

平成 27 年度

三条市水道事業会計決算審査意見書

三条市監査委員

目 次

1	審査の対象	1
2	審査の期間	1
3	審査の方法	1
4	審査の結果	1
(1)	業務状況	1
ア	給水人口	1
イ	給水量	2
ウ	有収水量	2
(2)	決算状況	3
ア	収益的収入及び支出	3
イ	資本的収入及び支出	4
(3)	経営成績	6
ア	経営収支	6
イ	総収益	6
ウ	総費用	8
(4)	給水原価及び供給単価	9
(5)	財政状態	10
ア	資 産	10
イ	負債及び資本	11
(6)	資金の状況	13
(7)	経営分析	14
5	む す び	14
	付 決算審査資料	

平成27年度三条市水道事業会計決算審査意見

1 審査の対象

平成27年度三条市水道事業会計決算

2 審査の期間

平成28年6月14日から同年7月26日まで

3 審査の方法

審査に付された決算報告書、財務諸表その他附属書類は、関係法令に準拠して作成され、その計数が会計諸帳票に符合し正確であるか、収支は適正に執行されたか、また、事業の経営成績及び財政状態についても併せて審査するとともに関係職員からの説明を聴取した。

4 審査の結果

審査に付された決算報告書、財務諸表その他附属書類は、いずれも関係法令に準拠して作成され、その計数は会計諸帳票に符合し正確であるとともに、会計処理及び手続は法令に基づいて適正に行われ、事業の経営成績及び財政状態は適正に表示されているものと認めた。

審査の概要及び意見は、次のとおりである。

(1) 業務状況 (資料第1表参照)

ア 給水人口

(第1表)

区分 年度	年度末現在給水人口	前年度比較		普及率
		増減	増減率	
27	100,420 ^人	△825 ^人	△0.8 [%]	99.92 [%]
26	101,245	△777	△0.8	99.91

当年度末における給水人口は100,420人で、前年度に比べ825人減少し、総人口に対する普及率は99.92%となっている。

イ 給水量

(第2表)

区分 年度	年間給水量	前年度比較	
		増減	増減率
27	13,692,570 ^{m³}	△ 286,508 ^{m³}	△ 2.0 %
26	13,979,078	△ 547,799	△ 3.8

当年度の年間給水量は13,692,570^{m³}で、前年度に比べ286,508^{m³}(2.0%)減少し、1日当たりの平均給水量は37,411^{m³}で、前年度に比べ888^{m³}(2.3%)の減少となっている。

また、1日当たりの最大給水量は、平成27年8月10日に記録した45,172^{m³}で、前年度に比べ214^{m³}(0.5%)の増加となっている。

ウ 有収水量

(第3表)

区 分	27年度	26年度	前年度比較	
			増減	増減率
有収水量(^{m³})	12,223,305	12,398,103	△ 174,798	△ 1.4 %
有収率(%)	89.3	88.7	0.6	-
1人1日当たり有収水量(ℓ)	332.6	335.5	△ 2.9	△ 0.9

当年度の有収水量は12,223,305^{m³}で、前年度に比べ174,798^{m³}(1.4%)減少し、給水人口1人1日当たりの有収水量は332.6ℓで、前年度に比べ2.9ℓ(0.9%)の減少となっている。

また、給水量に対する有収率は89.3%で、前年度に比べ0.6ポイント上回っている。

(2) 決算状況 (資料第2表参照)

ア 収益的収入及び支出

(第4表)

区 分		27 年 度				予算額に比べ 決算額の増減	26 年度 決 算 額
		予 算 額	決 算 額	執行率	構成比		
事 業 収 益	営業収益	2,046,444,000	2,031,007,562	99.2	94.3	△ 15,436,438	2,045,773,778
	営業外収益	101,614,000	122,863,379	120.9	5.7	21,249,379	85,453,156
	特別利益	0	62,000	-	0.0	62,000	0
	合 計	2,148,058,000	2,153,932,941	100.3	100.0	5,874,941	2,131,226,934
区 分		予 算 額	決 算 額	執行率	構成比	不 用 額	26 年度 決 算 額
事 業 費 用	営業費用	2,054,421,000	2,071,729,225	100.8	97.0	△ 17,308,225	1,977,336,511
	営業外費用	67,381,000	63,733,633	94.6	3.0	3,647,367	46,048,716
	特別損失	100,000	211,057	211.1	0.0	△ 111,057	21,275,114
	予 備 費	1,000,000	0	-	-	1,000,000	0
	合 計	2,122,902,000	2,135,673,915	100.6	100.0	△ 12,771,915	2,044,660,341
差 引 額		25,156,000	18,259,026				86,566,593

収益的収支決算額は、

収 入 2,153,932,941円 (前年度に比べ1.1%増)

支 出 2,135,673,915円 (" 4.5%増)

で、差引額は18,259,026円 (前年度に比べ78.9%減) となっている。

(ア) 事業収益

予算額2,148,058,000円 (前年度に比べ0.1%減) に対し、決算額は2,153,932,941円で、予算額に比べ5,874,941円上回っている。

執行率は100.3% (前年度99.1%) で、前年度に比べ1.2ポイント上回っている。

決算額が予算額に比べ上回っている主な (節) は、

有形固定資産長期前受金戻入 17,819,715円 (予算額に対し 29.2%増)

その他雑収益 5,081,422円 (" 2,907.4%増)

であり、決算額が予算額に比べ下回っている主な (節) は、

水道料金 12,674,533円 (予算額に対し 0.6%減)

ミネラルウォーター売却収益 2,994,465円 (" 49.7%減)

である。

(イ) 事業費用

予算額2,122,902,000円 (前年度に比べ0.8%増) に対し、決算額は2,135,673,915円で、12,771,915円が増加額となっている。

執行率は100.6% (前年度97.0%) で、前年度に比べ3.6ポイント上回っている。

増加額の主な (節) は、

(目) 資産減耗費 固定資産除却費 33,577,662円 (予算額の145.9%)

である。

イ 資本的収入及び支出

(第5表)

区 分		27 年 度				翌 年 度 繰 越 額	予算額に比べ 決算額の増減	26 年 度 決 算 額
		予 算 額	決 算 額	執行率	構成比			
資 本 的 収 入	企 業 債	330,000,000	330,000,000	100.0	65.3		0	395,700,000
	工事負担金	222,129,000	175,024,858	78.8	34.7		△ 47,104,142	111,114,041
	補 助 金	0	0	-	-		0	19,484,000
	固定資産 売却代金	1,000	0	-	-		△ 1,000	0
	合 計	552,130,000	505,024,858	91.5	100.0		△ 47,105,142	526,298,041
区 分		予 算 額	決 算 額	執行率	構成比	翌 年 度 繰 越 額	不 用 額	26 年 度 決 算 額
資 本 的 支 出	建設改良費	1,096,370,000	758,827,881	69.2	84.1	282,000,000	55,542,119	824,090,728
	企 業 債 償 還 金	143,426,000	143,424,836	100.0	15.9	0	1,164	144,843,025
	補 助 金 返 還 金	0	0	-	-	0	0	1,823,047
	合 計	1,239,796,000	902,252,717	72.8	100.0	282,000,000	55,543,283	970,756,800
	差 引 額	△ 687,666,000	△ 397,227,859					△ 444,458,759

資本的収支決算額は、

収 入 505,024,858円 (前年度に比べ 4.0%減)

支 出 902,252,717円 (" 7.1%減)

で、差引収入不足額は397,227,859円 (前年度に比べ10.6%減) となっている。

なお、災害復旧債償還金2,462,603円を除いた収入不足額394,765,256円は、

当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 40,189,170円

過年度分損益勘定留保資金 159,391,996円

当年度分損益勘定留保資金 195,184,090円

で補てんしている。

(第6表)

区 分		27 年 度		26 年 度		前年度比較	
		金 額	構成比	金 額	構成比	増 減 額	増 減 率
差 引 不 足 額		397,227,859	-	444,458,759	-	△ 47,230,900	△ 10.6
災 害 復 旧 債 償 還 金 (固 定 負 債)		2,462,603	-	3,470,212	-	△ 1,007,609	△ 29.0
収 入 不 足 額		394,765,256	100.0	440,988,547	100.0	△ 46,223,291	△ 10.5
補 て ん 財 源	当年度分消費税及び地方 消費税資本的収支調整額	40,189,170	10.2	45,763,502	10.4	△ 5,574,332	△ 12.2
	過年度分損益勘定 留 保 資 金	159,391,996	40.4	91,578,097	20.8	67,813,899	74.1
	当年度分損益勘定 留 保 資 金	195,184,090	49.4	303,646,948	68.8	△ 108,462,858	△ 35.7

(ア) 資本的収入

予算額552,130,000円(前年度に比べ2.5%増)に対し、決算額は505,024,858円で、予算額に比べ47,105,142円下回っている。

執行率は91.5%(前年度97.7%)で、前年度に比べ6.2ポイント下回っている。

目別決算額の前年度比較は、次表のとおりである。

(第7表)

