

下水道事業會計決算審查資料

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(%) | |
| 処理施設数 | 個所 | 23 | 24 | 25 | △ 1 | 95.8 | |
| 処理区域内面積 | ha | 2,485 | 2,485 | 2,485 | 0 | 100.0 | |
| 整備戸数 | 戸 | 15,935 | 15,778 | 15,719 | 157 | 101.0 | |
| 整備人口 | 人 | 43,581 | 43,999 | 44,219 | △ 418 | 99.0 | |
| 水洗化戸数 | 戸 | 14,780 | 14,578 | 14,325 | 202 | 101.4 | |
| 水洗化人口 | 人 | 40,140 | 40,345 | 39,984 | △ 205 | 99.5 | |
| 年度末行政区域内人口 | 人 | 43,877 | 44,302 | 44,524 | △ 425 | 99.0 | |
| 普及率 | % | 99.3 | 99.3 | 99.3 | 0.0 | 100.0 | $\frac{\text{整備人口}}{\text{年度末行政区域内人口}} \times 100$ |
| 水洗化率 | % | 92.1 | 91.7 | 90.4 | 0.4 | 100.4 | $\frac{\text{水洗化人口}}{\text{整備人口}} \times 100$ |
| 年間総処理水量 | m ³ | 4,241,492 | 4,544,990 | 4,606,233 | △ 303,498 | 93.3 | |
| 1日平均処理水量 | m ³ | 11,589 | 12,452 | 12,620 | △ 863 | 93.1 | |
| 年間有収水量 | m ³ | 4,034,516 | 4,050,113 | 4,055,808 | △ 15,597 | 99.6 | |
| 有収率 | % | 95.1 | 89.1 | 88.1 | 6.0 | 106.7 | $\frac{\text{年間有収水量}}{\text{年間総処理水量}} \times 100$ |
| 使用料単価 | 円 | 222.2 | 223.0 | 223.9 | △ 0.8 | 99.6 | $\frac{\text{使用料}}{\text{年間有収水量}}$ |
| 汚水処理原価 | 円 | 543.7 | 547.3 | 558.1 | △ 3.6 | 99.3 | $\frac{\text{汚水処理費(経常費用)}}{\text{年間有収水量}}$ |

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 |
| 下水道事業収益 | | 2,048,301,000 | 100.0 | 2,068,661,056 | 100.0 | 20,360,056 | 101.0 | (77,670,862) |
| 営業収益 | | 982,990,000 | 48.0 | 998,740,600 | 48.3 | 15,750,600 | 101.6 | (77,670,862) |
| 営業外収益 | | 1,065,311,000 | 52.0 | 1,069,645,967 | 51.7 | 4,334,967 | 100.4 | |
| 特別利益 | | 0 | - | 274,489 | 0.0 | 274,489 | 皆増 | |

()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 |
| 下水道事業費用 | | 2,458,041,000 | 100.0 | 2,252,344,136 | 100.0 | 0 | 205,696,864 | 91.6 | (46,526,598) |
| 営業費用 | | 2,146,072,000 | 87.3 | 1,950,568,006 | 86.6 | 0 | 195,503,994 | 90.9 | (46,526,598) |
| 営業外費用 | | 311,968,000 | 12.7 | 301,776,130 | 13.4 | 0 | 10,191,870 | 96.7 | |
| 特別損失 | | 1,000 | 0.0 | 0 | - | 0 | 1,000 | 0 | |

()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 | % | |
| 資本的収入 | | 1,408,655,640 | 100.0 | 1,074,778,970 | 100.0 | △ 333,876,670 | 76.3 | |
| 企業債 | | 1,011,000,000 | 71.8 | 712,700,000 | 66.3 | △ 298,300,000 | 70.5 | |
| 出資金 | | 257,401,000 | 18.3 | 257,599,000 | 24.0 | 198,000 | 100.1 | |
| 補助金 | | 132,856,640 | 9.4 | 85,806,640 | 8.0 | △ 47,050,000 | 64.6 | |
| 負担金 | | 7,398,000 | 0.5 | 18,673,330 | 1.7 | 11,275,330 | 252.4 | |

(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 | | 2,105,958,000 | 100.0 | 1,663,826,890 | 100.0 | 187,186,000 | 254,945,110 | 79.0 | (28,116,071) |
| 建設改良費 | | 763,877,000 | 36.3 | 321,748,042 | 19.3 | 187,186,000 | 254,942,958 | 42.1 | (28,116,071) |
| 企業債償還金 | | 1,342,081,000 | 63.7 | 1,342,078,848 | 80.7 | 0 | 2,152 | 100.0 | |

