

平成24年度

工業用水道事業会計

アニュアルレポート

大阪市水道局

目 次

はじめに

大阪市水道局長のメッセージ	1
アニュアルレポートについて	2

第1部 経営分析調書

1 事業内容	4
2 業績の推移	5
3 業績の説明	6
4 経営収支の推移及び説明	7
5 経営指標の推移	11
6 経営分析	12
7 事業の課題	13

第2部 新地方公会計制度に基づく財務諸表

1 新地方公会計制度に基づく財務諸表	16
2 財務分析	19
3 貸借対照表	21
4 行政コスト計算書	23
5 純資産変動計算書	25
6 資金収支計算書	27
7 注記	28
8 用語解説	29

はじめに

【大阪市水道局長のメッセージ】



大阪市水道局長
玉井 得雄

大阪市の水道事業は明治28年11月に全国で4番目の近代的水道として、工業用水道事業は昭和29年6月に地盤沈下対策の一環として誕生しました。その後、市勢の進展や産業活動の発達に伴い、常に先進的な制度や技術の導入を図りながら施設の拡張や改良を進め、市民生活や産業活動を支える重要な都市基盤としての役割を担ってまいりました。

現在では、平常時はもとより地震等の災害や湯水など異常時においてもお客さまに安全で良質な水を安定して供給できるよう、信頼性の高い施設を目標に水道施設全体の計画的な整備に取り組んでおります。

大阪市水道局では、自らの使命を「安心・安全で良質な水を安定的に、公正な料金で提供する」「本市の技術や施設等を有効活用し、国内外の水道事業や環境に貢献する」ことの2点であると考えております。

この使命を果たすべく、「施策の選択と集中」の全体像を示す方針として定めている「水道局運営方針」において、創業以来、約120年間にわたって培ってきた水源から蛇口に至るトータルシステムとしての高い技術力や事業運営ノウハウなどを最大限活用するため、他の自治体との広域的な連携や民間事業者との連携を推進し、国内外の水道事業の発展へ貢献することを掲げて取り組んでおります。さらに地球環境保全に積極的に貢献するために、再生可能エネルギーの活用も推進してまいります。

また、お客さまの信頼性を確保するために、「浄水施設整備事業」、「配水管整備事業」及び「給水装置整備事業」を通して、基幹施設及び管路の耐震性強化や鉛給水管の早期解消に取り組むとともに、お客さまの貴重なご意見等を積極的に施策へ反映することで、ハード・ソフト両面でのお客さま志向の視点に立った取り組みを進めてまいります。

水道事業、工業用水道事業とも、収入の大部分を占める給水収益が減少傾向で推移するなど、大変厳しい経営環境におかれておりますが、「大阪市水道事業中期経営計画」及び「水道局運営方針」に掲げる目標の達成及び諸施策の実施に向けて、さらに経営改革を推進し、事業の持続性の確保、向上を目指し取り組んでまいります。

このアニュアルレポートは、お客さまにわかりやすい情報発信の推進として、当局が経営改革を進める中で、既に取り組んできた内容、あるいは財務会計上の課題として掲げたものを、改めてお示ししたものでございます。

当局では、今後とも、お客さまに対する的確な情報発信の強化に努めるなど、事業経営の透明性を高め、お客さまの理解と信頼の向上を図るための取組を進めてまいりますので、引き続き関係各位のご指導ご鞭撻を賜りますようお願い申し上げます。

【アニュアルレポートについて】

概要

大阪市水道局では、事業運営についての説明責任を果たし、経営の透明度の向上を図るとともに、お客さまと情報共有を行い、その理解と信頼を高めるため、徹底した情報公開、情報提供の推進を図ることとしております。

その取り組みの一環として、平成19年度(平成18年度決算)から水道事業会計・工業用水道事業会計アニュアルレポートを作成・公表してまいりましたが、さらに内容の充実を図るため、平成20年度決算からは経営分析調書及び新地方公会計制度に基づく財務諸表の二部構成へと改定させていただきました。

第1部の経営分析調書においては、地方公営企業法が定める決算に基づいて現状確認と分析・課題の抽出を行い、第2部の新地方公会計制度に基づく財務諸表においては、従来の決算では見えにくかった資産・負債の現状、行政サービスのコストとその負担のあり方、資産の変動とその財源等について新たな視点に立った上での経営状況の把握が可能となり、より充実した情報公開に繋がるものと考えております。

第1部 経営分析調書

水道事業会計・工業用水道事業会計の健全化、経営の効率化及び会計内容の明確化を目的に、各年度決算を元に各種経営指標を作成し、推移や類似団体との比較も含めて分析・課題の抽出を行うものです。

経営分析を行うことにより、経営上の問題点の明確化、今後の改善策の検討、経営改善に当たっての尺度などに用いることで活用を図っております。

第2部 新地方公会計制度に基づく財務諸表

平成19年10月17日付け総務省自治財政局長通知「公会計の整備推進について」において、「新地方公会計制度研究会報告書」で示された地方公共団体単体及び関連団体等も含む連結ベースの財務諸表を整備することが要請されています。

「新地方公会計制度研究会報告書」では、「地方分権の進展に伴い、これまで以上に自由でかつ責任ある地域経営が地方公共団体に求められている。そうした経営を進めていくためには、内部管理強化と外部へのわかりやすい財務情報の開示が不可欠である。」とされており、財務諸表の整備は「財政の透明性を高め、国民・住民に対する説明責任をより適切に果たし、財政の効率化・適正化を図る」ことを目的としております。

当局では、この要請に基づき、総務省方式改訂モデル^(*)による貸借対照表・行政コスト計算書・純資産変動計算書・資金収支計算書の財務諸表を整備しております。

(*) 「新地方公会計制度研究会報告書」では、原則として国の作成基準に準拠し、基準モデル又は総務省方式改訂モデルにより、財務諸表を整備することとされています。

第1部 経営分析調書

1 事業内容

目標像・使命

- ・地盤沈下の防止と産業の発展に寄与します。

事業の概要

1 施設の現況

(1)浄水場

本市の工業用水道は、淀川を水源とする東淀川浄水場(施設能力151,000 m^3 /日)及び大川を水源とする城東浄水場(同109,000 m^3 /日)から市内19区(本市内における地下水くみ上げ規制区域)に給水しています。

(2)配水施設

本市には上記浄水場に加え桜宮配水場があり、配水池の容量は17,930 m^3 です。また、導・送・配水管の布設延長は平成24年度末現在で305kmとなっています。

2 主要事業

(1)老朽化設備の更新整備

老朽化した配水管等の更新整備を行っています。

2 業績の推移

指標名	(単位)	平成21年度 実績	平成22年度 実績	平成23年度 実績	平成24年度 実績	平成25年度 目標
給水会社数	(社)	312	309	305	306	302
給水工場数	(工場)	375	371	368	368	369
年間給水量	(千m ³)	27,873	27,332	25,856	24,672	24,814
1日最大給水量	(千m ³)	95.4	96.2	91.6	95.9	91.1
1日平均給水量	(千m ³)	76.4	74.9	70.6	67.6	68.0
年間調定水量	(千m ³)	37,092	36,174	35,334	33,972	32,251
1日標準給水能力	(千m ³)	260	260	260	260	260
給水収益	(百万円)	1,710	1,685	1,653	1,582	1,524
設備投資額	(百万円)	279	225	379	804	727
配水管延長	(千m)	286	286	286	287	
職員数(損益勘定)	(人)	35	34	32	31	30
職員数(資本勘定)	(人)	2	2	2	2	2

