

2022年度 町田市下水道事業 経営分析表

2023年11月10日

※No.1～11は総務省が提示した経営指標

No.	経営指標名(単位)	算出式	算出要素①	算出要素②	算出要素③	2020年度	2021年度	2022年度	傾向	前年度比較(増減率・額)	備考等
1	経常収支比率(%)	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	経常収益 12,005,282,446	経常費用 11,338,905,685		107.96%	104.55%	105.88%	↑	1.33%	※100%以上であることを目指す指標
2	累積欠損金比率(%)	$\frac{\text{当年度未処理欠損金}}{\text{営業収益-受託工事収益}} \times 100$	当年度未処理欠損金 0	営業収益 5,589,847,712	受託工事収益 0	0.00%	0.00%	0.00%	→	0.00%	※0%である状態を維持すべき指標
3	流動比率(%)	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	流動資産 1,955,236,893	流動負債 4,991,713,668		42.52%	39.28%	39.17%	↓	-0.11%	※増傾向であることが望ましい指標
4	企業債残高対事業規模比率(%)	$\frac{\text{企業債現在高合計}-\text{一般会計負担額}}{\text{営業収益-受託工事収益-雨水処理負担金}} \times 100$	企業債現在高合計 41,709,531,493	一般会計負担額 12,304,311,000	雨水処理負担金 553,245,938	615.06%	584.64%	583.83%	↓	-0.81%	※過少投資となっていない限り、減傾向が望ましい指標
5	経費回収率(%)	$\frac{\text{下水道使用料}}{\text{汚水処理費(公費負担分を除く)}} \times 100$	下水道使用料 5,028,959,243	汚水処理費(公費負担分を除く) 5,200,761,675		99.73%	93.56%	96.70%	↑	3.14%	※100%以上であることを目指す指標
6	汚水処理原価(円)	$\frac{\text{汚水処理費(公費負担分を除く)}}{\text{年間有収水量}} \times 1$	汚水処理費(公費負担分を除く) 5,200,761,675	年間有収水量(m <sup>3</sup> ) 41,722,029		¥119.60	¥128.21	¥124.65	↓	¥-3.56	※減傾向であることが望ましい指標
7	施設利用率(%)	$\frac{\text{晴天時一日平均処理水量}}{\text{晴天時現在処理能力}} \times 100$	晴天時一日平均処理水量(m <sup>3</sup> ) 122,135	晴天時現在処理能力(m <sup>3</sup> ) 171,000		69.71%	77.88%	71.42%	↓	-6.46%	※増傾向が望ましい指標
8	水洗化率(%)	$\frac{\text{現在水洗便所設置済人口}}{\text{現在処理区域内人口}} \times 100$	現在水洗便所設置済人口(人) 424,495	現在処理区域内人口(人) 426,923		99.29%	99.48%	99.43%	↓	-0.05%	※増傾向が望ましい指標
9	有形固定資産減価償却率(%)	$\frac{\text{有形固定資産減価償却累計額}}{\text{償却対象有形固定資産の帳簿原価}} \times 100$	有形固定資産減価償却累計額 22,655,180,756	償却対象有形固定資産の帳簿原価 184,310,818,786		4.26%	8.43%	12.29%	↑	3.86%	※有形固定資産の老朽化進行度の目安となる指標
10	管渠老朽化率(%)	$\frac{\text{法定耐用年数を経過した管渠延長}}{\text{下水道布設延長}} \times 100$	法定耐用年数を経過した管渠延長(km) 133.38	下水道布設延長(km) 1,667		5.71%	5.65%	8.00%	↑	2.35%	※管渠の老朽化進行度の目安となる指標
11	管渠改善率(%)	$\frac{\text{改善(更新・改良・修繕)管渠延長}}{\text{下水道布設延長}} \times 100$	改善(更新・改良・修繕)管渠延長(km) 0.000	下水道布設延長(km) 1,667		0.005%	0.0001%	0.000%	↓	-0.0001%	※小数点以下2位では数値表示不可につき4位まで表示

