

下 水 道 事 業 会 計

1 業務実績（別表1参照）

（1）整備状況について

平成28年度末の処理区域内面積は2,485ha【公共下水道（以下「公共」という。）1,740ha、農業集落排水（以下「農集」という。）348ha、コミュニティ・プラント（以下「コミプラ」という。）397ha】で、前年度に比べ増減はない。処理施設数は農集が19箇所、コミプラ6箇所である。

整備戸数は15,526戸（公共9,875戸、農集2,873戸、コミプラ2,778戸）、整備人口は44,508人（公共26,340人、農集9,177人、コミプラ8,991人）となった。

なお、平成15年度にコミプラ、平成17年度に農集、平成21年度に公共の建設改良工事がすべて完了している。

（2）処理状況について

年間総処理水量は4,482,305 m^3 （公共3,015,340 m^3 、農集733,687 m^3 、コミプラ733,278 m^3 ）で、前年度と比較し4,671 m^3 （0.1%）増加している。一日平均処理水量は12,280 m^3 で、前年度と比較し46 m^3 （0.4%）の増加、年間有収水量は4,032,745 m^3 で、前年度と比較し70,066 m^3 （1.8%）の増加となっている。有収率は90.0%で、前年度と比較し1.5ポイントの増加となっている。

（3）水洗化の状況について

平成28年度末の水洗化人口は39,661人（公共23,350人、農集8,444人、コミプラ7,867人）、水洗化戸数は13,987戸（公共8,911戸、農集2,642戸、コミプラ2,434戸）で、整備人口に対する水洗化人口の割合を示す水洗化率は89.1%となっている。

2 決算報告書（別表2参照）

（1）収益的収入及び支出について

事業収益は、予算額22億6,631万3千円に対し、決算額は23億62万6千円（うち仮受消費税額7,205万5千円）で、決算比率は101.5%となっている。主な内訳は、営業収益10億347万3千円（うち、仮受消費税額7,205万5千円）、営業外収益12億9,602万7千円である。

事業費用は、予算額24億7,942万4千円に対し、決算額は23億5,066万5千円（うち仮払消費税額3,397万3千円）で、決算比率は94.8%となっている。主な内訳は、営業費用19億5,995万2千円（うち、仮払消費税額3,397万3千円）、営業外費用3億9,071

万2千円である。また、不用額は1億2,875万9千円となっている。

(2) 資本的収入及び支出について

資本的収入は、予算額17億8,593万1千円に対し、決算額11億6,506万4千円で、決算比率は65.2%となっている。内訳は、企業債6億7,748万円、出資金3億4,729万6千円、補助金1億1,766万円、負担金2,262万8千円である。

資本的支出は、予算額25億7,194万1千円に対し、決算額18億6,987万4千円(うち、仮払消費税額2,653万1千円)で、決算比率は72.7%となっている。内訳は、企業債償還金15億304万2千円、建設改良費3億6,683万2千円である。

なお、翌年度繰越額は6億4,347万2千円で、不用額は5,859万5千円となっている。

資本的収支決算は、収入額11億6,506万4千円に対し、支出額18億6,987万4千円で、差引き7億481万円だけ支出額が収入額を上回っており、この不足額は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額1,615万1千円、過年度分損益勘定留保資金2億6,831万7千円及び当年度分損益勘定留保資金4億2,034万2千円で補てんした。

3 経営成績(損益計算書)(別表3参照)

(1) 収益について

事業収益は22億2,860万3千円で、前年度と比較し8,455万円(3.7%)の減少となっている。

営業収益は、9億3,141万9千円で、総収益の41.8%を占めており、前年度と比較し2,390万8千円(2.6%)増加している。営業収益の主体をなす使用料は、9億57万1千円で、前年度と比較すると2,113万8千円(2.4%)の増加となっている。

営業外収益は、12億9,605万9千円で、前年度と比較し1億846万5千円(7.7%)の減少で、総収益の58.2%を占めている。これは主に、営業外収益の主要な部分である市一般会計からの他会計補助金について、コミュニティ・プラント事業に対する分が減少したためである。なお、これ以外の営業外収益としては、地方公営企業会計制度の改正で平成26年度より新たに設けられた長期前受金戻入がある。

