

6 経理統計

(1) 決算状況

- ① 収益的収支年次表
- ② 資本的収支年次表
- ③ 資産・負債・資本対比表

(2) 供給単価・給水原価分析

- ① 1 m³当たり供給単価及び給水原価内訳表
- ② 給水原価構成表

(3) 企業債借入残高状況

(4) 経営分析表

(5) キャッシュ・フロー計算書

6 経理統計

(1) 決算状況

① 収益的収支年次表

科目	平成25年度		平成26年度			金額(千円)
	金額(千円)	構成比(%)	金額(千円)	構成比(%)	対前年度比(%)	
水道事業収益	4,440,307	100.0	4,506,501	100.0	101.5	4,563,548
営業収益	4,393,542	99.0	4,286,947	95.1	97.6	4,322,589
給水収益	4,292,192	96.7	4,242,592	94.1	98.8	4,274,205
その他営業収益	101,350	2.3	44,355	1.0	43.8	48,384
営業外収益	18,001	0.4	213,286	4.7	1,184.9	222,208
受取利息	6,427	0.1	5,662	0.1	88.1	4,522
長期前受金戻入	—	—	194,853	4.3	皆増	202,409
雑収益	11,574	0.3	12,771	0.3	110.3	15,277
特別利益	28,764	0.6	6,268	0.2	21.8	18,751
固定資産売却益	27,804	0.6	2,227	0.1	8.0	1,978
過年度損益修正益	960	0.0	836	0.0	87.1	473
その他特別利益	—	—	3,205	0.1	皆増	16,300
水道事業費用	3,815,178	100.0	3,993,675	100.0	104.7	3,698,901
営業費用	3,643,113	95.5	3,640,479	91.2	99.9	3,548,293
原水及び浄水費	1,239,812	32.5	1,255,299	31.4	101.2	1,282,444
配水及び給水費	457,345	12.0	507,176	12.7	110.9	487,950
業務費	335,504	8.8	317,088	8.0	94.5	305,313
総係費	374,635	9.8	303,047	7.6	80.9	173,227
減価償却費	1,155,813	30.3	1,233,339	30.9	106.7	1,285,460
資産減耗費	80,004	2.1	24,530	0.6	30.7	13,899
営業外費用	164,443	4.3	154,020	3.8	93.7	145,663
支払利息	163,709	4.3	152,483	3.8	93.1	145,663
雑支出	734	0.0	1,537	0.0	209.4	—
特別損失	7,622	0.2	199,176	5.0	2,613.2	4,945
固定資産売却損	452	0.0	23	0.0	5.1	195
過年度損益修正損	7,170	0.2	2,083	0.1	29.1	2,512
その他特別損失	—	—	197,070	4.9	皆増	2,238
純利益	625,129	—	512,826	—	82.0	864,647
当年度未処分利益剰余金	734,599	—	4,048,726	—	551.1	1,512,073

(消費税抜き)

平成27年度		平成28年度			平成29年度		
構成比(%)	対前年度比(%)	金額(千円)	構成比(%)	対前年度比(%)	金額(千円)	構成比(%)	対前年度比(%)
100.0	101.3	4,589,775	100.0	100.6	4,623,221	100.0	100.7
94.8	100.8	4,345,646	94.7	100.5	4,373,544	94.6	100.6
93.7	100.7	4,295,881	93.6	100.5	4,321,014	93.5	100.6
1.1	109.1	49,765	1.1	102.9	52,530	1.1	105.6
4.8	104.2	240,587	5.3	108.3	246,802	5.3	102.6
0.1	79.9	2,570	0.1	56.8	1,685	0.0	65.6
4.4	103.9	216,033	4.7	106.7	228,437	4.9	105.7
0.3	119.6	21,984	0.5	143.9	16,680	0.4	75.9
0.4	299.2	3,542	0.0	18.9	2,875	0.1	81.2
0.0	88.8	1,970	0.0	99.6	1,714	0.1	87.0
0.0	56.6	587	0.0	124.1	609	0.0	103.7
0.4	508.6	985	0.0	6.0	552	0.0	56.0
100.0	92.6	3,810,971	100.0	103.0	3,889,723	100.0	102.1
95.9	97.5	3,672,280	96.4	103.5	3,771,327	96.9	102.7
34.6	102.2	1,268,164	33.3	98.9	1,366,080	35.1	107.7
13.2	96.2	428,669	11.2	87.9	449,146	11.5	104.8
8.3	96.3	338,467	8.9	110.9	352,484	9.0	104.1
4.7	57.2	277,673	7.3	160.3	202,175	5.2	72.8
34.7	104.2	1,335,888	35.1	103.9	1,364,280	35.1	102.1
0.4	56.7	23,419	0.6	168.5	37,162	1.0	158.7
3.9	94.6	127,930	3.3	87.8	116,352	3.0	90.9
3.9	95.5	127,344	3.3	87.4	116,352	3.0	91.4
—	皆減	586	0.0	皆増	—	—	皆減
0.2	2.5	10,761	0.3	217.6	2,044	0.1	19.0
0.0	847.8	394	0.0	202.1	86	0.0	21.8
0.1	120.6	10,184	0.3	405.4	1,958	0.1	19.2
0.1	1.1	183	0.0	8.2	—	—	皆減
—	168.6	778,804	—	90.1	733,498	—	94.2
—	37.3	1,469,112	—	97.2	1,466,171	—	99.8

