

第5章 公共下水道の財政

1 決算状況の推移

(1) 損益計算書(税抜き)

(単位:千円)

科目 \ 年度	H27	H28	H29	H30	R1
下水道事業収益(A)	4,950,378	5,204,530	5,081,056	5,114,245	5,110,025
営業収益	2,528,137	2,587,979	2,651,884	2,704,341	2,736,203
下水道使用料	2,490,047	2,537,503	2,592,157	2,635,718	2,663,602
雨水処理負担金	37,510	50,012	59,349	68,193	71,488
その他営業収益	580	464	378	430	1,113
営業外収益	2,419,891	2,615,961	2,428,595	2,409,137	2,373,610
受取利息及び配当金	65	3	3	3	4
他会計補助金	737,882	900,481	764,495	747,382	710,093
補助金	0	267	0	0	0
長期前受金戻入	1,669,541	1,703,268	1,650,300	1,651,885	1,653,939
雑収益	12,403	11,942	13,797	9,867	9,574
特別利益	2,350	590	577	767	212
過年度損益修正益	2,350	590	577	767	212
下水道事業費用(B)	5,096,786	5,154,472	5,066,080	5,094,543	5,092,772
営業費用	4,234,375	4,341,427	4,291,280	4,362,097	4,402,519
管渠維持管理費	74,298	90,041	83,123	86,455	83,507
ポンプ場等(雨水)維持管理費	16,314	20,988	22,282	22,701	23,376
処理場維持管理費	241,683	244,723	255,460	272,534	288,049
流域下水道維持管理費	547,485	538,581	536,348	531,278	560,910
下水道普及費	16,882	18,109	18,251	14,732	13,554
特定環境保全公共下水道維持管理費	6,017	9,804	8,599	51,627	1,694
総係費	319,362	323,383	330,568	333,312	359,449
減価償却費	3,012,316	3,072,635	3,036,193	3,046,373	3,071,463
その他営業費用	18	23,163	456	3,085	517
営業外費用	844,383	805,436	765,605	726,099	685,444
支払利息及び企業債取扱諸費	840,674	800,358	760,603	720,737	677,640
雑支出	3,709	5,078	5,002	5,362	7,804
特別損失	18,028	7,609	9,195	6,347	4,809
過年度損益修正損	4,379	7,609	9,195	6,347	4,809
その他特別損失	13,649	0	0	0	0
当年度純損益(A-B)	△ 146,408	50,058	14,976	19,702	17,253

(2) 資本的収入及び支出(税抜き)

(単位:千円)

科目	年度	H27	H28	H29	H30	R1
資本的収入		4,865,019	3,284,570	3,926,561	3,795,526	4,366,917
企業債		2,758,000	2,000,800	2,105,400	2,045,900	2,364,600
企業債		2,758,000	2,000,800	2,105,400	2,045,900	2,364,600
国庫補助金		985,570	668,535	1,056,847	1,014,453	1,184,952
国庫補助金		985,570	668,535	1,056,847	1,014,453	1,184,952
他会計出資金		742,835	256,154	388,627	394,656	536,560
他会計出資金		742,835	256,154	388,627	394,656	536,560
他会計補助金		367,733	336,573	371,816	299,041	279,815
他会計補助金		367,733	336,573	371,816	299,041	279,815
負担金等		5,040	21,972	3,460	41,167	0
工事負担金		5,040	21,972	3,460	41,167	0
その他資本的収入		5,841	536	411	309	990
その他資本的収入		5,841	536	411	309	990
資本的支出		5,962,011	4,682,178	5,187,844	5,183,038	5,618,576
建設改良費		3,635,561	2,612,799	3,092,973	3,057,101	3,422,749
管渠(汚水)建設費		3,026,633	2,194,297	2,298,335	1,911,107	1,800,990
管渠等(雨水)建設費		147,869	146,803	475,037	584,112	683,212
処理場建設費		445,945	233,806	278,967	507,790	794,966
流域下水道建設費		15,114	37,893	40,634	54,092	143,581
企業債償還金		2,326,450	2,069,379	2,094,871	2,125,937	2,195,827
企業債償還金		2,326,450	2,069,379	2,094,871	2,125,937	2,195,827

