

平成26年度

生駒市水道事業会計予算に関する説明書

# 平成26年度生駒市水道事業会計予算実施計画

## 1 収益的収入及び支出

### 収 入

(単位 千円)

款	項	目	予 定 額	備 考	
1 事業収益			3,076,709		
	1 営業収益		2,578,636		
		1 給 水 収 益	2,532,603	水道料金	
		2 受 託 工 事 収 益	20,719	消火栓修繕等受託工事収益	
		3 その他営業収益	25,314	下水道使用料収納等受託料等	
	2 営業外収益			497,573	
		1 受 取 利 息	13,380	預金利息	
		2 給 水 分 担 金	84,993		
		3 長期前受金戻入	386,263		
		4 雑 収 益	12,937	売電収益等	
	3 特別利益			500	
1 過年度損益修正益			500		

### 支 出

(単位 千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1 事業費用			3,594,669	
	1 営業費用		2,668,908	
		1 原水及び浄水費	1,502,693	給 料
	職 員 手 当 等			6,649
	賞与引当金繰入額			1,921
	法 定 福 利 費			4,231
	法 定 福 利 費			316
	引 当 金 繰 入 額			75
	旅 費			93
	被 服 費			8,465
	備 耗 品 費			29
	燃 料 費			61
	光 熱 水 費			8
	印 刷 製 本 費			5,661
	通 信 運 搬 費			154,739
	委 託 料			3,496
	手 数 料			

(単位 千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
				賃借料 727 修繕費 26,500 動力費 184,625 受水費 1,060,391 材料費 377 薬品費 2,765 負担金 2,595 工事請負費 23,700
		2 配水及び給水費	284,889	給料 60,139 職員手当等 27,229 賞与引当金繰入額 7,517 法定福利費 15,491 法定福利費引当金繰入額 1,186 貸入金 1,656 旅費 282 被服費 352 備消耗品費 2,101 光熱水費 577 委託料 14,395 手数料 67 賃借料 2,829 修繕費 73,693 動力費 33,358 材料費 3,996 路面復旧費 39,931 工事請負費 90
		3 受託工事費	8,805	備消耗品費 60 印刷製本費 51 修繕費 3,342 材料費 4,461 工事請負費 891
		4 総 係 費	211,756	給料 73,393 職員手当等 32,765 賞与引当金繰入額 10,016 法定福利費 21,938 法定福利費引当金繰入額 1,722 貸入金 8,184 旅費 247 被服費 133 備消耗品費 2,253 燃料費 1,698 光熱水費 96 印刷製本費 2,124 通信運搬費 5,452 委託料 29,340 手数料 4,013 賃借料 154 修繕費 2,630

(単位 千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
				研 修 費 463 負 担 金 1,735 保 險 料 1,817 公 課 費 333 退 職 給 与 基 金 9,350 積 立 負 担 金 貸倒引当金繰入額 1,900
		5 減 価 償 却 費	650,755	
		6 資 産 減 耗 費	10,010	固定資産除却費 10,000 たな卸資産減耗費 10
	2 営業外費用		53,863	
		1 支 払 利 息	4,130	
		2 消 費 税 及 び 地 方 消 費 税	49,733	
	3 特別損失		831,898	
		1 過年度損益修正損	2,000	
		2 固定資産譲渡損	299,538	
		3 減 損 損 失	505,682	
		4 その他特別損失	24,678	賞与引当金繰入額 19,454 法 定 福 利 費 引 当 金 繰 入 額 3,224 貸倒引当金繰入額 2,000
	4 予 備 費		40,000	
		1 予 備 費	40,000	

2 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 収 入			152,482	
	1 寄 附 金		31,647	
		1 寄 附 金	31,647	施設整備協力金
	2 納 付 金		77,976	
		1 新設改良施設 工事納付金	77,976	
	3 負 担 金		2,528	
		1 他会計負担金	2,528	消火栓新設・改良に伴う負担金
	4 分 担 金		28,331	
		1 給水分担金	28,331	
	5 補 助 金		12,000	
1 国庫補助金		12,000		

