

平成 2 9 年 度

五 島 市 水 道 事 業 会 計 予 算 書

五 島 市 水 道 局

目 次

1	平成29年度五島市水道事業会計予算	1
2	平成29年度五島市水道事業会計予算に関する説明書	
	予算実施計画	4
	平成29年度予定キャッシュ・フロー計算書	7
	給与費明細書	8
	平成29年度予定損益計算書	14
	平成29年度予定貸借対照表	16
	平成28年度予定損益計算書	19
	平成28年度予定貸借対照表	21
	財務諸表に対する注記	24
	予算実施計画明細書	26

平成29年度五島市水道事業会計予算

(総則)

第1条 平成29年度五島市水道事業会計の予算は、次に定めるところによる。

(業務の予定量)

第2条 業務の予定量は、次のとおりとする。

(1) 給水戸数	18,600 戸
(2) 年間総給水量	4,449,000 m ³
(3) 一日平均給水量	12,189 m ³

(収益的収入及び支出)

第3条 収益的収入及び支出の予定額は、次のとおりと定める。

	収	入	
第1款 水道事業収益			966,143 千円
第1項 営業収益			707,312 千円
第2項 営業外収益			256,996 千円
第3項 特別利益			1,835 千円
	支	出	
第1款 水道事業費用			937,672 千円
第1項 営業費用			814,341 千円
第2項 営業外費用			114,105 千円
第3項 特別損失			6,226 千円
第4項 予備費			3,000 千円

(資本的収入及び支出)

第4条 資本的収入及び支出の予定額は、次のとおりと定める（資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額314,044千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額8,224千円、過年度分損益勘定留保資金305,820千円で補填するものとする。）。

収 入

第1款 資本的収入	132,186	千円
第1項 負担金	601	千円
第2項 企業債	50,000	千円
第3項 出資金	81,565	千円
第4項 補助金	20	千円

支 出

第1款 資本的支出	446,230	千円
第1項 企業債償還金	309,347	千円
第2項 建設改良費	121,883	千円
第3項 予備費	15,000	千円

(企業債)

第5条 起債の目的、限度額、起債の方法、利率及び償還の方法は、次のとおりと定める。

起債の目的	限度額(千円)	起債の方法	利率	償還の方法
水道施設整備事業	50,000	(形態) 債券発行又は普通貸借 (借入先) 財務省、地方公共団体金融機構、損害保険会社地方債 引受団、銀行、会社、その他 (借入時期) 平成29年度 ただし、工事その他の都合により、その全部又は一部 を翌年度に繰り延べ借入れすることができる。	年利6.0%以内 ただし、利率見直し方 式で借り入れる資金に ついて、利率の見直し を行った後においては、 当該見直し後の利率。	借入時期から40年以内(う ち据置期間25年以内)にお いて元利均等又は元金均等 償還の方法による。 ただし、本市企業財政の都 合により繰上償還をなし、又 は償還年限を短縮し、若しく は低利債に借換えをすること ができる。
計	50,000			

(一時借入金)

第6条 一時借入金の限度額は、300,000千円と定める。

(予定支出の各項の経費の金額の流用)

第7条 予定支出の各項の経費の金額を流用することができる場合は、次のとおりと定める。

(1) 第1款水道事業費用のうち、第1項営業費用、第2項営業外費用に係る予算額に過不足を生じた場合における項間の流用。

(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8条 次に掲げる経費については、これらの経費の金額を、これらの経費のうち他の経費の金額に、若しくはこれら以外の経費の金額に流用し、又はこれら以外の経費をこれらの経費の金額に流用する場合は、議会の議決を経なければならない。

(1) 職員給与費	174,134	千円
(2) 交際費	100	千円

(他会計からの補助金)

第9条 簡易水道統合分企業債償還利子等に対し一般会計からこの会計へ補助を受ける金額は、17,465千円である。

(たな卸資産の購入限度額)

第10条 たな卸資産の購入限度額は、10,928千円と定める。

平成29年3月7日提出

五島市長 野口市太郎

平成29年度五島市水道事業会計予算実施計画
 収益的収入及び支出
 収入

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1 水道事業収益			966,143	
	1 営業収益		707,312	
		1 給水収益	705,246	
		2 受託工事収益	1	
		3 その他の営業収益	2,065	
	2 営業外収益		256,996	
		1 受取利息及び配当金	250	
		2 他会計補助金	17,445	
		3 長期前受金戻入	237,062	
		4 雑収益	2,239	
	3 特別利益		1,835	
		1 固定資産売却益	1	
		2 過年度損益修正益	1,834	

