

議第71号

平成29年度呉市工業用水道事業会計補正予算(第1号)

(総則)

第1条 平成29年度呉市工業用水道事業会計の補正予算(第1号)は、次に定めるところによる。

(収益的収入及び支出)

第2条 平成29年度呉市工業用水道事業会計予算(以下「予算」という。)第3条に定めた収益的収入及び支出の予定額を、次のとおり補正する。

(科 目)	(既決予定額)	(補正予定額)	(計)
	収	入	
第1款 工業用水道事業収益	658,294千円	20,025千円	678,319千円
第1項 営業収益	617,443千円	2,674千円	620,117千円
第2項 営業外収益	40,850千円	△3,618千円	37,232千円
第3項 特別利益	1千円	20,969千円	20,970千円
	支	出	
第1款 工業用水道事業費用	551,267千円	△51,322千円	499,945千円
第1項 営業費用	521,996千円	△51,950千円	470,046千円
第3項 特別損失	1千円	628千円	629千円

(資本的収入及び支出)

第3条 予算第4条本文括弧書中「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額258,897千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額42,444千円、建設改良積立金93,550千円、過年度分損益勘定留保資金3,403千円、当年度分損益勘定留保資金59,500千円及び繰越利益剰余金処分額60,000千円」を「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額259,185千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額42,444千円、建設改良積立金113,000千円、減債積立金81,000千円、過年度分損益勘定留保資金27千円及び当年度分損益勘定留保資金22,714千円」に改め、資本的収入及び支出の予定額を、次のとおり補正する。

(科 目)	(既決予定額)	(補正予定額)	(計)
	収	入	
第1款 資本的収入	426,801千円	57千円	426,858千円
第2項 固定資産売却代金	1千円	57千円	58千円
	支	出	
第1款 資本的支出	685,698千円	345千円	686,043千円
第1項 建設改良費	600,993千円	345千円	601,338千円

(議会の議決を経なければ流用することのできない経費)

第4条 予算第8条に定めた経費の額を、次のとおり補正する。

(科 目)	(既決予定額)	(補正予定額)	(計)
(1) 職員給与費	172,801 千円	△2,518 千円	170,283 千円

(利益剰余金の処分)

第5条 予算第10条を削る。

補正予算（第1号）に関する説明書

平成29年度呉市工業用水道事業会計補正予算実施計画

収益的収入及び支出

収 入

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考
1	工業用水道 事業収益		658,294	20,025	678,319	
	1	営業収益	617,443	2,674	620,117	
		2	一般会計負担金	2,674	8,409	退職手当負担金の増額
	2	営業外収益	40,850	△3,618	37,232	
		4	消費税及び 地方消費税還付金	△3,618	14,201	還付予定額の減額
	3	特別利益	1	20,969	20,970	
		1	固定資産売却益	20,341	20,342	土地売却益
		2	その他特別利益	628	628	減損処理による増額

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考
1	工業用水道 事業費用		551,267	△51,322	499,945	
	1	営業費用	521,996	△51,950	470,046	
		1	原水費	△28,150	130,761	分担金等の減額
		2	浄水費	△217	87,632	人件費の減額
		3	配水費	△111	39,748	人件費の減額
		4	総係費	△1,872	121,449	人件費の減額
		6	資産減耗費	△21,600	3,358	工事の執行延期による減額
	3	特別損失	1	628	629	
		2	減損損失	628	628	遊休資産に係る減損損失の計上

資本的收入及び支出

収 入

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考
1	資本的收入		426,801	57	426,858	
	2	固定資産 売却代金	1	57	58	
		1	固定資産 売却代金	1	57	58 土地売却代金

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考
1	資本的支出		685,698	345	686,043	
	1	建設改良費	600,993	345	601,338	
		1	建設事務費	33,688	345	34,033 人件費の増額

平成29年度呉市工業用水道事業予定キャッシュ・フロー計算書

(平成29年4月1日から平成30年3月31日まで)

