

令和3年度

白河地方広域市町村圏整備組合
水道用水供給事業会計
決算及び資金不足比率審査意見書

白河地方広域市町村圏整備組合監査委員

4 白 広 監 第 4 号
令 和 4 年 7 月 5 日

白河地方広域市町村圏整備組合
管理者 鈴木和夫 様

白河地方広域市町村圏整備組合

監査委員

鈴木政則 

監査委員

筒井孝亮 

令和3年度白河地方広域市町村圏整備組合水道用水供給事業会計決算
審査の意見について


地方公営企業法第30条第2項の規定により審査に付された令和3年度白河地方広
域市町村圏整備組合水道用水供給事業会計の決算及びその関係書類を審査したので、
その意見を次のとおり提出する。

4 白 広 監 第 5 号
令 和 4 年 7 月 5 日


白河地方広域市町村圏整備組合
管理者 鈴木 和 夫 様

白河地方広域市町村圏整備組合

監査委員

鈴木政則 

監査委員

筒井寿亮 

令和3年度白河地方広域市町村圏整備組合水道用水供給事業会計資金
不足比率審査の意見について

地方公共団体の財政の健全化に関する法律第22条第1項の規定により審査に付された令和3年度白河地方広域市町村圏整備組合水道用水供給事業会計の資金不足比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類を審査したので、その意見を次のとおり提出する。

目 次

○決算審査意見書

第1	審査の対象	1
第2	審査の期日	1
第3	審査の方法	1
第4	審査の結果	1
第5	審査の意見	1
第6	審査の概要	3
1	予算執行状況	3
(1)	収益的収入及び支出	3
(2)	資本的収入及び支出	4
2	業務実績	6
(1)	給水状況	6
(2)	施設の利用状況	6
3	経営成績	6
(1)	経営成績の概要	6
(2)	経営指標	7
(3)	供給利益状況	7
(4)	労働生産性	8
4	財政状態	9
(1)	資産	9
(2)	負債・資本	10
(3)	資金の運用状況	11
	決算審査資料	13
1	業務実績表	14
2	比較損益計算書	15
3	比較貸借対照表	17
4	収益節別明細表	19
5	費用節別明細表	20
6	要素別費用分析表	21
7	経営分析比較表	23

○資金不足比率審査意見書

第1	審査の対象	27
第2	審査の期日	27
第3	審査の概要	27
第4	審査の結果	27
	資金不足比率算定資料	28

○ 決 算 審 査 意 見 書

決算審査意見書

第1 審査の対象

令和3年度白河地方広域市町村圏整備組合水道用水供給事業会計決算
令和3年度白河地方広域市町村圏整備組合水道用水供給事業会計決算附属書類

第2 審査の期日

令和4年7月5日

第3 審査の方法

審査においては、決算書及び決算附属書類について、会計帳簿、証拠書類と照合し、支払証書並びに現金預金については、例月出納検査によって確認した。

さらに当局の関係職員に説明を求めながら決算計数の正確性、予算執行の適否及び内容の妥当性について、慎重に検査を実施した。

第4 審査の結果

審査に付された決算報告書並びに財務諸表等は、関係法令に準拠して作成され、その計数は正確であり、また予算執行状況及び内容等についても全般に適正であり、かつ妥当なものと認められた。

第5 審査の意見

当年度決算状況については、収益的収入及び支出における収入総額で1,160,682,863円となり、前年度に比較して0.01%減少している。これは主に、特別利益におけるその他特別利益が減少したためである。

一方、支出総額では896,469,764円となり、前年度に比較して2.41%減少している。これは主に、原水及び浄水費の修繕費、営業外費用の企業債利息が減少したためである。

この結果、税抜き収支決算において261,918,120円の当期純利益が発生し、前年度に比較して31,203,951円増加している。

資本的収入及び支出においては、収入総額が16,700,000円となり、前年度に比較して83.20%減少している。これは、企業債が減少したためである。

一方、支出総額は383,481,101円となり、前年度に比較して21.65%減少している。これは、建設改良費（芝原浄水場電気計装設備更新実施設計業務委託に係る委託料と堀川ダム堰堤改良事業に係る負担金）が減少したためである。

この結果、収支不足額が366,781,101円となったため、過年度分損益勘定留保資金134,545,023円、減債積立金230,714,169円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額1,521,909円で補てんされている。

業務実績を見ると、年間送水量は7,460,636 m^3 で、前年度に比較して27,568 m^3 増加し、有収水量は7,395,325 m^3 で、前年度に比較して17,358 m^3 増加している。

なお、供給市町村別の有収水量は白河市2,303,202^m³、矢吹町1,752,037^m³、西郷村553,439^m³、泉崎村1,131,723^m³、中島村560,331^m³、棚倉町1,094,593^m³となっている。

次に、当年度の経営分析等を見ると、企業の経済性を総合的に表す「経営資本営業利益率」は1.93%となり、前年度に比較して0.22ポイントの上昇、経営成績を総合的に表す「営業収益営業利益率」は39.49%となり、前年度に比較して3.47ポイントの上昇となっているが、これらは営業利益の増加によるものである。

また、健全な財政状態を計る資本と負債の関係である「自己資本構成比率」は84.21%となっており、前年度に比較して3.27ポイント上昇していることから好ましい状態にあるが、これらの数値は大なるほど好ましい状態であることから、今後も営業利益の向上に努められたい。

以上、概要を述べたが、今後も安全で良質な水の安定供給のため、引き続き、地方公営企業としての経営の基本原則に基づき、健全かつ合理的な経営に努力されるよう望むものである。

第6 審査の概要

1 予算執行状況

(1) 収益的収入及び支出

収 入

科目	区分	予算現額 ①	決 算 額		差引増減額 ②－①	収入率 ②／①
			消費税及び地方消費税を含んだ額②	消費税及び地方消費税を除いた額		
用水供給事業収益		円 1,158,177,000	円 1,160,682,863	円 1,094,678,270	円 2,505,863	% 100.22
営業収益		726,054,000	726,054,995	660,050,098	995	100.00
営業外収益		383,858,000	384,087,861	384,088,165	229,861	100.06
特別利益		48,265,000	50,540,007	50,540,007	2,275,007	104.71

