

水道事業会計決算審査資料

業務実績比較表 別表 1

予算決算対照表 別表 2

1 収益の収入及び支出

2 資本の収入及び支出

損益計算書比較表 別表 3

貸借対照表比較表 別表 4

経営分析表 別表 5

別表 1

業務実績比較表

(令和2年3月31日現在)

項目	年度	令和元年度	平成30年度	平成29年度	対前年度		備 考
					増減	比率 (%)	
行政区域内人口	人	43,877	44,302	44,524	△ 425	99.0	
計画給水人口	人	47,600	47,600	47,600	0	100.0	
給水人口	人	43,219	43,621	43,826	△ 402	99.1	
同件数	件	19,268	19,075	19,010	193	101.0	
普及率	%	98.5	98.5	98.4	0.0	100.0	(給水人口÷行政区域内人口)×100
年間総配水量	m ³	4,950,552	4,903,062	4,939,927	47,490	101.0	
年間総有収水量	m ³	4,564,784	4,549,845	4,563,261	14,939	100.3	
有収率	%	92.2	92.8	92.4	△ 0.6	99.4	(年間総有収水量÷年間総配水量)×100
1日配水能力	m ³	17,600	17,600	17,600	0	100.0	
1日平均配水量	m ³	13,526	13,433	13,534	93	100.7	
1日最大配水量	m ³	15,897	16,402	15,520	△ 505	96.9	
1人1日最大配水量	リットル	368	376	354	△ 8	97.9	
1人1日平均配水量	リットル	313	308	309	5	101.6	
1人1日平均有収水量	リットル	289	286	285	3	101.0	
施設利用率	%	76.9	76.3	76.9	0.6	100.8	(1日平均配水量÷1日配水能力)×100
負荷率	%	85.1	81.9	87.2	3.2	103.9	(1日平均配水量÷1日最大配水量)×100
最大稼働率	%	90.3	93.2	88.2	△ 2.9	96.9	(1日最大配水量÷1日配水能力)×100
職員数	人	11	11	11	0	100.0	うち損益勘定所属職員数(臨時職員除く)
		6	6	7	0	100.0	
職員1人当たり給水人口	人	7,203	7,270	6,261	△ 67	99.1	給水人口÷損益勘定所属職員数
職員1人当たり有収水量	m ³	760,797	758,308	651,894	2,489	100.3	年間総有収水量÷損益勘定所属職員数
職員1人当たり営業収益	円	153,601,811	152,874,935	131,904,032	726,876	100.5	(営業収益－受託工事収益)÷損益勘定所属職員数

別表 2

予 算 決 算 対 照 表

1 収益的収入及び支出

(1) 収入

科目	区分	予算額	構成比	決算額	構成比	予算額に比べ 決算額の増減	予算額に 対する決 算額の比率	備 考
		円	%	円	%	円	%	円
水道事業収益		1,181,453,000	100.0	1,211,649,970	100.0	30,196,970	102.6	(82,124,399)
営業収益		980,774,000	83.0	1,000,885,831	82.6	20,111,831	102.1	(79,229,168)
営業外収益		200,676,000	17.0	209,877,495	17.3	9,201,495	104.6	(2,895,231)
特別利益		3,000	0.0	886,644	0.1	883,644	29554.8	

()内 仮受消費税額

(2) 支出

科目	区分	予算額	構成比	決算額	構成比	翌年度 繰越額	不用額	予算額に 対する決 算額の比率	備 考
		円	%	円	%	円	円	%	円
水道事業費用		1,201,515,000	100.0	1,154,813,246	100.0	0	46,701,754	96.1	(60,691,312)
営業費用		1,159,377,000	96.5	1,112,682,203	96.4	0	46,694,797	96.0	(60,691,312)
営業外費用		40,104,000	3.3	40,099,784	3.5	0	4,216	100.0	
特別損失		2,034,000	0.2	2,031,259	0.2	0	2,741	99.9	

()内 仮払消費税額

2 資本的収入及び支出

(1) 収入

科目	区分	予算額	構成比	決算額	構成比	予算額に比べ 決算額の増減	予算額に 対する決 算額の比率	備 考
		円	%	円	%	円	%	円
資本的収入		322,359,000	100.0	143,604,849	100.0	△ 178,754,151	44.5	(0)
企業債		294,200,000	91.3	99,700,000	69.4	△ 194,500,000	33.9	
出資金		0	0.0	0	0.0	0	-	
補助金		10,857,000	3.4	9,750,000	6.8	△ 1,107,000	89.8	
他会計負担金		399,000	0.1	9,243,000	6.4	8,844,000	2316.5	
固定資産売却代金		1,000	0.0	0	-	△ 1,000	0	
その他資本的収入		16,902,000	5.2	24,911,849	17.3	8,009,849	147.4	

