

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25年3月31日現在)

項目	年度	平成24年度	平成23年度	平成22年度	対前年度		備考
					増減額	比率(%)	
行政区域内人口	人	46,672	47,205	47,733	△ 533	98.9	
計画給水人口	人	47,600	47,600	47,600	0	100.0	
給水人口	人	45,897	46,410	46,848	△ 513	98.9	
同件数	件	17,812	17,678	17,428	134	100.8	
普及率	%	98.3	98.3	98.1	0.0	100.0	(給水人口÷行政区域内人口)×100
年間総配水量	m ³	5,149,955	5,101,256	5,132,979	48,699	101.0	
年間総有収水量	m ³	4,558,007	4,516,289	4,585,185	41,718	100.9	
有収率	%	88.5	88.5	89.3	0.0	100.0	(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	14,109	13,938	14,063	171	101.2	
1日最大配水量	m ³	16,881	16,274	17,277	607	103.7	
1人1日最大配水	リットル	368	351	369	17	104.8	
1人1日平均配水	リットル	307	300	300	7	102.3	
1人1日平均有収水	リットル	272	266	268	6	102.3	
施設利用率	%	80.2	79.2	79.9	1.0	101.3	(1日平均配水量÷1日配水能力)×100
負荷率	%	83.6	85.6	81.4	△ 2.0	97.7	(1日平均配水量÷1日最大配水量)×100
最大稼働率	%	95.9	92.5	98.2	3.4	103.7	(1日最大配水量÷1日配水能力)×100
職員数	人	11	13	13	△ 2	84.6	うち損益勘定所属職員数(臨時職員除く)
		7	9	10	△ 2	77.8	
職員1人当たり給水人口	人	6,557	5,157	4,685	1,400	127.1	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	651,144	501,810	458,519	149,334	129.8	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	143,958,331	121,904,089	113,640,721	22,054,242	118.1	営業収益÷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		1,111,766,000	100.0	1,087,849,015	100.0	△ 23,916,985	97.8	(51,247,150)
営業収益		1,068,905,000	96.1	1,057,862,433	97.2	△ 11,042,567	99.0	(50,154,114)
営業外収益		42,859,000	3.9	29,986,582	2.8	△ 12,872,418	70.0	(1,093,036)
特別利益		2,000	0.0	0	0.0	△ 2,000	0.0	

()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		1,102,559,000	100.0	1,052,843,530	100.0	0	49,715,470	95.5	(36,946,440)
営業費用		1,050,052,000	95.2	1,010,440,990	96.0	0	39,611,010	96.2	(36,708,518)
営業外費用		47,509,000	4.3	37,406,170	3.6	0	10,102,830	78.7	
特別損失		4,998,000	0.5	4,996,370	0.5	0	1,630	100.0	(237,922)

()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		209,747,000	100.0	112,746,531	100.0	△ 97,000,469	53.8	
企業債		207,000,000	98.7	110,000,000	97.6	△ 97,000,000	53.1	
他会計負担金		1,720,000	0.8	1,720,000	1.5	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		1,026,000	0.5	1,026,531	0.9	531	100.1	

(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		667,364,000	100.0	520,596,580	100.0	0	146,767,420	78.0	(12,334,199)
建設改良費		374,254,000	56.1	271,086,911	52.1	0	103,167,089	72.4	(12,334,199)
企業債償還金		93,110,000	14.0	93,109,669	17.9	0	331	100.0	
投資		200,000,000	30.0	156,400,000	30.0	0	43,600,000	78.2	

()内 仮払消費税額

* 資本的収支差引不足額	407,850,049 円
* 補てん財源	
..... 過年度分損益勘定留保資金	148,850,262 円
当年度分損益勘定留保資金	165,105,868 円
当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額	12,334,199 円
建設改良積立金処分期	81,559,720 円

