

決算審査資料目次

別表(1) 比較損益計算書	18
別表(2) 比較貸借対照表	20
別表(3) 資本的収支の状況	22
別表(4) 事業の概要	22
別表(5) 経営分析比率表	23

比較損益計算書

(単位:円、%)

科 目	平成 21 年度		平成 22 年度			平成 23 年度			
	金額	構成比	金額	構成比	対前年比	金額	構成比	対前年比	対前年差引額
下水道事業収益 (ア)	1,864,834,024	100.0	1,859,930,281	100.0	99.7	1,843,579,102	100.0	99.1	△ 16,351,179
営業収益 (イ)	1,388,156,537	74.4	1,382,993,474	74.4	99.6	1,387,868,142	75.3	100.4	4,874,668
下水道使用料	1,336,821,689	71.7	1,336,726,248	71.9	100.0	1,338,544,469	72.6	100.1	1,818,221
他会計負担金	35,877,000	1.9	30,187,000	1.6	84.1	32,704,000	1.8	108.3	2,517,000
受託工事収益	0	0.0	0	0.0	—	0	0.0	—	0
その他営業収益	15,457,848	0.8	16,080,226	0.9	104.0	16,619,673	0.9	103.4	539,447
営業外収益 (ウ)	476,671,506	25.6	476,936,807	25.6	100.1	455,429,788	24.7	95.5	△ 21,507,019
受取利息及び配当金	0	0.0	0	0.0	—	0	0.0	—	0
他会計負担金	440,104,000	23.6	460,459,000	24.7	104.6	452,370,000	24.5	98.2	△ 8,089,000
他会計補助金	33,656,000	1.8	14,000,000	0.8	41.6	0	0.0	皆減	△ 14,000,000
国 県 補 助 金	0	0.0	0	0.0	—	0	0.0	—	0
雑 収 益	2,911,506	0.2	2,477,807	0.1	85.1	3,059,788	0.2	123.5	581,981
特別利益 (エ)	5,981	0.0	0	0.0	皆減	281,172	0.0	皆増	281,172
固定資産売却益	0	0.0	0	0.0	—	0	0.0	—	0
過年度損益修正益	5,981	0.0	0	0.0	皆減	281,172	0.0	皆増	281,172
その他特別利益	0	0.0	0	0.0	—	0	0.0	—	0
下水道事業費用 (オ)	1,422,516,488	100.0	1,358,153,758	100.0	95.5	1,396,652,993	100.0	102.8	38,499,235
営業費用 (カ)	1,123,350,647	79.0	1,098,808,887	80.9	97.8	1,152,331,423	82.5	104.9	53,522,536
管 渠 費	103,510,180	7.2	103,906,324	7.7	100.4	106,225,724	7.6	102.2	2,319,400
ポンプ場費	20,883,819	1.5	20,631,986	1.5	98.8	22,334,718	1.6	108.3	1,702,732
処理場費	380,009,950	26.7	375,853,875	27.7	98.9	378,880,122	27.1	100.8	3,026,247
受託工事費	0	0.0	0	0.0	—	0	0.0	—	0
普及指導費	9,787,114	0.7	429,658	0.0	4.4	403,502	0.0	93.9	△ 26,156
業 務 費	42,075,239	3.0	23,591,372	1.7	56.1	61,509,125	4.4	260.7	37,917,753
総 係 費	52,762,586	3.7	28,538,310	2.1	54.1	33,824,988	2.4	118.5	5,286,678
減価償却費	494,910,364	34.8	537,265,396	39.6	108.6	534,732,417	38.3	99.5	△ 2,532,979
資産減耗費	19,411,395	1.4	8,591,966	0.6	44.3	14,420,827	1.1	167.8	5,828,861
その他営業費用	0	0.0	0	0.0	—	0	0.0	—	0
営業外費用 (キ)	294,886,881	20.7	254,917,671	18.8	86.4	238,759,467	17.1	93.7	△ 16,158,204
支払利息	292,321,669	20.5	252,439,363	18.6	86.4	236,071,707	16.9	93.5	△ 16,367,656
雑 支 出	2,565,212	0.2	2,478,308	0.2	96.6	2,687,760	0.2	108.5	209,452
特別損失 (ク)	4,278,960	0.3	4,427,200	0.3	103.5	5,562,103	0.4	125.6	1,134,903
固定資産売却損	0	0.0	0	0.0	—	0	0.0	—	0
過年度損益修正損	4,278,960	0.3	4,427,200	0.3	103.5	5,562,103	0.4	125.6	1,134,903
その他特別損失	0	0.0	0	0.0	—	0	0.0	—	0
営業利益 (イ)－(カ)	264,805,890		284,184,587		107.3	235,536,719		82.9	△ 48,647,868
経常利益 ((イ)+(ウ)) －((カ)+(キ))	446,590,515		506,203,723		113.3	452,207,040		89.3	△ 53,996,683
当年度純利益 (ア)－(オ)	442,317,536		501,776,523		113.4	446,926,109		89.1	△ 54,850,414