()内 仮受消費税額

(2) 支出

科目	区分	予算額	構成比	決算額	構成比	翌年度 繰越額	不用額	予算額に 対する決 算額の比率	備 考
		円	%	円	%	円	円	%	円
資本的支出		422,604,000	100.0	230,474,826	100.0	0	192,129,174	54.5	(10,104,086)
建設改良費		334,480,000	79.1	142,351,842	61.8	0	192,128,158	42.6	(10,104,086)
企業債償還金		88,123,000	20.9	88,122,984	38.2	0	16	100.0	
投資		1,000	0.0	0	-	0	1,000	0	

()内 仮払消費税額

* 資本的収支差引不足額

86,869,977 円

* 補てん財源 …… 当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額

10,104,086 円

過年度分損益勘定留保資金

76,765,891 円

損益計算書比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	令和元年度				平成30年度			平成29年度	
	金額	構成比	対前年度比率	対前年度増減額	金額	構成比	対前年度比率	金額	構成比
営業収益	921,656,663	81.6	99.4	△ 5,919,947	927,576,610	82.5	91.0	1,019,065,919	83.0
給水収益	909,653,057	80.5	100.4	3,461,160	906,191,897	80.6	99.7	908,995,788	74.1
受託工事収益	45,800	0.0	0.4	△ 10,281,200	10,327,000	0.9	10.8	95,737,694	7.8
他会計負担金	3,212,273	0.3	98.1	△ 62,505	3,274,778	0.3	79.2	4,132,778	0.3
その他営業収益	8,745,533	0.8	112.4	962,598	7,782,935	0.7	76.3	10,199,659	0.8
営業外収益	207,077,991	18.3	105.5	10,738,764	196,339,227	17.4	95.4	205,857,582	16.8
加入負担金	27,829,000	2.5	149.8	9,250,000	18,579,000	1.6	60.7	30,600,315	2.5
受取利息及び配当金	2,130,078	0.2	93.1	△ 157,308	2,287,386	0.2	146.3	1,563,672	0.1
他会計補助金 及び負担金	3,885,000	0.3	98.3	△ 68,000	3,953,000	0.4	29.9	13,217,000	1.1
長期前受金戻入	169,975,764	15.0	100.5	858,215	169,117,549	15.0	107.0	158,002,759	12.9
雑収益	3,258,149	0.3	135.6	855,857	2,402,292	0.2	97.1	2,473,836	0.2
特別利益	886,644	0.1	110.7	85,823	800,821	0.1	27.8	2,881,673	0.2
過年度損益修正益	0	-	-	0	0	-	皆減	1,889,055	0.1
その他特別利益	886,644	0.1	110.7	85,823	800,821	0.1	80.7	992,618	0.1
収益合計	1,129,621,298	100.0	100.4	4,904,640	1,124,716,658	100.0	91.6	1,227,805,174	100.0
営業費用	1,051,990,891	97.1	100.0	△ 259,193	1,052,250,084	96.9	94.2	1,117,228,106	97.2
原水及び浄水費	585,106,592	54.0	100.4	2,404,226	582,702,366	53.7	100.0	582,972,708	50.7
配水及び給水費	75,610,421	7.0	102.0	1,488,358	74,122,063	6.8	101.8	72,776,737	6.3
受託工事費	10,285	0.0	0.1	△ 8,831,967	8,842,252	0.8	10.4	85,399,736	7.4
業務費	57,156,465	5.3	102.6	1,444,931	55,711,534	5.1	103.3	53,952,743	4.7
総係費	31,042,554	2.9	96.5	△ 1,127,976	32,170,530	3.0	114.8	28,034,870	2.4
減価償却費	302,481,860	27.9	103.3	9,709,449	292,772,411	27.0	99.6	293,949,977	25.6
資産減耗費	363,974	0.0	6.3	△ 5,372,744	5,736,718	0.5	33293.0	17,231	0.0
その他営業費用	218,740	0.0	113.8	26,530	192,210	0.0	154.9	124,104	0.1
営業外費用	29,720,083	2.7	95.8	△ 1,299,812	31,019,895	2.9	97.8	31,705,051	2.8
支払利息及び 企業債取扱諸費	29,703,184	2.7	95.8	△ 1,303,430	31,006,614	2.9	97.8	31,690,504	2.8
雑支出	16,899	0.0	127.2	3,618	13,281	0.0	91.3	14,547	0.0
特別損失	2,031,259	0.2	83.9	△ 390,592	2,421,851	0.2	皆増	0	-
過年度損益修正損	0	-	-	0	0	-	-	0	-
その他特別損失	2,031,259	0.2	83.9	△ 390,592	2,421,851	0.2	皆増	0	-
費用合計	1,083,742,233	100.0	99.8	△ 1,949,597	1,085,691,830	100.0	94.5	1,148,933,157	100.0
営業利益(損失)	△ 130,334,228	-	-	△ 5,660,754	△ 124,673,474	-	-	△ 98,162,187	-
経常利益(損失)	47,023,680	-	-	6,377,822	40,645,858	-	-	75,990,344	-
当年度純利益(損失)	45,879,065	-	-	6,854,237	39,024,828	-	-	78,872,017	-