区 分	27年度		26年度		前年度比較	
	決算額 円	構成比 %	決算額 円	構成比 %	増減額 円	増減率 %
企業債	330,000,000	65.3	395,700,000	75.2	△65,700,000	△16.6
工事負担金	175,024,858	34.7	111,114,041	21.1	63,910,817	57.5
補助金	0	-	19,484,000	3.7	△19,484,000	皆減
固定資産売却代金	0	-	0	-	0	-
合 計	505,024,858	100.0	526,298,041	100.0	△21,273,183	△4.0

(イ) 資本的支出

予算額1,239,796,000円(前年度に比べ1.4%減)に対し、決算額は902,252,717円で、翌年度繰越額282,000,000円を差し引いた55,543,283円(予算額の4.5%)が不用額となっている。

執行率は72.8%(前年度77.2%)で前年度に比べ4.4ポイント下回っている。

目別決算額の前年度比較は、次表のとおりである。

(第8表)

区 分	27年度		26年度		前年度比較		
	決算額 円	構成比 %	決算額 円	構成比 %	増減額 円	増減率 %	
建設改良費	事務費	76,688,744	8.5	53,665,940	5.5	23,022,804	42.9
	浄水施設費	179,057,520	19.9	249,435,720	25.7	△70,378,200	△28.2
	配水施設費	491,126,587	54.4	508,525,800	52.4	△17,399,213	△3.4
	消火栓施設費	8,116,200	0.9	10,495,338	1.1	△2,379,138	△22.7
	固定資産購入費	3,838,830	0.4	1,967,930	0.2	1,870,900	95.1
	計	758,827,881	84.1	824,090,728	84.9	△65,262,847	△7.9
企業債償還金	143,424,836	15.9	144,843,025	14.9	△1,418,189	△1.0	
補助金返還金	0	0.0	1,823,047	0.2	△1,823,047	皆減	
合 計	902,252,717	100.0	970,756,800	100.0	△68,504,083	△7.1	

(3) 経営成績 (資料第3表、第4表、第5表参照)

ア 経営収支

(第9表)

(消費税等相当額抜き)

区分 年度	総収益 (A)	総費用 (B)	損益 (A) - (B)	損益前年度比較		総収支比率 (A)/(B)
				増減額	増減率	
27	2,002,105,599	2,026,295,944	△ 24,190,345	△ 63,644,013	△ 161.3	98.8
26	1,993,079,629	1,953,625,961	39,453,668	△ 22,684,154	△ 36.5	102.0
25	1,997,617,692	1,935,479,870	62,137,822	265,178	0.4	103.2

当年度純損益は△ 24,190,345円で、前年度純利益39,453,668円に比べ63,644,013円の減少となり、総収支比率は98.8%となっている。

イ 総収益

(第10表)

(消費税等相当額抜き)

区 分	27年度		26年度		前年度比較		
	金額	構成比	金額	構成比	増減額	増減率	
営業 収益	給水収益	1,859,871,746	92.9	1,888,154,993	94.8	△ 28,283,247	△ 1.5
	受託工事収益	170,711	0.0	341,372	0.0	△ 170,661	△ 50.0
	附帯事業収益	2,809,819	0.1	3,672,566	0.2	△ 862,747	△ 23.5
	その他の営業収益	19,064,188	1.0	18,532,387	0.9	531,801	2.9
	計	1,881,916,464	94.0	1,910,701,318	95.9	△ 28,784,854	△ 1.5
営業 外 収益	受取利息及び配当金	438,842	0.0	590,590	0.0	△ 151,748	△ 25.7
	繰入金	1,980,000	0.1	2,398,000	0.1	△ 418,000	△ 17.4
	水道加入金	33,630,000	1.7	37,812,000	1.9	△ 4,182,000	△ 11.1
	長期前受金戻入	78,861,715	3.9	40,233,172	2.0	38,628,543	96.0
	雑収益	5,216,578	0.3	1,344,549	0.1	3,872,029	288.0
	計	120,127,135	6.0	82,378,311	4.1	37,748,824	45.8
特別 利益	過年度損益修正益	62,000	-	0	0.0	62,000	皆増
	計	62,000	-	0	0.0	62,000	皆増
合 計	2,002,105,599	100.0	1,993,079,629	100.0	9,025,970	0.5	

総収益は2,002,105,559円で、前年度に比べ9,025,970円(0.5%)の増額となっている。

前年度に比べ増額の主な(節)は、

有形固定資産長期前受金戻入 38,628,543円(96.0%増)

であり、減額の主な(節)は、

水道料金 28,283,247円(1.5%減)

水道加入金 4,182,000円(11.1%減)

となっている。

収入比率は98.7%（前年度98.7%）で、前年度と同率となっている。

総収益の未収額は29,255,859円で、前年度に比べ392,386円（1.4%）の増額となっている。また、過年度分未収額は662,534円で、前年度に比べ216,562円減少している。

総収益の収入状況は、次表のとおりである。

（第11表）

区 分	調 定 額			収 入 済 額			
	27年度	26年度	25年度	27年度	26年度	25年度	
営業収益	給水収益	2,008,654,532	2,022,821,542	2,017,413,334	1,985,111,105	1,997,458,508	1,993,150,774
	受託工事収益	184,360	368,677	725,316	126,937	265,359	695,412
	附帯事業収益	3,034,535	3,966,302	5,438,566	2,849,963	3,738,957	5,330,899
	その他の営業収益	19,127,200	18,617,257	20,724,800	16,912,120	16,402,177	15,473,150
	計	2,031,000,627	2,045,773,778	2,044,302,016	2,005,000,125	2,017,865,001	2,014,650,235
営業外収益	受取利息及び配当金	438,842	590,590	586,559	438,842	590,590	586,559
	繰入金	1,980,000	2,398,000	2,034,000	1,980,000	2,398,000	2,034,000
	水道加入金	36,320,400	40,812,930	43,449,000	36,320,400	40,812,930	43,449,000
	長期前受金戻	78,861,715	40,233,172	0	78,861,715	40,233,172	0
	雑収益	5,262,422	1,418,464	1,577,052	2,669,599	1,342,864	1,577,052
	計	122,863,379	85,453,156	47,646,611	120,270,556	85,377,556	47,646,611
特別利益	固定資産売却益 過年度損益修正益	62,000	0	4,141,732	62,000	0	4,141,732
	計	62,000	0	4,141,732	62,000	0	4,141,732
事業収益	2,153,926,006	2,131,226,934	2,096,090,359	2,125,332,681	2,103,242,557	2,066,438,578	

区 分	未 収 額			収 入 比 率			
	27年度	26年度	25年度	27年度	26年度	25年度	
営業収益	給水収益	23,543,427	25,363,034	24,262,560	98.8%	98.7%	98.8%
	受託工事収益	57,423	103,318	29,904	68.9	72.0	95.9
	附帯事業収益	184,572	227,345	107,667	93.9	94.3	98.0
	その他の営業収益	2,215,080	2,215,080	5,251,650	88.4	88.1	74.7
	計	26,000,502	27,908,777	29,651,781	98.7	98.6	98.5
営業外収益	受取利息及び配当金	0	0	0	100.0	100.0	100.0
	繰入金	0	0	0	100.0	100.0	100.0
	水道加入金	0	0	0	100.0	100.0	100.0
	長期前受金戻	0	0	0	100.0	100.0	-
	雑収益	2,592,823	75,600	0	50.7	94.7	100.0
	計	2,592,823	75,600	0	97.9	99.9	100.0
特別利益	固定資産売却益	0	0	0	100.0	-	100.0
	計	0	0	0	100.0	-	100.0
① 事業収益	28,593,325	27,984,377	29,651,781	98.7	98.7	98.6	
② 過年度分	662,534	879,096	727,010	97.7	97.1	99.6	
合計(①+②)	29,255,859	28,863,473	30,378,791	98.7	98.7	98.5	

前年度から繰り越しされた未収金の収入状況は、次表のとおりである。

(第12表)

区 分		未 収 金 繰 越 額			収入済額	未 収 額	収入比率	
		繰 越 額	不納欠損額	累 計			27年度	26年度
営業 収益	給水収益	26,242,130	549,045	25,693,085	25,030,551	662,534	97.4	96.4
	受託工事収益	103,318	0	103,318	103,318	0	100.0	100.0
	附帯事業収益	227,345	0	227,345	227,345	0	100.0	100.0
	その他の営業収益	2,215,080	0	2,215,080	2,215,080	0	100.0	100.0
	計	28,787,873	549,045	28,238,828	27,576,294	662,534	97.7	97.1
営業外 収益	雑 収 益	75,600	0	75,600	75,600	0	100.0	-
	計	75,600	0	75,600	75,600	0	100.0	-
特別 収益	固定資産売却益	0	0	0	0	0	-	-
	計	0	0	0	0	0	-	-
合 計		28,863,473	549,045	28,314,428	27,651,894	662,534	97.7	97.1

(注) 給水収益の不納欠損額は、調定変更144,992円を含む。

未収額の年度別内訳は、次表のとおりである。

(第13表)

