

平成 27 年度

湯沢市水道事業会計

決算審査意見書

湯沢市監査委員

湯監第 30 号
平成28年 8 月23日

湯沢市長 齊 藤 光 喜 様

湯沢市監査委員 石 川 耿 一

湯沢市監査委員 伊 藤 祐 悦

決算審査意見について（提出）

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27年度湯沢市水道事業会計の決算及びその関係書類を審査したので、結果について意見を提出する。

目 次

| | |
|----------------------|----|
| 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. 予算執行状況 | |
| (1) 収益的収入支出について | 2 |
| (2) 資本的収入支出について | 4 |
| (3) 予算に定められた限度額等について | 6 |
| 2. 経営成績 | |
| (1) 収益及び費用について | 6 |
| (2) 業務及び施設利用状況 | 11 |
| (3) 費用別経費 | 13 |
| (4) 料金原価 | 13 |
| 3. 財政状態 | |
| (1) 資産及び負債・資本について | 14 |
| (2) 主要な財務分析 | 17 |
| 4. キャッシュ・フローの状況 | 18 |
| 5. むすび | 20 |

平成 27 年度 湯沢市水道事業会計決算審査意見

第 1. 審査の対象

平成27年度湯沢市水道事業会計決算

第 2. 審査の期間

平成28年 5 月27日から平成28年 7 月12日まで

第 3. 審査の方法

審査に付された決算書及び付属書類が、関係法令に準拠して作成され、当事業の経営成績及び財政状態を適正に表示しているか否かを検証するため、関係諸帳簿並びに証書類の提出を求め、あわせて関係職員から説明を聴取して実施した。

また、地方公営企業経営の基本原則である経済性の発揮と公共の福祉の増進に寄与しているか判断するため、事業の経営分析を行った。

第 4. 審査の結果

事業の決算書、財務諸表及び付属書類は、地方公営企業関係法令に準拠して作成され、平成28年 3 月31日現在の財政状態並びに平成27年度の経営成績を適正に表示しているものと認められた。

事業の予算執行は、適正であるものと認められた。

審査過程において見受けられた改善を要する事項については、口頭で指摘又は是正を検討するよう要望した。

なお、予算執行状況、経営成績、財政状態及びキャッシュ・フロー状況の概要は、後述のとおりである。

1. 予算執行状況

平成27年度の予算執行状況は、次のとおりである。

(1) 収益的収入支出について

決算報告書では、収益的収入870,949,525円に対し、収益的支出801,395,297円で、この差引額は69,554,228円となっている。

この数値は、仮受仮払消費税の処理前であり、これに消費税相当額を調整すると、損益計算書で示すように平成27年度は56,910,749円の純利益である。

(ア) 収益的収入（消費税込み）

(単位：円・%)

| 科 目 | 予算現額 | 決算額 | 差引増減 | 収入率 |
|-----------------------|-------------|--------------|------------|--------|
| 1. 水道事業収益 | 854,221,000 | 870,949,525 | 16,728,525 | 101.96 |
| 1) 営業収益 | 700,060,000 | 714,453,715 | 14,393,715 | 102.06 |
| (1) 給水収益 | 664,075,000 | 678,308,790 | 14,233,790 | 102.14 |
| ┌ 湯沢上水道 | | 513,497,628 | | |
| └ 稲川上水道 | | 164,811,162 | | |
| (2) 受託工事収益 | 2,000 | 0 | △ 2,000 | 0.00 |
| (3) その他営業収益 | 35,983,000 | 36,144,925 | 161,925 | 100.45 |
| 2) 営業外収益 | 152,795,000 | 155,130,244 | 2,335,244 | 101.53 |
| (1) 受取利息及び配当金 | 160,000 | 160,000 | 0 | 100.00 |
| (2) 消費税及び地方消費税 還付金 | 1,000 | 0 | △ 1,000 | 0.00 |
| (3) 長期前受金戻入 | 101,975,000 | 104,195,448 | 2,220,448 | 102.18 |
| (4) 雑収益 | 50,659,000 | ※ 50,774,796 | 115,796 | 100.23 |
| ┌ 湯沢上水道 | | 2,117,973 | | |
| └ 稲川上水道 | | 48,656,823 | | |
| 3) 特別利益 | 1,366,000 | 1,365,566 | △ 434 | 99.97 |
| (1) 過年度損益修正益 | 1,127,000 | 1,126,500 | △ 500 | 99.96 |
| (2) 固定資産売却益 | 1,000 | 0 | △ 1,000 | 0.00 |
| (3) その他特別利益 | 238,000 | 239,066 | 1,066 | 100.45 |

※決算額のうち企業債償還利息充当用並びに高料金対策費として、49,696,915円を一般会計から受け入れている。

(イ) 収益的支出 (消費税込み)

(単位：円・%)

| 科 目 | 予算現額 | 決算額 | 不用額 | 執行率 |
|-----------------------|-------------|-------------|------------|--------|
| 1. 水道事業費用 | 818,773,000 | 801,395,297 | 17,377,703 | 97.88 |
| 1) 営業費用 | 690,750,900 | 673,772,018 | 16,978,882 | 97.54 |
| 湯沢上水道 | | 469,251,991 | | |
| 稲川上水道 | | 204,520,027 | | |
| (1) 原水及び浄水費 | 90,032,095 | 85,393,625 | 4,638,470 | 94.85 |
| (2) 配水及び給水費 | 77,315,000 | 68,320,115 | 8,994,885 | 88.37 |
| (3) 受託工事費 | 54,000 | 0 | 54,000 | 0.00 |
| (4) 業務費 | 41,021,000 | 39,910,914 | 1,110,086 | 97.29 |
| (5) 総係費 | 47,813,000 | 45,631,559 | 2,181,441 | 95.44 |
| (6) 減価償却費 | 406,209,861 | 406,209,861 | 0 | 100.00 |
| (7) 資産減耗費 | 28,194,129 | 28,194,129 | 0 | 100.00 |
| (8) その他営業費用 | 111,815 | 111,815 | 0 | 100.00 |
| 2) 営業外費用 | 127,621,100 | 127,616,583 | 4,517 | 100.00 |
| (1) 支払利息及び企業債 取扱諸費 | 98,153,000 | 98,148,825 | 4,175 | 100.00 |
| (2) 雑支出 | 847,000 | 846,658 | 342 | 99.96 |
| (3) 消費税及び地方消費税 納付金 | 28,621,100 | 28,621,100 | 0 | 100.00 |
| 3) 特別損失 | 201,000 | 6,696 | 194,304 | 3.33 |
| (1) 過年度損益修正損 | 200,000 | 6,696 | 193,304 | 3.35 |
| (2) 固定資産売却損 | 1,000 | 0 | 1,000 | 0.00 |
| 4) 予備費 | 200,000 | 0 | 200,000 | 0.00 |

