      | 437.96      | 439.34      | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$                                     |
| 9. 負 債 比 率                  | <b>42.44</b>       | 47.37       | 47.89       | $\frac{\text{負債}(\text{固定負債} + \text{流動負債})}{\text{自己資本}(\text{※3})} \times 100$ |

### 回 転 率

企業の活動性を示すもので、比率が大きいほど資本が効率的に使われ

| 分 析 項 目     | 令和5年度            | 令和4年度     | 令和3年度     | 算 式                                                                 |
|-------------|------------------|-----------|-----------|---------------------------------------------------------------------|
| 10. 総資本回転率  | 回<br><b>0.16</b> | 回<br>0.16 | 回<br>0.16 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均総資本}}$                  |
| 11. 自己資本回転率 | <b>0.23</b>      | 0.23      | 0.24      | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均自己資本}}$                 |
| 12. 固定資産回転率 | <b>0.22</b>      | 0.21      | 0.22      | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均固定資産}(\text{建設仮勘定除く})}$ |

## 分 析 表

| 令和5年度基数                                          | 説 明                                                                             |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| $\frac{3,635,138,142}{5,007,712,255} \times 100$ | 総資産に対する固定資産の構成割合で財産構成の適正化を示し、比率が高い場合は資産が固定化し、運転資金を圧迫するので低率ほど良い。                 |
| $\frac{1,372,574,113}{5,007,712,255} \times 100$ | 総資産に対する流動資産の占める割合であり、比率が高いほど、流動性は良好といえる。固定資産構成比率と流動資産構成比率の合計は100%となる。           |
| $\frac{1,245,282,497}{5,007,712,255} \times 100$ | 総資本（負債＋資本）に対する固定負債の割合をみるもので、比率は低いほど良い。                                          |
| $\frac{246,649,370}{5,007,712,255} \times 100$   | 総資本に対する流動負債の割合を示すもので、比率は低いほど良い。                                                 |
| $\frac{3,515,780,388}{5,007,712,255} \times 100$ | 総資本に占める自己資本の割合で、企業の健全性を示し、比率が大きいほど良く、50%以上が望ましい。固定負債、流動負債、自己資本の構成比率の合計は100%となる。 |

る。

| 令和5年度基数                                          | 説 明                                                                                        |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\frac{3,635,138,142}{3,515,780,388} \times 100$ | 固定資産が自己資本によって賄われるべきであるとする企業財政上の原則から、100%以下が望ましいとされている。                                     |
| $\frac{3,635,138,142}{4,761,062,885} \times 100$ | 固定資産が自己資本と固定負債の範囲内で調達されているかを示し、100%以下が望ましく、100%を超過した場合は過大投資とされている。                         |
| $\frac{1,372,574,113}{246,649,370} \times 100$   | 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資金繰りの良否を判断する重要な比率である。理想的には200%以上が望まれる。最低限100%以上は必要となる。 |
| $\frac{1,491,931,867}{3,515,780,388} \times 100$ | 負債を自己資本より超過させないことが、健全経営の第一義であることから、100%以下を理想とする。                                           |

ていることを表すものである。

| 令和5年度基数                             | 説 明                                                                  |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| $\frac{787,913,411}{5,038,054,172}$ | 企業に投下された総資本に対し、どれほどの営業収益が得られたかを示す比率で、比率が高いほど資金活動能力が大きいとされている。        |
| $\frac{787,913,411}{3,477,539,998}$ | 自己資本と営業収益を対比させるもので、自己資本の運用能率を示し、大きいほど良い。                             |
| $\frac{787,913,411}{3,645,532,505}$ | 固定資産利用の適否を見るためのもので、比率が高いほど固定資産利用が効率的に行われていることを表す。設備利用の適否を見るためのものである。 |



## 収 益 率

収益と費用を対比して、企業の経営活動の成果を表すもので、比率は

| 分 析 項 目                                  | 令和5年度            | 令和4年度     | 令和3年度     | 算 式                                                                          |
|------------------------------------------|------------------|-----------|-----------|------------------------------------------------------------------------------|
| 13. 総 資 本 利 益 率                          | %<br><b>1.36</b> | %<br>1.21 | %<br>1.71 | $\frac{\text{当 年 度 経 常 利 益}}{\text{平 均 総 資 本}} \times 100$                   |
| 14. 売 上 高 収 益 率                          | <b>8.68</b>      | 7.77      | 10.58     | $\frac{\text{当 年 度 経 常 利 益}}{\text{営 業 収 益 - 受 託 工 事 収 益}} \times 100$       |
| 15. 自 己 資 本 利 益 率                        | <b>1.80</b>      | 2.00      | 2.25      | $\frac{\text{当 年 度 純 利 益}}{\text{平 均 自 己 資 本}} \times 100$                   |
| 16. 総収益対総費用比率<br>(総収支比率)                 | <b>108.21</b>    | 108.95    | 109.49    | $\frac{\text{総 収 益}}{\text{総 費 用}} \times 100$                               |
| 17. 営 業 収 益 対<br>営 業 費 用 比 率<br>(営業収支比率) | <b>105.58</b>    | 104.72    | 106.02    | $\frac{\text{営 業 収 益 - 受 託 工 事 収 益}}{\text{営 業 費 用 - 受 託 工 事 費}} \times 100$ |

## そ の 他

| 分 析 項 目                              | 令和5年度            | 令和4年度     | 令和3年度     | 算 式                                                                                                                                    |
|--------------------------------------|------------------|-----------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 18. 利 子 負 担 率                        | %<br><b>0.91</b> | %<br>0.89 | %<br>0.97 | $\frac{\text{支 払 利 息 + 企 業 債 取 扱 諸 費}}{\text{建 築 改 良 企 業 債 + 長 期 借 入 金 + そ の 他 企 業 債 + 長 期 借 入 金 + 一 時 借 入 金 + リ ー ス 債 務}} \times 100$ |
| 19. 当 年 度 減 価 償 却 率                  | <b>4.82</b>      | 4.63      | 4.48      | $\frac{\text{当 年 度 減 価 償 却 費}}{\text{期 末 償 却 資 産 + 当 年 度 減 価 償 却 費}} \times 100$                                                       |
| 20. 企 業 債 償 還 元 金<br>対 減 価 償 却 費 比 率 | <b>53.38</b>     | 52.99     | 49.99     | $\frac{\text{企 業 債 償 還 元 金}}{\text{当 年 度 減 価 償 却 費 - 長 期 前 受 金 戻 入 益}} \times 100$                                                     |

※1 総資産＝固定資産＋流動資産＋繰延資産

※2 総資本＝負債＋資本

※3 自己資本＝資本金＋剰余金＋評価差額分＋繰延収益

平均とは、(期首＋期末)÷2

大きいほど良好である。

| 令和5年度基数                                       | 説 明                                                                          |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| $\frac{68,351,500}{5,038,054,172} \times 100$ | 投下された資本の総額と、それによってもたらされた経常利益（損失）の割合を示し、高いほど良い。                               |
| $\frac{68,351,500}{787,913,411} \times 100$   | 営業収益に占める経常利益の割合を示すもの。                                                        |
| $\frac{62,741,154}{3,477,539,998} \times 100$ | 自己資本に対する純利益（損失）の割合を示す。投下した自己資本の収益力を測定するもの。                                   |
| $\frac{826,858,192}{764,117,038} \times 100$  | 費用総額に対する収益総額の割合をみるもので、100%以下であれば損失、100%以上であれば黒字。高率なほど経営状況が良い。                |
| $\frac{787,913,411}{746,260,736} \times 100$  | 業務活動による営業収益と、それに要した営業費用を対比し、業務活動の能率を示すもので、100%以下であれば損失、100%以上であれば黒字。大きいほど良い。 |

| 令和5年度基数                                        | 説 明                                                                                |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| $\frac{12,066,647}{1,324,434,742} \times 100$  | 損益計算書が示す支払利息及び企業債取扱諸費を、貸借対照表に示された借入金及び借入資本金と比較することにより利子率を計算したもので、低いほど低廉な資金を使用している。 |
| $\frac{173,795,541}{3,607,302,710} \times 100$ | 償却資産がどれだけ償却されたかを示す。固定資産に投下された資本の回収状況を判断するためのものである。                                 |
| $\frac{76,679,446}{143,660,437} \times 100$    | 企業債償還元金とその主要財源である減価償却費を比較したものである。                                                  |



# 下水道事業会計



# I. 予算の執行状況について

## 1. 収益的収入及び支出

### (1) 収入

収益的収入の決算額は985,525,289円(執行率95.34%)で、予算額1,033,662,000円に対し、48,136,711円の減少となった。前年度の決算額987,924,332円と比べると2,399,043円(0.24%)減少している。

収益的収入を収益別に予算額と比較すると、営業収益は決算額641,763,243円で27,359,757円の減少、営業外収益は決算額343,757,234円で20,544,766円の減少、特別利益は決算額4,812円で232,188円の減少となった。

### 収益的収入予算決算比較表(税込み)

(単位：円，％)

| 科 目   | 予 算 額         | 決 算 額       | 予算額に比べ<br>決算額の増減 | 執行率   | 決算額のうち<br>仮受消費税<br>及び地方消費税 |
|-------|---------------|-------------|------------------|-------|----------------------------|
| 営業収益  | 669,123,000   | 641,763,243 | △ 27,359,757     | 95.91 | 54,990,379                 |
| 営業外収益 | 364,302,000   | 343,757,234 | △ 20,544,766     | 94.36 | 2                          |
| 特別利益  | 237,000       | 4,812       | △ 232,188        | 2.03  | 437                        |
| 計     | 1,033,662,000 | 985,525,289 | △ 48,136,711     | 95.34 | 54,990,818                 |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値

### (2) 支出

収益的支出の決算額は899,250,309円(執行率91.49%)で、28,749,691円の不用額を生じている。前年度の決算額884,423,963円と比べると、14,826,346円(1.68%)増加している。

収益的支出を費用別に比べると、営業費用は決算額789,138,023円で14,918,977円の不用額、営業外費用は決算額109,703,865円で11,708,135円の不用額、また特別損失は決算額408,421円で122,579円の不用額が生じている。これに予備費の2,000,000円を加え、合計28,749,691円の不用額となった。

なお、議会の議決を経なければ流用することができない経費とされる科目の流用については、該当がなかった。

### 収益的支出予算決算比較表(税込み)

(単位：円，％)

| 科 目   | 予 算 額       | うち地方公営企業<br>法第26条第2項の<br>規定による繰越額 | 決 算 額       | 翌年度繰越額     | 不 用 額      | 執行率   | 決算額のうち<br>仮払消費税及び<br>地方消費税 |
|-------|-------------|-----------------------------------|-------------|------------|------------|-------|----------------------------|
| 営業費用  | 858,947,000 | 10,867,000                        | 789,138,023 | 54,890,000 | 14,918,977 | 91.87 | 18,233,215                 |
| 営業外費用 | 121,412,000 | 0                                 | 109,703,865 | 0          | 11,708,135 | 90.36 | 0                          |
| 特別損失  | 531,000     | 0                                 | 408,421     | 0          | 122,579    | 76.92 | 2,237                      |
| 予 備 費 | 2,000,000   | 0                                 | 0           | 0          | 2,000,000  | —     | 0                          |
| 計     | 982,890,000 | 10,867,000                        | 899,250,309 | 54,890,000 | 28,749,691 | 91.49 | 18,235,452                 |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値

## ２．資本的収入及び支出

### （１）収 入

資本的収入の決算額は476,119,870円（執行率93.84％）で、予算額に対し31,267,130円の減少となっている。その主な理由は補助金及び企業債の減少である。

収入決算額の内訳は、企業債、分担金及び負担金、他会計繰入金である。

#### 資 本 的 収 入 予 算 決 算 比 較 表（税込み）

（単位：円，％）

| 科 目             | 予 算 額       | うち地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額 | 決 算 額       | 予算額に比べ決算額の増減 | 執行率    |
|-----------------|-------------|--------------------------------|-------------|--------------|--------|
| 企 業 債           | 240,900,000 | 0                              | 224,900,000 | △ 16,000,000 | 93.36  |
| 補 助 金           | 17,705,000  | 0                              | 0           | △ 17,705,000 | —      |
| 分 担 金 及 び 負 担 金 | 55,024,000  | 53,127,000                     | 57,461,870  | 2,437,870    | 104.43 |
| 他 会 計 繰 入 金     | 193,758,000 | 0                              | 193,758,000 | 0            | 100.00 |
| 計               | 507,387,000 | 53,127,000                     | 476,119,870 | △ 31,267,130 | 93.84  |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値

### （２）支 出

資本的支出の決算額は861,663,694円（執行率95.56％）で、4,611,306円の不用額を生じている。

支出決算額の主なものは、管渠建設事業費及び流域下水道建設負担金等の建設改良費、企業債元金償還金である。

なお、資本的収入額（繰越工事資金1,201,740円を除く）が資本的支出額に対し不足する額386,745,564円については、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額4,305,868円、前年度からの繰越工事資金213,400円、過年度分損益勘定留保資金196,689,560円及び当年度分損益勘定留保資金185,536,736円によって補てんされた。

#### 資 本 的 支 出 予 算 決 算 比 較 表（税込み）

（単位：円，％）

| 科 目      | 予 算 額       | うち地方公営企業法第26条の規定による繰越額 | 決 算 額       | 翌年度繰越額     | 不 用 額     | 執行率    | 決算額のうち仮払消費税及び地方消費税 |
|----------|-------------|------------------------|-------------|------------|-----------|--------|--------------------|
| 建設改良費    | 148,193,000 | 63,192,000             | 108,121,035 | 35,465,000 | 4,606,965 | 72.96  | 9,180,852          |
| 企業債元金償還金 | 753,547,000 | 0                      | 753,542,659 | 0          | 4,341     | 100.00 | 0                  |
| 計        | 901,740,000 | 63,192,000             | 861,663,694 | 35,465,000 | 4,611,306 | 95.56  | 9,180,852          |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値

## Ⅱ. 経営成績について

当年度は、総収益は930,545,868円（消費税及び地方消費税を除く）に対し、総費用は848,185,862円（消費税及び地方消費税を除く）であり、差引82,360,006円の純利益を生じている。

これを前年度と比較すると、総収益が1,292,610円（0.14%）減少し、総費用が16,416,818円（1.97%）増加している。

なお、最近5ヶ年の総収益・総費用の推移は次表のとおりである。

### 総 収 益 ・ 総 費 用 の 推 移（税抜き）

（単位：円，％）

| 区分<br>年度 | 総 収 益         |        | 総 費 用       |        | 差 引 損 益     |        | 災害による<br>損失額 |
|----------|---------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|--------------|
|          | 金 額           | 前年度比率  | 金 額         | 前年度比率  | 金 額         | 収支比率   |              |
| 令和5      | 930,545,868   | 99.86  | 848,185,862 | 101.97 | 82,360,006  | 109.71 | 0            |
| 令和4      | 931,838,478   | 92.35  | 831,769,044 | 89.48  | 100,069,434 | 112.03 | 0            |
| 令和3      | 1,008,977,412 | 99.83  | 929,584,131 | 103.16 | 79,393,281  | 108.54 | 0            |
| 令和2      | 1,010,680,052 | 107.97 | 901,069,318 | 100.75 | 109,610,734 | 112.16 | 0            |
| 令和元      | 936,040,540   | 105.48 | 894,348,981 | 95.42  | 41,691,559  | 104.66 | 0            |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値

### 1. 収 益

収益を事業別にみると、公共下水道事業収益では、営業収益が11,868,618円（2.04%）の減少、営業外収益が3,884,704円（1.49%）の増加、特別利益が3,325,017円（99.87%）の減少となり、前年度と比較すると11,308,931円（1.34%）の減少となった。内訳をみると、営業収益では下水道使用料が10,523,225円（1.94%）、他会計負担金が1,263,293円（3.41%）など減少しており、営業外収益では国庫補助金が4,125,000円（皆増）など増加し、他会計補助金が147,402円（2.08%）、長期前受金戻入益が86,989円（0.03%）など減少し、特別利益では過年度損益修正益が3,325,017円（99.87%）減少している。

農業集落排水事業収益では、営業収益が435,530円（2.50%）の減少、営業外収益が10,451,851円（15.20%）の増加となり、前年度と比較すると10,016,321円（11.62%）の増加となった。内訳をみると、営業収益では下水道使用料が430,330円（2.47%）、その他営業収益が5,200円（26.13%）減少しており、営業外収益では他会計補助金が10,646,988円（37.19%）増加し、長期前受金戻入益が195,137円（0.49%）減少している。

これらにより、公共下水道事業収益と農業集落排水事業収益をあわせた総収益は930,545,868円となり、前年度と比較すると1,292,610円（0.14%）の減少となった。この総収益の内訳は、決算年度比較表（資料2）のとおりであり、営業収益586,772,864円、営業外収益343,768,629円、特別利益4,375円である。前年度と比較すると、営業収益12,304,148円（2.05%）の減少、営業外収益14,336,555円（4.35%）の増加、特別利益3,325,017円（99.87%）の減少となっている。



# 事業収益前年度比較表（税抜き）

（単位：円，％）

| 年 度<br>科 目              |                           |                      | 令和5年度       |             | 令和4年度       |             | 前 年 度 比 較    |              |        |
|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------|
|                         |                           |                      | 金 額         | 構成比率        | 金 額         | 構成比率        | 増 減 額        | 増 減 率        |        |
| 公 共<br>下 水 道 事 業<br>収 益 | 営 業 収 益                   | 下水道使用料               | 533,027,390 | 57.28       | 543,550,615 | 58.33       | △ 10,523,225 | △ 1.94       |        |
|                         |                           | 他会計負担金               | 35,813,389  | 3.85        | 37,076,682  | 3.98        | △ 1,263,293  | △ 3.41       |        |
|                         |                           | そ の 他<br>営 業 収 益     | 936,000     | 0.10        | 1,018,100   | 0.11        | △ 82,100     | △ 8.06       |        |
|                         |                           | 計                    | 569,776,779 | 61.23       | 581,645,397 | 62.42       | △ 11,868,618 | △ 2.04       |        |
|                         | 営 業 外 収 益                 | 受 取 利 息<br>及 び 配 当 金 | 3,128       | 0.00        | 2,795       | 0.00        | 333          | 11.91        |        |
|                         |                           | 他会計補助金               | 6,943,191   | 0.75        | 7,090,593   | 0.76        | △ 147,402    | △ 2.08       |        |
|                         |                           | 長期前受金<br>戻 入 益       | 253,454,680 | 27.24       | 253,541,669 | 27.21       | △ 86,989     | △ 0.03       |        |
|                         |                           | 国庫補助金                | 4,125,000   | 0.44        | 0           | —           | 4,125,000    | 皆増           |        |
|                         |                           | 雑 収 益                | 19,882      | 0.00        | 26,120      | 0.00        | △ 6,238      | △ 23.88      |        |
|                         |                           | 計                    | 264,545,881 | 28.43       | 260,661,177 | 27.97       | 3,884,704    | 1.49         |        |
|                         | 特 別 利 益                   | 過 年 度<br>損 益 修 正 益   | 4,375       | 0.00        | 3,329,392   | 0.36        | △ 3,325,017  | △ 99.87      |        |
|                         |                           | そ の 他<br>特 別 利 益     | 0           | —           | 0           | —           | 0            | —            |        |
|                         |                           | 計                    | 4,375       | 0.00        | 3,329,392   | 0.36        | △ 3,325,017  | △ 99.87      |        |
|                         | 公 共 下 水 道 事 業 収 益 合 計     |                      |             | 834,327,035 | 89.66       | 845,635,966 | 90.75        | △ 11,308,931 | △ 1.34 |
|                         | 農 業 集<br>落 排 水 事 業<br>収 益 | 営 業 収 益              | 下水道使用料      | 16,981,385  | 1.83        | 17,411,715  | 1.87         | △ 430,330    | △ 2.47 |
| そ の 他<br>営 業 収 益        |                           |                      | 14,700      | 0.00        | 19,900      | 0.00        | △ 5,200      | △ 26.13      |        |
| 計                       |                           |                      | 16,996,085  | 1.83        | 17,431,615  | 1.87        | △ 435,530    | △ 2.50       |        |
| 営 業 外 収 益               |                           | 他会計補助金               | 39,276,270  | 4.22        | 28,629,282  | 3.07        | 10,646,988   | 37.19        |        |
|                         |                           | 長期前受金<br>戻 入 益       | 39,946,478  | 4.29        | 40,141,615  | 4.31        | △ 195,137    | △ 0.49       |        |
|                         |                           | 雑 収 益                | 0           | —           | 0           | —           | 0            | —            |        |
|                         |                           | 計                    | 79,222,748  | 8.51        | 68,770,897  | 7.38        | 10,451,851   | 15.20        |        |
| 特 別 利 益                 |                           | 過 年 度<br>損 益 修 正 益   | 0           | —           | 0           | —           | 0            | —            |        |
|                         |                           | そ の 他<br>特 別 利 益     | 0           | —           | 0           | —           | 0            | —            |        |
|                         |                           | 計                    | 0           | —           | 0           | —           | 0            | —            |        |
| 農 業 集 落 排 水 事 業 収 益 合 計 |                           |                      | 96,218,833  | 10.34       | 86,202,512  | 9.25        | 10,016,321   | 11.62        |        |
| 事 業 収 益 合 計             |                           |                      | 930,545,868 | 100.00      | 931,838,478 | 100.00      | △ 1,292,610  | △ 0.14       |        |

