

平成30年度 可児市下水道事業会計決算の分析

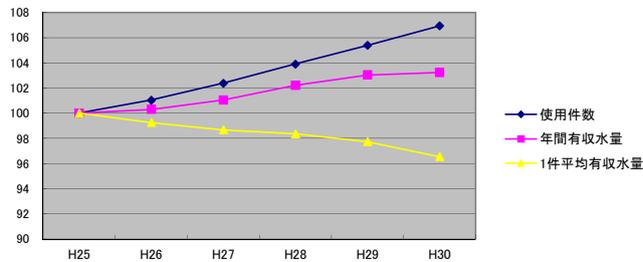
可児市下水道事業の平成25年度以降の業務量は、表1のとおりです。

(表1) 業務量の概況

| 事 項 (単位) | 25年度 | 26年度 | 27年度 | 28年度 | 29年度 | 30年度 | 対前年度 増 減 | 対前年度 増減率(%) | 参考：25年度比 | |
|----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|----------------|----------|--------|
| | | | | | | | | | 増減 | 増減率(%) |
| 処理区域内人口 人 | 94,955 | 95,586 | 95,985 | 96,269 | 96,346 | 97,121 | 775 | 0.8 | 2,166 | 2.3 |
| 処理区域内世帯 世帯 | 37,102 | 37,724 | 38,415 | 39,124 | 39,540 | 40,443 | 903 | 2.3 | 3,341 | 9.0 |
| 接続件数 件 | 28,304 | 28,737 | 29,174 | 29,644 | 30,066 | 30,511 | 445 | 1.5 | 2,207 | 7.8 |
| 使用件数 件 | 27,608 | 27,895 | 28,268 | 28,687 | 29,096 | 29,523 | 427 | 1.5 | 1,915 | 6.9 |
| 年間有収水量 m ³ | 8,532,293 | 8,557,692 | 8,621,176 | 8,721,120 | 8,790,570 | 8,808,289 | 17,719 | 0.2 | 275,996 | 3.2 |
| 公共 | 7,976,004 | 7,999,537 | 8,067,714 | 8,166,137 | 8,221,966 | 8,240,276 | 18,310 | 0.2 | 264,272 | 3.3 |
| 今 | 43,360 | 42,500 | 41,538 | 41,769 | 41,377 | 39,829 | △ 1,548 | △ 3.7 | △ 3,531 | △ 8.1 |
| 広見東 | 229,412 | 232,122 | 229,574 | 234,963 | 241,778 | 241,614 | △ 164 | △ 0.1 | 12,202 | 5.3 |
| 大森 | 184,078 | 186,535 | 184,548 | 181,185 | 188,797 | 186,519 | △ 2,278 | △ 1.2 | 2,441 | 1.3 |
| 久々利 | 99,439 | 96,998 | 97,802 | 97,066 | 96,652 | 100,051 | 3,399 | 3.5 | 612 | 0.6 |
| 汚水処理水量 m ³ | 9,053,728 | 9,002,555 | 9,309,015 | 9,669,590 | 9,557,653 | 9,691,255 | 133,602 | 1.4 | 637,527 | 7.0 |
| 流域下水道 | 8,924,118 | 8,896,757 | 9,191,483 | 9,555,556 | 9,441,829 | 9,582,970 | 141,141 | 1.5 | 658,852 | 7.4 |
| 久々利処理場 | 129,610 | 105,798 | 117,532 | 114,034 | 115,824 | 108,285 | △ 7,539 | △ 6.5 | △ 21,325 | △ 16.5 |
| 1件平均有収水量 m ³ /件 | 309.1 | 306.8 | 305.0 | 304.0 | 302.1 | 298.4 | △ 3.7 | △ 1.2 | △ 10.7 | △ 3.5 |
| 有収率 % | 94.24 | 95.06 | 92.61 | 90.19 | 91.97 | 90.89 | △ 1.08 | - | △ 3.35 | - |

表1のうち、使用件数、年間有収水量及び1件平均有収水量を、25年度数値を100としてグラフにすると次のとおりです。

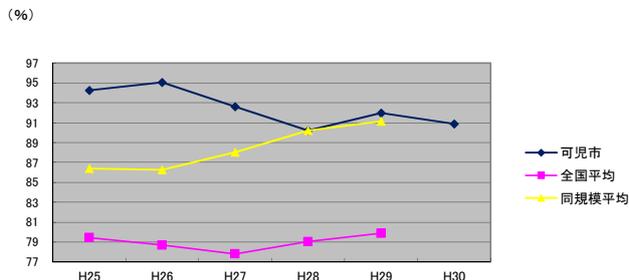
使用件数・年間有収水量等の推移



使用件数は、平成30年度においては対前年度比1.5%増加しました。使用件数は毎年1.0%程度の増加を継続しています。

年間有収水量についても、微増が続いており、平成30年度は対前年度比0.2%程度増加しました。なお、1件あたりの平均有収水量については、微減が続いている状況です。

有収率の推移



有収率の推移について、全国及び同規模団体の平均と比較したものが左のグラフです。

可児市の平成30年度の有収率は、対前年度比1.08ポイント減の90.89%でした。ここ数年は増減を繰り返しながら91%程度を維持しています。

全国及び同規模団体の平均を上回っているものの、少しでも有収率を上げるため、不明水調査や既設下水道管の修繕・早期更新などに努めていきます。

同規模団体：処理区域内人口3万人以上10万人未満かつ供用開始後年数30年未満

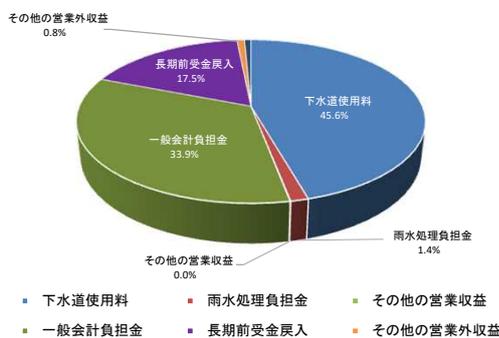
平成30年度の収益的収支（損益計算書）、資本的収支の概況及びセグメントごとの概況は、表2、3のとおりです。