支 出

科目	区分	予算現額 ①	決 算 額		不用額 ①－②	執行率 ②／①
			消費税及び地方消費税を含んだ額②	消費税及び地方消費税を除いた額		
用水供給事業費用		円 924,366,000	円 896,469,764	円 832,760,150	円 27,896,236	% 96.98
営業費用		820,684,000	798,526,544	783,141,860	22,157,456	97.30
営業外費用		98,681,000	97,943,220	49,618,290	737,780	99.25
特別損失		1,000	0	0	1,000	0.00
予備費		5,000,000	0	0	5,000,000	0.00

◎ 用水供給事業収益

用水供給事業収益決算額は1,160,682,863円で、予算現額1,158,177,000円に対して100.22%の収入率となり、営業収益では726,054,995円で100.00%、営業外収益では384,087,861円で100.06%、特別利益では50,540,007円で104.71%の収入率となっている。

ア 営業収益は726,054,995円で、前年度に比較して1円（0.00%）の増加となり、増加は用水料金1円（0.00%）である。

イ 営業外収益は384,087,861円で、前年度に比較して31,275円（0.01%）の増加となり、増加は雑収益187,520円（482.39%）である。

ウ 特別利益は50,540,007円で、前年度に比較して138,538円（0.27%）の減少となり、減少はその他特別利益138,538円（5.74%）である。

◎ 用水供給事業費用

用水供給事業費用決算額は896,469,764円で、予算現額924,366,000円に対して96.98%の執行率となり、営業費用では798,526,544円で97.30%、営業外費用では97,943,220円で99.25%の執行率となっている。

ア 営業費用は798,526,544円で、前年度に比較して25,028,230円（3.04%）の減少となり、減少は原水及び浄水費26,373,234円（10.99%）、水質試験費117,957円（2.59%）であり、増加は総係費1,529,727円（4.24%）である。

イ 営業外費用は97,943,220円で、前年度に比較して2,884,535円（3.03%）の増加となり、増加は消費税及び地方消費税11,222,800円（30.25%）であり、減少は支払利息及び企業債取扱諸費8,338,265円（14.39%）である。

(2) 資本的収入及び支出

収 入

科目	区分	予算現額 ①	決算額		差引増減額 ②－①	収入率 ②／①
			消費税及び地方消費税を含んだ額②			
資本的収入		円 16,700,000	円 16,700,000	円 0	円 0	% 100.00
企業債		円 16,700,000	円 16,700,000	円 0	円 0	% 100.00

支 出

科目	区分	予算現額 ①	決算額		不用額 ①－②	執行率 ②／①
			消費税及び地方消費税を含んだ額②	消費税及び地方消費税を除いた額		
資本的支出		円 383,482,000	円 383,481,101	円 381,959,192	円 899	% 100.00
建設改良費		円 16,741,000	円 16,741,000	円 15,219,091	円 0	% 100.00
企業債償還金		円 366,741,000	円 366,740,101	円 366,740,101	円 899	% 100.00

資本的収入の決算額は16,700,000円で、予算現額16,700,000円に対して100.00%の収入率となり、その内訳は企業債（芝原浄水場中央監視設備更新工事監理業務に伴う企業債8,800,000円、堀川ダム堰堤改良事業に伴う企業債7,900,000円）である。

資本的支出の決算額は383,481,101円で、予算現額383,482,000円に対して100.00%の執行率である。その内訳は、建設改良費（芝原浄水場中央監視設備更新工事監理業務委託料8,800,000円、堀川ダム堰堤改良事業に係る負担金7,941,000円）16,741,000円及び企業債償還金366,740,101円である。

なお、資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額366,781,101円は、過年度分損益勘定留保資金134,545,023円、減債積立金230,714,169円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額1,521,909円で補てんされた。

比較資本的収支計算書

科目	区分	令和3年度		令和2年度		比較増減額 (A)-(B)	前年度 に対する 比率
		金額(A)	構成比率	金額(B)	構成比率		
		円	%	円	%	円	%
	企業債	16,700,000	100.00	99,400,000	100.00	△ 82,700,000	16.80
	資本的収入合計	16,700,000	100.00	99,400,000	100.00	△ 82,700,000	16.80
	建設改良費	16,741,000	4.37	117,195,000	23.94	△ 100,454,000	14.28
	企業債償還金	366,740,101	95.63	372,262,566	76.06	△ 5,522,465	98.52
	資本的支出合計	383,481,101	100.00	489,457,566	100.00	△ 105,976,465	78.35
	差引収支不足額	366,781,101	—	390,057,566	—	△ 23,276,465	94.03
補てん財源明細書							
	過年度分 損益勘定留保資金	134,545,023	36.68	138,287,483	35.45	△ 3,742,460	97.29
	減債積立金	230,714,169	62.90	223,320,993	57.26	7,393,176	103.31
	建設改良積立金	0	0.00	17,795,000	4.56	△ 17,795,000	皆減
	当年度分消費税及び地方消費税 資本的収支調整額	1,521,909	0.42	10,654,090	2.73	△ 9,132,181	14.28
	合計	366,781,101	100.00	390,057,566	100.00	△ 23,276,465	94.03

(消費税及び地方消費税を含んだ額)

2 業務実績

(1) 給水状況

決算審査資料1の業務実績表に示すとおり、当年度末における給水人口は115,278人で、給水戸数は46,233戸となっており、前年度に比較すると、給水人口で1,020人減少、給水戸数で825戸増加している。

年間総送水量は7,460,636m³で、前年度に比較すると27,568m³（0.37%）増加しており、年間総有収水量は7,395,325m³で、前年度に比較すると17,358m³（0.24%）増加している。

年間総送水量と年間総有収水量との比率である有収率は99.12%で、前年度に比較すると0.14ポイント低下している。

(2) 施設の利用状況

区分		年度	令和3年度	令和2年度	令和元年度
1日給水能力	(A)	m ³	21,310	21,310	21,310
1日最大給水量	(B)	m ³	21,192	21,395	21,202
1日平均給水量	(C)	m ³	20,261	20,214	20,140
施設利用率	(C)/(A)	%	95.08	94.86	94.51
負荷率	(C)/(B)	%	95.61	94.48	94.99
最大稼働率	(B)/(A)	%	99.45	100.40	99.49

