

津広水監収第2号

令和7年11月7日

津軽広域水道企業団

企業長 櫻田 宏様

津軽広域水道企業団

監査委員 菊地 清夫

監査委員 台丸谷 績

令和6年度津軽広域水道企業団水道事業会計

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年度津軽広域水道企業団水道事業会計決算並びに会計に係る証書類、当該年度の事業報告書及び政令で定めるその他の書類について審査したので、次のとおり意見書を提出する。

令和6年度津軽広域水道企業団 水道事業会計決算審査意見

1 審査の概要

(1) 審査の対象

令和6年度津軽広域水道企業団水道事業会計決算

〔1〕津軽事業部水道用水供給事業

〔2〕西北事業部水道事業

上記各会計の決算に関する証書類、事業報告書、キャッシュフロー計算書、収益費用明細書、固定資産明細書及び企業債明細書

(2) 審査の期間

令和7年10月20日から令和7年11月6日まで

(3) 審査の手続

審査に当たっては、付された決算報告書及び損益計算書、貸借対照表等財務諸表の決算書類並びに証書類、事業報告書及び政令で定めるその他の書類等の決算附属書類について、これらが法令等に準拠して調製されているか、計数に誤りがなく証書類に基づいて正確に処理されているか、及び各事業部の経営が経済性を発揮するとともに、その本来の目的である公共の福祉を増進するよう運営されているかに意を用いて通査をし、それぞれが、各事業部の経営成績及び財政状態を適正に表示しているかを審査したものである。

なお、審査は、決算書類及び決算附属書類と諸帳簿との照合や財務諸表の分析のほか、月例現金出納検査及び定期監査の結果などを参考にし、さらに必要に応じて関係職員の説明を聴取するなど通常実施すべき審査手続を実施したものである。

2 審査の結果

審査に付された決算報告書及び損益計算書、貸借対照表等財務諸表の決算書類並びに証書類、事業報告書及び政令で定めるその他の書類等の決算附属書類を審査した結果、これらの書類はいずれも関係法令に準拠して調製され、計数に誤りはなく、また、経営成績及び財政状態も適正に表示されており、各事業部とも経済性を発揮し、公共の福祉を増進するよう運営され、経営の健全化が図られているものと認められた。

審査の結果は以上のとおりであるが、これを各事業別にみると次のとおりである。

凡 例

- 1 比率 (%) は、原則として原数値によって算出し、小数点以下第2位を四捨五入した。したがって、合計と内訳の合算比率が一致しない場合がある。
- 2 各表中の符号の用法は、次のとおりである。

| | |
|------------|---------------------------------------|
| 「0」「0.0」…… | 差引等の数値が「0」のもの又は 該当数値はあるが、表示単位未満のもの |
| 「—」…… | 算出不能なもの |
| 「△」…… | 減数又は負数 |

[1] 津軽事業部水道用水供給事業

1 予算執行状況

注：この項に掲げる金額は仮受・仮払消費税及び地方消費税込みの金額である。

(1) 収益的収入及び支出について（別表1参照）

収 入

| 区 分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 増 減 額 | 執行率 | 備 考 |
|-----------|---------------|---------------|-----------|-------|------------------------------------|
| | 円 | 円 | 円 | % | |
| 用水供給事業収益 | 2,753,328,000 | 2,758,567,920 | 5,239,920 | 100.2 | (うち、仮受消費税及び地方消費税 218,439,338 円) |
| 営 業 収 益 | 2,323,835,000 | 2,325,032,516 | 1,197,516 | 100.1 | (" 211,366,536 円) |
| 営 業 外 収 益 | 429,493,000 | 433,535,404 | 4,042,404 | 100.9 | (" 7,072,802 円) |

支 出

| 区 分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 翌年度 繰越額 | 不 用 額 | 執行率 | 備 考 |
|-----------|---------------|---------------|------------|-------------|-------|--|
| | 円 | 円 | 円 | 円 | % | |
| 用水供給事業費用 | 2,312,975,000 | 2,101,652,581 | 4,180,000 | 207,142,419 | 90.9 | (うち、仮払消費税及び地方消費税 77,207,327 円) |
| 営 業 費 用 | 2,162,212,130 | 1,950,889,711 | 4,180,000 | 207,142,419 | 90.2 | (" 77,207,327 円) |
| 営 業 外 費 用 | 150,762,870 | 150,762,870 | 0 | 0 | 100.0 | (" 0 円) (うち、納付税額 131,938,300 円) |

(2) 資本的収入及び支出について (別表2 参照)

収 入

| 区 分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 増 減 額 | 執行率 | 備 考 |
|----------------|------------|------------|--------------|-------|-----|
| | 円 | 円 | 円 | % | |
| 資 本 的 収 入 | 37,260,000 | 17,260,000 | △ 20,000,000 | 46.3 | |
| 企 業 債 | 32,000,000 | 12,000,000 | △ 20,000,000 | 37.5 | |
| 投資有価証券 売却収入 | 5,260,000 | 5,260,000 | 0 | 100.0 | |

支 出

| 区 分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 翌年度 繰越額 | 不 用 額 | 執行率 | 備 考 |
|-----------|-------------|-------------|------------|------------|-------|--------------------------------------|
| | 円 | 円 | 円 | 円 | % | 円 |
| 資 本 的 支 出 | 809,043,000 | 682,014,307 | 69,367,000 | 57,661,693 | 84.3 | (うち、仮払消費税及び 地方消費税 9,749,924 円) |
| 建 設 改 良 費 | 262,934,000 | 136,876,207 | 69,367,000 | 56,690,793 | 52.1 | (" 9,749,924 円) |
| 投資有価証券 | 300,000,000 | 299,030,000 | 0 | 970,000 | 99.7 | |
| 企業債償還金 | 246,109,000 | 246,108,100 | 0 | 900 | 100.0 | |

企業債の執行率が低いのは、吐出水槽耐震化補強工事の入札不調、導水管路耐震化（二重化）事業設計業務委託等の事業費の契約差額によるものや、粉末活性炭設備更新詳細設計業務委託等の繰越により、事業費が減少したことによるもの。

建設改良費の執行率が低いのは、吐出水槽耐震化補強工事の入札不調や、粉末活性炭設備更新詳細設計業務の繰越、松枝水管橋耐震補強再詳細設計業務委託の中止に伴い、事業費が減少したことによるもの。

2 経営成績

注：この項に掲げる金額は仮受・仮払消費税及び地方消費税抜きの金額である。

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増減額 | 増減率 |
|-------|---------------|---------------|------------|-----|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 収 益 | 2,540,128,582 | 2,517,744,466 | 22,384,116 | 0.9 |
| 費 用 | 1,892,506,954 | 1,874,953,386 | 17,553,568 | 0.9 |
| 純 利 益 | 647,621,628 | 642,791,080 | 4,830,548 | 0.8 |

(1) 業務の状況

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増 減 |
|-----------|-------|-------|-------|
| | % | % | ポイント |
| 施 設 利 用 率 | 70.6 | 71.1 | △ 0.5 |
| 最 大 稼 働 率 | 77.0 | 75.8 | 1.2 |

(ア) 施設の利用状況

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増 減 |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| | m ³ | m ³ | m ³ |
| 配 水 能 力 | 92,625 | 92,625 | 0 |
| 1 日 平 均 用 水 供 給 量 | 65,401 | 65,887 | △ 486 |
| 1 日 最 大 用 水 供 給 量 | 71,358 | 70,223 | 1,135 |

※1 施設利用率 1日平均用水供給量÷配水能力×100

※2 最大稼働率 1日最大用水供給量÷配水能力×100

(2) 収益及び費用の状況 (別表3参照)

| 区 分 | | 令和6年度 | 令和5年度 | 増 減 額 | 増 減 率 |
|-----------|-------|--------------------|--------------------|------------------|------------|
| 営業 損益 | 営業収益 | 2,113,665,980 | 2,092,455,801 | 21,210,179 | 1.0 |
| | 営業費用 | 1,873,682,384 | 1,829,868,419 | 43,813,965 | 2.4 |
| | 差 引 | 239,983,596 | 262,587,382 | △ 22,603,786 | △ 8.6 |
| 営業外 損益 | 営業外収益 | 426,462,602 | 417,021,049 | 9,441,553 | 2.3 |
| | 営業外費用 | 18,824,570 | 20,054,565 | △ 1,229,995 | △ 6.1 |
| | 差 引 | 407,638,032 | 396,966,484 | 10,671,548 | 2.7 |
| 特別 損益 | 特別利益 | 0 | 8,267,616 | △ 8,267,616 | 皆減 |
| | 特別損失 | 0 | 25,030,402 | △ 25,030,402 | 皆減 |
| | 差 引 | 0 | △ 16,762,786 | 16,762,786 | 皆減 |
| 合 計 | 収 益 | 2,540,128,582 | 2,517,744,466 | 22,384,116 | 0.9 |
| | 費 用 | 1,892,506,954 | 1,874,953,386 | 17,553,568 | 0.9 |
| | 差 引 | 647,621,628 | 642,791,080 | 4,830,548 | 0.8 |

(ア) 営業収益

営業収益が昨年度から21,210,179円増加したのは、鶴田町及び五所川原市の基本水量増量に伴う基本料金の増加分が、供給量の減少による使用料金減少分を上回ったことによるものである。

(イ) 営業費用

営業費用の昨年度からの増減について、主な理由は以下によるものである。

・原水及び浄水費

人件費10,261,812円増加
委託料10,770,434円減少

職員の人事異動等によるもの
令和5年度が汚泥収集処分・運搬量が多かったことによるもの

修繕費29,687,798円減少

令和5年度は浄水地耐震補強工事など規模の大きい修繕があったことによるもの

薬品費11,572,770円増加

薬品単価の上昇によるもの

・送水費

委託料25,888,613円増加

中野川水管橋外調査設計業務委託、場外計装設備点検業務委託などによるもの

修繕費27,177,120円増加

上川原水管橋塗装塗替工事などによるもの

・総係費

人件費 9,681,089円増加

職員数の増加によるもの

3 財政状態

注：この項に掲げる金額は仮受・仮払消費税及び地方消費税抜きの金額である。

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増 減 額 | 増減率 |
|-----|----------------|----------------|---------------|-------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 資 産 | 22,033,449,556 | 21,952,610,961 | 80,838,595 | 0.4 |
| 負 債 | 5,344,786,372 | 5,911,569,405 | △ 566,783,033 | △ 9.6 |
| 資 本 | 16,688,663,184 | 16,041,041,556 | 647,621,628 | 4.0 |

(1) 資 産 (別表4参照)

① 固定資産

○ 有形固定資産

建物

建物の増減は、次のとおりである。

| | |
|------|----------------|
| 減価償却 | △ 68,091,037 円 |
| 計 | △ 68,091,037 円 |

構築物

構築物の増減は、次のとおりである。

| | |
|------|-----------------|
| 減価償却 | △ 444,406,849 円 |
| 計 | △ 444,406,849 円 |

機械及び装置

機械及び装置の増減は、次のとおりである。

| | |
|------|-----------------|
| 減価償却 | △ 228,791,981 円 |
| 計 | △ 228,791,981 円 |

車両運搬具

車両運搬具の増減は、次のとおりである。

| | |
|------|---------------|
| 除雪機 | 1,014,420 円 |
| 減価償却 | △ 1,369,832 円 |
| 計 | △ 355,412 円 |