2 貸借対照表

資産の部

(単位:千円)

科目 \ 年度	H27	H28	H29	H30	R1
資産	93,759,780	92,971,936	94,048,313	94,460,050	94,657,000
固定資産	92,281,651	91,856,257	92,250,858	92,664,577	93,064,944
有形固定資産	88,673,729	88,379,486	88,883,331	89,404,488	89,900,079
土地	3,147,885	3,147,885	3,147,885	3,147,885	3,147,885
建物	3,564,074	3,676,908	3,732,754	3,604,297	3,476,626
構築物	71,028,548	72,066,507	72,511,931	73,266,950	73,876,155
機械及び装置	6,571,414	5,882,770	5,800,673	5,306,825	4,803,134
工具器具及び備品	2,686	1,702	1,368	1,114	897
建設仮勘定	4,359,122	3,603,714	3,688,720	4,077,417	4,595,382
無形固定資産	3,607,922	3,476,771	3,367,527	3,260,089	3,164,865
施設利用権	3,607,922	3,476,771	3,367,527	3,260,089	3,164,865
流動資産	1,478,129	1,115,679	1,797,455	1,795,473	1,592,056
現金預金	643,027	77,105	568,957	886,310	498,472
未収金	838,102	1,043,171	1,232,703	912,792	1,096,650
貸倒引当金	△ 3,000	△ 4,597	△ 4,205	△ 3,629	△ 3,066

負債・資本の部

(単位:千円)

科目 \ 年度	H27	H28	H29	H30	R1
負債・資本	93,759,780	92,971,936	94,048,313	94,460,050	94,656,999
負債	85,818,884	84,724,827	85,397,602	85,394,981	85,038,117
固定負債	39,898,598	39,804,527	39,783,990	39,634,063	39,789,639
企業債	39,898,598	39,804,527	39,783,990	39,634,063	39,789,639
流動負債	3,395,936	3,077,427	3,743,493	3,868,872	3,601,924
企業債	2,069,379	2,094,870	2,125,937	2,195,828	2,209,023
未払金	1,286,252	947,743	1,562,828	1,645,321	1,356,380
引当金	25,184	26,901	26,528	27,623	28,816
賞与引当金	25,184	26,901	26,528	27,623	28,816
その他流動負債	15,121	7,913	28,200	100	7,705
預り金	15,121	7,913	28,200	100	7,705
繰延収益	42,524,350	41,842,873	41,870,119	41,892,046	41,646,554
長期前受金	44,193,891	45,197,039	46,872,113	48,541,520	49,949,026
収益化累計額	△ 1,669,541	△ 3,354,166	△ 5,001,994	△ 6,649,474	△ 8,302,472
資本	7,940,896	8,247,109	8,650,711	9,065,069	9,618,882
資本金	5,910,239	6,166,393	6,555,020	6,949,675	7,486,235
剰余金	2,030,657	2,080,716	2,095,691	2,115,394	2,132,647
資本剰余金	2,177,065	2,177,066	2,177,066	2,177,066	2,177,066
国庫補助金	1,663,692	1,663,692	1,663,692	1,663,692	1,663,692
他会計補助金	245,225	245,225	245,225	245,225	245,225
その他資本剰余金	268,148	268,149	268,149	268,149	268,149
利益剰余金	△ 146,408	△ 96,350	△ 81,375	△ 61,672	△ 44,419
当年度未処理欠損金	△ 146,408	△ 96,350	△ 81,375	△ 61,672	△ 44,419

3 建設費の推移

(1) 汚水関係

(単位:千円)

