

令和5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。効率的な運営、経費削減のために、令和4年度には、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（※1）。

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（※2）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、令和5年度から設備の更新に取り組んでいます。また、経営戦略（収支計画）の見直しを令和4年度に中津川市上下水道経営審議会へお諮りし、令和6年度にかけて引き続きご審議いただいています。

※1…隔月検針への移行調整により、料金の請求が1か月後ろ倒しとなるため、令和4年度の下水道使用料の収入は通年より1か月分少なくなっています。

※2…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るもの。

◇決算の概要

令和5年度決算では、下水道事業収益が3,007,244千円（前年度比2.7%減）、下水道事業費用が2,949,037千円（前年度比0.2%減）となり、58,207千円の純利益となりました。

「持続可能な下水道事業の運営」の確立を目標に、引き続き経営状況を分析し、安全に汚水処理が継続できるよう経費削減に努め、施設・設備を計画的に更新し、経営の健全性の確保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 5 年度	令和 4 年度	比較増減
A 行政区域内人口	(人)	74,046	74,904	△858
B 処理区域内人口	(人)	50,403	51,695	△1,292
公共		23,601	24,652	△1,051
特環		19,245	19,166	79
農集		7,356	7,652	△296
個別		201	225	△24
C 水洗化人口	(人)	44,701	46,622	△1,921
公共		20,411	21,298	△887
特環		17,723	18,549	△826
農集		6,372	6,558	△186
個別		195	217	△22
D 事業別普及率 (B/A)	(%)	68.07	69.02	△0.95
公共		31.87	32.91	△1.04
特環		25.99	25.59	0.40
農集		9.93	10.22	△0.29
個別		0.27	0.30	△0.03
E 水洗化率 (C/B)	(%)	88.69	90.19	△1.50
公共		86.48	86.39	0.09
特環		92.09	96.78	△4.69
農集		86.62	85.70	0.92
個別		97.01	96.44	0.57
F 年間汚水処理水量	(m³)	7,564,538	7,197,619	366,919
公共		4,268,229	3,918,801	349,428
特環		2,477,364	2,444,081	33,283
農集		794,795	812,548	△17,753
個別		24,150	22,189	1,961
G 年間有収水量 ^{(注)1}	(m³)	5,275,313	4,853,578	421,735
公共		2,614,536	2,380,709	233,827
特環		1,894,375	1,755,609	138,766
農集		742,252	695,071	47,181
個別		24,150	22,189	1,961
H 有収率 (G/F) ^{(注)2}	(%)	69.74	67.43	2.31
公共		61.26	60.75	0.51
特環		76.47	71.83	4.64
農集		93.39	85.54	7.85
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 5 年度	令和 4 年度	比較増減
収益的収入	3,108,921	3,182,998	△74,077
公共	1,485,013	1,455,983	29,030
特環	1,094,947	1,128,328	△33,381
農集	522,914	591,991	△69,077
個別	6,047	6,696	△649
収益的支出	3,029,813	3,030,447	△634
公共	1,300,790	1,266,683	34,107
特環	1,153,688	1,174,174	△20,486
農集	568,801	583,023	△14,222
個別	6,534	6,567	△33
収支差引	79,108	152,551	△73,443
公共	184,223	189,300	△5,077
特環	△58,741	△45,846	△12,895
農集	△45,887	8,968	△54,855
個別	△487	129	△616

●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 5 年度	令和 4 年度	比較増減
資本的収入	1,287,506	1,337,438	△49,932
公共	372,288	438,787	△66,499
特環	680,611	648,015	32,596
農集	233,367	249,419	△16,052
個別	1,240	1,217	23
資本的支出	2,245,392	2,291,130	△45,738
公共	847,971	914,809	△66,838
特環	956,909	944,097	12,812
農集	433,657	429,578	4,079
個別	6,855	2,646	4,209
収支差引	△957,886	△953,692	△4,194
公共	△475,683	△476,022	339
特環	△276,298	△296,082	19,784
農集	△200,290	△180,159	△20,131
個別	△5,615	△1,429	△4,186

※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)

