

平成24年度

石巻地方広域水道企業団
決算審査意見書

石巻地方広域水道企業団監査委員

石広水監第11号
平成25年7月30日

石巻地方広域水道企業団
企業長 亀山 紘 様

石巻地方広域水道企業団
監査委員 柴山 耕一
監査委員 青山 久栄

決算審査意見の提出について

地方公営企業法（昭和27年法律第292号）第30条第2項の規定により、審査に付された平成24年度石巻地方広域水道企業団決算及び附属書類を審査したので、次のとおり意見を提出します。

目 次

| | |
|-------------------------------|-------|
| 平成24年度石巻地方広域水道企業団決算審査意見 | 1 ページ |
| 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 予算の執行状況について | 2 |
| (1) 収益的収入及び支出 | 2 |
| (2) 資本的収入及び支出 | 7 |
| 2 経営成績について | 14 |
| (1) 業務の概要について | 14 |
| (2) 供給単価と給水原価について | 14 |
| (3) 企業債元利償還額について | 14 |
| (4) 労働生産性について | 15 |
| 3 財政状態について | 27 |
| (1) 資産の状況 | 27 |
| (2) 負債・資本の状況 | 27 |
| 4 資金の運用状況について | 27 |
| 5 経営分析について | 33 |
| む す び | 37 |
| 参 考 資 料 | |
| 災害対策関係分(臨時損失)の内訳 | 39 |

平成24年度石巻地方広域水道企業団決算審査意見

第1 審査の対象

平成24年度石巻地方広域水道企業団決算

第2 審査の期間

平成25年6月1日～平成25年7月30日

第3 審査の方法

審査に当たっては、決算書類及び附属書類が地方公営企業法、その他の関係法令に準拠して調整されているか、数値が正確であるか、財政状況及び経営成績を適正に表示しているかを主眼とし、決算書類及び附属書類と証書類との照合、実地審査及び関係職員から説明を聴取するなどにより実施した。

なお、事業の経営内容の動向を把握するため、計数の分析を行い、経済性の発揮及び公共の福祉の増進に沿って経営されているかについて、年度比較による事業の推進を把握し、経営内容を分析した。

第4 審査の結果

審査に付された決算書類及び附属書類は、いずれも関係法令に準拠して調整され、それらの数値は正確で収支は適法であり、水道事業の経営成績及び財政状態を適正に表示していると認めた。

また、貯蔵品は実地たな卸に立ち会い現物の確認を行い、適正であることを確認した。

予算執行状況、経営成績並びに財政状況の概況及び審査の意見は次のとおりである。

1 予算の執行状況について

(1) 収益的収入及び支出

収益的収入(表1)の決算額は、上水道事業で51億6,458万2,348円(構成比率97.59%)、簡易水道事業で1億2,753万5,762円(構成比率2.41%)、合計52億9,211万8,110円(執行率109.73%)で、予算合計額48億2,305万9,000円に対し、差引き4億6,905万9,110円の増となっている。

また、収益的支出(表2)の決算額は、上水道事業で48億523万2,140円(構成比率93.55%)、簡易水道事業で3億3,105万5,690円(構成比率6.45%)、合計51億3,628万7,830円(執行率93.80%)であり、これを予算合計額54億7,570万4,000円から差し引いた額から更に翌年度へ繰り越す予算繰越額360万1,500円を差し引いた額3億3,581万4,670円が不用額となっている。

決算額を構成する各項の内容は、事業別には次のとおりである。

ア 上水道事業

上水道事業における営業収益の決算額は45億4,185万8,738円(執行率113.15%)であり、水道料金が収益的収入の85.16%を占めている。

営業外収益の決算額は1億9,580万8,515円で収益的収入の3.70%を占め、その主なものは関係市負担金1億7,916万6,237円である。関係市負担金の内訳は、石巻市及び東松島市負担金として「上水道の広域化対策に要する経費の負担に関する協定」に基づく負担金892万6,484円、「公共下水道等の使用料を水道料金と同時徴収する事務の共同処理に関する協定」に基づく負担金8,591万2,217円、「企業団職員に係る児童・子ども手当に要する経費の繰り出しに関する協定」に基づく負担金728万7,000円及び「水道事業及び簡易水道事業の施設整備に要する経費の負担に関する協定」に基づく負担金224万5,265円、石巻市負担金として「簡易水道事業等に関する協定」、「南境地区等における上水道施設建設事業等に関する協定」及び「簡易水道事業継承に伴う既往債の負担に関する協定」に基づく負担金7,479万5,271円である。

特別利益の決算額は4億2,691万5,095円で収益的収入の8.07%を占め、その主なものは関係市負担金と国庫補助金である。関係市負担金は石巻市及び東松島市負担金として「東日本大震災に係る災害復旧事業等に要する経費の負担に係る協定」に基づく負担金等2億3,533万5,614円である。国庫補助金は東日本大震災に係る水道施設等の災害復旧費(上水道施設)補助金1億7,601万3,000円である。

また、営業費用の決算額は39億6,671万3,159円(執行率96.33%)で収益的支出の77.23%を占め、その主なものは人件費(構成比率16.51%)、薬品費(構成比率2.42%)、動力費(構成比率4.03%)、修繕費(構成比率5.16%)、諸経費(構成比率14.22%)、及び減価償却費(構成比率34.38%)である。

なお、諸経費の主なものは委託料、使用料及び賃借料、負担金補助及び交付金等である。

営業外費用の決算額は4億2,216万744円(執行率100.00%)で収益的支出の8.22%を占め、その主なものは支払利息及び企業債取扱諸費(構成比率5.22%)及び消費税(構成比率2.74%)である。

特別損失の決算額は4億1,635万8,237円(執行率84.38%)で収益的支出の8.10%を占めているが、その内容は東日本大震災に伴う災害復旧費としての臨時損失(構

成比率8.03%)と水道料金の不納欠損としての過年度損益修正損(構成比率0.05%)である。

なお、過年度損益修正損の内訳は、表3の不納欠損処分の状況のとおりである。

イ 簡易水道事業

簡易水道事業における営業収益の決算額は7,293万9,125円(執行率114.47%)で、水道料金が収益的収入の1.36%を占めている。

営業外収益の決算額は1,621万8,737円で収益的収入の0.31%を占め、その主なものは関係市負担金1,303万112円である。関係市負担金の内訳は、石巻市及び東松島市負担金として「水道事業及び簡易水道事業の施設整備に要する経費の負担に関する協定」に基づく負担金570万2,420円及び「企業団職員に係る児童・子ども手当に要する経費の繰り出しに関する協定」に基づく負担金12万円、石巻市負担金として「簡易水道事業継承に伴う既往債の負担に関する協定」及び「公共下水道等の使用料を水道料金と同時徴収する事務の共同処理に関する協定」に基づく負担金720万7,692円である。

特別利益の決算額は3,837万7,900円で収益的収入の0.72%を占めているが、その内容は関係市負担金1,540万円と国庫補助金2,134万2,000円である。関係市負担金は石巻市及び東松島市負担金として「東日本大震災に係る災害復旧事業等に要する経費の負担に係る協定」に基づく負担金等である。国庫補助金は東日本大震災に係る水道施設等の災害復旧費(簡易水道施設)補助金である。

また、営業費用の決算額は2億5,273万1,571円(執行率92.01%)で収益的支出の4.92%を占め、その主なものは人件費(構成比率0.41%)、動力費(構成比率0.25%)、修繕費(構成比率0.36%)、諸経費(構成比率1.15%)及び減価償却費(構成比率2.71%)である。

営業外費用の決算額は2,675万4,649円(執行率82.94%)で収益的支出の0.53%を占め、その主なものは支払利息及び企業債取扱諸費(構成比率0.52%)である。

特別損失の決算額は5,156万9,470円(執行率44.16%)で収益的支出の1.00%を占めているが、その内容は東日本大震災に伴う災害復旧費としての臨時損失(構成比率0.95%)と水道料金の不納欠損としての過年度損益修正損(構成比率0.05%)である。

なお、過年度損益修正損の内訳は、表3の不納欠損処分の状況のとおりである。

表1

収益的収入の予算・決算比較表

(単位：円・%，消費税込み)

| 区 分 科 目 | 予 算 | | 決 算 | | 増 減 額 | 執 行 率 |
|------------|---------------|--------|---------------|--------|--------------|--------|
| | 金 額 | 構成比率 | 金 額 | 構成比率 | | |
| 上水道事業収益 | 4,712,972,000 | 97.72 | 5,164,582,348 | 97.59 | 451,610,348 | 109.58 |
| 営業収益 | 4,014,158,000 | 83.23 | 4,541,858,738 | 85.82 | 527,700,738 | 113.15 |
| 水道料金 | 3,960,328,000 | 82.11 | 4,506,598,165 | 85.16 | 546,270,165 | 113.79 |
| 修繕工事収益 | 10,000 | 0.00 | 0 | 0.00 | △ 10,000 | 0.00 |
| 手数料 | 14,623,000 | 0.31 | 20,269,900 | 0.38 | 5,646,900 | 138.62 |
| 雑収益 | 39,197,000 | 0.81 | 14,990,673 | 0.28 | △ 24,206,327 | 38.24 |
| 営業外収益 | 208,564,000 | 4.32 | 195,808,515 | 3.70 | △ 12,755,485 | 93.88 |
| 受取利息及び配当金 | 2,417,000 | 0.05 | 3,674,688 | 0.07 | 1,257,688 | 152.04 |
| 雑収益 | 10,906,000 | 0.22 | 12,967,590 | 0.24 | 2,061,590 | 118.90 |
| 関係市負担金 | 195,241,000 | 4.05 | 179,166,237 | 3.39 | △ 16,074,763 | 91.77 |
| 特別利益 | 490,250,000 | 10.17 | 426,915,095 | 8.07 | △ 63,334,905 | 87.08 |
| 固定資産売却益 | 1,000 | 0.00 | 0 | 0.00 | △ 1,000 | 0.00 |
| 過年度損益修正益 | 1,000 | | 0 | 0.00 | △ 1,000 | 0.00 |
| 関係市負担金 | 232,516,000 | 4.82 | 235,335,614 | 4.45 | 2,819,614 | 101.21 |
| 国庫補助金 | 241,705,000 | 5.01 | 176,013,000 | 3.33 | △ 65,692,000 | 72.82 |
| その他特別利益 | 16,027,000 | 0.34 | 15,566,481 | 0.29 | △ 460,519 | 97.13 |
| 簡易水道事業収益 | 110,087,000 | 2.28 | 127,535,762 | 2.41 | 17,448,762 | 115.85 |
| 営業収益 | 63,720,000 | 1.32 | 72,939,125 | 1.38 | 9,219,125 | 114.47 |
| 水道料金 | 62,726,000 | 1.30 | 71,946,333 | 1.36 | 9,220,333 | 114.70 |
| 修繕工事収益 | 10,000 | 0.00 | 0 | 0.00 | △ 10,000 | 0.00 |
| 手数料 | 283,000 | 0.01 | 260,600 | 0.01 | △ 22,400 | 92.08 |
| 雑収益 | 701,000 | 0.01 | 732,192 | 0.01 | 31,192 | 104.45 |
| 営業外収益 | 15,520,000 | 0.32 | 16,218,737 | 0.31 | 698,737 | 104.50 |
| 雑収益 | 1,663,000 | 0.03 | 3,188,625 | 0.06 | 1,525,625 | 191.74 |
| 関係市負担金 | 13,857,000 | 0.29 | 13,030,112 | 0.25 | △ 826,888 | 94.03 |
| 特別利益 | 30,847,000 | 0.64 | 38,377,900 | 0.72 | 7,530,900 | 124.41 |
| 固定資産売却益 | 1,000 | 0.00 | 0 | 0.00 | △ 1,000 | 0.00 |
| 過年度損益修正益 | 1,000 | 0.00 | 0 | 0.00 | △ 1,000 | 0.00 |
| 関係市負担金 | 7,300,000 | 0.15 | 15,400,000 | 0.29 | 8,100,000 | 210.96 |
| 国庫補助金 | 21,830,000 | 0.45 | 21,342,000 | 0.40 | △ 488,000 | 97.76 |
| その他特別利益 | 1,715,000 | 0.04 | 1,635,900 | 0.03 | △ 79,100 | 95.39 |
| 合 計 | 4,823,059,000 | 100.00 | 5,292,118,110 | 100.00 | 469,059,110 | 109.73 |

