

下水道事業会計

6 瀬 監 第 1 4 号
令和 6 年 8 月 9 日

瀬戸市長 川本雅之 殿

瀬戸市監査委員 鈴木洋子

瀬戸市監査委員 伊藤勝朗

瀬戸市監査委員 富田宗一

令和 5 年度瀬戸市下水道事業会計決算審査意見について

地方公営企業法第 30 条第 2 項の規定により審査に付された令和 5 年度瀬戸市下水道事業会計の決算及び決算附属書類を審査したので、結果について次のとおり意見を提出します。

なお、審査にあたっては、瀬戸市監査基準（令和 2 年 3 月 31 日監査委員公告）に準拠し実施しました。

目 次

第1	審 査 の 対 象	1 2 3
第2	審 査 の 期 間	1 2 3
第3	審査のため提出された関係書類	1 2 3
第4	審 査 の 実 施 内 容	1 2 3
第5	審 査 の 結 果	1 2 3
第6	決 算 の 概 要	1 2 4
1	業 務 実 績	1 2 4
2	予 算 の 執 行 状 況	1 2 7
3	経 営 成 績	1 4 1
4	未 処 分 利 益 剰 余 金	1 4 6
5	財 政 状 態	1 4 7
む	す び	1 5 3
資	料 (経営分析の算式表)	1 5 5

令和5年度瀬戸市下水道事業会計決算審査意見

第1 審査の対象

令和5年度 瀬戸市下水道事業会計決算

第2 審査の期間

令和6年5月31日から 令和6年7月25日まで

第3 審査のため提出された関係書類

- 1 決 算 報 告 書
- 2 損 益 計 算 書
- 3 剰 余 金 計 算 書
- 4 剰余金処分計算書（案）
- 5 貸 借 対 照 表
- 6 キャッシュ・フロー計算書
- 7 会 計 明 細 書
 - (1) 収益費用明細書
 - (2) 資本的収支明細書
 - (3) 固定資産明細書
 - (4) 企業債明細書
- 8 事 業 報 告 書

第4 審査の実施内容

令和5年度下水道事業決算について、令和6年5月31日付け6瀬下第279号により市長から提出された決算書類が、地方公営企業の経営の基本原則に照らし当該事業の経営成績及び財政状況を適正に表示しているかを主眼に、関係諸帳簿、証拠書類と照合を行い、関係職員による説明を聴取して、審査を行った。

また、本事業の経営内容を把握するため、計数の分析を行い、経済性の発揮及び公共の福祉の増進を主眼として考察した。

第5 審査の結果

審査に付された令和5年度の決算書類は、それぞれ関係法令に基づいて作成され、その計数は正確であると認められた。

なお、業務実績、予算の執行状況、経営成績等について審査した概要及び所見は、次のとおりである。

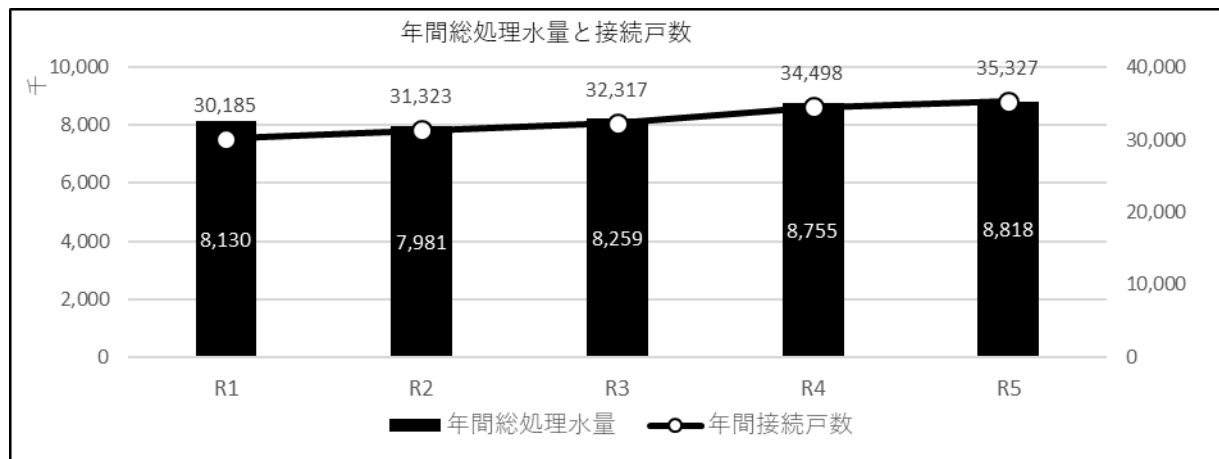
第6 決算の概要

1 業務実績

業務計画（業務の予定量）と実績の比較

区 分	業務の予定量	業務実績	増・減	比 率
年間総処理水量	m ³ 8,446,100	m ³ 8,818,331	m ³ 372,231	% 4.4
年間接続戸数	戸 33,200	戸 35,327	戸 2,127	% 6.4

(単位：m³・戸)

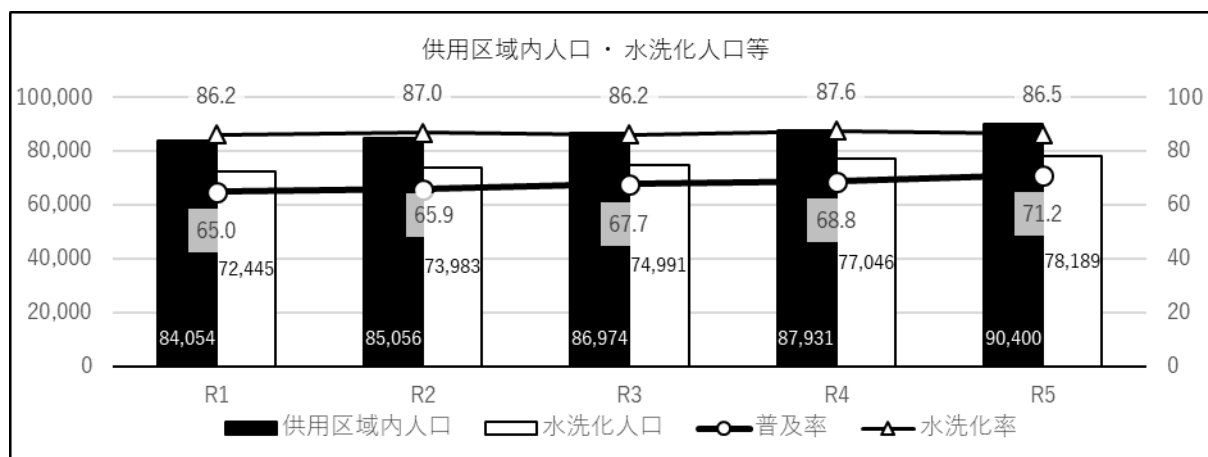


年間総処理水量の業務実績は881万8,331 m³となり、予算に定める「業務の予定量」を37万2,231 m³ (4.4%) 上回っている。年間接続戸数は3万5,327戸で、予定量を2,127戸 (6.4%) 上回っている。

業務実績の比較

区 分	単位	令和5年度	令和4年度	対前年度比較	
				増・減	比率%
行政区域内年度末人口	人	126,903	127,882	△979	△0.8
供用開始区域内人口	人	90,400	87,931	2,469	2.8
普及率	%	71.2	68.8	2.4	—
水洗化人口	人	78,189	77,046	1,143	1.5
水洗化率	%	86.5	87.6	△1.1	—
総処理水量	m ³	8,818,331	8,755,059	63,272	0.7
有収水量	m ³	7,786,506	7,724,196	62,310	0.8
有収率	%	88.3	88.2	0.1	—

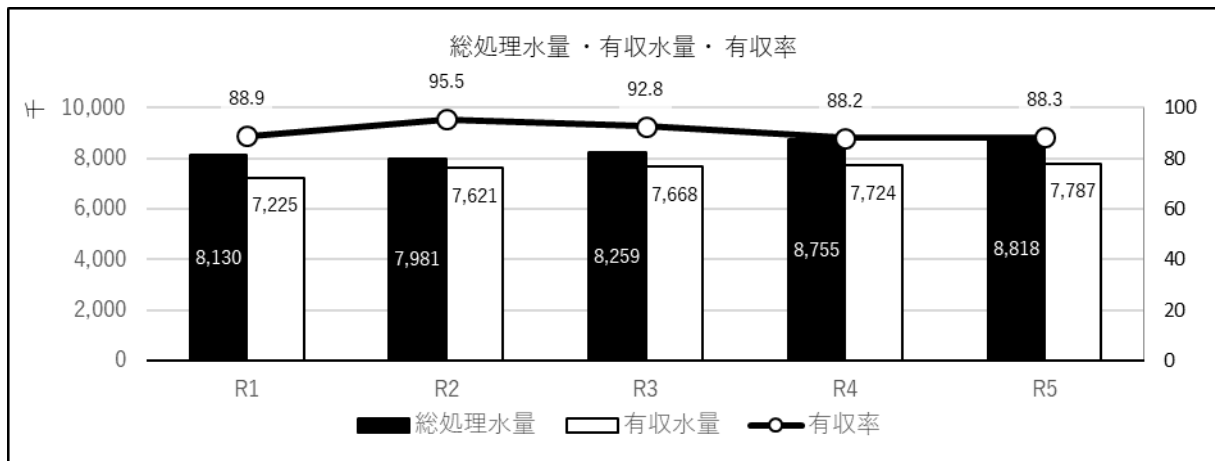
(単位：人・%)



業務実績を前年度と比較すると、供用開始区域内人口（90,400人）が2,469人（2.8%）増加しており、行政区域内年度末人口（126,903人）に対する普及率は71.2%で、2.4ポイント上昇している。

水洗化人口は7万8,189人で、1,143人（1.5%）の増加となっており、供用開始区域内人口に対する水洗化率は86.5%で、1.1ポイント低下している。

(単位：m³・%)



総処理水量は881万8,331 m³で、6万3,272 m³ (0.7%) の増加となっており、有収水量は778万6,506 m³で、6万2,310 m³ (0.8%) の増加となっている。年間有収率については88.3%と0.1ポイント上昇している。

今後も、引き続き水洗化率が上昇するよう尽力されたい。

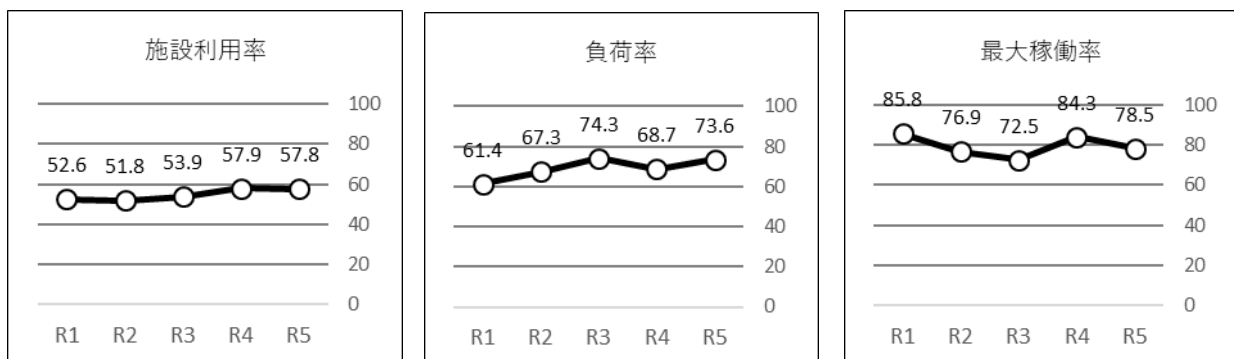
施設の利用状況

(単位：%)