工具・器具及び備品

工具・器具及び備品の増減は、次のとおりである。

| | |
|----------------|---------------|
| 無線機器等の購入 | 7,474,500 円 |
| 減価償却 | △ 1,756,154 円 |
| 超純水・純水製造装置等の除却 | △ 258,100 円 |
| 計 | 5,460,246 円 |

建設仮勘定

建設仮勘定の増減は、次のとおりである。

| | |
|--------------------------------|---------------|
| 中央監視制御設備等更新詳細設計業務委託 | 19,816,258 円 |
| 総合浄水場水質計器更新詳細設計業務委託 | 32,121,083 円 |
| 導水管路耐震化(二重化)事業設計業務委託 | 36,030,778 円 |
| 導水管路耐震化(二重化)事業設計業務モニタリング支援業務委託 | 11,928,706 円 |
| ろ過池設備改良等詳細設計業務委託 | 6,440,284 円 |
| 管理本館他改修設計業務委託 | 10,291,850 円 |
| 松枝水管橋下部工耐震補強工事サウンディング調査業務委託 | 2,008,404 円 |
| 計 | 118,637,363 円 |

なお、減価償却の対象となる有形固定資産の償却状況は、次のとおりである。

| 区 分 | 固定資産額 | 減価償却累計額 | 償却未済額 | 償却済率 | | |
|-------------------|----------------|----------------|---------------|------|------|-------|
| | | | | 当年度 | 前年度 | 比 較 |
| | 円 | 円 | 円 | % | % | ポイント |
| 建 物 | 2,620,190,331 | 1,873,882,137 | 746,308,194 | 71.5 | 68.9 | 2.6 |
| 構 築 物 | 21,968,192,345 | 16,606,363,974 | 5,361,828,371 | 75.6 | 73.6 | 2.0 |
| 機 械 及 び 装 置 | 8,867,868,481 | 6,462,997,049 | 2,404,871,432 | 72.9 | 70.3 | 2.6 |
| 車 両 運 搬 具 | 17,181,708 | 14,315,266 | 2,866,442 | 83.3 | 80.1 | 3.2 |
| 工 具、器 具 及 び 備 品 | 91,305,329 | 73,134,793 | 18,170,536 | 80.1 | 85.7 | △ 5.6 |
| そ の 他 有 形 固 定 資 産 | 8,300,000 | 7,885,000 | 415,000 | 95.0 | 95.0 | 0.0 |
| 合 計 | 33,573,038,194 | 25,038,578,219 | 8,534,459,975 | 74.6 | 72.4 | 2.2 |

○ 無形固定資産

ダム使用権

ダム使用権の増減は、次のとおりである。

| | |
|------|-----------------|
| 減価償却 | △ 126,563,591 円 |
| 計 | △ 126,563,591 円 |

○ 投資

投資

投資の増減は、次のとおりである。

| | | | | | | | | | | |
|--|---------------|---------------|--------------|--|--------------|---------------|--|---------------|---------------|--|
| 地方債等購入 | 299,030,000 円 | | | | | | | | | |
| <table> <tr> <td>※内訳</td> <td>第562回関西電力社債</td> <td>99,030,000 円</td> </tr> <tr> <td></td> <td>東京都公募公債第851回</td> <td>100,000,000 円</td> </tr> <tr> <td></td> <td>日本郵政株式会社第5回社債</td> <td>100,000,000 円</td> </tr> </table> | ※内訳 | 第562回関西電力社債 | 99,030,000 円 | | 東京都公募公債第851回 | 100,000,000 円 | | 日本郵政株式会社第5回社債 | 100,000,000 円 | |
| ※内訳 | 第562回関西電力社債 | 99,030,000 円 | | | | | | | | |
| | 東京都公募公債第851回 | 100,000,000 円 | | | | | | | | |
| | 日本郵政株式会社第5回社債 | 100,000,000 円 | | | | | | | | |
| 札幌市令和元年度第4回公募公債定時償還額 | △ 5,260,000 円 | | | | | | | | | |
| 償却原価法による価額調整 | 352,068 円 | | | | | | | | | |
| 計 | 294,122,068 円 | | | | | | | | | |

② 流動資産

○ 現金及び預金

現金預金の出納及び保管状況は、次のとおりである。

(出納状況)

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増減額 | 増減率 |
|------------|---------------|---------------|---------------|--------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 当年度受入額 | 2,500,033,477 | 2,462,847,952 | 37,185,525 | 1.5 |
| 当年度支払額 | 1,967,892,913 | 1,751,149,065 | 216,743,848 | 12.4 |
| 差引過不足額 | 532,140,564 | 711,698,887 | △ 179,558,323 | △ 25.2 |
| 前年度繰越現金預金 | 6,726,724,009 | 6,015,025,122 | 711,698,887 | 11.8 |
| 当年度末現金預金残高 | 7,258,864,573 | 6,726,724,009 | 532,140,564 | 7.9 |

(保管状況)

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増減額 | 増減率 |
|------|---------------|---------------|-------------|------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 現金 | 0 | 0 | 0 | — |
| 預金 | 7,258,864,573 | 6,726,724,009 | 532,140,564 | 7.9 |
| 普通預金 | 1,291,683,560 | 943,285,919 | 348,397,641 | 36.9 |
| 定期預金 | 5,967,181,013 | 5,783,438,090 | 183,742,923 | 3.2 |
| 合計 | 7,258,864,573 | 6,726,724,009 | 532,140,564 | 7.9 |

現金預金の保管状況については、現金はなく、預金は出納取扱金融機関等に預金しており、現金預金の出納保管は、会計法規に準拠して適正に行われているものと認められた。

○ 未収金

未収金は、次のとおりである。

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増減額 | 増減率 |
|--------|-------------|-------------|-------------|--------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 営業未収金 | 201,106,876 | 201,929,076 | △ 822,200 | △ 0.4 |
| 営業外未収金 | 5,415,759 | 6,693,577 | △ 1,277,818 | △ 19.1 |
| 合計 | 206,522,635 | 208,622,653 | △ 2,100,018 | △ 1.0 |

営業未収金は全て給水料金で、条例により給水料金の納入期限が翌々月になっており、2月分及び3月分が4月以降に収納されるためである。

営業外未収金の主なものは水力発電による売却電力料金で、3月分が翌月に収納されるためである。

○ 貯蔵品

貯蔵品は、関連工事等に必要な数量を確保しているもので、この出納保管は会計法規に準拠して適正に行われているものと認められた。

○ 前払費用

前払費用は、地方公務員災害補償基金負担金の概算払などである。

(2) 負債（別表4参照）

① 固定負債

○ 企業債

本企業債は、企業債のうち1年以内に償還期限の到来するものを除いたものである。

| 区 分 | 当年度 期首残高 | 当年度 借入額 | 流動負債へ の振替額 | 流動負債か らの振替額 | 当年度 末残高 |
|----------|--------------------|-----------------|------------------|----------------|--------------------|
| 水道用水供給事業 | 円 1,937,283,051 | 円 12,000,000 | 円 243,602,400 | 円 0 | 円 1,705,680,651 |

○ 引当金

引当金は、次のとおりである。

| 区 分 | 令和5年度末 現在高 | 令和6年度運用状況 | | | |
|---------|------------------|----------------|-----------------|--------|------------------|
| | | 引当額 | 取崩額 | 戻入額 | 年度末残高 |
| 退職手当引当金 | 円 183,438,090 | 円 5,237,000 | 円 21,494,077 | 円 0 | 円 167,181,013 |

取崩額は、企業団プロパー職員及び弘前市派遣職員の計2名が退職したことによるもの。

② 流動負債

○ 企業債

本企業債は、企業債のうち1年以内に償還期限の到来するものである。

| 区 分 | 当年度 期首残高 | 当年度 償還額 | 固定負債へ の振替額 | 固定負債か らの振替額 | 当年度末残高 (翌年度償還予定額) |
|----------|------------------|------------------|---------------|------------------|----------------------|
| 水道用水供給事業 | 円 246,108,100 | 円 246,108,100 | 円 0 | 円 243,602,400 | 円 243,602,400 |

○ 未払金

未払金は、次のとおりである。

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増 減 額 | 増減率 |
|--------------|------------------|------------------|-------------------|-------------|
| 営業未払金 | 円 131,435,776 | 円 114,798,688 | 円 16,637,088 | % 14.5 |
| その他未払金 | 円 38,305,445 | 円 18,150,000 | 円 20,155,445 | % 111.0 |
| 未払消費税及び地方消費税 | 円 45,670,600 | 円 65,393,400 | 円 △ 19,722,800 | % △ 30.2 |
| 合 計 | 円 215,411,821 | 円 198,342,088 | 円 17,069,733 | % 8.6 |

未払消費税及び地方消費税は、中間納付額及び確定納付額によるもの。

○ 引当金

引当金は、次のとおりである。

| 区 分 | 令和5年度末 現在高 | 令和6年度運用状況 | | | |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|--------|-----------------|
| | | 引当額 | 取崩額 | 戻入額 | 年度末残高 |
| 賞与引当金 | 円 15,059,000 | 円 15,897,000 | 円 15,059,000 | 円 0 | 円 15,897,000 |
| その他引当金 | 円 2,999,000 | 円 3,168,000 | 円 2,999,000 | 円 0 | 円 3,168,000 |
| 合 計 | 円 18,058,000 | 円 19,065,000 | 円 18,058,000 | 円 0 | 円 19,065,000 |

○ その他流動負債

その他流動負債は、すべて預り金である。

③ 繰延収益

○ 長期前受金

長期前受金の収益化状況は、次のとおりである。

| 区 分 | 長期前受金 | 収益化累計額 | 未収益化額 | 収益化率 | | |
|-------|----------------|---------------|---------------|------|------|------|
| | | | | 当年度 | 前年度 | 比較 |
| | 円 | 円 | 円 | % | % | ポイント |
| 国庫補助金 | 9,386,794,265 | 7,401,864,992 | 1,984,929,273 | 78.9 | 76.3 | 2.6 |
| 県補助金 | 2,941,500,478 | 2,105,953,923 | 835,546,555 | 71.6 | 69.1 | 2.5 |
| 工事負担金 | 291,938,882 | 123,914,828 | 168,024,054 | 42.4 | 37.7 | 4.7 |
| 合 計 | 12,620,233,625 | 9,631,733,743 | 2,988,499,882 | 76.3 | 73.7 | 2.6 |

(3) 資本（別表4参照）

① 資本金

資本金は、次のとおりである。

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増 減 額 | 増減率 |
|-------|----------------|----------------|-------------|-----|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 出資金 | 3,597,794,750 | 3,597,794,750 | 0 | 0.0 |
| 出資債 | 3,135,549,531 | 3,135,549,531 | 0 | 0.0 |
| 組入資本金 | 6,220,375,560 | 5,972,207,051 | 248,168,509 | 4.2 |
| 合 計 | 12,953,719,841 | 12,705,551,332 | 248,168,509 | 2.0 |

4 むすび

- (1) 当年度の経営成績をみると、収益合計は 2,540,128,582円、前年度に比べ 22,384,116円 0.9%増加し、費用合計は 1,892,506,954円、前年度に比べ 17,553,568円 0.9%増加し、当年度純利益は 647,621,628円、前年度に比べ 4,830,548円 0.8%の増加となった。また、当年度末における未処分利益剰余金は 893,729,728円、その内訳は、その他未処分利益剰余金変動額（減債積立金取崩し）246,108,100円及び当年度純利益 647,621,628円である。