区 分	24年度	25年度	26年度	合 計
給水未収金	20,931	231,666	409,937	662,534

ウ 総費用

(第14表)

(消費税等相当額抜き)

区 分		27年度		26年度		前年度比較	
		金額	構成比	金額	構成比	増減額	増減率
営業 費用	原水及び浄水費	1,030,578,888	50.9	1,039,693,812	53.2	△ 9,114,924	△ 0.9
	配水及び給水費	153,256,498	7.6	159,699,001	8.2	△ 6,442,503	△ 4.0
	受託工事費	24,567	0.0	123,118	0.0	△ 98,551	△ 80.0
	総 係 費	194,212,049	9.6	180,744,333	9.3	13,467,716	7.5
	附 帯 事 業 費	2,605,254	0.1	2,933,606	0.1	△ 328,352	△ 11.2
	減 価 償 却 費	493,140,046	24.3	478,887,025	24.5	14,253,021	3.0
	資 産 減 耗 費	106,663,662	5.3	24,464,138	1.3	82,199,524	336.0
	その他営業費用	0	0.0	0	0.0	0	0.0
計		1,980,480,964	97.8	1,886,545,033	96.6	93,935,931	5.0
営業外 費用	支 払 利 息	44,179,920	2.1	44,322,087	2.2	△ 142,167	△ 0.3
	雑 支 出	1,436,588	0.1	1,495,811	0.1	△ 59,223	△ 4.0
	計	45,616,508	2.2	45,817,898	2.3	△ 201,390	△ 0.4
特別 損失	過年度損益修正損	198,472	0.0	5,932,140	0.3	△ 5,733,668	△ 96.7
	その他特別損失	0	0.0	15,330,890	0.8	△ 15,330,890	皆減
	計	198,472	0.0	21,263,030	1.1	△ 21,064,558	△ 99.1
合 計		2,026,295,944	100.0	1,953,625,961	100.0	72,669,983	3.7

総費用は2,026,295,944円で、前年度に比べ72,669,983円(3.7%)の増加となっている。

増加額の主な(節)は、

(目) 資産減耗費 固定資産除却費	82,199,524円	(336.0%増)
(目) 減価償却費 有形固定資産減価償却費	14,253,021円	(3.0%増)
(目) 総係費 退職給付金	11,738,000円	(34.5%増)

であり、減少額の主な(節)は、

(目) 配水及び給水費 給料	13,939,386円	(32.2%減)
(目) 配水及び給水費 手当等	5,758,580円	(33.8%減)
(目) 原水及び浄水費 修繕費	5,039,091円	(39.4%減)

となっている。

なお、費用の性質別の内訳は、次表のとおりである。

(第15表)

(消費税等相当額抜き)

区 分	27年度		26年度		25年度		25年度を100としたすう勢比率		
	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比	27年度	26年度	
事業費用	2,026,295,944 ^円	100.0 [%]	1,953,625,961 ^円	100.0 [%]	1,935,479,870 ^円	100.0 [%]	104.7 [%]	100.9 [%]	
内 訳	人件費	231,142,595	11.4	245,564,521	12.6	272,203,575	14.1	84.9	90.2
	減価償却費	493,140,046	24.3	478,887,025	24.5	419,146,267	21.6	117.7	114.3
	支払利息	44,179,920	2.2	44,322,087	2.3	42,579,440	2.2	103.8	104.1
	受水費	857,148,205	42.3	854,806,271	43.7	854,806,271	44.2	100.3	100.0
	その他の経費	400,685,178	19.8	330,046,057	16.9	346,744,317	17.9	115.6	95.2

(4) 給水原価及び供給単価(資料第9表参照)

(第16表)

(消費税等相当額抜き: 1m³当たり単価)

区 分	27年度	26年度	25年度
給水原価	159.09 ^円	155.61 ^円	153.09 ^円
供給単価	152.16	152.29	152.36
給水利益	△6.93	△3.32	△0.73

当年度における有収水量1m³当たりの給水原価159.09円は、前年度に比べ3.48円(2.2%)増加し、供給単価は152.16円で、前年度に比べ0.13円(0.1%)の減少であり、供給単価が給水原価を1m³当たり6.93円下回っている。

(5) 財政状態 (資料第6表、第7表参照)

ア 資産

(第17表)

区 分		27年度		26年度		前年度比較	
		金額	構成比	金額	構成比	増減額	増減率
固定資産	有形固定資産	12,561,794,354	84.9	12,455,017,697	86.4	106,776,657	0.9
	無形固定資産	36,298,531	0.2	37,193,307	0.3	△ 894,776	△ 2.4
	投資	28,061,624	0.2	28,061,624	0.2	0	0.0
	計	12,626,154,509	85.3	12,520,272,628	86.9	105,881,881	0.8
流動資産	現金預金	1,908,905,332	12.9	1,751,895,438	12.2	157,009,894	9.0
	未収金	141,560,931	1.0	98,947,955	0.7	42,612,976	43.1
	貯蔵品	29,651,814	0.2	19,397,489	0.1	10,254,325	52.9
	前払金	92,995,622	0.6	20,102,338	0.1	72,893,284	362.6
	計	2,173,113,699	14.7	1,890,343,220	13.1	282,770,479	15.0
資産合計		14,799,268,208	100.0	14,410,615,848	100.0	388,652,360	2.7

当年度末における資産総額は14,799,268,208円で、前年度に比べ388,652,360円(2.7%)の増加となっている。

(ア) 固定資産

固定資産の当年度末現在高は12,626,154,509円で、前年度に比べ105,881,881円(0.8%)の増加となっている。

増加額の主なものは、

機械及び装置 190,434,566円(21.3%増)

構築物 14,517,695円(0.1%増)

であり、減少額は、

建設仮勘定 88,138,038円(79.0%減)

建物 8,971,962円(17.0%減)

となっている。

(イ) 流動資産

流動資産の当年度末現在高は2,173,113,699円で、前年度に比べ282,770,479円(15.0%)の増加となっている。

増加額の主なものは、

現金預金 157,009,894円(9.0%増)

前払金 72,893,284円(362.6%増)

未収金 42,612,976円(43.1%増)

であり、減少したものはなかった。

イ 負債及び資本

(第18表)

区 分		27年度		26年度		前年度比較		
		金額 円	構成比 %	金額 円	構成比 %	増減額 円	増減率 %	
負 債	固 定 負 債	企 業 債	2,834,055,910	19.1	2,661,495,958	18.5	172,559,952	6.5
		引 当 金	120,409,445	0.8	122,152,004	0.8	△ 1,742,559	△ 1.4
		計	2,954,465,355	19.9	2,783,647,962	19.3	170,817,393	6.1
	流 動 負 債	企 業 債	159,902,651	1.1	145,887,439	1.0	14,015,212	9.6
		未 払 金	546,200,815	3.7	345,534,050	2.4	200,666,765	58.1
		未 払 費 用	900,943	0.0	955,806	0.0	△ 54,863	△ 5.7
		預 り 金	39,110,652	0.3	67,061,202	0.5	△ 27,950,550	△ 41.7
		還 付 未 済 金	92,798	0.0	39,698	0.0	53,100	133.8
		引 当 金	50,396,801	0.3	78,311,174	0.5	△ 27,914,373	△ 35.6
		計	796,604,660	5.4	637,789,369	4.4	158,815,291	24.9
	繰 延 収 益	長 期 前 受 金	2,060,880,018	13.9	1,977,104,489	13.7	83,775,529	4.2
		長 期 前 受 金 収 益 化 累 計 額	△ 414,130,989	△ 2.7	△ 413,565,481	△ 2.8	△ 565,508	0.1
		計	1,646,749,029	11.2	1,563,539,008	10.9	83,210,021	5.3
負 債 合 計		5,397,819,044	36.5	4,984,976,339	34.6	412,842,705	8.3	
資 本	資 本 金	資 本 金	8,263,260,790	55.8	8,263,260,790	57.3	0	0.0
		借 入 資 本 金 (企 業 債)	0	-	0	-	0	-
		計	8,263,260,790	55.8	8,263,260,790	57.3	0	0.0
	剰 余 金	資 本 剰 余 金	63,033,535	0.4	63,033,535	0.5	0	0.0
		利 益 剰 余 金	1,075,154,839	7.3	1,099,345,184	7.6	△ 24,190,345	△ 2.2
		計	1,138,188,374	7.7	1,162,378,719	8.1	△ 24,190,345	△ 2.1
資 本 合 計		9,401,449,164	63.5	9,425,639,509	65.4	△ 24,190,345	△ 0.3	
負 債 資 本 合 計		14,799,268,208	100.0	14,410,615,848	100.0	388,652,360	2.7	

当年度における負債総額は5,397,819,044円で、前年度に比べ412,842,705円(8.3%)の増加となっている。

また、資本総額は9,401,449,164円で、前年度に比べ24,190,345円(0.3%)の減少となっている。

(ア) 固定負債

固定負債の当年度末現在高は2,954,465,355円で、前年度に比べ170,817,393円(6.1%)の増加となっている。

増加額は、

企業債 172,559,952円(6.5%増)

