

議案第9号

平成30年度

皆野・長瀬下水道組合
下水道事業会計予算書（法適）

目 次

1 予 算 書

(1) 平成30年度皆野・長瀬下水道組合下水道事業会計予算	……………	1 頁
-------------------------------	-------	-----

2 予算に関する説明

(1) 平成30年度皆野・長瀬下水道組合下水道事業会計予算実施計画	……	4 頁
(2) 平成30年度皆野・長瀬下水道組合下水道事業会計 予定キャッシュ・フロー計算書 (平成30年4月1日から平成31年3月31日まで)	……………	6 頁
(3) 平成30年度皆野・長瀬下水道組合下水道事業職員給与費明細書	……	7 頁
(4) 平成30年度皆野・長瀬下水道組合下水道事業会計予定貸借対照表 (平成31年3月31日)	……	11頁
(5) 平成30年注記表	… …	13頁
(6) 平成29年度皆野・長瀬下水道組合下水道事業会計予定損益計算書 (平成29年4月1日から平成30年3月31日まで)	……	15頁
(7) 平成29年度皆野・長瀬下水道組合下水道事業会計予定貸借対照表 (平成30年3月31日)	……	16頁
(8) 平成29年度注記表	…… …… …… …… …… …… …… …… ……	18頁

平成30年度 皆野・長瀬下水道組合下水道事業会計予算（法適）

（総則）

第1条 平成30年度下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) 水洗化世帯数	3,230 世帯
(2) 年間有収水量	804,000 m ³
(3) 一日平均有収水量	2,202 m ³
(4) 主要な建設改良事業	
ア 管渠布設事業	96,697 千円
イ ポンプ場建設事業	120,300 千円
ウ 処理場建設事業	135,100 千円

（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 下水道事業収益		487,017 千円
第1項 営業収益		107,136 千円
第2項 営業外収益		379,881 千円
第3項 特別利益		0 千円
	支	出
第1款 下水道事業費用		487,017 千円
第1項 営業費用		398,488 千円
第2項 営業外費用		87,529 千円
第3項 特別損失		0 千円
第4項 予備費		1,000 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 295,215千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額18,576千円、過年度分損益勘定留保資金255,307千円、当年度分損益勘定留保資金 21,332千円で補填するものとする。)

	収	入
第 1 款 資本的収入		478,627 千円
第 1 項 企 業 債		240,300 千円
第 2 項 出 資 金		85,000 千円
第 3 項 補 助 金		144,000 千円
第 4 項 他会計負担金		0 千円
第 5 項 他会計借入金		0 千円
第 6 項 分 担 金		9,326 千円
第 7 項 負 担 金		0 千円
第 8 項 寄 附 金		1 千円
第 9 項 投 資		0 千円
第10 項 固定資産売却代金		0 千円

	支	出
第 1 款 資本的支出		773,842 千円
第 1 項 建設改良費		409,117 千円
第 2 項 企業債償還金		363,724 千円
第 3 項 他会計借入金償還金		0 千円
第 4 項 受益者分担金返還金		1 千円
第 5 項 投 資		0 千円
第 6 項 予 備 費		1,000 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	公共下水道事業
限 度 額	240,300千円
起債の方法	証書借入とする。
利 率	年利5.0%以内とする。
償還の方法	借入先の融資条件による。ただし、企業財政その他の都合により繰上償還又は借り換えることができる。

(一時借入金)

第 6 条 一時借入金の限度額は、50,000 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) 営業費用及び営業外費用の間の流用

(議会の議決を経なければ流用のできない経費)

第 8 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 35,110 千円

(他会計からの補助金)

第 9 条 建設改良工事に要した企業債の利子償還等のため、一般会計からこの会計へ補助を受ける額は、次のとおり定める。

(1) 皆野町 166,265 千円

(2) 長瀬町 190,642 千円

平成 30 年 3 月 16 日 提出

皆野・長瀬下水道組合 管理者 大澤 タキ江

平成30年度 皆野・長瀬下水道組合下水道事業会計予算実施計画

収益的収入及び支出

収 入 (消費税込み 単位：千円)

