

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19年3月31日現在)

項目	事業	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(%)	
処理施設数	箇所	25	25	24	0	100.0	
処理区域内面積	ha	2,315	2,102	1,959	213	110.1	
整備戸数	戸	16,554	16,803	13,388	△ 249	98.5	
整備人口	人	46,927	47,999	45,490	△ 1,072	97.8	
水洗化戸数	戸	11,608	12,836	9,737	△ 1,228	90.4	
水洗化人口	人	33,819	34,689	31,520	△ 870	97.5	
年度末行政区域内人口	人	49,918	50,533	50,827	△ 615	98.8	
普及率	%	94.0	95.0	89.5	△ 1.0	98.9	$\frac{\text{整備人口}}{\text{年度末行政区域内人口}} \times 100$
水洗化率	%	72.1	72.3	69.3	△ 0.2	99.7	$\frac{\text{水洗化人口}}{\text{整備人口}} \times 100$
年間総処理水量	m ³	3,788,817	3,618,120	3,436,823	170,697	104.7	
1日平均処理水量	m ³	10,380	9,913	9,416	467	104.7	
年間有収水量	m ³	3,359,093	3,211,098	2,998,847	147,995	104.6	
有収率	%	88.7	88.8	87.3	△ 0.1	99.9	$\frac{\text{年間有収水量}}{\text{年間総汚水処理水量}} \times 100$

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	1,718,401,000	100.0	1,715,881,925	100.0	△ 2,519,075	99.9	(28,607,249)
営業収益	635,480,000	37.0	623,735,828	36.4	△ 11,744,172	98.2	(28,607,249)
営業外収益	1,082,921,000	63.0	1,090,790,097	63.6	7,869,097	100.7	
特別利益	0	0	1,356,000	0.1	1,356,000	皆増	

()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	2,149,126,000	100.0	2,123,441,104	100.0	4,793,250	20,891,646	98.8	(15,921,405)
営業費用	1,368,538,000	63.7	1,348,425,743	63.5	4,793,250	15,319,007	98.5	(15,921,405)
営業外費用	780,405,000	36.3	774,833,891	36.5	0	5,571,109	99.3	
特別損失	183,000	0.0	181,470	0	0	1,530	99.2	

()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	2,347,760,000	100.0	2,086,806,130	100.0	△ 260,953,870	88.9	
企業債	1,256,000,000	53.5	1,053,200,000	50.5	△ 202,800,000	83.9	
補助金	907,347,000	38.6	862,297,000	41.3	△ 45,050,000	95.0	
負担金	184,413,000	7.9	171,309,130	8.2	△ 13,103,870	92.9	

(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	3,064,423,000	100.0	2,799,163,894	100.0	207,771,000	57,488,106	91.3	(40,946,317)
建設改良費	1,483,542,000	48.4	1,218,284,441	43.5	207,771,000	57,486,559	82.1	(40,946,317)
企業債償還金	1,580,881,000	51.6	1,580,879,453	56.5	0	1,547	100.0	