表 2

収益的支出の予算・決算比較表（その1）

（単位：円・％，消費税込み）

| 区 分 科 目 | 予 算 | | 決 算 | | 予算繰越額 | 不 用 額 | 執 行 率 |
|-------------------|---------------|-------|---------------|-------|-----------|-------------|--------|
| | 金 額 | 構成比率 | 金 額 | 構成比率 | | | |
| 上水道事業費用 | 5,041,995,000 | 92.08 | 4,805,232,140 | 93.55 | 3,601,500 | 233,161,360 | 95.30 |
| 営業費用 | 4,118,044,000 | 75.21 | 3,966,713,159 | 77.23 | 3,601,500 | 147,729,341 | 96.33 |
| 人件費 | 861,848,000 | 15.74 | 847,956,938 | 16.51 | 0 | 13,891,062 | 98.39 |
| 薬品費 | 124,959,971 | 2.28 | 124,290,852 | 2.42 | 0 | 669,119 | 99.46 |
| 材料費 | 40,829,416 | 0.75 | 26,304,369 | 0.51 | 0 | 14,525,047 | 64.43 |
| 動力費 | 209,770,828 | 3.83 | 207,117,951 | 4.03 | 0 | 2,652,877 | 98.74 |
| 修繕費 | 300,475,114 | 5.49 | 264,837,314 | 5.16 | 3,601,500 | 32,036,300 | 88.14 |
| 諸経費 | 803,267,671 | 14.67 | 730,398,288 | 14.22 | 0 | 72,869,383 | 90.93 |
| 減価償却費 | 1,776,392,000 | 32.44 | 1,765,807,447 | 34.38 | 0 | 10,584,553 | 99.40 |
| 資産減耗費 | 501,000 | 0.01 | 0 | 0.00 | 0 | 501,000 | 0.00 |
| 営業外費用 | 422,160,744 | 7.71 | 422,160,744 | 8.22 | 0 | 0 | 100.00 |
| 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 268,252,770 | 4.90 | 268,252,770 | 5.22 | 0 | 0 | 100.00 |
| 雑支出 | 13,170,274 | 0.24 | 13,170,274 | 0.26 | 0 | 0 | 100.00 |
| 消費税 | 140,737,700 | 2.57 | 140,737,700 | 2.74 | 0 | 0 | 100.00 |
| 特別損失 | 493,428,000 | 9.01 | 416,358,237 | 8.10 | 0 | 77,069,763 | 84.38 |
| 固定資産売却損 | 1,000 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 1,000 | 0.00 |
| 臨時損失 | 489,673,000 | 8.94 | 412,624,163 | 8.03 | 0 | 77,048,837 | 84.27 |
| 過年度損益修正損 | 2,416,000 | 0.04 | 2,396,074 | 0.05 | 0 | 19,926 | 99.18 |
| その他特別損失 | 1,338,000 | 0.03 | 1,338,000 | 0.02 | 0 | 0 | 100.00 |
| 予備費 | 8,362,256 | 0.15 | 0 | 0.00 | 0 | 8,362,256 | 0.00 |

収益的支出の予算・決算比較表（その2）

（単位：円・％，消費税込み）

| 区 分 科 目 | 予 算 | | 決 算 | | 予算繰越額 | 不 用 額 | 執 行 率 |
|-------------------|---------------|--------|---------------|--------|-----------|-------------|--------|
| | 金 額 | 構成比率 | 金 額 | 構成比率 | | | |
| 簡易水道事業費用 | 433,709,000 | 7.92 | 331,055,690 | 6.45 | 0 | 102,653,310 | 76.33 |
| 営業費用 | 274,665,000 | 5.02 | 252,731,571 | 4.92 | 0 | 21,933,429 | 92.01 |
| 人件費 | 21,888,000 | 0.40 | 20,774,722 | 0.41 | 0 | 1,113,278 | 94.91 |
| 薬品費 | 1,661,011 | 0.03 | 1,345,125 | 0.03 | 0 | 315,886 | 80.98 |
| 材料費 | 1,197,362 | 0.02 | 717,922 | 0.01 | 0 | 479,440 | 59.96 |
| 動力費 | 12,651,748 | 0.23 | 12,651,748 | 0.25 | 0 | 0 | 100.00 |
| 修繕費 | 28,752,297 | 0.53 | 18,664,500 | 0.36 | 0 | 10,087,797 | 64.91 |
| 諸経費 | 68,369,582 | 1.25 | 59,275,901 | 1.15 | 0 | 9,093,681 | 86.70 |
| 減価償却費 | 140,144,000 | 2.56 | 139,301,653 | 2.71 | 0 | 842,347 | 99.40 |
| 資産減耗費 | 1,000 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 1,000 | 0.00 |
| 営業外費用 | 32,257,000 | 0.59 | 26,754,649 | 0.53 | 0 | 5,502,351 | 82.94 |
| 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 27,757,000 | 0.51 | 26,635,561 | 0.52 | 0 | 1,121,439 | 95.96 |
| 雑支出 | 4,500,000 | 0.08 | 119,088 | 0.01 | 0 | 4,380,912 | 2.65 |
| 特別損失 | 116,787,000 | 2.13 | 51,569,470 | 1.00 | 0 | 65,217,530 | 44.16 |
| 固定資産売却損 | 1,000 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 1,000 | 0.00 |
| 臨時損失 | 114,038,000 | 2.08 | 48,821,702 | 0.95 | 0 | 65,216,298 | 42.81 |
| 過年度損益修正損 | 2,748,000 | 0.05 | 2,747,768 | 0.05 | 0 | 232 | 99.99 |
| その他特別損失 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0 | 0.00 |
| 予備費 | 10,000,000 | 0.18 | 0 | 0.00 | 0 | 10,000,000 | 0.00 |
| 合 計 | 5,475,704,000 | 100.00 | 5,136,287,830 | 100.00 | 3,601,500 | 335,814,670 | 93.80 |

表3

不納欠損処分の状況

（単位：件・円，消費税込み）

| 区 分 | 上 水 道 | | 簡 易 水 道 | | 合 計 | |
|---------|--------------|-----------|------------|-----------|--------------|-----------|
| | 件数 (月数) | 金 額 | 件数 (月数) | 金 額 | 件数 (月数) | 金 額 |
| 水 道 料 金 | 325 (712) | 2,396,074 | 3 (13) | 2,747,768 | 328 (725) | 5,143,842 |

(2) 資本的収入及び支出

資本的収入(表4)の決算額は、上水道事業で25億2,346万3,841円(構成比率98.27%)、簡易水道事業で4,433万1,764円(構成比率1.73%)、合計25億6,779万5,605円(執行率48.04%)で、予算合計額53億4,527万7,000円に対し、差引き27億7,748万1,395円の減となっている。

資本的支出(表5)の決算額は、上水道事業で30億9,540万9,493円(構成比率97.01%)、簡易水道事業で9,547万5,112円(構成比率2.99%)、合計31億9,088万4,605円(執行率48.35%)であり、これを予算合計額65億9,955万1,980円から差引いた額から更に翌年度へ繰り越す継続費逐次繰越額及び予算繰越額29億9,211万840円を差引いた額4億1,655万6,535円が不用額となっている。

継続費逐次繰越額及び予算繰越額の内訳は、逐次繰越額については上水道資本的支出で、上水道施設整備事業費1,277万2,838円、簡易水道統合施設整備事業費2,462万4,867円及び蛇田浄水場移転復旧事業費28億3,776万9,498円、簡易水道資本的支出の鮎川統合簡易水道施設整備事業費947万2,987円、合計28億8,464万190円である。地方公営企業法第26条第1項の規定による予算繰越額については上水道資本的支出の災害復旧事業費で3,672万1,650円、改良費6,316万650円、簡易水道資本的支出で、災害復旧事業費758万8,350円、合計1億747万650円である。

また、資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額6億2,308万9,000円は、過年度分損益勘定留保資金2億6,743万1,915円、当年度分損益勘定留保資金3億2,096万7,467円、当年度分消費税資本的収支調整額3,468万9,618円で補てんされている。

決算額を構成する各項の内容は、事業別には次のとおりである。

ア 上水道事業

資本的収入の決算額は、25億2,346万3,841円(執行率47.61%)であり、企業債(構成比率62.15%)は、創設事業借換債、上水道災害復旧事業債及び上水道被災施設借換債で合計15億9,582万5,973円である。

水道加入金(構成比率2.11%)は、5,419万6,800円である。

出資金(構成比率3.49%)は、上水道広域化対策経費出資金8,968万2,520円で、石巻市が7,176万3,952円、東松島市が1,791万8,568円である。

工事負担金(構成比率4.62%)は、道路改良や下水道工事等に伴う配水管布設替等経費の負担金で1億1,874万4,453円である。

関係市負担金(構成比率5.13%)は、1億3,176万2,095円でその内訳は石巻市及び東松島市負担金として「消火栓設置等経費」762万1,861円、「東日本大震災に係る災害復旧事業等に要する経費の負担に係る協定書」9,343万5,599円、「水道事業及び簡易水道事業の施設整備に要する経費の負担に関する協定書」105万8,973円、「企業団職員に係る児童・子ども手当に要する経費の繰り出しに関する協定」に基づく負担金116万円、石巻市負担金として「簡易水道事業等に関する協定」、「南境地区等における上水道施設建設事業等に関する協定」及び「簡易水道事業継承に伴う既往債の負担に関する協定」に基づく負担金2,848万5,662円である。

補助金(構成比率1.31%)3,364万7,000円は東日本大震災に係る水道施設等の災害復旧費(上水道施設)国庫補助金である。

資本的支出の決算額は、30億9,540万9,493円(執行率48.67%)で、これを予算額63億5,936万3,493円から差引いた額から更に翌年度へ繰り越す建設改良費の継続費逐次繰越額及び予算繰越額29億7,504万9,503円を差引いた額2億8,890万4,497円が不用額となっている。

建設改良費の予算執行率は21.46%で、資本的支出に占める決算額の割合は27.87%となり、各事業費の内訳は以下のとおりである。

上水道事業の簡易水道統合施設整備事業費の決算額は2,010万7,500円（構成比率0.63%）で主なものは、大原系送水管布設工事及び小網倉配水場流入管改良工事である。

石巻大橋送水管整備事業費の決算額は6,013万9,300円（構成比率1.88%）で石巻大橋送水管添架替工事である。

災害復旧事業費の決算額は2億3,789万2,200円（構成比率7.46%）で県道鳴瀬南郷線（小野）外配水管移設工事及び県道奥松島松島公園線配水管布設替工事等である。

蛇田浄水場移転整備事業費の決算額は102万502円（構成比率0.03%）である。

改良費の決算額は5億5,078万1,820円（構成比率17.26%）で石巻工業港曾波神線配水幹線移設工事及び流留系送・配水管布設替工事等の送水管・配水管の布設工事が主なものであり、予算額に対する執行率は71.36%となっている。

メーター設備費は、438万300円（構成比率0.14%）である。

固定資産取得費は、1,485万7,920円（構成比率0.47%）である。

企業債償還金の決算額は、22億612万9,951円（構成比率69.14%）で執行率は100.00%である。

補助金返還金は、10万円である。

イ 簡易水道事業

資本的収入の決算額は4,433万1,764円（執行率98.89%）であり、水道加入金（構成比率0.05%）は、126万円である。

工事負担金の決算額はない。

関係市負担金（構成比率1.68%）は、4,307万1,764円でその内訳は石巻市及び東松島市負担金として「企業団職員に係る児童・子ども手当に要する経費の繰り出しに関する協定」に基づく負担金40万円及び「水道事業及び簡易水道事業の施設整備に要する経費の負担に関する協定」に基づく負担金251万4,653円、石巻市負担金として「簡易水道事業継承に伴う既往債の負担に関する協定」に基づく負担金4,015万7,111円である。

資本的支出の決算額は、9,547万5,112円（執行率39.75%）で、これを予算額2億4,018万8,487円から差引いた額から更に翌年度へ繰り越す建設改良費の継続費逡次繰越額及び予算繰越額1,706万1,337円を差引いた額1億2,765万2,038円が不用額となっている。

建設改良費の執行率は23.27%で、資本的支出に占める決算額の割合は1.28%となり、このうち災害復旧事業費の決算額は180万3,900円である。

改良費の決算額は、3,900万8,511円で配水管布設替工事等である。

メーター設備費は、3万7,780円である。

企業債償還金は5,462万4,921円で、執行率は100.00%となっている。

以上が収益的収支勘定及び資本的収支勘定の概要である。

- ※ 収益的収入及び支出年度別推移（表6）
- ※ 不納欠損処分年度の年度別推移（表7）
- ※ 資本的収入及び支出年度別推移（表8）

表 4

資本的収入の予算・決算比較表

(単位：円・％，消費税込み)

| 区 分 科 目 | 予 算 | | 決 算 | | 増 減 額 | 執 行 率 |
|------------|---------------|--------|---------------|--------|-----------------|----------|
| | 金 額 | 構成比率 | 金 額 | 構成比率 | | |
| 上水道資本的収入 | 5,300,448,000 | 99.16 | 2,523,463,841 | 98.27 | △ 2,776,984,159 | 47.61 |
| 企業債 | 1,816,300,000 | 33.98 | 1,595,825,973 | 62.15 | △ 220,474,027 | 87.86 |
| 水道加入金 | 32,586,000 | 0.61 | 54,196,800 | 2.11 | 21,610,800 | 166.32 |
| 出資金 | 89,658,000 | 1.68 | 89,682,520 | 3.49 | 24,520 | 100.03 |
| 工事負担金 | 99,750,000 | 1.87 | 118,744,453 | 4.62 | 18,994,453 | 119.04 |
| 関係市負担金 | 395,204,000 | 7.39 | 131,762,095 | 5.13 | △ 263,441,905 | 33.34 |
| 補助金 | 2,367,343,000 | 44.29 | 33,647,000 | 1.31 | △ 2,333,696,000 | 1.42 |
| 固定資産売却代金 | 1,000 | 0.00 | 0 | 0.00 | △ 1,000 | 0.00 |
| 投資有価証券売却代金 | 499,605,000 | 9.34 | 499,605,000 | 19.46 | 0 | 100.00 |
| 長期貸付金返還金 | 1,000 | 0.00 | 0 | 0.00 | △ 1,000 | 0.00 |
| 簡易水道資本的収入 | 44,829,000 | 0.84 | 44,331,764 | 1.73 | △ 497,236 | 98.89 |
| 企業債 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | - |
| 水道加入金 | 119,000 | 0.00 | 1,260,000 | 0.05 | 1,141,000 | 1,058.82 |
| 工事負担金 | 800,000 | 0.02 | 0 | 0.00 | △ 800,000 | 0.00 |
| 関係市負担金 | 43,909,000 | 0.82 | 43,071,764 | 1.68 | △ 837,236 | 98.09 |
| 補助金 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | - |
| 固定資産売却代金 | 1,000 | 0.00 | 0 | 0.00 | △ 1,000 | 0.00 |
| 合 計 | 5,345,277,000 | 100.00 | 2,567,795,605 | 100.00 | △ 2,777,481,395 | 48.04 |

