

令和6年度

大府市下水道事業経営戦略モニタリング報告書



## 目 次

|                        |   |
|------------------------|---|
| 1. 投資・財政計画についてのモニタリング  | 1 |
| (1) 投資・財政計画の決算値と計画値の比較 |   |
| (2) 収益的収支について          |   |
| (3) 資本的収支について          |   |
| 2. 経営指標の推移             | 5 |
| 3. 経営戦略の目標指標の状況        | 5 |
| 4. 総評                  | 6 |

# 1. 投資・財政計画についてのモニタリング

## (1) 投資・財政計画の決算値と計画値の比較

(単位：千円)

| 区 分                   |  | 年 度       | 令和6年度<br>(決算値) A | 令和6年度<br>(計画値) B | 差引<br>(A - B) |
|-----------------------|--|-----------|------------------|------------------|---------------|
| 収<br>益<br>的<br>収<br>入 | 1. 営業収益 (A)                                  |           | 928,144          | 889,976          | 38,168        |
|                       | (1) 下水道使用料                                   |           | 741,113          | 733,753          | 7,360         |
|                       | (2) 受託工事収益 (B)                               |           | 0                | 0                | 0             |
|                       | (3) 雨水処理負担金                                  |           | 183,681          | 152,975          | 30,706        |
|                       | (4) その他                                      |           | 3,350            | 3,248            | 102           |
|                       | 2. 営業外収益                                     |           | 789,910          | 1,072,666        | △ 282,756     |
|                       | (1) 補助金                                      |           | 216,781          | 274,900          | △ 58,119      |
|                       | 他会計補助金                                       |           | 206,781          | 263,900          | △ 57,119      |
|                       | 国庫補助金  |           | 10,000           | 11,000           | △ 1,000       |
|                       | (2) 長期前受金戻入                                  |           | 567,145          | 792,241          | △ 225,096     |
| (3) その他               |  | 5,984     | 5,525            | 459              |               |
|                       | 収入計 (C)                                      |           | 1,718,054        | 1,962,642        | △ 244,588     |
| 収<br>益<br>的<br>支<br>出 | 1. 営業費用                                      |           | 1,565,928        | 1,632,719        | △ 66,791      |
|                       | (1) 職員給与費                                    |           | 61,651           | 74,228           | △ 12,577      |
|                       | 基本給  |           | 31,162           | 35,537           | △ 4,375       |
|                       | 退職給付費  |           | 0                | 0                | 0             |
|                       | その他  |           | 30,489           | 38,691           | △ 8,202       |
|                       | (2) 経費                                       |           | 493,252          | 525,283          | △ 32,031      |
|                       | 動力費  |           | 3,464            | 9,491            | △ 6,027       |
|                       | 修繕費  |           | 8,109            | 8,127            | △ 18          |
|                       | 委託料  |           | 113,106          | 118,349          | △ 5,243       |
|                       | 流域下水道維持管理負担金                                 |           | 347,319          | 338,722          | 8,597         |
| その他                   |  | 21,254    | 50,594           | △ 29,340         |               |
| (3) 減価償却費             |  | 1,011,025 | 1,033,208        | △ 22,183         |               |
| 2. 営業外費用              |  | 141,333   | 145,525          | △ 4,192          |               |
| (1) 支払利息              |  | 129,650   | 133,524          | △ 3,874          |               |
| (2) その他               |  | 11,683    | 12,001           | △ 318            |               |
|                       | 支出計 (D)                                      |           | 1,707,261        | 1,778,244        | △ 70,983      |
|                       | 経常損益 (C)-(D) (E)                             |           | 10,793           | 184,398          | △ 173,605     |
|                       | 特別利益 (F)                                     |           | 11               | 4                | 7             |
|                       | 特別損失 (G)                                     |           | 38               | 546              | △ 508         |
|                       | 特別損益 (F)-(G) (H)                             |           | △ 27             | △ 542            | 515           |
|                       | 当年度純利益(又は純損失) (E)+(H)                        |           | 10,766           | 183,856          | △ 173,090     |
|                       | 繰越利益剰余金又は累積欠損金 (I)                           |           | 0                | 0                | 0             |
| 流<br>動<br>資<br>産      | 流動資産 (J)                                     |           | 909,265          | 711,468          | 197,797       |
|                       | うち未収金  |           | 156,488          | 139,935          | 16,553        |
| 流<br>動<br>負<br>債      | 流動負債 (K)                                     |           | 1,004,710        | 1,143,473        | △ 138,763     |
|                       | うち建設改良費分                                     |           | 801,602          | 903,417          | △ 101,815     |
|                       | うち一時借入金                                      |           | 0                | 0                | 0             |
|                       | うち未払金  |           | 192,919          | 184,295          | 8,624         |
|                       | 累積欠損金比率 ( $\frac{(I)}{(A)-(B)} \times 100$ ) |           |                  |                  |               |

