

平成 2 5 年 度

御所市公営企業会計決算審査意見書

御 所 市 監 査 委 員

監査報告第4号

平成26年8月1日

御所市長 東川 裕 様

御所市監査委員

和田 正 吾

安 川 勝

平成25年度御所市公営企業会計決算の審査の結果について

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25年度御所市水道事業会計の決算を審査したので、その結果について別紙のとおり報告します。

目 次

| | |
|-------------------|-----------|
| 第1. 審査の概要 | 6 1 |
| 1. 審査の期間 | 6 1 |
| 2. 実地審査場所 | 6 1 |
| 3. 審査の手続 | 6 1 |
| 第2. 審査の結果 | 6 1 |
| 1. 予算執行状況について | 6 1 |
| (1) 収益的収支について | 6 1 |
| (2) 資本的収支について | 6 3 |
| 2. 経営状況について | 6 5 |
| (1) 経営成績について | 6 5 |
| (2) 業務実績について | 6 8 |
| (3) 水道料金の収納状況について | 6 9 |
| 3. 財政状況について | 7 2 |
| (1) 資産について | 7 2 |
| (2) 負債及び資本について | 7 3 |
| (3) 資金の運用状況について | 7 4 |
| 4. 原価分析について | 7 5 |
| 5. 経営分析について | 7 6 |
| 第3. むすび | 7 8 |
| (参考資料) (別表1～9) | 7 9 ～ 9 4 |
| 別表1 収益的収支決算比較表 | |
| 2 資本的収支決算比較表 | |
| 3 損益計算書構成・趨勢比率表 | |
| 4 営業費用用途別比較表 | |
| 5 営業費用節別比較表 | |
| 6 業務実績表 | |
| 7 貸借対照表構成・趨勢比率表 | |
| 8 経営比率分析表 | |
| 9 営業分析表 | |

(注) ・消費税を含む数値については表下の欄外に(消費税含む)と表示した。

・各表の趨勢比率は平成23年度を100とした。

・比率は特別なものを除き小数点以下第2位を四捨五入、金額あるいは比率でマイナスのものは数字の前に△印を付した。

平成25年度 御所市水道事業会計決算審査意見書

第1. 審査の概要

1. 審査の期間 平成26年7月23日から平成26年8月1日まで
2. 実地審査場所 水道局
3. 審査の手続

この決算審査にあたっては、市長から提出された決算書及び附属書類が水道事業の経営成績及び財政状況を適正に表示しているかどうかを確かめるため、会計帳簿、証拠書類等により形式審査並びに実質審査（予備調査及び内容審査）を実施したほか、水道局長、担当課長、係長より事業内容を聴取して審査を実施した。

第2. 審査の結果

審査に付された決算書及び附属書類は関係法令に準拠して作成されたものであって、決算年度の業務実績及び財政状況は適正に表示されており、計数においても正確であることを認めた。

1. 予算執行状況について

(1) 収益的収入及び支出について（参考資料別表1参照）

収入予算総額 922,442,000円に対し決算額 886,739,496円で、消費税 40,419,847円を差引いた純収入額は 846,319,649円で、収入率は 96.1%である。

また、支出予算総額 897,077,000円に対し、決算額 852,428,530円で、消費税 19,574,454円を差引いた純支出額は 832,854,076円で、執行率は 95.0%である。

結果、平成25年度の収益的収支は 13,465,573円の純利益となっている。

過去3年間の収益的収支決算状況及び本年度の予算決算対照表は次表のとおりである。

収益的収支決算状況

(単位：円、%)

| 区分 | 収入 | | 支出 | | 差引金額 | |
|------|------|-------------|-------|-------------|------|--------------|
| | 金額 | 前年度対比 | 金額 | 前年度対比 | | |
| 25年度 | 上水道 | 843,200,943 | 96.9 | 818,151,322 | 96.8 | 25,049,621 |
| | 簡易水道 | 3,118,706 | 94.7 | 14,702,754 | 88.0 | △ 11,584,048 |
| | 計 | 846,319,649 | 96.9 | 832,854,076 | 96.6 | 13,465,573 |
| 24年度 | 上水道 | 870,362,943 | 98.8 | 845,149,012 | 99.8 | 25,213,931 |
| | 簡易水道 | 3,294,532 | 108.9 | 16,701,679 | 97.9 | △ 13,407,147 |
| | 計 | 873,657,475 | 98.8 | 861,850,691 | 99.8 | 11,806,784 |
| 23年度 | 上水道 | 880,820,729 | 102.5 | 846,720,749 | 99.3 | 34,099,980 |
| | 簡易水道 | 3,024,560 | 17.7 | 17,064,604 | 30.3 | △ 14,040,044 |
| | 計 | 883,845,289 | 100.8 | 863,785,353 | 95.0 | 20,059,936 |

(消費税を含まない)

収益的収支予算決算対照表

(単位：円)

| 収 入 | 区 分 | | 予算現額 | 決 算 額 | 予算現額に比べ 決算額の増減 | 収 入 率 (%) |
|--------|-------|-------------|-------------|--------------|-------------------|--------------|
| | 上水道 | 営業収益 | 682,183,000 | 650,854,760 | △ 31,328,240 | 95.4 |
| | 営業外収益 | 236,932,000 | 232,632,192 | △ 4,299,808 | 98.2 | |
| | 特別利益 | 2,000 | 0 | △ 2,000 | 0.0 | |
| | 計 | 919,117,000 | 883,486,952 | △ 35,630,048 | 96.1 | |
| 簡易水道 | 営業収益 | 2,930,000 | 2,861,600 | △ 68,400 | 97.7 | |
| | 営業外収益 | 393,000 | 390,944 | △ 2,056 | 99.5 | |
| | 特別利益 | 2,000 | 0 | △ 2,000 | 0.0 | |
| | 計 | 3,325,000 | 3,252,544 | △ 72,456 | 97.8 | |
| | 合 計 | 922,442,000 | 886,739,496 | △ 35,702,504 | 96.1 | |

| 支 出 | 区 分 | | 予算現額 | 決算額 | 地方公営企業法 第26条第2項の 規定による繰越額 | 不用額 | 執行率 (%) |
|--------|-------|-------------|-------------|-------------|---------------------------------|------------|------------|
| | 上水道 | 営業費用 | 793,367,000 | 772,931,737 | | 20,435,263 | 97.4 |
| | 営業外費用 | 76,150,000 | 53,945,835 | | 22,204,165 | 70.8 | |
| | 特別損失 | 10,001,000 | 10,811,210 | | △ 810,210 | 108.1 | |
| | 計 | 879,518,000 | 837,688,782 | | 41,829,218 | 95.2 | |
| 簡易水道 | 営業費用 | 15,476,000 | 14,739,748 | | 736,252 | 95.2 | |
| | 営業外費用 | 81,000 | 0 | | 81,000 | 0.0 | |
| | 特別損失 | 2,000 | 0 | | 2,000 | 0.0 | |
| | 計 | 15,559,000 | 14,739,748 | | 819,252 | 94.7 | |
| | 予 備 費 | 2,000,000 | 0 | | 2,000,000 | 0.0 | |
| | 合 計 | 897,077,000 | 852,428,530 | | 44,648,470 | 95.0 | |

(消費税を含む)

ア. 収 入

(ア) 上水道事業収益

収入予算額 919,117,000円に対し、決算額は 883,486,952円で、消費税 40,286,009円を差引いた純収入額は 843,200,943円で収入率は 96.1%である。

前年度決算額 911,639,334円に比し、28,152,382円の減となっている。

これは、営業収益で 28,003,306円、営業外収益で 149,076円それぞれ減少したことによるものである。

(イ) 簡易水道事業収益

収入予算額 3,325,000円に対し、決算額 3,252,544円で、消費税 133,838円を差引いた純収入額は、3,118,706円で収入率は 97.8%である。

前年度決算額 3,430,870円に比し、178,326円の減となっている。

これは、営業収益で 53,900円、営業外収益で 124,426円それぞれ減少したことによるものである。

イ. 支 出

(ア) 上水道事業費用

支出予算額 879,518,000円に対し、決算額 837,688,782円で、消費税 19,537,460円を差引いた純支出額は、818,151,322円で、執行率は 95.2%である。

前年度決算額 865,645,727円に比し、27,956,945円の減となっている。

これは、特別損失で 9,869,230円増加したが、営業費用で 35,569,215円、営業外費用で 2,256,960円それぞれ減少したことによるものである。

(イ)簡易水道事業費用

支出予算額 15,476,000円に対し、決算額 14,739,748円で、消費税 36,994円を差引いた純支出額は 14,702,754円で、執行率は 94.7%となっている。

前年度決算額 16,732,721円に比し、1,992,973円の減となっている。

これは、営業費用で 1,992,973円減少したことによるものである。

(2) 資本的収入及び支出について (参考資料別表 2 参照)

収入予算総額 222,034,000円に対し、決算額は 121,016,256円(消費税 1,739,760円)で、収入率は 54.5%となっている。

また、支出予算総額 494,250,000円に対し、決算額は 341,247,241円(消費税 8,895,677円)で、執行率は 69.0%となっている。

以上のように資本的収支差引においては、220,230,985円の収入不足となる。

この不足額は過年度分損益勘定留保資金 213,075,068円と当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 7,155,917円で補填されている。

資 本 的 収 支 予 算 決 算 対 照 表

(単位：円)

| 収 入 | 区 分 | | 予算現額 | 決 算 額 | 予算現額に比べ 決算額の増減 | 収 入 率 (%) | |
|------------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------------|--------------|------|
| | 上 水 道 | 企 業 債 | | 53,639,000 | 42,200,000 | △ 11,439,000 | 78.7 |
| 負 担 金 | | | 103,422,000 | 36,535,000 | △ 66,887,000 | 35.3 | |
| 固定資産売却代 | | | 1,000 | 0 | △ 1,000 | 0.0 | |
| 補 助 金 | | | 41,872,000 | 25,904,256 | △ 15,967,744 | 61.9 | |
| 計 | | | 198,934,000 | 104,639,256 | △ 94,294,744 | 52.6 | |
| 簡 易 水 道 | | 企 業 債 | | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| | | 補 助 金 | | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| | | 負 担 金 | | 23,100,000 | 16,377,000 | △ 6,723,000 | 70.9 |
| | | 固定資産売却代 | | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| | | 計 | | 23,100,000 | 16,377,000 | △ 6,723,000 | 70.9 |
| 合 計 | | 222,034,000 | 121,016,256 | △ 101,017,744 | 54.5 | | |

| 支 出 | 区 分 | | 予算現額 | 決 算 額 | 地方公営企業法 第26条第2項の 規定による繰越額 | 不用額 | 執行率 (%) |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------------------|------------|------------|
| | 上 水 道 | 建設改良費 | | 228,474,000 | 150,265,077 | 64,375,000 | 13,833,923 |
| 配水施設費 | | | 103,422,000 | 36,535,000 | | 66,887,000 | 35.3 |
| 企業債償還金 | | | 137,252,000 | 137,251,314 | | 686 | 100.0 |
| その他資本支出 | | | 2,000 | 0 | | 2,000 | 0.0 |
| 計 | | | 469,150,000 | 324,051,391 | 64,375,000 | 80,723,609 | 69.1 |
| 簡 易 水 道 | 建設改良費 | | 23,100,000 | 17,195,850 | | 5,904,150 | 74.4 |
| | 企業債償還金 | | 0 | 0 | | 0 | 0.0 |
| | その他資本支出 | | 0 | 0 | | 0 | 0.0 |
| | 計 | | 23,100,000 | 17,195,850 | | 5,904,150 | 74.4 |
| 予 備 費 | | 2,000,000 | 0 | | 2,000,000 | 0.0 | |
| 合 計 | | 494,250,000 | 341,247,241 | 64,375,000 | 88,627,759 | 69.0 | |

(消費税を含む)

