

下水道事業会計決算審査調書

比率名	算式	平成30年度	令和元年度	令和2年度
総収支比率 (%)	$\frac{\text{総収入}}{\text{総費用}} \times 100$	112.4	116.9	113.5
経常収支比率 (%)	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	112.4	116.9	113.3
経費回収率 (%)	$\frac{\text{使用料収入}}{\text{汚水処理費用}} \times 100$	130.1	141.5	98.9

※令和2年度より汚水処理費用の算出方法を見直した。(汚水処理に係る減価償却費の一部を計上)

区分	経営指標(令和元年度)	平成30年度	令和元年度	令和2年度
職員一人当たり有収水量(m <sup>3</sup> )	下水道事業指標なし	805,629	821,231	689,315
〃 営業収益(千円)	下水道事業指標なし	126,655	129,828	108,701
〃 水洗化人口(人)	下水道事業指標なし	8,949	9,127	7,467
〃 使用料収入(千円)	下水道事業指標なし	121,572	124,327	104,021
有収水量1万m <sup>3</sup> /日あたり職員数	下水道事業指標なし	4.53	4.44	5.30

※令和2年度より、職員数に会計年度任用職員を含む。

区分	経営指標(令和元年度)	平成30年度	令和元年度	令和2年度	
有収水量1万m <sup>3</sup> /日あたり職員数	資本勘定職員数	下水道事業指標なし	3.40	3.33	3.18
	損益勘定職員数	下水道事業指標なし	4.53	4.44	5.30

※令和2年度より、職員数に会計年度任用職員を含む。

区分	経営指標(令和元年度)	平成30年度	令和元年度	令和2年度	
全職員	基本給(円)	350,208	285,083	263,940	271,240
	手当(円)	181,271	155,583	137,536	131,073
	平均年齢(歳)	43	43.4	39.7	42.8
	平均勤続年数(年)	19	20.9	17.7	19.4

※令和2年度より、職員数に会計年度任用職員を含む。

区分	算式	平成30年度	令和元年度	令和2年度
平均給与(千円)	$\frac{\text{人件費}}{\text{損益勘定職員数}}$	8,197	6,362	5,880
労働生産性(千円)	$\frac{\text{営業収益}}{\text{損益勘定職員数}}$	126,655	129,828	108,701
労働分配率(%)	$\frac{\text{人件費}}{\text{営業収益}} \times 100$	6.5	4.9	5.4

※令和2年度より、職員数に会計年度任用職員を含む。

有収水量1m<sup>3</sup>当り収益費用比較表

区分	経営指標(令和元年度)	平成30年度	令和元年度	令和2年度
収益(使用料単価)(円)	142.69	150.90	151.39	150.90
費用(汚水処理原価)(円)	153.30	115.96	106.98	152.57
損益(収益-費用)(円)	—	34.94	44.41	△1.67

経営指標：「令和元年度地方公営企業年鑑 下水道事業」(総務省)より

# キャッシュ・フロー計算書

(単位：円)

科目	令和元年度	令和2年度	対前年度増減比較
1 業務活動によるキャッシュ・フロー			
当年度純利益	160,716,354	133,577,332	△ 27,139,022
減価償却費	566,653,841	574,463,445	7,809,604
資産減耗費	2,518,252	7,457,911	4,939,659
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	△ 220,863	106,387	327,250
賞与引当金及び法定福利費引当金の増減額 (△は減少)	△ 450,866	222,349	673,215
長期前受金戻入額	△ 321,605,963	△ 320,738,197	867,766
支払利息	97,924,290	89,395,851	△ 8,528,439
未収金の増減額 (△は増加)	6,349,241	△ 35,427	△ 6,384,668
未払金の増減額 (△は減少)	△ 66,268,021	△ 27,937,398	38,330,623
その他流動負債の増減額 (△は減少)	11,947	△ 3,283	△ 15,230
小計	445,628,212	456,508,970	10,880,758
利息の支払額	△ 97,924,290	△ 89,395,851	8,528,439
業務活動によるキャッシュ・フロー	347,703,922	367,113,119	19,409,197
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	△ 423,184,726	△ 352,125,422	71,059,304
無形固定資産の取得による支出	△ 10,462,495	△ 39,409,176	△ 28,946,681
国庫補助金等による収入	142,240,321	68,777,273	△ 73,463,048
受益者負担金・分担金による収入	17,107,020	25,324,230	8,217,210
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 274,299,880	△ 297,433,095	△ 23,133,215
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	296,200,000	326,800,000	30,600,000
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	△ 373,554,335	△ 367,500,273	6,054,062
企業債償還に対する他会計からの繰入による収入	17,198,000	17,698,000	500,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 60,156,335	△ 23,002,273	37,154,062
4 資金の増加額 (△は減少額)	13,247,707	46,677,751	33,430,044
5 資金の期首残高	217,302,589	230,550,296	13,247,707
6 資金の期末残高	230,550,296	277,228,047	46,677,751

