

令和4年度 水道事業会計決算の概要

- 1 公営企業会計について P 2
- 2 水道事業の業務量 P 3
- 3 収益的収支の状況 P 4
- 4 資本的収支の状況 P13
- 5 資本的支出における建設改良費の推移 P15
- 6 純利益と資本的収支不足額の推移 P16
- 7 未処分利益剰余金とその処分について P17
- 8 減債積立金及び建設改良積立金残高の推移 P19
- 9 水道事業を取り巻く課題と対策について P20

水安全部 総務課

1 公営企業会計について

※戸田市では、水道事業及び下水道事業の2事業が該当

- 地方公営企業とは
 - ・地方公共団体が、住民の福祉の増進を目的として設置し、経営する企業
 - ・地方公営企業は、提供するサービスの対価である料金収入により維持

【一般の官公庁会計との違い】

- ①現金主義ではなく、発生主義である。
- ②期間計算(費用配分)の考え方がある。
- ③損益計算と資本取引の区分がある。
- ④資産、負債及び資本の概念がある。

現金の収支にかかわらず経済活動の発生事実に基づき整理。
その年度の収益の獲得につながったと考えられる部分だけがその年度の費用として整理。
1年間の経営成績を表す収益的収支、施設の建設・改良等の事業費とその財源を表す資本的収支の2つの収支がある。
資産は資金の運用形態を負債及び資本は資金の調達方法等を示す。※資産=負債+資本

●収益的収支と資本的収支

■**収益的収支**(3条予算) ・1年間の**企業の経営活動(給水事業)**に伴い、発生する収益と費用を表したもの
→施設の運転・管理等、事業を運営するための費用とその財源 →当年度の収益と費用を表す(黒字・赤字)

■**資本的収支**(4条予算) ・**施設の建設**など支出の効果が次年度以降に及ぶものや、**企業債の元金償還**などの支出とその財源となる収入を表したもの
→施設を建設・整備するための支出と企業債の借入などの財源 →翌年度以降の収益的収支に影響

○公営企業会計においては、**資本的収支の収入が支出に対し不足**するため、収益的収支からの**損益勘定留保資金**(※1)(減価償却費(※2)等)や利益で補てん(穴埋め)することが一般的。

※1 損益勘定留保資金：現金支出を伴わない支出によって企業内に残る資金。

※2 減価償却費：固定資産の経年的な価値の減少を毎事業年度の費用として計上するもの。



2 水道事業の業務量

[決算書：24,25,31-33頁]

(円表示は消費税抜)

| 項目等 | | 年度 | | 令和4年度決算額 | | 令和3年度決算額 | | 対前年度増減額等 | | 対前年度増減率 | |
|-------------------------------|----------------|----------------|------------|-----------|---------------|----------|-----------|----------|--|---------|--|
| | | (A) | (B) | (A) — (B) | ((A)/(B)) - 1 | | | | | | |
| 年度末給水人口 | 人 | 141,927 | 141,206 | 721 | 0.5% | | | | | | |
| 普及率(給水人口/区域内人口) | % | 100.0 | 100.0 | 0.0 | 0.0% | | | | | | |
| 年度末給水戸数 | 戸 | 68,663 | 67,776 | 887 | 1.3% | | | | | | |
| 給水量 [年間] | m ³ | 16,018,820 | 16,435,838 | △ 417,018 | -2.5% | | | | | | |
| 水源別 | 県水受水 | m ³ | 13,143,301 | 82.0% | 13,470,802 | 82.0% | △ 327,501 | -2.4% | | | |
| 給水量 | 井水取水 | m ³ | 2,875,519 | 18.0% | 2,965,036 | 18.0% | △ 89,517 | -3.0% | | | |
| 有収水量 [年間] | m ³ | 15,085,053 | 15,381,123 | △ 296,070 | -1.9% | | | | | | |
| 有収率(有収水量/給水量) | % | 94.2 | 93.6 | 0.6 | 0.6% | | | | | | |
| 供給単価(給水量1 m ³ 当たり) | 円 | 119.62 | 130.52 | △ 10.90 | -8.4% | | | | | | |
| 給水原価(給水量1 m ³ 当たり) | 円 | 146.96 | 141.33 | 5.63 | 4.0% | | | | | | |
| 費用超過(給水原価 - 供給単価) | 円 | 27.34 | 10.81 | 16.53 | 152.9% | | | | | | |
| 料金回収率(供給原価/給水単価) | % | 81.40 | 92.35 | △ 10.95 | -11.9% | | | | | | |

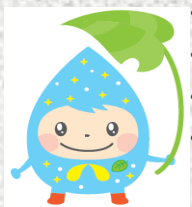
・有収水量と有収率：給水量のうち、料金徴収対象の水量とその割合。料金徴収対象外の水量は、漏水、管洗浄用、消火栓用、メータ不感量等。

・供給単価：有収水量1 m³当たりの収益（売値）

・給水原価：有収水量1 m³を給水するために必要な費用（卸値）

・料金回収率：給水原価に対する供給単価の割合で、100%を下回る場合、給水に係る費用を給水収益以外(給水装置分担金、加入金等)で賄う。

※料金回収率が悪化要因：新型コロナ対策の基本料金減免の実施。減免分は一般会計負担金で補填のため、補填後回収率は **89.0%(▲3.4%)**



3 収益的収支の状況① [決算書：11,24,32,33,36-43頁] (消費税抜 ※当年度純利益・純損失が税抜のため 単位：千円)

| 科目等 | | 年度 | 令和4年度決算額 (A) | 令和3年度決算額 (B) | 対前年度増減額 (A) - (B) | 対前年度増減率 ((A)/(B)) - 1 |
|------------------------------|----------------------|---------|-----------------|-----------------|----------------------|--------------------------|
| 収益的 収支 | 収益的収入(a) | | 2,397,070 | 2,427,838 | △ 30,768 | -1.3% |
| | 収入 | | | | | |
| | 営業収益(給水収益[水道料金]) | | 1,804,431 | 2,007,611 | △ 203,180 | -10.1% |
| | 営業収益(その他営業収益[負担金等]) | | 468,401 | 295,856 | 172,545 | 58.3% |
| | 営業外収益(長期前受金戻入等)/特別利益 | | 124,238 | 124,371 | △ 133 | -0.1% |
| | 収益的支出(b) | | 2,307,958 | 2,266,686 | 41,272 | 1.8% |
| | 支出 | | | | | |
| | 職員人件費(会計年度任用職員報酬含む) | | 116,837 | 129,015 | △ 12,178 | -9.4% |
| | 県水受水費 | | 811,993 | 832,226 | △ 20,233 | -2.4% |
| | 委託料 | | 386,568 | 373,613 | 12,955 | 3.5% |
| 修繕費・動力費・薬品費 | | 132,761 | 80,193 | 52,568 | 65.6% | |
| 減価償却費・資産減耗費 | | 754,136 | 747,202 | 6,934 | 0.9% | |
| 支払利息 | | 53,944 | 63,729 | △ 9,785 | -15.4% | |
| その他雑支出 | | 51,719 | 40,708 | 11,011 | 27.0% | |
| 当年度純利益[+]/純損失[-] (c)=(a)-(b) | | | 89,112 | 161,152 | △ 72,040 | -44.7% |



