

令和2年度中津川市下水道事業会計決算の概要と経営分析

◇経営状況

中津川市下水道事業は、令和2年4月から4つの特別会計（下水道事業、特定環境保全公共下水道事業、農業集落排水事業、個別排水事業）に地方公営企業法の全部を適用し、地方自治体が経営する企業として地方公営企業法に基づき、独立採算（受益者負担）を原則に運営する地方公営企業となりました。

そのため、下水道事業を運営する経費は、利用者の皆様からいただいた下水道使用料でまかなわれています。

中津川市下水道事業は、行政人口の減少に伴う水洗化人口の減、有収水量も長期的には減少傾向のため下水道使用料の大幅な増加は見込めない状況です。整備事業の推進及び、法定耐用年数を迎える処理施設・設備の更新事業費の増大が懸念されるため、事業費の平準化、計画的な長寿命化事業の実施、将来必要な更新費用を把握するために令和2年度から4年度の間ストックマネジメント計画※を策定しています。

また、地方公営企業法の適用により官庁会計方式から企業会計方式に移行したことで、経営状況の見える化をはかり経営状況を分析し、経営の健全性の確保に努めます。

※老朽化の状況などの予測から施設・設備の点検、修繕・更新等の優先順位を付けするもの。

◇決算の概要

令和2年度決算では、下水道事業収益が3,547,028千円、下水道事業費用が、3,371,667千円となり、純利益は175,361千円となりました。

「持続可能な下水道事業の経営」の確立を目標に、引き続き、将来の設備更新に備えて経営の改善に努めてまいります。

本年度は、新型コロナウイルス感染症の流行拡大による経営状況への影響が懸念されましたが、前年度と比較して年間有収水量は微増しており、経営状況に大きな影響はありませんでした。

※以下、公共下水道事業・・・公共、特定環境保全公共下水道事業・・・特環、農業集落排水事業・・・農集個別排水事業・・・個別と表記してあります。

●業務実績

(単位：千円、税込み)

項目	単位	令和2年度	令和元年度	比較増減
A 行政区域内人口	(人)	76,905	77,865	△960
B 処理区域内人口	(人)	52,285	52,925	△640
公共		24,795	24,946	△151
特環		19,560	19,873	△313
農集		7,705	7,870	△165
個別		225	236	△11
C 水洗化人口	(人)	45,390	45,551	△161
公共		20,951	20,834	117
特環		17,726	17,883	△157
農集		6,496	6,615	△119
個別		217	219	△2
D 事業別普及率 (B/A)	(%)	67.99	67.97	0.02
公共		32.24	32.04	0.20
特環		25.43	25.52	△ 0.09
農集		10.02	10.11	△ 0.09
個別		0.29	0.30	△ 0.01
E 水洗化率 (C/B)	(%)	86.81	86.07	0.74
公共		84.50	83.52	0.98
特環		90.62	89.99	0.63
農集		84.31	84.05	0.26
個別		96.44	92.80	3.64
F 年間汚水処理水量	(m ³)	7,077,425	6,831,829	245,596
公共		3,821,738	3,649,693	172,045
特環		2,391,692	2,332,257	59,435
農集		840,580	825,417	15,163
個別		23,415	24,462	△1,047
G 年間有収水量 ^{(注)1}	(m ³)	5,389,181	5,294,252	94,929
公共		2,621,238	2,577,549	43,689
特環		1,959,322	1,912,822	46,500
農集		785,206	779,419	5,787
個別		23,415	24,462	△1,047
H 有収率 (G/F) ^{(注)2}	(%)	76.15	77.49	△1.34
公共		68.59	70.62	△2.03
特環		81.92	82.02	△0.10
農集		93.41	94.43	△1.02
個別		100.00	100.00	0.00