別表(2)

比較貸借対照表

(単位:円、%)

借 方										貸 方											
科 目	平成 21 年度		平成 22 年度			平成 23 年度					科 目	平成 21 年度		平成 22 年度			平成 23 年度				
	金額	構成比	金額	構成比	対前年比	金額	構成比	対前年比	対前年差引額	金額		構成比	金額	構成比	対前年比	金額	構成比	対前年比	対前年差引額		
固定資産	40,342,436,077	98.0	40,934,680,827	97.9	101.5	41,484,131,661	97.4	101.3	549,450,834	負債	146,612,401	0.4	109,621,881	0.3	74.8	250,329,811	0.6	228.4	140,707,930		
有形固定資産	40,342,436,077	98.0	40,934,680,827	97.9	101.5	41,483,693,861	97.4	101.3	549,013,034	固定負債	0	0.0	0	0.0	-	0	0.0	-	0		
土地	1,334,535,487	3.2	1,334,535,487	3.2	100.0	1,334,535,487	3.1	100.0	0	企業債	0	0.0	0	0.0	-	0	0.0	-	0		
建物	2,706,792,130	6.6	2,682,500,330	6.4	99.1	2,658,208,530	6.2	99.1	△ 24,291,800	長期借入金	0	0.0	0	0.0	-	0	0.0	-	0		
構築物	28,793,551,931	70.0	29,104,417,892	69.6	101.1	29,182,119,313	68.5	100.3	77,701,421	その他固定負債	0	0.0	0	0.0	-	0	0.0	-	0		
機械及び装置	7,407,869,323	18.0	7,237,271,415	17.3	97.7	8,199,635,301	19.3	113.3	962,363,886	の流動負債	146,612,401	0.4	109,621,881	0.3	74.8	250,329,811	0.6	228.4	140,707,930		
車輛及び運搬具	1,944,196	0.0	1,604,266	0.0	82.5	1,264,336	0.0	78.8	△ 339,930	未払金	145,709,241	0.4	108,431,491	0.3	74.4	249,529,671	0.6	230.1	141,098,180		
工具器具及び備品	7,162,706	0.0	7,175,083	0.0	100.2	7,343,415	0.0	102.3	168,332	預り金	403,160	0.0	690,390	0.0	171.2	300,140	0.0	43.5	△ 390,250		
建設仮勘定	90,580,304	0.2	567,176,354	1.4	626.2	100,587,479	0.2	17.7	△ 466,588,875	その他流動負債	500,000	0.0	500,000	0.0	100.0	500,000	0.0	100.0	0		
無形固定資産	0	0.0	0	0.0	-	0	0.0	-	0	資本	41,008,486,019	99.6	41,688,396,074	99.7	101.7	42,340,546,332	99.4	101.6	652,150,258		
電話施設利用権	0	0.0	0	0.0	-	0	0.0	-	0	資本金	15,294,080,482	37.1	15,061,054,315	36.0	98.5	15,153,691,630	35.6	100.6	92,637,315		
投資	0	0.0	0	0.0	-	437,800	0.0	皆増	437,800	自己資本金	3,929,928,943	9.5	4,372,246,479	10.4	111.3	4,874,023,002	11.5	111.5	501,776,523		
水洗化工事資金貸付	0	0.0	0	0.0	-	437,800	0.0	皆増	437,800	借入資本金	11,364,151,539	27.6	10,688,807,836	25.6	94.1	10,279,668,628	24.1	96.2	△ 409,139,208		
流動資産	812,662,343	2.0	863,337,128	2.1	106.2	1,106,744,482	2.6	128.2	243,407,354	剰余金	25,714,405,537	62.5	26,627,341,759	63.7	103.6	27,186,854,702	63.8	102.1	559,512,943		
現金預金	612,530,975	1.5	283,981,461	0.7	46.4	250,876,254	0.6	88.3	△ 33,105,207	資本剰余金	25,272,088,001	61.4	26,125,565,236	62.5	103.4	26,739,928,593	62.8	102.4	614,363,357		
未収金	199,631,368	0.5	578,855,667	1.4	290.0	855,368,228	2.0	147.8	276,512,561	利益剰余金	442,317,536	1.1	501,776,523	1.2	113.4	446,926,109	1.0	89.1	△ 54,850,414		
貯蔵品	0	0.0	0	0.0	-	0	0.0	-	0												
その他流動資産	500,000	0.0	500,000	0.0	100.0	500,000	0.0	100.0	0												
資産合計	41,155,098,420	100.0	41,798,017,955	100.0	101.6	42,590,876,143	100.0	101.9	792,858,188	負債・資本合計	41,155,098,420	100.0	41,798,017,955	100.0	101.6	42,590,876,143	100.0	101.9	792,858,188		