2022年度 町田市下水道事業 経営分析・評価及び改善策・方向性等

指標別・総合評価の凡例  
 ◎ …非常に良い                      △ …やや悪い  
 ○ …やや良い                         × …非常に悪い  
 ◇ …どちらとも言えない            – …指標該当せず

NO.	経営指標名(単位)	指標結果	分析内容	各経営指標から見た経営分析の結果	指標別評価	総合評価	分析・評価結果を踏まえた改善策・方向性等
1	経常収支比率(%)	105.88%	経営の健全性	◆動力費・燃料費等の高騰に対処するために、下水処理場施設の維持管理費用の支出について内容の再精査や優先順位を意識した予算執行を行い費用削減に取り組んだこと等により、「経常収支比率」は前年度比1.33%増の105.88%となり、引き続き100%を上回る結果となりました。「累積欠損金比率」も0%となっています。維持管理費等の経常費用を下水道使用料収入等の経常収益で賄えており、かつ営業収益に対する累積欠損金も生じておらず、良好な状態と言えます。	○	○	◆「経常収支比率」については前年度比で増加していますが、今後は光熱水費や材料費等の高騰による影響が生じてくると考えています。そのため、更なる経常費用の削減に努め、100%を超えた状態を維持できるようにしていきます。
2	累積欠損金比率(%)	0.00%		◆「流動比率」は前年度比0.11%減となり、引き続き100%を大きく下回っており、当年度末の段階では短期的な債務(1年以内に支払うべきもの:流動負債)に対する支払能力(現金または1年以内に現金化できるもの:流動資産)が満たされていません。ただし、下水道事業は「事業当初に短期的で集中的な建設投資を要し、その後長期間にわたる料金収入等でその原資を賄う事業」であり、流動負債に占める「建設改良費に充てられた企業債の金額」の割合が約61.5%を占めています。次年度の下水道使用料収入等を踏まえると、当年度末の流動負債を賄うだけの流動資産は確保できる見込みです。	○		◆「流動比率」は下水道事業の特性上100%を上回るのは難しいですが、市街化区域における污水管渠整備が2013年度に概ね完了したことや節水型機器の普及等に伴い有収水量が減少傾向にあることから、下水道使用料収入以外の現金収入の確保にも努めていく必要があります。
3	流動比率(%)	39.17%		◆企業債の償還が進み企業債残高が約6.9億円減少したこと等により、「企業債残高対事業規模比率」は前年度比0.81%減の583.83%となりました。この結果のみ捉えれば、「有利子負債」を堅調に減少させられていると言うことができます。また、前年度の比較対象団体平均と比較しても、突出して高い水準ではありませんが、他市の状況・数値が前年度と大きく相違している可能性もあるため、ベンチマーク結果に基づき再評価します。	△		◆「企業債残高対事業規模比率」については、ベンチマーク結果に基づき再評価します。
4	企業債残高対事業規模比率(%)	583.83%		◆動力費・燃料費等の高騰に対処するために、下水処理場施設の維持管理費用の支出について内容の再精査や優先順位を意識した予算執行を行い費用削減に取り組んだこと等により、「経費回収率」は前年度比3.14%増の96.70%となりました。前年度から改善傾向の結果となりますが、汚水処理費を下水道使用料で賄えていない状況が継続しているという結果になっています。	◇		
5	経費回収率(%)	96.70%	経営の効率性	◆年間有収水量1m <sup>3</sup> あたりの汚水処理に要したコストである「汚水処理原価」については、前年度比3.56円減の124.65円となりましたが、前年度の比較対象団体平均と比較すると1.6円ほど高い結果となっています。ただし、他市の状況・数値が前年度と大きく相違している可能性もあるため、ベンチマーク結果に基づき再評価します。	△	◇	◆「経費回収率」は前年度より増加し、「汚水処理原価」も上昇する結果となりました。今後は、老朽化した施設の修繕や光熱水費の上昇により、維持管理費の上昇が見込まれる一方で、市街化区域における污水管渠整備が2013年度に概ね完了したことや節水型機器の普及等に伴い、下水道使用料の大幅な伸びは望めない状況のため、継続して業務の見直しや業務改善等を図り、汚水処理費削減に努めていく必要があります。
