

## 7 経営成績について(税抜き)

当年度の経営成績は、次のとおりである。

### (1) 水道事業会計の損益の状況

(単位：円)

| 科 目              |                 | 水道事業<br>(A) | 鶴形簡易水道事業<br>(B) | 合計 (水道事業会計)<br>(A) + (B) |
|------------------|-----------------|-------------|-----------------|--------------------------|
| 営業<br>収益         | 給 水 収 益         | 849,153,934 | 7,422,615       | 856,576,549              |
|                  | そ の 他 の 営 業 収 益 | 57,012,461  | 12,135          | 57,024,596               |
|                  | 計               | 906,166,395 | 7,434,750       | 913,601,145              |
| 営<br>業<br>費<br>用 | 原 水 及 び 浄 水 費   | 142,945,355 | 930,000         | 143,875,355              |
|                  | 配 水 及 び 給 水 費   | 50,428,243  | 1,286,281       | 51,714,524               |
|                  | 業 務 費           | 102,591,221 | 454,352         | 103,045,573              |
|                  | 総 係 費           | 13,815,169  | 4,650           | 13,819,819               |
|                  | 減 価 償 却 費       | 427,790,402 | 3,504,681       | 431,295,083              |
|                  | 資 産 減 耗 費       | 2,429,517   | 0               | 2,429,517                |
|                  | 計               | 739,999,907 | 6,179,964       | 746,179,871              |
| 営 業 損 益          |                 | 166,166,488 | 1,254,786       | 167,421,274              |
| 営業外<br>収益        | 受 取 利 息         | 15,779      | 0               | 15,779                   |
|                  | 他 会 計 補 助 金     | 1,758,977   | 952,745         | 2,711,722                |
|                  | 長 期 前 受 金 戻 入   | 148,379,102 | 703,570         | 149,082,672              |
|                  | 雑 収 益           | 463,441     | 0               | 463,441                  |
|                  | 計               | 150,617,299 | 1,656,315       | 152,273,614              |
| 営業外<br>費用        | 支 払 利 息         | 132,625,775 | 1,732,264       | 134,358,039              |
|                  | 雑 支 出           | 310,232     | 0               | 310,232                  |
|                  | 計               | 132,936,007 | 1,732,264       | 134,668,271              |
| 営 業 外 損 益        |                 | 17,681,292  | -75,949         | 17,605,343               |
| 経 常 損 益          |                 | 183,847,780 | 1,178,837       | 185,026,617              |
| 特 別 損 失          |                 | 4,265       | 0               | 4,265                    |
| 特 別 損 益          |                 | -4,265      | 0               | -4,265                   |
| 純 利 益            |                 | 183,843,515 | 1,178,837       | 185,022,352              |

水道事業会計の当年度純利益は、水道事業が183,843,515円、鶴形簡易水道事業が1,178,837円で合計185,022,352円となっている。

また、水道事業会計の純利益の推移は次表のとおりである。

(単位：円)

|             | 2 3 年 度    | 2 4 年 度     | 2 5 年 度     | 2 6 年 度     | 2 7 年 度     |
|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 純 利 益       | 36,719,640 | 133,080,510 | 168,360,876 | 166,523,744 | 185,022,352 |
| 前 年 度 比 較   | -3,053,219 | 96,360,870  | 35,280,366  | -1,837,132  | 18,498,608  |
| 増 減 率 ( % ) | -7.7       | 262.4       | 26.5        | -1.1        | 11.1        |

当年度の純利益は、前年度と比較して18,498,608円増加した。これは、営業費用及び営業外費用等の減が主な要因となっている。

## (2) 水道事業の損益の状況

(単位：円、％)

