

令和3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、下水道事業を経営する経費は、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年度の間に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3年度決算では、下水道事業収益が3,274,386千円（前年度比7.7%減）、下水道事業費用が、3,150,937千円（前年度比6.5%減）となり、純利益は123,449千円と前年度に比べ、51,912千円の減少となりました。

「持続可能な下水道事業の運営」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。

令和2年度から続く、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。年間有収水量、下水道使用料は微減となり、大きな影響は見られなかったものの、将来にわたり長期的な経営状況への影響が懸念されます。

※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3年度	令和2年度	比較増減
A 行政区域内人口	(人)	75,743	76,905	△1,162
B 処理区域内人口	(人)	52,139	52,285	△146
公共		24,807	24,795	12
特環		19,425	19,560	△135
農集		7,682	7,705	△23
個別		225	225	0
C 水洗化人口	(人)	45,401	45,390	11
公共		21,015	20,951	64
特環		17,685	17,726	△41
農集		6,484	6,496	△12
個別		217	217	0
D 事業別普及率 (B/A)	(%)	68.84	67.99	0.85
公共		32.75	32.24	0.51
特環		25.65	25.43	0.22
農集		10.14	10.02	0.12
個別		0.30	0.29	0.01
E 水洗化率 (C/B)	(%)	87.08	86.81	0.27
公共		84.71	84.50	0.21
特環		91.04	90.62	0.42
農集		84.41	84.31	0.10
個別		96.44	96.44	0.00
F 年間汚水処理水量	(m³)	7,423,851	7,077,425	346,426
公共		4,050,444	3,821,738	228,706
特環		2,521,346	2,391,692	129,654
農集		828,395	840,580	△12,185
個別		23,666	23,415	251
G 年間有収水量 ^{(注)1}	(m³)	5,335,800	5,389,181	△53,381
公共		2,594,612	2,621,238	△26,626
特環		1,953,448	1,959,322	△5,874
農集		764,074	785,206	△21,132
個別		23,666	23,415	251
H 有収率 (G/F) ^{(注)2}	(%)	71.87	76.15	△4.28
公共		64.06	68.59	△4.53
特環		77.48	81.92	△4.44
農集		92.24	93.41	△1.17
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 3 年度	令和 2 年度	比較増減
収益的収入	3,376,013	3,649,443	△273,430
公共	1,269,173	1,322,421	△53,248
特環	1,459,062	1,688,514	△229,452
農集	640,696	631,713	8,983
個別	7,082	6,795	287
収益的支出	3,236,596	3,459,011	△222,415
公共	1,286,634	1,417,204	△130,570
特環	1,327,680	1,409,680	△82,000
農集	615,921	625,305	△9,384
個別	6,361	6,822	△461
収支差引	139,417	190,432	△51,015
公共	△17,461	△94,783	77,322
特環	131,382	278,834	△147,452
農集	24,775	6,408	18,367
個別	721	△27	748

●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 3 年度	令和 2 年度	比較増減
資本的収入	1,113,639	688,853	424,786
公共	328,041	270,758	57,283
特環	555,635	297,102	258,533
農集	228,769	119,938	108,831
個別	1,194	1,055	139
資本的支出	2,185,711	2,278,249	△92,538
公共	834,696	806,636	28,060
特環	932,980	1,021,235	△88,255
農集	415,432	447,827	△32,395
個別	2,603	2,551	52
収支差引	△1,072,072	△1,589,396	517,324
公共	△506,655	△535,878	29,223
特環	△377,345	△724,133	346,788
農集	△186,663	△327,889	141,226
個別	△1,409	△1,496	87

※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)

