

令和 5 年 度
(2023年度)

東松山市公営企業会計決算審査意見書
(病院事業・水道事業・下水道事業)

東松山市監査委員



東松監発第 0809002 号

令和 6 年 8 月 9 日

東松山市長 森田 光一 様

東松山市監査委員 梶田 美佐子

東松山市監査委員 井上 聖子

令和 5 年度東松山市公営企業会計決算審査の意見について

地方公営企業法（昭和 27 年法律第 292 号）第 30 条第 2 項の規定により審査に付された、令和 5 年度東松山市公営企業会計（病院事業、水道事業、下水道事業）決算の審査結果について、次のとおり意見書を提出します。

病 院 事 業 目 次

	頁
第1 審査の概要	1
第2 審査の結果	1
第3 決算の概要	2
1 業務実績について	2
2 予算の執行状況について	3
3 経営成績について	5
4 財政状態について	6
む す び	7
決算審査資料	
第1表 収益的収支の決算状況	10
第2表 貸借対照表の構成	12
第3表 未収金の状況	14
第4表 未払金の状況	15
第5表 費用の構成状況	16

(注)

- 1 比率(%)は、原則として小数点以下第2位を四捨五入して小数点第1位まで表示した。
- 2 構成比(%)は、合計が100.0となるように調整した。

令和5年度東松山市病院事業決算審査意見書

第1 審査の概要

- 1 審査期間 令和6年7月2日から8月9日まで
- 2 審査実施場所 東松山市立市民病院
- 3 審査の執行者 監査委員 梶田 美佐子
監査委員 井上 聖子
- 4 審査方法

本決算の審査にあたっては、市長から送付された決算書並びに附属財務諸表が関係法令に適合して作成され、経営成績及び財政状態を適正に表示しているかを検証するため、帳票及び証書類との照合等を行い、当該年度に係る例月出納検査結果等を参照、勘案しつつ必要と認める監査手続きを、監査基準に基づき実施した。

第2 審査の結果

1 決算諸表について

審査に付された決算諸表は、いずれも関係法令等の規定により作成され、それらに係る経理手続きが定められた諸規程に基づいて処理されており、本事業の経営成績と期末における財政状態を適正に表示しているものと認めた。

なお、その決算概要は次のとおりであり、審査の過程で作成した資料を別表として添付した。

第3 決算の概要

1 業務実績について

当年度の診療科目は前年度と変更はなく12科目である。

病床数は、前年度まで、一般病床110床と感染症病床4床の合計114床であったが、令和5年度において、一般病床を7月から122床、12月から134床と段階的に病床を増床し、また、感染症病床については、令和6年1月から6床として運用している。

入院患者数は32,375人で前年度に比べ1,390人、4.5%増加し、一日平均では88.5人となり、前年度に比べ3.6人増加したが、病床利用率は71.9%となり、前年度に比べ5.3ポイント減少している。

一方、外来の延べ患者数は97,096人で前年度に比べ1,164人、1.2%減少し、一日平均では331.4人で前年度に比べ4.0人減少した。

また、職員数は医師（常勤）24人、医師（会計年度任用職員）50人、医療技術職員54人、看護職員89人、事務職員23人の合計240人となっている。

なお、職員数の合計は、「患者総合支援センター」を兼務する職員を含めている。

業務実績の状況

区 分		令和5年度	令和4年度	増 減	
患者数	入院	年間（人）	32,375	30,985	1,390
		一日平均（人）	88.5	84.9	3.6
	外来	年間（人）	97,096	98,260	△1,164
		一日平均（人）	331.4	335.4	△4.0
	診療院	総額（円・税抜）	1,801,302,180	1,754,072,756	47,229,424
		一人一日平均（円）	55,639	56,610	△971
収益	外来	総額（円・税抜）	1,396,581,974	1,325,696,825	70,885,149
		一人一日平均（円）	14,384	13,492	892
職員数	医師 （会計年度任用職員を含む）（人）		74	60	14
	医療技術職員（人）		54	44	10
	看護職員（人）		89	83	6
	事務職員（人）		23	22	1
	合計（人）		240	209	31

2 予算の執行状況について

(1) 収益的収入及び支出

収 入

(税込)

区 分 科 目	予 算 額		決 算 額		収 入 率	
	令和5年度	令和4年度	令和5年度	令和4年度	5年度	4年度
	円	円	円	円	%	%
病院事業収益	4,413,071,000	3,934,100,000	3,916,318,795	4,362,929,756	88.7	110.9
医業収益	3,969,159,000	3,226,705,000	3,444,459,186	3,362,578,185	86.8	104.2
医業外収益	443,910,000	707,393,000	471,859,609	1,000,351,571	106.3	141.4
特別利益	2,000	2,000	0	0	0.0	0.0

支 出

(税込)

区 分 科 目	予 算 額		決 算 額		執 行 率	
	令和5年度	令和4年度	令和5年度	令和4年度	5年度	4年度
	円	円	円	円	%	%
病院事業費用	4,574,744,000	4,004,877,000	4,416,619,361	3,909,293,216	96.5	97.6
医業費用	4,493,208,000	3,902,685,000	4,273,501,217	3,818,163,906	95.1	97.8
医業外費用	81,535,000	100,191,000	143,118,144	91,129,310	175.5	91.0
特別損失	1,000	1,000	0	0	0.0	0.0
予備費	0	2,000,000	0	0	—	0.0

収入決算額は 3,916,318,795 円で前年度 4,362,929,756 円に比べ 446,610,961 円、10.2%減少している。

一方、支出決算額は 4,416,619,361 円で前年度 3,909,293,216 円に比べ 507,326,145 円、13.0%増加している。

なお、予算額に対する収入率は 88.7%、執行率は 96.5%となっている。

(2) 資本的収入及び支出

収 入

(税込)

区 分 科 目	予 算 額		決 算 額		収 入 率	
	令和5年度	令和4年度	令和5年度	令和4年度	5年度	4年度
	円	円	円	円	%	%
資本的収入	899,095,000	791,110,000	730,129,000	285,186,000	81.2	36.0
企業債	801,500,000	652,500,000	633,500,000	160,500,000	79.0	24.6
出資金	96,499,000	117,203,000	96,499,000	102,914,000	100.0	87.8
固定資産 売却代金	10,000	10,000	0	0	0.0	0.0
返還金	—	244,000	—	244,000	—	100.0
補助金	1,086,000	21,153,000	0	21,528,000	0.0	101.8
寄附金	0	—	130,000	—	皆増	—

支 出

(税込)

区 分 科 目	予 算 額		決 算 額		執 行 率	
	令和5年度	令和4年度	令和5年度	令和4年度	5年度	4年度
	円	円	円	円	%	%
資本的支出	1,052,744,000	903,515,000	843,033,131	445,188,286	80.1	49.3
建設改良費	858,306,000	704,463,000	648,835,330	246,508,487	75.6	35.0
企業債 償還金	192,998,000	197,612,000	192,997,801	197,611,799	100.0	100.0
投資	1,440,000	1,440,000	1,200,000	1,068,000	83.3	74.2

収入決算額は730,129,000円で、その内訳は企業債633,500,000円、一般会計からの出資金96,499,000円、寄附金130,000円となっている。

支出決算額は843,033,131円で、その内訳は建設改良費として本館受変電設備等更新工事及び5C感染症病棟改修工事費などの工事費305,520,300円、脳神経外科用可搬型手術用顕微鏡、据置型デジタル式汎用X線透視診断装置、整形外科手術用ナビゲーションユニット、臨床検査システム等の有形固定資産購入費339,730,424円、パソコン等のリース資産購入費3,584,606円、企業債償還金192,997,801円及び医療従事者奨学資金貸付金1,200,000円となっている。

また、建設改良費に計上した市民病院西側用地取得事業73,192,000円を翌年度へ繰り越している。

予算額に対する収入率は81.2%、執行率は80.1%となっている。

3 経営成績について

医業収益は 3,427,097,695 円で前年度 3,340,772,019 円に比べ 86,325,676 円、2.6%増加し、医業費用は 4,150,387,942 円で前年度 3,708,887,503 円に比べ 441,500,439 円、11.9%増加しており、医業損益は 723,290,247 円の損失となっている。

医業外収益は 470,605,103 円で前年度 999,190,703 円に比べ 528,585,600 円、52.9%減少し、医業外費用は 252,963,564 円で前年度 181,058,514 円に比べ 71,905,050 円、39.7%増加しており、医業外損益は 217,641,539 円の利益となっている。

また、特別利益、特別損失はなく、以上のことから、当年度純損益は 505,648,708 円の損失となり、前年度繰越欠損金 2,058,339,026 円と合わせると、当年度未処理欠損金は 2,563,987,734 円となっている。

損益の状況

(税抜)

区 分	令和 5 年度	令和 4 年度	増 減 額
医 業 収 益 (円)	3,427,097,695	3,340,772,019	86,325,676
医 業 費 用 (円)	4,150,387,942	3,708,887,503	441,500,439
医 業 損 益 (円)	△723,290,247	△368,115,484	△355,174,763
医 業 外 収 益 (円)	470,605,103	999,190,703	△528,585,600
医 業 外 費 用 (円)	252,963,564	181,058,514	71,905,050
医 業 外 損 益 (円)	217,641,539	818,132,189	△600,490,650
そ の 他 特 別 利 益 (円)	0	0	0
そ の 他 特 別 損 失 (円)	0	0	0
そ の 他 損 益 (円)	0	0	0
当年度純利益 (円)	△505,648,708	450,016,705	△955,665,413
当年度純損失 (△) (円)			
前年度繰越利益剰余金 (円)	△2,058,339,026	△2,508,355,731	450,016,705
前年度繰越欠損金 (△) (円)			
その他未処分利益剰余金変動額 (円)	0	0	0
当年度未処分利益剰余金 (円)	△2,563,987,734	△2,058,339,026	△505,648,708
当年度未処理欠損金 (△) (円)			

4 財政状態について

(1) 資産の状況

資産総額は6,782,284,791円で前年度6,884,282,022円に比べ101,997,231円、1.5%減少している。

固定資産は4,409,087,301円で前年度4,117,850,202円に比べ291,237,099円、7.1%増加し、その内訳は有形固定資産4,408,274,031円が前年度4,116,359,432円に比べ7.1%増加し、無形固定資産813,270円は前年度1,490,770円に比べ45.4%減少している。

流動資産は2,373,197,490円で前年度2,766,431,820円に比べ393,234,330円、14.2%減少している。

その内訳は現金預金1,860,655,996円が前年度1,742,830,135円に比べ6.8%増加し、未収金503,623,458円から貸倒引当金2,275,937円を差し引いた501,347,521円が前年度967,213,853円に比べ48.2%減少し、貯蔵品10,753,973円が前年度11,660,559円に比べ7.8%減少し、前払金440,000円が前年度44,727,273円に比べ99.0%減少している。