支 出

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	備 考	
1 水道事業費用			937,672		
	1 営業費用			814,341	
		1 原水及び浄水費		107,578	
		2 配水及び給水費		133,312	
		3 受託工事費		1	
		4 総係費		106,375	
		5 減価償却費		454,287	
		6 資産減耗費		12,624	
		7 その他営業費用		164	
	2 営業外費用			114,105	
		1 支払利息及び企業債取扱諸費		77,574	
		2 消費税		34,600	
		3 雑支出		1,931	
	3 特別損失			6,226	
		1 過年度損益修正損		50	
		2 その他特別損失		6,176	
	4 予備費			3,000	
1 予備費			3,000		

資本的收入及び支出
収 入

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1 資本的收入			132,186	
	1 負担金		601	
		1 他会計負担金	600	
		2 県負担金	1	
	2 企業債		50,000	
		1 企業債	50,000	
	3 出資金		81,565	
		1 他会計出資金	81,565	
	4 補助金		20	
1 他会計補助金		20		

支 出

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1 資本的支出			446,230	
	1 企業債償還金		309,347	
		1 企業債償還金	309,347	
	2 建設改良費		121,883	
		1 改良事業費	119,101	
		2 固定資産購入費	2,782	
	3 予備費		15,000	
1 予備費		15,000		

平成29年度五島市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)

(単位：円)

1	業務活動によるキャッシュ・フロー	
	当年度純利益	22,940,330
	減価償却費	454,287,000
	固定資産除却費	8,001,000
	賞与引当金の増加・減少(△)	6,170,000
	長期前受金戻入額	△ 237,062,000
	受取利息及び受取配当金	△ 250,000
	支払利息	77,574,000
	未収金の増加(△)・減少	△ 6,937,920
	貸倒引当金の増加・減少(△)	260,000
	未払金の増加・減少(△)	12,645,370
	たな卸資産の増加(△)・減少	267,481
	その他資産負債の増減	265,900
	小計	338,161,161
	利息及び配当金の受取額	250,000
	利息の支払額	△ 77,574,000
	業務活動によるキャッシュ・フロー	260,837,161
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	△ 128,577,861
	県負担金収入	1,000
	一般会計又は他の特別会計からの繰入金による収入	620,000
	投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 127,956,861
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	50,000,000
	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	△ 309,347,000
	他会計からの出資による収入	81,565,000
	財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 177,782,000
4	資金増加額(又は減少額)	△ 44,901,700
5	資金期首残高	726,757,845
6	資金期末残高	681,856,145

給 与 費 明 細 書

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)	賃 金 (千円)	手 当 (千円)	計 (千円)			
本 年 度	損益勘定支弁職員	(4) 20		85,970		51,043	137,013	28,049	165,062	
	資本勘定支弁職員		1	4,482		3,065	7,547	1,525	9,072	
	合 計	0	(4) 21	0	90,452	0	54,108	144,560	29,574	174,134
前 年 度	損益勘定支弁職員	(3) 10		46,188		25,673	71,861	15,795	87,656	
	資本勘定支弁職員		1	3,336		2,022	5,358	1,146	6,504	
	合 計	0	(3) 11	0	49,524	0	27,695	77,219	16,941	94,160
比 較	損益勘定支弁職員	(1) 10		0	39,782	0	25,370	65,152	12,254	77,406
	資本勘定支弁職員		(0) 0	0	1,146	0	1,043	2,189	379	2,568
	合 計	0	(1) 10	0	40,928	0	26,413	67,341	12,633	79,974

注:()は任期付短時間勤務職員を外書き、《 》は再任用短時間勤務職員を外書き

手 当 の 内 訳	区 分	扶養手当	通勤手当	特殊勤務 手 当	時 間 外 勤 務 手 当	管 理 職 手 当	管理職特別 勤 務 手 当	期末手当	勤 勉 手 当	住居手当	賞与引当金 繰 入 額
		(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)
	本 年 度	3,786	1,219		5,200	960		18,049	11,805	1,482	11,607
	前 年 度	1,854	546		4,100	960		8,211	4,909	894	6,221
	比 較	1,932	673		1,100	0		9,838	6,896	588	5,386

