

# 第5章 財 務

5-1. 收入及び支出決算比較 . . . . .	41
(1) 収益的收入及び支出	
(2) 資本的收入及び支出	
5-2. 損益計算書比較 . . . . .	41
5-3. 貸借対照表比較 . . . . .	42
(1) 借 方	
(2) 貸 方	
5-4. 費用構成比較 . . . . .	43
5-5. 企業債明細書 . . . . .	44
5-6. 財務・経営分析 . . . . .	54
(1) 財務分析	
(2) 経営分析	



## 5-1. 収入及び支出決算比較 (消費税込み)

### (1) 収益的収入及び支出

区 分	令和2年度		令和3年度		すう勢比率	
	金額	構成比	金額	構成比	令和3年度	
	円	%	円	%	%	
第1款 下水道事業収益	2,866,126,859	100.00	2,967,179,263	99.99	103.53	
第1項 営業収益	1,786,831,832	62.34	1,999,418,123	67.38	111.90	
第2項 営業外収益	1,079,009,509	37.65	967,736,502	32.61	89.69	
第3項 特別利益	285,518	0.01	24,638	0.00	8.63	
第1款 下水道事業費用	2,792,413,198	100.00	2,916,265,563	100.00	104.44	
第1項 営業費用	2,555,023,493	91.50	2,738,549,142	93.91	107.18	
第2項 営業外費用	203,755,565	7.30	177,298,615	6.08	87.02	
第3項 特別損失	33,634,140	1.20	417,806	0.01	1.24	
第4項 予備費	0	0.00	0	0.00	0.00	

### (2) 資本的収入及び支出

区 分	令和2年度		令和3年度		すう勢比率	
	金額	構成比	金額	構成比	令和3年度	
	円	%	円	%	%	
第1款 資本的収入	780,906,381	100.00	802,684,197	100.00	102.79	
第1項 企業債	381,600,000	48.86	428,200,000	53.35	112.21	
第4項 補助金	114,408,120	14.65	208,676,600	26.00	182.40	
第5項 負担金等	281,965,000	36.11	161,984,000	20.18	57.45	
第6項 固定資産売却代金	1,782,591	0.23	3,075,597	0.38	172.54	
第7項 長期貸付金償還金	1,150,670	0.15	748,000	0.09	65.01	
第1款 資本的支出	1,301,658,762	100.00	1,429,668,052	100.00	109.83	
第1項 建設改良費	596,598,351	45.83	724,709,822	50.69	121.47	
第2項 固定資産購入費	11,434,516	0.88	2,799,500	0.20	24.48	
第3項 企業債償還金	693,625,895	53.29	702,158,730	49.11	101.23	
第6項 投資	0	0.00	0	0.00	0.00	
第7項 予備費	0	0.00	0	0.00	0.00	

※すう勢比率は、令和2年度を基準に算出。

## 5-2. 損益計算書比較 (消費税抜き)

区 分	令和2年度		令和3年度		すう勢比率	
	金額	構成比	金額	構成比	令和3年度	
	円	%	円	%	%	
下水道事業収益	2,734,737,931	52.02	2,833,045,488	100.00	103.59	
営業収益	1,655,395,717	19.08	1,865,281,076	65.84	112.68	
下水道使用料	1,133,592,464	41.45	1,144,140,196	40.39	100.93	
雨水処理負担金	311,508,000	11.39	498,650,000	17.60	160.08	
その他営業収益	210,295,253	7.69	222,490,880	7.85	105.80	
営業外収益	1,079,078,508	32.93	967,742,008	34.16	89.68	
受取利息	4,969	0.00	8,224	0.00	165.51	
他会計負担金	178,645,000	0.00	100,157,000	3.54	56.06	
補助金	209,199,200	7.65	177,673,096	6.27	84.93	
長期前受金戻入	686,998,968	25.12	687,427,211	24.26	100.06	
雑収益	4,230,371	0.16	2,476,477	0.09	58.54	
特別利益	263,706	0.01	22,404	0.00	8.50	
過年度損益修正益	263,706	0.01	22,404	0.00	8.50	
下水道事業費用	2,685,282,369	100.00	2,816,550,325	100.00	104.89	
営業費用	2,460,713,061	91.65	2,628,515,377	93.33	106.82	
管路費	62,978,772	2.35	70,174,708	2.49	111.43	
雨水施設費	116,056,847	4.32	244,920,050	8.70	211.03	
ポンプ場費	78,935,448	2.94	68,342,356	2.43	86.58	
排水設備費	50,927,093	1.90	54,589,055	1.94	107.19	
業務費	17,967,556	0.67	18,362,218	0.65	102.20	
総係費	47,063,856	1.75	49,989,860	1.77	106.22	
流域下水道維持管理負担金	713,114,397	26.56	741,070,700	26.31	103.92	
減価償却費	1,371,875,123	51.09	1,379,768,283	48.99	100.58	
資産減耗費	1,793,969	0.07	1,298,147	0.05	72.36	
営業外費用	191,634,536	7.12	187,621,580	6.66	97.91	
支払利息	178,883,690	6.66	163,414,538	5.80	91.35	
雑支出	12,750,846	0.46	24,207,042	0.86	189.85	
特別損失	32,934,772	1.23	413,368	0.01	1.26	
過年度損益修正損	38,288	0.00	48,368	0.00	126.33	
その他特別損失	32,896,484	1.23	365,000	0.01	1.11	
当年度純利益又は純損失(△)	49,455,562		16,495,163		33.35	

