

令和 6 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



7 白 広 監 第 4 号  
令 和 7 年 7 月 2 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

大 川 茂 

監 査 委 員

石 名 国 光 

令和 6 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 6 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。



7 白 広 監 第 5 号  
令 和 7 年 7 月 2 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

大 川

入



監 査 委 員

石 名 国 光



令和 6 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 6 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6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6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7年7月2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1,238,509,474円となり、前年度に比較して13.97%増加している。これは主に、営業外収益における長期前受金戻入、消費税及び地方消費税還付金が増加したためである。

一方、支出総額では939,893,982円となり、前年度に比較して13.89%増加している。これは主に、営業費用における委託料、修繕費及び固定資産除却費が増加したためである。

この結果、税抜き収支決算において180,052,532円の当期純利益が発生し、前年度に比較して80,147,836円減少している。

資本的収入及び支出においては、収入総額が1,290,500,000円となり、前年度に比較して企業債が皆増となったものである。

一方、支出総額は1,595,604,342円となり、前年度に比較して374.72%増加している。これは、建設改良費（芝原浄水場及び場外施設電気計装設備更新工事等）の皆増によるものである。

この結果、収支不足額が305,104,342円となったため、過年度分損益勘定留保資金4,335,000円、減債積立金260,200,368円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額40,568,974円で補てんされている。

業務実績を見ると、年間総送水量は7,482,716<sup>m</sup>で、前年度に比較して16,938<sup>m</sup>増

加し、有収水量は7,401,437m<sup>3</sup>で、前年度に比較して15,502m<sup>3</sup>増加している。

なお、供給市町村別の有収水量は白河市2,310,414m<sup>3</sup>、矢吹町1,751,262m<sup>3</sup>、西郷村535,783m<sup>3</sup>、泉崎村1,136,756m<sup>3</sup>、中島村572,223m<sup>3</sup>、棚倉町1,094,999m<sup>3</sup>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1.21%となり、前年度に比較して0.72ポイントの低下、経営成績を総合的に表す「営業収益営業利益率」は24.72%となり、前年度に比較して12.96ポイントの低下となっているが、これらは営業利益の減少によるものである。

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77.04%となっており、前年度に比較して5.70ポイント低下している。これらの数値は大なるほど好ましい状態であるが、この低下は、建設改良事業に伴う企業債の借入れにより固定負債が増加したためであることから、計画的な償還に努められたい。

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<br>①          | 決 算 額              |                    | 差引増減額<br>②－① | 収入率<br>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<br>1,237,907,000 | 円<br>1,238,509,474 | 円<br>1,095,735,552 | 円<br>602,474 | %<br>100.05 |
| 営 業 収 益   | 726,054,000        | 726,054,997        | 660,050,027        | 997          | 100.00      |
| 営 業 外 収 益 | 463,588,000        | 464,131,741        | 387,362,789        | 543,741      | 100.12      |
| 特 別 利 益   | 48,265,000         | 48,322,736         | 48,322,736         | 57,736       | 100.12      |

##### 支 出

| 科目 \ 区分   | 予算現額<br>①        | 決 算 額            |                  | 不用額<br>①－②      | 執行率<br>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<br>965,996,000 | 円<br>939,893,982 | 円<br>915,683,020 | 円<br>26,102,018 | %<br>97.30 |
| 営 業 費 用   | 928,986,000      | 907,887,771      | 883,671,601      | 21,098,229      | 97.73      |
| 営 業 外 費 用 | 32,009,000       | 32,006,211       | 32,011,419       | 2,789           | 99.99      |
| 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1,238,509,474円で、予算現額1,237,907,000円に対して100.05%の収入率となり、営業収益では726,054,997円で100.00%、営業外収益では464,131,741円で100.12%、特別利益では48,322,736円で100.12%の収入率となっている。

ア 営業収益は726,054,997円で、前年度に比較して30円（0.00%）の増加となり、増加は用水料金30円（0.00%）である。

イ 営業外収益は464,131,741円で、前年度に比較して153,903,694円（49.61%）の増加となり、増加は受取利息及び配当金315,967円（354.73%）、長期前受金戻入77,283,099円（24.97%）、消費税及び地方消費税還付金76,766,026円（皆増）であり、減少は雑収益461,398円（71.17%）である。

ウ 特別利益は48,322,736円で、前年度に比較して2,096,412円（4.16%）の減少

となり、減少はその他特別利益2,096,412円（97.24%）である。

◎ 用水供給事業費用

用水供給事業費用決算額は939,893,982円で、予算現額965,996,000円に対して97.30%の執行率となり、営業費用では907,887,711円で97.73%、営業外費用では32,006,211円で99.99%の執行率となっている。

ア 営業費用は907,887,711円で、前年度に比較して165,753,871円（22.33%）の増加となり、増加は原水及び浄水費38,655,410円（14.41%）、水質試験費466,367円（8.72%）、総係費684,143円（1.58%）であり、減少は減価償却費8,919,318円（2.10%）である。

イ 営業外費用は32,006,211円で、前年度に比較して51,124,813円（61.50%）の減少となり、減少は支払利息及び企業債取扱諸費7,633,813円（19.26%）、消費税及び地方消費税43,491,000円（皆減）である。

(2) 資本的収入及び支出

収 入

| 科目 \ 区分   | 予算現額<br>①        | 決算額              | 差引増減額<br>②－① | 収入率<br>②／① |
|-----------|------------------|------------------|--------------|------------|
|           |                  | 消費税及び地方消費税を含んだ額② |              |            |
|           | 円                | 円                | 円            | %          |
| 資 本 的 収 入 | 1, 290, 500, 000 | 1, 290, 500, 000 | 0            | 100. 00    |
| 企 業 債     | 1, 290, 500, 000 | 1, 290, 500, 000 | 0            | 100. 00    |

支 出

| 科目 \ 区分   | 予算現額<br>①          | 決 算 額              |                    | 不用額<br>①－② | 執行率<br>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<br>1,595,605,000 | 円<br>1,595,604,342 | 円<br>1,478,269,342 | 円<br>658   | %<br>100.00 |
| 建 設 改 良 費 | 1,290,685,000      | 1,290,685,000      | 1,173,350,000      | 0          | 100.00      |
| 企業債償還金    | 304,920,000        | 304,919,342        | 304,919,342        | 658        | 100.00      |

資本的収入の決算額は1,290,500,000円で、予算現額1,290,500,000円に対して100.00%の収入率となり、その内訳は企業債（芝原浄水場及び場外施設電気計装設備更新工事に伴う企業債1,278,500,000円、芝原浄水場無停電電源設備更新実施設計業務委託に伴う企業債4,500,000円、水利使用許可更新申請書作成業務委託に伴う企業債7,500,000円）である。

