

IV 財務の状況

おいしいな だいじなお水 ごくごくり

平成二十六年 度 第五十六回 水道週間スローガン

1. 平成28年度(2016)出雲市水道事業会計 決算書

(1)収益的收入及び支出

(単位：円、消費税及び地方消費税込)

区 分	予 算 額	決 算 額	(うち消費税及び地方消費税)	繰 越 額
営 業 収 益	2,570,179,000	2,591,833,288	(189,071,947)	
営 業 外 収 益	433,118,000	456,384,323	(6,852,354)	
特 別 利 益	200,000	27,662,446	(1,194)	
収 入 合 計	3,003,497,000	3,075,880,057	(195,925,495)	
営 業 費 用	2,427,838,000	2,194,095,276	(57,369,974)	27,715,000
営 業 外 費 用	244,112,000	212,151,634		
特 別 損 失	1,445,263	1,679,837	(122,549)	
予 備 費	9,954,737	0		
支 出 合 計	2,683,350,000	2,407,926,747	(57,492,523)	27,715,000

(2)資本的收入及び支出

区 分	予 算 額	決 算 額	(うち消費税及び地方消費税)	繰 越 額
企 業 債	300,000,000	300,000,000		
工 事 負 担 金	174,484,000	116,150,074		
他 会 計 負 担 金	5,508,000	4,929,435		
他 会 計 繰 入 金	24,877,000	24,622,272		
収 入 合 計	504,869,000	445,701,781		
建 設 改 良 費	2,020,117,600	1,395,360,086	(97,423,625)	409,755,200
企 業 債 償 還 金	379,152,000	379,151,990		
予 備 費	1,080,000	0		
支 出 合 計	2,400,349,600	1,774,512,076	(97,423,625)	409,755,200

2. 出雲市水道事業会計 損益計算書 (平成28年4月1日～平成29年3月31日)

(単位：円、消費税及び地方消費税抜 %)

借 方			貸 方		
科 目	金 額	構成比	科 目	金 額	構成比
営 業 費 用	2,136,725,302	74.2	営 業 収 益	2,402,761,341	83.4
原水及び浄水費	388,381,195	13.5	給水収益	2,327,358,025	80.8
配水及び給水費	332,968,603	11.6	受託工事収益	7,344,000	0.2
受託工事費	13,081,841	0.4	その他営業収益	68,059,316	2.4
業務費	106,854,626	3.7			
総係費	140,237,956	4.9	営 業 外 収 益	449,532,225	15.6
減価償却費	1,140,423,388	39.6	加 入 金	79,960,000	2.8
資産減耗費	14,777,693	0.5	受取利息及び 配当金	5,718,916	0.2
			他会計繰入金	12,789,981	0.4
営 業 外 費 用	161,666,476	5.6	施設分担金	6,028,920	0.2
支払利息及び 企業債取扱諸費	149,566,324	5.2	長期前受金戻入	336,410,061	11.7
雑支出	12,100,152	0.4	雑 収 益	8,624,347	0.3
特 別 損 失	1,557,288	0.1	特 別 利 益	27,661,252	1.0
過年度損益修正損	1,557,288	0.1	過年度損益修正益	16,287	0.0
			引当金戻入益	27,644,965	1.0
当年度純利益	580,005,752	20.1			
合 計	2,879,954,818	100.0	合 計	2,879,954,818	100.0

3. 出雲市水道事業会計 貸借対照表 (平成29年3月31日)

(単位：円、消費税及び地方消費税抜 %)

