

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22年3月31日現在)

項 目	事 業	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(%)	
処理施設数	個所	25	25	25	0	100.0	
処理区域内面積	ha	2,485	2,415	2,366	70	102.9	
整備戸数	戸	17,146	17,095	16,898	51	100.3	
整備人口	人	48,058	48,224	48,077	△ 166	99.7	
水洗化戸数	戸	13,131	12,627	12,162	504	104.0	
水洗化人口	人	36,587	35,980	35,101	607	101.7	
年度末行政 区域内人口	人	48,405	48,980	49,549	△ 575	98.8	
普及率	%	99.3	98.5	97.0	0.8	100.8	$\frac{\text{整 備 人 口}}{\text{年 度 末 行 政 区 域 内 人 口}} \times 100$
水洗化率	%	76.1	74.6	73.0	1.5	102.0	$\frac{\text{水 洗 化 人 口}}{\text{整 備 人 口}} \times 100$
年間総処理水量	m ³	4,421,102	4,111,281	3,968,246	309,821	107.5	
1日平均処理水量	m ³	12,113	11,264	10,872	849	107.5	
年間有収水量	m ³	3,754,628	3,685,990	3,524,359	68,638	101.9	
有収率	%	84.9	89.7	88.8	△ 4.8	94.6	$\frac{\text{年 間 有 収 水 量}}{\text{年 間 総 汚 水 処 理 水 量}} \times 100$

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	2,031,823,000	100.0	2,024,597,064	100.0	△ 7,225,936	99.6	(41,504,661)
営業収益	903,996,000	44.5	898,785,192	44.4	△ 5,210,808	99.4	(41,504,661)
営業外収益	1,127,827,000	55.5	1,125,767,052	55.6	△ 2,059,948	99.8	
特別利益	0	0	44,820	0.0	44,820	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	2,063,413,000	100.0	2,019,647,294	100.0	0	43,765,706	97.9	(16,715,818)
営業費用	1,409,876,000	68.3	1,368,944,762	67.8	0	40,931,238	97.1	(16,715,818)
営業外費用	653,533,000	31.7	650,702,532	32.2	0	2,830,468	99.6	
特別損失	4,000	0.0	0	0	0	4,000	0.0	

()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	1,913,787,000	100.0	1,867,029,600	100.0	△ 46,757,400	97.6	
企業債	1,157,000,000	60.5	1,125,000,000	60.3	△ 32,000,000	97.2	
補助金	643,430,000	33.6	628,255,000	33.6	△ 15,175,000	97.6	
負担金	113,357,000	5.9	113,774,600	6.1	417,600	100.4	

(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	2,751,378,000	100.0	2,689,390,555	100.0	0	61,987,445	97.7	(9,773,585)
建設改良費	304,795,000	11.1	242,809,433	9.0		61,985,567	79.7	(9,773,585)
企業債償還金	2,446,583,000	88.9	2,446,581,122	91.0	0	1,878	100.0	

()内 仮払消費税額

* 資本的収支差引不足額

822,360,955 円

* 補てん財源 …… 当年度消費税及び地方消費税資本的収支調整額

0 円

当年度分損益勘定留保資金

822,360,955 円

別表 3

損益計算書比較表

(単位:円・%)