()内 仮払消費税額

- * 繰越工事資金(資本的収支差引不足額に加算) 17,300,000 円
- * 資本的収支差引不足額 606,347,920 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 18,687,859 円
- 過年度分損益勘定留保資金 587,660,061 円
- 当年度分損益勘定留保資金 0 円

別表 3

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 | 921,069,738 | 46.3 | 99.4 | △ 5,205,590 | 926,275,328 | 46.1 | 99.4 | 931,777,296 | 44.2 |
| 使用料 | 896,329,959 | 45.0 | 99.2 | △ 7,043,753 | 903,373,712 | 44.9 | 99.5 | 908,145,178 | 43.0 |
| 他会計負担金 | 22,918,000 | 1.2 | 103.2 | 719,000 | 22,199,000 | 1.1 | 98.3 | 22,577,000 | 1.1 |
| その他営業収益 | 1,821,779 | 0.1 | 259.3 | 1,119,163 | 702,616 | 0.1 | 66.6 | 1,055,118 | 0.1 |
| 営業外収益 | 1,069,768,303 | 53.7 | 98.9 | △ 12,173,249 | 1,081,941,552 | 53.8 | 92.1 | 1,174,740,123 | 55.8 |
| 受取利息及び配当金 | 417,927 | 0.0 | 151.8 | 142,668 | 275,259 | 0.0 | 155.3 | 177,264 | 0.0 |
| 他会計補助金 | 551,807,000 | 27.7 | 98.0 | △ 11,377,000 | 563,184,000 | 28.0 | 89.1 | 631,996,000 | 30.0 |
| 県補助金 | 2,553,000 | 0.1 | 129.6 | 583,000 | 1,970,000 | 0.1 | 皆増 | 0 | - |
| 長期前受金戻入 | 506,072,900 | 25.4 | 99.1 | △ 4,489,606 | 510,562,506 | 25.4 | 95.4 | 535,122,554 | 25.4 |
| 雑収益 | 8,917,476 | 0.4 | 149.9 | 2,967,689 | 5,949,787 | 0.3 | 79.9 | 7,444,305 | 0.4 |
| 特別利益 | 274,489 | 0.0 | 13.9 | △ 1,703,124 | 1,977,613 | 0.1 | 1379.9 | 143,311 | 0.0 |
| 過年度損益修正益 | 0 | - | - | 0 | 0 | - | - | 0 | - |
| その他特別利益 | 274,489 | 0.0 | 13.9 | △ 1,703,124 | 1,977,613 | 0.1 | 1379.9 | 143,311 | 0.0 |
| 収益合計 | 1,991,112,530 | 100.0 | 99.1 | △ 19,081,963 | 2,010,194,493 | 100.0 | 95.4 | 2,106,660,730 | 100.0 |
| 営業費用 | 1,904,041,408 | 86.8 | 100.2 | 2,908,939 | 1,901,132,469 | 85.8 | 98.9 | 1,921,413,687 | 84.9 |
| 管渠費 | 73,450,598 | 3.3 | 115.3 | 9,735,292 | 63,715,306 | 2.9 | 115.9 | 54,992,024 | 2.4 |
| 処理場費 | 427,030,556 | 19.5 | 100.2 | 978,739 | 426,051,817 | 19.2 | 105.2 | 404,809,406 | 17.9 |
| 業務費 | 37,615,400 | 1.7 | 127.2 | 8,042,764 | 29,572,636 | 1.3 | 92.1 | 32,118,801 | 1.4 |
| 総係費 | 12,591,121 | 0.6 | 71.7 | △ 4,965,022 | 17,556,143 | 0.8 | 120.3 | 14,593,117 | 0.6 |
| 減価償却費 | 1,334,604,162 | 60.8 | 97.8 | △ 29,608,655 | 1,364,212,817 | 61.6 | 97.6 | 1,397,907,976 | 61.8 |
| 資産減耗費 | 18,749,571 | 0.9 | 78945.6 | 18,725,821 | 23,750 | 0.0 | 0.1 | 16,992,363 | 0.8 |
| 営業外費用 | 289,442,061 | 13.2 | 91.7 | △ 26,049,295 | 315,491,356 | 14.2 | 92.2 | 342,329,812 | 15.1 |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 288,594,718 | 13.2 | 91.8 | △ 25,640,862 | 314,235,580 | 14.2 | 92.4 | 339,913,451 | 15.0 |
| 雑支出 | 847,343 | 0.0 | 67.5 | △ 408,433 | 1,255,776 | 0.0 | 52.0 | 2,416,361 | 0.1 |
| 特別損失 | 0 | - | - | 0 | 0 | - | - | 0 | - |
| 過年度損益修正損 | 0 | - | - | 0 | 0 | - | - | 0 | - |
| その他特別損失 | 0 | - | - | 0 | 0 | - | - | 0 | - |
| 費用合計 | 2,193,483,469 | 100.0 | 99.0 | △ 23,140,356 | 2,216,623,825 | 100.0 | 97.9 | 2,263,743,499 | 100.0 |
| 営業利益(損失) | △ 982,971,670 | - | - | △ 8,114,529 | △ 974,857,141 | - | - | △ 989,636,391 | - |
| 経常利益(損失) | △ 202,645,428 | - | - | 5,761,517 | △ 208,406,945 | - | - | △ 157,226,080 | - |
| 当年度純利益(損失) | △ 202,370,939 | - | - | 4,058,393 | △ 206,429,332 | - | - | △ 157,082,769 | - |

