

# 三笠市下水道事業会計

### Ⅲ 三笠市下水道事業会計

#### 1. 事業の概要

本市の下水道事業は、汚水処理による公衆衛生の向上や生活環境の改善をその役割とし、浸水対策や水質の保全などの機能も併せ、広くはサステナビリティ活動の一環として、また市民のライフラインとして暮らしに欠かせない恒久的な財産を計画的かつ効率的に事業展開されている。

##### (1) 水洗化人口及び有収水量

(表1 業務実績表・資料1 処理水の状況 参照)

水洗化人口は6,240人で対前年度比95人が減少し、水洗化戸数は4,051戸で、対前年度比4戸が減少している。また、普及率は87.48%で、対前年度比は0.25ポイント好転している。

処理水量及び有収水量を前年度と比較すると、処理水量では22,276m<sup>3</sup>(2.3%)増加し、有収水量は494m<sup>3</sup>(0.1%)減少している。なお、用途別の有収水量は、家事用で6,308m<sup>3</sup>(1.3%)、業務用で2,820m<sup>3</sup>(1.0%)が前年度より減少し、浴場用で8,634m<sup>3</sup>(15.1%)が前年度より増加している。

また、有収率は、対前年度比2.01ポイント後退し、83.59%となっている。

##### (2) 工事及び資産購入等

当年度の築造工事としては、三笠市公共下水道事業ストックマネジメント計画に伴う三笠浄化センター更新工事1件を工事費1億1,632万円で施工している。

また、資産としては、当年度の購入はなしとなっている。

##### (3) 施設利用

(表1 業務実績表 参照)

施設利用関係では、前年度と比較して処理水量が増加しており、最大稼働率は123.9%(対前年度比10.0ポイント増)、施設利用率は44.5%(対前年度比1.1ポイント増)と好転している一方、負荷率は35.9%(同2.2ポイント減)と後退している。

##### (4) 事業収支

(表2 比較損益計算書 参照)

経常収支では4,562万円の経常利益が生じており、前年度と比較して2,175万円の利益増となっている。この要因は、営業損失が前年度より2.5%増加しているものの、営業外費用における支払利息及び企業債取扱諸費が17.7%抑制されたこと、また、他会計補助金の増により営業外収益が前年度より7.4%増加していること等によるものである。

表1

業 務 実 績 表 (税抜き)

| 項目   | 区分                | 単位   | 実 績        |            |            | 比 較     |             | すう勢比率(%)    |       |       | 備 考   |                            |
|------|-------------------|------|------------|------------|------------|---------|-------------|-------------|-------|-------|-------|----------------------------|
|      |                   |      | 令和3年度<br>A | 令和3年度<br>B | 令和2年度<br>C | 令和元年度   | 対前年度<br>B-C | 対予定量<br>B-A | 令和3年度 | 令和2年度 |       | 令和元年度                      |
| (1)  | 行政区域内人口           | 人    | -          | 7,876      | 8,042      | 8,224   | -           | △ 166       | 95.8  | 97.8  | 100.0 | 実績は年度末人口                   |
| (2)  | 処理区域内人口           | 人    | -          | 6,890      | 7,015      | 7,154   | -           | △ 125       | 96.3  | 98.1  | 100.0 | "                          |
| (3)  | 普及率(2)/(1)×100    | %    | -          | 87.48      | 87.23      | 86.99   | -           | 0.25        | 100.6 | 100.3 | 100.0 |                            |
| (4)  | 水洗化戸数             | 戸    | 4,057      | 4,051      | 4,055      | 4,060   | △ 6         | △ 4         | 99.8  | 99.9  | 100.0 | 実績は年度末戸数                   |
| (5)  | 処理水量              | 総量   | 921,830    | 973,530    | 951,254    | 990,443 | 51,700      | 22,276      | 98.3  | 96.0  | 100.0 | 年間総量                       |
|      |                   | 1日平均 | 2,526      | 2,667      | 2,606      | 2,706   | 141         | 61          | 98.6  | 96.3  | 100.0 |                            |
| (6)  | 有収水量              | 総量   | 792,773    | 813,754    | 814,248    | 850,580 | 20,981      | △ 494       | 95.7  | 95.7  | 100.0 | "                          |
|      |                   | 1日平均 | 2,172      | 2,229      | 2,231      | 2,324   | 57          | △ 2         | 95.9  | 96.0  | 100.0 |                            |
| (7)  | 有収率(6)/(5)×100    | %    | 86.00      | 83.59      | 85.60      | 85.88   | △ 2.41      | △ 2.01      | 97.3  | 99.7  | 100.0 |                            |
| (8)  | 不明水量(5)-(6)       | m³   | 129,057    | 159,776    | 137,006    | 139,863 | 30,719      | 22,770      | 114.2 | 98.0  | 100.0 |                            |
| (9)  | 1m³当たり費用          | 円    | 689.62     | 628.15     | 644.83     | 640.76  | △ 61.47     | △ 16.68     | 98.0  | 100.6 | 100.0 | [総費用(営業費用+営業外費用)]<br>/有収水量 |
| (10) | 1m³当たり収益          | 円    | 690.89     | 684.22     | 674.14     | 676.88  | △ 6.67      | 10.08       | 101.1 | 99.6  | 100.0 | [総収益(営業収益+営業外収益)]<br>/有収水量 |
| (11) | 1m³当たり利益金(10)-(9) | 円    | 1.27       | 56.07      | 29.31      | 36.12   | 54.80       | 26.76       | 155.2 | 81.1  | 100.0 |                            |
| (12) | 1m³当たり使用料収益       | 円    | 234.79     | 236.24     | 236.08     | 223.50  | 1.45        | 0.16        | 105.7 | 105.6 | 100.0 | 下水道使用料/有収水量                |
| (13) | 職員員数              | 人    | 3          | 3          | 3          | 3       | 0           | 0           | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 実績は年度末人員数                  |
| (14) | 負荷率               | %    | -          | 35.9       | 38.1       | 35.1    | -           | △ 2.2       | 102.3 | 108.5 | 100.0 | 1日平均処理水量/1日最大処理水量          |
| (15) | 施設利用率             | %    | -          | 44.5       | 43.4       | 45.1    | -           | 1.1         | 98.7  | 96.2  | 100.0 | 1日平均処理水量/処理能力              |
| (16) | 最大稼働率             | %    | -          | 123.9      | 113.9      | 128.6   | -           | 10.0        | 96.3  | 88.6  | 100.0 | 1日最大処理水量/処理能力              |

