

## 下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(%)	
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 <sup>3</sup>	4,241,492	4,544,990	4,606,233	△ 303,498	93.3	
1日平均処理水量	m <sup>3</sup>	11,589	12,452	12,620	△ 863	93.1	
年間有収水量	m <sup>3</sup>	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