

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23年3月31日現在)

項 目	事 業	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(%)	
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	2,415	0	100.0	
整備戸数	戸	17,383	17,146	17,095	237	101.4	
整備人口	人	47,386	48,058	48,224	△ 672	98.6	
水洗化戸数	戸	13,609	13,131	12,627	478	103.6	
水洗化人口	人	36,938	36,587	35,980	351	101.0	
年度末行政区域内人口	人	47,733	48,405	48,980	△ 672	98.6	
普及率	%	99.3	99.3	98.5	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	%	78.0	76.1	74.6	1.9	102.5	$\frac{\text{水洗化人口}}{\text{整備人口}} \times 100$
年間総処理水量	m ³	4,544,364	4,421,102	4,111,281	123,262	102.8	
1日平均処理水量	m ³	12,450	12,113	11,264	337	102.8	
年間有収水量	m ³	3,853,997	3,754,628	3,685,990	99,369	102.6	
有収率	%	84.8	84.9	89.7	△ 0.1	99.9	$\frac{\text{年間有収水量}}{\text{年間総汚水処理水量}} \times 100$

別表 2

予 算 決 算 対 照 表

1 収益的収入及び支出

(1) 収入

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	決算額の 予算額に 対する比率	備 考
	円	%	円	%	円	%	円
下水道事業収益	2,047,300,000	100.0	2,055,389,546	100.0	8,089,546	100.4	(42,861,596)
営業収益	917,555,000	44.8	923,431,063	44.9	5,876,063	100.6	(42,861,596)
営業外収益	1,129,745,000	55.2	1,131,958,483	55.1	2,213,483	100.2	
特別利益	0	0.0	0	0.0	0	0.0	

()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	決算額の 予算額に 対する比率	備 考
	円	%	円	%	円	円	%	円
下水道事業費用	2,058,374,000	100.0	2,020,254,026	100.0	0	38,119,974	98.1	(17,765,758)
営業費用	1,452,981,000	70.6	1,415,589,818	70.1	0	37,391,182	97.4	(17,765,758)
営業外費用	597,753,000	29.0	597,026,086	29.6	0	726,914	99.9	
特別損失	7,640,000	0.4	7,638,122	0.4	0	1,878	100.0	

()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	決算額の 予算額に 対する比率	備 考
	円	%	円	%	円	%	
資本的収入	964,100,000	100.0	964,759,890	100.0	659,890	100.1	
企業債	329,600,000	34.2	329,600,000	34.2	0	100.0	
補助金	512,888,000	53.2	512,888,000	53.2	0	100.0	
負担金	121,612,000	12.6	122,271,890	12.7	659,890	100.5	

(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	決算額の 予算額に 対する比率	備 考
	円	%	円	%	円	円	%	円
資本的支出	1,786,681,000	100.0	1,778,088,260	100.0	0	8,592,740	99.5	(1,597,830)
建設改良費	42,144,000	2.4	33,554,476	1.9	0	8,589,524	79.6	(1,597,830)
企業債償還金	1,744,537,000	97.6	1,744,533,784	98.1	0	3,216	100.0	