別表(3)

資 本 的 収 支 の 状 況

(単位:円)

科 目	平成21年度	平成22年度	平成23年度
企 業 債	1,148,100,000	315,500,000	514,300,000
国 庫 補 助 金	602,120,000	346,145,000	593,345,000
他 会 計 負 担 金	99,349,000	68,366,000	61,668,000
寄 附 金	0	0	0
貸 付 金 回 収 金	545,000	0	160,200
固 定 資 産 売 却 代 金	0	0	0
資 本 的 収 入 合 計 ①	1,850,114,000	730,011,000	1,169,473,200
建 設 改 良 費	1,140,985,599	680,478,112	1,108,687,768
企 業 債 償 還 金	1,652,577,631	990,843,703	923,439,208
水 洗 化 貸 付 事 業 費	0	0	598,000
他 会 計 長 期 借 入 金 償 還 金	0	0	0
予 備 費	0	0	0
資 本 的 支 出 合 計 ②	2,793,563,230	1,671,321,815	2,032,724,976
差 引 収 支 (① - ②)	△ 943,449,230	△ 941,310,815	△ 863,251,776

別表(4)

事 業 の 概 要

区 分	平成21年度	平成22年度	平成23年度
行 政 区 域 内 人 口(人)	95,287	95,734	95,996
処 理 区 域 内 人 口(人)	85,607	86,220	86,585
水 洗 化 人 口(人)	85,213	85,809	86,199
普 及 率(%)	89.8	90.1	90.2
水 洗 化 率(%)	99.5	99.5	99.6
年 度 末 処 理 戸 数(戸)	34,008	34,595	35,090
処 理 区 域 面 積(ha)	2,345	2,357	2,357
処 理 能 力(m ³ /日)	41,700	41,700	41,700
年 間 処 理 水 量(m ³)	9,715,186	10,037,083	9,966,773
年 間 有 収 水 量(m ³)	8,307,581	8,306,983	8,306,699
有 収 率(%)	85.5	82.8	83.3
一 日 最 大 処 理 水 量(m ³)	37,803	44,333	39,310
一 日 平 均 処 理 水 量(m ³)	26,617	27,499	27,232
施 設 利 用 率(%)	63.8	65.9	65.3
負 荷 率(%)	70.4	62.0	69.3
最 大 稼 働 率(%)	90.7	106.3	94.3
全 職 員 数(人)	13	9	10

