

第 8 章 經 営 分 析

- 1 供給単価比較表
- 2 給水原価比較表
- 3 給水原価構成費用比較表
- 4 経営分析及び財務分析

1 供給単価比較表

年 度 科 目	令和5年度		令和4年度		比較増△減	
	年間総有収水量127,037,730m³		年間総有収水量128,107,846m³		年間総有収水量△1,070,116m³	
	金額(円)	1m³当り 単価(円)	金額(円)	1m³当り 単価(円)	金額(円)	1m³当り 単価(円)
水 道 料	26,528,181,201	208.82	26,798,458,046	209.19	△ 270,276,845	△ 0.37

2 給水原価比較表

原価構成費用＝経常費用－(受託工事費＋材料及び不用品売却原価＋附帯事業費)－長期前受金戻入

年 度 科 目	令和5年度		令和4年度		比較増△減	
	年間総有収水量127,037,730m³		年間総有収水量128,107,846m³		年間総有収水量△1,070,116m³	
	金額(円)	1m³当り 単価(円)	金額(円)	1m³当り 単価(円)	金額(円)	1m³当り 単価(円)
営 業 費 用	24,490,489,060	192.78	23,959,736,345	187.03	530,752,715	5.75
1 水 源 費	8,008,671,144	63.04	8,041,489,309	62.77	△ 32,818,165	0.27
2 配 水 費	1,651,618,124	13.00	1,796,073,930	14.02	△ 144,455,806	△ 1.02
3 配 給 水 費	3,625,736,139	28.54	3,303,513,318	25.79	322,222,821	2.75
4 業 務 費	1,621,495,361	12.76	1,568,064,137	12.24	53,431,224	0.52
5 総 係 費	1,460,377,577	11.50	1,480,329,093	11.56	△ 19,951,516	△ 0.06
6 減 価 償 却 費	7,660,208,611	60.30	7,467,609,917	58.29	192,598,694	2.01
減価償却費	8,856,502,762	69.72	8,673,047,123	67.70	183,455,639	2.02
長期前受金戻入	△ 1,196,294,151	△ 9.42	△ 1,205,437,206	△ 9.41	9,143,055	△ 0.01
7 固 定 資 産 除 却 費 ・ 棚卸資産減耗費	462,382,104	3.64	302,656,641	2.36	159,725,463	1.28
固定資産除却費 ・ 棚卸資産減耗費	480,356,352	3.78	318,798,999	2.49	161,557,353	1.29
長期前受金戻入	△ 17,974,248	△ 0.14	△ 16,142,358	△ 0.13	△ 1,831,890	△ 0.01
営 業 外 費 用	602,733,174	4.75	645,738,195	5.04	△ 43,005,021	△ 0.29
1 支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費	586,779,751	4.62	642,182,867	5.01	△ 55,403,116	△ 0.39
2 雑 支 出	15,953,423	0.13	3,555,328	0.03	12,398,095	0.10
合 計	25,093,222,234	197.53	24,605,474,540	192.07	487,747,694	5.46

3 給水原価構成費用比較表

原価構成費用＝経常費用－(受託工事費＋材料及び不用品売却原価＋附帯事業費)－長期前受金戻入

科 目	年 度	令和5年度		令和4年度		比較増△減	
		年間総有収水量127,037,730m ³		年間総有収水量128,107,846m ³		年間総有収水量△1,070,116m ³	
		金額(円)	1m ³ 当り 単価(円)	金額(円)	1m ³ 当り 単価(円)	金額(円)	1m ³ 当り 単価(円)
1	職 員 給 与 費	2,538,514,970	19.98	2,629,017,531	20.52	△ 90,502,561	△ 0.54
2	動 力 費	661,932,144	5.21	770,976,353	6.02	△ 109,044,209	△ 0.81
3	受 水 費	7,665,518,268	60.34	7,702,830,239	60.13	△ 37,311,971	0.21
4	薬 品 費	39,825,170	0.31	33,162,860	0.26	6,662,310	0.05
5	修 繕 費	1,359,773,942	10.71	1,238,713,744	9.67	121,060,198	1.04
6	設 備 移 設 費	674,822,368	5.31	514,439,198	4.01	160,383,170	1.30
7	材 料 費	65,062	0.00	959,000	0.01	△ 893,938	△ 0.01
8	支 払 利 息	586,779,751	4.62	642,182,867	5.01	△ 55,403,116	△ 0.39
9	減 価 償 却 費	7,660,208,611	60.30	7,467,609,917	58.29	192,598,694	2.01
	減価償却費	8,856,502,762	69.72	8,673,047,123	67.70	183,455,639	2.02
	長期前受金戻入	△ 1,196,294,151	△ 9.42	△ 1,205,437,206	△ 9.41	9,143,055	△ 0.01
10	固 定 資 産 除 却 費 ・ 棚 卸 資 産 減 耗 費	462,382,104	3.64	302,656,641	2.36	159,725,463	1.28
	固定資産除却費 ・ 棚卸資産減耗費	480,356,352	3.78	318,798,999	2.49	161,557,353	1.29
	長期前受金戻入	△ 17,974,248	△ 0.14	△ 16,142,358	△ 0.13	△ 1,831,890	△ 0.01
11	委 託 料	2,816,150,135	22.17	2,683,312,523	20.95	132,837,612	1.22
12	印 刷 製 本 費	6,525,250	0.05	4,718,000	0.04	1,807,250	0.01
13	通 信 運 搬 費	129,808,800	1.02	130,400,198	1.02	△ 591,398	0.00
14	そ の 他 の 費 用	490,915,659	3.87	484,495,469	3.78	6,420,190	0.09
	(1) 被 服 費	2,918,375	0.02	2,422,650	0.02	495,725	0.00
	(2) 厚 生 福 利 費	2,555,922	0.02	2,589,938	0.02	△ 34,016	0.00
	(3) 旅 費	4,023,499	0.03	951,447	0.01	3,072,052	0.02
	(4) 備 消 耗 品 費	78,961,767	0.62	80,743,488	0.63	△ 1,781,721	△ 0.01
	(5) 燃 料 費	3,557,711	0.03	3,360,459	0.02	197,252	0.01
	(6) 光 熱 水 費	89,592,635	0.71	96,287,724	0.75	△ 6,695,089	△ 0.04
	(7) そ の 他	309,305,750	2.44	298,139,763	2.33	11,165,987	0.11
	合 計	25,093,222,234	197.53	24,605,474,540	192.07	487,747,694	5.46

