

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22年3月31日現在)

年度 項目		平成21年度	平成20年度	平成19年度	対前年度		備 考
					増減	比 較 (%)	
行政区域内人口	人	48,405	48,980	49,549	△ 575	98.8	
計画給水人口	人	59,900	59,900	59,900	0.0	100.0	
給水人口	人	47,481	48,031	48,541	△ 550	98.9	
同件数	件	17,146	16,948	16,852	198	101.2	
普及率	%	98.1	98.1	98.0	0.0	100.0	(給水人口÷行政区域内人口)×100
年間総配水量	m ³	5,003,895	5,047,111	5,145,983	△ 43,216	99.1	
年間総有収水量	m ³	4,497,235	4,566,633	4,610,942	△ 69,398	98.5	
有収率	%	89.9	90.5	89.6	△ 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	24,100	24,100	24,100	0.0	100.0	
1日平均配水量	m ³	13,709	13,828	14,060	△ 119	99.1	
1日最大配水量	m ³	15,484	16,089	16,732	△ 605	96.2	
1人1日最大配水量	リットル	326	335	345	△ 9.0	97.3	
1人1日平均配水量	リットル	289	288	290	1.0	100.3	
1人1日平均有収水量	リットル	259	260	260	△ 1.0	99.6	
施設利用率	%	56.9	57.4	58.3	△ 0.5	99.1	(1日平均配水量÷1日配水能力)×100
負荷率	%	88.5	85.9	84.0	2.6	103.0	(1日平均配水量÷1日最大配水量)×100
最大稼働率	%	64.2	66.8	69.4	△ 2.6	96.1	(1日最大配水量÷1日配水能力)×100
職員数	人	12	13	14	△ 1.0	92.3	
		8	9	11	△ 1.0	88.9	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	5,935	5,337	4,413	598	111.2	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	562,154	507,404	419,177	54,750	110.8	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	141,786,964	133,884,096	118,087,918	7,902,868	105.9	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	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
水道事業収益		1,210,022,000	100.0	1,234,509,122	100.0	24,487,122	102.0	(57,383,222)
営業収益		1,173,929,000	97.0	1,189,861,576	96.4	15,932,576	101.4	(55,565,863)
営業外収益		36,091,000	3.0	44,647,546	3.6	8,556,546	123.7	(1,817,359)
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	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
水道事業費用		1,175,881,000	100.0	1,114,630,096	100.0	3,990,000	57,260,904	94.8	(38,877,968)
営業費用		1,116,068,000	94.9	1,058,295,103	94.9	3,990,000	53,782,897	94.8	(38,877,968)
営業外費用		59,377,000	5.0	55,899,993	5.0	0	3,477,007	94.1	
特別損失		436,000	0.0	435,000	0.1	0	1,000	99.8	(20,150)

()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	決算額の 予算額に 対する比率	備 考
		円	%	円	%	円	%	円
資本的収入		54,034,000	100.0	81,214,850	100.0	27,180,850	150.3	(129,522)
企業債		44,400,000	82.2	59,600,000	73.4	15,200,000	134.2	
他会計出資金		0	0.0	0	0.0	0	0.0	
他会計負担金		963,000	1.8	963,000	1.2	0	100.0	
固定資産売却代金		1,000	0.0	0	0.0	△ 1,000	皆減	
工事負担金		8,670,000	16.0	20,651,850	25.4	11,981,850	238.2	(129,522)

()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	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		218,464,000	100.0	217,161,744	100.0	0	1,302,256	99.4	(3,129,113)
建設改良費		86,837,000	39.7	85,534,906	39.4	0	1,302,094	98.5	(3,129,113)
企業債償還金		131,627,000	60.3	131,626,838	60.6	0	162	100.0	

()内 仮払消費税額

* 資本的収支差引不足額	135,946,894 円
* 補てん財源	
..... 過年度分損益勘定留保資金	102,880,401 円
当年度分損益勘定留保資金	30,066,902 円
当年度消費税及び地方消費税資本的収支調整額	2,999,591 円