表5

資本的支出の予算・決算比較表

(単位：円・％，消費税込み)

| 区 分 科 目 | 予 算 | | 決 算 | | 継続費通次繰越 額及び予算 繰越額 | 不 用 額 | 執 行 率 |
|---------------------|---------------|---------|---------------|---------|-------------------------|-------------|--------|
| | 金 額 | 構 成 比 率 | 金 額 | 構 成 比 率 | | | |
| 上水道資本的支出 | 6,359,363,493 | 96.36 | 3,095,409,493 | 97.01 | 2,975,049,503 | 288,904,497 | 48.67 |
| 建設改良費 | 4,143,130,493 | 62.78 | 889,179,542 | 27.87 | 2,975,049,503 | 278,901,448 | 21.46 |
| 上水道 施設整備事業費 | 12,772,838 | 0.19 | 0 | 0.00 | 12,772,838 | 0 | 0.00 |
| 簡易水道統 合施設整備事業費 | 44,732,367 | 0.68 | 20,107,500 | 0.63 | 24,624,867 | 0 | 44.95 |
| 石巻大橋送水管 整備事業費 | 146,848,388 | 2.23 | 60,139,300 | 1.88 | 0 | 86,709,088 | 40.95 |
| 災害復旧事業費 | 304,557,900 | 4.61 | 237,892,200 | 7.46 | 36,721,650 | 29,944,050 | 78.11 |
| 蛇田浄水場移転 整備事業費 | 2,838,790,000 | 43.01 | 1,020,502 | 0.03 | 2,837,769,498 | 0 | 0.04 |
| 改 良 費 | 771,877,000 | 11.70 | 550,781,820 | 17.26 | 63,160,650 | 157,934,530 | 71.36 |
| メーター設備費 | 4,380,300 | 0.07 | 4,380,300 | 0.14 | 0 | 0 | 100.00 |
| 固定資産取得費 | 19,171,700 | 0.29 | 14,857,920 | 0.47 | 0 | 4,313,780 | 77.50 |
| 企業債償還金 | 2,206,132,000 | 33.43 | 2,206,129,951 | 69.14 | 0 | 2,049 | 100.00 |
| 補助金返還金 | 100,000 | 0.00 | 100,000 | 0.00 | 0 | 0 | 100.00 |
| 長期貸付金 | 1,000 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 1,000 | 0.00 |
| 予 備 費 | 10,000,000 | 0.15 | 0 | 0.00 | 0 | 10,000,000 | 0.00 |
| 簡易水道資本的支出 | 240,188,487 | 3.64 | 95,475,112 | 2.99 | 17,061,337 | 127,652,038 | 39.75 |
| 建設改良費 | 175,561,487 | 2.66 | 40,850,191 | 1.28 | 17,061,337 | 117,649,959 | 23.27 |
| 鮎川統合簡易水道 施設整備事業費 | 9,472,987 | 0.14 | 0 | 0.00 | 9,472,987 | 0 | 0.00 |
| 災害復旧事業費 | 115,991,500 | 1.76 | 1,803,900 | 0.06 | 7,588,350 | 106,599,250 | 1.56 |
| 改 良 費 | 49,913,000 | 0.76 | 39,008,511 | 1.22 | 0 | 10,904,489 | 78.15 |
| メーター設備費 | 184,000 | 0.00 | 37,780 | 0.00 | 0 | 146,220 | 20.53 |
| 固定資産取得費 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0 | - |
| 企業債償還金 | 54,627,000 | 0.83 | 54,624,921 | 1.71 | 0 | 2,079 | 100.00 |
| 補助金返還金 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | 0 | - |
| 予 備 費 | 10,000,000 | 0.15 | 0 | 0.00 | 0 | 10,000,000 | 0.00 |
| 合 計 | 6,599,551,980 | 100.00 | 3,190,884,605 | 100.00 | 2,992,110,840 | 416,556,535 | 48.35 |

(注1) 上水道資本的支出，建設改良費，上水道施設整備事業費の予算現額は，平成23年度継続費通次繰越額12,772,838円である。

(注2) 上水道資本的支出，建設改良費，簡易水道統合施設整備事業費の予算現額には，平成23年度継続費通次繰越額22,732,367円を含む。

(注3) 上水道資本的支出，建設改良費，石巻大橋送水管整備事業費の予算現額には，平成23年度継続費通次繰越額46,848,388円を含む。

(注4) 上水道資本的支出，建設改良費，災害復旧事業費の予算現額には，平成23年度予算繰越額175,557,900円を含む。

(注5) 簡易水道資本的支出，建設改良費，鮎川統合簡易水道施設整備事業費の予算現額は，平成23年度継続費通次繰越額9,472,987円である。

(注6) 簡易水道資本的支出，建設改良費，災害復旧事業費の予算現額には，平成23年度予算繰越額15,991,500円を含む。

表 6

収益的収入及び支出年度別推移

(単位：円・％，消費税込み)

| 区 分 科 目 | | 決 算 額 | | | | |
|------------|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 平成 2 4 年度 (A) | 平成 2 3 年度 (B) | 平成 2 2 年度 | 比較 (A) - (B) | |
| | | | | | 増 減 額 | 増減率 |
| 収 入 | 上水道事業収益 | 5,164,582,348 | 3,578,498,747 | 5,558,671,111 | 1,586,083,601 | 44.32 |
| | 営業収益 | 4,541,858,738 | 3,043,522,860 | 5,295,244,633 | 1,498,335,878 | 49.23 |
| | 営業外収益 | 195,808,515 | 252,130,239 | 261,511,717 | △ 56,321,724 | △ 22.34 |
| | 特別利益 | 426,915,095 | 282,845,648 | 1,914,761 | 144,069,447 | 50.94 |
| | 簡易水道事業収益 | 127,535,762 | 154,586,596 | 242,109,572 | △ 27,050,834 | △ 17.50 |
| | 営業収益 | 72,939,125 | 42,175,584 | 145,437,143 | 30,763,541 | 72.94 |
| | 営業外収益 | 16,218,737 | 93,997,844 | 96,672,429 | △ 77,779,107 | △ 82.75 |
| | 特別利益 | 38,377,900 | 18,413,168 | 0 | 19,964,732 | 108.43 |
| | 合 計 | 5,292,118,110 | 3,733,085,343 | 5,800,780,683 | 1,559,032,767 | 41.76 |
| | 支 出 | 上水道事業費用 | 4,805,232,140 | 5,202,684,874 | 4,852,079,717 | △ 397,452,734 |
| 営業費用 | | 3,966,713,159 | 3,814,198,322 | 4,211,538,074 | 152,514,837 | 4.00 |
| 営業外費用 | | 422,160,744 | 331,725,784 | 442,572,773 | 90,434,960 | 27.26 |
| 特別損失 | | 416,358,237 | 1,056,760,768 | 197,968,870 | △ 640,402,531 | △ 60.60 |
| 簡易水道事業費用 | | 331,055,690 | 428,730,998 | 297,143,159 | △ 97,675,308 | △ 22.78 |
| 営業費用 | | 252,731,571 | 243,471,805 | 262,977,813 | 9,259,766 | 3.80 |
| 営業外費用 | | 26,754,649 | 29,117,879 | 27,347,831 | △ 2,363,230 | △ 8.12 |
| 特別損失 | | 51,569,470 | 156,141,314 | 6,817,515 | △ 104,571,844 | △ 66.97 |
| 合 計 | | 5,136,287,830 | 5,631,415,872 | 5,149,222,876 | △ 495,128,042 | △ 8.79 |

表 7

不納欠損処分の年度別推移

(単位：円・％，消費税込み)

| 区 分 | | 不 納 欠 損 額 | | | | |
|------|---------|---------------|---------------|-----------|--------------|---------|
| | | 平成 2 4 年度 (A) | 平成 2 3 年度 (B) | 平成 2 2 年度 | 比較 (A) - (B) | |
| | | | | | 増 減 額 | 増減率 |
| 水道料金 | 上 水 道 | 2,396,074 | 5,850,984 | 2,802,175 | △ 3,454,910 | △ 59.05 |
| | 簡 易 水 道 | 2,747,768 | 2,613,374 | 126,903 | 134,394 | 5.14 |
| | 合 計 | 5,143,842 | 8,464,358 | 2,929,078 | △ 3,320,516 | △ 39.23 |

表 8

資 本 的 収 入 及 び

| 区 分 科 目 | | 決 算 額 | | | | |
|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------|
| | | 平成 2 4 年度 (A) | 平成 2 3 年度 (B) | 平成 2 2 年度 | 比 較 (A) - (B) | |
| | | | | | 増 減 額 | 増 減 率 |
| 収 | 上水道資本的収入 | 2,523,463,841 | 1,609,417,628 | 1,166,982,624 | 914,046,213 | 56.79 |
| | 企 業 債 | 1,595,825,973 | 878,800,000 | 307,100,000 | 717,025,973 | 81.59 |
| | 水道加入金 | 54,196,800 | 38,686,200 | 45,946,950 | 15,510,600 | 40.09 |
| | 開発負担金 | — | 11,970,000 | 9,594,060 | △ 11,970,000 | 皆減 |
| | 出 資 金 | 89,682,520 | 94,442,448 | 118,763,991 | △ 4,759,928 | △ 5.04 |
| | 工事負担金 | 118,744,453 | 34,523,164 | 33,132,890 | 84,221,289 | 243.96 |
| | 関係市負担金 | 131,762,095 | 42,027,816 | 59,536,146 | 89,734,279 | 213.51 |
| | 補 助 金 | 33,647,000 | 8,968,000 | 92,760,000 | 24,679,000 | 275.19 |
| | 固定資産売却代金 | 0 | 0 | 148,587 | 0 | — |
| | 投資有価証券売却代金 | 499,605,000 | 500,000,000 | 500,000,000 | △ 395,000 | △ 0.08 |
| 長期貸付金返還金 | 0 | 0 | 0 | 0 | — | |
| | 簡易水道資本的収入 | 44,331,764 | 173,528,973 | 114,160,091 | △ 129,197,209 | △ 74.45 |
| 入 | 企 業 債 | 0 | 110,700,000 | 38,000,000 | △ 110,700,000 | 皆減 |
| | 水道加入金 | 1,260,000 | 163,800 | 119,700 | 1,096,200 | 669.23 |
| | 開発負担金 | — | — | 0 | 0 | — |
| | 工事負担金 | 0 | 0 | 3,352,079 | 0 | — |
| | 関係市負担金 | 43,071,764 | 42,731,173 | 42,688,312 | 340,591 | 0.80 |
| | 補 助 金 | 0 | 19,934,000 | 30,000,000 | △ 19,934,000 | 皆減 |
| | 固定資産売却代金 | 0 | 0 | 0 | 0 | — |
| 合 計 | 2,567,795,605 | 1,782,946,601 | 1,281,142,715 | 784,849,004 | 44.02 | |

