

令和6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。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。

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(※1)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、令和5年3月から令和7年1月にかけて決算状況、ストックマネジメント計画を踏まえた今後のあり方について、中津川市上下水道経営審議会にご審議いただき、令和7年2月に答申をいただきました。今後はいただいた答申を踏まえ、中津川市下水道事業経営戦略を改訂し、施設・設備の整備、更新、施設の統廃合の検討などの経費削減計画に取り組みます。

※1…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6年度決算では、下水道事業収益が2,866,572千円（前年度比4.68%減）、下水道事業費用が2,965,717千円（前年度比0.57%増）となり、99,145千円の純損失の計上となりました。

「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。

●勤務実績

(単位：千円、税込み)

項目	単位	令和6年度	令和5年度	比較増減
A 行政区域内人口	(人)	73,001	74,046	△1,045
B 処理区域内人口	(人)	50,024	50,403	△379
公共		23,587	23,601	△14
特環		18,993	19,245	△252
農集		7,253	7,356	△103
個別		191	201	△10
C 水洗化人口	(人)	44,543	44,701	△158
公共		20,426	20,411	15
特環		17,612	17,723	△111
農集		6,318	6,372	△54
個別		187	195	△8
D 事業別普及率 (B/A)	(%)	68.53	68.07	0.46
公共		32.31	31.87	0.44
特環		26.02	25.99	0.03
農集		9.94	9.93	0.01
個別		0.26	0.27	△0.01
E 水洗化率 (C/B)	(%)	89.04	88.69	0.35
公共		86.60	86.48	0.12
特環		92.73	92.09	0.64
農集		87.11	86.62	0.49
個別		97.91	97.01	0.90
F 年間汚水処理水量	(m ³)	7,662,822	7,564,538	98,284
公共		4,318,348	4,268,229	50,119
特環		2,540,041	2,477,364	62,677
農集		781,192	794,795	△13,603
個別		23,241	24,150	△909
G 年間有収水量(注1)	(m ³)	5,288,821	5,275,313	13,508
公共		2,652,056	2,614,536	37,520
特環		1,876,976	1,894,375	△17,399
農集		736,548	742,252	△5,704
個別		23,241	24,150	△909
H 有収率 (G/F) (注2)	(%)	69.02	69.74	△0.72
公共		61.41	61.26	0.15
特環		73.90	76.47	△2.57
農集		94.29	93.39	0.90
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6年度	令和5年度	比較増減
収益的収入	2,969,066	3,108,921	△139,855
公共	1,391,239	1,485,013	△93,774
特環	1,058,854	1,094,947	△36,093
農集	513,264	522,914	△9,650
個別	5,709	6,047	△338
収益的支出	3,039,970	3,029,813	10,157
公共	1,311,432	1,300,790	10,642
特環	1,152,354	1,153,688	△1,334
農集	569,803	568,801	1,002
個別	6,381	6,534	△153
収支差引	△70,904	79,108	△150,012
公共	79,807	184,223	△104,416
特環	△93,500	△58,741	△34,759
農集	△56,539	△45,887	△10,652
個別	△672	△487	△185

●資本的支収支（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6年度	令和5年度	比較増減
資本的収入	1,325,145	1,287,506	37,639
公共	408,108	372,288	35,820
特環	659,005	680,611	△21,606
農集	256,768	233,367	23,401
個別	1,264	1,240	24
資本的支出	2,341,883	2,245,392	96,491
公共	963,101	847,971	115,130
特環	931,165	956,909	△25,744
農集	444,872	433,657	11,215
個別	2,745	6,855	△4,110
収支差引	△1,016,738	△957,886	△58,852
公共	△554,993	△475,683	△79,310
特環	△272,160	△276,298	4,138
農集	△188,104	△200,290	12,186
個別	△1,481	△5,615	4,134

