

下水道事業会計決算審査調書

比 率 名	算 式	令和元年度	令和 2 年度	令和 3 年度
総収支比率 (%)	$\frac{\text{総収入}}{\text{総費用}} \times 100$	116.9	113.5	113.1
経常収支比率 (%)	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	116.9	113.3	112.5
経費回収率 (%)	$\frac{\text{使用料収入}}{\text{汚水処理費用}} \times 100$	141.5	98.9	99.5

※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)	令和元年度	令和 2 年度	令和 3 年度
職員一人当たり有収水量(m ³)	下水道事業指標なし	821,231	689,315	695,765
〃 営業収益 (千円)	下水道事業指標なし	129,828	108,701	109,928
〃 水洗化人口 (人)	下水道事業指標なし	9,127	7,467	7,746
〃 使用料収入 (千円)	下水道事業指標なし	124,327	104,021	105,185
有収水量 1 万 m ³ /日 あたり職員数	下水道事業指標なし	4.44	5.30	5.25

※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 2 年度)	令和元年度	令和 2 年度	令和 3 年度
有収水量 1万 m ³ /日 あたり 職員数	資本勘定職員数	下水道事業指標なし	3.33	3.18	2.10
	損益勘定職員数	下水道事業指標なし	4.44	5.30	5.25

※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 2 年度)	令和元年度	令和 2 年度	令和 3 年度
全職員	基本給 (円)	350,208	263,940	271,240	273,000
	手 当 (円)	172,261	137,536	131,073	126,167
	平均年齢 (歳)	44	39.7	42.8	44.6
	平均勤続年数 (年)	17	17.7	19.4	15.1

※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	令和元年度	令和 2 年度	令和 3 年度
平均給与 (千円)	$\frac{\text{人件費}}{\text{損益勘定職員数}}$	6,362	5,880	5,804
労働生産性 (千円)	$\frac{\text{営業収益}}{\text{損益勘定職員数}}$	129,828	108,701	109,928
労働分配率 (%)	$\frac{\text{人件費}}{\text{営業収益}} \times 100$	4.9	5.4	5.3

※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 1 m³ 当り収益費用比較表

区 分	経営指標(令和 2 年度)	令和元年度	令和 2 年度	令和 3 年度
収 益 (円) (使用料単価)	142.90	151.39	150.90	151.18
費 用 (円) (汚水処理原価)	155.30	106.98	152.57	151.96
損 益 (円) (収益 - 費用)	—	44.41	△ 1.67	△ 0.78

経営指標：「令和2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2年度	令和3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	133,577,332	130,748,367	△ 2,828,965
減価償却費	574,463,445	580,667,332	6,203,887
資産減耗費	7,457,911	5,846,548	△ 1,611,363
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	106,387	84,492	△ 21,895
賞与引当金及び法定福利費引当金の増減額 (△は減少)	222,349	△ 348,122	△ 570,471
長期前受金戻入額	△ 320,738,197	△ 320,591,467	146,730
支払利息	89,395,851	82,070,206	△ 7,325,645
未収金の増減額 (△は増加)	△ 35,427	2,011,230	2,046,657
前払金の増減額 (△は増加)	0	△ 81,700,000	△ 81,700,000
未払金の増減額 (△は減少)	△ 27,937,398	14,353,597	42,290,995
その他流動負債の増減額 (△は減少)	△ 3,283	610	3,893
小計	456,508,970	413,142,793	△ 43,366,177
利息の支払額	△ 89,395,851	△ 82,070,206	7,325,645
業務活動によるキャッシュ・フロー	367,113,119	331,072,587	△ 36,040,532
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	△ 352,125,422	△ 184,794,243	167,331,179
無形固定資産の取得による支出	△ 39,409,176	△ 30,476,443	8,932,733
国庫補助金等による収入	68,777,273	39,550,000	△ 29,227,273
受益者負担金・分担金による収入	25,324,230	18,432,580	△ 6,891,650
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 297,433,095	△ 157,288,106	140,144,989
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	326,800,000	167,800,000	△ 159,000,000
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	△ 367,500,273	△ 365,037,078	2,463,195
企業債償還に対する他会計からの繰入による収入	17,698,000	18,245,000	547,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 23,002,273	△ 178,992,078	△ 155,989,805
4 資金の増加額 (△は減少額)	46,677,751	△ 5,207,597	△ 51,885,348
5 資金の期首残高	230,550,296	277,228,047	46,677,751
6 資金の期末残高	277,228,047	272,020,450	△ 5,207,597

