

令和 6 年 度

(2024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 0806002 号

令和 7 年 8 月 6 日

東松山市長 森田 光一 様

東松山市監査委員 山田 幸平

東松山市監査委員 田中 二美江

令和 6 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 6 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 6 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 7 年 7 月 9 日から 8 月 6 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 山田 幸平
監査委員 田中 二美江

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、「東松山市監査基準」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、令和 5 年度中に段階的に増床し、令和 6 年 4 月から一般病床を 146 床とし、感染症病床 6 床と併せて 152 床として運用している。

年間延べ入院患者数は 31,032 人で前年度に比べ 1,343 人、4.1%減少し、一日平均では 85.0 人となり、前年度に比べ 3.5 人減少し、病床利用率は 58.2%となり、前年度に比べ 13.7 ポイント減少している。

一方、年間延べ外来患者数は 94,788 人で前年度に比べ 2,308 人、2.4%減少し、一日平均では 323.5 人で前年度に比べ 7.9 人減少した。

また、職員数は医師（常勤）23 人、医師（会計年度任用職員）52 人、医療技術職員 57 人、看護職員 104 人、事務職員 21 人の合計 257 人となっている。

業務実績の状況

区 分			令和 6 年度	令和 5 年度	増 減
患者数	入院	年間（人）	31,032	32,375	△1,343
		一日平均（人）	85.0	88.5	△3.5
		病床利用率（%）	58.2	71.9	△13.7
	外来	年間（人）	94,788	97,096	△2,308
		一日平均（人）	323.5	331.4	△7.9
診療収益	入院	総額（円・税抜）	1,855,429,847	1,801,302,180	54,127,667
		一人一日平均（円）	59,791	55,639	4,152
	外来	総額（円・税抜）	1,458,158,327	1,396,581,974	61,576,353
		一人一日平均（円）	15,383	14,384	999
職員数	医師（会計年度任用職員を含む）（人）		75	74	1
	医療技術職員（人）		57	54	3
	看護職員（人）		104	89	15
	事務職員（人）		21	23	△2
	合 計（人）		257	240	17

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 6 年度	令和 5 年度	令和 6 年度	令和 5 年度	6 年度	5 年度
	円	円	円	円	%	%
病院事業収益	4,833,603,000	4,413,071,000	4,015,634,695	3,916,318,795	83.1	88.7
医業収益	4,414,217,000	3,969,159,000	3,568,992,683	3,444,459,186	80.9	86.8
医業外収益	419,384,000	443,910,000	446,499,512	471,859,609	106.5	106.3
特別利益	2,000	2,000	142,500	0	7,125.0	0.0

支 出 (税込)

区 分 科 目	予 算 額		決 算 額		執 行 率	
	令和 6 年度	令和 5 年度	令和 6 年度	令和 5 年度	6 年度	5 年度
	円	円	円	円	%	%
病院事業費用	5,106,098,000	4,574,744,000	4,857,032,961	4,416,619,361	95.1	96.5
医業費用	5,018,038,000	4,493,208,000	4,756,274,447	4,273,501,217	94.8	95.1
医業外費用	86,059,000	81,535,000	100,758,514	143,118,144	117.1	175.5
特別損失	1,000	1,000	0	0	0.0	0.0
予備費	2,000,000	0	0	0	0.0	—

収入決算額は 4,015,634,695 円で前年度 3,916,318,795 円に比べ 99,315,900 円、2.5%増加している。

一方、支出決算額は 4,857,032,961 円で前年度 4,416,619,361 円に比べ 440,413,600 円、10.0%増加している。

なお、予算額に対する収入率は 83.1%、執行率は 95.1%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 6 年度	令和 5 年度	令和 6 年度	令和 5 年度	6 年度	5 年度
	円	円	円	円	%	%
資本的収入	413,457,000	899,095,000	293,024,500	730,129,000	70.9	81.2
企業債	321,300,000	801,500,000	200,900,000	633,500,000	62.5	79.0
出資金	91,332,000	96,499,000	91,332,000	96,499,000	100.0	100.0
固定資産 売却代金	10,000	10,000	792,500	0	7,925.0	0.0
補助金	815,000	1,086,000	0	0	0.0	0.0
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 6 年度	令和 5 年度	令和 6 年度	令和 5 年度	6 年度	5 年度
	円	円	円	円	%	%
資本的支出	529,602,000	1,052,744,000	419,180,295	843,033,131	79.2	80.1
建設改良費	345,496,000	858,306,000	236,515,164	648,835,330	68.5	75.6
企業債 償還金	182,666,000	192,998,000	182,665,131	192,997,801	100.0	100.0
投資	1,440,000	1,440,000	0	1,200,000	0.0	83.3

収入決算額は 293,024,500 円で、その内訳は企業債 200,900,000 円、一般会計からの出資金 91,332,000 円、固定資産売却代金 792,500 円となっている。

支出決算額は 419,180,295 円で、その内訳は建設改良費として本館 1 階総合集中治療室等改修工事などの工事費 38,261,300 円、市民病院西側用地取得等及び同用地取得等における測量業務、移動型デジタル式汎用一体型 X 線透視診断装置、総合健診支援システム、生体情報モニタ、生化学自動分析装置、会計自動精算機等の有形固定資産購入費 195,171,698 円、財務会計システム等のリース資産購入費 3,082,166 円、企業債償還金 182,665,131 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駐車場整備設計業務 17,985,000 円、市民病院本館 4 階高度治療室改修工事 22,231,000 円、電子処方箋システム導入事業 2,970,000 円及び通院支援システム導入事業 4,972,000 円を翌年度へ繰り越している。

予算額に対する収入率は 70.9%、執行率は 79.2%となっている。

3 経営成績について

医業収益は 3,551,902,894 円で前年度 3,427,097,695 円に比べ 124,805,199 円、3.6%増加し、医業費用は 4,615,518,495 円で前年度 4,150,387,942 円に比べ 465,130,553 円、11.2%増加しており、医業損益は 1,063,615,601 円の損失となっている。

医業外収益は 444,624,514 円で前年度 470,605,103 円に比べ 25,980,589 円、5.5%減少し、医業外費用は 225,589,769 円で前年度 252,963,564 円に比べ 27,373,795 円、10.8%減少しており、医業外損益は 219,034,745 円の利益となっている。

また、その他は、特別利益が 129,546 円であり、特別損失はなく、その他損益は 129,546 円の利益となっている。

以上のことから、当年度純損益は 844,451,310 円の損失となり、前年度繰越欠損金 2,563,987,734 円と合わせると、当年度未処理欠損金は 3,408,439,044 円となっている。

損益の状況

(税抜)

区 分		令和 6 年度	令和 5 年度	増 減 額
医業	収 益 (円)	3,551,902,894	3,427,097,695	124,805,199
	費 用 (円)	4,615,518,495	4,150,387,942	465,130,553
	損 益 (円)	△1,063,615,601	△723,290,247	△340,325,354
医業外	収 益 (円)	444,624,514	470,605,103	△25,980,589
	費 用 (円)	225,589,769	252,963,564	△27,373,795
	損 益 (円)	219,034,745	217,641,539	1,393,206
その他	特 別 利 益 (円)	129,546	0	129,546
	特 別 損 失 (円)	0	0	0
	損 益 (円)	129,546	0	129,546
当年度純利益				
当年度純損失 (△) (円)		△844,451,310	△505,648,708	△338,802,602
前年度繰越利益剰余金				
前年度繰越欠損金 (△) (円)		△2,563,987,734	△2,058,339,026	△505,648,708
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				
当年度未処理欠損金 (△) (円)		△3,408,439,044	△2,563,987,734	△844,451,310

4 財政状態について

(1) 資産の状況

資産総額は 6,061,794,949 円で前年度 6,782,284,791 円に比べ 720,489,842 円、10.6%減少している。

固定資産は 4,255,483,372 円で前年度 4,409,087,301 円に比べ 153,603,929 円、3.5%減少し、その内訳は有形固定資産 4,254,670,102 円が前年度 4,408,274,031 円に比べ 3.5%減少し、無形固定資産 813,270 円は前年度と同額となっている。

流動資産は 1,806,311,577 円で前年度 2,373,197,490 円に比べ 566,885,913 円、23.9%減少している。

その内訳は現金預金 1,273,524,857 円が前年度 1,860,655,996 円に比べ 31.6%減少し、未収金 520,307,038 円から貸倒引当金 2,000,215 円を差し引いた 518,306,823 円が前年度 501,347,521 円に比べ 3.4%増加し、貯蔵品 14,479,897 円が前年度 10,753,973 円に比べ 34.6%増加し、前払金が前年度に比べて皆減している。

(2) 負債の状況

負債総額は 4,577,917,532 円で前年度 4,545,288,064 円に比べ 32,629,468 円、0.7%増加している。

その内訳は企業債（固定負債）3,332,113,111 円が前年度 3,412,140,198 円に比べ 2.3%減少し、リース債務（固定負債）が皆減し、退職給付引当金 321,819,000 円が前年度 339,346,000 円に比べ 5.2%減少している。また、企業債（流動負債）280,927,087 円が前年度 182,665,131 円に比べ 53.8%増加し、リース債務（流動負債）1,368,029 円が前年度 2,810,425 円に比べ 51.3%減少し、未払金 302,402,370 円が前年度 258,200,121 円に比べ 17.1%増加し、引当金（賞与引当金及び法定福利費引当金）150,751,000 円が前年度 139,081,000 円に比べ 8.4%増加し、その他流動負債 12,002,307 円が前年度 9,491,219 円に比べ 26.5%増加している。

