

下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)

事業 項目		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(%)	
処理施設数	個所	25	25	25	0	100.0	
処理区域内面積	ha	2,366	2,315	2,102	51	102.2	
整備戸数	戸	16,898	16,554	16,803	344	102.1	
整備人口	人	48,077	46,927	47,999	1,150	102.5	
水洗化戸数	戸	12,162	11,608	12,836	554	104.8	
水洗化人口	人	35,101	33,819	34,689	1,282	103.8	
年度末行政 区域内人口	人	49,549	49,918	50,533	△ 369	99.3	
普及率	%	97.0	94.0	95.0	3.0	103.2	$\frac{\text{整備人口}}{\text{年度末行政区域内人口}} \times 100$
水洗化率	%	73.0	72.1	72.3	0.9	101.2	$\frac{\text{水洗化人口}}{\text{整備人口}} \times 100$
年間総処理水量	m ³	3,968,246	3,788,817	3,618,120	179,429	104.7	
1日平均処理水量	m ³	10,872	10,380	9,913	492	104.7	
年間有収水量	m ³	3,524,359	3,359,093	3,211,098	165,266	104.9	
有収率	%	88.8	88.7	88.8	0.1	100.1	$\frac{\text{年間有収水量}}{\text{年間総汚水処理水量}} \times 100$

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	1,894,059,000	100.0	1,905,096,652	100.0	11,037,652	100.6	(29,788,562)
営業収益	641,631,000	33.9	649,113,070	34.1	7,482,070	101.2	(29,788,562)
営業外収益	1,252,428,000	66.1	1,255,983,582	65.9	3,555,582	100.3	
特別利益	0	0	0	0.0	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
下水道事業費用	2,151,514,250	100.0	2,128,165,669	100.0	0	23,348,581	98.9	(15,856,416)
営業費用	1,377,939,250	64.0	1,359,283,312	63.9	0	18,655,938	98.6	(15,856,416)
営業外費用	773,571,000	36.0	768,882,357	36.1	0	4,688,643	99.4	
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	2,060,807,000	100.0	1,754,712,550	100.0	△ 306,094,450	85.1	
企業債	1,066,900,000	51.8	832,400,000	47.4	△ 234,500,000	78.0	
補助金	741,681,000	36.0	676,681,000	38.6	△ 65,000,000	91.2	
負担金	252,226,000	12.2	245,631,550	14.0	△ 6,594,450	97.4	

(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	2,743,237,000	100.0	2,420,900,303	100.0	277,700,000	44,636,697	88.2	(15,524,927)
建設改良費	845,985,000	30.8	523,651,085	21.6	277,700,000	44,633,915	61.9	(15,524,927)
企業債償還金	1,897,252,000	69.2	1,897,249,218	78.4	0	2,782	100.0	

