

平成 29 年 度

佐賀県工業用水道事業会計
決算審査意見書

佐賀県監査委員

監 査 第 3 0 1 号
平成30年6月29日

佐賀県知事 山 口 祥 義 様

| | |
|---------|---------|
| 佐賀県監査委員 | 池 田 巧 |
| 同 | 森 田 信 彦 |
| 同 | 三 竿 博 史 |
| 同 | 石 井 秀 夫 |

平成29年度佐賀県工業用水道事業会計決算審査意見について

地方公営企業法第30条第2項の規定に基づき、平成30年5月31日付け
産企第395号で審査に付された平成29年度佐賀県工業用水道事業会計の
決算について審査した結果、次のとおり意見を提出します。

| | 目 | 次 |
|-----|--------------------------|----|
| 第1 | 審査について | 1 |
| 第2 | 審査意見 | 1 |
| 1 | 財務事務について | 1 |
| 2 | 経営管理について | 1 |
| 第3 | 審査の概要 | 3 |
| 1 | 予算の執行状況について | 3 |
| (1) | 業務の予定量と実績 | 3 |
| (2) | 収益的収入及び支出 | 3 |
| (3) | 資本的収入及び支出 | 4 |
| (4) | 企業債 | 4 |
| (5) | 一時借入金の限度額に対する借入実績 | 5 |
| (6) | 議会の議決を経なければ流用することのできない経費 | 5 |
| (7) | たな卸資産の購入限度額に対する購入実績 | 5 |
| 2 | 経営成績について | 6 |
| (1) | 施設の利用状況 | 6 |
| (2) | 損益計算 | 7 |
| ① | 営業損益 | 7 |
| ② | 営業外損益 | 7 |
| ③ | 経常利益 | 7 |
| ④ | 特別損益 | 7 |
| ⑤ | 当年度末処分利益剰余金 | 7 |
| (3) | 利益剰余金計算 | 8 |
| (4) | 利益剰余金処分計算 | 8 |
| 3 | 財政状態について | 9 |
| (1) | 資産及び負債・資本 | 9 |
| ① | 資産の部 | 9 |
| ② | 負債・資本の部 | 10 |
| (2) | キャッシュ・フロー計算（資金収支） | 11 |
| (3) | 主な経営指標の状況 | 11 |
| ① | 効率性分析 | 11 |
| ② | 財政状態分析 | 11 |
| ○ | 付 表 | |
| 1- | (1) 損益計算書対前年度比較 | 14 |
| 1- | (2) 損益等の推移 | 15 |
| 2 | 給水収益と費用の比率 | 16 |
| 3 | 給水原価計算表 | 17 |
| 4 | 貸借対照表対前年度比較 | 18 |
| 5 | キャッシュ・フロー計算書対比表 | 19 |
| 6 | 主な経営分析比率 | 20 |

第1 審査について

平成 29 年度佐賀県工業用水道事業会計の決算審査に当たっては、

- ① 事業が地方公営企業法第 3 条の経営の基本原則に従って運営されたか
- ② 決算処理及び決算計数は、企業会計の原則その他地方公営企業法等関係法令に準拠し、適法かつ適正に処理又は表示されているか

などについて、決算書及び決算附属書類並びに会計帳簿及び証拠書類を照合し、関係者の説明を求めるとともに、定期監査及び例月出納検査の結果も考慮して審査を行った。

第2 審査意見

審査の結果、平成 29 年度佐賀県工業用水道事業会計の決算書及び決算附属書類は、法令に準拠して作成されており、その計数に誤りはなく、かつ、経営成績及び財政状態は適正に表示されている。

また、事業の運営については、公営企業経営の基本原則に沿って行われたものと認められた。

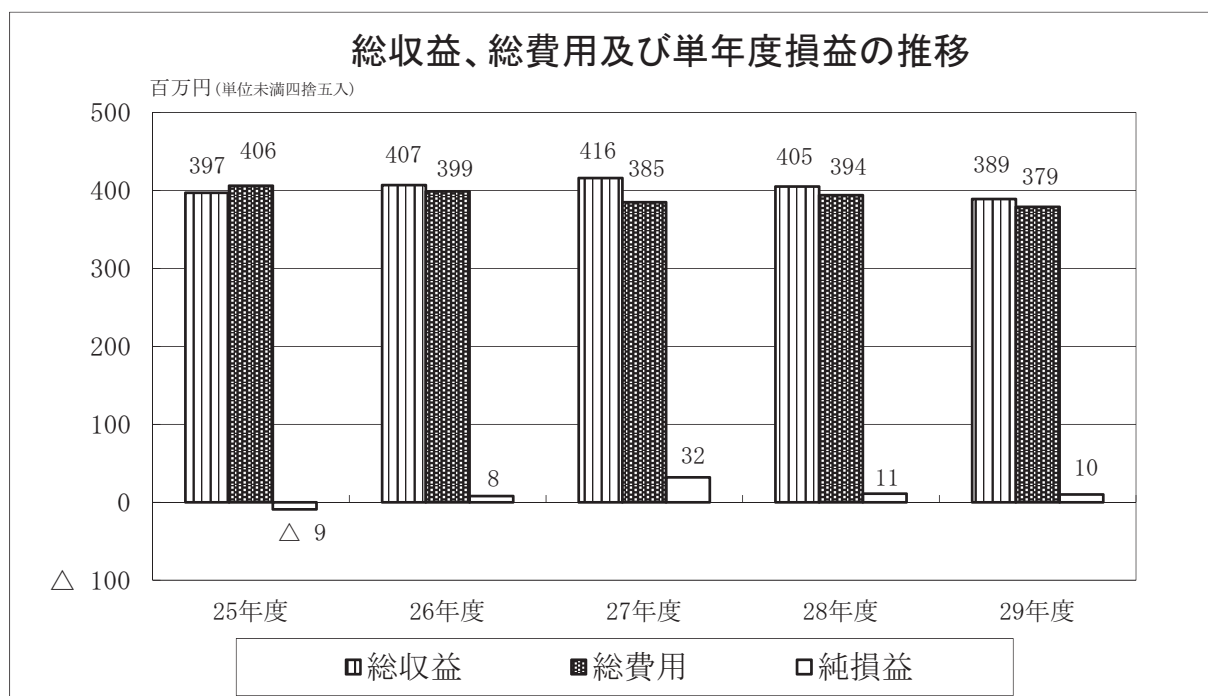
なお、財務事務及び経営管理に係る所見は次のとおりである。

1 財務事務について

当年度の財務に関する事務処理は、おおむね適正に執行されていると認められた。

2 経営管理について

当年度の総収益は 3 億 8,917 万 7,112 円、総費用は 3 億 7,938 万 9,660 円で、差引 978 万 7,452 円の黒字を計上している。



