

平成 28 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28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28年度三条市水道事業会計決算

2 審査の期間

平成29年6月14日から同年7月25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)

年度	区分	年度末現在給水人口	前年度比較		普及率
			増減	増減率	
28		99,650 ^人	△770 ^人	△0.8 [%]	99.92 [%]
27		100,420	△825	△0.8	99.92

当年度末における給水人口は99,650人で、前年度に比べ770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
28	13,627,187 ^{m³}	△ 65,383 ^{m³}	△ 0.5 [%]
27	13,692,570	△ 286,508	△ 2.0

当年度の年間給水量は13,627,187^{m³}で、前年度に比べ65,383^{m³} (0.5%) 減少し、1日当たりの平均給水量は37,335^{m³}で、前年度に比べ76^{m³} (0.2%) 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28年8月8日に記録した42,601^{m³}で、前年度に比べ2,571^{m³} (5.7%) の減少となっている。

ウ 有収水量

(第3表)

区 分	28年度	27年度	前年度比較	
			増減	増減率
有 収 水 量 (m ³)	12,156,394	12,223,305	△ 66,911	△ 0.5 [%]
有 収 率 (%)	89.2	89.3	△ 0.1	-
1人1日当たり有収水量 (ℓ)	334.2	332.6	1.6	0.5

当年度の有収水量は12,156,394^{m³}で、前年度に比べ66,911^{m³} (0.5%) 減少し、給水人口1人1日当たりの有収水量は334.2ℓで、前年度に比べ1.6ℓ (0.5%) の増加となっている。

また、給水量に対する有収率は89.2%で、前年度に比べ0.1ポイント下回っている。

(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	28 年 度				翌 年 度 繰 越 額	予算額に比べ 決算額の増減	27 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	2,011,339,000	2,016,595,663	100.3	95.6	5,256,663	2,031,007,562
	営業外収益	98,532,000	91,813,642	93.2	4.4	△ 6,718,358	122,863,379
	特別利益	0	1,043,151	-	0.0	1,043,151	62,000
	合 計	2,109,871,000	2,109,452,456	100.0	100.0	△ 418,544	2,153,932,941
区 分	予 算 額	決 算 額	執行率	構成比	翌 年 度 繰 越 額	不 用 額	27 年 度 決 算 額
事 業 費 用	営業費用	1,991,575,000	1,979,224,741	99.4	97.3	873,000	2,071,729,225
	営業外費用	55,106,000	54,933,649	99.7	2.7	0	63,733,633
	特別損失	100,000	143,869	143.9	0.0	0	211,057
	予 備 費	1,000,000	0	0.0	0.0	0	0
	合 計	2,047,781,000	2,034,302,259	99.3	100.0	873,000	2,135,673,915
差 引 額	62,090,000	75,150,197					18,259,026

収益的収支決算額は、

収 入 2,109,452,456円 (前年度に比べ 2.1%減)

支 出 2,034,302,259円 (" 4.7%減)

で、差引額は75,150,197円 (前年度に比べ311.6%増) となっている。

(ア) 事業収益

予算額2,109,871,000円 (前年度に比べ1.8%減) に対し、決算額は2,109,452,456円で、予算額に比べ418,544円下回っている。

執行率は100.0% (前年度100.3%) で、前年度に比べ0.3ポイント下回っている。

決算額が予算額に比べ上回っている主な (節) は、

水道料金 8,702,332円 (予算額に対し 0.4%増)

その他雑収益 2,909,180円 (" 1,711.3%増)

であり、決算額が予算額に比べ下回っている主な (節) は、

有形固定資産長期前受金戻入 5,222,901円 (予算額に対し 9.4%減)

水道加入金 4,234,640円 (" 10.4%減)

である。

(イ) 事業費用

予算額2,047,781,000円 (前年度に比べ3.5%減) に対し、決算額は2,034,302,259円で、12,605,741円が不用額となっている。

執行率は99.3% (前年度100.6%) で、前年度に比べ1.3ポイント下回っている。

増加額の主な (節) は、

(目) 減価償却費 有形固定資産減価償却費 8,543,041円 (予算額の1.7%)

である。

イ 資本的収入及び支出

(第5表)

区 分	28 年 度				翌 年 度 繰 越 額	予算額に比べ 決算額の増減	27 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	350,000,000	350,000,000	100.0	82.5	0	330,000,000	
	工事負担金	252,620,000	74,230,883	29.4	17.5	△ 178,389,117	175,024,858	
	固定資産 売却代金	1,000	13,161	1,316.1	0.0	12,161	0	
	合 計	602,621,000	424,244,044	70.4	100.0	△ 178,376,956	505,024,858	
区 分	予 算 額	決 算 額	執行率	構成比	翌 年 度 繰 越 額	不 用 額	27 年 度 決 算 額	
資本的 支出	建設改良費	1,267,272,000	682,829,574	53.9	81.3	495,400,000	89,042,426	758,827,881
	企 業 債 償 還 金	157,426,000	157,425,250	100.0	18.7	0	750	143,424,836
	合 計	1,424,698,000	840,254,824	59.0	100.0	495,400,000	89,043,176	902,252,717
差 引 額	△ 822,077,000	△ 416,010,780					△ 397,227,859	

資本的収支決算額は、

収 入 424,244,044円（前年度に比べ 16.0%減）

支 出 840,254,824円（ ” 6.9%減）

で、差引収入不足額は416,010,780円（前年度に比べ4.7%増）となっている。

なお、災害復旧債償還金2,477,401円を除いた収入不足額413,533,379円は、

当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 46,895,286円

過年度分損益勘定留保資金 325,757,903円

当年度分損益勘定留保資金 40,880,190円

で補てんしている。

(第6表)

区 分	28 年 度		27 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	416,010,780	-	397,227,859	-	18,782,921	4.7	
災 害 復 旧 債 償 還 金 (固 定 負 債)	2,477,401	-	2,462,603	-	14,798	0.6	
収 入 不 足 額	413,533,379	100.0	394,765,256	100.0	18,768,123	4.8	
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	46,895,286	11.3	40,189,170	10.2	6,706,116	16.7
	過年度分損益勘定 留 保 資 金	325,757,903	78.8	159,391,996	40.4	166,365,907	104.4
	当年度分損益勘定 留 保 資 金	40,880,190	9.9	195,184,090	49.4	△ 154,303,900	△ 79.1

(ア) 資本的収入

予算額602,621,000円（前年度に比べ9.1%増）に対し、決算額は424,244,044円で、予算額に比べ178,376,956円下回っている。

執行率は70.4%（前年度91.5%）で、前年度に比べ21.1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	28 年 度		27 年 度		前 年 度 比 較	
	決 算 額	構 成 比	決 算 額	構 成 比	増 減 額	増 減 率
企 業 債	350,000,000	82.5	330,000,000	65.3	20,000,000	6.1
工 事 負 担 金	74,230,883	17.5	175,024,858	34.7	△ 100,793,975	△ 57.6
固 定 資 産 売 却 代 金	13,161	0.0	-	-	13,161	皆増
合 計	424,244,044	100.0	505,024,858	100.0	△ 80,780,814	△ 16.0

(イ) 資本的支出

予算額1,424,698,000円（前年度に比べ14.9%増）に対し、決算額は840,254,824円で、翌年度繰越額495,400,000円を差し引いた89,043,176円（予算額の6.2%）が不用額となっている。

