

令和 5 年 度

鹿 島 市 公 営 企 業 会 計  
決 算 審 査 意 見 書

鹿 島 市 監 査 委 員



鹿 市 監 第 4 5 号

令和 6 年 7 月 2 4 日

鹿島市長 松 尾 勝 利 様

鹿島市監査委員 村 田 敏 樹

鹿島市監査委員 山 口 孝

令和 5 年度鹿島市公営企業会計決算審査意見書の提出について

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 5 年度鹿島市  
公営企業会計（水道事業会計、下水道事業会計）の決算について審査した結果、  
次のとおり意見書を提出します。



# 目 次

## 令和5年度鹿島市公営企業会計決算審査意見書

|                |   |
|----------------|---|
| 第1 審査の概要 ----- | 1 |
| 第2 審査の結果 ----- | 1 |

## 水道事業会計

|                           |    |   |    |
|---------------------------|----|---|----|
| 1. 事業の概要について -----        | 2  |   |    |
| 2. 予算及び決算について -----       | 3  | ～ | 4  |
| 3. 経営成績について -----         | 5  | ～ | 6  |
| 4. 財政状態について -----         | 7  | ～ | 10 |
| 5. 資金の状況について -----        | 11 | ～ | 12 |
| 6. 経営分析について -----         | 13 | ～ | 16 |
| 7. むすび -----              | 17 | ～ | 18 |
| 付表1 業務実績表 -----           | 19 |   |    |
| 付表2 比較損益計算書 -----         | 19 |   |    |
| 付表3 収益及び性質別費用 -----       | 20 |   |    |
| 付表4 資本的収入及び性質別資本的支出 ----- | 21 |   |    |

## 下水道事業会計

|                           |    |   |    |
|---------------------------|----|---|----|
| 1. 事業の概要について -----        | 22 |   |    |
| 2. 予算及び決算について -----       | 23 | ～ | 25 |
| 3. 経営成績について -----         | 26 | ～ | 27 |
| 4. 財政状態について -----         | 28 | ～ | 32 |
| 5. 資金の状況について -----        | 33 | ～ | 34 |
| 6. 経営分析について -----         | 35 | ～ | 36 |
| 7. むすび -----              | 37 | ～ | 38 |
| 付表1 比較損益計算書 -----         | 39 |   |    |
| 付表2 収益及び性質別費用 -----       | 40 |   |    |
| 付表3 資本的収入及び性質別資本的支出 ----- | 41 |   |    |

# 令和5年度 鹿島市公営企業会計決算審査意見書

## 第1 審査の概要

### 1. 審査の対象

令和5年度 鹿島市水道事業会計決算  
令和5年度 鹿島市下水道事業会計決算

### 2. 審査の期間

令和6年6月1日から令和6年7月18日まで

### 3. 審査の方法

決算の審査については、地方公営企業法第3条に規定されている、経済性の発揮と公共の福祉の増進に沿った運営がなされているかに意を用い、同法第30条第2項の規定により審査に付された決算の審査に当たっては、

- (1) 決算書及び決算付属書類は、地方公営企業法及び関係法令の規定に従って作成されているか。
- (2) 経営成績及び財政状態は適正に表示されているか。
- (3) 計数は正確であるか。

を主眼として、審査に必要な関係諸帳簿、証憑書類、資料等の提出を求めるとともに関係職員の説明を聞いた。なお、水道事業については資材倉庫（貯蔵品）の在庫調査を実施した。

また、過去の実績との比較検討等により、事業の現状確認を行った。

## 第2 審査の結果

審査に付された各事業会計の決算について、審査の方法（1）から（3）に沿って審査を行ったところ適正に処理されていると認められた。

各事業の概要と審査の結果及び意見は次のとおりである。

なお、文章中の増減は前年度と比べた増減であり、（ ）内はその増減を対前年度比率で表示したものである。

# 水道事業会計



# 水道事業会計

## 1. 事業の概要について

本年度末の給水戸数は9,687戸で39戸増加したが、給水人口は24,134人で208人減少した。  
年間配水量は3,010,451 m<sup>3</sup>で42,362 m<sup>3</sup> (1.4%)の増加、年間有収水量(使用水量)は2,254,480 m<sup>3</sup>で18,120 m<sup>3</sup> (0.8%)の減少となった。また、令和5年度の有収率は74.9%となり1.7ポイント低下した。

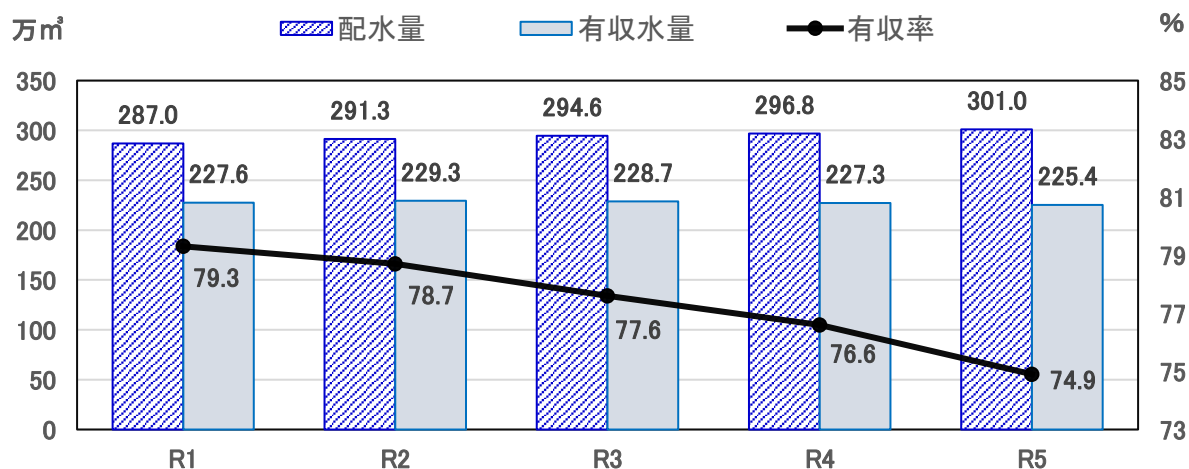
業務実績表

| 区分              | 単位             | 令和5年度<br>a | 令和4年度<br>b | 増減<br>c=a-b | 増減率(%)<br>c/b×100 |
|-----------------|----------------|------------|------------|-------------|-------------------|
| ① 総人口           | 人              | 27,410     | 27,692     | △ 282       | △ 1.0             |
| ② 計画給水人口        | 人              | 33,200     | 33,200     | 0           | 0.0               |
| ③ 年度末給水戸数       | 戸              | 9,687      | 9,648      | 39          | 0.4               |
| ④ 年度末給水人口       | 人              | 24,134     | 24,342     | △ 208       | △ 0.9             |
| ⑤ 普及率 (④/①×100) | %              | 88.0       | 87.9       | 0.1         | 0.1               |
| ⑥ 年間配水量         | m <sup>3</sup> | 3,010,451  | 2,968,089  | 42,362      | 1.4               |
| ⑦ 1日最大配水量       | m <sup>3</sup> | 9,962      | 10,972     | △ 1,010     | △ 9.2             |
| ⑧ 1日平均配水量       | m <sup>3</sup> | 8,248      | 8,132      | 116         | 1.4               |
| ⑨ 負荷率 (⑧/⑦×100) | %              | 82.8       | 74.1       | 8.7         | 11.7              |
| ⑩ 年間有収水量        | m <sup>3</sup> | 2,254,480  | 2,272,600  | △ 18,120    | △ 0.8             |
| ⑪ 有収率 (⑩/⑥×100) | %              | 74.9       | 76.6       | △ 1.7       | △ 2.2             |

業種別に使用水量の全体に対する比率を見てみると、最も多いのは家庭であり、次にアパート、病院・福祉施設等と続いている。増減については、増加の主なものは、病院・福祉が10,411 m<sup>3</sup> (5.1%)で、減少の主なものは、家庭が13,210 m<sup>3</sup> (△1.0%)、娯楽施設が5,894 m<sup>3</sup> (△32.9%)、工場が4,451 m<sup>3</sup> (△9.0%)である。

以下に示すとおり、漏水の増加などにより配水量は増加傾向、給水人口の減少などにより有収水量は減少傾向である。そのため、有収率も下降が続いている。

過去5年間の配水量・有収水量の推移



(各年度の水道事業会計決算書より)

## 2. 予算及び決算について

### (1) 収益的収入及び支出（予算第3条）

収益的収入は、予算額 573,088,000 円に対し決算額 584,064,141 円、収入率 101.92%である。

#### 収益的収入予算執行状況

(税込み) (単位:円、%)

| 区分    | 予算額<br>a    | 決算額<br>b    | 予算額に対する<br>決算額の増減 b-a | 収入率<br>b/a×100 |
|-------|-------------|-------------|-----------------------|----------------|
| 事業収益  | 573,088,000 | 584,064,141 | 10,976,141            | 101.92         |
| 営業収益  | 520,908,000 | 528,927,394 | 8,019,394             | 101.54         |
| 営業外収益 | 52,178,000  | 55,136,747  | 2,958,747             | 105.67         |
| 特別利益  | 2,000       | 0           | △ 2,000               | 0.00           |

収益的支出は、予算額 541,941,000 円に対し決算額 495,118,521 円、執行率 91.36%である。

#### 収益的支出予算執行状況

(税込み) (単位:円、%)

| 区分    | 予算額<br>a    | 決算額<br>b    | 不用額<br>a-b | 執行率<br>b/a×100 |
|-------|-------------|-------------|------------|----------------|
| 事業費   | 541,941,000 | 495,118,521 | 46,822,479 | 91.36          |
| 営業費用  | 489,184,000 | 449,396,522 | 39,787,478 | 91.87          |
| 営業外費用 | 51,755,000  | 45,721,999  | 6,033,001  | 88.34          |
| 特別損失  | 2,000       | 0           | 2,000      | 0.00           |
| 予備費   | 1,000,000   | 0           | 1,000,000  | 0.00           |

### (2) 資本的収入及び支出（予算第4条）

資本的収入は、予算額 202,420,000 円に対し決算額 124,464,472 円、収入率 61.49%である。

#### 資本的収入予算執行状況

(税込み) (単位:円、%)

| 区分       | 予算額<br>a    | 決算額<br>b    | 予算額に対する決算<br>額の増減 b-a | 収入率<br>b/a×100 |
|----------|-------------|-------------|-----------------------|----------------|
| 資本的収入    | 202,420,000 | 124,464,472 | △ 77,955,528          | 61.49          |
| 他会計出資金   | 5,718,000   | 5,718,472   | 472                   | 100.01         |
| 他会計負担金   | 3,300,000   | 1,260,000   | △ 2,040,000           | 38.18          |
| 工事負担金    | 1,000       | 0           | △ 1,000               | 0.00           |
| 工事補償金    | 12,500,000  | 11,686,000  | △ 814,000             | 93.49          |
| 固定資産売却収入 | 1,000       | 0           | △ 1,000               | 0.00           |
| 企業債      | 180,900,000 | 105,800,000 | △ 75,100,000          | 58.49          |

資本的支出は、予算額 403,994,000 円に対し決算額 347,883,642 円、執行率 86.11%である。  
建設改良費の決算額 180,513,299 円の内訳は、事務費 18,247,279 円、施設費 27,468,720 円、改良費 93,522,000 円、久保山配水池改修事業費 41,275,300 円である。

#### 資本的支出予算執行状況

(税込み) (単位:円、%)

| 区分     | 予算額<br>a    | 決算額<br>b    | 翌年度繰越額<br>c | 不用額<br>a-b-c | 執行率<br>b/a×100 |
|--------|-------------|-------------|-------------|--------------|----------------|
| 資本的支出  | 403,994,000 | 347,883,642 | 21,200,000  | 34,910,358   | 86.11          |
| 建設改良費  | 231,461,000 | 180,513,299 | 21,200,000  | 29,747,701   | 77.99          |
| 企業債償還金 | 167,533,000 | 167,370,343 | 0           | 162,657      | 99.90          |
| 予備費    | 5,000,000   | 0           | 0           | 5,000,000    | 0.00           |

また、建設改良費の翌年度繰越額の明細は次表のとおりである。

地方公営企業法第26条第1項の規定による建設改良費の繰越額

(単位:円)

| 款     | 項     | 事業名               | 翌年度繰越額     | 備考                     |
|-------|-------|-------------------|------------|------------------------|
| 資本的支出 | 建設改良費 | 七浦水源地及び配水池計装盤更新工事 | 21,200,000 | 第16号 七浦水源地及び配水池計装盤更新工事 |

なお、資本的収支の決算額は、収入額 124,464,472 円に対し支出額 347,883,642 円で、差し引き 223,419,170 円の収入不足となっている。この不足額は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 15,570,800 円(うちリース資産に係る消費税留保額 85,860 円を含む)、当年度分損益勘定留保資金 177,189,309 円、減債積立金 30,659,061 円で補てんされている。

建設改良事業の主なものは次表のとおりである。

(税込み)(単位:円)

| 区分          | 工事名                                          | 金額         |
|-------------|----------------------------------------------|------------|
| 施設費         | 第10号 久保山B水源地井戸ポンプ揚水管改修工事                     | 7,568,000  |
| 改良費         | 第15号 国道207号(中牟田)道路改良工事に伴う配水管新設・布設替及び消火栓布設替工事 | 24,222,000 |
| 久保山配水池改修事業費 | (令和4年度繰越分)第19号 久保山配水池改修事業<br>山古賀配水池築造工事      | 22,682,000 |

### (3) 企業債

(単位:円)

| 起債の目的  | 限度額         | 借入額         |
|--------|-------------|-------------|
| 建設改良事業 | 180,900,000 | 105,800,000 |

※限度額には、地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額 26,000,000円を含む。

### (4) 一時借入金

本年度における一時借入金の限度額は2億円であるが、借入れはなかった。

### (5) 流用禁止事項

職員給与費について、議会の議決を経なければならない流用はなかった。また、交際費については執行されていなかった。

(税込み)(単位:円)

| 科目    | 予算額        | 決算額        |
|-------|------------|------------|
| 職員給与費 | 80,771,000 | 68,109,553 |
| 交際費   | 1,000      | 0          |

### (6) たな卸資産の購入限度額

たな卸資産の購入は限度額内でなされていた。

(税込み)(単位:円)

| 科目       | 限度額       | 購入額       |
|----------|-----------|-----------|
| たな卸資産購入費 | 8,681,000 | 3,040,730 |

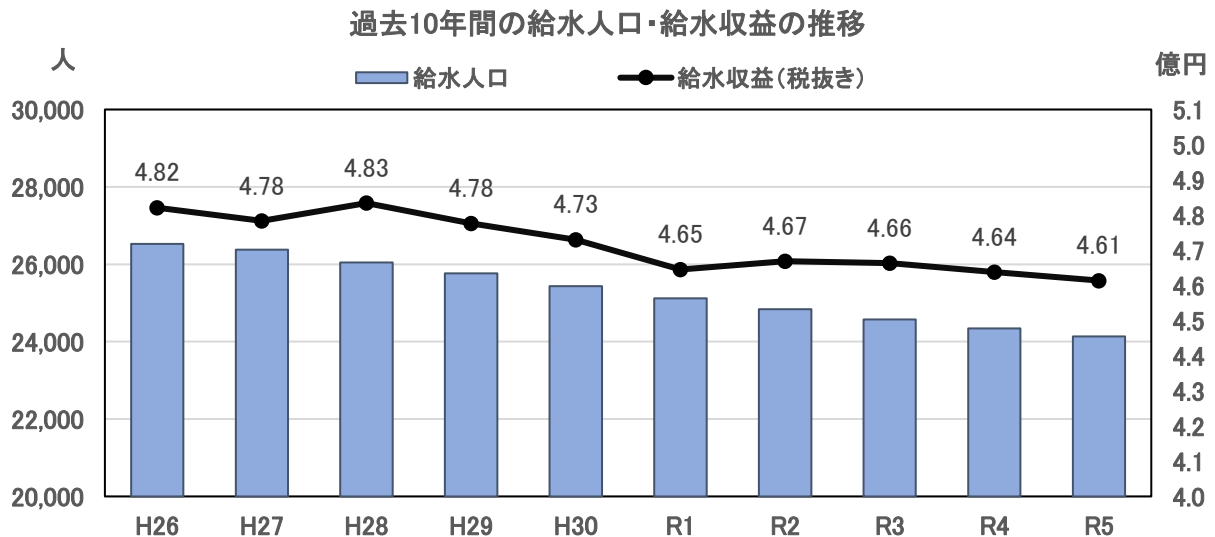
### 3. 経営成績について

事業収益は 536,182,387 円で、1,988,616 円（0.4%）増加した。これは、主に中木庭ダム施設設備交付金事業に伴う負担金などにより、他会計補助金が 6,552,591 円（176.0%）増加したことによるものである。