また、繰延収益は 176,534,628 円となっている。

(3) 資本の状況

資本総額は 1,483,877,417 円で前年度 2,236,996,727 円に比べ 753,119,310 円、33.7%減少となっている。

資本金は 4,891,860,373 円で前年度 4,800,528,373 円に比べ 91,332,000 円、1.9%増加している。剰余金は、△3,407,982,956 円で前年度の△2,563,531,646 円に比べ 844,451,310 円、32.9%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 3,408,439,044 円が前年度繰越欠損金 2,563,987,734 円に比べ 32.9%増加となっている。

◎ む す び

令和6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31,032人で前年度に比べ4.1%減少し、外来患者数は94,788人で前年度に比べ2.4%減少している。

また、職員数は257人で前年度に比べ17人増加している。会計年度任用職員（非常勤医師）は52人で前年度に比べ2人増加し、看護師及び准看護師が15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3,551,902,894円で前年度に比べ3.6%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加のほか、神経難病疾患に対応する高額医薬品の使用増に伴う材料費の増加が主な要因となり、前年度に比べ11.2%増加し、4,615,518,495円となっている。その結果、医業損益は前年度に比べ1,063,615,601円の損失となっている。

令和6年度の医業収支比率をみると77.0%となっており、前年度82.6%に比べ5.6ポイント減少している。

また、医業外収益は444,624,514円で前年度に比べ5.5%減少したものの、医業外費用が225,589,769円で前年度に比べ10.8%減少になったことで、結果として、医業外損益は前年度に比べ1,393,206円増加し、219,034,745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338,932,148円損失が拡大し、844,580,856円の損失となっている。

そして、特別利益は129,546円で前年度に比べ皆増し、特別損失はないことから、当年度純損益は844,451,310円の損失となり、前年度繰越欠損金2,563,987,734円と合わせた、当年度未処理欠損金は3,408,439,044円となった。

当年度の建設改良事業については、市民病院西側用地を取得し、駐車場の設計業務に着手したほか、本館1階に総合集中治療室を整備し、12月から稼働を開始した。また、本館4階高度治療室改修工事に係る設計業務が完了したことに伴い、工事に着手している。

有形固定資産については、移動型デジタル式汎用一体型X線透視診断装置、総合健診支援システム、生体情報モニタ等の購入が行われた。

令和6年度は、引き続き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んだものの、入院・外来患者数の増加には至らなかった。

一方、病院の本業とも言うべき入院・外来収益においては、患者一人一日あたりの平均診療収益が増益となったことにより、結果として、入院・外来収益ともに前年度実績を上回る収益を上げることとなった。もっとも、令和5年3月に策定された「東松山市立市民病院経営強化プラン」における収支計画と比べると、令和5年度及び6年度ともに計画未達成の状況が継続している点については、次年度の審査においても留意する所存である。

今後は、「東松山市立市民病院経営強化プラン」で定めた主な方向性である、救急医療体制及び高度専門医療体制の強化、感染症医療体制の拡充及び医療と介護の連携推進を着実に行うことで、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として、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)

(収 入)			(税 引)			
年 度			令和 6 年度	令和 5 年度	令和 4 年度	
区 分						
医 業 収 益	入院収益	決 算 額 (円)	1,855,504,798	1,801,315,276	1,754,091,031	
		収 入 率 (%)	71.3	75.2	92.7	
	外来収益	決 算 額 (円)	1,458,414,684	1,396,892,442	1,325,908,052	
		収 入 率 (%)	94.8	106.0	122.1	
	負担金	決 算 額 (円)	70,699,000	58,808,000	53,004,000	
		収 入 率 (%)	100.0	100.0	100.0	
	その他医業収益	決 算 額 (円)	184,374,201	187,443,468	229,575,102	
		収 入 率 (%)	91.6	94.4	117.3	
	医 業 外 収 益	受取利息及び配当金	決 算 額 (円)	0	0	8,864
			収 入 率 (%)	—	—	88.6
負担金		決 算 額 (円)	218,768,000	232,203,000	256,124,000	
		収 入 率 (%)	100.0	100.0	100.0	
その他		決 算 額 (円)	227,731,512	239,656,609	744,218,707	
		収 入 率 (%)	113.5	113.2	164.9	
特別利益		決 算 額 (円)	142,500	0	0	
		収 入 率 (%)	7,125.0	0.0	0.0	
合 計		決 算 額 (円)	4,015,634,695	3,916,318,795	4,362,929,756	
		収 入 率 (%)	83.1	88.7	110.9	

※ 収入率は、予算額に対する決算額の割合を示す。

(支 出)			(税込)		
年 度			令和 6 年度	令和 5 年度	令和 4 年度
区 分					
医 業 費 用	給与費	決算額 (円)	2,459,273,391	2,185,358,477	1,909,063,414
		執行率 (%)	99.6	96.6	97.2
	材料費	決算額 (円)	1,208,724,748	1,071,314,191	918,004,227
		執行率 (%)	89.0	94.5	99.8
	経費	決算額 (円)	716,250,413	670,544,394	652,145,340
		執行率 (%)	89.2	92.1	95.9
	減価償却費	決算額 (円)	365,141,225	332,936,199	323,213,516
		執行率 (%)	97.4	93.6	98.8
	資産減耗費	決算額 (円)	2,123,600	7,145,542	9,452,150
		執行率 (%)	70.8	238.1	315.0
	研究研修費	決算額 (円)	4,761,070	6,202,414	6,285,259
		執行率 (%)	44.4	68.7	69.5
医業外費用		決算額 (円)	100,758,514	143,118,144	91,129,310
		執行率 (%)	117.1	175.5	91.0
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	—	0.0
合 計		決算額 (円)	4,857,032,961	4,416,619,361	3,909,293,216
		執行率 (%)	95.1	96.5	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6年度		令和5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	4,255,483,372	70.2	4,409,087,301	65.0	△153,603,929	△3.5
(1) 有形固定資産	4,254,670,102	70.2	4,408,274,031	65.0	△153,603,929	△3.5
(2) 無形固定資産	813,270	0.0	813,270	0.0	0	0.0
(3) 投資 その他の資産	0	0.0	0	0.0	0	—
2 流動資産	1,806,311,577	29.8	2,373,197,490	35.0	△566,885,913	△23.9
(1) 現金預金	1,273,524,857	21.0	1,860,655,996	27.4	△587,131,139	△31.6
(2) 未収金	520,307,038	8.6	503,623,458	7.4	16,683,580	3.3
貸倒引当金	△2,000,215	0.0	△2,275,937	0.0	275,722	△12.1
(3) 貯蔵品	14,479,897	0.2	10,753,973	0.2	3,725,924	34.6
(4) 前払金	0	0.0	440,000	0.0	△440,000	皆減
(資産合計)	6,061,794,949	100.0	6,782,284,791	100.0	△720,489,842	△10.6

区 分 勘定科目	貸 方					
	令和 6 年 度		令和 5 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	3,653,932,111	60.3	3,752,854,230	55.3	△98,922,119	△2.6
4 流動負債	747,450,793	12.3	592,247,896	8.7	155,202,897	26.2
5 繰延収益	176,534,628	2.9	200,185,938	3.0	△23,651,310	△11.8
(負 債 合 計)	4,577,917,532	75.5	4,545,288,064	67.0	32,629,468	0.7
6 資本金	4,891,860,373	80.7	4,800,528,373	70.8	91,332,000	1.9
7 剰余金	△3,407,982,956	△56.2	△2,563,531,646	△37.8	△844,451,310	32.9
(1) 資本剰余金	456,088	0.0	456,088	0.0	0	0.0
(2) 欠損金	△3,408,439,044	△56.2	△2,563,987,734	△37.8	△844,451,310	32.9
(資 本 合 計)	1,483,877,417	24.5	2,236,996,727	33.0	△753,119,310	△33.7
(負債・資本合計)	6,061,794,949	100.0	6,782,284,791	100.0	△720,489,842	△10.6

第3表 未収金の状況

年 度 区 分		令和6年度	令和5年度	増 減 額	令和6年度の うち過年度分
保 険 者 負 担 分		円	円	円	円
	入院	246,997,354	269,699,989	△22,702,635	0
	外来	175,712,671	175,690,882	21,789	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		422,710,025	445,390,871	△22,680,846	0
一 部 負 担 金 等	入院	10,123,980	11,039,640	△915,660	2,710,060
	外来	8,228,559	7,797,415	431,144	1,541,490
	室料差額	1,606,920	2,436,980	△830,060	236,320
	公衆衛生	2,662,121	3,695,845	△1,033,724	0
	その他医業	789,610	778,810	10,800	101,140
	患者外食事	6,020	90	5,930	0
	患者外寝具	0	0	0	0
	その他医業外	1,941,803	2,626,907	△685,104	55,000
	負担金	0	0	0	0
	補助金	9,073,000	7,092,000	1,981,000	0
	その他未収金	63,165,000	22,764,900	40,400,100	0
小 計		97,597,013	58,232,587	39,364,426	4,644,010
合 計	入院	257,121,334	280,739,629	△23,618,295	2,710,060
	外来	183,941,230	183,488,297	452,933	1,541,490
	室料差額	1,606,920	2,436,980	△830,060	236,320
	公衆衛生	2,662,121	3,695,845	△1,033,724	0
	その他医業	789,610	778,810	10,800	101,140
	患者外食事	6,020	90	5,930	0
	患者外寝具	0	0	0	0
	その他医業外	1,941,803	2,626,907	△685,104	55,000
	負担金	0	0	0	0
	補助金	9,073,000	7,092,000	1,981,000	0
	その他未収金	63,165,000	22,764,900	40,400,100	0
合 計		520,307,038	503,623,458	16,683,580	4,644,010

