

令和 6 年 度

伊万里市公営企業会計決算  
審 査 意 見 書

- ・水道事業特別会計
- ・工業用水道事業特別会計
- ・下水道事業特別会計

伊万里市監査委員

## 凡 例

- 1 数字の単位未満は、四捨五入することを原則としているので、内訳の計と総数が一致しない場合がある。
- 2 文中で用いる「ポイント」とは、前年度の%との比較を示したものである。
- 3 各表中の符号等の用法は、次のとおりである。
  - 「0.0」… 0または該当数値はあるが、単位未満のもの
  - 「－」… 該当数値のないもの
  - 「△」… マイナス

伊 監 委 第 2 1 号  
令和 7 年 7 月 2 5 日

伊万里市長 深 浦 弘 信 様

伊万里市監査委員 井 関 勝 志

伊万里市監査委員 力 武 勝 範

令和 6 年度伊万里市公営企業会計決算審査意見について

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 年度伊万里市水道事業特別会計決算、同工業用水道事業特別会計決算及び同下水道事業特別会計決算を審査したので、その結果について次のとおり意見を提出します。



## 1 審査の概要

### (1) 審査の対象

令和6年度 伊万里市水道事業特別会計決算

令和6年度 伊万里市工業用水道事業特別会計決算

令和6年度 伊万里市下水道事業特別会計決算

### (2) 審査の期間

令和7年6月4日から令和7年7月11日まで

### (3) 審査の方法

地方公営企業法第30条第2項の規定により、市長から審査に付された決算審査にあたっては、

ア 決算書及び決算附属書類は、地方公営企業法その他関係法令に準拠して作成されているか。

イ 経営成績、財政状態は適正に表示されているか。

ウ 計数は正確であるか。

を主眼とし、実施にあたっては、審査に必要な関係諸帳簿、証ひょう書類、資料等の提出を求め、関係職員から説明を聴取し詳細に審査をするとともに、経営に関する必要な事項は、内容を分析して過去の実績と比較検討を加え、事業の実態確認に努めた。

## 2 審査の結果

審査に付された各事業の決算書及び決算附属書類は、地方公営企業法及び関係法令に準拠して作成されており、その計数は正確であり、令和6年度の経営成績及び年度末における財政状態は適正に表示されているものと認めた。

なお、各事業の概要及び意見は次のとおりである。

## 目 次

水道事業特別会計・・・・・・・・・・・・・・・・ 1

工業用水道事業特別会計・・・・・・・・・・・・ 35

下水道事業特別会計・・・・・・・・・・・・・・ 65

(注) 財務諸表と計数が一致していないのは、仮受・仮払消費税及び地方消費税等によるものである。

# 水道事業特別会計



## 水道事業特別会計目次

|    |                   |    |
|----|-------------------|----|
| 第1 | 事業（決算）の概要について     | 2  |
|    | 1 業務実績            | 3  |
| 第2 | 予算及び決算について        | 5  |
|    | 1 収益的収入及び支出       | 5  |
|    | 2 資本的収入及び支出       | 6  |
|    | 3 流用制限経費の執行状況     | 6  |
|    | 4 他会計からの補助金の受入状況  | 7  |
|    | 5 たな卸資産購入限度額の執行状況 | 7  |
| 第3 | 経営成績について          | 8  |
|    | 1 収益              | 8  |
|    | 2 費用              | 9  |
| 第4 | 財政状態について          | 10 |
|    | 1 資産              | 10 |
|    | 2 負債及び資本          | 11 |
|    | 3 資金              | 13 |
| 第5 | 経営指標について          | 15 |
|    | 1 経常収支比率          | 15 |
|    | 2 料金回収率           | 15 |
|    | 3 有形固定資産減価償却率     | 15 |
|    | 4 管路経年化率          | 16 |
|    | 5 管路更新率           | 16 |
| 第6 | むすび               | 18 |
| 第7 | 附表                | 21 |
|    | 附表1 水道事業比較損益計算書   | 21 |
|    | 附表2 水道事業比較貸借対照表   | 22 |
|    | 附表3 水道事業収益的収入状況   | 24 |
|    | 附表4 水道事業未収金状況     | 25 |
|    | 【参考資料】 経営分析について   | 27 |

## 第1 事業（決算）の概要について

当年度の収益的収支の決算は、収益的収入額 1,500,669,639 円に対し、収益的支出額 1,382,548,826 円で、収支差引額は 118,120,813 円であり、前年度と比較して 19,654,865 円減少している。

なお、税抜きの収支では、総収益 1,377,435,435 円に対し、総費用 1,353,659,423 円で、収支差引額 23,776,012 円の純利益であり、前年度と比較して 57,393,681 円減少している。

一方、資本的収支では、資本的収入額 830,621,041 円に対し、資本的支出額 1,493,826,070 円で、収支差引不足額 663,205,029 円は当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 93,519,942 円及び過年度分損益勘定留保資金 569,685,087 円で補てんされている。

年度別決算額比較表

単位：円（消費税を含む）

| 区 分   | 決 算 額            |                  |                | 備 考   |
|-------|------------------|------------------|----------------|---|
|       | 令 和 6 年 度<br>(A) | 令 和 5 年 度<br>(B) | 増 減<br>(A)－(B) |   |
| 収益的収入 | 1,500,669,639    | 1,496,441,971    | 4,227,668      | うち仮受消費税及び地方消費税 114,484,496<br>消費税及び地方消費税還付額 8,756,020 |
| 収益的支出 | 1,382,548,826    | 1,358,666,293    | 23,882,533     | うち仮払消費税及び地方消費税 31,066,723                             |
| 差 引 額 | 118,120,813      | 137,775,678      | △ 19,654,865   |   |

※たな卸資産購入に伴う仮払消費税及び地方消費税 824,859円

単位：円（消費税を含む）

| 区 分   | 決 算 額            |                  |                | 備 考   |
|-------|------------------|------------------|----------------|---|
|       | 令 和 6 年 度<br>(A) | 令 和 5 年 度<br>(B) | 増 減<br>(A)－(B) |   |
| 資本的収入 | 830,621,041      | 306,303,465      | 524,317,576    | うち仮受消費税及び地方消費税 5,509,000                                      |
| 資本的支出 | 1,493,826,070    | 1,003,513,167    | 490,312,903    | うち仮払消費税及び地方消費税 107,330,945<br>うち特定収入に係る仮払消費税及び地方消費税 8,302,003 |
| 差 引 額 | △ 663,205,029    | △ 697,209,702    | 34,004,673     |   |

## 1 業務実績

### (1) 給配水の状況

給配水の状況を前年度と比較すれば、次のとおりである。

| 区 分      | 単位             | 令和6年度<br>(A) | 令和5年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) | 比率 $\frac{(A)}{(B)}$ % |
|----------|----------------|--------------|--------------|------------------|------------------------|
| 年間総配水量   | m <sup>3</sup> | 5,434,470    | 5,529,635    | △ 95,165         | 98.3                   |
| 一日平均配水量  | m <sup>3</sup> | 14,889       | 15,109       | △ 220            | 98.5                   |
| 年間総有収水量  | m <sup>3</sup> | 4,831,780    | 4,868,592    | △ 36,812         | 99.2                   |
| 一日平均有収水量 | m <sup>3</sup> | 13,239       | 13,302       | △ 63             | 99.5                   |
| 有 収 率    | %              | 88.9         | 88.0         | 0.9              | —                      |
| 給 水 戸 数  | 戸              | 22,671       | 22,629       | 42               | 100.2                  |

上表に示すとおり、当年度の年間総配水量は5,434,470 m<sup>3</sup>で、前年度と比較して95,165 m<sup>3</sup> (1.7%) 減少しており、一日平均配水量も14,889 m<sup>3</sup>で、前年度と比較して220 m<sup>3</sup> (1.5%) 減少している。

有収率 (  $\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総配水量}} \times 100$  ) は88.9%で、前年度と比較して0.9ポイント上昇した。

### (2) 用途別給水量及び使用料金

用途別給水量等を前年度と比較すれば、次のとおりである。

| 区 分                                  | 令和6年度 (A)                 |                 | 令和5年度 (B)                 |                 | 増 減 (A) - (B)         |                |
|--------------------------------------|---------------------------|-----------------|---------------------------|-----------------|-----------------------|----------------|
|                                      | 給 水 量                     | 使 用 料 金         | 給 水 量                     | 使 用 料 金         | 給 水 量                 | 使 用 料 金        |
| 家庭用 (A)<br>(5 m <sup>3</sup> 以下のもの)  | m <sup>3</sup><br>135,700 | 円<br>83,853,445 | m <sup>3</sup><br>134,955 | 円<br>81,707,291 | m <sup>3</sup><br>745 | 円<br>2,146,154 |
| 家庭用 (B)<br>(5 m <sup>3</sup> を超えるもの) | 3,504,154                 | 732,963,703     | 3,528,745                 | 737,820,236     | △ 24,591              | △ 4,856,533    |
| 営 業 用                                | 397,209                   | 105,090,945     | 392,945                   | 103,841,973     | 4,264                 | 1,248,972      |
| 特 別 用                                | 497,554                   | 130,281,418     | 503,717                   | 131,694,882     | △ 6,163               | △ 1,413,464    |
| 工 業 用                                | 254,593                   | 64,720,545      | 264,042                   | 67,149,909      | △ 9,449               | △ 2,429,364    |
| 汽車・自動車用                              | 17,390                    | 6,637,018       | 17,409                    | 6,532,182       | △ 19                  | 104,836        |
| 浴 場 用                                | 11,486                    | 2,265,309       | 13,183                    | 2,630,873       | △ 1,697               | △ 365,564      |
| 臨 時 用                                | 8,658                     | 5,077,236       | 8,302                     | 4,891,309       | 356                   | 185,927        |
| 船 舶 用                                | 5,036                     | 1,419,236       | 5,294                     | 1,491,945       | △ 258                 | △ 72,709       |
| 計                                    | 4,831,780                 | 1,132,308,855   | 4,868,592                 | 1,137,760,600   | △ 36,812              | △ 5,451,745    |

(注) 給水量は有収水量を示す。消費税を除く。

前表に示すとおり、当年度の給水量（有収水量）は4,831,780 m<sup>3</sup>で、前年度と比較して36,812 m<sup>3</sup>（0.8%）減少し、使用料金は1,132,308,855円で、前年度と比較して5,451,745円（0.5%）減少している。これは家庭用（A）、営業用、自動車・自動車用、臨時用の給水量は増加したものの、家庭用（B）、特別用、工業用、浴場用、船舶用の給水量が減少したためである。

## 第2 予算及び決算について

### 1 収益的収入及び支出

決算額を予算額と比較すれば、次のとおりである。

収入 単位：円、%（消費税を含む）

| 区分<br>科目 | 予 算 額<br>(A)  | 決 算 額<br>(B)  | 増 減<br>(B) - (A) | 比 率<br>$\frac{(B)}{(A)}$ |
|----------|---------------|---------------|------------------|--------------------------|
| 水道事業収益   | 1,503,008,000 | 1,500,669,639 | △ 2,338,361      | 99.8                     |
| 1 営業収益   | 1,278,987,000 | 1,250,244,020 | △ 28,742,980     | 97.8                     |
| 2 営業外収益  | 224,021,000   | 250,425,619   | 26,404,619       | 111.8                    |

うち仮受消費税及び地方消費税114,484,496円、消費税及び地方消費税還付額8,756,020円

支出 単位：円、%（消費税を含む）

| 区分<br>科目 | 予 算 額<br>(A)  | 決 算 額<br>(B)  | 不 用 額<br>(A) - (B) | 比 率<br>$\frac{(B)}{(A)}$ |
|----------|---------------|---------------|--------------------|--------------------------|
| 水道事業費用   | 1,503,008,000 | 1,382,548,826 | 120,459,174        | 92.0                     |
| 1 営業費用   | 1,389,511,000 | 1,321,408,769 | 68,102,231         | 95.1                     |
| 2 営業外費用  | 100,326,000   | 61,140,057    | 39,185,943         | 60.9                     |
| 3 予備費    | 13,171,000    | 0             | 13,171,000         | —                        |

うち仮払消費税及び地方消費税31,066,723円

上表に示すとおり、収益的収入の決算額は1,500,669,639円で、予算額1,503,008,000円に対し99.8%の収入率である。その内訳は、営業収益が1,250,244,020円で、営業外収益が250,425,619円である。

収益的支出の決算額は1,382,548,826円で、予算額1,503,008,000円に対し92.0%の執行率である。その内訳は、営業費用が1,321,408,769円で、予算額1,389,511,000円に対し95.1%の執行率、営業外費用が61,140,057円で、予算額100,326,000円に対し60.9%の執行率である。

不用額は120,459,174円で、主なものは営業費用の原水及び浄水費42,143,966円、配水及び給水費18,078,561円、総係費11,736,863円、営業外費用の消費税35,167,000円及び予備費の13,171,000円である。

## 2 資本的収入及び支出

決算額を予算額と比較すれば、次のとおりである。

### 収 入

単位：円、%（消費税を含む）

| 科目        | 予 算 額       |  |                                       |               | 決 算 額<br>(B) | 増 減<br>(B) - (A) | (B)<br>比率<br>(A) |
|-----------|-------------|--|---------------------------------------|---------------|--------------|------------------|------------------|
|           | 予 算 現 額     | 地方公営企業法<br>第26条の規定に<br>よる繰越額に係<br>る財源充当額 | 継 続 費 通 次<br>繰 越 額 に 係 る<br>財 源 充 当 額 | 合 計<br>(A)    |              |                  |                  |
| 水道事業資本的収入 | 844,201,000 | 0  | 500,000,000                           | 1,344,201,000 | 830,621,041  | △ 513,579,959    | 61.8             |
| 1 負 担 金   | 70,390,000  | 0  | 0                                     | 70,390,000    | 84,935,041   | 14,545,041       | 120.7            |
| 2 企 業 債   | 543,000,000 | 0  | 500,000,000                           | 1,043,000,000 | 627,100,000  | △ 415,900,000    | 60.1             |
| 3 補 助 金   | 159,211,000 | 0  | 0                                     | 159,211,000   | 66,986,000   | △ 92,225,000     | 42.1             |
| 4 出 資 金   | 71,600,000  | 0  | 0                                     | 71,600,000    | 51,600,000   | △ 20,000,000     | 72.1             |

うち仮受消費税及び地方消費税 5,509,000円

### 支 出

単位：円、%（消費税を含む）

| 科目            | 予 算 額<br>(A)  | 決 算 額<br>(B)  | 翌 年 度 繰 越 額                                   |                    |               | 不 用 額       | (B)<br>比率<br>(A) |
|---------------|---------------|---------------|---|--------------------|---------------|-------------|------------------|
|               |               |               | 地 方 公 営 企 業 法<br>第 2 6 条 の 規 定<br>に よ る 繰 越 額 | 継 続 費 通 次<br>繰 越 額 | 合 計           |             |                  |
| 水道事業資本的支出     | 2,737,820,800 | 1,493,826,070 | 514,225,000                                   | 609,490,200        | 1,123,715,200 | 120,279,530 | 54.6             |
| 1 建 設 改 良 費   | 2,475,007,800 | 1,231,013,179 | 514,225,000                                   | 609,490,200        | 1,123,715,200 | 120,279,421 | 49.7             |
| 2 企 業 債 償 還 金 | 260,468,000   | 260,467,956   | 0   | 0                  | 0             | 44          | 100.0            |
| 3 県補助金返還金     | 2,345,000     | 2,344,935     | 0   | 0                  | 0             | 65          | 100.0            |

うち仮払消費税及び地方消費税 107,330,945円

うち特定収入に係る仮払消費税及び地方消費税 8,302,003円

上表に示すとおり、資本的収入の決算額は830,621,041円で、予算額1,344,201,000円に対し61.8%の収入率である。その内訳は、負担金84,935,041円、企業債627,100,000円、補助金66,986,000円、一般会計からの出資金51,600,000円である。

資本的支出の決算額は1,493,826,070円で、予算額2,737,820,800円に対し54.6%の執行率である。その内訳は、建設改良費1,231,013,179円（原水設備改良費89,510,198円、浄水設備改良費742,944,056円、配水設備改良費340,703,699円、拡張事業費53,751,317円、営業設備費4,103,909円）、企業債償還金260,467,956円及び県補助金返還金2,344,935円である。

不用額は120,279,530円で、主なものは建設改良費の原水設備改良費21,249,802円、浄水設備改良費12,894,544円、配水設備改良費69,634,301円、拡張事業費12,276,683円である。

## 3 流用制限経費の執行状況

予算第7条で議会の議決を経なければ流用することができない経費とされている職員給与費、交際費の執行状況は、次のとおりでいずれも流用されていない。

単位：円（消費税含む）

| 区 分       | 予 算 額       | 決 算 額       | 不 用 額      | 備 考          |
|-----------|-------------|-------------|------------|--------------|
| 職 員 給 与 費 | 242,315,000 | 219,693,304 | 22,621,696 | 給料、手当、法定福利費等 |
| 交 際 費     | 50,000      | 0           | 50,000     |              |

4 他会計からの補助金の受入状況

予算第8条で定めている一般会計からの補助金は、予算額 29,052,000 円に対し 29,052,000 円の収入である。

5 たな卸資産購入限度額の執行状況

予算第9条で定めているたな卸資産購入限度額 9,739,000 円に対し、限度額内の 9,073,449 円で執行されている。

### 第3 経営成績について

経営成績は、総収益 1,377,435,435 円に対し、総費用 1,353,659,423 円で、差引 23,776,012 円の純利益である。

#### 1 収益

収益の状況を前年度と比較すれば、次のとおりである。

単位：円、%（消費税を除く）

| 年度別<br>科目     | 令和6年度(A)      |       | 令和5年度(B)      |       | 増減<br>(A) - (B) | 比率<br>(A)<br>/ (B) |
|---------------|---------------|-------|---------------|-------|-----------------|--------------------|
|               | 金額            | 構成比   | 金額            | 構成比   |                 |                    |
| 1 営業収益        | 1,137,011,592 | 82.5  | 1,142,038,273 | 82.6  | △ 5,026,681     | 99.6               |
| (1) 給水収益      | 1,132,308,855 | 82.2  | 1,137,760,600 | 82.3  | △ 5,451,745     | 99.5               |
| (2) 受託工事収益    | 0             | 0.0   | 0             | 0.0   | 0               | —                  |
| (3) その他営業収益   | 4,702,737     | 0.3   | 4,277,673     | 0.3   | 425,064         | 109.9              |
| 2 営業外収益       | 240,423,843   | 17.5  | 239,769,615   | 17.4  | 654,228         | 100.3              |
| (1) 受取利息及び配当金 | 0             | 0.0   | 0             | 0.0   | 0               | —                  |
| (2) 他会計補助金    | 29,052,000    | 2.1   | 35,212,000    | 2.5   | △ 6,160,000     | 82.5               |
| (3) 長期前受金戻入   | 187,815,255   | 13.6  | 188,370,665   | 13.6  | △ 555,410       | 99.7               |
| (4) 雑収益       | 23,556,588    | 1.7   | 16,186,950    | 1.2   | 7,369,638       | 145.5              |
| 合計            | 1,377,435,435 | 100.0 | 1,381,807,888 | 100.0 | △ 4,372,453     | 99.7               |

営業収益の決算額は 1,137,011,592 円で、前年度と比較して 5,026,681 円減少している。これは、給水収益が 5,451,745 円減少し、その他営業収益が 425,064 円増加したためである。

営業外収益の決算額は 240,423,843 円で、前年度と比較して 654,228 円増加している。これは、他会計補助金が 6,160,000 円、長期前受金戻入が 555,410 円減少し、雑収益が 7,369,638 円増加したためである。

## 2 費用

費用を性質別に前年度と比較すれば、次のとおりである。

単位：円、％（消費税を除く）

| 科 目           | 年度別           |             | 令和 6 年度 (A)   |             | 令和 5 年度 (B) |            | 増 減<br>(A) - (B) | (A)<br>比率<br>(B) |
|---------------|---------------|-------------|---------------|-------------|-------------|------------|------------------|------------------|
|               | 金額            | 構成比         | 金額            | 構成比         |             |            |                  |                  |
| 人 件 費         | 169,809,942   | 12.5        | 156,107,615   | 12.0        | 13,702,327  | 108.8      |                  |                  |
| 維持<br>管理<br>費 | 動力費           | 70,922,964  | 5.2           | 64,445,156  | 5.0         | 6,477,808  | 110.1            |                  |
|               | 修繕費           | 71,712,447  | 5.3           | 51,737,748  | 4.0         | 19,974,699 | 138.6            |                  |
|               | 材料費           | 6,663,113   | 0.5           | 6,306,280   | 0.5         | 356,833    | 105.7            |                  |
|               | 薬品費           | 18,278,230  | 1.4           | 17,254,503  | 1.3         | 1,023,727  | 105.9            |                  |
|               | その他           | 191,391,205 | 14.1          | 178,517,818 | 13.7        | 12,873,387 | 107.2            |                  |
|               | 小計            | 358,967,959 | 26.5          | 318,261,505 | 24.5        | 40,706,454 | 112.8            |                  |
| 減価償却費         | 754,088,770   | 55.7        | 755,734,363   | 58.1        | △ 1,645,593 | 99.8       |                  |                  |
| 資産減耗費         | 7,475,375     | 0.6         | 6,056,993     | 0.5         | 1,418,382   | 123.4      |                  |                  |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 61,140,057    | 4.5         | 63,898,293    | 4.9         | △ 2,758,236 | 95.7       |                  |                  |
| 雑支出           | 2,177,320     | 0.2         | 579,426       | 0.0         | 1,597,894   | 375.8      |                  |                  |
| 計             | 1,353,659,423 | 100.0       | 1,300,638,195 | 100.0       | 53,021,228  | 104.1      |                  |                  |
| 特別損失          | 0             | 0.0         | 0             | 0.0         | 0           | —          |                  |                  |
| 合計            | 1,353,659,423 | 100.0       | 1,300,638,195 | 100.0       | 53,021,228  | 104.1      |                  |                  |

当年度の総費用は、上表の示すとおり前年度と比較して 53,021,228 円 (4.1%) 増加している。これは、減価償却費、支払利息及び企業債取扱諸費が減少したものの、人件費、維持管理費、資産減耗費、雑支出が増加したためである。

- (1) 人 件 費 前年度と比較して 13,702,327 円 (8.8%) 増加している。
- (2) 維持管理費 前年度と比較して 40,706,454 円 (12.8%) 増加している。
- (3) 減価償却費 前年度と比較して 1,645,593 円 (0.2%) 減少している。
- (4) 資産減耗費 前年度と比較して 1,418,382 円 (23.4%) 増加している。
- (5) 支払利息及び企業債取扱諸費  
前年度と比較して 2,758,236 円 (4.3%) 減少している。
- (6) 雑 支 出 前年度と比較して仮払消費税の増により 1,597,894 円 (275.8%) 増加している。
- (7) 特別損失 前年度と同様 0 円である。

## 第4 財政状態について

### 1 資産

資産の状態を前年度と比較すれば、次のとおりである。

単位：円（消費税を除く）

| 科 目 \ 年 度         | 令 和 6 年 度<br>(A) | 令 和 5 年 度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 固定資産            | 17,831,260,204   | 17,464,196,182   | 367,064,022      |
| (1) 有形固定資産        | 17,827,306,262   | 17,459,878,968   | 367,427,294      |
| イ 土 地             | 517,050,891      | 517,050,891      | 0                |
| ロ 建 物             | 1,615,718,593    | 1,674,732,442    | △ 59,013,849     |
| ハ 構 築 物           | 12,215,329,063   | 12,249,239,809   | △ 33,910,746     |
| ニ 機 械 及 び 装 置     | 2,462,516,883    | 2,643,494,858    | △ 180,977,975    |
| ホ 車 両 運 搬 具       | 1,015,955        | 1,374,451        | △ 358,496        |
| ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品 | 37,382,270       | 44,226,811       | △ 6,844,541      |
| ト リ ー ス 資 産       | 0                | 0                | 0                |
| チ 建 設 仮 勘 定       | 978,292,607      | 329,759,706      | 648,532,901      |
| (2) 無形固定資産        | 3,541,972        | 3,905,244        | △ 363,272        |
| イ 電 話 加 入 権       | 201,200          | 201,200          | 0                |
| ロ その他無形固定資産       | 3,340,772        | 3,704,044        | △ 363,272        |
| (3) 投 資           | 411,970          | 411,970          | 0                |
| イ 出 資 金           | 275,000          | 275,000          | 0                |
| ロ そ の 他 投 資       | 136,970          | 136,970          | 0                |
| 2 流動資産            | 3,222,114,232    | 2,745,464,100    | 476,650,132      |
| (1) 現 金 預 金       | 2,964,825,066    | 2,671,737,474    | 293,087,592      |
| (2) 未 収 金         | 109,807,543      | 45,704,686       | 64,102,857       |
| (3) 貯 蔵 品         | 13,832,623       | 13,021,940       | 810,683          |
| (4) 前 払 金         | 133,649,000      | 15,000,000       | 118,649,000      |
| 資 産 合 計           | 21,053,374,436   | 20,209,660,282   | 843,714,154      |

資産総額は21,053,374,436円で、固定資産17,831,260,204円、流動資産3,222,114,232円の構成であり、前年度と比較して843,714,154円（4.2%）増加している。

固定資産は、前年度と比較して367,064,022円増加している。これは、無形固定資産が363,272円減少したものの、有形固定資産が367,427,294円増加したためである。

流動資産は、前年度と比較して476,650,132円増加している。これは、現金預金が293,087,592円、未収金が64,102,857円、貯蔵品が810,683円、前払金が118,649,000円増加したためである。

