

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3年3月31日現在)

項目	年度	平成30年度	令和元年度	令和2年度	対前年度		備考
					増減	比較(%)	
給水区域内人口	人	110,745	109,960	109,074	△ 886	99.19	
計画給水人口	人	116,000	116,000	116,000	0	100.00	
給水人口	人	110,545	109,760	108,874	△ 886	99.19	
給水戸数	戸	46,512	46,960	47,268	308	100.66	
給水件数	件	42,446	42,705	42,778	73	100.17	
普及率	%	99.82	99.82	99.82	0.00	100.00	給水人口/行政区域内人口×100
年間配水量	m ³	13,006,642	13,070,320	13,076,073	5,753	100.04	
年間給水量	m ³	10,665,337	11,496,156	11,704,441	208,285	101.81	
有収率	%	82.00	87.96	89.51	1.55	101.76	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	35,635	35,711	35,825	114	100.32	
1日最大配水量	m ³	39,415	39,551	38,694	△ 857	97.83	
1人1日平均配水量	ℓ	322	325	329	4	101.23	
1人1日最大配水量	ℓ	357	360	355	△ 5	98.61	
1人1日平均給水量	ℓ	264	286	295	9	103.15	
施設利用率	%	61.60	61.73	61.93	0.20	100.32	1日平均配水量/1日配水能力×100
負荷率	%	90.41	90.29	92.59	2.30	102.55	1日平均配水量/1日最大配水量×100
最大稼働率	%	68.13	68.37	66.89	△ 1.48	97.84	1日最大配水量/1日配水能力×100
職員	人	18	18	18	0	100.00	
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	9,212	9,147	9,073	△ 74	99.19	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	888,778	958,013	975,370	17,357	101.81	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	164,884,919	176,853,440	182,450,765	5,597,325	103.16	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
水道事業収益		2,627,248,000	100.00	2,611,855,508	100.00	△ 15,392,492	99.41	(218,722,844)
営業収益		2,415,336,000	91.93	2,406,999,647	92.16	△ 8,336,353	99.65	(217,590,471)
営業外収益		206,085,000	7.84	204,287,295	7.82	△ 1,797,705	99.13	(1,132,373)
特別利益		5,827,000	0.22	568,566	0.02	△ 5,258,434	9.76	(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
		円	%	円	%		円	%	円
水道事業費用		2,528,266,000	100.00	2,356,977,703	100.00	0	171,288,297	93.23	(146,894,800)
営業費用		2,493,753,000	98.63	2,340,425,555	99.30	0	153,327,445	93.85	(146,880,586)
営業外費用		23,938,000	0.95	16,255,483	0.69	0	7,682,517	67.91	(0)
特別損失		575,000	0.02	296,665	0.01	0	278,335	51.59	(14,214)
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	決算額の前 算額に對する 比率	備 考
		円	%	円	%	円	%	
資本的収入		222,547,000	100.00	184,659,034	100.00	△ 37,887,966	82.98	(5,226,500)
企 業 債		90,000,000	40.44	90,000,000	48.74	0	100.00	(0)
補 助 金		14,350,000	6.45	24,921,000	13.50	10,571,000	173.67	(0)
負 担 金		58,000,000	26.06	33,347,600	18.06	△ 24,652,400	57.50	(1,918,300)
分 担 金		59,400,000	26.69	36,390,200	19.71	△ 23,009,800	61.26	(3,308,200)
固 定 資 産 売 却 代 金		797,000	0.36	234	0.00	△ 796,766	0.03	(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	決算額の前 算額に對する 比率	備 考
		円	%	円	%	円	円	%	
資本的支出		930,806,200	100.00	826,673,346	100.00	42,570,000	61,562,854	88.81	(68,826,793)
建 設 改 良 費		902,523,200	96.96	798,483,804	96.59	42,570,000	61,469,396	88.47	(68,826,793)
企 業 債 償 還 金		27,610,000	2.97	27,609,041	3.34	0	959	100.00	(0)
そ の 他 資 本 的 支 出		673,000	0.07	580,501	0.07	0	92,499	86.26	(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 642,014,312 円

補填財源・消費税及び地方消費税資本的収支調整額 60,113,056 円

減債積立金 27,609,041 円

過年度損益勘定留保資金 554,292,215 円

地方公営企業法第26条の規定による繰越額 42,570,000 円

継続費繰次繰越額 0 円

3 建設改良工事

当年度における主な上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)	96,956,200
老朽管布設替事業	247,937,800
施設改良事業	2,090,000
消火栓設置受託事業	12,233,100
岐阜県生活基盤施設耐震化等交付金事業	98,777,800
滝呂台配水池更新事業	244,652,100

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	平成30年度		令和元年度			令和2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	2,184,896,320	100.00	2,328,690,838	100.00	106.58	2,393,274,928	100.00	102.77	64,584,090
営業収益	1,978,619,023	90.56	2,122,241,282	91.13	107.26	2,189,409,176	91.48	103.16	67,167,894
給水収益	1,928,892,583	88.28	2,083,073,155	89.45	107.99	2,114,170,990	88.34	101.49	31,097,835
受託工事収益	13,643,011	0.62	1,861,620	0.08	13.65	25,848,301	1.08	1388.48	23,986,681
その他の営業収益	36,083,429	1.65	37,306,507	1.60	103.39	49,389,885	2.06	132.39	12,083,378
営業外収益	201,245,907	9.21	206,449,556	8.87	102.59	203,297,186	8.49	98.47	△ 3,152,370
受取利息及び配当金	1,241,424	0.06	1,081,479	0.05	87.12	1,535,669	0.06	142.00	454,190
長期前受金戻入	180,651,124	8.27	186,229,119	8.00	103.09	183,381,801	7.66	98.47	△ 2,847,318
雑収益	19,353,359	0.89	19,138,958	0.82	98.89	18,379,716	0.77	96.03	△ 759,242
特別利益	5,031,390	0.23	0	0.00	皆減	568,566	0.02	皆増	568,566
固定資産売却益	5,030,690	0.23	0	0.00	皆減	568,566	0.02	皆増	568,566
過年度損益修正益	700	0.00	0	0.00	皆減	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 区分	平成30年度		令和元年度			令和2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	2,170,453,131	100.00	2,188,927,833	100.00	100.85	2,201,901,544	100.00	100.59	12,973,711
営業費用	2,158,604,694	99.45	2,178,943,640	99.54	100.94	2,193,544,969	99.62	100.67	14,601,329
原水及び浄水費	1,243,506,860	57.29	1,250,988,719	57.15	100.60	1,246,659,343	56.62	99.65	△ 4,329,376
配水及び給水費	177,897,381	8.20	193,319,001	8.83	108.67	188,602,879	8.57	97.56	△ 4,716,122
受託工事費	10,362,000	0.48	1,591,000	0.07	15.35	20,747,000	0.94	1304.02	19,156,000
総 係 費	125,956,139	5.80	123,391,833	5.64	97.96	122,902,044	5.58	99.60	△ 489,789
減価償却費	571,860,384	26.35	580,517,735	26.52	101.51	586,214,503	26.62	100.98	5,696,768
資産減耗費	29,021,930	1.34	29,135,352	1.33	100.39	28,419,200	1.29	97.54	△ 716,152
その他営業費用	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
営業外費用	9,013,830	0.42	8,887,872	0.41	98.60	8,074,124	0.37	90.84	△ 813,748
支払利息及び 企業債取扱諸費	8,221,349	0.38	8,299,363	0.38	100.95	7,734,371	0.35	93.19	△ 564,992
繰延勘定償却	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
雑 支 出	792,481	0.04	588,509	0.03	74.26	339,753	0.02	57.73	△ 248,756
特別損失	2,834,607	0.13	1,096,321	0.05	38.68	282,451	0.01	25.76	△ 813,870
過年度損益修正損	2,834,607	0.13	1,096,321	0.05	38.68	282,451	0.01	25.76	△ 813,870
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	14,443,189	-	139,763,005	-	967.67	191,373,384	-	136.93	51,610,379
当年度経常利益	12,246,406	-	140,859,326	-	1,150.21	191,087,269	-	135.66	50,227,943