※すう勢比率は、令和2年度を基準に算出。

## 5-3. 貸借対照表比較

### (1) 借方

区 分	令和元年度		令和2年度		令和3年度		すう勢比率	
	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比	令和2年度	令和3年度
	円	%	円	%	円	%	%	%
固定資産	36,664,208,761	98.87	35,897,768,795	96.48	35,217,731,356	95.84	97.91	96.05
有形固定資産	33,952,949,534	91.56	33,157,070,389	89.11	32,461,433,382	88.34	97.66	95.61
土地	978,661,142	2.64	1,020,321,969	2.74	1,020,478,848	2.78	104.26	104.27
建物	16,515,368	0.04	13,098,988	0.04	9,726,430	0.03	79.31	58.89
構築物	32,249,689,712	86.97	31,307,034,567	84.14	30,718,463,112	83.59	97.08	95.25
機械及び装置	707,521,989	1.91	629,265,136	1.69	580,356,549	1.58	88.94	82.03
車両運搬具	404,800	0.00	222,640	0.00	40,480	0.00	55.00	10.00
工具器具及び備品	156,523	0.00	86,089	0.00	694,199	0.00	55.00	443.51
建設仮勘定	0	0.00	187,041,000	0.50	131,673,764	0.36	0.00	0.00
無形固定資産	2,706,762,727	7.30	2,737,352,576	7.36	2,754,065,144	7.49	101.13	101.75
施設利用権	2,706,762,727	7.30	2,737,352,576	7.36	2,754,065,144	7.49	101.13	101.75
投資その他の資産	4,496,500	0.01	3,345,830	0.01	2,232,830	0.01	74.41	49.66
流動資産	418,729,358	1.13	1,311,341,403	3.52	1,530,273,531	4.16	313.17	365.46
現金預金	280,049,165	0.76	1,036,370,873	2.79	972,379,772	2.65	370.07	347.22
未収金	138,680,193	0.38	275,090,683	0.73	556,160,986	1.50	198.36	401.04
貸倒引当金	0	0.00	△120,153	△0.00	△3,305,197	△0.01	0.00	0.00
前払金	0	0.00	0	0.00	5,006,900	0.01	0.00	0.00
その他流動資産	0	0.00	0	0.00	31,070	0.00	0.00	0.00
資産合計	37,082,938,119	100.00	37,209,110,198	100.00	36,748,004,887	100.00	100.34	99.10

### (2) 貸方

区 分	令和元年度		令和2年度		令和3年度		すう勢比率	
	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比	令和2年度	令和3年度
	円	%	円	%	円	%	%	%
固定負債	9,460,056,459	25.51	9,643,161,149	24.57	9,380,637,821	25.53	101.94	99.16
企業債	9,460,056,459	25.51	9,139,497,729	24.56	8,871,133,407	24.14	96.61	93.77
他会計借入金	0	0.00	500,000,000	0.01	500,000,000	1.36	0.00	0.00
引当金	0	0.00	3,663,420	0.01	9,504,414	0.03	0.00	0.00
退職給付引当金	0	0.00	3,663,420	0.01	9,504,414	0.03	0.00	0.00
流動負債	839,984,591	2.27	997,309,072	2.69	1,086,364,757	2.96	118.73	129.33
企業債	693,625,895	1.87	702,158,730	1.89	696,564,322	1.90	101.23	100.42
未払金	146,358,696	0.40	283,811,240	0.76	378,586,005	1.03	193.91	258.67
賞与等引当金	0	0.00	10,227,000	0.03	9,872,000	0.03	0.00	0.00
その他流動負債	0	0.00	1,112,102	0.01	1,342,430	0.00	0.00	0.00
繰延収益	17,976,977,009	48.48	17,681,474,953	47.52	17,374,109,646	47.28	98.36	96.65
長期前受金	17,976,977,009	48.48	18,367,470,008	49.36	18,746,271,942	51.01	102.17	104.28
収益化累計額	0	0.00	△685,995,055	△1.84	△1,372,162,296	△3.73	0.00	0.00
負債合計	28,277,018,059	76.26	28,321,945,174	74.78	27,841,112,224	75.77	100.16	98.46
資本金	8,267,117,951	22.29	8,267,117,951	22.22	8,267,117,951	22.50	100.00	100.00
剰余金	538,802,109	1.45	620,047,073	1.66	639,774,712	1.74	115.08	118.74
資本剰余金	538,802,109	1.45	570,591,511	1.53	573,823,987	1.56	105.90	106.50
受贈財産評価額	5,186,777	0.01	36,976,179	0.10	40,208,655	0.11	712.89	775.21
補助金	533,615,332	1.44	533,615,332	1.43	533,615,332	1.45	100.00	100.00
利益剰余金	0	0.00	49,455,562	0.13	65,950,725	0.18	0.00	0.00
減債積立金	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0.00	0.00
建設改良積立金	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0.00	0.00
当年度未処分利益剰余金	0	0.00	49,455,562	0.13	65,950,725	0.18	0.00	0.00
資本合計	8,805,920,060	23.74	8,887,165,024	23.88	8,906,892,663	24.24	100.92	101.15
負債・資本合計	37,082,938,119	100.00	37,209,110,198	98.66	36,748,004,887	100.01	100.34	99.10

