

平成25年度西原町水道事業会計決算審査意見書

第1 審査の概要

- 1 審査の対象 平成25年度西原町水道事業会計決算
- 2 審査期間 平成26年6月26日、6月27日（2日間）
- 3 審査の基本方針

審査に付された水道事業会計については地方公営企業法、同施行令及び同施行規則の規定に従い決算報告書、損益計算書、貸借対照表及び剰余金計算書（利益剰余金及び資本剰余金）が適正に表示されているかどうか、また事業の運営に当たっては地方公営企業法第3条の規定の趣旨に従い、常に効率的な運営と公共性の確保に留意されているかどうか重点をおいて審査した。

第2 審査の結果

1 決算書表

決算報告書等は関係法令の諸規定に基づいて作成されており、収益及び費用の額、資産及び負債の額、利益剰余金、資本剰余金の額は正確であり、当該水道事業の損益、資産、負債及び資本の状況を正しく示しており、適正であると認められた。

2 事業の実績

(1) 給水人口、配水量等の状況

本年度末の行政人口は34,942人、給水人口は34,931人でともに前年度の99.77%になっている。

給水世帯数は13,433世帯で前年度の100.1%となり、給水人口の増加率より0.3ポイントの増加になっている。

なお給水1世帯当りの人口は2.60人で前年度の99.6%に減少している。給水栓数は9,484件で前年度の100.3%の伸びに止まっている。

配水量は4,243,910m³で前年度の98.9%に減少している。

人口、配水量等の状況表

区 分	人口、配水量等	人数等	前年度比
26年3月現在	行 政 人 口	34,942人	99.7%
26年3月現在	給 水 人 口	34,931人	99.7%
26年3月現在	給 水 世 帯 数	13,433件	100.1%
26年3月現在	給水1世帯人口	2.60人	99.6%
26年3月現在	給 水 栓 数	9,484栓	100.3%
25年度	配 水 量	4,243,910 ^{m³}	98.9%
25年度	有 収 水 量	4,092,274 ^{m³}	99.4%

(2) 配水量、有収水量及び有収率の状況

配水量は4,243,910^{m³}で前年度より49,356^{m³}減少し、有収水量は4,092,274^{m³}で前年度より26,129^{m³}の減少となった。

その結果有収率は96.43%で前年度の95.93%より0.5ポイント増加している。

配水量等の状況表

(単位：^{m³}・%)

区分	25年度	24年度	増減量
配水量	4,243,910	4,293,266	△49,356
有収水量	4,092,274	4,118,403	△26,129
有収率	96.43	95.93	0.50ポイント

(3) 用途別使用水量の状況

用途別使用水量は次のとおりになっている。

① 家庭用

家庭用の使用水量は2,748,521^{m³}で前年度の99.4%に減少している。構成比は67.2%で前年度67.2%と同率である。

② 営業用

営業用の使用水量は947,586 m³で前年度の97.1%に減少している。
構成比は23.2%で前年度23.7%より減少している。

③ 団体用

団体用の使用水量は395,990 m³で前年度より105.4%に増加している。

構成比は9.68%で前年度より増加している。

特に大口需要者である琉球大学の使用水量が261,685 m³で前年度の使用水量の106.0%に増加している。

用途別使用水量表

(単位：m³・%)

用途別		25年度	構成比	24年度	構成比	対前年度比
家庭用		2,748,521	67.16	2,766,444	67.2	99.4
営業用		947,586	23.15	975,954	23.7	97.1
団体用	琉球大学	261,685	6.39	246,881	6.0	106.0
	その他	134,305	3.29	128,984	3.1	104.1
	計	395,990	9.68	375,865	9.1	105.4
その他		177	0.0	140	0.0	—
合計		4,092,274	100.0	4,118,403	100.0	99.4

