

第 67 号 議 案

平 成 2 6 年 度

亀 岡 市 上 水 道 事 業 会 計 補 正 予 算 (第 2 号)

平成26年度亀岡市上水道事業会計補正予算（第2号）

(総 則)

第1条 平成26年度亀岡市上水道事業会計の補正予算（第2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26年度亀岡市上水道事業会計予算（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 千円	入 千円	千円
第1款 水道事業収益	1,726,300	△ 17,477	1,708,823
第1項 営業収益	1,343,741	480	1,344,221
第2項 営業外収益	381,511	△ 18,825	362,686
第3項 特別利益	1,048	868	1,916
	支	出	
	千円	千円	千円
第1款 水道事業費用	1,661,423	4,402	1,665,825
第1項 営業費用	1,224,635	2,762	1,227,397
第3項 特別損失	253,152	1,640	254,792

(資本的収入及び支出)

第3条 予算第4条に定めた資本的収入及び支出の予定額を、次のとおり補正する(資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額 877,013千円は消費税資本的収支調整額 92,318千円、損益勘定留保資金 784,695千円で補てんするものとする。)

(科 目)	(既決予定額)	(補正予定額)	(計)
	収	入	
	千円	千円	千円
第1款 資本的収入	917,500	102	917,602
第1項 負担金	48,844	△ 20,598	28,246
第2項 企業債	384,400	△ 69,500	314,900
第3項 出資金	434,833	90,200	525,033
	支	出	
	千円	千円	千円
第1款 資本的支出	2,048,193	△ 253,578	1,794,615
第1項 建設改良費	1,645,803	△ 253,578	1,392,225

(企業債)

第4条 予算第5条に定めた起債の限度額を、次のとおり改める。

起債の目的	補 正 前				補 正 後			
	限 度 額	起債の方法	利 率	償還の方法	限 度 額	起債の方法	利 率	償還の方法
上水道事業	384,400千円 (ただし、発行価格が額面金額を下まわるときは、その発行価格差減額をうめるため必要な金額をこれに加算した額)	(1)普通貸借 (2)証券発行 (3)本債にかわる短期債を起こすことができる。	5%以内 (ただし、利率見直し方式で借り入れる政府資金等について、利率見直しを行った後においては、当該見直し後の利率)	政府資金については、その融資条件により、銀行その他の場合にはその債権者と協定するものによる。ただし、市財政の都合により据置期間及び償還期限を短縮し、又は繰上償還若しくは低利に借換えすることができる。	314,900千円 (ただし、発行価格が額面金額を下まわるときは、その発行価格差減額をうめるため必要な金額をこれに加算した額)	(1)普通貸借 (2)証券発行 (3)本債にかわる短期債を起こすことができる。	(ただし、利率見直し方式で借り入れる政府資金等について、利率見直しを行った後においては、当該見直し後の利率)	政府資金については、その融資条件により、銀行その他の場合にはその債権者と協定するものによる。ただし、市財政の都合により据置期間及び償還期限を短縮し、又は繰上償還若しくは低利に借換えすることができる。

(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7条に定めた経費の金額を、次のとおり改める。

	(既決予定額)	(補正予定額)	(計)
	千円	千円	千円
(1) 職 員 給 与 費	441,675	10,042	451,717

平成27年3月13日提出

亀岡市長 栗山正隆

平成26年度亀岡市上水道事業会計予算実施計画

収益的収入及び支出

収 入

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備 考
1 水道事業収益			1,726,300 ^{千円}	△ 17,477 ^{千円}	1,708,823 ^{千円}	
	1 営業収益		1,343,741	480	1,344,221	
		2 その他営業収益	146,321	480	146,801	
	2 営業外収益		381,511	△ 18,825	362,686	
		2 他会計補助金	37,458	△ 486	36,972	
		5 消費税還付金	39,360	△ 18,339	21,021	
	3 特別利益		1,048	868	1,916	
		1 その他特別利益	1,048	868	1,916	