執行率は59.0%（前年度72.8%）で前年度に比べ13.8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	28 年 度		27 年 度		前 年 度 比 較		
	決 算 額	構 成 比	決 算 額	構 成 比	増 減 額	増 減 率	
建 設 改 良 費	事 務 費	71,531,336	8.5	76,688,744	8.5	△ 5,157,408	△ 6.7
	浄 水 施 設 費	18,738,000	2.2	179,057,520	19.9	△ 160,319,520	△ 89.5
	配 水 施 設 費	582,025,645	69.3	491,126,587	54.4	90,899,058	18.5
	消 火 栓 施 設 費	9,594,720	1.2	8,116,200	0.9	1,478,520	18.2
	固 定 資 産 購 入 費	939,873	0.1	3,838,830	0.4	△ 2,898,957	△ 75.5
	計	682,829,574	81.3	758,827,881	84.1	△ 75,998,307	△ 10.0
企 業 債 償 還 金	157,425,250	18.7	143,424,836	15.9	14,000,414	9.8	
合 計	840,254,824	100.0	902,252,717	100.0	△ 61,997,893	△ 6.9	

(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	
28	1,958,634,488	1,932,081,465	26,553,023	50,743,368	209.8	101.4
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

当年度純利益は26,553,023円で、前年度純損益△24,190,345円に比べ50,743,368円の増加となり、総収支比率は101.4%となっている。

イ 総収益

(第10表)

(消費税等相当額抜き)

区 分	28年度		27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	1,849,190,731	94.4	1,859,871,746	92.9	△ 10,681,015	△ 0.6
	受託工事収益	264,609	0.0	170,711	0.0	93,898	55.0
	附帯事業収益	3,383,451	0.2	2,809,819	0.1	573,632	20.4
	その他の営業収益	15,739,233	0.8	19,064,188	1.0	△ 3,324,955	△ 17.4
	計	1,868,578,024	95.4	1,881,916,464	94.0	△ 13,338,440	△ 0.7
営業 外 収益	受取利息及び配当金	267,003	0.0	438,842	0.0	△ 171,839	△ 39.2
	繰入金	1,930,000	0.1	1,980,000	0.1	△ 50,000	△ 2.5
	水道加入金	33,692,000	1.7	33,630,000	1.7	62,000	0.2
	長期前受金戻入	50,150,099	2.5	78,861,715	3.9	△ 28,711,616	△ 36.4
	雑収益	2,974,211	0.2	5,216,578	0.3	△ 2,242,367	△ 43.0
	計	89,013,313	4.5	120,127,135	6.0	△ 31,113,822	△ 25.9
特別 利益	固定資産売却益	1,043,151	0.1	-	-	1,043,151	皆増
	過年度損益修正益	-	-	62,000	0.0	△ 62,000	皆減
	計	1,043,151	0.1	62,000	0.0	981,151	1,582.5
合 計	1,958,634,488	100.0	2,002,105,599	100.0	△ 43,471,111	△ 2.2	

総収益は1,958,634,488円で、前年度に比べ43,471,111円(2.2%)の減額となっている。

前年度に比べ減額の主な(節)は、

有形固定資産長期前受金戻入 28,711,616円(36.4%減)

水道料金 10,681,015円(0.6%減)

であり、増額の主な(節)は、

固定資産売却益 1,043,151円(皆増)

ミネラルウォーター売却収益 573,632円(20.4%増)

となっている。

収入比率は98.9%（前年度98.7%）で、前年度に比べ0.2ポイント高くなっている。

総収益の未収額は24,098,224円で、前年度に比べ5,157,635円（17.6%）の減額となっている。また、過年度分未収額は219,469円で、前年度に比べ443,065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		
		28 年 度	27 年 度	26 年 度	28 年 度	27 年 度	26 年 度
営業 収益	給水収益	1,996,858,350	2,008,654,532	2,022,821,542	1,974,985,575	1,985,111,105	1,997,458,508
	受託工事 収益	285,773	184,360	368,677	285,773	126,937	265,359
	附帯事業 収益	3,654,068	3,034,535	3,966,302	3,493,062	2,849,963	3,738,957
	その他の 営業収益	15,796,490	19,127,200	18,617,257	14,102,500	16,912,120	16,402,177
	計	2,016,594,681	2,031,000,627	2,045,773,778	1,992,866,910	2,005,000,125	2,017,865,001
営業 外 収益	受取利息 及び配当金	267,003	438,842	590,590	267,003	438,842	590,590
	繰入金	1,930,000	1,980,000	2,398,000	1,930,000	1,980,000	2,398,000
	水道加入金	36,387,360	36,320,400	40,812,930	36,387,360	36,320,400	40,812,930
	長期前受 戻金	50,150,099	78,861,715	40,233,172	50,150,099	78,861,715	40,233,172
	雑収益	3,079,180	5,262,422	1,418,464	2,928,196	2,669,599	1,342,864
計	91,813,642	122,863,379	85,453,156	91,662,658	120,270,556	85,377,556	
特別 利益	固定資産 売却益	1,043,151	-	-	1,043,151	-	-
	過年度損 修正益	-	62,000	-	-	62,000	-
	計	1,043,151	62,000	-	1,043,151	62,000	-
事業収益		2,109,451,474	2,153,864,006	2,131,226,934	2,085,572,719	2,125,270,681	2,103,242,557

区 分		未 収 額			収 入 比 率		
		28 年 度	27 年 度	26 年 度	28 年 度	27 年 度	26 年 度
営業 収益	給水収益	21,872,775	23,543,427	25,363,034	98.9%	98.8%	98.7%
	受託工事 収益	0	57,423	103,318	100.0%	68.9%	72.0%
	附帯事業 収益	161,006	184,572	227,345	95.6%	93.9%	94.3%
	その他の 営業収益	1,693,990	2,215,080	2,215,080	89.3%	88.4%	88.1%
	計	23,727,771	26,000,502	27,908,777	98.8%	98.7%	98.6%
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 戻金	0	0	0	100.0%	100.0%	100.0%
	雑収益	150,984	2,592,823	75,600	95.1%	50.7%	94.7%
計	150,984	2,592,823	75,600	99.8%	97.9%	99.9%	
特別 利益	固定資産 売却益	0	0	-	100.0%	-	-
	過年度損 修正益	0	0	-	-	100.0%	-
	計	0	0	-	100.0%	100.0%	-
① 事業収益		23,878,755	28,593,325	27,984,377	98.9%	98.7%	98.7%
② 過年度分		219,469	662,534	879,096	99.3%	97.7%	97.1%
合計(①+②)		24,098,224	29,255,859	28,863,473	98.9%	98.7%	98.7%

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			28年度	27年度
営業 収 益	給水収益	24,205,961	649,684	23,556,277	23,336,808	219,469	99.1	97.4
	受託工事収益	57,423	0	57,423	57,423	0	100.0	100.0
	附帯事業収益	184,572	0	184,572	184,572	0	100.0	100.0
	その他の営業収益	4,460,400	0	4,460,400	4,460,400	0	100.0	100.0
	計	28,908,356	649,684	28,258,672	28,039,203	219,469	99.2	97.7
営業外 収 益	雑 収 益	2,592,823	0	2,592,823	2,592,823	0	100.0	100.0
	計	2,592,823	0	2,592,823	2,592,823	0	100.0	100.0
合 計		31,501,179	649,684	30,851,495	30,632,026	219,469	99.3	97.7

(注) 給水収益の不納欠損額は、調定変更90,878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	25 年度	26 年度	27 年度	合 計
給水未収金	16,932	46,916	155,621	219,469

ウ 総費用

(第14表)

(消費税等相当額抜き)