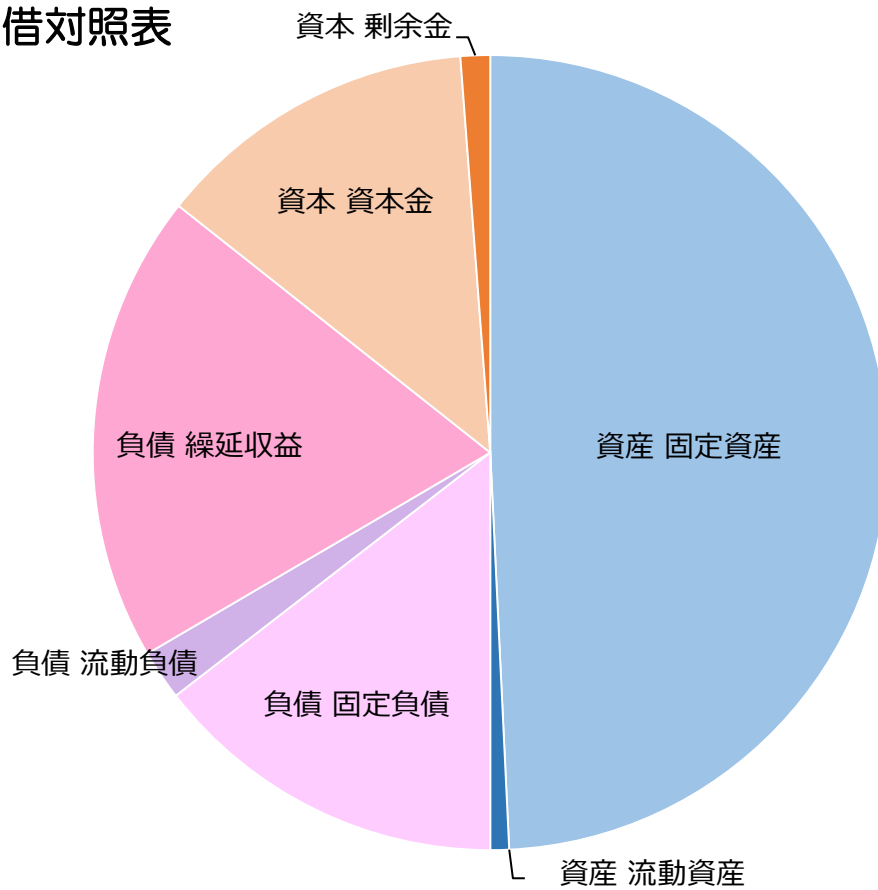
区 分	令和 3 年度 (A)	令和 2 年度 (B)	比較増減 (A)-(B)=(C)	増減率 (C)/(B) %
1 総収益	3,274,386	3,547,028	△272,642	△7.7
公共	1,219,298	1,272,056	△52,758	△4.1
特環	1,422,033	1,651,543	△229,510	△13.9
農集	626,412	617,065	9,347	1.5
個別	6,643	6,364	279	4.4
(1) 営業収益	1,017,518	1,024,582	△7,064	△0.7
公共	499,234	503,950	△4,716	△0.9
特環	370,775	369,791	984	0.3
農集	143,112	146,529	△3,417	△2.3
個別	4,397	4,312	85	2.0
(2) 営業外収益	2,254,684	2,513,353	△258,669	△10.3
公共	720,063	760,528	△40,465	△5.3
特環	1,049,918	1,280,239	△230,321	△18.0
農集	483,280	470,536	12,744	2.7
個別	1,423	2,050	△627	△30.6
(3) 特別利益	2,184	9,093	△6,909	△76.0
公共	1	7,578	△7,577	△100.0
特環	1,340	1,513	△173	△11.4
農集	20	0	20	皆増
個別	823	2	821	41,050.0
2 総費用	3,150,937	3,371,667	△220,730	△6.5
公共	1,219,533	1,345,172	△125,639	△9.3
特環	1,315,389	1,400,611	△85,222	△6.1
農集	609,941	619,402	△9,461	△1.5
個別	6,074	6,482	△408	△6.3
(1) 営業費用	2,814,048	2,802,050	11,998	0.4
公共	1,110,077	1,103,828	6,249	0.6
特環	1,155,577	1,161,939	△6,362	△0.5
農集	543,113	530,632	12,481	2.4
個別	5,281	5,651	△370	△6.5
(2) 営業外費用	336,889	379,245	△42,356	△11.2
公共	109,456	119,570	△10,114	△8.5
特環	159,812	183,698	△23,886	△13.0
農集	66,828	75,150	△8,322	△11.1
個別	793	827	△34	△4.1
(3) 特別損失	0	190,372	△190,372	皆減
公共	0	121,774	△121,774	皆減
特環	0	54,974	△54,974	皆減
農集	0	13,620	△13,620	皆減
個別	0	4	△4	皆減
損益	123,449	175,361	△51,912	△29.6
公共	△235	△73,116	72,881	△99.7
特環	106,644	250,932	△144,288	△57.5
農集	16,471	△2,337	18,808	△804.8
個別	569	△118	687	△582.2