であり、減少額は、

引当金 1,742,559円(1.4%減)となっている。

(イ) 流動負債

流動負債の当年度末現在高は796,604,660円で、前年度に比べ158,815,291円(24.9%)の増加となっている。

増加額の主なものは、

未払金 200,666,765円(58.1%増)

企業債 14,015,212円(9.6%増)

であり、減少額の主なものは、

預り金 27,950,550円(41.7%減)

引当金 27,914,373円(35.6%減)

となっている。

未払金546,200,815円の内訳は、営業未払金106,410,889円(前年度に比べ2.3%減)、営業外未払金18,526,800円(前年度に比べ1,339.7%増)、その他未払金421,263,126円(前年度に比べ179.0%増)となっている。

営業未払金の主なものは、

受水費 78,242,994円

配水管等修理 6,916,613円

徴収業務委託料 6,480,000円

であり、営業外未払金は、

未払消費税及び地方消費税 18,526,800円

である。また、その他未払金の主なものは、

配水管布設替工事費12件 188,390,720円

浄水施設費2件 148,613,400円

となっている。

(ウ) 繰延収益

繰延収益の当年度末現在高は1,646,749,029円で、前年度に比べ83,210,021円(5.3%)の増加となっている。

その増減額は、長期前受金83,775,529円(4.2%増)、長期前受金収益化累計額565,508円(0.1%増)である。

(エ) 資本金

資本金の当年度末現在高は8,263,260,790円で、前年度と同額となっている。

(オ) 剰余金

剰余金の当年度末現在高は1,138,188,374円で、前年度に比べ24,190,345円(2.1%)の減少となっている。

なお、当年度末処理欠損金24,190,345円は、全額利益積立金より取崩す予定となっている。

(6) 資金の状況

業務活動によるキャッシュ・フローは514,048,583円で、前年度に比べ131,742,107円(34.5%)の増加、投資活動によるキャッシュ・フローは△543,613,853円で、前年度に比べ105,938,379円(16.3%)の増加、財務活動によるキャッシュ・フローは186,575,164円で、前年度に比べ64,281,811円(25.6%)の減少となっている。

キャッシュ・フロー計算書の状況は、次表のとおりである。

(第19表)

区 分	27年度
1 業務活動によるキャッシュ・フロー	円
当年度純利益	△ 24,190,345
減価償却費	493,140,046
固定資産除却費	106,663,662
退職給付引当金の増減額	△ 18,834,932
賞与引当金の増減額	△ 898,000
法定福利費引当金の増減額	76,000
貸倒引当金の増減額	△ 106,934
修繕引当金の増減額	△ 10,000,000
長期前受金戻入額	△ 78,861,715
支払利息	44,179,920
受取利息及び受取配当金	△ 438,842
未収金の増減額(△は増加)	△ 42,506,042
貯蔵品の増減額(△は増加)	△ 10,254,325
前払金の増減額(△は増加)	△ 72,893,284
未払金の増減額(△は減少)	200,666,765
未払費用の増減額(△は減少)	△ 54,863
預り金の増減額(△は減少)	△ 27,950,550
還付未済金の増減額(△は減少)	53,100
小計	557,789,661
利息及び配当金の受取額	438,842
利息の支払額	△ 44,179,920
業務活動によるキャッシュ・フロー	514,048,583
2 投資活動によるキャッシュ・フロー	
固定資産の取得による支出	△ 705,685,589
国庫補助金等による収入	162,071,736
国庫補助金等の返還	0
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 543,613,853
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	
建設改良等企業債による収入	330,000,000
建設改良等企業債の償還による支出	△ 143,424,836
財務活動によるキャッシュ・フロー	186,575,164
資金増加額(又は減少額)	157,009,894
資金期首残高	1,751,895,438
資金期末残高	1,908,905,332

(7) 経営分析（資料第8表参照）

経営活動の成果を示す比率についてみると、総収益と総費用の対比により収益性を示す総収支比率は98.8%（前年度に比べ3.2ポイント減）、水道固有の事業に係る収益性を示す営業収支比率は95.0%（前年度に比べ6.3ポイント減）であり、いずれも前年度を下回り、望ましいとされる数値を割込んでいる。

資金繰りを示す比率については、流動比率272.8%（前年度に比べ23.6ポイント減）、当座比率は257.4%（前年度に比べ32.8ポイント減）、現金預金比率は239.6%（前年度に比べ35.1ポイント減）と、いずれも前年度を下回ったが、望ましいとされる数値を超えている。

また、水道料金収入に対してどのくらいの企業債元利償還金があるかを示す給水収益中企業債償還元金比率は7.6%で、前年度と比べ0.1ポイント増となっている。

5 むすび

平成27年度三条市水道事業会計決算審査の概要は以上のとおりである。

当年度の建設改良事業は、配水管布設工事8件布設延長1,434.4m、浄水施設改良工事3件、配水管布設替工事28件布設延長3,989.3m、消火栓設置工事4件6基を施工するなど、配水管網整備や老朽管布設替等を計画的に実施している。

経営状況は、総収益が20億211万円で前年度に比べ0.5%上回り、総費用は20億2,630万円と前年度に比べ3.7%上回っている。その結果、当年度純損失は、2,419万円の赤字となった。その主な要因としては、笠堀浄水場解体に伴う水道事業費用における資産減耗費の増加で、前年度に比べ8,220万円（336.0%）の増額となった。

また、総収支比率や営業収支比率などの数値は、いずれも望ましいとされる数値100%を割込んでいるが、これは笠堀浄水場解体に伴う特別事情によるもので、これら特別事情がないとした場合の試算では、依然として厳しい状況となつてはいるものの、健全な財政運営を維持する努力により、おおむね良好な事業運営が図られていると認められた。

本市では、給水人口の減少に歯止めがかからず、経営の根幹を成す給水収益の増加は望めない状況の中、水道施設の老朽化に伴う維持管理費の増大や老朽管の布設替など、今後も経営環境は厳しい状況が続くものと考えられる。そのため、経費の節減を始めとする事業の一層の合理化を図り、健全な経営基盤を維持・強化して安全で安心な水道水の供給に努めることを期待するものである。

決 算 審 査 資 料

第 1 表	業務表	1
第 2 表	予算決算対照表	3
	(1) 収益的収支	3
	(2) 資本的収支	5
第 3 表	損益計算書構成・すう勢比率表	7
	借 方	7
	貸 方	9
第 4 表	費用使途別比率表	1 1
第 5 表	費用節別構成・すう勢比率表	1 3
第 6 表	貸借対照表構成・すう勢比率表	1 5
	借 方	1 5
	貸 方	1 7
第 7 表	月別資金収支状況表	2 1
第 8 表	経営分析表	2 3
第 9 表	給水原価及び供給単価算出図表	2 5

第1表

業 務 表

項 目	単位	27年度	26年度	25年度
計 画 給 水 人 口	人	103,276	103,276	103,276
総 人 口 (A)	人	100,501	101,339	102,126
総 戸 数	世帯	35,612	35,385	35,216
給 水 人 口 (B)	人	100,420	101,245	102,022
給 水 戸 数	世帯	35,580	35,350	35,176
普 及 率 $\frac{(B)}{(A)} \times 100$	%	99.92	99.91	99.90
取 水 量	m ³	6,959,051	7,209,105	7,795,163
給 水 量	m ³	13,692,570 (7,795,565)	13,979,078 (7,774,270)	14,526,877 (7,771,001)
1 日 最 大 給 水 量	m ³	45,172	44,958	45,690
1 日 平 均 給 水 量	m ³	37,411	38,299	39,800
有 収 水 量	m ³	12,223,305	12,398,103	12,610,776
そ の 他 水 量	m ³	1,469,265	1,580,975	1,916,101
有 収 率	%	89.3	88.7	86.8
配 水 管 延 長	m	774,732	774,112	772,336
職 員 数	人	34	37	38
1 m ³ 当 たり 収 益	円	163.79	160.76	158.41
1 m ³ 当 たり 費 用	円	165.77	157.57	153.48

27年度の 26年度に 対する比率	25年度を100としたすう勢比率		備 考 (平成28年3月31日現在)
	27年度	26年度	
% 100.0	% 100.0	% 100.0	
99.2	98.4	99.2	住民基本台帳人口
100.6	101.1	100.5	住民基本台帳世帯
99.2	98.4	99.2	
100.7	101.1	100.5	
-	-	-	
96.5	89.3	92.5	年間総量
98.0	94.3	96.2	年間総量 ()は三条地域水道用水供給企業団からの受水量
100.5	98.9	98.4	平成27年8月10日
97.7	94.0	96.2	給水量÷年間日数
98.6	96.9	98.3	有料給水量
92.9	76.7	82.5	無収水量
-	-	-	有収水量÷給水量
100.1	100.3	100.2	
91.9	89.5	97.4	
101.9	103.4	101.5	総収益÷有収水量(消費税等相当額抜き)
105.2	108.0	102.7	総費用÷有収水量(消費税等相当額抜き)