支 出

(単位 千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1 資本的 支 出			920,870	
	1 建設改良費		840,899	
		1 新設改良費	820,055	給料
	職員手当等			25,404
	賞与引当金繰入額			5,496
	法定福利費			13,104
	法定福利費 引当金繰入額			962
	委託料			26,872
	工事請負費			706,622
	工事負担金	3,400		
2 固定資産購入費	20,844	車両運搬具購入費	2,684	
		器具備品購入費	3,464	
		水道メーター 購 入 費	10,296	
		ポンプ設備購入費	4,400	

(単位 千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
	2 企業債償還金		18,971	
		1 企業債償還金	18,971	企業債償還元金
	3 納 付 金		40,000	
		1 一般会計納付金	40,000	
	4 還 付 金		1,000	
		1 還 付 金	1,000	
	5 予 備 費		20,000	
		1 予 備 費	20,000	

## 平成26年度 生駒市水道事業キャッシュ・フロー計算書

(平成26年4月1日から平成27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	△499,777
	減価償却費	650,755
	固定資産除却費	10,000
	固定資産譲渡損	299,538
	減損損失	505,682
	賞与及び法定福利費引当金の増減額 (△は減少)	29,136
	貸倒引当金の増減額 (△は減少)	1,900
	長期前受金戻入額	△386,263
	受取利息及び受取配当金	△13,380
	支払利息	4,130
	未収金の増減額 (△は増加)	△15,191
	未払金の増減額 (△は減少)	△12,454
	その他流動負債の増減額 (△は減少)	3,968
	たな卸資産の増減額 (△は増加)	10
	<hr/>	
	小計	578,054
	利息及び配当金の受取額	13,380
	利息の支払額	△4,130
	<hr/>	
	業務活動によるキャッシュ・フロー	587,304
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	△785,674
	補助金、寄附金等による収入	150,384
	還付金による支出	△1,000
	<hr/>	
	投資活動によるキャッシュ・フロー	△636,290
3	財務活動によるキャッシュ・フロー	
	一般会計納付金による支出	△40,000
	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	△18,971
	<hr/>	
	財務活動によるキャッシュ・フロー	△58,971
	資金増減額	△107,957
	資金期首残高	4,320,520
	<hr/>	
	資金期末残高	4,212,563
	<hr/>	

給 与 費 明 細 書

1 総 括

区 分		職 員 数		給 与 費			法 定 福 利 費	合 計
		特 別 職 (人)	一 般 職 (人)	給 料 (千円)	手 当 (千円)	計 (千円)		
本 年 度	損益勘定 支弁職員	1	( 8 ) 28	148,801	103,931	252,732	48,108	300,840
	資本勘定 支弁職員	0	( 0 ) 8	38,195	30,060	68,255	14,066	82,321
	合 計	1	( 8 ) 36	186,996	133,991	320,987	62,174	383,161
前 年 度	損益勘定 支弁職員	1	( 8 ) 29	154,904	84,581	239,485	48,367	287,852
	資本勘定 支弁職員	0	( 0 ) 8	39,841	24,693	64,534	14,053	78,587
	合 計	1	( 8 ) 37	194,745	109,274	304,019	62,420	366,439
比 較	損益勘定 支弁職員	0	( 0 ) -1	-6,103	19,350	13,247	-259	12,988
	資本勘定 支弁職員	0	( 0 ) 0	-1,646	5,367	3,721	13	3,734
	合 計	0	( 0 ) -1	-7,749	24,717	16,968	-246	16,722

\* ( ) 内は短時間勤務職員数を外書しています。

手当の内訳	区分	扶養手当 (千円)	管理職 手 当 (千円)	地域手当 (千円)	特殊勤務 手 当 (千円)	時 間 外 勤 務 手 当 (千円)	通勤手当 (千円)	住居手当 (千円)	
		本年度	6,405	4,920	11,892	0	6,276	4,367	324
		前年度	7,014	5,368	12,424	123	6,669	4,560	324
		比 較	-609	-448	-532	-123	-393	-193	0
		賞 与							
	区分	期末手当 (千円)	勤勉手当 (千円)						
	本年度	68,348	31,459						
	前年度	50,019	22,773						
	比 較	18,329	8,686						