(2) 負債の状況

負債総額は4,545,288,064円で前年度4,238,135,587円に比べ307,152,477円、7.2%増加している。

その内訳は企業債（固定負債）3,412,140,198円が前年度2,961,305,329円に比べ15.2%増加し、リース債務（固定負債）1,368,032円が前年度4,178,451円に比べ67.3%減少し、退職給付引当金339,346,000円が前年度363,404,000円に比べ6.6%減少している。また、企業債（流動負債）182,665,131円が前年度192,997,801円に比べ5.4%減少し、リース債務（流動負債）2,810,425円が前年度3,275,656円に比べ14.2%減少し、未払金258,200,121円が前年度361,343,466円に比べ28.5%減少し、引当金139,081,000円が前年度120,258,000円に比べ15.7%増加し、その他流動負債9,491,219円が前年度8,836,766円に比べ7.4%増加となっている。

また、繰延収益は200,185,938円となっている。

(3) 資本の状況

資本総額は2,236,996,727円で前年度2,646,146,435円に比べ409,149,708円、15.5%減少している。

資本金は4,800,528,373円で前年度4,704,029,373円に比べ96,499,000円、2.1%増加している。剰余金合計は△2,563,531,646円で前年度の△2,057,882,938円に比べ505,648,708円、24.6%増加し、その内訳は資本剰余金456,088円が前年度と同額となり、欠損金2,563,987,734円が前年度繰越欠損金2,058,339,026円に比べ24.6%増加となっている。

◎ む す び

令和5年度東松山市病院事業決算の概要は前記のとおりである。

当年度は、入院患者数が32,375人で前年度に比べ4.5%増加し、外来患者数は97,096人で前年度に比べ1.2%減少している。

また、職員数は240人で前年度に比べ31人増加している。会計年度任用職員（非常勤医師）は50人で前年度に比べ10人増加し、看護師及び准看護師が6人増加している。

経営成績をみると、医業収益は入院、外来部門ともに前年度を上回る収益となったことで、税抜き後の医業収益は3,427,097,695円で前年度に比べ2.6%増加している。

一方、医業費用は職員数増加に伴う給与費の増額のほか、神経難病疾患に対応する高額医薬品の使用増等に伴う材料費が増額となったことから、前年度に比べ11.9%増加し、4,150,387,942円となっている。その結果、医業損益は前年度に比べ723,290,247円の損失となっている。令和5年度の医業収支比率をみると82.6%となっており、前年度90.1%に比べ7.5ポイント減少している。

また、医業外収益は470,605,103円で前年度に比べ52.9%の減少となったが、医業外費用は252,963,564円で、前年度に比べ39.7%増加している。その結果、医業外損益は前年度に比べ600,490,650円減少したものの、217,641,539円の利益となっている。

その結果、医業損益と医業外損益を合わせた経常損益は、前年度と比較し955,665,413円減少し、505,648,708円の損失となっている。

そして、特別利益、特別損失はないことから、当年度純損失は505,648,708円となり、前年度繰越欠損金2,058,339,026円と合わせた当年度未処理欠損金は2,563,987,734円となった。

当年度の建設改良事業は、昨年度から着手した本館受変電設備等更新工事及び5C感染症病棟改修工事が完了した。また、脳神経外科用可搬型手術用顕微鏡、据置型デジタル式汎用X線透視診断装置等の有形固定資産の購入が行われた。

令和5年度は、新型コロナウイルス感染症の対応を行いながら、通常診療の強化に取り組み入院患者数の増加を図り、入院収益・外来収益ともに前年度実績を上回る結果となった。

また5年度中に「埼玉地域DMAT（災害派遣医療チーム）」を編成し、県から災害時連携病院の指定を受けるなど地域における災害への対応の強化を図っている。

今後は、「東松山市立市民病院経営強化プラン」に基づき、救急医療体制や高度専門医療体制の強化、感染症医療体制の拡充等を行い、地域の中核病院としての役割を担いつつ、地域住民が安心して暮らせる医療を持続的に提供できる病院を目指し、経営基盤の一層の強化に取り組んでいただきたい。

病院事業決算審査資料

第1表 収益的収支の決算状況

(収入)

(税込)

区 分		年 度		令和5年度	令和4年度	令和3年度	
		決算額 (円)	収入率 (%)				
医 業 収 益	入院収益	決算額 (円)		1,801,315,276	1,754,091,031	1,511,480,839	
		収入率 (%)		75.2	92.7	88.8	
	外来収益	決算額 (円)		1,396,892,442	1,325,908,052	1,116,769,232	
		収入率 (%)		106.0	122.1	119.9	
	負担金	決算額 (円)		58,808,000	53,004,000	52,952,000	
		収入率 (%)		100.0	100.0	100.0	
	その他医業収益	決算額 (円)		187,443,468	229,575,102	208,764,903	
		収入率 (%)		94.4	117.3	107.7	
	医 業 外 収 益	受取利息及び配当金	決算額 (円)		0	8,864	8,962
			収入率 (%)		—	88.6	89.6
		負担金	決算額 (円)		232,203,000	256,124,000	225,943,000
			収入率 (%)		100.0	100.0	100.0
その他		決算額 (円)		239,656,609	744,218,707	1,019,751,234	
		収入率 (%)		113.2	164.9	141.6	
特別利益	決算額 (円)		0	0	0		
	収入率 (%)		0.0	0.0	0.0		
合 計	決算額 (円)		3,916,318,795	4,362,929,756	4,135,670,170		
	収入率 (%)		88.7	110.9	108.1		

※ 収入率は、予算額に対する決算額の割合を示す。

(支 出)

(税込)

区 分		年 度				
		令和 5 年度	令和 4 年度	令和 3 年度		
医 業 費 用	給与費	決算額 (円)	2,185,358,477	1,909,063,414	1,780,770,746	
		執行率 (%)	96.6	97.2	92.7	
	材料費	決算額 (円)	1,071,314,191	918,004,227	712,794,722	
		執行率 (%)	94.5	99.8	100.0	
	経費	決算額 (円)	670,544,394	652,145,340	608,305,364	
		執行率 (%)	92.1	95.9	99.8	
	減価償却費	決算額 (円)	332,936,199	323,213,516	270,417,642	
		執行率 (%)	93.6	98.8	99.5	
	資産減耗費	決算額 (円)	7,145,542	9,452,150	8,513,220	
		執行率 (%)	238.1	315.0	283.7	
	研究研修費	決算額 (円)	6,202,414	6,285,259	3,737,066	
		執行率 (%)	68.7	69.5	99.4	
	医業外費用		決算額 (円)	143,118,144	91,129,310	138,490,800
			執行率 (%)	175.5	91.0	155.5
特別損失		決算額 (円)	0	0	0	
		執行率 (%)	0.0	0.0	0.0	
予備費		決算額 (円)	0	0	0	
		執行率 (%)	—	0.0	—	
合 計		決算額 (円)	4,416,619,361	3,909,293,216	3,523,029,560	
		執行率 (%)	96.5	97.6	97.6	

※ 執行率は、予算額に対する決算額の割合を示す。

第2表 貸借対照表の構成

区 分 勘定科目	借 方					
	令和5年度		令和4年度		増 減 額	増減率
	金 額	構成比	金 額	構成比		
	円	%	円	%	円	%
1 固定資産	4,409,087,301	65.0	4,117,850,202	59.8	291,237,099	7.1
(1) 有形固定資産	4,408,274,031	65.0	4,116,359,432	59.8	291,914,599	7.1
(2) 無形固定資産	813,270	0.0	1,490,770	0.0	△677,500	△45.4
(3) 投資 その他の資産	0	0.0	0	0.0	0	—
2 流動資産	2,373,197,490	35.0	2,766,431,820	40.2	△393,234,330	△14.2
(1) 現金預金	1,860,655,996	27.4	1,742,830,135	25.3	117,825,861	6.8
(2) 未収金	503,623,458	7.4	969,445,234	14.1	△465,821,776	△48.1
貸倒引当金	△2,275,937	0.0	△2,231,381	0.0	△44,556	△2.0
(3) 貯蔵品	10,753,973	0.2	11,660,559	0.2	△906,586	△7.8
(4) 前払金	440,000	0.0	44,727,273	0.6	△44,287,273	△99.0
(資産合計)	6,782,284,791	100.0	6,884,282,022	100.0	△101,997,231	△1.5

区 分 勘定科目	貸 方					
	令和 5 年度		令和 4 年度		増 減 額	増減率
	金 額	構成比	金 額	構成比		
	円	%	円	%	円	%
3 固定負債	3,752,854,230	55.3	3,328,887,780	48.4	423,966,450	12.7
4 流動負債	592,247,896	8.7	686,711,689	10.0	△94,463,793	△13.8
5 繰延収益	200,185,938	3.0	222,536,118	3.2	△22,350,180	△10.0
(負債合計)	4,545,288,064	67.0	4,238,135,587	61.6	307,152,477	7.2
6 資本金	4,800,528,373	70.8	4,704,029,373	68.3	96,499,000	2.1
7 剰余金	△2,563,531,646	△37.8	△2,057,882,938	△29.9	△505,648,708	△24.6
(1) 資本剰余金	456,088	0.0	456,088	0.0	0	0.0
(2) 欠損金	△2,563,987,734	△37.8	△2,058,339,026	△29.9	△505,648,708	△24.6
(資本合計)	2,236,996,727	33.0	2,646,146,435	38.4	△409,149,708	△15.5
(負債・資本合計)	6,782,284,791	100.0	6,884,282,022	100.0	△101,997,231	△1.5

第3表 未収金の状況

区 分		年 度		増 減 額	令和5年度の うち過年度分
		令和5年度	令和4年度		
保 険 者 負 担 分	入院	円 269,699,989	円 231,194,789	円 38,505,200	円 0
	外来	175,690,882	158,675,516	17,015,366	0
	室料差額	—	—	—	—
	公衆衛生	—	—	—	—
	その他医業	—	—	—	—
	患者外食事	—	—	—	—
	患者外寝具	—	—	—	—
	その他医業外	—	—	—	—
	負担金	—	—	—	—
	補助金	—	—	—	—
	その他未収金	—	—	—	—
	小 計	445,390,871	389,870,305	55,520,566	0
一 部 負 担 金 等	入院	11,039,640	15,874,871	△4,835,231	2,543,000
	外来	7,797,415	6,643,192	1,154,223	1,259,720
	室料差額	2,436,980	2,388,800	48,180	220,920
	公衆衛生	3,695,845	4,960,002	△1,264,157	0
	その他医業	778,810	382,682	396,128	69,060
	患者外食事	90	7,260	△7,170	0
	患者外寝具	0	0	0	0
	その他医業外	2,626,907	6,317,072	△3,690,165	0
	負担金	0	0	0	0
	補助金	7,092,000	523,284,710	△516,192,710	0
	その他未収金	22,764,900	19,716,340	3,048,560	19,716,000
	小 計	58,232,587	579,574,929	△521,342,342	23,808,700
合 計	入院	280,739,629	247,069,660	33,669,969	2,543,000
	外来	183,488,297	165,318,708	18,169,589	1,259,720
	室料差額	2,436,980	2,388,800	48,180	220,920
	公衆衛生	3,695,845	4,960,002	△1,264,157	0
	その他医業	778,810	382,682	396,128	69,060
	患者外食事	90	7,260	△7,170	0
	患者外寝具	0	0	0	0
	その他医業外	2,626,907	6,317,072	△3,690,165	0
	負担金	0	0	0	0
	補助金	7,092,000	523,284,710	△516,192,710	0
	その他未収金	22,764,900	19,716,340	3,048,560	19,716,000
	合 計	503,623,458	969,445,234	△465,821,776	23,808,700

