

令和6年度

寒河江市公営企業会計決算審査意見書

寒河江市監査委員

監 第 70 号

令和7年7月28日

寒河江市長 齋 藤 真 朗 殿

寒河江市監査委員 大 沼 勇

寒河江市監査委員 佐 藤 耕 治

令和6年度寒河江市公営企業会計  
決算審査意見書の提出について

地方公営企業法第30条第2項の規定により審査に付された、  
令和6年度寒河江市立病院事業会計決算、寒河江市水道事業会計  
決算及び寒河江市下水道事業会計決算について審査した結果、次  
のとおり意見書を提出します。

# 目 次

|                |   |
|----------------|---|
| 第1 審査の概要 ..... | 1 |
| 1 審査の対象 .....  | 1 |
| 2 審査の期間 .....  | 1 |
| 3 審査の方法 .....  | 1 |
| 第2 審査の結果 ..... | 1 |

## 市立病院事業会計

|               |    |
|---------------|----|
| 分析の結果 .....   | 3  |
| 1 事業の概要 ..... | 3  |
| 2 経営成績 .....  | 5  |
| 3 財政状態 .....  | 10 |
| 4 むすび .....   | 13 |

### 審査資料

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| 別表1 予算決算対照表 .....           | 17 |
| 別表2 各科入院、外来収益及び患者数比較表 ..... | 18 |
| 別表3 病院事業会計経営分析表 .....       | 19 |
| 別表4 未収金項目別年度別内訳表 .....      | 21 |

## 水道事業会計

|               |    |
|---------------|----|
| 分析の結果 .....   | 23 |
| 1 事業の概要 ..... | 23 |
| 2 経営成績 .....  | 25 |
| 3 財政状態 .....  | 31 |
| 4 むすび .....   | 35 |

### 審査資料

|                        |    |
|------------------------|----|
| 別表1 予算決算対照表 .....      | 39 |
| 別表2 収益的支出費用節別比較表 ..... | 40 |

|                        |    |
|------------------------|----|
| 別表3 水道事業会計経営分析表 .....  | 42 |
| 別表4 未収金項目別年度別内訳表 ..... | 44 |

## 下水道事業会計

|               |    |
|---------------|----|
| 分析の結果 .....   | 45 |
| 1 事業の概要 ..... | 45 |
| 2 経営成績 .....  | 48 |
| 3 財政状態 .....  | 54 |
| 4 むすび .....   | 58 |

## 審査資料

|                        |    |
|------------------------|----|
| 別表1 予算決算対照表 .....      | 61 |
| 別表2 収益的支出費用節別比較表 ..... | 62 |
| 別表3 下水道事業会計経営分析表 ..... | 64 |
| 別表4 未収金項目別年度別内訳表 ..... | 66 |

## 凡 例

- 文中で用いる金額は、原則として千円単位で表示し、単位未満は四捨五入した。
- 各表及び文中、千円単位で表示しているものは、単位未満を四捨五入した。したがって、合計金額と内訳の計が一致しない場合がある。
- 比率（％）は、小数点以下第2位を四捨五入した。
- 構成比（％）は、合計が100となるように調整した。
- ポイントとは、百分率（％）間の単純差引数値である。
- 各表中の符号の用法は、次のとおりである。  
「0」、「0.0」…該当数値（0を含む。）はあるが、単位未満のもの  
「△」……………減少又は負数  
「－」……………該当数値がないもの

# 令和6年度寒河江市公営企業会計決算審査意見書

## 第1 審査の概要

### 1 審査の対象

令和6年度寒河江市立病院事業会計決算

令和6年度寒河江市水道事業会計決算

令和6年度寒河江市下水道事業会計決算

### 2 審査の期間

令和7年6月6日から令和7年7月28日まで

### 3 審査の方法

令和7年5月30日付けをもって市長から審査に付された決算報告書及び財務諸表が、その事業の経営成績並びに財務状態を適正に表示しているか、計数に誤りがないかを重点的に、会計伝票、関係諸証拠書類の提出を求め、照合し、必要に応じて関係職員の説明を求める方法で審査した。

なお、貯蔵品については、令和7年3月31日に行った実地たな卸立会い等により現物の確認をした。

## 第2 審査の結果

審査に付された決算報告書及び財務諸表は、地方公営企業関係法令及び各事業の会計規程等に準拠して作成され、経営成績及び財務状態を適正に表示しており、決算計数も誤りがなく、予算の執行についても適正であると認められた。

なお、各事業の決算諸表の表示するところにより、業務状況、予算の執行状況と経営成績及び財務状態を分析した結果は次のとおりである。



# 市立病院事業会計

# 分 析 の 結 果

## 1 事 業 の 概 要

令和6年度の病院事業は「寒河江市立病院経営強化プラン（令和6年3月策定）」に沿って、経営強化等に取り組むとともに、引き続き地域包括ケアシステムの中核医療機関として地域住民の生命と健康を守り地域の健全な発展に貢献するため、休日・夜間の診療や救急医療の提供を行うなど、病院機能の一層の強化と持続可能な地域密着型の病院づくりが推進された。

病床数については、令和5年度と同様、急性期56床、回復期（地域包括ケア）35床、療養7床で運営し、引き続き回復機能の充実を図っている。

また、安全・安心な医療提供体制の充実や患者の負担軽減、待ち時間縮減のため医療機器の整備を進めるとともに、老朽化した施設設備の計画的な更新を行った。

患者数の推移については、診療科別に最近の5年間を比較すると、次表のとおりである。

### 患 者 数 の 状 況

（単位：人）

| 診 療 科 |     | 令和2年度  | 令和3年度  | 令和4年度  | 令和5年度  | 令和6年度  | R6-R5<br>増減 | 対前年度<br>比率(%) |
|-------|-----|--------|--------|--------|--------|--------|-------------|---------------|
| 内 科   | 入 院 | 17,419 | 19,061 | 18,801 | 19,149 | 19,421 | 272         | 101.4         |
|       | 外 来 | 18,951 | 20,025 | 20,639 | 20,703 | 21,158 | 455         | 102.2         |
|       | 計   | 36,370 | 39,086 | 39,440 | 39,852 | 40,579 | 727         | 101.8         |
| 整形外科  | 入 院 | 13,484 | 12,412 | 10,475 | 10,771 | 11,460 | 689         | 106.4         |
|       | 外 来 | 21,290 | 22,436 | 20,900 | 19,679 | 20,056 | 377         | 101.9         |
|       | 計   | 34,774 | 34,848 | 31,375 | 30,450 | 31,516 | 1,066       | 103.5         |
| 外 科   | 入 院 | 199    | 0      | 46     | 11     | 0      | △ 11        | 0.0           |
|       | 外 来 | 1,546  | 1,353  | 1,389  | 1,463  | 1,346  | △ 117       | 92.0          |
|       | 計   | 1,745  | 1,353  | 1,435  | 1,474  | 1,346  | △ 128       | 91.3          |
| 眼 科   | 外 来 | 2,796  | 2,922  | 3,271  | 3,349  | 3,110  | △ 239       | 92.9          |
| 皮 膚 科 | 外 来 | 5,803  | 5,809  | 5,685  | 5,602  | 5,627  | 25          | 100.4         |
| 合 計   | 入 院 | 31,102 | 31,473 | 29,322 | 29,931 | 30,881 | 950         | 103.2         |
|       | 外 来 | 50,386 | 52,545 | 51,884 | 50,796 | 51,297 | 501         | 101.0         |
|       | 計   | 81,488 | 84,018 | 81,206 | 80,727 | 82,178 | 1,451       | 101.8         |

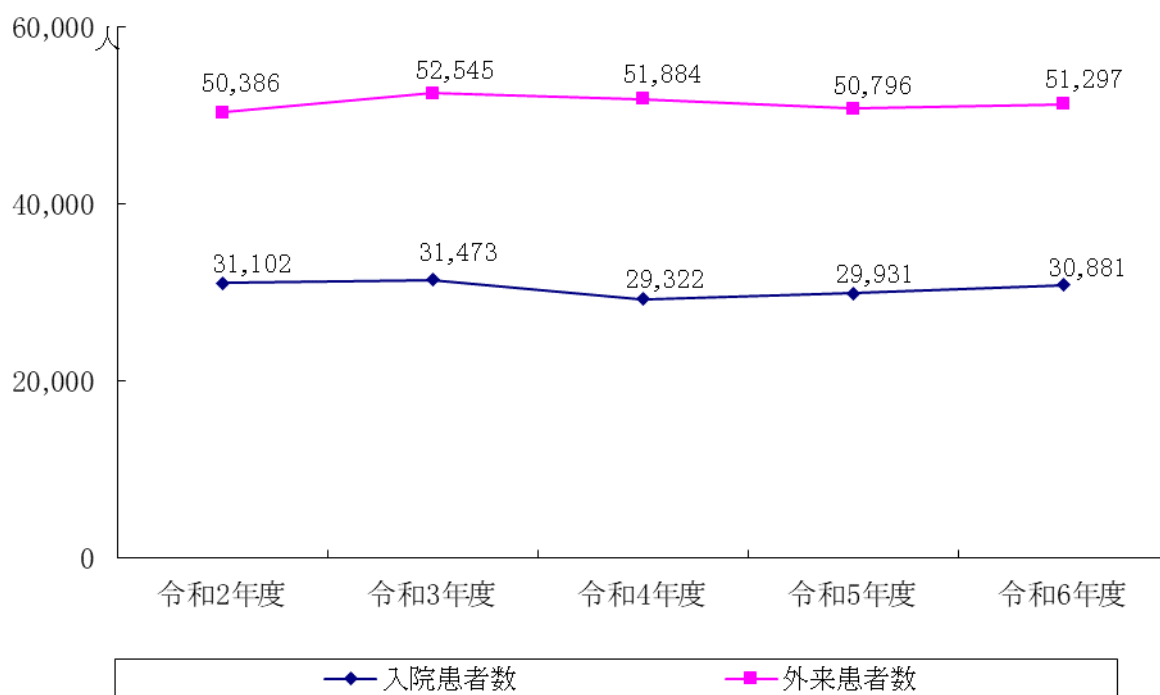


診療科別患者数を前年度と比較すると、内科が727人(1.8%)、整形外科が1,066人(3.5%)、皮膚科が25人(0.4%)それぞれ増加したものの、外科が128人(8.7%)、眼科が239人(7.1%)それぞれ減少し、全体では1,451人(1.8%)増加している。

入院・外来別では、入院患者数が950人(3.2%)、外来患者数が501人(1.0%)それぞれ増加した。病床利用率(20頁別表3)は86.3%となり2.9ポイント上昇している。

直近5年間の患者数の推移は次の図表のとおりである。

### 患者数の推移



## 2 経 営 成 績

### (1) 収益的収支の状況 (消費税を除く)

#### ア 収 益

#### 収 益 比 較

(単位：円・%)

| 区 分<br>科 目  | 令 和 6 年 度     |       | 令 和 5 年 度     |       | 増 減          | 対前年<br>度比率 |
|-------------|---------------|-------|---------------|-------|--------------|------------|
|             | 金 額           | 構成比率  | 金 額           | 構成比率  |              |            |
| 医 業 収 益     | 1,648,098,089 | 82.3  | 1,587,289,187 | 81.0  | 60,808,902   | 103.8      |
| 入院収益        | 1,088,608,702 | 54.3  | 1,049,058,244 | 53.5  | 39,550,458   | 103.8      |
| 外来収益        | 430,635,783   | 21.5  | 407,733,453   | 20.8  | 22,902,330   | 105.6      |
| 他会計負担金      | 118,000,000   | 5.9   | 118,800,000   | 6.1   | △ 800,000    | 99.3       |
| その他医業収益     | 10,853,604    | 0.6   | 11,697,490    | 0.6   | △ 843,886    | 92.8       |
| 医 業 外 収 益   | 355,595,346   | 17.7  | 371,866,581   | 19.0  | △ 16,271,235 | 95.6       |
| 受取利息配当金     | 167,156       | 0.0   | 3,394         | 0.0   | 163,762      | 4,925.0    |
| 他会計負担金      | 45,138,000    | 2.2   | 27,174,000    | 1.4   | 17,964,000   | 166.1      |
| 他会計補助金      | 294,000,000   | 14.7  | 281,500,000   | 14.4  | 12,500,000   | 104.4      |
| その他医業外収益    | 4,803,013     | 0.2   | 4,921,887     | 0.3   | △ 118,874    | 97.6       |
| 長期前受金戻入     | 10,117,577    | 0.5   | 16,217,300    | 0.8   | △ 6,099,723  | 62.4       |
| 補助金         | 1,369,600     | 0.1   | 42,050,000    | 2.1   | △ 40,680,400 | 3.3        |
| 特 別 利 益     | 0             | —     | 0             | —     | 0            | —          |
| 病 院 事 業 収 益 | 2,003,693,435 | 100.0 | 1,959,155,768 | 100.0 | 44,537,667   | 102.3      |

病院事業収益は20億369万3千円で、前年度に比べ4,453万8千円(2.3%)増加している。

これは、医業外収益が1,627万1千円(4.4%)減少したものの、医業収益が6,080万9千円(3.8%)増加したためである。

医業収益 16 億 4,809 万 8 千円のうち、入院収益は 10 億 8,860 万 9 千円で 3,955 万円(3.8%)、外来収益は 4 億 3,063 万 6 千円で 2,290 万 2 千円(5.6%)それぞれ増加している。

医業外収益 3 億 5,559 万 5 千円のうち、一般会計からの繰入金などの他会計負担金が 4,513 万 8 千円で 1,796 万 4 千円(66.1%)、他会計補助金が 2 億 9,400 万円で 1,250 万円(4.4%)それぞれ増加したものの、長期前受金戻入が 1,011 万 8 千円で 610 万円(37.6%)、補助金が 137 万円で 4,068 万円(96.7%)それぞれ減少している。

特別利益は 0 円で前年度同様となっている。

# 患者1人1日当たり診療収入

(単位：円・人)

| 年度<br>区分 | 令和6年度      |               |                     | 令和5年度      |               |                     | 増 減        |            |                     |
|----------|------------|---------------|---------------------|------------|---------------|---------------------|------------|------------|---------------------|
|          | 年 延<br>患者数 | 診 療 収 入       | 1人1日当<br>たり診療<br>収入 | 年 延<br>患者数 | 診 療 収 入       | 1人1日当<br>たり診療<br>収入 | 年 延<br>患者数 | 診 療 収 入    | 1人1日当<br>たり診療<br>収入 |
| 入院       | 30,881     | 1,088,608,702 | 35,252              | 29,931     | 1,049,058,244 | 35,049              | 950        | 39,550,458 | 203                 |
| 外来       | 51,297     | 430,635,783   | 8,395               | 50,796     | 407,733,453   | 8,027               | 501        | 22,902,330 | 368                 |
| 計        | 82,178     | 1,519,244,485 | 18,487              | 80,727     | 1,456,791,697 | 18,046              | 1,451      | 62,452,788 | 441                 |

患者1人1日当たり診療収入は、入院が35,252円で、前年度に比べ203円(0.6%)、外来は8,395円で368円(4.6%)それぞれ増加している。

## イ 費 用

### 費 用 比 較

(単位：円・%)

| 科 目<br>区 分                   | 令和6年度         |       | 令和5年度         |       | 増 減         | 対前年<br>度比率 |
|------------------------------|---------------|-------|---------------|-------|-------------|------------|
|                              | 金 額           | 構成比率  | 金 額           | 構成比率  |             |            |
| 医 業 費 用                      | 1,991,701,365 | 97.0  | 1,943,810,914 | 97.0  | 47,890,451  | 102.5      |
| 給 与 費                        | 1,278,209,927 | 62.3  | 1,251,809,367 | 62.5  | 26,400,560  | 102.1      |
| 材 料 費                        | 185,640,999   | 9.0   | 178,852,219   | 8.9   | 6,788,780   | 103.8      |
| 経 費                          | 412,433,282   | 20.1  | 400,716,691   | 20.0  | 11,716,591  | 102.9      |
| 減 価 償 却 費                    | 109,171,760   | 5.3   | 106,882,705   | 5.3   | 2,289,055   | 102.1      |
| 資 産 減 耗 費                    | 529,925       | 0.0   | 1,520,397     | 0.1   | △ 990,472   | 34.9       |
| 研 究 研 修 費                    | 5,715,472     | 0.3   | 4,029,535     | 0.2   | 1,685,937   | 141.8      |
| 医 業 外 費 用                    | 61,712,441    | 3.0   | 60,810,323    | 3.0   | 902,118     | 101.5      |
| 支 払 利 息 及 び<br>企 業 債 取 扱 諸 費 | 665,954       | 0.0   | 220,726       | 0.0   | 445,228     | 301.7      |
| 繰 延 勘 定 償 却                  | 7,648,161     | 0.4   | 8,885,541     | 0.4   | △ 1,237,380 | 86.1       |
| 雑 損 失                        | 53,398,326    | 2.6   | 51,704,056    | 2.6   | 1,694,270   | 103.3      |
| 特 別 損 失                      | 0             | —     | 0             | —     | 0           | —          |
| 病 院 事 業 費 用                  | 2,053,413,806 | 100.0 | 2,004,621,237 | 100.0 | 48,792,569  | 102.4      |

病院事業費用は 20 億 5,341 万 4 千円で、前年度に比べ 4,879 万 3 千円(2.4%)増加している。

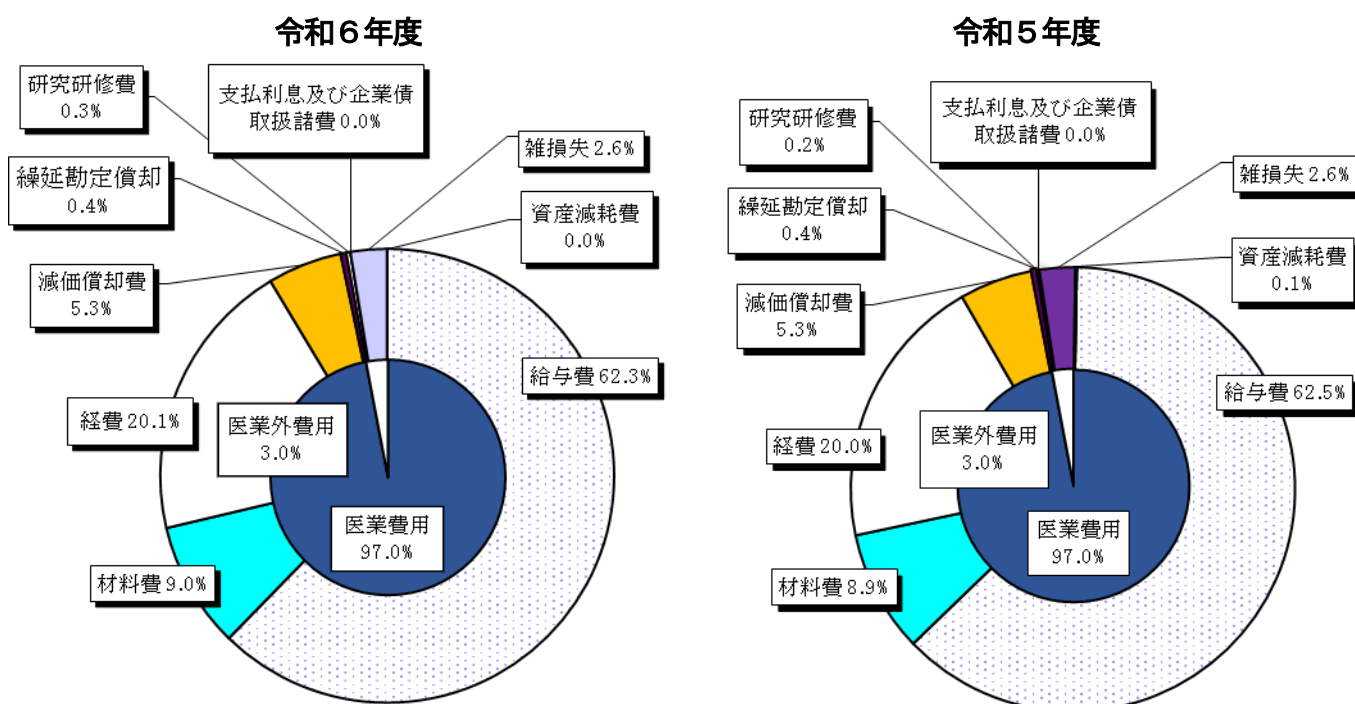
これは、医業費用が 4,789 万円(2.5%)、医業外費用が 90 万 2 千円(1.5%)それぞれ増加したためである。