別表4 貸借対照表比較表

資産の部

(単位 円・%)

勘定科目 区分	平成30年度		令和元年度			令和2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	14,707,250,345	88.86	14,705,068,730	88.26	99.99	14,840,838,804	88.92	100.92	135,770,074
〈有形固定資産〉	14,702,603,418	88.83	14,700,711,786	88.23	99.99	14,836,734,453	88.89	100.93	136,022,667
土地	394,991,694	2.39	394,239,177	2.37	99.81	394,238,943	2.36	100.00	△ 234
建物	142,374,286	0.86	138,129,092	0.83	97.02	134,310,303	0.80	97.24	△ 3,818,789
構築物	13,122,703,673	79.28	13,063,825,924	78.41	99.55	13,447,047,195	80.57	102.93	383,221,271
機械及び装置	937,733,081	5.67	869,188,373	5.22	92.69	823,865,702	4.94	94.79	△ 45,322,671
車両運搬具	2,791,918	0.02	2,913,766	0.02	104.36	1,988,745	0.01	68.25	△ 925,021
工具器具及び備品	10,076,644	0.06	10,387,585	0.06	103.09	15,500,835	0.09	149.22	5,113,250
建設仮勘定	91,932,122	0.56	222,027,869	1.33	241.51	19,782,730	0.12	8.91	△ 202,245,139
〈無形固定資産〉	4,566,457	0.03	4,267,864	0.03	93.46	4,015,271	0.02	94.08	△ 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	1,161,171	0.01	862,578	0.01	74.29	609,985	0.00	70.72	△ 252,593
〈投資〉	80,470	0.00	89,080	0.00	110.70	89,080	0.00	100.00	0
その他投資	80,470	0.00	89,080	0.00	110.70	89,080	0.00	100.00	0
流動資産	1,844,398,606	11.14	1,956,105,484	11.74	106.06	1,849,551,177	11.08	94.55	△ 106,554,307
現金預金	1,374,335,979	8.30	1,497,969,822	8.99	109.00	1,389,017,418	8.32	92.73	△ 108,952,404
〈未収金〉	465,661,087	2.81	453,600,552	2.72	97.41	456,079,961	2.73	100.55	2,479,409
未収金	468,161,087	2.83	455,600,552	2.73	97.32	458,079,961	2.74	100.54	2,479,409
貸倒引当金	△ 2,500,000	△ 0.02	△ 2,000,000	△ 0.01	80.00	△ 2,000,000	△ 0.01	100.00	0
貯蔵品	4,401,540	0.03	4,535,110	0.03	103.03	4,453,798	0.03	98.21	△ 81,312
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	16,551,648,951	100.00	16,661,174,214	100.00	100.66	16,690,389,981	100.00	100.18	29,215,767

負債・資本の部

(単位 円・%)

勘定科目	平成30年度		令和元年度			令和2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	924,350,527	5.58	960,005,700	5.76	103.86	1,018,078,251	6.10	106.05	58,072,551
〈 企業債 〉	663,060,563	4.01	685,451,522	4.11	103.38	747,101,369	4.48	108.99	61,649,847
建設改良等企業債	663,060,563	4.01	685,451,522	4.11	103.38	747,101,369	4.48	108.99	61,649,847
〈 引当金 〉	261,289,964	1.58	274,554,178	1.65	105.08	270,976,882	1.62	98.70	△ 3,577,296
退職給付引当金	120,437,801	0.73	136,253,681	0.82	113.13	132,676,385	0.79	97.37	△ 3,577,296
修繕引当金	138,300,497	0.84	138,300,497	0.83	100.00	138,300,497	0.83	100.00	0
PCB処理引当金	2,551,666	0.02	0	0.00	皆減	0	0.00	-	0
流動負債	512,753,534	3.10	556,671,204	3.34	108.57	411,337,338	2.46	73.89	△ 145,333,866
〈 企業債 〉	26,888,467	0.16	27,609,041	0.17	102.68	28,350,153	0.17	102.68	741,112
建設改良等企業債	26,888,467	0.16	27,609,041	0.17	102.68	28,350,153	0.17	102.68	741,112
未払金	395,473,004	2.39	433,469,545	2.60	109.61	315,097,172	1.89	72.69	△ 118,372,373
前受金	47,879,277	0.29	47,879,277	0.29	100.00	47,879,277	0.29	100.00	0
預り金	15,054,222	0.09	32,399,675	0.19	215.22	2,048,218	0.01	6.32	△ 30,351,457
〈 引当金 〉	27,458,564	0.17	15,313,666	0.09	55.77	17,962,518	0.11	117.30	2,648,852
退職給付引当金	15,169,564	0.09	0	0.00	皆減	6,337,352	0.04	皆増	6,337,352
賞与引当金	10,251,000	0.06	10,636,000	0.06	103.76	7,660,000	0.05	72.02	△ 2,976,000
法定福利費引当金	2,038,000	0.01	2,126,000	0.01	104.32	1,518,000	0.01	71.40	△ 608,000
PCB処理引当金	0	0.00	2,551,666	0.02	皆増	2,447,166	0.01	95.90	△ 104,500
その他流動負債	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
繰延収益	3,960,082,951	23.93	3,850,273,713	23.11	97.23	3,775,377,411	22.62	98.05	△ 74,896,302
長期前受金	8,192,315,653	49.50	8,228,497,642	49.39	100.44	8,261,387,284	49.50	100.40	32,889,642
長期前受金 収益化累計額	△ 4,232,232,702	△ 25.57	△ 4,378,223,929	△ 26.28	103.45	△ 4,486,009,873	△ 26.88	102.46	△ 107,785,944
資本金	5,565,266,169	33.62	5,605,897,175	33.65	100.73	5,772,548,647	34.59	102.97	166,651,472
自己資本金	5,565,266,169	33.62	5,605,897,175	33.65	100.73	5,772,548,647	34.59	102.97	166,651,472
〈 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	5,589,195,770	33.77	5,688,326,422	34.14	101.77	5,713,048,334	34.23	100.43	24,721,912
〈 資本剰余金 〉	5,480,365,118	33.11	5,480,363,771	32.89	100.00	5,480,363,771	32.84	100.00	0
受贈財産評価額	723,564,335	4.37	723,562,988	4.34	100.00	723,562,988	4.34	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	28.58	4,730,412,333	28.39	100.00	4,730,412,333	28.34	100.00	0
寄付金	0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
〈 利益剰余金 〉	108,830,652	0.66	207,962,651	1.25	191.09	232,684,563	1.39	111.89	24,721,912
減債積立金	68,199,646	0.41	41,311,179	0.25	60.57	13,702,138	0.08	33.17	△ 27,609,041
当年度末処分 利益剰余金	40,631,006	0.25	166,651,472	1.00	410.16	218,982,425	1.31	131.40	52,330,953
合計	16,551,648,951	100.00	16,661,174,214	100.00	100.66	16,690,389,981	100.00	100.18	29,215,767

