２　財務

（１）収益的収入及び支出

（２）資本的収入及び支出

（３）企業債の状況

（４）経営分析

川口市上下水道局キャラクター「みず太郎」

2 財務

（1）収益的収入及び支出

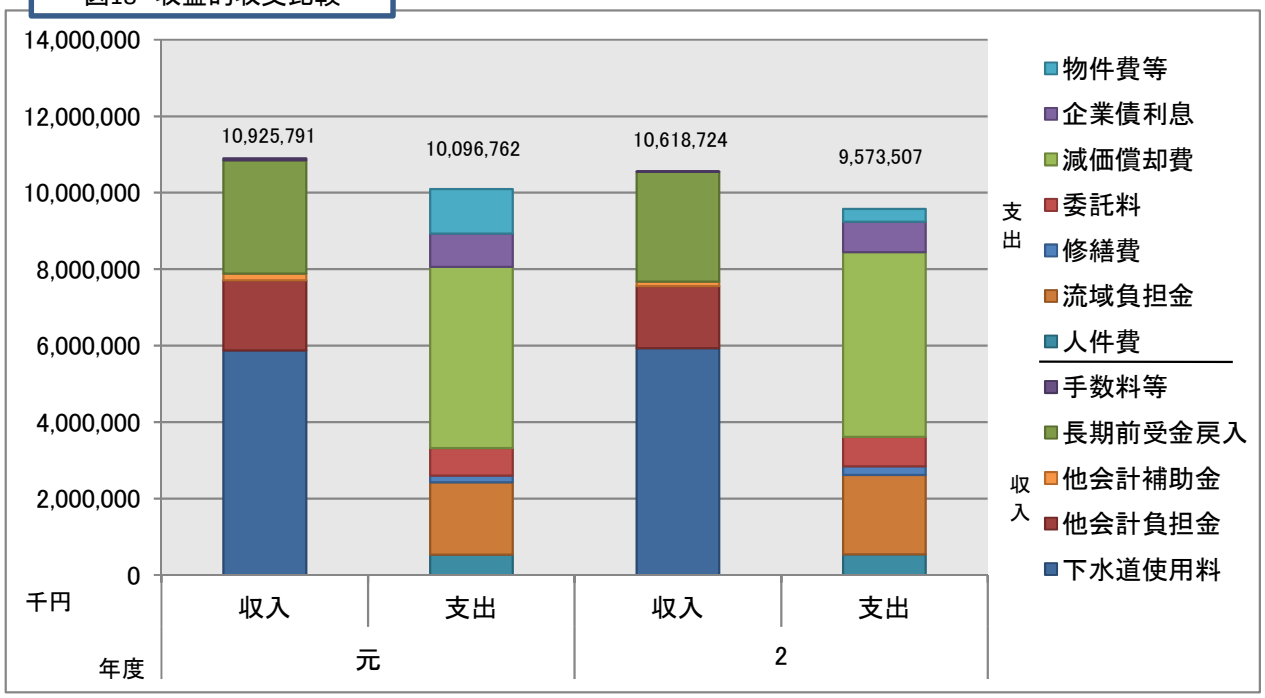
単位：千円

区分	年度	元年度 金額(B)	元年度 構成比(%)	2年度 金額(A)	2年度 構成比(%)	差引増減(A-B)	増減率(%)
収益的収入	下水道使用料	5,872,050	53.75	5,935,139	55.89	63,089	1.07
	他会計負担金	1,834,900	16.79	1,624,165	15.30	△ 210,735	△ 11.48
	他会計補助金	178,322	1.63	115,378	1.08	△ 62,944	△ 35.30
	国庫補助金	29,335	0.27	67,624	0.64	38,289	130.52
	長期前受金戻入	2,964,506	27.13	2,871,092	27.04	△ 93,414	△ 3.15
	手数料等	46,678	0.43	5,326	0.05	△ 41,352	△ 88.59
	計(C)	10,925,791	100	10,618,724	100	△ 307,067	△ 2.81
収益的支出	人件費	536,057	5.31	545,161	5.69	9,104	1.70
	流域下水道維持管理費負担金	1,893,337	18.75	2,069,408	21.62	176,071	9.30
	修繕費	170,782	1.69	229,021	2.39	58,239	34.10
	委託料	718,628	7.12	774,471	8.09	55,843	7.77
	減価償却費	4,745,891	47.00	4,827,807	50.43	81,916	1.73
	企業債利息	868,246	8.60	795,347	8.31	△ 72,899	△ 8.40
	物件費等	1,163,821	11.53	332,292	3.47	△ 831,529	△ 71.45
	計(D)	10,096,762	100	9,573,507	100	△ 523,255	△ 5.18
純利益(C-D)		829,029		1,045,217		216,188	26.08

