

平成 27 年度
四国中央市公営企業会計
決算審査意見書

水道事業会計
簡易水道事業会計
工業用水道事業会計

四国中央市監査委員

目 次

平成27年度 四国中央市水道事業会計	1
平成27年度 四国中央市簡易水道事業会計	20
平成27年度 四国中央市工業用水道事業会計	32

平成27年度 四国中央市水道事業会計

1 審査の対象	2
2 審査の期間	2
3 審査の方法	2
4 審査の結果	2
5 審査の概要	2
(1) 業務の概況について	2
(2) 予算の執行状況について	2
(3) 企業債について	3
(4) 一時借入金について	4
(5) 議会の議決を経なければ流用することのできない経費について	4
(6) たな卸資産の購入限度額について	4
(7) 経営状況について	4
(8) 財政状況について	4
(9) むすび	5

付 表

平成27年度月別水量統計表	6
有収水量分析表	7
用途別水道料金調定表	8
水道料金収入状況表	9

経 営 分 析

1. 給水原価1 m ³ 当り構成比較表	12
2. 比較損益計算書	14
3. 比較貸借対照表	16
4. 財務分析	18
5. 施設分析	18
6. 職員1人当り業務量	19
7. 給水収益に対する比率	19

1 審査の対象

平成 27 年度四国中央市水道事業会計決算

2 審査の期間

平成 28 年 6 月 22 日から平成 28 年 8 月 12 日

3 審査の方法

決算審査に付された決算書及び付属書類が、地方公営企業法、その他関係法令の規定に従って作成され、かつ、経営成績及び財政状態を適正に表示しているかどうかを関係帳票及び証拠書類等により抽出照合しながら、計数の正確性を確認するとともに必要に応じ、経営内容及び事務処理状況等について関係職員から説明を求め審査した。

4 審査の結果

決算書及び付属書類は、地方公営企業法、その他関係法令の規定に従って作成されており、また、関係帳票及び証拠書類を抽出照合した結果、その計数は正確であり、経営成績及び財政状況も概ね適正に表示されていることを認めた。

5 審査の概要

(1) 業務の概況について

当年度の年間総配水量は 11,078,530 m^3 で、前年度に比べ 71,347 m^3 (0.64%)の減となっている。これに対して有収水量は 9,266,836 m^3 (有収率 83.65%)で、前年度に比べ 99,364 m^3 減少している。一人一日当たりの有収水量は、平成 10 年度の 381 l をピークに年々減少し、平成 27 年度は 322 l となっている。人口減少と節水意識の浸透、生活様式の変化等が要因と考えられる。

次に建設改良事業については、平成 27 年度から中田井浄水場等更新整備・運営事業に着手したが、水道施設の多くが更新の時期を迎えており、老朽化施設の更新及び耐震化が課題となっている。経年管の更新による配水管網の整備や基幹施設の耐震化による安定給水に努められると共に、漏水調査の実施等により有収率の向上を図られたい。

水質の状況は例年どおり検査結果は良好であるが、水道は住民にとって重要なライフラインであり、安全な水の安定供給のため一層の水質管理体制の充実に努められたい。

(2) 予算の執行状況について

ア. 収益的収支

当年度の収益的収入は、予算額 2,200,444,000 円に対し決算額は 2,158,363,532 円(執行率 98.09%)で、前年度と比較して 9,954,055 円(0.46%)の減収になっている。

収入の主体である給水収益は、予算額 1,840,942,000 円に対し決算額 1,832,866,370 円(執行率 99.56%)で、その内 98.75%が収入になっている。また、過年度分の未収給水収

益の収入割合は85.51%であり、平成25年3月分から平成26年2月分までの未収給水収益1,404,610円を不納欠損処分している。

次に加入金(税抜)については、新設379件、増径6件、計385件で22,394,300円の収入となっている。前年度比で、105件減となっており、金額では6,950,511円の減である。これは、低金利による住宅建築や、消費税率引き上げ前の駆け込みの住宅建築が落ち着いてきたためと考えられる。

一方、収益的支出については、予算額1,774,500,000円に対し決算額1,693,474,091円(執行率95.43%)で、前年度より108,785,218円(6.04%)の減となっている。特別損失を除く支出(税抜)の主なものは、減価償却費及び資産減耗費720,963,607円(構成比43.53%)、職員給与費219,492,951円(同13.25%)、支払利息216,865,775円(同13.09%)、委託料184,926,426円(同11.16%)、修繕費及び材料費79,003,933円(同4.77%)等となっている。

また、給水収益に占める費用の割合(税抜)で見ると、減価償却費40.73%(前年度39.93%)、支払利息12.78%(同13.99%)、職員給与費12.93%(同14.24%)、委託料10.90%(同10.25%)、修繕費及び材料費4.66%(同4.55%)、動力費0.64%(同0.90%)、薬品費0.05%(同0.05%)で、支払利息は前年度に比べて減少しているものの、依然として富郷ダム建設事業債に係る利子負担額が大きなウエイトを占めており、全国平均と比べると少し高い位置にある。

イ. 資本的収支

当年度の資本的収入は、予算額2,797,956,000円に対し決算額1,681,678,980円(執行率60.10%)となっており、その主なものは、企業債1,127,300,000円(うち翌年度繰越工事財源充当額39,000,000円)、負担金370,821,892円、補助金179,322,000円、工事負担金4,235,088円である。

一方、資本的支出については、予算額4,005,514,000円に対し決算額2,893,116,308円(執行率72.23%)となっており、その内訳は、建設改良費1,918,759,160円、企業債償還金871,502,148円、負担金102,855,000円である。

資本的収入額が資本的支出額に対して1,250,437,328円の不足を生じているが、これについては当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額114,399,070円、繰越工事資金252,690,000円、減債積立金341,004,230円及び過年度分損益勘定留保資金542,344,028円で補填している。

以上が、収益的収支及び資本的収支の概況であるが、当年度は収益的収支において349,406,999円の純利益を計上しており、ここ20年続けての黒字決算となっている。一方、資本的収支については、今後、老朽施設の更新等に多大な資金を強いられることが予測されるため、補填財源の確保と適正な建設事業の執行に配慮されるよう要望する。

(3) 企業債について

当年度の企業債の発行は1,127,300,000円で、起債の目的、限度額、方法等は適正である。

また、これまでに、公的資金補償金免除繰上償還や縁故債に借換を行った結果、利子負担額の大幅軽減を図っている。

(4) 一時借入金について

当年度の一時借入金の限度額は、200,000,000円であるが、借入は行っていない。

(5) 議会の議決を経なければ流用することのできない経費について

職員給与費、交際費とも予算の範囲内の支出であった。

(6) たな卸資産の購入限度額について

当年度のたな卸資産購入限度額は、20,000,000円であるのに対し、執行額は14,625,515円で限度内の購入であった。

(7) 経営状況について

当年度の事業収益2,005,884,930円（税抜）に対し、事業費用は1,656,477,931円（税抜）で、収支差引349,406,999円の純利益を計上しており、収支の額を前年度と比較してみると、収益で1.26%の減、費用で2.01%の減となっている。

また、給水原価は1m³当たり154円48銭で、前年度より21円64銭低くなっており、供給単価は183円14銭で前年度より32銭高くなっている。給水原価と供給単価との関係をみると、28円66銭の販売益が生じている。これは以前行った公的資金補償金免除繰上償還により、多額の利息軽減を図ったこと等によるものである。

経営状況を指標で見ると、経営資本営業利益率は1.3%で全国平均0.3%（平成26年度）を上回っており、良好な状況であると考察される。経営資本営業利益率と密接な関係にある経営資本回転率と営業利益対営業収益率については、経営資本回転率が0.074回で全国平均0.094回を下回ってはいるものの、営業利益対営業収益率は17.6%で全国平均3.0%（平成26年度）を大きく上回っている。

(8) 財政状況について

当年度の資産総額は23,902,268,941円で、その内訳は固定資産21,400,687,737円、流動資産2,501,581,204円からなっており、前年度と比較して1,173,618,688円の増となっている。資産総額増のおもな要因は、建設改良事業に伴う固定資産が増となったためである。

一方、負債は14,931,824,537円で、その内訳は固定負債8,227,342,043円、流動負債1,406,305,227円等であり、主なものは企業債7,752,881,534円、年賦未払金700,037,925円、引当金16,825,000円、未払金464,734,261円である。

次に、資本は8,970,444,404円で、その内訳は資本金8,223,476,392円、剰余金746,968,012円であり、主なものは自己資本金と利益剰余金である。

財政状況を示す指標のうち短期債務に対する支払能力を示す流動比率は177.9%で、

流動性が保たれてはいるものの、経営の安全性を示す自己資本構成比率は、37.5%で全国平均44.4%（平成26年度）を下回っている。

(9) むすび

以上が平成27年度における水道事業会計の決算書及び付属書類を審査した結果である。

審査内容については、計数の正確さはもとより、諸帳簿等関係書類もよく整備され、たな卸資産の保管状況も良好であった。

また、当年度の主たる収入である給水収益は1,832,866,370円（税込）で、ピーク時である平成10年度の2,180,012,260円（税込）に比べ、347,145,890円（15.92%）の減となっている。これは、人口減少や生活様式の変化とともに節水意識の浸透によるもののほか、紙パルプ等地場産業における省エネルギー型設備への転換が進行し、工場、事業所等の大口使用件数が減少したことによるものである。このように給水収益が減少する状況下において、経常的経費の節減に努め349,406,999円の純利益を計上していることは、評価できるものである。

しかしながら、本水道基幹施設の整備はもとより、給水体制が強化・構築される一方で、多くの老朽施設の更新工事、耐震化事業などの機能強化も必要とされてきており、非常に厳しい状況になると考えられる。

このような状況を踏まえ、今後更なる事業の効率的運用によりコストの節減を図り、かつ中長期的視点に立った設備投資を行い、経営基盤の強化に努められるとともに、公営企業の本旨に則り、経済性の発揮と公共の福祉の増進に努められたい。

付 表

平成 27 年 度 月 別 水 量 統 計 表

(単位：m³)

項目 月	取水量	洗滌用水	配 水 量			有収水量	一 日 最 大		一 日 平 均	
			上柏系	中曽根系	計		取水量	配水量	取水量	配水量
4	885,289	20,279	392,068	456,117	848,185	665,863	32,476	29,860	29,510	28,273
5	923,507	20,887	401,588	482,419	884,007	702,319	32,527	30,976	29,791	28,516
6	891,480	20,944	391,570	463,333	854,903	691,081	32,186	30,139	29,716	28,497
7	945,641	21,896	410,021	482,499	892,520	741,082	34,749	31,495	30,505	28,791
8	948,565	21,789	409,561	485,457	895,018	705,542	33,394	32,092	30,599	28,872
9	869,928	18,174	380,637	440,158	820,795	794,186	33,822	29,196	28,998	27,360
10	893,503	16,138	398,630	458,631	857,261	744,718	33,348	28,793	28,823	27,654
11	863,121	17,586	381,648	440,107	821,755	686,973	33,663	28,598	28,771	27,392
12	906,511	17,984	402,863	465,420	868,283	721,677	35,376	29,373	29,242	28,009
1	929,588	15,863	394,001	476,899	870,900	681,159	38,704	35,682	29,987	28,094
2	857,907	19,115	363,085	441,705	804,790	721,040	33,850	29,174	29,583	27,751
3	904,677	20,211	394,868	449,166	844,034	712,667	32,003	28,743	29,183	27,227
計	10,819,717	230,866	4,720,540	5,541,911	10,262,451	8,568,307	38,704	35,682	29,562	28,039

有 収 水 量 分 析 表

平成 27 年度

(単位：m³)