(単位：千円)

| 区 分                     |                              | 年 度                |                    | 差引<br>( A - B ) |
|-------------------------|------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
|                         |                              | 令和6年度<br>( 決算値 ) A | 令和6年度<br>( 計画値 ) B |                 |
| 資<br>本<br>的<br>収<br>入   | 1. 企 業 債                     | 236,300            | 288,455            | △ 52,155        |
|                         | うち資本費平準化債                    | 0                  | 0                  | 0               |
|                         | 2. 他 会 計 出 資 金               | 417,000            | 375,866            | 41,134          |
|                         | 3. 他 会 計 補 助 金               | 12,538             | 27,259             | △ 14,721        |
|                         | 4. 他 会 計 負 担 金               | 0                  | 0                  | 0               |
|                         | 5. 他 会 計 借 入 金               | 0                  | 0                  | 0               |
|                         | 6. 国 ( 都 道 府 県 ) 補 助 金       | 91,799             | 71,000             | 20,799          |
|                         | 7. 固 定 資 産 売 却 代 金           | 0                  | 0                  | 0               |
|                         | 8. 工 事 負 担 金                 | 48,773             | 0                  | 48,773          |
|                         | 9. 受 益 者 負 担 金               | 13,833             | 101                | 13,732          |
|                         | 10. そ の 他                    | 0                  | 0                  | 0               |
|                         | 計 (A)                        | 820,243            | 762,681            | 57,562          |
|                         | (A)のうち翌年度へ繰り越される支出の財源充当額 (B) | 0                  | 0                  | 0               |
|                         | 純計 (A)-(B) (C)               | 820,243            | 762,681            | 57,562          |
| 資<br>本<br>的<br>支<br>出   | 1. 建 設 改 良 費                 | 416,435            | 403,125            | 13,310          |
|                         | うち職員給与費                      | 15,869             | 26,875             | △ 11,006        |
|                         | 2. 企 業 債 償 還 金               | 829,298            | 829,298            | 0               |
|                         | 3. 他 会 計 長 期 借 入 返 還 金       | 0                  | 0                  | 0               |
|                         | 4. 他 会 計 へ の 支 出 金           | 0                  | 0                  | 0               |
|                         | 5. そ の 他                     | 1,800              | 186                | 1,614           |
| 計 (D)                   | 1,247,533                    | 1,232,609          | 14,924             |                 |
| 資本的収入額が資本的支出額に不足する額 (E) |                              | 427,290            | 469,928            | △ 42,638        |
| 補<br>填<br>財<br>源        | 1. 損 益 勘 定 留 保 資 金           | 12,379             | 181,903            | △ 169,524       |
|                         | 2. 利 益 剰 余 金 処 分 額           | 393,457            | 0                  | 393,457         |
|                         | 3. 繰 越 工 事 資 金               | 0                  | 0                  | 0               |
|                         | 4. そ の 他                     | 21,454             | 288,025            | △ 266,571       |
| 計 (F)                   | 427,290                      | 469,928            | △ 42,638           |                 |
| 補填財源不足額 (E)-(F)         |                              | 0                  | 0                  | 0               |
| 他 会 計 借 入 金 残 高 (G)     |                              | 0                  | 0                  | 0               |
| 企 業 債 残 高 (H)           |                              | 7,703,121          | 8,082,277          | △ 379,156       |