4 経営分析及び財務分析

(1) 経営分析比率表

項 目		令和 5年度	令和 4年度	計 算 式
負 荷 率	%	93.1	93.1	$\frac{\text{一日平均給水量}}{\text{一日最大給水量}} \times 100$
施 設 利 用 率	%	68.9	69.0	$\frac{\text{一日平均給水量}}{\text{一日給水能力（予備水源を除く）}} \times 100$
最 大 稼 働 率	%	74.0	74.1	$\frac{\text{一日最大給水量}}{\text{一日給水能力（予備水源を除く）}} \times 100$
有 収 率	%	94.2	95.2	$\frac{\text{有収水量}}{\text{給水量}} \times 100$
供 給 単 価	円/m ³	208.8	209.2	$\frac{\text{給水収益}}{\text{有収水量}}$
給 水 原 価	円/m ³	197.5	192.1	$\frac{\text{経常費用（受託工事費+材料及び不用品売却原価+附帯事業費）}-\text{長期前受金戻入}}{\text{有収水量}}$
職 員 一 人 当 たり 給 水 収 益	千円/人	99,356	97,449	$\frac{\text{給水収益}}{\text{損益勘定所属職員数}} \div 1,000$
固 定 資 産 使 用 効 率	m ³ /10,000円	6.2	6.3	$\frac{\text{給水量}}{\text{有形固定資産}} \times 10,000$

解説

負荷率	水道事業の施設効率を判断する指標の一つであり、需要変動が大きいほど施設の効率は悪くなる。
施設利用率	水道事業の経済性を総括的に判断する指標であり、施設更新や事故に対応できる一定の余裕が必要となる。
最大稼働率	水道事業の施設効率を判断する指標の一つであり、100%に近い場合には、安定的な給水に問題を残しているといえる。
有収率	施設及び給水装置を通して給水される水量がどの程度収益につながっているかを示す指標である。
供給単価	有収水量1m ³ 当たりについて、どれだけの収益を得ているかを表すものである。
給水原価	有収水量1m ³ 当たりについて、どれだけの費用がかかっているかを表すものである。
職員一人当たり 給水収益	損益勘定所属職員一人当たりの生産性について、給水収益を基準として把握するための指標である。
固定資産使用効率	この値が大きいほど施設が効率的であることを示す。

(2) 財務分析比率表

項 目		令和 5年度	令和 4年度	計 算 式
自 己 資 本 構 成 比 率	%	77.2	77.7	$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額など} + \text{繰延収益}}{\text{負債・資本合計}} \times 100$
流 動 比 率	%	174.1	175.7	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
総 収 支 比 率	%	116.1	117.3	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
営 業 収 支 比 率	%	113.8	114.9	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費}} \times 100$
企 業 債 償 還 元 金 対 減 価 償 却 費 比 率	%	57.0	61.2	$\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{当年度減価償却費} - \text{長期前受金戻入}} \times 100$
給 水 収 益 に 対 す る 企 業 債 償 還 金 の 割 合	%	16.4	17.0	$\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{給水収益}} \times 100$
給 水 収 益 に 対 す る 企 業 債 利 息 の 割 合	%	2.2	2.4	$\frac{\text{企業債利息}}{\text{給水収益}} \times 100$
給 水 収 益 に 対 す る 職 員 給 与 費 の 割 合	%	9.9	10.1	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{給水収益}} \times 100$

解説

自己資本構成比率	総資本(負債及び資本)に占める自己資本の割合を表しており、財務的健全性を示す指標の一つである。
流動比率	流動負債に対する流動資産の割合であり、事業の財務安全性をみる指標である。
総収支比率	総費用が総収益によってどの程度賄われているかを示すものであり、100%未満の場合は、収益で費用を賄えないことになる。
営業収支比率	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あり、100%未満の場合は、営業損失を生じていることになる。
企業債償還元金対減価償却費比率	投下資本の回収と再投資とのバランスを見る指標であり、100%を越えると再投資を行うに当たって企業債等の外部資金に頼らざるを得なくなる。
給水収益に対する企業債償還元金の割合	企業債償還元金が経営に与える影響を分析するための指標である。
給水収益に対する企業債利息の割合	企業債利息が経営に与える影響を分析するための指標である。
給水収益に対する職員給与費の割合	事業の生産性及び効率性を分析するための指標である。