事業収益 (税抜き) (単位: 円、%)

| 科目        | 令和5年度<br>a  | 令和4年度<br>b  | 増減<br>c=a-b | 増減率<br>c/b×100 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|----------------|
| 営業収益      | 481,090,304 | 484,330,466 | △ 3,240,162 | △ 0.7          |
| 給水収益      | 461,367,777 | 463,784,554 | △ 2,416,777 | △ 0.5          |
| 受託工事収益    | 181,000     | 283,800     | △ 102,800   | △ 36.2         |
| 新設負担金     | 3,450,000   | 4,530,000   | △ 1,080,000 | △ 23.8         |
| その他の営業収益  | 16,091,527  | 15,732,112  | 359,415     | 2.3            |
| 営業外収益     | 55,092,083  | 49,647,305  | 5,444,778   | 11.0           |
| 受取利息及び配当金 | 12,577      | 12,330      | 247         | 2.0            |
| 他会計補助金    | 10,274,680  | 3,722,089   | 6,552,591   | 176.0          |
| 雑収益       | 2,258,724   | 2,927,169   | △ 668,445   | △ 22.8         |
| 長期前受金戻入   | 42,546,102  | 42,985,717  | △ 439,615   | △ 1.0          |
| 特別利益      | 0           | 216,000     | △ 216,000   | △ 100.0        |
| 過年度損益修正益  | 0           | 216,000     | △ 216,000   | △ 100.0        |
| 合計        | 536,182,387 | 534,193,771 | 1,988,616   | 0.4            |

以下に示すとおり過去 10 年間の給水人口及び給水収益は減少傾向にある。



(各年度の水道事業会計決算書より)

事業費用は 462,998,137 円で、9,138,491 円（2.0％）増加した。これは、主に配水及び給水費が 17,610,887 円（36.3％）増加したことによるものである。

#### 事業費用

（税抜き）（単位：円、％）

| 科目            | 令和5年度<br>a  | 令和4年度<br>b  | 増減<br>c=a-b  | 増減率<br>c/b×100 |
|---------------|-------------|-------------|--------------|----------------|
| 営業費用          | 435,699,257 | 424,749,499 | 10,949,758   | 2.6            |
| 原水及び浄水費       | 60,660,341  | 76,984,858  | △ 16,324,517 | △ 21.2         |
| 配水及び給水費       | 66,135,302  | 48,524,415  | 17,610,887   | 36.3           |
| 受託工事費         | 181,000     | 283,800     | △ 102,800    | △ 36.2         |
| 総係費           | 88,987,203  | 80,730,785  | 8,256,418    | 10.2           |
| 減価償却費         | 211,988,371 | 207,223,431 | 4,764,940    | 2.3            |
| 資産減耗費         | 7,747,040   | 11,002,210  | △ 3,255,170  | △ 29.6         |
| 営業外費用         | 27,298,880  | 29,110,147  | △ 1,811,267  | △ 6.2          |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 25,359,399  | 28,668,787  | △ 3,309,388  | △ 11.5         |
| 雑支出           | 1,939,481   | 441,360     | 1,498,121    | 339.4          |
| 特別損失          | 0           | 0           | 0            | —              |
| 引当金           | 0           | 0           | 0            | —              |
| 合計            | 462,998,137 | 453,859,646 | 9,138,491    | 2.0            |

当年度純利益は 73,184,250 円で、7,149,875 円（8.9％）減少した。これは、事業収益、事業費用共に増加したが、事業費用の増加が大きかったことによるものである。

#### 純利益

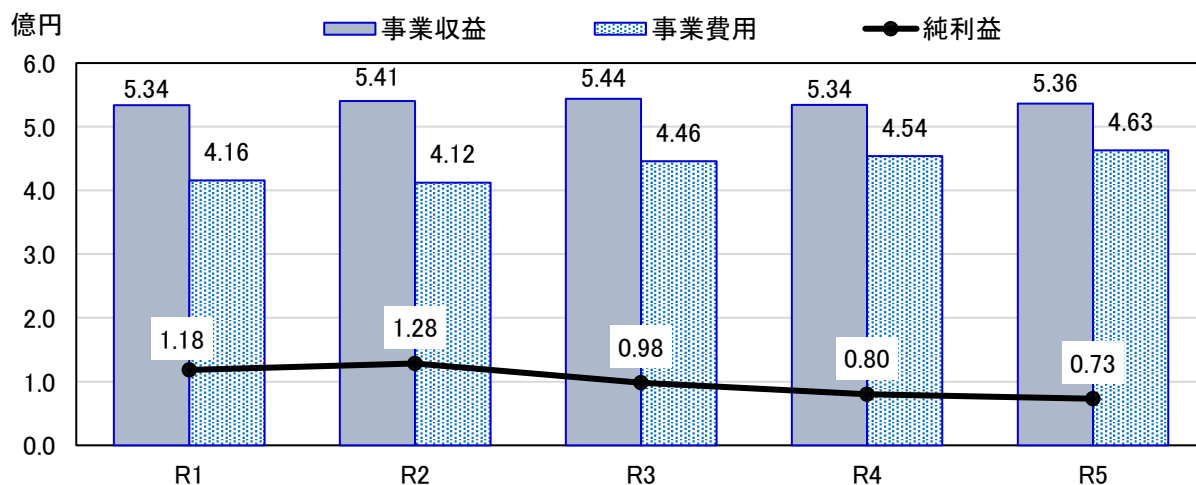
（税抜き）（単位：円、％）

| 科目     | 令和5年度<br>a | 令和4年度<br>b | 増減<br>c=a-b | 増減率<br>c/b×100 |
|--------|------------|------------|-------------|----------------|
| 当年度純利益 | 73,184,250 | 80,334,125 | △ 7,149,875 | △ 8.9          |

なお、事業収益及び費用は p. 19 付表 2、収益及び性質別費用の状況は p. 20 付表 3 を参照されたい。

過去 5 年間の事業収益、事業費用、純利益の推移は、以下のとおりとなっている。

#### 過去5年間の事業収益・事業費用・純利益の推移



（各年度の水道事業会計決算書より）

#### 4. 財政状態について

企業の財政状態を示す貸借対照表では、借方に表示される資産は資金の運用形態を示し、貸方に表示される負債及び資本は資金の調達源泉を示している。

本年度の資産合計及び負債・資本合計は7,594,589,803円で、前年度より48,300,956円増加している。

なお、比較貸借対照表は、次表のとおりである。

比較貸借対照表

(税抜き)(単位:円)

| 借方            |                  |               |              | 貸方              |                  |               |              |
|---------------|------------------|---------------|--------------|-----------------|------------------|---------------|--------------|
| 科目            | 年度<br>令和5年度<br>a | 令和4年度<br>b    | 増減<br>a - b  | 科目              | 年度<br>令和5年度<br>a | 令和4年度<br>b    | 増減<br>a - b  |
| <b>固定資産</b>   | 6,572,898,102    | 6,625,839,614 | △ 52,941,512 | <b>固定負債</b>     | 2,056,357,773    | 2,100,476,827 | △ 44,119,054 |
| 有形固定資産        | 4,351,979,596    | 4,345,323,144 | 6,656,452    | 企業債             | 1,984,551,852    | 2,022,787,647 | △ 38,235,795 |
| 土地            | 215,756,653      | 215,756,653   | 0            | 退職給付引当金         | 70,805,921       | 75,902,130    | △ 5,096,209  |
| 建物            | 47,831,768       | 50,244,808    | △ 2,413,040  | その他固定負債         | 1,000,000        | 1,000,000     | 0            |
| 建物<br>付属設備    | 10,081,647       | 10,859,930    | △ 778,283    | リース債務           | 0                | 787,050       | △ 787,050    |
| 構築物           | 3,035,557,318    | 2,978,380,292 | 57,177,026   | <b>流動負債</b>     | 254,439,296      | 214,031,906   | 40,407,390   |
| 機械及び<br>装置    | 267,778,852      | 265,326,007   | 2,452,845    | 企業債             | 144,035,795      | 167,370,343   | △ 23,334,548 |
| 車両及び<br>運搬具   | 214,103          | 214,103       | 0            | 未払金             | 78,864,204       | 14,818,267    | 64,045,937   |
| 工具器具<br>及び備品  | 4,014,305        | 5,779,757     | △ 1,765,452  | 前受金             | 21,560           | 7,406         | 14,154       |
| 建設仮勘定         | 770,744,950      | 818,761,594   | △ 48,016,644 | 賞与引当金           | 6,295,000        | 6,115,000     | 180,000      |
| (減価償却<br>累計額) | 5,338,765,219    | 5,223,089,747 | 115,675,472  | リース債務           | 787,050          | 858,600       | △ 71,550     |
| 無形固定資産        | 2,220,918,506    | 2,280,516,470 | △ 59,597,964 | その他流動負債         | 24,435,687       | 24,862,290    | △ 426,603    |
| ダム使用权         | 2,209,131,282    | 2,264,872,972 | △ 55,741,690 | <b>繰延収益</b>     | 1,377,102,762    | 1,403,992,864 | △ 26,890,102 |
| 配水管路図<br>システム | 11,568,824       | 15,425,098    | △ 3,856,274  | 長期前受金           | 2,385,430,785    | 2,372,685,533 | 12,745,252   |
| 電話加入権         | 218,400          | 218,400       | 0            | 収益化累計額          | △ 1,008,328,023  | △ 968,692,669 | △ 39,635,354 |
| <b>流動資産</b>   | 1,021,691,701    | 920,449,233   | 101,242,468  | <b>負債合計</b>     | 3,687,899,831    | 3,718,501,597 | △ 30,601,766 |
| 現金預金          | 996,832,894      | 895,189,150   | 101,643,744  | <b>資本金</b>      | 1,589,824,885    | 1,584,106,413 | 5,718,472    |
| 未収金           | 24,114,377       | 24,497,913    | △ 383,536    | 自己資本金           | 1,589,824,885    | 1,584,106,413 | 5,718,472    |
| 営業未収金         | 25,954,377       | 24,277,913    | 1,676,464    | <b>剰余金</b>      | 2,316,865,087    | 2,243,680,837 | 73,184,250   |
| 営業外<br>未収金    | 0                | 0             | 0            | 資本剰余金           | 367,360,769      | 367,360,769   | 0            |
| その他<br>未収金    | 1,260,000        | 1,820,000     | △ 560,000    | 受贈財産<br>評価額     | 161,302          | 161,302       | 0            |
| 貸倒引当金         | △ 3,100,000      | △ 1,600,000   | △ 1,500,000  | 国庫補助金           | 8,683,444        | 8,683,444     | 0            |
| 貯蔵品           | 744,430          | 762,170       | △ 17,740     | その他<br>資本剰余金    | 358,516,023      | 358,516,023   | 0            |
| その他流動資産       | 0                | 0             | 0            | 利益剰余金           | 1,949,504,318    | 1,876,320,068 | 73,184,250   |
|               |                  |               |              | 減債積立金           | 707,085,079      | 687,410,015   | 19,675,064   |
|               |                  |               |              | 建設改良<br>積立金     | 60,000,000       | 30,000,000    | 30,000,000   |
|               |                  |               |              | 当年度未処分<br>利益剰余金 | 1,182,419,239    | 1,158,910,053 | 23,509,186   |
|               |                  |               |              | <b>資本合計</b>     | 3,906,689,972    | 3,827,787,250 | 78,902,722   |
| <b>資産合計</b>   | 7,594,589,803    | 7,546,288,847 | 48,300,956   | <b>負債資本合計</b>   | 7,594,589,803    | 7,546,288,847 | 48,300,956   |

## (1) 資産

資産の部の合計は 7,594,589,803 円で、48,300,956 円増加した。これは、固定資産が 52,941,512 円減少し、流動資産が 101,242,468 円増加したことによるものである。

固定資産の当年度末の現在高は 6,572,898,102 円で、52,941,512 円減少した。これは、有形固定資産が、主に国道 207 号（浜地区）配水管布設替及び消火栓取替工事等により 6,656,452 円増加し、無形固定資産が、主にダム使用権の減価償却等により 59,597,964 円減少したことによるものである。

流動資産の当年度末の現在高は 1,021,691,701 円で 101,242,468 円増加した。これは、主に現金預金が 101,643,744 円増加したことによるものである。

なお、流動資産のうち未収金の状況は次表のとおりである。水道料金の未収金は 25,910,223 円で 1,739,624 円（7.2%）増加し、その他未収金が 560,000 円減少した。

未収金状況表

（税込み）（単位：円、%）

| 項目      | 令和5年度 a    |        | 令和4年度 b    |        | 増減<br>c=a-b | 増減率<br>c/b×100 |
|---------|------------|--------|------------|--------|-------------|----------------|
|         | 金 額        | 構 成 比  | 金 額        | 構 成 比  |             |                |
| 営業未収金   | 25,954,377 | 95.37  | 24,277,913 | 93.03  | 1,676,464   | 6.9            |
| 水道料金    | 25,910,223 | 95.21  | 24,170,599 | 92.62  | 1,739,624   | 7.2            |
| 受託工事収益  | 34,650     | 0.13   | 64,350     | 0.25   | △ 29,700    | △ 46.2         |
| その他営業収益 | 9,504      | 0.03   | 42,964     | 0.16   | △ 33,460    | △ 77.9         |
| 営業外未収金  | 0          | 0.00   | 0          | 0.00   | 0           | —              |
| その他未収金  | 1,260,000  | 4.63   | 1,820,000  | 6.97   | △ 560,000   | △ 30.8         |
| 合計      | 27,214,377 | 100.00 | 26,097,913 | 100.00 | 1,116,464   | 4.3            |

令和5年度水道料金の収納率は、現年度分は 97.3%で 0.1 ㇿ低下、過年度分は 48.0%で 2.9 ㇿ低下し、全体では 95.1%となり 0.1 ㇿ低下した。また、不納欠損処分はされていない。

なお、収納状況の内訳は次表のとおりである。

水道料金収納状況の内訳

（税込み）（単位：円、%）

| 区分   | 令和5年度       |             |            |                       |         | 令和4年度       |             |            |                       |         |
|------|-------------|-------------|------------|-----------------------|---------|-------------|-------------|------------|-----------------------|---------|
|      | 繰越及び<br>調定額 | 収入済額        | 不 納<br>欠損額 | 本年度<br>未収金<br>(収入未済額) | 収納率     | 繰越及び<br>調定額 | 収入済額        | 不 納<br>欠損額 | 本年度<br>未収金<br>(収入未済額) | 収納率     |
|      | a           | b           | c          | a-b-c                 | b/a×100 | a           | b           | c          | a-b-c                 | b/a×100 |
| 現年度分 | 507,504,137 | 493,773,693 | 0          | 13,730,444            | 97.3    | 510,162,607 | 496,994,044 | 0          | 13,168,563            | 97.4    |
| 過年度分 | 23,428,495  | 11,248,716  | 0          | 12,179,779            | 48.0    | 25,372,875  | 12,927,028  | 1,443,811  | 11,002,036            | 50.9    |
| 合計   | 530,932,632 | 505,022,409 | 0          | 25,910,223            | 95.1    | 535,535,482 | 509,921,072 | 1,443,811  | 24,170,599            | 95.2    |

## (2) 負債

負債の部の合計は 3,687,899,831 円で、30,601,766 円減少した。これは、主に固定負債が 44,119,054 円、繰延収益が 26,890,102 円減少したことによるものである。

固定負債及び流動負債の多くを占める企業債は、本年度借入金 105,800,000 円に対し、償還金が 167,370,343 円で、本年度末残高は 61,570,343 円減少して 2,128,587,647 円となった。また、負債資本合計に占める割合は 1.0 割減少し、28.0%となった。

固定負債は 2,056,357,773 円で、44,119,054 円減少した。これは、主に企業債が 38,235,795 円減少したことによるものである。

流動負債は 254,439,296 円で、40,407,390 円増加した。これは、主に企業債が 23,334,548 円減少したが、未払金が 64,045,937 円増加したことによるものである。

繰延収益（長期前受金）は 1,377,102,762 円で、26,890,102 円減少した。これは、主に長期前受金の控除を表す収益化累計額が 39,635,354 円上積みされたことによるものである。