(注)1 年間汚水処理水量のうち、料金収入として有益となる水量を表します。

(注)2 年間有収水量/年間汚水処理水量

●収益的収支（公営企業の経営活動に伴い発生する全ての収入・支出）

（単位：千円、税込み）

項 目	令和2年度	令和元年度	比較増減
収益的収入	3,649,443	—	—
公共	1,322,421	—	—
特環	1,688,514	—	—
農集	631,713	—	—
個別	6,795	—	—
収益的支出	3,459,011	—	—
公共	1,417,204	—	—
特環	1,409,680	—	—
農集	625,305	—	—
個別	6,822	—	—
収支差引	190,432	—	—
公共	△ 94,783	—	—
特環	278,834	—	—
農集	6,408	—	—
個別	△ 27	—	—

※令和2年度から地方公営企業法適用にともない、地方公営企業会計基準を適用しているため、令和元年度は会計方式が異なるため、表記していません。

●資本的収支（公営企業の活動を行うために必要な施設の整備や拡充などの建設改良費に要する収入・支出）

（単位：千円、税込み）

項 目	令和2年度	令和元年度	比較増減
資本的収入	688,853	—	—
公共	270,758	—	—
特環	297,102	—	—
農集	119,938	—	—
個別	1,055	—	—
資本的支出	2,278,249	—	—
公共	806,636	—	—
特環	1,021,235	—	—
農集	447,827	—	—
個別	2,551	—	—
収支差引	△1,589,396	—	—
公共	△ 535,878	—	—
特環	△ 724,133	—	—
農集	△ 327,889	—	—
個別	△ 1,496	—	—

※資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額、過年度分損益勘定留保資金、及び繰越工事資金で補てんした。

●比較損益計算書

(単位：千円、税抜き)

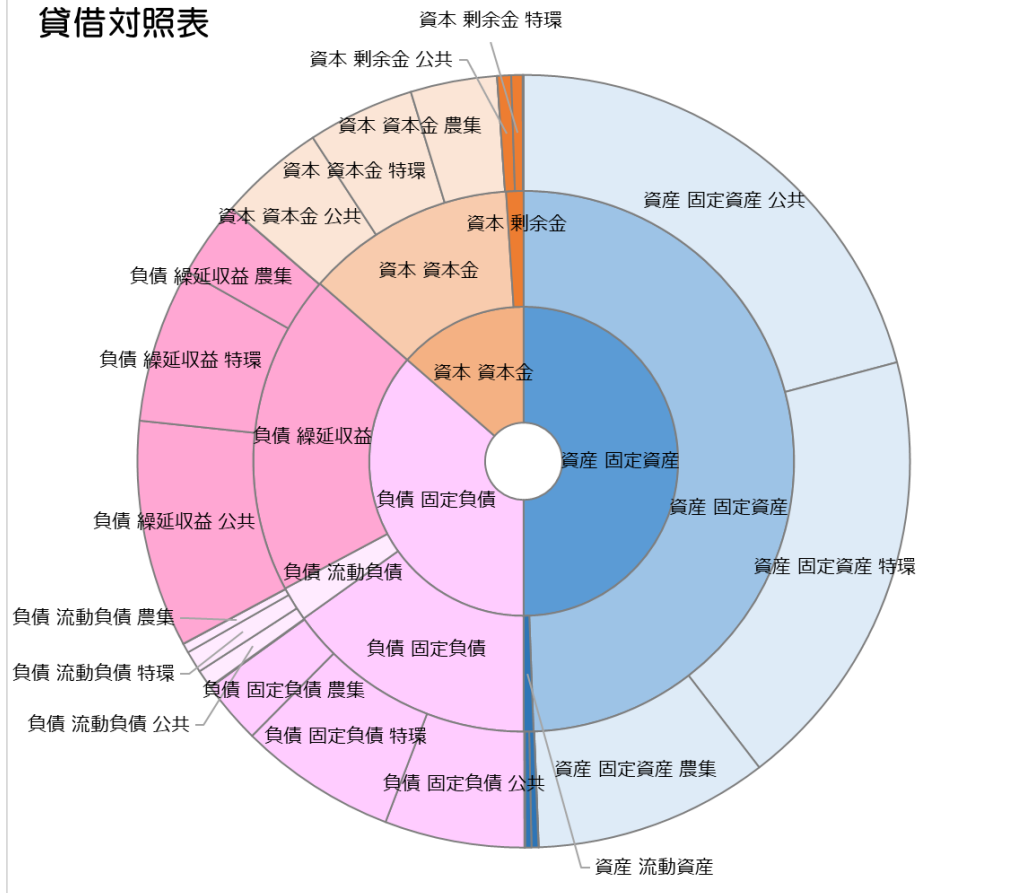
区 分	令和2年度 (A)	令和元年度 (B)	比較増減 (A)-(B)=(C)	増減率 (C)/(B) %
1 総収益	3,547,028	—	—	—
公共	1,272,056	—	—	—
特環	1,651,543	—	—	—
農集	617,065	—	—	—
個別	6,364	—	—	—
(1) 営業収益	1,024,582	—	—	—
公共	503,950	—	—	—
特環	369,791	—	—	—
農集	146,529	—	—	—
個別	4,312	—	—	—
(2) 営業外収益	2,513,353	—	—	—
公共	760,528	—	—	—
特環	1,280,239	—	—	—
農集	470,536	—	—	—
個別	2,050	—	—	—
(3) 特別利益	9,093	—	—	—
公共	7,578	—	—	—
特環	1,513	—	—	—
農集	0	—	—	—
個別	2	—	—	—
2 総費用	3,371,667	—	—	—
公共	1,345,172	—	—	—
特環	1,400,611	—	—	—
農集	619,402	—	—	—
個別	6,482	—	—	—
(1) 営業費用	2,802,050	—	—	—
公共	1,103,828	—	—	—
特環	1,161,939	—	—	—
農集	530,632	—	—	—
個別	5,651	—	—	—
(2) 営業外費用	379,245	—	—	—
公共	119,570	—	—	—
特環	183,698	—	—	—
農集	75,150	—	—	—
個別	827	—	—	—
(3) 特別損失	190,372	—	—	—
公共	121,774	—	—	—
特環	54,974	—	—	—
農集	13,620	—	—	—
個別	4	—	—	—
損益	175,361	—	—	—
公共	△ 73,116	—	—	—
特環	250,932	—	—	—
農集	△ 2,337	—	—	—
個別	△ 118	—	—	—