第4表 未払金の状況

年 度		令 和 6 年 度	令 和 5 年 度	増 減 額
区 分				
医業未払金		円	円	円
	給与費	56,475,412	49,417,374	7,058,038
	材料費	62,297,404	62,948,693	△651,289
	経費	84,434,135	69,775,089	14,659,046
	研究研修費	585,371	1,574,283	△988,912
	還付金	119,430	16,430	103,000
	小 計	203,911,752	183,731,869	20,179,883
医業外未払金		26,888	23,856	3,032
その他未払金	建設改良費	64,261,710	37,474,304	26,787,406
	貯蔵品（薬品）	30,768,820	36,970,092	△6,201,272
	小 計	95,030,530	74,444,396	20,586,134
未払消費税及び地方消費税		3,433,200	0	3,433,200
合 計		302,402,370	258,200,121	44,202,249

第5表 費用の構成状況

(1) 収益的支出

(税抜)

年 度 区 分	令 和 6 年 度		令 和 5 年 度		増 減 額
	金 額	構成比	金 額	構成比	
	円	%	円	%	円
医業費用	4,615,518,495	95.3	4,150,387,942	94.3	465,130,553
給与費	2,457,599,309	50.8	2,183,749,861	49.6	273,849,448
材料費	1,133,484,342	23.4	1,009,173,809	23.0	124,310,533
経費	652,794,983	13.5	611,698,499	13.9	41,096,484
減価償却費	365,141,225	7.5	332,936,199	7.6	32,205,026
資産減耗費	2,123,600	0.0	7,145,542	0.1	△5,021,942
研究研修費	4,375,036	0.1	5,684,032	0.1	△1,308,996
医業外費用	225,589,769	4.7	252,963,564	5.7	△27,373,795
支払利息及び 企業債取扱諸費	14,306,366	0.3	10,989,588	0.2	3,316,778
患者外食料	208,980	0.0	160,200	0.0	48,780
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	0	0.0	1,200,000	0.0	△1,200,000
雑支出	211,074,423	4.4	240,613,776	5.5	△29,539,353
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
予備費	0	0.0	0	0.0	0
予備費	0	0.0	0	0.0	0
合 計	4,841,108,264	100.0	4,403,351,506	100.0	437,756,758

(2) 資本的支出

(税抜)

年 度 区 分	令 和 6 年 度		令 和 5 年 度		増 減 額
	金 額	構成比	金 額	構成比	
	円	%	円	%	円
建設改良費	217,191,779	54.3	589,867,217	75.2	△372,675,438
工事費	34,783,000	8.7	277,745,727	35.4	△242,962,727
固定資産購入費	179,598,351	44.9	308,845,840	39.4	△129,247,489
リース資産購入費	2,810,428	0.7	3,275,650	0.4	△465,222
企業債償還金	182,665,131	45.7	192,997,801	24.6	△10,332,670
企業債償還金	182,665,131	45.7	192,997,801	24.6	△10,332,670
投資	0	0.0	1,200,000	0.2	△1,200,000
長期貸付金	0	0.0	1,200,000	0.2	△1,200,000
合 計	399,856,910	100.0	784,065,018	100.0	△384,208,108

水 道 事 業 目 次

	頁
第1 審査の概要	2 1
第2 審査の結果	2 1
第3 決算の概要	2 2
1 業務実績について	2 2
2 予算の執行状況について	2 3
3 経営成績について	2 5
4 財政状態について	2 6
む す び	2 7

決算審査資料

第1表 収益的収支の決算状況	3 0
第2表 経営指標	3 2
第3表 貸借対照表の構成	3 4
第4表 未収金の状況	3 6
第5表 未払金の状況	3 7
第6表 費用の構成状況	3 8

(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 6 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 7 年 7 月 8 日から 8 月 6 日まで
- 2 審査実施場所 東松山市総合会館 2 階 監査委員室
- 3 審査の執行者 監査委員 山田 幸平
監査委員 田中 二美江
- 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、「東松山市監査基準」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 91,040 人で前年度に比べ 203 人、0.2%の増加となり、給水戸数は 46,750 戸で前年度に比べ 394 戸、0.8%増加している。

年間総配水量は 12,562,775 m³で前年度に比べ 177,688 m³、1.4%減少している。

年間総有収水量は 11,289,889 m³で前年度に比べ 160,076 m³、1.4%減少し、一人一日平均給水量は 340ℓで前年度に比べ 40減少している。なお、配水管等を市内 4 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 7 ヶ所で行い、年度末における導水・送水・配水管の総延長は 353,038m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△7.7 円となり、前年度△40.15 円に比べ 32.45 円の増となっている。この要因として、前年度、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 6 年度	令和 5 年度	増 減	備 考
行政区域内人口 (人)	91,065	90,862	203	令和 7 年 3 月 3 1 日現在
給水人口 (人)	91,040	90,837	203	
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)	46,750	46,356	394	令和 7 年 3 月 3 1 日現在
年間総配水量 (m ³)	12,562,775	12,740,463	△177,688	
自己水源量 (m ³)	3,471,642	3,261,968	209,674	
県水受水量 (m ³)	9,091,133	9,478,495	△387,362	
一人一日平均給水量 (ℓ)	340	344	△4	
年間総有収水量 (m ³)	11,289,889	11,449,965	△160,076	
有収率 (%)	89.9	89.9	0.0	$\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総配水量}} \times 100$
導水・送水配水管総延長 (m)	353,038	352,220	818	
消火栓 (基)	1,134	1,133	1	
給水原価 (円)	147.24	140.73	6.51	
供給単価 (円)	139.54	100.58	38.96	$\frac{\text{給水収益}}{\text{年間総有収水量}}$
職員数 (人)	24	23	1	

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6年度	令和5年度	令和6年度	令和5年度	6年度	5年度
	円	円	円	円	%	%
水道事業収益	1,978,637,000	2,108,421,000	1,988,762,724	1,980,008,860	100.5	93.9
営業収益	1,753,247,000	1,339,982,000	1,746,886,935	1,273,640,580	99.6	95.0
営業外収益	225,370,000	768,419,000	241,875,789	706,368,280	107.3	91.9
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6年度	令和5年度	令和6年度	令和5年度	6年度	5年度
	円	円	円	円	%	%
水道事業費用	2,010,460,000	2,028,038,000	1,946,717,385	1,884,773,504	96.8	92.9
営業費用	1,983,519,000	2,009,420,000	1,935,582,272	1,876,381,935	97.6	93.4
営業外費用	16,921,000	8,598,000	11,135,113	8,391,569	65.8	97.6
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1,988,762,724円で前年度1,980,008,860円に比べ8,753,864円、0.4%増加し、支出決算額は1,946,717,385円で前年度1,884,773,504円に比べ61,943,881円、3.3%増加している。

なお、予算額に対する収入率は100.5%、執行率は96.8%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 6 年度	令和 5 年度	令和 6 年度	令和 5 年度	6 年度	5 年度
資本的収入	円 597,010,000	円 1,408,020,000	円 471,519,948	円 928,630,734	% 79.0	% 66.0
固定資産 売却代金	10,000	10,000	0	0	0.0	0.0
負担金	444,706,000	438,455,000	401,223,898	28,531,284	90.2	6.5
加入金	152,294,000	169,555,000	70,296,050	100,099,450	46.2	59.0
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 6 年度	令和 5 年度	令和 6 年度	令和 5 年度	6 年度	5 年度
資本的支出	円 1,452,591,000	円 1,360,912,000	円 1,156,087,108	円 575,035,743	% 79.6	% 42.3
建設改良費	1,351,979,000	1,262,229,000	1,065,475,338	486,370,447	78.8	38.5
企業債 償還金	90,612,000	88,683,000	90,611,770	88,665,296	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 471,519,948 円で、その内訳は負担金 401,223,898 円、363 件分の水道加入金 70,296,050 円となっている。

支出決算額は 1,156,087,108 円で、その内訳は配水管布設替等の建設改良費 1,065,475,338 円、企業債償還金 90,611,770 円となっている。

また、建設改良費に計上した R 6 市道第 7 0 9 0 号線ほか（五領町ほか）配水管布設替工事 168,635,000 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 1,589,351,089 円で前年度 1,158,472,439 円に比べ 430,878,650 円、37.2% 増加し、営業費用は 1,826,779,208 円で前年度 1,768,903,601 円に比べ 57,875,607 円、3.3% 増加している。営業損益は 237,428,119 円の損失となっている。

営業外収益は 236,325,831 円で前年度 685,357,308 円に比べ 449,031,477 円、65.5% 減少し、営業外費用は 8,012,867 円で前年度 8,723,732 円に比べ 710,865 円、8.1% 減少し、営業外損益は 228,312,964 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、当年度純損益は 9,115,155 円の損失となり、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 90,611,770 円となるため、当年度未処分利益剰余金は 81,496,615 円となっている。