医業費用は 19 億 9,170 万 1 千円であり、このうち資産減耗費が 53 万円で 99 万円(65.1%)前年度より減少したものの、給与費が 12 億 7,821 万円で 2,640 万 1 千円(2.1%)、材料費が 1 億 8,564 万 1 千円で 678 万 9 千円(3.8%)、経費が 4 億 1,243 万 3 千円で 1,171 万 7 千円(2.9%)、減価償却費が 1 億 917 万 2 千円で 228 万 9 千円(2.1%)、研究研修費が 571 万 5 千円で 168 万 6 千円(41.8%)それぞれ増加している。なお、給与費は病院事業費用の 62.3%を占めており、医業収益に対する比率は 77.6%で、前年度に比べ 1.3 ポイント低下している。

医業外費用は 6,171 万 2 千円で、前年度に比べ 90 万 2 千円(1.5%)増加している。このうち繰延勘定償却が 764 万 8 千円で 123 万 7 千円(13.9%)減少したものの、支払利息及び企業債取扱諸費が 66 万 6 千円で 44 万 5 千円(201.7%)、雑損失が 5,339 万 8 千円で 169 万 4 千円(3.3%)それぞれ増加している。

特別損失は 0 円で前年度同様となっている。

病院事業費用における各費用の割合について、前年度と比較すると、次の図表のとおりである。



## ウ 損 益

以上の収益的収入及び支出について、損益計算書で比較すると、次のとおりである。

### 損 益 計 算 比 較

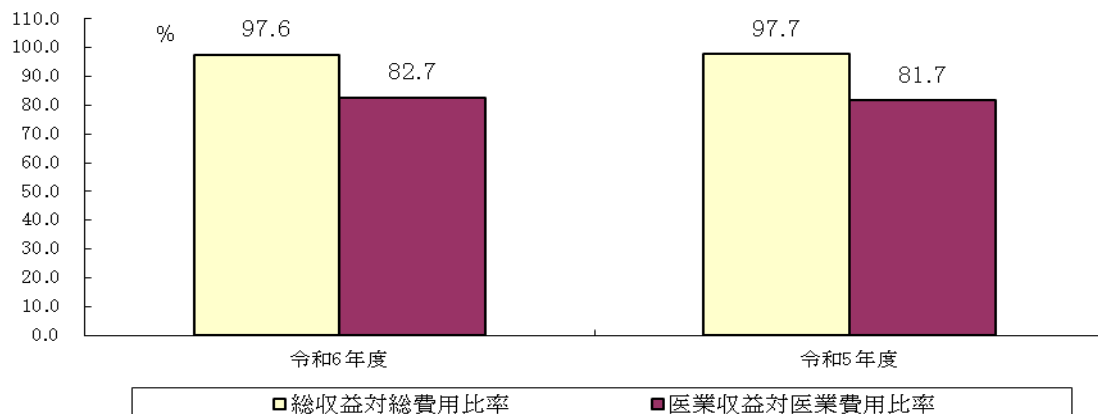
(単位：円・%)

| 区 分 \ 年 度         | 令和6年度         | 令和5年度         | 増 減          | 対前年度比率   |          |
|-------------------|---------------|---------------|--------------|----------|----------|
|                   |               |               |              | 6/5      | 5/4      |
| 経 常 収 益           | 2,003,693,435 | 1,959,155,768 | 44,537,667   | 102.3    | 96.5     |
| 医 業 収 益           | 1,648,098,089 | 1,587,289,187 | 60,808,902   | 103.8    | 101.2    |
| 医 業 外 収 益         | 355,595,346   | 371,866,581   | △ 16,271,235 | 95.6     | 80.5     |
| 経 常 費 用           | 2,053,413,806 | 2,004,621,237 | 48,792,569   | 102.4    | 100.7    |
| 医 業 費 用           | 1,991,701,365 | 1,943,810,914 | 47,890,451   | 102.5    | 100.6    |
| 医 業 外 費 用         | 61,712,441    | 60,810,323    | 902,118      | 101.5    | 102.4    |
| 経 常 利 益           | —             | —             | —            | —        | —        |
| 経 常 損 失           | 49,720,371    | 45,465,469    | 4,254,902    | 109.4    | —        |
| 特 別 利 益           | 0             | 0             | 0            | —        | —        |
| 特 別 損 失           | 0             | 0             | 0            | —        | —        |
| 当 年 度 純 利 益       | —             | —             | —            | —        | —        |
| 当 年 度 純 損 失       | 49,720,371    | 45,465,469    | 4,254,902    | 109.4    | —        |
| 前 年 度 繰 越 欠 損 金   | 45,813,979    | 348,510       | 45,465,469   | 13,145.7 | 0.9      |
| 当 年 度 未 処 理 欠 損 金 | 95,534,350    | 45,813,979    | 49,720,371   | 208.5    | 13,145.7 |

当年度の損益は、経常収益20億369万3千円に対し、経常費用は20億5,341万4千円で、4,972万円の経常損失であり、特別利益と特別損失がともに0円で、経常損失額が当年度純損失額となっている。前年度からの繰越欠損金が4,581万4千円であり、9,553万4千円が当年度未処理欠損金となっている。

## エ 経営分析

収益率(20頁別表3)を前年度と比較すると、次の図表のとおりである。



$$\left( \begin{array}{l} \text{総収益対総費用比率} \quad \left( \frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100 \right) \\ \text{医業収益対医業費用比率} \quad \left( \frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100 \right) \end{array} \right)$$

当年度の収支状況を前年度と比較すると、総収益対総費用比率は0.1ポイント低下しているが、医業収益対医業費用比率は1.0ポイント上昇している。

## (2) 資本的収支の状況 (消費税を含む)

### ア 収 入

#### 収 入 比 較

(単位：円・%)

| 区 分 \ 年 度   | 令和6年度       | 令和5年度       | 増 減          | 対前年度<br>比 率 |
|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| 資 本 的 収 入   | 181,350,000 | 221,350,000 | △ 40,000,000 | 81.9        |
| 企 業 債       | 136,500,000 | 176,700,000 | △ 40,200,000 | 77.2        |
| 他 会 計 負 担 金 | 44,850,000  | 44,650,000  | 200,000      | 100.4       |
| 固定資産売却代金    | 0           | 0           | 0            | —           |
| 補 助 金       | 0           | 0           | 0            | —           |

資本的収入は1億8,135万円で前年度に比べ4,000万円(18.1%)の減となっている。

これは、他会計負担金が4,485万円で20万円(0.4%)増加したものの、企業債が1億3,650万円で4,020万円(22.8%)減少したためである。

### イ 支 出

#### 支 出 比 較

(単位：円・%)

| 区 分 \ 年 度   | 令和6年度       | 令和5年度       | 増 減          | 対前年度<br>比 率 |
|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| 資 本 的 支 出   | 224,904,764 | 262,516,511 | △ 37,611,747 | 85.7        |
| 建 設 改 良 費   | 148,263,100 | 186,284,398 | △ 38,021,298 | 79.6        |
| 企 業 債 償 還 金 | 76,641,664  | 76,232,113  | 409,551      | 100.5       |

資本的支出は2億2,490万5千円で、前年度に比べ3,761万2千円(14.3%)の減となっている。

これは、企業債償還金が7,664万2千円で41万円(0.5%)増加したものの、建設改良費が1億4,826万3千円で3,802万1千円(20.4%)減少したためである。

### ウ 収 支 差 引

資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額4,355万5千円については、損益勘定留保資金4,342万円及び当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額13万5千円で補てんされている。

### 3 財 政 状 態

#### (1) 資 産

#### 資 産 比 較

(単位：円・%)

| 科 目 \ 区 分 | 令 和 6 年 度     |       | 令 和 5 年 度     |       | 増 減        | 対前年度<br>比 率 |
|-----------|---------------|-------|---------------|-------|------------|-------------|
|           | 金 額           | 構成比率  | 金 額           | 構成比率  |            |             |
| 固 定 資 産   | 1,286,795,714 | 68.6  | 1,263,361,168 | 70.2  | 23,434,546 | 101.9       |
| 有形固定資産    | 1,252,989,860 | 66.8  | 1,235,194,553 | 68.6  | 17,795,307 | 101.4       |
| 無形固定資産    | 51,500        | 0.0   | 51,500        | 0.0   | 0          | 100.0       |
| 投 資       | 33,754,354    | 1.8   | 28,115,115    | 1.6   | 5,639,239  | 120.1       |
| 流 動 資 産   | 588,635,977   | 31.4  | 537,178,658   | 29.8  | 51,457,319 | 109.6       |
| 現 金 預 金   | 330,498,189   | 17.6  | 297,355,117   | 16.5  | 33,143,072 | 111.1       |
| 未 収 金     | 250,534,192   | 13.4  | 233,237,760   | 13.0  | 17,296,432 | 107.4       |
| 貯 蔵 品     | 7,603,596     | 0.4   | 6,585,781     | 0.3   | 1,017,815  | 115.5       |
| 資 産 合 計   | 1,875,431,691 | 100.0 | 1,800,539,826 | 100.0 | 74,891,865 | 104.2       |

資産総額は18億7,543万2千円で、前年度に比べ7,489万2千円(4.2%)増加している。これは、前年度に比べ固定資産が2,343万5千円(1.9%)、流動資産が5,145万7千円(9.6%)それぞれ増加したためである。

固定資産は12億8,679万6千円であり、そのうち有形固定資産が12億5,299万円で1,779万5千円(1.4%)、投資が3,375万4千円で563万9千円(20.1%)前年度に比べそれぞれ増加している。

流動資産は5億8,863万6千円で、前年度に比べ5,145万7千円(9.6%)増加している。

これは、現金預金が3,314万3千円(11.1%)、未収金が1,729万6千円(7.4%)、貯蔵品が101万8千円(15.5%)それぞれ増加したことによるものである。

## (2) 負債・資本

## 負債・資本比較

(単位：円・%)

| 区 分<br>科 目      | 令 和 6 年 度     |        | 令 和 5 年 度     |        | 増 減          | 対前年度<br>比 率 |
|-----------------|---------------|--------|---------------|--------|--------------|-------------|
|                 | 金 額           | 構成比率   | 金 額           | 構成比率   |              |             |
| 固 定 負 債         | 381,091,664   | 20.3   | 354,243,328   | 19.6   | 26,848,336   | 107.6       |
| 企 業 債           | 381,091,664   | 20.3   | 349,733,328   | 19.4   | 31,358,336   | 109.0       |
| リース債務           | 0             | 0.0    | 4,510,000     | 0.2    | △ 4,510,000  | 0.0         |
| 流 動 負 債         | 324,041,688   | 17.3   | 261,010,211   | 14.5   | 63,031,477   | 124.1       |
| 一時借入金           | 0             | —      | 0             | —      | 0            | —           |
| 未 払 金           | 132,826,024   | 7.2    | 95,198,547    | 5.3    | 37,627,477   | 139.5       |
| 企 業 債           | 105,141,664   | 5.6    | 76,641,664    | 4.2    | 28,500,000   | 137.2       |
| リース債務           | 4,510,000     | 0.2    | 4,920,000     | 0.3    | △ 410,000    | 91.7        |
| 引 当 金           | 81,564,000    | 4.3    | 84,250,000    | 4.7    | △ 2,686,000  | 96.8        |
| 繰 延 収 益         | 63,469,051    | 3.4    | 69,736,628    | 3.9    | △ 6,267,577  | 91.0        |
| 長期前受金           | 266,690,000   | 14.2   | 262,840,000   | 14.6   | 3,850,000    | 101.5       |
| 長期前受金<br>収益化累計額 | △ 203,220,949 | △ 10.8 | △ 193,103,372 | △ 10.7 | △ 10,117,577 | 105.2       |
| 負 債 合 計         | 768,602,403   | 41.0   | 684,990,167   | 38.0   | 83,612,236   | 112.2       |
| 資 本 金           | 1,164,303,138 | 62.1   | 1,123,303,138 | 62.4   | 41,000,000   | 103.6       |
| 剰 余 金           | △ 57,473,850  | △ 3.1  | △ 7,753,479   | △ 0.4  | △ 49,720,371 | 741.3       |
| 資本剰余金           | 38,060,500    | 2.0    | 38,060,500    | 2.1    | 0            | 100.0       |
| 欠 損 金           | 95,534,350    | △ 5.1  | 45,813,979    | △ 2.5  | 49,720,371   | 208.5       |
| 資 本 合 計         | 1,106,829,288 | 59.0   | 1,115,549,659 | 62.0   | △ 8,720,371  | 99.2        |
| 負 債 資 本 合 計     | 1,875,431,691 | 100.0  | 1,800,539,826 | 100.0  | 74,891,865   | 104.2       |

## ア 負 債

負債総額は7億6,860万2千円で、前年度に比べ8,361万2千円(12.2%)増加している。

これは、繰延収益が626万8千円(9.0%)減少したものの、固定負債が2,684万8千円(7.6%)、流動負債が6,303万1千円(24.1%)それぞれ増加したためである。

## イ 資 本

資本総額は11億682万9千円で、前年度に比べ872万円(0.8%)減少している。これは、資本金が4,100万円(3.6%)増加したものの、剰余金が4,972万円減少したためである。

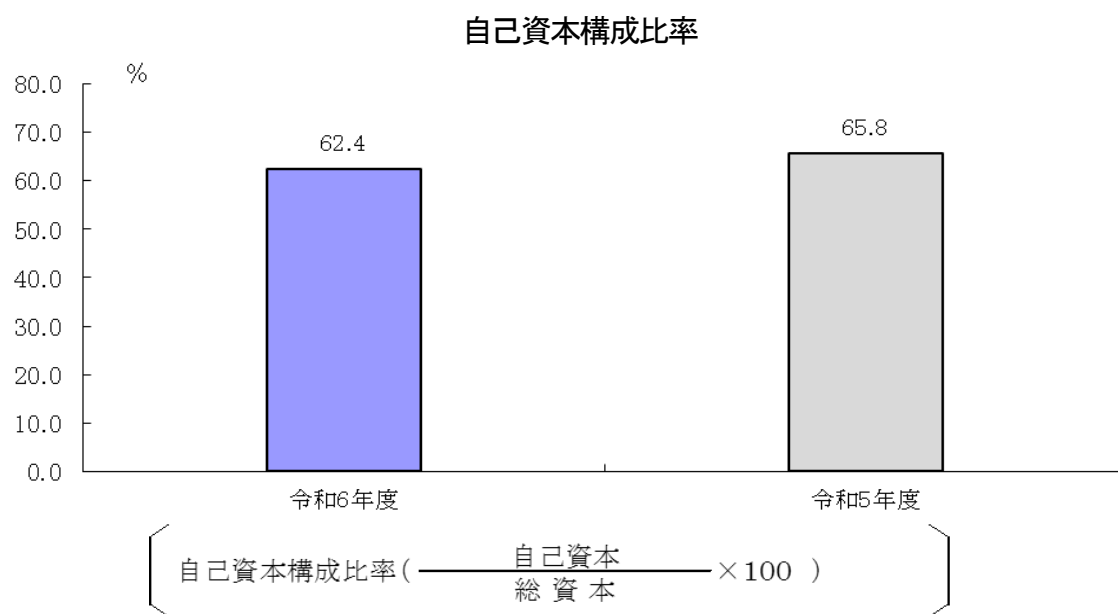
資本金は他会計から4,100万円繰入れし、11億6,430万3千円となった。また、剰余金のうち欠損金が9,553万4千円で、5,747万4千円の赤字となった。

負債資本合計額は18億7,543万2千円で、前年度に比べ7,489万2千円(4.2%)の増となっている。

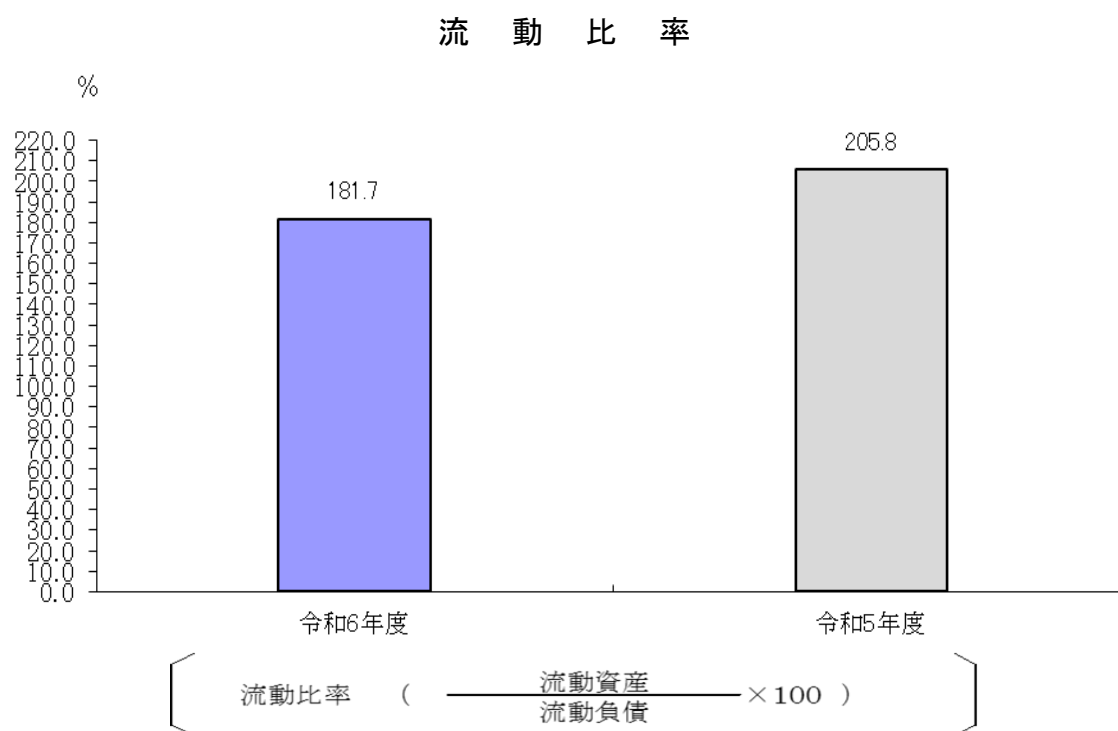


### (3) 財 務 分 析

本市病院の財務の体質と安全性並びに支払能力をみるために、自己資本構成比率と流動比率(19頁別表3)を前年度と比較すると、次の図表のとおりである。



自己資本構成比率は62.4%で、前年度に比べ3.4ポイント低下している。



流動比率は181.7%で、前年度に比べ24.1ポイント低下している。

## 4 む す び

### (1) 概況

令和6年度の診療体制については、引き続き6診療科（内科、整形外科、外科、眼科、皮膚科及びリハビリテーション科）で、入院診療については、急性期病床56床、回復期（地域包括ケア）病床35床及び療養病床7床の計98床で運営している。

令和6年度は、国の公立病院経営強化ガイドライン及び県の地域医療構想を踏まえ令和6年3月に策定した「寒河江市立病院経営強化プラン」（以下「経営強化プラン」という。）に沿い、経営強化に取り組むとともに、引き続き地域住民の診療や救急医療の提供を行い、持続可能な地域密着型病院運営を推進した。また、老朽化した施設や医療機器の整備を計画的に行った。

### (2) 患者数の状況について

入院患者の年間延人数は30,881人（うち急性期病床16,033人、回復期及び療養病床14,848人）で、前年度に比べ950人(3.2%)増加し、1日平均入院患者数は84.6人（前年度比2.8人増）となっている。

外来患者の年間延人数は51,297人で、前年度に比べ501人(1.0%)増加し、1日平均外来患者数は211.1人（同2.1人増）となっている。

### (3) 経営状況について

#### ①病院事業収益

病院事業収益は、20億369万3千円で前年度に比べ4,453万8千円(2.3%)増加しており、このうち医業収益は、16億4,809万8千円で6,080万9千円(3.8%)増加している。入院収益及び外来収益について前年度と比較すると、入院・外来ともに年間延患者数が増となり、入院収益が3,955万円(3.8%)、外来収益が2,290万2千円(5.6%)それぞれ増加している。

