

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30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) 収益の収入及び支出

区 分	平成28年度		平成29年度		平成30年度		すう勢比率	
	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比	平成29年度	平成30年度
	円	%	円	%	円	%	%	%
第1款 水道事業収益	3,749,205,239	100.00	3,557,523,882	100.00	3,541,902,738	100.00	94.89	94.47
第1項 営業収益	3,508,421,602	93.58	3,306,313,779	92.94	3,306,931,822	93.37	94.24	94.26
第2項 営業外収益	240,773,618	6.42	251,207,876	7.06	234,936,675	6.63	104.33	97.58
第3項 特別利益	10,019	0.00	2,227	0.00	34,241	0.00	22.23	341.76
第1款 水道事業費用	3,575,133,498	100.00	3,518,795,000	100.00	3,332,023,816	100.00	98.42	93.20
第1項 営業費用	3,549,128,652	99.27	3,465,644,000	98.49	3,313,276,882	99.44	97.65	93.35
第2項 営業外費用	25,838,488	0.72	22,913,000	0.65	18,643,022	0.56	88.68	72.15
第3項 特別損失	166,358	0.01	238,000	0.01	103,912	0.00	143.06	62.46
第4項 予備費	0	0.00	30,000,000	0.85	0	0.00	0.00	0.00

(2) 資本的収入及び支出

区 分	平成28年度		平成29年度		平成30年度		すう勢比率	
	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比	平成29年度	平成30年度
	円	%	円	%	円	%	%	%
第1款 資本的収入	130,458,263	100.00	394,677,283	100.00	179,693,750	100.00	302.53	137.74
第1項 補助金	114,000,000	87.38	371,188,000	94.05	167,812,000	93.39	325.60	147.20
第3項 工事負担金	16,458,263	12.62	23,489,283	5.95	11,881,750	6.61	142.72	72.19
第1款 資本的支出	3,836,355,485	100.00	1,220,422,503	100.00	927,981,507	100.00	31.81	24.19
第1項 建設改良費	660,586,027	17.22	1,136,393,126	93.11	836,475,541	90.14	172.03	126.63
第2項 企業債償還金	88,097,064	2.30	83,730,577	6.86	82,795,179	8.92	95.04	93.98
第3項 国庫補助金返還金	3,807,407	0.10	0	0.00	8,411,987	0.91	0.00	220.94
第4項 投資	3,083,864,987	80.38	298,800	0.03	298,800	0.03	0.01	0.01
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28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28年度		平成29年度		平成30年度		すう勢比率	
	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比	平成29年度	平成30年度
	円	%	円	%	円	%	%	%
水道事業収益	3,506,054,562	100.00	3,320,072,804	100.00	3,307,326,487	100.00	94.70	94.33
営業収益	3,308,085,079	94.35	3,107,474,611	93.60	3,109,432,519	94.02	93.94	93.99
給水収益	3,212,400,711	91.62	3,028,651,256	91.22	3,024,468,729	91.45	94.28	94.15
その他営業収益	95,684,368	2.73	78,823,355	2.38	84,963,790	2.57	82.38	88.80
営業外収益	197,960,205	5.65	212,596,130	6.40	197,862,262	5.98	107.39	99.95
受取利息	7,542,543	0.22	6,086,832	0.18	3,869,707	0.12	80.70	51.31
長期前受金戻入	186,897,023	5.33	190,656,630	5.74	190,209,607	5.75	102.01	101.77
雑収益	3,520,639	0.10	15,852,668	0.48	3,782,948	0.11	450.28	107.45
特別利益	9,278	0.00	2,063	0.00	31,706	0.00	22.24	341.73
水道事業費用	3,377,041,666	100.00	3,254,558,412	100.00	3,155,057,284	100.00	96.37	93.43
営業費用	3,350,167,844	99.20	3,231,370,674	99.29	3,135,714,449	99.38	96.45	93.60
浄水費	1,865,567,349	55.24	1,830,520,908	56.24	1,827,323,866	57.92	98.12	97.95
配水及び給水費	620,481,453	18.37	513,224,822	15.77	391,352,975	12.40	82.71	63.07
業務費	189,560,884	5.61	192,561,659	5.92	195,211,536	6.19	101.58	102.98
総係費	210,110,573	6.22	214,868,403	6.60	198,576,286	6.29	102.26	94.51
減価償却費	446,309,296	13.22	447,411,511	13.75	466,139,976	14.77	100.25	104.44
資産減耗費	18,138,289	0.54	32,783,371	1.01	57,109,810	1.81	180.74	314.86
営業外費用	26,719,781	0.79	23,114,211	0.71	19,246,615	0.61	86.51	72.03
支払利息	25,638,262	0.76	21,924,306	0.67	18,446,675	0.58	85.51	71.95
雑支出	1,081,519	0.03	1,189,905	0.04	799,940	0.03	110.02	73.96
特別損失	154,041	0.01	73,527	0.00	96,220	0.01	47.73	62.46
当年度純利益又は純損失(Δ)	129,012,896		65,514,392		152,269,203		50.78	118.03