	千円
1 業務活動によるキャッシュ・フロー	
当年度純利益	135,930
減価償却費	86,998
固定資産除却損	357
減損損失	628
退職給付引当金の増加額	15,435
賞与引当金の減少額	△663
法定福利費引当金の減少額	△81
長期前受金戻入額	△21,430
受取利息	△263
支払利息	19,260
固定資産売却益	△20,342
未収金の増加額	△8,445
棚卸資産の減少額	1
その他流動資産の減少額	3,899
未払金の減少額	△2,395
未払費用の増加額	14,462
預り金の減少額	△8
その他流動負債の減少額	△23,506
小計	199,837
受取利息	263
支払利息	△19,260
未収消費税の減少額	9,457
業務活動によるキャッシュ・フロー	190,297
2 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	△991,791
有形固定資産の売却による収入	20,400
投資活動によるキャッシュ・フロー	△971,391
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	426,800
建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出	△84,705
財務活動によるキャッシュ・フロー	342,095
資金増加額 (又は減少額)	△438,999
資金期首残高	1,131,341
資金期末残高	692,342

給与費明細書補正

1 総括

区分	職員数		給与費				法定福利費 (千円)	合計 (千円)	
	特別職 (人)	一般職 (人)	報酬 (千円)	給料 (千円)	手当 (千円)	計 (千円)			
補正後	損益勘定支弁職員	0	(1) 12	5,468	59,246	62,150	126,864	19,116	145,980
	資本勘定支弁職員	0	(0) 3	0	13,229	6,951	20,180	4,123	24,303
	合計	0	(1) 15	5,468	72,475	69,101	147,044	23,239	170,283
補正前	損益勘定支弁職員	0	(1) 12	6,315	61,186	61,860	129,361	19,482	148,843
	資本勘定支弁職員	0	(0) 3	0	13,219	6,776	19,995	3,963	23,958
	合計	0	(1) 15	6,315	74,405	68,636	149,356	23,445	172,801
比較	損益勘定支弁職員	0	(0) 0	△847	△1,940	290	△2,497	△366	△2,863
	資本勘定支弁職員	0	(0) 0	0	10	175	185	160	345
	合計	0	(0) 0	△847	△1,930	465	△2,312	△206	△2,518

- 備考 1 ()内は、再任用短時間勤務職員数を外書きしたものである。
 2 本表は管理者の給与費、法定福利費に係る工業用水道事業会計負担分を含むが、当該職員数については水道事業会計に計上している。
 3 法定福利費には、翌年度6月期末勤勉手当に係る法定福利費のうち、本年度発生額である法定福利費引当金繰入額が含まれる。

手当の内訳	区分	扶養手当 (千円)	通勤手当 (千円)	住居手当 (千円)	管理職 手当 (千円)	期末勤勉 手当 (千円)	時間外 勤務手当 (千円)	特殊勤務 手当 (千円)	退職 給付費 (千円)
	補正後	1,849	1,268	330	936	29,073	3,050	244	32,351
	補正前	1,740	1,136	964	2,064	29,380	4,228	236	28,888
	比較	109	132	△634	△1,128	△307	△1,178	8	3,463

備考 期末勤勉手当には、翌年度6月期末勤勉手当のうち、本年度発生額である賞与引当金繰入額が含まれる。

2 給料及び手当の増減額の明細

区 分	増 減 額 (千円)	増 減 事 由 別 内 訳 (千円)		説 明	備 考
給 料	△ 1,930	給与改定に伴う増減分	32		給与改定の状況 給料の改定率 0.04% 実施時期 平成29年4月1日
		その他の増減分	△ 1,962		職員数の異動状況 補正後 15人 (再任用短時間勤務職員1人を除く。) 補正前 15人 (再任用短時間勤務職員1人を除く。)
手 当	465	制度改正に伴う増減分	720		
		その他の増減分	△ 255		

3 給料及び手当の状況

(1) 職員1人当たり給与

区 分		企 業 職
補 正 後	平均給料月額 (円)	374,226
	平均給与月額 (円)	402,001
	平均年齢 (歳)	47.01
補 正 前	平均給料月額 (円)	381,618
	平均給与月額 (円)	437,777
	平均年齢 (歳)	47.05

(2) 初任給

区 分		企 業 職 (円)	一般会計の制度
			一 般 職 (円)
補 正 後	高 校 卒	147,100	147,100
	大 学 卒	179,200	179,200
補 正 前	高 校 卒	146,100	146,100
	大 学 卒	178,200	178,200

