

令和 6 年度

山鹿市公営企業会計決算審査意見書

山鹿市監査委員

山 監 N 3 - 1 2 号

令和 7 年 8 月 1 9 日

山鹿市長 早 田 順 一 様

山鹿市監査委員 木 村 三 洋

山鹿市監査委員 勢 田 昭 一

令和 6 年度山鹿市公営企業会計決算審査意見書について

地方公営企業法第 3 0 条第 2 項の規定により、審査に付された令和 6 年度山鹿市水道事業会計、山鹿市病院事業会計、山鹿市下水道事業会計及び山鹿市農業集落排水事業会計の決算、証書類、事業報告書及び政令で定めるその他の書類を審査したので、次のとおり意見書を提出します。

目 次

| | | |
|------------|--------------|-----|
| 第 1 | 審査の基準 | 1 |
| 第 2 | 審査の種類 | 1 |
| 第 3 | 審査の対象 | 1 |
| 第 4 | 審査の評価項目 | 1 |
| 第 5 | 審査の実施場所及び日程 | 1 |
| 第 6 | 審査の実施内容 | 1 |
| 第 7 | 審査の結果 | 1 |
| 水道事業会計 | | |
| 1 | 主な経営指標等の推移 | 2 |
| 2 | 事業概要 | 3 |
| 3 | 予算執行状況 | 4 |
| 4 | 経営成績 | 7 |
| 5 | 財政状態 | 1 1 |
| 6 | キャッシュ・フローの状況 | 1 4 |
| 7 | 意見・要望 | 1 5 |
| 病院事業会計 | | |
| 1 | 主な経営指標等の推移 | 1 6 |
| 2 | 事業概要 | 1 7 |
| 3 | 予算執行状況 | 1 8 |
| 4 | 経営成績 | 2 1 |
| 5 | 財政状態 | 2 5 |
| 6 | キャッシュ・フローの状況 | 2 8 |
| 7 | 意見・要望 | 2 9 |
| 下水道事業会計 | | |
| 1 | 主な経営指標等の推移 | 3 0 |
| 2 | 事業概要 | 3 1 |
| 3 | 予算執行状況 | 3 2 |
| 4 | 経営成績 | 3 5 |
| 5 | 財政状態 | 3 9 |
| 6 | キャッシュ・フローの状況 | 4 2 |
| 7 | 意見・要望 | 4 3 |
| 農業集落排水事業会計 | | |
| 1 | 主な経営指標等の推移 | 4 4 |
| 2 | 事業概要 | 4 5 |

| | | |
|---|--------------|-----|
| 3 | 予算執行状況 | 4 6 |
| 4 | 経営成績 | 4 8 |
| 5 | 財政状態 | 5 2 |
| 6 | キャッシュ・フローの状況 | 5 5 |
| 7 | 意見・要望 | 5 6 |

注 記

- 1 表中及び文中の比率(%)は、少数点以下第2位を四捨五入している。
- 2 表中の構成比(%)は、合計が100となるように一部調整している。
- 3 表中の「0.0」は、該当数値はあるが、表示単位未満のものも含まれ、「-」は、該当数値のないものである。
- 4 「皆増」は、前年度に数値がなく全額増加したものである。
- 5 「皆減」は、当年度に数値がなく全額減少したものである。
- 6 文中に用いる「ポイント」とは、百分率(%)の単純差引である。
- 7 表中及び算式中で負の値となるものは、値の前に「-」を付している。
- 8 表中及び文中の数値における消費税及び地方消費税の取扱いは、予算と決算の比較に係るものは消費税及び地方消費税込み、財務諸表に関するものは消費税及び地方消費税抜きの金額で表示しているが、消費税及び地方消費税抜きの金額の場合、各表に「税抜き」と表記している。

令和 6 年度山鹿市公営企業会計決算審査意見書

第 1 審査の基準

山鹿市監査委員監査基準に準拠して実施した。

第 2 審査の種類

地方公営企業法第 30 条第 2 項の規定に基づく決算審査

第 3 審査の対象

- 1 令和 6 年度山鹿市水道事業会計決算
- 2 令和 6 年度山鹿市病院事業会計決算
- 3 令和 6 年度山鹿市下水道事業会計決算
- 4 令和 6 年度山鹿市農業集落排水事業会計決算

第 4 審査の評価項目

- 1 提出された決算書類の適法性
- 2 記載された事業の経営成績及び財政状態の適正性

第 5 審査の場所及び日程

山鹿市庁舎及び山鹿市民医療センターにおいて、令和 7 年 7 月 25 日から同年 7 月 30 日までの間で実施した。

第 6 審査の実施内容

審査に付された決算書類と関係帳簿等について、関係書類との照合、計算突合及び経営指標等を用いた分析的手続を行い、必要に応じて関係職員の説明を求め、評価項目について審査した。

第 7 審査の結果

上記第 1 から第 6 までの記載事項のとおり審査した限りにおいて、審査に付された決算書類は適法に調製され、関係帳簿等と照合した結果、各事業の経営成績及び財政状態を適正であると認めた。

以下、決算概要は次のとおりとなっている。

水道事業会計

1 主な経営指標等の推移

(単位:千円)

| 区 分 | | 令和6年度 | 令和5年度 | 令和4年度 | 令和3年度 | 令和2年度 |
|-----------|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 経営成績 | 営業収益 | 482,472 | 427,565 | 410,108 | 421,595 | 417,594 |
| | 営業利益(は営業損失) | 10,191 | 46,975 | 47,777 | 43,736 | 35,948 |
| | 経常利益(は経常損失) | 32,946 | 9,713 | 6,171 | 10,064 | 11,774 |
| | 当年度純利益(は純損失) | 30,457 | 6,936 | 3,327 | 9,676 | 12,241 |
| 財政状態 | 資産合計 | 6,958,326 | 6,670,595 | 6,275,787 | 6,292,059 | 6,475,187 |
| | 資本金 | 1,769,460 | 1,766,133 | 1,756,456 | 1,744,215 | 1,734,078 |
| | 自己資本 | 2,758,715 | 2,759,802 | 2,783,857 | 2,804,514 | 2,835,263 |
| | 自己資本構成比率 (%) | 39.6 | 41.4 | 44.4 | 44.6 | 43.8 |
| | 過年度未収金(消費税等込み) | 1,635 | 1,499 | 1,398 | 1,507 | 1,445 |
| | 不納欠損額(消費税等込み) | 0 | 0 | 134 | 0 | 0 |
| | 企業債期末残高 | 3,934,837 | 3,790,629 | 3,381,389 | 3,356,435 | 3,490,415 |
| | 企業債利息支払額 | 48,520 | 42,111 | 42,211 | 45,391 | 49,024 |
| キャッシュ・フロー | 業務活動によるキャッシュ・フロー | 230,406 | 203,709 | 131,469 | 138,319 | 168,449 |
| | 投資活動によるキャッシュ・フロー | 235,071 | 628,974 | 280,923 | 76,018 | 72,526 |
| | 財務活動によるキャッシュ・フロー | 144,208 | 409,240 | 24,954 | 133,980 | 137,055 |
| | 資金期末残高 | 519,518 | 379,974 | 396,000 | 520,500 | 592,180 |
| 業務量 | 給水人口 (人) | 29,716 | 29,605 | 29,951 | 30,262 | 30,613 |
| | 配水量 (m ³) | 4,025,669 | 4,089,777 | 4,060,260 | 4,151,831 | 3,485,485 |
| | 給水量 (m ³) | 2,893,005 | 2,923,074 | 2,953,627 | 2,956,901 | 3,019,351 |
| | 有収率 (%) | 71.9 | 71.5 | 72.7 | 71.2 | 86.6 |
| その他 | 建設改良費(消費税等込み) | 458,086 | 688,442 | 345,890 | 139,139 | 132,728 |
| | 他会計繰入金 | 54,603 | 75,532 | 58,682 | 72,164 | 82,538 |
| | 職員数 (人) | 7 | 7 | 7 | 8 | 8 |

(注) 表中の金額は、千円未満を切り捨てて千円単位で表示している。

「他会計繰入金」は、収益的収入と資本的収入の合計である。

2 事業概要

(1) 業務実績

| 業務実績 | | | | | |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|----------------|---------------|
| 項 目 | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 対 前 年 度 増 減 | 対前年度 比率(%) |
| 総 人 口 (人) | 47,756 | 48,376 | 49,082 | 620 | 98.7 |
| 計 画 給 水 人 口 (人) | 34,100 | 33,900 | 33,900 | 200 | 100.6 |
| 給 水 人 口 (人) | 29,716 | 29,605 | 29,951 | 111 | 100.4 |
| 普 及 率 (%) | 87.1 | 87.3 | 88.4 | 0.2 | 99.8 |
| 給 水 戸 数 (戸) | 13,796 | 13,683 | 13,622 | 113 | 100.8 |
| 配 水 量 (m ³) | 4,025,669 | 4,089,777 | 4,060,260 | 64,108 | 98.4 |
| 給 水 量 (m ³) | 2,893,005 | 2,923,074 | 2,953,627 | 30,069 | 99.0 |
| 有 収 率 (%) | 71.9 | 71.5 | 72.7 | 0.4 | 100.6 |
| 施 設 利 用 率 (%) | 49.4 | 50.2 | 50.0 | 0.8 | 98.4 |
| 最 大 稼 動 率 (%) | 54.3 | 55.0 | 65.2 | 0.7 | 98.7 |
| 負 荷 率 (%) | 90.9 | 91.3 | 76.6 | 0.4 | 99.6 |

施設利用率(49.4%) = 1日平均配水量(11,029 m³) ÷ 1日最大配水能力(22,332 m³) × 100

最大稼動率(54.3%) = 1日最大配水量(12,123 m³) ÷ 1日最大配水能力(22,332 m³) × 100

負荷率(90.9%) = 1日平均配水量(11,029 m³) ÷ 1日最大配水量(12,123 m³) × 100

当年度の業務実績は、配水量 4,025,669 m³に対し、給水量(総有収水量)2,893,005 m³となり、有収率は71.9%であった。対前年度比では、配水量が64,108 m³(1.6%)の減少、給水量が30,069 m³(1.0%)の減少となった。有収率は前年度から0.4ポイント上昇している。負荷率は90.9%であり、対前年度比で0.4ポイント低下しているが、依然100%に近い数字である。

(2) 建設改良事業

当年度の建設改良事業の主なものは、次のとおりである。

(単位:円・%)

| 区 分 | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
|---------------|-------------|-------------|-------------|---------------|------------|
| 水 道 管 整 備 事 業 | 115,642,118 | 144,014,817 | 107,524,603 | 23,787,118 | 83.5 |
| 消 火 栓 設 置 | 2,326,500 | 4,347,200 | 2,244,000 | 2,020,700 | 53.5 |
| そ の 他 の 工 事 等 | 309,142,869 | 524,828,907 | 207,655,051 | 227,916,619 | 56.6 |

水道管整備事業では、配水管について6箇所延長1,060.3mの更新整備を行った。消火栓設置工事では、地下式消火栓3基を設置した。その他の工事等では、津留配水池整備事業の完了が減少の主な要因となっている。

3 予算執行状況

(1) 予算決算対照表

(単位:円・%)

| 【収益的収入】 | 予算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 決算額の予算額 に対する割合 |
|---------|-------------|-------|-------------|-------|-------------------|
| 水道事業収益 | 635,635,000 | 100.0 | 633,371,681 | 100.0 | 99.6 |
| 営業収益 | 540,848,000 | 85.1 | 530,549,583 | 83.8 | 98.1 |
| 営業外収益 | 94,775,000 | 14.9 | 102,608,375 | 16.2 | 108.3 |
| 特別利益 | 12,000 | 0.0 | 213,723 | 0.0 | 1,781.0 |

| 【収益的支出】 | 予算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 決算額の予算額 に対する割合 |
|---------|-------------|-------|-------------|-------|-------------------|
| 水道事業費用 | 595,588,000 | 100.0 | 562,174,120 | 100.0 | 94.4 |
| 営業費用 | 536,952,000 | 90.1 | 510,701,629 | 90.9 | 95.1 |
| 営業外費用 | 49,798,000 | 8.4 | 48,520,846 | 8.6 | 97.4 |
| 特別損失 | 6,838,000 | 1.2 | 2,951,645 | 0.5 | 43.2 |
| 予備費 | 2,000,000 | 0.3 | 0 | 0.0 | 0.0 |

| 【資本的収入】 | 予算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 決算額の予算額 に対する割合 |
|----------|-------------|-------|-------------|-------|-------------------|
| 資本的収入 | 486,288,000 | 100.0 | 431,328,618 | 100.0 | 88.7 |
| 企業債 | 431,000,000 | 88.6 | 374,000,000 | 86.7 | 86.8 |
| 工事負担金 | 2,400,000 | 0.5 | 2,326,500 | 0.5 | 96.9 |
| 加入金 | 6,083,000 | 1.3 | 8,063,000 | 1.9 | 132.5 |
| 固定資産売却代金 | 10,000 | 0.0 | 133,579 | 0.0 | 1,335.8 |
| 他会計補助金 | 46,795,000 | 9.6 | 46,805,539 | 10.9 | 100.0 |

| 【資本的支出】 | 予算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 決算額の予算額 に対する割合 |
|---------|-------------|-------|-------------|-------|-------------------|
| 資本的支出 | 764,629,000 | 100.0 | 687,877,912 | 100.0 | 90.0 |
| 建設改良費 | 534,837,297 | 69.9 | 458,086,209 | 66.6 | 85.6 |
| 企業債償還金 | 229,791,703 | 30.1 | 229,791,703 | 33.4 | 100.0 |

資本的収入額が資本的支出額に不足する額 256,549,294 円は、減債積立金 3,000,000 円、建設改良積立金 3,936,654 円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 40,287,920 円及び過年度分損益勘定留保資金 209,324,720 円で補填されている。

(2) 決算年度比較表

(単位:円・%)

| 【収益の収入】 | 令和6年度 | 令和5年度 | 令和4年度 | 対前年度比率 |
|---------|-------------|-------------|-------------|--------|
| 水道事業収益 | 633,371,681 | 605,153,194 | 554,236,078 | 104.7 |
| 営業収益 | 530,549,583 | 468,003,863 | 450,551,236 | 113.4 |
| 営業外収益 | 102,608,375 | 137,086,174 | 103,672,842 | 74.8 |
| 特別利益 | 213,723 | 63,157 | 12,000 | 338.4 |

| 【収益の支出】 | 令和5年度 | 令和5年度 | 令和4年度 | 対前年度比率 |
|---------|-------------|-------------|-------------|--------|
| 水道事業費用 | 562,174,120 | 536,640,918 | 520,240,641 | 104.8 |
| 営業費用 | 510,701,629 | 491,405,486 | 474,890,239 | 103.9 |
| 営業外費用 | 48,520,846 | 42,111,487 | 42,211,038 | 115.2 |
| 特別損失 | 2,951,645 | 3,123,945 | 3,139,364 | 94.5 |
| 予備費 | 0 | 0 | 0 | |

| 【資本の収入】 | 令和6年度 | 令和5年度 | 令和4年度 | 対前年度比率 |
|----------|-------------|-------------|-------------|--------|
| 資本の収入 | 431,328,618 | 692,582,328 | 308,400,365 | 62.3 |
| 企業債 | 374,000,000 | 633,100,000 | 250,000,000 | 59.1 |
| 工事負担金 | 2,326,500 | 4,347,200 | 2,244,000 | 53.5 |
| 加入金 | 8,063,000 | 7,645,000 | 6,325,000 | 105.5 |
| 固定資産売却代金 | 133,579 | 0 | 0 | - |
| 他会計補助金 | 46,805,539 | 47,490,128 | 49,831,365 | 98.6 |

| 【資本の支出】 | 令和6年度 | 令和5年度 | 令和4年度 | 対前年度比率 |
|---------|-------------|-------------|-------------|--------|
| 資本の支出 | 687,877,912 | 912,302,389 | 570,936,010 | 75.4 |
| 建設改良費 | 458,086,209 | 688,442,434 | 345,890,124 | 66.5 |
| 企業債償還金 | 229,791,703 | 223,859,955 | 225,045,886 | 102.6 |

(3) その他の事項

企業債の借入状況

(単位:千円、%)

| 起債の目的 | 予算 | | 借入状況 | | |
|-------|---------|--------|---------|------|-----------|
| | 限度額 | 利率 | 借入額 | 利率 | 借入先 |
| 上水道事業 | 431,000 | 3.0%以内 | 370,500 | 2.2% | 財務省財政融資資金 |
| | | | 3,500 | 1.2% | |
| 計 | 431,000 | | 374,000 | | |

予定支出の各項の経費の金額の流用

営業費用と営業外費用の間に流用はなかった。

議会の議決を経なければ流用することができない経費

予算で定められた職員給与費 57,192 千円について、他の経費との間に流用はなかった。

たな卸資産購入限度額

予算で定められた購入限度額 8,913 千円に対し、購入額は 4,969,437 円 (55.8%) であった。

4 経営成績

(1) 比較損益計算書

(税抜き 単位:円・%)

| 借方 (事業費用) | | | | | | |
|-----------------|-------------|-------|-------------|-------|-------------|------------|
| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増減額 | 対前年 度比率 |
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 営 業 費 用 | 492,664,208 | 90.1 | 474,540,351 | 90.7 | 18,123,857 | 103.8 |
| 原 水 及 び 浄 水 費 | 57,910,985 | 10.6 | 51,853,066 | 9.9 | 6,057,919 | 111.7 |
| 配 水 及 び 給 水 費 | 103,796,852 | 19.0 | 92,955,497 | 17.8 | 10,841,355 | 111.7 |
| 総 係 費 | 83,696,078 | 15.3 | 95,201,420 | 18.2 | 11,505,342 | 87.9 |
| 減 価 償 却 費 | 246,938,319 | 45.2 | 234,314,606 | 44.8 | 12,623,713 | 105.4 |
| 資 産 減 耗 費 | 299,474 | 0.0 | 215,762 | 0.0 | 83,712 | 138.8 |
| そ の 他 営 業 費 用 | 22,500 | 0.0 | 0 | 0.0 | 22,500 | 皆増 |
| 営 業 外 費 用 | 51,249,533 | 9.4 | 45,853,732 | 8.8 | 5,395,801 | 111.8 |
| 支 払 利 息 | 48,520,846 | 8.9 | 42,111,487 | 8.0 | 6,409,359 | 115.2 |
| 雑 支 出 | 2,728,687 | 0.5 | 3,742,245 | 0.8 | 1,013,558 | 72.9 |
| 特 別 損 失 | 2,683,314 | 0.5 | 2,839,950 | 0.5 | 156,636 | 94.5 |
| 過 年 度 損 益 修 正 損 | 66,714 | 0.0 | 28,950 | 0.0 | 37,764 | 230.4 |
| そ の 他 特 別 損 失 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 配水及び給水費(災害) | 2,616,600 | 0.5 | 2,811,000 | 0.5 | 194,400 | 93.1 |
| 計 | 546,597,055 | 100.0 | 523,234,033 | 100.0 | 23,363,022 | 104.5 |

当年度事業費用における増減の主な要因は、総係費の減少と配水及び給水費、減価償却費の増加である。

減価償却費は企業債の償還と密接な関係があり、今後も耐用年数を超えた施設の更新等による増加が見込まれるため、将来財政を圧迫しないよう適正に管理されたい。

(税抜き 単位:円)

| 区 分 | 事 業 収 益 | 事 業 費 用 | 純 利 益 | 費 用 対 収 益 率 |
|---------|-------------|-------------|------------|-------------|
| 6年度 | 577,054,929 | 546,597,055 | 30,457,874 | 105.6 |
| 5年度 | 530,170,687 | 523,234,033 | 6,936,654 | 101.3 |
| 4年度 | 509,624,029 | 506,296,743 | 3,327,286 | 100.7 |
| 対前年度増減額 | 46,884,242 | 23,363,022 | 23,521,220 | |