●比較貸借対照表

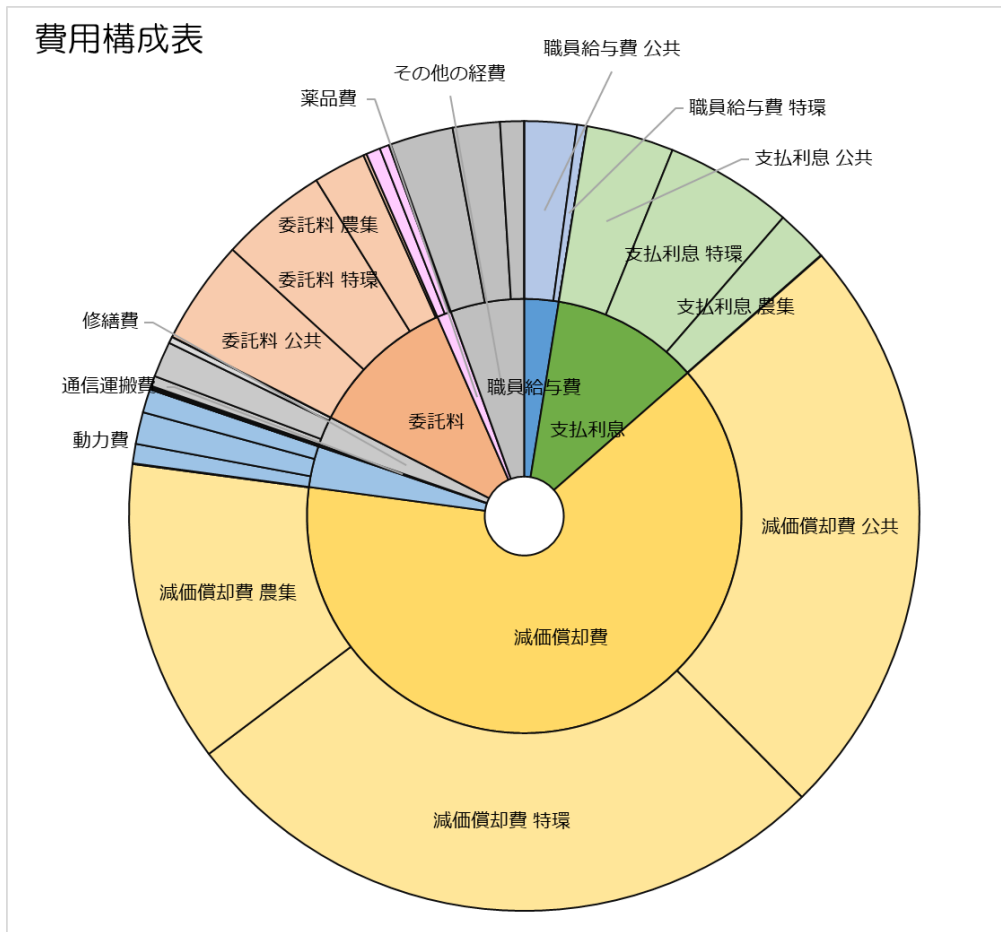
(単位：千円、税抜き)