別表5 経営分析表

区分	分析項目	算式	平成30年度	令和元年度	令和2年度	全国平均 受水同人口 規模 (令和元年度)	備考
構成比率 (%)	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延資産}} \times 100$	88.86	88.26	88.92	85.03	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	$\frac{\text{固定負債}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	5.58	5.76	6.10	14.47	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	$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	91.32	90.90	91.44	82.14	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	91.70	91.31	91.17	88.01	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	97.31	97.10	97.25	103.52	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	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	359.70	351.39	449.64	441.54	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	$\frac{\text{現金及び預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$	358.85	350.58	448.56	426.24	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	平成30年度	令和元年度	令和2年度	全国平均 受水同人口 規模 (令和元年度)	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	0.130	0.140	0.142	0.139	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}	0.134	0.144	0.146	0.133	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}	1.068	1.116	1.137	0.758	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}	4.274	4.591	4.736	8.695	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	0.07	0.85	1.15	1.35	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	100.67	106.38	108.69	111.38	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	100.56	106.44	108.68	111.73	
	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	91.47	97.38	99.57	101.21	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	平成30年度		令和元年度		令和2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	14,443,189	3.65	139,763,005	24.97	191,373,384	30.01	51,610,379	136.93
キャッシュ・フローへの調整額	388,148,255	98.11	427,090,252	76.32	452,448,754	70.96	25,358,502	105.94
減価償却費	571,860,384	-	580,517,735	-	586,214,503	-	5,696,768	100.98
貸倒引当金の増減額(△は減少)	818,306	-	△ 500,000	-	0	-	500,000	皆増
受取利息及び受取配当	△ 1,241,424	-	△ 1,081,479	-	△ 1,535,669	-	△ 454,190	142.00
支払利息	8,221,349	-	8,299,363	-	7,734,371	-	△ 564,992	93.19
固定資産売却損益(△は益)	0	-	0	-	△ 568,566	-	△ 568,566	皆減
未収金の増減額(△は増加)	△ 6,844,965	-	△ 2,947,165	-	5,266,691	-	8,213,856	△ 178.70
未払金の増減額(△は減少)	△ 8,728,129	-	△ 14,887,393	-	42,611,914	-	57,499,307	△ 286.23
たな卸資産の増減額(△は増加)	△ 99,493	-	△ 295,570	-	81,312	-	376,882	△ 27.51
引当金の増減額	△ 23,746,641	-	△ 925,145	-	△ 928,444	-	△ 3,299	100.36
前受金の増減額	38,880	-	△ 38,880	-	0	-	38,880	皆増
預り金の増減額	1,291,781	-	18,708,053	-	△ 30,351,457	-	△ 49,059,510	△ 162.24
長期前受金戻入額	△ 180,651,124	-	△ 186,229,119	-	△ 183,381,801	-	2,847,318	98.47
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	27,996,930	-	29,135,352	-	28,419,200	-	△ 716,152	97.54
消費税計算特定収入分の調整額	△ 767,599	-	△ 2,665,500	-	△ 1,113,300	-	1,552,200	41.77
小 計	402,591,444	101.76	566,853,257	101.29	643,822,138	100.97	76,968,881	113.58
利息及び配当金の受取額	1,241,424	0.31	1,081,479	0.19	1,535,669	0.24	454,190	142.00
利息の支払額	△ 8,221,349	△ 2.08	△ 8,299,363	△ 1.48	△ 7,734,371	△ 1.21	564,992	93.19
営業活動によるキャッシュ・フロー合計	395,611,519	100.00	559,635,373	100.00	637,623,436	100.00	77,988,063	113.94
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	△ 642,630,080	120.86	△ 554,448,704	120.77	△ 890,641,298	110.10	△ 336,192,594	160.64
有形固定資産の売却による収入	23,920	0.00	751,170	△ 0.16	568,800	△ 0.07	△ 182,370	75.72
無形固定資産の取得による支出	△ 754,000	0.14	0	0.00	0	0.00	0	-
その他投資による支出	0	0.00	△ 8,610	0.00	0	0.00	8,610	皆増
国庫補助金による収入	26,622,000	△ 5.01	36,412,000	△ 7.93	6,396,000	△ 0.79	△ 30,016,000	17.57
国庫補助金返還による支出	△ 1,967,841	0.37	△ 2,686,519	0.59	△ 580,501	0.07	2,106,018	21.61
一般会計負担金による収入	14,673,960	△ 2.76	14,812,200	△ 3.23	14,663,000	△ 1.81	△ 149,200	98.99
工事負担金による収入	22,116,240	△ 4.16	0	0.00	27,545,200	△ 3.40	27,545,200	皆増
加入分担金による収入	50,208,000	△ 9.44	46,055,400	△ 10.03	33,082,000	△ 4.09	△ 12,973,400	71.83
投資活動によるキャッシュ・フロー合計	△ 531,707,801	100.00	△ 459,113,063	100.00	△ 808,966,799	100.00	△ 349,853,736	176.20
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	155,000,000	120.33	50,000,000	216.34	90,000,000	144.25	40,000,000	180.00
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	△ 26,187,817	△ 20.33	△ 26,888,467	△ 116.34	△ 27,609,041	△ 44.25	△ 720,574	102.68
財務活動によるキャッシュ・フロー合計	128,812,183	100.00	23,111,533	100.00	62,390,959	100.00	39,279,426	269.96
4 現金及び現金同等物の増減額 【1+2+3】	△ 7,284,099	-	123,633,843	-	△ 108,952,404	-	△ 232,586,247	△ 88.13
5 現金及び現金同等物の期首残高	1,381,620,078	-	1,374,335,979	-	1,497,969,822	-	123,633,843	109.00
6 現金及び現金同等物の期末残高	1,374,335,979	-	1,497,969,822	-	1,389,017,418	-	△ 108,952,404	92.73

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3年3月31日現在)

項目	年度	平成30年度	令和元年度	令和2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	105,096	104,746	104,055	△ 691	99.34	
整備区域内世帯数	件	44,039	44,689	45,057	368	100.82	
水洗化人口	人	96,916	97,882	97,488	△ 394	99.60	
水洗化世帯数	件	40,476	41,655	42,117	462	101.11	
整備区域内水洗化率	%	92.22	93.45	93.69	0.24	100.26	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	19,808,364	20,501,259	21,340,960	839,701	104.10	
年間有収水量	m ³	9,483,878	10,301,433	10,556,275	254,842	102.47	
有収率	%	47.88	50.25	49.46	△ 0.79	98.43	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	61,800	57,300	57,300	0	100.00	
1日最大処理水量 (晴天時)	m ³	64,573	70,904	70,872	△ 32	99.95	
1日平均処理水量 (晴天時)	m ³	45,799	46,893	46,354	△ 539	98.85	
施設利用率	%	74.11	81.84	80.90	△ 0.94	98.85	1日平均処理水量／1日処理能力×100
負荷率	%	70.93	66.14	65.41	△ 0.73	98.90	1日平均処理量／1日最大処理量×100
最大稼働率	%	104.49	123.74	123.69	△ 0.05	99.96	1日最大処理水量／1日処理能力×100
職員	人	26	25	24	△ 1	96.00	
損益勘定支弁職員数	人	-	19	18	△ 1	94.74	
職員1人当たり水洗化人口	人	-	5,152	5,416	264	105.12	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	106,595	109.88	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	44,279	108.17	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	7,285,750	106.66	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		3,654,589,000	100.00	3,536,297,170	100.00	△ 118,291,830	96.76	(166,261,500)
営業収益		2,253,974,000	61.68	2,267,013,549	64.11	13,039,549	100.58	(166,191,625)
営業外収益		1,400,614,000	38.32	1,268,974,990	35.88	△ 131,639,010	90.60	(42,008)
特別利益		1,000	0.00	308,631	0.01	307,631	30,863.10	(27,867)