## 2. 費 用

費用を事業別にみると、公共下水道事業費用では、営業費用が25,849,808円(3.89%)の増加、営業外費用が8,772,613円(12.68%)の減少、特別損失が28,639円(7.59%)の増加となり、前年度と比較すると17,105,834円(2.33%)の増加となった。内訳をみると、営業費用では総係費が24,972,810円(53.92%)、管渠費が2,091,395円(14.54%)、減価償却費が1,296,047円(0.27%)増加したが、流域下水道維持管理負担金が2,316,581円(1.96%)、資産減耗費が193,863円(73.95%)減少した。営業外費用では雑支出が386,265円(1,037.40%)増加したが、支払利息及び企業債取扱諸費が9,158,878円(13.24%)減少した。特別損失では、過年度損益修正損が28,639円(7.59%)増加した。

農業集落排水事業費用では、営業費用が652,073円(0.82%)の増加、営業外費用が1,333,639円(7.50%)の減少、特別損失が7,450円(皆減)の減少となり、前年度と比較すると689,016円(0.71%)の減少となった。内訳をみると、営業費用では管渠費が2,739,134円(120.07%)増加したが、総係費が1,248,287円(58.88%)、処理場費が520,188円(5.16%)、減価償却費が318,586円(0.49%)減少した。営業外費用では支払利息及び企業債取扱諸費が1,330,552円(7.49%)、雑支出が3,087円(皆減)減少した。特別損失では、過年度損益修正損が7,450円(皆減)減少した。

これらにより、公共下水道事業と農業集落排水事業をあわせた総費用は、848,185,862円であり、前年度と比較すると16,416,818円(1.97%)の増加となった。

また、費用節別年度比較表(資料5)から費目別に総費用を前年度と比較すると、営業費用では、人件費は13,348,816円(59.65%)の増加、物件費及びその他の経費は、負担金1,316,812円(0.92%)など減少したが、委託料8,961,470円(63.20%)などの増加により、13,153,065円(1.82%)の増加となった。

営業外費用では、企業債利息が10,489,430円(12.07%)減小し、その他雑支出が383,178円(950.32%)増加した。また、特別損失では、過年度損益修正損が21,189円(5.50%)増加した。

なお、下水道事業費用の構成比率90.89%を占める営業費用の構成割合内訳は、人件費が4.21%(うち直接人件費3.00%、間接人件費1.21%)で、物件費及びその他の経費が86.68%となっている。物件費及びその他の経費の主な構成割合の内訳は、減価償却費65.08%、負担金16.69%、委託料2.73%の順となっている。

# 事業費用前年度比較表（税抜き）

（単位：円，％）

| 年 度<br>科 目                 |                                 |                      | 令和5年度       |             | 令和4年度       |             | 前 年 度 比 較   |            |        |
|----------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|--------|
|                            |                                 |                      | 金 額         | 構成比率        | 金 額         | 構成比率        | 増 減 額       | 増 減 率      |        |
| 公 共<br>下 水 道<br>事 業<br>費 用 | 営<br>業<br>費<br>用                | 管 渠 費                | 16,472,560  | 1.94        | 14,381,165  | 1.73        | 2,091,395   | 14.54      |        |
|                            |                                 | 流 域 下 水 道<br>維持管理負担金 | 115,614,350 | 13.63       | 117,930,931 | 14.18       | △ 2,316,581 | △ 1.96     |        |
|                            |                                 | 総 係 費                | 71,288,300  | 8.41        | 46,315,490  | 5.57        | 24,972,810  | 53.92      |        |
|                            |                                 | 減価償却費                | 487,702,233 | 57.50       | 486,406,186 | 58.48       | 1,296,047   | 0.27       |        |
|                            |                                 | 資産減耗費                | 68,287      | 0.01        | 262,150     | 0.03        | △ 193,863   | △ 73.95    |        |
|                            |                                 | 計                    | 691,145,730 | 81.49       | 665,295,922 | 79.99       | 25,849,808  | 3.89       |        |
|                            | 営業外費用                           | 支払利息及び<br>企業債取扱諸費    | 60,006,316  | 7.07        | 69,165,194  | 8.32        | △ 9,158,878 | △ 13.24    |        |
|                            |                                 | 雑 支 出                | 423,499     | 0.05        | 37,234      | 0.00        | 386,265     | 1,037.40   |        |
|                            |                                 | 計                    | 60,429,815  | 7.12        | 69,202,428  | 8.32        | △ 8,772,613 | △ 12.68    |        |
|                            | 特別損失                            | 過 年 度<br>損 益 修 正 損   | 406,184     | 0.05        | 377,545     | 0.05        | 28,639      | 7.59       |        |
|                            |                                 | そ の 他<br>特 別 損 失     | 0           | —           | 0           | —           | 0           | —          |        |
|                            |                                 | 計                    | 406,184     | 0.05        | 377,545     | 0.05        | 28,639      | 7.59       |        |
|                            | 公共下水道事業費用計                      |                      |             | 751,981,729 | 88.66       | 734,875,895 | 88.36       | 17,105,834 | 2.33   |
|                            | 農 業<br>集 落<br>排 水<br>事 業<br>費 用 | 営<br>業<br>費<br>用     | 管 渠 費       | 5,020,334   | 0.59        | 2,281,200   | 0.27        | 2,739,134  | 120.07 |
| 処 理 場 費                    |                                 |                      | 9,562,412   | 1.13        | 10,082,600  | 1.21        | △ 520,188   | △ 5.16     |        |
| 総 係 費                      |                                 |                      | 871,621     | 0.10        | 2,119,908   | 0.25        | △ 1,248,287 | △ 58.88    |        |
| 減価償却費                      |                                 |                      | 64,304,711  | 7.58        | 64,623,297  | 7.77        | △ 318,586   | △ 0.49     |        |
| 資産減耗費                      |                                 |                      | 0           | —           | 0           | —           | 0           | —          |        |
| 計                          |                                 |                      | 79,759,078  | 9.40        | 79,107,005  | 9.50        | 652,073     | 0.82       |        |
| 営業外費用                      |                                 | 支払利息及び<br>企業債取扱諸費    | 16,445,055  | 1.94        | 17,775,607  | 2.14        | △ 1,330,552 | △ 7.49     |        |
|                            |                                 | 雑 支 出                | 0           | —           | 3,087       | 0.00        | △ 3,087     | 皆減         |        |
|                            |                                 | 計                    | 16,445,055  | 1.94        | 17,778,694  | 2.14        | △ 1,333,639 | △ 7.50     |        |
| 特別損失                       |                                 | 過 年 度<br>損 益 修 正 損   | 0           | —           | 7,450       | 0.00        | △ 7,450     | 皆減         |        |
|                            |                                 | そ の 他<br>特 別 損 失     | 0           | —           | 0           | —           | 0           | —          |        |
|                            |                                 | 計                    | 0           | —           | 7,450       | 0.00        | △ 7,450     | 皆減         |        |
| 農業集落排水事業費用計                |                                 |                      | 96,204,133  | 11.34       | 96,893,149  | 11.64       | △ 689,016   | △ 0.71     |        |
| 事業費用合計                     |                                 |                      | 848,185,862 | 100.00      | 831,769,044 | 100.00      | 16,416,818  | 1.97       |        |

### 3. 業 務 実 績

令和5年度末における水洗化人口は20,503人で、前年度に比較して458人減少し、処理区域内人口に対する水洗化率は90.25%と、前年度より0.15ポイント上昇している。

年間総処理水量は2,699,550 m<sup>3</sup>と前年度より54,030 m<sup>3</sup>(1.96%)減少、年間総有収水量は2,499,376 m<sup>3</sup>で前年度より49,940 m<sup>3</sup>(1.96%)減少し、有収率は92.58%で前年度と同じ割合であった。

#### 業 務 実 績 の 推 移

| 区 分 \ 年 度                           | 令和5年度     | 令和4年度     | 対前年度<br>比較増減 | 令和3年度     |
|-------------------------------------|-----------|-----------|--------------|-----------|
| 処 理 区 域 内 人 口 (人)                   | 22,718    | 23,263    | △ 545        | 23,625    |
| 水 洗 化 人 口 (人)                       | 20,503    | 20,961    | △ 458        | 21,197    |
| 処 理 区 域 内 人 口 に<br>対 する 水 洗 化 率 (%) | 90.25     | 90.10     | 0.15         | 89.72     |
| 年 間 総 処 理 水 量 (m <sup>3</sup> )     | 2,699,550 | 2,753,580 | △ 54,030     | 2,774,950 |
| 年 間 総 有 収 水 量 (m <sup>3</sup> )     | 2,499,376 | 2,549,316 | △ 49,940     | 2,594,983 |
| 有 収 率 (%)                           | 92.58     | 92.58     | 0.00         | 93.51     |
| 一 日 平 均 処 理 水 量 (m <sup>3</sup> )   | 7,376     | 7,544     | △ 168        | 7,603     |
| 一 日 最 大 処 理 水 量 (m <sup>3</sup> )   | 9,305     | 10,229    | △ 924        | 9,569     |
| 一 日 平 均 有 収 水 量 (m <sup>3</sup> )   | 6,828     | 6,985     | △ 157        | 7,109     |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値

### 4. 使用料単価及び処理原価

令和5年度の1 m<sup>3</sup>当たりの使用料単価は220円6銭で、これに対する処理原価は221円81銭となり、差引1円75銭の販売損が生じている。

1 m<sup>3</sup>当たりの使用料単価と処理原価の内訳は次表のとおりで、処理原価の内訳をみると、減価償却費の割合が46.65%と最も大きく、次いで負担金25.53%、企業債利息13.79%、その他の経費7.59%、人件費6.44%の順となっている。

#### 1 m<sup>3</sup> 当 たり 使 用 料 単 価 及 び 処 理 原 価

(単位：円、銭、%)

| 区 分 \ 年 度  |             | 令和5年度  |        | 令和4年度  |        | 算 式                                                                      |
|------------|-------------|--------|--------|--------|--------|--------------------------------------------------------------------------|
|            |             | 金 額    | 構成比率   | 金 額    | 構成比率   |                                                                          |
| 使 用 料 単 価  |             | 220.06 | —      | 220.04 | —      | $\frac{\text{営業収益(下水道使用料)}}{\text{年間総有収水量}}$                             |
| 処 理 原 価    |             | 221.81 | 100.00 | 210.92 | 100.00 | $\frac{\text{A(注)}}{\text{年間総有収水量}}$                                     |
| 原 価<br>内 訳 | 人 件 費       | 14.29  | 6.44   | 8.77   | 4.16   | (注)<br>A＝経常費用(営業費用＋営業外費用)<br>－(受託工事費＋材料及び不用品<br>売却原価＋附帯事務費)－長期前<br>受金戻入益 |
|            | 負 担 金       | 56.63  | 25.53  | 56.04  | 26.57  |                                                                          |
|            | 減 価 償 却 費   | 103.47 | 46.65  | 100.95 | 47.86  |                                                                          |
|            | 企 業 債 利 息   | 30.59  | 13.79  | 34.11  | 16.17  |                                                                          |
|            | そ の 他 の 経 費 | 16.83  | 7.59   | 11.05  | 5.24   |                                                                          |
| 差 額        |             | △ 1.75 | —      | 9.12   | —      |                                                                          |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値

### Ⅲ. 財政状態について

#### 1. 資 産

令和5年度末資産合計額は16,020,249,410円で、前年度末の16,400,419,443円と比べ380,170,033円(2.32%)減少している。

その内訳は、固定資産が有形・無形合わせて15,694,605,385円で、年度内において減価償却費の計上などにより453,135,048円(2.81%)減少している。

流動資産合計額は令和5年度末で325,644,025円で、前年度末の252,679,010円と比べ72,965,015円(28.88%)増加している。これは、現金預金83,093,310円(49.77%)の増加が大きく影響している。

#### 資 産 の 前 年 度 比 較 表 (税抜き)

(単位：円，％)

| 年 度<br>科 目 | 令和5年度          |        | 令和4年度          |        | 前 年 度 比 較     |         |
|------------|----------------|--------|----------------|--------|---------------|---------|
|            | 金 額            | 構成比率   | 金 額            | 構成比率   | 増 減 額         | 増減率     |
| 固定資産       | 15,694,605,385 | 97.97  | 16,147,740,433 | 98.46  | △ 453,135,048 | △ 2.81  |
| 有形固定資産     | 15,328,347,323 | 95.68  | 15,785,941,205 | 96.25  | △ 457,593,882 | △ 2.90  |
| 無形固定資産     | 366,258,062    | 2.29   | 361,799,228    | 2.21   | 4,458,834     | 1.23    |
| 流動資産       | 325,644,025    | 2.03   | 252,679,010    | 1.54   | 72,965,015    | 28.88   |
| 現金預金       | 250,063,701    | 1.56   | 166,970,391    | 1.02   | 83,093,310    | 49.77   |
| 未収金        | 64,780,324     | 0.40   | 64,108,619     | 0.39   | 671,705       | 1.05    |
| 前払費用       | —              | —      | —              | —      | —             | —       |
| 前払金        | 10,800,000     | 0.07   | 21,600,000     | 0.13   | △ 10,800,000  | △ 50.00 |
| その他流動資産    | 0              | —      | 0              | —      | 0             | —       |
| 資産合計       | 16,020,249,410 | 100.00 | 16,400,419,443 | 100.00 | △ 380,170,033 | △ 2.32  |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値

## 2. 負債及び資本

令和5年度末負債・資本合計額は16,020,249,410円で、前年度末の16,400,419,443円と比べ380,170,033円(2.32%)減少している。

負債においては、固定負債の企業債が493,669,006円(7.68%)減少し、流動負債は、未払金が88,917,592円(211.49%)増加したことなどにより、78,195,239円(9.67%)の増加となった。繰延収益は、長期前受金収益化累計額の減少などにより240,814,272円(2.59%)の減少となった。負債の合計は15,887,727,597円で、昨年度と比べ656,288,039円(3.97%)の減少となった。

資本においては、一般会計からの出資金により資本金が193,758,000円(24.15%)増加し、剰余金は未処理欠損金が減少し82,360,006円(8.61%)の増加となった。資本の合計は132,521,813円で、昨年度と比較して276,118,006円(192.29%)増加している。

### 負債及び資本の前年度比較表 (税抜き)

(単位：円，%)

| 科 目             | 令和5年度           |         | 令和4年度           |         | 前年度比較         |         |
|-----------------|-----------------|---------|-----------------|---------|---------------|---------|
|                 | 金 額             | 構成比率    | 金 額             | 構成比率    | 増 減 額         | 増減率     |
| 固定負債            | 5,937,147,943   | 37.06   | 6,430,816,949   | 39.21   | △ 493,669,006 | △ 7.68  |
| 企業債             | 5,937,147,943   | 37.06   | 6,430,816,949   | 39.21   | △ 493,669,006 | △ 7.68  |
| 流動負債            | 886,921,078     | 5.54    | 808,725,839     | 4.94    | 78,195,239    | 9.67    |
| 企業債             | 723,569,006     | 4.52    | 753,542,659     | 4.60    | △ 29,973,653  | △ 3.98  |
| 未払金             | 130,960,772     | 0.82    | 42,043,180      | 0.26    | 88,917,592    | 211.49  |
| 前受金             | 23,432,300      | 0.15    | —               | —       | 23,432,300    | 皆増      |
| 引当金             | 2,259,000       | 0.01    | 1,433,000       | 0.01    | 826,000       | 57.64   |
| 預り金             | 6,700,000       | 0.04    | 11,707,000      | 0.07    | △ 5,007,000   | △ 42.77 |
| 繰延収益            | 9,063,658,576   | 56.57   | 9,304,472,848   | 56.73   | △ 240,814,272 | △ 2.59  |
| 長期前受金           | 13,494,832,033  | 84.23   | 13,442,245,147  | 81.96   | 52,586,886    | 0.39    |
| 長期前受金<br>収益化累計額 | △ 4,431,173,457 | △ 27.66 | △ 4,137,772,299 | △ 25.23 | △ 293,401,158 | △ 7.09  |
| 負債合計            | 15,887,727,597  | 99.17   | 16,544,015,636  | 100.88  | △ 656,288,039 | △ 3.97  |
| 資本金             | 996,213,156     | 6.22    | 802,455,156     | 4.89    | 193,758,000   | 24.15   |
| 剰余金             | △ 863,691,343   | △ 5.39  | △ 946,051,349   | △ 5.77  | 82,360,006    | 8.71    |
| 資本剰余金           | 11,017,701      | 0.07    | 11,017,701      | 0.07    | 0             | —       |
| 利益剰余金<br>(△欠損金) | △ 874,709,044   | △ 5.46  | △ 957,069,050   | △ 5.84  | 82,360,006    | 8.61    |
| 資本合計            | 132,521,813     | 0.83    | △ 143,596,193   | △ 0.88  | 276,118,006   | 192.29  |
| 負債・資本合計         | 16,020,249,410  | 100.00  | 16,400,419,443  | 100.00  | △ 380,170,033 | △ 2.32  |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値

### 3. 経営分析

経営分析表(資料7)における収益率についてみると、総収益対総費用比率は109.71%で、前年度と比較して2.32ポイント低下しているが、黒字を継続している。営業収益対営業費用比率においては76.11%で、前年度と比べ4.37ポイント低下し、営業損失の状態が続いている。このことから、収益については、営業外収益に依存していることが推察できる。

### 4. キャッシュ・フロー計算書

キャッシュ・フロー計算書は企業の現金創出能力や支払いの大きさを示す財務諸表であり、収入支出を「業務活動」「投資活動」「財務活動」の3つに区分し、それぞれの活動資金の内訳及びその収支状況を基に、年度当初と年度末の資金の増減内訳を表示するものである。

令和5年度のキャッシュ・フロー計算書の状況を前年度と比較すると、次表のとおりである。業務活動によるキャッシュ・フローは459,331,266円で、前年度末に比べ211,860,097円増加し、投資活動によるキャッシュ・フローは△46,353,297円で、前年度末に比べ8,280,399円減少し、財務活動によるキャッシュ・フローは△329,884,659円で、前年度末に比べ2,612,018円増加している。