(注) 開発負担金については、平成24年2月16日関係条例が改正され、平成23年3月11日に遡及し廃止された。

なお、上水道資本的収入の開発負担金中平成23年度分収入については「震災前に着工された開発行為に係る負担金」である。

支出年度別推移

(単位：円・％，消費税込み)

| 区 分 科 目 | | 決 算 額 | | | | |
|-----------------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------|
| | | 平成24年度 (A) | 平成23年度 (B) | 平成22年度 | 比較 (A) - (B) | |
| | | | | | 増減額 | 増減率 |
| 支 出 | 上水道資本の支出 | 3,095,409,493 | 2,267,704,777 | 3,250,355,127 | 827,704,716 | 36.50 |
| | 建設改良費 | 889,179,542 | 762,097,918 | 1,860,411,303 | 127,081,624 | 16.68 |
| | 企業債償還金 | 2,206,129,951 | 1,501,189,717 | 889,092,157 | 704,940,234 | 46.96 |
| | 補助金返還金 | 100,000 | 4,417,142 | 1,246,667 | △ 4,317,142 | △ 97.74 |
| | 長期貸付金 | 0 | 0 | 0 | 0 | — |
| | 投資 | 0 | 0 | 499,605,000 | 0 | — |
| | 簡易水道資本の支出 | 95,475,112 | 267,164,231 | 289,903,110 | △ 171,689,119 | △ 64.26 |
| | 建設改良費 | 40,850,191 | 138,130,769 | 243,272,710 | △ 97,280,578 | △ 70.43 |
| | 企業債償還金 | 54,624,921 | 127,604,891 | 45,546,257 | △ 72,979,970 | △ 57.19 |
| | 補助金返還金 | 0 | 1,428,571 | 1,084,143 | △ 1,428,571 | 皆減 |
| 合 計 | 3,190,884,605 | 2,534,869,008 | 3,540,258,237 | 656,015,597 | 25.88 | |
| 収入支出差引額 | | △ 623,089,000 | △ 751,922,407 | △ 2,259,115,522 | 128,833,407 | 17.13 |
| 補 て ん 財 源 | 引継現金 | 0 | 0 | 0 | 0 | — |
| | 減債積立金 | 0 | 27,919,000 | 41,791,000 | △ 27,919,000 | 皆減 |
| | 建設改良積立金 | 0 | 0 | 300,000,000 | 0 | — |
| | 過年度分損益勘定留保資金 | 267,431,915 | 348,467,670 | 153,942,502 | △ 81,035,755 | △ 23.25 |
| | 当年度分損益勘定留保資金 | 320,967,467 | 340,272,601 | 1,671,630,009 | △ 19,305,134 | △ 5.67 |
| | 当年度分消費税資本の収支調整額 | 34,689,618 | 35,263,136 | 91,752,011 | △ 573,518 | △ 1.63 |
| | 合 計 | 623,089,000 | 751,922,407 | 2,259,115,522 | △ 128,833,407 | △ 17.13 |

2 経営成績について

経営収支は、「比較損益計算書」(表9-1, 表9-2) のとおりで、総収益50億7,005万2,566円に対し総費用は49億3,718万6,239円であり、差引き1億3,286万6,327円の純利益が生じ収支比率は102.69%となっている。

これを前年度と比較すると、総収益で13億8,045万4,070円(37.41%)増加し、総費用では5億8,093万8,346円(10.53%)の減少となっている。

「経営成績の状況」は表10のとおりである。

(1) 業務の概要について

当年度の「業務量」は表11のとおりで、給水区域内人口19万1,582人に対し、給水人口19万866人、給水普及率99.63%となっている。

配水量は、2,438万2,610 m^3 で、そのうち有収水量は2,010万4,983 m^3 (82.46%)、無収水量は427万7,627 m^3 (17.54%)で、全体の有効水量は2,175万2,864 m^3 (89.21%)となっている。

「施設の利用状況」は表12のとおりで、一日配水能力11万938 m^3 に対し、一日最大配水量7万6,261 m^3 、最大稼働率は68.74%、また、一日平均配水量は6万6,802 m^3 、施設利用率は60.22%となっている。前年度と比較し最大稼働率で4.99ポイント、施設利用率で0.66ポイントそれぞれ減少し、負荷率では5.04ポイント増加している。

「業務実績の年度別推移」は表13のとおりで、年間総配水量は2,438万2,610 m^3 となり、前年度と比較し28万2,762 m^3 、率にして1.15%の減少である。

有収水量2,010万4,983 m^3 は、前年度と比較し377万9,736 m^3 、率にして23.15%増加し、給水収益の基となる有収率も82.46%となり、前年度と比較し16.27ポイント増加している。

給水収益は45億7,854万4,498円(税込み)となり、前年度と比較し15億2,978万43円、率にして50.18%の大幅な増加である。

(2) 供給単価と給水原価について

「有収水量1 m^3 当たりの供給単価及び給水原価の状況」は表14のとおりである。

供給単価は216円90銭で前年度と比較し39円3銭(21.94%)増加し、給水原価は223円5銭で前年度と比較し43円56銭(16.34%)減少している。給水原価が減少した要因は、人件費で15円22銭、資本費が27円9銭、物件費・その他が1円25銭それぞれ減少したことによるものである。

また、給水原価の構成比率は、支払利息14円67銭が6.58%、減価償却費94円76銭が42.48%、人件費43円20銭が19.37%、動力費、修繕費等その他の費用が70円42銭で31.57%となっている。

(3) 企業債元利償還額について

「企業債元利償還額の状況」は表15のとおりで、水道料金収入に対する比率は元金で51.84%、支払利息で6.76%となっており、前年度と比較すると元金で4.25ポイント、支払利息で4.41ポイントそれぞれ減少している。

(4) 労働生産性について

「労働生産性の状況」は表16のとおりで、職員一人当たりの給水人口は1,689人、有収水量は17万7,920 m^3 、営業収益は3,891万1,000円となっている。前年度と比較すると職員1人当たりの給水人口で73人（4.52%）の増加となり、有収水量で4万733 m^3 （29.69%）、営業収益で1,420万円（57.46%）の増加となっている。

表9-1

比較損益

| 借 | | 方 | | | | | |
|--------|-------------------|---------------|--------|----------------|--------|---------------|--------|
| | | 平成24年度(A) | | 平成23年度(B) | | 比較(A)-(B) | |
| 科目 | 区分 | 金額 | 構成比率 | 金額 | 構成比率 | 増減額 | 増減率 |
| | | 営業費用 | | 4,157,928,583 | 84.22 | 4,007,524,236 | 72.63 |
| | 原水及び浄水費 | 832,924,585 | 16.87 | 753,321,475 | 13.65 | 79,603,110 | 10.57 |
| | 配水及び給水費 | 747,658,290 | 15.14 | 710,182,597 | 12.87 | 37,475,693 | 5.28 |
| | 受託工事費 | 20,700 | 0.00 | 16,500 | 0.00 | 4,200 | 25.45 |
| | 総係費 | 672,215,908 | 13.62 | 639,080,837 | 11.58 | 33,135,071 | 5.18 |
| | 減価償却費 | 1,905,109,100 | 38.59 | 1,904,577,950 | 34.52 | 531,150 | 0.03 |
| | 資産減耗費 | 0 | 0.00 | 344,877 | 0.01 | △344,877 | 皆減 |
| | その他営業費用 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — |
| 営業外費用 | | 326,495,769 | 6.61 | 345,011,181 | 6.25 | △18,515,412 | △5.37 |
| | 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 294,888,331 | 5.97 | 324,244,229 | 5.87 | △29,355,898 | △9.05 |
| | 雑支出 | 31,607,438 | 0.64 | 20,766,952 | 0.38 | 10,840,486 | 52.20 |
| 特別損失 | | 452,761,887 | 9.17 | 1,165,589,168 | 21.12 | △712,827,281 | △61.16 |
| | 固定資産売却損 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — |
| | 臨時損失 | 446,524,700 | 9.04 | 1,157,527,529 | 20.98 | △711,002,829 | △61.42 |
| | 過年度損益修正損 | 4,899,187 | 0.10 | 8,061,639 | 0.14 | △3,162,452 | △39.23 |
| | その他特別損失 | 1,338,000 | 0.03 | 0 | 0.00 | 1,338,000 | 皆増 |
| 小計 | | 4,937,186,239 | 100.00 | 5,518,124,585 | 100.00 | △580,938,346 | △10.53 |
| 当年度純損益 | | 132,866,327 | — | △1,828,526,089 | — | 1,961,392,416 | 107.27 |
| 合計 | | 5,070,052,566 | — | 3,689,598,496 | — | 1,380,454,070 | 37.41 |
| 内訳 | 通常事業費分 | 4,623,527,866 | — | 2,532,070,967 | — | 2,091,456,899 | 82.60 |
| | 災害対策関係分 (臨時損失) | 446,524,700 | — | 1,157,527,529 | — | △711,002,829 | △61.42 |

計 算 書 (総 括)

(単位：円・％，消費税抜き)

| 貸 | | 方 | | | | | |
|-------------------|----------------|--------|----------------|--------|---------------|---------|--|
| 区 分 科 目 | 平成 2 4 年 度 (A) | | 平成 2 3 年 度 (B) | | 比 較 (A) - (B) | | |
| | 金 額 | 構成比率 | 金 額 | 構成比率 | 増 減 額 | 増 減 率 | |
| 営 業 収 益 | 4,396,901,618 | 86.72 | 2,940,595,225 | 79.70 | 1,456,306,393 | 49.52 | |
| 給 水 収 益 | 4,360,838,513 | 86.01 | 2,903,811,080 | 78.70 | 1,457,027,433 | 50.18 | |
| 受 託 工 事 収 益 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — | |
| そ の 他 営 業 収 益 | 36,063,105 | 0.71 | 36,784,145 | 1.00 | △ 721,040 | △ 1.96 | |
| 営 業 外 収 益 | 207,857,953 | 4.10 | 341,796,455 | 9.26 | △ 133,938,502 | △ 39.19 | |
| 受 取 利 息 及 び 配 当 金 | 3,674,688 | 0.07 | 6,056,916 | 0.16 | △ 2,382,228 | △ 39.33 | |
| 雑 収 益 | 16,113,407 | 0.32 | 12,977,625 | 0.35 | 3,135,782 | 24.16 | |
| 関 係 市 負 担 金 | 188,069,858 | 3.71 | 322,761,914 | 8.75 | △ 134,692,056 | △ 41.73 | |
| 特 別 利 益 | 465,292,995 | 9.18 | 407,206,816 | 11.04 | 58,086,179 | 14.26 | |
| 固 定 資 産 売 却 益 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — | |
| 過 年 度 損 益 修 正 益 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — | |
| 関 係 市 負 担 金 | 250,735,614 | 4.95 | 136,730,841 | 3.71 | 114,004,773 | 83.38 | |
| 国 庫 補 助 金 | 197,355,000 | 3.89 | 122,241,000 | 3.31 | 75,114,000 | 61.45 | |
| そ の 他 特 別 利 益 | 17,202,381 | 0.34 | 148,234,975 | 4.02 | △ 131,032,594 | △ 88.40 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 合 計 | 5,070,052,566 | 100.00 | 3,689,598,496 | 100.00 | 1,380,454,070 | 37.41 | |

表9-2

比較損益

| 借 | | 方 | | | | | |
|-------------------|----------------|--------|-----------------|--------|---------------|---------|--|
| 区 分 科 目 | 平成 2 4 年 度 (A) | | 平成 2 3 年 度 (B) | | 比 較 (A) - (B) | | |
| | 金 額 | 構成比率 | 金 額 | 構成比率 | 増 減 額 | 増 減 率 | |
| 上水道事業費用 | 4,609,367,634 | 93.36 | 5,098,478,055 | 92.40 | △ 489,110,421 | △ 9.59 | |
| 営業費用 | 3,909,384,574 | 79.18 | 3,767,580,893 | 68.28 | 141,803,681 | 3.76 | |
| 原水及び浄水費 | 777,019,097 | 15.74 | 707,165,499 | 12.81 | 69,853,598 | 9.88 | |
| 配水及び給水費 | 711,324,460 | 14.41 | 659,595,205 | 11.95 | 51,729,255 | 7.84 | |
| 受託工事費 | 20,700 | 0.00 | 16,500 | 0.00 | 4,200 | 25.45 | |
| 総 係 費 | 655,212,870 | 13.27 | 632,140,272 | 11.46 | 23,072,598 | 3.65 | |
| 減価償却費 | 1,765,807,447 | 35.76 | 1,768,318,540 | 32.05 | △ 2,511,093 | △ 0.14 | |
| 資産減耗費 | 0 | 0.00 | 344,877 | 0.01 | △ 344,877 | 皆減 | |
| その他営業費用 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — | |
| 営業外費用 | 296,429,659 | 6.00 | 314,976,241 | 5.71 | △ 18,546,582 | △ 5.89 | |
| 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 268,252,770 | 5.43 | 296,905,258 | 5.38 | △ 28,652,488 | △ 9.65 | |
| 雑 支 出 | 28,176,889 | 0.57 | 18,070,983 | 0.33 | 10,105,906 | 55.92 | |
| 特別損失 | 403,553,401 | 8.18 | 1,015,920,921 | 18.41 | △ 612,367,520 | △ 60.28 | |
| 固定資産売却損 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — | |
| 臨時損失 | 399,933,139 | 8.10 | 1,010,348,213 | 18.31 | △ 610,415,074 | △ 60.42 | |
| 過年度損益修正損 | 2,282,262 | 0.05 | 5,572,708 | 0.10 | △ 3,290,446 | △ 59.05 | |
| その他特別損失 | 1,338,000 | 0.03 | 0 | 0.00 | 1,338,000 | 皆増 | |
| 簡易水道事業費用 | 327,818,605 | 6.64 | 419,646,530 | 7.60 | △ 91,827,925 | △ 21.88 | |
| 営業費用 | 248,544,009 | 5.03 | 239,943,343 | 4.35 | 8,600,666 | 3.58 | |
| 原水及び浄水費 | 55,905,488 | 1.13 | 46,155,976 | 0.84 | 9,749,512 | 21.12 | |
| 配水及び給水費 | 36,333,830 | 0.73 | 50,587,392 | 0.92 | △ 14,253,562 | △ 28.18 | |
| 受託工事費 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — | |
| 総 係 費 | 17,003,038 | 0.35 | 6,940,565 | 0.12 | 10,062,473 | 144.98 | |
| 減価償却費 | 139,301,653 | 2.82 | 136,259,410 | 2.47 | 3,042,243 | 2.23 | |
| 資産減耗費 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — | |
| その他営業費用 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — | |
| 営業外費用 | 30,066,110 | 0.61 | 30,034,940 | 0.54 | 31,170 | 0.10 | |
| 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 26,635,561 | 0.54 | 27,338,971 | 0.49 | △ 703,410 | △ 2.57 | |
| 雑 支 出 | 3,430,549 | 0.07 | 2,695,969 | 0.05 | 734,580 | 27.25 | |
| 特別損失 | 49,208,486 | 1.00 | 149,668,247 | 2.71 | △ 100,459,761 | △ 67.12 | |
| 固定資産売却損 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — | |
| 臨時損失 | 46,591,561 | 0.95 | 147,179,316 | 2.67 | △ 100,587,755 | △ 68.34 | |
| 過年度損益修正損 | 2,616,925 | 0.05 | 2,488,931 | 0.04 | 127,994 | 5.14 | |
| 小 計 | 4,937,186,239 | 100.00 | 5,518,124,585 | 100.00 | △ 580,938,346 | △ 10.53 | |
| 当年度純損益 | 132,866,327 | — | △ 1,828,526,089 | — | 1,961,392,416 | 107.27 | |
| 合 計 | 5,070,052,566 | — | 3,689,598,496 | — | 1,380,454,070 | 37.41 | |