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	40,928	給与改定に伴う増減分	57	実施時期(平均改定率) ・平成28年4月(0.26%)	
		昇給に伴う増加分	373		
		その他の増減分	40,498	新陳代謝等によるもの △ 2,678 会計間異動等によるもの 43,253 その他 △ 77	
手 当	26,413	制度改正に伴う増減分	442	扶養手当 △ 54 期末手当 16 勤勉手当 480	
		その他の増減分	25,971	昇給に伴う増加分 181 新陳代謝等によるもの △ 2,407 会計間異動等によるもの 26,252 その他 1,945	

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(一)(事務・技術)	企業職(二)(その他)
平成28年12月1日 現在	平均給料月額 (円)	335,530	
	平均給与月額 (円)	363,257	
	平均年齢 (歳.月)	45.2	
平成27年12月1日 現在	平均給料月額 (円)	339,503	306,250
	平均給与月額 (円)	363,181	328,050
	平均年齢 (歳.月)	44.8	40.5

(2) 初任給

区 分	企業職(一) (円)	企業職(二) (円)	一 般 会 計 の 制 度	
			一般行政職(円)	現業職(円)
高 校 卒	146,100	146,100	146,100	143,500
大 学 卒	178,200		178,200	

(3) 級別職員数

区 分	企 業 職(一)			企 業 職(二)		
	級	職員数(人)	構成比(%)	級	職員数(人)	構成比(%)
平成28年12月1日現在	1 級	(3) 1	(100.0) 9.1	1 級		
	2 級			2 級		
	3 級	3	27.3	3 級		
	4 級	5	45.4			
	5 級	1	9.1			
	6 級	1	9.1			
	7 級					
	計	(3) 11	(100.0) 100.0	計		
平成27年12月1日現在	1 級	(3) 1	(100.0) 11.1	1 級		
	2 級			2 級	2	100.0
	3 級	1	11.1	3 級		
	4 級	5	55.6			
	5 級	1	11.1			
	6 級	1	11.1			
	7 級					
	計	(3) 9	(100.0) 100	計	2	100.0

注:()は任期付短時間勤務職員を外書き、《 》は再任用短時間勤務職員を外書き

(級別の標準的な職務内容)

区 分	1級	2級	3級	4級	5級	6級	7級
企業職(一)	事務職員	主 事	主 査	係 長 主 幹	次 長	局 長	理 事
企業職(二)	工 務 員	配 管 工 ポンプ運転員 工 務 員	技 能 工				

(4) 昇給

区 分		合 計	代 表 的 な 職 種		
			企業職(一)	企業職(二)	
本 年 度	職 員 数 (A) (人)	21	21		
	昇給に係る職員数 (B) (人)	17	17		
	号 給 数 別 内 訳	1号給 (人)			
		2号給 (人)			
		3号給 (人)			
		4号給 (人)	17	17	
		5号給 (人)			
		6号給 (人)			
		7号給 (人)			
		8号給 (人)			
比 率 (B) / (A) (%)	81.0	81.0			
前 年 度	職 員 数 (A) (人)	11	9	2	
	昇給に係る職員数 (B) (人)	9	7	2	
	号 給 数 別 内 訳	1号給 (人)			
		2号給 (人)			
		3号給 (人)			
		4号給 (人)	9	7	2
		5号給 (人)			
		6号給 (人)			
		7号給 (人)			
		8号給 (人)			
比 率 (B) / (A) (%)	81.8	77.8	100.0		

(5) 特殊勤務手当

区 分	全 職 種	企 業 職 (一)	企 業 職 (二)
給 料 総 額 に 対 す る 比 率 (%)			
支 給 対 象 職 員 の 比 率 (%) (平成29年4月1日現在)			
支 給 対 象 職 員 1 人 当 た り 平 均 支 給 月 額 (円)			
代 表 的 な 特 殊 勤 務 手 当 の 名 称			

(6) 期末手当・勤勉手当

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)			
本 年 度	(1.050) 2.075	(1.200) 2.225	(2.250) 4.300	有	
前 年 度	(1.025) 2.025	(1.175) 2.175	(2.200) 4.200	有	
一般会計の制度	(1.050) 2.075	(1.200) 2.225	(2.250) 4.300	有	

注:()は再任用職員の標準的な支給率

(7) 定年退職及び勸奨退職に係る退職手当

区 分	20年勤続の者 (月分)	25年勤続の者 (月分)	35年勤続の者 (月分)	最高限度 (月分)	その他の加算措置等	備 考
支給率等	25.56	34.58	49.59	49.59	定年前早期退職特例措置 (2%~20%加算)	
一般会計の制度 (支給率等)	25.56	34.58	49.59	49.59	定年前早期退職特例措置 (2%~20%加算)	