()内 仮払消費税額

* 資本的収支差引不足額

813,328,370 円

* 補てん財源 …… 過年度分損益勘定留保資金

84,876,206 円

当年度分損益勘定留保資金

728,452,164 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	880,570,495	43.8	102.7	23,284,084	857,286,411	43.2	103.3	830,158,803	41.6
使用料	857,139,902	42.6	103.3	27,191,837	829,948,065	41.9	102.9	806,886,854	40.4
他会計負担金	22,302,000	1.1	99.7	△ 65,000	22,367,000	1.1	101.5	22,030,000	1.1
その他営業収益	1,128,593	0.1	22.7	△ 3,842,753	4,971,346	0.3	400.3	1,241,949	0.1
営業外収益	1,131,957,455	56.2	100.6	6,194,149	1,125,763,306	56.8	96.6	1,165,262,241	58.4
受取利息及び 配当金	0	0.0	皆減	△ 192,328	192,328	0.0	皆増	0	0.0
他会計補助金	1,126,730,000	56.0	100.6	6,743,000	1,119,987,000	56.5	96.5	1,160,160,000	58.1
消費税還付金	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
雑収益	5,227,455	0.3	93.6	△ 356,523	5,583,978	0.3	109.4	5,102,241	0.3
特別利益	0	0.0	皆減	△ 42,686	42,686	0.0	皆増	0	0.0
過年度損益修正益	0	0.0	皆減	△ 42,686	42,686	0.0	皆増	0	0.0
固定資産売却収益	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
収益合計	2,012,527,950	100.0	101.5	29,435,547	1,983,092,403	100.0	99.4	1,995,421,044	100.0
営業費用	1,397,852,430	71.3	103.4	45,623,486	1,352,228,944	68.7	99.0	1,366,187,746	66.3
管渠費	46,452,998	2.4	129.2	10,500,817	35,952,181	1.8	94.7	37,965,423	1.8
処理場費	333,167,920	17.0	106.2	19,575,355	313,592,565	15.9	97.4	322,044,474	15.6
業務費	38,035,931	1.9	103.0	1,122,458	36,913,473	1.9	82.7	44,657,630	2.2
総務費	13,933,767	0.7	121.4	2,453,168	11,480,599	0.6	80.3	14,294,215	0.7
減価償却費	966,261,814	49.3	101.3	11,971,688	954,290,126	48.5	100.7	947,226,004	45.9
営業外費用	554,190,086	28.3	90.2	△ 60,496,288	614,686,374	31.3	88.4	695,707,241	33.7
支払利息及び 企業債取扱諸費	554,190,086	28.3	90.2	△ 60,496,288	614,686,374	31.3	88.4	695,707,241	33.7
雑支出	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0.0
特別損失	7,609,752	0.4	皆増	7,609,752	0	0.0	-	0	0.0
過年度損益修正損	7,609,752	0.4	皆増	7,609,752	0	0.0	-	0	0.0
費用合計	1,959,652,268	100.0	99.6	△ 7,263,050	1,966,915,318	100.0	95.4	2,061,894,987	100.0
営業利益	△ 517,281,935	-	-	△ 22,339,402	△ 494,942,533	-	-	△ 536,028,943	-
経常利益	60,485,434	-	-	44,351,035	16,134,399	-	-	△ 66,473,943	-
当年度純利益(損失)	52,875,682	-	-	36,698,597	16,177,085	-	-	△ 66,473,943	-