| 科 目              |                 | 27年度<br>(A) | 26年度<br>(B) | 比較増減<br>(A)－(B) | 増減率<br>$\frac{(A)-(B)}{(B)} \times 100$ |
|------------------|-----------------|-------------|-------------|-----------------|-----------------------------------------|
| 営業<br>収益         | 給 水 収 益         | 849,153,934 | 858,818,418 | -9,664,484      | -1.1                                    |
|                  | そ の 他 の 営 業 収 益 | 57,012,461  | 49,339,780  | 7,672,681       | 15.6                                    |
|                  | 計               | 906,166,395 | 908,158,198 | -1,991,803      | -0.2                                    |
| 営<br>業<br>費<br>用 | 原 水 及 び 浄 水 費   | 142,945,355 | 141,445,396 | 1,499,959       | 1.1                                     |
|                  | 配 水 及 び 給 水 費   | 50,428,243  | 53,552,586  | -3,124,343      | -5.8                                    |
|                  | 業 務 費           | 102,591,221 | 97,060,933  | 5,530,288       | 5.7                                     |
|                  | 総 係 費           | 13,815,169  | 13,536,399  | 278,770         | 2.1                                     |
|                  | 減 価 償 却 費       | 427,790,402 | 437,521,212 | -9,730,810      | -2.2                                    |
|                  | 資 産 減 耗 費       | 2,429,517   | 3,467,654   | -1,038,137      | -29.9                                   |
|                  | 計               | 739,999,907 | 746,584,180 | -6,584,273      | -0.9                                    |
| 営 業 損 益          |                 | 166,166,488 | 161,574,018 | 4,592,470       | 2.8                                     |
| 営業外<br>収益        | 受 取 利 息         | 15,779      | 17,875      | -2,096          | -11.7                                   |
|                  | 他 会 計 補 助 金     | 1,758,977   | 2,016,355   | -257,378        | -12.8                                   |
|                  | 長 期 前 受 金 戻 入   | 148,379,102 | 146,601,203 | 1,777,899       | 1.2                                     |
|                  | 雑 収 益           | 463,441     | 287,342     | 176,099         | 61.3                                    |
|                  | 計               | 150,617,299 | 148,922,775 | 1,694,524       | 1.1                                     |
| 営業外<br>費用        | 支 払 利 息         | 132,625,775 | 140,727,904 | -8,102,129      | -5.8                                    |
|                  | 雑 支 出           | 310,232     | 200,791     | 109,441         | 54.5                                    |
|                  | 計               | 132,936,007 | 140,928,695 | -7,992,688      | -5.7                                    |
| 営 業 外 損 益        |                 | 17,681,292  | 7,994,080   | 9,687,212       | 121.2                                   |
| 経 常 損 益          |                 | 183,847,780 | 169,568,098 | 14,279,682      | 8.4                                     |
| 特 別 損 失          |                 | 4,265       | 4,015,002   | -4,010,737      | -99.9                                   |
| 特 別 損 益          |                 | -4,265      | -4,015,002  | 4,010,737       | 99.9                                    |
| 純 利 益            |                 | 183,843,515 | 165,553,096 | 18,290,419      | 11.0                                    |

水道事業の営業損益は166,166,488円の利益で、前年度と比較して4,592,470円（2.8％）の増となっている。これは、給水収益が減となったが、その他の営業収益の増や減価償却費の減等が主な要因である。

営業外損益は17,681,292円の利益で、前年度と比較して9,687,212円（121.2％）の増となっている。これは、支払利息の減が主な要因である。

特別損益は4,265円の損失で、過年度の過誤納金還付金であり、この分を差し引いた当年度純利益は183,843,515円で、前年度と比較して18,290,419円（11.0％）の増となっている。

#### ①営業収益

給水収益の決算額は849,153,934円で、前年度と比較して9,664,484円（1.1%）の減である。

その他の営業収益の決算額は57,012,461円で、前年度と比較して7,672,681円（15.6%）の増となっている。これは、平成26年10月から給水開始となった二ツ井荷上場簡易水道料金徴収事務等の受託収入の増が主な要因である。

給水収益の年度別推移は、次表のとおりである。

（単位：円）

|           | 23年度        | 24年度        | 25年度        | 26年度        | 27年度        |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 給 水 収 益   | 726,391,568 | 855,591,102 | 864,833,044 | 858,818,418 | 849,153,934 |
| 前 年 度 比 較 | -8,514,982  | 129,199,534 | 9,241,942   | -6,014,626  | -9,664,484  |
| 増 減 率（％）  | -1.2        | 17.8        | 1.1         | -0.7        | -1.1        |

#### ②営業費用

営業費用の決算額は739,999,907円で、前年度と比較して6,584,273円（0.9%）の減となっている。営業費用の主なものは、人件費（給料・手当等・賞与引当金繰入額・法定福利費）23,828,236円のほか、修繕費23,257,505円、委託料237,548,872円、減価償却費427,790,402円などである（決算書P19・P26～27）。

前年度と比較して増減の大きかった主なものは、委託料が10,086,819円の増、修繕費が8,520,070円の減、減価償却費が9,730,810円の減である。

#### ③営業外収益

営業外収益の決算額は150,617,299円で、前年度と比較して1,694,524円（1.1%）の増となっている。これは、長期前受金戻入の増が主な要因となっている。

#### ④営業外費用

営業外費用の決算額は132,936,007円で、前年度と比較して7,992,688円（5.7%）の減となっている。これは、企業債の支払利息の減が主な要因となっている。