資本的支出の決算額は1,595,604,342円で、予算現額1,595,605,000円に対して

100.00%の執行率である。その内訳は、建設改良費（芝原浄水場及び場外施設電気計装設備更新工事監理業務委託料13,585,000円、芝原浄水場無停電電源設備更新実施設計業務委託料4,510,000円、水利使用許可更新申請書作成業務委託料7,590,000円、芝原浄水場及び場外施設電気計装設備更新工事費1,265,000,000円）1,290,685,000円及び企業債償還金304,919,342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305,104,342円は、過年度分損益勘定留保資金4,335,000円、減債積立金260,200,368円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額40,568,974円で補てんされた。

比較資本的収支計算書

| 区分<br>科目 |                            | 令和6年度         |        | 令和5年度       |        | 比較増減額<br>(A)-(B) | 前年度<br>に対する<br>比率 |
|----------|----------------------------|---------------|--------|-------------|--------|------------------|-------------------|
|          |                            | 金額(A)         | 構成比率   | 金額(B)       | 構成比率   |                  |                   |
|          |                            | 円             | %      | 円           | %      | 円                | %                 |
|          | 企業債                        | 1,290,500,000 | 100.00 | 0           | 0.00   | 1,290,500,000    | 皆増                |
|          | 資本的収入合計                    | 1,290,500,000 | 100.00 | 0           | 0.00   | 1,290,500,000    | 皆増                |
|          | 建設改良費                      | 1,290,685,000 | 80.89  | 0           | 0.00   | 1,290,685,000    | 皆増                |
|          | 企業債償還金                     | 304,919,342   | 19.11  | 336,115,566 | 100.00 | △ 31,196,224     | 90.72             |
|          | 資本的支出合計                    | 1,595,604,342 | 100.00 | 336,115,566 | 100.00 | 1,259,488,776    | 474.72            |
|          | 差引収支不足額                    | 305,104,342   | —      | 336,115,566 | —      | △ 31,011,224     | 90.77             |
| 補てん財源明細書 |                            |               |        |             |        |                  |                   |
|          | 過年度分<br>損益勘定留保資金           | 4,335,000     | 1.42   | 4,418,103   | 1.31   | △ 83,103         | 98.12             |
|          | 減債積立金                      | 260,200,368   | 85.28  | 297,722,660 | 88.58  | △ 37,522,292     | 87.40             |
|          | 当年度分消費税及び地方消費税<br>資本的収支調整額 | 40,568,974    | 13.30  | 0           | 0.00   | 40,568,974       | 皆増                |
|          | 過年度分消費税及び地方消費税<br>資本的収支調整額 | 0             | 0.00   | 33,974,803  | 10.11  | △ 33,974,803     | 皆減                |
|          | 合計                         | 305,104,342   | 100.00 | 336,115,566 | 100.00 | △ 31,011,224     | 90.77             |

(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111,630人で、給水戸数は46,564戸となっており、前年度に比較すると、給水人口で1,373人減少、給水戸数で73戸増加している。

年間総送水量は7,482,716m<sup>3</sup>で、前年度に比較すると16,938m<sup>3</sup>（0.23％）増加しており、年間総有収水量は7,401,437m<sup>3</sup>で、前年度に比較すると15,502m<sup>3</sup>（0.21％）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98.91％で、前年度に比較すると0.02ポイント減少している。

### (2) 施設の利用状況

| 年度<br>区分      |                | 令和6年度  | 令和5年度  | 令和4年度  |
|---------------|----------------|--------|--------|--------|
| 1日給水能力 (A)    | m <sup>3</sup> | 21,310 | 21,310 | 21,310 |
| 1日最大給水量 (B)   | m <sup>3</sup> | 21,132 | 21,028 | 21,191 |
| 1日平均給水量 (C)   | m <sup>3</sup> | 20,278 | 20,180 | 20,121 |
| 施設利用率 (C)/(A) | %              | 95.16  | 94.70  | 94.42  |
| 負荷率 (C)/(B)   | %              | 95.96  | 95.97  | 94.95  |
| 最大稼働率 (B)/(A) | %              | 99.16  | 98.68  | 99.44  |

## 3 経 営 成 績

### (1) 経営成績の概要

#### 総収益、総費用比較表

| 年度<br>区分 | 令和6年度              | 令和5年度              | 比較増減額           | 対前年度比       |
|----------|--------------------|--------------------|-----------------|-------------|
| 総収益      | 円<br>1,095,735,552 | 円<br>1,020,697,626 | 円<br>75,037,926 | %<br>107.35 |
| 総費用      | 915,683,020        | 760,497,258        | 155,185,762     | 120.41      |
| 損益       | 180,052,532        | 260,200,368        | △ 80,147,836    | 69.20       |

（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1,095,735,552円に対し、総費用915,683,020円で、差引180,052,532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75,037,926円（7.35％）の増加、総費用で155,185,762円（20.41％）の増加となり、純利益では80,147,836円（30.80％）減少している。

## (2) 経営指標

| 区分 \ 年度   | 令和6年度      | 令和5年度      | 令和4年度      | 算 式                                                          |
|-----------|------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------|
| 経営資本営業利益率 | %<br>1.21  | %<br>1.93  | %<br>2.18  | $\frac{\text{営業利益}}{\text{経営資本}} \times 100$                 |
| 経営資本回転率   | 回<br>0.05  | 回<br>0.05  | 回<br>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 | %<br>24.72 | %<br>37.68 | %<br>43.59 | $\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}} \times 100$ |

※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1.21％で、前年度に比較すると0.72ポイント低下している。

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24.72％で、前年度に比較すると12.96ポイント低下している。

## (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6年度  | 令和5年度  | 令和4年度  |
|--------------|--------|--------|--------|
| 供給単価 (A)     | 89円18銭 | 89円37銭 | 89円88銭 |
| 給水原価 (B)     | 71円46銭 | 61円06銭 | 56円26銭 |
| 供給利益 (A)－(B) | 17円72銭 | 28円31銭 | 33円62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。

$$\begin{array}{l} \text{供給単価 (1m}^3\text{当たり)} \\ \text{給水収益} \\ \hline \text{年間総有収水量} \end{array} = \frac{660,050,027 \text{ 円}}{7,401,437 \text{ m}^3} = 89\text{円18銭}$$

$$\begin{array}{l} \text{給水原価 (1m}^3\text{当たり)} \\ \text{経常費用} \\ \hline \text{年間総有収水量} \end{array} = \frac{528,909,228 \text{ 円}}{7,401,437 \text{ m}^3} = 71\text{円46銭}$$

$$\begin{array}{l} \text{供給利益 (1m}^3\text{当たり)} \\ \text{供給単価 89円18銭} - \text{給水原価 71円46銭} \end{array} = 17\text{円72銭}$$