用途	家事用	団体用	営業用	工場用	臨時用	湯屋用	船舶用	プール用	特別	合計	用途
項目	件 数	件 数	件 数	件 数	件 数	件 数	件 数	件 数	件 数	件 数	項目
	水 量	水 量	水 量	水 量	水 量	水 量	水 量	水 量	水 量	水 量	
4月	29,037	1,028	1,079	36	6	1	26	23		31,236	4月
	476,488	71,473	86,665	29,647	0	9	1,564	17		665,863	
5月	29,072	1,030	1,074	36	6	1	26	23		31,268	5月
	508,464	70,905	89,111	31,712	0	10	2,092	25		702,319	
6月	29,108	1,031	1,075	35	6	1	26	23		31,305	6月
	505,920	69,406	83,918	28,991	0	11	2,487	348		691,081	
7月	29,138	1,028	1,074	35	6	1	26	23		31,331	7月
	528,079	82,445	87,789	30,936	0	9	1,905	9,919		741,082	
8月	29,172	1,028	1,077	35	6	1	26	23		31,368	8月
	490,804	84,062	88,992	28,918	0	8	1,696	11,062		705,542	
9月	29,182	1,031	1,073	35	6	1	26	23		31,377	9月
	549,163	88,457	98,174	33,046	0	9	2,381	22,956		794,186	
10月	29,197	1,032	1,075	35	6	1	26	23		31,395	10月
	530,789	81,096	90,972	33,939	0	7	2,077	5,838		744,718	
11月	29,230	1,033	1,076	35	6	1	26	23		31,430	11月
	497,041	73,981	81,900	30,935	0	7	2,374	735		686,973	
12月	29,243	1,033	1,073	35	7	1	26	23		31,441	12月
	525,858	76,343	85,224	31,653	8	6	2,150	435		721,677	
1月	29,278	1,032	1,074	35	7	1	26	23		31,476	1月
	492,509	73,921	83,095	29,451	0	6	1,904	273		681,159	
2月	29,304	1,032	1,073	35	7	1	26	23		31,501	2月
	531,461	71,460	86,305	29,516	0	5	2,136	157		721,040	
3月	29,330	1,031	1,068	35	7	1	26	23		31,521	3月
	514,119	78,618	86,927	30,794	0	4	2,140	65		712,667	
合計	350,291	12,369	12,891	422	76	12	312	276		376,649	合計
	6,150,695	922,167	1,049,072	369,538	8	91	24,906	51,830		8,568,307	
構成比 %	93.00	3.29	3.42	0.11	0.02	0.01	0.08	0.07		100.00	構成比 %
	71.78	10.76	12.24	4.31	0.01	0.01	0.29	0.60		100.00	

用 途 別 水 道 料 金 調 定 表

平成 27 年度

(単位：円)

用 途	家事用	団体会	営業用	工場用	臨時用	湯屋用	船舶用	プール用	特別	合計	用 途
項 目	件 数	件 数	件 数	件 数	件 数	件 数	件 数	件 数	件 数	件 数	項 目
	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	
4月	29,037	1,028	1,079	36	6	1	26	23		31,236	4月
	88,983,230	19,088,080	21,873,880	7,791,810	1,860	14,680	531,140	42,520		138,327,200	
5月	29,072	1,030	1,074	36	6	1	26	23		31,268	5月
	94,721,790	18,832,310	22,385,660	8,325,080	1,860	14,680	693,900	43,820		145,019,100	
6月	29,108	1,031	1,075	35	6	1	26	23		31,305	6月
	93,980,210	18,524,920	21,076,410	7,645,290	1,860	14,680	818,140	108,840		142,170,350	
7月	29,138	1,028	1,074	35	6	1	26	23		31,331	7月
	98,073,220	21,785,980	22,012,000	8,130,890	1,860	14,680	629,090	2,147,480		152,795,200	
8月	29,172	1,028	1,077	35	6	1	26	23		31,368	8月
	91,316,820	22,281,990	22,393,090	7,613,430	1,860	14,680	564,630	2,387,650		146,574,150	
9月	29,182	1,031	1,073	35	6	1	26	23		31,377	9月
	101,975,030	23,232,740	24,627,680	8,682,820	1,860	14,680	777,150	4,955,910		164,267,870	
10月	29,197	1,032	1,075	35	6	1	26	23		31,395	10月
	98,773,780	21,436,880	22,840,820	8,919,800	1,860	14,680	687,000	1,270,310		153,945,130	
11月	29,230	1,033	1,076	35	6	1	26	23		31,430	11月
	92,464,990	19,711,060	20,623,810	8,149,800	1,860	14,680	778,710	187,470		141,932,380	
12月	29,243	1,033	1,073	35	7	1	26	23		31,441	12月
	97,733,220	20,252,040	21,415,800	8,314,540	4,360	14,680	702,650	124,610		148,561,900	
1月	29,278	1,032	1,074	35	7	1	26	23		31,476	1月
	91,791,160	19,687,720	20,894,890	7,744,720	2,170	14,680	633,810	95,230		140,864,380	
2月	29,304	1,032	1,073	35	7	1	26	23		31,501	2月
	99,185,510	19,080,060	21,635,080	7,754,060	2,170	14,680	702,660	67,580		148,441,800	
3月	29,330	1,031	1,068	35	7	1	26	23		31,521	3月
	95,663,230	20,796,990	21,837,470	8,052,430	2,170	14,680	702,350	52,460		147,121,780	
合 計	350,291	12,369	12,891	422	76	12	312	276		376,649	合 計
	1,144,662,190	244,710,770	263,616,590	97,124,670	25,750	176,160	8,221,230	11,483,880		1,770,021,240	
構 成 比	93.00	3.29	3.42	0.11	0.02	0.01	0.08	0.07		100.00	構 成 比
	64.67	13.82	14.89	5.49	0.01	0.01	0.46	0.65		100.00	

収 入 状 況 表

平成 28 年 3 月 31 日現在

収 入		未 収		収入割合%	水 量 m ³	地域別	月 別
件 数	金 額 円	件 数	金 額 円				
15,468	68,591,550	28	75,150	99.89	331,049	三島地域	4
15,699	69,509,510	41	150,990	99.78	334,814	川之江地域	
31,167	138,101,060	69	226,140	99.83	665,863	小 計	
15,486	71,226,440	28	77,690	99.89	345,983	三島地域	5
15,716	73,552,440	38	162,530	99.77	356,336	川之江地域	
31,202	144,778,880	66	240,220	99.83	702,319	小 計	
15,511	69,827,560	28	76,240	99.89	339,280	三島地域	6
15,720	72,057,020	46	209,530	99.71	351,801	川之江地域	
31,231	141,884,580	74	285,770	99.79	691,081	小 計	
15,521	76,288,190	30	78,810	99.89	369,993	三島地域	7
15,732	76,182,180	48	246,020	99.67	371,089	川之江地域	
31,253	152,470,370	78	324,830	99.78	741,082	小 計	
15,531	71,774,080	31	77,490	99.89	345,843	三島地域	8
15,746	74,422,150	60	300,430	99.59	359,699	川之江地域	
31,277	146,196,230	91	377,920	99.74	705,542	小 計	
15,529	82,853,420	41	129,690	99.84	399,822	三島地域	9
15,737	80,951,420	70	333,340	99.58	394,364	川之江地域	
31,266	163,804,840	111	463,030	99.71	794,186	小 計	
15,528	76,876,420	54	133,980	99.82	371,822	三島地域	10
15,739	76,611,400	74	323,330	99.57	372,896	川之江地域	
31,267	153,487,820	128	457,310	99.70	744,718	小 計	
15,500	70,264,610	101	275,400	99.60	340,585	三島地域	11
15,706	70,968,030	123	424,340	99.40	346,388	川之江地域	
31,206	141,232,640	224	699,740	99.50	686,973	小 計	
15,406	73,158,840	199	669,110	99.09	358,509	三島地域	12
15,650	74,066,940	186	667,010	99.10	363,168	川之江地域	
31,056	147,225,780	385	1,336,120	99.10	721,677	小 計	
15,319	68,005,840	304	927,550	98.65	333,615	三島地域	1
15,555	70,882,520	298	1,048,470	98.54	347,544	川之江地域	
30,874	138,888,360	602	1,976,020	98.59	681,159	小 計	
15,123	71,174,050	516	1,978,920	97.29	355,497	三島地域	2
15,398	73,603,140	464	1,685,690	97.76	365,543	川之江地域	
30,521	144,777,190	980	3,664,610	97.53	721,040	小 計	
14,194	66,810,170	1,455	6,316,340	97.36	354,562	三島地域	3
14,539	68,185,710	1,333	5,809,560	92.14	358,105	川之江地域	
28,733	134,995,880	2,788	12,125,900	91.75	712,667	小 計	
184,116	866,851,170	2,815	10,816,370	98.76	4,246,560	三島地域	合
186,937	880,992,460	2,781	11,361,240	98.72	4,321,747	川之江地域	
371,053	1,747,843,630	5,596	22,177,610	98.74	8,568,307	合計	計

収 入 額		不納欠損額		未 収 額		収入割合 %
件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	
5,086	21,224,290			528	2,267,940	90.34
122	658,220	359	1,229,700	33	112,220	32.90
		28	123,650			0.00
5,208	21,882,510	387	1,353,350	561	2,380,160	85.43

収 入 額		不納欠損額		未 収 額		収入割合 %
件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	
376,261	1,769,726,140	387	1,353,350	6,157	24,557,770	98.56

水 道 料 金 収 入 状 況 表

平成 27 年度

平成28年3月31日現在

月別	地域別	調 定		増 減		増減後調定		収 入		未 収		収入割合%	水 量 m ³	地域別	月 別
		件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円				
4	小富士長津	2,947	4,369,210		△ 3,020	2,947	4,366,190	2,944	4,364,010	3	2,180	99.95	52,668	小富士長津	4
5	小富士長津	2,947	4,764,280		0	2,947	4,764,280	2,943	4,760,500	4	3,780	99.92	58,577	小富士長津	5
6	小富士長津	2,950	5,347,950		△ 8,310	2,950	5,339,640	2,943	5,331,960	7	7,680	99.85	58,622	小富士長津	6
7	小富士長津	2,952	5,215,870		△ 6,050	2,952	5,209,820	2,947	5,199,440	5	10,380	99.80	56,410	小富士長津	7
8	小富士長津	2,950	5,371,170		0	2,950	5,371,170	2,945	5,355,130	5	16,040	99.70	58,948	小富士長津	8
9	小富士長津	2,949	5,659,960		0	2,949	5,659,960	2,942	5,652,290	7	7,670	99.86	62,008	小富士長津	9
10	小富士長津	2,952	5,414,820		0	2,952	5,414,820	2,943	5,405,020	9	9,800	99.81	59,489	小富士長津	10
11	小富士長津	2,955	5,312,520		0	2,955	5,312,520	2,936	5,285,480	19	27,040	99.49	57,956	小富士長津	11
12	小富士長津	2,959	5,465,820		0	2,959	5,465,820	2,935	5,433,620	24	32,200	99.41	60,414	小富士長津	12
1	小富士長津	2,961	5,113,530		0	2,961	5,113,530	2,931	5,076,000	30	37,530	99.26	55,136	小富士長津	1
2	小富士長津	2,962	5,554,870		0	2,962	5,554,870	2,901	5,456,360	61	98,510	98.22	61,273	小富士長津	2
3	小富士長津	2,965	5,706,290		△ 433,780	2,965	5,272,510	2,724	4,876,020	241	396,490	92.48	57,028	小富士長津	3
計	合計 (A)	35,449	63,296,290		△ 451,160	35,449	62,845,130	35,034	62,195,830	415	649,300	98.96	698,529	合計	計

年 度 別	過年度分繰越未収額		増 減		過年度分繰越未収額		収 入 額		不納欠損額		未 収 額		収入割合 %	
	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円		
平成 26 年度	421	639,090			421	639,090	390	613,830			31	25,260	96.04	
平成 25 年度	41	45,990			41	45,990			39	44,640	2	1,350	0.00	
平成 24 年度	2	6,620			2	6,620			2	6,620			0.00	
合計 (B)	464	691,700		0	464	691,700	390	613,830	41	51,260	33	26,610	88.74	

総 合 計 (A) + (B)	未収給水収益		増 減		増減後未収給水収益		収 入 額		不納欠損額		未 収 額		収入割合 %
	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	
	35,913	63,987,990	0	△ 451,160	35,913	63,536,830	35,424	62,809,660	41	51,260	448	675,910	98.86

※小富士長津地区水道事業

經 營 分 析

1. 給水原価 1 m³当り構成比較表

項目	平成 27 年度				平成 26 年度			
	金額	単価	構成比率	趨勢比率	金額	単価	構成比率	趨勢比率
	円	円	%	%	円	円	%	%
職員給与費	219,492,951	23.69	13.25	89.79	243,816,840	26.03	14.58	99.74
委託料	184,926,426	19.96	11.16	98.02	175,526,696	18.74	10.49	93.04
動力費	10,798,696	1.16	0.65	101.88	15,495,152	1.65	0.93	146.18
薬品費	812,000	0.09	0.05	128.89	910,000	0.10	0.05	144.44
修繕費 (路面復旧費含む)	77,212,806	8.33	4.66	148.04	75,715,060	8.08	4.53	145.17
材料費	1,791,127	0.19	0.11	77.49	2,176,764	0.23	0.13	94.17
減価償却費 資産減耗費	720,963,607	55.92	43.53	146.88	690,741,203	73.75	41.29	140.73
支払利息	216,865,775	23.40	13.09	74.92	239,635,018	25.59	14.32	82.78
その他	201,480,041	21.74	12.16	91.26	205,584,211	21.95	12.29	93.12
小計	1,634,343,429	154.48	98.66	108.96	1,649,600,944	176.12	98.61	109.98
受託費 材料売却原価	22,126,826	2.39	1.34	89.55	23,226,082	2.48	1.39	94.00
合計	1,656,470,255	156.87	100.00	108.65	1,672,827,026	178.60	100.00	109.72

