

7. 財務

7. 財務

(1) 予算・決算対照表 (平成28年度)

科 目	予 算 額	決 算 額	翌年度繰越額	予算額に比べ 決算額の増減	予算額に対する 決算額の比率
	円	円	円	円	%
下水道事業収益	3,335,100,000	3,311,399,868	0	△ 23,700,132	99.29
営業収益	2,087,295,000	2,095,457,477	0	8,162,477	100.39
営業外収益	1,247,785,000	1,215,942,391	0	△ 31,842,609	97.45
特別利益	20,000	0	0	△ 20,000	—
科 目	予 算 額	決 算 額	翌年度繰越額	不 用 額	予算額に対する 決算額の比率
下水道事業費用	3,377,100,000	3,156,158,507	12,100,000	208,841,493	93.46
営業費用	3,216,436,000	3,019,703,477	12,100,000	184,632,523	93.88
営業外費用	148,703,000	136,291,710	0	12,411,290	91.65
特別損失	1,095,000	163,320	0	931,680	14.92
予備費	10,866,000	0	0	10,866,000	—
科 目	予 算 額	決 算 額	翌年度繰越額	予算額に比べ 決算額の増減	予算額に対する 決算額の比率
資本的収入	908,100,000	313,673,845	0	△ 594,426,155	34.54
企業債	557,400,000	61,800,000	135,600,000	△ 495,600,000	11.09
出資金	150,461,000	138,633,151	0	△ 11,827,849	92.14
国県支出金	172,100,000	77,900,000	35,000,000	△ 94,200,000	45.26
負担金	27,221,000	33,519,763	0	6,298,763	123.14
固定資産売却代金	10,000	0	0	△ 10,000	—
その他資本的収入	908,000	1,820,931	0	912,931	200.54
科 目	予 算 額	決 算 額	翌年度繰越額	不 用 額	予算額に対する 決算額の比率
資本的支出	1,494,558,000	892,269,084	296,400,000	305,888,916	59.70
建設改良費	1,114,652,000	542,317,424	296,400,000	275,934,576	48.65
企業債償還金	349,952,000	349,951,660	0	340	100.00
予備費	29,954,000	0	0	29,954,000	—

(2) 比較損益計算書

年 度		26		27		28		対前年度比					
		金額(千円)	構成比(%)	金額(千円)	構成比(%)	金額(千円)	構成比(%)	27	28				
收 益 的	総収益(B+E) A	3,121,789	100.0	3,162,233	100.0	3,164,905	100.0	101	100				
	う	経常収益(C+D) B	3,121,789	100.0	3,162,233	100.0	3,164,905	100.0	101	100			
		う	営業収益 C	1,900,672	60.9	1,937,539	61.3	1,948,963	61.6	102	101		
			う	下水道使用料	1,794,887	57.5	1,815,489	57.4	1,828,437	57.8	101	101	
				ち	雨水処理負担金	105,194	3.4	120,800	3.8	114,844	3.6	115	95
					受託工事収益	0	0.0	0	0.0	4,679	0.1	-	-
			ち	営業外収益 D	1,221,117	39.1	1,224,694	38.7	1,215,942	38.4	100	99	
		ち		他会計負担金	94,599	3.0	94,224	3.0	90,360	2.9	100	96	
		ち	長期前受金戻入	1,125,908	36.1	1,129,285	35.7	1,124,915	35.5	100	100		
		ち	特別利益 E	0	0.0	0	0.0	0	0.0	-	-		
		的	総費用(G+J) F	2,984,942	100.0	3,047,596	100.0	3,029,154	100.0	102	99		
	支	経常費用(H+I) G	2,969,235	99.5	3,047,480	100.0	3,029,000	100.0	103	99			
		う	営業費用 H	2,838,231	95.1	2,935,828	96.3	2,929,057	96.7	103	100		
			う	職員給与費	145,561	4.9	146,813	4.8	151,755	5.0	101	103	
				ち	受託工事費	0	0.0	0	0.0	4,679	0.2	-	-
					減価償却費	1,606,270	53.8	1,622,607	53.2	1,629,117	53.8	101	100
ち			流域下水道維持管理費	881,970	29.5	914,013	30.0	913,518	30.2	104	100		
ち		営業外費用 I	131,004	4.4	111,652	3.7	99,943	3.3	85	90			
		ち	支払利息	113,545	3.8	103,997	3.4	92,774	3.1	92	89		
ち		特別損失 J	15,707	0.5	116	0.0	154	0.0	1	133			
		経常利益(経常損失) B-G	152,554	-	114,753	-	135,905	-	75	118			
	純利益(純損失) A-F	136,847	-	114,637	-	135,751	-	84	118				

