

令和3年度

呉市水道事業会計補正予算書 (第1号)

呉市工業用水道事業会計補正予算書 (第1号)

呉市下水道事業会計補正予算書 (第1号)

呉市上下水道局

目 次

【水道事業会計】

議第150号 令和3年度呉市水道事業会計補正予算（第1号）	……………	1
補正予算（第1号）に関する説明書	……………	3
（附属書類）補正予算（第1号）説明内訳書	……………	14

【工業用水道事業会計】

議第151号 令和3年度呉市工業用水道事業会計補正予算（第1号）	……………	21
補正予算（第1号）に関する説明書	……………	23
（附属書類）補正予算（第1号）説明内訳書	……………	34

【下水道事業会計】

議第152号 令和3年度呉市下水道事業会計補正予算（第1号）	……………	39
補正予算（第1号）に関する説明書	……………	41
（附属書類）補正予算（第1号）説明内訳書	……………	52

令和3年度呉市水道事業会計補正予算（第1号）

（総則）

第1条 令和3年度呉市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 令和3年度呉市水道事業会計予算（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 水道事業収益	6,394,406 千円	1,665 千円	6,396,071 千円
第1項 営業収益	5,993,680 千円	1,665 千円	5,995,345 千円
	支	出	
第1款 水道事業費用	5,839,003 千円	46,823 千円	5,885,826 千円
第1項 営業費用	5,520,020 千円	46,823 千円	5,566,843 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1,861,030千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額183,197千円、減債積立金117,000千円、過年度分損益勘定留保資金311,868千円及び当年度分損益勘定留保資金1,248,965千円」を「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額1,863,817千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額183,197千円、減債積立金117,000千円、過年度分損益勘定留保資金306,885千円及び当年度分損益勘定留保資金1,256,735千円」に改め、資本的支出の予定額を、次のとおり補正する。

（科 目）	（既決予定額）	（補正予定額）	（ 計 ）
	支	出	
第1款 資本的支出	3,702,026 千円	2,787 千円	3,704,813 千円
第1項 建設改良費	2,363,769 千円	2,787 千円	2,366,556 千円

（債務負担行為）

第4条 予算第5条に定めた債務負担行為に、次の事項を加える。

事項	期間	限度額
管路更新工事	令和4年度	400,000 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5条 予算第9条に定めた経費の金額を、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	949,146 千円	49,610 千円	998,756 千円

補正予算（第1号）に関する説明書

令和3年度呉市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 水道事業収益	1 営業収益		6,394,406	1,665	6,396,071	
			5,993,680	1,665	5,995,345	
		5 その他営業収益	278,026	1,665	279,691	退職手当負担金の皆増

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考
1 水道事業費用	1 営業費用		5,839,003	46,823	5,885,826	
			5,520,020	46,823	5,566,843	
		1 原水費	515,755	△170	515,585	人件費の減額
		2 浄水費	162,646	21,245	183,891	人件費の増額
		3 配水費	1,503,395	7,153	1,510,548	人件費の増額
		4 給水費	281,334	23,328	304,662	人件費の増額
		5 受託工事費	9,073	76	9,149	人件費の増額
		6 管理受託費	122,242	1,534	123,776	人件費の増額
		7 業務費	345,271	△2,357	342,914	人件費の減額
8 総係費	762,611	△3,986	758,625	人件費の減額		

資本的収入及び支出

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			3,702,026	2,787	3,704,813	
	1 建設改良費		2,363,769	2,787	2,366,556	
		1 建設事務費	279,810	2,787	282,597	人件費の増額

令和3年度呉市水道事業予定キャッシュ・フロー計算書

(令和3年4月1日から令和4年3月31日まで)

(単位：千円)

1	業務活動によるキャッシュ・フロー	
	当年度純利益	327,048
	減価償却費	1,786,054
	固定資産除却損	28,868
	退職給付引当金の増加額	113,204
	賞与引当金の増加額	1,808
	法定福利費引当金の増加額	359
	長期前受金戻入額	△280,429
	受取利息	△341
	支払利息	207,880
	未収金の減少額	36,386
	前払金の減少額	37,675
	前払費用の減少額	75
	その他流動資産の減少額	45,762
	未払金の減少額	△3,514
	未払費用の増加額	17
	前受金の減少額	△18,897
	預り金の減少額	△7,389
	その他流動負債の減少額	△11,422
	棚卸資産の減少額	1
	小計	2,263,145
	利息の受取額	341
	利息の支払額	△207,880
	未収消費税の増加額	△34,625
	未払消費税の減少額	△54,296
	業務活動によるキャッシュ・フロー	1,966,685
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	△2,304,789
	有形固定資産の売却による収入	1
	国庫補助金による収入	495,558
	工事負担金による収入	3,780
	投資活動によるキャッシュ・フロー	△1,805,450
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	1,683,800
	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	△1,338,257
	一般会計からの出資金による収入	44,819
	財務活動によるキャッシュ・フロー	390,362
	資金増加額（又は減少額）	551,597
	資金期首残高	2,117,825
	資金期末残高	2,669,422