以上の3区分の活動キャッシュ・フローから当年度の資金期末残高は、250,063,701円となり、前年度と比べ83,093,310円の増加となっている。



# キ ャ ッ シ ュ ・ フ ロ ー 計 算 書

(単位：円)

| 区分                          | 令和5年度         | 令和4年度         | 前年度比較増減額      |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 業務活動によるキャッシュ・フロー          |               |               |               |
| 当年度純利益（△は純損失）               | 82,360,006    | 100,069,434   | △ 17,709,428  |
| 減価償却費                       | 552,006,944   | 551,029,483   | 977,461       |
| 固定資産除却費                     | 68,287        | 262,150       | △ 193,863     |
| 貸倒引当金の増減額（△は減少）             | 325,546       | △ 119,693     | 445,239       |
| 賞与引当金の増減額（△は減少）             | 826,000       | △ 476,000     | 1,302,000     |
| 長期前受金戻入額                    | △ 293,401,158 | △ 293,683,284 | 282,126       |
| 前払金の増減額（△は増加）               | 10,800,000    | △ 21,600,000  | 32,400,000    |
| 受取利息及び受取配当金                 | △ 3,128       | △ 2,795       | △ 333         |
| 支払利息                        | 76,451,371    | 86,940,801    | △ 10,489,430  |
| 未収金の増減額（△は増加）               | △ 997,251     | 313,724       | △ 1,310,975   |
| 未払金の増減額（△は減少）               | 88,917,592    | △ 93,131,645  | 182,049,237   |
| 預り金の増減額（△は減少）               | △ 5,007,000   | 4,807,000     | △ 9,814,000   |
| 前受金の増減額（△は減少）               | 23,432,300    | —             | 23,432,300    |
| その他特別利益                     | 0             | 0             | 0             |
| その他特別損失                     | 0             | 0             | 0             |
| 小 計                         | 535,779,509   | 334,409,175   | 201,370,334   |
| 利息及び配当金の受取額                 | 3,128         | 2,795         | 333           |
| 利息の支払額                      | △ 76,451,371  | △ 86,940,801  | 10,489,430    |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー            | 459,331,266   | 247,471,169   | 211,860,097   |
| 2 投資活動によるキャッシュ・フロー          |               |               |               |
| 有形固定資産の取得による支出              | △ 70,833,819  | △ 29,902,303  | △ 40,931,516  |
| 有形固定資産の売却による収入              | 0             | 0             | 0             |
| 無形固定資産の取得による支出              | △ 28,106,364  | △ 11,155,455  | △ 16,950,909  |
| 無形固定資産の売却による収入              | 0             | 0             | 0             |
| 工事負担金による収入                  | 48,621,276    | 0             | 48,621,276    |
| 国庫補助金等による収入                 | 0             | 0             | 0             |
| 一般会計又は他の特別会計からの繰入金による収入     | 0             | 0             | 0             |
| 分担金及び負担金による収入               | 3,965,610     | 2,984,860     | 980,750       |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー            | △ 46,353,297  | △ 38,072,898  | △ 8,280,399   |
| 3 財務活動によるキャッシュ・フロー          |               |               |               |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入    | 229,900,000   | 266,800,000   | △ 36,900,000  |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出 | △ 753,542,659 | △ 776,500,120 | 22,957,461    |
| 一般会計からの出資による収入              | 193,758,000   | 177,203,443   | 16,554,557    |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー            | △ 329,884,659 | △ 332,496,677 | 2,612,018     |
| 資金増加額（又は減少額）                | 83,093,310    | △ 123,098,406 | 206,191,716   |
| 資金期首残高                      | 166,970,391   | 290,068,797   | △ 123,098,406 |
| 資金期末残高                      | 250,063,701   | 166,970,391   | 83,093,310    |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値



## IV. むすび

以上が令和5年度下水道事業会計決算についての審査概要である。

当年度の経営成績については、総収益は9億3,054万5千余円で、総費用は8億4,818万5千余円となり、前年度よりも1,770万9千余円少ない8,236万余円の純利益を計上することとなった。

この結果、純利益から前年度繰越欠損金9億5,706万9千余円を差し引いた当年度未処理欠損金は、8億7,470万9千余円となった。

事業別に見ると、公共下水道事業では、総収益は8億3,432万7千余円で、総費用は7億5,198万1千余円となり、差し引き8,234万5千余円の純利益となり、農業集落排水事業では、総収益は9,621万8千余円で、総費用は9,620万4千余円となり、差し引き1万4千余円の純利益となった。

利益計上の主な要因は、収益においては、下水道使用料などの営業収益が前年度と比べ1,230万4千余円減少したものの、営業外収益が1,433万6千余円増加となった。一方、費用においては、営業費用が2,650万1千余円増加したものの、営業外費用が1,010万6千余円減少したことによるものと思われる。

また、貸借対照表を前年度と比べると、資産の部は、主に固定資産の減により3億8,017万余円減少し、160億2,024万9千余円となった。負債の部については、主に固定負債の減により6億5,628万8千余円減少し、158億8,772万7千余円となった。資本の部については、主に資本金の増により2億7,611万8千余円増加し、1億3,252万1千余円となった。

下水道事業の経営基盤を示す各指標を見ると、構成比率では自己資本構成比率が1.54ポイント上昇し57.40%となり、企業債未償還残高も着実な減少が図られているものの、良好とまではいえない。財務比率では固定比率、固定長期適合率ともに100%を上回っており、長期的な資本の枠を超えての投資が行われていたことにより、依然として厳しい状況となっている。収益率では、総括的な収益の割合を示す総収支比率が2.32ポイント減少して109.71%となり、営業収支比率は76.11%であり営業損失を営業外収益等で補っている状態であることが窺える。

建設改良事業としては、東町三丁目地区の都市計画道路工事に伴う下水道管移設工事を行ったほか、西益岡町地区など9箇所の公共汚水桝設置工事を行った。

企業債の状況を見ると、借入額が2億2,990万円、償還額が7億5,354万2千余円で、差し引き5億2,364万2千余円減少し、年度末企業債残高は66億6,071万6千余円となった。

下水道事業の普及状況は、全体で処理区域内人口22,718人に対し、水洗化人口20,503人で、水洗化率は90.25%となり、前年度より0.15ポイント上昇しているが、農業集落排水事業の水洗化率は、69.47%と依然として低いことが懸念される。年間総処理水量は269万9千余立方メートル、年間総有収水量は249万9千余立方メートルとなり、有収率は92.58%で、前年度と同じであった。

このように、当年度は構成比率、財務比率、収益率の各指標において良好な状態にあるとはいえない状況が認められる。さらに、水洗化人口や有収水量の減少に伴い、使用料収益は減少していくことが予想され、今後の財政状況はより一層厳しさを増していくものと思われる。また、法定耐用年数を超える管渠はまだないものの、徐々に施設の老朽化が進んでおり、近い将来、改築需要の増加も見込まれることから、引き続き財政収支計画に基づく確実な事業の推進に努めることが望まれる。

よって、令和3年3月策定の「白石市下水道ビジョン」に沿って、計画的な老朽施設の修繕や民間活用の推進、ICTの導入検討などに努められ、ビジョンの基本理念である「安全で快適な生活環境の構築に貢献する下水道」を目指した効率的な事業運営を願うものである。

**令和 5 年度**

**白石市下水道事業会計決算審査資料**



# 目 次

|      |                     |     |
|------|---------------------|-----|
| 資料 1 | 業務実績表 .....         | 4 5 |
| 資料 2 | 決算年度比較表             |     |
|      | (1) 収益の収入及び支出 ..... | 4 7 |
|      | (2) 資本の収入及び支出 ..... | 4 8 |
| 資料 3 | 損益計算書年度比較表 .....    | 4 9 |
| 資料 4 | 費用使途別年度比較表 .....    | 5 1 |
| 資料 5 | 費用節別年度比較表 .....     | 5 3 |
| 資料 6 | 貸借対照表年度比較表 .....    | 5 5 |
| 資料 7 | 経営分析表 .....         | 5 7 |

## 資 料 1

## 業 務

| 年 度<br>項 目                       | 単位             | 令和5年度      | 令和4年度       | 令和3年度       |
|----------------------------------|----------------|------------|-------------|-------------|
| 総 人 口                            | 人              | 30,914     | 31,746      | 32,326      |
| 処 理 区 域 内 人 口                    | 人              | 22,718     | 23,263      | 23,625      |
| 計 画 処 理 人 口                      | 人              | 20,720     | 20,720      | 20,720      |
| 現 在 水 洗 化 人 口                    | 人              | 20,503     | 20,961      | 21,197      |
| 総人口に対する普及率                       | %              | 66.32      | 66.03       | 65.57       |
| 処 理 区 域 内 人 口 に<br>対 する 水 洗 化 率  | %              | 90.25      | 90.10       | 89.72       |
| 年 間 総 処 理 水 量                    | m <sup>3</sup> | 2,699,550  | 2,753,580   | 2,774,950   |
| 年 間 総 有 収 水 量                    | m <sup>3</sup> | 2,499,376  | 2,549,316   | 2,594,983   |
| 有 収 率                            | %              | 92.58      | 92.58       | 93.51       |
| 一 日 平 均 処 理 水 量                  | m <sup>3</sup> | 7,376      | 7,544       | 7,603       |
| 一 日 最 大 処 理 水 量                  | m <sup>3</sup> | 9,305      | 10,229      | 9,569       |
| 一 日 平 均 有 収 水 量                  | m <sup>3</sup> | 6,828      | 6,985       | 7,109       |
| 1 m <sup>3</sup> 当 り 収 益         | 円              | 372.31     | 365.52      | 388.82      |
| 1 m <sup>3</sup> 当 り 費 用         | 円              | 339.36     | 326.27      | 358.22      |
| 1 m <sup>3</sup> 当 り 下 水 道 使 用 料 | 円              | 220.06     | 220.04      | 219.47      |
| 1 m <sup>3</sup> 当 り 処 理 原 価     | 円              | 221.81     | 210.92      | 220.61      |
| 管 路 ( 渠 ) 延 長                    | m              | 205,940    | 205,359     | 205,359     |
| 職 員 数                            | 人              | 6          | 5           | 4           |
| 職員1人当り水洗化人口                      | 人              | 3,417      | 4,192       | 5,299       |
| 職員1人当り営業収益                       | 円              | 97,795,477 | 119,815,402 | 153,330,950 |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値

# 実 績 表

| 前年度比較増減      | 指 数    |        |        | 備 考                                                                                                                   |
|--------------|--------|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | 令和5年度  | 令和4年度  | 令和3年度  |                                                                                                                       |
| △ 832        | 95.63  | 98.21  | 100.00 | 年度末現在人口                                                                                                               |
| △ 545        | 96.16  | 98.47  | 100.00 |                                                                                                                       |
| 0            | 100.00 | 100.00 | 100.00 |                                                                                                                       |
| △ 458        | 96.73  | 98.89  | 100.00 | 年度末現在水洗化人口                                                                                                            |
| 0.29         | 101.14 | 100.70 | 100.00 | $\frac{\text{現在水洗化人口}}{\text{総人口}} \times 100$                                                                        |
| 0.15         | 100.59 | 100.42 | 100.00 | $\frac{\text{現在水洗化人口}}{\text{処理区域内人口}} \times 100$                                                                    |
| △ 54,030     | 97.28  | 99.23  | 100.00 | 年間総処理水量                                                                                                               |
| △ 49,940     | 96.32  | 98.24  | 100.00 | 年間総有収水量                                                                                                               |
| 0.00         | 99.01  | 99.01  | 100.00 | $\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総処理水量}} \times 100$                                                                    |
| △ 168        | 97.01  | 99.22  | 100.00 |                                                                                                                       |
| △ 924        | 97.24  | 106.90 | 100.00 |                                                                                                                       |
| △ 157        | 96.05  | 98.26  | 100.00 |                                                                                                                       |
| 6.79         | 95.75  | 94.01  | 100.00 | $\frac{\text{総収益}}{\text{年間総有収水量}}$                                                                                   |
| 13.09        | 94.74  | 91.08  | 100.00 | $\frac{\text{総費用}}{\text{年間総有収水量}}$                                                                                   |
| 0.02         | 100.27 | 100.26 | 100.00 | $\frac{\text{下水道使用料}}{\text{年間総有収水量}}$                                                                                |
| 10.89        | 100.54 | 95.61  | 100.00 | $\frac{\text{経常費用} - (\text{受託工事費} + \text{材料及び} \\ \text{不用品売却原価} + \text{附帯事業費}) - \text{長期前受金戻入}}{\text{年間総有収水量}}$ |
| 581          | 100.28 | 100.00 | 100.00 | 年度末現在                                                                                                                 |
| 1            | 150.00 | 125.00 | 100.00 | 年度末現在                                                                                                                 |
| △ 775        | 64.48  | 79.11  | 100.00 |                                                                                                                       |
| △ 22,019,925 | 63.78  | 78.14  | 100.00 |                                                                                                                       |

## 資 料 2 決 算 年 度 比 較 表

(1) 収益的收入及び支出 (税抜き)

(単位: 円, %)

| 科 目                          | 年 度 | 令 和 5 年 度 額 | 令 和 4 年 度 額 | 前 年 度 比 較    |         |
|------------------------------|-----|-------------|-------------|--------------|---------|
|                              |     |             |             | 増 減 額        | 増 減 率   |
| 収益的收入                        |     |             |             |              |         |
| 下水道事業収益                      |     | 930,545,868 | 931,838,478 | △ 1,292,610  | △ 0.14  |
| 営業収益                         |     | 586,772,864 | 599,077,012 | △ 12,304,148 | △ 2.05  |
| 1. 下 水 道 使 用 料               |     | 550,008,775 | 560,962,330 | △ 10,953,555 | △ 1.95  |
| 2. 他 会 計 負 担 金               |     | 35,813,389  | 37,076,682  | △ 1,263,293  | △ 3.41  |
| 3. そ の 他 営 業 収 益             |     | 950,700     | 1,038,000   | △ 87,300     | △ 8.41  |
| 営業外収益                        |     | 343,768,629 | 329,432,074 | 14,336,555   | 4.35    |
| 1. 受取利息及び配当金                 |     | 3,128       | 2,795       | 333          | 11.91   |
| 2. 他 会 計 補 助 金               |     | 46,219,461  | 35,719,875  | 10,499,586   | 29.39   |
| 3. 長期前受金戻入益                  |     | 293,401,158 | 293,683,284 | △ 282,126    | △ 0.10  |
| 4. 国 庫 補 助 金                 |     | 4,125,000   | 0           | 4,125,000    | 皆増      |
| 5. 雑 収 益                     |     | 19,882      | 26,120      | △ 6,238      | △ 23.88 |
| 特別利益                         |     | 4,375       | 3,329,392   | △ 3,325,017  | △ 99.87 |
| 1. 過年度損益修正益                  |     | 4,375       | 3,329,392   | △ 3,325,017  | △ 99.87 |
| 2. そ の 他 特 別 利 益             |     | 0           | 0           | 0            | —       |
| 収益的支出                        |     |             |             |              |         |
| 下水道事業費用                      |     | 848,185,862 | 831,769,044 | 16,416,818   | 1.97    |
| 営業費用                         |     | 770,904,808 | 744,402,927 | 26,501,881   | 3.56    |
| 1. 管 渠 費                     |     | 21,492,894  | 16,662,365  | 4,830,529    | 28.99   |
| 2. 処 理 場 費                   |     | 9,562,412   | 10,082,600  | △ 520,188    | △ 5.16  |
| 3. 流 域 下 水 道 維 持 管 理 負 担 金   |     | 115,614,350 | 117,930,931 | △ 2,316,581  | △ 1.96  |
| 4. 総 係 費                     |     | 72,159,921  | 48,435,398  | 23,724,523   | 48.98   |
| 5. 減 価 償 却 費                 |     | 552,006,944 | 551,029,483 | 977,461      | 0.18    |
| 6. 資 産 減 耗 費                 |     | 68,287      | 262,150     | △ 193,863    | △ 73.95 |
| 営業外費用                        |     | 76,874,870  | 86,981,122  | △ 10,106,252 | △ 11.62 |
| 1. 支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費 |     | 76,451,371  | 86,940,801  | △ 10,489,430 | △ 12.07 |
| 2. 雑 支 出                     |     | 423,499     | 40,321      | 383,178      | 950.32  |
| 特別損失                         |     | 406,184     | 384,995     | 21,189       | 5.50    |
| 1. 過年度損益修正損                  |     | 406,184     | 384,995     | 21,189       | 5.50    |
| 2. そ の 他 特 別 損 失             |     | 0           | 0           | 0            | —       |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値

## (2) 資本的收入及び支出（税込み）

（単位：円，％）

| 科 目 \ 年 度      | 令和5年度<br>決算額 | 令和4年度<br>決算額 | 前 年 度 比 較    |          |
|----------------|--------------|--------------|--------------|----------|
|                |              |              | 増 減 額        | 増 減 率    |
| 資本的收入          |              |              |              |          |
| 下水道事業資本的收入     | 476,119,870  | 430,288,303  | 45,831,567   | 10.65    |
| 企業債            | 224,900,000  | 250,100,000  | △ 25,200,000 | △ 10.08  |
| 補助金            | 0            | —            | 0            | —        |
| 分担金及び負担金       | 57,461,870   | 2,984,860    | 54,477,010   | 1,825.11 |
| 他会計繰入金         | 193,758,000  | 177,203,443  | 16,554,557   | 9.34     |
| 資本的支出          |              |              |              |          |
| 下水道事業資本的支出     | 861,663,694  | 820,995,179  | 40,668,515   | 4.95     |
| 建設改良費          | 108,121,035  | 44,495,059   | 63,625,976   | 143.00   |
| 1. 事 務 費       | 7,435,287    | 6,980,159    | 455,128      | 6.52     |
| 2. 管渠建設単独事業費   | 67,053,800   | 25,243,900   | 41,809,900   | 165.62   |
| 3. 管渠建設補助事業費   | —            | —            | —            | —        |
| 4. 流域下水道建設負担金  | 30,917,000   | 12,271,000   | 18,646,000   | 151.95   |
| 5. 営 業 設 備 費   | 2,714,948    | —            | 2,714,948    | 皆増       |
| 6. 雨水管渠建設補助事業費 | —            | —            | —            | —        |
| 企業債元金償還金       | 753,542,659  | 776,500,120  | △ 22,957,461 | △ 2.96   |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値



資 料 3

損 益 計 算 書

| 科 目                       | 借           |        | 方           |        |              |         |
|---------------------------|-------------|--------|-------------|--------|--------------|---------|
|                           | 令和5年度       |        | 令和4年度       |        | 前年度比較        |         |
|                           | 金 額         | 構成比率   | 金 額         | 構成比率   | 増 減 額        | 増減率     |
| 営 業 費 用                   | 770,904,808 | 90.89  | 744,402,927 | 89.49  | 26,501,881   | 3.56    |
| 1. 管 渠 費                  | 21,492,894  | 2.53   | 16,662,365  | 2.00   | 4,830,529    | 28.99   |
| 2. 処 理 場 費                | 9,562,412   | 1.13   | 10,082,600  | 1.21   | △ 520,188    | △ 5.16  |
| 3. 流 域 下 水 道<br>維持管理負担金   | 115,614,350 | 13.63  | 117,930,931 | 14.18  | △ 2,316,581  | △ 1.96  |
| 4. 総 係 費                  | 72,159,921  | 8.51   | 48,435,398  | 5.82   | 23,724,523   | 48.98   |
| 5. 減 価 償 却 費              | 552,006,944 | 65.08  | 551,029,483 | 66.25  | 977,461      | 0.18    |
| 6. 資 産 減 耗 費              | 68,287      | 0.01   | 262,150     | 0.03   | △ 193,863    | △ 73.95 |
|                           |             |        |             |        |              |         |
| 営 業 外 費 用                 | 76,874,870  | 9.06   | 86,981,122  | 10.46  | △ 10,106,252 | △ 11.62 |
| 1. 支 払 利 息 及 び<br>企業債取扱諸費 | 76,451,371  | 9.01   | 86,940,801  | 10.45  | △ 10,489,430 | △ 12.07 |
| 2. 雑 支 出                  | 423,499     | 0.05   | 40,321      | 0.01   | 383,178      | 950.32  |
|                           |             |        |             |        |              |         |
| 特 別 損 失                   | 406,184     | 0.05   | 384,995     | 0.05   | 21,189       | 5.50    |
| 1. 過 年 度 損 益<br>修 正 損     | 406,184     | 0.05   | 384,995     | 0.05   | 21,189       | 5.50    |
| 2. その他特別損失                | 0           | —      | 0           | —      | 0            | —       |
|                           |             |        |             |        |              |         |
| 小 計                       | 848,185,862 | 100.00 | 831,769,044 | 100.00 | 16,416,818   | 1.97    |
|                           |             |        |             |        |              |         |
| 当 年 度 純 利 益               | 82,360,006  | —      | 100,069,434 | —      | △ 17,709,428 | △ 17.70 |
| 合 計                       | 930,545,868 | —      | 931,838,478 | —      | △ 1,292,610  | △ 0.14  |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値