3 経営成績

(1) 経営成績の概要

総収益、総費用比較表

区分		年度	令和3年度	令和2年度	比較増減額	対前年度比
総	収	益	円 1,094,678,270	円 1,094,785,512	円 △ 107,242	% 99.99
総	費	用	832,760,150	864,071,343	△ 31,311,193	96.38
損		益	261,918,120	230,714,169	31,203,951	113.52

(消費税及び地方消費税を除いた額)

当年度の経営成績は、総収益1,094,678,270円に対し、総費用832,760,150円で、差引261,918,120円の純利益となっている。これを前年度に比較すると、表のとおり総収益で107,242円（0.01%）の減少、総費用で31,311,193円（3.62%）の減少となり、純利益では31,203,951円（13.52%）増加している。

(2) 経営指標

区分	年度			算式
	令和3年度	令和2年度	令和元年度	
経営資本営業利益率	% 1.93	% 1.71	% 1.65	$\frac{\text{営業利益}}{\text{経営資本}} \times 100$
経営資本回転率	回 0.05	回 0.05	回 0.05	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{経営資本}}$
営業収益営業利益率	% 39.49	% 36.02	% 36.03	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}} \times 100$

※経営資本 = {資産合計 - (建設仮勘定 + 投資資産)} の期首・期末平均

この表から経済性を総合的に表示する経営資本営業利益率は1.93%で、前年度に比較すると0.22ポイント上昇している。

経営資本営業利益率は、経営資本回転率と営業収益営業利益率に分解することができる。

経営資本回転率は前年度と同じく0.05回であり、営業収益営業利益率については36.49%で、前年度に比較すると3.47ポイント上昇している。

(3) 供給利益状況

企業活動の経済性を示す供給利益については、次のとおりである。

区分	年度		
	令和3年度	令和2年度	令和元年度
供給単価 (A)	89円25銭	89円46銭	89円54銭
給水原価 (B)	60円72銭	65円10銭	66円31銭
供給利益 (A)-(B)	28円53銭	24円36銭	23円23銭

(消費税及び地方消費税を除いた額)

※ 当年度における供給単価、給水原価、供給利益は次のとおりである。

$$\begin{array}{l} \text{供給単価} \\ (1\text{m}^3\text{あたり}) \end{array} \begin{array}{l} \text{※1} \\ \frac{\text{給水収益}}{\text{年間総有収水量}} \end{array} = \frac{660,050,098 \text{ 円}}{7,395,325 \text{ m}^3} = 89\text{円}25\text{銭}$$

$$\begin{array}{l} \text{給水原価} \\ (1\text{m}^3\text{あたり}) \end{array} \begin{array}{l} \text{※2} \\ \frac{\text{経常費用}}{\text{年間総有収水量}} \end{array} = \frac{449,030,049 \text{ 円}}{7,395,325 \text{ m}^3} = 60\text{円}72\text{銭}$$

$$\begin{array}{l} \text{供給利益} \\ (1\text{m}^3\text{あたり}) \end{array} \text{供給単価 } 89\text{円}25\text{銭} - \text{給水原価 } 60\text{円}72\text{銭} = 28\text{円}53\text{銭}$$

※1 給水収益 = 営業収益

※2 経常費用 = 営業費用 + 営業外費用 - 長期前受金戻入

(4) 労働生産性

労働生産性指標

区分 \ 年度	令和3年度	令和2年度	令和元年度	算式
職員一人当たり給水量	m ³ 870,038	m ³ 867,996	m ³ 867,225	$\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{損益勘定対象職員数}}$
職員一人当たり営業収益	円 77,652,953	円 77,652,954	円 77,652,950	$\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{損益勘定対象職員数}}$
職員一人当たり給水人口	人 13,562	人 13,682	人 13,710	$\frac{\text{給水人口}}{\text{損益勘定所属職員数}}$
平均給与	円 7,930,426	円 8,037,297	円 8,282,603	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{損益勘定対象職員数}}$
労働分配率	% 10.21	% 10.35	% 10.67	$\frac{\text{職員給与費}}{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}} \times 100$

当年度の労働生産性を前年度に比較すると、職員一人当たり給水量は870,038 m³で2,042 m³（0.24%）増加、職員一人当たり営業収益は77,652,953円で、1円（0.00%）減少、職員一人当たり給水人口は13,562人で120人（0.88%）減少、平均給与は7,930,426円で、106,871円（1.33%）減少している。

労働分配率は10.21%で、前年度に比較すると0.14ポイント低下している。

4 財政状態

財政状態は、次のとおりである。

区 分	令和3年度		令和2年度		比較増減	
	金額(A)	構成比率	金額(B)	構成比率	金額(A)-(B)	増減率
固定資産	12,783,321,727	95.28	13,311,072,870	96.00	△ 527,751,143	△ 3.96
流動資産	633,494,332	4.72	555,062,357	4.00	78,431,975	14.13
資産合計	13,416,816,059	100.00	13,866,135,227	100.00	△ 449,319,168	△ 3.24

固定負債	1,718,310,787	12.81	2,060,625,615	14.86	△ 342,314,828	△ 16.61
流動負債	400,371,939	2.98	385,564,298	2.78	14,807,641	3.84
繰延収益	9,083,460,896	67.70	9,467,190,997	68.28	△ 383,730,101	△ 4.05
負債合計	11,202,143,622	83.49	11,913,380,910	85.92	△ 711,237,288	△ 5.97
資本金	1,647,122,425	12.28	1,406,006,432	10.14	241,115,993	17.15
資本剰余金	55,652,575	0.41	55,652,575	0.40	0	0.00
利益剰余金	511,897,437	3.82	491,095,310	3.54	20,802,127	4.24
剰余金	567,550,012	4.23	546,747,885	3.94	20,802,127	3.80
資本合計	2,214,672,437	16.51	1,952,754,317	14.08	261,918,120	13.41
負債・資本合計	13,416,816,059	100.00	13,866,135,227	100.00	△ 449,319,168	△ 3.24

(消費税及び地方消費税を除いた額)

当年度における資産、負債及び資本の状況は、決算審査資料3の比較貸借対照表のとおりであり、その概要は次のとおりである。

(1) 資産

資産の総額は13,416,816,059円で、前年度に比較して449,319,168円（3.24%）の減少である。

ア 固定資産

固定資産は12,783,321,727円で、前年度に比較して527,751,143円（3.96%）の減少となり、資産総額に占める割合は95.28%となっている。増加は有形固定資産における建設仮勘定8,000,000円（25.08%）、無形固定資産におけるダム使用权42,004,985円（0.76%）であり、減少は有形固定資産における建物52,195,621円（4.22%）、構築物200,835,862円（3.62%）、機械及び装置145,122,815円（23.9%）、無形固定資産における水利権1,224,783円（25.18%）、建設仮勘定178,377,047円（皆減）である。