区分	令和5年度	令和4年度	令和3年度	令和2年度	令和元年度
施設利用率	57.8	57.9	53.9	51.8	52.6
対前年度増減	△0.1	4.0	2.1	△0.8	0.3
負荷率	73.6	68.7	74.3	67.3	61.4
対前年度増減	4.9	△5.6	7.0	5.9	△0.8
最大稼働率	78.5	84.3	72.5	76.9	85.8
対前年度増減	△5.8	11.8	△4.4	△8.9	1.8

注：算式は、巻末資料参照

(単位：%)



【施設利用率】

この率は、施設が効率的に運用されているかどうかをみるものである。

【負 荷 率】

この率が 100%に近いほど体質が良いとされているが、季節的な処理水需要の差による経営外の条件で変動する数値ともいわれている。

【最大稼働率】

この率は、100%に近いほど施設が効率的に運用されていることを示すものである。

施設の利用状況について、前年度に比べ施設利用率は0.1ポイントの低下、負荷率は4.9ポイントの上昇と目立った変動はないが、最大稼働率は78.5%と5.8ポイント低下した。今後も、施設の効率的な運用を期待するものである。

2 予算の執行状況

(1) 収益的収入及び支出

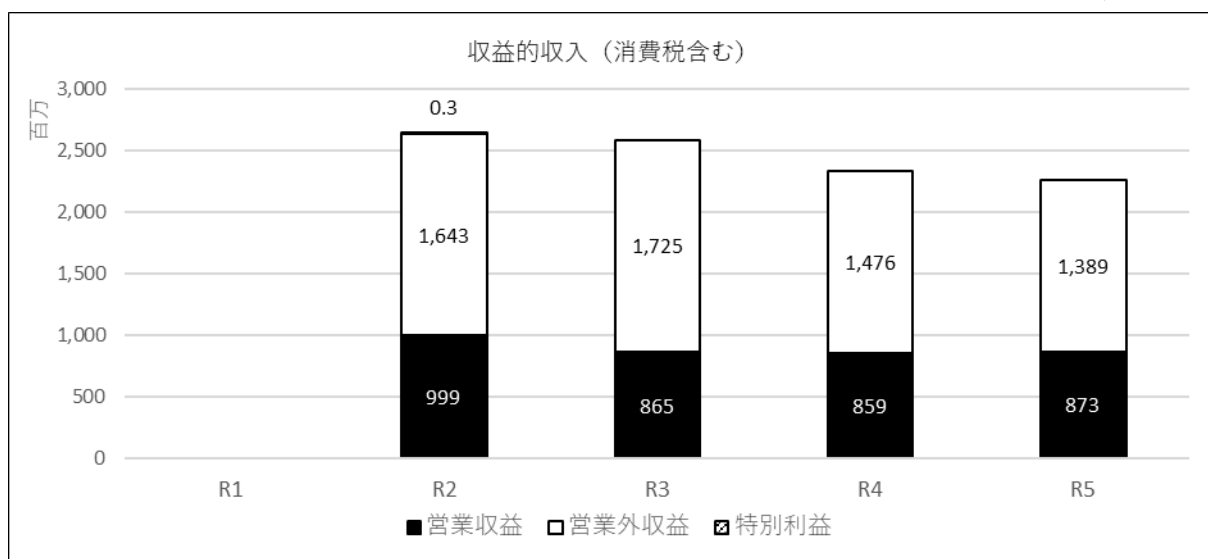
収 入（消費税を含む。）

（単位：円・%）

科 目（款・項）	予算額	決算額	予算対比	収入率	
1 下水道 事業収益	1 営業収益	890,900,000	873,321,992	△17,578,008	98.0
	2 営業外収益	1,428,954,000	1,388,807,947	△40,146,053	97.2
	3 特別利益	3,000	0	△3,000	0.0
合 計	2,319,857,000	2,262,129,939	△57,727,061	97.5	

収益的収入の決算額は22億6,212万9,939円で、予算額に対する収入率は97.5%と前年度に比べ1.4ポイント低下した。

(単位：円)



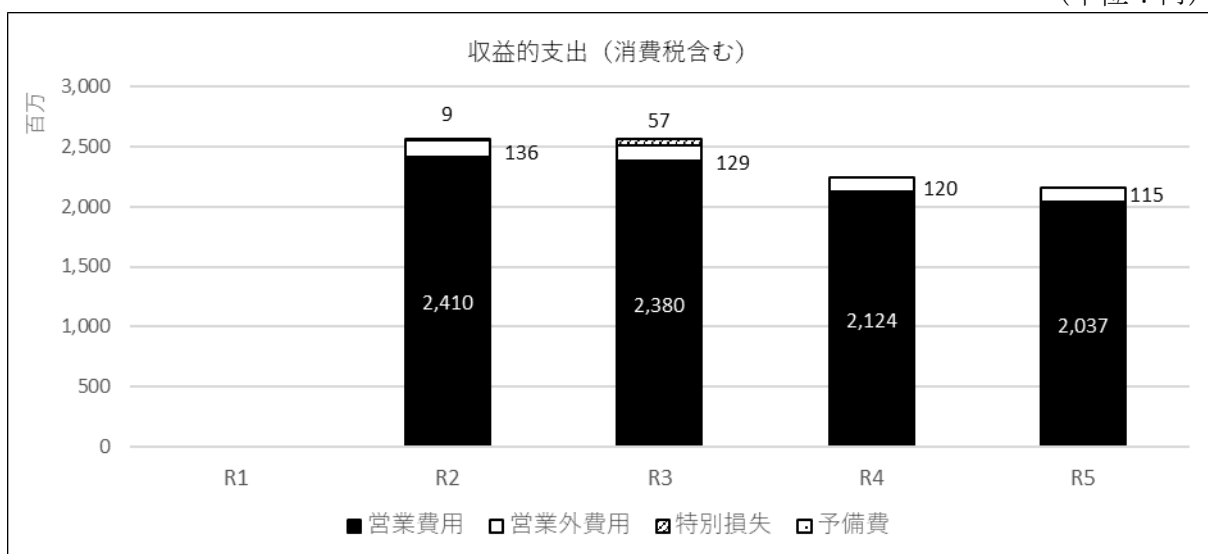
支 出（消費税を含む。）

(単位：円・%)

科 目 (款・項)	予算額	決算額	不用額	執行率	
1 下水道 事業費用	1 営業費用	2,086,697,000	2,037,193,789	49,503,211	97.6
	2 営業外費用	115,649,000	115,087,322	561,678	99.5
	3 特別損失	3,000	0	3,000	0
	4 予 備 費	5,000,000	0	5,000,000	0
合 計	2,207,349,000	2,152,281,111	55,067,889	97.5	

収益的支出の決算額は21億5,228万1,111円で、予算額に対する執行率は97.5%と前年度に比べ0.3ポイント低下した。

(単位：円)



予備費は各年度共に0円

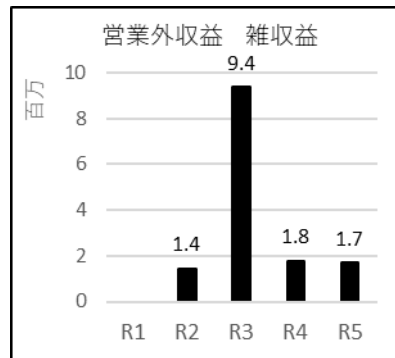
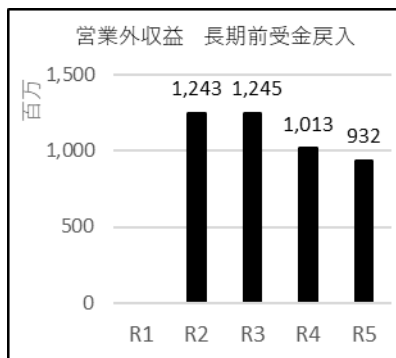
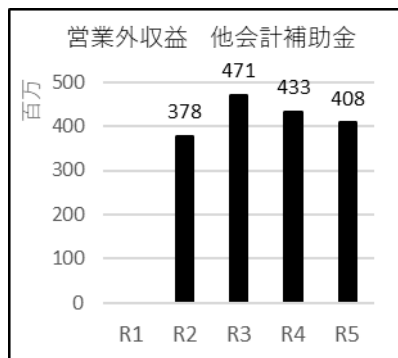
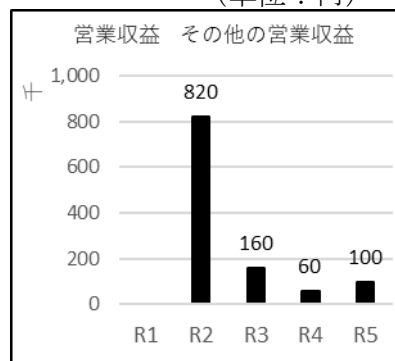
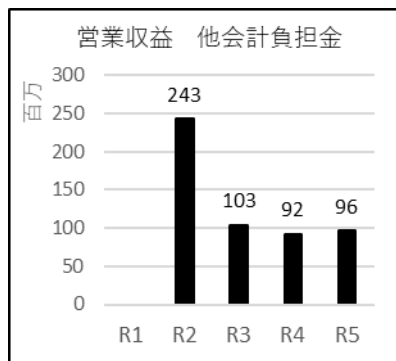
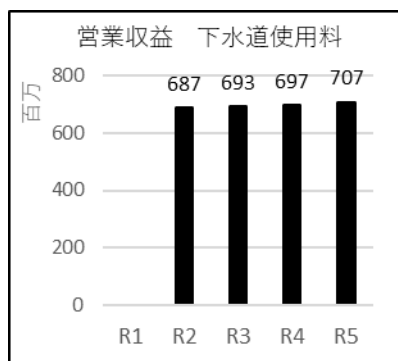
ア 収 入

収益的収入の比較（消費税を含まない。）

（単位：円・％）

科 目 (項・目)	決 算 額		対前年度比較	
	令和5年度	令和4年度	増・減	比 率
1 営業収益	802,656,294	788,887,478	13,768,816	1.7
1 下水道使用料	706,656,980	696,826,508	9,830,472	1.4
2 他会計負担金	95,899,314	92,000,970	3,898,344	4.2
3 その他の営業収益	100,000	60,000	40,000	66.7
2 営業外収益	1,341,718,985	1,447,879,123	△106,160,138	△7.3
1 受取利息	6,016	24,198	△18,182	△75.1
2 他会計補助金	408,491,000	433,058,000	△24,567,000	△5.7
3 長期前受金戻入	931,525,350	1,013,003,485	△81,478,135	△8.0
4 雑収益	1,696,619	1,793,440	△96,821	△5.4
3 特別利益	0	0	0	—
1 固定資産売却益	0	0	0	—
2 過年度損益修正益	0	0	0	—
3 その他特別利益	0	0	0	—
合 計	2,144,375,279	2,236,766,601	△92,391,322	△4.1

（単位：円）



収益的収入の消費税を除いた決算額は、21億4,437万5,279円で、前年度に比べ9,239万1,322円（4.1%）の減少となっている。

収益的収入の主な内容として、1項・営業収益は8億265万6,294円となり、うち1目・下水道使用料が7億665万6,980円となっている。また、3目・その他の営業収益10万円は、指定工事店指定手数料が収納されている。