計 算 書 (事業区分別)

(単位：円・％，消費税抜き)

| 区 分 科 目 | | 貸 | | 方 | | 比 較 (A) - (B) | |
|------------|--|----------------|----------------|---------------|---------|---------------|---------|
| | | 平成 2 4 年 度 (A) | 平成 2 3 年 度 (B) | 金 額 | 構 成 比 率 | 増 減 額 | 増 減 率 |
| 上水道事業収益 | | 4,945,989,920 | 97.55 | 3,537,104,898 | 95.87 | 1,408,885,022 | 39.83 |
| 営業収益 | | 4,327,382,830 | 85.35 | 2,900,411,360 | 78.61 | 1,426,971,470 | 49.20 |
| 給水収益 | | 4,292,310,553 | 84.66 | 2,863,875,215 | 77.62 | 1,428,435,338 | 49.88 |
| 受託工事収益 | | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — |
| その他営業収益 | | 35,072,277 | 0.69 | 36,536,145 | 0.99 | △ 1,463,868 | △ 4.01 |
| 営業外収益 | | 191,691,995 | 3.78 | 247,899,890 | 6.72 | △ 56,207,895 | △ 22.67 |
| 受取利息及び配当金 | | 3,674,688 | 0.07 | 6,056,916 | 0.16 | △ 2,382,228 | △ 39.33 |
| 雑収益 | | 12,942,129 | 0.26 | 11,287,861 | 0.31 | 1,654,268 | 14.66 |
| 関係市負担金 | | 175,075,178 | 3.45 | 230,555,113 | 6.25 | △ 55,479,935 | △ 24.06 |
| 特別利益 | | 426,915,095 | 8.42 | 388,793,648 | 10.54 | 38,121,447 | 9.81 |
| 固定資産売却益 | | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — |
| 過年度損益修正益 | | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — |
| 関係市負担金 | | 235,335,614 | 4.64 | 134,430,841 | 3.65 | 100,904,773 | 75.06 |
| 国庫補助金 | | 176,013,000 | 3.47 | 122,241,000 | 3.31 | 53,772,000 | 43.99 |
| その他特別利益 | | 15,566,481 | 0.31 | 132,121,807 | 3.58 | △ 116,555,326 | △ 88.22 |
| 簡易水道事業収益 | | 124,062,646 | 2.45 | 152,493,598 | 4.13 | △ 28,430,952 | △ 18.64 |
| 営業収益 | | 69,518,788 | 1.37 | 40,183,865 | 1.09 | 29,334,923 | 73.00 |
| 給水収益 | | 68,527,960 | 1.35 | 39,935,865 | 1.08 | 28,592,095 | 71.60 |
| 受託工事収益 | | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — |
| その他営業収益 | | 990,828 | 0.02 | 248,000 | 0.01 | 742,828 | 299.53 |
| 営業外収益 | | 16,165,958 | 0.32 | 93,896,565 | 2.54 | △ 77,730,607 | △ 82.78 |
| 受取利息及び配当金 | | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — |
| 雑収益 | | 3,171,278 | 0.06 | 1,689,764 | 0.04 | 1,481,514 | 87.68 |
| 関係市負担金 | | 12,994,680 | 0.26 | 92,206,801 | 2.50 | △ 79,212,121 | △ 85.91 |
| 特別利益 | | 38,377,900 | 0.76 | 18,413,168 | 0.50 | 19,964,732 | 108.43 |
| 固定資産売却益 | | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — |
| 過年度損益修正益 | | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — |
| 関係市負担金 | | 15,400,000 | 0.31 | 2,300,000 | 0.06 | 13,100,000 | 569.57 |
| 国庫補助金 | | 21,342,000 | 0.42 | 0 | 0.00 | 21,342,000 | 皆増 |
| その他特別利益 | | 1,635,900 | 0.03 | 16,113,168 | 0.44 | △ 14,477,268 | △ 89.85 |
| 合 計 | | 5,070,052,566 | 100.00 | 3,689,598,496 | 100.00 | 1,380,454,070 | 37.41 |

表10

経 営 成 績 の 状 況

(単位：円・％，消費税抜き)

| 区 分 | 平成24年度 (A) | 平成23年度 (B) | 比較 (A) - (B) | | |
|------|----------------|---------------|-----------------|---------------|---------|
| | | | 増 減 額 | 増減率 | |
| 上水道 | 総収益 (ア) | 4,945,989,920 | 3,537,104,898 | 1,408,885,022 | 39.83 |
| | 総費用 (イ) | 4,609,367,634 | 5,098,478,055 | △ 489,110,421 | △ 9.59 |
| | 純損益 (ア) - (イ) | 336,622,286 | △ 1,561,373,157 | 1,897,995,443 | 121.56 |
| | 収支比率 (ア) / (イ) | 107.30 | 69.38 | — | — |
| 簡易水道 | 総収益 (ア) | 124,062,646 | 152,493,598 | △ 28,430,952 | △ 18.64 |
| | 総費用 (イ) | 327,818,605 | 419,646,530 | △ 91,827,925 | △ 21.88 |
| | 純損益 (ア) - (イ) | △ 203,755,959 | △ 267,152,932 | 63,396,973 | 23.73 |
| | 収支比率 (ア) / (イ) | 37.84 | 36.34 | — | — |
| 合 計 | 総収益 (ア) | 5,070,052,566 | 3,689,598,496 | 1,380,454,070 | 37.41 |
| | 総費用 (イ) | 4,937,186,239 | 5,518,124,585 | △ 580,938,346 | △ 10.53 |
| | 純損益 (ア) - (イ) | 132,866,327 | △ 1,828,526,089 | 1,961,392,416 | 107.27 |
| | 収支比率 (ア) / (イ) | 102.69 | 66.86 | — | — |

表11

業 務 量

平成25年3月31日現在

| 区 分 | 単位 | 上 水 道 | 簡 易 水 道 | 合 計 | |
|-----------------------|---------------------|----------------|------------|---------------|-----------|
| 行 政 区 域 内 人 口 | 人 | 186,981 | 4,699 | 191,680 | |
| 給 水 区 域 内 人 口 | 人 | 186,914 | 4,668 | 191,582 | |
| 計 画 給 水 人 口 | 人 | 204,150 | 8,970 | 213,120 | |
| 給 水 人 口 | 人 | 186,238 | 4,628 | 190,866 | |
| 給 水 普 及 率 | % | 99.64 | 99.14 | 99.63 | |
| 給 水 戸 数 | 戸 | 71,196 | 2,119 | 73,315 | |
| 給 水 栓 数 | 栓 | 74,384 | 1,619 | 76,003 | |
| 配 水 量 | m ³ | 23,883,568 | 499,042 | 24,382,610 | |
| | 一 日 最 大 配 水 量 | m ³ | 74,850 | 1,411 | 76,261 |
| | 一 日 平 均 配 水 量 | m ³ | 65,435 | 1,367 | 66,802 |
| | 一 人 一 日 最 大 配 水 量 | ℓ | 402 | 305 | 400 |
| | 一 人 一 日 平 均 配 水 量 | ℓ | 351 | 295 | 350 |
| 有 収 水 量 | m ³ | 19,802,808 | 302,175 | 20,104,983 | |
| | 一 日 平 均 有 収 水 量 | m ³ | 54,254 | 828 | 55,082 |
| | 一 人 一 日 平 均 有 収 水 量 | ℓ | 291 | 179 | 289 |
| 有 収 率 | % | 82.91 | 60.55 | 82.46 | |
| 無 収 水 量 | m ³ | 4,080,760 | 196,867 | 4,277,627 | |
| | 有 効 水 量 | m ³ | 1,614,653 | 33,228 | 1,647,881 |
| | 無 効 水 量 | m ³ | 2,466,107 | 163,639 | 2,629,746 |
| 有 効 水 量 の 総 量 | m ³ | 21,417,461 | 335,403 | 21,752,864 | |
| 有 効 率 | % | 89.67 | 67.21 | 89.21 | |
| 給 水 収 益 (消 費 税 込 み) | 円 | 4,506,598,165 | 71,946,333 | 4,578,544,498 | |

(注1) 各人口は、外国人登録人口及び行政区域外給水人口を含む。

(注2) 給水戸数は、住民基本台帳基準の世帯数であり、行政区域外の給水世帯数を含む。

表12

施 設 の 利 用 状 況

| 区 分 | 単 位 | 平成24年度 (A) | 平成23年度 (B) | 比 較 (A)－(B) | 平成23年度 全 国 平 均 | |
|----------------------------|---------|---|---------------|----------------|-------------------|---------|
| 上 水 道 施 設 | 一日最大配水量 | m ³ | 74,850 | 80,125 | △ 5,275 | 77,800 |
| | 一日平均配水量 | m ³ | 65,435 | 66,209 | △ 774 | 68,074 |
| | 一日配水能力 | m ³ | 106,688 | 106,754 | △ 66 | 107,928 |
| | 最大稼働率 | % | 70.16 | 75.06 | △ 4.90 | 72.09 |
| | 施設利用率 | % | 61.33 | 62.02 | △ 0.69 | 63.07 |
| | 負 荷 率 | % | 87.42 | 82.63 | 4.79 | 87.50 |
| 簡 易 水 道 施 設 | 一日最大配水量 | m ³ | 1,411 | 1,501 | △ 90 | — |
| | 一日平均配水量 | m ³ | 1,367 | 1,183 | 184 | — |
| | 一日配水能力 | m ³ | 4,250 | 3,950 | 300 | — |
| | 最大稼働率 | % | 33.20 | 38.00 | △ 4.80 | — |
| | 施設利用率 | % | 32.16 | 29.95 | 2.21 | — |
| | 負 荷 率 | % | 96.88 | 78.81 | 18.07 | — |
| 合 計 | 一日最大配水量 | m ³ | 76,261 | 81,626 | △ 5,365 | 77,800 |
| | 一日平均配水量 | m ³ | 66,802 | 67,392 | △ 590 | 68,074 |
| | 一日配水能力 | m ³ | 110,938 | 110,704 | 234 | 107,928 |
| | 最大稼働率 | % | 68.74 | 73.73 | △ 4.99 | 72.09 |
| | 施設利用率 | % | 60.22 | 60.88 | △ 0.66 | 63.07 |
| | 負 荷 率 | % | 87.60 | 82.56 | 5.04 | 87.50 |
| 計算式 | | | | | | |
| 最大稼働率 | | $\frac{\text{一日最大配水量}}{\text{一日配水能力}}$ | | ×100 | | |
| 施設利用率 | | $\frac{\text{一日平均配水量}}{\text{一日配水能力}}$ | | ×100 | | |
| 負 荷 率 | | $\frac{\text{一日平均配水量}}{\text{一日最大配水量}}$ | | ×100 | | |