① 営業費用

構成比率は、原水及び浄水費 12.67%、配水及び給水費 10.14%、業務費 5.92%、総係費 6.77%、減価償却費 60.29%、資産減耗費 4.18%、その他営業費用 0.02%となっており、前年度に比較して 35,305,733 円 (4.98%) の減となっている。

② 営業外費用

決算額の大部分は、長期債利子償還金である。

③ 特別損失

過年度損益修正損については、漏水減免による過年度水道料金の還付金である。

(2) 資本的収入支出について

決算報告書では、資本的収入117,835,196円に対し、資本的支出495,337,244円で、この差引額は 377,502,048円の不足となっている。

この不足額は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 12,865,036 円、過年度分損益勘定留保資金 304,077,143 円、当年度分損益勘定留保資金 60,559,869 円で補てんされている。この結果、損益勘定留保資金年度末残高は、269,648,673 円となっている。

(ア) 資本的収入（消費税込み）

(単位：円・%)

| 科 目 | 予算現額 | 決算額 | 差引増減 | 収入率 |
|--------------|------------|-------------|------------|--------|
| 1. 資 本 的 収 入 | 98,439,000 | 117,835,196 | 19,396,196 | 119.70 |
| 1) 企業債 | 43,500,000 | 43,500,000 | 0 | 100.00 |
| 2) 出資金 | 26,130,000 | 26,130,718 | 718 | 100.00 |
| 3) 補助金 | 735,000 | 735,000 | 0 | 100.00 |
| 4) 工事負担金 | 18,526,000 | 35,073,178 | 16,547,178 | 189.32 |
| 5) 加入金 | 9,547,000 | 12,396,300 | 2,849,300 | 129.84 |
| 6) 固定資産売却代金 | 1,000 | 0 | △ 1,000 | 0.00 |

① 企業債

この内容は、地方公共団体金融機構からの借入 43,500,000 円（利率 0.50%）である。内訳は、次のとおりである。

(単位：円)

| 区 分 | 執 行 額 | 内 訳 |
|------------------------|------------|----------------------|
| 地 方 公 共 団 体 金 融 機 構 | 43,500,000 | 水道施設整備事業 42,800,000 |
| | | 水道水源開発施設整備事業 700,000 |

② 出資金

湯沢市一般会計からの出資金であり、公債費償還元金、水道水源開発事業費に充当している。

③ 加入金 新規 109 件及び増口径 50 件の加入金である。

(イ) 資本的支出（消費税込み）

（単位：円・％）

| 科 目 | 予算現額 | 決算額 | 翌年度 繰越額 | 不用額 | 執行率 |
|---------------|-------------|-------------|------------|------------|--------|
| 1. 資本的支出 | 552,791,000 | 495,337,244 | 0 | 57,453,756 | 89.61 |
| 1) 建設改良費 | 283,648,000 | 226,196,126 | 0 | 57,451,874 | 79.75 |
| (1) 原水配水施設改良費 | 251,270,000 | 194,458,755 | 0 | 56,811,245 | 77.39 |
| (2) 営業設備費 | 23,516,000 | 23,297,962 | 0 | 218,038 | 99.07 |
| (3) リース資産購入費 | 8,862,000 | 8,439,409 | 0 | 422,591 | 95.23 |
| 2) 企業債償還金 | 269,143,000 | 269,141,118 | 0 | 1,882 | 100.00 |

① 建設改良費

建設改良費は、予算現額283,648,000円に対し決算額226,196,126円で、資本的支出に占める割合は45.67%である。予算額に対する執行率は79.75%で、不用額57,451,874円となっている。

決算額の主な内訳は、配水管布設工事等の工事請負費172,929,600円、無線端末機購入等の備品費23,297,962円である。

○ 導送配水管に占める老朽管（石綿セメント管）の割合

| 年度 | 全延長 (m) | 老朽管延長 (m) | 割合 (%) | 減少老朽管 (m) |
|----|-----------|-----------|--------|-----------|
| 18 | 319,626.0 | 4,314.8 | 1.35 | 2,728.00 |
| 19 | 329,705.0 | 3,192.2 | 0.97 | 1,122.60 |
| 20 | 336,156.0 | 2,792.2 | 0.83 | 400.00 |
| 21 | 345,981.5 | 2,792.2 | 0.81 | 0 |
| 22 | 355,819.5 | 2,792.2 | 0.78 | 0 |
| 23 | 361,923.0 | 2,792.2 | 0.77 | 0 |
| 24 | 367,535.9 | 2,792.2 | 0.76 | 0 |
| 25 | 370,124.6 | 270.0 | 0.07 | 2,522.20 |
| 26 | 377,675.9 | 270.0 | 0.07 | 0.00 |
| 27 | 380,438.7 | 0.0 | 0 | 270.00 |

② 企業債償還金

企業債償還金の資本的支出に占める割合は、54.33%である。

平成27年度中の企業債の借り入れと償還は、次のとおりである。

| | |
|------------|----------------|
| 平成26年度末現在高 | 4,421,684,204円 |
| 平成27年度借入高 | 43,500,000円 |
| 平成27年度償還高 | 269,141,118円 |
| 平成27年度末現在高 | 4,196,043,086円 |