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	一般職	報酬	給料	手当	計			
	(人)	(人)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)			
補正後	損益勘定支弁職員	1	(5) [3] 59	5,284	281,304	365,732	652,320	92,541	744,861
	資本勘定支弁職員	0	(0) [1] 31	1,746	134,644	74,340	210,730	43,165	253,895
	合計	1	(5) [4] 90	7,030	415,948	440,072	863,050	135,706	998,756
補正前	損益勘定支弁職員	1	(5) [3] 57	5,284	270,225	337,198	612,707	85,331	698,038
	資本勘定支弁職員	0	(0) [1] 32	1,746	133,245	73,727	208,718	42,390	251,108
	合計	1	(5) [4] 89	7,030	403,470	410,925	821,425	127,721	949,146
比較	損益勘定支弁職員	0	(0) [0] 2	0	11,079	28,534	39,613	7,210	46,823
	資本勘定支弁職員	0	(0) [0] △1	0	1,399	613	2,012	775	2,787
	合計	0	(0) [0] 1	0	12,478	29,147	41,625	7,985	49,610

備考 1 ()内は再任用職員数を, []内は会計年度任用職員数をそれぞれ外書きしたものである。
2 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)	住居手当 (千円)	管理職 手当 (千円)	期末勤勉 手当 (千円)	退職 給付費 (千円)
	補正後	8,973	6,137	12,553	175,391	213,490
	補正前	10,596	6,099	9,636	165,728	195,338
	比較	△1,623	38	2,917	9,663	18,152

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	12,478	その他の 増 減 分	12,478		職員数の異動状況 補正後 90 人 (再任用短時間勤務職員 5 人を除く。) 補正前 89 人 (再任用短時間勤務職員 5 人を除く。)
手 当	29,147	その他の 増 減 分	29,147		

備考 手当には、会計年度任用職員に対する期末手当が含まれる。

3 給料及び手当の状況

職員 1 人当たり給与

区 分		企 業 職
補 正 後	平均給料月額 (円)	372,657
	平均給与月額 (円)	418,261
	平均年齢 (歳)	50.06
補 正 前	平均給料月額 (円)	366,905
	平均給与月額 (円)	412,418
	平均年齢 (歳)	49.06

債務負担行為に関する調書

(単位：千円)

事項	限度額	前年度末までの支払義務発生（見込）額		当該年度以降の支払義務発生予定額		左の財源内訳		
		期間	金額	期間	金額	企業債	国庫補助金	損益勘定留保資金等
管路更新工事	400,000	—	—	令和4年度	400,000	220,000	80,000	100,000

令和3年度呉市水道事業予定損益計算書
(令和3年4月1日から令和4年3月31日まで)

(単位：千円)

1	営業収益			
	(1) 給水収益	5,042,483		
	(2) 受託工事収益	6,535		
	(3) 管理受託収益	118,329		
	(4) 一般会計負担金	32,135		
	(5) その他営業収益	<u>259,747</u>	5,459,229	
2	営業費用			
	(1) 原水費	470,882		
	(2) 浄水費	177,762		
	(3) 配水費	1,387,509		
	(4) 給水費	287,271		
	(5) 受託工事費	9,055		
	(6) 管理受託費	113,889		
	(7) 業務費	315,229		
	(8) 総係費	720,375		
	(9) 減価償却費	1,786,054		
	(10) 資産減耗費	31,369		
	(11) その他営業費用	<u>20</u>	<u>5,299,415</u>	
	営業利益			159,814
3	営業外収益			
	(1) 受取利息	341		
	(2) 一般会計補助金	53,911		
	(3) 分担金	54,677		
	(4) 長期前受金戻入	280,429		
	(5) 雑収益	<u>5,881</u>	395,239	
4	営業外費用			
	(1) 支払利息	207,880		
	(2) 雑支出	<u>125</u>	<u>208,005</u>	<u>187,234</u>
	経常利益			347,048
5	特別利益			
	(1) その他特別利益	<u>1</u>	1	
6	特別損失			
	(1) その他特別損失	<u>1</u>	<u>1</u>	0
7	予備費			
	(1) 予備費	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>△20,000</u>
	当年度純利益			327,048
	前年度繰越利益剰余金			962,592
	その他未処分利益剰余金変動額			<u>117,000</u>
	当年度未処分利益剰余金			<u><u>1,406,640</u></u>

令和3年度呉市水道事業予定貸借対照表

(令和4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		722,491	
イ 建物	2,275,837		
減価償却累計額	<u>△970,273</u>	1,305,564	
ウ 構築物	66,317,251		
減価償却累計額	<u>△31,562,575</u>	34,754,676	
エ 機械及び装置	11,154,317		
減価償却累計額	<u>△7,304,238</u>	3,850,079	
オ 車両運搬具	60,561		
減価償却累計額	<u>△35,860</u>	24,701	
カ 船舶	42,664		
減価償却累計額	<u>△37,370</u>	5,294	
キ 工具、器具及び備品	188,483		
減価償却累計額	<u>△158,217</u>	30,266	
ク リース資産	59,866		
減価償却累計額	<u>△56,873</u>	2,993	
ケ 建設仮勘定		<u>367,357</u>	
有形固定資産合計			41,063,421
(2) 無形固定資産			
ア 施設利用権		<u>36,350</u>	
無形固定資産合計			36,350
(3) 投資その他の資産			
ア 投資有価証券		<u>5,737</u>	
投資その他の資産合計			<u>5,737</u>
固定資産合計			41,105,508

