

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20年3月31日現在)

項目	年度	平成19年度	平成18年度	平成17年度	対前年度		備考
					増減	比較 (%)	
行政区域内人口	人	49,549	49,918	50,533	△ 369	99.3	
計画給水人口	人	59,900	59,900	59,900	0.0	100.0	
給水人口	人	48,541	48,875	49,416	△ 334	99.3	
同件数	件	16,852	16,692	16,532	160	101.0	
普及率	%	98.0	97.9	97.8	0.1	100.1	(給水人口÷行政区域内人口)×100
年間総配水量	m ³	5,145,983	5,127,954	5,129,927	18,029	100.4	
年間総有収水量	m ³	4,610,942	4,586,999	4,597,499	23,943	100.5	
有収率	%	89.6	89.5	89.6	0.1	100.1	(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	14,060	14,049	14,055	11	100.1	
1日最大配水量	m ³	16,732	16,569	16,419	163	101.0	
1人1日最大配水量	リットル	345	339	332	6.0	101.8	
1人1日平均配水量	リットル	290	287	284	3.0	101.0	
1人1日平均有収水量	リットル	260	257	255	3.0	101.2	
施設利用率	%	58.3	58.3	58.3	0.0	100.0	(1日平均配水量÷1日配水能力)×100
負荷率	%	84.0	84.8	85.6	△ 0.8	99.1	(1日平均配水量÷1日最大配水量)×100
最大稼働率	%	69.4	68.8	67.0	0.6	100.9	(1日最大配水量÷1日配水能力)×100
職員数	人	14	16	18	△ 2.0	87.5	損益勘定職員数
		11	13	15	△ 2.0	84.6	
職員1人当たり給水人口	人	4,413	3,760	3,294	653	117.4	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	419,177	352,846	306,500	66,331	118.8	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	118,087,918	104,179,261	89,044,402	13,908,657	113.4	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

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
水道事業収益	1,389,746,000	100.0	1,417,547,143	100.0	27,801,143	102.0	(63,121,534)
営業収益	1,336,429,000	96.2	1,360,065,673	95.9	23,636,673	101.8	(61,098,571)
営業外収益	53,315,000	3.8	57,481,470	4.1	4,166,470	107.8	(2,022,963)
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

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
水道事業費用	1,303,163,000	100.0	1,218,297,831	100.0	37,011,000	47,854,169	93.5	(41,007,104)
営業費用	1,216,105,000	93.3	1,134,511,465	93.1	37,011,000	44,582,535	93.3	(41,004,225)
営業外費用	86,996,000	6.7	83,725,896	6.9	0	3,270,104	96.2	
特別損失	62,000	0.0	60,470	0.0	0	1,530	97.5	(2,879)

()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	%	円
資本的収入	290,848,000	100.0	291,180,750	100.0	332,750	100.1	
企業債	205,000,000	70.5	189,200,000	65.0	△ 15,800,000	92.3	
他会計出資金	800,000	0.3	800,000	0.3	0	100.0	
他会計負担金	938,000	0.3	498,000	0.2	△ 440,000	53.1	
固定資産売却代金	1,000	0.0	0	0	△ 1,000	0	
工事負担金	84,109,000	28.9	100,682,750	34.6	16,573,750	119.7	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
資本的支出	592,878,000	100.0	488,327,212	100.0	68,116,000	36,434,788	82.4	(7,131,058)
建設改良費	276,745,000	46.7	172,194,502	35.3	68,116,000	36,434,498	62.2	(7,131,058)
企業債償還金	316,133,000	53.3	316,132,710	64.7	0	290	100.0	

()内 仮払消費税額

* 資本的収支差引不足額	197,146,462 円
* 補てん財源	
… 過年度分損益勘定留保資金	56,958,120 円
当年度分損益勘定留保資金	137,357,605 円
当年度消費税及び地方消費税資本的収支調整額	2,830,737 円