6	汚水処理原価(円)	¥124.65		◆下水処理場が一日に対応可能な汚水処理能力に対する一日平均処理水量の割合である「施設利用率」は、平均処理水量が約9%減少したこと等により、前年度比6.46%減の71.42%となりました。ただし、前年度の比較対象団体平均(流域下水道の利用率が極めて高いと想定される松戸市と市内全域で流域下水道を利用している相模原市を除く)と比較しても5%以上上回っており、適正な規模であると言えます。なお、他市の状況・数値が前年度と大きく相違している可能性もあるため、ベンチマーク結果に基づき再評価します。	◇		◆「施設利用率」については、左記のとおりベンチマーク結果に基づき再評価します。
7	施設利用率(%)	71.42%		◆処理区域内人口のうち水洗便所を設置して汚水処理をしている人口の割合である「水洗化率」は前年度比0.05%減少の99.43%となりました。若干の変動はありましたが、前年度から引き続き100%に迫る割合を維持しています。	◇		◆「水洗化率」については、「町田市公共用水域水質改善10ヶ年計画」に基づき、市街化区域の污水管未整備地区、市街化調整区域の污水管整備を進め、更に向上を図っていきます。
8	水洗化率(%)	99.43%		◆年度末に保有している有形固定資産のうち、償却対象資産の減価償却の進行状況を示す「有形固定資産減価償却率」は前年度比3.86%増の12.29%となりました。前年度から引き続き増加傾向にはありますが、前年度の比較対象団体平均と比較すると20%以上低い結果となっています。数値としては「耐用年数が残っている償却資産を多く保持している」ように見えますが、これは当市では2020年4月に地方公営企業法を適用し、2020年度を初年度として減価償却を開始していることが要因です。法適用後は地方公営企業法適用までの経過年数を控除した耐用年数で減価償却を算定するため、今後は急速に減価償却が進むことが見込まれます。	○		
9	有形固定資産減価償却率(%)	12.29%	老朽化の状況	◆管渠総延長に占める「当年度中に修繕・改築更新した管渠延長」の割合である「管渠改善率」は0%となっていますが、保有する全ての管渠のうち法定耐用年数を経過した管渠の割合である「管渠老朽化率」は、8%程度に留まっており、現状ではそれほど老朽化は進んでおらず、前年度の比較対象団体平均と比較しても1.5%ほど下回っています。ただし、他市の状況・数値が前年度と大きく相違している可能性もあるため、ベンチマーク結果に基づき再評価します。	◇	◇	◆「有形固定資産減価償却率」は、法適用してから当分の期間は大きく変動し、他市の数値も適用時期によって左右されるため、比較にとらわれず、ストックマネジメント計画に基づき、計画的な修繕・改築更新を図っていきます。
10	管渠老朽化率(%)	8.00%		◆管渠総延長に占める「当年度中に修繕・改築更新した管渠延長」の割合である「管渠改善率」は0%となっていますが、保有する全ての管渠のうち法定耐用年数を経過した管渠の割合である「管渠老朽化率」は、8%程度に留まっており、現状ではそれほど老朽化は進んでおらず、前年度の比較対象団体平均と比較しても1.5%ほど下回っています。ただし、他市の状況・数値が前年度と大きく相違している可能性もあるため、ベンチマーク結果に基づき再評価します。	◇		◆「管渠老朽化率」は前年度比2.35%増となり、若干の上昇率増加が見られました。2030年度には約30%になる見込みであり、策定済みのストックマネジメント計画に基づいた計画的な修繕・改築更新を今後も実施していきます。
11	管渠改善率(%)	0.00%			△		

「投資財政計画」との比較評価の凡例  
 ◎…計画より良い状況      △…若干の乖離あり  
 ○…計画と乖離なし      ▲…明らかに乖離する  
 ◇…乖離とまでは言えない      ×…乖離甚大。要改定検討