当年度の水道事業は、事業収益が 577,054,929 円、事業費用が 546,597,055 円であり、その結果 30,457,874 円の純利益となった。対前年度比では事業収益が 46,884,242 円(8.8%)の増加、事業費用が 23,363,022 円(4.5%)の増加、純利益が 23,521,220 円(335.2%)の増加となった。

| 貸方 (事業収益) | | | | | | |
|---------------|-------------|-------|-------------|-------|---------------|------------|
| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 営 業 収 益 | 482,472,763 | 83.6 | 427,565,234 | 80.6 | 54,907,529 | 112.8 |
| 給 水 収 益 | 454,175,575 | 78.7 | 381,438,770 | 71.9 | 72,736,805 | 119.1 |
| その他の営業収益 | 28,297,188 | 4.9 | 46,126,464 | 8.7 | 17,829,276 | 61.3 |
| 営 業 外 収 益 | 94,387,439 | 16.4 | 102,542,772 | 19.4 | 8,155,333 | 92.0 |
| 受 取 利 息 | 153,608 | 0.0 | 2,946 | 0.0 | 150,662 | 5,214.1 |
| 他 会 計 補 助 金 | 5,271,308 | 1.0 | 6,054,042 | 1.1 | 782,734 | 87.1 |
| 長期前受金戻入 | 88,236,712 | 15.3 | 89,383,532 | 17.0 | 1,146,820 | 98.7 |
| 雑 収 益 | 725,811 | 0.1 | 7,102,252 | 1.3 | 6,376,441 | 10.2 |
| 特 別 利 益 | 194,727 | 0.0 | 62,681 | 0.0 | 132,046 | 310.7 |
| 過年度損益修正益 | 9,524 | 0.0 | 62,681 | 0.0 | 53,157 | 15.2 |
| そ の 他 特 別 利 益 | 185,203 | 0.0 | 0 | 0.0 | 185,203 | 皆増 |
| 合 計 | 577,054,929 | 100.0 | 530,170,687 | 100.0 | 46,884,242 | 108.8 |

当年度における事業収益増減の主な要因は、給水収益の増加と営業外収益の減少である。

経営指標

総収支比率(%)...経営収支の均衡度を総収益対総費用の関係で示した指標であり、100%を超えて比率が高いほど経営成績は良好といえる。【算式:総収益÷総費用×100】

令和6年度... $577,054,929 \div 546,597,055 \times 100 = 105.6$ (5年度...101.3 / 4年度...100.7)

前年度より4.3ポイント上昇し、概ね良好である。

経常収支比率(%)...特別損益を除く経常的な収支を示した指標であり、100%を超えて比率が高いほど経営成績は良好といえる。【算式:(営業収益+営業外収益)÷(営業費用+営業外費用)×100】

令和6年度... $576,860,202 \div 543,913,741 \times 100 = 106.1$ (5年度...101.9 / 4年度...101.2)

前年度より4.2ポイント上昇し、概ね良好である。

営業収支比率(%)...営業活動に要する費用を営業収益でどの程度賄っているかを示した指標であり、100%を超えて比率が高いほど経営成績は良好といえる。【算式:営業収益÷営業費用×100】

令和6年度... $482,472,763 \div 492,664,208 \times 100 = 97.9$ (5年度...90.1 / 4年度...89.6)

前年度より7.8ポイント上昇したが、引き続き100%を割り込んでいる。

(2) 給水収益(水道料金)の収入状況

(単位:円・%)

| 区 分 | | 6年度 | 5年度 | 4年度 |
|---------|--------------------|-------------|-------------|-------------|
| 調 定 額 | 現年度分A | 499,510,675 | 419,087,955 | 422,987,705 |
| | 過年度分B | 8,708,865 | 8,615,026 | 8,299,875 |
| | 計 C | 508,219,540 | 427,702,981 | 431,287,580 |
| 収 入 済 額 | 現年度分D | 490,386,325 | 411,878,795 | 415,770,714 |
| | 過年度分E | 7,073,100 | 7,115,321 | 6,901,840 |
| | 計 F | 497,459,425 | 418,994,116 | 422,672,554 |
| 収 入 率 | $D / A \times 100$ | 98.2 | 98.3 | 98.3 |
| | $E / B \times 100$ | 81.2 | 82.6 | 83.2 |
| | $F / C \times 100$ | 97.9 | 98.0 | 98.0 |

令和6年度における現年度分調定額は499,510,675円で、対前年度比80,422,720円(19.2%)の増加となった。現年度分収入済額は490,386,325円で、対前年度比78,507,530円(19.1%)の増加となった。現年度分収入率は98.2%で、前年度から0.1ポイント低下した。

また、令和6年度における過年度分調定額は8,708,865円で、対前年度比93,839円(1.1%)の増加となった。過年度分収入済額は7,073,100円で、対前年度比42,221円(0.6%)の減少となった。過年度分収入率は81.2%で、対前年度比1.4ポイントの低下となった。

(3) 給水収益(水道料金)の未収金整理状況

(単位:円)

| 年 度 | 調 定 | 収 入 | 不納欠損処分 | 過年度損益修正損 | 還付金 | 繰越金 |
|-------|-------------|-------------|--------|----------|---------|------------|
| 21～30 | 1,132,650 | 35,635 | | | | 1,097,015 |
| 元 | 72,595 | | | | | 72,595 |
| 2 | 84,165 | | | | | 84,165 |
| 3 | 73,315 | 13,635 | | | | 59,680 |
| 4 | 136,980 | 13,065 | | | | 123,915 |
| 5 | 7,209,160 | 7,010,765 | | 72,930 | 72,930 | 198,395 |
| 小 計 | 8,708,865 | 7,073,100 | 0 | 72,930 | 72,930 | 1,635,765 |
| 6 | 499,510,675 | 490,641,778 | 0 | 0 | 255,453 | 9,124,350 |
| 合 計 | 508,219,540 | 497,714,878 | 0 | 72,930 | 328,383 | 10,760,115 |

(4) 事業費用の支出状況

(税抜き 単位:円・%)

| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
|-------------|-------------|-------|-------------|-------|---------------|------------|
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 給 与 費 | 55,768,063 | 10.2 | 54,531,079 | 10.4 | 1,236,984 | 102.3 |
| 報 酬 | 0 | 0.0 | 282,300 | 0.1 | 282,300 | 皆減 |
| 給 料 | 29,500,800 | 5.4 | 28,700,400 | 5.5 | 800,400 | 102.8 |
| 手 当 | 12,828,127 | 2.3 | 12,405,371 | 2.3 | 422,756 | 103.4 |
| 賞与引当金繰入額 | 4,897,000 | 0.9 | 4,634,000 | 0.9 | 263,000 | 105.7 |
| 法 定 福 利 費 | 8,542,136 | 1.6 | 8,509,008 | 1.6 | 33,128 | 100.4 |
| そ の 他 | 490,828,992 | 89.8 | 468,702,954 | 89.6 | 22,126,038 | 104.7 |
| 委 託 料 | 113,361,802 | 20.7 | 107,058,677 | 20.5 | 6,497,525 | 106.2 |
| 修 繕 費 | 1,047,734 | 0.2 | 339,747 | 0.1 | 707,987 | 308.4 |
| 動 力 費 | 48,960,869 | 9.0 | 43,418,530 | 8.3 | 5,542,339 | 112.8 |
| 減 価 償 却 費 | 246,938,319 | 45.2 | 234,314,606 | 44.8 | 12,623,713 | 105.4 |
| 支 払 利 息 | 48,520,846 | 8.9 | 42,111,487 | 8.0 | 6,409,359 | 115.2 |
| そ の 他 の 経 費 | 31,999,422 | 5.8 | 41,459,907 | 7.9 | 9,654,885 | 78.2 |
| 合 計 | 546,597,055 | 100.0 | 523,234,033 | 100.0 | 23,363,022 | 104.5 |

当年度の事業費用は 546,597,055 円であり、対前年度比 23,363,022 円(4.5%)の増加となった。

増減の主な要因は、委託料、動力費及び減価償却費の増加とその他の経費の減少によるものである。

(5) 供給単価・給水原価の推移 (税抜き)

供給単価(円/㎥)...有収水量 1 ㎥当たりの給水収益(平均料金単価)を示す。

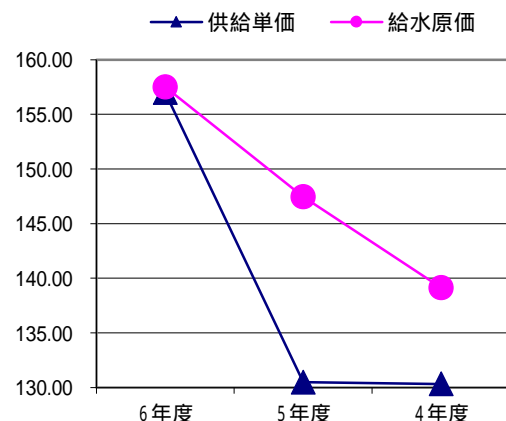
$454,175,575 \div 2,893,005 = \mathbf{156.99 \text{ 円}}$ 【算式:給水収益÷年間総有収水量】

給水原価(円/㎥)...有収水量 1 ㎥当たりの給水に要する費用を示す。

$455,677,029 \div 2,893,005 = \mathbf{157.51 \text{ 円}}$ 【算式:(経常費用-長期前受金戻入)÷年間総有収水量】

供給単価と給水原価は営業成績と密接に関連している。当年度は 0.52 円の原価割れが生じ、供給損は前年度から 16.44 円減少した。

| 区 分 | 6年度 | 5年度 | 4年度 |
|------|--------|--------|--------|
| 供給単価 | 156.99 | 130.49 | 130.34 |
| 給水原価 | 157.51 | 147.45 | 139.14 |
| 差引 | 0.52 | 16.96 | 8.80 |



5 財政状態

(1) 比較貸借対照表

(税抜き 単位:円・%)

| 借方 (資産) | | | | | | |
|---------------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|------------|
| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 固 定 資 産 | 6,406,065,156 | 92.1 | 6,236,141,859 | 93.5 | 169,923,297 | 102.7 |
| 有 形 固 定 資 産 | 6,402,363,156 | 92.0 | 6,235,039,859 | 93.5 | 167,323,297 | 102.7 |
| 土 地 | 87,993,268 | 1.4 | 87,993,268 | 1.4 | 0 | 100.0 |
| 建 物 | 132,374,990 | 1.9 | 137,803,229 | 2.1 | 5,428,239 | 96.1 |
| 構 築 物 | 6,132,398,015 | 88.1 | 5,962,310,970 | 89.4 | 170,087,045 | 102.9 |
| 機 械 装 置 | 20,235,153 | 0.3 | 20,273,808 | 0.3 | 38,655 | 99.8 |
| 器 具 備 品 | 2,747,754 | 0.0 | 2,843,156 | 0.0 | 95,402 | 96.6 |
| 車 両 | 2,219,446 | 0.0 | 715,898 | 0.0 | 1,503,548 | 310.0 |
| 建 設 仮 勘 定 | 23,071,000 | 0.3 | 21,776,000 | 0.3 | 1,295,000 | 105.9 |
| その他有形固定資産 | 1,323,530 | 0.0 | 1,323,530 | 0.0 | 0 | 100.0 |
| 無 形 固 定 資 産 | 3,702,000 | 0.1 | 1,102,000 | 0.0 | 2,600,000 | 335.9 |
| 電 話 加 入 権 | 1,102,000 | 0.0 | 1,102,000 | 0.0 | 0 | 100.0 |
| ソ フ ト ウ ェ ア | 2,600,000 | 0.0 | 0 | 0.0 | 2,600,000 | 皆増 |
| 流 動 資 産 | 552,261,466 | 7.9 | 434,453,219 | 6.5 | 117,808,247 | 127.1 |
| 現 金 預 金 | 519,518,672 | 7.5 | 379,974,772 | 5.7 | 139,543,900 | 136.7 |
| 未 収 金 | 21,532,906 | 0.3 | 43,249,239 | 0.6 | 21,716,333 | 49.8 |
| 貸 倒 引 当 金 | 1,657,318 | 0.0 | 1,516,318 | 0.0 | 141,000 | 109.3 |
| 貯 蔵 品 | 12,167,206 | 0.2 | 12,045,526 | 0.2 | 121,680 | 101.0 |
| そ の 他 流 動 資 産 | 700,000 | 0.0 | 700,000 | 0.0 | 0 | 100.0 |
| 合 計 | 6,958,326,622 | 100.0 | 6,670,595,078 | 100.0 | 287,731,544 | 104.3 |

当年度末の資産合計は 6,958,326,622 円であり、対前年度比 287,731,544 円(4.3%)の増加となった。

主な要因は、構築物及び現金預金の増加と未収金の減少である。

(税抜き 単位:円・%)

| 区 分 | 流 動 資 産 (A) | 流 動 負 債 (B) | 流動比率(A/B×100) |
|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 6年度 | 552,261,466 | 493,412,519 | 111.9 |
| 5年度 | 434,453,219 | 340,702,742 | 127.5 |
| 4年度 | 431,253,645 | 324,322,494 | 133.0 |
| 対 前 年 度 増 減 | 117,808,247 | 152,709,777 | - |

流動比率は、企業の短期債務に対する支払い能力を判断するための指標であり、この数値が高いほど短期的な資金繰りに余裕があることを示しており、一般的な目安は 200%とされている。

当年度の流動比率は 111.9%であり、前年度 127.5%から 15.6 ポイント低下し、引き続き 200%を下回っている。

| 貸方 (負債・資本) | | | | | | |
|------------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|------------|
| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 固 定 負 債 | 3,706,199,071 | 53.3 | 3,570,089,885 | 53.5 | 136,109,186 | 103.8 |
| 企 業 債 | 3,701,630,571 | 53.2 | 3,560,837,912 | 53.3 | 140,792,659 | 104.0 |
| 退職給付引当金 | 0 | 0.0 | 4,683,473 | 0.1 | 4,683,473 | 皆減 |
| 修繕引当金 | 4,568,500 | 0.1 | 4,568,500 | 0.1 | 0 | 100.0 |
| 流 動 負 債 | 493,412,519 | 7.1 | 340,702,742 | 5.1 | 152,709,777 | 144.8 |
| 企 業 債 | 233,207,341 | 3.4 | 229,791,703 | 3.4 | 3,415,638 | 101.5 |
| 未 払 金 | 186,082,205 | 2.7 | 40,014,509 | 0.6 | 146,067,696 | 465.0 |
| 前 受 金 | 24,706 | 0.0 | 4,710 | 0.0 | 19,996 | 524.5 |
| 預 り 金 | 57,491,794 | 0.8 | 58,162,820 | 0.9 | 671,026 | 98.8 |
| 退職給付引当金 | 9,609,473 | 0.1 | 5,995,000 | 0.1 | 3,614,473 | 160.3 |
| 賞 与 引 当 金 | 4,897,000 | 0.1 | 4,634,000 | 0.1 | 263,000 | 105.7 |
| その他流動負債 | 2,100,000 | 0.0 | 2,100,000 | 0.0 | 0 | 100.0 |
| 繰 延 収 益 | 941,149,614 | 13.5 | 972,694,907 | 14.6 | 31,545,293 | 96.8 |
| 長 期 前 受 金 | 941,149,614 | 13.5 | 972,694,907 | 14.6 | 31,545,293 | 96.8 |
| 資 本 金 | 1,769,460,453 | 25.4 | 1,766,133,167 | 26.5 | 3,327,286 | 100.2 |
| 資 本 金 | 1,769,460,453 | 25.4 | 1,766,133,167 | 26.5 | 3,327,286 | 100.2 |
| 剰 余 金 | 48,104,965 | 0.7 | 20,974,377 | 0.3 | 27,130,588 | 229.4 |
| 資 本 剰 余 金 | 10,710,437 | 0.2 | 10,710,437 | 0.2 | 0 | 100.0 |
| 利 益 剰 余 金 | 37,394,528 | 0.5 | 10,263,940 | 0.1 | 27,130,588 | 364.3 |
| 合 計 | 6,958,326,622 | 100.0 | 6,670,595,078 | 100.0 | 287,731,544 | 104.3 |

経営指標

自己資本構成比率(%)...資本構成の安定度を示した指標であり、この数値が高いほど経営の安定度が高いといえる。令和5年度地方公営企業年鑑の全国平均値は69.4である。

【算式: (繰延収益 + 資本金 + 剰余金) ÷ 負債・資本合計 × 100】

令和6年度... $(941,149,614 + 1,769,460,453 + 48,104,965) \div 6,958,326,622 \times 100 = 39.6$

(5年度...41.4 / 4年度...44.4)

前年度より1.8ポイント低下している。

(2) 企業債残高状況表

(単位:円)

| 年度 | 前年度末残高 | 本年度中 | | 本年度末残高 |
|-----|---------------|-------------|-------------|---------------|
| | | 増加高 (借入) | 減少高 (償還) | |
| 6年度 | 3,790,629,615 | 374,000,000 | 229,791,703 | 3,934,837,912 |
| 5年度 | 3,381,389,570 | 633,100,000 | 223,859,955 | 3,790,629,615 |
| 4年度 | 3,356,435,456 | 250,000,000 | 225,045,886 | 3,381,389,570 |
| 3年度 | 3,490,415,887 | 99,400,000 | 233,380,431 | 3,356,435,456 |

令和6年度の企業債残高は、前年度より 144,208,297 円増加している。増加の主な要因は、排水管更新事業及び三玉水源施設整備事業に係る支出分を賄うための借入である。また、新たな借入による増加のほかに令和2年度の簡易水道事業統合による企業債残高 1,163,079,458 円の引継ぎも影響を与えている。今後も施設更新経費として企業債の発行が必要と思われることから、将来財政を圧迫しないよう企業債残高を適正に管理されたい。

経営指標

企業債元金償還金対減価償却額比率(%)...企業債元金償還金とその償還財源たる減価償却費を比較して投資の健全性を測る指標。この数値が高いと資金不足を起こす可能性が高くなる。令和5年度地方公営企業年鑑の全国平均値は 91.5 である。

【算式:建設改良のための企業債元金償還金額÷(当年度減価償却額-長期前受金戻入額)×100】

令和6年度... $229,791,703 \div (246,938,319 - 88,236,712) \times 100 = 144.8$

(5年度...154.5 / 4年度...160.4)

前年度より 9.7 ポイント低下している。

6 キャッシュ・フローの状況

(単位:円)