医業外収益は、3億5,559万5千円で、前年度に比べ1,627万1千円(4.4%)減少している。

これは、一般会計繰入金を含む他会計負担金が1,796万4千円(66.1%)、他会計補助金が1,250万円(4.4%)それぞれ増加したものの、新型コロナウイルス感染症患者入院病床確保対策等の補助金が4,068万円(96.7%)減少したことなどによるものである。

## ②病院事業費用

病院事業費用は、20億5,341万4千円で前年度に比べ4,879万3千円(2.4%)増加しており、このうち医業費用は、19億9,170万1千円で4,789万円(2.5%)増加している。

科目別の主な増減については、前年度に比べ資産減耗費が99万円(65.1%)減少しているが、給与費が2,640万1千円(2.1%)、材料費が678万9千円(3.8%)、経費が1,171万7千円(2.9%)、減価償却費が228万9千円(2.1%)、研究研修費168万6千円(41.8%)それぞれ増加している。

また、医業外費用は6,171万2千円で、前年度に比べ90万2千円(1.5%)増加している。これは、繰延勘定償却が123万7千円(13.9%)減少したものの、雑損失が169万4千円(3.3%)増加したことなどによるものである。

以上により、当年度の病院事業損益は、経常収益20億369万3千円に対し、経常費用20億5,341万4千円、差引き4,972万円の経常損失となっている。

また、当年度は特別利益及び特別損失ともに発生せず、純損失は経常損失と同額の4,972万円となっている。

当年度未処理欠損金は、前年度からの繰越欠損金4,581万4千円に当年度純損失額4,972万円を加え9,553万4千円となっている。

## (4) 経営指標等について

経営成績及び財政状況等について分析した各種比率は、別表3に示したとおりである。

その中で、医業収支比率は、入院収益及び外来収益の増により82.7%で前年度に比べ1.0ポイント、病床利用率は86.3%で2.9ポイントそれぞれ上昇している。これは、入院及び外来の患者数が増加したことに加え、令和6年6月の診療報酬改定による診療収入の増などによるものである。

医業費用については、給与費の増加や物価上昇による材料費や経費の増があったが、材料費については使用材料を見直すなどの対策により増額を抑えており、費用は増加しているが、経費削減に努めている。

経営強化プランにおける令和6年度数値目標（以下「プラン目標」という。）と当年度実績を比較すると、経常収支比率はプラン目標を1.2ポイント下回っている。

また、医業収支比率は、医業収益が前年度より増加したものの医業費用も増加し、プラン

目標を1.1ポイント下回っている。

患者数については、年延患者数は入院及び外来ともに前年度実績を上回ったものの、プラン目標との比較では、1日当たり入院患者数はプラン目標を3.4人下回り、同外来患者数は3.9人下回った。

地域の医療機関との連携を示す紹介率・逆紹介率については、紹介率は65.8%でプラン目標60.0%を5.8ポイント上回ったほか、逆紹介率（プラン目標はなし）は41.0%で前年度38.3%に比べ2.7ポイントアップしているなど、開業医をはじめ関係医療機関との連携強化が図られている。

#### 【経営強化プラン数値目標と令和6年度実績との比較】

|            | 経営強化プラン<br>目標値 (R6) | 令和6年度<br>実績 | 比較増減     |
|------------|---------------------|-------------|----------|
| 経常収支比率     | 98.8%               | 97.6%       | △1.2ポイント |
| 医業収支比率     | 83.8%               | 82.7%       | △1.1ポイント |
| 1日当たり入院患者数 | 88.0人               | 84.6人       | △3.4人    |
| 1日当たり外来患者数 | 215.0人              | 211.1人      | △3.9人    |
| 紹介率        | 60.0%               | 65.8%       | 5.8ポイント  |

#### （５）個人医業未収金について

個人医業未収金については、令和6年度末現在の残高は31,612,790円で前年度に比べ202万円増加した。

未収金対策として、督促を行っても未納付の場合は、催告書や最終催告書を送付するとともに、架電による納入のお願いを定期的の実施している。長期にわたる入院費等で比較的高額な未納がある場合については、患者の経済状況に応じ納入計画書を作成のうえ、分割での納入を要請するなどの措置を講じている。

さらに、未収から1年が経過した債権について債権回収業者（弁護士法人）に委託するとともに、入院費の支払いが遅延した場合に、一入院当たり30万円を限度に信用保証会社が立替払いを行う代位弁済請求サービスの利用を図るなど、多様な未収金対策を行っている。

診療に係る患者負担金の公平性や診療収入の確保等の観点から、引き続き未収状況等に応じた効果的な未収金対策を行っていくことを期待する。

## (6) 一般会計からの繰入金について

一般会計からの繰入金については、収益的収入及び資本的収入合わせて4億9,000万円で前年度に比べて3,000万円増加している。増加分は全て繰入基準内の繰入で繰入基準外の繰入は前年度と同様0円となっている。繰入については、経営強化プランにおいて、一般会計からの繰入金を繰入基準内に留め、経常黒字化を目標としている。今後、経営強化プランの着実な推進を図り、目標が達成されるような経営強化を期待する。

## (7) 今後の病院運営等について

令和6年度の病院経営は、前年度に比べ入院及び外来患者数が増加するとともに令和6年6月の診療報酬改定により患者1人1日当たり診療収入が増加したことなどにより医業収益が増収となった。病院では、診療報酬の改定の際に、病態に応じた早期からの疾患別リハビリテーション推進のための加算見直しなどを行い、診療収入増を図っている。また、物価上昇や人件費増加の中で経費削減に努めており、一般会計からの繰入金は前年度に比べ基準内繰入金3,000万円の増加とし、基準外繰入金は前年度と同様0円を維持している。これらの経営努力を評価する。

今後とも、市立病院は経営健全化に積極的に取り組んでいく必要がある。そのためには、引き続き医療ニーズに対応する適切な病床管理や病院運営を行っていく必要がある。

経営強化プランでは、人口減少による医療需要の減少、超高齢社会による医療需要の変化、医師をはじめとする医療スタッフの不足などの課題に対応するとともに、救急等の受入れ向上をはじめ回復機能の充実、地域包括ケアシステムの確立に向けた関係機関との連携強化など、市立病院が果たすべき役割を明確にしながら具体的な行動計画を定め、持続可能な病院運営を進めることとしている。この経営強化プランが着実に推進されるよう要望する。

また、県立河北病院と市立病院の統合再編及び新病院整備について協議が進められているが、新病院整備までの期間においても、現在の市立病院において必要な医療が提供できるように施設設備の維持管理等に十分留意していく必要がある。

今後とも、市民ニーズに応え、市民及び地域から信頼される地域医療の拠点病院として病院運営等がなされることを期待する。

予 算 決 算 対 照 表

## (単位：円・%)

## 2 資本的収入及び支出（消費税を含む）

|                       |       |                        |             |
|-----------------------|-------|------------------------|-------------|
| 資本の収支差引不足額43,554,764円 | 補てん財源 | 損 益 勘 定 留 保 資 金        | 43,420,065円 |
|                       |       | 当年度分消費税及び地方消費税資本の収支調整額 | 134,699円    |

別表2

## 各科入院、外来収益及び患者数比較表

(単位：円・人・%)

| 科目   | 区分 | 令和6年度         |        | 令和5年度         |        | 増減          |       | 対前年度比率 |       |
|------|----|---------------|--------|---------------|--------|-------------|-------|--------|-------|
|      |    | 収益            | 年延患者数  | 収益            | 年延患者数  | 収益          | 年延患者数 | 収益     | 年延患者数 |
| 内科   | 入院 | 642,980,038   | 19,421 | 646,573,777   | 19,149 | △ 3,593,739 | 272   | 99.4   | 101.4 |
|      | 外来 | 255,126,655   | 21,158 | 241,623,954   | 20,703 | 13,502,701  | 455   | 105.6  | 102.2 |
|      | 計  | 898,106,693   | 40,579 | 888,197,731   | 39,852 | 9,908,962   | 727   | 101.1  | 101.8 |
| 整形外科 | 入院 | 445,628,664   | 11,460 | 402,078,106   | 10,771 | 43,550,558  | 689   | 110.8  | 106.4 |
|      | 外来 | 122,547,262   | 20,056 | 115,085,607   | 19,679 | 7,461,655   | 377   | 106.5  | 101.9 |
|      | 計  | 568,175,926   | 31,516 | 517,163,713   | 30,450 | 51,012,213  | 1,066 | 109.9  | 103.5 |
| 外科   | 入院 | 0             | 0      | 406,361       | 11     | △ 406,361   | △ 11  | 0.0    | 0.0   |
|      | 外来 | 14,827,250    | 1,346  | 15,529,330    | 1,463  | △ 702,080   | △ 117 | 95.5   | 92.0  |
|      | 計  | 14,827,250    | 1,346  | 15,935,691    | 1,474  | △ 1,108,441 | △ 128 | 93.0   | 91.3  |
| 眼科   | 外来 | 17,379,364    | 3,110  | 17,711,009    | 3,349  | △ 331,645   | △ 239 | 98.1   | 92.9  |
| 皮膚科  | 外来 | 20,755,252    | 5,627  | 17,783,553    | 5,602  | 2,971,699   | 25    | 116.7  | 100.4 |
| 合計   | 入院 | 1,088,608,702 | 30,881 | 1,049,058,244 | 29,931 | 39,550,458  | 950   | 103.8  | 103.2 |
|      | 外来 | 430,635,783   | 51,297 | 407,733,453   | 50,796 | 22,902,330  | 501   | 105.6  | 101.0 |
|      | 計  | 1,519,244,485 | 82,178 | 1,456,791,697 | 80,727 | 62,452,788  | 1,451 | 104.3  | 101.8 |

別表 3

## 病院事業会計経営分析表

| 区<br>分           | 分 析 項 目                      | 算 式                                                                              | 6年度       | 5年度       | 説 明                                                             |
|------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| 構<br>成<br>比<br>率 | 固定資産<br>構成比率                 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$                                      | %<br>68.6 | %<br>70.2 | 総資産のうち固定資産の占める割合をみる。比率の小さい方がよい。                                 |
|                  | 自己資本<br>構成比率                 | $\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100$<br>自己資本：資本金＋剰余金＋繰延収益<br>総 資 本：負債資本合計 | 62.4      | 65.8      | 総資本のうち自己資本の占める割合をみる。大きいほどよい。                                    |
| 財<br>務<br>比<br>率 | 固定比率                         | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$                                     | 110.0     | 106.6     | 自己資本のうち固定資産の占める割合をみる。一般に100%以下が望ましい。公営企業では、設備取得を企業債に依存するので大となる。 |
|                  | 固定資産対<br>長期資本比率<br>(固定長期適合率) | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$                       | 82.9      | 82.1      | 固定資産が自己資本と固定負債の範囲内か否かをみる。100%以下が望ましい。                           |
|                  | 流動比率                         | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$                                     | 181.7     | 205.8     | 1年以内に現金化できる資産と1年以内に支払わなければならない負債との対比で支払能力をみる。一般的に200%以上が望ましい。   |



| 区<br>分              | 分 析 項 目                     | 算 式                                                  | 6年度           | 5年度           | 説 明                                                                                                      |
|---------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 収<br><br>益<br><br>率 | 総収益対<br>総費用比率<br>(総収支比率)    | $\frac{\text{総 収 益}}{\text{総 費 用}} \times 100$       | %<br><br>97.6 | %<br><br>97.7 | 総収益と総費用<br>を対比したもの<br>で収益と費用の<br>相対的な関連を<br>表す。                                                          |
|                     | 経常収益対<br>経常費用比率<br>(経常収支比率) | $\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$         | 97.6          | 97.7          | 経常収益と経常<br>費用を対比した<br>もので経常的な<br>収益と費用の関<br>連を表す。                                                        |
|                     | 医業収益対<br>医業費用比率<br>(医業収支比率) | $\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$         | 82.7          | 81.7          | 医業収益とそれ<br>に要した医業費<br>用を対比し、業<br>務活動の能率を<br>表す。                                                          |
| そ<br><br>の<br><br>他 | 病床利用率                       | $\frac{\text{年延入院患者数}}{\text{年 延 病 床 数}} \times 100$ | 86.3          | 83.4          | 病床利用率は病<br>床の利用状況を<br>みるもので、経<br>営状況をみる場<br>合の最も基本的<br>な指数。<br>一般的に85～90<br>％に達していれ<br>ばほぼ限度とい<br>われている。 |
|                     | 患者1人1日当た<br>り(診療収入)         | $\frac{\text{診 療 収 入}}{\text{延 患 者 数}}$              | 円<br>18,487   | 円<br>18,046   |                                                                                                          |
|                     | (入 院)                       | $\frac{\text{入 院 収 益}}{\text{年延入院患者数}}$              | 35,252        | 35,049        |                                                                                                          |
|                     | (外 来)                       | $\frac{\text{外 来 収 益}}{\text{年延外来患者数}}$              | 8,395         | 8,027         |                                                                                                          |

※出典：地方公営企業監査要領（山形県都市監査委員会）及び監査手帳（全国都市鑑査委員会）  
出典内容は「分析項目」「算式」「説明」である。

別表 4

## 未収金項目別年度別内訳表

(単位：円)

| 年度分<br>項 目 | 令和 2 年度<br>以 前 分 |            | 令和 3 年度分 |         | 令和 4 年度分 |         | 令和 5 年度分 |           | 令和 6 年度分 |             | 合 計    |             |
|------------|------------------|------------|----------|---------|----------|---------|----------|-----------|----------|-------------|--------|-------------|
|            | 件<br>数           | 金 額        | 件<br>数   | 金 額     | 件<br>数   | 金 額     | 件<br>数   | 金 額       | 件<br>数   | 金 額         | 件<br>数 | 金 額         |
| 入 院 収 益    | 332              | 22,079,512 | 2        | 116,000 | 14       | 848,576 | 14       | 971,600   | 55       | 165,786,144 | 417    | 189,801,832 |
| (保険機関等)    |                  |            |          |         |          |         |          |           | 7        | 162,932,458 | 7      | 162,932,458 |
| (個人)       | 332              | 22,079,512 | 2        | 116,000 | 14       | 848,576 | 14       | 971,600   | 48       | 2,853,686   | 410    | 26,869,374  |
| 外 来 収 益    | 685              | 3,125,942  | 20       | 89,278  | 41       | 143,073 | 45       | 270,382   | 230      | 56,982,685  | 1,021  | 60,611,360  |
| (保険機関等)    |                  |            |          |         |          |         |          |           | 7        | 55,867,944  | 7      | 55,867,944  |
| (個人)       | 685              | 3,125,942  | 20       | 89,278  | 41       | 143,073 | 45       | 270,382   | 223      | 1,114,741   | 1,014  | 4,743,416   |
| その他医業収益    |                  |            |          |         |          |         |          |           |          |             | 0      | 0           |
| 補 助 金      |                  |            |          |         |          |         |          |           | 1        | 121,000     | 1      | 121,000     |
| 合 計        | 1,017            | 25,205,454 | 22       | 205,278 | 55       | 991,649 | 59       | 1,241,982 | 286      | 222,889,829 | 1,439  | 250,534,192 |
| (再掲)個人計    | 1,017            | 25,205,454 | 22       | 205,278 | 55       | 991,649 | 59       | 1,241,982 | 271      | 3,968,427   | 1,424  | 31,612,790  |

※令和 6 年度分には以下を含む。

保険機関等分 (14件218,800,402円) は 2 月及び 3 月診療分で診療月の 2 か月後に収納。

個人分には 3 月診療分のうち 4 月に収納となるクレジット払い (236件2,380,649円) を含む。



# 水道事業会計

# 分 析 の 結 果

## 1 事業の概要

令和6年度の水道事業は、市民生活や社会経済活動における重要なライフラインである水道水の安全安心な安定供給をめざして事業を推進している。

「新寒河江市水道ビジョン(令和4年度から令和13年度)」における水道の理想像「安心で市民と歩むライフライン」及び基本方針である「持続」「安全」「強靱」の実現に向け、老朽化した水道管の耐震管への更新や水道施設の設備更新など、効率的・効果的な施設整備を計画的に実施し、水道運営基盤の強化を行っている。

建設改良事業については、補助事業として実施した西根地内の配水管布設替工事のほか、市内各地での老朽管更新工事を実施し、「新第6次寒河江市振興計画」に掲げる上水道管路耐震化率の向上を図ったほか、老朽化した設備の更新を実施し、自己水源の強化を図った。

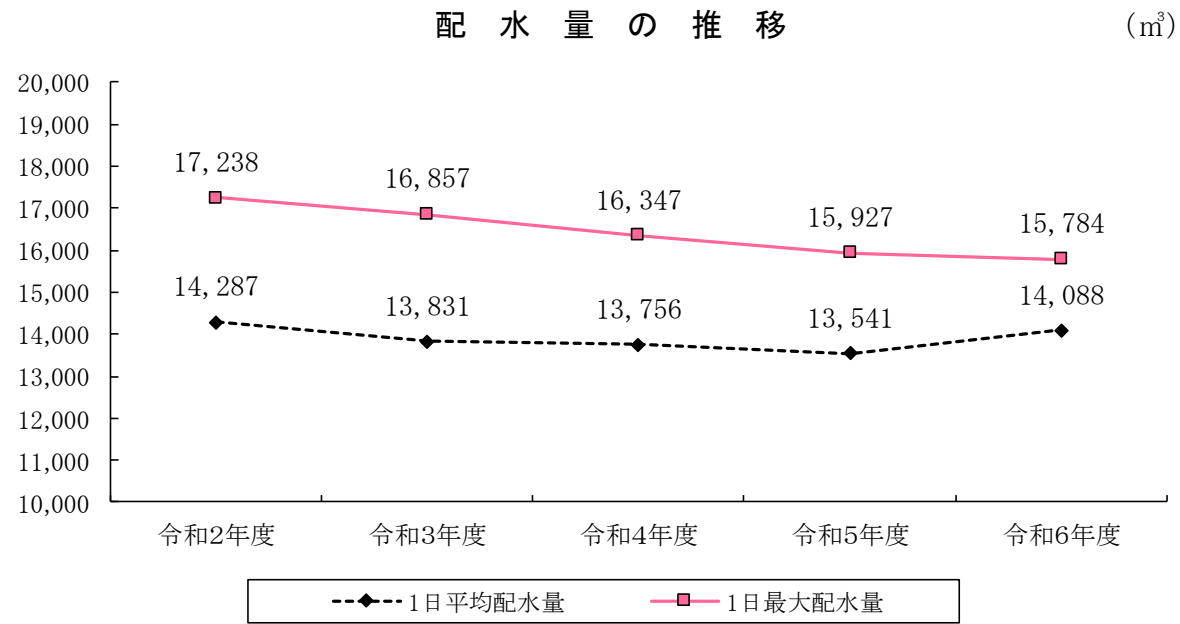
経営状況については、同水道ビジョンに基づき効率的な事務執行に努めているが、給水人口の減少等により給水収益の減少が続いている。