(2) 費用について

事業費用は22億9,476万4千円で、前年度と比較して7,159万1千円(3.0%)の減少となっている。

営業費用は19億2,597万9千円で、前年度と比較して3,933万6千円(2.0%)減少している。営業費用の主なものは、減価償却費14億2,809万円、処理場費4億33万6千円で

ある。

営業費用の減少の主なものは、減価償却費の減少4,664万2千円(3.2%)であり、主に、平成3年度から供用を開始した流域下水道に係る供用開始以前取得分の固定資産について、償却期間が終了したためである。

営業外費用は3億6,878万5千円で、前年度と比較して3,225万4千円(8.0%)の減少で、主に企業債及び借入金の支払利息である。

特別損失については、今年度は計上がない。

(3) 損益について

当年度の損益は、経常損失6,728万6千円、特別利益を差し引いた当年度純損失6,616万1千円である。当年度純損失は、前年度の純損失5,320万2千円と比較すると、1,295万9千円の悪化となっている。(次表参照)

経 営 収 支 推 移 表

(単位：円)

年度	事業収益		事業費用		純 損 益
	金 額	指数	金 額	指数	
26	2,393,521,531	100.0	2,431,997,418	100.0	△ 38,475,887
27	2,313,152,786	96.6	2,366,354,941	97.3	△ 53,202,155
28	2,228,603,161	93.1	2,294,764,232	94.4	△ 66,161,071

(注) 指数は26年度を100とした。

(4) 損益分析について

イ. 収益率について

収益と費用の相対的な関連性をみる総収支比率は97.1%で、前年度と比較し0.7ポイント下がっている。これは、100%以上高いほど良いとされており、全国平均の107.4%を下回っている。

(注) 下水道事業会計決算審査意見書の本文中、「全国平均」とは平成27年度地方公営企業年鑑(第63集)の法適用企業の全下水道事業の平均値である。

経営成績を示す経常収支比率は97.1%で、前年度と比較し0.6ポイント下がっている。これは、100%以上高いほど良いとされており、全国平均の107.6%を下回っている。

営業活動の能率を示す営業収支比率は48.4%で、前年度と比較し2.2ポイント上がっている。これは、100%以上高いほど良いとされているが、減価償却費が大きい等の影響もあり、水準以下となっている。

なお、上記の総収支比率及び経常収支比率は、市一般会計からの他会計補助金（平成28年度：7億5,725万円）を営業外収益として計上した結果であることに留意しなければならない。

ロ. 汚水処理原価について（別表1参照）

有収水量1m³当たりの使用料単価と汚水処理原価の推移をみると、1m³当たりの使用料単価は223.3円で、前年度と比較し1.4円増加した。また、汚水処理原価は569.0円で、前年度と比較し28.2円の減少となった。したがって、当年度では1m³当たりの損益をみると345.7円の損失となった。事業別で見ると、農業集落排水事業及びコミュニティ・プラント事業での損失が大きいが、これは、同事業では集落が点在しておりかつ処理施設も多いことから、多額の維持管理費用を要するためである。

4 財政状態（貸借対照表）（別表4参照）

（1）資産について

資産総額は406億7,081万1千円で、前年度と比較し8億9,943万円（2.2%）の減少となっている。構成は、固定資産399億2,643万円、流動資産7億4,438万1千円となっている。固定資産は総資産の98.2%を占めている。

固定資産399億2,643万円の内訳は、有形固定資産392億5,564万7千円、無形固定資産6億7,078万3千円である。固定資産の主な構成は、構築物358億7,485万8千円、機械及び装置21億8,398万3千円、施設利用権6億6,850万9千円、建物6億5,774万2千円である。

流動資産7億4,438万1千円の主な内訳は、現金預金4億8,673万円、未収金2億1,895万1千円である。このうち、現金預金の期末残高4億8,673万円については、平成29年3月分の例月出納検査において現在高を確認した。