●比較貸借対照表

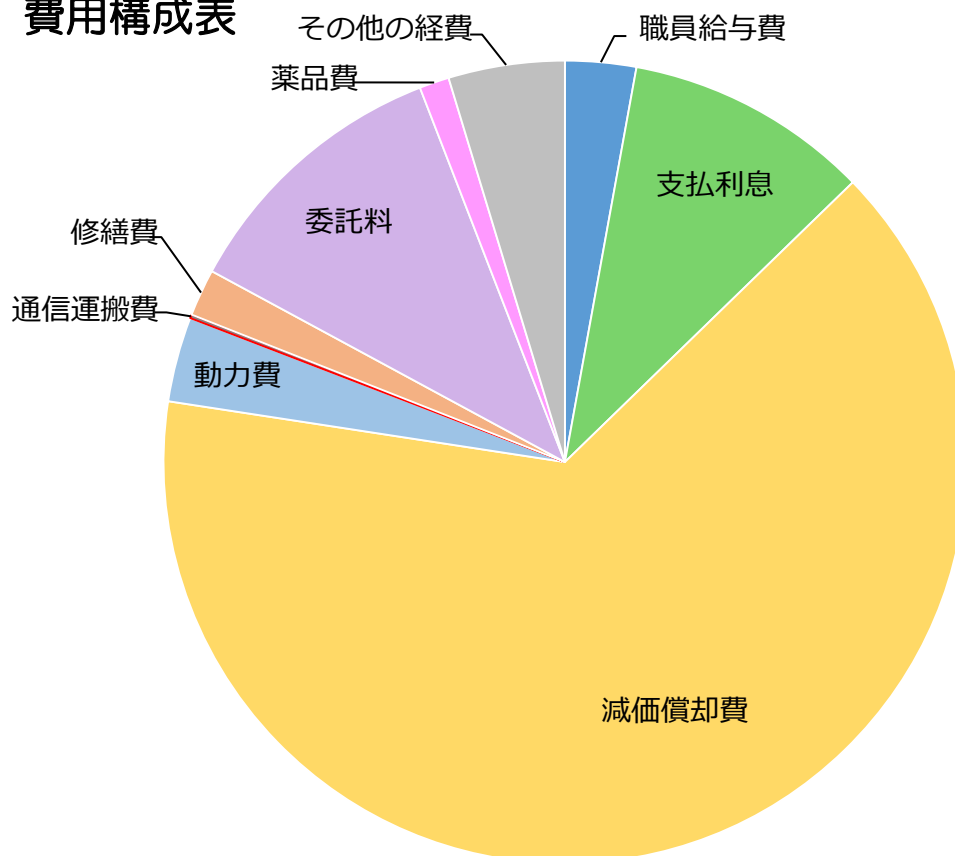
(単位：千円、税抜き)

科目	令和3年度	令和2年度	比較増減	科目	令和3年度	令和2年度	比較増減
固定資産	48,667,829	50,369,608	△1,701,779	固定負債	14,358,158	15,414,859	△1,056,701
公共	20,778,528	21,286,590	△508,062	公共	5,616,447	5,966,962	△350,515
特環	18,243,489	19,057,827	△814,338	特環	6,234,150	6,725,131	△490,981
農集	9,635,203	10,013,566	△378,363	農集	2,475,486	2,688,045	△212,559
個別	10,609	11,625	△1,016	個別	32,075	34,721	△2,646
流動資産	750,463	590,798	159,665	流動負債	2,006,823	2,125,655	△118,832
公共	133,817	291,846	△158,029	公共	673,268	782,775	△109,507
特環	496,843	269,087	227,756	特環	918,015	931,117	△13,102
農集	114,657	24,445	90,212	農集	408,227	404,433	3,794
個別	5,146	5,420	△274	個別	7,313	7,330	△17
				繰延収益	18,879,252	19,573,508	△694,256
				公共	9,481,201	9,697,488	△216,287
				特環	6,294,193	6,628,799	△334,606
				農集	3,099,720	3,242,693	△142,973
				個別	4,138	4,528	△390
				負債合計	35,244,233	37,114,022	△1,869,789
				公共	15,770,916	16,447,225	△676,309
				特環	13,446,358	14,285,047	△838,689
				農集	5,983,433	6,335,171	△351,738
				個別	43,526	46,579	△3,053
				資本金	12,987,207	12,785,334	201,873
				公共	4,542,618	4,533,621	8,997
				特環	4,704,739	4,559,276	145,463
				農集	3,737,601	3,691,382	46,219
				個別	2,249	1,055	1,194
				剰余金	1,186,852	1,061,050	125,802
				資本剰余金	918,513	916,160	2,353
				公共	672,162	670,706	1,456
				特環	231,659	231,659	0
				農集	14,692	13,795	897
				個別	0	0	0
				利益剰余金	268,339	144,890	123,449
				公共	△73,351	△73,116	△235
				特環	357,576	250,932	106,644
				農集	14,134	△2,337	16,471
				個別	△30,020	△30,589	569
				資本合計	14,174,059	13,846,384	327,675
				公共	5,141,429	5,131,211	10,218
				特環	5,293,974	5,041,867	252,107
				農集	3,766,427	3,702,840	63,587
				個別	△27,771	△29,534	1,763
資産合計	49,418,292	50,960,406	△1,542,114	負債資本合計	49,418,292	50,960,406	△1,542,114
公共	20,912,345	21,578,436	△666,091	公共	20,912,345	21,578,436	△666,091
特環	18,740,332	19,326,914	△586,582	特環	18,740,332	19,326,914	△586,582
農集	9,749,860	10,038,011	△288,151	農集	9,749,860	10,038,011	△288,151
個別	15,755	17,045	△1,290	個別	15,755	17,045	△1,290