## 2. 経営状況

### (1) 損益の状況

(表2 比較損益計算書 参照)

当期末の経常収益は5億5,678万円で、対前年度比786万円(1.4%)が増加し、経常費用は5億1,116万円となり、対前年度比1,389万円(2.6%)が減少した結果、4,562万円の経常利益となっている。

#### ア. 営業収益及び費用

営業収益は3億375万円で、対前年度比958万円(3.1%)が減少しており、その主な内容は、他会計負担金960万円(7.9%)が減少している。

また、営業費用については4億7,126万円で、対前年度比548万円(1.1%)が減少しており、その主な内容は、減価償却費548万円(1.5%)、総係費311万円(13.4%)、ポンプ場費247万円(32.2%)、処理場費173万円(3.1%)が減少する一方、資産減耗費593万円(皆増)、管渠費133万円(12.7%)が増加している。

#### イ. 営業外収益及び費用

営業外収益は2億5,303万円で、対前年度比1,744万円(7.4%)が増加しており、その主な内容は、他会計補助金1,983万円(26.0%)が増加する一方、長期前受金戻入238万円(1.5%)が減少している。

また、営業外費用については3,989万円で、対前年度比841万円(17.4%)が減少しており、その主な内容は、支払利息及び企業債取扱諸費837万円(17.7%)が減少している。

表 2

## 比較損益計算書 (税抜き)

(単位 円・%)

| 科目                            | 区分 | 令和3年度 A       |       | 令和2年度 B       |       | 対前年度比 A-B   |        |
|-------------------------------|----|---------------|-------|---------------|-------|-------------|--------|
|                               |    | 金額            | 構成比   | 金額            | 構成比   | 金額          | 増減率    |
| 営業収益 (A)                      |    | 303,749,393   | 100.0 | 313,329,144   | 100.0 | △ 9,579,751 | △ 3.1  |
| 下水道使用料                        |    | 192,240,393   | 63.3  | 192,229,144   | 61.4  | 11,249      | 0.0    |
| 他会計負担金                        |    | 111,457,000   | 36.7  | 121,060,000   | 38.6  | △ 9,603,000 | △ 7.9  |
| その他営業収益                       |    | 52,000        | 0.0   | 40,000        | 0.0   | 12,000      | 30.0   |
| 営業費用 (B)                      |    | 471,264,976   | 100.0 | 476,742,039   | 100.0 | △ 5,477,063 | △ 1.1  |
| 管渠費                           |    | 11,847,700    | 2.5   | 10,516,700    | 2.2   | 1,331,000   | 12.7   |
| ポンプ場費                         |    | 5,210,266     | 1.1   | 7,684,353     | 1.6   | △ 2,474,087 | △ 32.2 |
| 処理場費                          |    | 54,374,941    | 11.5  | 56,101,741    | 11.8  | △ 1,726,800 | △ 3.1  |
| 水質指導費                         |    | 0             | 0.0   | 0             | 0.0   | 0           | -      |
| 普及促進費                         |    | 9,042,083     | 1.9   | 8,988,869     | 1.9   | 53,214      | 0.6    |
| 貸付助成事業費                       |    | 0             | 0.0   | 0             | 0.0   | 0           | -      |
| 総係費                           |    | 20,051,587    | 4.3   | 23,163,233    | 4.8   | △ 3,111,646 | △ 13.4 |
| 減価償却費                         |    | 364,808,761   | 77.4  | 370,287,143   | 77.7  | △ 5,478,382 | △ 1.5  |
| 資産減耗費                         |    | 5,929,638     | 1.3   | 0             | 0.0   | 5,929,638   | 皆増     |
| 営業利益 (△損失)<br>(A)-(B) (C)     |    | △ 167,515,583 | -     | △ 163,412,895 | -     | △ 4,102,688 | △ 2.5  |
| 営業外収益 (D)                     |    | 253,033,471   | 100.0 | 235,589,504   | 100.0 | 17,443,967  | 7.4    |
| 受取利息                          |    | 1,874         | 0.0   | 1,848         | 0.0   | 26          | 1.4    |
| 預託金回収金                        |    | 1,000,000     | 0.4   | 1,000,000     | 0.4   | 0           | 0.0    |
| 他会計補助金                        |    | 95,946,000    | 37.9  | 76,119,000    | 32.3  | 19,827,000  | 26.0   |
| 長期前受金戻入                       |    | 156,085,597   | 61.7  | 158,463,003   | 67.3  | △ 2,377,406 | △ 1.5  |
| 雑収益                           |    | 0             | 0.0   | 5,653         | 0.0   | △ 5,653     | 皆減     |
| 営業外費用 (E)                     |    | 39,894,714    | 100.0 | 48,307,056    | 100.0 | △ 8,412,342 | △ 17.4 |
| 支払利息及び<br>企業債取扱諸費             |    | 38,890,719    | 97.5  | 47,257,727    | 97.8  | △ 8,367,008 | △ 17.7 |
| 預託金                           |    | 1,000,000     | 2.5   | 1,000,000     | 2.1   | 0           | 0.0    |
| 雑支出                           |    | 3,995         | 0.0   | 49,329        | 0.1   | △ 45,334    | △ 91.9 |
| 経常利益 (△損失)<br>(C)+(D)-(E) (F) |    | 45,623,174    | -     | 23,869,553    | -     | 21,753,621  | 91.1   |
| 特別利益 (G)                      |    | 308,000       | 100.0 | 74,000        | 100.0 | 234,000     | 316.2  |
| 特別損失 (H)                      |    | 0             | 0.0   | 0             | 0.0   | 0           | -      |
| 当年度純利益 (△損失)<br>(F)+(G)-(H)   |    | 45,931,174    | -     | 23,943,553    | -     | 21,987,621  | 91.8   |