○主な増減理由

※千円単位で表示のため端数調整あり

- ・収入・・・給水収益は有収水量減少(▲1.9%)に伴い減少。その他営業収益は新型コロナ減免負担金(1.7億円)に伴い増加。
- ・支出・・・電気料金の上昇に伴う動力費・その他雑支出(光熱水費)の増加。施設維持管理に係る修繕費の増加。

3 収益的収支の状況② [決算書：11,24,32,33,36-43頁]

(消費税抜 ※当年度純利益・純損失が税抜のため)



営業収益(給水収益
[水道料金])
18億443万1千円

営業収益(その他営業
収益[負担金等])
4億6,840万1千円

営業外収益/
特別利益
1億2,423万8千円

収入 23億9,707万円

当年度純利益
8,911万2千円



県水受水費
8億1,199万3千円

委託料
3億8,656万8千円

減価償却費・
資産減耗費
7億5,413万6千円

職員人件費
1億1,683万7千円

修繕費、動力費等
1億3,276万1千円

支払利息
5,394万4千円

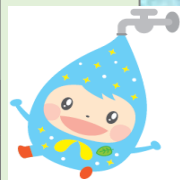
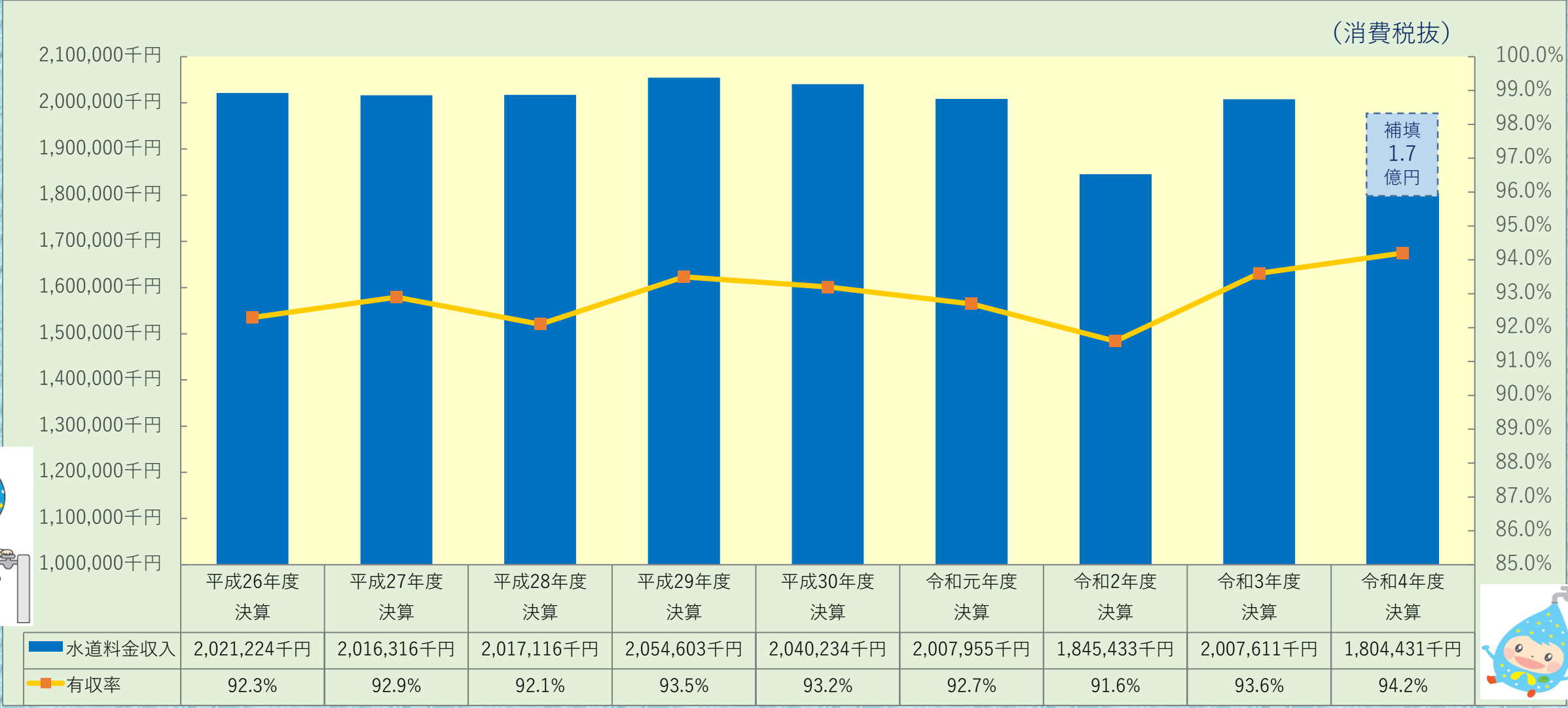
その他雑支出
5,171万9千円