給水人口、配水量、有収水量等年次別比較

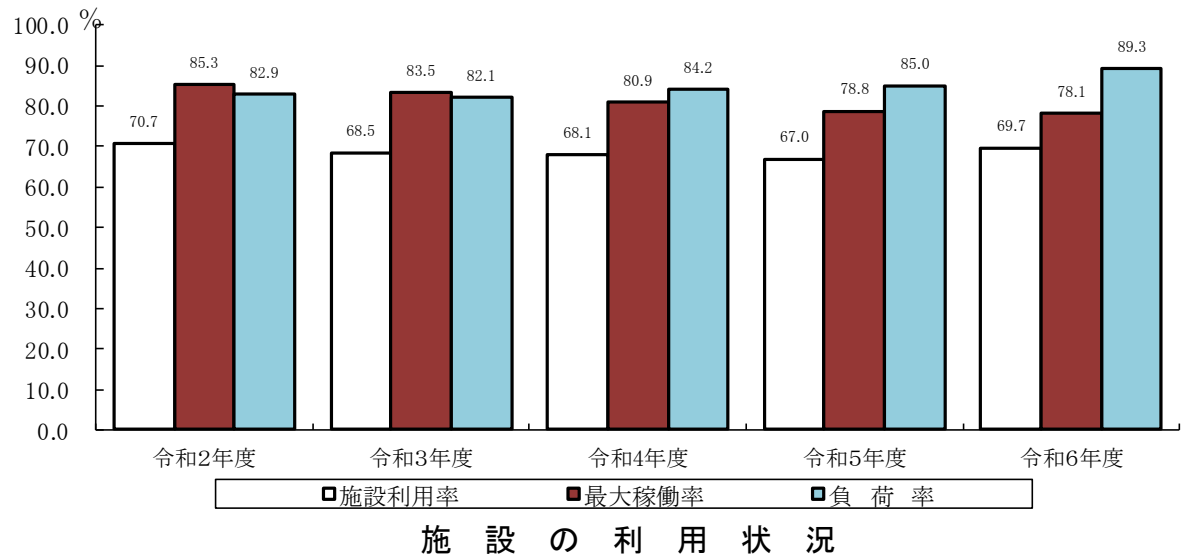
| 事 項             | 単位             | 令和2年度     | 令和3年度     | 令和4年度     | 令和5年度     | 令和6年度     |
|-----------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 給 水 人 口         | 人              | 40,571    | 40,313    | 39,923    | 39,681    | 39,310    |
| 給 水 戸 数         | 戸              | 14,334    | 14,481    | 14,571    | 14,722    | 14,887    |
| 配 水 量           | m <sup>3</sup> | 5,214,586 | 5,048,379 | 5,021,044 | 4,955,866 | 5,142,260 |
| 有 収 水 量         | m <sup>3</sup> | 4,647,827 | 4,613,438 | 4,494,946 | 4,410,342 | 4,395,539 |
| 有 効 無 収 水 量     | m <sup>3</sup> | 237,731   | 230,845   | 222,677   | 234,794   | 228,305   |
| 有 収 率           | %              | 89.1      | 91.4      | 89.5      | 89.0      | 85.5      |
| 有 効 率           | %              | 93.7      | 96.0      | 94.0      | 93.7      | 89.9      |
| 無 効 無 収 水 量     | m <sup>3</sup> | 329,028   | 204,096   | 303,421   | 310,730   | 518,416   |
| 1 日 平 均 有 収 水 量 | m <sup>3</sup> | 12,734    | 12,640    | 12,315    | 12,050    | 12,043    |
| 1人1日平均有収水量      | ℓ              | 314       | 314       | 308       | 304       | 306       |
| 1 日 平 均 配 水 量   | m <sup>3</sup> | 14,287    | 13,831    | 13,756    | 13,541    | 14,088    |
| 1 日 最 大 配 水 量   | m <sup>3</sup> | 17,238    | 16,857    | 16,347    | 15,927    | 15,784    |

主な項目について前年度と比較すると、給水人口は371人減少したが、給水戸数は165戸増加している。また、配水量は186,394m<sup>3</sup>(3.8%)増加しているが、有収水量(料金徴収の対象となった水量)は14,803m<sup>3</sup>(0.3%)減少している。また有収率は85.5%となり、3.5ポイント低下している。

年間の配水量の推移をみると、次の図表のとおりである。



施設の利用状況(43頁別表 3)については、次の図表のとおりである。



施設利用率 (  $\frac{1 \text{ 日平均配水量}}{1 \text{ 日配水能力}} \times 100$  ) は、施設の利用度をみる。

最大稼働率 (  $\frac{1 \text{ 日最大配水量}}{1 \text{ 日配水能力}} \times 100$  ) は、100%に近いほど有効に利用されている。

負 荷 率 (  $\frac{1 \text{ 日平均配水量}}{1 \text{ 日最大配水量}} \times 100$  ) は、数値の大きいほどよい。

本市の施設の利用状況は、全体的に概ね良好な数値を示しており、効率的に利用されている。

## 2 経 営 成 績

### (1) 収益的収支の状況（消費税を除く）

ア 収 益

#### 収 益 比 較

（単位：円・％）

| 区 分<br>科 目           | 令和 6 年度     |       | 令和 5 年度     |       | 増 減         | 対前年<br>度比率 |
|----------------------|-------------|-------|-------------|-------|-------------|------------|
|                      | 金 額         | 構成比率  | 金 額         | 構成比率  |             |            |
| 営業収益                 | 887,363,169 | 89.5  | 884,999,682 | 89.7  | 2,363,487   | 100.3      |
| 給 水 収 益              | 873,366,420 | 88.1  | 873,736,882 | 88.5  | △ 370,462   | 100.0      |
| 受託工事収益               | 2,469,000   | 0.2   | 1,057,000   | 0.1   | 1,412,000   | 233.6      |
| そ の 他 の<br>営 業 収 益   | 11,527,749  | 1.2   | 10,205,800  | 1.1   | 1,321,949   | 113.0      |
| 営業外収益                | 104,049,045 | 10.5  | 101,985,101 | 10.3  | 2,063,944   | 102.0      |
| 受 取 利 息<br>及 び 配 当 金 | 485,097     | 0.0   | 12,817      | 0.0   | 472,280     | 3,784.8    |
| 受 託 金                | 19,847,230  | 2.0   | 21,445,393  | 2.2   | △ 1,598,163 | 92.5       |
| 長期前受金戻入              | 75,779,190  | 7.7   | 70,226,609  | 7.1   | 5,552,581   | 107.9      |
| 雑 収 益                | 7,937,528   | 0.8   | 10,300,282  | 1.0   | △ 2,362,754 | 77.1       |
| 特別利益                 | 0           | —     | 0           | —     | 0           | —          |
| 水道事業収益               | 991,412,214 | 100.0 | 986,984,783 | 100.0 | 4,427,431   | 100.4      |

水道事業収益は、9億9,141万2千円で前年度に比べ442万7千円(0.4%)の増となっている。

営業収益は、8億8,736万3千円で前年度に比べ236万3千円(0.3%)増加している。そのうち水道料金収入である給水収益が8億7,336万6千円で、前年度に比べ37万円(0.0%)減少しており、水道事業収益全体に占める割合は88.1%となっている。また、受託工事収益が工事負担金の増により141万2千円(133.6%)、その他の営業収益が消火栓維持管理負担金の増などにより132万2千円(13.0%)それぞれ増加している。

営業外収益は、1億404万9千円で前年度に比べ206万4千円(2.0%)増加している。そのうち長期前受金戻入は前年度に比べ555万3千円(7.9%)増加しているが、これは主に固定資産の除却による増である。

## イ 費 用

## 費 用 比 較

(単位：円・%)

| 区 分<br>科 目    | 令和6年度       |       | 令和5年度       |       | 増 減          | 対前年<br>度比率 |
|---------------|-------------|-------|-------------|-------|--------------|------------|
|               | 金 額         | 構成比率  | 金 額         | 構成比率  |              |            |
| 営業費用          | 928,897,263 | 98.2  | 900,295,276 | 97.5  | 28,601,987   | 103.2      |
| 浄水及び配給水費      | 398,184,004 | 42.1  | 367,434,565 | 39.8  | 30,749,439   | 108.4      |
| 受託工事費         | 1,360,000   | 0.1   | 0           | —     | 1,360,000    | 皆増         |
| 業務及び総係費       | 115,061,412 | 12.2  | 120,698,206 | 13.1  | △ 5,636,794  | 95.3       |
| 減価償却費         | 396,904,267 | 42.0  | 410,117,971 | 44.4  | △ 13,213,704 | 96.8       |
| 資産減耗費         | 17,387,580  | 1.8   | 2,044,534   | 0.2   | 15,343,046   | 850.4      |
| その他営業費用       | 0           | —     | 0           | —     | 0            | —          |
| 営業外費用         | 15,367,853  | 1.6   | 21,615,880  | 2.3   | △ 6,248,027  | 71.1       |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 15,116,432  | 1.6   | 16,705,760  | 1.8   | △ 1,589,328  | 90.5       |
| 雑支出           | 251,421     | 0.0   | 4,910,120   | 0.5   | △ 4,658,699  | 5.1        |
| 特別損失          | 1,882,376   | 0.2   | 2,135,324   | 0.2   | △ 252,948    | 88.2       |
| 水道事業費用        | 946,147,492 | 100.0 | 924,046,480 | 100.0 | 22,101,012   | 102.4      |

水道事業費用は、9億4,614万7千円で、前年度に比べ2,210万1千円(2.4%)の増となっている。これは、営業外費用が624万8千円(28.9%)、特別損失が25万3千円(11.8%)それぞれ減少したが、営業費用が2,860万2千円(3.2%)増加したためである。

営業費用は、9億2,889万7千円で、前年度に比べ2,860万2千円(3.2%)増加している。これは、業務及び総係費が563万7千円(4.7%)、減価償却費が1,321万4千円(3.2%)それぞれ減少したが、浄水及び配給水費が3,074万9千円(8.4%)、受託工事費が136万円(皆増)、資産減耗費が1,534万3千円(750.4%)それぞれ増加したことによる。浄水及び配給水費増加の主な要因は、資材価格や賃金の上昇による修繕費及び委託費の増、資産減耗費増加の要因は、配水管布設替工事による配水管未償却分の除却によるものである。

営業外費用は、1,536万8千円で、前年度に比べ624万8千円(28.9%)減少している。

これは、支払利息及び企業債取扱諸費が企業債償還が進んだことにより支払利息が減少したため158万9千円(9.5%)、雑支出が465万9千円(94.9%)それぞれ減少したことによる。雑支出減少の要因は、消費税法に基づく消費税の調整額が前年度より減少したた



めである。

特別損失は、188万2千円で、前年度に比べ25万3千円(11.8%)の減となっている。

各節別の費用については、別表2(40,41頁)のとおりであるが、主なものを前年度と比較してみると、人件費は7,940万8千円で、54万1千円(0.7%)の増となっており、水道事業費用に占める割合は8.4%(前年度8.6%)である。物件費その他は、8億6,673万9千円で、2,156万円(2.6%)の増となっている。

費用全体でみると、固定資産減価償却費、雑支出及び企業債利息などが減少したものの、修繕費、動力費、固定資産除却費などが増加している。

有収水量1m<sup>3</sup>当たりの給水原価を前年度と比較してみると、次表のとおりである。

### 有 収 水 量 原 価 ( 給 水 原 価 ) 比 較 ( 1 m<sup>3</sup> )

(単位：円)

| 区 分                          |  | 令和6年度      | 令和5年度      | 増 減     |
|------------------------------|--|------------|------------|---------|
| 項 目                          |  |            |            |         |
| 職 給 料                        |  | 8.59       | 8.60       | △ 0.01  |
| 員 手 当                        |  | 3.98       | 3.97       | 0.01    |
| 給 報 酬                        |  | 0.00       | 0.00       | 0.00    |
| 与 法 定 福 利 費                  |  | 2.66       | 2.69       | △ 0.03  |
| 費 小 計                        |  | 15.23      | 15.26      | △ 0.03  |
| 支 払 利 息                      |  | 3.44       | 3.79       | △ 0.35  |
| 減 価 償 却 費                    |  | 90.30      | 92.99      | △ 2.69  |
| 動 力 費                        |  | 9.91       | 8.62       | 1.29    |
| 修 繕 費                        |  | 15.62      | 11.70      | 3.92    |
| 材 料 費                        |  | 0.00       | 0.00       | 0.00    |
| 薬 品 費                        |  | 0.05       | 0.07       | △ 0.02  |
| 路 面 復 旧 費                    |  | 0.99       | 1.05       | △ 0.06  |
| 受 水 費                        |  | 43.34      | 43.32      | 0.02    |
| そ の 他                        |  | 18.39      | 16.31      | 2.08    |
| 小 計                          |  | 182.04     | 177.85     | 4.19    |
| 1m <sup>3</sup> 当たりの有収水量原価合計 |  | 197.27     | 193.11     | 4.16    |
| 職員1人当たり給水人口(人)               |  | 3,931      | 3,968      | △ 37    |
| 職員1人当たり有収水量(m <sup>3</sup> ) |  | 439,554    | 441,034    | △ 1,480 |
| 職員1人当たり営業収益(円)               |  | 88,489,417 | 88,394,268 | 95,149  |
| 職 員 数 ( 人 )                  |  | 10         | 10         | 0       |

※有収水量原価(給水原価)＝費用の各項目÷年間総有収水量

## ウ 損 益

以上の収益的収入及び支出について、損益計算書で比較してみると、次のとおりである。

### 損 益 計 算 比 較

(単位：円・%)

| 区 分 \ 年 度          | 令和6年度       | 令和5年度       | 増 減           | 対前年度比率 |       |
|--------------------|-------------|-------------|---------------|--------|-------|
|                    |             |             |               | 6/5    | 5/4   |
| 経常収益               | 991,412,214 | 986,984,783 | 4,427,431     | 100.4  | 98.9  |
| 営業収益               | 887,363,169 | 884,999,682 | 2,363,487     | 100.3  | 110.8 |
| 営業外収益              | 104,049,045 | 101,985,101 | 2,063,944     | 102.0  | 51.4  |
| 経常費用               | 944,265,116 | 921,911,156 | 22,353,960    | 102.4  | 100.4 |
| 営業費用               | 928,897,263 | 900,295,276 | 28,601,987    | 103.2  | 101.7 |
| 営業外費用              | 15,367,853  | 21,615,880  | △ 6,248,027   | 71.1   | 64.4  |
| 経常利益               | 47,147,098  | 65,073,627  | △ 17,926,529  | 72.5   | 82.3  |
| 経常損失               | —           | —           | —             | —      | —     |
| 特別利益               | 0           | 0           | 0             | —      | —     |
| 特別損失               | 1,882,376   | 2,135,324   | △ 252,948     | 88.2   | 58.1  |
| 当年度純利益             | 45,264,722  | 62,938,303  | △ 17,673,581  | 71.9   | 83.5  |
| 前年度繰越利益剰余金         | 57,405,405  | 57,367,102  | 38,303        | 100.1  | 100.1 |
| その他未処分利益<br>剰余金変動額 | 0           | 315,000,000 | △ 315,000,000 | 皆減     | 皆増    |
| 当年度未処分利益剰余金        | 102,670,127 | 435,305,405 | △ 332,635,278 | 23.6   | 328.1 |

当年度の損益は、経常収益9億9,141万2千円に対し、経常費用が9億4,426万5千円で4,714万7千円(前年度6,507万4千円)の経常利益となるが、特別損失188万2千円が生じているので、純利益は4,526万5千円(同6,293万8千円)となっている。

なお、前年度からの繰越利益剰余金5,740万5千円を加えた1億267万円が当年度未処分利益剰余金となっている。

損益の基礎となる供給単価と給水原価については、次表のとおりである。

### 供給単価、給水原価比較

(単位：円)

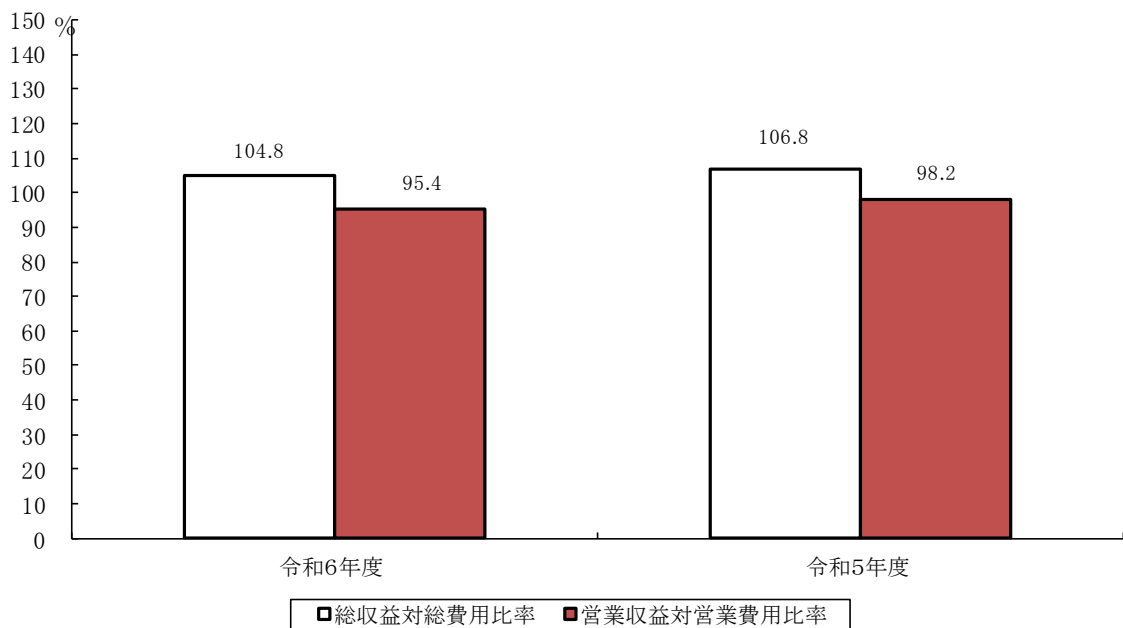
| 事 項                     | 令和6年度  | 令和5年度  | 増 減    |
|-------------------------|--------|--------|--------|
| 1m <sup>3</sup> 当たり供給単価 | 198.69 | 198.11 | 0.58   |
| 1m <sup>3</sup> 当たり給水原価 | 197.27 | 193.11 | 4.16   |
| 供 給 差 額                 | 1.42   | 5.00   | △ 3.58 |

供給単価 (  $\frac{\text{給 水 収 益}}{\text{年間総有収水量}}$  )、給水原価 (  $\frac{\text{経常費用} - (\text{受託工事費} + \text{材料及び不用品売却原価} + \text{長期前受金戻入})}{\text{年間総有収水量}}$  )

供給単価は前年度に比べ0円58銭増加し198.69円、給水原価は4円16銭増加し197.27円となっており、差し引き1円42銭の供給益となっている。

### エ 経 営 分 析

収益率(43頁別表3)については、次の図表のとおりである。



総収益対総費用比率 (  $\frac{\text{総 収 益}}{\text{総 費 用}} \times 100$  )

営業収益対営業費用比率 (  $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$  )

営業収益対営業費用比率は95.4%となり、前年度に比べ2.8ポイント低下している。

## (2) 資本的収支の状況（消費税を含む）

### ア 収 入

#### 収 入 比 較

（単位：円・％）

| 区分 \ 年度   | 令和6年度       | 令和5年度       | 増 減          | 対前年度<br>比 率 |
|-----------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| 資 本 的 収 入 | 128,249,401 | 170,976,980 | △ 42,727,579 | 75.0        |
| 企 業 債     | 100,000,000 | 120,000,000 | △ 20,000,000 | 83.3        |
| 工 事 負 担 金 | 13,399,401  | 12,226,980  | 1,172,421    | 109.6       |
| 補 助 金     | 14,850,000  | 38,750,000  | △ 23,900,000 | 38.3        |

資本的収入は、1億2,824万9千円で、前年度に比べ4,272万8千円(25.0％)減少している。これは、工事負担金が117万2千円(9.6％)増加したが、企業債の借入れが2,000万円(16.7％)、国庫補助金が2,390万円(61.7％)それぞれ減少したことによるものである。

### イ 支 出

#### 支 出 比 較

（単位：円・％）

| 区分 \ 年度     | 令和6年度       | 令和5年度       | 増 減           | 対前年度<br>比 率 |
|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| 資 本 的 支 出   | 618,958,314 | 722,041,293 | △ 103,082,979 | 85.7        |
| 建 設 改 良 費   | 509,351,811 | 600,413,789 | △ 91,061,978  | 84.8        |
| 企 業 債 償 還 金 | 109,606,503 | 121,627,504 | △ 12,021,001  | 90.1        |
| 補 助 金 返 還 金 | 0           | 0           | 0             | —           |

資本的支出は、6億1,895万8千円で、前年度に比べ1億308万3千円(14.3％)減少している。これは、建設改良費及び企業債償還金が減少したことによるものである。

### ウ 収 支 差 引

資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額4億9,070万9千円は、過年度分損益勘定留保資金2億1,202万4千円、当年度分損益勘定留保資金2億3,244万5千円、及び当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額4,624万円で補てんしている。