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 対前年度増減額 |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 1 業務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 当年度純利益 | 30,457,874 | 6,936,654 | 23,521,220 |
| 減価償却費 | 246,938,319 | 234,314,606 | 12,623,713 |
| 引当金の増減額(減少) | 665,000 | 10,474,579 | 9,809,579 |
| 長期前受金戻入額 | 88,236,712 | 89,383,532 | 1,146,820 |
| 受取利息及び受取配当金 | 153,608 | 2,946 | 150,662 |
| 支払利息 | 48,520,846 | 42,111,487 | 6,409,359 |
| 固定資産除却費 | 299,474 | 215,762 | 83,712 |
| 未収金の増減額(増加) | 24,042,833 | 18,845,916 | 42,888,749 |
| 未払金の増減額(減少) | 17,549,016 | 23,901,546 | 41,450,562 |
| その他流動負債の増減額(減少) | 651,030 | 548,604 | 102,426 |
| たな卸資産の増減額(増加) | 4,517,670 | 3,620,480 | 897,190 |
| その他の増減額 | 0 | 0 | 0 |
| 消費税及び地方消費税調整額 | 40,287,920 | 61,213,574 | 20,925,654 |
| 小 計 | 278,774,230 | 245,817,572 | 32,956,658 |
| 利息及び配当金の受取額 | 153,608 | 2,946 | 150,662 |
| 利息の支払額 | 48,520,846 | 42,111,487 | 6,409,359 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 230,406,992 | 203,709,031 | 26,697,961 |
| 2 投資活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | 287,213,507 | 686,639,524 | 399,426,017 |
| 有形固定資産の売却による収入 | 133,579 | 0 | 133,579 |
| 無形固定資産の取得による支出 | 2,860,000 | 0 | 2,860,000 |
| 国庫補助金等による収入 | 54,868,539 | 57,664,759 | 2,796,220 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 235,071,389 | 628,974,765 | 393,903,376 |
| 3 財務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 建設改良等の財源に充てるための企業債による収入 | 374,000,000 | 633,100,000 | 259,100,000 |
| 建設改良等の財源に充てるための企業債の償還による支出 | 229,791,703 | 223,859,955 | 5,931,748 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 144,208,297 | 409,240,045 | 265,031,748 |
| 資金増加額(または減少額) | 139,543,900 | 16,025,689 | 155,569,589 |
| 資金期首残高 | 379,974,772 | 396,000,461 | 16,025,689 |
| 資金期末残高 | 519,518,672 | 379,974,772 | 139,543,900 |

業務活動による資金の状況は良好であるが、令和2年度の簡易水道事業との統合による企業債残高引継ぎもあり、今後は企業債償還の負担が更に増加することが予想されるため、企業債の借入及び償還について適正に管理されたい。

7 意見・要望

水道事業会計の有収率は、令和2年度までは80%台で推移してきたが、令和4年度では72.7%、令和5年度では71.5%、令和6年度では71.9%と依然70%台前半で推移している。有収率向上のため、原課において漏水調査を継続し実施しているとのことなので、原因を究明のうえ早期の対策に努められたい。

また、施設利用率は、前年度50.2%から0.8ポイント低下し49.4%となり、最大稼働率は前年度55.0%から0.7ポイント低下し54.3%となっている。地方公営企業法を適用した水道事業の過去5年間における全国平均が、施設利用率は60%前後、最大稼働率は70%前後で推移しているのに対して、約10%～15%前後下回っている。

供給単価と給水原価の比較では、有収水量1 m³当たり0.52円の原価割れが生じているものの、原価割れの幅は前年度比で16.44円減少し、大きく改善している。主な要因は、水道料金の改定により、給水収益が前年度から約19%増加したことによるものである。

収益性に関する経営指標については、総収支比率は前年度より4.3ポイント、経常収支比率は前年度より4.2ポイント上昇し、いずれも100%を超えて概ね良好な状態を保っている。営業収支比率は前年度から7.8ポイント上昇し97.8%となっているが、引き続き100%を下回った。営業収支比率が100%未満となっている主な要因は営業費用のおよそ半分を占める2億4,693万8,319円の減価償却費であり、水道施設の整備に要した費用を後年の水道使用料金で補填する経営サイクルが持続困難になりつつある。

水道料金の収入率は、本年度分98.2%(対前年度比0.1ポイントの低下)、過年度分81.2%(対前年度比1.4ポイントの低下)となっている。今後も、受益者負担の公平性担保の観点から、引き続き適切な債権管理を行い、未収金の早期回収に努められたい。

水道管総延長約296.17kmのうち、導水管及び送水管は本年度末現在で法定耐用年数40年を超過した管はないが、山鹿市の水道管の約92.1%を占める配水管は、前年度23.8%から1.6ポイント上昇した約25.4%にあたる約69.17kmが法定耐用年数を超過している。その内、本年度の配水管更新延長は約1.06kmであり、法定耐用年数を超過した配水管の更新率は約1.5%である。

企業債残高は、本年度の借入額と償還額の差し引きにおいて約1億4,420万円の増額となった。津留配水池整備事業に係る工事費用が主な要因と思われる。統合した簡易水道事業の企業債残高を引き継いだ影響も依然として大きい。老朽化した設備更新や施設の耐震化等の建設改良事業に係る企業債借入は今後も必要であると思われる。給水人口の減少傾向、地域ごとの人口密度の低下、施設整備の難しい起伏に富んだ地形等の要因など、今後の事業継続のための財政的な困難が年々増していることは否めない。

令和6年4月に行った水道料金の改定によって収益が増加し経営の改善が見られた。今後も計画的な事業管理のもと、安全で良質な水道水の供給と安定した事業経営に努められたい。

病院事業会計

1 主な経営指標等の推移

(単位:千円)

| 区 分 | | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 3年度 | 2年度 |
|-----------|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 経営成績 | 医業収益 | 3,295,257 | 3,014,107 | 3,240,409 | 3,226,277 | 2,967,298 |
| | 医業利益(は医業損失) | 744,073 | 828,196 | 492,458 | 462,356 | 607,806 |
| | 経常利益(は経常損失) | 506,131 | 410,081 | 435,990 | 506,720 | 275,221 |
| | 当年度純利益(は純損失) | 529,385 | 439,296 | 425,383 | 503,920 | 284,555 |
| 財政状態 | 資産合計 | 3,970,973 | 4,116,373 | 4,628,045 | 4,564,487 | 5,070,426 |
| | 資本金 | 174,118 | 174,118 | 174,118 | 174,118 | 174,118 |
| | 自己資本 | 360,732 | 147,962 | 621,464 | 150,865 | 337,541 |
| | 自己資本構成比率 (%) | 9.1 | 3.5 | 13.4 | 3.3 | 6.7 |
| | 過年度未収金(消費税等込み) | 42,382 | 42,818 | 38,901 | 46,356 | 42,342 |
| | 不納欠損額(消費税等込み) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 企業債期末残高 | 1,959,637 | 2,120,885 | 2,270,635 | 2,504,899 | 2,854,272 |
| | 企業債利息支払額 | 12,102 | 13,365 | 16,054 | 22,006 | 30,533 |
| キャッシュ・フロー | 業務活動によるキャッシュ・フロー | 334,342 | 20,375 | 300,508 | 207,716 | 526,778 |
| | 投資活動によるキャッシュ・フロー | 6,186 | 21,474 | 50,959 | 124,711 | 100,418 |
| | 財務活動によるキャッシュ・フロー | 383,251 | 49,749 | 234,264 | 549,373 | 44,533 |
| | 資金期末残高 | 242,539 | 187,442 | 238,292 | 223,006 | 439,952 |
| 業務量 | 入院患者数 (人) | 46,910 | 40,105 | 41,714 | 44,264 | 43,565 |
| | 1日平均入院患者数 (人) | 128.6 | 109.6 | 114.3 | 121.3 | 119.4 |
| | 病床利用率 (%) | 63.9 | 54.5 | 56.9 | 60.3 | 59.4 |
| | 外来患者数 (人) | 44,147 | 46,894 | 50,012 | 49,403 | 45,880 |
| | 1日平均外来患者数 (人) | 181.7 | 193.0 | 205.8 | 204.1 | 188.8 |
| その他 | 建設改良費(消費税等込み) | 165,639 | 212,261 | 282,409 | 115,662 | 444,288 |
| | 一般会計繰入金 | 526,544 | 488,186 | 571,219 | 555,409 | 595,112 |
| | 職員数 (人) | 253 | 242 | 230 | 241 | 243 |

(注) 表中の金額は、千円未満を切り捨てて千円単位で表示している。

「一般会計繰入金」は、収益的収入に係るものである。

2 事業概要

(1) 業務実績

| 項 目 | | | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 対前年度 増減 | 対前年度 比率(%) |
|-------------------------|-------|-------|---------|---------|---------|------------|---------------|
| 病 床 数 (単位:床) | 一 般 | | 197 | 197 | 197 | 0 | 100.0 |
| | 感 染 症 | | 4 | 4 | 4 | 0 | 100.0 |
| | 計 | | 201 | 201 | 201 | 0 | 100.0 |
| 患 者 数 (単位:人) | 入 院 | 一 般 | 46,194 | 38,508 | 39,612 | 7,686 | 120.0 |
| | | 感 染 症 | 716 | 1,597 | 2,102 | 881 | 44.8 |
| | | 計 | 46,910 | 40,105 | 41,714 | 6,805 | 117.0 |
| | 外 来 | | 44,147 | 46,894 | 50,012 | 2,747 | 94.1 |
| | 合 計 | | 91,057 | 86,999 | 91,726 | 4,058 | 104.7 |
| 一日平均 患 者 数 (単位:人) | 入 院 | 一 般 | 126.6 | 105.2 | 108.5 | 21.4 | 120.3 |
| | | 感 染 症 | 2.0 | 4.4 | 5.8 | 2.4 | 45.5 |
| | | 計 | 128.6 | 109.6 | 114.3 | 19.0 | 117.3 |
| | 外 来 | | 181.7 | 193.0 | 205.8 | 11.3 | 94.1 |
| | 合 計 | | 310.3 | 302.6 | 320.1 | 7.7 | 102.5 |
| 検査件数 | | 年 間 | 154,808 | 153,729 | 164,257 | 1,079 | 100.7 |
| | | 一日平均 | 637.1 | 633 | 676 | 4.5 | 100.7 |
| X線検査件数 | | 年 間 | 31,357 | 29,082 | 28,996 | 2,275 | 107.8 |
| | | 一日平均 | 129.0 | 119.7 | 119.3 | 9.3 | 107.8 |
| 人間ドック健診件数 | | 年 間 | 1,667 | 1,838 | 1,658 | 171 | 90.7 |
| そ の 他 の 検 診 件 数 | | | 2,050 | 2,062 | 1,920 | 12 | 99.4 |

当年度における延べ患者数は 91,057 人、対前年度比 4,058 人(4.7%)の増加となった。その内訳は、延べ入院患者数が 46,910 人で、対前年度比 6,805 人(17.0%)の増加となり、延べ外来患者数が 44,147 人で、対前年度比 2,747 人(5.9%)の減少となった。

患者一人当たりの診療収益額

(単位:円・人・%)

| 区 分 | 年 度 | 決 算 額 | 延 患 者 数 | 一人当たりの額 | 増減(一人当たり) | |
|-----|-----|---------------|---------|---------|-----------|-----|
| | | | | | 額 | 率 |
| 入 院 | 6 | 2,329,883,857 | 46,910 | 49,667 | 748 | 1.5 |
| | 5 | 2,021,911,479 | 40,105 | 50,415 | | |
| 外 来 | 6 | 705,321,974 | 44,147 | 15,977 | 203 | 1.3 |
| | 5 | 739,684,376 | 46,894 | 15,774 | | |
| 計 | 6 | 3,035,205,831 | 91,057 | 33,333 | 1,590 | 5.0 |
| | 5 | 2,761,595,855 | 86,999 | 31,743 | | |

当年度の診療収益額は 3,035,205,831 円で、対前年度比 273,609,976 円(9.9%)の増加となった。入院、外来を合わせた患者一人当たりの額は 33,333 円で、対前年度比 1,590 円(5.0%)の増加となった。

病 床 利 用 状 況

| 年度 | 年間延病床数 (単位:床) | | | 年間延入院患者数 (単位:人) | | | 利用率 (単位:%) | | |
|-----------|---------------|-------|--------|-----------------|-------|--------|------------|-------|------|
| | 一般 | 感染症 | 計 | 一般 | 感染症 | 計 | 一般 | 感染症 | 計 |
| 6年度(365日) | 71,905 | 1,460 | 73,365 | 46,194 | 716 | 46,910 | 64.2 | 49.0 | 63.9 |
| 5年度(366日) | 72,102 | 1,464 | 73,566 | 38,508 | 1,597 | 40,105 | 53.4 | 109.1 | 54.5 |
| 4年度(365日) | 71,905 | 1,460 | 73,365 | 39,612 | 2,102 | 41,714 | 55.1 | 144.0 | 56.9 |

(2) 建設改良事業

当年度の建設改良事業に係る支出は、次のとおりである。

(単位:円・%)

| 区 分 | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
|----------|-------------|-------------|-------------|---------------|------------|
| 施設改良事業 | 54,329,000 | - | - | 皆増 | - |
| 医療機器整備事業 | 111,310,210 | 212,261,962 | 282,409,405 | 100,951,752 | 52.4 |

3 予算執行状況

(1) 予算決算対照表

(単位:円・%)

| 【 収 益 的 収 入 】 | | 予 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | 決算額の予算額 に対する割合 |
|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|-------------------|
| 病院事業収益 | | 4,451,823,000 | 100.0 | 3,717,852,066 | 100.0 | 83.5 |
| | 医業収益 | 4,012,442,000 | 90.1 | 3,308,211,170 | 89.0 | 82.4 |
| | 医業外収益 | 436,381,000 | 9.8 | 408,340,150 | 11.0 | 93.6 |
| | 特別利益 | 3,000,000 | 0.1 | 1,300,746 | 0.0 | 43.4 |

| 【 収 益 的 支 出 】 | | 予 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | 決算額の予算額 に対する割合 |
|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|-------------------|
| 病院事業費用 | | 4,541,871,000 | 100.0 | 4,232,179,336 | 100.0 | 93.2 |
| | 医業費用 | 4,470,416,000 | 98.4 | 4,163,267,120 | 98.4 | 93.1 |
| | 医業外費用 | 45,758,000 | 1.0 | 42,556,893 | 1.0 | 93.0 |
| | 特別損失 | 25,697,000 | 0.6 | 26,355,323 | 0.6 | 102.6 |

| 【 資 本 的 収 入 】 | | 予 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | 決算額の予算額 に対する割合 |
|---------------|--------|-------------|-------|-------------|-------|-------------------|
| 資本的収入 | | 182,700,000 | 100.0 | 164,200,000 | 100.0 | 89.9 |
| | 企業債 | 128,800,000 | 70.5 | 112,500,000 | 68.5 | 87.3 |
| | 他会計繰入金 | 53,900,000 | 29.5 | 51,700,000 | 31.5 | 95.9 |
| | 他会計負担金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | - |
| | 県補助金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | - |

| 【資本的支出】 | 予算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 決算額の予算額 に対する割合 |
|--------------|-------------|-------|-------------|-------|-------------------|
| 資本的支出 | 556,479,000 | 100.0 | 539,387,356 | 100.0 | 96.9 |
| 建設改良費 | 182,730,000 | 32.8 | 165,639,210 | 30.7 | 90.6 |
| 企業債償還金 | 273,749,000 | 49.2 | 273,748,146 | 50.8 | 100.0 |
| 一般会計長期借入金償還金 | 100,000,000 | 18.0 | 100,000,000 | 18.5 | 100.0 |

資本的収入額が資本的支出額に不足する額 375,187,356 円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 15,058,110 円及び当年度分損益勘定留保資金 349,283,580 円で補填し、それでもなお不足する額 10,845,666 円は一時借入金で措置している。

(2) 決算年度比較表

(単位:円・%)

| 【収益的収入】 | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 対前年度比率 |
|---------|---------------|---------------|---------------|--------|
| 病院事業収益 | 3,717,852,066 | 3,621,747,952 | 4,364,888,322 | 102.7 |
| 医業収益 | 3,308,211,170 | 3,026,575,475 | 3,252,064,173 | 109.3 |
| 医業外収益 | 408,340,150 | 589,733,035 | 1,111,710,292 | 69.2 |
| 特別利益 | 1,300,746 | 5,439,442 | 1,113,857 | 23.9 |

| 【収益的支出】 | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 対前年度比率 |
|---------|---------------|---------------|---------------|--------|
| 病院事業費用 | 4,232,179,336 | 4,041,748,298 | 3,913,831,023 | 104.7 |
| 医業費用 | 4,163,267,120 | 3,965,687,692 | 3,858,077,088 | 105.0 |
| 医業外費用 | 42,556,893 | 41,107,319 | 43,672,687 | 103.5 |
| 特別損失 | 26,355,323 | 34,953,287 | 12,081,248 | 75.4 |

| 【資本的収入】 | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 対前年度比率 |
|---------|-------------|-------------|-------------|--------|
| 資本的収入 | 164,200,000 | 210,900,000 | 284,102,000 | 77.9 |
| 企業債 | 112,500,000 | 206,500,000 | 216,100,000 | 54.5 |
| 他会計繰入金 | 51,700,000 | 4,400,000 | 0 | 8.5 |
| 他会計負担金 | 0 | 0 | 0 | - |
| 県補助金 | 0 | 0 | 68,002,000 | - |
| 寄附金 | 0 | 0 | 0 | - |

| 【資本的支出】 | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 対前年度比率 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|--------|
| 資本的支出 | 539,387,356 | 668,511,768 | 832,773,415 | 80.7 |
| 建設改良費 | 165,639,210 | 212,261,962 | 282,409,405 | 78.0 |
| 企業債償還金 | 273,748,146 | 356,249,806 | 450,364,010 | 76.8 |
| 一般会計長期借入金償還金 | 100,000,000 | 100,000,000 | 100,000,000 | 100.0 |

(3) その他の事項

企業債の借入状況

(単位:千円・%)

| 起債の目的 | 予算 | | 借入状況 | | |
|----------|---------|--------|---------|--------|-----------|
| | 限度額 | 利率 | 借入額 | 利率 | 借入先 |
| 施設改良事業 | 10,700 | 3.0%以内 | 5,300 | 1.000% | 財務省財政融資資金 |
| 医療機器整備事業 | 118,100 | | 53,500 | 1.000% | 財務省財政融資資金 |
| | | | 53,700 | 0.795% | 熊本第一信用金庫 |
| 計 | 128,800 | | 112,500 | | |

一時借入金

予算で定められた一時借入金の限度額 1,000,000 千円に対し、借入最高額は 1,000,000 千円であり、限度内の借入であった。

予定支出の各項の経費の金額の流用

医業費用及び医業外費用の相互間に流用はなかった。

議会の議決を経なければ流用することができない経費

予算で定められた職員給与費 2,516,880 千円及び交際費 450 千円について、他の経費との間に流用はなかった。

たな卸資産購入限度額

予算で定められた購入限度額 933,966 千円に対し、購入額は 821,525,153 円(87.9%)であった。

4 経営成績

(1) 比較損益計算書

(税抜き 単位:円・%)

| 借方 (事業費用) | | | | | | |
|-----------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|------------|
| 科 目 | 6 年 度 | | 5 年 度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 医業費用 | 4,039,331,169 | 95.4 | 3,842,303,982 | 95.0 | 197,027,187 | 105.1 |
| 給与費 | 2,425,360,284 | 57.3 | 2,260,241,831 | 55.9 | 165,118,453 | 107.3 |
| 材料費 | 697,878,389 | 16.5 | 724,395,960 | 17.9 | 26,517,571 | 96.3 |
| 経費 | 539,735,384 | 12.8 | 503,805,742 | 12.4 | 35,929,642 | 107.1 |
| 減価償却費 | 364,327,070 | 8.6 | 338,500,845 | 8.4 | 25,826,225 | 107.6 |
| 資産減耗費 | 1,907,510 | 0.0 | 8,086,767 | 0.2 | 6,179,257 | 23.6 |
| 研究研修費 | 10,122,532 | 0.2 | 7,272,837 | 0.2 | 2,849,695 | 139.2 |
| 他会計負担金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 医業外費用 | 169,138,602 | 4.0 | 170,369,809 | 4.2 | 1,231,207 | 99.3 |
| 支払利息 | 19,297,693 | 0.5 | 16,362,647 | 0.4 | 2,935,046 | 117.9 |
| 繰延勘定償却費 | 14,058,000 | 0.3 | 14,953,472 | 0.4 | 895,472 | 94.0 |
| 雑支出 | 135,782,909 | 3.2 | 139,053,690 | 3.4 | 3,270,781 | 97.6 |
| 特別損失 | 24,536,401 | 0.6 | 34,309,471 | 0.8 | 9,773,070 | 71.5 |
| 過年度損益修正損 | 24,536,401 | 0.6 | 34,309,471 | 0.8 | 9,773,070 | 71.5 |
| 計 | 4,233,006,172 | 100.0 | 4,046,983,262 | 100.0 | 186,022,910 | 104.6 |

