

## 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19年3月31日現在)

年度 項目		平成18年度	平成17年度	平成16年度	対前年度		備 考
					増減	比 較 (%)	
行政区域内人口	人	49,918	50,533	50,827	△ 615	98.8	
計画給水人口	人	59,900	59,900	59,900	0	100.0	
給水人口	人	48,875	49,416	49,677	△ 541	98.9	
同件数	件	16,692	16,532	16,433	160	101.0	
普及率	%	97.9	97.8	97.7	0.1	100.1	(給水人口÷行政区域内人口)×100
年間総配水量	m <sup>3</sup>	5,127,954	5,129,927	5,056,930	△ 1,973	100.0	
年間総有収水量	m <sup>3</sup>	4,586,999	4,597,499	4,548,365	△ 10,500	99.8	
有収率	%	89.5	89.6	89.9	△ 0.1	99.9	(年間総有収水量÷年間総配水量)×100
1日配水能力	m <sup>3</sup>	24,100	24,100	24,100	0	100.0	
1日平均配水量	m <sup>3</sup>	14,049	14,055	13,855	△ 6	100.0	
1日最大配水量	m <sup>3</sup>	16,569	16,419	16,566	150	100.9	
1人1日最大配水量	ℓ	339	332	333	7	102.1	
1人1日平均配水量	ℓ	287	284	279	3	101.1	
1人1日平均有収水量	ℓ	257	255	251	2	100.8	
施設利用率	%	58.3	58.3	57.5	0	100.0	(1日平均配水量÷1日配水能力)×100
負荷率	%	84.8	85.6	83.6	△ 0.8	99.1	(1日平均配水量÷1日最大配水量)×100
最大稼働率	%	68.8	67.0	68.7	1.8	102.7	(1日最大配水量÷1日配水能力)×100
職員数	人	16	18	18	△ 2	88.9	損益勘定職員数
		13	15	14	△ 2	86.7	
職員1人当たり給水人口	人	3,760	3,294	3,548	466	114.1	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 <sup>3</sup>	352,846	306,500	324,883	46,346	115.1	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	104,179,261	89,044,402	98,871,831	15,134,859	117.0	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		決算額	構成比	予算額に比べ 決算額の増減		備考
	予算額	構成比			増減	対する比率	
水道事業収益	円 1,475,345,000	% 100.0	円 1,470,719,733	% 100.0	円 △ 4,625,267	% 99.7	円 (62,773,424)
営業収益	1,425,826,000	96.6	1,415,207,690	96.2	△ 10,618,310	99.3	(60,877,294)
営業外収益	49,517,000	3.4	55,451,323	3.8	5,934,323	112.0	(1,893,239)
特別利益	2,000	0.0	60,720	0.0	58,720	3036.0	(2,891)

( )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						
水道事業費用	円 1,390,812,100	% 100.0	円 1,289,746,653	% 100.0	円 46,542,000	円 54,523,447	% 92.7	円 (43,832,152)
営業費用	1,303,023,100	93.7	1,201,962,223	93.2	46,542,000	54,518,877	92.2	(43,667,024)
営業外費用	84,320,000	6.1	84,316,735	6.5	0	3,265	100.0	
特別損失	3,469,000	0.2	3,467,695	0.3	0	1,305	100.0	(165,128)

( )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		備考
	予算額	構成比			増減	対する比率	
資本的収入	円 264,261,000	% 100.0	円 268,097,850	% 100.0	円 3,836,850	% 101.5	円 (54,761)
企業債	102,300,000	38.7	128,700,000	48.0	26,400,000	125.8	
他会計出資金	8,300,000	3.1	8,300,000	3.1	0	100.0	
他会計負担金	1,523,000	0.6	1,523,000	0.6	0	100.0	
固定資産売却代金	1,000	0.0	0	0	△ 1,000	0	
工事負担金	152,137,000	57.6	129,574,850	48.3	△ 22,562,150	85.2	(54,761)