経営分析比率表

分析項目	算式	基礎金額	比率		県平均 (22年度)	説明	
			平成22年度	平成23年度			
資 産 及 び 資 本 構 成 比 率	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$	$\frac{41,484,131,661}{42,590,876,143}$	97.9 %	97.4 %	97.3 %	総資産に対する固定資産の占める割合を示すもので、大であれば資本が固定化の傾向にある。
	固定負債構成比率	$\frac{\text{固定負債} + \text{借入資本金}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	$\frac{10,279,668,628}{42,590,876,143}$	25.6	24.1	41.4	総資本に対する固定負債の占める割合を示すもので、低いほど経営の安全性は大きい。
	自己資本構成比率	$\frac{\text{自己資本金} + \text{剰余金}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$	$\frac{32,060,877,704}{42,590,876,143}$	74.2	75.3	57.8	総資本に対する自己資本の占める割合を示すもので、大であるほど、経営の安全性は大きい。
	固定資産対長期資本比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債}} \times 100$	$\frac{41,484,131,661}{42,340,546,332}$	98.2	98.0	98.1	固定資産の調達自己資本と固定負債の範囲内で行われるべき企業財政上の原則から100%以下が望ましい。
	固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本金} + \text{剰余金}} \times 100$	$\frac{41,484,131,661}{32,060,877,704}$	132.0	129.4	168.3	固定資産の調達は、自己資本をその限度とすべしの原則から100%以下が望ましいが、公営企業の場合は企業債に依存するので高率になりやすい。
	流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	$\frac{1,106,744,482}{250,329,811}$	787.6	442.1	327.4	短期債務に対してこれに必ずべき流動資産が十分あるかどうかを示し、理想比率は200%以上といわれている。
	酸性試験比率	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$	$\frac{1,106,244,482}{250,329,811}$	787.1	441.9	318.7	当座資産と流動負債との対比で当座比率ともいう。100%以上が望ましい。
	現金比率	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	$\frac{250,876,254}{250,329,811}$	259.1	100.2	181.7	現金預金のみによる流動負債の支払能力を測定する。20%以上が理想比率。
回 転 率	自己資本回転率	$\frac{\text{営業収益}}{(\text{期首自己資本} + \text{期末自己資本}) \times 1/2}$	$\frac{1,387,868,142}{31,530,232,971}$	0.05 回	0.04 回	0.06 回	自己資本の活動能力を示すもので、比率が高いほど資本の回収が早く、営業活動が活発で、したがって収益性も大きい。
	固定資本回転率	$\frac{\text{営業収益}}{(\text{期首固定資産} + \text{期末固定資産}) \times 1/2}$	$\frac{1,387,868,142}{41,209,406,244}$	0.03	0.03	0.04	営業収益に比し資本がどの程度固定しているかを示し、この比率が低いことは固定資産への投資の過大を示し、高いほど設備の効率的使用を示す。
	減価償却率	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{有形固定資産} + \text{無形固定資産} - \text{土地} - \text{建設仮勘定} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$	$\frac{534,732,417}{40,583,303,312}$	1.36 %	1.32 %	1.66 %	償却資産のうち当年度減価償却額の占める割合を示す。
	流動資産回転率	$\frac{\text{営業収益}}{(\text{期首流動資産} + \text{期末流動資産}) \times 1/2}$	$\frac{1,387,868,142}{985,040,805}$	1.65 回	1.41 回	1.38 回	短期資産の活用状況を示し、比率が高いほど収益の回収が早く、健全性を示す。
	未収金回転率	$\frac{\text{営業収益}}{(\text{期首未収金} + \text{期末未収金}) \times 1/2}$	$\frac{1,387,868,142}{717,111,948}$	3.55	1.94	3.77	未収金の回収速度を示すもので、比率が高いほど回転が早く、債権が未回収のまま残留する期間が短いことを示す。

