

第7章 財 務

7-1. 収入及び支出決算比較	69
(1) 収益的収入及び支出	
(2) 資本的収入及び支出	
7-2. 損益計算書比較	69
7-3. 貸借対照表比較	70
(1) 借 方	
(2) 貸 方	
7-4. 企業債明細書	71
7-5. 財務・経営分析	72
(1) 財務分析	
(2) 経営分析	
7-6. 費用構成比較	76

平成28年度の費用構成(グラフ)

7-1. 収入及び支出決算比較 (消費税込み)

(1) 収益的収入及び支出

区 分	平成26年度		平成27年度		平成28年度		すう勢比率	
	金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比	平成27年度	平成28年度
	円	%	円	%	円	%	%	%
第1款 水道事業収益	3,828,279,275	100.00	3,910,882,028	100.00	3,749,205,239	100.00	102.16	97.93
第1項 営業収益	3,593,209,221	93.86	3,679,237,284	94.08	3,508,421,602	93.58	102.39	97.64
第2項 営業外収益	234,565,541	6.13	231,133,488	5.91	240,773,618	6.42	98.54	102.65
第3項 特別利益	504,513	0.01	511,256	0.01	10,019	0.00	101.34	1.99
第1款 水道事業費用	3,359,070,876	100.00	3,335,015,856	100.00	3,575,133,498	100.00	99.28	106.43
第1項 営業費用	3,301,860,459	98.30	3,305,354,868	99.11	3,549,128,652	99.27	100.11	107.49
第2項 営業外費用	33,027,453	0.98	29,616,794	0.89	25,838,488	0.72	89.67	78.23
第3項 特別損失	24,182,964	0.72	44,194	0.00	166,358	0.01	0.18	0.69
第4項 予備費	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0.00	0.00

(2) 資本的収入及び支出

区 分	平成26年度		平成27年度		平成28年度		すう勢比率	
	金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比	平成27年度	平成28年度
	円	%	円	%	円	%	%	%
第1款 資本的収入	67,675,000	100.00	246,508,000	100.00	130,458,263	100.00	364.25	192.77
第1項 補助金	51,400,000	75.95	243,858,000	98.92	114,000,000	87.38	474.43	221.79
第2項 工事負担金	16,275,000	24.05	2,650,000	1.08	16,458,263	12.62	16.28	101.13
第3項 企業債	0	0.00	0	0.00	0	0.00	-	-
第1款 資本的支出	552,909,635	100.00	800,991,725	100.00	3,836,355,485	100.00	144.87	693.85
第1項 建設改良費	468,084,931	84.66	716,537,875	89.46	660,586,027	17.22	153.08	141.13
第2項 企業債償還金	80,967,561	14.64	84,453,850	10.54	88,097,064	2.30	104.31	108.81
第3項 国庫補助金返還金	3,857,143	0.70	0	0.00	3,807,407	0.10	0.00	98.71
第4項 投資	0	0.00	0	0.00	3,083,864,987	80.38	0.00	0.00
第5項 予備費	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0.00	0.00

※すう勢比率は、平成26年度を基準に算出。

7-2. 損益計算書比較 (消費税抜き)