2 流動資産

(1) 現金・預金		2,669,422	
(2) 未収金	306,932		
貸倒引当金	<u>△1,232</u>	305,700	
(3) 貯蔵品		<u>35,390</u>	
流動資産合計			<u>3,010,512</u>
資産合計			<u>44,116,020</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	17,008,863		
企業債合計		17,008,863	
(2) 引当金			
ア 退職給付引当金	561,868		
引当金合計		561,868	
固定負債合計			17,570,731
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	1,367,019		
企業債合計		1,367,019	
(2) 未払金		312,835	
(3) 未払費用		1,000	
(4) 引当金			
ア 賞与引当金	56,776		
イ 法定福利費引当金	11,067		
ウ その他引当金	4,862		
引当金合計		72,705	
(5) 預り金		64,600	
流動負債合計			1,818,159
5 繰延収益			
(1) 長期前受金		13,588,255	
(2) 長期前受金収益化累計額		△8,063,108	
繰延収益合計			5,525,147
負債合計			24,914,037

資本の部

6 資本金			16,226,378
7 剰余金			
(1) 資本剰余金			
ア 国庫（県）補助金	74,101		
イ 工事負担金	180,521		
ウ 繰入金	66,096		
エ 受贈財産評価額	762,641		
資本剰余金合計		1,083,359	
(2) 利益剰余金			
ア 減債積立金	69,000		
イ 建設改良積立金	414,000		
ウ 当年度未処分利益剰余金	1,406,640		
（うち積立金への積立可能額）	(1,289,640)		
利益剰余金合計		1,889,640	
剰余金合計			2,972,999
8 評価差額等			
(1) 投資有価証券評価差額		2,606	
評価差額等合計			2,606
資本合計			19,201,983
負債資本合計			44,116,020

注記（令和3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) 投資有価証券のうちその他有価証券

簿価純資産法によっている。

(2) 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 25～40年

(ウ) 機械及び装置 8～20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、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（1,886,616千円）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（14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) 貸倒引当金

債権の不納欠損に係る損失に備えるため、貸倒実績率等に基づく回収不能見込額を計上している。

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 予定貸借対照表関連

1 企業債の償還に係る一般会計の負担

貸借対照表に計上されている企業債（当該事業年度の末日の翌日から起算して1年以内に償還予定のものを含む。）のうち、総務省策定の繰出基準に基づき一般会計が負担すると見込まれる額は、342,828千円である。

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98,755千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1,665千円を、当該支給額から控除して得た額97,090千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水道事業会計が負担すると見込まれる額1,531千円について、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169,178千円を支給することとなるため、賞与引当金54,469千円を取り崩す。

(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33,754千円を支出することとなるため、法定福利費引当金10,603千円を取り崩す。

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 水道事業収益	6,394,406	1,665	6,396,071
1 営業収益	5,993,680	1,665	5,995,345
5 その他営業収益	278,026	1,665	279,691

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 水道事業費用	5,839,003	46,823	5,885,826		
1 営業費用	5,520,020	46,823	5,566,843		
1 原水費	515,755	△170	515,585	1 給料	△15
				2 手当等	△132
				3 賞与引当金繰入額	△10
				7 法定福利費	△13
2 浄水費	162,646	21,245	183,891	1 給料	10,352
				2 手当等	5,761
				3 賞与引当金繰入額	1,461
				7 法定福利費	3,383
				8 法定福利費引当金繰入額	288
3 配水費	1,503,395	7,153	1,510,548	1 給料	4,769
				2 手当等	1,086
				3 賞与引当金繰入額	47
				7 法定福利費	1,233
				8 法定福利費引当金繰入額	18
4 給水費	281,334	23,328	304,662	1 給料	9,916
				2 手当等	7,035
				3 賞与引当金繰入額	2,156
				7 法定福利費	3,804
				8 法定福利費引当金繰入額	417
5 受託工事費	9,073	76	9,149	7 法定福利費	76

(単位：千円)

節	補正予定額	備考
1 他会計負担金	1,665	退職手当負担金

(単位：千円)

事業	既決予定額	補正予定額	計
1 水道事業費用	5,839,003	46,823	5,885,826
1 営業費用	5,520,020	46,823	5,566,843
○職員人件費	21,457	△170	21,287
○職員人件費	94,178	21,245	115,423
○職員人件費	144,966	7,153	152,119
○職員人件費	63,100	23,328	86,428
○職員人件費	8,075	76	8,151

(単位：千円)

款・項・目	既決予定額	補正予定額	計	節	補正予定額
6 管理受託費	122,242	1,534	123,776	1 給料	△634
				2 手当等	△16
				3 賞与引当金繰入額	△94
				7 法定福利費	△90
				8 法定福利費引当金繰入額	△17
				10 退職給付費	2,385
7 業務費	345,271	△2,357	342,914	1 給料	△1,899
				2 手当等	222
				3 賞与引当金繰入額	△23
				7 法定福利費	△657
8 総係費	762,611	△3,986	758,625	1 給料	△11,410
				2 手当等	△5,099
				3 賞与引当金繰入額	△2,012
				7 法定福利費	△840
				8 法定福利費引当金繰入額	△392
				10 退職給付費	15,767