※すう勢比率は、令和元年度を基準に算出。

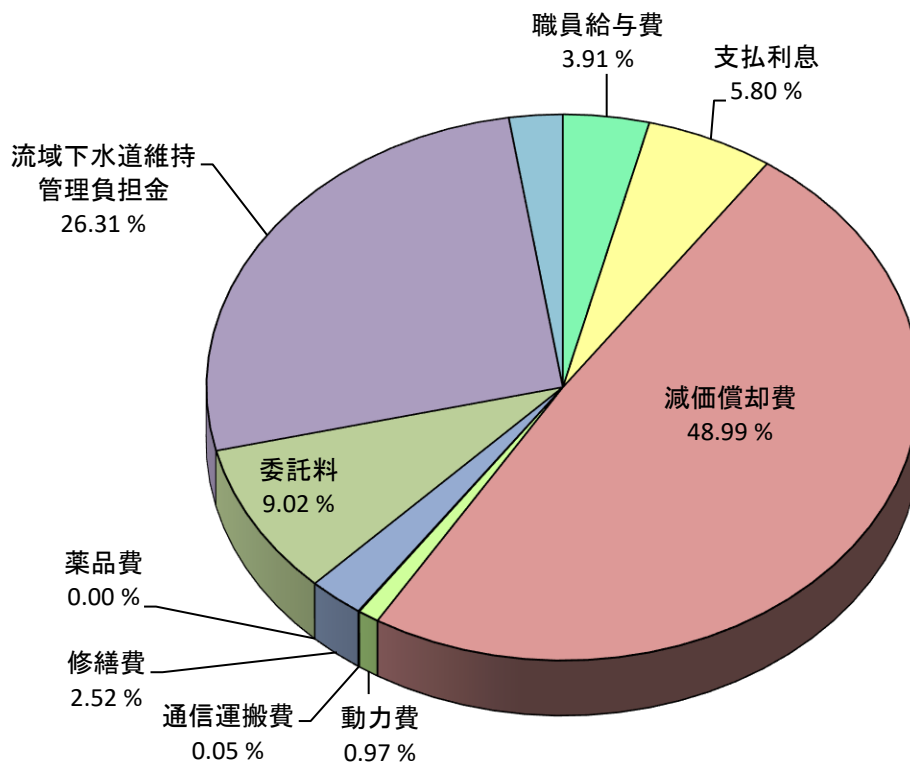
※令和元年度は、令和2年4月1日時点の開始貸借対照表の金額。

## 5-4. 費用構成比較

区 分	令和2年度		令和3年度		すう勢比率	
	金 額	構成比	金 額	構成比	令和3年度	
	円	%	円	%	%	
職 員 給 与 費	107,881,234	4.03	110,012,398	3.91	101.98	
基 本 給	61,951,800	2.31	60,705,790	2.16	97.99	
手 当	24,853,532	0.93	25,332,244	0.90	101.93	
退 職 給 付 費	3,663,420	0.14	5,840,994	0.21	159.44	
法 定 福 利 費	17,412,482	0.65	18,133,370	0.64	104.14	
支 払 利 息	178,883,690	6.66	163,414,538	5.80	91.35	
減 価 償 却 費	1,371,875,123	51.09	1,379,768,283	48.99	100.58	
動 力 費	26,649,692	0.99	27,349,940	0.97	102.63	
光 熱 水 費	0	0.00	0	0.00	0.00	
通 信 運 搬 費	1,593,051	0.06	1,309,033	0.05	82.17	
修 繕 費	20,366,794	0.76	71,091,430	2.52	349.06	
薬 品 費	0	0.76	6,000	0.00	0.00	
委 託 料	177,757,929	6.62	253,981,082	9.02	142.88	
流域下水道維持管理負担金	713,114,397	26.55	741,070,700	26.31	103.92	
そ の 他	87,160,459	3.24	68,546,921	2.43	78.64	
合 計	2,685,282,369	100.76	2,816,550,325	100.00	104.89	

\* すう勢比率は、令和2年度を基準に算出。

### 令和3年度の費用構成



## 5-5. 企業債明細書

### (1) 財政融資資金

種 類	発行年月日	発行総額	償 還 高	
			当年度償還高	償還高累計
下水道事業債	平成 4 年 4 月 27 日	40,700,000	2,895,165	40,700,000
下水道事業債	平成 4 年 4 月 27 日	287,300,000	20,436,880	287,300,000
下水道事業債	平成 5 年 4 月 27 日	65,400,000	4,021,386	61,199,727
下水道事業債	平成 5 年 4 月 27 日	369,400,000	22,714,064	345,675,524
下水道事業債	平成 6 年 5 月 27 日	100,600,000	5,877,287	88,068,004
下水道事業債	平成 6 年 9 月 26 日	496,300,000	28,792,033	418,456,550
下水道事業債	平成 7 年 4 月 28 日	78,300,000	4,354,616	64,095,559
下水道事業債	平成 8 年 4 月 30 日	113,200,000	5,758,140	88,124,159
下水道事業債	平成 9 年 4 月 30 日	92,000,000	4,358,015	68,367,285
下水道事業債	平成 10 年 5 月 25 日	4,400,000	196,294	3,136,550
下水道事業債	平成 10 年 4 月 30 日	73,300,000	3,270,075	52,252,069
下水道事業債	平成 11 年 5 月 25 日	101,900,000	4,403,138	68,899,814
下水道事業債	平成 11 年 11 月 30 日	672,900,000	29,136,687	434,871,481
下水道事業債	平成 12 年 5 月 26 日	466,200,000	19,986,674	291,145,093
下水道事業債	平成 12 年 5 月 26 日	53,200,000	2,280,761	33,223,763
下水道事業債	平成 13 年 5 月 25 日	201,000,000	8,378,289	119,272,023
下水道事業債	平成 13 年 5 月 25 日	35,200,000	1,467,243	20,887,438
下水道事業債	平成 14 年 5 月 27 日	67,500,000	2,783,507	36,219,519
下水道事業債	平成 14 年 10 月 29 日	142,900,000	5,826,139	74,587,601
下水道事業債	平成 15 年 5 月 26 日	36,600,000	1,474,113	19,480,231
下水道事業債	平成 15 年 11 月 28 日	52,900,000	2,114,147	25,130,176
下水道事業債	平成 16 年 9 月 25 日	174,800,000	6,889,593	77,929,106
下水道事業債	平成 17 年 5 月 31 日	38,800,000	1,505,866	16,235,166
下水道事業債	平成 17 年 10 月 25 日	181,900,000	6,972,156	72,022,729
下水道事業債	平成 20 年 5 月 27 日	95,800,000	3,467,561	28,638,489
下水道事業債	平成 21 年 4 月 24 日	210,300,000	7,537,422	56,300,802
下水道事業債	平成 22 年 5 月 26 日	190,700,000	6,700,257	44,218,625
下水道事業債	平成 23 年 3 月 25 日	146,400,000	5,082,556	29,102,363
下水道事業債	平成 23 年 5 月 26 日	173,700,000	6,078,042	34,886,907
下水道事業債	平成 26 年 3 月 25 日	20,900,000	723,471	2,140,482
下水道事業債	平成 26 年 3 月 25 日	20,100,000	695,779	2,058,551

(単位:円)