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 | 36,895,661,459 | 97.3 | 97.2 | △ 1,063,154,740 | 37,958,816,199 | 97.3 | 97.6 | 38,897,065,895 | 97.9 |
| 有形固定資産 | 36,351,672,106 | 95.9 | 97.2 | △ 1,051,707,616 | 37,403,379,722 | 95.8 | 97.7 | 38,301,301,543 | 96.4 |
| 土地 | 295,475,967 | 0.8 | 101.0 | 2,962,086 | 292,513,881 | 0.7 | 100.0 | 292,513,881 | 0.7 |
| 建物 | 565,008,729 | 1.5 | 95.3 | △ 27,629,770 | 592,638,499 | 1.5 | 95.1 | 623,452,688 | 1.6 |
| 構築物 | 33,904,526,329 | 89.4 | 97.5 | △ 864,462,515 | 34,768,988,844 | 89.1 | 98.3 | 35,356,617,425 | 88.9 |
| 機械及び装置 | 1,350,823,437 | 3.6 | 84.6 | △ 245,462,250 | 1,596,285,687 | 4.1 | 85.6 | 1,864,115,836 | 4.7 |
| 車輛運搬具 | 1,410,948 | 0.0 | 1284.1 | 1,301,071 | 109,877 | 0.0 | 100.0 | 109,877 | 0.0 |
| 工具器具及び備品 | 3,422,253 | 0.0 | 82.7 | △ 715,019 | 4,137,272 | 0.0 | 89.7 | 4,609,964 | 0.0 |
| リース資産 | 52,352,000 | 0.1 | 87.7 | △ 7,362,000 | 59,714,000 | 0.2 | 89.0 | 67,076,000 | 0.2 |
| 建設仮勘定 | 178,652,443 | 0.5 | 200.8 | 89,660,781 | 88,991,662 | 0.2 | 95.9 | 92,805,872 | 0.2 |
| 無形固定資産 | 543,989,353 | 1.4 | 97.9 | △ 11,447,124 | 555,436,477 | 1.4 | 93.2 | 595,764,352 | 1.5 |
| 地上権 | 2,273,378 | 0.0 | 100.0 | 0 | 2,273,378 | 0.0 | 100.0 | 2,273,378 | 0.0 |
| 施設利用権 | 541,715,975 | 1.4 | 97.9 | △ 11,447,124 | 553,163,099 | 1.4 | 93.2 | 593,490,974 | 1.5 |
| 流動資産 | 1,014,311,672 | 2.7 | 94.6 | △ 57,641,236 | 1,071,952,908 | 2.7 | 125.6 | 853,748,637 | 2.1 |
| 現金預金 | 835,829,146 | 2.2 | 93.0 | △ 62,706,480 | 898,535,626 | 2.3 | 139.1 | 646,065,205 | 1.6 |
| 未収金 | 178,282,526 | 0.5 | 102.9 | 5,065,244 | 173,217,282 | 0.4 | 83.5 | 207,483,432 | 0.5 |
| 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 | 37,909,973,131 | 100.0 | 97.1 | △ 1,120,795,976 | 39,030,769,107 | 100.0 | 98.2 | 39,750,814,532 | 100.0 |
| 固定負債 | 16,108,178,681 | 42.5 | 96.1 | △ 658,076,057 | 16,766,254,738 | 43.0 | 96.6 | 17,347,719,997 | 43.6 |
| 企業債 | 15,068,439,441 | 39.7 | 95.9 | △ 649,217,947 | 15,717,657,388 | 40.3 | 96.5 | 16,290,315,349 | 41.0 |
| 他会計借入金 | 1,000,000,000 | 2.6 | 100.0 | 0 | 1,000,000,000 | 2.6 | 100.0 | 1,000,000,000 | 2.5 |
| リース債務 | 39,739,240 | 0.1 | 81.8 | △ 8,858,110 | 48,597,350 | 0.1 | 84.7 | 57,404,648 | 0.1 |
| 流動負債 | 1,520,804,726 | 4.0 | 93.1 | △ 112,376,370 | 1,633,181,096 | 4.2 | 108.8 | 1,500,435,368 | 3.8 |
| 企業債 | 1,361,917,947 | 3.6 | 101.5 | 19,839,099 | 1,342,078,848 | 3.4 | 102.1 | 1,315,051,963 | 3.3 |
| リース債務 | 8,858,110 | 0.0 | 100.6 | 50,812 | 8,807,298 | 0.0 | 100.6 | 8,756,802 | 0.1 |
| 未払金 | 146,144,461 | 0.4 | 52.6 | △ 131,660,732 | 277,805,193 | 0.7 | 161.4 | 172,134,477 | 0.4 |
| 前受金 | 0 | - | - | 0 | 0 | - | - | 0 | - |
| 引当金 | 2,581,128 | 0.0 | 80.9 | △ 608,629 | 3,189,757 | 0.0 | 114.2 | 2,792,126 | 0.0 |
| その他流動負債等 | 1,303,080 | 0.0 | 100.2 | 3,080 | 1,300,000 | 0.0 | 76.5 | 1,700,000 | 0.0 |
