

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25年3月31日現在)

項 目	年 度	平成24年度	平成23年度	対前年度		備 考
				増減額	比率(%)	
処理施設数	個所	25	25	0	100.0	
処理区域内面積	ha	2,485	2,485	0	100.0	
整備戸数	戸	15,328	15,328	0	100.0	
整備人口	人	46,203	46,736	△ 533	98.9	
水洗化戸数	戸	13,051	12,823	228	101.8	
水洗化人口	人	38,810	38,534	276	100.7	
年度末行政 区域内人口	人	46,672	47,205	△ 533	98.9	
普及率	%	99.0	99.0	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	%	84.0	82.5	1.5	101.8	$\frac{\text{水 洗 化 人 口}}{\text{整 備 人 口}} \times 100$
年間総処理水量	m ³	4,407,251	4,465,785	△ 58,534	98.7	
1日平均処理水量	m ³	12,075	12,235	△ 160	98.7	
年間有収水量	m ³	3,899,854	3,865,516	34,338	100.9	
有収率	%	88.5	86.6	1.9	102.2	$\frac{\text{年 間 有 収 水 量}}{\text{年 間 総 処 理 水 量}} \times 100$

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		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	1,964,439,000	100.0	1,959,229,948	100.0	△ 5,209,052	99.7	(43,387,544)
営業収益	940,495,000	47.9	935,929,674	47.8	△ 4,565,326	99.5	(43,387,544)
営業外収益	1,023,944,000	52.1	1,023,300,274	52.2	△ 643,726	99.9	
特別利益	0	0.0	0	0.0	0	-	

()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	2,023,050,000	100.0	1,959,488,974	100.0	0	63,561,026	96.9	(19,067,725)
営業費用	1,488,246,000	73.6	1,428,439,436	72.9	0	59,806,564	96.0	(19,054,262)
営業外費用	534,519,000	26.4	530,766,798	27.1	0	3,752,202	99.3	
特別損失	285,000	0.0	282,740	0.0	0	2,260	99.2	(13,463)

()内 仮払消費税額

2 資本的収入及び支出

(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	%	
資本的収入	1,829,769,000	100.0	1,293,892,010	100.0	△ 535,876,990	70.7	
企業債	1,032,300,000	56.4	757,100,000	58.5	△ 275,200,000	73.3	
補助金	781,171,000	42.7	509,412,700	39.4	△ 271,758,300	65.2	
負担金	16,298,000	0.9	27,379,310	2.1	11,081,310	168.0	

(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	2,813,390,200	100.0	2,248,413,726	100.0	481,800,000	83,176,474	79.9	(4,517,567)
建設改良費	664,919,200	23.6	99,945,557	4.4	481,800,000	83,173,643	15.0	(4,517,567)
企業債償還金	2,148,471,000	76.4	2,148,468,169	95.6	0	2,831	100.0	