区分 年度	東宇治処理区		洛南処理区	合 計	左の財源内訳			
	処理場	管 渠	管 渠		国庫補助金	府補助金	起 債	一般財源・ その他※2
S52～ 63	7,929,881	6,157,504	2,616,065	16,703,450	7,220,211	0	8,422,910	1,060,329
H1	268,000	992,418	801,109	2,061,527	909,004	0	1,039,100	113,423
2	0	721,516	1,224,936	1,946,452	777,110	0	1,060,100	109,242
3	106,000	521,530	1,741,464	2,368,994	606,450	0	1,590,850	171,694
4	158,000	774,455	2,344,900	3,277,355	1,035,600	13,100	2,001,800	226,855
5	463,000	1,430,771	2,229,112	4,122,883	1,321,033	39,000	2,412,360	350,490
6	200,000	1,279,619	2,547,422	4,027,041	1,736,467	18,000	1,904,800	367,774
7	188,000	1,933,979	2,311,950	4,433,929	1,825,240	16,300	2,162,300	430,089
8	477,600	2,134,820	2,084,089	4,696,509	1,905,900	41,700	2,489,200	259,709
9	266,000	2,152,000	2,010,433	4,428,433	1,622,020	22,100	2,487,700	296,613
10	606,710	2,205,000	2,269,968	5,081,678	2,058,650	6,300	2,805,600	211,128
11	1,529,290	2,872,400	2,512,936	6,914,626	1,993,223	146,000	4,338,300	437,103
12	740,000	1,914,409	2,519,490	5,173,899	1,709,889	0	3,178,400	285,610
13	648,000	1,542,600	1,946,386	4,136,986	1,485,871	0	2,438,100	213,015
14	400,000	1,208,637	1,822,660	3,431,297	1,150,691	0	2,113,900	166,706
15	358,428	590,940	937,054	1,886,422	590,910	0	1,194,300	101,212
16	484,822	524,928	1,353,199	2,362,949	759,156	0	1,470,800	132,993
17	1,151,378	439,792	2,144,194	3,735,364	1,458,220	0	2,079,400	197,744
18	484,000	591,009	1,891,266	2,966,275	922,300	0	1,999,200	44,775
19	168,000	538,212	2,240,763	2,946,975	755,510	0	2,168,300	23,165
20	596,485	346,435	1,770,543	2,713,463	859,850	0	1,850,200	3,413
21	892,290	381,726	1,635,117	2,909,133	1,054,240	0	1,799,300	55,593
22	1,000,800	297,086	1,360,511	2,658,397	963,110	0	1,659,800	35,487
23	1,065,310	355,039	1,419,069	2,839,418	1,002,250	0	1,817,200	19,968
24	687,408	392,349	1,691,801	2,771,558	875,100	0	1,846,400	50,058
25	976,160	408,905	2,451,583	3,836,648	1,221,318	0	2,611,600	3,730
26 ※1	931,689	448,704	2,584,909	3,965,302	1,217,916	0	2,735,800	11,586
27 ※2	479,105	312,056	2,901,972	3,693,133	932,764	0	2,636,100	124,269
28	250,196	226,304	2,104,379	2,580,879	624,381	0	1,847,400	109,098
29	298,833	173,066	2,263,746	2,735,645	884,551	0	1,726,000	125,094
30	546,330	135,988	1,891,103	2,573,421	773,767	0	1,629,800	169,854
R1	857,076	4,029	1,926,420	2,787,525	874,654	0	1,779,900	132,971
計	25,208,791	34,008,226	63,550,549	122,767,566	43,127,356	302,500	73,296,920	6,040,790

※1 平成26年度は平成27年度特例的支出を含む。

※2 平成27年度からは損益勘定留保資金等を示す。

(2) 雨水関係

(単位:千円)