別表 3

損益計算書比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	平成24年度				平成23年度			平成22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	1,007,708,319	97.2	91.8	△ 89,428,485	1,097,136,804	96.9	96.5	1,136,407,210	96.6
給水収益	998,277,240	96.3	91.8	△ 88,767,905	1,087,045,145	96.0	96.5	1,126,439,532	95.8
受託工事収益	35,450	0.0	26.9	△ 96,550	132,000	0.0	709.7	18,600	0.0
負担金	1,985,858	0.2	97.7	△ 45,952	2,031,810	0.2	92.7	2,190,810	0.2
その他営業収益	7,409,771	0.7	93.5	△ 518,078	7,927,849	0.7	102.2	7,758,268	0.7
営業外収益	28,894,406	2.8	81.5	△ 6,557,200	35,451,606	3.1	89.2	39,730,095	3.4
加入負担金	20,809,000	2.0	80.7	△ 4,987,000	25,796,000	2.3	80.5	32,031,000	2.7
受取利息 及び配当金	1,669,122	0.2	82.5	△ 353,300	2,022,422	0.2	99.5	2,033,370	0.2
他会計繰入金 及び負担金	3,943,000	0.4	91.0	△ 392,000	4,335,000	0.4	137.8	3,145,000	0.3
雑収益	2,473,284	0.2	75.0	△ 824,900	3,298,184	0.3	130.8	2,520,725	0.2
特別利益	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
固定資産売却益	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
過年度損益修正益	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
収益合計	1,036,602,725	100.0	91.5	△ 95,985,685	1,132,588,410	100.0	96.3	1,176,137,305	100.0
営業費用	973,732,472	96.0	97.0	△ 29,872,877	1,003,605,349	96.1	97.3	1,031,037,571	95.8
原水及び浄水費	639,716,019	63.1	98.5	△ 10,032,619	649,748,638	62.2	93.4	695,516,196	64.6
配水及び給水費	88,552,994	8.7	90.6	△ 9,170,160	97,723,154	9.4	123.3	79,242,011	7.4
受託工事費	9,411	0.0	12.0	△ 69,029	78,440	0.0	1086.4	7,220	0.0
業務費	53,877,077	5.3	83.6	△ 10,537,585	64,414,662	6.2	107.0	60,189,123	5.6
総係費	26,374,856	2.6	70.3	△ 11,154,992	37,529,848	3.6	86.0	43,648,497	4.1
減価償却費	153,568,415	15.1	102.6	3,953,825	149,614,590	14.3	99.7	149,996,926	13.9
資産減耗費	11,537,453	1.1	263.3	7,155,416	4,382,037	0.4	182.6	2,399,958	0.2
その他営業費用	96,247	0.0	84.4	△ 17,733	113,980	0.0	302.8	37,640	0.0
営業外費用	35,819,056	3.5	98.9	△ 389,816	36,208,872	3.5	95.2	38,048,238	3.5
支払利息及び 企業債取扱諸費	35,812,070	3.5	98.9	△ 396,802	36,208,872	3.5	95.2	38,048,238	3.5
繰延勘定償却	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
雑支出	6,986	0.0	皆増	6,986	0	0.0	-	0	0.0
特別損失	4,758,448	0.5	119.3	768,381	3,990,067	0.4	52.9	7,538,454	0.7
過年度損益修正損	4,758,448	0.5	119.3	768,381	3,990,067	0.4	52.9	7,538,454	0.7
費用合計	1,014,309,976	100.0	97.2	△ 29,494,312	1,043,804,288	100.0	97.0	1,076,624,263	100.0
営業利益	33,975,847	-	36.3	△ 59,555,608	93,531,455	-	88.8	105,369,639	-
経常利益	27,051,197	-	29.2	△ 65,722,992	92,774,189	-	86.7	107,051,496	-
当年度純利益	22,292,749	-	25.1	△ 66,491,373	88,784,122	-	89.2	99,513,042	-