イ 流動資産

流動資産は633,494,332円で、前年度に比較して78,431,975円（14.13%）の増加となり、資産総額に占める割合は4.72%となっている。増加は現金預金78,231,314円（75.39%）、貯蔵品200,661円（0.94%）である。

(2) 負債・資本

負債及び資本の総額は13,416,816,059円で、前年度に比較して449,319,168円（3.24%）の減少である。

ア 負債

負債合計は11,202,143,622円で、前年度に比較して711,237,288円（5.97%）の減少となり、負債及び資本に占める割合は83.49%となっている。減少は固定負債342,314,828円（16.61%）、繰延収益383,730,101円（4.05%）である。

イ 資本

資本合計は2,214,672,437円で、前年度に比較して261,918,120円（13.41%）の増加となり、負債及び資本に占める割合は16.51%となっている。

資本金は1,647,122,425円で、前年度に比較して241,115,993円（17.15%）の増加である。

剰余金は567,550,012円で、前年度に比較して20,802,127円（3.80%）の増加である。増加は利益剰余金20,802,127円（4.24%）である。

(3) 資金の運用状況

キャッシュ・フロー計算書は次のとおりである。

区 分	令和3年度	令和2年度	比較増減額
	円	円	円
業務活動によるキャッシュ・フロー			
当年度純利益	261,918,120	230,714,169	31,203,951
減価償却額	542,970,234	543,037,000	△ 66,766
引当金の増減額 (△は減少)	144,000	△ 190,000	334,000
長期前受金戻入	△ 383,730,101	△ 383,796,867	66,766
利息及び配当金	△ 131,367	△ 220,846	89,479
支払利息	49,618,120	57,956,385	△ 8,338,265
未収金の増減額 (△は増加)	0	0	0
貯蔵品の増減額 (△は増加)	△ 200,661	△ 184,598	△ 16,063
未払金の増減額 (△は減少)	22,406,804	△ 5,972,646	28,379,450
その他流動負債の増減額 (△は減少)	△ 17,890	△ 5,170	△ 12,720
小 計	492,977,259	441,337,427	51,639,832
利息及び配当金の受取額	131,367	220,846	△ 89,479
利息の支払額	△ 49,618,120	△ 57,956,385	8,338,265
業務活動によるキャッシュ・フロー ①	443,490,506	383,601,888	59,888,618

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	△ 8,000,000	△ 20,300,000	12,300,000
無形固定資産の取得による支出	△ 7,219,091	△ 86,240,910	79,021,819
投資活動によるキャッシュ・フロー ②	△ 15,219,091	△ 106,540,910	91,321,819

財務活動によるキャッシュ・フロー			
企業債による収入	16,700,000	99,400,000	△ 82,700,000
企業債の償還による支出	△ 366,740,101	△ 372,262,566	5,522,465
財務活動によるキャッシュ・フロー ③	△ 350,040,101	△ 272,862,566	△ 77,177,535

資金増加額(減少額) ④ (①+②+③)	78,231,314	4,198,412	74,032,902
資金期首残高 ⑤	533,781,621	529,583,209	4,198,412
資金期末残高 ⑥ (④+⑤)	612,012,935	533,781,621	78,231,314

※間接法により作成

(消費税及び地方消費税を除いた額)

キャッシュ・フロー計算書は、一会計期間における現金及び預金の増加及び減少(キャッシュ・フロー)を、それぞれ「業務活動」、「投資活動」及び「財務活動」の3つに区分して表示するものである。

これによると、業務活動によるキャッシュ・フローは443,490,506円、投資活動によるキャッシュ・フローは△15,219,091円、財務活動によるキャッシュ・フローは△350,040,101円となっている。

以上の3区分から当年度の資金は78,231,314円増加し、資金期末残高は612,012,935円となっている。

財 務 比 率

年度 比率	令和3年度	令和2年度	令和元年度	算 式
流 動 比 率	% 158.23	% 143.96	% 138.62	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
自己資本構成比率	84.21	82.36	80.94	$\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100$
長期資本適合率	98.21	98.74	98.90	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本+固定負債}} \times 100$

この表から短期債務の支払能力を示す流動比率は、前年度に比較すると流動資産における現金預金の増加により、比率が14.27ポイント上昇した。

長期健全性を示す自己資本構成比率は、前年度に比較すると自己資本における資本金及び利益剰余金の増加、総資本における企業債及び繰延収益の減少により比率が1.85ポイント上昇した。

固定資産の調達が自己資本及び固定負債によって示す長期資本適合率は、固定資産の減少により、比率が0.53ポイント低下した。

決 算 審 查 資 料

1	.....	業 務 實 績 表
2	.....	比 較 損 益 計 算 書
3	.....	比 較 貸 借 對 照 表
4	.....	收 益 節 別 明 細 表
5	.....	費 用 節 別 明 細 表
6	.....	要 素 別 費 用 分 析 表
7	.....	經 營 分 析 比 較 表

業 務 実 績 表

項 目	令和3年度	令和2年度	対前年度 比 較	備 考
行政区域内人口(人)	120,706	122,065	△ 1,359	年度末現在人口
計画給水人口(人)	120,908	120,714	194	拡張計画給水人口
現在給水人口(人)	115,278	116,298	△ 1,020	年度末現在給水人口
普及率(%)	95.50	95.28	0.22	$\frac{\text{年度末現在給水人口}}{\text{行政区域内人口}} \times 100$
給水戸数(戸)	46,233	45,408	825	年度末現在
給水能力(m ³)	21,310	21,310	0	
送水量(m ³)	7,460,636	7,433,068	27,568	年間総送水量
有収水量(m ³)	7,395,325	7,377,967	17,358	年間総有収水量
有収率(%)	99.12	99.26	△ 0.14	$\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総送水量}} \times 100$
1日平均送水量(m ³)	20,440	20,365	75	
1日最大給水量(m ³)	21,192	21,395	△ 203	
1日平均給水量(m ³)	20,261	20,214	47	
施設利用率(%)	95.08	94.86	0.22	$\frac{\text{1日平均給水量}}{\text{1日給水能力}} \times 100$
負荷率(%)	95.61	94.48	1.13	$\frac{\text{1日平均給水量}}{\text{1日最大給水量}} \times 100$
最大稼働率(%)	99.45	100.40	△ 0.95	$\frac{\text{1日最大給水量}}{\text{1日給水能力}} \times 100$
導送水管延長(km)	84.0	84.0	0.0	年度末現在
職員数(人)	6	6	0	年度末現在