次に、営業収支比率（営業収益対営業費用比率）は 112.81%で、前年度に比べ 1.54ポイント減少し、経常収支比率（経常収益対経常費用比率）は 134.22%で、前年度に比べ 1.43ポイント減少し、総収支比率（収益対費用比率）は 134.22%で、前年度に比べ 0.06ポイント減少となった。

比率は全て 100%を超えており、企業経営における採算性は維持されているものと認められた。

- (2) 建設投資の概況をみると、建設改良費に 136,876,207円を投じ、濃縮槽汚泥掻き寄せ機更新工事など施設整備を行った。法定耐用年数が経過した管路延長の割合を示す管路経年化率は今年度 18.82%となっているものの、管路更新率は0.00%のままである。管路の整備は令和5年度から導水管路耐震化（二重化）事業設計業務、同設計に係るモニタリング支援業務に着手し、令和7年度から布設工事に着工することとしている。送水管路についても今後更新する計画としている。

事業の安定と継続性の確保に係る整備及び危機管理（災害）対策に係る投資は、建設費上昇にも十分に配慮しつつ、計画を見直しながらいっていただきたい。

- (3) 決算審査に当たっては、施設利用率及び最大稼働率により施設の効率性を、総収支比率（収益対費用比率）、経常収支比率（経常収益対経常費用比率）及び営業収支比率（営業収益対営業費用比率）により収益性を、流動比率により財務の流動性を、自己資本構成比率及び固定資産対長期資本比率により財務の安全性を、さらに供給収益に対する各費用の占有率等を算定するなど水道用水供給事業の運営状況を総合的に考察したところ、企業経営の健全性は確保されているものと認められた。

経営状況については以上のとおりおおむね良好であるが、今後の企業経営に当たっては、経済性を発揮し、公共の福祉の増進を図るとともに、構成市町村における水需要の動向を踏まえたうえで、より安全で安心な水の供給を継続していくことが望まれる。

また、将来的な水の安定的供給を行っていくために、中長期の財政・投資計画である「経営戦略」（平成31年2月策定・令和5年2月改訂）に基づき、給水料金の適正な見直しを図るなど、引き続き経営健全化の維持につとめるよう望むものである。

別表 1

令和 6 年度津軽事業部水道用水供給事業収益的収入及び支出予算執行状況

収 入

| 科 目 | 予 算 額 | 決 算 額 (税 込) | | 予算額に対する増減 | | 備 考 |
|-----------------|---------------|----------------|-------|-----------|-------|-----------------------------------|
| | | 金 額 | 構成比 | 金 額 | 執行率 | |
| | 円 | 円 | % | 円 | % | 円 |
| 1 用水供給事業収益 | 2,753,328,000 | 2,758,567,920 | 100.0 | 5,239,920 | 100.2 | (うち、仮受消費税及び 地方消費税 218,439,338) |
| 1 営業収益 | 2,323,835,000 | 2,325,032,516 | 84.3 | 1,197,516 | 100.1 | (" 211,366,536) |
| 1 供給収益 | 2,323,835,000 | 2,325,032,516 | 84.3 | 1,197,516 | 100.1 | (" 211,366,536) |
| 2 営業外収益 | 429,493,000 | 433,535,404 | 15.7 | 4,042,404 | 100.9 | (" 7,072,802) |
| 1 受取利息 及び配当金 | 20,042,000 | 24,102,196 | 0.9 | 4,060,196 | 120.3 | |
| 2 長期前受 入金 | 331,606,000 | 331,607,348 | 12.0 | 1,348 | 100.0 | |
| 3 雑収益 | 77,845,000 | 77,825,860 | 2.8 | △ 19,140 | 100.0 | (" 7,072,802) |

支 出

| 科 目 | 予 算 額 (A) | 決 算 額 (税 込) | | 翌年度繰越額 | | 予算額に対する増減 | | 備 考 |
|---------------------|---------------|----------------|-------|-----------|-------|---------------|----------------|-------------------------------------|
| | | 金額 (B) | 構成比 | 金 額 | 構成比 | 金額 (B)-(A) | 執行率 (B)/(A) | |
| | 円 | 円 | % | 円 | % | 円 | % | 円 |
| 1 用水供給事業費用 | 2,312,975,000 | 2,101,652,581 | 100.0 | 4,180,000 | 100.0 | △ 211,322,419 | 90.9 | (うち、仮払消費税 及び地方消費税 77,207,327) |
| 1 営業費用 | 2,162,212,130 | 1,950,889,711 | 92.8 | 4,180,000 | 100.0 | △ 211,322,419 | 90.2 | (" 77,207,327) |
| 1 原水及び浄水費 | 859,543,339 | 745,306,668 | 35.5 | 4,180,000 | 100.0 | △ 114,236,671 | 86.7 | (" 57,696,461) |
| 2 送水費 | 256,776,674 | 186,802,394 | 8.9 | 0 | - | △ 69,974,280 | 72.7 | (" 15,113,009) |
| 3 議会及び監査 費 | 30,000 | 3,478 | 0.0 | 0 | - | △ 26,522 | 11.6 | (" 316) |
| 4 総係費 | 165,849,673 | 147,539,627 | 7.0 | 0 | - | △ 18,310,046 | 89.0 | (" 4,397,541) |
| 5 減価償却費 | 870,979,444 | 870,979,444 | 41.4 | 0 | - | 0 | 100.0 | |
| 6 資産減耗費 | 9,033,000 | 258,100 | 0.0 | 0 | - | △ 8,774,900 | 2.9 | |
| 2 営業外費用 | 150,762,870 | 150,762,870 | 7.2 | 0 | - | 0 | 100.0 | |
| 1 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 18,285,954 | 18,285,954 | 0.9 | 0 | - | 0 | 100.0 | |
| 2 雑支出 | 538,616 | 538,616 | 0.0 | 0 | - | 0 | 100.0 | |
| 3 消費税及び 地方消費税 | 131,938,300 | 131,938,300 | 6.3 | 0 | - | 0 | 100.0 | |

別表 2

令和 6 年度津軽事業部水道用水供給事業資本的収入及び支出予算執行状況

収 入

| 科 目 | 予 算 額 | 決 算 額 (税 込) | | 予算額に対する増減 | | 備 考 |
|------------------|------------|----------------|-------|--------------|-------|-----|
| | | 金 額 | 構成比 | 金 額 | 執行率 | |
| | 円 | 円 | % | 円 | % | |
| 1 資本的収入 | 37,260,000 | 17,260,000 | 100.0 | △ 20,000,000 | 46.3 | |
| 1 企業債 | 32,000,000 | 12,000,000 | 69.5 | △ 20,000,000 | 37.5 | |
| 1 企業債 | 32,000,000 | 12,000,000 | 69.5 | △ 20,000,000 | 37.5 | |
| 2 投資有価証券 売却収入 | 5,260,000 | 5,260,000 | 30.5 | 0 | 100.0 | |
| 1 投資有価証券 売却収入 | 5,260,000 | 5,260,000 | 30.5 | 0 | 100.0 | |

支 出

| 科 目 | 予 算 額 (A) | 決 算 額 (税 込) | | 翌年度繰越額 | | 予算額に対する増減 | | 備 考 |
|----------|--------------|----------------|-------|------------|-------|---------------|----------------|---------------------------------|
| | | 金額 (B) | 構成比 | 金 額 | 構成比 | 金額 (B)-(A) | 執行率 (B)/(A) | |
| | 円 | 円 | % | 円 | % | 円 | % | 円 |
| 1 資本的支出 | 809,043,000 | 682,014,307 | 100.0 | 69,367,000 | 100.0 | △ 127,028,693 | 84.3 | (うち、仮払消費税及び地方 消費税 9,749,924) |
| 1 建設改良費 | 262,934,000 | 136,876,207 | 20.1 | 69,367,000 | 100.0 | △ 126,057,793 | 52.1 | (" 9,749,924) |
| 1 事務費 | 37,889,000 | 30,072,150 | 4.4 | 0 | 0 | △ 7,816,850 | 79.4 | (" 40,464) |
| 2 施設費 | 212,103,000 | 97,466,245 | 14.3 | 69,367,000 | 100.0 | △ 114,636,755 | 46.0 | (" 8,860,568) |
| 3 設備費 | 12,942,000 | 9,337,812 | 1.4 | 0 | 0 | △ 3,604,188 | 72.2 | (" 848,892) |
| 2 投資有価証券 | 300,000,000 | 299,030,000 | 43.8 | 0 | 0 | △ 970,000 | 99.7 | |
| 1 投資有価証券 | 300,000,000 | 299,030,000 | 43.8 | 0 | 0 | △ 970,000 | 99.7 | |
| 3 企業債償還金 | 246,109,000 | 246,108,100 | 36.1 | 0 | 0 | △ 900 | 100.0 | |
| 1 企業債償還金 | 246,109,000 | 246,108,100 | 36.1 | 0 | 0 | △ 900 | 100.0 | |

別表 3

令和 6 年度津軽事業部水道用水供給事業損益計算書前年度比較表

収 入

| 科 目 | 決 算 額 (税 抜) | | 前年度決算額 (税 抜) | | 前年度決算額に対する増減 | |
|-----------------|----------------|-------|-----------------|-------|--------------|-------|
| | 金 額 | 構 成 比 | 金 額 | 構 成 比 | 金 額 | 増 減 率 |
| | 円 | % | 円 | % | 円 | % |
| 1 営業収益 | 2,113,665,980 | 83.2 | 2,092,455,801 | 83.1 | 21,210,179 | 1.0 |
| 1 供給収益 | 2,113,665,980 | 83.2 | 2,092,455,801 | 83.1 | 21,210,179 | 1.0 |
| 2 営業外収益 | 426,462,602 | 16.8 | 417,021,049 | 16.6 | 9,441,553 | 2.3 |
| 1 受取利息 及び配当金 | 24,102,196 | 1.0 | 16,920,273 | 0.7 | 7,181,923 | 42.4 |
| 2 長期前受 戻金入 | 331,607,348 | 13.0 | 336,003,307 | 13.3 | △ 4,395,959 | △ 1.3 |
| 3 雑収益 | 70,753,058 | 2.8 | 64,097,469 | 2.6 | 6,655,589 | 10.4 |
| 3 特別利益 | 0 | 0.0 | 8,267,616 | 0.3 | △ 8,267,616 | 皆減 |
| 1 過年度損益修正益 | 0 | 0.0 | 8,267,616 | 0.3 | △ 8,267,616 | 皆減 |
| 収益合計 | 2,540,128,582 | 100.0 | 2,517,744,466 | 100.0 | 22,384,116 | 0.9 |