貸借対照表



費用構成表



●費用構成

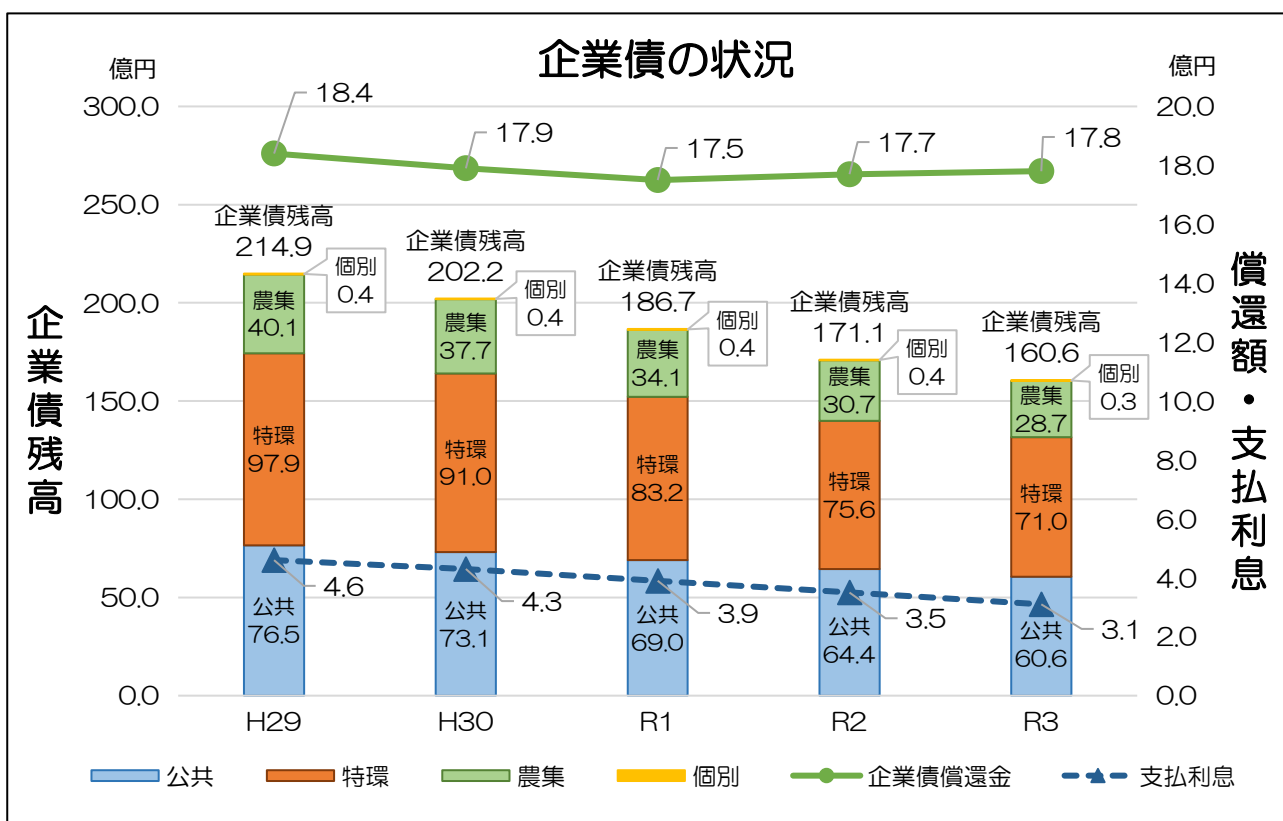
(単位：千円、税抜き)