給水収益は消費税及び地方消費税相当額を含みません。
設備投資額は消費税及び地方消費税相当額を含みます。

<参考>

指標名	指標の説明
給水会社数	給水の対象となっている会社数
給水工場数	給水の対象となっている工場数
年間給水量	1年間の総給水量
1日最大給水量	年間の1日給水量のうち最大のもの
1日平均給水量	年間給水量を年間で除した水量
年間調定水量	料金の対象となった水量及び他会計等から収入のあった水量の年間合計
1日標準給水能力	浄水場の施設能力
給水収益	工業用水道料金として収入となる収益
設備投資額	建設改良費の総額
配水管延長	配水管の延長距離
職員数(損益勘定)	損益勘定に属する職員数(年度末在籍人員)
職員数(資本勘定)	資本勘定に属する職員数(年度末在籍人員)

3 業績の説明

給水会社数	平成24年度は前年度に比べほぼ横這いとなっています。
給水工場数	平成24年度は前年度に比べ横這いとなっています。
年間給水量	平成24年度は前年度に比べ4.6%の減少となっています。
1日最大給水量	平成24年度は前年度に比べ4.6%の増加となっています。
1日平均給水量	平成24年度は前年度に比べ4.3%の減少となっています。
年間調定水量	平成24年度は前年度に比べ3.9%の減少となっています。
1日標準給水能力	給水能力は、需要の動向に対応して施設の拡張又は休・廃止を行ってきた結果、平成4年度に30万 m^3 /日となりました。平成15年度末の大阪臨海工業用水道企業団解散に伴い、本市域の需要者への給水義務を引継ぎ、効率的な施設運用を図れるよう広域化事業を実施し、平成18年度末の同事業完了に伴い津守浄水場を廃止しました。この結果、平成19年度からは、同企業団から受水していた4万 m^3 /日相当を減量し、給水能力は26万 m^3 /日となっています。
給水収益	平成24年度は前年度に比べ4.3%の減少となっています。
設備投資額	城東浄水場、北港加圧ポンプ場の改良工事、阪急連続立体交差事業に伴う移設工事、経年管路の更新により、前年度に比べ112.2%の増加となっています。
配水管延長	平成24年度は前年度に比べ0.4%の増加となっています。
職員数(損益勘定)	平成24年度は水道事業・工業用水道事業の両指標合わせて、前年度と比べ87人の人員減となっています。当局では業務の効率化等により、平成27年度当初までに水道事業・工業用水道事業合わせて200人以上の人員削減(平成22年5月時点比)を目指しています。
職員数(資本勘定)	

4 経営収支の推移及び説明

(1) 収益的収支

(単位:百万円)

項目名	平成21年度 実績	平成22年度 実績	平成23年度 実績	平成24年度 実績	平成25年度 計画
収益	1,939	1,836	1,699	1,655	1,629
営業収益	1,897	1,742	1,676	1,602	1,615
給水収益	1,710	1,685	1,653	1,582	1,524
受託工事収益	187	57	23	20	85
その他営業収益	0	0	0	0	6
営業外収益	42	25	23	53	14
受取利息	30	12	7	7	6
一般会計補助金	1	2	2	3	3
雑収益	11	11	14	43	5
特別利益	0	69	0	0	0
費用	1,797	1,593	1,417	1,385	1,549
営業費用	1,619	1,397	1,262	1,233	1,379
人件費	237	273	233	247	275
経費	777	553	493	485	630
減価償却費	605	571	536	501	474
営業外費用	178	158	155	152	168
支払利息	73	63	54	45	37
繰延勘定償却等	105	95	101	107	131
予備費	0	0	0	0	2
特別損失	0	38	0	0	0
経常損益	142	212	282	270	80
純損益	142	243	282	270	80
累積剰余金(累積欠損金)	1,831	1,587	1,305	1,035	955

消費税及び地方消費税相当額を含みません。平成25年度計画は平成25年度当初予算から消費税及び地方消費税相当額を除いたものです。

(2) 資本的収支

(単位:百万円)

項目名	平成21年度 実績	平成22年度 実績	平成23年度 実績	平成24年度 実績	平成25年度 計画
資本的収入	84	47	21	482	314
企業債	0	0	0	0	0
国庫補助金	0	0	0	0	0
その他	84	47	21	482	314
資本的支出	542	500	652	1,067	969
建設改良費	279	225	379	804	727
企業債償還金	262	275	273	263	242
その他	1	0	0	0	0
収支差引	458	453	631	585	655
補填財源	458	453	631	585	655
減債積立金	0	0	0	0	0
損益勘定留保資金等	458	453	631	585	655
差引	0	0	0	0	0

消費税及び地方消費税相当額を含みます。平成25年度計画は平成25年度当初予算です。

平成24年度実績について

(1)収益的収支

< 収益 >

収益は、16億5,500万円で、前年度(16億9,900万円)に比べ2.5%減少しました。
これは、その大部分を占める給水収益が前年度(16億5,300万円)に比べ4.3%減の15億8,200万円と減少したことによるものです。

< 費用 >

費用は、13億8,500万円で、前年度(14億1,700万円)に比べ2.2%減少しました。
これは、浄水場の効率化による物件費及び資本費の減少などによるものです。

< 収支差引 >

収支差引は、2億7,000万円の純利益となり、前年度(2億8,200万円)と同水準の利益となりました。

< 繰越欠損金 >

前年度からの繰越欠損金が13億500万円ですので、平成24年度末の未処理欠損金は10億3,500万円となります。

(2)資本的収支

< 資本的収入 >

資本的収入は、4億8,200万円で、これは、建設改良費のうち、配水管の移設に伴う工事負担金などです。

< 資本的支出 >

資本的支出は、10億6,700万円で、他企業からの依頼による配水管の移設や経年管路の更新などの建設改良費及び企業債償還金です。

< 収支差引 >

収支差引は、5億8,500万円の不足となりましたが、損益勘定留保資金等で全額補てんしました。

(3) 貸借対照表

(単位:百万円)