## 2 負債及び資本

負債及び資本の状態を前年度と比較すれば、次のとおりである。

単位：円（消費税を除く）

| 科 目              | 年 度 | 令 和 6 年 度<br>(A) | 令 和 5 年 度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|------------------|-----|------------------|------------------|------------------|
| 1 固定負債           |     | 5,374,376,513    | 4,999,431,477    | 374,945,036      |
| (1) 企 業 債        |     | 5,202,009,175    | 4,833,611,499    | 368,397,676      |
| イ 建設改良に要する企業債    |     | 5,202,009,175    | 4,833,611,499    | 368,397,676      |
| (2) リ ー ス 債 務    |     | 0                | 0                | 0                |
| (3) 引 当 金        |     | 172,367,338      | 165,819,978      | 6,547,360        |
| イ 退職給付引当金        |     | 172,367,338      | 165,819,978      | 6,547,360        |
| 2 流動負債           |     | 1,083,524,048    | 641,953,890      | 441,570,158      |
| (1) 企 業 債        |     | 258,702,324      | 260,467,956      | △ 1,765,632      |
| イ 建設改良に要する企業債    |     | 258,702,324      | 260,467,956      | △ 1,765,632      |
| (2) リ ー ス 債 務    |     | 0                | 0                | 0                |
| (3) 未 払 金        |     | 715,484,632      | 311,675,432      | 403,809,200      |
| (4) 前 受 金        |     | 0                | 0                | 0                |
| (5) 引 当 金        |     | 15,930,893       | 14,562,655       | 1,368,238        |
| イ 賞与引当金          |     | 13,216,088       | 12,086,721       | 1,129,367        |
| ロ 法定福利費引当金       |     | 2,714,805        | 2,475,934        | 238,871          |
| (6) その他流動負債      |     | 93,406,199       | 55,247,847       | 38,158,352       |
| イ 預り保証金          |     | 100,000          | 100,000          | 0                |
| ロ 預り金            |     | 93,306,199       | 55,147,847       | 38,158,352       |
| 3 繰延収益           |     | 4,061,854,526    | 4,110,031,578    | △ 48,177,052     |
| (1) 長期前受金        |     | 8,977,576,060    | 8,857,002,142    | 120,573,918      |
| (2) 収益化累計額       |     | △ 4,915,721,534  | △ 4,746,970,564  | △ 168,750,970    |
| 負債合計             |     | 10,519,755,087   | 9,751,416,945    | 768,338,142      |
| 4 資本金            |     | 9,470,978,057    | 9,419,378,057    | 51,600,000       |
| 5 剰余金            |     | 1,062,641,292    | 1,038,865,280    | 23,776,012       |
| (1) 資本剰余金        |     | 639,192,156      | 639,192,156      | 0                |
| イ 国庫補助金          |     | 258,171,578      | 258,171,578      | 0                |
| ロ 県補助金           |     | 76,220,088       | 76,220,088       | 0                |
| ハ 給水負担金          |     | 142,181,002      | 142,181,002      | 0                |
| ニ 工事負担金          |     | 13,628,219       | 13,628,219       | 0                |
| ホ 受贈財産評価額        |     | 109,402,029      | 109,402,029      | 0                |
| ハ その他資本剰余金       |     | 39,589,240       | 39,589,240       | 0                |
| (2) 利益剰余金        |     | 423,449,136      | 399,673,124      | 23,776,012       |
| イ 減債積立金          |     | 110,000,000      | 80,000,000       | 30,000,000       |
| ロ 建設改良積立金        |     | 188,000,000      | 138,000,000      | 50,000,000       |
| ハ 当年度未処分利益剰余金    |     | 125,449,136      | 181,673,124      | △ 56,223,988     |
| ① 繰越利益剰余金年度末残高   |     | 101,673,124      | 100,503,431      | 1,169,693        |
| ② 当年度純利益         |     | 23,776,012       | 81,169,693       | △ 57,393,681     |
| ③ その他未処分利益剰余金変動額 |     | 0                | 0                | 0                |
| 資本合計             |     | 10,533,619,349   | 10,458,243,337   | 75,376,012       |
| 負債・資本合計          |     | 21,053,374,436   | 20,209,660,282   | 843,714,154      |

負債及び資本の総額は 21,053,374,436 円で、負債が 10,519,755,087 円、資本が 10,533,619,349 円の構成であり、前年度と比較して 843,714,154 円（4.2%）増加している。

負債は、前年度と比較して 768,338,142 円増加している。

固定負債は、前年度と比較して 374,945,036 円増加している。これは、一年を超えて償還される企業債が 368,397,676 円、退職給付引当金が 6,547,360 円増加したためである。

流動負債は、前年度と比較して 441,570,158 円増加している。これは、一年以内に償還される企業債が 1,765,632 円減少したものの、未払金が 403,809,200 円、引当金が 1,368,238 円、その他流動負債が 38,158,352 円増加したためである。

繰延収益は、前年度と比較して 48,177,052 円減少している。これは、長期前受金が 120,573,918 円増加したものの、収益化累計額が 168,750,970 円減少したためである。

資本は、前年度と比較して 75,376,012 円増加している。

資本金は、前年度と比較して 51,600,000 円増加している。

剰余金は、前年度と比較して 23,776,012 円増加している。これは、利益剰余金が 23,776,012 円増加したためである。

なお、当年度未処分利益剰余金 125,449,136 円は、前年度からの繰越利益剰余金 101,673,124 円に当年度純利益 23,776,012 円を加えたもので、このうち減債積立金に 10,000,000 円、建設改良積立金に 10,000,000 円を積み立てた残額の 105,449,136 円を翌年度に繰り越すこととされている。

### 3 資金

資金の収支の状況は、次のとおりである。

【比較キャッシュフロー計算書】

(単位：円)

| 項 目              |                           | 令和6年度<br>(A)    | 令和5年度<br>(B)  | 増 減<br>(A) - (B) |
|------------------|---------------------------|-----------------|---------------|------------------|
| 営業活動             | 1 当期純利益                   | 23,776,012      | 81,169,693    | △ 57,393,681     |
|                  | 2 営業活動から得た現金・預金の当期純利益への調整 | 670,955,564     | 608,549,737   | 62,405,827       |
|                  | (1) 減価償却費                 | 754,088,770     | 755,734,363   | △ 1,645,593      |
|                  | (2) 引当金の増加・減少 (△)         | 7,915,598       | 2,501,910     | 5,413,688        |
|                  | (3) 有形固定資産除却損             | 7,260,250       | 5,846,823     | 1,413,427        |
|                  | (4) 長期前受金戻入額              | △ 187,815,255   | △ 188,370,665 | 555,410          |
|                  | (5) 営業活動による資産及び負債の増減      | 28,366,144      | △ 31,060,987  | 59,427,131       |
|                  | 未収金の増加 (△)・減少             | △ 13,762,508    | 5,632,193     | △ 19,394,701     |
|                  | 貸倒引当金の増加・減少 (△)           | 297,227         | △ 1,099,939   | 1,397,166        |
|                  | たな卸資産の増加 (△)・減少           | △ 810,683       | △ 429,008     | △ 381,675        |
|                  | 未払金の増加・減少 (△)             | 4,483,756       | 9,968,583     | △ 5,484,827      |
|                  | その他流動負債の増加・減少 (△)         | 38,158,352      | △ 45,132,816  | 83,291,168       |
|                  | (6) その他営業活動以外のもの          | 61,140,057      | 63,898,293    | △ 2,758,236      |
|                  | 受取利息収入 (△)                | 0               | 0             | 0                |
|                  | 支払利息及び企業債取扱諸費             | 61,140,057      | 63,898,293    | △ 2,758,236      |
|                  | 営業活動から得た現金・預金             | 694,731,576     | 689,719,430   | 5,012,146        |
| 投資活動             | 1 有形固定資産取得・建設改良事業等実施額     | △ 1,124,019,942 | △ 680,808,563 | △ 443,211,379    |
|                  | 2 無形固定資産取得                | △ 520,000       | △ 2,573,464   | 2,053,464        |
|                  | 3 補助金及び負担金収入              | 144,199,674     | 104,501,005   | 39,698,669       |
|                  | (1) 国庫補助金による収入            | 42,498,000      | 0             | 42,498,000       |
|                  | (2) 県補助金による収入             | 24,488,000      | 16,900,194    | 7,587,806        |
|                  | (3) 給水負担金による収入            | 55,090,000      | 49,838,001    | 5,251,999        |
|                  | (4) 工事負担金による収入            | 0               | 0             | 0                |
|                  | (5) 他会計負担金による収入           | 4,603,000       | 2,872,000     | 1,731,000        |
|                  | (6) その他負担金による収入           | 17,520,674      | 34,890,810    | △ 17,370,136     |
|                  | 4 補助金及び負担金返還              | △ 2,344,935     | △ 1,156,194   | △ 1,188,741      |
|                  | 5 受取利息収入                  | 0               | 0             | 0                |
|                  | 6 未収金の増減額 (△は増加)          | △ 56,727,212    | 17,774,322    | △ 74,501,534     |
| 7 前払金の増減額 (△は増加) | △ 118,649,000             | 28,543,000      | △ 147,192,000 |                  |
| 8 未払金の増減額 (△は減少) | 399,325,444               | 63,131,704      | 336,193,740   |                  |
| 投資活動から得た現金・預金    | △ 758,735,971             | △ 470,588,190   | △ 288,147,781 |                  |
| 財務活動             | 1 企業債の発行                  | 627,100,000     | 140,500,000   | 486,600,000      |
|                  | 2 企業債の償還                  | △ 260,467,956   | △ 256,539,249 | △ 3,928,707      |
|                  | 3 リース資産のリース料支払額           | 0               | 0             | 0                |
|                  | 4 他会計からの出資金               | 51,600,000      | 52,419,000    | △ 819,000        |
|                  | 5 支払利息及び企業債取扱諸費           | △ 61,140,057    | △ 63,898,293  | 2,758,236        |
|                  | 6 未払金の増加・減少 (△)           | 0               | 0             | 0                |
|                  | 財務活動から得た現金・預金             | 357,091,987     | △ 127,518,542 | 484,610,529      |
| 資金増加額・減少額 (△)    | 293,087,592               | 91,612,698      | 201,474,894   |                  |
| 資金期首残高           | 2,671,737,474             | 2,580,124,776   | 91,612,698    |                  |
| 資金期末残高           | 2,964,825,066             | 2,671,737,474   | 293,087,592   |                  |

注 本表は間接法により作成している。

(1) 営業活動によるキャッシュフロー

水道事業本来の営業活動の実施に必要な資金の状態を表すもので、外部からの資金調達に頼ることなく、どれだけの資金を主たる営業活動から調達したかを示すものである。当年度は、当期純利益が 23,776,012 円であり、資金の動きを伴わない非資金損益項目である減価償却費等により資金が増加した一方、長期前受金戻入額等により資金が減少している。その結果、営業活動における資金は 694,731,576 円増加している。

(2) 投資活動によるキャッシュフロー

将来に向けた運営基盤の確立のために行われる投資活動に係る資金の状態を表すものである。当年度は、国庫補助金、県補助金、給水負担金等の補助金及び負担金収入等により資金が増加した一方、有形固定資産の取得・建設改良事業等実施額等の支出により資金が減少している。その結果、投資活動における資金は 758,735,971 円減少している。

(3) 財務活動によるキャッシュフロー

増減資による資金の収入・支出及び借入・返済による収入・支出等、資金の調達及び返済による資金の状態を表すものである。当年度は、企業債の発行、他会計からの出資金により資金が増加した一方、企業債の償還、支払利息及び企業債取扱諸費の支出により資金が減少している。その結果、財務活動における資金は 357,091,987 円増加している。

上記のとおり、当年度における資金は、営業活動で得た資金 694,731,576 円、財務活動で得た資金 357,091,987 円を投資活動に 758,735,971 円充てた結果、293,087,592 円の資金が増加し、当年度末の資金残高は 2,964,825,066 円となった。なお、資金期末残高は、貸借対照表の現金預金残高と一致している。

## 第5 経営指標について

当年度における経営指標の概要及び前年度比較を示せば、次のとおりである。

### 1 経常収支比率

単位：％

| 項目                  | 令和2年度  | 令和3年度  | 令和4年度  | 令和5年度<br>(A) | 令和6年度<br>(B) | 増減<br>(B)－(A) |
|---------------------|--------|--------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 経常収支比率              | 102.94 | 106.14 | 102.51 | 106.24       | 101.76       | △ 4.48        |
| ・ 経常収益 ÷ 経常費用 × 100 |        |        |        |              |              |               |

経常収支比率は、経常収益（給水収益や一般会計繰入金等の収益）で経常費用（維持管理費や支払利息等の費用）をどの程度まかなえているかを表す指標である。当該指標が100%以上となっていれば単年度収支が黒字であることを示し、100%未満の場合は単年度収支が赤字で経営改善に向けた取り組みが必要となる。当年度は、修繕費や委託料等の増加により、前年度と比較して4.48ポイント減の101.76%となり、健全経営の水準とされる100%を上回っている。

### 2 料金回収率

単位：％

| 項目                                  | 令和2年度 | 令和3年度  | 令和4年度 | 令和5年度<br>(A) | 令和6年度<br>(B) | 増減<br>(B)－(A) |
|-------------------------------------|-------|--------|-------|--------------|--------------|---------------|
| 料金回収率                               | 98.24 | 102.54 | 98.39 | 103.08       | 97.86        | △ 5.22        |
| ・ 給水収益 ÷ (費用合計－受託工事費－長期前受金戻入) × 100 |       |        |       |              |              |               |

料金回収率は、給水にかかる費用がどの程度給水収益でまかなえているかを表す指標である。当年度は、前年度と比較して5.22ポイント減の97.86%となっており、給水にかかる費用が給水収益でまかなえている状況とされる100%を下回っている。

### 3 有形固定資産減価償却率

単位：％

| 項目   | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 | 令和5年度<br>(A) | 令和6年度<br>(B) | 増減<br>(B)－(A) |
|--|-------|-------|-------|--------------|--------------|---------------|
| 有形固定資産<br>減価償却率                              | 44.26 | 45.89 | 47.34 | 48.85        | 50.37        | 1.52          |
| ・ 有形固定資産減価償却累計額 ÷ 有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿原価 × 100 |       |       |       |              |              |               |

有形固定資産減価償却率は、有形固定資産のうち償却資産の減価償却がどの程度進んでいるかを表し、明確な数値基準はなく、経年比較や類似団体との比較により、市の置かれている状況を

把握・分析し、適切な数値となっているかを判断するための指標である。100%に近いほど保有資産が法定耐用年数に近づいてきていることを示し、将来の施設の更新等の必要性を推測することができる。当年度は、前年度と比較して1.52ポイント増の50.37%となっている。

#### 4 管路経年化率

単位：%

| 項目                            | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 | 令和5年度<br>(A) | 令和6年度<br>(B) | 増減<br>(B) - (A) |
|-------------------------------|-------|-------|-------|--------------|--------------|-----------------|
| 管路経年化率                        | 17.92 | 17.98 | 18.64 | 20.63        | 21.95        | 1.32            |
| ・法定耐用年数を経過した管路延長 ÷ 管路延長 × 100 |       |       |       |              |              |                 |

管路経年化率は、法定耐用年数を超えた管路延長の割合を表し、明確な数値基準はなく、経年比較や類似団体との比較により、市の置かれている状況を把握・分析し、適切な数値となっているかを判断するための指標である。一般的に数値が高い場合は、法定耐用年数を経過した管路を多く保有しており、管路の更新等の必要性を推測することができる。当年度は、前年度と比較して1.32ポイント増の21.95%となっており、施設の老朽化が進んでいる。

#### 5 管路更新率

単位：%

| 項目                          | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 | 令和5年度<br>(A) | 令和6年度<br>(B) | 増減<br>(B) - (A) |
|-----------------------------|-------|-------|-------|--------------|--------------|-----------------|
| 管路更新率                       | 0.42  | 0.70  | 0.70  | 0.41         | 0.51         | 0.10            |
| ・当該年度に更新した管路延長 ÷ 管路延長 × 100 |       |       |       |              |              |                 |

管路更新率は、当該年度に更新した管路延長の割合を表し、明確な数値基準はなく、経年比較や類似団体との比較により、市の置かれている状況を把握・分析し、適切な数値となっているかを判断するための指標である。当年度も、大口径の基幹管路の更新が優先的に実施されているが、前年度と比較して0.10ポイント増の0.51%となっている。

※参考

令和5年度類似団体平均

類似団体平均とは、経営比較分析表（総務省）において、給水人口規模により区分された団体の平均

単位：%

| 項 目    | 経常収支比率 | 料金回収率 | 有形固定資産<br>減価償却率 | 管路経年化率 | 管路更新率 |
|--------|--------|-------|-----------------|--------|-------|
| 類似団体平均 | 107.49 | 95.04 | 51.82           | 22.72  | 0.48  |

## 第6 むすび

令和6年度の水道事業は、原水設備改良費では、竜門ダムから有田川浄水場に原水を送る導水管の更新事業として、老朽した導水管の布設替（竜門ダム線 200.9m）を行うとともに、浄水設備改良費では、有田川浄水場（排水処理施設）の更新事業が実施されており、工事別では、土木工事で排水池及び排泥池の築造が行われたほか、機械・電気設備工事では加圧脱水機や受変電設備の製作、建築工事では脱水機棟の工事に着手されている。配水設備改良費では、配水管の更新・改良事業として、漏水リスクの高い配水管の布設替（吉田線外5路線 1,295.6m）、他事業施工に伴う配水管の布設替（古瓶屋線外2路線 184.6m）、耐用年数を経過した配水管の布設替（南川東新田線外7路線 1,107.1m）を行い、さらに、拡張事業費では、水道未普及地域解消事業として、送・配水管の布設（深山送水線外2路線 1,035.1m）を行うなど、安全で安心な水道水の安定供給に努めている。

当年度の給水戸数は 22,671 戸、年間総配水量は 5,434,470 m<sup>3</sup>、年間総有収水量は 4,831,780 m<sup>3</sup> で、前年度と比較して給水戸数は 42 戸（0.2%）増加したものの、年間総配水量は 95,165 m<sup>3</sup>（1.7%）、年間総有収水量は 36,812 m<sup>3</sup>（0.8%）減少している。

有収率については、88.9%と前年度と比較して 0.9 ポイント増加している。有収率の向上は経営の効率化につながるため、引き続き漏水調査及び老朽管の更新を行い安定的な維持向上に努められたい。

当年度の経常収支（消費税を除く）については、収益的収入が 1,377,435,435 円、収益的支出が 1,353,659,423 円となり、この結果、23,776,012 円の当年度純利益となっている。また、これに前年度からの繰越利益剰余金 101,673,124 円を合わせた当年度未処分利益剰余金は 125,449,136 円となっている。なお、このうちから、減債積立金に 10,000,000 円、建設改良積立金に 10,000,000 円を積み立て、差引残額 105,449,136 円を翌年度へ繰り越すこととされている。

営業収益は 1,137,011,592 円で、前年度と比較して 5,026,681 円減少している。これは主に、給水収益が減少したことによるものである。営業外収益は 240,423,843 円で、前年度と比較して 654,228 円増加している。これは、他会計補助金や長期前受金戻入は減少したものの雑収益が増加したことによるものである。なお、給水収益に係る未収金については、現年度分の収納率は 98.1%で、前年度と比較して 0.2 ポイント低下し、過年度分の収納率は 83.4%で、前年度と比較して 0.5 ポイント上昇しており、今後も引き続き適切な納付指導等により未収金の削減、徴収率の向上に努められたい。

営業費用は 1,290,342,046 円で、前年度と比較して 54,181,570 円増加している。これは主に、修繕費や委託料、人件費等の増加により原水及び浄水費、総係費が増加したことによるものである。営業外費用は 63,317,377 円で、前年度と比較して 1,160,342 円減少している。これは、雑支出は増加したものの支払利息及び企業債取扱諸費が減少したことによるものである。

最後に、経常収支については、経営努力により前年度に引き続き当年度も黒字となっており、

経営の健全化・効率性は保たれている。また、施設の老朽化への対応もおおむねできているものの、今後、給水人口の減少に伴う給水収益の減少や、老朽化施設の更新事業の進捗に伴う減価償却費などの固定経費の増加による経営の圧迫が懸念される。

今後も安全・安心で良質な水道水の安定供給のため、より経費の節減に努めるとともに、「伊万里市水道ビジョン（～令和9年度）」及び「伊万里市水道事業経営戦略（～令和14年度）」、「伊万里市水道事業更新耐震化計画（～令和9年度）」を基に事業の効率的な運営と経営の健全化を図り、将来にわたり安定した水道事業運営に努められるよう要望し決算審査の意見とする。



第7 附表

附表1 水道事業比較損益計算書

単位：円（消費税を除く）

| 年度<br>科目          | 令和6年度<br>(A)  | 令和5年度<br>(B)  | 令和4年度         | 増減<br>(A) - (B) |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| 1 営業収益            | 1,137,011,592 | 1,142,038,273 | 1,144,807,829 | △ 5,026,681     |
| (1) 給水収益          | 1,132,308,855 | 1,137,760,600 | 1,140,800,900 | △ 5,451,745     |
| (2) 受託工事収益        | 0             | 0             | 0             | 0               |
| (3) その他営業収益       | 4,702,737     | 4,277,673     | 4,006,929     | 425,064         |
| 2 営業費用            | 1,290,342,046 | 1,236,160,476 | 1,300,943,474 | 54,181,570      |
| (1) 原水及び浄水費       | 233,151,910   | 194,148,528   | 208,691,369   | 39,003,382      |
| (2) 配水及び給水費       | 135,583,271   | 133,929,375   | 131,539,083   | 1,653,896       |
| (3) 受託工事費         | 8,822,167     | 8,477,308     | 8,814,367     | 344,859         |
| (4) 総係費           | 150,786,787   | 136,451,882   | 156,178,817   | 14,334,905      |
| (5) 減価償却費         | 754,088,770   | 755,734,363   | 772,408,938   | △ 1,645,593     |
| (6) 資産減耗費         | 7,475,375     | 6,056,993     | 23,058,690    | 1,418,382       |
| (7) その他営業費用       | 433,766       | 1,362,027     | 252,210       | △ 928,261       |
| 営業利益              | △ 153,330,454 | △ 94,122,203  | △ 156,135,645 | △ 59,208,251    |
| 3 営業外収益           | 240,423,843   | 239,769,615   | 257,708,737   | 654,228         |
| (1) 受取利息及び配当金     | 0             | 0             | 0             | 0               |
| (2) 他会計補助金        | 29,052,000    | 35,212,000    | 42,360,000    | △ 6,160,000     |
| (3) 長期前受金戻入       | 187,815,255   | 188,370,665   | 199,968,747   | △ 555,410       |
| (4) 雑収益           | 23,556,588    | 16,186,950    | 15,379,990    | 7,369,638       |
| 4 営業外費用           | 63,317,377    | 64,477,719    | 67,262,018    | △ 1,160,342     |
| (1) 支払利息及び企業債取扱諸費 | 61,140,057    | 63,898,293    | 66,995,049    | △ 2,758,236     |
| (2) 雑支出           | 2,177,320     | 579,426       | 266,969       | 1,597,894       |
| 経常利益              | 23,776,012    | 81,169,693    | 34,311,074    | △ 57,393,681    |
| 5 特別損失            | 0             | 0             | 0             | 0               |
| (1) その他特別損失       | 0             | 0             | 0             | 0               |
| 当年度純利益            | 23,776,012    | 81,169,693    | 34,311,074    | △ 57,393,681    |
| 前年度繰越利益剰余金        | 101,673,124   | 100,503,431   | 96,192,357    | 1,169,693       |
| その他未処分利益剰余金変動額    | 0             | 0             | 20,000,000    | 0               |
| 当年度未処分利益剰余金       | 125,449,136   | 181,673,124   | 150,503,431   | △ 56,223,988    |



単位：円（消費税を除く）

| 年度<br>科目         | 令和6年度<br>(C)    | 令和5年度<br>(D)    | 令和4年度           | 増減<br>(C) - (D) |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 3 固定負債           | 5,374,376,513   | 4,999,431,477   | 5,117,230,830   | 374,945,036     |
| (1) 企業債          | 5,202,009,175   | 4,833,611,499   | 4,953,579,455   | 368,397,676     |
| イ 建設改良に要する企業債    | 5,202,009,175   | 4,833,611,499   | 4,953,579,455   | 368,397,676     |
| (2) リース債務        | 0               | 0               | 0               | 0               |
| (3) 引当金          | 172,367,338     | 165,819,978     | 163,651,375     | 6,547,360       |
| イ 退職給付引当金        | 172,367,338     | 165,819,978     | 163,651,375     | 6,547,360       |
| 4 流動負債           | 1,083,524,048   | 641,953,890     | 609,724,405     | 441,570,158     |
| (1) 企業債          | 258,702,324     | 260,467,956     | 256,539,249     | △ 1,765,632     |
| イ 建設改良に要する企業債    | 258,702,324     | 260,467,956     | 256,539,249     | △ 1,765,632     |
| (2) リース債務        | 0               | 0               | 0               | 0               |
| (3) 未払金          | 715,484,632     | 311,675,432     | 238,575,145     | 403,809,200     |
| (4) 前受金          | 0               | 0               | 0               | 0               |
| (5) 引当金          | 15,930,893      | 14,562,655      | 14,229,348      | 1,368,238       |
| イ 賞与引当金          | 13,216,088      | 12,086,721      | 11,818,707      | 1,129,367       |
| ロ 法定福利費引当金       | 2,714,805       | 2,475,934       | 2,410,641       | 238,871         |
| (6) その他流動負債      | 93,406,199      | 55,247,847      | 100,380,663     | 38,158,352      |
| イ 預り保証金          | 100,000         | 100,000         | 100,000         | 0               |
| ロ 預り金            | 93,306,199      | 55,147,847      | 100,280,663     | 38,158,352      |
| 5 繰延収益           | 4,061,854,526   | 4,110,031,578   | 4,193,027,090   | △ 48,177,052    |
| (1) 長期前受金        | 8,977,576,060   | 8,857,002,142   | 8,784,162,867   | 120,573,918     |
| (2) 収益化累計額       | △ 4,915,721,534 | △ 4,746,970,564 | △ 4,591,135,777 | △ 168,750,970   |
| 負債合計             | 10,519,755,087  | 9,751,416,945   | 9,919,982,325   | 768,338,142     |
| 6 資本金            | 9,470,978,057   | 9,419,378,057   | 9,346,959,057   | 51,600,000      |
| 7 剰余金            | 1,062,641,292   | 1,038,865,280   | 977,125,929     | 23,776,012      |
| (1) 資本剰余金        | 639,192,156     | 639,192,156     | 638,622,498     | 0               |
| イ 国庫補助金          | 258,171,578     | 258,171,578     | 258,171,578     | 0               |
| ロ 県補助金           | 76,220,088      | 76,220,088      | 76,220,088      | 0               |
| ハ 給水負担金          | 142,181,002     | 142,181,002     | 141,611,344     | 0               |
| ニ 工事負担金          | 13,628,219      | 13,628,219      | 13,628,219      | 0               |
| ホ 受贈財産評価額        | 109,402,029     | 109,402,029     | 109,402,029     | 0               |
| ハ その他資本剰余金       | 39,589,240      | 39,589,240      | 39,589,240      | 0               |
| (2) 利益剰余金        | 423,449,136     | 399,673,124     | 338,503,431     | 23,776,012      |
| イ 減債積立金          | 110,000,000     | 80,000,000      | 70,000,000      | 30,000,000      |
| ロ 建設改良積立金        | 188,000,000     | 138,000,000     | 118,000,000     | 50,000,000      |
| ハ 当年度未処分利益剰余金    | 125,449,136     | 181,673,124     | 150,503,431     | △ 56,223,988    |
| ① 繰越利益剰余金年度末残高   | 101,673,124     | 100,503,431     | 96,192,357      | 1,169,693       |
| ② 当年度純利益         | 23,776,012      | 81,169,693      | 34,311,074      | △ 57,393,681    |
| ③ その他未処分利益剰余金変動額 | 0               | 0               | 20,000,000      | 0               |
| 資本合計             | 10,533,619,349  | 10,458,243,337  | 10,324,084,986  | 75,376,012      |
| 負債・資本合計          | 21,053,374,436  | 20,209,660,282  | 20,244,067,311  | 843,714,154     |