3 経営成績

本年度の経営成績を2期比較損益計算書により前年度と比較すると次のとおりである。

(1) 営業収益

営業収益は813,002千円となり、前年度の815,579千円より2,577千円減少している。

これは営業収益のうち水道事業の主たる収益である給水収益が800,230千円で前年度の806,577千円より6,347千円減少したためである。

(2) 営業費用及び営業外費用

営業費用は750,411千円で前年度より5,353千円減少している。

営業費用では受水費は前年度より5,046千円、配水及び給水費が前年度より1,097千円それぞれ減少しており、総係費は前年度より2,397千円増加している。営業費用のうち主なものを掲げる。

① 配水及び給水費

委託料は15,253千円で前年度(21,743千円)より6,490千円減少している。

② 総係費

給料が41,480千円で前年度(39,836千円)より1,644千円増加し、手当が30,370千円で前年度(30,651千円)より281千円減少している。給料の増加は人事異動によるものである。

なお営業外費用は16,918千円で前年度より減少しているが、これは支払利息が前年度より2,423千円減少していることによるものである。

(3) 利益

営業利益は62,591千円となり前年度より2,776千円増加し、経常利益も46,167千円で前年度より4,912千円増加している。

なお純利益は46,082千円で前年度より5,025千円増加している。

また営業利益率は7.5%と前年度より上昇し、経常利益率も5.5%と前年度より上昇している。

2期比較損益計算書

(単位：千円)

科目	25年度		24年度		対前年度増減額
	金額	構成比	金額	構成比	金額
営業収益	813,002	100.0	815,579	100.0	△2,577
給水収益	800,230	95.5	806,577	98.9	△6,347
その他営業収益	12,772	1.5	9,001	1.1	3,771
受託工事収益	0	0.0	0	0.0	0
営業費用	750,411	89.6	755,763	92.7	△5,352
受水費	433,897	51.8	438,944	53.8	△5,047
配水及び給水費	85,775	10.2	86,873	10.7	△1,098
受託工事費	0	0.0	0	0.0	0
総係費	107,581	12.8	105,185	12.9	2,396
減価償却費	121,940	14.8	120,607	14.8	1,333
資産減耗費	1,216	0.1	4,156	0.5	△2,940
その他営業費用	0	0.0	0	0.0	0
営業利益	62,591	7.5	59,815	7.3	2,776
営業外収益	494	0.1	796	0.1	△302
受取利息	197	0.0	533	0.1	△336
雑収益	297	0.0	264	0.0	33
営業外費用	16,918	2.0	19,357	2.4	△2,439
支払利息	16,866	2.0	19,289	2.4	△2,423
雑支出	52	0.0	68	0.0	△16
経常利益	46,167	5.5	41,255	5.1	4,912
特別利益	16	0.0	37	0.0	△21
特別損失	85	0.0	234	0.0	△149
過年度損益修正損	102	0.0	234	0.0	△132
その他特別損失	0	0.0	0	0.0	0
当年度純利益	46,082	5.5	41,057	5.0	5,025
前年度繰越利益剰余金	37,979	4.5	46,921		△8,942
当年度未処分利益剰余金	84,060	10.0	87,979	10.8	△3,919

参考 有収水量 1 m³当り収益及び費用の状況表

(単位：円)

1 m ³ 当り単価		25年度	24年度	増減額
供給単価	1	195.55	195.85	△0.3
給水原価	2	187.51	188.21	△0.7
給水利益(1-2)	3	8.04	7.64	0.4

※ 供給単価＝給水収益÷有収水量

※ 給水原価＝(経常費用－受託工事費)÷有収水量

(4) 給水収益の用途別比較

5期比較給水収益内訳表(税込)

(単位：千円)

年度	家庭用	団体用	営業用	臨時用	合計
25年度	462,491	97,426	240,219	93	800,230
24年度	466,279	92,426	247,799	73	806,577
23年度	469,179	98,973	253,245	59	821,456
22年度	467,811	98,080	247,091	17	812,999
21年度	467,275	100,841	245,038	20	813,174