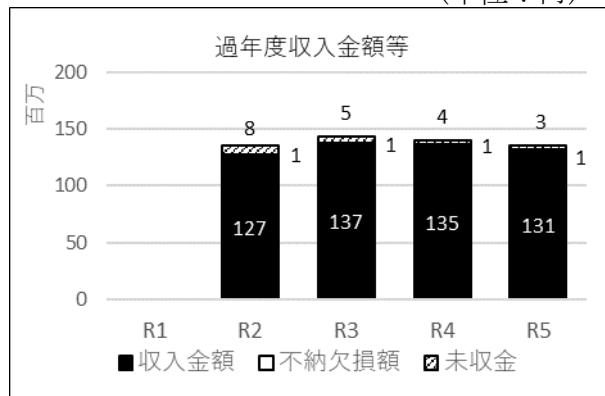
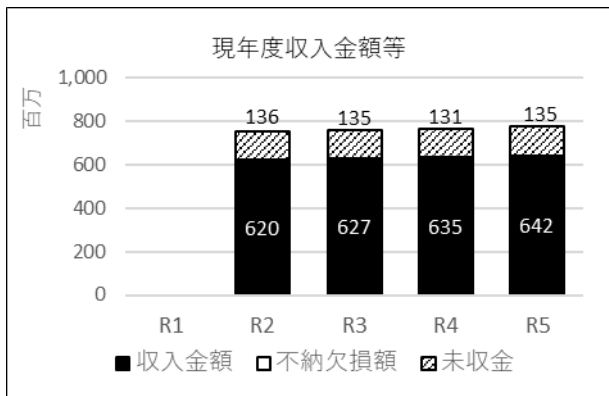
2項・営業外収益は13億4,171万8,985円となり、うち3目・長期前受金戻入9億3,152万5,350円は、償却資産の取得又は改良に充てるために交付された工事負担金及び補助金等を長期前受金として負債（繰延収益）に計上し、当年度の減価償却見合い分を収益化したものであり、4目・雑収益169万6,619円では、その他雑収益（1,551,614円）、延滞金（102,400円）等が収納されている。

下水道使用料の収入状況（消費税を含む。）

（単位：円・%）

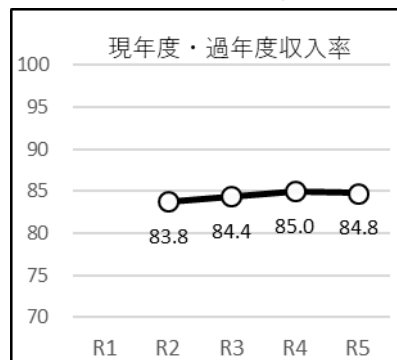
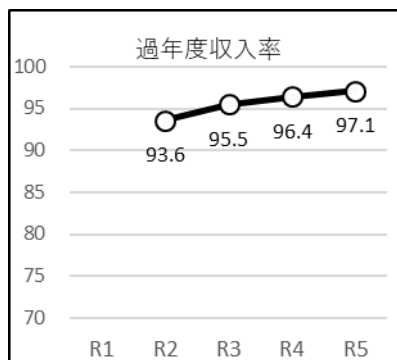
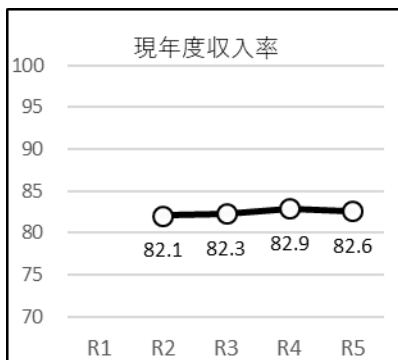
区 分	調定額	収入金額	不納欠損額	未収金	収入率・対調定	
					5 年度	4 年度
現 年 度 分	777,322,678	642,438,347	0	134,884,331	82.6	82.9
過 年 度 分	134,983,608	131,077,214	573,937	3,332,457	97.1	96.4
合 計	912,306,286	773,515,561	573,937	138,216,788	84.8	85.0

（単位：円）



不納欠損額は各年度共に0円

（単位：%）



下水道事業は、水道事業の企業出納員に下水道使用料の徴収事務を委任している。

下水道使用料の収入率（対調定）は84.8%で、前年度に比べ0.2ポイント低下している。現年度分と過年度分の区分で見ると、現年度分は82.6%で、前年度に比べ0.3ポイント低下しており、過年度分は97.1%と前年度に比べ0.7ポイント上昇している。

また、不納欠損額は57万3,937円で、前年度に比べ69万9,234円（54.9%）の減少で消滅時効分である。

なお、未収金（138,216,788円）は、前年度に比べ321万9,079円（2.4%）増加している。

引き続き、時効更新の手続きを含め、適時適正な対応を求めるものであり、今後とも、収入率の一層の向上に努められるよう要望する。

イ 支 出

収益的支出の消費税を除いた決算額は、次表にあるように21億710万3,353円で、前年度に比べ8,882万348円（4.0%）の減少となっている。

収益的支出の主な内容として、1項・営業費用は19億8,443万3,005円で、前年度に比べ8,574万2,897円（4.1%）の減少となっている。構築物を始め機械及び装置等の減価償却費の当年度額（1,340,918,420円）、委託料（307,477,880円）で浄化センター運転管理業務、下水道汚泥処理業務、下水道管渠清掃業務、下水道台帳作成業務等が、職員給与費（96,257,484円）で給料・手当・賞与引当金等が、動力費（78,214,060円）で施設に係る電気代が、修繕費（74,022,050円）で送風機設備点検整備（西部）、主ポンプ設備点検整備（西部）、マンホール蓋改良修繕、計装設備点検整備（西部）、主ポンプ設備点検整備（水野）、中央監視設備点検整備（水野）、マンホールポンプ点検整備（水野）等が支出されている。

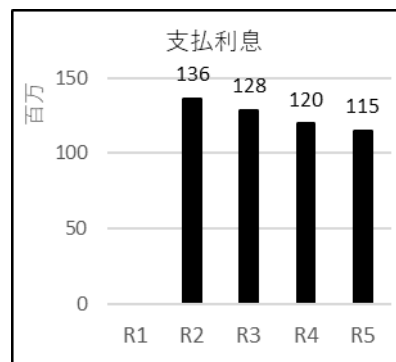
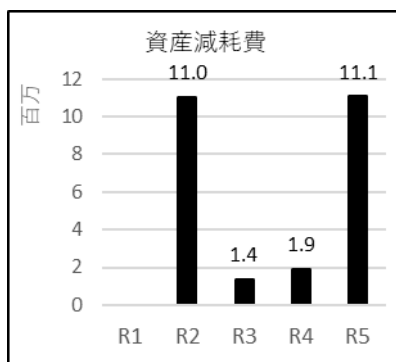
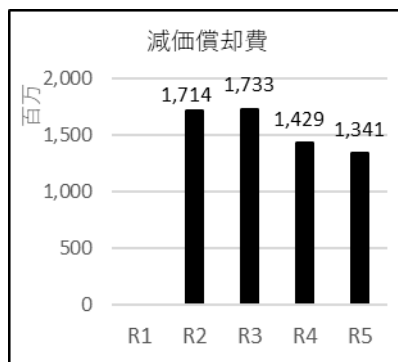
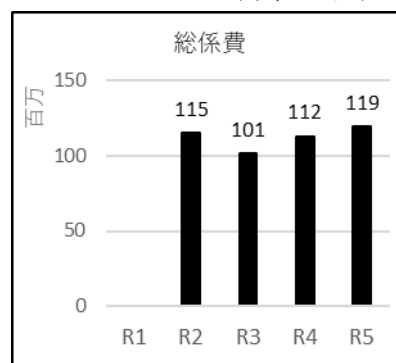
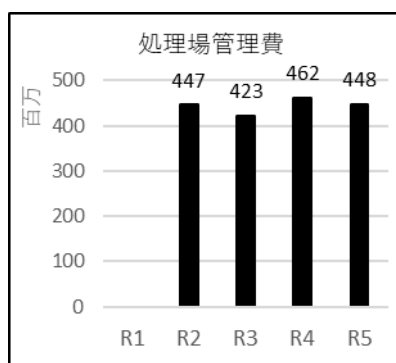
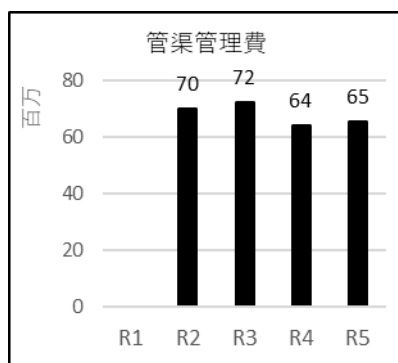
2項・営業外費用1億2,267万348円は、1目・支払利息（114,916,823円）で企業債の償還利息が支出され、3目・雑支出（7,753,525円）で消費税額計算上算出された控除不可能額（7,596,829円）及び過年度還付金（156,696円）が支出されている。

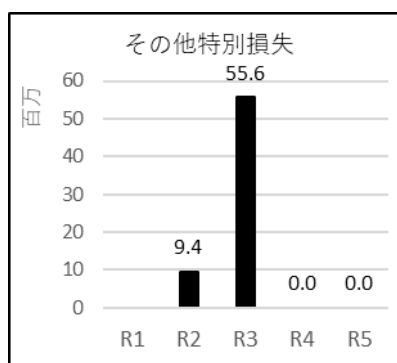
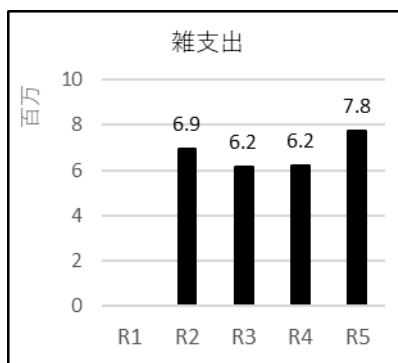
収益的支出の比較（消費税を含まない。）

（単位：円・％）

科 目（項・目）	決 算 額		対前年度比較	
	令和5年度	令和4年度	増・減	比 率
1 営業費用	1,984,433,005	2,070,175,902	△85,742,897	△4.1
1 管渠管理費	65,425,967	64,073,591	1,352,376	2.1
2 処理場管理費	447,826,609	462,378,039	△14,551,430	△3.1
3 総 係 費	119,196,192	112,437,571	6,758,621	6.0
4 減価償却費	1,340,918,420	1,429,364,601	△88,446,181	△6.2
5 資産減耗費	11,065,817	1,922,100	9,143,717	475.7
2 営業外費用	122,670,348	125,747,799	△3,077,451	△2.4
1 支払利息	114,916,823	119,528,038	△4,611,215	△3.9
3 雑 支 出	7,753,525	6,219,761	1,533,764	24.7
3 特別損失	0	0	0	—
1 固定資産売却損	0	0	0	—
2 過年度損益修正損	0	0	0	—
3 その他特別損失	0	0	0	—
4 予 備 費	0	0	0	—
1 予 備 費	0	0	0	—
合 計	2,107,103,353	2,195,923,701	△88,820,348	△4.0

（単位：円）





(2) 資本的収入及び支出

資本的収入の決算額は、次表にあるとおり 18 億 2,448 万 5,456 円で、予算額に対する収入率は 71.3%と前年度に比べ 21.9 ポイント低下し、資本的支出の決算額は 21 億 8,177 万 4,284 円で、予算額に対する執行率は 73.0%と前年度に比べ 19.7 ポイント低下している。