()内 仮払消費税額

* 資本的収支差引不足額

666,187,753 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

77,025 円

当年度分損益勘定留保資金

532,776,217 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	619,324,508	33.0	104.1	24,195,929	595,128,579	35.3	105.9	562,127,471	33.6
使用料	595,498,245	31.8	104.1	23,660,818	571,837,427	33.9	104.0	549,794,263	32.9
他会計負担金	22,691,000	1.2	105.8	1,239,000	21,452,000	1.3	220.7	9,722,000	0.6
その他営業収益	1,135,263	0.1	61.7	△ 703,889	1,839,152	0.1	70.4	2,611,208	0.2
営業外収益	1,255,983,582	67.0	115.1	165,193,485	1,090,790,097	64.6	98.8	1,104,519,717	66.1
受取利息及び 配当金	0	0.0	0.0	△ 30	30	0.0	17.5	171	0.0
他会計補助金	1,252,395,000	66.8	115.7	169,483,000	1,082,912,000	64.2	98.2	1,102,961,000	66.0
消費税還付金	0	0	-	0	0	0	-	0	0
雑収益	3,588,582	0.2	45.6	△ 4,289,485	7,878,067	0.5	505.5	1,558,546	0.1
特別利益	0	0.0	0.0	△ 1,356,000	1,356,000	0.1	32.5	4,170,468	0.2
過年度損益修正益	0	0	0.0	0	0	0.0	皆減	4,170,468	0.2
固定資産売却収益	0	0.0	皆減	△ 1,356,000	1,356,000	0.0	皆増	0	0
収益合計	1,875,308,090	100.0	111.1	188,033,414	1,687,274,676	100.0	101.0	1,670,817,656	100.0
営業費用	1,343,426,896	64.3	100.8	10,913,917	1,332,512,979	63.5	106.0	1,256,991,544	61.5
管渠費	37,216,006	1.8	107.5	2,601,213	34,614,793	1.6	129.3	26,780,786	1.3
処理場費	299,320,752	14.3	99.7	△ 996,968	300,317,720	14.3	118.9	252,659,483	12.4
業務費	50,008,652	2.4	104.4	2,101,049	47,907,603	2.3	77.1	62,122,824	3.0
総務費	16,704,847	0.8	66.4	△ 8,439,775	25,144,622	1.2	116.1	21,658,347	1.1
減価償却費	940,176,639	45.0	101.7	15,648,398	924,528,241	44.1	103.4	893,770,104	43.8
営業外費用	744,405,657	35.7	97.3	△ 20,949,134	765,354,791	36.5	97.4	785,723,704	38.5
支払利息及び 企業債取扱諸費	744,405,657	35.7	97.3	△ 20,949,134	765,354,791	36.5	97.4	785,723,704	38.5
雑支出	0	0	-	0	0	0	-	0	0
特別損失	0	0.0	皆減	△ 172,829	172,829	0	皆増	0	0.0
過年度損益修正損	0	0.0	皆減	△ 172,829	172,829	0	皆増	0	0.0
費用合計	2,087,832,553	100.0	99.5	△ 10,208,046	2,098,040,599	100.0	102.7	2,042,715,248	100.0
営業利益	△ 724,102,388	-	-	13,282,012	△ 737,384,400	-	-	△ 694,864,073	-
経常利益	△ 212,524,463	-	-	199,424,631	△ 411,949,094	-	-	△ 376,068,060	-
当年度純利益(損失)	△ 212,524,463	-	-	198,241,460	△ 410,765,923	-	-	△ 371,897,592	-