附表3 水道事業収益の収入状況

単位：円、%（消費税を含む）

| 区 分           |             | 当 年 度 分       |               |            |                       |
|---------------|-------------|---------------|---------------|------------|-----------------------|
|               |             | 調定額<br>(A)    | 収入額<br>(B)    | 未収金        | 収入率 $\frac{(B)}{(A)}$ |
| 営業<br>収益      | 1 給水収益      | 1,245,539,740 | 1,222,431,380 | 23,108,360 | 98.1                  |
|               | 2 受託工事収益    | 0             | 0             | 0          | —                     |
|               | 3 その他営業収益   | 4,704,280     | 4,063,180     | 641,100    | 86.4                  |
|               | 計           | 1,250,244,020 | 1,226,494,560 | 23,749,460 | 98.1                  |
| 営業<br>外<br>収益 | 1 受取利息及び配当金 | 0             | 0             | 0          | —                     |
|               | 2 他会計補助金    | 29,052,000    | 29,052,000    | 0          | 100.0                 |
|               | 3 長期前受金戻入   | 187,815,255   | 187,815,255   | 0          | 100.0                 |
|               | 4 雑収益       | 24,802,344    | 19,117,369    | 5,684,975  | 77.1                  |
|               | 5 消費税還付金    | 8,756,020     | 0             | 8,756,020  | —                     |
|               | 計           | 250,425,619   | 235,984,624   | 14,440,995 | 94.2                  |
| 合 計           |             | 1,500,669,639 | 1,462,479,184 | 38,190,455 | 97.5                  |

| 区 分           |             | 過 年 度 分      |                |            |        |           |                           | 未収金<br>合計  |
|---------------|-------------|--------------|----------------|------------|--------|-----------|---------------------------|------------|
|               |             | 期首未収金<br>(C) | 調定未収<br>変動額(D) | 収入額<br>(E) | 不納欠損額  | 未収金       | 収入率 $\frac{(E)}{(C)+(D)}$ |            |
| 営業<br>収益      | 1 給水収益      | 24,966,484   | 498,520        | 21,233,470 | 85,220 | 4,146,314 | 83.4                      | 27,254,674 |
|               | 2 受託工事収益    | 0            | 0              | 0          | 0      | 0         | —                         | 0          |
|               | 3 その他営業収益   | 541,800      | 0              | 533,800    | 0      | 8,000     | 98.5                      | 649,100    |
|               | 計           | 25,508,284   | 498,520        | 21,767,270 | 85,220 | 4,154,314 | 83.7                      | 27,903,774 |
| 営業<br>外<br>収益 | 1 受取利息及び配当金 | 0            | 0              | 0          | 0      | 0         | —                         | 0          |
|               | 2 他会計補助金    | 0            | 0              | 0          | 0      | 0         | —                         | 0          |
|               | 3 長期前受金戻入   | 0            | 0              | 0          | 0      | 0         | —                         | 0          |
|               | 4 雑収益       | 3,071,311    | 0              | 3,071,311  | 0      | 0         | 100.0                     | 5,684,975  |
|               | 5 消費税還付金    | 0            | 0              | 0          | 0      | 0         | —                         | 8,756,020  |
|               | 計           | 3,071,311    | 0              | 3,071,311  | 0      | 0         | 100.0                     | 14,440,995 |
| 合 計           |             | 28,579,595   | 498,520        | 24,838,581 | 85,220 | 4,154,314 | 85.4                      | 42,344,769 |

附表4 水道事業未収金状況

単位：円（消費税を含む）

| 区分<br>年度 | 期首<br>未収金     | 不納<br>欠損額 | 調定未収<br>変動額 | 当年度<br>収入額    | 期末未収金      |            |             |
|----------|---------------|-----------|-------------|---------------|------------|------------|-------------|
|          |               |           |             |               | 収益的収入      | 資本的収入      | 合計          |
| 24       | 157,500       | 0         | 0           | 0             | 0          | 157,500    | 157,500     |
| 25       | 472,500       | 0         | 0           | 0             | 0          | 472,500    | 472,500     |
| 26       | 162,000       | 0         | 0           | 0             | 0          | 162,000    | 162,000     |
| 27       | 47,970        | 0         | 0           | 0             | 47,970     | 0          | 47,970      |
| 28       | 214,030       | 0         | 0           | 0             | 52,030     | 162,000    | 214,030     |
| 29       | 0             | 0         | 0           | 0             | 0          | 0          | 0           |
| 30       | 523,040       | 85,220    | 0           | 186,940       | 250,880    | 0          | 250,880     |
| 元        | 556,027       | 0         | 0           | 86,640        | 469,387    | 0          | 469,387     |
| 2        | 723,840       | 0         | 0           | 33,640        | 525,200    | 165,000    | 690,200     |
| 3        | 910,357       | 0         | 0           | 211,470       | 698,887    | 0          | 698,887     |
| 4        | 1,149,170     | 0         | 0           | 315,580       | 833,590    | 0          | 833,590     |
| 5        | 41,308,626    | 0         | 498,520     | 40,200,776    | 1,276,370  | 330,000    | 1,606,370   |
| 小計       | 46,225,060    | 85,220    | 498,520     | 41,035,046    | 4,154,314  | 1,449,000  | 5,603,314   |
| 6        | 2,331,290,680 | 0         | 0           | 2,226,266,184 | 38,190,455 | 66,834,041 | 105,024,496 |
| 合計       | 2,377,515,740 | 85,220    | 498,520     | 2,267,301,230 | 42,344,769 | 68,283,041 | 110,627,810 |

※期首未収金中、令和6年度は調定総額である。

附表2「水道事業比較貸借対照表」の未収金の額は、未収金 110,627,810 円から貸倒引当金 820,267 円を控除した額である。



# 参 考 资 料

( 水 道 事 業 )



## 【参考資料】

## 経営分析について

当年度における事業活動に係る主な指標を前年度と比較すれば、次のとおりである。

## 1 原価に関する指標

| 項 目  | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|--|----------------|----------------|------------------|
|  | 円 銭            | 円 銭            | 円 銭              |
| (1) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り給水原価   | 239.46         | 226.72         | 12.74            |
| (2) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り供給単価   | 234.35         | 233.69         | 0.66             |
| (3) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り販売収益   | △ 5.11         | 6.97           | △ 12.08          |
| (4) 原価に対する収益率  | 97.87%         | 103.07%        | △ 5.20           |
| (1) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り給水原価 = 総費用 ÷ 年間有収水量<br>* 総費用 = 経常費用 - (受託工事費 + 付帯工事費 + 材料及び不用品売却原価 + 長期前受金戻入)<br>(2) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り供給単価 = 給水収益 ÷ 年間有収水量<br>(3) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り販売収益 = 供給単価 - 給水原価<br>(4) 原価に対する収益率 = 供給単価 ÷ 給水原価 × 100 |                |                |                  |

上表に示すとおり、当年度の有収水量 1 m<sup>3</sup>当りの給水原価は 239 円 46 銭で、供給単価は 234 円 35 銭と給水原価を 5 円 11 銭下回っている。

また、前年度と比較して給水原価は 12 円 74 銭、供給単価は 66 銭高くなっており、原価に対する収益率は 97.87% で、5.20 ポイント低下している。

## 2 施設の効率性に関する指標

(単位：%)

| 項 目   | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|---|----------------|----------------|------------------|
| (1) 施 設 利 用 率   | 56.20          | 57.03          | △ 0.83           |
| (2) 最 大 稼 働 率   | 63.88          | 66.34          | △ 2.46           |
| (3) 負 荷 率   | 87.98          | 85.97          | 2.01             |
| (1) 施設利用率 = 一日平均配水量 ÷ 一日配水能力 × 100<br>(2) 最大稼働率 = 一日最大配水量 ÷ 一日配水能力 × 100<br>(3) 負荷率 = 一日平均配水量 ÷ 一日最大配水量 × 100 |                |                |                  |

## (1) 施設利用率

施設利用率は、配水能力に対する配水量の割合を示すもので、この比率が高ければ効率的に運営されていることになる。当年度は 56.20% で、前年度と比較して 0.83 ポイント低下している。

施設利用率は、最大稼働率、負荷率と相互に関連しており、これらと併せて見る必要がある。施設利用率が低い原因が負荷率でなく最大稼働率が低いことによる場合には、一部の

施設が遊休状況にあり投資が過大であることになる。

## (2) 最大稼働率

最大稼働率は、配水能力に対する最大配水量の割合を示すもので、この比率が 100%以下であれば配水能力に余裕があり、100%に近い場合には余裕がなく安定的な給水に問題を残すことになる。当年度は 63.88%で、前年度と比較して 2.46ポイント低下している。

## (3) 負荷率

負荷率は、最大配水量に対する配水量の割合を示すもので、この比率が 100%に近い場合には一年を通しての施設稼働率が平均していることになる。当年度は 87.98%で、前年度と比較して 2.01ポイント上昇している。

# 3 財務状態に関する指標

## (1) 資本の構成状況

(単位：%)

| 項 目  | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|--|----------------|----------------|------------------|
| ア 固定資産構成比率   | 84.70          | 86.42          | △ 1.72           |
| イ 自己資本構成比率   | 69.33          | 72.09          | △ 2.76           |
| ウ 固定負債構成比率   | 25.53          | 24.74          | 0.79             |
| ア 固定資産構成比率＝固定資産÷総資産(固定資産＋流動資産＋繰延資産)×100            |                |                |                  |
| イ 自己資本構成比率＝自己資本(資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益)÷総資本(負債＋資本)×100 |                |                |                  |
| ウ 固定負債構成比率＝固定負債÷総資本(負債＋資本)×100                     |                |                |                  |

### ア 固定資産構成比率

固定資産構成比率は、総資産に対する固定資産の割合を示すもので、この比率が高ければ資産が固定化の傾向にあり、低ければ柔軟な経営が可能となる。当年度は 84.70%で、前年度と比較して 1.72ポイント低下している。

### イ 自己資本構成比率

自己資本構成比率は、総資本に対する自己資本の割合を示すもので、この比率が高いほど経営の安全性は高いことになる。当年度は 69.33%で、前年度と比較して 2.76ポイント低下している。

公営企業(水道事業)の場合は、施設の建設費の大部分を企業債によって調達しているため、この比率は低くなる。

#### ウ 固定負債構成比率

固定負債構成比率は、総資本に対する固定負債の割合を示すもので、この比率が低いほど経営の安全性は高くなり、この比率が高いほど他人資本に依存していることになる。当年度は25.53%で、前年度と比較して0.79ポイント上昇している。

この比率は、他人資本依存度を示すものであるため、自己資本構成比率とは逆の傾向を示すことになる。

#### (2) 財務比率の状況

(単位：%)

| 項目     | 令和6年度<br>(A) | 令和5年度<br>(B) | 増減<br>(A) - (B) |
|--------|--------------|--------------|-----------------|
| ア 流動比率 | 297.37       | 427.67       | △ 130.30        |
| イ 固定比率 | 122.17       | 119.88       | 2.29            |

ア 流動比率 = 流動資産 ÷ 流動負債 × 100  
イ 固定比率 = 固定資産 ÷ 自己資本(資本金 + 剰余金 + 評価差額等 + 繰延収益) × 100

#### ア 流動比率

流動比率は、流動負債に対する流動資産の割合を示すもので、この比率が高いほど短期債務に対する支払能力があることになる。当年度は297.37%で、前年度と比較して130.30ポイント低下している。

#### イ 固定比率

固定比率は、自己資本に対する固定資産の割合を示すもので、この比率が100%以下であれば固定資産への投資が自己資本の枠内におさまっていることになる。当年度は122.17%で、前年度と比較して2.29ポイント上昇している。

公営企業(水道事業)の場合は、建設投資のための財源として企業債に依存する度合いが高いため、必然的にこの比率が高くなる。このため、固定比率が100%を超えていても長期的な自己資本の枠内の投資(固定資産対長期資本率)が100%以下であれば、必ずしも不健全な状態とは言えない。

#### 4 収益性に関する指標

##### (1) 回転率の状況

(単位：回)

| 項 目   | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|---|----------------|----------------|------------------|
| ア 自己資本回転率   | 0.08           | 0.08           | 0.00             |
| イ 固定資産回転率   | 0.06           | 0.07           | △ 0.01           |
| ウ 未収金回転率  | 14.50          | 19.71          | △ 5.21           |
| エ 貯蔵品回転率  | 0.55           | 0.67           | △ 0.12           |
| ア 自己資本回転率 = (営業収益 - 受託工事収益) ÷ 平均自己資本 ((期首自己資本 + 期末自己資本) ÷ 2)<br>* 自己資本 = 資本金 + 剰余金 + 評価差額等 + 繰延収益<br>イ 固定資産回転率 = (営業収益 - 受託工事収益) ÷ 平均固定資産 ((期首固定資産 + 期末固定資産) ÷ 2)<br>ウ 未収金回転率 = (営業収益 - 受託工事収益) ÷ 平均営業未収金 ((期首営業未収金 + 期末営業未収金) ÷ 2)<br>エ 貯蔵品回転率 = 年間払出高 ÷ 平均貯蔵品 ((期首貯蔵品 + 期末貯蔵品) ÷ 2) |                |                |                  |

##### ア 自己資本回転率

自己資本回転率は、自己資本に対する営業収益の割合を示すもので、この比率が高いほど投資資本に比して営業活動が活発であることになる。当年度は 0.08 回で、前年度と同じである。

##### イ 固定資産回転率

固定資産回転率は、固定資産に対する営業収益の割合を示すもので、この比率が高ければ固定資産（施設・設備等）が有効に稼働しており、低ければ固定資産への過大投資になっていることが考えられる。当年度は 0.06 回で、前年度と比較して 0.01 回低くなっている。

##### ウ 未収金回転率

未収金回転率は、営業未収金に対する営業収益の割合を示すもので、この比率が高いほど未収期間が短く早く回収されていることになる。当年度は 14.50 回で、前年度と比較して 5.21 回低くなっている。

公営企業（水道事業）の場合、メーター検針期間の長短による調定日と料金の徴収日との関係及び料金滞納者の多少によって未収金の額が影響を受けること等があるため、この比率が低いことが、即、経営状況が悪いことを示すものではなく、年度ごとの推移を注視すべきものである。

##### エ 貯蔵品回転率

貯蔵品回転率は、貯蔵品に対する払出の割合を示すもので、この比率が高いほど貯蔵期間が短く適正に管理されていることになる。当年度は 0.55 回で、前年度と比較して 0.12 回低くなっている。

(2) 経済性及び収益性の状況

(単位：%)

| 項 目  | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|--|----------------|----------------|------------------|
| ア 総 資 本 利 益 率  | 0.12           | 0.40           | △ 0.28           |
| イ 総 収 支 比 率  | 101.76         | 106.24         | △ 4.48           |
| ウ 営 業 収 支 比 率  | 88.72          | 93.02          | △ 4.30           |
| エ 職 員 給 与 費 対 給 水 収 益 比 率  | 14.09          | 12.91          | 1.18             |
| オ 利 子 負 担 率  | 1.12           | 1.25           | △ 0.13           |
| ア 総資本利益率＝当年度経営利益÷平均総資本((期首総資本+期末総資本)÷2)×100<br>イ 総収支比率＝総収益÷総費用×100<br>ウ 営業収支比率＝(営業収益－受託工事収益)÷(営業費用－受託工事費用)×100<br>エ 職員給与費対給水収益比率＝職員給与費(特別損失のうちの職員給与費含む)÷給水収益<br>オ 利子負担率＝(支払利息+企業債取扱諸費)÷<br>(建設改良の財源に充てるための企業債・長期借入金+<br>その他の企業債・長期借入金+一時借入金+リース債務)×100 |                |                |                  |

ア 総資本利益率

総資本利益率は、総資本に対する当年度の経常利益の割合を示すもので、この比率が高いほど総合的に収益性が高いことになる。当年度は0.12%で、前年度と比較して0.28ポイント低下している。

イ 総収支比率

総収支比率は、総費用に対する総収益の割合を示すもので、この比率が高いほど経営状態は良好であり、100%未満は赤字ということになる。当年度は101.76%で、前年度と比較して4.48ポイント低下している。

ウ 営業収支比率

営業収支比率は、営業費用に対する営業収益の割合を示すもので、この比率が高いほど営業利益率が良好であり、100%未満は営業損失を生じていることになる。当年度は88.72%で、前年度と比較して4.30ポイント低下している。

エ 職員給与費対給水収益比率

職員給与費対給水収益比率は、給水収益に対する職員給与費の割合を示すもので、この比率が低いほど効率的な営業運営とされている。当年度は14.09%で、前年度と比較して1.18ポイント上昇している。

オ 利子負担率

利子負担率は、有利子の負担に対する支払利息の割合を示すもので、この比率が高いと事業経営を圧迫することになる。当年度は1.12%で、前年度と比較して0.13ポイント低下している。



# 工業用水道事業特別会計



## 工業用水道事業特別会計目次

|    |                               |    |
|----|-------------------------------|----|
| 第1 | 事業（決算）の概要について                 | 36 |
|    | 1 業務実績                        | 37 |
| 第2 | 予算及び決算について                    | 38 |
|    | 1 収益的収入及び支出                   | 38 |
|    | 2 資本的収入及び支出                   | 39 |
|    | 3 流用制限経費の執行状況                 | 40 |
|    | 4 他会計からの補助金の受入状況              | 40 |
| 第3 | 経営成績について                      | 41 |
|    | 1 収益                          | 41 |
|    | 2 費用                          | 42 |
| 第4 | 財政状態について                      | 43 |
|    | 1 資産                          | 43 |
|    | 2 負債及び資本                      | 44 |
|    | 3 資金                          | 46 |
| 第5 | 経営指標について                      | 48 |
|    | 1 経常収支比率                      | 48 |
|    | 2 料金回収率                       | 48 |
|    | 3 有形固定資産減価償却率                 | 49 |
|    | 4 管路経年化率                      | 49 |
|    | 5 管路更新率                       | 49 |
| 第6 | むすび                           | 51 |
| 第7 | 附表                            | 53 |
|    | 附表1 工業用水道事業比較損益計算書            | 53 |
|    | 附表2 工業用水道事業比較貸借対照表            | 54 |
|    | 附表3 工業用水道事業収益的・資本的収入状況及び未収金状況 | 56 |
|    | 【参考資料】 経営分析について               | 57 |

## 第1 事業（決算）の概要について

当年度の収益的収支の決算は、収益的収入額 1,018,235,465 円に対し、収益的支出額 930,007,237 円で、収支差引額は 88,228,228 円であり、前年度と比較して 14,838,022 円増加している。

なお、税抜きの収支では、総収益 965,345,418 円に対し、総費用 881,137,994 円で、収支差引額 84,207,424 円の純利益であり、前年度と比較して 8,266,931 円増加している。

一方、資本的収支では、資本的収入額 627,547,174 円に対し、資本的支出額 906,659,685 円で、収支差引不足額 279,112,511 円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 4,020,804 円及び過年度分損益勘定留保資金 275,091,707 円で補てんされている。

年度別決算額比較表

単位：円(消費税を含む)

| 区 分   | 決 算 額          |                |                  | 備 考   |
|-------|----------------|----------------|------------------|---|
|       | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |   |
| 収益的収入 | 1,018,235,465  | 1,023,110,616  | △ 4,875,151      | うち仮受消費税<br>及び地方消費税 52,890,108                                 |
| 収益的支出 | 930,007,237    | 949,720,410    | △ 19,713,173     | うち仮払消費税<br>及び地方消費税 15,712,910<br>消費税及び<br>地方消費税納付額 33,234,100 |
| 差 引 額 | 88,228,228     | 73,390,206     | 14,838,022       |   |

単位：円(消費税を含む)

| 区 分   | 決 算 額          |                |                  | 備 考   |
|-------|----------------|----------------|------------------|---|
|       | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |   |
| 資本的収入 | 627,547,174    | 633,452,604    | △ 5,905,430      |   |
| 資本的支出 | 906,659,685    | 855,126,175    | 51,533,510       | うち仮払消費税<br>及び地方消費税 16,308,235<br>うち特定収入に係る<br>仮払消費税<br>及び地方消費税 12,287,431 |
| 差 引 額 | △ 279,112,511  | △ 221,673,571  | △ 57,438,940     |   |

## 1 業務実績

### (1) 給水状況

給水等の状況を前年度と比較すれば、次のとおりである。

| 区 分     | 単位             | 令和6年度<br>(A) | 令和5年度<br>(B) | 増 減<br>(A)-(B) | 比率 $\frac{(A)}{(B)}$ % |
|---------|----------------|--------------|--------------|----------------|------------------------|
| 年間給水量   | m <sup>3</sup> | 11,753,834   | 11,535,944   | 217,890        | 101.9                  |
| 一日平均給水量 | m <sup>3</sup> | 32,202       | 31,519       | 683            | 102.2                  |
| 給水事業所数  | ヶ所             | 15           | 15           | 0              | 100.0                  |

上表に示すとおり、当年度の年間給水量は 11,753,834 m<sup>3</sup>で、前年度と比較して 217,890 m<sup>3</sup> (1.9%) 増加しており、一日平均給水量も 32,202 m<sup>3</sup>で、前年度と比較して 683 m<sup>3</sup> (2.2%) 増加している。

また、給水事業所数は 15 事業所で、第1工業用水道4事業所、第3工業用水道5事業所 (※再掲1事業所)、第4工業用水道8事業所 (※再掲1事業所) である。

※給水事業所 (第1工水～第4工水)

(注) 第2工業用水道は平成14年7月1日から休止している。

(令和7年3月31日現在)

| 工業用水道区分 | 事業所名                           |
|---------|--------------------------------|
| 第1工業用水道 | ノリタケ株式会社 伊万里工場                 |
|         | 株式会社JAフーズさが (伊万里チキンフーズ工場)      |
|         | 株式会社JAフーズさが (伊万里ピラフ工場)         |
|         | 株式会社SUMCO 生産本部九州事業所 (長浜工場)     |
| 第3工業用水道 | 野方菱光株式会社 伊万里工場                 |
|         | 株式会社古賀物産                       |
|         | 株式会社SUMCO 生産本部九州事業所 (長浜工場) ※再掲 |
|         | ファームチョイス株式会社                   |
|         | リージョナルパワー株式会社 伊万里発電所           |
| 第4工業用水道 | 株式会社黒川商会                       |
|         | 住友林業クレスト株式会社 伊万里工場             |
|         | 株式会社奈雅井                        |
|         | スクレッティング株式会社                   |
|         | 伊万里東洋株式会社                      |
|         | 伊万里東洋株式会社 第2工場                 |
|         | 株式会社SUMCO 生産本部九州事業所 (久原工場)     |
|         | リージョナルパワー株式会社 伊万里発電所 ※再掲       |

## 第2 予算及び決算について

### 1 収益的収入及び支出

決算額を予算額と比較すれば、次のとおりである。

#### 収 入

単位：円、%（消費税を含む）

| 区 分<br>科 目  | 予 算 額<br>(A)  | 決 算 額<br>(B)  | 増 減<br>(B) - (A) | 比 率<br>$\frac{(B)}{(A)}$ |
|-------------|---------------|---------------|------------------|--------------------------|
| 工業用水道事業収益   | 1,011,356,000 | 1,018,235,465 | 6,879,465        | 100.7                    |
| 1 営 業 収 益   | 576,317,000   | 581,791,196   | 5,474,196        | 100.9                    |
| 2 営 業 外 収 益 | 435,039,000   | 436,444,269   | 1,405,269        | 100.3                    |

うち仮受消費税及び地方消費税 52,890,108円

#### 支 出

単位：円、%（消費税を含む）

| 区 分<br>科 目  | 予 算 額<br>(A)  | 決 算 額<br>(B) | 不 用 額      | 比 率<br>$\frac{(B)}{(A)}$ |
|-------------|---------------|--------------|------------|--------------------------|
| 工業用水道事業費用   | 1,011,356,000 | 930,007,237  | 81,348,763 | 92.0                     |
| 1 営 業 費 用   | 830,932,000   | 759,586,306  | 71,345,694 | 91.4                     |
| 2 営 業 外 費 用 | 170,424,000   | 170,420,931  | 3,069      | 100.0                    |
| 3 予 備 費     | 10,000,000    | 0            | 10,000,000 | —                        |

うち仮払消費税及び地方消費税 15,712,910円 消費税及び地方消費税納付額 33,234,100円

上表に示すとおり、収益的収入の決算額は1,018,235,465円で、予算額1,011,356,000円に対し100.7%の収入率である。その内訳は、営業収益が581,791,196円、営業外収益が436,444,269円である。