(3) 予算に定められた限度額等について

平成27年度予算に定められた限度額等については、いずれも議決された予算に従って適正に執行されている。内訳は次のとおりである。

(単位：円)

| 区 分 | 議決予算額 | 執 行 額 | 比 較 | 付 記 |
|----------------------------|------------|------------|------------|--|
| 第 5 条 企 業 債 (借入限度額) | 43,500,000 | 43,500,000 | 0 | 地方公共団体 金融機構 |
| 第 8 条 職員給与費 (流用禁止経費) | 95,648,000 | 94,905,756 | △742,244 | |
| 第 9 条 たな卸資産 (購入限度額) | 34,545,000 | 32,711,631 | △1,833,369 | 材料費 2,968,323 量水器代 29,743,308 |

2. 経 営 成 績

(1) 収益及び費用について

事業活動及び経営成績は、事業報告書、損益計算書（消費税抜き）に示されており、その概要は次の表のとおりである。

平成27年度の経営成績は、総収益820,209,787円、総費用763,299,038円で56,910,749円の純利益が生じている。なお、前年度は純利益15,562,268円が生じていた。

○損益計算書の前年度対比

(消費税抜き) (単位:円・%)

| 区 分 | | 平成27年度 | 平成26年度 | 比較増減 | |
|----------------|---------------|-------------|--------------|---------------|----------|
| | | | | 金 額 | 伸 率 |
| 営業 収益 | 給水収益 | 628,063,710 | 633,264,317 | △ 5,200,607 | △ 0.82 |
| | 受託工事収益 | 0 | 0 | 0 | 0.00 |
| | その他営業収益 | 35,693,833 | 32,366,587 | 3,327,246 | 10.28 |
| | 計 | 663,757,543 | 665,630,904 | △ 1,873,361 | △ 0.28 |
| 営業 費用 | 原水及び浄水費 | 79,612,558 | 81,432,228 | △ 1,819,670 | △ 2.23 |
| | 配水及び給水費 | 65,081,811 | 63,102,176 | 1,979,635 | 3.14 |
| | 受託工事費 | 0 | 0 | 0 | 0.00 |
| | 業務費 | 38,503,187 | 37,585,534 | 917,653 | 2.44 |
| | 総係費 | 45,427,323 | 44,188,263 | 1,239,060 | 2.80 |
| | 減価償却費 | 406,209,861 | 401,017,589 | 5,192,272 | 1.29 |
| | 資産減耗費 | 28,194,129 | 71,210,361 | △ 43,016,232 | △ 60.41 |
| | その他営業費用 | 1,268,486 | 9,079,931 | △ 7,811,445 | △ 86.03 |
| | 計 | 664,297,355 | 707,616,082 | △ 43,318,727 | △ 6.12 |
| 営業利益 (又は営業損失) | | △ 539,812 | △ 41,985,178 | 41,445,366 | △ 98.71 |
| 営業 外 収益 | 受取利息及び配当金 | 160,000 | 160,000 | 0 | 0.00 |
| | 長期前受金戻入 | 104,195,448 | 113,920,733 | △ 9,725,285 | △ 8.54 |
| | 雑収益 | 50,731,230 | 52,094,579 | △ 1,363,349 | △ 2.62 |
| | 計 | 155,086,678 | 166,175,312 | △ 11,088,634 | △ 6.67 |
| 営業 外 費用 | 支払利息及び企業債取扱諸費 | 98,148,825 | 103,970,617 | △ 5,821,792 | △ 5.60 |
| | 雑支出 | 846,658 | 0 | 846,658 | 0.00 |
| | 計 | 98,995,483 | 103,970,617 | △ 4,975,134 | △ 4.79 |
| 経常利益 (又は経常損失) | | 55,551,383 | 20,219,517 | 35,331,866 | 174.74 |
| 特別利益 | | 1,365,566 | 67,365 | 1,298,201 | 1,927.11 |
| 特別損失 | | 6,200 | 4,724,614 | △ 4,718,414 | △ 99.87 |
| 当年度純利益 (又は純損失) | | 56,910,749 | 15,562,268 | 41,348,481 | 265.70 |
| 前年度繰越利益剰余金 | | 25,562,268 | 59,129,767 | △ 33,567,499 | △ 56.77 |
| その他未処分利益剰余金変動額 | | 0 | 596,216,749 | △ 596,216,749 | △ 100.00 |
| 当年度未処分利益剰余金 | | 82,473,017 | 670,908,784 | △ 588,435,767 | △ 87.71 |

(ア) 営業収益

営業収益（消費税抜き）は、663,757,543円で、前年度に比較して1,873,361円（0.28%）の減となっている。

調定額等については、次のとおりである。

○給水収益の調定額及び収納状況

（消費税込み）（単位：円・%）

| 区分 | | 調定額 | 収入額 | 未収額 | 収入比率 |
|------|------|-------------|-------------|------------|-------|
| 23年度 | 現年度分 | 630,646,464 | 619,860,545 | 10,785,919 | 98.29 |
| | 過年度分 | 17,806,027 | 11,291,481 | 6,514,546 | 63.41 |
| | 計 | 648,452,491 | 631,152,026 | 17,300,465 | 97.33 |
| 24年度 | 現年度分 | 648,049,219 | 636,521,163 | 11,528,056 | 98.22 |
| | 過年度分 | 16,631,573 | 10,985,123 | 5,646,450 | 66.05 |
| | 計 | 664,680,792 | 647,506,286 | 17,174,506 | 97.42 |
| 25年度 | 現年度分 | 649,040,447 | 638,310,986 | 10,729,461 | 98.35 |
| | 過年度分 | 15,646,460 | 11,064,688 | 4,581,772 | 70.72 |
| | 計 | 664,686,907 | 649,375,674 | 15,311,233 | 97.70 |
| 26年度 | 現年度分 | 683,925,448 | 673,735,652 | 10,189,796 | 98.51 |
| | 過年度分 | 15,128,646 | 10,546,865 | 4,581,781 | 69.71 |
| | 計 | 699,054,094 | 684,282,517 | 14,771,577 | 97.89 |
| 27年度 | 現年度分 | 678,308,790 | 667,292,692 | 11,016,098 | 98.38 |
| | 過年度分 | 14,766,643 | 10,007,050 | 4,759,593 | 67.77 |
| | 計 | 693,075,433 | 677,299,742 | 15,775,691 | 97.72 |