表 3

## 費用構成比較表 (税抜き)

(単位 円・%)

| 区 分<br>科目         | 令和3年度 A     |              |                        | 令和2年度 B     |              |                        | 対前年度比 A-B    |              |
|-------------------|-------------|--------------|------------------------|-------------|--------------|------------------------|--------------|--------------|
|                   | 金 額<br>(円)  | 構 成 比<br>(%) | 有収水量1㎡<br>当たり金額<br>(円) | 金 額<br>(円)  | 構 成 比<br>(%) | 有収水量1㎡<br>当たり金額<br>(円) | 金 額<br>(円)   | 増 減 率<br>(%) |
| 管 渠 費             | 11,847,700  | 2.3          | 14.56                  | 10,516,700  | 2.0          | 12.92                  | 1,331,000    | 12.7         |
| ポンプ場費             | 5,210,266   | 1.0          | 6.40                   | 7,684,353   | 1.5          | 9.44                   | △ 2,474,087  | △ 32.2       |
| 処 理 場 費           | 54,374,941  | 10.6         | 66.82                  | 56,101,741  | 10.7         | 68.90                  | △ 1,726,800  | △ 3.1        |
| 普及促進費             | 9,042,083   | 1.8          | 11.11                  | 8,988,869   | 1.7          | 11.04                  | 53,214       | 0.6          |
| 給 料               | 4,461,000   | 0.9          | 5.48                   | 4,434,600   | 0.8          | 5.45                   | 26,400       | 0.6          |
| 手 当               | 1,746,392   | 0.3          | 2.15                   | 1,665,459   | 0.3          | 2.05                   | 80,933       | 4.9          |
| 賞 与<br>引当金繰入額     | 615,000     | 0.1          | 0.76                   | 612,000     | 0.1          | 0.75                   | 3,000        | 0.5          |
| 法定福利費             | 1,291,533   | 0.3          | 1.59                   | 1,333,067   | 0.3          | 1.64                   | △ 41,534     | △ 3.1        |
| 法定福利費<br>引当金繰入額   | 122,000     | 0.0          | 0.15                   | 121,000     | 0.0          | 0.15                   | 1,000        | 0.8          |
| 退職手当<br>組合負担金     | 783,010     | 0.2          | 0.96                   | 819,590     | 0.2          | 1.01                   | △ 36,580     | △ 4.5        |
| その他               | 23,148      | 0.0          | 0.03                   | 3,153       | 0.0          | 0.00                   | 19,995       | 634.2        |
| 貸付助成事業費           | 0           | 0.0          | 0.00                   | 0           | 0.0          | 0.00                   | 0            | -            |
| 総 係 費             | 20,051,587  | 3.9          | 24.64                  | 23,163,233  | 4.4          | 28.45                  | △ 3,111,646  | △ 13.4       |
| 給 料               | 3,902,400   | 0.8          | 4.80                   | 3,779,800   | 0.7          | 4.64                   | 122,600      | 3.2          |
| 手 当               | 2,175,142   | 0.4          | 2.67                   | 2,044,776   | 0.4          | 2.51                   | 130,366      | 6.4          |
| 賞 与<br>引当金繰入額     | 687,000     | 0.1          | 0.84                   | 657,000     | 0.1          | 0.81                   | 30,000       | 4.6          |
| 法定福利費             | 1,287,971   | 0.3          | 1.58                   | 1,277,899   | 0.3          | 1.57                   | 10,072       | 0.8          |
| 法定福利費<br>引当金繰入額   | 131,000     | 0.0          | 0.16                   | 124,000     | 0.0          | 0.15                   | 7,000        | 5.6          |
| 退職手当<br>組合負担金     | 935,099     | 0.2          | 1.15                   | 962,398     | 0.2          | 1.18                   | △ 27,299     | △ 2.8        |
| その他               | 10,932,975  | 2.1          | 13.44                  | 14,317,360  | 2.7          | 17.58                  | △ 3,384,385  | △ 23.6       |
| 減価償却費             | 364,808,761 | 71.4         | 448.30                 | 370,287,143 | 70.5         | 454.76                 | △ 5,478,382  | △ 1.5        |
| 資産減耗費             | 5,929,638   | 1.2          | 7.29                   | 0           | 0.0          | 0.00                   | 5,929,638    | 皆増           |
| 支払利息及び<br>企業債取扱諸費 | 38,890,719  | 7.6          | 47.79                  | 47,257,727  | 9.0          | 58.04                  | △ 8,367,008  | △ 17.7       |
| 企業債利息             | 38,890,719  | 7.6          | 47.79                  | 47,257,718  | 9.0          | 58.04                  | △ 8,366,999  | △ 17.7       |
| 一時借入金<br>利 息      | 0           | 0.0          | 0.00                   | 9           | 0.0          | 0.00                   | △ 9          | 皆減           |
| 預 託 金             | 1,000,000   | 0.2          | 1.23                   | 1,000,000   | 0.2          | 1.23                   | 0            | 0.0          |
| 雑 支 出             | 3,995       | 0.0          | 0.00                   | 49,329      | 0.0          | 0.06                   | △ 45,334     | △ 91.9       |
| 合 計               | 511,159,690 | 100.0        | 628.15                 | 525,049,095 | 100.0        | 644.83                 | △ 13,889,405 | △ 2.6        |

