

平成27年度

加古川市下水道事業会計決算審査資料

第1表	比較貸借対照表	-----	50
第2表	比較損益計算書	-----	51
第3表	予算決算対照比率表	-----	52
	(1) 収益的収支	-----	52
	(2) 資本的収支	-----	53
第4表	性質別収益費用比較表	-----	55
第5表	収支及び収支比率の推移	-----	57
第6表	業務量等の推移	-----	58
第7表	経営分析表	-----	59

比較貸借対照表

第1表

(単位 金額：円、比率：%)

科 目	27年度期末		27年度期首		増減額 (A-B) C	増減率 C÷B ×100	科 目	27年度期末		27年度期首		増減額 (A-B) C	増減率 C÷B ×100
	金額 A	構 成 比 率	金額 B	構 成 比 率				金額 A	構 成 比 率	金額 B	構 成 比 率		
資産	106,051,019,338	100.0	107,461,185,037	100.0	△ 1,410,165,699	△ 1.3	負債及び資本	106,051,019,338	100.0	107,461,185,037	100.0	△ 1,410,165,699	△ 1.3
I 固定資産	104,641,638,780	98.7	106,556,300,538	99.2	△ 1,914,663,758	△ 1.8	負債	95,117,546,062	89.7	96,819,105,602	90.1	△ 1,701,559,540	△ 1.8
1 有形固定資産	97,945,898,782	92.4	99,546,300,371	92.7	△ 1,600,401,589	△ 1.6	I 固定負債	52,518,889,118	49.5	55,646,720,283	51.8	△ 3,127,831,165	△ 5.6
①土地	947,143,213	0.9	947,143,213	0.9	0	0.0	1 企業債	52,298,857,852	49.3	55,646,720,283	61.8	△ 3,347,862,431	△ 6.0
②立木	42,486,301	0.0	42,486,301	0.0	0	0.0	2 他会計借入金	200,000,000	0.2	—	—	200,000,000	皆増
③建物	679,559,916	0.7	689,930,531	0.7	△ 20,370,615	△ 2.9	3 引当金	20,031,266	0.0	—	—	20,031,266	皆増
④構築物	92,219,315,522	87.0	94,005,114,588	87.5	△ 1,785,799,066	△ 1.9	II 流動負債	5,579,051,720	5.3	4,454,015,702	4.1	1,125,036,018	25.3
⑤機械及び装置	3,386,672,253	3.2	3,847,935,593	3.6	△ 461,263,340	△ 12.0	1 企業債	4,237,462,431	4.0	4,117,992,591	3.8	119,469,840	2.9
⑥車両及び運搬具	1,230,385	0.0	1,896,753	0.0	△ 666,368	△ 35.1	2 未払金	524,033,921	0.5	336,023,111	0.3	188,010,810	58.0
⑦器具及び備品	1,455,031	0.0	1,793,392	0.0	△ 338,361	△ 18.9	3 預り金	1,714,024	0.0	—	—	1,714,024	皆増
⑧建設仮勘定	668,036,161	0.6	—	—	668,036,161	皆増	4 引当金	8,741,344	0.0	—	—	8,741,344	皆増
2 無形固定資産	6,688,368,638	6.3	7,001,741,167	6.5	△ 313,374,519	△ 4.5	5 一時借入金	807,100,000	0.8	—	—	807,100,000	皆増