（消費税及び地方消費税抜き）

※令和2年度決算数値は、市議会での議決を受けて確定します。

図18　収益的収支比較



○使用料単価及び汚水処理原価の推移

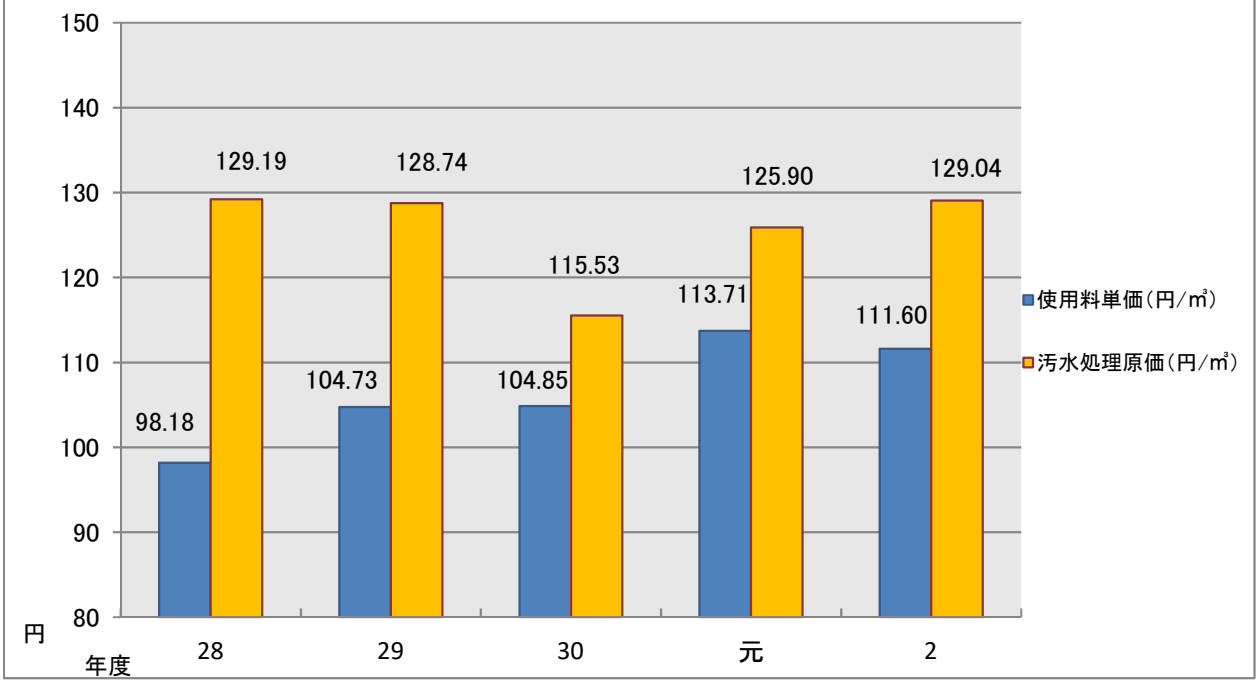
単位：円/㎥

区分＼年度	28年度	29年度	30年度	元年度	2年度
使用料単価	98.18	104.73	104.85	113.71	111.60
汚水処理原価	129.19	128.74	115.53	125.90	129.04

（消費税及び地方消費税抜き）

$$\text{使用料単価} = \frac{\text{下水道使用料}}{\text{年間有収水量}} \qquad \text{汚水処理原価} = \frac{\text{汚水処理費（公費負担分除く）}}{\text{年間有収水量}}$$