※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

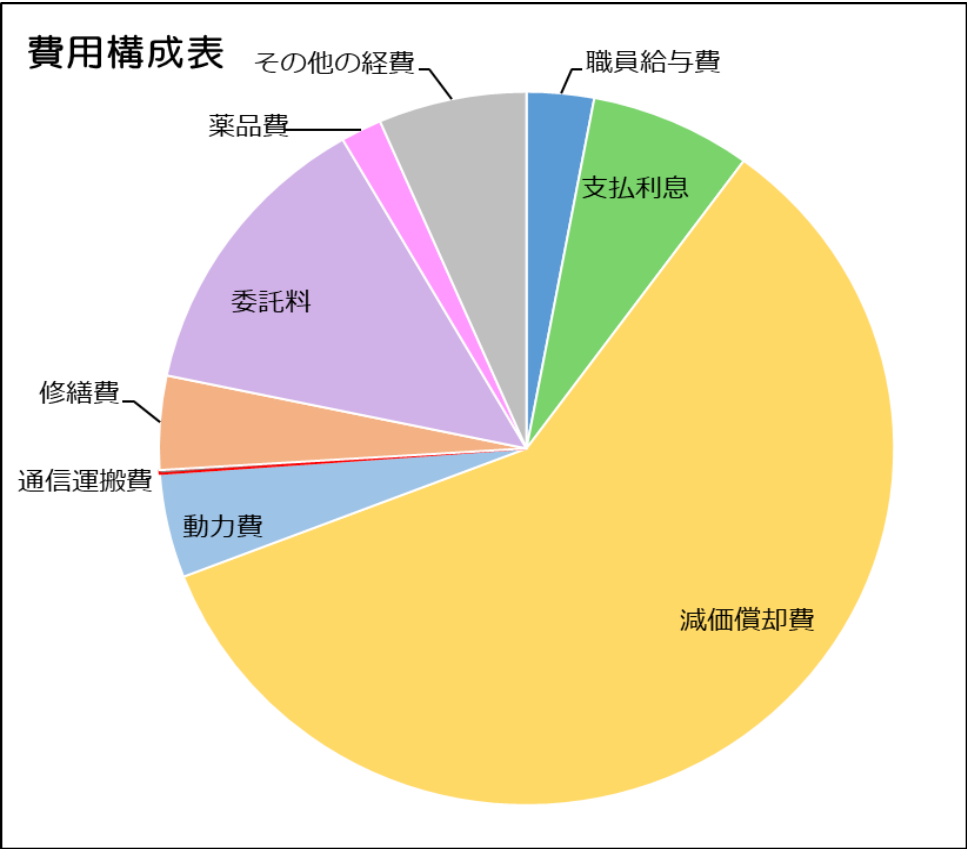
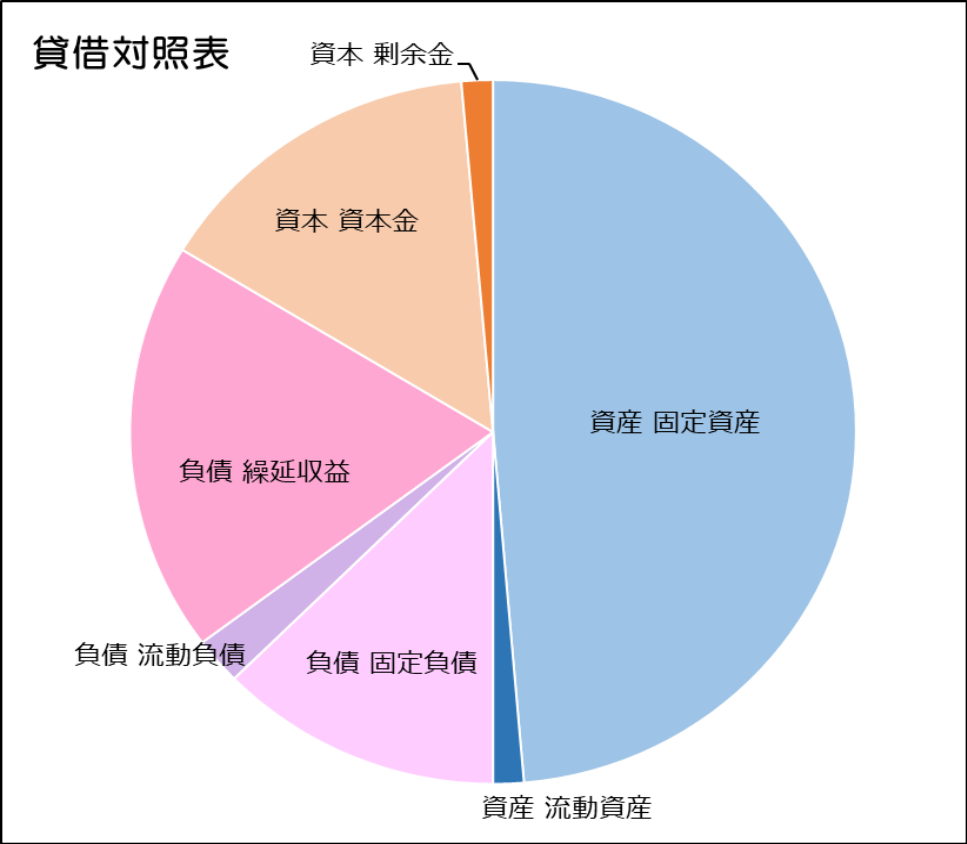
(単位：千円、税抜き)