(表2) 収益的収支の概況

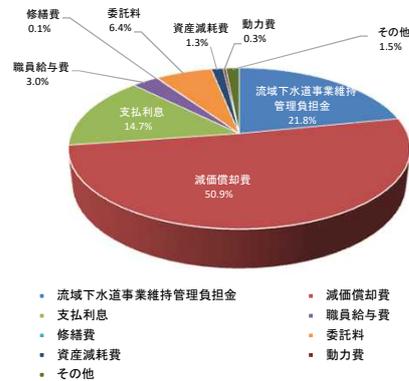
(単位：千円、税抜)

| 区 分 | 29年度 | 30年度 | 対前年度 増 減 | 対前年度 増減率(%) | 参考：30年度セグメント別 | |
|-----------------|-----------|-----------|-------------|----------------|---------------|---------|
| | | | | | 公共 | 特環 |
| 事業収益 | 3,041,784 | 2,990,454 | △ 51,330 | △ 1.7 | 2,786,100 | 204,354 |
| 下水道使用料 | 1,359,693 | 1,363,113 | 3,420 | 0.3 | 1,280,290 | 82,823 |
| 雨水処理負担金 | 36,516 | 41,602 | 5,086 | 13.9 | 41,602 | 0 |
| その他の営業収益 | 2,565 | 1,342 | △ 1,223 | △ 47.7 | 1,310 | 32 |
| 一般会計負担金 | 1,086,043 | 1,014,654 | △ 71,389 | △ 6.6 | 927,930 | 86,724 |
| 長期前受金戻入 | 531,823 | 523,253 | △ 8,570 | △ 1.6 | 489,279 | 33,974 |
| その他の営業外収益 | 24,742 | 24,834 | 92 | 0.4 | 24,194 | 640 |
| 特別利益 | 402 | 21,656 | 21,254 | 5,287.1 | 21,495 | 161 |
| 事業費用 | 2,494,101 | 2,462,508 | △ 31,593 | △ 1.3 | 2,271,075 | 191,433 |
| 流域下水道維持管理負担金 | 526,655 | 537,356 | 10,701 | 2.0 | 510,938 | 26,418 |
| 減価償却費 | 1,247,172 | 1,252,394 | 5,222 | 0.4 | 1,154,817 | 97,577 |
| 支払利息 | 403,168 | 362,967 | △ 40,201 | △ 10.0 | 337,045 | 25,922 |
| 職員給与費 | 69,322 | 73,211 | 3,889 | 5.6 | 62,825 | 10,386 |
| 修繕費 | 5,771 | 1,764 | △ 4,007 | △ 69.4 | 1,755 | 9 |
| 委託料 | 152,504 | 157,143 | 4,639 | 3.0 | 131,666 | 25,477 |
| 資産減耗費 | 39,503 | 32,718 | △ 6,785 | △ 17.2 | 32,718 | 0 |
| 動力費 | 7,404 | 7,578 | 174 | 2.4 | 5,289 | 2,289 |
| その他 | 42,602 | 37,377 | △ 5,225 | △ 12.3 | 34,022 | 3,355 |
| 当年度純利益 又は純損失 | 547,683 | 527,946 | △ 19,737 | △ 3.6 | 515,025 | 12,921 |

事業収益の内訳



事業費用の内訳



収益は、対前年度比1.7%の減となっています。一般会計負担金が前年度と比べて71,389千円減少したことが要因です。収益全体の半分程度を下水道使用料が占めており、他に一般会計負担金、長期前受金戻入が大きな割合となっています。

費用は、流域下水道事業維持管理負担金や委託料が増加したものの、支払利息の減少により、31,593千円の減少となりました。費用全体の半分程度を減価償却費が占め、流域下水道事業維持管理負担金、支払利息の順に多く、これらで全体の85%以上を占めています。これらは経常的に必要な費用であり、弾力性の低い事業運営であると言えます。

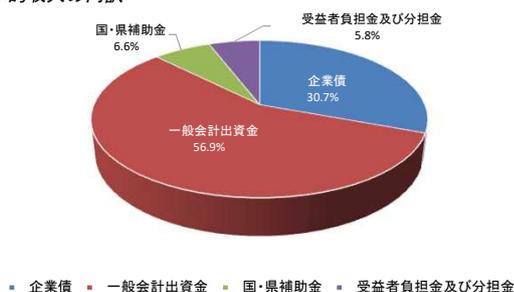
収益から費用を差し引いた当年度純利益は527,946千円となり、前年度と比べて19,737千円の減となりました。

(表3) 資本的収支の概況

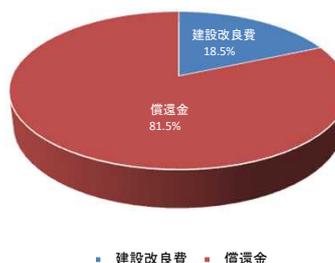
(単位：千円、税込)

| 区 分 | 29年度 | 30年度 | 対前年度 増 減 | 対前年度 増減率(%) | 参考：30年度セグメント別 | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------|---------------|----------|
| | | | | | 公共 | 特環 |
| 資本的収入 | 782,783 | 877,954 | 95,171 | 12.2 | 820,595 | 57,359 |
| 企業債 | 195,200 | 269,300 | 74,100 | 38.0 | 264,400 | 4,900 |
| 一般会計出資金 | 493,331 | 499,473 | 6,142 | 1.2 | 453,557 | 45,916 |
| 国・県補助金 | 50,000 | 58,000 | 8,000 | 16.0 | 58,000 | 0 |
| 受益者負担金及び分担金 | 44,252 | 51,181 | 6,929 | 15.7 | 44,638 | 6,543 |
| 資本的支出 | 2,097,411 | 2,170,772 | 73,361 | 3.5 | 2,029,306 | 141,466 |
| 建設改良費 | 344,949 | 401,456 | 56,507 | 16.4 | 390,281 | 11,175 |
| 償還金 | 1,752,462 | 1,769,316 | 16,854 | 1.0 | 1,639,025 | 130,291 |
| 過不足額 | △ 1,314,628 | △ 1,292,818 | - | - | △ 1,208,711 | △ 84,107 |

資本的収入の内訳



資本的支出の内訳



資本的収入は、一般会計出資金が約60%、企業債借入が約25%で残りは国庫補助金と受益者負担金及び分担金となっています。資本的支出は、企業債の償還金が80%以上を占めていますが、現在、企業債の償還ピークを迎えており、今後は企業債の償還が順次終了を迎えるため、減少に転じます。