### 3 財 政 状 態

#### (1) 資 産

#### 資 産 比 較

(単位：円・％)

| 区 分<br>科 目 | 令和6年度          |          | 令和5年度          |          | 増 減           | 対前年度<br>比 率 |
|------------|----------------|----------|----------------|----------|---------------|-------------|
|            | 金 額            | 構成<br>比率 | 金 額            | 構成<br>比率 |               |             |
| 固 定 資 産    | 9,639,375,282  | 91.4     | 9,545,444,959  | 89.5     | 93,930,323    | 101.0       |
| 有形固定資産     | 9,638,888,972  | 91.4     | 9,544,958,649  | 89.5     | 93,930,323    | 101.0       |
| 無形固定資産     | 486,310        | 0.0      | 486,310        | 0.0      | 0             | 100.0       |
| 流 動 資 産    | 908,470,446    | 8.6      | 1,116,353,436  | 10.5     | △ 207,882,990 | 81.4        |
| 現金預金       | 717,999,659    | 6.8      | 881,850,830    | 8.3      | △ 163,851,171 | 81.4        |
| 未 収 金      | 184,659,227    | 1.8      | 219,435,626    | 2.1      | △ 34,776,399  | 84.2        |
| 貯 蔵 品      | 5,811,560      | 0.0      | 5,386,980      | 0.0      | 424,580       | 107.9       |
| 前 払 金      | 0              | —        | 9,680,000      | 0.1      | △ 9,680,000   | 皆減          |
| 資 産 合 計    | 10,547,845,728 | 100.0    | 10,661,798,395 | 100.0    | △ 113,952,667 | 98.9        |

資産総額は、105億4,784万6千円で、前年度に比べ1億1,395万3千円(1.1%)減少している。これは、固定資産が9,393万円(1.0%)増加しているが、流動資産が2億788万3千円(18.6%)減少したためである。

固定資産は、96億3,937万5千円であり、そのうち有形固定資産が96億3,888万9千円で、前年度に比べ9,393万円(1.0%)増加している。これは、建設改良費による配水管布設替工事や第4号水源電気設備等水道施設の更新を行ったためである。

流動資産は、9億847万円で、前年度に比べ2億788万3千円(18.6%)減少している。これは、貯蔵品が42万5千円(7.9%)増加したが、現金預金が1億6,385万1千円(18.6%)、未収金が3,477万6千円(15.8%)、前払金が968万円(皆減)それぞれ減少したためである。現金預金減少の主な要因は、前年度に比べ年度内の支払完了が増えたことによるものである。

## (2) 負債・資本

## 負債・資本比較

(単位：円・%)

| 区 分<br>科 目      | 令和6年度           |        | 令和5年度           |        | 増 減           | 対前年<br>度比率 |
|-----------------|-----------------|--------|-----------------|--------|---------------|------------|
|                 | 金 額             | 構成比率   | 金 額             | 構成比率   |               |            |
| 固定負債            | 1,044,306,623   | 9.9    | 1,041,409,088   | 9.8    | 2,897,535     | 100.3      |
| 企業債             | 1,044,306,623   | 9.9    | 1,041,409,088   | 9.8    | 2,897,535     | 100.3      |
| 流動負債            | 216,818,811     | 2.1    | 375,292,120     | 3.5    | △ 158,473,309 | 57.8       |
| 企業債             | 97,102,465      | 0.9    | 109,606,503     | 1.0    | △ 12,504,038  | 88.6       |
| 未払金             | 104,763,760     | 1.0    | 258,529,409     | 2.4    | △ 153,765,649 | 40.5       |
| 引当金             | 5,580,000       | 0.1    | 5,378,000       | 0.1    | 202,000       | 103.8      |
| 預り金             | 429,855         | 0.0    | 296,576         | 0.0    | 133,279       | 144.9      |
| その他流動負債         | 8,942,731       | 0.1    | 1,481,632       | 0.0    | 7,461,099     | 603.6      |
| 繰延収益            | 1,770,544,183   | 16.8   | 1,774,185,798   | 16.6   | △ 3,641,615   | 99.8       |
| 長期前受金           | 3,081,467,075   | 29.2   | 3,041,998,440   | 28.5   | 39,468,635    | 101.3      |
| 長期前受金<br>収益化累計額 | △ 1,310,922,892 | △ 12.4 | △ 1,267,812,642 | △ 11.9 | △ 43,110,250  | 103.4      |
| 負債合計            | 3,031,669,617   | 28.8   | 3,190,887,006   | 29.9   | △ 159,217,389 | 95.0       |
| 資本金             | 6,776,006,823   | 64.2   | 6,461,006,823   | 60.6   | 315,000,000   | 104.9      |
| 剰余金             | 740,169,288     | 7.0    | 1,009,904,566   | 9.5    | △ 269,735,278 | 73.3       |
| 資本剰余金           | 15,846,504      | 0.1    | 15,846,504      | 0.2    | 0             | 100.0      |
| 利益剰余金           | 724,322,784     | 6.9    | 994,058,062     | 9.3    | △ 269,735,278 | 72.9       |
| 資本合計            | 7,516,176,111   | 71.2   | 7,470,911,389   | 70.1   | 45,264,722    | 100.6      |
| 負債資本合計          | 10,547,845,728  | 100.0  | 10,661,798,395  | 100.0  | △ 113,952,667 | 98.9       |

## ア 負 債

負債総額は、30億3,167万円で、前年度に比べ1億5,921万7千円(5.0%)減少している。これは、固定負債が289万8千円(0.3%)増加したものの、流動負債が1億5,847万3千円(42.2%)、繰延収益が364万2千円(0.2%)それぞれ減少したためである。

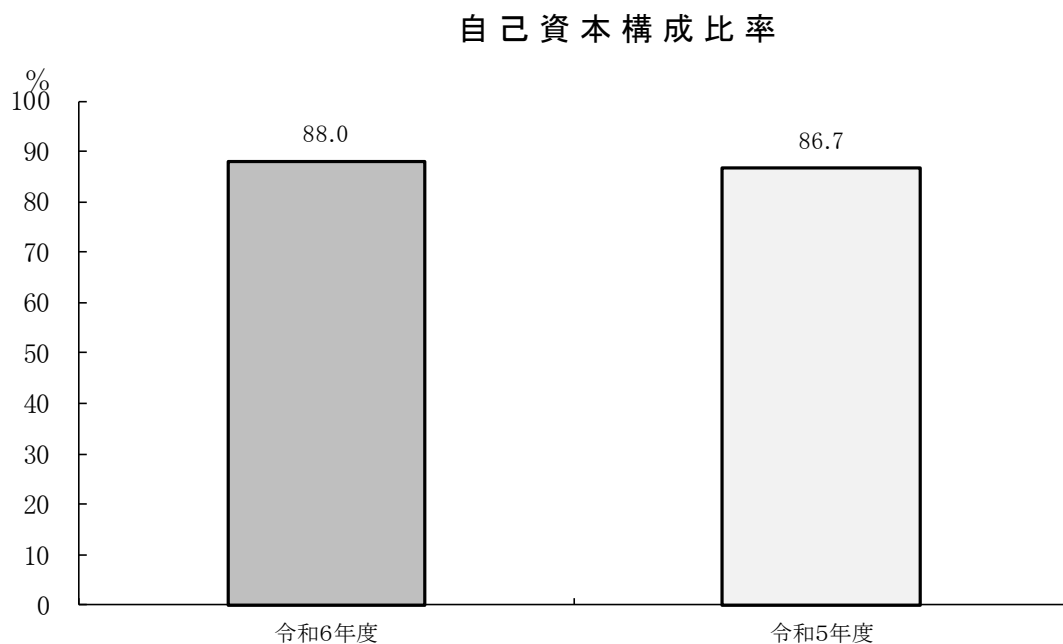
## イ 資 本

資本総額は、75億1,617万6千円で、前年度に比べ4,526万5千円(0.6%)増加している。これは、剰余金が2億6,973万5千円(26.7%)減少したものの、資本金が3億1,500万円(4.9%)増加したためである。

その結果、負債資本合計は105億4,784万6千円で、前年度に比べ1億1,395万3千円(1.1%)減少している。

### (3) 財 務 分 析

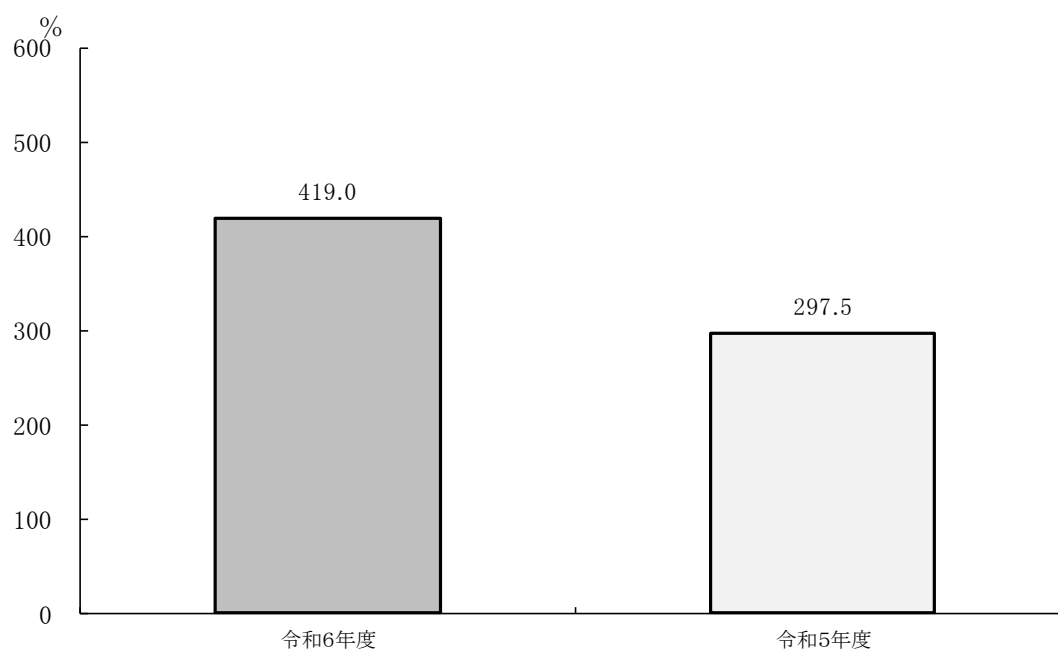
本市水道事業の財務の体質と安全性並びに支払能力をみるための指標となる自己資本構成比率と流動比率(42頁別表3)については、次の図表のとおりである。



$$\left( \text{自己資本構成比率} \quad \left( \frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100 \right) \right)$$

自己資本構成比率は、総資本のうち自己資本の占める割合であり、比率が大きいほどよいとされている。本市の状況は、前年度に比べ1.3ポイント上昇している。

## 流 動 比 率



$$\left[ \text{流動比率} \left( \frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100 \right) \right]$$

流動比率は、1年以内に現金化できる資産と支払わなければならない負債との対比であり、200%以上が望ましいとされている。本市の状況は、200%を大幅に超えており、前年度に比べ121.5ポイント上昇している。



## 4 む す び

### (1) 概況

令和6年度の水道事業を概括すると、年間総配水量は5,142,260 $\text{m}^3$ 、有収水量(※1)は4,395,539 $\text{m}^3$ で、給水人口の減等により前年度に比べ有収水量は14,803 $\text{m}^3$ (0.3%)減少しているが、年間総配水量は186,394 $\text{m}^3$ (3.8%)増加している。

有収率(※2)は、市内各所の老朽管の更新や漏水調査及び修繕工事を実施しているが前年度に比べ3.5ポイント低下し85.5%となっている。

※1有収水量：料金徴収の対象となった水量

※2有収率：「有収水量」÷「配水量」×100

### (2) 経営状況について

#### ①水道事業収益

水道事業収益は、9億9,141万2千円で前年度に比べ442万7千円(0.4%)増加している。

営業収益は、8億8,736万3千円で前年度に比べ236万3千円(0.3%)増加している。  
これは、給水収益が37万円(0.0%)減少したものの、受託工事収益が受託工事の工事負担金増により前年度に比べ141万2千円(133.6%)、その他の営業収益が消火栓維持管理負担金増により132万2千円(13.0%)それぞれ増加したことが主な要因である。

営業外収益は、1億404万9千円で前年度に比べ206万4千円(2.0%)増加している。  
これは、固定資産の除却による長期前受金戻入の増などによるものである。

#### ②水道事業費用

水道事業費用は、9億4,614万7千円で前年度に比べ2,210万1千円(2.4%)増加している。

営業費用は、9億2,889万7千円で前年度に比べ2,860万2千円(3.2%)増加している。  
これは、業務及び総係費が563万7千円(4.7%)、減価償却費が1,321万4千円(3.2%)それぞれ減少したが、浄水及び配給水費が3,074万9千円(8.4%)、受託工事費が136

万円(皆増)、資産減耗費が1,534万3千円(750.4%)それぞれ増加したことによる。

また、営業外費用は、1,536万8千円で前年度に比べ624万8千円(28.9%)減少している。これは、支払利息及び企業債取扱諸費が158万9千円(9.5%)、雑支出が465万9千円(94.9%)それぞれ減少したことによるものである。

以上により、当年度の水道事業損益は、経常収益が9億9,141万2千円(前年度比442万7千円、0.4%増)に対し、経常費用は9億4,426万5千円(同2,235万4千円、2.4%増)で差引き4,714万7千円の経常利益となるが、特別損失188万2千円が生じたため、純利益は4,526万5千円となっている。

純利益については、前年度6,293万8千円に比べ1,767万4千円、28.1%の減となっているが、引き続き利益を確保し安定的な経営がなされているものと評価する。

### (3) 経営指標等について

経営成績や財政状態について分析した比率等は別表3に示したとおりであり、営業活動の能率を示す営業収支比率は低下している。

「新寒河江市水道ビジョン」における令和6年度収支計画(以下「計画値」という。)と当年度実績を比較すると(次表のとおり)、純利益は計画値を5,460万8千円下回っている。

また、同ビジョンの基本方針の一つである「強靱：災害に強くたくましい水道」では基幹管路等の耐震化を計画的に実施することとしているが、令和6年度の耐震化率は30.4%(令和5年度28.1%)で同ビジョンの計画値30.7%には達しないものの、前年度から2.3ポイント上昇しており、また同ビジョン計画値と実績値の乖離が0.3ポイント(同1.2ポイント)と耐震化は進められているが、耐震化へのさらなる取組が求められる。

有収水量は計画値を270,621 $\text{m}^3$ 下回っているほか、供給単価と給水原価の供給差額が計画値より12.28円下回っている。

供給単価と給水原価を比較すると、供給単価1 $\text{m}^3$ 当たり198.69円に対し給水原価は同197.27円で、供給単価が給水原価を1.42円上回っているが同ビジョンの計画値には

達していない。

【新寒河江市水道ビジョン計画値と令和6年度実績との比較】

|            | ビジョン計画値(R6)             | 令和6年度実績                 | 比較増減                   |
|------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| 純利益        | 99,873千円                | 45,265千円                | △54,608千円              |
| 有収水量       | 4,666,160m <sup>3</sup> | 4,395,539m <sup>3</sup> | △270,621m <sup>3</sup> |
| 供給単価(A)    | 194.00円                 | 198.69円                 | 4.69円                  |
| 給水原価(B)    | 180.30円                 | 197.27円                 | 16.97円                 |
| 供給差(A)-(B) | 13.70円                  | 1.42円                   | △12.28円                |
| 耐震化率       | 30.7%                   | 30.4%                   | △0.3ポイント               |

(4) 未収金について

水道料金の未収金は、令和6年度末現在14,626,717円(納期未到来の令和7年2月及び3月分を除く)で前年度に比べ381万5千円減少している。

これは、未納者に対し定期的に督促状を送付しているほか、料金請求を行う2か月のサイクルに合わせて督促状発送後の未納者に対して給水停止予告を送付し、実際に給水停止措置を行い納入を促す対策に取り組むとともに、一括納入が困難な方には分割による納付を働きかけるなど、未納状況に応じたきめ細やかな未収金対策を講じていることが未収金減の要因と考えられる。

水道料金に係る利用者の公平性や実収入の確保等の観点から引き続き効果的な未収金対策を行っていくことを期待する。

(5) 今後の水道事業運営等について

今後の水需用の見通しについては、給水戸数はやや増加(前年度比1.1%増)しているものの、人口減少に伴う給水人口の減少(0.9%減)や利用者の節水意識の高まり等により、水需要量は減少傾向にあることから、水道料金収入の伸びは期待できないと考えられる。

また、配水量と料金収入の対象となった水量の比率を示す有収率は、前年度に比べ3.5ポイント低下し85.5%となり、前年度に引き続いての減少となっている。老朽管の計画的な更新や漏水調査及び調査に基づく修繕工事などを実施しているが、これらの取組のさらなる推進が求められる。

水道水の安定的な供給のためには、漏水調査の強化とともに基幹施設の更新整備や老朽管の耐震管への布設替などを計画的に進める必要があり、今後も必要な改修が見込まれることから、これらに要する財源を確保していくには、安定的・持続的な財政基盤及び財政運営が求められる。

令和6年度は、「新寒河江市水道ビジョン」の柱である「持続」「安全」「強靱」を基に取組を推進しているが、物価上昇の影響による営業費用の増加などにより、純利益は計画値を大幅に下回っている。同ビジョンで示された水需要の見通しや施設整備等の課題などに的確かつ計画的に対応し、より一層効率的な経営に努め、市民生活や社会経済活動の重要な基盤である、安心安全な水道水の安定供給に努められるよう要望する。

別表 1

## 予 算 決 算 対 照 表

## 1 収益的収入及び支出（消費税を含む）

（単位：円・％）

| 区 分    |           | 予 算 額         | 決 算 額         | 差 引 増 減<br>又は不用額 | 執行率   |
|--------|-----------|---------------|---------------|------------------|-------|
| 収<br>入 | 1 水道事業収益  | 1,080,624,000 | 1,082,028,474 | 1,404,474        | 100.1 |
|        | (1) 営業収益  | 986,592,000   | 975,570,808   | △ 11,021,192     | 98.9  |
|        | (2) 営業外収益 | 94,022,000    | 106,457,666   | 12,435,666       | 113.2 |
|        | (3) 特別利益  | 10,000        | 0             | △ 10,000         | 0.0   |
| 支<br>出 | 1 水道事業費用  | 1,035,997,000 | 989,680,625   | 46,316,375       | 95.5  |
|        | (1) 営業費用  | 1,008,676,000 | 971,286,231   | 37,389,769       | 96.3  |
|        | (2) 営業外費用 | 18,321,000    | 16,329,646    | 1,991,354        | 89.1  |
|        | (3) 特別損失  | 4,000,000     | 2,064,748     | 1,935,252        | 51.6  |
|        | (4) 予備費   | 5,000,000     | 0             | 5,000,000        | 0.0   |

## 2 資本的収入及び支出（消費税を含む）

（単位：円・％）

| 区 分    |            | 予 算 額       | 決 算 額       | 翌年度繰越額      | 差 引 増 減<br>又は不用額 | 執行率   |
|--------|------------|-------------|-------------|-------------|------------------|-------|
| 収<br>入 | 1 資本的収入    | 221,600,000 | 128,249,401 | -           | △ 93,350,599     | 57.9  |
|        | (1) 企業債    | 171,000,000 | 100,000,000 | -           | △ 71,000,000     | 58.5  |
|        | (2) 工事負担金  | 18,750,000  | 13,399,401  | -           | △ 5,350,599      | 71.5  |
|        | (3) 補助金    | 31,850,000  | 14,850,000  | -           | △ 17,000,000     | 46.6  |
| 支<br>出 | 1 資本的支出    | 938,543,000 | 618,958,314 | 183,000,000 | 136,584,686      | 65.9  |
|        | (1) 建設改良費  | 827,935,000 | 509,351,811 | 183,000,000 | 135,583,189      | 61.5  |
|        | (2) 企業債償還金 | 109,607,000 | 109,606,503 | 0           | 497              | 100.0 |
|        | (3) 補助金返還金 | 1,000       | 0           | 0           | 1,000            | 0.0   |
|        | (4) 予備費    | 1,000,000   | 0           | 0           | 1,000,000        | 0.0   |

資本的収支差引不足額490,708,913円

補てん  
財 源

|                        |              |
|------------------------|--------------|
| 過年度分損益勘定留保資金           | 212,023,982円 |
| 当年度分損益勘定留保資金           | 232,445,290円 |
| 当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 | 46,239,641円  |