比較損益計算書

(税 抜)

区 分 科 目	令和3年度		令和2年度		比較増減 (A)-(B)	前年度 に対する 比率
	金 額(A)	構成比率	金 額(B)	構成比率		
	円	%	円	%	円	%
収益の部						
1. 営業収益						
用水料金	660,050,098	60.30	660,050,106	60.29	△ 8	100.00
小 計	660,050,098	60.30	660,050,106	60.29	△ 8	100.00
2. 営業外収益						
受取利息 及び配当金	131,367	0.01	220,846	0.03	△ 89,479	59.48
長期前受金戻入	383,730,101	35.05	383,796,867	35.05	△ 66,766	99.98
雑 収 益	226,697	0.02	39,148	0.00	187,549	579.08
小 計	384,088,165	35.08	384,056,861	35.08	31,304	100.01
3. 特別利益						
過年度損益 修正益	0	0.00	0	0.00	0	—
その他特別利益	50,540,007	4.62	50,678,545	4.63	△ 138,538	99.73
小 計	50,540,007	4.62	50,678,545	4.63	△ 138,538	99.73
収 益 合 計	1,094,678,270	100.00	1,094,785,512	100.00	△ 107,242	99.99

(税 抜)

区 分 科 目	令和3年度		令和2年度		比較増減 (A)-(B)	前年度 に対する 比率
	金 額(A)	構成比率	金 額(B)	構成比率		
	円	%	円	%	円	%
費用の部						
1. 営業費用						
原水及び浄水費	199,417,978	23.95	223,604,237	25.88	△ 24,186,259	89.18
水 質 試 験 費	4,027,520	0.48	4,137,390	0.48	△ 109,870	97.34
総 係 費	36,726,128	4.41	35,336,093	4.09	1,390,035	103.93
減 価 償 却 費	542,970,234	65.20	543,037,000	62.85	△ 66,766	99.99
資 産 減 耗 費	0	0.00	0	0.00	0	—
小 計	783,141,860	94.04	806,114,720	93.29	△ 22,972,860	97.15
2. 営業外費用						
支払利息及び企 業債取扱諸費	49,618,120	5.96	57,956,385	6.71	△ 8,338,265	85.61
雑 支 出	170	0.00	238	0.00	△ 68	71.43
小 計	49,618,290	5.96	57,956,623	6.71	△ 8,338,333	85.61
3. 特別損失						
過 年 度 損 益 修 正 損	0	0.00	0	0.00	0	—
小 計	0	0.00	0	0.00	0	—
費 用 合 計	832,760,150	100.00	864,071,343	100.00	△ 31,311,193	96.38
差引当年度純利益	261,918,120	—	230,714,169	—	31,203,951	113.52

比較貸借対照表

(税 抜)

区 分 科 目	令和3年度		令和2年度		比較増減 (A)-(B)	前年度 に対する 比率
	金 額(A)	構成比率	金 額(B)	構成比率		
	円	%	円	%	円	%
資産の部						
1. 固定資産	12,783,321,727	95.28	13,311,072,870	96.00	△ 527,751,143	96.04
(1) 有形固定資産	7,210,397,300	53.74	7,600,551,598	54.82	△ 390,154,298	94.87
土 地	172,835,622	1.29	172,835,622	1.25	0	100.00
建 物	1,185,599,271	8.84	1,237,794,892	8.93	△ 52,195,621	95.78
構 築 物	5,346,762,743	39.85	5,547,598,605	40.01	△ 200,835,862	96.38
機械及び装置	462,059,854	3.44	607,182,669	4.38	△ 145,122,815	76.10
車両運搬具	33,700	0.00	33,700	0.00	0	100.00
工具器具 及び備品	3,206,110	0.02	3,206,110	0.02	0	100.00
建設仮勘定	39,900,000	0.30	31,900,000	0.23	8,000,000	125.08
(2) 無形固定資産	5,572,924,427	41.54	5,710,521,272	41.18	△ 137,596,845	97.59
ダム使用权	5,567,679,467	41.50	5,525,674,482	39.85	42,004,985	100.76
水 利 権	3,638,960	0.03	4,863,743	0.03	△ 1,224,783	74.82
電話加入権	1,606,000	0.01	1,606,000	0.01	0	100.00
建設仮勘定	0	0.00	178,377,047	1.29	△ 178,377,047	皆減
2. 流動資産	633,494,332	4.72	555,062,357	4.00	78,431,975	114.13
(1) 現金預金	612,012,935	4.56	533,781,621	3.85	78,231,314	114.66
普通預金	182,002,935	1.36	103,771,621	0.75	78,231,314	175.39
当座預金	10,000	0.00	10,000	0.00	0	100.00
定期預金	430,000,000	3.20	430,000,000	3.10	0	100.00
(2) 未 収 金	0	0.00	0	0.00	0	—
営業未収金	0	0.00	0	0.00	0	—
営業外未収金	0	0.00	0	0.00	0	—
(3) 貯 蔵 品	21,481,397	0.16	21,280,736	0.15	200,661	100.94
材 料	20,998,469	0.16	20,896,306	0.15	102,163	100.49
消 耗 品	482,928	0.00	384,430	0.00	98,498	125.62
資 産 合 計	13,416,816,059	100.00	13,866,135,227	100.00	△ 449,319,168	96.76

(税 抜)

