

水道事業会計決算審査資料

業務実績比較表(別表1)	14
予算決算対照表(別表2)	15
1 収益的収入及び支出	15
2 資本的収入及び支出	16
3 建設改良工事	16
損益計算書比較表(別表3)	17
貸借対照表比較表(別表4)	19
経営分析表(別表5)	21
キャッシュ・フロー計算書(別表6)	23

別表1 業務実績比較表

(令和4年3月31日現在)

項目	年度	令和元年度	令和2年度	令和3年度	対前年度		備考
					増減	比較(%)	
給水区域内人口	人	109,960	109,074	107,589	△ 1,485	98.64	
計画給水人口	人	116,000	116,000	116,000	0	100.00	
給水人口	人	109,760	108,874	107,389	△ 1,485	98.64	
給水戸数	戸	46,960	47,268	47,155	△ 113	99.76	
給水件数	件	42,705	42,778	42,913	135	100.32	
普及率	%	99.82	99.82	99.81	△ 0.01	99.99	給水人口／行政区 内人口×100
年間配水量	m ³	13,070,320	13,076,073	12,973,575	△ 102,498	99.22	
年間給水量	m ³	11,496,156	11,704,441	11,510,801	△ 193,640	98.35	
有収率	%	87.96	89.51	88.72	△ 0.79	99.12	年間給水量／年間配 水量×100
1日配水能力	m ³	57,850	57,850	57,850	0	100.00	
1日平均配水量	m ³	35,711	35,825	35,544	△ 281	99.22	
1日最大配水量	m ³	39,551	38,694	38,207	△ 487	98.74	
1人1日平均配水量	リットル	325	329	331	2	100.61	
1人1日最大配水量	リットル	360	355	356	1	100.28	
1人1日平均給水量	リットル	286	295	294	△ 1	99.66	
施設利用率	%	61.73	61.93	61.44	△ 0.49	99.21	1日平均配水量／1日 配水能力×100
負荷率	%	90.29	92.59	93.03	0.44	100.48	1日平均配水量／1日 最大配水量×100
最大稼働率	%	68.37	66.89	66.04	△ 0.85	98.73	1日最大配水量／1日 配水能力×100
職員	人	18	18	17	△ 1	94.44	
損益勘定支弁職員数	人	12	12	12	0	100.00	
職員1人当たり給水人口	人	9,147	9,073	8,949	△ 124	98.64	給水人口／損益勘定 支弁職員数
職員1人当たり給水量	m ³	958,013	975,370	959,233	△ 16,137	98.35	年間給水量／損益勘定 支弁職員数
職員1人当たり営業収益	円	176,853,440	182,450,765	179,264,762	△ 3,186,003	98.25	営業収益／損益勘定 支弁職員数

別表2 予算決算対照表

1 収益的収入及び支出

(1) 収入

科目	区分	予 算 額	構成比	決 算 額	構成比	予算額に比べ決算額の増減	決算額の予 算額に対す る比率	備 考
水道事業収益		円 2,604,365,000	% 100.00	円 2,566,004,110	% 100.00	円 △ 38,360,890	% 98.53	円 (216,069,135)
営業収益		2,399,045,000	92.12	2,366,137,930	92.21	△ 32,907,070	98.63	(214,960,789)
営業外収益		204,747,000	7.86	198,423,588	7.73	△ 6,323,412	96.91	(1,108,346)
特別利益		573,000	0.02	1,442,592	0.06	869,592	251.76	(0)

()内は、仮受消費税及び地方消費税

(2) 支出

科目	区分	予 算 額	構成比	決 算 額	構成比	翌年度 繰越額	不 用 額	決算額の予 算額に対す る比率	備 考
水道事業費用		円 2,493,182,000	% 100.00	円 2,379,991,628	% 100.00	0	円 113,190,372	% 95.46	円 (147,609,655)
営業費用		2,462,760,000	98.78	2,369,679,948	99.57	0	93,080,052	96.22	(147,598,704)
営業外費用		19,297,000	0.77	10,074,219	0.42	0	9,222,781	52.21	(0)
特別損失		1,125,000	0.05	237,461	0.01	0	887,539	21.11	(10,951)
予備費		10,000,000	0.40	0	0.00	0	10,000,000	0.00	(0)

()内は、仮払消費税及び地方消費税

2 資本的収入及び支出

(1) 収入

科目	区分	予 算 額	構 成 比	決 算 額	構 成 比	予算額に比べ決算額の増減	決算額の予算額に対する比率	備 考
		円	%	円	%	円	%	
資本的収入		352,917,000	100.00	286,527,342	100.00	△ 66,389,658	81.19	(4,635,300)
企業債		200,000,000	56.67	200,000,000	69.80	0	100.00	(0)
補助金		35,516,000	10.06	21,305,000	7.44	△ 14,211,000	59.99	(0)
負担金		58,000,000	16.43	14,209,800	4.96	△ 43,790,200	24.50	(0)
分担金		59,400,000	16.83	50,988,300	17.80	△ 8,411,700	85.84	(4,635,300)
固定資産売却代金		1,000	0.00	24,242	0.01	23,242	2,424.20	(0)

()内は、仮受消費税及び地方消費税

(2) 支出

科目	区分	予 算 額	構 成 比	決 算 額	構 成 比	翌年度繰越額	不 用 額	決算額の予算額に対する比率	備 考
		円	%	円	%	円	円	%	
資本的支出		1,039,465,000	100.00	858,188,622	100.00	144,632,100	36,644,278	82.56	(70,840,929)
建設改良費		1,008,848,000	97.05	827,576,492	96.43	144,632,100	36,639,408	82.03	(70,840,929)
企業債償還金		28,351,000	2.73	28,350,153	3.30	0	847	100.00	(0)
その他資本的支出		2,266,000	0.22	2,261,977	0.26	0	4,023	99.82	(0)

()内は、仮払消費税及び地方消費税

資本的収支差引不足額 571,661,280 円

補填財源・・・消費税及び地方消費税資本的収支調整額 62,837,423 円

減債積立金 28,350,153 円

過年度損益勘定留保資金 480,473,704 円

地方公営企業法第26条の規定による繰越額 115,182,100 円

継続費通次繰越額 29,450,000 円

短期貸付金 321,000,000 円

3 建設改良工事

当年度における主な下水道建設改良費の執行内容は次のとおりである。

(単位 円) (税込)

配水管整備事業（公共事業関連）	89,816,100
老朽管布設替事業	452,069,200
施設改良事業	13,475,000
支障移転（下水道関連受託事業）	1,716,000
消火栓設置受託事業	12,266,100
岐阜県生活基盤施設耐震化等交付金事業	151,544,800

別表3 損益計算書比較表

水道事業

収益の部

(単位 円・%)

勘定科目	令和元年度		令和2年度			令和3年度			
	金額	構成比	金額	構成比	前年度対比率	金額	構成比	前年度対比率	対前年度差引額
水道事業収益	2,328,690,838	100.00	2,393,274,928	100.00	102.77	2,350,055,715	100.00	98.19	△ 43,219,213
営業収益	2,122,241,282	91.13	2,189,409,176	91.48	103.16	2,151,177,141	91.54	98.25	△ 38,232,035
給水収益	2,083,073,155	89.45	2,114,170,990	88.34	101.49	2,084,838,925	88.71	98.61	△ 29,332,065
受託工事収益	1,861,620	0.08	25,848,301	1.08	1388.48	28,854,270	1.23	111.63	3,005,969
その他の営業収益	37,306,507	1.60	49,389,885	2.06	132.39	37,483,946	1.60	75.89	△ 11,905,939
営業外収益	206,449,556	8.87	203,297,186	8.49	98.47	197,435,982	8.40	97.12	△ 5,861,204
受取利息及び配当金	1,081,479	0.05	1,535,669	0.06	142.00	1,361,446	0.06	88.65	△ 174,223
長期前受金戻入	186,229,119	8.00	183,381,801	7.66	98.47	177,625,250	7.56	96.86	△ 5,756,551
雑収益	19,138,958	0.82	18,379,716	0.77	96.03	18,449,286	0.79	100.38	69,570
特別利益	0	0.00	568,566	0.02	皆増	1,442,592	0.06	253.72	874,026
固定資産売却益	0	0.00	568,566	0.02	皆増	1,220,122	0.05	214.60	651,556
過年度損益修正益	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
その他特別利益	0	0.00	0	0.00	-	222,470	0.01	皆増	222,470

費用の部

(単位 円・%)

勘定科目 区分	令和元年度		令和2年度			令和3年度			
	金額	構成比	金額	構成比	前年度対比率	金額	構成比	前年度対比率	対前年度差引額
水道事業費用	2,188,927,833	100.00	2,201,901,544	100.00	100.59	2,230,179,136	100.00	101.28	28,277,592
営業費用	2,178,943,640	99.54	2,193,544,969	99.62	100.67	2,222,081,244	99.64	101.30	28,536,275
原水及び浄水費	1,250,988,719	57.15	1,246,659,343	56.62	99.65	1,242,063,171	55.69	99.63	△ 4,596,172
配水及び給水費	193,319,001	8.83	188,602,879	8.57	97.56	189,739,789	8.51	100.60	1,136,910
受託工事費	1,591,000	0.07	20,747,000	0.94	1,304.02	29,907,000	1.34	144.15	9,160,000
総 係 費	123,391,833	5.64	122,902,044	5.58	99.60	129,657,647	5.81	105.50	6,755,603
減価償却費	580,517,735	26.52	586,214,503	26.62	100.98	601,029,439	26.95	102.53	14,814,936
資産減耗費	29,135,352	1.33	28,419,200	1.29	97.54	29,684,198	1.33	104.45	1,264,998
その他営業費用	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
営業外費用	8,887,872	0.41	8,074,124	0.37	90.84	7,871,382	0.35	97.49	△ 202,742
支払利息及び 企業債取扱諸費	8,299,363	0.38	7,734,371	0.35	93.19	7,440,793	0.33	96.20	△ 293,578
繰延勘定償却	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
雑 支 出	588,509	0.03	339,753	0.02	57.73	430,589	0.02	126.74	90,836
特別損失	1,096,321	0.05	282,451	0.01	25.76	226,510	0.01	80.19	△ 55,941
過年度損益修正損	1,096,321	0.05	282,451	0.01	25.76	226,510	0.01	80.19	△ 55,941
その他特別損失	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0

(損 益)

当年度純利益	139,763,005	-	191,373,384	-	136.93	119,876,579	-	62.64	△ 71,496,805
当年度経常利益	140,859,326	-	191,087,269	-	135.66	118,660,497	-	62.10	△ 72,426,772

別表4 貸借対照表比較表

資産の部

(単位 円・%)

