

平成 29 年度

十日町市水道事業会計決算審査意見書

十日町市監査委員

十 監 第 40 号

平成 30 年 8 月 21 日

十日町市長 関口 芳史 様

十日町市監査委員 水落 雅史

十日町市監査委員 宮澤 幸子

平成 29 年度水道事業会計決算の審査結果について

地方公営企業法第30条第2項の規定により、審査に付された平成29年度十日町市水道事業会計決算を審査したので、その結果について次のとおり意見を提出します。

目 次

| | | |
|----|-------|----|
| 第1 | 審査の対象 | 1 |
| 第2 | 審査の期間 | 1 |
| 第3 | 審査の方法 | 1 |
| 第4 | 審査の結果 | 1 |
| 1 | 業務状況 | 2 |
| 2 | 決算状況 | 4 |
| 3 | 経営状況 | 6 |
| 4 | 財政状況 | 9 |
| 5 | 資金の状況 | 11 |
| 6 | 経営分析 | 12 |
| 7 | むすび | 14 |

決算審査資料

| | | |
|-----|------------|----|
| 第1表 | 損益計算書構成比率表 | 15 |
| 第2表 | 費用使途別比率表 | 17 |
| 第3表 | 費用節別比率表 | 19 |
| 第4表 | 貸借対照表構成比率表 | 21 |

(注)

1. 文中の金額は、原則として万円単位で表示し、単位未満を切り捨てた。
2. 数値は、原則として単位未満で四捨五入しており、
比率(%)については、小数点以下第2位を四捨五入している。
そのため、総数とその内訳が一致しない場合がある。
3. 各表中の符号の用法は、次のとおりである。
「0.0」: 該当数値はあるが単位未満のもの
「-」: 該当数値がないか、あっても算出不能又は無意味なもの
「△」: 減またはマイナス
「皆増」: 前年度に数値がなく、全額増加したもの
「皆減」: 当年度に数値がなく、全額減少したもの

平成 29 年度十日町市水道事業会計決算審査意見

第 1 審査の対象

平成 29 年度 十日町市水道事業会計決算

第 2 審査の期間

平成 30 年 6 月 1 日から平成 30 年 8 月 7 日

第 3 審査の方法

審査に付された決算書類が、関係法令に準拠して作成され、かつ、事業の財政状況及び経営成績を適正に表示しているか否かを審査するため、会計諸帳簿、証拠書類を照合し、関係職員から決算の内容、事業の執行についての説明を求めるなどの方法により行った。

第 4 審査の結果

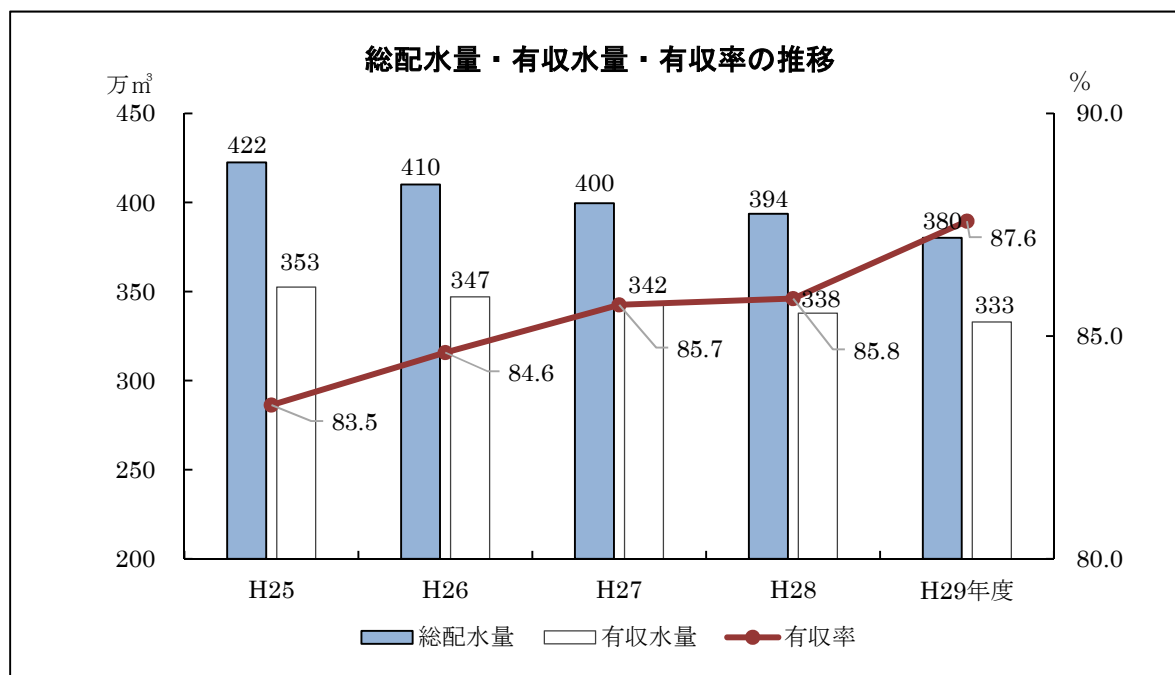
審査に付された決算書類は、関係法令に準拠して作成されており、かつ、計数は経営成績及び財政状況を適正に表示しているものと認めた。また、会計処理及び手続きについても概ね適正であると認めた。

1 業務状況

(1) 業務実績

| 区分 | 平成29年度 | 平成28年度 | 対前年度 | | 算式 |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-------|---|
| | | | 増減 | 比率(%) | |
| 総人口(人) | 53,681 | 54,741 | △ 1,060 | 98.1 | |
| 計画給水人口(人) | 40,200 | 40,200 | 0 | 100.0 | |
| 給水区域内人口(人) | 30,434 | 30,911 | △ 477 | 98.5 | |
| 給水人口(人) | 30,395 | 30,868 | △ 473 | 98.5 | |
| 普及率(%) | 99.9 | 99.9 | 0 | - | $\frac{\text{給水人口}}{\text{給水区域内人口}} \times 100$ |
| 給水世帯数(世帯) | 11,308 | 11,303 | 5 | 100.0 | |
| 給水栓数(栓) | 12,176 | 12,243 | △ 67 | 99.5 | |
| 総配水量(m ³) | 3,801,790 | 3,936,077 | △ 134,287 | 96.6 | |
| 有収水量(m ³) | 3,329,530 | 3,378,883 | △ 49,353 | 98.5 | |
| 有収率(%) | 87.58 | 85.84 | 1.74 | - | $\frac{\text{有収水量}}{\text{総配水量}} \times 100$ |
| 職員数(人) | 8 | 8 | 0 | 100.0 | |