第4表 未払金の状況

区 分		年 度		
		令和5年度	令和4年度	増 減 額
		円	円	円
医業未払金	給与費	49,417,374	45,537,051	3,880,323
	材料費	62,948,693	52,352,441	10,596,252
	経費	69,775,089	68,946,975	828,114
	研究研修費	1,574,283	832,856	741,427
	還付金	16,430	38,860	△22,430
	小 計	183,731,869	167,708,183	16,023,686
医業外未払金		23,856	18,114	5,742
その他未払金	還付金	—	—	—
	建設改良費	37,474,304	155,125,930	△117,651,626
	貯蔵品（薬品）	36,970,092	32,438,939	4,531,153
	小 計	74,444,396	187,564,869	△113,120,473
未払消費税及び地方消費税		0	6,052,300	△6,052,300
合 計		258,200,121	361,343,466	△103,143,345

第5表 費用の構成状況

(1) 収益的支出

(税抜)

年 度 区 分	令和5年度		令和4年度		増 減 額
	金 額	構成比	金 額	構成比	
	円	%	円	%	円
医業費用	4,150,387,942	94.3	3,708,887,503	95.3	441,500,439
給与費	2,183,749,861	49.6	1,907,657,148	49.0	276,092,713
材料費	1,009,173,809	23.0	868,892,168	22.3	140,281,641
経費	611,698,499	13.9	593,945,713	15.3	17,752,786
減価償却費	332,936,199	7.6	323,213,516	8.3	9,722,683
資産減耗費	7,145,542	0.1	9,452,150	0.2	△2,306,608
研究研修費	5,684,032	0.1	5,726,808	0.2	△42,776
医業外費用	252,963,564	5.7	181,058,514	4.7	71,905,050
支払利息及び 企業債取扱諸費	10,989,588	0.2	10,832,775	0.3	156,813
患者外食事料	160,200	0.0	110,200	0.0	50,000
患者外寝具料	0	0.0	0	0.0	0
雑損失	0	0.0	0	0.0	0
貸倒引当金繰入額	1,200,000	0.0	824,000	0.0	376,000
雑支出	240,613,776	5.5	169,291,539	4.4	71,322,237
特別損失	0	0.0	0	0.0	0
固定資産売却損	0	0.0	0	0.0	0
過年度損益修正損	0	0.0	0	0.0	0
減損損失	0	0.0	0	0.0	0
その他特別損失	0	0.0	0	0.0	0
合 計	4,403,351,506	100.0	3,889,946,017	100.0	513,405,489

(2) 資本的支出

(税抜)

年 度 区 分	令和 5 年度		令和 4 年度		増 減 額
	金 額	構成比	金 額	構成比	
	円	%	円	%	円
建設改良費	589,867,217	75.2	224,126,179	53.0	365,741,038
工事費	277,745,727	35.4	56,342,233	13.3	221,403,494
固定資産購入費	308,845,840	39.4	164,508,296	38.9	144,337,544
リース資産購入費	3,275,650	0.4	3,275,650	0.8	0
企業債償還金	192,997,801	24.6	197,611,799	46.7	△4,613,998
企業債償還金	192,997,801	24.6	197,611,799	46.7	△4,613,998
投資	1,200,000	0.2	1,068,000	0.3	132,000
長期貸付金	1,200,000	0.2	1,068,000	0.3	132,000
合 計	784,065,018	100.0	422,805,978	100.0	361,259,040

水道事業目次

	頁
第1 審査の概要	21
第2 審査の結果	21
第3 決算の概要	22
1 業務実績について	22
2 予算の執行状況について	23
3 経営成績について	25
4 財政状態について	26
むすび	27

決算審査資料

第1表 収益的収支の決算状況	30
第2表 経営指標	32
第3表 貸借対照表の構成	34
第4表 未収金の状況	36
第5表 未払金の状況	37
第6表 費用の構成状況	38

(注)

- 1 比率(%)は、原則として小数点以下第2位を四捨五入して小数点第1位まで表示した。
- 2 構成比(%)は、合計が100.0となるように調整した。

令和5年度東松山市水道事業決算審査意見書

第1 審査の概要

- 1 審査期間 令和6年7月2日から8月9日まで
- 2 審査実施場所 東松山市総合会館3階 303会議室
- 3 審査の執行者 監査委員 梶田 美佐子
監査委員 井上 聖子
- 4 審査方法

本決算の審査にあたっては、市長から送付された決算書並びに附属財務諸表が関係法令に適合して作成され、経営成績及び財政状態を適正に表示しているかを検証するため、帳票及び証書類との照合等を行い、当該年度に係る例月出納検査結果等を参照、勘案しつつ必要と認める監査手続きを、監査基準に基づき実施した。

第2 審査の結果

1 決算諸表について

審査に付された決算諸表は、いずれも関係法令等の規定により作成され、それらに係る経理手続きが定められた諸規程に基づいて処理されており、本事業の経営成績と期末における財政状態を適正に表示しているものと認めた。

なお、その決算概要は次のとおりであり、審査の過程で作成した資料を別表として添付した。

第3 決算の概要

1 業務実績について

当年度の給水人口は90,837人で前年度に比べ258人、0.3%の増加となり、給水戸数は46,356戸で前年度に比べ525戸、1.1%増加している。

年間総配水量は12,740,463 m³で前年度に比べ119,341 m³、0.9%減少している。

年間総有収水量は11,449,965 m³で前年度に比べ89,376 m³、0.8%減少し、一人一日平均給水量は344ℓで前年度に比べ50ℓ減少している。なお、配水管等を市内3ヶ所において新たに布設し、老朽管の更新や配水管等の布設替を市内8ヶ所で行い、年度末における導水・送水・配水管の総延長は352,220mとなっている。

また、供給単価と給水原価の差し引きによる1 m³当たりの供給差損益は△40.15円となり、前年度△18.66円に比べ21.49円の減となっている。この要因として、水道料金基本料金分の全額を免除したことが挙げられる。

業務実績の状況

区 分	令和5年度	令和4年度	増 減	備 考
行政区域内人口(人)	90,862	90,605	257	令和6年3月31日現在
給水人口(人)	90,837	90,579	258	
普及率(%)	99.9	99.9	0.0	$\frac{\text{給水人口}}{\text{行政区域内人口}} \times 100$
給水戸数(戸)	46,356	45,831	525	令和6年3月31日現在
年間総配水量(m ³)	12,740,463	12,859,804	△119,341	
自己水源量(m ³)	3,261,968	2,849,916	412,052	
県水受水量(m ³)	9,478,495	10,009,888	△531,393	
一人一日平均給水量(ℓ)	344	349	△5	
年間総有収水量(m ³)	11,449,965	11,539,341	△89,376	
有収率(%)	89.9	89.7	0.2	$\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総配水量}} \times 100$
導水・送水配水管総延長(m)	352,220	352,291	△71	
消火栓(基)	1,133	1,133	0	
給水原価(円)	140.73	139.94	0.79	
供給単価(円)	100.58	121.28	△20.70	$\frac{\text{給水収益}}{\text{年間総有収水量}}$
職員数(人)	23	23	0	

2 予算の執行状況について

(1) 収益的収入及び支出

収 入

(税込)

区 分 科 目	予 算 額		決 算 額		収 入 率	
	令和5年度	令和4年度	令和5年度	令和4年度	5年度	4年度
	円	円	円	円	%	%
水道事業収益	2,108,421,000	2,095,184,000	1,980,008,860	2,014,164,406	93.9	96.1
営業収益	1,339,982,000	1,590,757,000	1,273,640,580	1,546,036,608	95.0	97.2
営業外収益	768,419,000	504,407,000	706,368,280	468,127,798	91.9	92.8
特別利益	20,000	20,000	0	0	0.0	0.0

支 出

(税込)

区 分 科 目	予 算 額		決 算 額		執 行 率	
	令和5年度	令和4年度	令和5年度	令和4年度	5年度	4年度
	円	円	円	円	%	%
水道事業費用	2,028,038,000	1,977,909,000	1,884,773,504	1,889,804,055	92.9	95.5
営業費用	2,009,420,000	1,957,387,000	1,876,381,935	1,879,719,930	93.4	96.0
営業外費用	8,598,000	10,502,000	8,391,569	10,084,125	97.6	96.0
特別損失	20,000	20,000	0	0	0.0	0.0
予備費	10,000,000	10,000,000	0	0	0.0	0.0

収入決算額は1,980,008,860円で前年度2,014,164,406円に比べ34,155,546円、1.7%減少し、支出決算額は1,884,773,504円で前年度1,889,804,055円に比べ5,030,551円、0.3%減少している。

なお、予算額に対する収入率は93.9%、執行率は92.9%となっている。

(2) 資本的収入及び支出

収 入

(税込)

区 分 科 目	予 算 額		決 算 額		収 入 率	
	令和5年度	令和4年度	令和5年度	令和4年度	5年度	4年度
	円	円	円	円	%	%
資本的収入	1,408,020,000	128,976,000	928,630,734	125,887,165	66.0	97.6
固定資産 売却代金	10,000	10,000	0	0	0.0	0.0
負担金	438,455,000	12,525,000	28,531,284	6,273,715	6.5	50.1
加入金	169,555,000	116,441,000	100,099,450	119,613,450	59.0	102.7
投資 有価証券 償還金	800,000,000	—	800,000,000	—	100.0	—

支 出

(税込)

区 分 科 目	予 算 額		決 算 額		執 行 率	
	令和5年度	令和4年度	令和5年度	令和4年度	5年度	4年度
	円	円	円	円	%	%
資本的支出	1,360,912,000	1,200,079,000	575,035,743	863,240,447	42.3	71.9
建設改良費	1,262,229,000	1,103,318,000	486,370,447	776,479,509	38.5	70.4
企業債 償還金	88,683,000	86,761,000	88,665,296	86,760,938	100.0	100.0
予備費	10,000,000	10,000,000	0	0	0.0	0.0

収入決算額は928,630,734円で、その内訳は負担金28,531,284円、547件分の水道加入金100,099,450円及び投資有価証券償還金800,000,000円となっている。

支出決算額は575,035,743円で、その内訳は配水管布設替等の建設改良費486,370,447円、企業債償還金88,665,296円となっている。

また、建設改良費に計上した東松山橋水管橋架替工事160,776,000円を翌年度へ遞次繰越し、R5都幾川堤防送配水管布設替工事408,210,000円、R5県道高坂上唐子線ほか2（下唐子）配水管布設替工事48,316,000円及びR5市道第7063号線ほか1（六軒町ほか）配水管布設替工事60,412,000円を翌年度へ繰り越している。

3 経営成績について

営業収益は 1,158,472,439 円で前年度 1,406,086,055 円に比べ 247,613,616 円、17.6% 減少し、営業費用は 1,768,903,601 円で前年度 1,771,692,532 円に比べ 2,788,931 円、0.2% 減少している。営業損益は 610,431,162 円の損失となっている。

営業外収益は 685,357,308 円で前年度 445,274,065 円に比べ 240,083,243 円、53.9% 増加し、営業外費用は 8,723,732 円で前年度 10,427,364 円に比べ 1,703,632 円、16.3% 減少し、営業外損益は 676,633,576 円の利益となっている。