収益的支出の決算額は930,007,237円で、予算額1,011,356,000円に対し92.0%の執行率である。その内訳は、営業費用が759,586,306円で、予算額830,932,000円に対し91.4%の執行率、営業外費用が170,420,931円で、予算額170,424,000円に対しほぼ100.0%の執行率である。

不用額は81,348,763円で、主なものは営業費用の原水及び浄水費46,172,365円、配水及び給水費31,804,221円及び予備費の10,000,000円である。

## 2 資本的収入及び支出

決算額を予算額と比較すれば、次のとおりである。

### 収 入

単位：円、%（消費税を含む）

| 区分<br>科目  | 予 算 額<br>(A) | 決 算 額<br>(B) | 増 減<br>(B) - (A) | (B)<br>比率——<br>(A) |
|-----------|--------------|--------------|------------------|--------------------|
| 資 本 的 収 入 | 975,548,000  | 627,547,174  | △ 348,000,826    | 64.3               |
| 1 企 業 債   | 348,000,000  | 0            | △ 348,000,000    | —                  |
| 2 補 助 金   | 270,420,000  | 270,420,174  | 174              | 100.0              |
| 3 出 資 金   | 357,128,000  | 357,127,000  | △ 1,000          | 100.0              |

うち仮受消費税及び地方消費税0円

### 支 出

単位：円、%（消費税を含む）

| 区分<br>科目      | 予 算 額<br>(A)  | 決 算 額<br>(B) | 翌年度繰越額                  | 不 用 額      | (B)<br>比率——<br>(A) |
|---------------|---------------|--------------|-------------------------|------------|--------------------|
|               |               |              | 継 続 費<br>通 越 次<br>線 越 額 |            |                    |
| 資 本 的 支 出     | 1,259,325,000 | 906,659,685  | 266,695,000             | 85,970,315 | 72.0               |
| 1 建 設 改 良 費   | 551,003,000   | 198,340,566  | 266,695,000             | 85,967,434 | 36.0               |
| 2 企 業 債 償 還 金 | 708,321,000   | 708,319,119  | 0                       | 1,881      | 100.0              |
| 3 県補助金返還金     | 1,000         | 0            | 0                       | 1,000      | —                  |

うち仮払消費税及び地方消費税 16,308,235円

うち特定収入に係る仮払消費税及び地方消費税 12,287,431円

上表に示すとおり、資本的収入の決算額は627,547,174円で、予算額975,548,000円に対し64.3%の収入率である。その内訳は、補助金270,420,174円、出資金357,127,000円である。

資本的支出の決算額は906,659,685円で、予算額1,259,325,000円に対し72.0%の執行率である。その内訳は、建設改良費が198,340,566円で、予算額551,003,000円に対し36.0%の執行率、企業債償還金が708,319,119円で、予算額708,321,000円に対しほぼ100.0%の執行率である。

不用額は85,970,315円で、主なものは建設改良費の原水設備改良費33,922,135円、浄水設備改良費35,578,299円、配水設備改良費16,274,000円である。

### 3 流用制限経費の執行状況

予算第9条で議会の議決を経なければ流用することができない経費とされている職員給与費の執行状況は次のとおりで、流用されていない。

単位：円（消費税を含む）

| 区 分       | 予 算 額      | 決 算 額      | 不 用 額      | 備 考          |
|-----------|------------|------------|------------|--------------|
| 職 員 給 与 費 | 51,344,000 | 31,368,830 | 19,975,170 | 給料、手当、法定福利費等 |

### 4 他会計からの補助金の受入状況

予算第10条で定めている一般会計からの補助金は、予算額 70,858,000 円に対し 69,357,000 円の収入である。

### 第3 経営成績について

経営成績は、総収益 965,345,418 円に対し総費用 881,137,994 円で、差引 84,207,424 円の純利益である。

#### 1 収益

収益の状況を前年度と比較すれば、次のとおりである。

単位：円（消費税を除く）

| 科 目 \ 年 度         | 令 和 6 年 度<br>(A) | 令 和 5 年 度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 営業収益            | 528,901,088      | 519,088,632      | 9,812,456        |
| (1) 給 水 収 益       | 528,901,088      | 519,088,632      | 9,812,456        |
| (2) そ の 他 営 業 収 益 | 0                | 0                | 0                |
| 2 営業外収益           | 436,444,330      | 452,113,379      | △ 15,669,049     |
| (1) 受取利息及び配当金     | 0                | 0                | 0                |
| (2) 他 会 計 補 助 金   | 69,357,000       | 76,429,000       | △ 7,072,000      |
| (3) 補 助 金         | 63,127,256       | 68,241,826       | △ 5,114,570      |
| (4) 長 期 前 受 金 戻 入 | 302,017,388      | 305,218,879      | △ 3,201,491      |
| (5) 雑 収 益         | 1,942,686        | 2,223,674        | △ 280,988        |
| 3 特別利益            | 0                | 0                | 0                |
| (1) そ の 他 特 別 利 益 | 0                | 0                | 0                |
| 合 計               | 965,345,418      | 971,202,011      | △ 5,856,593      |

営業収益の決算額は 528,901,088 円で、前年度と比較して 9,812,456 円増加している。これは、給水収益が 9,812,456 円増加したためである。

営業外収益の決算額は 436,444,330 円で、前年度と比較して 15,669,049 円減少している。これは、他会計補助金が 7,072,000 円、補助金が 5,114,570 円、長期前受金戻入が 3,201,491 円、雑収益が 280,988 円減少したためである。

## 2 費用

費用を性質別に前年度と比較すれば、次のとおりである。

単位：円、％（消費税を除く）

| 科目            | 年度別         |             | 令和5年度（B）    |             | 増減<br>(A) - (B) | 比率<br>$\frac{(A)}{(B)}$ |       |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|-------------------------|-------|
|               | 令和6年度（A）    | 金額          | 構成比         | 金額          |                 |                         | 構成比   |
| 人件費           | 12,382,587  | 1.4         | 9,068,164   | 1.0         | 3,314,423       | 136.6                   |       |
| 維持管理費         | 動力費         | 63,310,496  | 7.2         | 57,849,212  | 6.5             | 5,461,284               | 109.4 |
|               | 修繕費         | 39,913,622  | 4.5         | 44,928,514  | 5.0             | △ 5,014,892             | 88.8  |
|               | 委託料         | 42,627,022  | 4.8         | 42,406,334  | 4.7             | 220,688                 | 100.5 |
|               | 賃金          | 0           | 0.0         | 0           | 0.0             | 0                       | —     |
|               | 材料費         | 344,233     | 0.0         | 777,818     | 0.1             | △ 433,585               | 44.3  |
|               | 薬品費         | 17,733,340  | 2.0         | 14,460,931  | 1.6             | 3,272,409               | 122.6 |
|               | その他         | 21,715,934  | 2.5         | 22,546,070  | 2.5             | △ 830,136               | 96.3  |
|               | 小計          | 185,644,647 | 21.1        | 182,968,879 | 20.4            | 2,675,768               | 101.5 |
| 減価償却費         | 533,116,638 | 60.5        | 547,323,764 | 61.1        | △ 14,207,126    | 97.4                    |       |
| 資産減耗費         | 12,706,351  | 1.4         | 4,768,412   | 0.5         | 7,937,939       | 266.5                   |       |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 137,186,831 | 15.6        | 151,076,879 | 16.9        | △ 13,890,048    | 90.8                    |       |
| 雑支出           | 100,940     | 0.0         | 55,420      | 0.0         | 45,520          | 182.1                   |       |
| 計             | 881,137,994 | 100.0       | 895,261,518 | 100.0       | △ 14,123,524    | 98.4                    |       |
| 特別損失          | 過年度損益修正損    | 0           | 0.0         | 0           | 0.0             | 0                       | —     |
|               | その他特別損失     | 0           | 0.0         | 0           | 0.0             | 0                       | —     |
|               | 小計          | 0           | 0.0         | 0           | 0.0             | 0                       | —     |
| 合計            | 881,137,994 | 100.0       | 895,261,518 | 100.0       | △ 14,123,524    | 98.4                    |       |

当年度の総費用は、上表に示すとおり前年度と比較して14,123,524円（1.6％）減少している。これは、人件費、維持管理費、資産減耗費及び雑支出は増加したものの、減価償却費、支払利息及び企業債取扱諸費が減少したためである。

- (1) 人件費 前年度と比較して3,314,423円（36.6％）増加している。
- (2) 維持管理費 前年度と比較して2,675,768円（1.5％）増加している。
- (3) 減価償却費 前年度と比較して14,207,126円（2.6％）減少している。
- (4) 資産減耗費 前年度と比較して7,937,939円（166.5％）増加している。
- (5) 支払利息及び企業債取扱諸費  
前年度と比較して13,890,048円（9.2％）減少している。
- (6) 雑支出 前年度と比較して45,520円（82.1％）増加している。
- (7) 特別損失 前年度と同様0円である。

## 第4 財政状態について

### 1 資産

資産の状態を前年度と比較すれば、次のとおりである。

単位：円（消費税を除く）

| 科 目 \ 年 度         | 令 和 6 年 度<br>(A) | 令 和 5 年 度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 固定資産            | 17,498,942,854   | 17,862,657,694   | △ 363,714,840    |
| (1) 有形固定資産        | 17,497,916,505   | 17,861,622,405   | △ 363,705,900    |
| イ 土 地             | 1,646,002,625    | 1,646,002,625    | 0                |
| ロ 建 物             | 583,072,682      | 605,839,637      | △ 22,766,955     |
| ハ 構 築 物           | 14,167,078,302   | 14,543,826,162   | △ 376,747,860    |
| ニ 機 械 及 び 装 置     | 957,017,166      | 926,679,207      | 30,337,959       |
| ホ 車 両 運 搬 具       | 955,074          | 1,266,146        | △ 311,072        |
| ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品 | 3,370,144        | 4,548,116        | △ 1,177,972      |
| ト リ ー ス 資 産       | 0                | 0                | 0                |
| チ 建 設 仮 勘 定       | 140,420,512      | 133,460,512      | 6,960,000        |
| (2) 無形固定資産        | 213,549          | 222,489          | △ 8,940          |
| イ 電 話 加 入 権       | 133,089          | 133,089          | 0                |
| ロ その他無形固定資産       | 80,460           | 89,400           | △ 8,940          |
| (3) 投 資           | 812,800          | 812,800          | 0                |
| イ 出 資 金           | 792,000          | 792,000          | 0                |
| ロ そ の 他 投 資       | 20,800           | 20,800           | 0                |
| 2 流動資産            | 1,583,735,134    | 1,513,890,512    | 69,844,622       |
| (1) 現 金 預 金       | 1,416,214,655    | 1,308,438,223    | 107,776,432      |
| (2) 未 収 金         | 167,520,479      | 205,452,289      | △ 37,931,810     |
| (3) 前 払 金         | 0                | 0                | 0                |
| 資 産 合 計           | 19,082,677,988   | 19,376,548,206   | △ 293,870,218    |

資産総額は19,082,677,988円で、固定資産17,498,942,854円、流動資産1,583,735,134円の構成であり、前年度と比較して293,870,218円（1.5%）減少している。

固定資産は、前年度と比較して363,714,840円減少している。これは、有形固定資産が363,705,900円、無形固定資産が8,940円減少したためである。

流動資産は、前年度と比較して69,844,622円増加している。これは、現金預金が107,776,432円増加し、未収金が37,931,810円減少したためである。

## 2 負債及び資本

負債及び資本の状態を前年度と比較すれば、次のとおりである。

単位：円（消費税を除く）

| 科 目              | 令 和 6 年 度<br>(A) | 令 和 5 年 度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 固定負債           | 5,972,064,405    | 6,669,967,788    | △ 697,903,383    |
| (1) 企 業 債        | 5,949,716,432    | 6,644,912,842    | △ 695,196,410    |
| イ 建設改良に要する企業債    | 5,949,716,432    | 6,644,912,842    | △ 695,196,410    |
| (2) リ ー ス 債 務    | 0                | 0                | 0                |
| (3) 引 当 金        | 22,347,973       | 25,054,946       | △ 2,706,973      |
| イ 退職給付引当金        | 22,347,973       | 25,054,946       | △ 2,706,973      |
| 2 流動負債           | 743,479,375      | 736,895,989      | 6,583,386        |
| (1) 企 業 債        | 695,196,410      | 708,319,119      | △ 13,122,709     |
| イ 建設改良に要する企業債    | 695,196,410      | 708,319,119      | △ 13,122,709     |
| (2) リ ー ス 債 務    | 0                | 0                | 0                |
| (3) 未 払 金        | 45,295,846       | 26,104,368       | 19,191,478       |
| (4) 前 受 金        | 0                | 0                | 0                |
| (5) 引 当 金        | 2,880,366        | 2,363,148        | 517,218          |
| イ 賞与引当金          | 2,388,063        | 1,956,495        | 431,568          |
| ロ 法定福利費引当金       | 492,303          | 406,653          | 85,650           |
| (6) その他流動負債      | 106,753          | 109,354          | △ 2,601          |
| イ 預り保証金          | 100,000          | 100,000          | 0                |
| ロ 預り金            | 6,753            | 9,354            | △ 2,601          |
| 3 繰延収益           | 6,389,218,834    | 6,436,630,609    | △ 47,411,775     |
| (1) 長期前受金        | 13,185,291,049   | 12,976,958,309   | 208,332,740      |
| (2) 収益化累計額       | △ 6,796,072,215  | △ 6,540,327,700  | △ 255,744,515    |
| 負債合計             | 13,104,762,614   | 13,843,494,386   | △ 738,731,772    |
| 4 資本金            | 6,593,488,376    | 6,236,361,376    | 357,127,000      |
| 5 剰余金            | △ 615,573,002    | △ 703,307,556    | 87,734,554       |
| (1) 資本剰余金        | 907,580,406      | 904,053,276      | 3,527,130        |
| イ 国庫補助金          | 429,222,746      | 429,222,746      | 0                |
| ロ 県補助金           | 442,551,570      | 439,024,440      | 3,527,130        |
| ハ 他会計補助金         | 20,268,306       | 20,268,306       | 0                |
| ニ 負担金            | 7,060,124        | 7,060,124        | 0                |
| ホ 分担金            | 0                | 0                | 0                |
| ヘ 受贈財産評価額        | 8,361,943        | 8,361,943        | 0                |
| ト その他資本剰余金       | 115,717          | 115,717          | 0                |
| (2) 欠 損 金        | 1,523,153,408    | 1,607,360,832    | △ 84,207,424     |
| イ 当年度未処理欠損金      | 1,523,153,408    | 1,607,360,832    | △ 84,207,424     |
| ① 繰越欠損金年度末残高     | 1,607,360,832    | 1,683,301,325    | △ 75,940,493     |
| ② 当年度純利益         | 84,207,424       | 75,940,493       | 8,266,931        |
| ③ その他未処分利益剰余金変動額 | 0                | 0                | 0                |
| 資本合計             | 5,977,915,374    | 5,533,053,820    | 444,861,554      |
| 負債・資本合計          | 19,082,677,988   | 19,376,548,206   | △ 293,870,218    |

負債及び資本の総額は19,082,677,988円で、負債が13,104,762,614円、資本が5,977,915,374円の構成であり、前年度と比較して293,870,218円（1.5%）減少している。

負債は、前年度と比較して738,731,772円減少している。

固定負債は、前年度と比較して697,903,383円減少している。これは、一年を超えて償還される企業債が695,196,410円、退職給付引当金が2,706,973円減少したためである。

流動負債は、前年度と比較して6,583,386円増加している。これは、一年以内に償還される企業債が13,122,709円、その他流動負債が2,601円減少したものの、未払金が19,191,478円、引当金が517,218円増加したためである。

繰延収益は、前年度と比較して47,411,775円減少している。これは、長期前受金が208,332,740円増加したものの、収益化累計額が255,744,515円減少したためである。

資本は、前年度と比較して444,861,554円増加している。

資本金は、前年度と比較して357,127,000円増加している。

剰余金は、前年度と比較して87,734,554円増加している。これは、資本剰余金が3,527,130円増加するとともに、欠損金が84,207,424円減少したことによるものである。

なお、当年度未処理欠損金1,523,153,408円は、前年度からの繰越欠損金1,607,360,832円に当年度純利益84,207,424円を加えたものである。

### 3 資金

資金の収支状況は、次のとおりである。

【比較キャッシュフロー計算書】

(単位：円)

| 項 目              |                           | 令和6年度<br>(A)          | 令和5年度<br>(B)  | 増 減<br>(A) - (B) |
|------------------|---------------------------|-----------------------|---------------|------------------|
| 営業活動             | 1 当期純利益                   | 84,207,424            | 75,940,493    | 8,266,931        |
|                  | 2 営業活動から得た現金・預金の当期純利益への調整 | 422,774,523           | 332,696,638   | 90,077,885       |
|                  | (1) 減価償却費                 | 533,116,638           | 547,323,764   | △ 14,207,126     |
|                  | (2) 引当金の増加・減少 (△)         | △ 2,189,755           | 2,265,187     | △ 4,454,942      |
|                  | (3) 有形固定資産除却損             | 12,706,351            | 5,527,752     | 7,178,599        |
|                  | (4) 長期前受金戻入額              | △ 302,017,388         | △ 305,218,879 | 3,201,491        |
|                  | (5) 営業活動による資産及び負債の増減      | 43,971,846            | △ 68,278,065  | 112,249,911      |
|                  | 未収金の増加 (△) ・減少            | 40,489,095            | △ 35,523,240  | 76,012,335       |
|                  | 前払金の増加 (△) ・減少            | 0                     | 0             | 0                |
|                  | その他流動資産の増加 (△) ・減少        | 0                     | 0             | 0                |
|                  | 未払金の増加・減少 (△)             | 3,485,352             | △ 32,757,048  | 36,242,400       |
|                  | 前受金の増加・減少 (△)             | 0                     | 0             | 0                |
|                  | その他流動負債の増加・減少 (△)         | △ 2,601               | 2,223         | △ 4,824          |
|                  | (6) その他営業活動以外のもの          | 137,186,831           | 151,076,879   | △ 13,890,048     |
|                  | 特別利益                      | 0                     | 0             | 0                |
|                  | 特別損失                      | 0                     | 0             | 0                |
|                  | 受取利息収入 (△)                | 0                     | 0             | 0                |
|                  | 支払利息及び企業債取扱諸費             | 137,186,831           | 151,076,879   | △ 13,890,048     |
|                  | 営業活動から得た現金・預金             | 506,981,947           | 408,637,131   | 98,344,816       |
|                  | 投資活動                      | 1 有形固定資産取得・建設改良事業等実施額 | △ 182,108,149 | △ 120,146,881    |
| 2 無形固定資産取得       |                           | 0                     | △ 89,400      | 89,400           |
| 3 補助金及び負担金収入     |                           | 258,132,743           | 253,250,296   | 4,882,447        |
| (1) 県補助金による収入    |                           | 258,132,743           | 253,250,296   | 4,882,447        |
| (2) 他会計負担金による収入  |                           | 0                     | 0             | 0                |
| 4 補助金及び負担金返還     |                           | 0                     | 0             | 0                |
| 5 受取利息収入         |                           | 0                     | 0             | 0                |
| 6 未収金の増加 (△) ・減少 |                           | △ 2,557,285           | △ 2,508,771   | △ 48,514         |
| 7 未払金の増加・減少 (△)  |                           | 15,706,126            | △ 4,307,793   | 20,013,919       |
| 投資活動から得た現金・預金    | 89,173,435                | 126,197,451           | △ 37,024,016  |                  |
| 財務活動             | 1 企業債の償還                  | △ 708,319,119         | △ 726,363,563 | 18,044,444       |
|                  | 2 リース資産のリース料支払額           | 0                     | 0             | 0                |
|                  | 3 他会計からの出資金               | 357,127,000           | 368,147,000   | △ 11,020,000     |
|                  | 4 支払利息及び企業債取扱諸費           | △ 137,186,831         | △ 151,076,879 | 13,890,048       |
|                  | 5 未払金の増加・減少 (△)           | 0                     | 0             | 0                |
|                  | 財務活動から得た現金・預金             | △ 488,378,950         | △ 509,293,442 | 20,914,492       |
| 資金増加額・減少額 (△)    | 107,776,432               | 25,541,140            | 82,235,292    |                  |
| 資金期首残高           | 1,308,438,223             | 1,282,897,083         | 25,541,140    |                  |
| 資金期末残高           | 1,416,214,655             | 1,308,438,223         | 107,776,432   |                  |

注 本表は間接法により作成している。

(1) 営業活動によるキャッシュフロー

工業用水道事業本来の営業活動の実施に必要な資金の状態を表すもので、外部からの資金調達に頼ることなく、どれだけの資金を主たる営業活動から調達したかを示すものである。当年度は、当期純利益が84,207,424円であり、資金の動きを伴わない非資金損益項目である減価償却費等により資金が増加した一方、長期前受金戻入額等により資金が減少している。その結果、営業活動における資金は506,981,947円増加している。

(2) 投資活動によるキャッシュフロー

将来に向けた運営基盤の確立のために行われる投資活動に係る資金の状態を表すものである。当年度は、補助金及び負担金収入により資金が増加した一方、有形固定資産の取得・建設改良事業等実施額等により資金が減少している。その結果、投資活動における資金は89,173,435円増加している。

(3) 財務活動によるキャッシュフロー

増減資による資金の収入・支出及び借入・返済による収入・支出等、資金の調達及び返済による資金の状態を表すものである。当年度は、他会計からの出資金により資金が増加した一方、企業債の償還、支払利息及び企業債取扱諸費の支出により資金が減少している。その結果、財務活動における資金は488,378,950円減少している。

上記のとおり、当年度における資金は、営業活動で得た資金506,981,947円、投資活動で得た資金89,173,435円を財務活動に488,378,950円を充てた結果、107,776,432円の資金が増加し、当年度末の資金残高は1,416,214,655円となった。なお、資金期末残高は、貸借対照表の現金預金残高と一致している。

## 第5 経営指標について

当年度における経営指標の概要及び前年度比較を示せば、次のとおりである。

### 1 経常収支比率

単位：％

| 項目                  | 令和2年度 | 令和3年度  | 令和4年度  | 令和5年度<br>(A) | 令和6年度<br>(B) | 増減<br>(B) - (A) |
|---------------------|-------|--------|--------|--------------|--------------|-----------------|
| 経常収支比率              | 95.61 | 102.43 | 102.86 | 108.48       | 109.56       | 1.08            |
| ・ 経常収益 ÷ 経常費用 × 100 |       |        |        |              |              |                 |

経常収支比率は、経常収益（給水収益や一般会計繰入金等の収益）で経常費用（維持管理費や支払利息等の費用）をどの程度まかなえているかを表す指標である。当該指標が100%以上となっていれば単年度収支が黒字であることを示し、100%未満の場合は単年度収支が赤字で経営改善に向けた取り組みが必要となる。当年度は給水収益が増加し、一方、減価償却費や企業債償還利子等が減少したため、前年度と比較して1.08ポイント増の109.56%となっており、健全な状態であることを示している。

### 2 料金回収率

単位：％

| 項目                              | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 | 令和5年度<br>(A) | 令和6年度<br>(B) | 増減<br>(B) - (A) |
|---------------------------------|-------|-------|-------|--------------|--------------|-----------------|
| 料金回収率                           | 62.66 | 74.54 | 78.77 | 87.97        | 91.33        | 3.36            |
| ・ 給水収益 ÷ (費用合計 - 長期前受金戻入) × 100 |       |       |       |              |              |                 |

料金回収率は、給水にかかる費用がどの程度給水収益でまかなえているかを表す指標である。当該指標が100%を下回っている場合は、給水にかかる費用が給水収益以外の収入でまかなわれていることを意味する。当年度は、前年度と比較して3.36ポイント増の91.33%となっているが、依然として給水にかかる費用が給水収益でまかなえていないことから、更なる改善を要することを示している。

### 3 有形固定資産減価償却率

単位：％

| 項 目                                     | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 | 令和5年度<br>(A) | 令和6年度<br>(B) | 増 減<br>(B) - (A) |
|---|-------|-------|-------|--------------|--------------|------------------|
| 有形固定資産<br>減 価 償 却 率                     | 37.64 | 39.60 | 41.57 | 43.21        | 44.63        | 1.42             |
| ・有形固定資産減価償却累計額÷有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿原価×100 |       |       |       |              |              |                  |

有形固定資産減価償却率は、有形固定資産のうち償却資産の減価償却がどの程度進んでいるかを表す指標であり、明確な数値基準はなく、経年比較や類似団体との比較により、市の置かれている状況を把握・分析し、適切な数値となっているかを判断するための指標である。当該指標が高いほど保有資産が法定耐用年数に近づいてきていることを示し、将来の施設の更新等の必要性を推測することができる。当年度は、前年度と比較して1.42ポイント増の44.63%となっている。

### 4 管路経年化率

単位：％

| 項 目                       | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 | 令和5年度<br>(A) | 令和6年度<br>(B) | 増 減<br>(B) - (A) |
|---------------------------|-------|-------|-------|--------------|--------------|------------------|
| 管路経年化率                    | 4.90  | 4.90  | 4.90  | 4.90         | 4.90         | 0.00             |
| ・法定耐用年数を経過した管路延長÷管路延長×100 |       |       |       |              |              |                  |

管路経年化率は、法定耐用年数を超えた管路延長の割合を表す指標であり、明確な数値基準はなく、経年比較や類似団体との比較により、市の置かれている状況を把握・分析し、適切な数値となっているかを判断するための指標である。一般的に当該指標が高い場合は、法定耐用年数を経過した管路を多く保有しており、管路の更新等の必要性を推測することができる。当年度は、現在のところ新たに法定耐用年数を経過した管路はないことから、前年度と同じ4.90%となっている。

### 5 管路更新率

単位：％

| 項 目                     | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 | 令和5年度<br>(A) | 令和6年度<br>(B) | 増 減<br>(B) - (A) |
|-------------------------|-------|-------|-------|--------------|--------------|------------------|
| 管路更新率                   | 0.00  | 0.00  | 0.00  | 0.00         | 0.00         | 0.00             |
| ・当該年度に更新した管路延長÷管路延長×100 |       |       |       |              |              |                  |