(8) その他の手当

区 分	一般会計の制度との異同	差 異 の 内 容
扶 養 手 当	同 じ	
地 域 手 当	同 じ	
住 居 手 当	同 じ	
通 勤 手 当	同 じ	

平成29年度五島市水道事業予定損益計算書（税抜）

（平成29年4月1日から平成30年3月31日まで）

（単位：円）

1	営業収益		
	(1) 給水収益	652,975,812	
	(2) 受託工事収益	925	
	(3) その他の営業収益	<u>2,051,369</u>	655,028,106
2	営業費用		
	(1) 原水及び浄水費	102,437,554	
	(2) 配水及び給水費	131,612,823	
	(3) 受託工事費	1,000	
	(4) 総係費	104,275,053	
	(5) 減価償却費	454,287,000	
	(6) 資産減耗費	12,281,630	
	(7) その他営業費用	<u>164,000</u>	<u>805,059,060</u>
	営業利益		△ 150,030,954
3	営業外収益		
	(1) 受取利息及び配当金	250,000	
	(2) 他会計補助金	17,445,000	

(3) 長期前受金戻入	237,062,000		
(4) 雑収益	<u>2,236,142</u>	256,993,142	
4 営業外費用			
(1) 支払利息及び 企業債取扱諸費	77,574,000		
(2) 雑支出	<u>1,962,863</u>	<u>79,536,863</u>	<u>177,456,279</u>
経常利益			27,425,325
5 特別利益			
(1) 固定資産売却益	925		
(2) 過年度損益修正益	<u>1,740,080</u>	1,741,005	
6 特別損失			
(1) 固定資産売却損	0		
(2) 過年度損益修正損	50,000		
(3) その他特別損失	<u>6,176,000</u>	<u>6,226,000</u>	<u>△ 4,484,995</u>
当年度純利益			22,940,330
前年度繰越利益剰余金			256,213,102
その他未処分利益剰余金変動額			<u>0</u>
当年度未処分利益剰余金			<u><u>279,153,432</u></u>

平成29年度五島市水道事業予定貸借対照表（税抜）

（平成30年3月31日）

（単位：円）

資 産 の 部

1 固定資産

(1) 有形固定資産

イ 土 地		104,137,915	
ロ 建 物	255,179,880		
減価償却累計額	<u>△ 78,582,203</u>	176,597,677	
ハ 構 築 物	11,293,400,792		
減価償却累計額	<u>△ 4,310,014,925</u>	6,983,385,867	
ニ 機 械 及 び 装 置	1,434,699,758		
減価償却累計額	<u>△ 754,274,129</u>	680,425,629	
ホ 車 両 運 搬 具	11,926,330		
減価償却累計額	<u>△ 9,839,034</u>	2,087,296	
ヘ 工 具 、 器 具 及 び 備 品	30,041,800		
減価償却累計額	<u>△ 19,539,247</u>	10,502,553	
ト 建 設 仮 勘 定		<u>0</u>	
有形固定資産合計			7,957,136,937

(2) 無形固定資産

イ 電 話 加 入 権		120,300	
ロ 水 利 権		4,315,794	
ハ 施 設 利 用 権		<u>11,570,335</u>	
無形固定資産合計			16,006,429

(3) 投資その他の資産

イ 出 資 金		<u>1,200,000</u>	
投資その他の資産合計			<u>1,200,000</u>
固定資産合計			7,974,343,366

2	流動資産			
	(1) 現金預金		681,856,145	
	(2) 未収金	20,907,105		
	貸倒引当金	<u>△ 5,075,000</u>	15,832,105	
	(3) 貯蔵品		4,188,066	
	(4) 前払金		<u>60,000</u>	
	流動資産合計			<u>701,936,316</u>
	資産合計			<u>8,676,279,682</u>
		負債の部		
3	固定負債			
	(1) 企業債			
	イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債	<u>3,071,662,975</u>		
	企業債合計		<u>3,071,662,975</u>	
	固定負債合計			3,071,662,975
4	流動負債			
	(1) 企業債			
	イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債	<u>312,888,000</u>		
	企業債合計		312,888,000	
	(2) 未払金		13,686,960	
	(3) 未払消費税		13,495,700	
	(4) 前受金		0	
	(5) 引当金			
	イ 賞与引当金	11,607,000		
	ロ 法定福利費引当金	<u>2,210,000</u>		
	引当金合計		13,817,000	
	(6) 預り金		<u>1,056,385</u>	
	流動負債合計			354,944,045