(イ) 営業費用

営業費用（消費税抜き）は、664,297,355円で、前年度に比較して43,318,727円（6.12%）の減となっている。

前年度に比較して項目別にみると、配水及び給水費1,979,635円、業務費917,653円、総係費1,239,060円、減価償却費5,192,272円が増加し、原水及び浄水費1,819,670円、資産減耗費43,016,232円、その他営業費用7,811,445円が減少している。

(ウ) 営業損失

営業損失（営業収益－営業費用）は、前年度に比較して41,445,366円（98.71%）減少の539,812円である。

(エ) 営業外収益

営業外収益は、前年度に比較して 11,088,634 円（6.67%）減少の 155,086,678 円である。

(オ) 営業外費用

営業外費用は、前年度に比較して4,975,134円（4.79%）減少の98,995,483円である。

(カ) 経常利益

経常利益は、前年度に比較して35,331,866円（174.74%）増加の55,551,383円である。

(キ) 特別利益

特別利益は、前年度に比較して1,298,201円（1,927.11%）増加の1,365,566円である。

(ク) 特別損失

特別損失は、前年度に比較して4,718,414円（99.87%）減少の6,200円である。

(ケ) 当年度純利益

当年度純利益（経常利益＋特別利益－特別損失）は、前年度に比較して41,348,481円（265.70%）増加の56,910,749円である。

○ 純利益を含む未処分利益剰余金及び積立金の比較

(単位：円)

| 区分 年度 | 純利益 | 未処分 利益剰余金 (A) | 減債積立金 (B) | 建設改良積立金 (C) | 資本金組入 (D) | 繰越利益剰余金 (A)-(B)-(C)-(D) |
|----------|-------------|---------------------|--------------|----------------|--------------|----------------------------|
| 23年度 | △12,892,327 | 27,336,730 | 0 | 0 | 0 | 27,336,730 |
| 24年度 | 17,391,862 | 44,728,592 | 0 | 0 | 0 | 44,728,592 |
| 25年度 | 14,401,175 | 59,129,767 | 0 | 0 | 0 | 59,129,767 |
| 26年度 | 15,562,268 | 670,908,784 | 0 | 59,129,767 | 586,216,749 | 25,562,268 |
| 27年度 | 56,910,749 | 82,473,017 | 20,000,000 | 20,000,000 | 10,000,000 | 32,473,017 |

※27年度については未処分利益剰余金の処分予定額

○ 給水収益と企業債償還元金及び利息の比較

(単位：円・%)

| 区分 | 給水収益 (A) | 企業債償還元利 (B)=(C)+(D) | (支払元金) (C) | (支払利息) (D) | $\frac{(B)}{(A)}$ |
|------|-------------|------------------------|---------------|---------------|-------------------|
| 23年度 | 600,615,695 | 345,509,475 | 226,133,858 | 119,375,617 | 57.53 |
| 24年度 | 617,189,750 | 347,015,720 | 232,318,035 | 114,697,685 | 56.23 |
| 25年度 | 618,133,774 | 354,846,438 | 245,393,550 | 109,452,888 | 57.41 |
| 26年度 | 633,264,317 | 361,304,620 | 257,424,894 | 103,879,726 | 57.05 |
| 27年度 | 628,063,710 | 367,245,352 | 269,141,118 | 98,104,234 | 58.47 |

給水収益に対する支払い元利金の割合は、平成27年度では58.47%を占めている。

(2) 業務及び施設利用状況

(ア) 給水戸数と給水量

| 区 分 | 平成27年度 | 平成26年度 | 比 較 | |
|----------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|
| | | | 増 減 | 比率(%) |
| 給水人口 (A) | 32,400 人 | 32,557 人 | △ 157 人 | △ 0.48 |
| 給水区域内人口 (B) | 33,745 人 | 34,507 人 | △ 762 人 | △ 2.21 |
| 給水区域内普及率 (A/B) | 96.01 % | 94.35 % | 1.66 | |
| 給水戸数 | 12,617 戸 | 12,667 戸 | △ 50 戸 | △ 0.39 |
| 年間有収水量 (C) | 3,056,072 m ³ | 3,175,242 m ³ | △ 119,170 m ³ | △ 3.75 |
| 年間有効水量 (D) | 3,160,107 m ³ | 3,304,180 m ³ | △ 144,073 m ³ | △ 4.36 |
| 年間配水量 (E) | 3,582,360 m ³ | 3,903,962 m ³ | △ 321,602 m ³ | △ 8.24 |
| 年間有収率 (C/E) | 85.31 % | 81.33 % | 3.98 | |
| 年間有効率 (D/E) | 88.21 % | 84.64 % | 3.57 | |
| 導送配水管延長 | 380,438.70 m | 377,675.90 m | 2,762.80 m | 0.73 |

① 給水人口等

給水人口と給水区域内人口はともに減少しているが、給水区域内人口の減少割合が大きいことから、給水区域内普及率は前年度より 1.66 ポイント上昇して 96.01%となっている。