別表 2

## 収益の支出費用節別比較表

| 節 別<br>区 分    | 金 額                |                    | 構成比率        |             | 対前年度<br>比 率  |
|---------------|--------------------|--------------------|-------------|-------------|--------------|
|               | 令和 6 年度            | 令和 5 年度            | 6 年度        | 5 年度        |              |
| <b>人件費</b>    | <b>79,408,099</b>  | <b>78,867,458</b>  | <b>8.4</b>  | <b>8.6</b>  | <b>100.7</b> |
| 1 直接人件費       | 55,801,483         | 55,968,896         | 5.9         | 6.1         | 99.7         |
| 給 料           | 36,838,941         | 37,196,588         | 3.9         | 4.0         | 99.0         |
| 手 当           | 18,962,542         | 18,772,308         | 2.0         | 2.1         | 101.0        |
| 2 間接人件費       | 23,606,616         | 22,898,562         | 2.5         | 2.5         | 103.1        |
| 報 酬           | 5,535,908          | 4,959,323          | 0.6         | 0.5         | 111.6        |
| 法定福利費         | 11,707,693         | 11,884,939         | 1.2         | 1.3         | 98.5         |
| 退職手当組合負担金     | 6,363,015          | 6,054,300          | 0.7         | 0.7         | 105.1        |
| <b>物件費その他</b> | <b>866,739,393</b> | <b>845,179,022</b> | <b>91.6</b> | <b>91.4</b> | <b>102.6</b> |
| 旅 費           | 115,780            | 171,514            | 0.0         | 0.0         | 67.5         |
| 報 償 費         | 0                  | 0                  | —           | —           | —            |
| 被 服 費         | 136,615            | 98,046             | 0.0         | 0.0         | 139.3        |
| 備 消 品 費       | 2,763,118          | 3,071,427          | 0.3         | 0.3         | 90.0         |
| 燃 料 費         | 262,129            | 250,168            | 0.0         | 0.0         | 104.8        |
| 光 熱 水 費       | 1,861,873          | 1,755,386          | 0.2         | 0.2         | 106.1        |
| 印 刷 製 本 費     | 3,909,900          | 2,952,000          | 0.4         | 0.3         | 132.4        |
| 通 信 運 搬 費     | 5,871,541          | 5,009,727          | 0.6         | 0.6         | 117.2        |
| 委 託 料         | 100,907,836        | 99,065,168         | 10.7        | 10.7        | 101.9        |
| 手 数 料         | 2,168,279          | 2,067,473          | 0.2         | 0.2         | 104.9        |
| 賃 借 料         | 6,385,853          | 6,678,680          | 0.7         | 0.7         | 95.6         |
| 修 繕 費         | 68,664,527         | 51,610,499         | 7.3         | 5.6         | 133.0        |
| 工 事 請 負 費     | 1,360,000          | 0                  | 0.1         | —           | 皆増           |
| 路 面 復 旧 費     | 4,360,147          | 4,634,820          | 0.5         | 0.5         | 94.1         |
| 動 力 費         | 43,546,930         | 38,002,363         | 4.6         | 4.1         | 114.6        |

(単位：円・%)

| 節 別 | 区 分      | 金 額         |             | 構成比率  |       | 対前年度<br>比 率 |
|-----|----------|-------------|-------------|-------|-------|-------------|
|     |          | 令和6年度       | 令和5年度       | 6年度   | 5年度   |             |
| 薬   | 品 費      | 213,600     | 328,400     | 0.0   | 0.0   | 65.0        |
| 材   | 料 費      | 0           | 0           | —     | —     | —           |
| 食   | 糧 費      | 0           | 0           | —     | —     | —           |
| 厚   | 生 費      | 0           | 0           | —     | —     | —           |
| 広   | 告 料      | 0           | 0           | —     | —     | —           |
| 補   | 償 金      | 0           | 0           | —     | —     | —           |
| 会   | 費 負 担 金  | 527,550     | 532,910     | 0.1   | 0.1   | 99.0        |
| 保   | 険 料      | 499,618     | 493,866     | 0.1   | 0.1   | 101.2       |
| 交   | 際 費      | 0           | 0           | —     | —     | —           |
| 雑   | 費        | 88,600      | 146,750     | 0.0   | 0.0   | 60.4        |
| 使   | 用 料      | 117,878     | 132,610     | 0.0   | 0.0   | 88.9        |
| 受   | 水 費      | 190,519,780 | 191,041,752 | 20.1  | 20.7  | 99.7        |
| 固   | 定資産減価償却費 | 396,904,267 | 410,117,971 | 42.0  | 44.4  | 96.8        |
| 固   | 定資産除却費   | 17,387,580  | 2,044,534   | 1.8   | 0.2   | 850.4       |
| 材   | 料売却原価    | 0           | 0           | —     | —     | —           |
| 雑   | 支 出      | 251,421     | 4,910,120   | 0.0   | 0.5   | 5.1         |
| 企   | 業債利息     | 15,116,432  | 16,705,760  | 1.6   | 1.8   | 90.5        |
| 過   | 年度損益修正損  | 2,798,139   | 3,357,078   | 0.3   | 0.4   | 83.4        |
| 合   | 計        | 946,147,492 | 924,046,480 | 100.0 | 100.0 | 102.4       |

別表 3

## 水道事業会計経営分析表

| 区分   | 分析項目                     | 算 式                                                                            | 6年度       | 5年度       | 説 明                                                                     |
|------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------------------------------------------------------------------------|
| 構成比率 | 固定資産構成比率                 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$                                    | %<br>91.4 | %<br>89.5 | 総資産のうち固定資産の占める割合をみる。比率の小さい方がよい。                                         |
|      | 自己資本構成比率                 | $\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100$<br>自己資本＝資本金＋剰余金＋繰延収益<br>総資本＝負債資本合計 | 88.0      | 86.7      | 総資本のうち自己資本の占める割合をみる。大きいほどよい。                                            |
| 財務比率 | 固定比率                     | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$                                   | 103.8     | 103.2     | 自己資本のうち固定資産の占める割合をみる。一般に 100 % 以下が望ましい。公営企業では、設備取得を企業債に依存するので高くなる傾向にある。 |
|      | 固定資産対長期資本比率<br>(固定長期適合率) | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}+\text{固定負債}} \times 100$                       | 93.3      | 92.8      | 固定資産が自己資本と固定負債の範囲内か否かをみる。100 % 以下が望ましい。                                 |
|      | 流動比率                     | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$                                   | 419.0     | 297.5     | 1 年以内に現金化できる資産と 1 年以内に支払わなければならない負債との対比で支払能力をみる。一般的に 200 % 以上が望ましい。     |



| 区分  | 分析項目                        | 算 式                                                                                  | 6年度        | 5年度        | 説 明                                             |
|-----|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-------------------------------------------------|
| 収益率 | 総収益対<br>総費用比率<br>(総収支比率)    | $\frac{\text{総 収 益}}{\text{総 費 用}} \times 100$                                       | %<br>104.8 | %<br>106.8 | 総収益と総費用を対比したもので収益と費用の相対的な関連を表す。                 |
|     | 営業収益対<br>営業費用比率<br>(営業収支比率) | $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{営業費用}-\text{受託工事費用}} \times 100$<br>※受託工事は除く | 95.4       | 98.2       | 営業収益とそれに要した営業費用を対比し、業務活動の能率を表す。                 |
| その他 | 施設利用率                       | $\frac{\text{1 日 平均配水量}}{\text{1 日 配水能力}} \times 100$                                | 69.7       | 67.0       | 配水能力に対する平均の割合で施設の利用率をみる。比率が大きいほどよい。             |
|     | 最大稼働率                       | $\frac{\text{1 日 最大配水量}}{\text{1 日 配水能力}} \times 100$                                | 78.1       | 78.8       | 配水能力に対する最大の割合で施設の利用の適切性をみる。100%に近いほど有効に利用されている。 |
|     | 負 荷 率                       | $\frac{\text{1 日 平均配水量}}{\text{1 日 最大配水量}} \times 100$                               | 89.3       | 85.0       | 最大に対する平均の割合で施設の利用度を示す。比率が大きいほどよい。               |

※出典：地方公営企業監査要領（山形県都市監査委員会）及び監査手帳（全国都市監査委員会）  
出典内容は「分析項目」「算式」「説明」である。

別表 4

## 未収金項目別年度別内訳表

(単位：円)

| 年度分<br>項 目           | 令和2年度<br>以 前 分 |           | 令和3年度分 |           | 令和4年度分 |           | 令和5年度分 |           | 令和6年度分 |             | 合 計    |             |
|----------------------|----------------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-------------|--------|-------------|
|                      | 件数             | 金 額       | 件数     | 金 額       | 件数     | 金 額       | 件数     | 金 額       | 件数     | 金 額         | 件数     | 金 額         |
| 水 道 料 金              | 173            | 1,776,444 | 167    | 2,033,425 | 213    | 2,150,345 | 304    | 2,872,948 | 18,506 | 162,323,301 | 19,363 | 171,156,463 |
| 開 栓 料<br>(受託給水工事)    | 2              | 2,000     | 7      | 7,000     | 5      | 5,000     | 9      | 9,000     | 169    | 169,000     | 192    | 192,000     |
| 手 数 料                |                |           |        |           | 1      | 2,900     |        |           |        |             | 1      | 2,900       |
| 負 担 金<br>( 受 託 工 事 ) |                |           |        |           |        |           |        |           |        |             | 0      | 0           |
| 補 助 金<br>( 4 条 )     |                |           |        |           |        |           |        |           | 1      | 14,850,000  | 1      | 14,850,000  |
| 他会計補助金               |                |           |        |           |        |           |        |           |        |             | 0      | 0           |
| 工 事 負 担 金<br>( 4 条 ) |                |           |        |           |        |           |        |           |        |             | 0      | 0           |
| そ の 他<br>( 雑 収 益 )   |                |           |        |           |        |           |        |           |        |             | 0      | 0           |
| 合 計                  | 175            | 1,778,444 | 174    | 2,040,425 | 219    | 2,158,245 | 313    | 2,881,948 | 18,676 | 177,342,301 | 19,557 | 186,201,363 |

※令和6年度分は企業会計の性格から納期末到来分(令和7年2月・3月調定分：16,843件  
156,529,746円)を含む。

# 下水道事業会計

# 分 析 の 結 果

## 1 事 業 の 概 要

本市では、市内を「公共下水道事業計画区域」と「合併浄化槽処理促進区域」に分け、計画的な污水管渠の整備及び老朽化対策等を行うとともに、近年の局地的豪雨等による内水氾濫を最小限に抑えるため、「寒河江市雨水排水整備計画（平成30年11月策定）」に基づき雨水排水施設整備に重点的に取り組み、災害に強い下水道の維持に努めている。また、特定環境保全公共下水道事業により三泉地区の公共用水域の水質保全と生活環境の改善を図っている。

公共下水道事業は、昭和58年の供用開始から42年が経過していることから、「寒河江市下水道ストックマネジメント計画（令和6年3月改定）」に基づき点検・調査計画及び修繕・改築計画により改修等工事を引き続き行うとともに、寒河江市浄化センターの老朽化に伴う更新工事のための実施設計委託等を計画的に行っている。

公共浄化槽事業については、公共浄化槽の整備を促進するとともに、公共浄化槽設置工事や浄化槽排水管布設工事を行っている。

経営については、将来にわたって安定的に事業継続していくための中長期的な経営の基本計画である「寒河江市下水道経営戦略（令和4年3月改定）」に基づき、安全で快適な下水道サービスの持続的・安定的な提供に努めている。

次表にある「処理区域内人口・年間総流入水量等年次別比較表」の公共下水道事業の主な項目について前年度と比較すると、処理区域内人口は31,030人で213人(0.7%)減少しているが、普及率は79.1%となり0.3ポイント上昇している。水洗化人口は28,824人で107人(0.4%)減少しているが、水洗化率は92.9%となり0.3ポイント上昇している。

また、年間総流入水量は3,873,475 $\text{m}^3$ で180,270 $\text{m}^3$ (4.9%)、有収水量(料金徴収の対象となった水量)は3,226,250 $\text{m}^3$ で106,062 $\text{m}^3$ (3.4%)それぞれ増加しているが、年間総流入水量が増加したため、有収率は83.3%となり1.2ポイント低下している。

公共浄化槽事業の主な項目について前年度と比較すると、浄化槽水洗化人口4,788人で202人(4.0%)減少し、水洗化率は58.8%で1.0ポイント低下している。個人設置型浄化槽人口は3,371人で339人(9.1%)減少しているが、公共浄化槽人口は1,417人で137人(10.7%)増加している。

処理区域内人口・年間総流入水量等年次別比較（公共下水道事業）

| 事 項          | 単位             | 令和 2 年度   | 令和 3 年度   | 令和 4 年度   | 令和 5 年度   | 令和 6 年度   |
|--------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 行政区域内人口 (A)  | 人              | 40,576    | 40,318    | 39,898    | 39,636    | 39,223    |
| 処理区域内人口 (B)  | 人              | 31,526    | 31,476    | 31,372    | 31,243    | 31,030    |
| 水洗化人口 (C)    | 人              | 28,547    | 28,689    | 28,735    | 28,931    | 28,824    |
| 水洗化率 (C)/(B) | %              | 90.6      | 91.1      | 91.6      | 92.6      | 92.9      |
| 普及率 (B)/(A)  | %              | 77.7      | 78.1      | 78.6      | 78.8      | 79.1      |
| 年間総流入水量 (D)  | m <sup>3</sup> | 3,465,353 | 3,272,635 | 3,488,574 | 3,693,205 | 3,873,475 |
| 有収水量 (E)     | m <sup>3</sup> | 3,003,706 | 2,976,709 | 2,978,362 | 3,120,188 | 3,226,250 |
| 有収率 (E)/(D)  | %              | 86.7      | 91.0      | 85.4      | 84.5      | 83.3      |
| 1 日平均流入水量    | m <sup>3</sup> | 9,494     | 8,966     | 9,558     | 10,091    | 10,612    |
| 1 日平均有収水量    | m <sup>3</sup> | 8,229     | 8,155     | 8,160     | 8,525     | 8,839     |

処理区域内人口・年間総流入水量等年次別比較（公共浄化槽事業）

| 事 項                  | 単位 | 令和 2 年度 | 令和 3 年度 | 令和 4 年度 | 令和 5 年度 | 令和 6 年度 |
|----------------------|----|---------|---------|---------|---------|---------|
| 合併処理浄化槽<br>区域内人口 (A) | 人  | 8,972   | 8,768   | 8,506   | 8,338   | 8,145   |
| 公共浄化槽人口              | 人  | 1,120   | 1,177   | 1,210   | 1,280   | 1,417   |
| 個人設置型浄化槽人口           | 人  | 3,538   | 3,430   | 3,394   | 3,710   | 3,371   |
| 浄化槽水洗化人口 (B)         | 人  | 4,658   | 4,607   | 4,604   | 4,990   | 4,788   |
| 水洗化率 (B)/(A)         | %  | 51.9    | 52.5    | 54.1    | 59.8    | 58.8    |

公共下水道の汚水整備状況及び雨水整備状況については、次の図表のとおりである。

### 汚水整備面積・整備率等年次別比較

| 事 項             | 単位 | 令和 2 年度 | 令和 3 年度 | 令和 4 年度 | 令和 5 年度 | 令和 6 年度 |
|-----------------|----|---------|---------|---------|---------|---------|
| 認 可 区 域 面 積 (A) | ha | 1,282.7 | 1,282.7 | 1,295.5 | 1,295.5 | 1,295.5 |
| 整 備 面 積 (B)     | ha | 1,063.0 | 1,078.7 | 1,100.6 | 1,102.4 | 1,122.3 |
| 整 備 率 (B)/(A)   | %  | 82.9    | 84.1    | 85.0    | 85.1    | 86.6    |
| 処 理 区 域 面 積     | ha | 1,063.0 | 1,078.7 | 1,100.6 | 1,102.4 | 1,122.3 |

整備面積は1,122.3haで前年度より19.9ha(1.8%)の増加となっており、整備率は86.6%で前年度に比べ1.5ポイント上昇している。

### 雨水整備面積・整備率等年次別比較

| 事 項             | 単位 | 令和 2 年度 | 令和 3 年度 | 令和 4 年度 | 令和 5 年度 | 令和 6 年度 |
|-----------------|----|---------|---------|---------|---------|---------|
| 認 可 区 域 面 積 (A) | ha | 990.6   | 990.6   | 990.6   | 990.6   | 990.6   |
| 整 備 面 積 (B)     | ha | 352.5   | 352.5   | 352.8   | 354.1   | 354.1   |
| 整 備 率 (B)/(A)   | %  | 35.6    | 35.6    | 35.6    | 35.7    | 35.7    |
| 処 理 区 域 面 積     | ha | 352.5   | 352.5   | 352.8   | 354.1   | 354.1   |

整備面積は354.1ha、整備率は35.7%で前年度と同じである。

施設利用状況については、次の図表のとおりである。

### 施設利用状況等年次別比較

| 事 項               | 単位                | 令和 2 年度 | 令和 3 年度 | 令和 4 年度 | 令和 5 年度 | 令和 6 年度 |
|-------------------|-------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 晴天時現在処理能力 (A)     | m <sup>3</sup> /日 | 13,640  | 13,640  | 13,640  | 13,640  | 13,640  |
| 晴天時平均処理水量 (B)     | m <sup>3</sup> /日 | 8,874   | 8,474   | 9,107   | 9,777   | 9,915   |
| 施 設 利 用 率 (B)/(A) | %                 | 65.1    | 62.1    | 66.8    | 71.7    | 72.7    |

施設利用率 (  $\frac{\text{晴天時平均処理水量}}{\text{晴天時現在処理能力}} \times 100$  ) は、施設の利用度をみる。

施設利用率は、施設の1日の処理能力に対する1日平均処理水量の割合であり、72.7%で前年度に比べ1.0ポイント上昇している。

## 2 経 営 成 績

### (1) 収益的収支の状況（消費税を除く）

#### ア 収 益

#### 収 益 比 較

（単位：円・％）

| 区 分<br>科 目    | 令和 6 年度       |       | 令和 5 年度       |       | 増 減         | 対前年<br>度比率 |
|---------------|---------------|-------|---------------|-------|-------------|------------|
|               | 金 額           | 構成比率  | 金 額           | 構成比率  |             |            |
| 営業収益          | 659,536,533   | 43.8  | 642,863,253   | 43.7  | 16,673,280  | 102.6      |
| 下水道使用料        | 578,689,973   | 38.4  | 565,187,973   | 38.4  | 13,502,000  | 102.4      |
| 雨水処理<br>負担金   | 80,726,000    | 5.4   | 77,285,000    | 5.3   | 3,441,000   | 104.5      |
| その他の<br>営業収益  | 120,560       | 0.0   | 390,280       | 0.0   | △ 269,720   | 30.9       |
| 営業外収益         | 849,300,727   | 56.2  | 826,709,654   | 56.2  | 22,591,073  | 102.7      |
| 受取利息<br>及び配当金 | 186,883       | 0.0   | 2,934         | 0.0   | 183,949     | 6,369.6    |
| 他会計負担金<br>補助金 | 395,900,000   | 26.2  | 371,623,000   | 25.3  | 24,277,000  | 106.5      |
| 補助金           | 7,288,000     | 0.5   | 4,160,000     | 0.3   | 3,128,000   | 175.2      |
| 長期前受金戻入       | 428,739,929   | 28.4  | 426,990,526   | 29.0  | 1,749,403   | 100.4      |
| 雑収益           | 17,185,915    | 1.1   | 23,933,194    | 1.6   | △ 6,747,279 | 71.8       |
| 特別利益          | 0             | —     | 840,757       | 0.1   | △ 840,757   | 皆減         |
| 下水道事業収益       | 1,508,837,260 | 100.0 | 1,470,413,664 | 100.0 | 38,423,596  | 102.6      |

下水道事業収益は15億883万7千円で、前年度に比べ3,842万4千円(2.6%)の増となっている。

営業収益は6億5,953万7千円で、前年度に比べ1,667万3千円(2.6%)増となっている。そのうち下水道使用料が5億7,869万円で、前年度に比べ1,350万2千円(2.4%)増加しており、下水道事業収益全体に占める割合は38.4%となっている。

営業外収益は8億4,930万1千円で、前年度に比べ2,259万1千円(2.7%)増加している。

これは前年度に比べ、一般会計からの負担金補助金が2,427万7千円(6.5%)、補助金が312万8千円(75.2%)、長期前受金戻入が174万9千円(0.4%)それぞれ増加したことなどによるものである。