※すう勢比率は、平成28年度を基準に算出。

7-3. 貸借対照表比較

(1) 借方

区 分	平成28年度		平成29年度		平成30年度		すう勢比率	
	金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比	平成29年度	平成30年度
	円	%	円	%	円	%	%	%
固 定 資 産	14,166,228,428	79.97	14,761,774,681	83.04	15,039,613,986	84.15	104.20	106.17
有 形 固 定 資 産	11,081,897,533	62.56	11,677,144,986	65.69	11,954,685,491	66.89	105.37	107.88
土 地	813,205,589	4.59	816,660,149	4.59	816,660,149	4.57	100.42	100.42
建 物	590,718,041	3.33	575,514,366	3.34	585,754,721	3.28	97.43	99.16
構 築 物	9,255,637,602	52.25	9,737,949,583	54.78	10,058,815,148	56.28	105.21	108.68
機 械 及 び 装 置	261,523,011	1.48	288,693,638	1.62	279,039,320	1.56	110.39	106.70
車 両 運 搬 具	7,876,763	0.04	9,796,017	0.06	7,786,107	0.04	124.37	98.85
工 具 器 具 及 び 備 品	30,781,753	0.17	33,694,043	0.19	27,827,802	0.16	109.46	90.40
建 設 仮 勘 定	122,154,774	0.69	214,837,190	1.21	178,802,244	1.00	175.87	146.37
投 資	3,084,330,895	0.01	3,084,629,695	17.35	3,084,928,495	17.26	100.01	100.02
流 動 資 産	3,547,885,574	20.03	3,015,130,051	16.96	2,832,259,283	15.85	84.98	79.83
現 金 預 金	3,166,964,805	17.88	2,608,361,894	14.67	2,430,167,237	13.60	82.36	76.73
未 収 金	354,594,457	2.00	391,742,400	2.20	384,814,479	2.21	110.48	108.52
貸 倒 引 当 金	△1,627,304	△0.01	△950,958	△0.01	△962,948	△0.01	58.44	59.17
貯 蔵 品	26,353,616	0.15	14,376,715	0.08	16,640,515	0.09	54.55	63.14
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	17,714,114,002	100.00	17,776,904,732	100.00	17,871,873,269	100.00	100.35	100.89