給水戸数は、前年度より 50 戸減少して 12,617 戸となっている。

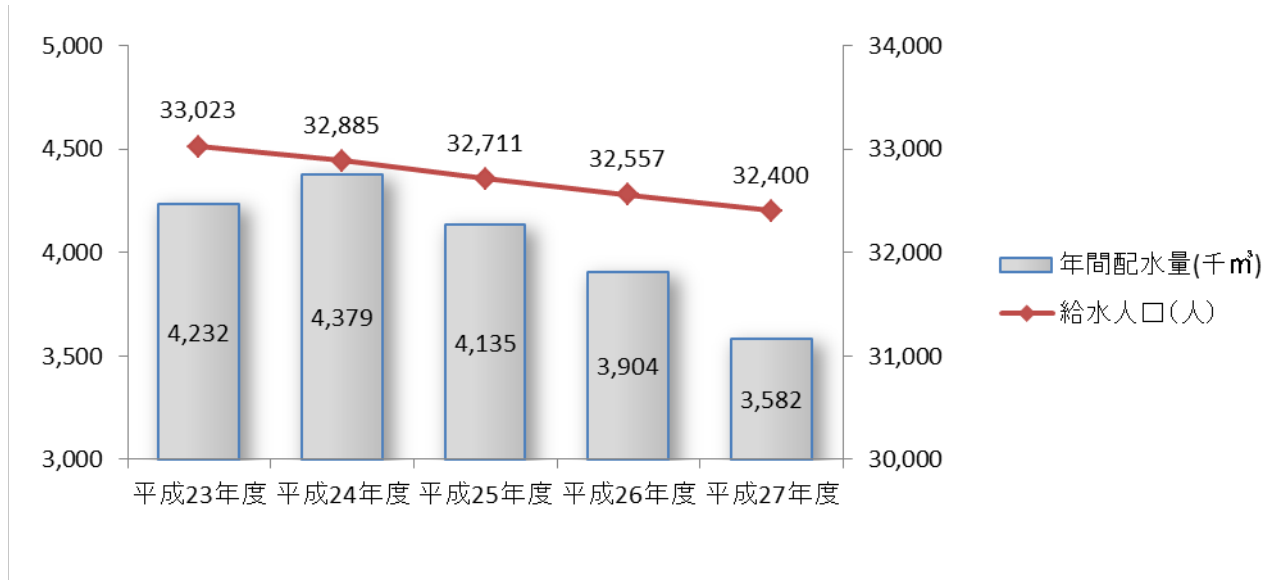
② 年間配水量等

年間配水量は、前年度に比較し 321,602m³ (8.24%) 減少の 3,582,360m³ となり、年間有効水量は前年度に比較し 144,073m³ (4.36%) 減少の 3,160,107m³ となった。

年間配水量から年間有効水量を差し引いた値の年間無効水量は、422,253m³ で前年度に比較して 177,529m³ (29.60%) 減少している。

年間有収水量は、前年度に比較し 119,170m³ (3.75%) 減少の 3,056,072m³ となっているが、年間配水量の減少割合が大きいことから、年間有収率は前年度に比較し 3.98 ポイント上昇の 85.31% となっている。

年間配水量と給水人口の推移



(イ) 施設の利用状況

| 区 分 | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 | 平成26年度 | 平成27年度 |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1日の配水能力 (A) | 21,132m ³ | 21,132m ³ | 21,132m ³ | 21,132 m ³ | 21,132 m ³ |
| 1日最大配水量 (B) | 13,548m ³ | 14,465m ³ | 13,653m ³ | 12,515 m ³ | 11,714 m ³ |
| 1日平均配水量 (C) | 11,562m ³ | 9,016m ³ | 11,328m ³ | 10,696 m ³ | 9,788 m ³ |
| 最大稼働率 (B)/(A) | 64.11% | 68.45% | 64.61% | 59.22 % | 55.43 % |
| 施設利用率 (C)/(A) | 54.71% | 42.67% | 53.61% | 50.62 % | 46.32 % |
| 負 荷 率 (C)/(B) | 85.34% | 62.33% | 82.97% | 85.47 % | 83.56 % |

(3) 費用別経費

費用別経費の構成比率は、次のとおりである。

(消費税抜き) (単位: 円・%)

| 区 分 | 平成27年度 | 平成26年度 | 比較増減 | | 構成比率 | |
|-------|-------------|-------------|--------------|---------|--------|--------|
| | | | 金 額 | 伸率 | 27年度 | 26年度 |
| 人件費 | 79,161,958 | 76,366,148 | 2,795,810 | 3.66 | 10.37 | 9.35 |
| 支払利息 | 98,145,825 | 103,970,617 | △ 5,824,792 | △ 5.60 | 12.86 | 12.74 |
| 減価償却費 | 406,209,861 | 401,017,589 | 5,192,272 | 1.29 | 53.22 | 49.13 |
| 動力費 | 36,676,633 | 40,798,896 | △ 4,122,263 | △ 10.10 | 4.81 | 5.00 |
| 資産減耗費 | 28,194,129 | 71,210,361 | △ 43,016,232 | △ 60.41 | 3.69 | 8.72 |
| その他経費 | 114,910,632 | 122,947,702 | △ 8,037,070 | △ 6.54 | 15.05 | 15.06 |
| 計 | 763,299,038 | 816,311,313 | △ 53,012,275 | △ 6.49 | 100.00 | 100.00 |

(4) 料金原価

前年度に比較して、供給単価は6円7銭(3.04%)の増加、給水原価は4円37銭(1.99%)減少しており、経費回収率は4.66ポイント上昇の95.43%となっている。

| 区 分 | | 平成27年度 | 平成26年度 |
|-----------------------|---------|---------|---------|
| 供給単価 | (A) | 205円51銭 | 199円44銭 |
| 給水原価 | (B) | 215円35銭 | 219円72銭 |
| 販売利益 | (A - B) | △9円84銭 | △20円28銭 |
| 経費回収率 | (A / B) | 95.43% | 90.77% |
| 給水原価 Bの内訳 (その1) | 営業費用 | 183円23銭 | 186円98銭 |
| | 営業外費用 | 32円12銭 | 32円74銭 |
| 給水原価 Bの内訳 (その2) | 資本費 | 133円25銭 | 133円50銭 |
| | 人件費 | 25円90銭 | 24円 5銭 |
| | その他の費用 | 56円20銭 | 62円17銭 |

- ・表の数値は、各項目の金額を有収水量で除した、有収水量1m³当たりの額
- ・供給単価は、給水収益÷有収水量により算出
- ・給水原価は、(経常費用-(受託工事費+材料及び不用品売却原価)-長期前受金戻入)÷有収水量により算出
- ・資本費は、減価償却費と支払利息について算出