区 分 科 目	令和3年度		令和2年度		比較増減 (A)-(B)	前年度 に対する 比率
	金 額(A)	構成比率	金 額(B)	構成比率		
	円	%	円	%	円	%
負債の部						
1. 固定負債	1,718,310,787	12.81	2,060,625,615	14.86	△ 342,314,828	83.39
(1) 企 業 債	1,668,310,787	12.44	2,010,625,615	14.50	△ 342,314,828	82.97
建設改良費等の財源に 充てるための企業債	1,668,310,787	12.44	2,010,625,615	14.50	△ 342,314,828	82.97
(2) 引 当 金	50,000,000	0.37	50,000,000	0.36	0	100.00
修繕引当金	50,000,000	0.37	50,000,000	0.36	0	100.00
2. 流動負債	400,371,939	2.98	385,564,298	2.78	14,807,641	103.84
(1) 企 業 債	359,014,828	2.68	366,740,101	2.65	△ 7,725,273	97.89
建設改良費等の財源に 充てるための企業債	359,014,828	2.68	366,740,101	2.65	△ 7,725,273	97.89
(2) 未 払 金	36,710,481	0.27	14,303,677	0.10	22,406,804	256.65
営業未払金	7,410,981	0.05	6,804,777	0.05	606,204	108.91
その他未払金	29,299,500	0.22	7,498,900	0.05	21,800,600	390.72
(3) 引 当 金	4,451,000	0.03	4,307,000	0.03	144,000	103.34
賞与引当金	3,724,000	0.03	3,610,000	0.03	114,000	103.16
法定福利費 引当金	727,000	0.00	697,000	0.00	30,000	104.30
(4) そ の 他 流 動 負 債	195,630	0.00	213,520	0.00	△ 17,890	91.62
預 り 金	195,630	0.00	213,520	0.00	△ 17,890	91.62
3. 繰延収益	9,083,460,896	67.70	9,467,190,997	68.28	△ 383,730,101	95.95
(1) 長期前受金等	9,083,460,896	67.70	9,467,190,997	68.28	△ 383,730,101	95.95
負債合計	11,202,143,622	83.49	11,913,380,910	85.92	△ 711,237,288	94.03
資本の部						
1. 資本金	1,647,122,425	12.28	1,406,006,432	10.14	241,115,993	117.15
2. 剰余金	567,550,012	4.23	546,747,885	3.94	20,802,127	103.80
(1) 資本剰余金	55,652,575	0.41	55,652,575	0.40	0	100.00
国庫補助金	48,506,957	0.36	48,506,957	0.35	0	100.00
県補助金	7,145,618	0.05	7,145,618	0.05	0	100.00
(2) 利益剰余金	511,897,437	3.82	491,095,310	3.54	20,802,127	104.24
減債積立金	0	0.00	0	0.00	0	—
建設改良 積立金	19,265,148	0.15	19,265,148	0.14	0	100.00
当年度未処分利益 剰余金	492,632,289	3.67	471,830,162	3.40	20,802,127	104.41
資本合計	2,214,672,437	16.51	1,952,754,317	14.08	261,918,120	113.41
負債・資本合計	13,416,816,059	100.00	13,866,135,227	100.00	△ 449,319,168	96.76

収益節別明細表

(税 抜)

区 分 科 目	令和3年度		令和2年度		比較増減 (A)-(B)	前年度 に対する 比率
	金 額(A)	構成比率	金 額(B)	構成比率		
営 業 収 益	円 660,050,098	% 60.29	円 660,050,106	% 60.29	円 △ 8	% 100.00
用 水 料 金	660,050,098	60.29	660,050,106	60.29	△ 8	100.00
用 水 料 金	660,050,098	60.29	660,050,106	60.29	△ 8	100.00
営 業 外 収 益	384,088,165	35.09	384,056,861	35.08	31,304	100.01
受 取 利 息 及 び 配 当 金	131,367	0.01	220,846	0.02	△ 89,479	59.48
預 金 利 息	131,367	0.01	220,846	0.02	△ 89,479	59.48
長 期 前 受 金 入 戻	383,730,101	35.05	383,796,867	35.06	△ 66,766	99.98
長 期 前 受 金 入 戻	383,730,101	35.05	383,796,867	35.06	△ 66,766	99.98
雑 収 益	226,697	0.02	39,148	0.00	187,549	579.08
そ の 他 雑 収 益	226,697	0.02	39,148	0.00	187,549	579.08
特 別 利 益	50,540,007	4.62	50,678,545	4.63	△ 138,538	99.73
過 年 度 損 益 修 正 益	0	0.00	0	0.00	0	—
過 年 度 損 益 修 正 益	0	0.00	0	0.00	0	—
そ の 他 特 別 利 益	50,540,007	4.62	50,678,545	4.63	△ 138,538	99.73
水 源 涵 養 事 業 協 力 金	16,488,314	1.51	16,488,314	1.51	0	100.00
減 価 償 却 費 負 担 金	31,775,000	2.90	31,775,000	2.90	0	100.00
そ の 他 特 別 利 益	2,276,693	0.21	2,415,231	0.22	△ 138,538	94.26
合 計	1,094,678,270	100.00	1,094,785,512	100.00	△ 107,242	99.99

費用節別明細表

(税 抜)