#### ⑤特別損失

特別損失の決算額は4,265円で、前年度と比較して損失が4,010,737円（99.9%）の減となっている。減となった主な要因は、26年度の会計制度見直しによる職員賞与引当分である。これは、会計制度見直し前の25年12月から26年3月までの4ヶ月分を特別損失へ計上したもので、26年度決算のみの措置である。

### (3) 鶴形簡易水道事業の損益の状況

(単位：円、%)

| 科 目       |          | 27年度<br>(A) | 26年度<br>(B) | 比較増減<br>(A)－(B) | 増減率<br>$\frac{(A)-(B)}{(B)} \times 100$ |
|-----------|----------|-------------|-------------|-----------------|-----------------------------------------|
| 営業<br>収益  | 給 水 収 益  | 7,422,615   | 7,560,982   | -138,367        | -1.8                                    |
|           | その他の営業収益 | 12,135      | 15,000      | -2,865          | -19.1                                   |
|           | 計        | 7,434,750   | 7,575,982   | -141,232        | -1.9                                    |
| 営業<br>費用  | 原水及び浄水費  | 930,000     | 930,000     | 0               | 0.0                                     |
|           | 配水及び給水費  | 1,286,281   | 1,680,751   | -394,470        | -23.5                                   |
|           | 業 務 費    | 454,352     | 460,717     | -6,365          | -1.4                                    |
|           | 総 係 費    | 4,650       | 3,440       | 1,210           | 35.2                                    |
|           | 減価償却費    | 3,504,681   | 3,447,233   | 57,448          | 1.7                                     |
|           | 資産減耗費    | 0           | 0           | —               | —                                       |
|           | 計        | 6,179,964   | 6,522,141   | -342,177        | -5.2                                    |
| 営業損益      |          | 1,254,786   | 1,053,841   | 200,945         | 19.1                                    |
| 営業外<br>収益 | 受 取 利 息  | 0           | 0           | —               | —                                       |
|           | 他会計補助金   | 952,745     | 956,574     | -3,829          | -0.4                                    |
|           | 長期前受金戻入  | 703,570     | 703,570     | 0               | 0.0                                     |
|           | 雑 収 益    | 0           | 0           | —               | —                                       |
|           | 計        | 1,656,315   | 1,660,144   | -3,829          | -0.2                                    |
| 営業外<br>費用 | 支 払 利 息  | 1,732,264   | 1,739,225   | -6,961          | -0.4                                    |
|           | 雑 支 出    | 0           | 4,112       | -4,112          | 皆減                                      |
|           | 計        | 1,732,264   | 1,743,337   | -11,073         | -0.6                                    |
| 営業外損益     |          | -75,949     | -83,193     | 7,244           | 8.7                                     |
| 経 常 損 益   |          | 1,178,837   | 970,648     | 208,189         | 21.4                                    |
| 特 別 損 益   |          | 0           | 0           | —               | —                                       |
| 純 利 益     |          | 1,178,837   | 970,648     | 208,189         | 21.4                                    |

鶴形簡易水道事業の営業損益は1,254,786円の利益で、前年度と比較して200,945円(19.1%)の増となっている。営業外損益は75,949円の損失で、前年度と比較して7,244円(8.7%)損失額が減となっている。

この結果、特別損益がなかったため当年度純利益は1,178,837円となり、前年度と比較して208,189円(21.4%)の増となっている。これは、配水及び給水費の修繕費が減となったことが主な要因である。

#### (4) 損益関係指標

水道事業会計における損益関係指標の年度別推移は、次表のとおりである。

(単位：％)

| 区 分         | 2 3 年度 | 2 4 年度 | 2 5 年度 | 2 6 年度 | 2 7 年度 | 2 6 年度<br>全国平均 |
|-------------|--------|--------|--------|--------|--------|----------------|
| 営 業 収 支 比 率 | 130.3  | 146.8  | 153.0  | 121.6  | 122.4  | 98.4           |
| 経 常 収 支 比 率 | 104.9  | 117.3  | 122.6  | 119.0  | 121.0  | 109.0          |

##### ◇営業収支比率

営業収支比率は、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、100％で収支均衡となるが、100％を大幅に超える必要があるとされている。

$$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100 = \frac{913,601,145 - 0}{746,179,871 - 0} \times 100 = 122.4\%$$