当年度の事業費用の増減の主な要因は、給与費、経費、減価償却費及び研究研修費、支払利息の増加並びに材料費、資産減耗費、繰延勘定償却費、雑支出、及び過年度損益修正損の減少である。

(税抜き 単位:円)

| 区 分 | 事 業 収 益 | 事 業 費 用 | 純利益 (純損失) | 費用対収益率 |
|---------|---------------|---------------|-------------|--------|
| 6 年 度 | 3,703,620,792 | 4,233,006,172 | 529,385,380 | 87.5 |
| 5 年 度 | 3,607,686,374 | 4,046,983,262 | 439,296,888 | 89.1 |
| 4 年 度 | 4,351,981,966 | 3,926,598,249 | 425,383,717 | 110.8 |
| 対前年度増減額 | 95,934,418 | 186,022,910 | 90,088,492 | 1.7 |

当年度の病院事業は、事業収益が3,703,620,792円、事業費用が4,233,006,172円で、529,385,380円の純損失となった。純損失の主な要因は、医業外収益の県補助金科目に計上された各種補助金の減少である。

対前年度比では、事業収益が95,934,418円(2.7%)の増加、事業費用が186,022,910円(4.6%)の増加となり、純損失となった。

(税抜き 単位:円・%)

| 貸方 (事業収益) | | | | | | |
|-----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|------------|
| 科 目 | 6 年 度 | | 5 年 度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
| | 決 算 額 | 構 成 比 | 決 算 額 | 構 成 比 | | |
| 医業収益 | 3,295,257,830 | 89.0 | 3,014,107,246 | 83.5 | 281,150,584 | 109.3 |
| 入院収益 | 2,329,883,857 | 62.9 | 2,021,911,479 | 56.0 | 307,972,378 | 115.2 |
| 外来収益 | 705,321,974 | 19.1 | 739,684,376 | 20.5 | 34,362,402 | 95.4 |
| 他会計負担金 | 126,940,000 | 3.4 | 124,744,000 | 3.5 | 2,196,000 | 101.8 |
| その他医業収益 | 133,111,999 | 3.6 | 127,767,391 | 3.5 | 5,344,608 | 104.2 |
| 医業外収益 | 407,080,726 | 11.0 | 588,484,951 | 16.4 | 181,404,225 | 69.2 |
| 受取利息 | 111,324 | 0.0 | 2,455 | 0.0 | 108,869 | 4,534.6 |
| 他会計補助金 | 116,157,200 | 3.1 | 112,642,400 | 3.1 | 3,514,800 | 103.1 |
| 他会計負担金 | 86,428,000 | 2.3 | 76,783,000 | 2.1 | 9,645,000 | 112.6 |
| 県補助金 | 240,000 | 0.0 | 153,496,000 | 4.3 | 153,256,000 | 0.2 |
| 資本費繰入収益 | 156,768,000 | 4.2 | 190,787,000 | 5.4 | 34,019,000 | 82.2 |
| 長期前受金戻入 | 31,009,000 | 0.9 | 38,605,468 | 1.1 | 7,596,468 | 80.3 |
| その他医業外収益 | 16,367,202 | 0.5 | 16,168,628 | 0.4 | 198,574 | 101.2 |
| 特別利益 | 1,282,236 | 0.0 | 5,094,177 | 0.1 | 3,811,941 | 25.2 |
| 過年度損益修正益 | 1,282,236 | 0.0 | 5,094,177 | 0.1 | 3,811,941 | 25.2 |
| 合 計 | 3,703,620,792 | 100.0 | 3,607,686,374 | 100.0 | 95,934,418 | 102.7 |

経営指標

総収支比率(%)...経営収支の均衡度を総収益対総費用の関係で示した指標であり、100%を超えて比率が高いほど経営成績は良好といえる。【算式:総収益÷総費用×100】

令和6年度...3,703,620,792÷4,233,006,172×100=87.5(5年度...89.1/4年度...110.8)

前年度より1.6ポイント低下し、総収益が総費用を下回っている状態である。

経常収支比率(%)...特別損益を除く経常的な収支を示した指数であり、100%を超えて比率が高いほど経営成績は良好といえる。【算式:(医業収益+医業外収益)÷(医業費用+医業外費用)×100】

令和6年度...3,702,338,556÷4,208,469,771×100=88.0(5年度...89.8/4年度...111.1)

前年度より1.8ポイント低下し、経常収益が経常費用を下回っている状態である。

医業収支比率(%)...医業活動に要する費用を医業収益でどの程度賄っているか示した指標であり、100%を超えて比率が高いほど経営成績は良好といえる。【算式:医業収益÷医業費用×100】

令和6年度...3,295,257,830÷4,039,331,169×100=81.6(5年度...78.4/4年度...86.8)

前年度より3.2ポイント上昇したが、引き続き100%を下回っている。

(2) 事業収益の収入状況

(単位:円・%)

| 区 分 | | 6年度 | 5年度 | 4年度 |
|---------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 調 定 額 | 現 年 度 分 A | 3,319,825,272 | 2,983,648,432 | 3,486,462,455 |
| | 過 年 度 分 B | 575,058,249 | 891,928,766 | 762,234,466 |
| | 計 C | 3,894,883,521 | 3,875,577,198 | 4,248,696,921 |
| 収 入 済 額 | 現 年 度 分 D | 2,737,198,404 | 2,428,167,325 | 2,617,694,926 |
| | 過 年 度 分 E | 532,676,009 | 849,110,487 | 723,332,843 |
| | 計 F | 3,269,874,413 | 3,277,277,812 | 3,341,027,769 |
| 収 入 率 | D / A × 100 | 82.5 | 81.4 | 75.1 |
| | E / B × 100 | 92.6 | 95.2 | 94.9 |
| | F / C × 100 | 84.0 | 84.6 | 78.6 |

令和6年度における現年度分調定額は 3,319,825,272 円で、対前年度比 336,176,840 円(11.3%)の増加となった。現年度分収入済額は 2,737,198,404 円で、対前年度比 309,031,079 円(12.7%)の増加となった。現年度分収入率は 82.5%で、対前年度比 1.1 ポイントの上昇となった。

また、令和6年度における過年度分調定額は 575,058,249 円で、対前年度比 316,870,517 円(35.5%)の減少となった。過年度分収入済額は 532,676,009 円で、対前年度比 316,434,478 円(37.3%)の減少となった。過年度分収入率は 92.6%で、対前年度比 2.6 ポイントの減少となった。

今後も引き続き未収金の回収に努力されたい。

(3) 事業収益の未収金整理状況

(単位:円)

| 年 度 | 調 定 額 | 収 入 額 | 不納欠損処分額 | 繰 越 額 | 備 考 |
|------|---------------|---------------|---------|-------------|-----|
| 7～30 | 29,559,042 | 178,885 | 0 | 29,380,157 | |
| 元 | 1,871,783 | 63,738 | 0 | 1,808,045 | |
| 2 | 3,778,813 | 0 | 0 | 3,778,813 | |
| 3 | 1,203,075 | 63,243 | 0 | 1,139,832 | |
| 4 | 3,335,437 | 937,144 | 0 | 2,398,293 | |
| 小 計 | 39,748,150 | 1,243,010 | 0 | 38,505,140 | |
| 5 | 535,310,099 | 531,432,999 | 0 | 3,877,100 | |
| 6 | 3,319,825,272 | 2,737,198,404 | | 582,626,868 | |
| 合 計 | 3,894,883,521 | 3,269,874,413 | 0 | 625,009,108 | |

当該年度の繰越額 625,009,108 円は、入院・外来等の事業収益の他に他会計補助金及び他会計繰入金を含む。

(4) 事業費用の支出状況

(税抜き 単位:円・%)

| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増減額 | 対前 年度 比率 |
|------------|---------------|-------|---------------|-------|-------------|----------------|
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 給 料 | 1,201,024,842 | 28.4 | 1,122,696,257 | 27.8 | 78,328,585 | 107.0 |
| 手 当 | 687,612,277 | 16.2 | 631,765,572 | 15.6 | 55,846,705 | 108.8 |
| 法 定 福 利 費 | 338,723,165 | 8.0 | 321,780,002 | 8.0 | 16,943,163 | 105.3 |
| 引当金繰入額 | 198,000,000 | 4.7 | 184,000,000 | 4.5 | 14,000,000 | 107.6 |
| 給 与 費 計 | 2,425,360,284 | 57.3 | 2,260,241,831 | 55.9 | 165,118,453 | 107.3 |
| 薬 品 費 | 384,798,491 | 9.1 | 417,106,341 | 10.3 | 32,307,850 | 92.3 |
| 診 療 材 料 費 | 272,119,335 | 6.4 | 274,170,552 | 6.8 | 2,051,217 | 99.3 |
| 給 食 材 料 費 | 40,696,513 | 1.0 | 31,174,337 | 0.8 | 9,522,176 | 130.5 |
| 医療消耗備品費 | 264,050 | 0.0 | 1,944,730 | 0.0 | 1,680,680 | 13.6 |
| 材 料 費 計 | 697,878,389 | 16.5 | 724,395,960 | 17.9 | 26,517,571 | 96.3 |
| 光 熱 水 費 | 64,903,340 | 1.5 | 57,455,127 | 1.4 | 7,448,213 | 113.0 |
| 燃 料 費 | 21,536,111 | 0.5 | 14,303,332 | 0.4 | 7,232,779 | 150.6 |
| 修 繕 費 | 11,061,326 | 0.3 | 18,881,517 | 0.4 | 7,820,191 | 58.6 |
| 賃 借 料 | 43,335,236 | 1.0 | 41,088,478 | 1.0 | 2,246,758 | 105.5 |
| 委 託 料 | 297,036,434 | 7.0 | 275,282,871 | 6.8 | 21,753,563 | 107.9 |
| その他の経費 | 101,862,937 | 2.4 | 96,794,417 | 2.4 | 5,068,520 | 105.2 |
| 経 費 計 | 539,735,384 | 12.8 | 503,805,742 | 12.4 | 35,929,642 | 107.1 |
| 減 価 償 却 費 | 364,327,070 | 8.6 | 338,500,845 | 8.4 | 25,826,225 | 107.6 |
| 資 産 減 耗 費 | 1,907,510 | 0.0 | 8,086,767 | 0.2 | 6,179,257 | 23.6 |
| 研 究 研 修 費 | 10,122,532 | 0.2 | 7,272,837 | 0.2 | 2,849,695 | 139.2 |
| 他会計負担金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 支払利息(企業債等) | 19,297,693 | 0.5 | 16,362,647 | 0.4 | 2,935,046 | 117.9 |
| 繰延勘定償却費 | 14,058,000 | 0.3 | 14,953,472 | 0.4 | 895,472 | 94.0 |
| 雑 支 出 | 135,782,909 | 3.2 | 139,053,690 | 3.4 | 3,270,781 | 97.6 |
| 過年度損益修正損 | 24,536,401 | 0.6 | 34,309,471 | 0.8 | 9,773,070 | 71.5 |
| 小 計 | 570,032,115 | 13.4 | 558,539,729 | 13.8 | 11,492,386 | 102.1 |
| 費 用 合 計 | 4,233,006,172 | 100.0 | 4,046,983,262 | 100.0 | 186,022,910 | 104.6 |

当年度の事業費用は4,233,006,172円であり、対前年度比186,022,910円(4.6%)の増加となった。

増加した主な科目は、給料、手当、給食材料費、光熱費、燃料費、委託料及び研究研修費である。

5 財政状態

(1) 比較貸借対照表

(税抜き 単位:円・%)

| 借方 (資産) | | | | | | |
|----------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|------------|
| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 固定資産 | 3,099,426,277 | 78.1 | 3,328,486,550 | 80.9 | 229,060,273 | 93.1 |
| 有形固定資産 | 3,092,055,215 | 77.9 | 3,307,057,488 | 80.4 | 215,002,273 | 93.5 |
| 土地 | 111,673,593 | 2.9 | 111,673,593 | 2.8 | 0 | 100.0 |
| 建 物 | 2,319,384,621 | 58.4 | 2,441,381,621 | 59.3 | 121,997,000 | 95.0 |
| 構築物 | 4,810,666 | 0.1 | 4,810,666 | 0.1 | 0 | 100.0 |
| 器械及び備品 | 655,610,564 | 16.5 | 748,325,767 | 18.2 | 92,715,203 | 87.6 |
| 車両 | 575,771 | 0.0 | 865,841 | 0.0 | 290,070 | 66.5 |
| 建設仮勘定 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 投資その他の資産 | 7,371,062 | 0.2 | 21,429,062 | 0.5 | 14,058,000 | 34.4 |
| 長期前払消費税 | 7,371,062 | 0.2 | 21,429,062 | 0.5 | 14,058,000 | 34.4 |
| 流動資産 | 871,547,188 | 21.9 | 787,887,118 | 19.1 | 83,660,070 | 110.6 |
| 現金預金 | 242,539,363 | 6.1 | 187,442,658 | 4.6 | 55,096,705 | 129.4 |
| 未収金 | 625,009,108 | 15.7 | 598,299,386 | 14.4 | 26,709,722 | 104.5 |
| 貸倒引当金 | 39,219,544 | 1.0 | 38,958,159 | 0.9 | 261,385 | 100.7 |
| 貯蔵品 | 42,574,371 | 1.1 | 41,103,233 | 1.0 | 1,471,138 | 103.6 |
| 前払金 | 643,890 | 0.0 | 0 | 0.0 | 643,890 | 皆増 |
| 合 計 | 3,970,973,465 | 100.0 | 4,116,373,668 | 100.0 | 145,400,203 | 96.5 |

当年度の資産合計は 3,970,973,465 円であり、対前年度比 145,400,203 円 (3.5%) の減少となった。主な要因は、建物、機械及び備品、車両、及び長期前払消費税の減少である。

(税抜き 単位:円・%)

| 区 分 | 流 動 資 産 (A) | 流 動 負 債 (B) | 流動比率 (A/B × 100) |
|--------|---------------|---------------|---------------------|
| 6年度 | 871,547,188 | 1,877,188,904 | 46.4 |
| 5年度 | 787,887,118 | 1,236,188,337 | 63.7 |
| 4年度 | 1,133,386,968 | 1,094,782,060 | 103.5 |
| 対前年度増減 | 83,660,070 | 641,000,567 | - |

流動比率は企業の短期債務に対する支払い能力を判断するための指標であり、この数値が高いほど短期的な資金繰りに余裕があることを示しており、一般的な目安は 200%とされている。また、令和5年度地方公営企業年鑑の全国平均値は 234.8%である。

当年度の流動比率は 46.4%であり、前年度より 17.3 ポイント低下した。

| 貸方 (負債・資本) | | | | | | |
|------------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|------------|
| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 固定負債 | 2,454,516,705 | 61.8 | 2,732,223,095 | 66.4 | 277,706,390 | 89.8 |
| 企業債 | 1,654,249,043 | 41.7 | 1,847,137,387 | 44.9 | 192,888,344 | 89.6 |
| 一般会計借入金 | 200,000,000 | 5.0 | 300,000,000 | 7.3 | 100,000,000 | 66.7 |
| 引当金 | 600,267,662 | 15.1 | 585,085,708 | 14.2 | 15,181,954 | 102.6 |
| 流動負債 | 1,877,188,904 | 47.3 | 1,236,188,337 | 30.0 | 641,000,567 | 151.9 |
| 企業債 | 305,388,345 | 7.7 | 273,748,147 | 6.7 | 31,640,198 | 111.6 |
| 一般会計借入金 | 100,000,000 | 2.5 | 100,000,000 | 2.4 | 0 | 100.0 |
| 一時借入金 | 1,000,000,000 | 25.2 | 400,000,000 | 9.7 | 600,000,000 | 250.0 |
| 未払金 | 256,103,312 | 6.4 | 261,643,273 | 6.4 | 5,539,961 | 97.9 |
| 引当金 | 161,500,000 | 4.1 | 155,500,000 | 3.7 | 6,000,000 | 103.9 |
| 預り金 | 54,197,247 | 1.4 | 45,296,917 | 1.1 | 8,900,330 | 119.6 |
| 繰延収益 | 177,643,751 | 4.5 | 156,952,751 | 3.8 | 20,691,000 | 113.2 |
| 長期前受金 | 177,643,751 | 4.5 | 156,952,751 | 3.8 | 20,691,000 | 113.2 |
| 資本金 | 174,118,274 | 4.3 | 174,118,274 | 4.2 | 0 | 100.0 |
| 自己資本金 | 174,118,274 | 4.3 | 174,118,274 | 4.2 | 0 | 100.0 |
| 剰余金 | 712,494,169 | 17.9 | 183,108,789 | 4.4 | 529,385,380 | 389.1 |
| 資本剰余金 | 103,794,800 | 2.6 | 103,794,800 | 2.5 | 0 | 100.0 |
| 利益剰余金 | 816,288,969 | 20.5 | 286,903,589 | 6.9 | 529,385,380 | 284.5 |
| 合 計 | 3,970,973,465 | 100.0 | 4,116,373,668 | 100.0 | 145,400,203 | 96.5 |

当年度は529,385,380円の純損失であり、前年度繰越利益剰余金318,751,461円は当年度の純損失を加えることで、当年度未処理欠損金848,136,841円となった。

経営指標

自己資本構成比率(%)...資本構成の安定度を示した指標であり、この数値が高いほど経営の安定度が高いといえる。令和5年度地方公営企業年鑑の全国平均値は39.4である。

【算式: (繰延収益 + 資本金 + 剰余金) ÷ 負債資本合計 × 100】

令和6年度... (177,643,751 + 174,118,274 + 712,494,169) ÷ 3,970,973,465 × 100 = 9.1

(5年度...3.6 / 4年度...13.4)

前年度より5.5ポイント上昇した。

(2) 企業債残高状況表

(単位:円)

| 年度 | 前年度末残高 | 本年度中 | | 本年度末残高 |
|-----|---------------|-------------|-------------|---------------|
| | | 増加高(借入) | 減少高(償還) | |
| 6年度 | 2,120,885,534 | 112,500,000 | 273,748,146 | 1,959,637,388 |
| 5年度 | 2,270,635,340 | 206,500,000 | 356,249,806 | 2,120,885,534 |
| 4年度 | 2,504,899,350 | 216,100,000 | 450,364,010 | 2,270,635,340 |

当年度も医療機器整備事業等が進められているなかで、着実に企業債残高は減少している。今後とも計画的に企業債を活用されるとともに着実に返済を進められたい。

経営指標

企業債元金償還金対減価償却額比率(%)...企業債元金償還金とその償還財源である減価償却費を比較して投資の健全性をみる指標である。令和5年度地方公営企業年鑑の全国平均値は 160.6 である。

【算式:建設改良のための企業債元金償還金額÷(当年度減価償却額 - 長期前受金戻入額)×100】

令和6年度... $273,748,146 \div (364,327,070 - 31,009,000) \times 100 = 82.1$

(5年度...118.8 / 4年度...150.9)

前年度より 36.7 ポイント低下し、全国平均値を下回る値となった。

6 キャッシュ・フローの状況

(単位:円)

