

平成 26 年度

群馬県利根郡みなかみ町  
水道事業会計予算

(空白)

# 平成26年度みなかみ町水道事業会計予算

(総則)

第1条 平成26年度みなかみ町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。

	上水道	簡易水道
(1) 給水戸数	5,050 戸	3,780 戸
(2) 年間総給水量	1,860,000m <sup>3</sup>	1,259,000m <sup>3</sup>
(3) 一日平均給水量	5,096m <sup>3</sup>	3,449m <sup>3</sup>
(4) 主要な建設改良事業		

上組地内浄水場新設工事、猿ヶ京簡易水道統合整備実施設計委託及び工事、武尊簡易水道老朽管更新工事

(収益的収入及び支出)

第3条 収益的収入及び支出の予算額は、次のとおりと定める。

収 入		
第1款	上水道事業収益	255,765 千円
第1項	営業収益	225,129 千円
第2項	営業外収益	29,188 千円
第3項	特別利益	1,448 千円
第2款	簡易水道事業収益	207,235 千円
第1項	営業収益	152,580 千円
第2項	営業外収益	48,837 千円
第3項	特別利益	5,818 千円
合 計		463,000 千円

支 出		
第 1 款 上水道事業費用		215,343 千円
第 1 項 営業費用		193,680 千円
第 2 項 営業外費用		17,600 千円
第 3 項 特別損失		3,563 千円
第 4 項 予備費		500 千円
第 2 款 簡易水道事業費用		219,657 千円
第 1 項 営業費用		195,500 千円
第 2 項 営業外費用		21,377 千円
第 3 項 特別損失		2,280 千円
第 4 項 予備費		500 千円
合 計		435,000 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算額は、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 125,000千円は、損益勘定留保資金 111,664千円及び当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 13,336千円で補てんするものとする。)

収 入		
第 1 款 上水道事業資本的収入		179,586 千円
第 1 項 企業債		57,000 千円
第 4 項 国県補助金		57,000 千円
第 5 項 補助金		65,586 千円
第 2 款 簡易水道事業資本的収入		222,414 千円
第 1 項 企業債		148,000 千円
第 4 項 国県補助金		25,903 千円
第 5 項 補助金		48,511 千円
合 計		402,000 千円

支 出

第 1 款 上水道事業資本的支出	243,046 千円
第 1 項 建設改良費	182,482 千円
第 2 項 企業債償還金	60,564 千円
第 2 款 簡易水道事業資本的支出	283,954 千円
第 1 項 建設改良費	192,354 千円
第 2 項 企業債償還金	91,600 千円
合 計	527,000 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。

(単位：千円)

起債の目的	限度額	起債の方法	利率	償還の方法
上水道施設整備事業	57,000	証書借入 又は 証券発行	5.0%以内 (ただし、利率見直し方式で借り 入れる政府資金及び地方公共団体 金融機構について、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)	政府資金については、その融資条 件により、銀行その他の場合は、そ の債権者と協定するところによる。 ただし、町財政の都合により据置 期間及び償還期間を短縮し、又は、 繰上償還もしくは低利に借換える ことができる。
簡易水道施設整備事業	148,000	〃	〃	〃
合 計	205,000			

(一時借入金)

第 6 条 一時借入金の限度額は、20,000千円と定める。

(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 7 条 次に掲げる経費については、その経費の金額をそれ以外の経費の金額に流用し、又はそれ以外の経費をそ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 81,049 千円

(他会計からの補助金)

第 8 条 一般会計から、この会計への補助金は次のとおりである。

(1) 上水 一般会計補助金	5,127 千円
(2) 簡水 一般会計補助金	13,290 千円
(3) 上水 補助金	65,586 千円
(4) 簡水 補助金	48,511 千円
合 計	132,514 千円

(たな卸資産購入限度額)

第 9 条 たな卸資産購入限度額は、23,098千円と定める。

平成 26 年 3 月 4 日提出

群馬県みなかみ町長 岸 良 昌

平成26年度みなかみ町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 上水道事業収益			255,765	
	1 営業収益		225,129	
		1 給水収益	223,981	水道料金
		90 その他営業収益	1,148	材料売却収益等
	2 営業外収益		29,188	
		1 受取利息及び配当金	1	預金利息
		2 他会計補助金	5,127	他会計補助金
		5 長期前受金戻入	24,059	受贈財産評価額長期前受金戻入等
		7 雑収益	1	その他雑収益
	3 特別利益		1,448	
1 過年度損益修正益		1,448	過年度損益修正益	
2 簡易水道事業収益			207,235	
	1 営業収益		152,580	
		1 給水収益	152,050	水道料金
		90 その他営業収益	530	材料売却収益等
	2 営業外収益		48,837	
		2 他会計補助金	13,290	他会計補助金
		5 長期前受金戻入	35,546	他会計補助金長期前受金戻入等
		7 雑収益	1	その他雑収益
	3 特別利益		5,818	
		1 過年度損益修正益	5,818	過年度損益修正益
収 入 合 計			463,000	

(単位：千円)