区 分	平成26年度		平成27年度		平成28年度		すう勢比率	
	金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比	平成27年度	平成28年度
	円	%	円	%	円	%	%	%
水道事業収益	3,614,041,697	100.00	3,696,628,698	100.00	3,506,054,562	100.00	102.29	97.01
営業収益	3,398,633,558	94.04	3,477,958,536	94.09	3,308,085,079	94.35	102.33	97.34
給水収益	3,282,236,975	90.82	3,371,210,896	91.20	3,212,400,711	91.62	102.71	97.87
その他営業収益	116,396,583	3.22	106,747,640	2.89	95,684,368	2.73	91.71	82.21
営業外収益	214,927,650	5.95	218,165,481	5.90	197,960,205	5.65	101.51	92.11
受取利息	15,768,579	0.44	16,709,006	0.45	7,542,543	0.22	105.96	47.83
長期前受金戻入	195,646,052	5.41	191,722,981	5.19	186,897,023	5.33	97.99	95.53
雑収益	3,513,019	0.10	9,733,494	0.26	3,520,639	0.10	277.07	100.22
特別利益	480,489	0.01	504,681	0.01	9,278	0.00	105.03	1.93
水道事業費用	3,175,131,872	100.00	3,151,758,729	100.00	3,377,041,666	100.00	99.26	106.36
営業費用	3,116,393,839	98.15	3,120,731,832	99.02	3,350,167,844	99.20	100.14	107.50
浄水費	1,877,992,167	59.14	1,920,980,512	60.94	1,865,567,349	55.24	102.29	99.34
配水及び給水費	437,712,413	13.79	390,408,148	12.39	620,481,453	18.37	89.19	141.76
業務費	191,020,526	6.02	192,464,345	6.11	189,560,884	5.61	100.76	99.24
総係費	157,533,081	4.96	160,613,661	5.10	210,110,573	6.22	101.96	133.38
減価償却費	432,507,722	13.62	438,266,188	13.91	446,309,296	13.22	101.33	103.19
資産減耗費	19,627,930	0.62	17,998,978	0.57	18,138,289	0.54	91.70	92.41
その他営業費用	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0.00	0.00
営業外費用	34,589,219	1.09	30,985,971	0.98	26,719,781	0.79	89.58	77.25
支払利息	32,767,765	1.03	29,281,476	0.93	25,638,262	0.76	89.36	78.24
雑支出	1,821,454	0.06	1,704,495	0.05	1,081,519	0.03	93.58	59.38
特別損失	24,148,814	0.76	40,926	0.00	154,041	0.01	0.17	0.64
当年度純利益又は純損失(△)	438,909,825		544,869,969		129,012,896		124.14	29.39

※すう勢比率は、平成26年度を基準に算出。

7-3. 貸借対照表比較

(1) 借方

区 分	平成26年度		平成27年度		平成28年度		すう勢比率	
	金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比	平成27年度	平成28年度
	円	%	円	%	円	%	%	%
固 定 資 産	10,688,909,982	62.73	10,919,255,945	62.11	14,166,228,428	79.97	102.15	132.53
有 形 固 定 資 産	10,688,444,074	62.72	10,918,790,037	62.10	11,081,897,533	62.56	102.16	103.68
土 地	813,205,589	4.77	813,205,589	4.63	813,205,589	4.59	100.00	100.00
建 物	621,554,451	3.65	605,461,246	3.44	590,718,041	3.34	97.41	95.04
構 築 物	8,912,414,129	52.30	9,103,939,154	51.78	9,255,637,602	52.25	102.15	103.85
機 械 及 び 装 置	260,474,343	1.53	259,806,004	1.48	261,523,011	1.48	99.74	100.40
車 両 運 搬 具	5,601,394	0.03	6,727,130	0.04	7,876,763	0.04	120.10	140.62
工 具 器 具 及 び 備 品	28,899,179	0.17	25,204,220	0.14	30,781,753	0.17	87.21	106.51
建 設 仮 勘 定	46,294,989	0.27	104,446,694	0.59	122,154,774	0.69	225.61	263.86
無 形 固 定 資 産	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0.00	0.00
投 資	465,908	0.01	465,908	0.01	3,084,330,895	17.41	100.00	662,004.28
流 動 資 産	6,351,619,527	37.27	6,661,275,858	37.89	3,547,885,574	20.03	104.88	55.86
現 金 預 金	5,972,006,462	35.04	6,287,646,028	35.76	3,166,964,805	17.88	105.29	53.03
未 収 金	358,035,489	2.10	348,349,413	1.98	354,594,457	2.00	97.29	99.04
貸 倒 引 当 金	△1,478,000	△0.01	△2,002,779	△0.01	△1,627,304	△0.01	135.51	110.10
貯 蔵 品	21,455,576	0.13	25,683,196	0.15	26,353,616	0.15	119.70	122.83
そ の 他 流 動 資 産	1,600,000	0.01	1,600,000	0.01	1,600,000	0.01	100.00	100.00
資 産 合 計	17,040,529,509	100.00	17,580,531,803	100.00	17,714,114,002	100.00	103.17	103.95