図19　使用料単価及び汚水処理原価比較



（２）資本的収入及び支出

単位:千円

区分＼年度		元年度 金額(B)	元年度 構成比(%)	2年度 金額(A)	2年度 構成比(%)	差引増減(A-B)	増減率(%)
資本的収入	企業債	2,946,900	54.63	3,523,800	65.63	576,900	19.58
	他会計出資金	1,744,523	32.34	490,500	9.14	△ 1,254,023	△ 71.88
	他会計補助金	99,712	1.85	123,561	2.30	23,849	23.92
	国庫補助金	602,514	11.17	1,231,426	22.93	628,912	104.38
	固定資産売却代金等	216	0.01	65	0.00	△ 151	△ 69.91
	計(C)	5,393,865	100	5,369,352	100	△ 24,513	△ 0.45
資本的支出	企業債償還金	3,545,436	45.80	3,594,198	40.27	48,762	1.38
	建設改良費	4,173,792	53.91	5,330,498	59.73	1,156,706	27.71
	固定資産購入費	22,219	0.29	0	0.00	△ 22,219	△ 100.00
	計(D)	7,741,447	100	8,924,696	100	1,183,249	15.28
資本的収支差引(C-D)		△ 2,347,582		△ 3,555,344		△ 1,207,762	51.45

（消費税及び地方消費税込み）

単位:千円

		元年度	2年度
補てん財源	引継金等	716,374	0
	減債積立金	0	820,000
	建設改良積立金	0	0
	損益勘定留保資金	1,337,869	2,390,059
	当年度利益剰余金処分額	0	0
	繰越利益剰余金処分額	0	0
	消費税及び地方消費税資本的収支調整額	293,339	345,285
	合計	2,347,582	3,555,344