(単位：千円)

事業		既決予定額	補正予定額	計
	○職員人件費	13,227	1,534	14,761
	○職員人件費	40,840	△2,357	38,483
	○職員人件費	312,195	△3,986	308,209

(2) 資本的收入及び支出

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 資本的支出	3,702,026	2,787	3,704,813		
1 建設改良費	2,363,769	2,787	2,366,556		
1 建設事務費	279,810	2,787	282,597	1 給料	1,399
				2 手当等	352
				3 賞与引当金繰入額	261
				7 法定福利費	722
				8 法定福利費引当金繰入額	53

(単位：千円)

事業	既決予定額	補正予定額	計
1 資本的支出	3,702,026	2,787	3,704,813
1 建設改良費	2,363,769	2,787	2,366,556
○職員人件費	251,108	2,787	253,895

議第151号

令和3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 令和3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 令和3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	608,167 千円	185 千円	608,352 千円
第1項 営業収益	578,803 千円	185 千円	578,988 千円
	支	出	
第1款 工業用水道事業費用	637,166 千円	△1,714 千円	635,452 千円
第1項 営業費用	590,910 千円	△1,714 千円	589,196 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134,978千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額2,803千円、減債積立金96,800千円及び過年度分損益勘定留保資金35,375千円」を「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額135,395千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額2,803千円、減債積立金96,800千円及び過年度分損益勘定留保資金35,792千円」に改め、資本的支出の予定額を、次のとおり補正する。

（科 目）	（既決予定額）	（補正予定額）	（ 計 ）
	支	出	
第1款 資本的支出	151,279 千円	417 千円	151,696 千円
第1項 建設改良費	54,474 千円	417 千円	54,891 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9条に定めた経費の金額を、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	134,154 千円	△1,297 千円	132,857 千円

補正予算（第1号）に関する説明書

令和3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	1 営業収益		608,167	185	608,352	
			578,803	185	578,988	
		2 その他営業収益	0	185	185	退職手当負担金の皆増

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	1 営業費用		637,166	△1,714	635,452	
			590,910	△1,714	589,196	
		2 浄水費	44,589	2,135	46,724	人件費の増額
		3 配水費	24,700	△4,539	20,161	人件費の減額
		4 総係費	143,651	690	144,341	人件費の増額

資本的収入及び支出

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			151,279	417	151,696	
	1 建設改良費		54,474	417	54,891	
		1 建設事務費	23,666	417	24,083	人件費の増額

令和3年度呉市工業用水道事業予定キャッシュ・フロー計算書

(令和3年4月1日から令和4年3月31日まで)

(単位：千円)

1	業務活動によるキャッシュ・フロー	
	当年度純損失	△29,903
	減価償却費	170,912
	固定資産除却損	1,705
	退職給付引当金の増加額	12,195
	賞与引当金の増加額	434
	法定福利費引当金の増加額	92
	長期前受金戻入額	△27,762
	受取利息	△125
	支払利息	11,555
	未収金の減少額	1,376
	その他流動資産の減少額	3,374
	未払金の増加額	36
	未払費用の減少額	△57
	その他流動負債の減少額	△45,738
	棚卸資産の減少額	1
	小計	98,095
	利息の受取額	125
	利息の支払額	△11,555
	未払消費税の減少額	△4,794
	業務活動によるキャッシュ・フロー	81,871
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	△52,024
	有形固定資産の売却による収入	1
	投資活動によるキャッシュ・フロー	△52,023
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	16,300
	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	△96,805
	財務活動によるキャッシュ・フロー	△80,505
	資金増加額（又は減少額）	△50,657
	資金期首残高	1,060,673
	資金期末残高	1,010,016

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	一般職	報酬	給料	手当	計			
	(人)	(人)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)			
補正後	損益勘定支弁職員	0	(4) [2] 8	4,279	47,441	48,198	99,918	14,678	114,596
	資本勘定支弁職員	0	(0) [0] 2	0	9,119	5,977	15,096	3,165	18,261
	合計	0	(4) [2] 10	4,279	56,560	54,175	115,014	17,843	132,857
補正前	損益勘定支弁職員	0	(4) [2] 8	4,279	49,093	47,868	101,240	15,070	116,310
	資本勘定支弁職員	0	(0) [0] 2	0	9,277	5,599	14,876	2,968	17,844
	合計	0	(4) [2] 10	4,279	58,370	53,467	116,116	18,038	134,154
比較	損益勘定支弁職員	0	(0) [0] 0	0	△1,652	330	△1,322	△392	△1,714
	資本勘定支弁職員	0	(0) [0] 0	0	△158	378	220	197	417
	合計	0	(0) [0] 0	0	△1,810	708	△1,102	△195	△1,297