第2表

予 算 決 算 対 照 表

(1) 収益の収支

収 入

科 目	予 算 額			決
	27年度	26年度	25年度	27年度
1 水道事業収益 (A)	円 2,148,058,000	円 2,150,262,000	円 2,103,526,000	円 2,153,932,941
(1) 営業収益	2,046,444,000	2,076,743,000	2,069,244,000	2,031,007,562
(2) 営業外収益	101,614,000	73,519,000	34,282,000	122,863,379
(3) 特別利益	0	0	0	62,000

支 出

科 目	予 算 額			決
	27年度	26年度	25年度	27年度
1 水道事業費用 (B)	円 2,122,902,000	円 2,107,036,000	円 2,026,953,000	円 2,135,673,915
(1) 営業費用	2,054,421,000	2,024,428,000	1,972,952,000	2,071,729,225
(2) 営業外費用	67,381,000	62,985,000	52,101,000	63,733,633
(3) 特別損失	100,000	18,623,000	900,000	211,057
(4) 予備費	1,000,000	1,000,000	1,000,000	0

収支差引額 (A) - (B)	円 25,156,000	円 43,226,000	円 76,573,000	円 18,259,026
--------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

(消費税等相当額含む)

算 額		決算額の予算額に対する比率			決 算 額 の 構 成 比		
26年度	25年度	27年度	26年度	25年度	27年度	26年度	25年度
円 2,131,226,934	円 2,096,090,359	% 100.3	% 99.1	% 99.6	% 100.0	% 100.0	% 100.0
2,045,773,778	2,044,302,016	99.2	98.5	98.8	94.3	96.0	97.5
85,453,156	47,646,611	120.9	116.2	139.0	5.7	4.0	2.3
0	4,141,732	皆増	-	皆増	0.0	0.0	0.2

算 額		決算額の予算額に対する比率			決 算 額 の 構 成 比		
26年度	25年度	27年度	26年度	25年度	27年度	26年度	25年度
円 2,044,660,341	円 1,992,774,324	% 100.6	% 97.0	% 98.3	% 100.0	% 100.0	% 100.0
1,977,336,511	1,949,212,492	100.8	97.7	98.8	97.0	96.7	97.8
46,048,716	43,184,290	94.6	73.1	82.9	3.0	2.3	2.2
21,275,114	377,542	211.1	114.2	41.9	0.0	1.0	0.0
0	0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

円 86,566,593	円 103,316,035
-----------------	------------------

(2) 資本の収支

収 入

科 目	予 算 額			決
	27年度	26年度	25年度	27年度
1 資本的收入 (A)	円 552,130,000	円 538,601,000	円 586,272,000	円 505,024,858
(1) 企業債	330,000,000	410,000,000	475,600,000	330,000,000
(2) 工事負担金	222,129,000	105,600,000	59,600,000	175,024,858
(3) 補助金	0	23,000,000	51,071,000	0
(4) 固定資産 売却代金	1,000	1,000	1,000	0

支 出

科 目	予 算 額			決
	27年度	26年度	25年度	27年度
1 資本の支出 (B)	円 1,239,796,000	円 1,256,994,000	円 1,253,842,000	円 902,252,717
(1) 建設改良費	1,096,370,000	1,110,326,000	1,107,778,000	758,827,881
(2) 企業債償還金	143,426,000	144,844,000	146,064,000	143,424,836
(3) 補助金返還金	-	1,824,000	-	-

収支差引額 (A) - (B)	円 △ 687,666,000	円 △ 718,393,000	円 △ 667,570,000	円 △ 397,227,859
--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

(消費税等相当額含む)

算 額		決算額の予算額に対する比率			決 算 額 の 構 成 比		
26年度	25年度	27年度	26年度	25年度	27年度	26年度	25年度
円 526,298,041	円 595,050,489	% 91.5	% 97.7	% 101.5	% 100.0	% 100.0	% 100.0
395,700,000	475,600,000	100.0	96.5	100.0	65.3	75.2	79.9
111,114,041	68,170,767	78.8	105.2	114.4	34.7	21.1	11.5
19,484,000	50,243,000	-	84.7	98.4	0.0	3.7	8.4
0	1,036,722	0.0	0.0	103,672.2	0.0	0.0	0.2

算 額		決算額の予算額に対する比率			決 算 額 の 構 成 比		
26年度	25年度	27年度	26年度	25年度	27年度	26年度	25年度
円 970,756,800	円 1,015,313,852	% 72.8	% 77.2	% 81.0	% 100.0	% 100.0	% 100.0
824,090,728	869,250,711	69.2	74.2	78.5	84.1	84.9	85.6
144,843,025	146,063,141	100.0	100.0	100.0	15.9	14.9	14.4
1,823,047	-	-	99.9	-	-	0.2	-

円 △ 444,458,759	円 △ 420,263,363
--------------------	--------------------

第3表

損益計算書構成・すう勢比率表

借方

科 目	金 額		
	27年度	26年度	25年度
1 営業費用	1,980,480,964 ^円	1,886,545,033 ^円	1,891,477,793 ^円
(1) 原水及び浄水費	1,030,578,888	1,039,693,812	1,053,184,051
(2) 配水及び給水費	153,256,498	159,699,001	186,246,490
(3) 受託工事費	24,567	123,118	242,836
(4) 総 係 費	194,212,049	180,744,333	210,304,246
(5) 附帯事業費	2,605,254	2,933,606	4,326,274
(6) 減価償却費	493,140,046	478,887,025	419,146,267
(7) 資産減耗費	106,663,662	24,464,138	18,027,629
(8) その他営業費用	0	0	0
2 営業外費用	45,616,508	45,817,898	43,642,478
(1) 支払利息	44,179,920	44,322,087	42,579,440
(2) 雑 支 出	1,436,588	1,495,811	1,063,038
3 特別損失	198,472	21,263,030	359,599
(1) 過年度損益修正損	198,472	5,932,140	359,599
(2) その他特別損失	-	15,330,890	-
小 計	2,026,295,944	1,953,625,961	1,935,479,870
当年度純利益 当年度純損失	△ 24,190,345	39,453,668	62,137,822
合 計	2,002,105,599	1,993,079,629	1,997,617,692

(消費税等相当額抜き)

構 成 比			25年度を100としたすう勢比率	
27年度	26年度	25年度	27年度	26年度
97.8%	96.6%	97.7%	104.7%	99.7%
50.9	53.2	54.4	97.9	98.7
7.6	8.2	9.6	82.3	85.7
0.0	0.0	0.0	10.1	50.7
9.6	9.3	10.9	92.3	85.9
0.1	0.1	0.2	60.2	67.8
24.3	24.5	21.7	117.7	114.3
5.3	1.3	0.9	591.7	135.7
0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2.2	2.3	2.3	104.5	105.0
2.1	2.2	2.2	103.8	104.1
0.1	0.1	0.1	135.1	140.7
0.0	1.1	0.0	55.2	5,913.0
0.0	0.3	0.0	55.2	1649.7
-	0.8	-	-	皆増
100.0	100.0	100.0	104.7	100.9
			△ 38.9	63.5
			100.2	99.8

貸方

科 目	金 額		
	27年度	26年度	25年度
1 営業収益	1,881,916,464 ^円	1,910,701,318 ^円	1,947,902,824 ^円
(1) 給水収益	1,859,871,746	1,888,154,993	1,921,346,028
(2) 受託工事収益	170,711	341,372	690,784
(3) 附帯事業収益	2,809,819	3,672,566	5,179,588
(4) その他の営業収益	19,064,188	18,532,387	20,686,424
2 営業外収益	120,127,135	82,378,311	45,573,136
(1) 受取利息及び配当金	438,842	590,590	586,559
(2) 繰入金	1,980,000	2,398,000	2,034,000
(3) 水道加入金	33,630,000	37,812,000	41,380,000
(4) 長期前受金戻入	78,861,715	40,233,172	-
(5) 雑収益	5,216,578	1,344,549	1,572,577
3 特別利益	62,000	-	4,141,732
(1) 過年度損益修正益	62,000	-	-
× 固定資産売却益	-	-	4,141,732
合 計	2,002,105,599	1,993,079,629	1,997,617,692

(消費税等相当額抜き)

構 成 比			25年度を100としたすう勢比率	
27年度	26年度	25年度	27年度	26年度
94.0%	95.9%	97.5%	96.6%	98.1%
92.9	94.8	96.2	96.8	98.3
0.0	0.0	0.0	24.7	49.4
0.1	0.2	0.3	54.2	70.9
1.0	0.9	1.0	92.2	89.6
6.0	4.1	2.3	263.6	180.8
0.0	0.0	0.0	74.8	100.7
0.1	0.1	0.1	97.3	117.9
1.7	1.9	2.1	81.3	91.4
3.9	2.0	-	皆増	皆増
0.3	0.1	0.1	331.7	85.5
0.0	-	0.2	1.5	皆減
0.0	-	-	皆増	-
-	-	0.2	皆減	皆減
100.0	100.0	100.0	100.2	99.8