別表 3

損益計算書比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	平成19年度				平成18年度			平成17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	1,298,967,102	95.9	95.9	△ 55,363,294	1,354,330,396	96.2	101.4	1,335,666,031	96.7
給水収益	1,208,897,681	89.3	100.2	2,173,340	1,206,724,341	85.7	99.9	1,207,929,035	87.4
受託工事収益	1,407,343	0.1	629.4	1,183,737	223,606	0.0	11.3	1,975,200	0.1
負担金	73,338,920	5.4	55.6	△ 58,517,580	131,856,500	9.4	124.7	105,764,924	7.7
その他営業収益	15,323,158	1.1	98.7	△ 202,791	15,525,949	1.1	77.6	19,996,872	1.4
営業外収益	55,458,527	4.1	103.5	1,900,438	53,558,089	3.8	124.2	43,138,332	3.1
加入負担金	37,563,000	2.8	109.8	3,345,143	34,217,857	2.4	143.0	23,928,000	1.7
受取利息 及び配当金	1,185,285	0.1	130.5	276,862	908,423	0.1	129.7	700,189	0.1
他会計繰入金 及び負担金	12,377,000	0.9	93.5	△ 854,000	13,231,000	0.9	100.0	13,231,000	1.0
雑収益	4,333,242	0.3	83.3	△ 867,567	5,200,809	0.4	98.5	5,279,143	0.4
特別利益	0	0.0	皆減	△ 57,829	57,829	0.0	2.2	2,664,560	0.2
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	△ 57,829	57,829	0.0	2.2	2,664,560	0.2
収益合計	1,354,425,629	100.0	96.2	△ 53,520,685	1,407,946,314	100.0	101.9	1,381,468,923	100.0
営業費用	1,093,507,240	94.4	94.4	△ 64,787,959	1,158,295,199	93.8	101.3	1,143,071,726	93.3
原水及び浄水費	692,211,140	59.8	100.5	3,420,406	688,790,734	55.8	99.5	691,960,909	56.5
配水及び給水費	118,818,259	10.3	58.3	△ 84,892,485	203,710,744	16.5	104.7	194,534,510	15.9
受託工事費	18,075	0.0	44.8	△ 22,261	40,336	0.0	47.4	85,055	0.0
業務費	60,077,010	5.2	125.2	12,078,380	47,998,630	3.9	108.3	44,322,911	3.6
総係費	45,589,180	3.9	98.5	△ 704,231	46,293,411	3.7	114.0	40,594,240	3.3
減価償却費	170,733,562	14.7	103.7	6,116,958	164,616,604	13.3	102.4	160,772,661	13.1
資産減耗費	5,915,144	0.5	88.3	△ 782,683	6,697,827	0.5	62.9	10,642,789	0.9
その他営業費用	144,870	0.0	98.6	△ 2,043	146,913	0.0	92.6	158,651	0.0
営業外費用	64,566,178	5.6	88.4	△ 8,459,664	73,025,842	5.9	89.6	81,526,386	6.7
支払利息及び 企業債取扱諸費	60,907,496	5.3	90.9	△ 6,063,739	66,971,235	5.4	88.6	75,559,736	6.2
繰延勘定償却	0	0	-	0	0	0	-	0	0
雑支出	3,658,682	0.3	60.4	△ 2,395,925	6,054,607	0.5	101.5	5,966,650	0.5
特別損失	57,591	0.0	1.7	△ 3,244,976	3,302,567	0.3	1072.3	308,000	0.0
過年度損益修正損	57,591	0.0	1.7	△ 3,244,976	3,302,567	0.3	1072.3	308,000	0.0
費用合計	1,158,131,009	100.0	93.8	△ 76,492,599	1,234,623,608	100.0	100.8	1,224,906,112	100.0
営業利益	205,459,862	-	104.8	9,424,665	196,035,197	-	101.8	192,594,305	-
経常利益	196,352,211	-	111.2	19,784,767	176,567,444	-	114.5	154,206,251	-
当年度純利益(損失)	196,294,620	-	113.3	22,971,914	173,322,706	-	110.7	156,562,811	-