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	51,376,876,138	99.3	98.2	△ 941,347,504	52,318,223,642	99.4	98.6	53,039,477,920	99.5
有形固定資産	50,074,540,556	96.8	98.4	△ 829,113,376	50,903,653,932	96.8	98.8	51,518,053,497	96.6
土地	292,478,736	0.6	100.0	0	292,478,736	0.6	100.0	292,478,736	0.5
建物	1,113,314,626	2.2	97.8	△ 24,642,341	1,137,956,967	2.2	97.8	1,163,298,919	2.2
構築物	43,900,113,210	84.9	98.7	△ 556,991,844	44,457,105,054	84.5	99.7	44,578,456,430	83.6
機械及び装置	4,754,233,501	9.2	95.9	△ 202,314,980	4,956,548,481	9.4	98.6	5,025,663,209	9.4
車輛及び 運搬具	2,522,235	0.0	100.0	0	2,522,235	0.0	99.0	2,546,935	0.0
工具器具及び 備品	4,332,808	0.0	376.5	3,181,913	1,150,895	0.0	90.2	1,275,861	0.0
建設仮勘定	7,545,440	0.0	13.5	△ 48,346,124	55,891,564	0.1	12.3	454,333,407	0.9
無形固定資産	1,302,335,582	2.5	92.1	△ 112,234,128	1,414,569,710	2.7	93.0	1,521,424,423	2.9
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	1,300,062,204	2.5	92.1	△ 112,234,128	1,412,296,332	2.7	93.0	1,519,151,045	2.8
流動資産	354,052,258	0.7	122.1	64,043,706	290,008,552	0.6	99.7	290,896,485	0.5
現金預金	90,965,797	0.2	153.0	31,506,880	59,458,917	0.1	243.4	24,425,697	0.0
未収金	262,686,461	0.5	114.2	32,636,826	230,049,635	0.4	86.3	266,470,788	0.5
その他 流動資産	400,000	0.0	80.0	△ 100,000	500,000	皆増	100.0	0	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	51,730,928,396	100.0	98.3	△ 877,303,798	52,608,232,194	100.0	98.6	53,330,374,405	100.0
固定負債	1,843,996,000	3.6	117.7	277,856,000	1,566,140,000	3.0	116.7	1,342,284,000	2.5
企業債	843,996,000	1.6	149.1	277,856,000	566,140,000	1.1	165.4	342,284,000	0.6
他会計借入金	1,000,000,000	1.9	100.0	0	1,000,000,000	1.9	100.0	1,000,000,000	1.9
流動負債	77,866,574	0.2	37.3	△ 131,004,344	208,870,918	0.4	61.8	337,949,450	0.6
一時借入金	0	0.0	皆減	△ 100,000,000	100,000,000	0.2	100.0	100,000,000	0.2
未払金	76,566,574	0.1	71.2	△ 31,004,344	107,570,918	0.2	47.7	225,415,300	0.4
前受金	0	0.0	-	0	0	皆減	0.0	10,800,000	0.0
その他 流動負債	1,300,000	0.0	100.0	0	1,300,000	0.0	75.0	1,734,150	0.0
資本金	28,171,771,770	54.5	94.3	△ 1,692,789,784	29,864,561,554	56.8	95.1	31,409,998,676	58.9
自己資本金	3,521,539,383	6.8	100.0	0	3,521,539,383	6.7	100.0	3,521,539,383	6.6
借入資本金	24,650,232,387	47.7	93.6	△ 1,692,789,784	26,343,022,171	50.1	94.5	27,888,459,293	52.3
企業債	24,650,232,387	47.7	93.6	△ 1,692,789,784	26,343,022,171	50.1	94.5	27,888,459,293	52.3
剰余金	21,637,294,052	41.8	103.2	668,634,330	20,968,659,722	39.9	103.6	20,240,142,279	38.0
資本剰余金	24,523,650,939	47.4	102.6	615,758,648	23,907,892,291	45.4	103.1	23,195,551,933	43.5
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	20,273,669,275	39.2	102.5	493,550,008	19,780,119,267	37.6	103.2	19,172,335,636	36.0
工事負担金	3,461,502,086	6.7	103.7	122,208,640	3,339,293,446	6.3	103.2	3,234,736,719	6.1
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	△ 2,886,356,887	△ 5.6	98.2	52,875,682	△ 2,939,232,569	△ 5.6	99.5	△ 2,955,409,654	△ 5.5
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	△ 2,886,356,887	△ 5.6	98.2	52,875,682	△ 2,939,232,569	△ 5.6	99.5	△ 2,955,409,654	△ 5.5
負債・資本合計	51,730,928,396	100.0	98.3	△ 877,303,798	52,608,232,194	100.0	98.6	53,330,374,405	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$	99.3	99.4	99.5	97.7	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	$\frac{\text{固定負債} + \text{借入資本金}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	51.2	53.1	54.8	42.1	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	$\frac{\text{自己資本}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	48.6	46.6	44.6	56.8	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債}} \times 100$	99.5	99.8	100.1	98.9	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	204.2	213.6	223.2	172.2	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	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	454.7	138.8	86.1	194.1	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)	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$	454.2	138.6	86.1	162.0	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	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	116.8	28.5	7.2	108.3	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{自己資本}} \times 2$	0.04	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{固定資産}} \times 2$	0.02	0.02	0.02	0.04	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{流動資産}} \times 2$	2.73	2.95	3.41	1.71	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{未収金}} \times 2$	3.57	3.45	3.71	5.49	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	$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{総資本}} \times 100$	0.10	0.03	△0.12	0.22	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	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	102.7	100.8	96.8	103.8	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	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	103.1	100.8	96.8	103.5	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	63.4	60.8	119.8	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。

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