3. 財政状態

(1) 資産及び負債・資本について

(消費税抜き) (単位: 円・%)

| 区 分 | | 平成27年度 | 平成26年度 | 伸率 | 構成比率 | |
|---------|---------|----------------|----------------|---------------|--------|--------|
| | | | | | 27年度 | 26年度 |
| 資 産 | 固定資産 | 9,660,311,555 | 9,880,223,108 | △ 2.23 | 92.52 | 92.92 |
| | 有形固定資産 | 9,652,574,747 | 9,863,793,096 | △ 2.14 | 92.44 | 92.77 |
| | 無形固定資産 | 7,736,808 | 16,430,012 | △ 52.91 | 0.08 | 0.15 |
| | 流動資産 | 781,394,441 | 752,816,076 | 3.80 | 7.48 | 7.08 |
| | 現金預金 | 747,868,683 | 623,653,089 | 19.92 | 7.16 | 5.87 |
| | 未収金 | 16,409,580 | 102,834,177 | △ 84.04 | 0.16 | 0.97 |
| | 有価証券 | 190,000 | 190,000 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 貯蔵品 | 16,926,178 | 15,079,810 | 12.24 | 0.16 | 0.14 |
| | 前払金 | — | 11,059,000 | 皆減 | 0.00 | 0.10 |
| 資産合計 | | 10,441,705,996 | 10,633,039,184 | △ 1.80 | 100.00 | 100.00 |
| 負 債 | 固定負債 | 3,918,871,494 | 4,156,073,178 | △ 5.71 | 37.53 | 39.08 |
| | 企業債 | 3,918,871,494 | 4,152,543,086 | △ 5.63 | 37.53 | 39.05 |
| | リース債務 | 0 | 3,530,092 | 皆減 | 0.00 | 0.03 |
| | 流動負債 | 378,748,243 | 366,886,362 | 3.23 | 3.63 | 3.45 |
| | 企業債 | 277,171,592 | 269,141,118 | 2.98 | 2.66 | 2.53 |
| | リース債務 | 3,530,092 | 8,439,409 | △ 58.17 | 0.04 | 0.08 |
| | 未払金 | 16,038,750 | 10,723,250 | 49.57 | 0.15 | 0.10 |
| | 引当金 | 6,610,000 | 6,066,000 | 8.97 | 0.06 | 0.06 |
| | その他流動負債 | 75,397,809 | 72,516,585 | 3.97 | 0.72 | 0.68 |
| | | 繰延収益 | 2,703,493,087 | 2,752,527,939 | △ 1.78 | 25.89 |
| 負債合計 | | 7,001,112,824 | 7,275,487,479 | △ 3.77 | 67.05 | 68.42 |
| 資 本 | 資本金 | 3,068,990,388 | 2,456,642,921 | 24.93 | 29.39 | 23.10 |
| | 剰余金 | 371,602,784 | 900,908,784 | △ 58.75 | 3.56 | 8.48 |
| | 資本剰余金 | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 利益剰余金 | 371,602,784 | 900,908,784 | △ 58.75 | 3.56 | 8.48 |
| | 資本合計 | | 3,440,593,172 | 3,357,551,705 | 2.47 | 32.95 |
| 負債・資本合計 | | 10,441,705,996 | 10,633,039,184 | △ 1.80 | 100.00 | 100.00 |

(ア) 資 産

資産総額は、前年度より191,333,188円（1.80%）減少している。

① 有形固定資産

有形固定資産のうち減価償却累計額を除いた有形固定資産合計（年度末償却未済高）は、前年度より211,218,349円減少し、その内訳は、建物17,599,642円、構築物108,406,372円、機械及び装置87,693,908円、工具器具及び備品2,243,027円の減少、車両及び運搬具434,358円、建設仮勘定4,290,242円の増加となっている。

なお、土地については、増減はなかった。

② 無形固定資産

無形固定資産は、前年度より8,693,204円（52.91%）減少し、その内訳は、水利権253,795円、リース資産8,439,409円の減少となっている。

なお、電話加入権については、増減はなかった。

③ 流動資産

流動資産は、前年度より28,578,365円（3.80%）増加し、その内訳は、未収金86,424,597円、前払金11,059,000円の減少、現金預金124,215,594円、貯蔵品1,846,368円の増加となっている。

なお、有価証券については、増減はなかった。

貯蔵品の残高は、16,926,178円で、年度内の入庫及び出庫の状況は次表のとおりである。

（単位：円）

| 区 分 | 平成26年度 繰 越 高 | 平成27年度 入 庫 高 | 平成27年度 出 庫 高 | 平成27年度末 残 高 |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 材 料 | 13,072,580 | 2,748,450 | 3,302,392 | 12,518,638 |
| 量水器 | 1,084,730 | 13,702,600 | 10,861,540 | 3,925,790 |
| 無線端末機 | 922,500 | 13,837,500 | 14,278,250 | 481,750 |
| 計 | 15,079,810 | 30,288,550 | 28,442,182 | 16,926,178 |

(イ) 負債

負債総額は、前年度より274,374,655円(3.77%)減少し、その内訳は、固定負債237,201,684円、繰延収益49,034,852円の減少、流動負債11,861,881円の増加となっている。

企業債の推移について過去4年間と比較すると次のとおりである。

(単位：円)

| 年度 \ 区分 | 企業債発行額 | 企業債償還額 | 未償還残高 |
|---------|------------|-------------|---------------|
| 平成23年度 | 52,600,000 | 226,133,858 | 5,037,320,683 |
| 平成24年度 | 35,000,000 | 232,318,035 | 4,840,002,648 |
| 平成25年度 | 38,000,000 | 245,393,550 | 4,632,609,098 |
| 平成26年度 | 46,500,000 | 257,424,894 | 4,421,684,204 |
| 平成27年度 | 43,500,000 | 269,141,118 | 4,196,043,086 |