平成28年度五島市水道事業予定損益計算書（税抜）

（平成28年4月1日から平成29年3月31日まで）

（単位：円）

1	営業収益		
	(1) 給水収益	508,820,370	
	(2) 受託工事収益	925	
	(3) その他の営業収益	<u>4,105,295</u>	512,926,590
2	営業費用		
	(1) 原水及び浄水費	64,692,302	
	(2) 配水及び給水費	81,346,561	
	(3) 受託工事費	0	
	(4) 総係費	67,334,267	
	(5) 減価償却費	280,332,000	
	(6) 資産減耗費	4,000,000	
	(7) その他営業費用	<u>2,440,000</u>	<u>500,145,130</u>
	営業利益		12,781,460
3	営業外収益		
	(1) 受取利息及び配当金	310,684	
	(2) 他会計補助金	8,102,000	

(3) 長期前受金戻入	90,167,000		
(4) 雑収益	<u>2,279,982</u>	100,859,666	
4 営業外費用			
(1) 支払利息及び 企業債取扱諸費	68,671,000		
(2) 雑支出	<u>1,846,226</u>	<u>70,517,226</u>	<u>30,342,440</u>
経常利益			43,123,900
5 特別利益			
(1) 固定資産売却益	0		
(2) 過年度損益修正益	<u>925</u>	925	
6 特別損失			
(1) 固定資産売却損	0		
(2) 過年度損益修正損	111,593		
(3) その他特別損失	<u>0</u>	<u>111,593</u>	<u>△ 110,668</u>
当年度純利益			43,013,232
前年度繰越利益剰余金			256,199,870
その他未処分利益剰余金変動額			<u>58,400,000</u>
当年度未処分利益剰余金			<u><u>357,613,102</u></u>

平成28年度五島市水道事業予定貸借対照表（税抜）

（平成29年3月31日）

（単位：円）

資 産 の 部

1 固定資産

(1) 有形固定資産

イ 土	地		103,002,533	
ロ 建	物	225,129,762		
減価償却累計額		<u>△ 69,686,888</u>	155,442,874	
ハ 構	築 物	8,549,436,432		
減価償却累計額		<u>△ 3,999,945,145</u>	4,549,491,287	
ニ 機 械 及 び 装 置		1,305,480,308		
減価償却累計額		<u>△ 737,599,280</u>	567,881,028	
ホ 車 両 運 搬 具		11,850,530		
減価償却累計額		<u>△ 9,131,074</u>	2,719,456	
ヘ 工 具 、 器 具 及 び 備 品		26,526,034		
減価償却累計額		<u>△ 15,476,151</u>	11,049,883	
ト 建 設 仮 勘 定			<u>0</u>	
有形固定資産合計				5,389,587,061

(2) 無形固定資産

イ 電 話 加 入 権			120,300	
ロ 水 利 権			5,179,794	
ハ 施 設 利 用 権			<u>11,864,335</u>	
無形固定資産合計				17,164,429

(3) 投資その他の資産

イ 出 資 金			<u>1,200,000</u>	
投資その他の資産合計				<u>1,200,000</u>
固定資産合計				5,407,951,490

2	流動資産			
	(1) 現金預金		726,757,845	
	(2) 未収金	13,969,185		
	貸倒引当金	<u>△ 4,815,000</u>	9,154,185	
	(3) 貯蔵品		4,189,647	
	(4) 前払金		<u>60,000</u>	
	流動資産合計			<u>740,161,677</u>
	資産合計			<u><u>6,148,113,167</u></u>
		負債の部		
3	固定負債			
	(1) 企業債			
	イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債	<u>2,619,883,915</u>		
	企業債合計		<u>2,619,883,915</u>	
	固定負債合計			2,619,883,915
4	流動負債			
	(1) 企業債			
	イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債	<u>203,150,358</u>		
	企業債合計		203,150,358	
	(2) 未払金		9,371,540	
	(3) 未払消費税		5,094,300	
	(4) 前受金		0	
	(5) 引当金			
	イ 賞与引当金	6,221,000		
	ロ 法定福利費引当金	<u>1,173,000</u>		
	引当金合計		7,394,000	
	(6) 預り金		<u>1,056,385</u>	
	流動負債合計			226,066,583

5 繰延収益			
(1) 長期前受金		2,790,371,697	
(2) 長期前受金収益化累計額		<u>△ 1,291,249,203</u>	
繰延収益合計			<u>1,499,122,494</u>
負債合計			<u>4,345,072,992</u>