※上記人口、世帯数、給水栓数及び職員数は、年度末の数値である。



給水人口は減少したが、給水世帯数は増加し、給水栓数は減少した。

総配水量(浄水場から配水池を經由して送水された全ての水量)は 3,801,790 m³で、前年度に比べ 134,287 m³減少した。

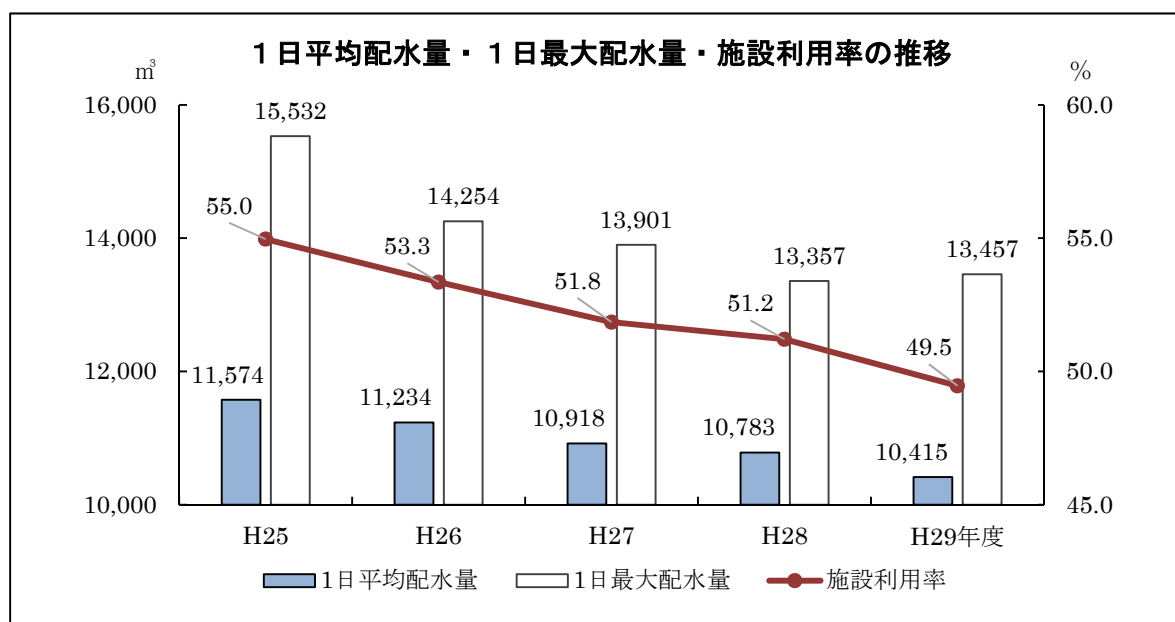
有収水量(料金徴収の対象となった水量)は給水人口の減少などにより 3,329,530 m³となり、前年度に比べ 49,353 m³減少した。

有収率(総配水量に対する有収水量の割合)は漏水修繕や老朽管の更新工事の実施などにより 87.58%となり、前年度に比べ 1.74 ポイント上昇した。

(2) 施設の利用状況

(単位: m³・%)

| 区分 | 平成29年度 | 平成28年度 | 対前年度 | |
|-----------------|--------|--------|-------|-------|
| | | | 増減 | 比率 |
| 1日配水能力 (A) | 21,058 | 21,058 | 0 | 100.0 |
| 1日平均配水量 (B) | 10,415 | 10,783 | △ 368 | 96.6 |
| 1日最大配水量 (C) | 13,457 | 13,357 | 100 | 100.7 |
| 施設利用率 (B) / (A) | 49.5 | 51.2 | △ 1.7 | - |
| 最大稼働率 (C) / (A) | 63.9 | 63.4 | 0.5 | - |
| 負荷率 (B) / (C) | 77.4 | 80.7 | △ 3.3 | - |



1日平均配水量は10,415 m³で、前年度に比べ368 m³減少した。

1日最大配水量(1月29日記録)は13,457 m³で、前年度に比べ100 m³増加した。

施設の平均利用率である施設利用率は1.7ポイント低下した。

最大稼働率は0.5ポイント上昇し、負荷率は3.3ポイント低下した。

2 決算状況

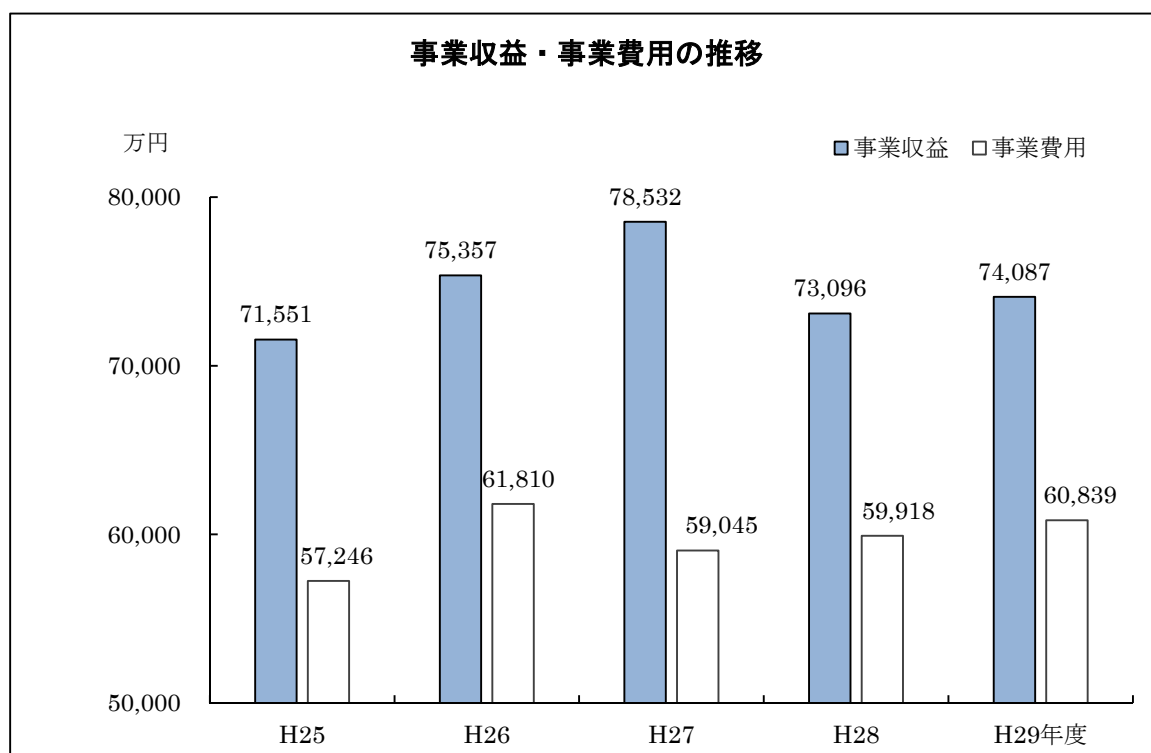
(1) 収益的収入及び支出

(単位:円・%)

| 区 分 | | 予算額 | 決算額 | 翌年度繰越額 | 決算額の増減 又は不用額 | 執行率 |
|--------|---------|-------------|-------------|--------|-----------------|---------|
| 収 入 | 水道事業収益 | 738,650,000 | 740,870,407 | - | 2,220,407 | 100.3 |
| | 1.営業収益 | 672,763,000 | 667,849,560 | - | △ 4,913,440 | 99.3 |
| | 2.営業外収益 | 65,883,000 | 72,787,567 | - | 6,904,567 | 110.5 |
| | 3.特別利益 | 4,000 | 233,280 | - | 229,280 | 5,832.0 |
| 支 出 | 水道事業費用 | 675,465,000 | 608,392,456 | 0 | 67,072,544 | 90.1 |
| | 1.営業費用 | 639,125,000 | 576,256,587 | 0 | 62,868,413 | 90.2 |
| | 2.営業外費用 | 35,030,000 | 32,044,608 | 0 | 2,985,392 | 91.5 |
| | 3.特別損失 | 310,000 | 91,261 | 0 | 218,739 | 29.4 |
| | 4.予備費 | 1,000,000 | 0 | 0 | 1,000,000 | 0.0 |