翌年度繰越額 7 億 5,390 万円は、西部浄化センター水処理施設増設工事、ストックマネジメント老朽管渠修繕改築工事、水野川水管橋補修工事、マンホールトイレ実施設計業務委託等の事業遅延による建設改良費の繰越額であり、この繰越については、地方公営企業法第 26 条第 3 項の規定に従い令和 6 年 6 月 10 日提出 6 年報告第 7 号として市議会令和 6 年 6 月定例会に報告されている。

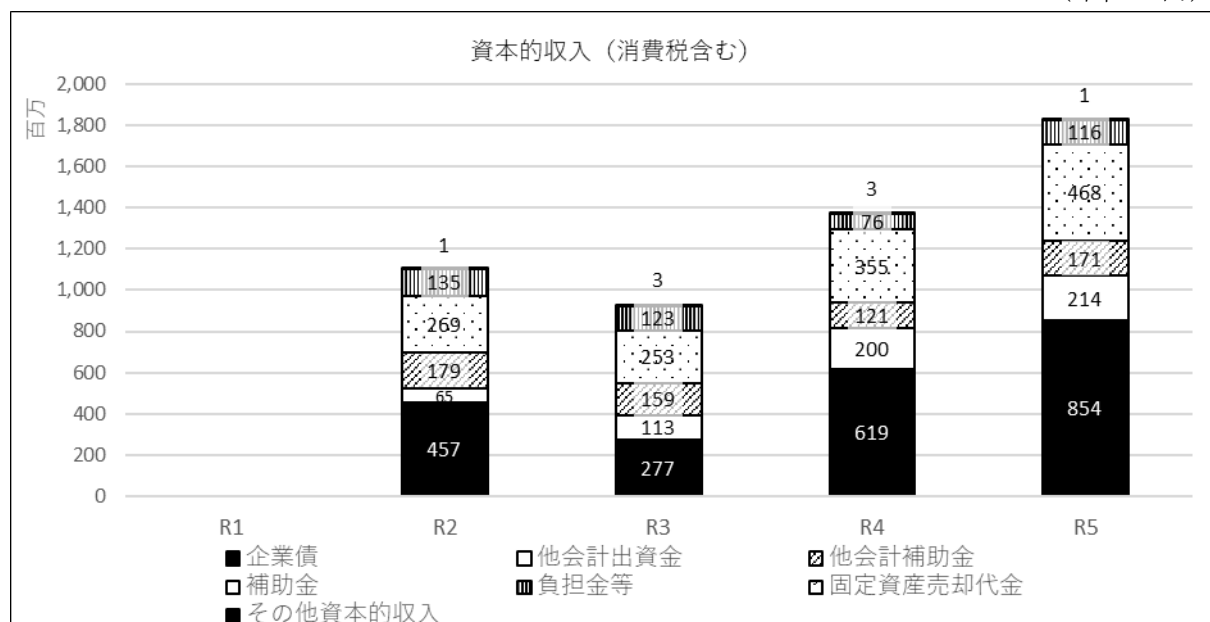
資本的収入決算額が資本的支出決算額及び翌年度へ繰越される支出の財源充当額に対し不足する額 4 億 1,833 万 8,828 円は、当年度消費税及び地方消費税資本的収支調整額 (72,576,902 円)、過年度分損益勘定留保資金 (164,702,853 円) 及び当年度分損益勘定留保資金 (181,059,073 円) で補填されている。

収 入（消費税を含む。）

（単位：円・％）

科 目（項）	予算額	決算額	予算対比	収入率
1 企 業 債	1,263,900,000	854,100,000	△409,800,000	67.6
2 他 会 計 出 資 金	214,379,000	214,379,000	0	100.0
3 他 会 計 補 助 金	160,702,000	171,485,782	10,783,782	106.7
4 補 助 金	815,850,000	468,000,000	△347,850,000	57.4
5 負 担 金 等	103,969,000	115,688,644	11,719,644	111.3
6 固定資産売却代金	1,000	0	△1,000	0.0
7 その他資本的収入	1,000	832,030	831,030	83,203.0
合 計	2,558,802,000	1,824,485,456	△734,316,544	71.3

（単位：円）



固定資産売却代金は各年度共に0円

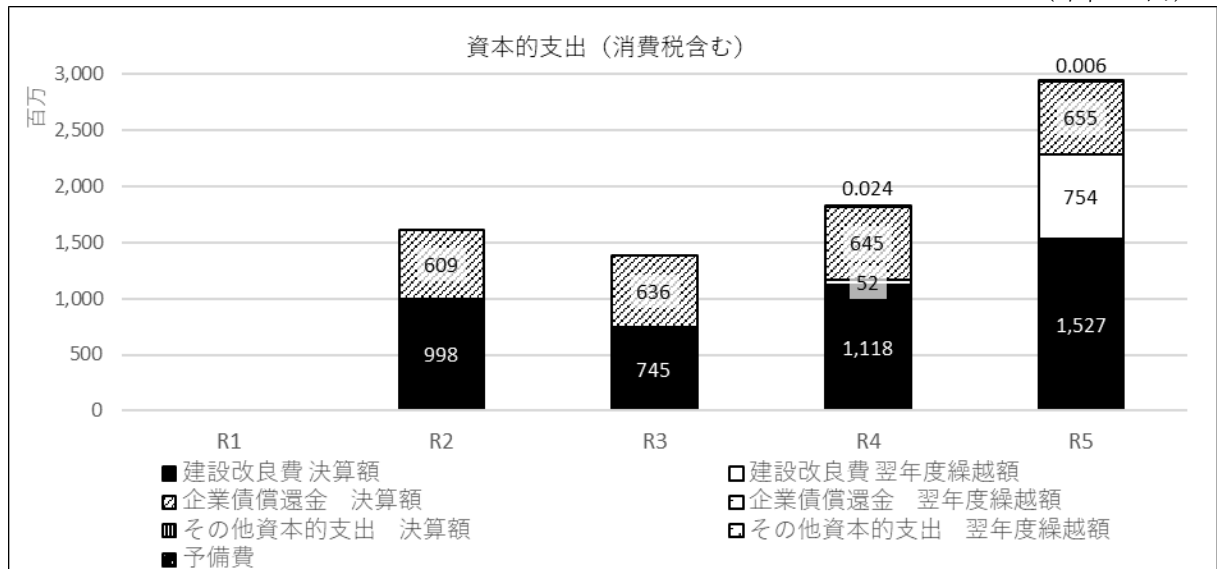
支 出（消費税を含む。）

（単位：円・％）

科目（項）	予算額	決算額	翌年度繰越額	不用額	執行率
1 建設改良費	2,331,312,000	1,527,185,814	753,900,000	50,226,186	65.5
2 企業債償還金	654,583,000	654,582,454	0	546	100.0
3 その他資本的支出	100,000	6,016	0	93,984	6.0
4 予 備 費	1,000,000	0	0	1,000,000	0.0
合 計	2,986,995,000	2,181,774,284	753,900,000	51,320,716	73.0

注：執行率には、翌年度繰越額を含まない。

（単位：円）



企業債償還金 翌年度繰越額・その他資本的支出 翌年度繰越額・予備費は各年度共に0円

ア 収 入

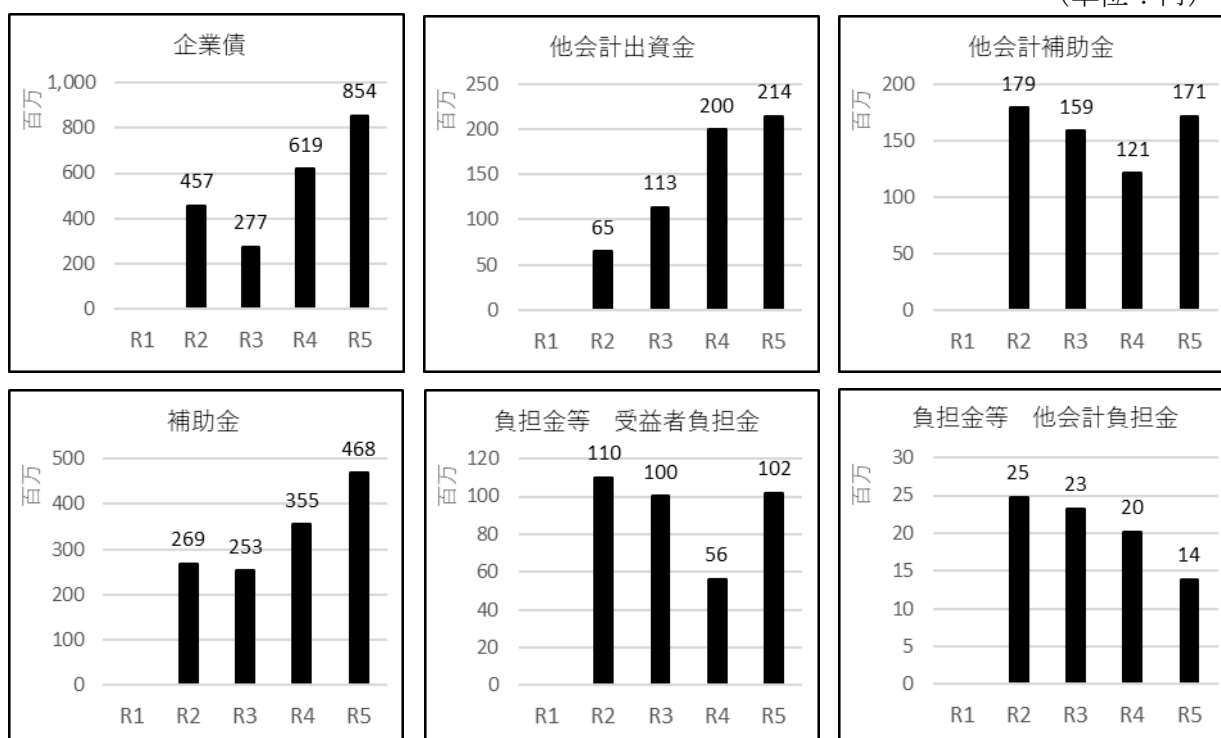
資本的収入の消費税を除いた決算額についてみると、次表の4項・補助金4億6,800万円は、国庫補助金である。6項・その他資本的収入83万2,030円は、計画区域外の受益者負担金に相当する建設分担金である。

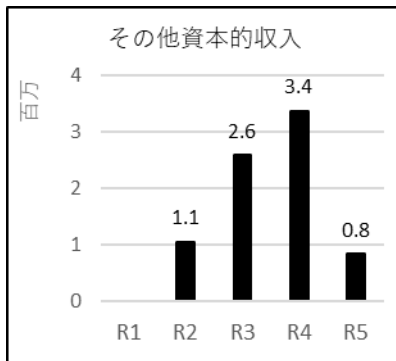
資本的収入の比較（消費税を含まない。）

（単位：円・％）

科 目（項・目）	決 算 額		対前年度比較	
	令和5年度	令和4年度	増・減	比 率
1 企 業 債	854,100,000	618,600,000	235,500,000	38.1
2 他会計出資金	214,379,000	199,514,000	14,865,000	7.5
3 他会計補助金	171,485,782	120,933,475	50,552,307	41.8
4 補 助 金	468,000,000	355,025,000	112,975,000	31.8
5 負 担 金 等	115,688,644	76,190,525	39,498,119	51.8
1 受益者負担金	101,749,740	56,046,970	45,702,770	81.5
2 他会計負担金	13,938,904	20,143,555	△6,204,651	△30.8
6 その他資本的収入	832,030	3,362,750	△2,530,720	△75.3
合 計	1,824,485,456	1,373,625,750	450,859,706	32.8