未償還残高	発行価格	利率(%)	償還終期	備 考
0	額面どおり	5.50	令和 4 年 3 月 25 日	流域下水道
0	額面どおり	5.50	令和 4 年 3 月 25 日	公共下水道
4,200,273	額面どおり	4.40	令和 5 年 3 月 25 日	流域下水道
23,724,476	額面どおり	4.40	令和 5 年 3 月 25 日	公共下水道
12,531,996	額面どおり	4.30	令和 6 年 3 月 25 日	流域下水道
77,843,450	額面どおり	4.50	令和 6 年 9 月 1 日	公共下水道
14,204,441	額面どおり	4.20	令和 7 年 3 月 25 日	流域下水道
25,075,841	額面どおり	3.40	令和 8 年 3 月 25 日	流域下水道
23,632,715	額面どおり	2.70	令和 9 年 3 月 25 日	流域下水道
1,263,450	額面どおり	2.00	令和 10 年 3 月 25 日	公共下水道
21,047,931	額面どおり	2.00	令和 10 年 3 月 25 日	流域下水道
33,000,186	額面どおり	1.70	令和 11 年 3 月 25 日	流域下水道
238,028,519	額面どおり	2.00	令和 11 年 9 月 25 日	公共下水道
175,054,907	額面どおり	2.00	令和 12 年 3 月 25 日	公共下水道
19,976,237	額面どおり	2.00	令和 12 年 3 月 25 日	流域下水道
81,727,977	額面どおり	1.60	令和 13 年 3 月 25 日	公共下水道
14,312,562	額面どおり	1.60	令和 13 年 3 月 25 日	流域下水道
31,280,481	額面どおり	2.10	令和 14 年 3 月 25 日	流域下水道
68,312,399	額面どおり	1.90	令和 14 年 9 月 27 日	公共下水道
17,119,769	額面どおり	0.90	令和 15 年 3 月 25 日	流域下水道
27,769,824	額面どおり	2.10	令和 15 年 9 月 26 日	公共下水道
96,870,894	額面どおり	2.40	令和 16 年 3 月 27 日	公共下水道
22,564,834	額面どおり	2.00	令和 17 年 3 月 25 日	流域下水道
109,877,271	額面どおり	2.10	令和 17 年 9 月 25 日	公共下水道
67,161,511	額面どおり	2.10	令和 20 年 3 月 25 日	流域下水道
153,999,198	額面どおり	2.00	令和 21 年 3 月 25 日	流域下水道
146,481,375	額面どおり	2.10	令和 22 年 3 月 25 日	流域下水道
117,297,637	額面どおり	1.90	令和 23 年 3 月 1 日	公共下水道
138,813,093	額面どおり	1.80	令和 23 年 3 月 25 日	流域下水道
18,759,518	額面どおり	1.40	令和 26 年 3 月 1 日	公共下水道
18,041,449	額面どおり	1.40	令和 26 年 3 月 1 日	流域下水道

(1)財政融資資金

種 類	発行年月日	発行総額	償 還 高	
			当年度償還高	償還高累計
下水道事業債	平成 27 年 3 月 25 日	310,300,000	10,841,044	21,553,156
下水道事業債	平成 27 年 3 月 25 日	241,100,000	8,423,383	16,746,588
下水道事業債	平成 28 年 3 月 25 日	234,900,000	8,843,747	8,843,747
下水道事業債	平成 28 年 3 月 25 日	274,800,000	10,345,942	10,345,942
下水道事業債	平成 29 年 3 月 27 日	347,900,000	0	0
下水道事業債	平成 29 年 3 月 27 日	256,000,000	0	0
下水道事業債	平成 30 年 3 月 26 日	132,900,000	0	0
下水道事業債	平成 30 年 3 月 26 日	191,900,000	0	0
下水道事業債	平成 31 年 3 月 25 日	100,900,000	0	0
下水道事業債	平成 31 年 3 月 25 日	136,300,000	0	0
下水道事業債	令和 2 年 3 月 25 日	19,400,000	0	0
下水道事業債	令和 2 年 3 月 25 日	88,700,000	0	0
下水道事業債	令和 3 年 3 月 25 日	70,200,000	0	0
下水道事業債	令和 3 年 3 月 25 日	117,300,000	0	0
下水道事業債	令和 4 年 3 月 25 日	168,300,000	0	0
下水道事業債	令和 4 年 3 月 25 日	181,700,000	0	0
下水道事業債	令和 4 年 3 月 25 日	25,100,000	0	0
下水道事業債	令和 4 年 3 月 25 日	171,700,000	0	0
小 計		7,874,000,000	264,631,472	3,062,115,219



(単位:円)

未償還残高	発行価格	利率(%)	償還終期	備 考
288,746,844	額面どおり	1.20	令和 27 年 3 月 1 日	公共下水道
224,353,412	額面どおり	1.20	令和 27 年 3 月 1 日	流域下水道
226,056,253	額面どおり	0.50	令和 28 年 3 月 1 日	公共下水道
264,454,058	額面どおり	0.50	令和 28 年 3 月 1 日	流域下水道
347,900,000	額面どおり	0.60	令和 29 年 3 月 1 日	公共下水道
256,000,000	額面どおり	0.60	令和 29 年 3 月 1 日	流域下水道
132,900,000	額面どおり	0.60	令和 30 年 3 月 1 日	公共下水道
191,900,000	額面どおり	0.60	令和 30 年 3 月 1 日	流域下水道
100,900,000	額面どおり	0.50	令和 31 年 3 月 1 日	公共下水道
136,300,000	額面どおり	0.50	令和 31 年 3 月 1 日	流域下水道
19,400,000	額面どおり	0.30	令和 32 年 3 月 1 日	公共下水道
88,700,000	額面どおり	0.30	令和 32 年 3 月 1 日	流域下水道
70,200,000	額面どおり	0.50	令和 33 年 3 月 1 日	公共下水道
117,300,000	額面どおり	0.50	令和 33 年 3 月 1 日	流域下水道
168,300,000	額面どおり	0.70	令和 34 年 3 月 1 日	公共下水道
181,700,000	額面どおり	0.70	令和 34 年 3 月 1 日	流域下水道
25,100,000	額面どおり	0.70	令和 35 年 3 月 1 日	公共下水道
171,700,000	額面どおり	0.70	令和 35 年 3 月 1 日	流域下水道
4,811,884,781				