- 備考 1 () 内は再任用職員数を, [] 内は会計年度任用職員数をそれぞれ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)	期末勤勉 手当 (千円)	退職 給付費 (千円)
	補正後	1,182	22,589	23,338
	補正前	672	22,576	23,153
	比較	510	13	185

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	△1,810	その他の 増 減 分	△1,810		職員数の異動状況 補正後 10 人 (再任用短時間勤務職員 4 人を除く。) 補正前 10 人 (再任用短時間勤務職員 4 人を除く。)
手 当	708	その他の 増 減 分	708		

備考 手当には、会計年度任用職員に対する期末手当が含まれる。

3 給料及び手当の状況

職員 1 人当たり給与

区 分		企 業 職
補 正 後	平均給料月額 (円)	362,280
	平均給与月額 (円)	423,306
	平均年齢 (歳)	46.05
補 正 前	平均給料月額 (円)	382,764
	平均給与月額 (円)	432,067
	平均年齢 (歳)	50.07

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

(単位：千円)

1	営業収益			
	(1) 給水収益	526,188		
	(2) その他営業収益	185	526,373	
		<hr/>		
2	営業費用			
	(1) 原水費	161,982		
	(2) 浄水費	44,302		
	(3) 配水費	18,854		
	(4) 総係費	139,658		
	(5) 減価償却費	170,912		
	(6) 資産減耗費	28,283		
	(7) その他営業費用	10	564,001	
		<hr/>	<hr/>	
	営業損失			37,628
3	営業外収益			
	(1) 受取利息	125		
	(2) 一般会計補助金	438		
	(3) 長期前受金戻入	27,762		
	(4) 雑収益	973	29,298	
		<hr/>		
4	営業外費用			
	(1) 支払利息	11,555		
	(2) 雑支出	18	11,573	17,725
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
	経常損失			19,903
5	特別利益			
	(1) その他特別利益	1	1	
		<hr/>		
6	特別損失			
	(1) その他特別損失	1	1	0
		<hr/>	<hr/>	
7	予備費			
	(1) 予備費	10,000	10,000	△10,000
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
	当年度純損失			29,903
	前年度繰越利益剰余金			490,840
	その他未処分利益剰余金変動額			96,800
	当年度未処分利益剰余金			<hr/> <hr/> 557,737

令和3年度呉市工業用水道事業予定貸借対照表
(令和4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 83,978

イ 建物 333,351

減価償却累計額 △74,966 258,385

ウ 構築物 5,761,667

減価償却累計額 △2,431,249 3,330,418

エ 機械及び装置 987,704

減価償却累計額 △573,287 414,417

オ 車両運搬具 2,575

減価償却累計額 △1,236 1,339

カ 船舶 592

減価償却累計額 △487 105

キ 工具、器具及び備品 16,472

減価償却累計額 △13,401 3,071

有形固定資産合計 4,091,713

(2) 無形固定資産

ア 施設利用権 495

無形固定資産合計 495

固定資産合計 4,092,208

2 流動資産

(1) 現金・預金 1,010,016

(2) 未収金 219

(3) 貯蔵品 2,032

流動資産合計 1,012,267

資産合計 5,104,475

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	1,111,435		
企業債合計		1,111,435	
(2) 引当金			
ア 退職給付引当金	95,507		
引当金合計		95,507	
固定負債合計			1,206,942
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	99,085		
企業債合計		99,085	
(2) 未払金		27,481	
(3) 未払費用		300	
(4) 引当金			
ア 賞与引当金	6,560		
イ 法定福利費引当金	1,277		
引当金合計		7,837	
流動負債合計			134,703
5 繰延収益			
(1) 長期前受金		1,076,765	
(2) 長期前受金収益化累計額		△639,161	
繰延収益合計			437,604
負債合計			1,779,249

資本の部

6 資本金			2,646,692
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	31,452		
資本剰余金合計		34,397	
(2) 利益剰余金			
ア 減債積立金	86,400		
イ 当年度未処分利益剰余金	557,737		
(うち積立金への積立可能額)	(460,937)		
利益剰余金合計		644,137	
剰余金合計			678,534
資本合計			3,325,226
負債資本合計			5,104,475

注記（令和3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 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 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 10,973 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 185 千円を、当該支給額から控除して得た額 10,788 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 170 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 19,188 千円を支給することとなるため、賞与引当金 6,088 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 3,785 千円を支出することとなるため、法定福利費引当金 1,176 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	608,167	185	608,352
1 営業収益	578,803	185	578,988
2 その他営業収益	0	185	185

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	637,166	△1,714	635,452		
1 営業費用	590,910	△1,714	589,196		
2 浄水費	44,589	2,135	46,724	1 給料	786
				2 手当等	880
				7 法定福利費	469
3 配水費	24,700	△4,539	20,161	1 給料	△2,233
				2 手当等	△1,046
				3 賞与引当金繰入額	△351
				7 法定福利費	△839
				8 法定福利費引当金繰入額	△70
4 総係費	143,651	690	144,341	1 給料	△205
				2 手当等	651
				3 賞与引当金繰入額	11
				7 法定福利費	36
				8 法定福利費引当金繰入額	12
				10 退職給付費	185

(単位：千円)