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	53,526,968,825	99.6	99.2	△ 432,050,481	53,959,019,306	99.4	100.5	53,706,209,423	99.2
有形固定資産	51,897,485,211	96.6	99.4	△ 309,250,586	52,206,735,797	96.2	100.7	51,831,403,090	95.7
土地	292,478,736	0.5	100.0	0	292,478,736	0.5	100.0	292,478,736	0.5
建物	1,189,031,364	2.2	97.9	△ 25,945,065	1,214,976,429	2.2	98.0	1,239,881,111	2.3
構築物	44,706,217,869	83.2	99.8	△ 108,813,520	44,815,031,389	82.5	101.3	44,255,509,349	81.7
機械及び装置	5,177,083,074	9.6	97.3	△ 142,642,112	5,319,725,186	9.8	97.6	5,450,266,882	10.1
車輛及び 運搬具	2,658,085	0.0	96.0	△ 111,150	2,769,235	0.0	96.1	2,880,385	0.0
工具器具及び 備品	1,435,827	0.0	90.0	△ 159,966	1,595,793	0.0	122.4	1,304,055	0.0
建設仮勘定	528,580,256	1.0	94.4	△ 31,578,773	560,159,029	1.0	95.1	589,082,572	1.1
無形固定資産	1,629,483,614	3.0	93.0	△ 122,799,895	1,752,283,509	3.2	93.5	1,874,806,333	3.5
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	1,627,210,236	3.0	93.0	△ 122,799,895	1,750,010,131	3.2	93.5	1,872,532,955	3.5
流動資産	196,284,044	0.4	58.2	△ 140,839,723	337,123,767	0.6	75.0	449,382,964	0.8
現金預金	14,866,846	0.0	9.5	△ 142,155,488	157,022,334	0.3	480.8	32,659,107	0.1
未収金	181,394,898	0.3	100.7	1,315,765	180,079,133	0.3	43.2	416,723,857	0.8
その他 流動資産	22,300	0.0	100.0	0	22,300	0	皆増	0	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	53,723,252,869	100.0	98.9	△ 572,890,204	54,296,143,073	100.0	100.3	54,155,592,387	100.0
固定負債	1,150,056,000	2.1	115.0	150,056,000	1,000,000,000	1.8	142.9	700,000,000	1.3
企業債	150,056,000	0.3	皆増	0	0	-	-	0	-
他会計借入金	1,000,000,000	1.9	100.0	0	1,000,000,000	1.8	142.9	700,000,000	1.3
流動負債	343,514,634	0.6	64.6	△ 188,485,092	531,999,726	1.0	70.2	757,558,621	1.4
未払金	272,559,974	0.5	53.2	△ 240,198,032	512,758,006	0.9	69.8	734,702,801	1.4
前受金	61,900,000	0.1	326.3	42,929,000	18,971,000	0.0	83.5	22,711,000	0.0
その他 流動負債	9,054,660	0.0	3344.7	8,783,940	270,720	0.0	186.9	144,820	0.0
資本金	32,749,407,523	61.0	96.4	△ 1,214,905,218	33,964,312,741	62.6	98.5	34,491,992,194	63.7
自己資本金	3,521,539,383	6.6	100.0	0	3,521,539,383	6.5	100.0	3,521,539,383	6.5
借入資本金	29,227,868,140	54.4	96.0	△ 1,214,905,218	30,442,773,358	56.1	98.3	30,970,452,811	57.2
企業債	29,227,868,140	54.4	96.0	△ 1,214,905,218	30,442,773,358	56.1	98.3	30,970,452,811	57.2
剰余金	19,480,274,712	36.3	103.6	680,444,106	18,799,830,606	34.6	103.3	18,206,041,572	33.6
資本剰余金	22,369,210,423	41.6	104.2	892,968,569	21,476,241,854	39.6	104.9	20,471,686,897	37.8
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	18,498,052,600	34.4	103.6	648,237,526	17,849,815,074	32.9	104.9	17,022,929,569	31.4
工事負担金	3,082,678,245	5.7	108.6	244,731,043	2,837,947,202	5.2	106.7	2,660,277,750	4.9
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	△ 2,888,935,711	△ 5.4	107.9	△ 212,524,463	△ 2,676,411,248	△ 4.9	118.1	△ 2,265,645,325	△ 4.2
減債積立金	0	0	-	0	0	0	-	0	0
当年度未処分 利益剰余金	△ 2,888,935,711	△ 5.4	107.9	△ 212,524,463	△ 2,676,411,248	△ 4.9	118.1	△ 2,265,645,325	△ 4.2
負債・資本合計	53,723,252,869	100.0	98.9	△ 572,890,204	54,296,143,073	100.0	100.3	54,155,592,387	100.0

別表 5

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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$	99.6	99.4	99.2	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	$\frac{\text{固定負債} + \text{借入資本金}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	56.5	57.9	58.5	44.5	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	$\frac{\text{自己資本}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	42.8	41.1	40.1	54.1	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債}} \times 100$	100.3	100.4	100.6	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	232.7	241.7	247.2	180.2	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	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	57.1	63.4	59.3	174.4	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)	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$	57.1	63.4	59.3	143.4	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	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	4.3	29.5	4.3	83.5	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{自己資本}} \times 2$	0.03	0.03	0.03	0.08	投下した自己資本に対してどれだけ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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{固定資産}} \times 2$	0.01	0.01	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{流動資産}} \times 2$	2.32	1.51	1.08	1.85	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{未収金}} \times 2$	3.43	1.99	1.58	—	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	$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{総資本}} \times 100$	△0.39	△0.76	△0.69	0.19	投下した総資本に対してどれだけ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	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	89.8	80.4	81.8	102.8	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	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	89.8	80.4	81.6	102.7	経営成績を示す。100%以上高いほどよい。
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	46.1	44.7	44.7	128.9	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。

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