(3) 期末手当・勤勉手当

注 () 内は再任用職員の標準的な支給率である。

区分	支 給 期 別 支 給 率		支 給 率 計 (月分)	職制上の段階、職務の 級等による加算措置	備 考
	6月 (月分)	12月 (月分)			
補 正 後	2.075 (1.050)	2.325 (1.250)	4.400 (2.300)	有り	
補 正 前	2.075 (1.050)	2.225 (1.200)	4.300 (2.250)	有り	
一般会計の 制度	2.075 (1.050)	2.325 (1.250)	4.400 (2.300)	有り	

平成29年度呉市工業用水道事業予定損益計算書
(平成29年4月1日から平成30年3月31日まで)

(単位：千円)

1	営業収益			
	(1) 給水収益	566,400		
	(2) 一般会計負担金	8,409	574,809	
2	営業費用			
	(1) 原水費	122,231		
	(2) 浄水費	83,446		
	(3) 配水費	38,054		
	(4) 総係費	118,965		
	(5) 減価償却費	86,998		
	(6) 資産減耗費	3,136		
	(7) その他営業費用	100	452,930	
	営業利益			121,879
3	営業外収益			
	(1) 受取利息	263		
	(2) 一般会計補助金	716		
	(3) 長期前受金戻入	20,802		
	(4) 雑収益	1,199	22,980	
4	営業外費用			
	(1) 支払利息	19,260		
	(2) 雑支出	10	19,270	3,710
	経常利益			125,589
5	特別利益			
	(1) 固定資産売却益	20,342		
	(2) その他特別利益	628	20,970	
6	特別損失			
	(1) 減損損失	628		
	(2) その他特別損失	1	629	20,341
7	予備費			
	(1) 予備費	10,000	10,000	△10,000
	当年度純利益			135,930
	前年度繰越利益剰余金			1,809,144
	その他未処分利益剰余金変動額			194,000
	当年度未処分利益剰余金			2,139,074

平成29年度呉市工業用水道事業予定貸借対照表
(平成30年3月31日)

(単位：千円)

資 産 の 部

1	固定資産			
	(1) 有形固定資産			
	ア 土地		88,564	
	イ 建物	355,844		
	減価償却累計額	<u>△152,427</u>	203,417	
	ウ 構築物	6,034,610		
	減価償却累計額	<u>△2,177,425</u>	3,857,185	
	エ 機械及び装置	916,408		
	減価償却累計額	<u>△698,321</u>	218,087	
	オ 車両運搬具	6,051		
	減価償却累計額	<u>△5,748</u>	303	
	カ 船舶	589		
	減価償却累計額	<u>△552</u>	37	
	キ 工具、器具及び備品	18,888		
	減価償却累計額	<u>△9,634</u>	9,254	
	ク リース資産	5,446		
	減価償却累計額	<u>△5,174</u>	272	
	ケ 建設仮勘定		<u>25,868</u>	
	有形固定資産合計			4,402,987
	(2) 無形固定資産			
	ア 施設利用権		<u>516</u>	
	無形固定資産合計			<u>516</u>
	固定資産合計			<u>4,403,503</u>
2	流動資産			
	(1) 現金・預金		692,342	
	(2) 未収金	22,983		
	貸倒引当金	<u>△ 15</u>	22,968	
	(3) 貯蔵品		<u>2,042</u>	
	流動資産合計			<u>717,352</u>
	資産合計			<u><u>5,120,855</u></u>

負債の部

3	固定負債			
	(1) 企業債			
	ア 建設改良費等の財源に充てるための企業債	<u>1,482,770</u>		
	企業債合計		1,482,770	
	(2) 引当金			
	ア 退職給付引当金	<u>54,596</u>		
	引当金合計		<u>54,596</u>	
	固定負債合計			1,537,366
4	流動負債			
	(1) 企業債			
	ア 建設改良費等の財源に充てるための企業債	<u>82,343</u>		
	企業債合計		82,343	
	(2) 未払金		5,800	
	(3) 未払費用		14,899	
	(4) 引当金			
	ア 賞与引当金	9,403		
	イ 法定福利費引当金	<u>1,798</u>		
	引当金合計		<u>11,201</u>	
	流動負債合計			114,243
5	繰延収益			
	(1) 長期前受金		1,002,396	
	(2) 長期前受金収益化累計額		<u>△628,818</u>	
	繰延収益合計			<u>373,578</u>
	負債合計			<u>2,025,187</u>