()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		3,483,885,000	100.00	3,270,749,395	100.00	0	213,135,605	93.88	(67,413,097)
営業費用		3,146,399,000	90.31	2,950,223,632	90.20	0	196,175,368	93.77	(67,393,473)
営業外費用		319,383,000	9.17	316,028,292	9.66	0	3,354,708	98.95	(0)
特別損失		5,523,000	0.16	4,497,471	0.14	0	1,025,529	81.43	(19,624)
予備費		12,580,000	0.36	0	0.00	0	12,580,000	-	(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		1,307,918,000	100.00	993,681,900	100.00	△ 314,236,100	75.97	(1,208,531)
下水道事業債		719,300,000	55.00	555,200,000	55.87	△ 164,100,000	77.19	(0)
国庫補助金		436,750,000	33.39	384,751,000	38.72	△ 51,999,000	88.09	(0)
他会計補助金		101,005,000	7.72	0	0.00	△ 101,005,000	0.00	(0)
受益者負担金		32,911,000	2.52	34,476,900	3.47	1,565,900	104.76	(0)
分担金		14,952,000	1.14	16,254,000	1.64	1,302,000	108.71	(1,208,531)
預け金返還金		3,000,000	0.23	3,000,000	0.30	0	100.00	(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		2,386,440,800	100.00	2,140,386,707	100.00	162,260,200	83,793,893	89.69	(93,022,665)
建設改良費		1,308,449,800	54.83	1,062,395,727	49.64	162,260,200	83,793,873	81.19	(93,022,665)
企業債償還金		1,074,991,000	45.05	1,074,990,980	50.22	0	20	100.00	(0)
預け金支出		3,000,000	0.13	3,000,000	0.14	0	0	100.00	(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 1,146,704,807 円

補填財源・・消費税及び地方消費税資本的収支調整額 53,613,603 円

損益勘定留保資金 1,093,091,204 円

地方公営企業法第26条の規定による繰越額 162,260,200 円

継続費繰次繰越額 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	637,031,500
終末処理場建設改良費	282,447,400

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	平成30年度		令和元年度			令和2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	△ 144,823,635
営業収益	-	-	2,079,105,000	59.15	-	2,100,821,924	62.34	101.04	21,716,924
下水道使用料	-	-	1,554,130,045	44.21	-	1,579,300,789	46.86	101.62	25,170,744
受託工事収益	-	-	13,147,950	0.37	-	15,079,200	0.45	114.69	1,931,250
他会計負担金	-	-	414,823,000	11.80	-	418,087,000	12.41	100.79	3,264,000
その他営業収益	-	-	97,004,005	2.76	-	88,354,935	2.62	91.08	△ 8,649,070
営業外収益	-	-	1,435,647,527	40.84	-	1,269,024,708	37.66	88.39	△ 166,622,819
雑収益	-	-	2,924,867	0.08	-	2,835,622	0.08	96.95	△ 89,245
長期前受金戻入	-	-	1,177,751,660	33.51	-	1,064,989,086	31.60	90.43	△ 112,762,574
資本費繰入収益	-	-	89,319,000	2.54	-	110,468,000	3.28	123.68	21,149,000
他会計負担金	-	-	165,652,000	4.71	-	90,732,000	2.69	54.77	△ 74,920,000
特別利益	-	-	198,504	0.01	-	280,764	0.01	141.44	82,260
過年度損益修正益	-	-	198,504	0.01	-	280,764	0.01	141.44	82,260
その他特別利益	-	-	0	0.00	-	0	0.00	-	-

費用の部

(単位 円・%)

区分 勘定科目	平成30年度		令和元年度			令和2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	△ 206,966,012
営業費用	-	-	3,048,668,169	90.59	-	2,882,830,159	91.28	94.56	△ 165,838,010
汚水管渠費	-	-	91,603,222	2.72	-	84,501,079	2.68	92.25	△ 7,102,143
汚水ポンプ場費	-	-	50,826,593	1.51	-	50,172,982	1.59	98.71	△ 653,611
雨水ポンプ場費	-	-	10,053,337	0.30	-	8,444,764	0.27	84.00	△ 1,608,573
汚水処理場費	-	-	537,189,265	15.96	-	500,439,357	15.84	93.16	△ 36,749,908
受託工事費	-	-	12,765,000	0.38	-	14,640,000	0.46	114.69	1,875,000
総係費	-	-	117,999,286	3.51	-	113,078,759	3.58	95.83	△ 4,920,527
減価償却費	-	-	2,157,660,771	64.11	-	2,024,801,571	64.11	93.84	△ 132,859,200
資産減耗費	-	-	0	0.00	-	22,000,316	0.70	皆増	22,000,316
し尿・浄化槽事務 受託事業費	-	-	35,910,364	1.07	-	34,378,121	1.09	95.73	△ 1,532,243
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	△ 4,287,121
営業外費用	-	-	283,970,646	8.44	-	271,035,803	8.58	95.45	△ 12,934,843
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	△ 23,734,038
雑支出	-	-	13,823,216	0.41	-	24,622,411	0.78	178.12	10,799,195
特別損失	-	-	32,671,006	0.97	-	4,477,847	0.14	13.71	△ 28,193,159
過年度損益修正損	-	-	0	0.00	-	289,947	0.01	皆増	289,947
その他特別損失	-	-	32,671,006	0.97	-	4,187,900	0.13	12.82	△ 28,483,106

(損 益)

当年度純利益	-	-	149,641,210	-	-	211,783,587	-	141.53	62,142,377
当年度経常利益	-	-	182,113,712	-	-	215,980,670	-	118.60	33,866,958

別表4 貸借対照表比較表

資産の部

(単位 円・%)

勘定科目	平成30年度		令和元年度			令和2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	△ 1,061,071,711
〈有形固定資産〉	-	-	41,929,446,495	96.57	-	40,868,374,784	95.76	97.47	△ 1,061,071,711
土地	-	-	1,327,001,439	3.06	-	1,327,001,439	3.11	100.00	0
建物	-	-	6,078,319,184	14.00	-	5,882,807,502	13.78	96.78	△ 195,511,682
構築物	-	-	29,376,718,993	67.66	-	28,640,009,395	67.11	97.49	△ 736,709,598
機械及び装置	-	-	4,988,079,196	11.49	-	4,776,816,591	11.19	95.76	△ 211,262,605
車両運搬具	-	-	1,335,213	0.00	-	2,615,499	0.01	195.89	1,280,286
工具器具及び備品	-	-	6,545,016	0.02	-	6,992,296	0.02	106.83	447,280
その他有形固定資産	-	-	23,361,607	0.05	-	23,361,607	0.05	100.00	0
建設仮勘定	-	-	128,085,847	0.30	-	208,770,455	0.49	162.99	80,684,608
流動資産	-	-	1,488,397,481	3.43	-	1,810,490,745	4.24	121.64	322,093,264
現金預金	-	-	1,169,348,942	2.69	-	1,490,076,731	3.49	127.43	320,727,789
〈未収金〉	-	-	318,705,263	0.73	-	320,031,134	0.75	100.42	1,325,871
未収金	-	-	321,415,263	0.74	-	322,364,752	0.76	100.30	949,489
貸倒引当金	-	-	△ 2,710,000	△ 0.01	-	△ 2,333,618	△ 0.01	86.11	376,382
貯蔵品	-	-	343,276	0.00	-	382,880	0.00	111.54	39,604
前払金	-	-	0	0.00	-	0	0.00	-	0
その他流動資産	-	-	0	0.00	-	0	0.00	-	0
合計	-	-	43,417,843,976	100.00	-	42,678,865,529	100.00	98.30	△ 738,978,447

負債・資本の部

(単位 円・%)