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 対前年度増減額 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 業務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 当年度純利益 | 529,385,380 | 439,296,888 | 90,088,492 |
| 減価償却費 | 364,327,070 | 338,500,845 | 25,826,225 |
| 引当金の増減額(減少) | 21,443,339 | 30,185,541 | 51,628,880 |
| 長期前受金戻入額 | 31,009,000 | 38,605,468 | 7,596,468 |
| 資本費繰入収益 | 156,768,000 | 190,787,000 | 34,019,000 |
| 支払利息 | 19,297,693 | 16,362,647 | 2,935,046 |
| 固定資産除却費 | 1,256,303 | 6,995,061 | 5,738,758 |
| 繰延勘定の増減額(増加) | 14,058,000 | 14,953,472 | 895,472 |
| 診療報酬費増減額 | 4,277,731 | 16,893,276 | 12,615,545 |
| 未収金の増減額(増加) | 26,709,722 | 313,769,766 | 340,479,488 |
| 未払金の増減額(減少) | 5,539,961 | 32,859,802 | 38,399,763 |
| たな卸資産の増減額(増加) | 163,351 | 17,383,797 | 17,547,148 |
| その他流動資産の増減額(増加) | 643,890 | 59,540 | 584,350 |
| その他流動負債の増減額(減少) | 8,900,330 | 12,602,134 | 3,701,804 |
| 小 計 | 315,044,356 | 36,737,849 | 351,782,205 |
| 利息の支払額 | 19,297,693 | 16,362,647 | 2,935,046 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 334,342,049 | 20,375,202 | 354,717,251 |
| 2 投資活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | 150,581,100 | 212,261,962 | 61,680,862 |
| 資本費繰入収益 | 156,768,000 | 190,787,000 | 34,019,000 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 6,186,900 | 21,474,962 | 27,661,862 |
| 3 財務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 一時借入れによる収入 | 3,900,000,000 | 1,300,000,000 | 2,600,000,000 |
| 一時借入金償還による支出 | 3,300,000,000 | 1,100,000,000 | 2,200,000,000 |
| 建設改良等の財源に充てるための企業債による収入 | 112,500,000 | 206,500,000 | 94,000,000 |
| 建設改良等の財源に充てるための一般会計繰入金による収入 | 44,500,000 | 0 | 44,500,000 |
| 建設改良等の財源に充てるための企業債の償還による支出 | 273,748,146 | 356,249,806 | 82,501,660 |
| その他の会計借入金の返済による支出 | 100,000,000 | 100,000,000 | 0 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 383,251,854 | 49,749,806 | 433,001,660 |
| 資金増加額(または減少額) | 55,096,705 | 50,849,566 | 105,946,271 |
| 資金期首残高 | 187,442,658 | 238,292,224 | 50,849,566 |
| 資金期末残高 | 242,539,363 | 187,442,658 | 55,096,705 |

企業債残高は着実に減少している。今後も企業債の償還が続くため、業務活動を充実させ経営健全化を図られたい。

7 意見・要望

当年度の事業実績は、延べ入院患者数が前年度比17.0%増の46,910人、延べ外来患者数が前年度比5.9%減の44,147人であり、一日平均患者数は前年度比7.7人増の310.3人であった。

経営成績(消費税抜き)では、事業収益が37億362万792円、事業費用が42億3,300万6,172円となり、5億2,938万5,380円の純損失が生じた。収益性に関する経営指標をみると、総収支比率は87.5%、経常収支比率は88.0%でいずれも100%を下回り、昨年に引き続き厳しい状態となった。また、医業収支比率は(81.6%対前年度比3.2ポイント増加)で、依然として100%を割り込んでいる。

医業外損益及び特別損益を含めた総収支は5億2,938万5,380円の損失で赤字決算となり、昨年度3億1,875万1,461円だった欠損金が8億4,813万6,841円へ増加した。加えて事業資金の不足により一時借入れを行うなど、より厳しい資金状況となっている。

また、医業収益は増加したが、給与費の増加等による医療費用の増加、医業外収益の減少により経常収支は、5億613万1,215円の経常損失となった。今後も、より厳しい経営状況が見込まれるため、これまで以上に医業収益を主とした収入の確保と費用の抑制を図られたい。

流動比率は46.4%で、対前年度比17.3ポイントと昨年度に引き続き低下し、一般的な目安とされる200%を大きく割り込んでいる。低下の主な要因は、本年度末時点での流動負債残高のうち一時借入金の残高が前年度末時点と比較して2.5倍に増加したことである。

医療環境の整備としては、経年劣化の医療機器の更新を主として、外科用X線テレビジョン装置1,320万円(税抜き額)や生化学自動分析装置1,600万円(税抜き額)、超音波画像診断装置1,795万円など1億119万1,100円(税抜き額)の医療機器導入・更新を行い、また、院内照明のLEDへの変更も行い診療環境の改善にも努めている。今後とも、計画的な設備投資による病院機能の高度化に取り組み、取得した設備を十分に活かして更なる経営改善に繋がられたい。

医療従事者の確保が厳しい中、大学等の派遣元医療機関への依頼や地元高校への訪問説明を継続する等、マンパワー不足を補うべく努力している。安定した医療の提供と経営基盤の確立のため、引き続き積極的な取組による人材確保に努められたい。

高度化する医療への対応に加え、地域内人口の減少、物価高による診療材料費等の上昇等、医療を取り巻く環境は大変厳しい状況にある。地域の中核病院として地域医療機関との連携を強化しつつ、地域の医療需要に応え、良質な医療を安定的かつ継続して提供できるよう、費用と投資効果を考慮し、経費の削減と抑制に努める等、なお一層の経営健全化を図られたい。

下水道事業会計

1 主な経営指標等の推移

(単位:千円)

| 区 分 | | 令和 6 年度 | 令和 5 年度 | 令和 4 年度 | 令和 3 年度 | 令和 2 年度 |
|-----------|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 経営成績 | 営 業 収 益 | 722,280 | 721,210 | 674,501 | 669,993 | 668,765 |
| | 営 業 利 益 (は 営 業 損 失) | 469,895 | 412,895 | 430,655 | 442,458 | 372,301 |
| | 経 常 利 益 (は 経 常 損 失) | 64,359 | 126,743 | 62,878 | 63,086 | 118,702 |
| | 当 年 度 純 利 益 (は 純 損 失) | 65,880 | 126,567 | 62,846 | 56,192 | 118,711 |
| 財政状態 | 資 産 合 計 | 15,921,887 | 15,075,763 | 14,068,275 | 14,290,438 | 13,385,810 |
| | 資 本 金 | 2,374,293 | 2,367,909 | 2,311,055 | 2,250,270 | 1,941,770 |
| | 自 己 資 本 | 10,459,726 | 10,032,405 | 9,472,459 | 9,551,505 | 8,823,471 |
| | 自 己 資 本 構 成 比 率 (%) | 65.7 | 66.5 | 67.3 | 66.8 | 65.9 |
| | 過 年 度 未 収 金 (消 費 税 等 込 み) | 2,662 | 2,995 | 3,309 | 3,656 | 17,444 |
| | 不 納 欠 損 額 (消 費 税 等 込 み) | 443 | 564 | 478 | 13,190 | 5,880 |
| | 企 業 債 期 末 残 高 | 5,271,906 | 4,814,225 | 4,331,765 | 4,426,682 | 4,176,774 |
| | 企 業 債 利 息 支 払 額 | 63,498 | 64,258 | 70,534 | 78,668 | 79,442 |
| キャッシュ・フロー | 業務活動によるキャッシュ・フロー | 382,247 | 477,789 | 399,090 | 371,289 | 460,310 |
| | 投資活動によるキャッシュ・フロー | 719,928 | 839,180 | 261,797 | 204,993 | 143,682 |
| | 財務活動によるキャッシュ・フロー | 417,681 | 442,459 | 134,917 | 202,739 | 306,869 |
| | 資 金 期 末 残 高 | 325,502 | 245,501 | 164,433 | 162,057 | 198,502 |
| 業務量 | 処 理 水 量 (m ³) | 6,326,596 | 6,362,305 | 6,240,042 | 6,410,294 | 6,700,890 |
| | 有 収 水 量 (m ³) | 3,421,890 | 3,384,587 | 3,395,080 | 3,486,902 | 3,457,026 |
| | 有 収 率 (%) | 54.1 | 53.2 | 54.4 | 54.4 | 51.6 |
| その他 | 建設改良費 (消 費 税 等 込 み) | 1,616,241 | 1,721,889 | 516,088 | 378,925 | 145,712 |
| | 一 般 会 計 繰 入 金 | 391,891 | 408,487 | 344,655 | 330,409 | 345,697 |
| | 職 員 数 (人) | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 |

(注) 表中の金額は、千円未満を切り捨てて千円単位で表示している。

「一般会計繰入金」は、収益的収入と資本的収入の合計である。

2 事業概要

(1) 業務実績

| 区 分 | | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 対前年度 増減 | 対前年度 比率 (%) |
|-----------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|------------|----------------|
| 汚 水 処 理 水 量 | (m ³) | 6,326,596 | 6,362,305 | 6,240,042 | 35,709 | 99.4 |
| 1 日 平 均 処 理 水 量 | (m ³ /日) | 18,987 | 19,238 | 18,189 | 251 | 98.7 |
| 処 理 能 力 | (m ³ /日) | 24,600 | 24,600 | 24,600 | 0 | 100.0 |
| 有 収 水 量 | (m ³) | 3,421,890 | 3,384,587 | 3,395,080 | 37,303 | 101.1 |
| 有 収 率 | (%) | 54.1 | 53.2 | 54.4 | 0.9 | - |

施設利用率(77.2%) = 1日平均処理水量(18,987 m³) ÷ 1日最大処理能力(24,600 m³) × 100

(5年度...78.2% / 4年度...73.9%)

当年度における業務実績は、汚水処理水量が 6,323,596 m³であり、1 日平均処理水量は 18,987 m³であった。また、有収水量は 3,421,890 m³であり、有収率は 54.1%となった。

前年度との比較では、汚水処理水量が 0.6%の減少、有収水量が 1.1%の増加で、有収率が前年度から 0.9%増加した。

(2) 建設改良事業

当年度の建設改良事業に係る支出は、次のとおりである。

(単位:円・%)

| 区 分 | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 対前年度増減額 | 対前年度 比率 |
|-----------------|---------------|---------------|-------------|-------------|------------|
| 管 渠 整 備 等 事 業 | 49,382,913 | 68,544,954 | 73,065,166 | 19,162,041 | 72.0 |
| ストックマネジメント計画等事業 | 1,566,636,600 | 1,652,924,286 | 442,346,000 | 86,287,686 | 94.8 |
| 営 業 設 備 | 221,540 | 419,870 | 677,600 | 198,330 | 52.8 |
| 計 | 1,616,241,053 | 1,721,889,110 | 516,088,766 | 105,648,057 | 93.9 |

令和6年度のストックマネジメント計画等事業が令和5年度から 86,287,686 円の減少となった主な要因は、令和6年度においてし尿等受入施設整備事業等における事業費の減少による。

| 区 分 | 当年度整備状況 | | 進 捗 状 況 | | | |
|-----|---------|----------|----------|----------|--------|---------|
| | 布設延長(m) | 整備面積(ha) | 計画面積(ha) | 整備面積(ha) | 整備率(%) | 水洗化率(%) |
| 公 共 | 35.4 | 0.0 | 764.2 | 666.3 | 87.2 | 89.8 |
| 特 環 | 0.0 | 0.0 | 418.2 | 325.8 | 77.9 | 79.1 |
| 全 体 | 35.4 | 0.0 | 1,182.4 | 992.1 | 83.9 | 86.8 |

当年度は、35.4mの布設延長及び管路の腐食及び劣化に伴う150.5mの管更生工事が行われた。整備面積は前年度から変化はなく、整備率は全体で 83.9%となっている。

3 予算執行状況

(1) 予算決算対照表

(単位:円・%)

| 【収益的収入】 | 予算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 決算額の予算額に対する割合 |
|---------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|
| 下水道事業収益 | 1,368,513,000 | 100.0 | 1,438,668,925 | 100.0 | 105.1 |
| 営業収益 | 760,198,000 | 55.5 | 775,863,984 | 53.9 | 102.1 |
| 営業外収益 | 608,313,000 | 44.5 | 660,998,866 | 46.0 | 108.7 |
| 特別利益 | 2,000 | 0.0 | 1,806,075 | 0.1 | 90,303.8 |

| 【収益的支出】 | 予算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 決算額の予算額に対する割合 |
|---------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|
| 下水道事業費用 | 1,374,342,208 | 100.0 | 1,300,253,892 | 100.0 | 94.6 |
| 営業費用 | 1,287,115,208 | 93.7 | 1,236,253,986 | 95.1 | 96.0 |
| 営業外費用 | 83,227,000 | 6.1 | 63,798,726 | 4.9 | 76.7 |
| 特別損失 | 1,000,000 | 0.1 | 201,180 | 0.0 | 20.1 |
| 予備費 | 3,000,000 | 0.2 | 0 | 0.0 | 皆減 |

| 【資本的収入】 | 予算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 決算額の予算額に対する割合 |
|----------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|
| 資本的収入 | 1,644,656,000 | 100.0 | 1,630,063,220 | 100.0 | 99.1 |
| 企業債 | 843,900,000 | 51.3 | 811,700,000 | 49.8 | 96.2 |
| 補助金 | 798,746,000 | 48.6 | 814,203,000 | 49.9 | 101.9 |
| 工事負担金 | 2,000,000 | 0.1 | 4,160,220 | 0.3 | 208.0 |
| 固定資産売却代金 | 10,000 | 0.0 | 0 | 0.0 | 皆減 |

| 【資本的支出】 | 予算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 決算額の予算額に対する割合 |
|----------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|
| 資本的支出 | 2,024,828,000 | 100.0 | 2,010,259,725 | 100.0 | 99.3 |
| 建設改良費 | 1,629,729,000 | 80.4 | 1,616,241,053 | 80.4 | 99.2 |
| 企業債償還金 | 355,099,000 | 17.5 | 354,018,672 | 17.6 | 99.7 |
| 長期借入金返還金 | 40,000,000 | 2.0 | 40,000,000 | 2.0 | 100.0 |

資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額 380,196,505 円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 72,534,346 円、当年度分損益勘定留保資金 307,662,159 円で補填している。

(2) 決算年度比較表

(単位:円・%)

| 【収益の収入】 | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 対前年度比率 |
|---------|---------------|---------------|---------------|--------|
| 下水道事業収益 | 1,438,668,925 | 1,442,534,317 | 1,302,519,285 | 99.7 |
| 営業収益 | 775,863,984 | 774,446,729 | 727,062,526 | 100.2 |
| 営業外収益 | 660,998,866 | 668,087,588 | 575,441,309 | 98.9 |
| 特別利益 | 1,806,075 | 0 | 15,450 | 皆増 |

| 【収益の支出】 | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 対前年度比率 |
|---------|---------------|---------------|---------------|--------|
| 下水道事業費用 | 1,300,253,892 | 1,239,209,653 | 1,215,069,643 | 104.9 |
| 営業費用 | 1,236,253,986 | 1,174,377,256 | 1,143,177,093 | 105.3 |
| 営業外費用 | 63,798,726 | 64,638,537 | 71,842,260 | 98.7 |
| 特別損失 | 201,180 | 193,860 | 50,290 | 103.8 |
| 予備費 | 0 | 0 | 0 | - |

| 【資本の収入】 | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 対前年度比率 |
|----------|---------------|---------------|-------------|--------|
| 資本の収入 | 1,630,063,220 | 1,714,260,406 | 510,853,336 | 95.1 |
| 企業債 | 811,700,000 | 836,700,000 | 265,400,000 | 97.0 |
| 補助金 | 814,203,000 | 872,485,000 | 239,480,000 | 93.3 |
| 工事負担金 | 4,160,220 | 5,075,406 | 5,973,336 | 82.0 |
| 固定資産売却代金 | 0 | 0 | 0 | - |

| 【資本の支出】 | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 対前年度比率 |
|----------|---------------|---------------|-------------|--------|
| 資本の支出 | 2,010,259,725 | 2,116,129,239 | 916,406,391 | 95.0 |
| 建設改良費 | 1,616,241,053 | 1,721,889,110 | 516,088,766 | 93.9 |
| 企業債償還金 | 354,018,672 | 354,240,129 | 360,317,625 | 99.9 |
| 長期借入金返還金 | 40,000,000 | 40,000,000 | 40,000,000 | 100.0 |

(3) その他の事項

企業債の借入状況

(単位:千円・%)

| 起債の目的 | 予算 | | 借入状況 | | |
|-----------------|---------|--------|---------|------|------------|
| | 限度額 | 利率 | 借入額 | 利率 | 借入先 |
| 公共下水道事業 (繰越) | 488,700 | 3.0%以内 | 88,100 | 1.2% | 地方公共団体金融機構 |
| | | | 88,100 | 1.5% | 地方公共団体金融機構 |
| | | | 102,600 | 1.5% | 地方公共団体金融機構 |
| | | | 111,600 | 1.5% | 地方公共団体金融機構 |
| 公共下水道事業 | 453,500 | | 5,600 | 1.2% | 地方公共団体金融機構 |
| | | | 5,600 | 1.5% | 地方公共団体金融機構 |
| | | | 2,900 | 1.2% | 地方公共団体金融機構 |
| | | | 2,900 | 2.0% | 地方公共団体金融機構 |
| | | | 4,200 | 1.2% | 地方公共団体金融機構 |
| | | | 4,200 | 2.0% | 地方公共団体金融機構 |
| | | | 45,600 | 1.2% | 地方公共団体金融機構 |
| | | | 45,600 | 1.5% | 地方公共団体金融機構 |
| | | | 10,100 | 1.2% | 地方公共団体金融機構 |
| | | | 10,100 | 2.0% | 地方公共団体金融機構 |
| | | | 136,500 | 1.5% | 地方公共団体金融機構 |
| | | | 148,000 | 1.5% | 地方公共団体金融機構 |
| 計 | 942,200 | | 811,700 | | |

一時借入金

予算で定められた一時借入金の限度額 500,000 千円に対し、借入れはなかった。

議会の議決を経なければ流用することができない経費

予算で定められた職員給与費 47,781 千円について、他の経費との間に流用はなかった。

4 経営成績

(1) 比較損益計算書

(税抜き 単位:円・%)

| 借方 (事業費用) | | | | | | |
|-------------|---------------|-------|---------------|-------|-------------|------------|
| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増減額 | 対前年 度比率 |
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 営 業 費 用 | 1,192,176,260 | 93.7 | 1,134,106,297 | 93.6 | 58,069,963 | 105.1 |
| 管 渠 費 | 104,527,394 | 8.2 | 87,633,640 | 7.2 | 16,893,754 | 119.3 |
| ポ ン プ 場 費 | 21,978,681 | 1.7 | 18,639,465 | 1.5 | 3,339,216 | 117.9 |
| 処 理 場 費 | 280,563,546 | 22.0 | 265,549,686 | 22.0 | 15,013,860 | 105.7 |
| 総 係 費 | 84,718,604 | 6.8 | 79,152,195 | 6.5 | 5,566,409 | 107.0 |
| 減 価 償 却 費 | 696,315,838 | 54.7 | 680,184,616 | 56.2 | 16,131,222 | 102.4 |
| 資 産 減 耗 費 | 4,072,197 | 0.3 | 2,946,695 | 0.2 | 1,125,502 | 138.2 |
| 他 会 計 負 担 金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 営 業 外 費 用 | 80,090,099 | 6.3 | 77,215,847 | 6.4 | 2,874,252 | 103.7 |
| 支 払 利 息 等 | 63,798,726 | 5.0 | 64,638,537 | 5.4 | 839,811 | 98.7 |
| 雑 支 出 | 16,291,373 | 1.3 | 12,577,310 | 1.0 | 3,714,063 | 129.5 |
| 特 別 損 失 | 182,898 | 0.0 | 176,319 | 0.0 | 6,579 | 103.7 |
| 過年度損益修正損 | 182,898 | 0.0 | 176,319 | 0.0 | 6,579 | 103.7 |
| 計 | 1,272,449,257 | 100.0 | 1,211,498,463 | 100.0 | 60,950,794 | 105.0 |

