

令和4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。令和4年度は、効率的な運営、経費削減のために、水道（井戸）メーターの検針を毎月から隔月へ変更し、料金関連業務委託料の見直しを行いました。

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年度にかけて、ストックマネジメント計画※を策定しました。

策定したストックマネジメント計画をもとに、経営戦略（収支計画）の見直しを中津川市上下水道経営審議会へお諮りし、いただいた答申内容に基づき改定し、事業に取り組みます。

※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4年度決算では、下水道事業収益が3,089,938千円（前年度比5.6%減）、下水道事業費用が、2,954,496千円（前年度比6.2%減）となり、純利益は135,442千円と前年度に比べ、11,993千円の増加となりました。

「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。

※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4年度	令和3年度	比較増減
A 行政区域内人口	(人)	74,904	75,743	△839
B 処理区域内人口	(人)	51,695	52,139	△444
公共		24,652	24,807	△155
特環		19,166	19,425	△259
農集		7,652	7,682	△30
個別		225	225	0
C 水洗化人口	(人)	46,622	45,401	1,221
公共		21,298	21,015	283
特環		18,549	17,685	864
農集		6,558	6,484	74
個別		217	217	0
D 事業別普及率 (B/A)	(%)	69.02	68.84	0.18
公共		32.91	32.75	0.16
特環		25.59	25.65	△0.06
農集		10.22	10.14	0.08
個別		0.30	0.30	0.00
E 水洗化率 (C/B)	(%)	90.19	87.08	3.11
公共		86.39	84.71	1.68
特環		96.78	91.04	5.74
農集		85.70	84.41	1.29
個別		96.44	96.44	0.00
F 年間汚水処理水量	(m ³)	7,197,619	7,423,851	△226,232
公共		3,918,801	4,050,444	△131,643
特環		2,444,081	2,521,346	△77,265
農集		812,548	828,395	△15,847
個別		22,189	23,666	△1,477
G 年間有収水量 ^{(注)1}	(m ³)	4,853,578	5,335,800	△482,222
公共		2,380,709	2,594,612	△213,903
特環		1,755,609	1,953,448	△197,839
農集		695,071	764,074	△69,003
個別		22,189	23,666	△1,477
H 有収率 (G/F) ^{(注)2}	(%)	67.43	71.87	△4.44
公共		60.75	64.06	△3.31
特環		71.83	77.48	△5.65
農集		85.54	92.24	△6.70
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 4 年度	令和 3 年度	比較増減
収益的収入	3,182,998	3,376,013	△193,015
公共	1,455,983	1,269,173	186,810
特環	1,128,328	1,459,062	△330,734
農集	591,991	640,696	△48,705
個別	6,696	7,082	△386
収益的支出	3,030,447	3,236,596	△206,149
公共	1,266,683	1,286,634	△19,951
特環	1,174,174	1,327,680	△153,506
農集	583,023	615,921	△32,898
個別	6,567	6,361	206
収支差引	152,551	139,417	13,134
公共	189,300	△17,461	206,761
特環	△45,846	131,382	△177,228
農集	8,968	24,775	△15,807
個別	129	721	△592

●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 4 年度	令和 3 年度	比較増減
資本的収入	1,337,438	1,113,639	223,799
公共	438,787	328,041	110,746
特環	648,015	555,635	92,380
農集	249,419	228,769	20,650
個別	1,217	1,194	23
資本的支出	2,291,130	2,185,711	105,419
公共	914,809	834,696	80,113
特環	944,097	932,980	11,117
農集	429,578	415,432	14,146
個別	2,646	2,603	43
収支差引	△953,692	△1,072,072	118,380
公共	△476,022	△506,655	30,633
特環	△296,082	△377,345	81,263
農集	△180,159	△186,663	6,504
個別	△1,429	△1,409	△20

※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)