支 出

款	項	目	予定額	備 考
1 上水道事業費用			215,343	
	1 営業費用		193,680	
		1 原水及び浄水費	38,229	備消耗品費等
		2 配水及び給水費	17,208	賃金等
		4 総係費	62,441	給料等
		5 減価償却費	75,656	有形固定資産減価償却費
		6 資産減耗費	46	固定資産除却費
		90 その他営業費用	100	材料売却原価
		2 営業外費用		17,600
	1 支払利息及び企業債取扱諸費		12,316	企業債利息等
	2 消費税		4,084	消費税
	3 雑支出		1,200	その他雑支出
	3 特別損失		3,563	
		1 過年度損益修正損	3,563	過年度損益修正損
	4 予備費		500	
1 予備費		500	予備費	
2 簡易水道事業費用			219,657	
	1 営業費用		195,500	
		1 原水及び浄水費	34,921	備消耗品費等
		2 配水及び給水費	12,827	賃金等
		4 総係費	59,015	給料等
		5 減価償却費	88,552	有形固定資産減価償却費
		6 資産減耗費	175	固定資産除却費
		90 その他営業費用	10	材料売却原価
	2 営業外費用		21,377	

## 支 出

(単位：千円)

款	項	目	予定額	備 考
		1 支払利息及び企業債取扱諸費	21,077	企業債利息
		3 雑支出	300	その他雑支出
	3 特別損失		2,280	
		1 過年度損益修正損	2,280	過年度損益修正損
	4 予備費		500	
		1 予備費	500	予備費
支 出 合 計			435,000	

資本的收入及び支出

収 入

(単位：千円)

款	項	目	予定額	備 考
1 上水道事業資本的收入			179,586	
	1 企業債		57,000	
		1 企業債	57,000	建設改良費等企業債
	4 国県補助金		57,000	
		1 国県補助金	57,000	国県補助金
	5 補助金		65,586	
1 補助金		65,586	補助金	
2 簡易水道事業資本的收入			222,414	
	1 企業債		148,000	
		1 企業債	148,000	建設改良費等企業債
	4 国県補助金		25,903	
		1 国県補助金	25,903	国県補助金
	5 補助金		48,511	
1 補助金		48,511	補助金	
収 入 合 計			402,000	

## 支 出

(単位：千円)

款	項	目	予定額	備 考
1 上水道事業資本の支出			243,046	
	1 建設改良費		182,482	
		1 施設改良工事費	174,000	工事請負費
		2 固定資産購入費	8,482	機械及び装置購入費等
	2 企業債償還金		60,564	
1 企業債償還金		60,564	建設改良費等企業債償還金	
2 簡易水道事業資本の支出			283,954	
	1 建設改良費		192,354	
		1 施設改良工事費	181,949	委託料等
		2 固定資産購入費	10,405	機械及び装置購入費
	2 企業債償還金		91,600	
1 企業債償還金		91,600	建設改良費等企業債償還金	
支 出 合 計			527,000	

## たな卸資産購入限度額

## 支 出

(単位：千円)

款	項	目	予定額	備 考
1 たな卸資産購入限度額			23,098	
	1 たな卸資産購入限度額		23,098	
		1 たな卸資産購入限度額	23,098	たな卸資産購入限度額
支 出 合 計			23,098	



# 給 与 費 明 細 書

## 1 職員

### (1) 総括

(単位：千円)

区 分	職 員 数 (人)		給 与 費				法定福利費	合 計	備 考	
	特別職	一般職	報 酬	給 料	手 当	計				
本 年 度	損益勘定支弁職員	0	8	0	36,070	31,403	67,473	12,616	80,089	
	資本勘定支弁職員									
	合 計	0	8	0	36,070	31,403	67,473	12,616	80,089	
前 年 度	損益勘定支弁職員	0	10	0	42,056	30,369	72,425	13,338	85,763	
	資本勘定支弁職員									
	合 計	0	10	0	42,056	30,369	72,425	13,338	85,763	
比 較	損益勘定支弁職員	0	△ 2	0	△ 5,986	1,034	△ 4,952	△ 722	△ 5,674	
	資本勘定支弁職員									
	合 計	0	△ 2	0	△ 5,986	1,034	△ 4,952	△ 722	△ 5,674	

(単位：千円)

手 当 の 内 訳	区 分	扶養手当	通勤手当	時間外勤務手当	管理職手当	住居手当	期末勤勉手当	寒冷地手当	退職手当	合 計
	本 年 度	1,626	536	1,480	614	216	18,902	620	7,409	31,403
	前 年 度	1,478	710	1,730	596	450	15,693	700	9,012	30,369
	比 較	148	△ 174	△ 250	18	△ 234	3,209	△ 80	△ 1,603	1,034

### (2) 給料及び職員手当の増減額の明細

(単位：千円)

区 分	増 減 額	増 減 事 由 別 内 訳		説 明	備 考
給 料	△ 5,986	給与改定に伴う増減分	0		
		昇給に伴う増加分	289		
		その他の増減分	△ 6,275	職員構成・人事異動等	
職員手当	1,034	制度改正に伴う増加分	4,607	賞与引当金繰入額	
		その他の増減分	△ 3,573	職員構成・人事異動等	

(3) 給料及び職員手当の状況

ア. 職員1人当たり給与

区 分		一般行政職	技能労務職
平成26年1月1日現在	平均給料月額 (円)	339,032 (円)	— (円)
	平均給与月額 (円)	397,708 (円)	— (円)
	平均年齢 (歳)	46.0 (歳)	— (歳)
平成25年1月1日現在	平均給料月額 (円)	350,536 (円)	— (円)
	平均給与月額 (円)	410,095 (円)	— (円)
	平均年齢 (歳)	44.5 (歳)	— (歳)

イ. 初任給

区 分	一般行政職(円)	技能労務職(円)	一般会計の制度
			一般行政職 (円)
高校卒	140,100	—	140,100
大学卒	164,300	—	164,300