(2) 貸方

区 分	平成26年度		平成27年度		平成28年度		すう勢比率	
	金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比	平成27年度	平成28年度
	円	%	円	%	円	%	%	%
固 定 負 債	1,544,940,424	9.07	1,406,056,864	8.00	1,344,754,220	7.59	91.01	87.04
企 業 債	667,629,115	3.92	579,532,051	3.30	495,801,474	2.80	86.80	74.26
引 当 金	877,311,309	5.15	826,524,813	4.70	848,952,746	4.79	94.21	96.77
退 職 給 与 引 当 金	348,859,751	2.05	298,073,255	1.70	320,501,188	1.81	85.44	91.87
修 繕 引 当 金	528,451,558	3.10	528,451,558	3.01	528,451,558	2.98	100.00	100.00
流 動 負 債	474,461,229	2.78	555,655,776	3.16	672,835,199	3.79	117.11	141.81
企 業 債	84,453,850	0.49	88,097,064	0.50	83,730,577	0.47	104.31	99.14
未 払 金	282,208,141	1.65	360,544,470	2.05	475,575,903	2.68	127.76	168.52
前 受 金	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0.00	0.00
賞 与 引 当 金	28,437,000	0.17	29,013,000	0.17	30,366,000	0.17	102.03	106.78
そ の 他 流 動 負 債	79,362,238	0.47	78,001,242	0.44	83,162,719	0.47	98.29	104.79
繰 延 収 益	3,995,755,067	23.45	4,048,576,405	23.03	3,997,268,929	22.58	101.32	100.04
長 期 前 受 金	7,944,154,234	46.62	8,166,293,779	46.45	8,270,374,890	46.70	102.80	104.11
収 益 化 累 計 額	△3,948,399,167	△23.17	△4,117,717,374	△23.42	△4,273,105,961	△24.12	104.29	108.22
負 債 合 計	6,015,156,720	35.30	6,010,289,045	34.19	6,014,858,348	33.96	99.92	100.00
資 本 金	4,021,938,283	23.60	8,087,531,644	46.00	8,363,708,475	47.21	201.09	207.95
自 己 資 本 金	4,021,938,283	23.60	8,087,531,644	46.00	8,363,708,475	47.21	201.09	207.95
借 入 資 本 金	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0.00	0.00
剰 余 金	7,003,434,506	41.10	3,482,711,114	19.81	3,335,547,179	18.83	49.73	47.63
資 本 剰 余 金	645,926,881	3.79	645,926,881	3.67	645,926,881	3.65	100.00	100.00
受 贈 財 産 評 価 額	57,074,301	0.33	57,074,301	0.32	57,074,301	0.32	100.00	100.00
補 助 金	490,484,549	2.88	490,484,549	2.79	490,484,549	2.77	100.00	100.00
そ の 他 資 本 剰 余 金	98,368,031	0.58	98,368,031	0.56	98,368,031	0.56	100.00	100.00
利 益 剰 余 金	6,357,507,625	37.31	2,836,784,233	16.14	2,689,620,298	15.18	44.62	42.31
減 債 積 立 金	752,082,965	4.41	667,629,115	3.80	579,532,051	3.27	88.77	77.06
建 設 改 良 積 立 金	1,296,567,526	7.61	1,539,831,299	8.76	1,405,502,259	7.93	118.76	108.40
当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金 又 は 未 処 理 欠 損 金 (△)	4,308,857,134	25.29	629,323,819	3.58	704,585,988	3.98	14.61	16.35
資 本 合 計	11,025,372,789	64.70	11,570,242,758	65.81	11,699,255,654	66.04	104.94	106.11
負 債 ・ 資 本 合 計	17,040,529,509	100.00	17,580,531,803	100.00	17,714,114,002	100.00	103.17	103.95

※すう勢比率は、平成26年度を基準に算出。

7-4. 企業債明細書

(単位:円)