給水収益を用途別に過去5年間の推移で把握した表が上記である。

家庭用及び団体用は従来より減少傾向にあったが、本年度は営業用も前年より減少している。

このため、全体として給水収益は減少傾向となっている。

4 財務分析の状況

本年度の主な財務分析結果は次のとおりになっている。

- ① 職員一人当りの給水人口 ・ ・ ・ ・ ・ (給水人口 ÷ 職員数)
34,931人 / 9人 = 3,881人/人
給水人口が前年度より減少したため、3,881人/人となり、前年度(3,891人/人)より減少している。
- ② 職員一人当たり営業収益 ・ ・ ・ ・ ・ (営業収益 ÷ 職員数)
813,002千円 / 9人 = 90,334千円/人
職員数は同じで、営業収益が減少したため、前年度(90,620千円)より減少している。
- ③ 流動比率 ・ ・ ・ ・ ・ (流動資産 ÷ 流動負債) × 100
(1,508,609千円 / 65,324千円) × 100 = 2309%
流動資産項目である現金預金が前年度736,234千円から本年度836,468千円に増加し、未払金も前年度67,410千円から本年度57,812千円に減少したため、流動比率は前年度より上昇している。
- ④ 営業収支比率 ・ ・ ・ ・ ・ (営業収益 ÷ 営業費用) × 100
(813,002千円 / 750,411千円) × 100 = 108.34%
営業収益は前年度より2,577千円減少したが、さらに営業費用が前年度より5,352千円減少したため、営業収支比率は前年度(107.91%)より上昇している。
※受託工事は計算式から除かれるが、受託工事収益、受託工事費用ともない。
- ⑤ 経常収支比率 ・ ・ ・ ・ ・ (経常収益 ÷ 経常費用) × 100
(813,496千円 / 767,329千円) × 100 = 106.02%
経常収益は前年度より2,879千円減少したが、経常費用は7,792千円減少したため経常収支比率は前年度(105.32%)より上昇している。

$$\text{⑥ 減価償却率} \dots\dots \frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{固定資産－土地－建設仮勘定} + \text{当年度減価償却費}}$$

有形固定資産が減少したことにより前年度（5.10%）より上昇して5.29%となっている。

分析項目	25年度	24年度
職員一人当り給水人口	3,881人	3,891人
職員一人当り営業収益	90,334千円	90,620千円
流動比率	2,309%	1,848%
営業収支比率	108.34%	107.91%
経常収支比率	106.02%	105.32%
減価償却率	5.29%	5.06%

参考計表

【表 1】 給水人口等の状況

年度	行政人口	給水人口	前年度比	給水世帯数	前年度比	給水一世帯人口
2 5	34,942	34,931	99.7	13,437	100.1	2.60
2 4	35,032	35,021	99.8	13,425	100.1	2.61
2 3	35,113	35,102	100.2	13,417	101.10	2.62
2 2	35,033	35,022	100.4	13,272	101.5	2.63
2 1	34,881	34,870	100.4	13,080	101.6	2.66
2 0	34,740	34,729	100.2	12,874	101.5	2.69

【表 2】 営業収益等の状況

(単位：千円・%)

年度	営業収益	前年度比	左の内 給水収益	前年度比	供給単価(円)	給水原価(円)
2 5	813,002	99.7	800,230	99.2	195.55	187.51
2 4	815,579	97.3	806,577	98.2	195.85	188.21
2 3	837,908	99.6	821,458	101.0	196.31	185.58
2 2	841,667	101.5	813,000	100.0	196.01	182.51
2 1	829,219	102.7	813,175	102.4	195.96	189.95
2 0	807,231	98.7	794,051	99.4	194.48	184.35

【表 3】 配水量等の状況

(単位：m³・%)

年度	配水量	前年度比	一日平均配水量	有収水量	前年度比	有収率
2 5	4,243,910	98.9	11,627	4,092,274	99.36	96.43
2 4	4,293,266	98.7	11,762	4,118,403	98.42	95.93
2 3	4,348,820	100.4	11,882	4,184,480	100.89	96.22
2 2	4,330,938	97.0	11,866	4,147,678	99.9	95.77
2 1	4,465,276	104.0	12,234	4,149,749	101.6	92.93
2 0	4,292,604	100.8	11,761	4,083,035	99.4	95.12

