

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

(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(%)	
処理施設数	個所	25	25	25	0	100.0	
処理区域内面積	ha	2,586	2,586	2,485	0	100.0	
整備戸数	戸	15,719	15,526	15,505	193	101.2	
整備人口	人	44,219	44,508	44,857	△ 289	99.4	
水洗化戸数	戸	14,325	13,987	13,775	338	102.4	
水洗化人口	人	39,984	39,661	39,444	323	100.8	
年度末行政区域内人口	人	44,524	44,825	45,171	△ 301	99.3	
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	%	90.4	89.1	87.9	1.3	101.5	$\frac{\text{水洗化人口}}{\text{整備人口}} \times 100$
年間総処理水量	m ³	4,375,125	4,482,305	4,477,634	△ 107,180	97.6	
1日平均処理水量	m ³	11,987	12,280	12,234	△ 293	97.6	
年間有収水量	m ³	4,055,808	4,032,745	3,962,679	23,063	100.6	
有収率	%	92.7	90.0	88.5	2.7	103.0	$\frac{\text{年間有収水量}}{\text{年間総処理水量}} \times 100$
使用料単価	円	223.9	223.3	221.9	0.6	100.3	$\frac{\text{使用料}}{\text{年間有収水量}}$
汚水処理原価	円	558.1	569.0	597.2	△ 10.9	98.1	$\frac{\text{汚水処理費(経常費用)}}{\text{年間有収水量}}$

別表 2

予 算 決 算 対 照 表

1 収益的收入及び支出

(1) 収入

科目	区分		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
	予算額	構成比					
	円	%	円	%	円	%	円
下水道事業収益	2,171,290,000	100.0	2,182,321,396	100.0	11,031,396	100.5	(72,668,454)
営業収益	986,315,000	45.4	1,004,445,750	46.0	18,130,750	101.8	(72,668,454)
営業外収益	1,184,975,000	54.6	1,177,732,335	54.0	△ 7,242,665	99.4	
特別利益	0	0.0	143,311	0.0	143,311	皆増	

()内 仮受消費税額

(2) 支出

科目	区分		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
	予算額	構成比						
	円	%	円	%	円	円	%	円
下水道事業費用	2,438,179,000	100.0	2,317,212,075	100.0	0	120,966,925	95.0	(34,529,265)
営業費用	2,064,823,000	84.7	1,955,942,952	84.4	0	108,880,048	94.7	(34,529,265)
営業外費用	373,355,000	15.3	361,269,123	15.6	0	12,085,877	96.8	
特別損失	1,000	0.0	0	0.0	0	1,000	0.0	

()内 仮払消費税額

2 資本的收入及び支出

(1) 収入

科目	区分		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
	予算額	構成比					
	円	%	円	%	円	%	
資本的收入	1,948,692,000	100.0	1,195,917,380	100.0	△ 752,774,620	61.4	
企業債	1,387,000,000	71.2	728,250,000	60.9	△ 658,750,000	52.5	
出資金	273,800,000	14.1	273,800,000	22.9	0	100.0	
補助金	282,576,000	14.5	157,041,000	13.1	△ 125,535,000	55.6	
負担金	5,316,000	0.3	36,826,380	3.1	31,510,380	692.7	

(2) 支出

科目	区分		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
	予算額	構成比						
	円	%	円	%	円	円	%	円
資本的支出	2,592,889,000	100.0	1,771,413,153	100.0	366,500,000	454,975,847	68.3	(30,842,924)
建設改良費	1,246,561,000	48.1	425,086,296	24.0	366,500,000	454,974,704	34.1	(30,842,924)
企業債償還金	1,346,328,000	51.9	1,346,326,857	76.0	0	1,143	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)	35,452,380 円
* 資本的収支差引不足額	610,948,153 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	19,079,753 円
過年度分損益勘定留保資金	411,043,236 円
当年度分損益勘定留保資金	180,825,164 円