(注) 平成23年度全国平均は、平成23年度地方公営企業年鑑の同規模上水道事業（給水人口15万人以上30万人未満）の平均数値

表13

業務実績の年度別推移

| 区 | 分 | 単位 | 平成24年度(A) | 平成23年度(B) | 平成22年度 | 比 (A) — (B) |
|------------------|-------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 上 水 道 | 年間総配水量(ア) | m ³ | 23,883,568 | 24,232,264 | 25,285,233 | △ 348,696 |
| | 指数 | % | 94.46 | 95.84 | 100.00 | — |
| | 有収水量(イ) | m ³ | 19,802,808 | 16,098,584 | 22,798,111 | 3,704,224 |
| | 指数 | % | 86.86 | 70.61 | 100.00 | — |
| | 有収率(イ)/(ア) | % | 82.91 | 66.43 | 90.16 | 16.48 |
| | 指数 | % | 91.96 | 73.68 | 100.00 | — |
| | 給水収益(消費税込み) | 円 | 4,506,598,165 | 3,006,836,871 | 5,256,789,482 | 1,499,761,294 |
| | 指数 | % | 85.73 | 57.20 | 100.00 | — |
| 簡 易 水 道 | 年間総配水量(ア) | m ³ | 499,042 | 433,108 | 787,777 | 65,934 |
| | 指数 | % | 63.35 | 54.98 | 100.00 | — |
| | 有収水量(イ) | m ³ | 302,175 | 226,663 | 629,805 | 75,512 |
| | 指数 | % | 47.98 | 35.99 | 100.00 | — |
| | 有収率(イ)/(ア) | % | 60.55 | 52.33 | 79.95 | 8.22 |
| | 指数 | % | 75.73 | 65.45 | 100.00 | — |
| | 給水収益(消費税込み) | 円 | 71,946,333 | 41,927,584 | 145,089,943 | 30,018,749 |
| | 指数 | % | 49.59 | 28.90 | 100.00 | — |
| 合 計 | 年間総配水量(ア) | m ³ | 24,382,610 | 24,665,372 | 26,073,010 | △ 282,762 |
| | 指数 | % | 93.52 | 94.60 | 100.00 | — |
| | 有収水量(イ) | m ³ | 20,104,983 | 16,325,247 | 23,427,916 | 3,779,736 |
| | 指数 | % | 85.82 | 69.68 | 100.00 | — |
| | 有収率(イ)/(ア) | % | 82.46 | 66.19 | 89.86 | 16.27 |
| | 指数 | % | 91.76 | 73.66 | 100.00 | — |
| | 給水収益(消費税込み) | 円 | 4,578,544,498 | 3,048,764,455 | 5,401,879,425 | 1,529,780,043 |
| | 指数 | % | 84.76 | 56.44 | 100.00 | — |

(注) 平成23・24年度指数は、平成22年度を100%とした場合の数値

表14

有収水量 1 m³当たりの供給単価及び給水原価の状況

(単位：%，消費税抜き)

| 区 分 | | 平成24年度 (A) | | 平成23年度 (B) | | 比 較 (A) - (B) | | |
|--|---------|------------|--------|------------|--------|---------------|---------|---------|
| | | 金 額 | 構成比率 | 金 額 | 構成比率 | 増 減 額 | 増 減 率 | |
| 供給単価 (ア) | | 216円90銭 | — | 177円87銭 | — | 39円03銭 | 21.94 | |
| 給 費 | 資 本 | | | | | | | |
| | 支 払 利 息 | 14円67銭 | 6.58 | 19円86銭 | 7.45 | △5円19銭 | △ 26.13 | |
| | 減価償却費 | 94円76銭 | 42.48 | 116円66銭 | 43.76 | △21円90銭 | △ 18.77 | |
| | 小 計 | 109円43銭 | 49.06 | 136円52銭 | 51.21 | △27円09銭 | △ 19.84 | |
| | 人 件 費 | 43円20銭 | 19.37 | 58円42銭 | 21.91 | △15円22銭 | △ 26.05 | |
| 水 原 価 | 物 件 費 | 動 力 費 | 10円41銭 | 4.67 | 12円40銭 | 4.65 | △1円99銭 | △ 16.05 |
| | | 修 繕 費 | 13円43銭 | 6.02 | 8円96銭 | 3.36 | 4円47銭 | 49.89 |
| | | 材 料 費 | 1円34銭 | 0.60 | 1円80銭 | 0.67 | △46銭 | △ 25.56 |
| | | 薬 品 費 | 5円95銭 | 2.67 | 6円84銭 | 2.57 | △89銭 | △ 13.01 |
| | そ の 他 | 道 路 復 旧 費 | 0銭 | 0.00 | 11銭 | 0.04 | △11銭 | 皆減 |
| | | 委 託 料 | 24円08銭 | 10.79 | 24円33銭 | 9.13 | △25銭 | △ 1.03 |
| | | そ の 他 | 15円21銭 | 6.82 | 17円23銭 | 6.46 | △2円02銭 | △ 11.72 |
| | | 小 計 | 70円42銭 | 31.57 | 71円67銭 | 26.88 | △1円25銭 | △ 1.74 |
| 費用合計 (イ) | | 223円05銭 | 100.00 | 266円61銭 | 100.00 | △43円56銭 | △ 16.34 | |
| 販 売 損 益 (ア) - (イ) | | △6円15銭 | — | △88円74銭 | — | 82円59銭 | 93.07 | |
| <p>計算式</p> <p>供給単価 = $\frac{\text{給 水 収 益}}{\text{年間総有収水量}}$</p> <p>給水原価 = $\frac{\text{経常費用} - (\text{受託工事費} + \text{材料及び不用品売却原価} + \text{附帯事業費})}{\text{年間総有収水量}}$</p> <p>費用合計 = 経常費用 - (受託工事費 + 材料及び不用品売却原価 + 附帯事業費)</p> <p>経常費用 = 営業費用 + 営業外費用</p> | | | | | | | | |

表15

企業債元利償還額の状況

(単位：円・%)

| 区分 | | 平成24年度(A) | | 平成23年度(B) | | 比較(A) - (B) | |
|----|------|---------------|------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| | | 金額 | 給水収益に占める割合 | 金額 | 給水収益に占める割合 | 増減額 | 給水収益に占める割合の増減 |
| 元金 | 上水道 | 2,206,129,951 | 51.40 | 1,501,189,717 | 52.42 | 704,940,234 | △ 1.02 |
| | 簡易水道 | 54,624,921 | 79.71 | 127,604,891 | 319.52 | △ 72,979,970 | △ 239.81 |
| | 計 | 2,260,754,872 | 51.84 | 1,628,794,608 | 56.09 | 631,960,264 | △ 4.25 |
| 利息 | 上水道 | 268,252,770 | 6.25 | 296,905,258 | 10.37 | △ 28,652,488 | △ 4.12 |
| | 簡易水道 | 26,635,561 | 38.87 | 27,338,971 | 68.46 | △ 703,410 | △ 29.59 |
| | 計 | 294,888,331 | 6.76 | 324,244,229 | 11.17 | △ 29,355,898 | △ 4.41 |
| 合計 | 上水道 | 2,474,382,721 | 57.65 | 1,798,094,975 | 62.79 | 676,287,746 | △ 5.14 |
| | 簡易水道 | 81,260,482 | 118.58 | 154,943,862 | 387.98 | △ 73,683,380 | △ 269.40 |
| | 計 | 2,555,643,203 | 58.60 | 1,953,038,837 | 67.26 | 602,604,366 | △ 8.66 |

表16

労働生産性の状況

(消費税抜き)

| 区 分 | 平成24年度(A) | 平成23年度(B) | 比較 (A)-(B) | | 平成23年度 全国平均 | |
|---------|------------------------|-----------|------------|--------|----------------|---------|
| | | | 増 減 | 増減率(%) | | |
| 職員一人当たり | 給水人口 (人) | 1,689 | 1,616 | 73 | 4.52 | 3,340 |
| | 有収水量 (m ³) | 177,920 | 137,187 | 40,733 | 29.69 | 366,873 |
| | 営業収益 (千円) | 38,911 | 24,711 | 14,200 | 57.46 | 61,848 |

(注1) 職員数は、損益勘定所属職員数で、(平成23年度119人、平成24年度 113人)である。

(注2) 平成23年度全国平均は、平成23年度地方公営企業年鑑の同規模上水道事業(給水人口15万人以上30万人未満)の平均数値

3 財政状態について

(1) 資産の状況

資産の状況は表17のとおりで、資産合計は552億9,276万1,896円で、前年度と比較し12億8,786万935円(2.38%)の増加である。その構成比率は、固定資産85.59%、流動資産14.41%である。

有形固定資産は前年度と比較し、上水道と簡易水道とを合わせて10億569万8,238円(2.08%)の減少、無形固定資産は2万2,550円(17.83%)の減少、流動資産は27億9,318万6,723円(53.96%)の増加である。

(2) 負債・資本の状況

負債・資本の状況については、負債・資本合計は552億9,276万1,896円で、前年度と比較し12億8,786万935円(2.38%)の増加である。その構成比率は、固定負債0.22%、流動負債3.13%、資本金51.43%及び剰余金45.22%である。

固定負債は前年度と比較し、7,706万7,090円(170.88%)の増加、流動負債12億5,715万371円(266.77%)も増加、資本金5億6,783万9,442円(1.96%)は減少したものの、剰余金5億2,148万2,916円(2.13%)は増加となっている。

4 資金の運用状況について

資金運用状況については、「資金運用表」(表18)によって財務活動の実績を把握し、資産と負債の増減移動によって正味運転資本の検証を行った。

資金の移動状態及び財務状態の変化については資金の運用表に示すとおりで、前年度と比べ正味運転資本(流動資産－流動負債)は15億3,603万6,352円の増加となっている。この正味運転資本の増加は、「正味運転資本増減明細書」(表19)のとおりで、主に現金預金及び前払金の増加という形で表れている。

なお、月別の「収支実績・資金管理状況」は、表20のとおりで、経営分析表(表21)で当年度純利益に対する収益率は平成23年度においては東日本大震災の影響により大幅な減少となったが、平成24年度は増加に転じた事業経営となっている。

表17

比較貸借

| 借 | | 方 | | | | | |
|-----------------|-----|----------------|--------|----------------|--------|-----------------|---------|
| | | 平成24年度 (A) | | 平成23年度 (B) | | 比較 (A) - (B) | |
| 科 目 | 区 分 | 金 額 | 構成比率 | 金 額 | 構成比率 | 増 減 額 | 増 減 率 |
| | | 固 定 資 産 | | 47,323,429,537 | 85.59 | 48,828,755,325 | 90.42 |
| 有 形 固 定 資 産 | | 47,323,325,627 | 85.59 | 48,329,023,865 | 89.49 | △ 1,005,698,238 | △ 2.08 |
| 上水道有形固定資産 | | 44,122,088,613 | 79.80 | 45,026,703,776 | 83.38 | △ 904,615,163 | △ 2.01 |
| 土地 | | 1,611,889,359 | 2.92 | 1,611,889,359 | 2.99 | 0 | 0.00 |
| 建 物 | | 1,475,777,663 | 2.67 | 1,528,878,425 | 2.83 | △ 53,100,762 | △ 3.47 |
| 構 築 物 | | 36,635,559,769 | 66.26 | 36,973,500,450 | 68.46 | △ 337,940,681 | △ 0.91 |
| 機 械 及 び 装 置 | | 2,869,832,710 | 5.19 | 3,198,129,437 | 5.92 | △ 328,296,727 | △ 10.27 |
| 車 両 運 搬 具 | | 24,205,022 | 0.04 | 18,708,508 | 0.04 | 5,496,514 | 29.38 |
| 工 具 器 具 及 び 備 品 | | 28,784,900 | 0.05 | 27,794,846 | 0.05 | 990,054 | 3.56 |
| 建 設 仮 勘 定 | | 1,476,039,190 | 2.67 | 1,667,802,751 | 3.09 | △ 191,763,561 | △ 11.50 |
| 簡易水道有形固定資産 | | 3,201,237,014 | 5.79 | 3,302,320,089 | 6.11 | △ 101,083,075 | △ 3.06 |
| 土地 | | 15,087,866 | 0.03 | 15,087,866 | 0.03 | 0 | 0.00 |
| 建 物 | | 205,867,043 | 0.37 | 212,046,227 | 0.39 | △ 6,179,184 | △ 2.91 |
| 構 築 物 | | 2,263,432,030 | 4.09 | 2,298,950,416 | 4.26 | △ 35,518,386 | △ 1.54 |
| 機 械 及 び 装 置 | | 594,237,100 | 1.08 | 653,250,895 | 1.21 | △ 59,013,795 | △ 9.03 |
| 車 両 運 搬 具 | | 1,904,753 | 0.00 | 2,976,455 | 0.00 | △ 1,071,702 | △ 36.01 |
| 工 具 器 具 及 び 備 品 | | 12,259,210 | 0.02 | 13,277,218 | 0.02 | △ 1,018,008 | △ 7.67 |
| 建 設 仮 勘 定 | | 108,449,012 | 0.20 | 106,731,012 | 0.20 | 1,718,000 | 1.61 |
| 無 形 固 定 資 産 | | 103,910 | 0.00 | 126,460 | 0.00 | △ 22,550 | △ 17.83 |
| 電信電話専用施設利用権 | | 103,910 | 0.00 | 126,460 | 0.00 | △ 22,550 | △ 17.83 |
| 投 資 | | 0 | 0.00 | 499,605,000 | 0.93 | △ 499,605,000 | 皆減 |
| 投資有価証券 | | 0 | 0.00 | 499,605,000 | 0.93 | △ 499,605,000 | 皆減 |
| 流 動 資 産 | | 7,969,332,359 | 14.41 | 5,176,145,636 | 9.58 | 2,793,186,723 | 53.96 |
| 現 金 預 金 | | 2,836,532,425 | 5.13 | 1,868,959,592 | 3.46 | 967,572,833 | 51.77 |
| 未 収 金 | | 308,506,553 | 0.56 | 423,668,962 | 0.78 | △ 115,162,409 | △ 27.18 |
| 有 価 証 券 | | 3,499,555,500 | 6.33 | 2,799,287,000 | 5.18 | 700,268,500 | 25.02 |
| 貯 蔵 品 | | 77,069,711 | 0.14 | 84,230,082 | 0.16 | △ 7,160,371 | △ 8.50 |
| 前 払 費 用 | | 168,170 | 0.00 | 0 | 0.00 | 168,170 | 皆増 |
| 前 払 金 | | 1,247,500,000 | 2.25 | 0 | 0.00 | 1,247,500,000 | 皆増 |
| 資 産 合 計 | | 55,292,761,896 | 100.00 | 54,004,900,961 | 100.00 | 1,287,860,935 | 2.38 |

