

## 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30年3月31日現在)

項目	年度	平成29年度	平成28年度	平成27年度	対前年度		備 考
					増減	比率 (%)	
行政区域内人口	人	44,524	44,825	45,171	△ 301	99.3	
計画給水人口	人	47,600	47,600	47,600	0	100.0	
給水人口	人	43,826	44,114	44,450	△ 288	99.3	
同件数	件	19,010	18,762	18,486	248	101.3	
普及率	%	98.4	98.4	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 <sup>3</sup>	4,939,927	4,893,084	4,893,181	46,843	101.0	
年間総有収水量	m <sup>3</sup>	4,563,261	4,544,976	4,538,060	18,285	100.4	
有収率	%	92.4	92.9	92.7	△ 0.5	99.5	(年間総有収水量÷年間総配水量)×100
1日配水能力	m <sup>3</sup>	17,600	17,600	17,600	0	100.0	
1日平均配水量	m <sup>3</sup>	13,534	13,406	13,369	128	101.0	
1日最大配水量	m <sup>3</sup>	15,520	15,004	16,639	516	103.4	
1人1日最大配水量	リットル	354	340	374	14	104.1	
1人1日平均配水量	リットル	309	304	301	5	101.6	
1人1日平均有収水量	リットル	285	282	279	3	101.1	
施設利用率	%	76.9	76.2	76.0	0.7	100.9	(1日平均配水量÷1日配水能力)×100
負荷率	%	87.2	89.3	80.3	△ 2.1	97.6	(1日平均配水量÷1日最大配水量)×100
最大稼働率	%	88.2	85.3	94.5	2.9	103.4	(1日最大配水量÷1日配水能力)×100
職員数	人	11 7	11 7	11 7	0 0	100.0 100.0	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	6,261	6,302	6,350	△ 41	99.3	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 <sup>3</sup>	651,894	649,282	648,294	2,612	100.4	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	131,904,032	131,159,510	130,249,596	744,522	100.6	(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		1,159,280,000	100.0	1,311,284,440	100.0	152,004,440	113.1	(83,564,227)
営業収益		957,527,000	82.6	1,099,827,105	83.9	142,300,105	114.9	(80,761,186)
営業外収益		201,750,000	17.4	208,383,337	15.9	6,633,337	103.3	(2,610,716)
特別利益		3,000	0.0	3,073,998	0.2	3,070,998	102466.6	(192,325)

( )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		1,322,507,000	100.0	1,210,187,744	100.0	0	112,319,256	91.5	(59,970,834)
営業費用		1,285,495,000	97.2	1,177,198,940	97.3	0	108,296,060	91.6	(59,970,834)
営業外費用		37,009,000	2.8	32,988,804	2.7	0	4,020,196	89.1	
特別損失		3,000	0.0	0	0.0	0	3,000	0.0	

( )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	%	円
資本的収入		413,552,000	100.0	294,678,747	100.0	△ 118,873,253	71.3	(0)
企業債		318,500,000	77.0	231,100,000	78.4	△ 87,400,000	72.6	
出資金		35,100,000	8.5	11,600,000	3.9	△ 23,500,000	33.0	
補助金		40,668,000	12.8	32,695,000	14.1	△ 7,973,000	80.4	
他会計負担金		782,000	0.2	782,000	0.3	0	100.0	
固定資産売却代金		1,000	0.0	0	0.0	△ 1,000	0.0	
その他資本的収入		18,501,000	4.5	18,501,747	6.3	747	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		494,658,000	100.0	378,786,524	100.0	15,660,000	100,211,476	76.6	(21,397,114)
建設改良費		406,066,000	82.1	300,194,741	79.3	15,660,000	90,211,259	73.9	(21,397,114)
企業債償還金		78,592,000	15.9	78,591,783	20.7	0	217	100.0	
投資		10,000,000	2.0	0	0.0	0	10,000,000	0.0	

( )内 仮払消費税額

\* 資本的収支差引不足額 84,107,777 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 21,397,114 円

