

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23年3月31日現在)

項目	年度	平成22年度	平成21年度	平成20年度	対前年度		備考
					増減	比較 (%)	
行政区域内人口	人	47,733	48,405	48,980	△ 672	98.6	
計画給水人口	人	47,600	59,900	59,900	△ 12,300	79.5	
給水人口	人	46,848	47,481	48,031	△ 633	98.7	
同件数	件	17,428	17,146	16,948	282	101.6	
普及率	%	98.1	98.1	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	5,132,979	5,003,895	5,047,111	129,084	102.6	
年間総有収水量	m ³	4,585,185	4,497,235	4,566,633	87,950	102.0	
有収率	%	89.3	89.9	90.5	△ 0.6	99.3	(年間総有収水量÷年間総配水量)×100
1日配水能力	m ³	17,600	24,100	24,100	△ 6,500	73.0	
1日平均配水量	m ³	14,063	13,709	13,828	354	102.6	
1日最大配水量	m ³	17,277	15,484	16,089	1,793	111.6	
1人1日最大配水量	リットル	369	326	335	43.0	113.2	
1人1日平均配水量	リットル	300	289	288	11.0	103.8	
1人1日平均有収水量	リットル	268	259	260	9.0	103.5	
施設利用率	%	79.9	56.9	57.4	23.0	140.4	(1日平均配水量÷1日配水能力)×100
負荷率	%	81.4	88.5	85.9	△ 7.1	92.0	(1日平均配水量÷1日最大配水量)×100
最大稼働率	%	98.2	64.2	66.8	34.0	152.9	(1日最大配水量÷1日配水能力)×100
職員数	人	13 10	12 8	13 9	1 2	108.3 125.0	うち損益勘定職員数(臨時職員除く)
職員1人当たり給水人口	人	4,685	5,935	5,337	△ 1,250	78.9	現在給水人口÷損益勘定職員数
職員1人当たり有収水量	m ³	458,519	562,154	507,404	△ 103,635	81.6	年間総有収水量÷損益勘定職員数
職員1人当たり営業収益	円	113,640,721	141,786,964	133,884,096	△ 28,146,243	80.1	営業収益÷損益勘定職員数

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		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
水道事業収益	1,241,412,000	100.0	1,234,340,986	100.0	△ 7,071,014	99.4	(58,203,681)
営業収益	1,199,411,000	96.6	1,192,961,699	96.6	△ 6,449,301	99.5	(56,554,489)
営業外収益	41,999,000	3.4	41,379,287	3.4	△ 619,713	98.5	(1,649,192)
特別利益	2,000	0.0	0	0.0	△ 2,000	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
水道事業費用	1,154,811,000	100.0	1,133,482,475	100.0	0	21,328,525	98.2	(38,327,112)
営業費用	1,090,310,000	94.4	1,068,987,761	94.3	0	21,322,239	98.0	(37,950,190)
営業外費用	56,584,000	4.9	56,579,338	5.0	0	4,662	100.0	(0)
特別損失	7,917,000	0.7	7,915,376	0.1	0	1,624	100.0	(376,922)

()内 仮払消費税額

2 資本的収入及び支出

(1) 収入

科目	区分		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
資本的収入	21,561,000	100.0	19,400,399	100.0	△ 2,160,601	90.0	(0)
企業債	20,000,000	92.8	18,000,000	92.8	△ 2,000,000	90.0	(0)
他会計出資金	0	0.0	0	0.0	0	0.0	(0)
他会計負担金	540,000	2.5	380,000	2.0	△ 160,000	70.4	(0)
固定資産売却代金	1,000	0.0	0	0.0	△ 1,000	皆減	(0)
その他資本的収入	1,020,000	4.7	1,020,399	5.3	399	100.0	(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
資本的支出	165,741,000	100.0	137,413,819	100.0	21,000,000	7,327,181	82.9	(978,520)
建設改良費	60,661,000	36.6	32,334,134	23.5	21,000,000	7,326,866	53.3	(978,520)
企業債償還金	105,080,000	63.4	105,079,685	76.5	0	315	100.0	(0)