①施設利用権	6,685,698,638	6.3	6,999,073,157	6.5	△ 313,374,519	△ 4.5	III 繰越収益	37,019,605,224	34.9	36,718,369,617	34.2	301,235,607	0.8
②賃借加入権	2,668,000	0.0	2,668,000	0.0	0	0.0	1 長期前受金	37,019,605,224	34.9	36,718,369,617	34.2	301,235,607	0.8
3 投資	7,371,360	0.0	8,259,010	0.0	△ 887,650	△ 10.7	①受贈財産評価額 長期前受金	7,736,047,945	7.0	6,919,553,388	6.4	816,494,557	11.8
①自動採りサイクル 預託金	53,910	0.0	53,910	0.0	0	0.0	②収益累計額	△ 255,054,837	—	—	—	△ 255,054,837	皆増
②出資金	7,317,450	0.0	7,317,450	0.0	0	0.0	③国庫補助金 長期前受金	16,725,445,285	15.1	16,514,665,879	15.4	210,779,406	1.3
③水陸化改造資金貸付金	887,650	0.0	887,650	0.0	0	0.0	④収益累計額	△ 729,769,014	—	—	—	△ 729,769,014	皆増
④その他投資	138,890	0.0	—	—	138,890	皆増	⑤県補助金 長期前受金	724,064,864	0.7	724,064,864	0.7	0	0.0
貸倒引当金	△ 1,026,540	△ 0.0	—	—	△ 1,026,540	皆増	⑥収益累計額	△ 27,309,782	—	—	—	△ 27,309,782	皆増
II 流動資産	1,409,382,558	1.3	904,884,499	0.8	504,498,059	55.8	⑦受益者負担金 長期前受金	3,442,060,662	3.1	3,403,215,486	3.2	38,845,176	1.1
1 現金・預金	630,966,551	0.6	151,013,592	0.1	479,952,959	317.8	⑧収益累計額	△ 111,231,760	—	—	—	△ 111,231,760	皆増
2 未収金	790,043,001	0.7	753,870,907	0.7	36,172,094	4.8	⑨一般会計借入金 長期前受金	9,733,419,265	9.0	9,156,870,000	8.5	576,549,265	6.3
貸倒引当金	△ 11,626,994	△ 0.0	—	—	△ 11,626,994	皆増	⑩収益累計額	△ 218,067,404	—	—	—	△ 218,067,404	皆増
							資本	10,933,473,276	10.3	10,642,079,435	9.9	291,393,841	2.7
							I 資本金	10,423,486,705	9.8	10,423,486,705	9.7	0	0.0
							1 自己資本金	10,423,486,705	9.8	10,423,486,705	9.7	0	0.0
							II 剰余金	509,986,571	0.5	218,592,730	0.2	291,393,841	133.3
							1 資本剰余金	350,362,153	0.3	350,362,153	0.3	0	0.0
							①補助金	350,032,376	0.3	350,032,376	0.3	0	0.0
							②分損金及び負担金	329,777	0.0	329,777	0.0	0	0.0
							2 欠損金	—	—	△ 131,769,423	△ 0.1	131,769,423	皆減
							①繰越欠損金	—	—	△ 131,769,423	△ 0.1	131,769,423	皆減
							3 利益剰余金	159,624,418	0.2	—	—	159,624,418	皆増
							①当年度未処分利益 剰余金	159,624,418	0.2	—	—	159,624,418	皆増