# 年 度 比 較 表 (税抜き)

(単位：円，％)

| 貸 方                     |             |          |             |          |              |         |
|-------------------------|-------------|----------|-------------|----------|--------------|---------|
| 年 度<br>科 目              | 令和 5 年 度    |          | 令和 4 年 度    |          | 前 年 度 比 較    |         |
|                         | 金 額         | 構成<br>比率 | 金 額         | 構成<br>比率 | 増 減 額        | 増減率     |
| 営 業 収 益                 | 586,772,864 | 63.06    | 599,077,012 | 64.29    | △ 12,304,148 | △ 2.05  |
| 1. 下 水 道 使 用 料          | 550,008,775 | 59.11    | 560,962,330 | 60.20    | △ 10,953,555 | △ 1.95  |
| 2. 他 会 計 負 担 金          | 35,813,389  | 3.85     | 37,076,682  | 3.98     | △ 1,263,293  | △ 3.41  |
| 3. その他営業収益              | 950,700     | 0.10     | 1,038,000   | 0.11     | △ 87,300     | △ 8.41  |
|                         |             |          |             |          |              |         |
| 営 業 外 収 益               | 343,768,629 | 36.94    | 329,432,074 | 35.35    | 14,336,555   | 4.35    |
| 1. 受 取 利 息<br>及 び 配 当 金 | 3,128       | 0.00     | 2,795       | 0.00     | 333          | 11.91   |
| 2. 他 会 計 補 助 金          | 46,219,461  | 4.97     | 35,719,875  | 3.83     | 10,499,586   | 29.39   |
| 3. 長 期 前 受 金<br>戻 入 益   | 293,401,158 | 31.53    | 293,683,284 | 31.52    | △ 282,126    | △ 0.10  |
| 4. 国 庫 補 助 金            | 4,125,000   | 0.44     | 0           | —        | 4,125,000    | 皆増      |
| 5. 雑 収 益                | 19,882      | 0.00     | 26,120      | 0.00     | △ 6,238      | △ 23.88 |
|                         |             |          |             |          |              |         |
| 特 別 利 益                 | 4,375       | 0.00     | 3,329,392   | 0.36     | △ 3,325,017  | △ 99.87 |
| 1. 過 年 度 損 益<br>修 正 益   | 4,375       | 0.00     | 3,329,392   | 0.36     | △ 3,325,017  | △ 99.87 |
| 2. その他特別利益              | 0           | —        | 0           | —        | 0            | —       |
|                         |             |          |             |          |              |         |
| 小 計                     | 930,545,868 | 100.00   | 931,838,478 | 100.00   | △ 1,292,610  | △ 0.14  |
|                         |             |          |             |          |              |         |
| 当 年 度 純 損 失             | 0           | —        | 0           | —        | 0            | —       |
| 合 計                     | 930,545,868 | —        | 931,838,478 | —        | △ 1,292,610  | △ 0.14  |

# 資 料 4 費 用 使 途 別

| 区 分<br>科 目                | 人 件 費      |         |            |         |             |         | 物 件 費 ・     |         |
|---------------------------|------------|---------|------------|---------|-------------|---------|-------------|---------|
|                           | 令 和 5 年 度  |         | 令 和 4 年 度  |         | 前 年 度 比 較   |         | 令 和 5 年 度   |         |
|                           | 金 額        | 構 成 比 率 | 金 額        | 構 成 比 率 | 増 減 額       | 増 減 率   | 金 額         | 構 成 比 率 |
| 営 業 費 用                   | 35,728,527 | 100.00  | 22,379,711 | 100.00  | 13,348,816  | 59.65   | 735,176,281 | 90.49   |
| 1. 管 渠 費                  | 4,264,882  | 11.94   | 5,670,037  | 25.34   | △ 1,405,155 | △ 24.78 | 17,228,012  | 2.12    |
| 2. 処 理 場 費                | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 9,562,412   | 1.18    |
| 3. 流 域 下 水 道<br>維持管理負担金   | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 115,614,350 | 14.23   |
| 4. 総 係 費                  | 31,463,645 | 88.06   | 16,709,674 | 74.66   | 14,753,971  | 88.30   | 40,696,276  | 5.01    |
| 5. 減 価 償 却 費              | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 552,006,944 | 67.94   |
| 6. 資 産 減 耗 費              | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 68,287      | 0.01    |
|                           |            |         |            |         |             |         |             |         |
| 営 業 外 費 用                 | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 76,874,870  | 9.46    |
| 1. 支 払 利 息 及 び<br>企業債取扱諸費 | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 76,451,371  | 9.41    |
| 2. 雑 支 出                  | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 423,499     | 0.05    |
|                           |            |         |            |         |             |         |             |         |
| 特 別 損 失                   | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 406,184     | 0.05    |
| 1. 過 年 度 損 益<br>修 正 損     | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 406,184     | 0.05    |
| 2. その他特別損失                | —          | —       | —          | —       | —           | —       | 0           | —       |
| 合 計                       | 35,728,527 | 100.00  | 22,379,711 | 100.00  | 13,348,816  | 59.65   | 812,457,335 | 100.00  |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値

# 年 度 比 較 表 （税抜き）

（単位：円，％）

| そ の 他 の 経 費 |          |              |         | 計                  |               |             |          |              |         |
|-------------|----------|--------------|---------|--------------------|---------------|-------------|----------|--------------|---------|
| 令 和 4 年 度   |          | 前 年 度 比 較    |         | 令 和 5 年 度          |               | 令 和 4 年 度   |          | 前 年 度 比 較    |         |
| 金 額         | 構成<br>比率 | 増 減 額        | 増減率     | 金 額                | 構成<br>比率      | 金 額         | 構成<br>比率 | 増 減 額        | 増減率     |
| 722,023,216 | 89.21    | 13,153,065   | 1.82    | <b>770,904,808</b> | <b>90.89</b>  | 744,402,927 | 89.49    | 26,501,881   | 3.56    |
| 10,992,328  | 1.36     | 6,235,684    | 56.73   | <b>21,492,894</b>  | <b>2.53</b>   | 16,662,365  | 2.00     | 4,830,529    | 28.99   |
| 10,082,600  | 1.25     | △ 520,188    | △ 5.16  | <b>9,562,412</b>   | <b>1.13</b>   | 10,082,600  | 1.21     | △ 520,188    | △ 5.16  |
| 117,930,931 | 14.57    | △ 2,316,581  | △ 1.96  | <b>115,614,350</b> | <b>13.63</b>  | 117,930,931 | 14.18    | △ 2,316,581  | △ 1.96  |
| 31,725,724  | 3.92     | 8,970,552    | 28.28   | <b>72,159,921</b>  | <b>8.51</b>   | 48,435,398  | 5.82     | 23,724,523   | 48.98   |
| 551,029,483 | 68.08    | 977,461      | 0.18    | <b>552,006,944</b> | <b>65.08</b>  | 551,029,483 | 66.25    | 977,461      | 0.18    |
| 262,150     | 0.03     | △ 193,863    | △ 73.95 | <b>68,287</b>      | <b>0.01</b>   | 262,150     | 0.03     | △ 193,863    | △ 73.95 |
|             |          |              |         |                    |               |             |          |              |         |
| 86,981,122  | 10.74    | △ 10,106,252 | △ 11.62 | <b>76,874,870</b>  | <b>9.06</b>   | 86,981,122  | 10.46    | △ 10,106,252 | △ 11.62 |
| 86,940,801  | 10.74    | △ 10,489,430 | △ 12.07 | <b>76,451,371</b>  | <b>9.01</b>   | 86,940,801  | 10.45    | △ 10,489,430 | △ 12.07 |
| 40,321      | 0.00     | 383,178      | 950.32  | <b>423,499</b>     | <b>0.05</b>   | 40,321      | 0.01     | 383,178      | 950.32  |
|             |          |              |         |                    |               |             |          |              |         |
| 384,995     | 0.05     | 21,189       | 5.50    | <b>406,184</b>     | <b>0.05</b>   | 384,995     | 0.05     | 21,189       | 5.50    |
| 384,995     | 0.05     | 21,189       | 5.50    | <b>406,184</b>     | <b>0.05</b>   | 384,995     | 0.05     | 21,189       | 5.50    |
| 0           | —        | 0            | —       | <b>0</b>           | <b>—</b>      | 0           | —        | 0            | —       |
| 809,389,333 | 100.00   | 3,068,002    | 0.38    | <b>848,185,862</b> | <b>100.00</b> | 831,769,044 | 100.00   | 16,416,818   | 1.97    |

資 料 5

費 用 節 別

| 年 度<br>科 目             | 令 和 5 年 度   |            | 令 和 4 年 度   |            | 前 年 度 比 較  |         |
|------------------------|-------------|------------|-------------|------------|------------|---------|
|                        | 金 額         | 構 成<br>比 率 | 金 額         | 構 成<br>比 率 | 増 減 額      | 増 減 率   |
| 1. 営 業 費 用             | 770,904,808 | 90.89      | 744,402,927 | 89.49      | 26,501,881 | 3.56    |
| 人 件 費                  | 35,728,527  | 4.21       | 22,379,711  | 2.69       | 13,348,816 | 59.65   |
| (1) 直 接 人 件 費          | 25,428,708  | 3.00       | 15,164,911  | 1.82       | 10,263,797 | 67.68   |
| 給 料                    | 16,176,900  | 1.91       | 9,688,158   | 1.16       | 6,488,742  | 66.98   |
| 手 当                    | 6,992,808   | 0.82       | 4,043,753   | 0.49       | 2,949,055  | 72.93   |
| 賞与引当金繰入額               | 2,259,000   | 0.27       | 1,433,000   | 0.17       | 826,000    | 57.64   |
| (2) 間 接 人 件 費          | 10,299,819  | 1.21       | 7,214,800   | 0.87       | 3,085,019  | 42.76   |
| 法 定 福 利 費              | 6,339,833   | 0.75       | 4,425,986   | 0.53       | 1,913,847  | 43.24   |
| 退 職 手 当 組 合<br>負 担 金   | 3,959,986   | 0.46       | 2,788,814   | 0.34       | 1,171,172  | 42.00   |
|                        |             |            |             |            |            |         |
| 物 件 費 ・<br>そ の 他 の 経 費 | 735,176,281 | 86.68      | 722,023,216 | 86.80      | 13,153,065 | 1.82    |
| 旅 費                    | 62,036      | 0.01       | 103,835     | 0.01       | △ 41,799   | △ 40.26 |
| 備 消 耗 品 費              | 342,350     | 0.04       | 223,610     | 0.03       | 118,740    | 53.10   |
| 燃 料 費                  | 61,485      | 0.01       | 69,975      | 0.01       | △ 8,490    | △ 12.13 |
| 食 糧 費                  | —           | —          | —           | —          | —          | —       |
| 印 刷 製 本 費              | 68,278      | 0.01       | 0           | —          | 68,278     | 皆増      |
| 光 熱 水 費                | 87,375      | 0.01       | 82,800      | 0.01       | 4,575      | 5.53    |
| 修 繕 費                  | 7,271,000   | 0.86       | 2,724,700   | 0.33       | 4,546,300  | 166.86  |
| 通 信 運 搬 費              | 275,279     | 0.03       | 423,347     | 0.05       | △ 148,068  | △ 34.98 |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値

# 年 度 比 較 表 (税抜き)

(単位：円，％)

| 科 目 \ 年 度       | 令 和 5 年 度   |         | 令 和 4 年 度   |         | 前 年 度 比 較    |         |
|-----------------|-------------|---------|-------------|---------|--------------|---------|
|                 | 金 額         | 構 成 比 率 | 金 額         | 構 成 比 率 | 増 減 額        | 増 減 率   |
| 広 告 料           | 40,000      | 0.00    | 40,000      | 0.00    | 0            | —       |
| 手 数 料           | 826,900     | 0.10    | 1,027,392   | 0.12    | △ 200,492    | △ 19.51 |
| 保 険 料           | 140,439     | 0.02    | 149,694     | 0.02    | △ 9,255      | △ 6.18  |
| 委 託 料           | 23,140,650  | 2.73    | 14,179,180  | 1.70    | 8,961,470    | 63.20   |
| 賃 借 料           | 2,588,925   | 0.30    | 1,941,804   | 0.23    | 647,121      | 33.33   |
| 動 力 費           | 5,551,992   | 0.65    | 6,138,785   | 0.74    | △ 586,793    | △ 9.56  |
| 材 料 費           | 724,560     | 0.09    | 345,680     | 0.04    | 378,880      | 109.60  |
| 負 担 金           | 141,547,119 | 16.69   | 142,863,931 | 17.18   | △ 1,316,812  | △ 0.92  |
| 貸倒引当金繰入額        | 372,662     | 0.04    | 416,850     | 0.05    | △ 44,188     | △ 10.60 |
| 減 価 償 却 費       | 552,006,944 | 65.08   | 551,029,483 | 66.25   | 977,461      | 0.18    |
| 固定資産除却費         | 68,287      | 0.01    | 262,150     | 0.03    | △ 193,863    | △ 73.95 |
| 2. 営 業 外 費 用    | 76,874,870  | 9.06    | 86,981,122  | 10.46   | △ 10,106,252 | △ 11.62 |
| 企 業 債 利 息       | 76,451,371  | 9.01    | 86,940,801  | 10.45   | △ 10,489,430 | △ 12.07 |
| そ の 他 雑 支 出     | 423,499     | 0.05    | 40,321      | 0.01    | 383,178      | 950.32  |
| 3. 特 別 損 失      | 406,184     | 0.05    | 384,995     | 0.05    | 21,189       | 5.50    |
| 過 年 度 損 益 損 修 正 | 406,184     | 0.05    | 384,995     | 0.05    | 21,189       | 5.50    |
| その他特別損失         | 0           | —       | 0           | —       | 0            | —       |
|                 |             |         |             |         |              |         |
| 費 用 合 計         | 848,185,862 | 100.00  | 831,769,044 | 100.00  | 16,416,818   | 1.97    |

## 資 料 6

## 貸 借 対 照 表

| 借 方              |                |          |                |          |               |         |
|------------------|----------------|----------|----------------|----------|---------------|---------|
| 年 度<br>科 目       | 令 和 5 年 度      |          | 令 和 4 年 度      |          | 前 年 度 比 較     |         |
|                  | 金 額            | 構成<br>比率 | 金 額            | 構成<br>比率 | 増 減 額         | 増減率     |
| 固 定 資 産          | 15,694,605,385 | 97.97    | 16,147,740,433 | 98.46    | △ 453,135,048 | △ 2.81  |
| 有形固定資産           | 15,328,347,323 | 95.68    | 15,785,941,205 | 96.25    | △ 457,593,882 | △ 2.90  |
| 土 地              | 23,492,847     | 0.15     | 23,492,847     | 0.14     | 0             | —       |
| 建 物              | 72,831,466     | 0.45     | 74,809,431     | 0.46     | △ 1,977,965   | △ 2.64  |
| 構 築 物            | 15,094,387,903 | 94.22    | 15,531,925,386 | 94.70    | △ 437,537,483 | △ 2.82  |
| 機 械 及<br>装 置     | 134,887,408    | 0.84     | 150,558,080    | 0.92     | △ 15,670,672  | △ 10.41 |
| 車 両 運 搬 具        | 2,471,648      | 0.02     | 68,287         | 0.00     | 2,403,361     | 3519.50 |
| 工 具 器 具<br>及 備 品 | 276,051        | 0.00     | 429,174        | 0.00     | △ 153,123     | △ 35.68 |
| 建 設 仮 勘 定        | 0              | —        | 4,658,000      | 0.03     | △ 4,658,000   | 皆減      |
|                  |                |          |                |          |               |         |
| 無形固定資産           | 366,258,062    | 2.29     | 361,799,228    | 2.21     | 4,458,834     | 1.23    |
| 施 設 利 用 権        | 365,790,062    | 2.28     | 361,331,228    | 2.21     | 4,458,834     | 1.23    |
| 電 話 加 入 権        | 468,000        | 0.00     | 468,000        | 0.00     | 0             | —       |
|                  |                |          |                |          |               |         |
| 流 動 資 産          | 325,644,025    | 2.03     | 252,679,010    | 1.54     | 72,965,015    | 28.88   |
| 現 金 預 金          | 250,063,701    | 1.56     | 166,970,391    | 1.02     | 83,093,310    | 49.77   |
| 未 収 金            | 64,780,324     | 0.40     | 64,108,619     | 0.39     | 671,705       | 1.05    |
| 前 払 費 用          | —              | —        | —              | —        | —             | —       |
| 前 払 金            | 10,800,000     | 0.07     | 21,600,000     | 0.13     | △ 10,800,000  | △ 50.00 |
| そ の 他<br>流 動 資 産 | 0              | —        | 0              | —        | 0             | —       |
|                  |                |          |                |          |               |         |
|                  |                |          |                |          |               |         |
|                  |                |          |                |          |               |         |
|                  |                |          |                |          |               |         |
|                  |                |          |                |          |               |         |
| 資 産 合 計          | 16,020,249,410 | 100.00   | 16,400,419,443 | 100.00   | △ 380,170,033 | △ 2.32  |

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値

# 年 度 比 較 表 (税抜き)

(単位:円, %)

| 貸 方                                |                 |          |                 |          |               |         |
|------------------------------------|-----------------|----------|-----------------|----------|---------------|---------|
| 科 目 \ 年 度                          | 令 和 5 年 度       |          | 令 和 4 年 度       |          | 前 年 度 比 較     |         |
|                                    | 金 額             | 構成<br>比率 | 金 額             | 構成<br>比率 | 増 減 額         | 増減率     |
| 固 定 負 債                            | 5,937,147,943   | 37.06    | 6,430,816,949   | 39.21    | △ 493,669,006 | △ 7.68  |
| 企 業 債                              | 5,937,147,943   | 37.06    | 6,430,816,949   | 39.21    | △ 493,669,006 | △ 7.68  |
| 流 動 負 債                            | 886,921,078     | 5.54     | 808,725,839     | 4.94     | 78,195,239    | 9.67    |
| 企 業 債                              | 723,569,006     | 4.52     | 753,542,659     | 4.60     | △ 29,973,653  | △ 3.98  |
| 未 払 金                              | 130,960,772     | 0.82     | 42,043,180      | 0.26     | 88,917,592    | 211.49  |
| 前 受 金                              | 23,432,300      | 0.15     | —               | —        | 23,432,300    | 皆増      |
| 引 当 金                              | 2,259,000       | 0.01     | 1,433,000       | 0.01     | 826,000       | 57.64   |
| 預 り 金                              | 6,700,000       | 0.04     | 11,707,000      | 0.07     | △ 5,007,000   | △ 42.77 |
| 繰 延 収 益                            | 9,063,658,576   | 56.57    | 9,304,472,848   | 56.73    | △ 240,814,272 | △ 2.59  |
| 長 期 前 受 金                          | 13,494,832,033  | 84.23    | 13,442,245,147  | 81.96    | 52,586,886    | 0.39    |
| 長 期 前 受 金 額<br>収 益 化 累 計           | △ 4,431,173,457 | △ 27.66  | △ 4,137,772,299 | △ 25.23  | △ 293,401,158 | △ 7.09  |
| 負 債 合 計                            | 15,887,727,597  | 99.17    | 16,544,015,636  | 100.88   | △ 656,288,039 | △ 3.97  |
|                                    |                 |          |                 |          |               |         |
| 資 本 金                              | 996,213,156     | 6.22     | 802,455,156     | 4.89     | 193,758,000   | 24.15   |
|                                    |                 |          |                 |          |               |         |
| 剰 余 金                              | △ 863,691,343   | △ 5.39   | △ 946,051,349   | △ 5.77   | 82,360,006    | 8.71    |
| 資 本 剰 余 金                          | 11,017,701      | 0.07     | 11,017,701      | 0.07     | 0             | —       |
| 分 担 金 及 び<br>負 担 金                 | —               | —        | —               | —        | —             | —       |
| そ の 他<br>資 本 剰 余 金                 | 11,017,701      | 0.07     | 11,017,701      | 0.07     | 0             | —       |
| 利 益 剰 余 金                          | △ 874,709,044   | △ 5.46   | △ 957,069,050   | △ 5.84   | 82,360,006    | 8.61    |
| 減 債 積 立 金                          | 0               | —        | 0               | —        | 0             | —       |
| 建 設 改 良 積 立 金                      | 0               | —        | 0               | —        | 0             | —       |
| 当 年 度 未 処 分 利 益<br>剰 余 金 (△ 欠 損 金) | △ 874,709,044   | △ 5.46   | △ 957,069,050   | △ 5.84   | 82,360,006    | 8.61    |
| 資 本 合 計                            | 132,521,813     | 0.83     | △ 143,596,193   | △ 0.88   | 276,118,006   | 192.29  |
|                                    |                 |          |                 |          |               |         |
| 負 債 資 本 合 計                        | 16,020,249,410  | 100.00   | 16,400,419,443  | 100.00   | △ 380,170,033 | △ 2.32  |