（単位：円）



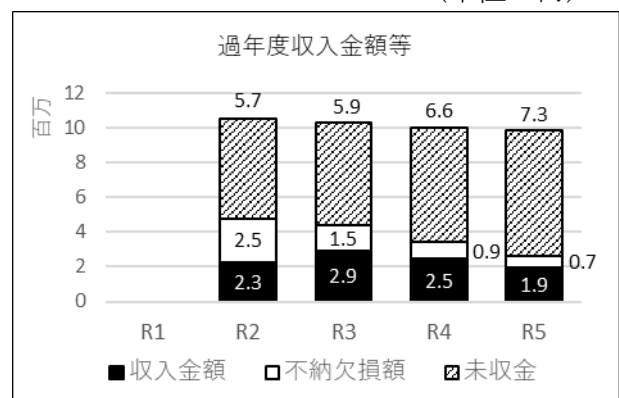
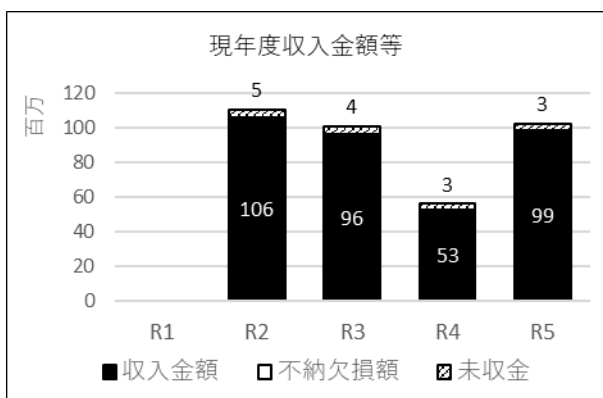


受益者負担金の収入状況（消費税を含む。）

(単位：円・%)

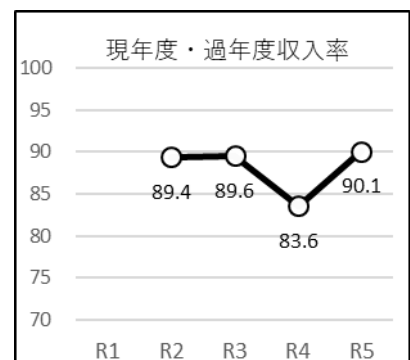
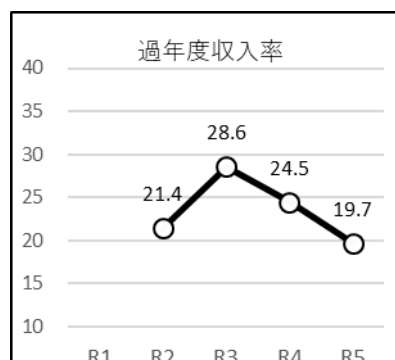
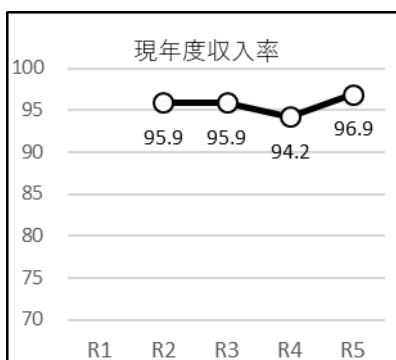
区 分	調定額	収入金額	不納欠損額	未収金	収入率・対調定	
					5 年度	4 年度
現年度分	101,749,740	98,639,930	0	3,109,810	96.9	94.2
過年度分	9,897,890	1,949,690	674,740	7,273,460	19.7	24.5
合 計	111,647,630	100,589,620	674,740	10,383,270	90.1	83.6

(単位：円)



不納欠損額は各年度共に 0 円

(単位：%)



受益者負担金の収入率（対調定）は90.1%で、前年度に比べ6.5ポイント上昇している。現年度分と過年度分の区分で見ると、現年度分は96.9%で、前年度と比べ2.7ポイント上昇し、過年度分は19.7%と前年度に比べ4.8ポイント低下している。

また、不納欠損額は67万4,740円で、前年度に比べ26万7,810円（28.4%）減少しており、消滅時効分である。

未収金（10,383,270円）は、前年度に比べ48万5,380円（4.9%）増加している。

なお、当年度は受益者負担金の滞納者に対し、預金の差押が行われた。

引き続き、負担の公平の観点から、未収金の解消に向けて継続的に取り組み、今後とも、収入率の一層の向上に努められるよう要望する。

イ 支 出

資本的支出の消費税を除いた決算額についてみると、次表の1項・建設改良費13億9,765万3,445円は、前年度に比べ3億7,225万1,478円（36.3%）増加している。これは、主に西部浄化センターにおける新施設の建設工事を施工しているためである。建設改良費の内容は、管路建設費（783,261,252円）として、工事請負費（388,713,800円）で上松山町地区污水管渠工事、瀬戸川右岸污水1号幹線2期工事、今林町地区污水管渠工事等が施工され、路面復旧費（178,842,000円）で今林町地区舗装復旧工事等が、委託料（113,030,000円）で末広町地区管渠実施設計業務、陶栄町地区管渠実施設計業務、宝ヶ丘町地区管渠実施設計業務等の委託料が支出されている。

また、管路改良費（85,062,100円）として、工事請負費（54,275,000円）で菱野団地污水老朽管改築工事が、委託料（24,563,100円）で下水道管渠（污水）調査業務、水野川水管橋（污水）耐震補強詳細設計業務等の委託料が、処理場建設改良費（529,330,093円）として、委託料（513,802,093円）で瀬戸市公共下水道西部浄化センターの建設工事委託等の委託料が支出されている。

2項・企業債償還金6億5,458万2,454円は、企業債の元金償還金である。

また、3項・その他資本的支出6,016円は、基金繰入支出である。

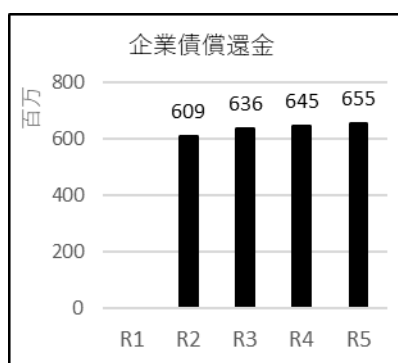
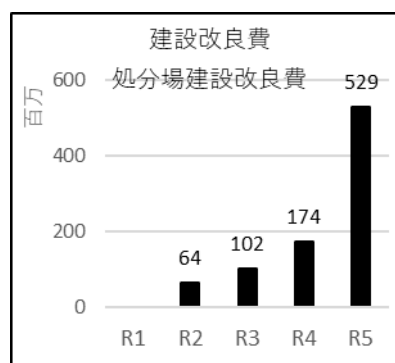
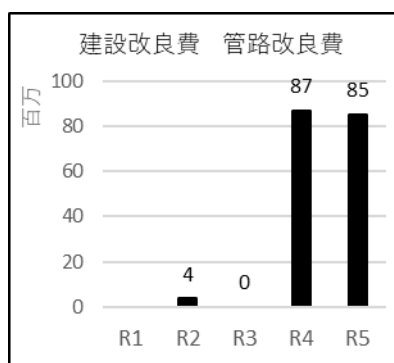
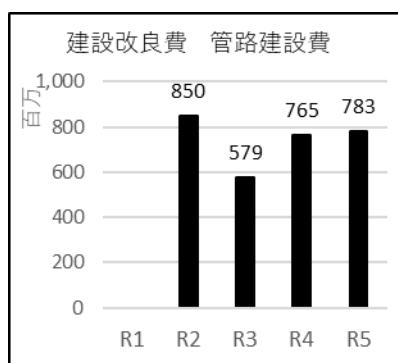
なお、4項・予備費は、当年度の支出はなかった。

資本的支出の比較（消費税を含まない。）

（単位：円・％）

科 目（項・目）	決 算 額		対前年度比較	
	令和5年度	令和4年度	増・減	比 率
1 建設改良費	1,397,653,445	1,025,401,967	372,251,478	36.3
1 管路建設費	783,261,252	764,727,557	18,533,695	2.4
2 管路改良費	85,062,100	86,697,500	△1,635,400	△1.9
3 処理場建設改良費	529,330,093	173,976,910	355,353,183	204.3
2 企業債償還金	654,582,454	645,463,919	9,118,535	1.4
3 その他資本的支出	6,016	24,198	△18,182	△75.1
4 予 備 費	0	0	0	—
合 計	2,052,241,915	1,670,890,084	381,351,831	22.8

（単位：円）



○ 消費税及び地方消費税

消費税及び地方消費税の収支の状況は次のとおりである。

仮受消費税及び地方消費税の額（収入に係る分）	70,665,698 円
仮払消費税及び地方消費税の額（支出に係る分）	△182,293,153 円
一括比例配分方式による控除不可能額	415,826 円
特定収入に係る控除不可能額	64,136,470 円
過年度の還付等に係る税額	△13,803 円
貸倒れに係る税額	△42,513 円
税額の計算上生じた端数の額	△92 円
差引納税額	△47,131,567 円

下水道使用料等の収入に伴う仮受消費税及び地方消費税の額は 7,066 万 5,698 円（全額収益的収入分）、工事請負費等の支出に伴う仮払消費税及び地方消費税の額は 1 億 8,229 万 3,153 円（収益的支出 52,760,784 円、資本的支出 129,532,369 円）、消費税額計算の一括比例配分方式により算出された控除不可能額は 41 万 5,826 円となっている。

また、当年度は特定収入割合が 5%を超えたことから、特定収入に係る控除不可能額 6,413 万 6,470 円が算出されている。

さらに、過年度還付等に係る税額 1 万 3,803 円、貸倒れに係る税額 4 万 2,513 円及び税額計算上生じた端数の額 92 円が税額控除に算入され、その結果、当年度の消費税及び地方消費税の額は、△4,713 万 1,567 円（消費税△36,762,956 円、地方消費税△10,368,611 円）となっている。

一括比例配分方式に係る控除不可能額 41 万 5,826 円及び収益的収入の特定収入に係る控除不可能額 718 万 1,003 円は雑支出に計上され、過年度の還付等に係る税額 1 万 3,803 円は雑支出から減額されている。資本的収入の特定収入に係る控除不可能額 5,695 万 5,467 円は、長期前受金の額と相殺している。また、貸倒れに係る税額 4 万 2,513 円及び税額計算上生じた端数の額 92 円は雑収益に計上されている。

3 経営成績

(1) 経営収支の状況

経営収支の状況については、次表にあるように総収益は21億4,437万5,279円で、前年度に比べ9,239万1,322円の減少となり、総費用は21億710万3,353円で、前年度に比べ8,882万348円減少している。