種 類	発行年月日	発行総額	償還高		未償還残高	発行価格	利率	償還終期	
			当年度償還高	償還高累計					
財政融資資金	第42次水道事業債	昭和62年03月25日	100,000,000	6,922,104	100,000,000	0	額面どおり	5.20%	平成29年03月25日
	第43次水道事業債	昭和63年03月25日	50,000,000	3,234,134	46,602,139	3,397,861	額面どおり	5.00%	平成30年03月25日
	第44次水道事業債	平成01年03月27日	50,000,000	3,044,545	43,455,219	6,544,781	額面どおり	4.85%	平成31年03月25日
	第45次水道事業債	平成02年02月20日	77,000,000	4,751,077	63,953,370	13,046,630	額面どおり	5.40%	平成31年09月25日
	第49次水道事業債	平成04年03月25日	112,700,000	6,112,017	76,631,902	36,068,098	額面どおり	5.50%	平成34年03月25日
	第51次水道事業債	平成05年03月25日	159,600,000	7,894,450	104,286,846	55,313,154	額面どおり	4.40%	平成35年03月25日
	第53次水道事業債	平成06年03月23日	140,000,000	6,487,218	87,382,810	52,617,190	額面どおり	3.65%	平成36年03月01日
	第55次水道事業債	平成07年03月27日	175,000,000	7,968,014	96,171,724	78,828,276	額面どおり	4.65%	平成37年03月01日
	第58次水道事業債	平成08年03月14日	180,000,000	7,710,437	98,604,018	81,395,982	額面どおり	3.15%	平成38年03月01日
	第61次水道事業債	平成09年03月25日	135,000,000	5,595,646	69,588,829	65,411,171	額面どおり	2.80%	平成39年03月01日
	小計		1,179,300,000	59,719,642	786,676,857	392,623,143			
地方公共団体金融機構	第46次水道事業債	平成02年02月22日	23,000,000	1,658,244	22,136,522	863,478	額面どおり	5.50%	平成29年09月20日
	第50次水道事業債	平成04年03月26日	8,500,000	538,045	6,695,512	1,804,488	額面どおり	5.60%	平成32年03月20日
	第52次水道事業債	平成05年03月26日	68,400,000	3,879,503	51,056,080	17,343,920	額面どおり	4.45%	平成33年03月20日
	第54次水道事業債	平成06年03月23日	60,000,000	3,156,379	42,359,582	17,640,418	額面どおり	3.70%	平成34年03月20日
	第56次水道事業債	平成07年03月27日	107,000,000	5,598,958	67,350,355	39,649,645	額面どおり	4.70%	平成35年03月20日
	第57次水道事業債	平成07年03月27日	68,000,000	3,563,405	42,720,486	25,279,514	額面どおり	4.75%	平成35年03月20日
	第59次水道事業債	平成08年03月22日	90,000,000	4,345,876	55,390,121	34,609,879	額面どおり	3.20%	平成36年03月20日
	第60次水道事業債	平成08年03月22日	30,000,000	1,450,484	18,425,090	11,574,910	額面どおり	3.25%	平成36年03月20日
	第62次水道事業債	平成09年03月28日	67,500,000	3,139,218	38,915,597	28,584,403	額面どおり	2.85%	平成37年03月20日
	第63次水道事業債	平成09年03月28日	22,500,000	1,047,310	12,941,747	9,558,253	額面どおり	2.90%	平成37年03月20日
	小計		544,900,000	28,377,422	357,991,092	186,908,908			
合 計		1,724,200,000	88,097,064	1,144,667,949	579,532,051				