当年度における事業費用は、前年度より 5.0 ポイント上昇している。主な要因としては、管渠費が 16,893,754 円増加、処理場費が 15,013,860 円増加している。

(税抜き 単位:円)

| 区 分 | 事 業 収 益 | 事 業 費 用 | 純 利 益 |
|---------|---------------|---------------|-------------|
| 6 年 度 | 1,338,329,944 | 1,272,449,257 | 65,880,687 |
| 5 年 度 | 1,338,065,978 | 1,211,498,463 | 126,567,515 |
| 4 年 度 | 1,249,311,536 | 1,186,465,114 | 62,846,422 |
| 対前年度増減額 | 263,966 | 60,950,794 | 60,686,828 |

当年度の下水道事業は、事業収益が 1,338,329,944 円、事業費用が 1,272,449,257 円であり、その結果 65,880,687 円の純利益となった。対前年度比では事業収益が 263,966 円(0.2%)の増加、事業費用が 60,950,794 円(5.3%)の増加、純利益が 60,686,828 円(47.9%)の減少となった。

| 貸方 (事業収益) | | | | | | |
|-----------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|------------|
| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 営 業 収 益 | 722,280,354 | 54.0 | 721,210,664 | 53.9 | 1,069,690 | 100.1 |
| 下水道使用料 | 469,696,963 | 35.1 | 468,737,933 | 35.0 | 959,030 | 100.2 |
| 他会計負担金 | 186,933,091 | 14.0 | 189,229,091 | 14.2 | 2,296,000 | 98.8 |
| 下水道事業負担金 | 65,230,200 | 4.9 | 62,713,640 | 4.7 | 2,516,560 | 104.0 |
| その他の営業収益 | 420,100 | 0.0 | 530,000 | 0.0 | 109,900 | 79.3 |
| 営 業 外 収 益 | 614,345,959 | 45.9 | 616,855,314 | 46.1 | 2,509,355 | 99.6 |
| 受 取 利 息 等 | 293,278 | 0.0 | 3,444 | 0.0 | 289,834 | 8,515.6 |
| 国 県 補 助 金 | 39,954,000 | 3.0 | 14,510,000 | 1.1 | 25,444,000 | 275.4 |
| 他会計補助金 | 184,558,000 | 13.8 | 210,730,000 | 15.7 | 26,172,000 | 87.6 |
| 資本費繰入収益 | 5,415,000 | 0.4 | 5,481,000 | 0.4 | 66,000 | 98.8 |
| 長期前受金戻入 | 382,525,328 | 28.6 | 364,403,591 | 27.3 | 18,121,737 | 105.0 |
| 雑 収 益 | 1,600,353 | 0.1 | 21,727,279 | 1.6 | 20,126,926 | 7.4 |
| 特 別 利 益 | 1,703,631 | 0.1 | 0 | 0.0 | 1,703,631 | 皆増 |
| 固定資産売却益 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 過年度損益修正益 | 1,703,631 | 0.1 | 0 | 0.0 | 1,703,631 | 皆増 |
| 合 計 | 1,338,329,944 | 100.0 | 1,338,065,978 | 100.0 | 263,966 | 100.0 |

当年度における事業収益は、前年度より 0.2 ポイント上昇した。主な要因は、下水道事業負担金及び国県補助金の増加である。

経営指標

総収支比率(%)…経営収支の均衡度を総収益対総費用の関係で示した指標であり、100%を超えて比率が高いほど経営成績は良好といえる。【算式:総収益÷総費用×100】

令和6年度… $1,338,329,944 \div 1,272,449,257 \times 100 = 105.2$ (5年度…110.4 / 4年度…105.3)

前年度より 5.2 ポイント低下しており、概ね良好である。

経常収支比率(%)…特別損益を除く経常的な収支を示した指標であり、100%を超えて比率が高いほど経営成績は良好といえる。【算式:(営業収益+営業外収益)÷(営業費用+営業外費用)×100】

令和6年度… $1,336,626,313 \div 1,272,266,359 \times 100 = 105.1$ (5年度…110.5 / 4年度…105.3)

前年度より 5.4 ポイント低下しており、概ね良好である。

営業収支比率(%)…営業活動に要する費用を営業収益でどの程度賄っているかを示した指標であり、100%を超えて比率が高いほど経営成績は良好といえる。【算式:営業収益÷営業費用×100】

令和6年度… $722,380,354 \div 1,192,176,260 \times 100 = 60.6$ (5年度…63.6 / 4年度…61.0)

前年度より 3.0 ポイント低下した。

(2) 事業収益の収入状況

| | | 使 用 料 | | (単位:円・%) |
|------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 区 分 | | 6年度 | 5年度 | 4年度 |
| 調定額 | 現 年 度 分 A | 516,666,661 | 515,611,725 | 514,329,370 |
| | 過 年 度 分 B | 58,053,320 | 58,331,803 | 57,350,068 |
| | 計 C | 574,719,981 | 573,943,528 | 571,679,438 |
| 収入済額 | 現 年 度 分 D | 462,308,555 | 461,786,645 | 459,325,408 |
| | 過 年 度 分 E | 54,941,454 | 54,774,751 | 53,564,647 |
| | 計 F | 517,250,009 | 516,561,396 | 512,890,055 |
| 収入率 | D / A × 100 | 89.5 | 89.6 | 89.3 |
| | E / B × 100 | 94.6 | 93.9 | 93.4 |
| | F / C × 100 | 90.0 | 90.0 | 89.7 |

| | | 受 益 者 負 担 金 | | (単位:円・%) |
|------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| 区 分 | | 6年度 | 5年度 | 4年度 |
| 調定額 | 現 年 度 分 A | 4,160,220 | 5,075,406 | 5,973,336 |
| | 過 年 度 分 B | 333,000 | 25,000 | 220,000 |
| | 計 C | 4,493,220 | 5,100,406 | 6,193,336 |
| 収入済額 | 現 年 度 分 D | 3,967,860 | 4,742,406 | 5,948,336 |
| | 過 年 度 分 E | 333,000 | 25,000 | 220,000 |
| | 計 F | 4,300,860 | 4,767,406 | 6,168,336 |
| 収入率 | D / A × 100 | 95.4 | 93.4 | 99.6 |
| | E / B × 100 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| | F / C × 100 | 95.7 | 93.5 | 99.6 |

令和6年度の収入率は、使用料が 89.5%で対前年度比 0.1 ポイントの低下となり、受益者負担金が 95.4%で対前年度比 2.2 ポイントの上昇となった。今後も引き続き未収金の回収に努力されたい。

(3) 事業収益の未収金整理状況

| | | 使 用 料 | | (単位:円) | | | |
|-------|-------------|-------------|-----------|----------|---------|--------|------------|
| 年 度 | 調 定 額 | 収 入 額 | 過年度損益修正益 | 過年度損益修正損 | 不納欠損額 | 還付等 | 繰 越 額 |
| 24～R1 | 1,260,217 | 234,984 | 145,795 | 0 | 429,564 | 0 | 741,464 |
| 2 | 579,877 | 621,945 | 577,935 | 0 | 14,225 | 0 | 521,642 |
| 3 | 527,321 | 226,760 | 120,400 | 0 | 0 | 0 | 420,961 |
| 4 | 627,885 | 328,845 | 163,550 | 0 | 0 | 0 | 462,590 |
| 5 | 53,920,210 | 53,528,920 | 132,860 | 2,730 | 0 | 5,400 | 516,020 |
| 小計 | 56,915,510 | 54,941,454 | 1,140,540 | 2,730 | 443,789 | 5,400 | 2,662,677 |
| 6 | 516,666,661 | 462,308,555 | 0 | 0 | 0 | 23,479 | 54,381,585 |
| 合計 | 573,582,171 | 517,250,009 | 1,140,540 | 2,730 | 443,789 | 18,079 | 57,044,262 |

| | | 受 益 者 負 担 金 | | (単位:円) | | | |
|-----|-----------|-------------|----------|----------|-------|-----|---------|
| 年 度 | 調 定 額 | 収 入 額 | 過年度損益修正益 | 過年度損益修正損 | 不納欠損額 | 還付等 | 繰 越 額 |
| 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 333,000 | 333,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 小計 | 333,000 | 333,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 4,160,220 | 3,967,860 | 0 | 0 | 0 | 0 | 192,360 |
| 合計 | 4,493,220 | 4,300,860 | 0 | 0 | 0 | 0 | 192,360 |

(4) 事業費用の支出状況

(税抜き 単位:円・%)

| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
|-------------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|------------|
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 給 与 費 | 46,703,096 | 3.7 | 43,727,139 | 3.6 | 2,975,957 | 106.8 |
| 報 酬 | 179,700 | 0.0 | 2,127,480 | 0.2 | 1,947,780 | 8.4 |
| 給 料 | 24,076,908 | 1.9 | 20,999,400 | 1.7 | 3,077,508 | 114.7 |
| 手 当 | 11,498,690 | 0.9 | 10,189,609 | 0.8 | 1,309,081 | 112.8 |
| 賞与引当金繰入額 | 3,944,000 | 0.3 | 3,611,000 | 0.3 | 333,000 | 109.2 |
| 法 定 福 利 費 | 7,003,798 | 0.6 | 6,799,650 | 0.6 | 204,148 | 103.0 |
| そ の 他 | 1,225,746,161 | 96.3 | 1,167,771,324 | 96.4 | 57,974,837 | 105.0 |
| 支 払 利 息 等 | 63,798,726 | 5.0 | 64,638,537 | 5.3 | 839,811 | 98.7 |
| 減 価 償 却 費 | 696,315,838 | 54.8 | 680,184,616 | 56.2 | 16,131,222 | 102.4 |
| 委 託 費 | 270,922,721 | 21.3 | 226,192,779 | 18.7 | 44,729,942 | 119.8 |
| 修 繕 費 | 61,159,625 | 4.8 | 72,117,750 | 6.0 | 10,958,125 | 84.8 |
| 動 力 費 | 72,988,742 | 5.7 | 68,212,539 | 5.6 | 4,776,203 | 107.0 |
| 過年度損益修正損 | 182,898 | 0.0 | 176,319 | 0.0 | 6,579 | 103.7 |
| そ の 他 の 経 費 | 60,377,611 | 4.7 | 56,248,784 | 4.6 | 4,128,827 | 107.3 |
| 費 用 合 計 | 1,272,449,257 | 100.0 | 1,211,498,463 | 100.0 | 60,950,794 | 105.0 |

当年度の事業費用は 1,272,449,257 円であり、対前年度比 60,950,794 円(5.0%)の増加となった。

増加した主な科目は、給料、委託費、減価償却費である。

(5) 使用料単価・汚水処理原価の推移 (税抜き)

使用料単価(円/㎡)...有収水量 1 ㎡当たりの下水道使用料(平均単価)を示す。

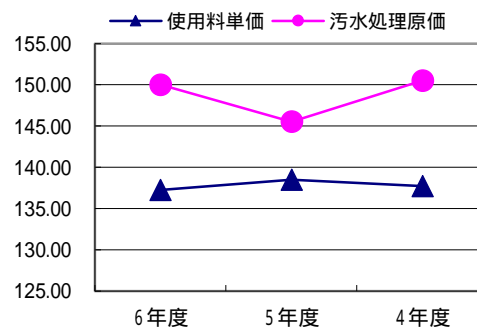
469,696,963 ÷ 3,421,890 = **137.26 円** 【算式:下水道使用料÷年間の有収水量】

汚水処理原価(円/㎡)...有収水量 1 ㎡当たりの処理経費を示す。

513,283,000 ÷ 3,421,890 = **150.00 円** 【算式:汚水処理経費÷年間の有収水量】

使用料単価と汚水処理原価は営業成績と密接に関連している。当年度は 12.74 円の原価割れが生じており、処理損は前年度から 5.68 円増加した。

| 使用料単価・汚水処理原価の推移(1 ㎡あたり) | | | |
|-------------------------|--------|--------|--------|
| 区 分 | 6年度 | 5年度 | 4年度 |
| 使 用 料 単 価 | 137.26 | 138.49 | 137.72 |
| 汚 水 処 理 原 価 | 150.00 | 145.55 | 150.54 |
| 差 引 | 12.74 | 7.06 | 12.82 |



5 財政状態

(1) 比較貸借対照表

(税抜き 単位:円・%)

| 借方 (資産) | | | | | | |
|-------------------|----------------|-------|----------------|-------|---------------|------------|
| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 固 定 資 産 | 15,486,762,507 | 97.3 | 14,717,840,490 | 97.6 | 768,922,017 | 105.2 |
| 有 形 固 定 資 産 | 15,486,618,507 | 97.3 | 14,717,696,490 | 97.6 | 768,922,017 | 105.2 |
| 土 地 | 277,235,905 | 1.7 | 277,235,905 | 1.8 | 0 | 100.0 |
| 建 物 | 1,512,554,989 | 9.6 | 675,455,611 | 4.5 | 837,099,378 | 223.9 |
| 構 築 物 | 9,768,997,795 | 61.4 | 10,070,068,798 | 66.8 | 301,071,003 | 97.0 |
| 機 械 及 び 装 置 | 3,856,563,026 | 24.2 | 2,182,666,744 | 14.5 | 1,673,896,282 | 176.7 |
| 車 両 及 び 運 搬 具 | 692,700 | 0.0 | 908,048 | 0.0 | 215,348 | 76.3 |
| 工 具 ・ 器 具 及 び 備 品 | 2,805,206 | 0.0 | 2,798,850 | 0.0 | 6,356 | 100.2 |
| 建 設 仮 勘 定 | 67,768,886 | 0.4 | 1,508,562,534 | 10.0 | 1,440,793,648 | 4.5 |
| 無 形 固 定 資 産 | 144,000 | 0.0 | 144,000 | 0.0 | 0 | 100.0 |
| 流 動 資 産 | 435,125,490 | 2.7 | 357,922,683 | 2.4 | 77,202,807 | 121.6 |
| 現 金 預 金 | 325,502,568 | 2.0 | 245,501,988 | 1.6 | 80,000,580 | 132.6 |
| 未 収 金 | 110,936,656 | 0.7 | 113,678,218 | 0.8 | 2,741,562 | 97.6 |
| 貸 倒 引 当 金 | 1,313,734 | 0.0 | 1,257,523 | 0.0 | 56,211 | 104.5 |
| 合 計 | 15,921,887,997 | 100.0 | 15,075,763,173 | 100.0 | 846,124,824 | 105.6 |

当年度の資産合計は 15,921,887,997 円であり、対前年度比 846,124,824 円 (5.6%) の増加となった。

主な要因は、機械及び装置の増加である。

(税抜き 単位:円・%)

| 区 分 | 流 動 資 産 (A) | 流 動 負 債 (B) | 流動比率 (A/B × 100) |
|-------------|-------------|-------------|------------------|
| 6年度 | 435,125,490 | 500,535,009 | 86.9 |
| 5年度 | 357,922,683 | 417,735,351 | 85.7 |
| 4年度 | 232,657,420 | 416,150,283 | 55.9 |
| 対 前 年 度 増 減 | 77,202,807 | 82,799,658 | - |

流動比率は企業の短期債務に対する支払い能力を判断するための指標であり、この数値が高いほど短期的な資金繰りに余裕があることを示しており、一般的な目安は 200%とされている。

令和6年度の流動比率は 86.9%であり、令和5年度より 1.2 ポイント上昇している。

| 貸方 (負債・資本) | | | | | | |
|---------------|----------------|-------|----------------|-------|---------------|------------|
| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 固 定 負 債 | 4,961,625,628 | 31.2 | 4,625,622,386 | 30.7 | 336,003,242 | 107.3 |
| 企 業 債 | 4,836,125,628 | 30.4 | 4,460,122,386 | 29.6 | 376,003,242 | 108.4 |
| 他 会 計 借 入 金 | 80,000,000 | 0.5 | 120,000,000 | 0.8 | 40,000,000 | 66.7 |
| 退 職 給 付 引 当 金 | 45,500,000 | 0.3 | 45,500,000 | 0.3 | 0 | 100.0 |
| 流 動 負 債 | 500,535,009 | 3.1 | 417,735,351 | 2.8 | 82,799,658 | 119.8 |
| 一 時 借 入 金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 企 業 債 | 435,780,743 | 2.7 | 354,102,657 | 2.3 | 81,678,086 | 123.1 |
| 他 会 計 借 入 金 | 40,000,000 | 0.3 | 40,000,000 | 0.3 | 0 | 100.0 |
| 未 払 金 | 17,496,266 | 0.1 | 16,621,694 | 0.1 | 874,572 | 105.3 |
| 前 受 金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 預 り 金 | 0 | 0.0 | 3,300,000 | 0.0 | 3,300,000 | 皆減 |
| 退 職 給 付 引 当 金 | 3,214,000 | 0.0 | 0 | 0.0 | 3,214,000 | 皆増 |
| 賞 与 引 当 金 | 3,944,000 | 0.0 | 3,611,000 | 0.0 | 333,000 | 109.2 |
| そ の 他 流 動 負 債 | 100,000 | 0.0 | 100,000 | 0.0 | 0 | 100.0 |
| 繰 延 収 益 | 7,529,034,460 | 47.3 | 7,167,593,223 | 47.5 | 361,441,237 | 105.0 |
| 長 期 前 受 金 | 7,495,543,199 | 47.1 | 6,370,446,951 | 42.3 | 1,125,096,248 | 117.7 |
| 建設仮勘定長期前受金 | 33,491,261 | 0.2 | 797,146,272 | 5.3 | 763,655,011 | 4.2 |
| 資 本 金 | 2,374,293,943 | 14.9 | 2,367,909,979 | 15.7 | 6,383,964 | 100.3 |
| 固 有 資 本 金 | 548,685,975 | 3.4 | 548,685,975 | 3.6 | 0 | 100.0 |
| 組 入 資 本 金 | 1,825,607,968 | 11.5 | 1,819,224,004 | 12.1 | 6,383,964 | 100.4 |
| 剰 余 金 | 556,398,957 | 3.5 | 496,902,234 | 3.3 | 59,496,723 | 112.0 |
| 資 本 剰 余 金 | 136,173,028 | 0.9 | 136,173,028 | 0.9 | 0 | 100.0 |
| 利 益 剰 余 金 | 420,225,929 | 2.6 | 360,729,206 | 2.4 | 59,496,723 | 116.5 |
| 合 計 | 15,921,887,997 | 100.0 | 15,075,763,173 | 100.0 | 846,124,824 | 105.6 |

経営指標

自己資本構成比率(%)...資本構成の安定度を示した指標であり、この数値が高いほど経営の安定度が高いといえる。

【算式: (繰延収益 + 資本金 + 剰余金) ÷ 負債・資本の合計 × 100】

令和6年度... (7,529,034,460 + 2,374,293,493 + 556,398,957) ÷ 15,921,887,997 × 100 = **65.7**

前年度より0.8ポイント低下している。

(5年度...66.5 / 4年度...67.3)