区 分	令和6年度	令和5年度	比較増減	対前年度比
	決算額 (A)	決算額 (B)	(A)-(B)=(C)	%
1 総収益	2,866,572	3,007,243	△140,671	95.3%
公共	1,339,170	1,433,988	△94,818	93.4%
特環	1,022,816	1,058,729	△35,913	96.6%
農集	499,319	508,935	△9,616	98.1%
個別	5,267	5,591	△324	94.2%
(1) 営業収益	1,026,415	1,017,433	8,982	100.9%
公共	522,067	510,516	11,551	102.3%
特環	360,447	362,290	△1,843	99.5%
農集	139,476	140,062	△586	99.6%
個別	4,425	4,565	△140	96.9%
(2) 営業外収益	1,840,147	1,850,511	△10,364	99.4%
公共	817,103	811,357	5,746	100.7%
特環	662,369	669,257	△6,888	99.0%
農集	359,833	368,871	△9,038	97.5%
個別	842	1,026	△184	82.1%
(3) 特別利益	10	139,299	△139,289	0.0%
公共	0	112,115	△112,115	皆減
特環	0	27,182	△27,182	皆減
農集	10	2	8	500.0%
個別	0	0	0	—
2 総費用	2,965,718	2,949,037	16,681	100.6%
公共	1,268,962	1,247,399	21,563	101.7%
特環	1,129,954	1,134,591	△4,637	99.6%
農集	560,807	560,890	△83	100.0%
個別	5,995	6,157	△162	97.4%
(1) 営業費用	2,723,408	2,676,951	46,457	101.7%
公共	1,180,987	1,151,172	29,815	102.6%
特環	1,020,087	1,010,439	9,648	101.0%
農集	516,898	509,796	7,102	101.4%
個別	5,436	5,544	△108	98.1%
(2) 営業外費用	242,310	272,086	△29,776	89.1%
公共	87,975	96,227	△8,252	91.4%
特環	109,867	124,152	△14,285	88.5%
農集	43,909	51,094	△7,185	85.9%
個別	559	613	△54	91.2%
(3) 特別損失	0	0	0	—
公共	0	0	0	—
特環	0	0	0	—
農集	0	0	0	—
個別	0	0	0	—
損益	△99,146	58,206	△157,352	△170.3%
公共	70,208	186,589	△116,381	37.6%
特環	△107,138	△75,862	△31,276	58.8%
農集	△61,488	△51,955	△9,533	81.7%
個別	△728	△566	△162	71.4%

●比較貸借対照表

(単位：千円、税抜き)