勘定科目	令和元年度		令和2年度			令和3年度			
	金額	構成比	金額	構成比	前年度対比率	金額	構成比	前年度対比率	対前年度差引額
固定資産	14,705,068,730	88.26	14,840,838,804	88.92	100.92	14,971,580,488	88.46	100.88	130,741,684
〈有形固定資産〉	14,700,711,786	88.23	14,836,734,453	88.89	100.93	14,967,728,730	88.44	100.88	130,994,277
土地	394,239,177	2.37	394,238,943	2.36	100.00	394,214,701	2.33	99.99	△ 24,242
建物	138,129,092	0.83	134,310,303	0.80	97.24	130,571,494	0.77	97.22	△ 3,738,809
構築物	13,063,825,924	78.41	13,447,047,195	80.57	102.93	13,463,956,465	79.55	100.13	16,909,270
機械及び装置	869,188,373	5.22	823,865,702	4.94	94.79	772,113,538	4.56	93.72	△ 51,752,164
車両運搬具	2,913,766	0.02	1,988,745	0.01	68.25	1,227,534	0.01	61.72	△ 761,211
工具器具及び備品	10,387,585	0.06	15,500,835	0.09	149.22	13,974,647	0.08	90.15	△ 1,526,188
建設仮勘定	222,027,869	1.33	19,782,730	0.12	8.91	191,670,351	1.13	968.88	171,887,621
〈無形固定資産〉	4,267,864	0.03	4,015,271	0.02	94.08	3,762,678	0.02	93.71	△ 252,593
電話加入権	15,286	0.00	15,286	0.00	100.00	15,286	0.00	100.00	0
土地賃借権	3,390,000	0.02	3,390,000	0.02	100.00	3,390,000	0.02	100.00	0
その他無形固定資産	862,578	0.01	609,985	0.00	70.72	357,392	0.00	58.59	△ 252,593
〈投資〉	89,080	0.00	89,080	0.00	100.00	89,080	0.00	100.00	0
その他投資	89,080	0.00	89,080	0.00	100.00	89,080	0.00	100.00	0
流動資産	1,956,105,484	11.74	1,849,551,177	11.08	94.55	1,952,647,190	11.54	105.57	103,096,013
現金預金	1,497,969,822	8.99	1,389,017,418	8.32	92.73	1,143,221,381	6.75	82.30	△ 245,796,037
〈未収金〉	453,600,552	2.72	456,079,961	2.73	100.55	440,128,621	2.60	96.50	△ 15,951,340
未収金	455,600,552	2.73	458,079,961	2.74	100.54	442,128,621	2.61	96.52	△ 15,951,340
貸倒引当金	△ 2,000,000	△ 0.01	△ 2,000,000	△ 0.01	100.00	△ 2,000,000	△ 0.01	100.00	0
貯蔵品	4,535,110	0.03	4,453,798	0.03	98.21	4,797,188	0.03	107.71	343,390
短期貸付金	0	0.00	0	0.00	-	321,000,000	1.90	皆増	321,000,000
前払金	0	0.00	0	0.00	-	43,500,000	0.26	皆増	43,500,000
その他流動資産	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
合計	16,661,174,214	100.00	16,690,389,981	100.00	100.18	16,924,227,678	100.00	101.40	233,837,697

負債・資本の部

(単位 円・%)

勘定科目	令和元年度		令和2年度			令和3年度			
	金額	構成比	金額	構成比	前年度対比率	金額	構成比	前年度対比率	対前年度差引額
固定負債	960,005,700	5.76	1,018,078,251	6.10	106.05	1,202,971,487	7.11	118.16	184,893,236
〈 企業債 〉	685,451,522	4.11	747,101,369	4.48	108.99	912,224,409	5.39	122.10	165,123,040
建設改良等企業債	685,451,522	4.11	747,101,369	4.48	108.99	912,224,409	5.39	122.10	165,123,040
〈 引当金 〉	274,554,178	1.65	270,976,882	1.62	98.70	290,747,078	1.72	107.30	19,770,196
退職給付引当金	136,253,681	0.82	132,676,385	0.79	97.37	152,446,581	0.90	114.90	19,770,196
修繕引当金	138,300,497	0.83	138,300,497	0.83	100.00	138,300,497	0.82	100.00	0
PCB処理引当金	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
流動負債	556,671,204	3.34	411,337,338	2.46	73.89	434,972,447	2.57	105.75	23,635,109
〈 企業債 〉	27,609,041	0.17	28,350,153	0.17	102.68	34,876,960	0.21	123.02	6,526,807
建設改良等企業債	27,609,041	0.17	28,350,153	0.17	102.68	34,876,960	0.21	123.02	6,526,807
未払金	433,469,545	2.60	315,097,172	1.89	72.69	336,891,938	1.99	106.92	21,794,766
前受金	47,879,277	0.29	47,879,277	0.29	100.00	49,679,277	0.29	103.76	1,800,000
預り金	32,399,675	0.19	2,048,218	0.01	6.32	2,039,272	0.01	99.56	△ 8,946
〈 引当金 〉	15,313,666	0.09	17,962,518	0.11	117.30	11,485,000	0.07	63.94	△ 6,477,518
退職給付引当金	0	0.00	6,337,352	0.04	皆増	0	0.00	皆減	△ 6,337,352
賞与引当金	10,636,000	0.06	7,660,000	0.05	72.02	9,350,000	0.06	122.06	1,690,000
法定福利費引当金	2,126,000	0.01	1,518,000	0.01	71.40	2,135,000	0.01	140.65	617,000
PCB処理引当金	2,551,666	0.02	2,447,166	0.01	95.90	0	0.00	皆減	△ 2,447,166
その他流動負債	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
繰延収益	3,850,273,713	23.11	3,775,377,411	22.62	98.05	3,680,810,184	21.75	97.50	△ 94,567,227
長期前受金	8,228,497,642	49.39	8,261,387,284	49.50	100.40	8,344,445,307	49.30	101.01	83,058,023
長期前受金 収益化累計額	△ 4,378,223,929	△ 26.28	△ 4,486,009,873	△ 26.88	102.46	△ 4,663,635,123	△ 27.56	103.96	△ 177,625,250
資本金	5,605,897,175	33.65	5,772,548,647	34.59	102.97	5,772,548,647	34.11	100.00	0
自己資本金	5,605,897,175	33.65	5,772,548,647	34.59	102.97	5,772,548,647	34.11	100.00	0
〈 借入資本金 〉	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
企業債	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
剰余金	5,688,326,422	34.14	5,713,048,334	34.23	100.43	5,832,924,913	34.46	102.10	119,876,579
〈 資本剰余金 〉	5,480,363,771	32.89	5,480,363,771	32.84	100.00	5,480,363,771	32.38	100.00	0
受贈財産評価額	723,562,988	4.34	723,562,988	4.34	100.00	723,562,988	4.28	100.00	0
国庫補助金	8,092,450	0.05	8,092,450	0.05	100.00	8,092,450	0.05	100.00	0
県補助金	18,296,000	0.11	18,296,000	0.11	100.00	18,296,000	0.11	100.00	0
工事負担金	4,730,412,333	28.39	4,730,412,333	28.34	100.00	4,730,412,333	27.95	100.00	0
寄付金	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
〈 利益剰余金 〉	207,962,651	1.25	232,684,563	1.39	111.89	352,561,142	2.08	151.52	119,876,579
減債積立金	41,311,179	0.25	13,702,138	0.08	33.17	204,334,410	1.21	1491.26	190,632,272
当年度未処分 利益剰余金	166,651,472	1.00	218,982,425	1.31	131.40	148,226,732	0.88	67.69	△ 70,755,693
合計	16,661,174,214	100.00	16,690,389,981	100.00	100.18	16,924,227,678	100.00	101.40	233,837,697

別表5 経営分析表

区分	分析項目	算式	令和元年度	令和2年度	令和3年度	全国平均 受水同人口 規模 (令和2年度)	備考
構成比率 (%)	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延資産}} \times 100$	88.26	88.92	88.46	84.73	資産合計中の固定資産の割合を示すもので、一般にこの比率は低い方が柔軟な経営が可能となるが、水道事業は施設型の事業であるため固定資産構成比率は高くなっている。
	固定負債構成比率	$\frac{\text{固定負債}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	5.76	6.10	7.11	13.44	総資本に対する固定負債の割合を示すもので、事業体の他人資本依存度を示す指標であるため、自己資本構成比率とは逆の傾向を示す。
	自己資本構成比率	$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	90.90	91.44	90.32	83.05	総資本に占める自己資本の割合であり、水道事業は施設の建設費の大部分を企業債(借入資本金)によって調達していることから、自己資本構成比率は低くなる傾向にある。
財務比率 (%)	固定資産対長期資本比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	91.31	91.17	90.80	87.80	資金が長期的に拘束される固定資産が、どの程度返済期限のない自己資本や長期に活用可能な長期資本及び長期借入金によって調達されているかを示すもので、この比率は常に100%以下で、かつ、低いことが望ましい。
	固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	97.10	97.25	97.94	102.02	自己資本のうち固定資産の占める割合で、100%以下であれば固定資産への投資が自己資本の枠内におさまっていることになり、100%を超えていれば借入金で設備投資を行っていることになる。
	流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	351.39	449.64	448.91	436.21	流動負債に対する流動資産の割合で、短期債務に対する支払能力を表している。流動比率が100%を下回っていれば不良債務が発生していることになる。
	当座比率	$\frac{\text{現金及び預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$	350.58	448.56	364.01	423.32	支払義務としての流動負債に対する支払手段としての当座資産(流動資産のうち、現金・預金、換金性の高い未収金等)の割合を示し、短期債務に対する支払能力を表している。

	分析項目	算式	令和元年度	令和2年度	令和3年度	全国平均 受水同人口 規模 (令和2年度)	備考
回転率 (回)	自己資本 回転率	(営業収益－受託工事収益)÷{(期首自己資本＋期末自己資本)÷2} 自己資本＝資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益	0.140	0.142	0.139	0.131	自己資本に対する営業収益の割合で、期間中に自己資本の何倍の営業収益があったかを示すものである。この比率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。
	固定資産 回転率	(営業収益－受託工事収益)÷{(期首固定資産＋期末固定資産)÷2}	0.144	0.146	0.142	0.129	固定資産に対する営業収益の割合で、固定資産回転率が高い場合は施設が有効に移動していることを示し、一方、低い場合は一般的に過大投資になっていることが考えられる。
	流動資産 回転率	(営業収益－受託工事収益)÷{(期首流動資産＋期末流動資産)÷2}	1.116	1.137	1.116	0.709	流動資産の経営活動における回転度を表す。この率が過大であるときは流動資産の平均保有高が過小であり、過小であるときは流動資産の平均保有高が過大であることを表す。
	未収金回 転率	(営業収益－受託工事収益)÷{(期首未収金＋期末未収金)÷2}	4.591	4.736	4.715	7.989	未収金に対する営業収益の割合を表す。この率が高いほど未収期間が短く、早く回収されることを表している。
収益率 (%)	総資本利 益率	(経常利益－経常損失)÷{(期首総資本＋期末総資本)÷2}×100	0.85	1.15	0.71	1.10	経営する側から総資本(負債・資本合計)の収益性を見るもので、事業の経常的な収益力を総合的に表す指標で、この指標が高いほど、総合的な収益性が高いことになる。
	総収支比 率	総収益÷総費用×100	106.38	108.69	105.38	109.41	収益性を見る際の最も代表的指標である。経常収支比率は、経常費用が経常収益によってどの程度賄われているかを示すもので、この比率が高いほど経常利益率が高いことを表し、これが100%未満であることは経常損失が生じていることを意味する。なお、総収支比率、経常収支比率の差異は特別損益によるものである。
	経常収支 比率	(営業収益＋営業外収益)÷(営業費用＋営業外費用)×100	106.44	108.68	105.32	109.41	
	営業収支 比率	(営業収益－受託工事収益)÷(営業費用－受託工事費用)×100	97.38	99.57	96.81	96.09	収益性を見るための指標の1つで、営業費用が営業収益によってどの程度賄われているかを示す。この比率が高いほど営業利益率が良いことを表す。

別表6 キャッシュ・フロー計算書

(単位 円・%)