別表 4

貸借対照表比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	令和元年度				平成30年度			平成29年度	
	金額	構成比	対前年度比率	対前年度増減額	金額	構成比	対前年度比率	金額	構成比
固定資産	8,744,232,207	85.7	97.9	△ 185,947,025	8,930,179,232	86.9	99.3	8,992,018,796	86.4
有形固定資産	7,697,566,607	75.4	97.9	△ 168,854,776	7,866,421,383	76.5	99.4	7,910,168,099	76.0
土地	212,691,146	2.1	103.4	7,034,850	205,656,296	2.0	100.0	205,656,296	2.0
建物	151,187,121	1.5	97.7	△ 3,628,510	154,815,631	1.5	97.7	158,475,731	1.5
構築物	7,030,471,444	68.9	97.3	△ 196,416,062	7,226,887,506	70.3	101.8	7,098,202,174	68.2
機械及び装置	208,296,729	2.0	95.3	△ 10,352,603	218,649,332	2.1	96.6	226,397,787	2.2
車輛及び運搬具	443,473	0.0	55.9	△ 349,526	792,999	0.0	59.4	1,336,139	0.0
工具器具及び備品	24,414,694	0.2	84.7	△ 4,404,925	28,819,619	0.3	369.1	7,807,972	0.1
建設仮勘定	70,062,000	0.7	227.5	39,262,000	30,800,000	0.3	14.5	212,292,000	2.0
無形固定資産	465,600	0.0	71.0	△ 190,000	655,600	0.1	77.5	845,600	0.0
電話加入権	85,600	0.0	100.0	0	85,600	0.0	100.0	85,600	0.0
ソフトウェア	380,000	0.0	66.7	△ 190,000	570,000	0.1	75.0	760,000	0.0
投資その他の資産	1,046,200,000	10.2	98.4	△ 16,902,249	1,063,102,249	10.3	98.3	1,081,005,097	10.4
流動資産	1,464,510,270	14.3	108.4	113,989,423	1,350,520,847	13.1	95.2	1,418,773,918	13.6
現金預金	629,288,798	6.2	98.5	△ 9,490,645	638,779,443	6.2	72.4	882,809,175	8.5
未収金	131,435,278	1.3	103.4	4,377,451	127,057,827	1.2	104.1	122,090,371	1.2
貯蔵品	13,586,194	0.1	93.8	△ 897,383	14,483,577	0.1	105.9	13,674,372	0.1
短期貸付金	690,000,000	6.8	121.1	120,000,000	570,000,000	5.5	142.5	400,000,000	3.8
前払金	0	-	-	0	0	-	-	0	-
その他流動資産	200,000	0.0	100.0	0	200,000	0.0	100.0	200,000	0.0
資産合計	10,208,742,477	100.0	99.3	△ 71,957,602	10,280,700,079	100.0	98.8	10,410,792,714	100.0
固定負債	1,921,587,409	18.8	100.3	5,406,354	1,916,181,055	18.6	104.4	1,835,604,039	17.6
企業債	1,921,587,409	18.8	100.3	5,406,354	1,916,181,055	18.6	104.4	1,835,604,039	17.6
流動負債	256,329,847	2.5	108.0	19,024,143	237,305,704	2.3	65.3	363,513,634	3.5
企業債	94,293,646	0.9	107.0	6,170,662	88,122,984	0.9	107.5	81,937,072	0.8
未払金	94,398,073	0.9	114.0	11,611,902	82,786,171	0.8	44.7	185,173,717	1.8
前受金	0	-	-	0	0	-	-	0	-
引当金	5,172,298	0.1	104.0	200,799	4,971,499	0.0	101.5	4,899,855	0.0
預り金	61,165,830	0.6	101.7	1,040,780	60,125,050	0.6	67.0	89,802,990	0.9
その他流動負債	1,300,000	0.0	100.0	0	1,300,000	0.0	76.5	1,700,000	0.0
繰延収益	3,783,913,862	37.1	96.4	△ 142,267,164	3,926,181,026	38.2	96.8	4,056,967,575	39.0
長期前受金	7,303,810,895	71.5	100.4	27,512,856	7,276,298,039	70.8	100.5	7,238,701,441	69.5
収益化累計額	△ 3,519,897,033	△ 34.5	105.1	△ 169,780,020	△ 3,350,117,013	△ 32.6	105.3	△ 3,181,733,866	△ 30.5
資本金	2,108,013,557	20.6	100.0	0	2,108,013,557	20.5	100.3	2,100,713,557	20.2
資本金	2,108,013,557	20.6	100.0	0	2,108,013,557	20.5	100.3	2,100,713,557	20.2
剰余金	2,138,897,802	21.0	102.2	45,879,065	2,093,018,737	20.4	101.9	2,053,993,909	19.7
資本剰余金	28,279,942	0.3	100.0	0	28,279,942	0.3	100.0	28,279,942	0.3
補助金	16,636,942	0.2	100.0	0	16,636,942	0.2	100.0	16,636,942	0.2
受贈財産評価額	0	-	-	0	0	-	-	0	-
工事負担金	11,643,000	0.1	100.0	0	11,643,000	0.1	100.0	11,643,000	0.1
利益剰余金	2,110,617,860	20.7	102.2	45,879,065	2,064,738,795	20.1	101.9	2,025,713,967	19.5
減債積立金	349,532,000	3.4	100.0	0	349,532,000	3.4	100.0	349,532,000	3.4
利益積立金	163,510,135	1.6	100.0	0	163,510,135	1.6	100.0	163,510,135	1.6
建設改良積立金	1,551,696,660	15.2	102.6	39,024,828	1,512,671,832	14.7	105.5	1,433,799,815	13.7
当年度未処分利益剰余金等	45,879,065	0.4	117.6	6,854,237	39,024,828	0.4	49.5	78,872,017	0.8
負債・資本合計	10,208,742,477	100.0	99.3	△ 71,957,602	10,280,700,079	100.0	98.8	10,410,792,714	100.0