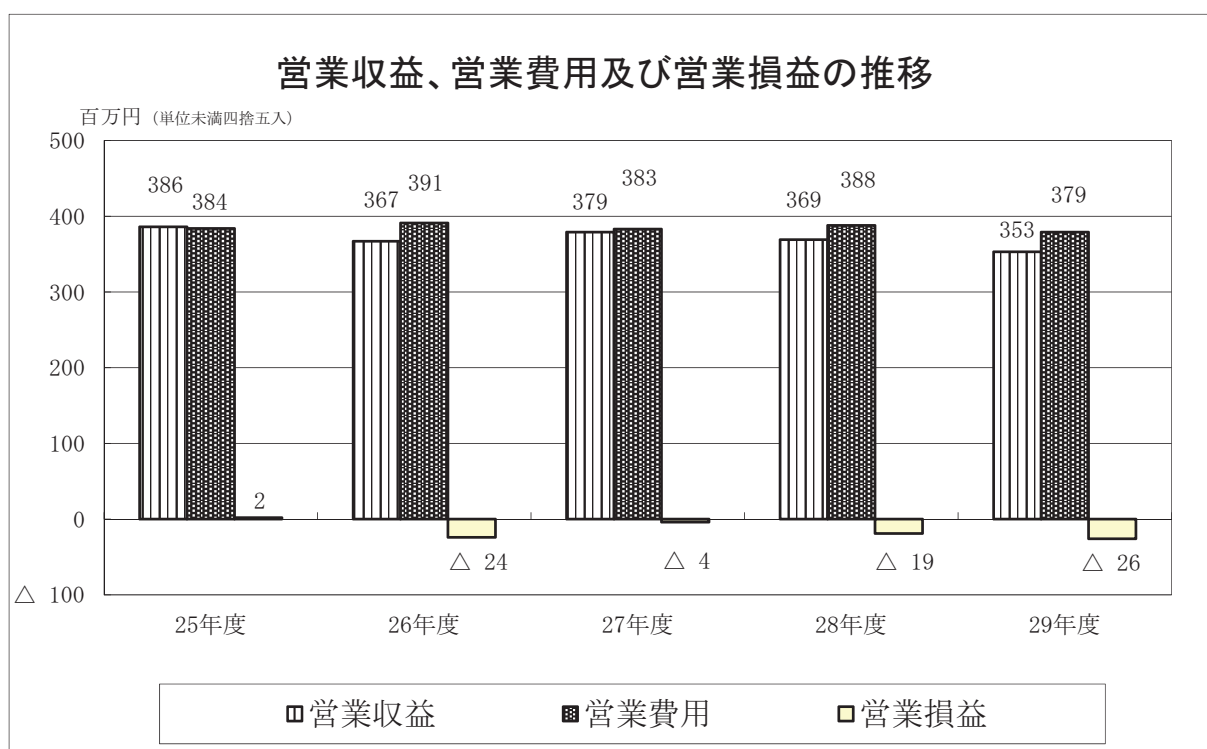
経営環境は、一部の給水事業所において業績の回復が見込まれるものの、節水型の設備導入などによる更なる効率化により、契約給水量は2年連続減少し、先行き不透明な状況となっている。

当年度の営業費用は、委託料の減や修繕引当金の計上がなかったことなどにより 909 万 9,197 円減少したものの、営業収益が、前年度に比べ年間総給水量の減により 1,636 万 736 円減少したことから、営業損益は 2,661 万 60 円の赤字となっている。

新会計基準により営業外収益に長期前受金戻入額 3,124 万 2,671 円が計上され、経常損益は 978 万 7,452 円の黒字となっているものの、厳しい経営状況にあることには変わらない。

このため、既存の給水事業所への給水量を継続して確保することはもとより、新たな給水事業所の開拓や、現在計画が進められている工業団地への水利用型企業の誘致に引き続き企業誘致担当部局と一体となって取り組むなど、経営基盤の強化に、より一層努められたい。

また、予防保全の観点を踏まえ、施設・設備の耐震化、更新、改修を着実に実施し、工業用水の安定供給に努められたい。



参考：新会計基準への移行

平成 26 年度からの新会計基準への移行に伴い、固定資産取得のために充当した補助金等に相当する金額も減価償却の対象となり、営業費用に計上することとなった。

また、補助金等は長期前受金として負債に計上し、毎年度減価償却費見合い額を営業外収益に長期前受金戻入額として順次収益化することとなった。

なお、平成 25 年度までの過年度分は、移行に伴い、一括処理を行っている。

第3 審査の概要

1 予算の執行状況について

(1) 業務の予定量と実績

| 区 分 | 予 定 (A) | 実 績 (B) | 執行率 (B/A) | 予定に比べ 実績の増減 | 備 考 |
|-----------|----------------------------------|--------------------------|--------------|-----------------------|-----|
| 年度末給水事業所数 | 33か所 | 33か所 | 100.0% | 0か所 | |
| 年間総給水量 | 13,051,120m ³ | 13,267,300m ³ | 101.7% | 216,180m ³ | |
| 1日平均給水量 | 35,756m ³ | 36,349m ³ | | | |
| 主な建設改良事業 | 浄水場送配水ポンプNo.3更新工事 一式 56,889,000円 | | | | |

※「1日平均給水量」は、「年間総給水量」を365日で除した数。

(2) 収益的収入及び支出 (税込み)

(収 入)

| 科 目 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 執行率 (B/A) | 予算額に比べ 決算額の増減 | 備 考 |
|---------------|-------------|-------------|--------------|------------------|-----------------------------|
| | 円 | 円 | % | 円 | 決算額 (B) のうち仮受 消費税及び地方消費税 |
| 工業用水道 事業収益 | 410,277,000 | 417,395,260 | 101.7 | 7,118,260 | 28,218,148円 |
| 営業収益 | 374,713,000 | 380,945,748 | 101.7 | 6,232,748 | 28,218,148円 |
| 営業外収益 | 35,564,000 | 36,449,512 | 102.5 | 885,512 | 0円 |

(支 出)

| 科 目 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 執行率 (B/A) | 不用額 | 備 考 |
|---------------|--------------|-------------|--------------|------------|-----------------------------|
| | 円 | 円 | % | 円 | 決算額 (B) のうち仮払 消費税及び地方消費税 |
| 工業用水道 事業費用 | 428,575,000 | 402,684,278 | 94.0 | 25,890,722 | 12,947,618円 |
| 営業費用 | 412,764,000 | 392,285,278 | 95.0 | 20,478,722 | 12,947,618円 |
| 営業外費用 | 10,811,000 | 10,399,000 | 96.2 | 412,000 | 0円 |
| 予備費 | 5,000,000 | 0 | 0.0 | 5,000,000 | — |
| 収入支出差引額 | △ 18,298,000 | 14,710,982 | — | — | |