勘定科目	区分	平成30年度		令和元年度			令和2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	△ 499,580,150
〈 企業債 〉		-	-	15,143,704,846	34.88	-	14,635,355,696	34.29	96.64	△ 508,349,150
建設改良等企業債		-	-	15,143,704,846	34.88	-	14,635,355,696	34.29	96.64	△ 508,349,150
〈 引当金 〉		-	-	8,137,025	0.02	-	16,906,025	0.04	207.77	8,769,000
退職給付引当金		-	-	8,137,025	0.02	-	16,906,025	0.04	207.77	8,769,000
流動負債		-	-	1,792,605,255	4.13	-	1,993,831,896	4.67	111.23	201,226,641
〈 企業債 〉		-	-	1,074,990,980	2.48	-	1,063,549,150	2.49	98.94	△ 11,441,830
建設改良等企業債		-	-	1,074,990,980	2.48	-	1,063,549,150	2.49	98.94	△ 11,441,830
未払金		-	-	697,863,585	1.61	-	909,496,382	2.13	130.33	211,632,797
預り金		-	-	4,037,143	0.01	-	4,035,273	0.01	99.95	△ 1,870
〈 引当金 〉		-	-	15,713,547	0.04	-	16,751,091	0.04	106.60	1,037,544
賞与引当金		-	-	11,265,000	0.03	-	12,198,748	0.03	108.29	933,748
法定福利費引当金		-	-	2,258,000	0.01	-	2,361,796	0.01	104.60	103,796
P C B 処理引当金		-	-	2,190,547	0.01	-	2,190,547	0.01	100.00	0
繰延収益		-	-	20,441,051,022	47.08	-	19,788,642,497	46.37	96.81	△ 652,408,525
長期前受金		-	-	21,618,802,682	49.79	-	22,018,153,808	51.59	101.85	399,351,126
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	△ 1,051,759,651
資本金		-	-	4,682,415,280	10.78	-	4,832,056,490	11.32	103.20	149,641,210
自己資本金		-	-	4,682,415,280	10.78	-	4,832,056,490	11.32	103.20	149,641,210
剰余金		-	-	1,349,930,548	3.11	-	1,412,072,925	3.31	104.60	62,142,377
〈 資本剰余金 〉		-	-	1,200,289,338	2.76	-	1,200,289,338	2.81	100.00	0
国庫補助金		-	-	166,748,566	0.38	-	166,748,566	0.39	100.00	0
一般会計補助金		-	-	521,810,847	1.20	-	521,810,847	1.22	100.00	0
受贈財産評価額		-	-	474,905,325	1.09	-	474,905,325	1.11	100.00	0
工事負担金		-	-	36,824,600	0.08	-	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	62,142,377
当年度未処分 利益剰余金		-	-	149,641,210	0.34	-	211,783,587	0.50	141.53	62,142,377
合計		-	-	43,417,843,976	100.00	-	42,678,865,529	100.00	98.30	△ 738,978,447

別表5 経営分析表

区分	分析項目	算式	平成30年度	令和元年度	令和2年度	全国平均 公共下水道 (令和元年度)	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	-	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	-	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	$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	-	60.97	61.00	60.90	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	-	100.73	100.45	101.40	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	-	158.38	156.99	-	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	-	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	-	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	平成30年度	令和元年度	令和2年度	全国平均 公共下水道 (令和元年度)	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	-	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	-	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	-	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	-	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	-	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	114.60	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	102.90	
	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	-	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	平成30年度		令和元年度		令和2年度		対前年度増引額	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	62,142,377	141.53
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	△ 79,698,005	94.36
減価償却費	-	-	2,157,660,771	-	2,024,801,571	-	△ 132,859,200	93.84
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	-	-	2,710,000	-	△ 376,382	-	△ 3,086,382	△ 13.89
支払利息	-	-	270,147,430	-	246,413,392	-	△ 23,734,038	91.21
未収金の増減額 (△は増額)	-	-	5,461,619	-	△ 1,029,349	-	△ 6,490,968	△ 18.85
未払金の増減額 (△は減少)	-	-	126,184,616	-	96,032,862	-	△ 30,151,754	76.11
たな卸資産の増減額 (△は増加)	-	-	15,932	-	△ 39,604	-	△ 55,536	△ 248.58
引当金の増減額	-	-	23,850,572	-	9,806,544	-	△ 14,044,028	41.12
預り金の増減額	-	-	4,037,119	-	△ 1,870	-	△ 4,038,989	△ 0.05
長期前受補助金等戻入額	-	-	△ 1,177,751,660	-	△ 1,064,989,086	-	112,762,574	90.43
固定資産除却費	-	-	0	-	22,000,316	-	22,000,316	皆増
小 計	-	-	1,561,957,609	120.91	1,544,401,981	118.98	△ 17,555,628	98.88
利息及び配当金の受取額	-	-	0	0.00	0	0.00	0	-
利息の支払額	-	-	△ 270,147,430	△ 20.91	△ 246,413,392	△ 18.98	23,734,038	91.21
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	6,178,410	100.48
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	△ 195,547,460	125.27
国庫補助金による収入	-	-	163,107,000	△ 36.92	384,751,000	△ 84.10	221,644,000	235.89
受益者負担金による収入	-	-	32,032,200	△ 7.25	34,476,900	△ 7.54	2,444,700	107.63
分担金による収入	-	-	13,466,724	△ 3.05	15,045,469	△ 3.29	1,578,745	111.72
一般会計補助金による収入	-	-	55,376,000	△ 12.53	0	0.00	△ 55,376,000	皆減
未収金の増減額 (△は増額)	-	-	907,231	△ 0.21	79,860	△ 0.02	△ 827,371	8.80
未払金の増減額 (△は減少)	-	-	86,852,911	△ 19.66	115,599,935	△ 25.27	28,747,024	133.10
消費税計算特定収入分の調整額	-	-	△ 19,741,295	4.47	△ 38,049,922	8.32	△ 18,308,627	192.74
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	△ 15,644,989	103.54
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	67,100,000	113.75
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	1,275,184	99.88
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	68,375,184	88.37
4 現金及び現金同等物の増減額 【1+2+3】	-	-	261,819,184	-	320,727,789	-	58,908,605	122.50
5 現金及び現金同等物の期首残高	-	-	907,529,758	-	1,169,348,942	-	261,819,184	128.85
6 現金及び現金同等物の期末残高	-	-	1,169,348,942	-	1,490,076,731	-	320,727,789	127.43

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3年3月31日現在)

項目	年度	平成30年度	令和元年度	令和2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	141	132	130	△ 2	98.48	
整備区域内世帯数	件	65	62	63	1	101.61	
水洗化人口	人	140	131	129	△ 2	98.47	
水洗化世帯数	件	64	61	62	1	101.64	
整備区域内水洗化率	%	99.29	99.24	99.23	△ 0.01	99.99	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	12,738	13,174	13,435	261	101.98	
年間有収水量	m ³	10,388	11,252	11,427	175	101.56	
有収率	%	81.55	85.41	85.05	△ 0.36	99.58	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	100	97	104	7	107.22	
1日平均処理水量 (晴天時)	m ³	32	36	36	0	100.00	
施設利用率	%	76.19	85.71	85.71	0.00	100.00	1日平均処理水量／1 日処理能力×100
負荷率	%	32.00	37.11	34.62	△ 2.50	93.27	1日平均処理量／1日 最大処理量×100
最大稼働率	%	238.10	230.95	247.62	16.67	107.22	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 17,017,000	% 100.00	円 16,159,482	% 100.00	円 △ 857,518	% 94.96	円 (214,944)
営業収益		4,947,000	29.07	4,953,639	30.65	6,639	100.13	(214,944)
営業外収益		12,070,000	70.93	11,205,843	69.35	△ 864,157	92.84	(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 12,576,000	% 100.00	円 11,716,846	% 100.00	0	円 859,154	% 93.17	円 (242,432)
営業費用		11,311,000	89.94	10,452,246	89.21	0	858,754	92.41	(242,432)
営業外費用		1,265,000	10.06	1,264,600	10.79	0	400	99.97	(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 0円

(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	%	円
資本的支出		7,681,000	100.00	7,680,004	100.00	0	996	99.99	(0)
企業債償還金		7,681,000	100.00	7,680,004	100.00	0	996	99.99	(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 7,680,004 円