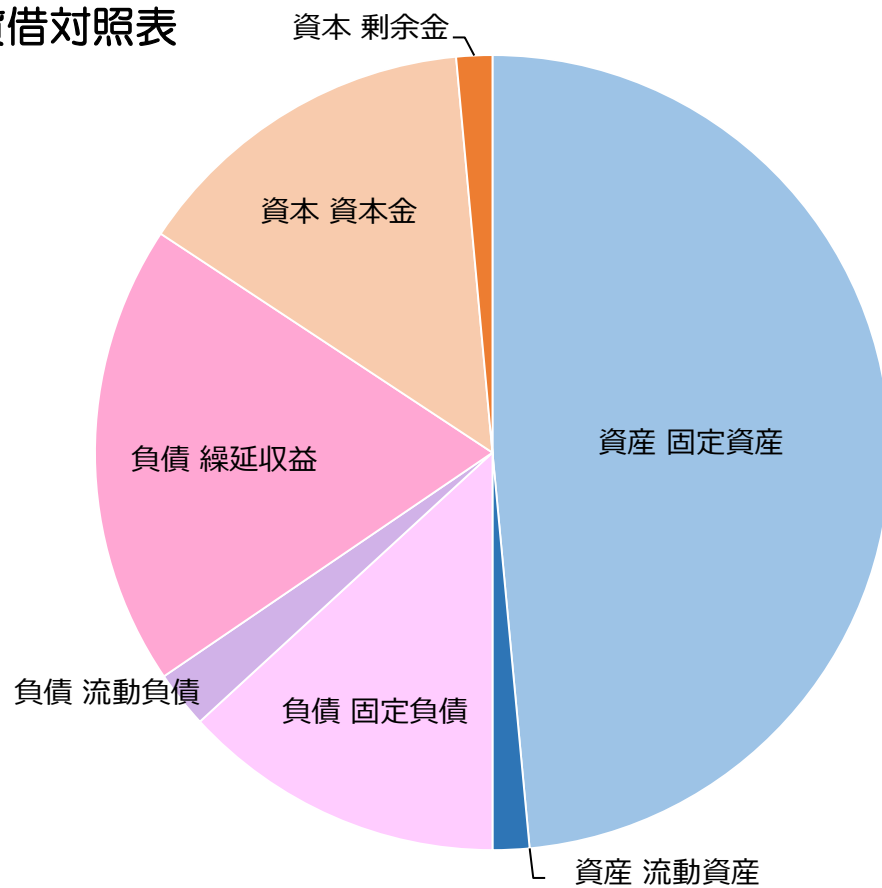
区 分	令和 5 年度	令和 4 年度	比較増減	対前年度比
1 総収益	3,007,243	3,089,938	△82,695	97.3%
公共	1,433,988	1,409,780	24,208	101.7%
特環	1,058,729	1,094,916	△36,187	96.7%
農集	508,935	578,964	△70,029	87.9%
個別	5,591	6,278	△687	89.1%
(1) 営業収益	1,017,433	931,165	86,268	109.3%
公共	510,516	462,341	48,175	110.4%
特環	362,290	334,271	28,019	108.4%
農集	140,062	130,363	9,699	107.4%
個別	4,565	4,190	375	108.9%
(2) 営業外収益	1,850,511	2,157,902	△307,391	85.8%
公共	811,357	947,438	△136,081	85.6%
特環	669,257	760,635	△91,378	88.0%
農集	368,871	448,578	△79,707	82.2%
個別	1,026	1,251	△225	82.0%
(3) 特別利益	139,299	871	138,428	15,993.0%
公共	112,115	1	112,114	11,211,500.0%
特環	27,182	10	27,172	271,820.0%
農集	2	23	△21	8.7%
個別	0	837	△837	皆減
2 総費用	2,949,037	2,954,496	△5,459	99.8%
公共	1,247,399	1,214,330	33,069	102.7%
特環	1,134,591	1,157,364	△22,773	98.0%
農集	560,890	576,560	△15,670	97.3%
個別	6,157	6,242	△85	98.6%
(1) 営業費用	2,676,951	2,650,782	26,169	101.0%
公共	1,151,172	1,110,658	40,514	103.6%
特環	1,010,439	1,016,904	△6,465	99.4%
農集	509,796	517,708	△7,912	98.5%
個別	5,544	5,512	32	100.6%
(2) 営業外費用	272,086	303,710	△31,624	89.6%
公共	96,227	103,672	△7,445	92.8%
特環	124,152	140,456	△16,304	88.4%
農集	51,094	58,852	△7,758	86.8%
個別	613	730	△117	84.0%
(3) 特別損失	0	4	△4	皆減
公共	0	0	0	—
特環	0	4	△4	皆減
農集	0	0	0	—
個別	0	0	0	—
損益	58,206	135,442	△77,236	43.0%
公共	186,589	195,450	△8,861	95.5%
特環	△75,862	△62,448	△13,414	78.5%
農集	△51,955	2,404	△54,359	△2,161.2%
個別	△566	36	△602	△1,572.2%