※営業外費用には、消費税及び地方消費税額 (納税予定額) 10,347,000円を含む。

収益的収支では 1,829 万 8,000 円の損失を見込んでいたが、決算では 1,471 万 982 円の利益となり、予定を 3,300 万 8,982 円上回っている。

これは主として、営業費用等の決算額が見込みを下回ったためである。

(3) 資本的収入及び支出 (税込み)

(収 入)

| 科 目 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 執行率 (B/A) | 予算額に比べ 決算額の増減 | 備 考 |
|-------|---------|---------|--------------|------------------|-----|
| | 円 | 円 | % | 円 | |
| 資本的収入 | 0 | 0 | — | 0 | |

(支 出)

| 科 目 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 執行率 (B/A) | 翌年度 繰越額 | 不用額 | 備 考 |
|-------------|--------------|--------------|--------------|------------|-----------|---------------------------------|
| | 円 | 円 | % | 円 | 円 | 決算額 (B) の うち仮払消費税 及び地方消費税 |
| 資本的支出 | 73,002,000 | 66,234,240 | 90.7 | 0 | 6,767,760 | 4,906,240円 |
| 建設費 | 73,002,000 | 66,234,240 | 90.7 | 0 | 6,767,760 | 4,906,240円 |
| 収入支出 差引額 | △ 73,002,000 | △ 66,234,240 | — | — | — | |

資本的収入額が資本的支出額に不足する額 6,623万4,240円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 490万6,240円及び過年度分損益勘定留保資金 6,132万8,000円で補填されている。

(4) 企業債

企業債の借入れは、行われていない。

(5) 一時借入金の限度額に対する借入実績

| 科 目 | 限 度 額 | 最高借入残高 | 備 考 |
|-----------|-----------------|--------|---------------|
| 一 時 借 入 金 | 円 30,000,000 | 円 0 | 一時借入れは行われていない |

(6) 議会の議決を経なければ流用することのできない経費

| 科 目 | 予 算 額 | 決 算 額 | 備 考 |
|-----------|-----------------|-----------------|--------------------------------|
| 職 員 給 与 費 | 円 58,400,000 | 円 56,698,922 | 流用は行われていない (不用額 1,701,078円) |

(7) たな卸資産の購入限度額に対する購入実績

| 科 目 | 限 度 額 | 購 入 額 | 備 考 |
|-----------|--------------|--------------|-----|
| た な 卸 資 産 | 円 972,000 | 円 274,166 | |

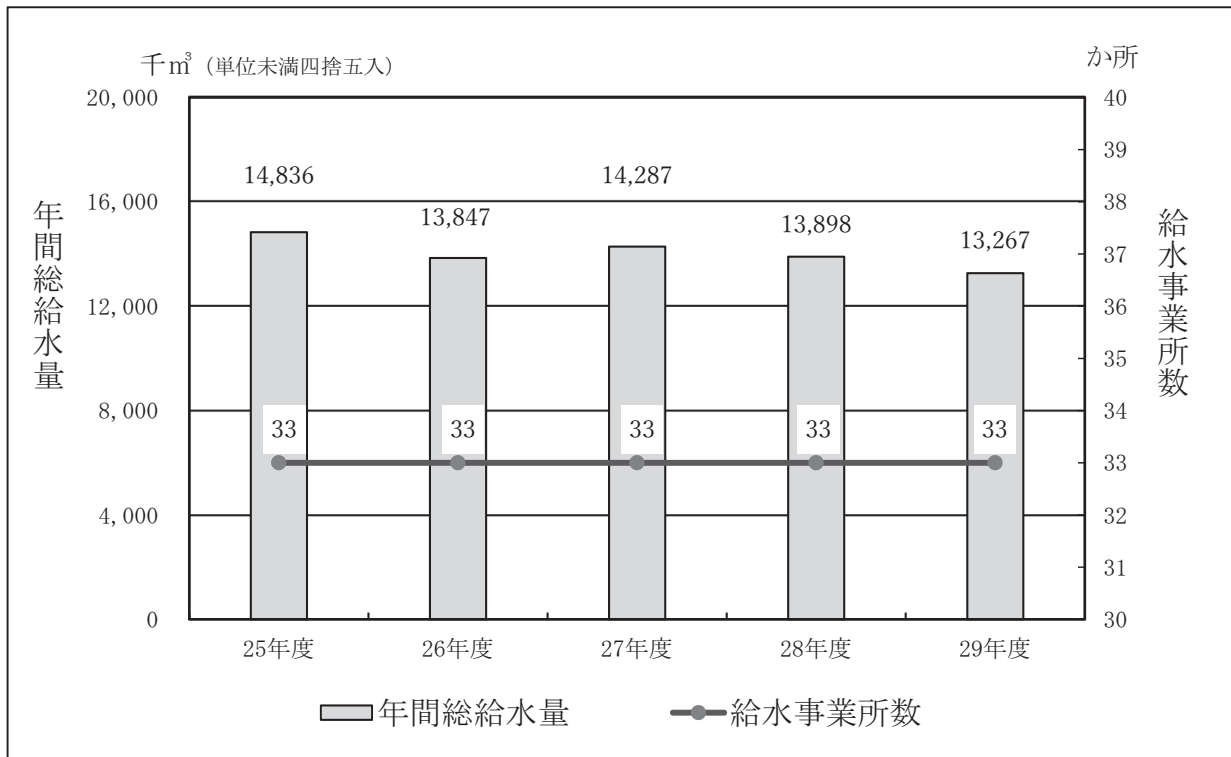
2 経営成績について

(1) 施設の利用状況

| 区 分 \ 年 度 | 29年度 | 28年度 | 比較増減 | 備 考 |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-----|
| 年 度 末 給 水 事 業 所 数 | 33か所 | 33か所 | 0か所 | |
| 施設の給水能力（日） | 60,000m ³ | 60,000m ³ | 0m ³ | |
| 総 給 水 量 | 13,267,300m ³ | 13,897,916m ³ | △ 630,616m ³ | |
| 給 水 量（日） | 36,349m ³ | 38,076m ³ | △ 1,727m ³ | |
| 施 設 利 用 率 | 60.6% | 63.5% | △ 2.9ポイント | |

前年度に比べ、給水事業所における基本給水量の見直しなどにより、総給水量が 630,616 m³ (4.5%) 減少し、施設利用率が 2.9 ポイント低下している。