()内 仮払消費税額

* 資本的収支差引不足額

712,357,764 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
当年度分損益勘定留保資金

12,483,664 円

205,586,661 円

別表 3

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	595,128,579	35.3	105.9	33,001,108	562,127,471	33.6	104.9	536,022,231	30.7
使用料	571,837,427	33.9	104.0	22,043,164	549,794,263	32.9	106.6	515,960,239	29.5
他会計負担金	21,452,000	1.3	220.7	11,730,000	9,722,000	0.6	81.2	11,972,000	0.7
その他営業収益	1,839,152	0.1	70.4	△ 772,056	2,611,208	0.2	32.3	8,089,992	0.5
営業外収益	1,090,790,097	64.6	98.8	△ 13,729,620	1,104,519,717	66.1	113.8	970,972,495	55.5
受取利息及び 配当金	30	0.0	17.5	△ 141	171	0.0	5.5	3,134	0.0
他会計補助金	1,082,912,000	64.2	98.2	△ 20,049,000	1,102,961,000	66.0	115.9	951,916,000	54.4
消費税還付金	0	0	-	0	0	0	-	0	0
雑収益	7,878,067	0.5	505.5	6,319,521	1,558,546	0.1	8.2	19,053,361	1.1
特別利益	1,356,000	0.1	32.5	△ 4,170,468	4,170,468	0.2	1.7	241,456,587	13.8
過年度損益修正益	0	0	皆減	△ 4,170,468	4,170,468	0.2	1.7	241,456,587	13.8
固定資産売却収益	1,356,000	0.1	皆増	1,356,000	0	0	-	0	0
収益合計	1,687,274,676	100.0	101.0	15,101,020	1,670,817,656	100.0	95.6	1,748,451,313	100.0
営業費用	1,332,512,979	63.5	106.0	75,521,435	1,256,991,544	61.5	105.1	1,195,696,723	51.7
管渠費	34,614,793	1.6	129.3	7,834,007	26,780,786	1.3	119.0	22,502,111	1.0
処理場費	300,317,720	14.3	118.9	47,658,237	252,659,483	12.4	105.4	239,738,407	10.4
業務費	47,907,603	2.3	77.1	△ 14,215,221	62,122,824	3.0	104.0	59,743,747	2.6
総務費	25,144,622	1.2	116.1	3,486,275	21,658,347	1.1	115.7	18,722,377	0.8
減価償却費	924,528,241	44.1	103.4	30,758,137	893,770,104	43.8	104.5	854,990,081	37.0
営業外費用	765,354,791	36.5	97.4	△ 20,368,913	785,723,704	38.5	99.1	793,010,750	34.3
支払利息及び 企業債取扱諸費	765,354,791	36.5	97.4	△ 20,368,913	785,723,704	38.5	99.1	793,010,750	34.3
雑支出	0	0	-	0	0	0	-	0	0
特別損失	172,829	0.0	皆増	172,829	0	0	皆減	324,868,600	14.0
過年度損益修正損	172,829	0.0	皆増	172,829	0	0	皆減	324,868,600	14.0
費用合計	2,098,040,599	100.0	102.7	55,325,351	2,042,715,248	100.0	88.3	2,313,576,073	100.0
営業利益	△ 737,384,400	-	-	△ 42,520,327	△ 694,864,073	-	-	△ 659,674,492	-
経常利益	△ 411,949,094	-	-	△ 35,881,034	△ 376,068,060	-	-	△ 481,712,747	-
当年度純利益(損失)	△ 410,765,923	-	-	△ 40,224,331	△ 371,897,592	-	-	△ 565,124,760	-