資本の部

6	資本金			922,197
7	剰余金			
	(1) 資本剰余金			
	ア 工事負担金	2,885		
	イ 繰入金	60		
	ウ 受贈財産評価額	<u>31,452</u>		
	資本剰余金合計		34,397	
	(2) 利益剰余金			
	ア 当年度未処分利益剰余金	2,139,074		
	(うち積立金への積立可能額)	<u>(592,379)</u>		
	利益剰余金合計		<u>2,139,074</u>	
	剰余金合計			<u>2,173,471</u>
	資本合計			<u>3,095,668</u>
	負債資本合計			<u>5,120,855</u>

注記（平成 29 年度）

I 重要な会計方針

1 資産の評価基準及び評価方法

(1) 貯蔵品

先入先出法による原価法によっている。

2 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

ア 減価償却の方法

定額法による。

イ 主な耐用年数

(ア) 建物	15～50 年
(イ) 構築物	10～80 年
うち配水管	38～40 年
(ウ) 機械及び装置	10～20 年
(エ) 工具、器具及び備品	4～15 年

(2) 無形固定資産

ア 減価償却の方法

定額法による。

イ 主な耐用年数

橋架施設利用権 33 年

(3) リース資産

ア 所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産

自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法による。

3 引当金の計上方法

(1) 退職給付引当金

職員の退職手当の支給に備えるため、当年度末における退職手当の要支給額に相当する金額を計上している。なお、「退職手当金負担割合に関する協定書」に基づき、一般会計が負担すると見込まれる金額を除き、工業用水道事業会計が負担すると見込まれる一般会計への負担額を含んだ額を計上している。

会計基準変更時の差異（254,676 千円）については、平成 26 年度から職員の退職までの平均残余勤務年数（11 年）にわたり、均等額を費用処理している。

(2) 賞与引当金

職員の期末勤勉手当の支給に備えるため、当年度末における支給見込額に基づき、当年度の負担に属する額（12 月から 3 月までの 4 か月分の額）を計上している。

(3) 法定福利費引当金

職員の期末勤勉手当に係る法定福利費の支出に備えるため、当年度末における支給見込額に基づき、当年度の負担に属する額（12 月から 3 月までの 4 か

月分の額)を計上している。

4 消費税及び地方消費税の会計処理

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る。

II 減損損失

1 グルーピングの方法

工業用水道事業会計において使用している固定資産については、1つのグルーピングの単位とし、遊休資産のうち取得金額が10,000千円以上の重要なものについては、個別の資産グループとしている。

2 減損の兆候について

当年度において、以下の遊休資産(宮原浄水場休止施設)について減損の兆候を把握している。

用途	場所	種類	帳簿価額 (千円)
旧配水池	呉市青山町	構築物	628

3 減損損失の認識及び測定について

当年度において、上記資産グループの回収可能価額が帳簿価額を下回るため、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額628千円を減損損失として計上し、減損損失に係る長期前受金戻入628千円を計上する予定である。

なお、回収可能価額の算定方法は、正味売却価額により測定しているが、当該資産は売却見込みがないため、正味売却価額はゼロとしている。

III その他

1 引当金の取崩し

(1) 退職給付引当金の取崩し

当年度に退職手当として14,599千円を支給することとなるため、このうち「退職手当金負担割合に関する協定書」に基づき一般会計が負担すると見込まれる額8,409千円を、当該支給額から控除して得た額6,190千円について退職給付引当金を取り崩す。

また、一般会計が支給する退職手当のうち同協定書に基づき工業用水道事業会計が負担すると見込まれる額2,317千円について、退職給付引当金を取り崩す。

(2) 賞与引当金の取崩し

当年度に期末勤勉手当として29,110千円を支給することとなるため、賞与引当金10,013千円を取り崩す。

(3) 法定福利費引当金の取崩し

当年度に期末勤勉手当に係る法定福利費として5,429千円を支出することとなるため、法定福利費引当金1,861千円を取り崩す。

補正予算（第1号）説明内訳書

1 費目別内訳書

(1) 収益的収入及び支出

収入

(単位：千円)