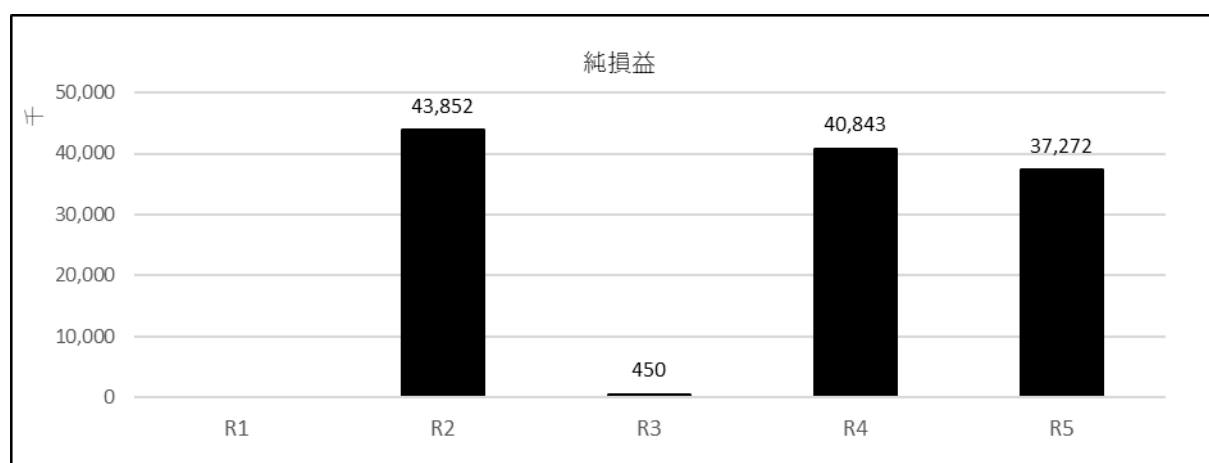
その結果、当年度の純利益は3,727万1,926円で、前年度に比べ357万974円(8.7%)減少している。

決算額（総収益・総費用）年度別の比較（消費税を含まない。）

(単位：円・%)

年 度	総 収 益		総 費 用		年度別純損益
	決 算 額	前年度比率	決 算 額	前年度比率	
令和5年度	2,144,375,279	95.9	2,107,103,353	96.0	37,271,926
令和4年度	2,236,766,601	88.7	2,195,923,701	87.1	40,842,900
令和3年度	2,520,754,094	98.7	2,520,303,763	100.4	450,331
令和2年度	2,553,266,680	—	2,509,414,949	—	43,851,731
令和元年度	—	—	—	—	—

(単位：円)



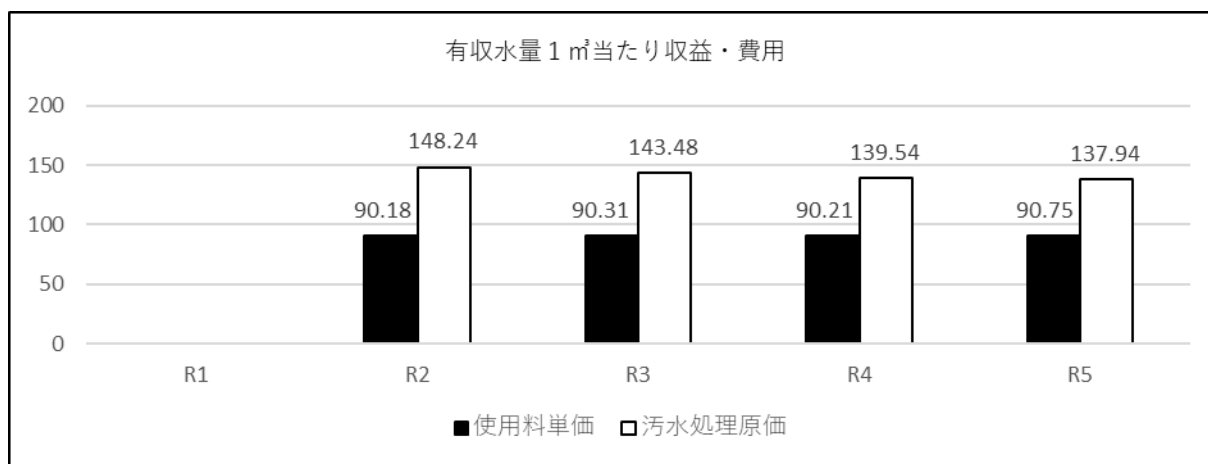
次に、有収水量1 m³当たりの収益（使用料単価）及び費用（汚水処理原価）の状況については、次のとおりである。

有収水量 1 m³あたり収益・費用の比較（消費税を含まない。）

（単位：円）

区 分	令和 5 年度	令和 4 年度	令和 3 年度	令和 2 年度	令和元年度
使用料単価	90.75	90.21	90.31	90.18	—
汚水処理原価	137.94	139.54	143.48	148.24	—
差 額	△47.19	△49.33	△53.17	△58.06	—

（単位：円）



使用料単価は前年度に比べ 0.54 円 (0.6%) 高い 90.75 円となり、汚水処理原価は前年度に比べ 1.60 円 (1.1%) 低い 137.94 円となった。その差額は△47.19 円である。

使途別 1 m³当たり費用の比較（消費税を含まない。）

（単位：円）

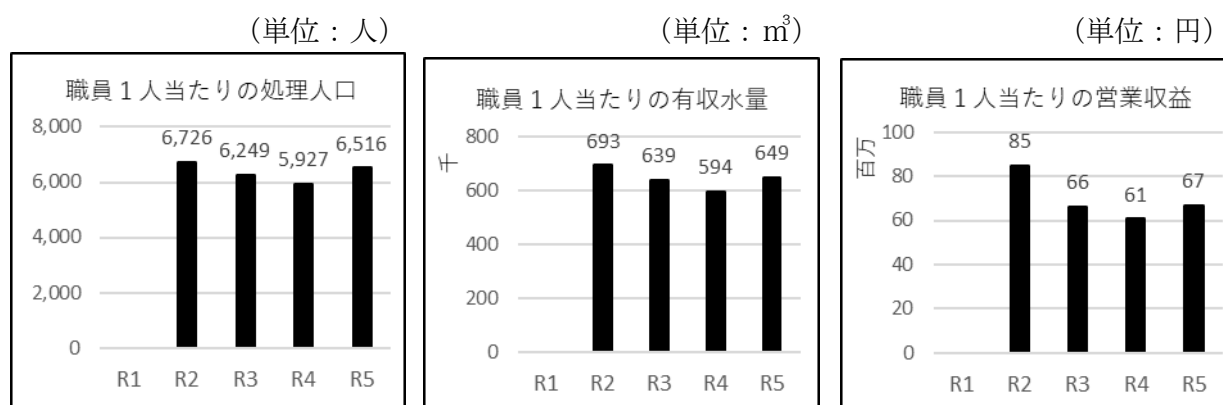
区 分		令和5年度		令和4年度	
		金 額	費 用 (汚水処理原価)	金 額	費 用 (汚水処理原価)
管 渠 費		53,009,574	6.81	55,612,953	7.20
ポ ン プ 場 費		0	0.00	0	0.00
処 理 場 費		383,301,609	49.23	408,542,439	52.89
そ の 他		126,000,704	16.18	117,808,854	15.25
資 本 費		511,756,898	65.72	495,907,505	64.20
小 計		1,074,068,785	137.94	1,077,871,751	139.54
公費負担分	管 渠 費	12,416,393	—	8,460,638	—
	ポンプ場費	0	—	0	—
	処 理 場 費	64,525,000	—	53,835,600	—
	そ の 他	951,615	—	851,984	—
	資 本 費	23,616,210	—	41,900,243	—
長期前受金戻入相当分		931,525,350	—	1,013,003,485	—
材 料 売 却 原 価		0	—	0	—
不 用 品 売 却 原 価		0	—	0	—
特 別 損 失		0	—	0	—
小 計		1,033,034,568	—	1,118,051,950	—
合 計		2,107,103,353	—	2,195,923,701	—
年 間 総 有 収 水 量		7,786,506 m ³		7,724,196 m ³	

注：費用（汚水処理原価）は、小数点第3位で四捨五入しているため、小計の数値と一致しない場合がある。

汚水処理原価（137.94円）に占めるものは、資本費（65.72円）、処理場費（49.23円）、その他（16.18円）及び管渠費（6.81円）である。

職員 1 人当たりの生産性

区 分	単位	令和 5 年度	令和 4 年度
職員 1 人当たりの処理人口	人	6,516	5,927
職員 1 人当たりの有収水量	m ³	648,876	594,169
職員 1 人当たりの営業収益	円	66,888,025	60,683,652
損 益 勘 定 職 員 数	人	12	13



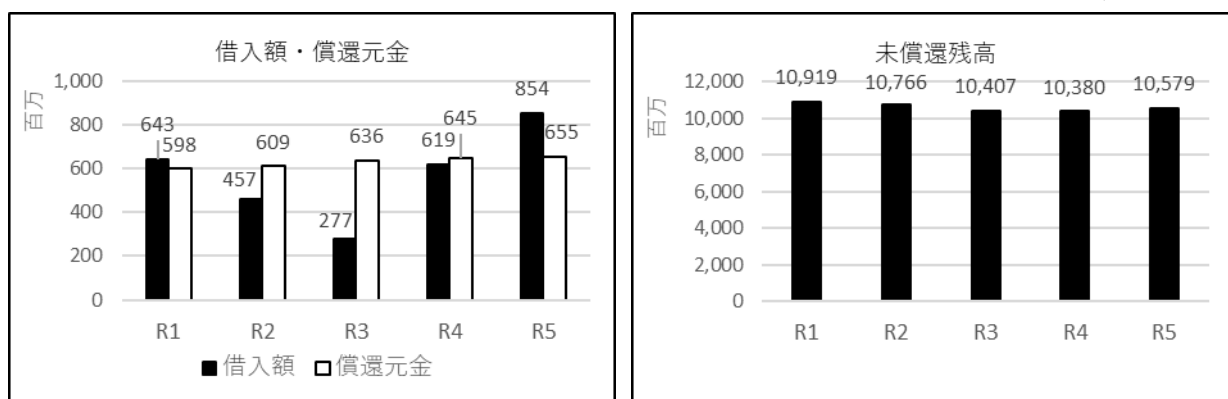
職員 1 人当たりの処理人口は 6,516 人で、前年度に比べ 589 人 (9.9%) の増加となっており、職員 1 人当たりの有収水量も 64 万 8,876 m³で、前年度に比べ 5 万 4,707 m³ (9.2%) の増加となっている。これは、職員数が 1 名減少したことによるものである。

企 業 債

(単位：円)

区 分	令和 5 年度	令和 4 年度
借 入 額	854,100,000	618,600,000
償 還 元 金	654,582,454	645,463,919
未 償 還 残 高	10,579,306,512	10,379,788,966

(単位：円)



償還元金は6億5,458万2,454円で、前年度に比べ911万8,535円(1.4%)の増加となっている。

また、新規借入を8億5,410万円行った結果、未償還残高は105億7,930万6,512円となっている。

(2) 経営比率

下水道事業の経済性を総合的に判断するための経営比率についてみると、次のとおりである。

経営比率の推移

(単位：%)

区分	令和5年度	令和4年度	令和3年度	令和2年度	令和元年度
総資本利益率	0.1	0.1	0.2	0.1	—
経営資本営業利益率	△3.3	△3.6	△4.2	△3.8	—
営業費用対営業収益比率	247.2	262.4	292.8	253.2	—

【総資本利益率】

総資本利益率は、企業としての収益力を総合的に表すもので、企業に投下された資本と、それによりもたらされた利益との比率であり、1~2%で普通と判断されるものである。当年度は0.1%で、前年度と同率である。