※ 有収率＝有収水量÷配水量

【表 4】 有収水量の用途使用状況

(単位：m³・%)

用途	家庭用		営業用		団体用		臨時
	数量	前年度比	数量	前年度比	数量	前年度比	
2 5	2,748,521	99.35	947,586	97.09	395,990	105.35	117
2 4	2,766,444	99.38	975,954	97.69	375,865	93.6	140
2 3	2,783,704	100.34	999,080	102.35	401,582	101.1	114
2 2	2,774,172	100.13	976,143	100.5	397,330	97.2	33
2 1	2,770,495	100.0	970,474	110.3	408,741	93.9	39
2 0	2,768,356	99.0	879,213	100.2	435,303	100.0	163

【表5】 貸借対照表3期比較

(単位：円)

科目	25年度	24年度	23年度	25-24年度増減
	金額	金額	金額	金額
土地	167,121,210	167,121,210	167,121,210	0
建物	24,896,200	24,896,200	24,896,200	0
減価償却累計額	△ 14,254,463	△ 13,770,122	△ 13,285,781	△ 484,341
構築物	4,069,463,687	4,017,879,809	3,952,548,894	51,583,878
減価償却累計額	△ 2,076,971,164	△ 1,983,538,782	△ 1,898,358,975	△ 93,432,382
機械及び装置	332,051,968	330,446,218	312,161,768	1,605,750
減価償却累計額	△ 158,605,534	△ 135,919,036	△ 114,754,315	△ 22,686,498
車両運搬具	8,458,850	7,936,671	7,034,752	522,179
減価償却累計額	△ 4,258,286	△ 4,062,519	△ 4,017,686	△ 195,767
工具器具及び備品	9,804,402	9,474,402	10,434,864	330,000
減価償却累計額	△ 9,080,313	△ 8,647,497	△ 8,961,162	△ 432,816
建設仮勘定	2,280,000	3,176,390	3,560,000	△ 896,390
有形固定資産合計	2,350,906,557	2,414,992,944	2,438,379,769	△ 64,086,387
電話加入権	1,710,300	1,710,300	1,710,300	0
無形固定資産合計	1,710,300	1,710,300	1,710,300	0
現金預金	836,467,741	736,233,843	667,131,317	100,233,898
未収金	71,985,675	70,321,706	73,295,293	1,663,969
貯蔵品	155,700	184,570	241,600	△ 28,870
短期貸付金	600,000,000	600,000,000	600,000,000	0
流動資産合計	1,508,609,116	1,406,740,119	1,340,668,210	101,868,997
資産合計	3,861,225,973	3,823,443,363	3,780,758,279	37,782,610
修繕引当金	117,142,941	96,337,575	92,020,614	20,805,366
固定負債合計	117,142,941	96,337,575	92,020,614	20,805,366
未払金	57,812,273	67,410,163	54,139,720	△ 9,597,890
預り金	7,511,408	8,696,813	7,140,595	△ 1,185,405
流動負債合計	65,323,681	76,106,976	61,280,315	△ 10,783,295
負債合計	182,466,622	172,444,551	153,300,929	10,022,071
固有資本金	7,349,280	7,349,280	7,349,280	0
繰入資本金	73,553,950	70,909,000	69,909,000	2,644,950
組入資本金	361,935,738	318,036,793	270,867,000	43,898,945
自己資本金合計	442,838,968	396,295,073	348,125,280	46,543,895

企業債	365,405,342	409,304,287	456,474,080	△ 43,898,945
資本金合計	808,244,310	805,599,360	804,599,360	2,644,950
受贈財産評価額	183,181,769	179,149,271	170,029,747	4,032,498
国庫補助金	2,017,446,244	1,998,546,244	1,979,011,744	18,900,000
工事負担金	100,322,000	100,322,000	100,322,000	0
資本剰余金合計	2,300,950,013	2,278,017,515	2,249,363,491	22,932,498
減債積立金	365,405,342	409,304,287	456,474,080	△ 43,898,945
建設改良積立金	120,099,000	70,099,000	20,099,000	50,000,000
未処分利益剰余金	84,060,686	87,978,650	96,921,419	△ 3,917,964
利益剰余金合計	569,565,028	567,381,937	573,494,499	2,183,091
剰余金合計	2,870,515,041	2,845,399,452	2,822,857,990	25,115,589
資本合計	3,678,759,351	3,650,998,812	3,627,457,350	27,760,539
負債資本合計	3,861,225,973	3,823,443,363	3,780,758,279	37,782,610