その他損益はなく、以上のことから、当年度純利益は 66,202,414 円となり、前年度繰越利益剰余金はなく、その他未処分利益剰余金変動額が 88,665,296 円となるため、当年度未処分利益剰余金は 154,867,710 円となっている。

損益の状況

(税抜)

区 分		令和 5 年度	令和 4 年度	増 減 額
営 業	収 益 (円)	1,158,472,439	1,406,086,055	△247,613,616
	費 用 (円)	1,768,903,601	1,771,692,532	△2,788,931
	損 益 (円)	△610,431,162	△365,606,477	△244,824,685
営 業 外	収 益 (円)	685,357,308	445,274,065	240,083,243
	費 用 (円)	8,723,732	10,427,364	△1,703,632
	損 益 (円)	676,633,576	434,846,701	241,786,875
そ の 他	特 別 利 益 (円)	0	0	0
	特 別 損 失 (円)	0	0	0
	損 益 (円)	0	0	0
当年度純利益 (円)		66,202,414	69,240,224	△3,037,810
前年度繰越利益剰余金 (円)		0	0	0
その他未処分利益剰余金変動額 (円)		88,665,296	492,226,929	△403,561,633
当年度未処分利益剰余金 (円)		154,867,710	561,467,153	△406,599,443

4 財政状態について

(1) 資産の状況

資産総額は16,113,084,480円で前年度16,286,592,476円に比べ173,507,996円、1.1%減少している。

固定資産は14,123,060,135円で前年度15,026,632,833円に比べ903,572,698円、6.0%減少している。

その内訳は有形固定資産13,683,671,865円が前年度13,782,714,563円に比べ0.7%減少し、無形固定資産39,388,270円が前年度43,918,270円に比べ10.3%減少し、投資その他の資産400,000,000円が前年度1,200,000,000円に比べ66.7%減少している。

流動資産は1,990,024,345円で前年度1,259,959,643円に比べ730,064,702円、57.9%増加している。

その内訳は現金預金1,720,614,815円が前年度1,200,183,311円に比べ43.4%増加し、未収金35,482,923円から貸倒引当金1,025,000円を差し引いた34,457,923円が前年度42,262,948円に比べ18.5%減少し、貯蔵品12,645,557円が前年度11,425,044円に比べ10.7%増加し、前払金222,306,050円が前年度6,088,340円に比べ3,551.3%増加している。

(2) 負債の状況

負債総額は4,193,829,505円で前年度4,433,539,915円に比べ239,710,410円、5.4%減少した。

その内訳は、企業債（固定負債）は217,244,703円となり、修繕引当金（固定負債）は170,352,296円であったことから、固定負債が387,596,999円となった。企業債（流動負債）は90,611,770円となり、未払金220,809,379円が前年度316,420,041円に比べ30.2%減少し、前受金415,523円が前年度395,583円に比べ5.0%増加し、賞与引当金（流動負債）と法定福利費引当金（流動負債）の合計が14,736,000円となり、その他流動負債5,598,039円が前年度7,733,060円に比べ27.6%減少したことから、流動負債は332,170,711円となった。

また、繰延収益は3,474,061,795円となっている。

(3) 資本の状況

資本総額は11,919,254,975円で前年度11,853,052,561円に比べ66,202,414円、0.6%増加している。

その内訳は、資本金は11,144,311,992円で前年度10,652,085,063円と比べ492,226,929円、4.6%増加し、剰余金は774,942,983円で前年度1,200,967,498円に比べ426,024,515円、35.5%減少している。

◎ む す び

令和5年度東松山市水道事業決算の概要は前記のとおりである。

当年度は、配水管網整備のため市内3ヶ所で配水管等の新たな布設を行い、また、8ヶ所で老朽管の更新等を行っている。この結果、導・送水及び配水管の総延長は352,220mとなり、消火栓は1,133基となっている。その他に高坂丘陵配水場流入流量調節弁更新工事や第二浄水場送水ポンプ等の更新を行っている。

経営成績をみると、税抜きの営業収益は1,158,472,439円で前年度に比べ17.6%減少し、営業費用は1,768,903,601円で前年度に比べ0.2%減少している。その結果、営業損失は前年度に比べ244,824,685円拡大し610,431,162円の損失となっている。

一方、営業外収益は685,357,308円で前年度に比べ53.9%増加し、営業外費用は8,723,732円で前年度に比べ16.3%減少している。その結果、営業外損益は前年度に比べ241,786,875円増加し、676,633,576円の利益となっている。

また、その他損益はないことから、当年度純利益は前年度に比べ3,037,810円減少し66,202,414円となり、その他未処分利益剰余金変動額88,665,296円を合わせた当年度未処分利益剰余金は154,867,710円となった。以上のとおり、当年度の経営成績は良好である。

令和5年度の給水人口及び給水戸数は前年度比で微増で推移し、年間有収水量はわずかに減少したが、有収率は0.2%改善した。

今後見込まれる給水人口の減少や水道使用量の減少、老朽化が進む水道施設の改修・更新等の課題に対応し、引き続き「東松山市水道ビジョン」で掲げる各取組を着実に進め、安心・安全なサービスを維持しつつ、安定した給水を継続することが望まれる。

水道事業決算審査資料

第1表 収益的収支の決算状況

(収 入)

(税 込)

区 分		年 度		令和5年度	令和4年度	令和3年度	
		決算額 (円)	収入率 (%)				
営業 収 益	給水収益	決算額 (円)		1,266,849,579	1,539,456,120	1,802,921,667	
		収入率 (%)		95.5	97.7	101.8	
	受託工事収益	決算額 (円)		—	0	0	
		収入率 (%)		—	0.0	0.0	
	その他営業収益	決算額 (円)		6,791,001	6,580,488	4,343,124	
		収入率 (%)		49.3	50.3	32.4	
営業 外 収 益	受取利息 及び配当金	決算額 (円)		241,291	269,323	375,831	
		収入率 (%)		100.1	99.7	100.2	
	他会計補助金	決算額 (円)		464,822,265	229,032,925	1,347,000	
		収入率 (%)		99.2	93.3	125.7	
	長期前受金戻入	決算額 (円)		166,252,820	167,361,517	157,705,059	
		収入率 (%)		108.1	107.6	103.0	
	雑収益	決算額 (円)		58,945,598	52,922,896	51,504,974	
		収入率 (%)		100.0	100.0	99.2	
	消費税及び 地方消費税還付金	決算額 (円)		16,106,306	18,541,137	41,105,139	
		収入率 (%)		18.5	37.0	81.7	
	特別 利 益	固定資産売却益	決算額 (円)		0	0	0
			収入率 (%)		0.0	0.0	0.0
過年度損益修正益		決算額 (円)		0	0	0	
		収入率 (%)		0.0	0.0	0.0	
合 計		決算額 (円)		1,980,008,860	2,014,164,406	2,059,302,794	
		収入率 (%)		93.9	96.1	100.8	

※ 収入率は、予算額に対する決算額の割合を示す。

(支 出)

(税 込)

区 分		年 度		令和 5 年度	令和 4 年度	令和 3 年度	
		決算額 (円)	執行率 (%)				
営 業 費 用	原水及び浄水費	決算額 (円)		839,245,617	869,879,105	876,647,489	
		執行率 (%)		93.7	96.3	95.5	
	配水及び給水費	決算額 (円)		248,196,010	221,972,327	196,431,390	
		執行率 (%)		81.2	81.1	77.4	
	受託工事費	決算額 (円)		—	0	0	
		執行率 (%)		—	0.0	0.0	
	業務費	決算額 (円)		158,335,516	152,817,091	147,584,071	
		執行率 (%)		88.5	98.5	97.4	
	総係費	決算額 (円)		77,566,669	88,708,084	63,825,253	
		執行率 (%)		93.7	95.1	67.8	
	減価償却費	決算額 (円)		532,067,141	514,381,866	479,818,301	
		執行率 (%)		98.4	98.4	96.8	
	資産減耗費	決算額 (円)		20,553,789	31,752,012	4,946,473	
		執行率 (%)		410.3	422.8	65.9	
	その他営業費用	決算額 (円)		417,193	209,445	18,891	
		執行率 (%)		95.2	91.1	31.0	
	営 業 外 費 用	支払利息及び 企業債取扱諸費	決算額 (円)		8,077,526	9,981,884	11,845,045
			執行率 (%)		100.0	100.0	100.0
雑支出		決算額 (円)		314,043	102,241	293,656	
		執行率 (%)		60.4	19.7	47.4	
消費税及び 地方消費税		決算額 (円)		—	—	—	
		執行率 (%)		—	—	—	
特 別 損 失	固定資産売却損	決算額 (円)		0	0	0	
		執行率 (%)		0.0	0.0	0.0	
	過年度損益修正損	決算額 (円)		0	0	0	
		執行率 (%)		0.0	0.0	0.0	
	災害による損失	決算額 (円)		—	—	—	
		執行率 (%)		—	—	—	
予備費	決算額 (円)		0	0	0		
	執行率 (%)		0.0	0.0	0.0		
合 計	決算額 (円)		1,884,773,504	1,889,804,055	1,781,410,569		
	執行率 (%)		92.9	95.5	91.6		

※ 執行率は、予算額に対する決算額の割合を示す。

第2表 経営指標

項目	令和5年度	令和4年度	比較増減	算式	
収益性	総収支比率 (%)	103.7	103.9	△0.2	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収支比率 (%)	103.7	103.9	△0.2	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収支比率 (%)	65.5	79.4	△13.9	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{営業費用} - \text{受託工事費})} \times 100$
	自己資本回転率 (回)	0.08	0.09	△0.01	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{期首自己資本} + \text{期末自己資本}) \div 2}$
	固定資産回転率 (回)	0.1	0.1	0.0	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{期首固定資産} + \text{期末固定資産}) \div 2}$
	未収金回転率 (回)	29.5	24.2	5.3	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{期首未収金} + \text{期末未収金}) \div 2}$
	給水原価 (円/m ³)	140.73	139.94	0.79	$\frac{(\text{事業費用} - \text{受託工事費} - \text{附帯事業費} - \text{特別損失} - \text{材料及び不用品売却原価} - \text{長期前受金戻入})}{\text{年間総有収水量}}$
	供給単価 (円/m ³)	100.58	121.28	△20.7	$\frac{\text{給水収益}}{\text{年間総有収水量}}$
	料金回収率 (%)	71.5	86.7	△15.2	$\frac{\text{供給単価}}{\text{給水原価}} \times 100$
施設効率性	施設利用率 (%)	65.7	66.5	△0.8	$\frac{\text{一日平均配水量}}{\text{一日配水能力}} \times 100$
	最大稼働率 (%)	73.9	73.9	0.0	$\frac{\text{一日最大配水量}}{\text{一日配水能力}} \times 100$
	負荷率 (%)	88.9	90.0	△1.1	$\frac{\text{一日平均配水量}}{\text{一日最大配水量}} \times 100$
	有収率 (%)	89.9	89.7	0.2	$\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総配水量}} \times 100$
	固定資産使用効率 (m ³ /万円)	9.3	9.3	0.0	$\frac{\text{年間総配水量}}{\text{有形固定資産}} \times 10,000$
	配水管使用効率 (m ³ /m)	36.2	36.5	△0.3	$\frac{\text{年間総配水量}}{\text{導・送・配水管延長}}$