科目	令和6年度	令和5年度	比較増減	科目	令和6年度	令和5年度	比較増減
	決算額	決算額			決算額	決算額	
固定資産	44,702,284	45,889,644	△1,187,360	固定負債	11,620,483	12,458,006	△837,523
公共	19,601,681	19,925,188	△323,507	公共	4,611,208	4,893,492	△282,284
特環	16,387,898	16,962,658	△574,760	特環	5,090,131	5,446,312	△356,181
農集	8,701,578	8,989,621	△288,043	農集	1,895,306	2,091,568	△196,262
個別	11,127	12,177	△1,050	個別	23,838	26,634	△2,796
流動資産	1,250,276	1,410,103	△159,827	流動負債	1,978,481	2,192,613	△214,132
公共	366,253	482,924	△116,671	公共	687,134	785,677	△98,543
特環	719,834	750,037	△30,203	特環	920,030	1,006,950	△86,920
農集	165,548	173,744	△8,196	農集	363,057	388,517	△25,460
個別	△ 1,359	3,398	△4,757	個別	8,260	11,469	△3,209
				繰延収益	17,333,666	17,780,972	△447,306
				公共	8,979,646	9,139,999	△160,353
				特環	5,566,560	5,783,989	△217,429
				農集	2,784,482	2,853,668	△69,186
				個別	2,978	3,316	△338
				負債合計	30,932,630	32,431,591	△1,498,961
				公共	14,277,988	14,819,168	△541,180
				特環	11,576,721	12,237,251	△660,530
				農集	5,042,845	5,333,753	△290,908
				個別	35,076	41,419	△6,343
				資本金	13,736,964	13,486,049	250,915
				公共	4,637,277	4,606,488	30,789
				特環	5,187,223	5,024,518	162,705
				農集	3,906,494	3,850,337	56,157
				個別	5,970	4,706	1,264
				剰余金	1,282,966	1,382,107	△99,141
				公共	1,052,669	982,456	70,213
				特環	343,788	450,926	△107,138
				農集	△82,213	△20,725	△61,488
				個別	△31,278	△30,550	△728
				資本剰余金	920,124	920,119	5
				公共	673,773	673,768	5
				特環	231,659	231,659	0
				農集	14,692	14,692	0
				個別	0	0	0
				利益剰余金	362,842	461,988	△99,146
				公共	378,896	308,688	70,208
				特環	112,129	219,267	△107,138
				農集	△96,905	△35,417	△61,488
				個別	△31,278	△30,550	△728
				資本合計	15,019,930	14,868,156	151,774
				公共	5,689,946	5,588,944	101,002
				特環	5,531,011	5,475,444	55,567
				農集	3,824,281	3,829,612	△5,331
				個別	△25,308	△25,844	536
合計	45,952,560	47,299,747	△1,347,187	負債資本合計	45,952,560	47,299,747	△1,347,187
公共	19,967,934	20,408,112	△440,178	公共	19,967,934	20,408,112	△440,178
特環	17,107,732	17,712,695	△604,963	特環	17,107,732	17,712,695	△604,963
農集	8,867,126	9,163,365	△296,239	農集	8,867,126	9,163,365	△296,239
個別	9,768	15,575	△5,807	個別	9,768	15,575	△5,807



●費用構成

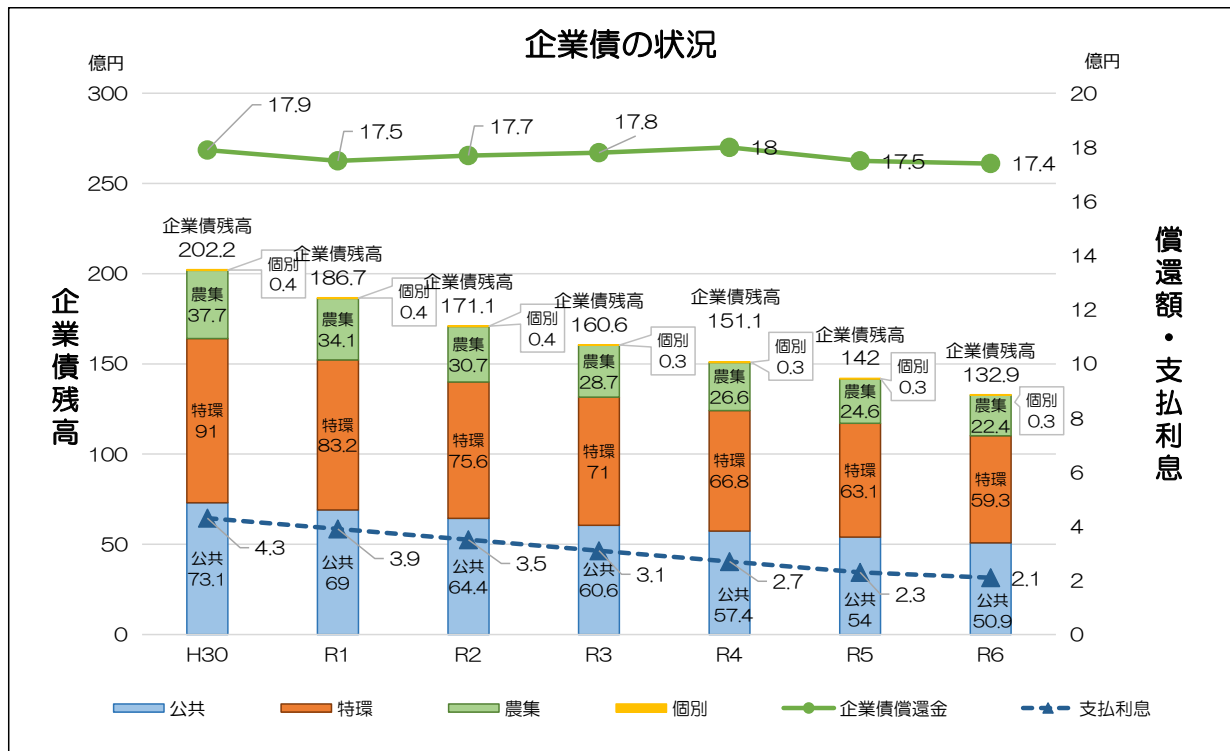
(単位：千円、税抜き)