管路更新率は、当該年度に更新した管路延長の割合を表す指標であり、明確な数値基準はなく、経年比較や類似団体との比較により、市の置かれている状況を把握・分析し、適切な数値となっているかを判断するための指標である。現在のところ工業用水道施設の維持補修を優先的に実施し更新工事を控えていることから、前年度と同じく0.00%となっている。

※参考

令和5年度類似団体平均

類似団体平均とは、経営比較分析表（総務省）において、配水能力規模により区分された団体の平均

単位：％

| 項 目    | 経常収支比率 | 料金回収率  | 有形固定資産<br>減価償却率 | 管路経年化率 | 管路更新率 |
|--------|--------|--------|-----------------|--------|-------|
| 類似団体平均 | 111.15 | 100.19 | 56.81           | 39.57  | 0.04  |

## 第6 むすび

令和6年度の工業用水道事業は、原水設備改良費では、第1工業用水道大里導水ポンプ場高圧受電盤外更新工事等を行い、浄水設備改良費では、第3工業用水道長浜浄水場薬品貯蔵槽液位計更新工事等を行うとともに、第1工業用水道長浜浄水場の更新事業として土木工事、電気・機械設備工事の発注を行うなど、各施設の適切な維持管理を行い、工業用水道事業の使命である良質で低廉豊富な工業用水の安定供給に努めている。

当年度の工業用水道の年間給水量は11,753,834 m<sup>3</sup>で、前年度と比較して217,890 m<sup>3</sup> (1.9%)増加している。なお、給水事業所(第1工業用水道～第4工業用水道)は15事業所で前年度と同じである。

当年度の経常収支(消費税を除く)については、収益的収入が965,345,418円で、収益的支出が881,137,994円となり、この結果84,207,424円の当年度純利益となっている。また、これに前年度からの繰越欠損金1,607,360,832円を合わせた当年度未処理欠損金は1,523,153,408円となっている。

営業収益は528,901,088円で、前年度と比較して9,812,456円増加している。これは、給水収益が増加したことによるものである。営業外収益は436,444,330円で、前年度と比較して15,669,049円減少している。これは主に、他会計補助金、補助金、長期前受金戻入が減少したことによるものである。

営業費用は743,850,223円で、前年度と比較して278,996円減少している。これは主に、原水及び浄水費、資産減耗費は増加したものの、減価償却費が減少したことによるものである。営業外費用は137,287,771円で、前年度と比較して13,844,528円減少している。これは主に、支払利息及び企業債取扱諸費が減少したことによるものである。

工業用水道は、地域産業の振興にとって欠くことのできない産業基盤であるが、主要受水企業であるIC関連企業の景気動向に伴う企業活動の影響を大きく受けるところである。当年度は、昨年度に引き続き施設利用率、給水量ともに前年度と比べ増加しているものの、まだ十分な給水能力を有しており、今後、主要受水企業であるIC関連企業の事業拡大による設備投資により、第4工業用水道の給水量の増加が見込まれている。

最後に、経常収支については、契約水量の増加に伴い黒字となっているが、まだ多額の未処理欠損金を有している。今後も良質で低廉豊富な工業用水の安定供給のため、受水企業と密な連携を取りつつ、「伊万里市工業用水道事業経営戦略(～令和9年度)」及び「伊万里市工業用水道事業水道施設更新・耐震化計画(～令和9年度)」を基に事業の効率的な運営と経営の健全化を図り、安定した工業用水道事業運営に努められ本市産業の発展に寄与されるよう要望し決算審査の意見とする。



第7 附表

附表1 工業用水道事業比較損益計算書

単位：円（消費税を除く）

| 年度<br>科目              | 令和6年度<br>(A)  | 令和5年度<br>(B)  | 令和4年度         | 増減<br>(A) - (B) |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| 1 営業収益                | 528,901,088   | 519,088,632   | 491,318,496   | 9,812,456       |
| (1) 給水収益              | 528,901,088   | 519,088,632   | 491,318,496   | 9,812,456       |
| (2) その他営業収益           | 0             | 0             | 0             | 0               |
| 2 営業費用                | 743,850,223   | 744,129,219   | 775,210,904   | △ 278,996       |
| (1) 原水及び浄水費           | 139,897,216   | 133,644,419   | 130,293,440   | 6,252,797       |
| (2) 配水及び給水費           | 48,150,300    | 50,037,020    | 51,345,526    | △ 1,886,720     |
| (3) 総係費               | 9,979,718     | 8,287,204     | 6,489,539     | 1,692,514       |
| (4) 減価償却費             | 533,116,638   | 547,323,764   | 575,192,241   | △ 14,207,126    |
| (5) 資産減耗費             | 12,706,351    | 4,768,412     | 11,890,158    | 7,937,939       |
| (6) その他営業費用           | 0             | 68,400        | 0             | △ 68,400        |
| 営業利益                  | △ 214,949,135 | △ 225,040,587 | △ 283,892,408 | 10,091,452      |
| 3 営業外収益               | 436,444,330   | 452,113,379   | 476,636,421   | △ 15,669,049    |
| (1) 受取利息及び配当金         | 0             | 0             | 0             | 0               |
| (2) 他会計補助金            | 69,357,000    | 76,429,000    | 84,207,000    | △ 7,072,000     |
| (3) 補助金               | 63,127,256    | 68,241,826    | 73,259,369    | △ 5,114,570     |
| (4) 長期前受金戻入           | 302,017,388   | 305,218,879   | 317,313,741   | △ 3,201,491     |
| (5) 雑収益               | 1,942,686     | 2,223,674     | 1,856,311     | △ 280,988       |
| 4 営業外費用               | 137,287,771   | 151,132,299   | 165,839,581   | △ 13,844,528    |
| (1) 支払利息及び<br>企業債取扱諸費 | 137,186,831   | 151,076,879   | 165,839,581   | △ 13,890,048    |
| (2) 雑支出               | 100,940       | 55,420        | 0             | 45,520          |
| 経常利益                  | 84,207,424    | 75,940,493    | 26,904,432    | 8,266,931       |
| 5 特別利益                | 0             | 0             | 0             | 0               |
| (1) 土地売却益             | 0             | 0             | 0             | 0               |
| (2) 過年度損益修正益          | 0             | 0             | 0             | 0               |
| (3) その他特別利益           | 0             | 0             | 0             | 0               |
| 6 特別損失                | 0             | 0             | 0             | 0               |
| (1) 過年度損益修正損          | 0             | 0             | 0             | 0               |
| (2) その他特別損失           | 0             | 0             | 0             | 0               |
| 当年度純利益                | 84,207,424    | 75,940,493    | 26,904,432    | 8,266,931       |
| 前年度繰越欠損金              | 1,607,360,832 | 1,683,301,325 | 1,710,205,757 | △ 75,940,493    |
| その他未処分利益剰余金変動額        | 0             | 0             | 0             | 0               |
| 当年度未処理欠損金             | 1,523,153,408 | 1,607,360,832 | 1,683,301,325 | △ 84,207,424    |



単位：円（消費税を除く）

| 年 度<br>科 目       | 令 和 6 年 度<br>(C) | 令 和 5 年 度<br>(D) | 令 和 4 年 度       | 増 減<br>(C) - (D) |
|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 3 固定負債           | 5,972,064,405    | 6,669,967,788    | 7,376,378,502   | △ 697,903,383    |
| (1) 企 業 債        | 5,949,716,432    | 6,644,912,842    | 7,353,231,961   | △ 695,196,410    |
| (2) リ ー ス 債 務    | 0                | 0                | 0               | 0                |
| (3) 引 当 金        | 22,347,973       | 25,054,946       | 23,146,541      | △ 2,706,973      |
| イ 退職給付引当金        | 22,347,973       | 25,054,946       | 23,146,541      | △ 2,706,973      |
| 4 流動負債           | 743,479,375      | 736,895,989      | 791,646,269     | 6,583,386        |
| (1) 企 業 債        | 695,196,410      | 708,319,119      | 726,363,563     | △ 13,122,709     |
| (2) リ ー ス 債 務    | 0                | 0                | 0               | 0                |
| (3) 未 払 金        | 45,295,846       | 26,104,368       | 63,169,209      | 19,191,478       |
| (4) 前 受 金        | 0                | 0                | 0               | 0                |
| (5) 引 当 金        | 2,880,366        | 2,363,148        | 2,006,366       | 517,218          |
| イ 賞与引当金          | 2,388,063        | 1,956,495        | 1,669,058       | 431,568          |
| ロ 法定福利費引当金       | 492,303          | 406,653          | 337,308         | 85,650           |
| (6) その他流動負債      | 106,753          | 109,354          | 107,131         | △ 2,601          |
| イ 預り保証金          | 100,000          | 100,000          | 100,000         | 0                |
| ロ 預り金            | 6,753            | 9,354            | 7,131           | △ 2,601          |
| 5 繰延収益           | 6,389,218,834    | 6,436,630,609    | 6,492,055,820   | △ 47,411,775     |
| (1) 長期前受金        | 13,185,291,049   | 12,976,958,309   | 12,751,962,885  | 208,332,740      |
| (2) 収益化累計額       | △ 6,796,072,215  | △ 6,540,327,700  | △ 6,259,907,065 | △ 255,744,515    |
| 負債合計             | 13,104,762,614   | 13,843,494,386   | 14,660,080,591  | △ 738,731,772    |
| 6 資本金            | 6,593,488,376    | 6,236,361,376    | 5,868,214,376   | 357,127,000      |
| 7 剰余金            | △ 615,573,002    | △ 703,307,556    | △ 782,704,677   | 87,734,554       |
| (1) 資本剰余金        | 907,580,406      | 904,053,276      | 900,596,648     | 3,527,130        |
| イ 国庫補助金          | 429,222,746      | 429,222,746      | 429,222,746     | 0                |
| ロ 県補助金           | 442,551,570      | 439,024,440      | 435,567,812     | 3,527,130        |
| ハ 他会計補助金         | 20,268,306       | 20,268,306       | 20,268,306      | 0                |
| ニ 負担金            | 7,060,124        | 7,060,124        | 7,060,124       | 0                |
| ホ 分担金            | 0                | 0                | 0               | 0                |
| ハ 受贈財産評価額        | 8,361,943        | 8,361,943        | 8,361,943       | 0                |
| ト その他資本剰余金       | 115,717          | 115,717          | 115,717         | 0                |
| (2) 欠 損 金        | 1,523,153,408    | 1,607,360,832    | 1,683,301,325   | △ 84,207,424     |
| イ 当年度未処理欠損金      | 1,523,153,408    | 1,607,360,832    | 1,683,301,325   | △ 84,207,424     |
| ① 繰越欠損金年度末残高     | 1,607,360,832    | 1,683,301,325    | 1,710,205,757   | △ 75,940,493     |
| ② 当年度純利益         | 84,207,424       | 75,940,493       | 26,904,432      | 8,266,931        |
| ③ その他未処分利益剰余金変動額 | 0                | 0                | 0               | 0                |
| 資本合計             | 5,977,915,374    | 5,533,053,820    | 5,085,509,699   | 444,861,554      |
| 負債資本合計           | 19,082,677,988   | 19,376,548,206   | 19,745,590,290  | △ 293,870,218    |

附表3 工業用水道事業収益的・資本的收入状況及び未収金状況

単位：円、%（消費税を含む）

| 区 分                   |               | 当 年 度 分       |             |             |                       |
|-----------------------|---------------|---------------|-------------|-------------|-----------------------|
|                       |               | 調定額<br>(A)    | 収入額<br>(B)  | 未収金         | 収入率 $\frac{(B)}{(A)}$ |
| 収<br>営<br>益<br>業      | 1 給 水 収 益     | 581,791,196   | 581,148,096 | 643,100     | 99.9                  |
|                       | 2 その他営業収益     | 0             | 0           | 0           | —                     |
|                       | 小 計           | 581,791,196   | 581,148,096 | 643,100     | 99.9                  |
| 営<br>業<br>外<br>収<br>益 | 1 受取利息及び配当金   | 0             | 0           | 0           | —                     |
|                       | 2 他会計補助金      | 69,357,000    | 69,357,000  | 0           | 100.0                 |
|                       | 3 県補助金        | 63,127,256    | 31,563,628  | 31,563,628  | 50.0                  |
|                       | 4 長期前受金戻入     | 302,017,388   | 302,017,388 | 0           | 100.0                 |
|                       | 5 雑 収 益       | 1,942,625     | 1,838,961   | 103,664     | 94.7                  |
|                       | 6 消費税還付金      | 0             | 0           | 0           | —                     |
|                       | 小 計           | 436,444,269   | 404,776,977 | 31,667,292  | 92.7                  |
| 1 特別利益                | 0             | 0             | 0           | —           |                       |
| 計                     | 1,018,235,465 | 985,925,073   | 32,310,392  | 96.8        |                       |
| 収<br>資<br>本<br>入<br>的 | 1 他会計負担金      | 0             | 0           | 0           | —                     |
|                       | 2 県補助金        | 270,420,174   | 135,210,087 | 135,210,087 | 50.0                  |
|                       | 3 他会計出資金      | 357,127,000   | 357,127,000 | 0           | 100.0                 |
|                       | 4 固定資産売却代金    | 0             | 0           | 0           | —                     |
| 計                     | 627,547,174   | 492,337,087   | 135,210,087 | 78.5        |                       |
| 合 計                   | 1,645,782,639 | 1,478,262,160 | 167,520,479 | 89.8        |                       |

| 区 分                   |             | 過 年 度 分      |             |       |                       | 未 収 金<br>合 計 |
|-----------------------|-------------|--------------|-------------|-------|-----------------------|--------------|
|                       |             | 期首未収金<br>(C) | 収入額<br>(D)  | 未収金   | 収入率 $\frac{(D)}{(C)}$ |              |
| 収<br>営<br>益<br>業      | 1 給 水 収 益   | 38,635,030   | 38,635,030  | 0     | 100.0                 | 643,100      |
|                       | 2 その他営業収益   | 0            | 0           | 0     | —                     | 0            |
|                       | 小 計         | 38,635,030   | 38,635,030  | 0     | 100.0                 | 643,100      |
| 営<br>業<br>外<br>収<br>益 | 1 受取利息及び配当金 | 0            | 0           | 0     | —                     | 0            |
|                       | 2 他会計補助金    | 0            | 0           | 0     | —                     | 0            |
|                       | 3 県補助金      | 34,120,913   | 34,120,913  | 0     | 100.0                 | 31,563,628   |
|                       | 4 長期前受金戻入   | 0            | 0           | 0     | —                     | 0            |
|                       | 5 雑 収 益     | 0            | 0           | 0     | —                     | 103,664      |
|                       | 6 消費税還付金    | 0            | 0           | 0     | —                     | 0            |
|                       | 小 計         | 34,120,913   | 34,120,913  | 0     | 100.0                 | 31,667,292   |
| 1 特別利益                | 0           | 0            | 0           | —     | 0                     |              |
| 計                     | 72,755,943  | 72,755,943   | 0           | 100.0 | 32,310,392            |              |
| 収<br>資<br>本<br>入<br>的 | 1 他会計負担金    | 0            | 0           | 0     | —                     | 0            |
|                       | 2 県補助金      | 132,652,802  | 132,652,802 | 0     | 100.0                 | 135,210,087  |
|                       | 3 他会計出資金    | 0            | 0           | 0     | —                     | 0            |
|                       | 4 固定資産売却代金  | 0            | 0           | 0     | —                     | 0            |
| 計                     | 132,652,802 | 132,652,802  | 0           | 100.0 | 135,210,087           |              |
| 合 計                   | 205,408,745 | 205,408,745  | 0           | 100.0 | 167,520,479           |              |

# 参 考 資 料

( 工業用水道事業 )



## 【参考資料】

## 経営分析について

当年度における事業活動に係る主な指標を前年度と比較すれば、次のとおりである。

## 1 原価に関する指標

| 項 目  | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|--|----------------|----------------|------------------|
|  | 円 銭            | 円 銭            | 円 銭              |
| (1) 給水量 1 m <sup>3</sup> 当り給水原価  | 49.27          | 51.15          | △ 1.88           |
| (2) 給水量 1 m <sup>3</sup> 当り供給単価  | 45.00          | 45.00          | 0.00             |
| (3) 給水量 1 m <sup>3</sup> 当り販売収益  | △ 4.27         | △ 6.15         | 1.88             |
| (4) 原価に対する収益率  | 91.33%         | 87.98%         | 3.35             |
| (1) 給水量 1 m <sup>3</sup> 当り給水原価＝総費用÷年間給水量<br>*総費用＝経常費用－(受託工事費＋付帯工事費＋材料及び不用品売却原価＋長期前受金戻入) |                |                |                  |
| (2) 給水量 1 m <sup>3</sup> 当り供給単価＝給水収益÷年間給水量   |                |                |                  |
| (3) 給水量 1 m <sup>3</sup> 当り販売収益＝供給単価－給水原価  |                |                |                  |
| (4) 原価に対する収益率＝供給単価÷給水原価×100  |                |                |                  |

上表に示すとおり、当年度の給水量 1 m<sup>3</sup>当りの給水原価は 49 円 27 銭で、供給単価は 45 円と給水原価を 4 円 27 銭下回っている。

また、前年度と比較して給水原価は 1 円 88 銭低く、供給単価は同じであり、原価に対する収益率は 91.33%で、3.35ポイント上昇している。

## 2 施設の効率性に関する指標

(単位：%)

| 項 目                          | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| (1) 施 設 利 用 率                | 72.81          | 71.26          | 1.55             |
| (2) 最 大 稼 働 率                | 75.67          | 76.84          | △ 1.17           |
| (3) 負 荷 率                    | 96.22          | 92.74          | 3.48             |
| (1) 施設利用率＝一日平均配水量÷一日配水能力×100 |                |                |                  |
| (2) 最大稼働率＝一日最大配水量÷一日配水能力×100 |                |                |                  |
| (3) 負荷率＝一日平均配水量÷一日最大配水量×100  |                |                |                  |

## (1) 施設利用率

施設の利用率は配水能力に対する配水量の割合を示すもので、この率が高ければ効率的に運営されていることになる。当年度施設利用率は 72.81%で、前年度と比較して 1.55ポイント上昇している。

施設利用率は、最大稼働率、負荷率と相互に関連しており、これらと併せて見る必要がある

であり、施設利用率が低い原因が負荷率でなく最大稼働率が低いことによる場合には、一部の施設が遊休状況にあり投資が過大であることになる。

## (2) 最大稼働率

最大稼働率は、配水能力に対する最大配水量の割合を示すもので、この比率が 100%以下であれば配水能力に余裕があり、100%に近い場合には余裕がなく安定的な給水に問題を残すことになる。当年度最大稼働率は 75.67%で、前年度と比較して 1.17ポイント低下している。

## (3) 負荷率

負荷率は、最大配水量に対する配水量の割合を示すもので、この比率が 100%に近い場合には一年を通しての施設稼働率が平均していることになる。当年度負荷率は 96.22%で、前年度と比較して 3.48ポイント上昇している。

# 3 財務状態に関する指標

## (1) 資本の構成状況

(単位：%)

| 項 目  | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|--|----------------|----------------|------------------|
| ア 固定資産構成比率   | 91.70          | 92.19          | △ 0.49           |
| イ 自己資本構成比率   | 64.81          | 61.77          | 3.04             |
| ウ 固定負債構成比率   | 31.30          | 34.42          | △ 3.12           |
| ア 固定資産構成比率＝固定資産÷総資産(固定資産＋流動資産＋繰延資産)×100            |                |                |                  |
| イ 自己資本構成比率＝自己資本(資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益)÷総資本(負債＋資本)×100 |                |                |                  |
| ウ 固定負債構成比率＝固定負債÷総資本(負債＋資本)×100                     |                |                |                  |

### ア 固定資産構成比率

固定資産構成比率は、総資産に対する固定資産の割合を示すもので、この比率が高ければ資産が固定傾向にあり、低ければ柔軟な経営が可能となる。当年度は 91.70%で前年度と比較して 0.49ポイント低下している。

### イ 自己資本構成比率

自己資本構成比率は、総資本に対する自己資本の割合を示すもので、この比率が高いほど経営の安全性は高いことになる。当年度は 64.81%で、前年度と比較して 3.04ポイント上昇している。

公営企業（工業用水道事業）の場合は、施設の建設費の大部分を企業債によって調達していることから、この比率は低くなる。

## ウ 固定負債構成比率

固定負債構成比率は、総資本に対する固定負債の割合を示すもので、この比率が低いほど経営の安全性は高くなり、この比率が高いほど他人資本に依存していることになる。当年度は31.30%で、前年度と比較して3.12ポイント低下している。

この比率は、他人資本依存度を示すものであるため、自己資本構成比率とは逆の傾向を示すことになる。

## (2) 財務比率の状況

(単位：%)

| 項 目  | 令和6年度<br>(A) | 令和5年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|--|--------------|--------------|------------------|
| ア 流動比率   | 213.02       | 205.44       | 7.58             |
| イ 固定比率   | 141.50       | 149.23       | △ 7.73           |
| ア 流動比率 = 流動資産 ÷ 流動負債 × 100                           |              |              |                  |
| イ 固定比率 = 固定資産 ÷ 自己資本(資本金 + 剰余金 + 評価差額等 + 繰延収益) × 100 |              |              |                  |

### ア 流動比率

流動比率は、流動負債に対する流動資産の割合を示すもので、この比率が高いほど短期債務に対する支払い能力があることになる。当年度は213.02%で、前年度と比較して7.58ポイント上昇している。

この比率は100%以上であることが必要で、200%以上であることが望ましいとされており、100%を下回っていれば不良債務が発生していることになる。

### イ 固定比率

固定比率は、自己資本に対する固定資産の割合を示すもので、この比率が100%以下であれば固定資産への投資が自己資本の枠内におさまっていることとなる。当年度は141.50%で、前年度と比較して7.73ポイント低下している。

公営企業(工業用水道)の場合は、建設投資のための財源として企業債に依存する度合いが高いため、必然的にこの比率が高くなる。このため、固定比率が100%を超えていても長期的な自己資本の枠内の投資(固定資産対長期資本率)が100%以下であれば、必ずしも不健全な状態とはいえない。

#### 4 収益性に関する指標

##### (1) 回転率の状況

(単位：回)

| 項 目   | 令和6年度<br>(A) | 令和5年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|---|--------------|--------------|------------------|
| ア 自己資本回転率   | 0.04         | 0.04         | 0.00             |
| イ 固定資産回転率   | 0.03         | 0.03         | 0.00             |
| ウ 未収金回転率  | 2.84         | 2.78         | 0.06             |
| ア 自己資本回転率 = (営業収益 - 受託工事収益) ÷ 平均自己資本 ((期首自己資本 + 期末自己資本) ÷ 2)<br>* 自己資本 = 資本金 + 剰余金 + 評価差額等 + 繰延収益<br>イ 固定資産回転率 = (営業収益 - 受託工事収益) ÷ 平均固定資産 ((期首固定資産 + 期末固定資産) ÷ 2)<br>ウ 未収金回転率 = (営業収益 - 受託工事収益) ÷ 平均営業未収金 ((期首営業未収金 + 期末営業未収金) ÷ 2) |              |              |                  |

##### ア 自己資本回転率

自己資本回転率は、自己資本に対する営業収益の割合を示すもので、この比率は高いほど投資資本に比して営業活動が活発であることになる。当年度は0.04回で前年度と同じである。

##### イ 固定資産回転率

固定資産回転率は、固定資産に対する営業収益の割合を示すもので、この比率が高ければ固定資産（施設・設備等）が有効に稼働しており、低ければ固定資産の過大投資になっていることが考えられる。当年度は0.03回で、前年度と同じである。

##### ウ 未収金回転率

未収金回転率は、営業未収金に対する営業収益の割合を示すもので、この比率が高いほど未収期間が短く早く回収されていることになる。当年度は2.84回で、前年度と比較して0.06回高くなっている。

(2) 経済性及び収益性の状況

(単位：%)

| 項 目  | 令和 6 年 度<br>(A) | 令和 5 年 度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|--|-----------------|-----------------|------------------|
| ア 総 資 本 利 益 率  | 0.44            | 0.39            | 0.05             |
| イ 総 収 支 比 率  | 109.56          | 108.48          | 1.08             |
| ウ 営 業 収 支 比 率  | 71.10           | 69.76           | 1.34             |
| エ 職 員 給 与 費 対 給 水 収 益 比 率  | 2.34            | 1.75            | 0.59             |
| オ 利 子 負 担 率  | 2.06            | 2.05            | 0.01             |
| ア 総資本利益率＝当年度経営利益÷平均総資本((期首総資本+期末総資本)÷2)×100<br>イ 総収支比率＝総収益÷総費用×100<br>ウ 営業収支比率＝(営業収益－受託工事収益)÷(営業費用－受託工事費用)×100<br>エ 職員給与費対給水収益比率＝職員給与費(特別損失のうちの職員給与費含む)÷給水収益<br>オ 利子負担率＝(支払利息+企業債取扱諸費)÷<br>(建設改良の財源に充てるための企業債・長期借入金+<br>その他の企業債・長期借入金+一時借入金+リース債務)×100 |                 |                 |                  |

ア 総資本利益率

総資本利益率は、総資本に対する当年度経常利益の割合を示すもので、この比率が高いほど、総合的に収益性が高いことになる。当年度は0.44%で、前年度と比較して0.05ポイント上昇している。

イ 総収支比率

総収支比率は、総費用に対する総収益の割合を示すもので、この比率が高いほど経営状況は良好であり、100%未満は赤字ということになる。当年度は109.56%で、前年度と比較して1.08ポイント上昇し黒字である。

ウ 営業収支比率

営業収支比率は、営業費用に対する営業収益の割合を示すもので、この比率が高いほど営業利益率が良好であり、100%未満は営業損失を生じていることになる。当年度は71.10%で、前年度と比較して1.34ポイント上昇している。

エ 職員給与費対給水収益比率

職員給与費対給水収益比率は、給水収益に対する職員給与費の割合を示すもので、この比率が低いほど効率的な営業運営とされている。当年度は2.34%で、前年度と比較して0.59ポイント上昇している。

オ 利子負担率

利子負担率は、有利子の負債に対する支払利息の割合を示すもので、この比率が高いと事業経営を圧迫することになる。当年度は2.06%で、前年度と比較して0.01ポイント上昇している。