支 出

| 科 目 | 決 算 額 (税 抜) | | 前年度決算額 (税 抜) | | 前年度決算額に対する増減 | |
|---------------------|----------------|-------|-----------------|-------|--------------|--------|
| | 金 額 | 構 成 比 | 金 額 | 構 成 比 | 金 額 | 増 減 率 |
| | 円 | % | 円 | % | 円 | % |
| 1 営業費用 | 1,873,682,384 | 99.0 | 1,829,868,419 | 97.6 | 43,813,965 | 2.4 |
| 1 原水及び浄水費 | 687,610,207 | 36.3 | 701,648,481 | 37.4 | △ 14,038,274 | △ 2.0 |
| 2 送水費 | 171,689,385 | 9.1 | 117,429,675 | 6.3 | 54,259,710 | 46.2 |
| 3 議会及び監査費 | 3,162 | 0.0 | 3,162 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| 4 総係費 | 143,142,086 | 7.6 | 123,922,965 | 6.6 | 19,219,121 | 15.5 |
| 5 減価償却費 | 870,979,444 | 46.0 | 873,395,479 | 46.6 | △ 2,416,035 | △ 0.3 |
| 6 資産減耗費 | 258,100 | 0.0 | 13,468,657 | 0.7 | △ 13,210,557 | △ 98.1 |
| 2 営業外費用 | 18,824,570 | 1.0 | 20,054,565 | 1.1 | △ 1,229,995 | △ 6.1 |
| 1 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 18,285,954 | 1.0 | 20,001,166 | 1.1 | △ 1,715,212 | △ 8.6 |
| 2 雑支出 | 538,616 | 0.0 | 53,399 | 0.0 | 485,217 | 908.7 |
| 3 特別損失 | 0 | 0.0 | 25,030,402 | 1.3 | △ 25,030,402 | 皆減 |
| 1 減損損失 | 0 | 0.0 | 25,030,402 | 1.3 | △ 25,030,402 | 皆減 |
| 費用合計 | 1,892,506,954 | 100.0 | 1,874,953,386 | 100.0 | 17,553,568 | 0.9 |
| 当年度純利益 | 647,621,628 | — | 642,791,080 | — | 4,830,548 | 0.8 |

別表4

令和6年度津軽事業部水道用水供給事業会計期末貸借対照表前年度比較表

| 科 目 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増 減 額 | 増 減 率 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 1 固 定 資 産 | 14,457,452,129 | 14,907,441,322 | △ 449,989,193 | △ 3.0 |
| (1) 有 形 固 定 資 産 | 10,201,508,186 | 10,819,055,856 | △ 617,547,670 | △ 5.7 |
| イ 土 地 | 1,272,543,198 | 1,272,543,198 | 0 | 0.0 |
| ロ 建 物 | 746,308,194 | 814,399,231 | △ 68,091,037 | △ 8.4 |
| ハ 構 築 物 | 5,361,828,371 | 5,806,235,220 | △ 444,406,849 | △ 7.7 |
| ニ 機 械 及 び 装 置 | 2,404,871,432 | 2,633,663,413 | △ 228,791,981 | △ 8.7 |
| ホ 車 両 運 搬 具 | 2,866,442 | 3,221,854 | △ 355,412 | △ 11.0 |
| ヘ 工 具、器 具 及 び 備 品 | 18,170,536 | 12,710,290 | 5,460,246 | 43.0 |
| ト 建 設 仮 勘 定 | 394,505,013 | 275,867,650 | 118,637,363 | 43.0 |
| チ その他有形固定資産 | 415,000 | 415,000 | 0 | 0.0 |
| (2) 無 形 固 定 資 産 | 2,083,361,787 | 2,209,925,378 | △ 126,563,591 | △ 5.7 |
| イ ダ ム 使 用 権 | 2,083,361,787 | 2,209,925,378 | △ 126,563,591 | △ 5.7 |
| (3) 投 資 有 価 証 券 | 2,172,582,156 | 1,878,460,088 | 294,122,068 | 15.7 |
| イ 投 資 有 価 証 券 | 2,172,582,156 | 1,878,460,088 | 294,122,068 | 15.7 |
| 2 流 動 資 産 | 7,575,997,427 | 7,045,169,639 | 530,827,788 | 7.5 |
| (1) 現 金 預 金 | 7,258,864,573 | 6,726,724,009 | 532,140,564 | 7.9 |
| (2) 未 収 金 | 206,522,635 | 208,622,653 | △ 2,100,018 | △ 1.0 |
| (3) 貯 蔵 品 | 110,492,386 | 109,796,186 | 696,200 | 0.6 |
| (4) 前 払 費 用 | 117,833 | 26,791 | 91,042 | 339.8 |
| 資 産 合 計 | 22,033,449,556 | 21,952,610,961 | 80,838,595 | 0.4 |
| 3 固 定 負 債 | 1,872,861,664 | 2,120,721,141 | △ 247,859,477 | △ 11.7 |
| (1) 企 業 債 | 1,705,680,651 | 1,937,283,051 | △ 231,602,400 | △ 12.0 |
| (2) 引 当 金 | 167,181,013 | 183,438,090 | △ 16,257,077 | △ 8.9 |
| 4 流 動 負 債 | 483,424,826 | 470,741,034 | 12,683,792 | 2.7 |
| (1) 企 業 債 | 243,602,400 | 246,108,100 | △ 2,505,700 | △ 1.0 |
| (2) 未 払 金 | 215,411,821 | 198,342,088 | 17,069,733 | 8.6 |
| (3) 引 当 金 | 19,065,000 | 18,058,000 | 1,007,000 | 5.6 |
| (4) そ の 他 流 動 負 債 | 5,345,605 | 8,232,846 | △ 2,887,241 | △ 35.1 |
| 5 繰 延 収 益 | 2,988,499,882 | 3,320,107,230 | △ 331,607,348 | △ 10.0 |
| (1) 長 期 前 受 金 | 2,988,499,882 | 3,320,107,230 | △ 331,607,348 | △ 10.0 |
| イ 国 庫 補 助 金 | 1,984,929,273 | 2,229,191,046 | △ 244,261,773 | △ 11.0 |
| ロ 県 補 助 金 | 835,546,555 | 909,121,627 | △ 73,575,072 | △ 8.1 |
| ハ 工 事 負 担 金 | 168,024,054 | 181,794,557 | △ 13,770,503 | △ 7.6 |
| 負 債 合 計 | 5,344,786,372 | 5,911,569,405 | △ 566,783,033 | △ 9.6 |
| 6 資 本 金 | 12,953,719,841 | 12,705,551,332 | 248,168,509 | 2.0 |
| (1) 資 本 金 | 12,953,719,841 | 12,705,551,332 | 248,168,509 | 2.0 |
| 7 剰 余 金 | 3,734,943,343 | 3,335,490,224 | 399,453,119 | 12.0 |
| (1) 資 本 剰 余 金 | 328,056,394 | 328,056,394 | 0 | 0.0 |
| イ 国 庫 補 助 金 | 303,447,000 | 303,447,000 | 0 | 0.0 |
| ロ 県 補 助 金 | 24,609,394 | 24,609,394 | 0 | 0.0 |
| (2) 利 益 剰 余 金 | 3,406,886,949 | 3,007,433,830 | 399,453,119 | 13.3 |
| イ 減 債 積 立 金 | 2,513,157,221 | 2,116,474,241 | 396,682,980 | 18.7 |
| ロ 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金 | 893,729,728 | 890,959,589 | 2,770,139 | 0.3 |
| 資 本 合 計 | 16,688,663,184 | 16,041,041,556 | 647,621,628 | 4.0 |
| 負 債 資 本 合 計 | 22,033,449,556 | 21,952,610,961 | 80,838,595 | 0.4 |

別表 5

令和 6 年度津軽事業部水道用水供給事業財務分析表

| 項 目 | 算 式 | 令和 6 年度 | 令和 5 年度 | 備 考 | |
|------------------------------------|--|--|----------|----------|---|
| 1 自 己 資 本 率 構 成 比 率 | $\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$ | $\frac{12,953,719,841 \text{ 円} + 3,734,943,343 \text{ 円} + 2,988,499,882 \text{ 円}}{22,033,449,556 \text{ 円}} \times 100$ | 89.31 | 88.20 | 企業の自己資本調達度を判断する指標で、50%以上が望ましい。 |
| 2 固 定 資 産 対 長 期 資 本 比 率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{固定負債} + \text{繰延収益} + \text{資本合計}} \times 100$ | $\frac{14,457,452,129 \text{ 円}}{1,872,861,664 \text{ 円} + 2,988,499,882 \text{ 円} + 16,688,663,184 \text{ 円}} \times 100$ | 67.09 | 69.40 | 固定資産への投資の健全性をみる指標で、100%以下が望ましい。 |
| 3 流 動 比 率 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ | $\frac{7,575,997,427 \text{ 円}}{483,424,826 \text{ 円}} \times 100$ | 1,567.15 | 1,496.61 | 企業の支払能力を判断する指標で、100%以上が求められ、高いほどよい。 |
| 4 総 収 支 比 率 | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$ | $\frac{2,540,128,582 \text{ 円}}{1,892,506,954 \text{ 円}} \times 100$ | 134.22 | 134.28 | 水道事業全体による収益性を見る指標。100%以上が望ましい。 |
| 5 経 常 収 支 比 率 | $\frac{\text{営業収益} + \text{営業外収益}}{\text{営業費用} + \text{営業外費用}} \times 100$ | $\frac{2,113,665,980 \text{ 円} + 426,462,602 \text{ 円}}{1,873,682,384 \text{ 円} + 18,824,570 \text{ 円}} \times 100$ | 134.22 | 135.65 | 水道事業全体による収益性を見る指標。100%以上が望ましい。 |
| 6 営 業 収 支 比 率 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$ | $\frac{2,113,665,980 \text{ 円} - 0 \text{ 円}}{1,873,682,384 \text{ 円} - 0 \text{ 円}} \times 100$ | 112.81 | 114.35 | 本業による収益性を見る指標。100%以上が望ましい。 |
| 7 企 業 債 償 還 元 金 対 減 価 償 却 費 比 率 | $\frac{\text{建設改良のための企業債償還元金}}{\text{減価償却費} - \text{長期前受金戻入}} \times 100$ | $\frac{246,108,100 \text{ 円}}{870,979,444 \text{ 円} - 331,607,348 \text{ 円}} \times 100$ | 45.63 | 46.18 | 投下資本の回収と再投資とのバランスを見る指標。比率は低いほどよいとされる。100%以下が望ましい。 |
| 8 料 金 回 収 率 | $\frac{\text{供給単価}}{\text{給水原価}} \times 100$ | $\frac{88.54 \text{ 円}}{65.39 \text{ 円}} \times 100$ | 135.40 | 138.21 | 事業の経営状況の健全性を見る指標。100%以上が望ましい。 |