ア. 収 入

(ア) 上水道資本的収入

収入予算額 198,934,000円に対し、決算額は 104,639,256円(消費税 1,739,760円)で、収入率は 52.6%となっている。

前年度決算額 172,507,534円(消費税 1,553,023円)に比し、67,868,278円の減(消費税は 186,737円の増)となっている。

これは、企業債で 2,400,000円、負担金で 43,639,953円、補助金で 21,828,325円それぞれ減少したことが要因である。

(イ) 簡易水道資本的収入

収入予算額 23,100,000円に対し、決算額は 16,377,000円(消費税 0円)で、収入率は 70.9%となっている。

前年度決算額 0円(消費税 0円)に比し、16,377,000円(消費税 0円)の皆増となっている。

これは、負担金で 16,377,000円増加したことが要因である。

イ. 支 出

(ア) 上水道資本的支出

支出予算額 469,150,000円に対し、決算額は 324,051,391円(消費税 8,076,827円)で、執行率は 69.1%となっている。

前年度決算額 367,150,671円(消費税 10,118,556円)に比し、43,099,280円の減(消費税は 2,041,729円の減)となっている。

これは、配水施設費で 8,736,950円増加したが、建設改良費で 51,367,891円、企業債償還金で 468,339円それぞれ減少したことが要因である。

また、J R 和歌山線御所・玉手間末広踏切下配水管布設工事において、J R との調整及び工法の検討に不測の日数を要したことにより、建設改良費 64,375,000円を翌年度に繰り越した。

(イ) 簡易水道資本的支出

支出予算額 23,100,000円に対し、決算額は 17,195,850円(消費税 818,850円)で、執行率は 74.4%となっている。

前年度決算額 0円(消費税 0円)に比し、17,195,850円(消費税 818,850円)の皆増となっている。

これは、建設改良費で 17,195,850円増加したことが要因である。

2. 経営状況について

(1) 経営成績について（参考資料別表3、4、5参照）

損益計算書は総収益 846,319,649円に比し、総費用は 832,854,076円で差引 13,465,573円円の純利益となっている。

前年度決算額と比較すると総収益で 27,337,826円(3.1%)の減少、総費用は 28,996,615円(3.4%)の減少で、差引すると 1,658,789円の増となっている。

ア. 上水道事業について

損益計算は事業収益 843,200,943円に対し、事業費用は 818,151,322円で差引 25,049,621円の純利益となっている。

前年度決算額と比較すると、事業収益で 27,162,000円(3.1%)の減であり、事業費用は 26,997,690円(3.2%)の減で、差引すると 164,310円の減となっている。

事業収益の営業収益は 620,092,560円(73.5%)で、その内訳は給水収益(水道料金) 611,847,380円(98.7%)、その他営業収益(手数料、給水分担金、他会計負担金) 8,245,180円(1.3%)となっている。

営業外収益は 223,108,383円(26.5%)で、その内訳は受取利息(預金利息) 47,242円(0.0%)、補助金(他会計補助金) 32,160,234円(14.4%)、雑収益(その他雑収入、協力金) 190,900,907円(85.6%)となっている。

一方、事業費用においては営業費用が 753,909,070円(92.1%)で、その内訳は原水及び浄水費 346,289,539円(45.9%)、配水及び給水費 40,789,770円(5.4%)、総係費 110,410,025円(14.7%)、減価償却費 254,198,303円(33.7%)、資産減耗費 2,221,433円(0.3%)となっている。

営業外費用は、53,945,835円(6.6%)で、その内訳は支払利子及び企業債取扱諸費 53,945,835円(100.0%)となっている。

特別損失(取立不能水道料金償却分)は 10,296,417円(1.3%)となっている。

イ. 簡易水道事業について

損益計算は事業収益 3,118,706円に対し、事業費用は 14,702,754円で差引 11,584,048円の純損失となっている。

前年度決算額と比較すると事業収益で 175,826円(5.3%)の減であり、事業費用は 1,998,925円(12.0%)の減で、差引すると 1,823,099円の増となっている。

事業収益の営業収益は 2,727,762円(87.5%)で、その内訳は給水収益(水道料金) 2,686,862円(98.5%)、その他営業収益(手数料) 40,900円(1.5%)となっている。

営業外収益は 390,944円(12.5%)で、その内訳は雑収益(補助金) 390,944円(100.0%)となっている。

一方、事業費用においては、営業費用が 14,702,754円(100.0%)で、その内訳は原水及び浄水費 1,592,314円(10.8%)、総係費 8,141,752円(55.4%)、減価償却費 4,968,688円(33.8%)となっている。

営業外費用は、0円(0.0%)となっている。

特別損失(取立不能水道料金償却分)は 0円(0.0%)となっている。

事業収益及び費用の項目別、用途別の前年度との比較は次表のとおりである。

事業収益項目別比較表

(単位：円、%)

| 区分 | 25年度 | 24年度 | 比較増減 | 増減率 | 構成比率 | | | | |
|--------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|----------|-------|------|-----|
| | | | | | 25年度 | 24年度 | | | |
| 水道事業収益 | 営業収益 | 水道料金 | 611,847,380 | 629,453,386 | △ 17,606,006 | △ 2.8 | 72.3 | 72.1 | |
| | | 給水工事収入 | 0 | 6,943,231 | △ 6,943,231 | 皆減 | — | 0.8 | |
| | | 手数料 | 4,108,180 | 4,190,220 | △ 82,040 | △ 2.0 | 0.5 | 0.5 | |
| | | 給水分担金 | 3,585,000 | 6,518,648 | △ 2,933,648 | △ 45.0 | 0.4 | 0.7 | |
| | | 他会計負担金 | 552,000 | 0 | 552,000 | 皆増 | 0.1 | — | |
| | | 計 | 620,092,560 | 647,105,485 | △ 27,012,925 | △ 4.2 | 73.3 | 74.1 | |
| | 営業外収益 | 預金利息 | 47,242 | 95,869 | △ 48,627 | △ 50.7 | 0.0 | 0.0 | |
| | | 他会計補助金 | 32,160,234 | 30,061,902 | 2,098,332 | 7.0 | 3.8 | 3.4 | |
| | | 不用品売却代 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | | その他雑収入 | 424,716 | 2,623,497 | △ 2,198,781 | △ 83.8 | 0.1 | 0.3 | |
| | | 協力金 | 190,476,191 | 190,476,190 | 1 | 0.0 | 22.5 | 21.8 | |
| | 計 | 223,108,383 | 223,257,458 | △ 149,075 | △ 0.1 | 26.4 | 25.5 | | |
| | 特別利益 | 固定資産売却益 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | | 過年度損益修正益 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | | 計 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | 合計 | 843,200,943 | 870,362,943 | △ 27,162,000 | △ 3.1 | 99.7 | 99.6 | | |
| | 簡易水道事業収益 | 営業収益 | 水道料金 | 2,686,862 | 2,737,162 | △ 50,300 | △ 1.8 | 0.3 | 0.3 |
| | | | 給水工事収入 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| | | | 手数料 | 40,900 | 42,000 | △ 1,100 | △ 2.6 | 0.0 | 0.0 |
| 計 | | 2,727,762 | 2,779,162 | △ 51,400 | △ 1.8 | 0.3 | 0.3 | | |
| 営業外収益 | | 不用品売却代 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | | その他雑収入 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | | 補助金 | 390,944 | 515,370 | △ 124,426 | △ 24.1 | 0.0 | 0.1 | |
| 計 | | 390,944 | 515,370 | △ 124,426 | △ 24.1 | 0.0 | 0.1 | | |
| 特別利益 | | 固定資産売却益 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | | 過年度損益修正益 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | | 計 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| 合計 | | 3,118,706 | 3,294,532 | △ 175,826 | △ 5.3 | 0.3 | 0.4 | | |
| 収益合計 | 846,319,649 | 873,657,475 | △ 27,337,826 | △ 3.1 | 100.0 | 100.0 | | | |

事業費用項目別比較表

(単位：円、%)

| 区分 | 25年度 | 24年度 | 比較増減 | 増減率 | 構成比率 | | | |
|----------|-------------|-------------------|--------------|--------------|-------------|-------|------|-----|
| | | | | | 25年度 | 24年度 | | |
| 上水道事業費用 | 原水及び浄水費 | 346,289,539 | 372,950,102 | △ 26,660,563 | △ 7.1 | 41.6 | 43.3 | |
| | 配水及び給水費 | 40,789,770 | 38,926,693 | 1,863,077 | 4.8 | 4.9 | 4.5 | |
| | 受託給水工事費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | 総係費 | 110,410,025 | 118,596,856 | △ 8,186,831 | △ 6.9 | 13.2 | 13.8 | |
| | 減価償却費 | 254,198,303 | 252,957,804 | 1,240,499 | 0.5 | 30.5 | 29.3 | |
| | 資産減耗費 | 2,221,433 | 4,594,946 | △ 2,373,513 | △ 51.7 | 0.3 | 0.5 | |
| | その他営業費用 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | 計 | 753,909,070 | 788,026,401 | △ 34,117,331 | △ 4.3 | 90.5 | 91.4 | |
| | 営業外費用 | 支払利子及び 企業債取扱諸費 | 53,945,835 | 56,202,795 | △ 2,256,960 | △ 4.0 | 6.5 | 6.5 |
| | その他雑支出 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | 計 | 53,945,835 | 56,202,795 | △ 2,256,960 | △ 4.0 | 6.5 | 6.5 | |
| | 特別損失 | 固定資産売却損 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| | 過年度損益修正損 | 10,296,417 | 919,816 | 9,376,601 | 1019.4 | 1.2 | 0.1 | |
| | 計 | 10,296,417 | 919,816 | 9,376,601 | 1019.4 | 1.2 | 0.1 | |
| 合計 | 818,151,322 | 845,149,012 | △ 26,997,690 | △ 3.2 | 98.2 | 98.0 | | |
| 簡易水道事業費用 | 原水及び浄水費 | 1,592,314 | 1,395,776 | 196,538 | 14.1 | 0.2 | 0.2 | |
| | 配水及び給水費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | 受託給水工事費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | 総係費 | 8,141,752 | 8,202,531 | △ 60,779 | △ 0.7 | 1.0 | 1.0 | |
| | 減価償却費 | 4,968,688 | 7,103,372 | △ 2,134,684 | △ 30.1 | 0.6 | 0.8 | |
| | 資産減耗費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | その他営業費用 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | 計 | 14,702,754 | 16,701,679 | △ 1,998,925 | △ 12.0 | 1.8 | 2.0 | |
| | 営業外費用 | 支払利子及び 企業債取扱諸費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| | その他雑支出 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | 計 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | 特別損失 | 固定資産売却損 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| | 過年度損益修正損 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| | 計 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| 合計 | 14,702,754 | 16,701,679 | △ 1,998,925 | △ 12.0 | 1.8 | 2.0 | | |
| 予備費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | | |
| 費用合計 | 832,854,076 | 861,850,691 | △ 28,996,615 | △ 3.4 | 100.0 | 100.0 | | |

事業費用使途別比較表

(単位：円、%)

| 区 分 | 25年度 | 24年度 | 比較増減 | 増減率 | 構成比率 | | 備 考 |
|----------|-------------|-------------|--------------|--------|-------|-------|--------------------|
| | | | | | 25年度 | 24年度 | |
| 人 件 費 | 109,175,810 | 112,921,824 | △ 3,746,014 | △ 3.3 | 13.1 | 13.1 | |
| 1. 直接人件費 | 85,477,987 | 83,372,693 | 2,105,294 | 2.5 | 10.3 | 9.7 | 節の給料、職員手当等 |
| 2. 間接人件費 | 23,697,823 | 29,549,131 | △ 5,851,308 | △ 19.8 | 2.8 | 3.4 | 節の賃金、法定福利費、厚生費、退職金 |
| 物件費その他 | 723,678,266 | 748,928,867 | △ 25,250,601 | △ 3.4 | 86.9 | 86.9 | |
| 1. 工 事 費 | 57,274,979 | 55,302,183 | 1,972,796 | 3.6 | 6.9 | 6.4 | 節の委託料、材料費、路面復旧費 |
| 2. 動 力 費 | 47,514,472 | 39,800,440 | 7,714,032 | 19.4 | 5.7 | 4.6 | |
| 3. 薬 品 費 | 2,989,800 | 3,477,100 | △ 487,300 | △ 14.0 | 0.4 | 0.4 | |
| 4. 修 繕 費 | 17,049,754 | 13,620,373 | 3,429,381 | 25.2 | 2.0 | 1.6 | |
| 5. 交 際 費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| 6. 借入金利息 | 53,945,835 | 56,202,795 | △ 2,256,960 | △ 4.0 | 6.5 | 6.5 | 節の借入金及び企業債利息 |
| 7. 減価償却費 | 259,166,991 | 260,061,176 | △ 894,185 | △ 0.3 | 31.1 | 30.2 | 節の有形無形資産の減価償却費 |
| 8. 資産減耗費 | 2,221,433 | 4,594,946 | △ 2,373,513 | △ 51.7 | 0.3 | 0.5 | |
| 9. そ の 他 | 283,515,002 | 315,869,854 | △ 32,354,852 | △ 10.2 | 34.0 | 36.7 | 上記以外の節の経費 |
| 合 計 | 832,854,076 | 861,850,691 | △ 28,996,615 | △ 3.4 | 100.0 | 100.0 | |