## 資 料 7

## 経 営

### 構 成 比 率

構成比率は、構成部分の全体に対する関係を表すものである。

| 分 析 項 目     | 令和5年度             | 令和4年度      | 令和3年度      | 算 式                                                             |
|-------------|-------------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1. 固定資産構成比率 | <b>97.97</b><br>% | 98.46<br>% | 97.92<br>% | $\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}(\times 1)} \times 100$           |
| 2. 流動資産構成比率 | <b>2.03</b>       | 1.54       | 2.08       | $\frac{\text{流動資産}}{\text{総資産}(\times 1)} \times 100$           |
| 3. 固定負債構成比率 | <b>37.06</b>      | 39.21      | 40.66      | $\frac{\text{固定負債}}{\text{総資本}(\times 2)} \times 100$           |
| 4. 流動負債構成比率 | <b>5.54</b>       | 4.93       | 5.41       | $\frac{\text{流動負債}}{\text{総資本}(\times 2)} \times 100$           |
| 5. 自己資本構成比率 | <b>57.40</b>      | 55.86      | 53.93      | $\frac{\text{自己資本}(\times 3)}{\text{総資本}(\times 2)} \times 100$ |

### 財 務 比 率

貸借対照表における資産と負債又は資本との相互関係を表すものである。

| 分 析 項 目                     | 令和5年度              | 令和4年度       | 令和3年度       | 算 式                                                                             |
|-----------------------------|--------------------|-------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 6. 固 定 比 率                  | <b>170.66</b><br>% | 176.27<br>% | 181.57<br>% | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}(\times 3)} \times 100$                          |
| 7. 固定長期適合率<br>(固定資産対長期資本比率) | <b>103.71</b>      | 103.57      | 103.52      | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}(\times 3) + \text{固定負債}} \times 100$            |
| 8. 流 動 比 率                  | <b>36.72</b>       | 31.24       | 38.50       | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$                                    |
| 9. 負 債 比 率                  | <b>74.21</b>       | 79.03       | 85.43       | $\frac{\text{負債}(\text{固定負債} + \text{流動負債})}{\text{自己資本}(\times 3)} \times 100$ |

### 回 転 率

企業の活動性を示すもので、比率が大きいほど資本が効率的に使われて

| 分 析 項 目     | 令和5年度            | 令和4年度     | 令和3年度     | 算 式                                                                 |
|-------------|------------------|-----------|-----------|---------------------------------------------------------------------|
| 10. 総資本回転率  | <b>0.04</b><br>回 | 0.04<br>回 | 0.04<br>回 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均総資本}}$                  |
| 11. 自己資本回転率 | <b>0.06</b>      | 0.07      | 0.07      | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均自己資本}}$                 |
| 12. 固定資産回転率 | <b>0.04</b>      | 0.04      | 0.04      | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均固定資産}(\text{建設仮勘定除く})}$ |

# 分 析 表

※公共下水道事業と農業集落排水事業の合計値

| 令和5年度基数                                            | 説 明                                                                             |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| $\frac{15,694,605,385}{16,020,249,410} \times 100$ | 総資産に対する固定資産の構成割合で財産構成の適正化を示し、比率が高い場合は資産が固定化し、運転資金を圧迫するので低率ほど良い。                 |
| $\frac{325,644,025}{16,020,249,410} \times 100$    | 総資産に対する流動資産の占める割合であり、比率が高いほど、流動性は良好といえる。固定資産構成比率と流動資産構成比率の合計は100%となる。           |
| $\frac{5,937,147,943}{16,020,249,410} \times 100$  | 総資本（負債＋資本）に対する固定負債の割合をみるもので、比率は低いほど良い。                                          |
| $\frac{886,921,078}{16,020,249,410} \times 100$    | 総資本に対する流動負債の割合を示すもので、比率は低いほど良い。                                                 |
| $\frac{9,196,180,389}{16,020,249,410} \times 100$  | 総資本に占める自己資本の割合で、企業の健全性を示し、比率が大きいほど良く、50%以上が望ましい。固定負債、流動負債、自己資本の構成比率の合計は100%となる。 |

| 令和5年度基数                                            | 説 明                                                                                        |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\frac{15,694,605,385}{9,196,180,389} \times 100$  | 固定資産が自己資本によって賄われるべきであるとする企業財政上の原則から、100%以下が望ましいとされている。                                     |
| $\frac{15,694,605,385}{15,133,328,332} \times 100$ | 固定資産が自己資本と固定負債の範囲内で調達されているかを示し、100%以下が望ましく、100%超過した場合は過大投資とされている。                          |
| $\frac{325,644,025}{886,921,078} \times 100$       | 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資金繰りの良否を判断する重要な比率である。理想的には200%以上が望まれる。最低限100%以上は必要である。 |
| $\frac{6,824,069,021}{9,196,180,389} \times 100$   | 負債を自己資本より超過させないことが、健全経営の第一義であることから、100%以下を理想とする。                                           |

いることを表すものである。

| 令和5年度基数                              | 説 明                                                                  |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| $\frac{586,772,864}{16,210,334,427}$ | 企業に投下された総資本に対し、どれほどの営業収益が得られたかを示す比率で、比率が高いほど資金活動能力が大きいとされている。        |
| $\frac{586,772,864}{9,178,528,522}$  | 自己資本と営業収益を対比させるもので、自己資本の運用能率を示し、大きいほど良い。                             |
| $\frac{586,772,864}{15,918,843,909}$ | 固定資産利用の適否を見るためのもので、比率が高いほど固定資産利用が効率的に行われていることを表す。設備利用の適否を見るためのものである。 |

## 収 益 率

収益と費用を対比して、企業の経営活動の成果を表すもので、比率は大

| 分 析 項 目                         | 令和5年度         | 令和4年度  | 令和3年度  | 算 式                                                                          |
|---------------------------------|---------------|--------|--------|------------------------------------------------------------------------------|
| 13. 総資本利益率                      | <b>0.51</b>   | 0.58   | 0.47   | $\frac{\text{当 年 度 経 常 利 益}}{\text{平 均 総 資 本}} \times 100$                   |
| 14. 売上高収益率                      | <b>14.10</b>  | 16.21  | 13.31  | $\frac{\text{当 年 度 経 常 利 益}}{\text{営 業 収 益 - 受 託 工 事 収 益}} \times 100$       |
| 15. 自己資本利益率                     | <b>0.90</b>   | 1.09   | 0.86   | $\frac{\text{当 年 度 純 利 益}}{\text{平 均 自 己 資 本}} \times 100$                   |
| 16. 総収益対<br>総費用比率<br>(総収支比率)    | <b>109.71</b> | 112.03 | 108.54 | $\frac{\text{総 収 益}}{\text{総 費 用}} \times 100$                               |
| 17. 営業収益対<br>営業費用比率<br>(営業収支比率) | <b>76.11</b>  | 80.48  | 79.88  | $\frac{\text{営 業 収 益 - 受 託 工 事 収 益}}{\text{営 業 費 用 - 受 託 工 事 費}} \times 100$ |

## そ の 他

| 分 析 項 目                 | 令和5年度         | 令和4年度  | 令和3年度  | 算 式                                                                                                                                    |
|-------------------------|---------------|--------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 18. 利子負担率               | <b>1.15</b>   | 1.21   | 1.27   | $\frac{\text{支 払 利 息 + 企 業 債 取 扱 諸 費}}{\text{建 築 改 良 企 業 債 ・ 長 期 借 入 金 + そ の 他 企 業 債 ・ 長 期 借 入 金 + 一 時 借 入 金 + リ ー ス 債 務}} \times 100$ |
| 19. 当年度減価償却率            | <b>3.40</b>   | 3.31   | 3.20   | $\frac{\text{当 年 度 減 価 償 却 費}}{\text{期 末 償 却 資 産 + 当 年 度 減 価 償 却 費}} \times 100$                                                       |
| 20. 企業債償還元金<br>対減価償却費比率 | <b>291.39</b> | 301.73 | 303.60 | $\frac{\text{企 業 債 償 還 元 金}}{\text{当 年 度 減 価 償 却 費 - 長 期 前 受 金 戻 入 益}} \times 100$                                                     |

※1 総資産＝固定資産＋流動資産＋繰延資産

※2 総資本＝負債＋資本

※3 自己資本＝資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益

平均とは、(期首＋期末)÷2

きいほど良好である。

| 令和5年度基数                                        | 説 明                                                                          |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| $\frac{82,761,815}{16,210,334,427} \times 100$ | 投下された資本の総額と、それによってもたらされた経常利益（損失）の割合を示し、高いほど良い。                               |
| $\frac{82,761,815}{586,772,864} \times 100$    | 営業収益に占める経常利益の割合を示すもの。                                                        |
| $\frac{82,360,006}{9,178,528,522} \times 100$  | 自己資本に対する純利益（損失）の割合を示す。投下した自己資本の収益力を測定するもの。                                   |
| $\frac{930,545,868}{848,185,862} \times 100$   | 費用総額に対する収益総額の割合をみるもので、100%以下であれば損失、100%以上であれば黒字。高率なほど経営状況が良い。                |
| $\frac{586,772,864}{770,904,808} \times 100$   | 業務活動による営業収益と、それに要した営業費用を対比し、業務活動の能率を示すもので、100%以下であれば損失、100%以上であれば黒字。大きいほど良い。 |

| 令和5年度基数                                         | 説 明                                                                                |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| $\frac{76,451,371}{6,660,716,949} \times 100$   | 損益計算書が示す支払利息及び企業債取扱諸費を、貸借対照表に示された借入金及び借入資本金と比較することにより利子率を計算したもので、低いほど低廉な資金を使用している。 |
| $\frac{552,006,944}{16,222,651,482} \times 100$ | 償却資産がどれだけ償却されたかを示す。固定資産に投下された資本の回収状況を判断するためのものである。                                 |
| $\frac{753,542,659}{258,605,786} \times 100$    | 企業債償還元金とその主要財源である減価償却費を比較したものである。                                                  |



# 病 院 事 業 会 計



## I. 予算の執行状況について

### 1. 収益的収入及び支出

#### (1) 収 入

収益的収入の決算額は965,971,840円（執行率96.23％）で、予算額1,003,816,000円に対し37,844,160円の減少となった。前年度の決算額3,384,819,709円と比べると2,418,847,869円（71.46％）減少している。

収益的収入を収益別に予算額と比べると、医業収益は、決算額139,933,000円で7,502,000円の減少、医業外収益は、決算額824,567,917円で31,812,083円の減少、特別利益は、決算額1,470,923円で1,469,923円の増加となった。

#### 収 益 的 収 入 予 算 決 算 比 較 表 （税込み）

（単位：円，％）

| 科 目     | 予 算 額         | 決 算 額       | 予算額に比べ<br>決算額の増減 | 執行率        | 決算額のうち<br>仮受消費税<br>及び地方消費税 |
|---------|---------------|-------------|------------------|------------|----------------------------|
| 医 業 収 益 | 147,435,000   | 139,933,000 | △ 7,502,000      | 94.91      | 278,000                    |
| 医業外収益   | 856,380,000   | 824,567,917 | △ 31,812,083     | 96.29      | 17,459                     |
| 特 別 利 益 | 1,000         | 1,470,923   | 1,469,923        | 147,092.30 | 0                          |
| 計       | 1,003,816,000 | 965,971,840 | △ 37,844,160     | 96.23      | 295,459                    |

#### (2) 支 出

収益的支出の決算額は949,681,864円（執行率95.81％）で、予算額991,258,000円に対し41,576,136円の不用額が生じている。前年度の決算額3,907,534,703円と比べると2,957,852,839円（75.70％）減少している。

収益的支出を費用別に比べると、医業費用では決算額827,186,722円で25,169,278円の不用額、医業外費用では決算額97,200,929円で15,328,071円の不用額、また特別損失は決算額25,294,213円で78,787円の不用額が生じている。これに予備費の不用額1,000,000円を加え、合計41,576,136円の不用額となった。

#### 収 益 的 支 出 予 算 決 算 比 較 表 （税込み）

（単位：円，％）

| 科 目     | 予 算 額       | うち地方公営企業<br>法第26条第2項の<br>規定による繰越額 | 決 算 額       | 翌年度繰越額 | 不 用 額      | 執行率   | 決算額のうち<br>仮払消費税及び<br>地方消費税 |
|---------|-------------|-----------------------------------|-------------|--------|------------|-------|----------------------------|
| 医 業 費 用 | 852,356,000 | 0                                 | 827,186,722 | 0      | 25,169,278 | 97.05 | 10,009,157                 |
| 医業外費用   | 112,529,000 | 0                                 | 97,200,929  | 0      | 15,328,071 | 86.38 | 0                          |
| 特 別 損 失 | 25,373,000  | 0                                 | 25,294,213  | 0      | 78,787     | 99.69 | 1,349                      |
| 予 備 費   | 1,000,000   | 0                                 | 0           | 0      | 1,000,000  | 0.00  | 0                          |
| 計       | 991,258,000 | 0                                 | 949,681,864 | 0      | 41,576,136 | 95.81 | 10,010,506                 |



## ２．資本的収入及び支出

### （１）収 入

資本的収入の決算額は1,243,490,000円（執行率94.95％）で、予算額に対し66,100,000円の減少となっている。

収入決算額のうち、企業債は３階病棟の床改修工事と１階受付ホールのＬＥＤ照明に改修する大規模工事に、白石市からの繰入金である出資金は企業債償還金に充当されたものである。

#### 資 本 的 収 入 予 算 決 算 比 較 表（税込み）

（単位：円，％）

| 科 目   | 予 算 額         | うち地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額 | 決 算 額         | 予算額に比べ決算額の増減 | 執行率    |
|-------|---------------|--------------------------------|---------------|--------------|--------|
| 出 資 金 | 1,195,190,000 | 0                              | 1,195,190,000 | 0            | 100.00 |
| 企 業 債 | 114,400,000   | 0                              | 48,300,000    | △ 66,100,000 | 42.22  |
| 計     | 1,309,590,000 | 0                              | 1,243,490,000 | △ 66,100,000 | 94.95  |

### （２）支 出

資本的支出の決算額は1,480,515,337円（執行率93.12％）で、翌年度繰越額の109,450,000円を差し引き、663円の不用額が生じている。

支出決算額の内訳は、ＬＥＤ照明改修の建設改良費、企業債償還金である。

なお、資本的収入額（繰越工事資金43,500,000円を除く）が資本的支出額に対し不足する額280,525,337円については、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額416,176円及び当年度分損益勘定留保資金280,109,161円によって補てんされた。

#### 資 本 的 支 出 予 算 決 算 比 較 表（税込み）

（単位：円，％）

| 科 目         | 予 算 額         | うち地方公営企業法第26条の規定による繰越額 | 決 算 額         | 翌年度繰越額      | 不 用 額 | 執行率    | 決算額のうち仮払消費税及び地方消費税 |
|-------------|---------------|------------------------|---------------|-------------|-------|--------|--------------------|
| 企 業 債 償 還 金 | 1,475,566,000 | 0                      | 1,475,565,337 | 0           | 663   | 100.00 | 0                  |
| 建設改良費       | 114,400,000   | 0                      | 4,950,000     | 109,450,000 | 0     | 4.33   | 450,000            |
| 計           | 1,589,966,000 | 0                      | 1,480,515,337 | 109,450,000 | 663   | 93.12  | 450,000            |

## Ⅱ．経営成績について

当年度は、総収益965,459,471円(消費税及び地方消費税を除く)に対し、総費用949,585,584円(消費税及び地方消費税を除く)であり、差引15,873,887円の純利益となり、総収支比率(総収益/総費用)は101.67%となっている。

これを前年度と比較すると、総収益は2,403,762,877円(71.34%)減少し、総費用は2,944,342,103円(75.61%)減少している。

なお、最近5ヶ年の総収益・総費用の推移は次表のとおりである。

### 総 収 益 ・ 総 費 用 の 推 移 (税抜き)

(単位：円，%)

| 区分<br>年度 | 総 収 益         |        | 総 費 用         |        | 差 引 損 益       |        |
|----------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|
|          | 金 額           | 前年度比率  | 金 額           | 前年度比率  | 金 額           | 収支比率   |
| 令和5      | 965,459,471   | 28.66  | 949,585,584   | 24.39  | 15,873,887    | 101.67 |
| 令和4      | 3,369,222,348 | 101.25 | 3,893,927,687 | 93.99  | △ 524,705,339 | 86.53  |
| 令和3      | 3,327,652,842 | 77.27  | 4,142,753,157 | 79.88  | △ 815,100,315 | 80.32  |
| 令和2      | 4,306,298,876 | 87.51  | 5,186,024,638 | 89.99  | △ 879,725,762 | 83.04  |
| 令和元      | 4,921,041,998 | 97.34  | 5,763,015,251 | 102.98 | △ 841,973,253 | 85.39  |

### 1. 収 益

総収益の内訳は、医業収益139,655,000円、医業外収益824,333,548円、特別利益1,470,923円であり、前年度と比較すると医業収益2,509,670,692円(94.73%)の減少、医業外収益146,362,866円(21.59%)の増加、特別利益40,455,051円(96.49%)の減少となり、総収益が2,403,762,877円(71.34%)の減少となった。なお病院事業会計については、指定管理者制度導入に伴い、白石市外二町組合のときと比較し、大きく構造が変化した。

医業収益においては、入院・外来収益について、利用料金制を採用したため、入院・外来収益が指定管理者の収入となったことなどから、対前年度比が大きく減少した。

医業外収益においては、負担金176,067,020円(44.12%)、その他医業外収益30,505,067円(98.67%)など減少したが、補助金が給与費、減価償却費等の基準外繰入金などの増により、前年度と比較すると359,916,506円(160.59%)増加した。

特別利益においては、過年度損益修正益が1,250,311円(566.75%)増加したが、その他特別利益41,705,362円(皆減)の減により、前年度と比較し減少した。