未収金は、貸倒引当金計上額及び破産更生債権等も含めると2億4,552万5千円となっているが、そのうち主なものは、営業未収金が下水道使用料、営業外未収金は公共の県補助金や農集の新規加入金、その他未収金は受益者負担金である。未収金が多額なのは、下水道使用料の徴収を水道事業に委託しており、平成29年1・2月分と2・3月分が未収計上されるためである。なお、191件の下水道使用料等187万4千円（消費税込み）を不納欠損処理したため、同じ金額分の貸倒引当金を取り崩している。

（2）負債について

負債総額は338億5,490万1千円であり、前年度と比較し11億8,056万5千円（3.4%）の減少となっている。負債の構成は、固定負債179億4,327万9千円、流動負債15億8,861万8千円、繰延収益143億2,300万4千円となっている。

固定負債の内訳は、流動負債への計上額を除いた企業債168億7,711万7千円、他会計借入金10億円、リース債務6,616万1千円である。なお、他会計負担金は、水道事業からの長期借入金である。

流動負債の主なものは、1年以内に償還を予定している分の企業債13億4,632万7千円、未払金1億9,066万6千円である。未払金については、平成28年度末までに支出決定されて翌年度6月までに支出されている。

繰延収益は、長期前受金から長期前受金収益化累計額を差し引いたものである。内訳は、長期前受金217億5,154万7千円、長期前受金収益化累計額74億2,854万3千円である。

(3) 企業債の償還について

平成28年度の企業債は、新たに6億7,748万円を借り入れ、15億304万2千円を償還した結果、年度末現在の未償還残高は、8億2,556万2千円減の182億2,344万4千円になっている（資本費平準化債を含む）。企業債利息は3億6,644万8千円で、企業債利息対料金収入比率は40.7%となっており、料金収入の多くを企業債利息の返済にあてていることになる。なお、同比率の全国平均は30.6%である。

一方、企業債平均借入利率は1.92%となっている。補償金免除繰上償還制度を利用してきた結果、平均借入利率は小さくなった。当該制度の要件緩和について、今後も国県に対して要望されたい。

また、下水道事業債の元金償還期間よりも下水処理施設の減価償却期間が長いこと構造的に資金不足が生じるが、各年度の償還費用を軽減するために、以前より資本費平準化債の活用を行っている。今後も、償還費用を負担する市一般会計の財政状況等を勘案して、市財政当局との連携を図りながら、綿密な財政計画に基づき、より有利な企業債の償還に努められたい。

企業債の推移

(単位：円)

年度	前年度末残高	当年度借入額	当年度償還元金	当年度償還利息	当年度末残高
26	21,566,920,589	485,400,000	1,768,674,714	430,660,784	20,283,645,875
27	20,283,645,875	478,670,000	1,713,309,414	399,248,987	19,049,006,461
28	19,049,006,461	677,480,000	1,503,042,292	366,447,915	18,223,444,169

(注)

$$* \text{企業債利息対料金収入比率} (\%) = \frac{\text{企業債利息}}{\text{料金収入}} \times 100$$

$$* \text{企業債平均借入利率} (\%) = \frac{\text{企業債利息}}{(\text{当年度償還元金} + \text{当年度末残高}) - \text{当年度借入額}} \times 100$$

(4) 資本について

資本総額は68億1,590万9千円で、前年度と比較し2億8,113万5千円(4.3%)の増加となっている。資本の構成は、資本金47億6,478万2千円、剰余金20億5,112万7千円であり、これを前年度と比較すると、資本金は3億4,729万6千円(7.9%)増加し、剰余金は6,616万1千円(3.1%)減少している。

また、剰余金の構成は、資本剰余金1億2,869万7千円及び利益剰余金19億2,243万円であり、資本剰余金は、全て補助金である。

5 剰余金計算書

(1) 資本金について

前年度末残高44億1,748万6千円から、前年度に処分するものは無かった。

当年度においては、一般会計出資金の受け入れによる増加3億4,729万6千円により、47億6,478万2千円となっている。

(2) 資本剰余金について

前年度末残高からの変動がなかったため、資本剰余金は前年度と同額の1億2,869万7千円である。

(3) 利益剰余金について

前年度末未処分利益剰余金残高19億8,859万1千円から前年度に処分するものが無かったため、それと同額を前年度からの繰越利益剰余金として計上した。

一方、当年度純損失が6,616万1千円となったため、当年度未処理利益剰余金は19億2,243万円となった。

6 財務分析

(1) 構成比率について

総資産のうち固定資産の占める割合の適正化を示す固定資産構成比率は98.2%で、前年度と比較し0.5ポイント低くなった。この比率が大きければ、資本が固定化の傾向にあるとされている。