第4表

費用使途別比率表

科 目	人 件 費				物 件 費
	金 額	構 成 比		前年度に 対する比率	金 額
		27年度	26年度		
1 営業費用	231,142,595 ^円	100.0 [%]	100.0 [%]	94.1 [%]	1,749,338,369 ^円
(1) 原水及び浄水費	86,154,362	37.3	35.7	98.2	944,424,526
(2) 配水及び給水費	55,182,851	23.9	32.6	68.9	98,073,647
(3) 受託工事費	-	-	-	-	24,567
(4) 総係費	89,805,382	38.8	31.7	115.5	104,406,667
(5) 附帯事業費	-	-	-	-	2,605,254
(6) 減価償却費	-	-	-	-	493,140,046
(7) 資産減耗費	-	-	-	-	106,663,662
(8) その他営業費用	-	-	-	-	0
2 営業外費用	-	-	-	-	45,616,508
(1) 支払利息	-	-	-	-	44,179,920
(2) 雑支出	-	-	-	-	1,436,588
3 特別損失	-	-	-	-	198,472
(1) 過年度損益 修正損	-	-	-	-	198,472
(2) その他特別損失	-	-	-	-	0
合 計	231,142,595	100.0	100.0	94.1	1,795,153,349

(注) 人件費は給料・手当等・賞与引当金繰入額・報酬・法定福利費・法定福利費引当金

(消費税等相当額抜き)

その他の経費			合 計			
構 成 比		前年度に 対する比率	金 額	構 成 比		前年度に 対する比率
27年度	26年度			27年度	26年度	
%	%	%	円	%	%	%
97.4	96.1	106.6	1,980,480,964	97.8	96.6	105.0
52.6	55.7	99.2	1,030,578,888	50.9	53.2	99.1
5.5	4.7	123.2	153,256,498	7.5	8.2	96.0
0.0	0.0	20.0	24,567	0.0	0.0	20.0
5.8	6.0	101.4	194,212,049	9.6	9.3	107.5
0.1	0.2	88.8	2,605,254	0.2	0.1	88.8
27.5	28.1	103.0	493,140,046	24.3	24.5	103.0
5.9	1.4	436.0	106,663,662	5.3	1.3	436.0
0.0	0.0	-	0	0.0	0.0	-
2.6	2.7	99.6	45,616,508	2.2	2.3	99.6
2.5	2.6	99.7	44,179,920	2.1	2.2	99.7
0.1	0.1	96.0	1,436,588	0.1	0.1	96.0
0.0	1.2	0.9	198,472	0.0	1.1	0.9
0.0	0.3	3.3	198,472	0.0	0.3	3.3
0.0	0.9	0.0	0	0.0	0.8	0.0
100.0	100.0	105.1	2,026,295,944	100.0	100.0	103.7

繰入額・退職給付費の各節とする。

第5表

費用節別構成・すう勢比率表

費用節別	金額		
	27年度	26年度	25年度
給料	92,138,811	105,509,997	114,734,241
手当等	36,802,340	42,727,996	61,561,519
賞与引当金繰入額	12,746,000	13,644,000	-
報酬	11,716,969	12,651,070	12,819,009
賃金	0	0	0
法定福利費	29,786,475	34,893,458	38,957,806
法定福利費引当金繰入額	2,185,000	2,109,000	-
退職給付費	45,767,000	34,029,000	44,131,000
諸謝金	-	-	27,761
旅費	458,418	534,216	474,309
被服費	112,049	194,590	142,215
備用品費	4,355,616	5,645,053	6,517,283
燃料費	1,601,303	2,098,885	2,260,958
食糧費	6,417	-	4,000
印刷製本費	2,555,200	2,008,800	2,630,210
通信運搬費	7,777,503	7,407,957	7,440,566
広告料	38,500	38,500	39,500
委託料	105,264,847	104,926,062	105,902,124
手数料	18,062,142	18,803,364	18,323,669
賃借料	8,210,250	9,334,142	9,405,881
修繕費	54,698,164	43,415,580	73,974,748
路面復旧費	11,086,000	12,274,667	10,156,000
動力費	37,674,146	39,116,533	40,358,015
薬品費	9,325,640	10,460,440	13,356,140
材料費	19,309,098	15,260,506	22,542,397
補償金	35,000	35,000	473,000
公課費	200,200	195,600	198,400
厚生費	179,005	173,376	150,483
負担金	7,022,617	5,814,580	6,628,300
保険料	1,480,467	1,628,503	1,718,982
受水費	857,148,205	854,806,271	854,806,271
貸倒引当金繰入額	304,053	400,000	-
合計	1,378,047,435	1,380,137,146	1,449,734,787

(注) 受託工事費(材料費)は費用から除く。

(消費税等相当額抜き)

構 成 比			25年度を100としたすう勢比率	
27年度	26年度	25年度	27年度	26年度
6.7%	7.6%	7.9%	80.3%	92.0%
2.7	3.1	4.2	59.8	69.4
0.9	1.0	-	皆増	皆増
0.9	0.9	0.9	91.4	98.7
0.0	0.0	0.0	-	-
2.2	2.5	2.7	76.5	89.6
0.2	0.2	-	皆増	皆増
3.3	2.5	3.0	103.7	77.1
-	-	0.0	皆減	皆減
0.0	0.0	0.0	96.6	112.6
0.0	0.0	0.0	78.8	136.8
0.3	0.4	0.5	66.8	86.6
0.1	0.2	0.2	70.8	92.8
0.0	-	0.0	160.4	皆減
0.2	0.2	0.2	97.1	76.4
0.6	0.5	0.5	104.5	99.6
0.0	0.0	0.0	97.5	97.5
7.6	7.6	7.3	99.4	99.1
1.3	1.4	1.3	98.6	102.6
0.6	0.7	0.6	87.3	99.2
4.0	3.2	5.1	73.9	58.7
0.8	0.9	0.7	109.2	120.9
2.7	2.8	2.8	93.3	96.9
0.7	0.8	0.9	69.8	78.3
1.4	1.1	1.6	85.7	67.7
0.0	0.0	0.0	7.4	7.4
0.0	0.0	0.0	100.9	98.6
0.0	0.0	0.0	119.0	115.2
0.5	0.4	0.5	105.9	87.7
0.1	0.1	0.1	86.1	94.7
62.2	61.9	59.0	100.3	100.0
0.0	-	-	皆増	皆増
100.0	100.0	100.0	95.1	95.2

第6表

貸借対照表構成・すう勢比率表

借方

科 目	金 額		
	27年度	26年度	25年度
1 固定資産	12,626,154,509 ^円	12,520,272,628 ^円	12,622,066,033 ^円
(1) 有形固定資産	12,561,794,354	12,455,017,697	12,555,873,544
イ 土地	114,305,098	114,305,098	114,305,098
ロ 立木	96,085	96,085	96,085
ハ 建物	43,892,932	52,864,894	63,416,847
ニ 構築物	11,284,232,748	11,269,715,053	11,555,319,797
ホ 機械及び装置	1,083,028,328	892,593,762	794,941,663
ヘ 車両運搬具	3,668,524	5,317,603	7,214,485
ト 工具器具及び備品	9,116,639	8,533,164	8,794,837
チ 建設仮勘定	23,454,000	111,592,038	11,784,732
(2) 無形固定資産	36,298,531	37,193,307	38,130,865
イ 電話加入権	198,397	198,397	241,179
ロ 橋梁利用権	36,100,134	36,994,910	37,889,686
(3) 投資	28,061,624	28,061,624	28,061,624
イ 出資金	28,061,624	28,061,624	28,061,624
2 流動資産	2,173,113,699	1,890,343,220	1,967,334,158
(1) 現金預金	1,908,905,332	1,751,895,438	1,768,284,219
(2) 未収金	141,960,931	99,454,889	123,737,371
イ 貸倒引当金	△ 400,000	△ 506,934	-
(3) 貯蔵品	29,651,814	19,397,489	19,507,764
(4) 前払金	92,995,622	20,102,338	55,804,804
(5) 有価証券	0	0	0
(6) その他流動資産	0	0	0
資産合計	14,799,268,208	14,410,615,848	14,589,400,191

(消費税等相当額抜き)

構 成 比			25年度を100としたすう勢比率	
27年度	26年度	25年度	27年度	26年度
85.3%	86.9%	86.5%	100.0%	99.2%
84.9	86.4	86.1	100.0	99.2
0.8	0.8	0.8	100.0	100.0
0.0	0.0	0.0	100.0	100.0
0.3	0.4	0.4	69.2	83.4
76.2	78.2	79.2	97.7	97.5
7.3	6.2	5.4	136.2	112.3
0.0	0.0	0.1	50.8	73.7
0.1	0.0	0.1	103.7	97.0
0.2	0.8	0.1	199.0	946.9
0.2	0.3	0.2	95.2	97.5
0.0	0.0	0.0	82.3	82.3
0.2	0.3	0.2	95.3	97.6
0.2	0.2	0.2	100.0	100.0
0.2	0.2	0.2	100.0	100.0
14.7	13.1	13.5	110.5	96.1
12.9	12.2	12.1	108.0	99.1
1.0	0.7	0.9	114.7	80.4
0.0	0.0	-	皆減	皆減
0.2	0.1	0.1	152.0	99.4
0.6	0.1	0.4	166.6	36.0
0.0	0.0	0.0	-	-
0.0	0.0	0.0	-	-
100.0	100.0	100.0	101.4	98.8