## (2) 地方公共団体金融機構

種 類	発行年月日	発行総額	償 還 高	
			当年度償還高	償還高累計
下水道事業債	平成 6 年 5 月 30 日	253,700,000	17,082,948	253,700,000
下水道事業債	平成 6 年 5 月 30 日	53,300,000	3,588,967	53,300,000
下水道事業債	平成 7 年 4 月 28 日	205,300,000	13,130,189	191,599,144
下水道事業債	平成 7 年 4 月 28 日	41,300,000	2,641,387	38,543,812
下水道事業債	平成 8 年 4 月 30 日	271,900,000	15,676,823	238,890,826
下水道事業債	平成 8 年 4 月 30 日	55,700,000	3,211,472	48,937,915
下水道事業債	平成 9 年 4 月 30 日	235,900,000	12,554,223	196,112,875
下水道事業債	平成 9 年 4 月 30 日	43,200,000	2,299,036	35,913,847
下水道事業債	平成 10 年 4 月 30 日	309,700,000	15,436,901	244,624,104
下水道事業債	平成 10 年 4 月 30 日	38,100,000	1,899,082	30,094,215
下水道事業債	平成 11 年 5 月 28 日	63,500,000	3,052,644	47,388,623
下水道事業債	平成 11 年 5 月 28 日	53,300,000	2,562,298	39,776,592
下水道事業債	平成 11 年 11 月 30 日	70,500,000	3,405,642	50,442,407
下水道事業債	平成 12 年 5 月 30 日	253,800,000	12,083,708	176,022,879
下水道事業債	平成 12 年 5 月 30 日	21,300,000	1,014,117	14,772,606
下水道事業債	平成 13 年 5 月 30 日	196,900,000	9,103,127	128,674,811
下水道事業債	平成 13 年 5 月 30 日	17,400,000	804,441	11,370,957
下水道事業債	平成 14 年 5 月 30 日	43,400,000	1,985,697	26,008,120
下水道事業債	平成 14 年 5 月 30 日	173,100,000	7,919,908	103,732,843
下水道事業債	平成 14 年 10 月 18 日	2,500,000	112,876	1,454,309
下水道事業債	平成 15 年 5 月 29 日	39,000,000	1,723,322	22,773,495
下水道事業債	平成 15 年 5 月 29 日	44,100,000	1,948,679	25,751,568
下水道事業債	平成 15 年 10 月 30 日	12,100,000	536,620	6,492,534
下水道事業債	平成 16 年 5 月 28 日	195,800,000	8,609,854	99,044,243
下水道事業債	平成 16 年 5 月 28 日	53,800,000	2,365,731	27,214,403
下水道事業債	平成 16 年 8 月 27 日	10,800,000	474,933	5,372,033
下水道事業債	平成 17 年 5 月 27 日	192,000,000	8,282,512	89,763,284
下水道事業債	平成 17 年 5 月 27 日	46,000,000	1,984,351	21,505,785
下水道事業債	平成 17 年 10 月 28 日	24,500,000	1,045,537	10,854,334
下水道事業債	平成 18 年 5 月 30 日	113,000,000	4,747,156	46,698,440
下水道事業債	平成 18 年 5 月 30 日	409,500,000	17,203,190	169,230,187

(単位:円)

未償還残高	発行価格	利率(%)	償還終期	備 考
0	額面どおり	4.40	令和 4 年 3 月 20 日	公共下水道
0	額面どおり	4.40	令和 4 年 3 月 20 日	流域下水道
13,700,856	額面どおり	4.30	令和 5 年 3 月 20 日	公共下水道
2,756,188	額面どおり	4.30	令和 5 年 3 月 20 日	流域下水道
33,009,174	額面どおり	3.45	令和 6 年 3 月 20 日	公共下水道
6,762,085	額面どおり	3.45	令和 6 年 3 月 20 日	流域下水道
39,787,125	額面どおり	2.75	令和 7 年 3 月 20 日	公共下水道
7,286,153	額面どおり	2.75	令和 7 年 3 月 20 日	流域下水道
65,075,896	額面どおり	2.10	令和 8 年 3 月 20 日	公共下水道
8,005,785	額面どおり	2.10	令和 8 年 3 月 20 日	流域下水道
16,111,377	額面どおり	1.80	令和 9 年 3 月 20 日	公共下水道
13,523,408	額面どおり	1.80	令和 9 年 3 月 20 日	流域下水道
20,057,593	額面どおり	2.10	令和 9 年 9 月 20 日	公共下水道
77,777,121	額面どおり	2.00	令和 10 年 3 月 20 日	公共下水道
6,527,394	額面どおり	2.00	令和 10 年 3 月 20 日	流域下水道
68,225,189	額面どおり	1.70	令和 11 年 3 月 20 日	公共下水道
6,029,043	額面どおり	1.70	令和 11 年 3 月 20 日	流域下水道
17,391,880	額面どおり	2.00	令和 12 年 3 月 20 日	流域下水道
69,367,157	額面どおり	2.00	令和 12 年 3 月 20 日	公共下水道
1,045,691	額面どおり	1.80	令和 12 年 9 月 20 日	公共下水道
16,226,505	額面どおり	0.90	令和 13 年 3 月 20 日	流域下水道
18,348,432	額面どおり	0.90	令和 13 年 3 月 20 日	公共下水道
5,607,466	額面どおり	1.80	令和 13 年 9 月 20 日	公共下水道
96,755,757	額面どおり	2.10	令和 14 年 3 月 20 日	公共下水道
26,585,597	額面どおり	2.10	令和 14 年 3 月 20 日	流域下水道
5,427,967	額面どおり	2.40	令和 14 年 3 月 20 日	公共下水道
102,236,716	額面どおり	1.90	令和 15 年 3 月 20 日	公共下水道
24,494,215	額面どおり	1.90	令和 15 年 3 月 20 日	流域下水道
13,645,666	額面どおり	2.00	令和 15 年 9 月 20 日	公共下水道
66,301,560	額面どおり	2.30	令和 16 年 3 月 20 日	流域下水道
240,269,813	額面どおり	2.30	令和 16 年 3 月 20 日	公共下水道