## (2) 予算と決算の状況

(表4 予算決算対照表 参照)

### ア. 収益的収入及び支出

当年度の予算では、収益的収入5億6,633万円に対し、収益的支出は5億5,810万円で差引823万円の利益を予定していたが、決算においては、収益的収入5億7,631万円に対し、収益的支出5億2,541万円となり、差引5,090万円(税込)の純利益となっている。

また、特別利益については、予算額未計上であったが、決算額31万円となり、内容は消費税還付金及び貸倒引当金戻入益となっている。

予算の執行率は、収入で101.8%、支出で94.1%となっており、費用全般に関して、経費3,269万円が節減されている。

### イ. 資本的収入及び支出

当年度の資本的収入は、予算現額1億8,931万円に対し、決算額(税込)1億9,175万円(予算執行率101.3%)となっている。

また、資本的支出は、予算現額4億4,181万円に対し、決算額(税込)4億3,196万円(同率97.8%、不用額986万円)となっており、内容は、建設改良費1億3,322万円をもって三笠市公共下水道事業ストックマネジメント計画に伴う三笠浄化センター更新工事、三笠市公共下水道事業全体計画・事業計画変更委託について執行されているほか、企業債償還金についても、予定どおり執行されている。

以上の結果、決算における収支不足額は2億4,020万円(前年度2億2,996万円)となっている。

なお、不足額に対しては、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額497万円、減債積立金406万円、過年度分損益勘定留保資金2億1,374万円、及び当年度分損益勘定留保資金1,742万円により補てんされている。

### ウ. 予算議決事業の執行状況

予算議決事項の企業債、一時借入金、議会の議決を経なければ流用することのできない経費及び他会計からの補助金については、それぞれ議決された内容の範囲内において執行されている。

## 予 算 決 算 対 照 表

(単位 円・%)

(1) 収益的収入及び支出

| 科目            | 予算現額 A      |       | 決算額 (税込み) B |       | 執行率<br>B/A×100 | 比較増減<br>B-A  | 決算額 (税抜き)   |       |
|---------------|-------------|-------|-------------|-------|----------------|--------------|-------------|-------|
|               | 金額          | 構成比   | 金額          | 構成比   |                |              | 金額          | 構成比   |
| 収益的収入         |             |       |             |       |                |              |             |       |
| 営業収益          | 566,331,000 | 100.0 | 576,314,766 | 100.0 | 101.8          | 9,983,766    | 557,090,864 | 100.0 |
| 下水道使用料        | 316,267,000 | 55.8  | 322,973,295 | 56.0  | 102.1          | 6,706,295    | 303,749,393 | 54.5  |
| 他会計負担金        | 204,750,000 | 36.1  | 211,464,295 | 36.7  | 103.3          | 6,714,295    | 192,240,393 | 34.5  |
| その他営業収益       | 111,457,000 | 19.7  | 111,457,000 | 19.3  | 100.0          | 0            | 111,457,000 | 20.0  |
| 60,000        | 60,000      | 0.0   | 52,000      | 0.0   | 86.7           | △ 8,000      | 52,000      | 0.0   |
| 営業外収益         | 250,064,000 | 44.2  | 253,033,471 | 43.9  | 101.2          | 2,969,471    | 253,033,471 | 45.4  |
| 受取利息          | 10,000      | 0.0   | 1,874       | 0.0   | 18.7           | △ 8,126      | 1,874       | 0.0   |
| 預託金回収金        | 1,000,000   | 0.2   | 1,000,000   | 0.2   | 100.0          | 0            | 1,000,000   | 0.2   |
| 他会計補助金        | 95,946,000  | 17.0  | 95,946,000  | 16.6  | 100.0          | 0            | 95,946,000  | 17.2  |
| 長期前受金戻入       | 153,108,000 | 27.0  | 156,085,597 | 27.1  | 101.9          | 2,977,597    | 156,085,597 | 28.0  |
| 特別利益          | 0           | 0.0   | 308,000     | 0.1   | -              | 308,000      | 308,000     | 0.1   |
| 収益的支出         | 558,099,000 | 100.0 | 525,410,362 | 100.0 | 94.1           | △ 32,688,638 | 511,159,690 | 100.0 |
| 営業費用          | 506,808,000 | 90.8  | 479,401,048 | 91.2  | 94.6           | △ 27,406,952 | 471,264,976 | 92.2  |
| 管渠費用          | 20,090,000  | 3.6   | 13,028,200  | 2.5   | 64.8           | △ 7,061,800  | 11,847,700  | 2.3   |
| ポンプ場費         | 8,868,000   | 1.6   | 5,729,511   | 1.1   | 64.6           | △ 3,138,489  | 5,210,266   | 1.0   |
| 処理場費          | 73,728,000  | 13.2  | 59,809,947  | 11.4  | 81.1           | △ 13,918,053 | 54,374,941  | 10.6  |
| 水質指導費         | 50,000      | 0.0   | 0           | 0.0   | 0.0            | △ 50,000     | 0           | 0.0   |
| 普及促進費         | 11,110,000  | 2.0   | 9,048,655   | 1.7   | 81.4           | △ 2,061,345  | 9,042,083   | 1.8   |
| 貸付助成事業費       | 50,000      | 0.0   | 0           | 0.0   | 0.0            | △ 50,000     | 0           | 0.0   |
| 総係費           | 22,086,000  | 3.9   | 21,046,336  | 4.0   | 95.3           | △ 1,039,664  | 20,051,587  | 3.9   |
| 減価償却費         | 364,809,000 | 65.4  | 364,808,761 | 69.4  | 100.0          | △ 239        | 364,808,761 | 71.4  |
| 資産減耗費         | 6,017,000   | 1.1   | 5,929,638   | 1.1   | 98.5           | △ 87,362     | 5,929,638   | 1.2   |
| 営業外費用         | 50,291,000  | 9.0   | 46,009,314  | 8.8   | 91.5           | △ 4,281,686  | 39,894,714  | 7.8   |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 41,891,000  | 7.5   | 38,890,719  | 7.4   | 92.8           | △ 3,000,281  | 38,890,719  | 7.6   |
| 預託金           | 1,000,000   | 0.2   | 1,000,000   | 0.2   | 100.0          | 0            | 1,000,000   | 0.2   |
| 雑支出           | 400,000     | 0.1   | 3,995       | 0.0   | 1.0            | △ 396,005    | 3,995       | 0.0   |
| 消費税及び地方消費税    | 7,000,000   | 1.2   | 6,114,600   | 1.2   | 87.4           | △ 885,400    | 0           | 0.0   |
| 予備費           | 1,000,000   | 0.2   | 0           | 0.0   | 0.0            | △ 1,000,000  | 0           | 0.0   |
| 収益的収入支出差引     | 8,232,000   | -     | 50,904,404  | -     | -              | 42,672,404   | 45,931,174  | -     |