※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6年度                   | 令和5年度                   | 令和4年度                   | 算 式                                                         |
|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 職員一人当たり給水量  | $\text{m}^3$<br>870,757 | $\text{m}^3$<br>953,024 | $\text{m}^3$<br>979,201 | $\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{損益勘定対象職員数}}$                   |
| 職員一人当たり営業収益 | 円<br>77,652,944         | 円<br>85,167,742         | 円<br>88,006,681         | $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{損益勘定対象職員数}}$        |
| 職員一人当たり給水人口 | 人<br>13,133             | 人<br>14,581             | 人<br>15,255             | $\frac{\text{給水人口}}{\text{損益勘定所属職員数}}$                      |
| 平均給与        | 円<br>7,957,509          | 円<br>7,799,033          | 円<br>8,141,281          | $\frac{\text{職員給与費}}{\text{損益勘定対象職員数}}$                     |
| 労働分配率       | %<br>10.25              | %<br>9.16               | %<br>9.25               | $\frac{\text{職員給与費}}{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}} \times 100$ |

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870,757  $\text{m}^3$  で82,267  $\text{m}^3$ （8.63％）減少、職員一人当たり営業収益は77,652,944円で、7,514,798円（8.82％）減少、職員一人当たり給水人口は13,133人で1,448人（9.93％）減少、平均給与は7,957,509円で、158,476円（2.03％）増加している。  
労働分配率は10.25％で、前年度に比較すると1.09ポイント上昇している。

#### 4 財 政 状 態

財政状態は、次のとおりである。

| 区 分     | 令和6年度          |        | 令和5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 | 13,356,926,540 | 93.40  | 12,734,717,343 | 93.88  | 622,209,197   | 4.89    |
| 流 動 資 産 | 944,164,465    | 6.60   | 830,368,859    | 6.12   | 113,795,606   | 13.70   |
| 資 産 合 計 | 14,301,091,005 | 100.00 | 13,565,086,202 | 100.00 | 736,004,803   | 5.43    |
| 固 定 負 債 | 3,000,043,390  | 20.98  | 1,979,575,879  | 14.59  | 1,020,467,511 | 51.55   |
| 流 動 負 債 | 283,715,034    | 1.98   | 361,456,482    | 2.67   | △ 77,741,448  | △ 21.51 |
| 繰 延 収 益 | 8,064,684,584  | 56.39  | 8,451,458,376  | 62.30  | △ 386,773,792 | △ 4.58  |
| 負 債 合 計 | 11,348,443,008 | 79.35  | 10,792,490,737 | 79.56  | 555,952,271   | 5.15    |
| 資 本 金   | 2,437,477,374  | 17.04  | 2,139,754,714  | 15.77  | 297,722,660   | 13.91   |
| 資本剰余金   | 55,652,575     | 0.39   | 55,652,575     | 0.41   | 0             | 0.00    |
| 利益剰余金   | 459,518,048    | 3.22   | 577,188,176    | 4.26   | △ 117,670,128 | △ 20.39 |
| 剰 余 金   | 515,170,623    | 3.61   | 632,840,751    | 4.67   | △ 117,670,128 | △ 18.59 |
| 資 本 合 計 | 2,952,647,997  | 20.65  | 2,772,595,465  | 20.44  | 180,052,532   | 6.49    |
| 負債・資本合計 | 14,301,091,005 | 100.00 | 13,565,086,202 | 100.00 | 736,004,803   | 5.43    |

(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14,301,091,005円で、前年度に比較して736,004,803円（5.43％）の増加である。

##### ア 固定資産

固定資産は13,356,926,540円で、前年度に比較して622,209,197円（4.89％）の増加となり、資産総額に占める割合は93.40％となっている。増加は有形固定資産における機械及び装置1,887,732,731円（442.13％）、無形固定資産における水利権6,730,000円（338.36％）であり、減少は有形固定資産における建物52,195,621円（4.83％）、構築物200,835,862円（4.06％）、建設仮勘定856,150,000円（99.52％）、無形固定資産におけるダム使用权163,072,051円（3.11％）である。

## イ 流動資産

流動資産は944,164,465円で、前年度に比較して113,795,606円（13.70％）の増加となり、資産総額に占める割合は6.60％となっている。増加は現金預金4,713,250円（0.58％）、未収金108,996,075円（24,442.14％）、貯蔵品86,281円（0.40％）である。

## (2) 負債・資本

負債及び資本の総額は14,301,091,005円で、前年度に比較して736,004,803円（5.43％）の増加である。

## ア 負債

負債合計は11,348,443,008円で、前年度に比較して555,952,271円（5.15％）の増加となり、負債及び資本に占める割合は79.35％となっている。増加は固定負債1,020,467,511円（51.55％）、減少は流動負債77,741,448円（21.51％）、繰延収益386,773,792円（4.58％）である。

## イ 資本

資本合計は2,952,647,997円で、前年度に比較して180,052,532円（6.49％）の増加となり、負債及び資本に占める割合は20.65％となっている。

資本金は2,437,477,374円で、前年度に比較して297,722,660円（13.91％）の増加である。

剰余金は515,170,623円で、前年度に比較して117,670,128円（18.59％）の減少である。減少は利益剰余金117,670,128円（20.39％）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6年度           | 令和5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              | 180,052,532     | 260,200,368   | △ 80,147,836    |
| 減価償却額               | 416,273,534     | 425,192,852   | △ 8,919,318     |
| 固定資産除却・資産減耗費        | 134,867,269     | 0             | 134,867,269     |
| 引当金の増減額（△は減少）       | 104,000         | 53,000        | 51,000          |
| 長期前受金戻入             | △ 386,773,792   | △ 309,490,693 | △ 77,283,099    |
| 利息及び配当金             | △ 405,040       | △ 89,073      | △ 315,967       |
| 支払利息                | 32,006,211      | 39,640,024    | △ 7,633,813     |
| 未収金の増減額（△は増加）       | △ 108,996,075   | 69,775,218    | △ 178,771,293   |
| 貯蔵品の増減額（△は増加）       | △ 86,281        | △ 415,525     | 329,244         |
| 未払金の増減額（△は減少）       | △ 42,981,105    | 30,533,757    | △ 73,514,862    |
| その他流動負債の増減額（△は減少）   | 22,510          | 8,560         | 13,950          |
| 小 計                 | 224,083,763     | 515,408,488   | △ 291,324,725   |
| 利息及び配当金の受取額         | 405,040         | 89,073        | 315,967         |
| 利息の支払額              | △ 32,006,211    | △ 39,640,024  | 7,633,813       |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー ①  | 192,482,592     | 475,857,537   | △ 283,374,945   |
| 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      | △ 1,166,450,000 | 0             | △ 1,166,450,000 |
| 無形固定資産の取得による支出      | △ 6,900,000     | 0             | △ 6,900,000     |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー ②  | △ 1,173,350,000 | 0             | △ 1,173,350,000 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー    |                 |               |                 |
| 企業債による収入            | 1,290,500,000   | 0             | 1,290,500,000   |
| 企業債の償還による支出         | △ 304,919,342   | △ 336,115,566 | 31,196,224      |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー ③  | 985,580,658     | △ 336,115,566 | 1,321,696,224   |
| 資金増加額（減少額） ④（①+②+③） | 4,713,250       | 139,741,971   | △ 135,028,721   |
| 資金期首残高 ⑤            | 808,478,179     | 668,736,208   | 139,741,971     |
| 資金期末残高 ⑥（④+⑤）       | 813,191,429     | 808,478,179   | 4,713,250       |