別表 3

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	931,777,296	44.2	100.0	358,318	931,418,978	41.7	102.6	907,511,375	39.2
使用料	908,145,178	43.0	100.8	7,573,815	900,571,363	40.4	102.4	879,432,881	38.0
他会計負担金	22,577,000	1.1	75.3	△ 7,411,000	29,988,000	1.3	111.0	27,010,000	1.2
その他営業収益	1,055,118	0.1	122.7	195,503	859,615	0.0	80.5	1,068,494	0.0
営業外収益	1,174,740,123	55.8	90.6	△ 121,318,816	1,296,058,939	58.2	92.3	1,404,524,167	60.7
受取利息及び配当金	177,264	0.0	95.5	△ 8,404	185,668	0.0	37.1	499,882	0.0
他会計補助金	631,996,000	30.0	83.5	△ 125,254,000	757,250,000	34.0	87.5	865,087,000	37.4
県補助金	0	0.0	皆減	△ 1,287,000	1,287,000	0.1	皆増	0	0.0
長期前受金戻入	535,122,554	25.4	100.9	4,578,770	530,543,784	23.8	99.4	533,583,904	23.1
雑収益	7,444,305	0.4	109.6	651,818	6,792,487	0.3	126.9	5,353,381	0.2
特別利益	143,311	0.0	12.7	△ 981,933	1,125,244	0.1	100.7	1,117,244	0.0
過年度損益修正益	0	0.0	-	0	0	0.0	皆減	518,353	0.0
その他特別利益	143,311	0.0	12.7	△ 981,933	1,125,244	0.1	187.9	598,891	0.1
収益合計	2,106,660,730	100.0	94.5	△ 121,942,431	2,228,603,161	100.0	96.3	2,313,152,786	100.0
営業費用	1,921,413,687	84.9	99.8	△ 4,565,713	1,925,979,400	83.9	98.0	1,965,315,666	83.1
管渠費	54,992,024	2.4	107.5	3,818,663	51,173,361	2.2	100.0	51,155,282	2.2
処理場費	404,809,406	17.9	101.1	4,473,880	400,335,526	17.4	102.3	391,224,478	16.5
業務費	32,118,801	1.4	98.1	△ 638,117	32,756,918	1.4	95.0	34,479,420	1.5
総係費	14,593,117	0.6	107.1	969,436	13,623,681	0.6	99.3	13,724,690	0.6
減価償却費	1,397,907,976	61.8	97.9	△ 30,181,938	1,428,089,914	62.2	96.8	1,474,731,796	62.3
資産減耗費	16,992,363	0.8	皆増	16,992,363	0	0.0	-	0	0.0
営業外費用	342,329,812	15.1	92.8	△ 26,455,020	368,784,832	16.1	92.0	401,039,275	16.9
支払利息及び企業債取扱諸費	339,913,451	15.1	92.4	△ 27,992,485	367,905,936	16.0	91.9	400,539,074	16.9
雑支出	2,416,361	0.0	274.9	1,537,465	878,896	0.0	175.7	500,201	0.0
特別損失	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
過年度損益修正損	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
その他特別損失	0	0.0	-	0	0	0.0	皆減	0	0.0
費用合計	2,263,743,499	100.0	98.6	△ 31,020,733	2,294,764,232	100.0	97.0	2,366,354,941	100.0
営業利益(損失)	△ 989,636,391	-	-	4,924,031	△ 994,560,422	-	-	△ 1,057,804,291	-
経常利益(損失)	△ 157,226,080	-	-	△ 89,939,765	△ 67,286,315	-	-	△ 54,319,399	-
当年度純利益(損失)	△ 157,082,769	-	-	△ 90,921,698	△ 66,161,071	-	-	△ 53,202,155	-