	項目名	平成21年度 実績	平成22年度 実績	平成23年度 実績	平成24年度 実績	平成25年度 計画
資産の部	固定資産	15,547	15,175	14,999	15,222	15,837
	有形固定資産	15,547	15,175	14,999	15,222	15,837
	土地	3,337	3,337	3,336	3,336	3,336
	建物	89	74	67	62	58
	構築物	9,686	9,429	9,094	9,215	9,435
	機械及び装置	2,324	2,278	2,137	2,366	2,228
	車両運搬具	1	0	0	0	0
	工具、器具及び備品	22	25	19	13	9
	建設仮勘定	88	32	346	230	771
	無形固定資産	0	0	0	0	0
	投資	0	0	0	0	0
	流動資産	4,537	4,932	5,143	5,633	5,215
	現金預金	4,406	4,745	4,768	5,335	4,918
	未収金	90	55	20	103	92
	有価証券	0	0	0	0	0
貯蔵品	31	16	15	15	16	
前払金	10	116	340	180	189	
資産合計		20,084	20,107	20,142	20,855	21,052
負債の部	固定負債	0	0	0	0	0
	流動負債	851	860	866	1,100	777
	未払金	439	470	488	603	287
	前受金	411	18	6	126	119
	預り金	1	1	1	0	0
	その他流動負債	0	371	371	371	371
負債合計		851	860	866	1,100	777
資本の部	資本金	10,513	10,238	9,965	9,702	9,460
	自己資本金	8,040	8,040	8,040	8,040	8,040
	借入資本金	2,473	2,198	1,925	1,662	1,420
	剰余金	8,720	9,009	9,311	10,053	10,815
	資本剰余金	10,551	10,596	10,616	11,088	11,770
	国庫補助金	4,148	4,148	4,148	4,148	4,148
	一般会計補助金	0	0	0	0	0
	工事負担金	4,383	4,428	4,448	4,856	5,538
	分担金	0	0	0	0	0
	受贈財産評価額	2,020	2,020	2,020	2,020	2,020
	寄付金	0	0	0	0	0
	その他資本剰余金	0	0	0	64	64
利益剰余金(欠損金)	1,831	1,587	1,305	1,035	955	
資本合計		19,233	19,247	19,276	19,755	20,275
負債・資本合計		20,084	20,107	20,142	20,855	21,052

(3)貸借対照表

資産の部

< 固定資産 >

近年は概ね減少傾向で推移していますが、平成24年度においては、城東浄水場、北港加圧ポンプ場の改良工事により、構築物、機械及び装置が増加しています。

< 流動資産 >

平成19年度から単年度損益で剰余を確保していることなどにより、増加傾向にあります。

負債の部

近年は概ね横這いで推移していますが、平成24年度は未払金と前受金が増加したことにより、流動負債は増加しています。なお平成18年度に工業用水道広域化事業が終了し、平成22年度に同事業に係る前受金の残額をその他流動負債に振り替えています。

資本の部

資本金については、平成19年度以降企業債発行を停止したことなどによる、企業債残高の減少に伴い借入資本金が減少傾向にあります。

剰余金については増加傾向にあります。これは、平成19年度から、単年度損益において剰余を確保した結果、欠損金が減少したためです。

5 経営指標の推移

指標名	(単位)	大阪市				類似団体平均 (平成23年度)	
		平成21年度	平成22年度	平成23年度	平成24年度		
収益性	1 営業収支比率 (%)	118.8	126.6	135.2	131.6	118.7	
	2 経常収支比率 (%)	107.9	113.7	119.9	119.5	118.8	
	3 総収支比率 (%)	107.9	115.3	119.9	119.5	118.4	
	4 累積欠損金比率 (%)	106.8	94.0	78.8	65.3	0.0	
	5 不良債務比率 (%)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
健全性・安全性	6 企業債償還元金対減価償却費比率 (%)	43.3	48.2	50.9	52.6	51.0	
	7 給水収益に対する企業債利息の割合 (%)	4.2	3.8	3.3	2.8	3.5	
	8 給水収益に対する減価償却費の割合 (%)	35.4	33.9	32.4	31.7	37.2	
	9 給水収益に対する企業債償還元金の割合 (%)	15.3	16.3	16.5	16.6	12.8	
	10 給水収益に対する企業債残高の割合 (%)	144.6	130.5	116.5	105.1	136.5	
	11 流動比率 (%)	533.1	573.4	593.9	512.3	1,364.7	
	12 自己資本構成比率 (%)	83.4	84.8	86.1	86.8	77.2	
	13 固定比率 (%)	92.8	89.0	86.4	84.1	115.5	
	14 繰入金比率 (収益的収入分) (%)	0.2	0.2	0.3	0.4	2.8	
	15 基準内繰入金比率 (収益的収入分) (%)	0.2	0.2	0.3	0.4	0.3	
	16 繰入金比率 (資本的収入分) (%)	0.0	0.0	0.0	0.0	21.7	
	17 基準内繰入金比率 (資本的収入分) (%)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
	18 市民1人あたり繰入金額 (千円/人)	0.002	0.002	0.002	0.003	不明	
	生産性・効率性	19 施設利用率 (%)	29.4	28.8	27.2	26.0	47.6
		20 最大施設稼働率 (%)	36.7	37.0	35.2	36.9	不明
		21 負荷率 (%)	80.0	77.8	77.1	70.5	不明
		22 固定資産回転率 (回)	0.11	0.11	0.11	0.10	0.12
		23 固定資産使用効率 (m ³ /万円)	17.93	18.01	17.24	16.21	32.47
24 職員1人当たり給水収益 (千円/人)		48,858.4	49,556.8	51,658.7	51,032.0	138,409.4	
25 料金回収率 (%)		105.5	112.9	119.8	116.6	110.7	
26 供給単価 (円/m ³)		46.1	46.6	46.8	46.6	36.3	
27 給水原価 (円/m ³)		43.7	41.2	39.1	39.9	36.7	
28 基本料金 (円)		35.0	35.0	35.0	35.0	30.5	
29 超過料金 (円)		70.0	70.0	70.0	70.0	82.5	
30 給水収益に対する職員給与費の割合 (%)		12.9	13.3	13.1	13.2	9.7	
31 職員1人あたりの人件費 (千円/人)		6,321.0	6,574.3	6,762.7	6,754.2	9,384.5	
32 職員1人あたりの給水量 (千m ³ /人)		796.4	803.9	808.0	795.9	2,801.2	
33 委託化率 (%)		14.4	14.2	11.1	5.8	11.5	
34 有収率 (%)		98.5	98.0	100.5	102.2	97.1	

類似団体：東京都・川崎市・横浜市・名古屋市・神戸市・北九州市(産炭地域振興対策事業分を除く)

6 経営分析

- 1～3
従来から事業の効率的運営に努めてきた結果、各指標は100%を超えて堅調に推移しています。
- 4
平成19年度から単年度剰余となり累積欠損金が減少していることから、本指標は改善傾向にあります。
- 5
不良債務は発生していません。
- 6
平成24年度については、企業債償還元金が概ね横這いで推移している中、減価償却費の減少により、本指標は傾向にあります。
- 7
給水収益は減少傾向にあるものの、企業債残高の減少等による企業債利息減少の影響により、本指標は改善傾向にあります。
- 8
給水収益の減少率を、減価償却費の減少率が上回っているため、本指標は改善傾向にあります。
- 9
給水収益の減等により、本指標は上昇傾向にあります。
- 10
給水収益は減少傾向にあるものの、企業債発行停止や公的資金補償金免除繰上償還(平成19年度、平成22年度、平成23年度、平成24年度)により企業債残高が減少したことに伴い、本指標は改善傾向にあります。
- 11
流動比率は、ここ数年経営収支で剰余を確保していること等により、堅調に推移しています。
- 12
借入資本金の減少及び剰余金の増加の結果、本指標は改善傾向にあります。
- 13
剰余金が増加傾向にあることから、本指標は改善傾向にあります。
- 14～18
一般会計からの繰入金は、児童手当、東日本大震災関連であり、その比率は小さくなっています。
- 19・20
最近の水需要の減少傾向から給水能力に余裕が生じている状況にあります。
- 21
平成24年度については、1日最大給水量が増加した一方、1日平均給水量が減少したため、本指標は悪化しています。
- 22・23
給水収益、給水量とも減少傾向にあることから、本指標は悪化傾向にあります。
- 24
給水収益の減少傾向により、本指標はやや悪化しています。
- 25
供給単価の減少および給水原価の上昇により、平成24年度については、本指標は悪化しました。
- 26
平成24年度については、年間調定水量の減少率を、給水収益の減少率が上回ったため、本指標はやや悪化しています。
- 27
平成24年度については、年間調定水量の減少率を、給水収益の減少率が上回ったため、本指標はやや悪化しています。
- 28・29
昭和59年5月に料金改定(29.6%)を実施した後は、消費税導入に伴う消費税及び地方消費税相当分の料金への転嫁を除いて料金改定を行っていません。
- 30
給水収益が減少しましたが、本指標はほぼ横這いで推移しています。
- 31
本指標は悪化傾向にありましたが、平成24年度については給料カット率の変更等により改善しました。
- 32
平成24年度は、給水量が減少した結果、本指標はやや悪化しています。
- 33
浄水場の効率化による運転管理業務委託料が減少した結果、本指標は低下してきています。
- 34
本指標は概ね横這いで推移しています。なお本指標は通常100%が上限となりますが、城東浄水場の改良工事による休止期間中、水道事業から応援給水を受けていたため、平成23年度及び平成24年度は100%を超える結果となっています。