※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192,482,592円、投資活動によるキャッシュ・フローは△1,173,350,000円、財務活動によるキャッシュ・フローは985,580,658円となっている。

以上の3区分から当年度の資金は4,713,250円増加し、資金期末残高は813,191,429円となっている。

財 務 比 率

| 年度<br>比率 | 令和6年度  | 令和5年度  | 令和4年度  | 算 式                                                      |
|----------|--------|--------|--------|----------------------------------------------------------|
| 流 動 比 率  | %      | %      | %      | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$             |
| 自己資本構成比率 | 332.79 | 229.73 | 209.91 | $\frac{\text{自己資本}}{\text{総資本}} \times 100$              |
| 長期資本適合率  | 77.04  | 82.74  | 80.99  | $\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}+\text{固定負債}} \times 100$ |
|          | 95.29  | 96.45  | 97.06  |                                                          |

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未収金（未収消費税等還付金）等の増加及び流動負債における未払金（消費税納付額）、企業債の減少により、比率が103.06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が増加したものの、総資本における企業債の増加により比率が5.70ポイント低下した。

固定資産の調達が自己資本及び固定負債の範囲内で行われているかどうかを示す長期資本適合率は、前年度に比較すると固定負債における企業債の増加により、比率が1.16ポイント低下した。

## 決 算 審 査 資 料

|   |           |                 |
|---|-----------|-----------------|
| 1 | ・ ・ ・ ・ ・ | 業 務 実 績 表       |
| 2 | ・ ・ ・ ・ ・ | 比 較 損 益 計 算 書   |
| 3 | ・ ・ ・ ・ ・ | 比 較 貸 借 対 照 表   |
| 4 | ・ ・ ・ ・ ・ | 収 益 節 別 明 細 表   |
| 5 | ・ ・ ・ ・ ・ | 費 用 節 別 明 細 表   |
| 6 | ・ ・ ・ ・ ・ | 要 素 別 費 用 分 析 表 |
| 7 | ・ ・ ・ ・ ・ | 経 営 分 析 比 較 表   |

## 業 務 実 績 表

| 項 目                             | 令和 6 年度   | 令和 5 年度   | 対前年度<br>比 較 | 備 考                                                              |
|---------------------------------|-----------|-----------|-------------|------------------------------------------------------------------|
| 行政区域内人口 (人)                     | 117,468   | 118,512   | △ 1,044     | 年 度 末 現 在 人 口                                                    |
| 計 画 給 水 人 口 (人)                 | 112,360   | 121,408   | △ 9,048     | 拡 張 計 画 給 水 人 口                                                  |
| 現 在 給 水 人 口 (人)                 | 111,630   | 113,003   | △ 1,373     | 年 度 末 現 在 給 水 人 口                                                |
| 普 及 率 (%)                       | 95.03     | 95.35     | △ 0.32      | $\frac{\text{年度末現在給水人口}}{\text{行政区域内人口}} \times 100$             |
| 給 水 戸 数 (戸)                     | 46,564    | 46,491    | 73          | 年 度 末 現 在                                                        |
| 給 水 能 力 (m <sup>3</sup> )       | 21,310    | 21,310    | 0           |                                                                  |
| 送 水 量 (m <sup>3</sup> )         | 7,482,716 | 7,465,778 | 16,938      | 年 間 総 送 水 量                                                      |
| 有 収 水 量 (m <sup>3</sup> )       | 7,401,437 | 7,385,935 | 15,502      | 年 間 総 有 収 水 量                                                    |
| 有 収 率 (%)                       | 98.91     | 98.93     | △ 0.02      | $\frac{\text{年間総有収水量}}{\text{年間総送水量}} \times 100$                |
| 1 日 平 均 送 水 量 (m <sup>3</sup> ) | 20,501    | 20,398    | 103         |                                                                  |
| 1 日 最 大 給 水 量 (m <sup>3</sup> ) | 21,132    | 21,028    | 104         |                                                                  |
| 1 日 平 均 給 水 量 (m <sup>3</sup> ) | 20,278    | 20,180    | 98          |                                                                  |
| 施 設 利 用 率 (%)                   | 95.16     | 94.70     | 0.46        | $\frac{1 \text{ 日 平 均 給 水 量}}{1 \text{ 日 給 水 能 力}} \times 100$   |
| 負 荷 率 (%)                       | 95.96     | 95.97     | △ 0.01      | $\frac{1 \text{ 日 平 均 給 水 量}}{1 \text{ 日 最 大 給 水 量}} \times 100$ |
| 最 大 稼 働 率 (%)                   | 99.16     | 98.68     | 0.48        | $\frac{1 \text{ 日 最 大 給 水 量}}{1 \text{ 日 給 水 能 力}} \times 100$   |
| 導 送 水 管 延 長 (km)                | 84.0      | 84.0      | 0.0         | 年 度 末 現 在                                                        |
| 職 員 数 (人)                       | 6         | 5         | 1           | 年 度 末 現 在                                                        |

## 比 較 損 益 計 算 書

(税 抜)

| 区 分<br>科 目           | 令和 6 年度       |        | 令和 5 年度       |        | 比較増減<br>(A) - (B) | 前年度<br>に対する<br>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              | 660,050,027   | 60.24  | 660,050,000   | 64.67  | 27                | 100.00            |
| 小 計                  | 660,050,027   | 60.24  | 660,050,000   | 64.67  | 27                | 100.00            |
| 2. 営業外収益             |               |        |               |        |                   |                   |
| 受 取 利 息<br>及 び 配 当 金 | 405,040       | 0.04   | 89,073        | 0.01   | 315,967           | 454.73            |
| 長期前受金戻入              | 386,773,792   | 35.30  | 309,490,693   | 30.32  | 77,283,099        | 124.97            |
| 雑 収 益                | 183,957       | 0.01   | 648,712       | 0.06   | △ 464,755         | 28.36             |
| 小 計                  | 387,362,789   | 35.35  | 310,228,478   | 30.39  | 77,134,311        | 124.86            |
| 3. 特別利益              |               |        |               |        |                   |                   |
| 過 年 度 損 益<br>修 正 益   | 0             | 0.00   | 0             | 0.00   | 0                 | —                 |
| その他特別利益              | 48,322,736    | 4.41   | 50,419,148    | 4.94   | △ 2,096,412       | 95.84             |
| 小 計                  | 48,322,736    | 4.41   | 50,419,148    | 4.94   | △ 2,096,412       | 95.84             |
| 収 益 合 計              | 1,095,735,552 | 100.00 | 1,020,697,626 | 100.00 | 75,037,926        | 107.35            |
|                      |               |        |               |        |                   |                   |
|                      |               |        |               |        |                   |                   |
|                      |               |        |               |        |                   |                   |