支出 23億795万8千円

※千円単位で表示
のため端数調整あり

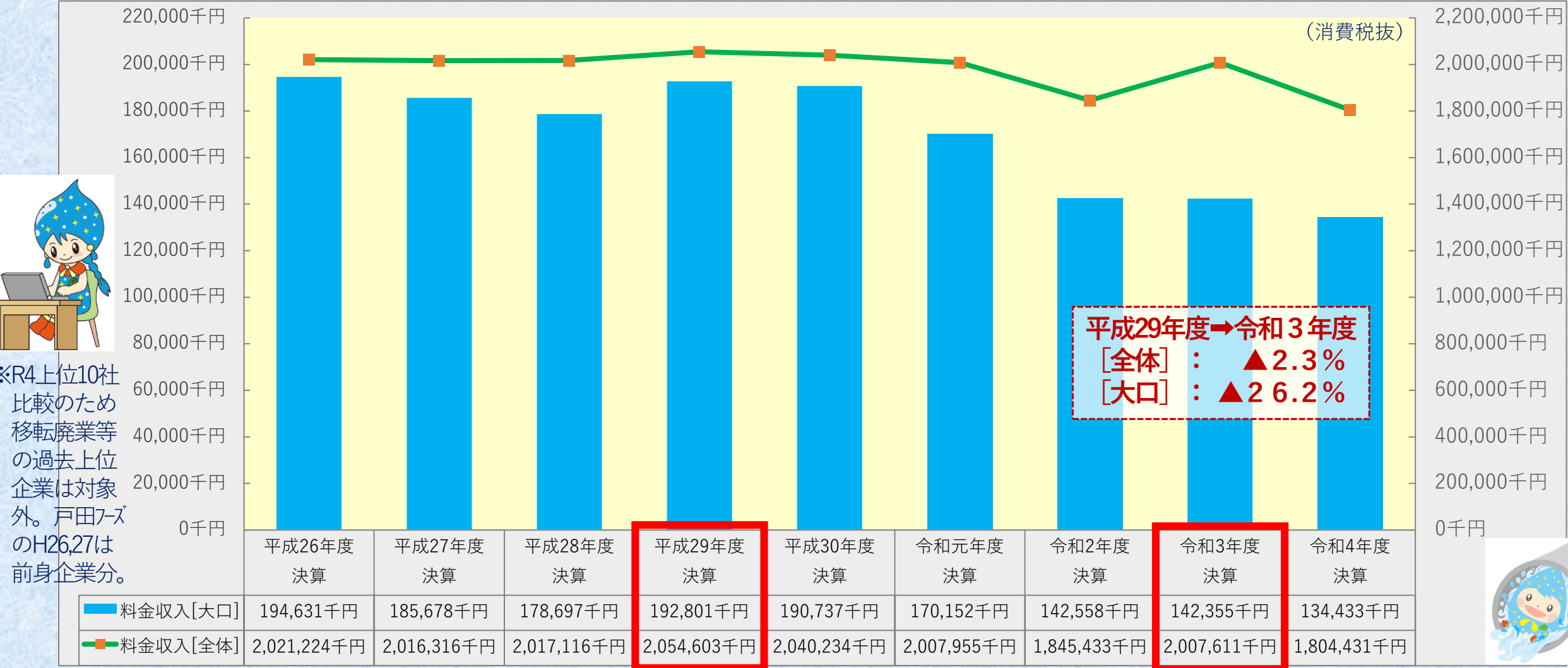
3 収益的収支の状況③ [決算書：10,24,31,32,36頁]

○水道料金 平成30年度以降、従量料金負担の高い大口利用者使用水量減少、家庭を含めた節水機器の普及等により減額傾向。
 収入 令和2,4年度は新型コロナ対策で基本料金減免。※R4減免分：負担金補填 有収率は管路更新の進捗に伴い改善傾向。



3 収益的収支の状況④ [決算書：10,24,31,32,36頁]

○水道料金 従量料金負担の高い工場、店舗、病院、事業所などの大口利用者(口径25～150 mm)のうち、令和4年度実績の上位収入[大口] 10社※(戸田フーズ、イオンモール、明台、デリシャス・クック、戸田病院、JR戸田公園SC、ポートルース事業団、ルネサンス等)を抽出。



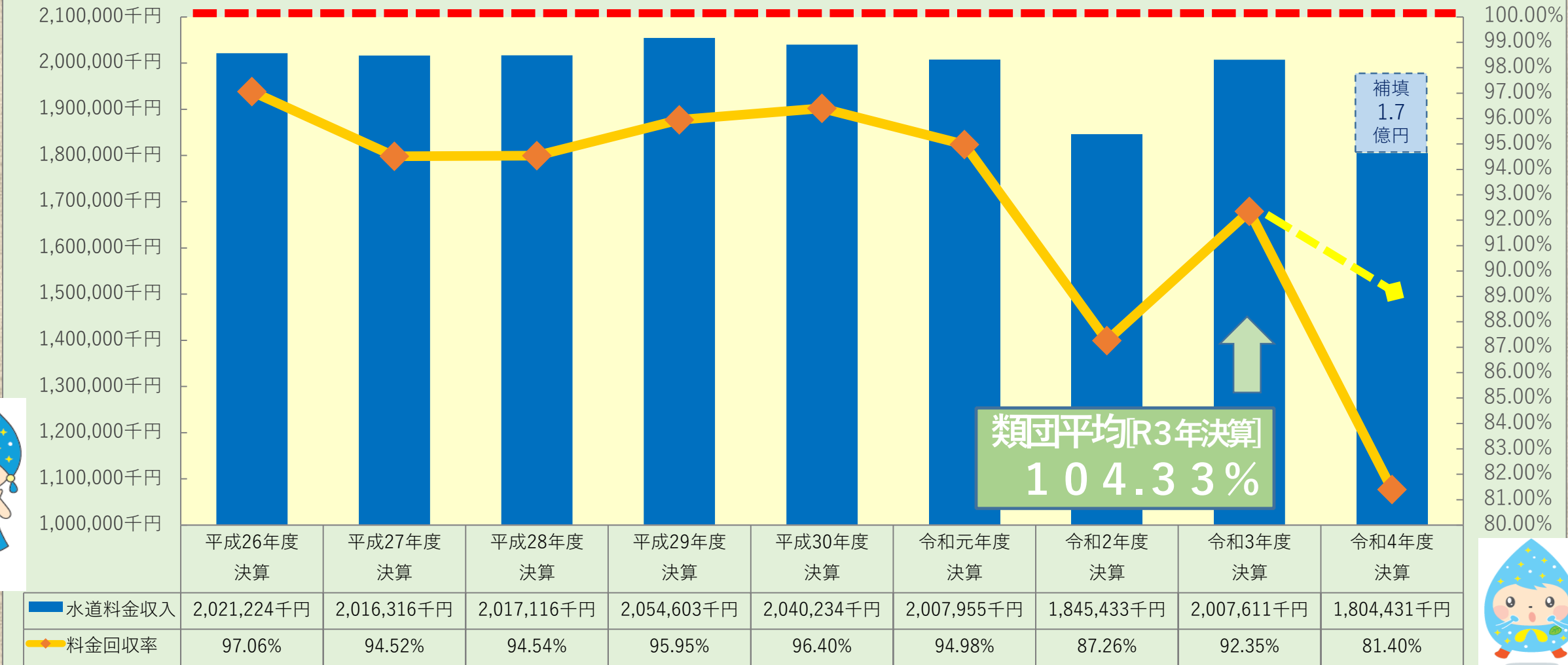
※R4上位10社比較のため移転廃業等の過去上位企業は対象外。戸田フーズのH26,27は前身企業分。

平成29年度→令和3年度
 [全体] : ▲2.3%
 [大口] : ▲26.2%

3 収益的収支の状況⑤ [決算書：10,25,32,33,36頁]