| 項 目 | 算 式 | 令和6 年度 | 令和5 年度 | 備 考 | | |
|-----------------------------|---|--|--|-------|---------------------------------------|--|
| 9 供 給 単 価 | $\frac{\text{供給収益}}{\text{年間総有収水量}}$ | $\frac{2,113,665,980 \text{ 円}}{23,871,430 \text{ m}^3}$ | 88.54 | 86.77 | 有収水量 1 m ³ あたりの収益を示す。 | |
| 10 給 水 原 価 | $\frac{\text{経常費用-長期前受金戻入}}{\text{年間総有収水量}}$ | $\frac{1,560,899,606 \text{ 円}}{23,871,430 \text{ m}^3}$ | 65.39 | 62.78 | 有収水量 1 m ³ あたりの費用を示す。 | |
| 11 有 形 固 定 資 産 減 価 償 却 率 | $\frac{\text{有形固定資産減価償却累計額}}{\text{有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿原価}} \times 100$ | $\frac{25,038,578,219 \text{ 円}}{33,573,038,194 \text{ 円}} \times 100$ | 74.58 | 72.38 | 有形固定資産の老朽化度合いを測定する指標。 | |
| 12 管 路 経 年 化 比 率 | $\frac{\text{法定耐用年数を経過した管路延長}}{\text{管路延長}} \times 100$ | $\frac{17.71 \text{ k m}}{94.08 \text{ k m}} \times 100$ | 18.82 | 6.33 | 法定耐用年数を超えた管路延長の割合を示す指標。管路の老朽化度合いを示す。 | |
| 13 管 路 更 新 率 | $\frac{\text{当該年度に更新した管路延長}}{\text{管路延長}} \times 100$ | $\frac{0.00 \text{ k m}}{94.08 \text{ k m}} \times 100$ | 0.00 | 0.00 | 当該年度に更新した管路延長の割合を示す指標。管路の更新ペースや状況を示す。 | |
| 供給収益に対する比率 | 14 企 業 債 償 還 元 金 比 率 | $\frac{\text{建設改良のための企業債償還元金}}{\text{供給収益}} \times 100$ | $\frac{246,108,100 \text{ 円}}{2,113,665,980 \text{ 円}} \times 100$ | 11.64 | 11.86 | 企業債償還元金が経営に与える影響を分析する指標。比率は低いほどよいとされる。 |
| | 15 企 業 債 利 息 比 率 | $\frac{\text{建設改良のための企業債利息}}{\text{供給収益}} \times 100$ | $\frac{18,285,954 \text{ 円}}{2,113,665,980 \text{ 円}} \times 100$ | 0.87 | 0.96 | 企業債利息が経営に与える影響を分析する指標。比率は低いほどよいとされる。 |
| | 16 企 業 債 元 利 償 還 金 比 率 | $\frac{\text{建設改良のための企業債元利償還金}}{\text{供給収益}} \times 100$ | $\frac{264,394,054 \text{ 円}}{2,113,665,980 \text{ 円}} \times 100$ | 12.51 | 12.82 | 企業債元利償還金（企業債償還元金及び利子）が経営に与える影響を分析する指標。比率は低いほどよいとされる。 |
| | 17 職 員 給 与 費 比 率 | $\frac{\text{職員給与費}}{\text{供給収益}} \times 100$ | $\frac{176,950,930 \text{ 円}}{2,113,665,980 \text{ 円}} \times 100$ | 8.37 | 8.46 | 職員給与費が経営に与える影響を分析する指標。比率は低いほどよいとされる。 |

[2] 西北事業部水道事業

1 予算執行状況

注：この項に掲げる金額は仮受・仮払消費税及び地方消費税込みの金額である。

(1) 収益的収入及び支出について (別表 1 参照)

収 入

| 区 分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 増 減 額 | 執行率 | 備 考 |
|--------|---------------|---------------|--------------|------|--------------------------------------|
| | 円 | 円 | 円 | % | 円 |
| 水道事業収益 | 1,462,000,000 | 1,446,031,977 | △ 15,968,023 | 98.9 | (うち、仮受消費税及び地方消費税 78,017,708) |
| 営業収益 | 872,103,000 | 861,807,073 | △ 10,295,927 | 98.8 | (" 77,838,272) |
| 営業外収益 | 589,897,000 | 584,224,904 | △ 5,672,096 | 99.0 | (" 179,436) (うち、還付税額 16,018,383) |

支 出

| 区 分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 不 用 額 | 執行率 | 備 考 |
|--------|---------------|---------------|------------|------|------------------------------|
| | 円 | 円 | 円 | % | 円 |
| 水道事業費用 | 1,477,080,000 | 1,458,889,879 | 18,190,121 | 98.8 | (うち、仮払消費税及び地方消費税 49,787,996) |
| 営業費用 | 1,362,993,000 | 1,349,235,690 | 13,757,310 | 99.0 | (" 47,119,911) |
| 営業外費用 | 82,087,000 | 80,872,689 | 1,214,311 | 98.5 | (" 51,585) |
| 特別損失 | 32,000,000 | 28,781,500 | 3,218,500 | 89.9 | (" 2,616,500) |

(2) 資本的収入及び支出について (別表2参照)

収 入

| 区 分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 増 減 額 | 執行率 | 備 考 |
|-----------|-------------|-------------|--------------|-------|-----|
| | 円 | 円 | 円 | % | 円 |
| 資 本 的 収 入 | 480,826,000 | 434,475,140 | △ 46,350,860 | 90.4 | |
| 企 業 債 | 354,900,000 | 324,700,000 | △ 30,200,000 | 91.5 | |
| 国 庫 補 助 金 | 116,976,000 | 100,824,000 | △ 16,152,000 | 86.2 | |
| 出 資 金 | 8,950,000 | 8,951,140 | 1,140 | 100.0 | |

支 出

| 区 分 | 予 算 額 | 決 算 額 | 翌年度繰越額 | 不 用 額 | 執行率 | 備 考 |
|-------------|---------------|-------------|--------|------------|-------|---------------------------------|
| | 円 | 円 | 円 | 円 | % | 円 |
| 資 本 的 支 出 | 1,017,740,000 | 940,349,182 | 0 | 77,390,818 | 92.4 | (うち、仮払消費税及び地方消費税 52,027,275) |
| 建 設 改 良 費 | 681,415,000 | 604,025,131 | 0 | 77,389,869 | 88.6 | (" 52,027,275) |
| 企 業 債 償 還 金 | 336,325,000 | 336,324,051 | 0 | 949 | 100.0 | |

2 経営成績

注：この項に掲げる金額は仮受・仮払消費税及び地方消費税抜きの金額である。

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増減額 | 増減率 |
|-------|---------------|---------------|---------------|-------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 収 益 | 1,352,090,195 | 1,082,329,051 | 269,761,144 | 24.9 |
| 費 用 | 1,409,112,411 | 1,541,652,032 | △ 132,539,621 | △ 8.6 |
| 純 利 益 | △ 57,022,216 | △ 459,322,981 | 402,300,765 | 87.6 |

(1) 業務の状況

| 区 分 | 単位 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増 減 |
|-------------------------|----------------|-----------|-----------|----------|
| 配 水 能 力 | m ³ | 13,000 | 13,000 | 0 |
| 1 日 平 均 配 水 量 | m ³ | 9,123 | 9,101 | 22 |
| 1 日 最 大 配 水 量 | m ³ | 10,177 | 10,189 | △ 12 |
| 施 設 利 用 率 (※ 1) | % | 70.2 | 70.0 | 0.2 |
| 最 大 稼 働 率 (※ 2) | % | 78.3 | 78.4 | △ 0.1 |
| 年 間 総 配 水 量 | m ³ | 3,330,046 | 3,331,017 | △ 971 |
| 年 間 総 有 収 水 量 | m ³ | 2,592,694 | 2,611,242 | △ 18,548 |
| 有 収 率 (※ 3) | % | 77.9 | 78.4 | △ 0.5 |
| 給 水 区 域 内 人 口 | 人 | 30,236 | 30,965 | △ 729 |
| 給 水 人 口 | 人 | 26,680 | 27,232 | △ 552 |
| 給 水 戸 数 | 戸 | 13,643 | 13,655 | △ 12 |
| 普 及 率 (※ 4) | % | 88.2 | 87.9 | 0.3 |
| 管 路 経 年 化 率 | % | 16.0 | 17.0 | △ 1.0 |
| 管 路 更 新 率 | % | 1.1 | 0.9 | 0.2 |
| 職 員 1 人 当 たり 給 水 人 口 | 人 | 2,425 | 2,723 | △ 298 |
| 職 員 1 人 当 たり 給 水 量 | m ³ | 370,005 | 416,377 | △ 46,372 |
| 職 員 1 人 当 たり 営 業 収 益 | 千円 | 87,065 | 98,417 | △ 11,352 |
| 1 戸 当 たり 有 収 水 量 (※ 5) | m ³ | 190.0 | 191.2 | △ 1.2 |

※1 施設利用率 : 1日平均配水量 ÷ 配水能力 × 100

※2 最大稼働率 : 1日最大配水量 ÷ 配水能力 × 100

※3 有収率 : 年間総有収水量 ÷ 年間総配水量 × 100

※4 普及率 : 給水人口 ÷ 給水区域内人口 × 100

※5 1戸当たり有収水量 : 年間総有収水量 ÷ 給水戸数 × 100

(2) 収益及び費用の状況 (別表3参照)

| 区 分 | | 令和6年度 | 令和5年度 | 増 減 額 | 増 減 率 |
|-------|-----------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| | | 円 | 円 | 円 | % |
| 営業損益 | 営 業 収 益 | 783,584,256 | 787,338,896 | △ 3,754,640 | △ 0.5 |
| | 営 業 費 用 | 1,302,115,779 | 1,264,015,183 | 38,100,596 | 3.0 |
| | 差 引 | △ 518,531,523 | △ 476,676,287 | △ 41,855,236 | △ 8.8 |
| 営業外損益 | 営 業 外 収 益 | 568,505,939 | 291,058,750 | 277,447,189 | 95.3 |
| | 営 業 外 費 用 | 80,831,632 | 84,498,460 | △ 3,666,828 | △ 4.3 |
| | 差 引 | 487,674,307 | 206,560,290 | 281,114,017 | 136.1 |
| 特別損益 | 特 別 利 益 | 0 | 3,931,405 | △ 3,931,405 | 皆減 |
| | 特 別 損 失 | 26,165,000 | 193,138,389 | △ 166,973,389 | △ 86.5 |
| | 差 引 | △ 26,165,000 | △ 189,206,984 | 163,041,984 | 86.2 |
| 合 計 | 収 益 | 1,352,090,195 | 1,082,329,051 | 269,761,144 | 24.9 |
| | 費 用 | 1,409,112,411 | 1,541,652,032 | △ 132,539,621 | △ 8.6 |
| | 差 引 | △ 57,022,216 | △ 459,322,981 | 402,300,765 | 87.6 |

3 財政状態

注：この項に掲げる金額は仮受・仮払消費税及び地方消費税抜きの金額である。

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増減額 | 増減率 |
|-----|----------------|----------------|---------------|-------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 資 産 | 25,722,955,792 | 25,886,414,986 | △ 163,459,194 | △ 0.6 |
| 負 債 | 14,571,903,845 | 14,686,865,719 | △ 114,961,874 | △ 0.8 |
| 資 本 | 11,151,051,947 | 11,199,549,267 | △ 48,497,320 | △ 0.4 |

(1) 資 産 (別表4参照)

① 固定資産

○ 有形固定資産

建 物

建物の増減は、次のとおりである。

| | |
|------|----------------|
| 減価償却 | △ 17,785,464 円 |
| 計 | △ 17,785,464 円 |

構築物

構築物の増減は、次のとおりである。

| | |
|-------------|-----------------|
| 配水管及び設備等の整備 | 538,579,038 円 |
| 減価償却 | △ 598,436,317 円 |
| 除却 | △ 1,502,104 円 |
| 計 | △ 61,359,383 円 |

機械及び装置

機械及び装置の増減は、次のとおりである。

| | |
|------|-----------------|
| 量水器 | 29,188,418 円 |
| 減価償却 | △ 115,863,968 円 |
| 除却 | △ 1,812,193 円 |
| 計 | △ 88,487,743 円 |