| 繰延収益 | 13,239,580,684 | 34.9 | 97.0 | △ 406,936,210 | 13,646,516,894 | 35.0 | 97.7 | 13,970,032,456 | 35.1 |
| 長期前受金 | 22,141,513,785 | 58.4 | 100.3 | 66,826,366 | 22,074,687,419 | 56.6 | 100.9 | 21,887,640,475 | 55.1 |
| 収益化累計額 | △ 8,901,933,101 | △ 23.5 | 105.6 | △ 473,762,576 | △ 8,428,170,525 | △ 21.6 | 106.4 | △ 7,917,608,019 | △ 19.9 |
| 資本金 | 5,554,800,383 | 14.7 | 104.9 | 257,599,000 | 5,297,201,383 | 13.6 | 105.1 | 5,038,582,383 | 12.7 |
| 資本金 | 5,554,800,383 | 14.7 | 104.9 | 257,599,000 | 5,297,201,383 | 13.6 | 105.1 | 5,038,582,383 | 12.7 |
| 剰余金 | 1,486,608,657 | 3.9 | 88.1 | △ 201,006,339 | 1,687,614,996 | 4.3 | 89.1 | 1,894,044,328 | 4.8 |
| 資本剰余金 | 130,061,857 | 0.3 | 101.1 | 1,364,600 | 128,697,257 | 0.3 | 100.0 | 128,697,257 | 0.3 |
| 補助金 | 130,061,857 | 0.3 | 101.1 | 1,364,600 | 128,697,257 | 0.3 | 100.0 | 128,697,257 | 0.3 |
| その他資本剰余金 | 0 | - | - | 0 | 0 | - | - | 0 | - |
| 利益剰余金 | 1,356,546,800 | 3.6 | 87.0 | △ 202,370,939 | 1,558,917,739 | 4.0 | 88.3 | 1,765,347,071 | 4.4 |
| 当年度未処分利益剰余金等 | 1,356,546,800 | 3.6 | 87.0 | △ 202,370,939 | 1,558,917,739 | 4.0 | 88.3 | 1,765,347,071 | 4.4 |
| 負債・資本合計 | 37,909,973,131 | 100.0 | 97.1 | △ 1,120,795,976 | 39,030,769,107 | 100.0 | 98.2 | 39,750,814,532 | 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 | $\frac{\text{固定負債}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$ | 97.3 | 97.3 | 97.9 | 96.8 | 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 | $\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$ | 42.5 | 43.0 | 43.6 | 34.4 | 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 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$ | 101.4 | 101.5 | 101.7 | 101.5 | 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 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$ | 181.9 | 184.0 | 186.1 | 158.8 | 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 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ | 66.7 | 65.6 | 56.9 | 69.8 | 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) | $\frac{\text{現金預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$ | 66.7 | 65.6 | 56.9 | 62.9 | 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 | $\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$ | 55.0 | 55.0 | 43.1 | 47.6 | 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 | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$ | 90.8 | 90.7 | 93.1 | 107.5 | 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 | $\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$ | 90.8 | 90.6 | 93.1 | 107.5 | 経営成績を示す。100%以上高いほどよい。 |
| | 営業収支比率 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$ | 48.4 | 48.7 | 48.5 | 77.4 | 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 | $\frac{\text{企業債利息}}{\text{料金収入}} \times 100$ | 32.1 | 34.6 | 37.3 | 23.9 | 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。

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＝使用料