比較損益計算書

第2表

(単位 金額：円、比率：%)

科 目	27年度		26年度		増減額 (A-B) C	増減率 C÷B × 100	科 目	27年度		26年度		増減額 (A-B) C	増減率 C÷B × 100
	決算額 A	構 成 率	決算額 B	構 成 率				決算額 A	構 成 率	決算額 B	構 成 率		
営 業 費 用	5,544,411,695	80.6	—	—	—	—	営 業 収 益	4,819,917,306	67.2	—	—	—	—
汚水管架費	160,634,322	2.3	—	—	—	—	使用料	3,628,040,788	50.6	—	—	—	—
雨水管架費	11,267,712	0.2	—	—	—	—	他会計負担金	1,190,134,012	16.6	—	—	—	—
汚水ポンプ揚費	154,247,297	2.2	—	—	—	—	その他営業収益	1,742,506	0.0	—	—	—	—
雨水ポンプ揚費	80,849,007	1.2	—	—	—	—	営 業 外 収 益	2,351,501,371	32.8	—	—	—	—
処理揚費	33,545,581	0.5	—	—	—	—	受取利息及び配当金	84,932	0.0	—	—	—	—
流域下水道維持管理負担金	878,790,302	12.8	—	—	—	—	他会計負担金	935,930,762	13.1	—	—	—	—
受益者負担金賦課徴収費	2,425,701	0.0	—	—	—	—	他会計補助金	40,300,937	0.6	—	—	—	—
水洗便所普及促進費	5,775,735	0.1	—	—	—	—	雑収益	10,549,168	0.1	—	—	—	—
業務費	162,514,005	2.4	—	—	—	—	長期前受金戻入益	1,363,138,072	19.0	—	—	—	—
総係費	123,678,461	1.8	—	—	—	—	補助金	1,497,500	0.0	—	—	—	—
減価償却費	3,879,450,518	56.4	—	—	—	—	特 別 利 益	57,779	0.0	—	—	—	—
資産減耗費	51,233,054	0.7	—	—	—	—	過年度損益修正益	57,779	0.0	—	—	—	—
営 業 外 費 用	1,303,988,743	18.9	—	—	—	—							
支払利息及び 企業債取扱諸費	1,294,843,202	18.8	—	—	—	—							
雑支出	9,145,541	0.1	—	—	—	—							
特 別 損 失	31,682,177	0.5	—	—	—	—							
過年度損益修正損	308,271	0.0	—	—	—	—							
その他特別損失	31,373,906	0.5	—	—	—	—							
小 計	6,880,082,615	100.0	—	—	—	—	小 計	7,171,476,456	100.0	—	—	—	—
当 年 度 純 利 益	291,393,841	—	—	—	—	—	当 年 度 純 損 失	—	—	—	—	—	—
合 計	7,171,476,456	—	—	—	—	—	合 計	7,171,476,456	—	—	—	—	—

* 平成27年度から地方公営企業会計を適用したため前年度との比較はできない。

予算決算対照比率表

第3表

1 収益的収支

(単位 金額：円、比率：%)

科 目	予算額 A	構成比率		決算額 B	構成比率		予算額に対する決算額の割合 B÷A×100	
		27年度	26年度		27年度	26年度	27年度	26年度
事業収益	7,339,545,000	100.0	—	7,461,832,880	100.0	—	101.7	—
営業収益	4,868,717,000	66.3	—	5,110,225,157	68.5	—	105.0	—
使用料	3,845,642,000	52.4	—	3,918,284,039	52.5	—	101.9	—
他会計負担金	1,021,860,000	13.9	—	1,190,134,012	16.0	—	116.5	—
その他営業収益	1,215,000	0.0	—	1,807,106	0.0	—	148.7	—
営業外収益	2,470,778,000	33.7	—	2,351,546,584	31.5	—	95.2	—
受取利息及び配当金	74,000	0.0	—	84,932	0.0	—	114.8	—
他会計負担金	1,076,730,000	14.7	—	935,930,762	12.6	—	86.9	—
他会計補助金	40,775,000	0.6	—	40,300,937	0.6	—	98.8	—
雑収益	10,056,000	0.1	—	10,594,381	0.1	—	105.4	—
長期前受金戻入益	1,341,643,000	18.3	—	1,363,138,072	18.3	—	101.6	—
補助金	1,500,000	0.0	—	1,497,500	0.0	—	99.8	—
特別利益	50,000	0.0	—	61,139	0.0	—	122.3	—
過年度損益修正益	50,000	0.0	—	61,139	0.0	—	122.3	—

(注) 決算額は消費税及び地方消費税込みの金額である。

※ 平成27年度から地方公営企業会計を適用したため前年度との比較はできない。

(単位 金額：円、比率：%)