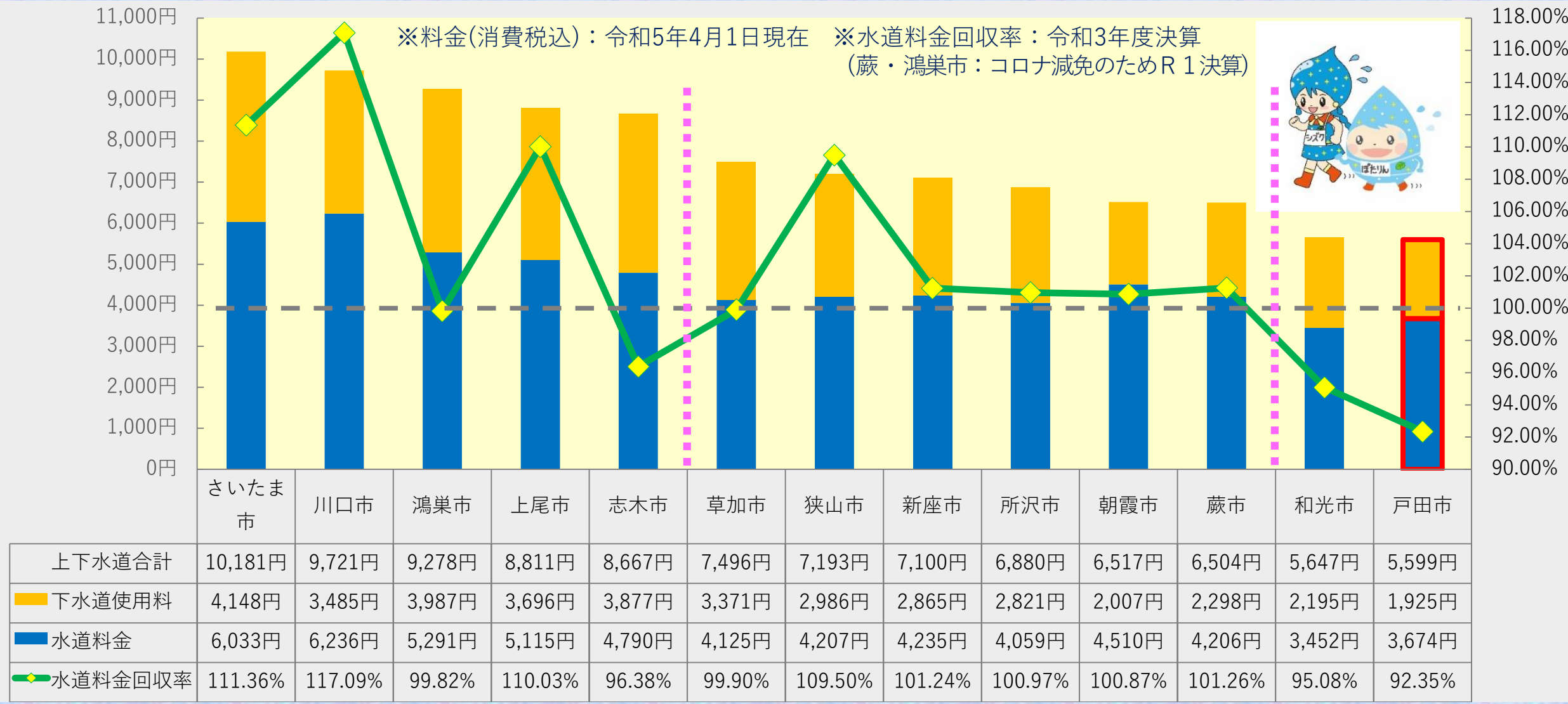
○料金回収率 給水原価に対する供給単価の割合で、100%を下回まる場合、給水に係る費用を給水収益以外で賄うこととなる。
 本市の料金回収率は類似団体平均と比較しても低く、給水に係る費用が給水収益以外に依存している状況。

※ R2,4年度は新型コロナ対策で基本料金減免。R4年度は減免分を一般会計負担金で補填（補填後回収率：89.04%）（消費税抜）



3 収益的収支の状況⑥ [決算書：25,32,33頁]

上下水道使用料金の他自治体との比較 《一般的な家庭で使用されている水道口径(20mm・水量35m³/2ヶ月)算出》



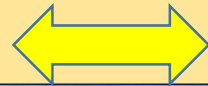
戸田市の水道料金は、平成8年4月1日以来、27年間、消費税の改定分の転嫁を除き、料金改定されていない。



なぜ料金を改定せずに事業が継続(利益を確保)できた？

■理由1 《支出面》

- ・埼玉県企業局から受水している県水の受水単価が、平成11年以来値上げされていない。
→ 配水量の内、約8割を占める県水の受水費1m³当たり61.78円は、消費税率の改定分を除き、**平成11年度以降改定されておらず**、費用の増大が抑制されている。



令和7年度から引き上げ予定(3割程度?)

■理由2 《収入面》

- ・家屋の新築等で新たに給水管(水道管)を布設する場合、又はメーターの口径変更する場合に納付される給水装置分担金※、加入金収入により純利益を確保できている状況。
※主要単価：新設分(口径20mm)：176千円、口径変更分(口径13→20mm)：66千円。
→ 東京に隣接し**人口が未だ増加傾向**にあり、工場や倉庫の跡地への戸建分譲やマンション等の集合住宅の建築が続いているため。



開発面積や人口の減少により先細り

3 収益的収支の状況⑧ [決算書：11,13,24,33,36※頁]