対象年度の事業資金の増減内訳により科目を加除し簡潔に記載すること。

## 事業の概要

区 分	平成30年度	令和元年度	令和2年度
総人口 (A) (人)	55,133	55,325	55,506
処理区域内人口 (B) (人)	37,569	38,423	39,111
水洗化戸数 (戸)	14,663	15,117	15,614
水洗化人口 (C) (人)	35,795	36,508	37,333
普及率 (B) / (A) (%)	68.1	69.5	70.5
水洗化率 (C) / (B) (%)	95.3	95.0	95.5
全体計画面積 (ha)	830.0	830.0	830.0
整備面積 (ha)	760.4	768.4	775.1
整備率 (%)	91.6	92.6	93.4
下水道管延長 (m)	199,601.2	202,865.0	204,060.8
年間総処理水量 (E) (千 $\text{m}^3$ )	4,179.34	4,021.48	4,469.66
年間総有収水量 (F) (千 $\text{m}^3$ )	3,222.52	3,284.92	3,446.58
一日最大処理水量 (G) ( $\text{m}^3$ )	12,571	11,831	15,270
一日平均処理水量 (H) ( $\text{m}^3$ )	11,450	11,018	12,246
負荷率 (H) / (G) (%)	91.1	93.1	80.2
有収率 (F) / (E) (%)	77.1	81.7	77.1
職員数 (人)	7	7	8

- (注) 1 総人口には、外人登録者数を含めている。  
 2 普及率は、総人口に対する処理区域内人口の割合である。  
 3 水洗化率は、処理区域内人口に対する水洗化人口の割合である。  
 4 職員数は、令和2年度分から会計年度任用職員を含む。

※下水道管延長は平成27年度分からは旧農業集落排水事業分を含むものとした。

## 財務比率表

比率名	経営指標(令和元年度)	平成30年度	令和元年度	令和2年度
流動比率 (%)	70.1	48.2	58.3	74.7
自己資本構成比率 (%)	62.5	68.5	69.2	69.3
固定資産構成比率 (%)	97.0	98.6	98.6	98.3
固定資産対長期資本比率 (%)	101.4	101.5	101.0	100.6
固定比率 (%)	155.1	144.1	142.5	141.8
企業債残高対事業規模比率 (%)	下水道事業 指標なし	485.4	474.4	451.9

※経営指標：「令和元年度地方公営企業年鑑 下水道事業」(総務省)より

## 比較損益計算書

※税抜(単位:円、%)