有収水量	9,266,836	m ³	95.53	9,366,200	m ³	96.56
------	-----------	----------------	-------	-----------	----------------	-------

※趨勢比率は、平成 24 年度を100として算出した。

平成 25 年度				平成 24 年度				備 考
金 額	単 価	構成比率	趨勢比率	金 額	単 価	構成比率	趨勢比率	
円	円	%	%	円	円	%	%	
236,035,093	24.45	15.89	96.55	244,463,841	25.20	16.03	100.00	
177,767,039	18.42	11.97	94.22	188,664,449	19.45	12.38	100.00	
10,876,722	1.13	0.73	102.61	10,599,819	1.09	0.70	100.00	
798,000	0.08	0.05	126.67	630,000	0.07	0.04	100.00	
65,755,588	6.81	4.42	126.07	52,156,362	5.38	3.42	100.00	
1,176,523	0.12	0.08	50.90	2,311,444	0.24	0.15	100.00	
499,552,756	51.76	33.63	101.78	490,837,803	50.60	32.19	100.00	
264,610,579	27.41	17.81	91.41	289,475,979	29.84	18.99	100.00	
205,152,256	21.26	13.81	92.92	220,779,380	22.76	14.48	100.00	
1,461,724,556	151.44	98.39	97.45	1,499,919,077	154.63	98.38	100.00	
23,904,376	2.48	1.61	96.74	24,709,225	2.55	1.62	100.00	
1,485,628,932	153.92	100.00	97.44	1,524,628,302	157.17	100.00	100.00	

9,652,224	m ³	99.50	9,700,293	m ³	100.00	
-----------	----------------	-------	-----------	----------------	--------	--

2. 比較損益計算書

科 目	平成 27 年度 円	構成比率 %	趨勢比率 %	平成 26 年度 円	構成比率 %	趨勢比率 %
1. 営業収益	1,721,073,191	85.80	95.33	1,743,665,972	85.83	96.58
1. 給水収益	1,697,098,491	84.60	95.55	1,712,339,161	84.29	96.41
2. その他営業収益	23,974,700	1.20	81.82	31,326,811	1.54	106.91
2. 営業外収益	284,811,739	14.20	251.59	287,793,953	14.17	254.22
1. 受取利息及び配当金	1,541,377	0.08	79.71	1,742,289	0.09	90.11
2. 他会計負担金	50,153,109	2.50	74.42	51,260,142	2.52	76.06
3. 受託事務収益	29,079,788	1.45	103.25	28,802,899	1.42	102.27
4. 長期前受金戻入	202,778,712	10.11	-	202,116,336	9.95	-
5. 雑収益	1,258,753	0.06	8.01	3,872,287	0.19	24.64
3. 特別利益	0	-	-	0	-	-
1. 固定資産売却益	0	-	-	0	-	-
2. 過年度損益修正益	0	-	-	0	-	-
収益合計	2,005,884,930	100.00	104.55	2,031,459,925	100.00	105.88
4. 営業費用	1,417,477,654	85.57	117.10	1,409,920,126	83.40	116.48
1. 原水及び浄水費	336,254,347	20.30	92.21	349,369,933	20.67	95.81
2. 配水及び給水費	181,892,415	10.98	106.85	181,421,345	10.73	106.57
3. 総係費	178,367,285	10.77	96.57	188,387,645	11.14	101.99
4. 減価償却費	691,187,344	41.72	143.45	683,694,805	40.44	141.90
5. 資産減耗費	29,776,263	1.80	330.57	7,046,398	0.42	78.23
6. その他営業費用	0	-	-	0	-	-
5. 営業外費用	238,992,601	14.42	76.07	262,906,900	15.56	83.68
1. 支払利息及び 企業債取扱諸費	216,865,775	13.09	74.92	239,635,018	14.18	82.78
2. 受託事務費	22,126,826	1.33	89.55	23,226,082	1.37	94.00
3. 雑支出	0	0.00	-	45,800	0.01	-
6. 特別損失	7,676	0.01	0.38	17,628,669	1.04	879.36
1. 固定資産売却損	0	-	-	0	-	-
2. 過年度損益修正損	7,676	0.01	0.38	17,628,669	1.04	879.36
費用合計	1,656,477,931	100.00	108.51	1,690,455,695	100.00	110.73

年 度 純 利 益	349,406,999 円	341,004,230 円
-----------	---------------	---------------

平成 25 年度 円	構成比率 %	趨勢比率 %	平成 24 年度 円	構成比率 %	趨勢比率 %	備 考
1,794,273,123	95.19	99.38	1,805,409,391	94.81	100.00	
1,764,542,266	93.61	99.35	1,776,108,286	92.57	100.00	
29,730,857	1.58	101.47	29,301,105	1.53	100.00	
90,668,452	4.81	80.09	113,206,649	5.90	100.00	
1,743,485	0.09	90.17	1,933,610	0.10	100.00	
58,947,034	3.13	87.47	67,394,004	3.51	100.00	
28,312,190	1.50	100.52	28,164,682	1.47	100.00	
0	-	-	0	-	-	
1,665,743	0.09	10.60	15,714,353	0.82	100.00	
0	-	-	0	-	-	
0	-	-	0	-	-	
0	-	-	0	-	-	
1,884,941,575	100.00	98.24	1,918,616,040	100.00	100.00	
1,197,113,977	80.49	98.90	1,210,444,098	79.29	100.00	
341,596,527	22.97	93.67	364,666,662	23.88	100.00	
177,868,442	11.96	104.49	170,229,193	11.15	100.00	
178,096,252	11.97	96.42	184,709,440	12.10	100.00	
490,606,408	32.99	101.82	481,830,385	31.56	100.00	
8,946,348	0.60	99.32	9,007,418	0.59	100.00	
0	-	-	1,000	0.01	-	
288,514,955	19.40	91.83	314,184,204	20.58	100.00	
264,610,579	17.79	91.41	289,475,979	18.96	100.00	
23,904,376	1.61	96.75	24,708,225	1.62	100.00	
0	-	-	0	-	-	
1,626,780	0.11	81.15	2,004,707	0.13	100.00	
0	-	-	0	-	-	
1,626,780	0.11	81.15	2,004,707	0.13	100.00	
1,487,255,712	100.00	97.42	1,526,633,009	100.00	100.00	

397,685,863	円	391,983,031	円	
-------------	---	-------------	---	--

3. 比較貸借対照表

科 目	平成 27 年度	構成比率	趨勢比率	平成 26 年度	構成比率	趨勢比率
	円	%	%	円	%	%
I 固定資産	21,400,687,737	89.53	93.32	20,343,529,553	89.51	88.71
(1)有形固定資産	13,331,749,846	55.77	110.79	12,060,144,412	53.06	100.22
1.土地	921,706,046	3.85	103.26	917,388,261	4.04	102.78
2.建物	915,068,047	3.83	92.49	951,655,793	4.19	96.19
3.構築物	9,436,481,472	39.48	108.22	8,640,575,349	38.02	99.09
4.機械及び装置	1,328,651,898	5.56	97.53	1,364,097,757	6.00	100.14
5.車両運搬具	4,856,783	0.02	51.09	4,748,014	0.02	49.95
6.工具器具及び備品	58,570,110	0.24	151.06	62,740,720	0.28	161.82
7.建設仮勘定	666,415,490	2.79	3,088.69	118,938,518	0.52	551.25
(2)無形固定資産	8,068,937,891	33.76	74.03	8,283,385,141	36.45	76.00
1.施設利用権	630,913,886	2.64	92.99	646,779,208	2.84	95.32
2.電話加入権	912,825	0.01	100.00	912,825	0.01	100.00
3.ダム使用権	7,437,111,180	31.11	72.77	7,635,693,108	33.60	74.71
II 流動資産	2,501,581,204	10.47	119.20	2,385,120,700	10.49	113.65
(1)現金預金	2,308,846,752	9.66	115.53	2,117,992,583	9.32	105.98
(2)未収金	105,958,948	0.44	189.88	35,634,514	0.16	63.86
(3)貯蔵品	37,408,404	0.16	133.65	28,563,213	0.13	102.05
(4)前払費用	49,367,100	0.21	300.79	202,930,390	0.89	1,236.42
資産合計	23,902,268,941	100.00	95.49	22,728,650,253	100.00	90.80
III 固定負債	8,227,342,043	34.42	273.94	8,051,658,974	35.43	268.09
(1)企業債	6,899,221,748	28.86	496.27	6,625,581,534	29.15	476.58
(2)引当金	628,082,370	2.63	100.00	628,082,370	2.76	100.00
(3)年賦未払金	700,037,925	2.93	71.07	797,995,070	3.51	81.01
IV 流動負債	1,406,305,227	5.88	936.38	1,077,326,464	4.74	717.33
(1)企業債	853,659,786	3.57	-	871,502,148	3.83	-
(2)未払金	464,734,261	1.94	594.30	118,150,206	0.52	151.09
(3)前受金	100,510	0.01	127.65	77,030	0.01	97.83
(4)引当金	16,825,000	0.07	-	18,068,000	0.08	-
(5)預り金	70,985,670	0.29	98.72	69,529,080	0.30	96.69
V 繰延収益	5,298,177,267	22.17	-	4,978,627,410	21.90	-
VI 資本金	8,223,476,392	34.40	68.62	5,463,678,561	24.04	45.59
(1)自己資本金	8,223,476,392	34.40	175.94	5,463,678,561	24.04	116.89
(2)借入資本金	-	-	-	-	-	-
VII 剰余金	746,968,012	3.13	7.55	3,157,358,844	13.89	31.91
(1)資本剰余金	56,556,783	0.24	0.60	56,556,783	0.25	0.60
(2)利益剰余金	690,411,229	2.89	176.13	3,100,802,061	13.64	791.06
負債・資本合計	23,902,268,941	100.00	95.49	22,728,650,253	100.00	90.80

平成 25 年度	構成比率	趨勢比率	平成 24 年度	構成比率	趨勢比率	備 考
円	%	%	円	%	%	
22,975,594,526	91.42	100.18	22,933,532,537	91.62	100.00	
12,107,405,948	48.18	100.61	12,033,873,786	48.08	100.00	
917,388,261	3.65	102.78	892,606,949	3.57	100.00	
978,950,132	3.90	98.95	989,362,248	3.95	100.00	
8,726,549,682	34.72	100.08	8,719,813,475	34.84	100.00	
1,384,672,180	5.51	101.65	1,362,237,647	5.44	100.00	
6,956,533	0.03	73.18	9,505,955	0.04	100.00	
40,538,174	0.16	104.56	38,771,512	0.15	100.00	
52,350,986	0.21	242.64	21,576,000	0.09	100.00	
10,868,188,578	43.24	99.71	10,899,658,751	43.54	100.00	
662,644,530	2.63	97.66	678,509,852	2.71	100.00	
912,825	0.01	100.00	912,825	0.01	100.00	
10,204,631,223	40.60	99.85	10,220,236,074	40.82	100.00	
2,155,471,387	8.58	102.70	2,098,719,211	8.38	100.00	
2,067,017,847	8.23	103.43	1,998,512,636	7.98	100.00	
44,506,729	0.18	79.76	55,803,312	0.22	100.00	
27,934,061	0.11	99.80	27,990,513	0.11	100.00	
16,012,750	0.06	97.56	16,412,750	0.07	100.00	
25,131,065,913	100.00	100.39	25,032,251,748	100.00	100.00	
2,768,113,693	11.01	92.17	3,003,316,051	12.00	100.00	
1,247,076,999	4.96	89.70	1,390,222,630	5.55	100.00	
628,082,370	2.50	100.00	628,082,370	2.51	100.00	
892,954,324	3.55	90.65	985,011,051	3.94	100.00	
175,299,622	0.70	116.72	150,184,788	0.60	100.00	
-	-	-	-	-	-	
104,899,102	0.41	134.15	78,198,088	0.31	100.00	
87,230	0.01	110.78	78,740	0.01	100.00	
-	-	-	-	-	-	
70,313,290	0.28	97.78	71,907,960	0.28	100.00	
-	-	-	-	-	-	
11,848,534,409	47.15	98.88	11,983,320,297	47.87	100.00	
5,065,992,698	20.16	108.39	4,674,009,667	18.67	100.00	
6,782,541,711	26.99	92.79	7,309,310,630	29.20	100.00	
10,339,118,189	41.14	104.48	9,895,430,612	39.53	100.00	
9,941,432,326	39.56	104.61	9,503,447,581	37.96	100.00	
397,685,863	1.58	101.45	391,983,031	1.57	100.00	
25,131,065,913	100.00	100.39	25,032,251,748	100.00	100.00	