※平成26年度の当年度未処分利益剰余金には会計制度変更による影響額3,401,300千円を含む。

② 資本的収支年次表

区分	平成25年度		平成26年度			金額(千円)
	金額(千円)	構成比(%)	金額(千円)	構成比(%)	対前年度比(%)	
収入合計	673,280	100.0	2,536,644	100.0	376.8	897,963
企業債	-	-	2,007,700	79.2	皆増	600,000
補助金	-	-	282,850	11.2	皆増	81,048
負担金	-	-	89,914	3.5	皆増	72,292
加入金	-	-	132,629	5.2	皆増	143,700
固定資産売却代金	7,719	1.1	1,029	0.0	13.3	923
出資金	-	-	22,522	0.9	皆増	-
資本剰余金	665,561	98.9	-	-	皆減	-
支出合計	2,892,869	100.0	3,109,032	100.0	107.5	3,337,450
建設改良費	2,049,253	70.8	2,440,090	78.5	119.1	2,636,567
企業債償還金	841,949	29.1	668,942	21.5	79.5	700,883
補助金返還金	1,667	0.1	-	-	皆減	-
他会計長期貸付金	-	-	-	-	-	-
前年度一時借入金(起債前借)	-	-	791,000	-	皆増	-
補てん財源	2,219,589	100.0	1,363,388	100.0	61.4	2,439,487
当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額	71,424	3.2	121,881	8.9	170.6	174,150
減債積立金	600,000	27.0	600,000	44.0	100.0	500,000
過年度分損益勘定留保資金	580,824	26.2	641,507	47.1	110.4	1,449,541
当年度分損益勘定留保資金	176,341	8.0	-	-	皆減	315,796
一時借入金(起債前借)	791,000	35.6	-	-	皆減	-

(消費税込み)

平成27年度		平成28年度			平成29年度		
構成比(%)	対前年度比(%)	金額(千円)	構成比(%)	対前年度比(%)	金額(千円)	構成比(%)	対前年度比(%)
100.0	35.4	1,272,328	100.0	141.7	1,161,255	100.0	91.3
66.8	29.9	900,000	70.7	150.0	900,000	77.5	100.0
9.0	28.7	119,966	9.4	148.0	-	-	皆減
8.1	80.4	110,350	8.7	152.6	107,037	9.2	97.0
16.0	108.3	140,730	11.1	97.9	152,075	13.1	108.1
0.1	89.7	1,282	0.1	138.9	2,143	0.2	167.2
-	皆減	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
100.0	107.3	2,924,196	100.0	87.6	2,853,867	100.0	97.6
79.0	108.1	2,339,957	80.0	88.8	1,703,186	59.7	72.8
21.0	104.8	578,235	19.8	82.5	641,795	22.5	111.0
-	-	6,004	0.2	皆増	8,886	0.3	148.0
-	-	-	-	-	500,000	17.5	皆増
-	皆減	-	-	-	-	-	-
100.0	178.9	1,651,868	100.0	67.7	1,692,612	100.0	102.5
7.1	142.9	152,125	9.2	87.4	103,948	6.2	68.3
20.5	83.3	578,235	35.0	115.6	641,795	37.9	111.0
59.5	226.0	781,348	47.3	53.9	946,869	55.9	121.2
12.9	皆増	140,160	8.5	44.4	-	-	皆減
0.0	-	-	-	-	-	-	-