(2) 業務実績について (参考資料別表6参照)

年間総配水量は 3,527,115^m (上水道 3,476,149^m、簡易水道 50,966^m) で前年度に比べて 62,907^m 減少しており、また、上水道の一日平均配水量は 9,524^m で、前年度に比べ157^m の減少となっている。

給水人口は 27,797人で前年度に比べ、724人の減少となっている。総人口 28,350人に対する普及率は 98.0%で、0.1%の減少となっている。

また給水戸数は 11,572戸(上水道 11,454戸、簡易水道 118戸)で前年度に比べ 30戸の増加となっている。

年間総給水量は 2,863,891^m で前年度に比べ 88,249^m の減少となっており、有収水量率は 81.20%で前年度に比べ 1.03%低くなっている。

県営水道の年間受水量は 2,077,843^m で前年度に比べ 27,416^m (1.3%) 減少している。

上水道年間総配水量に対する受水率は 59.8%で前年度より 0.2%増加している。

(3) 水道料金の収納状況について

水道料金の調定額は 783,463,879円(現年度 645,223,430円、過年度 138,240,449円)で前年度に比べ 22,188,245円(2.8%)の減少となっている。

収入額は 650,359,600円(現年度 583,394,034円、過年度 66,965,566円)で収入率 83.01%(現年度 90.42%、過年度 48.44%)で、前年度に比べ 0.34%増加となっている。

また、収入未済額は 123,150,889円で前年度に比べると 15,947,380円減少となっている。

水道料金未納対策として、督促状の発送 2,460件(前年度 3,960件)、給水停止を前提とした催告状の発送 684件(前年度 541件)、給水停止処分通知書の発送 603件(前年度 450件)、給水停止執行日通知書の発送 391件(前年度 273件)、給水停止執行は 84件(前年度 69件)、現在も給水停止中は 6件(前年度 2件)となっている。督促状や催告状の発送、給水停止措置等のほか、顧客管理の整備、督促対応者や誓約不履行者への電話や戸別訪問による納付勧奨など、未納対策の強化により収入率は向上している。引き続き収入未済額の減少と収入率の向上に努められたい。

水道料金は私債権である為、時効の援用の申し出がない限り消滅時効を理由に不能欠損処分が出来ない。その為徴収不能債権が貸借対照表の資産勘定に残るということになり経営状況を正確に反映していないという結果を招来する。ゆえに、資産勘定から当該債権を控除し、別途、不能欠損済未徴収債権管理簿を作成して管理するという処理を行っている。その場合でもいつかは条例制定等債権放棄の手続きが必要となる。

水道料金収入状況は、次表のとおりである。

水道料金収入状況表

(単位：円、%)

| 区分 | | 調定額 | 収入額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|------|----|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------|
| 25年度 | 現年 | 上水道 | 642,402,730 | 580,875,249 | 0 | 61,527,481 | 90.42 |
| | | 簡易水道 | 2,820,700 | 2,518,785 | 0 | 301,915 | 89.30 |
| | | 計 | 645,223,430 | 583,394,034 | 0 | 61,829,396 | 90.42 |
| | 過年 | 上水道 | 137,906,869 | 66,658,286 | 9,953,390 | 61,295,193 | 48.34 |
| | | 簡易水道 | 333,580 | 307,280 | 0 | 26,300 | 92.12 |
| | | 計 | 138,240,449 | 66,965,566 | 9,953,390 | 61,321,493 | 48.44 |
| | 合計 | 783,463,879 | 650,359,600 | 9,953,390 | 123,150,889 | 83.01 | |
| 24年度 | 現年 | 上水道 | 660,888,875 | 597,183,319 | 0 | 63,705,556 | 90.36 |
| | | 簡易水道 | 2,873,500 | 2,564,560 | 0 | 308,940 | 89.25 |
| | | 計 | 663,762,375 | 599,747,879 | 0 | 64,014,496 | 90.36 |
| | 過年 | 上水道 | 141,615,804 | 66,025,521 | 531,150 | 75,059,133 | 46.62 |
| | | 簡易水道 | 273,945 | 249,305 | 0 | 24,640 | 91.01 |
| | | 計 | 141,889,749 | 66,274,826 | 531,150 | 75,083,773 | 46.71 |
| | 合計 | 805,652,124 | 666,022,705 | 531,150 | 139,098,269 | 82.67 | |

(消費税含む。収入未済額は納期限未到来の3月分(47,002,405円)を含む。)

財 務 か ら み た

| 項目 年度 | 営業収益 | 営業費用 | 差引収益 | 営業外収益 | 営業外費用 | 差引損益 |
|----------|--------------|--------------|-----------|---------|-------------|---------|
| 25年度 | 622,820 | 768,612 | △ 145,792 | 223,499 | 53,946 | 169,553 |
| 24年度 | 649,885 | 804,728 | △ 154,843 | 223,773 | 56,203 | 167,570 |
| 23年度 | 658,046 | 800,711 | △ 142,665 | 225,800 | 58,194 | 167,606 |
| 22年度 | 669,144 | 843,514 | △ 174,370 | 207,253 | 60,353 | 146,900 |
| | | | | | | |
| 項目 年度 | 企業債元金 償還金 | 一時借入金 限度額 | 県水受水費 | 人件費 | 人件費中の 賃金 | |
| 25年度 | 137,251 | 100,000 | 253,886 | 109,176 | 3,325 | |
| 24年度 | 137,720 | 100,000 | 294,736 | 112,922 | 3,223 | |
| 23年度 | 133,193 | 100,000 | 287,648 | 115,602 | 5,921 | |
| 22年度 | 125,875 | 100,000 | 292,505 | 138,206 | 5,625 | |
| 備 考 | 簡易水道 | 3ヶ所 | | 配水場 | 6ヶ所 | |
| | 浄水場 | 2ヶ所 | | 水源深井戸 | 14ヶ所 | |
| | 配水池 | 9ヶ所 | | 水源浅井戸 | 9ヶ所 | |

3. 財政状況について（参考資料別表7参照）

（1）資産について

本年度の資産総額は 7,761,488,580 円で、その内訳は

固定資産 6,957,047,566 円 89.6 %

流動資産 804,441,014 円 10.4 %

となっており、前年度に比べ 31,469,775円(0.4%)の減少となっている。

（ア）固定資産

本年度における有形固定資産の現在高は 6,957,047,566円であって、前年度に比べ 63,346,743円(0.9%)の減少である。

これは工具器具及び備品で 164,777円増加した一方、建物で 5,463,961円、構築物で 34,207,699円、機械及び装置で 21,303,396円、車輛運搬具で 2,185,464円、その他有形固定資産で 351,000円それぞれ減少したことが要因である。土地は増減がなかった。

無形固定資産の現在高は 0円で前年度と同じである。

なお、修繕費については収益的支出（修繕費）と資本的支出（建設改良費）との支出区分の適正な会計処理を図るため修繕費支弁基準を策定して適正な処理を行うべきである。

（イ）流動資産

本年度における流動資産の現在高は 804,441,014円であって、前年度に比べ 31,876,968円(4.1%)の増加である。

これは現金預金で 30,797,720円、原材料で 1,642,233円、営業前払金で 23,202,930円それぞれ増加した一方、営業未収金で 15,367,780円、営業外未収金で 8,398,135円それぞれ減少したことが要因である。他会計貸付金は増減がなかった。

本年度の営業未収金（水道料金の収入未済額）は 123,730,489円で、前年度に比べ 15,367,780円減少している。

未収金の内訳及び前年度との比較は次表のとおりである。

未 収 金 の 内 訳 及 び 年 度 比 較 表

(単位：円、%)

| 区 分 | 25年度 | 24年度 | 比較増減 | 前年度対比 | 趨勢比率 | | |
|----------------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------|-------|-------|
| | | | | | 25年度 | 24年度 | |
| 営業 水道料 金 | 上水道 | 122,822,674 | 138,764,689 | △ 15,942,015 | △ 11.5 | 86.5 | 97.7 |
| | 簡易水道 | 328,215 | 333,580 | △ 5,365 | △ 1.6 | 119.8 | 121.8 |
| | 計 | 123,150,889 | 139,098,269 | △ 15,947,380 | △ 11.5 | 86.5 | 97.7 |
| 未 受託 工 事 収 入 金 | 上水道 | 579,600 | 0 | 579,600 | 皆増 | 皆増 | — |
| | 簡易水道 | | 0 | | | | — |
| | 計 | 579,600 | 0 | 579,600 | 皆増 | 皆増 | — |
| その他営業未収金 | | 0 | | | | | — |
| 計 | 123,730,489 | 139,098,269 | △ 15,367,780 | △ 11.0 | 87.0 | 97.7 | |
| 営業外未収金 | 0 | 8,398,135 | △ 8,398,135 | 皆減 | 皆減 | 10.0 | |
| その他未収金 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | |
| 合 計 | 123,730,489 | 147,496,404 | △ 23,765,915 | △ 16.1 | 54.7 | 65.2 | |

貯蔵品の原材料については、本年度末残高が 17,602,962円で、前年度に比べ 1,642,233円増加している。

貯蔵品については、帳簿残高と実地棚卸残高の差異に改善が見られるものの依然として多額の棚卸資産減耗費が発生している。急を要する修繕工事が多く、帳簿へ記載せずに大まかな分量の原材料を持ち出していることが主な原因とのことであるが、いかなる理由があろうと、出入庫にあたっては記載もれのないようチェック機能体制の強化を図るとともに、実地棚卸の実施にあたっては、実地棚卸実施要領を作成のうえマニュアル化し、在庫管理の適正化に努められたい。

なお、棚卸資産の購入限度額は 10,573,000円で購入金額は 7,559,082円（うち消費税額 359,964円）となっており、適正に執行されている。

貯蔵品出納状況表

(単位：円)

| 項目 | 前期末残高 | 当期購入高 | 当期払出高 | 帳簿残高 | 実地棚卸高 | 棚卸資産減耗費 | 当期末現在高 |
|--------|------------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|------------|
| 原材料 | 15,960,729 | 7,199,118 | 3,438,242 | 19,721,605 | 17,602,962 | 2,118,643 | 17,602,962 |
| 消耗品 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| その他貯蔵品 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 計 | 15,960,729 | 7,199,118 | 3,438,242 | 19,721,605 | 17,602,962 | 2,118,643 | 17,602,962 |

(2) 負債及び資本について

本年度における負債及び資本の合計は 7,761,488,580円で、その内訳は

| | |
|---------|-----------------|
| 負債合計 | 103,666,003 円 |
| 内訳 固定負債 | 17,778,634 円 |
| 流動負債 | 85,887,369 円 |
| 資本合計 | 7,657,822,577 円 |
| 内訳 資本金 | 2,594,695,644 円 |
| 剰余金 | 5,063,126,933 円 |

となっており、前年度に比べ 31,469,775円(0.4%)の減少となっている。

(ア) 固定負債

本年度末における現在高は 17,778,634円で前年度と同額である。

(イ) 流動負債

本年度末における現在高は 85,887,369円で、前年度に比べ 26,960,530円減少している。

これは、前受金で 7,809,640円増加した一方、未払金で 34,632,500円、未払費用で 95,945円、その他流動負債で 41,725円それぞれ減少したことが要因である。