 補填財源・・・引継金 0円

 損益勘定留保資金 3,239,503円

 当年度利益剰余金処分額 4,440,501円

地方公営企業法第26条の規定による繰越額 0円

継続費繰次繰越額 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	平成30年度		令和元年度			令和2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	△ 4,101,577
営業収益	-	-	4,786,519	23.88	-	4,738,695	29.72	99.00	△ 47,824
農業集落排水事業使用料	-	-	2,141,519	10.68	-	2,149,695	13.48	100.38	8,176
その他営業収益	-	-	2,645,000	13.19	-	2,589,000	16.24	97.88	△ 56,000
営業外収益	-	-	15,259,596	76.12	-	11,205,843	70.28	73.43	△ 4,053,753
他会計補助金	-	-	2,720,000	13.57	-	5,097,000	31.97	187.39	2,377,000
雑収益	-	-	970	0.00	-	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	△ 4,040,753
他会計負担金	-	-	4,565,000	22.77	-	2,175,000	13.64	47.65	△ 2,390,000

費用の部

(単位 円・%)

勘定科目 区分	平成30年度		令和元年度			令和2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	△ 6,553,653
営業費用	-	-	16,595,726	91.91	-	10,209,814	88.77	61.52	△ 6,385,912
汚水処理場費	-	-	2,486,143	13.77	-	2,437,438	21.19	98.04	△ 48,705
総係費	-	-	600,000	3.32	-	600,000	5.22	100.00	0
減価償却費	-	-	13,509,583	74.82	-	7,172,376	62.36	53.09	△ 6,337,207
営業外費用	-	-	1,459,829	8.09	-	1,292,088	11.23	88.51	△ 167,741
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	△ 155,435
雑支出	-	-	39,794	0.22	-	27,488	0.24	69.08	△ 12,306

(損 益)

当年度純利益	-	-	1,990,560	-	-	4,442,636	-	223.19	2,452,076
当年度経常利益	-	-	1,990,560	-	-	4,442,636	-	223.19	2,452,076

別表4 貸借対照表比較表

資産の部

(単位 円・%)

勘定科目	平成30年度		令和元年度			令和2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	△ 7,172,376
〈有形固定資産〉	-	-	241,691,590	98.14	-	234,519,214	97.66	97.03	△ 7,172,376
土地	-	-	19,521,112	7.93	-	19,521,112	8.13	100.00	0
建物	-	-	48,521,480	19.70	-	47,036,282	19.59	96.94	△ 1,485,198
構築物	-	-	172,565,491	70.07	-	167,173,165	69.62	96.88	△ 5,392,326
機械及び装置	-	-	1,083,507	0.44	-	788,655	0.33	72.79	△ 294,852
流動資産	-	-	4,575,392	1.86	-	5,609,942	2.34	122.61	1,034,550
現金預金	-	-	4,173,576	1.69	-	5,200,123	2.17	124.60	1,026,547
〈未収金〉	-	-	401,816	0.16	-	409,819	0.17	101.99	8,003
未収金	-	-	401,816	0.16	-	409,819	0.17	101.99	8,003
貸倒引当金	-	-	0	0.00	-	0	0.00	-	0
合計	-	-	246,266,982	100.00	-	240,129,156	100.00	97.51	△ 6,137,826

負債・資本の部

(単位 円・%)

勘定科目	区分	平成30年度		令和元年度			令和2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	△ 7,838,687
〈 企業債 〉		-	-	56,187,284	22.82	-	48,348,597	20.13	86.05	△ 7,838,687
建設改良等企業債		-	-	56,187,284	22.82	-	48,348,597	20.13	86.05	△ 7,838,687
流動負債		-	-	10,445,783	4.24	-	11,636,881	4.85	111.40	1,191,098
〈 企業債 〉		-	-	7,680,004	3.12	-	7,838,687	3.26	102.07	158,683
建設改良等企業債		-	-	7,680,004	3.12	-	7,838,687	3.26	102.07	158,683
未払金		-	-	2,265,779	0.92	-	3,298,194	1.37	145.57	1,032,415
預り金		-	-	500,000	0.20	-	500,000	0.21	100.00	0
繰延収益		-	-	120,739,213	49.03	-	116,806,340	48.64	96.74	△ 3,932,873
長期前受金		-	-	128,712,839	52.27	-	128,712,839	53.60	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	△ 3,932,873
資本金		-	-	43,553,481	17.69	-	45,544,041	18.97	104.57	1,990,560
自己資本金		-	-	43,553,481	17.69	-	45,544,041	18.97	104.57	1,990,560
剰余金		-	-	15,341,221	6.23	-	17,793,297	7.41	115.98	2,452,076
〈 資本剰余金 〉		-	-	13,350,661	5.42	-	13,350,661	5.56	100.00	0
受贈財産評価額		-	-	0	0.00	-	0	0.00	-	0
国庫補助金		-	-	12,242,006	4.97	-	12,242,006	5.10	100.00	0
県補助金		-	-	197,227	0.08	-	197,227	0.08	100.00	0
一般会計補助金		-	-	911,428	0.37	-	911,428	0.38	100.00	0
〈 利益剰余金 〉		-	-	1,990,560	0.81	-	4,442,636	1.85	223.19	2,452,076
当年度未処分 利益剰余金		-	-	1,990,560	0.81	-	4,442,636	1.85	223.19	2,452,076
合計		-	-	246,266,982	100.00	-	240,129,156	100.00	97.51	△ 6,137,826

別表5 経営分析表

区分	分析項目	算式	平成30年度	令和元年度	令和2年度	全国平均 農業集落排水 (令和元年度)	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	-	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	-	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	$\frac{\text{(資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益})}{\text{負債資本合計}} \times 100$	-	72.9	75.0	62.2	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{(資本金} + \text{剰余金} + \text{固定負債} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益})} \times 100$	-	102.5	102.6	102.9	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	-	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	-	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	-	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	平成30年度	令和元年度	令和2年度	全国平均 公共下水道 (令和元年度)	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	-	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	-	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	-	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	-	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	-	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	-	111.0	138.6	131.8	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	-	111.0	138.6	89.0	
	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	-	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	平成30年度		令和元年度		令和2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	2,452,076	223.19
キャッシュ・フローへの調整額	-	-	7,917,625	93.28	5,528,515	63.50	△ 2,389,110	69.83
減価償却費	-	-	13,509,583	-	7,172,376	-	△ 6,337,207	53.09
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	-	-	0	-	0	-	0	-
支払利息	-	-	1,420,035	-	1,264,600	-	△ 155,435	89.05
未収金の増減額 (△は増額)	-	-	△ 19,836	-	△ 8,003	-	11,833	40.35
未払金の増減額 (△は減少)	-	-	481,469	-	1,032,415	-	550,946	214.43
預り金の増減額	-	-	500,000	-	0	-	△ 500,000	皆減
長期前受補助金等戻入額	-	-	△ 7,973,626	-	△ 3,932,873	-	4,040,753	49.32
小 計	-	-	9,908,185	116.73	9,971,151	114.52	62,966	100.64
利息及び配当金の受取額	-	-	0	0.00	0	0.00	0	-
利息の支払額	-	-	△ 1,420,035	△ 16.73	△ 1,264,600	△ 14.52	155,435	89.05
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	218,401	102.57
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	-	0	-
国庫補助金による収入	-	-	0	-	0	-	0	-
受益者負担金による収入	-	-	0	-	0	-	0	-
分担金による支出	-	-	0	-	0	-	0	-
一般会計補助金による収入	-	-	0	-	0	-	0	-
未収金の増減額 (△は増額)	-	-	0	-	0	-	0	-
未払金の増減額 (△は減少)	-	-	0	-	0	-	0	-
消費税計算特定収入分の調整額	-	-	0	-	0	-	0	-
投資活動によるキャッシュ・フロー合計	-	-	0	-	0	-	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	-
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	△ 155,435	102.07
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	△ 155,435	102.07
4 現金及び現金同等物の増減額 【1+2+3】	-	-	963,581	-	1,026,547	-	62,966	106.53
5 現金及び現金同等物の期首残高	-	-	3,209,995	-	4,173,576	-	963,581	130.02
6 現金及び現金同等物の期末残高	-	-	4,173,576	-	5,200,123	-	1,026,547	124.60