区 分	令和元年度		令和2年度		令和3年度		対前年度 差引額	前年度 対比率
	金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比		
1 営業活動によるキャッシュ・フロー								
当年度純利益	139,763,005	24.97	191,373,384	30.01	119,876,579	19.85	△ 71,496,805	62.64
キャッシュ・フローへの調整額	427,090,252	76.32	452,448,754	70.96	489,974,749	81.15	37,525,995	108.29
減価償却費	580,517,735	-	586,214,503	-	601,029,439	-	14,814,936	102.53
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	△ 500,000	-	0	-	0	-	0	-
受取利息及び受取配当	△ 1,081,479	-	△ 1,535,669	-	△ 1,361,446	-	174,223	88.65
支払利息	8,299,363	-	7,734,371	-	7,440,793	-	△ 293,578	96.2
固定資産売却損益 (△は益)	0	-	△ 568,566	-	△ 1,220,122	-	△ 651,556	214.6
未収金の増減額 (△は増加)	△ 2,947,165	-	5,266,691	-	8,003,540	-	2,736,849	151.97
未払金の増減額 (△は減少)	△ 14,887,393	-	42,611,914	-	△ 10,805,677	-	△ 53,417,591	△ 25.36
たな卸資産の増減額 (△は増加)	△ 295,570	-	81,312	-	△ 343,390	-	△ 424,702	△ 422.31
引当金の増減額	△ 925,145	-	△ 928,444	-	13,188,178	-	14,116,622	△ 1420.46
前受金の増減額	△ 38,880	-	0	-	22,010,900	-	22,010,900	皆増
預り金の増減額	18,708,053	-	△ 30,351,457	-	△ 26,414	-	30,325,043	0.09
長期前受金戻入額	△ 186,229,119	-	△ 183,381,801	-	△ 177,625,250	-	5,756,551	96.86
資産減耗費	0	-	0	-	0	-	0	-
その他流動資産の増減額	0	-	0	-	0	-	0	-
有形固定資産除売却損益	29,135,352	-	28,419,200	-	29,684,198	-	1,264,998	104.45
消費税計算特定収入分の調整額	△ 2,665,500	-	△ 1,113,300	-	0	-	1,113,300	皆増
小 計	566,853,257	101.29	643,822,138	100.97	609,851,328	101.01	△ 33,970,810	94.72
利息及び配当金の受取額	1,081,479	0.19	1,535,669	0.24	1,361,446	0.23	△ 174,223	88.65
利息の支払額	△ 8,299,363	△ 1.48	△ 7,734,371	△ 1.21	△ 7,440,793	△ 1.23	293,578	96.2
営業活動によるキャッシュ・フロー合計	559,635,373	100.00	637,623,436	100.00	603,771,981	100.00	△ 33,851,455	94.69
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	△ 554,448,704	120.77	△ 890,641,298	110.10	△ 746,486,029	106.61	144,155,269	83.81
有形固定資産の売却による収入	751,170	△ 0.16	568,800	△ 0.07	1,244,364	△ 0.18	675,564	218.77
無形固定資産の取得による支出	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-
その他投資による支出	△ 8,610	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-
国庫補助金による収入	36,412,000	△ 7.93	6,396,000	△ 0.79	24,921,000	△ 3.56	18,525,000	389.63
国庫補助金返還による支出	△ 2,686,519	0.59	△ 580,501	0.07	0	0.00	580,501	皆増
一般会計負担金による収入	14,812,200	△ 3.23	14,663,000	△ 1.81	18,541,600	△ 2.65	3,878,600	126.45
工事負担金による収入	0	0.00	27,545,200	△ 3.40	0	0.00	△ 27,545,200	皆減
加入分担金による収入	46,055,400	△ 10.03	33,082,000	△ 4.09	46,353,000	△ 6.62	13,271,000	140.12
前払金の増減額	0	0.00	0	0.00	△ 43,500,000	6.21	△ 43,500,000	皆減
消費税計算 特定収入分の調整額	0	0.00	0	0.00	△ 1,291,800	0.18	△ 1,291,800	皆減
投資活動によるキャッシュ・フロー合計	△ 459,113,063	100.00	△ 808,966,799	100.00	△ 700,217,865	100.00	108,748,934	86.56
3 財務活動によるキャッシュ・フロー								
建設改良等の財源に充てるための 企業債による収入	50,000,000	216.34	90,000,000	144.25	200,000,000	△ 133.91	110,000,000	222.22
建設改良等の財源に充てるための 企業債の償還による支出	△ 26,888,467	△ 116.34	△ 27,609,041	△ 44.25	△ 28,350,153	18.98	△ 741,112	102.68
短期貸付金による支出	0	0.00	0	0.00	△ 321,000,000	214.93	△ 321,000,000	皆減
財務活動によるキャッシュ・フロー合計	23,111,533	100.00	62,390,959	100.00	△ 149,350,153	100.00	△ 211,741,112	△ 239.38
4 現金及び現金同等物の増減額 【1+2+3】	123,633,843	-	△ 108,952,404	-	△ 245,796,037	-	△ 136,843,633	225.60
5 現金及び現金同等物の期首残高	1,374,335,979	-	1,497,969,822	-	1,389,017,418	-	△ 108,952,404	92.73
6 現金及び現金同等物の期末残高	1,497,969,822	-	1,389,017,418	-	1,143,221,381	-	△ 245,796,037	82.30

下水道事業会計決算審査資料

業務実績比較表(別表1)	36
予算決算対照表(別表2)	37
1 収益的収入及び支出	37
2 資本的収入及び支出	38
3 建設改良工事	38
損益計算書比較表(別表3)	39
貸借対照表比較表(別表4)	41
経営分析表(別表5)	43
キャッシュ・フロー計算書(別表6)	45

別表1 業務実績比較表

(令和4年3月31日現在)

項目	年度	令和元年度	令和2年度	令和3年度	対前年度		備考
					増減	比較(%)	
計画人口	人	90,500	90,500	90,500	0	100.00	
整備区域内人口	人	104,746	104,055	102,806	△ 1,249	98.80	
整備区域内世帯数	件	44,689	45,057	44,970	△ 87	99.81	
水洗化人口	人	97,882	97,488	96,440	△ 1,048	98.92	
水洗化世帯数	件	41,655	42,117	42,086	△ 31	99.93	
整備区域内水洗化率	%	93.45	93.69	93.81	0.12	-	水洗便所設置済人口/整備区域内人口×100
年間汚水処理水量	m ³	20,501,259	21,340,960	21,443,825	102,865	100.48	
年間有収水量	m ³	10,301,433	10,556,275	10,417,505	△ 138,770	98.69	
有収率	%	50.25	49.46	48.58	△ 0.88	-	年間有収水量/年間汚水処理水量×100
1日処理能力(晴天時)	m ³	57,300	57,300	57,300	0	100.00	
1日最大処理水量(晴天時)	m ³	70,904	70,872	74,463	3,591	105.07	
1日平均処理水量(晴天時)	m ³	46,893	46,354	46,092	△ 262	99.43	
施設利用率	%	81.84	80.90	80.44	△ 0.46	-	1日平均処理水量/1日処理能力×100
負荷率	%	66.14	65.41	61.90	△ 3.51	-	1日平均処理量/1日最大処理量×100
最大稼働率	%	123.74	123.69	129.95	6.27	-	1日最大処理水量/1日処理能力×100
職員	人	25	24	24	0	100.00	
損益勘定支弁職員数	人	19	18	18	0	100.00	
職員1人当たり水洗化人口	人	5,152	5,416	5,358	△ 58.22	98.92	水洗化人口/損益勘定支弁職員数
職員1人当たり処理水量	m ³	1,079,014	1,185,609	1,191,324	5,715	100.48	年間汚水処理水量/損益勘定支弁職員数
職員1人当たり有収水量	m ³	542,181	586,460	578,750	△ 7,709	98.69	年間有収水量/損益勘定支弁職員数
職員1人当たり営業収益	円	109,426,579	116,712,329	113,514,243	△ 3,198,086	97.26	営業収益/損益勘定支弁職員数

別表2 予算決算対照表

1 収益的収入及び支出

(1) 収入

科目	区分	予 算 額	構成比	決 算 額	構成比	予算額に比べ決算額の増減	決算額の予算額に対する比率	備 考
		円	%	円	%	円	%	円
下水道事業収益		3,467,868,000	100.00	3,497,561,114	100.00	29,693,114	100.86	(163,996,265)
営業収益		2,218,934,000	63.99	2,207,155,063	63.11	△ 11,778,937	99.47	(163,898,682)
営業外収益		1,248,933,000	36.01	1,289,658,098	36.87	40,725,098	103.26	(29,588)
特別利益		1,000	0.00	747,953	0.02	746,953	74,795.30	(67,995)

()内は、仮受消費税及び地方消費税額

(2) 支出

科目	区分	予 算 額	構成比	決 算 額	構成比	翌年度繰越額	不用額	決算額の予算額に対する比率	備 考
		円	%	円	%		円	%	円
下水道事業費用		3,335,783,000	100.00	3,199,727,672	100.00	0	136,055,328	95.92	(71,160,131)
営業費用		3,023,729,000	90.65	2,908,179,177	90.89	0	115,549,823	96.18	(71,116,675)
営業外費用		291,458,000	8.74	290,982,696	9.09	0	475,304	99.84	(0)
特別損失		596,000	0.02	565,799	0.02	0	30,201	94.93	(43,456)
予備費		20,000,000	0.60	0	0.00	0	20,000,000	-	(0)

()内は、仮払消費税及び地方消費税額

2 資本的収入及び支出

(1) 収入

科目	区分	予 算 額	構 成 比	決 算 額	構 成 比	予算額に比べ決算額の増減	決算額の予算額に対する比率	備 考
		円	%	円	%	円	%	
資本的収入		1,357,775,000	100.00	984,490,940	100.00	△ 373,284,060	72.51	(1,200,091)
下 水 道 事 業 債		697,800,000	51.39	562,500,000	57.14	△ 135,300,000	80.61	(0)
出 資 金		236,485,000	17.42	92,341,000	9.38	△ 144,144,000	39.05	(0)
補 助 金		377,870,000	27.83	281,460,000	28.59	△ 96,410,000	74.49	(0)
受 益 者 負 担 金		27,021,000	1.99	32,418,940	3.29	5,397,940	119.98	(0)
分 担 金		15,599,000	1.15	15,771,000	1.60	172,000	101.10	(1,200,091)
預 け 金 返 還 金		3,000,000	0.22	0	0.00	△ 3,000,000	0.00	(0)

()内は、仮受消費税及び地方消費税額

(2) 支出

科目	区分	予 算 額	構 成 比	決 算 額	構 成 比	翌年度繰越額	不 用 額	決算額の予算額に対する比率	備 考
		円	%	円	%	円	円	%	
資本的支出		2,332,981,200	100.00	2,036,834,310	100.00	220,215,400	75,931,490	87.31	(84,553,899)
建 設 改 良 費		1,266,431,200	54.28	973,285,160	47.78	220,215,400	72,930,640	76.85	(84,553,899)
企 業 債 償 還 金		1,063,550,000	45.59	1,063,549,150	52.22	0	850	100.00	(0)
預 け 金 支 出		3,000,000	0.13	0	0.00	0	3,000,000	0.00	(0)

()内は、仮払消費税及び地方消費税額

資本的収支差引不足額 1,052,343,370 円

補填財源・・・消費税及び地方消費税資本的収支調整額 58,512,292 円

損益勘定留保資金 993,831,078 円

地方公営企業法第26条の規定による繰越額 220,215,400 円

継続費通次繰越額 0 円

3 建設改良工事

当年度における下水道建設改良費のうち工事請負費の主なものは次のとおりである。(単位 円、税込)

管渠整備費	749,313,000
終末処理場建設改良費	75,323,900
雨水対策施設整備費	112,376

別表3 損益計算書比較表

下水道事業

収益の部

(単位 円・%)