年間給水量、年度末給水事業所数の推移



(2) 損益計算 (税抜き)

| 科目 \ 年度 | 29年度 | 28年度 | 比較増減 | | 備考 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------|----|
| | | | 金額 | 増減率 | |
| | 円 | 円 | 円 | % | |
| 営業損益 | △ 26,610,060 | △ 19,348,521 | △ 7,261,539 | — | |
| 営業収益 | 352,727,600 | 369,088,336 | △ 16,360,736 | △ 4.4 | |
| 営業費用 | 379,337,660 | 388,436,857 | △ 9,099,197 | △ 2.3 | |
| 営業外損益 | 36,397,512 | 36,187,242 | 210,270 | 0.6 | |
| 営業外収益 | 36,449,512 | 36,239,242 | 210,270 | 0.6 | |
| 営業外費用 | 52,000 | 52,000 | 0 | 0.0 | |
| 経常利益 | 9,787,452 | 16,838,721 | △ 7,051,269 | △ 41.9 | |
| 特別損益 | 0 | △ 5,975,412 | 5,975,412 | 皆減 | |
| 特別損失 | 0 | 5,975,412 | △ 5,975,412 | 皆減 | |
| 総収益 | 389,177,112 | 405,327,578 | △ 16,150,466 | △ 4.0 | |
| 総費用 | 379,389,660 | 394,464,269 | △ 15,074,609 | △ 3.8 | |
| 当年度純利益 | 9,787,452 | 10,863,309 | △ 1,075,857 | △ 9.9 | |
| 前年度繰越利益剰余金 | 0 | 0 | 0 | — | |
| その他未処分利益剰余金変動額 | 0 | 0 | 0 | — | |
| 当年度未処分利益剰余金 | 9,787,452 | 10,863,309 | △ 1,075,857 | △ 9.9 | |

(付表1 P14 参照)

総収益は 3 億 8,917 万 7,112 円、総費用は 3 億 7,938 万 9,660 円で、978 万 7,452 円の純利益となっている。

① 営業損益

営業収益は、3 億 5,272 万 7,600 円で、前年度に比べ 1,636 万 736 円 (4.4%) の減となっている。

これは主として、年間総給水量が約 631 千 m³減少し、給水収益が 1,641 万 9,416 円の減となったためである。

営業費用は、3 億 7,933 万 7,660 円で、前年度に比べ 909 万 9,197 円 (2.3%) の減となっている。

これは主として、前年度に計上された修繕引当金 1,007 万円が当年度はなかったためである。

この結果、営業損益は 2,661 万 60 円の赤字で、前年度に比べ 726 万 1,539 円の赤字増となっている。

② 営業外損益

営業外収益は、3,644 万 9,512 円で、前年度に比べ 21 万 270 円 (0.6%) の増となっている。

これは主として、雑収益が 78 万 5,150 円増加したためである。

営業外費用は、5 万 2,000 円で前年度と同額となっている。

③ 経常利益

経常利益は、978 万 7,452 円で、前年度に比べ 705 万 1,269 円 (41.9%) の減となっている。

④ 特別損益

特別損失は、前年度に比べ皆減となっている。

これは、固定資産除却損等が当年度は発生しなかったためである。

⑤ 当年度未処分利益剰余金

当年度未処分利益剰余金は、978 万 7,452 円で、前年度に比べ 107 万 5,857 円 (9.9%) の減となっている。

(3) 利益剰余金計算

| 区 分 | 金 額 | 備 考 |
|---------------|-----------------|-----|
| 前年度未処分利益剰余金 | 円 10,863,309 | |
| 利 益 積 立 金 | | |
| 前年度末残高 | 379,738,288 | |
| 前年度処分額 | 544,000 | |
| 当年度変動額 | 0 | |
| 当年度末残高 | 380,282,288 | |
| 建 設 改 良 積 立 金 | | |
| 前年度末残高 | 549,778,388 | |
| 前年度処分額 | 10,319,309 | |
| 当年度変動額 | 0 | |
| 当年度末残高 | 560,097,697 | |
| 当 年 度 純 利 益 | 9,787,452 | |
| 当年度未処分利益剰余金 | 9,787,452 | |

前年度未処分利益剰余金 1,086万3,309円は、利益積立金に54万4,000円、建設改良積立金に1,031万9,309円それぞれ積み立てられている。

なお、当年度純利益 978万7,452円が当年度未処分利益剰余金となっている。

(4) 利益剰余金処分計算

| 区 分 | 金 額 | 備 考 |
|---------------|----------------|-------------------------|
| 当年度未処分利益剰余金 | 円 9,787,452 | |
| 利益剰余金処分額 | 9,787,452 | |
| 利 益 積 立 金 | 490,000 | ≧当年度純利益 9,787,452円×1/20 |
| 建 設 改 良 積 立 金 | 9,297,452 | |
| 翌年度繰越利益剰余金 | 0 | |

当年度未処分利益剰余金 978万7,452円は、利益積立金に49万円、建設改良積立金に929万7,452円積み立てられている。

3 財政状態について

(1) 資産及び負債・資本

当年度末における資産合計及び負債・資本合計は、それぞれ 47 億 6,181 万 547 円となっており、前年度に比べ 15 万 1,225 円増加している。

① 資産の部

| 区 分 | | 29年度 | 28年度 | 比較増減 | 備考 |
|------|--------|---------------|---------------|---------------|----|
| 固定資産 | | 円 | 円 | 円 | |
| | 有形固定資産 | 2,589,306,098 | 2,697,939,032 | △ 108,632,934 | |
| | 無形固定資産 | 60,600 | 60,600 | 0 | |
| | 計 | 2,589,366,698 | 2,697,999,632 | △ 108,632,934 | |
| 流動資産 | 現金預金 | 2,118,386,182 | 2,030,701,944 | 87,684,238 | |
| | 未収金 | 48,755,730 | 27,798,974 | 20,956,756 | |
| | 棚卸資産 | 5,198,457 | 4,979,502 | 218,955 | |
| | 前払費用 | 103,480 | 179,270 | △ 75,790 | |
| | 計 | 2,172,443,849 | 2,063,659,690 | 108,784,159 | |
| 資産合計 | | 4,761,810,547 | 4,761,659,322 | 151,225 | |

(付表4 P18 参照)

固定資産の年度末現在高は、25 億 8,936 万 6,698 円で、前年度に比べ 1 億 863 万 2,934 円の減となっている。

これは主として、前年度に比べ機械及び装置が 438 万 3,281 円増加したものの、構築物 1 億 215 万 9,459 円、建物 973 万 8,435 円などが減少したためである。

流動資産の年度末現在高は、21 億 7,244 万 3,849 円で、現金預金が 8,768 万 4,238 円増加したことなどにより前年度に比べ 1 億 878 万 4,159 円の増となっている。