③ 資産・負債・資本対比表

科目	年度および金額		平成25年度		平成26年度		金額(千円)
	金額(千円)	構成比(%)	金額(千円)	構成比(%)	対前年度比(%)		
資産合計	38,003,859	100.0	39,723,310	100.0	104.5	40,857,399	
資産の部	38,003,859	100.0	39,723,310	100.0	104.5	40,857,399	
固定資産	34,164,474	89.9	35,284,188	88.8	103.3	36,487,527	
有形固定資産	34,163,227	89.9	35,282,818	88.8	103.3	36,486,204	
土地	1,469,590	3.9	1,485,904	3.7	101.1	1,483,666	
建物	698,047	1.8	667,831	1.7	95.7	637,262	
構築物	29,028,352	76.4	29,779,504	75.0	102.6	30,636,516	
機械及び装置	2,480,805	6.5	2,429,746	6.1	97.9	2,428,093	
車両運搬具	2,437	0.0	2,202	0.0	90.4	1,999	
工具器具及び備品	67,540	0.2	72,426	0.2	107.2	81,432	
建設仮勘定	416,456	1.1	845,205	2.1	203.0	1,217,236	
無形固定資産	1,247	0.0	1,370	0.0	109.9	1,323	
投資その他の資産	-	-	-	-	-	-	
流動資産	3,839,385	10.1	4,439,122	11.2	115.6	4,369,872	
現金及び預金	2,750,002	7.2	3,379,921	8.5	122.9	3,344,240	
未収金	814,857	2.1	876,237	2.2	107.5	924,311	
貸倒引当金	-	-	△ 7,636	△ 0	皆増	△ 6,057	
前払金	254,458	0.7	190,479	0.5	74.9	107,272	
仮払金	19,933	0.1	-	-	皆減	-	
その他流動資産	135	0.0	121	0.0	89.6	106	
負債資本合計	38,003,859	100.0	39,723,310	100.0	104.5	40,857,399	
負債の部	2,579,980	6.8	16,434,575	41.3	637.0	16,704,017	
固定負債	1,162,015	3.1	8,974,334	22.6	772.3	8,863,867	
企業債	-	-	7,569,719	19.1	皆増	7,554,346	
引当金	1,162,015	3.1	1,404,615	3.5	120.9	1,309,521	
流動負債	1,417,965	3.7	1,319,306	3.3	93.0	1,560,955	
企業債	-	-	663,745	1.7	皆増	578,235	
一時借入金	791,000	2.1	-	-	皆減	-	
未払金	586,126	1.5	571,822	1.4	97.6	888,481	
引当金	-	-	46,782	0.1	皆増	48,553	
その他流動負債	40,839	0.1	36,957	0.1	90.5	45,686	
繰延収益	-	-	6,140,935	15.4	皆増	6,279,195	
長期前受金	-	-	5,816,301	14.6	皆増	6,079,936	
建設仮勘定長期前受金	-	-	324,634	0.8	皆増	199,259	
資本の部	35,423,879	93.2	23,288,735	58.7	65.7	24,153,382	
資本金	23,584,801	62.0	16,712,618	42.1	70.9	20,113,918	
自己資本金	16,690,096	43.9	16,712,618	42.1	100.1	20,113,918	
借入資本金	6,894,705	18.1	-	-	皆減	-	
剰余金	11,839,078	31.2	6,576,117	16.7	55.5	4,039,464	
資本剰余金	10,820,829	28.6	2,243,741	5.7	20.7	2,243,741	
受贈財産評価額	2,190,933	5.8	449,953	1.1	20.5	449,953	
工事負担金	6,339,222	16.7	1,166,774	2.9	18.4	1,166,774	
国県市補助金	1,428,524	3.8	182,285	0.5	12.8	182,285	
加入金	794,874	2.1	377,453	1.0	47.5	377,453	
その他資本剰余金	67,276	0.2	67,276	0.2	100.0	67,276	
利益剰余金	1,018,249	2.6	4,332,376	10.9	425.5	1,795,723	
減債積立金	-	-	-	-	-	-	
建設改良積立金	283,650	0.7	283,650	0.7	100.0	283,650	
当年度未処分利益剰余金	734,599	1.9	4,048,726	10.2	551.1	1,512,073	

(消費税抜き)