区 分		28 年 度		27 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	1,009,909,835	52.3	1,030,578,888	50.9	△ 20,669,053	△ 2.0
	配水及び給水費	155,685,874	8.1	153,256,498	7.6	2,429,376	1.6
	受託工事費	123,574	0.0	24,567	0.0	99,007	403.0
	総 係 費	186,520,857	9.6	194,212,049	9.6	△ 7,691,192	△ 4.0
	附帯事業費	3,185,547	0.2	2,605,254	0.1	580,293	22.3
	減価償却費	522,049,817	27.0	493,140,046	24.3	28,909,771	5.9
	資産減耗費	11,505,791	0.6	106,663,662	5.3	△ 95,157,871	△ 89.2
	その他営業費用	0	0.0	0	0.0	0	-
計	1,888,981,295	97.8	1,980,480,964	97.8	△ 91,499,669	△ 4.6	
営業外 費用	支払利息	42,537,724	2.2	44,179,920	2.1	△ 1,642,196	△ 3.7
	雑 支 出	427,830	0.0	1,436,588	0.1	△ 1,008,758	△ 70.2
	計	42,965,554	2.2	45,616,508	2.2	△ 2,650,954	△ 5.8
特別 損失	過年度損益修正損	134,616	0.0	198,472	0.0	△ 63,856	△ 32.2
	計	134,616	0.0	198,472	0.0	△ 63,856	△ 32.2
合 計		1,932,081,465	100.0	2,026,295,944	100.0	△ 94,214,479	△ 4.6

総費用は1,932,081,465円で、前年度に比べ94,214,479円（4.6%）の減少となっている。
減少額の主な（節）は、

（目）資産減耗費 固定資産除却費	95,157,871円	（89.2%減）
（目）原水及び浄水費 給料	8,252,190円	（20.3%減）
（目）配水及び給水費 修繕費	6,745,753円	（14.4%減）
（目）総係費 給料	5,962,413円	（27.1%減）
（目）原水及び浄水費 動力費	5,573,593円	（15.6%減）

であり、増加額の主な（節）は、

（目）減価償却費 有形固定資産減価償却費	28,909,771円	（5.9%増）
（目）配水及び給水費 委託料	6,596,450円	（43.6%増）
（目）配水及び給水費 材料費	5,082,467円	（29.1%増）

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	28 年 度		27 年 度		26 年 度		26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	28年度	27年度	
事 業 費 用	1,932,081,465	100.0	2,026,295,944	100.0	1,953,625,961	100.0	98.9	103.7	
内 訳	人 件 費	205,277,262	10.6	231,142,595	11.4	245,564,521	12.6	83.6	94.1
	減価償却費	522,049,817	27.0	493,140,046	24.3	478,887,025	24.5	109.0	103.0
	支 払 利 息	42,537,724	2.2	44,179,920	2.2	44,322,087	2.3	96.0	99.7
	受 水 費	854,806,271	44.3	857,148,205	42.3	854,806,271	43.7	100.0	100.3
	その他の経費	307,410,391	15.9	400,685,178	19.8	330,046,057	16.9	93.1	121.4

（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：1 m³当たり単価）

区 分	28 年 度	27 年 度	26 年 度
給 水 原 価	154.53	159.09	155.61
供 給 単 価	152.12	152.16	152.29
給 水 利 益	△ 2.41	△ 6.93	△ 3.32

当年度における有収水量1 m³当たりの給水原価154.53円は、前年度に比べ4.56円（2.9%）減少し、供給単価は152.12円で、前年度に比べ0.04円（0.0%）の減少であり、供給単価が給水原価を1 m³当たり2.41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		28 年 度		27 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	12,667,076,143	85.6	12,561,794,354	84.9	105,281,789	0.8
	無 形 固 定 資 産	35,403,755	0.2	36,298,531	0.2	△ 894,776	△ 2.5
	投 資	28,061,624	0.2	28,061,624	0.2	0	0.0
	計	12,730,541,522	86.0	12,626,154,509	85.3	104,387,013	0.8
流 動 資 産	現 金 預 金	1,773,036,758	12.0	1,908,905,332	12.9	△ 135,868,574	△ 7.1
	未 収 金	86,239,031	0.6	141,560,931	1.0	△ 55,321,900	△ 39.1
	貯 蔵 品	26,937,658	0.2	29,651,814	0.2	△ 2,714,156	△ 9.2
	前 払 金	177,825,556	1.2	92,995,622	0.6	84,829,934	91.2
	計	2,064,039,003	14.0	2,173,113,699	14.7	△ 109,074,696	△ 5.0
資 産 合 計		14,794,580,525	100.0	14,799,268,208	100.0	△ 4,687,683	△ 0.0

当年度末における資産総額は14,794,580,525円で、前年度に比べ4,687,683円(0.0%)の減少となっている。

(ア) 固定資産

固定資産の当年度末現在高は12,730,541,522円で、前年度に比べ104,387,013円(0.8%)の増加となっている。

増加額の主なものは、

構築物 162,523,877円 (1.4%増)

建設仮勘定 6,997,000円 (29.8%増)

であり、減少額は、

機械及び装置 58,525,170円 (5.4%減)

建物 3,213,520円 (7.3%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2,064,039,003円で、前年度に比べ109,074,696円(5.0%)の減少となっている。

減少額の主なものは、

現金預金 135,868,574円 (7.1%減)

未収金 55,321,900円 (39.1%減)

であり、増加したものは、前払金84,829,934円(91.2%増)である。

イ 負債及び資本

(第18表)

区 分		28 年 度		27 年 度		前 年 度 比 較		
		金 額	構 成 比	金 額	構 成 比	増 減 額	増 減 率	
		円	%	円	%	円	%	
負 債	固 定 負 債	企 業 債	3,003,352,238	20.3	2,834,055,910	19.1	169,296,328	6.0
		引 当 金	110,069,142	0.8	120,409,445	0.8	△ 10,340,303	△ 8.6
		計	3,113,421,380	21.1	2,954,465,355	19.9	158,956,025	5.4
	流 動 負 債	企 業 債	183,181,073	1.2	159,902,651	1.1	23,278,422	14.6
		未 払 金	290,491,049	2.0	546,200,815	3.7	△ 255,709,766	△ 46.8
		未 払 費 用	1,192,285	0.0	900,943	0.0	291,342	32.3
		預 り 金	40,012,249	0.3	39,110,652	0.3	901,597	2.3
		還 付 未 済 金	236,149	0.0	92,798	0.0	143,351	154.5
		引 当 金	65,192,846	0.5	50,396,801	0.3	14,796,045	29.4
		計	580,305,651	4.0	796,604,660	5.4	△ 216,299,009	△ 27.2
	繰 延 収 益	長 期 前 受 金	2,127,529,753	14.4	2,060,880,018	13.9	66,649,735	3.2
		長 期 前 受 金 収 益 化 累 計 額	△ 454,678,446	△ 3.1	△ 414,130,989	△ 2.7	△ 40,547,457	9.8
		計	1,672,851,307	11.3	1,646,749,029	11.2	26,102,278	1.6
負 債 合 計		5,366,578,338	36.4	5,397,819,044	36.5	△ 31,240,706	△ 0.6	
資 本	資 本 金	資 本 金	8,263,260,790	55.8	8,263,260,790	55.8	0	0.0
		計	8,263,260,790	55.8	8,263,260,790	55.8	0	0.0
	剰 余 金	資 本 剰 余 金	63,033,535	0.4	63,033,535	0.4	0	0.0
		利 益 剰 余 金	1,101,707,862	7.4	1,075,154,839	7.3	26,553,023	2.5
		計	1,164,741,397	7.8	1,138,188,374	7.7	26,553,023	2.3
資 本 合 計		9,428,002,187	63.6	9,401,449,164	63.5	26,553,023	0.3	
負 債 資 本 合 計		14,794,580,525	100.0	14,799,268,208	100.0	△ 4,687,683	0.0	