工具、器具及び備品

工具、器具及び備品の増減は、次のとおりである。

| | |
|------|-------------|
| 減価償却 | △ 687,178 円 |
| 計 | △ 687,178 円 |

建設仮勘定

建設仮勘定の増減は、次のとおりである。

| | |
|------------|----------------|
| 老朽管更新事業分 | 32,862,796 円 |
| 固定資産勘定振替え分 | △ 32,862,796 円 |
| 計 | 0 円 |

なお、有形固定資産の償却状況は、次のとおりである。

| 区分 | 固定資産額 | 減価償却累計額 | 償却未済額 | 償却済率 | | |
|-----------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------|-------------|------------|
| | | | | 令和6年度 | 令和5年度 | 比較 |
| | 円 | 円 | 円 | % | % | ポイント |
| 建物 | 757,359,595 | 115,310,622 | 642,048,973 | 15.2 | 12.9 | 2.3 |
| 構築物 | 29,399,217,333 | 7,142,187,185 | 22,257,030,148 | 24.3 | 22.7 | 1.6 |
| 機械及び装置 | 1,830,262,709 | 441,223,667 | 1,389,039,042 | 24.1 | 19.6 | 4.5 |
| 車両運搬費 | 24,587,492 | 23,358,118 | 1,229,374 | 95.0 | 95.0 | 0.0 |
| 工具、器具及び備品 | 11,599,000 | 6,872,916 | 4,726,084 | 59.3 | 53.3 | 6.0 |
| 合計 | 32,023,026,129 | 7,728,952,508 | 24,294,073,621 | 24.1 | 22.4 | 1.7 |

○ 無形固定資産

施設利用権

施設利用権は、取得及び処分がなく前年度と同額である。

用水施設利用権利

用水施設利用権利の増減は、減価償却によるものである。

②流動資産

○ 現金及び預金

現金・預金の出納状況及び保管状況は、次のとおりである。

(出納状況)

| 区分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増減額 | 増減率 |
|------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 当年度受入額 | 1,753,935,403 | 1,400,100,204 | 353,835,199 | 25.3 |
| 当年度支払額 | 1,727,735,497 | 1,647,242,606 | 80,492,891 | 4.9 |
| 差引過不足額 | 26,199,906 | △ 247,142,402 | 273,342,308 | 110.6 |
| 前年度繰越現金預金 | 609,099,306 | 856,241,708 | △ 247,142,402 | △ 28.9 |
| 当年度末現金預金残高 | 635,299,212 | 609,099,306 | 26,199,906 | 4.3 |

(保管状況)

| 区分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増減額 | 増減率 |
|------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 現金 | 103,580 | 77,095 | 26,485 | 34.4 |
| 預金 | 635,195,632 | 609,022,211 | 26,173,421 | 4.3 |
| 普通預金 | 562,749,035 | 542,299,235 | 20,449,800 | 3.8 |
| 定期預金 | 72,446,597 | 66,722,976 | 5,723,621 | 8.6 |
| 合計 | 635,299,212 | 609,099,306 | 26,199,906 | 4.3 |

現金預金の保管状況については、現金は企業出納員が保管し、預金は出納取扱金融機関及び収納取扱金融機関である銀行などの金融機関に預金しており、現金保管限度額の遵守及び現金預金の出納保管は、会計法規に準拠して適正に行われているものと認められた。

○ 未収金

未収金は、次のとおりである。

(未収金内訳)

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増 減 額 | 増減率 |
|-------------|------------|------------|-------------|-------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 給 水 収 益 | 78,810,505 | 80,803,842 | △ 1,993,337 | △ 2.5 |
| そ の 他 の 収 益 | 19,641,223 | 7,874,690 | 11,766,533 | 149.4 |
| 合 計 | 98,451,728 | 88,678,532 | 9,773,196 | 11.0 |

給水収益において未収金を生じた主な理由は、3月分の納入通知書の発行が翌月にわたり、大半が4月以降に収納されるため、未収金として処理したことによるものである。

○ 貯蔵品

貯蔵品は、関連工事等に必要な数量を確保しているもので、この出納保管は会計法規に準拠して適正に行われているものと認められた。

(2) 負 債 (別表4参照)

① 固定負債

○ 企業債

本企業債は、企業債のうち1年以内に償還期限の到来するものを除いたものである。

| 区 分 | 当 年 度 期首残高 | 当年度 借入額 | 流動負債へ の振替額 | 流動負債か らの振替額 | 当年度 末残高 |
|---------|---------------|-------------|---------------|----------------|---------------|
| | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| 建設改良企業債 | 7,113,097,659 | 324,700,000 | 348,583,837 | 0 | 7,089,213,822 |

○ 引当金

引当金は、企業団プロパー職員8名分に係る退職給付引当金である。

| 区 分 | 令和5年度末 現 在 高 | 令和6年度運用状況 | | | 年度末残高 |
|---------|-----------------|-----------|-----|-----|------------|
| | | 引当額 | 取崩額 | 戻入額 | |
| | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| 建設改良企業債 | 66,722,976 | 5,723,621 | 0 | 0 | 72,446,597 |

② 流動負債

○ 企業債

本企業債は、企業債のうち1年以内に償還期限の到来するものである。

| 区 分 | 当 年 度 期首残高 | 当年度 償還額 | 流動負債へ の振替額 | 固定負債か らの振替額 | 当年度末残高 (翌年度償還予定額) |
|---------|---------------|-------------|---------------|----------------|----------------------|
| | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| 建設改良企業債 | 336,324,051 | 336,324,051 | | 348,583,837 | 348,583,837 |

○ 未払金

未払い金は、次のとおりである。

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増減額 | 増減率 |
|--------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 営業未払金 | 41,306,289 | 37,456,928 | 3,849,361 | 10.3 |
| その他未払金 | 86,771 | 114,390 | △ 27,619 | △ 24.1 |
| 合 計 | 41,393,060 | 37,571,318 | 3,821,742 | 10.2 |

営業未払金の主なものは、受水費 26,701,757円で、その他未払金の主なものは、賃借料 73,055円である。

○ 前受金

当該前受金は、納入期日前の水道料金である。

○ 引当金

引当金は、次のとおりである。

| 区 分 | 令和5年度末 現 在 高 | 令和6年度運用状況 | | | |
|----------|------------------|------------------|------------------|----------|------------------|
| | | 引当額 | 取崩額 | 戻入額 | 年度末現在高 |
| | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| 賞与引当金 | 5,709,000 | 6,000,000 | 5,709,000 | 0 | 6,000,000 |
| 法定福利費引当金 | 1,163,000 | 1,220,000 | 1,163,000 | 0 | 1,220,000 |
| 合 計 | 6,872,000 | 7,220,000 | 6,872,000 | 0 | 7,220,000 |

○ その他流動負債

その他流動負債は、すべて預り金である。

③ 繰延収益

○ 長期前受金

長期前受金の収益化状況は次のとおりである。

| 区 分 | 長期前受金 | 収益化累計額 | 未収益化額 | 収益化率 | | |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|-------------|------------|
| | | | | 当年度 | 前年度 | 比 較 |
| | 円 | 円 | 円 | % | % | ポイント |
| 補助金 | 8,459,788,931 | 1,600,174,909 | 6,859,614,022 | 18.9 | 16.8 | 2.1 |
| 受贈財産評価額 | 55,155,728 | 30,584,399 | 24,571,329 | 55.5 | 53.2 | 2.3 |
| 工事負担金 | 248,293,960 | 128,878,390 | 119,415,570 | 51.9 | 49.2 | 2.7 |
| 合 計 | 8,763,238,619 | 1,759,637,698 | 7,003,600,921 | 20.1 | 18.0 | 2.1 |

(3) 資 本 (別表 4 参照)

① 資本金

○ 資本金は、次のとおりである。

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増減額 | 増減率 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|------------------|------------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 固 定 資 本 金 | 12,307,089,151 | 12,295,352,735 | 11,736,416 | 0.1 |
| 組 入 資 本 金 | 8,524,896 | 11,736,416 | △ 3,211,520 | △ 27.4 |
| 合 計 | 12,315,614,047 | 12,307,089,151 | 8,524,896 | 0.1 |

② 剰余金

○ 剰余金は、次のとおりである。

| 区 分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 増減額 | 増減率 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|-------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 利 益 剰 余 金 (△ は 欠 損 金) | △ 1,164,562,100 | △ 1,107,539,884 | △ 57,022,216 | △ 5.1 |
| 当年度未処分利益剰余金 (△ は 欠 損 金) | △ 1,164,562,100 | △ 1,107,539,884 | △ 57,022,216 | △ 5.1 |

4 むすび

- (1) 当年度の経営成績をみると、収益合計は 1,352,090,195円 で、前年度に比べ 269,761,144円 24.9%増加し、費用合計は 1,409,112,411円 で前年度に比べ 132,539,621円 8.6%減少し、当年度純損失は57,022,216円 で、前年度に比べ 402,300,765円 87.6%の改善となり、当年度末における未処理欠損金は1,164,562,100となった。費用の約半分は多大な設備投資による減価償却費である。構造的に多額の減価償却費を要する結果、令和5年度には給水原価が類似団体平均の約 2.3倍に上っている。
- (2) 建設投資の概況をみると、安定した水の供給に努めるため、水道施設改良事業に 604,025,131円 を投じて配水管の布設替を行っている。しかし、全国の水道事業団体同様、管路の耐用年数を勘案すると管路更新率1.06%では十分な更新とは言えない。
- (3) 決算審査に当たっては、施設利用率及び最大稼働率により施設の効率性を、総収支比率（総収益対総費用）、経常収支比率（経常収益対経常費用）及び営業収支比率（営業収益対営業費用）により収益性を、流動比率により財務の流動性を、自己資本構成比率及び固定資産対長期資本比率により財務の安全性を、さらに給水収益に対する各費用の占有率等を算定するなど水道事業の運営状況を総合的に考察したところ、総収支比率は 96.0%で前年度に比べ25.8ポイント増加している。また、構成市からの高料金対策補助金により、他会計補助金が増加したことから、経常収支比率は 97.8%で前年度に比べ 17.8ポイント増加したが、営業収支比率は 60.2%で前年度に比べ 2.1ポイント減少している。収益性の比率がすべて100.0%を下回っていることから、健全な企業経営が図られていないものと認められた。
- (4) 預金保険の範囲を超える定期預金を保有しているもののペイオフ対策についての規程がない。対応が必要と認められた。

水道事業を取り巻く経営環境は、給水人口の減少、節水意識の向上等により水道料金収入が減少し、今後も水道料金の増収が見込めない一方、管路の更新、耐震化対策、老朽化した施設の解体等の事業を実施する必要がある中、世界情勢の変化などにより、エネルギー価格や原材料価格の高騰が続いており、資機材の価格が上昇しているため、純利益の確保が困難であることが見込まれ、厳しい状況が続いている。

このような厳しい経営環境下にあっても、水道事業は公益性が高く、構成団体の市民生活にとって重要なライフラインであることから、効率的経営により収益の確保に努め、将来にわたって安全で安心な給水サービスを提供するために、持続可能で安定的な事業運営に努められたい。