図20　資本的収支比較

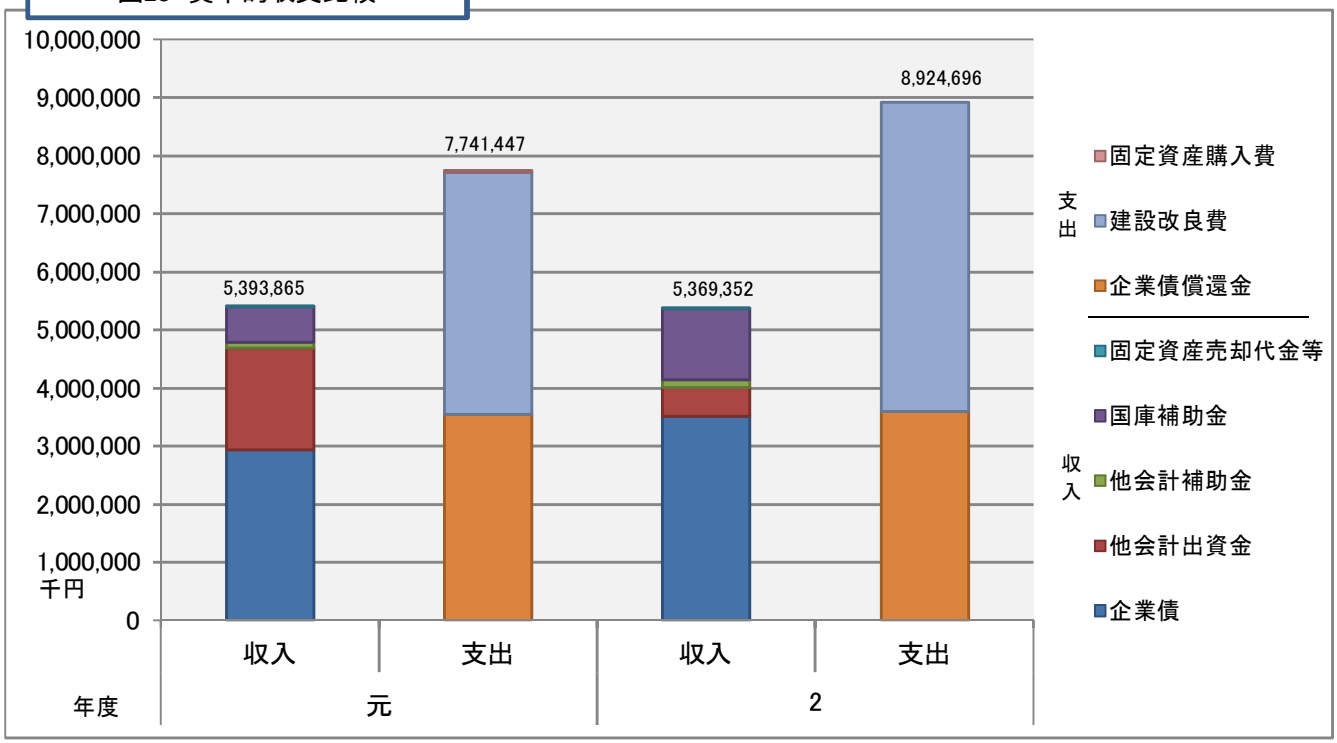
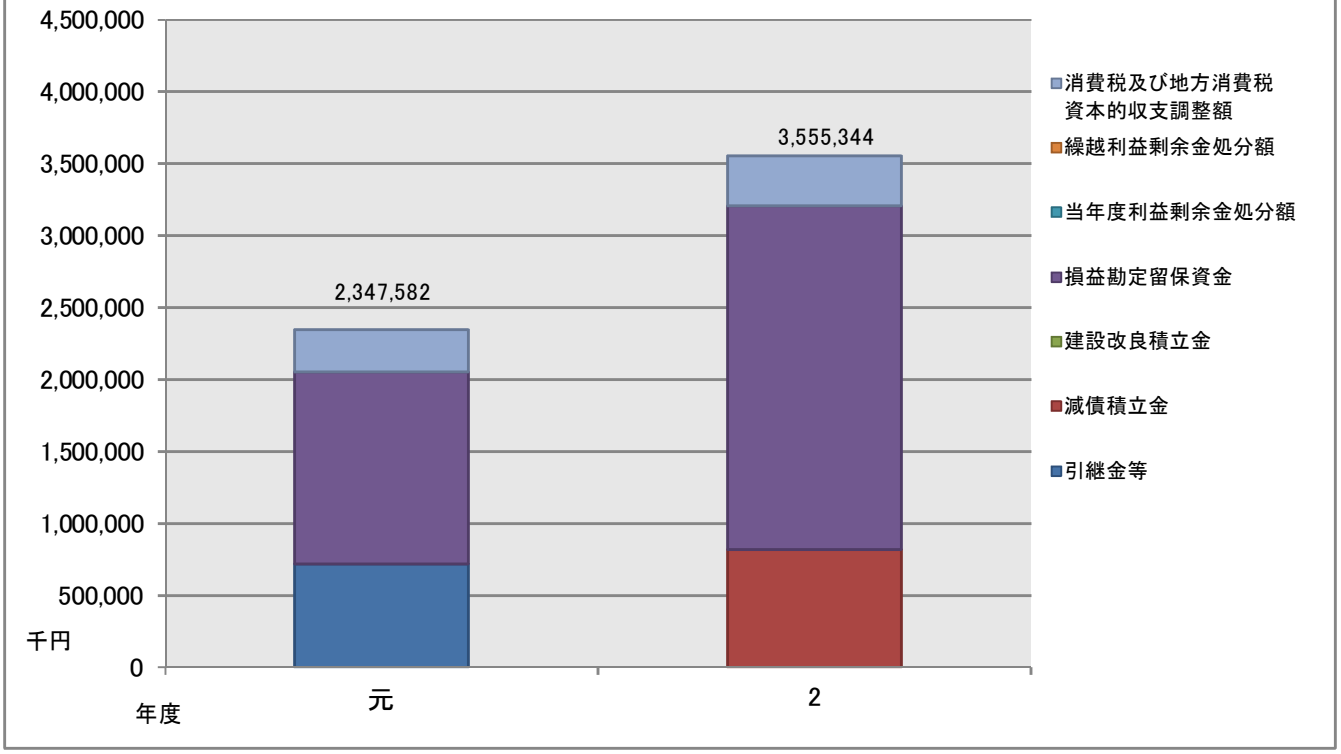