## (2) 地方公共団体金融機構

種 類	発行年月日	発行総額	償 還 高	
			当年度償還高	償還高累計
下水道事業債	平成 18 年 5 月 30 日	32,400,000	1,361,132	13,389,640
下水道事業債	平成 18 年 9 月 29 日	26,100,000	1,086,663	10,306,097
下水道事業債	平成 19 年 5 月 30 日	150,600,000	6,219,997	56,721,127
下水道事業債	平成 19 年 5 月 30 日	408,300,000	16,475,145	159,639,421
下水道事業債	平成 19 年 8 月 31 日	40,100,000	1,651,382	14,994,930
下水道事業債	平成 20 年 5 月 29 日	73,400,000	2,957,310	24,424,349
下水道事業債	平成 20 年 5 月 29 日	348,400,000	14,037,152	115,932,465
下水道事業債	平成 20 年 9 月 26 日	77,600,000	3,096,847	24,389,645
下水道事業債	平成 21 年 5 月 13 日	281,100,000	11,188,830	83,575,014
下水道事業債	平成 22 年 2 月 25 日	108,900,000	4,268,856	29,944,904
下水道事業債	平成 22 年 5 月 26 日	197,900,000	6,953,230	45,888,126
下水道事業債	平成 23 年 4 月 7 日	179,300,000	6,224,742	35,642,443
下水道事業債	平成 23 年 5 月 30 日	190,800,000	6,676,399	38,321,369
下水道事業債	平成 24 年 3 月 29 日	89,700,000	3,110,335	15,038,271
下水道事業債	平成 24 年 5 月 30 日	204,600,000	7,157,036	34,671,398
下水道事業債	平成 24 年 5 月 30 日	276,400,000	9,668,645	46,838,585
下水道事業債	平成 25 年 5 月 23 日	48,300,000	1,695,435	6,642,102
下水道事業債	平成 25 年 5 月 23 日	107,700,000	3,780,504	14,810,650
下水道事業債	平成 25 年 5 月 23 日	194,500,000	6,827,372	26,747,179
下水道事業債	平成 26 年 2 月 26 日	96,000,000	3,380,455	11,642,411
小 計		6,676,500,000	296,304,838	3,265,621,317

(単位:円)

未償還残高	発行価格	利率(%)	償還終期	備 考
19,010,360	額面どおり	2.30	令和 16 年 3 月 20 日	公共下水道
15,793,903	額面どおり	2.20	令和 16 年 9 月 20 日	公共下水道
93,878,873	額面どおり	2.10	令和 17 年 3 月 20 日	流域下水道
248,660,579	額面どおり	2.10	令和 17 年 3 月 20 日	公共下水道
25,105,070	額面どおり	2.20	令和 17 年 3 月 20 日	公共下水道
48,975,651	額面どおり	2.10	令和 18 年 3 月 20 日	流域下水道
232,467,535	額面どおり	2.10	令和 18 年 3 月 20 日	公共下水道
53,210,355	額面どおり	2.15	令和 18 年 9 月 20 日	公共下水道
197,524,986	額面どおり	2.20	令和 19 年 3 月 20 日	公共下水道
78,955,096	額面どおり	2.10	令和 19 年 9 月 20 日	公共下水道
152,011,874	額面どおり	2.00	令和 22 年 3 月 20 日	公共下水道
143,657,557	額面どおり	1.90	令和 23 年 3 月 20 日	公共下水道
152,478,631	額面どおり	1.80	令和 23 年 3 月 20 日	公共下水道
74,661,729	額面どおり	1.70	令和 24 年 3 月 20 日	公共下水道
169,928,602	額面どおり	1.60	令和 24 年 3 月 20 日	流域下水道
229,561,415	額面どおり	1.60	令和 24 年 3 月 20 日	公共下水道
41,657,898	額面どおり	1.40	令和 25 年 3 月 20 日	公共下水道
92,889,350	額面どおり	1.40	令和 25 年 3 月 20 日	公共下水道
167,752,821	額面どおり	1.40	令和 25 年 3 月 20 日	流域下水道
84,357,589	額面どおり	1.30	令和 25 年 9 月 20 日	公共下水道
3,410,878,683				

### (3)簡易生命保険

種 類	発行年月日	発行総額	償 還 高	
			当年度償還高	償還高累計
下水道事業債	平成 7 年 5 月 25 日	389,700,000	21,161,463	321,151,126
下水道事業債	平成 8 年 5 月 23 日	491,600,000	25,006,201	382,701,739
下水道事業債	平成 9 年 5 月 29 日	394,800,000	18,597,747	294,251,227
下水道事業債	平成 10 年 5 月 28 日	442,700,000	19,749,827	315,579,685
下水道事業債	平成 11 年 11 月 30 日	82,100,000	3,554,944	53,058,327
下水道事業債	平成 13 年 5 月 30 日	212,400,000	8,853,475	126,036,705
下水道事業債	平成 14 年 11 月 29 日	309,700,000	12,612,406	163,540,681
下水道事業債	平成 15 年 11 月 28 日	466,900,000	18,659,651	221,801,113
下水道事業債	平成 16 年 9 月 1 日	175,300,000	6,909,301	78,152,016
下水道事業債	平成 17 年 10 月 31 日	159,600,000	6,117,405	63,193,116
小 計		3,124,800,000	141,222,420	2,019,465,735

### (4)沖縄海邦銀行

種 類	発行年月日	発行総額	償 還 高	
			当年度償還高	償還高累計
下水道事業債	令和 3 年 3 月 26 日	123,800,000	0	0
小 計		123,800,000	0	0