なお、企業債の借入状況、充当先及び償還実績は次のとおりである。

### 企業債の借入状況及び充当先

(単位:円)

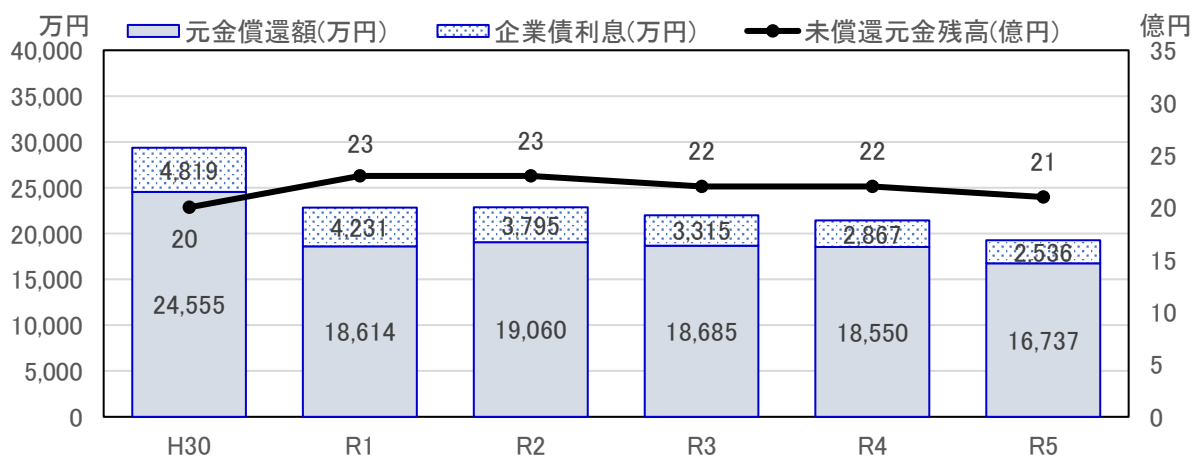
| 種類    | 前年度末現在高       | 本年度借入額      | 本年度償還額      | 本年度末残高        |
|-------|---------------|-------------|-------------|---------------|
| 政府企業債 | 575,404,655   | 22,600,000  | 97,985,967  | 500,018,688   |
| 金融機構債 | 1,614,753,335 | 83,200,000  | 69,384,376  | 1,628,568,959 |
| 合計    | 2,190,157,990 | 105,800,000 | 167,370,343 | 2,128,587,647 |

### 本年度借入額の内訳

(単位:円)

| 種類    | 金額          | 主な充当先                                                            |
|-------|-------------|------------------------------------------------------------------|
| 政府企業債 | 22,600,000  | 久保山配水池改修事業<br>(第19号 久保山配水池改修事業 山古賀配水池築造工事)                       |
| 金融機構債 | 72,100,000  | 配水設備整備事業<br>(第15号 国道207号(中牟田)道路改良工事に伴う配水管<br>新設・布設替及び消火栓布設替工事 他) |
| 金融機構債 | 11,100,000  | 機械・電気・計装設備等更新事業<br>(第10号 久保山B水源地井戸ポンプ揚水管改修工事 他)                  |
| 合計    | 105,800,000 |                                                                  |

### 企業債償還金及び企業債残高の推移(R5年度末現在)



(各年度の水道事業会計決算書及び決算審査資料より)

### (3) 資本

資本の部の合計は 3,906,689,972 円で、78,902,722 円増加した。これは、自己資本金が 5,718,472 円、利益剰余金が 73,184,250 円増加したことによるものである。

資本金は企業自体に属する財産の額を示すものであり、当年度末残高は 1,589,824,885 円で 5,718,472 円増加した。これは、鮎越地区給水事業企業債の令和 5 年度元金償還に係る一般会計からの出資金を繰入資本金へ繰り入れたことによるものである。

資本剰余金は 367,360,769 円で、本年度中の増減はない。

利益剰余金は損益取引から生じた剰余金であり、年度末残高は未処分利益剰余金が 1,182,419,239 円、減債積立金が 707,085,079 円、建設改良積立金が 60,000,000 円で、それぞれの状況は次表のとおりである。

なお、当年度純利益 73,184,250 円の処分については、「鹿島市水道事業及び下水道事業の剰余金の処分等に関する条例（平成 26 年 3 月 27 日条例第 7 号）」により建設改良積立金に 30,000,000 円、減債積立金に 43,184,250 円が積み立てられる。

#### 利益剰余金の状況

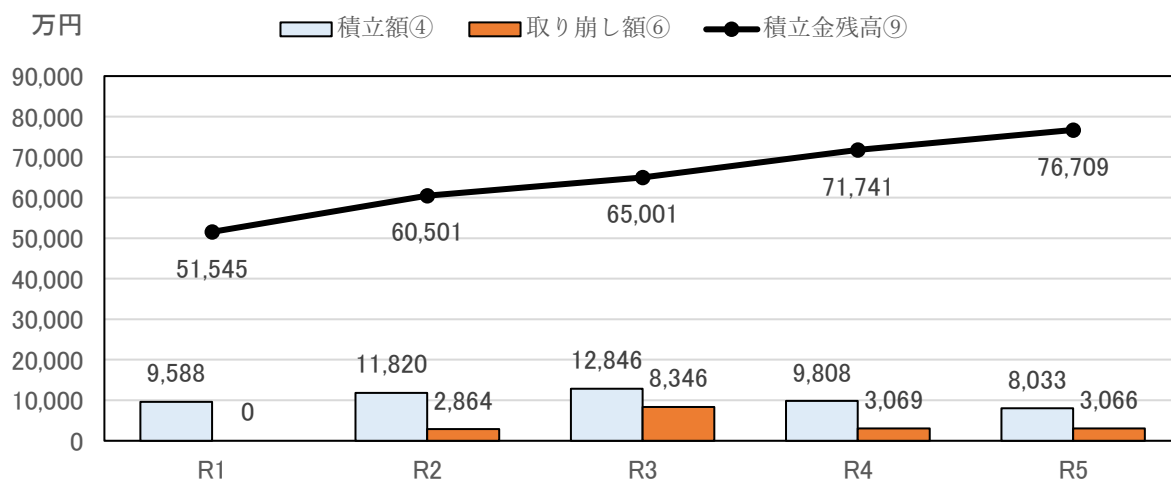
(税抜き)(単位:円)

| 科目       | 前年度末残高<br>①           | 減債積立金への積立<br>(処分) ②     | 建設改良積立金への積立<br>(処分) ③ | 積立金合計<br>④=②+③    |
|----------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------|
| 未処分利益剰余金 | 1,158,910,053         | △ 50,334,125            | △ 30,000,000          | △ 80,334,125      |
|          | 前年度繰越利益剰余金<br>⑤=①+②+③ | 減債積立金取り崩し額<br>(補てん財源) ⑥ | 当年度純利益<br>⑦           | 当年度末残高<br>⑧=⑤+⑥+⑦ |
|          | 1,078,575,928         | 30,659,061              | 73,184,250            | 1,182,419,239     |

| 科目      | 前年度末残高      | 前年度繰入額     | 当年度処分量       | 当年度末残高<br>⑨ |
|---------|-------------|------------|--------------|-------------|
| 積立金     | 717,410,015 | 80,334,125 | △ 30,659,061 | 767,085,079 |
| 減債積立金   | 687,410,015 | 50,334,125 | △ 30,659,061 | 707,085,079 |
| 建設改良積立金 | 30,000,000  | 30,000,000 | 0            | 60,000,000  |

補てん財源となる積立金の過去 5 年間の推移は以下のとおりである。

#### 過去5年間の積立金(減債積立金・建設改良積立金)の推移



(各年度の水道事業会計決算書より)

## 5. 資金の状況について

キャッシュ・フロー計算書は、一会計期間における現金預金の増減の状況を、「業務活動」「投資活動」及び「財務活動」の3つの資金活動に区分して表示したものである。

### キャッシュ・フローの状況

(単位: 円)

| 区分                   | 令和5年度<br>a    | 令和4年度<br>b    | 比較<br>a-b    |
|----------------------|---------------|---------------|--------------|
| I 業務活動によるキャッシュ・フロー   | 278,024,324   | 231,718,288   | 46,306,036   |
| II 投資活動によるキャッシュ・フロー  | △ 120,528,709 | △ 210,377,953 | 89,849,244   |
| III 財務活動によるキャッシュ・フロー | △ 55,851,871  | 2,545,769     | △ 58,397,640 |
| IV 現金預金の増減額          | 101,643,744   | 23,886,104    | 77,757,640   |
| V 現金預金の期首残高          | 895,189,150   | 871,303,046   | 23,886,104   |
| VI 現金預金の期末残高         | 996,832,894   | 895,189,150   | 101,643,744  |

#### I 業務活動によるキャッシュ・フロー

水道事業の通常の業務活動による資金の増減を表している。

当年度純利益 73,184,250 円から減価償却費や長期前受金の戻入額などを計上した結果、278,024,324 円の資金が得られた。

#### II 投資活動によるキャッシュ・フロー

水道施設整備など運営基盤確立のための投資活動による資金の増減を表している。

一般会計及び他の特別会計からの繰入れ 12,946,000 円の収入に対し、有形固定資産の取得による 165,028,359 円の支出等の結果、120,528,709 円の資金を使用した。

#### III 財務活動によるキャッシュ・フロー

企業債の借入れや償還などによる資金の増減を表している。

企業債の借入れ等 111,518,472 円の収入に対し、企業債償還のため 167,370,343 円を支出した結果、55,851,871 円の資金を使用した。

本年度の資金は、業務活動と企業債の借入れ等による財務活動で得た資金を、有形固定資産の取得や改良のための投資活動と企業債償還の財務活動に充てた結果、101,643,744 円が増加し、現金預金の期末残高は 996,832,894 円となった。

I の「業務活動」がプラスであることから本業の業績は概ね良好である。また、II の「投資活動」がマイナスであることから建設改良に係る設備投資が行われている。III の「財務活動」は企業債の借入額を償還額が上回っていることから、企業債の着実な返済により企業債残高は減少している。

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ことを確認した。

鹿島市水道事業会計キャッシュ・フロー計算書(間接法)

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位:円)

| 区分                          | 令和5年度<br>a    | 令和4年度<br>b    | 増減<br>a-b    |
|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| <b>I 業務活動によるキャッシュ・フロー</b>   |               |               |              |
| 当年度純利益                      | 73,184,250    | 80,334,125    | △ 7,149,875  |
| 減価償却費                       | 211,988,371   | 207,223,431   | 4,764,940    |
| 固定資産除却費                     | 7,747,040     | 11,002,210    | △ 3,255,170  |
| 引当金の増加額(△は減少)               | △ 3,416,209   | 684,550       | △ 4,100,759  |
| 長期前受金の戻入額                   | △ 42,546,102  | △ 42,985,717  | 439,615      |
| 利息及び配当金の受取額                 | △ 12,577      | △ 12,330      | △ 247        |
| 利息の支払額                      | 25,359,399    | 28,668,787    | △ 3,309,388  |
| 未収金の増減額(△は増加)               | △ 1,676,464   | 1,198,169     | △ 2,874,633  |
| 貯蔵品の増減額(△は増加)               | 17,740        | △ 122,540     | 140,280      |
| 未払金の増減額(△は減少)               | 33,209,697    | △ 24,245,713  | 57,455,410   |
| 前受金の増減額(△は減少)               | 14,154        | △ 17,125      | 31,279       |
| その他流動負債の増減額(△は減少)           | △ 498,153     | △ 1,353,102   | 854,949      |
| その他固定負債の増減額(△は減少)           | 0             | 0             | 0            |
| その他流動資産の増減額(△は増加)           | 0             | 0             | 0            |
| 小計                          | 303,371,146   | 260,374,745   | 42,996,401   |
| 利息及び配当金の受取額                 | 12,577        | 12,330        | 247          |
| 利息の支払額                      | △ 25,359,399  | △ 28,668,787  | 3,309,388    |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー ①          | 278,024,324   | 231,718,288   | 46,306,036   |
| <b>II 投資活動によるキャッシュ・フロー</b>  |               |               |              |
| 有形固定資産の取得による支出              | △ 165,028,359 | △ 220,678,953 | 55,650,594   |
| 無形固定資産の取得による支出              | 0             | 0             | 0            |
| 国庫補助金等による収入                 | 0             | 0             | 0            |
| 一般会計又は特別会計からの繰入による収入        | 12,946,000    | 12,121,000    | 825,000      |
| 未収金の増減額(△は増加)               | 560,000       | △ 1,820,000   | 2,380,000    |
| 未払金の増減額(△は減少)               | 30,993,650    | 0             | 30,993,650   |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー ②          | △ 120,528,709 | △ 210,377,953 | 89,849,244   |
| <b>III 財務活動によるキャッシュ・フロー</b> |               |               |              |
| 建設改良企業債による収入                | 105,800,000   | 182,200,000   | △ 76,400,000 |
| 建設改良企業債の償還による支出             | △ 167,370,343 | △ 185,495,490 | 18,125,147   |
| 他会計からの出資による収入               | 5,718,472     | 5,841,259     | △ 122,787    |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー ③          | △ 55,851,871  | 2,545,769     | △ 58,397,640 |
| IV 現金預金の増減額 ①+②+③           | 101,643,744   | 23,886,104    | 77,757,640   |
| V 現金預金の期首残高                 | 895,189,150   | 871,303,046   | 23,886,104   |
| VI 現金預金の期末残高                | 996,832,894   | 895,189,150   | 101,643,744  |

## 6. 経営分析について

これについては、(1) から (7) に示す表のとおりである。

### (1) 水道料金原価等の比較

| 区分           | 算式                                                                                              | 令和5年度    | 令和4年度    | 類似団体平均<br>(R4年度値) |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|-------------------|
| 供給単価         | $\frac{\text{給水収益}}{\text{年間総有収水量}}$                                                            | 204円 64銭 | 204円 08銭 | 173円 75銭          |
| 給水原価         | $\frac{\text{経常費用}-(\text{受託工事費}+\text{材料売却原価}+\text{不用品売却原価}+\text{長期前受金戻入})}{\text{年間総有収水量}}$ | 186円 42銭 | 180円 67銭 | 188円 58銭          |
| 料金回収率<br>(%) | $\frac{\text{供給単価}}{\text{給水原価}} \times 100$                                                    | 109.77   | 112.96   | 92.13             |

供給単価は有収水量 1 m<sup>3</sup>あたりの給水収益、給水原価は有収水量 1 m<sup>3</sup>あたりの給水費用、料金回収率は給水に係る費用がどの程度給水収益で賄えているかを表している。

なお、料金回収率が 100%を下回っている場合、給水に係る費用が、水道料金の収入以外に、他の収入でも賄われていることを意味する。

給水原価 186 円 42 銭に対し、供給単価は 204 円 64 銭であり、給水原価の増加により料金回収率は 3.19 ㇿ低下し、109.77%となった。給水原価が増加した要因は、配水及び給水費や総経費などの経常費用の増加によるものである。

### (2) 水道施設の稼働状況 (効率性)

(単位: %)

| 項目    | 算式                                                 | 令和5年度 | 令和4年度 | 類似団体平均<br>(R4年度値) |
|-------|----------------------------------------------------|-------|-------|-------------------|
| 施設利用率 | $\frac{\text{一日平均配水量}}{\text{一日配水能力}} \times 100$  | 61.10 | 60.24 | 55.31             |
| 最大稼働率 | $\frac{\text{一日最大配水量}}{\text{一日配水能力}} \times 100$  | 73.79 | 81.27 | 70.87             |
| 負荷率   | $\frac{\text{一日平均配水量}}{\text{一日最大配水量}} \times 100$ | 82.79 | 74.12 | 78.04             |
| 有収率   | $\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総配水量}} \times 100$  | 74.89 | 76.57 | 80.36             |

水道施設の一日配水能力は 13,500 m<sup>3</sup>、一日平均配水量は 8,248 m<sup>3</sup>で 116 m<sup>3</sup>増加し、一日最大配水量は 9,962 m<sup>3</sup>で 1,010 m<sup>3</sup>減少した。

施設利用の効率性を総合的に示す施設利用率は 61.10%で 0.86 ㇿ上昇した。また、最大稼働時の状況を示す最大稼働率は 73.79%で 7.48 ㇿ低下し、最大需要時に対する平均需要の比率を示す負荷率は 82.79%で 8.67 ㇿ上昇した。施設利用率は一日平均配水量の増加に伴い緩やかに上昇した。

