

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

業務実績比較表

(平成31年3月31日現在)

項目	年度	平成30年度	平成29年度	平成28年度	対前年度		備 考
					増減	比率 (%)	
行政区域内人口	人	44,302	44,524	44,825	△ 222	99.5	
計画給水人口	人	47,600	47,600	47,600	0	100.0	
給水人口	人	43,621	43,826	44,114	△ 205	99.5	
同件数	件	19,075	19,010	18,762	65	100.3	
普及率	%	98.5	98.4	98.4	0.1	100.1	(給水人口÷行政区域内人口)×100
年間総配水量	m ³	4,903,062	4,939,927	4,893,084	△ 36,865	99.3	
年間総有収水量	m ³	4,549,845	4,563,261	4,544,976	△ 13,416	99.7	
有収率	%	92.8	92.4	92.9	0.4	100.4	(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	13,433	13,534	13,406	△ 101	99.3	
1日最大配水量	m ³	16,402	15,520	15,004	882	105.7	
1人1日最大配水量	リットル	376	354	340	22	106.2	
1人1日平均配水量	リットル	308	309	304	△ 1	99.7	
1人1日平均有収水量	リットル	286	285	282	1	100.4	
施設利用率	%	76.3	76.9	76.2	△ 0.6	99.2	(1日平均配水量÷1日配水能力)×100
負荷率	%	81.9	87.2	89.3	△ 5.3	93.9	(1日平均配水量÷1日最大配水量)×100
最大稼働率	%	93.2	88.2	85.3	5.0	105.7	(1日最大配水量÷1日配水能力)×100
職員数	人	11 6	11 7	11 7	0 △ 1	100.0 85.7	うち損益勘定所属職員数(臨時職員除く)
職員1人当たり給水人口	人	7,270	6,261	6,302	1,009	116.1	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	758,308	651,894	649,282	106,414	116.3	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	152,874,935	131,904,032	131,159,510	20,970,903	115.9	(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		1,183,872,000	100.0	1,200,004,401	100.0	16,132,401	101.4	(75,374,152)
営業収益		985,331,000	83.2	1,001,313,775	83.4	15,982,775	101.6	(73,737,165)
営業外収益		198,538,000	16.8	197,889,805	16.5	△ 648,195	99.7	(1,636,987)
特別利益		3,000	0.0	800,821	0.1	797,821	26694.0	

()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		1,226,163,000	100.0	1,140,877,668	100.0	0	85,285,332	93.0	(54,510,719)
営業費用		1,186,121,000	96.7	1,106,760,803	97.0	0	79,360,197	93.3	(54,510,719)
営業外費用		37,618,000	3.1	31,695,014	2.8	0	5,922,986	84.3	
特別損失		2,424,000	0.2	2,421,851	0.2	0	2,149	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		393,754,000	100.0	232,233,848	100.0	△ 161,520,152	59.0	(0)
企業債		320,600,000	81.4	168,700,000	72.6	△ 151,900,000	52.6	
出資金		18,500,000	4.7	7,300,000	3.1	△ 11,200,000	39.5	
補助金		33,947,000	8.6	27,422,000	11.8	△ 6,525,000	80.8	
他会計負担金		2,804,000	0.7	10,909,000	4.7	8,105,000	389.1	
固定資産売却代金		1,000	0.0	0	-	△ 1,000	0	
その他資本的収入		17,902,000	4.5	17,902,848	7.7	848	100.0	

()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		530,791,000	100.0	355,109,361	100.0	0	175,681,639	66.9	(19,392,515)
建設改良費		448,852,000	84.6	273,172,289	76.9	0	175,679,711	60.9	(19,392,515)
企業債償還金		81,938,000	15.4	81,937,072	23.1	0	928	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