節	補正予定額	備考
1 他会計負担金	185	退職手当負担金

(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	637,166	△1,714	635,452
1 営業費用	590,910	△1,714	589,196
○職員人件費	18,108	2,135	20,243
○職員人件費	8,775	△4,539	4,236
○職員人件費	72,294	690	72,984

(2) 資本的收入及び支出
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	151,279	417	151,696		
1 建設改良費	54,474	417	54,891		
1 建設事務費	23,666	417	24,083	1 給料	△158
				2 手当等	345
				3 賞与引当金繰入額	33
				7 法定福利費	188
				8 法定福利費引当金繰入額	9

(単位：千円)

事業	既決予定額	補正予定額	計
1 資本的支出	151,279	417	151,696
1 建設改良費	54,474	417	54,891
○職員人件費	17,844	417	18,261

令和3年度呉市下水道事業会計補正予算（第1号）

（総則）

第1条 令和3年度呉市下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 令和3年度呉市下水道事業会計予算（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 ）
	支	出	
第1款 下水道事業費用	7,153,011 千円	48,628 千円	7,201,639 千円
第1項 営業費用	6,329,498 千円	53,173 千円	6,382,671 千円
第2項 営業外費用	803,512 千円	△4,545 千円	798,967 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2,680,760千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額133,306千円、減債積立金72,988千円、当年度分損益勘定留保資金2,086,466千円及び繰越利益剰余金処分額388,000千円」を「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額2,670,163千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額133,306千円、減債積立金450,391千円及び当年度分損益勘定留保資金2,086,466千円」に改め、資本的支出の予定額を、次のとおり補正する。

（科 目）	（既決予定額）	（補正予定額）	（ 計 ）
	支	出	
第1款 資本的支出	5,683,371 千円	△10,597 千円	5,672,774 千円
第1項 建設改良費	2,606,771 千円	△10,597 千円	2,596,174 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9条に定めた経費の金額を、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	708,561 千円	△7,424 千円	701,137 千円

（利益剰余金の処分）

第5条 予算第11条を削る。

補正予算（第1号）に関する説明書

令和3年度呉市下水道事業会計補正予算実施計画

収益的収入及び支出

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考
1	下水道事業費用		7,153,011	48,628	7,201,639	
	1	営業費用	6,329,498	53,173	6,382,671	
		1 管渠費	260,109	47,018	307,127	工事請負費の増額等
		3 処理場費	1,633,355	20,485	1,653,840	人件費の増額
		4 水質指導費	19,358	1,006	20,364	人件費の増額
		5 普及促進費	28,501	4,191	32,692	人件費の増額
		6 業務費	182,071	650	182,721	人件費の増額
		7 総係費	255,260	△20,177	235,083	人件費の減額
	2	営業外費用	803,512	△4,545	798,967	
		6 消費税及び地方消費税	102,002	△4,545	97,457	納税予定額の減額

資本的収入及び支出

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			5,683,371	△10,597	5,672,774	
	1 建設改良費		2,606,771	△10,597	2,596,174	
		1 建設事務費	257,507	△10,597	246,910	人件費の減額

令和3年度呉市下水道事業予定キャッシュ・フロー計算書

(令和3年4月1日から令和4年3月31日まで)

(単位：千円)

1	業務活動によるキャッシュ・フロー	
	当年度純利益	372,152
	減価償却費	3,413,384
	固定資産除却損	69,526
	退職給付引当金の増加額	14,568
	賞与引当金の増加額	852
	法定福利費引当金の増加額	173
	長期前受金戻入額	△1,396,444
	受取利息	△23
	支払利息	556,830
	未収金の減少額	35,612
	前払金の減少額	91,714
	その他流動資産の減少額	8,048
	未払金の減少額	△40,756
	未払費用の増加額	382
	預り金の増加額	724
	その他流動負債の減少額	△24
	小計	3,126,718
	利息の受取額	23
	利息の支払額	△556,830
	未収消費税の増加額	△41,569
	未払消費税の減少額	△68,971
	業務活動によるキャッシュ・フロー	2,459,371
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	△3,206,347
	有形固定資産の売却による収入	1
	国庫補助金による収入	1,173,580
	受益者負担金による収入	2,300
	工事負担金による収入	26,455
	受益者分担金による収入	3,092
	貸付金の回収による収入	96
	投資活動によるキャッシュ・フロー	△2,000,823
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	2,498,600
	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	△3,076,600
	一般会計からの出資金による収入	217,806
	財務活動によるキャッシュ・フロー	△360,194
	資金増加額（又は減少額）	98,354
	資金期首残高	1,595,331
	資金期末残高	1,693,685

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	一般職	報酬	給料	手当	計			
	(人)	(人)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)			
補正後	損益勘定支弁職員	0	(2) [7] 41	13,055	186,595	216,914	416,564	61,603	478,167
	資本勘定支弁職員	0	(0) [1] 29	1,731	114,523	68,673	184,927	38,043	222,970
	合計	0	(2) [8] 70	14,786	301,118	285,587	601,491	99,646	701,137
補正前	損益勘定支弁職員	0	(2) [7] 41	13,055	186,807	212,773	412,635	62,359	474,994
	資本勘定支弁職員	0	(0) [1] 29	2,082	118,172	73,176	193,430	40,137	233,567
	合計	0	(2) [8] 70	15,137	304,979	285,949	606,065	102,496	708,561
比較	損益勘定支弁職員	0	(0) [0] 0	0	△212	4,141	3,929	△756	3,173
	資本勘定支弁職員	0	(0) [0] 0	△351	△3,649	△4,503	△8,503	△2,094	△10,597
	合計	0	(0) [0] 0	△351	△3,861	△362	△4,574	△2,850	△7,424