7 事業の課題

<収益性>

- ・依然として累積欠損金を有する中で、平成19年度以降は6年連続で単年度での経営収支は剰余を確保したものの、水需要が給水会社数の減等により減少する中で、引き続き給水収益は減少傾向で推移すると見込まれます。

<健全性・安全性>

- ・流動比率は、ここ数年経営収支で剰余を確保していること等により、堅調に推移しています。
- ・自己資本構成比率は、類似団体の平均と比較してやや高い数値となっています。

<生産性・効率性>

- ・給水能力に余裕が生じている状況となっています。
- ・職員一人あたり給水収益及び給水量は、類似団体平均と比して低い数値となっています。

<総括>

平成24年度決算では6年連続で単年度損益における剰余は確保したものの、水需要が低迷し給水収益の減少傾向が続く中、今後の経営環境は、厳しい状況が続くものと見込まれます。

このため、今後の事業運営においては、浄水場施設等の水道事業との共同運営を引き続き推進するなど、効率的な事業運営による経費の節減に取り組むことにより、経営の安定化を図り、また、累積欠損の解消に向け、引き続き経営努力を重ねていきます。

<参考>

指標	(単位)	指標の説明
1 営業収支比率	(%)	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{\text{営業費用} - \text{受託工事費用}} \times 100$
2 経常収支比率	(%)	$\frac{\text{営業収益} + \text{営業外収益}}{\text{営業費用} + \text{営業外費用}} \times 100$
3 総収支比率	(%)	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
4 累積欠損金比率	(%)	$\frac{\text{累積欠損金}}{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}} \times 100$
5 不良債務比率	(%)	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}} \times 100$
6 企業債償還元金対減価償却費比率	(%)	$\frac{\text{企業債償還金}}{\text{当年度減価償却費}} \times 100$
7 給水収益に対する企業債利息の割合	(%)	$\frac{\text{企業債利息}}{\text{給水収益}} \times 100$
8 給水収益に対する減価償却費の割合	(%)	$\frac{\text{減価償却費}}{\text{給水収益}} \times 100$
9 給水収益に対する企業債償還元金の割合	(%)	$\frac{\text{企業債償還金}}{\text{給水収益}} \times 100$
10 給水収益に対する企業債残高の割合	(%)	$\frac{\text{企業債残高}}{\text{給水収益}} \times 100$
11 流動比率	(%)	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
12 自己資本構成比率	(%)	$\frac{\text{自己資本金} + \text{剰余金}}{\text{負債資本合計}} \times 100$
13 固定比率	(%)	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本金} + \text{剰余金}} \times 100$
14 繰入金比率(収益的收入分)	(%)	$\frac{\text{損益勘定繰入金}}{\text{収益的收入}} \times 100$
15 基準内繰入金比率(収益的收入分)	(%)	$\frac{\text{繰出基準内損益勘定繰入金}}{\text{収益的收入}} \times 100$
16 繰入金比率(資本的收入分)	(%)	$\frac{\text{資本勘定繰入金}}{\text{資本的收入}} \times 100$
17 基準内繰入金比率(資本的收入分)	(%)	$\frac{\text{繰出基準内資本勘定繰入金}}{\text{資本的收入}} \times 100$
18 市民1人当たり繰入金額	(千円/人)	$\frac{\text{繰入金}}{\text{大阪市人口}}$
19 施設利用率	(%)	$\frac{\text{1日平均給水量}}{\text{1日給水能力}} \times 100$
20 最大施設稼働率	(%)	$\frac{\text{1日最大給水量}}{\text{1日給水能力}} \times 100$
21 負荷率	(%)	$\frac{\text{1日平均給水量}}{\text{1日最大給水量}} \times 100$
22 固定資産回転率	(回)	$\frac{\text{営業収益} - \text{受託工事収益}}{(\text{期首固定資産} + \text{期末固定資産}) \div 2}$
23 固定資産使用効率	(m ³ /万円)	$\frac{\text{年間給水量}}{\text{有形固定資産}}$
24 職員1人当たり給水収益	(千円/人)	$\frac{\text{給水収益}}{\text{損益勘定職員数}}$
25 料金回収率	(%)	$\frac{\text{供給単価}}{\text{給水原価}} \times 100$
26 供給単価	(円/m ³)	$\frac{\text{給水収益}}{\text{年間調定水量}}$
27 給水原価	(円/m ³)	$\frac{\text{経常費用} - (\text{受託工事費} + \text{材料及び不用品売却原価} + \text{附帯事業費})}{\text{年間調定水量}}$
28 基本料金	(円)	責任使用水量に対する給水料(1m ³ 当たり)
29 超過料金	(円)	責任使用水量を超える分に対する給水料(1m ³ 当たり)
30 給水収益に対する職員給与費の割合	(%)	$\frac{\text{職員給与費(除、退職給与金)}}{\text{給水収益}} \times 100$
31 職員1人当たり人件費	(千円/人)	$\frac{\text{職員給与費(除、退職給与金)}}{\text{損益勘定職員数}}$
32 職員1人当たり給水量	(千m ³ /人)	$\frac{\text{年間給水量}}{\text{損益勘定職員数}}$
33 委託化率	(%)	$\frac{\text{委託料}}{\text{営業費用} - \text{減価償却費等}} \times 100$
34 有収率	(%)	$\frac{\text{年間実使用水量}}{\text{年間給水量}} \times 100$

第2部 新地方公会計制度に基づく財務諸表

1 新地方公会計制度に基づく財務諸表

(1) 国の基準に準拠した新財務諸表について

貸借対照表

貸借対照表は法定決算書類の貸借対照表と同じ名称で、年度末時点における資産・財産とその調達財源の状況を表しており、資産の部、負債の部、純資産の部として区分されます。なお、法定決算書類との主な違いについては、次頁の「(3)新財務諸表で必要な修正点について」に記載しています。