(3) 比較貸借対照表

年度 項目		26		27		28		対前年度比	
		金額(千円)	構成比(%)	金額(千円)	構成比(%)	金額(千円)	構成比(%)	27	28
資 産	固定資産	42,752,791	98.4	41,650,178	98.2	40,541,995	97.8	97	97
	うち								
	償却資産	38,707,505	89.1	39,192,154	92.4	39,636,991	95.6	101	101
	減価償却累計額	△ 1,433,743	3.3	△ 2,881,815	6.8	△ 4,336,673	10.5	201	150
	無形固定資産	4,119,678	9.5	3,964,709	9.3	3,804,532	9.2	96	96
	投資その他の資産	3,000	0.0	3,000	0.0	3,000	0.0	100	100
	流動資産	673,732	1.6	778,759	1.8	922,943	2.2	116	119
	うち								
	現金・預金	334,676	0.8	520,302	1.2	638,426	1.5	155	123
	未収金	232,808	0.5	212,730	0.5	206,682	0.5	91	97
貸倒引当金	△ 1,752	0.0	△ 2,373	0.0	△ 2,565	0.0	135	108	
貯蔵品	0	0.0	0	0.0	0	0.0	—	—	
資産合計	43,426,523	100.0	42,428,937	100.0	41,464,939	100.0	98	98	
債 務	固定負債	3,966,569	12.0	3,800,418	11.9	3,539,967	11.5	96	93
	うち								
	建設改良等の財源に充てるための企業債	3,966,569	12.0	3,800,418	11.9	3,539,967	11.5	96	93
	流動負債	541,732	1.6	474,021	1.5	494,823	1.6	88	104
	うち								
	建設改良等の財源に充てるための企業債	384,862	1.2	349,952	1.1	322,250	1.1	91	92
	未払金	144,351	0.4	109,407	0.3	153,666	0.5	76	140
	繰延収益	28,641,483	86.4	27,642,147	86.6	26,642,522	86.8	97	96
	うち								
	長期前受金	29,751,864	89.7	29,866,496	93.6	29,982,799	97.7	100	100
収益化累計額	△ 1,110,381	3.3	△ 2,224,348	7.0	△ 3,340,276	10.9	200	150	
負債合計	33,149,784	100.0	31,916,586	100.0	30,677,312	100.0	96	96	
資 本	資本金	9,492,007	92.4	9,749,831	92.7	10,003,991	92.7	103	103
	剰余金	784,731	7.6	762,520	7.3	783,635	7.3	97	103
	内								
	資本剰余金	647,884	6.3	647,884	6.2	647,884	6.0	100	100
	当年度未処分利益剰余金	136,847	1.3	114,637	1.1	135,751	1.3	84	118
資本合計	10,276,739	100.0	10,512,351	100.0	10,787,626	100.0	102	103	

(注) 地方公営企業会計制度が改正されたため、平成26年度より新会計基準に基づく処理となっている。

(4) 資本的収入及び支出の状況

(税込)

項目		年度	26	27	28
			金額(千円)	金額(千円)	金額(千円)
資 本 的 収 入	資 本 的 収 入 K		641,633	425,171	313,674
	う ち	企 業 債	256,000	183,800	61,800
		出 資 金	208,393	119,904	138,633
		国 県 支 出 金	119,743	64,616	77,900
		負 担 金	56,607	55,755	33,520
		資 本 的 支 出 L		1,324,670	938,992
	う ち	建 設 改 良 費	926,934	554,131	542,317
		企 業 債 償 還 金	397,736	384,862	349,952
		収支差引 (K-L) M		△ 683,037	△ 513,821
	ほ て ん 財 源 N		683,037	513,821	578,595
ほ て ん 財 源 不 足 額 (M+N)		-	-	-	
余裕資金又は不良債務 (△)		132,000	304,738	428,121	
当 年 度 繰 入 金 合 計		408,186	334,928	343,837	
う ち	基 準 内 繰 入 金		408,186	334,928	343,837

(5) 要素別費用構成表

項目	年度	26		27		28	
		金額(千円)	構成比(%)	金額(千円)	構成比(%)	金額(千円)	構成比(%)
人件費		158,214	5.3	146,813	4.8	151,755	5.0
動力費		10,392	0.3	10,499	0.3	9,611	0.3
修繕費		37,554	1.3	54,325	1.8	47,680	1.6
委託料		56,955	1.9	82,965	2.7	75,929	2.5
薬品費			0.0		0.0		0.0
流域下水道維持管理費		881,978	29.5	914,013	30.0	913,518	30.2
減価償却費		1,606,270	53.8	1,622,607	53.2	1,629,117	53.8
資産減耗費		17,925	0.6	15,539	0.5	8,122	0.3
支払利息		113,545	3.8	103,997	3.4	92,774	3.1
その他		102,109	3.4	96,839	3.2	100,647	3.3
計		2,984,942	-	3,047,597	-	3,029,153	-

