

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29年3月31日現在)

年 度 項 目		平成28年度	平成27年度	平成26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	2,485	2,485	2,485	0	100.0	
整備戸数	戸	15,526	15,505	15,553	21	100.1	
整備人口	人	44,508	44,857	45,348	△ 349	99.2	
水洗化戸数	戸	13,987	13,775	13,481	212	101.5	
水洗化人口	人	39,661	39,444	39,348	217	100.6	
年度末行政区域内人口	人	44,825	45,171	45,695	△ 346	99.2	
普及率	%	99.3	99.3	99.2	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	%	89.1	87.9	86.8	1.2	101.4	$\frac{\text{水洗化人口}}{\text{整備人口}} \times 100$
年間総処理水量	m ³	4,482,305	4,477,634	4,443,737	4,671	100.1	
1日平均処理水量	m ³	12,280	12,234	12,175	46	100.4	
年間有収水量	m ³	4,032,745	3,962,679	3,907,422	70,066	101.8	
有収率	%	90.0	88.5	87.9	1.5	101.7	$\frac{\text{年間有収水量}}{\text{年間総処理水量}} \times 100$
使用料単価	円	223.3	221.9	221.6	1.4	100.6	$\frac{\text{使用料}}{\text{年間有収水量}}$
污水处理原価	円	569.0	597.2	612.9	△ 28.2	95.3	$\frac{\text{污水处理費(経常費用)}}{\text{年間有収水量}}$

別表 2

予 算 決 算 対 照 表

1 収益の収入及び支出

(1) 収入

区 分 科 目	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	2,266,313,000	100.0	2,300,625,542	100.0	34,312,542	101.5	(72,054,518)
営業収益	975,596,000	43.0	1,003,473,496	43.6	27,877,496	102.9	(72,054,518)
営業外収益	1,290,717,000	57.0	1,296,026,802	56.3	5,309,802	100.4	
特別利益	0	0.0	1,125,244	0.1	1,125,244	皆増	

()内 仮受消費税額

(2) 支出

区 分 科 目	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	2,479,424,000	100.0	2,350,664,666	100.0	0	128,759,334	94.8	(33,972,981)
営業費用	2,078,495,000	83.8	1,959,952,381	83.4	0	118,542,619	94.3	(33,972,981)
営業外費用	400,928,000	16.2	390,712,285	16.6	0	10,215,715	97.5	
特別損失	1,000	0.0	0	0.0	0	1,000	0.0	

()内 仮払消費税額

2 資本的収入及び支出

(1) 収入

区 分 科 目	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	1,785,931,000	100.0	1,165,064,250	100.0	△ 620,866,750	65.2	
企業債	1,073,600,000	60.1	677,480,000	58.2	△ 396,120,000	63.1	
出資金	347,296,000	19.4	347,296,000	29.8	0	100.0	
補助金	359,896,000	20.2	117,660,000	10.1	△ 242,236,000	32.7	
負担金	5,139,000	0.3	22,628,250	1.9	17,489,250	440.3	

(2) 支出

区 分 科 目	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	2,571,941,000	100.0	1,869,873,946	100.0	643,472,000	58,595,054	72.7	(26,531,460)
建設改良費	1,068,897,000	41.6	366,831,654	19.6	643,472,000	58,593,346	34.3	(26,531,460)
企業債償還金	1,503,044,000	58.4	1,503,042,292	80.4	0	1,708	100.0	

()内 仮払消費税額

* 資本的収支差引不足額

704,809,696 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

16,151,196 円

過年度分損益勘定留保資金

268,316,677 円

当年度分損益勘定留保資金

420,341,823 円

別表 3

損 益 計 算 書 比 較 表

(単位:円・%)