損益の状況

(税抜)

区 分		令和 6 年度	令和 5 年度	増 減 額
営業	収 益 (円)	1,589,351,089	1,158,472,439	430,878,650
	費 用 (円)	1,826,779,208	1,768,903,601	57,875,607
	損 益 (円)	△237,428,119	△610,431,162	373,003,043
営業外	収 益 (円)	236,325,831	685,357,308	△449,031,477
	費 用 (円)	8,012,867	8,723,732	△710,865
	損 益 (円)	228,312,964	676,633,576	△448,320,612
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)		△9,115,155	66,202,414	△75,317,569
当年度純損失 (△)				
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)		90,611,770	88,665,296	1,946,474
当年度未処分利益剰余金 (円)		81,496,615	154,867,710	△73,371,095

4 財政状態について

(1) 資産の状況

資産総額は16,302,526,823円で前年度16,113,084,480円に比べ189,442,343円、1.2%増加している。

固定資産は14,521,590,252円で前年度14,123,060,135円に比べ398,530,117円、2.8%増加している。

その内訳は有形固定資産14,092,611,982円が前年度13,683,671,865円に比べ3.0%増加し、無形固定資産28,978,270円が前年度39,388,270円に比べ26.4%減少し、投資その他の資産が400,000,000円となっている。

流動資産は1,780,936,571円で前年度1,990,024,345円に比べ209,087,774円、10.5%減少している。

その内訳は現金預金1,628,644,816円が前年度1,720,614,815円に比べ5.3%減少し、未収金48,106,908円から貸倒引当金1,011,000円を差し引いた47,095,908円が前年度34,457,923円に比べ36.7%増加し、貯蔵品11,794,497円が前年度12,645,557円に比べ6.7%減少し、前払金93,401,350円が前年度222,306,050円に比べ58.0%減少している。

(2) 負債の状況

負債総額は4,392,387,003円で前年度4,193,829,505円に比べ198,557,498円、4.7%増加した。

その内訳は、企業債（固定負債）は127,538,551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297,890,847円となった。企業債（流動負債）は89,706,152円となり、未払金255,939,822円が前年度220,809,379円に比べ15.9%増加し、前受金407,264円が前年度415,523円に比べ2.0%減少し、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15,154,000円となり、その他流動負債1,276,450円が前年度5,598,039円に比べ77.2%減少したことから、流動負債は362,483,688円となった。

また、繰延収益は3,732,012,468円となっている。

(3) 資本の状況

資本総額は11,910,139,820円で前年度11,919,254,975円に比べ9,115,155円、0.1%減少している。

その内訳は、資本金は11,232,977,288円で前年度11,144,311,992円と比べ88,665,296円、0.8%増加し、剰余金は677,162,532円で前年度774,942,983円に比べ97,780,451円、12.6%減少している。

◎ む す び

令和6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4ヶ所で配水管等の新たな布設を行い、また、7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353,038mとなり、消火栓は1,134基となっている。その他に水穴配水場配水池屋根防水改修工事や第一浄水場高圧幹線ケーブル引替工事を行っている。

経営成績をみると、税抜きの営業収益は1,589,351,089円で、営業費用は1,826,779,208円となっている。その結果、営業損益は237,428,119円の損失となっている。

一方、営業外収益は236,325,831円で、営業外費用は8,012,867円となっている。その結果、営業外損益は228,312,964円の利益となっている。

また、その他損益はないことから、当年度損益は前年度66,202,414円の純利益に比べ75,317,569円減少し、9,115,155円の純損失となり、その他未処分利益剰余金変動額90,611,770円を合わせた当年度未処分利益剰余金は81,496,615円となった。

老朽化した施設の維持管理を踏まえると、今後の経営が厳しくなると思われる。

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)

年 度			令 和 6 年 度	令 和 5 年 度	令 和 4 年 度
区 分					
営 業 収 益	給水収益	決算額 (円)	1,732,894,279	1,266,849,579	1,539,456,120
		収入率 (%)	100.1	95.5	97.7
	受託工事収益	決算額 (円)	—	—	0
		収入率 (%)	—	—	0.0
	その他営業収益	決算額 (円)	13,992,656	6,791,001	6,580,488
		収入率 (%)	64.0	49.3	50.3
営 業 外 収 益	受取利息 及び配当金	決算額 (円)	81,400	241,291	269,323
		収入率 (%)	100.5	100.1	99.7
	他会計補助金	決算額 (円)	3,692,008	464,822,265	229,032,925
		収入率 (%)	104.3	99.2	93.3
	長期前受金戻入	決算額 (円)	172,479,954	166,252,820	167,361,517
		収入率 (%)	110.5	108.1	107.6
	雑収益	決算額 (円)	65,622,427	58,945,598	52,922,896
		収入率 (%)	99.9	100.0	100.0
	消費税及び 地方消費税還付金	決算額 (円)	—	16,106,306	18,541,137
		収入率 (%)	—	18.5	37.0
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)	1,988,762,724	1,980,008,860	2,014,164,406
		収入率 (%)	100.5	93.9	96.1

※ 収入率は、予算額に対する決算額の割合を示す。

(支 出)

(税 込)

年 度			令 和 6 年 度	令 和 5 年 度	令 和 4 年 度
区 分					
営 業 費 用	原水及び浄水費	決算額 (円)	834,375,795	839,245,617	869,879,105
		執行率 (%)	97.3	93.7	96.3
	配水及び給水費	決算額 (円)	260,192,512	248,196,010	221,972,327
		執行率 (%)	90.9	81.2	81.1
	受託工事費	決算額 (円)	—	—	0
		執行率 (%)	—	—	0.0
	業務費	決算額 (円)	184,517,894	158,335,516	152,817,091
		執行率 (%)	96.3	88.5	98.5
	総係費	決算額 (円)	75,734,039	77,566,669	88,708,084
		執行率 (%)	91.5	93.7	95.1
	減価償却費	決算額 (円)	533,122,878	532,067,141	514,381,866
		執行率 (%)	97.6	98.4	98.4
	資産減耗費	決算額 (円)	47,401,778	20,553,789	31,752,012
		執行率 (%)	249.1	410.3	422.8
	その他営業費用	決算額 (円)	237,376	417,193	209,445
		執行率 (%)	47.9	95.2	91.1
営 業 外 費 用	支払利息及び 企業債取扱諸費	決算額 (円)	6,131,052	8,077,526	9,981,884
		執行率 (%)	100.0	100.0	100.0
	雑支出	決算額 (円)	280,661	314,043	102,241
		執行率 (%)	55.0	60.4	19.7
	消費税及び 地方消費税	決算額 (円)	4,723,400	—	—
		執行率 (%)	46.0	—	—
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)	1,946,717,385	1,884,773,504	1,889,804,055
		執行率 (%)	96.8	92.9	95.5

※ 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 6年度	令和 5年度	比 較 増 減	算 式
収 益 性	総収支比率 (%)	99.5	103.7	△4.2	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収支比率 (%)	99.5	103.7	△4.2	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収支比率 (%)	87.0	65.5	21.5	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{営業費用} - \text{受託工事費})} \times 100$
	自己資本回転率 (回)	0.10	0.08	0.02	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{期首自己資本} + \text{期末自己資本}) \div 2}$
	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)	38.0	29.5	8.5	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{期首未収金} + \text{期末未収金}) \div 2}$
	給水原価 (円/㎥)	147.24	140.73	6.51	$\frac{(\text{事業費用} - \text{受託工事費} - \text{附帯事業費} - \text{特別損失} - \text{材料及び不用品売却原価} - \text{長期前受金戻入})}{\text{年間総有収水量}}$
	供給単価 (円/㎥)	139.54	100.58	39.0	$\frac{\text{給水収益}}{\text{年間総有収水量}}$
	料金回収率 (%)	94.8	71.5	23.3	$\frac{\text{供給単価}}{\text{給水原価}} \times 100$
施 設 効 率 性	施設利用率 (%)	64.9	65.7	△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 (%)	70.9	73.9	△3.0	$\frac{\text{一日最大配水量}}{\text{一日配水能力}} \times 100$
	負荷率 (%)	91.6	88.9	2.7	$\frac{\text{一日平均配水量}}{\text{一日最大配水量}} \times 100$
	有収率 (%)	89.9	89.9	0.0	$\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総配水量}} \times 100$
	固定資産使用効率 (㎥/万円)	8.9	9.3	△0.4	$\frac{\text{年間総配水量}}{\text{有形固定資産}} \times 10,000$
	配水管使用効率 (㎥/m)	35.6	36.2	△0.6	$\frac{\text{年間総配水量}}{\text{導・送・配水管延長}}$