別表 4

貸借対照表比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	平成19年度				平成18年度			平成17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	11,014,494,321	93.2	99.9	△ 11,302,389	11,025,796,710	93.7	103.6	10,640,684,338	91.9
有形固定資産	10,014,408,721	84.7	99.9	△ 11,302,389	10,025,711,110	85.2	100.9	9,940,598,738	85.8
土地	197,944,191	1.7	100.0	0	197,944,191	1.7	100.0	197,944,191	1.7
建物	118,389,348	1.0	97.9	△ 2,531,682	120,921,030	1.0	97.9	123,452,712	1.1
構築物	9,544,101,525	80.8	100.0	3,079,433	9,541,022,092	81.1	101.4	9,409,085,188	81.2
機械及び装置	113,590,361	1.0	80.0	△ 28,417,387	142,007,748	1.2	83.1	170,987,667	1.5
車輛及び運搬具	421,558	0.0	65.2	△ 225,000	646,558	0.0	64.6	1,001,281	0.0
工具器具 及び備品	3,997,773	0.0	84.5	△ 730,587	4,728,360	0.0	75.6	6,255,186	0.1
建設仮勘定	35,963,965	0.3	195.0	17,522,834	18,441,131	0.2	57.9	31,872,513	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	1,000,000,000	8.5	100.0	0	1,000,000,000	8.5	142.9	700,000,000	6.0
流動資産	804,725,283	6.8	108.0	59,337,312	745,387,971	6.3	79.0	943,195,601	8.1
現金預金	381,931,555	3.2	185.0	175,511,299	206,420,256	1.8	48.7	423,964,898	3.7
未収金	390,701,893	3.3	82.3	△ 83,756,593	474,458,486	4.0	103.8	457,045,112	3.9
貯蔵品	9,521,835	0.1	81.9	△ 2,107,394	11,629,229	0.1	100.8	11,540,991	0.1
短期貸付金	0	0	-	0	0	0	-	0	0
前払金	21,370,000	0.2	41.4	△ 30,310,000	51,680,000	0.4	104.5	49,460,000	0.4
その他流動資産	1,200,000	0.0	100.0	0	1,200,000	0.0	101.3	1,184,600	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	11,819,219,604	100.0	100.4	48,034,923	11,771,184,681	100.0	101.6	11,583,879,939	100.0
固定負債	0	0	-	0	0	-	-	0	-
修繕引当金	0	0	-	0	0	-	-	0	-
流動負債	166,930,138	1.4	58.7	△ 117,393,881	284,324,019	2.4	92.1	308,583,294	2.7
未払金	68,507,006	0.6	46.0	△ 80,412,971	148,919,977	1.3	76.1	195,734,502	1.7
前受金	48,620,000	0.4	65.8	△ 25,300,000	73,920,000	0.6	193.5	38,200,000	0.3
預り金	48,603,132	0.4	80.6	△ 11,680,910	60,284,042	0.5	82.1	73,433,392	0.6
その他流動負債	1,200,000	0.0	100.0	0	1,200,000	0.0	98.7	1,215,400	0.0
資本金	2,950,958,381	25.0	95.9	△ 126,132,710	3,077,091,091	26.1	98.0	3,139,942,553	27.1
自己資本金	1,170,113,489	9.9	100.1	800,000	1,169,313,489	9.9	100.7	1,161,013,489	10.0
借入資本金	1,780,844,892	15.1	93.3	△ 126,932,710	1,907,777,602	16.2	96.4	1,978,929,064	17.1
企業債	1,780,844,892	15.1	93.3	△ 126,932,710	1,907,777,602	16.2	96.4	1,978,929,064	17.1
剰余金	8,701,331,085	73.6	103.5	291,561,514	8,409,769,571	71.4	103.4	8,135,354,092	70.2
資本剰余金	7,107,077,543	60.1	101.4	95,266,894	7,011,810,649	59.6	101.5	6,910,717,876	59.7
工事負担金	6,484,607,561	54.9	101.5	96,382,429	6,388,225,132	54.3	102.0	6,264,243,959	54.1
国県補助金	279,264,681	2.4	99.4	△ 1,613,535	280,878,216	2.4	100.0	280,969,339	2.4
他会計負担金	40,917,907	0.3	101.2	498,000	40,419,907	0.3	101.5	39,823,018	0.3
受贈財産評価額	302,287,394	2.6	100.0	0	302,287,394	2.6	92.8	325,681,560	2.8
利益剰余金	1,594,253,542	13.5	114.0	196,294,620	1,397,958,922	11.9	114.2	1,224,636,216	10.6
減債積立金	322,077,000	2.7	102.8	8,667,000	313,410,000	2.7	102.6	305,581,000	2.6
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	912,371,787	7.7	122.0	164,655,706	747,716,081	6.4	124.8	598,982,270	5.2
当年度未処分 利益剰余金	196,294,620	1.7	113.3	22,971,914	173,322,706	1.5	110.7	156,562,811	1.4
負債・資本合計	11,819,219,604	100.0	100.4	48,034,923	11,771,184,681	100.0	101.6	11,583,879,939	100.0

経営分析表

区分	分析項目	算式	19年度	18年度	17年度	全国平均 (18年度)	備考
構成比率	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$	93.2	93.7	91.9	91.3	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	$\frac{\text{固定負債} + \text{借入資本金}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	15.1	16.2	17.1	37.0	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	$\frac{\text{自己資本}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	83.5	81.4	80.3	*62.7	総資産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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債}} \times 100$	94.5	96.0	94.4	*90.0	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	111.6	115.1	114.5	149.5	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	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	482.1	262.2	305.7	*712.3	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)	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$	462.8	239.5	285.5	397.3	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	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	228.8	72.6	137.4	333.7	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{自己資本}} \times 2$	0.13	0.14	0.15	0.16	投下した自己資本に対してどれだけ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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{固定資産}} \times 2$	0.12	0.12	0.13	0.11	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{流動資産}} \times 2$	1.68	1.60	1.46	1.18	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{未収金}} \times 2$	3.00	2.91	2.87	8.12	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	$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{総資本}} \times 100$	1.66	1.48	1.36	0.79	投下した総資本に対してどれだけ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	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	116.9	114.0	112.8	*106.1	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	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	117.0	114.3	112.6	*106.6	経営成績を示す。100%以上高いほどよい。
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	118.8	116.9	116.7	*115.5	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18年度 地方公営企業年鑑(第53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