### (5)沖縄県労働金庫

種 類	発行年月日	発行総額	償 還 高	
			当年度償還高	償還高累計
下水道事業債	令和 4 年 3 月 25 日	115,800,000	0	0
小 計		115,800,000	0	0
合 計		17,914,900,000	702,158,730	8,347,202,271

(単位:円)

未償還残高	発行価格	利率(%)	償還終期	備 考
68,548,874	額面どおり	3.85	令和 7 年 3 月 31 日	公共下水道
108,898,261	額面どおり	3.40	令和 8 年 3 月 31 日	公共下水道
100,548,773	額面どおり	2.60	令和 9 年 3 月 31 日	公共下水道
127,120,315	額面どおり	2.00	令和 10 年 3 月 31 日	公共下水道
29,041,673	額面どおり	2.00	令和 11 年 9 月 30 日	公共下水道
86,363,295	額面どおり	1.60	令和 13 年 3 月 31 日	公共下水道
146,159,319	額面どおり	1.70	令和 14 年 9 月 30 日	公共下水道
245,098,887	額面どおり	2.10	令和 15 年 9 月 30 日	公共下水道
97,147,984	額面どおり	2.40	令和 16 年 3 月 31 日	公共下水道
96,406,884	額面どおり	2.10	令和 17 年 9 月 30 日	公共下水道
1,105,334,265				

(単位:円)

未償還残高	発行価格	利率(%)	償還終期	備 考
123,800,000	額面どおり	0.55	令和 23 年 3 月 25 日	特別措置分
123,800,000				

(単位:円)

未償還残高	発行価格	利率(%)	償還終期	備 考
115,800,000	額面どおり	0.70	令和 24 年 3 月 25 日	特別措置分
115,800,000				
9,567,697,729				

## 5-6. 財務・経営分析

### (1) 財務分析

項目	単位		令和2年度	令和3年度	令和3年度算出式
固定資産構成比率	%		96.48	95.84	$= \frac{35,217,731,356}{35,217,731,356+1,530,273,531} \times 100$
固定負債構成比率	%		25.92	25.53	$= \frac{9,380,637,821}{36,748,004,887} \times 100$
自己資本構成比率	%		71.40	71.52	$= \frac{8,267,117,951+639,774,712+17,374,109,646}{36,748,004,887} \times 100$
固定比率	%		135.11	134.00	$= \frac{35,217,731,356}{8,267,117,951+639,774,712+17,374,109,646} \times 100$
固定資産対長期資本比率	%		99.13	98.76	$= \frac{35,217,731,356}{8,267,117,951+639,774,712+9,380,637,821+17,374,109,646} \times 100$
流動比率	%		131.49	140.86	$= \frac{1,530,273,531}{1,086,364,757} \times 100$
酸性試験比率 (当座比率)	%		131.49	140.40	$= \frac{972,379,772+(556,160,986-3,305,197)}{1,086,364,757} \times 100$
現金比率	%		103.92	89.51	$= \frac{972,379,772}{1,086,364,757} \times 100$
総資本利益率	%		0.13	0.04	$= \frac{16,495,163}{(37,209,110,198+36,748,004,887) \div 2} \times 100$
自己資本利益率	%		0.56	0.19	$= \frac{16,495,163}{(8,887,165,024+8,906,892,663) \div 2} \times 100$
総収支比率	%		101.84	100.59	$= \frac{2,833,045,488}{2,816,550,325} \times 100$
営業収支比率	%		67.27	70.96	$= \frac{1,865,281,076}{2,628,515,377} \times 100$
企業債元利償還金 対料金収入比率	%		76.97	75.65	$= \frac{702,158,730+163,414,538}{1,144,140,196} \times 100$
企業債償還元金 対減価償却比率	%		50.56	50.89	$= \frac{702,158,730}{1,379,768,283} \times 100$
企業債償還元金 対料金収入比率	%		61.19	61.37	$= \frac{702,158,730}{1,144,140,196} \times 100$
企業債利息 対料金収入比率	%		15.78	14.28	$= \frac{163,414,538}{1,144,140,196} \times 100$
職員給与費対 料金収入比率	%		9.52	9.62	$= \frac{110,012,398}{1,144,140,196} \times 100$
利子負担率	%		1.73	1.62	$= \frac{163,414,538}{8,871,133,407+696,564,322+500,000,000} \times 100$



算 出 式	説 明
$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延資産}} \times 100$	資産合計中の固定資産の割合を示すもので、この比率は低い方が柔軟な経営が可能。
$\frac{\text{固定負債}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	総資本の中に占める固定負債と借入資本金の割合を示す。比率は小さいほど良い。
$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	総資本の中に占める自己資本の割合を示し、財政的安定性を見る。比率は大きいほど良い。
$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	固定資産がどれだけ自己資本によって調達されているかを示す。100%超だと借入金で設備投資をおこなっている。
$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$	固定資産が流動負債によって調達されていないかどうかを見る。100%以下が望ましい。
$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	短期の債務の支払いに十分な流動資産があるかを見る。比率は大きいほど良い。
$\frac{\text{現金預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$	短期の債務の支払いに十分な当座資産があるかを見る。比率は大きいほど良い。
$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	即時の支払能力を見る。比率は大きいほど良い。
$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首総資本} + \text{期末総資本}) \div 2} \times 100$	投下資本に対しどれだけ純利益を上げたか資本効率を見る。比率は大きいほど良い。(総資本＝負債資本合計)
$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首自己資本} + \text{期末自己資本}) \div 2} \times 100$	投下した自己資本の収益力を測定する。理想値は20%以上である。(自己資本＝自己資本金＋剰余金)
$\frac{\text{下水道事業収益}}{\text{下水道事業費用}} \times 100$	費用に対する収益の割合を示す。比率は大きいほど良い。
$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$	営業活動の能率を示す。
$\frac{\text{企業債元利償還金} + \text{支払利息}}{\text{下水道使用料}} \times 100$	下水道使用料に対する企業債元利償還金の割合を示す。比率は小さいほど良い。(建設利息含む)
$\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{当年度減価償却費}} \times 100$	起債元金が、その補てん財源である減価償却費に占める割合を示す。比率は小さいほど良い。
$\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{下水道使用料}} \times 100$	下水道使用料に対する企業債償還元金の割合を示す。比率は小さいほど良い。
$\frac{\text{企業債利息}}{\text{下水道使用料}} \times 100$	下水道使用料に対する企業債利息の割合を示す。比率は小さいほど良い。
$\frac{\text{損益勘定職員給与費} - \text{受託工事職員給与費}}{\text{下水道使用料}} \times 100$	下水道使用料に対する職員給与費の割合を示す。比率は小さいほど良い。
$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債取扱諸費}}{\text{建設改良の財源に充てるための企業債・長期借入金} + \text{その他の企業債・長期借入金} + \text{一時借入金} + \text{リース債務}} \times 100$	利子負担率の平均在高に対する割合を示し、利息支払の財政圧迫度を見る。率は小さいほど良い。(建設利息含む)※平成28年度より算定方法見直し。

