

下水道事業會計決算審查資料

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24年3月31日現在)

項 目	事 業	平成23年度	平成22年度	対前年度		備 考
				増減	比較(%)	
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	17,383 (15,273)	55	100.4	
整備人口	人	46,736	47,386	△ 650	98.6	
水洗化戸数	戸	12,823	13,609 (12,236)	587	104.8	
水洗化人口	人	38,534	36,938 (37,581)	953	102.5	
年度末行政 区域内人口	人	47,205	47,733	△ 528	98.9	
普及率	%	99.0	99.3	△ 0.3	99.7	$\frac{\text{整備人口}}{\text{年度末行政区域内人口}} \times 100$
水洗化率	%	82.5	78.0 (79.3)	3.2	104.0	$\frac{\text{水洗化人口}}{\text{整備人口}} \times 100$
年間総処理水量	m ³	4,465,785	4,544,364	△ 78,579	98.3	
1日平均処理水量	m ³	12,235	12,450	△ 215	98.3	
年間有収水量	m ³	3,865,516	3,853,997	11,519	100.3	
有収率	%	86.6	84.8	1.8	102.1	$\frac{\text{年間有収水量}}{\text{年間総汚水処理水量}} \times 100$

(注) 平成23年度の整備戸数、水洗化戸数は一般家庭のみ(事業用、公共用等を除く)。

平成22年度における()内の数値は平成23年度と同基準で算出したものであり、対前年度欄の値はこの数値を用いている。

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	決算額の 予算額に 対する比率	備考
	予算額	構成比					
	円	%	円	%	円	%	円
下水道事業収益	2,001,438,000	100.0	1,995,804,281	100.0	△ 5,633,719	99.7	(42,900,308)
営業収益	931,802,000	46.6	924,625,320	46.3	△ 7,176,680	99.2	(42,900,308)
営業外収益	1,069,636,000	53.4	1,071,178,961	53.7	1,542,961	100.1	
特別利益	0	0.0	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	決算額の 予算額に 対する比率	備考
	予算額	構成比						
	円	%	円	%	円	円	%	円
下水道事業費用	2,045,473,000	100.0	1,981,851,979	100.0	0	63,621,021	96.9	(19,230,982)
営業費用	1,482,577,000	72.5	1,419,677,592	71.6	0	62,899,408	95.8	(19,211,566)
営業外費用	562,486,000	27.5	561,766,647	28.3	0	719,353	99.9	
特別損失	410,000	0.0	407,740	0.0	0	2,260	99.4	(19,416)

()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	決算額の 予算額に 対する比率	備考
	予算額	構成比					
	円	%	円	%	円	%	
資本的収入	962,323,000	100.0	935,433,980	100.0	△ 26,889,020	97.2	
企業債	404,900,000	42.1	372,500,000	39.8	△ 32,400,000	92.0	
補助金	531,296,000	55.2	531,296,000	56.8	0	100.0	
負担金	26,127,000	2.7	31,637,980	3.4	5,510,980	121.1	

(2) 支出

科目	区分		決算額	構成比	翌年度 繰越額	不用額	決算額の 予算額に 対する比率	備考
	予算額	構成比						
	円	%	円	%	円	円	%	円
資本的支出	1,890,984,000	100.0	1,839,721,257	100.0	30,005,200	21,257,543	97.3	(3,114,871)
建設改良費	125,866,000	6.7	74,606,020	4.1	30,005,200	21,254,780	59.3	(3,114,871)
企業債償還金	1,765,118,000	93.3	1,765,115,237	95.9	0	2,763	100.0	

()内 仮払消費税額

* 資本的収支差引不足額 904,287,277 円

* 補てん財源 …… 過年度分損益勘定留保資金 237,809,650 円

当年度分損益勘定留保資金 666,477,627 円

別表 3

損益計算書比較表

(単位:円・%)