支 出

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備 考
1 水道事業費用			1,661,423 ^{千円}	4,402 ^{千円}	1,665,825 ^{千円}	
	1 営業費用		1,224,635	2,762	1,227,397	
		1 原水及び浄水費	191,007	145	191,152	
		2 配水及び給水費	184,771	1,081	185,852	
		3 業 務 費	134,173	846	135,019	
		4 総 係 費	65,791	6,012	71,803	
	5 減 価 償 却 費	648,008	△ 5,322	642,686		
	3 特別損失		253,152	1,640	254,792	
1 その他特別損失		253,152	1,640	254,792		

資 本 的 収 入 及 び 支 出

収 入

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備 考
1 資 本 的 収 入			917,500 ^{千円}	102 ^{千円}	917,602 ^{千円}	
	1 負 担 金		48,844	△ 20,598	28,246	
		1 工 事 負 担 金	33,780	△ 13,274	20,506	
		2 他 会 計 負 担 金	15,064	△ 7,324	7,740	
	2 企 業 債		384,400	△ 69,500	314,900	
		1 企 業 債	384,400	△ 69,500	314,900	
	3 出 資 金		434,833	90,200	525,033	
		1 一 般 会 計 出 資 金	434,833	90,200	525,033	

支 出

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備 考
1 資本的支出			2,048,193 ^{千円}	△ 253,578 ^{千円}	1,794,615 ^{千円}	
	1 建設改良費		1,645,803	△ 253,578	1,392,225	
		2 施設拡張費	963,275	△ 87,389	875,886	
		3 施設改良費	626,774	△ 165,576	461,198	
		4 固定資産購入費	21,303	△ 613	20,690	

平成26年度亀岡市上水道事業予定キャッシュ・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)

	千円
1 業務活動によるキャッシュ・フロー	
当年度純利益	△ 49,377
減価償却費	642,686
固定資産除却費	842
引当金の増加額	230,567
長期前受金戻入額	△ 280,879
その他特別利益	△ 1,916
受取利息及び配当金	△ 6,547
支払利息	169,771
未収金の減少額	92,623
貯蔵品の増加額	△ 1
未払金の減少額	△ 71,218
預り金の減少額	△ 70,246
小計	656,305
利息及び配当金の受取額	6,547
利息の支払額	△ 169,771
業務活動によるキャッシュ・フロー	493,081

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	△ 1,570,889
	補助金による収入	68,416
	負担金等による収入	170,496
	長期貸付金回収による収入	34,927
	リース債務支払額	<u>△ 8,207</u>
	投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 1,305,257
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	314,900
	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	△ 402,390
	他会計からの出資による収入	<u>529,533</u>
	財務活動によるキャッシュ・フロー	442,043
	資金増加額	△ 370,133
	資金期首残高	<u>3,005,857</u>
	資金期末残高	2,635,724

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	一 般 職	報 酬	給 料	手 当	賃 金	計		
補 正 後	損益勘定 支弁職定 資本勘定 支弁職定 員	人	人	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円
			17		66,238	296,038		362,276	22,882	385,158
	合計		9		33,150	21,990		55,140	10,279	65,419
			26		99,388	318,028		417,416	33,161	450,577
補 正 前	損益勘定 支弁職定 資本勘定 支弁職定 員		17		66,238	286,399		352,637	22,479	375,116
			9		33,150	21,990		55,140	10,279	65,419
	合計		26		99,388	308,389		407,777	32,758	440,535
比 較	損益勘定 支弁職定 資本勘定 支弁職定 員		0		0	9,639		9,639	403	10,042
			0		0	0		0	0	0
	合計		0		0	9,639		9,639	403	10,042

職員 手当 の 内 訳	区 分	地 域	住 居	扶 養	通 勤	単 身	管 理	宿 日	管 理	期 末	特 殊	退 給	計
		当	当	当	当	赴 任	時 間	直 当	職 勤	勤 勉	手 当	職 費	
		千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円
補正後		6,368	648	3,668	2,247		13,356			47,006	10	244,725	318,028
補正前		6,368	648	3,668	2,247		13,356			44,789	10	237,303	308,389
比較		0	0	0	0		0			2,217	0	7,422	9,639