平成27年度		平成28年度			平成29年度		
構成比(%)	対前年度比(%)	金額(千円)	構成比(%)	対前年度比(%)	金額(千円)	構成比(%)	対前年度比(%)
100.0	102.9	41,988,194	100.0	102.8	42,972,489	100.0	102.3
100.0	102.9	41,988,194	100.0	102.8	42,972,489	100.0	102.3
89.3	103.4	37,387,487	89.0	102.5	38,146,727	88.8	102.0
89.3	103.4	37,386,210	89.0	102.5	37,645,495	87.6	100.7
3.6	99.8	1,483,666	3.5	100.0	1,483,666	3.5	100.0
1.6	95.4	624,483	1.5	98.0	607,704	1.4	97.3
75.0	102.9	31,165,419	74.2	101.7	31,163,278	72.5	100.0
5.9	99.9	2,381,903	5.7	98.1	2,293,197	5.4	96.3
0.0	90.8	1,566	0.0	78.3	1,478	0.0	94.4
0.2	112.4	78,610	0.2	96.5	106,986	0.2	136.1
3.0	144.0	1,650,563	3.9	135.6	1,989,186	4.6	120.5
0.0	96.6	1,277	0.0	96.5	1,232	0.0	96.5
-	-	-	-	-	500,000	1.2	皆増
10.7	98.4	4,600,707	11.0	105.3	4,825,762	11.2	104.9
8.1	98.9	3,776,649	9.0	112.9	4,129,180	9.6	109.3
2.3	105.5	774,926	1.9	83.8	666,057	1.5	86.0
△ 0	79.3	△ 5,368	△ 0	88.6	△ 4,839	△ 0	90.1
0.3	56.3	54,430	0.1	50.7	35,302	0.1	64.9
-	-	-	-	-	-	-	-
0.0	87.6	70	0.0	66.0	62	0.0	88.6
100.0	102.9	41,988,194	100.0	102.8	42,972,489	100.0	102.3
40.9	101.6	17,056,008	40.6	102.1	17,306,805	40.3	101.5
21.7	98.8	9,166,163	21.8	103.4	9,312,593	21.7	101.6
18.5	99.8	7,812,551	18.6	103.4	8,000,747	18.6	102.4
3.2	93.2	1,353,612	3.2	103.4	1,311,846	3.1	96.9
3.8	118.3	1,388,532	3.3	89.0	1,407,714	3.3	101.4
1.4	87.1	641,795	1.5	111.0	711,804	1.7	110.9
-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	155.4	653,555	1.6	73.6	594,151	1.4	90.9
0.1	103.8	49,105	0.1	101.1	50,978	0.1	103.8
0.1	123.6	44,077	0.1	96.5	50,781	0.1	115.2
15.4	102.3	6,501,313	15.5	103.5	6,586,498	15.3	101.3
14.9	104.5	6,211,485	14.8	102.2	6,268,613	14.6	100.9
0.5	61.4	289,828	0.7	145.5	317,885	0.7	109.7
59.1	103.7	24,932,186	59.4	103.2	25,665,684	59.7	102.9
49.2	120.4	20,613,919	49.1	102.5	21,192,154	49.3	102.8
49.2	120.4	20,613,919	49.1	102.5	21,192,154	49.3	102.8
-	-	-	-	-	-	-	-
9.9	61.4	4,318,267	10.3	106.9	4,473,530	10.4	103.6
5.5	100.0	2,243,740	5.3	100.0	2,243,740	5.2	100.0
1.1	100.0	449,953	1.1	100.0	449,953	1.0	100.0
2.9	100.0	1,166,773	2.8	100.0	1,166,773	2.7	100.0
0.4	100.0	182,285	0.4	100.0	182,285	0.4	100.0
0.9	100.0	377,453	0.9	100.0	377,453	0.9	100.0
0.2	100.0	67,276	0.1	100.0	67,276	0.2	100.0
4.4	41.4	2,074,527	5.0	115.5	2,229,790	5.2	107.5
-	-	321,765	0.8	皆増	479,969	1.1	149.2
0.7	100.0	283,650	0.7	100.0	283,650	0.7	100.0
3.7	37.3	1,469,112	3.5	97.2	1,466,171	3.4	99.8

(2) 供給単価・給水原価分析

① 1m³当たり供給単価及び給水原価内訳表

区分		年度	平成25年度			平成26年度		
有収水量			24,859,071 m ³			24,589,007 m ³		
供給単価	水道料金	金額(千円)		構成比(%)	1m ³ 当り(円)	金額(千円)	構成比(%)	1m ³ 当り(円)
			4,292,192	100.0	172.66	4,242,592	100.0	172.54
	供給単価指数		100			100		
給水原価	職員給与費	639,055	16.8	25.71	566,870	15.7	23.05	
	動力費	123,107	3.2	4.95	135,064	3.8	5.49	
	減価償却費	1,155,813	30.4	46.49	1,038,486	28.9	42.23	
	支払利息	163,708	4.3	6.59	152,483	4.2	6.20	
	受水費等	803,737	21.1	32.34	789,465	21.9	32.12	
	その他	926,130	24.2	37.26	917,278	25.5	37.30	
	計	3,811,550	100.0	153.33	3,599,646	100.0	146.39	
	給水原価指数		100			94		