122,875,513 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

19,392,515 円

過年度分損益勘定留保資金

103,482,998 円

損益計算書比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	平成30年度				平成29年度			平成28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	927,576,610	82.5	91.0	△ 91,489,309	1,019,065,919	83.0	108.2	941,950,972	82.0
給水収益	906,191,897	80.6	99.7	△ 2,803,891	908,995,788	74.1	100.5	904,303,316	78.7
受託工事収益	10,327,000	0.9	10.8	△ 85,410,694	95,737,694	7.8	401.7	23,834,401	2.0
他会計負担金	3,274,778	0.3	79.2	△ 858,000	4,132,778	0.3	107.3	3,850,778	0.3
その他営業収益	7,782,935	0.7	76.3	△ 2,416,724	10,199,659	0.8	102.4	9,962,477	1.0
営業外収益	196,339,227	17.4	95.4	△ 9,518,355	205,857,582	16.8	100.2	205,517,833	17.9
加入負担金	18,579,000	1.6	60.7	△ 12,021,315	30,600,315	2.5	106.6	28,702,315	2.5
受取利息及び配当金	2,287,386	0.2	146.3	723,714	1,563,672	0.1	102.0	1,533,750	0.1
他会計補助金 及び負担金	3,953,000	0.4	29.9	△ 9,264,000	13,217,000	1.1	93.9	14,069,400	1.2
長期前受金戻入	169,117,549	15.0	107.0	11,114,790	158,002,759	12.9	99.4	159,019,401	13.9
雑収益	2,402,292	0.2	97.1	△ 71,544	2,473,836	0.2	112.8	2,192,967	0.2
特別利益	800,821	0.1	27.8	△ 2,080,852	2,881,673	0.2	192.2	1,499,123	0.1
過年度損益修正益	0	-	皆減	△ 1,889,055	1,889,055	0.1	188905500.0	1	0.0
その他特別利益	800,821	0.1	80.7	△ 191,797	992,618	0.1	66.2	1,499,122	0.1
収益合計	1,124,716,658	100.0	91.6	△ 103,088,516	1,227,805,174	100.0	106.9	1,148,967,928	100.0
営業費用	1,052,250,084	96.9	94.2	△ 64,978,022	1,117,228,106	97.2	103.7	1,077,717,628	97.0
原水及び浄水費	582,702,366	53.7	100.0	△ 270,342	582,972,708	50.7	100.2	581,875,548	52.3
配水及び給水費	74,122,063	6.8	101.8	1,345,326	72,776,737	6.3	70.9	102,596,768	9.2
受託工事費	8,842,252	0.8	10.4	△ 76,557,484	85,399,736	7.4	421.2	20,275,050	1.8
業務費	55,711,534	5.1	103.3	1,758,791	53,952,743	4.7	100.9	53,467,912	4.8
総係費	32,170,530	3.0	114.8	4,135,660	28,034,870	2.4	102.0	27,473,904	2.6
減価償却費	292,772,411	27.0	99.6	△ 1,177,566	293,949,977	25.6	102.2	287,616,155	25.8
資産減耗費	5,736,718	0.5	33293.0	5,719,487	17,231	0.0	0.4	4,197,545	0.5
その他営業費用	192,210	0.0	154.9	68,106	124,104	0.1	57.8	214,746	0.0
営業外費用	31,019,895	2.9	97.8	△ 685,156	31,705,051	2.8	97.0	32,680,578	2.9
支払利息及び 企業債取扱諸費	31,006,614	2.9	97.8	△ 683,890	31,690,504	2.8	97.0	32,663,705	2.9
雑支出	13,281	0.0	91.3	△ 1,266	14,547	0.0	86.2	16,873	0.0
特別損失	2,421,851	0.2	皆増	2,421,851	0	-	皆減	334,962	0.1
過年度損益修正損	0	-	-	0	0	-	-	0	-
その他特別損失	2,421,851	0.2	皆増	2,421,851	0	-	皆減	334,962	0.1
費用合計	1,085,691,830	100.0	94.5	△ 63,241,327	1,148,933,157	100.0	103.4	1,110,733,168	100.0
営業利益(損失)	△ 124,673,474	-	-	△ 26,511,287	△ 98,162,187	-	-	△ 135,766,656	-
経常利益(損失)	40,645,858	-	-	△ 35,344,486	75,990,344	-	-	37,070,599	-
当年度純利益(損失)	39,024,828	-	-	△ 39,847,189	78,872,017	-	-	38,234,760	-