区 分 科 目	令和3年度		令和2年度		比較増減 (A)-(B)	前年度 に対する 比率
	金 額(A)	構成比率	金 額(B)	構成比率		
	円	%	円	%	円	%
1. 人 件 費	73,611,361	8.84	74,688,147	8.64	△ 1,076,786	98.56
給 料	25,999,500	3.12	25,962,900	3.00	36,600	100.14
手 当	10,100,918	1.21	11,079,137	1.28	△ 978,219	91.17
賞与引当金繰入額	3,724,000	0.45	3,610,000	0.42	114,000	103.16
法 定 福 利 費	7,448,954	0.90	7,632,491	0.88	△ 183,537	97.60
法定福利費引当金繰入額	727,000	0.09	697,000	0.08	30,000	104.30
負担金(退職手当負担金、 公務災害補償負担金)	3,921,989	0.47	3,881,619	0.45	40,370	101.04
負担金(総務費人件費負担金)	21,689,000	2.60	21,825,000	2.53	△ 136,000	99.38
その他特別損失	0	0.00	0	0.00	0	—
2. 物件費及びその他の諸経費	759,148,789	91.16	789,383,196	91.36	△ 30,234,407	96.17
賃 金	0	0.00	0	0.00	0	—
旅 費	38,946	0.00	33,219	0.00	5,727	117.24
備 消 品 費	1,548,463	0.18	1,581,638	0.18	△ 33,175	97.90
燃 料 費	1,999,769	0.24	1,823,446	0.21	176,323	109.67
印 刷 製 本 費	0	0.00	15,000	0.00	△ 15,000	皆減
通 信 運 搬 費	3,740,361	0.45	3,726,681	0.43	13,680	100.37
委 託 料	75,632,742	9.08	75,899,130	8.78	△ 266,388	99.65
手 数 料	300	0.00	57,850	0.01	△ 57,550	0.52
賃 借 料	1,810,905	0.22	2,222,346	0.26	△ 411,441	81.49
修 繕 費	37,630,820	4.52	56,163,720	6.50	△ 18,532,900	67.00
食 糧 費	0	0.00	0	0.00	0	—
厚 生 費	0	0.00	95,597	0.01	△ 95,597	皆減
動 力 費	22,481,844	2.70	19,985,765	2.31	2,496,079	112.49
薬 品 費	5,963,097	0.72	7,481,258	0.87	△ 1,518,161	79.71
材 料 費	70,900	0.01	0	0.00	70,900	皆増
負担金(人件費分除く)	15,044,910	1.81	18,718,230	2.17	△ 3,673,320	80.38
保 険 料	376,928	0.04	378,383	0.04	△ 1,455	99.62
交 際 費	0	0.00	0	0.00	0	—
公 課 費	220,280	0.03	207,310	0.03	12,970	106.26
工 事 請 負 費	0	0.00	0	0.00	0	—
減 価 償 却 費	542,970,234	65.20	543,037,000	62.85	△ 66,766	99.99
固定資産除却費	0	0.00	0	0.00	0	—
たな卸資産減耗費	0	0.00	0	0.00	0	—
企 業 債 利 息	49,618,120	5.96	57,956,385	6.71	△ 8,338,265	85.61
そ の 他 雑 支 出	170	0.00	238	0.00	△ 68	71.43
過年度損益修正損	0	0.00	0	0.00	0	—
合 計	832,760,150	100.00	864,071,343	100.00	△ 31,311,193	96.38

要素別費用分析表

科目	令和3年度		令和2年度		令和元年度	
	金額 円	構成比率 %	金額 円	構成比率 %	金額 円	構成比率 %
人件費	73,611,361	8.84	74,688,147	8.64	77,660,082	8.90
修繕費	37,630,820	4.52	56,163,720	6.50	55,862,040	6.40
動力費	22,481,844	2.70	19,985,765	2.31	21,703,522	2.49
薬品費	5,963,097	0.72	7,481,258	0.87	7,184,236	0.82
減価償却費	542,970,234	65.20	543,037,000	62.85	543,037,000	62.23
企業債利息	49,618,120	5.96	57,956,385	6.71	66,527,664	7.62
その他の経費	100,484,674	12.06	104,759,068	12.12	100,586,267	11.53
合計	832,760,150	100.00	864,071,343	100.00	872,560,811	100.00
						103.54
						78.66
						99.11
						132.91
						100.00
						88.88
						98.86
						97.72

決算審査資料7の算出方法及び計算に用いる各比率の用語・区分は、次のとおりである。

1. …………… 総 資 産 = 固定資産+流動資産+繰延勘定
2. …………… 自 己 資 本 = 資本金+剰余金（資本剰余金+利益剰余金）
+繰延収益
3. …………… 負 債 = 流動負債+固定負債（企業債を含む）
4. …………… 総 資 本 = 負債+資本
5. …………… 総 収 益 = 営業収益+営業外収益+特別利益
6. …………… 総 費 用 = 営業費用+営業外費用+特別損失
7. …………… 期 末 償 却 資 産 = {有形固定資産（未償却資産）+無形固定資産}
-（土地+建設仮勘定）
8. …………… 平 均 = （期首+期末）／2

經 營 分 析

分 析 項 目		算 式	年 度	
			3	2
構 成 比 率	1. 固定資産構成比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{総資産}} \times 100$	95.28	96.00
	2. 流動資産構成比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{総資産}} \times 100$	4.72	4.00
	3. 固定負債構成比率	$\frac{\text{固定負債}}{\text{総資本}} \times 100$	12.81	14.86
	4. 流動負債構成比率	$\frac{\text{流動負債}}{\text{総資本}} \times 100$	2.98	2.78
	5. 自己資本構成比率	$\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100$	84.21	82.36
財 務 比 率	6. 流動資産対固定資産比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産}} \times 100$	4.96	4.17
	7. 資本固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	113.15	116.56
	8. 長期資本適合率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$	98.21	98.74
	9. 流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	158.23	143.96
	10. 酸性試験比率	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$	152.86	138.44
	11. 現金預金比率	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	152.86	138.44
	12. 資本負債比率	$\frac{\text{自己資本}}{\text{負債}} \times 100$	533.26	466.85
	13. 流動負債比率	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$	3.54	3.38

比 較 表

(単位：％・回)

元	説 明
96.15	総資産に対する固定資産の占める割合で、公営企業においては流動資産の額が小であるため、この比率は必然的に大となる。(1. 固定資産・2. 流動資産率を併せて100%となる)
3.85	総資産に対する流動資産の占める割合で、公営企業においては固定資産の額が大であるため、この比率は必然的に小となる。
16.28	総資本(負債+資本)の中に占める固定負債の割合で、公営企業の場合は設備拡張を全面的に企業債に依存しているため、この比率は大となる。(3. 固定負債・4. 流動負債・5. 自己資本率を合わせて100%となる)
2.78	総資本の中に占める流動負債の割合で、小なるほど健全である。
80.94	総資本の中に占める自己資本の割合で、この比率が大なるほど経営は健全である。
4.01	固定資産に対する流動資産の割合で、公営企業においては固定資産の額が大であるため、この比率は小となる。
118.79	自己資本に対する固定資産の割合で、一般的に100%以下が望ましいとされているが、公営企業のように膨大な設備の取得を企業債に依存する企業では、必然的にこの比率は大となる。
98.90	固定資産の調達に、自己資本と固定負債の範囲内で行われているかどうかを示すもので、100%以下であることを要する。
138.62	企業の支払能力をみるもので、一般的には200%以上が望ましく最低限度100%が必要である。
133.31	流動資産のうち、現金預金及び容易に現金化できる未収金などの当座資産と流動負債とを対比させたもので、通常100%以上あればよいとされている。
133.31	流動負債に対する現金預金の割合で、当座の支払能力をみるために、流動比率や酸性試験比率とともに計算されるのが通例である。
424.66	自己資本と負債総額との比率であり、負債は自己資本を限度とすべきであるとの主張から、一般的には100%以上であることが望まれる。
3.43	自己資本の何%の流動負債があるかを示すもので、比率は小なるほどよい。