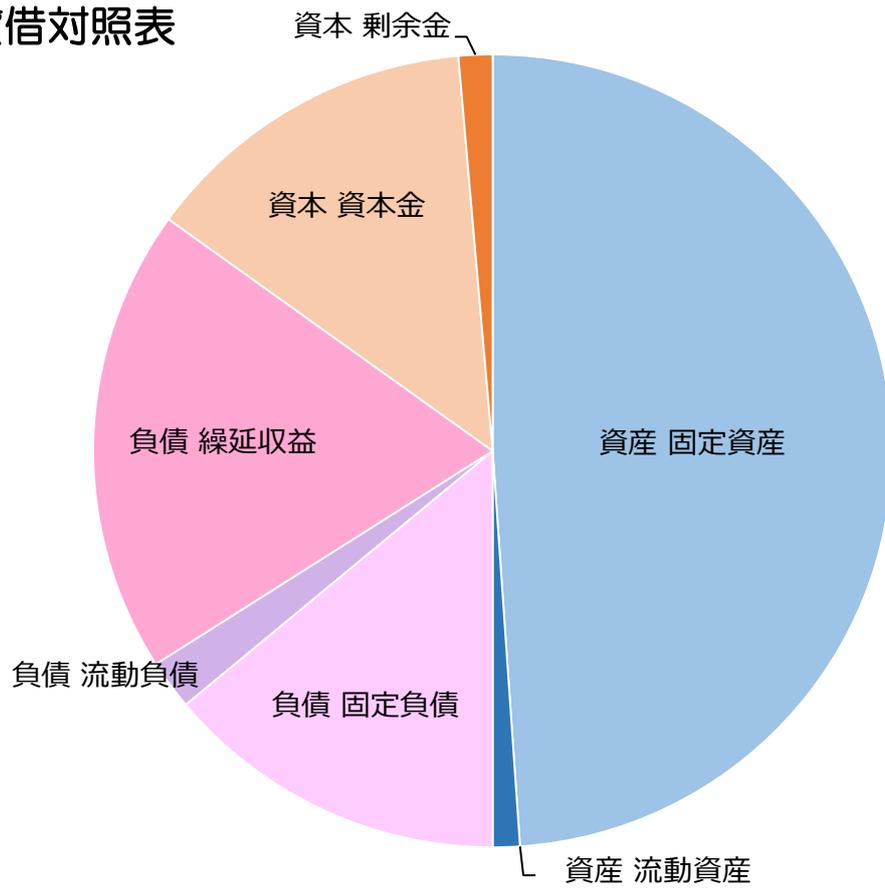
区 分	令和4年度	令和3年度	比較増減	対前年度比
1 総収益	3,089,938	3,274,386	△184,448	94.4%
公共	1,409,780	1,219,298	190,482	115.6%
特環	1,094,916	1,422,033	△327,117	77.0%
農集	578,964	626,412	△47,448	92.4%
個別	6,278	6,643	△365	94.5%
(1) 営業収益	931,165	1,017,518	△86,353	91.5%
公共	462,341	499,234	△36,893	92.6%
特環	334,271	370,775	△36,504	90.2%
農集	130,363	143,112	△12,749	91.1%
個別	4,190	4,397	△207	95.3%
(2) 営業外収益	2,157,902	2,254,684	△96,782	95.7%
公共	947,438	720,063	227,375	131.6%
特環	760,635	1,049,918	△289,283	72.4%
農集	448,578	483,280	△34,702	92.8%
個別	1,251	1,423	△172	87.9%
(3) 特別利益	871	2,184	△1,313	39.9%
公共	1	1	0	100.0%
特環	10	1,340	△1,330	0.7%
農集	23	20	3	115.0%
個別	837	823	14	101.7%
2 総費用	2,954,496	3,150,937	△196,441	93.8%
公共	1,214,330	1,219,533	△5,203	99.6%
特環	1,157,364	1,315,389	△158,025	88.0%
農集	576,560	609,941	△33,381	94.5%
個別	6,242	6,074	168	102.8%
(1) 営業費用	2,650,782	2,814,048	△163,266	94.2%
公共	1,110,658	1,110,077	581	100.1%
特環	1,016,904	1,155,577	△138,673	88.0%
農集	517,708	543,113	△25,405	95.3%
個別	5,512	5,281	231	104.4%
(2) 営業外費用	303,710	336,889	△33,179	90.2%
公共	103,672	109,456	△5,784	94.7%
特環	140,456	159,812	△19,356	87.9%
農集	58,852	66,828	△7,976	88.1%
個別	730	793	△63	92.1%
(3) 特別損失	4	0	4	皆増
公共	0	0	0	—
特環	4	0	4	皆増
農集	0	0	0	—
個別	0	0	0	—
損益	135,442	123,449	11,993	109.7%
公共	195,450	△235	195,685	83,370.2%
特環	△62,448	106,644	△169,092	△58.6%
農集	2,404	16,471	△14,067	14.6%
個別	36	569	△533	6.3%