次に汚水処理原価、使用料単価の状況と同規模団体の平均数値を比較したものが表4です。

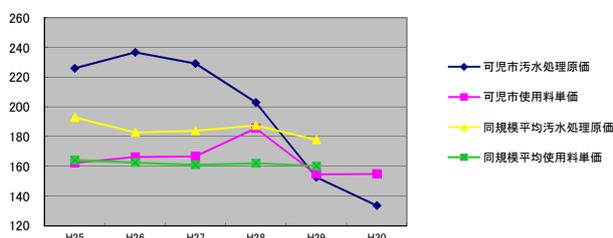
(表4) 汚水処理原価・使用料単価

(税抜)

| 区 分 | 29年度 | 30年度 | 参考：30年度セグメント別 | | 参考：29年度（公共） | | 参考：29年度（特環） | |
|-------------|-----------|-----------|---------------|---------|-------------|------------|-------------|---------|
| | | | 公共 | 特環 | 同規模団体 平均 | 全国平均 | 同規模団体 平均 | 全国平均 |
| 年間有収水量（㎡） | 8,790,570 | 8,808,289 | 8,280,105 | 528,184 | 4,908,121 | 20,824,729 | 785,555 | 806,226 |
| 汚水処理費（千円） | 1,334,403 | 1,177,164 | 1,095,177 | 81,987 | 831,131 | 2,672,141 | 147,414 | 152,653 |
| 汚水処理原価（円/㎡） | 151.80 | 133.64 | 132.27 | 155.22 | 169.34 | 128.32 | 187.66 | 189.34 |
| 下水道使用料（千円） | 1,359,693 | 1,363,113 | 1,280,290 | 82,823 | 772,660 | 2,872,715 | 128,400 | 133,827 |
| 使用料単価（円/㎡） | 154.68 | 154.75 | 154.62 | 156.81 | 157.42 | 137.95 | 163.45 | 165.99 |
| 経費回収率（%） | 101.90 | 115.80 | 116.90 | 101.02 | 92.96 | 107.51 | 87.10 | 87.67 |

汚水処理原価・使用料単価の状況と同規模団体平均との比較

(円)



算出式

$$\text{汚水処理原価} = \frac{\text{汚水処理費}}{\text{年間有収水量}}$$

$$\text{使用料単価} = \frac{\text{下水道使用料}}{\text{年間有収水量}}$$

$$\text{経費回収率} = \frac{\text{下水道使用料}}{\text{汚水処理費}}$$

汚水処理原価は、平成28年度以前の特別会計においては、公共、特環とも200円/㎡を超えていましたが、平成29年度より地方公営企業会計に移行したことにより、公共、特環とも大幅に下がり、平成30年度の下水道事業会計全体では、133.64円/㎡となりました。昨年度と比べて大幅減となっていますが、昨年度は地方公営企業会計への移行による特例的支出により、費用が上乗せされていたことが影響しているものと思われます。

また、使用料単価は、154.75円/㎡となっており、汚水処理費を下水道使用料で賄うことができるかどうかを示す経費回収率については、100%を超えており安定した経営といえます。

平成30年度においては、汚水処理原価及び使用料単価について、同規模平均と比較するとどちらも低い数値となっています。今後も経常経費の縮減を継続することにより、健全な経営を行うことが必要です。

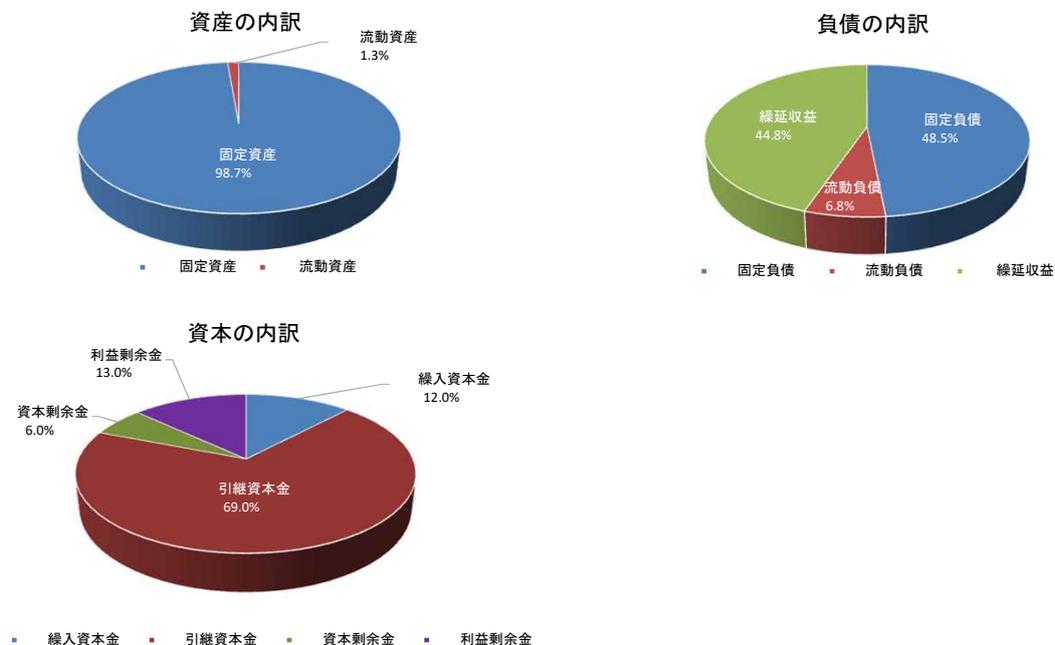
次に、平成30年度の資産、負債、資本の主なものの概況及びセグメントごとの概況は、表5のとおりです。