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	-7,749	給与改定に伴う増減分			
		昇給に伴う増加分	634	昇給に伴う増加分	平均昇給率 0.34%
		その他の増減分	-8,383	人事異動等に伴う減少分	
手 当	24,717	制度改正に伴う増減分			
		その他の増減分	24,717	賞与引当金計上に伴う増加分	扶養手当 -609 千円 管理職手当 -448 千円 地域手当 -532 千円 特殊勤務手当 -123 千円 時間外勤務手当 -393 千円 通勤手当 -193 千円 期末手当 18,329 千円 勤勉手当 8,686 千円

3 給料及び手当の状況

(1) 職員1人当たり給与

区 分	分	一 般 職
平成26年1月1日 現在	平均給料月額 (円)	363,108
	平均給与月額 (円)	412,147
	平均年齢 (歳)	46.9
平成25年1月1日 現在	平均給料月額 (円)	370,302
	平均給与月額 (円)	424,765
	平均年齢 (歳)	48.0

(2) 初任給

区 分	一 般 職 (円)	一般会計の制度
		一 般 職 (円)
高 校 卒	144,500	144,500
大 学 卒	178,800	178,800

## (3) 級別職員数

区 分	一 般 職		
	級	職員数 (人)	構成比 (%)
平成26年1月1日現在	1級	2	2.6
	2級	0	0.0
	3級	( 8 ) 1	(100.0) 5.3
	4級	8	21.0
	5級	18	50.0
	6級	5	13.2
	7級	3	7.9
	8級	0	0.0
	計	( 8 ) 37	(100.0) 100.0
平成25年1月1日現在	1級	1	2.6
	2級	0	0.0
	3級	( 5 ) 2	(100.0) 5.3
	4級	8	21.0
	5級	19	50.0
	6級	5	13.2
	7級	3	7.9
	8級	0	0.0
	計	( 5 ) 38	(100.0) 100.0

\* ( ) 内は短時間勤務職員数を外書しています。

(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	8 級
一 般 職	事務員 技術員	副主事 副技師	主 事 技 師	主 任	係長級	課長 補佐級	課長級	部長級

(4) 昇給

区 分		一 般 職	
本 年 度	職員数 (A)	(人) 36	
	昇給に係る職員数(B)	(人) 25	
	号 給 数 別 内 訳	2 号 給 (人)	
		4 号 給 (人)	25
		6 号 給 (人)	
		8 号 給 (人)	
比 率 (B) / (A)	(%) 69.4		
前 年 度	職員数 (A)	(人) 37	
	昇給に係る職員数(B)	(人) 37	
	号 給 数 別 内 訳	2 号 給 (人)	14
		4 号 給 (人)	23
		6 号 給 (人)	
		8 号 給 (人)	
比 率 (B) / (A)	(%) 100.0		

(5) 特殊勤務手当

区 分	一 般 職
給料総額に対する比率 (%)	0.0
支給対象職員の比率(平成26年1月1日現在) (%)	100.0
支給対象職員1人当たり平均支給月額 (円)	0
代表的な特殊勤務手当の名称	災害派遣業務手当

## (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	(0.975) 1.90	(1.125) 2.05	(2.10) 3.95	有	
前 年 度	(0.975) 1.90	(1.125) 2.05	(2.10) 3.95	有	
一般会計の制度	(0.975) 1.90	(1.125) 2.05	(2.10) 3.95	有	

\* ( ) 内は短時間勤務職員の支給率を外書しています。

## (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	27.025	36.57	52.44	52.44	定年前早期退職 特例措置 (3%~45%加算)	
一般会計の制度 (支給率等)	27.025	36.57	52.44	52.44	定年前早期退職 特例措置 (3%~45%加算)	