項目		令和 5年度	令和 4年度	比較 増減	算式
財務 状態	流動比率 (%)	599.1	294.5	304.6	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率 (%)	518.0	280.5	237.5	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	流動資産回転率 (回)	0.7	0.9	△0.2	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{期首流動資産} + \text{期末流動資産}) \div 2}$
	自己資本構成比率 (%)	95.5	94.4	1.1	$\frac{(\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益})}{(\text{負債} + \text{資本合計})} \times 100$
	固定資産構成比率 (%)	87.6	92.3	△4.7	$\frac{\text{固定資産}}{(\text{固定資産} + \text{流動資産})} \times 100$
	固定資産 対長期資本比率 (%)	89.5	94.8	△5.3	$\frac{\text{固定資産}}{(\text{固定負債} + \text{繰延収益} + \text{資本合計})} \times 100$
	固定比率 (%)	91.7	97.7	△6.0	$\frac{\text{固定資産}}{(\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益})} \times 100$
	固定負債構成比率 (%)	2.4	3.0	△0.6	$\frac{\text{固定負債}}{(\text{負債} + \text{資本合計})} \times 100$
資産 状態	企業債償還元金 対減価償却額比率 (%)	24.2	25.0	△0.8	$\frac{\text{企業債償還元金}}{(\text{当年度減価償却費} - \text{長期前受金戻入})} \times 100$
	減価償却率 (%)	3.9	3.8	0.1	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{(\text{有形固定資産} + \text{無形固定資産} - \text{土地} - \text{建設仮勘定} + \text{当年度減価償却費})} \times 100$
そ の 他	職員一人当たり 営業収益 (千円)	82,748	100,435	△17,687	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{\text{損益勘定所属職員数}}$
	職員給与費 対給水収益比率 (%)	9.1	7.4	1.7	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{給水収益}} \times 100$
	利子負担率 (%)	2.6	2.5	0.1	$\frac{\text{支払利息}}{\text{未償還残高}} \times 100$

第3表 貸借対照表の構成

区分 勘定科目	借 方					
	令和5年度		令和4年度		増減額	増減率
	金額	構成比	金額	構成比		
円	%	円	%	円	%	
1 固定資産	14,123,060,135	87.6	15,026,632,833	92.3	△903,572,698	△6.0
(1) 有形固定資産	13,683,671,865	84.9	13,782,714,563	84.6	△99,042,698	△0.7
(2) 無形固定資産	39,388,270	0.2	43,918,270	0.3	△4,530,000	△10.3
(3) 投資 その他の資産	400,000,000	2.5	1,200,000,000	7.4	△800,000,000	△66.7
2 流動資産	1,990,024,345	12.4	1,259,959,643	7.7	730,064,702	57.9
(1) 現金預金	1,720,614,815	10.7	1,200,183,311	7.4	520,431,504	43.4
(2) 未収金	35,482,923	0.2	43,136,948	0.2	△7,654,025	△17.7
貸倒引当金	△1,025,000	0.0	△874,000	0.0	△151,000	△17.3
(3) 貯蔵品	12,645,557	0.1	11,425,044	0.1	1,220,513	10.7
(4) 前払金	222,306,050	1.4	6,088,340	0.0	216,217,710	3,551.3
(資産合計)	16,113,084,480	100.0	16,286,592,476	100.0	△173,507,996	△1.1

区分 勘定科目	貸 方					
	令和5年度		令和4年度		増減額	増減率
	金額	構成比	金額	構成比		
円	%	円	%	円	%	
3 固定負債	387,596,999	2.4	483,848,769	3.0	△96,251,770	△19.9
(1) 企業債	217,244,703	1.3	307,856,473	1.9	△90,611,770	△29.4
(2) 引当金	170,352,296	1.1	175,992,296	1.1	△5,640,000	△3.2
4 流動負債	332,170,711	2.1	427,885,980	2.6	△95,715,269	△22.4
(1) 企業債	90,611,770	0.6	88,665,296	0.5	1,946,474	2.2
(2) 未払金	220,809,379	1.4	316,420,041	1.9	△95,610,662	△30.2
(3) 前受金	415,523	0.0	395,583	0.0	19,940	5.0
(4) 引当金	14,736,000	0.1	14,672,000	0.1	64,000	0.4
イ 賞与引当金	12,409,000	0.1	12,303,333	0.1	105,667	0.9
ロ 法定福利費引当金	2,327,000	0.0	2,368,667	0.0	△41,667	△1.8
(5) その他流動負債	5,598,039	0.0	7,733,060	0.1	△2,135,021	△27.6
5 繰延収益	3,474,061,795	21.6	3,521,805,166	21.6	△47,743,371	△1.4
(1) 長期前受金	8,664,823,929	53.8	8,815,047,675	54.1	△150,223,746	△1.7
(2) 長期前受金収益化累計額	△5,190,762,134	△32.2	△5,293,242,509	△32.5	102,480,375	1.9
(負債合計)	4,193,829,505	26.1	4,433,539,915	27.2	△239,710,410	△5.4
6 資本金	11,144,311,992	69.1	10,652,085,063	65.4	492,226,929	4.6
7 剰余金	774,942,983	4.8	1,200,967,498	7.4	△426,024,515	△35.5
(1) 利益剰余金	774,942,983	4.8	1,200,967,498	7.4	△426,024,515	△35.5
イ 減債積立金	307,856,473	1.9	396,521,769	2.4	△88,665,296	△22.4
ロ 利益積立金	242,978,576	1.5	242,978,576	1.5	0	0.0
ハ 建設改良積立金	69,240,224	0.4	0	0.0	69,240,224	皆増
ニ 当年度未処分利益剰余金	154,867,710	1.0	561,467,153	3.5	△406,599,443	△72.4
(資本合計)	11,919,254,975	73.9	11,853,052,561	72.8	66,202,414	0.6
(負債・資本合計)	16,113,084,480	100.0	16,286,592,476	100.0	△173,507,996	△1.1

第4表 未収金の状況

区 分	年 度		令和5年度		令和4年度		増 減 額	
	金 額	件 数	金 額	件 数	金 額	件 数	金 額	件 数
1 水道料金	円	件	円	件	円	件	円	件
	15,372,464	3,231	14,676,076	3,449	696,388	△218		
(1) 現年度	13,461,077	2,499	12,446,048	2,534	1,015,029	△35		
(2) 過年度	1,911,387	732	2,230,028	915	△318,641	△183		
2 受託工事収益	0	0	0	0	0	0		
3 その他営業収益	2,314,911	8	2,420,995	31	△106,084	△23		
(1) 手数料	2,000	1	50,000	25	△48,000	△24		
(2) 指定工事事業者指定料	0	0	0	0	0	0		
(3) 雑収益	2,312,911	7	2,370,995	6	△58,084	1		
イ 現年度	2,275,908	6	2,370,995	6	△95,087	0		
ロ 過年度	37,003	1	0	0	37,003	1		
4 営業外未収金	16,127,254	3	18,563,862	3	△2,436,608	0		
5 資本的収入	1,668,294	1	7,476,015	13	△5,807,721	△12		
(1) 負担金	1,668,294	1	6,273,715	1	△4,605,421	0		
(2) 加入金	0	0	1,202,300	12	△1,202,300	△12		
6 その他未収金	0	0	0	0	0	0		
合 計	35,482,923	3,243	43,136,948	3,496	△7,654,025	△253		

第5表 未払金の状況

区 分		年 度		令和5年度		令和4年度		増 減 額	
		金 額	件 数	金 額	件 数	金 額	件 数		
営 業 未 払 金	手当	円 421,193	件 5	円 322,754	件 6	円 98,439	件 △1		
	法定福利費	508,201	5	523,731	5	△15,530	0		
	旅費	0	0	0	0	0	0		
	備用品費	118,850	3	104,261	2	14,589	1		
	燃料費	388,421	8	1,325,329	15	△936,908	△7		
	光熱水費	155,265	2	119,058	2	36,207	0		
	印刷製本費	45,870	1	627,284	3	△581,414	△2		
	通信運搬費	805,869	10	635,571	6	170,298	4		
	委託料	33,181,329	20	41,257,867	24	△8,076,538	△4		
	手数料	1,698,819	16	1,496,812	13	202,007	3		
	賃借料	356,114	15	265,467	12	90,647	3		
	使用料	0	0	0	0	0	0		
	修繕費	11,673,153	9	10,969,952	7	703,201	2		
	工事請負費	0	0	0	0	0	0		
	路面復旧費	495,000	1	1,123,760	2	△628,760	△1		
	補助金	0	0	0	0	0	0		
	動力費	3,909,592	4	5,690,718	4	△1,781,126	0		
	薬品費	378,000	1	249,480	1	128,520	0		
	負担金	0	0	0	0	0	0		
	受水費	51,769,589	1	50,094,084	1	1,675,505	0		
	保険料	16,900	1	0	0	16,900	1		
租税公課	12,500	1	0	0	12,500	1			
水道料金等還付金	1,815	1	108,768	7	△106,953	△6			
小 計	105,936,480	104	114,914,896	110	△8,978,416	△6			
営 業 未 払 外 金	未払消費税等	0	0	0	0	0	0		
	小 計	0	0	0	0	0	0		
そ の 他 未 払 金	事務費・手当	133,070	1	144,728	2	△11,658	△1		
	事務費・法定福利費	366,587	1	375,422	1	△8,835	0		
	事務費・燃料費	7,621	1	5,346	1	2,275	0		
	事務費・委託料	9,880,000	1	18,040,000	2	△8,160,000	△1		
	事務費・償還金利子 及び割引料	0	0	740,588	1	△740,588	△1		
	配水施設費	880,000	1	0	0	880,000	1		
	水源及び浄水場建設費	0	0	0	0	0	0		
	配水管布設費	16,092,600	1	55,082,600	2	△38,990,000	△1		
	車両運搬具購入費	0	0	0	0	0	0		
	工具器具及び備品	0	0	28,924,500	3	△28,924,500	△3		
	預り金	76,540,782	1	81,568,641	1	△5,027,859	0		
	預り保証金	0	0	3,510,000	1	△3,510,000	△1		
	修繕引当金	0	0	0	0	0	0		
	負担金	669,155	2	0	0	669,155	2		
加入金	229,900	1	0	0	229,900	1			
たな卸資産購入限度額	10,073,184	4	13,113,320	1	△3,040,136	3			
小 計	114,872,899	14	201,505,145	15	△86,632,246	△1			
合 計	220,809,379	118	316,420,041	125	△95,610,662	△7			

第6表 費用の構成状況

(1) 収益的支出

(税抜)