勘定科目 区分	令和元年度		令和2年度			令和3年度			
	金額	構成比	金額	構成比	前年度対比率	金額	構成比	前年度対比率	対前年度差引額
下水道事業収益	3,514,951,031	100.00	3,370,127,396	100.00	95.88	3,333,653,948	100.00	98.92	△ 36,473,448
営業収益	2,079,105,000	59.15	2,100,821,924	62.34	101.04	2,043,256,381	61.29	97.26	△ 57,565,543
下水道使用料	1,554,130,045	44.21	1,579,300,789	46.86	101.62	1,563,328,540	46.90	98.99	△ 15,972,249
受託工事収益	13,147,950	0.37	15,079,200	0.45	114.69	22,461,210	0.67	148.95	7,382,010
雨水処理負担金	414,823,000	11.80	418,087,000	12.41	100.79	385,856,000	11.57	92.29	△ 32,231,000
その他営業収益	97,004,005	2.76	88,354,935	2.62	91.08	71,610,631	2.15	81.05	△ 16,744,304
営業外収益	1,435,647,527	40.84	1,269,024,708	37.66	88.39	1,289,717,609	38.69	101.63	20,692,901
雑収益	2,924,867	0.08	2,835,622	0.08	96.95	3,803,049	0.11	134.12	967,427
長期前受金戻入	1,177,751,660	33.51	1,064,989,086	31.60	90.43	1,093,761,560	32.81	102.70	28,772,474
資本費繰入収益	89,319,000	2.54	110,468,000	3.28	123.68	102,144,000	3.06	92.46	△ 8,324,000
他会計負担金	165,652,000	4.71	90,732,000	2.69	54.77	90,009,000	2.70	99.20	△ 723,000
特別利益	198,504	0.01	280,764	0.01	141.44	679,958	0.02	242.18	399,194
過年度損益修正益	198,504	0.01	280,764	0.01	141.44	0	0.00	皆減	△ 280,764
その他特別利益	0	0.00	0	0.00	-	679,958	0.02	皆増	679,958

費用の部

(単位 円・%)

区分 勘定科目	令和元年度		令和2年度			令和3年度			
	金額	構成比	金額	構成比	前年度 対比率	金額	構成比	前年度 対比率	対前年度差引額
下水道事業費用	3,365,309,821	100.00	3,158,343,809	100.00	93.85	3,087,107,725	100.00	97.74	△ 71,236,084
営業費用	3,048,668,169	90.59	2,882,830,159	91.28	94.56	2,837,062,502	91.90	98.41	△ 45,767,657
汚水管渠費	91,603,222	2.72	84,501,079	2.68	92.25	88,661,450	2.87	104.92	4,160,371
汚水ポンプ場費	50,826,593	1.51	50,172,982	1.59	98.71	53,760,382	1.74	107.15	3,587,400
雨水ポンプ場費	10,053,337	0.30	8,444,764	0.27	84.00	9,225,205	0.30	109.24	780,441
汚水処理場費	537,189,265	15.96	500,439,357	15.84	93.16	516,040,533	16.72	103.12	15,601,176
受託工事費	12,765,000	0.38	14,640,000	0.46	114.69	21,807,000	0.71	148.95	7,167,000
総係費	117,999,286	3.51	113,078,759	3.58	95.83	108,909,999	3.53	96.31	△ 4,168,760
減価償却費	2,157,660,771	64.11	2,024,801,571	64.11	93.84	1,930,803,821	62.54	95.36	△ 93,997,750
資産減耗費	0	0.00	22,000,316	0.70	皆増	39,600,081	1.28	180.00	17,599,765
し尿・浄化槽事務 受託事業費	35,910,364	1.07	34,378,121	1.09	95.73	41,250,248	1.34	119.99	6,872,127
月見センター管理 受託事業費	34,660,331	1.03	30,373,210	0.96	87.63	27,003,783	0.87	88.91	△ 3,369,427
営業外費用	283,970,646	8.44	271,035,803	8.58	95.45	249,522,880	8.08	92.06	△ 21,512,923
支払利息及び 企業債取扱諸費	270,147,430	8.03	246,413,392	7.80	91.21	224,812,196	7.28	91.23	△ 21,601,196
雑支出	13,823,216	0.41	24,622,411	0.78	178.12	24,710,684	0.80	100.36	88,273
特別損失	32,671,006	0.97	4,477,847	0.14	13.71	522,343	0.02	11.67	△ 3,955,504
過年度損益修正損	0	0.00	289,947	0.01	皆増	522,343	0.02	180.15	232,396
その他特別損失	32,671,006	0.97	4,187,900	0.13	12.82	0	0.00	皆減	△ 4,187,900

(損 益)

当年度純利益	149,641,210	-	211,783,587	-	141.53	246,546,223	-	116.41	34,762,636
当年度経常利益	182,113,712	-	215,980,670	-	118.60	246,388,608	-	114.08	30,407,938

別表4 貸借対照表比較表

資産の部

(単位 円・%)

勘定科目	令和元年度		令和2年度			令和3年度			
	金額	構成比	金額	構成比	前年度対比率	金額	構成比	前年度対比率	対前年度差引額
固定資産	41,929,446,495	96.57	40,868,374,784	95.76	97.47	39,830,986,317	95.87	97.46	△ 1,037,388,467
〈有形固定資産〉	41,929,446,495	96.57	40,868,374,784	95.76	97.47	39,830,986,317	95.87	97.46	△ 1,037,388,467
土地	1,327,001,439	3.06	1,327,001,439	3.11	100.00	1,327,989,041	3.20	100.07	987,602
建物	6,078,319,184	14.00	5,882,807,502	13.78	96.78	5,702,303,419	13.73	96.93	△ 180,504,083
構築物	29,376,718,993	67.66	28,640,009,395	67.11	97.49	28,200,603,512	67.88	98.47	△ 439,405,883
機械及び装置	4,988,079,196	11.49	4,776,816,591	11.19	95.76	4,299,288,006	10.35	90.00	△ 477,528,585
車両運搬具	1,335,213	0.00	2,615,499	0.01	195.89	4,124,823	0.01	157.71	1,509,324
工具器具及び備品	6,545,016	0.02	6,992,296	0.02	106.83	6,200,544	0.01	88.68	△ 791,752
その他有形固定資産	23,361,607	0.05	23,361,607	0.05	100.00	23,361,607	0.06	100.00	0
建設仮勘定	128,085,847	0.30	208,770,455	0.49	162.99	267,115,365	0.64	127.95	58,344,910
流動資産	1,488,397,481	3.43	1,810,490,745	4.24	121.64	1,715,072,726	4.13	94.73	△ 95,418,019
現金預金	1,169,348,942	2.69	1,490,076,731	3.49	127.43	1,396,022,941	3.36	93.69	△ 94,053,790
〈未収金〉	318,705,263	0.73	320,031,134	0.75	100.42	318,746,855	0.77	99.60	△ 1,284,279
未収金	321,415,263	0.74	322,364,752	0.76	100.30	320,401,853	0.77	99.39	△ 1,962,899
貸倒引当金	△ 2,710,000	△ 0.01	△ 2,333,618	△ 0.01	86.11	△ 1,654,998	0.00	70.92	678,620
貯蔵品	343,276	0.00	382,880	0.00	111.54	302,930	0.00	79.12	△ 79,950
前払金	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
その他流動資産	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
合計	43,417,843,976	100.00	42,678,865,529	100.00	98.30	41,546,059,043	100.00	97.35	△ 1,132,806,486

負債・資本の部

(単位 円・%)

勘定科目	区分		令和元年度			令和2年度			令和3年度		
	金額	構成比	金額	構成比	前年度対比率	金額	構成比	前年度対比率	対前年度差引額		
固定負債	15,151,841,871	34.90	14,652,261,721	34.33	96.70	14,139,964,797	34.03	96.50	△ 512,296,924		
〈 企業債 〉	15,143,704,846	34.88	14,635,355,696	34.29	96.64	14,114,488,442	33.97	96.44	△ 520,867,254		
建設改良等企業債	15,143,704,846	34.88	14,635,355,696	34.29	96.64	14,114,488,442	33.97	96.44	△ 520,867,254		
〈 引当金 〉	8,137,025	0.02	16,906,025	0.04	207.77	25,476,355	0.06	150.69	8,570,330		
退職給付引当金	8,137,025	0.02	16,906,025	0.04	207.77	25,476,355	0.06	150.69	8,570,330		
流動負債	1,792,605,255	4.13	1,993,831,896	4.67	111.23	1,787,527,901	4.31	89.65	△ 206,303,995		
〈 企業債 〉	1,074,990,980	2.48	1,063,549,150	2.49	98.94	1,083,367,254	2.61	101.86	19,818,104		
建設改良等企業債	1,074,990,980	2.48	1,063,549,150	2.49	98.94	1,083,367,254	2.61	101.86	19,818,104		
未払金	697,863,585	1.61	909,496,382	2.13	130.33	685,519,827	1.65	75.37	△ 223,976,555		
預り金	4,037,143	0.01	4,035,273	0.01	99.95	4,026,820	0.01	99.79	△ 8,453		
〈 引当金 〉	15,713,547	0.04	16,751,091	0.04	106.60	14,614,000	0.04	87.24	△ 2,137,091		
賞与引当金	11,265,000	0.03	12,198,748	0.03	108.29	11,889,000	0.03	97.46	△ 309,748		
法定福利費引当金	2,258,000	0.01	2,361,796	0.01	104.60	2,725,000	0.01	115.38	363,204		
PCB処理引当金	2,190,547	0.01	2,190,547	0.01	100.00	0	0.00	皆減	△ 2,190,547		
繰延収益	20,441,051,022	47.08	19,788,642,497	46.37	96.81	19,035,549,707	45.82	96.19	△ 753,092,790		
長期前受金	21,618,802,682	49.79	22,018,153,808	51.59	101.85	22,337,778,563	53.77	101.45	319,624,755		
長期前受金 収益化累計額	△ 1,177,751,660	△ 2.71	△ 2,229,511,311	△ 5.22	189.30	△ 3,302,228,856	△ 7.95	148.11	△ 1,072,717,545		
資本金	4,682,415,280	10.78	4,832,056,490	11.32	103.20	5,136,181,077	12.36	106.29	304,124,587		
自己資本金	4,682,415,280	10.78	4,832,056,490	11.32	103.20	5,136,181,077	12.36	106.29	304,124,587		
剰余金	1,349,930,548	3.11	1,412,072,925	3.31	104.60	1,446,835,561	3.48	102.46	34,762,636		
〈 資本剰余金 〉	1,200,289,338	2.76	1,200,289,338	2.81	100.00	1,200,289,338	2.89	100.00	0		
国庫補助金	166,748,566	0.38	166,748,566	0.39	100.00	166,748,566	0.40	100.00	0		
一般会計補助金	521,810,847	1.20	521,810,847	1.22	100.00	521,810,847	1.26	100.00	0		
受贈財産評価額	474,905,325	1.09	474,905,325	1.11	100.00	474,905,325	1.14	100.00	0		
工事負担金	36,824,600	0.08	36,824,600	0.09	100.00	36,824,600	0.09	100.00	0		
〈 利益剰余金 〉	149,641,210	0.34	211,783,587	0.50	141.53	246,546,223	0.59	116.41	34,762,636		
当年度未処分利益剰余金	149,641,210	0.34	211,783,587	0.50	141.53	246,546,223	0.59	116.41	34,762,636		
合計	43,417,843,976	100.00	42,678,865,529	100.00	98.30	41,546,059,043	100.00	97.35	△ 1,132,806,486		