過年度分損益勘定留保資金 43,974,211 円

当年度分損益勘定留保資金 18,736,452 円

## 損益計算書比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	平成29年度				平成28年度			平成27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	1,019,065,919	83.0	108.2	77,114,947	941,950,972	82.0	102.7	916,850,240	81.5
給水収益	908,995,788	74.0	100.5	4,692,472	904,303,316	78.7	100.4	901,118,967	80.1
受託工事収益	95,737,694	7.8	401.7	71,903,293	23,834,401	2.1	467.1	5,103,071	0.4
他会計負担金	4,132,778	0.3	107.3	282,000	3,850,778	0.3	196.0	1,964,778	0.2
その他営業収益	10,199,659	0.8	102.4	237,182	9,962,477	0.9	115.0	8,663,424	0.8
営業外収益	205,857,582	16.8	100.2	339,749	205,517,833	17.9	99.5	206,493,479	18.4
加入負担金	30,600,315	2.5	106.6	1,898,000	28,702,315	2.5	94.4	30,392,315	2.7
受取利息及び配当金	1,563,672	0.1	102.0	29,922	1,533,750	0.1	51.1	3,001,075	0.3
他会計補助金 及び負担金	13,217,000	1.1	93.9	△ 852,400	14,069,400	1.2	108.0	13,025,000	1.2
長期前受金戻入	158,002,759	12.9	99.4	△ 1,016,642	159,019,401	13.8	100.7	157,862,704	14.0
雑収益	2,473,836	0.2	112.8	280,869	2,192,967	0.2	99.1	2,212,385	0.2
特別利益	2,881,673	0.2	192.2	1,382,550	1,499,123	0.1	116.9	1,282,519	0.1
過年度損益修正益	1,889,055	0.2	188905500.0	1,889,054	1	0.0	皆増	0	0.0
その他特別利益	992,618	0.1	66.2	△ 506,504	1,499,122	0.1	116.9	1,282,519	0.1
収益合計	1,227,805,174	100.0	106.9	78,837,246	1,148,967,928	100.0	102.2	1,124,626,238	100.0
営業費用	1,117,228,106	97.2	103.7	39,510,478	1,077,717,628	97.0	100.1	1,076,238,065	96.9
原水及び浄水費	582,972,708	50.7	100.2	1,097,160	581,875,548	52.4	96.2	604,731,609	54.4
配水及び給水費	72,776,737	6.3	70.9	△ 29,820,031	102,596,768	9.2	99.3	103,362,203	9.3
受託工事費	85,399,736	7.4	421.2	65,124,686	20,275,050	1.8	465.6	4,354,350	0.4
業務費	53,952,743	4.7	100.9	484,831	53,467,912	4.8	99.9	53,511,679	4.8
総係費	28,034,870	2.4	102.0	560,966	27,473,904	2.5	97.2	28,265,623	2.6
減価償却費	293,949,977	25.6	102.2	6,333,822	287,616,155	25.9	102.6	280,202,898	25.2
資産減耗費	17,231	0.0	0.4	△ 4,180,314	4,197,545	0.4	263.8	1,591,427	0.2
その他営業費用	124,104	0.0	57.8	△ 90,642	214,746	0.0	98.4	218,276	0.0
営業外費用	31,705,051	2.8	97.0	△ 975,527	32,680,578	2.9	95.6	34,201,046	3.1
支払利息及び 企業債取扱諸費	31,690,504	2.8	97.0	△ 973,201	32,663,705	2.9	95.6	34,184,061	3.1
雑支出	14,547	0.0	86.2	△ 2,326	16,873	0.0	99.3	16,985	0.0
特別損失	0	0.0	0.0	△ 334,962	334,962	0.1	73.6	455,370	0.0
過年度損益修正損	0	0.0	-	0	0	0.0	皆減	5,000	0.0
その他特別損失	0	0.0	0.0	△ 334,962	334,962	0.0	74.4	450,370	0.0
費用合計	1,148,933,157	100.0	103.4	38,199,989	1,110,733,168	100.0	100.0	1,110,894,481	100.0
営業利益(損失)	△ 98,162,187	-	-	37,604,469	△ 135,766,656	-	-	△ 159,387,825	-
経常利益(損失)	75,990,344	-	-	38,919,745	37,070,599	-	-	12,904,608	-
当年度純利益(損失)	78,872,017	-	-	40,637,257	38,234,760	-	-	13,731,757	-