また、年間総有収水量は 2,254,480 m<sup>3</sup>で 18,120 m<sup>3</sup>減少し、年間総配水量は 3,010,451 m<sup>3</sup>で 42,362 m<sup>3</sup>増加した。施設の稼働が収益につながっているかを判断する有収率は 74.89%で 1.68 ㇿ低下し、全国の類似団体の平均より低い数値となっており、漏水等の要因が考えられることから、有収率の向上対策を講じる必要がある。

### (3) 資本の構成状況

(単位: %)

| 分析項目         | 算式                                                                         | 令和5年度 | 令和4年度 | 類似団体平均<br>(R4年度値) |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------------------|
| 固定資産<br>構成比率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産}} \times 100$                 | 86.55 | 87.80 | 85.32             |
| 固定負債<br>構成比率 | $\frac{\text{固定負債}}{\text{負債資本合計}} \times 100$                             | 27.08 | 27.83 | 26.67             |
| 自己資本<br>構成比率 | $\frac{\text{自己資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$ | 69.57 | 69.33 | 69.30             |

固定資産構成比率は、総資産に対する固定資産の割合であり、一般的にこの比率は低いほうが柔軟な経営が可能となるが、水道事業は施設型の事業であるため、固定資産構成比率は高くなる傾向にある。

当年度は 86.55% で、前年度と比較して 1.25 ㊦低下している。

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、事業体の他人資本依存度を示す指標であるため、この比率が高いほど財政状態は不安定となる。

当年度は 27.08% で、前年度と比較して 0.75 ㊦低下している。

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返済負担は軽く、財政状態は安定していると判断できる。

当年度は 69.57% で、前年度と比較して 0.24 ㊦上昇している。

### (4) 収益性に関する比率

(単位: %)

| 分析項目   | 算式                                                                    | 令和5年度  | 令和4年度  | 類似団体平均<br>(R4年度値) |
|--------|-----------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------------|
| 総資本利益率 | $\frac{\text{当年度経常利益}}{(\text{期首} + \text{期末総資本}) \div 2} \times 100$ | 0.97   | 1.06   | 0.52              |
| 経常収支比率 | $\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$                          | 115.81 | 117.65 | 105.92            |

総資本利益率は、総資本の収益性を見るもので、事業の経常的な収益力を総合的に表す指標である。この指標が高いほど総合的な収益性が高いことになる。

当年度は 0.97% で、前年度と比較して 0.09 ㊦低下している。

経常収支比率は、収益性を見る際の最も代表的な指標で、経常費用が経常収益によってどの程度賄われているかを示すものである。この比率が高いほど経常利益率が良いことを表し、これが 100% 未満であることは経常損失が生じていることを意味する。

当年度は 115.81% で、前年度と比較して 1.84 ㊦低下している。

## (5) 財務比率の状況

(単位: %)

| 分析項目            | 算式                                                                                     | 令和5年度  | 令和4年度  | 類似団体平均<br>(R4年度値) |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------------|
| 固定資産対<br>長期資本比率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{固定負債} + \text{資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益}} \times 100$   | 89.55  | 90.37  | 88.90             |
| 流動比率            | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$                                           | 401.55 | 430.05 | 364.46            |
| 負債比率            | $\frac{\text{流動負債} + \text{固定負債}}{\text{自己資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益}} \times 100$ | 43.73  | 44.24  | 44.30             |

固定資産対長期資本比率は、資金が長期的に拘束される固定資産が、どの程度長期資本や長期借入金によって調達されているかを示す。この比率は常に100%以下で、かつ、低いことが望ましい。100%を上回っている場合には、固定資産の一部が一時借入金等の流動負債によって調達されていることを示す。

当年度は89.55%で、前年度と比較して0.82%低下している。

流動比率は、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とを比較するもの。流動性を確保するためには、流動資産が流動負債の2倍以上（200%以上）が理想とされる。

当年度は401.55%で、前年度と比較して28.5%低下している。

負債比率は、自己資本に対する負債の割合を示すもの。負債を自己資本より超過させないことが健全経営の第一歩であるので、100%以下が理想とされる。

当年度は43.73%で、前年度と比較して0.51%低下している。

## (6) 回転率の状況

(単位: 回)

| 分析項目    | 算式                                                                       | 令和5年度 | 令和4年度 | 類似団体平均<br>(R4年度値) |
|---------|--------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------------------|
| 自己資本回転率 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末自己資本}) \div 2}$ | 0.09  | 0.09  | 0.11              |
| 固定資産回転率 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末固定資産}) \div 2}$ | 0.07  | 0.07  | 0.09              |
| 流動資産回転率 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末流動資産}) \div 2}$ | 0.50  | 0.53  | 0.50              |
| 未収金回転率  | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末未収金}) \div 2}$  | 18.04 | 18.77 | 6.74              |

自己資本回転率は、自己資本（自己資本金＋剰余金＋繰延収益）に対し、営業収益が何倍であるかを示すものである。この回転率が高いほど、資本が効率的に使われていることを表す。

当年度は0.09回で、前年度と同じである。

固定資産回転率は、固定資産に対する営業収益の割合であり、期間中に固定資産の何倍の営業収益があったかを示すものである。回転率が低い場合は一般的に過大投資になっていることが考えられる。

当年度は0.07回で、前年度と同じである。

流動資産回転率は、流動資産の経営活動における回転度を表すものである。この率が過大であるときは流動資産の平均保有高が過少であり、過少であるときは流動資産の平均保有高が過大であることを表している。

当年度は 0.50 回で、前年度と比較して 0.03 回低くなっている。

未収金回転率は、未収金に対する営業収益の割合を表す。一般的にこの率が高いほど未収期間が短く、早く回収されることを表している。

当年度は 18.04 回で、前年度と比較して 0.73 回低くなっている。

#### (7) その他の比率

| (単位: %)            |                                                                                                                 |       |       |                   |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------------------|
| 分析項目               | 算式                                                                                                              | 令和5年度 | 令和4年度 | 類似団体平均<br>(R4年度値) |
| 減価償却率              | $\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{有形固定資産} + \text{無形固定資産} - \text{土地} - \text{建設仮勘定} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$ | 3.66  | 3.57  | 4.31              |
| 利子負担率              | $\frac{\text{支払利息} + \text{企業債取扱諸費}}{\text{企業債}} \times 100$                                                    | 1.19  | 1.31  | 1.38              |
| 企業債償還元金<br>対料金収入比率 | $\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{給水収益}} \times 100$                                                                 | 36.28 | 40.00 | 32.88             |
| 有形固定資産<br>減価償却率    | $\frac{\text{有形固定資産減価償却累計額}}{\text{有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿原価}} \times 100$                                           | 61.34 | 61.20 | 52.20             |
| 管路経年化率             | $\frac{\text{法定耐用年数を経過した管路延長}}{\text{管路延長}} \times 100$                                                         | 7.63  | 7.65  | 20.73             |

減価償却率は、償却対象固定資産に対する平均償却率である。水道事業の施設は比較的耐用年数の長いものによって構成されているので、一般的にこの比率は低くなるものと考えられる。

当年度は 3.66% で、前年度と比較して 0.09 ㊦上昇している。

利子負担率は、有利子の負債に対する支払利息の割合であり、外部利子の平均利率を示すものである。

当年度は 1.19% で、前年度と比較して 0.12 ㊦低下している。

企業債償還元金対料金収入比率は、料金収入に対する企業債償還元金の割合を示すものである。

当年度は 36.28% で、前年度と比較して 3.72 ㊦低下している。

有形固定資産減価償却率は、有形固定資産のうち償却対象資産の減価償却がどの程度進んでいるかを表す指標で、資産の老朽化度合いを示している。一般的に、数値が高いほど、法定耐用年数に近い資産が多いことを示しており、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 61.34% で、前年度と比較して 0.14 ㊦上昇している。

管路経年化率は、法定耐用年数を経過した管路延長の割合を表す指標で、管路の老朽化度合いを示している。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 7.63% で、前年度と比較して 0.02 ㊦低下している。

## 7 む す び

令和5年度の鹿島市水道事業会計の決算審査の概要は前述のとおりである。  
以下、審査した結果や課題等に関して総括的な意見を述べることとする。

給配水の状況については、給水戸数9,687戸、給水人口24,134人となっており、給水戸数は増加したが、給水人口は減少が続いている。

業種別の使用水量をみると、主に病院・福祉施設等で5.1割増加したものの、全体の使用水量の半分以上を占める家庭については、給水人口の減少等で1.0割減少となり、これに伴い年間有収水量（使用水量）は、0.8割減少して2,254,480 m<sup>3</sup>となった。

有収率については、前年度比1.7割減の74.9%となっている。これは、令和4年度全国類似団体の平均有収率80.4%を下回っている。有収率低下の主な原因は漏水によるものだが、近年は配水管等の水道本管の漏水に加え、配水管から分岐し住宅等へ供給される給水管からの漏水も増加している。今後においては、漏水調査等により漏水状況の把握や原因分析を行い、漏水状況に応じた計画的な配水管等の修繕や布設替の取り組みを進めるなど、有収率を向上させるため一層の努力が望まれる。

建設改良事業の状況については、施設費では久保山B水源地井戸ポンプ揚水管改修工事等が行われた。また、改良費では、国道207号（中牟田）道路改良工事に伴う配水管新設・布設替及び消火栓布設替工事、国道207号（浜地区）配水管布設替及び消火栓取替工事等が行われた。

年度末の配水管及び導・送水管の総延長は約226kmで、老朽化等による配水管の布設替工事は1,250.5mが実施されているが、今後においても布設替工事の更なる推進を図られたい。

なお、建設改良事業などの、新たな施設の整備や既存施設の更新等に伴う資金の収支を示す資本的収支は124,464,472円の収入に対して、347,883,642円の支出で、資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額は223,419,170円となり、この不足額は、損益勘定留保資金などで補てんされている。

経営成績については、事業収益は、主に営業外収益の他会計補助金が増加したことにより、総収益が1,988,616円増加している。また、事業費用は、配水及び給水費、総係費、減価償却費等の営業費用が10,949,758円増加したため、総費用が前年度より9,138,491円増加している。その結果、当年度純利益は73,184,250円となり、前年度より7,149,875円減少している。

財政状態については、資産合計7,594,589,803円に対し、負債合計3,687,899,831円、資本合計3,906,689,972円で、前年度と比較すると資産合計が48,300,956円増加し、負債合計が30,601,766円減少、資本合計が78,902,722円増加した。増減の主要因として、資産の増加については、現金預金等の流動資産が増加したため、また、負債の減少については、企業債等が減少したためである。資本の増加については、当年度純利益による利益剰余金の増加等によるものである。

水道料金の収納状況については、収納率は、0.1割減少し、未収金残高は1,739,624円増加した。また、不納欠損処分は行われていない。水道料金は事業経営の根幹となる財源であり、負担の公平性や健全な財源確保のために引き続き未収金の縮減に努められたい。

資金（現金預金）の増減を示すキャッシュ・フロー計算書の期末残高は、業務活動で得た資金が、投資活動及び財務活動で使用した資金を上回ったため、101,643,744円増加し996,832,894円となった。

経営分析では、経常費用の増加等により収益性に関する比率（総資本利益率、経常収支比率）が前年度よりポイントを下げたが、全国の類似団体平均と比べ数値は概ね良好である。また、財務比率（固定資産対長期資本比率、流動比率、負債比率）の状況については、流動資産の増加率に比べ流動負債の増加率が大きかったこと等によりポイントを下げたが、いずれも理想とされる数値の範囲内であることから、財務状況についても良好な状態を維持されている。

以上のことから、水道事業は本年度も経常利益を計上しており、財政状態も健全性を確保していることから、安定した経営に努められたといえる。しかしながら、今後も給水人口は減少していくと予測され、経営環境は厳しさを増していくものと思われる。これからの水道事業においては、経費の節減と効率化を図ることに加え、「鹿島市水道事業 第1次中長期財政計画」に基づき老朽施設及び老朽管の計画的な更新や耐震化を進めるとともに、毎年度、適切な進捗管理や検証を行うなど、より一層持続的で効率的な事業運営に努められることを望むものである。

## 付表 1 業務実績表

(税抜き)

| 区分                             | 算式                                                   | 令和5年度      | 令和4年度      | 令和3年度      |
|--------------------------------|------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| 配水管使用効率<br>(m <sup>3</sup> /m) | $\frac{\text{年間総配水量}}{\text{導送配水管延長}}$               | 13.34      | 13.21      | 13.20      |
| 職員1人当り配水量<br>(m <sup>3</sup> ) | $\frac{\text{年間総配水量}}{\text{損益勘定所属職員数}}$             | 376,306    | 371,011    | 368,218    |
| 職員1人当り営業収益<br>(円)              | $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{損益勘定所属職員数}}$ | 60,113,663 | 60,505,833 | 60,510,822 |
| 職員1人当り営業費用<br>(円)              | $\frac{\text{営業費用}}{\text{損益勘定所属職員数}}$               | 54,462,407 | 53,093,687 | 51,516,324 |

※損益勘定所属職員数…8名

## 付表 2 比較損益計算書

(税抜き)(単位:円)

| 借方                |             |             |              | 貸方            |             |             |             |
|-------------------|-------------|-------------|--------------|---------------|-------------|-------------|-------------|
| 年度<br>科目          | 令和5年度<br>a  | 令和4年度<br>b  | 増減<br>a-b    | 年度<br>科目      | 令和5年度<br>a  | 令和4年度<br>b  | 増減<br>a-b   |
| 営業費用              | 435,699,257 | 424,749,499 | 10,949,758   | 営業収益          | 481,090,304 | 484,330,466 | △ 3,240,162 |
| 原水及び<br>浄水費       | 60,660,341  | 76,984,858  | △ 16,324,517 | 給水収益          | 461,367,777 | 463,784,554 | △ 2,416,777 |
| 配水及び<br>給水費       | 66,135,302  | 48,524,415  | 17,610,887   | 受託工事<br>収益    | 181,000     | 283,800     | △ 102,800   |
| 受託工事費             | 181,000     | 283,800     | △ 102,800    | 新設負担金         | 3,450,000   | 4,530,000   | △ 1,080,000 |
| 総係費               | 88,987,203  | 80,730,785  | 8,256,418    | その他の<br>営業収益  | 16,091,527  | 15,732,112  | 359,415     |
| 減価償却費             | 211,988,371 | 207,223,431 | 4,764,940    | 営業外収益         | 55,092,083  | 49,647,305  | 5,444,778   |
| 資産減耗費             | 7,747,040   | 11,002,210  | △ 3,255,170  | 受取利息<br>及び配当金 | 12,577      | 12,330      | 247         |
| 営業外費用             | 27,298,880  | 29,110,147  | △ 1,811,267  | 他会計<br>補助金    | 10,274,680  | 3,722,089   | 6,552,591   |
| 支払利息及び<br>企業債取扱諸費 | 25,359,399  | 28,668,787  | △ 3,309,388  | 雑収益           | 2,258,724   | 2,927,169   | △ 668,445   |
| 雑支出               | 1,939,481   | 441,360     | 1,498,121    | 長期前受<br>金戻入   | 42,546,102  | 42,985,717  | △ 439,615   |
| 特別損失              | 0           | 0           | 0            | 特別利益          | 0           | 216,000     | △ 216,000   |
| 引当金               | 0           | 0           | 0            | 過年度<br>損益修正益  | 0           | 216,000     | △ 216,000   |
| 小計                | 462,998,137 | 453,859,646 | 9,138,491    | 小計            | 536,182,387 | 534,193,771 | 1,988,616   |
| 当年度純利益            | 73,184,250  | 80,334,125  | △ 7,149,875  | 当年度純損失        | —           | —           | —           |
| 合計                | 536,182,387 | 534,193,771 | 1,988,616    | 合計            | 536,182,387 | 534,193,771 | 1,988,616   |