別表5 経営分析表

区分	分析項目	算式	令和元年度	令和2年度	令和3年度	全国平均 公共下水道 (令和2年度)	備考
構成比率 (%)	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延資産}} \times 100$	96.57	95.76	95.87	-	資産合計中の固定資産の割合を示すもので、一般にこの比率は低い方が柔軟な経営が可能となるが、下水道事業は施設型の事業であるため固定資産構成比率は高くなっている。
	固定負債構成比率	$\frac{\text{固定負債}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	34.90	34.33	34.03	-	総資本に対する固定負債の割合を示すもので、事業体の他人資本依存度を示す指標であるため、自己資本構成比率とは逆の傾向を示す。
	自己資本構成比率	$\frac{\text{(資本金+剰余金+評価差額等+繰延収益)}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	60.97	61.00	61.66	62.00	総資本に占める自己資本の割合であり、下水道事業は施設の建設費の大部分を企業債によって調達していることから、自己資本構成比率は低くなる傾向にある。
財務比率 (%)	固定資産対長期資本比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{(資本金+剰余金+固定負債+評価差額等+繰延収益)}} \times 100$	100.73	100.45	100.18	101.50	資金が長期的に拘束される固定資産が、どの程度返済期限のない自己資本や長期に活用可能な長期資本及び長期借入金によって調達されているかを示すもので、この比率は常に100%以下で、かつ、低いことが望ましい。
	固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{(資本金+剰余金+評価差額等+繰延収益)}} \times 100$	158.38	156.99	155.48	-	自己資本のうち固定資産の占める割合で、100%以下であれば固定資産への投資が自己資本の枠内におさまっていることになり、100%を超えていれば借入金で設備投資を行っていることになる。
	流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	83.03	90.80	95.95	-	流動負債に対する流動資産の割合で、短期債務に対する支払能力を表している。流動比率が100%を下回っていれば不良債務が発生していることになる。
	当座比率	$\frac{\text{現金及び預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$	83.01	90.79	95.93	-	支払義務としての流動負債に対する支払手段としての当座資産(流動資産のうち、現金・預金、換金性の高い未収金等)の割合を示し、短期債務に対する支払能力を表している。

	分析項目	算式	令和元年度	令和2年度	令和3年度	全国平均 公共下水道 (令和2年度)	備考
回転率 (回)	自己資本 回転率	(営業収益－受託工事収益)÷{(期首自己資本＋期末自己資本)÷2} 自己資本＝資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益	0.07	0.08	0.08	－	自己資本に対する営業収益の割合で、期間中に自己資本の何倍の営業収益があったかを示すものである。この比率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。
	固定資産 回転率	(営業収益－受託工事収益)÷{(期首固定資産＋期末固定資産)÷2}	0.05	0.05	0.05	－	固定資産に対する営業収益の割合で、固定資産回転率が高い場合は施設が有効に稼働していることを示し、一方、低い場合は一般的に過大投資になっていることが考えられる。
	流動資産 回転率	(営業収益－受託工事収益)÷{(期首流動資産＋期末流動資産)÷2}	1.43	1.26	1.15	－	流動資産の経営活動における回転度を表す。この率が過大であるときは流動資産の平均保有高が過小であり、過小であるときは流動資産の平均保有高が過大であることを表す。
	未収金回 転率	(営業収益－受託工事収益)÷{(期首未収金＋期末未収金)÷2}	5.76	6.48	6.29	－	未収金に対する営業収益の割合を表す。この率が高いほど未収期間が短く、早く回収されることを表している。
収益率 (%)	総資本利 益率	(経常利益－経常損失)÷{(期首総資本＋期末総資本)÷2}×100	0.41	0.50	0.59	－	経営する側から総資本(負債・資本合計)の収益性を見るもので、事業の経常的な収益力を総合的に表す指標で、この指標が高いほど、総合的な収益性が高いことになる。
	総収支比 率	総収益÷総費用×100	104.45	106.71	107.99	107.80	収益性を見る際の最も代表的指標である。経常収支比率は、経常費用が経常収益によってどの程度賄われているかを示すもので、この比率が高いほど経常利益率が高いことを表し、これが100%未満であることは経常損失が生じていることを意味する。なお、総収支比率、経常収支比率の差異は特別損益によるものである。
	経常収支 比率	(営業収益＋営業外収益)÷(営業費用＋営業外費用)×100	105.46	106.85	107.98	105.80	
	営業収支 比率	(営業収益－受託工事収益)÷(営業費用－受託工事費用)×100	66.52	72.72	71.78	－	収益性を見るための指標の1つで、営業費用が営業収益によってどの程度賄われているかを示す。この比率が高いほど営業利益率が良いことを表す。

別表6 キャッシュ・フロー計算書

(単位 円・%)

区 分	令和元年度		令和2年度		令和3年度		対前年度 差引額	前年度 対比率
	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比		
1 業務活動によるキャッシュ・フロー								
当年度純利益	149,641,210	11.58	211,783,587	16.32	246,546,223	22.17	34,762,636	116.41
キャッシュ・フローへの調整額	1,412,316,399	109.33	1,332,618,394	102.67	1,090,092,164	98.05	△ 242,526,230	81.80
減価償却費	2,157,660,771	-	2,024,801,571	-	1,930,803,821	-	△ 93,997,750	95.36
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	2,710,000	-	△ 376,382	-	△ 678,620	-	△ 302,238	180.30
支払利息	270,147,430	-	246,413,392	-	224,812,196	-	△ 21,601,196	91.23
未収金の増減額 (△は増額)	5,461,619	-	△ 1,029,349	-	1,409,189	-	2,438,538	△ 136.90
未払金の増減額 (△は減少)	126,184,616	-	96,032,862	-	△ 18,244,364	-	△ 114,277,226	△ 19.00
たな卸資産の増減額 (△は増加)	15,932	-	△ 39,604	-	79,950	-	119,554	△ 201.87
引当金の増減額	23,850,572	-	9,806,544	-	6,433,239	-	△ 3,373,305	65.60
預り金の増減額	4,037,119	-	△ 1,870	-	△ 361,768	-	△ 359,898	19345.88
長期前受補助金等戻入額	△ 1,177,751,660	-	△ 1,064,989,086	-	△ 1,093,761,560	-	△ 28,772,474	102.70
固定資産除却費	0	-	22,000,316	-	39,600,081	-	17,599,765	180.00
小 計	1,561,957,609	120.91	1,544,401,981	118.98	1,336,638,387	120.22	△ 207,763,594	86.55
利息及び配当金の受取額	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-
利息の支払額	△ 270,147,430	△ 20.91	△ 246,413,392	△ 18.98	△ 224,812,196	△ 20.22	21,601,196	91.23
業務活動によるキャッシュ・フロー合計	1,291,810,179	100.00	1,297,988,589	100.00	1,111,826,191	100.00	△ 186,162,398	85.66
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	△ 773,825,602	175.14	△ 969,373,062	211.90	△ 1,094,110,137	137.25	△ 124,737,075	112.87
国庫補助金による収入	163,107,000	△ 36.92	384,751,000	△ 84.10	281,460,000	△ 35.31	△ 103,291,000	73.15
受益者負担金による収入	32,032,200	△ 7.25	34,476,900	△ 7.54	33,107,950	△ 4.15	△ 1,368,950	96.03
分担金による収入	13,466,724	△ 3.05	15,045,469	△ 3.29	14,435,609	△ 1.81	△ 609,860	95.95
一般会計補助金による収入	55,376,000	△ 12.53	0	0.00	0	0.00	0	-
未収金の増減額 (△は増額)	907,231	△ 0.21	79,860	△ 0.02	0	0.00	△ 79,860	皆増
未払金の増減額 (△は減少)	86,852,911	△ 19.66	115,599,935	△ 25.27	0	0.00	△ 115,599,935	皆減
消費税計算特定収入分の調整額	△ 19,741,295	4.47	△ 38,049,922	8.32	△ 32,065,253	4.02	5,984,669	84.27
投資活動によるキャッシュ・フロー合計	△ 441,824,831	100.00	△ 457,469,820	100.00	△ 797,171,831	100.00	△ 339,702,011	174.26
3 財務活動によるキャッシュ・フロー								
建設改良等の財源に充てるための 企業債による収入	488,100,000	△ 82.99	555,200,000	△ 106.81	562,500,000	△ 137.63	7,300,000	101.31
建設改良等の財源に充てるための 企業債の償還による支出	△ 1,076,266,164	182.99	△ 1,074,990,980	206.81	△ 1,063,549,150	260.22	11,441,830	98.94
他会計からの出資による収入	0	0.00	0	0.00	92,341,000	△ 22.59	92,341,000	皆増
財務活動によるキャッシュ・フロー合計	△ 588,166,164	100.00	△ 519,790,980	100.00	△ 408,708,150	100.00	111,082,830	78.63
4 現金及び現金同等物の増減額 【1+2+3】	261,819,184	-	320,727,789	-	△ 94,053,790	-	△ 414,781,579	△ 29.33
5 現金及び現金同等物の期首残高	907,529,758	-	1,169,348,942	-	1,490,076,731	-	320,727,789	127.43
6 現金及び現金同等物の期末残高	1,169,348,942	-	1,490,076,731	-	1,396,022,941	-	△ 94,053,790	93.69

農業集落排水事業会計決算審査資料

業務実績比較表(別表1)	56
予算決算対照表(別表2)	57
1 収益的収入及び支出	57
2 資本的収入及び支出	58
3 建設改良工事	58
損益計算書比較表(別表3)	59
貸借対照表比較表(別表4)	61
経営分析表(別表5)	63
キャッシュ・フロー計算書(別表6)	65

別表1 業務実績比較表

(令和4年3月31日現在)

項目	年度	令和元年度	令和2年度	令和3年度	対前年度		備考
					増減	比較(%)	
地区数	地区	1	1	1	0	100.00	
計画人口	人	240	240	240	0	100.00	
整備区域内人口	人	132	130	127	△ 3	97.69	
整備区域内世帯数	件	62	63	63	0	100.00	
水洗化人口	人	131	129	126	△ 3	97.67	
水洗化世帯数	件	61	62	62	0	100.00	
整備区域内水洗化率	%	99.24	99.23	99.21	△ 0.02	99.98	水洗便所設置済人口／整備区域内人口×100
年間汚水処理水量	m ³	13,174	13,435	13,414	△ 21	99.85	
年間有収水量	m ³	11,252	11,427	11,676	249	102.18	
有収率	%	85.41	85.05	87.04	1.99	102.34	年間有収水量／年間汚水処理水量×100
1日処理能力(晴天時)	m ³	42	42	42	0	100.00	
1日最大処理水量(晴天時)	m ³	97	104	108	4	103.85	
1日平均処理水量(晴天時)	m ³	36	36	37	1	102.78	
施設利用率	%	85.71	85.71	88.10	2.38	102.78	1日平均処理水量／1日処理能力×100
負荷率	%	37.11	34.62	34.26	△ 0.36	98.97	1日平均処理量／1日最大処理量×100
最大稼働率	%	230.95	247.62	257.14	9.52	103.85	1日最大処理水量／1日処理能力×100
職員	人	0	0	0	-	-	人件費相当分として年間600,000万円の負担金を下水道事業へ繰出

(注)・比率(%)の計算については、小数点以下第3位まで算出しているため、端数分について各年度数値と増減の数値が合わない場合がある

別表2 予算決算対照表

1 収益的収入及び支出

(1) 収入

科目	区分	予 算 額	構成比	決 算 額	構成比	予算額に比べ決算額の増減	決算額の予算額に対する比率	備 考
農業集落排水事業収益		円 12,310,000	% 100.00	円 11,782,457	% 100.00	円 △ 527,543	% 95.71	円 (222,729)
営業収益		4,648,000	37.76	4,774,307	40.52	126,307	102.72	(222,729)
営業外収益		7,662,000	62.24	7,008,150	59.48	△ 653,850	91.47	(0)

()内は、仮受消費税及び地方消費税

(2) 支出

科目	区分	予 算 額	構成比	決 算 額	構成比	翌年度繰越額	不 用 額	決算額の予算額に対する比率	備 考
農業集落排水事業費用		円 12,044,000	% 100.00	円 11,387,203	% 100.00	0	円 656,797	% 94.55	円 (260,778)
営業費用		10,938,000	90.82	10,281,286	90.29	0	656,714	94.00	(260,778)
営業外費用		1,106,000	9.18	1,105,917	9.71	0	83	99.99	(0)