科 目	予算額 A	構成比率		決算額 B	構成比率		予算額に対する決算額の割合 B÷A×100	
		27年度	26年度		27年度	26年度	27年度	26年度
事業費用	7,215,666,000	100.0	—	7,152,333,038	100.0	—	99.1	—
営業費用	5,692,394,000	78.9	—	5,661,074,739	79.2	—	99.4	—
污水管渠費	177,528,000	2.5	—	173,215,339	2.4	—	97.6	—
雨水管渠費	15,710,000	0.2	—	12,165,885	0.2	—	77.4	—
污水ポンプ場費	173,693,000	2.4	—	165,756,272	2.3	—	95.4	—
雨水ポンプ場費	94,679,000	1.3	—	87,294,602	1.2	—	92.2	—
処理場費	41,789,000	0.6	—	36,206,675	0.5	—	86.6	—
流域下水道 維持管理負担金	987,657,000	13.7	—	949,093,525	13.3	—	96.1	—
受益者負担金 賦課徴収費	3,749,000	0.1	—	2,493,887	0.0	—	66.5	—
水洗便所普及促進費	10,660,000	0.1	—	5,806,189	0.1	—	54.5	—
業務費	174,613,000	2.4	—	172,637,860	2.4	—	98.9	—
総係費	128,263,000	1.8	—	125,720,933	1.8	—	98.0	—
減価償却費	3,882,038,000	53.8	—	3,879,450,518	54.3	—	99.9	—
資産減耗費	2,015,000	0.0	—	51,233,054	0.7	—	2,542.6	—
営業外費用	1,479,682,000	20.5	—	1,459,356,769	20.4	—	98.6	—
支払利息及び 企業債取扱諸費	1,295,515,000	18.0	—	1,294,843,202	18.1	—	99.9	—
雑支出	0	0.0	—	29,067	0.0	—	—	—
消費税及び地方消費税	184,167,000	2.5	—	164,484,500	2.3	—	89.3	—
特別損失	33,590,000	0.5	—	31,901,530	0.4	—	95.0	—
過年度損益修正損	1,600,000	0.0	—	332,727	0.0	—	20.8	—
その他特別損失	31,990,000	0.4	—	31,568,803	0.4	—	98.7	—
予備費	10,000,000	0.1	—	0	—	—	—	—
予備費	10,000,000	0.1	—	0	—	—	—	—

(注) 決算額は消費税及び地方消費税込みの金額である。

※ 平成27年度から地方公営企業会計を適用したため前年度との比較はできない。

2 資本的収支

(単位 金額：円、比率：%)

科 目	予算額 A	構成比率		決算額 B	構成比率		予算額に対する決算額の割合 B÷A×100	
		27年度	26年度		27年度	26年度	27年度	26年度
資 本 的 収 入	3,352,085,000	100.0	—	2,807,355,689	100.0	—	83.7	—
企業債	2,142,200,000	63.9	—	1,696,700,000	60.4	—	79.2	—
負担金	623,810,000	18.6	—	599,752,626	21.4	—	96.1	—
工事負担金	4,950,000	0.1	—	0	0.0	—	0.0	—
補助金	369,025,000	11.0	—	298,903,063	10.7	—	81.0	—
他会計借入金	200,000,000	6.0	—	200,000,000	7.1	—	100.0	—
その他資本的収入	12,100,000	0.4	—	12,000,000	0.4	—	99.2	—

科 目	予算額 A	構成比率		決算額 B	構成比率		予算額に対する決算額の割合 B÷A×100	
		27年度	26年度		27年度	26年度	27年度	26年度
資 本 的 支 出	5,890,643,000	100.0	—	5,399,317,133	100.0	—	91.7	—
建設改良費	1,760,649,000	29.9	—	1,269,324,542	23.5	—	72.1	—
汚水管渠築造費	1,159,975,000	19.7	—	789,245,259	14.6	—	68.0	—
雨水管渠築造費	200,469,000	3.4	—	93,329,889	1.7	—	46.6	—
汚水ポンプ場 施設建設費	217,601,000	3.7	—	215,639,922	4.0	—	99.1	—
雨水ポンプ場 施設建設費	61,210,000	1.0	—	51,026,800	0.9	—	83.4	—
排水設備費	61,730,000	1.1	—	60,548,852	1.1	—	98.1	—
流域下水道 建設負担金	59,534,000	1.0	—	59,533,820	1.1	—	99.9	—
営業設備費	130,000	0.0	—	0	0.0	—	0.0	—
企業債償還金	4,117,994,000	69.9	—	4,117,992,591	76.3	—	99.9	—
企業債償還金	4,117,994,000	69.9	—	4,117,992,591	76.3	—	99.9	—
その他資本的支出	12,000,000	0.2	—	12,000,000	0.2	—	100.0	—
預託金	12,000,000	0.2	—	12,000,000	0.2	—	100.0	—