## (2) 資本的收入及び支出

(単位 円・%)

| 科目        | 区分 | 予算現額 A        |       | 決算額 (税込み) B   |       | 執行率<br>B/A×100 | 比較増減<br>B-A | 決算額 (税抜き)     |       |
|-----------|----|---------------|-------|---------------|-------|----------------|-------------|---------------|-------|
|           |    | 金額            | 構成比   | 金額            | 構成比   |                |             | 金額            | 構成比   |
| 資本的收入     |    | 189,314,000   | 100.0 | 191,753,477   | 100.0 | 101.3          | 2,439,477   | 184,777,404   | 100.0 |
| 企業債       |    | 60,700,000    | 32.1  | 53,500,000    | 27.9  | 88.1           | △ 7,200,000 | 53,500,000    | 28.9  |
| 国庫補助金     |    | 73,810,000    | 39.0  | 70,169,000    | 36.6  | 95.1           | △ 3,641,000 | 63,790,000    | 34.5  |
| 一般会計出資金   |    | 54,804,000    | 28.9  | 54,804,000    | 28.6  | 100.0          | 0           | 54,804,000    | 29.7  |
| 受益者負担金    |    | 0             | 0.0   | 13,280,477    | 6.9   | -              | 13,280,477  | 12,683,404    | 6.9   |
| 資本の支出     |    | 441,814,000   | 100.0 | 431,956,696   | 100.0 | 97.8           | △ 9,857,304 | 420,007,393   | 100.0 |
| 建設改良費     |    | 143,077,000   | 32.4  | 133,219,738   | 30.8  | 93.1           | △ 9,857,262 | 121,270,435   | 28.9  |
| 築造工事費     |    | 143,077,000   | 32.4  | 133,219,738   | 30.8  | 93.1           | △ 9,857,262 | 121,270,435   | 28.9  |
| 企業償還金     |    | 298,737,000   | 67.6  | 298,736,958   | 69.2  | 100.0          | △ 42        | 298,736,958   | 71.1  |
| 資本的收入支出差引 |    | △ 252,500,000 | -     | △ 240,203,219 | -     | -              | 12,296,781  | △ 235,229,989 | -     |

エ. 下水道使用料収入状況

(表 5 下水道使用料収入状況 参照)

下水道使用料の収入率は 90.7% で、前年度比較 7.1 ポイント減少している。

用途別に前年度と比較すると、業務用が 7.1 ポイント、家事用が 7.0 ポイント、浴場用が 6.9 ポイント、それぞれ後退している。

未収金については、2,468 万円（現年度分 1,977 万円、滞納繰越分 491 万円）となっており、対前年度比 294 万円が減少している。

表 5

下 水 道 使 用 料 収 入 状 況

(単位 円・%)

| 区分<br>項目 | 予算現額<br>A   | 調定額<br>B    | 収入額<br>C    | 未収額<br>B-C | 収入率<br>(C/B×100)<br>D | 前年度<br>収入率<br>E | 収入率<br>対前年度比<br>D-E |
|----------|-------------|-------------|-------------|------------|-----------------------|-----------------|---------------------|
| 家事用      | 127,791,000 | 130,968,831 | 118,337,887 | 12,630,944 | 90.4                  | 97.4            | △ 7.0               |
| 業務用      | 74,206,000  | 77,864,352  | 71,177,230  | 6,687,122  | 91.4                  | 98.5            | △ 7.1               |
| 浴場用      | 2,753,000   | 2,631,112   | 2,184,118   | 446,994    | 83.0                  | 89.9            | △ 6.9               |
| 合計       | 204,750,000 | 211,464,295 | 191,699,235 | 19,765,060 | 90.7                  | 97.8            | △ 7.1               |

オ. 不納欠損処分

該当なし

### 3. 財政状況

(表6 比較貸借対照表 参照)

#### (1) 資産

当期末における資産総額は97億6,667万円で、固定資産が94億2,178万円(構成比96.5%)、流動資産が3億4,489万円(同比3.5%)となっている。

固定資産については、対前年度比2億4,947万円が減少しており、その主な内容は、構築物2億8,923万円、建設仮勘定8,527万円、建物720万円、その他有形固定資産539万円が減少する一方、機械及び装置が1億3,779万円増加している。

流動資産については、対前年度比5,568万円が増加しており、その主な内容は、現金預金が5,854万円増加する一方、未収金が286万円減少している。

#### (2) 負債及び資本

当期末における負債は59億4,561万円(構成比60.9%)、資本が38億2,106万円(同比39.1%)で、総資本(負債資本合計)は97億6,667万円となっている。