()内は、仮払消費税及び地方消費税

2 資本的収入及び支出

(1) 収入

科目	区分		予 算 額	構 成 比	決 算 額	構 成 比	予算額に比べ 決算額の増減	決算額の予 算額に対す る比率	備 考
資本的収入	円	%	4,468,000	100.00	4,468,000	100.00	円 0	% 100.00	円 (0)
出 資 金	円	%	4,468,000	100.00	4,468,000	100.00	円 0	% 100.00	円 (0)

()内は、仮払消費税及び地方消費税

(2) 支出

科目	区分		予 算 額	構 成 比	決 算 額	構 成 比	翌年度繰越額	不 用 額	決算額の予 算額に対す る比率	備 考
資本的支出	円	%	7,839,000	100.00	7,838,687	100.00	円 0	円 313	% 100.00	円 (0)
企 業 債 償 還 金	円	%	7,839,000	100.00	7,838,687	100.00	円 0	円 313	% 100.00	円 (0)

()内は、仮払消費税及び地方消費税

資本的収支差引不足額 3,370,687 円

補填財源・・・引継金 0円

損益勘定留保資金 3,104,415円

繰越利益剰余金処分額 266,272円

地方公営企業法第26条の規定による繰越額 0円

継続費通次繰越額 0円

3 建設改良工事 なし

別表3 損益計算書比較表

農業集落排水事業

収益の部

(単位 円・%)

勘定科目 区分	令和元年度		令和2年度			令和3年度			
	金額	構成比	金額	構成比	前年度対比率	金額	構成比	前年度対比率	対前年度差引額
農業集落排水事業収益	20,046,115	100.00	15,944,538	100.00	79.54	11,559,728	100.00	72.50	△ 4,384,810
営業収益	4,786,519	23.88	4,738,695	29.72	99.00	4,551,578	39.37	96.05	△ 187,117
農業集落排水事業使用料	2,141,519	10.68	2,149,695	13.48	100.38	2,227,578	19.27	103.62	77,883
その他営業収益	2,645,000	13.19	2,589,000	16.24	97.88	2,324,000	20.10	89.76	△ 265,000
営業外収益	15,259,596	76.12	11,205,843	70.28	73.43	7,008,150	60.63	62.54	△ 4,197,693
他会計補助金	2,720,000	13.57	5,097,000	31.97	187.39	1,159,000	10.03	22.74	△ 3,938,000
雑収益	970	0.00	970	0.01	100.00	970	0.01	100.00	0
長期前受金戻入	7,973,626	39.78	3,932,873	24.67	49.32	3,695,180	31.97	93.96	△ 237,693
他会計負担金	4,565,000	22.77	2,175,000	13.64	47.65	2,153,000	18.63	98.99	△ 22,000

費用の部

(単位 円・%)

区分 勘定科目	令和元年度		令和2年度			令和3年度			
	金額	構成比	金額	構成比	前年度 対比率	金額	構成比	前年度 対比率	対前年度 差引額
農業集落排水 事業費用	18,055,555	100.00	11,501,902	100.00	63.70	11,164,474	100.00	97.07	△ 337,428
営業費用	16,595,726	91.91	10,209,814	88.77	61.52	10,020,508	89.75	98.15	△ 189,306
汚水処理場費	2,486,143	13.77	2,437,438	21.19	98.04	2,579,733	23.11	105.84	142,295
総係費	600,000	3.32	600,000	5.22	100.00	641,180	5.74	106.86	41,180
減価償却費	13,509,583	74.82	7,172,376	62.36	53.09	6,799,595	60.90	94.80	△ 372,781
営業外費用	1,459,829	8.09	1,292,088	11.23	88.51	1,143,966	10.25	88.54	△ 148,122
支払利息及び 企業債取扱諸費	1,420,035	7.86	1,264,600	10.99	89.05	1,105,917	9.91	87.45	△ 158,683
雑支出	39,794	0.22	27,488	0.24	69.08	38,049	0.34	138.42	10,561

(損 益)

当年度純利益	1,990,560	-	4,442,636	-	223.19	395,254	-	8.90	△ 4,047,382
当年度経常利益	1,990,560	-	4,442,636	-	223.19	395,254	-	8.90	△ 4,047,382

別表4 貸借対照表比較表

資産の部

(単位 円・%)

勘定科目	令和元年度		令和2年度			令和3年度			
	金額	構成比	金額	構成比	前年度対比率	金額	構成比	前年度対比率	対前年度差引額
固定資産	241,691,590	98.14	234,519,214	97.66	97.03	227,719,619	97.84	97.10	△ 6,799,595
〈有形固定資産〉	241,691,590	98.14	234,519,214	97.66	97.03	227,719,619	97.84	97.10	△ 6,799,595
土地	19,521,112	7.93	19,521,112	8.13	100.00	19,521,112	8.39	100.00	0
建物	48,521,480	19.70	47,036,282	19.59	96.94	45,551,084	19.57	96.84	△ 1,485,198
構築物	172,565,491	70.07	167,173,165	69.62	96.88	161,858,768	69.55	96.82	△ 5,314,397
機械及び装置	1,083,507	0.44	788,655	0.33	72.79	788,655	0.34	100.00	0
流動資産	4,575,392	1.86	5,609,942	2.34	122.61	5,019,727	2.16	89.48	△ 590,215
現金預金	4,173,576	1.69	5,200,123	2.17	124.60	4,594,485	1.97	88.35	△ 605,638
〈未収金〉	401,816	0.16	409,819	0.17	101.99	425,242	0.18	103.76	15,423
未収金	401,816	0.16	409,819	0.17	101.99	425,242	0.18	103.76	15,423
貸倒引当金	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
合計	246,266,982	100.00	240,129,156	100.00	97.51	232,739,346	100.00	96.92	△ 7,389,810

負債・資本の部

(単位 円・%)

勘定科目	令和元年度		令和2年度			令和3年度			
	金額	構成比	金額	構成比	前年度対比率	金額	構成比	前年度対比率	対前年度差引額
固定負債	56,187,284	22.82	48,348,597	20.13	86.05	40,347,915	17.34	83.45	△ 8,000,682
〈 企業債 〉	56,187,284	22.82	48,348,597	20.13	86.05	40,347,915	17.34	83.45	△ 8,000,682
建設改良等企業債	56,187,284	22.82	48,348,597	20.13	86.05	40,347,915	17.34	83.45	△ 8,000,682
流動負債	10,445,783	4.24	11,636,881	4.85	111.40	11,079,679	4.76	95.21	△ 557,202
〈 企業債 〉	7,680,004	3.12	7,838,687	3.26	102.07	8,000,682	3.44	102.07	161,995
建設改良等企業債	7,680,004	3.12	7,838,687	3.26	102.07	8,000,682	3.44	102.07	161,995
未払金	2,265,779	0.92	3,298,194	1.37	145.57	2,578,997	1.11	78.19	△ 719,197
預り金	500,000	0.20	500,000	0.21	100.00	500,000	0.21	100.00	0
繰延収益	120,739,213	49.03	116,806,340	48.64	96.74	113,111,160	48.60	96.84	△ 3,695,180
長期前受金	128,712,839	52.27	128,712,839	53.60	100.00	128,712,839	55.30	100.00	0
長期前受金 収益化累計額	△ 7,973,626	△ 3.24	△ 11,906,499	△ 4.96	149.32	△ 15,601,679	△ 6.70	131.03	△ 3,695,180
資本金	43,553,481	17.69	45,544,041	18.97	104.57	52,642,929	22.62	115.59	7,098,888
自己資本金	43,553,481	17.69	45,544,041	18.97	104.57	52,642,929	22.62	115.59	7,098,888
剰余金	15,341,221	6.23	17,793,297	7.41	115.98	15,557,663	6.68	87.44	△ 2,235,634
〈 資本剰余金 〉	13,350,661	5.42	13,350,661	5.56	100.00	13,350,661	5.74	100.00	0
受贈財産評価額	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
国庫補助金	12,242,006	4.97	12,242,006	5.10	100.00	12,242,006	5.26	100.00	0
県補助金	197,227	0.08	197,227	0.08	100.00	197,227	0.08	100.00	0
一般会計補助金	911,428	0.37	911,428	0.38	100.00	911,428	0.39	100.00	0
〈 利益剰余金 〉	1,990,560	0.81	4,442,636	1.85	223.19	2,207,002	0.95	49.68	△ 2,235,634
当年度未処分 利益剰余金	1,990,560	0.81	4,442,636	1.85	223.19	2,207,002	0.95	49.68	△ 2,235,634
合計	246,266,982	100.00	240,129,156	100.00	97.51	232,739,346	100.00	96.92	△ 7,389,810

別表5 経営分析表

区分	分析項目	算式	令和元年度	令和2年度	令和3年度	全国平均 農業集落排水 (令和2年度)	備考
構成比率 (%)	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延資産}} \times 100$	98.14	97.66	97.84	-	資産合計中の固定資産の割合を示すもので、一般にこの比率は低い方が柔軟な経営が可能となるが、農業集落排水事業は施設型の事業であるため固定資産構成比率は高くなっている。
	固定負債構成比率	$\frac{\text{固定負債}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	22.82	20.13	17.34	-	総資本に対する固定負債の割合を示すもので、事業体の他人資本依存度を示す指標であるため、自己資本構成比率とは逆の傾向を示す。
	自己資本構成比率	$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	72.94	75.0	77.9	64.0	総資本に占める自己資本の割合であり、農業集落排水事業は施設の建設費の大部分を企業債によって調達していることから、自己資本構成比率は低くなる傾向にある。
財務比率 (%)	固定資産対長期資本比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	102.49	102.6	102.7	103.0	資金が長期的に拘束される固定資産が、どの程度返済期限のない自己資本や長期に活用可能な長期資本及び長期借入金によって調達されているかを示すもので、この比率は常に100%以下で、かつ、低いことが望ましい。
	固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	134.55	130.18	125.60	-	自己資本のうち固定資産の占める割合で、100%以下であれば固定資産への投資が自己資本の枠内におさまっていることになり、100%を超えていれば借入金で設備投資を行っていることになる。
	流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	43.80	48.21	45.30	-	流動負債に対する流動資産の割合で、短期債務に対する支払能力を表している。流動比率が100%を下回っていれば不良債務が発生していることになる。
	当座比率	$\frac{\text{現金及び預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$	43.80	48.21	45.30	-	支払義務としての流動負債に対する支払手段としての当座資産(流動資産のうち、現金・預金、換金性の高い未収金等)の割合を示し、短期債務に対する支払能力を表している。

	分析項目	算式	令和元年度	令和2年度	令和3年度	全国平均 公共下水道 (令和2年度)	備考
回転率（回）	自己資本 回転率	(営業収益－受託工事収益)÷{(期首自己資本＋期末自己資本)÷2} 自己資本＝資本金＋剰余金＋評価差額等＋繰延収益	0.012	0.012	0.012	－	自己資本に対する営業収益の割合で、期間中に自己資本の何倍の営業収益があったかを示すものである。この比率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。
	固定資産 回転率	(営業収益－受託工事収益)÷{(期首固定資産＋期末固定資産)÷2}	0.009	0.009	0.010	－	固定資産に対する営業収益の割合で、固定資産回転率が高い場合は施設が有効に稼働していることを示し、一方、低い場合は一般的に過大投資になっていることが考えられる。
	流動資産 回転率	(営業収益－受託工事収益)÷{(期首流動資産＋期末流動資産)÷2}	0.525	0.422	0.419	－	流動資産の経営活動における回転度を表す。この率が過大であるときは流動資産の平均保有高が過小であり、過小であるときは流動資産の平均保有高が過大であることを表す。
	未収金回 転率	(営業収益－受託工事収益)÷{(期首未収金＋期末未収金)÷2}	5.471	5.296	5.337	－	未収金に対する営業収益の割合を表す。この率が高いほど未収期間が短く、早く回収されることを表している。
収益率（％）	総資本利 益率	(経常利益－経常損失)÷{(期首総資本＋期末総資本)÷2}×100	0.79	1.83	0.17	－	経営する側から総資本(負債・資本合計)の収益性を見るもので、事業の経常的な収益力を総合的に表す指標で、この指標が高いほど、総合的な収益性が高いことになる。
	総収支比 率	総収益÷総費用×100	111.03	138.6	103.5	117.2	収益性を見る際の最も代表的な指標である。経常収支比率は、経常費用が経常収益によってどの程度賄われているかを示すもので、この比率が高いほど経常利益率が高いことを表し、これが100%未満であることは経常損失が生じていることを意味する。なお、総収支比率、経常収支比率の差異は特別損益によるものである。
	経常収支 比率	(営業収益＋営業外収益)÷(営業費用＋営業外費用)×100	111.03	138.6	103.5	96.1	
	営業収支 比率	(営業収益－受託工事収益)÷(営業費用－受託工事費用)×100	12.91	21.06	22.23	－	収益性を見るための指標の1つで、営業費用が営業収益によってどの程度賄われているかを示す。この比率が高いほど営業利益率が良いことを表す。