()内 仮払消費税額

* 資本的収支差引不足額

954,521,716 円

* 補てん財源 ・ ・ ・ ・ ・ 過年度分損益勘定留保資金

298,205,030 円

当年度分損益勘定留保資金

656,316,686 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	892,542,130	46.6	101.2	10,817,118	881,725,012	45.1	100.1	880,570,495	43.8
使用料	867,643,609	45.3	101.1	9,641,715	858,001,894	43.9	100.1	857,139,902	42.6
他会計負担金	24,166,000	1.3	105.3	1,209,000	22,957,000	1.2	102.9	22,302,000	1.1
その他営業収益	732,521	0.0	95.6	△ 33,597	766,118	0.0	67.9	1,128,593	0.1
営業外収益	1,023,300,274	53.4	95.5	△ 47,878,687	1,071,178,961	54.9	94.6	1,131,957,455	56.2
受取利息及び 配当金	393,205	0.0	195.0	191,566	201,639	0.0	皆増	0	0.0
他会計補助金	1,020,868,000	53.3	95.7	△ 45,823,000	1,066,691,000	54.6	94.7	1,126,730,000	56.0
消費税還付金	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
雑収益	2,039,069	0.1	47.6	△ 2,247,253	4,286,322	0.2	82.0	5,227,455	0.3
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	1,915,842,404	100.0	98.1	△ 37,061,569	1,952,903,973	100.0	97.0	2,012,527,950	100.0
営業費用	1,409,385,174	74.0	100.6	8,919,148	1,400,466,026	72.7	100.2	1,397,852,430	71.3
管渠費	45,346,670	2.4	104.9	2,111,737	43,234,933	2.2	93.1	46,452,998	2.4
処理場費	359,818,321	18.9	100.7	2,338,248	357,480,073	18.6	107.3	333,167,920	17.0
業務費	25,761,049	1.4	105.0	1,226,646	24,534,403	1.3	64.5	38,035,931	1.9
総務費	16,533,301	0.9	157.0	5,999,341	10,533,960	0.5	75.6	13,933,767	0.7
減価償却費	961,925,833	50.5	99.7	△ 2,756,824	964,682,657	50.1	99.8	966,261,814	49.3
営業外費用	494,896,728	26.0	94.2	△ 30,240,219	525,136,947	27.3	94.8	554,190,086	28.3
支払利息及び 企業債取扱諸費	494,878,598	26.0	94.2	△ 30,258,349	525,136,947	27.3	94.8	554,190,086	28.3
雑支出	18,130	0.0	皆増	18,130	0	0.0	-	0	0.0
特別損失	269,277	0.0	69.3	△ 119,047	388,324	0.0	5.1	7,609,752	0.4
過年度損益修正損	269,277	0.0	69.3	△ 119,047	388,324	0.0	5.1	7,609,752	0.4
費用合計	1,904,551,179	100.0	98.9	△ 21,440,118	1,925,991,297	100.0	98.3	1,959,652,268	100.0
営業利益(損失)	△ 516,843,044	-	-	1,897,970	△ 518,741,014	-	-	△ 517,281,935	-
経常利益(損失)	11,560,502	-	-	△ 15,740,498	27,301,000	-	-	60,485,434	-
当年度純利益(損失)	11,291,225	-	-	△ 15,621,451	26,912,676	-	-	52,875,682	-