区分 年度	東宇治処理区	洛南処理区	合 計	左の財源内訳			
	管 渠 等	管 渠 等		国庫補助金	府補助金	起 債	一般財源・ その他※2
17	78,181	0	78,181	27,000	0	47,200	3,981
18	58,735	0	58,735	23,000	0	35,700	35
19	31,791	11,000	42,791	12,500	0	30,200	91
20	117,123	31,000	148,123	37,500	0	110,600	23
21	0	600	600	300	0	300	0
22	0	406,300	406,300	203,150	0	203,100	50
23	0	290,096	290,096	137,050	0	151,100	1,946
24	0	94,441	94,441	36,850	0	57,300	291
25	0	14,700	14,700	0	0	0	14,700
26※1	0	83,492	83,492	6,458	0	71,000	6,034
27※2	0	159,690	159,690	52,806	0	105,900	984
28	0	157,192	157,192	44,154	0	112,900	138
29	1,850	509,579	511,429	172,296	0	336,300	2,833
30	9,800	618,443	628,243	240,686	0	359,900	27,657
R1	31,251	711,054	742,305	310,298	0	427,800	4,207
計	328,731	3,087,587	3,416,318	1,304,048	0	2,049,300	62,970

※1 平成26年度は平成27年度特例的の支出を含む。

※2 平成27年度からは損益勘定留保資金等を示す。

4 下水道管理費の状況

(単位:千円)

区分		年度				
		H27	H28	H29	H30	R1
管渠費	職員給与費	0	0	0	0	0
	修繕費	339	4,182	2,201	0	532
	委託料	15,020	28,599	9,309	18,571	3,680
	その他	64,956	67,064	80,212	119,512	80,989
	計	80,315	99,845	91,722	138,083	85,201
ポンプ費 ※3	職員給与費	0	0	0	0	0
	動力費	3,322	3,603	3,974	3,920	3,358
	修繕費	656	1,851	1,863	2,002	3,231
	委託料	11,870	15,064	15,952	16,270	16,292
	その他	466	470	493	509	495
計	16,314	20,988	22,282	22,701	23,376	
処理場費	職員給与費	0	0	0	0	0
	動力費	63,648	59,294	62,134	61,249	57,492
	修繕費	3,372	10,964	3,631	20,010	18,042
	薬品費	8,815	9,237	10,156	9,961	12,450
	委託料	163,826	162,659	176,360	177,403	196,984
	その他	2,022	2,569	3,179	3,911	3,081
計	241,683	244,723	255,460	272,534	288,049	
その他	職員給与費	190,180	184,523	190,542	190,101	201,954
	流域下水道管理費	547,485	538,581	536,348	531,278	560,910
	委託料	7,156	11,169	7,660	8,347	7,173
	その他	150,338	157,234	163,856	162,956	177,365
	計	895,159	891,507	898,406	892,682	947,402
維持管理費合計		1,233,471	1,257,063	1,267,870	1,326,000	1,344,028

(単位:千円)

区分		年度	H27	H28	H29	H30	R1
維持管理	汚水処理費 (a)		1,157,048	1,174,122	1,176,654	1,213,910	1,220,056
	雨水処理費 (b)		16,314	20,988	22,282	22,701	23,376
	その他 (c)		60,109	61,953	68,934	89,389	100,596
	計 (a)+(b)+(c) A		1,233,471	1,257,063	1,267,870	1,326,000	1,344,028
資本費	汚水処理費 (d)		1,696,486	1,841,285	1,772,281	1,751,455	1,748,796
	雨水処理費 (e)		14,946	75,592	77,776	77,534	87,606
	その他 (f)		2,090,481	1,986,923	1,951,988	1,945,301	1,918,869
	計 (d)+(e)+(f) B		3,801,913	3,903,800	3,802,045	3,774,290	3,755,271
合計	汚水処理費 (g)		2,853,534	3,015,407	2,948,935	2,965,365	2,968,852
	雨水処理費 (h)		31,260	96,580	100,058	100,235	110,982
	その他 (i)		2,150,590	2,048,876	2,020,922	2,034,690	2,019,465
	計 (g)+(h)+(i) C		5,035,384	5,160,863	5,069,915	5,100,290	5,099,299
使用料収益 D			2,490,047	2,537,503	2,592,157	2,635,719	2,663,602
資本費比率 B/C (%)			75.5	75.6	75.0	74.0	73.6
(d)のうち企業債利息の占める割合 (%)			22.2	32.3	31.9	36.3	34.3
施設利用率 (%)			61.1	57.6	70.1	75.1	70.7
年間総処理水量(千m ³)			16,985	17,484	17,681	17,847	18,812
年間有収水量(千m ³)			15,240	15,516	15,882	16,137	16,304
有収率(%) 有収水量/処理水量			89.7	88.7	89.8	90.4	86.7
使用料単価(円) D/有収水量			163.4	163.5	163.2	163.3	163.4
処理原価	(a)/有収水量(円)		75.9	75.7	74.1	75.2	74.8
	(g)/有収水量(円)		187.2	194.3	185.7	183.8	182.1
処理原価回収率 D/(g) (%)			87.3	84.2	87.9	88.9	89.7
維持管理費回収率 D/(a) (%)			215.2	216.1	220.3	217.1	218.3