# イ 費 用

## 費 用 比 較

(単位：円・%)

| 区 分<br>科 目        | 令和6年度         |       | 令和5年度         |       | 増 減          | 対前年<br>度比率 |
|-------------------|---------------|-------|---------------|-------|--------------|------------|
|                   | 金 額           | 構成比率  | 金 額           | 構成比率  |              |            |
| 営業費用              | 1,300,205,855 | 91.8  | 1,237,550,794 | 90.3  | 62,655,061   | 105.1      |
| 汚水管渠費             | 20,211,716    | 1.4   | 21,907,600    | 1.6   | △ 1,695,884  | 92.3       |
| 雨水管渠費             | 870,000       | 0.1   | 2,334,000     | 0.2   | △ 1,464,000  | 37.3       |
| 処理場費              | 266,515,245   | 18.8  | 204,837,170   | 15.0  | 61,678,075   | 130.1      |
| 浄化槽費              | 28,258,354    | 2.0   | 26,445,445    | 1.9   | 1,812,909    | 106.9      |
| 業務及び総係費           | 100,727,281   | 7.1   | 99,150,418    | 7.2   | 1,576,863    | 101.6      |
| 減価償却費             | 883,596,148   | 62.4  | 882,680,613   | 64.4  | 915,535      | 100.1      |
| 資産減耗費             | 27,111        | 0.0   | 195,548       | 0.0   | △ 168,437    | 13.9       |
| 営業外費用             | 114,973,677   | 8.1   | 129,693,237   | 9.5   | △ 14,719,560 | 88.7       |
| 支払利息及び<br>企業債取扱諸費 | 105,028,252   | 7.4   | 113,273,294   | 8.3   | △ 8,245,042  | 92.7       |
| 雑 支 出             | 9,945,425     | 0.7   | 16,419,943    | 1.2   | △ 6,474,518  | 60.6       |
| 特別損失              | 1,760,652     | 0.1   | 2,842,948     | 0.2   | △ 1,082,296  | 61.9       |
| 下水道事業費用           | 1,416,940,184 | 100.0 | 1,370,086,979 | 100.0 | 46,853,205   | 103.4      |

下水道事業費用は14億1,694万円で、前年度に比べ4,685万3千円(3.4%)の増となっている。

営業費用は13億20万6千円で、前年度に比べ6,265万5千円(5.1%)の増となっている。

これは、汚水管渠費が169万6千円(7.7%)、雨水管渠費が146万4千円(62.7%)それぞれ減少したが、処理場費が6,167万8千円(30.1%)、浄化槽費が181万3千円(6.9%)、業務及び総係費が157万7千円(1.6%)それぞれ増加したことなどによるものである。

営業外費用は1億1,497万4千円で、前年度に比べ1,472万円(11.3%)の減となっている。これは、支払利息及び企業債取扱諸費が824万5千円(7.3%)、雑支出が647万5千円(39.4%)減少したことによるものである。

特別損失は176万1千円で、前年度に比べ108万2千円(38.1%)減少している。これは過年度損益修正損の減によるものである。



各節別の費用については、別表 2 (62, 63頁) のとおりであるが、主なものを前年度と比較してみると、人件費は7,129万8千円で、346万5千円(5.1%)の増となっており、下水道事業費用に占める割合は5.0%(前年度5.0%)である。物件費その他は13億4,564万3千円で、4,338万8千円(3.3%)の増となっている。これは、路面復旧費、動力費、雑支出及び企業債利息などが減少したものの、備用品費、委託料、修繕費及び固定資産減価償却費などが増加したことによるものである。

## ウ 損 益

以上の収益的収入及び支出について、損益計算書でみると、次のとおりである。

### 損 益 計 算 比 較

(単位：円・%)

| 区 分 \ 年 度          | 令和 6 年度       | 令和 5 年度       | 増 減          | 対前年度<br>比率 |
|--------------------|---------------|---------------|--------------|------------|
| 経常収益               | 1,508,837,260 | 1,469,572,907 | 39,264,353   | 102.7      |
| 営 業 収 益            | 659,536,533   | 642,863,253   | 16,673,280   | 102.6      |
| 営 業 外 収 益          | 849,300,727   | 826,709,654   | 22,591,073   | 102.7      |
| 経常費用               | 1,415,179,532 | 1,367,244,031 | 47,935,501   | 103.5      |
| 営 業 費 用            | 1,300,205,855 | 1,237,550,794 | 62,655,061   | 105.1      |
| 営 業 外 費 用          | 114,973,677   | 129,693,237   | △ 14,719,560 | 88.7       |
| 経常利益               | 93,657,728    | 102,328,876   | △ 8,671,148  | 91.5       |
| 経常損失               | —             | —             | —            | —          |
| 特別利益               | 0             | 840,757       | △ 840,757    | 皆減         |
| 特別損失               | 1,760,652     | 2,842,948     | △ 1,082,296  | 61.9       |
| 当 年 度 純 利 益        | 91,897,076    | 100,326,685   | △ 8,429,609  | 91.6       |
| 前年度繰越利益剰余金         | 232,792       | 151,723       | 81,069       | 153.4      |
| その他未処分利益<br>剰余金変動額 | 65,813,785    | 14,545,616    | 51,268,169   | 452.5      |
| 当年度未処分利益剰余金        | 157,943,653   | 115,024,024   | 42,919,629   | 137.3      |

当年度の損益は、経常収益15億883万7千円に対し、経常費用が14億1,518万円で9,365万8千円(前年度1億232万9千円)の経常利益となるが、特別損失が176万円1千円生じているので、純利益は9,189万7千円(前年度1億32万7千円)となっている。

なお、前年度からの繰越利益剰余金23万3千円と、その他未処分利益剰余金変動額6,581万4千円を加えた1億5,794万4千円が当年度未処分利益剰余金となっている。

使用料単価、汚水処理原価については、次の図表のとおりである。

#### 使用料単価、汚水処理原価

(単位：円)

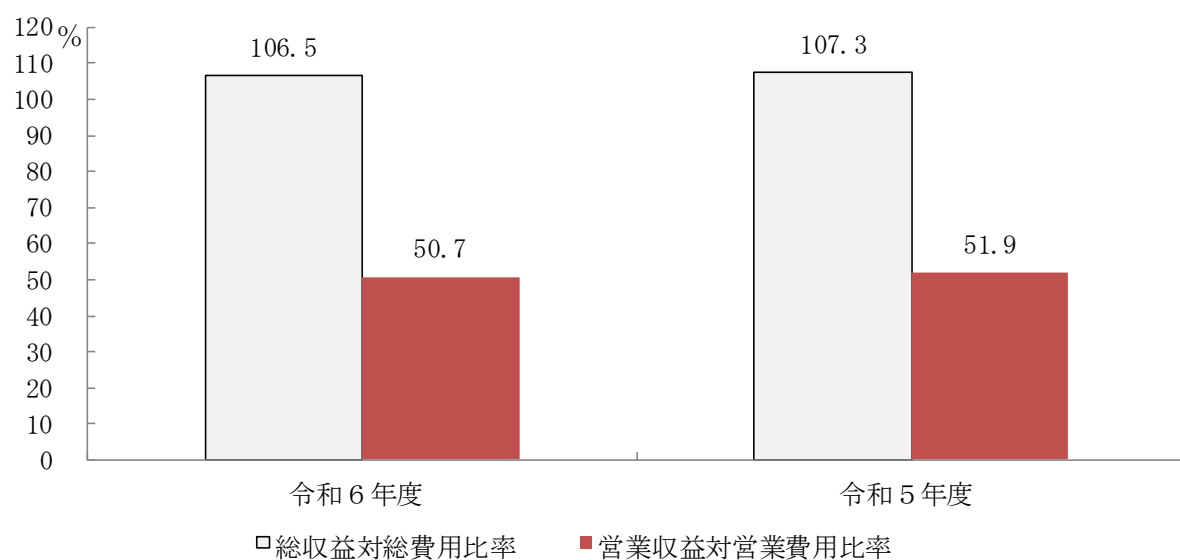
| 事 項                               | 令和6年度  | 令和5年度  | 増 減    |
|-----------------------------------|--------|--------|--------|
| 1 m <sup>3</sup> 当 たり 使 用 料 単 価   | 174.23 | 176.05 | △ 1.82 |
| 1 m <sup>3</sup> 当 たり 汚 水 処 理 原 価 | 182.68 | 181.91 | 0.77   |
| 損 益 ( 差 額 )                       | △ 8.45 | △ 5.86 | △ 2.59 |

|               |                                                 |   |
|---------------|-------------------------------------------------|---|
| 使 用 料 単 価 (   | $\frac{\text{使用料収入}}{\text{年間有収水量}}$            | ) |
| 汚 水 処 理 原 価 ( | $\frac{\text{汚水処理費 (公費負担分を除く)}}{\text{年間有収水量}}$ | ) |

使用料単価は、前年度に比べ1円82銭減少し174円23銭、汚水処理原価は0円77銭増加し182円68銭となっている。この結果、前年度より2円59銭増の8円45銭の差損となっている。

## エ 経営分析

収益率(65頁別表3)については、次の図表のとおりである。



$$\begin{array}{l}
 \text{総収益対総費用比率} \quad \left( \frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100 \right) \\
 \text{営業収益対営業費用比率} \quad \left( \frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100 \right)
 \end{array}$$

総収益対総費用比率は、前年度に比べ0.8ポイント低下し106.5%、営業収益対営業費用比率は、前年度より1.2ポイント低下し50.7%となっている。

## (2) 資本的収支の状況（消費税を含む）

### ア 収 入

#### 収 入 比 較

(単位：円)

| 区分 \ 年度       | 令和6年度       | 令和5年度       | 増 減          | 対前年度<br>比 率 |
|---------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| 資 本 的 収 入     | 422,447,553 | 476,286,318 | △ 53,838,765 | 88.7        |
| 企 業 債         | 256,500,000 | 237,500,000 | 19,000,000   | 108.0       |
| 分担金及び負担金      | 13,070,553  | 12,564,043  | 506,510      | 104.0       |
| 他会計負担金<br>補助金 | 77,304,000  | 80,022,000  | △ 2,718,000  | 96.6        |
| 補助金           | 75,573,000  | 146,200,000 | △ 70,627,000 | 51.7        |
| 固定資産売却代金      | 0           | 275         | △ 275        | 皆減          |

資本的収入は4億2,244万8千円で、前年度に比べ5,383万8千円(11.3%)減少している。

これは企業債の借入が1,900万円(8.0%)、分担金及び負担金が50万7千円(4.0%)それぞれ増加したが、一般会計からの負担金補助金繰入額が271万8千円(3.4%)、国庫補助金が7,062万7千円(48.3%)それぞれ減少したことなどによる。

### イ 支 出

#### 支 出 比 較

(単位：円)

| 区分 \ 年度   | 令和6年度       | 令和5年度         | 増 減          | 対前年度<br>比 率 |
|-----------|-------------|---------------|--------------|-------------|
| 資 本 的 支 出 | 975,362,989 | 1,003,453,691 | △ 28,090,702 | 97.2        |
| 建設改良費     | 354,972,838 | 373,829,284   | △ 18,856,446 | 95.0        |
| 企業債償還金    | 620,390,151 | 629,624,407   | △ 9,234,256  | 98.5        |
| 補助金返還金    | 0           | 0             | 0            | —           |

資本的支出は9億7,536万3千円で、前年度に比べ2,809万1千円(2.8%)減少している。

これは建設改良費が1,885万6千円(5.0%)、企業債償還金が923万4千円(1.5%)それぞれ減少したためである。

## ウ 収 支 差 引

資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額5億5,291万5千円は、当年度分損益勘定留保資金4億5,488万3千円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額3,221万8千円、減債積立金6,008万2千円及び建設改良積立金573万2千円で補てんしている。

## 3 財 政 状 態

### (1) 資 産

#### 資 産 比 較

(単位：円・%)

| 区 分<br>科 目 | 令和6年度          |          | 令和5年度          |          | 増 減           | 対前年度<br>比 率 |
|------------|----------------|----------|----------------|----------|---------------|-------------|
|            | 金 額            | 構成<br>比率 | 金 額            | 構成<br>比率 |               |             |
| 固 定 資 産    | 21,626,534,690 | 98.0     | 22,099,893,886 | 98.0     | △ 473,359,196 | 97.9        |
| 有形固定資産     | 21,626,534,690 | 98.0     | 22,099,893,886 | 98.0     | △ 473,359,196 | 97.9        |
| 無形固定資産     | 0              | —        | 0              | —        | 0             | —           |
| 流 動 資 産    | 433,394,847    | 2.0      | 450,504,605    | 2.0      | △ 17,109,758  | 96.2        |
| 現金預金       | 282,860,406    | 1.3      | 322,222,096    | 1.4      | △ 39,361,690  | 87.8        |
| 未 収 金      | 150,534,441    | 0.7      | 128,282,509    | 0.6      | 22,251,932    | 117.3       |
| 前 払 金      | 0              | —        | 0              | —        | 0             | —           |
| 資 産 合 計    | 22,059,929,537 | 100.0    | 22,550,398,491 | 100.0    | △ 490,468,954 | 97.8        |

資産総額は220億5,993万円で、前年度に比べ4億9,046万9千円(2.2%)減少している。

固定資産は216億2,653万5千円で、前年度に比べ4億7,335万9千円(2.1%)減少しており、資産全体に占める割合は98.0%となっている。

流動資産は4億3,339万5千円で、前年度に比べ1,711万円(3.8%)減少している。これは、現金預金が3,936万2千円(12.2%)減少したことなどによる。

## (2) 負債・資本

### 負債・資本比較

(単位：円・%)

| 区 分<br>科 目  | 令和6年度           |       | 令和5年度           |       | 増 減           | 対前年度<br>比 率 |
|-------------|-----------------|-------|-----------------|-------|---------------|-------------|
|             | 金 額             | 構成比率  | 金 額             | 構成比率  |               |             |
| 固定負債        | 7,084,321,808   | 32.1  | 7,444,506,717   | 33.0  | △ 360,184,909 | 95.2        |
| 企業債         | 7,084,321,808   | 32.1  | 7,444,506,717   | 33.0  | △ 360,184,909 | 95.2        |
| 流動負債        | 825,747,020     | 3.7   | 857,559,171     | 3.8   | △ 31,812,151  | 96.3        |
| 企業債         | 616,684,909     | 2.8   | 620,390,151     | 2.8   | △ 3,705,242   | 99.4        |
| 未払金         | 203,606,111     | 0.9   | 232,513,020     | 1.0   | △ 28,906,909  | 87.6        |
| 引当金         | 5,456,000       | 0.0   | 4,656,000       | 0.0   | 800,000       | 117.2       |
| 預り金         | 0               | —     | 0               | —     | 0             | —           |
| その他流動負債     | 0               | —     | 0               | —     | 0             | —           |
| 繰延収益        | 10,309,130,309  | 46.8  | 10,499,499,279  | 46.6  | △ 190,368,970 | 98.2        |
| 長期前受金       | 12,505,712,838  | 56.7  | 12,267,345,156  | 54.4  | 238,367,682   | 101.9       |
| 長期前受金収益化累計額 | △ 2,196,582,529 | △ 9.9 | △ 1,767,845,877 | △ 7.8 | △ 428,736,652 | 124.3       |
| 負債合計        | 18,219,199,137  | 82.6  | 18,801,565,167  | 83.4  | △ 582,366,030 | 96.9        |
| 資本金         | 3,194,791,716   | 14.5  | 3,180,246,100   | 14.1  | 14,545,616    | 100.5       |
| 剰余金         | 645,938,684     | 2.9   | 568,587,224     | 2.5   | 77,351,460    | 113.6       |
| 資本剰余金       | 312,508,816     | 1.4   | 312,508,816     | 1.4   | 0             | 100.0       |
| 利益剰余金       | 333,429,868     | 1.5   | 256,078,408     | 1.1   | 77,351,460    | 130.2       |
| 資本合計        | 3,840,730,400   | 17.4  | 3,748,833,324   | 16.6  | 91,897,076    | 102.5       |
| 負債資本合計      | 22,059,929,537  | 100.0 | 22,550,398,491  | 100.0 | △ 490,468,954 | 97.8        |

#### ア 負債

負債総額は182億1,919万9千円で、前年度に比べ5億8,236万6千円(3.1%)減少している。これは、固定負債が3億6,018万5千円(4.8%)、流動負債が3,181万2千円(3.7%)、繰延収益が1億9,036万9千円(1.8%)それぞれ減少したためである。

#### イ 資本

資本総額は38億4,073万円で、前年度に比べ9,189万7千円(2.5%)増加している。これは、資本金が1,454万6千円(0.5%)、剰余金が7,735万1千円(13.6%)それぞれ増加したためである。

企業債借入額、元金償還額及び未償還残高については、次の図表のとおりである。

企 業 債 未 償 還 残 高 年 次 別 比 較

(単位：千円)

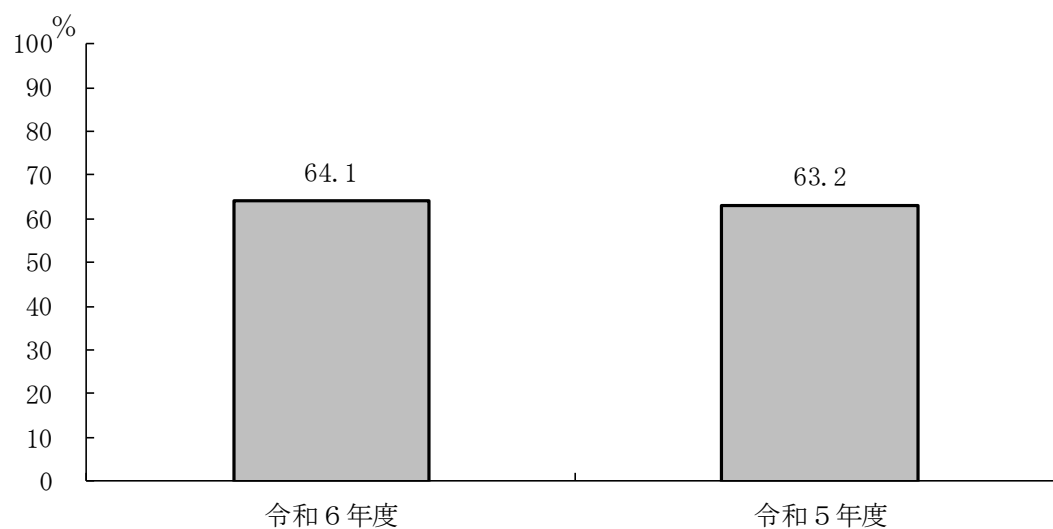
| 事 項         | 内 訳       | 令和2年度     | 令和3年度     | 令和4年度     | 令和5年度     | 令和6年度     |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 下 水 道 事 業 債 | 借 入 額     | 261,100   | 282,400   | 238,100   | 206,700   | 211,500   |
|             | 元 金 償 還 額 | 617,771   | 617,919   | 612,036   | 596,293   | 581,384   |
|             | 未 償 還 残 高 | 8,051,153 | 7,715,633 | 7,341,698 | 6,952,105 | 6,582,221 |
| 浄化槽整備事業債    | 借 入 額     | 65,600    | 33,100    | 26,300    | 30,800    | 45,000    |
|             | 元 金 償 還 額 | 16,850    | 22,399    | 27,874    | 33,332    | 39,006    |
|             | 未 償 還 残 高 | 1,106,196 | 1,116,898 | 1,115,323 | 1,112,792 | 1,118,786 |
| 合 計         | 借 入 額     | 326,700   | 315,500   | 264,400   | 237,500   | 256,500   |
|             | 元 金 償 還 額 | 634,621   | 640,318   | 639,910   | 629,625   | 620,390   |
|             | 未 償 還 残 高 | 9,157,349 | 8,832,531 | 8,457,021 | 8,064,897 | 7,701,007 |