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	49,617,186,787	99.2	98.3	△ 866,497,843	50,483,684,630	99.2	98.3	51,376,876,138	99.3
有形固定資産	48,534,512,358	97.0	98.5	△ 762,007,102	49,296,519,460	96.8	98.4	50,074,540,556	96.8
土地	292,513,881	0.6	100.0	0	292,513,881	0.6	100.0	292,478,736	0.6
建物	1,066,695,448	2.1	97.9	△ 22,890,713	1,089,586,161	2.1	97.9	1,113,314,626	2.2
構築物	42,665,280,394	85.3	98.6	△ 615,647,806	43,280,928,200	85.0	98.6	43,900,113,210	84.9
機械及び装置	4,467,279,702	8.9	97.7	△ 104,530,467	4,571,810,169	9.0	96.2	4,754,233,501	9.2
車輛及び 運搬具	3,679,785	0.0	145.9	1,157,550	2,522,235	0.0	100.0	2,522,235	0.0
工具器具及び 備品	3,060,427	0.0	83.4	△ 608,871	3,669,298	0.0	84.7	4,332,808	0.0
建設仮勘定	36,002,721	0.1	64.9	△ 19,486,795	55,489,516	0.1	735.4	7,545,440	0.0
無形固定資産	1,082,674,429	2.2	91.2	△ 104,490,741	1,187,165,170	2.3	91.2	1,302,335,582	2.5
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	1,080,401,051	2.2	91.2	△ 104,490,741	1,184,891,792	2.3	91.1	1,300,062,204	2.5
流動資産	424,070,317	0.8	99.7	△ 1,327,411	425,397,728	0.8	120.2	354,052,258	0.7
現金預金	188,805,104	0.4	97.8	△ 4,238,390	193,043,494	0.4	212.2	90,965,797	0.2
未収金	235,065,213	0.5	101.3	3,010,979	232,054,234	0.5	88.3	262,686,461	0.5
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	50,041,257,104	100.0	98.3	△ 867,825,254	50,909,082,358	100.0	98.4	51,730,928,396	100.0
固定負債	2,443,293,000	4.9	114.2	303,146,000	2,140,147,000	4.2	116.1	1,843,996,000	3.6
企業債	1,443,293,000	2.9	126.6	303,146,000	1,140,147,000	2.2	135.1	843,996,000	1.6
他会計借入金	1,000,000,000	2.0	100.0	0	1,000,000,000	2.0	100.0	1,000,000,000	1.9
流動負債	74,691,810	0.1	89.8	△ 8,467,702	83,159,512	0.2	106.8	77,866,574	0.2
一時借入金	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
未払金	72,991,810	0.1	89.2	△ 8,867,702	81,859,512	0.2	106.9	76,566,574	0.1
前受金	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
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	24,788,491,364	49.5	93.6	△ 1,694,514,169	26,483,005,533	52.0	94.0	28,171,771,770	54.5
自己資本金	3,521,539,383	7.0	100.0	0	3,521,539,383	6.9	100.0	3,521,539,383	6.8
借入資本金	21,266,951,981	42.5	92.6	△ 1,694,514,169	22,961,466,150	45.1	93.1	24,650,232,387	47.7
企業債	21,266,951,981	42.5	92.6	△ 1,694,514,169	22,961,466,150	45.1	93.1	24,650,232,387	47.7
剰余金	22,734,780,930	45.4	102.4	532,010,617	22,202,770,313	43.6	102.6	21,637,294,052	41.8
資本剰余金	25,582,933,916	51.1	102.1	520,719,392	25,062,214,524	49.2	102.2	24,523,650,939	47.4
受贈財産 評価額	788,343,000	1.6	100.0	0	788,343,000	1.5	100.0	788,343,000	1.5
補助金	21,283,880,113	42.5	102.4	494,089,941	20,789,790,172	40.8	102.5	20,273,669,275	39.2
工事負担金	3,510,574,225	7.0	100.8	26,629,451	3,483,944,774	6.8	100.6	3,461,502,086	6.7
その他 資本剰余金	136,578	0.0	100.0	0	136,578	0.0	100.0	136,578	0.0
利益剰余金	△ 2,848,152,986	△ 5.7	99.6	11,291,225	△ 2,859,444,211	△ 5.6	99.1	△ 2,886,356,887	△ 5.6
減債積立金	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
当年度未処分 利益剰余金	△ 2,848,152,986	△ 5.7	99.6	11,291,225	△ 2,859,444,211	△ 5.6	99.1	△ 2,886,356,887	△ 5.6
負債・資本合計	50,041,257,104	100.0	98.3	△ 867,825,254	50,909,082,358	100.0	98.4	51,730,928,396	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$	99.2	99.2	99.3	97.5	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	$\frac{\text{固定負債} + \text{借入資本金}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	47.4	49.3	51.2	39.5	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	$\frac{\text{自己資本}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	52.5	50.5	48.6	59.2	総資本のうち自己資本の占める割合である。比率が大きいか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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債}} \times 100$	99.3	99.3	99.5	98.8	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	189.0	196.2	204.2	164.8	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	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	567.8	511.5	454.7	186.8	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)	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$	567.5	511.2	454.2	155.4	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	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	252.8	232.1	116.8	104.2	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。
回転率	自己資本 回転率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{自己資本}} \times 2$	0.03	0.03	0.04	0.07	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{固定資産}} \times 2$	0.02	0.02	0.02	0.04	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{流動資産}} \times 2$	2.10	2.26	2.73	1.64	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{未収金}} \times 2$	3.82	3.56	3.57	5.74	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	$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{総資本}} \times 100$	0.02	0.05	0.10	0.23	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	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	100.6	101.4	102.7	104.0	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	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	100.6	101.4	103.1	104.6	経営成績を示す。100%以上高いほどよい。
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	63.3	63.0	63.0	114.7	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。

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