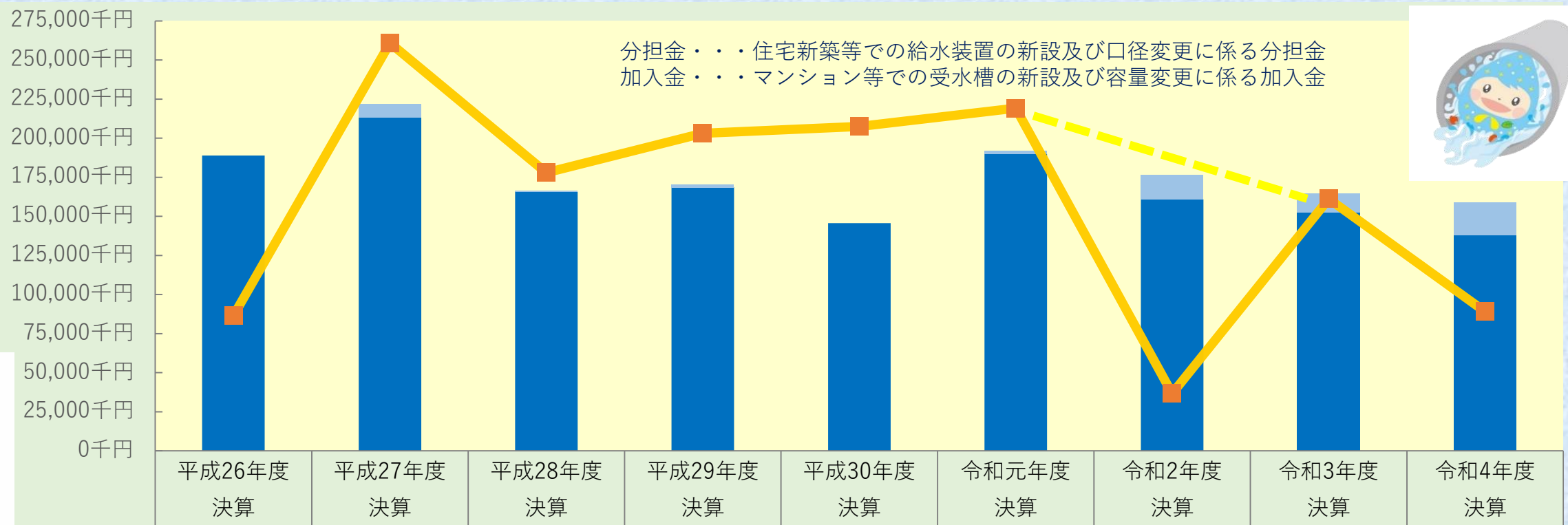
(消費税抜 単位：千円)

●**分担金 加入金** 工場や倉庫跡地における戸建・集合住宅の建築等に伴い発生する収入。料金回収率の不足分を補うための原資となり、決算においては各期純利益の大部分を占める。将来的には宅地開発面積の減少に伴い分担金等の収入も減少を想定。

純利益はH26会計基準改定、R2基本料減免により減少。 ※収益的収入-水道事業収益-営業収益-その他営業収益-負担金の細目



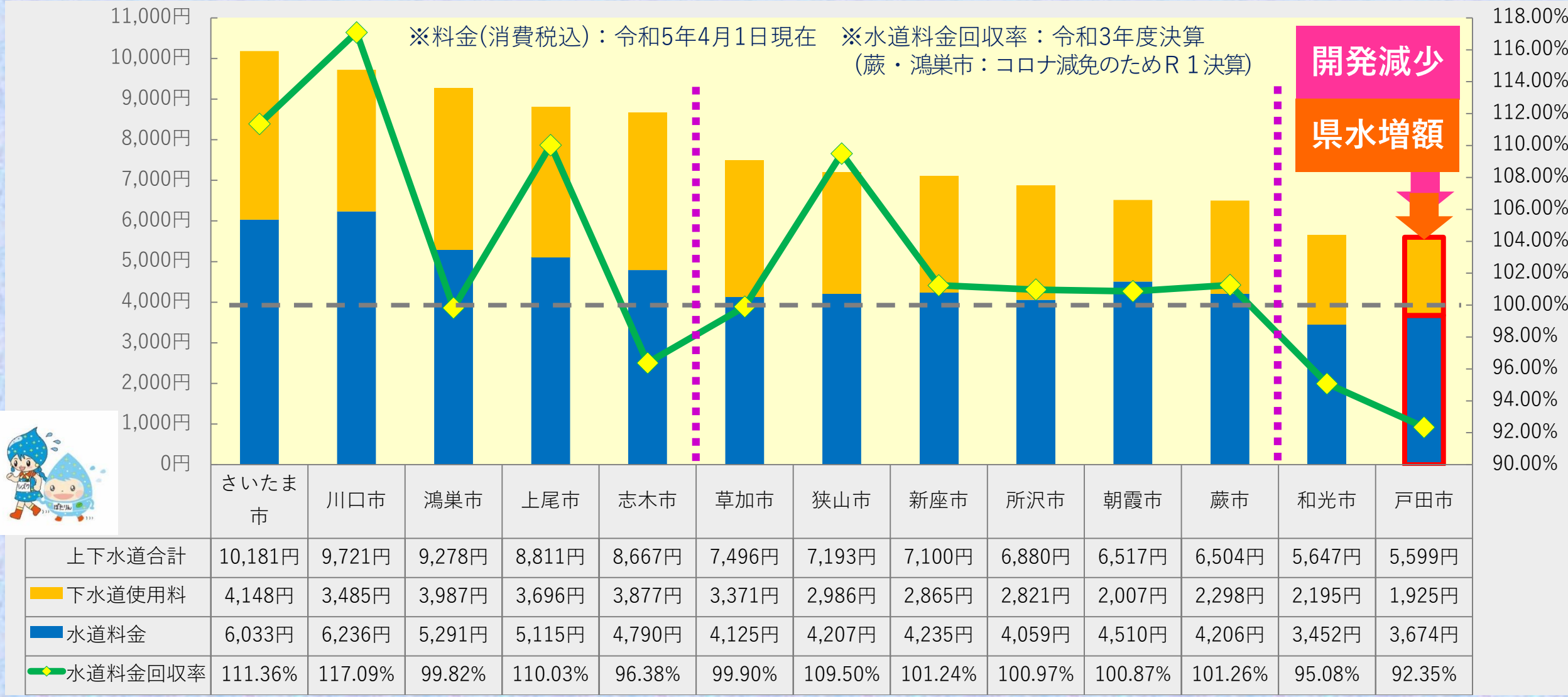
分担金・・・住宅新築等での給水装置の新設及び口径変更に係る分担金
 加入金・・・マンション等での受水槽の新設及び容量変更に係る加入金



| | 平成26年度 決算 | 平成27年度 決算 | 平成28年度 決算 | 平成29年度 決算 | 平成30年度 決算 | 令和元年度 決算 | 令和2年度 決算 | 令和3年度 決算 | 令和4年度 決算 |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 加入金収入 | 0千円 | 8,620千円 | 660千円 | 1,760千円 | 0千円 | 1,920千円 | 15,520千円 | 12,320千円 | 20,800千円 |
| 分担金収入 | 188,960千円 | 213,100千円 | 165,600千円 | 168,680千円 | 145,700千円 | 189,940千円 | 160,916千円 | 152,500千円 | 138,220千円 |
| 合計 | 188,960千円 | 221,720千円 | 166,260千円 | 170,440千円 | 145,700千円 | 191,860千円 | 176,436千円 | 164,820千円 | 159,020千円 |
| 純利益/損失 | 86,392千円 | 260,829千円 | 177,870千円 | 203,157千円 | 207,443千円 | 219,154千円 | 36,654千円 | 161,152千円 | 89,112千円 |