当年度における負債総額は5,366,578,338円で、前年度に比べ31,240,706円（0.6%）の減少となっている。

また、資本総額は9,428,002,187円で、前年度に比べ26,553,023円（0.3%）の増加となっている。

(ア) 固定負債

固定負債の当年度末現在高は3,113,421,380円で、前年度に比べ158,956,025円（5.4%）の増加となっている。

増加額は、企業債169,296,328円（6.0%増）であり、減少額は、引当金10,340,303円（8.6%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580,305,651円で、前年度に比べ216,299,009円(27.2%)の減少となっている。

減少額は、

未払金 255,709,766円(46.8%減)

であり、増加額の主なものは、

企業債 23,278,422円(14.6%増)

引当金 14,796,045円(29.4%増)

となっている。

未払金290,491,049円の内訳は、営業未払金112,391,948円(前年度に比べ5.6%増)、その他未払金178,099,101円(前年度に比べ57.7%減)となっている。

営業未払金の主なものは、

受水費 78,481,090円

徴収業務委託料 6,480,000円

配水管等修理 4,037,941円

であり、その他未払金の主なものは、

配水管布設替工事費6件 86,148,080円

配水管布設繰越工事費1件 22,429,720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1,672,851,307円で、前年度に比べ26,102,278円(1.6%)の増加となっている。

その増減額は、長期前受金66,649,735円(3.2%増)、長期前受金収益化累計額40,547,457円(9.8%減)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1,164,741,397円で、前年度に比べ26,553,023円(2.3%)の増加となっている。

なお、当年度末処分利益剰余金26,553,023円は、全額利益積立金へ積み立てる予定となっている。

(6) 資金の状況

業務活動によるキャッシュ・フローは181,996,424円で、前年度に比べ332,052,159円(64.6%)の減少、投資活動によるキャッシュ・フローは△510,439,748円で、前年度に比べ33,174,105円(6.1%)の増加、財務活動によるキャッシュ・フローは192,574,750円で、前年度に比べ5,999,586円(3.2%)の増加となっている。

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	28年度
	円
1 業務活動によるキャッシュ・フロー	
当 年 度 純 利 益	26,553,023
減 価 償 却 費	522,049,817
固 定 資 産 除 却 費	11,505,791
退 職 給 付 引 当 金 の 増 減 額	11,818,206
賞 与 引 当 金 の 増 減 額	△ 2,081,000
法 定 福 利 費 引 当 金 の 増 減 額	△ 334,000
貸 倒 引 当 金 の 増 減 額	0
修 繕 引 当 金 の 増 減 額	△ 4,947,464
長 期 前 受 金 戻 入 額	△ 50,150,099
固 定 資 産 売 却 損 益 (△は益)	△ 1,043,151
支 払 利 息	42,537,724
受 取 利 息 及 び 受 取 配 当 金	△ 267,003
未 収 金 の 増 減 額 (△は増加)	5,114,555
貯 蔵 品 の 増 減 額 (△は増加)	2,714,156
前 払 金 の 増 減 額 (△は増加)	△ 84,829,934
未 払 金 の 増 減 額 (△は減少)	△ 255,709,766
未 払 費 用 の 増 減 額 (△は減少)	291,342
預 り 金 の 増 減 額 (△は減少)	1,044,948
小 計	224,267,145
利 息 及 び 配 当 金 の 受 取 額	267,003
利 息 の 支 払 額	△ 42,537,724
業務活動によるキャッシュ・フロー	181,996,424
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	△ 635,934,288
固 定 資 産 の 売 却 に よ る 収 入	1,056,312
国 庫 補 助 金 等 に よ る 収 入	124,438,228
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 510,439,748
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	350,000,000
建 設 改 良 等 企 業 債 の 償 還 に よ る 支 出	△ 157,425,250
財務活動によるキャッシュ・フロー	192,574,750
資金増加額(又は減少額)	△ 135,868,574
資金期首残高	1,908,905,332
資金期末残高	1,773,036,758

(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101.4%（前年度に比べ2.6ポイント増）、水道固有の事業に係る収益性を示す営業収支比率は98.9%（前年度に比べ3.9ポイント増）であり、いずれも前年度を上回ったが、営業収支比率は、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355.7%（前年度に比べ82.9ポイント増）、当座比率は320.4%（前年度に比べ63.0ポイント増）、現金預金比率は305.6%（前年度に比べ66.0ポイント増）と、いずれも前年度を大きく上回り、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8.4%で、前年度と比べ0.8ポイント増となっている。

5 むすび

平成28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9件布設延長2,423.0m、浄水施設改良工事1件、配水管布設替工事24件布設延長3,555.0m、消火栓設置工事5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19億5,864万円で前年度に比べ2.2%下回り、総費用は19億3,209万円と前年度に比べ4.6%下回っている。その結果、当年度純利益は、2,654万円の黒字となった。その主な要因としては、平成27年度に笠堀浄水場の解体が完了したことにより資産減耗費が前年度に比べ9,516万円（89.2%）の減額となった。

また、前年度の笠堀浄水場解体に伴う特別事情により、総収支比率や営業収支比率などの数値は、望ましいとされる数値100%を割込んでいたが、当年度は、総収支比率101.4%（前年度に比べ2.6%増）、営業収支比率98.9%（前年度に比べ3.9%増）と回復しており、依然として厳しい状況ではあるものの、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、人口減少に伴い給水人口も減少傾向にあり、経営の根幹をなす給水収益の増加は望めない状況の中、施設、設備の老朽化に伴う更新費用の増大等により厳しさを増していく状況にあるため、将来にわたり健全財政を堅持した計画的な事業経営を図っていくため、平成28年度から37年度を計画期間とする「三条市水道事業ビジョン」を策定した。

今後の経営に当たっては、同ビジョンで設定した基本理念、基本方針により、更なるコストの削減や定員適正化計画の推進などにより、経営の効率化に努めるとともに、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	11
第 5 表	費用節別構成・すう勢比率表	13
第 6 表	貸借対照表構成・すう勢比率表	15
	借 方	15
	貸 方	17
第 7 表	月別資金収支状況表	21
第 8 表	経営分析表	23
第 9 表	給水原価及び供給単価算出図表	25

第1表

業 務 表

項 目	単位	28 年 度	27 年 度	26 年 度
計 画 給 水 人 口	人	103,276	103,276	103,276
総 人 口 (A)	人	99,727	100,501	101,339
総 戸 数	世帯	35,851	35,612	35,385
給 水 人 口 (B)	人	99,650	100,420	101,245
給 水 戸 数	世帯	35,819	35,580	35,350
普 及 率 $\frac{(B)}{(A)} \times 100$	%	99.92	99.92	99.91
取 水 量	m ³	6,758,393	6,959,051	7,209,105
給 水 量	m ³	13,627,187 (7,774,321)	13,692,570 (7,795,565)	13,979,078 (7,774,270)
1 日 最 大 給 水 量	m ³	42,601	45,172	44,958
1 日 平 均 給 水 量	m ³	37,335	37,411	38,299
有 収 水 量	m ³	12,156,394	12,223,305	12,398,103
そ の 他 水 量	m ³	1,470,793	1,469,265	1,580,975
有 収 率	%	89.2	89.3	88.7
配 水 管 延 長	m	772,416	774,732	774,112
職 員 数	人	31	34	37
1 m ³ 当 たり 収 益	円	161.12	163.79	160.76
1 m ³ 当 たり 費 用	円	158.94	165.77	157.57