区 分	令和5年度		令和4年度		増 減 額
	金 額	構成比	金 額	構成比	
	円	%	円	%	円
営業費用	1,768,903,601	99.5	1,771,692,532	99.4	△2,788,931
原水及び浄水費	765,238,515	43.0	793,179,342	44.5	△27,940,827
配水及び給水費	228,790,316	12.9	205,459,238	11.5	23,331,078
受託工事費	—	—	0	0.0	0
業務費	145,912,237	8.2	141,439,771	7.9	4,472,466
総係費	75,962,336	4.3	85,289,898	4.8	△9,327,562
減価償却費	532,067,141	29.9	514,381,866	28.9	17,685,275
資産減耗費	20,553,789	1.2	31,752,012	1.8	△11,198,223
その他営業費用	379,267	0.0	190,405	0.0	188,862
営業外費用	8,723,732	0.5	10,427,364	0.6	△1,703,632
支払利息及び 企業債取扱諸費	8,077,526	0.5	9,981,884	0.6	△1,904,358
雑支出	646,206	0.0	445,480	0.0	200,726
消費税及び地方消費税	—	—	—	—	—
特別損失	0	0.0	0	0.0	0
固定資産売却損	0	0.0	0	0.0	0
過年度損益修正損	0	0.0	0	0.0	0
災害による損失	—	—	—	—	—
予備費	0	0.0	0	0.0	0
予備費	0	0.0	0	0.0	0
合 計	1,777,627,333	100.0	1,782,119,896	100.0	△4,492,563

(2) 資本的支出

(税抜)

区 分	令 和 5 年 度		令 和 4 年 度		増 減 額
	金 額	構 成 比	金 額	構 成 比	
	円	%	円	%	円
建設改良費	449,048,232	83.5	712,843,153	89.1	△263,794,921
事務費	135,071,342	25.1	120,150,803	15.0	14,920,539
水源及び浄水場建設費	19,480,000	3.6	54,147,000	6.8	△34,667,000
配水施設費	29,295,000	5.4	4,685,000	0.6	24,610,000
配水管布設費	262,477,000	48.9	505,837,000	63.2	△243,360,000
機械及び装置	2,724,890	0.5	1,573,350	0.2	1,151,540
車両運搬具	—	—	—	—	—
工具器具及び備品	—	—	26,450,000	3.3	△26,450,000
庁舎建設費	—	—	—	—	—
企業債償還金	88,665,296	16.5	86,760,938	10.9	1,904,358
企業債償還金	88,665,296	16.5	86,760,938	10.9	1,904,358
予備費	0	0.0	0	0.0	0
予備費	0	0.0	0	0.0	0
合 計	537,713,528	100.0	799,604,091	100.0	△261,890,563

下水道事業目次

	頁
第1 審査の概要	43
第2 審査の結果	43
第3 決算の概要	44
1 業務実績について	44
2 予算の執行状況について	45
3 経営成績について	47
4 財政状態について	48
むすび	49
決算審査資料	
第1表 収益的収支の決算状況	52
第2表 経営指標	54
第3表 貸借対照表の構成	56
第4表 未収金の状況	58
第5表 未払金の状況	59
第6表 費用の構成状況	60

(注)

- 1 比率(%)は、原則として小数点以下第2位を四捨五入して小数点第1位まで表示した。
- 2 構成比(%)は、合計が100.0となるように調整した。

令和5年度東松山市下水道事業決算審査意見書

第1 審査の概要

- 1 審査期間 令和6年7月2日から8月9日まで
- 2 審査実施場所 東松山市総合会館3階 303会議室
- 3 審査の執行者 監査委員 梶田 美佐子
監査委員 井上 聖子
- 4 審査方法

本決算の審査にあたっては、市長から送付された決算書並びに附属財務諸表が関係法令に適合して作成され、経営成績及び財政状態を適正に表示しているかを検証するため、帳票及び証書類との照合等を行い、当該年度に係る例月出納検査結果等を参照、勘案しつつ必要と認める監査手続きを、監査基準に基づき実施した。

第2 審査の結果

1 決算諸表について

審査に付された決算諸表は、いずれも関係法令等の規定により作成され、それらに係る経理手続きが定められた諸規程に基づいて処理されており、本事業の経営成績と期末における財政状態を適正に表示しているものと認めた。

なお、その決算概要は次のとおりであり、審査の過程で作成した資料を別表として添付した。

第3 決算の概要

1 業務実績について

当年度の水洗化人口は 47,014 人で、下水道整備の進捗により、前年度に比べ 464 人、1.0%の増加となり、水洗化戸数は 23,280 戸で前年度に比べ 554 戸、2.4%増加している。

年間総処理水量は 9,230,932 m³で前年度に比べ 495,138 m³、5.1%減少し、年間有収水量は 6,593,185 m³で前年度に比べ 31,348 m³、0.5%減少している。

業務実績の状況

区 分	令和5年度	令和4年度	増 減	備 考
行政区域内 人 口 (人)	90,862	90,605	257	令和6年3月31日現在
水洗化戸数(戸)	23,280	22,726	554	令和6年3月31日現在
水洗化人口(人)	47,014	46,550	464	令和6年3月31日現在
年 間 総 処 理 水 量 (m ³)	9,230,932	9,726,070	△495,138	
市野川浄化センター	7,273,090	7,895,120	△622,030	
高坂浄化センター	1,957,842	1,830,950	126,892	
一 日 平 均 処 理 水 量 (m ³)	25,221	26,647	△1,426	
年間有収水量(m ³)	6,593,185	6,624,533	△31,348	
有 収 率 (%)	77.8	76.6	1.2	
使用料単価(円)	135.3	135.6	△0.3	下水道使用料 年間有収水量
汚水処理原価(円)	147.2	132.4	14.8	汚水処理費(公費負担分を除く) 年間有収水量
職 員 数 (人)	19	19	0	

2 予算の執行状況について

(1) 収益的収入及び支出

収 入

(税込)

区 分 科 目	予 算 額		決 算 額		収 入 率	
	令和5年度	令和4年度	令和5年度	令和4年度	5年度	4年度
	円	円	円	円	%	%
下水道事業収益	2,513,343,000	2,201,773,000	2,482,118,826	2,213,087,370	98.8	100.5
営業収益	1,349,502,000	1,293,562,000	1,334,534,913	1,300,049,785	98.9	100.5
営業外収益	1,163,821,000	908,191,000	1,147,583,913	913,037,585	98.6	100.5
特別利益	20,000	20,000	0	0	0.0	0.0

支 出

(税込)

区 分 科 目	予 算 額		決 算 額		執 行 率	
	令和5年度	令和4年度	令和5年度	令和4年度	5年度	4年度
	円	円	円	円	%	%
下水道事業費用	2,423,855,000	2,194,497,000	2,282,338,507	2,131,509,877	94.2	97.1
営業費用	2,345,921,000	2,108,581,000	2,210,926,193	2,050,634,330	94.2	97.3
営業外費用	72,914,000	80,896,000	71,412,314	80,875,547	97.9	100.0
特別損失	20,000	20,000	0	0	0.0	0.0
予備費	5,000,000	5,000,000	0	0	0.0	0.0

収入決算額は2,482,118,826円で前年度2,213,087,370円に比べ269,031,456円、12.2%増加し、支出決算額は2,282,338,507円で前年度2,131,509,877円に比べ150,828,630円、7.1%増加している。

また、営業費用に計上した、R5市野川浄化センターNO.1回転加圧脱水機修繕工事27,500,000円を翌年度へ事故繰り越ししている。

なお、予算額に対する収入率は98.8%、執行率は94.2%となっている。

(2) 資本的収入及び支出

収 入

(税込)

区 分 科 目	予 算 額		決 算 額		収 入 率	
	令和5年度	令和4年度	令和5年度	令和4年度	5年度	4年度
	円	円	円	円	%	%
資本的収入	1,839,453,000	587,456,000	1,096,431,910	427,762,230	59.6	72.8
企業債	1,144,200,000	434,100,000	605,800,000	316,200,000	52.9	72.8
固定資産 売却代金	10,000	10,000	0	0	0.0	0.0
負担金	12,908,000	13,693,000	14,450,910	15,069,230	112.0	110.1
国庫補助金	676,509,000	132,168,000	470,356,000	89,009,000	69.5	67.3
他会計 補助金	5,825,000	7,484,000	5,825,000	7,484,000	100.0	100.0
長期貸付金 償還金	1,000	1,000	0	0	0.0	0.0

支 出

(税込)

区 分 科 目	予 算 額		決 算 額		執 行 率	
	令和5年度	令和4年度	令和5年度	令和4年度	5年度	4年度
	円	円	円	円	%	%
資本的支出	2,316,389,000	1,076,905,000	1,567,831,888	908,450,041	67.7	84.4
建設改良費	1,889,955,000	633,293,000	1,146,898,293	470,338,685	60.7	74.3
企業債 償還金	420,934,000	438,112,000	420,933,595	438,111,356	100.0	100.0
長期貸付金	500,000	500,000	0	0	0.0	0.0
予備費	5,000,000	5,000,000	0	0	0.0	0.0

収入決算額は1,096,431,910円で、その内訳は、企業債605,800,000円、負担金14,450,910円、国庫補助金470,356,000円、他会計補助金5,825,000円となっている。

支出決算額は1,567,831,888円で、その内訳は、建設改良費1,146,898,293円、企業債償還金420,933,595円となっている。

また、建設改良費に計上した、R5上野本雨水管渠実施設計業務19,923,000円、R5管渠（石橋）1工区築造工事174,367,000円、R5管渠（松葉町四丁目）4工区築造工事82,430,000円及びR5管渠（松山ほか）5工区築造工事204,900,000円を翌年度へ繰り越している。

なお、資本的収入額が資本的支出額に不足する額471,399,978円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額55,427,035円、減債積立金67,966,745円、当年度分損益勘定留保資金348,006,198円で補てんされている。

3 経営成績について

営業収益は 1,245,331,979 円で前年度 1,210,245,836 円に比べ 35,086,143 円、2.9%増加し、営業費用は 2,131,156,307 円で前年度 1,983,430,152 円に比べ 147,726,155 円、7.4%増加し、営業損益は 885,824,328 円の損失となっている。

営業外収益は 1,122,630,525 円で前年度 913,032,291 円に比べ 209,598,234 円、23.0%増加し、営業外費用は 92,452,913 円で前年度 87,121,255 円に比べ 5,331,658 円、6.1%増加し、営業外損益は 1,030,177,612 円の利益となっている。

その他損益はなく、以上のことから、当年度純利益は 144,353,284 円となり、前年度繰越利益剰余金はなく、その他未処分利益剰余金変動額が 67,966,745 円となることから、当年度未処分利益剰余金は 212,320,029 円となっている。

損益の状況

(税抜)

区 分		令和 5 年度	令和 4 年度	増 減 額
営 業	収 益 (円)	1,245,331,979	1,210,245,836	35,086,143
	費 用 (円)	2,131,156,307	1,983,430,152	147,726,155
	損 益 (円)	△885,824,328	△773,184,316	△112,640,012
営 業 外	収 益 (円)	1,122,630,525	913,032,291	209,598,234
	費 用 (円)	92,452,913	87,121,255	5,331,658
	損 益 (円)	1,030,177,612	825,911,036	204,266,576
そ の 他	特 別 利 益 (円)	0	0	0
	特 別 損 失 (円)	0	0	0
	損 益 (円)	0	0	0
当年度純利益 (円)		144,353,284	52,726,720	91,626,564
前年度繰越利益剰余金 (円)		0	0	0
その他未処分利益剰余金変動額 (円)		67,966,745	86,325,129	△18,358,384
当年度未処分利益剰余金 (円)		212,320,029	139,051,849	73,268,180