なお、平成26年度において、退職手当として34,094千円を支給するため、退職給付引当金34,094千円を使用する。

(2) 給料及び職員手当の増減額の明細

区 分	増 減 額 (千円)	増減額の増減事由別内訳 (千円)		説 明	備 考
職員手当	9,639				
		その他の増減分	9,639	賞与引当金繰入額等増	

(3) 給料及び職員手当の状況

ア 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	27.0250	36.5700	52.4400	52.4400	定年前早期退職特別 措置(2%～20%加算) 調 整 額 加 算	
一般会計の制度 (支給率等)	27.0250	36.5700	52.4400	52.4400	定年前早期退職特別 措置(2%～20%加算) 調 整 額 加 算	

平成26年度亀岡市上水道事業予定貸借対照表

(平成27年3月31日)

資 産 の 部		千円	千円	千円	千円
1	固 定 資 産				
(1)	有 形 固 定 資 産				
イ	土 地		1,162,117		
ロ	建 物	993,321			
	減価償却累計額	<u>△ 577,545</u>	415,776		
ハ	構 築 物	28,226,776			
	減価償却累計額	<u>△ 10,527,912</u>	17,698,864		
ニ	機 械 及 び 装 置	3,601,675			
	減価償却累計額	<u>△ 2,360,463</u>	1,241,212		
ホ	車 両 運 搬 具	20,453			
	減価償却累計額	<u>△ 19,492</u>	961		
ヘ	工 具、器 具 及 び 備 品	222,764			
	減価償却累計額	<u>△ 202,436</u>	20,328		
ト	リ ー ス 資 産	43,148			
	減価償却累計額	<u>△ 15,166</u>	27,982		
チ	建 設 仮 勘 定		<u>1,213,973</u>		
	有形固定資産合計			21,781,213	
(2)	無 形 固 定 資 産				

イ 電話加入権		<u>50</u>		
無形固定資産合計			50	
(3) 投資その他資産				
イ 出資金		1,500		
ロ 長期貸付金		271,899		
ハ 破産更生債権等	4,221			
貸倒引当金	<u>△ 4,221</u>	<u>0</u>		
投資その他資産合計			<u>273,399</u>	
固定資産合計				22,054,662
2 流動資産				
(1) 現金預金			2,635,724	
(2) 未収金		220,977		
貸倒引当金		<u>△ 5,263</u>	215,714	
(3) 貯蔵品			<u>12,840</u>	
流動資産合計				<u>2,864,278</u>
資産合計				<u>24,918,940</u>

負債の部

	千円	千円	千円	千円
3 固定負債				
(1) 企業債				
イ <small>建設改良費等の財源に充てるための企業債</small>		<u>6,723,319</u>		
企業債合計			6,723,319	

	千円	千円	千円	千円
(2) リース債務			15,929	
(3) 引当金			<u>216,348</u>	
固定負債合計				6,955,596
4 流動負債				
(1) 一時借入金			0	
(2) 企業債				
イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債		<u>418,522</u>		
企業債合計			418,522	
(3) リース債務			8,973	
(4) 未払金			89,493	
(5) 預り金			77,210	
(6) 預り保証金			600	
(7) 引当金			<u>10,307</u>	
流動負債合計				605,105
5 繰延収益				
(1) 長期前受金			13,552,420	
収益化累計額			<u>△ 4,091,774</u>	
繰延収益合計				<u>9,460,646</u>
負債合計				<u>17,021,347</u>

資 本 の 部

	千円	千円	千円	千円
6 資 本 金				
(1) 自 己 資 本 金			<u>4,698,898</u>	
資 本 金 合 計				4,698,898
7 剰 余 金				
(1) 資 本 剰 余 金				
イ 国 庫 補 助 金		10,079		
ロ 府 補 助 金		2,814		
ハ 工 事 負 担 金		497,878		
ニ 他 会 計 負 担 金		38,530		
ホ 工 事 分 担 金		8,510		
ヘ 受 贈 財 産 評 価 額		<u>20,402</u>		
資 本 剰 余 金 合 計			578,213	
(2) 利 益 剰 余 金				
イ 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金		<u>2,620,482</u>		
利 益 剰 余 金 合 計			<u>2,620,482</u>	
剰 余 金 合 計				<u>3,198,695</u>
資 本 合 計				<u>7,897,593</u>
負 債 資 本 合 計				<u>24,918,940</u>