ウ. 級別職員数

区 分	一 般 行 政 職			技 能 労 務 職		
	級	職員数(人)	構成比(%)	級	職員数(人)	構成比(%)
平成26年1月1日現在	6級	1	10.0	6級	—	—
	5級	3	30.0	5級	—	—
	4級	3	30.0	4級	—	—
	3級	3	30.0	3級	—	—
	2級	—	—	2級	—	—
	1級	—	—	1級	—	—
	計	10	100.0	計	0	0.0
平成25年1月1日現在	6級	—	—	6級	—	—
	5級	4	36.3	5級	—	—
	4級	4	36.3	4級	—	—
	3級	3	27.4	3級	—	—
	2級	—	—	2級	—	—
	1級	—	—	1級	—	—
	計	11	100.0	計	0	0.0

(級別の標準的な職務内容)

平成26年1月

級	職 務 の 名 称
6	課長・次長又は室長の職務
5	グループリーダー又はサブリーダーの職務
4	係長の職務
3	主査の職務 特に高度な技能又は経験を必要とする業務に従事する者の職務
2	主任の職務 高度の技能又は経験を必要とする業務に従事する者の職務
1	主事・主事補の職務 定型的な業務に従事する者及び相当の技能又は経験を必要とする業務に従事する者の職務

エ. 昇 給

区 分		合 計	代表的な職種		
			一般行政職	技 術 職	
本年度	職 員 数 (A) (人)	8	8		
	昇給に係る職員数 (B) (人)	8	8		
	号給数内訳	2号給 (人)	2	2	
		4号給 (人)	6	6	
		6号給 (人)			
		8号給 (人)			
	比 率 (B)/(A) (%)	100.0	100.0		

オ. 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	12月			
本 年 度	1.90	2.05	3.95	有	
前 年 度	1.90	2.05	3.95	有	
一般会計の制度	1.90	2.05	3.95	有	

カ. 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	
住 居 手 当	同	
通 勤 手 当	同	

# 平成26年度みなかみ町水道事業会計予定損益計算書

(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 営業収益

(上水)

(1) 給水収益 207,366

(2) その他営業収益 1,064

(簡水)

(1) 給水収益 140,787

(2) その他営業収益 491

349,708

## 2 営業費用

(上水)

(1) 原水及び浄水費 35,585

(2) 配水及び給水費 16,047

(3) 総係費 61,115

(4) 減価償却費 75,656

(5) 資産減耗費 46

(6) その他営業費用 100

(簡水)

(1) 原水及び浄水費 33,049

(2) 配水及び給水費 12,006

(3) 総係費 57,978

(4) 減価償却費 88,552

(5) 資産減耗費 175

(6) その他営業費用 10

380,319

営業利益

△ 30,611

(単位：千円)

3 営業外収益			
(上水)			
(1) 受取利息及び配当金	1		
(2) 他会計補助金	5,065		
(3) 長期前受金戻入	24,059		
(4) 雑収益	1		
(簡水)			
(1) 他会計補助金	13,290		
(2) 長期前受金戻入	35,546		
(3) 雑収益	1	77,963	
4 営業外費用			
(上水)			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	12,316		
(2) 雑支出	1,143		
(簡水)			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	21,077		
(2) 雑支出	286	34,822	43,141
經常利益			12,530
5 特別利益			
(上水)			
(1) 過年度損益修正益	1,448		
(簡水)			
(1) 過年度損益修正益	5,818	7,266	

6 特別損失

(上水)

(1) 過年度損益修正損 3,563

(簡水)

(1) 過年度損益修正損 2,280 5,843 1,423

当年度純利益 13,953

前年度繰越欠損金 331,920

その他未処分利益剰余金変動額 643,543

当年度未処分利益剰余金 325,576

平成26年度みなかみ町水道事業会計予定貸借対照表  
(平成27年3月31日)

資 産 の 部

(単位：千円)

I. 固定資産

1. 有形固定資産

(1) 土地		89,420	
(2) 建物	235,389		
建物減価償却累計額	△ 157,492	77,897	
(3) 構築物	6,652,821		
構築物減価償却累計額	△ 3,826,833	2,825,988	
(4) 機械及び装置	1,560,241		
機械及び装置減価償却累計額	△ 1,229,697	330,544	
(5) 車両運搬具	11,527		
車両運搬具減価償却累計額	△ 9,745	1,782	
(6) 工具器具及び備品	33,493		
工具器具及び備品減価償却累計額	△ 20,729	12,764	
有形固定資産合計			3,338,395
固定資産合計			3,338,395

II. 流動資産

1. 現金預金			211,992
2. 未収金		117,994	
貸倒引当金		△ 1,500	116,494
3. 貯蔵品			854
流動資産合計			329,340
資産合計			3,667,735

資 産 の 部

(単位：千円)

Ⅲ. 固定負債

1. 企業債

(1) 建設改良等の財源に充てるための企業債

1,478,749

企業債合計

1,478,749

固定負債合計

1,478,749

Ⅳ. 流動負債

1. 企業債

(1) 建設改良等の財源に充てるための企業債

146,227

企業債合計

146,227

2. 未払金

8,135

3. 引当金

(1) 賞与引当金

4,819

引当金合計

4,819

4. その他流動負債

9

流動負債合計

159,190

Ⅴ. 繰延収益

1. 長期前受金

1,565,822

2. 長期前受金収益化累計額

△ 996,878

繰延収益合計

568,944

負債合計

2,206,883

資 本 の 部

(単位：千円)