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	令和元年度	令和2年度	令和3年度
総 人 口 (A) (人)	55,325	55,506	55,400
処 理 区 域 内 人 口 (B) (人)	38,423	39,111	39,892
水 洗 化 戸 数 (戸)	15,117	15,614	16,349
水 洗 化 人 口 (C) (人)	36,508	37,333	38,732
普 及 率 (B) / (A) (%)	69.5	70.5	72.0
水 洗 化 率 (C) / (B) (%)	95.0	95.5	97.1
全 体 計 画 面 積 (ha)	830.0	830.0	830.0
整 備 面 積 (ha)	768.4	775.1	776.9
整 備 率 (%)	92.6	93.4	93.6
下 水 道 管 延 長 (m)	202,865.0	204,060.8	204,515.7
年 間 総 処 理 水 量 (E) (千m ³)	4,021.48	4,469.66	4,504.97
年 間 総 有 収 水 量 (F) (千m ³)	3,284.92	3,446.58	3,478.83
一 日 最 大 処 理 水 量 (G) (m ³)	11,831	15,270	13,492
一 日 平 均 処 理 水 量 (H) (m ³)	11,018	12,246	12,342
負 荷 率 (H) / (G) (%)	93.1	80.2	91.5
有 収 率 (F) / (E) (%)	81.7	77.1	77.2
職 員 数 (人)	7	8	7

- (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2年度)	令和元年度	令和2年度	令和3年度
流動比率 (%)	68.5	58.3	74.7	90.8
自己資本構成比率 (%)	64.1	69.2	69.3	69.9
固定資産構成比率 (%)	97.1	98.6	98.3	97.8
固定資産対長期資本比率 (%)	101.4	101.0	100.6	100.2
固定比率 (%)	151.5	142.5	141.8	139.9
企業債残高対事業規模比率 (%)	下水道事業 指標なし	474.4	451.9	433.4

※経営指標：「令和2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	令和元年度		令和２年度			令和３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	782,271,533	70.4	795,831,840	70.8	1.7	794,189,695	70.5	△ 0.2	△ 1,642,145
下水道使用料	497,305,966	44.8	520,102,849	46.3	4.6	525,925,985	46.7	1.1	5,823,136
他会計負担金	21,641,000	1.9	22,561,091	2.0	4.3	22,882,364	2.0	1.4	321,273
他会計補助金	262,960,667	23.7	252,329,000	22.4	△ 4.0	244,548,546	21.7	△ 3.1	△ 7,780,454
その他営業収益	363,900	0.0	838,900	0.1	130.5	832,800	0.1	△ 0.7	△ 6,100
営業費用	852,330,942	89.7	901,343,011	91.0	5.8	913,231,186	91.8	1.3	11,888,175
管渠費	39,427,988	4.1	38,020,551	3.8	△ 3.6	42,613,052	4.3	12.1	4,592,501
雨水処理費	0	0.0	429,669	0.0	皆増	866,705	0.1	101.7	437,036
流域下水道管理費	154,105,452	16.2	190,072,704	19.2	23.3	195,052,740	19.6	2.6	4,980,036
業務費	54,501,982	5.7	55,259,172	5.6	1.4	55,088,911	5.5	△ 0.3	△ 170,261
総係費	33,977,441	3.6	34,610,529	3.5	1.9	32,457,038	3.3	△ 6.2	△ 2,153,491
減価償却費	566,653,841	59.6	574,463,445	58.0	1.4	580,667,332	58.3	1.1	6,203,887
資産減耗費	2,518,252	0.3	7,457,911	0.8	196.2	5,846,548	0.6	△ 21.6	△ 1,611,363
普及促進費	933,000	0.1	796,000	0.1	△ 14.7	242,000	0.0	△ 69.6	△ 554,000
その他営業費用	212,986	0.0	233,030	0.0	9.4	396,860	0.0	70.3	163,830
営業利益又は営業損失	△ 70,059,409		△ 105,511,171		50.6	△ 119,041,491		12.8	△ 13,530,320
営業外収益	328,740,859	116.9	326,691,689	29.1	△ 0.6	325,980,203	28.9	△ 0.2	△ 711,486
他会計負担金	3,688,000	0.3	3,152,000	0.3	△ 14.5	2,730,000	0.2	△ 13.4	△ 422,000
国庫補助金	465,000	0.0	395,000	0.0	△ 15.1	120,000	0.0	△ 69.6	△ 275,000
引当金戻入益	2,737,239	0.2	2,065,510	0.2	△ 24.5	2,394,246	0.2	15.9	328,736
長期前受金戻入益	321,605,963	28.9	320,738,197	28.5	△ 0.3	320,591,467	28.5	△ 0.0	△ 146,730
雑収益	244,657	0.0	340,982	0.0	39.4	144,490	0.0	△ 57.6	△ 196,492
営業外費用	97,965,096	10.3	89,401,396	9.0	△ 8.7	82,070,206	8.2	△ 8.2	△ 7,331,190
支払利息及び企業債取扱諸費	97,924,290	10.3	89,395,851	9.0	△ 8.7	82,070,206	8.2	△ 8.2	△ 7,325,645
雑支出	40,806	0.0	5,545	0.0	△ 86.4	0	0.0	皆減	△ 5,545
経常利益又は経常損失	160,716,354		131,779,122		△ 18.0	124,868,506		△ 5.2	△ 6,910,616
特別利益	0	0.0	1,798,210	0.2	皆増	5,879,861	0.5	227.0	4,081,651
特別損失	0	0.0	0	0.0		0	0.0	0.0	0
当年度純利益又は純損失	160,716,354		133,577,332		△ 16.9	130,748,367		△ 2.1	△ 2,828,965
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	120,398,097		160,716,354		33.5	133,577,332		△ 16.9	△ 27,139,022
当年度未処分利益剰余金又は当年度未処理欠損金	281,114,451		294,293,686		4.7	264,325,699		△ 10.2	△ 29,967,987
総収益	1,111,012,392		1,124,321,739		1.2	1,126,049,759		0.2	1,728,020
総費用	950,296,038		990,744,407		4.3	995,301,392		0.5	4,556,985