負債については、固定負債が15億5,246万円で、対前年度比2億2,996万円が減少しており、その内容は、企業債2億3,076万円の減少によるものである。

流動負債については、3億8,339万円で、対前年度比1,505万円が増加しており、その主な内容は、未払金2,950万円が増加する一方、企業債が1,448万円減少している。

また、繰延収益については、40億976万円で、対前年度比9,289万円が減少しており、その内容は、長期前受金収益化累計額1億452万円が減少する一方、長期前受金が1,163万円増加している。

次に、資本については、自己資本金が33億9,647万円であり、対前年度比5,809万円が増加している。

また、剰余金については4億2,459万円で、対前年度比5,593万円が増加しており、これは、建設改良積立金2,840万円、当年度未処分利益剰余金1,425万円、受益者負担金1,328万円の増加によるものである。

表 6

## 比較貸借対照表

(単位 円・%)

| 科目         | 区分        | 資 産 の 部         |       |                 |       |               |        |
|------------|-----------|-----------------|-------|-----------------|-------|---------------|--------|
|            |           | 令和3年度 A         |       | 令和2年度 B         |       | 対前年度比 A-B     |        |
|            |           | 金額              | 構成比   | 金額              | 構成比   | 金額            | 増減率    |
| 1. 固定資産    |           | 9,421,783,155   | 96.5  | 9,671,251,120   | 97.1  | △ 249,467,965 | △ 2.6  |
| (1) 有形固定資産 |           | 9,421,095,195   | 96.5  | 9,670,563,160   | 97.1  | △ 249,467,965 | △ 2.6  |
|            | 土地        | 101,448,483     | 1.0   | 101,448,483     | 1.0   | 0             | 0.0    |
|            | 建物        | 171,244,679     | 1.8   | 178,446,197     | 1.8   | △ 7,201,518   | △ 4.0  |
|            | 構築物       | 8,536,861,664   | 87.4  | 8,826,095,593   | 88.6  | △ 289,233,929 | △ 3.3  |
|            | 機械及び装置    | 593,353,502     | 6.1   | 455,560,799     | 4.6   | 137,792,703   | 30.2   |
|            | 工具器具及び備品  | 631,963         | 0.0   | 793,858         | 0.0   | △ 161,895     | △ 20.4 |
|            | その他有形固定資産 | 17,554,904      | 0.2   | 22,945,502      | 0.2   | △ 5,390,598   | △ 23.5 |
|            | 建設仮勘定     | 0               | 0.0   | 85,272,728      | 0.9   | △ 85,272,728  | 皆減     |
|            | (減価償却累計額) | (4,301,993,800) | -     | (4,043,968,065) | -     | (258,025,735) | 6.4    |
| (2) 無形固定資産 |           | 687,960         | 0.0   | 687,960         | 0.0   | 0             | 0.0    |
|            | 電話加入権     | 687,960         | 0.0   | 687,960         | 0.0   | 0             | 0.0    |
| 2. 流動資産    |           | 344,886,552     | 3.5   | 289,205,639     | 2.9   | 55,680,913    | 19.3   |
| (1) 現金預金   |           | 309,163,328     | 3.1   | 250,623,707     | 2.5   | 58,539,621    | 23.4   |
| (2) 未収金    |           | 35,723,224      | 0.4   | 38,581,932      | 0.4   | △ 2,858,708   | △ 7.4  |
| 資産合計       |           | 9,766,669,707   | 100.0 | 9,960,456,759   | 100.0 | △ 193,787,052 | △ 1.9  |

(単位 円・%)

| 区 分<br>科 目               | 負 債 及 び 資 本 の 部 |        |                 |        |               |        |
|--------------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|---------------|--------|
|                          | 令和3年度 A         |        | 令和2年度 B         |        | 対前年度比 A-B     |        |
|                          | 金 額             | 構 成 比  | 金 額             | 構 成 比  | 金 額           | 増 減 率  |
| 3. 固 定 負 債               | 1,552,455,523   | 15.9   | 1,782,411,902   | 17.9   | △ 229,956,379 | △ 12.9 |
| 企 業 債                    | 1,531,792,523   | 15.7   | 1,762,549,902   | 17.7   | △ 230,757,379 | △ 13.1 |
| 引 当 金                    | 20,663,000      | 0.2    | 19,862,000      | 0.2    | 801,000       | 4.0    |
| 4. 流 動 負 債               | 383,392,542     | 3.9    | 368,346,195     | 3.7    | 15,046,347    | 4.1    |
| 企 業 債                    | 282,466,459     | 2.9    | 296,946,038     | 3.0    | △ 14,479,579  | △ 4.9  |
| 未 払 金                    | 99,012,870      | 1.0    | 69,516,460      | 0.7    | 29,496,410    | 42.4   |
| 引 当 金                    | 1,555,000       | 0.0    | 1,514,000       | 0.0    | 41,000        | 2.7    |
| 預 り 金                    | 358,213         | 0.0    | 369,697         | 0.0    | △ 11,484      | △ 3.1  |
| 5. 繰 延 収 益               | 4,009,762,458   | 41.1   | 4,102,655,129   | 41.2   | △ 92,892,671  | △ 2.3  |
| 長 期 前 受 金                | 5,870,578,434   | 60.1   | 5,858,951,736   | 58.8   | 11,626,698    | 0.2    |
| 長 期 前 受 金<br>収 益 化 累 計 額 | △ 1,860,815,976 | △ 19.0 | △ 1,756,296,607 | △ 17.6 | △ 104,519,369 | 6.0    |
| 負 債 合 計                  | 5,945,610,523   | 60.9   | 6,253,413,226   | 62.8   | △ 307,802,703 | △ 4.9  |
| 6. 資 本 金                 | 3,396,466,696   | 34.8   | 3,338,381,659   | 33.5   | 58,085,037    | 1.7    |
| 自 己 資 本 金                | 3,396,466,696   | 34.8   | 3,338,381,659   | 33.5   | 58,085,037    | 1.7    |
| 7. 剰 余 金                 | 424,592,488     | 4.3    | 368,661,874     | 3.7    | 55,930,614    | 15.2   |
| 資 本 剰 余 金                | 148,538,061     | 1.5    | 135,257,584     | 1.4    | 13,280,477    | 9.8    |
| 受 益 者 負 担 金              | 80,329,564      | 0.8    | 67,049,087      | 0.7    | 13,280,477    | 19.8   |
| 国 庫 補 助 金                | 68,208,497      | 0.7    | 68,208,497      | 0.7    | 0             | 0.0    |
| 利 益 剰 余 金                | 276,054,427     | 2.8    | 233,404,290     | 2.3    | 42,650,137    | 18.3   |
| 建 設 改 良<br>積 立 金         | 177,302,500     | 1.8    | 148,902,500     | 1.5    | 28,400,000    | 19.1   |
| 当 年 度 未 処 分<br>利 益 剰 余 金 | 98,751,927      | 1.0    | 84,501,790      | 0.8    | 14,250,137    | 16.9   |
| 資 本 合 計                  | 3,821,059,184   | 39.1   | 3,707,043,533   | 37.2   | 114,015,651   | 3.1    |
| 負 債 資 本 合 計              | 9,766,669,707   | 100.0  | 9,960,456,759   | 100.0  | △ 193,787,052 | △ 1.9  |