区 分 勘定科目	平成28年度				平成27年度			平成26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	931,418,978	41.7	102.6	23,907,603	907,511,375	39.2	101.1	897,742,921	37.5
使用料	900,571,363	40.4	102.4	21,138,482	879,432,881	38.0	101.6	865,947,795	36.2
他会計負担金	29,988,000	1.3	111.0	2,978,000	27,010,000	1.2	96.6	27,971,000	1.2
その他営業収益	859,615	0.0	80.5	△ 208,879	1,068,494	0.0	27.9	3,824,126	0.2
営業外収益	1,296,058,939	58.2	92.3	△ 108,465,228	1,404,524,167	60.7	93.9	1,495,135,319	62.5
受取利息及び 配当金	185,668	0.0	37.1	△ 314,214	499,882	0.0	87.0	574,271	0.0
他会計補助金	757,250,000	34.0	87.5	△ 107,837,000	865,087,000	37.4	93.0	929,726,000	38.8
県補助金	1,287,000	0.1	皆増	1,287,000	0	0.0	－	0	0.0
長期前受金戻入	530,543,784	23.8	99.4	△ 3,040,120	533,583,904	23.1	100.1	533,228,480	22.3
雑収益	6,792,487	0.3	126.9	1,439,106	5,353,381	0.2	16.9	31,606,568	1.3
特別利益	1,125,244	0.1	100.7	8,000	1,117,244	0.1	173.7	643,291	0.0
過年度損益修正益	0	0.0	皆減	△ 518,353	518,353	0.0	皆増	0	0.0
その他特別利益	1,125,244	0.1	187.9	526,353	598,891	0.1	93.1	643,291	0.0
収益合計	2,228,603,161	100.0	96.3	△ 84,549,625	2,313,152,786	100.0	96.6	2,393,521,531	100.0
営業費用	1,925,979,400	83.9	98.0	△ 39,336,266	1,965,315,666	83.1	100.1	1,962,375,742	80.7
管渠費	51,173,361	2.2	100.0	18,079	51,155,282	2.2	97.5	52,457,361	2.2
処理場費	400,335,526	17.4	102.3	9,111,048	391,224,478	16.5	99.4	393,722,853	16.2
業務費	32,756,918	1.4	95.0	△ 1,722,502	34,479,420	1.5	135.3	25,483,221	1.0
総係費	13,623,681	0.6	99.3	△ 101,009	13,724,690	0.6	75.3	18,228,195	0.7
減価償却費	1,428,089,914	62.2	96.8	△ 46,641,882	1,474,731,796	62.3	100.2	1,472,484,112	60.5
営業外費用	368,784,832	16.1	92.0	△ 32,254,443	401,039,275	16.9	92.7	432,404,410	17.8
支払利息及び 企業債取扱諸費	367,905,936	16.0	91.9	△ 32,633,138	400,539,074	16.9	92.8	431,660,784	17.7
雑支出	878,896	0.0	175.7	378,695	500,201	0.0	67.3	743,626	0.0
特別損失	0	0.0	－	0	0	0.0	0.0	37,217,266	1.5
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	37,217,266	1.5
費用合計	2,294,764,232	100.0	97.0	△ 71,590,709	2,366,354,941	100.0	97.3	2,431,997,418	100.0
営業利益(損失)	△ 994,560,422	－	－	63,243,869	△ 1,057,804,291	－	－	△ 1,064,632,821	－
経常利益(損失)	△ 67,286,315	－	－	△ 12,966,916	△ 54,319,399	－	－	△ 1,901,912	－
当年度純利益(損失)	△ 66,161,071	－	－	△ 12,958,916	△ 53,202,155	－	－	△ 38,475,887	－

別表 4

貸 借 対 照 表 比 較 表

(単位:円・%)