借 方			貸 方		
科 目	金 額	構成比	科 目	金 額	構成比
固 定 資 産	28,585,151,308	89.5	固 定 負 債	8,117,124,203	25.4
有形固定資産	28,583,079,883	89.5	企業債	8,117,124,203	25.4
土 地	1,760,679,771	5.5	流 動 負 債	1,643,039,097	5.1
建 物	1,110,383,305	3.5	企業債	398,586,000	1.2
建物附属設備	311,207,340	1.0	未払金	873,060,807	2.7
構築物	20,570,621,237	64.4	未払費用	1,925,517	0.0
機械及び装置	3,364,821,406	10.5	引当金	31,292,849	0.1
車両運搬具	6,955,822	0.0	その他流動負債	122,135,782	0.4
工具器具及び備品	60,562,299	0.2	仮受金	216,038,142	0.7
建設仮勘定	1,397,848,703	4.4	繰 延 収 益	7,871,573,636	24.6
無形固定資産	671,425	0.0	(負債合計)	17,631,736,936	55.1
借地権	671,425	0.0	資 本 金	11,812,866,709	37.0
投資その他の資産	1,400,000	0.0	剰 余 金	2,508,970,010	7.9
出資金	1,400,000	0.0	資本剰余金	350,917,373	1.1
流 動 資 産	3,368,422,347	10.5	工事負担金	50,617,002	0.2
現金預金	3,026,510,652	9.4	国庫補助金	103,814,583	0.3
未収金	277,708,139	0.9	受贈財産評価額	11,314,447	0.0
貯蔵品	17,387,986	0.1	他会計負担金	39,470,717	0.1
前払費用	1,045,520	0.0	他会計補助金等	2,339,385	0.0
前払金	45,120,050	0.1	加 入 金	143,361,239	0.5
その他流動資産	650,000	0.0	利益剰余金	2,158,052,637	6.8
			減債積立金	363,614	0.0
			建設改良積立金	1,097,683,271	3.5
			当年度未処分利益剰余金	1,060,005,752	3.3
			(資本合計)	14,321,836,719	44.9
資 産 合 計	31,953,573,655	100.0	負 債 資 本 合 計	31,953,573,655	100.0

4. 財務比率・経営比率

	区 分	算 式	平成28年度 (2016)	
1	自 己 資 本 率 構 成 比 率	$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	$\frac{22,193,411\text{千円}}{31,953,574\text{千円}} \times 100$	69.46 %
2	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延資産}} \times 100$	$\frac{28,585,151\text{千円}}{31,953,574\text{千円}} \times 100$	89.46 %
3	固定負債構成比率	$\frac{\text{固定負債}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	$\frac{8,117,124\text{千円}}{31,953,574\text{千円}} \times 100$	25.40 %
4	固定資産対長期資本比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定負債} + \text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	$\frac{28,585,151\text{千円}}{30,310,535\text{千円}} \times 100$	94.31 %
5	固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	$\frac{28,585,151\text{千円}}{22,193,411\text{千円}} \times 100$	128.80 %
6	流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	$\frac{3,368,423\text{千円}}{1,643,039\text{千円}} \times 100$	205.01 %
7	当座比率	$\frac{\text{現金及び預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$	$\frac{3,336,862\text{千円}}{1,643,039\text{千円}} \times 100$	203.09 %
8	未収金回転率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\frac{\text{期首未収金} + \text{期末未収金}}{2}}$	$\frac{2,395,417\text{千円}}{283,614\text{千円}}$	8.446 回
9	総資本回転率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\frac{\text{期首負債資本合計} + \text{期末負債資本合計}}{2}}$	$\frac{2,395,417\text{千円}}{31,559,547\text{千円}}$	0.076 回
10	固定資産回転率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\frac{\text{期首固定資産} + \text{期末固定資産}}{2}}$	$\frac{2,395,417\text{千円}}{28,512,141\text{千円}}$	0.084 回
11	総資本利益率	$\frac{\text{経常利益} - \text{経常損失}}{\frac{\text{期首負債資本合計} + \text{期末負債資本合計}}{2}} \times 100$	$\frac{553,902\text{千円}}{31,559,547\text{千円}} \times 100$	1.76 %
12	総収支比率	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	$\frac{2,879,955\text{千円}}{2,299,949\text{千円}} \times 100$	125.22 %