項目	令和6年度	令和5年度	比較増減
職員給与費	87,695	83,253	4,442
公共	76,203	76,613	△410
特環	11,492	6,640	4,852
農集	0	0	0
個別	0	0	0
支払利息	210,891	240,536	△29,645
公共	75,938	83,846	△7,908
特環	97,047	112,297	△15,250
農集	37,363	43,800	△6,437
個別	543	593	△50
減価償却費	1,752,171	1,781,596	△29,425
公共	755,451	753,638	1,813
特環	644,227	674,990	△30,763
農集	351,443	352,030	△587
個別	1,050	938	112
動力費	140,027	132,280	7,747
公共	37,785	36,675	1,110
特環	58,878	54,563	4,315
農集	43,266	40,955	2,311
個別	98	87	11
通信運搬費	4,798	4,912	△114
公共	1,269	1,343	△74
特環	2,118	2,166	△48
農集	1,411	1,403	8
個別	0	0	0
修繕費	126,067	106,990	19,077
公共	45,475	36,571	8,904
特環	67,241	59,795	7,446
農集	13,164	10,572	2,592
個別	187	52	135
委託料	396,948	360,805	36,143
公共	152,214	141,660	10,554
特環	167,072	140,875	26,197
農集	73,561	74,088	△527
個別	4,101	4,182	△81
薬品費	53,641	48,787	4,854
公共	29,534	28,336	1,198
特環	20,675	17,001	3,674
農集	3,432	3,450	△18
個別	0	0	0
その他の経費	193,480	189,878	3,602
公共	95,093	88,717	6,376
特環	61,204	66,264	△5,060
農集	37,167	34,592	2,575
個別	16	305	△289
合計	2,965,718	2,949,037	16,681
公共	1,268,962	1,247,399	21,563
特環	1,129,954	1,134,591	△4,637
農集	560,807	560,890	△83
個別	5,995	6,157	△162

●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2年度	令和3年度	令和4年度	令和5年度	令和6年度
財政融資資金等	10,643,208	9,649,053	9,024,767	8,567,433	8,014,594
公共	3,841,253	3,587,899	3,498,520	3,342,477	3,117,005
特環	4,852,030	4,339,814	3,850,317	3,767,367	3,657,712
農集	1,912,606	1,686,619	1,643,855	1,428,209	1,213,243
個別	37,319	34,721	32,075	29,380	26,634
地方公共団体金融機構	5,946,251	5,969,413	5,721,029	5,331,775	5,050,143
公共	2,265,564	2,207,084	2,018,500	1,883,268	1,853,630
特環	2,614,970	2,666,187	2,755,230	2,477,708	2,222,229
農集	1,065,717	1,096,142	947,299	970,799	974,284
個別	0	0	0	0	0
市中銀行等資金	519,826	440,752	369,504	298,142	226,670
公共	328,235	266,550	218,340	170,075	121,757
特環	95,000	89,118	77,332	65,516	53,671
農集	96,591	85,084	73,832	62,551	51,242
個別	0	0	0	0	0
合計	17,109,285	16,059,218	15,115,300	14,197,350	13,291,407
公共	6,435,052	6,061,533	5,735,360	5,395,820	5,092,392
特環	7,562,000	7,095,119	6,682,879	6,310,591	5,933,612
農集	3,074,914	2,867,845	2,664,986	2,461,559	2,238,769
個別	37,319	34,721	32,075	29,380	26,634