決算審査資料 7

分 析 項 目		算 式	年 度	
			3	2
回 轉 率	14. 総資本回転率	$\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{総資本(平均)}}$	0.05	0.05
	15. 自己資本回転率	$\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{自己資本(平均)}}$	0.06	0.06
	16. 固定資産回転率	$\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{固定資産(平均)}}$	0.05	0.05
	17. 流動資産回転率	$\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{流動資産(平均)}}$	1.11	1.19
	18. 現金預金回転率	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{現金預金(平均)}}$	1.25	1.64
	19. 未収金回転率	$\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{未収金(平均)}}$	—	—
	20. 貯蔵品回転率	$\frac{\text{当年度貯蔵品消費額}}{\text{貯蔵品(平均)}}$	0.35	0.37
	21. 減価償却率	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産}+\text{当年度減価償却費}}$	0.04	0.04
収 益 率	22. 総資本利益率	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総資本(平均)}} \times 100$	1.92	1.64
	23. 自己資本利益率	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{自己資本(平均)}} \times 100$	2.31	2.01
	24. 営業収益対営業費用比率	$\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{営業費用}-\text{受託工事費用}} \times 100$	84.28	81.88
	25. 総収益対総費用比率	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	131.45	126.70
	26. 純利益対総収益率	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$	23.93	21.07
そ の 他	27. 人件費対営業収益率	$\frac{\text{人件費}}{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}} \times 100$	11.15	11.32
	28. 利子負担率	$\frac{\text{支払利息}}{\text{建設改良企業債}} \times 100$	2.45	2.44
	29. 企業債償還額対償還財源比率	$\frac{\text{企業債償還金}}{\text{減価償却費}+\text{当年度純利益}} \times 100$	87.08	95.46

(単位：％・回)

元	説 明
0.05	総資本が1年間に何回転したかを表すもので、資本の利用度を表すものである。従ってこの率は高い方がよい。
0.06	自己資本が1年間に何回転したかを表すもので、自己資本の利用度を示すものである。
0.05	固定資産が1年間に何回転したかを表すもので、固定資産の利用度を示すものである。固定資産投資が過剰かどうかをみるのに重んじられる。
1.22	流動資産が1年間に何回転したかを表すものである。
1.52	現金預金が1年間に何回転したかを表すものである。この率が大きくなることは、それだけ現金預金保有高が経営規模に比して小さいことを示す。
-	この比率が高ければ、それだけ未収金の回転速度が良好であることを示す。
0.40	貯蔵品が1年間に何回転したかを表すものである。従ってこの率が過小の場合は死蔵する状態であり、過大の場合は貯蔵量が事業活動に適合していないことである。
0.04	償却資産が1年間にどれだけ償却されているかどうかを表すものである。
1.54	総資本の何%に当たる利益を上げたかということ、つまり企業の収益の収益性を表すものである。損失が生じた場合は負数(△)となる。
1.92	自己資本の何%に当たる利益を上げたかを表している。損失を生じた場合は負数(△)となる。
81.89	営業収益が営業費用の何%に当たるかを表すものである。
125.59	総収益が総費用の何%に当たるかを表すものである。
20.38	売上高利益ともいわれ利幅(マージン)を表すものである。損失が生じた場合は負数(△)となる。
11.77	人件費が営業収益の何%に当たるかを表すものである。
2.51	利子負担率は損益計算書が示す企業債利子と、貸借対照表に示された建設改良費等の財源に充てるための企業債とを比較することにより利子率を計算したものである。
97.95	企業債償還額とその主要償還財源である減価償却費等を比較したもので、企業債償還能力を示し、この数値が低いほど償還能力は高い。(減価償却費から長期前受金戻入見合分を控除)

○ 資金不足比率審查意見書

資金不足比率審査意見書

第1 審査の対象

令和3年度白河地方広域市町村圏整備組合水道用水供給事業会計資金不足比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類

第2 審査の期日

令和4年7月5日

第3 審査の概要

この経営健全化審査は、白河地方広域市町村圏整備組合管理者から提出された資金不足比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類が適正に作成されているかどうかを主眼として実施した。

第4 審査の結果

審査に付された下記資金不足比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類は、いずれも適正に作成されているものと認められる。

記

比率名	令和3年度	経営健全化の基準
資金不足比率	— (%)	20.0 (%)

(注) 資金不足が生じていないため、「—」にて記載

資金不足比率算定資料

○ 資金不足比率

資金不足比率については、地方公共団体の財政の健全化に関する法律第22条第1項の規定により審査するものである。

この比率が決算数値において20%以上となった場合、公営企業の経営健全化のための計画（経営健全化計画）を策定し、議会の議決を受けなければならない。

I 資金不足比率の算定

(1) 資金不足比率の算式

$$\text{資金不足比率} = \frac{\text{資金の不足額}}{\text{事業の規模}}$$

(2) 白河地方広域市町村圏整備組合水道用水供給事業会計における資金不足比率

$$- \% = \frac{\triangle 592,137,221\text{円}}{660,050,098\text{円}}$$

※資金不足が生じていないため、「-」にて記載

II 算定基礎数値について

1 資金の不足額

(1) 資金不足額の算式

$$\text{資金の不足額} = (\text{流動負債} + \text{建設改良費等以外の経費の財源に充てるために起こした地方債の現在高} - \text{流動資産}) - \text{解消可能な資金不足額}$$

※解消可能資金不足額は、流動負債＋建設改良費等以外の経費の財源に充てるために起こした地方債の現在高－流動資産が0円以上であれば算入。

※流動負債は、企業債を控除したもの。

(2) 白河地方広域市町村圏整備組合水道用水供給事業会計における資金不足額

$$\triangle 592,137,221\text{円} = (41,357,111\text{円} + 0\text{円} - 633,494,332\text{円}) - 0\text{円}$$

2 事業の規模

(1) 事業の規模の算式

$$\text{事業の規模} = \text{営業収益の額} - \text{受託工事収益}$$

(2) 白河地方広域市町村圏整備組合水道用水供給事業会計における事業の規模

$$660,050,098\text{円} = 660,050,098\text{円} - 0\text{円}$$