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

項目			年度	平成30年度	令和元年度	令和2年度	対前年度	
							増減	比較(%)
患者数	入院	年間	人	60,571	63,792	65,344	1,552	102.43
		1日平均	人	166	174	179	5	102.87
	外来	年間	人	117,268	121,512	111,567	△9,945	91.82
		1日平均	人	400	416	379	△37	91.11
	計	年間	人	177,839	185,304	176,911	△8,393	95.47
病床利用率			%	66.4 (70.4)	69.7 (73.2)	71.6 (72.2)	1.9 (△1)	

※病床利用率の括弧書きは稼働病床の利用率

- ・平成29年度の診療日数は、入院365日、外来294日
- ・平成30年度の診療日数は、入院365日、外来293日
- ・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

- ・病床数は250床
- ・稼働病床数は
平成25年5月より168床
平成25年11月より146床
平成26年5月より156床
平成27年7月より178床
平成28年12月より212床
平成30年5月より238床
令和2年6月より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		610,081,000	100.00	607,443,439	100.00	△ 2,637,561	99.57	(1,187,467)
病院医業収益		87,835,000	14.40	86,274,870	14.20	△ 1,560,130	98.22	(949,165)
医業外収益		522,246,000	85.60	521,168,569	85.80	△ 1,077,431	99.79	(238,302)
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		658,700,000	100.00	623,151,111	100.00	2,677,167	32,871,722	94.60	(1,200,305)
病院医業費用		577,270,000	87.64	558,223,270	89.58	2,677,167	16,369,563	96.70	(1,200,305)
医業外費用		70,930,000	10.77	64,927,841	10.42	0	6,002,159	91.54	(0)
特別損失		500,000	0.08	0	0.00	0	500,000	-	(0)
予備費		10,000,000	1.52	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 2,677,167 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	375,408,000	100.00	358,421,330	100.00	△ 16,986,670	95.48	(643)
企業債	150,000,000	39.96	133,400,000	37.22	△ 16,600,000	88.93	(0)
負担金	112,704,000	30.02	112,510,665	31.39	△ 193,335	99.83	(0)
その他	112,704,000	30.02	112,510,665	31.39	△ 193,335	99.83	(643)

()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	385,008,000	100.00	358,421,330	100.00	0	26,586,670	93.09	(12,128,560)
建設改良費	150,000,000	38.96	133,414,160	37.22	0	16,585,840	88.94	(12,128,560)
企業債償還金	225,008,000	58.44	225,007,170	62.78	0	830	100.00	(0)
予備費	10,000,000	2.60	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

継続費遞次繰越額 0 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 区分	平成30年度		令和元年度			令和2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	487,855,617	100.00	599,190,992	100.00	122.82	606,256,081	100.00	101.18	7,065,089
病院医業収益	82,789,482	16.97	77,763,860	12.98	93.93	85,325,705	14.07	109.72	7,561,845
一般会計負担金	73,808,500	15.13	67,489,000	11.26	91.44	75,834,010	12.51	112.36	8,345,010
その他の医業収益	8,980,982	1.84	10,274,860	1.71	114.41	9,491,695	1.57	92.38	△ 783,165
医業外収益	405,066,135	83.03	521,427,132	87.02	128.73	520,930,376	85.93	99.90	△ 496,756
受取利息及び配当金	391,666	0.08	459,180	0.08	117.24	462,902	0.08	100.81	3,722
一般会計補助金	1,150,000	0.24	171,408,420	28.61	14905.08	181,917,500	30.01	106.13	10,509,080
一般会計負担金	138,492,000	28.39	141,585,845	23.63	102.23	132,390,145	21.84	93.51	△ 9,195,700
長期前受金戻入	233,497,408	47.86	179,035,931	29.88	76.68	179,378,633	29.59	100.19	342,702
その他医業外収益	31,535,061	6.46	28,937,756	4.83	91.76	26,781,196	4.42	92.55	△ 2,156,560
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	平成30年度		令和元年度			令和2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	509,269,131	100.00	616,990,160	100.00	121.15	622,577,612	100.00	100.91	5,587,452
病院医業費用	428,831,040	84.21	544,514,607	88.25	126.98	557,022,965	89.47	102.30	12,508,358
経費	10,583,743	2.08	12,058,175	1.95	113.93	12,394,111	1.99	102.79	335,936
減価償却費	233,505,937	45.85	155,617,569	25.22	66.64	179,704,614	28.86	115.48	24,087,045
資産減耗費	1,359,560	0.27	23,758,403	3.85	1747.51	150,000	0.02	0.63	△ 23,608,403
その他医業費用	183,381,800	36.01	353,080,460	57.23	192.54	364,774,240	58.59	103.31	11,693,780
医業外費用	80,035,553	15.72	71,487,983	11.59	89.32	65,554,647	10.53	91.70	△ 5,933,336
支払利息及び 企業債取扱諸費	57,837,399	11.36	52,135,325	8.45	90.14	46,699,828	7.50	89.57	△ 5,435,497
長期前払消費税勘定	19,818,793	3.89	18,577,931	3.01	93.74	17,692,313	2.84	95.23	△ 885,618
雑損失	2,379,361	0.47	774,727	0.13	32.56	1,162,506	0.19	150.05	387,779
特別損失	402,538	0.08	987,570	0.16	245.34	0	0.00	皆減	△ 987,570
過年度損益修正損	402,538	0.08	0	0.00	皆減	0	0.00	-	0
その他特別損失	0	0.00	987,570	0.16	皆増	0	0.00	皆減	△ 987,570

(損益)

当年度純損失	21,413,514	-	17,799,168	-	83.12	16,321,531	-	91.70	△ 1,477,637
当年度経常損失	21,010,976	-	16,811,598	-	80.01	16,321,531	-	97.08	△ 490,067

別表4 貸借対照表比較表

資産の部

(単位 円・%)

勘定科目	平成30年度		令和元年度			令和2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	5,872,771,718	91.07	5,886,033,289	91.88	100.23	5,817,978,534	91.48	98.84	△ 68,054,755
〈有形固定資産〉	5,715,959,396	88.64	5,735,910,424	89.54	100.35	5,677,341,410	89.27	98.98	△ 58,569,014
土地	1,830,501,546	28.39	1,830,501,546	28.57	100.00	1,830,501,546	28.78	100.00	0
建物	3,475,282,855	53.89	3,382,914,339	52.81	97.34	3,290,545,823	51.74	97.27	△ 92,368,516
構築物	1,114,580	0.02	989,840	0.02	88.81	865,100	0.01	87.40	△ 124,740
器械備品	408,709,185	6.34	521,153,469	8.14	127.51	555,077,711	8.73	106.51	33,924,242
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〉	153,906,557	2.39	147,217,100	2.30	95.65	137,731,359	2.17	93.56	△ 9,485,741
長期前払消費税	153,906,557	2.39	147,217,100	2.30	95.65	137,731,359	2.17	93.56	△ 9,485,741
流動資産	575,648,298	8.93	520,157,424	8.12	90.36	541,699,501	8.52	104.14	21,542,077
現金預金	574,609,433	8.91	518,000,303	8.09	90.15	541,526,345	8.51	104.54	23,526,042
未収金	1,038,865	0.02	2,157,121	0.03	207.64	173,156	0.00	8.03	△ 1,983,965
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	6,448,420,016	100.00	6,406,190,713	100.00	99.35	6,359,678,035	100.00	99.27	△ 46,512,678