※決算額は、消費税を含んだ金額である。

※収入は増減、支出は
不用額を表す。



事業収益の執行率は100.3%で、決算額は予算額より222万円の増となった。

事業費用の執行率は90.1%で、6,707万円が不用額となった。

この主なものは営業費用6,286万円(執行率90.2%)である。

(2) 資本的収入及び支出

(単位:円・%)

| 区 分 | | 予算額 | 決算額 | 翌年度繰越額 | 決算額の増減 又は不用額 | 執行率 |
|----------------------------|----------|---------------|---------------|-------------|-----------------|-------|
| 収 入 | 資本的収入 | 666,847,000 | 443,575,982 | - | △ 223,271,018 | 66.5 |
| | 1.企業債 | 599,600,000 | 417,900,000 | - | △ 181,700,000 | 69.7 |
| | 2.補助金 | 0 | 1,572,000 | - | 1,572,000 | - |
| | 3.負担金 | 5,615,000 | 5,411,550 | - | △ 203,450 | 96.4 |
| | 4.補償金 | 57,900,000 | 13,298,912 | - | △ 44,601,088 | 23.0 |
| | 5.加入金 | 3,732,000 | 5,393,520 | - | 1,661,520 | 144.5 |
| 支 出 | 資本的支出 | 1,076,480,820 | 800,534,783 | 214,867,820 | 61,078,217 | 74.4 |
| | 1.建設改良費 | 989,646,820 | 714,703,014 | 214,867,820 | 60,075,986 | 72.2 |
| | 2.企業債償還金 | 85,834,000 | 85,831,769 | 0 | 2,231 | 100.0 |
| | 3.予備費 | 1,000,000 | 0 | 0 | 1,000,000 | 0.0 |
| 資本的収入額が資本的支出 額に対して不足する額 | | - | △ 356,958,801 | - | - | - |

※決算額は、消費税を含んだ金額である。

※収入は増減、支出
は不用額を表す。

資本的収入の執行率は66.5%で、決算額は予算額より2億2,327万円の減となった。この主なものは、企業債1億8,170万円(執行率69.7%)の減である。

資本的支出の執行率は、建設改良費において2億1,486万円の翌年度繰越額が発生したことなどから74.4%となり、6,107万円が不用額となった。この主なものは、建設改良費6,007万円(執行率72.2%)である。

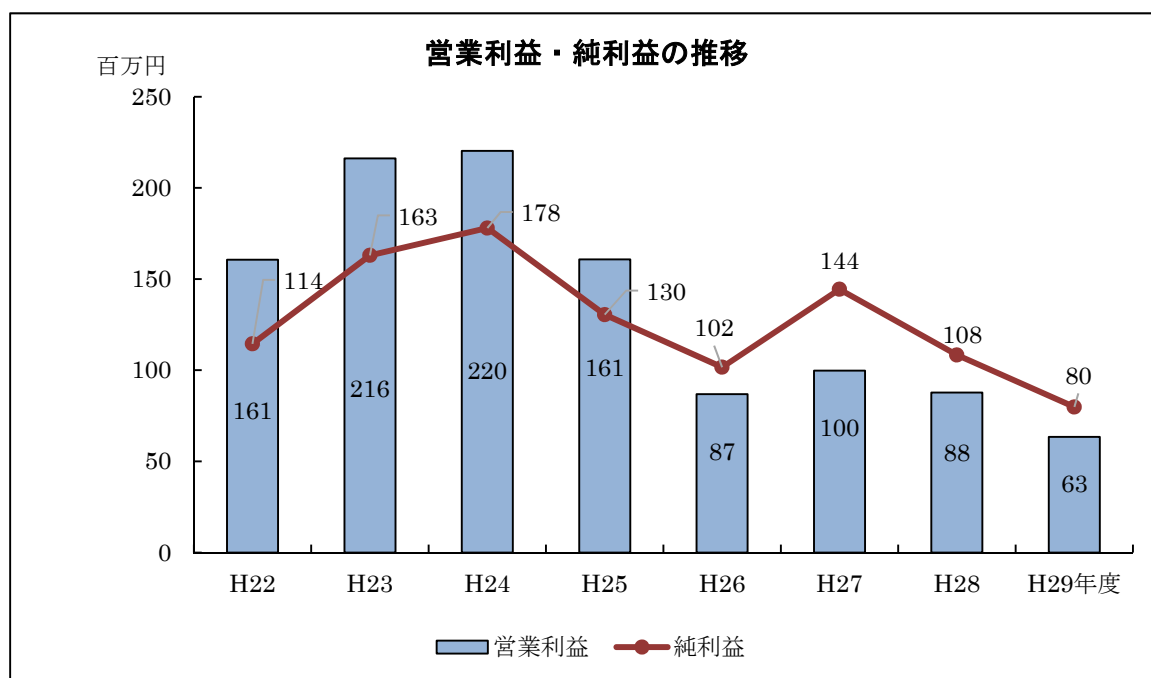
資本的収支不足額3億5,695万円は、当年度消費税資本的収支調整額5,196万円、過年度損益勘定留保資金1億9,662万円、減債積立金1億837万円で補てんされている。

3 経営状況

(単位:円・%)

| 区 分 | 平成29年度 | | 平成28年度 | | 対前年度 | |
|---------------------|-------------|-------|-------------|-------|--------------|---------|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 増減額 | 比率 |
| 事業収益 | 667,046,067 | 100.0 | 680,815,665 | 100.0 | △ 13,769,598 | 98.0 |
| 営業収益 | 618,408,389 | 92.7 | 627,137,234 | 92.1 | △ 8,728,845 | 98.6 |
| 1.給水収益 | 618,015,679 | 92.6 | 626,894,610 | 92.1 | △ 8,878,931 | 98.6 |
| 2.その他の営業収益 | 392,710 | 0.1 | 242,624 | 0.0 | 150,086 | 161.9 |
| 営業外収益 | 48,404,398 | 7.3 | 53,282,431 | 7.8 | △ 4,878,033 | 90.8 |
| 1.受取利息及び 配当金 | 0 | 0.0 | 1,000 | 0.0 | △ 1,000 | 皆減 |
| 2.他会計負担金 | 0 | 0.0 | 5,802,405 | 0.9 | △ 5,802,405 | 皆減 |
| 3.長期前受金戻入 | 46,978,476 | 7.0 | 47,392,176 | 7.0 | △ 413,700 | 99.1 |
| 4.雑収益 | 1,425,922 | 0.2 | 86,850 | 0.0 | 1,339,072 | 1,641.8 |
| 特別利益 | 233,280 | 0.0 | 396,000 | 0.1 | △ 162,720 | 58.9 |
| 1.固定資産売却益 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 2.その他特別利益 | 233,280 | 0.0 | 396,000 | 0.1 | △ 162,720 | 58.9 |
| 事業費用 | 587,075,039 | 100.0 | 572,442,698 | 100.0 | 14,632,341 | 102.6 |
| 営業費用 | 554,939,603 | 94.5 | 539,371,857 | 94.2 | 15,567,746 | 102.9 |
| 1.原水及び浄水費 | 176,714,722 | 30.1 | 164,018,041 | 28.7 | 12,696,681 | 107.7 |
| 2.配水及び給水費 | 100,218,304 | 17.1 | 94,885,328 | 16.6 | 5,332,976 | 105.6 |
| 3.総係費 | 50,130,420 | 8.5 | 50,959,659 | 8.9 | △ 829,239 | 98.4 |
| 4.減価償却費 | 227,479,873 | 38.7 | 226,292,926 | 39.5 | 1,186,947 | 100.5 |
| 5.資産減耗費 | 396,284 | 0.1 | 3,215,903 | 0.6 | △ 2,819,619 | 12.3 |
| 営業外費用 | 32,050,498 | 5.5 | 32,952,023 | 5.8 | △ 901,525 | 97.3 |
| 1.支払利息及び 企業債取扱諸費 | 32,029,999 | 5.5 | 32,501,029 | 5.7 | △ 471,030 | 98.6 |
| 2.雑支出 | 20,499 | 0.0 | 450,994 | 0.1 | △ 430,495 | 4.5 |
| 特別損失 | 84,938 | 0.0 | 118,818 | 0.0 | △ 33,880 | 71.5 |
| 1.過年度損益修正損 | 84,938 | 0.0 | 118,818 | 0.0 | △ 33,880 | 71.5 |
| 2.その他特別損失 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | - |
| 経常利益 | 79,822,686 | 100.0 | 108,095,785 | 100.0 | △ 28,273,099 | 73.8 |
| 営業利益 | 63,468,786 | 79.5 | 87,765,377 | 81.2 | △ 24,296,591 | 72.3 |
| 営業外利益 | 16,353,900 | 20.5 | 20,330,408 | 18.8 | △ 3,976,508 | 80.4 |
| 特別損失 | 148,342 | - | 277,182 | - | △ 128,840 | - |
| 当年度純利益 | 79,971,028 | - | 108,372,967 | - | △ 28,401,939 | 73.8 |