VI. 資本金

1,106,868

VII. 剰余金

1. 資本剰余金

(1) 受贈財産評価額

28,408

資本剰余金合計

28,408

2. 利益剰余金

(1) 当年度未処分利益剰余金

325,576

利益剰余金合計

325,576

剰余金合計

353,984

資本合計

1,460,852

負債資本合計

3,667,735

# 平成25年度みなかみ町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

(上水)

(1) 給水収益 222,009

(2) その他営業収益 1,515

(簡水)

(1) 給水収益 151,429

(2) その他営業収益 492

375,445

## 2 営業費用

(上水)

(1) 原水及び浄水費 35,818

(2) 配水及び給水費 17,232

(3) 総係費 59,080

(4) 減価償却費 72,617

(5) 資産減耗費 1

(6) その他営業費用 150

(簡水)

(1) 原水及び浄水費 34,053

(2) 配水及び給水費 10,679

(3) 総係費 58,627

(4) 減価償却費 88,636

(5) 資産減耗費 3,211

(6) その他営業費用 10

380,114

営業利益

△ 4,669

(単位：千円)

3 営業外収益

(上水)

(1) 受取利息及び配当金	1
(2) 他会計補助金	6,055
(3) 雑収益	1,877

(簡水)

(1) 他会計補助金	37,035	
(2) 雑収益	763	45,731

4 営業外費用

(上水)

(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	13,436
(2) 雑支出	1,524

(簡水)

(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	22,850	
(2) 雑支出	476	38,286

経常利益

7,445

2,776

5 特別利益

(上水)

(1) 過年度損益修正益	1
--------------	---

(簡水)

(1) 過年度損益修正益	1	2
--------------	---	---

6 特別損失

(上水)

(1) 過年度損益修正損	2,188
--------------	-------

(単位：千円)

(簡水)

(1) 過年度損益修正損	<u>1</u>	<u>2,189</u>	<u>△ 2,187</u>
当年度純利益			589
前年度繰越欠損金			<u>332,509</u>
当年度未処理欠損金			<u><u>331,920</u></u>

## 平成25年度みなかみ町水道事業会計予定貸借対照表

(平成26年3月31日)

### 資 産 の 部

(単位：千円)

I. 固定資産

1. 有形固定資産

(1) 土地			89,420
(2) 建物	235,389		
建物減価償却累計額	△ 142,510		92,879
(3) 構築物	6,319,429		
構築物減価償却累計額	△ 3,555,865		2,763,564
(4) 機械及び装置	1,542,354		
機械及び装置減価償却累計額	△ 1,057,853		484,501
(5) 車両運搬具	15,015		
車両運搬具減価償却累計額	△ 13,794		1,221
(6) 工具器具及び備品	33,493		
工具器具及び備品減価償却累計額	△ 20,729		12,764
(7) 建設仮勘定			4,859

有形固定資産合計

3,449,208

固定資産合計

3,449,208

II. 流動資産

1. 現金預金

216,745

2. 未収金

113,742

3. 貯蔵品

854

流動資産合計

331,341

資産合計

3,780,549

負債の部

(単位：千円)

Ⅲ. 流動負債

1. 未払金		15,852	
2. その他流動負債		9	
流動負債合計			15,861
負債合計			15,861

資本の部

(単位：千円)

Ⅳ. 資本金

1. 自己資本金			
(1) 自己資本金	1,106,868		
自己資本金合計		1,106,868	
2. 借入資本金			
(1) 企業債	1,572,140		
借入資本金合計		1,572,140	
資本金合計			2,679,008

Ⅴ. 剰余金

1. 資本剰余金			
(1) 他会計補助金	563,897		
(2) 国庫補助金	51,844		
(3) 県補助金	53,007		
(4) 工事負担金	335,699		
(5) 受贈財産評価額	401,153		
(6) 他会計繰入金	12,000		
資本剰余金合計		1,417,600	

(単位：千円)

2. 欠損金

(1) 当年度未処理欠損金

331,920

欠損金合計

331,920

剰余金合計

1,085,680

資本合計

3,764,688

負債資本合計

3,780,549

## 【 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。

#### 1 資産の評価基準及び評価方法

貯蔵品 総平均法による原価法による。

#### 2 固定資産の減価償却の方法

##### (1) 有形固定資産（リース資産をのぞく）

・ 定額法

・ 主な耐用年数

建物 10～50年

構築物 25～60年

機械及び装置 8～20年

車両運搬具 4～6年

工具器具及び備品 5年

##### (2) 無形固定資産（リース資産をのぞく）

・ 定額法 (現在は該当資産なし)

##### (3) リース資産に係る経過措置

リース取引開始日が平成26年3月31日以前のリース取引については、引き続き通常の賃貸取引に係る方法に準じた会計処理を行う。

#### 3 引当金の計上方法

(1) 退職給付引当金 …… 毎事業年度支払う一定の退職手当組合負担金（一般負担金）のみ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は全て一般会計が負担することとしているため、将来水道事業会計には新たな追加費用の発生はないことから退職給付引当金の計上は行わない。

(2) 賞与引当金 …… 職員の期末・勤勉手当及び期末・勤勉手当に係る法定福利費の支給に備えるため、当事業年度末における支給見込額に基づき、当事業年度負担に属する額（12月～3月までの4ヶ月分）を計上。