#### 4. 総括について

令和3年度の下水道事業会計の決算については、収益的収支で4,593万円の当年度純利益を生じ、前年度からの繰越利益剰余金5,282万円を合わせた当年度未処分利益剰余金は、9,875万円となった。

また、資本的収支については、2億4,020万円(税込)の不足となったが、収支不足額は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額、減債積立金、過年度分損益勘定留保資金及び当年度分損益勘定留保資金で補てんされている。

経営分析及び財務分析における対前年度比較では、収益率の総収支比率が4.4ポイント好転、営業収支比率は1.2ポイント後退している。

地方公共団体の財政の健全化に関する法律に基づく資金不足比率については、前年度と同様に資金の不足額は発生しておらず、今後共、健全経営を期待する。

工事関係については、三笠市公共下水道事業ストックマネジメント計画に伴う三笠浄化センター更新工事を行っており、今後は記録的短時間大雨のようなゲリラ豪雨に備えた浸水対策や施設設備の更新改修も必要になるものとする。

経営健全化の取組みにおいては、民間の創意工夫を活用した浄化センター等の包括的民間委託による効率的な維持管理を進め、的確な予算執行の結果、当年度も純利益を計上することに繋がっている。

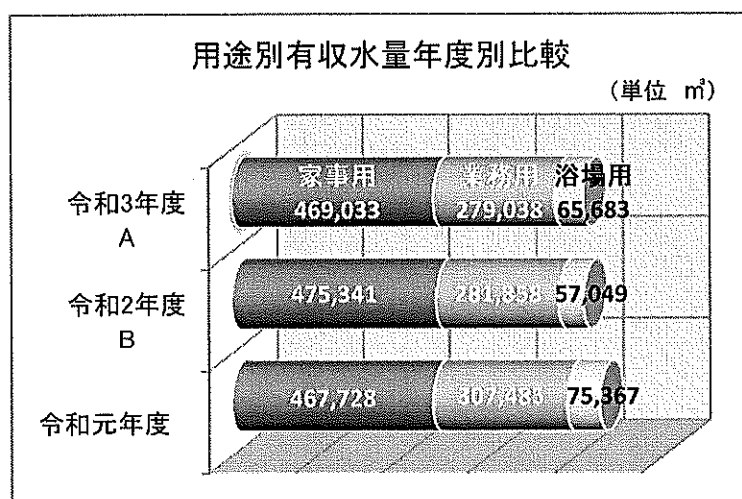
今後も引続き、収益の根幹たる下水道使用料収入の確保について、未収金の解消、抑制に向けて公平厳正に対処するなど債権管理を徹底し、収入率の向上に努められたいほか、有収水量及び有収率の向上など事業の独立採算性を堅持、推進し、効率的な事業経営と中長期的な展望に基づいた事業の推進に期待する。

## 三笠市下水道事業会計決算審査資料

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| 資料 1 処理水の状況 .....                     | 32 |
| 資料 2 経営・財務分析表 .....                   | 33 |
| 資料 3 令和 3 年度近隣市の下水道普及率及び施設等の状況調 ..... | 35 |

## 処 理 水 の 状 況

| 項目                              | 区分    | 単<br>位         | 実 績        |            |         | 対前年度比<br>A-B |
|---------------------------------|-------|----------------|------------|------------|---------|--------------|
|                                 |       |                | 令和3年度<br>A | 令和2年度<br>B | 令和元年度   |              |
| 用<br>途<br>別<br>有<br>収<br>水<br>量 | 家 事 用 | m <sup>3</sup> | 469,033    | 475,341    | 467,728 | △ 6,308      |
|                                 | 業 務 用 | m <sup>3</sup> | 279,038    | 281,858    | 307,485 | △ 2,820      |
|                                 | 浴 場 用 | m <sup>3</sup> | 65,683     | 57,049     | 75,367  | 8,634        |
|                                 | 臨 時 用 | m <sup>3</sup> | 0          | 0          | 0       | 0            |
|                                 | 計     | m <sup>3</sup> | 813,754    | 814,248    | 850,580 | △ 494        |
| 水 洗 化 人 口                       |       | 人              | 6,240      | 6,335      | 6,447   | △ 95         |
| 一 日 一 人 当 たり<br>有 収 水 量         |       | L              | 357        | 352        | 360     | 5            |
| 不 明 水 量                         |       | m <sup>3</sup> | 159,776    | 137,006    | 139,863 | 22,770       |
| 処 理 水 量 総 計                     |       | m <sup>3</sup> | 973,530    | 951,254    | 990,443 | 22,276       |