※決算額は、消費税を除いた金額である。



(1) 経営収支

事業収益 6 億 6,704 万円に対し事業費用は 5 億 8,707 万円で、当年度純利益は 7,997 万円となり、前年度に比べ 2,840 万円減少した。

(2) 事業収益

事業収益は 6 億 6,704 万円で、前年度に比べ 1,376 万円 (2.0%) 減少した。

減少の主なものは、給水収益 887 万円 (1.4%) である。

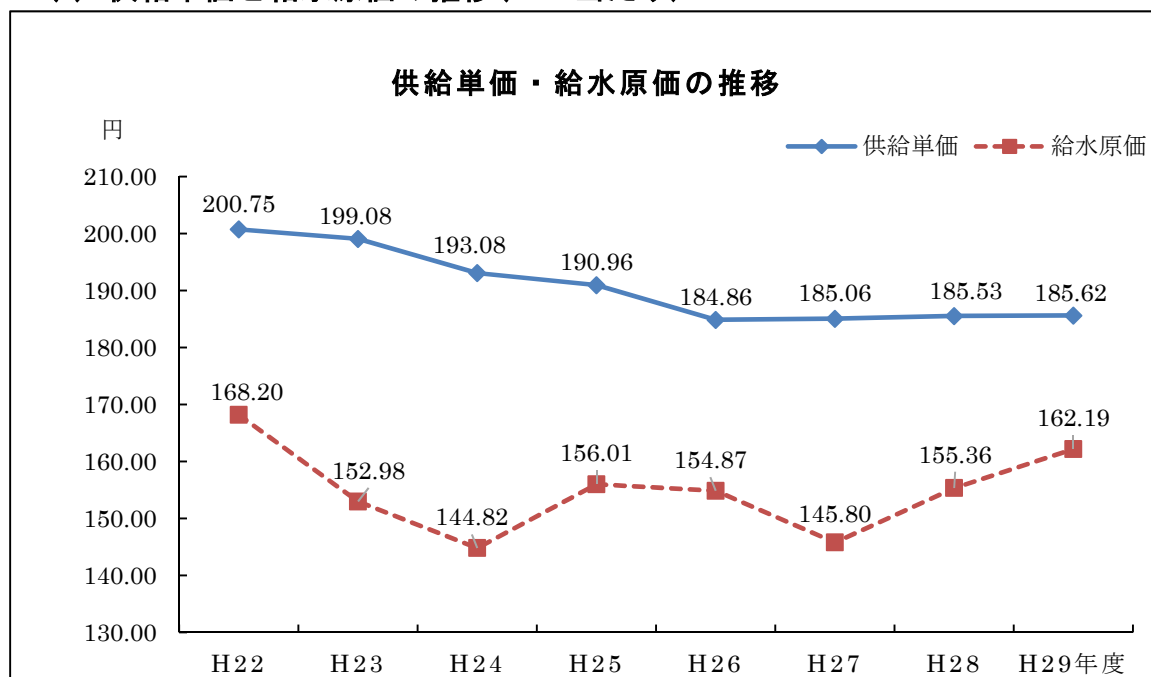
営業外収益については、他会計負担金の皆減などにより 487 万円 (9.2%) 減少した。

(3) 事業費用

事業費用は 5 億 8,707 万円で、前年度に比べ 1,463 万円 (2.6%) 増加した。

増加の主なものは、営業費用 1,556 万円 (2.9%) のうちの原水及び浄水費 1,269 万円 (7.7%) である。

(4) 供給単価と給水原価の推移(1 m³当たり)



(供給原価の算出式が変更されたことにより、H26年度の供給原価が変更されている。)

$$\text{※ 供給単価} = \frac{\text{給水収益}}{\text{年間総有収水量}} \quad (\text{1 m}^3\text{当たりの給水収益})$$

$$\text{※ 給水原価} = \frac{\text{事業費用} - \text{受託工事費} - \text{長期前受金戻入}}{\text{年間総有収水量}} \quad (\text{1 m}^3\text{当たりの原価})$$

供給単価は185.62円となり、前年度に比較して0.09円増加した。給水原価は162.19円となり、前年度に比較して6.83円増加した。

供給単価から給水原価を差し引いた1 m³当たりの販売利益は23.43円で、前年度より6.74円減少した。

4 財政状況

(単位:円・%)

| 区 分 | 平成29年度 | | 平成28年度 | | 対前年度 | |
|---------------|---------------|-------|---------------|-------|-----------------|---------|
| | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 増減額 | 比率 |
| 資産合計 | 8,117,612,036 | 100.0 | 7,182,767,625 | 100.0 | 934,844,411 | 113.0 |
| 固定資産 | 6,553,014,594 | 80.7 | 6,118,855,629 | 85.2 | 434,158,965 | 107.1 |
| 1.有形固定資産 | 6,543,834,179 | 80.6 | 6,108,243,409 | 85.0 | 435,590,770 | 107.1 |
| 2.無形固定資産 | 9,180,415 | 0.1 | 10,612,220 | 0.1 | △ 1,431,805 | 86.5 |
| 流動資産 | 1,564,597,442 | 19.3 | 1,063,911,996 | 14.8 | 500,685,446 | 147.1 |
| 1.現金・預金 | 1,507,649,598 | 18.6 | 1,036,858,210 | 14.4 | 470,791,388 | 145.4 |
| 2.未収金 | 48,334,700 | 0.6 | 24,049,143 | 0.3 | 24,285,557 | 201.0 |
| 3.貯蔵品 | 2,513,144 | 0.0 | 2,504,643 | 0.0 | 8,501 | 100.3 |
| 4.前払金 | 5,600,000 | 0.1 | 0 | 0.0 | 5,600,000 | 皆増 |
| 5.その他流動資産 | 500,000 | 0.0 | 500,000 | 0.0 | 0 | 100.0 |
| 負債資本合計 | 8,117,612,036 | 100.0 | 7,182,767,625 | 100.0 | 934,844,411 | 113.0 |
| 負債 | 4,467,773,395 | 55.0 | 3,612,900,012 | 50.3 | 854,873,383 | 123.7 |
| 固定負債 | 2,552,013,384 | 31.4 | 2,214,412,411 | 30.8 | 337,600,973 | 115.2 |
| 1.企業債 | 2,425,463,384 | 29.9 | 2,087,592,421 | 29.1 | 337,870,963 | 116.2 |
| 2.リース債務 | 0 | 0.0 | 269,990 | 0.0 | △ 269,990 | 皆減 |
| 3.引当金 | 126,550,000 | 1.6 | 126,550,000 | 1.8 | 0 | 100.0 |
| 流動負債 | 780,347,909 | 9.6 | 241,373,097 | 3.4 | 538,974,812 | 323.3 |
| 1.企業債 | 80,029,037 | 1.0 | 85,831,769 | 1.2 | △ 5,802,732 | 93.2 |
| 2.リース債務 | 269,990 | 0.0 | 286,505 | 0.0 | △ 16,515 | 94.2 |
| 3.未払金 | 587,813,411 | 7.2 | 41,962,756 | 0.6 | 545,850,655 | 1,400.8 |
| 4.前受金 | 1,404 | 0.0 | 39,534 | 0.0 | △ 38,130 | 3.6 |
| 5.引当金 | 4,033,179 | 0.0 | 4,033,178 | 0.1 | 1 | 100.0 |
| 6.その他流動負債 | 108,200,888 | 1.3 | 109,219,355 | 1.5 | △ 1,018,467 | 99.1 |
| 繰延収益 | 1,135,412,102 | 14.0 | 1,157,114,504 | 16.1 | △ 21,702,402 | 98.1 |
| 長期前受金 | 1,135,412,102 | 14.0 | 1,157,114,504 | 16.1 | △ 21,702,402 | 98.1 |
| 資本 | 3,649,838,641 | 45.0 | 3,569,867,613 | 49.7 | 79,971,028 | 102.2 |
| 資本金 | 3,300,888,684 | 40.7 | 2,219,884,962 | 30.9 | 1,081,003,722 | 148.7 |
| 剰余金 | 348,949,957 | 4.3 | 1,349,982,651 | 18.8 | △ 1,001,032,694 | 25.8 |
| 1.資本剰余金 | 605,962 | 0.0 | 605,962 | 0.0 | 0 | 100.0 |
| 2.利益剰余金 | 348,343,995 | 4.3 | 1,349,376,689 | 18.8 | △ 1,001,032,694 | 25.8 |
| イ.建設改良積立金 | 160,000,000 | 2.0 | 160,000,000 | 2.2 | 0 | 100.0 |
| ロ.当年度未処分利益剰余金 | 188,343,995 | 2.3 | 1,189,376,689 | 16.6 | △ 1,001,032,694 | 15.8 |