(注) 決算額は消費税及び地方消費税込みの金額である。

※ 平成27年度から地方公営企業会計を適用したため前年度との比較はできない。

性質別収益費用比較表

第4表

(単位 金額：円、比率：%)

科 目	27年度		26年度		増減額 (A-B) C	増減率 C ÷ B × 100
	決算額 A	構成比率	決算額 B	構成比率		
人件費	128,327,073	1.9	—	—	—	—
直接人件費	109,683,316	1.6	—	—	—	—
間接人件費	18,643,757	0.3	—	—	—	—
委託料	277,193,901	4.0	—	—	—	—
修繕費	143,234,723	2.1	—	—	—	—
支払利息及び企業債取扱諸費	1,294,843,202	18.8	—	—	—	—
その他経費	1,096,070,739	15.9	—	—	—	—
減価償却費	3,879,450,518	56.4	—	—	—	—
資産減耗費	51,233,054	0.8	—	—	—	—
特別損失	9,729,405	0.1	—	—	—	—
合 計	6,880,082,615	100.0	—	—	—	—

- (注) 1 直接人件費…………… 給料・手当等
 2 間接人件費…………… 賃金・法定福利費・退職給与金・報償費・報酬
 3 決算額は消費税及び地方消費税抜きの金額である。

※ 平成27年度から地方公営企業会計を適用したため前年度との比較はできない。

(単位 金額：円、比率：%)

科 目	27年度		26年度		増減額 (A-B) C	増減率 C÷B×100
	決算額 A	構成比率	決算額 B	構成比率		
営業収益	4,819,917,306	67.2	—	—	—	—
使用料	3,628,040,788	50.6	—	—	—	—
他会計負担金	1,190,134,012	16.6	—	—	—	—
その他営業収益	1,742,506	0.0	—	—	—	—
営業外収益	2,351,501,371	32.8	—	—	—	—
受取利息及び配当金	84,932	0.0	—	—	—	—
他会計負担金	935,930,762	13.1	—	—	—	—
他会計補助金	40,300,937	0.6	—	—	—	—
雑収益	10,549,168	0.1	—	—	—	—
長期前受金戻入益	1,363,138,072	19.0	—	—	—	—
補助金	1,497,500	0.0	—	—	—	—
特別利益	57,779	0.0	—	—	—	—
過年度損益修正益	57,779	0.0	—	—	—	—
合 計	7,171,476,456	100.0	—	—	—	—

※ 平成27年度から地方公営企業会計を適用したため前年度との比較はできない。

収支及び収支比率の推移

第5表

(単位 金額：円、比率：%)

区 分	収 益				費 用				営業収支比率 (A+E)×100	経常収支比率 (A+B)÷(E+F) ×100	総収支比率 D÷H×100
	営業収益 A	営業外収益 B	特別利益 C	総収益 (A+B+C)D	営業費用 E	営業外費用 F	特別損失 G	総費用 (E+F+G)H			
27年度	4,819,917,306	2,351,501,371	57,779	7,171,476,456	5,544,411,695	1,303,988,743	31,682,177	6,880,082,615	86.9	104.7	104.2