科目	平成30年度		令和元年度			令和2年度			
	金額	構成比	金額	構成比	対前年度 比較増減	金額	構成比	対前年度 比較増減	対前年差引額
営業収益	772,508,635	70.9	782,271,533	70.4	1.3	795,831,840	70.8	1.7	13,560,307
下水道使用料	486,287,978	44.6	497,305,966	44.8	2.3	520,102,849	46.3	4.6	22,796,883
他会計負担金	19,301,408	1.8	21,641,000	1.9	12.1	22,561,091	2.0	4.3	920,091
他会計補助金	265,891,149	24.4	262,960,667	23.7	△ 1.1	252,329,000	22.4	△ 4.0	△ 10,631,667
その他営業収益	1,028,100	0.1	363,900	0.0	△ 64.6	838,900	0.1	130.5	475,000
営業費用	861,812,895	88.9	852,330,942	89.7	△ 1.1	901,343,011	91.0	5.8	49,012,069
管渠費	44,871,703	4.6	39,427,988	4.1	△ 12.1	38,020,551	3.8	△ 3.6	△ 1,407,437
雨水処理費	140,967	0.0	0	0.0	皆減	429,669	0.0	皆増	429,669
流域下水道管理費	166,303,898	17.2	154,105,452	16.2	△ 7.3	190,072,704	19.2	23.3	35,967,252
業務費	51,170,898	5.3	54,501,982	5.7	6.5	55,259,172	5.6	1.4	757,190
総係費	37,852,004	3.9	33,977,441	3.6	△ 10.2	34,610,529	3.5	1.9	633,088
減価償却費	560,057,487	57.8	566,653,841	59.6	1.2	574,463,445	58.0	1.4	7,809,604
資産減耗費	502,608	0.1	2,518,252	0.3	401.0	7,457,911	0.8	196.2	4,939,659
普及促進費	0	0.0	933,000	0.1	皆増	796,000	0.1	△ 14.7	△ 137,000
その他営業費用	913,330	0.1	212,986	0.0	△ 76.7	233,030	0.0	9.4	20,044
営業利益又は営業損失	△ 89,304,260		△ 70,059,409		△ 21.5	△ 105,511,171		50.6	△ 35,451,762
営業外収益	317,570,662	29.1	328,740,859	116.9	3.5	326,691,689	29.1	△ 0.6	△ 2,049,170
他会計負担金	4,165,000	0.4	3,688,000	0.3	△ 11.5	3,152,000	0.3	△ 14.5	△ 536,000
国庫補助金	500,000	0.0	465,000	0.0	△ 7.0	395,000	0.0	△ 15.1	△ 70,000
引当金戻入益	2,574,000	0.2	2,737,239	0.2	6.3	2,065,510	0.2	△ 24.5	△ 671,729
長期前受金戻入益	310,129,857	28.5	321,605,963	28.9	3.7	320,738,197	28.5	△ 0.3	△ 867,766
雑収益	201,805	0.0	244,657	0.0	21.2	340,982	0.0	39.4	96,325
営業外費用	107,868,305	11.1	97,965,096	10.3	△ 9.2	89,401,396	9.0	△ 8.7	△ 8,563,700
支払利息及び企業債取扱諸費	106,579,921	11.0	97,924,290	10.3	△ 8.1	89,395,851	9.0	△ 8.7	△ 8,528,439
普及促進費	1,045,000	0.1	0	0.0	皆減	0	0.0		0
雑支出	243,384	0.0	40,806	0.0	△ 83.2	5,545	0.0	△ 86.4	△ 35,261
経常利益又は経常損失	120,398,097		160,716,354		33.5	131,779,122		△ 18.0	△ 28,937,232
特別利益	0	0.0	0	0.0		1,798,210	0.2	皆増	1,798,210
特別損失	0	0.0	0	0.0		0	0.0		0
当年度純利益又は純損失	120,398,097		160,716,354		33.5	133,577,332		△ 16.9	△ 27,139,022
前年度繰越利益剰余金又は前年度繰越欠損金	0		0			0			0
その他未処分利益剰余金変動額	157,806,383		120,398,097		△ 23.7	160,716,354		33.5	40,318,257
当年度未処分利益剰余金又は当年度未処理欠損金	278,204,480		281,114,451		1.0	294,293,686		4.7	13,179,235
総収益	1,090,079,297		1,111,012,392		1.9	1,124,321,739		1.2	13,309,347
総費用	969,681,200		950,296,038		△ 2.0	990,744,407		4.3	40,448,369

別表(3)

## 要素別費用比較表

※税抜(単位:円、%)

区 分	年 度	平成30年度		令和元年度			令和2年度			
		金 額	構成比	金 額	構成比	対前年度 比較増減	金 額	構成比	対前年度 比較増減	対前年差引額
人 件 費		32,787,743	3.4	25,448,061	2.7	△ 22.4	29,399,524	3.0	15.5	3,951,463
委 託 料		13,648,000	1.4	17,413,500	1.8	27.6	17,166,000	1.7	△ 1.4	△ 247,500
修 繕 費		15,370,904	1.6	7,406,795	0.8	△ 51.8	6,117,809	0.6	△ 17.4	△ 1,288,986
動 力 費		8,044,228	0.8	8,195,095	0.9	1.9	7,930,060	0.8	△ 3.2	△ 265,035
減 価 償 却 費		560,057,487	57.8	566,653,841	59.6	1.2	574,463,445	58.0	1.4	7,809,604
支 払 利 息		106,579,921	11.0	97,924,290	10.3	△ 8.1	89,395,851	9.0	△ 8.7	△ 8,528,439
そ の 他		233,192,917	24.0	227,254,456	23.9	△ 2.5	266,271,718	26.9	17.2	39,017,262
合 計		969,681,200	100.0	950,296,038	100.0		990,744,407	100.0		41,879,476