② 負債・資本の部

| 区 分 | | 29年度 | 28年度 | 比較増減 | 備 考 |
|---------|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| 固定負債 | 引 当 金 | 円 111,984,399 | 円 112,078,254 | 円 △ 93,855 | 退職給付引当金 修繕引当金 |
| | 計 | 111,984,399 | 112,078,254 | △ 93,855 | |
| 流動負債 | 未 払 金 | 64,424,428 | 33,139,233 | 31,285,195 | 賞与引当金 修繕引当金 |
| | 引 当 金 | 4,259,836 | 14,170,361 | △ 9,910,525 | |
| | その他流動負債 計 | 669,695 69,353,959 | 344,066 47,653,660 | 325,629 21,700,299 | |
| 繰延収益 | 長期前受金 | 1,644,621,605 | 1,644,621,605 | 0 | (a) |
| | 長期前受金 収益化累計額 | 1,160,888,117 | 1,129,645,446 | 31,242,671 | (b) |
| | 計 | 483,733,488 | 514,976,159 | △ 31,242,671 | (a)-(b) |
| 負 債 合 計 | | 665,071,846 | 674,708,073 | △ 9,636,227 | |
| 資本金 | 資 本 金 | 3,026,528,617 | 3,026,528,617 | 0 | |
| | 計 | 3,026,528,617 | 3,026,528,617 | 0 | |
| 剰余金 | 資本剰余金 | 120,042,647 | 120,042,647 | 0 | |
| | 利益剰余金 | 950,167,437 | 940,379,985 | 9,787,452 | |
| | 計 | 1,070,210,084 | 1,060,422,632 | 9,787,452 | |
| 資 本 合 計 | | 4,096,738,701 | 4,086,951,249 | 9,787,452 | |
| 負債・資本合計 | | 4,761,810,547 | 4,761,659,322 | 151,225 | |

(付表4 P18参照)

固定負債の年度末現在高は、1億1,198万4,399円で、退職給付引当金が前年度に比べ9万3,855円の減となっている。

流動負債の年度末現在高は、6,935万3,959円で、修繕引当金等が皆減となったものの、工事に係る未払金の増などにより、前年度に比べ2,170万299円の増となっている。

繰延収益は、償却資産の取得に係る補助金等相当額を長期前受金に計上し、減価償却見合い分などを順次収益化するもので、年度末現在高は、4億8,373万3,488円で、前年度に比べ3,124万2,671円の減となっている。

資本金の年度末現在高は、30億2,652万8,617円で、前年度と同額になっている。

剰余金の年度末現在高は、10億7,021万84円で、前年度に比べ978万7,452円の増となっている。なお、増加分は、当年度純利益と一致している。

(2) キャッシュ・フロー計算 (資金収支)

| 項 目 | 計 画 | 実 績 | 増 減 | 備 考 |
|----------------------|---------------|---------------|------------|-----|
| | 円 | 円 | 円 | |
| 業務活動による キャッシュ・フロー | 136,381,240 | 149,012,238 | 12,630,998 | |
| 投資活動による キャッシュ・フロー | △ 67,593,000 | △ 61,328,000 | 6,265,000 | |
| 財務活動による キャッシュ・フロー | 0 | 0 | 0 | |
| 資 金 増 加 額 (又は減少額) | 68,788,240 | 87,684,238 | 18,895,998 | |
| 資 金 期 首 残 高 | 2,030,701,944 | 2,030,701,944 | 0 | |
| 資 金 期 末 残 高 | 2,099,490,184 | 2,118,386,182 | 18,895,998 | |

(付表5 P19 参照)

当年度の資金収支は、業務活動によるキャッシュ・フローが 1 億 4,901 万 2,238 円増加し、投資活動によるキャッシュ・フローが 6,132 万 8,000 円減少したことにより、資金増加額は 8,768 万 4,238 円となり、当年度の資金期末残高は 21 億 1,838 万 6,182 円となっている。

これは、現金・預金出納簿及び出納取扱金融機関の当年度末預金残高と一致している。

(3) 主な経営指標の状況

① 効率性分析

給水収益が減少し営業費用が増加したことから、給水事業の収益性を示す営業収支比率は 93.0%となっているものの、経常的な活動における収益性を示す経常収支比率は 102.6%と、100%を上回っている。

また、経営全体の収益性を示す総収支比率は 102.6%となっている。

(付表6 P20 参照)

② 財政状態分析

数値が高いほど健全な財政状態を示す自己資本構成比率の 86.0%及び流動比率の 3,132.4%は、ともに全国値より高く、また、数値が低いほど健全な財政状態を示す固定資産対長期資本比率 61.5%は、全国値より低くなっている。

(付表6 P20 参照)

付 表

付表 1-(1)

損益計算書対前年度比較

| 科 目 | 29 年 度 | | 28 年 度 | | 比較増減 | |
|--------------------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|--------|
| | 金 額 | 構成比 | 金 額 | 構成比 | 金 額 | 増減率 |
| | 円 | % | 円 | % | 円 | % |
| 営業収益 | 352,727,600 | 100.0 | 369,088,336 | 100.0 | △ 16,360,736 | △ 4.4 |
| 給水収益 | 344,949,800 | 97.8 | 361,369,216 | 97.9 | △ 16,419,416 | △ 4.5 |
| 太陽光発電収益 | 7,777,800 | 2.2 | 7,719,120 | 2.1 | 58,680 | 0.8 |
| 営業費用 | 379,337,660 | 100.0 | 388,436,857 | 100.0 | △ 9,099,197 | △ 2.3 |
| 業 務 費 | 166,137,465 | 43.8 | 174,805,008 | 45.0 | △ 8,667,543 | △ 5.0 |
| 総 係 費 | 42,896,061 | 11.3 | 43,681,845 | 11.2 | △ 785,784 | △ 1.8 |
| 減価償却費 | 169,503,678 | 44.7 | 169,447,831 | 43.6 | 55,847 | 0.0 |
| 資産減耗費 | 800,456 | 0.2 | 502,173 | 0.1 | 298,283 | 59.4 |
| 営業損益 | △ 26,610,060 | - | △ 19,348,521 | - | △ 7,261,539 | - |
| 営業外収益 | 36,449,512 | 100.0 | 36,239,242 | 100.0 | 210,270 | 0.6 |
| 受取利息及び 配 当 金 | 3,790,869 | 10.4 | 4,215,431 | 11.6 | △ 424,562 | △ 10.1 |
| 他会計補助金 | 432,000 | 1.2 | 540,000 | 1.5 | △ 108,000 | △ 20.0 |
| 長期前受金戻入額 | 31,242,671 | 85.7 | 31,284,989 | 86.3 | △ 42,318 | △ 0.1 |
| 雑 収 益 | 983,972 | 2.7 | 198,822 | 0.5 | 785,150 | 394.9 |
| 営業外費用 | 52,000 | 100.0 | 52,000 | 100.0 | 0 | 0.0 |
| 雑 支 出 | 52,000 | 100.0 | 52,000 | 100.0 | 0 | 0.0 |
| 営業外損益 | 36,397,512 | - | 36,187,242 | - | 210,270 | 0.6 |
| 経常利益 | 9,787,452 | - | 16,838,721 | - | △ 7,051,269 | △ 41.9 |
| 特別損失 | 0 | - | 5,975,412 | 100.0 | △ 5,975,412 | 皆減 |
| その他特別損失 | 0 | - | 5,975,412 | 100.0 | △ 5,975,412 | 皆減 |
| 当年度純利益 | 9,787,452 | | 10,863,309 | | △ 1,075,857 | △ 9.9 |
| 前年度繰越利益剰余金 | 0 | | 0 | | 0 | - |
| その他未処分利益 剰余金変動額 | 0 | | 0 | | 0 | - |
| 当年度未処分利益剰余金 | 9,787,452 | | 10,863,309 | | △ 1,075,857 | △ 9.9 |