対 照 表

(単位：円・％，消費税抜き)

| 区 分 科 目 | | 平成24年度 (A) | | 平成23年度 (B) | | 比較 (A) - (B) | | |
|-------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|--------------|-------|
| | | 金 額 | 構成比率 | 金 額 | 構成比率 | 増 減 額 | 増 減 率 | |
| 貸 | | 方 | | | | | | |
| 固 定 負 債 | | 122,167,090 | 0.22 | 45,100,000 | 0.08 | 77,067,090 | 170.88 | |
| | 企 業 債 | 122,167,090 | 0.22 | 45,100,000 | 0.08 | 77,067,090 | 170.88 | |
| | 引 当 金 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — | |
| 流 動 負 債 | | 1,728,391,087 | 3.13 | 471,240,716 | 0.88 | 1,257,150,371 | 266.77 | |
| | 未 払 金 | 347,540,985 | 0.63 | 224,489,875 | 0.42 | 123,051,110 | 54.81 | |
| | 前 受 金 | 1,217,285,636 | 2.20 | 80,250,862 | 0.15 | 1,137,034,774 | 1,416.85 | |
| | そ の 他 流 動 負 債 | 163,564,466 | 0.30 | 166,499,979 | 0.31 | △ 2,935,513 | △ 1.76 | |
| 負 債 合 計 | | 1,850,558,177 | 3.35 | 516,340,716 | 0.96 | 1,334,217,461 | 258.40 | |
| 資 本 金 | | 28,439,053,312 | 51.43 | 29,006,892,754 | 53.71 | △ 567,839,442 | △ 1.96 | |
| | 自 己 資 本 金 | 16,816,059,576 | 30.41 | 16,726,377,056 | 30.97 | 89,682,520 | 0.54 | |
| | 借 入 資 本 金 | 11,622,993,736 | 21.02 | 12,280,515,698 | 22.74 | △ 657,521,962 | △ 5.35 | |
| 剰 余 金 | | 25,003,150,407 | 45.22 | 24,481,667,491 | 45.33 | 521,482,916 | 2.13 | |
| | 資 本 剰 余 金 | 21,779,244,619 | 39.39 | 21,390,628,030 | 39.61 | 388,616,589 | 1.82 | |
| | 受 贈 財 産 評 価 額 | 受 贈 財 産 評 価 額 | 5,159,176,891 | 9.33 | 5,150,501,614 | 9.54 | 8,675,277 | 0.17 |
| | | 水 道 加 入 金 | 2,188,723,334 | 3.96 | 2,135,907,334 | 3.95 | 52,816,000 | 2.47 |
| | | 工 事 負 担 金 | 3,897,266,819 | 7.05 | 3,778,522,366 | 7.00 | 118,744,453 | 3.14 |
| | | 補 助 金 | 6,341,736,053 | 11.47 | 6,308,189,053 | 11.68 | 33,547,000 | 0.53 |
| | | 開 発 負 担 金 | 1,686,029,400 | 3.05 | 1,686,029,400 | 3.12 | 0 | 0.00 |
| | | そ の 他 資 本 剰 余 金 | 2,506,312,122 | 4.53 | 2,331,478,263 | 4.32 | 174,833,859 | 7.50 |
| | 利 益 剰 余 金 | 3,223,905,788 | 5.83 | 3,091,039,461 | 5.72 | 132,866,327 | 4.30 | |
| | 利 益 積 立 金 | 利 益 積 立 金 | 0 | 0.00 | 66,000,000 | 0.12 | △ 66,000,000 | 皆減 |
| | | 建 設 改 良 積 立 金 | 4,323,112,772 | 7.82 | 4,323,112,772 | 8.00 | 0 | 0.00 |
| | | 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 | 0 | — |
| | | (当 年 度 純 利 益) | 132,866,327 | — | — | — | — | — |
| | | 当 年 度 未 処 理 欠 損 金 | △ 1,099,206,984 | △ 1.99 | △ 1,298,073,311 | △ 2.40 | 198,866,327 | 15.32 |
| (当 年 度 純 損 失) | | 0 | — | △ 1,828,526,089 | — | — | — | |
| (前 年 度 繰 越 利 益 剰 余 金) | | 0 | — | 530,452,778 | — | — | — | |
| (繰 越 欠 損 金 年 度 末 残 高) | △ 1,232,073,311 | — | — | — | — | — | | |
| 資 本 合 計 | | 53,442,203,719 | 96.65 | 53,488,560,245 | 99.04 | △ 46,356,526 | △ 0.09 | |
| 負 債 資 本 合 計 | | 55,292,761,896 | 100.00 | 54,004,900,961 | 100.00 | 1,287,860,935 | 2.38 | |

表18

資 金 運 用 表

(単位:円, 消費税抜き)

| 資 金 の 使 途 | | 資 金 の 源 泉 | |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 項 目 | 金 額 | 項 目 | 金 額 |
| 有形固定資産の取得 | 1,259,593,069 | 上水有形固定資産減価償却費 | 1,765,784,897 |
| 上 水 道 | 1,219,388,211 | 簡水有形固定資産減価償却費 | 139,301,653 |
| 土 地 | 0 | 無形固定資産減価償却費 | 22,550 |
| 建 物 | 0 | 固定資産除却費 | 1,986,280 |
| 構 築 物 | 1,026,654,929 | 有価証券売却損 | 0 |
| 機 械 及 び 装 置 | 12,113,166 | 繰延勘定償却 | 0 |
| 車 両 運 搬 具 | 9,250,400 | その他投資償却 | 0 |
| 工 具 器 具 及 び 備 品 | 4,914,800 | 固定資産売却損 | 0 |
| 建 設 仮 勘 定 | 166,454,916 | 固定負債(企業債) | 77,067,090 |
| 簡 易 水 道 | 40,204,858 | 借入資本金(企業債) | 1,603,232,910 |
| 土 地 | 0 | 水道加入金 | 52,816,000 |
| 建 物 | 0 | 出 資 金 | 89,682,520 |
| 構 築 物 | 38,449,078 | 工 事 負 担 金 | 118,744,453 |
| 機 械 及 び 装 置 | 37,780 | 関 係 市 負 担 金 | 174,833,859 |
| 車 両 運 搬 具 | 0 | 補 助 金 | 33,647,000 |
| 工 具 器 具 及 び 備 品 | 0 | 固定資産売却代金 | 0 |
| 建 設 仮 勘 定 | 1,718,000 | 投資有価証券の売却 | 499,605,000 |
| 無形固定資産の取得 | 0 | 受贈財産評価額 | 8,675,277 |
| 投資有価証券の取得 | 0 | 建設仮勘定振替 | 358,218,477 |
| 企業債償還金 | 2,260,754,872 | | |
| 国庫補助金の返還 | 100,000 | | |
| 修繕引当金取崩額 | 0 | | |
| 当年度純損失 | | 当年度純利益 | 132,866,327 |
| 小 計 | 3,520,447,941 | 小 計 | 5,056,484,293 |
| 正味運転資本の増加 | 1,536,036,352 | 正味運転資本の減少 | |
| 合 計 | 5,056,484,293 | 合 計 | 5,056,484,293 |

表19

正味運転資本増減明細書

(単位：円，消費税抜き)

| | | | |
|------------|----|---------------|---------------|
| 期首正味流動資産 | | 4,704,904,920 | |
| 期末正味流動資産 | | 6,240,941,272 | |
| 増 | | 減 | |
| | | 1,536,036,352 | |
| 増 | | 加 | |
| 減 | | 少 | |
| 項 | 目 | 金 | 額 |
| 現金預金の増加 | | 967,572,833 | |
| | 期首 | 1,868,959,592 | 未収金の減少 |
| | 期末 | 2,836,532,425 | 期首 |
| | | | 期末 |
| | | | 115,162,409 |
| | | | 423,668,962 |
| | | | 308,506,553 |
| 有価証券の増加 | | 700,268,500 | |
| | 期首 | 2,799,287,000 | 貯蔵品の減少 |
| | 期末 | 3,499,555,500 | 期首 |
| | | | 期末 |
| | | | 7,160,371 |
| | | | 84,230,082 |
| | | | 77,069,711 |
| 前払費用の増加 | | 168,170 | |
| | 期首 | 0 | 未払金の増加 |
| | 期末 | 168,170 | 期首 |
| | | | 期末 |
| | | | 123,051,110 |
| | | | 224,489,875 |
| | | | 347,540,985 |
| 前払金の増加 | | 1,247,500,000 | |
| | 期首 | 0 | 前受金の増加 |
| | 期末 | 1,247,500,000 | 期首 |
| | | | 期末 |
| | | | 1,137,034,774 |
| | | | 80,250,862 |
| | | | 1,217,285,636 |
| その他流動負債の減少 | | 2,935,513 | |
| | 期首 | 166,499,979 | |
| | 期末 | 163,564,466 | |
| 小計 | | 2,918,445,016 | 小計 |
| 正味運転資本の減少 | | | 正味運転資本の増加 |
| 合計 | | 2,918,445,016 | 合計 |
| | | | 1,536,036,352 |
| | | | 2,918,445,016 |

表20

収 支 実 績 ・ 資 金 管 理 状 況

(単位：円)

| 区 分 | 収 入 | 支 出 | 収 支 残 高 | 累 計 収 支 残 高 | 累 計 収 支 残 高 の 内 訳 | |
|-------------|----------------|----------------|---------------|----------------|-------------------|---------------|
| | | | | | 現 金 残 高 | 定 期 預 金 等 残 高 |
| 前年度繰越金 | — | — | — | 1,868,959,592 | 1,068,959,592 | 800,000,000 |
| 平成24年 4月 | 1,786,317,843 | 1,484,751,491 | 301,566,352 | 2,170,525,944 | 1,370,525,944 | 800,000,000 |
| 5月 | 1,599,534,044 | 1,816,600,571 | △ 217,066,527 | 1,953,459,417 | 1,153,459,417 | 800,000,000 |
| 6月 | 579,314,588 | 492,605,480 | 86,709,108 | 2,040,168,525 | 1,240,168,525 | 800,000,000 |
| 7月 | 2,384,678,085 | 1,356,327,485 | 1,028,350,600 | 3,068,519,125 | 2,268,519,125 | 800,000,000 |
| 8月 | 2,089,233,203 | 3,029,795,093 | △ 940,561,890 | 2,127,957,235 | 1,327,957,235 | 800,000,000 |
| 9月 | 1,251,625,908 | 1,616,738,555 | △ 365,112,647 | 1,762,844,588 | 1,122,844,588 | 640,000,000 |
| 10月 | 1,632,427,522 | 1,521,135,881 | 111,291,641 | 1,874,136,229 | 1,234,136,229 | 640,000,000 |
| 11月 | 3,129,824,517 | 2,448,719,393 | 681,105,124 | 2,555,241,353 | 1,915,241,353 | 640,000,000 |
| 12月 | 1,106,067,611 | 1,777,669,227 | △ 671,601,616 | 1,883,639,737 | 1,243,639,737 | 640,000,000 |
| 平成25年 1月 | 1,582,819,025 | 1,554,104,752 | 28,714,273 | 1,912,354,010 | 1,272,354,010 | 640,000,000 |
| 2月 | 1,626,644,813 | 1,560,251,670 | 66,393,143 | 1,978,747,153 | 1,338,747,153 | 640,000,000 |
| 3月 | 5,289,025,134 | 4,431,239,862 | 857,785,272 | 2,836,532,425 | 2,186,532,425 | 650,000,000 |
| 合 計 | 24,057,512,293 | 23,089,939,460 | 967,572,833 | — | — | — |