科目	令和2年度	令和元年度	比較増減	科目	令和2年度	令和元年度	比較増減
固定資産	50,369,608	—	—	固定負債	15,414,859	—	—
公共	21,286,590	—	—	公共	5,966,962	—	—
特環	19,057,827	—	—	特環	6,725,131	—	—
農集	10,013,566	—	—	農集	2,688,045	—	—
個別	11,625	—	—	個別	34,721	—	—
流動資産	590,798	—	—	流動負債	2,125,655	—	—
公共	291,846	—	—	公共	782,775	—	—
特環	269,087	—	—	特環	931,117	—	—
農集	24,445	—	—	農集	404,433	—	—
個別	5,420	—	—	個別	7,330	—	—
				繰延収益	19,573,508	—	—
				公共	9,697,488	—	—
				特環	6,628,799	—	—
				農集	3,242,693	—	—
				個別	4,528	—	—
				負債合計	37,114,022	—	—
				公共	16,447,225	—	—
				特環	14,285,047	—	—
				農集	6,335,171	—	—
				個別	46,579	—	—
				資本金	12,785,334	—	—
				公共	4,533,621	—	—
				特環	4,559,276	—	—
				農集	3,691,382	—	—
				個別	1,055	—	—
				剰余金	1,061,050	—	—
				資本剰余金	916,160	—	—
				公共	670,706	—	—
				特環	231,659	—	—
				農集	13,795	—	—
				個別	0	—	—
				利益剰余金	144,890	—	—
				公共	△ 73,116	—	—
				特環	250,932	—	—
				農集	△ 2,337	—	—
				個別	△ 30,589	—	—
				資本合計	13,846,384	—	—
				公共	5,131,211	—	—
				特環	5,041,867	—	—
				農集	3,702,840	—	—
				個別	△ 29,534	—	—
資産合計	50,960,406	—	—	負債資本合計	50,960,406	—	—
公共	21,578,436	—	—	公共	21,578,436	—	—
特環	19,326,914	—	—	特環	19,326,914	—	—
農集	10,038,011	—	—	農集	10,038,011	—	—
個別	17,045	—	—	個別	17,045	—	—