△表記は減少、損失又は欠損を示す。

付表 1-(2)

損益等の推移

| 科目 | 年度 | | | | |
|----------------|---------|----------|---------|----------|----------|
| | 25年度 | 26年度 | 27年度 | 28年度 | 29年度 |
| | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 | 千円 |
| 営業収益 | 386,021 | 367,079 | 379,056 | 369,088 | 352,728 |
| 給水収益 | 386,021 | 360,087 | 371,506 | 361,369 | 344,950 |
| 太陽光発電収益 | 0 | 6,992 | 7,550 | 7,719 | 7,778 |
| 営業費用 | 383,752 | 391,006 | 383,178 | 388,437 | 379,338 |
| 業務費 | 192,468 | 179,596 | 171,743 | 174,805 | 166,137 |
| 総係費 | 38,234 | 39,893 | 40,731 | 43,682 | 42,896 |
| 減価償却費 | 152,871 | 171,502 | 169,317 | 169,448 | 169,504 |
| 資産減耗費 | 179 | 16 | 1,387 | 502 | 800 |
| 営業損益 | 2,270 | △ 23,927 | △ 4,122 | △ 19,349 | △ 26,610 |
| 営業外収益 | 5,534 | 37,577 | 37,102 | 36,239 | 36,450 |
| 受取利息及び配当金 | 5,333 | 5,167 | 5,495 | 4,215 | 3,791 |
| 他会計補助金 | 0 | 650 | 540 | 540 | 432 |
| 長期前受金戻入額 | 0 | 31,357 | 30,814 | 31,285 | 31,243 |
| 雑収益 | 201 | 404 | 253 | 199 | 984 |
| 営業外費用 | 4,039 | 52 | 52 | 52 | 52 |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 3,987 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 雑支出 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 |
| 営業外損益 | 1,495 | 37,525 | 37,050 | 36,187 | 36,398 |
| 経常利益 | 3,765 | 13,598 | 32,928 | 16,839 | 9,787 |
| 特別利益 | 5,901 | 1,988 | 0 | 0 | 0 |
| 過年度損益修正益 | 5,901 | 1,988 | 0 | 0 | 0 |
| 特別損失 | 18,679 | 7,498 | 1,335 | 5,975 | 0 |
| 過年度損益修正損 | 0 | 7,498 | 0 | 0 | 0 |
| その他特別損失 | 18,679 | 0 | 1,335 | 5,975 | 0 |
| 当年度純利益 | △ 9,013 | 8,088 | 31,594 | 10,863 | 9,787 |
| 前年度繰越利益剰余金 | 43,420 | 341,279 | 0 | 0 | 0 |
| その他未処分利益剰余金変動額 | 0 | 0 | 51,412 | 0 | 0 |
| 当年度未処分利益剰余金 | 34,408 | 349,367 | 83,006 | 10,863 | 9,787 |

△表記は減少、損失又は欠損を示す。

付表 2

給水収益と費用の比率

| 科 目 | 29 年 度 | | 28 年 度 | | 比 較 増 減 | |
|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|--------------|--------|
| | 金 額 | 給水収益 に対する 比率 | 金 額 | 給水収益 に対する 比率 | 金 額 | 増減率 |
| | 円 | % | 円 | % | 円 | % |
| 営 業 費 用 | 379,337,660 | 110.0 | 388,436,857 | 107.5 | △ 9,099,197 | △ 2.3 |
| 一般管理費 (業務費+総係費) | 209,033,526 | 60.6 | 218,486,853 | 60.5 | △ 9,453,327 | △ 4.3 |
| 給 与 費 | 56,646,832 | 16.4 | 55,352,145 | 15.3 | 1,294,687 | 2.3 |
| 委 託 料 | 56,588,730 | 16.4 | 59,475,073 | 16.5 | △ 2,886,343 | △ 4.9 |
| 動 力 費 | 71,360,746 | 20.7 | 69,309,608 | 19.2 | 2,051,138 | 3.0 |
| 修 繕 費 | 15,344,739 | 4.4 | 22,290,948 | 6.2 | △ 6,946,209 | △ 31.2 |
| 薬 品 費 | 3,838,032 | 1.1 | 3,644,611 | 1.0 | 193,421 | 5.3 |
| その他費用 | 5,254,447 | 1.5 | 8,414,468 | 2.3 | △ 3,160,021 | △ 37.6 |
| 減価償却費 | 169,503,678 | 49.1 | 169,447,831 | 46.9 | 55,847 | 0.0 |
| 資産減耗費 | 800,456 | 0.2 | 502,173 | 0.1 | 298,283 | 59.4 |
| 営 業 外 費 用 | 52,000 | 0.0 | 52,000 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| 雑 支 出 | 52,000 | 0.0 | 52,000 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| 費 用 合 計 | 379,389,660 | 110.0 | 388,488,857 | 107.5 | △ 9,099,197 | △ 2.3 |
| 給 水 収 益 | 344,949,800 | - | 361,369,216 | - | △ 16,419,416 | △ 4.5 |