(ウ) 資本

資本総額は、前年度より191,333,188円(1.80%)減少し、その内訳は、剰余金529,306,000円の減少、資本金612,347,467円の増加となっている。

利益剰余金のうち積立金の各年度末現在の状況は、次のとおりである。

(単位：円)

| 年度 \ 区分 | 減債積立金 (A) | 建設改良積立金 (B) | 積立金合計 (A) + (B) = (C) |
|---------|--------------|----------------|--------------------------|
| 平成23年度 | 80,000,000 | 150,000,000 | 230,000,000 |
| 平成24年度 | 80,000,000 | 150,000,000 | 230,000,000 |
| 平成25年度 | 80,000,000 | 150,000,000 | 230,000,000 |
| 平成26年度 | 80,000,000 | 150,000,000 | 230,000,000 |
| 平成27年度 | 80,000,000 | 209,126,767 | 289,126,767 |

(2) 主要な財務分析

| 項 目 | | 平成27年度 | 平成26年度 | 類似団体 全国平均 (26年度) | |
|----------------------------|-----------------------------------|---|---------|------------------------|---------|
| 構 成 比 率 | 固定資産 構成比率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{資産合計}} \times 100$ | 92.52 | 92.92 | 86.91 |
| | 固定負債 構成比率 | $\frac{\text{固定負債}}{\text{負債・資本合計}} \times 100$ | 37.53 | 39.09 | 28.7 |
| | 自己資本 構成比率 | $\frac{\text{資本金+剰余金+評価差額等+繰延収益}}{\text{負債・資本合計}} \times 100$ | 58.84 | 57.46 | 67.89 |
| 財 務 比 率 | 流動比率 | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$ | 206.31 | 205.19 | 382.09 |
| | 酸性試験比率 (当座比率) | $\frac{\text{現金預金+（未収金-貸倒引当金）}}{\text{流動負債}} \times 100$ | 201.79 | 198.01 | 368.84 |
| | 現金比率 | $\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$ | 197.46 | 169.99 | 333.47 |
| | 固定資産対長期 資本比率 | $\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金+剰余金+評価差額等+固定負債+繰延収益}} \times 100$ | 96.00 | 96.24 | 90.00 |
| 損 益 関 係 比 率 | 総収支比率 | $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$ | 107.46 | 101.91 | 105.90 |
| | 営業収支比率 | $\frac{\text{営業収益-受託工事収益}}{\text{営業費用-受託工事費}} \times 100$ | 99.92 | 94.07 | 98.40 |
| | 利子負担率 | $\frac{\text{支払利息+企業債取扱諸費}}{\text{企業債+長期借入金+一時借入金+リース債務}} \times 100$ | 2.34 | 2.35 | 2.28 |
| | 企業債元金償還金 対減価償却費比率 | $\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{減価償却費}} \times 100$ | 66.26 | 64.19 | 75.13 |
| | 企業債元金償還金 対料金収益比率 | $\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{料金収入}} \times 100$ | 42.85 | 40.65 | 23.32 |
| | 職員給与費対 料金収入比率 | $\frac{\text{職員給与費（人件費）}}{\text{料金収入}} \times 100$ | 12.60 | 12.06 | 14.18 |
| そ の 他 | 職員1人当たりの 有収水量（m ³ ） | $\frac{\text{有収水量}}{\text{損益勘定所属職員数}}$ | 305,607 | 317,524 | 379,755 |
| | 職員1人当たりの 営業収益（千円） | $\frac{\text{営業収益-受託工事収益}}{\text{損益勘定所属職員数}}$ | 66,376 | 66,563 | 67,051 |
| | 職員1人当たりの 給水人口（人） | $\frac{\text{給水人口}}{\text{損益勘定所属職員数}}$ | 3,240 | 3,256 | 3,531 |

※ 類似団体とは、給水人口3万人以上5万人未満をいう。

4. キャッシュ・フローの状況

キャッシュ・フローの状況をみると、営業活動で獲得した資金 389,581,006 円を投資活動で 57,415,603 円費消し、財務活動で 207,949,809 円費消した結果、124,215,594 円の資金が増加した。

| | 平成27年度 | 平成26年度 | 比較増減 |
|---------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 1 営業活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 当期純利益 | 56,910,749 | 15,562,268 | 41,348,481 |
| 減価償却費 | 406,209,861 | 401,017,589 | 5,192,272 |
| 固定資産除却費等 | 28,194,129 | 71,210,361 | △43,016,232 |
| 賞与引当金等の増減額 (△は減少) | 544,000 | 6,066,000 | △5,522,000 |
| 貸倒引当金の増減額 (△は減少) | 0 | 150,000 | △150,000 |
| 長期前受金戻入額 | △104,195,448 | △113,920,733 | 9,725,285 |
| 受取利息及び受取配当金 | △160,000 | △160,000 | 0 |
| 減価償却累計額の過年度更生 (過年度損益修正益) | 0 | △61,650 | 61,650 |
| 支払利息 | 98,148,825 | 103,970,617 | △5,821,792 |
| 未収金の増減額 (△は増加) | △1,788,003 | 2,786,362 | △4,574,365 |
| 未払金の増減額 (△は減少) | 5,315,500 | 10,723,250 | △5,407,750 |
| たな卸資産の増減額 (△は増加) | △1,846,368 | 188,863 | △2,035,231 |
| その他流動負債の増減額 (△は減少) | 2,881,224 | 24,466,844 | △21,585,620 |
| 特定収入仮払消費税分 | △2,644,638 | 0 | △2,644,638 |
| 小計 | 487,569,831 | 521,999,771 | △34,429,940 |
| 利息の受取額 | 160,000 | 160,000 | 0 |
| 利息の支払額 | △98,148,825 | △103,970,617 | 5,821,792 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 389,581,006 | 418,189,154 | △28,608,148 |
| 2 投資活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | △203,973,437 | △411,180,915 | 207,207,478 |
| 国庫補助金による収入 | 49,722,000 | 37,776,000 | 11,946,000 |
| 工事負担金による収入 | 74,298,778 | 5,159,640 | 69,139,138 |
| 加入金による収入 | 11,478,056 | 13,082,686 | △1,604,630 |
| 有形固定資産の売却による収入 | 0 | 40,337,648 | △40,337,648 |
| 工事前払金の増減額 (△は増加) | 11,059,000 | △11,059,000 | 22,118,000 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △57,415,603 | △325,883,941 | 268,468,338 |
| 3 財務活動によるキャッシュ・フロー | | | |
| 建設改良費等の財源に充てるための 企業債による収入 | 43,500,000 | 46,500,000 | △3,000,000 |
| 建設改良費等の財源に充てるための 企業債の償還による支出 | △269,141,118 | △257,424,894 | △11,716,224 |
| ファイナンス・リース取引に係る 支払リース料 | △8,439,409 | △8,393,109 | △46,300 |
| 他会計からの出資による収入 | 26,130,718 | 66,096,412 | △39,965,694 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △207,949,809 | △153,221,591 | △54,728,218 |
| 資金増加額 (又は減少額) | 124,215,594 | △60,916,378 | 185,131,972 |
| 資金期首残高 | 623,653,089 | 684,569,467 | △60,916,378 |
| 資金期末残高 | 747,868,683 | 623,653,089 | 124,215,594 |