【経営分析総括】			
1. 経営分析及び評価	2. 「投資財政計画」との比較(乖離状況等)		3. 改善策・方向性等
<p>◆「経常収支比率」は2021年度と比較すると向上しており、「企業債残高対事業規模比率」については、若干ですが前年度に引き続き低下しています。「経営の健全性」の観点では、まずまず良い結果が出ています。また、「経費回収率」は引き続き100%を下回る結果となったものの、数値としては向上しており、「汚水処理原価」も低下しています。「経営の効率性」の観点についても、2021年度と比較すると改善が見られています。「管渠改善率」は0%となっていますが、「管渠老朽化率」は前年度比約2%増に留まっているため、管路施設の更新が遅延しているという状況ではなく、一概に悪い数値を示しているとは言えません。「老朽化の状況」の観点については、各指標値の今後の推移を注視・分析した上で評価していく必要があります。</p> <p>◆以上の分析結果から総合的に判断すると、2022年度の経営状況については、「緊急に改善を要するような経営課題は特に見受けられず、概ね良好であった」と評価できると考えます。</p>	経営の健全性	「経常収支比率」が100%を超え、また「投資財政計画」上の見込みよりも3%ほど上回っていることから、同計画と比較して乖離はないと考えられます。	<p>◆計画的な修繕の実施等により、経常費用の増大化を防止し、今後も「経常収支比率」について100%を超えた状態を維持していく必要があります。一方で「流動比率」や「企業債残高対事業規模比率」の結果を踏まえると、より一層の現金収入の確保や企業債の適正な借入れを図り、「経営の健全性」を高めていく必要があります。「経費回収率」については、前年度と比較して若干の改善が見られましたが、依然100%を下回っているため、汚水処理費削減に努め、「経営の効率性」を向上していく必要があります。「老朽化の状況」については、当年度までの結果だけで判断するのではなく、次年度以降も各指標値の推移を注視・分析した上で、緊急性・優先順位等を考慮した償却資産の計画的かつ効率的な修繕・改築更新の実施を目指します。</p>
	経営の効率性	「経費回収率」は100%を下回っているものの、「投資財政計画」上の見込みを上回っていることから、同計画と比較して乖離はないと考えられます。	
	老朽化の状況	「管渠老朽化率」に若干の増加が見られますが、「未来につなぐ下水道事業プラン」における「今後10ヶ年の事業計画」上では、2023年度より改築工事を実施する予定となっており、現状では計画どおりと考えられます。	