別表6 キャッシュ・フロー計算書

(単位 円・%)

区 分	令和元年度		令和2年度		令和3年度		対前年度 差引額	前年度 対比率
	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比		
1 営業活動によるキャッシュ・フロー								
当年度純利益	1,990,560	23.45	4,442,636	51.03	395,254	14.29	△ 4,047,382	8.90
キャッシュ・フローへの調整額	7,917,625	93.28	5,528,515	63.50	3,475,712	125.70	△ 2,052,803	62.87
減価償却費	13,509,583	-	7,172,376	-	6,799,595	-	△ 372,781	94.80
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	0	-	0	-	0	-	0	-
支払利息	1,420,035	-	1,264,600	-	1,105,917	-	△ 158,683	87.45
未収金の増減額 (△は増額)	△ 19,836	-	△ 8,003	-	△ 15,423	-	△ 7,420	192.72
未払金の増減額 (△は減少)	481,469	-	1,032,415	-	△ 719,197	-	△ 1,751,612	△ 69.66
預り金の増減額	500,000	-	0	-	0	-	0	-
長期前受補助金等戻入額	△ 7,973,626	-	△ 3,932,873	-	△ 3,695,180	-	237,693	93.96
小 計	9,908,185	116.73	9,971,151	114.52	3,870,966	140.00	△ 6,100,185	38.82
利息及び配当金の受取額	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-
利息の支払額	△ 1,420,035	△ 16.73	△ 1,264,600	△ 14.52	△ 1,105,917	△ 40.00	158,683	87.45
営業活動によるキャッシュ・フロー合計	8,488,150	100.00	8,706,551	100.00	2,765,049	100.00	△ 5,941,502	31.76
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	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-
国庫補助金による収入	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-
受益者負担金による収入	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-
分担金による支出	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-
一般会計補助金による収入	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-
未収金の増減額 (△は増額)	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-
未払金の増減額 (△は減少)	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-
消費税計算特定収入分の調整額	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-
投資活動によるキャッシュ・フロー合計	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-
3 財務活動によるキャッシュ・フロー								
建設改良等の財源に充てるための 企業債による収入	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-
建設改良等の財源に充てるための 企業債の償還による支出	△ 7,524,569	100.00	△ 7,680,004	100.00	△ 7,838,687	232.55	△ 158,683	102.07
他会計からの出資による収入	0	0.00	0	0.00	4,468,000	△ 132.55	4,468,000	皆増
財務活動によるキャッシュ・フロー合計	△ 7,524,569	100.00	△ 7,680,004	100.00	△ 3,370,687	100.00	4,309,317	43.89
4 現金及び現金同等物の増減額 【1+2+3】	963,581	-	1,026,547	-	△ 605,638	-	△ 1,632,185	△ 59.00
5 現金及び現金同等物の期首残高	3,209,995	-	4,173,576	-	5,200,123	-	1,026,547	124.60
6 現金及び現金同等物の期末残高	4,173,576	-	5,200,123	-	4,594,485	-	△ 605,638	88.35

病院事業会計決算審査資料

業務実績比較表(別表1)	76
予算決算対照表(別表2)	77
1 収益的収入及び支出	77
2 資本的収入及び支出	78
損益計算書比較表(別表3)	79
貸借対照表比較表(別表4)	81
経営分析表(別表5)	83
キャッシュ・フロー計算書(別表6)	84

別表1 業務実績比較表

(令和4年3月31日現在)

項目			年度			対前年度		
			令和元年度	令和2年度	令和3年度	増減	比較(%)	
患者数	入院	年間	人	63,792	65,344	67,415	2,071	103.17
		1日平均	人	174	179	185	6	103.35
	外来	年間	人	121,512	111,567	115,215	3,648	103.27
		1日平均	人	416	379	392	13	103.40
	計	年間	人	185,304	176,911	182,630	5,719	103.23
病床利用率			%	69.7 (73.2)	71.6 (72.2)	73.9 (74.5)	2.3 (2.3)	

※病床利用率の括弧書きは稼働病床の利用率

- ・ 令和元年度の診療日数は、入院366日、外来292日
- ・ 令和2年度の診療日数は、入院365日、外来294日
- ・ 令和3年度の診療日数は、入院365日、外来294日

- ・ 病床数は250床
- ・ 稼働病床数は 平成30年5月から238床
令和2年6月から248床

別表2 予算決算対照表

(1) 収益的収入及び支出

収 入

科目	区分	予 算 額	構成比	決 算 額	構成比	予算額に比べ決算額の増減	決算額の予算額に対する比率	備 考
		円	%	円	%	円	%	円
病院事業収益		639,831,000	100.00	636,587,328	100.00	△ 3,243,672	99.49	(1,199,180)
病院医業収益		94,584,000	14.78	91,352,490	14.35	△ 3,231,510	96.58	(1,044,859)
医業外収益		545,247,000	85.22	545,234,838	85.65	△ 12,162	100.00	(154,321)
特別利益		0	0.00	0	0.00	0	-	(0)

()内は、仮受消費税及び地方消費税

支 出

科目	区分	予 算 額	構成比	決 算 額	構成比	翌年度繰越額	不 用 額	決算額の予算額に対する比率	備 考
		円	%	円	%		円	%	円
病院事業費用		684,890,167	100.00	658,138,513	100.00	0	26,751,654	96.09	(1,422,245)
病院医業費用		605,860,167	88.46	591,777,351	89.92	0	14,082,816	97.68	(1,422,245)
医業外費用		68,530,000	10.01	66,361,162	10.08	0	2,168,838	96.84	(0)
特別損失		500,000	0.07	0	0.00	0	500,000	-	(0)
予備費		10,000,000	1.46	0	0.00	0	10,000,000	-	(0)

()内は、仮払消費税及び地方消費税

地方公営企業法第26条の規定による繰越額

0円

(2) 資本的収入及び支出

収 入

区 分科目	予 算 額	構 成 比	決 算 額	構 成 比	予算額に比べ決算額の増減	決算額の 予算額に 対する比 率	備 考
	円	%	円	%	円	%	円
資本的収入	347,988,000	100.00	300,926,104	100.00	△ 47,061,896	86.48	(1,772)
企業債	100,000,000	28.74	53,300,000	17.71	△ 46,700,000	53.30	(0)
負担金	123,994,000	35.63	123,813,052	41.14	△ 180,948	99.85	(0)
その他	123,994,000	35.63	123,813,052	41.14	△ 180,948	99.85	(1,772)

()内は、仮受消費税及び地方消費税

支 出

区 分科目	予 算 額	構 成 比	決 算 額	構 成 比	翌年度繰越額	不 用 額	決算額の 予算額に 対する比 率	備 考
	円	%	円	%	円	円	%	円
資本的支出	357,588,000	100.00	290,927,104	100.00	9,999,000	56,661,896	81.36	(3,940,000)
建設改良費	100,000,000	27.97	43,340,000	14.90	9,999,000	46,661,000	43.34	(3,940,000)
企業債償還金	247,588,000	69.24	247,587,104	85.10	0	896	100.00	(0)
予備費	10,000,000	2.80	0	0.00	0	10,000,000	-	(0)

()内は、仮払消費税及び地方消費税

地方公営企業法第26条の規定による繰越額
継続費通次繰越額 0 円

9,999,000 円

別表3 損益計算書比較表

病院事業

収益の部

(単位 円・%)

勘定科目	令和元年度		令和2年度			令和3年度			
	金額	構成比	金額	構成比	前年度対比率	金額	構成比	前年度対比率	対前年度差引額
病院事業収益	599,190,992	100.00	606,256,081	100.00	101.18	635,388,275	100.00	104.81	29,132,194
病院医業収益	77,763,860	12.98	85,325,705	14.07	109.72	90,307,631	14.21	105.84	4,981,926
一般会計負担金	67,489,000	11.26	75,834,010	12.51	112.36	79,584,000	12.53	104.94	3,749,990
その他の医業収益	10,274,860	1.71	9,491,695	1.57	92.38	10,723,631	1.69	112.98	1,231,936
医業外収益	521,427,132	87.02	520,930,376	85.93	99.90	545,080,644	85.79	104.64	24,150,268
受取利息及び配当金	459,180	0.08	462,902	0.08	100.81	341,140	0.05	73.70	△ 121,762
一般会計補助金	171,408,420	28.61	181,917,500	30.01	106.13	222,345,250	34.99	122.22	40,427,750
一般会計負担金	141,585,845	23.63	132,390,145	21.84	93.51	126,031,297	19.84	95.20	△ 6,358,848
長期前受金戻入	179,035,931	29.88	179,378,633	29.59	100.19	171,170,883	26.94	95.42	△ 8,207,750
その他医業外収益	28,937,756	4.83	26,781,196	4.42	92.55	25,192,074	3.96	94.07	△ 1,589,122
特別利益	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
長期前受金戻入	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
その他特別利益	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0

費用の部

(単位 円・%)

勘定科目	令和元年度		令和2年度			令和3年度			
	金額	構成比	金額	構成比	前年度対比率	金額	構成比	前年度対比率	対前年度差引額
病院事業費用	616,990,160	100.00	622,577,612	100.00	100.91	654,515,623	100.00	105.13	31,938,011
病院医業費用	544,514,607	88.25	557,022,965	89.47	102.30	590,355,106	90.20	105.98	33,332,141
経 費	12,058,175	1.95	12,394,111	1.99	102.79	14,363,493	2.19	115.89	1,969,382
減価償却費	155,617,569	25.22	179,704,614	28.86	115.48	170,810,149	26.10	95.05	△ 8,894,465
資産減耗費	23,758,403	3.85	150,000	0.02	0.63	686,714	0.10	457.81	536,714
その他医業費用	353,080,460	57.23	364,774,240	58.59	103.31	404,494,750	61.80	110.89	39,720,510
医業外費用	71,487,983	11.59	65,554,647	10.53	91.70	64,160,517	9.80	97.87	△ 1,394,130
支払利息及び 企業債取扱諸費	52,135,325	8.45	46,699,828	7.50	89.57	45,200,593	6.91	96.79	△ 1,499,235
長期前払消費税勘定	18,577,931	3.01	17,692,313	2.84	95.23	16,433,069	2.51	92.88	△ 1,259,244
雑 損 失	774,727	0.13	1,162,506	0.19	150.05	2,526,855	0.39	217.36	1,364,349
特別損失	987,570	0.16	0	0.00	0.00	0	0.00	-	0
過年度損益修正損	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
その他特別損失	987,570	0.16	0	0.00	皆増	0	0.00	-	0

(損 益)