(1) 資産

資産合計は81億1,761万円で、前年度に比べ9億3,484万円(13.0%)増加した。

固定資産は、有形固定資産が前年度に比べ4億3,559万円(7.1%)の増加し、無形固定資産が前年度に比べ143万円(13.5%)減少した。

流動資産は、前年度に比べ5億68万円(47.1%)増加した。主なものは現金・預金で、4億7,079万円(45.4%)増加した。

(2) 負債

負債は44億6,777万円で、前年度に比べ8億5,487万円(23.7%)増加した。

固定負債は25億5,201万円で、前年度に比べ3億3,760万円(15.2%)増加した。主なものは企業債で、3億3,787万円(16.2%)増加した。

流動負債は7億8,034万円で、前年度に比べ5億3,897万円(223.3%)増加した。主なものは未払金で、5億4,585万円(1,300.8%)増加した。

繰延収益は11億3,541万円で、前年度に比べ2,170万円(1.9%)減少した。

(3) 資本

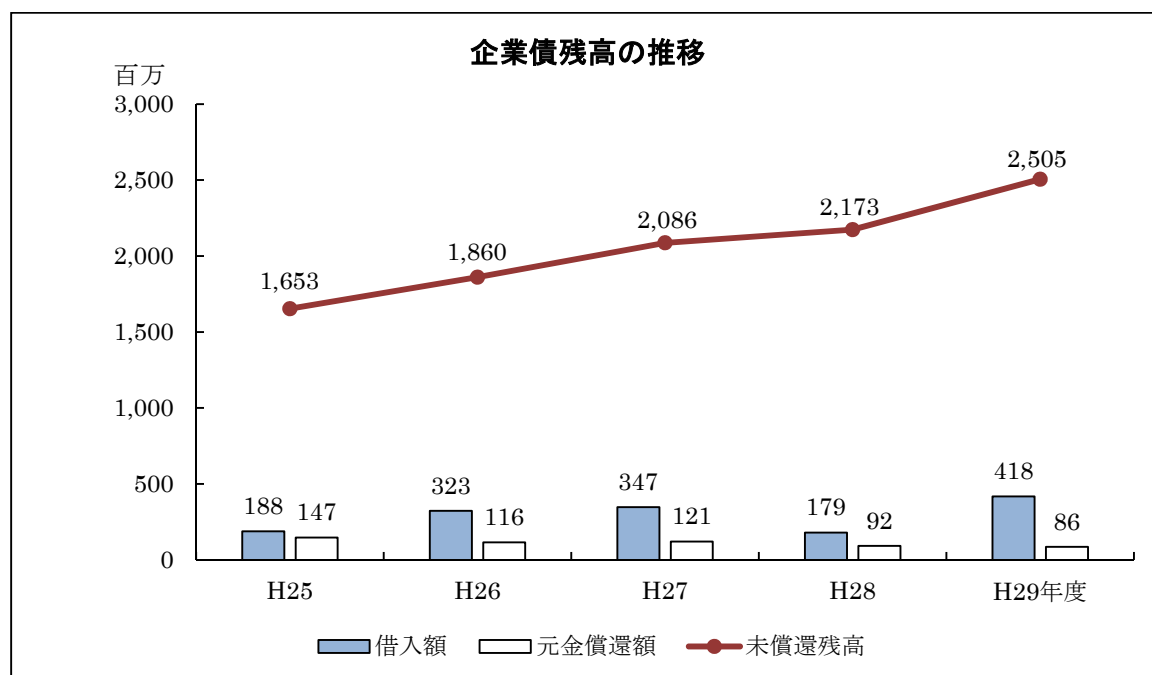
資本は36億4,983万円で、前年度に比べ7,997万円(2.2%)増加した。

資本金は33億88万円で、前年度に比べ10億8,100万円(48.7%)増加した。

剰余金は3億4,894万円で、前年度に比べ10億103万円(74.2%)減少した。

(4) 企業債

借入額は4億1,790万円で、前年度に比べ2億3,850万円(132.9%)増加した。元金償還額は8,583万円で、前年度に比べ661万円(7.2%)減少した。未償還残高は25億549万円で、前年度に比べ3億3,206万円(15.3%)増加した。



5 資金の状況

キャッシュ・フロー計算書

(単位:円)

| 区 分 | 平成29年度 | 平成28年度 | 対前年度 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | 増減 |
| 当年度純利益 | 79,971,028 | 108,372,967 | △ 28,401,939 |
| 減価償却費 | 227,479,873 | 226,292,926 | 1,186,947 |
| 貸倒引当金の増減額(△は減少) | △ 31,165 | △ 647,143 | 615,978 |
| 引当金の増減額(△は減少) | 1 | △ 13,411,002 | 13,411,003 |
| 長期前受金戻入額 | △ 46,978,476 | △ 47,392,176 | 413,700 |
| 受取利息及び配当金 | 0 | △ 1,000 | 1,000 |
| 支払利息 | 32,029,999 | 32,501,029 | △ 471,030 |
| 固定資産除却費 | 377,210 | 3,215,903 | △ 2,838,693 |
| 固定資産売却損益(△は益) | 0 | 0 | 0 |
| 未収金の増減額(△は増加) | △ 27,025,672 | 26,751,965 | △ 53,777,637 |
| 未払金の増減額(△は減少) | △ 4,982,745 | 3,973,478 | △ 8,956,223 |
| たな卸資産の増減額(△は増加) | △ 8,501 | △ 173,805 | 165,304 |
| 前受金の増減額(△は減少) | △ 38,130 | 39,534 | △ 77,664 |
| その他流動負債の増減額(△は減少) | △ 1,018,467 | △ 92,846 | △ 925,621 |
| 小計 | 259,774,955 | 339,429,830 | △ 79,654,875 |
| 利息及び配当金の受取額 | 0 | 1,000 | △ 1,000 |
| 利息の支払額 | △ 32,029,999 | △ 32,501,029 | 471,030 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 227,744,956 | 306,929,801 | △ 79,184,845 |
| 有形固定資産の取得による支出 | △ 116,782,648 | △ 738,221,297 | 621,438,649 |
| 国庫補助金等による収入 | 1,572,000 | 0 | 1,572,000 |
| 一般会計又は他の特別会計からの繰入金による収入 | 26,475,354 | 38,885,497 | △ 12,410,143 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △ 88,735,294 | △ 699,335,800 | 610,600,506 |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入 | 417,900,000 | 179,400,000 | 238,500,000 |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出 | △ 85,831,769 | △ 92,445,141 | 6,613,372 |
| リース債務の返済による支出 | △ 286,505 | △ 301,674 | 15,169 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 331,781,726 | 86,653,185 | 245,128,541 |
| 資金増加額(又は減少額) | 470,791,388 | △ 305,752,814 | 776,544,202 |
| 資金期首残高 | 1,036,858,210 | 1,342,611,024 | △ 305,752,814 |
| 資金期末残高 | 1,507,649,598 | 1,036,858,210 | 470,791,388 |