付表 3

給水原価計算表

(単価 : 1m³当り)

| 科 目 | 29 年 度 | | 28 年 度 | | 比 較 増 減 | |
|------------------------|---------------------------|-------|---------------------------|-------|--------------------------|--------|
| | 金 額 | 単 価 | 金 額 | 単 価 | 金 額 | 単 価 |
| | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 | 円 |
| 営 業 費 用 | 379,337,660 | 28.59 | 388,436,857 | 27.95 | △ 9,099,197 | 0.64 |
| 一般管理費 (業務費+総係費) | 209,033,526 | 15.76 | 218,486,853 | 15.72 | △ 9,453,327 | 0.04 |
| 給 与 費 | 56,646,832 | 4.27 | 55,352,145 | 3.98 | 1,294,687 | 0.29 |
| 委 託 料 | 56,588,730 | 4.27 | 59,475,073 | 4.28 | △ 2,886,343 | △ 0.01 |
| 動 力 費 | 71,360,746 | 5.38 | 69,309,608 | 4.99 | 2,051,138 | 0.39 |
| 修 繕 費 | 15,344,739 | 1.16 | 22,290,948 | 1.60 | △ 6,946,209 | △ 0.44 |
| 薬 品 費 | 3,838,032 | 0.29 | 3,644,611 | 0.26 | 193,421 | 0.03 |
| その他費用 | 5,254,447 | 0.40 | 8,414,468 | 0.61 | △ 3,160,021 | △ 0.21 |
| 減価償却費 | 169,503,678 | 12.78 | 169,447,831 | 12.19 | 55,847 | 0.59 |
| 資産減耗費 | 800,456 | 0.06 | 502,173 | 0.04 | 298,283 | 0.02 |
| 営業外費用 | 52,000 | 0.00 | 52,000 | 0.00 | 0 | 0.00 |
| 雑 支 出 | 52,000 | 0.00 | 52,000 | 0.00 | 0 | 0.00 |
| 費用合計 | 379,389,660 | 28.60 | 388,488,857 | 27.95 | △ 9,099,197 | 0.65 |
| 給水収益 | 344,949,800 | 26.00 | 361,369,216 | 26.00 | △ 16,419,416 | 0.00 |
| 総給水量 | 13,267,300 m ³ | | 13,897,916 m ³ | | △ 630,616 m ³ | |
| 年度末給水事業所数 | 33 か所 | | 33 か所 | | 0 か所 | |
| 給水能力(日) | 60,000 m ³ | | 60,000 m ³ | | 0 m ³ | |
| 一日平均給水量 m ³ | 36,349 m ³ | | 38,076 m ³ | | △ 1,727 m ³ | |
| 施設利用率 % | 60.6 % | | 63.5 % | | △ 2.9 ポイント | |

給水料金 基 本 26円/m³
 超 過 52円/m³

付表 4

貸借対照表対前年度比較

| 勘定科目 | | | 29年度 | | 28年度 | | 比較増減 | | |
|-------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------|
| | | | 金額 | 構成比 | 金額 | 構成比 | 金額 | 増減率 | |
| | | | 円 | % | 円 | % | 円 | % | |
| 固定資産 | 有形固定資産 | 土地建物 | 200,769,649 | 4.2 | 200,769,649 | 4.2 | 0 | 0.0 | |
| | | 構築物 | 152,198,448 | 3.2 | 161,936,883 | 3.4 | △ 9,738,435 | △ 6.0 | |
| | | 機械及び装置 | 1,534,528,507 | 32.2 | 1,636,687,966 | 34.4 | △ 102,159,459 | △ 6.2 | |
| | | 車両運搬具 | 692,716,221 | 14.5 | 688,332,940 | 14.5 | 4,383,281 | 0.6 | |
| | | 工具、器具及び備品 | 5,364,359 | 0.1 | 5,821,476 | 0.1 | △ 457,117 | △ 7.9 | |
| | | 小計 | 3,728,914 | 0.1 | 4,390,118 | 0.1 | △ 661,204 | △ 15.1 | |
| | 無形固定資産 | 電話加入権 | 2,589,306,098 | 54.4 | 2,697,939,032 | 56.7 | △ 108,632,934 | △ 4.0 | |
| | | 小計 | 60,600 | 0.0 | 60,600 | 0.0 | 0 | 0.0 | |
| | 計 | | | 2,589,366,698 | 54.4 | 2,697,999,632 | 56.7 | △ 108,632,934 | △ 4.0 |
| | 流動資産 | 現金預金 | 2,118,386,182 | 44.5 | 2,030,701,944 | 42.6 | 87,684,238 | 4.3 | |
| 未収金 | | 48,755,730 | 1.0 | 27,798,974 | 0.6 | 20,956,756 | 75.4 | | |
| 棚卸資産 | | 5,198,457 | 0.1 | 4,979,502 | 0.1 | 218,955 | 4.4 | | |
| 前払費用 | | 103,480 | 0.0 | 179,270 | 0.0 | △ 75,790 | △ 42.3 | | |
| 計 | | | 2,172,443,849 | 45.6 | 2,063,659,690 | 43.3 | 108,784,159 | 5.3 | |
| 資産合計 | | | 4,761,810,547 | 100.0 | 4,761,659,322 | 100.0 | 151,225 | 0.0 | |
| 固定負債 | 退職給付引当金 | 57,976,035 | 1.2 | 58,069,890 | 1.2 | △ 93,855 | △ 0.2 | | |
| | 修繕引当金 | 54,008,364 | 1.1 | 54,008,364 | 1.1 | 0 | 0.0 | | |
| | 計 | 111,984,399 | 2.4 | 112,078,254 | 2.4 | △ 93,855 | △ 0.1 | | |
| 流動負債 | 未払金 | 営業未払金 | 19,133,028 | 0.4 | 14,465,333 | 0.3 | 4,667,695 | 32.3 | |
| | | 未払消費税及び地方消費税 | 0 | 0.0 | 5,713,900 | 0.1 | △ 5,713,900 | 皆減 | |
| | | その他未払金 | 45,291,400 | 1.0 | 12,960,000 | 0.3 | 32,331,400 | 249.5 | |
| | | 小計 | 64,424,428 | 1.4 | 33,139,233 | 0.7 | 31,285,195 | 94.4 | |
| | 賞与引当金 | 4,259,836 | 0.1 | 4,100,361 | 0.1 | 159,475 | 3.9 | | |
| | 修繕引当金 | 0 | 0.0 | 10,070,000 | 0.2 | △ 10,070,000 | 皆減 | | |
| | その他の流動負債 | 669,695 | 0.0 | 344,066 | 0.0 | 325,629 | 94.6 | | |
| 計 | | | 69,353,959 | 1.5 | 47,653,660 | 1.0 | 21,700,299 | 45.5 | |
| 繰延収益 | 長期前受金 | 1,644,621,605 | 34.5 | 1,644,621,605 | 34.5 | 0 | 0.0 | | |
| | 長期前受金収益化累計額 | 1,160,888,117 | 24.4 | 1,129,645,446 | 23.7 | 31,242,671 | 2.8 | | |
| | 計 | 483,733,488 | 10.2 | 514,976,159 | 10.8 | △ 31,242,671 | △ 6.1 | | |
| 負債合計 | | | 665,071,846 | 14.0 | 674,708,073 | 14.2 | △ 9,636,227 | △ 1.4 | |
| 資本金 | 資本金 | 3,026,528,617 | 63.6 | 3,026,528,617 | 63.6 | 0 | 0.0 | | |
| | 計 | 3,026,528,617 | 63.6 | 3,026,528,617 | 63.6 | 0 | 0.0 | | |
| 剰余金 | 資本剰余金 | 受贈財産評価額 | 31,025,826 | 0.7 | 31,025,826 | 0.7 | 0 | 0.0 | |
| | | 工事負担金 | 44,809,253 | 0.9 | 44,809,253 | 0.9 | 0 | 0.0 | |
| | | 補助金 | 44,207,568 | 0.9 | 44,207,568 | 0.9 | 0 | 0.0 | |
| | | 小計 | 120,042,647 | 2.5 | 120,042,647 | 2.5 | 0 | 0.0 | |
| | 利益剰余金 | 減債積立金 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | — | |
| | | 利益積立金 | 380,282,288 | 8.0 | 379,738,288 | 8.0 | 544,000 | 0.1 | |
| | | 建設改良積立金 | 560,097,697 | 11.8 | 549,778,388 | 11.5 | 10,319,309 | 1.9 | |
| 当年度未処分利益剰余金 | 9,787,452 | 0.2 | 10,863,309 | 0.2 | △ 1,075,857 | △ 9.9 | | | |
| 小計 | | | 950,167,437 | 20.0 | 940,379,985 | 19.7 | 9,787,452 | 1.0 | |
| 計 | | | 1,070,210,084 | 22.5 | 1,060,422,632 | 22.3 | 9,787,452 | 0.9 | |
| 資本合計 | | | 4,096,738,701 | 86.0 | 4,086,951,249 | 85.8 | 9,787,452 | 0.2 | |
| 負債・資本合計 | | | 4,761,810,547 | 100.0 | 4,761,659,322 | 100.0 | 151,225 | 0.0 | |