当年度純損失	17,799,168	-	16,321,531	-	91.70	19,127,348	-	117.19	2,805,817
当年度経常損失	16,811,598	-	16,321,531	-	97.08	19,127,348	-	117.19	2,805,817

別表4 貸借対照表比較表

資産の部

(単位 円・%)

勘定科目	令和元年度		令和2年度			令和3年度			
	金額	構成比	金額	構成比	前年度対比率	金額	構成比	前年度対比率	対前年度差引額
固定資産	5,886,033,289	91.88	5,817,978,534	91.48	98.84	5,672,084,162	91.21	97.49	△ 145,894,372
〈有形固定資産〉	5,735,910,424	89.54	5,677,341,410	89.27	98.98	5,545,244,547	89.17	97.67	△ 132,096,863
土地	1,830,501,546	28.57	1,830,501,546	28.78	100.00	1,830,501,546	29.43	100.00	0
建物	3,382,914,339	52.81	3,290,545,823	51.74	97.27	3,198,177,307	51.43	97.19	△ 92,368,516
構築物	989,840	0.02	865,100	0.01	87.40	740,360	0.01	85.58	△ 124,740
器械備品	521,153,469	8.14	555,077,711	8.73	106.51	515,474,104	8.29	92.87	△ 39,603,607
車両	351,230	0.01	351,230	0.01	100.00	351,230	0.01	100.00	0
建設仮勘定	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
〈無形固定資産〉	2,905,765	0.05	2,905,765	0.05	100.00	2,905,765	0.05	100.00	0
電話加入権	2,905,765	0.05	2,905,765	0.05	100.00	2,905,765	0.05	100.00	0
〈投資〉	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
長期貸付金	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
〈その他の資産〉	147,217,100	2.30	137,731,359	2.17	93.56	123,933,850	1.99	89.98	△ 13,797,509
長期前払消費税	147,217,100	2.30	137,731,359	2.17	93.56	123,933,850	1.99	89.98	△ 13,797,509
流動資産	520,157,424	8.12	541,699,501	8.52	104.14	546,831,246	8.79	100.95	5,131,745
現金預金	518,000,303	8.09	541,526,345	8.51	104.54	546,785,219	8.79	100.97	5,258,874
未収金	2,157,121	0.03	173,156	0.00	8.03	46,027	0.00	26.58	△ 127,129
貸倒引当金	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
その他流動資産	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
繰延勘定	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
控除対象外消費税額	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
合計	6,406,190,713	100.00	6,359,678,035	100.00	99.27	6,218,915,408	100.00	97.79	△ 140,762,627

負債・資本の部

(単位 円・%)

勘定科目	令和元年度		令和2年度			令和3年度			
	金額	構成比	金額	構成比	前年度対比率	金額	構成比	前年度対比率	対前年度差引額
固定負債	3,790,458,713	59.17	3,676,271,609	57.81	96.99	3,452,589,418	55.52	93.92	△ 223,682,191
〈企業債〉	3,740,666,166	58.39	3,626,479,062	57.02	96.95	3,402,796,871	54.72	93.83	△ 223,682,191
建設改良等企業債	3,740,666,166	58.39	3,626,479,062	57.02	96.95	3,402,796,871	54.72	93.83	△ 223,682,191
〈引当金〉	49,792,547	0.78	49,792,547	0.78	100.00	49,792,547	0.80	100.00	0
退職給与引当金	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
修繕引当金	49,792,547	0.78	49,792,547	0.78	100.00	49,792,547	0.80	100.00	0
流動負債	226,715,158	3.54	268,376,547	4.22	118.38	297,696,515	4.79	110.92	29,319,968
〈企業債〉	225,007,170	3.51	247,587,104	3.89	110.04	276,982,191	4.45	111.87	29,395,087
建設改良等企業債	225,007,170	3.51	247,587,104	3.89	110.04	276,982,191	4.45	111.87	29,395,087
〈未払金〉	707,988	0.01	19,789,443	0.31	2,795.17	19,714,324	0.32	99.62	△ 75,119
〈その他流動負債〉	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
〈預り金〉	1,000,000	0.02	1,000,000	0.02	100.00	1,000,000	0.02	100.00	0
繰延収益	910,591,814	14.21	952,926,382	14.98	104.65	1,025,653,326	16.49	107.63	72,726,944
〈長期前受金〉	2,354,865,868	36.76	2,576,579,069	40.51	109.42	2,813,609,753	45.24	109.20	237,030,684
〈長期前受金収益化累計額〉	△ 1,444,274,054	△ 22.54	△ 1,623,652,687	△ 25.53	112.42	△ 1,787,956,427	△ 28.75	110.12	△ 164,303,740
資本金	1,693,431,847	26.43	1,693,431,847	26.63	100.00	1,693,431,847	27.23	100.00	0
〈自己資本金〉	1,693,431,847	26.43	1,693,431,847	26.63	100.00	1,693,431,847	27.23	100.00	0
組入資本金	295,432,000	4.61	295,432,000	4.65	100.00	295,432,000	4.75	100.00	0
繰入資本金	1,397,999,847	21.82	1,397,999,847	21.98	100.00	1,397,999,847	22.48	100.00	0
〈借入資本金〉	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
企業債	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
剰余金	△ 215,006,819	△ 3.36	△ 231,328,350	△ 3.64	107.59	△ 250,455,698	△ 4.03	108.27	△ 19,127,348
〈資本剰余金〉	1,436,565,628	22.42	1,436,565,628	22.59	100.00	1,436,565,628	23.10	100.00	0
受贈財産評価額	1,000,000	0.02	1,000,000	0.02	100.00	1,000,000	0.02	100.00	0
寄付金	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
国庫補助金	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
一般会計負担金	1,432,654,380	22.36	1,432,654,380	22.53	100.00	1,432,654,380	23.04	100.00	0
県補助金	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
その他資本剰余金	2,911,248	0.05	2,911,248	0.05	100.00	2,911,248	0.05	100.00	0
〈欠損金〉	1,651,572,447	△ 25.78	1,667,893,978	△ 26.23	100.99	1,687,021,326	△ 27.13	101.15	19,127,348
当年度未処理欠損金	1,651,572,447	△ 25.78	1,667,893,978	△ 26.23	100.99	1,687,021,326	△ 27.13	101.15	19,127,348
合計	6,406,190,713	100.00	6,359,678,035	100.00	99.27	6,218,915,408	100.00	97.79	△ 140,762,627

別表5 経営分析表

区分	分析項目	算式	令和元年度	令和2年度	令和3年度	備考
構成比率 (%)	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$	91.88	91.48	91.21	資産合計中の固定資産の割合を示すもので、一般にこの比率は低い方が柔軟な経営が可能となる。
	固定負債構成比率	$\frac{\text{(固定負債+借入資本金)}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	59.17	57.81	55.52	総資本に対する固定負債と借入資本金の割合を示すもので、事業体の他人資本依存度を示す指標であるため、自己資本構成比率とは逆の傾向を示す。
	自己資本構成比率	$\frac{\text{(自己資本金+剰余金)}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	23.08	22.99	23.20	総資本に占める自己資本の割合であり、比率が高いほど経営の安全性は高いものと言える。
財務比率 (%)	固定資産対長期資本比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{(資本金+剰余金+固定負債)}} \times 100$	111.71	113.23	115.86	資金が長期的に拘束される固定資産が、どの程度返済期限のない自己資本や長期に活用可能な長期資本及び長期借入金によって調達されているかを示すもので、この比率は常に100%以下で、かつ、低いことが望ましい。
	固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{(自己資本金+剰余金)}} \times 100$	398.13	397.92	393.08	自己資本がどの程度固定資産に投下されているかを見る指標であり、100%以下であれば固定資産への投資が自己資本の枠内に収まっていることになり、100%を超えていれば借入金で設備投資を行っていることになる。

別表6 キャッシュ・フロー計算書

(単位 円・%)

区 分	令和元年度		令和2年度		令和3年度		対前年度 差引額	前年度 対比率
	金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比		
1 業務活動によるキャッシュ・フロー								
当年度純利益	△ 17,799,168	191.79	△ 16,321,531	△ 374.10	△ 19,127,348	△ 989.51	△ 2,805,817	117.19
キャッシュ・フローへの調整額	60,194,539	△ 648.59	66,921,340	1,533.88	65,919,812	3,410.21	△ 1,001,528	98.50
減価償却費	155,617,569	-	179,704,614	-	170,810,149	-	△ 8,894,465	95.05
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	0	-	0	-	0	-	0	-
受取利息及び受取配当	△ 459,180	-	△ 462,902	-	△ 341,140	-	121,762	73.70
支払利息	52,135,325	-	46,699,828	-	45,200,593	-	△ 1,499,235	96.79
未収金の増減額 (△は増額)	△ 1,118,256	-	1,983,965	-	127,129	-	△ 1,856,836	6.41
未払金の増減額 (△は減少)	△ 281,322	-	532,155	-	4,174,181	-	3,642,026	784.39
預り金の増減額	△ 9,000,000	-	0	-	0	-	0	-
長期前払消費税勘定	18,577,931	-	17,692,313	-	16,433,069	-	△ 1,259,244	92.88
長期前受補助金等戻入額	△ 179,035,931	-	△ 179,378,633	-	△ 171,170,883	-	8,207,750	95.42
過年度損益修正益	0	-	0	-	0	-	0	-
固定資産除却費	23,758,403	-	150,000	-	686,714	-	536,714	457.81
その他流動資産の増減額	0	-	0	-	0	-	0	-
小 計	42,395,371	△ 456.81	50,599,809	1,159.78	46,792,464	2,420.70	△ 3,807,345	92.48
利息及び配当金の受取額	459,180	△ 4.95	462,902	10.61	341,140	17.65	△ 121,762	73.70
利息の支払額	△ 52,135,325	561.76	△ 46,699,828	△ 1,070.39	△ 45,200,593	△ 2,338.35	1,499,235	96.79
業務活動によるキャッシュ・フロー合計	△ 9,280,774	100.00	4,362,883	100.00	1,933,011	100.00	△ 2,429,872	44.31
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	△ 249,517,084	444.86	△ 102,736,300	△ 92.75	△ 43,649,300	△ 22.09	59,087,000	42.49
その他の資産の取得による支出	△ 11,888,474	21.20	△ 8,206,572	△ 7.41	△ 2,635,560	△ 1.33	5,571,012	32.12
投資有価証券の売却による収入	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-
その他の収入	103,830,397	△ 185.12	112,510,022	101.57	123,811,280	62.65	11,301,258	110.04
一般会計からの繰入金による収入	101,485,635	△ 180.94	109,203,179	98.59	120,086,547	60.77	10,883,368	109.97
投資活動によるキャッシュ・フロー合計	△ 56,089,526	100.00	110,770,329	100.00	197,612,967	100.00	86,842,638	178.40
3 財務活動によるキャッシュ・フロー								
建設改良等の財源に充てるための 企業債による収入	216,300,000	2468.85	133,400,000	△ 145.62	53,300,000	△ 27.43	△ 80,100,000	39.96
建設改良等の財源に充てるための 企業債の償還による支出	△ 207,538,830	△ 2368.85	△ 225,007,170	245.62	△ 247,587,104	127.43	△ 22,579,934	110.04
財務活動によるキャッシュ・フロー合計	8,761,170	100.00	△ 91,607,170	100.00	△ 194,287,104	100.00	△ 102,679,934	212.09
4 現金及び現金同等物の増減額 【1+2+3】	△ 56,609,130	-	23,526,042	-	5,258,874	-	△ 18,267,168	22.35
5 現金及び現金同等物の期首残高	574,609,433	-	518,000,303	-	541,526,345	-	23,526,042	104.54
6 現金及び現金同等物の期末残高	518,000,303	-	541,526,345	-	546,785,219	-	5,258,874	100.97