## ○他会計繰入金

| 区 分    |          | 年 度              |                  | 差引<br>( A - B ) |
|--------|----------|------------------|------------------|-----------------|
|        |          | 令和6年度<br>( 決算値 ) | 令和6年度<br>( 計画値 ) |                 |
| 収益的収支分 |          | 390,462          | 416,875          | △ 26,413        |
|        | うち基準内繰入金 | 249,784          | 259,677          | △ 9,893         |
|        | うち基準外繰入金 | 140,678          | 157,198          | △ 16,520        |
| 資本的収支分 |          | 429,538          | 403,125          | 26,413          |
|        | うち基準内繰入金 | 12,538           | 27,259           | △ 14,721        |
|        | うち基準外繰入金 | 417,000          | 375,866          | 41,134          |
| 合 計    |          | 820,000          | 820,000          | 0               |

(2) 収益的収支について（計画値と決算値との差額：主な項目）

【収益的収入】

（△244,588千円：営業収益+38,168千円、営業外収益△282,756千円）

- ・ 営業収益-雨水処理負担金 +30,706千円
- ・ 営業外収益-他会計補助金 △57,119千円
- ・ 営業外収益-長期前受金戻入 △225,096千円

【収益的支出】

（△70,983千円：営業費用△66,791千円、営業外費用△4,192千円）

- ・ 営業費用-経費-その他 △29,317千円
- ・ 営業費用-経費-減価償却費 △22,183千円

■収益的収支の概要について

収入については、雨水処理負担金が増加しましたが、他会計補助金（収益的収支分）の減少及び他会計補助金（資本的収支分）の減少に伴う長期前受金戻入の減少等により、計画値から約2億4,500万円の減少となりました。

支出については、想定よりも処理量が増加したことにより流域下水道維持管理負担金は増加したものの、それ以外の項目（人件費、減価償却費、支払利息等）では、全て計画値から減少したことにより、計画値から約7,100万円の減少となりました。計画値から減少した要因としては、日常点検等により補修工事等の対策不要と判断できたことや企業債残高の減少に伴う支払利息が減少したこと等が挙げられます。

(3) 資本的収支について（計画値と決算値との差額：主な項目）

【資本的収入】（+57,562 千円）

|              |            |
|--------------|------------|
| ・ 企業債        | △52,155 千円 |
| ・ 他会計出資金     | +41,134 千円 |
| ・ 国（都道府県）補助金 | +20,799 千円 |
| ・ 工事負担金      | +48,773 千円 |

【資本的支出】（+14,924 千円）

※決算値と計画値との大幅な乖離（±20,000 千円以上）無し。

■資本的収支の概要について

収入については、令和5年度から令和6年度へ繰り越された工事や、令和6年度から令和7年度へ繰り越された工事があり、企業債は減少したものの、他会計出資金、補助金及び工事負担金の増加等により、計画値から約5,800万円の増加となりました。

支出については、計画値との大きな乖離は無く、計画値からは約1,500万円の増加となりました。

## 2. 経営指標の推移

| 経営指標             | 目指すべき<br>方向性 | 令和2<br>年度 | 令和3<br>年度 | 令和4<br>年度 | 令和5<br>年度 | 令和6<br>年度 |
|------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 経常収支比率           | ↑            | 105.78%   | 122.94%   | 124.17%   | 124.61%   | 100.32%   |
| 累積欠損比率           | ↓            | 0.00%     | 0.00%     | 0.00%     | 0.00%     | 0.00%     |
| 流動比率             | ↑            | 61.00%    | 63.22%    | 68.85%    | 84.24%    | 90.50%    |
| 企業債残高対<br>事業規模比率 | ↓            | 1004.37%  | 1011.64%  | 860.84%   | 687.64%   | 666.07%   |
| 経費回収率            | ↑            | 59.11%    | 59.15%    | 61.40%    | 64.94%    | 65.10%    |
| 汚水処理原価           | ↓            | 150.00円   | 150.00円   | 150.00円   | 150.00円   | 150.00円   |
| 水洗化率             | ↑            | 93.74%    | 93.84%    | 93.99%    | 93.98%    | 94.05%    |