- 備考 1 () 内は再任用職員数を, [] 内は会計年度任用職員数をそれぞれ外書きしたものである。
 2 本表は管理者の給与費, 法定福利費に係る下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)	住居手当 (千円)	管理職 手当 (千円)	期末勤勉 手当 (千円)	退職 給付費 (千円)
	補正後	9,323	3,863	5,772	127,736	111,261
	補正前	10,062	3,673	6,984	130,850	106,748
	比較	△739	190	△1,212	△3,114	4,513

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	△3,861	その他の 増 減 分	△3,861		職員数の異動状況 補正後 70 人 (再任用短時間勤務職員 2 人を除く。) 補正前 70 人 (再任用短時間勤務職員 2 人を除く。)
手 当	△362	その他の 増 減 分	△362		

備考 手当には、会計年度任用職員に対する期末手当が含まれる。

3 給料及び手当の状況

職員 1 人当たり給与

区 分		企 業 職
補 正 後	平均給料月額 (円)	354,548
	平均給与月額 (円)	397,039
	平均年齢 (歳)	47.11
補 正 前	平均給料月額 (円)	359,221
	平均給与月額 (円)	403,255
	平均年齢 (歳)	47.11

令和3年度呉市下水道事業予定損益計算書
(令和3年4月1日から令和4年3月31日まで)

(単位：千円)

1	営業収益			
	(1) 下水道使用料	4,132,405		
	(2) 一般会計負担金	820,496		
	(3) その他営業収益	<u>103,821</u>	5,056,722	
2	営業費用			
	(1) 管渠費	284,443		
	(2) ポンプ場費	427,012		
	(3) 処理場費	1,510,657		
	(4) 水質指導費	20,149		
	(5) 普及促進費	32,559		
	(6) 業務費	167,869		
	(7) 総係費	234,861		
	(8) 減価償却費	3,413,384		
	(9) 資産減耗費	<u>69,526</u>	<u>6,160,460</u>	
	営業損失			1,103,738
3	営業外収益			
	(1) 受取利息	23		
	(2) 一般会計補助金	681,979		
	(3) 受託事業収益	95,431		
	(4) 集落排水事業負担金	42,460		
	(5) 長期前受金戻入	1,396,444		
	(6) 雑収益	<u>8,455</u>	2,224,792	
4	営業外費用			
	(1) 支払利息	556,830		
	(2) 東部処理場受託事業費	67,049		
	(3) ポンプ所及び樋門管理受託事業費	28,382		
	(4) 集落排水事業費	42,460		
	(5) 雑支出	<u>34,181</u>	<u>728,902</u>	<u>1,495,890</u>
	経常利益			392,152
5	特別利益			
	(1) その他特別利益	<u>1</u>	1	
6	特別損失			
	(1) その他特別損失	<u>1</u>	<u>1</u>	0
7	予備費			
	(1) 予備費	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>△ 20,000</u>
	当年度純利益			372,152
	前年度繰越利益剰余金			305,736
	その他未処分利益剰余金変動額			<u>450,391</u>
	当年度未処分利益剰余金			<u><u>1,128,279</u></u>

令和3年度呉市下水道事業予定貸借対照表
(令和4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		5,911,093	
イ 建物	6,911,344		
減価償却累計額	<u>△4,327,924</u>	2,583,420	
ウ 構築物	133,920,096		
減価償却累計額	<u>△60,859,215</u>	73,060,881	
エ 機械及び装置	37,464,391		
減価償却累計額	<u>△27,910,358</u>	9,554,033	
オ 車両運搬具	11,335		
減価償却累計額	<u>△7,401</u>	3,934	
カ 工具、器具及び備品	101,036		
減価償却累計額	<u>△78,483</u>	22,553	
キ 建設仮勘定		<u>1,136,994</u>	
有形固定資産合計			92,272,908

(2) 投資その他の資産

ア 長期貸付金		<u>1,009</u>	
投資その他の資産合計			<u>1,009</u>
固定資産合計			92,273,917

2 流動資産

(1) 現金・預金			1,693,685
(2) 未収金		270,000	
貸倒引当金		<u>△1,257</u>	<u>268,743</u>
流動資産合計			<u>1,962,428</u>
資産合計			<u>94,236,345</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	35,118,810		
イ その他の企業債	<u>77,507</u>		
企業債合計			35,196,317

(2) 引当金

ア 退職給付引当金	<u>216,647</u>		
引当金合計		<u>216,647</u>	
固定負債合計			35,412,964

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	3,038,951		
-----------------------	-----------	--	--