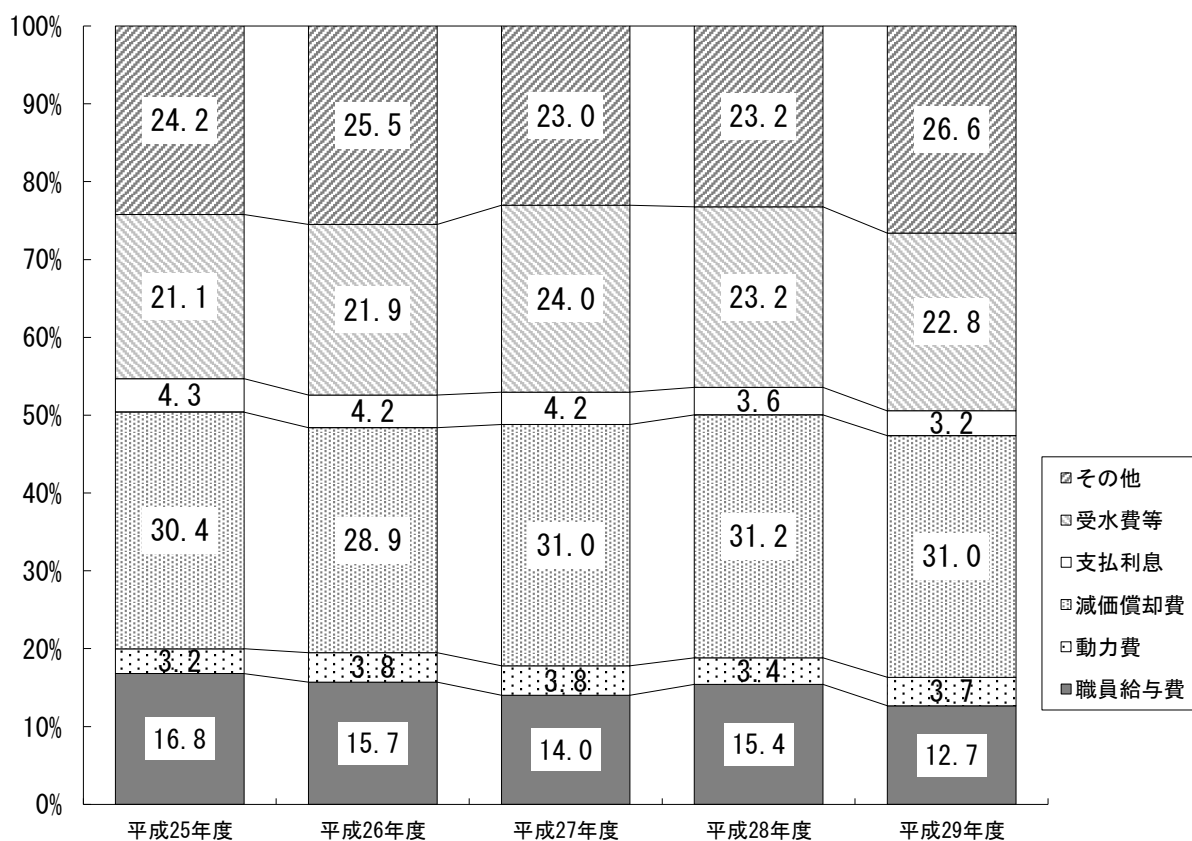
※1m³当り供給単価＝水道料金÷有収水量

※1m³当り給水原価＝〔経常費用－(長期前受金戻入＋受託工事費＋材料売却原価)〕÷有収水量

※職員給与費は、職員の給料・手当(児童手当を除く。)・法定福利費・退職給付費を計上。

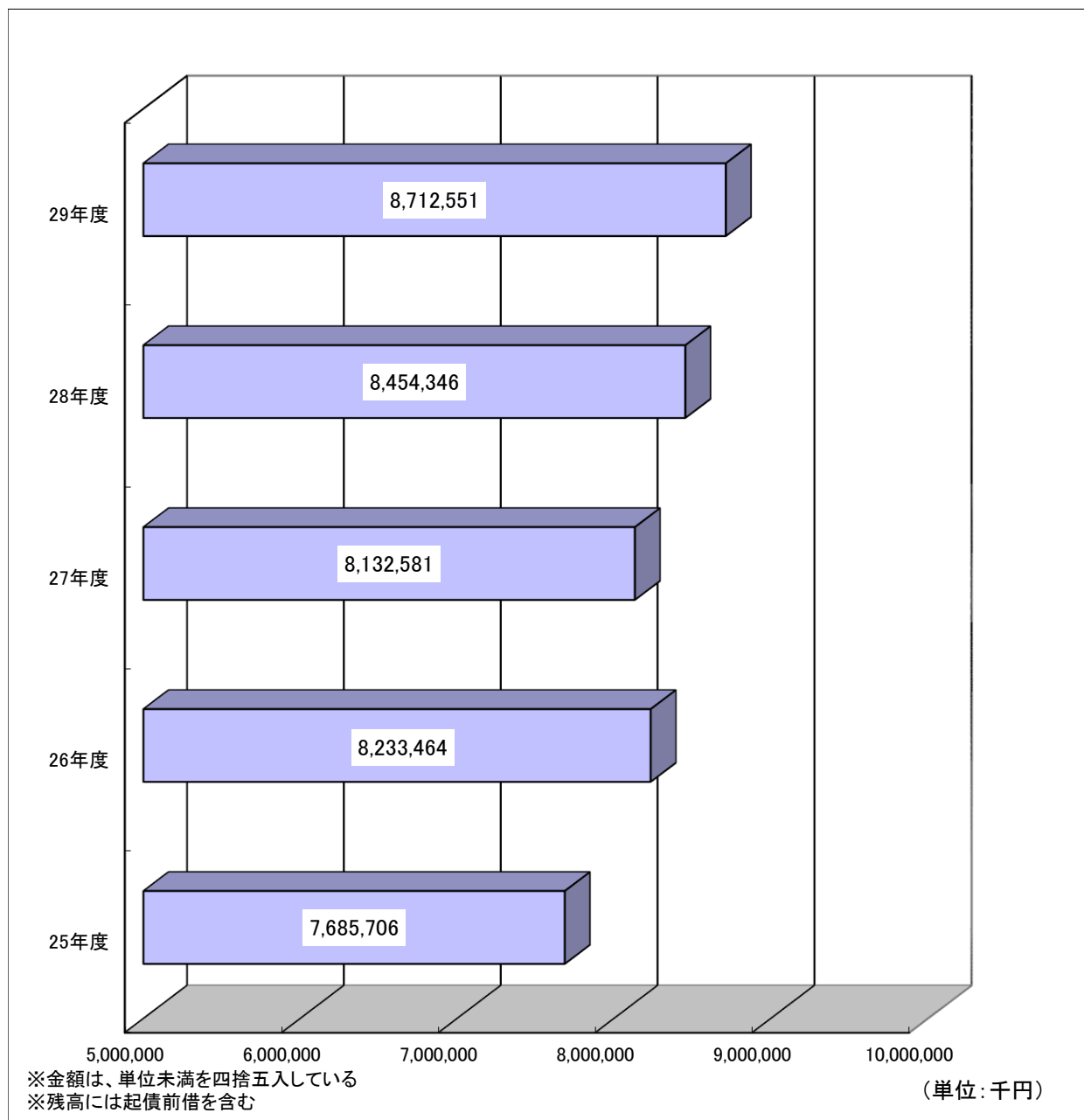
※平成26年度より、減価償却費は長期前受金戻入額を控除した金額を計上。

② 給水原価構成表



平成27年度			平成28年度			平成29年度		
24,769,977 m ³			24,850,712 m ³			24,994,619 m ³		
金額(千円)	構成比(%)	1 m ³ 当り (円)	金額(千円)	構成比(%)	1 m ³ 当り (円)	金額(千円)	構成比(%)	1 m ³ 当り (円)
4,274,205	100.0	172.56	4,295,881	100.0	172.87	4,321,014	100.0	172.88
100			100			100		
489,411	14.0	19.76	553,581	15.4	22.28	463,909	12.7	18.56
132,765	3.8	5.36	121,245	3.4	4.88	133,809	3.7	5.35
1,083,051	31.0	43.72	1,119,854	31.2	45.06	1,135,843	31.0	45.44
145,663	4.2	5.88	127,344	3.6	5.12	116,352	3.2	4.66
835,955	24.0	33.75	828,907	23.2	33.36	835,872	22.8	33.44
804,702	23.0	32.49	833,246	23.2	33.53	973,457	26.6	38.95
3,491,547	100.0	140.96	3,584,177	100.0	144.23	3,659,242	100.0	146.40
92			94			95		

(3) 企業債借入残高状況



(4) 経営分析表

経営分析は、企業の活動成績や財務の状況を指標化することで財務諸表からは判断困難な、すう勢比較や他市との比較を客観的に行うことができる手法です。

経営や施設の状況を表す経営指標を活用し、経年比較や類似団体との比較を行うことにより、経営の健全性・効率性の状況を把握するため、経営分析表を作成しています。

項 目	すう勢比較			他市との比較(28年度)		説 明	分 析
	27年度	28年度	29年度	15~30万人	全国平均		
総収支比率(%) $\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}}$	123.38	120.44	118.86	115.49	114.26	総収支比率は、営業収 支・営業外収支・特別損益 の全ての企業活動の成否 がこれによって判定され る。比率が高いほど良い。	平成29年度は総収益が 33,446千円増加したが、総 費用も78,752千円増加した ため、数値は低下した。他 市との比較では良い。