区分	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
勘定科目									
営業収益	857,286,411	43.2	103.3	27,127,608	830,158,803	41.6	134.0	619,324,508	33.0
使用料	829,948,065	41.9	102.9	23,061,211	806,886,854	40.4	135.5	595,498,245	31.8
他会計負担金	22,367,000	1.1	101.5	337,000	22,030,000	1.1	97.1	22,691,000	1.2
その他営業収益	4,971,346	0.3	400.3	3,729,397	1,241,949	0.1	109.4	1,135,263	0.1
営業外収益	1,125,763,306	56.8	96.6	△ 39,498,935	1,165,262,241	58.4	92.8	1,255,983,582	67.0
受取利息及び 配当金	192,328	0.0	皆増	192,328	0	0.0	-	0	0.0
他会計補助金	1,119,987,000	56.5	96.5	△ 40,173,000	1,160,160,000	58.1	92.6	1,252,395,000	66.8
消費税還付金	0	0	-	0	0	0	-	0	0
雑収益	5,583,978	0.3	109.4	481,737	5,102,241	0.3	142.2	3,588,582	0.2
特別利益	42,686	0.0	皆増	42,686	0	0.0	-	0	0.0
過年度損益修正益	42,686	0	皆増	42,686	0	0	0.0	0	0.0
固定資産売却収益	0	0.0	-	0	0	0.0	皆減	0	0.0
収益合計	1,983,092,403	100.0	99.4	△ 12,328,641	1,995,421,044	100.0	106.4	1,875,308,090	100.0
営業費用	1,352,228,944	68.7	99.0	△ 13,958,802	1,366,187,746	66.3	101.7	1,343,426,896	64.3
管渠費	35,952,181	1.8	94.7	△ 2,013,242	37,965,423	1.8	102.0	37,216,006	1.8
処理場費	313,592,565	15.9	97.4	△ 8,451,909	322,044,474	15.6	107.6	299,320,752	14.3
業務費	36,913,473	1.9	82.7	△ 7,744,157	44,657,630	2.2	89.3	50,008,652	2.4
総務費	11,480,599	0.6	80.3	△ 2,813,616	14,294,215	0.7	85.6	16,704,847	0.8
減価償却費	954,290,126	48.5	100.7	7,064,122	947,226,004	45.9	100.7	940,176,639	45.0
営業外費用	614,686,374	31.3	88.4	△ 81,020,867	695,707,241	33.7	93.5	744,405,657	35.7
支払利息及び 企業債取扱諸費	614,686,374	31.3	88.4	△ 81,020,867	695,707,241	33.7	93.5	744,405,657	35.7
雑支出	0	0	-	0	0	0	-	0	0
特別損失	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0
過年度損益修正損	0	0.0	-	0	0	0.0	-	0	0
費用合計	1,966,915,318	100.0	95.4	△ 94,979,669	2,061,894,987	100.0	98.8	2,087,832,553	100.0
営業利益	△ 494,942,533	-	-	41,086,410	△ 536,028,943	-	-	△ 724,102,388	-
経常利益	16,134,399	-	-	82,608,342	△ 66,473,943	-	-	△ 212,524,463	-
当年度純利益(損失)	16,177,085	-	-	82,651,028	△ 66,473,943	-	-	△ 212,524,463	-