(表5) 資産・負債・資本の概況

(単位：千円)

| 区 分 | 29年度 | 30年度 | 対前年度 増 減 | 対前年度 増減率(%) | 参考：30年度セグメント別 | |
|-------|------------|------------|-------------|----------------|---------------|-----------|
| | | | | | 公共 | 特環 |
| 資産合計 | 39,005,897 | 38,198,427 | △ 807,470 | △ 2.1 | 35,294,852 | 2,903,575 |
| 固定資産 | 38,460,274 | 37,688,891 | △ 771,383 | △ 2.0 | 34,835,844 | 2,853,047 |
| 流動資産 | 545,623 | 509,536 | △ 36,087 | △ 6.6 | 459,008 | 50,528 |
| 負債合計 | 31,765,840 | 29,930,951 | △ 1,834,889 | △ 5.8 | 28,084,651 | 1,846,300 |
| 固定負債 | 15,928,053 | 14,507,852 | △ 1,420,201 | △ 8.9 | 13,745,608 | 762,244 |
| 流動負債 | 2,161,850 | 2,021,085 | △ 140,765 | △ 6.5 | 1,890,486 | 130,599 |
| 繰延収益 | 13,675,937 | 13,402,014 | △ 273,923 | △ 2.0 | 12,448,557 | 953,457 |
| 資本合計 | 7,240,057 | 8,267,476 | 1,027,419 | 14.2 | 7,210,201 | 1,057,275 |
| 繰入資本金 | 493,331 | 992,804 | 499,473 | 101.2 | 900,928 | 91,876 |
| 引継資本金 | 5,700,852 | 5,700,852 | 0 | 0.0 | 4,798,574 | 902,278 |
| 資本剰余金 | 498,191 | 498,191 | 0 | 0.0 | 462,514 | 35,677 |
| 利益剰余金 | 547,683 | 1,075,629 | 527,946 | 96.4 | 1,048,185 | 27,444 |

資産・負債・資本の内訳



地方公営企業会計方式への移行により、大きく変わる点の一つが資産や負債の状況が明らかとなるという点です。これまで整備を行った管渠や施設などが資産評価により、固定資産の価値として示されています。土地、建物、構築物などの固定資産は、減価償却により対前年度比771,383千円減少して37,688,890千円、現金や未収金などの流動資産は、対前年度比36,086千円減の509,537千円となっており、資産の大半は固定資産です。

負債については、固定負債として14,507,852千円を計上していますが、これは、これまでに借り入れた企業債残高のうち、1年以内に返済するものを除いたものです。流動負債は、2,021,086千円ですが、このうち1,689,001千円は、1年以内に返済する予定の企業債償還残高となっています。

繰延収益は、これまでの資産の取得に係る財源である長期前受金13,402,014千円を計上しています。毎年、資産の減価償却とあわせて収益化されることとなります。

資本については、特別会計から引き継いだ引継資本金として5,700,852千円、一般会計より出資金として繰り入れた繰入資本金を992,804千円を計上しています。また、非償却資産の取得に係る財源である資本剰余金498,191千円及び利益剰余金1,075,629千円を計上しています。

次に、平成30年度の未処分利益剰余金、内部留保資金、企業債残高についてまとめたものが表6です。

(表6) 未処分利益剰余金、内部留保資金、企業債残高の概況

(単位：千円)

| 区 分 | 25年度 | 26年度 | 27年度 | 28年度 | 29年度 | 30年度 | 対前年度 増 減 | 対前年度 増減率(%) | 参考：30年度セグメント別 | |
|---------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|----------------|---------------|---------|
| | | | | | | | | | 公共 | 特環 |
| 未処分利益剰余金（欠損金） | | | | | 547,683 | 1,075,629 | 527,946 | 96.4 | 1,048,185 | 27,444 |
| 使用可能内部留保資金 | | | | | 150,632 | 171,410 | 20,778 | 13.8 | 136,419 | 34,991 |
| 企業債残高 | 23,694,609 | 22,334,844 | 20,810,455 | 19,254,130 | 17,696,869 | 16,196,853 | △ 1,500,016 | △ 8.5 | 15,319,051 | 877,802 |

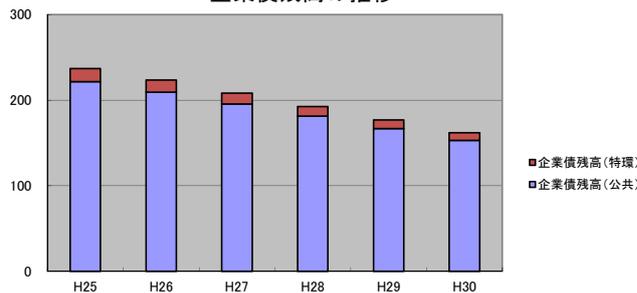
平成30年度は、当年度純利益527,946千円となり、前年度に処分した剰余金547,683千円を加えた1,075,629千円を当年度未処分利益剰余金として計上しました。

内部留保資金については、平成28年度から取り組んでいる下水道施設の長寿命化事業などの施設更新の財源として活用していくものです。平成30年度は、対前年度比20,778千円増加し、171,410千円となりました。将来の更新事業のためには、次年度以降もさらに蓄積していく必要があります。

企業債残高の推移

(億円)

企業債残高の推移



企業債残高は、平成25年度以降、逡減しており、平成25年度には230億円ほどあった企業債残高は、平成30年度には、162億円ほどまで減少しました。これは、現在元金償還のピークを迎えており、年間17億円ほど返済し、新たな借り入れは2億円程度となっているためです（対前年度増減△15億円）。今後も同様な状況が続いていきますので、元金の定期償還に応じて企業債残高は減少していきます。

平成30年度の可見市下水道事業決算の概況

可見市下水道事業は、平成29年度より地方公営企業会計に移行したため、地方公営企業会計による2回目の決算となります。

営業収益については、下水道使用料1,363,113千円に一般会計負担金（雨水処理負担金）41,602千円などを加えた1,406,057千円を計上しています。下水道使用料は、1件あたりの平均使用水量は減少しているものの使用件数の増加により年間有収水量が増加したことから対前年度比3,420千円増加しました。

次に営業費用については、流域下水道事業維持管理負担金として537,356千円、減価償却費として1,252,394千円など2,071,798千円計上しています。流域下水道事業維持管理負担金は、排水水量の増加により前年度比10,701千円増加しました。減価償却費は、有形固定資産減価償却費が1,111,658千円、無形固定資産減価償却費が140,736千円となっています。資産減耗費は、長寿命化事業としてマンホール蓋取替及びマンホールポンプ制御盤の更新を行ったことにより、32,718千円と大きくなっています。