(ウ) 資本金

本年度末における資本金の合計額は 2,594,695,644円で、前年度に比べ 95,051,314円減少している。

これは企業債の減少である。

なお、借入金の現在高は 2,529,240,250円で、その状況は次表のとおりである。

企業債借入並びに償還状況表

(単位：円)

| 区分 | 前期残高 | 本年度増加額 | 本年度償還額 | 期末現在高 | 対前年度末増減額 |
|------|---------------|------------|-------------|---------------|--------------|
| 上水道 | 673,974,009 | 42,200,000 | 137,251,314 | 578,922,695 | △ 95,051,314 |
| 簡易水道 | 1,950,317,555 | 0 | 0 | 1,950,317,555 | 0 |
| 計 | 2,624,291,564 | 42,200,000 | 137,251,314 | 2,529,240,250 | △ 95,051,314 |

(エ) 剰余金

本年度末の剰余金は 5,063,126,933円、その内訳は資本剰余金 5,149,171,318円、利益剰余金 △86,044,385円となっている。

資本剰余金は工事寄附金 4,206,438円、工事負担金 4,013,286,615円、補助金 1,131,678,265円となっている。

利益剰余金は減債積立金 8,000,000円、建設改良積立金 8,000,000円、当年度未処理欠損金 102,044,385円(繰越欠損金 115,509,958円、当年度純利益 13,465,573円)となっている。

(3) 資金の運用状況について

本年度の資金の動きについて、調達、運用の面から見た資金運用表は下記のとおりである。

資金調達源泉としては、企業債の発行(秋津・檜原配水池耐震化事業に伴う設計及び配水管布設・道路整備工事)、損益勘定留保資金としての減価償却費、分担金等の資本剰余金の受け入れ等である。一方、資金使途については、建設改良工事による構築物(配水及び給水設備)の取得、機械及び装置(量水器)の取得、企業債の償還などである。

その結果、正味運転資本は 58,837,498円の増加となり、これは現金預金及び前払金の増加、未払金の減少となっている。

資 金 運 用 表

(単位：円)

| 使 途 | | 源 泉 | |
|-----------------------|-------------|-------------------|-------------|
| 項 目 | 金 額 | 項 目 | 金 額 |
| 構 築 物 の 取 得 | 193,795,968 | 機 械 及 び 装 置 除 却 損 | 2,055,800 |
| 機 械 及 び 装 置 の 取 得 | 1,721,870 | 車 両 運 搬 具 除 却 損 | 0 |
| 工 具 器 具 及 び 備 品 の 取 得 | 405,200 | 企 業 債 | 42,200,000 |
| 企 業 債 償 還 金 | 137,251,314 | 資 本 剰 余 金 | 77,076,496 |
| 正 味 運 転 資 本 | 58,837,498 | 減 価 償 却 費 | 257,213,981 |
| | | 当 期 純 利 益 | 13,465,573 |
| 合 計 | 392,011,850 | 合 計 | 392,011,850 |

運 転 資 本 増 減 明 細 表

(単位：円)

| 増 加 | | 減 少 | |
|---------------|------------|---------------------|------------|
| 項 目 | 金 額 | 項 目 | 金 額 |
| 現 金 預 金 の 増 加 | 30,797,720 | 未 収 金 の 減 少 | 23,765,915 |
| 未 払 金 の 減 少 | 34,632,500 | そ の 他 流 動 負 債 の 増 加 | 7,671,970 |
| 貯 蔵 品 の 増 加 | 1,642,233 | 正 味 運 転 資 本 の 増 加 | 58,837,498 |
| 前 払 金 の 増 加 | 23,202,930 | | |
| 合 計 | 90,275,383 | 合 計 | 90,275,383 |

運 転 資 本 増 減 表

(単位：円)

| 区 分 | 平成25年度 | 平成24年度 | 増 減 額 |
|-----------------------|-------------|-------------|--------------|
| 流 動 資 産 (A) | 804,441,014 | 772,564,046 | 31,876,968 |
| 流 動 負 債 (B) | 85,887,369 | 112,847,899 | △ 26,960,530 |
| 運 転 資 本 (A) - (B) | 718,553,645 | 659,716,147 | 58,837,498 |

4. 原価分析について

各要素別にその原価を算出してみると、次表のとおりである。

本年度の有収水量1^m3当りの給水原価（下表における総販売原価）は 287円22銭で、前年度より 4円41銭の減少となっている。これは、営業費用における受水費及び退職給与費が減少したことが主な要因である。

また、給水原価に対する供給単価（下表における販売価格）は 214円58銭で、前年度より 0円43銭の増加となっている。これは、給水収益の減少以上に有収水量の減少が上回ったことが要因である。

原 価 分 析 比 較 表

(1^m3当り)

| 区 分 | 平成25年度 | | 前年度対比 | | 平成24年度 | 平成23年度 | 分 析 方 法 (算 式) | |
|--------|----------|-------------|--------|--------|--------|--------|------------------|--------------------------|
| | 原価要素金額 円 | 単価 円 | 増減 円 | 比較 % | 単価 円 | 単価 円 | | |
| 直接給水原価 | 上水 | 387,079,309 | 111.35 | △ 5.22 | 95.5 | 116.57 | 112.84 | (原水及浄水費＋ 配水及給水費) |
| | 簡水 | 1,592,314 | 31.24 | 6.59 | 126.7 | 24.65 | 21.75 | |
| | 計 | 388,671,623 | 110.20 | △ 4.92 | 95.7 | 115.12 | 111.33 | 総配水量 |
| 給水原価 | 上水 | 753,909,070 | 216.88 | △ 6.14 | 97.2 | 223.02 | 221.00 | (営業費用－受託給水 工事費) |
| | 簡水 | 14,702,754 | 288.48 | △ 6.45 | 97.8 | 294.93 | 283.86 | |
| | 計 | 768,611,824 | 217.92 | △ 6.24 | 97.2 | 224.16 | 222.04 | 総配水量 |
| 総原価 | 上水 | 807,854,905 | 232.40 | △ 6.53 | 97.3 | 238.93 | 237.36 | (営業費用－受託給水 工事費＋営業外費用) |
| | 簡水 | 14,702,754 | 288.48 | △ 6.45 | 97.8 | 294.93 | 286.28 | |
| | 計 | 822,557,659 | 233.21 | △ 6.60 | 97.2 | 239.81 | 238.17 | 総配水量 |
| 総販売原価 | 上水 | 807,854,905 | 287.04 | △ 4.35 | 98.5 | 291.39 | 285.82 | (営業費用－受託給水 工事費＋営業外費用) |
| | 簡水 | 14,702,754 | 297.40 | △ 6.65 | 97.8 | 304.05 | 295.13 | |
| | 計 | 822,557,659 | 287.22 | △ 4.41 | 98.5 | 291.63 | 286.00 | 有収水量 |
| 販売価格 | 上水 | 611,847,380 | 217.39 | 0.13 | 100.1 | 217.26 | 218.04 | 給水収益 |
| | 簡水 | 2,686,862 | 54.35 | 4.52 | 109.1 | 49.83 | 46.09 | |
| | 計 | 614,534,242 | 214.58 | 0.43 | 100.2 | 214.15 | 214.73 | 有収水量 |
| 総販売価格 | 上水 | 843,200,943 | 299.60 | 1.58 | 100.5 | 298.02 | 299.06 | (営業収益＋営業外収益 － 受託工事収益) |
| | 簡水 | 3,118,706 | 63.08 | 3.10 | 105.2 | 59.98 | 51.32 | |
| | 計 | 846,319,649 | 295.51 | 1.92 | 100.7 | 293.59 | 294.29 | 有収水量 |

5. 経営分析について(参考資料別表8参照)

決算関係諸表により本年度の主なものについて、経営状態を分析し検討すると次のとおりである。

(1) 自己資本構成比率

この比率は総資本に対する自己資本の構成割合を示すもので、率が高いほどその経営の安定性がよいとされている。

本年度は 66.08%で前年度より 1.43%高くなっており、若干向上している。

(2) 固定比率

この比率は自己資本に対する固定資産の比率を表したもので、企業財政上の原則として固定資産は自己資本によってまかなわれるべきで、100%以下が良好とされている。

本年度は、135.31%で前年度より 3.69%低くなっており、より改善している。

なお水道事業は一般企業と異なり固定資産が多く、その殆どが借入資本に依存するため必然的に高率となり、100%を超える分については、企業債によって調達されていることを示している。

したがって、長期かつ低率な企業債等をもって、安全に固定資産を調達できるものは、必ずしも 100%以下でなくてもよい。

(3) 固定長期適合率

この比率は固定資産の調達が自己資本と固定負債の範囲内で行われるべきであるとの立場から少なくとも 100%以下であることが望ましい。

本年度は 90.41%で前年度より 0.77%低くなっており、より向上している。

(4) 流動比率

この比率は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比較するもので、企業の支払能力及び運転資本の状況を示し、流動資産が流動負債の2倍、つまり200%以上が理想比率とされている。

本年度は 936.62%で前年度より 252.01%高く、理想比率が大幅に向上している。

(5) 酸性試験比率(当座比率)

この比率は流動資産のうち、現金、預金及び容易に現金化しうる未収金などの当座資産と流動負債とを対比させたもので、100%以上が理想比率とされている。

本年度は 887.12%で前年度より 218.17%高く、理想比率が大幅に向上している。

(6) 現金預金比率

この比率は、流動負債に対する現金、預金の割合を示す比率で 20%以上が理想値とされている。

本年度は 743.06%で前年度より 204.82%高く、理想値が大幅に向上している。

(7) 負債比率

この比率は自己資本に対する負債の割合を示すものであって負債を自己資本以内にするのが、健全経営の最も大切なことであるので、100%以下が理想である。

本年度は 51.34%で前年度より 3.34%低くなっており、理想値がより向上している。

(8) 総資本回転率

この回転率は企業に使用された資本の運用能率を総括的に測定するもので、比率が高い程、効率的使用がなされていることを示す。

本年度は 0.11回で、前年度と同数値である。

(9) 固定資産回転率

この回転率は固定資産の利用度を示すものであって、高い程、設備の効率使用を示す。

本年度は 0.09回で、前年度と同数値である。

(10) 未収金回転率

この回転率は、企業の取引量である営業収益と未収金の関係を見るものであって、率が高いほど未収金の回収が良好であることを示す。

本年度は 4.74回で前年度より 0.17回高くなっており、未収金の回収が若干向上している。

(11) 貯蔵品回転率

この回転率は貯蔵品を使用し、これを補充する速度を明らかにするもので、この比率が高いほど、貯蔵品の買いだめ等の少ないことを示す。

本年度は 0.33回で前年度より 0.05回低くなっており、若干低下している。

(12) 総資本利益率

この比率は企業に投下された資本の総額とそれによってもたらされた利益との割合を示すもので、率が高いほど良好とされている。

本年度は 0.17%で前年度より 0.02%高くなっており、若干向上している。

(13) 総収益対総費用比率

この比率は収益と費用を対比して企業の経営活動の成果を表すもので、少なくとも100%以上であることを要求されるものであり、この比率が 100%以上が黒字であり、高いほど経営状態が良好であることを示す。

本年度は 101.62%で前年度より 1.06%高くなっており、経営状態は若干前進している。

(14) 営業収益対営業費用比率

この比率は経営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とを対比し比率が高いほど経営が良好である。

本年度は 81.03%で、前年度より 1.13%高くなっており、経営能率は若干向上している。

(15) 企業債償還額対償還財源比率

この比率は低いほど企業債償還財源の豊かさを示すものである。

本年度は 50.34%で前年度より 0.32%低くなっており、若干向上している。

第3. む す び

平成25年度の御所市水道事業会計の決算審査の概要は以上のとおりである。

本年度は、2箇所の深井戸浚渫工事および1箇所の浅井戸鑿井工事をはじめ、各水道施設の修繕工事や市内数箇所での配水管布設替工事など上水道の安定供給のための建設改良工事や、公共下水道管路築造事業に伴う配水管移設工事などが実施された。また、災害対策として檜原配水池の耐震化に伴う耐震補強工事が実施された。