平成27年度 (2015)		備考
出雲市	規模別全国平均	
69.96 %	71.97 %	総資本（負債、資本）に占める自己資本（自己資本金、剰余金）の割合 自己資本は、負債と異なり原則として返済する必要のない資本であり、この数値が高いほど財政状態が良いといえる。
91.25 %	89.11 %	総資産（固定資産、流動資産、繰延勘定）に占める固定資産の割合 一般にこの数値が低いほうが柔軟な経営が可能になるが、水道事業は施設型の企業であり、数値が高くならざるを得ない。
26.46 %	24.69 %	総資本に占める固定負債の割合 資本のうち固定負債、借入資本金への依存度を示す指標であり、自己資本構成比率とは逆の傾向を示す。
94.64 %	92.19 %	固定資産がどの程度長期の資本で調達されているかを示す比率 この数値は100%以下で低いことが望ましい。100%を上回ることは、不良債務発生を意味し警戒しなければならない。
130.43 %	123.81 %	自己資本がどの程度固定資産に投下されているかを示す比率 この数値は100%以下であることが望ましいが、水道事業では建設改良の財源を企業債に依存する度合いが高いので、必然的にこの数値が高くなる。
244.23 %	325.82 %	短期債務に対する支払能力を示す比率 一般にこの数値が200%以上ならば安全といわれており、100%を下回れば不良債務が発生していることになる。
239.42 %	318.10 %	短期債務に対する直接的な支払能力を示す比率 この数値は100%以上で高いほうが良い。支払手段として現金預金のほかに未収金も含むために未収金回転率と併せて分析する必要がある。
7.231 回	7.921 回 [その他未収金を含む]	平均営業未収金は、期首と期末の営業未収金の平均により算出した。 この数値は営業未収金の回収速度を示し、高いほうが良い。
0.077 回	0.085 回	平均総資本は、期首と期末の総資本額の平均により算出した。 総資本に対する営業収益の割合であり、この数値が高いほど投下資本に比して営業活動が活発であることを意味する。
0.084 回	0.096 回	平均有形固定資産は、期首と期末の有形固定資産の平均により算出した。 固定資産がどの程度営業活動に利用されているかを示す指標。この数値が高いほど施設が有効に稼働しているといえる。
1.61 %	1.48 % [経常収支赤字団体含まず]	総資本の収益性、効率性を示す比率 投下した総資本に対する利益率であり、この数値が高いほど事業の収益性が良いといえる。
121.29 %	116.81 % [経常収支赤字団体含まず]	企業の収益性を示す比率 この比率は、損益計算上総収益で総費用をまかなえるかを示し、数値が100%以上で高いほうが利益率が良い。