# 付表 3 収益及び性質別費用

(税抜き)(単位:円、%)

| 区分    |      | 令和5年度       | 令和4年度       | 令和3年度       |
|-------|------|-------------|-------------|-------------|
| 収益    | 金額   | 536,182,387 | 534,193,771 | 543,995,807 |
|       | 前年度比 | 100.4       | 98.2        | 100.6       |
| 費用    | 金額   | 462,998,137 | 453,859,646 | 445,913,984 |
|       | 構成比率 | 100.0       | 100.0       | 100.0       |
|       | 前年度比 | 102.0       | 101.8       | 108.2       |
| 人件費   |      |             |             |             |
|       | 金額   | 59,131,449  | 63,660,359  | 59,250,836  |
|       | 構成比率 | 12.8        | 14.0        | 13.3        |
|       | 前年度比 | 92.9        | 107.4       | 107.0       |
| 動力費   |      |             |             |             |
|       | 金額   | 39,196,008  | 50,340,807  | 42,581,710  |
|       | 構成比率 | 8.4         | 11.1        | 9.6         |
|       | 前年度比 | 77.9        | 118.2       | 108.9       |
| 減価償却費 |      |             |             |             |
|       | 金額   | 211,988,371 | 207,223,431 | 207,840,756 |
|       | 構成比率 | 45.8        | 45.7        | 46.6        |
|       | 前年度比 | 102.3       | 99.7        | 104.5       |
| 支払利息  |      |             |             |             |
|       | 金額   | 25,359,399  | 28,668,787  | 33,153,913  |
|       | 構成比率 | 5.5         | 6.3         | 7.4         |
|       | 前年度比 | 88.5        | 86.5        | 87.4        |
| その他経費 |      |             |             |             |
|       | 金額   | 127,322,910 | 103,966,262 | 103,086,769 |
|       | 構成比率 | 27.5        | 22.9        | 23.1        |
|       | 前年度比 | 122.5       | 100.9       | 127.5       |

(注)

1. 人件費…給料、手当等、報酬、法定福利費、退職給付費、賞与引当金繰入額
2. その他の経費…材料費、修繕費、委託料など
3. 人件費・動力費・減価償却費は営業費用、支払利息は営業外費用、その他経費は営業費用と営業外費用を含む。

付表 4 資本の収入及び性質別資本の支出

(税抜き)(単位:円、%)

| 区分          |      | 令和5年度       | 令和4年度       | 令和3年度       |
|-------------|------|-------------|-------------|-------------|
| 収入          | 金額   | 124,464,472 | 200,162,259 | 127,458,439 |
|             | 前年度比 | 62.2        | 157.0       | 56.9        |
| 支出          | 金額   | 332,398,702 | 406,174,443 | 378,806,209 |
|             | 構成比率 | 100.0       | 100.0       | 100.0       |
|             | 前年度比 | 81.8        | 107.2       | 91.0        |
| 人件費         |      |             |             |             |
|             | 金額   | 8,957,766   | 9,059,653   | 8,584,240   |
|             | 構成比率 | 2.7         | 2.2         | 2.3         |
|             | 前年度比 | 98.9        | 105.5       | 99.2        |
| 事務費         |      |             |             |             |
|             | 金額   | 8,445,000   | 135,000     | 34,514,000  |
|             | 構成比率 | 2.5         | 0.0         | 9.1         |
|             | 前年度比 | 6,255.6     | 0.4         | 25,565.9    |
| 施設費         |      |             |             |             |
|             | 金額   | 25,082,593  | 92,431,710  | 29,254,860  |
|             | 構成比率 | 7.5         | 22.8        | 7.7         |
|             | 前年度比 | 27.1        | 316.0       | 287.8       |
| 改良費         |      |             |             |             |
|             | 金額   | 85,020,000  | 94,270,000  | 89,330,000  |
|             | 構成比率 | 25.6        | 23.2        | 23.6        |
|             | 前年度比 | 90.2        | 105.5       | 103.1       |
| 第6次拡張事業費    |      |             |             |             |
|             | 金額   | 0           | 0           | 0           |
|             | 構成比率 | 0.0         | 0.0         | 0.0         |
|             | 前年度比 | 0.0         | 0.0         | 0.0         |
| 久保山配水池改修事業費 |      |             |             |             |
|             | 金額   | 37,523,000  | 24,782,590  | 30,276,000  |
|             | 構成比率 | 11.3        | 6.1         | 8.0         |
|             | 前年度比 | 151.4       | 81.9        | 25.2        |
| 企業債償還金      |      |             |             |             |
|             | 金額   | 167,370,343 | 185,495,490 | 186,847,109 |
|             | 構成比率 | 50.4        | 45.7        | 49.3        |
|             | 前年度比 | 90.2        | 99.3        | 98.0        |

# 下水道事業会計



# 下水道事業会計

## 1. 事業の概要について

### (1) 業務の状況

下水道事業は令和2年度から地方公営企業法の全部を適用する公営企業会計となっている。

本年度末の供用開始区域内人口は、供用開始区域の拡大により70人増加して12,392人、下水道接続人口は133人増加して9,172人となった。市全体に占める下水道普及率は0.7割上昇して45.2%、供用開始区域内における水洗化（接続）率は0.6割上昇して74.0%となった。

年間総処理水量は33,319㎥増加して1,046,618㎥、年間有収水量は9,977㎥増加して944,683㎥となった。年間有収水量が増加したが、有収率は1.9割減少して90.3%となった。

業種別に使用水量の全体に対する比率を見てみると、最も多いのは家庭が53.1%であり、次にアパートで17.2%、病院・福祉施設等で12.1%と続いている。

なお、主な業務の状況は次表のとおりである。

#### 業務状況

| 区分                  | 単位 | 令和5年度<br>a | 令和4年度<br>b | 増減<br>c=a-b | 増減率<br>c/b×100 |
|---------------------|----|------------|------------|-------------|----------------|
| ① 総人口               | 人  | 27,410     | 27,692     | △ 282       | △ 1.0          |
| ② 供用開始区域内人口         | 人  | 12,392     | 12,322     | 70          | 0.6            |
| ③ 下水道接続人口           | 人  | 9,172      | 9,039      | 133         | 1.5            |
| ④ 下水道普及率（②/①×100）   | %  | 45.2       | 44.5       | 0.7         | 1.6            |
| ⑤ 水洗化（接続）率（③/②×100） | %  | 74.0       | 73.4       | 0.6         | 0.8            |
| ⑥ 年間総処理水量           | ㎥  | 1,046,618  | 1,013,299  | 33,319      | 3.3            |
| ⑦ 年間有収水量            | ㎥  | 944,683    | 934,706    | 9,977       | 1.1            |
| ⑧ 有収率（⑦/⑥×100）      | %  | 90.3       | 92.2       | △ 1.9       | △ 2.1          |

### (2) 建設改良事業の状況

本年度も、管渠建設改良費で大字納富分・重ノ木地区を中心に供用開始区域の整備が進められ、污水管渠築造工事や公共枿設置工事により、污水管2,525mの敷設と180箇所の公共枿が設置された。ポンプ場建設改良費では、前年度に引き続き複数年事業で中牟田雨水ポンプ場の改築工事が実施されている。また、令和2年度から実施していた南舟津雨水ポンプ場の建設が完了している。主な建設改良事業は次表のとおりである。

#### 令和5年度

(税込み) (単位:円)

| 区分        | 事業等                                       | 金額          | 備考   |
|-----------|-------------------------------------------|-------------|------|
| 管渠建設改良費   | 第9号 井手分造成地污水準幹線・枝線管渠築造工事                  | 49,674,900  | 污水事業 |
| 管渠建設改良費   | 第12号 祐徳污水準幹線管渠築造工事                        | 56,650,000  | 污水事業 |
| ポンプ場建設改良費 | 令和5年度 中村雨水ポンプ場再構築基本設計<br>(耐震・耐津波実施計画)業務委託 | 31,500,000  | 雨水事業 |
| 処理場建設改良費  | 令和5年度～令和7年度 鹿島市浄化センター改築工事委託<br>(令和5年度分)   | 208,120,000 | 污水事業 |

#### 令和4年度繰越分

(税込み) (単位:円)

| 区分        | 事業等                                            | 金額         | 備考   |
|-----------|------------------------------------------------|------------|------|
| 管渠建設改良費   | 第8号 小舟津污水準幹線・枝線管渠築造工事                          | 61,232,600 | 污水事業 |
| 管渠建設改良費   | 第19号 祐徳準幹線管渠築造工事                               | 58,185,600 | 污水事業 |
| ポンプ場建設改良費 | 令和2年度～令和4年度 南舟津雨水ポンプ場建設<br>(機械・電気)工事委託(令和4年度分) | 72,800,000 | 雨水事業 |
| ポンプ場建設改良費 | 令和3年度～令和4年度 中牟田雨水ポンプ場改築<br>(除塵機設備)工事委託(令和4年度分) | 54,780,000 | 雨水事業 |

## 2. 予算及び決算について

### (1) 収益的収入及び支出（予算第3条）

収益的収支は、企業の経営活動に伴い発生する収益とそれに対応する費用が計上される。

収益的収入は、予算額 1,036,144,000 円に対し、決算額 1,015,179,872 円、収入率 97.98%である。営業外収益の予算額に対する決算額の増減が大きくなっているのは、一般会計繰入金が決算により確定し、営業外収益の一部が資本的収入の他会計補助金へ充当されたこと等によるものである。

#### 収益的収入執行状況

(税込み)(単位:円、%)

| 区分      | 予算額<br>a      | 決算額<br>b      | 予算額に対する<br>決算額の増減<br>b-a | 収入率<br>b/a×100 |
|---------|---------------|---------------|--------------------------|----------------|
| 下水道事業収益 | 1,036,144,000 | 1,015,179,872 | △ 20,964,128             | 97.98          |
| 営業収益    | 314,183,000   | 309,926,057   | △ 4,256,943              | 98.65          |
| 営業外収益   | 721,961,000   | 705,223,340   | △ 16,737,660             | 97.68          |
| 特別利益    | 0             | 30,475        | 30,475                   | —              |

収益的支出は、予算額 983,330,000 円に対し、決算額 970,257,724 円、執行率 98.67%である。

#### 収益的支出執行状況

(税込み)(単位:円、%)

| 区分      | 予算額<br>a    | 決算額<br>b    | 地方公営企業法<br>第26条第2項の<br>規定による繰越<br>額 c | 不用額<br>a-b-c | 執行率<br>b/a×100 |
|---------|-------------|-------------|---------------------------------------|--------------|----------------|
| 下水道事業費用 | 983,330,000 | 970,257,724 | 0                                     | 13,072,276   | 98.67          |
| 営業費用    | 900,891,000 | 893,129,039 | 0                                     | 7,761,961    | 99.14          |
| 営業外費用   | 79,786,000  | 76,493,666  | 0                                     | 3,292,334    | 95.87          |
| 特別損失    | 1,653,000   | 635,019     | 0                                     | 1,017,981    | 38.42          |
| 予備費     | 1,000,000   | 0           | 0                                     | 1,000,000    | 0.00           |

※ 営業費用の予算額には、地方公営企業法第26条第2項の規定による繰越額2,320,000円を含む。

### (2) 資本的収入及び支出（予算第4条）

資本的収支は、経営規模の拡大を図るために要する諸施設の整備や拡充、これら建設改良に要する企業債等の収入及び償還等が計上される。

資本的収入は、予算額 1,113,954,300 円に対し、決算額 762,133,566 円、収入率 68.42%である。決算額が予算額を下回っているのは、建設改良費の翌年度繰越に伴い、その財源である企業債の借入れや国庫補助金の受入れが翌年度に繰り越されたことによるものである。

#### 資本的収入執行状況

(税込み)(単位:円、%)

| 区分                 | 予算額<br>a      | 決算額<br>b    | 予算額に対する<br>決算額の増減 b-a | 収入率<br>b/a×100 |
|--------------------|---------------|-------------|-----------------------|----------------|
| 資本的収入              | 1,113,954,300 | 762,133,566 | △ 351,820,734         | 68.42          |
| 企業債                | 604,500,000   | 389,700,000 | △ 214,800,000         | 64.47          |
| 他会計負担金             | 16,842,000    | 12,630,268  | △ 4,211,732           | 74.99          |
| 他会計補助金             | 3,000,000     | 45,668,643  | 42,668,643            | 1,522.29       |
| 国庫補助金              | 454,282,300   | 292,081,055 | △ 162,201,245         | 64.30          |
| 受益者負担金及び<br>受益者分担金 | 35,330,000    | 22,053,600  | △ 13,276,400          | 62.42          |

※ 企業債と国庫補助金の予算額には、地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額 289,432,300円を含む。

資本的支出は、予算額 1,420,409,700 円に対し、決算額 1,027,347,159 円、執行率 72.33%である。

建設改良費の決算額 695,879,141 円の内訳は、管渠建設改良費が 380,353,269 円、ポンプ場建設改良費が 196,449,993 円、処理場建設改良費が 117,840,799 円などである。

#### 資本的支出予算執行状況

(税込み)(単位:円、%)

| 区分     | 予算額<br>a      | 決算額<br>b      | 地方公営企業法<br>第26条の規定に<br>よる繰越額 c | 継続費通次<br>繰越額 d | 不用額<br>a-b-c-d | 執行率<br>b/a×100 |
|--------|---------------|---------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 資本的支出  | 1,420,409,700 | 1,027,347,159 | 195,961,990                    | 125,000,000    | 72,100,551     | 72.33          |
| 建設改良費  | 1,087,939,700 | 695,879,141   | 195,961,990                    | 125,000,000    | 71,098,569     | 63.96          |
| 企業債償還金 | 331,470,000   | 331,468,018   | 0                              | 0              | 1,982          | 100.00         |
| 予備費    | 1,000,000     | 0             | 0                              | 0              | 1,000,000      | 0.00           |

※ 建設改良費の予算額には、地方公営企業法第26条の規定による繰越額 334,291,700円を含む。

また、建設改良費の繰越額の内訳及び継続費の繰越額は下記のとおりである。

#### ①地方公営企業法第26条第1項の規定による建設改良費の繰越額

(単位:円)

| 事業名                             | 翌年度繰越額      | 備考   |
|---------------------------------|-------------|------|
| (未普及解消事業)汚水準幹線・枝線管渠築造工事及び舗装復旧工事 | 177,161,990 | 汚水事業 |
| 南舟津雨水ポンプ場補償設計業務                 | 4,800,000   | 雨水事業 |
| 西牟田雨水ポンプ場詳細設計業務                 | 14,000,000  | 雨水事業 |
| 計                               | 195,961,990 |      |

#### ②地方公営企業法施行令第18条の2第1項の規定による継続費の繰越額

(単位:円)

| 事業名           | 翌年度通次繰越額    | 備考   |
|---------------|-------------|------|
| 鹿島市浄化センター改築事業 | 125,000,000 | 汚水事業 |

なお、資本的収入額(翌年度へ繰り越される支出の財源に充当する額 13,660,745 円を除く。)が資本的支出額に対し不足する額 278,874,338 円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 30,230,316 円、繰越工事資金 44,859,400 円、過年度分損益勘定留保資金 71,421,818 円、当年度分損益勘定留保資金 132,362,804 円で補てんされている。

#### (3) 企業債

企業債の借入れは限度額内であった。

(単位:円)

| 起債の目的   | 限度額         | 借入額         |
|---------|-------------|-------------|
| 公共下水道事業 | 604,500,000 | 389,700,000 |

※限度額には、地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額 146,600,000円を含む。

#### (4) 一時借入金

一時借入金の借入れは限度額内であった。

(単位:円)

| 区分    | 限度額         | 借入額         |
|-------|-------------|-------------|
| 一時借入金 | 600,000,000 | 400,000,000 |

(5) 流用禁止事項

職員給与費について、議会の議決を経なければならない流用はなかった。

(単位:円)

| 科目    | 予算額        | 決算額        |
|-------|------------|------------|
| 職員給与費 | 86,556,000 | 81,208,988 |

(6) 他会計からの補助金

(単位:円)

| 科目        | 予算額         | 決算額         |
|-----------|-------------|-------------|
| 他会計からの補助金 | 123,762,000 | 126,018,142 |

(参考) 一般会計からの繰入金

(単位:円)

| 区分             | 令和5年度 a     | 令和4年度 b     | 増減 a-b       |
|----------------|-------------|-------------|--------------|
| 他会計負担金(基準内繰入)※ | 398,555,186 | 390,740,457 | 7,814,729    |
| 収益的収入          | 385,924,918 | 369,831,647 | 16,093,271   |
| 資本的収入          | 12,630,268  | 20,908,810  | △ 8,278,542  |
| 他会計補助金(基準外繰入)※ | 126,018,142 | 138,230,958 | △ 12,212,816 |
| 収益的収入          | 80,349,499  | 115,836,502 | △ 35,487,003 |
| 資本的収入          | 45,668,643  | 22,394,456  | 23,274,187   |
| 合計             | 524,573,328 | 528,971,415 | △ 4,398,087  |