行政コスト計算書

行政コスト計算書とは、法定決算書類の損益計算書に相当するもので、資産形成などを除いた1年間の経常的な行政活動に伴うコスト(純経常行政コスト)を表しています。1年間の行政サービスに係る経費である経常行政コストから、その行政サービスの直接の対価として得られた財源である経常収益を差し引いて純経常行政コストを求めることから、収入が経費を上回っていれば、純経常行政コストは負の数()として表示されます。法定決算書類との主な違いについては貸借対照表同様、次頁の「(3)新財務諸表で必要な修正点について」に記載しています。

純資産変動計算書

純資産変動計算書とは、資産負債の差額である純資産が1年間にどのように変動したのかを表しており、純資産の部は公共資産等整備国府補助金等、公共資産等整備一般財源等、その他一般財源等、資産評価差額に区分されています。

ア 公共資産等整備国府補助金等は、サービスを提供するための財産を取得した財源のうち、国・府から補助を受けた部分です。

イ 公共資産等整備一般財源等は、サービスを提供するための財産を取得した財源のうち、国・府補助金と地方債を除いた部分です。

ウ その他一般財源等は、純資産総額から公共資産等整備国府補助金等、公共資産等整備一般財源等、資産評価差額を差し引いた額です。

エ 資産評価差額は、売却可能資産を時価評価したことにより評価額が変動した額及び無償で受入れた財産の評価額です。

資金収支計算書

資金収支計算書とは、1年間の資金の流れの収支を、経常的収支の部、公共資産整備収支の部、投資・財務的収支の部の3つに区分して表しています。

ア 経常的収支の部は、公共資産整備収支及び投資・財務的収支に含まれない収支のことで、

イ 公共資産整備収支の部は、公共資産整備に伴う支出及び当該支出に充てた財源のことで、

ウ 投資・財務的収支の部は、

- ・ 投資及び出資金、貸付金、基金に係る支出及びそれらの財源
- ・ 貸付金元金回収による収入
- ・ 地方債元金償還による支出
- ・ 公共資産売却による収入 などのことで、

(2) 新財務諸表への組替に際して生じる数値の差について

法定決算書類である損益計算書から新財務諸表へ組替を行った場合、行政コスト決算数値に差が生じています。これは、行政コストは損益計算書の営業費用、営業外費用、特別損失の合計額となりますが、営業費用のうち現金支出を伴わない資産減耗費及び特別損失のうち現金支出を伴わないもの(資産減耗費に準ずるものに限る)は含まれません。これは、資産減耗費が純資産変動計算書の臨時損益である公共資産除売却損益に計上され、行政コストとはならないためです。

また、行政サービス収入は損益計算書の営業収益、営業外収益、特別利益の合計額となりますが、特別利益のうち固定資産売却益を除きます。これは、行政コスト同様、純資産変動計算書で計上されるため行政サービス収入に含まれないこととなります。

(3) 新財務諸表で必要な修正点について

貸借対照表

ア 退職手当引当金及び賞与引当金を計上しています。

イ 回収不能見込額を計上しています。

ウ 企業債を資本金から負債へ振替えています。

行政コスト計算書

ア 退職手当引当金繰入等及び賞与引当金繰入等を計上しています。

イ 回収不能見込計上額を計上しています。

ウ 資本的収入である工事負担金を行政サービス収入としています。

(4) 前年度からの変更箇所について

「2 財務分析 (1) 主要な経営指標等の推移」については、5 か年表記することとしました。

2 財務分析

(1) 主要な経営指標等の推移

(単位:百万円)

	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度	平成24年度
経常収益(A)	2,067	2,018	1,881	1,719	2,064
経常行政コスト(B)	1,723	1,720	1,583	1,442	1,328
差引(A) - (B)	344	298	298	277	736
総資産額	(20,185) 20,185	(20,084) 20,084	(20,107) 20,107	(20,142) 20,142	(20,855) 20,855
負債額	(910) 3,838	(851) 3,529	(860) 3,269	(866) 3,029	(1,100) 2,985
純資産額	(19,275) 16,347	(19,233) 16,555	(19,247) 16,838	(19,276) 17,113	(19,756) 17,870
経常的資金収支額	853	800	783	638	1,124
公共資産整備資金収支額	156	189	170	341	294
投資・財務的資金収支額	1,038	262	275	273	263
期末資金(現金及び預金)残高	4,058	4,406	4,744	4,768	5,335

[参考]

職員数 (人)	38	37	36	34	33
資金不足比率 (%)	-	-	-	-	-

- ・ 上段()は、地方公営企業法に基づく決算数値、下段は、財務書類 4 表(総務省方式改訂モデル)による数値
- ・ 職員数は、年度末在籍人員
- ・ 資金不足比率は、地方公営企業法に基づく決算数値による数値

(2)財務分析

経営成績

経常収益は、20億6,400万円で、前年度(17億1,900万円)に比べ3億4,500万円増加しました。これは、給水収益が減少傾向にありますが、平成24年度は受託工事負担金が増加したことなどによるものです。

経常行政コストは、13億2,800万円で、前年度(14億4,200万円)に比べ1億1,400万円減少しました。これは、浄水場の効率化により経費が減少したことなどによるものです。

この結果、差引は7億3,600万円の剰余(黒字)となり、前年度(2億7,700万円の剰余(黒字))に比べ、4億5,900万円の収支改善となりました。

財政状態

総資産額は、208億5,500万円で、前年度(201億4,200万円)に比べ、7億1,300万円増加しました。これは、単年度損益で剰余を確保していることなどにより資金が増加していることや、有形固定資産の増加などによるものです。

負債額は、29億8,500万円で、前年度(30億2,900万円)に比べ、4,400万円減少しました。これは、償還により公営事業地方債が減少したことなどによるものです。

純資産額は、178億7,000万円で、前年度(171億1,300万円)に比べ、7億5,700万円増加しました。これは、経常収益と経常行政コストの差引が剰余(黒字)となったことなどによるものです。

資金収支

経常的資金収支額は、11億2,400万円で、前年度(6億3,800万円)に比べ、4億8,600万円増加しました。これは、期首期末における前払金減及び未払金増による物件費が大きく減少したことなどによるものです。

公共資産整備資金収支額は、2億9,400万円で、前年度(3億4,100万円)に比べ、4,700万円増加しました。これは、建設改良費が増加したものの、受託工事負担金が増加したことなどによるものです。

投資・財務的資金収支額は、2億6,300万円で、前年度(2億7,300万円)に比べ、1,000万円増加しました。これは、地方債等償還額が減少したことによるものです。

この結果、期末資金(現金及び預金)残高は、53億3,500万円で、前年度末(47億6,800万円)に比べ、5億6,700万円増加しました。

3 貸借対照表

< 財務諸表の見方 >

見開きで、左頁に法定決算書類の貸借対照表、右頁に新財務諸表の貸借対照表を掲載し、法定決算書類から新財務諸表への流れについて、それぞれ財務諸表の横に説明を入れて示しています。法定決算書類の右側には、法定決算書類から新財務諸表への組替に係る説明を記載し、新財務諸表の右側には、新財務諸表での修正事項を記載しています。

最終的な新財務諸表は、右の二重線で囲まれた列になります。

貸借対照表(法定決算書類)