経常収支比率(%) $\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}}$	123.03	120.68	118.85	115.36	114.35	経常収支比率は、給水 収益等の収益で、維持管 理費や支払利息等の費用 をどの程度賄えているかを 示すものである。単年度の 収支が黒字であることを示 す100%以上であることが 必要である。	平成29年度は浄水場の 修繕費等が増加したため、 数値が減少した。他市との 比較では良い。
営業収支比率(%) $\frac{\text{営業収益-受託工事収益}}{\text{営業費用-受託工事費}}$	121.82	118.34	115.97	108.12	107.97	営業収支比率は、収益 性を見るための指標の1つ であり、営業費用が営業収 益によってどの程度賄わ れているかを示すものでは ある。この比率が高いほど 営業利益率が良いことを表 し、これが100%未満であ ることは営業損失が生じて いることを意味する。	平成29年度は給水収益 は増加したが、原水及び 浄水費等が増加したため、 数値は減少した。
自己資本回転率(回) $\frac{\text{営業収益-受託工事収益}}{\text{資本金+剰余金+繰延収益(期首期末平均)}}$	0.14	0.14	0.14	0.15	0.15	自己資本回転率は、自 己資本に対する営業収益 の割合であり、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は 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。	すう勢比較では変化な く、他市とほぼ同値であ る。
総資本回転率(回) $\frac{\text{営業収益-受託工事収益}}{\text{負債+資本(期首期末平均)}}$	0.11	0.10	0.10	0.10	0.10	総資本回転率は、総資 本に対する営業収益の割 合であり、期間中に総資本 の何倍の営業収益があっ たかを示すものである。	すう勢比較では、ほぼ横 ばいであり、他市とほぼ同 値である。
固定資産回転率(回) $\frac{\text{営業収益-受託工事収益}}{\text{固定資産(期首期末平均)}}$	0.12	0.12	0.12	0.11	0.11	固定資産回転率は固定 資産に対する営業収益の 割合であり、期間中に固定 資産の何倍の営業収益があ ったかを示すものでは ある。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、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。	すう勢比較では変化な く、数値的には全国と比較 してもほぼ同値である。