(3) 貸倒引当金 …… 債権の不納欠損による損失に備え、過去3年間の不納欠損実績による貸倒率の平均値から回収不能見込額を計上。

#### 4 その他

##### (1) 消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は税抜き方式による。

II. 予定貸借対照表等関連

1 企業債の償還に係る他会計の負担

(1) 企業債残高のうち一般会計負担見込額は 611,549 千円である。

(単位：千円)

項 目	統合簡易水道事業債に要する経費	矢瀬工場誘致事業に要する経費	簡易水道債(臨時措置分)に要する経費	簡易水道未普及解消緊急対策事業債に要する経費	辺地対策事業債に要する経費	過疎対策事業債に要する経費	簡易水道事業債に要する経費	合 計
平成26年度末企業債残高	141,914	16,200	30,972	8,559	27,219	64,014	842,259	
繰出基準割合	50%	100%	100%	2/3	80%	70%	50%	
平成27年度以降の累計繰出基準額	70,957	16,200	30,972	5,706	21,775	44,810	421,129	611,549

2 みなし償却制度廃止に伴う移行処理について

(1) 資産の処理

旧みなし償却規定を適用していた一部資産は、当初から当該規定を適用していなかった場合の帳簿価格まで減額し期首時点で移行処理する。

(2) 資本・負債の処理

償却資産に対応する資本剰余金を特定し、当該資産の減額分と同額を当該資本剰余金から減額した上で、その残額を負債（長期前受金）に期首時点で移行処理する。

(3) みなし償却制度廃止に伴う減価償却累計額追加額は、下記のとおりであり追加額と同額を資本剰余金より減額する。

(単位：千円)

項目	H26.3.31現在減価償却費累計額	平成26年度中増減額			H27.3.31現在減価償却費累計額
		制度廃止に伴う追加額	増加額	減少額	
土 地	0	0	0	0	0
建 物	142,510	11,464	3,518	0	157,492
構 築 物	3,555,865	146,030	124,938	0	3,826,833
機 械 及 び 装 置	1,057,853	136,236	35,608	0	1,229,697
車 両 運 搬 具	13,794	0	144	4,193	9,745
工 具 器 具 及 び 備 品	20,729	0	0	0	20,729

3 補助金等により取得した固定資産の償却制度に伴う移行処理について（みなし償却適用非該当資産）

(1) 資産の処理

既に減価償却しており処理不要。

(2) 資本・負債の処理

償却資産に対応する資本剰余金を特定し、既に減価償却された部分に見合う資本剰余金の額を未処分利益剰余金に振り替えた上で、残額を負債（長期前受金）に期首時点で移行処理する。

(3) 資本剰余金残額は、土地の取得（非償却資産）に充てた補助金等の額である。

III. セグメント情報の開示

1 報告セグメントの概要

みなかみ町水道事業会計は、上水道事業及び簡易水道事業を運営しており、各事業毎に業務の予定量を決定していることから、上水道事業及び簡易水道事業の2つを報告セグメントとしている。

なお、各報告セグメントに属する事業の内容は以下のとおりである。

セグメント区分	事業の内容
上水道事業	合併時の旧月夜野町水道事業会計及び旧水上町水道事業会計における上水道事業分
簡易水道事業	合併時の旧月夜野町簡易水道特別会計、旧水上町水道事業会計における簡易水道事業分及び新治村簡易水道特別会計事業分

平成26年度 みなかみ町水道事業会計予算見積書  
収益的収入及び支出

収 入

(単位：千円)

款 項	目	本 年 度	前 年 度	比較(△減)	計 上 概 要		
					節	金 額	付 記
1 上水道事業収益		255,765	241,051	14,714			
1 営業収益		225,129	234,690	△ 9,561			
	1 給水収益	223,981	233,100	△ 9,119			
					1 水道料金	223,981	水道料金 223,981
	90 その他営業収益	1,148	1,590	△ 442			
					1 材料売却収益	100	材料売却収益 100
					2 手数料	11	証明等手数料 11
					3 加入金	1,036	水道加入金 1,036
					4 雑収益	1	雑収益 1
2 営業外収益		29,188	6,360	22,828			
	1 受取利息及び配当金	1	1	0			
					1 預金利息	1	預金利息 1
	2 他会計補助金	5,127	6,358	△ 1,231			
					1 他会計補助金	5,127	一般会計補助金 児童手当分 240 沢入農業用水電気料分 834 起債償還利子分 2,481 基礎年金拠出金負担分 1,572
	5 長期前受金戻入	24,059	0	24,059			
					1 受贈財産評価額長期前受金戻入	2,809	受贈財産評価額長期前受金戻入 2,809
					5 他会計補助金長期前受金戻入	10,061	他会計補助金長期前受金戻入 10,061
					6 国庫補助金長期前受金戻入	1,558	国庫補助金長期前受金戻入 1,558
					7 県補助金長期前受金戻入	640	県補助金長期前受金戻入 640

収 入

(単位：千円)