資金期末残高は 15 億 764 万円で、前年度に比べ 4 億 7,079 万円 (45.4%) 増加した。

6 経営分析

(1) 構成比率

(単位:%)

| 区 分 | 算 式 | 平成29年度 | 平成28年度 |
|----------|---|--------|--------|
| 自己資本構成比率 | $\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$ | 58.9 | 65.8 |
| 固定資産構成比率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延資産}} \times 100$ | 80.7 | 85.2 |

自己資本構成比率は、総資本(負債及び資本合計)に占める自己資本の割合で、比率が大きいほど経営の安定性が高いとされている。当年度は、前年度に比べ6.9ポイント低下した。

固定資産構成比率は、総資産に占める固定資産の割合で、比率が低い方が柔軟な経営が可能になるとされている。当年度は、前年度に比べ4.5ポイント低下した。

(2) 財務比率

(単位:%)

| 区 分 | 算 式 | 平成29年度 | 平成28年度 |
|-------------|---|--------|--------|
| 固定資産対長期資本比率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$ | 89.3 | 88.2 |
| 流動比率 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ | 200.5 | 440.8 |
| 当座比率 | $\frac{\text{現金預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$ | 199.4 | 439.5 |

固定資産対長期資本比率は、長期資本に対する固定資産の割合を表すものである。固定資産の調達に自己資本と固定負債の範囲で行われるべきとの立場から、比率は100%以下で低いほどが望ましいとされている。当年度は、前年度に比べ1.1ポイント上昇した。

流動比率は、1年以内に現金化できる資産と支払わなければならない負債とを比較して、短期債務に対する支払能力を表すものである。流動性を確保するため、比率は200%以上が望ましいとされ、100%を下回ると不良債権が発生していることになる。当年度は、前年度に比べ240.3ポイント低下した。

当座比率は、流動資産のうち現金及び容易に現金化できる未収金などの当座資産と流動負債を対比することで、短期債務の支払能力を示すもので、100%以上が望ましいとされている。当年度は、前年度に比べ240.1ポイント低下した。

(3) 収益率

(単位:%)

| 区 分 | 算 式 | 平成29年度 | 平成28年度 |
|--------|--|--------|--------|
| 総収支比率 | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$ | 113.6 | 118.9 |
| 営業収支比率 | $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{営業費用}-\text{受託工事費用}} \times 100$ | 111.4 | 116.3 |
| 経常収支比率 | $\frac{\text{営業収益}+\text{営業外収益}}{\text{営業費用}+\text{営業外費用}} \times 100$ | 113.6 | 118.9 |

総収支比率は、総費用に対してどれだけ総収益をあげたかをみるもので、事業活動の能率を表し、100%以上で比率が大きいほどが望ましいとされている。当年度は、前年度に比べ5.3ポイント低下した。

営業収支比率は、受託工事分を除いた営業費用に対してどれだけ営業収益をあげたかをみるもので、営業活動の能率を表し、100%以上で比率が大きいほどが望ましいとされている。当年度は、前年度に比べ4.9ポイント低下した。

経常収支比率は、経常費用が経常収益によってどの程度賄われているかをみるもので、収益性を見る際の最も代表的な指標で、100%以上で比率が大きいほどが望ましいとされている。当年度は、前年度に比べ5.3ポイント低下した。

7 むすび

平成 29 年度の業務状況は、給水人口の減少などから有収水量が減少したが、漏水修繕や老朽管の更新工事の実施などにより、有収率は増加した。

経営状況については、有収水量の減少などにより、前年度に比べ給水収益が 887 万円減少するなど、事業収益が 1,376 万円減少する一方、事業費用は 1,463 万円増加した。このため当年度の純利益は、前年度より 2,840 万円減少し、7,997 万円となった。

建設改良費については、平成 25 年度から継続している十日町浄水場の改築工事や、継続的にすすめている老朽管の布設替え及び耐震化工事により、前年度より 3 億 5,442 万円増加し、7 億 1,470 万円となった。

企業債発行額については、十日町浄水場の改築工事の前年度繰越分と当年度分を借入れたことにより、前年度に比べ 2 億 3,850 万円増加し、4 億 1,790 万円となった。償還残高は引き続き増加傾向にある。

今後の経営環境をみると、収益面では給水人口の減少や節水意識の高まりなどから、減収が引き続き見込まれる一方、費用面では老朽化している施設や管路の改築工事などの増加が見込まれ、財政状況は年々厳しさを増すものと予測される。

市民に安全で良質な水を安定して供給することを今後も維持するため、施設の統廃合やダウンサイジングなど中長期的なコスト削減の取り組みや水道料金見直しを含めた総合的な検討など、より一層の健全経営のための努力を望むものである。

決算審査資料

第1表 損益計算書構成比率表

| 借 方 | | | | | |
|-----------------------|-------------|-------------|-------|-------|------------|
| 区 分 | 金 額 | | 構成比率 | | 対前年度 比率 |
| | 29年度 | 28年度 | 29年度 | 28年度 | |
| 1 営業費用 | 554,939,603 | 539,371,857 | 94.5 | 94.2 | 102.9 |
| (1) 原水及び浄水費 | 176,714,722 | 164,018,041 | 30.1 | 28.7 | 107.7 |
| (2) 配水及び給水費 | 100,218,304 | 94,885,328 | 17.1 | 16.6 | 105.6 |
| (3) 総係費 | 50,130,420 | 50,959,659 | 8.5 | 8.9 | 98.4 |
| (4) 減価償却費 | 227,479,873 | 226,292,926 | 38.7 | 39.5 | 100.5 |
| (5) 資産減耗費 | 396,284 | 3,215,903 | 0.1 | 0.6 | 12.3 |
| | | | | | |
| 2 営業外費用 | 32,050,498 | 32,952,023 | 5.5 | 5.8 | 97.3 |
| (1) 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 32,029,999 | 32,501,029 | 5.5 | 5.7 | 98.6 |
| (2) 雑支出 | 20,499 | 450,994 | 0.0 | 0.1 | 4.5 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 3 特別損失 | 84,938 | 118,818 | 0.0 | 0.0 | 71.5 |
| (1) 過年度損益修正損 | 84,938 | 118,818 | 0.0 | 0.0 | 71.5 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 小 計 | 587,075,039 | 572,442,698 | 100.0 | 100.0 | 102.6 |
| 当年度純利益 | 79,971,028 | 108,372,967 | — | — | 73.8 |
| 合 計 | 667,046,067 | 680,815,665 | — | — | 98.0 |