別表（３）

要素別費用比較表

※税抜（単位：円、％）

区 分	年 度	令和元年度		令和２年度			令和３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		25,448,061	2.7	29,399,524	3.0	15.5	29,022,015	2.9	△ 1.3	△ 377,509
委 託 料		17,413,500	1.8	17,166,000	1.7	△ 1.4	15,723,000	1.6	△ 8.4	△ 1,443,000
修 繕 費		7,406,795	0.8	6,117,809	0.6	△ 17.4	11,977,661	1.2	95.8	5,859,852
動 力 費		8,195,095	0.9	7,930,060	0.8	△ 3.2	8,323,629	0.8	5.0	393,569
減 価 償 却 費		566,653,841	59.6	574,463,445	58.0	1.4	580,667,332	58.3	1.1	6,203,887
支 払 利 息		97,924,290	10.3	89,395,851	9.0	△ 8.7	82,070,206	8.2	△ 8.2	△ 7,325,645
そ の 他		227,254,456	23.9	266,271,718	26.9	17.2	267,517,549	26.9	0.5	1,245,831
合 計		950,296,038	100.0	990,744,407	100.0		995,301,392	100.0		7,868,139

別表（４）

比較貸借対照表

借 方

※税抜（単位：円、％）

科 目		令和元年度		令和２年度			令和３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
資 産 の 部	固定資産	17,115,349,921	98.6	16,933,046,897	98.3	△ 1.1	16,601,712,540	97.8	△ 2.0	△ 331,334,357
	有形固定資産	15,287,301,329	88.1	15,124,949,211	87.8	△ 1.1	14,823,286,677	87.4	△ 2.0	△ 301,662,534
	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	17,700,863,136	102.0	18,026,729,261	104.7	1.8	18,222,314,138	107.4	1.1	195,584,877
	減価償却累計額(△)	△ 2,480,923,821	△ 14.3	△ 2,987,362,064	△ 17.3	20.4	△ 3,497,799,475	△ 20.6	17.1	△ 510,437,411
	建設仮勘定	0	0.0	18,220,000	0.1	皆増	31,410,000	0.2	72.4	13,190,000
	無形固定資産	1,827,808,592	10.5	1,807,857,686	10.5	△ 1.1	1,778,185,863	10.5	△ 1.6	△ 29,671,823
	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	245,252,131	1.4	291,858,922	1.7	19.0	366,255,603	2.2	25.5	74,396,681
	現金預金	230,550,296	1.3	277,228,047	1.6	20.2	272,020,450	1.6	△ 1.9	△ 5,207,597
	未収金	14,701,835	0.1	14,630,875	0.1	△ 0.5	12,535,153	0.1	△ 14.3	△ 2,095,722
	前払金	0	0.0	0	0.0	0.0	81,700,000	0.5	皆増	81,700,000
資 産 合 計		17,360,602,052	100.0	17,224,905,819	100.0		16,967,968,143	100.0		△ 256,937,676