3 収益的収支の状況※再掲 [決算書：25,32,33頁]

上下水道使用料金の他自治体との比較 《一般的な家庭で使用されている水道口径(20mm・水量35m³/2ヶ月)算出》



4 資本的収支の状況① [決算書：9,25頁]

(消費税込 ※建設改良費、固定資産売却代金・購入費以外は非課税 単位：千円)

| 科目等 | | 年度 | 令和4年度決算額 (A) | 令和3年度決算額 (B) | 対前年度増減額 (A) - (B) | 対前年度増減率 ((A)/(B)) - 1 |
|-------|--------------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------------|--------------------------|
| 資本的収支 | 資本的収入(a) | | 351,167 | 343,640 | 7,527 | 2.2% |
| | 収入 | 企業債 | 248,800 | 261,400 | △ 12,600 | -4.8% |
| | | 固定資産売却代金 ※課税科目 | 0 | 0 | 0 | - |
| | | 他会計負担金(消火栓整備等) | 20,349 | 37,567 | △ 17,217 | -45.8% |
| | | 工事負担金(区画整理事業等) | 82,018 | 44,674 | 37,344 | 83.6% |
| | | 資本的支出(b) | 977,677 | 950,275 | 27,402 | 2.9% |
| | 支出 | 建設改良費 ※課税科目 | 616,789 | 541,391 | 75,399 | 13.9% |
| | | 企業債償還金 | 360,887 | 408,884 | △ 47,997 | -11.7% |
| | | 固定資産購入費 ※課税科目 | 0 | 0 | 0 | - |
| | | 予備費 | 0 | 0 | 0 | 0.0% |
| | 資本的収支不足額 (c) = (a) - (b) | | △ 626,509 | △ 606,635 | △ 19,875 | - |

※収入が支出に対して不足する額は損益勘定留保資金などで補填。 ※千円単位で表示のため端数調整あり

○主な増減理由

- ・収入・・・土地区画整理、公共下水道事業の工事拡大に伴う工事負担金の増加。
- ・支出・・・浄水施設更新工事、配水管布設・更新工事に係る建設改良費の増加。

管路更新率[令和4年度]
0.28%(+0.01)



4 資本的収支の状況② [決算書：9,25頁]

(消費税込 ※建設改良費、固定資産売却代金・購入費以外は非課税)



資本的収支の収入が支出に対し不足するため、収益的収支からの「損益勘定留保資金」(減価償却費等)等で補てん。

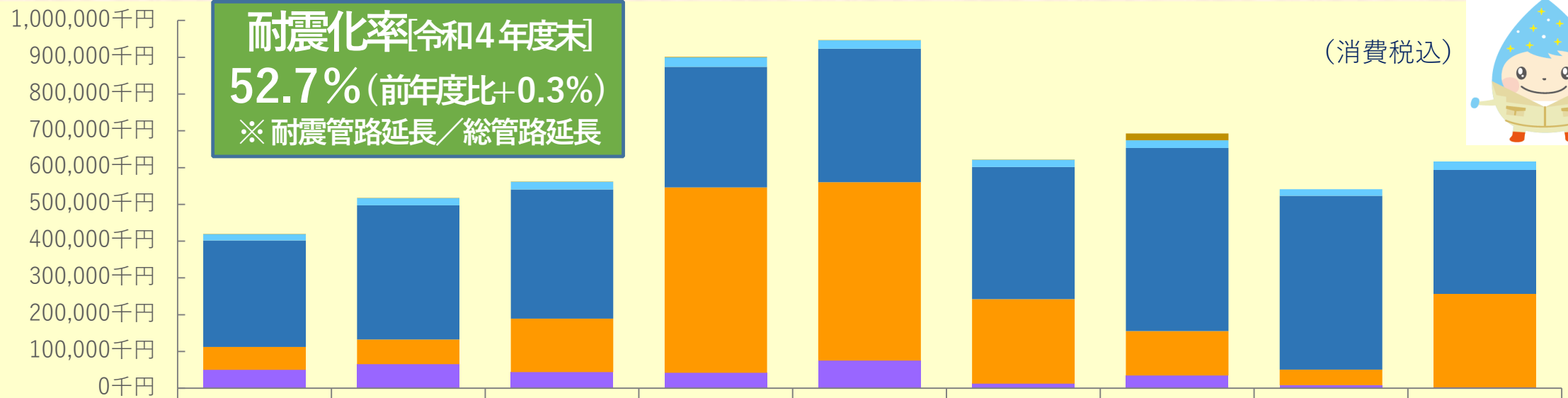
【補填財源】

- ・ 過年度分損益勘定留保資金 **188,624千円**
- ・ 当年度分損益勘定留保資金 **387,892千円**
- ・ 当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 **49,994千円**



※千円単位で表示のため端数調整あり

5 資本的支出における建設改良費の推移



※ 決算値：
繰越額含

| | 平成26年度 決算 | 平成27年度 決算 | 平成28年度 決算 | 平成29年度 決算 | 平成30年度 決算 | 令和元年度 決算 | 令和2年度 決算 | 令和3年度 決算 | 令和4年度 決算 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ■ 固定資産購入費 | 162千円 | 162千円 | 162千円 | 656千円 | 475千円 | 313千円 | 18,313千円 | 0千円 | 0千円 |
| ■ 量水器購入費 | 17,307千円 | 19,744千円 | 21,068千円 | 25,954千円 | 22,821千円 | 19,938千円 | 20,937千円 | 17,971千円 | 21,746千円 |
| ■ 配水施設費 | 289,925千円 | 364,934千円 | 350,902千円 | 328,152千円 | 362,850千円 | 359,198千円 | 497,978千円 | 472,406千円 | 338,192千円 |
| ■ 浄水施設費 | 61,945千円 | 67,059千円 | 145,449千円 | 503,590千円 | 485,214千円 | 229,925千円 | 121,041千円 | 42,928千円 | 254,033千円 |
| ■ 拡張事業費 | 50,256千円 | 65,641千円 | 44,094千円 | 42,390千円 | 75,117千円 | 12,544千円 | 34,453千円 | 8,085千円 | 2,819千円 |
| 合計 | 419,595千円 | 517,540千円 | 561,675千円 | 900,742千円 | 946,477千円 | 621,918千円 | 692,722千円 | 541,390千円 | 616,790千円 |