資 本 の 部

6 資本金			
(1) 資本金			
イ 固有資本金	75,841,308		
ロ 出資金	661,629,231		
ハ 組入資本金	<u>682,741,320</u>		
資本金合計		<u>1,420,211,859</u>	1,420,211,859

7 剰余金			
(1) 資本剰余金			
イ 受贈財産評価額	21,850,214		
ロ 補助金	<u>3,365,000</u>		
資本剰余金合計		25,215,214	
(2) 利益剰余金			
イ 減債積立金	0		
ロ 当年度未処分利益剰余金	<u>357,613,102</u>		
利益剰余金合計		<u>357,613,102</u>	
剰余金合計			<u>382,828,316</u>
資本合計			<u>1,803,040,175</u>
負債資本合計			<u><u>6,148,113,167</u></u>

平成29年度予定財務諸表に対する注記

地方公営企業は、財務諸表を作成するに当たり、財政状態及び経営成績を正確に示すために適切な会計処理の基準及び手続きを採用しなければなりません。しかし、その会計処理の基準及び手続きは、当該地方公営企業の置かれた環境、業種又はその固有の事情に基づき採用されている可能性があり、すべての地方公営企業において同一ではありません。財務諸表を利用して財政状況等を比較判断する場合、この基準及び手続きの違いが適切な処理を困難にする可能性があります。

そのため、地方公営企業法施行規則第35条の規定により、財務諸表を作成するに当たり採用した会計処理の基準及び手続きを注記に関する事項として開示します。

I. 重要な会計方針

平成26年度より、改定後の地方公営企業会計基準を適用して、財務諸表等を作成している。

1 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

- ・減価償却の方法は定額法による。

(2) 無形固定資産

- ・減価償却の方法は定額法による。

2 引当金の計上方法

(1) 退職給付引当金

退職給付の支給に関する事務を共同処理する一部事務組合へ毎事業年度支払う一定の負担金（普通負担金及び特別負担金）のみを水道事業会計が負担しており、積立金の不足等に応じて発生する追加的な費用負担（収支差額の調整のために支払う負担金、組合脱退時の清算金等）を全て一般会計が負担することとしているので、将来水道事業会計には新たな費用が発生しないこととなるため、退職給付引当金は計上していない。

(2) 賞与引当金

職員の期末手当及び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ヶ月分）を計上している。

(3) 法定福利費引当金

職員の期末手当及び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を計上している。

(4) 貸倒引当金

債務者の死亡、破産、所在不明等により回収が不能となることが想定される債権の不納欠損による損失に備えるため、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. 予定貸借対照表等関連

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（当該年度末日の翌日から起算して1年以内に償還予定のものも含む。）のうち、一般会計が負担すると見込まれる額は657,135,699円である。

2 引当金の取崩し

(1) 賞与引当金の取崩し

当年度において、期末手当及び勤勉手当を支給するため、賞与引当金6,221,000円を取り崩す予定である。

(2) 法定福利費引当金の取崩し

当年度において、期末手当及び勤勉手当に対応して発生する法定福利費を支出するため、法定福利費引当金1,173,000円を取り崩す予定である。

III. リース契約により使用する固定資産

1 リース会計に係る特例措置

所有権移転外ファイナンス・リース取引については、地方公営企業法施行規則第55条第2項の規定により、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっている。

平成29年度五島市水道事業会計予算実施計画明細書

収益的収入及び支出

収入

(単位:千円)

款	項	目	節	予定額	予定額の明細
1 水道事業収益				966,143	
	1 営業収益			707,312	
		1 給水収益		705,246	
			10 水道使用料	705,246	一般用 699,698 臨時用 1,301 船舶用 4,247
		2 受託工事収益		1	
			10 給水工事収益	1	受託工事収益
		3 その他の営業収益		2,065	
			10 一般会計負担金	380	消火栓維持補修費負担金
			20 手数料	1,501	設計審査及び検査手数料 1,500 その他手数料 1
			30 材料売却収益	177	簡易水道事業等への材料売却収益
			40 雑収益	7	穿孔機貸付料
	2 営業外収益			256,996	
		1 受取利息及び配当金		250	
			10 預金利息	250	定期預金利息
		2 他会計補助金		17,445	
			10 一般会計補助金	17,445	簡易水道統合分企業債償還利子補助金 15,677 児童手当給付費補助金 1,768
		3 長期前受金戻入		237,062	
			10 負担金長期前受金戻入	6,365	減価償却見合いの額の収益化
			20 補助金長期前受金戻入	32,736	減価償却見合いの額の収益化
			30 受贈財産評価額長期前受金戻入	197,961	減価償却見合いの額の収益化
		4 雑収益		2,239	
			10 不用品売却収益	442	不用メーター
			20 その他の雑収益	1,797	水道メーター取替による引上げ
	3 特別利益			1,835	
		1 固定資産売却益		1	
			10 固定資産売却益	1	
		2 過年度損益修正益		1,834	
			10 料金	1,834	過年度分水道使用料金