貸 方

※税抜（単位：円、％）

科 目		令和元年度		令和2年度			令和3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	4,930,412,565	28.4	4,892,175,487	28.4	△ 0.8	4,696,448,036	27.7	△ 4.0	△ 195,727,451
	企業債	4,930,412,565	28.4	4,892,175,487	28.4	△ 0.8	4,696,448,036	27.7	△ 4.0	△ 195,727,451
	流動負債	420,871,586	2.4	390,690,059	2.3	△ 7.2	403,186,517	2.4	3.2	12,496,458
	企業債	367,500,273	2.1	365,037,078	2.1	△ 0.7	363,527,451	2.1	△ 0.4	△ 1,509,627
	未払金	51,351,176	0.3	23,413,778	0.1	△ 54.4	37,767,375	0.2	61.3	14,353,597
	引当金	2,007,840	0.0	2,230,189	0.0	11.1	1,882,067	0.0	△ 15.6	△ 348,122
	その他流動負債	12,297	0.0	9,014	0.0	△ 26.7	9,624	0.0	6.8	610
	繰延収益	9,019,502,214	52.0	8,800,949,254	51.1	△ 2.4	8,578,249,204	50.6	△ 2.5	△ 222,700,050
	長期前受金	10,654,919,910	61.4	10,748,234,582	62.4	0.9	10,837,492,721	63.9	0.8	89,258,139
	長期前受金収益化累計額（△）	△ 1,635,417,696	△ 9.4	△ 1,947,285,328	△ 11.3	19.1	△ 2,259,243,517	△ 13.3	16.0	△ 311,958,189
	負債合計	14,370,786,365	82.8	14,083,814,800	81.8		13,677,883,757	80.6		△ 405,931,043
資本の部	資本金	2,648,350,773	15.3	2,768,748,870	16.1	4.5	2,929,465,224	17.3	5.8	160,716,354
	組入資本金	388,292,164	2.2	508,690,261	3.0	31.0	669,406,615	3.9	31.6	160,716,354
	固有資本金	2,260,058,609	13.0	2,260,058,609	13.1	0.0	2,260,058,609	13.3	0.0	0
	剰余金	341,464,914	2.0	372,342,149	2.2	9.0	360,619,162	2.1	△ 3.1	△ 11,722,987
	資本剰余金	60,350,463	0.3	78,048,463	0.5	29.3	96,293,463	0.6	23.4	18,245,000
	利益剰余金（又は欠損金）	281,114,451	1.6	294,293,686	1.7	4.7	264,325,699	1.6	△ 10.2	△ 29,967,987
	当年度未処分利益剰余金	281,114,451	1.6	294,293,686	1.7	4.7	264,325,699	1.6	△ 10.2	△ 29,967,987
	うち当年度純利益	160,716,354	0.9	133,577,332	0.8	△ 16.9	130,748,367	0.8	△ 2.1	△ 2,828,965
	資本合計	2,989,815,687	17.2	3,141,091,019	18.2	5.1	3,290,084,386	19.4	4.7	148,993,367
負債・資本合計		17,360,602,052	100.0	17,224,905,819	100.0		16,967,968,143	100.0		△ 256,937,676

別表（５）

令和３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	1,179,030,000	1,181,301,824	100.2	2,271,824	
第１項 営業収益	853,142,000	849,428,689	99.6	△ 3,713,311	下水道使用料見込みに対する実績の減
第２項 営業外収益	325,888,000	325,993,274	100.0	105,274	
第３項 特別利益	0	5,879,861		5,879,861	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	1,046,780,000	1,035,089,579	98.9	11,690,421	
第１項 営業費用	952,132,000	942,216,373	99.0	9,915,627	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	93,648,000	92,873,206	99.2	774,794	
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	461,552,000	247,982,580	53.7	△ 213,569,420	
第１項 企業債	283,000,000	167,800,000	59.3	△ 115,200,000	予算額のうち翌年度繰越114,400,000円、決算額のうち前年度繰越27,100,000円
第２項 補助金	141,905,000	43,505,000	30.7	△ 98,400,000	予算額のうち翌年度繰越98,400,000円、決算額のうち前年度繰越22,100,000円
第３項 負担金	36,647,000	36,677,580	100.1	30,580	

イ 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	761,722,000	544,677,154	71.5	217,044,846	
第１項 建設改良費	396,379,000	179,640,076	45.3	216,738,924	翌年度繰越額215,600,000円（管渠）
第２項 企業債償還金	365,043,000	365,037,078	100.0	5,922	
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	52,255,000	49,164,500	94.1	3,090,500	
第１項 建設改良費	52,255,000	49,164,500	94.1	3,090,500	管渠建設事業費（委託料・工事請負費）の予備的執行残