図21　補てん財源比較

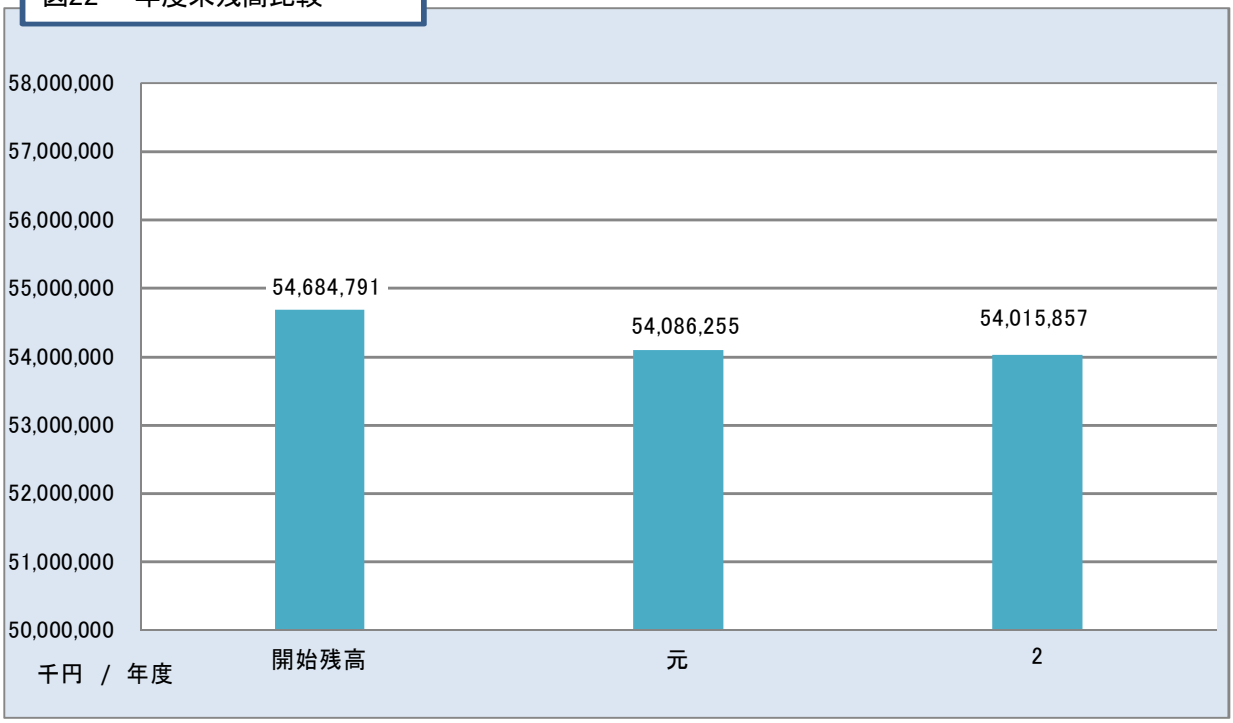


（３）企業債の状況

単位：千円

	借入額	償還額		年度末残高
		元金	利息	
元年度　開始残高	－	－	－	54,684,791
元年度	2,946,900	3,545,436	868,246	54,086,255
2年度	3,523,800	3,594,198	795,347	54,015,857