経営の安定状況をみる固定負債構成比率は44.1%で、前年度と比較し0.7ポイント低くなった。これは、負債、資本のうち固定負債の占める割合を示しており、この比率は小さいほど経営安定といえる。企業債残高の減少のため、ここ数年、減少傾向を示している。

総資本のうち自己資本の占める割合である自己資本構成比率は52.0%で、前年度と比較し0.9ポイント高くなった。この比率は、大きいほど望ましいとされ、全国平均は57.8%である。

(2) 財務比率について

固定資産が自己資本と固定負債の範囲内か否かをみる固定資産対長期資本比率は102.2%で、前年度と比較し0.7ポイント低くなった。この比率は、100%以下が望ましいとされ、全国平均は101.9%である。

固定資産のうち自己資本で調達されている部分の割合を示す固定比率は188.9%で、前年度と比較し4.1ポイント低くなった。この比率は、100%以下が望ましいとされ、全国平均は168.5%である。

短期債務に対する支払能力を示す流動比率は46.9%で、前年度と比較し14.5ポイント高くなったが、全国平均の59.4%を下回っている。この比率は、一般に200%以上が望ましいとされているが、地方公営企業会計制度の改正により、1年以内に償還を予定している分の企業債が流動負債に計上されたため、平成26年度以降、数値が大幅に低くなっている。

支払能力をみる当座比率は44.4%で、前年度と比較し13.8ポイント高くなったが、全国平均の51.5%を下回っている。この比率は、当座資産（現金、預金、未収金）と流動負債との対比で支払能力をみるもので、100%以上が望ましいとされている。

即時支払能力を示す現金比率は30.6%で、前年度と比較し11.6ポイント高くなった。この比率は、一般に20%以上が望ましいとされ、全国平均は35.8%である。

(3) 一般会計補助金等について

下水道事業会計の一般会計補助金等は、地方公営企業法第17条の2の経費の負担の原則に基づき、下水道事業を経営する上で、市の一般会計で義務的に負担する必要のあるものである。しかし、経費の負担元の市一般会計の運営も非常に厳しいことから、補助金等の額は次表のとおりとなっている。

一般会計補助金等の推移

(単位：円)

年度	収益的収支		資本的収支		合計
	雨水処理負担金	一般会計補助金	一般会計出資金	雨水処理負担金	
26	27,971,000	929,726,000	463,527,000	0	1,421,224,000
27	27,010,000	865,087,000	432,420,000	0	1,324,517,000
28	29,988,000	757,250,000	347,296,000	0	1,134,534,000

(4) 損益勘定留保資金及び補てん財源について

減価償却費、資産減耗費は、それらの資産から稼得される収益と期間的に対応させて、期間利益を適正に算定することを目的としているものである。また、これらの費用は現金支出を伴わないものであるために、その償却費等の計上分だけ償却資産等に投下された貨幣資本が企業内に留保され、その

結果、投下貨幣資本が回収される効果をもっている。すなわち、この内部留保資金をもって新たな資産を購入するといった自己金融の役割を担っている。

平成28年度は、損益勘定留保資金8億3,138万5千円、消費税資本的収支調整額1,615万1千円及び昨年度からの繰越補てん資金2億6,831万7千円から、資本的収支不足額7億481万円への補てんをし、翌年度繰越補てん資金は4億1,104万3千円となった。平成28年度は、資本的収支不足額が昨年度よりも小さくなったこともあり、収益的収支欠損金が発生したにもかかわらず、翌年度繰越補てん資金は増加した。

下水道事業補てん財源内訳書

(単位：円)