●比較貸借対照表

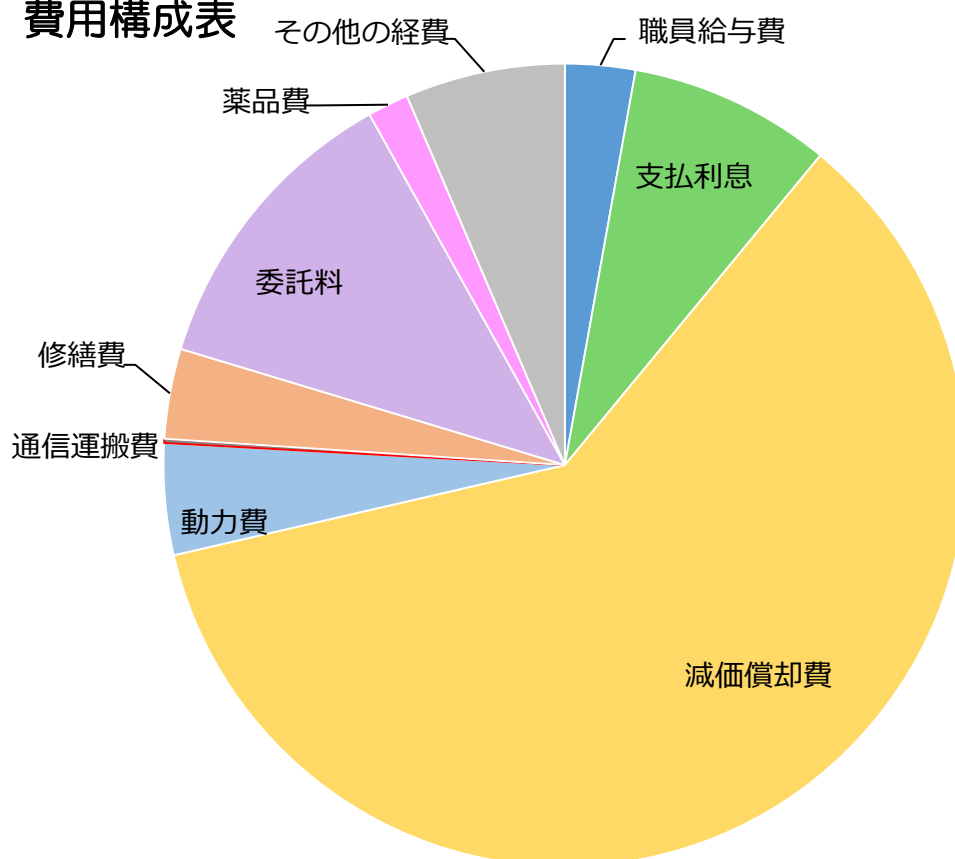
(単位：千円、税抜き)