款 項	目	本 年 度	前 年 度	比較(△減)	計 上 概 要		
					節	金 額	付 記
	7 雑収益	1	1	0	8 工事負担金長期前受金戻入	8,808	工事負担金長期前受金戻入 8,808
					9 他会計繰入金長期前受金戻入	183	他会計繰入金長期前受金戻入 183
					90 その他雑収益	1	雑収益 1
3特別利益		1,448	1	1,447			
	1 過年度損益修正益	1,448	1	1,447			
					1 過年度損益修正益	1,448	過年度損益修正益 他会計補助金過年度分収益化額 1,448
2簡易水道事業収益		207,235	195,949	11,286			
1営業収益		152,580	155,516	△ 2,936			
	1 給水収益	152,050	155,000	△ 2,950			
					1 水道料金	152,050	水道料金 152,050
	90 その他営業収益	530	516	14			
					1 材料売却収益	10	材料売却収益 10
					2 手数料	1	証明等手数料 1
					3 加入金	518	水道加入金 518
					4 雑収益	1	雑収益 1
2営業外収益		48,837	40,432	8,405			
	2 他会計補助金	13,290	40,431	△ 27,141			
					1 他会計補助金	13,290	一般会計補助金 児童手当分 756 起債償還利子分 11,125 基礎年金拠出金負担分 1,409
	5 長期前受金戻入	35,546	0	35,546			
					5 他会計補助金長期前受金戻入	33,969	他会計補助金長期前受金戻入 33,969

(単位：千円)

収 入

款 項	目	本 年 度	前 年 度	比較(△減)	計 上 概 要		
					節	金 額	付 記
					6 国庫補助金長期前受金戻入	1,100	国庫補助金長期前受金戻入 1,100
					7 県補助金長期前受金戻入	261	県補助金長期前受金戻入 261
					8 工事負担金長期前受金戻入	82	工事負担金長期前受金戻入 82
					9 他会計繰入金長期前受金戻入	134	他会計繰入金長期前受金戻入 134
					7 雑収益	1	1
					90 その他雑収益	1	雑収益 1
3特別利益		5,818	1	5,817			
	1 過年度損益修正益	5,818	1	5,817			
					1 過年度損益修正益	5,818	過年度損益修正益 他会計補助金過年度分収益化額 5,818
収 入 合 計		463,000	437,000	26,000			

## 支 出

(単位：千円)

款 項	目	本 年 度	前 年 度	比較(△減)	計 上 概 要		
					節	金 額	付 記
1 上水道事業費用		215,343	215,892	△ 549			
1 営業費用		193,680	180,783	12,897			
	1 原水及び浄水費	38,229	31,318	6,911			
					11 備用品費	128	施設管理用備消耗品費 30 水質検査試薬 98
					12 燃料費	10	燃料費 10
					13 光熱水費	168	電気料 168
					16 委託料	2,160	水質管理(15名)委託料 548 水道施設電気保安業務委託料 402 休日施設管理業務委託料 1,210
					17 手数料	2,170	水質検査手数料 2,170
					18 賃借料	710	水道用地借地料 710
					19 修繕費	300	機械器具修繕費 300
					23 動力費	32,040	動力費 32,040
					24 薬品費	493	滅菌用薬品費 493
					25 材料費	50	修繕用材料費 50
	2 配水及び給水費	17,208	15,165	2,043			
					4 賃金	43	水道施設緊急作業員賃金 43
					11 備用品費	50	施設備用品費 50
					13 光熱水費	360	電気料 360
					19 修繕費	7,075	量水器交換修繕費 4,575 (下津・上津・高日向・湯原・阿能川地区) 漏水及び老朽施設修繕費 2,500
					22 路面復旧費	500	路面復旧費 500
					23 動力費	7,680	動力費 7,680

支 出

款 項	目	本 年 度	前 年 度	比較(△減)	計 上 概 要		
					節	金 額	付 記
					25 材料費	1,500	修繕用材料費 1,500
	4 総係費	62,441	61,023	1,418			
					1 給料	18,378	給料 18,378
					2 手当	11,357	扶養手当 660 住居手当 216 通勤手当 243 時間外勤務手当 830 期末勤勉手当 5,093 寒冷地手当 309 児童手当 240 退職手当 3,766
					3 賞与引当金繰入額	2,526	賞与引当金繰入額 2,526
					5 法定福利費	6,245	共済組合負担金 6,245
					7 報酬	43	水道料金審議会委員報酬(10名) 43
					8 旅費	50	旅費 50
					11 備用品費	400	事務・作業用品等備消耗品費 350 公用車用タイヤ等消耗品費 50
					12 燃料費	704	燃料費 704
					14 印刷製本費	194	納付書・検針用ロール紙印刷費 150 納付書送付用封筒印刷費 44
					15 通信運搬費	1,687	電話料金 1,335 郵便料金 352
					16 委託料	12,874	電算機保守委託料 906 検針業務委託料 2,156 マッピングシステム保守委託料 160

## 支 出

(単位：千円)

款 項	目	本 年 度	前 年 度	比較(△減)	計 上 概 要		
					節	金 額	付 記
							水道料金等徴収業務外部委託料 9,652
					17 手数料	447	口座振替手数料 210 コンビニ納付手数料 137 産業廃棄物処理手数料 100
					18 賃借料	3,194	電話回線専用料 322 電算機賃借料 2,642 自動車賃借料 227 電柱電話回線共架料 3
					19 修繕費	150	公用車修繕費 100 事務機器修繕費 50
					32 負担金	443	日本水道協会正会員・県支部負担金 153 利根沼田簡易水道協会賛助会費 30 古馬牧用水組合負担金 250 会議参加費等 10
					34 保険料	2,441	施設賠償責任保険料 194 機械保険料 2,204 検針従事者傷害保険料 43
					36 補助金	108	利根漁業協同組合補助金 108
					37 貸倒引当金繰入額	1,200	貸倒引当金繰入額 1,200
	5 減価償却費	75,656	73,126	2,530			
					1 有形固定資産減価償却費	75,656	構築物減価償却費 60,484 建物減価償却費 1,401 機械及び装置減価償却費 13,771
	6 資産減耗費	46	1	45			
					1 固定資産除却費	46	固定資産除却費 46