款	項	目	予定額	備考
1	下水道事業収益		487,017	
	1 営業収益		107,136	
		1 下水道使用料	106,590	
		2 他会計負担金	0	
		3 受託工事収益	0	
		4 その他営業収益	546	指定工事店登録手数料545・雑収益1
	2 営業外収益		379,881	
		1 受取利息及び配当金	325	預金利息
		2 他会計補助金	356,907	皆野町負担金166,265・長瀬町負担金190,642
		3 国庫補助金	0	
		4 県費補助金	0	
		5 長期前受金戻入	16,647	国庫補助金14,809・受益者分担金1,826・工事分担金12
		6 消費税還付金	6,000	
		7 雑収益	2	延滞金・加算金1・その他雑収益1
	3 特別利益		0	
		1 固定資産売却益	0	
		2 過年度損益修正益	0	
		3 その他特別利益	0	

支 出 (単位：千円)

款	項	目	予定額	備考
1	下水道事業費用		487,017	
	1 営業費用		398,488	
		1 管渠費	4,305	修繕費3,000・委託料1,200・材料費100等
		2 ポンプ場費	10,972	光熱水費4,998・修繕費5,000・委託料571等
		3 処理場費	62,578	委託料21,913・光熱水費12,336・薬品費8,306等
		4 普及促進費	1	補償費
		5 業務費	14,759	委託料6,351・報償金1,020・賃借料385等
		6 総係費	23,713	委託料5,130・報償費1,300・保険料749等
		7 減価償却費	282,160	有形固定資産減価償却費(定額法)
		8 資産減耗費	0	
		9 その他営業費用	0	
	2 営業外費用		87,529	
		1 支払利息及び企業債取扱諸費	86,698	企業債利息86,323・借入金利息375
		2 補助金	830	排水設備工事補助金800・改造資金利子補給30
		3 納付消費税	1	
		4 雑支出	0	
	3 特別損失		0	
		1 固定資産売却損	0	
		2 過年度損益修正損	0	
		3 その他特別損失	0	
	4 予備費		1,000	
		1 予備費	1,000	

資本的収入及び支出

収 入

(消費税込み 単位：千円)

款	項	目	予定額	備 考
1	資本的収入		478,627	
	1	企業債	240,300	
		1 企業債	240,300	
	2	出資金	85,000	
		1 他会計出資金	85,000	皆野町出資金39,597・長瀬町出資金45,403
	3	補助金	144,000	
		1 補助金	144,000	
	4	他会計負担金	0	
		1 他会計負担金	0	
	5	他会計借入金	0	
		1 他会計借入金	0	
	6	分担金	9,326	
		1 受益者分担金	9,326	
	7	負担金	0	
		1 工事負担金	0	
	8	寄附金	1	
		1 寄附金	1	区域外流入協力金
	9	投資	0	
		1 基金取崩	0	
	10	固定資産売却代金	0	
		1 固定資産売却代金	0	

支 出

(単位：千円)

款	項	目	予定額	備 考
1	資本的支出		773,842	
	1	建設改良費	409,117	
		1 管渠布設費	96,697	工事請負費65,600・委託料26,000等
		2 ポンプ場建設費	120,300	工事請負費106,600・委託料13,700
		3 処理場建設費	135,100	工事請負費94,800・委託料40,300
		4 委託工事費	0	
		5 営業設備費	0	
		6 固定資産購入費	57,020	遠心力式脱水機等
	2	企業債償還金	363,724	
		1 企業債償還金	363,724	
	3	他会計借入金償還金	0	
		1 他会計借入金償還金	0	
	4	受益者分担金返還金	1	
		1 受益者分担金返還金	1	
	5	投資	0	
		1 基金造成費	0	
	6	予備費	1,000	
		1 予備費	1,000	

平成30年度 皆野・長瀬下水道組合下水道事業会計
 予定キャッシュ・フロー計算書(間接法)

(平成30年4月1日 から 平成31年3月31日 まで)

(消費税抜き 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	△ 6,825,000
減価償却費	282,160,000
貸倒引当金の増減額(△は減少)	△ 437,000
賞与引当金の増減額(△は減少)	△ 719,000
長期前受金戻入額	△ 16,647,000
受取利息及び受取配当金	△ 325,000
支払利息及び企業債取扱い諸費	86,698,000
未収金の増減額(△は増加)	△ 6,165,000
未払金の増減額(△は減少)	△ 540,000
小計	337,200,000
受取利息及び受取配当金	325,000
支払利息及び企業債取扱い諸費	△ 86,698,000
業務活動によるキャッシュ・フロー	250,827,000

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	△ 378,796,000
国庫補助金等による収入	144,000,000
受益者分担金等による収入	9,326,000
特定収入に係る消費税相当調整額	△ 11,358,000
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 236,828,000