()内 仮払消費税額

* 資本的収支差引不足額	118,013,420 円
* 補てん財源 …… 過年度分損益勘定留保資金	117,034,900 円
当年度分損益勘定留保資金	0 円
当年度消費税及び地方消費税資本的収支調整額	978,520 円

別表 3

損益計算書比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	平成22年度				平成21年度			平成20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
営業収益	1,136,407,210	96.6	100.2	2,111,497	1,134,295,713	96.4	94.1	1,204,956,868	96.7
給水収益	1,126,439,532	95.8	101.8	19,740,501	1,106,699,031	94.0	97.2	1,138,268,178	91.3
受託工事収益	18,600	0.0	25.6	△ 54,100	72,700	0.0	13.8	526,956	0.0
負担金	2,190,810	0.2	11.0	△ 17,641,750	19,832,560	1.7	36.2	54,828,658	4.4
その他営業収益	7,758,268	0.7	100.9	66,846	7,691,422	0.7	67.9	11,333,076	0.9
営業外収益	39,730,095	3.4	92.8	△ 3,100,092	42,830,187	3.6	102.7	41,700,404	3.3
加入負担金	32,031,000	2.7	93.2	△ 2,320,000	34,351,000	2.9	153.1	22,442,000	1.8
受取利息 及び配当金	2,033,370	0.2	108.7	162,639	1,870,731	0.2	98.0	1,909,391	0.2
他会計繰入金 及び負担金	3,145,000	0.3	115.2	415,000	2,730,000	0.2	20.9	13,074,000	1.0
雑収益	2,520,725	0.2	65.0	△ 1,357,731	3,878,456	0.3	90.7	4,275,013	0.3
特別利益	0	0.0	-	0	0	0.0	皆減	27,026	0.0
固定資産売却収益	0	0.0	-	0	0	0	-	0	0
過年度損益修正益	0	0.0	-	0	0	0.0	皆減	27,026	0.0
収益合計	1,176,137,305	100.0	99.9	△ 988,595	1,177,125,900	100.0	94.4	1,246,684,298	100.0
営業費用	1,031,037,571	95.8	101.1	11,620,436	1,019,417,135	96.1	96.0	1,061,648,026	95.7
原水及び浄水費	695,516,196	64.6	103.4	22,933,363	672,582,833	63.4	97.8	687,720,731	62.0
配水及び給水費	79,242,011	7.4	102.5	1,902,212	77,339,799	7.3	78.8	98,091,787	8.8
受託工事費	7,220	0.0	47.5	△ 7,990	15,210	0.0	3.2	475,205	0.0
業務費	60,189,123	5.6	95.3	△ 2,973,996	63,163,119	6.0	114.2	55,293,631	5.0
総係費	43,648,497	4.1	80.3	△ 10,701,662	54,350,159	5.1	119.9	45,346,402	4.1
減価償却費	149,996,926	13.9	99.7	△ 443,043	150,439,969	14.2	92.2	163,157,320	14.7
資産減耗費	2,399,958	0.2	165.4	949,332	1,450,626	0.1	12.9	11,269,859	1.0
その他営業費用	37,640	0.0	49.9	△ 37,780	75,420	0.0	25.7	293,091	0.0
営業外費用	38,048,238	3.5	93.2	△ 2,770,655	40,818,893	3.8	84.8	48,158,481	4.3
支払利息及び 企業債取扱諸費	38,048,238	3.5	93.2	△ 2,770,655	40,818,893	3.8	90.0	45,333,015	4.1
繰延勘定償却	0	0.0	-	0	0	0	-	0	0
雑支出	0	0.0	-	0	0	0.0	皆減	2,825,466	0.3
特別損失	7,538,454	0.7	1817.2	7,123,604	414,850	0.0	454.1	91,347	0.0
過年度損益修正損	7,538,454	0.7	1817.2	7,123,604	414,850	0.0	454.1	91,347	0.0
費用合計	1,076,624,263	100.0	101.5	15,973,385	1,060,650,878	100.0	95.6	1,109,897,854	100.0
営業利益	105,369,639	-	91.7	△ 9,508,939	114,878,578	-	80.2	143,308,842	-
経常利益	107,051,496	-	91.6	△ 9,838,376	116,889,872	-	85.4	136,850,765	-
当年度純利益(損失)	99,513,042	-	85.4	△ 16,961,980	116,475,022	-	85.2	136,786,444	-