損益計算書比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	平成21年度				平成20年度			平成19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	1,134,295,713	96.4	94.1	△ 70,661,155	1,204,956,868	96.7	92.8	1,298,967,102	95.9
給水収益	1,106,699,031	94.0	97.2	△ 31,569,147	1,138,268,178	91.3	94.2	1,208,897,681	89.3
受託工事収益	72,700	0.0	13.8	△ 454,256	526,956	0.0	37.4	1,407,343	0.1
負担金	19,832,560	1.7	36.2	△ 34,996,098	54,828,658	4.4	74.8	73,338,920	5.4
その他営業収益	7,691,422	0.7	67.9	△ 3,641,654	11,333,076	0.9	74.0	15,323,158	1.1
営業外収益	42,830,187	3.6	102.7	1,129,783	41,700,404	3.3	75.2	55,458,527	4.1
加入負担金	34,351,000	2.9	153.1	11,909,000	22,442,000	1.8	59.7	37,563,000	2.8
受取利息 及び配当金	1,870,731	0.2	98.0	△ 38,660	1,909,391	0.2	161.1	1,185,285	0.1
他会計繰入金 及び負担金	2,730,000	0.2	20.9	△ 10,344,000	13,074,000	1.0	105.6	12,377,000	0.9
雑収益	3,878,456	0.3	90.7	△ 396,557	4,275,013	0.3	98.7	4,333,242	0.3
特別利益	0	0.0	皆減	△ 27,026	27,026	0.0	皆増	0	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	皆減	△ 27,026	27,026	0.0	皆増	0	0.0
収益合計	1,177,125,900	100.0	94.4	△ 69,558,398	1,246,684,298	100.0	92.0	1,354,425,629	100.0
営業費用	1,019,417,135	100.0	96.0	△ 42,230,891	1,061,648,026	95.7	97.1	1,093,507,240	94.4
原水及び浄水費	672,582,833	66.0	97.8	△ 15,137,898	687,720,731	62.0	99.4	692,211,140	59.8
配水及び給水費	77,339,799	7.6	78.8	△ 20,751,988	98,091,787	8.8	82.6	118,818,259	10.3
受託工事費	15,210	0.0	3.2	△ 459,995	475,205	0.0	2629.1	18,075	0.0
業務費	63,163,119	6.2	114.2	7,869,488	55,293,631	5.0	92.0	60,077,010	5.2
総係費	54,350,159	5.3	119.9	9,003,757	45,346,402	4.1	99.5	45,589,180	3.9
減価償却費	150,439,969	14.8	92.2	△ 12,717,351	163,157,320	14.7	95.6	170,733,562	14.7
資産減耗費	1,450,626	0.1	12.9	△ 9,819,233	11,269,859	1.0	190.5	5,915,144	0.5
その他営業費用	75,420	0.0	25.7	△ 217,671	293,091	0.0	202.3	144,870	0.0
営業外費用	0	0.0	0.0	△ 48,158,481	48,158,481	4.3	74.6	64,566,178	5.6
支払利息及び 企業債取扱諸費	0	0.0	0.0	△ 45,333,015	45,333,015	4.1	74.4	60,907,496	5.3
繰延勘定償却	0	0	-	0	0	-	-	0	0
雑支出	0	0.0	皆減	△ 2,825,466	2,825,466	0.3	77.2	3,658,682	0.3
特別損失	414,850	0.0	454.1	323,503	91,347	0.0	158.6	57,591	0.0
過年度損益修正損	414,850	0.0	454.1	323,503	91,347	0.0	158.6	57,591	0.0
費用合計	1,019,831,985	100.0	91.9	△ 90,065,869	1,109,897,854	100.0	95.8	1,158,131,009	100.0
営業利益	114,878,578	-	80.2	△ 28,430,264	143,308,842	-	69.8	205,459,862	-
経常利益	157,708,765	-	115.2	20,858,000	136,850,765	-	69.7	196,352,211	-
当年度純利益(損失)	157,293,915	-	115.0	20,507,471	136,786,444	-	69.7	196,294,620	-