(2) 企業債残高状況表

(単位:円)

| 年度 | 前年度末残高 | 本年度中 | | | 本年度末残高 |
|-----|---------------|--------------|-------------|-------------|---------------|
| | | 増加高 | | 減少高(償還) | |
| | | (処理区編入に伴う移管) | (借入) | | |
| 6年度 | 4,814,225,043 | 0 | 811,700,000 | 354,018,672 | 5,271,906,371 |
| 5年度 | 4,331,765,172 | 0 | 836,700,000 | 354,240,129 | 4,814,225,043 |
| 4年度 | 4,426,682,797 | 0 | 265,400,000 | 360,317,625 | 4,331,765,172 |

企業債残高は徐々に減少傾向にあったが、令和3年度に農業集落排水事業からの処理区編入に伴う移管により企業債残高が増加し、令和4年度に償還額が新規借入額を上回り残高が減少した。令和5年度及び令和6年度は下水道広域化推進総合事業のため建設改良債を借入れたため、企業債残高は増加している。今後は施設の更なる老朽化が進み、施設の修繕・更新経費として企業債の発行が増えていくと思われるため、計画的な修繕・改築更新を行い、適正な公債費管理に努める必要がある。

経営指標

企業債元金償還金対減価償却額比率(%)...企業債元金償還金とその償還財源である減価償却費を比較して投資の健全性をみる指標。

〔算式〕建設改良のための企業債元金償還金額 ÷ (当年度減価償却額 - 長期前受金戻入額) × 100]

令和6年度... $354,018,672 \div (696,315,838 - 382,525,328) \times 100 = 112.8$

(5年度...112.2 / 4年度...113.6)

前年度より0.6ポイント上昇している。この数値が高いと資金不足を起こす可能性が高くなる。

6 キャッシュ・フローの状況

(単位:円)

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 対前年度増減額 |
|-----------------------------|---------------|---------------|-------------|
| 1 業務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 当年度純利益 | 65,880,687 | 126,567,515 | 60,686,828 |
| 減価償却費 | 696,315,838 | 680,184,616 | 16,131,222 |
| 引当金の増減額(減少) | 3,603,211 | 874,247 | 2,728,964 |
| 長期前受金戻入額 | 382,525,328 | 364,403,591 | 18,121,737 |
| 受取利息及び受取配当金 | 293,278 | 3,444 | 289,834 |
| 支払利息 | 63,798,726 | 64,638,537 | 839,811 |
| 固定資産除却費 | 4,072,197 | 2,946,695 | 1,125,502 |
| 未収金の増減額(増加) | 2,741,562 | 43,270,671 | 46,012,233 |
| 資本費繰入収益 | 5,415,000 | 5,481,000 | 66,000 |
| 未払金の増減額(減少) | 874,572 | 643,408 | 231,164 |
| その他流動負債の増減額(減少) | 3,300,000 | 2,971,100 | 6,271,100 |
| その他の増減額(減少) | - | 76,757,149 | 76,757,149 |
| 小 計 | 445,753,187 | 542,424,561 | 96,671,374 |
| 利息及び配当金の受取額 | 293,278 | 3,444 | 289,834 |
| 利息の支払額 | 63,798,726 | 64,638,537 | 839,811 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 382,247,739 | 477,789,468 | 95,541,729 |
| 2 投資活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | 1,469,310,052 | 1,721,889,110 | 252,579,058 |
| 国庫補助金等による収入 | 743,966,565 | 877,227,406 | 133,260,841 |
| 一般会計又は他の特別会計からの繰入による収入 | 5,415,000 | 5,481,000 | 66,000 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 719,928,487 | 839,180,704 | 119,252,217 |
| 3 財務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 一時借入金の返済による支出 | 0 | 0 | 0 |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入 | 811,700,000 | 836,700,000 | 25,000,000 |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出 | 354,018,672 | 354,240,129 | 221,457 |
| その他の他会計借入金の返済による支出 | 40,000,000 | 40,000,000 | 0 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 417,681,328 | 442,459,871 | 24,778,543 |
| 資金増加額(または減少額) | 80,000,580 | 81,068,635 | 1,068,055 |
| 資金期首残高 | 245,501,988 | 164,433,353 | 81,068,635 |
| 資金期末残高 | 325,502,568 | 245,501,988 | 80,000,580 |

資金期末残高は、年度末時点における現金預金の額と一致している。

業務実施に必要な資産の取得は財務活動における企業債借入れによりなされており、企業債償還の負担が増加することが予想されるため、企業債償還について今後も適正に管理されたい。

7 意見・要望

下水道事業会計の業務実績は、処理汚水量 6,326,596 m³に対して有収水量 3,421,890 m³であった。有収率は 54.1%であり、前年度から 0.9 ポイント上昇した。50%台半ばという有収率は県内他市の水準と比較して低く、原因の調査に務めるとともに施設の修繕・整備等必要な対策を実施して有収率の向上に努められたい。また、汚水1m³当たりの処理原価と使用料単価を比較すると、1m³当たり処理損は前年度比で 5.68 円増加し、処理量1m³当たり 12.74 円の原価割れが生じている。

経営成績(消費税抜き)では、事業収益が 13 億 3,832 万 9,944 円、事業費用が 12 億 7,244 万 9,257 円となり、6,588 万 687 円の純利益が生じた。収益性に関する経営指標をみると、総収支比率は 105.2%、経常収支比率は 105.1%で、いずれも 100%を上回り、概ね良好な状態を保っている。一方で、営業収支比率は 60.6%(対前年度比 3.0 ポイント低下)で、依然として 100%を大きく割り込んでいる。主な要因は、事業収益の 45.9%が一般会計補助金や長期前受金戻入等の営業外収益であることと、営業費用の約 58.4%を占める約 6 億 9,631 万円の減価償却費であり、施設の整備に要した費用を後年の下水道使用料金で補填する経営サイクルが持続困難になりつつあると思われる。

流動比率は 86.9%で、対前年度比 1.2 ポイント上昇しているものの依然として一般的な目安とされる 200%を大きく割り込んでいる。上昇の主な要因は当年度末時点での流動資産残高のうち現金預金の残高が、前年度末時点と比較して合計で約 8,000 万円増加したことである。

未収金の回収について、過年度滞納繰越分 5,805 万 3,320 円のうち 94.6%(対前年度比 0.7 ポイント上昇)に当たる 5,494 万 1,454 円を回収した。事業会計の健全性及び受益者負担公平性の観点から適切な債権管理を行い、引き続き未収金の早期回収に努められたい。

下水道事業の収益の根幹である下水道使用料(消費税抜き)は、公営企業会計導入から令和2年度まで、主に 4 億 4 千万円から 4 億 5 千万円の間で推移し、令和 3 年度の農業集落排水処理区の一部編入により 4 億 6 千万円を超えた。前年度の約 4 億 6,900 万円に対して、当年度も約 4 億 6,900 万円と同水準で推移している。経営状況は厳しくなっており、今後も人口減少等により大幅な増収は見込みづらい状況にあると言える。一方で、山鹿市では約 230km ある下水管渠のうち約 13.8km が法定耐用年数を超過している等、関連施設の老朽化が進行しているほか、今後とも施設の改修・更新に多額の費用が見込まれる。

このような厳しい経営状況の見通しを踏まえ、事業整備済区域での未接続世帯への計画的かつ積極的な水洗化推進や、下水道事業の広域化・共同化の検討を進め、既存施設の効率的運用を図られたい。

安定した下水道事業の継続には、事業の効率化や経営の健全化が課題であるが、今後も人口減少や節水機器の普及により使用料の減少が見込まれるため、適正な施設維持管理等による経費削減を行っても尚、安定的な事業の維持が困難であると判断される場合には、その必要性を十分に審議したうえで、料金体系の見直しを視野に入れた事業運営を検討されることもやむを得ないとする。

農 業 集 落 排 水 事 業 会 計

1 主な経営指標等の推移

(単位:千円)

| 区 分 | | 令和 6 年度 | 令和 5 年度 | 令和 4 年度 |
|-----------|-----------------------------|------------|------------|---------|
| 経営成績 | 営 業 収 益 | 149,211 | 150,440 | - |
| | 営 業 利 益 (は 営 業 損 失) | 549,018 | 565,356 | - |
| | 経 常 利 益 (は 経 常 損 失) | 35,160 | 57,917 | - |
| | 当 年 度 純 利 益 (は 純 損 失) | 35,049 | 45,504 | - |
| 財政状態 | 資 産 合 計 | 12,877,191 | 13,263,925 | - |
| | 資 本 金 | 2,895,833 | 2,895,833 | - |
| | 自 己 資 本 | 10,305,185 | 10,541,032 | - |
| | 自 己 資 本 構 成 比 率 (%) | 80.0 | 79.5 | - |
| | 過 年 度 未 収 金 (消 費 税 等 込 み) | 1,654 | 1,405 | - |
| | 不 納 欠 損 額 (消 費 税 等 込 み) | 41 | 136 | - |
| | 企 業 債 期 末 残 高 | 2,241,747 | 2,520,395 | - |
| | 企 業 債 利 息 支 払 額 | 41,549 | 48,069 | - |
| キャッシュ・フロー | 業 務 活 動 に よ る キャッシュ・フロー | 227,530 | 263,005 | - |
| | 投 資 活 動 に よ る キャッシュ・フロー | 57,077 | 8,753 | - |
| | 財 務 活 動 に よ る キャッシュ・フロー | 148,648 | 177,262 | - |
| | 資 金 期 末 残 高 | 130,518 | 108,715 | - |
| 業務量 | 処 理 水 量 (m ³) | 1,116,570 | 1,144,804 | - |
| | 有 収 水 量 (m ³) | 986,298 | 1,010,677 | - |
| | 有 収 率 (%) | 88.3 | 88.3 | - |
| その他 | 建 設 改 良 費 (消 費 税 等 込 み) | 63,674 | 10,827 | - |
| | 一 般 会 計 繰 入 金 | 362,463 | 403,722 | - |
| | 職 員 数 (人) | 3 | 4 | - |

(注) 表中の金額は、千円未満を切り捨てて千円単位で表示している。

「一般会計繰入金」は、収益的収入と資本的収入の合計である。

2 事業概要

(1) 業務実績

| 区 分 | | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 対前年度 増減 | 対前年度 比率 (%) |
|-------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|----------------|
| 汚 水 処 理 水 量 | (m^3) | 1,116,570 | 1,144,804 | 1,159,827 | 28,234 | 97.5 |
| 1 日平均処理水量 | ($\text{m}^3/\text{日}$) | 3,059 | 3,136 | 3,178 | 77 | 97.5 |
| 処 理 能 力 | ($\text{m}^3/\text{日}$) | 6,106 | 6,106 | 6,106 | 0 | 100.0 |
| 有 収 水 量 | (m^3) | 986,298 | 1,010,677 | 1,022,854 | 24,379 | 97.6 |
| 有 収 率 | (%) | 88.3 | 88.3 | 88.2 | 0.0 | - |

当年度における業務実績は、汚水処理水量が 1,116,570 m^3 であり、1 日平均処理水量は 3,059 m^3 であった。また、有収水量は 986,298 m^3 であり、有収率は 88.3%となった。

前年度との比較では、汚水処理水量が 2.5%の減少、有収水量が 2.4%の減少となっている。

(2) 建設改良事業

当年度の建設改良事業に係る支出は、次のとおりである。

(単位:円・%)

| 区 分 | 6年度 | 5年度 | 4年度 | 対前年度 増減額 | 対前年度 比率 |
|---------------|------------|------------|-----|-------------|------------|
| 管 渠 整 備 等 事 業 | 63,674,600 | 10,827,300 | - | 52,844,300 | 588.1 |

令和6年度の管渠整備等事業は、公共樹設置工事 6 箇所、長谷川地区曝気攪拌装置他更新工事及び東野 1 号マンホールポンプ場他ポンプ更新工事を実施している。なお、新規管路敷設による処理区域の整備は完了しており、現在は維持管理を中心としているため、新たに整備を行った箇所はなかった。

3 予算執行状況

(1) 予算決算対照表

(単位:円・%)

| 【収益的収入】 | 予算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 決算額の予算額に対する割合 |
|------------|-------------|-------|-------------|-------|---------------|
| 農業集落排水事業収益 | 798,588,000 | 100.0 | 801,587,720 | 100.0 | 100.4 |
| 営業収益 | 163,577,000 | 20.5 | 164,132,644 | 20.5 | 100.3 |
| 営業外収益 | 635,010,000 | 79.5 | 637,387,096 | 79.5 | 100.4 |
| 特別利益 | 1,000 | 0.0 | 67,980 | 0.0 | 6,798.0 |

| 【収益的支出】 | 予算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 決算額の予算額に対する割合 |
|------------|-------------|-------|-------------|-------|---------------|
| 農業集落排水事業費用 | 784,645,000 | 100.0 | 760,830,752 | 100.0 | 97.0 |
| 営業費用 | 730,429,000 | 93.1 | 718,726,229 | 94.5 | 98.4 |
| 営業外費用 | 52,016,000 | 6.6 | 41,915,808 | 5.4 | 80.6 |
| 特別損失 | 200,000 | 0.0 | 188,715 | 0.0 | 94.4 |
| 予備費 | 2,000,000 | 0.3 | 0 | 0.0 | 0.0 |

| 【資本的収入】 | 予算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 決算額の予算額に対する割合 |
|----------|-------------|-------|-------------|-------|---------------|
| 資本的収入 | 229,610,000 | 100.0 | 193,289,000 | 100.0 | 84.2 |
| 企業債 | 68,600,000 | 29.9 | 62,400,000 | 32.3 | 91.0 |
| 工事負担金 | 1,000,000 | 0.4 | 889,000 | 0.5 | 88.9 |
| 固定資産売却代金 | 10,000 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0.0 |
| 他会計借入金 | 160,000,000 | 69.7 | 130,000,000 | 67.3 | 81.3 |

| 【資本的支出】 | 予算額 | 構成比 | 決算額 | 構成比 | 決算額の予算額に対する割合 |
|---------|-------------|-------|-------------|-------|---------------|
| 資本的支出 | 411,372,000 | 100.0 | 404,723,402 | 100.0 | 98.4 |
| 建設改良費 | 69,772,000 | 17.0 | 63,674,600 | 15.7 | 91.3 |
| 企業債償還金 | 341,600,000 | 83.0 | 341,048,802 | 84.3 | 99.8 |

資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額 211,434,402 円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 5,707,782 円、過年度分損益勘定保留資金 16,435,484 円及び当年度分損益勘定留保資金 189,291,136 円で補填している。

(2) その他の事項

企業債の借入状況

(単位:千円・%)

| 起債の目的 | 予算 | | 借入状況 | | |
|----------|--------|--------|--------|-----|------------|
| | 限度額 | 利率 | 借入額 | 利率 | 借入先 |
| 農業集落排水事業 | 68,600 | 3.0%以内 | 31,200 | 1.2 | 地方公共団体金融機構 |
| | | | 31,200 | 1.5 | 地方公共団体金融機構 |
| 計 | 68,600 | | 62,400 | | |

一時借入金

予算で定められた一時借入金の限度額 300,000 千円に対し、借入れはなかった。

議会の議決を経なければ流用することができない経費

予算で定められた職員給与費 21,288 千円について、他の経費との間に流用はなかった。

4 経営成績

(1) 比較損益計算書

(税抜き 単位:円・%)

| 借方 (事業費用) | | | | | | |
|---------------|-------------|-------|-------------|-------|---------------|------------|
| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 営 業 費 用 | 698,230,299 | 93.1 | 715,796,581 | 90.9 | 17,566,282 | 97.5 |
| 管 渠 費 | 34,355,099 | 4.6 | 30,172,552 | 3.8 | 4,182,547 | 113.9 |
| 処 理 場 費 | 164,705,977 | 22.0 | 167,375,151 | 21.3 | 2,669,174 | 98.4 |
| 総 係 費 | 28,855,477 | 3.8 | 37,504,629 | 4.8 | 8,649,152 | 76.9 |
| 減 価 償 却 費 | 466,214,256 | 62.2 | 480,422,105 | 61.0 | 14,207,849 | 97.0 |
| 資 産 減 耗 費 | 4,099,490 | 0.5 | 322,144 | 0.0 | 3,777,346 | 1,272.6 |
| 営 業 外 費 用 | 51,390,997 | 6.9 | 58,769,199 | 7.5 | 7,378,202 | 87.4 |
| 支 払 利 息 等 | 41,915,808 | 5.6 | 48,095,058 | 6.1 | 6,179,250 | 87.2 |
| 雑 支 出 | 9,475,189 | 1.3 | 10,674,141 | 1.4 | 1,198,952 | 88.8 |
| 特 別 損 失 | 172,789 | 0.0 | 12,483,353 | 1.6 | 12,310,564 | 1.4 |
| 過年度損益修正損 | 172,789 | 0.0 | 67,253 | 0.0 | 105,536 | 256.9 |
| そ の 他 特 別 損 失 | 0 | 0.0 | 12,416,100 | 1.6 | 12,416,100 | 皆減 |
| 計 | 749,794,085 | 100.0 | 787,049,133 | 100.0 | 37,255,048 | 95.3 |

(税抜き 単位:円)

| 区 分 | 事 業 収 益 | 事 業 費 用 | 純 利 益 |
|-----|-------------|-------------|------------|
| 6年度 | 784,843,271 | 749,794,085 | 35,049,186 |
| 5年度 | 832,553,561 | 787,049,133 | 45,504,428 |

当年度の農業集落排水事業は、事業収益が 784,843,271 円、事業費用が 749,794,085 円であり、その結果 35,049,186 円の純利益となった。

| 貸方 (事業収益) | | | | | | |
|-------------|-------------|-------|-------------|-------|---------------|------------|
| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 営 業 収 益 | 149,211,541 | 19.0 | 150,440,365 | 18.1 | 1,228,824 | 99.2 |
| 下水道使用料 | 149,211,241 | 19.0 | 150,440,265 | 18.1 | 1,229,024 | 99.2 |
| その他の営業収益 | 300 | 0.0 | 100 | 0.0 | 200 | 300.0 |
| 営 業 外 収 益 | 635,569,930 | 81.0 | 682,042,696 | 81.9 | 46,472,766 | 93.2 |
| 受 取 利 息 等 | 151,623 | 0.0 | 2,601 | 0.0 | 149,022 | 5,829.4 |
| 他 会 計 補 助 金 | 362,463,000 | 46.2 | 403,722,000 | 48.5 | 41,259,000 | 89.8 |
| 長期前受金戻入 | 271,703,891 | 34.6 | 278,222,512 | 33.4 | 6,518,621 | 97.7 |
| 雑 収 益 | 1,251,416 | 0.2 | 95,583 | 0.0 | 1,155,833 | 1,309.2 |
| 特 別 利 益 | 61,800 | 0.0 | 70,500 | 0.0 | 8,700 | 87.7 |
| 固定資産売却益 | 0 | 0.0 | 70,500 | 0.0 | 70,500 | 皆減 |
| 過年度損益修正益 | 61,800 | 0.0 | 0 | 0.0 | 61,800 | 皆増 |
| 合 計 | 784,843,271 | 100.0 | 832,553,561 | 100.0 | 47,710,290 | 94.3 |

下水道使用料とは、農業集落排水処理施設使用料のことである。

経営指標

総収支比率(%)...経営収支の均衡度を総収益対総費用の関係で示した指標であり、100%を超えて比率が高いほど経営成績は良好といえる。【算式:総収益÷総費用×100】

令和6年度... $784,843,271 \div 749,794,085 \times 100 = 104.7$ (5年度...105.8)

前年度より1.1ポイント低下しており、概ね良好である。

経常収支比率(%)...特別損益を除く経常的な収支を示した指標であり、100%を超えて比率が高いほど経営成績は良好といえる。【算式:(営業収益+営業外収益)÷(営業費用+営業外費用)×100】

令和6年度... $784,781,471 \div 749,621,296 \times 100 = 104.7$ (5年度...107.5)