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	240,300,000
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	△ 363,724,000
他会計からの出資による収入	85,000,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 38,424,000

資金増加額(又は減少額)	△ 24,425,000
資金期首残高	274,899,520
資金期末残高	250,474,520

平成30年度 皆野・長瀬下水道組合 下水道事業職員給与費明細書

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)	合 計 (千円)		
本 年 度	損 益 勘 定 支 弁 職 員	0	4	0	14,605	0	8,830	23,435	6,591	30,026
	資 本 勘 定 支 弁 職 員	0	1	0	2,591	0	1,763	4,354	730	5,084
	合 計	0	5	0	17,196	0	10,593	27,789	7,321	35,110
前 年 度	損 益 勘 定 支 弁 職 員	0	4	0	16,408	0	11,096	27,504	7,630	35,134
	資 本 勘 定 支 弁 職 員	0	1	0	2,525	0	1,463	3,988	692	4,680
	合 計	0	5	0	18,933	0	12,559	31,492	8,322	39,814
比 較	損 益 勘 定 支 弁 職 員	0	0	0	△ 1,803	0	△ 2,266	△ 4,069	△ 1,039	△ 5,108
	資 本 勘 定 支 弁 職 員	0	0	0	66	0	300	366	38	404
	合 計	0	0	0	△ 1,737	0	△ 1,966	△ 3,703	△ 1,001	△ 4,704
手 当 の 比 較	区 分	管 理 職 手 当	扶 養 手 当	住 居 手 当	通 勤 手 当	超 過 勤 務 手 当	宿 日 直 当	管 理 職 特 勤 手 当	期 末 勤 勉 手 当	児 童 手 当
		(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)
	本 年 度	924	738	159	359	360	420	60	7,393	180
	前 年 度	1,320	1,212	318	429	120	420	80	7,960	700
	比 較	△ 396	△ 474	△ 159	△ 70	240	0	△ 20	△ 567	△ 520
	区 分	退 給 職 付 金								合 計
										(千円)
本 年 度	0								10,593	
前 年 度	0								12,559	
比 較	0								△ 1,966	

※本年度の期末勤勉手当には、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として2,317千円、法定福利費引当金として445千円が含まれています。

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)		備 考
給 料	△ 1,737	給与改定に伴う増減分	39	
		昇給に伴う増減分	375	・平均昇給率 2.19% ・月平均昇給額6,240円/月 ×12ヶ月×職員数5人
		その他増減分	△ 2,151	・人事異動に伴うもの
手 当	△ 1,966	手当改定に伴う増減分	182	
		制度改正に伴う増減分	0	
		その他増減分	△ 2,148	・人事異動に伴うもの

3 給料及び手当の状況

(1) 職員1人当たりの給与

区 分		全 職 種
平成30年 1月 1日現在	平均給料月額 (円)	279,700
	平均給与月額 (円)	322,357
	平均年齢 (歳)	37.4
平成29年 1月 1日現在	平均給料月額 (円)	308,480
	平均給与月額 (円)	368,301
	平均年齢 (歳)	43.6

(2) 初任給

区 分	全 職 種 (円)	一般会計の制度 (行政職)	
		皆 野 町 (円)	長 瀨 町 (円)
高 校 卒	147,100	147,100	147,100
大 学 卒	168,600	168,600	168,600

(3) 級別職員数

区 分	全 職 種		
	級	職 員 数 (人)	構 成 比 (%)
平成 30 年 1 月 1 日 現 在	1 級	2	40.0
	2 級	0	0.0
	3 級	1	20.0
	4 級	1	20.0
	5 級	1	20.0
	6 級	0	0.0
	計	5	100.0
平成 29 年 1 月 1 日 現 在	1 級	1	20.0
	2 級	1	20.0
	3 級	0	0.0
	4 級	2	40.0
	5 級	1	20.0
	6 級	0	0.0
	計	5	100.0

(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
全 職 種	主 技 師	主 任 師	主 査	主 幹	局 長 ・ 次 長 調 整 幹 事 課 長 副 参 事	局 長