28年度の 27年度に 対する比率	26年度を100としたすう勢比率		備 考 (平成29年3月31日現在)
	28年度	27年度	
% 100.0	% 100.0	% 100.0	
99.2	98.4	99.2	住民基本台帳人口
100.7	101.3	100.6	住民基本台帳世帯
99.2	98.4	99.2	
100.7	101.3	100.7	
-	-	-	
97.1	93.7	96.5	年間総量
99.5	97.5	98.0	年間総量 ()は三条地域水道用水供給企業団からの受水量
94.3	94.8	100.5	平成28年8月8日
99.8	97.5	97.7	給水量÷年間日数
99.5	98.1	98.6	有料給水量
100.1	93.0	92.9	無収水量
-	-	-	有収水量÷給水量
99.7	99.8	100.1	
91.2	83.8	91.9	
98.4	100.2	101.9	総収益÷有収水量(消費税等相当額抜き)
95.9	100.9	105.2	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
	28 年 度	27 年 度	26 年 度	28 年 度
1 水道事業収益 (A)	円 2,109,871,000	円 2,148,058,000	円 2,150,262,000	円 2,109,452,456
(1) 営 業 収 益	2,011,339,000	2,046,444,000	2,076,743,000	2,016,595,663
(2) 営 業 外 収 益	98,532,000	101,614,000	73,519,000	91,813,642
(3) 特 別 利 益	0	0	0	1,043,151

支 出

科 目	予 算 額			決
	28 年 度	27 年 度	26 年 度	28 年 度
1 水道事業費用 (B)	円 2,047,781,000	円 2,122,902,000	円 2,107,036,000	円 2,034,302,259
(1) 営 業 費 用	1,991,575,000	2,054,421,000	2,024,428,000	1,979,224,741
(2) 営 業 外 費 用	55,106,000	67,381,000	62,985,000	54,933,649
(3) 特 別 損 失	100,000	100,000	18,623,000	143,869
(4) 予 備 費	1,000,000	1,000,000	1,000,000	0

収 支 差 引 額 (A) - (B)	円 62,090,000	円 25,156,000	円 43,226,000	円 75,150,197
------------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

(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		
27 年 度	26 年 度	28年度	27年度	26年度	28年度	27年度	26年度
円	円	%	%	%	%	%	%
2,153,932,941	2,131,226,934	100.0	100.3	99.1	100.0	100.0	100.0
2,031,007,562	2,045,773,778	100.3	99.2	98.5	95.6	94.3	96.0
122,863,379	85,453,156	93.2	120.9	116.2	4.4	5.7	4.0
62,000	0	皆増	皆増	-	0.0	0.0	0.0

算 額		決算額の予算額に対する比率			決 算 額 の 構 成 比		
27 年 度	26 年 度	28年度	27年度	26年度	28年度	27年度	26年度
円	円	%	%	%	%	%	%
2,135,673,915	2,044,660,341	99.3	100.6	97.0	100.0	100.0	100.0
2,071,729,225	1,977,336,511	99.4	100.8	97.7	97.3	97.0	96.7
63,733,633	46,048,716	99.7	94.6	73.1	2.7	3.0	2.3
211,057	21,275,114	143.9	211.1	114.2	0.0	0.0	1.0
0	0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

円 18,259,026	円 86,566,593
-----------------	-----------------

(2) 資本の収支

収 入

科 目	予 算 額			決
	28 年 度	27 年 度	26 年 度	28 年 度
1 資本的收入 (A)	円 602,621,000	円 552,130,000	円 538,601,000	円 424,244,044
(1) 企 業 債	350,000,000	330,000,000	410,000,000	350,000,000
(2) 工 事 負 担 金	252,620,000	222,129,000	105,600,000	74,230,883
(3) 補 助 金	-	-	23,000,000	-
(4) 固 定 資 産 金 売 却 代 金	1,000	1,000	1,000	13,161

支 出

科 目	予 算 額			決
	28 年 度	27 年 度	26 年 度	28 年 度
1 資本の支出 (B)	円 1,424,698,000	円 1,239,796,000	円 1,256,994,000	円 840,254,824
(1) 建 設 改 良 費	1,267,272,000	1,096,370,000	1,110,326,000	682,829,574
(2) 企 業 債 償 還 金	157,426,000	143,426,000	144,844,000	157,425,250
(3) 補 助 金 返 還 金	-	-	1,824,000	-

収 支 差 引 額 (A) - (B)	円 △ 822,077,000	円 △ 687,666,000	円 △ 718,393,000	円 △ 416,010,780
------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

(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		
27 年 度	26 年 度	28年度	27年度	26年度	28年度	27年度	26年度
円 505,024,858	円 526,298,041	% 70.4	% 91.5	% 97.7	% 100.0	% 100.0	% 100.0
330,000,000	395,700,000	100.0	100.0	96.5	82.5	65.3	75.2
175,024,858	111,114,041	29.4	78.8	105.2	17.5	34.7	21.1
-	19,484,000	-	-	84.7	-	-	3.7
0	0	1,316.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

算 額		決算額の予算額に対する比率			決 算 額 の 構 成 比		
27 年 度	26 年 度	28年度	27年度	26年度	28年度	27年度	26年度
円 902,252,717	円 970,756,800	% 59.0	% 72.8	% 77.2	% 100.0	% 100.0	% 100.0
758,827,881	824,090,728	53.9	69.2	74.2	81.3	84.1	84.9
143,424,836	144,843,025	100.0	100.0	100.0	18.7	15.9	14.9
-	1,823,047	-	-	99.9	-	-	0.2

円 △ 397,227,859	円 △ 444,458,759
--------------------	--------------------

第3表

損益計算書構成・すう勢比率表

借方

科 目	金 額		
	28 年 度	27 年 度	26 年 度
1 営 業 費 用	1,888,981,295 ^円	1,980,480,964 ^円	1,886,545,033 ^円
(1) 原水及び浄水費	1,009,909,835	1,030,578,888	1,039,693,812
(2) 配水及び給水費	155,685,874	153,256,498	159,699,001
(3) 受託工事費	123,574	24,567	123,118
(4) 総 係 費	186,520,857	194,212,049	180,744,333
(5) 附帯事業費	3,185,547	2,605,254	2,933,606
(6) 減価償却費	522,049,817	493,140,046	478,887,025
(7) 資産減耗費	11,505,791	106,663,662	24,464,138
(8) その他営業費用	0	0	0
2 営 業 外 費 用	42,965,554	45,616,508	45,817,898
(1) 支払利息	42,537,724	44,179,920	44,322,087
(2) 雑 支 出	427,830	1,436,588	1,495,811
3 特 別 損 失	134,616	198,472	21,263,030
(1) 過年度損益修正損	134,616	198,472	5,932,140
(2) その他特別損失	-	-	15,330,890
小 計	1,932,081,465	2,026,295,944	1,953,625,961
当 年 度 純 利 益 当 年 度 純 損 失	26,553,023	△ 24,190,345	39,453,668
合 計	1,958,634,488	2,002,105,599	1,993,079,629

(消費税等相当額抜き)

構 成 比			26年度を100としたすう勢比率	
28 年 度	27 年 度	26 年 度	28 年 度	27 年 度
97.8%	97.8%	96.6%	100.1%	105.0%
52.3	50.9	53.2	97.1	99.1
8.1	7.6	8.2	97.5	96.0
0.0	0.0	0.0	100.4	20.0
9.6	9.6	9.3	103.2	107.5
0.2	0.1	0.1	108.6	88.8
27.0	24.3	24.5	109.0	103.0
0.6	5.3	1.3	47.0	436.0
0.0	0.0	0.0	-	-
2.2	2.2	2.3	93.8	99.6
2.2	2.1	2.2	96.0	99.7
0.0	0.1	0.1	28.6	96.0
0.0	0.0	1.1	0.6	0.9
0.0	0.0	0.3	2.3	3.3
-	-	0.8	皆減	皆減
100.0	100.0	100.0	98.9	103.7
			67.3	△ 61.3
			98.3	100.5