【経営資本営業利益率】

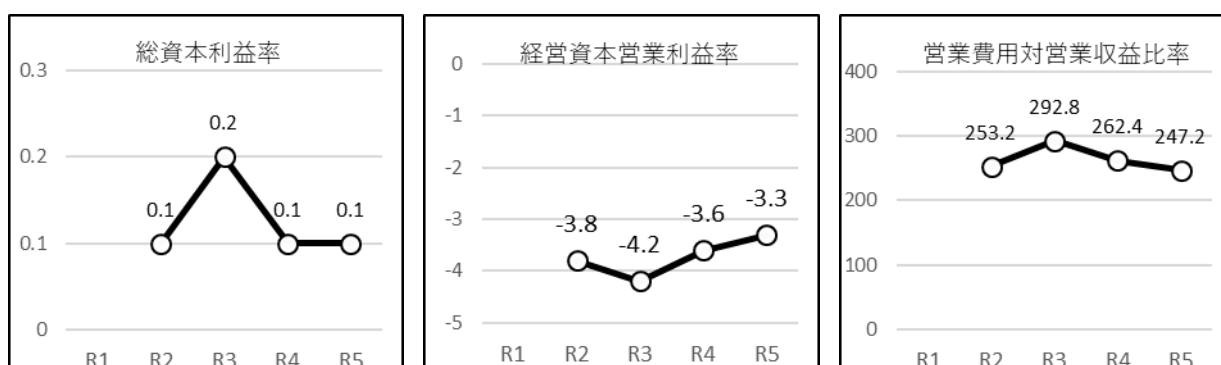
経営資本営業利益率は、企業の経営活動による経済性を示す比率であり、6～10%で普通と判断されるものである。当年度は△3.3%で、前年度に比べ0.3ポイント上昇している。

【営業費用対営業収益比率】

営業費用対営業収益比率は、企業成績を判定するもので、低率となるほど好ましいとされている。当年度は、前年度に比べ15.2ポイント低下し、247.2%となっている。

より良好な経営状態を目指し、安定的な経営を続けるための取り組みを望むものである。

(単位：%)



4 未処分利益剰余金

当年度純利益は3,727万1,926円であり、当年度未処分利益剰余金は、この当年度純利益と前年度繰越利益剰余金(85,144,962円)と合わせ1億2,241万6,888円となっており、これを翌年度に繰り越す剰余金処分案としている。

5 財政状態

(1) 資産

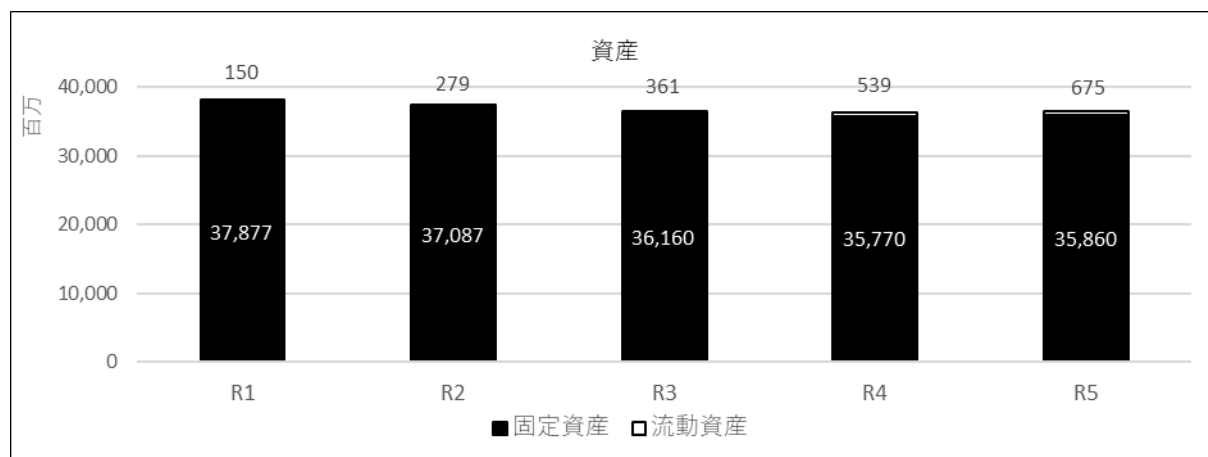
当年度の資産総額は、次表にあるように 365 億 3,464 万 6,786 円で、前年度に比べ 2 億 2,532 万 1,601 円 (0.6%) 増加となっている。

資産の比較

(単位：円・%)

区 分	令和 5 年度	令和 4 年度	対前年度比較	
			増・減	比 率
固 定 資 産	35,859,538,573	35,769,871,749	89,666,824	0.3
流 動 資 産	675,108,213	539,453,436	135,654,777	25.1
合 計	36,534,646,786	36,309,325,185	225,321,601	0.6

(単位：円)



ア 固定資産

固定資産は 358 億 5,953 万 8,573 円で、前年度に比べ 8,966 万 6,824 円 (0.3%) の増加となっている。

有形固定資産 (35,744,239,055 円) で主なものは、構築物 (28,918,190,049 円)、機械及び装置 (3,516,890,662 円) 並びに建物 (1,721,432,701 円) であり、無形固定資産 (94,200 円) はソフトウェアである。

イ 流動資産

流動資産は、現金預金、未収金及びその他流動資産で 6 億 7,510 万 8,213 円となり、前年度に比べ 1 億 3,565 万 4,777 円 (25.1%) の増加となっている。

その内容は、現金預金（459,514,380 円）及び未収金（215,550,231 円）であり、未収金の主なものは、営業未収金（138,216,788 円）並びに未収消費税及び地方消費税還付金（47,131,567 円）である。なお、貸倒引当金（1,406,394 円）が未収金から控除されている。

(2) 負債

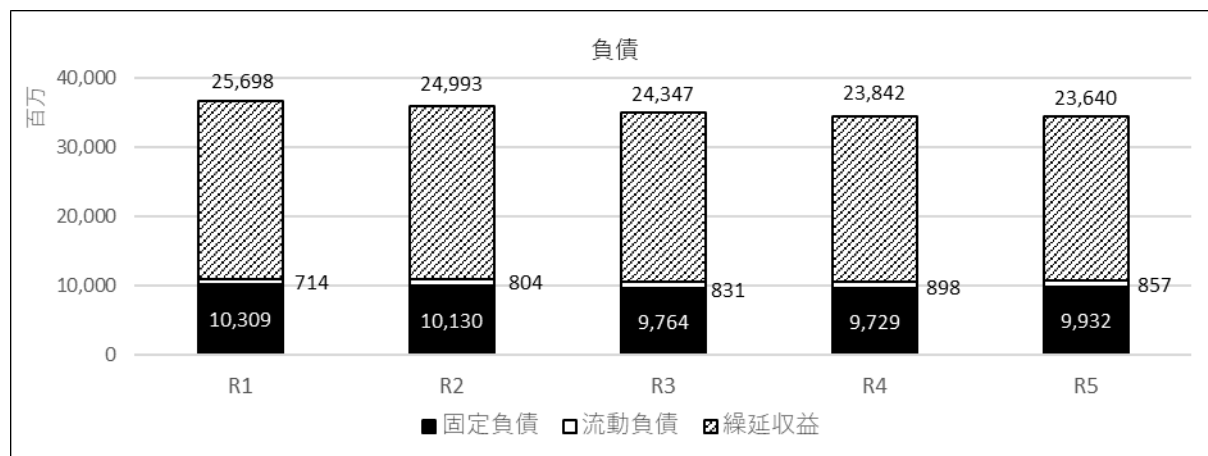
負債の総額は、次表にあるように 344 億 2,943 万 912 円で、前年度に比べ 4,026 万 8,229 円（0.1%）の減少となっている。

負債の比較

（単位：円・%）

区 分	令和 5 年度	令和 4 年度	対前年度比較	
			増・減	比率
固 定 負 債	9,931,957,846	9,729,179,012	202,778,834	2.1
流 動 負 債	857,484,110	898,109,508	△40,625,398	△4.5
繰 延 収 益	23,639,988,956	23,842,410,621	△202,421,665	△0.8
合 計	34,429,430,912	34,469,699,141	△40,268,229	△0.1

（単位：円）



ア 固定負債

固定負債は 99 億 3,195 万 7,846 円で、その内容は企業債（1 年を超えて返済期限が到来する債務に限る。）であり、前年度に比べ 2 億 277 万 8,834 円（2.1%）増加している。

イ 流動負債

流動負債は8億5,748万4,110円で、前年度に比べ4,062万5,398円(4.5%)の減少となっている。

企業債(647,348,666円)は、1年以内に返済期限が到来する債務である。

未払金(199,330,759円)の主なものは、その他未払金(146,507,776円)の工事請負費等の未払いによるもの及び営業未払金(43,042,748円)である。

引当金(9,804,685円)は、翌年度に支払う賞与のうち当年度の負担に属する分の賞与等引当金、預り金(1,000,000円)は、契約保証金及び総括出納取扱金融機関担保金である。

ウ 繰延収益

繰延収益は236億3,998万8,956円で、前年度に比べ2億242万1,665円(0.8%)の減少となっている。その内容は、償却資産の取得又は改良に充てるために交付された工事負担金及び補助金等を長期前受金として計上したものである。

(3) 資 本

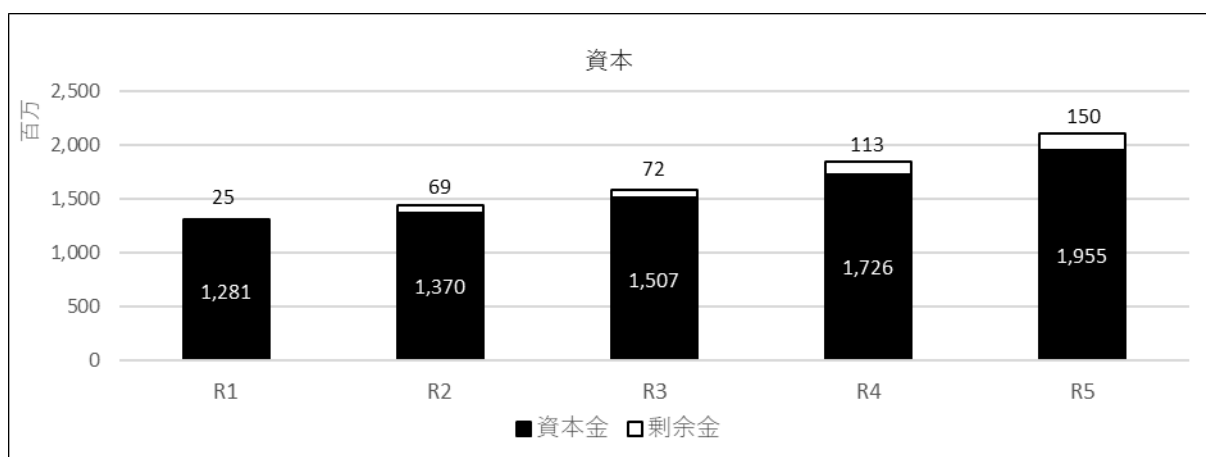
資本の総額は、次表にあるように21億521万5,874円で、前年度に比べ2億6,558万9,830円(14.4%)の増加となっている。

資本の比較

(単位：円・%)