5 経営分析について

経営分析については、損益計算書、貸借対照表等の財務諸表等に基づき、財務状態及び経営成績等を分析した。その分析項目は表21のとおりである。

なお、各分析項目の23年度全国平均とあるのは、「平成23年度地方公営企業年鑑」の同規模上水道事業（給水人口15万人以上30万人未満）の平均数値である。

表 21

経 営 分 析 表

| | 分 析 項 目 | 比 率 等 数 値 | | | 算 式 | 説 明 |
|------------------|------------------|-----------|----------|--------------------|--|---|
| | | 2 4 年 度 | 2 3 年 度 | 2 3 年 度 全 国 平 均 | | |
| 構 成 比 率 | 1 固定資産構成比率(%) | 85.59 | 90.42 | 89.67 | $\frac{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$ | <p>総資産に対する固定資産・流動資産の占める割合であり、固定資産構成比率が大であれば、資本が固定化の傾向にあり、流動資産構成比率が大であれば流動性は良好である。なお、両者の比率の合計は、100となる。流動資産構成比率は5%以上が目安となる。</p> <p>総資本とこれを構成する固定負債・流動負債・自己資本の関係を示すもので、自己資本構成比率が大きいほど、経営の安定性は大きい。なお、三者の合計は100となる。自己資本のうち剰余金等の内部留保の構成割合が高いほど資本構成の安全性が高い。自己資本構成比率は50%以上が目安となる。</p> |
| | 2 流動資産構成比率(%) | 14.41 | 9.58 | 10.33 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$ | |
| | 3 固定負債構成比率(%) | 21.24 | 22.82 | 32.36 | $\frac{\text{固定負債} + \text{借入資本金}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$ | |
| | 4 流動負債構成比率(%) | 3.13 | 0.87 | 1.71 | $\frac{\text{流動負債}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$ | |
| | 5 自己資本構成比率(%) | 75.63 | 76.31 | 65.92 | $\frac{\text{自己資本金} + \text{剰余金}}{\text{負債} \cdot \text{資本合計}} \times 100$ | |
| 財 務 比 率 | 6 流動資産対固定資産比率(%) | 16.84 | 10.60 | 11.53 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$ | 固定資産と流動資産の関係を示すもので、数値が小さいほど資本が固定化している。 |
| | 7 固定比率(%) | 113.16 | 118.49 | 135.98 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本金} + \text{剰余金}} \times 100$ | 固定資産が自己資本によってまかなわれるべきとする正業財政上の原則から100%以下が望ましい。 |
| | 8 固定資産対長期資本比率(%) | 88.35 | 91.21 | 91.20 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債}} \times 100$ | 固定資産の調達に資本と固定負債の範囲内で行なわれるべきであるとの立場から、少なくとも100%以下が望ましい。 |
| | 9 流動比率(%) | 461.08 | 1,098.41 | 602.73 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ | 流動性を確保するためには、流動資産が流動負債の2倍以上に占めることが望ましい。理想比率は200%以上である。 |
| | 10 酸性試験比率(%) | 181.96 | 486.51 | 553.60 | $\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$ | 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等の当座資産と流動負債とを対比させたもので、理想比率は100%以上である。 |
| | 11 現金預金比率(%) | 164.11 | 396.60 | 476.86 | $\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$ | 流動負債に対する現金預金の割合を示す比率で、20%以上が理想値である。 |

| | 分析項目 | 比率等数値 | | | 算式 | 説明 |
|------|-------------------|-------|---------|--------------|---|---|
| | | 24年度 | 23年度 | 23年度 全国平均 | | |
| 財政比率 | 12 負債比率 (%) | 32.22 | 31.05 | 51.69 | $\frac{\text{負債合計} + \text{借入資本金}}{\text{自己資本金} + \text{剰余金}} \times 100$ | 負債を自己資本より超過させないことが、健全経営の第一義であるので、100%以下を理想とする。 |
| | 13 固定負債比率 (%) | 28.09 | 29.91 | 49.09 | $\frac{\text{固定負債} + \text{借入資本金}}{\text{自己資本金} + \text{剰余金}} \times 100$ | 負債比率の補助比率で、両者を合計すれば負債比率と一致する。負債比率が100%を超える場合であっても、負債の良否を判定する必要があり、そのため流動負債比率は75%以下を標準比率としている。 |
| | 14 流動負債比率 (%) | 4.13 | 1.14 | 2.60 | $\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本金} + \text{剰余金}} \times 100$ | |
| 回転率 | 15 自己資本回転率(回) | 0.11 | 0.07 | 0.16 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均(自己資本金} + \text{剰余金)}}$ | 自己資本の働きを総資本から切り離して観察したものである。 |
| | 16 固定資産回転率(回) | 0.09 | 0.06 | 0.12 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$ | 企業の取引量である営業収益と設備資産に投下された資本との関係で、設備利用の適否を見るものである。 |
| | 17 流動資産回転率(回) | 0.67 | 0.51 | 1.03 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均流動資産}}$ | 現金預金回転率、未収金回転率、貯蔵品回転率等を包括しており、これらの回転率が高くなればそれに応じ高くなる。 |
| | 18 未収金回転率(回) | 12.01 | 4.59 | 7.91 | $\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{平均未収金}}$ | 企業の取引量である営業収益と未収金との関係で、未収金に固定する金額の適否を測定するものである。 |
| 収益率 | 19 総資本利益率 (%) | 0.24 | △ 3.31 | 0.82 | $\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均(負債} \cdot \text{資本合計)}} \times 100$ | 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を比較したものである。 |
| | 20 自己資本利益率 (%) | 0.32 | △ 4.36 | 1.25 | $\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均(自己資本金} + \text{剰余金)}} \times 100$ | 投下した自己資本の収益力を測定するものである。 |
| | 21 純利益対総収益率 (%) | 2.62 | △ 49.56 | 7.39 | $\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$ | 総収益のうち最終的に企業に残されて純利益となったものの割合を示すものである。 |
| | 22 営業利益対営業収益率 (%) | 5.44 | △ 36.28 | 10.55 | $\frac{(\text{営業収益} - \text{受託工事収益}) - (\text{営業費用} - \text{受託工事費})}{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}} \times 100$ | 営業収益100円に対する営業利益の割合を示し、高いほど良好である。 |

| | 分析項目 | 比率等数値 | | | 算式 | 説明 |
|----------------------|------------------------|---------|---------|------------------------------------|--|--|
| | | 24年度 | 23年度 | 23年度 全国平均 | | |
| 収益率 | 23 営業収支比率 (%) | 105.75 | 73.38 | 111.79 | $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{営業費用}-\text{受託工事費}} \times 100$ | 営業収益と、それに要した営業費用とを対比して、業務活動の能率を示す。経営活動の成否が判断される。 |
| | 24 経常収支比率 (%) | 102.68 | 75.41 | 107.51 | $\frac{\text{経常収益(営業収益+営業外収益)}}{\text{経常費用(営業費用+営業外費用)}} \times 100$ | 経常収益と経常費用を対比し、経常的収益と費用の関連を示すものである。 |
| | 25 経営資本営業利益率 (%) | 0.45 | △ 2.01 | 1.12 | $\frac{\text{営業利益}}{\text{平均経営資本[資産合計-(建設仮勘定+投資資産)]}} \times 100$ | 経営活動に使用している投下資本が経営活動によってどれだけ利益をあげたかを示すものである。 |
| その他 | 26 減価償却率 (%) | 4.14 | 4.07 | 3.58 | $\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産}+\text{当年度減価償却費}} \times 100$ | 減価償却費を帳簿価格と比較し、いかなる減価償却政策を取っているかを明らかにし、固定資産に投下された資本の回収を見る。 |
| | 27 利子負担率 (%) | 2.47 | 2.57 | 2.50 | $\frac{\text{支払利息}+\text{企業債取扱諸費}}{\text{平均(企業債+再建債+一時借入金+借入資本金)}} \times 100$ | 損益計算書が示す借入資本利子を貸借対照表に示された負債と比較することにより、利子率を計算したものである。 |
| | 28 企業債償還元金対減価償却費比率 (%) | 118.67 | 85.52 | 65.15 | $\frac{\text{建設改良のための企業債元金償還金}}{\text{当年度減価償却費}} \times 100$ | 内部保留資金と企業債償還額との割合を示している。比率は低いほど良好である。 |
| | 29 職員一人当たり営業収益(千円) | 38,911 | 24,711 | 61,848 | $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{損益勘定所属職員数}}$ | |
| | 30 職員一人当たり営業費用(千円) | 36,796 | 33,677 | 55,325 | $\frac{\text{営業費用}-\text{受託工事費}}{\text{損益勘定所属職員数}}$ | |
| 31 職員一人当たり有形固定資産(千円) | 364,026 | 368,924 | 440,120 | $\frac{\text{有形固定資産}}{\text{職員数}}$ | | |

※ 数値は、上水道・簡易水道事業の合計

1 経営成績

決算審査の概要は以上のとおりであるが、経営成績は、総収益が 50 億 7,005 万 2,566 円で前年度と比較し 37.41%増加、総費用は 49 億 3,718 万 6,239 円で 10.53%の減少となり、差引いた当年度純損益は 1 億 3,286 万 6,327 円となっている。当年度発生純利益 1 億 3,286 万 6,327 円は、前年度繰越欠損金 12 億 3,207 万 3,311 円に補てんし、残り 10 億 9,920 万 6,984 円は翌年度繰越欠損金として繰り越しする予定となっている。

2 財政状態の分析

経営分析の収益率を示す営業収支比率については、105.75%で前年度と比較し 32.37 ポイント、経常収支比率についても 102.68%と前年度と比較し 27.27 ポイントそれぞれ増加となっている。また、資金状況の現金預金では 28 億 3,653 万 2,425 円を有し、正味運転資本の流動資産額においても 15 億 3,603 万 6,352 円増加し、財政状態の健全性は確保されているところである。

水道事業経営の根幹である水需要の動向は、当年度においては前年度より年間総配水量で 28 万 2,762 m³、率にして 1.15%の減少であるが、有収水量が前年度より 377 万 9,736 m³、率にして 23.15%の増加となり東日本大震災からの回復の兆しが少し見えてきたところである。このことは、平成 24 年度の収支状況にも反映されており、収益的収支の状況を見てみると、予算では 6 億 5,264 万 5,000 円もの赤字を見込んでいたにもかかわらず、決算では赤字どころか逆に 1 億 5,583 万 280 円（税込み）もの利益を上げることができた。平成 24 年度の企業経営を黒字決算で終えることができたことは、企業団職員のたゆまない努力の結果でもあり、誠に喜ばしい限りである。

3 今後に望むこと

平成 24 年度において、1 億円を超える純利益をあげることができたとは言え、水道企業団を取り巻く経営環境は、今後は一段と厳しくなることが予想される。現在多額の事業費を投入して蛇田浄水場の須江山浄水場への移転統合事業が本格的に進められているほか、昨今の我が国の経済政策を反映した円安傾向が、じわじわと社会全般に大きな影響を与え始めており、水道企業団においても、今後は動力費の高騰などに備えなければならなくなってくるものと思われる。

また、津波被災地における住居、事業所の高台移転や内陸部への移転のための造成工事も盛んに行われており、水道企業団にもこれまでと同じように、安全で良質な水道水の安定供給が「まったなし」で求められるところである。

しかしながら、震災後における給水区域内の人口や世帯数、さらには事業所の数は震災前に比べて大幅に減少しており、水道企業団としては、これまでと同様に常に企業の効率性を発揮するとともに、公営企業本来の目的である「公共の福祉の向上」に努力されるようお願いものである。

今後も、経費の節減に努め、東日本大震災で発生した多額の欠損金の削減に努めるとともに、水道企業団の経営環境が厳しいからと言って、安易に水道料金の値上げに頼ることなく、常に長期的な財政収支の見通しを立て、今後も引き続き安全で良質な水道水の安定

的供給を図るよう望むものである。

なお、平成 24 年度における通常の事務処理の状況を見てみると、財務事務や文書事務において初歩的な誤りが散見される状況である。大震災の対応に全力を挙げて取り組む必要性があった側面は理解できるが、財務事務や文書事務をきちんと処理することは、地方自治体の基本中の基本であり、水道企業団においても職員の事務処理能力の向上に今後も引き続き取り組まれることを改めて望むものである。

参考資料

災害対策関係分（臨時損失）の内訳

（単位：円・％，消費税抜き）

| 区 分 科 目 | 上 水 道 | | 簡 易 水 道 | | 合 計 | |
|------------------|-------------|---------|------------|---------|-------------|---------|
| | 金 額 | 構 成 比 率 | 金 額 | 構 成 比 率 | 金 額 | 構 成 比 率 |
| 報 酬 | 999,555 | 0.25 | | | 999,555 | 0.22 |
| 手 当 | 20,500,344 | 5.13 | | | 20,500,344 | 4.59 |
| 賃 金 | 968,120 | 0.24 | | | 968,120 | 0.22 |
| 被 服 費 | 46,350 | 0.01 | | | 46,350 | 0.01 |
| 旅 費 | 4,267,729 | 1.07 | | | 4,267,729 | 0.96 |
| 備 消耗品費 | 122,806 | 0.03 | | | 122,806 | 0.03 |
| 修 繕 費 | 132,407,207 | 33.11 | 32,418,281 | 69.58 | 164,825,488 | 36.91 |
| 手 数 料 | 617,439 | 0.15 | | | 617,439 | 0.14 |
| 保 険 料 | 538,477 | 0.13 | | | 538,477 | 0.12 |
| 委 託 料 | 90,883,225 | 22.72 | 12,187,000 | 26.16 | 103,070,225 | 23.08 |
| 使用料及び賃借料 | 26,305,492 | 6.58 | | | 26,305,492 | 5.89 |
| 材 料 費 | 6,359,737 | 1.59 | | | 6,359,737 | 1.42 |
| 負 担 金 | 82,856,672 | 20.72 | | | 82,856,672 | 18.56 |
| 補 償 金 | 33,059,986 | 8.27 | | | 33,059,986 | 7.40 |
| 資 産 減 耗 費 | | | 1,986,280 | 4.26 | 1,986,280 | 0.45 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 臨 時 損 失 の 計 | 399,933,139 | 100.00 | 46,591,561 | 100.00 | 446,524,700 | 100.00 |