(税 抜)

| 区 分<br>科 目         | 令和 6 年度     |        | 令和 5 年度     |        | 比較増減<br>(A) - (B) | 前年度<br>に対する<br>比率 |
|--------------------|-------------|--------|-------------|--------|-------------------|-------------------|
|                    | 金 額 (A)     | 構成比率   | 金 額 (B)     | 構成比率   |                   |                   |
| 費用の部               | 円           | %      | 円           | %      | 円                 | %                 |
| 1. 営業費用            |             |        |             |        |                   |                   |
| 原水及び浄水費            | 284,700,511 | 31.09  | 248,796,827 | 32.72  | 35,903,684        | 114.43            |
| 水 質 試 験 費          | 5,285,640   | 0.58   | 4,861,670   | 0.64   | 423,970           | 108.72            |
| 総 係 費              | 42,544,647  | 4.64   | 42,001,331  | 5.52   | 543,316           | 101.29            |
| 減 価 償 却 費          | 416,273,534 | 45.46  | 425,192,852 | 55.91  | △ 8,919,318       | 97.90             |
| 資 産 減 耗 費          | 134,867,269 | 14.73  | 0           | 0.00   | 134,867,269       | 皆増                |
| 小 計                | 883,671,601 | 96.50  | 720,852,680 | 94.79  | 162,818,921       | 122.59            |
| 2. 営業外費用           |             |        |             |        |                   |                   |
| 支払利息及び企<br>業債取扱諸費  | 32,006,211  | 3.50   | 39,640,024  | 5.21   | △ 7,633,813       | 80.74             |
| 雑 支 出              | 5,208       | 0.00   | 4,554       | 0.00   | 654               | 114.36            |
| 小 計                | 32,011,419  | 3.50   | 39,644,578  | 5.21   | △ 7,633,159       | 80.75             |
| 3. 特別損失            |             |        |             |        |                   |                   |
| 過 年 度 損 益<br>修 正 損 | 0           | 0.00   | 0           | 0.00   | 0                 | —                 |
| 小 計                | 0           | 0.00   | 0           | 0.00   | 0                 | —                 |
| 費 用 合 計            | 915,683,020 | 100.00 | 760,497,258 | 100.00 | 155,185,762       | 120.41            |
|                    |             |        |             |        |                   |                   |
| 差引当年度純利益           | 180,052,532 | —      | 260,200,368 | —      | △ 80,147,836      | 69.20             |

## 比較貸借対照表

(税 抜)

| 区 分<br>科 目         | 令和6年度          |        | 令和5年度          |        | 比較増減<br>(A) - (B) | 前年度<br>に対する<br>比率 |
|--------------------|----------------|--------|----------------|--------|-------------------|-------------------|
|                    | 金 額 (A)        | 構成比率   | 金 額 (B)        | 構成比率   |                   |                   |
| 資産の部               | 円              | %      | 円              | %      | 円                 | %                 |
| 1. 固定資産            | 13,356,926,540 | 93.40  | 12,734,717,343 | 93.88  | 622,209,197       | 104.89            |
| (1) 有形固定資産         | 8,268,138,226  | 57.82  | 7,489,586,978  | 55.21  | 778,551,248       | 110.40            |
| 土 地                | 172,835,622    | 1.21   | 172,835,622    | 1.27   | 0                 | 100.00            |
| 建 物                | 1,029,012,408  | 7.20   | 1,081,208,029  | 7.97   | △ 52,195,621      | 95.17             |
| 構 築 物              | 4,744,255,157  | 33.17  | 4,945,091,019  | 36.46  | △ 200,835,862     | 95.94             |
| 機械及び装置             | 2,314,695,229  | 16.19  | 426,962,498    | 3.15   | 1,887,732,731     | 542.13            |
| 車両運搬具              | 33,700         | 0.00   | 33,700         | 0.00   | 0                 | 100.00            |
| 工 具 器 具<br>及 び 備 品 | 3,206,110      | 0.02   | 3,206,110      | 0.02   | 0                 | 100.00            |
| 建設仮勘定              | 4,100,000      | 0.03   | 860,250,000    | 6.34   | △ 856,150,000     | 0.48              |
| (2) 無形固定資産         | 5,088,788,314  | 35.58  | 5,245,130,365  | 38.67  | △ 156,342,051     | 97.02             |
| ダ ム 使用 権           | 5,078,463,314  | 35.51  | 5,241,535,365  | 38.64  | △ 163,072,051     | 96.89             |
| 水 利 権              | 8,719,000      | 0.06   | 1,989,000      | 0.02   | 6,730,000         | 438.36            |
| 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   | 0              | 0.00   | 0                 | —                 |
| 2. 流動資産            | 944,164,465    | 6.60   | 830,368,859    | 6.12   | 113,795,606       | 113.70            |
| (1) 現 金 預 金        | 813,191,429    | 5.69   | 808,478,179    | 5.96   | 4,713,250         | 100.58            |
| 普 通 預 金            | 313,181,429    | 2.19   | 328,468,179    | 2.42   | △ 15,286,750      | 95.35             |
| 当 座 預 金            | 10,000         | 0.00   | 10,000         | 0.00   | 0                 | 100.00            |
| 定 期 預 金            | 500,000,000    | 3.50   | 480,000,000    | 3.54   | 20,000,000        | 104.17            |
| (2) 未 収 金          | 109,442,010    | 0.76   | 445,935        | 0.00   | 108,996,075       | 24,542.14         |
| 営 業 未 収 金          | 0              | 0.00   | 0              | 0.00   | 0                 | —                 |
| 営業外未収金             | 58,184         | 0.00   | 445,935        | 0.00   | △ 387,751         | 13.05             |
| 未収消費税等<br>還 付 金    | 109,383,826    | 0.76   | 0              | 0.00   | 109,383,826       | 皆増                |
| (3) 貯 蔵 品          | 21,531,026     | 0.15   | 21,444,745     | 0.16   | 86,281            | 100.40            |
| 材 料                | 21,114,498     | 0.15   | 20,962,285     | 0.16   | 152,213           | 100.73            |
| 消 耗 品              | 416,528        | 0.00   | 482,460        | 0.00   | △ 65,932          | 86.33             |
| 資 産 合 計            | 14,301,091,005 | 100.00 | 13,565,086,202 | 100.00 | 736,004,803       | 105.43            |