支 出

款 項	目	本 年 度	前 年 度	比較(△減)	計 上 概 要		
					節	金 額	付 記
	90 その他営業費用	100	150	△ 50			
					1 材料売却原価	100	材料売却原価 100
2 営業外費用		17,600	34,608	△ 17,008			
	1 支払利息及び企業債取扱諸費	12,316	17,236	△ 4,920			
					1 企業債利息	12,250	企業債利息 12,250
					2 借入金利息	66	一時借入金利息 66
	2 消費税	4,084	15,772	△ 11,688			
					1 消費税	4,084	消費税 4,084
	3 雑支出	1,200	1,600	△ 400			
					90 その他雑支出	1,200	雑支出 1,200
3 特別損失		3,563	1	3,562			
	1 過年度損益修正損	3,563	1	3,562			
					1 過年度損益修正損	3,563	過年度損益修正損 過年度調査委託料除却費 1,050 過年度期末勤勉手当等 2,513
4 予備費		500	500	0			
	1 予備費	500	500	0			
					1 予備費	500	予備費 500
2 簡易水道事業費用		219,657	221,108	△ 1,451			
1 営業費用		195,500	192,407	3,093			
	1 原水及び浄水費	34,921	32,565	2,356			
					11 備用品費	355	施設管理用備消耗品費 30 水質検査用試薬 325
					12 燃料費	26	燃料費 26
					13 光熱水費	1,425	電気料 1,425

## 支 出

(単位：千円)

款 項	目	本 年 度	前 年 度	比較(△減)	計 上 概 要		
					節	金 額	付 記
					16 委託料	3,782	水質管理(37名)委託料 1,351 水道施設管理業務委託料 1,932 休日施設管理業務委託料 484 東部浄水場浄化槽管理委託料 15
					17 手数料	6,700	水質検査手数料 6,700
					18 賃借料	3,730	水道用地借地料 3,730
					19 修繕費	1,000	その他機械器具修繕費 1,000
					23 動力費	15,072	動力費 15,072
					24 薬品費	691	滅菌用薬品費 691
					25 材料費	100	修繕用材料費 100
					26 補償金	2,040	土地改良区水利権委譲補填金 2,040
	2 配水及び給水費	12,827	10,842	1,985			
					4 賃金	85	水道施設緊急作業員賃金 85
					11 備用品費	30	施設管理用備消耗品費 30
					13 光熱水費	432	電気料 432
					19 修繕費	5,430	量水器交換修繕費 2,430 (綱子・幸知・永井・吹路・相俣・須川・入須川地区) 漏水及び老朽施設修繕費 3,000
					22 路面復旧費	1,300	路面復旧費 1,300
					23 動力費	3,900	動力費 3,900
					25 材料費	1,650	修繕用材料費 1,650
	4 総係費	59,015	58,715	300			
					1 給料	17,692	給料 17,692
					2 手当	11,816	扶養手当 966 通勤手当 293

支 出

款 項	目	本 年 度	前 年 度	比較(△減)	計 上 概 要	
					節	金 額
						時間外勤務手当 650
						管理職手当 614
						期末勤勉手当 4,619
						寒冷地手当 311
						児童手当 720
						退職手当 3,643
					3 賞与引当金繰入額 2,293	賞与引当金繰入額 2,293
					4 賃金 3,000	臨時職員賃金 3,000
					5 法定福利費 5,949	共済組合負担金 5,949
					7 報酬 22	水道料金審議会委員報酬(5名) 22
					11 備用品費 150	事務・作業用品等備消耗品費 100
						公用車用タイヤ等消耗品費 50
					12 燃料費 1,122	燃料費 1,122
					14 印刷製本費 110	納付書・検針用ロール紙印刷費 110
					15 通信運搬費 1,882	電話料金 1,632
						郵便料金 250
					16 委託料 9,804	電算機保守委託料 679
						検針業務委託料 1,844
						水道料金等徴収業務外部委託料 7,281
					17 手数料 485	口座振替手数料 156
						車検手数料 20
						コンビニ納付手数料 103
						産業廃棄物処理手数料 206
					18 賃借料 1,504	電話回線専用料 888
						電算機賃借料 455

## 支 出

(単位：千円)

款 項	目	本 年 度	前 年 度	比較(△減)	計 上 概 要		
					節	金 額	付 記
							重機賃借料 104
							電柱電話回線共架料 57
					19 修繕費	500	公用車(車検含む) 修繕費 500
					32 負担金	491	利根沼田簡易水道協会費 430
							利根沼田簡易水道協会研修費 31
							群馬県簡易水道協会特別会費 30
					34 保険料	1,845	施設賠償責任保険料 137
							機械保険料 1,596
							検針従事者傷害保険料 82
							自動車賠償責任保険料 30
					35 公課費	50	車検に伴う重量税(1台) 50
					37 貸倒引当金繰入額	300	貸倒引当金繰入額 300
5 減価償却費	88,552	88,742	△ 190				
					1 有形固定資産減価償却費	88,552	構築物減価償却費 64,454
							建物減価償却費 2,117
							機械及び装置減価償却費 21,837
							車両及び運搬具減価償却費 144
6 資産減耗費	175	1,533	△ 1,358				
					1 固定資産除却費	175	固定資産除却費 175
90 その他営業費用	10	10	0				
					1 材料売却原価	10	材料売却原価 10
2 営業外費用		21,377	28,200	△ 6,823			
	1 支払利息及び企業債取扱諸費	21,077	27,700	△ 6,623			
					1 企業債利息	21,077	企業債利息 21,077
	3 雑支出	300	500	△ 200			