( )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						
資本的支出	円 663,764,650	% 100.0	円 493,850,680	% 100.0	円 91,838,000	円 78,075,970	% 74.4	円 (12,976,474)
建設改良費	463,912,650	69.9	293,999,218	59.5	91,838,000	78,075,432	63.4	(12,976,474)
企業債償還金	199,852,000	30.1	199,851,462	40.5	0	538	100.0	

( )内 仮払消費税額

* 資本的収支差引不足額	225,752,830 円
* 補てん財源 …… 過年度分損益勘定留保資金	103,829,180 円
当年度分損益勘定留保資金	114,356,311 円
当年度消費税及び地方消費税資本的収支調整額	7,567,339 円

## 損益計算書比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	平成18年度				平成17年度			平成16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	1,354,330,396	96.2	101.4	18,664,365	1,335,666,031	96.7	96.5	1,384,205,634	96.6
給水収益	1,206,724,341	85.7	99.9	△ 1,204,694	1,207,929,035	87.4	100.8	1,198,693,915	83.6
受託工事収益	223,606	0.0	11.3	△ 1,751,594	1,975,200	0.1	263.7	748,960	0.1
負担金	131,856,500	9.4	124.7	26,091,576	105,764,924	7.7	64.3	164,597,720	11.5
その他営業収益	15,525,949	1.1	77.6	△ 4,470,923	19,996,872	1.4	99.2	20,165,039	1.4
営業外収益	53,558,089	3.8	124.2	10,419,757	43,138,332	3.1	88.0	49,044,252	3.4
加入負担金	34,217,857	2.4	143.0	10,289,857	23,928,000	1.7	83.5	28,661,000	2.0
受取利息 及び配当金	908,423	0.1	129.7	208,234	700,189	0.1	147.0	476,433	0.0
他会計繰入金 及び負担金	13,231,000	0.9	100.0	0	13,231,000	1.0	96.5	13,709,600	1.0
雑収益	5,200,809	0.4	98.5	△ 78,334	5,279,143	0.4	85.2	6,197,219	0.4
特別利益	57,829	0.0	2.2	△ 2,606,731	2,664,560	0.2	皆増	0	0
固定資産売却収益	0	0	-	0	0	0	-	0	0
過年度損益修正益	57,829	0.0	2.2	△ 2,606,731	2,664,560	0.2	皆増	0	0
<b>収益合計</b>	<b>1,407,946,314</b>	<b>100.0</b>	<b>101.9</b>	<b>26,477,391</b>	<b>1,381,468,923</b>	<b>100.0</b>	<b>96.4</b>	<b>1,433,249,886</b>	<b>100.0</b>
営業費用	1,158,295,199	93.8	101.3	15,223,473	1,143,071,726	93.3	97.3	1,175,300,580	92.7
原水及び浄水費	688,790,734	55.8	99.5	△ 3,170,175	691,960,909	56.5	101.2	683,687,034	53.9
配水及び給水費	203,710,744	16.5	104.7	9,176,234	194,534,510	15.9	89.0	218,537,680	17.2
受託工事費	40,336	0.0	47.4	△ 44,719	85,055	0.0	34.9	243,620	0.0
業務費	47,998,630	3.9	108.3	3,675,719	44,322,911	3.6	94.4	46,961,901	3.7
総係費	46,293,411	3.7	114.0	5,699,171	40,594,240	3.3	97.9	41,470,594	3.3
減価償却費	164,616,604	13.3	102.4	3,843,943	160,772,661	13.1	103.7	155,083,327	12.2
資産減耗費	6,697,827	0.5	62.9	△ 3,944,962	10,642,789	0.9	37.3	28,566,666	2.3
その他営業費用	146,913	0.0	92.6	△ 11,738	158,651	0.0	21.2	749,758	0.1
営業外費用	73,025,842	5.9	89.6	△ 8,500,544	81,526,386	6.7	89.1	91,495,842	7.2
支払利息及び 企業債取扱諸費	66,971,235	5.4	88.6	△ 8,588,501	75,559,736	6.2	89.4	84,555,161	6.7
繰延勘定償却	0	0	-	0	0	0	-	0	0
雑支出	6,054,607	0.5	101.5	87,957	5,966,650	0.5	0.0	6,940,681	0.0
特別損失	3,302,567	0.3	1072.3	2,994,567	308,000	0.0	0.0	846,000	0
過年度損益修正損	3,302,567	0.3	1072.3	2,994,567	308,000	0.0	0.0	846,000	0
<b>費用合計</b>	<b>1,234,623,608</b>	<b>100.0</b>	<b>100.8</b>	<b>9,717,496</b>	<b>1,224,906,112</b>	<b>100.0</b>	<b>96.6</b>	<b>1,267,642,422</b>	<b>100.0</b>
営業利益	196,035,197	-	101.8	3,440,892	192,594,305	-	92.2	208,905,054	-
経常利益	176,567,444	-	114.5	22,361,193	154,206,251	-	92.6	166,453,464	-
当年度純利益(損失)	173,322,706	-	110.7	16,759,895	156,562,811	-	94.5	165,607,464	-