また、特別利益については、前年度の一般会計負担金の精算を行ったことにより、21,656千円を計上しています。一方で特別損失は過年度下水道使用料の漏水減免等による還付により、過年度損益修正損として905千円を計上しました。

処理区域内人口は、微増傾向が続いており、平成30年度は対前年度比775人の増となりました。しかし、使用件数や年間有収水量についても微増していますが、1件平均有収水量は減少傾向を示しています。これは、使用者の節水意識の向上や節水型機器の普及がうかがわれ、一般家庭の下水道使用量の伸びを見込むことは難しく、未接続世帯に対する水洗化啓発を行って接続率の向上を目指していくことが必要になります。

地方公営企業会計制度移行により、収益状況が把握できるようになりましたが、長期前受金戻入や減価償却費など現金の裏付けのない会計上の収益、費用もあることから、実際の資金状況を適切に把握することが重要となります。下水道整備開始後、約30年が経過し、施設の老朽化による施設の更新を考えていく時期に入っています。そうしたことから、計画的な投資・財政計画により、安全で安定した生活排水処理を行うことができるよう取り組んでいきます。

資料: 可児市下水道事業会計 比較損益計算書明細

収益 (単位: 円、税抜)

| 款 | 項 | 目 | 節 | 平成30年度決算 | 平成29年度決算 | 増 減 | 対前年度比率 |
|-----------|---|---|---|---------------|---------------|--------------|---------|
| 下水道事業収益 | | | | 2,990,454,526 | 3,041,783,296 | △ 51,328,770 | △ 1.7 |
| 営業収益 | | | | 1,406,057,314 | 1,398,773,735 | 7,283,579 | 0.5 |
| 下水道使用料 | | | | 1,363,113,677 | 1,359,692,913 | 3,420,764 | 0.3 |
| 下水道使用料 | | | | 1,363,113,677 | 1,359,692,913 | 3,420,764 | 0.3 |
| 雨水処理負担金 | | | | 41,601,425 | 36,516,000 | 5,085,425 | 13.9 |
| 一般会計負担金 | | | | 41,601,425 | 36,516,000 | 5,085,425 | 13.9 |
| その他の営業収益 | | | | 1,342,212 | 2,564,822 | △ 1,222,610 | △ 47.7 |
| 手数料 | | | | 502,700 | 273,700 | 229,000 | 83.7 |
| 雑収益 | | | | 839,512 | 2,291,122 | △ 1,451,610 | △ 63.4 |
| 営業外収益 | | | | 1,562,741,012 | 1,642,607,246 | △ 79,866,234 | △ 4.9 |
| 他会計負担金 | | | | 1,014,654,250 | 1,086,043,000 | △ 71,388,750 | △ 6.6 |
| 一般会計負担金 | | | | 1,014,654,250 | 1,086,043,000 | △ 71,388,750 | △ 6.6 |
| 長期前受金戻入 | | | | 523,252,438 | 531,822,656 | △ 8,570,218 | △ 1.6 |
| 受贈財産評価額戻入 | | | | 234,654,552 | 244,536,668 | △ 9,882,116 | △ 4.0 |
| 国庫補助金戻入 | | | | 190,148,883 | 188,672,648 | 1,476,235 | 0.8 |
| 県補助金戻入 | | | | 7,395,538 | 7,389,037 | 6,501 | 0.1 |
| 受益者負担金戻入 | | | | 91,053,465 | 91,224,303 | △ 170,838 | △ 0.2 |
| 雑収益 | | | | 24,834,324 | 24,741,590 | 92,734 | 0.4 |
| 雑収益 | | | | 24,834,324 | 24,741,590 | 92,734 | 0.4 |
| 特別利益 | | | | 21,656,200 | 402,315 | 21,253,885 | 5,282.9 |
| 過年度損益修正益 | | | | 21,656,200 | 402,315 | 21,253,885 | 5,282.9 |
| 過年度損益修正益 | | | | 21,656,200 | 402,315 | 21,253,885 | 5,282.9 |

費用 (単位: 円、税抜)

| 款 | 項 | 目 | 節 | 平成30年度決算 | 平成29年度決算 | 増 減 | 対前年度比率 |
|----------|---|---|---|---------------|---------------|--------------|--------|
| 下水道事業費用 | | | | 2,462,508,804 | 2,494,100,321 | △ 31,591,517 | △ 1.3 |
| 営業費用 | | | | 2,071,798,908 | 2,057,933,321 | 13,865,587 | 0.7 |
| 公共管渠費 | | | | 81,538,432 | 76,111,892 | 5,426,540 | 7.1 |
| 材料費 | | | | 505,420 | 428,100 | 77,320 | 18.1 |
| 通信運搬費 | | | | 1,892,778 | 1,712,096 | 180,682 | 10.6 |
| 委託料 | | | | 71,981,579 | 63,536,029 | 8,445,550 | 13.3 |
| 使用料及び賃借料 | | | | 12,840 | 4,840 | 8,000 | 165.3 |
| 修繕費 | | | | 1,608,119 | 5,118,540 | △ 3,510,421 | △ 68.6 |
| 動力費 | | | | 5,289,912 | 5,097,918 | 191,994 | 3.8 |
| 保険料 | | | | 247,784 | 214,369 | 33,415 | 15.6 |
| 特環管渠費 | | | | 8,728,914 | 9,301,755 | △ 572,841 | △ 6.2 |
| 通信運搬費 | | | | 163,717 | 148,842 | 14,875 | 10.0 |
| 委託料 | | | | 7,799,600 | 7,722,600 | 77,000 | 1.0 |
| 使用料及び賃借料 | | | | 0 | 420,000 | △ 420,000 | 皆減 |
| 修繕費 | | | | 0 | 260,000 | △ 260,000 | 皆減 |
| 動力費 | | | | 744,328 | 731,895 | 12,433 | 1.7 |
| 保険料 | | | | 21,269 | 18,418 | 2,851 | 15.5 |
| 特環処理場費 | | | | 16,013,411 | 15,171,186 | 842,225 | 5.6 |
| 通信運搬費 | | | | 136,740 | 125,087 | 11,653 | 9.3 |
| 委託料 | | | | 14,236,250 | 13,270,200 | 966,050 | 7.3 |
| 手数料 | | | | 76,000 | 0 | 76,000 | 皆増 |
| 修繕費 | | | | 0 | 182,000 | △ 182,000 | 皆減 |
| 動力費 | | | | 1,544,142 | 1,574,640 | △ 30,498 | △ 1.9 |
| 保険料 | | | | 20,279 | 19,259 | 1,020 | 5.3 |