区 分 勘定科目	平成28年度				平成27年度			平成26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	39,926,429,484	98.2	97.3	△ 1,096,446,467	41,022,875,951	98.7	97.5	42,082,719,317	98.7
有形固定資産	39,255,646,718	96.5	97.4	△ 1,039,689,870	40,295,336,588	96.9	97.7	41,237,812,868	96.7
土地	292,513,881	0.7	100.0	0	292,513,881	0.7	100.0	292,513,881	0.7
建物	657,741,579	1.6	94.7	△ 36,945,080	694,686,659	1.7	94.7	733,194,188	1.7
構築物	35,874,858,163	88.2	98.1	△ 709,371,219	36,584,229,382	88.0	98.0	37,329,213,064	87.5
機械及び装置	2,183,982,902	5.4	87.3	△ 316,374,501	2,500,357,403	6.0	89.9	2,780,889,668	6.5
車輛運搬具	167,754	0.0	39.2	△ 260,449	428,203	0.0	62.2	688,652	0.0
工具器具及び備品	5,271,086	0.0	263.8	3,272,712	1,998,374	0.0	86.4	2,312,285	0.0
リース資産	74,438,000	0.2	96.0	△ 3,067,500	77,505,500	0.2	皆増	0	0.0
建設仮勘定	166,673,353	0.4	116.1	23,056,167	143,617,186	0.3	145.1	99,001,130	0.2
無形固定資産	670,782,766	1.6	92.2	△ 56,756,597	727,539,363	1.8	86.1	844,906,449	2.0
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	668,509,388	1.6	92.2	△ 56,756,597	725,265,985	1.7	86.1	842,633,071	2.0
流動資産	744,381,037	1.8	136.0	197,016,119	547,364,918	1.3	96.1	569,844,839	1.3
現金預金	486,730,125	1.2	151.9	166,225,981	320,504,144	0.8	86.6	370,279,008	0.9
未収金	218,950,912	0.5	111.6	22,710,138	196,240,774	0.5	98.4	199,365,831	0.5
前払金	38,500,000	0.1	126.6	8,080,000	30,420,000	0.1	皆増	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	40,670,810,521	100.0	97.8	△ 899,430,348	41,570,240,869	100.0	97.5	42,652,564,156	100.0
固定負債	17,943,278,761	44.1	96.4	△ 677,553,480	18,620,832,241	44.8	95.1	19,570,336,461	45.9
企業債	16,877,117,311	41.5	96.2	△ 668,846,858	17,545,964,169	42.2	94.5	18,570,336,461	43.5
他会計借入金	1,000,000,000	2.5	100.0	0	1,000,000,000	2.4	100.0	1,000,000,000	2.3
リース債務	66,161,450	0.2	88.4	△ 8,706,622	74,868,072	0.2	皆増	0	0.0
流動負債	1,588,617,851	3.9	93.9	△ 102,375,999	1,690,993,850	4.1	89.7	1,885,565,394	4.4
企業債	1,346,326,858	3.3	89.6	△ 156,715,434	1,503,042,292	3.6	87.7	1,713,309,414	4.0
リース債務	8,706,622	0.0	100.6	49,875	8,656,747	0.0	皆増	0	0.0
未払金	190,666,436	0.5	131.6	45,806,897	144,859,539	0.3	86.1	168,150,724	0.4
前受金	38,500,000	0.1	126.6	8,080,000	30,420,000	0.1	皆増	0	0.0
引当金	2,717,935	0.0	100.1	2,663	2,715,272	0.0	96.8	2,805,256	0.0
その他流動負債等	1,700,000	0.0	130.8	400,000	1,300,000	0.0	100.0	1,300,000	0.0
繰延収益	14,323,004,429	35.2	97.3	△ 400,635,798	14,723,640,227	35.4	96.8	15,203,117,701	35.6
長期前受金	21,751,547,651	53.5	100.6	129,907,986	21,621,639,665	52.0	100.3	21,567,533,235	50.6
収益化累計額	△ 7,428,543,222	△ 18.3	107.7	△ 530,543,784	△ 6,897,999,438	△ 16.6	108.4	△ 6,364,415,534	△ 14.9
資本金	4,764,782,383	11.7	107.9	347,296,000	4,417,486,383	10.6	110.9	3,985,066,383	9.3
資本金	4,764,782,383	11.7	107.9	347,296,000	4,417,486,383	10.6	110.9	3,985,066,383	9.3
剰余金	2,051,127,097	5.0	96.9	△ 66,161,071	2,117,288,168	5.1	105.4	2,008,478,217	4.7
資本剰余金	128,697,257	0.3	100.0	0	128,697,257	0.3	2.7	4,758,146,631	11.2
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	皆減	4,629,449,374	10.9
利益剰余金	1,922,429,840	4.7	96.7	△ 66,161,071	1,988,590,911	4.8	△ 72.3	△ 2,749,668,414	△ 6.4
当年度未処分 利益剰余金等	1,922,429,840	4.7	96.7	△ 66,161,071	1,988,590,911	4.8	△ 72.3	△ 2,749,668,414	△ 6.4
負債・資本合計	40,670,810,521	100.0	97.8	△ 899,430,348	41,570,240,869	100.0	97.5	42,652,564,156	100.0

別表 5

経 営 分 析 表

区分	分析項目	算 式	28年度	27年度	26年度	全国平均 (27年度)	備 考
構成比率	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延資産}} \times 100$	% 98.2	% 98.7	% 98.7	% 97.3	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	$\frac{\text{固定負債}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	44.1	44.8	45.9	37.7	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	$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	52.0	51.1	49.7	57.8	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$	102.2	102.9	103.2	101.9	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	188.9	193.0	198.5	168.5	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	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	46.9	32.4	30.2	59.4	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)	$\frac{\text{現金預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$	44.4	30.6	30.2	51.5	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	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	30.6	19.0	19.6	35.8	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	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	97.1	97.8	98.4	107.4	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	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	97.1	97.7	99.9	107.6	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	46.2	45.7	83.8	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	$\frac{\text{企業債利息}}{\text{料金収入}} \times 100$	40.7	45.4	49.7	30.6	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27年度 地方公営企業年鑑(第63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