別表 4

## 貸借対照表比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	平成29年度				平成28年度			平成27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	8,992,018,796	86.4	100.6	51,759,571	8,940,259,225	88.3	99.5	8,989,230,523	88.9
有形固定資産	7,910,168,099	76.0	100.9	70,451,318	7,839,716,781	77.4	99.6	7,870,387,056	77.8
土地	205,656,296	2.0	100.0	0	205,656,296	2.0	100.0	205,656,296	2.0
建物	158,475,731	1.5	97.7	△ 3,783,031	162,258,762	1.6	101.3	160,231,266	1.6
構築物	7,098,202,174	68.2	98.7	△ 94,349,950	7,192,552,124	71.0	98.9	7,270,267,305	71.9
機械及び装置	226,397,787	2.2	93.8	△ 14,873,949	241,271,736	2.4	122.6	196,873,236	2.0
車輛及び運搬具	1,336,139	0.0	65.6	△ 700,540	2,036,679	0.0	60.9	3,346,914	0.0
工具器具及び備品	7,807,972	0.1	70.9	△ 3,204,212	11,012,184	0.1	78.7	13,995,039	0.1
建設仮勘定	212,292,000	2.0	851.6	187,363,000	24,929,000	0.2	124.5	20,017,000	0.2
無形固定資産	845,600	0.0	81.7	△ 190,000	1,035,600	0.0	1209.8	85,600	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	760,000	0.0	80.0	△ 190,000	950,000	0.0	皆増	0	-
投資その他の資産	1,081,005,097	10.4	98.3	△ 18,501,747	1,099,506,844	10.9	98.3	1,118,757,867	11.1
流動資産	1,418,773,918	13.6	119.7	233,646,974	1,185,126,944	11.7	105.8	1,120,163,474	11.1
現金預金	882,809,175	8.5	153.2	306,376,308	576,432,867	5.7	106.8	539,642,188	5.3
未収金	122,090,371	1.2	102.0	2,357,724	119,732,647	1.2	92.9	128,938,350	1.3
貯蔵品	13,674,372	0.1	99.4	△ 87,058	13,761,430	0.1	115.2	11,942,936	0.1
短期貸付金	400,000,000	3.8	90.9	△ 40,000,000	440,000,000	4.3	102.3	430,000,000	4.3
前払金	0	0.0	皆減	△ 35,000,000	35,000,000	0.3	370.8	9,440,000	0.1
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	10,410,792,714	100.0	102.8	285,406,545	10,125,386,169	100.0	100.2	10,109,393,997	100.0
固定負債	1,835,604,039	17.6	108.8	149,162,928	1,686,441,111	16.7	107.4	1,569,832,894	15.5
企業債	1,835,604,039	17.6	108.8	149,162,928	1,686,441,111	16.7	107.4	1,569,832,894	15.5
流動負債	363,513,634	3.5	130.8	85,627,221	277,886,413	2.7	93.5	297,185,785	2.9
企業債	81,937,072	0.8	104.3	3,345,289	78,591,783	0.8	96.6	81,368,767	0.8
未払金	185,173,717	1.8	339.4	130,608,285	54,565,432	0.5	46.9	116,282,272	1.2
前受金	0	0.0	皆減	△ 35,000,000	35,000,000	0.3	370.8	9,440,000	0.1
引当金	4,899,855	0.0	102.3	108,627	4,791,228	0.0	102.7	4,665,596	0.0
預り金	89,802,990	0.9	87.0	△ 13,434,980	103,237,970	1.0	122.7	84,129,150	0.8
その他流動負債	1,700,000	0.0	100.0	0	1,700,000	0.0	130.8	1,300,000	0.0
繰延収益	4,056,967,575	39.0	99.0	△ 39,855,621	4,096,823,196	40.5	96.7	4,234,474,629	41.9
長期前受金	7,238,701,441	69.5	101.7	118,147,138	7,120,554,303	70.3	100.1	7,111,706,253	70.3
収益化累計額	△ 3,181,733,866	△ 30.6	105.2	△ 158,002,759	△ 3,023,731,107	△ 29.9	105.1	△ 2,877,231,624	△ 28.5
資本金	2,100,713,557	20.2	100.6	11,600,000	2,089,113,557	20.6	165.5	1,262,173,209	12.5
資本金	2,100,713,557	20.2	100.6	11,600,000	2,089,113,557	20.6	165.5	1,262,173,209	12.5
剰余金	2,053,993,909	19.7	104.0	78,872,017	1,975,121,892	19.5	71.9	2,745,727,480	27.2
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	0	0.0	-	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	2,025,713,967	19.5	104.1	78,872,017	1,946,841,950	19.2	71.6	2,717,447,538	26.9
減債積立金	349,532,000	3.4	100.0	0	349,532,000	3.5	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	1,433,799,815	13.8	102.7	38,234,760	1,395,565,055	13.8	101.0	1,381,833,298	13.7
当年度未処分利益剰余金等	78,872,017	0.8	206.3	40,637,257	38,234,760	0.4	4.6	822,572,105	8.1
負債・資本合計	10,410,792,714	100.0	102.8	285,406,545	10,125,386,169	100.0	100.2	10,109,393,997	100.0

別表 5

## 経営分析表

区分	分析項目	算式	29年度	28年度	27年度	全国平均 (28年度)	備考
構成比率	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延資産}} \times 100$	86.4	88.3	88.9	89.3	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	$\frac{\text{固定負債}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	17.6	16.7	15.5	24.9	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	$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	78.9	80.6	81.5	*69.4	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$	89.5	90.8	91.6	*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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	109.5	109.5	109.1	125.9	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	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	390.3	426.5	376.9	*377.6	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)	$\frac{\text{現金預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$	276.4	250.5	225.0	243.5	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	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	242.9	207.4	181.6	217.8	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	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	106.9	103.4	101.2	*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	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	106.6	103.3	101.2	*110.9	経営成績を示す。100%以上高いほどよい。
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	89.5	86.8	85.1	*99.1	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	$\frac{\text{企業債利息}}{\text{料金収入}} \times 100$	3.5	3.6	3.8	*7.7	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28年度 地方公営企業年鑑(第64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