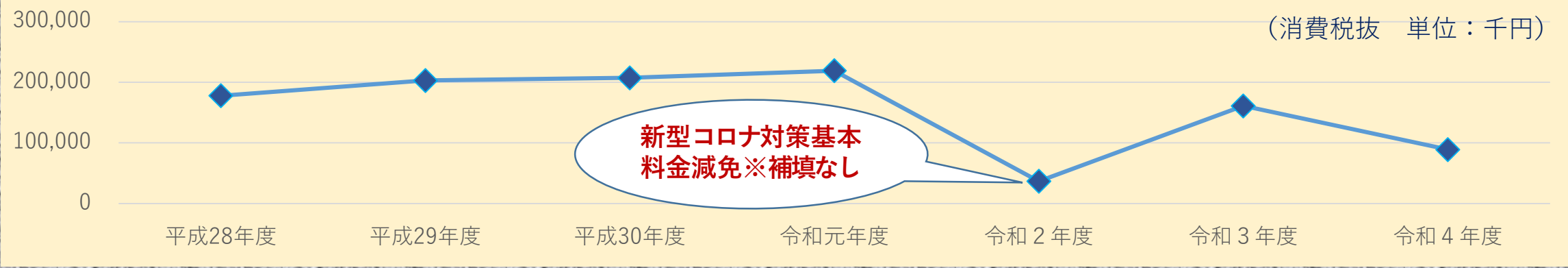
「拡張事業費」：土地区画整理事業に伴う配水管の布設等に係る費用
 「浄水施設費」：浄水場施設及び取水井の機能維持・改修等に係る費用
 「配水施設費」：基幹管路及び老朽管の耐震化に係る費用

「量水器購入費」：量水器(水道メーター)の購入に係る費用
 「固定資産購入費」：土地、車両、工具器具等の固定資産の購入に係る費用

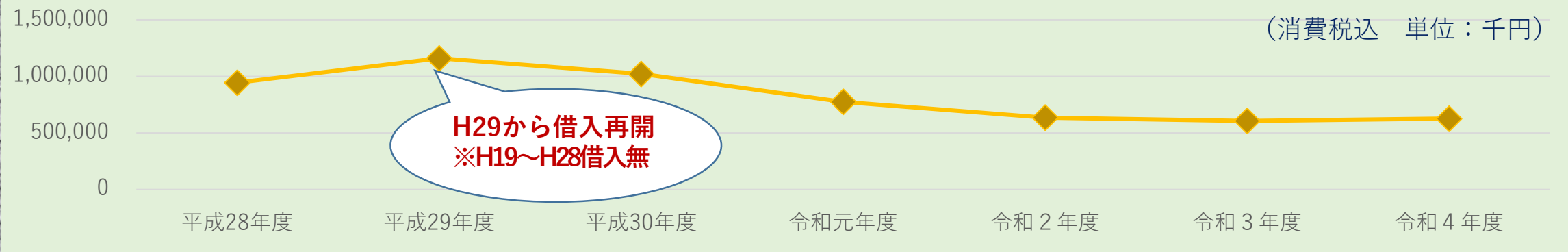
6 純利益と資本的収支不足額の推移

[決算書：9,11,13,24,25,33頁]

| 純利益 | 平成28年度 | 平成29年度 | 平成30年度 | 令和元年度 | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 |
|-----|---------|---------|---------|---------|--------|---------|--------|
| | 177,870 | 203,157 | 207,443 | 219,154 | 36,654 | 161,152 | 89,112 |
| | [前年度比] | +14.2% | +2.1% | +5.6% | ▲83.3% | +339.7% | ▲44.7% |



| 資本的収支不足額 | 平成28年度 | 平成29年度 | 平成30年度 | 令和元年度 | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 |
|----------|---------|-----------|-----------|---------|---------|---------|---------|
| | 944,967 | 1,159,953 | 1,021,700 | 775,270 | 635,566 | 606,635 | 626,509 |
| | [前年度比] | +22.8% | ▲11.9% | ▲24.1% | ▲18.0% | ▲4.6% | +3.3% |



7 未処分利益剰余金とその処分について① [決算書：11,13,18頁]

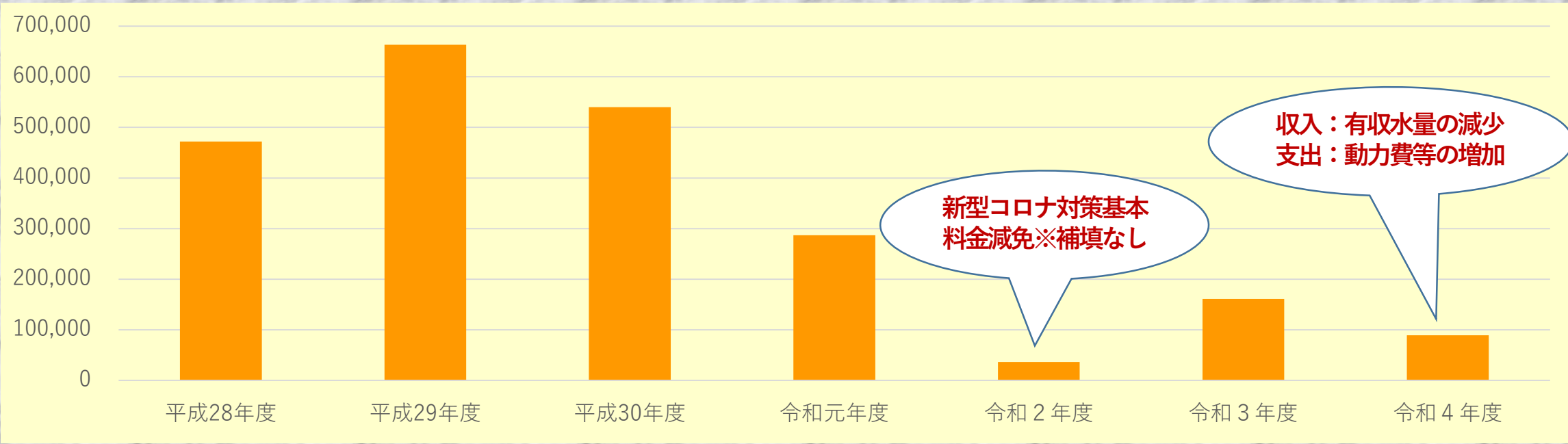
○未処分利益剰余金とは



公営企業における営業活動の結果発生した「純利益」については、前年度からの「繰越利益剰余金」とあわせて、「翌年度への繰越利益剰余金」として処理されることとなり、前年度からの「繰越欠損金」がある場合には、当年度の「純利益」から「繰越欠損金」を差し引いた残りの額が未処分利益剰余金となる。