●比較貸借対照表

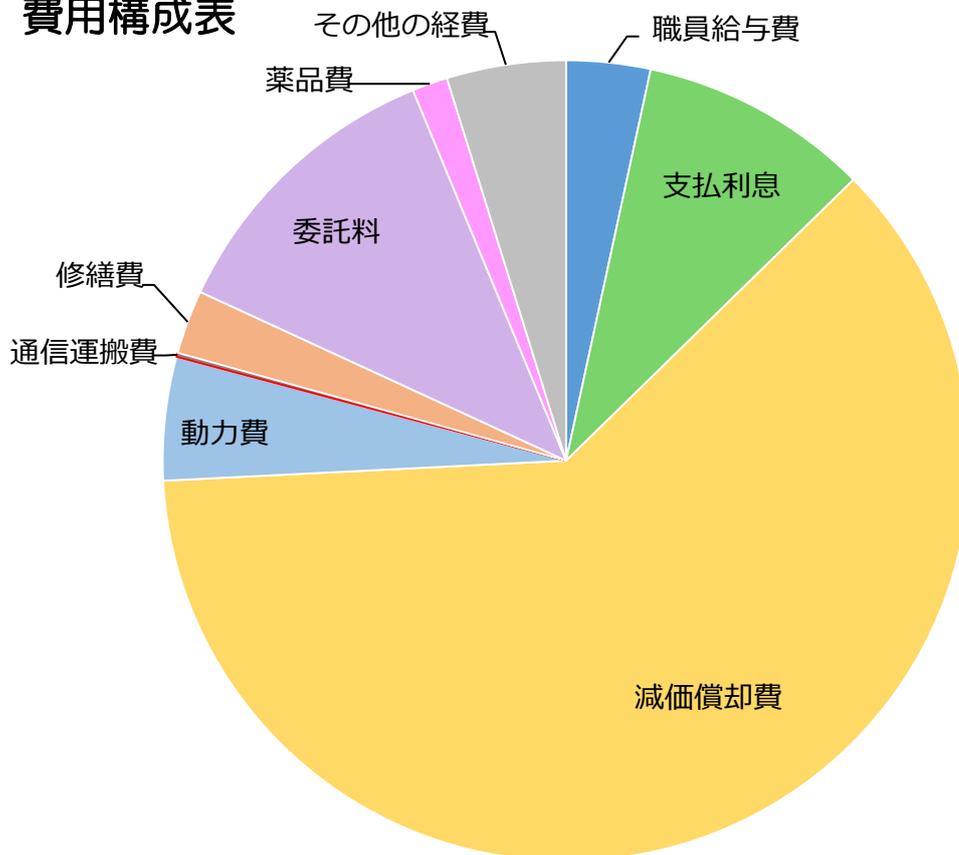
(単位：千円、税抜き)

科目	令和4年度	令和3年度	比較増減	科目	令和4年度	令和3年度	比較増減
固定資産	47,268,481	48,667,829	△1,399,348	固定負債	13,478,426	14,358,158	△879,732
公共	20,373,164	20,778,528	△405,364	公共	5,336,515	5,616,447	△279,932
特環	17,587,882	18,243,489	△655,607	特環	5,827,272	6,234,150	△406,878
農集	9,297,845	9,635,203	△337,358	農集	2,285,259	2,475,486	△190,227
個別	9,590	10,609	△1,019	個別	29,380	32,075	△2,695
流動資産	1,054,354	750,463	303,891	流動負債	1,949,554	2,006,823	△57,269
公共	290,408	133,817	156,591	公共	636,406	673,268	△36,862
特環	584,980	496,843	88,137	特環	916,057	918,015	△1,958
農集	174,663	114,657	60,006	農集	389,807	408,227	△18,420
個別	4,303	5,146	△843	個別	7,284	7,313	△29
				繰延収益	18,334,739	18,879,252	△544,513
				公共	9,320,452	9,481,201	△160,749
				特環	6,039,198	6,294,193	△254,995
				農集	2,971,342	3,099,720	△128,378
				個別	3,747	4,138	△391
				負債合計	33,762,719	35,244,233	△1,481,514
				公共	15,293,373	15,770,916	△477,543
				特環	12,782,527	13,446,358	△663,831
				農集	5,646,408	5,983,433	△337,025
				個別	40,411	43,526	△3,115
				資本金	13,237,366	12,987,207	250,159
				公共	4,575,483	4,542,618	32,865
				特環	4,863,547	4,704,739	158,808
				農集	3,794,870	3,737,601	57,269
				個別	3,466	2,249	1,217
				剰余金	1,322,750	1,186,852	135,898
				資本剰余金	918,968	918,513	455
				公共	672,617	672,162	455
				特環	231,659	231,659	0
				農集	14,692	14,692	0
				個別	0	0	0
				利益剰余金	403,782	268,339	135,443
				公共	122,099	△73,351	195,450
				特環	295,129	357,576	△62,447
				農集	16,538	14,134	2,404
				個別	△29,984	△30,020	36
				資本合計	14,560,116	14,174,059	386,057
				公共	5,370,199	5,141,429	228,770
				特環	5,390,335	5,293,974	96,361
				農集	3,826,100	3,766,427	59,673
				個別	△26,518	△27,771	1,253
資産合計	48,322,835	49,418,292	△1,095,457	負債資本合計	48,322,835	49,418,292	△1,095,457
公共	20,663,572	20,912,345	△248,773	公共	20,663,572	20,912,345	△248,773
特環	18,172,862	18,740,332	△567,470	特環	18,172,862	18,740,332	△567,470
農集	9,472,508	9,749,860	△277,352	農集	9,472,508	9,749,860	△277,352
個別	13,893	15,755	△1,862	個別	13,893	15,755	△1,862