4. 財務分析

種 別	算 式	単位	四 国 中 央 市 水 道 事 業				全国平均
			平成27年度	平成26年度	平成25年度	平成24年度	平成26年度
経営資本営業利益率	$\frac{\text{営業利益}}{\text{経営資本}} \times 100$	%	1.3	1.5	2.4	2.4	0.3
			総資本のうち経営活動に使用されている資本に対する営業利益の比率で、少ない資本で多くの利益が得られるほど良いわけであるから、数値は高いほど良い。				
経営資本回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{経営資本}}$	回	0.074	0.077	0.072	0.072	0.094
			経営資本で効率よく売上を上げているかをみる指標で、高いほど良い。				
営業利益対率	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$	%	17.6	19.1	33.3	33.0	3.0
			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。				
流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	〃	177.9	221.4	1,229.6	1,397.4	336.0
			1年以内に現金化できる資産と支払わなければならない負債とを比較するものである。				
自己資本構成比率	$\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100$	〃	37.5	37.9	61.3	58.2	44.4
			総資本とこれを構成する自己資本の関係を示すもので、自己資本構成比率が大であるほど経営の安全性が大きい。				

算 式

$$\text{総資本} = \text{資本} + \text{負債} = \text{総資産}$$

$$\text{経営資本} = \text{総資産} - (\text{建設仮勘定} + \text{投資})$$

$$\text{自己資本} = \text{自己資本金} + \text{利益剰余金} + \text{資本剰余金}$$

5. 施設分析

種 別	算 式	単位	四 国 中 央 市 水 道 事 業				全国平均
			平成27年度	平成26年度	平成25年度	平成24年度	平成26年度
普及率	$\frac{\text{給水人口}}{\text{現在人口}} \times 100$	%	87.42	87.28	87.20	87.12	90.70
有収率	$\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総配水量}} \times 100$	〃	83.65	84.00	84.76	85.28	87.60
施設利用率	$\frac{\text{一日平均配水量}}{\text{一日配水能力}} \times 100$	〃	49.04	51.78	50.55	48.91	59.17
最大稼働率	$\frac{\text{一日最大配水量}}{\text{一日配水能力}} \times 100$	〃	61.86	59.13	57.12	56.21	68.81
負荷率	$\frac{\text{一日平均配水量}}{\text{一日最大配水量}} \times 100$	〃	79.28	87.57	88.50	87.01	85.98
供給単価	$\frac{\text{給水収益}}{\text{年間総有収水量}}$	円/㎥	183.14	182.82	182.81	183.10	171.06
給水原価	$\frac{\text{経常費用} - \text{受託費} - \text{材料売却原価}}{\text{年間総有収水量}}$	〃	154.48	176.12	151.44	154.63	162.59

6. 職員1人当り業務量

種 別	算 式	単位	四 国 中 央 市 水 道 事 業				全国平均
			平成27年度	平成26年度	平成25年度	平成24年度	平成26年度
職員1人当り 給水人口	$\frac{\text{給水人口}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	人	3,023	2,732	2,743	2,761	3,804
〃 有収水量	$\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	m ³	356,417	322,972	332,835	334,493	420,063
〃 営業収益	$\frac{\text{営業収益}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	千円	66,195	60,126	61,871	62,255	74,936

7. 給水収益に対する比率

種 別	当 年 度 金 額 (円)	単位	四 国 中 央 市 水 道 事 業				全国平均
			平成27年度	平成26年度	平成25年度	平成24年度	平成26年度
企業債償還金	871,502,148	%	51.35	51.50	56.08	54.80	20.67
企業債利息	216,865,775	〃	12.78	13.99	15.00	16.30	7.35
企業債元利償還金	1,088,367,923	〃	64.13	65.49	71.08	71.10	28.02
職員給与費	219,492,951	〃	12.93	14.24	13.38	13.76	10.67
委託料	184,926,426	〃	10.90	10.25	10.07	10.62	9.87
修繕費及び材料費 (路面復旧費含む)	79,003,933	〃	4.66	4.55	3.79	3.07	4.93
薬品費	812,000	〃	0.05	0.05	0.05	0.04	0.65
動力費	10,798,696	〃	0.64	0.90	0.62	0.60	4.87
減価償却費	691,187,344	〃	40.73	39.93	27.80	27.13	39.87
受水費	0	〃	-	-	-	-	23.06
その他	231,256,304	〃	13.63	12.42	11.63	12.94	7.56

給水収益	1,697,098,491
------	---------------

企業債償還金、企業債利息は、富郷ダム割賦負担金を含む。
 その他は、水道事業費用のうち、受託費、材料売却原価、一時借入金利息、特別損失及び上記項目を除いたもの。

目 次

平成27年度 四国中央市簡易水道事業会計

1 審 査 の 対 象	21
2 審 査 の 期 間	21
3 審 査 の 方 法	21
4 審 査 の 結 果	21
5 審 査 の 概 要	21
(1) 業 務 の 概 況 に つ い て	21
(2) 予 算 の 執 行 状 況 に つ い て	21
(3) 企 業 債 に つ い て	22
(4) 一 時 借 入 金 に つ い て	22
(5) 議 会 の 議 決 を 経 な け れ ば 流 用 す る こ の と の で き な い 経 費 に つ い て	22
(6) た な 卸 資 産 の 購 入 限 度 額 に つ い て	22
(7) 経 営 状 況 に つ い て	23
(8) 財 政 状 況 に つ い て	23
(9) む す び	23
付 表	
有 収 水 量 分 析 表	24
水 道 料 金 収 入 状 況 表	25
用 途 別 水 道 料 金 調 定 表	27
経 営 分 析	
1. 給 水 原 価 1 m ³ 当 り 構 成 比 較 表	28
2. 財 務 分 析	30
3. 施 設 分 析	30
4. 職 員 1 人 当 り 業 務 量	31
5. 給 水 収 益 に 対 す る 比 率	31

1 審査の対象

平成27年度四国中央市簡易水道事業会計決算

2 審査の期間

平成28年6月22日から平成28年8月12日

3 審査の方法

決算審査に付された決算書及び付属書類が、地方公営企業法、その他関係法令の規定に従って作成され、かつ、経営成績及び財政状態を適正に表示しているかどうかを関係帳票及び証拠書類等により抽出照合しながら、計数の正確性を確認するとともに必要に応じ、経営内容及び事務処理状況等について関係職員から説明を求め審査した。

4 審査の結果

決算書及び付属書類は、地方公営企業法、その他関係法令の規定に従って作成されており、また、関係帳票及び証拠書類を抽出照合した結果、その計数は正確であり、経営成績及び財政状況も概ね適正に表示されていることを認めた。

5 審査の概要

(10) 業務の概況について

当年度の給水人口は8,382人（給水率92.56%）であり、年間総配水量は1,077,164^m、そのうち有収水量は922,473^m（有収率85.64%）となっている。

建設改良事業については、主に老朽化施設の更新工事を実施するとともに、給水区域内の安定給水を図るために配水管網の整備を行なっている。

(11) 予算の執行状況について

ア. 収益的収支

当年度の収益的収入は、予算額129,200,000円に対し決算額130,526,523円（執行率101.03%）となっている。

収入の主体である給水収益は、予算額105,974,000円に対し決算額103,190,160円で、その内97.97%が収入になっている。また、過年度分の未収給水収益の収入割合は74.52%であり、平成25年3月分から平成26年2月分までの未収給水収益140,310円を不納欠損処分している。

次に加入金(税抜)については、新設17件で1,619,061円の収入となっている。

一方、収益的支出については、予算額142,200,000円に対し決算額は121,681,867円（執行率85.57%）となっている。特別損失を除く支出(税抜)の主なものは、減価償却費及び資産減耗費51,134,435円（構成比率44.40%）、職員給与費15,590,298円

(同 13.54%)、動力費 14,000,699 円 (同 12.16%)、支払利息 9,701,488 円 (同 8.42%)、修繕費及び材料費 12,343,426 円 (同 10.72%)、委託料 4,976,889 円 (同 4.32%) 等となっている。

また給水収益に占める費用の割合(税抜)で見ると、減価償却費 53.43%、職員給与費 16.32%、動力費 14.65%、企業債利息 10.15%、修繕費及び材料費 12.92%、委託料 5.21%、薬品費 1.29%で、支払利息は前年度に比べて減少しているものの、水道事業と同様、全国平均と比べると少し高い位置にある。

イ. 資本的収支

当年度の資本的収入は、予算額 19,800,000 円に対し決算額 19,706,287 円(執行率 99.53%)となっており、全て企業債元金償還にかかる一般会計からの負担金収入である。

一方、資本的支出については、予算額 69,000,000 円に対し決算額 59,487,214 円(執行率 86.21%)となっており、その内訳は、建設改良費 20,074,640 円、企業債償還金 39,412,574 円である。

資本的収入額が資本的支出額に対して 39,780,927 円の不足を生じているが、これについては当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 1,394,665 円、建設改良積立金 1,102,294 円及び過年度分損益勘定留保資金 37,283,968 円で補填している。

以上が、収益的収支及び資本的収支の概況であるが、当年度は収益的収支において 7,354,838 円の純利益を計上しており黒字決算となっている。一方、資本的収支については、今後老朽施設の更新等に多大な資金を強いられることが予測されるため、補填財源の確保と適正な建設事業の執行に配慮されるよう要望する。

(12) 企業債について

当年度は借入を行っていない。また、元利金の償還については、その 1/2 を一般会計からの繰入金で補填している。

(13) 一時借入金について

当年度の一時借入金の限度額は、100,000,000 円であるが、借入は行っていない。

(14) 議会の議決を経なければ流用することのできない経費について

職員給与費について予算の範囲内の支出であった。

(15) たな卸資産の購入限度額について

当年度のたな卸資産購入限度額は、1,500,000 円であるのに対し、執行額は 63,147 円で限度内の購入であった。

(16) 経営状況について

当年度の事業収益 122,519,651 円（税抜）に対し、事業費用は 115,164,813 円（税抜）で、収支差引 7,354,838 円の純利益を計上しており、収支の額を前年度と比較してみると収益で 2.90%の減、費用で 7.93%の減となっている。給水原価は 1m³当り 104 円 39 銭、供給単価は 103 円 58 銭となっている。給水原価と供給単価との関係を見ると、81 銭の販売損が生じている。これは企業債に係る利子負担等が原因と考えられるが、健全で安定した経営を維持するためには、適切な料金改定が求められるところであり、長期的展望に立った経営基盤の確立を望むものである。

なお、経営に関する指標では、経営資本営業利益率が△0.5%、これに関連する経営資本回転率が 0.060 回、営業利益対営業収益率が△8.5%となっており、いずれも前年度全国平均を上回っている。

(17) 財政状況について

当年度の資産総額は 1,626,519,000 円で、その内訳は、固定資産 1,217,335,584 円、流動資産 409,183,416 円となっている。

一方、負債は 678,009,099 円で、主なものは企業債である。

次に、資本は 948,509,901 円で、その内訳は、資本金 936,609,783 円、剰余金 11,900,118 円であり、主なものは固有資本金 691,588,508 円、利益剰余金 8,457,132 円である。

なお、財務指標では、流動比率 742.2%、自己資本構成比率 58.3%といずれも前年度全国平均を上回っている。

(9) むすび

以上が平成 27 年度における簡易水道事業会計の決算書及び付属書類を審査した結果である。

審査内容については、計数の正確さはもとより、諸帳簿等関係書類もよく整備され、たな卸資産の保管状況も良好であった。

また、収益面では前年度に引き続き純利益を計上しているものの、給水人口の減少等により、経営悪化することが予想される。については、料金改定を含め、長期的な展望に立った財政計画を樹立され、健全で安定した経営に向けた取組みを期待するものである。

付 表

有 収 水 量 分 析

平成27年度

(単位：m³)

用途	家 事 用	団 体 用	営 業 用			合 計
項目	件 数	件 数	件 数	件 数	件 数	件 数
	水 量	水 量	水 量	水 量	水 量	水 量
4月	3,379	87	113			3,579
	54,432	7,297	8,143			69,872
5月	3,385	87	114			3,586
	58,910	6,669	8,625			74,204
6月	3,386	86	115			3,587
	61,948	6,989	8,817			77,754
7月	3,386	86	114			3,586
	61,479	8,433	8,999			78,911
8月	3,387	86	114			3,587
	57,817	8,444	8,359			74,620
9月	3,387	86	114			3,587
	66,975	7,736	9,642			84,353
10月	3,390	86	114			3,590
	62,760	7,264	9,155			79,179
11月	3,386	87	113			3,586
	59,248	8,296	8,445			75,989
12月	3,386	87	113			3,586
	64,312	7,660	8,948			80,920
1月	3,389	87	114			3,590
	55,766	7,624	8,282			71,672
2月	3,390	87	115			3,592
	64,503	7,121	8,762			80,386
3月	3,390	87	114			3,591
	58,063	7,862	8,688			74,613
合計	40,641	1,039	1,367			43,047
	726,213	91,395	104,865			922,473
構成比 %	94.41	2.41	3.18			100.00
	78.72	9.91	11.37			100.00