(単位：千円)

| | 平成28年度 | 平成29年度 | 平成30年度 | 令和元年度 | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 |
|----------|---------|---------|---------|---------|--------|---------|--------|
| 未処分利益剰余金 | 472,120 | 663,109 | 539,906 | 286,879 | 36,654 | 161,152 | 89,112 |
| [前年度比] | | +40.5% | ▲18.6% | ▲46.9% | ▲87.2% | +339.7% | ▲44.7% |



7 未処分利益剰余金とその処分について② [決算書：11,13,18頁]

○未処分利益剰余金の処分とは

水道事業会計の決算において生じた、未処分利益剰余金について、地方公営企業法の規定に基づき、議会の議決を経て用途を決定して処分するもの。令和5年9月戸田市議会定例会で原案可決。(単位：円)

| | 当年度未処分利益剰余金 |
|---------------|-------------|
| 当年度末残高 | 89,111,953 |
| 議会の議決による処分額 | △89,111,953 |
| 減債積立金の積立 ※1 | △89,111,953 |
| 建設改良積立金の積立 ※2 | 0 |
| 処分後残高 | 0 |

※1 減債積立金 : 企業債の償還に充てるための積立金。

※2 建設改良積立金 : 建設, 改良工事等に要する資金に充てるための積立金。

地方公営企業法 (抜粋)
(剰余金の処分等)

第32条

2 每事業年度生じた利益の処分は、前項の規定による場合を除くほか、条例の定めるところにより、又は議会の議決を経て、行わなければならない。

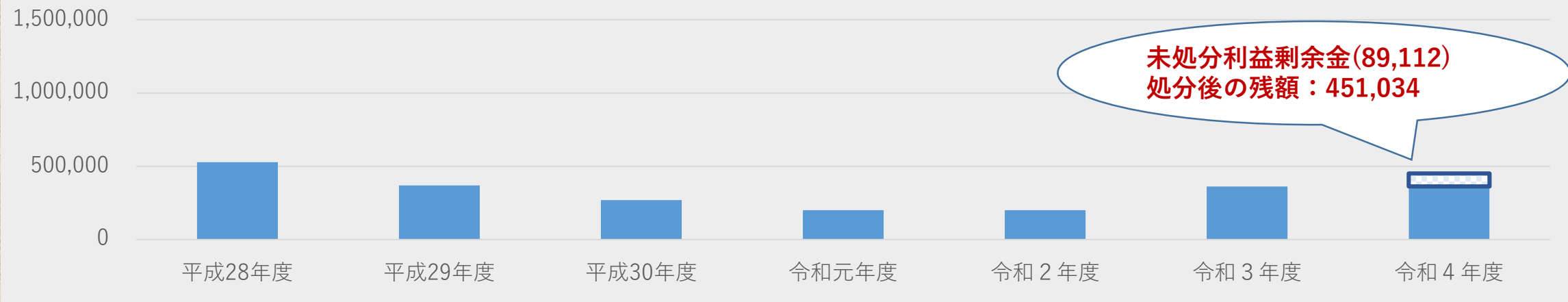


8 減債積立金及び建設改良積立金残高の推移

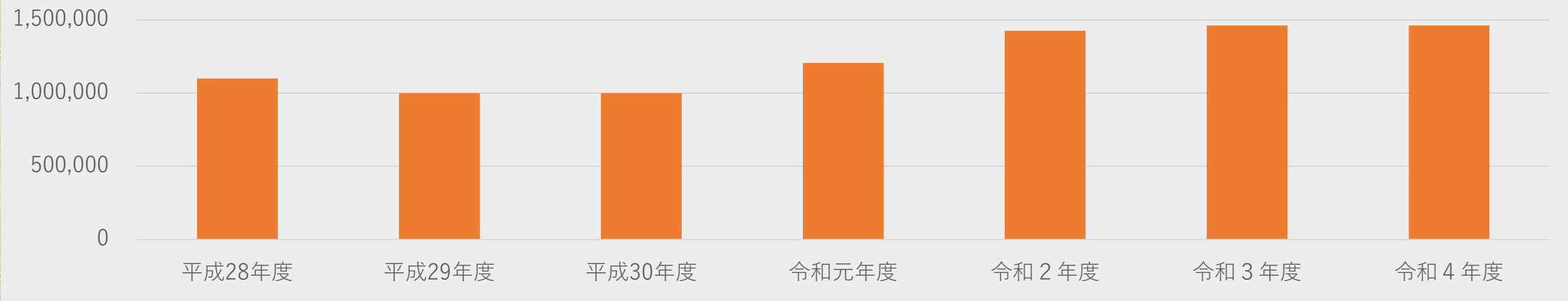
[決算書：12,13頁]

(消費税抜 単位：千円)

| 減債積立金 | 平成28年度 | 平成29年度 | 平成30年度 | 令和元年度 | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 |
|-------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 528,379 | 368,925 | 268,496 | 200,770 | 200,770 | 200,770 | 361,922 |



| 建設改良積立金 | 平成28年度 | 平成29年度 | 平成30年度 | 令和元年度 | 令和2年度 | 令和3年度 | 令和4年度 |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 1,100,000 | 1,000,000 | 1,000,000 | 1,207,443 | 1,426,596 | 1,463,251 | 1,463,251 |



9 水道事業を取り巻く課題と対策について

■外部的課題

- ① 給水人口の減少 = 戸田市の人口は令和17年度をピーク(第5次総振替推計: 15.1万人)に減少見込み。
- ② 給水量の減少 = 節水機器の普及や節水意識の高まり、工場等の移転により減少傾向。
- ③ 受水費の増加 = 配水量の約8割を占める県水受水費が令和7年度から増額(3割程度?)予定。

■内部的課題

- ① 事業収益の悪化 = 水道料金・分担金収入の減少、電気料金・委託料など事業経費の増加。
- ② 施設の老朽化 = 老朽管路・浄水場等の計画的な更新・再整備・統廃合に係る経費の増加。
- ③ 職員数の減少 = 技術系職員の退職、採用難による技術継承、人材育成の困難化。

【課題への対策】

- ◆ 料金適正 → 料金回収率の100%確保 ≡ **赤字解消** ✨
大口利用者減少に対応した料金体系[基本料金・従量料金]
分担金・負担金の標準化 ≡ 近隣自治体との**格差解消** ✨
施設規模・配置の適正化を考慮した更新需要の見通し
- ◆ 財源確保 → 世代間負担の公平性を踏まえた自己財源と起債依存度
- ◆ 民間活用 → 民間委託の対象拡大、ウォーターPPP※の導入検討



物価高騰による家計負担の増加にも配慮が必要
例：激変緩和措置

※「コンセッション方式」・「管理・更新一体マネジメント方式」