項 目		令 和 6 年度	令 和 5 年度	比 較 増 減	算 式
財 務 状 態	流動比率 (%)	491.3	599.1	△107.8	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率 (%)	449.3	518.0	△68.7	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	流動資産回転率 (回)	0.8	0.7	0.1	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{期首流動資産} + \text{期末流動資産}) \div 2}$
	自己資本構成比率 (%)	95.9	95.5	0.4	$\frac{(\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益})}{(\text{負債} + \text{資本合計})} \times 100$
	固定資産構成比率 (%)	89.1	87.6	1.5	$\frac{\text{固定資産}}{(\text{固定資産} + \text{流動資産})} \times 100$
	固定資産 対長期資本比率 (%)	91.1	89.5	1.6	$\frac{\text{固定資産}}{(\text{固定負債} + \text{繰延収益} + \text{資本合計})} \times 100$
	固定比率 (%)	92.8	91.7	1.1	$\frac{\text{固定資産}}{(\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益})} \times 100$
	固定負債構成比率 (%)	1.8	2.4	△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 (%)	25.1	24.2	0.9	$\frac{\text{企業債償還元金}}{(\text{当年度減価償却費} - \text{長期前受金戻入})} \times 100$
	減価償却率 (%)	3.8	3.9	△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)	105,957	82,748	23,209	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{\text{損益勘定所属職員数}}$
	職員給与費 対給水収益比率 (%)	7.2	9.1	△1.9	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{給水収益}} \times 100$
	利子負担率 (%)	2.8	2.6	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6年度		令和5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	14,521,590,252	89.1	14,123,060,135	87.6	398,530,117	2.8
(1) 有形固定資産	14,092,611,982	86.4	13,683,671,865	84.9	408,940,117	3.0
(2) 無形固定資産	28,978,270	0.2	39,388,270	0.2	△10,410,000	△26.4
(3) 投資 その他の資産	400,000,000	2.5	400,000,000	2.5	0	0.0
2 流動資産	1,780,936,571	10.9	1,990,024,345	12.4	△209,087,774	△10.5
(1) 現金預金	1,628,644,816	10.0	1,720,614,815	10.7	△91,969,999	△5.3
(2) 未収金	48,106,908	0.2	35,482,923	0.2	12,623,985	35.6
貸倒引当金	△1,011,000	0.0	△1,025,000	0.0	14,000	1.4
(3) 貯蔵品	11,794,497	0.1	12,645,557	0.1	△851,060	△6.7
(4) 前払金	93,401,350	0.6	222,306,050	1.4	△128,904,700	△58.0
(資産合計)	16,302,526,823	100.0	16,113,084,480	100.0	189,442,343	1.2

区 分 勘定科目		貸 方					
		令和 6 年 度		令和 5 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	297,890,847	1.8	387,596,999	2.4	△89,706,152	△23.1
	(1) 企業債	127,538,551	0.8	217,244,703	1.3	△89,706,152	△41.3
	(2) 修繕引当金	170,352,296	1.0	170,352,296	1.1	0	0.0
4	流動負債	362,483,688	2.3	332,170,711	2.1	30,312,977	9.1
	(1) 企業債	89,706,152	0.6	90,611,770	0.6	△905,618	△1.0
	(2) 未払金	255,939,822	1.6	220,809,379	1.4	35,130,443	15.9
	(3) 前受金	407,264	0.0	415,523	0.0	△8,259	△2.0
	(4) 引当金	15,154,000	0.1	14,736,000	0.1	418,000	2.8
	イ 賞与引当金	12,873,000	0.1	12,409,000	0.1	464,000	3.7
	ロ 法定福利費 引当金	2,281,000	0.0	2,327,000	0.0	△46,000	△2.0
(5)	その他 流動負債	1,276,450	0.0	5,598,039	0.0	△4,321,589	△77.2
5	繰延収益	3,732,012,468	22.9	3,474,061,795	21.6	257,950,673	7.4
	(1) 長期前受金	9,038,726,725	55.5	8,664,823,929	53.8	373,902,796	4.3
	(2) 長期前受金 収益化累計額	△5,306,714,257	△32.6	△5,190,762,134	△32.2	△115,952,123	△2.2
	(負債合計)	4,392,387,003	27.0	4,193,829,505	26.1	198,557,498	4.7
6	資本金	11,232,977,288	68.9	11,144,311,992	69.1	88,665,296	0.8
7	剰余金	677,162,532	4.1	774,942,983	4.8	△97,780,451	△12.6
	(1) 利益剰余金	677,162,532	4.1	774,942,983	4.8	△97,780,451	△12.6
	イ 減債積立金	217,244,703	1.3	307,856,473	1.9	△90,611,770	△29.4
	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	135,442,638	0.8	69,240,224	0.4	66,202,414	95.6
	ニ 当年度未処分 利益剰余金	81,496,615	0.5	154,867,710	1.0	△73,371,095	△47.4
	(資本合計)	11,910,139,820	73.0	11,919,254,975	73.9	△9,115,155	△0.1
	(負債・資本合計)	16,302,526,823	100.0	16,113,084,480	100.0	189,442,343	1.2

第4表 未収金の状況

年 度 区 分		令和6年度		令和5年度		増 減 額	
		金 額	件 数	金 額	件 数	金 額	件 数
		円	件	円	件	円	件
1	水道料金	25,864,750	7,524	15,372,464	3,231	10,492,286	4,293
	(1) 現年度	24,614,907	6,586	13,461,077	2,499	11,153,830	4,087
	(2) 過年度	1,249,843	938	1,911,387	732	△661,544	206
2	その他営業収益	7,055,368	14	2,314,911	8	4,740,457	6
	(1) 手数料	54,000	6	2,000	1	52,000	5
	(2) 指定工事事業者指定料	0	0	0	0	0	0
	(3) 雑収益	7,001,368	8	2,312,911	7	4,688,457	1
	イ 現年度	6,964,365	7	2,275,908	6	4,688,457	1
	ロ 過年度	37,003	1	37,003	1	0	0
3	営業外未収金	476,492	2	16,127,254	3	△15,650,762	△1
4	資本的収入	14,710,298	8	1,668,294	1	13,042,004	7
	(1) 負担金	10,649,098	2	1,668,294	1	8,980,804	1
	(2) 加入金	4,061,200	6	0	0	4,061,200	6
5	その他未収金	0	0	0	0	0	0
合 計		48,106,908	7,548	35,482,923	3,243	12,623,985	4,305

第5表 未払金の状況

区 分 \ 年 度		令和6年度		令和5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 720,618	件 14	円 421,193	件 5	円 299,425	件 9
	法定福利費	566,799	5	508,201	5	58,598	0
	旅費	0	0	0	0	0	0
	備用品費	194,283	5	118,850	3	75,433	2
	燃料費	548,122	9	388,421	8	159,701	1
	光熱水費	183,116	2	155,265	2	27,851	0
	印刷製本費	0	0	45,870	1	△45,870	△1
	通信運搬費	1,021,244	6	805,869	10	215,375	△4
	委託料	41,974,219	23	33,181,329	20	8,792,890	3
	手数料	1,914,819	15	1,698,819	16	216,000	△1
	賃借料	265,217	11	356,114	15	△90,897	△4
	使用料	0	0	0	0	0	0
	修繕費	15,430,500	10	11,673,153	9	3,757,347	1
	工事請負費	0	0	0	0	0	0
	路面復旧費	1,248,500	2	495,000	1	753,500	1
	補助金	0	0	0	0	0	0
	動力費	4,261,365	4	3,909,592	4	351,773	0
	薬品費	399,600	1	378,000	1	21,600	0
	負担金	0	0	0	0	0	0
	受水費	49,674,444	1	51,769,589	1	△2,095,145	0
	保険料	0	0	16,900	1	△16,900	△1
	租税公課	0	0	12,500	1	△12,500	△1
	水道料金等還付金	126,891	4	1,815	1	125,076	3
	小 計	118,529,737	112	105,936,480	104	12,593,257	8
営業未払外金	未払消費税等	4,723,400	1	0	0	4,723,400	1
	小 計	4,723,400	1	0	0	4,723,400	1
その他未払金	事務費・手当	91,704	1	133,070	1	△41,366	0
	事務費・法定福利費	370,994	1	366,587	1	4,407	0
	事務費・燃料費	0	0	7,621	1	△7,621	△1
	事務費・委託料	16,630,900	1	9,880,000	1	6,750,900	0
	事務費・償還金利子及び割引料	0	0	0	0	0	0
	配水施設費	0	0	880,000	1	△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	20,155,000	1	16,092,600	1	4,062,400	0
	車両運搬具購入費	0	0	0	0	0	0
	工具器具及び備品	0	0	0	0	0	0
	預り金	77,253,217	1	76,540,782	1	712,435	0
	預り保証金	0	0	0	0	0	0
	修繕引当金	0	0	0	0	0	0
	負担金	0	0	669,155	2	△669,155	△2
	加入金	0	0	229,900	1	△229,900	△1
	たな卸資産購入限度額	18,184,870	9	10,073,184	4	8,111,686	5
	小 計	132,686,685	14	114,872,899	14	17,813,786	0
合 計		255,939,822	127	220,809,379	118	35,130,443	9

第6表 費用の構成状況

(1) 収益的支出

(税抜)