図22　年度末残高比較



（４）経営分析

※企業会計移行後(R1)からの数値を掲載。

項目		28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	備考	算式
1. 固定資産使用効率(㎥/万円)					4.42	4.88	↗	年間総処理水量 / 有形固定資産
2. 有収率(%)					91.94	85.77	↗	年間有収水量 / 年間総処理水量 ×100
3. 使用料単価(円/㎥)					113.71	111.60	↗	下水道使用料 / 年間有収水量
4. 汚水処理原価(円/㎥)					125.90	129.04	↘	汚水処理費(公費負担分除く) / 年間有収水量
職員一人当たり	5. 処理区域内人口(人)				8,734	8,759	↗	現在処理区域内人口 / 損益勘定所属職員数
職員一人当たり	6. 有収水量(千㎥)				846.59	871.86	↗	年間有収水量 / 損益勘定所属職員数
職員一人当たり	7. 営業収益(千円)				126,386	123,971	↗	営業収益 / 損益勘定職員数
8. 使用料収入に対する職員給与費の割合(%)					9.13	9.19	↘	損益勘定職員給与費 / 下水道使用料 ×100
構成比率	9. 固定資産構成比率(%)				97.98	96.53	↘	固定資産 / 固定資産+流動資産 ×100
構成比率	10. 固定負債構成比率(%)				36.74	36.11	↘	固定負債 / 負債資本合計 ×100
構成比率	11. 自己資本構成比率(%)				60.04	59.08	↗	資本金+剰余金+繰延収益 / 負債資本合計 ×100
財務比率	12. 固定資産対長期資本比率(%)				101.25	101.41	↘	固定資産 / 固定負債+資本金+剰余金+繰延収益 ×100
財務比率	13. 固定比率(%)				163.19	163.39	↘	固定資産 / 資本金+剰余金+繰延収益 ×100
財務比率	14. 流動比率(%)				62.57	72.05	↗	流動資産 / 流動負債 ×100
財務比率	15. 当座比率(%)				62.57	72.05	↗	現金及び預金+(未収金-貸倒引当金) / 流動負債 ×100
財務比率	16. 現金比率(%)				47.98	62.07	↗	現金預金 / 流動負債 ×100
財務比率	17. 不良債務比率(%)				21.76	25.12	↘	流動負債－(流動資産－翌年度繰越財源) / 営業収益 ×100

備考欄の↗は数値が高いほど良いことを意味し、↘は数値が低いほど良いことを意味します。

項目		28年度	29年度	30年度	元年度	2年度	備考	算式
回転率	18. 自己資本回転率				0.092	0.091	↗	営業収益 / (期首自己資本金＋期末自己資本金)×1/2
	19. 固定資産回転率				0.056	0.055	↗	営業収益 / (期首固定資産＋期末固定資産)×1/2
	20. 流動資産回転率				3.69	1.96	↗	営業収益 / (期首流動資産＋期末流動資産)×1/2
	21. 未収金回転率				11.41	11.35	↗	営業収益 / (期首未収金＋期末未収金)×1/2
	22. 当年度減価償却率(%)				3.46	3.54	↘	当年度減価償却費 / 有形固定資産＋無形固定資産－土地－建設仮勘定＋当年度減価償却費 ×100
収益率	23. 総収支比率(%)				108.21	110.92	↗	総収益 / 総費用 ×100
	24. 営業収支比率(%)				91.67	86.54	↗	営業収益 / 営業費用 ×100
	25. 総資本利益率(%)				0.60	0.75	↗	当年度純利益 / (期首負債資本合計＋期末負債資本合計)×1/2 ×100
その他	26. 利子負担率(%)				1.61	1.47	↘	支払利息＋企業債取扱諸費 / 企業債残高＋他会計借入金＋一時借入金 ×100
	27. 企業債償還元金対減価償却費比率(%)				199.03	183.69	↘	建設改良のための企業債償還元金 / 当年度減価償却費－長期前受金戻入 ×100
	対料金収入比率(%) 28. 企業債償還元金				60.38	60.56	↘	建設改良のための企業債償還元金 / 下水道使用料 ×100
	29. 企業債利息				14.79	13.40	↘	企業債利息 / 下水道使用料 ×100
	30. 企業債元利償還金				75.16	73.96	↘	建設改良のための企業債元利償還金 / 下水道使用料 ×100
	31. 単年度欠損金比率(%)				－	－	↘	単年度欠損金 / 営業収益 ×100
	32. 累積欠損金比率(%)				－	－	↘	累積欠損金 / 営業収益 ×100
	33. 職員1人当り有形固定資産(千円)				1,588,996	1,609,880	↗	期末有形固定資産 / 損益勘定所属職員数+資本勘定所属職員数

備考欄の↗は数値が高いほど良いことを意味し、↘は数値が低いほど良いことを意味します。