◇経営分析

●財務分析表

分析項目	単位	令和6年度	令和5年度	解 説
自己資本構成比率	%	70.41	69.03	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		73.47	72.17	
特環		64.87	63.57	
農集		74.53	72.93	
個別		△ 228.60	△ 144.64	
流動比率	%	63.19	64.31	企業の支払能力を示す。 比率は200%以上が望ましい。
公共		53.30	61.47	
特環		78.24	74.49	
農集		45.60	44.72	
個別		△ 16.45	29.63	
営業収支比率	%	37.69	38.01	業務活動の能率を示す。 比率は100%以上が望ましい。
公共		44.21	44.35	
特環		35.33	35.85	
農集		26.98	27.47	
個別		81.40	82.34	
固定資産構成比率	%	97.28	97.02	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		98.17	97.63	
特環		95.79	95.77	
農集		98.13	98.10	
個別		113.91	78.18	
総収支比率	%	96.66	101.97	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		105.53	114.96	
特環		90.52	93.31	
農集		89.04	90.74	
個別		87.86	90.81	
経常収支比率	%	96.66	97.25	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		105.53	105.97	
特環		90.52	90.92	
農集		89.03	90.74	
個別		87.86	90.81	
固定比率	%	138.17	140.55	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		133.62	135.28	
特環		147.67	150.65	
農集		131.67	134.51	
個別		△ 49.83	△ 54.05	
負債比率	%	225.18	240.48	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		307.90	321.70	
特環		223.18	243.55	
農集		129.09	138.53	
個別		587.54	880.13	

分析項目		単位	令和6年度	令和5年度	解説
料金収入に占める比率	企業債償還元金	%	165.81	172.40	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		91.61	95.61	
	特環		237.02	243.72	
	農集		262.08	271.57	
	個別		62.06	59.04	
	企業債利息	%	20.58	23.66	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		14.59	16.43	
	特環		26.93	31.00	
	農集		26.79	31.33	
	個別		12.27	12.99	
	企業債元利償還金	%	186.36	196.06	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		106.20	112.04	
	特環		263.95	274.73	
	農集		288.87	302.90	
	個別		74.33	72.03	
	職員給与費	%	8.56	8.19	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		14.64	15.01		
特環		3.19	1.83		
農集		0.00	0.00		
個別		0.00	0.00		

●経営分析表

分析項目	単位	令和6年度	令和5年度	解 説
施設利用率	%	52.00	51.19	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	53.29	52.53	
	特環	49.85	48.49	
	農集	52.25	53.00	
	個別	55.17	56.03	
使用料単価	円/m ³	193.78	192.76	有収水量1m 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	196.31	195.16	
	特環	191.99	191.20	
	農集	189.33	188.38	
	個別	190.40	189.03	
汚水処理原価	円	204.38	202.25	有収水量1m 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	197.67	208.82	
	特環	202.85	185.56	
	農集	232.83	222.09	
	個別	191.26	191.55	
経費回収率	%	94.82	95.30	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	99.31	93.46	
	特環	94.65	103.04	
	農集	81.32	84.82	
	個別	99.55	98.68	
処理区域内人口1人あたり 管理運営費	円/人	21,607.79	21,168.36	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	22,225.46	23,133.05	
	特環	20,046.33	18,265.32	
	農集	23,644.15	22,409.46	
	個別	23,272.25	23,014.93	
職員一人当たり処理区域内人口	人/人	3,335	4,200	職員数が適正であるかどうかを示す。
	公共	1,814	2,146	
	特環	9,497	19,245	
	農集	—	—	
	個別	—	—	
職員一人当たり下水道使用料	千円	68,324	84,737	職員一人当たりの売上高を示す。
	公共	40,049	46,386	
	特環	180,180	362,211	
	農集	—	—	
	個別	—	—	