(2) 貸方

区 分	平成28年度		平成29年度		平成30年度		すう勢比率	
	金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比	平成29年度	平成30年度
	円	%	円	%	円	%	%	%
固 定 負 債	1,344,754,220	7.59	1,235,020,774	6.94	1,165,740,943	6.52	91.84	86.69
企 業 債	495,801,474	2.80	413,006,295	2.32	333,079,263	1.86	83.30	67.18
引 当 金	848,952,746	4.79	822,014,479	4.62	832,661,680	4.66	96.83	98.08
退 職 給 付 引 当 金	320,501,188	1.81	293,562,921	1.65	304,210,122	1.70	91.59	94.92
修 繕 引 当 金	528,451,558	2.98	528,451,558	2.97	528,451,558	2.96	100.00	100.00
流 動 負 債	672,835,199	3.79	593,294,528	3.34	604,640,271	3.39	88.18	89.86
企 業 債	83,730,577	0.47	82,795,179	0.47	79,927,032	0.45	98.88	95.46
未 払 金	475,575,903	2.68	412,982,304	2.32	412,448,714	2.31	86.84	86.73
賞 与 引 当 金	30,366,000	0.17	30,432,000	0.17	29,830,000	0.17	100.22	98.23
そ の 他 流 動 負 債	83,162,719	0.47	67,085,045	0.38	82,434,525	0.46	80.67	99.12
繰 延 収 益	3,997,268,929	22.58	4,180,364,824	23.52	4,180,998,246	23.39	104.58	104.60
長 期 前 受 金	8,270,374,890	46.70	8,557,348,293	48.14	8,694,876,920	48.65	103.47	105.13
収 益 化 累 計 額	△4,273,105,961	△24.12	△4,376,983,469	△24.62	△4,513,878,674	△25.26	102.43	105.63
負 債 合 計	6,014,858,348	33.96	6,008,680,126	33.80	5,951,379,460	33.30	99.90	98.94
資 本 金	8,363,708,475	47.21	8,939,281,567	50.29	9,431,895,942	52.78	106.88	112.77
自 己 資 本 金	8,363,708,475	47.21	8,939,281,567	50.29	9,431,895,942	52.78	106.88	112.77
剰 余 金	3,335,547,179	18.83	2,828,943,039	15.91	2,488,597,867	13.92	84.81	74.61
資 本 剰 余 金	645,926,881	3.65	649,381,441	3.65	649,381,441	3.63	100.53	100.53
受 贈 財 産 評 価 額	57,074,301	0.32	60,528,861	0.34	60,528,861	0.34	106.05	106.05
補 助 金	490,484,549	2.77	490,484,549	2.76	490,484,549	2.74	100.00	100.00
そ の 他 資 本 剰 余 金	98,368,031	0.56	98,368,031	0.55	98,368,031	0.55	100.00	100.00
利 益 剰 余 金	2,689,620,298	15.18	2,179,561,598	12.26	1,839,216,426	10.29	81.04	68.38
減 債 積 立 金	579,532,051	3.27	495,801,474	2.79	413,006,295	2.31	85.55	71.27
建 設 改 良 積 立 金	1,405,502,259	7.93	1,125,631,357	6.33	913,925,866	5.11	80.09	65.02
当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金 又 は 未 処 理 欠 損 金 (△)	704,585,988	3.98	558,128,767	3.14	512,284,265	2.87	79.21	72.71
資 本 合 計	11,699,255,654	66.04	11,768,224,606	66.20	11,920,493,809	66.70	100.59	101.89
負 債 ・ 資 本 合 計	17,714,114,002	100.00	17,776,904,732	100.00	17,871,873,269	100.00	100.35	100.89

※すう勢比率は、平成28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44次水道事業債	平成01年03月27日	50,000,000	3,350,784	50,000,000	0	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	5,285,352	74,249,821	2,750,179	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	6,812,584	89,897,286	22,802,714	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	8,612,426	121,144,899	38,455,101	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	6,973,907	101,082,879	38,917,121	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	8,735,286	113,249,845	61,750,155	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	8,207,791	114,767,037	65,232,963	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	5,915,644	81,257,893	53,742,107	額面どおり	2.80%	平成39年03月01日
	小計	1,029,300,000	53,893,774	745,649,660	283,650,340				
地方公共団体金融機構	第50次水道事業債	平成04年03月26日	8,500,000	600,885	7,864,995	635,005	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	4,236,474	59,346,615	9,053,385	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	3,396,512	49,030,339	10,969,661	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	6,144,104	79,359,659	27,640,341	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	3,914,181	50,369,344	17,630,656	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	4,630,758	64,506,935	25,493,065	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	1,547,088	21,470,185	8,529,815	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	3,322,014	45,466,934	22,033,066	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	1,109,389	15,129,039	7,370,961	額面どおり	2.90%	平成37年03月20日
	小計	521,900,000	28,901,405	392,544,045	129,355,955				
合 計		1,551,200,000	82,795,179	1,138,193,705	413,006,295				