# 下水道事業特別会計



## 下水道事業特別会計目次

|    |                  |    |
|----|------------------|----|
| 第1 | 事業（決算）の概要について    | 66 |
|    | 1 業務実績           | 67 |
| 第2 | 予算及び決算について       | 70 |
|    | 1 収益的収入及び支出      | 70 |
|    | 2 資本的収入及び支出      | 71 |
|    | 3 流用制限経費の執行状況    | 71 |
|    | 4 他会計からの補助金の受入状況 | 71 |
| 第3 | 経営成績について         | 72 |
|    | 1 収益             | 72 |
|    | 2 費用             | 73 |
| 第4 | 財政状態について         | 74 |
|    | 1 資産             | 74 |
|    | 2 負債及び資本         | 75 |
|    | 3 資金             | 77 |
| 第5 | 経営指標について         | 79 |
|    | 1 経常収支比率         | 79 |
|    | 2 経費回収率          | 79 |
|    | 3 有形固定資産減価償却率    | 80 |
|    | 4 管渠老朽化率         | 80 |
| 第6 | むすび              | 82 |
| 第7 | 附表               | 85 |
|    | 附表1 下水道事業比較損益計算書 | 85 |
|    | 附表2 下水道事業比較貸借対照表 | 86 |
|    | 附表3 下水道事業収益的収入状況 | 88 |
|    | 附表4 下水道事業未収金状況   | 91 |
|    | 【参考資料】 経営分析について  | 93 |

## 第1 事業（決算）の概要について

当年度の収益的収支の決算は、収益的収入額 1,328,092,262 円に対し、収益的支出額 1,274,533,299 円で、収支差引額は 53,558,963 円であり、前年度と比較して 24,127,949 円増加している。

また、税抜きの収支では、総収益 1,265,328,711 円に対し、総費用 1,220,897,391 円で、収支差引額 44,431,320 円の純利益であり、前年度と比較して 22,993,643 円増加している。

一方、資本的収支では、資本的収入額 1,000,711,028 円に対し、資本的支出額 1,295,829,551 円で、収支差引不足額 295,118,523 円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 9,127,643 円、過年度分損益勘定留保資金 204,979,320 円及び当年度分損益勘定留保資金 81,011,560 円で補てんされている。

年度別決算額比較表

単位：円(消費税を含む)

| 区 分   | 決 算 額          |                |                  | 備 考   |
|-------|----------------|----------------|------------------|---|
|       | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |   |
| 収益的収入 | 1,328,092,262  | 1,283,129,839  | 44,962,423       | うち仮受消費税<br>及び地方消費税<br>消費税及び<br>地方消費税還付金<br>62,337,592<br>437,384    |
| 収益的支出 | 1,274,533,299  | 1,253,698,825  | 20,834,474       | うち仮払消費税<br>及び地方消費税<br>消費税及び<br>地方消費税納付額<br>30,994,500<br>22,671,900 |
| 差引額   | 53,558,963     | 29,431,014     | 24,127,949       |   |

単位：円(消費税を含む)

| 区 分   | 決 算 額          |                |                  | 備 考   |
|-------|----------------|----------------|------------------|---|
|       | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |   |
| 資本的収入 | 1,000,711,028  | 1,017,778,030  | △ 17,067,002     |   |
| 資本的支出 | 1,295,829,551  | 1,326,964,582  | △ 31,135,031     | うち仮払消費税<br>及び地方消費税<br>25,577,276<br>うち特定収入に係る<br>仮払消費税及び<br>地方消費税<br>16,449,633 |
| 差引額   | △ 295,118,523  | △ 309,186,552  | 14,068,029       |   |

## 1 業務実績（報告セグメント）

伊万里市下水道事業では、公共下水道事業及び農業集落排水事業を運営しており、各事業で運営方針等を決定し、量的基準に従って報告セグメントが開示されている。

### （1）処理量等

各セグメントに属する処理等の状況を前年度と比較すれば、次のとおりである。

#### 公共下水道事業（市街地における、し尿、生活排水等の処理）

| 区 分     | 令和6年度<br>(A)             | 令和5年度<br>(B)             | 増 減<br>(A)-(B)         | 比率 $\frac{(A)}{(B)}$ % |
|---------|--------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 処理区域面積  | 1,072 ha                 | 1,072 ha                 | 0 ha                   | 100.0                  |
| 行政区域内人口 | 51,298 人                 | 51,939 人                 | △ 641 人                | 98.8                   |
| 処理区域内人口 | 29,665 人                 | 29,560 人                 | 105 人                  | 100.4                  |
| 全体計画人口  | 30,100 人                 | 30,100 人                 | 0 人                    | 100.0                  |
| 普及率     | 57.8 %                   | 56.9 %                   | 0.9 %                  | —                      |
| 進捗率     | 98.6 %                   | 98.2 %                   | 0.4 %                  | —                      |
| 処理区域内密度 | 27.7 人/ha                | 27.6 人/ha                | 0.1 人/ha               | 100.4                  |
| 年間総処理水量 | 3,708,263 m <sup>3</sup> | 3,716,710 m <sup>3</sup> | △ 8,447 m <sup>3</sup> | 99.8                   |
| 年間総有収水量 | 3,031,770 m <sup>3</sup> | 3,015,106 m <sup>3</sup> | 16,664 m <sup>3</sup>  | 100.6                  |
| 有収率     | 81.8 %                   | 81.1 %                   | 0.7 %                  | —                      |
| 水洗化人口   | 28,864 人                 | 28,760 人                 | 104 人                  | 100.4                  |
| 水洗化率    | 97.3 %                   | 97.3 %                   | 0.0 %                  | —                      |

※年間総処理水量及び年間有収水量は、汚泥処理量を含んだ計数である。

農業集落排水事業（農業集落における、し尿、生活排水等の処理）

| 区 分     | 令和6年度<br>(A)           | 令和5年度<br>(B)           | 増 減<br>(A)-(B)         | 比率 $\frac{(A)}{(B)}$ % |
|---------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 処理区域面積  | 93 ha                  | 93 ha                  | 0 ha                   | 100.0                  |
| 行政区域内人口 | 51,298 人               | 51,939 人               | △ 641 人                | 98.8                   |
| 処理区域内人口 | 1,612 人                | 1,678 人                | △ 66 人                 | 96.1                   |
| 全体計画人口  | 3,240 人                | 3,240 人                | 0 人                    | 100.0                  |
| 普及率     | 3.1 %                  | 3.2 %                  | △ 0.1 %                | —                      |
| 進捗率     | 49.8 %                 | 51.8 %                 | △ 2.0 %                | —                      |
| 処理区域内密度 | 17.3 人/ha              | 18.0 人/ha              | △ 0.7 人/ha             | 96.1                   |
| 年間総処理水量 | 116,150 m <sup>3</sup> | 117,833 m <sup>3</sup> | △ 1,683 m <sup>3</sup> | 98.6                   |
| 年間総有収水量 | 122,630 m <sup>3</sup> | 124,466 m <sup>3</sup> | △ 1,836 m <sup>3</sup> | 98.5                   |
| うち井手野地区 | 58,174 m <sup>3</sup>  | 59,174 m <sup>3</sup>  | △ 1,000 m <sup>3</sup> | 98.3                   |
| うち宿地区   | 64,456 m <sup>3</sup>  | 65,292 m <sup>3</sup>  | △ 836 m <sup>3</sup>   | 98.7                   |
| 有収率     | 105.6 %                | 105.6 %                | 0.0 %                  | —                      |
| 水洗化人口   | 1,469 人                | 1,529 人                | △ 60 人                 | 96.1                   |
| 水洗化率    | 91.1 %                 | 91.1 %                 | 0.0 %                  | —                      |

前表に示すとおり、公共下水道事業における当年度の処理区域内人口は 29,665 人で、前年度と比較して 105 人（0.4%）増加しており、水洗化人口も 28,864 人で前年度と比較して 104 人（0.4%）増加している。水洗化率は 97.3% で、前年度と同じである。年間総処理水量は 3,708,263 m<sup>3</sup> で、前年度と比較して 8,447 m<sup>3</sup>（0.2%）減少しており、公共下水道使用料の対象となる年間総有収水量は 3,031,770 m<sup>3</sup> で、前年度と比較して 16,664 m<sup>3</sup>（0.6%）増加している。

農業集落排水事業における当年度の処理区域内人口は 1,612 人で、前年度と比較して 66 人（3.9%）減少しており、水洗化人口は 1,469 人で、前年度と比較して 60 人（3.9%）減少している。水洗化率は 91.1% で、前年度と同じである。農業集落排水使用料の対象となる年間総有収水量は 122,630 m<sup>3</sup> で、前年度と比較して 1,836 m<sup>3</sup>（1.5%）減少している。

(2) 営業収益等

各セグメントに属する営業収益等の状況を前年度と比較すれば、次のとおりである。

公共下水道事業

単位：円（消費税を除く）

| 科目 \ 年度 | 令和6年度<br>(A)  | 令和5年度<br>(B)  | 増減<br>(A)-(B) | 比率 $\frac{(A)}{(B)}$ |
|---------|---------------|---------------|---------------|----------------------|
| 1 営業収益  | 605,290,367   | 606,003,667   | △ 713,300     | 99.9                 |
| 下水道使用料  | 564,606,146   | 564,095,528   | 510,618       | 100.1                |
| 他会計補助金  | 3,539,000     | 3,552,000     | △ 13,000      | 99.6                 |
| その他営業収益 | 37,145,221    | 38,356,139    | △ 1,210,918   | 96.8                 |
| 2 営業外収益 | 545,231,991   | 495,369,696   | 49,862,295    | 110.1                |
| 他会計補助金  | 99,290,000    | 44,401,000    | 54,889,000    | 223.6                |
| 他会計負担金  | 95,546        | 104,200       | △ 8,654       | 91.7                 |
| 長期前受金戻入 | 445,767,110   | 450,785,686   | △ 5,018,576   | 98.9                 |
| 雑収益     | 79,335        | 78,810        | 525           | 100.7                |
| 合計      | 1,150,522,358 | 1,101,373,363 | 49,148,995    | 104.5                |

農業集落排水事業

単位：円（消費税を除く）

| 科目 \ 年度 | 令和6年度<br>(A) | 令和5年度<br>(B) | 増減<br>(A)-(B) | 比率 $\frac{(A)}{(B)}$ |
|---------|--------------|--------------|---------------|----------------------|
| 1 営業収益  | 21,846,064   | 22,151,400   | △ 305,336     | 98.6                 |
| 下水道使用料  | 21,846,064   | 22,151,400   | △ 305,336     | 98.6                 |
| 2 営業外収益 | 92,960,289   | 96,120,766   | △ 3,160,477   | 96.7                 |
| 他会計補助金  | 59,725,000   | 62,113,000   | △ 2,388,000   | 96.2                 |
| 長期前受金戻入 | 33,235,289   | 34,007,085   | △ 771,796     | 97.7                 |
| 雑収益     | 0            | 681          | △ 681         | —                    |
| 合計      | 114,806,353  | 118,272,166  | △ 3,465,813   | 97.1                 |

上表に示すとおり、公共下水道事業の営業収益の決算額は605,290,367円で、前年度と比較して713,300円減少している。これは、下水道使用料は510,618円増加したものの、他会計補助金が13,000円、その他営業収益が1,210,918円減少したためである。

営業外収益の決算額は545,231,991円で、前年度と比較して49,862,295円増加している。これは、他会計負担金が8,654円、長期前受金戻入が5,018,576円減少したものの、他会計補助金が54,889,000円、雑収益が525円増加したためである。

農業集落排水事業の営業収益の決算額は21,846,064円で、前年度と比較して305,336円減少している。これは、下水道使用料が減少したためである。

営業外収益の決算額は92,960,289円で、前年度と比較して3,160,477円減少している。これは、他会計補助金が2,388,000円、長期前受金戻入が771,796円、雑収益が681円減少したためである。

## 第2 予算及び決算について

### 1 収益的収入及び支出

決算額を予算額と比較すれば、次のとおりである。

#### 収入

単位：円、%（消費税を含む）

| 区分<br>科目 | 予算額<br>(A)    | 決算額<br>(B)    | 増減<br>(B) - (A) | 比率<br>$\frac{(B)}{(A)}$ |
|----------|---------------|---------------|-----------------|-------------------------|
| 下水道事業収益  | 1,364,045,000 | 1,328,092,262 | △ 35,952,738    | 97.4                    |
| 1 営業収益   | 698,003,000   | 689,467,232   | △ 8,535,768     | 98.8                    |
| 2 営業外収益  | 666,042,000   | 638,625,030   | △ 27,416,970    | 95.9                    |

うち仮受消費税及び地方消費税 62,337,592円、消費税及び地方消費税還付金 437,384円

#### 支出

単位：円、%（消費税を含む）

| 区分<br>科目 | 予算額<br>(A)    | 決算額<br>(B)    | 不用額        | 比率<br>$\frac{(B)}{(A)}$ |
|----------|---------------|---------------|------------|-------------------------|
| 下水道事業費用  | 1,364,045,000 | 1,274,533,299 | 89,511,701 | 93.4                    |
| 1 営業費用   | 1,274,863,000 | 1,196,320,506 | 78,542,494 | 93.8                    |
| 2 営業外費用  | 87,182,000    | 78,212,793    | 8,969,207  | 89.7                    |
| 3 予備費    | 2,000,000     | 0             | 2,000,000  | —                       |

うち仮払消費税及び地方消費税 30,994,500円 消費税及び地方消費税納付額 22,671,900円

上表に示すとおり、収益的収入の決算額は1,328,092,262円で、予算額1,364,045,000円に対し97.4%の収入率である。

収益的支出の決算額は1,274,533,299円で、予算額1,364,045,000円に対し93.4%の執行率である。

不用額は89,511,701円で、主なものは営業費用の78,542,494円である。

## 2 資本的収入及び支出

決算額を予算額と比較すれば、次のとおりである。

### 収 入

単位：円、%（消費税を含む）

| 区 分<br>科 目 | 予 算 額         |   |                   |                 | 決 算 額<br>(B)  | 増 減<br>(B) - (A) | (B)<br>比率<br>(A) |            |
|------------|---------------|---|-------------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|------------|
|            | 予 算 現 額       | 地 方 公 営 企 業 法 第 26 条 規 定 に 基 づ いて 繰 越 財 源 充 充 額 | 法 定 繰 越 財 源 充 充 額 | 継 続 費 通 次 係 属 額 |               |                  |                  | 合 計<br>(A) |
| 下水道事業資本的収入 | 1,498,412,000 | 126,339,000                                     | 0                 | 0               | 1,624,751,000 | 1,000,711,028    | △ 624,039,972    | 61.6       |
| 1 負 担 金    | 69,392,000    | 0   | 0                 | 0               | 69,392,000    | 21,996,528       | △ 47,395,472     | 31.7       |
| 2 企 業 債    | 521,600,000   | 0   | 0                 | 0               | 521,600,000   | 307,100,000      | △ 214,500,000    | 58.9       |
| 3 補 助 金    | 365,470,000   | 126,339,000                                     | 0                 | 0               | 491,809,000   | 129,664,500      | △ 362,144,500    | 26.4       |
| 4 出 資 金    | 541,950,000   | 0   | 0                 | 0               | 541,950,000   | 541,950,000      | 0                | 100.0      |

うち仮受消費税及び地方消費税 0円

### 支 出

単位：円、%（消費税を含む）

| 区 分<br>科 目        | 予 算 額<br>(A)  | 決 算 額<br>(B)  | 翌年度繰越額               | 不 用 額       | (B)<br>比率<br>(A) |
|-------------------|---------------|---------------|----------------------|-------------|------------------|
|                   |               |               | 地方公営企業法第26条の規定による繰越額 |             |                  |
| 下水道事業資本的支出        | 2,074,304,000 | 1,295,829,551 | 269,699,000          | 508,775,449 | 62.5             |
| 1 建 設 改 良 費       | 1,085,189,000 | 306,717,717   | 269,699,000          | 508,772,283 | 28.3             |
| 2 企 業 債 償 還 金     | 989,113,000   | 989,111,834   | 0                    | 1,166       | 100.0            |
| 3 国 庫 補 助 金 返 還 金 | 2,000         | 0             | 0                    | 2,000       | —                |

うち仮払消費税及び地方消費税 25,577,276円、特定収入に係る仮払消費税及び地方消費税 16,449,633円

上表に示すとおり、資本的収入の決算額は 1,000,711,028 円で、予算額 1,624,751,000 円に対し 61.6%の収入率である。

資本的支出の決算額は 1,295,829,551 円で、予算額 2,074,304,000 円に対し 62.5%の執行率である。

不用額は 508,775,449 円で、主なものは建設改良費の 508,772,283 円である。

## 3 流用制限経費の執行状況

予算第8条で議会の議決を経なければ流用することができない経費とされている職員給与費の執行状況は次のとおりで、流用されていない。

単位：円（消費税を含む）

| 区 分       | 予 算 額      | 決 算 額      | 不 用 額      | 備 考          |
|-----------|------------|------------|------------|--------------|
| 職 員 給 与 費 | 67,112,000 | 51,182,477 | 15,929,523 | 給料、手当、法定福利費等 |

## 4 他会計からの補助金の受入状況

予算第9条で定めている一般会計からの補助金は、予算額 172,754,000 円に対し 162,554,000 円の収入である。

### 第3 経営成績について

経営成績は、総収益 1,265,328,711 円に対し、総費用 1,220,897,391 円で、差引 44,431,320 円の純利益である。

#### 1 収益

収益の状況は、次のとおりである。

単位：円（消費税を除く）

| 年度<br>科目    | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|-------------|----------------|----------------|------------------|
| 1 営業収益      | 627,136,431    | 628,155,067    | △ 1,018,636      |
| (1) 下水道使用料  | 586,452,210    | 586,246,928    | 205,282          |
| (2) 他会計補助金  | 3,539,000      | 3,552,000      | △ 13,000         |
| (3) その他営業収益 | 37,145,221     | 38,356,139     | △ 1,210,918      |
| 2 営業外収益     | 638,192,280    | 591,490,462    | 46,701,818       |
| (1) 他会計補助金  | 159,015,000    | 106,514,000    | 52,501,000       |
| (2) 他会計負担金  | 95,546         | 104,200        | △ 8,654          |
| (3) 長期前受金戻入 | 479,002,399    | 484,792,771    | △ 5,790,372      |
| (4) 雑 収 益   | 79,335         | 79,491         | △ 156            |
| 合 計         | 1,265,328,711  | 1,219,645,529  | 45,683,182       |

営業収益の決算額は 627,136,431 円で、前年度と比較して 1,018,636 円減少している。これは、下水道使用料は 205,282 円増加したものの、他会計補助金が 13,000 円、その他営業収益が 1,210,918 円減少したためである。

営業外収益の決算額は 638,192,280 円で、前年度と比較して 46,701,818 円増加している。これは、主に長期前受金戻入が 5,790,372 円減少したものの、他会計補助金が 52,501,000 円増加したためである。

## 2 費用

費用を性質別に前年度と比較すれば、次のとおりである。

単位：円、%（消費税を除く）

| 科 目           | 年度別           |             | 令和 6 年度 (A)   |             | 令和 5 年度 (B)  |            | 増 減<br>(A) - (B) | 比率<br>(A)<br>—<br>(B) |
|---------------|---------------|-------------|---------------|-------------|--------------|------------|------------------|-----------------------|
|               | 金額            | 構成比         | 金額            | 構成比         |              |            |                  |                       |
| 人 件 費         | 25,735,512    | 2.1         | 23,482,469    | 2.0         | 2,253,043    | 109.6      |                  |                       |
| 維持<br>管理<br>費 | 動 力 費         | 32,061,112  | 2.6           | 27,044,971  | 2.3          | 5,016,141  | 118.5            |                       |
|               | 修 繕 費         | 45,598,490  | 3.7           | 22,517,105  | 1.9          | 23,081,385 | 202.5            |                       |
|               | 材 料 費         | 598,000     | 0.0           | 1,007,975   | 0.1          | △ 409,975  | 59.3             |                       |
|               | 薬 品 費         | 11,222,842  | 0.9           | 11,719,627  | 1.0          | △ 496,785  | 95.8             |                       |
|               | そ の 他         | 221,784,834 | 18.2          | 215,796,867 | 18.0         | 5,987,967  | 102.8            |                       |
|               | 小 計           | 311,265,278 | 25.5          | 278,086,545 | 23.2         | 33,178,733 | 111.9            |                       |
| 減 価 償 却 費     | 827,166,159   | 67.8        | 826,377,098   | 69.0        | 789,061      | 100.1      |                  |                       |
| 資 産 減 耗 費     | 1,159,057     | 0.1         | 2,381,306     | 0.2         | △ 1,222,249  | 48.7       |                  |                       |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 55,540,242    | 4.5         | 65,577,632    | 5.5         | △ 10,037,390 | 84.7       |                  |                       |
| 雑 支 出         | 31,143        | 0.0         | 2,302,802     | 0.2         | △ 2,271,659  | 1.4        |                  |                       |
| 計             | 1,220,897,391 | 100.0       | 1,198,207,852 | 100.0       | 22,689,539   | 101.9      |                  |                       |
| 特 別 損 失       | 0             | 0.0         | 0             | 0.0         | 0            | —          |                  |                       |
| 合 計           | 1,220,897,391 | 100.0       | 1,198,207,852 | 100.0       | 22,689,539   | 101.9      |                  |                       |

当年度の総費用は、上表の示すとおり前年度と比較して 22,689,539 円 (1.9%) 増加している。これは、資産減耗費、支払利息及び企業債取扱諸費及び雑支出が減少したものの、人件費、維持管理費及び減価償却費が増加したためである。

- (1) 人 件 費 前年度と比較して 2,253,043 円 (9.6%) 増加している。
- (2) 維持管理費 前年度と比較して 33,178,733 円 (11.9%) 増加している。
- (3) 減価償却費 前年度と比較して 789,061 円 (0.1%) 増加している。
- (4) 資産減耗費 前年度と比較して 1,222,249 円 (51.3%) 減少している。
- (5) 支払利息及び企業債取扱諸費  
前年度と比較して 10,037,390 円 (15.3%) 減少している。
- (6) 雑 支 出 前年度と比較して 2,271,659 円 (98.6%) 減少している。
- (7) 特別損失 前年度と同様 0 円である。

## 第4 財政状態について

### 1 資産

資産の状態を前年度と比較すれば、次のとおりである。

単位：円（消費税を除く）

| 科 目 \ 年 度         | 令 和 6 年 度<br>(A) | 令 和 5 年 度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 固定資産            | 18,256,655,066   | 18,799,747,572   | △ 543,092,506    |
| (1) 有形固定資産        | 18,256,303,174   | 18,799,307,708   | △ 543,004,534    |
| イ 土 地             | 168,713,978      | 168,713,978      | 0                |
| ロ 建 物             | 356,917,886      | 374,535,155      | △ 17,617,269     |
| ハ 構 築 物           | 15,358,686,019   | 15,907,335,934   | △ 548,649,915    |
| ニ 機 械 及 び 装 置     | 2,300,719,976    | 2,301,628,901    | △ 908,925        |
| ホ 車 両 運 搬 具       | 0                | 0                | 0                |
| ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品 | 17,834,814       | 19,802,740       | △ 1,967,926      |
| トリ ー ス 資 産        | 0                | 0                | 0                |
| チ 建 設 仮 勘 定       | 53,430,501       | 27,291,000       | 26,139,501       |
| (2) 無形固定資産        | 351,892          | 439,864          | △ 87,972         |
| イ 電 話 加 入 権       | 0                | 0                | 0                |
| ロ その他無形固定資産       | 351,892          | 439,864          | △ 87,972         |
| (3) 投 資           | 0                | 0                | 0                |
| イ 出 資 金           | 0                | 0                | 0                |
| ロ そ の 他 投 資       | 0                | 0                | 0                |
| 2 流動資産            | 990,688,732      | 780,201,129      | 210,487,603      |
| (1) 現 金 預 金       | 854,406,670      | 633,469,138      | 220,937,532      |
| (2) 未 収 金         | 120,402,062      | 89,311,991       | 31,090,071       |
| (3) 貯 蔵 品         | 0                | 0                | 0                |
| (4) 前 払 金         | 15,880,000       | 57,420,000       | △ 41,540,000     |
| 資 産 合 計           | 19,247,343,798   | 19,579,948,701   | △ 332,604,903    |

資産総額は19,247,343,798円で、固定資産18,256,655,066円、流動資産990,688,732円の構成であり、前年度と比較して332,604,903円（1.7%）減少している。

固定資産は、前年度と比較して543,092,506円減少している。これは、有形固定資産が543,004,534円、無形固定資産が87,972円減少したためである。

流動資産は、前年度と比較して210,487,603円増加している。これは、前払金が41,540,000円減少したものの、現金預金が220,937,532円、未収金が31,090,071円増加したためである。