区分	平成23年度				平成22年度			平成21年度	
	金額	構成比	前年度 対比率	対前年度 差引額	金額	構成比	前年度 対比率	金額	構成比
勘定科目									
営業収益	881,725,012	45.1	100.1	1,154,517	880,570,495	43.8	102.7	857,286,411	43.2
使用料	858,001,894	43.9	100.1	861,992	857,139,902	42.6	103.3	829,948,065	41.9
他会計負担金	22,957,000	1.2	102.9	655,000	22,302,000	1.1	99.7	22,367,000	1.1
その他営業収益	766,118	0.0	67.9	△ 362,475	1,128,593	0.1	22.7	4,971,346	0.3
営業外収益	1,071,178,961	54.9	94.6	△ 60,778,494	1,131,957,455	56.2	100.6	1,125,763,306	56.8
受取利息及び 配当金	201,639	0.0	皆増	201,639	0	0.0	皆減	192,328	0.0
他会計補助金	1,066,691,000	54.6	94.7	△ 60,039,000	1,126,730,000	56.0	100.6	1,119,987,000	56.5
消費税還付金	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
雑収益	4,286,322	0.2	82.0	△ 941,133	5,227,455	0.3	93.6	5,583,978	0.3
特別利益	0	0.0	-	0	0	0.0	皆減	42,686	0.0
過年度損益修正益	0	0.0	-	0	0	0.0	皆減	42,686	0.0
固定資産売却収益	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
収益合計	1,952,903,973	100.0	97.0	△ 59,623,977	2,012,527,950	100.0	101.5	1,983,092,403	100.0
営業費用	1,400,466,026	72.7	100.2	2,613,596	1,397,852,430	71.3	103.4	1,352,228,944	68.7
管渠費	43,234,933	2.2	93.1	△ 3,218,065	46,452,998	2.4	129.2	35,952,181	1.8
処理場費	357,480,073	18.6	107.3	24,312,153	333,167,920	17.0	106.2	313,592,565	15.9
業務費	24,534,403	1.3	64.5	△ 13,501,528	38,035,931	1.9	103.0	36,913,473	1.9
総務費	10,533,960	0.5	75.6	△ 3,399,807	13,933,767	0.7	121.4	11,480,599	0.6
減価償却費	964,682,657	50.1	99.8	△ 1,579,157	966,261,814	49.3	101.3	954,290,126	48.5
営業外費用	525,136,947	27.3	94.8	△ 29,053,139	554,190,086	28.3	90.2	614,686,374	31.3
支払利息及び 企業債取扱諸費	525,136,947	27.3	94.8	△ 29,053,139	554,190,086	28.3	90.2	614,686,374	31.3
雑支出	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
特別損失	388,324	0.0	5.1	△ 7,221,428	7,609,752	0.4	皆増	0	0.0
過年度損益修正損	388,324	0.0	5.1	△ 7,221,428	7,609,752	0.4	皆増	0	0.0
費用合計	1,925,991,297	100.0	98.3	△ 33,660,971	1,959,652,268	100.0	99.6	1,966,915,318	100.0
営業利益	△ 518,741,014	-	-	△ 1,459,079	△ 517,281,935	-	-	△ 494,942,533	-
経常利益	27,301,000	-	-	△ 33,184,434	60,485,434	-	-	16,134,399	-
当年度純利益(損失)	26,912,676	-	-	△ 25,963,006	52,875,682	-	-	16,177,085	-