※土居・関川・北地区簡易水道事業合計分

水 道 料 金

平成 27 年度

月別	地域別	調 定		増 減		増減後調定	
		件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円
4	土居地区	1,514	4,111,370		△ 2,600	1,514	4,108,770
	関川地区	1,244	2,621,250			1,244	2,621,250
	北地区	821	1,231,400			821	1,231,400
	小 計	3,579	7,964,020		△ 2,600	3,579	7,961,420
5	土居地区	1,516	4,182,170			1,516	4,182,170
	関川地区	1,247	2,746,380			1,247	2,746,380
	北地区	823	1,376,470			823	1,376,470
	小 計	3,586	8,305,020			3,586	8,305,020
6	土居地区	1,514	4,311,980		△ 2,160	1,514	4,309,820
	関川地区	1,249	2,932,630			1,249	2,932,630
	北地区	824	1,399,590			824	1,399,590
	小 計	3,587	8,644,200		△ 2,160	3,587	8,642,040
7	土居地区	1,512	4,552,830			1,512	4,552,830
	関川地区	1,249	2,813,080			1,249	2,813,080
	北地区	825	1,427,040			825	1,427,040
	小 計	3,586	8,792,950			3,586	8,792,950
8	土居地区	1,511	4,397,580			1,511	4,397,580
	関川地区	1,250	2,669,780			1,250	2,669,780
	北地区	826	1,340,670			826	1,340,670
	小 計	3,587	8,408,030			3,587	8,408,030
9	土居地区	1,512	4,624,340			1,512	4,624,340
	関川地区	1,249	3,162,760			1,249	3,162,760
	北地区	826	1,499,220			826	1,499,220
	小 計	3,587	9,286,320			3,587	9,286,320
10	土居地区	1,512	4,473,880			1,512	4,473,880
	関川地区	1,251	2,990,230			1,251	2,990,230
	北地区	827	1,350,530			827	1,350,530
	小 計	3,590	8,814,640			3,590	8,814,640
11	土居地区	1,511	4,431,850			1,511	4,431,850
	関川地区	1,248	2,702,620			1,248	2,702,620
	北地区	827	1,380,440			827	1,380,440
	小 計	3,586	8,514,910			3,586	8,514,910
12	土居地区	1,513	4,454,400			1,513	4,454,400
	関川地区	1,248	3,180,240		△ 7,450	1,248	3,172,790
	北地区	825	1,377,410			825	1,377,410
	小 計	3,586	9,012,050		△ 7,450	3,586	9,004,600
1	土居地区	1,515	4,181,240			1,515	4,181,240
	関川地区	1,248	2,663,550		△ 3,350	1,248	2,660,200
	北地区	827	1,277,100			827	1,277,100
	小 計	3,590	8,121,890		△ 3,350	3,590	8,118,540
2	土居地区	1,516	4,494,430			1,516	4,494,430
	関川地区	1,249	2,976,040			1,249	2,976,040
	北地区	827	1,453,670			827	1,453,670
	小 計	3,592	8,924,140			3,592	8,924,140
3	土居地区	1,517	4,535,850		△ 148,280	1,517	4,387,570
	関川地区	1,248	3,032,960		△ 340,780	1,248	2,692,180
	北地区	826	1,436,620		△ 98,820	826	1,337,800
	小 計	3,591	9,005,430		△ 587,880	3,591	8,417,550
合 計	土居地区	18,163	52,751,920		△ 153,040	18,163	52,598,880
	関川地区	14,980	34,491,520		△ 351,580	14,980	34,139,940
	北地区	9,904	16,550,160		△ 98,820	9,904	16,451,340
	合計 (A)	43,047	103,793,600		△ 603,440	43,047	103,190,160

年 度 別	過年度分繰越未収額		増 減		過年度分繰越未収額	
	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円
平成 26 年度	531	1,988,440			531	1,988,440
平成 25 年度	58	184,510			58	184,510
平成 24 年度	4	5,140			4	5,140
合計 (B)	593	2,178,090			593	2,178,090

総 合 計 (A) + (B)	未収給水収益		増 減		増減後未収給水収益	
	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円
	43,640	105,971,690	0	△ 603,440	43,640	105,368,250

収 入 状 況 表

平成 28 年 3 月 31 日現在

収 入		未 収		収入割合%	水 量 m ³	地域別	月 別
件 数	金 額 円	件 数	金 額 円				
1,510	4,081,030	4	27,740	99.32	35,704	土居地区	4
1,241	2,618,130	3	3,120	99.88	23,105	関川地区	
821	1,231,400	0	0	100.00	11,063	北地区	
3,572	7,930,560	7	30,860	99.61	69,872	小 計	
1,512	4,145,470	4	36,700	99.12	36,749	土居地区	5
1,242	2,733,980	5	12,400	99.54	24,555	関川地区	
823	1,376,470	0	0	100.00	12,900	北地区	
3,577	8,255,920	9	49,100	99.40	74,204	小 計	
1,510	4,273,330	4	36,490	99.15	37,907	土居地区	6
1,244	2,916,450	5	16,180	99.44	26,525	関川地区	
824	1,399,590	0	0	100.00	13,322	北地区	
3,578	8,589,370	9	52,670	99.39	77,754	小 計	
1,508	4,511,700	4	41,130	99.09	39,949	土居地区	7
1,243	2,795,720	6	17,360	99.38	25,323	関川地区	
825	1,427,040	0	0	100.00	13,639	北地区	
3,576	8,734,460	10	58,490	99.33	78,911	小 計	
1,506	4,350,540	5	47,040	98.93	38,269	土居地区	8
1,245	2,655,850	5	13,930	99.47	23,831	関川地区	
826	1,340,670	0	0	100.00	12,520	北地区	
3,577	8,347,060	10	60,970	99.27	74,620	小 計	
1,508	4,610,850	4	13,490	99.70	40,900	土居地区	9
1,242	3,147,400	7	15,360	99.51	28,828	関川地区	
826	1,499,220	0	0	100.00	14,625	北地区	
3,576	9,257,470	11	28,850	99.68	84,353	小 計	
1,507	4,456,680	5	17,200	99.61	39,517	土居地区	10
1,243	2,973,000	8	17,230	99.42	26,971	関川地区	
825	1,349,950	2	580	99.95	12,691	北地区	
3,575	8,779,630	15	35,010	99.60	79,179	小 計	
1,501	4,407,740	10	24,110	99.45	38,611	土居地区	11
1,238	2,677,400	10	25,220	99.06	24,262	関川地区	
825	1,377,450	2	2,990	99.78	13,116	北地区	
3,564	8,462,590	22	52,320	99.38	75,989	小 計	
1,502	4,426,070	11	28,330	99.36	39,174	土居地区	12
1,236	3,132,140	12	40,650	98.71	28,738	関川地区	
818	1,366,850	7	10,560	99.23	13,008	北地区	
3,556	8,925,060	30	79,540	99.11	80,920	小 計	
1,494	4,143,100	21	38,140	99.08	36,355	土居地区	1
1,226	2,533,580	22	126,620	95.24	23,594	関川地区	
816	1,258,520	11	18,580	98.54	11,723	北地区	
3,536	7,935,200	54	183,340	97.74	71,672	小 計	
1,470	4,377,570	46	116,860	97.39	39,663	土居地区	2
1,211	2,827,150	38	148,890	94.99	26,829	関川地区	
802	1,409,900	25	43,770	96.98	13,894	北地区	
3,483	8,614,620	109	309,520	96.53	80,386	小 計	
1,396	3,614,560	121	773,010	82.38	38,243	土居地区	3
1,177	2,427,790	71	264,390	90.17	23,915	関川地区	
760	1,224,570	66	113,230	91.53	12,455	北地区	
3,333	7,266,920	258	1,150,630	86.33	74,613	小 計	
17,924	51,398,640	239	1,200,240	97.71	461,041	土居地区	合 計
14,788	33,438,590	192	701,350	97.94	306,476	関川地区	
9,791	16,261,630	113	189,710	98.84	154,956	北地区	
42,503	101,098,860	544	2,091,300	97.97	922,473	合計	

収 入 額		不納欠損額		未 収 額		収入割合 %
件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	
453	1,590,460			78	397,980	79.98
4	32,660	49	135,170	5	16,680	17.70
		4	5,140			0.00
457	1,623,120	53	140,310	83	414,660	74.52

収 入 額		不納欠損額		未 収 額		収入割合 %
件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	件 数	金 額 円	
42,960	102,721,980	53	140,310	627	2,505,960	97.49

用 途 別 水 道 料 金 調 定 表

平成 27 年度

(単位：円)

用 途	家事用	団体用	営業用			合 計
項 目	件 数	件 数	件 数	件 数	件 数	件 数
	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額
4月	3,379	87	113			3,579
	5,980,410	1,018,440	962,570			7,961,420
5月	3,385	87	114			3,586
	6,371,620	916,270	1,017,130			8,305,020
6月	3,386	86	115			3,587
	6,645,000	961,610	1,035,430			8,642,040
7月	3,386	86	114			3,586
	6,596,110	1,147,320	1,049,520			8,792,950
8月	3,387	86	114			3,587
	6,274,010	1,157,570	976,450			8,408,030
9月	3,387	86	114			3,587
	7,108,080	1,054,510	1,123,730			9,286,320
10月	3,390	86	114			3,590
	6,734,740	1,003,550	1,076,350			8,814,640
11月	3,386	87	113			3,586
	6,369,080	1,152,270	993,560			8,514,910
12月	3,386	87	113			3,586
	6,893,400	1,058,870	1,052,330			9,004,600
1月	3,389	87	114			3,590
	6,089,460	1,053,510	975,570			8,118,540
2月	3,390	87	115			3,592
	6,924,170	973,110	1,026,860			8,924,140
3月	3,390	87	114			3,591
	6,310,970	1,088,900	1,017,680			8,417,550
合 計	40,641	1,039	1,367			43,047
	78,297,050	12,585,930	12,307,180			103,190,160
構成比 %	94.41	2.41	3.18			100.00
	75.87	12.20	11.93			100.00

經 營 分 析

1. 給水原価 1 m³当り構成比較表

項目	平成 27 年度				平成 26 年度			
	金額	単価	構成率	趨勢率	金額	単価	構成率	趨勢率
	円	円	%	%	円	円	%	%
職員給与費	15,590,298	16.90	13.54	97.94	15,336,638	16.20	12.38	96.35
委託料	4,976,889	5.40	4.32	75.54	4,772,410	5.04	3.85	72.43
動力費	14,000,699	15.18	12.16	106.09	14,607,080	15.43	11.79	110.69
薬品費	1,232,000	1.34	1.07	110.00	1,190,000	1.26	0.96	106.25
修繕費 (路面復旧費含む)	12,238,926	13.27	10.63	157.87	15,722,997	16.61	12.70	202.81
材料費	104,500	0.11	0.09	-	70,000	0.07	0.06	-
減価償却費	51,134,435	34.98	44.40	96.67	52,771,100	55.74	42.61	99.77
支払利息	9,701,488	10.52	8.42	74.50	10,847,032	11.46	8.76	83.30
その他	6,185,578	6.71	5.37	91.92	8,529,667	9.01	6.89	126.76
小計	115,164,813	104.39	100.00	98.25	123,846,924	130.81	100.00	105.65
受託費 材料売却原価	0	-	-	-	0	-	-	-
合計	115,164,813	104.39	100.00	98.25	123,846,924	130.81	100.00	105.65

有収水量	922,473 m ³	97.80	946,795 m ³	100.38
------	------------------------	-------	------------------------	--------

※趨勢比率は、平成24年度を100として算出した。

平成 25 年度				平成 24 年度				備 考
金 額	単 価	構 成 率	趨 勢 率	金 額	単 価	構 成 率	趨 勢 率	
円	円	%	%	円	円	%	%	
17,098,084	17.76	14.98	107.41	15,917,957	16.88	13.58	100.00	
4,758,635	4.94	4.17	72.22	6,588,629	6.98	5.62	100.00	
13,345,505	13.86	11.69	101.13	13,196,583	13.99	11.26	100.00	
1,232,000	1.28	1.08	110.00	1,120,000	1.19	0.96	100.00	
4,812,277	5.00	4.21	62.07	7,752,412	8.22	6.61	100.00	
0	-	-	-	0	-	-	-	
54,193,023	56.30	47.47	102.46	52,894,041	56.08	45.12	100.00	
11,953,137	12.42	10.47	91.80	13,021,408	13.81	11.11	100.00	
6,770,676	7.04	5.93	100.62	6,728,944	7.13	5.74	100.00	
114,163,337	118.60	100.00	97.39	117,219,974	124.28	100.00	100.00	
0	-	-	-	0	-	-	-	
114,163,337	118.60	100.00	97.39	117,219,974	124.28	100.00	100.00	