当年度の営業収支比率は122.4％で、前年度と比較して0.8ポイント上回っている。これは、営業費用（主に減価償却費）の減が主な要因である。

##### ◇経常収支比率

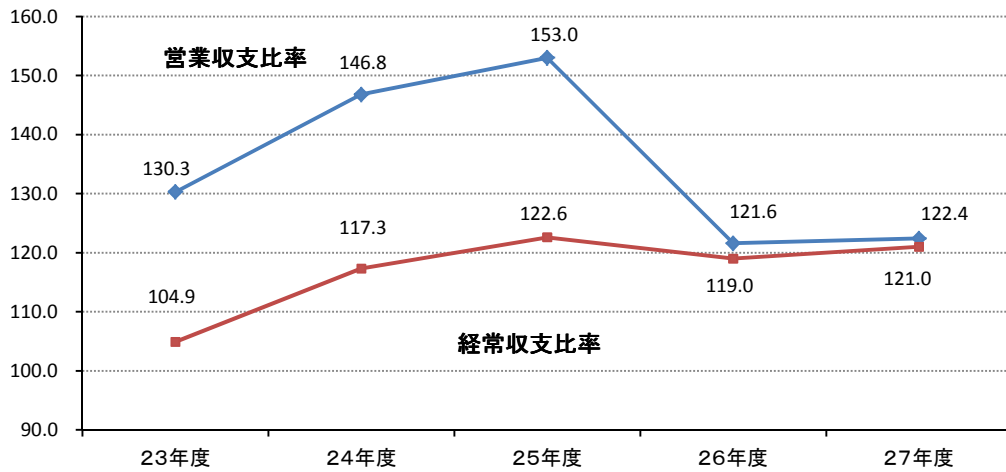
経常収支比率は、経常費用（営業費用＋営業外費用）が経常収益（営業収益＋営業外収益）によってどの程度賄われているかを示すもので、100％以上であるときは経常利益が発生していることを示す。

$$\frac{\text{経常収益（営業収益＋営業外収益）}}{\text{経常費用（営業費用＋営業外費用）}} \times 100 = \frac{913,601,145 + 152,273,614}{746,179,871 + 134,668,271} \times 100 = 121.0\%$$

当年度の経常収支比率は121.0％で、前年度と比較して2.0ポイント上回っている。これは、営業費用（主に減価償却費）と営業外費用（支払利息）がそれぞれ減となったことが主な要因である。

### 水道事業会計の営業収支比率と経常収支比率の推移

(単位: %)



### (5) 供給単価と給水原価

(単位: 円)

| 区 分      |        |           | 23年度   | 24年度   | 25年度   | 26年度   | 27年度   | 26年度<br>全国平均 |
|----------|--------|-----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------------|
| 水道事業     | 供給単価   | A         | 167.56 | 198.14 | 202.56 | 202.73 | 203.21 | 171.42       |
|          | 給水原価   | C+D+E = B | 172.28 | 176.66 | 172.80 | 174.89 | 173.39 | 173.03       |
|          | 資本費    | C         | 106.38 | 105.03 | 104.74 | 101.89 | 98.60  | —            |
|          | 給与費    | D         | 7.42   | 6.18   | 5.33   | 5.50   | 5.70   | —            |
|          | その他の費用 | E         | 58.48  | 65.45  | 62.73  | 67.50  | 69.09  | —            |
|          | 販売利益   | A-B = F   | -4.72  | 21.48  | 29.76  | 27.84  | 29.82  | -1.61        |
| 鶴形簡易水道事業 | 供給単価   | A         | 147.18 | 180.81 | 184.05 | 183.44 | 183.41 | —            |
|          | 給水原価   | C+D+E = B | 167.83 | 185.86 | 203.71 | 183.46 | 178.12 | —            |
|          | 資本費    | C         | 104.59 | 108.19 | 109.32 | 108.76 | 112.02 | —            |
|          | 給与費    | D         | 0.00   | 8.69   | 9.17   | 0.00   | 0.00   | —            |
|          | その他の費用 | E         | 63.24  | 68.98  | 85.22  | 74.70  | 66.10  | —            |
|          | 販売利益   | A-B = F   | -20.65 | -5.05  | -19.66 | -0.02  | 5.29   | —            |

※ 1) 消費税抜き、各項目とも有収水量 1 m<sup>3</sup>当たりの数値である。

※ 2) 給水原価は特別損失を含んでいない。資本費は(減価償却費－長期前受金戻入＋支払利息)÷有収水量。

※ 3) 資本費の算出については、減価償却費から長期前受金戻入見合い分を控除している。

水道事業の供給単価は203.21円、給水原価は173.39円で、販売利益は29.82円となっている。

鶴形簡易水道事業の供給単価は183.41円、給水原価は178.12円で、販売利益は5.29円となっている。前年度と比較して修繕費等その他の費用が減となったことで給水原価が減となり、販売利益がプラスへと改善された。