**事業収益前年度比較表（税抜き）**

（単位：円，％）

| 科 目                   |                       |                    | 年 度              | 令和5年度              |               | 令和4年度  |                 | 前 年 度 比 較 |           |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------------|--------------------|---------------|--------|-----------------|-----------|-----------|
|                       |                       |                    | 金 額              | 構成比率               | 金 額           | 構成比率   | 増 減 額           | 増減率       |           |
| 病<br>院<br>収<br>益      | 医<br>業<br>収<br>益      | 入 院 収 益            | —                | —                  | 1,122,375,127 | 33.31  | △ 1,122,375,127 | 皆減        |           |
|                       |                       | 外 来 収 益            | —                | —                  | 1,112,286,389 | 33.01  | △ 1,112,286,389 | 皆減        |           |
|                       |                       | そ の 他<br>医 業 収 益   | 139,655,000      | 14.47              | 414,664,176   | 12.31  | △ 275,009,176   | △ 66.32   |           |
|                       |                       | 計                  | 139,655,000      | 14.47              | 2,649,325,692 | 78.63  | △ 2,509,670,692 | △ 94.73   |           |
| 事<br>業<br>外<br>収<br>益 | 医<br>業<br>外<br>収<br>益 | 受取利息及<br>び配当金      | 4,290            | 0.00               | 1,000         | 0.00   | 3,290           | 329.00    |           |
|                       |                       | 補 助 金              | 584,035,626      | 60.50              | 224,119,120   | 6.65   | 359,916,506     | 160.59    |           |
|                       |                       | 負 担 金              | 222,961,980      | 23.09              | 399,029,000   | 11.84  | △ 176,067,020   | △ 44.12   |           |
|                       |                       | 長期前受金<br>戻 入 益     | 16,921,025       | 1.75               | 23,905,868    | 0.71   | △ 6,984,843     | △ 29.22   |           |
|                       |                       | そ の 他<br>医 業 外 収 益 | 410,627          | 0.04               | 30,915,694    | 0.92   | △ 30,505,067    | △ 98.67   |           |
|                       |                       | 計                  | 824,333,548      | 85.38              | 677,970,682   | 20.12  | 146,362,866     | 21.59     |           |
|                       |                       | 益                  | 特<br>別<br>利<br>益 | 過 年 度 損<br>益 修 正 益 | 1,470,923     | 0.15   | 220,612         | 0.01      | 1,250,311 |
| そ の 他<br>特 別 利 益      | —                     |                    |                  | —                  | 41,705,362    | 1.24   | △ 41,705,362    | 皆減        |           |
| 計                     | 1,470,923             |                    |                  | 0.15               | 41,925,974    | 1.25   | △ 40,455,051    | △ 96.49   |           |
| 病院事業収益合計              |                       |                    | 965,459,471      | 100.00             | 3,369,222,348 | 100.00 | △ 2,403,762,877 | △ 71.34   |           |

## 2. 費 用

総費用の内訳は、医業費用817,177,565円、医業外費用107,115,155円、特別損失25,292,864円であり、前年度と比較すると、医業費用2,774,329,226円(77.25%)の減少、医業外費用133,922,157円(55.56%)の減少、特別損失36,090,720円(58.80%)の減少となり、総費用が2,944,342,103円(75.61%)の減少となった。

医業費用においては、給与費では給料及び手当の減少などにより1,831,116,605円(97.93%)が減少し、経費では負担金及び交付金などの増があったが委託料及び光熱水費などの減により547,071,985円(53.19%)の減少となった。材料費は344,948,027円(皆減)の減少、減価償却費は42,249,293円(14.85%)の減少、資産減耗費は6,133,916円(10.11%)の減少、研究研修費は2,809,400円(皆減)の減少となった。

次に医業外費用においては、支払利息及び企業債取扱諸費では10,950,259円(10.13%)の減少、雑損失では122,971,898円(92.52%)の減少となった。

特別損失においては、過年度損益修正損では23,742,720円(48.42%)の減少、その他特別損失では12,348,000円(皆減)の減少となった。

また、病院事業費用の構成比率86.06%を占める医業費用について、費用節別年度比較表(資料4)から費目別に前年度と比較すると、人件費は1,831,116,605円(97.93%)の減少、物件費及びその他の経費は、負担金及び交付金が380,892,300円(皆増)、手数料が168,360円(54.05%)増加したが、委託料473,921,932円(83.10%)、材料費344,948,027円(皆減)、光熱水費150,166,577円(皆減)、賃借料112,457,243円(98.55%)などの減少により、943,212,621円(54.79%)減少となった。

なお、医業費用の構成割合内訳は、人件費が4.09%(うち直接人件費3.20%、間接人件費0.89%)で、物件費及びその他の経費が81.97%となっている。物件費及びその他の経費の主な構成割合の内訳は、負担金及び交付金40.11%、減価償却費25.52%、委託料10.15%、資産減耗費5.75%の順となっている。

# 事業費用前年度比較表 (税抜き)

(単位：円，％)

| 年 度<br>科 目                 |                       |               | 令和5年度       |        | 令和4年度         |        | 前 年 度 比 較       |         |
|----------------------------|-----------------------|---------------|-------------|--------|---------------|--------|-----------------|---------|
|                            |                       |               | 金 額         | 構成比率   | 金 額           | 構成比率   | 増 減 額           | 増減率     |
| 病<br>院<br>事<br>業<br>費<br>用 | 医<br>業<br>費<br>用      | 給 与 費         | 38,784,344  | 4.09   | 1,869,900,949 | 48.02  | △ 1,831,116,605 | △ 97.93 |
|                            |                       | 材 料 費         | —           | —      | 344,948,027   | 8.86   | △ 344,948,027   | 皆減      |
|                            |                       | 経 費           | 481,484,757 | 50.70  | 1,028,556,742 | 26.41  | △ 547,071,985   | △ 53.19 |
|                            |                       | 減価償却費         | 242,344,625 | 25.52  | 284,593,918   | 7.31   | △ 42,249,293    | △ 14.85 |
|                            |                       | 資産減耗費         | 54,563,839  | 5.75   | 60,697,755    | 1.56   | △ 6,133,916     | △ 10.11 |
|                            |                       | 研究研修費         | —           | —      | 2,809,400     | 0.07   | △ 2,809,400     | 皆減      |
|                            |                       | 計             | 817,177,565 | 86.06  | 3,591,506,791 | 92.23  | △ 2,774,329,226 | △ 77.25 |
|                            | 医<br>業<br>外<br>費<br>用 | 支払利息及び企業債取扱諸費 | 97,167,105  | 10.23  | 108,117,364   | 2.78   | △ 10,950,259    | △ 10.13 |
|                            |                       | 雑 損 失         | 9,948,050   | 1.05   | 132,919,948   | 3.41   | △ 122,971,898   | △ 92.52 |
|                            |                       | 計             | 107,115,155 | 11.28  | 241,037,312   | 6.19   | △ 133,922,157   | △ 55.56 |
|                            | 特<br>別<br>損<br>失      | 過年度損益修正       | 25,292,864  | 2.66   | 49,035,584    | 1.26   | △ 23,742,720    | △ 48.42 |
|                            |                       | その他の特別損失      | —           | —      | 12,348,000    | 0.32   | △ 12,348,000    | 皆減      |
|                            |                       | 計             | 25,292,864  | 2.66   | 61,383,584    | 1.58   | △ 36,090,720    | △ 58.80 |
| 病院事業費用合計                   |                       |               | 949,585,584 | 100.00 | 3,893,927,687 | 100.00 | △ 2,944,342,103 | △ 75.61 |

### 3. 業 務 実 績

令和5年度の年間延べ患者数は108,321人で、前年度対比で10,085人(8.52%)の減少となっている。内訳は入院患者数が41,462人で10,132人(32.34%)の増加、外来患者数が66,859人で20,217人(23.22%)の減少となったが、外来患者数については、令和4年度までは、入院中に外来を受診した患者を外来患者数として計上していたが、運営形態が変更となった令和5年度からは、計上しないこととしたため、患者数が大幅に減少となっている。

一日平均の患者数は入院患者数が113.3人で前年度対比27.5人の増加、外来患者数が275.1人で83.2人の減少となっている。

病床利用率は56.93%で、前年度対比で13.8ポイントの増加、病床稼働率は74.53%で、前年度対比で18.06ポイントの増加となっている。

#### 業 務 実 績 の 推 移

| 区 分 \ 年 度            | 令和5年度  | 令和4年度  | 対前年度<br>比較増減 | 令和3年度  | 令和2年度   | 令和元年度   |
|----------------------|--------|--------|--------------|--------|---------|---------|
| 許可病床数 (床)            | 199    | 199    | 0            | 207    | 262     | 308     |
| 稼働病床数 (床)            | 152    | 152    | 0            | 152    | 262     | 308     |
| 入院患者数 (人)            |        |        |              |        |         |         |
| 年 間 延 べ<br>入 院 患 者 数 | 41,462 | 31,330 | 10,132       | 33,203 | 41,648  | 66,487  |
| 一 日 平 均<br>入 院 患 者 数 | 113.3  | 85.8   | 27.5         | 91.0   | 114.0   | 181.7   |
| 病床利用率 (%)            | 56.93  | 43.13  | 13.80        | 43.95  | 43.55   | 58.98   |
| 病床稼働率 (%)            | 74.53  | 56.47  | 18.06        | 59.85  | 43.55   | 58.98   |
| 外来患者数 (人)            |        |        |              |        |         |         |
| 年 間 延 べ<br>外 来 患 者 数 | 66,859 | 87,076 | △ 20,217     | 91,490 | 103,889 | 126,232 |
| 一 日 平 均<br>外 来 患 者 数 | 275.1  | 358.3  | △ 83.2       | 378.1  | 427.5   | 526.0   |

※令和5年度の入院診療日数は366日、外来診療日数は243日

### Ⅲ. 財政状態について

#### 1. 資 産

令和5年度末資産合計額は5,046,895,563円で、前年度末の5,432,403,997円と比べ385,508,434円(7.10%)減少している。

その内訳は、固定資産が有形・無形合わせて4,607,164,435円で、年度内において減価償却費の計上などにより292,408,464円(5.97%)減少している。

流動資産合計額は令和5年度末で439,731,128円で、前年度末の532,831,098円と比べ93,099,970円(17.47%)減少している。これは、未収金433,786,743円(92.22%)の減少が大きく影響している。未収金36,607,288円の内訳は医業未収金35,450,504円、その他未収金1,156,784円となっている。

#### 資 産 の 前 年 度 比 較 表 (税抜き)

(単位：円，％)

| 年 度<br>科 目       | 令和5年度         |        | 令和4年度         |        | 前 年 度 比 較     |         |
|------------------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|---------|
|                  | 金 額           | 構成比率   | 金 額           | 構成比率   | 増 減 額         | 増 減 率   |
| 固定資産             | 4,607,164,435 | 91.29  | 4,899,572,899 | 90.19  | △ 292,408,464 | △ 5.97  |
| 有形固定資産           | 4,605,135,355 | 91.25  | 4,897,543,819 | 90.15  | △ 292,408,464 | △ 5.97  |
| 無形固定資産           | 2,029,080     | 0.04   | 2,029,080     | 0.04   | 0             | —       |
| 流動資産             | 439,731,128   | 8.71   | 532,831,098   | 9.81   | △ 93,099,970  | △ 17.47 |
| 現金及び預金           | 359,623,840   | 7.12   | 62,437,067    | 1.15   | 297,186,773   | 475.98  |
| 未 収 金            | 36,607,288    | 0.73   | 470,394,031   | 8.66   | △ 433,786,743 | △ 92.22 |
| 前 払 金            | 43,500,000    | 0.86   | 0             | —      | 43,500,000    | 皆増      |
| そ の 他<br>流 動 資 産 | 0             | —      | 0             | —      | 0             | —       |
| 資 産 合 計          | 5,046,895,563 | 100.00 | 5,432,403,997 | 100.00 | △ 385,508,434 | △ 7.10  |

## 2. 負債及び資本

令和5年度末負債・資本合計額は5,046,895,563円で、前年度末の5,432,403,997円と比べ385,508,434円(7.10%)減少している。

負債においては、固定負債については、企業債が前年度と比較して1,465,824,956円(22.77%)減少し、流動負債は、未払金が188,234,371円(95.87%)減少したことなどにより、前年度と比較して113,826,340円(14.21%)の減少となった。繰延収益については、長期前受金収益化累計額16,921,025円(2.30%)の減少などにより前年度と比較して16,921,025円(3.36%)の減少となった。負債の合計は6,145,603,376円で、昨年度と比べ1,596,572,321円(20.62%)の減少となった。

資本においては、一般会計からの出資金により資本金が1,195,190,000円(8.05%)増加し、剰余金は利益剰余金の増加などにより前年度と比較して15,873,887円(0.09%)の増加となった。資本の合計は△1,098,707,813円で、昨年度と比較して1,211,063,887円(52.43%)増加している。

### 負債及び資本の前年度比較表(税抜き)

(単位：円，％)

| 年 度<br>科 目  | 令和5年度            |          | 令和4年度            |          | 前 年 度 比 較       |           |
|-------------|------------------|----------|------------------|----------|-----------------|-----------|
|             | 金 額              | 構成比率     | 金 額              | 構成比率     | 増 減 額           | 増 減 率     |
| 固定負債        | 4,971,321,727    | 98.50    | 6,437,146,683    | 118.50   | △ 1,465,824,956 | △ 22.77   |
| 企業債         | 4,971,321,727    | 98.50    | 6,437,146,683    | 118.50   | △ 1,465,824,956 | △ 22.77   |
| 流動負債        | 687,454,408      | 13.62    | 801,280,748      | 14.74    | △ 113,826,340   | △ 14.21   |
| 企業債         | 642,424,956      | 12.73    | 603,865,337      | 11.11    | 38,559,619      | 6.39      |
| 未払金         | 8,105,040        | 0.16     | 196,339,411      | 3.61     | △ 188,234,371   | △ 95.87   |
| 引当金         | 2,995,000        | 0.06     | 976,000          | 0.02     | 2,019,000       | 206.86    |
| その他流動負債     | 33,929,412       | 0.67     | 100,000          | 0.00     | 33,829,412      | 33,829.41 |
| 繰延収益        | 486,827,241      | 9.65     | 503,748,266      | 9.28     | △ 16,921,025    | △ 3.36    |
| 長期前受金       | 1,237,863,665    | 24.53    | 1,237,863,665    | 22.79    | 0               | —         |
| 長期前受金収益化累計額 | △ 751,036,424    | △ 14.88  | △ 734,115,399    | △ 13.51  | △ 16,921,025    | △ 2.30    |
| 負債合計        | 6,145,603,376    | 121.77   | 7,742,175,697    | 142.52   | △ 1,596,572,321 | △ 20.62   |
| 資本金         | 16,041,968,182   | 317.86   | 14,846,778,182   | 273.30   | 1,195,190,000   | 8.05      |
| 資本金         | 16,041,968,182   | 317.86   | 14,846,778,182   | 273.30   | 1,195,190,000   | 8.05      |
| 剰余金         | △ 17,140,675,995 | △ 339.63 | △ 17,156,549,882 | △ 315.82 | 15,873,887      | 0.09      |
| 資本剰余金       | 1,050,000        | 0.02     | 1,050,000        | 0.02     | 0               | —         |
| 利益剰余金       | △ 17,141,725,995 | △ 339.65 | △ 17,157,599,882 | △ 315.84 | 15,873,887      | 0.09      |
| 資本合計        | △ 1,098,707,813  | △ 21.77  | △ 2,309,771,700  | △ 42.52  | 1,211,063,887   | 52.43     |
| 負債・資本合計     | 5,046,895,563    | 100.00   | 5,432,403,997    | 100.00   | △ 385,508,434   | △ 7.10    |



### 3. 経営分析

経営分析表(資料6)のとおり、収益率の推移をみると、指定管理者制度導入に伴う病院事業会計の大きな構造変化などにより、総収支比率は15.14ポイント上昇し、経常収支比率も17.47ポイント上昇し好転している。しかし流動資産に対する流動負債の割合を示す流動比率をみると、恒常的に100%を下回り、流動負債を流動資産で賄いきれない状態が続いている。また負債に計上されている企業債の残高は、令和5年度末で5,613,746,683円となり前年度末に比べ1,427,265,337円(20.27%)減少したが、資産合計5,046,895,563円を上回っており、今後も他会計などからの資金調達が必要となっている。

### 4. キャッシュ・フロー計算書

キャッシュ・フロー計算書は企業の現金創出能力や支払いの大きさを示す財務諸表であり、収入支出を「業務活動」「投資活動」「財務活動」の3つに区分し、それぞれの活動資金の内訳及びその収支状況を基に、年度当初と年度末の資金の増減内訳を表示するものである。

令和5年度のキャッシュ・フロー計算書の状況を前年度と比較すると、次表のとおりである。業務活動によるキャッシュ・フローは536,520,198円で、前年度末に比べ937,978,637円増加し、投資活動によるキャッシュ・フローは△7,258,088円で、前年度末に比べ46,694,821円増加し、財務活動によるキャッシュ・フローは△232,075,337円で、前年度末に比べ1,057,775,669円増加している。

以上の3区分の活動キャッシュ・フローから当年度の資金期末残高は、359,623,840円となり、前年度と比べ297,186,773円の増加となっている。

# キ ャ ッ シ ュ ・ フ ロ ー 計 算 書

(単位：円)

| 区分                        | 令和5年度           | 令和4年度           | 前年度比較増減額        |
|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <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）             | 15,873,887      | △ 524,705,339   | 540,579,226     |
| 減価償却費                     | 242,344,625     | 284,593,918     | △ 42,249,293    |
| 固定資産除却費                   | 54,563,839      | 39,365,071      | 15,198,768      |
| 引当金の増減額（△は減少）             | 2,019,000       | △ 169,231,000   | 171,250,000     |
| 長期前受金戻入額                  | △ 16,921,025    | △ 23,905,868    | 6,984,843       |
| 受取利息及び配当金                 | △ 4,290         | 1,000           | △ 5,290         |
| 支払利息及び企業債取扱諸費             | 97,167,105      | △ 108,117,364   | 205,284,469     |
| 看護師修学資金免除                 | 0               | 22,850,000      | △ 22,850,000    |
| 貯蔵品の増減額（△は増加）             | 0               | 55,265,825      | △ 55,265,825    |
| 未収金の増減額（△は増加）             | 433,786,743     | 108,268,517     | 325,518,226     |
| 未払金の増減額（△は減少）             | △ 185,476,283   | △ 170,829,207   | △ 14,647,076    |
| 前払金の増減額（△は増加）             | △ 43,500,000    | 0               | △ 43,500,000    |
| その他流動資産の増減額（△は増加）         | 0               | 0               | 0               |
| その他流動負債の増減額（△は減少）         | 33,829,412      | △ 13,791,382    | 47,620,794      |
| その他特別利益                   | 0               | △ 9,338,974     | 9,338,974       |
| その他特別損失                   | 0               | 0               | 0               |
| 小 計                       | 633,683,013     | △ 509,574,803   | 1,143,257,816   |
| 利息及び配当金の受取額               | 4,290           | △ 1,000         | 5,290           |
| 支払利息及び企業債取扱諸費             | △ 97,167,105    | 108,117,364     | △ 205,284,469   |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー          | 536,520,198     | △ 401,458,439   | 937,978,637     |
| <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            | △ 7,258,088     | △ 57,514,909    | 50,256,821      |
| 有形固定資産の売却による収入            | 0               | 0               | 0               |
| 補助金等による収入                 | 0               | 3,562,000       | △ 3,562,000     |
| 補助金の返還による支出               | 0               | 0               | 0               |
| 他会計からの繰入による収入             | 0               | 0               | 0               |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー          | △ 7,258,088     | △ 53,952,909    | 46,694,821      |
| <b>3 財務活動によるキャッシュ・フロー</b> |                 |                 |                 |
| 一時借入金の返済による支出             | 0               | △ 1,320,000,000 | 1,320,000,000   |
| 企業債による収入                  | 48,300,000      | 50,700,000      | △ 2,400,000     |
| 企業債の償還による支出               | △ 1,475,565,337 | △ 567,885,766   | △ 907,679,571   |
| 他会計からの出資による収入             | 1,195,190,000   | 567,885,000     | 627,305,000     |
| 他会計からの負担による収入             | 0               | 600,000,000     | △ 600,000,000   |
| 他会計からの借入金の返済              | 0               | △ 600,000,000   | 600,000,000     |
| リース債務の返済による支出             | 0               | △ 20,550,240    | 20,550,240      |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー          | △ 232,075,337   | △ 1,289,851,006 | 1,057,775,669   |
| 資金増加額（又は減少額）              | 297,186,773     | △ 1,745,262,354 | 2,042,449,127   |
| 資金期首残高                    | 62,437,067      | 1,807,699,421   | △ 1,745,262,354 |
| 資金期末残高                    | 359,623,840     | 62,437,067      | 297,186,773     |