962,616	m ³	102.06	943,215	m ³	100.00
---------	----------------	--------	---------	----------------	--------

2. 財務分析

種 別	算 式	単位	簡 易 水 道 事 業				全国平均
			平成27年度	平成26年度	平成25年度	平成24年度	平成26年度
経営資本営業利益率	$\frac{\text{営業利益}}{\text{経営資本}} \times 100$	%	△ 0.5	△ 0.7	△ 0.0	△ 0.2	△ 3.0
			総資本のうち経営活動に使用されている資本に対する営業利益の比率で、少ない資本で多くの利益が得られるほど良いわけであるから、数値は高いほど良い。				
経営資本回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{経営資本}}$	回	0.060	0.061	0.061	0.059	0.040
			経営資本で効率よく売上を上げているかをみる指標で、高いほど良い。				
営業利益対営業収益率	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$	%	△ 8.5	△ 11.6	△ 0.1	△ 3.5	△ 75.6
			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。				
流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	"	742.2	851.9	8,699.2	6,268.4	299.1
			1年以内に現金化できる資産と支払わなければならない負債とを比較するものである。				
自己資本構成比率	$\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100$	"	58.3	57.0	73.4	71.5	30.0
			総資本とこれを構成する自己資本の関係を示すもので、自己資本構成比率が大であるほど経営の安全性が大きい。				

算 式

$$\text{総資本} = \text{資本} + \text{負債} = \text{総資産}$$

$$\text{経営資本} = \text{総資産} - (\text{建設仮勘定} + \text{投資})$$

$$\text{自己資本} = \text{自己資本金} + \text{利益剰余金} + \text{資本剰余金}$$

3. 施設分析

種 別	算 式	単位	簡 易 水 道 事 業				全国平均
			平成27年度	平成26年度	平成25年度	平成24年度	平成26年度
普及率	$\frac{\text{給水人口}}{\text{現在人口}} \times 100$	%	9.32	9.32	9.34	9.35	4.9
有収率	$\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総配水量}} \times 100$	"	85.64	85.64	85.64	85.68	83.92
施設利用率	$\frac{\text{一日平均配水量}}{\text{一日配水能力}} \times 100$	"	65.23	67.13	68.26	66.84	56.21
最大稼働率	$\frac{\text{一日最大配水量}}{\text{一日配水能力}} \times 100$	"	76.40	78.44	79.74	78.13	68.28
負荷率	$\frac{\text{一日平均配水量}}{\text{一日最大配水量}} \times 100$	"	85.38	85.59	85.59	85.56	82.32
供給単価	$\frac{\text{給水収益}}{\text{年間総有収水量}}$	円/㎡	103.58	103.71	103.65	103.91	191.27
給水原価	$\frac{\text{経常費用} - \text{受託費} - \text{材料売却原価}}{\text{年間総有収水量}}$	"	104.39	130.81	118.60	124.28	295.00

6. 職員1人当り業務量

種 別	算 式	単 位	簡 易 水 道 事 業				全国平均
			平成27年度	平成26年度	平成25年度	平成24年度	平成26年度
職員1人当り 給水人口	$\frac{\text{給水人口}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	人	4,191	4,232	4,261	4,295	1,994
" 有収水量	$\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	m ³	461,237	473,398	481,308	471,608	227,775
" 営業収益	$\frac{\text{営業収益}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	千円	48,612	50,620	51,065	50,331	44,004

7. 給水収益に対する比率

種 別	当 年 度 金 額	単 位	簡 易 水 道 事 業				全国平均
			平成27年度	平成26年度	平成25年度	平成24年度	平成26年度
企業債償還金	39,412,574 円	%	41.25	39.05	37.39	37.05	57.12
企業債利息	9,701,488	"	10.15	11.05	11.98	13.29	19.03
企業債元利償還金	49,114,062	"	51.40	50.09	49.37	50.34	76.15
職員給与費	15,590,298	"	16.32	15.62	17.14	16.24	16.89
委託料	4,976,889	"	5.21	4.86	4.77	6.72	14.69
修繕費及び材料費 (路面復旧費含む)	12,343,426	"	12.92	16.08	4.82	7.91	9.39
薬品費	1,232,000	"	1.29	1.21	1.23	1.14	1.00
動力費	14,000,699	"	14.65	14.88	13.38	13.46	7.23
減価償却費	51,047,554	"	53.43	53.72	53.10	53.97	95.41
受水費	0	"	-	-	-	-	14.08
その他	6,272,459	"	6.56	8.70	8.00	6.87	20.43

給水収益	95,546,445	その他は、水道事業費用のうち、受託費、材料売却原価、一時借入金利息、特別損失及び上記項目を除いたもの。
------	------------	---

目 次

平成27年度 四国中央市工業用水道事業会計

1	審 査 の 対 象	_____	33
2	審 査 の 期 間	_____	33
3	審 査 の 方 法	_____	33
4	審 査 の 結 果	_____	33
5	審 査 の 概 要	_____	33
	(1) 業 務 の 内 容 に つ い て	_____	33
	ア 業 務 量	_____	33
	イ 経 理 状 況	_____	34
	(2) 予 算 の 執 行 状 況 に つ い て	_____	35
	ア 収 益 的 収 支 関 係	_____	35
	イ 資 本 的 収 支 関 係	_____	36
	(3) 企 業 債 に つ い て	_____	36
	(4) 一 時 借 入 金 に つ い て	_____	36
	(5) 議 会 の 議 決 を 経 な け れ ば 流 用 す る こ と の で き な い 経 費 に つ い て	_____	36
	(6) 経 営 状 況 に つ い て	_____	36
	(7) 財 政 状 況 に つ い て	_____	37
	(8) む す び	_____	37
	〔資料No.1〕 業 務 状 況 表 (新宮工業用水道)	_____	38
	〔資料No.2〕 " (柳瀬工業用水道)	_____	38
	〔資料No.3〕 " (富郷工業用水道)	_____	39
	〔資料No.4〕 比 較 損 益 計 算 書	_____	40
	〔資料No.5〕 比 較 貸 借 対 照 表	_____	41
	〔資料No.6〕 収 益 的 収 入 及 び 支 出 額 の 予 算 執 行 状 況 表	_____	42
	〔資料No.7〕 資 本 的 収 入 及 び 支 出 額 の 予 算 執 行 状 況 表	_____	45
	〔資料No.8〕 経 営 分 析 指 標	_____	46

1 審査の対象

平成27年度四国中央市工業用水道事業会計決算

2 審査の期間

平成28年6月22日から平成28年8月12日まで

3 審査の方法

決算審査に付された決算書及び付属書類が、地方公営企業法、その他関係法令の規定に従って作成され、かつ、経営成績及び財政状態を適正に表示しているかどうかを関係帳票及び証拠書類等により抽出照合しながら、計数の正確性を確認するとともに必要に応じ、経営内容及び事務処理状況等について関係職員から説明を求め審査した。

4 審査の結果

決算書及び付属書類は、地方公営企業法、その他関係法令の規定に従って作成されており、また、関係帳票及び証拠書類を抽出照合した結果、その計数は正確であり、経営成績及び財政状況も概ね適正に表示されていることを認めた。

5 審査の概要

(1) 業務の内容について

ア 業務量

(ア) 新宮工業用水道

平成27年度末における給水事業所数は前年度より1工場減の35工場であり、一日平均契約基本使用水量は259,700 m^3 で前年度と同量である。

年間総配水量は99,444,505 m^3 で、本年度の配水目標96,258,000 m^3 に対して配水率は103.31%となっている。

(資料No.1参照)

(イ) 柳瀬工業用水道

平成27年度末における給水事業所数は20工場であり、一日平均契約基本使用水量は209,600 m^3 で前年度と同量である。

年間総配水量は53,400,068 m^3 で、本年度の配水目標76,713,600 m^3 に対して配水率は69.61%となっている。

(資料No.2参照)

(ウ) 富郷工業用水道

平成27年度末における給水事業所数は前年度より1工場減の28工場であり、一日平均契約基本使用水量は104,652 m^3 で前年度より718 m^3 減少している。

年間総配水量は 39,107,828³m で、本年度の配水目標 43,554,000³m に対し配水率は 89.79% となっている。

(資料 No. 3 参照)

イ 経理状況

平成 27 年度収益的収支は、収入額が 3,649,492,407 円（消費税額及び地方消費税額を除く。以下同じ。）に対し、支出額が 2,645,612,875 円である。これにより、前年度に引き続き当年度においても 1,003,879,532 円の純利益をあげている。

なお資金収支においては、翌年度に 746,134,171 円の資金を繰り越している。

(資料 No. 4、5 参照)

(ア) 新宮工業用水道

収益的収入額 1,207,369,766 円に対し、支出額 661,349,537 円で差引 546,020,229 円の純利益をあげている。

(イ) 柳瀬工業用水道

収益的収入額 188,302,369 円に対し、支出額 110,501,073 円で差引 77,801,296 円の純利益をあげている。

(ウ) 富郷工業用水道

収益的収入額 2,253,820,272 円に対し、支出額 1,873,762,265 円で差引 380,058,007 円の純利益をあげている。

(2) 予算の執行状況について

ア 収益的収支関係

当年度の収益的収支関係予算の執行状況は、収益的収入が、予算額 3,921,226,000円に対し決算額 3,913,230,441円で、収入率は99.80%となっている。

一方、収益的支出は、予算額 3,100,533,000円に対し決算額 2,909,350,909円で、予算執行率は93.83%となっている。

(資料No. 6参照)

(ア) 新宮工業用水道事業収支

新宮工業用水道事業収益は、予算額1,305,625,000円に対し決算額1,302,108,155円で、収入率は99.73%となっている。この決算額の大部分は水道料金であり、全体の97.76%を占めている。

これに対し新宮工業用水道事業費用は、予算額 827,599,000円に対し決算額 756,087,926円で、予算執行率は91.36%となっている。この決算額の内容は、原水費 368,786,275円(構成比率 48.78%)、減価償却費 172,925,086円(同22.87%)、配水及び給水費 118,172,905円(同15.63%)、消費税及び地方消費税 65,487,632円(同8.66%)、総係費 28,586,651円(3.78%)等となっている。

(イ) 柳瀬工業用水道事業収支

柳瀬工業用水道事業収益は、予算額 203,300,000円に対し決算額 203,237,709円で、収入率は99.97%となっている。この決算額の大部分は水道料金であり、収入全体の97.84%を占めている。

柳瀬工業用水道事業費用は、予算額 159,192,000円に対し決算額 125,436,413円で予算執行率は78.80%となっている。この決算額の内容は、原水費 47,191,702円(構成比率37.62%)、減価償却費 27,148,267円(同21.64%)、配水及び給水費 15,937,338円(同12.71%)、支払利息及び企業債取扱諸費 13,433,158円(同10.71%)、総係費 10,929,429円(同8.71%)及び消費税及び地方消費税 10,796,519円(同8.61%)となっている。

(ウ) 富郷工業用水道事業収支

富郷工業用水道事業収益は、予算額 2,412,301,000円に対し決算額 2,407,884,577円で収入率は99.82%となっている。この決算額の大部分は水道料金であり収入全体の85.88%を占めている。

富郷工業用水道事業費用は、予算額 2,113,742,000円に対し決算額 2,027,826,570円で、予算執行率は95.94%となっている。この決算額の内容は、減価償却費 970,291,991円(構成比率47.85%)、支払利息及び企業債取扱諸費 455,958,677円(同22.48%)、原水費 403,069,497円(同19.88%)、消費税及び地方消費税

122,265,749円(同6.03%)、配水及び給水費 65,581,560円(同3.23%)、総係費 10,659,096円(同0.53%)となっている。

イ 資本的収支関係

資本的収支関係の予算執行状況は、収入が予算額、決算額ともに、16,168,400,000円であった。内容は、すべて企業債である。

一方、支出は、予算額 18,211,000,000円に対し決算額 18,208,850,141円で、予算執行率は99.99%であった。この決算額の内訳は、全て企業債償還金 18,208,850,141円(構成比率100.00%)となっている。

なお、決算額のうち資本的収入額が資本的支出額に不足する額 2,040,450,141円は、減債積立金 553,505,032円、当年度分損益勘定留保資金 1,019,649,882円及び当年度利益剰余金処分額 467,295,227円で補てんされている。

(資料No. 7参照)