[表6] 収益費用明細書（3年推移表）

（単位：円）

節	25年度	24年度	23年度	25-24年度増減
水道使用料	800,229,559	806,577,414	821,458,388	△ 6,347,855
他会計負担金	4,632,000	1,302,000	10,263,925	3,330,000
手数料	1,400,800	1,328,700	1,438,600	72,100
加入金	4,109,505	4,057,130	2,664,756	52,375
受託業務収益	2,629,798	2,313,645	2,082,347	316,153
預金利息	197,156	532,767	877,280	△ 335,611
その他雑収益	296,830	300,127	316,594	△ 3,297
特別利益	16,190			16,190
収益合計	813,511,838	816,411,783	839,101,890	△ 2,899,945
受水費	433,897,359	438,943,515	444,623,360	△ 5,046,156
被服費	23,010	42,986	11,038	△ 19,976
備消耗品費	875,375	902,680	575,484	△ 27,305
通信運搬費	1,608,460	1,194,424	1,017,780	414,036
委託料	15,253,411	21,743,480	29,836,105	△ 6,490,069
賃借料	510,520	497,720	103,000	12,800
修繕費	51,428,922	48,607,569	38,668,823	2,821,353
路面復旧費	3,215,045	1,780,720	1,626,825	1,434,325
動力費	12,719,132	11,992,698	11,859,749	726,434
薬品費	91,600	77,200	92,800	14,400

材料費	49,770	33,180	97,170	16,590
配水及び給水費	85,775,245	86,872,657	83,888,774	△ 1,097,412
報酬	1,659,600	1,659,600	1,659,600	0
給料	41,479,539	39,836,484	38,956,627	1,643,055
手当	30,369,965	30,650,516	28,597,750	△ 280,551
賃金	1,565,920	800,000	918,280	765,920
法定福利費	14,899,484	14,054,108	13,958,708	845,376
旅費	0	21,448	87,562	△ 21,448
備消耗品費	949,574	936,084	1,020,891	13,490
燃料費	475,210	407,077	407,076	68,133
光熱水費	793,248	720,810	699,307	72,438
印刷製本費	565,000	541,180	640,900	23,820
通信運搬費	1,438,205	1,423,532	1,426,740	14,673
委託料	9,450,115	9,452,297	9,410,511	△ 2,182
手数料	1,092,470	1,083,847	1,100,727	8,623
賃借料	1,484,341	1,454,341	1,498,261	30,000
修繕費	445,179	240,300	330,447	204,879
研修費		0	13,334	0
食糧費	8,457	7,900	8,510	557
会費負担金	392,425	1,441,059	3,494,168	△ 1,048,634
保険料	437,245	397,105	389,245	40,140
使用料	14,172	12,648	16,544	1,524
諸税	52,300	44,600	51,600	7,700
雑費	9,000	0	13,150	9,000
総係費	107,581,449	105,184,936	104,699,938	2,396,513
減価償却費	121,940,391	120,606,811	120,918,068	1,333,580
固定資産除却費	1,216,227	4,155,578	563,415	△ 2,939,351
企業債利息	16,865,927	19,289,120	21,860,707	△ 2,423,193
雑支出	51,694	68,043		△ 16,349
過年度損益修正損	101,510	233,892	109,016	△ 132,382
費用合計	767,429,802	775,354,552	776,663,278	△ 7,924,750
利益	46,082,036	41,057,231	62,438,612	5,024,805

※注 1. 文中及び各表の金額は、原則として千円単位で表示し、単位未満は四捨五入した。そのため、差額または合計金額が一致しない場合がある。

※注 2. 構成比率は、合計が 100 となるように調整した。