別表 4

貸借対照表比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	平成24年度				平成23年度			平成22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	11,011,986,429	89.5	102.4	254,197,730	10,757,788,699	88.3	100.2	10,740,733,504	89.3
有形固定資産	9,851,471,219	80.1	101.0	98,824,261	9,752,646,958	80.0	100.2	9,737,568,303	81.0
土地	197,944,191	1.6	100.0	0	197,944,191	1.6	100.0	197,944,191	1.6
建物	105,739,328	0.9	97.7	△ 2,523,292	108,262,620	0.9	97.7	110,794,302	0.9
構築物	9,358,044,385	76.1	100.5	49,725,717	9,308,318,668	76.4	99.8	9,326,735,262	77.6
機械及び装置	159,257,469	1.3	130.3	36,987,139	122,270,330	1.0	126.1	96,992,228	0.8
車輛及び運搬具	4,247,506	0.0	311.4	2,883,413	1,364,093	0.0	504.9	270,153	0.0
工具器具 及び備品	23,738,340	0.2	617.4	19,893,719	3,844,621	0.0	79.6	4,832,167	0.0
建設仮勘定	2,500,000	0.0	23.5	△ 8,142,435	10,642,435	0.1	皆増	0	0.0
無形固定資産	85,600	0.0	100.0	0	85,600	0.0	100.0	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
投資	1,160,429,610	9.4	115.5	155,373,469	1,005,056,141	8.2	100.2	1,003,079,601	8.3
流動資産	1,290,962,634	10.5	90.4	△ 137,087,799	1,428,050,433	11.7	111.4	1,282,103,698	10.7
現金預金	1,114,637,295	9.1	89.9	△ 125,767,996	1,240,405,291	10.2	115.9	1,070,125,587	8.9
未収金	167,627,222	1.4	96.7	△ 5,809,140	173,436,362	1.4	89.6	193,602,332	1.6
貯蔵品	8,498,117	0.1	97.9	△ 181,663	8,679,780	0.1	90.6	9,575,779	0.1
短期貸付金	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
前払金	0	0.0	皆減	△ 5,229,000	5,229,000	0.0	62.3	8,400,000	0.1
その他流動資産	200,000	0.0	66.7	△ 100,000	300,000	0.0	75.0	400,000	0.0
繰延勘定	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
開発費	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
資産合計	12,302,949,063	100.0	101.0	117,109,931	12,185,839,132	100.0	101.4	12,022,837,202	100.0
固定負債	40,000,000	0.3	100.0	0	40,000,000	0.3	200.0	20,000,000	0.2
修繕引当金	40,000,000	0.3	100.0	0	40,000,000	0.3	200.0	20,000,000	0.2
流動負債	277,289,256	2.3	135.1	72,084,515	205,204,741	1.7	129.9	157,922,206	1.3
未払金	200,345,926	1.6	169.3	82,019,975	118,325,951	1.0	231.7	51,058,336	0.4
前受金	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
預り金	75,243,330	0.6	87.9	△ 10,335,460	85,578,790	0.7	81.1	105,563,870	0.9
その他流動負債	1,700,000	0.0	130.8	400,000	1,300,000	0.0	100.0	1,300,000	0.0
資本金	2,807,596,099	22.8	103.6	98,450,051	2,709,146,048	22.2	100.0	2,710,434,320	22.5
自己資本金	1,251,673,209	10.2	107.0	81,559,720	1,170,113,489	9.6	100.0	1,170,113,489	9.7
借入資本金	1,555,922,890	12.6	101.1	16,890,331	1,539,032,559	12.6	99.9	1,540,320,831	12.8
企業債	1,555,922,890	12.6	101.1	16,890,331	1,539,032,559	12.6	99.9	1,540,320,831	12.8
剰余金	9,178,063,708	74.6	99.4	△ 53,424,635	9,231,488,343	75.8	101.1	9,134,480,676	76.0
資本剰余金	7,201,518,507	58.5	100.1	5,842,336	7,195,676,171	59.0	100.1	7,187,452,626	59.8
工事負担金	6,567,243,454	53.4	100.0	△ 112,486	6,567,355,940	53.9	100.0	6,567,355,940	54.6
国県補助金	269,914,652	2.2	99.5	△ 1,301,278	271,215,930	2.2	98.6	275,132,385	2.3
他会計負担金	45,726,907	0.4	103.9	1,720,000	44,006,907	0.4	103.1	42,676,907	0.4
受贈財産評価額	318,633,494	2.6	101.8	5,536,100	313,097,394	2.6	103.6	302,287,394	2.5
利益剰余金	1,976,545,201	16.1	97.1	△ 59,266,971	2,035,812,172	16.7	104.6	1,947,028,050	16.2
減債積立金	349,532,000	2.8	100.0	0	349,532,000	2.9	101.4	344,556,000	2.9
利益積立金	163,510,135	1.3	100.0	0	163,510,135	1.3	100.0	163,510,135	1.4
建設改良積立金	1,441,210,317	11.7	100.5	7,224,402	1,433,985,915	11.8	107.1	1,339,448,873	11.1
当年度未処分 利益剰余金	22,292,749	0.2	25.1	△ 66,491,373	88,784,122	0.7	89.2	99,513,042	0.8
負債・資本合計	12,302,949,063	100.0	101.0	117,109,931	12,185,839,132	100.0	101.4	12,022,837,202	100.0

別表 5

経営分析表

区分	分析項目	算式	24年度	23年度	22年度	全国平均 (23年度)	備考
構成比率	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$	89.5	88.3	89.3	90.7	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	$\frac{\text{固定負債} + \text{借入資本金}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	13.0	13.0	13.0	30.3	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	$\frac{\text{自己資本}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	84.8	85.4	85.7	*68.3	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債}} \times 100$	91.6	89.8	90.5	*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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	105.6	103.4	104.2	133.6	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	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	465.6	695.9	811.9	*832.4	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)	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$	462.4	689.0	800.2	445.9	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	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	402.0	604.5	677.6	384.3	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。
回転率	自己資本回転率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{自己資本}} \times 2$	0.10	0.11	0.11	0.14	投下した自己資本に対してどれだけの営業収益が生じているかをみる。数値の大きいほどよい。
	固定資産回転率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{固定資産}} \times 2$	0.09	0.10	0.11	0.10	固定資産の利用度をみる。数値の大きいほどよい。
	流動資産回転率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{流動資産}} \times 2$	0.74	0.81	0.97	0.99	流動資産の利用度をみる。数値の大きいほどよい。
	未収金回転率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{未収金}} \times 2$	5.91	5.98	5.39	8.24	未収金の回収速度をみる。数値の大きいほどよい。
収益率	総資本利益率	$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{総資本}} \times 100$	0.18	0.73	0.83	0.69	投下した総資本に対してどれだけの純利益が生じているかをみる。数値の大きいほどよい。
	総収支比率	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	102.2	108.5	109.2	*105.2	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	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	102.7	108.9	110.0	*105.6	経営成績を示す。100%以上高いほどよい。
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	103.5	109.3	110.2	*108.5	営業活動の能率を示す。100%以上高いほどよい。

注1) 全国平均は、「平成23年度 地方公営企業年鑑(第59集)」による。(*は同規模事業所の全国平均)

注2) 自己資本=自己資本金+剰余金

注3) 総資本=負債+資本合計

注4) 回転率の単位は「回」

注5) 経常収益=営業収益+営業外収益

注6) 経常費用=営業費用+営業外費用