4 財政状態について

(1) 資産の状況

資産総額は 29,265,954,963 円で前年度 28,454,985,361 円に比べ 810,969,602 円、2.9%増加している。

固定資産は 28,032,777,920 円で前年度 28,182,802,660 円に比べ 150,024,740 円、0.5%減少している。

その内訳は有形固定資産 28,030,407,420 円が前年度 28,177,735,936 円に比べ 0.5%減少し、無形固定資産 2,370,500 円が前年度 5,066,724 円に比べ 53.2%減少している。

流動資産は 1,233,177,043 円で前年度 272,182,701 円に比べ 960,994,342 円、353.1%増加している。

その内訳は現金預金 1,026,381,885 円が前年度 168,901,661 円に比べ 507.7%増加し、未収金 128,017,158 円から貸倒引当金 1,322,000 円を差し引いた 126,695,158 円が前年度 103,281,040 円に比べ 22.7%増加し、前払金 80,100,000 円が皆増している。

(2) 負債の状況

負債総額は 22,086,519,642 円で前年度 21,421,115,324 円に比べ 665,404,318 円、3.1%増加している。

その内訳は企業債（固定負債）が 5,353,985,779 円で前年度 5,144,265,366 円に比べ 4.1%増加し、固定負債が 5,353,985,779 円となった。また、企業債（流動負債）が 396,079,587 円で前年度 420,933,595 円に比べ 5.9%減少し、未払金が 996,252,837 円で前年度 147,653,034 円に比べ 574.7%増加し、賞与引当金（流動負債）と法定福利費引当金（流動負債）の合計が 12,104,000 円となり、その他流動負債が 8,700,000 円で前年度 850,000 円と比べ 923.5%増加したことから、流動負債は 1,413,136,424 円となった。

また、繰延収益は 15,319,397,439 円となっている。

(3) 資本の状況

資本総額は 7,179,435,321 円で前年度 7,033,870,037 円に比べ 145,565,284 円、2.1%増加している。

資本金は 2,983,390,438 円で前年度 2,897,065,309 円に比べ 86,325,129 円、3.0%増加し、剰余金は 4,196,044,883 円で前年度 4,136,804,728 円と比べ 59,240,155 円、1.4%増加している。

◎ む す び

令和5年度東松山市下水道事業決算の概要は前記のとおりである。

当年度の建設改良事業の状況は、市内5ヶ所で管渠を新たに築造したほか、既存埋設管等の更生工事を市内1ヶ所で行っている。また、市野川浄化センター送風機施設等及び高坂浄化センター自家発電施設の更新工事を行っている。

経営成績をみると、税抜きの営業収益は1,245,331,979円で前年度に比べ2.9%増加し、営業費用は2,131,156,307円で前年度に比べ7.4%増加している。その結果、営業損失は前年度に比べ112,640,012円拡大し、885,824,328円の損失となっている。

一方、営業外収益は1,122,630,525円で前年度に比べ23.0%増加し、営業外費用は92,452,913円で前年度に比べ6.1%増加している。その結果、営業外損益は前年度に比べ204,266,576円増加し、1,030,177,612円の利益となっている。

また、その他損益はないことから、当年度純利益は前年度に比べ91,626,564円増加し、144,353,284円となり、その他未処分利益剰余金変動額67,966,745円を合わせた当年度未処分利益剰余金は212,320,029円となった。以上のとおり、当年度の経営成績は良好である。

「東松山市下水道事業経営戦略」に基づく取組により、令和5年度の水洗化戸数は微増ではあるが確実に増加している。年間有収水量は対前年度では微減となっているが、有収率は1.2%増となった。

今後も経営戦略に基づく中長期的な視点に立った経営を行い、経営の効率化・健全化に引き続き取り組むことで、安定的な財源確保と効率的で効果的な事業運営につなげることが望まれる。

下水道事業決算審査資料

第1表 収益的収支の決算状況

(収入)

(税込)

区 分		年 度		令和5年度	令和4年度	令和3年度
		決算額 (円)	収入率 (%)			
営業収益	下水道使用料	決算額 (円)		981,262,713	987,874,985	976,353,844
		収入率 (%)		98.5	100.7	100.8
	雨水処理負担金	決算額 (円)		352,968,000	311,850,000	311,962,000
		収入率 (%)		100.0	100.0	100.0
	その他営業収益	決算額 (円)		304,200	324,800	274,400
		収入率 (%)		105.3	117.7	93.0
営業外収益	受取利息及び配当金	決算額 (円)		—	—	0
		収入率 (%)		—	—	0.0
	他会計負担金	決算額 (円)		171,600	171,600	171,600
		収入率 (%)		99.8	99.8	95.3
	他会計補助金	決算額 (円)		235,707,000	80,666,000	96,808,000
		収入率 (%)		100.0	100.0	100.0
	長期前受金戻入	決算額 (円)		831,626,223	825,141,162	825,835,513
		収入率 (%)		100.7	99.9	100.4
	国庫補助金	決算額 (円)		48,105,000	0	10,000,000
		収入率 (%)		97.7	—	100.0
	雑収益	決算額 (円)		7,423,097	7,058,823	5,758,436
		収入率 (%)		292.5	426.0	337.5
	消費税及び地方消費税還付金	決算額 (円)		24,550,993	—	—
		収入率 (%)		48.4	—	—
特別利益	固定資産売却益	決算額 (円)		0	0	0
		収入率 (%)		0.0	0.0	0.0
	過年度損益修正益	決算額 (円)		0	0	0
		収入率 (%)		0.0	0.0	0.0
合 計		決算額 (円)		2,482,118,826	2,213,087,370	2,227,163,793
		収入率 (%)		98.8	100.5	100.7

※ 収入率は、予算額に対する決算額の割合を示す。

(支 出)

(税 込)

区 分		年 度		令和 5 年度	令和 4 年度	令和 3 年度	
		決算額 (円)	執行率 (%)				
営 業 費 用	管渠費	決算額 (円)		65,418,974	63,262,558	48,066,268	
		執行率 (%)		87.6	89.4	86.8	
	ポンプ場費	決算額 (円)		44,915,634	11,532,690	17,662,219	
		執行率 (%)		92.2	87.6	93.3	
	処理場費	決算額 (円)		717,028,014	645,154,117	624,744,778	
		執行率 (%)		86.1	94.0	96.7	
	業務費	決算額 (円)		81,531,766	72,597,209	68,492,144	
		執行率 (%)		96.5	97.4	93.4	
	総係費	決算額 (円)		94,737,384	67,434,685	66,145,273	
		執行率 (%)		87.9	91.1	88.8	
	減価償却費	決算額 (円)		1,192,054,904	1,186,891,801	1,182,812,098	
		執行率 (%)		99.6	99.9	100.2	
	資産減耗費	決算額 (円)		15,239,517	3,761,270	3,527,748	
		執行率 (%)		1,524.0	376.1	35,277.5	
	その他営業費用	決算額 (円)		0	0	0	
		執行率 (%)		0.0	0.0	0.0	
	営 業 外 費 用	支払利息及び 企業債取扱諸費	決算額 (円)		71,020,503	75,162,232	83,769,649
			執行率 (%)		97.9	100.0	98.9
雑支出		決算額 (円)		391,811	90,915	19,546	
		執行率 (%)		97.7	82.7	17.8	
消費税 及び地方消費税	決算額 (円)		—	5,622,400	14,592,200		
	執行率 (%)		—	100.0	72.9		
特 別 損 失	固定資産売却損	決算額 (円)		0	0	0	
		執行率 (%)		0.0	0.0	0.0	
	過年度損益修正損	決算額 (円)		0	0	0	
		執行率 (%)		0.0	0.0	0.0	
予備費	決算額 (円)		0	0	0		
	執行率 (%)		0.0	0.0	0.0		
合 計	決算額 (円)		2,282,338,507	2,131,509,877	2,109,831,923		
	執行率 (%)		94.2	97.1	97.8		

※ 執行率は、予算額に対する決算額の割合を示す。

第2表 経営指標

項目	令和5年度	令和4年度	比較増減	算式	
収益性	総収支比率 (%)	106.5	102.5	4.0	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収支比率 (%)	106.5	102.5	4.0	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収支比率 (%)	58.4	61.0	△2.6	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{営業費用} - \text{受託工事費})} \times 100$
	自己資本回転率 (回)	0.06	0.05	0.01	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{期首自己資本} + \text{期末自己資本}) \div 2}$
	固定資産回転率 (回)	0.0	0.0	0.0	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{期首固定資産} + \text{期末固定資産}) \div 2}$
	未収金回転率 (回)	10.7	11.9	△1.2	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{期首未収金} + \text{期末未収金}) \div 2}$
	使用料単価 (円/㎥)	135.3	135.6	△0.3	$\frac{\text{下水道使用料}}{\text{年間有収水量}}$
	汚水処理原価 (円/㎥)	147.2	132.4	14.8	$\frac{\text{汚水処理費} (\text{公費負担分を除く})}{\text{年間有収水量}}$
	経費回収率 (%)	91.9	102.4	△10.5	$\frac{\text{使用料単価}}{\text{汚水処理原価}} \times 100$
施設効率性	市野川浄化センター施設利用率 (%)	82.8	86.9	△4.1	$\frac{\text{一日平均処理水量} (\text{晴天時})}{\text{一日処理能力}} \times 100$
	高坂浄化センター施設利用率 (%)	64.3	58.7	5.6	
	市野川浄化センター最大稼働率 (%)	105.9	107.4	△1.5	$\frac{\text{一日最大処理水量} (\text{晴天時})}{\text{一日処理能力}} \times 100$
	高坂浄化センター最大稼働率 (%)	77.1	69.9	7.2	
	市野川浄化センター負荷率 (%)	78.2	80.9	△2.7	$\frac{\text{一日平均処理水量} (\text{晴天時})}{\text{一日最大処理水量} (\text{晴天時})} \times 100$
	高坂浄化センター負荷率 (%)	83.4	84.0	△0.6	
	有収率 (%)	77.8	76.6	1.2	$\frac{\text{年間有収水量}}{\text{年間汚水処理水量}} \times 100$
	固定資産使用効率 (㎥/万円)	3.0	3.1	△0.1	$\frac{\text{年間汚水処理水量}}{\text{有形固定資産}} \times 10,000$