貸借対照表



費用構成表



●費用構成

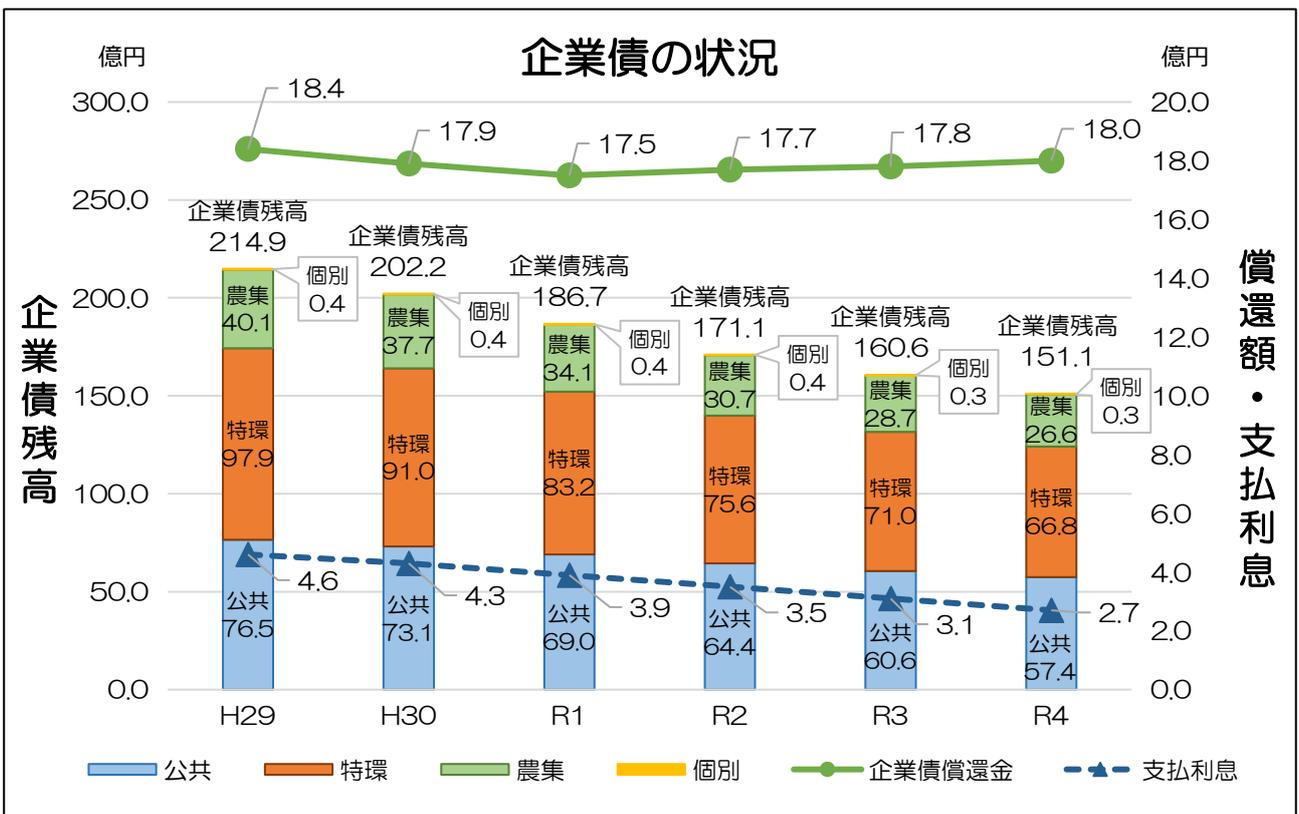
(単位：千円、税抜き)