項 目	令和 3 年度	令和 2 年度	比較増減
職員給与費	89,999	80,870	9,129
公共	77,136	67,913	9,223
特環	12,863	12,957	△94
農集	0	0	0
個別	0	0	0
支払利息	311,087	349,993	△38,906
公共	102,913	113,882	△10,969
特環	147,658	166,739	△19,081
農集	59,825	68,634	△8,809
個別	691	738	△47
減価償却費	2,038,456	2,023,065	15,391
公共	769,051	765,442	3,609
特環	870,306	862,302	8,004
農集	398,080	394,303	3,777
個別	1,019	1,018	1
動力費	107,679	97,476	10,203
公共	27,843	25,225	2,618
特環	45,786	41,487	4,299
農集	33,983	30,731	3,252
個別	67	33	34
通信運搬費	4,604	4,672	△68
公共	1,053	909	144
特環	2,098	2,029	69
農集	1,453	1,734	△281
個別	0	0	0
修繕費	59,912	68,568	△8,656
公共	21,126	13,294	7,832
特環	30,326	46,497	△16,171
農集	8,460	8,426	34
個別	0	351	△351
委託料	353,878	348,696	5,182
公共	139,762	136,201	3,561
特環	138,662	139,879	△1,217
農集	71,261	68,368	2,893
個別	4,193	4,248	△55
薬品費	37,845	33,451	4,394
公共	22,398	18,513	3,885
特環	12,556	12,328	228
農集	2,891	2,610	281
個別	0	0	0
その他の経費	147,477	174,504	△27,027
公共	58,251	82,019	△23,768
特環	55,134	61,419	△6,285
農集	33,988	30,976	3,012
個別	104	90	14
合計	3,150,937	3,147,844	3,093
公共	1,219,533	1,204,885	14,648
特環	1,315,389	1,333,309	△17,920
農集	609,941	603,172	6,769
個別	6,074	6,478	△404

●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 29 年度	平成 30 年度	令和元年度	令和 2 年度	令和 3 年度
財政融資資金	13,310,777	12,417,215	11,541,486	10,643,208	9,649,053
公共	4,502,426	4,277,980	4,078,837	3,841,253	3,587,899
特環	6,252,695	5,779,521	5,311,069	4,852,030	4,339,814
農集	2,510,824	2,317,340	2,111,710	1,912,606	1,686,619
個別	44,832	42,374	39,870	37,319	34,721
地方公共団体金融機構	7,621,936	7,098,309	6,528,209	5,946,251	5,969,413
公共	2,612,785	2,539,242	2,420,360	2,265,564	2,207,084
特環	3,542,009	3,222,886	2,912,287	2,614,970	2,666,187
農集	1,467,142	1,336,181	1,195,562	1,065,717	1,096,142
個別	0	0	0	0	0
市中銀行等資金	561,468	701,295	603,331	519,826	440,752
公共	532,379	494,154	403,922	328,235	266,550
特環	0	95,000	95,000	95,000	89,118
農集	29,089	112,141	104,409	96,591	85,084
個別	0	0	0	0	0
合 計	21,494,181	20,216,819	18,673,026	17,109,285	16,059,218
公共	7,647,590	7,311,376	6,903,119	6,435,052	6,061,533
特環	9,794,704	9,097,407	8,318,356	7,562,000	7,095,119
農集	4,007,055	3,765,662	3,411,681	3,074,914	2,867,845
個別	44,832	42,374	39,870	37,319	34,721