貸 方

科 目	金 額		
	27 年 度	26 年 度	25 年 度
1 固 定 負 債	2,954,465,355 ^円	2,783,647,962 ^円	267,426,808 ^円
(1) 企 業 債	2,834,055,910	2,661,495,958	21,022,318
イ 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	2,821,443,808	2,646,406,455	-
ロ その他の企業債	12,612,102	15,089,503	-
(2) 引 当 金	120,409,445	122,152,004	246,404,490
イ 退職給与引当金	59,521,579	51,264,138	159,023,624
ロ 修繕引当金	60,887,866	70,887,866	87,380,866
2 流 動 負 債	796,604,660	637,789,369	548,437,737
(1) 企 業 債	159,902,651	145,887,439	-
イ 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	157,425,250	143,424,836	-
ロ その他の企業債	2,477,401	2,462,603	-
(2) 未 払 金	546,200,815	345,534,050	508,933,741
(3) 未 払 費 用	900,943	955,806	800,356
(4) 預 り 金	39,110,652	67,061,202	38,286,934
(5) 還 付 未 済 金	92,798	39,698	416,706
(6) 引 当 金	50,396,801	78,311,174	-
イ 退職給与引当金	35,465,801	62,558,174	-
ロ 賞 与 引 当 金	12,746,000	13,644,000	-
ハ 法定福利費引当金	2,185,000	2,109,000	-
× その他流動負債	-	-	-
× 前 受 金	-	-	-
3 繰 延 収 益	1,646,749,029	1,563,539,008	-
(1) 長 期 前 受 金	2,060,880,018	1,977,104,489	-
(2) 長期前受金収益化累計額	△ 414,130,989	△ 413,565,481	-

(消費税等相当額抜き)

構 成 比			25年度を100としたすう勢比率	
27年度	26年度	25年度	27年度	26年度
20.0%	19.3%	1.8%	1,104.8%	1,040.9%
19.2	18.5	0.1	13,481.2	12,660.3
19.1	18.4	-	皆増	皆増
0.1	0.1	-	皆増	皆増
0.8	0.8	1.7	48.9	49.6
0.4	0.3	1.1	37.4	32.2
0.4	0.5	0.6	69.7	81.1
5.4	4.4	3.8	145.2	116.3
1.1	1.0	-	皆増	皆増
1.1	1.0	-	皆増	皆増
0.0	0.0	-	皆増	皆増
3.7	2.4	3.5	107.3	67.9
0.0	0.0	0.0	112.6	119.4
0.3	0.5	0.3	102.2	175.2
0.0	0.0	0.0	22.3	9.5
0.3	0.5	-	皆増	皆増
0.2	0.4	-	皆増	皆増
0.1	0.1	-	皆増	皆増
0.0	0.0	-	皆増	皆増
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
11.1	10.9	-	皆増	皆増
13.9	13.7	-	皆増	皆増
△ 2.8	△ 2.8	-	皆減	皆減

科 目	金 額		
	27 年 度	26 年 度	25 年 度
4 資 本 金	8,263,260,790	8,263,260,790	6,080,415,829
(1) 資 本 金	8,263,260,790	8,263,260,790	3,544,911,725
イ 固 有 資 本 金	165,232,204	165,232,204	165,232,204
ロ 繰 入 資 本 金	861,233,000	861,233,000	861,233,000
ハ 組 入 資 本 金	7,236,795,586	7,236,795,586	2,518,446,521
× 借 入 資 本 金	-	-	2,535,504,104
× 企 業 債	-	-	2,535,504,104
5 剰 余 金	1,138,188,374	1,162,378,719	7,693,119,817
(1) 資 本 剰 余 金	63,033,535	63,033,535	6,633,228,301
イ 分 担 金	926,511	926,511	42,540,917
ロ 工 事 負 担 金	56,124,915	56,124,915	4,811,758,051
ハ 国 庫 補 助 金	5,380,109	5,380,109	323,835,359
ニ 県 補 助 金	602,000	602,000	602,000
× 受 贈 財 産 評 価 額	-	-	790,125,690
× 寄 附 金	-	-	13,581,680
× 工 事 補 償 金	-	-	650,784,604
(2) 利 益 剰 余 金	1,075,154,839	1,099,345,184	1,059,891,516
イ 減 債 積 立 金	208,471,279	208,471,279	208,471,279
ロ 利 益 積 立 金	290,979,907	251,526,239	199,388,417
ハ 建 設 改 良 積 立 金	599,893,998	599,893,998	589,893,998
ニ 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金	△ 24,190,345	39,453,668	62,137,822
負 債 資 本 合 計	14,799,268,208	14,410,615,848	14,589,400,191

(消費税等相当額抜き)

構 成 比			25年度を100としたすう勢比率	
27年度	26年度	25年度	27年度	26年度
%	%	%	%	%
55.8	57.3	41.7	135.9	135.9
55.8	57.3	24.3	233.1	233.1
1.1	1.1	1.1	100.0	100.0
5.8	6.0	5.9	100.0	100.0
48.9	50.2	17.3	287.4	287.4
-	-	17.4	皆減	皆減
-	-	17.4	皆減	皆減
7.7	8.1	52.7	14.8	15.1
0.4	0.5	45.5	1.0	1.0
0.0	0.0	0.3	2.2	2.2
0.4	0.4	33.0	1.2	1.2
0.0	0.1	2.2	1.7	1.7
0.0	0.0	0.0	100.0	100.0
-	-	5.4	皆減	皆減
-	-	0.1	皆減	皆減
-	-	4.5	皆減	皆減
7.3	7.6	7.2	101.4	103.7
1.4	1.4	1.4	100.0	100.0
2.0	1.7	1.4	145.9	126.1
4.1	4.2	4.0	101.7	101.7
△ 0.2	0.3	0.4	△ 38.9	63.5
100.0	100.0	100.0	101.4	98.8

第7表

月別資金収支状況表

区分	科目別	4月	5月	6月	7月	8月	9月
収	営業未収金 (現年度)	142,943,524	20,350,088	299,403,590	170,814,884	174,919,080	177,960,207
	営業未収金 (過年度)	22,817,148	3,056,159	1,344,079	374,055	60,493	33,187
	営業外未収金	357,324	0	0	0	1,281,956	0
	その他の 営業収益	292,100	239,080	379,113	296,800	387,590	231,500
	受取利息 及び配当金	4,756	4,272	4,700	0	154,564	43,017
	雑収益	58,738	19,485	7,740	7,470	7,250	4,420
	預り金	35,844,426	7,345,050	67,671,001	37,441,497	37,889,772	39,169,668
	企業債	0	0	0	0	0	0
	一時借入金	0	0	0	0	0	0
	工事負担金	33,808,020	17,299,396	0	0	0	37,939,725
	水道加入金	2,003,400	2,588,760	2,637,360	2,273,400	7,682,040	2,953,800
	その他	19,489,870	6,074	67,945	9,378	5,915	83,092
	合計	257,619,306	50,908,364	371,515,528	211,217,484	222,388,660	258,418,616
支	営業費用	9,068,137	9,710,554	13,708,813	10,021,539	9,487,920	9,466,044
	営業外費用	0	0	0	0	0	22,463,166
	企業債償還金	0	0	0	0	0	71,739,715
	前払金	94,450	111,510	34,618,528	2,841,461	23,442,270	63,301,870
	未払金	188,749,759	258,725,608	116,182,666	147,936,688	114,390,970	116,080,552
	預り金	64,510,375	35,725,087	10,304,027	64,863,747	37,427,839	37,613,983
	仮払金	0	0	0	0	0	0
	還付未済金	7,723	17,644	33,610	0	7,183	7,746
	未払費用	955,806	0	0	0	0	0
	4条職員給与	1,994,521	2,039,216	6,126,571	2,047,941	2,025,717	2,021,044
	その他	0	0	15,121,000	559,000	73,000	0
	合計	265,380,771	306,329,619	196,095,215	228,270,376	186,854,899	322,694,120
差引	収支差引	△ 7,761,465	△ 255,421,255	175,420,313	△ 17,052,892	35,533,761	△ 64,275,504
	前年度(前月) より繰越	1,751,895,438	1,744,133,973	1,488,712,718	1,664,133,031	1,647,080,139	1,682,613,900
	翌月へ繰越	1,744,133,973	1,488,712,718	1,664,133,031	1,647,080,139	1,682,613,900	1,618,338,396