貸方

科 目	金 額		
	28 年 度	27 年 度	26 年 度
1 営 業 収 益	1,868,578,024 ^円	1,881,916,464 ^円	1,910,701,318 ^円
(1) 給 水 収 益	1,849,190,731	1,859,871,746	1,888,154,993
(2) 受 託 工 事 収 益	264,609	170,711	341,372
(3) 附 帯 事 業 収 益	3,383,451	2,809,819	3,672,566
(4) その他の営業収益	15,739,233	19,064,188	18,532,387
2 営 業 外 収 益	89,013,313	120,127,135	82,378,311
(1) 受取利息及び配当金	267,003	438,842	590,590
(2) 繰 入 金	1,930,000	1,980,000	2,398,000
(3) 水 道 加 入 金	33,692,000	33,630,000	37,812,000
(4) 長期前受金戻入	50,150,099	78,861,715	40,233,172
(5) 雑 収 益	2,974,211	5,216,578	1,344,549
3 特 別 利 益	1,043,151	62,000	-
(1) 固定資産売却益	1,043,151	-	-
× 過年度損益修正益	-	62,000	-
合 計	1,958,634,488	2,002,105,599	1,993,079,629

(消費税等相当額抜き)

構 成 比			26年度を100としたすう勢比率	
28 年 度	27 年 度	26 年 度	28 年 度	27 年 度
95.4 [%]	94.0 [%]	95.9 [%]	97.8 [%]	98.5 [%]
94.4	92.9	94.8	97.9	98.5
0.0	0.0	0.0	77.5	50.0
0.2	0.1	0.2	92.1	76.5
0.8	1.0	0.9	84.9	102.9
4.5	6.0	4.1	108.1	145.8
0.0	0.0	0.0	45.2	74.3
0.1	0.1	0.1	80.5	82.6
1.7	1.7	1.9	89.1	88.9
2.5	3.9	2.0	124.6	196.0
0.2	0.3	0.1	221.2	388.0
0.1	0.0	-	皆増	皆増
0.1	-	-	皆増	-
-	0.0	-	-	皆増
100.0	100.0	100.0	98.3	100.5

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
		28年度	27年度		
1 営業費用	205,277,262 ^円	100.0 [%]	100.0 [%]	88.8 [%]	1,683,704,033 ^円
(1) 原水及び浄水費	73,333,260	35.7	37.3	85.1	936,576,575
(2) 配水及び給水費	48,627,383	23.7	23.9	88.1	107,058,491
(3) 受託工事費	-	-	-	-	123,574
(4) 総係費	83,316,619	40.6	38.8	92.8	103,204,238
(5) 附帯事業費	-	-	-	-	3,185,547
(6) 減価償却費	-	-	-	-	522,049,817
(7) 資産減耗費	-	-	-	-	11,505,791
(8) その他営業費用	-	-	-	-	0
2 営業外費用	-	-	-	-	42,965,554
(1) 支払利息	-	-	-	-	42,537,724
(2) 雑支出	-	-	-	-	427,830
3 特別損失	-	-	-	-	134,616
(1) 過年度損益 修正損	-	-	-	-	134,616
(2) その他特別損失	-	-	-	-	0
合 計	205,277,262	100.0	100.0	88.8	1,726,804,203

(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
28年度	27年度			28年度	27年度	
%	%	%	円	%	%	%
97.5	97.4	96.2	1,888,981,295	97.8	97.8	95.4
54.2	52.6	99.2	1,009,909,835	52.3	50.9	98.0
6.2	5.5	109.2	155,685,874	8.1	7.5	101.6
0.0	0.0	503.0	123,574	0.0	0.0	503.0
6.0	5.8	98.8	186,520,857	9.6	9.6	96.0
0.2	0.1	122.3	3,185,547	0.2	0.2	122.3
30.2	27.5	105.9	522,049,817	27.0	24.3	105.9
0.7	5.9	10.8	11,505,791	0.6	5.3	10.8
0.0	0.0	-	0	0.0	0.0	-
2.5	2.6	94.2	42,965,554	2.2	2.2	94.2
2.5	2.5	96.3	42,537,724	2.2	2.1	96.3
0.0	0.1	29.8	427,830	0.0	0.1	29.8
0.0	0.0	67.8	134,616	0.0	0.0	67.8
0.0	0.0	67.8	134,616	0.0	0.0	67.8
0.0	0.0	-	0	0.0	0.0	-
100.0	100.0	96.2	1,932,081,465	100.0	100.0	95.4

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		
	28年度	27年度	26年度
給料	73,839,960	92,138,811	105,509,997
手当等	32,367,538	36,802,340	42,727,996
賞与引当金繰入額	10,665,000	12,746,000	13,644,000
報酬	15,340,086	11,716,969	12,651,070
賃金	1,712,989	0	0
法定福利費	23,893,678	29,786,475	34,893,458
法定福利費引当金繰入額	1,851,000	2,185,000	2,109,000
退職給付費	47,320,000	45,767,000	34,029,000
諸謝金	-	-	-
旅費	497,011	458,418	534,216
被服費	192,397	112,049	194,590
備用品費	7,698,628	4,355,616	5,645,053
燃料費	1,271,896	1,601,303	2,098,885
食糧費	5,556	6,417	-
印刷製本費	2,619,750	2,555,200	2,008,800
通信運搬費	8,621,343	7,777,503	7,407,957
広告料	38,500	38,500	38,500
委託料	106,538,088	105,264,847	104,926,062
手数料	17,074,892	18,062,142	18,803,364
賃借料	8,423,165	8,210,250	9,334,142
修繕費	50,199,767	54,698,164	43,415,580
路面復旧費	11,398,000	11,086,000	12,274,667
動力費	32,016,931	37,674,146	39,116,533
薬品費	9,645,125	9,325,640	10,460,440
材料費	24,238,567	19,309,098	15,260,506
補償金	1,369,698	35,000	35,000
公課費	216,900	200,200	195,600
厚生費	126,745	179,005	173,376
負担金	6,040,895	7,022,617	5,814,580
保険料	1,526,402	1,480,467	1,628,503
受水費	854,806,271	857,148,205	854,806,271
貸倒引当金繰入額	559,788	304,053	400,000
合計	1,352,116,566	1,378,047,435	1,380,137,146

(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			26年度を100としたすう勢比率	
28 年 度	27 年 度	26 年 度	28 年 度	27 年 度
5.5%	6.7%	7.6%	70.0%	87.3%
2.4	2.7	3.1	75.8	86.1
0.8	0.9	1.0	78.2	93.4
1.1	0.9	0.9	121.3	92.6
0.1	0.0	0.0	-	-
1.8	2.2	2.5	68.5	85.4
0.1	0.2	0.2	87.8	103.6
3.5	3.3	2.5	139.1	134.5
-	-	-	-	-
0.0	0.0	0.0	93.0	85.8
0.0	0.0	0.0	98.9	57.6
0.6	0.3	0.4	136.4	77.2
0.1	0.1	0.2	60.6	76.3
0.0	0.0	-	皆増	皆増
0.2	0.2	0.2	130.4	127.2
0.6	0.6	0.5	116.4	105.0
0.0	0.0	0.0	100.0	100.0
7.9	7.6	7.6	101.5	100.3
1.3	1.3	1.4	90.8	96.1
0.6	0.6	0.7	90.2	88.0
3.8	4.0	3.2	115.6	126.0
0.8	0.8	0.9	92.9	90.3
2.4	2.7	2.8	81.9	96.3
0.7	0.7	0.8	92.2	89.2
1.8	1.4	1.1	158.8	126.5
0.1	0.0	0.0	3,913.4	100.0
0.0	0.0	0.0	110.9	102.4
0.0	0.0	0.0	73.1	103.2
0.4	0.5	0.4	103.9	120.8
0.1	0.1	0.1	93.7	90.9
63.2	62.2	61.9	100.0	100.3
0.1	0.0	0.0	139.9	76.0
100.0	100.0	100.0	98.0	99.8