費用

(単位:円、税抜)

| 款 | 項 | 目 | 節 | 平成30年度決算 | 平成29年度決算 | 増 減 | 対前年度比率 | |
|-----------------|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-----------|--------|
| 下水道 事業 費用 | 営業 費用 | 流域下水道維持管理費 | | 537,356,406 | 526,654,680 | 10,701,726 | 2.0 | |
| | | | 流域下水道維持管理負担金 | 537,356,406 | 526,654,680 | 10,701,726 | 2.0 | |
| | | 業務費 | 64,143,625 | 65,695,532 | △ 1,551,907 | △ 2.4 | | |
| | | | 給料 | 4,371,600 | 4,414,800 | △ 43,200 | △ 1.0 | |
| | | | 手当 | 2,217,068 | 2,286,060 | △ 68,992 | △ 3.0 | |
| | | | 賃金 | 809,104 | 1,759,204 | △ 950,100 | △ 54.0 | |
| | | | 法定福利費 | 1,170,596 | 1,230,523 | △ 59,927 | △ 4.9 | |
| | | | 賞与引当金繰入額 | 778,171 | 703,027 | 75,144 | 10.7 | |
| | | | 報償費 | 741,800 | 893,200 | △ 151,400 | △ 17.0 | |
| | | | 備用品費 | 20,795 | 4,050 | 16,745 | 413.5 | |
| | | | 印刷製本費 | 0 | 140,800 | △ 140,800 | 皆減 | |
| | | | 通信運搬費 | 0 | 389 | △ 389 | 皆減 | |
| | | | 委託料 | 52,924,061 | 52,963,189 | △ 39,128 | △ 0.1 | |
| | | | 手数料 | 124 | 117 | 7 | 6.0 | |
| | | | 使用料及び賃借料 | 1,110,306 | 1,300,173 | △ 189,867 | △ 14.6 | |
| | | | 総係費 | 76,706,486 | 71,123,676 | 5,582,810 | 7.8 | |
| | | | | 給料 | 27,183,400 | 25,955,292 | 1,228,108 | 4.7 |
| | | | | 手当 | 20,329,225 | 19,645,988 | 683,237 | 3.5 |
| | | | | 賃金 | 3,679,024 | 1,787,422 | 1,891,602 | 105.8 |
| | | | | 法定福利費 | 8,002,347 | 7,279,512 | 722,835 | 9.9 |
| | | | | 賞与引当金繰入額 | 4,670,598 | 4,260,666 | 409,932 | 9.6 |
| | | | | 旅費 | 40,893 | 66,740 | △ 25,847 | △ 38.7 |
| | | | | 備用品費 | 759,208 | 660,523 | 98,685 | 14.9 |
| | | | | 燃料費 | 265,746 | 265,530 | 216 | 0.1 |
| | | | | 光熱水費 | 582,448 | 567,865 | 14,583 | 2.6 |
| | | | | 印刷製本費 | 92,000 | 0 | 92,000 | 皆増 |
| | | | | 通信運搬費 | 175,129 | 117,127 | 58,002 | 49.5 |
| | | | | 委託料 | 8,001,860 | 7,811,640 | 190,220 | 2.4 |
| | | | | 手数料 | 12,000 | 0 | 12,000 | 皆増 |
| | | | | 使用料及び賃借料 | 289,815 | 223,714 | 66,101 | 29.5 |
| | | | | 修繕費 | 155,745 | 210,154 | △ 54,409 | △ 25.9 |
| | | | | 食糧費 | 0 | 2,871 | △ 2,871 | 皆減 |
| | | | | 負担金 | 1,748,166 | 1,635,380 | 112,786 | 6.9 |
| | | | 保険料 | 165,403 | 153,940 | 11,463 | 7.4 | |
| | | | 貸倒引当金繰入額 | 553,479 | 357,808 | 195,671 | 54.7 | |
| | | | 賠償金 | 0 | 121,504 | △ 121,504 | 皆減 | |
| | | 減価償却費 | 1,252,393,431 | 1,247,171,514 | 5,221,917 | 0.4 | | |
| | | | 有形固定資産減価償却費 | 1,111,657,388 | 1,107,768,272 | 3,889,116 | 0.4 | |
| | | | 無形固定資産減価償却費 | 140,736,043 | 139,403,242 | 1,332,801 | 1.0 | |
| | | 資産減耗費 | 32,718,203 | 39,503,086 | △ 6,784,883 | △ 17.2 | | |
| | | | 固定資産除却費 | 32,718,203 | 39,503,086 | △ 6,784,883 | △ 17.2 | |
| | | 雨水管渠費 | 2,200,000 | 7,200,000 | △ 5,000,000 | △ 69.4 | | |
| | | | 委託料 | 2,200,000 | 7,200,000 | △ 5,000,000 | △ 69.4 | |
| | 営業外費用 | | | 389,805,047 | 429,758,034 | △ 39,952,987 | △ 9.3 | |
| | | 支払利息及び企業債取扱諸費 | | 362,967,171 | 403,167,781 | △ 40,200,610 | △ 10.0 | |
| | | | 企業債利息 | 362,967,171 | 403,167,781 | △ 40,200,610 | △ 10.0 | |
| | | 雑支出 | | 26,837,876 | 26,590,253 | 247,623 | 0.9 | |
| | | | 雑支出 | 26,837,876 | 26,590,253 | 247,623 | 0.9 | |
| | 特別損失 | | | 904,849 | 6,408,966 | △ 5,504,117 | △ 85.9 | |
| | | 過年度損益修正損 | | 904,849 | 928,488 | △ 23,639 | △ 2.5 | |
| | | | 過年度損益修正損 | 904,849 | 928,488 | △ 23,639 | △ 2.5 | |
| | | その他特別損失 | | 0 | 5,480,478 | △ 5,480,478 | △ 100.0 | |
| | | | その他特別損失 | 0 | 5,480,478 | △ 5,480,478 | 皆減 | |
| 損 益 | | | | 527,945,722 | 547,682,975 | △ 19,737,253 | △ 3.6 | |