別表 1

令和 6 年度西北事業部水道事業収益の収入及び支出予算執行状況

収 入

| 科 目 | 予 算 額 | 決算額 (税込) | | 予算額に対する増減 | | 備 考 |
|-----------------|---------------|---------------|-------|--------------|-------|---------------------------------|
| | | 金 額 | 構成比 | 金 額 | 執行率 | |
| | 円 | 円 | % | 円 | % | 円 |
| 1 水道事業収益 | 1,462,000,000 | 1,446,031,977 | 100.0 | △ 15,968,023 | 98.9 | (うち、仮受消費税及び地方消費税 78,017,708) |
| 1 営業収益 | 872,103,000 | 861,807,073 | 59.6 | △ 10,295,927 | 98.8 | (" 77,838,272) |
| 1 給水収益 | 863,103,000 | 856,223,569 | 59.2 | △ 6,879,431 | 99.2 | (" 77,838,272) |
| 2 受託工事収益 | 1,000,000 | 0 | 0.0 | △ 1,000,000 | 0.0 | |
| 3 その他営業収益 | 8,000,000 | 5,583,504 | 0.4 | △ 2,416,496 | 69.8 | |
| 2 営業外収益 | 589,897,000 | 584,224,904 | 40.4 | △ 5,672,096 | 99.0 | (" 179,436) |
| 1 受取利息及び配当金 | 14,000 | 14,755 | 0.0 | 755 | 105.4 | |
| 2 他会計補助金 | 360,527,000 | 360,096,260 | 24.9 | △ 430,740 | 99.9 | |
| 3 長期前受金戻入 | 205,096,000 | 204,897,256 | 14.2 | △ 198,744 | 99.9 | |
| 4 雑収益 | 3,069,000 | 3,198,250 | 0.2 | 129,250 | 104.2 | (" 179,436) |
| 5 消費税及び地方消費税還付金 | 21,191,000 | 16,018,383 | 1.1 | △ 5,172,617 | 75.6 | |

支 出

| 科 目 | 予 算 額 | 決算額 (税込) | | 予算額に対する増減 | | 備 考 |
|-----------------|---------------|---------------|-------|--------------|-------|---------------------------------|
| | | 金 額 | 構成比 | 金 額 | 執行率 | |
| | 円 | 円 | % | 円 | % | 円 |
| 1 水道事業費用 | 1,477,080,000 | 1,458,889,879 | 100.0 | △ 18,190,121 | 98.8 | (うち、仮払消費税及び地方消費税 49,787,996) |
| 1 営業費用 | 1,362,993,000 | 1,349,235,690 | 92.5 | △ 13,757,310 | 99.0 | (" 47,119,911) |
| 1 原水及び浄水費 | 388,915,318 | 383,977,522 | 26.3 | △ 4,937,796 | 98.7 | (" 34,865,092) |
| 2 配水及び給水費 | 73,504,682 | 70,914,359 | 4.9 | △ 2,590,323 | 96.5 | (" 4,424,419) |
| 3 受託工事費 | 1,000,000 | 0 | 0.0 | △ 1,000,000 | 0.0 | |
| 4 総係費 | 146,566,000 | 142,574,477 | 9.8 | △ 3,991,523 | 97.3 | (" 7,830,400) |
| 5 減価償却費 | 749,691,000 | 748,455,035 | 51.3 | △ 1,235,965 | 99.8 | |
| 6 資産減耗費 | 3,315,000 | 3,314,297 | 0.2 | △ 703 | 100.0 | |
| 7 その他営業費用 | 1,000 | 0 | 0.0 | △ 1,000 | 0.0 | |
| 2 営業外費用 | 82,087,000 | 80,872,689 | 5.5 | △ 1,214,311 | 98.5 | (" 51,585) |
| 1 支払利息及び企業債取扱諸費 | 80,887,000 | 80,219,658 | 5.5 | △ 667,342 | 99.2 | |
| 2 雑支出 | 1,200,000 | 653,031 | 0.0 | △ 546,969 | 54.4 | (" 51,585) |
| 3 特別損失 | 32,000,000 | 28,781,500 | 2.0 | △ 3,218,500 | 89.9 | (" 2,616,500) |
| 1 特別損失 | 32,000,000 | 28,781,500 | 2.0 | △ 3,218,500 | 89.9 | (" 2,616,500) |

別表 2

令和 6 年度西北事業部水道事業資本的収入及び支出予算執行状況

収 入

| 科 目 | 予 算 額 | 決算額 (税込) | | 予算額に対する増減 | | 備 考 |
|---------|-------------|-------------|-------|--------------|-------|-----|
| | | 金 額 | 構成比 | 金 額 | 執行率 | |
| | 円 | 円 | % | 円 | % | |
| 1 資本的収入 | 480,826,000 | 434,475,140 | 100.0 | △ 46,350,860 | 90.4 | |
| 1 企業債 | 354,900,000 | 324,700,000 | 74.7 | △ 30,200,000 | 91.5 | |
| 1 企業債 | 354,900,000 | 324,700,000 | 74.7 | △ 30,200,000 | 91.5 | |
| 2 国庫補助金 | 116,976,000 | 100,824,000 | 23.2 | △ 16,152,000 | 86.2 | |
| 1 国庫補助金 | 116,976,000 | 100,824,000 | 23.2 | △ 16,152,000 | 86.2 | |
| 3 出 資 金 | 8,950,000 | 8,951,140 | 2.1 | 1,140 | 100.0 | |
| 1 出 資 金 | 8,950,000 | 8,951,140 | 2.1 | 1,140 | 100.0 | |

支 出

| 科 目 | 予 算 額 | 決算額 (税込) | | 翌年度繰越額 | | 予算額に対する増減 | | 備 考 |
|----------|---------------|-------------|-------|--------|-----|--------------|-------|-------------------------------------|
| | | 金 額 | 構成比 | 金 額 | 構成比 | 金 額 | 執行率 | |
| | 円 | 円 | % | 円 | % | 円 | % | 円 |
| 1 資本的支出 | 1,017,740,000 | 940,349,182 | 100.0 | 0 | - | △ 77,390,818 | 92.4 | (うち、仮払消費税及び 地方消費税 52,027,275) |
| 1 建設改良費 | 681,415,000 | 604,025,131 | 64.2 | 0 | - | △ 77,389,869 | 88.6 | (" 52,027,275) |
| 1 事務費 | 18,315,000 | 17,174,311 | 1.8 | 0 | - | △ 1,140,689 | 93.8 | (" 218,275) |
| 2 施設費 | 631,566,000 | 569,899,000 | 60.6 | 0 | - | △ 61,667,000 | 90.2 | (" 51,809,000) |
| 3 営業設備費 | 31,434,000 | 16,951,820 | 1.8 | 0 | - | △ 14,482,180 | 53.9 | |
| 4 借入利息 | 100,000 | 0 | 0.0 | 0 | - | △ 100,000 | 0.0 | |
| 2 企業債償還金 | 336,325,000 | 336,324,051 | 35.8 | 0 | - | △ 949 | 100.0 | |
| 1 企業債償還金 | 336,325,000 | 336,324,051 | 35.8 | 0 | - | △ 949 | 100.0 | |

別表3

令和6年度西北事業部水道事業損益計算書前年度比較表

収入

| 科 目 | 決 算 額 (税 抜) | | 前年度決算額 (税 抜) | | 前年度決算額に対する増減 | |
|-------------|----------------|-------|-----------------|-------|--------------|-------|
| | 金 額 | 構成比 | 金 額 | 構成比 | 金 額 | 増減率 |
| | 円 | % | 円 | % | 円 | % |
| 1 営業収益 | 783,584,256 | 58.0 | 787,338,896 | 72.7 | △ 3,754,640 | △ 0.5 |
| 1 給水収益 | 778,385,297 | 57.6 | 782,541,480 | 72.3 | △ 4,156,183 | △ 0.5 |
| 2 その他営業収益 | 5,198,959 | 0.4 | 4,797,416 | 0.4 | 401,543 | 8.4 |
| 2 営業外収益 | 568,505,939 | 42.0 | 291,058,750 | 26.9 | 277,447,189 | 95.3 |
| 1 受取利息及び配当金 | 14,755 | 0.0 | 14,344 | 0.0 | 411 | 2.9 |
| 2 他会計補助金 | 360,096,260 | 26.6 | 85,450,000 | 7.9 | 274,646,260 | 321.4 |
| 3 長期前受金戻入 | 204,897,256 | 15.1 | 202,498,405 | 18.7 | 2,398,851 | 1.2 |
| 4 雑収益 | 3,497,668 | 0.3 | 3,096,001 | 0.3 | 401,667 | 13.0 |
| 3 特別利益 | 0 | 0.0 | 3,931,405 | 0.4 | △ 3,931,405 | 皆減 |
| 1 特別利益 | 0 | 0.0 | 3,931,405 | 0.4 | △ 3,931,405 | 皆減 |
| 収益合計 | 1,352,090,195 | 100.0 | 1,082,329,051 | 100.0 | 269,761,144 | 24.9 |

支出

| 科 目 | 決 算 額 (税 抜) | | 前年度決算額 (税 抜) | | 前年度決算額に対する増減 | |
|-------------------|----------------|-------|-----------------|-------|---------------|--------|
| | 金 額 | 構成比 | 金 額 | 構成比 | 金 額 | 増減率 |
| | 円 | % | 円 | % | 円 | % |
| 1 営業費用 | 1,302,115,779 | 92.4 | 1,264,015,183 | 82.0 | 38,100,596 | 3.0 |
| 1 原水及び浄水費 | 349,112,430 | 24.8 | 347,044,770 | 22.5 | 2,067,660 | 0.6 |
| 2 配水及び給水費 | 66,489,940 | 4.7 | 58,002,401 | 3.8 | 8,487,539 | 14.6 |
| 3 総係費 | 134,744,077 | 9.6 | 117,437,613 | 7.6 | 17,306,464 | 14.7 |
| 4 減価償却費 | 748,455,035 | 53.1 | 740,812,983 | 48.1 | 7,642,052 | 1.0 |
| 5 資産減耗費 | 3,314,297 | 0.2 | 717,416 | 0.0 | 2,596,881 | 362.0 |
| 2 営業外費用 | 80,831,632 | 5.7 | 84,498,460 | 5.5 | △ 3,666,828 | △ 4.3 |
| 1 支払利息及び企業債取扱諸費 | 80,219,658 | 5.7 | 83,489,704 | 5.4 | △ 3,270,046 | △ 3.9 |
| 2 雑支出 | 611,974 | 0.0 | 1,008,756 | 0.1 | △ 396,782 | △ 39.3 |
| 3 特別損失 | 26,165,000 | 1.9 | 193,138,389 | 12.5 | △ 166,973,389 | △ 86.5 |
| 1 特別損失 | 26,165,000 | 1.9 | 193,138,389 | 12.5 | △ 166,973,389 | △ 86.5 |
| 費用合計 | 1,409,112,411 | 100.0 | 1,541,652,032 | 100.0 | △ 132,539,621 | △ 8.6 |
| 当年度純利益 (△は純損失) | △ 57,022,216 | - | △ 459,322,981 | - | 402,300,765 | 87.6 |