(6) 企業債の状況

(単位：千円)

区分	借入金	償還金			年度末 現債高
		元金	利子	計	
H20	71,700	473,379	203,994	677,373	6,143,832
H21	65,800	464,089	191,493	655,582	5,745,543
H22	28,000	462,771	178,497	641,268	5,310,772
H23	73,400	441,363	164,579	605,942	4,942,809
H24	114,900	426,314	150,324	576,638	4,631,395
H25	559,600	697,828	130,090	827,918	4,493,167
H26	256,000	397,736	113,545	511,281	4,351,431
H27	183,800	384,862	103,997	488,859	4,150,369
H28	61,800	349,952	92,774	442,726	3,862,218

(7) 経営分析

ア. 業務分析表

項目	年度				備考	算定式	全国平均	同規模平均
	26	27	28					
使用料単価(円/㎡)	108.06	108.56	109.18		1㎡当たりの使用料単価。	$\frac{\text{下水道使用料}}{\text{年間総有収水量}}$	137.20	141.57
処理原価(円/㎡) (総務省基準:決算状況調査)	99.14	100.70	99.26		1㎡当たりの処理原価。 平成28年度の制度改正に伴う、長期前受金(現金の裏付けのない収入)を差し引いた原価	汚水処理費 年間総有収水量	125.84	137.90
処理原価(円/㎡) (佐倉市基準)	132.70	133.97	132.47		1㎡当たりの処理原価。 長期前受金(現金の裏付けのない収入)を一部を除き差し引かない原価	汚水処理費 + 補助金を除く長期前受金戻入益 年間総有収水量	—	—
職員1人当たり水洗化人口(人)	10,633	10,629	11,374		労働生産性を示す指標。 指数は高いほどよい。	水洗化人口 損益勘定所屬職員数	—	—
職員1人当たり有収水量(㎡)	1,107,368	1,114,942	1,196,218		労働生産性を示す指標。 指数は高いほどよい。	年間総有収水量 損益勘定所屬職員数	—	—
有収率(%)	81.33	81.08	81.60		処理水量に対し、どのくらいの有収水量があったかを示す。有収率は100に近いほどよい。	$\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総処理水量}} \times 100$	77.7	76.8

(注) 1. 「同規模(現在処理区域内人口10万人以上30万人未満の事業)平均」及び「全国平均」は、「平成27年度地方公営企業年鑑」による。

イ. 財務分析表

項目	年度	26	27	28	備考	算定式	全国平均
自己資本構成比率 (%)	89.6	89.9	90.3	固定負債構成比率が小であるほど経営の安全性が高いと言える。	$\frac{\text{資本合計} + \text{繰延収益}}{\text{負債} + \text{資本合計}} \times 100$	57.1	
流動比率 (%)	124.4	164.3	186.5	短期債務に対応すべき流動資産が十分にあるかを示す。指数は200以上が理想	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	57.4	
経常収支比率 (%)	105.1	103.8	104.5	経常費用に対する経常収益の割合で、指数は高いほどよい。	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	108.2	
営業収支比率 (%)	67.0	66.0	66.5	営業費用に対する営業収益の割合で、指数は高いほどよい。	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事収益}} \times 100$	88.6	
企業債償還元金対料金収入比率 (%)	22.2	21.2	19.1	料金収入に対する企業債償還元金の割合で、指数は低いほどよい。	$\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{料金収入}} \times 100$	94.5	
企業債利息対料金収入比率 (%)	6.3	5.7	5.1	料金収入に対する企業債利息の割合で、指数は低いほどよい。	$\frac{\text{企業債利息}}{\text{料金収入}} \times 100$	29.1	
企業債元利償還金対料金収入比率 (%)	28.5	26.9	24.2	料金収入に対する企業債元利償還金の割合で、指数は低いほどよい。	$\frac{\text{企業債元利償還金}}{\text{料金収入}} \times 100$	123.6	
職員人件費対料金収入比率 (%)	7.2	7.3	6.6	料金収入に対する職員給与費の割合で、指数は低いほどよい(労働分配率を示す)。	$\frac{\text{職員人件費}}{\text{料金収入}} \times 100$	9.4	

(注) 1. 全国平均の値は、公共下水道(法適用企業)の平均値である。