科目	令和 5 年度	令和 4 年度	比較増減	科目	令和 5 年度	令和 4 年度	比較増減
固定資産	45,889,644	47,268,481	△1,378,837	固定負債	12,458,006	13,478,426	△1,020,420
公共	19,925,188	20,373,164	△447,976	公共	4,893,492	5,336,515	△443,023
特環	16,962,658	17,587,882	△625,224	特環	5,446,312	5,827,272	△380,960
農集	8,989,621	9,297,845	△308,224	農集	2,091,568	2,285,259	△193,691
個別	12,177	9,590	2,587	個別	26,634	29,380	△2,746
流動資産	1,410,103	1,054,354	355,749	流動負債	2,192,613	1,949,554	243,059
公共	482,924	290,408	192,516	公共	785,677	636,406	149,271
特環	750,037	584,980	165,057	特環	1,006,950	916,057	90,893
農集	173,744	174,663	△919	農集	388,517	389,807	△1,290
個別	3,398	4,303	△905	個別	11,469	7,284	4,185
				繰延収益	17,780,972	18,334,739	△553,767
				公共	9,139,999	9,320,452	△180,453
				特環	5,783,989	6,039,198	△255,209
				農集	2,853,668	2,971,342	△117,674
				個別	3,316	3,747	△431
				負債合計	32,431,591	33,762,719	△1,331,128
				公共	14,819,168	15,293,373	△474,205
				特環	12,237,251	12,782,527	△545,276
				農集	5,333,753	5,646,408	△312,655
				個別	41,419	40,411	1,008
				資本金	13,486,049	13,237,366	248,683
				公共	4,606,488	4,575,483	31,005
				特環	5,024,518	4,863,547	160,971
				農集	3,850,337	3,794,870	55,467
				個別	4,706	3,466	1,240
				剰余金	1,382,107	1,322,750	59,357
				資本剰余金	920,119	918,968	1,151
				公共	673,768	672,617	1,151
				特環	231,659	231,659	0
				農集	14,692	14,692	0
				個別	0	0	0
				利益剰余金	461,988	403,782	58,206
				公共	308,688	122,099	186,589
				特環	219,267	295,129	△75,862
				農集	△35,417	16,538	△51,955
				個別	△30,550	△29,984	△566
				資本合計	14,868,156	14,560,116	308,040
				公共	5,588,944	5,370,199	218,745
				特環	5,475,444	5,390,335	85,109
				農集	3,829,612	3,826,100	3,512
				個別	△25,844	△26,518	674
資産合計	47,299,747	48,322,835	△1,023,088	負債資本合計	47,299,747	48,322,835	△1,023,088
公共	20,408,112	20,663,572	△255,460	公共	20,408,112	20,663,572	△255,460
特環	17,712,695	18,172,862	△460,167	特環	17,712,695	18,172,862	△460,167
農集	9,163,365	9,472,508	△309,143	農集	9,163,365	9,472,508	△309,143
個別	15,575	13,893	1,682	個別	15,575	13,893	1,682

貸借対照表



費用構成表



●費用構成

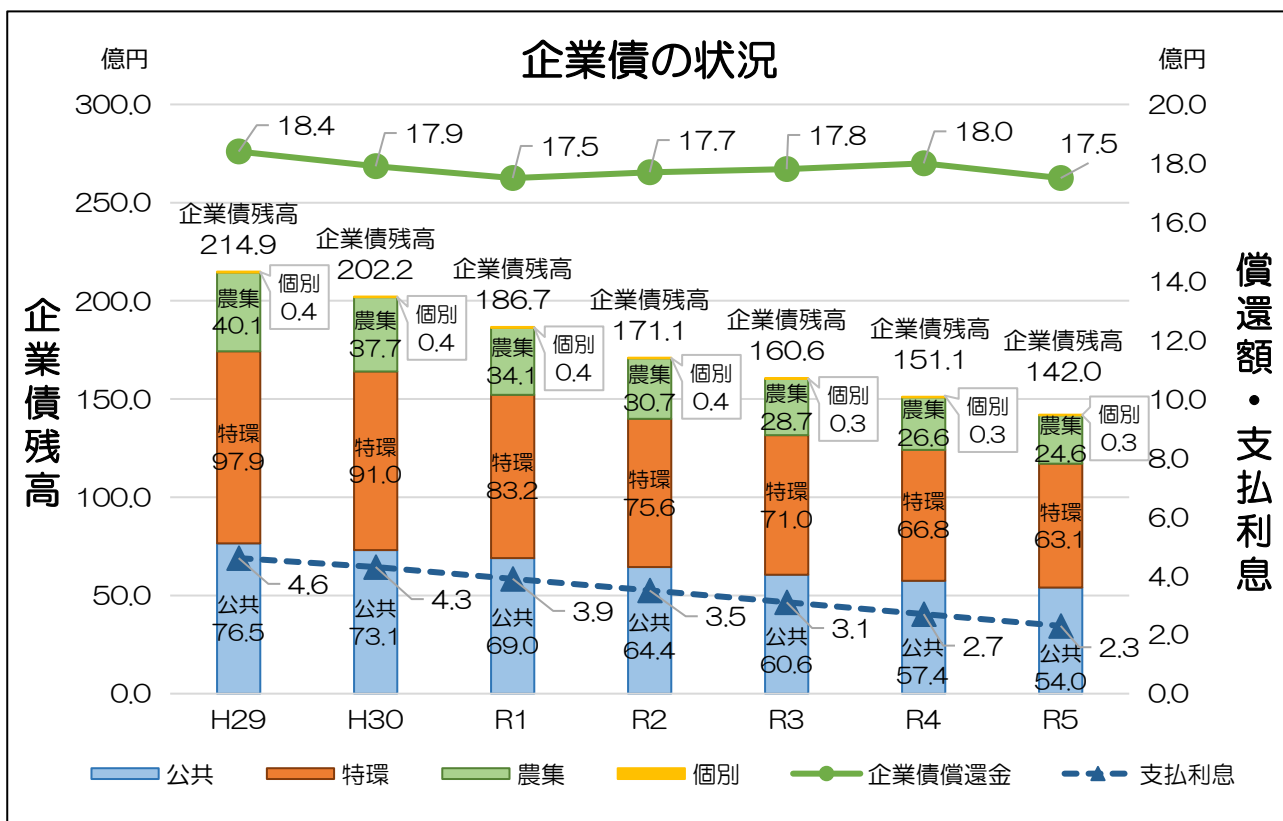
(単位：千円、税抜き)