7-5. 財務・経営分析

(1) 財務分析

項目	単位	平成28年度	平成29年度	平成30年度	平成30年度算出式
固定資産構成比率	%	79.97	83.04	84.15	$= \frac{15,039,613,986}{15,039,613,986+2,832,259,283} \times 100$
固定負債構成比率	%	7.59	6.95	6.52	$= \frac{1,165,740,943}{17,871,873,269} \times 100$
自己資本構成比率	%	88.61	89.72	90.09	$= \frac{9,431,895,942+2,488,597,867+4,180,998,246}{17,871,873,269} \times 100$
固定比率	%	90.25	92.56	93.41	$= \frac{15,039,613,986}{9,431,895,942+2,488,597,867+4,180,998,246} \times 100$
固定資産対長期資本比率	%	83.13	85.91	87.10	$= \frac{15,039,613,986}{9,431,895,942+2,488,597,867+1,165,740,943+4,180,998,246} \times 100$
流動比率	%	527.30	508.20	468.42	$= \frac{2,832,259,283}{604,640,271} \times 100$
酸性試験比率 (当座比率)	%	523.15	505.51	465.40	$= \frac{2,430,167,237+(384,814,479-962,948)}{604,640,271} \times 100$
現金比率	%	470.69	439.64	401.92	$= \frac{2,430,167,237}{604,640,271} \times 100$
総資本利益率	%	0.73	0.37	0.85	$= \frac{152,269,203}{(17,776,904,732+17,871,873,269) \div 2} \times 100$
自己資本利益率	%	1.11	0.56	1.29	$= \frac{152,269,203}{(11,768,224,606+11,920,493,809) \div 2} \times 100$
総収支比率	%	103.82	102.01	104.83	$= \frac{3,307,326,487}{3,155,057,284} \times 100$
営業収支比率	%	98.74	96.17	99.16	$= \frac{3,109,432,519}{3,135,714,449} \times 100$
企業債元利償還金 対料金収入比率	%	3.54	3.49	3.35	$= \frac{82,795,179+18,446,675}{3,024,468,729} \times 100$
企業債償還元金 対減価償却比率	%	19.74	18.71	17.76	$= \frac{82,795,179}{466,139,976} \times 100$
企業債償還元金 対料金収入比率	%	2.74	2.76	2.74	$= \frac{82,795,179}{3,024,468,729} \times 100$
企業債利息 対料金収入比率	%	0.80	0.72	0.61	$= \frac{18,446,675}{3,024,468,729} \times 100$
職員給与費対 料金収入比率	%	11.01	11.69	11.64	$= \frac{352,191,378}{3,024,468,729} \times 100$
利子負担率	%	0.43	4.42	4.47	$= \frac{18,446,675}{333,079,263+79,927,032} \times 100$