(税 抜)

| 区 分<br>科 目              | 令和 6 年度        |        | 令和 5 年度        |        | 比較増減<br>(A) - (B) | 前年度<br>に対する<br>比率 |
|-------------------------|----------------|--------|----------------|--------|-------------------|-------------------|
|                         | 金 額 (A)        | 構成比率   | 金 額 (B)        | 構成比率   |                   |                   |
| 負債の部                    | 円              | %      | 円              | %      | 円                 | %                 |
| 1. 固定負債                 | 3,000,043,390  | 20.98  | 1,979,575,879  | 14.59  | 1,020,467,511     | 151.55            |
| (1) 企 業 債               | 2,950,043,390  | 20.63  | 1,929,575,879  | 14.22  | 1,020,467,511     | 152.89            |
| 建設改良費等の財源に<br>充てるための企業債 | 2,950,043,390  | 20.63  | 1,929,575,879  | 14.22  | 1,020,467,511     | 152.89            |
| (2) 引 当 金               | 50,000,000     | 0.35   | 50,000,000     | 0.37   | 0                 | 100.00            |
| 修繕引当金                   | 50,000,000     | 0.35   | 50,000,000     | 0.37   | 0                 | 100.00            |
| 2. 流動負債                 | 283,715,034    | 1.98   | 361,456,482    | 2.67   | △ 77,741,448      | 78.49             |
| (1) 企 業 債               | 270,032,489    | 1.89   | 304,919,342    | 2.25   | △ 34,886,853      | 88.56             |
| 建設改良費等の財源に<br>充てるための企業債 | 270,032,489    | 1.89   | 304,919,342    | 2.25   | △ 34,886,853      | 88.56             |
| (2) 未 払 金               | 9,021,575      | 0.06   | 52,002,680     | 0.39   | △ 42,981,105      | 17.35             |
| 営業未払金                   | 9,021,575      | 0.06   | 8,511,680      | 0.07   | 509,895           | 105.99            |
| その他未払金                  | 0              | 0.00   | 43,491,000     | 0.32   | △ 43,491,000      | 皆減                |
| (3) 引 当 金               | 4,473,000      | 0.03   | 4,369,000      | 0.03   | 104,000           | 102.38            |
| 賞与引当金                   | 3,737,000      | 0.03   | 3,648,000      | 0.03   | 89,000            | 102.44            |
| 法定福利費<br>引当金            | 736,000        | 0.00   | 721,000        | 0.00   | 15,000            | 102.08            |
| (4) そ の 他<br>流 動 負 債    | 187,970        | 0.00   | 165,460        | 0.00   | 22,510            | 113.60            |
| 預 り 金                   | 187,970        | 0.00   | 165,460        | 0.00   | 22,510            | 113.60            |
| 3. 繰延収益                 | 8,064,684,584  | 56.39  | 8,451,458,376  | 62.30  | △ 386,773,792     | 95.42             |
| (1) 長期前受金等              | 8,064,684,584  | 56.39  | 8,451,458,376  | 62.30  | △ 386,773,792     | 95.42             |
| 負 債 合 計                 | 11,348,443,008 | 79.35  | 10,792,490,737 | 79.56  | 555,952,271       | 105.15            |
| 資本の部                    |                |        |                |        |                   |                   |
| 1. 資本金                  | 2,437,477,374  | 17.04  | 2,139,754,714  | 15.77  | 297,722,660       | 113.91            |
| 2. 剰余金                  | 515,170,623    | 3.61   | 632,840,751    | 4.67   | △ 117,670,128     | 81.41             |
| (1) 資本剰余金               | 55,652,575     | 0.39   | 55,652,575     | 0.41   | 0                 | 100.00            |
| 国庫補助金                   | 48,506,957     | 0.34   | 48,506,957     | 0.36   | 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               | 459,518,048    | 3.22   | 577,188,176    | 4.26   | △ 117,670,128     | 79.61             |
| 減債積立金                   | 0              | 0.00   | 0              | 0.00   | 0                 | —                 |
| 建設改良<br>積立金             | 19,265,148     | 0.14   | 19,265,148     | 0.14   | 0                 | 100.00            |
| 当年度未処分利益<br>剰余金         | 440,252,900    | 3.08   | 557,923,028    | 4.12   | △ 117,670,128     | 78.91             |
| 資 本 合 計                 | 2,952,647,997  | 20.65  | 2,772,595,465  | 20.44  | 180,052,532       | 106.49            |
| 負債・資本合計                 | 14,301,091,005 | 100.00 | 13,565,086,202 | 100.00 | 736,004,803       | 105.43            |

## 収 益 節 別 明 細 表

(税 抜)

| 区 分<br>科 目           | 令和 6 年度          |            | 令和 5 年度          |            | 比較増減<br>(A)-(B) | 前年度<br>に対する<br>比率 |
|----------------------|------------------|------------|------------------|------------|-----------------|-------------------|
|                      | 金 額(A)           | 構成比率       | 金 額(B)           | 構成比率       |                 |                   |
| 営 業 収 益              | 円<br>660,050,027 | %<br>60.24 | 円<br>660,050,000 | %<br>64.67 | 円<br>27         | %<br>100.00       |
| 用 水 料 金              | 660,050,027      | 60.24      | 660,050,000      | 64.67      | 27              | 100.00            |
| 用 水 料 金              | 660,050,027      | 60.24      | 660,050,000      | 64.67      | 27              | 100.00            |
| 営 業 外 収 益            | 387,362,789      | 35.35      | 310,228,478      | 30.39      | 77,134,311      | 124.86            |
| 受 取 利 息<br>及 び 配 当 金 | 405,040          | 0.04       | 89,073           | 0.01       | 315,967         | 454.73            |
| 預 金 利 息              | 405,040          | 0.04       | 89,073           | 0.01       | 315,967         | 454.73            |
| 長 期 前 受 金 入<br>戻     | 386,773,792      | 35.30      | 309,490,693      | 30.32      | 77,283,099      | 124.97            |
| 長 期 前 受 金 入<br>戻     | 386,773,792      | 35.30      | 309,490,693      | 30.32      | 77,283,099      | 124.97            |
| 雑 収 益                | 183,957          | 0.01       | 648,712          | 0.06       | △ 464,755       | 28.36             |
| その他雑収益               | 183,957          | 0.01       | 648,712          | 0.06       | △ 464,755       | 28.36             |
| 特 別 利 益              | 48,322,736       | 4.41       | 50,419,148       | 4.94       | △ 2,096,412     | 95.84             |
| 過 年 度 損 益<br>修 正 益   | 0                | 0.00       | 0                | 0.00       | 0               | —                 |
| 過 年 度 損 益<br>修 正 益   | 0                | 0.00       | 0                | 0.00       | 0               | —                 |
| そ の 他<br>特 別 利 益     | 48,322,736       | 4.41       | 50,419,148       | 4.94       | △ 2,096,412     | 95.84             |
| 水源涵養事業<br>協 力 金      | 16,488,314       | 1.50       | 16,488,314       | 1.62       | 0               | 100.00            |
| 減 価 償 却 費<br>負 担 金   | 31,775,000       | 2.90       | 31,775,000       | 3.11       | 0               | 100.00            |
| そ の 他<br>特 別 利 益     | 59,422           | 0.01       | 2,155,834        | 0.21       | △ 2,096,412     | 2.76              |
| 合 計                  | 1,095,735,552    | 100.00     | 1,020,697,626    | 100.00     | 75,037,926      | 107.35            |