	区 分	算 式	平成28年度 (2016)	
13	経常収支比率	$\frac{\text{営業収益} + \text{営業外収益}}{\text{営業費用} + \text{営業外費用}} \times 100$	$\frac{2,852,294\text{千円}}{2,298,392\text{千円}} \times 100$	124.10 %
14	営業収支比率	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$	$\frac{2,395,417\text{千円}}{2,123,644\text{千円}} \times 100$	112.80 %
15	利子負担率	$\frac{\text{支 払 利 息}}{\text{建設改良費等、その他の企業債・長期借入金} + \text{再建債} + \text{リース債務} + \text{一時借入金}} \times 100$	$\frac{149,566\text{千円}}{8,515,710\text{千円}} \times 100$	1.76 %
16	企業債償還元金対減価償却費比率	$\frac{\text{建設改良のための企業債償還元金}}{\text{当年度減価償却費} - \text{長期前受金戻入}} \times 100$	$\frac{379,152\text{千円}}{804,013\text{千円}} \times 100$	47.16 %
17	企業債償還元金対給水収益比率	$\frac{\text{建設改良のための企業債償還元金}}{\text{給 水 収 益}} \times 100$	$\frac{379,152\text{千円}}{2,327,358\text{千円}} \times 100$	16.29 %
18	企業債利息対給水収益比率	$\frac{\text{企 業 債 利 息}}{\text{給 水 収 益}} \times 100$	$\frac{149,566\text{千円}}{2,327,358\text{千円}} \times 100$	6.43 %
19	減価償却費対給水収益比率	$\frac{\text{減 価 償 却 費}}{\text{給 水 収 益}} \times 100$	$\frac{1,140,423\text{千円}}{2,327,358\text{千円}} \times 100$	49.00 %
20	職員給与費対給水収益比率	$\frac{\text{職 員 給 与 費}}{\text{給 水 収 益}} \times 100$	$\frac{220,700\text{千円}}{2,327,358\text{千円}} \times 100$	9.48 %
21	有形固定資産減価償却率	$\frac{\text{有形固定資産減価償却累計額}}{\text{有形固定資産のうち償却対象資産の帳簿原価}} \times 100$	$\frac{20,281,062\text{千円}}{45,705,613\text{千円}} \times 100$	44.37 %
22	資本費	$\frac{\text{企業債利息} + \text{減価償却費} + \text{受水費}}{\text{中資本費} - \text{長期前受金戻入}} \div \frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総有収水量}}$	$\frac{992,964\text{千円}}{14,543\text{千m}^3}$	68.28 円
23	負 荷 率	$\frac{\text{一日平均配水量}}{\text{一日最大配水量}} \times 100$	$\frac{42,936\text{m}^3}{47,909\text{m}^3} \times 100$	89.62 %
24	最大稼働率	$\frac{\text{一日最大配水量}}{\text{配 水 能 力}} \times 100$	$\frac{47,909\text{m}^3}{69,859\text{m}^3} \times 100$	68.58 %
25	施設利用率	$\frac{\text{一日平均配水量}}{\text{配 水 能 力}} \times 100$	$\frac{42,936\text{m}^3}{69,859\text{m}^3} \times 100$	61.46 %

平成27年度 (2015)		備考
出雲市	規模別全国平均	
121.39 %	117.40 % [経常収支赤字団体含まず]	企業の経常的な活動における収益性を示す比率 この数値が100%以上で高いほうが利益率が良い。
110.25 %	108.82 % [経常収支赤字団体含まず]	企業の主たる営業活動における収益性を示す比率 この数値が100%以上で高いほうが利益率が良い、健全経営といえる。
1.82 %	2.29 %	利子負担の程度を示す指標。平均有利子負債（企業債、他会計借入金、一時借入金）は、期首と期末の平均で算出した。この数値が低いほうが、低利の借入金を利用しているといえる。
51.96 %	63.90 %	減価償却費に対する企業債償還金の割合 内部留保資金である減価償却費で、企業債償還元金をまかなえるかを示す。 また、投下資本の回収と再投資のバランスを見ることもできる。
17.72 %	20.28 %	水道料金収入に対する企業債償還金の割合 企業債償還元金がどの程度経営の圧迫要因になっているかを示し、 この数値が低いほうが良い。
6.79 %	6.98 %	水道料金収入に対する企業債利息の割合 企業債の支払利息がどの程度経営の圧迫要因になっているかを示し、 この数値が低いほうが良い。
48.89 %	41.95 %	水道料金収入に対する減価償却費の割合
9.57 %	10.04 %	水道料金収入に対する職員給与費の割合 職員給与費は、受託工事費勘定、資本勘定職員分を除く。
42.38 %	44.50 %	有形固定資産の減価償却の割合 この比率により減価償却の進み具合や、資産の老朽化の度を計ることができる。 数値が高いほど資産取得後の年数が経過しているといえる。
68.05 円	67.30 円	有収水量 1 m ³ 当たりの企業債利息及び減価償却費の額
89.74 %	85.92 %	施設の効率性を分析する比率 この数値が高いほど効率的である。季節的な需要変動が大きいと施設効率は悪くなり、 負荷率が小となる。
69.15 %	74.24 %	計画に対する施設効率を分析する比率 平成28年度の一最大配水量は47,909m ³ であった。
62.05 %	63.79 %	水道施設の経済性を総括的に分析する比率 この数値が高いほど効率的で経済的である。 なお、負荷率、最大稼働率と併せて適切な施設規模を考察する。