別表(4)

## 比較貸借対照表

借 方

※税抜(単位:円、%)

科 目	平成30年度		令和元年度			令和2年度			
	金 額	構成比	金 額	構成比	対前年度 比較増減	金 額	構成比	対前年度 比較増減	対前年差引額
固定資産	17,186,029,042	98.6	17,115,349,921	98.6	△ 0.4	16,933,046,897	98.3	△ 1.1	△ 182,303,024
有形固定資産	15,309,082,863	87.9	15,287,301,329	88.1	△ 0.1	15,124,949,211	87.8	△ 1.1	△ 162,352,118
土地	67,362,014	0.4	67,362,014	0.4	0.0	67,362,014	0.4	0.0	0
償却資産	17,175,929,643	98.6	17,700,863,136	102.0	3.1	18,026,729,261	104.7	1.8	325,866,125
減価償却累計額(△)	△ 1,974,190,794	△ 11.3	△ 2,480,923,821	△ 14.3	25.7	△ 2,987,362,064	△ 17.3	20.4	△ 506,438,243
建設仮勘定	39,982,000	0.2	0	0.0	皆減	18,220,000	0.1	皆増	18,220,000
無形固定資産	1,876,706,179	10.8	1,827,808,592	10.5	△ 2.6	1,807,857,686	10.5	△ 1.1	△ 19,950,906
投資その他の資産	240,000	0.0	240,000	0.0	0.0	240,000	0.0	0.0	0
流動資産	238,132,802	1.4	245,252,131	1.4	3.0	291,858,922	1.7	19.0	46,606,791
現金預金	217,302,589	1.2	230,550,296	1.3	6.1	277,228,047	1.6	20.2	46,677,751
未収金	20,830,213	0.1	14,701,835	0.1	△ 29.4	14,630,875	0.1	△ 0.5	△ 70,960
資 産 合 計	17,424,161,844	100.0	17,360,602,052	100.0		17,224,905,819	100.0		△ 135,696,233

## 貸方

※税抜（単位：円、％）

科 目	平成30年度		令和元年度			令和2年度				
	金 額	構成比	金 額	構成比	対前年度 比較増減	金 額	構成比	対前年度 比較増減	対前年差引額	
負債の部	固定負債	5,001,712,838	28.7	4,930,412,565	28.4	△ 1.4	4,892,175,487	28.4	△ 0.8	△ 38,237,078
	企業債	5,001,712,838	28.7	4,930,412,565	28.4	△ 1.4	4,892,175,487	28.4	△ 0.8	△ 38,237,078
	流動負債	493,632,588	2.8	420,871,586	2.4	△ 14.7	390,690,059	2.3	△ 7.2	△ 30,181,527
	企業債	373,554,335	2.1	367,500,273	2.1	△ 1.6	365,037,078	2.1	△ 0.7	△ 2,463,195
	未払金	117,619,197	0.7	51,351,176	0.3	△ 56.3	23,413,778	0.1	△ 54.4	△ 27,937,398
	引当金	2,458,706	0.0	2,007,840	0.0	△ 18.3	2,230,189	0.0	11.1	222,349
	その他流動負債	350	0.0	12,297	0.0	3,413.4	9,014	0.0	△ 26.7	△ 3,283
	繰延収益	9,116,915,085	52.3	9,019,502,214	52.0	△ 1.1	8,800,949,254	51.1	△ 2.4	△ 218,552,960
	長期前受金	10,433,190,816	59.9	10,654,919,910	61.4	2.1	10,748,234,582	62.4	0.9	93,314,672
	長期前受金収益化累計額（△）	△ 1,316,275,731	△ 7.6	△ 1,635,417,696	△ 9.4	24.2	△ 1,947,285,328	△ 11.3	19.1	△ 311,867,632
	負債合計	14,612,260,511	83.9	14,370,786,365	82.8		14,083,814,800	81.8		△ 286,971,565
資本の部	資本金	2,490,544,390	14.3	2,648,350,773	15.3	6.3	2,768,748,870	16.1	4.5	120,398,097
	組入資本金	230,485,781	1.3	388,292,164	2.2	68.5	508,690,261	3.0	31.0	120,398,097
	固有資本金	2,260,058,609	13.0	2,260,058,609	13.0	0.0	2,260,058,609	13.1	0.0	0
	剰余金	321,356,943	1.8	341,464,914	2.0	6.3	372,342,149	2.2	9.0	30,877,235
	資本剰余金	43,152,463	0.2	60,350,463	0.3	39.9	78,048,463	0.5	29.3	17,698,000
	利益剰余金（又は欠損金）	278,204,480	1.6	281,114,451	1.6	1.0	294,293,686	1.7	4.7	13,179,235
	当年度未処分利益剰余金	278,204,480	1.6	281,114,451	1.6	1.0	294,293,686	1.7	4.7	13,179,235
	うち当年度純利益	120,398,097	0.7	160,716,354	0.9	33.5	133,577,332	0.8	△ 16.9	△ 27,139,022
資本合計	2,811,901,333	16.1	2,989,815,687	17.2	6.3	3,141,091,019	18.2	5.1	151,275,332	
負債・資本合計	17,424,161,844	100.0	17,360,602,052	100.0		17,224,905,819	100.0		△ 135,696,233	