年 度 区 分	令 和 6 年 度		令 和 5 年 度		増 減 額
	金 額	構成比	金 額	構成比	
	円	%	円	%	円
営業費用	1,826,779,208	99.6	1,768,903,601	99.5	57,875,607
原水及び浄水費	760,900,582	41.5	765,238,515	43.0	△4,337,933
配水及び給水費	240,388,884	13.1	228,790,316	12.9	11,598,568
業務費	170,636,773	9.3	145,912,237	8.2	24,724,536
総係費	74,410,516	4.0	75,962,336	4.3	△1,551,820
減価償却費	533,122,878	29.1	532,067,141	29.9	1,055,737
資産減耗費	47,103,778	2.6	20,553,789	1.2	26,549,989
その他営業費用	215,797	0.0	379,267	0.0	△163,470
営業外費用	8,012,867	0.4	8,723,732	0.5	△710,865
支払利息及び 企業債取扱諸費	6,131,052	0.3	8,077,526	0.5	△1,946,474
雑支出	1,881,815	0.1	646,206	0.0	1,235,609
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	1,834,792,075	100.0	1,777,627,333	100.0	57,164,742

(2) 資本的支出

(税抜)

年 度 区 分	令 和 6 年 度		令 和 5 年 度		増 減 額
	金 額	構成比	金 額	構成比	
	円	%	円	%	円
建設改良費	975,776,773	91.5	449,048,232	83.5	526,728,541
事務費	101,934,343	9.6	135,071,342	25.1	△33,136,999
水源及び浄水場建設費	9,077,000	0.8	19,480,000	3.6	△10,403,000
配水施設費	20,320,000	1.9	29,295,000	5.4	△8,975,000
配水管布設費	843,037,000	79.1	262,477,000	48.9	580,560,000
機械及び装置	1,372,430	0.1	2,724,890	0.5	△1,352,460
工具器具及び備品	36,000	0.0	—	—	36,000
企業債償還金	90,611,770	8.5	88,665,296	16.5	1,946,474
企業債償還金	90,611,770	8.5	88,665,296	16.5	1,946,474
予備費	0	0.0	0	0.0	0
予備費	0	0.0	0	0.0	0
合 計	1,066,388,543	100.0	537,713,528	100.0	528,675,015

下 水 道 事 業 目 次

	頁
第1 審査の概要	4 3
第2 審査の結果	4 3
第3 決算の概要	4 4
1 業務実績について	4 4
2 予算の執行状況について	4 5
3 経営成績について	4 7
4 財政状態について	4 8
む す び	4 9

決算審査資料

第1表 収益的収支の決算状況	5 2
第2表 経営指標	5 4
第3表 貸借対照表の構成	5 6
第4表 未収金の状況	5 8
第5表 未払金の状況	5 9
第6表 費用の構成状況	6 0

(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 6 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 7 年 7 月 8 日から 8 月 6 日まで
- 2 審査実施場所 東松山市総合会館 2 階 監査委員室
- 3 審査の執行者 監査委員 山田 幸平
監査委員 田中 二美江

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、「東松山市監査基準」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 47,989 人で、下水道整備の進捗により、前年度に比べ 975 人、2.1%の増加となり、水洗化戸数は 24,068 戸で前年度に比べ 788 戸、3.4%増加している。

年間総処理水量は 9,684,593 m³で前年度に比べ 453,661 m³、4.9%増加し、年間有収水量は 6,553,326 m³で前年度に比べ 39,859 m³、0.6%減少している。

業務実績の状況

区 分	令和 6 年度	令和 5 年度	増 減	備 考
行政区域内人口（人）	91,065	90,862	203	令和 7 年 3 月 3 1 日現在
水洗化戸数（戸）	24,068	23,280	788	令和 7 年 3 月 3 1 日現在
水洗化人口（人）	47,989	47,014	975	令和 7 年 3 月 3 1 日現在
年間総処理水量（m ³ ）	9,684,593	9,230,932	453,661	
市野川浄化センター	7,654,240	7,273,090	381,150	
高坂浄化センター	2,030,353	1,957,842	72,511	
一日平均処理水量（m ³ ）	26,533	25,221	1,312	
年間有収水量（m ³ ）	6,553,326	6,593,185	△39,859	
有収率（％）	74.6	77.8	△3.2	
使用料単価（円）	135.2	135.3	△0.1	下水道使用料 年間有収水量
汚水処理原価（円）	150.0	147.2	2.8	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 6 年度	令和 5 年度	令和 6 年度	令和 5 年度	6 年度	5 年度
	円	円	円	円	%	%
下水道事業収益	2,514,913,000	2,513,343,000	2,496,922,355	2,482,118,826	99.3	98.8
営業収益	1,327,630,000	1,349,502,000	1,352,070,304	1,334,534,913	101.8	98.9
営業外収益	1,187,263,000	1,163,821,000	1,144,852,051	1,147,583,913	96.4	98.6
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 6 年度	令和 5 年度	令和 6 年度	令和 5 年度	6 年度	5 年度
	円	円	円	円	%	%
下水道事業費用	2,472,223,000	2,423,855,000	2,381,569,695	2,282,338,507	96.3	94.2
営業費用	2,388,566,000	2,345,921,000	2,308,589,181	2,210,926,193	96.7	94.2
営業外費用	78,637,000	72,914,000	72,980,514	71,412,314	92.8	97.9
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 2,496,922,355 円で前年度 2,482,118,826 円に比べ 14,803,529 円、0.6%増加し、支出決算額は 2,381,569,695 円で前年度 2,282,338,507 円に比べ 99,231,188 円、4.3%増加している。

また、営業費用に計上した、令和 6 年度東松山市公共下水道に係る事業計画（雨水管理方針）の策定委託 27,550,000 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 99.3%、執行率は 96.3%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 6 年度	令和 5 年度	令和 6 年度	令和 5 年度	6 年度	5 年度
	円	円	円	円	%	%
資本的収入	1,822,974,000	1,839,453,000	824,818,630	1,096,431,910	45.2	59.6
企業債	1,304,400,000	1,144,200,000	650,900,000	605,800,000	49.9	52.9
固定資産売却代金	10,000	10,000	0	0	0.0	0.0
負担金	10,946,000	12,908,000	11,631,630	14,450,910	106.3	112.0
国庫補助金	503,298,000	676,509,000	157,968,000	470,356,000	31.4	69.5
他会計補助金	4,319,000	5,825,000	4,319,000	5,825,000	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 6 年度	令和 5 年度	令和 6 年度	令和 5 年度	6 年度	5 年度
	円	円	円	円	%	%
資本的支出	2,298,393,000	2,316,389,000	1,176,820,779	1,567,831,888	51.2	67.7
建設改良費	1,896,813,000	1,889,955,000	780,741,192	1,146,898,293	41.2	60.7
企業債償還金	396,080,000	420,934,000	396,079,587	420,933,595	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 824,818,630 円で、その内訳は、企業債 650,900,000 円、負担金 11,631,630 円、国庫補助金 157,968,000 円、他会計補助金 4,319,000 円となっている。

支出決算額は 1,176,820,779 円で、その内訳は、建設改良費 780,741,192 円、企業債償還金 396,079,587 円となっている。

また、建設改良費に計上した、R 6 管渠（殿山町）1 工区築造工事 149,050,000 円、R 6 管渠（沢口町）2 工区築造工事 206,039,000 円、R 6 管渠（石橋）4 工区築造工事 129,146,000 円、R 6 管渠（上野本）6 工区築造工事 300,351,000 円及び令和 6 年度東松山市公共下水道市野川浄化センター改築更新工事委託 19,000,000 円を翌年度へ繰り越し、R 5 管渠（石橋）1 工区築造工事 174,367,000 円を翌年度へ事故繰り越ししている。

なお、資本的収入額が資本的支出額に不足する額 352,002,149 円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 50,824,504 円、減債積立金 21,469,000 円、過年度分損益勘定留保資金 27,662,000 円、当年度分損益勘定留保資金 252,046,645 円で補てんされている。

3 経営成績について

営業収益は 1,263,439,574 円で前年度 1,245,331,979 円に比べ 18,107,595 円、1.5%増加し、営業費用は 2,222,076,704 円で前年度 2,131,156,307 円に比べ 90,920,397 円、4.3%増加し、営業損益は 958,637,130 円の損失となっている。

営業外収益は 1,118,441,195 円で前年度 1,122,630,525 円に比べ 4,189,330 円、0.4%減少し、営業外費用は 95,275,909 円で前年度 92,452,913 円に比べ 2,822,996 円、3.1%増加し、営業外損益は 1,023,165,286 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 64,528,156 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 21,469,000 円となることから、当年度未処分利益剰余金は 85,997,156 円となっている。

損益の状況

(税抜)

区 分		令和 6 年度	令和 5 年度	増 減 額
営業	収 益 (円)	1,263,439,574	1,245,331,979	18,107,595
	費 用 (円)	2,222,076,704	2,131,156,307	90,920,397
	損 益 (円)	△958,637,130	△885,824,328	△72,812,802
営業外	収 益 (円)	1,118,441,195	1,122,630,525	△4,189,330
	費 用 (円)	95,275,909	92,452,913	2,822,996
	損 益 (円)	1,023,165,286	1,030,177,612	△7,012,326
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)		64,528,156	144,353,284	△79,825,128
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)		21,469,000	67,966,745	△46,497,745
当年度未処分利益剰余金 (円)		85,997,156	212,320,029	△126,322,873

4 財政状態について

(1) 資産の状況

資産総額は 28,305,568,538 円で前年度 29,265,954,963 円に比べ 960,386,425 円、3.3%減少している。

固定資産は 27,513,869,575 円で前年度 28,032,777,920 円に比べ 518,908,345 円、1.9%減少している。

その内訳は有形固定資産 27,504,008,075 円が前年度 28,030,407,420 円に比べ 1.9%減少し、無形固定資産 9,861,500 円が前年度 2,370,500 円に比べ 316.0%増加している。