(3) 企業債について

当年度の企業債の発行は 16,168,400,000円 で、起債の目的、方法等は適正である。

(4) 一時借入金について

当年度の一時借入金の限度額は、800,000,000円であるが、借入は行っていない。

(5) 議会の議決を経なければ流用することのできない経費について

職員給与費、交際費ともに予算の範囲内の支出であった。

(6) 経営状況について

当年度の事業収益 3,649,492,407円(税抜)に対し、事業費用は 2,645,612,875円(税抜)で、収支差引 1,003,879,532円の純利益を計上している。収支の額を前年度と比較してみると、収益で0.40%、費用で2.82%の減となった。これは主に支払利息の減等によるものである。結果純利益では 62,229,514円(6.61%)の増となった。

また、給水原価は1m³当り 11円88銭で、前年度より 2円40銭安くなっており、供給単価は 15円60銭で前年度より 1円66銭安くなっている。給水原価と供給単価との関係を見ると、3円72銭の販売益が生じている。

経営状況を指標でみると、経営資本営業利益率は 2.7%で前年度全国平均 0.8%を上回っており、経営資本営業利益率と密接な関係にある経営資本回転率と営業利益対営業収益率については、経営資本回転率が 0.079回で前年度全国平均並みとなっており、営業利

益対営業収益率では33.9%と前年度全国平均11.3%をかなり上回っている。

また、職員1人当り営業収益についても、234,997千円で全国平均83,198千円をかなり上回っている。

(資料No. 8参照)

(7) 財政状況について

当年度の資産総額は41,436,917,833円で、その内訳は、固定資産40,685,867,192円、流動資産751,050,641円であり、前年と比較して1,227,852,926円の減となっている。これは毎年の減価償却によるものである。

一方、負債は29,457,139,012円で、その内訳は固定負債22,410,983,309円、流動負債1,737,281,290円、繰延収益5,308,874,413円である。

次に、資本は11,979,778,821円で、その内訳は資本金9,895,368,134円、剰余金2,084,410,687円であり、主なものは、資本金9,895,368,134円、利益剰余金1,945,529,550円である。

財政状況を指数で見ると、短期債務に対する支払能力を示す流動比率は43.2%、事業の固定的・長期的安全性を示す固定資産対長期資本比率は、118.31%で若干高い数値であり、経営の安全性を示す自己資本構成比率は28.9%となっている。

(8) むすび

以上が平成27年度工業用水道事業会計の決算審査の概要である。

審査内容については、計数の正確さはもとより、諸帳簿等関係書類もよく整備されている。

また、本年度の経営成績は、継続的に行っている費用低減策、縁故債繰上償還による支払利息の低減などの効果により、純利益は1,003,879,532円となった。前年度に比べ62,229,514円の増加となっている。

このことは、これまで人員削減・管理体制の合理化等による経常経費の節減や、高金利企業債の繰上償還等の健全経営に向けた取り組みによるものであり、評価するものである。

当事業は、本市の産業の発展に重要な役割を担っていることから、長期的な展望に立ち、更なる事業の効率的運営や経費の節減を図り健全経営を維持するとともに、引き続き施設の老朽化対策や耐震対策を進めることにより漏水の防止と安定供給の確保に努め、今後とも本市の産業の発展に寄与されるよう望むものである。

業 務 状 況 表

資料No.1

(新宮工業用水道)

区 分	平成27年度	平成26年度	比 較		備 考
			増 減	比 率	
給 水 事 業 所 数	35工場	36工場	△1工場	△2.78%	H28.3.31現在 〔三島 11工場 川之江24工場〕
年 間 総 配 水 量	99,444,505 m ³	96,696,081 m ³	2,748,424 m ³	2.84%	
1 日 平 均 配 水 量	271,706 m ³	264,921 m ³	6,785 m ³	2.56%	
1 日 平 均 契 約 基 本 使 用 水 量	259,700 m ³	259,700 m ³	0 m ³	0.00%	
節 水 日 数	27日	40日	△13日	△32.50%	
年 間 節 水 量	847,530 m ³	1,255,600 m ³	△408,070 m ³	△32.50%	
契約率 = $\frac{1日平均契約基本使用水量}{1日当り配水予定量} \times 100$	98.75%	98.75%	0.00%	—	
配水率 = $\frac{1日平均配水量}{1日当り配水予定量} \times 100$	103.31%	100.73%	2.58%	—	
施設利用率 = $\frac{1日平均配水量}{1日当り配水能力} \times 100$	96.01%	93.61%	2.40%	—	1日当り配水能力 283,000 m ³

資料No.2

(柳瀬工業用水道)

区 分	平成27年度	平成26年度	比 較		備 考
			増 減	比 率	
給 水 事 業 所 数	20工場	20工場	0工場	0.00%	H28.3.31現在 〔三島 3工場 川之江 17工場〕
年 間 総 配 水 量	53,400,068 m ³	55,224,865 m ³	△1,824,797 m ³	△3.30%	
1 日 平 均 配 水 量	145,902 m ³	151,301 m ³	△5,399 m ³	△3.57%	
1 日 平 均 契 約 基 本 使 用 水 量	209,600 m ³	209,600 m ³	0 m ³	0.00%	
節 水 日 数	27日	40日	△13日	△32.50%	
年 間 節 水 量	567,000 m ³	840,000 m ³	△273,000 m ³	△32.50%	
契約率 = $\frac{1日平均契約基本使用水量}{1日当り配水予定量} \times 100$	100.00%	100.00%	0.00%	—	
配水率 = $\frac{1日平均配水量}{1日当り配水予定量} \times 100$	69.61%	72.19%	△2.58%	—	
施設利用率 = $\frac{1日平均配水量}{1日当り配水能力} \times 100$	66.23%	68.68%	△2.45%	—	1日当り配水能力 220,300 m ³

区 分	平成27年度	平成26年度	比 較		備 考
			増 減	比 率	
給 水 事 業 所 数	28工場	29工場	△1工場	△3.45%	H28.3.31現在 〔三 島 14工場 川之江14工場
年 間 総 配 水 量	39,107,828m ³	38,242,147m ³	865,681m ³	2.26%	
1 日 平 均 配 水 量	106,852m ³	104,773m ³	2,079m ³	1.98%	
1 日 平 均 契 約 基 本 使 用 水 量	104,652m ³	105,370m ³	△718m ³	△0.68%	
節 水 日 数	27日	40日	△13日	△32.50%	
年 間 節 水 量	348,570m ³	520,400m ³	△171,830m ³	△33.02%	
契約率 = $\frac{1日平均契約基本使用水量}{1日当り配水予定量} \times 100$	87.94%	88.55%	△0.61%	—	1日当り配水予定量 119,000m ³
配水率 = $\frac{1日平均配水量}{1日当り配水予定量} \times 100$	89.79%	88.04%	1.75%	—	
施設利用率 = $\frac{1日平均配水量}{1日当り配水能力} \times 100$	83.48%	81.85%	1.63%	—	1日当り配水能力 128,000m ³

比 較 損 益 計 算 書
(平成27年度対平成26年度の比較)

科 目	平成28年3月31日		平成27年3月31日	
	金 額 (円)	構成比(%)	金 額 (円)	構成比(%)
1 営 業 収 益	3,289,956,468	100.00	3,297,261,235	100.00
(1) 給 水 収 益	3,277,530,981	99.62	3,282,110,267	99.54
(2) 受 託 管 理 収 益	12,425,487	0.38	15,150,968	0.46
2 営 業 費 用	2,174,679,901	100.00	2,143,180,394	100.00
(1) 原 水 費	760,294,226	34.96	709,757,046	33.12
(2) 配 水 及 び 給 水 費	193,635,845	8.90	186,644,335	8.71
(3) 総 係 費	49,828,248	2.29	52,128,307	2.43
(4) 減 価 償 却 費	1,170,365,344	53.82	1,187,726,645	55.42
(5) 資 産 減 耗 費	556,238	0.03	6,924,061	0.32
営 業 利 益	1,115,276,567	—	1,154,080,841	—
3 営 業 外 収 益	359,535,939	100.00	366,816,868	100.00
(1) 他 会 計 補 助 金	200,000,000	55.63	200,000,000	54.52
(2) 受 取 利 息 及 び 配 当 金	619,305	0.17	622,098	0.17
(3) 受 託 管 理 収 益	2,977,778	0.83	4,049,778	1.11
(4) 長 期 前 受 金 戻 入	150,871,700	41.96	157,075,792	42.82
(5) 雑 収 益	5,067,156	1.41	5,069,200	1.38
4 営 業 外 費 用	470,932,974	100.00	571,782,521	100.00
(1) 支 払 利 息	470,932,974	100.00	570,710,521	99.81
(2) 受 託 管 理 費	0	0.00	1,072,000	0.19
経 常 利 益	1,003,879,532	—	949,115,188	—
5 特 別 損 失	0	—	7,465,170	100.00
(1) 過 年 度 損 益 修 正 損	0	—	7,465,170	100.00
当 年 度 純 利 益	1,003,879,532	—	941,650,018	—

比較貸借対照表

(平成27年度対平成26年度の比較)

借 方					貸 方				
科 目	平成28年3月31日		平成27年3月31日		科 目	平成28年3月31日		平成27年3月31日	
	金 額	構 成 比	金 額	構 成 比		金 額	構 成 比	金 額	構 成 比
	円	%	円	%		円	%	円	%
1 固定資産	40,685,867,192	98.19	41,856,388,774	98.11	1 固定負債	22,410,983,309	54.09	8,391,508,814	19.67
(1)有形固定資産	6,708,367,575	16.19	6,916,737,501	16.21	(1)企業債	22,284,265,597	53.78	8,264,791,102	19.37
イ土地	385,370,696	0.93	385,370,696	0.90	(2)引当金	126,717,712	0.31	126,717,712	0.30
ロ建物	395,937,811	0.96	395,937,811	0.93	2 流動負債	1,737,281,290	4.19	17,837,616,543	41.80
減価償却累計額	139,824,229	0.34	132,083,919	0.31	(1)企業債	1,648,925,505	3.98	17,708,850,141	41.50
ハ構築物	11,523,697,922	27.81	11,523,697,922	27.01	(2)未払金	75,191,785	0.18	115,851,402	0.27
減価償却累計額	5,729,080,629	13.83	5,563,344,877	13.04	(3)引当金	9,164,000	0.02	8,915,000	0.02
ニ機械及び装置	1,969,907,054	4.75	1,969,907,054	4.62	(4)その他流動負債	4,000,000	0.01	4,000,000	0.01
減価償却累計額	1,702,286,526	4.11	1,667,559,790	3.91	3 繰延収益	5,308,874,413	12.81	5,459,746,113	12.80
ホ車両運搬具	7,299,436	0.02	7,299,436	0.02	(1)長期前受金	8,749,039,914	21.11	8,749,736,844	20.51
減価償却累計額	6,934,463	0.02	6,934,463	0.02	(2)長期前受金収益化累計額	-3,440,165,501	-8.30	-3,289,990,731	-7.71
ヘ工具器具及び備品	84,921,723	0.21	88,046,477	0.21	負債合計	29,457,139,012	71.09	31,688,871,470	74.27
減価償却累計額	80,641,220	0.19	83,598,846	0.20	4 資本金	9,895,368,134	23.88	9,895,368,134	23.19
ト建設仮勘定	0	—	0	—	(1)自己資本金	9,895,368,134	23.88	9,895,368,134	23.19
(2)無形固定資産	33,977,499,617	82.00	34,939,651,273	81.90	5 剰余金	2,084,410,687	5.03	1,080,531,155	2.54
イ早明浦ダム使用権	318,970,696	0.77	343,918,562	0.81	(1)資本剰余金	138,881,137	0.34	138,881,137	0.33
ロ新宮ダム使用権	1,020,268,656	2.46	1,089,999,247	2.56	イその他資本剰余金	138,881,137	0.34	138,881,137	0.33
ハ富郷ダム使用権	32,638,209,965	78.77	33,505,683,164	78.53	(2)利益剰余金	1,945,529,550	4.69	941,650,018	2.21
ニ施設利用権	50,300	0.00	50,300	0.00	イ繰越未処分利益剰余金	1,882,236,664	4.54	1,233,487,789	2.89
2 流動資産	751,050,641	1.81	808,381,985	1.89	ロ繰越未処 理欠損金	-940,586,646	-2.27	-1,233,487,789	-2.89
(1)現金預金	746,134,171	1.80	802,701,255	1.88	ハ当年度 純損益	1,003,879,532	2.42	941,650,018	2.21
(2)未収金	82,800	0.00	737,100	0.00	資本合計	11,979,778,821	28.91	10,975,899,289	25.73
(3)貯蔵品	809,060	0.00	893,560	0.00	負債資本合計	41,436,917,833	100.00	42,664,770,759	100.00
(4)前払金	24,610	0.00	50,070	0.00					
(5)その他流動資産	4,000,000	0.01	4,000,000	0.01					
資産合計	41,436,917,833	100.00	42,664,770,759	100.00					