## 経営・財務分析表

| 分析項目 |                          | 比率 (%)   |       |       | 説明  |
|------|--------------------------|--|-------|-------|---|
|      |                          | 令和3年度  | 令和2年度 | 令和元年度 |   |
| 構成比率 | 固定資産構成比率                 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100 = 96.5$                 | 97.1  | 97.6  | 総資産のうち固定資産が占める割合を示す。固定資産の増大は固定費の増加並びに資産の固定化をもたらす。この比率の大きいことは公営企業の特徴であるが、小さいほうが望ましい。     |
|      | 固定負債構成比率                 | $\frac{\text{固定負債}}{\text{総資本}} \times 100 = 15.9$                 | 17.9  | 19.9  | 総資本のうち長期負債が占める割合を示す。企業の長期的安定性を測定するために用い、この比率の小さいほうが望ましい。                                |
|      | 自己資本構成比率                 | $\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100 = 80.2$                 | 78.4  | 76.7  | 総資本のうち自己資本が占める割合を示す。この比率が高いほど企業の安定が増すことを示す。   |
| 財務比率 | 固定資産対長期資本比率<br>(固定長期適合率) | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100 = 100.4$ | 100.8 | 101.0 | 固定資産の調達自己資本と固定負債(企業債等)の範囲で行われるべきであるとの立場から100%以下であることが必要で、超えた場合は固定資産に対して過大投資が行われたものといえる。 |
|      | 固定比率                     | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100 = 120.3$               | 123.8 | 127.2 | 固定資産は自己資本によって賄われるべきであるとする企業財政上の原則から100%以下が望ましいとされており、自己資本の固定化の危険を指示し、企業の長期信用能力を見るのに用いる。 |
|      | 流動比率                     | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100 = 90.0$                | 78.5  | 70.4  | 1年以内に現金化できる資産と1年以内に支払わねばならない負債との対比で支払能力をみるもので一般的に100%以上あることが必要。                         |

| 分析項目 |                  | 比率 (%)   |       |       | 説明   |
|------|------------------|--|-------|-------|--|
|      |                  | 令和3年度  | 令和2年度 | 令和元年度 |  |
| 財務比率 | 酸性試験比率<br>(当座比率) | $\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100 = 90.0$ | 78.5  | 70.4  | 当座資産(現金・預金・未収金)と流動負債との対比で支払能力をみる。100%以上が望ましい。            |
|      |                  |  |       |       |  |
|      | 総収支比率            | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100 = 109.0$               | 104.6 | 105.9 | 収益と費用の総体的な関連性を示す。この比率が高いほど企業の効率性を示す。100%以上で比率の大きいほど望ましい。 |
|      |                  |  |       |       |  |
| 率    | 営業収支比率           | $\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100 = 64.5$              | 65.7  | 65.9  | 営業収益と営業費用との割合で営業活動の能率を示す。100%以上で比率の大きいほど望ましい。            |
|      |                  |  |       |       |  |
|      | 下水道使用料対職員給与費比率   | $\frac{\text{職員給与費}}{\text{下水道使用料}} \times 100 = 8.6$            | 8.5   | 9.3   | 職員給与費と下水道使用料との割合で35%以下が望ましい。                             |

※算式欄における用語は次のとおりである。

固定資産 = (固定資産 - 減価償却累計額)

総資産 = (固定資産 + 流動資産 + 繰延資産)

総資本 = (資本 + 負債)

自己資本 = (資本金 + 剰余金 + 繰延収益)

## 令和3年度 近隣市の下水道普及率及び施設等の状況調

| 項目                         |                              | 市区分            | 単<br>位     | 岩見沢市      | 美唄市     | 夕張市       | 芦別市     | 三笠市     |       |
|----------------------------|------------------------------|----------------|------------|-----------|---------|-----------|---------|---------|-------|
|                            |                              |                |            |           |         |           |         | 令和3年度   | 令和2年度 |
| 普<br>及<br>率                | 行政区域内人口 A                    | 人              | 77,512     | 19,807    | 6,959   | 12,231    | 7,876   | 8,042   |       |
|                            | 処理区域内人口 B<br>(年度末現在)         | 人              | 68,251     | 14,914    | 1,936   | 10,807    | 6,890   | 7,015   |       |
|                            | 行政区域内人口に対す<br>る普及率 (B/A×100) | %              | 88.05      | 75.30     | 27.82   | 88.36     | 87.48   | 87.23   |       |
| 有<br>収<br>率                | 年間処理水量 C                     | m <sup>3</sup> | 10,009,875 | 1,836,605 | 264,575 | 1,155,282 | 973,530 | 951,254 |       |
|                            | 年間有収水量 D                     | m <sup>3</sup> | 6,132,627  | 1,325,869 | 181,692 | 892,814   | 813,754 | 814,248 |       |
|                            | 有収率 (D/C×100)                | %              | 61.27      | 72.19     | 68.67   | 77.28     | 83.59   | 85.60   |       |
| 最大処理水量 (m <sup>3</sup> /日) |                              | m <sup>3</sup> | 32,666     | -         | 2,379   | -         | 7,433   | 6,834   |       |
| 平均処理水量 (m <sup>3</sup> /日) |                              | m <sup>3</sup> | 27,424     | -         | 664     | 3,165     | 2,667   | 2,606   |       |
| 施<br>設                     | 管渠総延長                        | km             | 401        | 180       | 34      | 115       | 91      | 91      |       |
|                            | 処理総面積                        | ha             | 2,364      | 948       | 248     | 745       | 593     | 593     |       |