別表 4

## 貸借対照表比較表

(単位:円・%)

区分 勘定科目	平成18年度				平成17年度			平成16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	11,025,796,710	93.7	103.6	385,112,372	10,640,684,338	91.9	101.6	10,476,219,261	92.2
有形固定資産	10,025,711,110	85.2	100.9	85,112,372	9,940,598,738	85.8	101.7	9,776,133,661	86.0
土地	197,944,191	1.7	100.0	0	197,944,191	1.7	100.0	197,944,191	1.7
建物	120,921,030	1.0	97.9	△ 2,531,682	123,452,712	1.1	98.0	125,984,394	1.1
構築物	9,541,022,092	81.1	101.4	131,936,904	9,409,085,188	81.2	101.8	9,242,984,627	81.3
機械及び装置	142,007,748	1.2	83.1	△ 28,979,919	170,987,667	1.5	85.8	199,314,681	1.8
車輛及び運搬具 工具器具 及び備品	646,558	0.0	64.6	△ 354,723	1,001,281	0.0	64.5	1,551,397	0.0
建設仮勘定	4,728,360	0.0	75.6	△ 1,526,826	6,255,186	0.1	85.3	7,333,289	0.1
無形固定資産	18,441,131	0.2	57.9	△ 13,431,382	31,872,513	0.3	3121.4	1,021,082	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	85,600	0.0	100.0	0	85,600	0.0	100.0	85,600	0.0
流動資産	1,000,000,000	8.5	142.9	300,000,000	700,000,000	6.0	100.0	700,000,000	6
現金預金	745,387,971	6.3	79.0	△ 197,807,630	943,195,601	8.1	106.4	886,451,647	7.8
未収金	206,420,256	1.8	48.7	△ 217,544,642	423,964,898	3.7	120.7	351,271,456	3.1
貯蔵品	474,458,486	4.0	103.8	17,413,374	457,045,112	3.9	97.0	471,018,420	4.1
短期貸付金	11,629,229	0.1	100.8	88,238	11,540,991	0.1	94.4	12,221,771	0.1
前払金	0	0	-	0	0	0	-	0	0
その他流動資産	51,680,000	0.4	104.5	2,220,000	49,460,000	0.4	97.5	50,740,000	0.4
繰延勘定	1,200,000	0.0	101.3	15,400	1,184,600	0.0	98.7	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	11,771,184,681	100.0	101.6	187,304,742	11,583,879,939	100.0	101.9	11,362,670,908	100.0
固定負債	0	0	-	0	0	-	皆減	2,664,560	0.0
修繕引当金	0	0	-	0	0	-	皆減	2,664,560	0.0
流動負債	284,324,019	2.4	92.1	△ 24,259,275	308,583,294	2.7	98.1	314,601,977	2.8
未払金	148,919,977	1.3	76.1	△ 46,814,525	195,734,502	1.7	90.0	217,421,757	1.9
前受金	73,920,000	0.6	193.5	35,720,000	38,200,000	0.3	132.5	28,822,000	0.3
預り金	60,284,042	0.5	82.1	△ 13,149,350	73,433,392	0.6	109.3	67,158,220	0.6
その他流動負債	1,200,000	0.0	98.7	△ 15,400	1,215,400	0.0	101.3	1,200,000	0.0
資本金	3,077,091,091	26.1	98.0	△ 62,851,462	3,139,942,553	27.1	98.5	3,187,924,820	28.1
自己資本金	1,169,313,489	9.9	100.7	8,300,000	1,161,013,489	10.0	100.7	1,152,413,489	10.1
借入資本金	1,907,777,602	16.2	96.4	△ 71,151,462	1,978,929,064	17.1	97.2	2,035,511,331	17.9
企業債	1,907,777,602	16.2	96.4	△ 71,151,462	1,978,929,064	17.1	97.2	2,035,511,331	17.9
剰余金	8,409,769,571	71.4	103.4	274,415,479	8,135,354,092	70.2	103.5	7,857,479,551	69.2
資本剰余金	7,011,810,649	59.6	101.5	101,092,773	6,910,717,876	59.7	101.8	6,789,406,146	59.8
工事負担金	6,388,225,132	54.3	102.0	123,981,173	6,264,243,959	54.1	101.9	6,144,964,229	54.1