支 出

(単位:千円)

款	項	目	節	予 定 額	予 定 額 の 明 細
1 水道事業費用				937,672	
	1 営業費用			814,341	
		1 原水及び浄水費		107,578	
			10 給料	18,126	一般職給4人
			20 手当	7,624	扶養手当 786 通勤手当 278 時間外勤務手当 1,200 期末手当 3,079 勤勉手当 1,957 住居手当 324
			25 賞与引当金繰入額	2,389	賞与引当金の計上
			40 賃金	4,114	洗砂、すき取り等作業員賃金
			50 法定福利費	5,656	共済組合負担金 5,557 災害補償負担金 26 労働保険料 25 傷害補償保険料 48
			55 法定福利費引当金繰入額	463	法定福利費引当金の計上
			90 被服費	137	作業着等
			100 備消耗品費	869	施設維持管理用備消耗品費
			110 燃料費	43	維持補修機械燃料費
			120 光熱水費	1,108	施設管理棟電灯料
			140 通信運搬費	2,475	回線専用料及び電話料
			150 委託料	11,650	電気施設保安管理業務委託料 557 水質検査業務委託料 3,102 浄化槽管理業務委託料 54 施設管理業務委託料 7,937
			160 手数料	512	水質臨時検査手数料等
			170 賃借料	1,020	建設機械借上料等
			180 修繕費	8,434	施設維持修繕費

(単位:千円)

款	項	目	節	予 定 額	予 定 額 の 明 細
			190 路面復旧費	1	
			200 動力費	34,471	取水用電力料
			210 薬品費	4,130	滅菌用液体塩素等
			220 材料費	4,355	施設維持修繕用材料費
			230 補償金	1	
		2 配水及び給水費		133,312	
			10 給料	33,232	一般職給8人
			20 手当	13,720	扶養手当 936 通勤手当 407 時間外勤務手当 2,000 管理職手当 360 期末手当 5,450 勤勉手当 3,464 住居手当 588 児童手当 515
			25 賞与引当金繰入額	4,228	賞与引当金の計上
			40 賃金	50	作業員
			50 法定福利費	9,559	共済組合負担金 9,474 災害補償負担金 78 労働保険料 1 傷害補償保険料 6
			55 法定福利費引当金繰入額	814	法定福利費引当金の計上
			90 被服費	200	作業着等
			100 備消耗品費	723	施設維持管理用備消耗品費
			110 燃料費	1,333	公用車等燃料費
			120 光熱水費	546	施設管理棟電灯料
			140 通信運搬費	2,058	回線専用料及び電話料等
			150 委託料	19,408	毎日水質検査委託料 1,638 水質検査業務委託料 6,392

(単位:千円)

款	項	目	節	予 定 額	予 定 額 の 明 細
					メーター取替業務委託料 4,584
					産業廃棄物処理委託料 200
					漏水調査業務委託料 6,558
					施設管理業務委託料 36
		160	手数料	392	水質臨時検査手数料等
		170	賃借料	423	建設機械借上料等
		180	修繕費	23,434	メーター取替 7,151
					配水施設等修繕費 16,283
		190	路面復旧費	4,068	配水管等修理跡復旧費
		200	動力費	15,726	配水用電力料
		210	薬品費	231	水質検査試薬
		220	材料費	3,166	配水施設等修繕用材料
		230	補償金	1	
		3	受託工事費	1	
					220 材料費 1 給水装置工用材料費
		4	総係費	106,375	
		10	給料	34,612	一般職給8人、任期付短時間勤務職員4人
		20	手当	15,517	扶養手当 1,632
					通勤手当 534
					時間外勤務手当 1,500
					管理職手当 600
					期末手当 5,632
					勤勉手当 3,579
					住居手当 570
					児童手当 1,470
		25	賞与引当金繰入額	4,370	賞与引当金の計上
		50	法定福利費	9,924	共済組合負担金 8,283
					災害補償負担金 62
					社会保険料 1,484

(単位:千円)