1. 固定資産			
(1) 有形固定資産			
イ 土地		円	3,336,585,035
ロ 建物	665,305,388	円	
減価償却累計額	<u>602,971,014</u>		62,334,374
ハ 構築物	20,769,722,468		
減価償却累計額	<u>11,555,513,946</u>		9,214,208,522
ニ 機械及び装置	6,397,582,800		
減価償却累計額	<u>4,031,692,183</u>		2,365,890,617
ホ 車両運搬具	898,000		
減価償却累計額	<u>808,200</u>		89,800
ヘ 工具、器具及び備品	41,398,440		
減価償却累計額	<u>28,910,400</u>		12,488,040
ト 建設仮勘定			<u>230,415,530</u>
有形固定資産合計			<u>15,222,011,918</u>
固定資産合計			15,222,011,918
2. 流動資産			
(1) 現金預金			5,334,956,513
(2) 未収金			103,181,616
(3) 貯蔵品			14,834,887
(4) 前払金			<u>180,040,000</u>
流動資産合計			<u>5,633,013,016</u>
資産合計			<u>20,855,024,934</u>

< 右頁の貸借対照表(修正前)への組替 >

有形固定資産
有形固定資産合計

資金
流動資産のうち現金預金

未収金
流動資産のうち未収金

その他
流動資産のうち貯蔵品、前払金

負債の部

3. 流動負債			
(1) 未払金		円	602,931,420
(2) 前受金			125,878,501
(3) 預り金			73,000
(4) その他流動負債			<u>370,637,970</u>
流動負債合計			<u>1,099,520,891</u>
負債合計			1,099,520,891

未払金
流動負債のうち未払金

その他
流動負債のうち前受金、預り金、その他流動負債

資本の部

4. 資本金			
(1) 自己資本金			8,040,296,916
(2) 借入資本金		円	
イ 企業債	<u>1,661,974,545</u>		
借入資本金合計			<u>1,661,974,545</u>
資本金合計			9,702,271,461
5. 剰余金(欠損金)			
(1) 資本剰余金			
イ 国庫補助金	4,148,117,520		
ロ 工事負担金	4,856,573,526		
ハ 受贈財産評価額	2,019,677,586		
ニ その他資本剰余金	<u>63,942,742</u>		
資本剰余金合計			11,088,311,374
(2) 欠損金			
イ 当年度未処理欠損金	<u>1,035,078,792</u>		
欠損金合計			<u>1,035,078,792</u>
剰余金合計			<u>10,053,232,582</u>
資本合計			<u>19,755,504,043</u>
負債資本合計			20,855,024,934

公共資産等整備国府補助金等
資本剰余金のうち国庫補助金

公共資産等整備一般財源等
右頁の公共資産合計(資産の部) - 1 公共資産等整備国府補助金等(純資産の部)
- 4 資産評価差額(純資産の部)

その他一般財源等
右頁の純資産合計(純資産の部) - 1 公共資産等整備国府補助金等(純資産の部)
- 2 公共資産等整備一般財源等(純資産の部) - 4 資産評価額(純資産の部)

資産評価差額
資本剰余金のうち受贈財産評価額

貸借対照表(新財務諸表)

(単位:千円)

	貸借対照表 (修正前)	修正	貸借対照表 平成25年3月31日	貸借対照表 平成24年3月31日
[資産の部]				
1 公共資産				
(1) 有形固定資産	15,222,012	0	15,222,012	14,998,857
地方公共団体計	15,222,012	0	15,222,012	14,998,857
(2) 売却可能資産	0	0	0	0
公共資産合計	15,222,012	0	15,222,012	14,998,857
2 流動資産				
(1) 資金	5,334,956	0	5,334,956	4,768,068
(2) 未収金	103,182	0	103,182	20,479
(3) その他	194,875	0	194,875	354,995
(4) 回収不能見込額	0	58	58	107
流動資産合計	5,633,013	58	5,632,955	5,143,435
資産合計	20,855,025	58	20,854,967	20,142,292

< 貸借対照表への修正 >

回収不能見込額

未収金のうち将来回収不能となることが見込まれる額を計上する。算定方法は、過去5か年の不納欠損累計額を過去5か年の未収金累計額で除して不納欠損実績率を算定し、その実績率を当年度未収金残高に乗じて、回収不能見込額を算定している。

公営事業地方債

左記法定決算書類の借入資本金合計を純資産の部から負債の部へ振替。ただし、翌年度償還予定額は流動負債となるため除く。

退職手当引当金

当年度末に全職員が退職した場合の退職手当支給見込額を引当金として計上する。ただし、翌年度支給予定額は流動負債となるため除く。

翌年度償還予定額

借入資本金合計のうち翌年度償還予定額。

翌年度支払予定退職手当

年度末退職手当支給見込額のうち翌年度支払予定額。

賞与引当金

平成25年6月支給予定の賞与のうち、当期に属する平成24年12月から平成25年3月までの4ヵ月分を引当金として計上する。

[負債の部]				
1 固定負債				
(1) 地方公共団体				
公営事業地方債	0	1,419,920	1,419,920	1,668,097
地方公共団体計	0	1,419,920	1,419,920	1,668,097
(2) 退職手当引当金	0	156,248	156,248	172,660
固定負債合計	0	1,576,168	1,576,168	1,840,757
2 流動負債				
(1) 翌年度償還予定額				
地方公共団体	0	242,055	242,055	257,211
翌年度償還予定額計	0	242,055	242,055	257,211
(2) 未払金	602,931	0	602,931	488,400
(3) 翌年度支払予定退職手当	0	53,286	53,286	51,412
(4) 賞与引当金	0	13,632	13,632	13,920
(5) その他	496,590	0	496,590	377,668
流動負債合計	1,099,521	308,973	1,408,494	1,188,611
負債合計	1,099,521	1,885,141	2,984,662	3,029,368

[純資産の部]				
1 公共資産等整備国庫補助金等	4,148,117	0	4,148,117	4,148,117
2 公共資産等整備一般財源等	9,054,217	1,661,975	7,392,242	6,905,754
3 その他一般財源等	4,533,492	223,224	4,310,268	4,039,375
4 資産評価差額	2,019,678	0	2,019,678	2,019,678
純資産合計	19,755,504	1,885,199	17,870,305	17,112,924
負債及び純資産合計	20,855,025	58	20,854,967	20,142,292

公共資産等整備一般財源等

借入資本金合計を負債の部へ振替。

その他一般財源等

退職手当引当金、賞与引当金を負債へ計上したことなどによる純資産の減。

4 行政コスト計算書

<財務諸表の見方>

見開きで、左頁に法定決算書類の損益計算書、右頁に新財務諸表の行政コスト計算書を掲載し、法定決算書類から新財務諸表への流れについて、それぞれの財務諸表の横に説明を入れて示しています。法定決算書類の右側には、法定決算書類から新財務諸表への組替に係る説明を記載し、新財務諸表の右側には、新財務諸表での修正事項を記載しています。

最終的な新財務諸表は、右の二重線で囲まれた列になります。

損益計算書(法定決算書類)