項 目	すう勢比較			他市との比較(28年度)		説 明	分 析
	27年度	28年度	29年度	15~30万人	全国平均		
企業債償還元金対減価償却比率(%) $\frac{\text{建設改良のための企業債償還元金}}{\text{当年度減価償却費}-\text{長期前受金戻入}}$	64.71	51.63	56.50	74.44	70.08	企業債償還元金対減価償却比率は、投下資本の回収と再投資との間のバランスを見る指標である。一般的にこの比率が100%を超えると再投資を行うにあたって企業債等の外部資金が必要となり、投資の健全性は損なわれることになる。	企業債償還元金対減価償却比率については、全国と比較しても健全である。
流動比率(%) $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}}$	279.95	331.34	342.81	311.99	262.87	流動比率は、流動負債に対する流動資産の割合であり、短期債務に対する支払能力を表している。流動比率は100%以上であることが必要であり、100%以下の場合不良債務が発生していることになる。	平成29年度は現金・預金の増加により数値が増加した。全国との比較でも良い。
当座比率(%) $\frac{\text{現金預金}+(\text{未収金}-\text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}}$	273.07	327.41	340.30	300.53	248.10	当座比率は、流動負債に対する支払手段としての流動資産のうち、現金・預金、未収金といった当座資金をどれだけ有しているかを示す指標であり、事業体の支払能力をより厳密に測ることができる。	平成29年度は現金・預金の増加により数値が増加した。全国との比較でも良い。
自己資本構成比率(%) $\frac{\text{資本金}+\text{剰余金}+\text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}}$	74.48	74.86	75.05	68.30	70.45	自己資本構成比率は、総資本に占める自己資本の割合を示す。この比率が高いほど、借入金の割合は低く、財政が健全である。	すう勢比較では、ほぼ横ばいである。他市と比較しても上回っており健全である。
固定資産対長期資本比率(%) $\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金}+\text{剰余金}+\text{固定負債}+\text{繰延収益}}$	92.85	92.09	91.78	91.22	92.67	固定資産対長期資本比率は、固定資産の取得に要した資金とそれに対応する長期資本の割合を示す。低い方が良い。	すう勢比較では、平成29年度は資本金と剰余金が増加したため、数値がやや減少した。他市とほぼ同水準である。
施設利用率(%) $\frac{\text{1日平均配水量}}{\text{配水能力}}$	54.12	53.86	53.10	62.46	59.94	施設利用率は、1日配水能力に対する1日平均配水量の割合を示すもので、施設の利用状況を総合的に判断する上で重要な指標である。	すう勢比較では、前年度より数値が微減となっており、他市との比較でも平均を下回っている。危機管理のためや、老朽施設を改修するためには、ある程度の余裕も必要であるため、これらを踏まえて利用率の向上を目指していく必要がある。
職員1人あたり営業収益(千円) $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{損益勘定職員数}}$	72,043	74,925	72,892	67,664	70,189	この比率は、職員が有効に活用されているかをみるもので多い方が有効に利用されている事を示す。	職員数が平成27年度と同数に戻ったため、数値が減少した。全国との比較では良い。