	区 分	算 式	平成28年度 (2016)	
26	配水管使用効率	$\frac{\text{年間総配水量}}{\text{導水管} + \text{送水管} + \text{配水管延長}}$	$\frac{15,672 \text{千m}^3}{1,450 \text{千m}}$	m^3/m 10.81
27	固定資産使用効率	$\frac{\text{年間総配水量}}{\text{有形固定資産}}$	$\frac{15,672 \text{千m}^3}{28,583,080 \text{千円}}$	$\text{m}^3/\text{万円}$ 5.48
28	職員1人当たり 給水人口	$\frac{\text{現在給水人口}}{\text{損益勘定職員数}}$	$\frac{131,673 \text{人}}{29 \text{人}}$	人 4,540
29	職員1人当たり 有収水量	$\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{損益勘定職員数}}$	$\frac{14,543,392 \text{m}^3}{29 \text{人}}$	m^3 501,496
30	職員1人当たり 営業業収益	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{損益勘定職員数}}$	$\frac{2,395,417 \text{千円}}{29 \text{人}}$	千円 82,601

平成27年度（2015）		備考
出雲市	規模別全国平均	
m ³ /m 10.95	m ³ /m 19.40	導水管、送水管、配水管の効率性を分析する指標 水道管の布設延長に対する配水量の割合であり、この数値が高いほど良い。 給水区域の人口密度によって影響を受ける。
m ³ /万円 5.58	m ³ /万円 7.32	水道施設の効率性を分析する指標 有形固定資産に対する配水量の割合であり、この数値が高いほど効率的であるといえる。
人 4,386	人 4,613	労働生産性を分析する指標 職員数と業務量について給水人口で比較する。 職員数は損益勘定職員で、平成28年度は29人である。
m ³ 481,181	m ³ 526,412	労働生産性を分析する指標 職員数と業務量について有収水量で比較する。
千円 79,915	千円 79,531	労働生産性を分析する指標 職員数と業務量について営業収益で比較する。

* 地方公営企業会計基準の見直しにより、新たな会計基準を適用して数値を算出している。

* 規模別全国平均は給水人口10万人以上15万人未満で地下水、伏流水を主な水源とする事業体の平均

5. 給水原価及び供給単価算出図(平成28年度決算)

(単位:円、消費税及び地方消費税抜)

・総配水量 15,671,746^m³ ・有収水量 14,543,392^m³ ・有収率 92.80%

給水収益 2,327,358,025	2,285,309,937		長期前受金戻入	
	給水費用	業務費	106,854,626	336,410,061
		総係費	140,237,956	長期前受金戻入を除く給水費用 1,948,899,876
		減価償却費	1,140,423,388	
		資産減耗費	14,777,693	
		営業外費用	161,666,476	
		直接給水費用	721,349,798	
	原水及び浄水費	388,381,195		
	配水及び給水費	332,968,603		

供給単価(販売価格)	販売原価	給水原価
$\frac{\text{給水収益}}{\text{有収水量}} = \frac{2,327,358,025}{14,543,392}$ $= 160.03 \text{ 円}/\text{m}^3$	$\frac{\text{給水費用}}{\text{有収水量}} = \frac{2,285,309,937}{14,543,392}$ $= 157.14 \text{ 円}/\text{m}^3$	$\frac{\text{給水費用} - \text{長期前受金戻入}}{\text{有収水量}} = \frac{1,948,899,876}{14,543,392}$ $= 134.01 \text{ 円}/\text{m}^3$
	総原価	
	$\frac{\text{給水費用}}{\text{総配水量}} = \frac{2,285,309,937}{15,671,746}$ $= 145.82 \text{ 円}/\text{m}^3$	
	直接給水原価	
	$\frac{\text{直接給水費用}}{\text{総配水量}} = \frac{721,349,798}{15,671,746}$ $= 46.03 \text{ 円}/\text{m}^3$	