## 2 負債及び資本

負債及び資本の状態を前年度と比較すれば、次のとおりである。

単位：円（消費税を除く）

| 科 目              | 令 和 6 年 度<br>(A) | 令 和 5 年 度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 固定負債           | 5,130,498,521    | 5,723,559,306    | △ 593,060,785    |
| (1) 企 業 債        | 5,121,954,622    | 5,717,141,605    | △ 595,186,983    |
| イ 建設改良に要する企業債    | 3,835,534,950    | 4,271,745,506    | △ 436,210,556    |
| ロ その他企業債         | 1,286,419,672    | 1,445,396,099    | △ 158,976,427    |
| (2) リ ー ス 債 務    | 0                | 0                | 0                |
| (3) 引 当 金        | 8,543,899        | 6,417,701        | 2,126,198        |
| イ 退職給付引当金        | 8,543,899        | 6,417,701        | 2,126,198        |
| 2 流動負債           | 1,331,797,555    | 1,318,044,643    | 13,752,912       |
| (1) 企 業 債        | 902,286,982      | 989,111,833      | △ 86,824,851     |
| イ 建設改良に要する企業債    | 562,410,555      | 595,559,972      | △ 33,149,417     |
| ロ その他企業債         | 339,876,427      | 393,551,861      | △ 53,675,434     |
| (2) リ ー ス 債 務    | 0                | 0                | 0                |
| (3) 未 払 金        | 395,811,151      | 272,369,567      | 123,441,584      |
| (4) 前 受 金        | 7,940,000        | 31,581,000       | △ 23,641,000     |
| (5) 引 当 金        | 4,284,533        | 4,138,530        | 146,003          |
| イ 賞与引当金          | 3,564,253        | 3,441,559        | 122,694          |
| ロ 法定福利費引当金       | 720,280          | 696,971          | 23,309           |
| (6) その他流動負債      | 21,474,889       | 20,843,713       | 631,176          |
| イ 預り保証金          | 21,400,000       | 20,800,000       | 600,000          |
| ロ 預り金            | 74,889           | 43,713           | 31,176           |
| 3 繰延収益           | 8,248,990,356    | 8,494,065,706    | △ 245,075,350    |
| (1) 長期前受金        | 11,048,923,473   | 10,816,697,140   | 232,226,333      |
| (2) 収益化累計額       | △ 2,799,933,117  | △ 2,322,631,434  | △ 477,301,683    |
| 負債合計             | 14,711,286,432   | 15,535,669,655   | △ 824,383,223    |
| 4 資本金            | 4,118,707,867    | 3,671,360,867    | 447,347,000      |
| 5 剰余金            | 417,349,499      | 372,918,179      | 44,431,320       |
| (1) 資 本 剰 余 金    | 130,661,840      | 130,661,840      | 0                |
| イ 国庫補助金          | 0                | 0                | 0                |
| ロ 県 補 助 金        | 0                | 0                | 0                |
| ハ 他会計補助金         | 130,434,000      | 130,434,000      | 0                |
| ニ 工 事 負 担 金      | 0                | 0                | 0                |
| ホ 受贈財産評価額        | 227,840          | 227,840          | 0                |
| ハ その他資本剰余金       | 0                | 0                | 0                |
| (2) 利 益 剰 余 金    | 286,687,659      | 242,256,339      | 44,431,320       |
| イ 減債積立金          | 65,000,000       | 60,000,000       | 5,000,000        |
| ロ 建設改良積立金        | 94,000,000       | 89,000,000       | 5,000,000        |
| ハ 当年度未処分利益剰余金    | 127,687,659      | 93,256,339       | 34,431,320       |
| ① 繰越利益剰余金年度末残高   | 83,256,339       | 71,818,662       | 11,437,677       |
| ② 繰越欠損金年度末残高     | 0                | 0                | 0                |
| ③ 当年度純利益         | 44,431,320       | 21,437,677       | 22,993,643       |
| ④ その他未処分利益剰余金変動額 | 0                | 0                | 0                |
| 資本合計             | 4,536,057,366    | 4,044,279,046    | 491,778,320      |
| 負債・資本合計          | 19,247,343,798   | 19,579,948,701   | △ 332,604,903    |

負債及び資本の総額は19,247,343,798円で、負債が14,711,286,432円、資本が4,536,057,366円の構成であり、前年度と比較して332,604,903円減少している。

負債は、前年度と比較して824,383,223円減少している。

固定負債は、前年度と比較して593,060,785円減少している。これは、引当金が2,126,198円増加したものの、一年を超えて償還される企業債が595,186,983円減少したためである。

流動負債は、前年度と比較して13,752,912円増加している。これは、一年以内に償還される企業債が86,824,851円、前受金が23,641,000円減少したものの、未払金が123,441,584円、引当金が146,003円、その他流動負債が631,176円増加したためである。

繰延収益は、前年度と比較して245,075,350円減少している。これは、長期前受金が232,226,333円増加したものの、収益化累計額が477,301,683円減少したためである。

資本は、前年度と比較して491,778,320円増加している。

資本金は、前年度と比較して447,347,000円増加している。

剰余金は、前年度と比較して44,431,320円増加している。これは、利益剰余金が増加したためである。

なお、当年度未処分利益剰余金127,687,659円は、前年度からの繰越利益剰余金83,256,339円に当年度純利益44,431,320円を加えたもので、このうち、減債積立金に7,000,000円、建設改良積立金に7,000,000円を積み立てた残額113,687,659円を翌年度へ繰り越すこととされている。

### 3 資金

資金の収支の状況は、次のとおりである。

#### 【比較キャッシュフロー計算書】

(単位：円)

| 項 目             |                           | 令和6年度<br>(A)  | 令和5年度<br>(B)    | 増 減<br>(A) - (B) |
|-----------------|---------------------------|---------------|-----------------|------------------|
| 営業活動            | 1 当期純利益                   | 44,431,320    | 21,437,677      | 22,993,643       |
|                 | 2 営業活動から得た現金・預金の当期純利益への調整 | 351,531,023   | 488,289,667     | △ 136,758,644    |
|                 | (1) 減価償却費                 | 827,166,159   | 826,377,098     | 789,061          |
|                 | (2) 引当金の増加・減少 (△)         | 2,272,201     | 2,532,936       | △ 260,735        |
|                 | (3) 有形固定資産除却損             | 1,159,057     | 2,381,306       | △ 1,222,249      |
|                 | (4) 長期前受金戻入額              | △ 479,002,399 | △ 484,792,771   | 5,790,372        |
|                 | (5) 営業活動による資産及び負債の増減      | △ 40,665,375  | 62,358,113      | △ 103,023,488    |
|                 | 未収金の増加 (△) ・減少            | △ 37,171,868  | 47,430,468      | △ 84,602,336     |
|                 | 貸倒引当金の増加・減少 (△)           | △ 19,030      | △ 56,930        | 37,900           |
|                 | 前払金の増加 (△) ・減少            | 0             | 0               | 0                |
|                 | 未払金の増加・減少 (△)             | △ 4,105,653   | 14,992,884      | △ 19,098,537     |
|                 | その他流動負債の増加・減少 (△)         | 631,176       | △ 8,309         | 639,485          |
|                 | (6) その他営業活動以外のもの          | 40,601,380    | 79,432,985      | △ 38,831,605     |
|                 | 未収金の増加 (△) ・減少            | 637,360       | 2,312,331       | △ 1,674,971      |
|                 | 未払金の増加・減少 (△)             | △ 15,576,222  | 11,543,022      | △ 27,119,244     |
|                 | 支払利息及び企業債取扱諸費             | 55,540,242    | 65,577,632      | △ 10,037,390     |
|                 | 営業活動から得た現金・預金             | 395,962,343   | 509,727,344     | △ 113,765,001    |
| 投資活動            | 1 有形固定資産取得・建設改良事業等実施額     | △ 281,120,056 | △ 243,671,551   | △ 37,448,505     |
|                 | 2 無形固定資産取得                | 0             | △ 439,864       | 439,864          |
|                 | 3 補助金及び負担金収入              | 229,814,395   | 206,774,028     | 23,040,367       |
|                 | (1) 国庫補助金による収入            | 117,876,819   | 80,877,274      | 36,999,545       |
|                 | (2) 他会計補助金による収入           | 91,465,820    | 96,477,003      | △ 5,011,183      |
|                 | (3) 受益者負担金による収入           | 9,095,946     | 9,388,450       | △ 292,504        |
|                 | (4) 他会計負担金による収入           | 11,375,810    | 20,031,301      | △ 8,655,491      |
|                 | (5) その他負担金による収入           | 0             | 0               | 0                |
|                 | 4 未収金の増加 (△) ・減少          | 5,463,467     | 13,249,205      | △ 7,785,738      |
|                 | 5 前払金の増加 (△) ・減少          | 41,540,000    | △ 6,846,000     | 48,386,000       |
| 6 前受金の増加・減少 (△) | △ 23,641,000              | 2,968,500     | △ 26,609,500    |                  |
| 7 未払金の増加・減少 (△) | 143,123,459               | 137,801,403   | 5,322,056       |                  |
| 投資活動から得た現金・預金   | 115,180,265               | 109,835,721   | 5,344,544       |                  |
| 財務活動            | 1 企業債の発行                  | 307,100,000   | 336,800,000     | △ 29,700,000     |
|                 | 2 企業債の償還                  | △ 989,111,834 | △ 1,062,438,612 | 73,326,778       |
|                 | 3 リース資産のリース料支払額           | 0             | 0               | 0                |
|                 | 4 他会計からの出資金               | 447,347,000   | 481,518,000     | △ 34,171,000     |
|                 | 5 支払利息及び企業債取扱諸費           | △ 55,540,242  | △ 65,577,632    | 10,037,390       |
|                 | 6 未払金の増加・減少 (△)           | 0             | 0               | 0                |
| 財務活動から得た現金・預金   | △ 290,205,076             | △ 309,698,244 | 19,493,168      |                  |
| 資金増加額・減少額 (△)   | 220,937,532               | 309,864,821   | △ 88,927,289    |                  |
| 資金期首残高          | 633,469,138               | 323,604,317   | 309,864,821     |                  |
| 資金期末残高          | 854,406,670               | 633,469,138   | 220,937,532     |                  |

注 本表は間接法により作成している。

(1) 営業活動によるキャッシュフロー

下水道事業本来の営業活動の実施に必要な資金の状態を表すもので、外部からの資金調達に頼ることなく、どれだけの資金を主たる営業活動から調達したかを示すものである。当年度は、当期純利益が 44,431,320 円であり、資金の動きを伴わない非資金損益項目である減価償却費等により資金が増加した一方、長期前受金戻入額により資金が減少している。その結果、営業活動における資金は 395,962,343 円増加している。

(2) 投資活動によるキャッシュフロー

将来に向けた運営基盤の確立のために行われる投資活動に係る資金の状態を表すものである。当年度は、国庫補助金、他会計補助金等の補助金及び負担金収入等により資金が増加した一方、有形固定資産の取得・建設改良事業等実施額の支出により資金が減少している。その結果、投資活動における資金は 115,180,265 円増加している。

(3) 財務活動によるキャッシュフロー

増減資による資金の収入・支出及び借入・返済による収入・支出等、資金の調達及び返済による資金の状態を表すものである。当年度は、企業債の発行、他会計からの出資金により資金が増加した一方、企業債の償還、支払利息及び企業債取扱諸費の支出により資金が減少している。その結果、財務活動における資金は 290,205,076 円減少している。

上記のとおり、当年度における資金は、営業活動で得た資金 395,962,343 円、投資活動で得た資金 115,180,265 円を財務活動に 290,205,076 円を充てた結果、220,937,532 円の資金が増加し、当年度末の資金残高は 854,406,670 円となった。なお、資金期末残高は、貸借対照表の現金預金残高と一致している。

## 第5 経営指標について

当年度における経営指標の概要及び前年度比較を示せば、次のとおりである。

### 1 経常収支比率

単位：％

| 項目                  | 令和2年度  | 令和3年度  | 令和4年度  | 令和5年度<br>(A) | 令和6年度<br>(B) | 増減<br>(B)－(A) |
|---------------------|--------|--------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 経常収支比率              | 108.87 | 106.24 | 104.92 | 101.79       | 103.64       | 1.85          |
| ・ 経常収益 ÷ 経常費用 × 100 |        |        |        |              |              |               |

経常収支比率は、経常収益（下水道使用料や一般会計繰入金等の収益）で経常費用（維持管理費や支払利息等の費用）をどの程度まかなえているかを表す指標である。当該指標が100%以上となっていれば単年度収支が黒字であることを示し、100%未満の場合は単年度収支が赤字で経営改善に向けた取り組みが必要となる。当年度は、伊万里・有田地区衛生組合からの汚泥処理に係る負担金は減少したものの、営業外収益の一般会計からの補助金の増加等により、前年度と比較して1.85ポイント増の103.64%となっており、健全な状態であることを示している。

### 2 経費回収率

単位：％

| 項目                                  | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 | 令和5年度<br>(A) | 令和6年度<br>(B) | 増減<br>(B)－(A) |
|-------------------------------------|-------|-------|-------|--------------|--------------|---------------|
| 経費回収率                               | 99.55 | 98.96 | 99.09 | 98.65        | 98.99        | 0.34          |
| ・ 使用料収入（汚泥共同処理負担金を含む） ÷ 汚水処理費 × 100 |       |       |       |              |              |               |

経費回収率は、汚水処理にかかる費用がどの程度使用料収入でまかなえているかを表す指標である。当該指標100%を下回っている場合は、汚水処理にかかる費用が使用料収入以外でまかなわれていることを意味する。当年度は、前年度と比較して0.34ポイント増の98.99%となっており、依然として汚水処理にかかる費用が使用料収入でまかなえていないことを示しており、更なる改善を要する。

### 3 有形固定資産減価償却率

単位：％

| 項 目                                     | 令和 2 年度 | 令和 3 年度 | 令和 4 年度 | 令和 5 年度<br>(A) | 令和 6 年度<br>(B) | 増 減<br>(B) - (A) |
|---|---------|---------|---------|----------------|----------------|------------------|
| 有形固定資産<br>減 価 償 却 率                     | 7.27    | 10.87   | 14.35   | 17.85          | 21.26          | 3.41             |
| ・有形固定資産減価償却累計額÷有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿原価×100 |         |         |         |                |                |                  |

有形固定資産減価償却率は、有形固定資産のうち償却資産の減価償却がどの程度進んでいるかを表す指標であり、明確な数値基準はなく、経年比較や類似団体との比較により、市の置かれている状況を把握・分析し、適切な数値となっているかを判断するための指標である。当該指標が高いほど保有資産が法定耐用年数に近づいてきていることを示し、将来の施設の更新等の必要性を推測することができる。当年度は、前年度と比較して3.41ポイント増の21.26%と施設の老朽化が進んでおり、ストックマネジメント計画や最適整備構想に基づき、計画的な施設等の更新に努められたい。

### 4 管渠老朽化率

単位：％

| 項 目                       | 令和 2 年度 | 令和 3 年度 | 令和 4 年度 | 令和 5 年度<br>(A) | 令和 6 年度<br>(B) | 増 減<br>(B) - (A) |
|---------------------------|---------|---------|---------|----------------|----------------|------------------|
| 管渠老朽化率                    | 0.00    | 0.00    | 0.00    | 0.00           | 0.00           | 0.00             |
| ・法定耐用年数を経過した管渠延長÷管渠延長×100 |         |         |         |                |                |                  |

管渠老朽化率は、法定耐用年数を超えた管渠延長の割合を表す指標であり、明確な数値基準はなく、経年比較や類似団体との比較により、市の置かれている状況を把握・分析し、適切な数値となっているかを判断するための指標である。一般的に当該指標が高い場合は、法定耐用年数を経過した管渠を多く保有しており、管渠の更新等の必要性を推測することができる。現在のところ新たに法定耐用年数を経過した管渠はないことから、前年度と同じく0.00%となっている。

※参考

令和5年度類似団体平均

類似団体平均とは、経営比較分析表（総務省）において、公共下水道事業は処理区域内人口、処理区域内人口密度及び供用開始後年数別により区分、農業集落排水事業は供用開始後年数別により区分された団体の平均

単位：％

| 項目<br>(類似団体平均) | 経常収支比率 | 経費回収率 | 有形固定資産<br>減価償却率 | 管渠老朽化率 |
|----------------|--------|-------|-----------------|--------|
| 公共下水道事業        | 106.53 | 90.23 | 26.90           | 2.08   |
| 農業集落排水事業       | 106.35 | 52.05 | 25.46           | 0.19   |

## 第6 むすび

令和6年度の下水道事業（公共下水道事業、農業集落排水事業）は、公共下水道事業における汚水管渠改良費では、汚水管布設工事（市道東八谷搦 27 号線外 8 路線 130.3m）を行うとともに、宅地造成等に伴う公共柵設置工事（25 ヲ所）を行い、処理場改良費では、ストックマネジメント計画に基づき、浄化センターの非常用自家発電設備の改修工事等が行われている。また、農業集落排水事業における処理場改良費では、井手野地区事業計画策定等を行うなど、快適な生活環境の確保と公共用水域の水質保全及び浸水の防除などに努めている。

当年度の公共下水道事業の水洗化率は 97.3% で前年度と同じである。年間総処理水量は 3,708,263 m<sup>3</sup>、年間総有収水量は 3,031,770 m<sup>3</sup> で、前年度と比較して年間総処理水量は 8,477 m<sup>3</sup>（0.2%）減少、年間総有収水量は 16,664 m<sup>3</sup>（0.6%）増加している。有収率については 81.8% で、前年度と比較して 0.7 ポイント上昇している。

農業集落排水事業の水洗化率は 91.1% で前年と同じである。年間総処理水量は 116,150 m<sup>3</sup>、年間総有収水量は 122,630 m<sup>3</sup> で、前年度と比較して年間総処理水量は 1,683 m<sup>3</sup>（1.4%）減少、年間総有収水量は 1,836 m<sup>3</sup>（1.5%）減少している。有収率については 105.6% で、前年度と同じである。

当年度の経常収支（消費税を除く）については、収益的収入が 1,265,328,711 円、収益的支出が 1,220,897,391 円となり、この結果、44,431,320 円の当年度純利益となっている。また、これに前年度からの繰越利益剰余金 83,256,339 円を合わせた当年度未処分利益剰余金は 127,687,659 円となっている。なお、このうちから、減債積立金に 7,000,000 円、建設改良積立金に 7,000,000 円を積み立て、差引残額 113,687,659 円を翌年度へ繰り越すこととされている。

営業収益は 627,136,431 円で、前年度と比較して 1,018,636 円減少している。これは、下水道使用料は増加したものの、主にその他営業収益（汚泥共同処理負担金）が減少したことによるものである。営業外収益は 638,192,280 円で、前年度と比較して 46,701,818 円増加している。これは主に、他会計補助金が増加したことによるものである。なお、下水道使用料に係る未収金については、現年度分の収納率は 83.5% で、前年度と比較して 6.0 ポイント低下し、過年度分の収納率は 96.6% で、前年度と比較して 1.4 ポイント低下しており、今後も引き続き適切な納付指導等により未収金の削減、徴収率の向上に努められたい。

営業費用は 1,165,326,006 円で、前年度と比較して 34,998,588 円増加している。これは、資産減耗費、その他営業費用は減少したものの、主に処理場費、総係費、減価償却費が増加したことによるものである。営業外費用は 55,571,385 円で、前年度と比較して 12,309,049 円減少している。これは、支払利息及び企業債取扱諸費、雑支出が減少したことによるものである。

最後に、経常収支については黒字となっているが、使用料収入に対し、企業債償還金が大幅に上回るなど経営経費の削減だけでは改善できない状況であるなか、人口の減少に伴う使用料収益の減少や、老朽化施設の更新事業の進捗に伴い取得した財産に係る減価償却費などの固定経費の

増加などによる経営の圧迫が懸念される。今後も快適な生活環境の確保と公共用水域の水質保全及び浸水防除のため、より経費の節減に努めるとともに、「伊万里市公共下水道ストックマネジメント計画（～令和8年度）」及び「下水道事業経営戦略（～令和8年度）」「伊万里市農業集落排水施設最適整備構想（～令和12年度）」を基に事業の効率的な運営と経営の健全化を図り、安定した下水道事業運営に努められるよう要望し決算審査の意見とする。



第7 附表

附表1 下水道事業比較損益計算書

単位：円（消費税を除く）

| 年度<br>科目              | 令和6年度<br>(A)  | 令和5年度<br>(B)  | 令和4年度         | 増減<br>(A) - (B) |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| 1 営業収益                | 627,136,431   | 628,155,067   | 637,224,176   | △ 1,018,636     |
| (1) 下水道使用料            | 586,452,210   | 586,246,928   | 585,290,074   | 205,282         |
| (2) 他会計補助金            | 3,539,000     | 3,552,000     | 3,756,000     | △ 13,000        |
| (3) その他営業収益           | 37,145,221    | 38,356,139    | 48,178,102    | △ 1,210,918     |
| 2 営業費用                | 1,165,326,006 | 1,130,327,418 | 1,133,990,243 | 34,998,588      |
| (1) 汚水管渠費             | 8,123,108     | 8,043,277     | 6,595,533     | 79,831          |
| (2) 処理場費              | 294,332,420   | 258,986,561   | 246,693,309   | 35,345,859      |
| (3) 総係費               | 34,192,571    | 33,098,393    | 42,982,789    | 1,094,178       |
| (4) 減価償却費             | 827,166,159   | 826,377,098   | 833,552,959   | 789,061         |
| (5) 資産減耗費             | 1,159,057     | 2,381,306     | 4,076,334     | △ 1,222,249     |
| (6) その他営業費用           | 352,691       | 1,440,783     | 89,319        | △ 1,088,092     |
| 営業利益                  | △ 538,189,575 | △ 502,172,351 | △ 496,766,067 | △ 36,017,224    |
| 3 営業外収益               | 638,192,280   | 591,490,462   | 632,561,234   | 46,701,818      |
| (1) 他会計補助金            | 159,015,000   | 106,514,000   | 137,636,000   | 52,501,000      |
| (2) 他会計負担金            | 95,546        | 104,200       | 111,657       | △ 8,654         |
| (3) 長期前受金戻入           | 479,002,399   | 484,792,771   | 494,600,119   | △ 5,790,372     |
| (4) 雑収益               | 79,335        | 79,491        | 213,458       | △ 156           |
| 4 営業外費用               | 55,571,385    | 67,880,434    | 76,271,175    | △ 12,309,049    |
| (1) 支払利息及び<br>企業債取扱諸費 | 55,540,242    | 65,577,632    | 76,253,655    | △ 10,037,390    |
| (2) 雑支出               | 31,143        | 2,302,802     | 17,520        | △ 2,271,659     |
| 経常利益                  | 44,431,320    | 21,437,677    | 59,523,992    | 22,993,643      |
| 5 特別利益                | 0             | 0             | 0             | 0               |
| (1) 土地売却益             | 0             | 0             | 0             | 0               |
| (2) 過年度損益修正益          | 0             | 0             | 0             | 0               |
| (3) その他特別利益           | 0             | 0             | 0             | 0               |
| 6 特別損失                | 0             | 0             | 0             | 0               |
| (1) 過年度損益修正損          | 0             | 0             | 0             | 0               |
| (2) その他特別損失           | 0             | 0             | 0             | 0               |
| 当年度純利益                | 44,431,320    | 21,437,677    | 59,523,992    | 22,993,643      |
| 前年度繰越利益剰余金            | 83,256,339    | 71,818,662    | 71,294,670    | 11,437,677      |
| 前年度繰越欠損金              | 0             | 0             | 0             | 0               |
| その他未処分利益<br>剰余金変動額    | 0             | 0             | 0             | 0               |
| 当年度未処理利益剰余金           | 127,687,659   | 93,256,339    | 130,818,662   | 34,431,320      |



単位：円（消費税を除く）

| 年度<br>科目         | 令和6年度<br>(C)    | 令和5年度<br>(D)    | 令和4年度           | 増減<br>(C) - (D) |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 3 固定負債           | 5,130,498,521   | 5,723,559,306   | 6,374,459,197   | △ 593,060,785   |
| (1) 企業債          | 5,121,954,622   | 5,717,141,605   | 6,369,453,438   | △ 595,186,983   |
| イ 建設改良に要する企業債    | 3,835,534,950   | 4,271,745,506   | 4,753,905,478   | △ 436,210,556   |
| ロ その他企業債         | 1,286,419,672   | 1,445,396,099   | 1,615,547,960   | △ 158,976,427   |
| (2) リース債務        | 0               | 0               | 0               | 0               |
| (3) 引当金          | 8,543,899       | 6,417,701       | 5,005,759       | 2,126,198       |
| イ 退職給付引当金        | 8,543,899       | 6,417,701       | 5,005,759       | 2,126,198       |
| 4 流動負債           | 1,331,797,555   | 1,318,044,643   | 1,222,952,928   | 13,752,912      |
| (1) 企業債          | 902,286,982     | 989,111,833     | 1,062,438,612   | △ 86,824,851    |
| イ 建設改良に要する企業債    | 562,410,555     | 595,559,972     | 612,726,560     | △ 33,149,417    |
| ロ その他企業債         | 339,876,427     | 393,551,861     | 449,712,052     | △ 53,675,434    |
| (2) リース債務        | 0               | 0               | 0               | 0               |
| (3) 未払金          | 395,811,151     | 272,369,567     | 108,032,258     | 123,441,584     |
| (4) 前受金          | 7,940,000       | 31,581,000      | 28,612,500      | △ 23,641,000    |
| (5) 引当金          | 4,284,533       | 4,138,530       | 3,017,536       | 146,003         |
| イ 賞与引当金          | 3,564,253       | 3,441,559       | 2,509,768       | 122,694         |
| ロ 法定福利費引当金       | 720,280         | 696,971         | 507,768         | 23,309          |
| (6) その他流動負債      | 21,474,889      | 20,843,713      | 20,852,022      | 631,176         |
| イ 預り保証金          | 21,400,000      | 20,800,000      | 20,800,000      | 600,000         |
| ロ 預り金            | 74,889          | 43,713          | 52,022          | 31,176          |
| 5 繰延収益           | 8,248,990,356   | 8,494,065,706   | 8,769,684,449   | △ 245,075,350   |
| (1) 長期前受金        | 11,048,923,473  | 10,816,697,140  | 10,610,046,267  | 232,226,333     |
| (2) 収益化累計額       | △ 2,799,933,117 | △ 2,322,631,434 | △ 1,840,361,818 | △ 477,301,683   |
| 負債合計             | 14,711,286,432  | 15,535,669,655  | 16,367,096,574  | △ 824,383,223   |
| 6 資本金            | 4,118,707,867   | 3,671,360,867   | 3,189,842,867   | 447,347,000     |
| 7 剰余金            | 417,349,499     | 372,918,179     | 351,480,502     | 44,431,320      |
| (1) 資本剰余金        | 130,661,840     | 130,661,840     | 130,661,840     | 0               |
| イ 国庫補助金          | 0               | 0               | 0               | 0               |
| ロ 県補助金           | 0               | 0               | 0               | 0               |
| ハ 他会計補助金         | 130,434,000     | 130,434,000     | 130,434,000     | 0               |
| ニ 工事負担金          | 0               | 0               | 0               | 0               |
| ホ 受贈財産評価額        | 227,840         | 227,840         | 227,840         | 0               |
| ヘ その他資本剰余金       | 0               | 0               | 0               | 0               |
| (2) 利益剰余金        | 286,687,659     | 242,256,339     | 220,818,662     | 44,431,320      |
| イ 減債積立金          | 65,000,000      | 60,000,000      | 30,000,000      | 5,000,000       |
| ロ 建設改良積立金        | 94,000,000      | 89,000,000      | 60,000,000      | 5,000,000       |
| ハ 当年度未処理利益剰余金    | 127,687,659     | 93,256,339      | 130,818,662     | 34,431,320      |
| ① 繰越利益剰余金年度末残高   | 83,256,339      | 71,818,662      | 71,294,670      | 11,437,677      |
| ② 繰越欠損金年度末残高     | 0               | 0               | 0               | 0               |
| ③ 当年度純利益         | 44,431,320      | 21,437,677      | 59,523,992      | 22,993,643      |
| ④ その他未処分利益剰余金変動額 | 0               | 0               | 0               | 0               |
| 資本合計             | 4,536,057,366   | 4,044,279,046   | 3,541,323,369   | 491,778,320     |
| 負債・資本合計          | 19,247,343,798  | 19,579,948,701  | 19,908,419,943  | △ 332,604,903   |