## (8) その他の手当

区 分	一般会計の制度との異同	
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25年度生駒市水道事業会計予定損益計算書

(平成25年4月1日から平成26年3月31日まで)

(単位 千円)

1 営業収益			
(1) 給水収益	2,376,099		
(2) 受託工事収益	16,396		
(3) その他営業収益	23,404	2,415,899	
		<hr/>	
2 営業費用			
(1) 原水及び浄水費	1,429,144		
(2) 配水及び給水費	275,537		
(3) 受託工事費	8,519		
(4) 総係費	199,404		
(5) 減価償却費	524,147		
(6) 資産減耗費	16,978	2,453,729	
		<hr/>	
営業損失			37,830
3 営業外収益			
(1) 受取利息	12,481		
(2) 給水分担金	118,620		
(3) 雑収益	12,450	143,551	
		<hr/>	
4 営業外費用			
(1) 支払利息	5,024	5,024	138,527
		<hr/>	<hr/>
経常利益			100,697
5 特別利益			
(1) 過年度損益修正益	477	477	
		<hr/>	
6 特別損失			
(1) 過年度損益修正損	3,810	3,810	-3,333
		<hr/>	<hr/>
当年度純利益			97,364
前年度繰越利益剰余金			426,474
当年度未処分利益剰余金			<hr/> <hr/> 523,838

生駒市水道事業会計予定貸借対照表

(単位 千円)

科 目	平成25年度予定貸借対照表 (平成26年3月31日)		平成26年度予定貸借対照表 (平成27年3月31日)	
(資産の部)				
1 固定資産				
(1) 有形固定資産	33,533,117		33,473,571	
減価償却累計額	<u>△ 12,864,770</u>		<u>△ 15,951,179</u>	
有形固定資産合計	20,668,347		17,522,392	
(2) 投資	<u>0</u>		<u>0</u>	
固定資産合計	20,668,347		17,522,392	
2 流動資産				
(1) 現金預金	4,320,520		4,212,563	
(2) 未収金	51,019		66,210	
(3) 貯蔵品	1,154		1,144	
(4) 仮払金	<u>40,000</u>		<u>40,000</u>	
流動資産合計	4,412,693		4,319,917	
資産合計	<u>25,081,040</u>		<u>21,842,309</u>	
(負債の部)				
3 固定負債				
(1) 企業債	0		50,567	
(2) 引当金	<u>6,136</u>		<u>6,136</u>	
固定負債合計	6,136		56,703	
4 流動負債				
(1) 企業債	0		19,908	
(2) 未払金	69,586		57,132	
(3) 前受金	300		300	
(4) 引当金	0		31,036	
(5) 預り金	<u>99,707</u>		<u>103,675</u>	
流動負債合計	169,593		212,051	
5 繰延収益				
(1) 長期前受金	0		8,434,780	
長期前受金収益化累計額	<u>0</u>		<u>△ 386,263</u>	
繰延収益合計	0		8,048,517	
負債合計	175,729		8,317,271	
(資本の部)				
6 資本金				
(1) 自己資本金	1,507,852		1,507,852	
(2) 借入資本金	<u>89,446</u>		<u>0</u>	
資本金合計	1,597,298		1,507,852	
7 剰余金				
(1) 資本剰余金	22,775,575		3,737,631	
(2) 利益剰余金				
減債積立金	8,600		8,600	
当年度未処分利益剰余金	<u>523,838</u>		<u>8,270,955</u>	
利益剰余金合計	532,438		8,279,555	
剰余金合計	23,308,013		12,017,186	
資本合計	<u>24,905,311</u>		<u>13,525,038</u>	
負債資本合計	<u>25,081,040</u>		<u>21,842,309</u>	