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	53,959,019,306	99.4	100.5	252,809,883	53,706,209,423	99.2	101.2	53,075,826,183	98.9
有形固定資産	52,206,735,797	96.2	100.7	375,332,707	51,831,403,090	95.7	101.2	51,216,349,640	95.4
土地	292,478,736	0.5	100.0	0	292,478,736	0.5	102.7	284,796,864	0.5
建物	1,214,976,429	2.2	98.0	△ 24,904,682	1,239,881,111	2.3	100.4	1,235,008,769	2.3
構築物	44,815,031,389	82.5	101.3	559,522,040	44,255,509,349	81.7	105.9	41,784,400,044	77.9
機械及び装置	5,319,725,186	9.8	97.6	△ 130,541,696	5,450,266,882	10.1	104.8	5,200,160,464	9.7
車輛及び 運搬具	2,769,235	0.0	96.1	△ 111,150	2,880,385	0.0	147.6	1,951,535	0.0
工具器具及び 備品	1,595,793	0.0	122.4	291,738	1,304,055	0.0	137.4	949,372	0.0
建設仮勘定	560,159,029	1.0	95.1	△ 28,923,543	589,082,572	1.1	21.7	2,709,082,592	5.0
無形固定資産	1,752,283,509	3.2	93.5	△ 122,522,824	1,874,806,333	3.5	100.8	1,859,476,543	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	1,750,010,131	3.2	93.5	△ 122,522,824	1,872,532,955	3.5	100.8	1,857,203,165	3.5
流動資産	337,123,767	0.6	75.0	△ 112,259,197	449,382,964	0.8	75.6	594,123,155	1.1
現金預金	157,022,334	0.3	480.8	124,363,227	32,659,107	0.1	10.9	298,431,640	0.6
未収金	180,079,133	0.3	43.2	△ 236,644,724	416,723,857	0.8	140.9	295,669,215	0.6
その他 流動資産	22,300	0.0	皆増	22,300	0	0	皆減	22,300	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	54,296,143,073	100.0	100.3	140,550,686	54,155,592,387	100.0	100.9	53,669,949,338	100.0
固定負債	1,000,000,000	1.8	142.9	300,000,000	700,000,000	1.3	100.0	700,000,000	1.3
他会計借入金	1,000,000,000	1.8	142.9	300,000,000	700,000,000	1.3	100.0	700,000,000	1.3
流動負債	531,999,726	1.0	70.2	△ 225,558,895	757,558,621	1.4	96.3	786,810,844	1.5
未払金	512,758,006	0.9	69.8	△ 221,944,795	734,702,801	1.4	100.9	727,946,544	1.4
前受金	18,971,000	0.0	83.5	△ 3,740,000	22,711,000	0.0	39.6	57,360,000	0.1
その他 流動負債	270,720	0.0	186.9	125,900	144,820	0.0	9.6	1,504,300	0.0
資本金	33,964,312,741	62.6	98.5	△ 527,679,453	34,491,992,194	63.7	99.1	34,805,511,563	64.9
自己資本金	3,521,539,383	6.5	100.0	0	3,521,539,383	6.5	100.0	3,521,539,383	6.6
借入資本金	30,442,773,358	56.1	98.3	△ 527,679,453	30,970,452,811	57.2	99.0	31,283,972,180	58.3
企業債	30,442,773,358	56.1	98.3	△ 527,679,453	30,970,452,811	57.2	99.0	31,283,972,180	58.3
剰余金	18,799,830,606	34.6	103.3	593,789,034	18,206,041,572	33.6	104.8	17,377,626,931	32.4
資本剰余金	21,476,241,854	39.6	104.9	1,004,554,957	20,471,686,897	37.8	106.2	19,271,374,664	35.9
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	17,849,815,074	32.9	104.9	826,885,505	17,022,929,569	31.4	105.9	16,077,801,110	30.0
工事負担金	2,837,947,202	5.2	106.7	177,669,452	2,660,277,750	4.9	110.6	2,405,093,976	4.5
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	△ 2,676,411,248	△ 4.9	118.1	△ 2,265,645,325	△ 2,265,645,325	△ 4.2	119.6	△ 1,893,747,733	△ 3.5
減債積立金	0	0	-	0	0	0	-	0	0
当年度未処分 利益剰余金	△ 2,676,411,248	△ 4.9	118.1	△ 2,265,645,325	△ 2,265,645,325	△ 4.2	119.6	△ 1,893,747,733	△ 3.5
負債・資本合計	54,296,143,073	100.0	100.3	140,550,686	54,155,592,387	100.0	100.9	53,669,949,338	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$	99.4	99.2	98.9	97.7	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	$\frac{\text{固定負債} + \text{借入資本金}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	57.9	58.5	59.6	45.2	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	$\frac{\text{自己資本}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	41.1	40.1	38.9	53.5	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債}} \times 100$	100.4	100.6	100.4	99.0	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	241.7	247.2	254.0	182.5	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	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	63.4	59.3	75.5	177.8	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)	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$	63.4	59.3	75.5	151.0	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	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	29.5	4.3	37.9	76.4	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	0.05	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{流動資産}} \times 2$	1.51	1.08	1.16	1.93	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	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{未収金}} \times 2$	1.99	1.58	1.82	—	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	$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首} + \text{期末}) \text{総資本}} \times 100$	△0.76	△0.69	△1.07	0.20	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	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	80.4	81.8	75.6	102.9	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	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	80.4	81.6	75.8	103.1	経営成績を示す。100%以上高いほどよい。
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	44.7	44.7	44.8	132.2	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17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