## IV. むすび

以上が、令和5年度病院事業会計決算についての審査概要である。

公立刈田総合病院は、経営形態の見直しにより、白石市外二町組合が解散され、令和5年4月より白石市の病院として指定管理者制度を導入し、医療法人仁誠会による運営を開始した。

患者の取扱状況をみると、延べ入院患者数は41,462人で前年度と比較して10,132人(32.34%)の増加、延べ外来患者数は、患者数の計上方法の変更もあり、66,859人で20,217人(23.22%)の減少となった。また、病床稼働率は前年度から18.06ポイント増加し74.53%、救急患者の受入件数は3,011件で前年度と比較して458件(17.94%)の増加となった。

病院事業会計は、指定管理者制度導入に伴い、利用料金制を採用したため、入院・外来収益が指定管理者の収益となり、対前年度比が収入・支出とも大きく減少した。収益的収支では、収入総額9億6,545万9千余円に対し、支出総額9億4,958万5千余円となり、1,587万3千余円の純利益を計上した。

経営の健全性を示す経常収支比率は、対前年度比で17.47ポイント増の104.29%となった。また、現金預金比率は52.31%となり、前年度の7.79%から大幅に改善した。

建設改良事業としては、3階病棟の床改修工事に着手したほか、1階受付ホールのLED照明改修工事を行った。

企業債の状況は、当年度借入額が4,830万円、償還額が14億7,556万5千余円で、差し引き14億2,726万5千余円減少し、年度末未償還残高は56億1,374万6千余円となった。

経営健全化に向けては一定期間を要するものであるが、総合診療科の開設や救急患者の受入増、病床稼働率の増加など、わずか1年での改善は評価できるものであるが、反面、許可病床数199床に対し、稼働病床数は152床となっており、休床病床の再開など課題も見受けられる。また、資産の老朽度合いを表す有形固定資産減価償却率は73.55%と年々増加傾向にあることから、計画的な施設の更新等に努めていただきたい。

持続可能な公立病院の取り組みとして、国の「経営強化ガイドライン」に基づき策定した、令和6年度から5年間を計画期間とした「公立刈田総合病院経営強化プラン」を着実に推進することによって、みやぎ県南中核病院との「仙南地区地域医療構想連携プラン」の一層の推進を図るとともに、地域住民のための病院としての役割を果たしていくため、今後とも、指定管理者と市がしっかりと連携しながら病院運営に取り組んでいかれることを切に望むものである。

**令和 5 年度**

**白石市病院事業会計決算審査資料**



## 目 次

|      |                  |     |
|------|------------------|-----|
| 資料 1 | 決算年度比較表          |     |
| (1)  | 収益の収入及び支出 .....  | 7 4 |
| (2)  | 資本の収入及び支出 .....  | 7 4 |
| 資料 2 | 損益計算書年度比較表 ..... | 7 6 |
| 資料 3 | 費用使途別年度比較表 ..... | 7 8 |
| 資料 4 | 費用節別年度比較表 .....  | 8 0 |
| 資料 5 | 貸借対照表年度比較表 ..... | 8 2 |
| 資料 6 | 経営分析表 .....      | 8 4 |

## 資 料 1

## 決 算 年 度

## (1) 収益的收入及び支出 (税抜き)

| 科 目 \ 年 度        | 令 和 5 年 度<br>決 算 額 | 令 和 4 年 度<br>決 算 額 | 前 年 度 比 較       |         |
|------------------|--------------------|--------------------|-----------------|---------|
|                  |                    |                    | 増 減 額           | 増 減 率   |
| 収益的收入            |                    |                    |                 |         |
| 病院事業収益           | 965,459,471        | 3,369,222,348      | △ 2,403,762,877 | △ 71.34 |
| 医業収益             | 139,655,000        | 2,649,325,692      | △ 2,509,670,692 | △ 94.73 |
| 1. 入 院 収 益       | —                  | 1,122,375,127      | △ 1,122,375,127 | 皆減      |
| 2. 外 来 収 益       | —                  | 1,112,286,389      | △ 1,112,286,389 | 皆減      |
| 3. そ の 他 医 業 収 益 | 139,655,000        | 414,664,176        | △ 275,009,176   | △ 66.32 |
| 医業外収益            | 824,333,548        | 677,970,682        | 146,362,866     | 21.59   |
| 1. 受取利息及び配当金     | 4,290              | 1,000              | 3,290           | 329.00  |
| 2. 補 助 金         | 584,035,626        | 224,119,120        | 359,916,506     | 160.59  |
| 3. 負 担 金         | 222,961,980        | 399,029,000        | △ 176,067,020   | △ 44.12 |
| 4. 長期前受金戻入益      | 16,921,025         | 23,905,868         | △ 6,984,843     | △ 29.22 |
| 5. その他医業外収益      | 410,627            | 30,915,694         | △ 30,505,067    | △ 98.67 |
| 特別利益             | 1,470,923          | 41,925,974         | △ 40,455,051    | △ 96.49 |
| 1. 過年度損益修正益      | 1,470,923          | 220,612            | 1,250,311       | 566.75  |
| 2. その他特別利益       | —                  | 41,705,362         | △ 41,705,362    | 皆減      |
|                  |                    |                    |                 |         |
|                  |                    |                    |                 |         |

## (2) 資本的收入及び支出 (税込み)

| 科 目 \ 年 度 | 令 和 5 年 度<br>決 算 額 | 令 和 4 年 度<br>決 算 額 | 前 年 度 比 較     |        |
|-----------|--------------------|--------------------|---------------|--------|
|           |                    |                    | 増 減 額         | 増 減 率  |
| 資本的收入     |                    |                    |               |        |
| 病院事業資本的收入 | 1,243,490,000      | 1,222,147,000      | 21,343,000    | 1.75   |
| 出資金       | 1,195,190,000      | 567,885,000        | 627,305,000   | 110.46 |
| 企業債       | 48,300,000         | 50,700,000         | △ 2,400,000   | △ 4.73 |
| 補助金       | —                  | 3,562,000          | △ 3,562,000   | 皆減     |
| 負担金       | —                  | 600,000,000        | △ 600,000,000 | 皆減     |
|           |                    |                    |               |        |

# 比較表

(単位：円，％)

| 科 目 \ 年 度                 | 令 和 5 年 度 額<br>決 算 額 | 令 和 4 年 度 額<br>決 算 額 | 前 年 度 比 較       |         |
|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|---------|
|                           |                      |                      | 増 減 額           | 増 減 率   |
| 収益的支出                     |                      |                      |                 |         |
| 病院事業費用                    | 949,585,584          | 3,893,927,687        | △ 2,944,342,103 | △ 75.61 |
| 医業費用                      | 817,177,565          | 3,591,506,791        | △ 2,774,329,226 | △ 77.25 |
| 1. 給 与 費                  | 38,784,344           | 1,869,900,949        | △ 1,831,116,605 | △ 97.93 |
| 2. 材 料 費                  | —                    | 344,948,027          | △ 344,948,027   | 皆減      |
| 3. 経 費                    | 481,484,757          | 1,028,556,742        | △ 547,071,985   | △ 53.19 |
| 4. 減 価 償 却 費              | 242,344,625          | 284,593,918          | △ 42,249,293    | △ 14.85 |
| 5. 資 産 減 耗 費              | 54,563,839           | 60,697,755           | △ 6,133,916     | △ 10.11 |
| 6. 研 究 研 修 費              | —                    | 2,809,400            | △ 2,809,400     | 皆減      |
| 医業外費用                     | 107,115,155          | 241,037,312          | △ 133,922,157   | △ 55.56 |
| 1. 支 払 利 息 及 び<br>企業債取扱諸費 | 97,167,105           | 108,117,364          | △ 10,950,259    | △ 10.13 |
| 2. 雑 損 失                  | 9,948,050            | 132,919,948          | △ 122,971,898   | △ 92.52 |
| 特別損失                      | 25,292,864           | 61,383,584           | △ 36,090,720    | △ 58.80 |
| 1. 過年度損益修正損               | 25,292,864           | 49,035,584           | △ 23,742,720    | △ 48.42 |
| 2. その他特別損失                | —                    | 12,348,000           | △ 12,348,000    | 皆減      |
|                           |                      |                      |                 |         |
|                           |                      |                      |                 |         |

(単位：円，％)

| 科 目 \ 年 度          | 令 和 5 年 度 額<br>決 算 額 | 令 和 4 年 度 額<br>決 算 額 | 前 年 度 比 較     |         |
|--------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------|
|                    |                      |                      | 増 減 額         | 増 減 率   |
| 資本的支出              |                      |                      |               |         |
| 病院事業資本的支出          | 1,480,515,337        | 1,251,702,406        | 228,812,931   | 18.28   |
| 企業債償還金             | 1,475,565,337        | 567,885,766          | 907,679,571   | 159.83  |
| 建設改良費              | 4,950,000            | 83,816,640           | △ 78,866,640  | △ 94.09 |
| 他会計からの長期<br>借入金償還金 | —                    | 600,000,000          | △ 600,000,000 | 皆減      |
|                    |                      |                      |               |         |
|                    |                      |                      |               |         |



資 料 2

損 益 計 算 書

| 借 方                          |             |         |               |         |                 |         |
|------------------------------|-------------|---------|---------------|---------|-----------------|---------|
| 科 目 \ 年 度                    | 令 和 5 年 度   |         | 令 和 4 年 度     |         | 前 年 度 比 較       |         |
|                              | 金 額         | 構 成 比 率 | 金 額           | 構 成 比 率 | 増 減 額           | 増 減 率   |
| 医 業 費 用                      | 817,177,565 | 86.06   | 3,591,506,791 | 92.23   | △ 2,774,329,226 | △ 77.25 |
| 1. 給 与 費                     | 38,784,344  | 4.09    | 1,869,900,949 | 48.02   | △ 1,831,116,605 | △ 97.93 |
| 2. 材 料 費                     | —           | —       | 344,948,027   | 8.86    | △ 344,948,027   | 皆減      |
| 3. 経 費                       | 481,484,757 | 50.70   | 1,028,556,742 | 26.41   | △ 547,071,985   | △ 53.19 |
| 4. 減 価 償 却 費                 | 242,344,625 | 25.52   | 284,593,918   | 7.31    | △ 42,249,293    | △ 14.85 |
| 5. 資 産 減 耗 費                 | 54,563,839  | 5.75    | 60,697,755    | 1.56    | △ 6,133,916     | △ 10.11 |
| 6. 研 究 研 修 費                 | —           | —       | 2,809,400     | 0.07    | △ 2,809,400     | 皆減      |
| 医 業 外 費 用                    | 107,115,155 | 11.28   | 241,037,312   | 6.19    | △ 133,922,157   | △ 55.56 |
| 1. 支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費 | 97,167,105  | 10.23   | 108,117,364   | 2.78    | △ 10,950,259    | △ 10.13 |
| 2. 雑 損 失                     | 9,948,050   | 1.05    | 132,919,948   | 3.41    | △ 122,971,898   | △ 92.52 |
| 特 別 損 失                      | 25,292,864  | 2.66    | 61,383,584    | 1.58    | △ 36,090,720    | △ 58.80 |
| 1. 過 年 度 損 益 損 正             | 25,292,864  | 2.66    | 49,035,584    | 1.26    | △ 23,742,720    | △ 48.42 |
| 2. そ の 他 特 別 損 失             | —           | —       | 12,348,000    | 0.32    | △ 12,348,000    | 皆減      |
|                              |             |         |               |         |                 |         |
|                              |             |         |               |         |                 |         |
|                              |             |         |               |         |                 |         |
| 小 計                          | 949,585,584 | 100.00  | 3,893,927,687 | 100.00  | △ 2,944,342,103 | △ 75.61 |
|                              |             |         |               |         |                 |         |
| 当 年 度 純 利 益                  | 15,873,887  | —       | 0             | —       | 15,873,887      | 皆増      |
| 合 計                          | 965,459,471 | —       | 3,893,927,687 | —       | △ 2,928,468,216 | △ 75.21 |

# 年 度 比 較 表 (税抜き)

(単位：円，％)

| 貸 方                  |             |         |               |         |                 |         |
|----------------------|-------------|---------|---------------|---------|-----------------|---------|
| 科 目 \ 年 度            | 令 和 5 年 度   |         | 令 和 4 年 度     |         | 前 年 度 比 較       |         |
|                      | 金 額         | 構 成 比 率 | 金 額           | 構 成 比 率 | 増 減 額           | 増 減 率   |
| 医 業 収 益              | 139,655,000 | 14.47   | 2,649,325,692 | 78.63   | △ 2,509,670,692 | △ 94.73 |
| 1. 入 院 収 益           | —           | —       | 1,122,375,127 | 33.31   | △ 1,122,375,127 | 皆減      |
| 2. 外 来 収 益           | —           | —       | 1,112,286,389 | 33.01   | △ 1,112,286,389 | 皆減      |
| 3. そ の 他 医 業 収 益     | 139,655,000 | 14.47   | 414,664,176   | 12.31   | △ 275,009,176   | △ 66.32 |
| 医 業 外 収 益            | 824,333,548 | 85.38   | 677,970,682   | 20.12   | 146,362,866     | 21.59   |
| 1. 受 取 利 息 及 び 配 当 金 | 4,290       | 0.00    | 1,000         | 0.00    | 3,290           | 329.00  |
| 2. 補 助 金             | 584,035,626 | 60.50   | 224,119,120   | 6.65    | 359,916,506     | 160.59  |
| 3. 負 担 金             | 222,961,980 | 23.09   | 399,029,000   | 11.84   | △ 176,067,020   | △ 44.12 |
| 4. 長 期 前 受 金 益       | 16,921,025  | 1.75    | 23,905,868    | 0.71    | △ 6,984,843     | △ 29.22 |
| 5. そ の 他 医 業 外 収 益   | 410,627     | 0.04    | 30,915,694    | 0.92    | △ 30,505,067    | △ 98.67 |
| 特 別 利 益              | 1,470,923   | 0.15    | 41,925,974    | 1.25    | △ 40,455,051    | △ 96.49 |
| 1. 過 年 度 損 益 正 益     | 1,470,923   | 0.15    | 220,612       | 0.01    | 1,250,311       | 566.75  |
| 2. そ の 他 特 別 利 益     | —           | —       | 41,705,362    | 1.24    | △ 41,705,362    | 皆減      |
|                      |             |         |               |         |                 |         |
|                      |             |         |               |         |                 |         |
|                      |             |         |               |         |                 |         |
| 小 計                  | 965,459,471 | 100.00  | 3,369,222,348 | 100.00  | △ 2,403,762,877 | △ 71.34 |
|                      |             |         |               |         |                 |         |
| 当 年 度 純 損 失          | 0           | —       | 524,705,339   | —       | △ 524,705,339   | 皆減      |
| 合 計                  | 965,459,471 | —       | 3,893,927,687 | —       | △ 2,928,468,216 | △ 75.21 |

資 料 3

費 用 使 途 別

| 区 分<br>科 目                      | 人 件 費      |         |               |         |                 |         | 物 件 費 ・     |         |
|---------------------------------|------------|---------|---------------|---------|-----------------|---------|-------------|---------|
|                                 | 令 和 5 年 度  |         | 令 和 4 年 度     |         | 前 年 度 比 較       |         | 令 和 5 年 度   |         |
|                                 | 金 額        | 構 成 比 率 | 金 額           | 構 成 比 率 | 増 減 額           | 増 減 率   | 金 額         | 構 成 比 率 |
| 医 業 費 用                         | 38,784,344 | 100.00  | 1,869,900,949 | 100.00  | △ 1,831,116,605 | △ 97.93 | 778,393,221 | 85.46   |
| 1. 給 与 費                        | 38,784,344 | 100.00  | 1,869,900,949 | 100.00  | △ 1,831,116,605 | △ 97.93 | —           | —       |
| 2. 材 料 費                        | —          | —       | —             | —       | —               | —       | —           | —       |
| 3. 経 費                          | —          | —       | —             | —       | —               | —       | 481,484,757 | 52.86   |
| 4. 減 価 償 却 費                    | —          | —       | —             | —       | —               | —       | 242,344,625 | 26.61   |
| 5. 資 産 減 耗 費                    | —          | —       | —             | —       | —               | —       | 54,563,839  | 5.99    |
| 6. 研 究 研 修 費                    | —          | —       | —             | —       | —               | —       | —           | —       |
|                                 |            |         |               |         |                 |         |             |         |
| 医 業 外 費 用                       | —          | —       | —             | —       | —               | —       | 107,115,155 | 11.76   |
| 1. 支 払 利 息 及 び<br>企 業 債 取 扱 諸 費 | —          | —       | —             | —       | —               | —       | 97,167,105  | 10.67   |
| 2. 雑 損 失                        | —          | —       | —             | —       | —               | —       | 9,948,050   | 1.09    |
|                                 |            |         |               |         |                 |         |             |         |
| 特 別 損 失                         | —          | —       | —             | —       | —               | —       | 25,292,864  | 2.78    |
| 1. 過 年 度 損 益<br>修 正 損           | —          | —       | —             | —       | —               | —       | 25,292,864  | 2.78    |
| 2. そ の 他<br>特 別 損 失             | —          | —       | —             | —       | —               | —       | —           | —       |
|                                 |            |         |               |         |                 |         |             |         |
| 合 計                             | 38,784,344 | 100.00  | 1,869,900,949 | 100.00  | △ 1,831,116,605 | △ 97.93 | 910,801,240 | 100.00  |

# 年 度 比 較 表 (税抜き)

(単位：円，％)

| そ の 他 の 経 費   |         |                 |         | 計                  |               |               |         |                 |         |
|---------------|---------|-----------------|---------|--------------------|---------------|---------------|---------|-----------------|---------|
| 令 和 4 年 度     |         | 前 年 度 比 較       |         | 令 和 5 年 度          |               | 令 和 4 年 度     |         | 前 年 度 比 較       |         |
| 金 額           | 構 成 比 率 | 増 減 額           | 増 減 率   | 金 額                | 構 成 比 率       | 金 額           | 構 成 比 率 | 増 減 額           | 増 減 率   |
| 1,721,605,842 | 85.06   | △ 943,212,621   | △ 54.79 | <b>817,177,565</b> | <b>86.06</b>  | 3,591,506,791 | 92.23   | △ 2,774,329,226 | △ 77.25 |
| —             | —       | —               | —       | <b>38,784,344</b>  | <b>4.09</b>   | 1,869,900,949 | 48.02   | △ 1,831,116,605 | △ 97.93 |
| 344,948,027   | 17.04   | △ 344,948,027   | 皆減      | —                  | —             | 344,948,027   | 8.86    | △ 344,948,027   | 皆減      |
| 1,028,556,742 | 50.82   | △ 547,071,985   | △ 53.19 | <b>481,484,757</b> | <b>50.70</b>  | 1,028,556,742 | 26.41   | △ 547,071,985   | △ 53.19 |
| 284,593,918   | 14.06   | △ 42,249,293    | △ 14.85 | <b>242,344,625</b> | <b>25.52</b>  | 284,593,918   | 7.31    | △ 42,249,293    | △ 14.85 |
| 60,697,755    | 3.00    | △ 6,133,916     | △ 10.11 | <b>54,563,839</b>  | <b>5.75</b>   | 60,697,755    | 1.56    | △ 6,133,916     | △ 10.11 |
| 2,809,400     | 0.14    | △ 2,809,400     | 皆減      | —                  | —             | 2,809,400     | 0.07    | △ 2,809,400     | 皆減      |
|               |         |                 |         |                    |               |               |         |                 |         |
| 241,037,312   | 11.91   | △ 133,922,157   | △ 55.56 | <b>107,115,155</b> | <b>11.28</b>  | 241,037,312   | 6.19    | △ 133,922,157   | △ 55.56 |
| 108,117,364   | 5.34    | △ 10,950,259    | △ 10.13 | <b>97,167,105</b>  | <b>10.23</b>  | 108,117,364   | 2.78    | △ 10,950,259    | △ 10.13 |
| 132,919,948   | 6.57    | △ 122,971,898   | △ 92.52 | <b>9,948,050</b>   | <b>1.05</b>   | 132,919,948   | 3.41    | △ 122,971,898   | △ 92.52 |
|               |         |                 |         |                    |               |               |         |                 |         |
| 61,383,584    | 3.03    | △ 36,090,720    | △ 58.80 | <b>25,292,864</b>  | <b>2.66</b>   | 61,383,584    | 1.58    | △ 36,090,720    | △ 58.80 |
| 49,035,584    | 2.42    | △ 23,742,720    | △ 48.42 | <b>25,292,864</b>  | <b>2.66</b>   | 49,035,584    | 1.26    | △ 23,742,720    | △ 48.42 |
| 12,348,000    | 0.61    | △ 12,348,000    | 皆減      | —                  | —             | 12,348,000    | 0.32    | △ 12,348,000    | 皆減      |
|               |         |                 |         |                    |               |               |         |                 |         |
| 2,024,026,738 | 100.00  | △ 1,113,225,498 | △ 55.00 | <b>949,585,584</b> | <b>100.00</b> | 3,893,927,687 | 100.00  | △ 2,944,342,103 | △ 75.61 |