まず、業務状況について、給水人口は27,797人で前年度に比較して724人(2.5%)減少し、給水戸数は11,572戸で前年度に比較して30戸(0.3%)増加している。有収水量については給水人口の減少や節水型機器の普及等により2,863,891 m^3 と前年度に比較して88,249 m^3 (3.0%)減少している。また、有収水量率は前年度に比較して1.03%減少の81.20%となっている。漏水を含め原因調査を行い、有収水量率の向上に努められたい。

次に、経営収支状況について、総収益は846,319,649円で前年度に比較して27,337,826円(3.1%)減少している。これは主に、水道料金、給水工事収入がそれぞれ減少したことなどによるものである。

総費用は832,854,076円で前年度に比較して28,996,615円(3.4%)減少している。これは主に、動力費、修繕費で増加した一方、受水費、退職給与費がそれぞれ減少したことなどによるものである。

よって、本年度の収支決算は13,465,573円の純利益となり、繰越欠損金115,509,958円から純利益を差引した当年度末未処理欠損金は102,044,385円となり、翌年度へ繰越されている。

有収水量1 m^3 当りの販売損益については、販売価格214円58銭に対して給水原価217円92銭で、差引3円34銭の損失となり、総販売価格295円51銭に対して総販売原価287円22銭で、差引8円29銭の利益となっている。更なる経費の節減に努められたい。

次に、水道料金の収納状況について、収入率は83.01%で前年度に比較して0.34%上昇している。収入未済額は、給水停止措置をはじめ電話や戸別訪問など未納対策強化により、前年度に比べると15,947,380円(11.5%)と大幅に減少している。引き続き、収入率の向上と収入未済額の縮減に努力されたい。

昨今の節水型社会の定着に加えて給水人口も年々減少している状況から、今後も有収水量の増加は期待することができず、給水収益の増収は困難であると考えられる。一方、費用の面では、老朽化した水道施設等の更新や耐震化に向けた整備に要する費用の増加が予想される。また、平成26年度からは、地方公営企業会計制度が改正され、退職給付引当金の計上が義務化される中、計画的な計上を検討されたい。法改正に加えて、消費税率の引き上げなどがあり、水道事業を取り巻く環境は依然厳しい状況が予測されるが、従来にも増して、より一層の事業運営の効率化と健全経営に取り組み、安全で安心な水の安定供給に向けて引き続き努力されたい。

参 考 资 料

収 益 の 収 支 決 算 比 較 表

別 表 1

(単位：円、%)

| 科 目 | 決 算 額 | | | 構 成 比 率 | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|---------|-------|-------|
| | 2 5年度 | 2 4年度 | 2 3年度 | 2 5年度 | 2 4年度 | 2 3年度 |
| 収 益 の 収 入 | 886,739,496 | 915,070,204 | 925,958,746 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 1. 上水道事業収益 | 883,486,952 | 911,639,334 | 922,798,576 | 99.6 | 99.6 | 99.7 |
| 営 業 収 益 | 650,854,760 | 678,858,066 | 687,739,190 | 73.4 | 74.2 | 74.3 |
| 営 業 外 収 益 | 232,632,192 | 232,781,268 | 235,059,386 | 26.2 | 25.4 | 25.4 |
| 特 別 利 益 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| 2. 簡易水道事業収益 | 3,252,544 | 3,430,870 | 3,160,170 | 0.4 | 0.4 | 0.3 |
| 営 業 収 益 | 2,861,600 | 2,915,500 | 2,896,240 | 0.3 | 0.3 | 0.3 |
| 営 業 外 収 益 | 390,944 | 515,370 | 263,930 | 0.1 | 0.1 | 0.0 |
| 特 別 利 益 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| 収 益 の 支 出 | 852,428,530 | 882,378,448 | 883,617,409 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 1. 上水道事業費用 | 837,688,782 | 865,645,727 | 866,522,386 | 98.3 | 98.1 | 98.1 |
| 営 業 費 用 | 772,931,737 | 808,500,952 | 803,536,326 | 90.7 | 91.6 | 90.9 |
| 営 業 外 費 用 | 53,945,835 | 56,202,795 | 58,049,805 | 6.3 | 6.4 | 6.6 |
| 特 別 損 失 | 10,811,210 | 941,980 | 4,936,255 | 1.3 | 0.1 | 0.6 |
| 2. 簡易水道事業費用 | 14,739,748 | 16,732,721 | 17,095,023 | 1.7 | 1.9 | 1.9 |
| 営 業 費 用 | 14,739,748 | 16,732,721 | 16,951,091 | 1.7 | 1.9 | 1.9 |
| 営 業 外 費 用 | 0 | 0 | 143,932 | — | — | 0.0 |
| 特 別 損 失 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| 3. 予 備 費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| 予 備 費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |

(消費税含む)

資本的収支決算比較表

別表 2

(単位：円、%)

| 科 目 | 決 算 額 | | | 構 成 比 率 | | |
|---------------|-------------|-------------|-------------|---------|-------|-------|
| | 2 5年度 | 2 4年度 | 2 3年度 | 2 5年度 | 2 4年度 | 2 3年度 |
| 資本的収入 | 121,016,256 | 172,507,534 | 274,491,320 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 1. 上水道資本的収入 | 104,639,256 | 172,507,534 | 274,491,320 | 86.5 | 100.0 | 100.0 |
| 企 業 債 | 42,200,000 | 44,600,000 | 45,500,000 | 34.9 | 25.8 | 16.6 |
| 負 担 金 | 36,535,000 | 80,174,953 | 206,259,443 | 30.2 | 46.5 | 75.1 |
| 固定資産売却代 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| 補 助 金 | 25,904,256 | 47,732,581 | 22,731,877 | 21.4 | 27.7 | 8.3 |
| 2. 簡易水道資本的収入 | 16,377,000 | 0 | 0 | 13.5 | — | — |
| 企 業 債 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| 補 助 金 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| 負 担 金 | 16,377,000 | 0 | 0 | 13.5 | — | — |
| 固定資産売却代 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| 資本的支出 | 341,247,241 | 367,150,671 | 395,384,249 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 1. 上水道資本的支出 | 324,051,391 | 367,150,671 | 395,063,605 | 94.9 | 100.0 | 99.9 |
| 建 設 改 良 費 | 150,265,077 | 201,632,968 | 213,102,700 | 44.0 | 54.9 | 53.9 |
| 配 水 施 設 費 | 36,535,000 | 27,798,050 | 49,089,000 | 10.7 | 7.6 | 12.4 |
| 企 業 債 償 還 金 | 137,251,314 | 137,719,653 | 132,871,905 | 40.2 | 37.5 | 33.6 |
| そ の 他 資 本 支 出 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| 2. 簡易水道資本的支出 | 17,195,850 | 0 | 320,644 | 5.1 | — | 0.1 |
| 建 設 改 良 費 | 17,195,850 | 0 | 0 | 5.1 | — | — |
| 企 業 債 償 還 金 | 0 | 0 | 320,644 | — | — | 0.1 |
| そ の 他 資 本 支 出 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| 3. 予 備 費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| 予 備 費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — |

(消費税含む)

損 益 計 算 書 構 成

| 科 目 | 借 | | | | 方 | | | |
|-------------------|-------------|-------------|--------------|---------|--------|--------|--------|--------|
| | 2 5 年度 | 2 4 年度 | 比較増減 | 増減率 | 構成比率 | | 趨勢比率 | |
| | | | | | 2 5 年度 | 2 4 年度 | 2 5 年度 | 2 4 年度 |
| 営 業 費 用 | 768,611,824 | 804,728,080 | △ 36,116,256 | △ 4.5 | 90.8 | 92.2 | 96.0 | 100.5 |
| 1. 上 水 道 | 753,909,070 | 788,026,401 | △ 34,117,331 | △ 4.3 | 89.0 | 90.3 | 96.2 | 100.5 |
| 原水及び浄水費 | 346,289,539 | 372,950,102 | △ 26,660,563 | △ 7.1 | 40.9 | 42.7 | 95.7 | 103.1 |
| 配水及び給水費 | 40,789,770 | 38,926,693 | 1,863,077 | 4.8 | 4.8 | 4.5 | 106.2 | 101.3 |
| 受託給水工事費 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| 総 係 費 | 110,410,025 | 118,596,856 | △ 8,186,831 | △ 6.9 | 13.0 | 13.6 | 94.0 | 101.0 |
| 減価償却費 | 254,198,303 | 252,957,804 | 1,240,499 | 0.5 | 30.0 | 29.0 | 99.6 | 99.2 |
| 資産減耗費 | 2,221,433 | 4,594,946 | △ 2,373,513 | △ 51.7 | 0.3 | 0.5 | 20.2 | 41.7 |
| その他営業費用 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| 2. 簡 易 水 道 | 14,702,754 | 16,701,679 | △ 1,998,925 | △ 12.0 | 1.8 | 1.9 | 86.9 | 98.7 |
| 原水及び浄水費 | 1,592,314 | 1,395,776 | 196,538 | 14.1 | 0.2 | 0.2 | 122.8 | 107.7 |
| 配水及び給水費 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| 受託給水工事費 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| 総 係 費 | 8,141,752 | 8,202,531 | △ 60,779 | △ 0.7 | 1.0 | 0.9 | 96.3 | 97.0 |
| 減価償却費 | 4,968,688 | 7,103,372 | △ 2,134,684 | △ 30.1 | 0.6 | 0.8 | 69.3 | 99.1 |
| 資産減耗費 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| その他営業費用 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| 営 業 外 費 用 | 53,945,835 | 56,202,795 | △ 2,256,960 | △ 4.0 | 6.4 | 6.4 | 92.7 | 96.6 |
| 1. 上 水 道 | 53,945,835 | 56,202,795 | △ 2,256,960 | △ 4.0 | 6.4 | 6.4 | 92.9 | 96.8 |
| 支払利子及び 企業債取扱諸費 | 53,945,835 | 56,202,795 | △ 2,256,960 | △ 4.0 | 6.4 | 6.4 | 92.9 | 96.8 |
| その他雑支出 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| 2. 簡 易 水 道 | 0 | 0 | — | — | — | — | 皆減 | 皆減 |
| 支払利子及び 企業債取扱諸費 | 0 | 0 | — | — | — | — | 皆減 | 皆減 |
| その他雑支出 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| 特 別 損 失 | 10,296,417 | 919,816 | 9,376,601 | 1,019.4 | 1.2 | 0.1 | 211.0 | 18.8 |
| 1. 上 水 道 | 10,296,417 | 919,816 | 9,376,601 | 1,019.4 | 1.2 | 0.1 | 211.0 | 18.8 |
| 固定資産売却損 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| 過年度損益修正損 | 10,296,417 | 919,816 | 9,376,601 | 1,019.4 | 1.2 | 0.1 | 211.0 | 18.8 |
| 2. 簡 易 水 道 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| 固定資産売却損 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| 過年度損益修正損 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | — |
| 小 計 | 832,854,076 | 861,850,691 | △ 28,996,615 | △ 3.4 | 98.4 | 98.7 | 96.4 | 99.8 |
| 当 年 度 純 利 益 | 13,465,573 | 11,806,784 | 1,658,789 | 14.0 | 1.6 | 1.3 | 67.1 | 58.9 |
| 合 計 | 846,319,649 | 873,657,475 | △ 27,337,826 | △ 3.1 | 100.0 | 100.0 | 95.8 | 98.8 |