第6表

貸借対照表構成・すう勢比率表

借方

科 目	金 額		
	28 年 度	27 年 度	26 年 度
1 固 定 資 産	12,730,541,522 ^円	12,626,154,509 ^円	12,520,272,628 ^円
(1) 有 形 固 定 資 産	12,667,076,143	12,561,794,354	12,455,017,697
イ 土 地	114,291,937	114,305,098	114,305,098
ロ 立 木	96,085	96,085	96,085
ハ 建 物	40,679,412	43,892,932	52,864,894
ニ 構 築 物	11,446,756,625	11,284,232,748	11,269,715,053
ホ 機 械 及 び 装 置	1,024,503,158	1,083,028,328	892,593,762
ヘ 車 両 運 搬 具	2,827,680	3,668,524	5,317,603
ト 工 具 器 具 及 び 備 品	7,470,246	9,116,639	8,533,164
チ 建 設 仮 勘 定	30,451,000	23,454,000	111,592,038
(2) 無 形 固 定 資 産	35,403,755	36,298,531	37,193,307
イ 電 話 加 入 権	198,397	198,397	198,397
ロ 橋 梁 利 用 権	35,205,358	36,100,134	36,994,910
(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	2,064,039,003	2,173,113,699	1,890,343,220
(1) 現 金 預 金	1,773,036,758	1,908,905,332	1,751,895,438
(2) 未 収 金	86,639,031	141,960,931	99,454,889
イ 貸 倒 引 当 金	△ 400,000	△ 400,000	△ 506,934
(3) 貯 蔵 品	26,937,658	29,651,814	19,397,489
(4) 前 払 金	177,825,556	92,995,622	20,102,338
資 産 合 計	14,794,580,525	14,799,268,208	14,410,615,848

(消費税等相当額抜き)

構 成 比			26年度を100としたすう勢比率	
28 年 度	27 年 度	26 年 度	28 年 度	27 年 度
86.0 [%]	85.3 [%]	86.9 [%]	101.7 [%]	100.8 [%]
85.6	84.9	86.4	101.7	100.9
0.7	0.8	0.8	100.0	100.0
0.0	0.0	0.0	100.0	100.0
0.3	0.3	0.4	76.9	83.0
77.4	76.2	78.2	101.6	100.1
6.9	7.3	6.2	114.8	121.3
0.0	0.0	0.0	53.2	69.0
0.1	0.1	0.0	87.5	106.8
0.2	0.2	0.8	27.3	21.0
0.2	0.2	0.3	95.2	97.6
0.0	0.0	0.0	100.0	100.0
0.2	0.2	0.3	95.2	97.6
0.2	0.2	0.2	100.0	100.0
0.2	0.2	0.2	100.0	100.0
14.0	14.7	13.1	109.2	115.0
12.0	12.9	12.2	101.2	109.0
0.6	1.0	0.7	87.1	142.7
0.0	0.0	0.0	78.9	78.9
0.2	0.2	0.1	138.9	152.9
1.2	0.6	0.1	884.6	462.6
100.0	100.0	100.0	102.7	102.7

貸方

科 目	金 額		
	28 年 度	27 年 度	26 年 度
1 固 定 負 債	3,113,421,380 ^円	2,954,465,355 ^円	2,783,647,962 ^円
(1) 企 業 債	3,003,352,238	2,834,055,910	2,661,495,958
イ 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	2,993,232,423	2,821,443,808	2,646,406,455
ロ その他の企業債	10,119,815	12,612,102	15,089,503
(2) 引 当 金	110,069,142	120,409,445	122,152,004
イ 退職給与引当金	54,128,740	59,521,579	51,264,138
ロ 修繕引当金	55,940,402	60,887,866	70,887,866
2 流 動 負 債	580,305,651	796,604,660	637,789,369
(1) 企 業 債	183,181,073	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	180,688,786	157,425,250	143,424,836
ロ その他の企業債	2,492,287	2,477,401	2,462,603
(2) 未 払 金	290,491,049	546,200,815	345,534,050
(3) 未 払 費 用	1,192,285	900,943	955,806
(4) 預 り 金	40,012,249	39,110,652	67,061,202
(5) 還 付 未 済 金	236,149	92,798	39,698
(6) 引 当 金	65,192,846	50,396,801	78,311,174
イ 退職給与引当金	52,676,846	35,465,801	62,558,174
ロ 賞 与 引 当 金	10,665,000	12,746,000	13,644,000
ハ 法定福利費引当金	1,851,000	2,185,000	2,109,000
3 繰 延 収 益	1,672,851,307	1,646,749,029	1,563,539,008
(1) 長 期 前 受 金	2,127,529,753	2,060,880,018	1,977,104,489
(2) 長期前受金収益化累計額	△ 454,678,446	△ 414,130,989	△ 413,565,481

(消費税等相当額抜き)

構 成 比			26年度を100としたすう勢比率	
28 年 度	27 年 度	26 年 度	28 年 度	27 年 度
21.1%	20.0%	19.3%	111.8%	106.1%
20.3	19.2	18.5	112.8	106.5
20.2	19.1	18.4	113.1	106.6
0.1	0.1	0.1	67.1	83.6
0.8	0.8	0.8	90.1	98.6
0.4	0.4	0.3	105.6	116.1
0.4	0.4	0.5	78.9	85.9
4.0	5.4	4.4	91.0	124.9
1.2	1.1	1.0	125.6	109.6
1.2	1.1	1.0	126.0	109.8
0.0	0.0	0.0	101.2	100.6
2.0	3.7	2.4	84.1	158.1
0.0	0.0	0.0	124.7	94.3
0.3	0.3	0.5	59.7	58.3
0.0	0.0	0.0	594.9	233.8
0.5	0.3	0.5	83.2	64.4
0.4	0.2	0.4	84.2	56.7
0.1	0.1	0.1	78.2	93.4
0.0	0.0	0.0	87.8	103.6
11.3	11.1	10.9	107.0	105.3
14.4	13.9	13.7	107.6	104.2
△ 3.1	△ 2.8	△ 2.8	109.9	100.1

科 目	金 額		
	28 年 度	27 年 度	26 年 度
4 資 本 金	8,263,260,790	8,263,260,790	8,263,260,790
(1) 資 本 金	8,263,260,790	8,263,260,790	8,263,260,790
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	7,236,795,586
5 剰 余 金	1,164,741,397	1,138,188,374	1,162,378,719
(1) 資 本 剰 余 金	63,033,535	63,033,535	63,033,535
イ 分 担 金	926,511	926,511	926,511
ロ 工 事 負 担 金	56,124,915	56,124,915	56,124,915
ハ 国 庫 補 助 金	5,380,109	5,380,109	5,380,109
ニ 県 補 助 金	602,000	602,000	602,000
(2) 利 益 剰 余 金	1,101,707,862	1,075,154,839	1,099,345,184
イ 減 債 積 立 金	208,471,279	208,471,279	208,471,279
ロ 利 益 積 立 金	266,789,562	290,979,907	251,526,239
ハ 建 設 改 良 積 立 金	599,893,998	599,893,998	599,893,998
ニ 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金	26,553,023	△ 24,190,345	39,453,668
負 債 資 本 合 計	14,794,580,525	14,799,268,208	14,410,615,848

(消費税等相当額抜き)