項目	令和4年度	令和3年度	比較増減
職員給与費	99,416	89,999	9,417
公共	86,838	77,136	9,702
特環	12,578	12,863	△285
農集	0	0	0
個別	0	0	0
支払利息	273,412	311,087	△37,675
公共	92,537	102,913	△10,376
特環	128,898	147,658	△18,760
農集	51,335	59,825	△8,490
個別	642	691	△49
減価償却費	1,819,446	2,038,456	△219,010
公共	752,647	769,051	△16,404
特環	707,160	870,306	△163,146
農集	358,620	398,080	△39,460
個別	1,019	1,019	0
動力費	147,034	107,679	39,355
公共	38,359	27,843	10,516
特環	61,436	45,786	15,650
農集	47,132	33,983	13,149
個別	107	67	40
通信運搬費	4,800	4,604	196
公共	1,243	1,053	190
特環	2,133	2,098	35
農集	1,424	1,453	△29
個別	0	0	0
修繕費	76,282	59,912	16,370
公共	22,358	21,126	1,232
特環	46,006	30,326	15,680
農集	7,731	8,460	△729
個別	187	0	187
委託料	350,979	353,878	△2,899
公共	136,824	139,762	△2,938
特環	138,685	138,662	23
農集	71,272	71,261	11
個別	4,198	4,193	5
薬品費	42,033	37,845	4,188
公共	22,650	22,398	252
特環	16,137	12,556	3,581
農集	3,246	2,891	355
個別	0	0	0
その他の経費	141,090	147,477	△6,387
公共	60,874	58,251	2,623
特環	44,327	55,134	△10,807
農集	35,800	33,988	1,812
個別	89	104	△15
合計	2,954,492	3,150,937	△196,445
公共	1,214,330	1,219,533	△5,203
特環	1,157,360	1,315,389	△158,029
農集	576,560	609,941	△33,381
個別	6,242	6,074	168

●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 30 年度	令和元年度	令和 2 年度	令和 3 年度	令和 4 年度
財政融資資金	12,417,215	11,541,486	10,643,208	9,649,053	9,024,767
公共	4,277,980	4,078,837	3,841,253	3,587,899	3,498,520
特環	5,779,521	5,311,069	4,852,030	4,339,814	3,850,317
農集	2,317,340	2,111,710	1,912,606	1,686,619	1,643,855
個別	42,374	39,870	37,319	34,721	32,075
地方公共団体金融機構	7,098,309	6,528,209	5,946,251	5,969,413	5,721,029
公共	2,539,242	2,420,360	2,265,564	2,207,084	2,018,500
特環	3,222,886	2,912,287	2,614,970	2,666,187	2,755,230
農集	1,336,181	1,195,562	1,065,717	1,096,142	947,299
個別	0	0	0	0	0
市中銀行等資金	701,295	603,331	519,826	440,752	369,504
公共	494,154	403,922	328,235	266,550	218,340
特環	95,000	95,000	95,000	89,118	77,332
農集	112,141	104,409	96,591	85,084	73,832
個別	0	0	0	0	0
合 計	20,216,819	18,673,026	17,109,285	16,059,218	15,115,300
公共	7,311,376	6,903,119	6,435,052	6,061,533	5,735,360
特環	9,097,407	8,318,356	7,562,000	7,095,119	6,682,879
農集	3,765,662	3,411,681	3,074,914	2,867,845	2,664,986
個別	42,374	39,870	37,319	34,721	32,075