・ 趨 勢 比 率 表

別 表 3

(単位：円、%)

| 貸 方 | | | | | | | | | |
|-----------------|-------------|-------------|--------------|--------|---------|---------|---------|---------|--|
| 科 目 | 2 5 年 度 | 2 4 年 度 | 比 較 増 減 | 増 減 率 | 構 成 比 率 | | 趨 勢 比 率 | | |
| | | | | | 2 5 年 度 | 2 4 年 度 | 2 5 年 度 | 2 4 年 度 | |
| 営 業 収 益 | 622,820,322 | 649,884,647 | △ 27,064,325 | △ 4.2 | 73.6 | 74.4 | 94.6 | 98.8 | |
| 1. 上 水 道 | 620,092,560 | 647,105,485 | △ 27,012,925 | △ 4.2 | 73.3 | 74.1 | 94.6 | 98.8 | |
| 給 水 収 益 | 611,847,380 | 629,453,386 | △ 17,606,006 | △ 2.8 | 72.3 | 72.1 | 95.3 | 98.0 | |
| 受 託 工 事 収 益 | 0 | 6,943,231 | △ 6,943,231 | 皆 減 | — | 0.8 | — | 皆 増 | |
| そ の 他 営 業 収 益 | 8,245,180 | 10,708,868 | △ 2,463,688 | △ 23.0 | 1.0 | 1.2 | 63.1 | 81.9 | |
| 2. 簡 易 水 道 | 2,727,762 | 2,779,162 | △ 51,400 | △ 1.8 | 0.3 | 0.3 | 98.8 | 100.7 | |
| 給 水 収 益 | 2,686,862 | 2,737,162 | △ 50,300 | △ 1.8 | 0.3 | 0.3 | 100.8 | 102.7 | |
| 受 託 工 事 収 益 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 皆 減 | 皆 減 | |
| そ の 他 営 業 収 益 | 40,900 | 42,000 | △ 1,100 | △ 2.6 | 0.0 | 0.0 | 106.0 | 108.8 | |
| 営 業 外 収 益 | 223,499,327 | 223,772,828 | △ 273,501 | △ 0.1 | 26.4 | 25.6 | 99.0 | 99.1 | |
| 1. 上 水 道 | 223,108,383 | 223,257,458 | △ 149,075 | △ 0.1 | 26.4 | 25.5 | 98.9 | 99.0 | |
| 受 取 利 息 | 47,242 | 95,869 | △ 48,627 | △ 50.7 | 0.0 | 0.0 | 64.0 | 129.8 | |
| 他 会 計 補 助 金 | 32,160,234 | 30,061,902 | 2,098,332 | 7.0 | 3.8 | 3.4 | 92.9 | 86.9 | |
| 雑 収 益 | 190,900,907 | 193,099,687 | △ 2,198,780 | △ 1.1 | 22.6 | 22.1 | 100.0 | 101.2 | |
| 2. 簡 易 水 道 | 390,944 | 515,370 | △ 124,426 | △ 24.1 | 0.0 | 0.1 | 148.1 | 195.3 | |
| 雑 収 益 | 390,944 | 515,370 | △ 124,426 | △ 24.1 | 0.0 | 0.1 | 148.1 | 195.3 | |
| 特 別 利 益 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | |
| 1. 上 水 道 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | |
| 固 定 資 産 売 却 益 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | |
| 過 年 度 損 益 修 正 益 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | |
| 2. 簡 易 水 道 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | |
| 固 定 資 産 売 却 益 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | |
| 過 年 度 損 益 修 正 益 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — | |
| 合 計 | 846,319,649 | 873,657,475 | △ 27,337,826 | △ 3.1 | 100.0 | 100.0 | 95.8 | 98.8 | |

営 業 費 用 使

| 科 目 | 人 件 費 | | | | | 物 件 費 | | | |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------|---------|---------|-------------|-------------|--|
| | 2 5 年 度 | 2 4 年 度 | 比 較 増 減 | 増 減 率 | 構 成 比 率 | | 2 5 年 度 | 2 4 年 度 | |
| | | | | | 2 5 年 度 | 2 4 年 度 | | | |
| 1. 営 業 費 用 | 109,175,810 | 112,921,824 | △ 3,746,014 | △ 3.3 | 100.0 | 100.0 | 659,436,014 | 691,806,256 | |
| 原水及び浄水費 | 26,535,752 | 24,582,422 | 1,953,330 | 7.9 | 24.3 | 21.8 | 321,346,101 | 349,763,456 | |
| 配水及び給水費 | 13,529,051 | 13,485,072 | 43,979 | 0.3 | 12.4 | 11.9 | 27,260,719 | 25,441,621 | |
| 受託給水工事費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 0 | 0 | |
| 総 係 費 | 69,111,007 | 74,854,330 | △ 5,743,323 | △ 7.7 | 63.3 | 66.3 | 49,440,770 | 51,945,057 | |
| 減価償却費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 259,166,991 | 260,061,176 | |
| 資産減耗費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 2,221,433 | 4,594,946 | |
| その他営業費用 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 0 | 0 | |
| 2. 営 業 外 費 用 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 53,945,835 | 56,202,795 | |
| 支払利子及び 企業債取扱諸費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 53,945,835 | 56,202,795 | |
| その他雑支出 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 0 | 0 | |
| 3. 特 別 損 失 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 10,296,417 | 919,816 | |
| 固定資産売却損 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 0 | 0 | |
| 過年度損益 修正損 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 10,296,417 | 919,816 | |
| 合 計 | 109,175,810 | 112,921,824 | △ 3,746,014 | △ 3.3 | 100.0 | 100.0 | 723,678,266 | 748,928,867 | |

途 別 比 較 表

別 表 4

(単位：円、%)

| そ の 他 経 費 | | | | 合 計 | | | | | |
|--------------|---------|--------|--------|-------------|-------------|--------------|---------|--------|--------|
| 比較増減 | 増減率 | 構成比率 | | 2 5 年度 | 2 4 年度 | 比較増減 | 増減率 | 構成比率 | |
| | | 2 5 年度 | 2 4 年度 | | | | | 2 5 年度 | 2 4 年度 |
| △ 32,370,242 | △ 4.7 | 91.1 | 92.4 | 768,611,824 | 804,728,080 | △ 36,116,256 | △ 4.5 | 92.3 | 93.4 |
| △ 28,417,355 | △ 8.1 | 44.4 | 46.7 | 347,881,853 | 374,345,878 | △ 26,464,025 | △ 7.1 | 41.8 | 43.5 |
| 1,819,098 | 7.2 | 3.8 | 3.4 | 40,789,770 | 38,926,693 | 1,863,077 | 4.8 | 4.9 | 4.5 |
| 0 | — | — | — | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| △ 2,504,287 | △ 4.8 | 6.8 | 7.0 | 118,551,777 | 126,799,387 | △ 8,247,610 | △ 6.5 | 14.2 | 14.7 |
| △ 894,185 | △ 0.3 | 35.8 | 34.7 | 259,166,991 | 260,061,176 | △ 894,185 | △ 0.3 | 31.1 | 30.2 |
| △ 2,373,513 | △ 51.7 | 0.3 | 0.6 | 2,221,433 | 4,594,946 | △ 2,373,513 | △ 51.7 | 0.3 | 0.5 |
| 0 | — | — | — | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| △ 2,256,960 | △ 4.0 | 7.5 | 7.5 | 53,945,835 | 56,202,795 | △ 2,256,960 | △ 4.0 | 6.5 | 6.5 |
| △ 2,256,960 | △ 4.0 | 7.5 | 7.5 | 53,945,835 | 56,202,795 | △ 2,256,960 | △ 4.0 | 6.5 | 6.5 |
| 0 | — | — | — | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| 9,376,601 | 1,019.4 | 1.4 | 0.1 | 10,296,417 | 919,816 | 9,376,601 | 1,019.4 | 1.2 | 0.1 |
| 0 | — | — | — | 0 | 0 | 0 | — | — | — |
| 9,376,601 | 1,019.4 | 1.4 | 0.1 | 10,296,417 | 919,816 | 9,376,601 | 1,019.4 | 1.2 | 0.1 |
| △ 25,250,601 | △ 3.4 | 100.0 | 100.0 | 832,854,076 | 861,850,691 | △ 28,996,615 | △ 3.4 | 100.0 | 100.0 |

營 業 費 用 節

| 科 目 | 2 5 年 度 | 2 4 年 度 | 比 較 増 減 | 増 減 率 | 構 成 比 率 | | 趨 勢 比 率 | |
|-----------|-------------|-------------|--------------|--------|---------|---------|---------|---------|
| | | | | | 2 5 年 度 | 2 4 年 度 | 2 5 年 度 | 2 4 年 度 |
| 人 件 費 | 109,175,810 | 112,921,824 | △ 3,746,014 | △ 3.3 | 13.0 | 13.1 | 94.4 | 97.7 |
| 1. 直接人件費 | 85,477,987 | 83,372,693 | 2,105,294 | 2.5 | 10.2 | 9.7 | 94.6 | 92.2 |
| 給 料 | 55,184,552 | 53,200,911 | 1,983,641 | 3.7 | 6.6 | 6.2 | 95.0 | 91.5 |
| 手 当 | 30,293,435 | 30,171,782 | 121,653 | 0.4 | 3.6 | 3.5 | 93.9 | 93.5 |
| 2. 間接人件費 | 23,697,823 | 29,549,131 | △ 5,851,308 | △ 19.8 | 2.8 | 3.4 | 94.0 | 117.2 |
| 賃 金 | 3,325,148 | 3,222,695 | 102,453 | 3.2 | 0.4 | 0.4 | 56.2 | 54.4 |
| 法定福利費 | 17,738,064 | 17,499,043 | 239,021 | 1.4 | 2.1 | 2.0 | 92.2 | 91.0 |
| 厚生費 | 51,450 | 58,800 | △ 7,350 | △ 12.5 | 0.0 | 0.0 | 92.5 | 105.7 |
| 退職給与費 | 2,583,161 | 8,768,593 | △ 6,185,432 | △ 70.5 | 0.3 | 1.0 | 皆増 | 皆増 |
| 物件費その他経費 | 723,678,266 | 748,928,867 | △ 25,250,601 | △ 3.4 | 87.0 | 86.9 | 96.7 | 100.1 |
| 旅 費 | 14,420 | 3,353 | 11,067 | 330.1 | 0.0 | 0.0 | 450.6 | 104.8 |
| 被 服 費 | 156,476 | 189,048 | △ 32,572 | △ 17.2 | 0.0 | 0.0 | 76.3 | 92.1 |
| 備 耗 品 費 | 1,446,715 | 1,163,914 | 282,801 | 24.3 | 0.2 | 0.1 | 105.3 | 84.7 |
| 燃 料 費 | 1,012,359 | 1,070,025 | △ 57,666 | △ 5.4 | 0.1 | 0.1 | 81.0 | 85.6 |
| 光 熱 水 費 | 197,094 | 169,500 | 27,594 | 16.3 | 0.0 | 0.0 | 123.1 | 105.8 |
| 印 刷 製 本 費 | 383,180 | 290,100 | 93,080 | 32.1 | 0.0 | 0.0 | 92.8 | 70.3 |
| 通 信 運 搬 費 | 2,164,912 | 2,158,957 | 5,955 | 0.3 | 0.3 | 0.3 | 99.4 | 99.2 |
| 広 告 料 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — |
| 賃 借 料 | 6,240,423 | 7,341,823 | △ 1,101,400 | △ 15.0 | 0.8 | 0.9 | 83.8 | 98.6 |
| 委 託 料 | 49,834,151 | 49,928,940 | △ 94,789 | △ 0.2 | 6.0 | 5.8 | 109.4 | 109.6 |
| 修 繕 費 | 17,049,754 | 13,620,373 | 3,429,381 | 25.2 | 2.0 | 1.6 | 147.9 | 118.2 |
| 交 際 費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — |
| 食 糧 費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — |

別 比 較 表

別 表 5

(単位：円、%)

| 科 目 | 2 5 年度 | 2 4 年度 | 比較増減 | 増減率 | 構成比率 | | 趨勢比率 | |
|-----------------|-------------|-------------|--------------|---------|--------|--------|--------|--------|
| | | | | | 2 5 年度 | 2 4 年度 | 2 5 年度 | 2 4 年度 |
| 研 修 費 | 8,572 | 0 | 8,572 | 皆増 | 0.0 | — | 皆増 | — |
| 保 險 料 | 2,196,200 | 2,347,173 | △ 150,973 | △ 6.4 | 0.3 | 0.3 | 107.8 | 115.2 |
| 路 面 復 旧 費 | 3,051,696 | 2,228,167 | 823,529 | 37.0 | 0.4 | 0.3 | 187.4 | 136.8 |
| 動 力 費 | 47,514,472 | 39,800,440 | 7,714,032 | 19.4 | 5.7 | 4.6 | 124.5 | 104.3 |
| 薬 品 費 | 2,989,800 | 3,477,100 | △ 487,300 | △ 14.0 | 0.4 | 0.4 | 91.0 | 105.8 |
| 材 料 費 | 4,389,132 | 3,145,076 | 1,244,056 | 39.6 | 0.5 | 0.4 | 127.6 | 91.4 |
| 補 償 金 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — |
| 報 償 費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — |
| 受 水 費 | 253,885,870 | 294,736,260 | △ 40,850,390 | △ 13.9 | 30.5 | 34.2 | 88.3 | 102.5 |
| 負 担 金 | 1,594,740 | 1,733,460 | △ 138,720 | △ 8.0 | 0.2 | 0.2 | 92.7 | 100.8 |
| 手 数 料 | 3,889,224 | 3,629,295 | 259,929 | 7.2 | 0.5 | 0.4 | 104.2 | 97.2 |
| 公 課 費 | 28,400 | 117,130 | △ 88,730 | △ 75.8 | 0.0 | 0.0 | 90.4 | 373.0 |
| 雑 費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — |
| 有形固定資産 減価償却費 | 259,166,991 | 260,061,176 | △ 894,185 | △ 0.3 | 31.1 | 30.2 | 98.8 | 99.2 |
| 無形固定資産 減価償却費 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — |
| 固定資産除却費 | 102,790 | 385,292 | △ 282,502 | △ 73.3 | 0.0 | 0.0 | 1.7 | 6.5 |
| 棚卸資産減耗費 | 2,118,643 | 4,209,654 | △ 2,091,011 | △ 49.7 | 0.3 | 0.5 | 41.4 | 82.3 |
| 企業債利息 | 53,945,835 | 56,202,795 | △ 2,256,960 | △ 4.0 | 6.5 | 6.5 | 92.7 | 96.6 |
| その他雑支出 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — |
| 借入金利子 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — |
| 固定資産 売却損 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — |
| 過年度損益 修正 | 10,296,417 | 919,816 | 9,376,601 | 1,019.4 | 1.2 | 0.1 | 211.0 | 18.8 |
| 計 | 832,854,076 | 861,850,691 | △ 28,996,615 | △ 3.4 | 100.0 | 100.0 | 96.4 | 99.8 |

業 務 実

| 項 目 | 単 位 | 2 5 年 度 | | | 2 4 年 度 | | |
|---------------------------------|----------------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|
| | | 上水道 | 簡易水道 | 合計 | 上水道 | 簡易水道 | 合計 |
| 総 人 口 | 人 | 27,943 | 407 | 28,350 | 28,662 | 417 | 29,079 |
| 計画給水人口 | 人 | | | 34,600 | | | 34,673 |
| 現在給水人口 | 人 | 27,420 | 377 | 27,797 | 28,136 | 385 | 28,521 |
| 普 及 率 | % | 98.1 | 92.6 | 98.0 | 98.2 | 92.3 | 98.1 |
| 給 水 戸 数 | 戸 | 11,454 | 118 | 11,572 | 11,423 | 119 | 11,542 |
| 配 水 量 | m ³ | 3,476,149 | 50,966 | 3,527,115 | 3,533,393 | 56,629 | 3,590,022 |
| 給 水 量 | m ³ | 2,814,454 | 49,437 | 2,863,891 | 2,897,210 | 54,930 | 2,952,140 |
| 有収水量率 | % | 80.96 | 97.00 | 81.20 | 82.00 | 97.00 | 82.23 |
| 職 員 数 | 人 | 15 (2) | 1 | 16 (2) | 15 (2) | 1 | 16 (2) |
| 1 m ³ 当り費用 | 円 | 287.04 | 297.40 | 287.22 | 291.39 | 304.05 | 291.63 |
| 1 m ³ 当り収益 | 円 | 299.60 | 63.08 | 295.51 | 300.41 | 59.98 | 295.94 |
| 1 m ³ 当 り 給 水 収 益 | 円 | 217.39 | 54.35 | 214.58 | 217.26 | 49.83 | 214.15 |
| 1 人 当 り 年 間 使 用 水 量 | m ³ | 102.64 | 131.13 | 103.03 | 102.97 | 142.68 | 103.51 |

績 表

別 表 6

| 前年度に対する比率 | | | 趨勢比率（合計） | | 備 考 |
|-----------|-------|-------|----------|-------|---|
| 上水道 | 簡易水道 | 合計 | 25年度 | 24年度 | |
| 97.5 | 97.6 | 97.5 | 95.6 | 98.1 | 年度末現在人口 (外国人登録人口を含む) |
| — | — | 99.8 | 99.7 | 99.9 | 拡張計画による給水人口 |
| 97.5 | 97.9 | 97.5 | 96.6 | 99.1 | 年度末現在給水人口 |
| 99.9 | 100.3 | 99.9 | 101.0 | 101.1 | $\frac{\text{現在給水人口}}{\text{総人口}} \times 100$ |
| 100.3 | 99.2 | 100.3 | 98.4 | 98.2 | 年度末現在 |
| 98.4 | 90.0 | 98.2 | 97.8 | 99.6 | 年間総量 |
| 97.1 | 90.0 | 97.0 | 95.4 | 98.3 | 有収水量年間総量 |
| 98.7 | 100.0 | 98.7 | 97.5 | 98.7 | $\frac{\text{給水量}}{\text{配水量}}$ |
| 100.0 | 100.0 | 100.0 | 88.9 | 88.9 | 年度末現在 () 内は臨時職員数 |
| 98.5 | 97.8 | 98.5 | 100.4 | 102.0 | $\frac{\text{総費用}}{\text{給水量}}$ |
| 99.7 | 105.2 | 99.9 | 100.4 | 100.6 | $\frac{\text{総収益}}{\text{給水量}}$ |
| 100.1 | 109.1 | 100.2 | 99.9 | 99.7 | $\frac{\text{給水収益}}{\text{給水量}}$ |
| 99.7 | 91.9 | 99.5 | 98.7 | 99.2 | $\frac{\text{給水量}}{\text{現在給水人口}}$ |

貸借対照表構成

| 科 目 | 借 | | | | 方 | | | |
|-----------------------|---------------|---------------|--------------|---------|-------|-------|---------|-------|
| | 25年度 | 24年度 | 比較増減 | 増減率 | 構成比率 | | 趨勢比率 | |
| | | | | | 25年度 | 24年度 | 25年度 | 24年度 |
| 1 固 定 資 産 | 6,957,047,566 | 7,020,394,309 | △ 63,346,743 | △ 0.9 | 89.7 | 90.1 | 98.5 | 99.4 |
| (1) 有 形 固 定 資 産 | 6,957,047,566 | 7,020,394,309 | △ 63,346,743 | △ 0.9 | 89.7 | 90.1 | 98.5 | 99.4 |
| (イ) 土 地 | 297,356,581 | 297,356,581 | 0 | 0.0 | 3.9 | 3.8 | 100.0 | 100.0 |
| (ロ) 建 物 | 369,476,221 | 374,940,182 | △ 5,463,961 | △ 1.5 | 4.8 | 4.8 | 97.1 | 98.6 |
| (ハ) 構 築 物 | 5,829,696,285 | 5,863,903,984 | △ 34,207,699 | △ 0.6 | 75.1 | 75.3 | 99.0 | 99.6 |
| (ニ) 機 械 及 び 装 置 | 445,766,769 | 467,070,165 | △ 21,303,396 | △ 4.6 | 5.8 | 6.0 | 91.0 | 95.3 |
| (ホ) 車 輛 運 搬 具 | 9,818,167 | 12,003,631 | △ 2,185,464 | △ 18.2 | 0.1 | 0.2 | 704.8 | 861.6 |
| (ヘ) 工 具 器 具 及 び 備 品 | 2,788,543 | 2,623,766 | 164,777 | 6.3 | 0.0 | 0.0 | 96.8 | 91.1 |
| (ト) そ の 他 有 形 固 定 資 産 | 2,145,000 | 2,496,000 | △ 351,000 | △ 14.1 | 0.0 | 0.0 | 75.3 | 87.7 |
| (2) 無 形 固 定 資 産 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — |
| (イ) 水 利 権 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — |
| (ロ) 施 設 利 用 権 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — |
| 2 流 動 資 産 | 804,441,014 | 772,564,046 | 31,876,968 | 4.1 | 10.3 | 9.9 | 102.7 | 98.6 |
| (1) 現 金 預 金 | 638,195,273 | 607,397,553 | 30,797,720 | 5.1 | 8.2 | 7.8 | 188.5 | 179.5 |
| (2) 未 収 金 | 123,730,489 | 147,496,404 | △ 23,765,915 | △ 16.1 | 1.6 | 1.9 | 54.7 | 65.2 |
| (イ) 営 業 未 収 金 | 123,730,489 | 139,098,269 | △ 15,367,780 | △ 11.0 | 1.6 | 1.8 | 87.0 | 97.7 |
| (ロ) 営 業 外 未 収 金 | 0 | 8,398,135 | △ 8,398,135 | 皆減 | — | 0.1 | 皆減 | 10.0 |
| (ハ) そ の 他 未 収 金 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — | — |
| (3) 貯 蔵 品 | 17,602,962 | 15,960,729 | 1,642,233 | 10.3 | 0.2 | 0.2 | 102.4 | 92.9 |
| (イ) 原 材 料 | 17,602,962 | 15,960,729 | 1,642,233 | 10.3 | 0.2 | 0.2 | 102.4 | 92.9 |
| (4) 前 払 金 | 24,912,290 | 1,709,360 | 23,202,930 | 1,357.4 | 0.3 | 0.0 | 1,377.9 | 94.5 |
| (イ) 営 業 前 払 金 | 24,912,290 | 1,709,360 | 23,202,930 | 1,357.4 | 0.3 | 0.0 | 1,377.9 | 94.5 |
| (5) 短 期 貸 付 金 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 皆減 | 皆減 |
| (イ) 他 会 計 貸 付 金 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | 皆減 | 皆減 |
| 資 産 合 計 | 7,761,488,580 | 7,792,958,355 | △ 31,469,775 | △ 0.4 | 100.0 | 100.0 | 98.9 | 99.3 |