貸借対照表



費用構成表



●費用構成

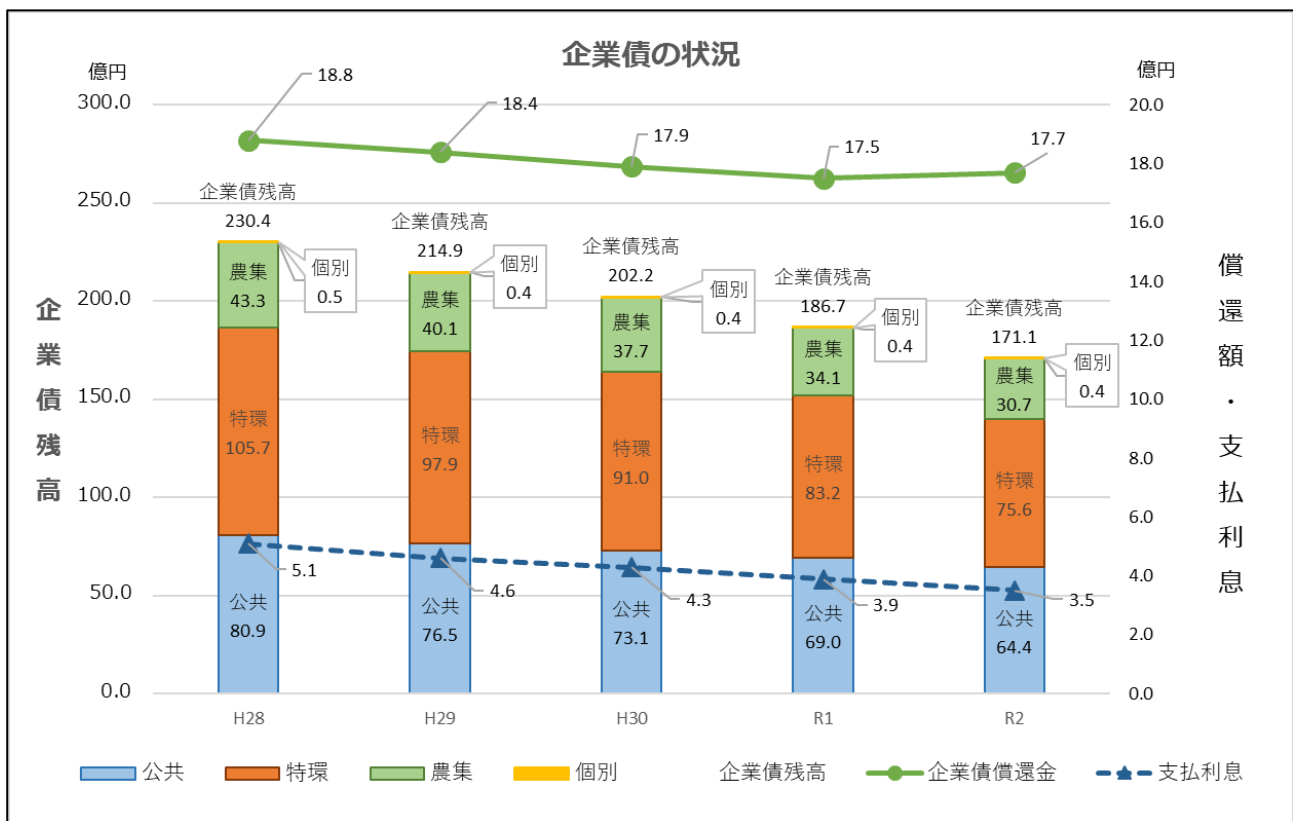
(単位：千円、税抜き)

項目	令和2年度	令和元年度	比較増減
職員給与費	80,870	—	—
公共	67,913	—	—
特環	12,957	—	—
農集	—	—	—
個別	—	—	—
支払利息	349,993	—	—
公共	113,882	—	—
特環	166,739	—	—
農集	68,634	—	—
個別	738	—	—
減価償却費	2,023,065	—	—
公共	765,442	—	—
特環	862,302	—	—
農集	394,303	—	—
個別	1,018	—	—
動力費	97,476	—	—
公共	25,225	—	—
特環	41,487	—	—
農集	30,731	—	—
個別	33	—	—
通信運搬費	4,672	—	—
公共	909	—	—
特環	2,029	—	—
農集	1,734	—	—
個別	0	—	—
修繕費	68,568	—	—
公共	13,294	—	—
特環	46,497	—	—
農集	8,426	—	—
個別	351	—	—
委託料	348,696	—	—
公共	136,201	—	—
特環	139,879	—	—
農集	68,368	—	—
個別	4,248	—	—
薬品費	33,451	—	—
公共	18,513	—	—
特環	12,328	—	—
農集	2,610	—	—
個別	0	—	—
その他の経費	174,504	—	—
公共	82,019	—	—
特環	61,419	—	—
農集	30,976	—	—
個別	90	—	—
合計	3,147,844	—	—
公共	1,204,885	—	—
特環	1,333,309	—	—
農集	603,172	—	—
個別	6,478	—	—