(ア) 営業活動によるキャッシュ・フロー

営業活動によるキャッシュ・フローは、当期純利益を56,910,749円計上し、減価償却費が406,209,861円あったことなどにより389,148,825円のプラスとなった。

前年度に比べて資金のプラス幅が少なくなっている。

(イ) 投資活動によるキャッシュ・フロー

投資活動によるキャッシュ・フローは、国庫補助金、工事負担金、加入金、工事前払金が146,557,834円あるものの、老朽管更新のための配水管布設替工事施工などによる有形固定資産の取得が203,973,437円あったことにより57,415,603円のマイナスとなった。前年度に比較してマイナス幅が少なくなっている。

(ウ) 財務活動によるキャッシュ・フロー

財務活動によるキャッシュ・フローは、企業債及び一般会計からの出資による収入69,630,718円あるものの、企業債の償還が269,141,118円、水道料金システム及び検針システムのリース料8,439,409円あったことから、207,949,809円のマイナスとなった。

前年度に比べて資金のプラス幅が少なくなっている。

5. むすび

水道事業の経営状況は、総収益が820,209,787円、総費用は763,299,038円で、当年度純利益が前年度に比較して41,348,481円増加して56,910,749円、経常利益についても35,331,866円増加して55,551,383円となっている。

増加要因としては、新会計基準の適用に伴う営業外収益における長期前受金戻入が発生したことによるものである。

また、収益と費用の相対的な関連性をみる総収支比率は107.46%で、前年と比較して5.55ポイント上昇した。100%を上回ることから収支は比較的良好と言える。

なお、類似団体全国平均（平成26年度）の105.90%をも上回っている。

また、経費回収率は95.43%であり、前年度に比較して4.66ポイント上昇しているものの依然として供給単価が給水原価を下回る状況である。給水人口の小さい事業においては概ね低くなる傾向ではあるが、さらなる経費削減などの取り組みにより、コスト削減を進めるよう努められたい。

また、水道料金の収納率が98.38%と前年度に比較して0.13ポイント低下しているものの、一昨年度並みの収納率を達成している。引き続き負担の公平性の確保のため、未納者の状況に応じた納付指導により収納率の向上に努められたい。

次に、財政状況における財務分析比率については、総資産のうち固定資産が占める割合の適正化を示す固定資産構成比率は92.52%と昨年度より0.4ポイント下げたものの、類似団体全国平均（平成26年度）86.91%を超えている。この比率が大きければ資本が固定化の傾向にあるとされている。

資本の安定状況を示す固定負債構成比率は37.53%で、前年度と比較し1.56ポイント下げている。これは、負債・資本のうち固定負債の占める割合を示しており、当年度において企業債が減少したことによるものである。この比率は小さいほど経営が安定していると言える。

総資本のうち自己資本の占める割合である自己資本構成比率は58.84%で、前年度と比較し1.38ポイント上昇している。この比率は大きいことが望ましいが、類似団体全国平均（平成26年度）67.89%を下回っている。

次に、建設改良事業の支出額は226,196,126円で、導水管布設替、配水管布設替、配水管布設、消火栓設置などの工事や、塩素滅菌設備、量水器、無線端末などの備品購入等を行っている。

布設替工事関係では、老朽管更新工事が計画的に進められているが、災害時にも供給が維持できるようにすべての施設の耐震化を今後も進めるように努められたい。

また、従来から下水道事業や道路事業と連携した工事が多いことから、事業を計画するにあたっては、関連事業と調整することで効率的な事業執行に努められたい。

貯蔵品については、適切な管理と保管場所の整理整頓に努め、随時に数量及び品質の確認に留意すること。

次に、業務関係については、給水人口が前年度と比較し△157人（0.48%）、給水戸数が△50戸（0.39%）それぞれ減少している。給水区域内普及率は、96.01%で前年度と比較すると1.66ポイント上昇している。

また、有収率は85.31%で前年度比3.98ポイント上昇している。これは、老朽管更新事業の計画的推進と漏水等の修繕に適時対処してきた結果によるものと評価される。

業務効率、労働生産性を示す指標については、職員一人当たりの有収水量は305,607m³で、前年度と比較して11,917m³の減少となっており、この数値が大きいほど生産性が高いことを示すとされている。また、職員一人当たりの営業収益は66,376千円で、前年度と比較して187千円の減少となっている。この指標は数値が大きいほど良好とされており、類似団体全国平均（平成26年度）67.051千円を下回っている。

おわりに、水道は市民生活に欠かすことのできない重要なライフラインであることから、災害時の危機管理対策に万全を期するとともに、水道施設管理運営業務の民間委託をはじめとして各種の作業や業務を段階的に委託するための検討しているとのことであるが、事業全般にわたる効率的な経営に努力を傾注しながら、安全で良質な水道水の安定供給に努められることを望むものである。