継続費に関する調書

款	項	事業名	全体		計画		前年度 未済の 支払義務 発生額	前年度末 までの支 払義務発 生(見込)額	当該年度 支払義務 発生予定額	当該年度 未済の 支払義務 発生予定額	翌年度以 降の支払 義務発生 予定額	継続費の 総額に対 する進捗率
			年度	年割額	左の財源内訳	画						
			26	97,000	損益勘定留保資金	97,000	—	—	97,000	97,000	—	50.3
		滝寺中継所 建設工事	27	96,000		96,000	—	—	—	—	96,000	—
			計	193,000		193,000	—	—	97,000	97,000	96,000	50.3
	資本的支出		26	211,200		211,200	—	—	211,200	211,200	—	32.2
		真弓浄水場 電気設備等 改良工事	27	223,300		223,300	—	—	—	—	223,300	—
			28	222,300		222,300	—	—	—	—	222,300	—
			計	656,800		656,800	—	—	211,200	211,200	445,600	32.2

## 注記

### I. 重要な会計方針

当年度より、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 たな卸資産の評価基準及び評価方法

- ・貯蔵品 先入先出法による原価法

#### 2 有形固定資産の減価償却の方法

- ・減価償却の方法 定額法による。

- ・主な耐用年数

建物	10～50年
構築物	10～60年
機械及び装置	6～22年
車両運搬具	3～7年
工具器具及び備品	2～20年

#### 3 引当金の計上方法

##### (1) 退職給付引当金

退職給付引当金は、「生駒市職員退職給与基金の設置、管理及び処分に関する条例」に基づく退職給与基金負担金を除き、追加的負担が生じないため、計上していない。

##### (2) 賞与引当金

翌年度6月の期末手当及び勤勉手当の支給に備えるため、当年度の負担に属する額を計上している。

##### (3) 法定福利費引当金

翌年度6月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、当年度の負担に属する額を計上している。

##### (4) 貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、貸倒実績率により回収不能見込額を計上している。

### II. 予定貸借対照表関連

#### 1 賞与引当金及び法定福利費引当金の取崩し

当年度において、前年度の負担に属する期末手当及び勤勉手当を支給することとなるため、賞与引当金及び法定福利費引当金を取り崩している。

#### 2 借入資本金の廃止について

これまで借入資本金に計上していた企業債のうち、1年以内に償還期限が到来するものを流動負債に、償還期限が1年を超えるものを固定負債に計上している。



### Ⅲ. 減損損失

#### 1 グループिंगの方法

水道事業において使用している固定資産については、水道水の製造から販売まで全ての資産が一体となってキャッシュ・フローを生成していることから、全体を1つの資産グループとしている。また、現在使用していない土地は、独立したキャッシュ・フローを生み出す資産グループとして個別に取り扱う。

#### 2 減損の兆候について

当年度において、以下の資産グループについて減損の兆候を認識した。

用途	資産の種類	所在地
水道事業	土地（1箇所）	東生駒1丁目593-1外4筆

#### 3 減損損失の認識及び測定について

上記の土地については、回収可能価額が帳簿価額の50%以下となっているため、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額5億568万2千円を減損損失として計上している。なお、回収可能価額は、相続税路線価を用いて算定した。

### Ⅳ. その他の注記

#### 1 新会計基準移行に係る経過措置

##### (1) 修繕引当金に関する経過措置

平成26年3月31日以前に計上したものについては、引き続き従前の例により取り崩すこととする。

##### (2) みなし償却制度の廃止に伴う経過措置

平成26年3月31日以前に取得又は改良した資産のうち、当該資産と資本剰余金との対応関係を個別的に把握できる資産を除いた全ての資産（ただし、資本剰余金を充てずに取得又は改良したことが明らかな資産は除く。）を対象として、按分等の方法を用いて資本剰余金を整理している。

#### 2 職員給与費の計上方法

前年度の負担に属する賞与引当金及び法定福利費引当金を計上するため、これに伴う予算を16か月分計上している。

#### 3 小水力発電事業に係る予算について

平成26年度生駒市水道事業会計予算における収益的収入及び支出のうち、附帯事業である小水力発電事業にかかる収入は売電収益1,286万6千円、支出は修繕費100万円、減価償却費547万3千円を計上している。