●企業債の状況（借入先別年度末残高）

（単位：千円、税抜き）

借入先区分	平成 28 年度	平成 29 年度	平成 30 年度	令和元年度	令和2年度
財政融資資金	14,222,392	13,310,777	12,417,215	11,541,486	10,643,208
公共	4,758,871	4,502,426	4,277,980	4,078,837	3,841,253
特環	6,715,664	6,252,695	5,779,521	5,311,069	4,852,030
農集	2,700,610	2,510,824	2,317,340	2,111,710	1,912,606
個別	47,247	44,832	42,374	39,870	37,319
地方公共団体金融機構	8,210,908	7,621,936	7,098,309	6,528,209	5,946,251
公共	2,760,074	2,612,785	2,539,242	2,420,360	2,265,564
特環	3,854,810	3,542,009	3,222,886	2,912,287	2,614,970
農集	1,596,024	1,467,142	1,336,181	1,195,562	1,065,717
個別	0	0	0	0	0
市中銀行等資金	605,907	561,468	701,295	603,331	519,826
公共	569,253	532,379	494,154	403,922	328,235
特環	0	0	95,000	95,000	95,000
農集	36,654	29,089	112,141	104,409	96,591
個別	0	0	0	0	0
合 計	23,039,207	21,494,181	20,216,819	18,673,026	17,109,285
公共	8,088,198	7,647,590	7,311,376	6,903,119	6,435,052
特環	10,570,474	9,794,704	9,097,407	8,318,356	7,562,000
農集	4,333,288	4,007,055	3,765,662	3,411,681	3,074,914
個別	47,247	44,832	42,374	39,870	37,319



◇経営分析

●財務分析表

分析項目	単位	令和2年度	令和元年度	全国平均	解 説
自己資本構成比率	%	65.58	—	—	総資本に対する自己資本の占める割合を示す。 比率が高いほど経営が安定している。
公共		68.72	—	—	
特環		60.39	—	—	
農集		69.19	—	—	
個別		△ 146.71	—	—	
流動比率	%	27.79	—	—	企業の支払能力を示す。 比率は 200%以上が望ましい。
公共		37.28	—	—	
特環		28.90	—	—	
農集		6.04	—	—	
個別		73.94	—	—	
営業収支比率	%	36.57	—	—	業務活動の能率を示す。 比率は 100%以上が望ましい。
公共		45.65	—	—	
特環		31.83	—	—	
農集		27.61	—	—	
個別		76.31	—	—	
固定資産構成比率	%	98.84	—	—	事業の財産構成の適正度を示す。 比率は小さいほど良い。
公共		98.65	—	—	
特環		98.61	—	—	
農集		99.76	—	—	
個別		68.20	—	—	
総収支比率	%	105.20	—	—	収益と費用の相対的な関連を示す。 比率は 100%以上が望ましい。
公共		94.56	—	—	
特環		45.65	—	—	
農集		31.83	—	—	
個別		27.61	—	—	
経常収支比率	%	111.21	—	—	経常収益と経常費用の相対的な関連を示す。 比率は 100%以上が望ましい。
公共		103.36	—	—	
特環		122.62	—	—	
農集		101.86	—	—	
個別		98.21	—	—	
固定比率	%	150.72	—	—	資本の固定状態から資金的弾力性を示す。 比率は 100%以上が望ましい。
公共		35.09	—	—	
特環		67.56	—	—	
農集		44.37	—	—	
個別		0.12	—	—	
負債比率	%	290.29	—	—	自己資本と負債の限度を示す。 比率は 100%以下が望ましい。
公共		362.78	—	—	
特環		313.32	—	—	
農集		171.62	—	—	
個別		4,415.07	—	—	