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	38,897,065,895	97.9	97.4	△ 1,029,363,589	39,926,429,484	98.2	97.3	41,022,875,951	98.7
有形固定資産	38,301,301,543	96.4	97.6	△ 954,345,175	39,255,646,718	96.5	97.4	40,295,336,588	96.9
土地	292,513,881	0.7	100.0	0	292,513,881	0.7	100.0	292,513,881	0.7
建物	623,452,688	1.6	94.8	△ 34,288,891	657,741,579	1.6	94.7	694,686,659	1.7
構築物	35,356,617,425	88.9	98.6	△ 518,240,738	35,874,858,163	88.2	98.1	36,584,229,382	88.0
機械及び装置	1,864,115,836	4.7	85.4	△ 319,867,066	2,183,982,902	5.4	87.3	2,500,357,403	6.0
車輛運搬具	109,877	0.0	65.5	△ 57,877	167,754	0.0	39.2	428,203	0.0
工具器具及び備品	4,609,964	0.0	87.5	△ 661,122	5,271,086	0.0	263.8	1,998,374	0.0
リース資産	67,076,000	0.2	90.1	△ 7,362,000	74,438,000	0.2	96.0	77,505,500	0.2
建設仮勘定	92,805,872	0.2	55.7	△ 73,867,481	166,673,353	0.4	116.1	143,617,186	0.3
無形固定資産	595,764,352	1.5	88.8	△ 75,018,414	670,782,766	1.6	92.2	727,539,363	1.8
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	593,490,974	1.5	88.8	△ 75,018,414	668,509,388	1.6	92.2	725,265,985	1.7
流動資産	853,748,637	2.1	114.7	109,367,600	744,381,037	1.8	136.0	547,364,918	1.3
現金預金	646,065,205	1.6	132.7	159,335,080	486,730,125	1.2	151.9	320,504,144	0.8
未収金	207,483,432	0.5	94.8	△ 11,467,480	218,950,912	0.5	111.6	196,240,774	0.5
前払金	0	0.0	皆減	△ 38,500,000	38,500,000	0.1	126.6	30,420,000	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	39,750,814,532	100.0	97.7	△ 919,995,989	40,670,810,521	100.0	97.8	41,570,240,869	100.0
固定負債	17,347,719,997	43.6	96.7	△ 595,558,764	17,943,278,761	44.1	96.4	18,620,832,241	44.8
企業債	16,290,315,349	41.0	96.5	△ 586,801,962	16,877,117,311	41.5	96.2	17,545,964,169	42.2
他会計借入金	1,000,000,000	2.5	100.0	0	1,000,000,000	2.5	100.0	1,000,000,000	2.4
リース債務	57,404,648	0.1	86.8	△ 8,756,802	66,161,450	0.2	88.4	74,868,072	0.2
流動負債	1,500,435,368	3.8	94.4	△ 88,182,483	1,588,617,851	3.9	93.9	1,690,993,850	4.1
企業債	1,315,051,963	3.3	97.7	△ 31,274,895	1,346,326,858	3.3	89.6	1,503,042,292	3.6
リース債務	8,756,802	0.0	100.6	50,180	8,706,622	0.0	100.6	8,656,747	0.0
未払金	172,134,477	0.4	90.3	△ 18,531,959	190,666,436	0.5	131.6	144,859,539	0.3
前受金	0	0.0	0.0	△ 38,500,000	38,500,000	0.1	126.6	30,420,000	0.1
引当金	2,792,126	0.0	102.7	74,191	2,717,935	0.0	100.1	2,715,272	0.0
その他流動負債等	1,700,000	0.0	100.0	0	1,700,000	0.0	130.8	1,300,000	0.0
繰延収益	13,970,032,456	35.1	97.5	△ 352,971,973	14,323,004,429	35.2	97.3	14,723,640,227	35.4
長期前受金	21,887,640,475	55.1	100.6	136,092,824	21,751,547,651	53.5	100.6	21,621,639,665	52.0
収益化累計額	△ 7,917,608,019	△ 19.9	106.6	△ 489,064,797	△ 7,428,543,222	△ 18.3	107.7	△ 6,897,999,438	△ 16.6
資本金	5,038,582,383	12.7	105.7	273,800,000	4,764,782,383	11.7	107.9	4,417,486,383	10.6
資本金	5,038,582,383	12.7	105.7	273,800,000	4,764,782,383	11.7	107.9	4,417,486,383	10.6
剰余金	1,894,044,328	4.8	92.3	△ 157,082,769	2,051,127,097	5.0	96.9	2,117,288,168	5.1
資本剰余金	128,697,257	0.3	100.0	0	128,697,257	0.3	100.0	128,697,257	0.3
補助金	128,697,257	0.3	100.0	0	128,697,257	0.3	100.0	128,697,257	0.3
その他資本剰余金	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
利益剰余金	1,765,347,071	4.4	91.8	△ 157,082,769	1,922,429,840	4.7	96.7	1,988,590,911	4.8
当年度未処分利益剰余金等	1,765,347,071	4.4	91.8	△ 157,082,769	1,922,429,840	4.7	96.7	1,988,590,911	4.8
負債・資本合計	39,750,814,532	100.0	97.7	△ 919,995,989	40,670,810,521	100.0	97.8	41,570,240,869	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延資産}} \times 100$	97.9	98.2	98.7	97.2	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	$\frac{\text{固定負債}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	43.6	44.1	44.8	36.9	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	$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	52.6	52.0	51.1	58.6	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$	101.7	102.2	102.9	101.8	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	186.1	188.9	193	165.8	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	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	56.9	46.9	32.4	61.7	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)	$\frac{\text{現金預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$	56.9	44.4	30.6	53.6	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	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	43.1	30.6	19.0	37.2	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	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	93.1	97.1	97.8	107.8	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	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	93.1	97.1	97.7	107.9	経営成績を示す。100%以上高いほどよい。
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	48.5	48.4	46.2	82.3	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	$\frac{\text{企業債利息}}{\text{料金収入}} \times 100$	37.3	40.7	45.4	28.3	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。

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