## (2) 経営分析

項目	単位		令和2年度	令和3年度	令和3年度算出式
経常収支比率	%		103.10	100.60	$= \frac{2,833,023,084}{2,816,136,957} \times 100$
企業債残高対事業規模比率	%		459.68	428.85	$= \frac{5,860,777,903}{1,366,631,076} \times 100$
経費回収率	%		71.13	70.28	$= \frac{1,144,140,196}{1,628,000,372} \times 100$
汚水処理原価	円		107.77	109.98	$= \frac{1,628,000,372}{14,802,770}$
使用料単価	円		76.65	77.29	$= \frac{1,144,140,196}{14,802,770}$
管きよ改善率	%		0.01	0.01	$= \frac{0.04}{507.00} \times 100$
営業収益率 営業利益率	%		△48.65	△40.92	$= \frac{-763,234,301}{1,865,281,076} \times 100$
営業費用に占める 職員給与費の割合	%		4.38	4.19	$= \frac{110,012,398}{2,628,515,377} \times 100$
汚水処理原価に占める 職員給与費の割合	%		6.77	6.76	$= \frac{110,012,398}{14,802,770 \times 109.98} \times 100$
下水道使用料に占める 資本費の割合	%		136.80	134.88	$= \frac{1,379,768,283+163,414,538}{1,144,140,196} \times 100$
下水道使用料に対する 職員給与費の割合	%		34.63	22.06	$= \frac{110,012,398}{1,144,140,196} \times 100$
有収率	%		100	100	$= \frac{14,802,770}{14,802,770} \times 100$
職員1人当り 営業費用	千円		123,036	131,426	$= \frac{2,628,515,377}{20}$
職員1人当り 下水道使用料	千円		56,680	57,207	$= \frac{1,144,140,196}{20}$
職員1人当り 水洗化人口	人		6,132	6,175	$= \frac{123,507}{20}$
職員1人当り 有収水量	m <sup>3</sup>		739,420	740,139	$= \frac{14,802,770}{20}$
有収水量1m <sup>3</sup> 当り 職員給与費	円		7	7	$= \frac{110,012,398}{14,802,770}$

算 出 式	説 明
$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	料金収入等の収益で、維持管理費や支払い利息等の費用をどの程度で賄えているを示す。収支が黒字であることを示す100%以上となる必要がある。
$\frac{\text{企業債現在高合計} - \text{一般会計負担額}}{\text{営業収益} - \text{受託工事収益} - \text{雨水処理負担金}} \times 100$	料金収入に対する企業債残高の割合であり、企業債残高の規模を示す。
$\frac{\text{下水道使用料}}{\text{汚水処理費(公費負担分を除く)}} \times 100$	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示す。使用料で回収すべき経費を全て使用料で賄えている状況を示す100%以上となる必要がある。
$\frac{\text{汚水処理費(公費負担分を除く)}}{\text{有収水量}}$	1m <sup>3</sup> の汚水処理に要する費用。有収水量1m <sup>3</sup> 当たりの平均費用を表す。使用料単価以下が良い。
$\frac{\text{下水道使用料}}{\text{有収水量}}$	1m <sup>3</sup> の下水道使用料収入。有収水量1m <sup>3</sup> 当たりの平均使用料を表す。汚水処理原価を上回るのが良い。
$\frac{\text{改善(更新・改良・維持)管渠延長}}{\text{下水道布設延長}} \times 100$	更新した管渠延長の割合を示す。管渠の更新ペースや状況を把握できる。
$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$	営業収益のうち営業利益として残る割合を示す。比率は大きいほど良い。 (営業利益＝営業収益－営業費用)
$\frac{\text{損益勘定職員給与費}}{\text{営業費用}} \times 100$	営業費用に対する職員給与費の割合を示す。比率は小さいほど良い。
$\frac{\text{損益勘定職員給与費}}{\text{有収水量} \times \text{汚水処理原価}} \times 100$	汚水処理原価の中で人件費の圧迫度を見る。数値は小さいほど良い。
$\frac{\text{減価償却費} + \text{企業債利息}}{\text{下水道使用料}} \times 100$	下水道使用料に占める資本費の割合を示す。数値は小さいほど良い。
$\frac{\text{損益勘定職員給与費}}{\text{下水道使用料}} \times 100$	下水道使用料に対する職員給与費の割合を示す。数値は小さいほど良い。
$\frac{\text{有収水量}}{\text{年間総排水量}} \times 100$	排水された汚水のうち、有収水量(使用料として徴収される汚水量)の割合。数値が100%に近いほど良い。
$\frac{\text{営業費用}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	職員1人当りの営業費用を示す。数値は小さいほど良い。
$\frac{\text{下水道使用料}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	職員1人当りの売上高を示す。数値は大きいほど良い。
$\frac{\text{水洗化人口}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	職員数が適正であるかどうかを見る。数値は大きいほど良い。
$\frac{\text{有収水量}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	職員の労働生産性を見る。数値は大きいほど良い。
$\frac{\text{損益勘定職員給与費}}{\text{有収水量}}$	有収水量1m <sup>3</sup> 当りの職員給与費を示す。数値は小さいほど良い。