## 別表(5)

## 令和2年度予算及び決算

(1) 収益的収入及び支出  
ア 収入

※税込(単位:円、%)

区 分	予算額	決算額	執行率	予算額に対する決算額の増減	
				金額	主な内訳
第1款 下水道事業収益	1,177,155,000	1,182,345,266	100.4	5,190,266	
第1項 営業収益	847,987,000	850,563,329	100.3	2,576,329	下水道使用料見込みに対する実績の増
第2項 営業外収益	329,168,000	329,983,727	100.2	815,727	消費税及び地方消費税還付金見込に対する実績の増
第3項 特別利益	0	1,798,210		1,798,210	固定資産台帳見直しによる取得資産の増

## イ 支出

※税込(単位:円、%)

区 分	予算額	決算額	執行率	不用額	不用額の主な内訳
第1款 下水道事業費用	1,029,854,000	1,018,812,787	98.9	11,041,213	
第1項 営業費用	939,441,000	929,411,391	98.9	10,029,609	管渠費(委託料・修繕費)の予備費的執行残
第2項 営業外費用	89,413,000	89,401,396	100.0	11,604	
第4項 予備費	1,000,000	0	0.0	1,000,000	予備費1,000,000円

(2) 資本的収入及び支出  
ア 収入

※税込(単位:円、%)

区 分	予算額	決算額	執行率	予算額に対する決算額の増減	
				金額	主な内訳
第1款 資本的収入	491,830,000	445,477,230	90.6	△46,352,770	
第1項 企業債	356,800,000	326,800,000	91.6	△30,000,000	予算額のうち翌年度繰越27,100,000円、決算額のうち前年度繰越29,000,000円
第2項 補助金	97,755,000	75,655,000	77.4	△22,100,000	予算額のうち翌年度繰越22,100,000円、決算額のうち前年度繰越10,000,000円
第3項 負担金	37,275,000	43,022,230	115.4	5,747,230	

## イ 支出(現年)

※税込(単位:円、%)

区 分	予算額	決算額	執行率	不用額	不用額の主な内訳
第1款 資本的支出	850,316,000	794,075,080	93.4	56,240,920	
第1項 建設改良費	482,511,000	426,574,807	88.4	55,936,193	翌年度繰越額52,255,000円(管渠)
第2項 企業債償還金	367,505,000	367,500,273	100.0	4,727	
第3項 その他資本的支出	300,000	0	0.0	300,000	水洗便所改造資金貸付金の執行残

## ウ 支出(繰越)

※税込(単位:円、%)

区 分	予算額	決算額	執行率	不用額	不用額の主な内訳
第1款 資本的支出	187,226,000	186,251,040	99.5	527,400	
第1項 建設改良費	40,222,000	39,694,600	98.7	527,400	