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	52,318,223,642	99.4	98.6	△ 721,254,278	53,039,477,920	99.5	99.1	53,526,968,825	99.6
有形固定資産	50,903,653,932	96.8	98.8	△ 614,399,565	51,518,053,497	96.6	99.3	51,897,485,211	96.6
土地	292,478,736	0.6	100.0	0	292,478,736	0.5	100.0	292,478,736	0.5
建物	1,137,956,967	2.2	97.8	△ 25,341,952	1,163,298,919	2.2	97.8	1,189,031,364	2.2
構築物	44,457,105,054	84.5	99.7	△ 121,351,376	44,578,456,430	83.6	99.7	44,706,217,869	83.2
機械及び装置	4,956,548,481	9.4	98.6	△ 69,114,728	5,025,663,209	9.4	97.1	5,177,083,074	9.6
車輛及び 運搬具	2,522,235	0.0	99.0	△ 24,700	2,546,935	0.0	95.8	2,658,085	0.0
工具器具及び 備品	1,150,895	0.0	90.2	△ 124,966	1,275,861	0.0	88.9	1,435,827	0.0
建設仮勘定	55,891,564	0.1	12.3	△ 398,441,843	454,333,407	0.9	86.0	528,580,256	1.0
無形固定資産	1,414,569,710	2.7	93.0	△ 106,854,713	1,521,424,423	2.9	93.4	1,629,483,614	3.0
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	1,412,296,332	2.7	93.0	△ 106,854,713	1,519,151,045	2.8	93.4	1,627,210,236	3.0
流動資産	290,008,552	0.6	99.7	△ 887,933	290,896,485	0.5	148.2	196,284,044	0.4
現金預金	59,458,917	0.1	243.4	35,033,220	24,425,697	0.0	164.3	14,866,846	0.0
未収金	230,049,635	0.4	86.3	△ 36,421,153	266,470,788	0.5	146.9	181,394,898	0.3
その他 流動資産	500,000	0.0	皆増	500,000	0	皆減	100.0	22,300	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	52,608,232,194	100.0	98.6	△ 722,142,211	53,330,374,405	100.0	99.3	53,723,252,869	100.0
固定負債	1,566,140,000	3.0	116.7	223,856,000	1,342,284,000	2.5	116.7	1,150,056,000	2.1
企業債	566,140,000	1.1	165.4	223,856,000	342,284,000	0.6	228.1	150,056,000	0.3
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	208,870,918	0.4	61.8	△ 129,078,532	337,949,450	0.6	98.4	343,514,634	0.6
一時借入金	100,000,000	0.2	100.0	0	100,000,000	0.0	皆増	0	0.0
未払金	107,570,918	0.2	47.7	△ 117,844,382	225,415,300	0.4	82.7	272,559,974	0.5
前受金	0	0.0	0.0	△ 10,800,000	10,800,000	0.0	17.4	61,900,000	0.1
その他 流動負債	1,300,000	0.0	75.0	△ 434,150	1,734,150	0.0	19.2	9,054,660	0.0
資本金	29,864,561,554	56.8	95.1	△ 1,545,437,122	31,409,998,676	58.9	95.9	32,749,407,523	61.0
自己資本金	3,521,539,383	6.7	100.0	0	3,521,539,383	6.6	100.0	3,521,539,383	6.6
借入資本金	26,343,022,171	50.1	94.5	△ 1,545,437,122	27,888,459,293	52.3	95.4	29,227,868,140	54.4
企業債	26,343,022,171	50.1	94.5	△ 1,545,437,122	27,888,459,293	52.3	95.4	29,227,868,140	54.4
剰余金	20,968,659,722	39.9	103.6	728,517,443	20,240,142,279	38.0	103.9	19,480,274,712	36.3
資本剰余金	23,907,892,291	45.4	103.1	712,340,358	23,195,551,933	43.5	103.7	22,369,210,423	41.6
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	19,780,119,267	37.6	103.2	607,783,631	19,172,335,636	36.0	103.6	18,498,052,600	34.4
工事負担金	3,339,293,446	6.3	103.2	104,556,727	3,234,736,719	6.1	104.9	3,082,678,245	5.7
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	△ 2,939,232,569	△ 5.6	99.5	16,177,085	△ 2,955,409,654	△ 5.5	102.3	△ 2,888,935,711	△ 5.4
減債積立金	0	0	-	0	0	0	-	0	0
当年度未処分 利益剰余金	△ 2,939,232,569	△ 5.6	99.5	16,177,085	△ 2,955,409,654	△ 5.5	102.3	△ 2,888,935,711	△ 5.4
負債・資本合計	52,608,232,194	100.0	98.6	△ 722,142,211	53,330,374,405	100.0	99.3	53,723,252,869	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$	99.4	99.5	99.6	97.6	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	$\frac{\text{固定負債} + \text{借入資本金}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	53.1	54.8	56.5	42.9	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	$\frac{\text{自己資本}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	46.6	44.6	42.8	55.8	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債}} \times 100$	99.8	100.1	100.3	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	213.6	223.2	232.7	174.9	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	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	138.8	86.1	57.1	187.1	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)	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$	138.6	86.1	57.1	161.0	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	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	28.5	7.2	4.3	96.5	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{自己資本}} \times 2$	0.04	0.04	0.03	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	0.01	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{流動資産}} \times 2$	2.95	3.41	2.32	1.73	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{未収金}} \times 2$	3.45	3.71	3.43	4.89	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	$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{総資本}} \times 100$	0.03	△0.12	△0.39	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	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	100.8	96.8	89.8	103.4	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	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	100.8	96.8	89.8	103.3	経営成績を示す。100%以上高いほどよい。
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	63.4	60.8	46.1	122.2	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。

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