構 成 比			26年度を100としたすう勢比率	
28 年 度	27 年 度	26 年 度	28 年 度	27 年 度
%	%	%	%	%
55.8	55.8	57.3	100.0	100.0
55.8	55.8	57.3	100.0	100.0
1.1	1.1	1.1	100.0	100.0
5.8	5.8	6.0	100.0	100.0
48.9	48.9	50.2	100.0	100.0
7.8	7.7	8.1	100.2	97.9
0.4	0.4	0.4	100.0	100.0
0.0	0.0	0.0	100.0	100.0
0.4	0.4	0.4	100.0	100.0
0.0	0.0	0.0	100.0	100.0
0.0	0.0	0.0	100.0	100.0
7.4	7.3	7.6	100.2	97.8
1.4	1.4	1.4	100.0	100.0
1.8	2.0	1.7	106.1	115.7
4.0	4.1	4.2	100.0	100.0
0.2	△ 0.2	0.3	67.3	△ 61.3
100.0	100.0	100.0	102.7	102.7

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)	5,719,392	292,748,203	166,255,284	20,219,336	316,649,358	179,727,829
	営業未収金 (過年度)	18,295,993	8,141,155	1,301,378	321,513	70,056	38,655
	営業外未収金	2,624,860	0	93,794	0	0	40,824
	その他の 営業収益	247,700	328,400	326,900	275,100	301,066	250,190
	受取利息 及び配当金	0	0	0	0	136,186	2,632
	雑収益	4,460	6,389	1,640	1,470	1,390	263,698
	預り金	6,402,345	65,076,829	40,429,122	64,980,265	68,403,486	38,738,217
	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	45,281,617	65,178,135	0	0	6,595,625	0
	水道加入金	2,199,960	2,880,360	3,863,160	4,003,560	4,188,240	2,291,760
	その他	3,877	5,498	5,199	8,523	6,434	4,732
	合計	80,780,204	434,364,969	212,276,477	89,809,767	396,351,841	221,358,537
支	営業費用	7,539,455	8,640,119	11,035,261	8,898,110	8,506,686	8,371,569
	営業外費用	0	0	0	0	0	21,659,476
	企業債償還金	0	0	0	0	0	78,458,681
	前払金	1,737,760	149,520	82,040	60,270,868	5,445,170	170,307,540
	未払金	406,330,201	224,155,864	137,199,977	126,164,509	114,838,505	130,756,318
	預り金	35,763,566	6,594,409	67,907,771	76,224,135	26,407,575	68,477,785
	仮払金	0	0	0	0	0	0
	還付未済金	0	133,053	46,668	38,803	54,955	16,859
	未払費用	900,943	0	0	0	0	0
	4条職員給与	2,331,335	2,640,653	7,636,907	2,836,661	2,680,610	2,554,200
	その他	0	0	14,141,000	698,000	92,000	0
	合計	454,603,260	242,313,618	238,049,624	275,131,086	158,025,501	480,602,428
差引	収支差引	△ 373,823,056	192,051,351	△ 25,773,147	△ 185,321,319	238,326,340	△ 259,243,891
	前年度(前月) より繰越	1,908,905,332	1,535,082,276	1,727,133,627	1,701,360,480	1,516,039,161	1,754,365,501
	翌月へ繰越	1,535,082,276	1,727,133,627	1,701,360,480	1,516,039,161	1,754,365,501	1,495,121,610

(消費税等相当額含む)

10月	11月	12月	1月	2月	3月	合計
179,297,011	172,961,514	167,727,650	159,728,942	158,466,273	170,055,154	1,989,555,946
10,010	40,018	3,827	3,964	2,000	2,000	28,230,569
1,091,853	0	1,026,357	167,254	0	1,985,600	7,030,542
296,390	278,800	271,330	237,290	265,900	280,622	3,359,688
0	0	0	0	63,323	64,862	267,003
970	66,113	8,041	680	1,420	1,510	357,781
38,795,011	37,344,828	41,383,934	36,029,330	35,536,051	36,982,527	510,101,945
0	0	0	0	0	350,000,000	350,000,000
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	492,060	6,890,791	124,438,228
3,425,760	2,777,760	2,480,760	2,496,960	3,379,320	3,021,840	37,009,440
9,570	4,719	9,565	5,285	1,060,796	4,140	1,128,338
222,926,575	213,473,752	212,911,464	198,669,705	199,267,143	569,289,046	3,051,479,480
9,271,831	8,630,616	25,925,039	8,793,364	9,288,224	8,214,413	123,114,687
0	0	0	0	0	20,878,248	42,537,724
0	0	0	0	0	78,966,569	157,425,250
28,115,000	9,536,340	4,000,000	4,888,100	9,880	19,788,100	304,330,318
116,326,275	156,071,186	143,935,496	133,768,911	118,921,111	150,141,985	1,958,610,338
38,739,192	38,808,752	41,041,246	37,705,256	35,942,197	35,532,310	509,144,194
0	0	0	0	0	0	0
0	14,642	0	1,082	3,846	0	309,908
0	0	0	0	0	0	900,943
2,331,335	2,344,495	7,803,353	2,350,399	2,350,399	2,681,551	40,541,898
0	0	0	0	0	35,501,794	50,432,794
194,783,633	215,406,031	222,705,134	187,507,112	166,515,657	351,704,970	3,187,348,054
28,142,942	△ 1,932,279	△ 9,793,670	11,162,593	32,751,486	217,584,076	△ 135,868,574
1,495,121,610	1,523,264,552	1,521,332,273	1,511,538,603	1,522,701,196	1,555,452,682	1,908,905,332
1,523,264,552	1,521,332,273	1,511,538,603	1,522,701,196	1,555,452,682	1,773,036,758	1,773,036,758

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)

28年度	27年度	26年度	説 明
86.0	85.3	86.9	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。)
21.0	20.0	19.3	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。)
63.7	63.5	65.4	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。)
135.0	134.3	132.8	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。)
97.6	98.1	99.3	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。)
355.7	272.8	296.4	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。)
320.4	257.4	290.2	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。)
305.6	239.6	274.7	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	0.13	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	0.15	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。)
0.88	0.93	0.99	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。)
37.2	15.6	17.2	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	△ 0.2	0.3	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。)
101.4	98.8	102.0	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。)
98.9	95.0	101.3	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。)
8.4	7.6	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。)
2.3	2.4	2.3	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。)
60,268	55,345	57,890	職員1人当たり、どれだけ営業収益をあげているか。
408,615	369,465	377,425	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	13,627,187 m ³	原水及び浄水費	1,009,909,835 円	
有収水量	12,156,394 m ³	配水及び給水費	155,685,874	
		総係費	186,520,857	
		原水及び浄水費	1,009,909,835 円	
		配水及び給水費	155,685,874	
		計	1,165,595,709	
		減価償却費	522,049,817	
		資産減耗費	11,505,791	
		計	1,885,672,174	
28年度	区 分	直接配水原価	配水原価	
	1 m ³ 当たり単価	85.53 円	138.38 円	
	内 訳	人件費	8.95 円	15.07 円
		物件費 その他の経費	76.58 円	123.31 円
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
		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	
		原水及び浄水費	1,030,578,888 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	
		計	1,977,851,143	
給水量	13,692,570 m ³			
有収水量	12,223,305 m ³			

(消費税等相当額抜き)

原水及び浄水費	1,009,909,835 円	1,878,487,629円 ※長期前受金戻入 50,150,099円を控除	給水収益 1,849,190,731円	給水利益 △ 29,296,898円
配水及び給水費	155,685,874			
総係費	186,520,857			
減価償却費	522,049,817			
資産減耗費	11,505,791			
その他営業費用	0			
支払利息	42,537,724			
雑支出	427,830			
計	1,928,637,728			
総原価		給水原価	供給単価	給水利益
	141.53 円	154.53 円	152.12 円	△ 2.41 円
	15.07 円	16.89 円	—	—
	126.46 円	137.64 円	—	—
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	—	—
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			