◇経営分析

●財務分析表

分 析 項 目	単位	令和 3 年度	令和 2 年度	全国 平均	解 説
自己資本構成比率	%	66.88	65.58	64.1	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		69.92	68.72	62.0	
特環		61.84	60.39	56.0	
農集		70.42	69.19	64.0	
個別		△150.00	△146.71	21.9	
流動比率	%	37.40	27.79	68.5	企業の支払能力を示す。 比率は 200%以上が望ましい。
公共		19.88	37.28	67.5	
特環		54.12	28.90	45.3	
農集		28.09	6.04	32.8	
個別		70.37	73.94	140.9	
営業収支比率	%	36.16	36.57	66.0	業務活動の能率を示す。 比率は 100%以上が望ましい。
公共		44.97	45.65	73.6	
特環		32.09	31.83	35.7	
農集		26.35	27.61	23.1	
個別		83.26	76.31	30.9	
固定資産構成比率	%	98.48	98.84	97.1	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		99.36	98.65	97.0	
特環		97.35	98.61	98.1	
農集		98.82	99.76	98.6	
個別		67.34	68.20	89.6	
総収支比率	%	103.92	105.20	105.7	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		99.98	94.56	106.6	
特環		44.97	45.65	104.6	
農集		32.09	31.83	104.1	
個別		26.35	27.61	96.6	
経常収支比率	%	103.85	111.21	105.8	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		99.98	103.36	106.7	
特環		108.01	122.62	104.8	
農集		102.70	101.86	105.0	
個別		95.82	98.21	97.3	
固定比率	%	147.24	150.72	151.5	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		142.10	143.55	156.5	
特環		157.43	163.30	175.1	
農集		140.33	144.17	154.0	
個別		△44.89	△46.49	408.9	
負債比率	%	271.38	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		347.18	362.78	—	
特環		285.80	313.32	—	
農集		160.09	171.62	—	
個別		1,935.35	4,415.07	—	

分 析 項 目		単位	令和 3 年度	令和 2 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	%	175.46	172.98	105.3	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		106.44	109.86	94.3	
	特環		233.09	226.85	201.6	
	農集		270.44	257.14	264.9	
	個別		59.09	59.16	101.5	
	企業債利息	%	30.58	34.19	21.7	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		20.63	22.63	19.3	
	特環		39.83	45.11	46.2	
	農集		41.82	46.85	53.8	
	個別		15.72	17.12	23.8	
	企業債元利償還金	%	206.05	207.17	127.1	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		127.07	132.50	113.6	
	特環		272.92	271.96	247.8	
	農集		312.26	303.99	318.7	
	個別		74.80	76.28	125.3	
	職員給与費	%	8.85	7.90	9.8	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		15.46	13.50	9.0	
	特環		3.47	3.51	8.7	
	農集		0.00	0.00	12.6	
	個別		0.00	0.00	6.4	

※全国平均は、総務省「令和 2 年度地方公営企業年鑑 第 3 章 事業別 7. 下水道事業（11. 下水道事業の経営状況）」より抜粋、および算出している。

●経営分析表

分析項目	単位	令和 3 年度	令和 2 年度	全国平均	解 説
施設利用率	%	50.38	48.03	63.34	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		49.99	47.17	61.99	
特環		49.48	46.94	49.87	
農集		55.42	56.23	55.54	
個別		56.03	55.17	50.29	
使用料単価	円/㎡	190.62	189.93	93.90	有収水量 1 ㎡当たりの使用料収入を示す。 指標は大きいほど良い。
公共		192.31	191.94	132.34	
特環		189.77	188.66	160.63	
農集		187.22	186.55	153.26	
個別		185.79	184.16	154.37	
汚水処理原価	円	176.82	171.49	110.81	有収水量 1 ㎡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		191.61	182.71	132.87	
特環		148.56	154.08	197.77	
農集		198.60	176.57	234.24	
個別		184.36	201.67	337.22	
経費回収率	%	107.81	110.75	84.74	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		100.36	105.05	99.60	
特環		127.74	122.45	81.22	
農集		94.27	105.65	65.43	
個別		100.78	91.32	45.78	
処理区域内人口 1 人あたり管理運営費	円/人	18,095.30	17,676.04	11,945.67	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		20,041.04	19,315.91	14,369.20	
特環		14,939.82	15,433.84	18,600.07	
農集		19,753.19	17,994.29	19,640.17	
個別		19,391.11	20,986.67	24,504.22	
職員一人当たり 処理区域内人口	人/人	4,011	4,022	7,415	職員数が適正であるかどうかを示す。
公共		2,255	2,254	5,745	
特環		9,713	9,780	4,636	
農集		—	—	3,941	
個別		—	—	3,286	
職員一人当たり 下水道使用料	千円	78,240	78,737	74,943	職員一人当たりの売上高を示す。
公共		45,361	45,739	82,220	
特環		185,352	184,824	70,037	
農集		—	—	50,639	
個別		—	—	36,860	

※全国平均は、総務省「令和 2 年度地方公営企業年鑑 第 3 章 事業別 7. 下水道事業 (11. 下水道事業の経営状況)」より抜粋、および算出している。