負債・資本の部

(単位 円・%)

勘定科目	区分	平成30年度		令和元年度			令和2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		3,800,774,374	58.94	3,790,458,713	59.17	99.73	3,676,271,609	57.81	96.99	△ 114,187,104
〈企業債〉		3,750,981,827	58.17	3,740,666,166	58.39	99.72	3,626,479,062	57.02	96.95	△ 114,187,104
建設改良等企業債		3,750,981,827	58.17	3,740,666,166	58.39	99.72	3,626,479,062	57.02	96.95	△ 114,187,104
〈引当金〉		49,792,547	0.77	49,792,547	0.78	100.00	49,792,547	0.78	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	0.77	49,792,547	0.78	100.00	49,792,547	0.78	100.00	0
流動負債		267,109,733	4.14	226,715,158	3.54	84.88	268,376,547	4.22	118.38	41,661,389
〈企業債〉		205,930,339	3.19	225,007,170	3.51	109.26	247,587,104	3.89	110.04	22,579,934
建設改良等企業債		205,930,339	3.19	225,007,170	3.51	109.26	247,587,104	3.89	110.04	22,579,934
〈未払金〉		51,179,394	0.79	707,988	0.01	1.38	19,789,443	0.31	2795.17	19,081,455
〈その他流動負債〉		0	0.00	0	0.00	-	0	0.00	-	0
〈預り金〉		10,000,000	0.16	1,000,000	0.02	10.00	1,000,000	0.02	100.00	0
繰延収益		884,311,713	13.71	910,591,814	14.21	102.97	952,926,382	14.98	104.65	42,334,568
〈長期前受金〉		2,386,993,251	37.02	2,354,865,868	36.76	98.65	2,576,579,069	40.51	109.42	221,713,201
〈長期前受金収益化累計額〉		△ 1,502,681,538	△ 23.30	△ 1,444,274,054	△ 22.54	96.11	△ 1,623,652,687	△ 25.53	112.42	△ 179,378,633
資本金		1,693,431,847	26.26	1,693,431,847	26.43	100.00	1,693,431,847	26.63	100.00	0
〈自己資本金〉		1,693,431,847	26.26	1,693,431,847	26.43	100.00	1,693,431,847	26.63	100.00	0
組入資本金		295,432,000	4.58	295,432,000	4.61	100.00	295,432,000	4.65	100.00	0
繰入資本金		1,397,999,847	21.68	1,397,999,847	21.82	100.00	1,397,999,847	21.98	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		△ 197,207,651	△ 3.06	△ 215,006,819	△ 3.36	109.03	△ 231,328,350	△ 3.64	107.59	△ 16,321,531
〈資本剰余金〉		1,436,565,628	22.28	1,436,565,628	22.42	100.00	1,436,565,628	22.59	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	22.22	1,432,654,380	22.36	100.00	1,432,654,380	22.53	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〉		1,633,773,279	△ 25.34	1,651,572,447	△ 25.78	101.09	1,667,893,978	△ 26.23	100.99	16,321,531
当年度未処理欠損金		1,633,773,279	△ 25.34	1,651,572,447	△ 25.78	101.09	1,667,893,978	△ 26.23	100.99	16,321,531
合計		6,448,420,016	100.00	6,406,190,713	100.00	99.35	6,359,678,035	100.00	99.27	△ 46,512,678

別表5 経営分析表

区分	分析項目	算式	平成30年度	令和元年度	令和2年度	備考
構成比率 (%)	固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$	91.07	91.88	91.48	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	$\frac{\text{(固定負債+借入資本金)}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	58.94	59.17	57.81	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	$\frac{\text{(自己資本金+剰余金)}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	23.20	23.08	22.99	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{(資本金+剰余金+固定負債)}} \times 100$	110.87	111.71	113.23	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	$\frac{\text{固定資産}}{\text{(自己資本金+剰余金)}} \times 100$	392.51	398.13	397.92	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	平成30年度		令和元年度		令和2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	△ 21,413,514	△ 11,937.18	△ 17,799,168	191.79	△ 16,321,531	△ 374.10	1,477,637	91.70
キャッシュ・フローへの調整額	79,038,632	44,060.89	60,194,539	△ 648.59	66,921,340	1,533.88	6,726,801	111.18
減価償却費	233,505,937	-	155,617,569	-	179,704,614	-	24,087,045	115.48
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	△ 391,666	-	△ 459,180	-	△ 462,902	-	△ 3,722	100.81
支払利息	57,837,399	-	52,135,325	-	46,699,828	-	△ 5,435,497	89.57
未収金の増減額 (△は増額)	403,747	-	△ 1,118,256	-	1,983,965	-	3,102,221	△ 177.42
未払金の増減額 (△は減少)	2,270	-	△ 281,322	-	532,155	-	813,477	△ 189.16
預り金の増減額	0	-	△ 9,000,000	-	0	-	9,000,000	皆増
長期前払消費税勘定	19,818,793	-	18,577,931	-	17,692,313	-	△ 885,618	95.23
長期前受補助金等戻入額	△ 233,497,408	-	△ 179,035,931	-	△ 179,378,633	-	△ 342,702	100.19
過年度損益修正益	0	-	0	-	0	-	0	-
固定資産除却費	1,359,560	-	23,758,403	-	150,000	-	△ 23,608,403	0.63
その他流動資産の増減額	0	-	0	-	0	-	0	-
小 計	57,625,118	32,123.71	42,395,371	△ 456.81	50,599,809	1,159.78	8,204,438	119.35
利息及び配当金の受取額	391,666	218.34	459,180	△ 4.95	462,902	10.61	3,722	100.81
利息の支払額	△ 57,837,399	△ 32,242.05	△ 52,135,325	561.76	△ 46,699,828	△ 1,070.39	5,435,497	89.57
業務活動によるキャッシュ・フロー合計	179,385	100.00	△ 9,280,774	100.00	4,362,883	100.00	13,643,657	△ 47.01
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	△ 66,333,216	△ 56.96	△ 249,517,084	444.86	△ 102,736,300	△ 92.75	146,780,784	41.17
その他の資産の取得による支出	△ 6,910,815	△ 5.93	△ 11,888,474	21.20	△ 8,206,572	△ 7.41	3,681,902	69.03
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	94,849,297	81.45	103,830,397	△ 185.12	112,510,022	101.57	8,679,625	108.36
一般会計からの繰入金による収入	94,852,603	81.45	101,485,635	△ 180.94	109,203,179	98.59	7,717,544	107.60
投資活動によるキャッシュ・フロー合計	116,457,869	100.00	△ 56,089,526	100.00	110,770,329	100.00	166,859,855	△ 197.49
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	123,800,000	△ 188.10	216,300,000	2,468.85	133,400,000	△ 145.62	△ 82,900,000	61.67
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	△ 189,615,922	288.10	△ 207,538,830	△ 2,368.85	△ 225,007,170	245.62	△ 17,468,340	108.42
財務活動によるキャッシュ・フロー合計	△ 65,815,922	100.00	8,761,170	100.00	△ 91,607,170	100.00	△ 100,368,340	△ 1,045.60
4 現金及び現金同等物の増減額 【1+2+3】	50,821,332	-	△ 56,609,130	-	23,526,042	-	80,135,172	△ 41.56
5 現金及び現金同等物の期首残高	523,788,101	-	574,609,433	-	518,000,303	-	△ 56,609,130	90.15
6 現金及び現金同等物の期末残高	574,609,433	-	518,000,303	-	541,526,345	-	23,526,042	104.54