別表 4

貸借対照表比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	平成23年度				平成22年度			平成21年度	
	金額	構成比	前年度 対比率	対前年度 差引額	金額	構成比	前年度 対比率	金額	構成比
固定資産	50,483,684,630	99.2	98.3	△ 893,191,508	51,376,876,138	99.3	98.2	52,318,223,642	99.4
有形固定資産	49,296,519,460	96.8	98.4	△ 778,021,096	50,074,540,556	96.8	98.4	50,903,653,932	96.8
土地	292,513,881	0.6	100.0	35,145	292,478,736	0.6	100.0	292,478,736	0.6
建物	1,089,586,161	2.1	97.9	△ 23,728,465	1,113,314,626	2.2	97.8	1,137,956,967	2.2
構築物	43,280,928,200	85.0	98.6	△ 619,185,010	43,900,113,210	84.9	98.7	44,457,105,054	84.5
機械及び装置	4,571,810,169	9.0	96.2	△ 182,423,332	4,754,233,501	9.2	95.9	4,956,548,481	9.4
車輛及び 運搬具	2,522,235	0.0	100.0	0	2,522,235	0.0	100.0	2,522,235	0.0
工具器具及び 備品	3,669,298	0.0	84.7	△ 663,510	4,332,808	0.0	376.5	1,150,895	0.0
建設仮勘定	55,489,516	0.1	735.4	47,944,076	7,545,440	0.0	13.5	55,891,564	0.1
無形固定資産	1,187,165,170	2.3	91.2	△ 115,170,412	1,302,335,582	2.5	92.1	1,414,569,710	2.7
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	1,184,891,792	2.3	91.1	△ 115,170,412	1,300,062,204	2.5	92.1	1,412,296,332	2.7
流動資産	425,397,728	0.8	120.2	71,345,470	354,052,258	0.7	122.1	290,008,552	0.6
現金預金	193,043,494	0.4	212.2	102,077,697	90,965,797	0.2	153.0	59,458,917	0.1
未収金	232,054,234	0.5	88.3	△ 30,632,227	262,686,461	0.5	114.2	230,049,635	0.4
その他 流動資産	300,000	0.0	75.0	△ 100,000	400,000	0.0	80.0	500,000	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	50,909,082,358	100.0	98.4	△ 821,846,038	51,730,928,396	100.0	98.3	52,608,232,194	100.0
固定負債	2,140,147,000	4.2	116.1	296,151,000	1,843,996,000	3.6	117.7	1,566,140,000	3.0
企業債	1,140,147,000	2.2	135.1	296,151,000	843,996,000	1.6	149.1	566,140,000	1.1
他会計借入金	1,000,000,000	2.0	100.0	0	1,000,000,000	1.9	100.0	1,000,000,000	1.9
流動負債	83,159,512	0.2	106.8	5,292,938	77,866,574	0.2	37.3	208,870,918	0.4
一時借入金	0	0.0	-	0	0	0.0	皆減	100,000,000	0.2
未払金	81,859,512	0.2	106.9	5,292,938	76,566,574	0.1	71.2	107,570,918	0.2
前受金	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
その他 流動負債	1,300,000	0.0	100.0	0	1,300,000	0.0	100.0	1,300,000	0.0
資本金	26,483,005,533	52.0	94.0	△ 1,688,766,237	28,171,771,770	54.5	94.3	29,864,561,554	56.8
自己資本金	3,521,539,383	6.9	100.0	0	3,521,539,383	6.8	100.0	3,521,539,383	6.7
借入資本金	22,961,466,150	45.1	93.1	△ 1,688,766,237	24,650,232,387	47.7	93.6	26,343,022,171	50.1
企業債	22,961,466,150	45.1	93.1	△ 1,688,766,237	24,650,232,387	47.7	93.6	26,343,022,171	50.1
剰余金	22,202,770,313	43.6	102.6	565,476,261	21,637,294,052	41.8	103.2	20,968,659,722	39.9
資本剰余金	25,062,214,524	49.2	102.2	538,563,585	24,523,650,939	47.4	102.6	23,907,892,291	45.4
受贈財産 評価額	788,343,000	1.5	100.0	0	788,343,000	1.5	100.0	788,343,000	1.5
補助金	20,789,790,172	40.8	102.5	516,120,897	20,273,669,275	39.2	102.5	19,780,119,267	37.6
工事負担金	3,483,944,774	6.8	100.6	22,442,688	3,461,502,086	6.7	103.7	3,339,293,446	6.3
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	△ 2,859,444,211	△ 5.6	99.1	26,912,676	△ 2,886,356,887	△ 5.6	98.2	△ 2,939,232,569	△ 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	△ 2,859,444,211	△ 5.6	99.1	26,912,676	△ 2,886,356,887	△ 5.6	98.2	△ 2,939,232,569	△ 5.6
負債・資本合計	50,909,082,358	100.0	98.4	△ 821,846,038	51,730,928,396	100.0	98.3	52,608,232,194	100.0

別表 5

経営分析表

区分	分析項目	算式	23年度	22年度	21年度	全国平均 (22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	99.3	99.4	97.8	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	$\frac{\text{固定負債} + \text{借入資本金}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	49.3	51.2	53.1	40.9	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	$\frac{\text{自己資本}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	50.5	48.6	46.6	58.0	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	99.5	99.8	98.9	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	196.2	204.2	213.6	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	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	511.5	454.7	138.8	199.7	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)	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$	511.2	454.2	138.6	168.2	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	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	232.1	116.8	28.5	108.9	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	0.04	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{流動資産}} \times 2$	2.26	2.73	2.95	1.77	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{未収金}} \times 2$	3.56	3.57	3.45	5.99	営業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	$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{総資本}} \times 100$	0.05	0.10	0.03	0.25	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	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	101.4	102.7	100.8	104.7	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	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	101.4	103.1	100.8	104.7	経営成績を示す。100%以上高いほどよい。
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	63.0	63.0	63.4	118.6	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22年度 地方公営企業年鑑(第58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