(単位：円・%)

| 貸 方 | | | | | |
|-------------------|-------------|-------------|-------|-------|------------|
| 区 分 | 金 額 | | 構成比率 | | 対前年度 比率 |
| | 29年度 | 28年度 | 29年度 | 28年度 | |
| 1 営業収益 | 618,408,389 | 627,137,234 | 92.7 | 92.1 | 98.6 |
| (1) 給水収益 | 618,015,679 | 626,894,610 | 92.6 | 92.1 | 98.6 |
| (2) その他営業収益 | 392,710 | 242,624 | 0.1 | 0.0 | 161.9 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 2 営業外収益 | 48,404,398 | 53,282,431 | 7.3 | 7.8 | 90.8 |
| (1) 受取利息及び 配当金 | 0 | 1,000 | 0.0 | 0.0 | 皆減 |
| (2) 他会計負担金 | 0 | 5,802,405 | 0.0 | 0.9 | 皆減 |
| (3) 長期前受金戻入 | 46,978,476 | 47,392,176 | 7.0 | 7.0 | 99.1 |
| (4) 雑収益 | 1,425,922 | 86,850 | 0.2 | 0.0 | 1,641.8 |
| | | | | | |
| 3 特別利益 | 233,280 | 396,000 | 0.0 | 0.1 | 58.9 |
| (1) 固定資産売却益 | 0 | 0 | 0.0 | 0.0 | — |
| (2) その他特別利益 | 233,280 | 396,000 | 0.0 | 0.1 | 58.9 |
| | | | | | |
| 小 計 | 667,046,067 | 680,815,665 | 100.0 | 100.0 | 98.0 |
| | | | | | |
| 合 計 | 667,046,067 | 680,815,665 | — | — | 98.0 |

第2表 費用使途別比率表

(人件費)

| 区 分 | 金 額 | | 構成比率 | | 対前年度 比率 |
|-----------------------|------------|------------|-------|-------|------------|
| | 29年度 | 28年度 | 29年度 | 28年度 | |
| 1 営業費用 | 51,828,052 | 44,824,674 | 100.0 | 100.0 | 115.6 |
| (1) 原水及び浄水費 | 8,399,073 | 7,426,596 | 16.2 | 16.6 | 113.1 |
| (2) 配水及び給水費 | 27,788,330 | 26,997,656 | 53.6 | 60.2 | 102.9 |
| (3) 総係費 | 15,640,649 | 15,718,791 | 30.2 | 35.1 | 99.5 |
| (4) 減価償却費 | 0 | 0 | — | — | — |
| (5) 資産減耗費 | 0 | 0 | — | — | — |
| | | | | | |
| 2 営業外費用 | 0 | 0 | — | — | — |
| (1) 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 0 | 0 | — | — | — |
| (2) 雑支出 | 0 | 0 | — | — | — |
| | | | | | |
| 3 特別損失 | 0 | 0 | — | — | — |
| (1) 過年度損益修正損 | 0 | 0 | — | — | — |
| (2) その他特別損失 | 0 | 0 | — | — | — |
| | | | | | |
| 合 計 | 51,828,052 | 44,824,674 | 100.0 | 100.0 | 115.6 |

※ 人件費は、報酬、給料、手当、賞与引当金繰入額、法定福利費とする。

(物件費及びその他の経費)

(単位：円・%)

| 区 分 | 金 額 | | 構成比率 | | 対前年度 比率 |
|-----------------------|-------------|-------------|-------|-------|------------|
| | 29年度 | 28年度 | 29年度 | 28年度 | |
| 1 営業費用 | 503,111,551 | 489,436,271 | 94.0 | 93.6 | 102.8 |
| (1) 原水及び浄水費 | 168,315,649 | 156,591,445 | 31.4 | 30.0 | 107.5 |
| (2) 配水及び給水費 | 72,429,974 | 67,887,672 | 13.5 | 13.0 | 106.7 |
| (3) 総係費 | 34,489,771 | 35,240,868 | 6.4 | 6.7 | 97.9 |
| (4) 減価償却費 | 227,479,873 | 226,292,926 | 42.5 | 43.3 | 100.5 |
| (5) 資産減耗費 | 396,284 | 3,215,903 | 0.1 | 0.6 | 12.3 |
| | | | | | |
| 2 営業外費用 | 32,050,498 | 33,189,370 | 6.0 | 6.3 | 96.6 |
| (1) 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 32,029,999 | 32,501,029 | 6.0 | 6.2 | 98.6 |
| (2) 雑支出 | 20,499 | 450,994 | 0.0 | 0.1 | 4.5 |
| | | | | | |
| 3 特別損失 | 84,938 | 48,976 | 0.0 | 0.0 | 173.4 |
| (1) 過年度損益修正損 | 84,938 | 118,818 | 0.0 | 0.0 | 71.5 |
| (2) その他特別損失 | 0 | 0 | — | — | — |
| | | | | | |
| 合 計 | 535,246,987 | 522,674,617 | 100.0 | 100.0 | 102.4 |

第3表 費用節別比率表

| 区 分 | 金 額 | | 構成比率 | | 対前年度 比率 |
|----------|------------|------------|------|------|------------|
| | 29年度 | 28年度 | 29年度 | 28年度 | |
| 給料 | 26,539,500 | 26,117,478 | 4.5 | 4.6 | 101.6 |
| 手当 | 13,085,099 | 12,717,950 | 2.2 | 2.2 | 102.9 |
| 賞与引当金繰入額 | 4,013,346 | 3,371,182 | 0.7 | 0.6 | 119.0 |
| 賃金 | 1,568,279 | 0 | 0.3 | 0.0 | 皆増 |
| 法定福利費 | 8,190,107 | 7,936,433 | 1.4 | 1.4 | 103.2 |
| 旅費 | 192,452 | 65,780 | 0.0 | 0.0 | 292.6 |
| 備用品費 | 4,494,906 | 2,426,169 | 0.8 | 0.4 | 185.3 |
| 燃料費 | 582,897 | 426,879 | 0.1 | 0.1 | 136.5 |
| 光熱水費 | 691,419 | 923,328 | 0.1 | 0.2 | 74.9 |
| 印刷製本費 | 720,755 | 703,684 | 0.1 | 0.1 | 102.4 |
| 通信運搬費 | 3,311,582 | 3,307,233 | 0.6 | 0.6 | 100.1 |
| 広告料 | 25,500 | 25,500 | 0.0 | 0.0 | 100.0 |
| 委託料 | 90,115,806 | 89,515,436 | 15.3 | 15.6 | 100.7 |
| 手数料 | 13,967,299 | 12,518,647 | 2.4 | 2.2 | 111.6 |
| 賃借料 | 3,922,739 | 1,731,429 | 0.7 | 0.3 | 226.6 |
| 修繕費 | 60,912,331 | 58,299,497 | 10.4 | 10.2 | 104.5 |
| 路面復旧費 | 9,929,250 | 8,134,200 | 1.7 | 1.4 | 122.1 |
| 動力料 | 80,572,386 | 77,015,143 | 13.7 | 13.5 | 104.6 |