(消費税等相当額含む)

10月	11月	12月	1月	2月	3月	合計
26,026,659	333,306,902	168,271,648	20,292,740	297,770,833	167,149,312	1,999,209,467
13,000	28,663	36,250	7,000	29,321	21,261	27,820,616
253,459	0	0	0	457,145	2,055,600	4,405,484
279,560	336,500	277,700	225,460	282,530	323,651	3,551,584
0	0	0	0	93,458	134,075	438,842
4,260	84,012	4,200	7,150	4,240	4,280	213,245
7,249,977	68,498,073	41,450,328	6,374,307	64,491,497	36,116,010	449,541,606
0	0	0	0	0	330,000,000	330,000,000
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	2,807,129	23,818,252	115,672,522
3,992,760	3,390,120	1,921,320	1,968,840	1,529,280	3,448,440	36,389,520
13,343	5,361	1,710,684	67,032	17,045	7,096	21,482,835
37,833,018	405,649,631	213,672,130	28,942,529	367,482,478	563,077,977	2,988,725,721
10,187,349	9,734,833	28,303,776	9,770,461	10,632,948	10,445,987	140,538,361
0	0	0	0	0	21,716,754	44,179,920
0	0	0	0	0	71,685,121	143,424,836
22,932,970	8,739,340	10,944,380	9,226,900	36,901,200	24,500,200	237,655,079
116,530,689	113,324,430	115,284,188	139,777,291	130,088,579	118,312,840	1,675,384,260
38,367,162	7,394,983	72,863,621	37,158,162	6,565,388	64,666,599	477,460,973
0	0	0	0	0	0	0
8,377	6,772	0	14,880	3,248	4,084	111,267
0	0	0	0	0	0	955,806
2,019,104	2,192,424	6,540,102	2,154,947	2,076,969	2,291,075	33,529,631
0	0	0	0	0	62,722,694	78,475,694
190,045,651	141,392,782	233,936,067	198,102,641	186,268,332	376,345,354	2,831,715,827
△ 152,212,633	264,256,849	△ 20,263,937	△ 169,160,112	181,214,146	186,732,623	157,009,894
1,618,338,396	1,466,125,763	1,730,382,612	1,710,118,675	1,540,958,563	1,722,172,709	1,751,895,438
1,466,125,763	1,730,382,612	1,710,118,675	1,540,958,563	1,722,172,709	1,908,905,332	1,908,905,332

第8表

経営分析表

分析項目		算式
資産及び資本構成比率	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定負債構成比率	$\frac{\text{固定負債} + \text{借入資本金}}{\text{負債資本合計}} \times 100$
	自己資本比率	$\frac{\text{自己資本金} + \text{剰余金}}{\text{負債資本合計}} \times 100$
	固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本金} + \text{剰余金}} \times 100$
	固定資産対長期資本比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定負債} + \text{繰延収益} + \text{資本金}} \times 100$
	流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	当座比率	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
回転率	総資本回転率	回 $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首負債資本合計} + \text{期末負債資本合計}) \times \frac{1}{2}}$
	固定資産回転率	回 $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首固定資産} + \text{期末固定資産}) \times \frac{1}{2}}$
	流動資産回転率	回 $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首流動資産} + \text{期末流動資産}) \times \frac{1}{2}}$
	未収金回転率	回 $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首未収金} + \text{期末未収金}) \times \frac{1}{2}}$
損益に関する各種比率	総資本利益率	$\frac{\text{当年度経常損益}}{(\text{期首負債資本合計} + \text{期末負債資本合計}) \times \frac{1}{2}} \times 100$
	総収支比率	$\frac{\text{事業収益}}{\text{事業費用}} \times 100$
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費}} \times 100$
	給水収益中企業債償還元金	$\frac{\text{建設改良のための企業債償還元金}}{\text{給水収益}} \times 100$
	給水収益中企業債利息	$\frac{\text{企業債利息}}{\text{給水収益}} \times 100$
	職員1人当たり営業収益	千円 $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{損益勘定職員数}}$
	職員1人当たり有形固定資産	千円 $\frac{\text{有形固定資産}}{\text{損益勘定職員数}}$

(注)固定資産対長期資本比率は、平成25年度までは分母を「固定負債+資本金+剰余金」で積算した。

(消費税等相当額抜き)

27年度	26年度	25年度	説 明
85.3	86.9	86.5	総資産のなかで、固定資産の占める割合はどのくらいか。 (小さい方が望ましい。)
20.0	19.3	19.2	総資本のなかで、固定負債の占める割合はどのくらいか。 (小さい方が望ましい。)
63.5	65.4	77.0	総資本のなかに、自己資本がどのくらい含まれているか。 (大きいほど経営の安定性があるとされている。)
134.3	132.8	112.3	自己資本に対し、固定資産の割合はどのくらいか。 (100%以下が望ましい。)
98.1	99.3	89.9	長期の資本に対し、固定資産の割合はどのくらいか。 (100%以下が望ましい。)
272.8	296.4	358.7	流動負債の返済能力がどのくらいあるか。 (200%以上が望ましい。)
257.4	290.2	345.0	当座資金の調達運用が円滑にしているか。 (100%以上が望ましい。)
239.6	274.7	322.4	当座資金の調達運用が円滑にしているか。 (20%以上が望ましい。)
0.13	0.13	0.14	総資本が1年間に何回くらい回転するか。 (高いほど良い。)
0.15	0.15	0.16	固定資産が1年間に何回くらい回転するか。 (高い方が望ましい。)
0.93	0.99	1.08	流動資産が1年間に何回くらい回転するか。 (高いほど良い。)
15.6	17.2	13.0	未収金が1年間に何回くらい回収されているか。 (高いほど良い。)
△ 0.2	0.3	0.4	総資本に対し、どれだけ経常収益をあげたか。 (大きいほど良い。)
98.8	102.0	103.2	総費用に対し、どれだけ総収益をあげたか。 (100%以上が望ましい。)
95.0	101.3	103.0	営業費用に対し、どれだけ営業収益をあげたか。 (100%以上が望ましい。)
7.6	7.5	7.5	企業債償還元金は、給水収益に対して、どのくらいの割合になるか。 (小さい方が望ましい。)
2.4	2.3	2.2	企業債利息は、給水収益に対し、どのくらいの割合になるか。 (小さい方が望ましい。)
55,345	57,890	57,271	職員1人当たり、どれだけ営業収益をあげているか。
369,465	377,425	369,290	職員1人当たり、有形固定資産はどれだけあるか。

第9表

給水原価及び供給単価算出図表

給水量	13,692,570 m ³	原水及び浄水費	1,030,578,888 円	
有収水量	12,223,305 m ³	配水及び給水費	153,256,498	
		総係費	194,212,049	
		原水及び浄水費	1,030,578,888 円	
		配水及び給水費	153,256,498	
		計	1,183,835,386	
		減価償却費	493,140,046	
		資産減耗費	106,663,662	
		計	1,977,851,143	
27年度	区 分	直接配水原価	配水原価	
	1 m ³ 当たり単価	86.46円	144.45円	
	内 訳	人件費	10.32円	16.88円
		物件費 その他の経費	76.14円	127.57円
26年度	区 分	直接配水原価	配水原価	
	1 m ³ 当たり単価	85.80円	134.74円	
	内 訳	人件費	12.00円	17.57円
		物件費 その他の経費	73.80円	117.17円
		原水及び浄水費	1,039,693,812 円	
		配水及び給水費	159,699,001	
		計	1,199,392,813	
		原水及び浄水費	1,039,693,812 円	
		配水及び給水費	159,699,001	
		総係費	180,744,333	
		減価償却費	478,887,025	
		資産減耗費	24,464,138	
		計	1,883,488,309	
給水量	13,979,078 m ³			
有収水量	12,398,103 m ³			

(消費税等相当額抜き)

原水及び 浄水費	1,030,578,888 円	1,944,605,936円 ※長期前受金戻入 78,861,715円を控除	給水収益 1,859,871,746円	給水利益 △ 84,734,190円
配水及び 給水費	153,256,498			
総係費	194,212,049			
減価償却費	493,140,046			
資産減耗費	106,663,662			
その他 営業費用	0			
支払利息	44,179,920			
雑支出	1,436,588			
計	2,023,467,651			
総原価	給水原価	供給単価	給水利益	
147.78円	159.09円	152.16円	△ 6.93円	
16.88円	18.91円	—	—	
130.90円	140.18円	—	—	
総原価	給水原価	供給単価	給水利益	
138.01円	155.61円	152.29円	△ 3.32円	
17.57円	19.81円	—	—	
120.44円	135.80円	—	—	
原水及び 浄水費	1,039,693,812 円	1,929,306,207円	給水収益 1,888,154,993円	給水利益 △ 41,151,214円
配水及び 給水費	159,699,001			
総係費	180,744,333			
減価償却費	478,887,025			
資産減耗費	24,464,138			
その他 営業費用	0			
支払利息	44,322,087			
雑支出	1,495,811			
計	1,929,306,207			