7-5. 財務・経営分析

(1) 財務分析

項目	単位	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成28年度算出式
固定資産構成比率	%	62.73	62.11	79.97	$= \frac{14,166,228,428}{14,166,228,428+3,547,885,574} \times 100$
固定負債構成比率	%	9.07	8.00	7.59	$= \frac{1,344,754,220}{17,714,114,002} \times 100$
自己資本構成比率	%	88.15	88.84	88.61	$= \frac{8,363,708,475+3,335,547,179+3,997,268,929}{17,714,114,002} \times 100$
固定比率	%	71.16	69.91	90.25	$= \frac{14,166,228,428}{8,363,708,475+3,335,547,179+3,997,268,929} \times 100$
固定資産対長期資本比率	%	64.52	64.14	83.13	$= \frac{14,166,228,428}{8,363,708,475+3,335,547,179+1,344,754,220+3,997,268,929} \times 100$
流動比率	%	1,338.70	1,198.81	527.30	$= \frac{3,547,885,574}{672,835,199} \times 100$
酸性試験比率 (当座比率)	%	1,334.47	1,194.62	523.15	$= \frac{3,166,964,805+(354,594,457-1,627,304)}{672,835,199} \times 100$
現金比率	%	1,258.69	1,131.57	470.69	$= \frac{3,166,964,805}{672,835,199} \times 100$
総資本利益率	%	2.59	3.15	0.73	$= \frac{129,012,896}{(17,580,531,803+17,714,114,002) \div 2} \times 100$
自己資本利益率	%	3.41	4.82	1.11	$= \frac{129,012,896}{(11,570,242,758+11,699,255,654) \div 2} \times 100$
総収支比率	%	113.82	117.29	103.82	$= \frac{3,506,054,562}{3,377,041,666} \times 100$
営業収支比率	%	109.06	111.45	98.74	$= \frac{3,308,085,079}{3,350,167,844} \times 100$
企業債元利償還金 対料金収入比率	%	3.47	3.37	3.54	$= \frac{88,097,064+25,638,262}{3,212,400,711} \times 100$
企業債償還元金 対減価償却比率	%	18.72	19.27	19.74	$= \frac{88,097,064}{446,309,296} \times 100$
企業債償還元金 対料金収入比率	%	2.47	2.51	2.74	$= \frac{88,097,064}{3,212,400,711} \times 100$
企業債利息 対料金収入比率	%	1.00	0.87	0.80	$= \frac{25,638,262}{3,212,400,711} \times 100$
職員給与費対 料金収入比率	%	8.53	9.33	11.01	$= \frac{353,794,289}{3,212,400,711} \times 100$
利子負担率	%	0.54	0.49	4.42	$= \frac{25,638,262}{495,801,474+83,730,577} \times 100$

算 出 式	説 明
$\frac{\text{固定資産}}{\text{固定資産} + \text{流動資産} + \text{繰延資産}} \times 100$	資産合計中の固定資産の割合を示すもので、この比率は低い方が柔軟な経営が可能。
$\frac{\text{固定負債}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	総資本の中に占める固定負債と借入資本金の割合を示す。比率は小さいほど良い。
$\frac{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}}{\text{負債資本合計}} \times 100$	総資本の中に占める自己資本の割合を示し、財政的安定性を見る。比率は大きいほど良い。
$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{繰延収益}} \times 100$	固定資産がどれだけ自己資本によって調達されているかを示す。100%超だと借入金で設備投資をおこなっている。
$\frac{\text{固定資産}}{\text{資本金} + \text{剰余金} + \text{評価差額等} + \text{固定負債} + \text{繰延収益}} \times 100$	固定資産が流動負債によって調達されていないかどうかを見る。100%以下が望ましい。
$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	短期の債務の支払いに十分な流動資産があるかを見る。比率は大きいほど良い。
$\frac{\text{現金預金} + (\text{未収金} - \text{貸倒引当金})}{\text{流動負債}} \times 100$	短期の債務の支払いに十分な当座資産があるかを見る。比率は大きいほど良い。
$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	即時の支払能力を見る。比率は大きいほど良い。
$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首総資本} + \text{期末総資本}) \div 2} \times 100$	投下資本に対しどれだけ純利益を上げたか資本効率を見る。比率は大きいほど良い。(総資本＝負債資本合計)
$\frac{\text{当年度純利益}}{(\text{期首自己資本} + \text{期末自己資本}) \div 2} \times 100$	投下した自己資本の収益力を測定する。理想値は20%以上である。(自己資本＝自己資本金＋剰余金)
$\frac{\text{水道事業収益}}{\text{水道事業費用}} \times 100$	費用に対する収益の割合を示す。比率は大きいほど良い。
$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$	営業活動の能率を示す。
$\frac{\text{企業債元利償還金} + \text{支払利息}}{\text{給水収益}} \times 100$	給水収益に対する企業債元利償還金の割合を示す。比率は小さいほど良い。(建設利息含む)
$\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{当年度減価償却費}} \times 100$	起債元金が、その補てん財源である減価償却費に占める割合を示す。比率は小さいほど良い。
$\frac{\text{企業債償還元金}}{\text{給水収益}} \times 100$	給水収益に対する企業債償還元金の割合を示す。比率は小さいほど良い。
$\frac{\text{企業債利息}}{\text{給水収益}} \times 100$	給水収益に対する企業債利息の割合を示す。比率は小さいほど良い。
$\frac{\text{損益勘定職員給与費} - \text{受託工事職員給与費}}{\text{給水収益}} \times 100$	給水収益に対する職員給与費の割合を示す。比率は小さいほど良い。
$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債取扱諸費}}{\text{建設改良の財源に充てるための企業債・長期借入金} + \text{その他の企業債・長期借入金} + \text{一時借入金} + \text{リース債務}} \times 100$	利子負担率の平均在高に対する割合を示し、利息支払の財政圧迫度を見る。率は小さいほど良い。(建設利息含む)※平成28年度より算定方法見直し。