## 費用節別明細表

(税 抜)

| 区 分<br>科 目                 | 令和6年度       |        | 令和5年度       |        | 比較増減<br>(A)-(B) | 前年度<br>に対する<br>比率 |
|----------------------------|-------------|--------|-------------|--------|-----------------|-------------------|
|                            | 金 額(A)      | 構成比率   | 金 額(B)      | 構成比率   |                 |                   |
|                            | 円           | %      | 円           | %      | 円               | %                 |
| 1. 人 件 費                   | 72,905,382  | 7.96   | 65,329,168  | 8.59   | 7,576,214       | 111.60            |
| 給 料                        | 25,701,900  | 2.81   | 21,796,500  | 2.87   | 3,905,400       | 117.92            |
| 手 当                        | 10,414,178  | 1.14   | 7,357,192   | 0.97   | 3,056,986       | 141.55            |
| 賞与引当金繰入額                   | 3,737,000   | 0.41   | 3,648,000   | 0.48   | 89,000          | 102.44            |
| 法 定 福 利 費                  | 7,076,247   | 0.77   | 5,813,813   | 0.76   | 1,262,434       | 121.71            |
| 法定福利費引当金繰入額                | 736,000     | 0.08   | 721,000     | 0.09   | 15,000          | 102.08            |
| 負担金(退職手当負担金、<br>公務災害補償負担金) | 3,570,057   | 0.39   | 3,363,663   | 0.44   | 206,394         | 106.14            |
| 負担金(総務費人件費負担金)             | 21,670,000  | 2.36   | 22,629,000  | 2.98   | △ 959,000       | 95.76             |
| 2. 物件費及びその他の諸経費            | 842,777,638 | 92.04  | 695,168,090 | 91.41  | 147,609,548     | 121.23            |
| 旅 費                        | 56,692      | 0.01   | 345,657     | 0.05   | △ 288,965       | 16.40             |
| 備 消 品 費                    | 1,516,388   | 0.17   | 1,658,646   | 0.22   | △ 142,258       | 91.42             |
| 燃 料 費                      | 2,727,261   | 0.30   | 2,755,610   | 0.36   | △ 28,349        | 98.97             |
| 光 熱 水 費                    | 0           | 0.00   | 0           | 0.00   | 0               | —                 |
| 印 刷 製 本 費                  | 135,000     | 0.01   | 22,400      | 0.00   | 112,600         | 602.68            |
| 通 信 運 搬 費                  | 3,601,876   | 0.39   | 3,634,857   | 0.48   | △ 32,981        | 99.09             |
| 委 託 料                      | 90,040,130  | 9.83   | 83,850,201  | 11.03  | 6,189,929       | 107.38            |
| 手 数 料                      | 19,328      | 0.00   | 600         | 0.00   | 18,728          | 3,221.33          |
| 賃 借 料                      | 2,711,428   | 0.30   | 2,366,672   | 0.31   | 344,756         | 114.57            |
| 修 繕 費                      | 91,507,000  | 9.99   | 72,000,000  | 9.47   | 19,507,000      | 127.09            |
| 食 糧 費                      | 0           | 0.00   | 0           | 0.00   | 0               | —                 |
| 厚 生 費                      | 0           | 0.00   | 0           | 0.00   | 0               | —                 |
| 動 力 費                      | 28,080,879  | 3.07   | 27,459,227  | 3.61   | 621,652         | 102.26            |
| 薬 品 費                      | 10,569,279  | 1.15   | 9,560,305   | 1.26   | 1,008,974       | 110.55            |
| 材 料 費                      | 916,000     | 0.10   | 636,364     | 0.08   | 279,636         | 143.94            |
| 負担金(人件費分除く)                | 27,060,952  | 2.96   | 25,377,325  | 3.34   | 1,683,627       | 106.63            |
| 保 険 料                      | 477,423     | 0.05   | 474,326     | 0.06   | 3,097           | 100.65            |
| 交 際 費                      | 0           | 0.00   | 0           | 0.00   | 0               | —                 |
| 公 課 費                      | 205,780     | 0.02   | 188,470     | 0.02   | 17,310          | 109.18            |
| 工 事 請 負 費                  | 0           | 0.00   | 0           | 0.00   | 0               | —                 |
| 減 価 償 却 費                  | 416,273,534 | 45.46  | 425,192,852 | 55.91  | △ 8,919,318     | 97.90             |
| 固定資産除却費                    | 134,867,269 | 14.73  | 0           | 0.00   | 134,867,269     | 皆増                |
| たな卸資産減耗費                   | 0           | 0.00   | 0           | 0.00   | 0               | —                 |
| 企 業 債 利 息                  | 32,006,211  | 3.50   | 39,640,024  | 5.21   | △ 7,633,813     | 80.74             |
| そ の 他 雑 支 出                | 5,208       | 0.00   | 4,554       | 0.00   | 654             | 114.36            |
| 合 計                        | 915,683,020 | 100.00 | 760,497,258 | 100.00 | 155,185,762     | 120.41            |

## 要素別費用分析表

| 科 目         | 令和6年度           |           |             | 令和5年度           |           |            | 令和4年度           |           |            |
|-------------|-----------------|-----------|-------------|-----------------|-----------|------------|-----------------|-----------|------------|
|             | 金 額             | 構成比率      | 対前年度比率      | 金 額             | 構成比率      | 対前年度比率     | 金 額             | 構成比率      | 対前年度比率     |
| 人 件 費       | 72,905,382<br>円 | 7.96<br>% | 111.60<br>% | 65,329,168<br>円 | 8.59<br>% | 99.31<br>% | 65,779,894<br>円 | 8.94<br>% | 89.36<br>% |
| 修 繕 費       | 91,507,000      | 9.99      | 127.09      | 72,000,000      | 9.47      | 169.77     | 42,409,600      | 5.76      | 112.70     |
| 動 力 費       | 28,080,879      | 3.07      | 102.26      | 27,459,227      | 3.61      | 89.83      | 30,569,501      | 4.16      | 135.97     |
| 薬 品 費       | 10,569,279      | 1.15      | 110.55      | 9,560,305       | 1.26      | 143.45     | 6,664,579       | 0.91      | 111.76     |
| 減 価 償 却 費   | 416,273,534     | 45.46     | 97.90       | 425,192,852     | 55.91     | 95.82      | 443,761,532     | 60.32     | 81.73      |
| 資 産 減 耗 費   | 134,867,269     | 14.73     | 皆増          | 0               | 0.00      | -          | 0               | 0.00      | -          |
| 企 業 債 利 息   | 32,006,211      | 3.50      | 80.74       | 39,640,024      | 5.21      | 97.17      | 40,794,632      | 5.55      | 82.22      |
| そ の 他 の 経 費 | 129,473,466     | 14.14     | 106.72      | 121,315,682     | 15.95     | 114.80     | 105,672,077     | 14.36     | 105.16     |
| 合 計         | 915,683,020     | 100.00    | 120.41      | 760,497,258     | 100.00    | 103.38     | 735,651,815     | 100.00    | 88.34      |