業務量等の推移

第6表

区 分	単位	27年度	26年度	25年度	24年度	23年度
行政区域内人口	人	268,651	269,736	270,784	271,637	269,169
処理区域内人口	人	244,795	243,814	243,408	243,509	239,943
水洗化人口	人	231,335	229,452	228,380	225,525	223,775
接続件数	件	106,898	105,095	103,194	101,337	99,164
普及率 (※)	%	90.5	89.8	89.3	89.0	88.5
水洗化率 (※)	%	94.8	94.4	94.1	93.8	93.6
汚水処理水量	m ³	27,126,609	26,675,668	27,046,043	26,756,178	27,013,281
雨水処理水量	m ³	8,134,450	6,892,711	7,350,476	7,561,671	8,737,937
汚水・雨水合計処理水量	m ³	35,261,059	33,568,379	34,396,519	34,317,849	35,751,218
有収水量	m ³	23,264,352	23,188,845	23,434,924	23,284,149	23,094,861
有収率	%	85.8	86.9	86.6	87.0	85.5
1 m ³ 当たりの使用料単価	円	155.95	—	—	—	—
1 m ³ 当たりの汚水処理原価	円	143.55	—	—	—	—
販売利益 (△販売損失)	円	12.40	—	—	—	—

(※) 農業集落排水事業の3地区 (八幡・磐東・志方中部) を除いた数値

経営分析表

第7表

項目	算式	27年度	説明
固定資産構成比率 (%)	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$	98.7	総資産に対する固定資産の占める割合を示すものでこの比率が高いほど資本が固定化の傾向にある。
固定負債構成比率 (%)	$\frac{\text{固定負債}}{\text{総資本}} \times 100$	49.5	総資本に対する固定負債の占める割合を示すものでこの比率が低いほど経営は安定している。
自己資本構成比率 (%)	$\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100$	10.3	総資本に対する自己資本の占める割合を示すものでこの比率が高いほど経営は安定している。
固定資産対長期資本比率 (%)	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金+剰余金+固定負債}} \times 100$	164.9	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ているかどうかを示すもので、100%以下が望ましい。
固定比率 (%)	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	957.1	固定資産は自己資本によってまかなわれるべきであるという原則から100%以下が望ましいが公営企業は企業債に依存するので高率になりやすい。
流動比率 (%)	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	25.3	短期債務に対してこれに必ずべき流動資産が十分あるかどうか、その割合を示すものであり、この比率は通常200%以上なら安全とされている。
現金預金比率 (%)	$\frac{\text{現金・預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	11.3	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。
自己資本回転率 (回)	$\frac{\text{営業収益-受託工事収益}}{(\text{期首+期末自己資本}) \div 2}$	0.45	自己資本の活動能力を示すもので、この比率が高いほど投下自己資本に比して営業活動が活発なことを示す。
固定資産回転率 (回)	$\frac{\text{営業収益-受託工事収益}}{(\text{期首+期末固定資産}) \div 2}$	0.05	固定資産の利用度を示すもので、この比率が高いほど設備の効率使用を示す。
流動資産回転率 (回)	$\frac{\text{営業収益-受託工事収益}}{(\text{期首+期末流動資産}) \div 2}$	4.17	現金預金回転率・未収金回転率・貯蔵品回転率等を包括するもので、この比率が高いほど良好である。
減価償却率 (%)	$\frac{\text{当年度減価償却額}}{\text{期末償却資産+当年度減価償却額}} \times 100$	3.8	減価償却資産のうち当年度減価償却額の占める割合を示すもので、固定資産に投下された資本の回収状況を見るためのものである。
総資本利益率 (%)	$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首+期末総資本}) \div 2} \times 100$	0.3	企業の収益性を判断するもので、この比率が高いほど企業の成績が良好である。
自己資本利益率 (%)	$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首+期末自己資本}) \div 2} \times 100$	2.7	投下した自己資本の収益力を示すもので、高いほど望ましい。
企業債元利償還金対料金収入比率 (%)	$\frac{\text{企業債元利償還金}}{\text{料金収入}} \times 100$	149.2	料金収入に対する企業債元利償還金の占める割合を示すものである。
企業債償還元金対減価償却額比率 (%)	$\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{当年度減価償却額}} \times 100$	106.1	企業債償還能力を示すもので、この比率が低いほど償還能力は高い。

(注) 各比率の算定方式に用いた用語の主なものは、次のとおりである。
 総資産=固定資産+流動資産+繰延勘定 総資本=負債+資本 自己資本=自己資本金+剰余金
 期末償却資産=固定資産合計-土地-立木-電話加入権-建設仮勘定