注 記

I. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

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 固定資産の減価償却方法

(1) 有形固定資産（リース資産を除く。）

- ・減価償却の方法 定額法による。
- ・主な耐用年数
 - 建物 15～50年
 - 構築物 40年
 - 機械及び装置 15～20年
 - 車両運搬具 6年
 - 工具器具及び備品 3～15年

(2) リース資産

- ・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。

2 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

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。

(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、一般債権・貸倒懸念債権・破産更生債権等それぞれの貸倒実績率により、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. 予定キャッシュ・フロー計算書等に関する注記

1 重要な非資金取引の内容

当年度、新たに計上したファイナンス・リース取引に係る資産及び負債の額は、それぞれ 4,015 千円である。

III. 予定貸借対照表等に関する注記

1 担保に供している資産及び担保に係る債務

該当事項なし

2 企業債の償還に係る他会計の負担

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、他会計が負担すると見込まれる額は 357,733 千円である。

3 重要な係争事件に係る損害賠償義務等に関する事項

該当事項なし

4 引当金の取り崩し

(1) 退職給付引当金の取崩し

平成26年度において、退職手当として 34,094 千円を支給するため、退職給付引当金 34,094 千円を取り崩す。

(2) 賞与引当金の取崩し

平成26年度において、期末手当及び勤勉手当として 47,006 千円を支給するため、賞与引当金 6,574 千円を取り崩す。

(3) 法定福利費引当金の取崩し

平成26年度において、期末手当及び勤勉手当に係る法定福利費として 6,636 千円を支給するため、法定福利費引当金 1,113 千円を取り崩す。

(4) 貸倒引当金の取崩し

平成26年度において、債権3,115千円を不納欠損処理するため、貸倒引当金3,115千円を取り崩す。

IV. 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、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。

2 長期継続契約に係るリース債務

通常の売買取引の方法に準じた会計処理を行ったリース取引に係るリース債務のうち、地方自治法第234条の3に基づく長期継続契約に係るものは、下記の金額である。

1年内	8,973千円
<u>1年超</u>	<u>15,929千円</u>
計	24,902千円

V. 重要な後発事象

該当事項なし

VI. その他の注記

1 修繕引当金に係る経過措置

平成26年3月31日以前に引き当てられたものについては、引き続き従前の方法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日における償却資産の取得又は改良に充てるための補助金等で現に資本剰余金として整理している額については、平成26年3月31日以前の取得又は改良した資産で、取得又は改良した資産と補助金等との対応関係を個別的に把握できる資産を除いたすべての資産（ただし、補助金等を充てずに取得又は改良したことが明らかな資産を除く。）を対象とした按分等の方法を用いて合理的に整理している。

科 目 別 内 訳 書

収 益 的 収 入 及 び 支 出

収 入

款	項	目	節	既決予定額	補正予定額	計	説 明	
1 水道事業収益				1,726,300 ^{千円}	△ 17,477 ^{千円}	1,708,823 ^{千円}		
	1 営業収益			1,343,741	480	1,344,221		
		2 その他の営業収益			146,321	480	146,801	
			1 他会計負担金		74,161	480	74,641	一般会計負担金増
	2 営業外収益				381,511	△ 18,825	362,686	
		2 他会計補助金			37,458	△ 486	36,972	
			1 他会計補助金		37,458	△ 486	36,972	一般会計補助金減
		5 消費税還付金			39,360	△ 18,339	21,021	
			1 消費税還付金		39,360	△ 18,339	21,021	消費税還付金減
	3 特別利益				1,048	868	1,916	
		1 その他の特別利益			1,048	868	1,916	
			1 その他の特別利益		1,048	868	1,916	リース債務に係る差益増 (制度改正に伴う計上分)