附表3 下水道事業収益の収入状況

【公共下水道事業 + 農業集落排水事業】

単位：円、%（消費税を含む）

| 区 分           | 当 年 度 分       |               |             |                       |       |
|---------------|---------------|---------------|-------------|-----------------------|-------|
|               | 調 定 額<br>(A)  | 収 入 額<br>(B)  | 未 収 金       | 収入率 $\frac{(B)}{(A)}$ |       |
| 営業<br>収益      | 1 下水道使用料      | 645,097,430   | 538,763,080 | 106,334,350           | 83.5  |
|               | 2 他会計補助金      | 3,539,000     | 3,539,000   | 0                     | 100.0 |
|               | 3 その他営業収益     | 40,830,802    | 29,591,502  | 11,239,300            | 72.5  |
|               | 計             | 689,467,232   | 571,893,582 | 117,573,650           | 82.9  |
| 営業<br>外<br>収益 | 1 他会計補助金      | 159,015,000   | 159,015,000 | 0                     | 100.0 |
|               | 2 他会計負担金      | 95,546        | 95,546      | 0                     | 100.0 |
|               | 3 長期前受金戻入     | 479,002,399   | 479,002,399 | 0                     | 100.0 |
|               | 4 その他営業外収益    | 74,701        | 65,293      | 9,408                 | 87.4  |
|               | 5 消費税還付金      | 437,384       | 0           | 437,384               | —     |
|               | 計             | 638,625,030   | 638,178,238 | 446,792               | 99.9  |
| 合 計           | 1,328,092,262 | 1,210,071,820 | 118,020,442 | 91.1                  |       |

| 区 分           | 過 年 度 分      |                 |            |            |           |                           | 未収金<br>合計   |             |
|---------------|--------------|-----------------|------------|------------|-----------|---------------------------|-------------|-------------|
|               | 期首未収金<br>(C) | 調定未収<br>変動額 (D) | 収入額<br>(E) | 不納欠損額      | 未収金       | 収入率 $\frac{(E)}{(C)-(D)}$ |             |             |
| 営業<br>収益      | 1 下水道使用料     | 69,691,290      | 0          | 67,342,530 | 154,250   | 2,194,510                 | 96.6        | 108,528,860 |
|               | 2 他会計補助金     | 0               | 0          | 0          | 0         | 0                         | —           | 0           |
|               | 3 その他営業収益    | 12,905,002      | 0          | 12,905,002 | 0         | 0                         | 100.0       | 11,239,300  |
|               | 計            | 82,596,292      | 0          | 80,247,532 | 154,250   | 2,194,510                 | 97.2        | 119,768,160 |
| 営業<br>外<br>収益 | 1 他会計補助金     | 0               | 0          | 0          | 0         | 0                         | —           | 0           |
|               | 2 他会計負担金     | 0               | 0          | 0          | 0         | 0                         | —           | 0           |
|               | 3 長期前受金戻入    | 0               | 0          | 0          | 0         | 0                         | —           | 0           |
|               | 4 その他営業外収益   | 36,101          | 0          | 36,101     | 0         | 0                         | 100.0       | 9,408       |
|               | 5 消費税還付金     | 1,048,051       | 0          | 1,048,051  | 0         | 0                         | 100.0       | 437,384     |
|               | 計            | 1,084,152       | 0          | 1,084,152  | 0         | 0                         | 100.0       | 446,792     |
| 合 計           | 83,680,444   | 0               | 81,331,684 | 154,250    | 2,194,510 | 97.2                      | 120,214,952 |             |

## 【公共下水道事業】

単位：円、%（消費税を含む）

| 区 分           | 当 年 度 分       |               |             |                       |       |
|---------------|---------------|---------------|-------------|-----------------------|-------|
|               | 調 定 額<br>(A)  | 収 入 額<br>(B)  | 未 収 金       | 収入率 $\frac{(B)}{(A)}$ |       |
| 営業<br>収益      | 1 下水道使用料      | 621,066,760   | 517,524,180 | 103,542,580           | 83.3  |
|               | 2 他会計補助金      | 3,539,000     | 3,539,000   | 0                     | 100.0 |
|               | 3 その他営業収益     | 40,830,802    | 29,591,502  | 11,239,300            | 72.5  |
|               | 計             | 665,436,562   | 550,654,682 | 114,781,880           | 82.8  |
| 営業<br>外<br>収益 | 1 他会計補助金      | 99,290,000    | 99,290,000  | 0                     | 100.0 |
|               | 2 他会計負担金      | 95,546        | 95,546      | 0                     | 100.0 |
|               | 3 長期前受金戻入     | 445,767,110   | 445,767,110 | 0                     | 100.0 |
|               | 4 その他営業外収益    | 74,701        | 65,293      | 9,408                 | 87.4  |
|               | 5 消費税還付金      | 0             | 0           | 0                     | —     |
|               | 計             | 545,227,357   | 545,217,949 | 9,408                 | 100.0 |
| 合 計           | 1,210,663,919 | 1,095,872,631 | 114,791,288 | 90.5                  |       |

| 区 分           | 過 年 度 分      |                 |            |            |           |                           | 未収金<br>合計   |             |
|---------------|--------------|-----------------|------------|------------|-----------|---------------------------|-------------|-------------|
|               | 期首未収金<br>(C) | 調定未収<br>変動額 (D) | 収入額<br>(E) | 不納欠損額      | 未収金       | 収入率 $\frac{(E)}{(C)+(D)}$ |             |             |
| 営業<br>収益      | 1 下水道使用料     | 67,295,210      | 0          | 65,053,040 | 154,250   | 2,087,920                 | 96.7        | 105,630,500 |
|               | 2 他会計補助金     | 0               | 0          | 0          | 0         | 0                         | —           | 0           |
|               | 3 その他営業収益    | 12,905,002      | 0          | 12,905,002 | 0         | 0                         | 100.0       | 11,239,300  |
|               | 計            | 80,200,212      | 0          | 77,958,042 | 154,250   | 2,087,920                 | 97.2        | 116,869,800 |
| 営業<br>外<br>収益 | 1 他会計補助金     | 0               | 0          | 0          | 0         | 0                         | —           | 0           |
|               | 2 他会計負担金     | 0               | 0          | 0          | 0         | 0                         | —           | 0           |
|               | 3 長期前受金戻入    | 0               | 0          | 0          | 0         | 0                         | —           | 0           |
|               | 4 その他営業外収益   | 36,101          | 0          | 36,101     | 0         | 0                         | 100.0       | 9,408       |
|               | 5 消費税還付金     | 0               | 0          | 0          | 0         | 0                         | —           | 0           |
|               | 計            | 36,101          | 0          | 36,101     | 0         | 0                         | 100.0       | 9,408       |
| 合 計           | 80,236,313   | 0               | 77,994,143 | 154,250    | 2,087,920 | 97.2                      | 116,879,208 |             |

## 【農業集落排水事業】

単位：円、%（消費税を含む）

| 区 分           | 当 年 度 分      |              |            |                       |       |
|---------------|--------------|--------------|------------|-----------------------|-------|
|               | 調 定 額<br>(A) | 収 入 額<br>(B) | 未 収 金      | 収入率 $\frac{(B)}{(A)}$ |       |
| 営業<br>収益      | 1 下水道使用料     | 24,030,670   | 21,238,900 | 2,791,770             | 88.4  |
|               | 2 他会計補助金     | 0            | 0          | 0                     | —     |
|               | 3 その他営業収益    | 0            | 0          | 0                     | —     |
|               | 計            | 24,030,670   | 21,238,900 | 2,791,770             | 88.4  |
| 営業<br>外<br>収益 | 1 他会計補助金     | 59,725,000   | 59,725,000 | 0                     | 100.0 |
|               | 2 他会計負担金     | 0            | 0          | 0                     | —     |
|               | 3 長期前受金戻入    | 33,235,289   | 33,235,289 | 0                     | 100.0 |
|               | 4 その他営業外収益   | 0            | 0          | 0                     | —     |
|               | 5 消費税還付金     | 437,384      | 0          | 437,384               | —     |
| 計             | 93,397,673   | 92,960,289   | 437,384    | 99.5                  |       |
| 合 計           | 117,428,343  | 114,199,189  | 3,229,154  | 97.3                  |       |

| 区 分           | 過 年 度 分      |                 |            |           |         |                           | 未収金<br>合計 |           |
|---------------|--------------|-----------------|------------|-----------|---------|---------------------------|-----------|-----------|
|               | 期首未収金<br>(C) | 調定未収<br>変動額 (D) | 収入額<br>(E) | 不納欠損額     | 未収金     | 収入率 $\frac{(E)}{(C)-(D)}$ |           |           |
| 営業<br>収益      | 1 下水道使用料     | 2,396,080       | 0          | 2,289,490 | 0       | 106,590                   | 95.6      | 2,898,360 |
|               | 2 他会計補助金     | 0               | 0          | 0         | 0       | 0                         | —         | 0         |
|               | 3 その他営業収益    | 0               | 0          | 0         | 0       | 0                         | —         | 0         |
|               | 計            | 2,396,080       | 0          | 2,289,490 | 0       | 106,590                   | 95.6      | 2,898,360 |
| 営業<br>外<br>収益 | 1 他会計補助金     | 0               | 0          | 0         | 0       | 0                         | —         | 0         |
|               | 2 他会計負担金     | 0               | 0          | 0         | 0       | 0                         | —         | 0         |
|               | 3 長期前受金戻入    | 0               | 0          | 0         | 0       | 0                         | —         | 0         |
|               | 4 その他営業外収益   | 0               | 0          | 0         | 0       | 0                         | —         | 0         |
|               | 5 消費税還付金     | 1,048,051       | 0          | 1,048,051 | 0       | 0                         | 100.0     | 437,384   |
| 計             | 1,048,051    | 0               | 1,048,051  | 0         | 0       | 100.0                     | 437,384   |           |
| 合 計           | 3,444,131    | 0               | 3,337,541  | 0         | 106,590 | 96.9                      | 3,335,744 |           |

附表4 下水道事業未収金状況

【公共下水道事業 + 農業集落排水事業】

単位：円（消費税を含む）

| 区分<br>年度 | 期首<br>未収金     | 不納<br>欠損額 | 調定未収<br>変動額 | 当年度<br>収入額    | 期末未収金       |         |             |
|----------|---------------|-----------|-------------|---------------|-------------|---------|-------------|
|          |               |           |             |               | 収益的収入       | 資本的収入   | 合計          |
| 過年度      | 1,707,880     | 154,250   | 0           | 281,790       | 975,340     | 296,500 | 1,271,840   |
| 4        | 786,020       | 0         | 0           | 240,570       | 545,450     | 0       | 545,450     |
| 5        | 87,090,311    | 0         | 0           | 86,396,791    | 673,720     | 19,800  | 693,520     |
| 小計       | 89,584,211    | 154,250   | 0           | 86,919,151    | 2,194,510   | 316,300 | 2,510,810   |
| 6        | 2,328,803,290 | 0         | 0           | 2,210,658,848 | 118,020,442 | 124,000 | 118,144,442 |
| 合計       | 2,418,387,501 | 154,250   | 0           | 2,297,577,999 | 120,214,952 | 440,300 | 120,655,252 |

※期首未収金中、令和6年度は調定総額である。

附表2「下水道事業比較貸借対照表」の未収金の額は、未収金120,655,252円から貸倒引当金253,190円を控除した額である。

## 【公共下水道事業】

単位：円（消費税を含む）

| 区分<br>年度 | 期首<br>未収金     | 不納<br>欠損額 | 調定未収<br>変動額 | 当年度<br>収入額    | 期末未収金       |         |             |
|----------|---------------|-----------|-------------|---------------|-------------|---------|-------------|
|          |               |           |             |               | 収益的収入       | 資本的収入   | 合計          |
| 過年度      | 1,625,080     | 154,250   | 0           | 223,530       | 950,800     | 296,500 | 1,247,300   |
| 4        | 700,060       | 0         | 0           | 217,680       | 482,380     | 0       | 482,380     |
| 5        | 83,704,940    | 0         | 0           | 83,030,400    | 654,740     | 19,800  | 674,540     |
| 小計       | 86,030,080    | 154,250   | 0           | 83,471,610    | 2,087,920   | 316,300 | 2,404,220   |
| 6        | 2,106,240,947 | 0         | 0           | 1,991,325,659 | 114,791,288 | 124,000 | 114,915,288 |
| 合計       | 2,192,271,027 | 154,250   | 0           | 2,074,797,269 | 116,879,208 | 440,300 | 117,319,508 |

※期首未収金中、令和6年度は調定総額である。

## 【農業集落排水事業】

単位：円（消費税を含む）

| 区分<br>年度 | 期首<br>未収金   | 不納<br>欠損額 | 調定未収<br>変動額 | 当年度<br>収入額  | 期末未収金     |       |           |
|----------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-------|-----------|
|          |             |           |             |             | 収益的収入     | 資本的収入 | 合計        |
| 過年度      | 82,800      | 0         | 0           | 58,260      | 24,540    | 0     | 24,540    |
| 4        | 85,960      | 0         | 0           | 22,890      | 63,070    | 0     | 63,070    |
| 5        | 3,385,371   | 0         | 0           | 3,366,391   | 18,980    | 0     | 18,980    |
| 小計       | 3,554,131   | 0         | 0           | 3,447,541   | 106,590   | 0     | 106,590   |
| 6        | 222,562,343 | 0         | 0           | 219,333,189 | 3,229,154 | 0     | 3,229,154 |
| 合計       | 226,116,474 | 0         | 0           | 222,780,730 | 3,335,744 | 0     | 3,335,744 |

※期首未収金中、令和6年度は調定総額である。

# 参 考 资 料

( 下水道事業 )



## 【参考資料】

## 経営分析について

当年度における事業活動に係る主な指標を前年度と比較すれば、次のとおりである。  
 なお、参考のため公共下水道事業及び農業集落排水事業別に分析した表を別記した。

## 1 原価に関する指標

(公共下水道事業＋農業集落排水事業)

| 項 目   | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A)－(B) |
|---|----------------|----------------|----------------|
|   | 円 銭            | 円 銭            | 円 銭            |
| (1) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り汚水処理原価  | 199.42         | 201.55         | △ 2.13         |
| (2) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り使用料単価   | 197.42         | 198.84         | △ 1.42         |
| (3) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り処理収益  | △ 2.00         | △ 2.71         | 0.71           |
| (4) 原 価 に 対 す る 収 益 率   | 99.00%         | 98.66%         | 0.34           |
| (1) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り汚水処理原価＝汚水処理費÷年間有収水量<br>＊汚水処理費＝汚水処理費（維持管理費）＋汚水処理費（資本費） |                |                |                |
| (2) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り使用料単価＝使用料収入÷年間有収水量<br>＊公共下水道使用料収入には汚泥共同処理負担金を含む       |                |                |                |
| (3) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り処理収益＝使用料単価－汚水処理原価                                     |                |                |                |
| (4) 原価に対する収益率＝使用料単価÷汚水処理原価×100  |                |                |                |

(公共下水道事業)

| 項 目                                | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A)－(B) |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                    | 円 銭            | 円 銭            | 円 銭            |
| (1) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り汚水処理原価 | 198.73         | 200.53         | △ 1.80         |
| (2) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り使用料単価  | 198.20         | 199.70         | △ 1.50         |
| (3) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り処理収益   | △ 0.53         | △ 0.83         | 0.30           |
| (4) 原 価 に 対 す る 収 益 率              | 99.73%         | 99.59%         | 0.14           |

(農業集落排水事業)

| 項 目                                | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A)－(B) |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                    | 円 銭            | 円 銭            | 円 銭            |
| (1) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り汚水処理原価 | 216.57         | 226.39         | △ 9.82         |
| (2) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り使用料単価  | 178.15         | 177.97         | 0.18           |
| (3) 有収水量 1 m <sup>3</sup> 当り処理収益   | △ 38.42        | △ 48.42        | 10.00          |
| (4) 原 価 に 対 す る 収 益 率              | 82.26%         | 78.61%         | 3.65           |

前表に示すとおり、下水道事業全体の当年度有収水量1 m<sup>3</sup>当り汚水処理原価は199円42銭であり、前年度と比較して2円13銭低くなっている。これは、公共下水道事業で1円80銭、農業集落排水事業で9円82銭低くなったためである。

有収水量1 m<sup>3</sup>当り使用料単価は197円42銭であり、前年度と比較して1円42銭低くなっている。これは、農業集落排水事業で18銭高くなったものの、公共下水道事業で1円50銭低くなったためである。

有収水量1 m<sup>3</sup>当り処理収益は2円の赤字であり、原価割れの使用料単価であることがうかがえる。これは、公共下水道事業で53銭、農業集落排水事業で38円42銭の原価割れによるものである。

原価に対する収益率は99.00%で、前年度と比較して0.34ポイント上昇している。これは、公共下水道事業で0.14ポイント、農業集落排水事業で3.65ポイント上昇したためである。

## 2 施設の効率性に関する指標

(公共下水道事業+農業集落排水事業)

単位：%

| 項目                                  | 令和6年度<br>(A) | 令和5年度<br>(B) | 増減<br>(A)-(B) |
|-------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| (1) 施設利用率                           | 65.31        | 65.33        | △ 0.02        |
| (2) 最大稼働率                           | 72.73        | 72.67        | 0.06          |
| (3) 負荷率                             | 89.79        | 89.90        | △ 0.11        |
| (1) 施設利用率=晴天時一日平均処理水量÷晴天時一日処理能力×100 |              |              |               |
| (2) 最大稼働率=一日最大処理水量÷晴天時一日処理能力×100    |              |              |               |
| (3) 負荷率=晴天時一日平均処理水量÷一日最大処理水量×100    |              |              |               |

(公共下水道事業)

単位：%

| 項目        | 令和6年度<br>(A) | 令和5年度<br>(B) | 増減<br>(A)-(B) |
|-----------|--------------|--------------|---------------|
| (1) 施設利用率 | 67.70        | 67.70        | 0.00          |
| (2) 最大稼働率 | 75.36        | 75.20        | 0.16          |
| (3) 負荷率   | 89.83        | 90.02        | △ 0.19        |

(農業集落排水事業)

単位：%

| 項目        | 令和6年度<br>(A) | 令和5年度<br>(B) | 増減<br>(A)-(B) |
|-----------|--------------|--------------|---------------|
| (1) 施設利用率 | 31.48        | 31.79        | △ 0.31        |
| (2) 最大稼働率 | 35.60        | 36.83        | △ 1.23        |
| (3) 負荷率   | 88.44        | 86.31        | 2.13          |

### (1) 施設利用率

施設利用率は、処理能力に対する処理水量の割合を示すもので、この比率が高ければ効率的に運営されていることになる。下水道事業全体の当年度の施設利用率は 65.31%で、前年度と比較して 0.02ポイント低下している。なお、公共下水道事業は 67.70%で前年度と同じである。

施設利用率は、最大稼働率、負荷率と相互に関連しており、これらと併せて見る必要がある。施設利用率が低い原因が負荷率でなく最大稼働率が低いことによる場合には、一部の施設が遊休状況にあり投資が過大であることになる。

### (2) 最大稼働率

最大稼働率は、処理能力に対する最大処理水量の割合を示すもので、この率が 100%以下であれば処理能力に余裕があり、100%に近い場合には余裕がなく安定的な処理に問題を残すことになる。下水道事業全体の当年度の最大稼働率は 72.73%で、前年度と比較して 0.06ポイント上昇している。なお、公共下水道事業は 75.36%で、前年度と比較して 0.16ポイント上昇している。

### (3) 負荷率

負荷率は、最大処理水量に対する平均処理水量の割合を示すもので、この比率が 100%に近い場合には一年を通しての施設稼働率が平均していることになる。下水道事業全体の当年度の負荷率は 89.79%で、前年度と比較して 0.11ポイント低下している。なお、公共下水道事業は 89.83%で、前年度と比較して 0.19ポイント低下している。

## 3 財務状態に関する指標

### (1) 資本の構成状況

単位：%

| 項目   | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|--|----------------|----------------|------------------|
| ア 固定資産構成比率   | 94.85          | 96.02          | △ 1.17           |
| イ 自己資本構成比率   | 66.42          | 64.04          | 2.38             |
| ウ 固定負債構成比率   | 26.66          | 29.23          | △ 2.57           |
| ア 固定資産構成比率＝固定資産÷総資産(固定資産＋流動資産＋繰延資産)×100            |                |                |                  |
| イ 自己資本構成比率＝自己資本(資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益)÷総資本(負債＋資本)×100 |                |                |                  |
| ウ 固定負債構成比率＝固定負債÷総資本(負債＋資本)×100                     |                |                |                  |

#### ア 固定資産構成比率

固定資産構成比率は、総資産に対する固定資産の割合を示すもので、この比率が高ければ資産の固定傾向にあり、低ければ柔軟な経営が可能となる。当年度は 94.85%で、前年度と比較して 1.17ポイント低下している。

#### イ 自己資本構成比率

自己資本構成比率は、総資本に対する自己資本の割合を示すもので、この比率が高いほど経営の安全性は高いことになる。当年度は 66.42%で、前年度と比較して 2.38ポイント上昇している。

公営企業（下水道事業）の場合は、施設の建設費の大部分を企業債によって調達していることからこの比率は低くなる。

#### ウ 固定負債構成比率

固定負債構成比率は、総資本に対する固定負債の割合を示すもので、この比率が低いほど経営の安全性は高くなり、この比率が高いほど他人資本に依存していることになる。当年度は 26.66%で、前年度と比較して 2.57ポイント低下している。

この比率は、他人資本依存度を示すものであるため、自己資本構成比率とは逆の傾向を示すことになる。

### (2) 財務比率の状況

単位：%

| 項 目       | 令和 6 年度<br>(A) | 令和 5 年度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|-----------|----------------|----------------|------------------|
| ア 流 動 比 率 | 74.39          | 59.19          | 15.20            |
| イ 固 定 比 率 | 142.80         | 149.94         | △ 7.14           |

ア 流動比率＝流動資産÷流動負債×100  
イ 固定比率＝固定資産÷自己資本(資本金+剰余金+評価差額等+繰延収益)×100

#### ア 流動比率

流動比率は、流動負債に対する流動資産の割合を示すもので、この比率が高いほど短期債務に対する支払能力があることになる。当年度は 74.39%で、前年度と比較して 15.2ポイント上昇している。

この比率は 100%以上であることが必要で、200%以上であることが望ましいとされており、100%を下回っていれば不良債務が発生していることになる。

#### イ 固定比率

固定比率は、自己資本に対する固定資産の割合を示すもので、この比率が 100%以下であれば固定資産への投資が自己資本の枠内におさまっていることになる。当年度は 142.8%で、前年度と比較して 7.14ポイント低下している。

公営企業（下水道事業）の場合は、建設投資のための財源として企業債に依存する度合いが高いため、必然的にこの比率が高くなる。このため、固定比率が 100%を超えていても長期的な自己資本の枠内の投資（固定資産対長期資本率）が 100%以下であれば、必ずしも不健全な状態とは言えない。

#### 4 収益性に関する指標

##### (1) 回転率の状況

単位：回

| 項 目   | 令和 6 年 度<br>(A) | 令和 5 年 度<br>(B) | 増 減<br>(A) - (B) |
|---|-----------------|-----------------|------------------|
| ア 自 己 資 本 回 転 率   | 0.05            | 0.05            | 0.00             |
| イ 固 定 資 産 回 転 率   | 0.03            | 0.03            | 0.00             |
| ウ 未 収 金 回 転 率   | 5.97            | 5.19            | 0.78             |
| ア 自己資本回転率 = (営業収益 - 受託工事収益) ÷ 平均自己資本 ((期首自己資本 + 期末自己資本) ÷ 2)<br>* 自己資本 = 資本金 + 剰余金 + 評価差額等 + 繰延収益<br>イ 固定資産回転率 = (営業収益 - 受託工事収益) ÷ 平均固定資産 ((期首固定資産 + 期末固定資産) ÷ 2)<br>ウ 未収金回転率 = (営業収益 - 受託工事収益) ÷ 平均営業未収金 ((期首営業未収金 + 期末営業未収金) ÷ 2) |                 |                 |                  |

##### ア 自己資本回転率

自己資本回転率は、自己資本に対する営業収益の割合を示すもので、この比率が高いほど投資資本に比して営業活動が活発であることになる。当年度は 0.05 回で、前年度と同じである。

##### イ 固定資産回転率

固定資産回転率は、固定資産に対する営業収益の割合を示すもので、この比率が高ければ固定資産（施設・設備等）が有効に稼働しており、低ければ固定資産の過大投資になっていることが考えられる。当年度は 0.03 回で、前年度と同じである。

##### ウ 未収金回転率

未収金回転率は、営業未収金に対する営業収益の割合を示すもので、この比率が高いほど未収期間が短く早く回収されていることになる。当年度は 5.97 回で、前年度と比較して 0.78 回高くなっている。

公営企業（下水道事業）の場合、メーター検針期間の長短による調定日と料金の徴収日との関係及び料金滞納者の多少によって未収金の額が影響を受けること等があるため、この比率が低いことが、即、経営状況が悪いことを示すものではなく、年度ごとの推移に注視すべきものである。



経営を圧迫することになる。当年度は0.92%で、前年度と比較して0.06ポイント低下している。