経営分析表

【公共】

| 項目 | 算式 | 可児市 | 29年度 | 29年度 | 備考 | |
|------------|---------------------|------------------------------------|-------|-------|-------|--|
| | | 30年度 | 同規模平均 | 全国平均 | | |
| 資産及び資本構成比率 | 1.固定資産構成比率 | 固定資産／総資産 | 98.7 | 97.1 | 96.8 | 総資産のうち固定資産の占める割合を示す比率である。下水道事業は施設型事業であり、固定資産が非常に多いためこの比率は高くなっている。可児市では、下水道施設の計画的な修繕や更新(長寿命化工事)を実施しており、今後も固定資産比率は維持される。 |
| | 2.固定負債構成比率 | 固定負債 ／ 負債資本合計 | 39.0 | 45.6 | 36.1 | 資産の調達源泉である負債・資本合計のうち、固定負債の占める割合を示す比率である。可児市では、固定負債は企業債のみで構成されており、今後は企業債償還額について減少傾向となるため、それに伴い固定負債構成比率についても低くなる。(返済期限が1年超の企業債は固定負債へ計上し、1年未満の企業債は流動負債に計上している。) |
| | 3.自己資本構成比率 | 資本金＋剰余金＋繰延収益 ／ 負債資本合計 | 55.7 | 49.4 | 59.0 | 資産の調達源泉である負債・資本合計のうち、自己資本の占める割合を示す比率である。資金の調達については負債でなく自己資本で調達するほうが望ましいため、自己資本構成比率は高いほうが望ましい。同規模団体に比べると自己資本比率は高い数値となっている。 |
| | 4.固定資産対長期資本比率 | 固定資産 ／ 資本金＋剰余金 ＋固定負債＋繰延収益 | 104.3 | 102.2 | 101.7 | 固定資産のうち自己資本と長期借入金(固定負債)によって調達されている割合を示す比率であり、長期的安全性を見る指標である。固定資産がどの程度返済期限のない自己資本や、長期に渡り活用可能な固定負債によって調達できるかを示す指標である。100%以下であり、かつ低いことが望ましい。 |
| | 5.固定比率 | 固定資産 ／ 資本金＋剰余金＋繰延収益 | 177.2 | 196.5 | 164.0 | 固定資産のうち自己資本で調達されている割合を示す比率であり低い方が望ましい。固定資産は自己資本で調達するのが望ましいが、下水道事業は施設型事業であり固定資産が非常に多いためこの比率も高くなる。同規模団体に比べると低い数値となっている。 |
| | 6.流動比率 | 流動資産／流動負債 | 24.3 | 58.8 | 66.4 | 流動負債に対してこれに見合う流動資産をどれだけ有しているか、つまり短期債務に対する支払能力を示す比率であり100%以上が望ましい。未収金や未払金及び1年以内償還企業債の状況により比率が変動する。 |
| | 7.当座比率 | 現金預金＋(未収金－貸倒引当金) ／ 流動負債 | 24.0 | 58.1 | 58.6 | 流動比率の補助比率であり、流動資産のうち現金預金、換金性の高い未収金をどれだけ有しているかを示す比率である。高い方が望ましい。 |
| | 8.現金比率 | 現金預金／流動負債 | 12.6 | 50.0 | 42.7 | 流動負債に対する現金預金の割合を示す比率である。高い方が望ましい。同規模団体に比べて低い数値となっている。 |
| 損益に関する各種比率 | 9.総収支比率 | 総収益／総費用 | 122.7 | 108.2 | 112.9 | 総収益と総費用を対比させたもので、100%以上の場合は黒字決算である。可児市においては100%を大幅に超えており、総収益が総費用を大きく上回っているため黒字経営ができています。 |
| | 10.経常収支比率 | 経常収益／経常費用 | 121.7 | 107.5 | 108.8 | 総収益、総費用から特別利益、特別損失をそれぞれ除いたものを対比したものであり、通常営業での経営成績を示している。突発的な損益に影響させない経常収支は100%以上でかつ高いほどよい。可児市においては100%を大幅に超えているため、経営状態はよいといえる。 |
| | 11.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 | 69.3 | 57.2 | 85.6 | 業務活動の能率を示すもので、営業活動の成否が判断される。100%以上でかつ高いほどよい。下水道事業では通常、営業費用に含まれる維持管理費や減価償却費が大きくなる影響により営業収支は100%を下回る。 |
| | 12.利子負担率 | 支払利息／企業債 | 2.2 | 1.9 | 1.9 | 企業債残高に対する支払利息の割合を示す比率である。 |
| | 13.企業債元金償還金対減価償却額比率 | 企業債元金償還金 ／ 減価償却費 | 141.9 | 120.6 | 100.2 | 企業債元金償還金とその主要償還財源である減価償却額(現金支出を伴わない費用で内部に留保される)を比較した比率である。低いほうが望ましい。可児市は企業債の元金償還金が他団体に比べて多いため数値が高くなっている。 |
| 料金収入に対する比率 | 14.企業債元金償還金対料金収入比率 | 企業債元金償還金 ／ 料金収入 | 128.0 | 152.7 | 111.5 | 企業債元金償還金と営業活動によってもたらされた主収益である料金収入を比較した比率である。可児市は企業債残高が多く企業債元金償還金についても多いため、全国平均と比べ数値が高くなっている。 |
| | 15.企業債利息対料金収入比率 | 企業債利息 ／ 料金収入 | 26.3 | 40.7 | 24.3 | 企業債利息と営業活動によってもたらされた主収益である料金収入を比較した比率である。可児市は企業債残高が多く企業債利息も多いため、全国平均と比べ数値が高くなっている。 |
| | 16.職員給与費対料金収入比率 | 職員給与費 ／ 料金収入 | 4.6 | 6.9 | 8.6 | 職員給与と営業活動によってもたらされた主収益である料金収入を比較した比率である。 |

(備考)

- ・29年度同規模平均は、処理区域内人口3万人以上10万人未満かつ供用開始後年数30年未満の平均値。
- ・29年度全国平均は、下水道事業(公共)全体の平均値。

総収益 = 営業収益 + 営業外収益 + 特別利益
 総費用 = 営業費用 + 営業外費用 + 特別損失
 総資産 = 総資本 = 負債 + 資本
 負債 = 固定負債 + 流動負債 + 繰延収益