款・項・目	既決予定額	補正予定額	計
1 工業用水道事業収益	658,294	20,025	678,319
1 営業収益	617,443	2,674	620,117
2 一般会計負担金	5,735	2,674	8,409
2 営業外収益	40,850	△ 3,618	37,232
4 消費税及び地方消費税還付金	17,819	△ 3,618	14,201
3 特別利益	1	20,969	20,970
1 固定資産売却益	1	20,341	20,342
2 その他特別利益	0	628	628

(単位：千円)

節	補正予定額	備考
	20,025	
	2,674	
1 一般会計負担金	2,674	退職手当負担金の増額
	△ 3,618	
1 消費税及び地方消費税還付金	△ 3,618	還付予定額の減額
	20,969	
1 固定資産売却益	20,341	土地売却益
2 その他特別利益	628	減損処理による増額

支出

(単位：千円)

款・項・目	既決予定額	補正予定額	計	節	補正予定額
1 工業用水道事業費用	551,267	△51,322	499,945		
1 営業費用	521,996	△51,950	470,046		
1 原水費	158,911	△28,150	130,761	2 手当等	△154
				4 報酬	△564
				7 法定福利費	15
				56 分担金	△27,447
2 浄水費	87,849	△217	87,632	2 手当等	△104
				3 賞与引当金繰入額	46
				4 報酬	△283
				7 法定福利費	102
				8 法定福利費引当金繰入額	22
3 配水費	39,859	△111	39,748	1 給料	△253
				2 手当等	82
				3 賞与引当金繰入額	24
				7 法定福利費	36
4 総係費	123,321	△1,872	121,449	1 給料	△1,687
				2 手当等	△2,891
				3 賞与引当金繰入額	△216
				7 法定福利費	△518
				8 法定福利費引当金繰入額	△23
				10 退職給付費	3,463
6 資産減耗費	24,958	△21,600	3,358	73 固定資産除却費	△21,600
3 特別損失	1	628	629		
2 減損損失	0	628	628	87 減損損失	628

(単位：千円)

事業	既決予定額	補正予定額	計
1 工業用水道事業費用	551,267	△51,322	499,945
1 営業費用	521,996	△51,950	470,046
○職員人件費	13,575	△703	12,872
○太田川東部工業用水道事業	59,475	△27,447	32,028
○職員人件費	30,995	△217	30,778
○職員人件費	15,279	△111	15,168
○職員人件費	88,994	△1,832	87,162
○児童手当	900	△40	860
○固定資産除却費	24,957	△21,600	3,357
3 特別損失	1	628	629
○減損損失	0	628	628

(2) 資本的收入及び支出

収入

(単位：千円)

款・項・目	既決予定額	補正予定額	計
1 資本的收入	426,801	57	426,858
2 固定資産売却代金	1	57	58
1 固定資産売却代金	1	57	58
建設改良積立金	93,550	19,450	113,000
過年度分損益勘定留保資金	3,403	△ 3,376	27
当年度分損益勘定留保資金	59,500	△ 36,786	22,714
繰越利益剰余金処分額	60,000	△ 60,000	0
減債積立金	0	81,000	81,000
合計	685,698	345	686,043

支出

(単位：千円)

款・項・目	既決予定額	補正予定額	計	節	補正予定額
1 資本の支出	685,698	345	686,043		
1 建設改良費	600,993	345	601,338		
1 建設事務費	33,688	345	34,033	1 給料	10
				2 手当等	145
				3 賞与引当金繰入額	30
				7 法定福利費	150
				8 法定福利費引当金繰入額	10

(単位：千円)

節	補正予定額	備考
	57	
	57	
1 固定資産売却代金	57	土地売却代金

(単位：千円)

事業	既決予定額	補正予定額	計
1 資本的支出	685,698	345	686,043
1 建設改良費	600,993	345	601,338
○職員人件費	23,958	345	24,303