区 分	令和5年度	令和4年度	対前年度比較	
			増・減	比率
資 本 金	1,954,812,898	1,726,494,994	228,317,904	13.2
剰 余 金	150,402,976	113,131,050	37,271,926	32.9
合 計	2,105,215,874	1,839,626,044	265,589,830	14.4

(単位：円)



ア 資本金

資本金は19億5,481万2,898円で、前年度に比べ2億2,831万7,904円(13.2%)の増加となっているが、これは、一般会計からの出資金及び負担金を資本金に組み入れたことによるものである。

なお、自己資本金(1,954,812,898円)は、固有資本金(1,280,687,533円)及び繰入資本金(674,125,365円)である。

イ 剰余金

剰余金は1億5,040万2,976円で、前年度に比べ3,727万1,926円(32.9%)の増加となっている。

資本剰余金(27,986,088円)は、受贈財産評価額である。

また、利益剰余金(122,416,888円)は、当年度未処分利益剰余金である。

(4) 資金

業務活動によるキャッシュ・フローは、通常の業務活動の実施に係る資金の状態を表し、投資活動によるキャッシュ・フローは、将来に向けた運営基盤の確立のために行われる投資活動に係る資金の状態を表し、財務活動によるキャッシュ・フローは、業務活動及び投資活動を行うための財務活動に係る資金の状態を表している。

当年度のキャッシュ・フローの状況は次のとおりである。

(単位：円)

区 分	令和5年度	令和4年度	増 減
1 業務活動によるキャッシュ・フロー	376,199,159	494,191,260	△117,992,101
2 投資活動によるキャッシュ・フロー	△712,547,376	△532,565,595	△179,981,781
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	427,835,450	192,793,636	235,041,814
資金増加額(又は減少額)1+2+3	91,487,233	154,419,301	△62,932,068
資金期首残高	368,027,147	213,607,846	154,419,301
資金期末残高	459,514,380	368,027,147	91,487,233

業務活動によるキャッシュ・フローは、減価償却費、当年度純利益、長期前受金戻入額等を計上し、3億7,619万9,159円となっている。

投資活動によるキャッシュ・フローは、国庫補助金等による収入(加入分担金・負担金)、一般会計又は他の特別会計からの繰入金による収入、受益者負担金等の受入れによる収入、有形固定資産の取得による支出(建設改良費)等を計上し、△7億1,254万7,376円となっている。

財務活動によるキャッシュ・フローは、企業債の償還による支出等を計上し、4億2,783万5,450円となっている。

なお、当年度の資金は9,148万7,233円の増加となり、資金期首残高3億6,802万7,147円を加えた資金期末残高は、4億5,951万4,380円となっている。

(5) 財務比率

下水道事業における財政状態の良否を示す財務比率についてみると、次のとおりである。

財務比率の推移

(単位：%)

区 分	令和5年度	令和4年度	令和3年度	令和2年度	令和元年度
流 動 比 率	78.7	60.1	43.4	34.7	—
自己資本構成比率	70.5	70.7	71.0	70.7	—
固定資産対長期資本比率	100.5	101.0	101.4	101.6	—

【流動比率】

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流動比率は、流動性を確保するためには200%以上あることが理想とされている。

当年度は78.7%で、前年度に比べ18.6ポイント上昇している。流動負債には、建設改良費等に充てられる企業債等が含まれており、これらの財源により整備された施設によって、将来、返還の原資を料金収入等に得ることも考えられるので、一概に流動性が低いので債務返済能力が低いとはいえないが、数値の改善に努められたい。

【自己資本構成比率】

総資本中に占める自己資本の割合を示す自己資本構成比率は、比率が大きいほど経営の安定性が高いとされている。

当年度は70.5%で、前年度に比べ0.2ポイント低下している。

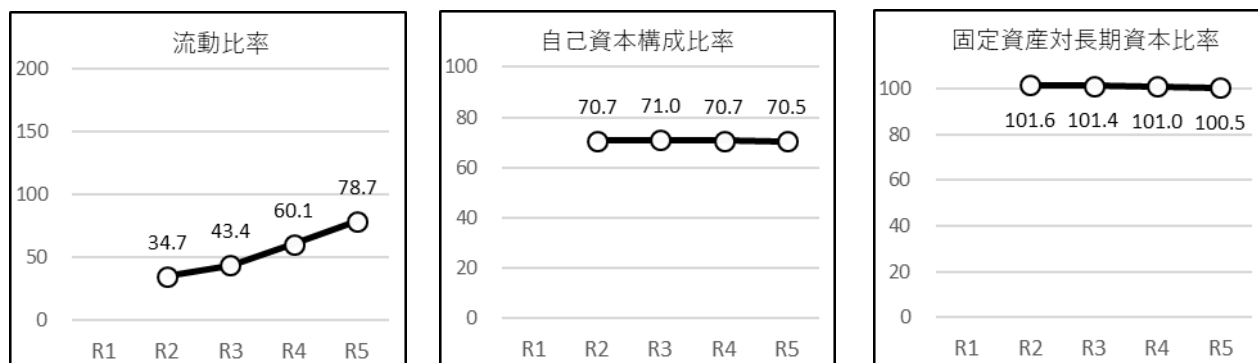
【固定資産対長期資本比率】

固定資産の調達に資本と固定負債の範囲内で行われるべきであるとされる固定資産対長期資本比率は、常に100%以下で、かつ低いことが望ましいとされている。

当年度は100.5%で、前年度に比べ0.5ポイント低下している。

より良好な状態となるよう、いずれの数値も改善に努められたい。

(単位：%)



む す び

下水道事業は、地方公営企業法の財務規定等を適用した公営企業会計に移行してから4年が経過し、経営状況や資産状況の明確化を図り、事業運営の効率化や健全化に取り組んできた。

令和5年度は、引き続き生活環境の向上及び公共用水域の水質保全を図るため、管路施設や処理場施設の効率的な維持修繕を行うとともに、上松山町をはじめ西部処理区において管路建設を行い、汚水処理区域を拡大した。

その結果、汚水管の布設延長は3.7km増加し428.8kmとなっている。

供用開始区域内人口は9万400人となり、普及率は71.2%で、2.4ポイントの上昇、水洗化人口は7万8,189人となり、水洗化率は86.5%で、1.1ポイントの低下となっている。接続戸数は3万5,327戸で、前年度より829戸の増加となっている。

当年度の総収益は、前年度と比較し9,239万1,322円(4.1%)減の21億4,437万5,279円、総費用は同比較で8,882万348円(4.0%)減の21億710万3,353円であった。当年度の純利益は、前年度と比較し357万974円(8.7%)減の3,727万1,926円となったが、これは、一般会計からの補助金を繰り入れた結果であり、それを除くと営業収益は営業費用を大きく下回っている。その主な要因は、汚水処理原価(137円94銭)に対し、使用料単価(90円75銭)が、47円19銭も下回っていることによるものである。

地方公営企業の独立採算制の原則に照らして、一般会計の財源事情に左右されない、健全で安定した経営を望むところである。

資本的支出の工事内容は、今林町地区の舗装復旧工事のほか、上松山町地区汚水管渠工事、瀬戸川右岸汚水1号幹線2期工事、今林町地区汚水管渠工事等である。委託料では、西部浄化センターの建設工事に関する協定や市内各地区の管渠実施設計業務委託等である。今後も、安定的なサービスの提供のための投資に努められたい。

汚水処理原価(公費負担分を除く)に占める下水道使用料の割合を示す経費回収率については、独立採算制からすれば高い水準であるべきところ、瀬戸市の当年度の値は65.79%となっており、類似団体の平均や近隣市と比べても低い水準である。ここから瀬戸市の下水道事業が一般会計からの繰入金

に大きく依存していることがわかるが、瀬戸市の諮問に対し、令和6年3月の瀬戸市下水道事業経営審議会の答申で、使用者に与える影響を考慮し、まずは経費回収率80%を実現するため使用料改定を早期に行うよう提言がなされた。これを踏まえて、瀬戸市は令和6年6月議会で瀬戸市下水道条例の一部改正を行い、令和6年12月1日から下水道使用料の改定を行う予定である。

今後も、市民の理解と信頼を得られる下水道使用料の水準と料金体系の導入により受益者負担の適正化を進め、一層の安定経営に努められたい。

人口の減少に伴う使用料収入の減少、高度経済成長期以降に整備した施設の老朽化と災害に備えた施設の耐震化、世界的な物価高騰といった下水道事業を取り巻く経営環境は、一層の厳しさを増すことが予想されるが、安定的かつ持続的に、安全安心なサービスを提供できるよう、経営状況をよりの確に分析し、より効率的で安定的な企業経営に取り組まれることを期待する。

以上

資 料

経 営 分 析 の 算 式 表

項 目	算 式	計 数
施 設 利 用 率	$\frac{1 \text{ 日 平 均 処 理 水 量}}{1 \text{ 日 施 設 処 理 能 力}} \times 100$	$\frac{23,227}{40,200} \times 100$
負 荷 率	$\frac{1 \text{ 日 平 均 処 理 水 量}}{1 \text{ 日 最 大 処 理 水 量}} \times 100$	$\frac{23,227}{31,550} \times 100$
最 大 稼 動 率	$\frac{1 \text{ 日 最 大 処 理 水 量}}{1 \text{ 日 施 設 処 理 能 力}} \times 100$	$\frac{31,550}{40,200} \times 100$
使 用 料 単 価	$\frac{\text{使 用 料 収 益}}{\text{年 間 総 有 収 水 量}}$	$\frac{706,656,980}{7,786,506}$
汚 水 処 理 原 価	$\frac{\text{汚 水 処 理 費 用}^*}{\text{年 間 総 有 収 水 量}}$	$\frac{1,074,068,785}{7,786,506}$
総 資 本 利 益 率	$\frac{\text{当 年 度 経 常 利 益}}{\text{平 均 総 資 本}^*} \times 100$	$\frac{37,271,926}{36,421,985,986} \times 100$
経 営 資 本 営 業 利 益 率	$\frac{\text{営 業 利 益}^*}{\text{経 営 資 本}^*} \times 100$	$\frac{-1,181,776,711}{35,730,174,914} \times 100$
営 業 費 用 対 営 業 収 益 比 率	$\frac{\text{営 業 費 用}}{\text{営 業 収 益}} \times 100$	$\frac{1,984,433,005}{802,656,294} \times 100$
流 動 比 率	$\frac{\text{流 動 資 産}}{\text{流 動 負 債}} \times 100$	$\frac{675,108,213}{857,484,110} \times 100$
自 己 資 本 構 成 比 率	$\frac{\text{自 己 資 本}^*}{\text{総 資 本}^*} \times 100$	$\frac{25,745,204,830}{36,534,646,786} \times 100$
固 定 資 産 対 長 期 資 本 比 率	$\frac{\text{固 定 資 産}}{\text{資 本 金} + \text{剰 余 金} + \text{固 定 負 債} + \text{繰 延 収 益}} \times 100$	$\frac{35,859,538,573}{35,677,162,676} \times 100$

項 目 (*)	計 算 方 法
汚 水 処 理 費 用	経常費用 - (受託工事費+材料・不用品売却原価+特別損失) - 長期前受金戻入-公費負担分
平 均 総 資 本	(期首総資本+期末総資本) ÷ 2
営 業 利 益	営 業 収 益 - 営 業 費 用
経 営 資 本	総 資 本 - 建 設 仮 勘 定 - 投 資
自 己 資 本	自 己 資 本 金 + 剰 余 金 + 繰 延 収 益
総 資 本	資 本 + 負 債