5 財務分析に関する調べ

項目		年度		H29	H30	R1	算出方式	解説
財	自己資本構成比率	%		53.7	53.9	54.2	$\frac{\text{自己資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	負債・資本合計に占める自己資本金の割合を示すもので比率は大きいほど経営の安全性は高い。通常、公営企業では企業債で施設建設を行うため、一般的に低率である。
	固定資産対長期資本比率	%		102.2	102.3	102.2	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$	固定資産への投資の健全性を示すもので、100%以下が望ましい。100%を超えた場合は固定資産の一部が一時借入金などの流動負債によって調達されたことを示し、過大投資が行われたものといえる。
	流動比率	%		48.0	46.4	44.2	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	1年以内に現金化できる資産と支払わなければならない負債(短期債務)とを比較するもの。100%以上が望ましい。
	経常収支比率	%		100.5	100.5	100.4	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	経常収益(営業収益+営業外収益)と経常費用(営業費用+営業外費用)を対比したものであり、100%以下では収支が均衡しておらず赤字の原因となるので、100%以上が望ましい。
	総収支比率	%		100.3	100.4	100.3	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	総収益と総費用を対比したものであり、収益と費用の相対的な関連を示すものである。この数値が100%以下なら赤字であり、100%以上が望ましい。
務 分 析	営業収支比率	%		61.8	62.0	62.2	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	業務活動によってもたらされた営業収益と、それに要した営業費用とを対比して業務活動の能率を示すものであり、これによって経営活動の収支の均衡が判断される。100%以上が望ましい。
	企業債償還元金対減価償却費比率	%		151.2	152.5	154.9	$\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{当年度減価償却費} - \text{長期前受金戻入}} \times 100$	企業債元金が、その補てん財源である減価償却費に占める割合を表す。比率は低いほどよい。 ※借換による企業債償還額は除く
	企業債償還元金対使用料収入比率	%		80.8	80.7	82.4	$\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{使用料収入}} \times 100$	企業債発行額が、事業規模に対し適正かどうかを判断する基準である。比率は低いほどよい。 ※借換による企業債償還額は除く
	企業債利息対使用料収入比率	%		29.0	27.0	25.2	$\frac{\text{企業債利息}}{\text{使用料収入}} \times 100$	企業債利息がどの程度、経営の圧迫要因になっているかを示すものである。比率は低いほどよい。
	企業債元利償還金対使用料収入比率	%		109.8	107.7	107.7	$\frac{\text{企業債元利償還金}}{\text{使用料収入}} \times 100$	企業債の元利返済がどの程度経営の圧迫要因になっているかを示すものである。この比率が低いほど企業債への依存度は小さく経営は安定している。 ※借換による企業債償還額は除く
	使用料収入に対する職員給与費の割合	%		7.4	7.2	7.6	$\frac{\text{損益勘定所属職員給与費}}{\text{使用料収入}} \times 100$	職員給与と費の使用料収入に対する割合を表す指標であり、この比率が高いほど固定費が増し、財政硬直化の原因となり財政悪化を意味する。
	職員1人当たり営業収益	千円		88,396	90,145	88,265	$\frac{\text{営業収益}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	事業規模に対する職員数の適否を検討することにより、労働生産性の良否を示すものである。数値は大きいほどよい。