国県補助金	280,878,216	2.4	100.0	△ 91,123	280,969,339	2.4	100.0	280,969,339	2.5
他会計負担金	40,419,907	0.3	101.5	596,889	39,823,018	0.3	105.4	37,791,018	0.3
受贈財産評価額	302,287,394	2.6	92.8	△ 23,394,166	325,681,560	2.8	100.0	325,681,560	2.9
利益剰余金	1,397,958,922	11.9	114.2	173,322,706	1,224,636,216	10.6	114.7	1,068,073,405	9.4
減債積立金	313,410,000	2.7	102.6	7,829,000	305,581,000	2.6	102.8	297,300,000	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	747,716,081	6.4	124.8	148,733,811	598,982,270	5.2	135.6	441,655,806	3.9
当年度未処分 利益剰余金	173,322,706	1.5	110.7	16,759,895	156,562,811	1.4	94.5	165,607,464	1.5
負債・資本合計	11,771,184,681	100.0	101.6	187,304,742	11,583,879,939	100.0	101.9	11,362,670,908	100.0

別表 5

## 経営分析表

区分	分析項目	算式	18年度	17年度	16年度	全国平均 (17年度)	備考
構成比率	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$	93.7	91.9	92.2	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	$\frac{\text{固定負債} + \text{借入資本金}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	16.2	17.1	17.9	38.4	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	$\frac{\text{自己資本}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	81.4	80.3	79.3	*62.0	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債}} \times 100$	96.0	94.4	94.8	*90.1	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	115.1	114.5	116.3	153.3	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	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	262.2	305.7	281.8	*631.1	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)	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$	239.5	285.5	261.4	397.8	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	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	72.6	137.4	111.7	333.6	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{自己資本}} \times 2$	0.28	0.15	0.16	0.17	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	0.13	0.14	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{流動資産}} \times 2$	1.60	1.46	1.19	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{未収金}} \times 2$	2.91	2.87	4.95	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	$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{総資本}} \times 100$	1.48	1.36	1.52	0.80	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	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	114.0	112.8	113.1	*107.9	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	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	114.3	112.6	113.1	*108.2	経営成績を示す。100%以上高いほどよい。
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	116.9	116.7	117.7	*118.6	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17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