別表 4

貸借対照表比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	平成22年度				平成21年度				平成20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	10,740,733,504	89.3	98.8	△ 125,375,105	10,866,108,609	91.0	99.3	10,938,076,078	91.6	
有形固定資産	9,737,568,303	81.0	98.7	△ 124,354,706	9,861,923,009	82.6	99.3	9,933,890,478	83.2	
土地	197,944,191	1.6	100.0	0	197,944,191	1.7	100.0	197,944,191	1.7	
建物	110,794,302	0.9	97.8	△ 2,531,682	113,325,984	0.9	97.8	115,857,666	1.0	
構築物	9,326,735,262	77.6	98.8	△ 116,271,849	9,443,007,111	79.1	99.2	9,520,866,120	79.8	
機械及び装置	96,992,228	0.8	94.0	△ 6,229,155	103,221,383	0.9	113.3	91,131,394	0.8	
車輛及び運搬具 工具器具 及び備品	4,832,167	0.0	212.0	2,552,587	2,279,580	0.0	86.9	2,621,730	0.0	
建設仮勘定	0	0.0	皆増	△ 1,874,607	1,874,607	0.0	36.1	5,199,224	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	1,003,079,601	8.3	99.9	△ 1,020,399	1,004,100,000	8.4	100.0	1,004,100,000	8.4	
流動資産	1,282,103,698	10.7	120.0	213,395,306	1,068,708,392	9.0	107.0	998,831,541	8.4	
現金預金	1,070,125,587	8.9	146.5	339,583,672	730,541,915	6.1	129.1	565,887,904	4.7	
未収金	193,602,332	1.6	84.8	△ 34,684,120	228,286,452	1.9	75.0	304,461,533	2.6	
貯蔵品	9,575,779	0.1	102.1	195,754	9,380,025	0.1	102.0	9,192,104	0.1	
短期貸付金	0	0.0	皆減	△ 100,000,000	100,000,000	0	-	100,000,000	0	
前払金	8,400,000	0.1	皆増	8,400,000	0	0.0	皆減	18,590,000	0.2	
その他流動資産	400,000	0.0	80.0	△ 100,000	500,000	0.0	71.4	700,000	0.0	
繰延勘定	0	0.0	-	0	0	0	-	0	0	
開発費	0	0.0	-	0	0	0	-	0	0	
資産合計	12,022,837,202	100.0	100.7	88,020,201	11,934,817,001	100.0	100.0	11,936,907,619	100.0	
固定負債	20,000,000	0.2	皆増	20,000,000	0	0	-	0	0	
修繕引当金	20,000,000	0.2	皆増	20,000,000	0	0	-	0	0	
流動負債	157,922,206	1.3	159.0	58,606,707	99,315,499	0.8	60.2	164,852,632	1.4	
未払金	51,058,336	0.4	126.3	10,623,037	40,435,299	0.3	83.4	48,507,072	0.4	
前受金	0	0.0	-	0	0	0.0	皆減	17,640,000	0.1	
預り金	105,563,870	0.9	183.3	47,983,670	57,580,200	0.5	58.8	98,005,560	0.8	
その他流動負債	1,300,000	0.0	100.0	0	1,300,000	0.0	185.7	700,000	0.0	
資本金	2,710,434,320	22.5	96.9	△ 87,079,685	2,797,514,005	23.4	97.5	2,869,540,843	24.0	
自己資本金	1,170,113,489	9.7	100.0	0	1,170,113,489	9.8	100.0	1,170,113,489	9.8	
借入資本金	1,540,320,831	12.8	94.6	△ 87,079,685	1,627,400,516	13.6	95.8	1,699,427,354	14.2	
企業債	1,540,320,831	12.8	94.6	△ 87,079,685	1,627,400,516	13.6	95.8	1,699,427,354	14.2	
剰余金	9,134,480,676	76.0	101.1	96,493,179	9,037,987,497	75.7	101.5	8,902,514,144	74.6	
資本剰余金	7,187,452,626	59.8	100.0	△ 3,019,863	7,190,472,489	60.2	100.3	7,171,474,158	60.1	
工事負担金	6,567,355,940	54.6	100.0	0	6,567,355,940	55.0	100.3	6,549,320,609	54.9	
国県補助金	275,132,385	2.3	98.8	△ 3,399,863	278,532,248	2.3	100.0	278,532,248	2.3	
他会計負担金	42,676,907	0.4	100.9	380,000	42,296,907	0.4	102.3	41,333,907	0.3	
受贈財産評価額	302,287,394	2.5	100.0	0	302,287,394	2.5	100.0	302,287,394	2.5	
利益剰余金	1,947,028,050	16.2	105.4	99,513,042	1,847,515,008	15.5	106.7	1,731,039,986	14.5	
減債積立金	344,556,000	2.9	101.7	5,824,000	338,732,000	2.8	102.1	331,892,000	2.8	
利益積立金	163,510,135	1.4	100.0	0	163,510,135	1.4	100.0	163,510,135	1.4	
建設改良積立金	1,339,448,873	11.1	109.0	110,651,022	1,228,797,851	10.3	111.8	1,098,851,407	9.2	
当年度未処分 利益剰余金	99,513,042	0.8	85.4	△ 16,961,980	116,475,022	1.0	85.2	136,786,444	1.1	
負債・資本合計	12,022,837,202	100.0	100.7	88,020,201	11,934,817,001	100.0	100.0	11,936,907,619	100.0	