項目	年度		H29	H30	R1	算出方式	解説
経	負 荷 率	%	73.5	74.8	79.4	$\frac{\text{現在晴天時平均処理水量}}{\text{現在最大処理水量 (晴天時)}} \times 100$	年間を通じて晴天時に最も多く処理した特定日の処理水量に対する年間平均処理水量の割合を示すもの。この比率が100%に近づくほど施設の稼働状態がよいことになる。ただし、下水道事業は需要に季節変動があることが多いため、負荷率は比較的高くない。
	施 設 利 用 率	%	70.1	75.1	70.7	$\frac{\text{現在晴天時平均処理水量}}{\text{現在処理能力 (晴天時)}} \times 100$	晴天時の処理能力に対する平均処理水量の割合を示し、施設効率が適正かを図るもの。この比率が高いほど施設の効率的な利用を意味し、低ければそれだけ施設が遊休していることになる。
	最 大 稼 働 率	%	95.4	100.4	89.1	$\frac{\text{現在最大処理水量 (晴天時)}}{\text{現在処理能力 (晴天時)}} \times 100$	晴天時の1日処理能力に対する1日最大処理水量の割合を示すものであり、現有施設の処理能力が過大投資なのか、逆に現有施設が将来にわたり適正な処理施設なのかを判断するためのもの。高いほど望ましいが、90%を大きく超える場合は、処理施設の能力が限界に近づいていることを意味し、必ずしも好ましい状態ではない。
営	下水道管渠使用効率 (1 m 当たり)	m ³	34.1	33.9	35.2	$\frac{\text{年間総処理水量}}{\text{下水道布設延長}}$	下水道管渠の布設延長に対する年間総処理水量の割合であり、施設の効率を示す指標である。比率が高いほど処理人口密度が高く、使用効率がよい。
	固定資産使用効率 (1 万円 当たり)	m ³	2.0	2.0	2.1	$\frac{\text{年間総処理水量}}{\text{有形固定資産}}$	有形固定資産に対する年間総処理水量の割合であり、この比率が高いほど施設が効率的であり、低い場合は遊休資産・未稼働資産が多くあることになる。
	使 用 料 単 価 (1 m ³ 当たり)	円	163.21	163.33	163.37	$\frac{\text{使用料収入}}{\text{年間総有収水量}}$	汚水1m ³ 当たりの使用料単価がいくらであるかをみる指標である。当初計画どおりの有収水量があり、なおかつ所要の使用料単価より低くなる場合には、使用水量別使用料単価の見直しが必要となる。
析	処 理 原 価 (1 m ³ 当たり)	円	185.68	183.76	182.10	$\frac{\text{汚水処理費 (維持管理費+資本費)}}{\text{年間総有収水量}}$	汚水1m ³ を処理するのにいくらの費用を要するのかをみる指標である。処理原価が使用料単価を上回っている状態では、汚水を処理することに赤字を生ずることになるので、適正な原価を基礎としての使用料や、経営の見直しなどが必要となる。
	職 員 1 人 当 たり 現 在 処 理 区 域 内 人 口	人	5,870.4	5,890.0	5,698.6	$\frac{\text{現在処理区域内人口}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	事業規模に対する職員数の適否を検討することにより、労働生産性の良否を示すものである。数値は大きいほどよい。
	職 員 1 人 当 たり 有 収 水 量	m ³	529,399	537,911	525,928	$\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	事業規模に対する職員数の適否を検討することにより、労働生産性の良否を示すものである。数値は大きいほどよい。
	有 収 率	%	89.8	90.4	86.7	$\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総処理水量}} \times 100$	総処理水量に対し、使用料として徴収されている汚水量の割合を示す。有収率は100%に近いほど望ましい。比率が低いことは不明水が多いことなどが考えられる。