流動資産は 791,698,963 円で前年度 1,233,177,043 円に比べ 441,478,080 円、35.8%減少している。

その内訳は現金預金 193,548,262 円が前年度 1,026,381,885 円に比べ 81.1%減少し、未収金 123,504,701 円から貸倒引当金 754,000 円を差し引いた 122,750,701 円が前年度 126,695,158 円に比べ 3.1%減少し、前払金 475,400,000 円が前年度 80,100,000 円に比べ 493.5%増加している。

(2) 負債の状況

負債総額は 21,060,393,061 円で前年度 22,086,519,642 円に比べ 1,026,126,581 円、4.6%減少している。

その内訳は企業債（固定負債）が 5,621,921,419 円で前年度 5,353,985,779 円に比べ 5.0%増加し、固定負債が 5,621,921,419 円となった。また、企業債（流動負債）が 382,964,360 円で前年度 396,079,587 円に比べ 3.3%減少し、未払金が 405,600,836 円で前年度 996,252,837 円に比べ 59.3%減少し、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 12,667,000 円となり、その他流動負債が 851,080 円で前年度 8,700,000 円と比べ 90.2%減少したことから、流動負債は 802,083,276 円となった。

また、繰延収益は 14,636,388,366 円となっている。

(3) 資本の状況

資本総額は 7,245,175,477 円で前年度 7,179,435,321 円に比べ 65,740,156 円、0.9%増加している。

資本金は 3,051,357,183 円で前年度 2,983,390,438 円に比べ 67,966,745 円、2.3%増加し、剰余金は 4,193,818,294 円で前年度 4,196,044,883 円と比べ 2,226,589 円、0.1%減少している。

◎ む す び

令和6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4ヶ所で管路を新たに築造したほか、マンホールポンプの設置及びマンホール鉄蓋の更新工事を行っている。また、市野川浄化センター及び市野川雨水ポンプ場の設備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1,263,439,574円で前年度に比べ1.5%増加し、営業費用は2,222,076,704円で前年度に比べ4.3%増加している。その結果、営業損失は前年度に比べ72,812,802円拡大し、958,637,130円の損失となっている。

一方、営業外収益は1,118,441,195円で前年度に比べ0.4%減少し、営業外費用は95,275,909円で前年度に比べ3.1%増加している。その結果、営業外損益は前年度に比べ7,012,326円減少し、1,023,165,286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79,825,128円減少し、64,528,156円となり、その他未処分利益剰余金変動額21,469,000円を合わせた当年度未処分利益剰余金は85,997,156円となった。

老朽化した施設の維持管理を踏まえると、今後の経営が厳しくなると思われる。

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)

年 度			令和 6 年度	令和 5 年度	令和 4 年度
区 分					
営業収益	下水道使用料	決算額 (円)	974,965,904	981,262,713	987,874,985
		収入率 (%)	102.6	98.5	100.7
	雨水処理負担金	決算額 (円)	376,792,000	352,968,000	311,850,000
		収入率 (%)	100.0	100.0	100.0
	その他営業収益	決算額 (円)	312,400	304,200	324,800
		収入率 (%)	106.3	105.3	117.7
営業外収益	他会計負担金	決算額 (円)	171,600	171,600	171,600
		収入率 (%)	99.2	99.8	99.8
	他会計補助金	決算額 (円)	238,889,000	235,707,000	80,666,000
		収入率 (%)	100.0	100.0	100.0
	長期前受金戻入	決算額 (円)	840,050,694	831,626,223	825,141,162
		収入率 (%)	99.5	100.7	99.9
	国庫補助金	決算額 (円)	34,005,000	48,105,000	0
		収入率 (%)	72.1	97.7	—
	雑収益	決算額 (円)	5,355,877	7,423,097	7,058,823
		収入率 (%)	192.7	292.5	426.0
	消費税及び 地方消費税還付金	決算額 (円)	26,379,880	24,550,993	—
		収入率 (%)	48.6	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)	2,496,922,355	2,482,118,826	2,213,087,370
		収入率 (%)	99.3	98.8	100.5

※ 収入率は、予算額に対する決算額の割合を示す。

(支 出)

(税 込)

年 度			令 和 6 年 度	令 和 5 年 度	令 和 4 年 度
区 分					
営 業 費 用	管渠費	決算額 (円)	68,973,739	65,418,974	63,262,558
		執行率 (%)	95.3	87.6	89.4
	ポンプ場費	決算額 (円)	62,825,873	44,915,634	11,532,690
		執行率 (%)	97.3	92.2	87.6
	処理場費	決算額 (円)	776,271,529	717,028,014	645,154,117
		執行率 (%)	96.1	86.1	94.0
	業務費	決算額 (円)	77,806,074	81,531,766	72,597,209
		執行率 (%)	92.2	96.5	97.4
	総係費	決算額 (円)	89,551,942	94,737,384	67,434,685
		執行率 (%)	69.6	87.9	91.1
	減価償却費	決算額 (円)	1,227,459,057	1,192,054,904	1,186,891,801
		執行率 (%)	99.8	99.6	99.9
	資産減耗費	決算額 (円)	5,700,967	15,239,517	3,761,270
		執行率 (%)	570.1	1,524.0	376.1
	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)	72,857,653	71,020,503	75,162,232
		執行率 (%)	92.8	97.9	100.0
	雑支出	決算額 (円)	122,861	391,811	90,915
		執行率 (%)	87.8	97.7	82.7
	消費税 及び地方消費税	決算額 (円)	—	—	5,622,400
		執行率 (%)	—	—	100.0
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)	2,381,569,695	2,282,338,507	2,131,509,877
		執行率 (%)	96.3	94.2	97.1

※ 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 6年度	令和 5年度	比 較 増 減	算 式
収益性	総収支比率 (%)	102.8	106.5	△3.7	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収支比率 (%)	102.8	106.5	△3.7	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収支比率 (%)	56.9	58.4	△1.5	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{営業費用} - \text{受託工事費})} \times 100$
	自己資本回転率 (回)	0.06	0.06	0.00	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{期首自己資本} + \text{期末自己資本}) \div 2}$
	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)	10.0	10.7	△0.7	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{期首未収金} + \text{期末未収金}) \div 2}$
	使用料単価 (円/㎥)	135.2	135.3	△0.1	$\frac{\text{下水道使用料}}{\text{年間有収水量}}$
	汚水処理原価 (円/㎥)	150.0	147.2	2.8	$\frac{\text{汚水処理費}(\text{公費負担分を除く})}{\text{年間有収水量}}$
	経費回収率 (%)	90.1	91.9	△1.8	$\frac{\text{使用料単価}}{\text{汚水処理原価}} \times 100$
施設効率性	市野川浄化センター 施設利用率 (%)	86.0	82.8	3.2	$\frac{\text{一日平均処理水量}(\text{晴天時})}{\text{一日処理能力}} \times 100$
	高坂浄化センター 施設利用率 (%)	65.6	64.3	1.3	
	市野川浄化センター 最大稼働率 (%)	114.1	105.9	8.2	$\frac{\text{一日最大処理水量}(\text{晴天時})}{\text{一日処理能力}} \times 100$
	高坂浄化センター 最大稼働率 (%)	77.9	77.1	0.8	
	市野川浄化センター 負荷率 (%)	75.4	78.2	△2.8	$\frac{\text{一日平均処理水量}(\text{晴天時})}{\text{一日最大処理水量}(\text{晴天時})} \times 100$
	高坂浄化センター 負荷率 (%)	84.2	83.4	0.8	
	有収率 (%)	74.6	77.8	△3.2	$\frac{\text{年間有収水量}}{\text{年間汚水処理水量}} \times 100$
	固定資産使用効率 (㎥/万円)	3.2	3.0	0.2	$\frac{\text{年間汚水処理水量}}{\text{有形固定資産}} \times 10,000$

項 目		令和 6年度	令和 5年度	比 較 増 減	算 式
財務 状態	流動比率 (%)	98.7	87.3	11.4	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率 (%)	24.1	72.6	△48.5	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	流動資産回転率 (回)	1.2	1.7	△0.5	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{(\text{期首流動資産} + \text{期末流動資産}) \div 2}$
	自己資本構成比率 (%)	77.3	76.9	0.4	$\frac{(\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益})}{(\text{負債} + \text{資本合計})} \times 100$
	固定資産構成比率 (%)	97.2	95.8	1.4	$\frac{\text{固定資産}}{(\text{固定資産} + \text{流動資産})} \times 100$
	固定比率 (%)	125.7	124.6	1.1	$\frac{\text{固定資産}}{(\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益})} \times 100$
	固定負債構成比率 (%)	19.9	18.3	1.6	$\frac{\text{固定負債}}{(\text{負債} + \text{資本合計})} \times 100$
資 産 状 態	企業債償還元金 対減価償却額比率 (%)	102.2	116.8	△14.6	$\frac{\text{企業債償還元金}}{(\text{当年度減価償却費} - \text{長期前受金戻入})} \times 100$
	減価償却率 (%)	5.3	5.0	0.3	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{(\text{有形固定資産} + \text{無形固定資産} - \text{土地} - \text{建設仮勘定} - \text{投資その他の資産} + \text{当年度減価償却費})} \times 100$
そ の 他	職員一人当たり 営業収益 (千円)	90,246	88,952	1,294	$\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益})}{\text{損益勘定所属職員数}}$
	職員給与費 対事業規模比率 (%)	12.0	11.5	0.5	$\frac{\text{職員給与費}}{(\text{営業収益} - \text{雨水処理負担金})} \times 100$
	利子負担率 (%)	1.2	1.2	0.0	$\frac{\text{支払利息}}{\text{未償還残高}} \times 100$