(2) 経営分析

項 目	単位	平成26年度	平成27年度	平成28年度		平成28年度算出式
営業収益率 営業利益率	%	8.30	10.27	△1.27	=	$\frac{-42,082,765}{3,308,085,079} \times 100$
営業費用に占める 職員給与費の割合	%	8.99	10.08	10.56	=	$\frac{353,794,289}{3,350,167,844} \times 100$
供給単価	円	185.06	186.23	182.58	=	$\frac{3,212,400,711}{17,594,557}$
給水原価	円	166.63	163.51	181.31	=	$\frac{3,189,990,602}{17,594,557}$
給水原価に占める 職員給与費の割合	%	9.48	10.63	11.09	=	$\frac{353,794,289}{17,594,557 \times 181.31} \times 100$
給水収益に占める 資本費の割合	%	14.18	13.87	14.69	=	$\frac{446,309,296+25,638,262}{3,212,400,711} \times 100$
給水収益に対する 職員給与費の割合	%	8.53	9.33	11.01	=	$\frac{353,794,289}{3,212,400,711} \times 100$
固定資産使用効率 (1万円当り)	m ³	17.19	17.21	16.47	=	$\frac{18,246,942 \times 10,000}{11,081,897,533}$
配水管使用効率 (1m当り)	m ³	32.49	33.00	31.97	=	$\frac{18,246,942}{570,804.34}$
施設利用率	%	73.57	75.04	73.08	=	$\frac{49,992}{68,407} \times 100$
負荷率	%	79.91	83.68	81.78	=	$\frac{49,992}{61,127} \times 100$
最大稼働率	%	92.06	89.69	89.36	=	$\frac{61,127}{68,407} \times 100$
有収率	%	96.55	96.35	96.42	=	$\frac{17,594,557}{18,246,942} \times 100$
職員1人当り 営業費用	千円	74,200	72,575	79,766	=	$\frac{3,350,167,844}{42 \times 1,000}$
職員1人当り 営業収益	千円	80,920	80,883	78,764	=	$\frac{3,308,085,079}{42 \times 1,000}$
職員1人当り 給水人口	人	3,317	3,275	3,370	=	$\frac{141,543}{42}$
職員1人当り 有収水量	m ³	422,276	420,989	418,918	=	$\frac{17,594,557}{42}$
有収水量1m ³ 当り 職員給与費	円	15.79	17.38	20.11	=	$\frac{353,794,289}{17,594,557}$