別表 5

経営分析表

区分	分析項目	算式	元年度	30年度	29年度	全国平均 (30年度)	備考
構成比率	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延資産}} \times 100$	%	%	%	%	総資産のうち固定資産の占める割合の適正化を示す比率である。比率が大きければ資本が固定化の傾向。
	固定負債構成比率	$\frac{\text{固定負債}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	85.7	86.9	86.4	88.8	負債・資本のうち固定負債の占める割合で、比率が小さいほど経営安定といえる。
	自己資本構成比率	$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	18.8	18.6	17.6	23.7	総資本のうち自己資本の占める割合である。比率が大きいほど経営の安全性も大きい。
財務比率	固定資産対長期資本比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$	87.9	88.9	89.5	*89.7	固定資産が自己資本と固定負債の範囲内か否かをみる。100%以下が望ましい。
	固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	108.9	109.9	109.5	123.3	自己資本で固定資産をどの程度まかなっているかをみる。100%以下が望ましい。
	流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	571.3	569.1	390.3	*367.6	1年以内に現金化できる資産と1年以内に支払わねばならない負債との対比で支払能力をみる。一般に200%以上が望ましい。
	当座比率 (酸性試験比率)	$\frac{\text{現金預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$	296.8	322.7	276.4	249.8	当座資産(現金、預金、未収金)と流動負債との対比で支払能力をみる。100%以上が望ましい。
	現金比率	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	245.5	269.2	242.9	224.4	流動負債に対する現金預金の割合で即時支払能力をみる。20%以上が望ましい。
収益率	総収支比率	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	104.2	103.6	106.9	*108.9	収益と費用の相対的な関連性をみる。100%以上高いほどよい。
	経常収支比率	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	104.3	103.8	106.6	*110.6	経営成績を示す。100%以上高いほどよい。
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	87.6	87.9	89.5	*95.7	営業活動の能率を示す。100%以上高いほどよい。
その他	企業債利息対料金収入比率	$\frac{\text{企業債利息}}{\text{料金収入}} \times 100$	3.3	3.4	3.5	*6.9	営業活動によってもたらされた料金収入に対していくらの企業債利息があるのかを示すもので、比率が小さいほどよい。

注1) 全国平均は、「平成30年度 地方公営企業年鑑」による。(*は同規模事業所の全国平均)

注2) 評価差額等は、有価証券の評価差額

注3) 経常収益＝営業収益＋営業外収益

注4) 経常費用＝営業費用＋営業外費用

注5) 料金収入＝給水収益