項 目	すう勢比較			他市との比較(28年度)		説 明	分 析
	27年度	28年度	29年度	15~30万人	全国平均		
職員給与費対料金収入比率(%) 職員給与費 —— 水道料金	11.45	12.89	10.74	12.53	12.25	この比率は、料金に占める企業職員給与費の割合をみるもので、固定経費である職員給与費は少ない方が良く、比率は低い方が良い。	平成29年度は料金収入は増加し、職員給与費は減少したため数値が減少した。他市との比較では良い。
企業債利息対料金収入比率(%) 企業債利息 —— 水道料金	3.41	2.96	2.69	5.90	5.71	この比率は、料金に占める企業債償還利息の割合をみるもので固定経費である企業債利息は少ない方が良く、比率は低い方が良い。	すう勢比較は年々数値が減少している。高金利で借入れた企業債の償還が進んでいることに伴い、企業債利息が減少したため数値が改善した。他市との比較でも良い。
企業債元金償還金対料金収入比率(%) 企業債元金償還金 —— 水道料金	16.40	13.46	14.85	19.76	18.78	この比率は、料金に占める企業債償還金の割合をみるもので固定経費である償還金は少ない方が良く、比率は低い方が良い。	平成29年度は企業債償還金が増加したため、数値が増加した。他市との比較は良い。
利子負担率(%) 支払利息及び企業債取扱諸費 —— 企業債+長期借入金+一時借入金	1.79	1.51	1.34	2.02	2.09	利子負担率は、借入金額だけでなくその調達コストである年間平均利率をみるもので低い方が低コストで借入できたことを表す。	平成29年度は支払利息が減少したため、数値が低下した。他市との比較でも良い。

(5) キャッシュ・フロー計算書

(平成29年4月1日から平成30年3月31日まで)

(単位 千円)

1 業務活動によるキャッシュ・フロー	
当年度純利益	733,498
減価償却費	1,364,280
退職給付引当金の減少額	△ 41,766
賞与引当金の増加額	1,873
貸倒引当金の減少額	△ 529
長期前受金戻入額	△ 228,437
受取利息及び配当金	△ 1,685
支払利息及び企業債取扱諸費	116,352
固定資産除却損	36,884
固定資産売却益	△ 1,628
未収金の増加額	△ 17,688
その他流動資産の減少額	8
未払金の増加額	111,942
預り金の増加額	6,704
小計	<u>2,079,808</u>
利息及び配当金の受取額	1,826
利息の支払額	<u>△ 116,352</u>
業務活動によるキャッシュ・フロー	1,965,282
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	△ 1,739,419
有形固定資産の売却による収入	3,699
国庫補助金等による収入	364,764
投資活動によるキャッシュ・フロー	<u>△ 1,370,956</u>
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	900,000
建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出	△ 641,795
他会計貸付金による支出	△ 500,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	<u>△ 241,795</u>
資金増加額(又は減少額)	352,531
資金期首残高	<u>3,776,649</u>
資金期末残高	4,129,180

キャッシュ・フロー計算書について

企業経営の評価は、売上高（市場占有率）や経常利益で判断するのが一般的です。

しかし、企業の資金は、営業活動だけでなく投資及び財務活動においても資金の収支があり企業全体で資金を管理する必要があります。

また、内部留保資金の内訳が表示されるとともに、投資活動における資金の手当先が明示され企業活動における資金の移動がわかりやすくなります。

そこで、利益とは別の視点から資金の流れを把握するため「キャッシュ・フロー計算書」があります。

キャッシュ・フロー計算書の区分について

キャッシュ・フロー計算書には、ⅠからⅢまでの三つの区分があります。

Ⅰ「業務活動によるキャッシュ・フロー」

主たる営業活動からどの位資金を獲得したかを示すもので、通常、これにより獲得した資金が投資活動に使われます。

Ⅱ「投資活動によるキャッシュ・フロー」

施設整備拡充等の投資活動における資金の流れを示すものです。

Ⅲ「財務活動によるキャッシュ・フロー」

営業及び投資活動を維持するために、どの程度資金が調達または返済されたかを示すものです。

平成29年度キャッシュ・フローについて

【業務活動での収支】

業務キャッシュ・フローでは、純利益 733,498 千円、内部留保資金の減価償却費 1,364,280 千円の発生が、資金の主な増加要因となっています。

一方、長期前受金戻入 228,437 千円は、現金の収入を伴わない収益のため、資金の減少要因となっています。

この結果、業務活動によるキャッシュ・フローは 1,965,282 千円となっています。

【投資活動での収支】

投資キャッシュ・フローでは、工事に係る補助金、負担金等の収入 364,764 千円が資金の主な増加要因となっています。

一方、有形固定資産の取得による支出 1,739,419 千円が資金の減少要因となっています。

この結果、投資活動によるキャッシュ・フローは△1,370,956 千円となっています。

【財務活動での収支】

財務キャッシュ・フローは、企業債の借入れ 900,000 千円が資金の増加要因であり、企業債の償還 641,795 千円及び他会計貸付金 500,000 千円が資金の減少要因となっています。

この結果、財務活動によるキャッシュ・フローは△241,795 千円となっています。

以上により、平成29年度は、期中の現金及び現金同等物の増減額は352,531千円のプラスとなりました。