### ○経常収支比率

当該年度において、使用料収入や一般会計からの繰入金等の収益で、維持管理費や支払利息等の費用をどの程度賄えているか。

### ○累積欠損比率

営業収益に対する累積欠損金（営業活動により生じた損失で、前年度からの繰越利益剰余金等でも補填できず、複数年度にわたって累積した欠損金のこと）の状況。

### ○流動比率

短期的な債務に対する支払能力。

### ○企業債残高対事業規模比率

使用料収入に対する企業債残高の割合であり、企業債残高の規模。

### ○経費回収率

汚水処理に要する費用を、どの程度下水道使用料で賄えているか。

### ○汚水処理原価

有収水量1㎡あたりの汚水処理に要した費用であり、汚水維持管理費（管渠費、ポンプ場費、処理場費、その他）と汚水資本費（汚水に係る企業債利息及び減価償却費）の両方を含めた汚水処理に係るコスト。

### ○水洗化率

処理区域内人口のうち、実際に下水道に接続して汚水処理している人口の割合を表した指標。

## 3. 経営戦略の目標指標の状況

| 目標指標   | 令和5年度末 | 令和6年度<br>(実績) | 目標<br>(令和15年度末) |
|--------|--------|---------------|-----------------|
| 基準外繰入金 | 6.8億円  | 5.6億円         | 0.6億円           |
| 経費回収率  | 64.9%  | 65.1%         | 80.0%           |
| 水洗化率   | 94.0%  | 94.1%         | 96.0%           |

## 4. 総評

### ■経営指標、目標指標

企業債残高の減少に伴う元金償還や支払利息が減少したことや、普及推進員による未接続家屋所有者への戸別訪問等により「水洗化率」が向上したことで、「流動比率」や「経費回収率」の改善が見られました。令和7年4月の2段階目の下水道使用料改定（約11%）により、今後さらに改善される見込みです。

また、「企業債残高対事業規模比率」についても、企業債の償還が進み、毎年度、償還額を超えない範囲での借入を継続しているため、年々改善しています。

一方、「経常収支比率」については、前年度から24.29ポイント下がり100.32%となりましたが、健全経営（黒字）の水準とされる100%を上回っています。数値が下がった要因としては、一般会計からの繰入金の総額が減少し、振分額（雨水処理負担金、他会計補助金、他会計出資金）を変更したことにより、収益的収支の不足（＝赤字）を賄うための他会計補助金（基準外部分）が減少したためであり、業績（経営状況）が悪化したものではありません。しかし、一般会計からの繰入金に依存している状況には変わらないため、今後も経営健全化に努める必要があります。

全体として、前年度と比較し、ほぼ全ての指標において改善され、健全な経営が行われています。経営指標は、事業の経営状況を判断する上で重要な指標となることから、今後もその動向を注視します。

また、目標指標である「基準外繰入金」については、経営戦略の計画値より約2,500万円増加していますが、前年度と比較すると約1億2,000万円減少しています。計画値より増加した要因としては、基準内繰入金が計画値よりも減少したためであり、業績（経営状況）が悪化したものではありません。受益者負担（公平性）の観点からも、「基準外繰入金」のさらなる削減に努める必要があります。

### ■総括

今後も限られた財源を有効に活用するとともに、企業債残高の減少、国庫補助対象事業の精査に加えて、マンホール蓋広告や使用済みマンホール蓋販売等の新たな財源確保や、ストックマネジメント計画により平準化された費用の見直し等を通じて経費を削減することで、下水道事業の経営健全化に努めます。