前年度より0.8ポイント低下しており、概ね良好である。

営業収支比率(%)...営業活動に要する費用を営業収益でどの程度賄っているかを示した指標であり、100%を超えて比率が高いほど経営成績は良好といえる。【算式:営業収益÷営業費用×100】

令和6年度... $149,211,541 \div 698,230,299 \times 100 = 21.4$ (5年度...21.0)

前年度より0.4ポイント上昇した。

(2) 事業収益の収入状況

| 使 用 料 | | (単位:円・%) | | |
|-------|--------------------|-------------|-------------|-------------|
| 区 分 | | 6年度 | 5年度 | 4年度 |
| 調定額 | 現年度分 A | 164,132,344 | 165,481,310 | 166,745,675 |
| | 過年度分 B | 18,160,605 | 17,842,520 | 3,930,305 |
| | 計 C | 182,292,949 | 183,323,830 | 170,675,980 |
| 収入済額 | 現年度分 D | 147,558,089 | 148,708,330 | 150,215,900 |
| | 過年度分 E | 16,465,065 | 16,339,890 | 2,850,870 |
| | 計 F | 164,023,154 | 165,048,220 | 153,066,770 |
| 収入率 | $D / A \times 100$ | 89.9 | 89.9 | 90.1 |
| | $E / B \times 100$ | 90.7 | 91.6 | 72.5 |
| | $F / C \times 100$ | 90.0 | 90.0 | 89.7 |

| 受 益 者 分 担 金 | | (単位:円・%) | | |
|-------------|--------------------|----------|-----------|---------|
| 区 分 | | 6年度 | 5年度 | 4年度 |
| 調定額 | 現年度分 A | 889,000 | 1,044,755 | 609,000 |
| | 過年度分 B | 69,000 | 65,000 | 108,000 |
| | 計 C | 958,000 | 1,109,755 | 717,000 |
| 収入済額 | 現年度分 D | 881,000 | 975,755 | 584,000 |
| | 過年度分 E | 69,000 | 25,000 | 68,000 |
| | 計 F | 950,000 | 1,000,755 | 652,000 |
| 収入率 | $D / A \times 100$ | 99.1 | 93.4 | 95.9 |
| | $E / B \times 100$ | 100.0 | 38.5 | 63.0 |
| | $F / C \times 100$ | 99.2 | 90.2 | 90.9 |

令和6年度の収入率は、使用料が 89.9%で前年度と同率、受益者分担金が 99.1%で対前年度比 5.7 ポイントの上昇となった。過年度分の収入率は、使用料は 0.9 ポイント低下したものの、受益者分担金では 61.5 ポイント上昇し、100%となった。

(3) 事業収益の未収金整理状況

| 使 用 料 | | (単位:円) | | | | | |
|-------|-------------|-------------|----------|----------|--------|-------|------------|
| 年 度 | 調 定 額 | 収 入 額 | 過年度損益修正益 | 過年度損益修正損 | 不納欠損額 | 還付等 | 繰 越 額 |
| 27～元 | 393,805 | 55,845 | 0 | 0 | 41,380 | 0 | 296,580 |
| 2 | 258,835 | 46,420 | 0 | 0 | 0 | 0 | 212,415 |
| 3 | 328,930 | 32,355 | 0 | 0 | 0 | 0 | 296,575 |
| 4 | 424,425 | 40,860 | 0 | 0 | 0 | 4,820 | 388,385 |
| 5 | 16,815,540 | 16,289,585 | 67,980 | 128,910 | 0 | 4,820 | 460,205 |
| 小計 | 18,221,535 | 16,465,065 | 67,980 | 128,910 | 41,380 | 0 | 1,654,160 |
| 6 | 164,132,344 | 147,558,089 | 0 | 0 | 0 | 1,888 | 16,576,143 |
| 合計 | 182,353,879 | 164,023,154 | 67,980 | 128,910 | 41,380 | 1,888 | 18,230,303 |

| 受 益 者 分 担 金 | | (単位:円) | | | | | |
|-------------|---------|---------|----------|----------|-------|-----|-------|
| 年 度 | 調 定 額 | 収 入 額 | 過年度損益修正益 | 過年度損益修正損 | 不納欠損額 | 還付等 | 繰 越 額 |
| 27～R4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 69,000 | 69,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 小計 | 69,000 | 69,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 889,000 | 881,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8,000 |
| 合計 | 958,000 | 950,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8,000 |

(4) 事業費用の支出状況

(税抜き 単位:円・%)

| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
|-------------|-------------|-------|-------------|-------|---------------|------------|
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 給 与 費 | 19,038,250 | 2.5 | 27,033,482 | 3.4 | 7,995,232 | 70.4 |
| 給 料 | 11,375,100 | 1.5 | 14,390,700 | 1.8 | 3,015,600 | 79.0 |
| 手 当 | 3,671,860 | 0.5 | 5,870,113 | 0.7 | 2,198,253 | 62.6 |
| 賞与引当金繰入額 | 832,000 | 0.1 | 2,555,000 | 0.3 | 1,723,000 | 32.6 |
| 法 定 福 利 費 | 3,159,290 | 0.4 | 4,217,669 | 0.5 | 1,058,379 | 74.9 |
| そ の 他 | 730,755,835 | 97.5 | 760,015,651 | 96.6 | 29,279,816 | 96.1 |
| 支 払 利 息 等 | 41,915,808 | 5.6 | 48,095,058 | 6.1 | 6,179,250 | 87.2 |
| 減 価 償 却 費 | 466,214,256 | 62.3 | 480,422,105 | 61.0 | 14,207,849 | 97.0 |
| 委 託 費 | 118,192,099 | 15.8 | 109,794,344 | 14.0 | 8,397,755 | 107.6 |
| 修 繕 費 | 25,781,707 | 3.4 | 42,773,958 | 5.4 | 16,992,251 | 60.3 |
| 動 力 費 | 47,353,513 | 6.3 | 40,194,432 | 5.1 | 7,159,081 | 117.8 |
| 過年度損益修正損 | 172,789 | 0.0 | 67,253 | 0.0 | 105,536 | 256.9 |
| そ の 他 の 経 費 | 31,125,663 | 4.1 | 38,668,501 | 4.9 | 7,562,838 | 80.4 |
| 費 用 合 計 | 749,794,085 | 100.0 | 787,049,133 | 100.0 | 37,275,048 | 95.3 |

(5) 使用料単価・汚水処理原価の推移 (税抜き)

使用料単価(円/㎡)...有収水量 1 ㎡当たりの下水道使用料(平均単価)を示す。

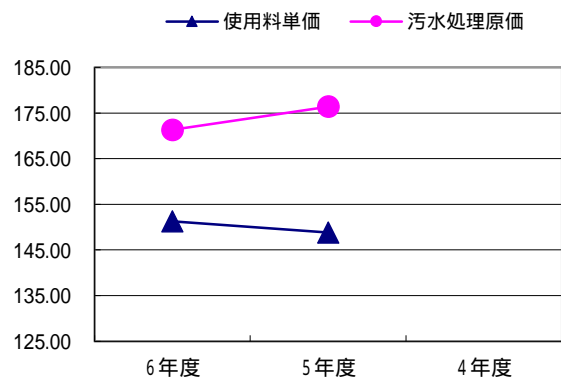
149,211,241 ÷ 986,298 = **151.28 円** 【算式: 下水道使用料 ÷ 年間の有収水量】

汚水処理原価(円/㎡)...有収水量 1 ㎡当たりの処理経費を示す。

168,995,000 ÷ 986,298 = **171.34 円** 【算式: 汚水処理経費 ÷ 年間の有収水量】

使用料単価と汚水処理原価は営業成績と密接に関連しており、当年度は20.05 円の原価割れが生じている。処理損は前年度から 7.51 円減少した。

| 使用料単価・汚水処理原価の推移(1 ㎡あたり) | | | | |
|-------------------------|--------|--------|------|--|
| 区 分 | 6年度 | 5年度 | 4年度 | |
| 使用料単価 | 151.28 | 148.85 | | |
| 汚水処理原価 | 171.34 | 176.42 | | |
| 差 引 | 20.06 | 27.57 | 0.00 | |



5 財政状態

(1) 比較貸借対照表

(税抜き 単位:円・%)

| 借方 (資産) | | | | | | |
|-------------------|----------------|-------|----------------|-------|---------------|------------|
| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 固 定 資 産 | 12,724,777,179 | 98.8 | 13,128,361,725 | 99.0 | 403,584,546 | 96.9 |
| 有 形 固 定 資 産 | 12,715,933,979 | 98.6 | 13,128,361,725 | 99.0 | 412,427,746 | 96.9 |
| 土 地 | 115,320,999 | 0.9 | 115,320,999 | 0.9 | 0 | 100.0 |
| 建 物 | 529,136,070 | 4.1 | 547,529,630 | 4.1 | 18,393,560 | 96.6 |
| 構 築 物 | 11,458,681,326 | 89.0 | 11,824,134,905 | 89.2 | 365,453,579 | 96.9 |
| 機 械 及 び 装 置 | 604,833,588 | 4.6 | 631,702,342 | 4.7 | 26,868,754 | 95.7 |
| 車 両 及 び 運 搬 具 | 1,279,601 | 0.0 | 1,976,835 | 0.0 | 697,234 | 64.7 |
| 工 具 ・ 器 具 及 び 備 品 | 6,682,395 | 0.1 | 7,697,014 | 0.1 | 1,014,619 | 86.8 |
| 無 形 固 定 資 産 | 8,843,200 | 0.1 | 8,843,200 | 0.1 | 0 | 100.0 |
| 流 動 資 産 | 152,414,210 | 1.2 | 126,620,514 | 0.9 | 25,793,696 | 120.4 |
| 現 金 預 金 | 130,518,950 | 1.0 | 108,715,029 | 0.8 | 21,803,921 | 120.1 |
| 未 収 金 | 22,304,255 | 0.3 | 18,290,535 | 0.1 | 4,013,720 | 121.9 |
| 貸 倒 引 当 金 | 508,995 | 0.0 | 385,050 | 0.0 | 123,945 | 132.2 |
| そ の 他 流 動 資 産 | 100,000 | 0.0 | 100,000 | 0.0 | 0 | 100.0 |
| 合 計 | 12,877,191,389 | 100.0 | 13,254,982,239 | 100.0 | 377,790,850 | 97.1 |

(税抜き 単位:円・%)

| 区 分 | 流 動 資 産 (A) | 流 動 負 債 (B) | 流動比率(A/B×100) |
|-----|-------------|-------------|---------------|
| 6年度 | 152,414,210 | 344,820,698 | 44.2 |
| 5年度 | 126,620,514 | 360,746,126 | 35.1 |

流動比率は企業の短期債務に対する支払い能力を判断するための指標であり、この数値が高いほど短期的な資金繰りに余裕があることを示しており、一般的な目安は200%とされている。

令和6年度の流動比率は、44.2%であり、令和5年度より9.1ポイント上昇している。

| 貸方 (負債・資本) | | | | | | |
|---------------|----------------|-------|----------------|-------|---------------|------------|
| 科 目 | 6年度 | | 5年度 | | 対前年度 増 減 額 | 対前年 度比率 |
| | 決 算 額 | 構成比 | 決 算 額 | 構成比 | | |
| 固 定 負 債 | 2,227,184,927 | 17.3 | 2,362,147,026 | 17.8 | 134,962,099 | 94.3 |
| 企 業 債 | 1,912,284,927 | 14.9 | 2,179,347,026 | 16.4 | 267,062,099 | 87.7 |
| 他 会 計 借 入 金 | 310,000,000 | 2.4 | 180,000,000 | 1.4 | 130,000,000 | 172.2 |
| 退 職 給 付 引 当 金 | 4,900,000 | 0.0 | 2,800,000 | 0.0 | 2,100,000 | 175.0 |
| 流 動 負 債 | 344,820,698 | 2.7 | 360,746,126 | 2.8 | 15,925,428 | 95.6 |
| 企 業 債 | 329,462,099 | 2.6 | 341,048,802 | 2.6 | 11,586,703 | 96.6 |
| 未 払 金 | 13,126,599 | 0.1 | 15,742,324 | 0.1 | 2,615,725 | 83.4 |
| 賞 与 引 当 金 | 832,000 | 0.0 | 2,555,000 | 0.0 | 1,723,000 | 32.6 |
| そ の 他 流 動 負 債 | 1,400,000 | 0.0 | 1,400,000 | 0.0 | 0 | 100.0 |
| 繰 延 収 益 | 7,253,132,075 | 56.3 | 7,524,027,784 | 56.7 | 270,895,709 | 96.4 |
| 長 期 前 受 金 | 7,253,132,075 | 56.3 | 7,524,027,784 | 56.7 | 1,968,141 | 100.0 |
| 資 本 金 | 2,895,833,336 | 22.5 | 2,895,833,336 | 21.8 | 0 | 100.0 |
| 固 有 資 本 金 | 2,895,833,336 | 22.5 | 2,895,833,336 | 21.8 | 0 | 100.0 |
| 剰 余 金 | 156,220,353 | 1.2 | 121,171,167 | 0.9 | 35,049,186 | 128.9 |
| 資 本 剰 余 金 | 75,666,739 | 0.6 | 75,666,739 | 0.6 | 0 | 100.0 |
| 利 益 剰 余 金 | 80,553,614 | 0.6 | 45,504,428 | 0.3 | 35,049,186 | 177.0 |
| 合 計 | 12,877,191,389 | 100.0 | 13,263,925,439 | 100.0 | 386,734,050 | 97.1 |

経営指標

自己資本構成比率(%)...資本構成の安定度を示した指標であり、この数値が高いほど経営の安定度が高いといえる。

【算式: (繰延収益 + 資本金 + 剰余金) ÷ 負債・資本の合計 × 100】

令和6年度... (7,253,132,075+2,895,833,336+156,220,353) ÷ 12,877,191,389 × 100 = **80.0**

前年度より 0.5 ポイント上昇している

(5年度...79.5)

(2) 企業債残高状況表

(単位:円)

| 年度 | 前年度末残高 | 本年度中 | | 本年度末残高 |
|-----|---------------|------------|-------------|---------------|
| | | 増加高(借入) | 減少高(償還) | |
| 6年度 | 2,520,395,828 | 62,400,000 | 341,048,802 | 2,241,747,026 |
| 5年度 | 2,877,657,359 | 8,400,000 | 365,662,531 | 2,520,395,828 |

施設の老朽化が進み、施設の修繕・更新経費として企業債の発行が増えていくと思われるため、計画的な修繕・改築更新を行い、適正な公債費管理に努める必要がある。

経営指標

企業債元金償還金対減価償却額比率(%)...企業債元金償還金とその償還財源である減価償却費を比較して投資の健全性をみる指標であり、この数値が高いと資金不足を起こす可能性が高くなる。

【算式:建設改良のための企業債元金償還金額÷(当年度減価償却額-長期前受金戻入額)×100】

令和6年度... $341,048,802 \div (466,214,256 - 271,703,891) \times 100 = 175.3$

(5年度...180.8)

前年度より5.5ポイント低下している。この数値が高いと資金不足を起こす可能性が高くなる

6 キャッシュ・フローの状況

(単位:円)

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 対前年度増減額 |
|-----------------------------|-------------|-------------|------------|
| 1 業務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 当年度純利益 | 35,049,186 | 45,504,428 | 10,455,242 |
| 減価償却費 | 466,214,256 | 480,422,105 | 14,207,849 |
| 固定資産除却費 | 4,099,490 | 322,144 | 3,777,346 |
| 引当金の増減額(減少) | 500,945 | 5,740,050 | 5,239,105 |
| 長期前受金戻入額 | 271,703,891 | 278,222,512 | 6,518,621 |
| 受取利息及び受取配当金 | 151,623 | 2,601 | 149,022 |
| 支払利息 | 41,915,808 | 48,095,058 | 6,179,250 |
| 固定資産売却損益 | 0 | 70,500 | 70,500 |
| 未収金の増減額(増加) | 4,013,720 | 381,340 | 3,632,380 |
| その他流動資産増減額 | 0 | 100,000 | 100,000 |
| 未払金の増減額(減少) | 2,615,725 | 8,391,036 | 11,006,761 |
| その他流動負債の増減額(減少) | 0 | 1,400,000 | 1,400,000 |
| 小 計 | 269,294,726 | 311,097,868 | 41,803,142 |
| 利息及び配当金の受取額 | 151,623 | 2,601 | 149,022 |
| 利息の支払額 | 41,915,808 | 48,095,058 | 6,179,250 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 227,530,541 | 263,005,411 | 35,474,870 |
| 2 投資活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | 57,886,000 | 9,843,000 | 48,043,000 |
| 有形固定資産の売却による収入 | 0 | 140,000 | 140,000 |
| 国庫補助金等による収入 | 808,182 | 949,778 | 141,596 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 57,077,818 | 8,753,222 | 48,324,596 |
| 3 財務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入 | 62,400,000 | 8,400,000 | 54,000,000 |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出 | 341,048,802 | 365,662,531 | 24,613,729 |
| その他の他会計借入金による収入 | 130,000,000 | 180,000,000 | 50,000,000 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 148,648,802 | 177,262,531 | 28,613,729 |
| 資金増加額(または減少額) | 21,803,921 | 76,989,658 | 55,185,737 |
| 資金期首残高 | 108,715,029 | 31,725,371 | 76,989,658 |
| 資金期末残高 | 130,518,950 | 108,715,029 | 21,803,921 |

資金期末残高は、年度末時点における現金預金の額と一致している。

7 意見・要望

農業集落排水事業会計の業務実績は、処理汚水量 1,116,570 m³に対して有収水量 986,298 m³であった。有収率は 88.3%であり、前年度と同値であった。令和5年度地方公営企業年鑑において処理区域内人口 1 万人から 3 万人未満における有収率は 83.5%であり、4.8 ポイント上回っている。また、有収水量 1 m³当たりの使用料単価は 151.28 円であり、有収水量 1 m³当たりの処理経費である汚水処理原価は 171.34 円となり、処理量 1 m³当たり 20.06 円の原価割れが生じている。

経営成績(消費税抜き)では、事業収益が 7 億 8,484 万 3,271 円、事業費用が 7 億 4,979 万 4,085 円となり、3,504 万 9,186 円の純利益が生じた。収益性に関する経営指標をみると、総収支比率は 104.7%、経常収支比率は 104.7%で、いずれも 100%を上回り、概ね良好な状態を保っている。一方で、営業収支比率は 21.4%であり、100%を大きく割り込んでいる。主な要因は、事業収益の 81.0%が一般会計補助金や長期前受金戻入等の営業外収益であることと、営業費用の 66.8%を占める約 4 億 6,621 万円の減価償却費であり、施設整備に要した費用を後年の下水道使用料金(農業集落排水処理施設使用料)で補填する経営サイクルが持続困難になりつつあると思われる。また、流動比率は 44.2%であり、一般的な目安とされる 200%を大きく割り込んでいる。

未収金の回収について、過年度滞納繰越分 1,816 万 605 円のうち 90.7%に当たる 1,646 万 5,065 円を回収した。事業会計の健全性及び受益者負担公平性の観点から引き続き適切な債権管理を行い、未収金の早期回収に努められたい。

今後、人口減少や節水機器の普及により使用料収入の減少が見込まれる中、老朽化等による施設維持管理費用は増加し、厳しい経営状況となることが予想される。すでに着手されている一部地域の公共下水道への接続のほか、施設の統廃合等経費削減を行っても尚、安定的な事業の維持が困難であると判断される場合には、その必要性を十分に審議したうえで、料金体系の見直しを視野に入れた事業運営を検討されることもやむを得ないとする。将来にわたって持続可能な農業集落排水事業経営を確保するため、経営基盤の強化を期待する。