※算出式のなかの赤字については、平成27年度より追加した項目。

算 出 式	説 明
$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$	営業収益のうち営業利益として残る割合を示す。比率は大きいほど良い。 (営業利益＝営業収益－営業費用)
$\frac{\text{損益勘定職員給与費}}{\text{営業費用}} \times 100$	営業費用に対する職員給与費の割合を示す。比率は小さいほど良い。
$\frac{\text{給水収益}}{\text{年間有収水量}}$	水1m ³ 当り平均いくらで売ったかを示す。数値は小さいほど良い。
$\frac{\text{経常費用} - (\text{受託工事費} + \text{付帯工事費} + \text{不買品売却原価} - \text{長期前受金戻入})}{\text{年間有収水量}}$	水1m ³ を給水するためにいくら費用がかかったかを示す。数値は小さいほど良い。 (経常費用＝営業費用＋営業外費用)
$\frac{\text{損益勘定職員給与費} - \text{受託工事職員給与費}}{\text{有収水量} \times \text{給水原価}} \times 100$	給水原価の中で人件費の圧迫度を見る。数値は小さいほど良い。
$\frac{\text{減価償却費} + \text{企業債利息}}{\text{給水収益}} \times 100$	給水収益に占める資本費の割合を示す。数値は小さいほど良い。
$\frac{\text{損益勘定職員給与費} - \text{受託工事職員給与費}}{\text{給水収益}} \times 100$	給水収益に対する職員給与費の割合を示す。数値は小さいほど良い。
$\frac{\text{年間給水量} \times 10000}{\text{有形固定資産}}$	固定資産1万円当りどれだけの水を配水しているかを見る。値は大きいほど良い。
$\frac{\text{年間給水量}}{\text{送・配水管総延長}}$	配水管1m当りどれだけの水を配水しているかを見る。数値は大きいほど良い。
$\frac{\text{1日平均給水量}}{\text{1日配水能力}} \times 100$	施設がどれだけ効率的に利用されているかを示す。数値は100%に近いものが良い。
$\frac{\text{1日平均給水量}}{\text{1日最大配水量}} \times 100$	施設利用のバラツキ度を見る。数値は100%に近いものが良い。
$\frac{\text{1日最大給水量}}{\text{1日配水能力}} \times 100$	最大需要時の施設利用率を見る。数値は100%に近いものが良い。
$\frac{\text{年間有収水量}}{\text{年間給水量}} \times 100$	配水量のうち収益につながった水量の割合を示す。比率は大きいほど良い。
$\frac{\text{営業費用}}{\text{損益勘定所属職員数} \times 1000}$	職員1人当りの営業費用を示す。数値は小さいほど良い。
$\frac{\text{営業収益}}{\text{損益勘定所属職員数} \times 1000}$	職員1人当りの売上高を示す。数値は大きいほど良い。
$\frac{\text{給水人口}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	職員数が適正であるかどうかを見る。数値は大きいほど良い。
$\frac{\text{有収水量}}{\text{損益勘定所属職員数}}$	職員の労働生産性を見る。数値は大きいほど良い。
$\frac{\text{損益勘定職員給与費}}{\text{有収水量}}$	有収水量1m ³ 当りの職員給与費を示す。数値は小さいほど良い。

7-6. 費用構成比較

区 分	平成26年度		平成27年度		平成28年度		すう勢比率	
	金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比	平成27年度	平成28年度
	円	%	円	%	円	%	%	%
職 員 給 与 費	280,108,414	8.82	314,662,484	9.98	353,794,289	10.48	112.34	126.31
基 本 給	169,821,596	5.35	178,408,912	5.66	177,172,086	5.25	105.06	104.33
手 当	56,717,854	1.78	78,758,296	2.50	80,447,893	2.38	138.86	141.84
退 職 給 付 費	0	0.00	0	0.00	42,272,802	1.25	0.00	0.00
法 定 福 利 費	53,568,964	1.69	57,495,276	1.82	53,901,508	1.60	107.33	100.62
浄 水 費	1,877,992,167	59.15	1,920,980,512	60.95	1,865,567,349	55.24	102.29	99.34
支 払 利 息	32,767,765	1.03	29,281,476	0.93	25,638,262	0.76	89.36	78.24
減 価 償 却 費	432,507,722	13.62	438,266,188	13.90	446,309,296	13.22	101.33	103.19
動 力 費	2,192,871	0.07	2,084,242	0.07	1,943,007	0.06	95.05	88.61
光 熱 水 費	5,742,871	0.18	5,495,158	0.17	5,337,406	0.16	95.69	92.94
通 信 運 搬 費	13,998,844	0.44	14,326,736	0.45	14,585,312	0.43	102.34	104.19
修 繕 費	168,626,819	5.31	157,506,553	5.00	127,817,162	3.78	93.41	75.80
材 料 費	83,906	0.01	122,410	0.01	18,389,645	0.54	145.89	21,916.96
薬 品 費	107,489	0.01	61,150	0.01	55,200	0.01	56.89	51.35
路 面 復 旧 費	6,766,071	0.21	475,875	0.02	493,000	0.01	7.03	7.29
委 託 料	137,555,113	4.33	137,438,037	4.36	169,834,740	5.03	99.91	123.47
そ の 他	216,681,820	6.82	131,057,908	4.15	347,276,998	10.28	60.48	160.27
合 計	3,175,131,872	100.00	3,151,758,729	100.00	3,377,041,666	100.00	99.26	106.36

* すう勢比率は、平成26年度を基準に算出。

平成28年度の費用構成