令和6年度の借入額は2億5,650万円、元金償還額は6億2,039万円、未償還残高は77億100万7千円である。

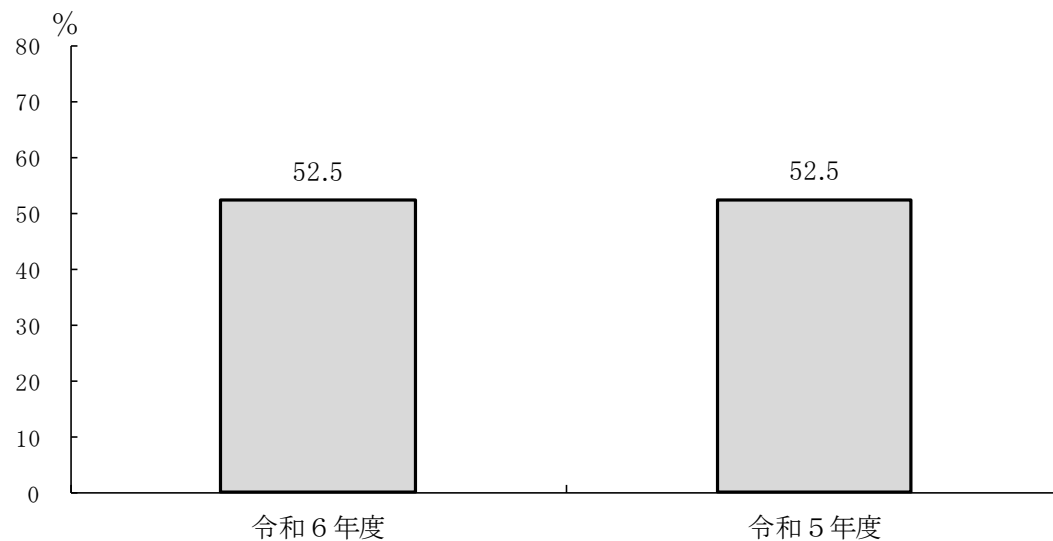
### (3) 財 務 分 析

本市下水道事業の財務の体質と安全性並びに支払能力をみるための指標となる自己資本構成比率と流動比率（64頁別表3）については、次の図表のとおりである。

自 己 資 本 構 成 比 率



流 動 比 率



$$\left[ \begin{array}{l} \text{自己資本構成比率} \left( \frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100 \right) \\ \text{流動比率} \left( \frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100 \right) \end{array} \right]$$

自己資本比率は前年度に比べ0.9ポイント上昇し64.1%、流動比率は同率の52.5%となっている。



## 4 む す び

### (1) 概況

令和6年度の下水道事業を概括すると、公共下水道事業においては、年間総流入水量は3,873,475<sup>m</sup><sub>3</sub>、有収水量(※1)は3,226,250<sup>m</sup><sub>3</sub>で、前年度に比べそれぞれ180,270<sup>m</sup><sub>3</sub>(4.9%)、106,062<sup>m</sup><sub>3</sub>(3.4%)増加している。また有収率(※2)は、前年度に比べ1.2ポイント低下し83.3%となっている。

公共浄化槽事業においては、浄化槽水洗化人口は4,788人で前年度に比べ202人(4.0%)減少し、水洗化率は58.8%で前年度に比べ1.0ポイント低下している。

※1有収水量：料金徴収の対象となった水量

※2有収率：「有収水量」÷「年間総流入水量（污水处理水量）」×100

### (2) 経営状況について

#### ①下水道事業収益

下水道事業収益は、15億883万7千円で前年度に比べ3,842万4千円(2.6%)増加している。

営業収益は、6億5,953万7千円で前年度に比べ1,667万3千円(2.6%)増加した。

これは、下水道使用料が1,350万2千円(2.4%)増加したためである。

営業外収益は、8億4,930万1千円で前年度に比べ2,259万1千円(2.7%)増加した。

これは、一般会計からの繰入である他会計負担金補助金が2,427万7千円(6.5%)、補助金が312万8千円(75.2%)、長期前受金戻入が174万9千円(0.4%)それぞれ増加したためである。

#### ②下水道事業費用

下水道事業費用は、14億1,694万円で前年度に比べ4,685万3千円(3.4%)増加している。

営業費用は、13億20万6千円で前年度に比べ6,265万5千円(5.1%)増加した。

これは、汚水管渠費が169万6千円(7.7%)、雨水管渠費が146万4千円(62.7%)それ

ぞれ減少したものの、処理場費が6,167万8千円(30.1%)、浄化槽費が181万3千円(6.9%)、業務及び総係費が157万7千円(1.6%)それぞれ増加したためである。

営業外費用は、1億1,497万4千円で前年度に比べ1,472万円(11.3%)減少した。

これは、支払利息及び企業債取扱諸費が824万5千円(7.3%)、雑支出が647万5千円(39.4%)それぞれ減少したためである。

以上により、当年度の下水道事業損益は、経常収益が15億883万7千円に対し、経常費用は14億1,518万円で差引き9,365万8千円の経常利益となるが、特別損失が176万1千円生じたため、純利益は9,189万7千円となっている。

純利益については、前年度1億32万7千円に比べ843万円(8.4%)の減となっているが、引き続き利益を確保し、安定的な経営がなされているものと評価する。

### (3) 経営指標等について

経営成績や財政状態について分析した比率等は別表3に示したとおりである。

「寒河江市下水道経営戦略」における令和6年度収支計画（以下「計画値」という。）と当年度実績を比較すると（次表のとおり）、純利益は計画値を815万1千円下回っているほか、普及率は0.7ポイント、水洗化率は0.2ポイントそれぞれ下回っている。営業費用の増加や人口減少の影響等がある中で、黒字を維持するとともに水洗化率は前年度実績(86.1%)から上昇しており、同経営戦略の取組方針に基づいた経営の効率化・健全化に努めている。

以上により、公営企業会計への移行5年目は、安全で快適な下水道サービスを持続的、安定的に提供する下水道経営戦略の方針に沿った下水道事業運営が行われているものと評価する。

#### 【寒河江市下水道経営戦略の計画値と令和6年度実績との比較】

|      | 経営戦略計画値(R6) | 令和6年度実績  | 比較増減     |
|------|-------------|----------|----------|
| 純利益  | 100,048千円   | 91,897千円 | △8,151千円 |
| 普及率  | 92.0%       | 91.3%    | △0.7ポイント |
| 水洗化率 | 87.2%       | 87.0%    | △0.2ポイント |

#### (4) 未収金について

下水道使用料の未収金は、令和6年度末現在22,655,709円（納期未到来の令和7年2月及び3月分を除く）で前年度に比べ577万9千円増加している。

これは、下水道使用料を徴収している水道事業会計から下水道事業会計への納付時期が変動したことより増加したものである。

下水道使用料の未納者に対しては、水道事業と一体の取組を進めており、定期的に督促状を送付していることに加え、水道料金・下水道使用料請求を行う2か月間のサイクルに合わせて、督促状発送後の未納者に対して給水停止予告を送付するなど、より厳しい未収金対策に取り組んでおり、水道の給水停止措置に伴い下水道使用料の納入を促すなど、未収状況に応じた未収金対策を講じている。

引き続き水道事業とともに、効果的な未収金対策を行っていくことを期待する。

#### (5) 今後の下水道事業運営等について

本市の下水道事業における水洗化率は、未普及地域の整備促進により緩やかに上昇しているものの、処理区域内人口及び水洗化人口は減少している。人口減少の影響等を踏まえ、安定的な経営及び水洗化普及活動等に一層力を入れていく必要がある。

「寒河江市下水道経営戦略」では、計画的な管渠整備及び施設の老朽化対策等を行うとともに、「寒河江市雨水排水整備計画」に基づく局地的豪雨等に対応する雨水排水対策の強化のほか、「寒河江市下水道ストックマネジメント計画」による寒河江市浄化センター等の施設の老朽化対策を行うこととしており、今後必要となる設備投資を計画的に実施する経営基盤を確保するため、経営の健全化・効率化に積極的に取り組むこととしている。

下水道は市民生活に欠かすことのできないものであるため、本経営戦略を踏まえ市民に安全で快適な下水道サービスを持続的・安定的に提供するよう要望する。

別表 1

## 予 算 決 算 対 照 表

## 1 収益的收入及び支出（消費税を含む）

（単位：円・％）

| 区 分    |           | 予 算 額         | 決 算 額         | 差 引 増 減<br>又は 不 用 額 | 執行率   |
|--------|-----------|---------------|---------------|---------------------|-------|
| 収<br>入 | 1 下水道事業収益 | 1,556,903,000 | 1,566,625,376 | 9,722,376           | 100.6 |
|        | (1) 営業収益  | 701,011,000   | 717,405,524   | 16,394,524          | 102.3 |
|        | (2) 営業外収益 | 855,890,000   | 849,219,852   | △ 6,670,148         | 99.2  |
|        | (3) 特別利益  | 2,000         | 0             | △ 2,000             | 0.0   |
| 支<br>出 | 1 下水道事業費用 | 1,543,092,000 | 1,450,667,557 | 92,424,443          | 94.0  |
|        | (1) 営業費用  | 1,413,266,697 | 1,334,224,115 | 79,042,582          | 94.4  |
|        | (2) 営業外費用 | 124,386,303   | 114,506,730   | 9,879,573           | 92.1  |
|        | (3) 特別損失  | 3,439,000     | 1,936,712     | 1,502,288           | 56.3  |
|        | (4) 予備費   | 2,000,000     | 0             | 2,000,000           | 0.0   |

## 2 資本的收入及び支出（消費税を含む）

（単位：円・％）

| 区 分    |               | 予 算 額         | 決 算 額       | 翌年度<br>繰越額 | 差 引 増 減<br>又は 不 用 額 | 執行率   |
|--------|---------------|---------------|-------------|------------|---------------------|-------|
| 収<br>入 | 1 資本的收入       | 788,184,000   | 422,447,553 | —          | △ 365,736,447       | 53.6  |
|        | (1) 企業債       | 489,600,000   | 256,500,000 | —          | △ 233,100,000       | 52.4  |
|        | (2) 分担金及び負担金  | 21,090,000    | 13,070,553  | —          | △ 8,019,447         | 62.0  |
|        | (3) 他会計負担金補助金 | 77,304,000    | 77,304,000  | —          | 0                   | 100.0 |
|        | (4) 補助金       | 200,190,000   | 75,573,000  | —          | △ 124,617,000       | 37.8  |
| 支<br>出 | 1 資本的支出       | 1,346,256,000 | 975,362,989 | 76,174,000 | 294,719,011         | 72.5  |
|        | (1) 建設改良費     | 722,265,000   | 354,972,838 | 76,174,000 | 291,118,162         | 49.1  |
|        | (2) 企業債償還金    | 621,891,000   | 620,390,151 | 0          | 1,500,849           | 99.8  |
|        | (3) 補助金返還金    | 100,000       | 0           | 0          | 100,000             | 0.0   |
|        | (4) 予備費       | 2,000,000     | 0           | 0          | 2,000,000           | 0.0   |

資本的収支差引不足額552,915,436円

補てん  
財 源

|                        |              |
|------------------------|--------------|
| 当年度分損益勘定留保資金           | 454,883,330円 |
| 当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 | 32,218,321円  |
| 減債積立金                  | 60,081,825円  |
| 建設改良積立金                | 5,731,960円   |

別表 2

## 収益の支出費用節別表

| 節 別       | 区 分 | 令和 6 年度       | 令和 5 年度       | 構成比率 |      | 対前年度  |
|-----------|-----|---------------|---------------|------|------|-------|
|           |     | 金 額           | 金 額           | 6 年度 | 5 年度 | 比 率   |
| 人件費       |     | 71,297,669    | 67,832,204    | 5.0  | 5.0  | 105.1 |
| 1 直接人件費   |     | 52,840,216    | 50,100,688    | 3.7  | 3.7  | 105.5 |
| 給料        |     | 35,033,592    | 33,655,800    | 2.5  | 2.5  | 104.1 |
| 手当        |     | 17,806,624    | 16,444,888    | 1.2  | 1.2  | 108.3 |
| 2 間接人件費   |     | 18,457,453    | 17,731,516    | 1.3  | 1.3  | 104.1 |
| 報酬        |     | 2,144,429     | 1,722,613     | 0.1  | 0.1  | 124.5 |
| 法定福利費     |     | 10,810,634    | 10,581,984    | 0.8  | 0.8  | 102.2 |
| 退職手当組合負担金 |     | 5,502,390     | 5,426,919     | 0.4  | 0.4  | 101.4 |
| 物件費その他    |     | 1,345,642,515 | 1,302,254,775 | 95.0 | 95.0 | 103.3 |
| 旅費        |     | 19,826        | 29,009        | 0.0  | 0.0  | 68.3  |
| 報償費       |     | 0             | 0             | —    | —    | —     |
| 被服費       |     | 93,636        | 30,036        | 0.0  | 0.0  | 311.7 |
| 備用品費      |     | 4,338,891     | 2,653,031     | 0.3  | 0.2  | 163.5 |
| 燃料費       |     | 1,416,704     | 1,366,577     | 0.1  | 0.1  | 103.7 |
| 光熱水費      |     | 797,520       | 724,560       | 0.1  | 0.0  | 110.1 |
| 印刷製本費     |     | 45,000        | 140,000       | 0.0  | 0.0  | 32.1  |
| 通信運搬費     |     | 397,083       | 353,883       | 0.0  | 0.0  | 112.2 |
| 委託料       |     | 244,213,473   | 194,950,634   | 17.2 | 14.2 | 125.3 |
| 手数料       |     | 2,778,323     | 2,633,183     | 0.2  | 0.2  | 105.5 |
| 賃借料       |     | 2,342,220     | 2,753,520     | 0.2  | 0.2  | 85.1  |
| 修繕費       |     | 30,374,660    | 20,402,457    | 2.1  | 1.5  | 148.9 |
| 路面復旧費     |     | 740,000       | 2,330,000     | 0.1  | 0.2  | 31.8  |
| 動力費       |     | 40,977,389    | 42,489,326    | 2.9  | 3.1  | 96.4  |

(単位：円・%)

| 節 別 | 区 分             | 令和6年度         | 令和5年度         | 構成比率  |       | 対前年度  |
|-----|-----------------|---------------|---------------|-------|-------|-------|
|     |                 | 金 額           | 金 額           | 6年度   | 5年度   | 比 率   |
| 薬   | 品 費             | 8,459,680     | 8,047,300     | 0.6   | 0.6   | 105.1 |
| 材   | 料 費             | 0             | 0             | —     | —     | —     |
| 食   | 糧 費             | 0             | 0             | —     | —     | —     |
| 広   | 告 料             | 0             | 0             | —     | —     | —     |
| 補   | 償 金             | 0             | 0             | —     | —     | —     |
| 会   | 費 負 担 金         | 4,389,328     | 4,604,918     | 0.3   | 0.3   | 95.3  |
| 保   | 険 料             | 352,704       | 367,637       | 0.0   | 0.0   | 95.9  |
| 交   | 際 費             | 0             | 0             | —     | —     | —     |
| 雑   | 費               | 0             | 14,500        | —     | 0.0   | 皆減    |
| 使   | 用 料             | 912,001       | 914,253       | 0.1   | 0.1   | 99.8  |
| 補   | 助 及 び 交 付 金     | 1,384,639     | 1,007,455     | 0.1   | 0.1   | 137.4 |
| 負   | 担 金             | 27,700        | 27,500        | 0.0   | 0.0   | 100.7 |
| 固   | 定 資 産 減 価 償 却 費 | 883,596,148   | 882,680,613   | 62.4  | 64.4  | 100.1 |
| 固   | 定 資 産 除 却 費     | 27,111        | 195,548       | 0.0   | 0.0   | 13.9  |
| 材   | 料 売 却 原 価       | 0             | 0             | —     | —     | —     |
| 雑   | 支 出             | 9,945,425     | 16,419,943    | 0.7   | 1.2   | 60.6  |
| 企   | 業 債 利 息         | 105,028,252   | 113,273,294   | 7.4   | 8.3   | 92.7  |
| 過   | 年 度 損 益 修 正 損   | 2,984,802     | 3,845,598     | 0.2   | 0.3   | 77.6  |
| 合   | 計               | 1,416,940,184 | 1,370,086,979 | 100.0 | 100.0 | 103.4 |

別表 3

## 下水道事業会計経営分析表

| 区分   | 分析項目                     | 算 式                                                                                 | 6 年度  | 5 年度  | 説 明                                                                     |
|------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------|
| 構成比率 | 自己資本構成比率                 | $\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100$ <p>自己資本＝資本金＋剰余金＋繰延収益<br/>総資本＝負債資本合計</p> | 64.1  | 63.2  | 総資本のうち自己資本の占める割合をみる。大きいほどよい。                                            |
| 財務比率 | 固定比率                     | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$                                        | 152.8 | 155.1 | 自己資本のうち固定資産の占める割合をみる。一般に 100 % 以下が望ましい。公営企業では、設備取得を企業債に依存するので高くなる傾向にある。 |
|      | 固定資産対長期資本比率<br>(固定長期適合率) | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}+\text{固定負債}} \times 100$                            | 101.8 | 101.9 | 固定資産が自己資本と固定負債の範囲内か否かをみる。100%以下が望ましい。                                   |
|      | 流動比率                     | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$                                        | 52.5  | 52.5  | 1 年以内に現金化できる資産と 1 年以内に支払わなければならない負債との対比で支払能力をみる。一般的に 200 % 以上が望ましい。     |

| 区分          | 分析項目                        | 算 式                                                                                  | 6 年度       | 5 年度       | 説 明                                           |
|-------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------|
| 収<br>益<br>率 | 総収益対<br>総費用比率<br>(総収支比率)    | $\frac{\text{総 収 益}}{\text{総 費 用}} \times 100$                                       | %<br>106.5 | %<br>107.3 | 総収益と総費用を対比したもので収益と費用の相対的な関連を表す。               |
|             | 経常収支比率                      | $\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$                                         | 106.6      | 107.5      | 料金収入や一般会計からの繰入金等の収益で、維持管理費等の費用をどの程度賄えているかを表す。 |
|             | 営業収益対<br>営業費用比率<br>(営業収支比率) | $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{営業費用}-\text{受託工事費用}} \times 100$<br>※受託工事は除く | 50.7       | 51.9       | 営業収益とそれに要した営業費用を対比し、業務活動の能率を表す。               |
| そ<br>の<br>他 | 有 収 率                       | $\frac{\text{年間有収水量}}{\text{年間汚水処理水量}} \times 100$                                   | 83.7       | 84.9       | 汚水処理水量に対して収入となった水量の割合を表す。                     |
|             | 汚水処理原価                      | $\frac{\text{汚水処理費}}{\text{年間有収水量}}$                                                 | 182.7      | 181.9      | 有収水量1 m <sup>3</sup> 当たりの汚水処理に要した費用を表す。       |
|             | 経費回収率                       | $\frac{\text{使用料収入}}{\text{汚水処理費}} \times 100$                                       | 95.4       | 96.8       | 使用料で回収すべき経費を、どの程度使用料で賄えているかを表す。               |

※出典：地方公営企業監査要領（山形県都市監査委員会）及び監査手帳（全国都市監査委員会）からの「分析項目」「算式」「説明」である。不足分は、総務省の下水道事業経営指標概要である。



## 別表 4

## 未収金項目別年度別内訳表

(単位：円)

| 年度分<br>項 目        | 令和 2 年度<br>以 前 分 |           | 令和 3 年度分 |           | 令和 4 年度分 |           | 令和 5 年度分 |           | 令和 6 年度分 |             | 合 計    |             |
|-------------------|------------------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|----------|-------------|--------|-------------|
|                   | 件<br>数           | 金 額       | 件<br>数   | 金 額       | 件<br>数   | 金 額       | 件<br>数   | 金 額       | 件<br>数   | 金 額         | 件<br>数 | 金 額         |
| 下水道使用料            | 164              | 1,630,574 | 175      | 1,536,912 | 217      | 2,068,199 | 255      | 2,161,248 | 13,062   | 120,253,320 | 13,873 | 127,650,253 |
| 受益者分担金            | 2                | 42,200    |          |           |          |           |          |           |          |             | 2      | 42,200      |
| 浄化槽分担金            |                  |           |          |           | 1        | 160,000   |          |           |          |             | 1      | 160,000     |
| 受益者負担金            | 29               | 443,838   | 1        | 67,800    |          |           | 1        | 10,800    | 1        | 11,800      | 32     | 534,238     |
| 国庫補助金             |                  |           |          |           |          |           |          |           | 1        | 15,648,000  | 1      | 15,648,000  |
| 県補助金              |                  |           |          |           |          |           |          |           | 1        | 1,200,000   | 1      | 1,200,000   |
| 指定下水道工事<br>店審査手数料 |                  |           |          |           |          |           |          |           | 5        | 25,000      | 5      | 25,000      |
| 消費税還付金            |                  |           |          |           |          |           |          |           | 1        | 6,498,900   | 1      | 6,498,900   |
| 合 計               | 195              | 2,116,612 | 176      | 1,604,712 | 218      | 2,228,199 | 256      | 2,172,048 | 13,071   | 143,637,020 | 13,916 | 151,758,591 |

※令和 6 年度分は企業会計の性格から納期未到来分(令和7年2月・3月調定分：12, 403件  
104, 994, 544円)を含む。