イ その他の企業債	15,493		
企業債合計		3,054,444	
(2) 未払金		770,000	
(3) 未払費用		2,000	
(4) 引当金			
ア 賞与引当金	42,025		
イ 法定福利費引当金	8,164		
引当金合計		50,189	
(5) 預り金		15,000	
流動負債合計			3,891,633
5 繰延収益			
(1) 長期前受金		70,604,894	
(2) 長期前受金収益化累計額		△42,555,195	
繰延収益合計			28,049,699
負債合計			67,354,296
資 本 の 部			
6 資本金			21,772,285
7 剰余金			
(1) 資本剰余金			
ア 国庫補助金	2,023,060		
イ 受益者負担金	1,414		
ウ 一般会計繰入金	196,213		
エ 受贈財産評価額	1,509,102		
資本剰余金合計		3,729,789	
(2) 利益剰余金			
ア 減債積立金	251,696		
イ 当年度未処分利益剰余金	1,128,279		
(うち積立金への積立可能額)	(677,888)		
利益剰余金合計		1,379,975	
剰余金合計			5,109,764
資本合計			26,882,049
負債資本合計			94,236,345

注記（令和3年度）

I 重要な会計方針

1 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 10～50年

うち管路施設 50年

(ウ) 機械及び装置 6～20年

(エ) 工具、器具及び備品 4～15年

2 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、下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。

(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) 貸倒引当金

債権の不納欠損に係る損失に備えるため、貸倒実績率等に基づく回収不能見込額を計上している。

3 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 予定貸借対照表関連

1 企業債の償還に係る一般会計の負担

貸借対照表に計上されている企業債（当該事業年度の末日の翌日から起算して1年以内に償還予定のものを含む。）のうち、一般会計が負担すると見込まれる額は、12,226,739千円である。

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90,056千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75,427千円を、当該支給額から控除して得た額14,629千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下水道事業会計が負担すると見込まれる額6,637千円について、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123,056千円を支給することとなるため、賞与引当金41,388千円を取り崩す。

(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23,731千円を支出することとなるため、法定福利費引当金8,036千円を取り崩す。

補正予算（第1号）説明内訳書

1 費目別内訳書

(1) 収益の収入及び支出
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 下水道事業費用	7,153,011	48,628	7,201,639		
1 営業費用	6,329,498	53,173	6,382,671		
1 管渠費	260,109	47,018	307,127	1 給料	△1,505
				2 手当等	△512
				3 賞与引当金繰入額	△168
				7 法定福利費	△767
				8 法定福利費引当金繰入額	△30
				42 工事請負費	50,000
3 処理場費	1,633,355	20,485	1,653,840	1 給料	11,554
				2 手当等	4,213
				3 賞与引当金繰入額	1,560
				7 法定福利費	2,856
				8 法定福利費引当金繰入額	302
4 水質指導費	19,358	1,006	20,364	1 給料	325
				2 手当等	602
				3 賞与引当金繰入額	39
				7 法定福利費	40
5 普及促進費	28,501	4,191	32,692	1 給料	2,278
				2 手当等	1,331
				3 賞与引当金繰入額	△33
				7 法定福利費	615

(単位：千円)

事業	既決予定額	補正予定額	計
1 下水道事業費用	7,153,011	48,628	7,201,639
1 営業費用	6,329,498	53,173	6,382,671
○職員人件費	60,497	△2,982	57,515
○マンホール管理事業 マンホール蓋取替工事	66,933	50,000	116,933
○職員人件費	54,333	20,485	74,818
○職員人件費	17,183	1,006	18,189
○職員人件費	26,968	4,191	31,159

(単位：千円)

款・項・目		既決予定額	補正予定額	計	節	補正予定額
	6 業務費	182,071	650	182,721	1 給料	119
					2 手当等	314
					3 賞与引当金繰入額	52
					7 法定福利費	154
					8 法定福利費引当金繰入額	11
	7 総係費	255,260	△20,177	235,083	1 給料	△12,983
					2 手当等	△6,273
					3 賞与引当金繰入額	△1,497
					7 法定福利費	△3,656
					8 法定福利費引当金繰入額	△281
10 退職給付費	4,513					
2 営業外費用	803,512	△4,545	798,967			
	6 消費税及び地方消費税	102,002	△4,545	97,457	83 消費税及び地方消費税	△4,545

(単位：千円)

事業		既決予定額	補正予定額	計
	○職員人件費	18,864	650	19,514
	○職員人件費	210,003	△20,177	189,826
2	営業外費用	803,512	△4,545	798,967
	○消費税及び地方消費税納税額	102,002	△4,545	97,457

(2) 資本的收入及び支出
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 資本的支出	5,683,371	△10,597	5,672,774		
1 建設改良費	2,606,771	△10,597	2,596,174		
1 建設事務費	257,507	△10,597	246,910	1 給料	△3,649
				2 手当等	△3,875
				3 賞与引当金繰入額	△628
				4 報酬	△351
				7 法定福利費	△1,951
				8 法定福利費引当金繰入額	△143

(単位：千円)

事業	既決予定額	補正予定額	計
1 資本の支出	5,683,371	△10,597	5,672,774
1 建設改良費	2,606,771	△10,597	2,596,174
○職員人件費	233,567	△10,597	222,970