1. 営業収益			
(1) 給水収益	1,581,991,985	円	
(2) 受託工事収益	20,696,908		1,602,688,893 円
2. 営業費用			
(1) 浄水送水費	463,777,110		
(2) 配水費	106,787,754		
(3) 受託工事費	28,268,827		
(4) 総係費	91,412,225		
(5) 減価償却費	501,038,682		
(6) 資産減耗費	42,204,114		1,233,488,712
営業利益			369,200,181 円
3. 営業外収益			
(1) 受取利息	6,764,610		
(2) 一般会計補助金	3,124,000		
(3) 雑収益	43,144,829		53,033,439
4. 営業外費用			
(1) 支払利息及び 企業債取扱諸費	44,815,186		
(2) 他会計分担金	96,360,040		
(3) 雑支出	10,712,745		151,887,971
経常利益			270,345,649
当年度純利益			270,345,649
前年度繰越欠損金			1,305,424,441
当年度未処理欠損金			1,035,078,792

<右頁の行政コスト計算書(修正前)への組替>

人件費

営業費用のうち人件費

物件費

営業費用のうち動力費、光熱水費、通信運搬費、材料費、薬品費、委託料、受託工事費(人件費を除く)等

維持補修費

営業費用のうち修繕費、路面復旧費

減価償却費

営業費用のうち減価償却費

補助金等

営業費用のうち負担金

支払利息

営業外費用のうち支払利息

回収不能見込計上額

営業外費用 雑支出のうち不納欠損額

その他行政コスト

上記以外の営業費用、営業外費用及び特別損失のうちその他特別損失。ただし、営業費用のうち、現金支出を伴わない資産減耗費及び特別損失のうち現金支出を伴わないもの(資産減耗費に準ずるものに限る)は除く。

事業収益

営業収益

その他特定行政サービス収入

営業外収益のうち受取利息、雑収益及び特別利益のうちその他特別利益。ただし、雑収益は普通会計からの繰入金を除く。

他会計補助金等

営業外収益のうち一般会計補助金及び雑収益のうち普通会計からの繰入金

行政コスト計算書(新財務諸表)

(単位:千円)

< 行政コスト計算書への修正 >

	行政コスト計算書 (修正前)	修正	行政コスト計算書 自平成24年4月1日 至平成25年3月31日	行政コスト計算書 自平成23年4月1日 至平成24年3月31日
(経常行政コスト)				
人件費	247,099	40,299	206,800	218,818
退職手当引当金繰入等	0	11,841	11,841	27,463
賞与引当金繰入等	0	13,632	13,632	13,920
物件費	394,548	0	394,548	442,582
維持補修費	99,131	0	99,131	96,808
減価償却費	501,039	0	501,039	535,912
補助金等	45,828	0	45,828	52,140
支払利息	44,815	0	44,815	53,868
回収不能見込計上額	0	49	49	41
その他行政コスト	10,713	0	10,713	509
経常行政コスト合計	1,343,173	14,875	1,328,298	1,441,979
(経常収益)				
分担金・負担金・寄附金	0	408,218	408,218	20,742
事業収益	1,602,689	0	1,602,689	1,676,066
その他特定行政サービス収入	46,031	0	46,031	16,986
他会計補助金等	7,002	0	7,002	5,524
経常収益合計	1,655,722	408,218	2,063,940	1,719,318
(差引)純経常行政コスト	312,549	423,093	735,642	277,339

人件費
人件費に含まれる退職手当及び賞与のうち、既に引当てた額を控除する。

退職手当引当金繰入等
貸借対照表の退職手当引当金に、当年度繰入れた額。

賞与引当金繰入等
貸借対照表の賞与引当金に、当年度繰入れた額。

回収不能見込計上額
貸借対照表上の回収不能見込額に前年度計上した額から当年度計上した額を差し引いた額。

分担金・負担金・寄附金
資本的収入である工事負担金を経常収益として計上する。

(差引)純経常行政コスト
経常行政コストから経常収益を差し引いて純経常行政コストを算出するため、収入が費用を上回っていれば、負の数()として表示される。

5 純資産変動計算書

〔 自 平成24年4月 1 日 〕
〔 至 平成25年3月31日 〕

(単位:千円)

	純資産合計	公共資産等整備 国府補助金等	公共資産等整備 一般財源等	その他 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	17,112,924	4,148,117	6,905,754	4,039,375	2,019,678
純経常行政コスト	735,642			735,642	
一般財源	0				
補助金等受入	0				
臨時損益					
公共資産除売却損益	42,204			42,204	
科目振替					
公共資産整備への財源投入			766,398	766,398	
公共資産処分による財源増			42,204	42,204	
貸付金・出資金等への財源投入					
貸付金・出資金等の回収等による財源増					
減価償却による財源増			501,039	501,039	
地方債償還等に伴う財源振替			263,334	263,334	
資産評価替えによる変動額	0				
無償受贈資産受入	0				
その他	63,943		1	63,944	
期末純資産残高	17,870,305	4,148,117	7,392,242	4,310,268	2,019,678

貸借対照表の純資産の部が 1 年間にどのように変動したのかを表しています。純資産の部は公共資産等整備国府補助金等、公共資産等整備一般財源等、その他一般財源等、資産評価差額に区分されています。

(1) 期首・期末純資産残高

公共資産等整備国府補助金等は、サービスを提供するための財産を取得した財源のうち、国・府から補助を受けた部分です。

公共資産等整備一般財源等は、サービスを提供するための財産を取得した財源のうち、国・府補助金と地方債を除いた部分です。

その他一般財源等は、純資産総額から 公共資産等整備国府補助金等、 公共資産等整備一般財源等、 資産評価差額を差し引いた額です。

資産評価差額は、売却可能資産を時価評価したことにより評価額が変動した額です。

(2) 純経常行政コスト

行政コスト計算書で算定した純行政コストを「その他一般財源等」に計上します。行政コスト計算書では収益が費用を上回る場合は負の数()となっていました。純資産変動計算書では正の数となります。

(3) 補助金等受入

公共資産の整備に充てる国府補助金で、「公共資産等整備国府補助金等」に計上されます。

(4) 臨時損益

行政コスト計算書に含まれない、除却費用が「その他一般財源等」に計上されます。

(5) 科目振替

公共資産整備への財源投入

当年度建設改良費のうち補助金収入を除く額が、公共資産の整備により「その他一般財源等」から「公共資産等整備一般財源等」に振替わります。

公共資産処分による財源増

固定資産売却代金及び現金支出を伴わない資産減耗費の合計額が、公共資産の処分により「公共資産等整備一般財源等」から「その他一般財源等」に振替わります。

貸付金・出資金等への財源投入

貸付・出資等により「その他一般財源等」から「公共資産等整備一般財源等」に振替わります。なお、平成 24 年度は貸付・出資金等への財源投入はありません。

貸付金・出資金等の回収等による財源増

貸付・出資等の回収により「公共資産等整備一般財源等」から「その他一般財源等」に振替わります。なお、平成 24 年度は貸付金・出資金等の回収等はありません。

減価償却による財源増

当年度の減価償却費が「公共資産等整備一般財源等」から「その他一般財源等」に振替わります。

地方債償還等に伴う財源振替

地方債の償還により「その他一般財源等」が「公共資産等整備一般財源等」に振替わります。

(6) 資産評価替えによる変動額

売却可能資産を年度末に時価評価するために、評価による増減を計上します。工業用水道事業会計は売却可能資産がないため、資産評価替えによる変動額はありません。

(7) 無償受贈資産受入

資産を無償で受贈したことによる評価額を計上します。平成 24 年度は無償で受贈した資産はありません。

6 資金収支計算書

(単位:千円)