別表 4

貸借対照表比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	平成21年度				平成20年度			平成19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	10,866,108,609	91.0	99.3	△ 71,967,469	10,938,076,078	91.6	99.3	11,014,494,321	93.2
有形固定資産	9,861,923,009	82.6	99.3	△ 71,967,469	9,933,890,478	83.2	99.2	10,014,408,721	84.7
土地	197,944,191	1.7	100.0	0	197,944,191	1.7	100.0	197,944,191	1.7
建物	113,325,984	0.9	97.8	△ 2,531,682	115,857,666	1.0	97.9	118,389,348	1.0
構築物	9,443,007,111	79.1	99.2	△ 77,859,009	9,520,866,120	79.8	99.8	9,544,101,525	80.8
機械及び装置	103,221,383	0.9	113.3	12,089,989	91,131,394	0.8	80.2	113,590,361	1.0
車輛及び運搬具	270,153	0.0	100.0	0	270,153	0.0	64.1	421,558	0.0
工具器具 及び備品	2,279,580	0.0	86.9	△ 342,150	2,621,730	0.0	65.6	3,997,773	0.0
建設仮勘定	1,874,607	0.0	36.1	△ 3,324,617	5,199,224	0.0	14.5	35,963,965	0.3
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	1,004,100,000	8.4	100.0	0	1,004,100,000	8.4	100.4	1,000,000,000	8.5
流動資産	1,068,708,392	9.0	107.0	69,876,851	998,831,541	8.4	124.1	804,725,283	6.8
現金預金	730,541,915	6.1	129.1	164,654,011	565,887,904	4.7	148.2	381,931,555	3.2
未収金	228,286,452	1.9	75.0	△ 76,175,081	304,461,533	2.6	77.9	390,701,893	3.3
貯蔵品	9,380,025	0.1	102.0	187,921	9,192,104	0.1	96.5	9,521,835	0.1
短期貸付金	100,000,000	0	-	0	100,000,000	0	-	0	0
前払金	0	0.0	皆減	△ 18,590,000	18,590,000	0.2	87.0	21,370,000	0.2
その他流動資産	500,000	0.0	71.4	△ 200,000	700,000	0.0	58.3	1,200,000	0.0
繰延勘定	0	0	-	0	0	0	-	0	0
開発費	0	0	-	0	0	0	-	0	0
資産合計	11,934,817,001	100.0	100.0	△ 2,090,618	11,936,907,619	100.0	101.0	11,819,219,604	100.0
固定負債	0	0	-	0	0	0	-	0	0
修繕引当金	0	0	-	0	0	0	-	0	0
流動負債	99,315,499	0.8	60.2	△ 65,537,133	164,852,632	1.4	98.8	166,930,138	1.4
未払金	40,435,299	0.3	83.4	△ 8,071,773	48,507,072	0.4	70.8	68,507,006	0.6
前受金	0	0.0	皆減	△ 17,640,000	17,640,000	0.1	36.3	48,620,000	0.4
預り金	57,580,200	0.5	58.8	△ 40,425,360	98,005,560	0.8	201.6	48,603,132	0.4
その他流動負債	1,300,000	0.0	185.7	600,000	700,000	0.0	58.3	1,200,000	0.0
資本金	2,797,514,005	23.4	97.5	△ 72,026,838	2,869,540,843	24.0	97.2	2,950,958,381	25.0
自己資本金	1,170,113,489	9.8	100.0	0	1,170,113,489	9.8	100.0	1,170,113,489	9.9
借入資本金	1,627,400,516	13.6	95.8	△ 72,026,838	1,699,427,354	14.2	95.4	1,780,844,892	15.1
企業債	1,627,400,516	13.6	95.8	△ 72,026,838	1,699,427,354	14.2	95.4	1,780,844,892	15.1
剰余金	9,037,987,497	75.7	101.5	135,473,353	8,902,514,144	74.6	102.3	8,701,331,085	73.6
資本剰余金	7,190,472,489	60.2	100.3	18,998,331	7,171,474,158	60.1	100.9	7,107,077,543	60.1
工事負担金	6,567,355,940	55.0	100.3	18,035,331	6,549,320,609	54.9	101.0	6,484,607,561	54.9
国県補助金	278,532,248	2.3	100.0	0	278,532,248	2.3	99.7	279,264,681	2.4
他会計負担金	42,296,907	0.4	102.3	963,000	41,333,907	0.3	101.0	40,917,907	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	2.6
利益剰余金	1,847,515,008	15.5	106.7	116,475,022	1,731,039,986	14.5	108.6	1,594,253,542	13.5
減債積立金	338,732,000	2.8	102.1	6,840,000	331,892,000	2.8	103.0	322,077,000	2.7
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	1,228,797,851	10.3	111.8	129,946,444	1,098,851,407	9.2	120.4	912,371,787	7.7
当年度未処分 利益剰余金	116,475,022	1.0	85.2	△ 20,311,422	136,786,444	1.1	69.7	196,294,620	1.7
負債・資本合計	11,934,817,001	100.0	100.0	△ 2,090,618	11,936,907,619	100.0	101.0	11,819,219,604	100.0

別表 5

経営分析表

区分	分析項目	算式	21年度	20年度	19年度	全国平均 (20年度)	備考
構成比率	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$	91.0	91.6	93.2	91.5	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	$\frac{\text{固定負債} + \text{借入資本金}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	13.6	14.2	15.1	34.0	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	$\frac{\text{自己資本}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	85.5	84.4	83.5	*65.1	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債}} \times 100$	91.8	92.9	94.5	*90.4	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	106.4	108.6	111.6	142.7	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	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	1076.1	605.9	482.1	*764.3	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)	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$	965.4	528.0	462.8	394.3	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	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	735.6	343.3	228.8	332.3	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{自己資本}} \times 2$	0.11	0.12	0.13	0.15	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{固定資産}} \times 2$	0.10	0.11	0.12	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{流動資産}} \times 2$	1.10	1.34	1.68	1.10	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{未収金}} \times 2$	4.26	3.47	3.00	8.06	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	$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{総資本}} \times 100$	0.98	1.15	1.66	0.84	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	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	111.0	112.3	116.9	*107.3	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	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	111.0	112.3	117.0	*107.6	経営成績を示す。100%以上高いほどよい。
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	111.3	113.5	118.8	*112.5	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20年度 地方公営企業年鑑(第56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