◇経営分析

●財務分析表

分析項目	単位	令和4年度	令和3年度	全国平均	解 説
自己資本構成比率	%	68.07	66.88	64.9	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		71.09	69.92	62.9	
特環		62.89	61.84	57.4	
農集		71.76	70.42	65.5	
個別		△ 163.90	△ 150.00	23.9	
流動比率	%	54.08	37.40	71.9	企業の支払能力を示す。 比率は200%以上が望ましい。
公共		45.63	19.88	71.4	
特環		63.86	54.12	44.1	
農集		44.81	28.09	34.8	
個別		59.07	70.37	155.7	
営業収支比率	%	35.13	36.16	66.1	業務活動の能率を示す。 比率は100%以上が望ましい。
公共		41.63	44.97	73.6	
特環		32.87	32.09	36.3	
農集		25.18	26.35	23.3	
個別		76.02	83.26	31.1	
固定資産構成比率	%	97.82	98.48	97.0	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		98.59	99.36	96.9	
特環		96.78	97.35	98.1	
農集		98.16	98.82	98.5	
個別		69.03	67.34	88.0	
総収支比率	%	104.58	103.92	106.1	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		116.10	99.98	107.1	
特環		94.60	108.11	105.6	
農集		100.42	102.70	104.4	
個別		100.58	109.37	96.3	
経常収支比率	%	104.55	103.85	105.9	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		116.10	99.98	107.0	
特環		94.60	108.01	105.4	
農集		100.41	102.70	104.2	
個別		87.16	95.82	96.2	
固定比率	%	143.70	147.24	149.5	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		138.68	142.10	154.2	
特環		153.88	157.43	171.0	
農集		136.78	140.33	150.2	
個別		△ 42.11	△ 44.89	367.4	
負債比率	%	255.06	271.38	—	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		334.25	347.18	—	
特環		262.82	285.80	—	
農集		148.79	160.09	—	
個別		1,165.93	1935.35	—	

分析項目	単位	令和4年度	令和3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	%	193.74	175.46	102.3	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		112.69	106.44	91.3	
	特環		265.44	233.09	201.8	
	農集		301.05	270.44	268.1	
	個別		63.15	59.09	101.8	
	企業債利息	%	29.40	30.58	19.2	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		20.06	20.63	17.1	
	特環		38.58	39.83	41.5	
	農集		39.39	41.82	48.2	
	個別		15.32	15.72	22.2	
	企業債元利償還金	%	223.14	206.05	121.5	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		132.75	127.07	108.3	
	特環		304.02	272.92	243.3	
	農集		340.44	312.26	316.3	
	個別		78.47	74.80	124.0	
	職員給与費	%	10.69	8.85	9.6	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		18.82	15.46	8.8		
特環		3.76	3.47	8.4		
農集		0.00	0.00	12.2		
個別		0.00	0.00	4.8		

※全国平均は、総務省「令和3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4年度	令和3年度	全国平均	解 説
施設利用率	%	48.84	50.38	63.90	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		48.36	49.99	62.43	
特環		47.97	49.48	50.52	
農集		54.35	55.42	64.98	
個別		52.59	56.03	528.45	
使用料単価	円/m³	191.60	190.62	94.49	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		193.78	192.31	133.85	
特環		190.31	189.77	161.27	
農集		187.50	187.22	154.79	
個別		188.83	185.79	155.95	
汚水処理原価	円	188.50	176.82	109.59	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		166.56	191.61	133.38	
特環		196.06	148.56	197.54	
農集		243.99	198.60	237.21	
個別		206.45	184.36	318.50	
経費回収率	%	101.65	107.81	85.31	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		116.34	100.36	100.35	
特環		97.07	127.74	81.64	
農集		76.85	94.27	65.25	
個別		91.46	100.78	48.97	
処理区域内人口 1 人あたり管理運営費	円/人	17,698.13	18,095.30	11,960.34	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		16,085.39	20,041.04	14,381.54	
特環		17,958.89	14,939.82	18,717.21	
農集		22,162.44	19,753.19	19,947.41	
個別		20,360.00	19,391.11	22,958.01	
職員一人当たり処理区域内人口	人/人	3,977	4,011	7,459	職員数が適正であるかどうかを示す。
公共		2,241	2,255	5,766	
特環		9,583	9,713	4,847	
農集		—	—	3,879	
個別		—	—	3,875	
職員一人当たり下水道使用料	千円	71,535	78,240	75,983	職員一人当たりの売上高を示す。
公共		41,939	45,361	83,218	
特環		167,053	185,352	74,068	
農集		—	—	50,498	
個別		—	—	43,558	

※全国平均は、総務省「令和3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。