※ 基準内繰入金…「地方公営企業繰出金について」(総務副大臣通知)に基づく一般会計からの繰入金

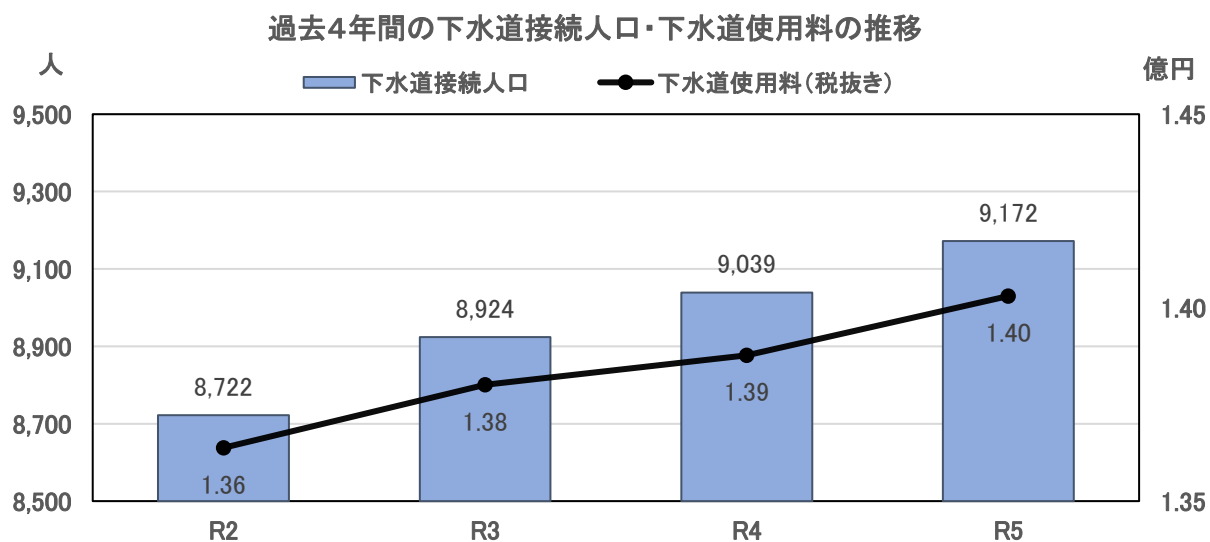
※ 基準外繰入金…基準内繰入金以外の繰入金

### 3. 経営成績について

事業収益は 971,899,509 円で、21,359,199 円（2.2%）減少した。これは、主に営業外収益で他会計補助金が 35,487,003 円、補助金が 10,122,500 円減少したことによるものである。

| 事業収益      |             | (税抜き)(単位:円、%) |              |                |
|-----------|-------------|---------------|--------------|----------------|
| 科目        | 令和5年度<br>a  | 令和4年度<br>b    | 増減<br>c=a-b  | 増減率<br>c/b×100 |
| 営業収益      | 295,899,598 | 271,914,162   | 23,985,436   | 8.8            |
| 下水道使用料    | 140,299,155 | 138,771,331   | 1,527,824    | 1.1            |
| 他会計負担金    | 155,524,443 | 133,101,831   | 22,422,612   | 16.8           |
| その他の営業収益  | 76,000      | 41,000        | 35,000       | 85.4           |
| 営業外収益     | 675,972,206 | 721,344,546   | △ 45,372,340 | △ 6.3          |
| 受取利息及び配当金 | 0           | 3,962         | △ 3,962      | △ 100.0        |
| 他会計補助金    | 80,349,499  | 115,836,502   | △ 35,487,003 | △ 30.6         |
| 他会計負担金    | 230,400,475 | 236,729,816   | △ 6,329,341  | △ 2.7          |
| 補助金       | 3,750,000   | 13,872,500    | △ 10,122,500 | △ 73.0         |
| 長期前受金戻入   | 353,691,354 | 353,630,128   | 61,226       | 0.0            |
| 雑収益       | 7,780,878   | 1,271,638     | 6,509,240    | 511.9          |
| 特別利益      | 27,705      | 0             | 27,705       | -              |
| 過年度損益修正益  | 27,705      | 0             | 27,705       | -              |
| 合計        | 971,899,509 | 993,258,708   | △ 21,359,199 | △ 2.2          |

令和2年度の地方公営企業法適用後4年間の下水道接続人口、下水道使用料の推移は以下のとおりとなっている。



(各年度の下水道事業会計決算書より)

事業費用は 957,207,677 円で、1,744,290 円（0.2%）増加した。これは、主に営業費用で減価償却費が 25,205,501 円増加したことによるものである。減価償却費の増加は、主に中牟田雨水ポンプ場 3 号ポンプ設備更新に伴う機械及び装置の有形固定資産の取得によるものである。

#### 事業費用

（税抜き）（単位：円、%）

| 科目            | 令和5年度<br>a  | 令和4年度<br>b  | 増減<br>c=a-b  | 増減率<br>c/b×100 |
|---------------|-------------|-------------|--------------|----------------|
| 営業費用          | 872,390,733 | 866,384,840 | 6,005,893    | 0.7            |
| 管渠費           | 34,026,139  | 29,583,289  | 4,442,850    | 15.0           |
| ポンプ場費         | 37,421,242  | 29,552,729  | 7,868,513    | 26.6           |
| 処理場費          | 144,721,546 | 143,912,520 | 809,026      | 0.6            |
| 業務費           | 17,278,761  | 16,370,314  | 908,447      | 5.5            |
| 総係費           | 25,104,393  | 49,980,608  | △ 24,876,215 | △ 49.8         |
| 減価償却費         | 611,313,331 | 586,107,830 | 25,205,501   | 4.3            |
| 資産減耗費         | 2,525,321   | 10,877,550  | △ 8,352,229  | △ 76.8         |
| 営業外費用         | 84,239,647  | 89,017,125  | △ 4,777,478  | △ 5.4          |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 76,377,802  | 76,480,454  | △ 102,652    | △ 0.1          |
| 雑支出           | 7,861,845   | 12,536,671  | △ 4,674,826  | △ 37.3         |
| 特別損失          | 577,297     | 61,422      | 515,875      | 839.9          |
| 過年度損益修正損      | 577,297     | 61,422      | 515,875      | 839.9          |
| 合計            | 957,207,677 | 955,463,387 | 1,744,290    | 0.2            |

当年度純利益は 14,691,832 円で、23,103,489 円（61.13%）減少した。これは、事業収益の減少が、事業費用の増加より大きかったことによるものである。

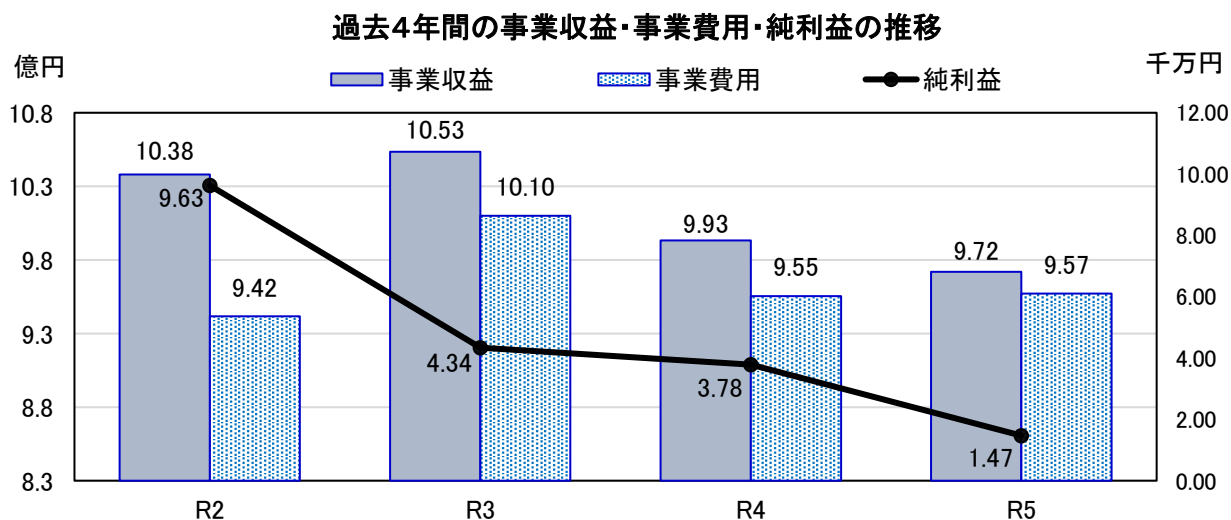
#### 純利益

（税抜き）（単位：円、%）

| 科目     | 令和5年度<br>a | 令和4年度<br>b | 増減<br>c=a-b  | 増減率<br>c/b×100 |
|--------|------------|------------|--------------|----------------|
| 当年度純利益 | 14,691,832 | 37,795,321 | △ 23,103,489 | △ 61.13        |

なお、事業収益及び費用は p. 39 付表 1、収益及び性質別費用の状況は p. 40 付表 2 を参照されたい。

令和 2 年度の地方公営企業法適用後 4 年間の事業収益、事業費用、純利益の推移は以下のとおりとなっている。



（各年度の下水道事業会計決算書より）

#### 4. 財政状態について

企業の財政状態を示す貸借対照表では、借方に表示される資産は資金の運用形態を示し、貸方に表示される負債及び資本は資金の調達源泉を示している。

本年度の資産合計及び負債・資本合計は 16,770,985,081 円で、前年度より 122,641,532 円増加している。

なお、比較貸借対照表は次表のとおりである。

比較貸借対照表

(税抜き)(単位:円)

| 借方        |                  |                |               | 貸方          |                  |                 |               |
|-----------|------------------|----------------|---------------|-------------|------------------|-----------------|---------------|
| 科目        | 年度<br>令和5年度<br>a | 令和4年度<br>b     | 増減<br>a-b     | 科目          | 年度<br>令和5年度<br>a | 令和4年度<br>b      | 増減<br>a-b     |
| 固定資産      | 16,157,356,290   | 16,133,620,926 | 23,735,364    | 固定負債        | 6,416,858,095    | 6,324,891,395   | 91,966,700    |
| 有形固定資産    | 16,154,319,712   | 16,129,063,223 | 25,256,489    | 企業債         | 6,391,338,095    | 6,303,260,395   | 88,077,700    |
| 土地        | 517,879,163      | 517,879,163    | 0             | 退職給付引当金     | 12,620,000       | 9,331,000       | 3,289,000     |
| 建物        | 606,422,021      | 519,077,003    | 87,345,018    | その他固定負債     | 12,900,000       | 12,300,000      | 600,000       |
| 構築物       | 11,729,995,023   | 11,441,281,760 | 288,713,263   | 流動負債        | 556,095,212      | 530,779,615     | 25,315,597    |
| 機械及び装置    | 2,821,428,421    | 2,477,289,817  | 344,138,604   | 企業債         | 301,622,300      | 331,468,018     | △ 29,845,718  |
| 車両運搬具     | 5,094            | 5,094          | 0             | 未払金         | 236,937,780      | 176,559,312     | 60,378,468    |
| 工具・器具及び備品 | 3,820,894        | 4,190,162      | △ 369,268     | 賞与引当金       | 5,308,000        | 5,057,000       | 251,000       |
| 建設仮勘定     | 474,769,096      | 1,169,340,224  | △ 694,571,128 | 法定福利費引当金    | 1,049,000        | 1,005,000       | 44,000        |
| (減価償却累計額) | 2,318,095,133    | 1,711,669,816  | 606,425,317   | その他流動負債     | 11,178,132       | 16,690,285      | △ 5,512,153   |
| 無形固定資産    | 3,036,578        | 4,557,703      | △ 1,521,125   | 繰延収益        | 8,403,415,316    | 8,417,843,243   | △ 14,427,927  |
| ソフトウェア    | 3,036,578        | 4,557,703      | △ 1,521,125   | 長期前受金       | 9,764,917,299    | 9,430,712,248   | 334,205,051   |
| 流動資産      | 613,628,791      | 514,722,623    | 98,906,168    | 収益化累計額      | △ 1,361,501,983  | △ 1,012,869,005 | △ 348,632,978 |
| 現金預金      | 452,280,112      | 327,679,562    | 124,600,550   | 負債合計        | 15,376,368,623   | 15,273,514,253  | 102,854,370   |
| 未収金       | 58,368,879       | 84,063,261     | △ 25,694,382  | 資本金         | 757,602,314      | 757,602,314     | 0             |
| 営業未収金     | 30,402,471       | 30,276,105     | 126,366       | 自己資本金       | 757,602,314      | 757,602,314     | 0             |
| 営業外未収金    | 28,515,108       | 53,330,956     | △ 24,815,848  | 剰余金         | 637,014,144      | 617,226,982     | 19,787,162    |
| その他未収金    | 682,300          | 1,427,200      | △ 744,900     | 資本剰余金       | 444,823,504      | 439,728,174     | 5,095,330     |
| 未収貸倒引当金   | △ 1,231,000      | △ 971,000      | △ 260,000     | 国庫補助金       | 93,184,413       | 93,184,413      | 0             |
| 前払金       | 102,979,800      | 102,979,800    | 0             | 他会計補助金      | 351,639,091      | 346,543,761     | 5,095,330     |
|           |                  |                |               | 利益剰余金       | 192,190,640      | 177,498,808     | 14,691,832    |
|           |                  |                |               | 減債積立金       | 177,498,808      | 139,703,487     | 37,795,321    |
|           |                  |                |               | 当年度未処分利益剰余金 | 14,691,832       | 37,795,321      | △ 23,103,489  |
|           |                  |                |               | 資本合計        | 1,394,616,458    | 1,374,829,296   | 19,787,162    |
| 資産合計      | 16,770,985,081   | 16,648,343,549 | 122,641,532   | 負債資本合計      | 16,770,985,081   | 16,648,343,549  | 122,641,532   |

# (1) 資産

資産の部の合計は 16,770,985,081 円で、122,641,532 円増加した。これは、固定資産が 23,735,364 円、流動資産が 98,906,168 円増加したことによるものである。

固定資産のうち有形固定資産は 25,256,489 円増加したが、これは主に令和 2 年度～令和 4 年度南舟津雨水ポンプ場建設工事委託の完了等により構築物 288,713,263 円、機械及び装置が 344,138,604 円増加したことによるものである。

流動資産の増加は、主に現金預金が増加したことによるものである。また、未収金のうち特例的収入(地方公営企業法適用以前の未収金)は、下水道使用料が 472,508 円、受益者負担金が 682,300 円である。

なお、流動資産のうち未収金の状況は次表のとおりである。

未収金状況表

(税込み)(単位:円、%)

| 科目            | 令和5年度      |        | 令和4年度      |        | 増減<br>c=a-b  | 増減率<br>c/b×100 |
|---------------|------------|--------|------------|--------|--------------|----------------|
|               | 金 額 a      | 構成比    | 金 額 b      | 構成比    |              |                |
| 営業未収金         | 30,402,471 | 51.01  | 30,276,105 | 35.60  | 126,366      | 0.4            |
| 下水道使用料        | 30,402,471 | 51.01  | 30,276,105 | 35.60  | 126,366      | 0.4            |
| 営業外未収金        | 28,515,108 | 47.84  | 53,330,956 | 62.72  | △ 24,815,848 | △ 46.5         |
| 消費税及び地方消費税還付金 | 28,515,108 | 47.84  | 53,315,776 | 62.70  | △ 24,800,668 | △ 46.5         |
| 雑収益           | 0          | 0.00   | 15,180     | 0.02   | △ 15,180     | △ 100.0        |
| その他未収金        | 682,300    | 1.14   | 1,427,200  | 1.68   | △ 744,900    | △ 52.2         |
| 受益者負担金        | 682,300    | 1.14   | 1,427,200  | 1.68   | △ 744,900    | △ 52.2         |
| 合計            | 59,599,879 | 100.00 | 85,034,261 | 100.00 | △ 25,434,382 | △ 29.9         |

※各項目の構成比は、表示単位未満を四捨五入しているため、計と一致しないことがある。

下水道使用料の収納率は、現年度分が上昇し、過年度分が低下したが、特例的収入が向上したため、全体では前年度と同率の 83.3%となった。また、平成 30 年度分の下水道使用料 60 件(16 名分) 430,564 円と平成 23 年度から平成 30 年度賦課の受益者負担金 74 件(20 名分) 656,300 円が不納欠損処分されている。