別表 4

貸借対照表比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	平成30年度				平成29年度			平成28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	8,930,179,232	86.9	99.3	△ 61,839,564	8,992,018,796	86.4	100.6	8,940,259,225	88.3
有形固定資産	7,866,421,383	76.5	99.4	△ 43,746,716	7,910,168,099	76.0	100.9	7,839,716,781	77.4
土地	205,656,296	2.0	100.0	0	205,656,296	2.0	100.0	205,656,296	2.0
建物	154,815,631	1.5	97.7	△ 3,660,100	158,475,731	1.5	97.7	162,258,762	1.6
構築物	7,226,887,506	70.3	101.8	128,685,332	7,098,202,174	68.2	98.7	7,192,552,124	71.0
機械及び装置	218,649,332	2.1	96.6	△ 7,748,455	226,397,787	2.2	93.8	241,271,736	2.5
車輛及び運搬具	792,999	0.0	59.4	△ 543,140	1,336,139	0.0	65.6	2,036,679	0.0
工具器具及び備品	28,819,619	0.3	369.1	21,011,647	7,807,972	0.1	70.9	11,012,184	0.1
建設仮勘定	30,800,000	0.3	14.5	△ 181,492,000	212,292,000	2.0	851.6	24,929,000	0.2
無形固定資産	655,600	0.1	77.5	△ 190,000	845,600	0.0	81.7	1,035,600	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	570,000	0.1	75.0	△ 190,000	760,000	0.0	80.0	950,000	0.0
投資その他の資産	1,063,102,249	10.3	98.3	△ 17,902,848	1,081,005,097	10.4	98.3	1,099,506,844	10.9
流動資産	1,350,520,847	13.1	95.2	△ 68,253,071	1,418,773,918	13.6	119.7	1,185,126,944	11.7
現金預金	638,779,443	6.2	72.4	△ 244,029,732	882,809,175	8.5	153.2	576,432,867	5.8
未収金	127,057,827	1.2	104.1	4,967,456	122,090,371	1.2	102.0	119,732,647	1.2
貯蔵品	14,483,577	0.1	105.9	809,205	13,674,372	0.1	99.4	13,761,430	0.1
短期貸付金	570,000,000	5.5	142.5	170,000,000	400,000,000	3.8	90.9	440,000,000	4.3
前払金	0	-	-	0	0	-	皆減	35,000,000	0.3
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	10,280,700,079	100.0	98.8	△ 130,092,635	10,410,792,714	100.0	102.8	10,125,386,169	100.0
固定負債	1,916,181,055	18.6	104.4	80,577,016	1,835,604,039	17.6	108.8	1,686,441,111	16.7
企業債	1,916,181,055	18.6	104.4	80,577,016	1,835,604,039	17.6	108.8	1,686,441,111	16.7
流動負債	237,305,704	2.3	65.3	△ 126,207,930	363,513,634	3.5	130.8	277,886,413	2.7
企業債	88,122,984	0.9	107.5	6,185,912	81,937,072	0.8	104.3	78,591,783	0.9
未払金	82,786,171	0.8	44.7	△ 102,387,546	185,173,717	1.8	339.4	54,565,432	0.5
前受金	0	-	-	0	0	-	皆減	35,000,000	0.3
引当金	4,971,499	0.0	101.5	71,644	4,899,855	0.0	102.3	4,791,228	0.0
預り金	60,125,050	0.6	67.0	△ 29,677,940	89,802,990	0.9	87.0	103,237,970	1.0
その他流動負債	1,300,000	0.0	76.5	△ 400,000	1,700,000	0.0	100.0	1,700,000	0.0
繰延収益	3,926,181,026	38.2	96.8	△ 130,786,549	4,056,967,575	39.0	99.0	4,096,823,196	40.5
長期前受金	7,276,298,039	70.8	100.5	37,596,598	7,238,701,441	69.5	101.7	7,120,554,303	70.4
収益化累計額	△ 3,350,117,013	△ 32.6	105.3	△ 168,383,147	△ 3,181,733,866	△ 30.5	105.2	△ 3,023,731,107	△ 29.9
資本金	2,108,013,557	20.5	100.3	7,300,000	2,100,713,557	20.2	100.6	2,089,113,557	20.6
資本金	2,108,013,557	20.5	100.3	7,300,000	2,100,713,557	20.2	100.6	2,089,113,557	20.6
剰余金	2,093,018,737	20.4	101.9	39,024,828	2,053,993,909	19.7	104.0	1,975,121,892	19.5
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	2,064,738,795	20.1	101.9	39,024,828	2,025,713,967	19.5	104.1	1,946,841,950	19.2
減債積立金	349,532,000	3.4	100.0	0	349,532,000	3.4	100.0	349,532,000	3.5
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	1,512,671,832	14.7	105.5	78,872,017	1,433,799,815	13.7	102.7	1,395,565,055	13.7
当年度未処分利益剰余金等	39,024,828	0.4	49.5	△ 39,847,189	78,872,017	0.8	206.3	38,234,760	0.4
負債・資本合計	10,280,700,079	100.0	98.8	△ 130,092,635	10,410,792,714	100.0	102.8	10,125,386,169	100.0

別表 5

経営分析表

区分	分析項目	算式	30年度	29年度	28年度	全国平均 (29年度)	備考
構成比率	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延資産}} \times 100$	86.9	86.4	88.3	89.1	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	$\frac{\text{固定負債}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	18.6	17.6	16.7	24.5	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	$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	79.1	78.9	80.6	*69.2	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$	88.9	89.5	90.8	*89.9	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	109.9	109.5	109.5	124.9	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	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	569.1	390.3	426.5	*357.3	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)	$\frac{\text{現金預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$	322.7	276.4	250.5	249.1	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	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	269.2	242.9	207.4	223.0	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	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	103.6	106.9	103.4	*110.7	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	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	103.8	106.6	103.3	*110.7	経営成績を示す。100%以上高いほどよい。
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	87.9	89.5	86.8	*97.2	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	$\frac{\text{企業債利息}}{\text{料金収入}} \times 100$	3.4	3.5	3.6	*7.4	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29年度 地方公営企業年鑑(第65集)」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