項 目	令和 5 年度	令和 4 年度	比較増減
職員給与費	83,253	99,416	△16,163
公共	76,613	86,838	△10,225
特環	6,640	12,578	△5,938
農集	0	0	0
個別	0	0	0
支払利息	240,536	273,412	△32,876
公共	83,846	92,537	△8,691
特環	112,297	128,898	△16,601
農集	43,800	51,335	△7,535
個別	593	642	△49
減価償却費	1,781,596	1,819,446	△37,850
公共	753,638	752,647	991
特環	674,990	707,160	△32,170
農集	352,030	358,620	△6,590
個別	938	1,019	△81
動力費	132,280	147,034	△14,754
公共	36,675	38,359	△1,684
特環	54,563	61,436	△6,873
農集	40,955	47,132	△6,177
個別	87	107	△20
通信運搬費	4,912	4,800	112
公共	1,343	1,243	100
特環	2,166	2,133	33
農集	1,403	1,424	△21
個別	0	0	0
修繕費	106,990	76,282	30,708
公共	36,571	22,358	14,213
特環	59,795	46,006	13,789
農集	10,572	7,731	2,841
個別	52	187	△135
委託料	360,805	350,979	9,826
公共	141,660	136,824	4,836
特環	140,875	138,685	2,190
農集	74,088	71,272	2,816
個別	4,182	4,198	△16
薬品費	48,787	42,033	6,754
公共	28,336	22,650	5,686
特環	17,001	16,137	864
農集	3,450	3,246	204
個別	0	0	0
その他の経費	189,878	141,090	48,788
公共	88,717	60,874	27,843
特環	66,264	44,327	21,937
農集	34,592	35,800	△1,208
個別	305	89	216
合計	2,949,037	2,954,492	△5,455
公共	1,247,399	1,214,330	33,069
特環	1,134,591	1,157,360	△22,769
農集	560,890	576,560	△15,670
個別	6,157	6,242	△85

●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	令和元年度	令和2年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度
財政融資資金	11,541,486	10,643,208	9,649,053	9,024,767	8,567,433
公共	4,078,837	3,841,253	3,587,899	3,498,520	3,342,477
特環	5,311,069	4,852,030	4,339,814	3,850,317	3,767,367
農集	2,111,710	1,912,606	1,686,619	1,643,855	1,428,209
個別	39,870	37,319	34,721	32,075	29,380
地方公共団体金融機構	6,528,209	5,946,251	5,969,413	5,721,029	5,331,775
公共	2,420,360	2,265,564	2,207,084	2,018,500	1,883,268
特環	2,912,287	2,614,970	2,666,187	2,755,230	2,477,708
農集	1,195,562	1,065,717	1,096,142	947,299	970,799
個別	0	0	0	0	0
市中銀行等資金	603,331	519,826	440,752	369,504	298,142
公共	403,922	328,235	266,550	218,340	170,075
特環	95,000	95,000	89,118	77,332	65,516
農集	104,409	96,591	85,084	73,832	62,551
個別	0	0	0	0	0
合 計	18,673,026	17,109,285	16,059,218	15,115,300	14,197,350
公共	6,903,119	6,435,052	6,061,533	5,735,360	5,395,820
特環	8,318,356	7,562,000	7,095,119	6,682,879	6,310,591
農集	3,411,681	3,074,914	2,867,845	2,664,986	2,461,559
個別	39,870	37,319	34,721	32,075	29,380