・ 趨勢比率表

別表 7

(単位：円、%)

| 科 目 | 貸 | | | | 方 | | | |
|--------------------------|---------------|---------------|--------------|---------|-------|-------|-------|-------|
| | 25年度 | 24年度 | 比較増減 | 増減率 | 構成比率 | | 趨勢比率 | |
| | | | | | 25年度 | 24年度 | 25年度 | 24年度 |
| 3 固定負債 | 17,778,634 | 17,778,634 | 0 | 0.0 | 0.2 | 0.3 | 100.0 | 100.0 |
| (1) 引当金 | 17,628,634 | 17,628,634 | 0 | 0.0 | 0.2 | 0.3 | 100.0 | 100.0 |
| (イ) 修繕費引当金 | 3,966,694 | 3,966,694 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.1 | 100.0 | 100.0 |
| (ロ) 退職給与引当金 | 13,661,940 | 13,661,940 | 0 | 0.0 | 0.2 | 0.2 | 100.0 | 100.0 |
| (2) その他固定負債 | 150,000 | 150,000 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100.0 | 100.0 |
| (イ) 預り金 | 150,000 | 150,000 | 0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 100.0 | 100.0 |
| 4 流動負債 | 85,887,369 | 112,847,899 | △ 26,960,530 | △ 23.9 | 1.1 | 1.4 | 41.1 | 54.0 |
| (1) 未払金 | 70,114,303 | 104,746,803 | △ 34,632,500 | △ 33.1 | 0.9 | 1.3 | 48.0 | 71.7 |
| (イ) 営業未払金 | 65,729,103 | 104,746,803 | △ 39,017,700 | △ 37.2 | 0.8 | 1.3 | 47.3 | 75.4 |
| (ロ) 営業外未払金 | 4,385,200 | 0 | 4,385,200 | 皆増 | 0.1 | — | 60.9 | 皆減 |
| (2) 未払費用 | 721,176 | 817,121 | △ 95,945 | △ 11.7 | 0.0 | 0.0 | 64.0 | 72.5 |
| (3) 前受金 | 8,486,890 | 677,250 | 7,809,640 | 1,153.1 | 0.1 | 0.0 | 15.4 | 1.2 |
| (4) その他流動負債 | 6,565,000 | 6,606,725 | △ 41,725 | △ 0.6 | 0.1 | 0.1 | 97.0 | 97.6 |
| 負債合計 | 103,666,003 | 130,626,533 | △ 26,960,530 | △ 20.6 | 1.3 | 1.7 | 45.7 | 57.6 |
| 5 資本金 | 2,594,695,644 | 2,689,746,958 | △ 95,051,314 | △ 3.5 | 33.4 | 34.5 | 93.2 | 96.7 |
| (1) 自己資本金 | 65,455,394 | 65,455,394 | 0 | 0.0 | 0.8 | 0.8 | 100.0 | 100.0 |
| (2) 借入資本金 | 2,529,240,250 | 2,624,291,564 | △ 95,051,314 | △ 3.6 | 32.6 | 33.7 | 93.1 | 96.6 |
| (イ) 企業債 | 2,529,240,250 | 2,624,291,564 | △ 95,051,314 | △ 3.6 | 32.6 | 33.7 | 93.1 | 96.6 |
| 6 剰余金 | 5,063,126,933 | 4,972,584,864 | 90,542,069 | 1.8 | 65.3 | 63.8 | 104.7 | 102.9 |
| (1) 資本剰余金 | 5,149,171,318 | 5,072,094,822 | 77,076,496 | 1.5 | 66.4 | 65.1 | 104.1 | 102.6 |
| (イ) 工事寄附金 | 4,206,438 | 4,206,438 | 0 | 0.0 | 0.1 | 0.1 | 100.0 | 100.0 |
| (ロ) 工事負担金 | 4,013,286,615 | 3,962,114,375 | 51,172,240 | 1.3 | 51.7 | 50.8 | 103.3 | 102.0 |
| (ハ) 補助金 | 1,131,678,265 | 1,105,774,009 | 25,904,256 | 2.3 | 14.6 | 14.2 | 107.0 | 104.5 |
| (2) 利益剰余金(繰越欠損金) | △ 86,044,385 | △ 99,509,958 | 13,465,573 | △ 13.5 | △ 1.1 | △ 1.3 | 77.3 | 89.4 |
| (イ) 減債積立金 | 8,000,000 | 8,000,000 | 0 | 0.0 | 0.1 | 0.1 | 100.0 | 100.0 |
| (ロ) 建設改良積立金 | 8,000,000 | 8,000,000 | 0 | 0.0 | 0.1 | 0.1 | 100.0 | 100.0 |
| (ハ) 未処分利益剰余金 (未処理欠損金) | △ 102,044,385 | △ 115,509,958 | 13,465,573 | △ 11.7 | △ 1.3 | △ 1.5 | 80.2 | 90.7 |
| ① 繰越利益剰余金 | △ 115,509,958 | △ 127,316,742 | 11,806,784 | △ 9.3 | △ 1.5 | △ 1.6 | 78.4 | 86.4 |
| ② 当年度純利益 | 13,465,573 | 11,806,784 | 1,658,789 | 14.0 | 0.2 | 0.1 | 67.1 | 58.9 |
| 資本合計 | 7,657,822,577 | 7,662,331,822 | △ 4,509,245 | △ 0.1 | 98.7 | 98.3 | 100.5 | 100.6 |
| 負債資本合計 | 7,761,488,580 | 7,792,958,355 | △ 31,469,775 | △ 0.4 | 100.0 | 100.0 | 98.9 | 99.3 |

經 營 比 率

| 分析項目 | | 分析の方法 | |
|----------|--|---|-----------------|
| | | 算式 | 基礎金額 |
| 構成比率 (%) | 固定負債構成比率 | $\frac{\text{固定負債}}{\text{総資本}} \times 100$ | 2,547,018,884 円 |
| | | | 7,761,488,580 |
| | 流動負債構成比率 | $\frac{\text{流動負債}}{\text{総資本}} \times 100$ | 85,887,369 |
| 財務比率 (%) | 自己資本構成比率 | $\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100$ | 5,128,582,327 |
| | | | 7,761,488,580 |
| | 固定比率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$ | 6,939,418,932 |
| 財務比率 (%) | 固定長期適合率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$ | 5,128,582,327 |
| | 流動比率 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ | 6,939,418,932 |
| | | | 7,675,601,211 |
| | 酸性試験比率 (当座比率) | $\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$ | 804,441,014 |
| | | | 85,887,369 |
| | 現金預金比率 | $\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$ | 761,925,762 |
| | | | 85,887,369 |
| | 負債比率 | $\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$ | 638,195,273 |
| | | 85,887,369 | |
| 固定負債比率 | $\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$ | 2,632,906,253 | |
| | | 5,128,582,327 | |
| 流動負債比率 | $\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$ | 2,547,018,884 | |
| | | 5,128,582,327 | |
| 回転率 (回) | 総資本回転率 | $\frac{\text{総費用}}{\text{平均総資本}}$ | 832,854,076 |
| | 固定資産回転率 | $\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産-建設仮勘定)}}$ | 7,777,223,468 |
| | | | 622,820,322 |
| | 未収金回転率 | $\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$ | 6,971,092,304 |
| 貯蔵品回転率 | $\frac{\text{当期使用高}}{\text{平均貯蔵品}}$ | 622,820,322 | |
| | | 131,414,379 | |
| 収益率 (%) | 総資本利益率 | $\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$ | 5,556,885 |
| | | | 16,781,846 |
| | 総収益対総費用比率 | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$ | 13,465,573 |
| 収益率 (%) | 営業収益対営業費用比率 | $\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$ | 7,777,223,468 |
| | | | 846,319,649 |
| その他 (%) | 利子負担率 | $\frac{\text{支払利息}}{\text{平均負債}} \times 100$ | 832,854,076 |
| | | | 622,820,322 |
| | 企業債償還額対償還財源比率 | $\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} - \text{当年度純損失}} \times 100$ | 768,611,824 |
| | | 53,945,835 | |
| | | 2,576,765,907 | |
| | | 137,251,314 | |
| | | 272,632,564 | |

分 析 表 (財 務 分 析)

別 表 8

| 比 率 | | | 備 考 |
|---------|---------|---------|--|
| 2 5 年 度 | 2 4 年 度 | 2 3 年 度 | |
| 32.82 | 33.90 | 34.87 | ○固定負債=固定負債+借入資本金 |
| 1.11 | 1.45 | 2.67 | ○総資本=資本+負債 |
| 66.08 | 64.65 | 62.46 | ○自己資本=自己資本金+剰余金 |
| 135.31 | 139.00 | 143.74 | ○固定資産=固定資産-引当金 |
| 90.41 | 91.18 | 92.24 | ○負債=固定負債+流動負債 |
| 936.62 | 684.61 | 374.68 | |
| 887.12 | 668.95 | 269.97 | |
| 743.06 | 538.24 | 161.83 | |
| 51.34 | 54.68 | 60.09 | |
| 49.66 | 52.44 | 55.82 | |
| 1.67 | 2.24 | 4.27 | |
| 0.11 | 0.11 | 0.11 | ○総費用=営業費用+営業外費用+特別損失 |
| 0.09 | 0.09 | 0.09 | ○平均= $\frac{\text{前年度}+\text{当年度}}{2}$ |
| 4.74 | 4.57 | 4.47 | ○営業収益=営業収益-受託工事収益 |
| 0.33 | 0.38 | 0.39 | ○総収益=営業収益+営業外収益+特別利益 |
| 0.17 | 0.15 | 0.26 | |
| 101.62 | 100.56 | 102.32 | |
| 81.03 | 79.90 | 82.18 | |
| 2.09 | 2.10 | 2.11 | ○負債=一時借入金+借入資本金 |
| 50.34 | 50.66 | 47.17 | |

営 業 分 析 表 (施設の利用度)

| 分 析 項 目 | 単 位 | 算 式 | 基 礎 計 数 |
|---|-----------------------------|---|---------------|
| 負 荷 率 | % | $\frac{1 \text{ 日 平 均 配 水 量}}{1 \text{ 日 最 大 配 水 量}} \times 100$ | 9,524 |
| | | | 11,262 |
| 施 設 利 用 率 | % | $\frac{1 \text{ 日 平 均 配 水 量}}{1 \text{ 日 配 水 能 力}} \times 100$ | 9,524 |
| | | | 16,000 |
| 最 大 稼 働 率 | % | $\frac{1 \text{ 日 最 大 配 水 量}}{1 \text{ 日 配 水 能 力}} \times 100$ | 11,262 |
| | | | 16,000 |
| 固 定 資 産 使 用 効 率 | 1 万 円 当 り m ³ | $\frac{\text{配 水 量}}{\text{有 形 固 定 資 産}}$ | 3,527,115 |
| | | | 6,957,047,566 |
| 職 員 1 人 当 り 給 水 人 口 | 人 | $\frac{\text{現 在 給 水 人 口}}{\text{損 益 勘 定 所 属 職 員}}$ | 27,797 |
| | | | 16 |
| 職 員 1 人 当 り 給 水 量 | m ³ | $\frac{\text{給 水 量}}{\text{損 益 勘 定 所 属 職 員}}$ | 2,863,891 |
| | | | 16 |
| 職 員 1 人 当 り 営 業 収 益 | 千 円 | $\frac{\text{営 業 収 益}}{\text{損 益 勘 定 所 属 職 員}}$ | 622,820,322 |
| | | | 16 |
| 給 水 収 益 に 対 す る 資 本 費 の 割 合 | % | $\frac{\text{減 価 償 却 費} + \text{支 払 利 息}}{\text{給 水 収 益}} \times 100$ | 313,112,826 |
| | | | 614,534,242 |
| 有 収 水 量 1 m ³ 当 り 職 員 給 与 費 | 円、銭 | $\frac{\text{職 員 給 与 費}}{\text{有 収 水 量}}$ | 109,175,810 |
| | | | 2,863,891 |
| 給 水 収 益 に 対 す る 職 員 給 与 費 の 割 合 | % | $\frac{\text{職 員 給 与 費}}{\text{給 水 収 益}} \times 100$ | 109,175,810 |
| | | | 614,534,242 |
| 営 業 費 用 に 占 め る 職 員 給 与 費 の 割 合 | % | $\frac{\text{職 員 給 与 費}}{\text{営 業 費 用}} \times 100$ | 109,175,810 |
| | | | 768,611,824 |
| 販 売 原 価 に 対 す る 職 員 給 与 費 の 割 合 | % | $\frac{1 \text{ m}^3 \text{ 当 り 職 員 給 与 費}}{\text{販 売 原 価}} \times 100$ | 38.12 |
| | | | 287.22 |

並びに能率等に関する分析)

別表 9

| 25年度 | 24年度 | 23年度 | 摘 要 |
|---------|---------|---------|-----------------------------|
| 84.57 | 82.03 | 82.80 | 率の大きい方がよい |
| 59.53 | 60.51 | 61.39 | 率の大きい方がよい |
| 70.39 | 73.76 | 74.15 | 100%に近いほどよい 超過分は限度を越している |
| 5.07 | 5.11 | 5.11 | 率は大きいほどよい |
| 1,737 | 1,783 | 1,599 | 多いほどよい |
| 178,993 | 184,509 | 166,843 | 多いほどよい |
| 38,926 | 40,184 | 36,555 | 金額が高くなるほど経費が安くなる |
| 50.95 | 50.03 | 49.70 | 低いほどよい |
| 38.12 | 38.25 | 38.49 | 下がるのがよい |
| 17.77 | 17.86 | 17.93 | 低いほどよい |
| 14.20 | 14.03 | 14.44 | 低いほどよい |
| 13.27 | 13.12 | 13.46 | 低いほどよい |