年度	損益勘定留保資金					資本的収支不足額	補てん財源			
	減価償却費	資産減耗費	長期前受金戻入	当年度欠損金	計		消費税資本的収支調整額	過年度分損益勘定留保資金	当年度分損益勘定留保資金	翌年度繰越補てん資金
26	1,472,484,112	0	△ 533,228,480	△ 38,475,887	900,779,745	932,895,230	7,347,079	324,389,204	601,158,947	299,620,798
27	1,474,731,796	0	△ 533,583,904	△ 53,202,155	887,945,737	933,583,172	14,333,314	299,620,798	619,629,060	268,316,677
28	1,428,089,914	0	△ 530,543,784	△ 66,161,071	831,385,059	704,809,696	16,151,196	268,316,677	420,341,823	411,043,236

7 まとめ

(1) 下水道事業の概要

下水道事業会計は、職員各自の企業意識をより一層高めると共に、管理執行体制を含めた経営の効率化と経費の節減を図ることを目的に、平成13年度に従来の公共下水道事業、農業集落排水事業、コミュニティ・プラント整備事業の各特別会計を統廃合して、地方公営企業法の財務規定等の適用を受ける公営企業会計として設置されたものである。

下水道の整備は、地域の健全な発展、公衆衛生の向上、公共用水域の水質保全を図るためにも重要であり、事業が進められてきた結果、本市における下水道（公共、農集、コミプラ）の普及率は平成28年度末現在で99.3%、水洗化率は89.1%となっている。

事業面では、建設改良に係る事業費が3億2,805万円で、その主な工事内容は、西高室区画整理地区等で下水道施設及び雨水渠の整備事業等を実施している。

また、当年度の経営成績は、事業収益22億2,860万3千円、事業費用22億9,476万4千円で、差引で6,616万1千円の純損失を計上している。当年度においても収益的収支は赤字となっており、これは主に、コミュニティ・プラント事業に対する一般会計繰入金が増加したことによるものである。

平成21年度に下水道整備事業が完了したものの多額の費用を要し、企業債未償還残高は平成28年度末で、182億2,344万4千円となっている。企業債元金の償還額は平成29年度～38年度まで平均12億8,590万円であり、当該平均償還額は少しずつ改善してきてはいるものの、依然として厳しい財政状況である。

今後も、水洗化の促進による収入の確保や借換債の拡充、公共下水道区域の拡大をはじめとする生活排水処理計画の見直しとそれに伴う処理場の統廃合など、より効率化、合理化、施設の適正な管理に努められるよう望むものである。

(2) 水洗化の促進について

水洗化率は年々上昇しており、平成28年度では前年度に比べて1.2%増の89.1%となった。これは、職員による未水洗化家庭の戸別訪問を実施すると共に、水洗化に伴う排水設備工事費用の負担を軽減するために昨年度に創設した水洗化補助金交付制度を継続して実施（今年度の交付実績は、60件・800万円）し、水洗化促進に努めた結果である。

今後も引き続き、生活環境の向上と自然環境を守るという下水道整備の本来の目的を実現するとともに、効果的な投資となるように、処理区域内の水洗化率の向上に努められたい。

(3) 使用料、受益者負担金の未収金と不納欠損について

各会計年度決算に係る不納欠損処分後の過年度未収金の推移は、下記のとおりである。

平成18年度から徴収事務を水道料金と併せて民間委託し、未収金徴収業務の強化が図られた。当年度末現在では、前年度に比べ過年度未収金が373万1千円減少した。

長期にわたる未収金については、的確な回収方策を検討するとともに、回収不能と認められるものについては適時に処理を行う必要がある。合わせて今後も、未収金の回収について、一層の努力を払われたい。

過年度分の未収金の推移

(単位：円)

年度	公共下水道		農集	コミプラ	合計
	使用料	受益者負担金	使用料	使用料	
26	10,321,100	20,724,248	2,452,550	1,656,010	35,153,908
27	9,712,850	18,944,640	2,313,820	1,674,800	32,646,110
28	8,523,220	16,888,250	2,055,580	1,447,840	28,914,890