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28 年度	平成29 年度	平成30 年度		平成30年度算出式
営業収益率	%	△1.27	△3.99	△0.85	=	$\frac{-26,281,930}{3,109,432,519} \times 100$
営業費用に占める職員給与費の割合	%	10.56	10.95	11.23	=	$\frac{352,191,378}{3,135,714,449} \times 100$
供給単価	円	182.58	178.74	179.19	=	$\frac{3,024,468,729}{16,878,637}$
給水原価	円	181.31	180.82	175.65	=	$\frac{2,964,751,457}{16,878,637}$
給水原価に占める職員給与費の割合	%	11.09	11.55	11.88	=	$\frac{352,191,378}{16,878,637 \times 175.65} \times 100$
給水収益に占める資本費の割合	%	14.69	15.50	16.02	=	$\frac{466,139,976+18,446,675}{3,024,468,729} \times 100$
給水収益に対する職員給与費の割合	%	11.01	11.69	11.64	=	$\frac{352,191,378}{3,024,468,729} \times 100$
固定資産使用効率 (1万円当り)	m ³	16.47	15.33	14.95	=	$\frac{17,872,886 \times 10,000}{11,954,685,491}$
配水管使用効率 (1m当り)	m ³	31.97	31.27	31.01	=	$\frac{17,872,886}{576,269.81}$
施設利用率	%	73.08	71.71	71.58	=	$\frac{48,967}{68,407} \times 100$
負荷率	%	81.78	83.94	84.10	=	$\frac{48,967}{58,227} \times 100$
最大稼働率	%	89.36	85.43	85.12	=	$\frac{58,227}{68,407} \times 100$
有収率	%	96.42	94.64	94.44	=	$\frac{16,878,637}{17,872,886} \times 100$
職員1人当り 営業費用	千円	79,766	76,937	74,660	=	$\frac{3,135,714,449}{42 \times 1,000}$
職員1人当り 営業収益	千円	78,764	73,987	74,034	=	$\frac{3,109,432,519}{42 \times 1,000}$
職員1人当り 給水人口	人	3,370	3,370	3,382	=	$\frac{142,027}{42}$
職員1人当り 有収水量	m ³	418,918	403,429	401,872	=	$\frac{16,878,637}{42}$
有収水量1m ³ 当り 職員給与費	円	20.11	20.89	20.87	=	$\frac{352,191,378}{16,878,637}$

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28年度		平成29年度		平成30年度		すう勢比率	
	金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比	平成29年度	平成30年度
	円	%	円	%	円	%	%	%
職 員 給 与 費	353,794,289	10.48	353,963,246	10.88	352,191,378	11.16	100.05	99.55
基 本 給	177,172,086	5.25	178,553,793	5.49	174,247,340	5.52	100.78	98.35
手 当	80,447,893	2.38	80,627,022	2.48	79,995,367	2.54	100.22	99.44
退 職 給 付 費	42,272,802	1.25	40,417,803	1.24	41,421,858	1.31	95.61	97.99
法 定 福 利 費	53,901,508	1.60	54,364,628	1.67	56,526,813	1.79	100.86	104.87
浄 水 費	1,865,567,349	55.24	1,830,520,908	56.24	1,827,323,866	57.92	98.12	97.95
支 払 利 息	25,638,262	0.76	21,924,306	0.67	18,446,675	0.58	85.51	71.95
減 価 償 却 費	446,309,296	13.22	447,411,511	13.75	466,139,976	14.77	100.25	104.44
動 力 費	1,943,007	0.06	2,490,743	0.07	2,739,270	0.09	128.19	140.98
光 熱 水 費	5,337,406	0.16	5,506,262	0.17	5,508,412	0.17	103.16	103.20
通 信 運 搬 費	14,585,312	0.43	15,825,680	0.49	16,553,853	0.52	108.50	113.50
修 繕 費	127,817,162	3.78	143,096,257	4.40	117,076,103	3.71	111.95	91.60
材 料 費	18,389,645	0.54	461,711	0.01	230,671	0.01	2.51	1.25
薬 品 費	55,200	0.01	25,000	0.01	99,762	0.01	45.29	180.73
路 面 復 旧 費	493,000	0.01	0	0.00	537,500	0.02	0.00	109.03
委 託 料	169,834,740	5.03	156,451,214	4.81	154,872,461	4.91	92.12	91.19
そ の 他	347,276,998	10.28	276,881,574	8.50	193,337,357	6.13	79.73	55.67
合 計	3,377,041,666	100.00	3,254,558,412	100.00	3,155,057,284	100.00	96.37	93.43

*すう勢比率は、平成28年度を基準に算出。

平成30年度の費用構成