経営分析比率表

分析項目	算式	基礎金額	比率		県平均 (22年度)	説明	
			平成22年度	平成23年度			
損益に 関する 各種 比率	総資本利益率	$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首総資本} + \text{期末総資本}) \times 1/2} \times 100$	$\frac{446,926,109}{42,014,471,203}$	1.21 %	1.06 %	0.5 %	企業の収益性を示し、この比率が高いほど、投下資本に比して営業活動が活発で経営成績が良好である。
	総収支比率	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	$\frac{1,843,579,102}{1,396,652,993}$	136.9	132.0	110.8	企業活動の能率を示し、比率が高いほど経営成績は良好であり、100%以下は赤字である。
	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$	$\frac{1,387,868,142}{1,152,331,423}$	125.9	120.4	109.0	業務活動によってもたらされた営業収益とそれに要した営業費用を対比することにより、業務活動の能率を示し大きいほど良好である。
	利子負担率	$\frac{\text{支払利息}}{\text{借入資本金}} \times 100$	$\frac{236,071,707}{10,279,668,628}$	2.4	2.3	2.6	負債に対する支払利息の割合を示す。
	企業債償還元金対減価償却額比率	$\frac{\text{建設改良のための企業債償還元金}}{\text{当年度減価償却費}} \times 100$	$\frac{923,439,208}{534,732,417}$	184.4	172.7	154.1	企業債償還元金とその主要財源である減価償却費との割合で、企業債償還元能力を示す。この率が低いほど償還元能力は高い。
	企業債償還元金対料金収入比率	$\frac{\text{建設改良のための企業債償還元金}}{\text{料金収入}} \times 100$	$\frac{923,439,208}{1,338,544,469}$	74.1	69.0	80.2	} いずれも率は低い方がよい。
	企業債利息対料金収入比率	$\frac{\text{企業債利息}}{\text{料金収入}} \times 100$	$\frac{236,071,707}{1,338,544,469}$	18.9	17.6	33.7	
	企業債元利償還元金対料金収入比率	$\frac{\text{建設改良のための企業債元利償還元金}}{\text{料金収入}} \times 100$	$\frac{1,159,510,915}{1,338,544,469}$	93.0	86.6	114.0	
	職員一人当り営業収益	$\frac{\text{営業収益}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	$\frac{1,387,868,142}{6}$	千円 276,599	千円 231,311	千円 132,449	※再任用職員及び非常勤嘱託職員は除く
	職員一人当り有形固定資産	$\frac{\text{期末有形固定資産}}{\text{損益+資本勘定職員数}}$	$\frac{41,483,693,861}{10}$	4,548,298	4,148,369	2,144,945	※再任用職員及び非常勤嘱託職員は除く
職員給与費対料金収入比率	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{料金収入}} \times 100$	$\frac{55,777,689}{1,338,544,469}$	3.6 %	4.2 %	8.1 %	この率は低いほど効果的な営業運営といえる。	
経営 比率	職員一人当り処理人口	$\frac{\text{現在処理人口}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	$\frac{86,199}{6}$	17,162 人	14,367 人	6,818 人	※再任用職員及び非常勤嘱託職員は除く
	職員一人当り処理水量	$\frac{\text{年間総処理水量}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	$\frac{9,966,773}{6}$	m ³ 2,007,417	m ³ 1,661,129	m ³ 774,391	※再任用職員及び非常勤嘱託職員は除く
	処理水量1万 m ³ 当り職員数	$\frac{\text{損益勘定所属職員数}}{\text{年間総有収水量} \div 365} \times 1 \text{万 m}^3$	$\frac{6}{22,696}$	2 人	3 人	6 人	※再任用職員及び非常勤嘱託職員は除く