【特環】

| 項目 | 算式 | 可児市 | 29年度 | 29年度 | 備考 | |
|------------|---------------------|------------------------------------|-------|-------|-------|--|
| | | 30年度 | 同規模平均 | 全国平均 | | |
| 資産及び資本構成比率 | 1.固定資産構成比率 | 固定資産／総資産 | 98.3 | 98.0 | 97.7 | 総資産のうち固定資産の占める割合を示す比率である。下水道事業は施設型事業であり、固定資産が多いためこの比率は高くなっている。可児市では、下水道施設の計画的な修繕や更新(長寿命化工事)を実施しており、今後も固定資産比率は維持される。 |
| | 2.固定負債構成比率 | 固定負債 ／ 負債資本合計 | 26.3 | 46.3 | 45.9 | 資産の調達源泉である負債・資本合計のうち、固定負債の占める割合を示す比率である。可児市では、固定負債は企業債のみで構成されている。今後は企業債償還額について減少傾向となるため、それに伴い固定負債構成比率についても低くなる。(返済期限が1年超の企業債は固定負債へ計上し、1年未満の企業債は流動負債に計上している。) |
| | 3.自己資本構成比率 | 資本金＋剰余金＋繰延収益 ／ 負債資本合計 | 69.3 | 49.5 | 49.9 | 資産の調達源泉である負債・資本合計のうち、自己資本の占める割合を示す比率である。資金の調達については負債でなく自己資本で調達するほうが望ましいため、自己資本構成比率は高いほうが望ましい。同規模団体に比べると自己資本比率は高い数値となっている。 |
| | 4.固定資産対長期資本比率 | 固定資産 ／ 資本金＋剰余金 ＋固定負債＋繰延収益 | 102.9 | 102.3 | 102.0 | 固定資産のうち自己資本と長期借入金(固定負債)によって調達されている割合を示す比率であり、長期的安全性を見る指標である。固定資産がどの程度返済期限のない自己資本や、長期に渡り活用可能な固定負債によって調達できるかを示す指標である。100%以下であり、かつ低いことが望ましい。 |
| | 5.固定比率 | 固定資産 ／ 資本金＋剰余金＋繰延収益 | 141.9 | 197.9 | 195.8 | 固定資産のうち自己資本で調達されている割合を示す比率であり低い方が望ましい。固定資産は自己資本で調達するのが望ましいが、下水道事業は施設型事業であり固定資産が多いためこの比率も高くなる。同規模団体に比べると低い数値となっている。 |
| | 6.流動比率 | 流動資産／流動負債 | 38.7 | 47.4 | 54.7 | 流動負債に対してこれに見合う流動資産をどれだけ有しているか、つまり短期債務に対する支払能力を示す比率であり100%以上が望ましい。未収金や未払金及び1年以内償還企業債の状況により比率が変動する。 |
| | 7.当座比率 | 現金預金＋(未収金－貸倒引当金) ／ 流動負債 | 38.7 | 46.9 | 53.6 | 流動比率の補助比率であり、流動資産のうち現金預金、換金性の高い未収金をどれだけ有しているかを示す比率である。高い方が望ましい。 |
| | 8.現金比率 | 現金預金／流動負債 | 28.1 | 39.0 | 45.1 | 流動負債に対する現金預金の割合を示す比率である。高い方が望ましい。法適1年目で現金預金が少ないこともあり同規模団体に比べて低い数値となっている。 |
| 損益に関する各種比率 | 9.総収支比率 | 総収益／総費用 | 107.2 | 102.5 | 102.3 | 総収益と総費用を対比させたもので、100%以上の場合は黒字決算である。可児市においては100%を大幅に超えており、総収益が総費用を大きく上回っているため黒字経営ができています。 |
| | 10.経常収支比率 | 経常収益／経常費用 | 107.1 | 102.1 | 102.4 | 総収益、総費用から特別利益、特別損失をそれぞれ除いたものを対比したものであり、通常営業での経営成績を示している。突発的な損益に影響させない経常収支は100%以上でかつ高いほど良い。可児市においては100%を大幅に超えているため、経営状態はよいといえる。 |
| | 11.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 | 50.8 | 39.2 | 41.6 | 業務活動の能率を示すもので、営業活動の成否が判断される。100%以上でかつ高いほどよい。下水道事業では通常、営業費用に含まれる維持管理費や減価償却費が大きくなる影響により営業収支は100%を下回る。 |
| | 12.利子負担率 | 支払利息／企業債 | 3.0 | 2.0 | 1.9 | 企業債残高に対する支払利息の割合を示す比率である。 |
| | 13.企業債元金償還金対減価償却額比率 | 企業債元金償還金 ／ 減価償却費 | 133.5 | 105.7 | 104.9 | 企業債元金償還金とその主要償還財源である減価償却額(現金支出を伴わない費用で内部に留保される)を比較した比率である。低いほうが望ましい。 |
| 料金収入に対する比率 | 14.企業債元金償還金対料金収入比率 | 企業債元金償還金 ／ 料金収入 | 157.3 | 204.8 | 195.5 | 企業債元金償還金と営業活動によってもたらされた主収益である料金収入を比較した比率である。可児市は企業債残高が少なく、企業債元金償還金についても少ないため、全国平均と比べ数値が低くなっている。 |
| | 15.企業債利息対料金収入比率 | 企業債利息 ／ 料金収入 | 31.3 | 61.0 | 57.1 | 企業債利息と営業活動によってもたらされた主収益である料金収入を比較した比率である。可児市は企業債残高が少なく企業債利息も少ないため、全国平均等と比べ数値が低くなっている。 |
| | 16.職員給与費対料金収入比率 | 職員給与費 ／ 料金収入 | 11.4 | 5.5 | 6.7 | 職員給与費と営業活動によってもたらされた主収益である料金収入を比較した比率である。 |

(備考)

- ・29年度同規模平均は、供用開始後年数15年以上30年未満の平均値。
- ・29年度全国平均は、下水道事業(特環)全体の平均値。

総収益 = 営業収益 + 営業外収益 + 特別利益
 総費用 = 営業費用 + 営業外費用 + 特別損失
 総資産 = 総資本 = 負債 + 資本
 負債 = 固定負債 + 流動負債 + 繰延収益