(単位：千円)

支 出

款 項	目	本 年 度	前 年 度	比較(△減)	計 上 概 要		
					節	金 額	付 記
					90 その他雑支出	300	雑支出 300
3特別損失		2,280	1	2,279			
	1 過年度損益修正損	2,280	1	2,279			
					1 過年度損益修正損	2,280	過年度損益修正損 過年度期末勤勉手当等 2,280
4予備費		500	500	0			
	1 予備費	500	500	0			
					1 予備費	500	予備費 500
支 出 合 計		435,000	437,000	△ 2,000			

資本の収入及び支出

収 入

(単位：千円)

款 項	目	本 年 度	前 年 度	比較(△減)	計 上 概 要		
					節	金 額	付 記
1 上水道事業資本の収入		179,586	10,531	169,055			
1 企業債		57,000	0	57,000			
	1 企業債	57,000	0	57,000	1 建設改良費等企業債	57,000	上水道事業債 上組地内浄水場新設工事 57,000
4 国県補助金		57,000	0	57,000			
	1 国県補助金	57,000	0	57,000	1 国県補助金	57,000	高度浄水施設等整備費国庫補助金 上組地内浄水場新設工事 57,000
5 補助金		65,586	9,531	56,055			
	1 補助金	65,586	9,531	56,055			
					1 補助金	65,586	一般会計補助金 起債償還元金分 8,586 上組地内浄水場新設工事分(合併特例債分) 57,000
工事負担金		0	1,000	△ 1,000			
	工事負担金	0	1,000	△ 1,000			
2 簡易水道事業資本の収入		222,414	51,469	170,945			
1 企業債		148,000	7,700	140,300			
	1 企業債	148,000	7,700	140,300			
					1 建設改良費等企業債	148,000	簡易水道事業債 猿ヶ京簡易水道統合整備工事 74,000 過疎債 猿ヶ京簡易水道統合整備工事 74,000
4 国県補助金		25,903	2,250	23,653			
	1 国県補助金	25,903	2,250	23,653	1 国県補助金	25,903	災害に強い水道づくり促進費県補助金

収 入

款 項	目	本 年 度	前 年 度	比較(△減)	計 上 概 要		
					節	金 額	付 記
							武尊簡易水道老朽管更新工事 1,100
							簡易水道統合整備国庫補助金
							猿ヶ京簡易水道統合整備工事 24,803
5補助金		48,511	41,519	6,992			
	1補助金	48,511	41,519	6,992			
					1補助金	48,511	一般会計補助金
							起債償還元金分 48,511
収 入 合 計		402,000	62,000	340,000			

## 支 出

(単位：千円)

款 項	目	本 年 度	前 年 度	比較(△減)	計 上 概 要		
					節	金 額	付 記
1 上水道事業資本的支出		243,046	83,663	159,383			
1 建設改良費		182,482	20,184	162,298			
	1 施設改良工事費	174,000	13,500	160,500			
					29 工事請負費	174,000	工事請負費 上組地内浄水場新設工事 その他配水管布設替工事 174,000
	2 固定資産購入費	8,482	6,684	1,798			
					4 機械及び装置購入費	7,482	量水器購入費 7,482
					5 車両運搬具購入費	1,000	公用車購入費 1,000
2 企業債償還金		60,564	63,479	△ 2,915			
	1 企業債償還金	60,564	63,479	△ 2,915			
					1 建設改良費等企業債償還金	60,564	建設改良費等企業債償還金 60,564
2 簡易水道事業資本的支出		283,954	95,337	188,617			
1 建設改良費		192,354	15,275	177,079			
	1 施設改良工事費	181,949	14,000	167,949			
					16 委託料	4,000	委託料 猿ヶ京簡易水道統合整備実施設計業務委託料 4,000
					29 工事請負費	177,949	工事請負費 猿ヶ京簡易水道統合整備工事 武尊簡易水道老朽管更新工事 その他配水管布設替工事 177,949
	2 固定資産購入費	10,405	1,275	9,130			
					4 機械及び装置購入費	10,405	量水器購入費 10,205 滅菌器購入費 200
2 企業債償還金		91,600	80,062	11,538			

支 出

(単位：千円)

款 項	目	本 年 度	前 年 度	比較(△減)	計 上 概 要		
					節	金 額	付 記
	1 企業債償還金	91,600	80,062	11,538			
					1 建設改良費等企業債償還金	91,600	建設改良費等企業債償還金 91,600
支 出 合 計		527,000	179,000	348,000			

たな卸資産購入限度額

支 出

(単位：千円)

款 項	目	本 年 度	前 年 度	比較(△減)	計 上 概 要		
					節	金 額	付 記
1 たな卸資産購入限度額		23,098	11,875	11,223			
1 たな卸資産購入限度額		23,098	11,875	11,223			
	1 たな卸資産購入限度額	23,098	11,875	11,223			
					1 たな卸資産購入限度額	23,098	たな卸資産購入限度額 23,098
支 出 合 計		23,098	11,875	11,223			