	自 平成24年4月1日 至 平成25年3月31日	自 平成23年4月1日 至 平成24年3月31日
[経常的収支の部]		
(1) 人件費	247,099	232,731
(2) 物件費	121,172	647,636
(3) 補助金等	45,828	52,140
(4) 支払利息	44,815	53,868
(5) その他支出	109,355	96,366
支出合計	568,269	1,082,741
(1) 事業収入	1,639,695	1,698,160
(2) 諸収入	46,031	16,986
(3) 他会計繰入金等	7,002	5,524
収入合計	1,692,728	1,720,670
経常的収支額	1,124,459	637,929

資金収支計算書

資金収支計算書は、貸借対照表上の資金が1年間にどのように増減したのかを、経常的収支の部、公共資産整備収支の部、投資・財務的収支の部に区分して表しています。

経常的収支の部

公共資産整備収支及び投資・財務的収支に含まれない資金の収支を表しています。

[公共資産整備収支の部]		
(1) 公共資産整備支出	766,398	362,475
支出合計	766,398	362,475
(1) 国府補助金等	0	0
(2) その他収入	472,161	20,919
収入合計	472,161	20,919
公共資産整備収支額	294,237	341,556

公共資産整備収支の部

公共資産整備に伴う支出及び当該支出に充てた財源の収支を表しています。

[投資・財務的収支の部]		
(1) 地方債等償還額	263,334	272,779
支出合計	263,334	272,779
(1) 投資及び出資金	0	0
収入合計	0	0
投資・財務的収支額	263,334	272,779

投資・財務的収支の部

・投資及び出資金、貸付金に係る支出及びそれらの財源
 ・貸付金元金回収による収入
 ・地方債元金償還による支出
 ・公共資産売却による収入
 などの収支を表しています。

当年度資金増減額	566,888	23,594
期首資金残高	4,768,068	4,744,474
期末資金残高	5,334,956	4,768,068

7 注記

(1) 重要な会計方針

公共資産

ア 有形固定資産の減価償却の方法

定額法によっています。ただし、取替資産(量水器及び口径150mm以下の配水管)については取替法によっています。

イ 国庫補助金等の処理

国等から補助金を受け入れて固定資産を取得した場合には、圧縮記帳によらず工事完成時に当該工事費の全額を固定資産の帳簿原価として計上しています。また、減価償却費は、帳簿原価から受け入れた補助金を減じた額を「みなし帳簿原価」として算出しています。

流動資産

ア たな卸資産の評価基準及び評価方法

貯蔵品は移動平均法による原価法によっています。

引当金等の計上基準

ア 退職手当引当金

全職員が年度末に自己都合により退職したと仮定した場合の要支給額を計上しています。

イ 賞与引当金

翌年度6月に支払うことが予定される期末手当及び勤勉手当のうち、6分の4を計上しています。

ウ 回収不能見込額

過去の不納欠損実績率により計上しています。

資金収支計算書における資金の範囲

資金収支計算書における資金の範囲は、現金及び預金からなっています。

消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は、税抜方式によっています。

8 用語解説

貸借対照表

有形固定資産	サービスを提供するために有している資産など
売却可能資産	すでにサービスの提供を終えた、遊休資産や未利用資産などの売却が可能な資産
未収金	貸付金・使用料などの収入未済額のうち、1年以内に収入予定のもの
回収不能見込額	長期延滞債権や未収金のうち、将来回収不能と見込まれる額 (過去の不納欠損の実績などから算定)
公営事業地方債	財政収支の不足を補うために、年度を超えて長期にわたり借り入れる借入金
退職手当引当金	将来発生するであろう退職手当見込額を負債計上したもの (全職員が年度末に自己都合により退職したと仮定した場合の要支給額) (翌年度支払予定のものは、流動負債の「翌年度支払予定退職手当」に計上)
翌年度償還予定額	地方債や借入金のうち翌年度に返済すべきもの (翌々年度以降に返済が生じるものは固定負債に計上)
未払金	支払期限が決算日の翌日から起算して1年以内のもの
賞与引当金	将来発生するであろう期末勤勉手当見込額を負債計上したもの (翌年度6月支給予定の期末・勤勉手当のうち、6分の4を計上)
公共資産等 整備国府補助金等	行政サービスを提供するための資産を取得した財源のうち、国・府から補助を受けた部分
公共資産等 整備一般財源等	行政サービスを提供するための資産を取得した財源のうち、国府補助金と地方債を除いた部分
その他一般財源等	公共資産等以外の財産から公共資産等整備財源以外の負債を差し引いた額 (翌年度以降使用できる財源)
資産評価差額	資産の評価額と取得原価の差額

行政コスト計算書

人件費	給与費(報酬、給料、各種手当など)から退職手当及び前年度賞与引当金を除いた金額
退職手当引当金繰入等	貸借対照表上の引当金に、当年度繰入れた額
賞与引当金繰入等	貸借対照表上の引当金に、当年度繰入れた額
物件費	消耗品費・光熱水費・通信運搬費・委託料などの経費
維持補修費	施設などの維持修繕に要する経費
減価償却費	有形固定資産が経年劣化等に伴い、価値が減少したと認められる金額
補助金等	各種団体や市民、他の地方公共団体に対する補助金・負担金などの額
支払利息	公営事業地方債利子償還額、一時借入金利子
回収不能見込計上額	貸付金や未収金などについて、貸借対照表上の回収不能見込額に当年度計上した額
事業収益	事業に関する利用料、使用料など
その他特定行政サービス収入	受取利息や雑収入など(行政サービスとの直接対応関係はない経常的な収入)
純経常行政コスト	経常行政コストから経常収益を差し引いた額

純資産変動計算書

純経常行政コスト	行政コスト計算書により算定される、経常行政コストから経常収益を差し引いた額
地方債償還等に伴う 財源振替	公共資産にかかる地方債償還などに伴う財源の振替
公共資産整備への 財源投入	貸借対照表の公共資産を整備するために投じられた財源の変動
公共資産処分による 財源増	土地の売却など資産処分による財源の変動
貸付金・出資金等への 財源投入	貸借対照表の投資及び出資金、貸付金、基金に投じられた財源の変動
貸付金・出資金等の 回収等による財源増	投資及び出資金、貸付金、基金の返済などによる財源の変動
減価償却による財源増	減価償却による公共資産等形成の財源からその他一般財源などへ振替
資産評価替えによる 変動額	資産の時価評価に伴う価値の増減
無償受贈資産受入	寄附等により無償で資産を受贈した場合に貸借対照表に追加計上した評価額

資金収支計算書

経常的収支の部	事業を運営する上で、毎年度継続的に収入・支出されるもの
公共資産整備収支の部	建物、構築物など主に貸借対照表の有形固定資産形成のための支出及び財源
投資・財務的収支の部	外郭団体への出資金・貸付金、地方債の元金償還額などの経費及び財源

平成 24 年度

工業用水道事業会計 アニュアルレポート

大阪市水道局総務部経理課

Tel : 0 6 6 6 1 6 - 5 4 5 5