## 町田市下水道事業 経営分析の内容・考え方等

※以下は総務省が提示した経営指標

No.	経営指標名(単位)	算出式	経営指標の内容・考え方等(◇⇒指標の内容・◆⇒指標の数値に対する考え方等)
1	経常収支比率(%)	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	◇その年度の収益的収入(「特別利益」を除く)によって、その年度の収益的支出(「特別損失」を除く)をどの程度賅えているかを表す指標。 ◆数値が「100%以上」であれば、その年度の経常収支が黒字であることを示し、「100%未満」であれば、その年度の経常収支が赤字であることを示す。
2	累積欠損金比率(%)	$\frac{\text{当年度未処理欠損金}}{\text{営業収益-受託工事収益}} \times 100$	◇その年度の営業収益に対する「前年度からの繰越利益剰余金で補填することができず、複数年度に渡り累積した未処理欠損金」の割合を表す指標。 ◆数値は「0%」である状態＝累積欠損金が発生していない状態であることが求められる。1%でも発生していれば、経営の健全性に課題があるため経営改善を要する。
3	流動比率(%)	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	◇1年以内に支払うべき短期的債務(流動負債)に対する現金または1年以内に現金化できる資産(流動資産)の割合。短期的債務に対する支払能力を表す指標。 ◆数値は「100%以上」が理想。「100%未満」の場合でも、流動負債には企業債が含まれるため、一概に短期的債務に対する支払能力が低いとは言えないことに留意。
4	企業債残高対事業規模比率(%)	$\frac{\text{企業債現在高合計-一般会計負担額}}{\text{営業収益-受託工事収益-雨水処理負担金}} \times 100$	◇料金収入に対する企業債残高の割合。「その年度末における企業債残高を完済するには、X年度分の下水道使用料等の営業収益があればよい」ことを表す指標。 ◆類似他自治体と比較して数値が低い場合には投資規模・料金水準が適切か、また、数値が高い場合には過剰起債の有無・償還金財源確保状況等の分析を要する。
5	経費回収率(%)	$\frac{\text{下水道使用料}}{\text{汚水処理費(公費負担分を除く)}} \times 100$	◇下水道使用料で回収すべき「汚水処理費」(「公費＝一般会計繰入金」を充当可能な経費を除く)を、どの程度下水道使用料収入で賅えているかを表す指標。 ◆数値「100%以上」であれば、使用料水準は適正と判断可能。「100%未満」の場合、経費削減を目指し、改善されなければ使用料改定も視野に入れた検討を要する。
6	汚水処理原価(円)	$\frac{\text{汚水処理費(公費負担分を除く)}}{\text{年間有収水量}} \times 1$	◇年間有収水量1m <sup>3</sup> あたりの「汚水処理費」(「公費＝一般会計繰入金」を充当可能な経費を除く)＝「原価ベースの汚水処理コスト」を表す指標。 ◆「原価〇円が適正」のような明確な基準はなく、類似他自治体との比較により本市の状況を把握し、「効率的な汚水処理」が実施されているか分析する必要がある。
7	施設利用率(%)	$\frac{\text{晴天時一日平均処理水量}}{\text{晴天時現在処理能力}} \times 100$	◇下水処理場が1日に対応することが可能な汚水処理能力に対する「1日単位の平均処理水量」の割合を表す指標。 ◆1日当たりの実質的な施設稼働率とも言える指標につき、「100%」に近い数値になることが望ましい。類似他自治体との比較等により、施設規模の妥当性を分析する。
8	水洗化率(%)	$\frac{\text{現在水洗便所設置済人口}}{\text{現在処理区域内人口}} \times 100$	◇現在処理区域内人口のうち、実際に水洗便所を設置して汚水を処理している人口の割合を表す指標。 ◆公共用水域の水質保全や使用料収入増加の観点から、「100%」に近い数値となることが望ましい。但し、整備事業の拡充判断は、「費用対効果」等の検証が不可欠。
9	有形固定資産減価償却率(%)	$\frac{\text{有形固定資産減価償却累計額}}{\text{償却対象有形固定資産の帳簿原価}} \times 100$	◇年度末に保有している有形固定資産のうち、償却対象資産の減価償却がどの程度進行しているかを「償却資産の老朽化の割合」を表す指標。 ◆数値が高いほど法定耐用年数経過またはそれに近い償却資産が多いことを示す。将来的な改築更新の必要性を推測可能(実際の資産損耗状況も勘案して分析)。
10	管渠老朽化率(%)	$\frac{\text{法定耐用年数を経過した管渠延長}}{\text{下水道布設延長}} \times 100$	◇管渠総延長(汚水管+雨水管)のうち、法定耐用年数を経過した管渠延長(汚水管+雨水管)の割合＝「保有している全管渠の老朽化の割合」を表す指標。 ◆数値が高いほど法定耐用年数を経過した管渠の保有率が高いことを示す。将来的な改築更新の必要性を推測可能(実際の資産損耗状況も勘案して分析)。
11	管渠改善率(%)	$\frac{\text{改善(更新・改良・修繕)管渠延長}}{\text{下水道布設延長}} \times 100$	◇管渠総延長(汚水管+雨水管)のうち、その年度に更新・改良・修繕により改善された管渠延長の割合＝「管渠更新ペースや更新割合」を把握するための指標。 ◆数値が低いほど総延長の更新完了まで相当期間を要することを示すため、その場合には今後の更新投資計画と見直し等について対外的に説明できることが重要。