第3表 貸借対照表の構成

区 分 勘定科目	借 方					
	令和6年度		令和5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	27,513,869,575	97.2	28,032,777,920	95.8	△518,908,345	△1.9
(1) 有形固定資産	27,504,008,075	97.2	28,030,407,420	95.8	△526,399,345	△1.9
(2) 無形固定資産	9,861,500	0.0	2,370,500	0.0	7,491,000	316.0
(3) 投資 その他の資産	0	0.0	0	0.0	0	—
2 流動資産	791,698,963	2.8	1,233,177,043	4.2	△441,478,080	△35.8
(1) 現金預金	193,548,262	0.7	1,026,381,885	3.5	△832,833,623	△81.1
(2) 未収金	123,504,701	0.4	128,017,158	0.4	△4,512,457	△3.5
貸倒引当金	△754,000	0.0	△1,322,000	0.0	568,000	43.0
(3) 前払金	475,400,000	1.7	80,100,000	0.3	395,300,000	493.5
(資産合計)	28,305,568,538	100.0	29,265,954,963	100.0	△960,386,425	△3.3

区 分 勘定科目		貸 方					
		令和 6 年 度		令和 5 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	5,621,921,419	19.9	5,353,985,779	18.3	267,935,640	5.0
(1)	企業債	5,621,921,419	19.9	5,353,985,779	18.3	267,935,640	5.0
4	流動負債	802,083,276	2.8	1,413,136,424	4.8	△611,053,148	△43.2
(1)	企業債	382,964,360	1.4	396,079,587	1.4	△13,115,227	△3.3
(2)	未払金	405,600,836	1.4	996,252,837	3.4	△590,652,001	△59.3
(3)	引当金	12,667,000	0.0	12,104,000	0.0	563,000	4.7
	イ 賞与引当金	10,675,000	0.0	10,185,000	0.0	490,000	4.8
	ロ 法定福利費引当金	1,992,000	0.0	1,919,000	0.0	73,000	3.8
(4)	その他流動負債	851,080	0.0	8,700,000	0.0	△7,848,920	△90.2
5	繰延収益	14,636,388,366	51.7	15,319,397,439	52.4	△683,009,073	△4.5
(1)	長期前受金	19,580,621,998	69.2	19,427,765,411	66.4	152,856,587	0.8
(2)	長期前受金収益化累計額	△4,944,233,632	△17.5	△4,108,367,972	△14.0	△835,865,660	△20.3
	(負債合計)	21,060,393,061	74.4	22,086,519,642	75.5	△1,026,126,581	△4.6
6	資本金	3,051,357,183	10.8	2,983,390,438	10.2	67,966,745	2.3
7	剰余金	4,193,818,294	14.8	4,196,044,883	14.3	△2,226,589	△0.1
(1)	資本剰余金	3,940,752,533	13.9	3,939,540,533	13.4	1,212,000	0.0
	イ 受贈財産評価額	2,218,567,710	7.8	2,218,567,710	7.6	0	0.0
	ロ 国庫補助金	1,357,869,744	4.8	1,357,869,744	4.6	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	215,814,912	0.8	214,602,912	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	253,065,761	0.9	256,504,350	0.9	△3,438,589	△1.3
	イ 減債積立金	167,068,605	0.6	44,184,321	0.2	122,884,284	278.1
	ロ 当年度未処分利益剰余金	85,997,156	0.3	212,320,029	0.7	△126,322,873	△59.5
	(資本合計)	7,245,175,477	25.6	7,179,435,321	24.5	65,740,156	0.9
	(負債・資本合計)	28,305,568,538	100.0	29,265,954,963	100.0	△960,386,425	△3.3

第4表 未収金の状況

年 度 区 分		令和6年度		令和5年度		増 減 額	
		金 額	件 数	金 額	件 数	金 額	件 数
		円	件	円	件	円	件
1	下水道使用料	96,712,981	19,430	98,832,226	19,559	△2,119,245	△129
	(1) 現年度	93,272,981	17,821	95,044,486	17,870	△1,771,505	△49
	(2) 過年度	3,440,000	1,609	3,787,740	1,689	△347,740	△80
2	その他営業収益	3,600	6	0	0	3,600	6
	(1) 手数料	3,600	6	0	0	3,600	6
	(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	26,788,120	2	29,184,932	4	△2,396,812	△2
4	その他未収金	0	0	0	0	0	0
合 計		123,504,701	19,438	128,017,158	19,563	△4,512,457	△125

第5表 未払金の状況

区 分 \ 年 度		令和6年度		令和5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 689,538	件 12	円 397,116	件 4	円 292,422	件 8
	法定福利費	545,739	4	523,667	4	22,072	0
	旅費	0	0	0	0	0	0
	備用品費	146,300	3	64,790	2	81,510	1
	燃料費	22,000	3	18,961	3	3,039	0
	光熱水費	60,538	4	63,409	4	△2,871	0
	印刷製本費	0	0	0	0	0	0
	通信運搬費	12,430	3	10,358	3	2,072	0
	委託料	105,135,026	30	104,924,527	25	210,499	5
	手数料	93,178	5	82,148	6	11,030	△1
	賃借料	96,060	6	60,434	5	35,626	1
	使用料	0	0	0	0	0	0
	修繕費	56,195,200	9	42,621,328	9	13,573,872	0
	工事請負費	0	0	0	0	0	0
	補助金	0	0	0	0	0	0
	動力費	8,184,041	6	5,282,677	4	2,901,364	2
	薬品費	1,968,339	6	2,738,203	7	△769,864	△1
	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
営 未 業 払 外 金	預り保証金	0	0	920,000	1	△920,000	△1
	小 計	173,148,389	91	157,707,618	77	15,440,771	14
そ の 他 未 払 金	企業債利息	0	0	714,115	1	△714,115	△1
	小 計	0	0	714,115	1	△714,115	△1
	事務費・手当	267,225	2	209,289	1	57,936	1
	事務費・法定福利費	214,318	1	212,550	1	1,768	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	80,561,500	2	786,337,200	2	△705,775,700	0
	事務費・補償費	2,065,904	3	2,688,032	3	△622,128	0
	管渠費	145,030,400	6	41,785,300	2	103,245,100	4
	処理場費	0	0	0	0	0	0
	ポンプ場費	0	0	0	0	0	0
	預り保証金	0	0	0	0	0	0
	工具器具及び備品	4,313,100	1	0	0	4,313,100	1
	企業債償還金	0	0	6,598,733	1	△6,598,733	△1
	小 計	232,452,447	15	837,831,104	10	△605,378,657	5
合 計		405,600,836	106	996,252,837	88	△590,652,001	18

第6表 費用の構成状況

(1) 収益的支出

(税抜)

年 度 区 分	令 和 6 年 度		令 和 5 年 度		増 減 額
	金 額	構成比	金 額	構成比	
	円	%	円	%	円
営業費用	2,222,076,704	95.9	2,131,156,307	95.8	90,920,397
管渠費	62,703,952	2.7	59,472,350	2.7	3,231,602
ポンプ場費	57,125,228	2.5	40,842,778	1.8	16,282,450
処理場費	709,067,486	30.6	654,831,386	29.5	54,236,100
業務費	72,209,699	3.1	76,516,207	3.4	△4,306,508
総係費	87,810,315	3.8	92,199,165	4.1	△4,388,850
減価償却費	1,227,459,057	53.0	1,192,054,904	53.6	35,404,153
資産減耗費	5,700,967	0.2	15,239,517	0.7	△9,538,550
その他営業費用	0	0.0	0	0.0	0
営業外費用	95,275,909	4.1	92,452,913	4.2	2,822,996
支払利息及び 企業債取扱諸費	72,857,653	3.1	71,020,503	3.2	1,837,150
雑支出	22,418,256	1.0	21,432,410	1.0	985,846
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	2,317,352,613	100.0	2,223,609,220	100.0	93,743,393

(2) 資本的支出

(税抜)

年 度 区 分	令 和 6 年 度		令 和 5 年 度		増 減 額
	金 額	構成比	金 額	構成比	
	円	%	円	%	円
建設改良費	714,251,679	64.3	1,047,149,681	71.3	△332,898,002
事務費	166,202,159	15.0	815,144,637	55.5	△648,942,478
管渠費	467,777,420	42.1	228,115,544	15.5	239,661,876
ポンプ場費	21,500,000	1.9	—	—	21,500,000
処理場費	52,800,000	4.8	3,800,000	0.3	49,000,000
工具器具及び備品	5,972,100	0.5	89,500	0.0	5,882,600
企業債償還金	396,079,587	35.7	420,933,595	28.7	△24,854,008
企業債償還金	396,079,587	35.7	420,933,595	28.7	△24,854,008
長期貸付金	0	0.0	0	0.0	0
長期貸付金	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	1,110,331,266	100.0	1,468,083,276	100	△357,752,010