なお、それぞれの収納状況の内訳は次表のとおりである。

# 使用料収納状況

(税込み)(単位:円、%)

| 区分    | 令和5年度            |             |                 |                         |                | 令和4年度            |             |                 |                         |                |
|-------|------------------|-------------|-----------------|-------------------------|----------------|------------------|-------------|-----------------|-------------------------|----------------|
|       | 繰越及び<br>調定額<br>a | 収入額<br>b    | 不 納<br>欠損額<br>c | 未収金<br>(収入未済額)<br>a-b-c | 収納率<br>b/a×100 | 繰越及び<br>調定額<br>a | 収入額<br>b    | 不 納<br>欠損額<br>c | 未収金<br>(収入未済額)<br>a-b-c | 収納率<br>b/a×100 |
| 現年度分  | 154,325,614      | 126,889,319 | 0               | 27,436,295              | 82.2           | 152,645,018      | 125,372,528 | 0               | 27,272,490              | 82.1           |
| 過年度分  | 29,007,605       | 26,513,937  | 0               | 2,493,668               | 91.4           | 28,043,606       | 26,308,491  | 0               | 1,735,115               | 93.8           |
| 特例的収入 | 1,268,500        | 365,428     | 430,564         | 472,508                 | 28.8           | 2,159,271        | 545,483     | 345,288         | 1,268,500               | 25.3           |
| 合計    | 184,601,719      | 153,768,684 | 430,564         | 30,402,471              | 83.3           | 182,847,895      | 152,226,502 | 345,288         | 30,276,105              | 83.3           |

※ 現年度分の収納率が低い理由は、下水道使用料は水道事業会計で収納後、2ヶ月後に下水道事業会計で収納されることから、令和6年2月と3月に納付された額が決算額に含まれないためである。

※ 当年度における特例的収入は、平成30年度から令和元年度までの未収金である。

# 受益者負担金収納状況

(税込み)(単位:円、%)

| 区分             | 令和5年度      |            |                |                          | 令和4年度      |            |                |                          |
|----------------|------------|------------|----------------|--------------------------|------------|------------|----------------|--------------------------|
|                | 賦課対象額<br>a | 収入額<br>b   | 不納<br>欠損額<br>c | 賦課対象額と<br>収入額の差<br>a-b-c | 賦課対象額<br>a | 収入額<br>b   | 不納<br>欠損額<br>c | 賦課対象額と<br>収入額の差<br>a-b-c |
| 現年度分<br>(繰延収益) | 20,388,900 | 20,057,000 | 0              | 331,900                  | 15,687,700 | 15,335,000 | 0              | 352,700                  |
| 過年度分<br>(繰延収益) | 1,687,300  | 141,100    | 0              | 1,546,200                | 884,400    | 175,300    | 0              | 709,100                  |
| 特例的収入<br>(未収金) | 1,427,200  | 88,600     | 656,300        | 682,300                  | 2,214,100  | 308,700    | 478,200        | 1,427,200                |
| 合計             | 23,503,400 | 20,286,700 | 656,300        | 2,560,400                | 18,786,200 | 15,819,000 | 478,200        | 2,489,000                |

※ 令和2年度以降賦課分(地方公営企業法適用後)の受益者負担金は、繰延収益(長期前受金)に計上されている。

※ 当年度における特例的収入は、平成26年度から令和元年度までの未収金である。

## (2) 負債

負債の部の合計は 15,376,368,623 円で、102,854,370 円増加した。これは、主に固定負債が 91,966,700 円、流動負債が 25,315,597 円増加したことによるものである。

なお、固定負債及び流動負債における企業債は 6,692,960,395 円で、本年度借入金 389,700,000 円に対し、償還額が 331,468,018 円であった。企業債の負債資本合計に占める割合は前年度と同率の 39.9%となった。

固定負債の増加は、主に企業債が借入れにより 88,077,700 円増加したことによるものである。

流動負債は 25,315,597 円増加した。これは、主に資本的支出にかかる未払金が 60,378,468 円増加したことによるものである。

繰延収益の減少は、主に長期前受金の控除を表す収益化累計額が 348,632,978 円上積みされたことによるものである。

なお、企業債の借入状況及び償還実績は次のとおりである。

企業債の借入状況及び償還実績

(単位:円)

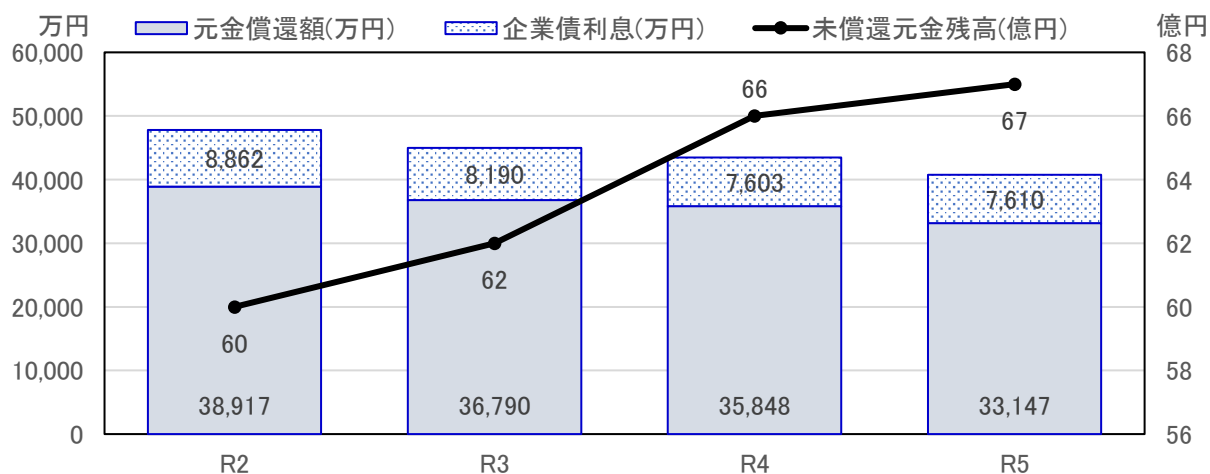
| 種類    | 前年度末現在高       | 本年度借入額      | 本年度償還額      | 本年度末現在高       |
|-------|---------------|-------------|-------------|---------------|
| 政府企業債 | 2,166,573,308 | 59,300,000  | 267,536,135 | 1,958,337,173 |
| 金融機構債 | 4,364,876,698 | 330,400,000 | 55,738,752  | 4,639,537,946 |
| 縁故地方債 | 103,278,407   | 0           | 8,193,131   | 95,085,276    |
| 合計    | 6,634,728,413 | 389,700,000 | 331,468,018 | 6,692,960,395 |

本年度借入額の内訳

(単位:円)

| 種類    | 金額          | 主な充当先                                       |
|-------|-------------|---------------------------------------------|
| 政府企業債 | 59,300,000  | 企業債元金償還金                                    |
| 金融機構債 | 188,900,000 | 令和5年度～令和7年度 鹿島市浄化センター改築工事委託(令和5年度分)他        |
| 金融機構債 | 137,800,000 | 令和2年度～令和4年度 南舟津雨水ポンプ場建設(機械・電気)工事委託(令和4年度分)他 |
| 金融機構債 | 3,700,000   | 企業債元金償還金                                    |
| 合計    | 389,700,000 |                                             |

企業債償還金及び企業債残高の推移(R5年度末現在)



(各年度の下水道事業会計決算書及び決算審査資料より)

### (3) 資本

資本の部の合計は 1,394,616,458 円で、19,787,162 円増加した。これは、剰余金が 19,787,162 円増加したことによるものである。

自己資本金は 757,602,314 円で、公営企業開始時の引継資本金である。

資本剰余金は 444,823,504 円で、償却資産以外の固定資産の取得又は改良に充てるためのものであり、5,095,330 円増加した。これは、他会計補助金が 5,095,330 円増加したことによるものである。

利益剰余金は、公営企業の経営活動の結果として生じた利益で、年度末残高は、減債積立金が 177,498,808 円、当年度末処分利益剰余金が 14,691,832 円となった。それぞれの状況は次表のとおりである。

なお、利益剰余金 14,691,832 円は当年度純利益であり、これは「鹿島市水道事業及び下水道事業の剰余金の処分等に関する条例（平成 26 年 3 月 27 日条例第 7 号）」により次年度に全額が減債積立金に積み立てられる。

利益剰余金の状況

(税抜き)(単位:円)

| 科目       | 前年度末残高 ①              | 減債積立金への積立て<br>(処分) ② | 前年度繰越利益剰余金<br>③=①+② |
|----------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| 未処分利益剰余金 | 37,795,321            | △ 37,795,321         | 0                   |
|          | 減債積立金取崩額<br>(補てん財源) ④ | 当年度純利益 ⑤             | 当年度末残高<br>⑥=③+④+⑤   |
|          | 0                     | 14,691,832           | 14,691,832          |

| 科目    | 前年度末残高      | 前年度繰入額     | 当年度処分額 | 当年度末残高      |
|-------|-------------|------------|--------|-------------|
| 減債積立金 | 139,703,487 | 37,795,321 | 0      | 177,498,808 |

## 5. 資金の状況について

キャッシュ・フロー計算書は、一会計期間における現金預金の増減の状況を、「業務活動」「投資活動」及び「財務活動」の3つの資金活動に区分して表示したものである。

### キャッシュ・フローの状況

(単位:円)

| 区分                   | 令和5年度<br>a    | 令和4年度<br>b    | 比較<br>a-b     |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| I 業務活動によるキャッシュ・フロー   | 297,198,850   | 194,515,652   | 102,683,198   |
| II 投資活動によるキャッシュ・フロー  | △ 230,830,282 | △ 511,376,364 | 280,546,082   |
| III 財務活動によるキャッシュ・フロー | 58,231,982    | 394,915,698   | △ 336,683,716 |
| IV 現金預金の増加額          | 124,600,550   | 78,054,986    | 46,545,564    |
| V 現金預金の期首残高          | 327,679,562   | 249,624,576   | 78,054,986    |
| VI 現金預金の期末残高         | 452,280,112   | 327,679,562   | 124,600,550   |

#### I 業務活動によるキャッシュ・フロー

下水道事業の通常の業務活動による資金の増減を表している。

当年度純利益 14,691,832 円から減価償却費や長期前受金の戻入額などを計上した結果、297,198,850 円の資金が得られた。

#### II 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よる資金の増減を表している。

国庫補助金等 264,006,246 円、一般会計等からの繰入金（資本的収入の一般会計負担金）12,630,268 円、受益者負担金 22,053,600 円などの収入等に対し、固定資産の取得による637,574,016 円の支出の結果、230,830,282 円の資金を使用した。

#### III 財務活動によるキャッシュ・フロー

企業債等の借入れや償還による資金の増減を表している。

企業債の借入れ 389,700,000 円、一時借入金 400,000,000 円の収入に対し、企業債の償還 331,468,018 円、一時借入金の返済 400,000,000 円の結果、58,231,982 円の資金が得られた。

本年度の資金は、業務活動と企業債等の借入れによる財務活動で得た資金を、固定資産の取得による投資活動と企業債償還等の財務活動に充てた結果、124,600,550 円が増加し、現金預金の期末残高は 452,280,112 円となった。

I の「業務活動」がプラスであることから本業の業績は概ね良好であるといえるが、II の「投資活動」がマイナス、III の「財務活動」がプラスであることから、建設改良に係る投資財源の多くを企業債が占め、かつ、その残高が増加している。

なお、資金の期末残高は、貸借対照表の現金預金残高と一致している。

**鹿島市下水道事業会計キャッシュ・フロー計算書(間接法)**  
(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位:円)

| 区分                          | 令和5年度<br>a         | 令和4年度<br>b         | 増減<br>a-b          |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>I 業務活動によるキャッシュ・フロー</b>   |                    |                    |                    |
| 当年度純利益                      | 14,691,832         | 37,795,321         | △ 23,103,489       |
| 減価償却費                       | 611,313,331        | 586,107,830        | 25,205,501         |
| 資産減耗費                       | 2,525,321          | 10,877,550         | △ 8,352,229        |
| 退職給付引当金の増減額(△は減少)           | 3,289,000          | 3,101,000          | 188,000            |
| 賞与引当金の増減額(△は減少)             | 251,000            | △ 392,000          | 643,000            |
| 法定福利費引当金の増減額(△は減少)          | 44,000             | △ 103,000          | 147,000            |
| 貸倒引当金の増減額(△は減少)             | 260,000            | △ 9,000            | 269,000            |
| 長期前受金の戻入額                   | △ 353,691,354      | △ 353,630,128      | △ 61,226           |
| 利息及び配当金の受取額                 | 0                  | △ 3,962            | 3,962              |
| 支払利息及び企業債取扱諸費               | 76,377,802         | 76,480,454         | △ 102,652          |
| 営業及び営業外未収金の増減額(△は増加)        | 24,689,482         | △ 2,677,346        | 27,366,828         |
| 営業及び営業外未払金の増減額(△は減少)        | △ 1,261,609        | △ 510,860          | △ 750,749          |
| 前払金・前払費用増減額(△は増加)           | 0                  | △ 102,979,800      | 102,979,800        |
| 預り金の増減額(△は減少)               | 600,000            | 600,000            | 0                  |
| その他流動負債の増減額(△は減少)           | △ 5,512,153        | 16,336,085         | △ 21,848,238       |
| 小 計                         | 373,576,652        | 270,992,144        | 102,584,508        |
| 受取利息及び配当金                   | 0                  | 3,962              | △ 3,962            |
| 支払利息及び企業債取扱諸費               | △ 76,377,802       | △ 76,480,454       | 102,652            |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー ①          | 297,198,850        | 194,515,652        | 102,683,198        |
| <b>II 投資活動によるキャッシュ・フロー</b>  |                    |                    |                    |
| 固定資産の取得による支出                | △ 637,574,016      | △ 1,170,321,576    | 532,747,560        |
| 国庫補助金等による収入                 | 264,006,246        | 529,882,915        | △ 265,876,669      |
| 他会計補助金による収入                 | 45,668,643         | 22,394,456         | 23,274,187         |
| 一般会計等からの繰入金による収入            | 12,630,268         | 20,908,810         | △ 8,278,542        |
| 受益者負担金等による収入                | 22,053,600         | 15,510,300         | 6,543,300          |
| 投資活動に伴う未収金の増減額(△は増加)        | 744,900            | 786,900            | △ 42,000           |
| 投資活動に伴う未払金の増減額(△は減少)        | 61,640,077         | 69,461,831         | △ 7,821,754        |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー ②          | △ 230,830,282      | △ 511,376,364      | 280,546,082        |
| <b>III 財務活動によるキャッシュ・フロー</b> |                    |                    |                    |
| 一時借入れによる収入                  | 400,000,000        | 600,000,000        | △ 200,000,000      |
| 一時借入金の返済による支出               | △ 400,000,000      | △ 600,000,000      | 200,000,000        |
| 建設改良等の財源に充てるための企業債による収入     | 389,700,000        | 753,400,000        | △ 363,700,000      |
| 建設改良等の財源に充てるための企業債の償還による支出  | △ 331,468,018      | △ 358,484,302      | 27,016,284         |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー ③          | 58,231,982         | 394,915,698        | △ 336,683,716      |
| <b>IV 現金預金の増加額 ①+②+③</b>    | <b>124,600,550</b> | <b>78,054,986</b>  | <b>46,545,564</b>  |
| <b>V 現金預金の期首残高</b>          | <b>327,679,562</b> | <b>249,624,576</b> | <b>78,054,986</b>  |
| <b>VI 現金預金の期末残高</b>         | <b>452,280,112</b> | <b>327,679,562</b> | <b>124,600,550</b> |

## 6. 経営分析について

これについては、(1) から (4) に示すとおりである。

### (1) 使用料単価と汚水処理原価

| 区分     | 算式                                                        | 令和5年度    | 令和4年度    | 類似団体平均<br>(R4年度値) |
|--------|-----------------------------------------------------------|----------|----------|-------------------|
| 使用料単価  | $\frac{\text{下水道使用料}}{\text{年間有収水量}}$                     | 148円 51銭 | 148円 47銭 | 155円 39銭          |
| 汚水処理原価 | $\frac{\text{汚水処理費(公費負担分を除く)}}{\text{年間有収水量}}$            | 238円 42銭 | 241円 10銭 | 185円 98銭          |
| 経費回収率  | $\frac{\text{下水道使用料}}{\text{汚水処理費(公費負担分を除く)}} \times 100$ | 62.29%   | 61.58%   | 83.55%            |