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 営 分 析

| 分 析 項 目 |                          | 算 式                                                                 | 年 度    |        |
|---------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|         |                          |                                                                     | 6      | 5      |
| 構 成 比 率 | 1. 固 定 資 産 構 成 比 率       | $\frac{\text{固 定 資 産}}{\text{総 資 産}} \times 100$                    | 93.40  | 93.88  |
|         | 2. 流 動 資 産 構 成 比 率       | $\frac{\text{流 動 資 産}}{\text{総 資 産}} \times 100$                    | 6.60   | 6.12   |
|         | 3. 固 定 負 債 構 成 比 率       | $\frac{\text{固 定 負 債}}{\text{総 資 本}} \times 100$                    | 20.98  | 14.59  |
|         | 4. 流 動 負 債 構 成 比 率       | $\frac{\text{流 動 負 債}}{\text{総 資 本}} \times 100$                    | 1.98   | 2.66   |
|         | 5. 自 己 資 本 構 成 比 率       | $\frac{\text{自 己 資 本}}{\text{総 資 本}} \times 100$                    | 77.04  | 82.74  |
| 財 務 比 率 | 6. 流 動 資 産 対 固 定 資 産 比 率 | $\frac{\text{流 動 資 産}}{\text{固 定 資 産}} \times 100$                  | 7.07   | 6.52   |
|         | 7. 資 本 固 定 比 率           | $\frac{\text{固 定 資 産}}{\text{自 己 資 本}} \times 100$                  | 121.24 | 113.46 |
|         | 8. 長 期 資 本 適 合 率         | $\frac{\text{固 定 資 産}}{\text{自 己 資 本} + \text{固 定 負 債}} \times 100$ | 95.29  | 96.45  |
|         | 9. 流 動 比 率               | $\frac{\text{流 動 資 産}}{\text{流 動 負 債}} \times 100$                  | 332.79 | 229.73 |
|         | 10. 酸 性 試 験 比 率          | $\frac{\text{現 金 預 金} + \text{未 収 金}}{\text{流 動 負 債}} \times 100$   | 325.20 | 223.80 |
|         | 11. 現 金 預 金 比 率          | $\frac{\text{現 金 預 金}}{\text{流 動 負 債}} \times 100$                  | 286.62 | 223.67 |
|         | 12. 資 本 負 債 比 率          | $\frac{\text{自 己 資 本}}{\text{負 債}} \times 100$                      | 335.51 | 479.45 |
|         | 13. 流 動 負 債 比 率          | $\frac{\text{流 動 負 債}}{\text{自 己 資 本}} \times 100$                  | 2.58   | 3.22   |

# 比較表

(単位：％・回)

| 4       | 説 明                                                                                                     |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 94. 54  | 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)                   |
| 5. 46   | 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. 41  | 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ので、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. 60   | 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. 99  | 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。                                                                   |
| 5. 78   | 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。                                                      |
| 116. 73 | 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。                    |
| 97. 06  | 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。                                                |
| 209. 91 | 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。                                                           |
| 184. 70 | 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。                                   |
| 184. 70 | 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。                                             |
| 425. 96 | 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. 21   | 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。                                                                      |

| 分 析 項 目     |                   | 算 式                                                                      | 年 度    |        |
|-------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|             |                   |                                                                          | 6      | 5      |
| 回<br>轉<br>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 | $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{流 動 資 産 ( 平 均 )}}$               | 0.74   | 0.83   |
|             | 18. 現 金 預 金 回 転 率 | $\frac{\text{当 年 度 支 出 額}}{\text{現 金 預 金 ( 平 均 )}}$                      | 2.54   | 0.96   |
|             | 19. 未 収 金 回 転 率   | $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{未 収 金 ( 平 均 )}}$                 | 12.01  | 18.68  |
|             | 20. 貯 蔵 品 回 転 率   | $\frac{\text{当年度貯蔵品消費額}}{\text{貯 蔵 品 ( 平 均 )}}$                          | 0.59   | 0.56   |
|             | 21. 減 価 償 却 率     | $\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産}+\text{当年度減価償却費}}$                  | 0.03   | 0.04   |
| 収<br>益<br>率 | 22. 総 資 本 利 益 率   | $\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総資本(平均)}} \times 100$                        | 1.29   | 1.89   |
|             | 23. 自 己 資 本 利 益 率 | $\frac{\text{当年度純利益}}{\text{自己資本(平均)}} \times 100$                       | 1.62   | 2.31   |
|             | 24. 営業収益対営業費用比率   | $\frac{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}}{\text{営業費用}-\text{受託工事費用}} \times 100$ | 74.69  | 91.57  |
|             | 25. 総収益対総費用比率     | $\frac{\text{総 収 益}}{\text{総 費 用}} \times 100$                           | 119.66 | 134.21 |
|             | 26. 純利益対総収益率      | $\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総 収 益}} \times 100$                          | 16.43  | 25.49  |
| そ<br>の<br>他 | 27. 人件費対営業収益率     | $\frac{\text{人 件 費}}{\text{営業収益}-\text{受託工事収益}} \times 100$              | 11.05  | 9.90   |
|             | 28. 利 子 負 担 率     | $\frac{\text{支 払 利 息}}{\text{建設改良企業債}} \times 100$                       | 0.99   | 1.77   |
|             | 29. 企業債償還額対償還財源比率 | $\frac{\text{企 業 債 償 還 金}}{\text{減価償却費等}+\text{当年度純利益}} \times 100$      | 88.53  | 89.42  |

(単位：％・回)

| 4       | 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。                           |
| 0. 95   | 流動資産が1年間に何回転したかを表すものである。                                                                   |
| 2. 53   | 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。                         |
| 18. 80  | 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. 41   | 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。                                                          |
| 2. 18   | 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。                             |
| 2. 64   | 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。                                                |
| 94. 99  | 営業収益が営業費用の何％に当たるかを表すものである。                                                                 |
| 140. 47 | 総収益が総費用の何％に当たるかを表すものである。                                                                   |
| 28. 81  | 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。                                              |
| 9. 97   | 人件費が営業収益の何％に当たるかを表すものである。                                                                  |
| 1. 59   | 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。                |
| 85. 69  | 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。（減価償却費及び資産減耗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 6 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 7 年 7 月 2 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 6 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

$$- \% = \frac{\triangle 930,481,920\text{円}}{660,050,027\text{円}}$$

※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

$$\triangle 930,481,920\text{円} = (13,682,545\text{円} + 0\text{円} - 944,164,465\text{円}) - 0\text{円}$$

### 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

$$660,050,027\text{円} = 660,050,027\text{円} - 0\text{円}$$