◇経営分析

●財務分析表

分 析 項 目	単位	令和 5 年度	令和 4 年度	全国 平均	解 説
自己資本構成比率	%	69.03	68.07	65.7	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		72.17	71.09	63.7	
特環		63.57	62.89	58.9	
農集		72.93	71.76	67.2	
個別		△ 144.64	△ 163.90	24.2	
流動比率	%	64.31	54.08	73.5	企業の支払能力を示す。 比率は 200%以上が望ましい。
公共		61.47	45.63	73.4	
特環		74.49	63.86	44.2	
農集		44.72	44.81	36.9	
個別		29.63	59.07	155.9	
営業収支比率	%	38.01	35.13	65.0	業務活動の能率を示す。 比率は 100%以上が望ましい。
公共		44.35	41.63	72.1	
特環		35.85	32.87	36.2	
農集		27.47	25.18	23.0	
個別		82.34	76.02	30.1	
固定資産構成比率	%	97.02	97.82	96.9	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		97.63	98.59	96.8	
特環		95.77	96.78	98.0	
農集		98.10	98.16	98.3	
個別		78.18	69.03	86.8	
総収支比率	%	101.97	104.58	105.1	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		114.96	116.10	106.3	
特環		93.31	94.60	104.5	
農集		90.74	100.42	103.5	
個別		90.81	100.58	93.5	
経常収支比率	%	97.25	104.55	105.0	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		105.97	116.10	106.1	
特環		90.92	94.60	104.5	
農集		90.74	100.41	103.6	
個別		90.81	87.16	93.5	
固定比率	%	140.55	143.70	147.6	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		135.28	138.68	152.0	
特環		150.65	153.88	166.3	
農集		134.51	136.78	146.4	
個別		△ 54.05	△ 42.11	357.9	
負債比率	%	240.48	255.06	—	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		321.70	334.25	—	
特環		243.55	262.82	—	
農集		138.53	148.79	—	
個別		880.13	1165.93	—	

分 析 項 目		単位	令和 5 年度	令和 4 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	%	172.40	193.74	101.4	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		95.61	112.69	90.3	
	特環		243.72	265.44	204.5	
	農集		271.57	301.05	270.5	
	個別		59.04	63.15	107.9	
	企業債利息	%	23.66	29.40	17.2	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		16.43	20.06	15.3	
	特環		31.00	38.58	37.5	
	農集		31.33	39.39	43.0	
	個別		12.99	15.32	20.9	
	企業債元利償還金	%	196.06	223.14	118.6	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		112.04	132.75	105.6	
	特環		274.73	304.02	242.0	
	農集		302.90	340.44	313.4	
	個別		72.03	78.47	128.8	
	職員給与費	%	8.19	10.69	9.7	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		15.01	18.82	8.9	
	特環		1.83	3.76	8.6	
	農集		0.00	0.00	12.3	
	個別		0.00	0.00	4.6	

※全国平均は、総務省「令和 4 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 5 年度	令和 4 年度	全国平均	解 説
施設利用率	%	51.19	48.84	62.38	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		52.53	48.36	61.12	
特環		48.49	47.97	49.52	
農集		53.00	54.35	49.76	
個別		56.03	52.59	51.08	
使用料単価	円／㎡	192.76	191.60	94.28	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		195.16	193.78	134.37	
特環		191.20	190.31	161.45	
農集		188.38	187.50	155.93	
個別		189.03	188.83	154.90	
汚水処理原価	円	202.25	188.50	113.31	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		208.82	166.56	136.77	
特環		185.56	196.06	201.68	
農集		222.09	243.99	254.12	
個別		191.55	206.45	332.90	
経費回収率	%	95.30	101.65	83.21	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		93.46	116.34	98.24	
特環		103.04	97.07	80.05	
農集		84.82	76.85	61.36	
個別		98.68	91.46	46.53	
処理区域内人口 1 人あたり管理運営費	円／人	21,168.36	17,698.13	12,190.68	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		23,133.05	16,085.39	14,592.68	
特環		18,265.32	17,958.89	19,188.78	
農集		22,409.46	22,162.44	21,281.77	
個別		23,014.93	20,360.00	24,143.99	
職員一人当たり処理区域内人口	人／人	4,200	3,977	7,502	職員数が適正であるかどうかを示す。
公共		2,146	2,241	5,815	
特環		19,245	9,583	4,699	
農集		—	—	3,859	
個別		—	—	3,831	
職員一人当たり下水道使用料	千円	84,737	71,535	75,967	職員一人当たりの売上高を示す。
公共		46,386	41,939	83,369	
特環		362,211	167,053	72,179	
農集		—	—	50,397	
個別		—	—	43,034	

※全国平均は、総務省「令和 4 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。