支 出

款	項	目	節	既決予定額	補正予定額	計	説 明
1 水道事業費用				1,661,423 ^{千円}	4,402 ^{千円}	1,665,825 ^{千円}	
	1 営業費用			1,224,635	2,762	1,227,397	
		1 原水及び浄水費		191,007	145	191,152	
			3 賞与引当金繰入額	2,716	113	2,829	賞与引当金繰入額増
			6 法定福利費引当金繰入額	458	32	490	期末勤勉手当に係る法定福利費引当金繰入額増
		2 配水及び給水費		184,771	1,081	185,852	
			3 賞与引当金繰入額	1,958	933	2,891	賞与引当金繰入額増
			6 法定福利費引当金繰入額	322	148	470	期末勤勉手当に係る法定福利費引当金繰入額増
		3 業務費		134,173	846	135,019	
			3 賞与引当金繰入額	596	714	1,310	賞与引当金繰入額増
			5 法定福利費引当金繰入額	106	132	238	期末勤勉手当に係る法定福利費引当金繰入額増
		4 総係費		65,791	6,012	71,803	
			3 賞与引当金繰入額	1,304	457	1,761	賞与引当金繰入額増
			7 法定福利費引当金繰入額	227	91	318	期末勤勉手当に係る法定福利費引当金繰入額増
			9 退職給付費	514	7,422	7,936	退職給付引当金増
			18 賃借料	3,088	△ 1,958	1,130	事務用機器賃借料減

		5 減価償却費		648,008	△ 5,322	642,686	
			1 有形固定資産 減価償却費	648,008	△ 5,322	642,686	有形固定資産減価償却費減
	3 特別損失			253,152	1,640	254,792	
		1 その他 特別損失		253,152	1,640	254,792	
			4 貸倒引当金 繰入額	7,732	1,640	9,372	水道料金に係る貸倒引当金増 (制度改正に伴う計上分)

資 本 的 収 入 及 び 支 出

収 入

款	項	目	節	既決予定額	補正予定額	計	説 明
1 資 本 的 収 入				917,500 ^{千円}	102 ^{千円}	917,602 ^{千円}	
	1 負 担 金			48,844	△ 20,598	28,246	
		1 工 事 負 担 金		33,780	△ 13,274	20,506	
			1 工 事 負 担 金	33,780	△ 13,274	20,506	工事負担金減
		2 他 会 計 負 担 金		15,064	△ 7,324	7,740	
			1 一 般 会 計 負 担 金	15,064	△ 7,324	7,740	一般会計負担金減
	2 企 業 債			384,400	△ 69,500	314,900	
		1 企 業 債		384,400	△ 69,500	314,900	
			1 企 業 債	384,400	△ 69,500	314,900	上水道事業債減
	3 出 資 金			434,833	90,200	525,033	
		1 一 般 会 計 出 資 金		434,833	90,200	525,033	
1 一 般 会 計 出 資 金			434,833	90,200	525,033	一般会計出資金増	

支 出

款	項	目	節	既決予定額	補正予定額	計	説 明	
1 資本的支出				2,048,193 ^{千円}	△ 253,578 ^{千円}	1,794,615 ^{千円}		
	1 建設改良費			1,645,803	△ 253,578	1,392,225		
		2 施設拡張費			963,275	△ 87,389	875,886	
			11 委託料		65,414	△ 24,358	41,056	配水池築造工事設計業務委託料等精算見込みによる減
			16 工事請負費		845,853	△ 63,031	782,822	送・配水管布設工事及び配水池築造工事費精算見込みによる減
		3 施設改良費			626,774	△ 165,576	461,198	
			1 委託料		42,008	△ 10,764	31,244	配水管布設替工事設計業務委託料等精算見込みによる減
			2 工事請負費		584,766	△ 154,812	429,954	配水管布設替及び施設各種設備改良工事費等精算見込みによる減
		4 固定資産購入費			21,303	△ 613	20,690	
			1 固定資産購入費		14,484	△ 2,001	12,483	水質検査用機器等購入費精算見込みによる減
2 リース債務支払額			6,819	1,388	8,207	リース債務増		