分析項目	単位	令和2年度	令和元年度	全国平均	解 説	
料金収入に占める比率	企業債償還元金	%	172.98	—	—	料金収入の中で企業債償還額の比率を表したものである。 比率は低いほど良好である。
	公共		109.86	—	—	
	特環		226.85	—	—	
	農集		257.14	—	—	
	個別		59.16	—	—	
	企業債利息	%	34.19	—	—	料金収入の中で企業債利息の比率を表したものである。 比率は低いほど良好である。
	公共		22.63	—	—	
	特環		45.11	—	—	
	農集		46.85	—	—	
	個別		17.12	—	—	
	企業債元利償還金	%	207.17	—	—	料金収入の中で元利償還額の比率を表したものである。 比率は低いほど良好である。
	公共		132.50	—	—	
	特環		271.96	—	—	
	農集		303.99	—	—	
	個別		76.28	—	—	
	職員給与費	%	7.90	—	—	料金収入の中で職員給与費の比率を表したものである。 比率は低いほど良好である。
公共		13.50	—	—		
特環		3.51	—	—		
農集		—	—	—		
個別		—	—	—		

※令和2年度から地方公営企業法適用事業と法非適用事業では、指標の算出方法が異なるため、令和元年度値は表示していない。
また、全国平均は、令和元年度決算値をもとに総務省が公表しているため、比較対象が異なるため表示していない。

●経営分析表

分析項目	単位	令和2年度	令和元年度	全国平均	解 説
施設利用率	%	48.03	—	—	施設の利用が有効かつ適切に行われているかを示す。 比率は大きいほど良い。
公共		47.17	—	—	
特環		46.94	—	—	
農集		56.23	—	—	
個別		55.17	—	—	
使用料単価	円/m³	189.93	—	—	有収水量 1 m ³ 当たりの使用料収入を示す。 指標は大きいほど良い。
公共		191.94	—	—	
特環		188.66	—	—	
農集		186.55	—	—	
個別		184.16	—	—	
汚水処理原価	円	171.49	—	—	有収水量 1 m ³ 当たりの汚水処理に要した費用の割合を示す。 小さいほど良い。 (※)汚水処理費＝汚水に係る(維持管理費+資本費)
公共		182.71	—	—	
特環		154.08	—	—	
農集		176.57	—	—	
個別		201.67	—	—	
経費回収率	%	110.75	—	—	汚水処理にかかる経費を使用料で賄えているかを示す。 100%以上が望ましい。 100%以下は原価割れ。
公共		105.05	—	—	
特環		122.44	—	—	
農集		105.65	—	—	
個別		91.32	—	—	
処理区域内人口 1 人あたり管理運営費	円/人	17,676.04	—	—	処理区域内人口 1 人当たりの汚水処理にかかる経費を示す。 少ないほど、受益者負担金が少ない。
公共		19,315.91	—	—	
特環		15,433.84	—	—	
農集		17,994.29	—	—	
個別		20,986.67	—	—	
職員一人当たり処理区域内人口	人/人	4,022	—	—	職員数が適正であるかどうかを示す。
公共		2,254	—	—	
特環		9,780	—	—	
農集		—	—	—	
個別		—	—	—	
職員一人当たり下水道使用料	千円	78,737	—	—	職員一人当たりの売上高を示す。
公共		45,739	—	—	
特環		184,824	—	—	
農集		—	—	—	
個別		—	—	—	

※令和2年度から地方公営企業法適用している。法適用事業と法非適用事業では、指標の算出方法が異なるため、令和元年度値は表示していない。また、全国平均は総務省「令和元年度下水道事業経営指標・下水道使用料の概要」を用いるが、比較対象が異なるため表示していない。