款	項	目	節	予 定 額	予 定 額 の 明 細
					傷害補償保険料 95
			55 法定福利費引当金繰入額	813	法定福利費引当金の計上
			60 旅費	899	普通旅費
			90 被服費	28	作業着等
			100 備消耗品費	1,885	事務用備消耗品費
			110 燃料費	65	公用車燃料費
			130 印刷製本費	3,320	水道使用料金納付書等印刷費
			140 通信運搬費	3,116	電話料 108 郵便料 2,998 小荷物送料 10
			150 委託料	14,841	検針委託料 12,643 企業会計システム保守業務委託料 1,802 給水装置修理業務委託料 396
			160 手数料	2,103	口座振替等手数料
			180 修繕費	137	公用車等修繕費
			240 負担金	12,633	退職手当事業負担金 11,192 水道料金システム保守負担金 1,202 日本水道協会負担金 126 日本水道協会九州地方支部負担金 32 土木設計積算システム連絡協議会負担金 7 五島地区安全運転管理協議会負担金 6 五島地区自家用自動車協会負担金 8 諸会議出席負担金 60
			250 食糧費	100	
			260 厚生費	20	救急薬品等
			270 保険料	1,534	自賠償保険料 79 損害共済分担金 300 日本水道協会保険料 1,155
			280 交際費	100	

(単位:千円)

款	項	目	節	予 定 額	予 定 額 の 明 細
			290 公課費	98	自動車重量税
			600 貸倒引当金繰入額	260	貸倒引当金の計上
		5 減価償却費		454,287	
			300 有形固定資産減価償却費	453,129	
			310 無形固定資産減価償却費	1,158	
		6 資産減耗費		12,624	
			320 固定資産減耗費	1	
			330 たな卸資産減耗費	1	
			340 固定資産除却費	12,622	配水管布設替等に伴う除却費
		7 その他営業費用		164	
			350 材料売却原価	164	簡易水道事業等への出庫材料原価
	2 営業外費用			114,105	
		1 支払利息及び企業債取扱諸費		77,574	
			360 企業債利息	77,573	
			370 一時借入金利息	1	
		2 消費税		34,600	
			380 消費税	34,600	
		3 雑支出		1,931	
			390 不用品売却原価	1,906	不用メーター
			400 その他雑支出	25	控除対象外消費税等
	3 特別損失			6,226	
		1 過年度損益修正損		50	
			420 料金	50	過年度分水道使用料金
		2 その他特別損失		6,176	
			20 手当	6,175	簡水統合による前年度発生分の手当等
			790 その他特別損失	1	
	4 予備費			3,000	
		1 予備費		3,000	
			520 予備費	3,000	

資本的収入及び支出
収 入

(単位:千円)

款	項	目	節	予 定 額	予 定 額 の 明 細
1 資本的収入				132,186	
	1 負担金	1 他会計負担金		601	
				600	
			10 一般会計負担金	600	消火栓新設負担金
		2 県負担金		1	
			10 県負担金	1	
	2 企業債	1 企業債		50,000	
				50,000	
			10 企業債	50,000	水道施設整備事業
	3 出資金	1 他会計出資金		81,565	
				81,565	
			10 一般会計出資金	81,565	簡易水道統合分企業債償還元金
	4 補助金	1 他会計補助金		20	
			20		
10 一般会計補助金			20	児童手当給付費補助金	

支 出

(単位:千円)

款	項	目	節	予 定 額	予 定 額 の 明 細
1 資本的支出	1 企業債償還金			446,230	
				309,347	
		1 企業債償還金		309,347	
			440 元金償還金	309,347	

(単位:千円)

款	項	目	節	予 定 額	予 定 額 の 明 細
	2 建設改良費			121,883	
		1 改良事業費		119,101	
			10 給料	4,482	一般職給1人
			20 手当	2,465	扶養手当 432 時間外勤務手当 500 期末手当 915 勤勉手当 598 児童手当 20
			25 賞与引当金繰入額	620	賞与引当金の計上
			50 法定福利費	1,405	共済組合負担金 1,395 災害補償負担金 10
			55 法定福利費引当金繰入額	120	法定福利費引当金の計上
			90 被服費	6	作業着等
			220 材料費	500	工事中材料費
			450 工事費	103,568	
			460 調査費	5,467	
			470 事務費	468	
		2 固定資産購入費		2,782	
			480 補償費	1	
			490 量水器費	960	メーター新設費
			500 用地費	1	
			510 固定資産購入費	1,820	ポンプ他
	3 予備費			15,000	
		1 予備費		15,000	
			530 予備費	15,000	