(単位：円・%)

| 区 分 | 金 額 | | 構成比率 | | 対前年度 比率 |
|-----------------|-------------|-------------|-------|-------|------------|
| | 29年度 | 28年度 | 29年度 | 28年度 | |
| 薬品費 | 3,173,802 | 3,552,805 | 0.5 | 0.6 | 89.3 |
| 研修費 | 41,854 | 59,031 | 0.0 | 0.0 | 70.9 |
| 食料費 | 12,038 | 0 | 0.0 | 0.0 | 皆増 |
| 負担金 | 228,220 | 213,840 | 0.0 | 0.0 | 106.7 |
| 会費負担金 | 252,082 | 277,471 | 0.0 | 0.0 | 90.8 |
| 保険料 | 454,197 | 458,313 | 0.1 | 0.1 | 99.1 |
| 貸倒引当金繰入額 | 0 | 0 | — | — | — |
| 雑費 | 65,600 | 65,600 | 0.0 | 0.0 | 100.0 |
| 有形固定資産 減価償却費 | 226,048,068 | 224,861,121 | 38.5 | 39.3 | 100.5 |
| 無形固定資産 減価償却費 | 1,431,805 | 1,431,805 | 0.2 | 0.3 | 100.0 |
| 固定資産除却費 | 377,210 | 3,215,903 | 0.1 | 0.6 | 11.7 |
| たな卸資産減耗費 | 19,074 | 0 | 0.0 | 0.0 | 皆増 |
| 企業債利息 | 31,835,456 | 32,154,450 | 5.4 | 5.6 | 99.0 |
| 借入金利息 | 182,248 | 335,493 | 0.0 | 0.1 | 54.3 |
| リース債務返済利息 | 12,295 | 11,086 | 0.0 | 0.0 | 110.9 |
| その他雑支出 | 20,499 | 450,994 | 0.0 | 0.1 | 4.5 |
| 過年度損益修正損 | 84,938 | 118,818 | 0.0 | 0.0 | 71.5 |
| | | | | | |
| 合 計 | 587,075,039 | 572,442,698 | 100.0 | 100.0 | 102.6 |

第4表 貸借対照表構成比率表

| 借 方 | | | | | |
|---------------|----------------------|----------------------|-------------|-------------|--------------|
| 区 分 | 金 額 | | 構成比率 | | 対前年度 比率 |
| | 29年度 | 28年度 | 29年度 | 28年度 | |
| 1 固定資産 | 6,553,014,594 | 6,118,855,629 | 80.7 | 85.2 | 107.1 |
| (1) 有形固定資産 | 6,543,834,179 | 6,108,243,409 | 80.6 | 85.0 | 107.1 |
| イ 土地 | 107,665,685 | 107,665,685 | 1.3 | 1.5 | 100.0 |
| ロ 建物 | 859,992,999 | 885,948,589 | 10.6 | 12.3 | 97.1 |
| ハ 建物附属設備 | 126,027,020 | 134,522,259 | 1.6 | 1.9 | 93.7 |
| ニ 構築物 | 3,988,656,849 | 4,032,111,663 | 49.1 | 56.1 | 98.9 |
| ホ 機械及び装置 | 697,008,192 | 686,331,190 | 8.6 | 9.6 | 101.6 |
| ヘ 車両運搬具 | 3,391,450 | 5,197,975 | 0.0 | 0.1 | 65.2 |
| ト 工具器具備品 | 2,124,340 | 3,056,300 | 0.0 | 0.0 | 69.5 |
| チ リース資産 | 265,833 | 555,833 | 0.0 | 0.0 | 47.8 |
| リ 建設仮勘定 | 758,041,261 | 252,111,927 | 9.3 | 3.5 | 300.7 |
| ヌ その他有形固定資産 | 660,550 | 741,988 | 0.0 | 0.0 | 89.0 |
| (2) 無形固定資産 | 9,180,415 | 10,612,220 | 0.1 | 0.1 | 86.5 |
| イ 庁舎利用権 | 9,180,415 | 10,612,220 | 0.1 | 0.1 | 86.5 |
| 2 流動資産 | 1,564,597,442 | 1,063,911,996 | 19.3 | 14.8 | 147.1 |
| (1) 現金・預金 | 1,507,649,598 | 1,036,858,210 | 18.6 | 14.4 | 145.4 |
| (2) 未収金 | 48,334,700 | 24,049,143 | 0.6 | 0.3 | 201.0 |
| (3) 貯蔵品 | 2,513,144 | 2,504,643 | 0.0 | 0.0 | 100.3 |
| (4) 前払金 | 5,600,000 | 0 | 0.1 | 0.0 | 皆増 |
| (5) その他流動資産 | 500,000 | 500,000 | 0.0 | 0.0 | 100.0 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 資産合計 | 8,117,612,036 | 7,182,767,625 | 100.0 | 100.0 | 113.0 |

(単位：円・%)

| 貸 方 | | | | | |
|--------------------------|----------------------|----------------------|-------------|-------------|--------------|
| 区 分 | 金 額 | | 構成比率 | | 対前年度 比率 |
| | 29年度 | 28年度 | 29年度 | 28年度 | |
| 3 固定負債 | 2,552,013,384 | 2,214,412,411 | 31.4 | 30.8 | 115.2 |
| (1) 企業債 | 2,425,463,384 | 2,087,592,421 | 29.9 | 29.1 | 116.2 |
| イ 建設改良費等の財源 に充てる為の企業債 | 2,425,463,384 | 2,087,592,421 | 29.9 | 29.1 | 116.2 |
| (2) リース債務 | 0 | 269,990 | 0.0 | 0.0 | 皆減 |
| (3) 引当金 | 126,550,000 | 126,550,000 | 1.6 | 1.8 | 100.0 |
| イ 修繕引当金 | 126,550,000 | 126,550,000 | 1.6 | 1.8 | 100.0 |
| 4 流動負債 | 780,347,909 | 241,373,097 | 9.6 | 3.4 | 323.3 |
| (1) 企業債 | 80,029,037 | 85,831,769 | 1.0 | 1.2 | 93.2 |
| イ 建設改良費等の財源 に充てる為の企業債 | 80,029,037 | 85,831,769 | 1.0 | 1.2 | 93.2 |
| (2) リース債務 | 269,990 | 286,505 | 0.0 | 0.0 | 94.2 |
| (3) 未払金 | 587,813,411 | 41,962,756 | 7.2 | 0.6 | 1,400.8 |
| (4) 前受金 | 1,404 | 39,534 | 0.0 | 0.0 | 3.6 |
| (5) 引当金 | 4,033,179 | 4,033,178 | 0.0 | 0.1 | 100.0 |
| イ 賞与引当金 | 4,033,179 | 4,033,178 | 0.0 | 0.1 | 100.0 |
| (6) その他流動負債 | 108,200,888 | 109,219,355 | 1.3 | 1.5 | 99.1 |
| 5 繰延収益 | 1,135,412,102 | 1,157,114,504 | 14.0 | 16.1 | 98.1 |
| (1) 長期前受金 | 1,135,412,102 | 1,157,114,504 | 14.0 | 16.1 | 98.1 |
| 負債合計 | 4,467,773,395 | 3,612,900,012 | 55.0 | 50.3 | 123.7 |
| 6 資本金 | 3,300,888,684 | 2,219,884,962 | 40.7 | 30.9 | 148.7 |
| 7 剰余金 | 348,949,957 | 1,349,982,651 | 4.3 | 18.8 | 25.8 |
| (1) 資本剰余金 | 605,962 | 605,962 | 0.0 | 0.0 | 100.0 |
| イ 受贈財産評価額 | 605,962 | 605,962 | 0.0 | 0.0 | 100.0 |
| (2) 利益剰余金 | 348,343,995 | 1,349,376,689 | 4.3 | 18.8 | 25.8 |
| イ 建設改良積立金 | 160,000,000 | 160,000,000 | 2.0 | 2.2 | 100.0 |
| ロ 当年度未処分利益 剰余金 | 188,343,995 | 1,189,376,689 | 2.3 | 16.6 | 15.8 |
| 資本合計 | 3,649,838,641 | 3,569,867,613 | 45.0 | 49.7 | 102.2 |
| 負債及び資本合計 | 8,117,612,036 | 7,182,767,625 | 100.0 | 100.0 | 113.0 |