収益的収入及び支出額の予算執行状況表

収 入

科 目	予 算 額 (円)	決 算 額 (円)	予 算 額 に 比 べ 決 算 額 の 増 減 (円)	予 算 額 に 対 す る 決 算 額 の 比 率 (%)	決 算 額 の 構 成 比 率 (%)	款 毎 の 構 成 比 率 (%)
新宮工業用水道事業収益	1,305,625,000	1,302,108,155	△ 3,516,845	99.73	33.28	100.00
営 業 収 益	1,277,050,000	1,275,068,139	△ 1,981,861	99.84	32.59	97.92
給 水 収 益	1,272,912,000	1,272,912,177	177	100.00	32.53	97.76
受 託 管 理 収 益	4,118,000	2,155,962	△ 1,962,038	52.35	0.06	0.16
そ の 他 営 業 収 益	20,000	0	△ 20,000	0.00	—	
営 業 外 収 益	28,565,000	27,040,016	△ 1,524,984	94.66	0.69	2.08
受 取 利 息 及 び 配 当 金	617,000	501,851	△ 115,149	81.34	0.01	0.04
受 託 管 理 収 益	4,500,000	3,000,000	△ 1,500,000	66.67	0.08	0.23
長 期 前 受 金 戻 入	22,205,000	22,270,829	65,829	100.30	0.57	1.71
雑 収 益	1,243,000	1,267,336	24,336	101.96	0.03	0.10
特 別 利 益	10,000	0	△ 10,000	0.00	—	
そ の 他 特 別 利 益	10,000	0	△ 10,000	0.00	—	

科 目	予 算 額 (円)	決 算 額 (円)	予 算 額 に 比 べ 決 算 額 の 増 減 (円)	予 算 額 に 対 す る 決 算 額 の 比 率 (%)	決 算 額 の 構 成 比 率 (%)	款 毎 の 構 成 比 率 (%)
柳瀬工業用水道事業収益	203,300,000	203,237,709	△ 62,291	99.97	5.19	100.00
営 業 収 益	198,979,000	198,846,338	△ 132,662	99.93	5.08	97.84
給 水 収 益	198,841,000	198,841,558	558	100.00	5.08	97.84
受 託 管 理 収 益	138,000	4,780	△ 133,220	3.46	0.00	0.00
営 業 外 収 益	4,311,000	4,391,371	80,371	101.86	0.11	2.16
受 取 利 息 及 び 配 当 金	59,000	117,454	58,454	199.07	0.00	0.06
受 託 管 理 収 益	216,000	216,000	0	100.00	0.00	0.11
長 期 前 受 金 戻 入	1,471,000	1,471,077	77	100.01	0.04	0.72
雑 収 益	2,565,000	2,586,840	21,840	100.85	0.07	1.27
特 別 利 益	10,000	0	△ 10,000	0.00	—	
そ の 他 特 別 利 益	10,000	0	△ 10,000	0.00	—	

科 目	予 算 額 (円)	決 算 額 (円)	予 算 額 に 比 べ 決 算 額 の 増 減 (円)	予 算 額 に 対 す る 決 算 額 の 比 率 (%)	決 算 額 の 構 成 比 率 (%)	款 毎 の 構 成 比 率 (%)
富郷工業用水道事業収益	2,412,301,000	2,407,884,577	△ 4,416,423	99.82	61.53	100.00
営 業 収 益	2,084,885,000	2,079,238,464	△ 5,646,536	99.73	53.13	86.35
給 水 収 益	2,072,417,000	2,067,979,680	△ 4,437,320	99.79	52.84	85.88
受 託 管 理 収 益	12,468,000	11,258,784	△ 1,209,216	90.30	0.29	0.47
営 業 外 収 益	327,406,000	328,646,113	1,240,113	100.38	8.40	13.65
他 会 計 補 助 金	200,000,000	200,000,000	0	100.00	5.11	8.31
受 取 利 息 及 び 配 当 金	10,000	0	△ 10,000	0.00	—	
長 期 前 受 金 戻 金	127,129,000	127,129,794	794	100.00	3.25	5.28
雑 収 益	267,000	1,516,319	1,249,319	567.91	0.04	0.06
特 別 利 益	10,000	0	△ 10,000	0.00	—	
そ の 他 特 別 利 益	10,000	0	△ 10,000	0.00	—	
合 計	3,921,226,000	3,913,230,441	△ 7,995,559	99.80	100.00	

支 出

科 目	予 算 額 (円)	決 算 額 (円)	地 方 公 営 企 業 法 第 2 6 条 の 規 定 に よ る 繰 越 額 (円)	不 用 額 (円)	予 算 額 に 対 す る 決 算 額 の 比 率 (%)	決 算 額 の 構 成 比 率 (%)	款 毎 構 成 比 率 (%)
新宮工業用水道事業費用	827,599,000	756,087,926	0	71,511,074	91.36	25.99	100.00
営 業 費 用	758,737,229	689,059,155	0	69,678,074	90.82	23.69	91.14
原 水 費	415,957,229	368,786,275	0	47,170,954	88.66	12.68	48.78
配 水 及 び 給 水 費	135,435,000	118,172,905	0	17,262,095	87.25	4.06	15.63
総 係 費	32,278,000	28,586,651	0	3,691,349	88.56	0.98	3.78
減 価 償 却 費	172,925,086	172,925,086	0	0	100.00	5.95	22.87
資 産 減 耗 費	2,131,914	588,238	0	1,543,676	27.59	0.02	0.08
そ の 他 営 業 費 用	10,000	0	0	10,000	0.00	—	
営 業 外 費 用	67,028,771	67,028,771	0	0	100.00	2.30	8.86
支 払 利 息	1,541,139	1,541,139	0	0	100.00	0.05	0.20
消 費 税 及 び 地 方 消 費 税	65,487,632	65,487,632	0	0	100.00	2.25	8.66
特 別 損 失	10,000	0	0	10,000	0.00	—	
そ の 他 特 別 損 失	10,000	0	0	10,000	0.00	—	
予 備 費	1,823,000	0	0	1,823,000	0.00	—	
予 備 費	1,823,000	0	0	1,823,000	0.00	—	

科 目	予 算 額 (円)	決 算 額 (円)	地方公営企業 法第26条の 規定による繰 越額 (円)	不 用 額 (円)	予算額に 対する決 算額の比 率 (%)	決算額の 構成比率 (%)	款毎 構成 比率 (%)
柳瀬工業用水道事業費用	159,192,000	125,436,413	0	33,755,587	78.80	4.31	100.00
営 業 費 用	132,966,000	101,206,736	0	31,759,264	76.11	3.48	80.68
原 水 費	58,348,000	47,191,702	0	11,156,298	80.88	1.62	37.62
配水及び給水費	34,677,000	15,937,338	0	18,739,662	45.96	0.55	12.71
総 係 費	12,771,000	10,929,429	0	1,841,571	85.58	0.38	8.71
減 価 償 却 費	27,150,000	27,148,267	0	1,733	99.99	0.93	21.64
資 産 減 耗 費	10,000	0	0	10,000	0.00	—	
その他営業費用	10,000	0	0	10,000	0.00	—	
営 業 外 費 用	24,429,000	24,229,677	0	199,323	99.18	0.83	19.32
支 払 利 息	13,612,481	13,433,158	0	179,323	98.68	0.46	10.71
国庫補助金返還金	10,000	0	0	10,000	0.00	0.00	0.00
消費税及び地方消費税	10,796,519	10,796,519	0	0	100.00	0.37	8.61
雑 支 出	10,000	0	0	10,000	0.00	—	
特 別 損 失	10,000	0	0	10,000	0.00	—	
その他特別損失	10,000	0	0	10,000	0.00	—	
予 備 費	1,787,000	0	0	1,787,000	0.00	—	
予 備 費	1,787,000	0	0	1,787,000	0.00	—	

科 目	予 算 額 (円)	決 算 額 (円)	地方公営企業 法第26条の 規定による繰 越額 (円)	不 用 額 (円)	予算額に 対する決 算額の比 率 (%)	決算額の 構成比率 (%)	款毎 構成 比率 (%)
富郷工業用水道事業費用	2,113,742,000	2,027,826,570	0	85,915,430	95.94	69.70	100.00
営 業 費 用	1,475,103,000	1,449,602,144	0	25,500,856	98.27	49.83	71.49
原 水 費	411,925,000	403,069,497	0	8,855,503	97.85	13.86	19.88
配水及び給水費	80,945,000	65,581,560	0	15,363,440	81.02	2.25	3.23
総 係 費	11,918,000	10,659,096	0	1,258,904	89.44	0.37	0.53
減 価 償 却 費	970,295,000	970,291,991	0	3,009	100.00	33.35	47.85
資 産 減 耗 費	10,000	0	0	10,000	0.00	—	
その他営業費用	10,000	0	0	10,000	0.00	—	
営 業 外 費 用	636,764,000	578,224,426	0	58,539,574	90.81	19.87	28.51
支 払 利 息	514,478,251	455,958,677	0	58,519,574	88.63	15.67	22.48
国庫補助金返還金	10,000	0	0	10,000	0.00	—	
消費税及び地方消費税	122,265,749	122,265,749	0	0	100.00	4.20	6.03
雑 支 出	10,000	0	0	10,000	0.00	—	
特 別 損 失	10,000	0	0	10,000	0.00	—	
その他特別損失	10,000	0	0	10,000	0.00	—	
予 備 費	1,865,000	0	0	1,865,000	0.00	—	
予 備 費	1,865,000	0	0	1,865,000	0.00	—	
合 計	3,100,533,000	2,909,350,909	0	191,182,091	93.83	100.00	

資料No. 7

資本的収入及び支出額の予算執行状況表

収 入

科 目	予 算 額 (円)	決 算 額 (円)	予 算 額 に 比 べ 決 算 額 の 増 減 (円)	予 算 額 に 対 す る 決 算 額 の 比 率 (%)	決 算 額 の 構 成 比 率 (%)	備 考
企 業 債	16,168,400,000	16,168,400,000	0	100.00	100.00	

支 出

科 目	予 算 額 (円)	決 算 額 (円)	地 方 公 営 企 業 法 第 2 6 条 の 規 定 に よ る 繰 越 額 (円)	不 用 額 (円)	予 算 額 に 対 す る 決 算 額 の 比 率 (%)	決 算 額 の 構 成 比 率 (%)	備 考
資本的支出	18,211,000,000	18,208,850,141	0	2,149,859	99.99	100.00	
企業債償還金	18,208,855,000	18,208,850,141	0	4,859	100.00	100.00	
予備費	2,145,000	0	0	2,145,000	0.00	0.00	

○ 決算額のうち、資本的収入額が資本的支出額に不足する額 2,040,450,141円は、減債積立金 553,505,032円、当年度分損益勘定留保資金 1,019,649,882円及び当年度利益剰余金処分額 467,295,227円で補てんしている。

資料No. 8

経営分析指標

種 別	算 式	単位	四 国 中 央 市 工 業 用 水 道 事 業				全国平均
			平成27年度	平成26年度	平成25年度	平成24年度	平成26年度
経営資本営業利益率	$\frac{\text{営業利益}}{\text{経営資本}} \times 100$	%	2.7	2.7	2.7	2.5	0.8
			総資本のうち経営活動に使用されている資本に対する営業利益の比率で、少ない資本で多くの利益が得られるほど良いわけであるから、数値は高いほど良い。				
経営資本回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{経営資本}}$	回	0.079	0.077	0.070	0.069	0.075
			経営資本で効率よく売上を上げているかをみる指標で、高いほど良い。				
営業利益対営業収益率	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$	%	33.9	35.0	38.5	36.6	11.3
			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。				
流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	〃	43.2	4.5	1,839.1	1,991.4	269.7
			1年以内に現金化できる資産と支払わなければならない負債とを比較するものである。				
自己資本構成比率	$\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100$	〃	28.9	25.7	40.0	37.5	66.8
			総資本とこれを構成する自己資本の関係を示すもので、自己資本構成比率が大であるほど経営の安全性が大きい。				
固定資産対長期資本比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金+剰余金+固定負債}} \times 100$	〃	118.31	216.12	98.40	98.49	90.50
			固定資産が長期資本によって調達されているかを示す。				
職員1人当り営業収益	$\frac{\text{営業収益}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	千円	234,997	235,519	219,879	194,344	83,198
供給単価	$\frac{\text{給水収益}}{\text{年間総有収水量}}$	円/m ³	15.60	17.26	17.72	17.92	30.16
給水原価	$\frac{\text{経常費用-受託費-材料売却原価}}{\text{年間総有収水量}}$	〃	11.88	14.28	14.30	15.20	26.21

算 式

$$\text{総資本} = \text{資本} + \text{負債} = \text{総資産}$$

$$\text{経営資本} = \text{総資産} - (\text{建設仮勘定} + \text{投資})$$

$$\text{自己資本} = \text{自己資本金} + \text{利益剰余金} + \text{資本剰余金}$$