項目		令和 5年度	令和 4年度	比較 増減	算式
財務 状態	流動比率 (%)	87.3	46.8	40.5	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率 (%)	72.6	29.1	43.5	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	流動資産回転率 (回)	1.7	4.1	△2.4	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{期首流動資産} + \text{期末流動資産}) \div 2}$
	自己資本構成比率 (%)	76.9	79.9	△3.0	$\frac{(\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益})}{(\text{負債} + \text{資本合計})} \times 100$
	固定資産構成比率 (%)	95.8	99.0	△3.2	$\frac{\text{固定資産}}{(\text{固定資産} + \text{流動資産})} \times 100$
	固定比率 (%)	124.6	124.0	0.6	$\frac{\text{固定資産}}{(\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益})} \times 100$
	固定負債構成比率 (%)	18.3	18.1	0.2	$\frac{\text{固定負債}}{(\text{負債} + \text{資本合計})} \times 100$
資産 状態	企業債償還元金 対減価償却額比率 (%)	116.8	121.1	△4.3	$\frac{\text{企業債償還元金}}{(\text{当年度減価償却費} - \text{長期前受金戻入})} \times 100$
	減価償却率 (%)	5.0	5.0	0.0	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{(\text{有形固定資産} + \text{無形固定資産} - \text{土地} - \text{建設仮勘定} - \text{投資その他の資産} + \text{当年度減価償却費})} \times 100$
そ の 他	職員一人当たり 営業収益 (千円)	88,952	86,446	2,506	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{\text{損益勘定所属職員数}}$
	職員給与費 対事業規模比率 (%)	11.5	10.9	0.6	$\frac{\text{職員給与費}}{(\text{営業収益} - \text{雨水処理負担金})} \times 100$
	利子負担率 (%)	1.2	1.4	△0.2	$\frac{\text{支払利息}}{\text{未償還残高}} \times 100$

第3表 貸借対照表の構成

区 分 勘定科目	借 方					
	令和5年度		令和4年度		増 減 額	増減率
	金 額	構成比	金 額	構成比		
	円	%	円	%	円	%
1 固定資産	28,032,777,920	95.8	28,182,802,660	99.0	△150,024,740	△0.5
(1) 有形固定資産	28,030,407,420	95.8	28,177,735,936	99.0	△147,328,516	△0.5
(2) 無形固定資産	2,370,500	0.0	5,066,724	0.0	△2,696,224	△53.2
(3) 投資 その他の資産	0	0.0	0	0.0	0	—
2 流動資産	1,233,177,043	4.2	272,182,701	1.0	960,994,342	353.1
(1) 現金預金	1,026,381,885	3.5	168,901,661	0.6	857,480,224	507.7
(2) 未収金	128,017,158	0.4	104,599,361	0.4	23,417,797	22.4
貸倒引当金	△1,322,000	0.0	△1,318,321	0.0	△3,679	△0.3
(3) 前払金	80,100,000	0.3	0	0.0	80,100,000	皆増
(資産合計)	29,265,954,963	100.0	28,454,985,361	100.0	810,969,602	2.9

区分 勘定科目	貸 方					
	令和5年度		令和4年度		増減額	増減率
	金額	構成比	金額	構成比		
円	%	円	%	円	%	
3 固定負債	5,353,985,779	18.3	5,144,265,366	18.1	209,720,413	4.1
(1) 企業債	5,353,985,779	18.3	5,144,265,366	18.1	209,720,413	4.1
4 流動負債	1,413,136,424	4.8	581,044,629	2.0	832,091,795	143.2
(1) 企業債	396,079,587	1.4	420,933,595	1.5	△24,854,008	△5.9
(2) 未払金	996,252,837	3.4	147,653,034	0.5	848,599,803	574.7
(3) 引当金	12,104,000	0.0	11,608,000	0.0	496,000	4.3
イ 賞与引当金	10,185,000	0.0	9,826,000	0.0	359,000	3.7
ロ 法定福利費引当金	1,919,000	0.0	1,782,000	0.0	137,000	7.7
(4) その他流動負債	8,700,000	0.0	850,000	0.0	7,850,000	923.5
5 繰延収益	15,319,397,439	52.4	15,695,805,329	55.2	△376,407,890	△2.4
(1) 長期前受金	19,427,765,411	66.4	18,983,689,130	66.7	444,076,281	2.3
(2) 長期前受金収益化累計額	△4,108,367,972	△14.0	△3,287,883,801	△11.5	△820,484,171	△25.0
(負債合計)	22,086,519,642	75.5	21,421,115,324	75.3	665,404,318	3.1
6 資本金	2,983,390,438	10.2	2,897,065,309	10.2	86,325,129	3.0
7 剰余金	4,196,044,883	14.3	4,136,804,728	14.5	59,240,155	1.4
(1) 資本剰余金	3,939,540,533	13.4	3,938,328,533	13.8	1,212,000	0.0
イ 受贈財産評価額	2,218,567,710	7.6	2,218,567,710	7.8	0	0.0
ロ 国庫補助金	1,357,869,744	4.6	1,357,869,744	4.8	0	0.0
ハ 県補助金	9,499,540	0.0	9,499,540	0.0	0	0.0
ニ 他会計負担金	214,602,912	0.7	213,390,912	0.7	1,212,000	0.6
ホ その他資本剰余金	139,000,627	0.5	139,000,627	0.5	0	0.0
(2) 利益剰余金	256,504,350	0.9	198,476,195	0.7	58,028,155	29.2
イ 減債積立金	44,184,321	0.2	59,424,346	0.2	△15,240,025	△25.6
ロ 当年度未処分利益剰余金	212,320,029	0.7	139,051,849	0.5	73,268,180	52.7
(資本合計)	7,179,435,321	24.5	7,033,870,037	24.7	145,565,284	2.1
(負債・資本合計)	29,265,954,963	100.0	28,454,985,361	100.0	810,969,602	2.9

第4表 未収金の状況

区 分	年 度		令 和 5 年 度		令 和 4 年 度		増 減 額	
	金 額	件 数	金 額	件 数	金 額	件 数	金 額	件 数
	円	件	円	件	円	件	円	件
1 下水道使用料	98,832,226	19,559	98,806,761	19,964	25,465	△405		
(1) 現年度	95,044,486	17,870	95,081,026	18,342	△36,540	△472		
(2) 過年度	3,787,740	1,689	3,725,735	1,622	62,005	67		
2 その他営業収益	0	0	1,800	3	△1,800	△3		
(1) 手数料	0	0	1,800	3	△1,800	△3		
(2) 雑収益	0	0	0	0	0	0		
イ 現年度	0	0	0	0	0	0		
ロ 過年度	0	0	0	0	0	0		
3 営業外未収金	29,184,932	4	5,790,800	3	23,394,132	1		
4 その他未収金	0	0	0	0	0	0		
合 計	128,017,158	19,563	104,599,361	19,970	23,417,797	△407		

第5表 未払金の状況

区 分		年 度		令和5年度		令和4年度		増 減 額	
		金 額	件 数	金 額	件 数	金 額	件 数		
営 業 未 払 金	手当	円 397,116	件 4	円 223,916	件 3	円 173,200	件 1		
	法定福利費	523,667	4	533,574	4	△9,907	0		
	旅費	0	0	0	0	0	0		
	備用品費	64,790	2	24,200	1	40,590	1		
	燃料費	18,961	3	22,275	3	△3,314	0		
	光熱水費	63,409	4	63,337	4	72	0		
	印刷製本費	0	0	56,461	1	△56,461	△1		
	通信運搬費	10,358	3	13,078	4	△2,720	△1		
	委託料	104,924,527	25	46,604,858	20	58,319,669	5		
	手数料	82,148	6	81,059	6	1,089	0		
	賃借料	60,434	5	64,332	5	△3,898	0		
	使用料	0	0	0	0	0	0		
	修繕費	42,621,328	9	12,722,600	8	29,898,728	1		
	工事請負費	0	0	0	0	0	0		
	補助金	0	0	0	0	0	0		
	動力費	5,282,677	4	8,540,730	3	△3,258,053	1		
	薬品費	2,738,203	7	229,105	2	2,509,098	5		
	負担金	0	0	0	0	0	0		
	保険料	0	0	0	0	0	0		
雑支出	0	0	0	0	0	0			
預り保証金	920,000	1	600,000	1	320,000	0			
小 計	157,707,618	77	69,779,525	65	87,928,093	12			
営 未 業 払 外 金	企業債利息	714,115	1	0	0	714,115	1		
	小 計	714,115	1	0	0	714,115	1		
そ の 他 未 払 金	事務費・手当	209,289	1	382,100	1	△172,811	0		
	事務費・法定福利費	212,550	1	215,177	1	△2,627	0		
	事務費・備用品費	0	0	0	0	0	0		
	事務費・燃料費	0	0	0	0	0	0		
	事務費・委託料	786,337,200	2	31,773,100	2	754,564,100	0		
	事務費・補償料	2,688,032	3	113,432	1	2,574,600	2		
	管渠費	41,785,300	2	28,154,700	3	13,630,600	△1		
	処理場費	0	0	5,665,000	1	△5,665,000	△1		
	ポンプ場費	0	0	11,000,000	1	△11,000,000	△1		
	預り保証金	0	0	570,000	1	△570,000	△1		
	企業債償還金	6,598,733	1	0	0	6,598,733	1		
小 計	837,831,104	10	77,873,509	11	759,957,595	△1			
合 計		996,252,837	88	147,653,034	76	848,599,803	12		

第6表 費用の構成状況

(1) 収益的支出

(税抜)

区 分	令和5年度		令和4年度		増 減 額
	金 額	構成比	金 額	構成比	
	円	%	円	%	円
営業費用	2,131,156,307	95.8	1,983,430,152	95.8	147,726,155
管渠費	59,472,350	2.7	57,511,946	2.8	1,960,404
ポンプ場費	40,842,778	1.8	10,492,189	0.5	30,350,589
処理場費	654,831,386	29.5	589,424,939	28.5	65,406,447
業務費	76,516,207	3.4	68,183,232	3.3	8,332,975
総係費	92,199,165	4.1	67,164,775	3.2	25,034,390
減価償却費	1,192,054,904	53.6	1,186,891,801	57.3	5,163,103
資産減耗費	15,239,517	0.7	3,761,270	0.2	11,478,247
その他営業費用	0	0.0	0	0.0	0
営業外費用	92,452,913	4.2	87,121,255	4.2	5,331,658
支払利息及び 企業債取扱諸費	71,020,503	3.2	75,162,232	3.6	△4,141,729
雑支出	21,432,410	1.0	11,959,023	0.6	9,473,387
特別損失	0	0.0	0	0.0	0
固定資産売却損	0	0.0	0	0.0	0
過年度損益修正損	0	0.0	0	0.0	0
その他特別損失	0	0.0	0	0.0	0
予備費	0	0.0	0	0.0	0
予備費	0	0.0	0	0.0	0
合 計	2,223,609,220	100.0	2,070,551,407	100.0	153,057,813

(2) 資本的支出

(税抜)

区 分	令和 5 年度		令和 4 年度		増 減 額
	金 額	構成比	金 額	構成比	
	円	%	円	%	円
建設改良費	1,047,149,681	71.3	431,682,049	49.6	615,467,632
事務費	815,144,637	55.5	103,761,793	11.9	711,382,844
管渠費	228,115,544	15.5	293,367,456	33.7	△65,251,912
処理場費	3,800,000	0.3	22,730,000	2.6	△18,930,000
工具器具及び備品	89,500	0.0	1,822,800	0.2	△1,733,300
ポンプ場費	—	—	10,000,000	1.2	△10,000,000
企業債償還金	420,933,595	28.7	438,111,356	50.4	△17,177,761
企業債償還金	420,933,595	28.7	438,111,356	50.4	△17,177,761
長期貸付金	0	0.0	0	0	0
長期貸付金	0	0.0	0	0	0
予備費	0	0.0	0	0	0
予備費	0	0.0	0	0	0
合 計	1,468,083,276	100.0	869,793,405	100	598,289,871