資 料 4

費 用 節 別

| 科 目 \ 年 度              | 令 和 5 年 度   |          | 令 和 4 年 度     |          | 前 年 度 比 較       |         |
|------------------------|-------------|----------|---------------|----------|-----------------|---------|
|                        | 金 額         | 構成<br>比率 | 金 額           | 構成<br>比率 | 増 減 額           | 増減率     |
| 1. 医 業 費 用             | 817,177,565 | 86.06    | 3,591,506,791 | 92.23    | △ 2,774,329,226 | △ 77.25 |
| 人 件 費                  | 38,784,344  | 4.09     | 1,869,900,949 | 48.02    | △ 1,831,116,605 | △ 97.93 |
| (1) 直 接 人 件 費          | 30,327,995  | 3.20     | 1,330,472,527 | 34.17    | △ 1,300,144,532 | △ 97.72 |
| 給 料                    | 16,008,600  | 1.69     | 860,805,483   | 22.11    | △ 844,796,883   | △ 98.14 |
| 手 当                    | 11,324,395  | 1.19     | 468,691,044   | 12.04    | △ 457,366,649   | △ 97.58 |
| 賞与引当金繰入額               | 2,995,000   | 0.32     | 976,000       | 0.02     | 2,019,000       | 206.86  |
| (2) 間 接 人 件 費          | 8,456,349   | 0.89     | 539,428,422   | 13.85    | △ 530,972,073   | △ 98.43 |
| 法 定 福 利 費              | 5,406,708   | 0.57     | 251,291,320   | 6.45     | △ 245,884,612   | △ 97.85 |
| 退 職 手 当 組 合 金<br>負 担   | 3,049,641   | 0.32     | —             | —        | 3,049,641       | 皆増      |
| 退 職 給 与 金              | —           | —        | 23,577,756    | 0.61     | △ 23,577,756    | 皆減      |
| 報 酬                    | —           | —        | 264,559,346   | 6.79     | △ 264,559,346   | 皆減      |
| 物 件 費 ・<br>そ の 他 の 経 費 | 778,393,221 | 81.97    | 1,721,605,842 | 44.21    | △ 943,212,621   | △ 54.79 |
| 材 料 費                  | —           | —        | 344,948,027   | 8.86     | △ 344,948,027   | 皆減      |
| 厚 生 福 利 費              | —           | —        | 2,841,880     | 0.07     | △ 2,841,880     | 皆減      |
| 報 償 費                  | 23,500      | 0.00     | 35,455        | 0.00     | △ 11,955        | △ 33.72 |
| 旅 費 交 通 費              | 0           | —        | 26,404,463    | 0.68     | △ 26,404,463    | 皆減      |
| 職 員 被 服 費              | —           | —        | 55,000        | 0.00     | △ 55,000        | 皆減      |
| 消 耗 品 費                | 686,647     | 0.07     | 13,540,996    | 0.35     | △ 12,854,349    | △ 94.93 |
| 消 耗 備 品 費              | 466,990     | 0.05     | 2,204,794     | 0.06     | △ 1,737,804     | △ 78.82 |
| 光 熱 水 費                | —           | —        | 150,166,577   | 3.85     | △ 150,166,577   | 皆減      |
| 燃 料 費                  | 43,534      | 0.01     | 83,453,423    | 2.14     | △ 83,409,889    | △ 99.95 |
| 食 糧 費                  | —           | —        | 2,021,166     | 0.05     | △ 2,021,166     | 皆減      |
| 印 刷 製 本 費              | 0           | —        | 349,300       | 0.01     | △ 349,300       | 皆減      |
| 修 繕 費                  | 0           | —        | 31,534,898    | 0.81     | △ 31,534,898    | 皆減      |

# 年 度 比 較 表 (税抜き)

(単位：円，％)

| 科 目 \ 年 度         | 令 和 5 年 度   |        | 令 和 4 年 度     |        | 前 年 度 比 較       |         |
|-------------------|-------------|--------|---------------|--------|-----------------|---------|
|                   | 金 額         | 構成比率   | 金 額           | 構成比率   | 増 減 額           | 増減率     |
| 手 数 料             | 479,836     | 0.05   | 311,476       | 0.01   | 168,360         | 54.05   |
| 保 険 料             | 570,198     | 0.06   | 11,766,773    | 0.30   | △ 11,196,575    | △ 95.15 |
| 賃 借 料             | 1,653,780   | 0.17   | 114,111,023   | 2.93   | △ 112,457,243   | △ 98.55 |
| 通 信 運 搬 費         | 314,771     | 0.03   | 6,293,817     | 0.16   | △ 5,979,046     | △ 95.00 |
| 委 託 料             | 96,353,201  | 10.15  | 570,275,133   | 14.64  | △ 473,921,932   | △ 83.10 |
| 負担金及び交付金          | 380,892,300 | 40.11  | —             | —      | 380,892,300     | 皆増      |
| 諸 会 費             | —           | —      | 1,881,667     | 0.05   | △ 1,881,667     | 皆減      |
| 交 際 費             | —           | —      | 239,880       | 0.01   | △ 239,880       | 皆減      |
| 公 租 公 課 費         | —           | —      | 664,200       | 0.02   | △ 664,200       | 皆減      |
| 雑 費               | 0           | —      | 10,404,821    | 0.27   | △ 10,404,821    | 皆減      |
| 減 価 償 却 費         | 242,344,625 | 25.52  | 284,593,918   | 7.31   | △ 42,249,293    | △ 14.85 |
| 資 産 減 耗 費         | 54,563,839  | 5.75   | 60,697,755    | 1.56   | △ 6,133,916     | △ 10.11 |
| 研 究 研 修 費         | —           | —      | 2,809,400     | 0.07   | △ 2,809,400     | 皆減      |
| 2. 医 業 外 費 用      | 107,115,155 | 11.28  | 241,037,312   | 6.19   | △ 133,922,157   | △ 55.56 |
| 企 業 債 利 息         | 97,167,105  | 10.23  | 108,105,444   | 2.78   | △ 10,938,339    | △ 10.12 |
| 一時借入金利息<br>及び取扱諸費 | 0           | —      | 0             | —      | 0               | —       |
| 長期借入金利息           | —           | —      | 11,920        | 0.00   | △ 11,920        | 皆減      |
| そ の 他 雑 損 失       | 9,948,050   | 1.05   | 132,919,948   | 3.41   | △ 122,971,898   | △ 92.52 |
| 3. 特 別 損 失        | 25,292,864  | 2.66   | 61,383,584    | 1.58   | △ 36,090,720    | △ 58.80 |
| 過年度損益修正損          | 25,292,864  | 2.66   | 49,035,584    | 1.26   | △ 23,742,720    | △ 48.42 |
| そ の 他 特 別 損 失     | —           | —      | 12,348,000    | 0.32   | △ 12,348,000    | 皆減      |
|                   |             |        |               |        |                 |         |
|                   |             |        |               |        |                 |         |
| 費 用 合 計           | 949,585,584 | 100.00 | 3,893,927,687 | 100.00 | △ 2,944,342,103 | △ 75.61 |

## 資料 5

## 貸 借 対 照 表

| 科 目          | 借 方           |          |               |          |               |         |
|--------------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|---------|
|              | 令和 5 年 度      |          | 令和 4 年 度      |          | 前 年 度 比 較     |         |
|              | 金 額           | 構成<br>比率 | 金 額           | 構成<br>比率 | 増 減 額         | 増減率     |
| 固 定 資 産      | 4,607,164,435 | 91.29    | 4,899,572,899 | 90.19    | △ 292,408,464 | △ 5.97  |
| 有形固定資産       | 4,605,135,355 | 91.25    | 4,897,543,819 | 90.15    | △ 292,408,464 | △ 5.97  |
| 土 地          | 748,798,177   | 14.84    | 799,496,470   | 14.71    | △ 50,698,293  | △ 6.34  |
| 建 物          | 3,456,388,774 | 68.49    | 3,613,604,291 | 66.52    | △ 157,215,517 | △ 4.35  |
| 器械及び備品       | 399,948,404   | 7.92     | 484,443,058   | 8.92     | △ 84,494,654  | △ 17.44 |
| 建設仮勘定        | 0             | —        | 0             | —        | 0             | —       |
| 無形固定資産       | 2,029,080     | 0.04     | 2,029,080     | 0.04     | 0             | —       |
| 電話加入権        | 2,029,080     | 0.04     | 2,029,080     | 0.04     | 0             | —       |
|              |               |          |               |          |               |         |
| 流 動 資 産      | 439,731,128   | 8.71     | 532,831,098   | 9.81     | △ 93,099,970  | △ 17.47 |
| 現金及び預金       | 359,623,840   | 7.12     | 62,437,067    | 1.15     | 297,186,773   | 475.98  |
| 未 収 金        | 36,607,288    | 0.73     | 470,394,031   | 8.66     | △ 433,786,743 | △ 92.22 |
| 前 払 金        | 43,500,000    | 0.86     | 0             | —        | 43,500,000    | 皆増      |
| その他の<br>流動資産 | 0             | —        | 0             | —        | 0             | —       |
|              |               |          |               |          |               |         |
|              |               |          |               |          |               |         |
|              |               |          |               |          |               |         |
|              |               |          |               |          |               |         |
|              |               |          |               |          |               |         |
|              |               |          |               |          |               |         |
|              |               |          |               |          |               |         |
|              |               |          |               |          |               |         |
|              |               |          |               |          |               |         |
|              |               |          |               |          |               |         |
|              |               |          |               |          |               |         |
|              |               |          |               |          |               |         |
| 資 産 合 計      | 5,046,895,563 | 100.00   | 5,432,403,997 | 100.00   | △ 385,508,434 | △ 7.10  |

# 年 度 比 較 表 (税抜き)

(単位：円，％)

| 科 目                  | 貸 方              |          |                  |          |                 |           |
|----------------------|------------------|----------|------------------|----------|-----------------|-----------|
|                      | 令 和 5 年 度        |          | 令 和 4 年 度        |          | 前 年 度 比 較       |           |
|                      | 金 額              | 構 成 比 率  | 金 額              | 構 成 比 率  | 増 減 額           | 増 減 率     |
| 固 定 負 債              | 4,971,321,727    | 98.50    | 6,437,146,683    | 118.50   | △ 1,465,824,956 | △ 22.77   |
| 企 業 債                | 4,971,321,727    | 98.50    | 6,437,146,683    | 118.50   | △ 1,465,824,956 | △ 22.77   |
|                      |                  |          |                  |          |                 |           |
| 流 動 負 債              | 687,454,408      | 13.62    | 801,280,748      | 14.74    | △ 113,826,340   | △ 14.21   |
| 企 業 債                | 642,424,956      | 12.73    | 603,865,337      | 11.11    | 38,559,619      | 6.39      |
| 未 払 金                | 8,105,040        | 0.16     | 196,339,411      | 3.61     | △ 188,234,371   | △ 95.87   |
| 引 当 金                | 2,995,000        | 0.06     | 976,000          | 0.02     | 2,019,000       | 206.86    |
| その他流動負債              | 33,929,412       | 0.67     | 100,000          | 0.00     | 33,829,412      | 33,829.41 |
|                      |                  |          |                  |          |                 |           |
| 繰 延 収 益              | 486,827,241      | 9.65     | 503,748,266      | 9.28     | △ 16,921,025    | △ 3.36    |
| 長 期 前 受 金            | 1,237,863,665    | 24.53    | 1,237,863,665    | 22.79    | 0               | —         |
| 長 期 前 受 金<br>収益化累計額  | △ 751,036,424    | △ 14.88  | △ 734,115,399    | △ 13.51  | △ 16,921,025    | △ 2.30    |
| 負 債 合 計              | 6,145,603,376    | 121.77   | 7,742,175,697    | 142.52   | △ 1,596,572,321 | △ 20.62   |
|                      |                  |          |                  |          |                 |           |
| 資 本 金                | 16,041,968,182   | 317.86   | 14,846,778,182   | 273.30   | 1,195,190,000   | 8.05      |
| 資 本 金                | 16,041,968,182   | 317.86   | 14,846,778,182   | 273.30   | 1,195,190,000   | 8.05      |
|                      |                  |          |                  |          |                 |           |
| 剰 余 金                | △ 17,140,675,995 | △ 339.63 | △ 17,156,549,882 | △ 315.82 | 15,873,887      | 0.09      |
| 資 本 剰 余 金            | 1,050,000        | 0.02     | 1,050,000        | 0.02     | 0               | —         |
| 寄 付 金                | 1,050,000        | 0.02     | 1,050,000        | 0.02     | 0               | —         |
| 利 益 剰 余 金            | △ 17,141,725,995 | △ 339.65 | △ 17,157,599,882 | △ 315.84 | 15,873,887      | 0.09      |
| 減 債 積 立 金            | 28,740,000       | 0.57     | 28,740,000       | 0.53     | 0               | —         |
| 当 年 度 未<br>処 理 欠 損 金 | △ 17,170,465,995 | △ 340.22 | △ 17,186,339,882 | △ 316.37 | 15,873,887      | 0.09      |
| 資 本 合 計              | △ 1,098,707,813  | △ 21.77  | △ 2,309,771,700  | △ 42.52  | 1,211,063,887   | 52.43     |
|                      |                  |          |                  |          |                 |           |
|                      |                  |          |                  |          |                 |           |
| 負 債 資 本 合 計          | 5,046,895,563    | 100.00   | 5,432,403,997    | 100.00   | △ 385,508,434   | △ 7.10    |



## 資 料 6

## 経 営

### 構 成 比 率

構成比率は、構成部分の全体に対する関係を表すものである。

| 分 析 項 目     | 令和5年度      | 令和4年度      | 令和3年度      | 算 式                                              |
|-------------|------------|------------|------------|--------------------------------------------------|
| 1. 固定資産構成比率 | %<br>91.29 | %<br>90.19 | %<br>68.02 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産 (※1)}} \times 100$ |
| 2. 流動資産構成比率 | 8.71       | 9.81       | 31.98      | $\frac{\text{流動資産}}{\text{総資産 (※1)}} \times 100$ |

### 財 務 比 率

貸借対照表における資産と負債又は資本との相互関係を表すものである。

| 分 析 項 目   | 令和5年度 | 令和4年度 | 令和3年度 | 算 式                                          |
|-----------|-------|-------|-------|----------------------------------------------|
| 3. 流動比率   | 63.97 | 66.50 | 98.90 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ |
| 4. 現金預金比率 | 52.31 | 7.79  | 73.27 | $\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$ |

### 収 益 率

収益と費用を対比して、企業の経営活動の成果を表すもので、比率は

| 分 析 項 目                 | 令和5年度  | 令和4年度 | 令和3年度 | 算 式                                          |
|-------------------------|--------|-------|-------|----------------------------------------------|
| 5. 総収益対総費用比率<br>(総収支比率) | 101.67 | 86.53 | 80.32 | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$   |
| 6. 経常収支比率               | 104.29 | 86.82 | 80.14 | $\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$ |

### そ の 他

| 分 析 項 目             | 令和5年度     | 令和4年度     | 令和3年度     | 算 式                                                                                                                        |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7. 利子負担率            | %<br>1.73 | %<br>1.54 | %<br>1.52 | $\frac{\text{支払利息} + \text{企業債取扱諸費}}{\text{建築改良企業債・長期借入金} + \text{その他企業債・長期借入金} + \text{一時借入金} + \text{リース債務}} \times 100$ |
| 8. 当年度減価償却率         | 5.91      | 6.49      | 8.11      | $\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$                                                       |
| 9. 有形固定資産減価償却率      | 73.55     | 72.03     | 72.40     | $\frac{\text{有形固定資産減価償却累計額}}{\text{有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿価格}} \times 100$                                                      |
| 10. 企業債償還元金対減価償却費比率 | 654.57    | 217.84    | 183.06    | $\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{当年度減価償却費} - \text{長期前受金戻入益}} \times 100$                                                      |

※1 総資産＝固定資産＋流動資産＋繰延資産

## 分 析 表

| 令和5年度基数                                          | 説 明                                                                   |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| $\frac{4,607,164,435}{5,046,895,563} \times 100$ | 総資産に対する固定資産の構成割合で財産構成の適正化を示し、比率が高い場合は資産が固定化し、運転資金を圧迫するので低率ほど良い。       |
| $\frac{439,731,128}{5,046,895,563} \times 100$   | 総資産に対する流動資産の占める割合であり、比率が高いほど、流動性は良好といえる。固定資産構成比率と流動資産構成比率の合計は100%となる。 |

| 令和5年度基数                                      | 説 明                                                                                        |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\frac{439,731,128}{687,454,408} \times 100$ | 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資金繰りの良否を判断する重要な比率である。理想的には200%以上が望まれる。最低限100%以上は必要となる。 |
| $\frac{359,623,840}{687,454,408} \times 100$ | 流動負債に対する現金預金の割合を表すもの。比率は大きいほどよい。                                                           |

大きいほど良好である。

| 令和5年度基数                                      | 説 明                                                           |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| $\frac{965,459,471}{949,585,584} \times 100$ | 費用総額に対する収益総額の割合をみるもので、100%以下であれば損失、100%以上であれば黒字。高率なほど経営状況が良い。 |
| $\frac{963,988,548}{924,292,720} \times 100$ | 経常費用に対する経常収益の割合をみるもので、100%以上であれば単年度の収支が黒字となっていることを示す。         |

| 令和5年度基数                                            | 説 明                                                                               |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| $\frac{97,167,105}{5,613,746,683} \times 100$      | 損益計算書が示す支払利息及び企業債取扱諸費を、貸借対照表に示された借入金及び借入資本金と比較することにより利率を計算したもので、低いほど低廉な資金を使用している。 |
| $\frac{242,344,625}{4,098,681,803} \times 100$     | 償却資産がどれだけ償却されたかを示す。固定資産に投下された資本の回収状況を判断するためのものである。                                |
| $\frac{10,723,182,318}{14,579,519,496} \times 100$ | 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示す指標で、資産の老朽度合いを表す。                                |
| $\frac{1,475,565,337}{225,423,600} \times 100$     | 企業債償還元金とその主要財源である減価償却費を比較したものである。比率は小さいほうが望ましい。                                   |