付表 5

キャッシュ・フロー計算書対比表

| 項 目 | 計 画 | 実 績 | 増 減 |
|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| | 円 | 円 | 円 |
| 1 業務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 当 年 度 純 利 益 | △ 21,779,000 | 9,787,452 | 31,566,452 |
| 減 価 償 却 費 | 169,463,000 | 169,503,678 | 40,678 |
| 資 産 減 耗 費 | 458,000 | 457,256 | △ 744 |
| 特 別 損 失 | 0 | 0 | 0 |
| 長 期 前 受 金 戻 入 額 | △ 31,243,000 | △ 31,242,671 | 329 |
| 受 取 利 息 及 び 受 取 配 当 金 | △ 3,468,000 | △ 3,790,869 | △ 322,869 |
| 支 払 利 息 | 49,000 | 0 | △ 49,000 |
| 有形固定資産売却損益(△は益) | 0 | 0 | 0 |
| 未 収 金 の 増 減 (△ は 増 加) | △ 784,100 | △ 20,956,756 | △ 20,172,656 |
| 未 払 金 の 増 減 (△ は 減 少) | 29,860,767 | 31,285,195 | 1,424,428 |
| 棚 卸 資 産 の 増 減 額 (△ は 増 加) | 100,000 | △ 218,955 | △ 318,955 |
| 引 当 金 の 増 加 額 | △ 9,700,361 | △ 10,004,380 | △ 304,019 |
| その他流動資産の増加額(△は増加) | 0 | 75,790 | 75,790 |
| その他流動負債の増加額(△は減少) | 5,934 | 325,629 | 319,695 |
| 小 計 | 132,962,240 | 145,221,369 | 12,259,129 |
| 利 息 及 び 配 当 金 の 受 取 額 | 3,468,000 | 3,790,869 | 322,869 |
| 利 息 の 支 払 額 | △ 49,000 | 0 | 49,000 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 136,381,240 | 149,012,238 | 12,630,998 |
| 2 投資活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | △ 67,593,000 | △ 61,328,000 | 6,265,000 |
| 有形固定資産の売却による収入 | 0 | 0 | 0 |
| 一般会計等からの繰入金による収入 | 0 | 0 | 0 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △ 67,593,000 | △ 61,328,000 | 6,265,000 |
| 3 財務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 一 時 借 入 れ に よ る 収 入 | 0 | 0 | 0 |
| 一 時 借 入 金 の 返 済 に よ る 支 出 | 0 | 0 | 0 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 0 | 0 | 0 |
| 資 金 増 加 額 (又 は 減 少 額) | 68,788,240 | 87,684,238 | 18,895,998 |
| 資 金 期 首 残 高 | 2,030,701,944 | 2,030,701,944 | 0 |
| 資 金 期 末 残 高 | 2,099,490,184 | 2,118,386,182 | 18,895,998 |

主な経営分析比率

○ 効率性分析

(単位:%)

| 個別項目 | 算式 | 説明 | H26 | H27 | H28 | H29 | 全国 (H28) |
|--------|--|---------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------------|
| 総収支比率 | $\frac{\text{総収益} \times 100}{\text{総費用}}$ | 経営全体の収益性を示す。 100%以上が黒字。 | 102.0 | 108.2 | 102.8 | 102.6 | 121.4 |
| 経常収支比率 | $\frac{\text{経常収益} \times 100}{\text{経常費用}}$ | 経常的な活動における収益性を示す。 100%以上が黒字。 | 103.5 | 108.6 | 104.3 | 102.6 | 120.2 |
| 営業収支比率 | $\frac{\text{営業収益} \times 100}{\text{営業費用}}$ | 本業である給水事業の収益性を示す。 100%以上が黒字。 | 93.9 | 98.9 | 95.0 | 93.0 | 111.2 |

全国値は、地方公営企業年鑑(平成29年度総務省調査)の工業用水道事業の平成28年度実績である。

営業収支比率については、平成26年度からの新会計基準への移行により、100%を下回って推移している。

○ 財政状態分析

(単位:%)

| 個別項目 | 算式 | 説明 | H26 | H27 | H28 | H29 | 全国 (H28) |
|-------------|---|--|---------|---------|---------|---------|-------------|
| 自己資本構成比率 | $\frac{\text{自己資本} \times 100}{\text{総資本}}$ | 自己資本の充実度を示す。 数値が高いほど借入等がなく健全な状態を表す。 | 85.2 | 85.7 | 85.8 | 86.0 | 69.9 |
| 固定資産対長期資本比率 | $\frac{\text{固定資産} \times 100}{\text{自己} + \text{固定} + \text{借入} + \text{資本} + \text{負債} + \text{資本金}}$ | 固定資産がどの程度自己資本及び借入金で調達されているかを示す。 100%以下で数値が低いほど良い。 | 70.8 | 68.2 | 64.3 | 61.5 | 88.1 |
| 流動比率 | $\frac{\text{流動資産} \times 100}{\text{流動負債}}$ | 短期債務に対する支払い能力を示す。 100%以上で数値が高いほど良い。 | 3,540.0 | 8,887.9 | 4,330.5 | 3,132.4 | 389.1 |

全国値は、地方公営企業年鑑(平成29年度総務省調査)の工業用水道事業の平成28年度実績である。