使用料単価は有収水量 1 m<sup>3</sup>あたりの使用料収入、汚水処理原価は有収水量 1 m<sup>3</sup>あたりの汚水処理に要した費用である。

汚水処理原価が 2 円 68 銭減少したことにより、経費回収率は 0.71 ㊦上昇して 62.29%となった。汚水処理原価が減少した主な要因は、年間有収水量の増加等である。

経費回収率は使用料で回収すべき経費をどの程度使用料で賄えているかを表した指標で、数値が 100%を下回っている場合、汚水処理にかかる費用が使用料以外の収入により賄われていることを意味する。

### (2) 施設の稼働状況

(単位: %)

| 項目    | 算式                                                       | 令和5年度 | 令和4年度 | 類似団体平均<br>(R4年度値) |
|-------|----------------------------------------------------------|-------|-------|-------------------|
| 施設利用率 | $\frac{\text{晴天時一日平均処理水量}}{\text{晴天時現在処理能力}} \times 100$ | 43.84 | 43.00 | 48.95             |

施設利用率は施設・整備が一日に対応可能な処理能力に対する、一日平均処理水量の割合であり、施設の利用状況や適正規模を判断する指標である。一般的には高い数値であることが望まれる。

本市の終末処理場である鹿島市浄化センターの処理能力は 6,200 m<sup>3</sup>、晴天時一日平均処理水量は 2,718 m<sup>3</sup>で、施設利用率は 0.84 ㊦上昇して 43.84%となった。

### (3) 経営の健全化・効率性

(単位: %)

| 分析項目    | 算式                                                       | 令和5年度  | 令和4年度  | 類似団体平均<br>(R4年度値) |
|---------|----------------------------------------------------------|--------|--------|-------------------|
| 経常収支比率  | $\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$             | 101.59 | 103.96 | 106.08            |
| 累積欠損金比率 | $\frac{\text{当年度末処理欠損金}}{\text{営業収益－受託工事収益}} \times 100$ | 0.00   | 0.00   | 29.34             |
| 流動比率    | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$             | 110.35 | 96.97  | 50.59             |

経常収支比率は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を表す指標である。当該指標は、単年度の収支が黒字であることを示す100%以上となっていることが必要である。経常費用の増加に比べ、経常収益の減少が大きかったことから、経常収支比率は2.37%<sup>※</sup>下降して101.59%となった。経常収益が減少した要因は、主に他会計補助金・国庫補助金の減少である。

累積欠損金比率は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することができず、複数年度にわたって累積した欠損金のこと)の状況を表す指標である。当該指標は、累積欠損金が発生していないことを示す0%であることが求められる。当年度は0.00%である。

流動比率は短期的な債務に対する支払能力を表す指標である。1年以内に支払うべき債務に対して支払うことができる現金等がある状況を表している。一般的に100%を上回るということは、1年以内に現金化できる資産で、1年以内に支払わなければならない負債を賄えていることを意味している。流動資産の増加が流動負債の増加を上回ったことから、流動比率は13.38%<sup>※</sup>上昇して110.35%となった。流動資産が増加した主な要因は、現金預金の増加である。

### (4) 老朽化の状況

(単位: %)

| 分析項目        | 算式                                                                               | 令和5年度 | 令和4年度 | 類似団体平均<br>(R4年度値) |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------------------|
| 有形固定資産減価償却率 | $\frac{\text{有形固定資産減価償却累計額} \times 100}{\text{有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿原価} \times 100}$ | 13.26 | 10.60 | 16.11             |

有形固定資産減価償却率は有形固定資産のうち償却対象資産の減価償却がどの程度進んでいるかを表す指標で、資産の老朽化度合いを示している。一般的には、数値が高いほど、法定耐用年数に近い資産が多いことを示しており、将来の施設の改築(更新・長寿命化)等の必要性を推測することができる。

有形固定資産減価償却率は2.66%<sup>※</sup>上昇して13.26%となった。

数値が13.26%と低いのは、公営企業会計に移行した令和2年度から減価償却額が計上されているためである。

なお、公営企業会計移行以前に取得した資産については、「地方公営企業法の適用に関するマニュアル」(総務省)に基づき、以下の要領で算出されている。

※ 有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿原価

最初に取得に要した価額から公営企業会計移行時までの減価償却相当額を控除した価額

※ 有形固定資産減価償却累計額

公営企業会計移行時からの減価償却額の累計額

## 7 む す び

令和5年度の鹿島市下水道事業会計の決算審査の概要は前述のとおりである。  
以下、審査した結果や課題等に関して総括的な意見を述べることとする。

業務の状況については、下水道普及率は0.7割増の45.2%、水洗化（接続）率は0.6割増の74.0%で、汚水量の約7割が家庭・アパートでの使用となっている。

年間有収水量は944,683 m<sup>3</sup>で、供用開始区域の拡大による接続世帯の増加により9,977 m<sup>3</sup>増加した。これに伴い、下水道使用料の現年度分の調定額も1,680,596円増加して154,325,614円となった。

下水道使用料の現年度分の収納状況は、収入額が1,516,791円増加して126,889,319円、未収金が163,805円増加して27,436,295円、収納率が0.1割上昇し82.2%となった。

建設改良事業では、汚水事業において、令和8年度までの汚水処理施設の概成に向けて、昨年度に引き続き大字納富分・重ノ木地区を中心に供用開始区域の整備が進められ、8.98ha整備された。また、雨水事業においては、南舟津排水区の浸水被害軽減のため、令和2年度から複数年事業で実施されていた南舟津雨水ポンプ場の建設工事が完了し、今後は場内整備が進められる。また、令和4年度からの第2期ストックマネジメント計画に基づき、令和5年度においては、中牟田雨水ポンプ場の改築事業が実施された。

なお、新たな施設の整備や既存施設の更新等に伴う資金収支を示す資本的収支については、資本的収入額（翌年度へ繰り越される支出の財源に充当する額13,660,745円を除く。）が資本的支出額に対して不足する額が278,874,338円となり、この不足額は、損益勘定留保資金などで補てんされている。

事業活動に伴う損益で示される損益計算書では、下水道使用料等の総収益から総費用を差し引いた純利益は、事業収入の減少等に伴い61.13%減少して14,691,832円となった。本年度も純利益を計上してはいるものの、主な営業活動から生じる営業損益では営業収益を営業費用が上回り576,491,135円の営業損失が生じている。この営業損失、営業外費用84,239,647円及び特別損失577,297円は、主たる営業活動以外から生じた営業外収益675,972,206円及び特別利益27,705円によって補われている。このことから、純利益の計上は、一般会計からの繰入金（他会計負担金及び補助金）や長期前受金戻入などの営業外収益に依るところが大きくなっている。

財政状態を示す貸借対照表については、資産合計及び負債・資本合計は前年度に比べ、122,641,532円増加している。資産については、固定資産、流動資産ともに増加しているが、固定資産の増加は主として有形固定資産が増加したことによるものであり、流動資産は現金預金が増加した。負債は、前年度に比べ102,854,370円増加しているが、これは企業債残高や未払金の増加等によるものである。資本は、前年度に比べ19,787,162円増加しているが、これは減債積立金等剰余金の増加によるものである。

資金（現金預金）の動きを示すキャッシュ・フロー計算書の期末残高は、業務活動と財務活動で得た資金が投資活動で使用した資金を上回ったため、昨年度に比べ124,600,550円増加したが、業務活動等を維持するために一時借入金の借入や返済、償還額を上回る企業債の借入が行われており、依然として厳しい資金運用であることが伺える。

経営分析については、経常収支比率が他会計補助金の減少等により 2.37 割減の 101.59%となったが 100%を上回っており単年度の収支は黒字である。また、経費回収率は、年間有収水量の増加に伴い下水道使用料が増加したことなどで 0.71 割増の 62.29%となり改善がみられたが、依然として低い傾向にある。

汚水処理に係る費用は、下水道使用料で賄うことが原則とされているが、経費回収率が示しており現状では賄えておらず、不足する資金を一般会計からの繰入金で補てんしている状況が続いている。引き続き供用開始区域の拡大に加え、水洗化（接続）率の一層の向上に取り組み、使用料収入の確保に努められたい。

今後の下水道事業は、供用開始区域の拡大や施設の更新、維持管理等に多額の資金が必要となり、下水道事業の経営は厳しさを増していくものと思われる。このような状況のなか、令和5年度には「鹿島市公共下水道事業経営戦略」が見直され経営の基本方針が示された。また、下水道事業の健全経営と適正かつ効率的な運営を遂行するため「鹿島市下水道事業審議会」が設置されている。将来にわたり持続可能な下水道事業を実現するために、経営戦略に従った確実な事業の進捗に努められたい。更に審議会の答申等に基づいた収益構造の見直しに加え、経費の削減を行い、健全で効率的な事業運営が図られることを望むものである。

付表 1 比較損益計算書

(税抜き) (単位：円)

| 借方                |              |              |              | 貸方            |              |              |              |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 年度<br>科目          | 令和 5 年度<br>a | 令和 4 年度<br>b | 増減<br>a－b    | 年度<br>科目      | 令和 5 年度<br>a | 令和 4 年度<br>b | 増減<br>a－b    |
| 営業費用              | 872,390,733  | 866,384,840  | 6,005,893    | 営業収益          | 295,899,598  | 271,914,162  | 23,985,436   |
| 管渠費               | 34,026,139   | 29,583,289   | 4,442,850    | 下水道<br>使用料    | 140,299,155  | 138,771,331  | 1,527,824    |
| ポンプ場費             | 37,421,242   | 29,552,729   | 7,868,513    | 他会計<br>負担金    | 155,524,443  | 133,101,831  | 22,422,612   |
| 処理場費              | 144,721,546  | 143,912,520  | 809,026      | その他の<br>営業収益  | 76,000       | 41,000       | 35,000       |
| 業務費               | 17,278,761   | 16,370,314   | 908,447      | 営業外収益         | 675,972,206  | 721,344,546  | △ 45,372,340 |
| 総係費               | 25,104,393   | 49,980,608   | △ 24,876,215 | 受取利息及<br>び配当金 | 0            | 3,962        | △ 3,962      |
| 減価償却費             | 611,313,331  | 586,107,830  | 25,205,501   | 他会計<br>補助金    | 80,349,499   | 115,836,502  | △ 35,487,003 |
| 資産減耗費             | 2,525,321    | 10,877,550   | △ 8,352,229  | 他会計<br>負担金    | 230,400,475  | 236,729,816  | △ 6,329,341  |
| 営業外費用             | 84,239,647   | 89,017,125   | △ 4,777,478  | 補助金           | 3,750,000    | 13,872,500   | △ 10,122,500 |
| 支払利息及び<br>企業債取扱諸費 | 76,377,802   | 76,480,454   | △ 102,652    | 長期前受<br>金戻入   | 353,691,354  | 353,630,128  | 61,226       |
| 雑支出               | 7,861,845    | 12,536,671   | △ 4,674,826  | 雑収益           | 7,780,878    | 1,271,638    | 6,509,240    |
| 特別損失              | 577,297      | 61,422       | 515,875      | 特別利益          | 27,705       | 0            | 27,705       |
| 過年度損益<br>修正損      | 577,297      | 61,422       | 515,875      | 過年度損益<br>修正益  | 27,705       | 0            | 27,705       |
| その他<br>特別損失       | 0            | 0            | 0            | その他<br>特別利益   | 0            | 0            | 0            |
| 引当金               | —            | —            | —            | 小計            | 971,899,509  | 993,258,708  | △ 21,359,199 |
| 小計                | 957,207,677  | 955,463,387  | 1,744,290    | 当年度純損失        | —            | —            | —            |
| 当年度純利益            | 14,691,832   | 37,795,321   | △ 23,103,489 |               |              |              |              |
| 合計                | 971,899,509  | 993,258,708  | △ 21,359,199 | 合計            | 971,899,509  | 993,258,708  | △ 21,359,199 |

## 付表 2 収益及び性質別費用

(税抜き) (単位:円、%)

| 区分      |      | 令和5年度       | 令和4年度       | 令和3年度         |
|---------|------|-------------|-------------|---------------|
| 収益      | 金額   | 971,899,509 | 993,258,708 | 1,053,494,891 |
|         | 前年度比 | 97.8        | 94.3        | 101.5         |
| 費用      | 金額   | 957,207,677 | 955,463,387 | 1,010,088,751 |
|         | 構成比率 | 100.0       | 100.0       | 100.0         |
|         | 前年度比 | 100.2       | 94.6        | 107.3         |
| 人件費     |      |             |             |               |
|         | 金額   | 37,540,381  | 36,916,194  | 38,018,602    |
|         | 構成比率 | 3.9         | 3.9         | 3.8           |
|         | 前年度比 | 101.7       | 97.1        | 84.5          |
| 委託料     |      |             |             |               |
|         | 金額   | 173,725,903 | 197,652,862 | 236,137,063   |
|         | 構成比率 | 18.1        | 20.7        | 23.4          |
|         | 前年度比 | 87.9        | 83.7        | 147.0         |
| 減価償却費   |      |             |             |               |
|         | 金額   | 611,313,331 | 586,107,830 | 603,098,002   |
|         | 構成比率 | 63.9        | 61.3        | 59.7          |
|         | 前年度比 | 104.3       | 97.2        | 113.3         |
| 資産減耗費   |      |             |             |               |
|         | 金額   | 2,525,321   | 10,877,550  | 117,385       |
|         | 構成比率 | 0.3         | 1.1         | 0.0           |
|         | 前年度比 | 23.2        | 9,266.6     | 0.2           |
| 支 払 利 息 |      |             |             |               |
|         | 金額   | 76,377,802  | 76,480,454  | 82,205,401    |
|         | 構成比率 | 8.0         | 8.0         | 8.1           |
|         | 前年度比 | 99.9        | 93.0        | 92.2          |
| その他経費   |      |             |             |               |
|         | 金額   | 55,724,939  | 47,428,497  | 50,512,298    |
|         | 構成比率 | 5.8         | 5.0         | 5.0           |
|         | 前年度比 | 117.5       | 93.9        | 103.1         |

(注)

1. 人件費…給料、手当、賞与引当金繰入額、法定福利費、法定福利費引当金繰入額、退職給付費
2. その他の経費…修繕費、動力費、負担金など

### 付表 3 資本的收入及び性質別資本の支出

(税抜き) (単位:円、%)

| 区分        |      | 令和5年度       | 令和4年度         | 令和3年度         |
|-----------|------|-------------|---------------|---------------|
| 収入        | 金額   | 762,133,566 | 1,396,793,666 | 1,155,239,170 |
|           | 前年度比 | 54.6        | 120.9         | 86.9          |
| 支出        | 金額   | 969,042,034 | 1,528,805,878 | 1,339,275,807 |
|           | 構成比率 | 100.0       | 100.0         | 100.0         |
|           | 前年度比 | 63.4        | 114.2         | 88.2          |
| 人件費       |      |             |               |               |
|           | 金額   | 43,645,699  | 44,056,181    | 44,175,783    |
|           | 構成比率 | 4.5         | 2.9           | 3.3           |
|           | 前年度比 | 99.1        | 99.7          | 93.6          |
| 管渠建設改良費   |      |             |               |               |
|           | 金額   | 329,669,151 | 445,497,848   | 401,555,805   |
|           | 構成比率 | 34.0        | 29.1          | 30.0          |
|           | 前年度比 | 74.0        | 110.9         | 127.9         |
| ポンプ場建設改良費 |      |             |               |               |
|           | 金額   | 162,800,001 | 624,160,001   | 524,586,732   |
|           | 構成比率 | 16.8        | 40.8          | 39.1          |
|           | 前年度比 | 26.1        | 119.0         | 72.6          |
| 処理場建設改良費  |      |             |               |               |
|           | 金額   | 100,336,365 | 55,454,546    | 0             |
|           | 構成比率 | 10.4        | 3.6           | 0.0           |
|           | 前年度比 | 180.9       | —             | —             |
| 固定資産購入費   |      |             |               |               |
|           | 金額   | 1,122,800   | 1,153,000     | 1,052,520     |
|           | 構成比率 | 0.1         | 0.1           | 0.1           |
|           | 前年度比 | 97.4        | 109.5         | 54.1          |
| 企業債償還金    |      |             |               |               |
|           | 金額   | 331,468,018 | 358,484,302   | 367,904,967   |
|           | 構成比率 | 34.2        | 23.5          | 27.5          |
|           | 前年度比 | 92.5        | 97.4          | 94.5          |