別表 5

経営分析表

区分	分析項目	算式	22年度	21年度	20年度	全国平均 (21年度)	備考
構成比率	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$	89.3	91.0	91.6	91.4	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	13.6	14.2	32.7	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	$\frac{\text{自己資本}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	85.7	85.5	84.4	*66.3	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債}} \times 100$	90.5	91.8	92.9	*90.5	固定資産が自己資本と固定負債の範囲内か否かを見る。100%以下が望ましい。
	固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	104.2	106.4	108.6	139.5	自己資本で固定資産をどの程度まかなっているかを見る。100%以下が望ましい。
	流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	811.9	1076.1	605.9	*748.6	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見る。一般に200%以上が望ましい。
	当座比率 (酸性試験比率)	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$	800.2	965.4	528.0	405.0	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見る。100%以上が望ましい。
	現金比率	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	677.6	735.6	343.3	342.1	流動負債に対する現金預金の割合で即時支払能力を見る。20%以上が望ましい。
回転率	自己資本回転率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{自己資本}} \times 2$	0.11	0.11	0.12	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見る。数値の大きいほどよい。
	固定資産回転率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{固定資産}} \times 2$	0.11	0.10	0.11	0.10	固定資産の利用度を見る。数値の大きいほどよい。
	流動資産回転率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{流動資産}} \times 2$	0.97	1.10	1.34	1.09	流動資産の利用度を見る。数値の大きいほどよい。
	未収金回転率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{未収金}} \times 2$	5.39	4.26	3.47	8.11	営業未収金の回収速度を見る。数値の大きいほどよい。
収益率	総資本利益率	$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{総資本}} \times 100$	0.83	0.98	1.15	0.83	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見る。数値の大きいほどよい。
	総収支比率	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	109.2	111.0	112.3	*106.7	収益と費用の相対的な関連性を見る。100%以上高いほどよい。
	経常収支比率	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	110.0	111.0	112.3	*107.1	経営成績を示す。100%以上高いほどよい。
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	110.2	111.3	113.5	*111.0	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21年度 地方公営企業年鑑(第57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