別表 4

令和 6 年度西北事業部水道事業会計期末貸借対照表前年度比較表

| 科 目 | 令和 6 年度 | 令和 5 年度 | 増 減 額 | 増 減 率 |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| | 円 | 円 | 円 | % |
| 1 固 定 資 産 | 24,986,905,999 | 25,186,677,475 | △ 199,771,476 | △ 0.8 |
| (1) 有 形 固 定 資 産 | 24,422,230,111 | 24,606,319,479 | △ 184,089,368 | △ 0.7 |
| イ 土 地 | 89,793,694 | 89,793,694 | 0 | 0.0 |
| ロ 建 物 | 642,048,973 | 659,834,437 | △ 17,785,464 | △ 2.7 |
| ハ 構 築 物 | 22,257,030,148 | 22,318,389,531 | △ 61,359,383 | △ 0.3 |
| ニ 機 械 及 び 装 置 | 1,389,039,042 | 1,477,526,785 | △ 88,487,743 | △ 6.0 |
| ホ 車 両 運 搬 具 | 1,229,374 | 1,229,374 | 0 | 0.0 |
| ヘ 工 具、器 具 及 び 備 品 | 4,726,084 | 5,413,262 | △ 687,178 | △ 12.7 |
| ト 建 設 仮 勘 定 | 38,362,796 | 54,132,396 | △ 15,769,600 | △ 29.1 |
| (2) 無 形 固 定 資 産 | 564,675,888 | 580,357,996 | △ 15,682,108 | △ 2.7 |
| イ 施 設 利 用 権 | 120,000 | 120,000 | 0 | 0.0 |
| ロ 用 水 施 設 利 用 権 | 564,555,888 | 580,237,996 | △ 15,682,108 | △ 2.7 |
| 2 流 動 資 産 | 736,049,793 | 699,737,511 | 36,312,282 | 5.2 |
| (1) 現 金 預 金 | 635,299,212 | 609,099,306 | 26,199,906 | 4.3 |
| (2) 未 収 金 | 98,451,728 | 88,678,532 | 9,773,196 | 11.0 |
| (3) 貯 蔵 品 | 2,298,853 | 1,959,673 | 339,180 | 17.3 |
| 資 産 合 計 | 25,722,955,792 | 25,886,414,986 | △ 163,459,194 | △ 0.6 |
| 3 固 定 負 債 | 7,161,660,419 | 7,179,820,635 | △ 18,160,216 | △ 0.3 |
| (1) 企 業 債 | 7,089,213,822 | 7,113,097,659 | △ 23,883,837 | △ 0.3 |
| (2) 引 当 金 | 72,446,597 | 66,722,976 | 5,723,621 | 8.6 |
| 4 流 動 負 債 | 397,265,005 | 380,827,590 | 16,437,415 | 4.3 |
| (1) 企 業 債 | 348,583,837 | 336,324,051 | 12,259,786 | 3.6 |
| (2) 未 払 金 | 41,393,060 | 37,571,318 | 3,821,742 | 10.2 |
| (3) 前 受 金 | 15,840 | 13,090 | 2,750 | 21.0 |
| (4) 引 当 金 | 7,220,000 | 6,872,000 | 348,000 | 5.1 |
| (5) そ の 他 流 動 負 債 | 52,268 | 47,131 | 5,137 | 10.9 |
| 5 繰 延 収 益 | 7,012,978,421 | 7,126,217,494 | △ 113,239,073 | △ 1.6 |
| (1) 長 期 前 受 金 | 7,012,978,421 | 7,126,217,494 | △ 113,239,073 | △ 1.6 |
| イ 補 助 金 | 6,859,614,022 | 6,962,045,597 | △ 102,431,575 | △ 1.5 |
| ロ 受 贈 財 産 評 価 額 | 24,571,329 | 25,812,334 | △ 1,241,005 | △ 4.8 |
| ハ 工 事 負 担 金 | 119,415,570 | 126,064,996 | △ 6,649,426 | △ 5.3 |
| ニ 建 設 仮 勘 定 | 9,377,500 | 12,294,567 | △ 2,917,067 | △ 23.7 |
| 負 債 合 計 | 14,571,903,845 | 14,686,865,719 | △ 114,961,874 | △ 0.8 |
| 6 資 本 金 | 12,315,614,047 | 12,307,089,151 | 8,524,896 | 0.1 |
| (1) 資 本 金 | 12,315,614,047 | 12,307,089,151 | 8,524,896 | 0.1 |
| 7 剰 余 金 | △ 1,164,562,100 | △ 1,107,539,884 | △ 57,022,216 | △ 5.1 |
| (1) 利 益 剰 余 金 (△ は 欠 損 金) | △ 1,164,562,100 | △ 1,107,539,884 | △ 57,022,216 | △ 5.1 |
| イ 減 債 積 立 金 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| ロ 利 益 積 立 金 | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| ハ 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金 (△ は 欠 損 金) | △ 1,164,562,100 | △ 1,107,539,884 | △ 57,022,216 | △ 5.1 |
| 資 本 合 計 | 11,151,051,947 | 11,199,549,267 | △ 48,497,320 | △ 0.4 |
| 負 債 資 本 合 計 | 25,722,955,792 | 25,886,414,986 | △ 163,459,194 | △ 0.6 |

別表5

令和6年度西北事業部水道事業財務分析表

| 項 目 | 算 式 | 令和6年度 | 令和5年度 | 備 考 | |
|---------------------------------|--|---|-------|-------|---|
| 1 自 己 資 本 率 | $\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$ | $\frac{12,315,614,047 \text{ 円} + \Delta 1,164,562,100 \text{ 円} + 7,012,978,421 \text{ 円}}{25,722,955,792 \text{ 円}} \times 100$ | 70.6 | 70.8 | 企業の自己資本調達度を判断する指標で、50%以上が望ましい。 |
| 2 固 定 資 産 対 長 期 資 本 比 率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{固定負債} + \text{繰延収益} + \text{資本合計}} \times 100$ | $\frac{24,986,905,999 \text{ 円}}{7,161,660,419 \text{ 円} + 7,012,978,421 \text{ 円} + 11,151,051,947 \text{ 円}} \times 100$ | 98.7 | 98.7 | 固定資産への投資の健全性をみる指標で、100%以下が望ましい。 |
| 3 流 動 比 率 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ | $\frac{736,049,793 \text{ 円}}{397,265,005 \text{ 円}} \times 100$ | 185.3 | 183.7 | 企業の支払能力を判断する指標で、100%以上が求められ、高いほどよい。 |
| 4 総 収 支 比 率 | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$ | $\frac{1,352,090,195 \text{ 円}}{1,409,112,411 \text{ 円}} \times 100$ | 96.0 | 70.2 | 水道事業全体による収益性を見る指標。100%以上が望ましい。 |
| 5 経 常 収 支 比 率 | $\frac{\text{営業収益} + \text{営業外収益}}{\text{営業費用} + \text{営業外費用}} \times 100$ | $\frac{783,584,256 \text{ 円} + 568,505,939 \text{ 円}}{1,302,115,779 \text{ 円} + 80,831,632 \text{ 円}} \times 100$ | 97.8 | 80.0 | 水道事業全体による収益性を見る指標。100%以上が望ましい。 |
| 6 営 業 収 支 比 率 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$ | $\frac{783,584,256 \text{ 円} - 0 \text{ 円}}{1,302,115,779 \text{ 円} - 0 \text{ 円}} \times 100$ | 60.2 | 62.3 | 本業による収益性を見る指標。100%以上が望ましい。 |
| 7 企 業 債 償 還 元 金 対 減 価 償 却 費 比 率 | $\frac{\text{建設改良のための企業債償還元金}}{\text{減価償却費} - \text{長期前受金戻入}} \times 100$ | $\frac{336,324,051 \text{ 円}}{748,455,035 \text{ 円} - 204,897,256 \text{ 円}} \times 100$ | 61.9 | 61.8 | 投下資本の回収と再投資とのバランスを見る指標。比率は低いほどよいとされる。100%以下が望ましい。 |
| 8 料 金 回 収 率 | $\frac{\text{供給単価}}{\text{給水原価}} \times 100$ | $\frac{300.2 \text{ 円}}{454.4 \text{ 円}} \times 100$ | 66.1 | 68.3 | 水道事業全体による収益性を見る指標。100%以上が望ましい。 |
| 9 供 給 単 価 | $\frac{\text{給水収益}}{\text{年間総有収水量}}$ | $\frac{778,385,297 \text{ 円}}{2,592,694 \text{ m}^3}$ | 300.2 | 299.7 | 有収水量1m ³ あたりの収益を示す。 |

| | | | | | | |
|------------|-------------|--|---|-------|-------|--|
| 10 | 給水原価 | $\frac{\text{経常費用} - \text{長期前受金戻入}}{\text{年間総有収水量}}$ | $\frac{1,382,947,411 \text{ 円} - 204,897,256 \text{ 円}}{2,592,694 \text{ m}^3}$ | 454.4 | 438.9 | 有収水量1m ³ あたりの費用を示す。 |
| 11 | 有形固定資産減価償却率 | $\frac{\text{減価償却累計額}}{\text{有形固定資産} + \text{減価償却累計額}} \times 100$ | $\frac{7,728,952,508 \text{ 円}}{24,294,073,621 \text{ 円} + 7,728,952,508 \text{ 円}} \times 100$ | 24.1 | 22.4 | 有形固定資産の老朽化度合いを測定する指標。 |
| 12 | 管路経年化率 | $\frac{\text{法定耐用年数を経過した管路延長}}{\text{管路延長}} \times 100$ | $\frac{70.60 \text{ km}}{442.06 \text{ km}} \times 100$ | 16.0 | 17.0 | 法定耐用年数を超えた管路延長の割合を示す指標。管路の老朽化度合いを示す。 |
| 13 | 管路更新率 | $\frac{\text{当該年度に更新した管路延長}}{\text{管路延長}} \times 100$ | $\frac{4.68 \text{ km}}{442.06 \text{ km}} \times 100$ | 1.1 | 0.9 | 当該年度に更新した管路延長の割合を示す指標。管路の更新ペースや状況を示す。 |
| 給水収益に対する比率 | 14 | 企業債償還率 $\frac{\text{建設改良のための企業債償還元金}}{\text{給水収益}} \times 100$ | $\frac{336,324,051 \text{ 円}}{778,385,297 \text{ 円}} \times 100$ | 43.2 | 42.5 | 企業債償還元金が経営に与える影響を分析する指標。比率は低いほどよいとされる。 |
| | 15 | 企業債利息率 $\frac{\text{建設改良のための企業債利息}}{\text{給水収益}} \times 100$ | $\frac{80,219,658 \text{ 円}}{778,385,297 \text{ 円}} \times 100$ | 10.3 | 10.7 | 企業債利息が経営に与える影響を分析する指標。比率は低いほどよいとされる。 |
| | 16 | 企業債元利率 $\frac{\text{建設改良のための企業債元利償還金}}{\text{給水収益}} \times 100$ | $\frac{416,543,709 \text{ 円}}{778,385,297 \text{ 円}} \times 100$ | 53.5 | 53.2 | 企業債元利償還金(企業債償還元金及び利子)が経営に与える影響を分析する指標。比率は低いほどよいとされる。 |
| | 17 | 職員給与費率 $\frac{\text{職員給与費}}{\text{給水収益}} \times 100$ | $\frac{76,847,584 \text{ 円}}{778,385,297 \text{ 円}} \times 100$ | 9.9 | 8.8 | 職員給与費が経営に与える影響を分析する指標。比率は低いほどよいとされる。 |