(4) 期末手当・勤勉手当

区 分	支給期別支給率			職制上の段階、職務の級等による加算措置の有無	備 考	
	6月 (月分)	12月 (月分)	支給率計 (月分)			
本 年 度	(1.075)	(1.225)	(2.30)	有		
	2.125	2.275	4.40			
前 年 度	(1.05)	(1.20)	(2.25)	有		
	2.075	2.225	4.30			
一般会計の制度	皆野町	(1.075)	(1.225)	(2.30)	有	
		2.125	2.275	4.40		
	長瀬町	(1.075)	(1.225)	(2.30)	有	
		2.125	2.275	4.40		

(5) 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)	備 考	
						支給率等
一般会計の制度	24.586875	33.27075	47.70900	47.70900		
一般会計の制度	皆野町	24.586875	33.27075	47.70900	47.70900	
	長瀬町	24.586875	33.27075	47.70900	47.70900	

(6) その他手当

区 分	一般会計の制度との異同		差異の内容		備 考
	皆野町	長瀬町	皆野町	長瀬町	
扶養手当	同じ	同じ			
住居手当	同じ	同じ			
通勤手当	同じ	同じ			

平成30年度 皆野・長瀬下水道組合下水道事業会計予定貸借対照表

(平成31年3月31日)

(消費税抜き 単位：円)

資 産 の 部

1 固定資産

(1) 有形固定資産

イ 土 地		566,709,698	
ロ 建 物	1,922,439,271		
減価償却累計額	△ 978,761,757	943,677,514	
ハ 構 築 物	11,844,182,577		
減価償却累計額	△ 4,268,959,035	7,575,223,542	
ニ 機械及び装置	2,964,361,785		
減価償却累計額	△ 2,525,355,045	439,006,740	
ホ 車両運搬具	6,519,025		
減価償却累計額	△ 5,049,273	1,469,752	
ヘ 工具器具及び備品	23,882,869		
減価償却累計額	△ 14,153,520	9,729,349	
ト 建設仮勘定		2,266,624	
有形固定資産合計		9,538,083,219	
固定資産合計			9,538,083,219

2 流動資産

(1) 現金預金		250,474,520	
(2) 未収金		37,547,000	
貸倒引当金	△ 510,188	37,036,812	
流動資産合計			287,511,332
資産合計			9,825,594,551

(消費税抜き 単位：円)

負債の部

3 固定負債

(1) 企業債

イ 建設改良等の財源に充てるための企業債 3,543,124,075
企業債合計 3,543,124,075

(2) 引当金

イ 退職給付引当金 7,543,884
ロ 特別修繕引当金 42,000,000
引当金合計 49,543,884

固定負債合計 3,592,667,959

4 流動負債

(1) 企業債

イ 建設改良等の財源に充てるための企業債 350,780,661
企業債合計 350,780,661

(2) 未払金

7,413,000

(3) 引当金

イ 賞与引当金 2,762,000
引当金合計 2,762,000

流動負債合計 360,955,661

5 繰延収益

(1) 長期前受金 581,480,358

(2) 長期前受金収益化累計額 △ 30,730,622

繰延収益合計 550,749,736

負債合計 4,504,373,356

資本の部

6 資本金

5,326,292,444

7 剰余金

(1) 利益剰余金

イ 当年度未処理欠損金 △ 5,071,249
利益剰余金合計 △ 5,071,249

剰余金合計 △ 5,071,249

資本合計 5,321,221,195

負債資本合計 9,825,594,551

平成30年度注記表

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。

・主な耐用年数

建物	13～50年
構築物	38～60年
機械及び装置	8～20年
車両運搬具	4～5年
工具、器具及び備品	5～8年

2 引当金の計上方法

(1) 退職給付引当金

当年度末における職員に対する退職手当の要支給額から、埼玉県市町村総合事務組合における積立金相当額を控除した金額を計上している。

(2) 賞与引当金及び法定福利費引当金

職員の期末・勤勉手当の支給及びこれに係る法定福利費の支払に備えるため、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）を計上している。

なお、法定福利費引当金は、賞与引当金計上額に含まれている。

(3) 貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、貸倒実績率等による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. 予定キャッシュフロー計算書等関連

重要な非資金取引

平成30年度における重要な非資金取引はない。

III. 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

貸借対照表に計上されている企業債（当該年度末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1,323,267,957円である。

2 引当金の取り崩し

(1) 賞与引当金及び法定福利費引当金の取り崩し

平成30年6月において、期末・勤勉手当の支給並びにこれに係る法定福利費の支払をするため、賞与引当金及び法定福利費引当金3,021,000円を取り崩す。

(2) 貸倒引当金の取り崩し

平成30年年度において、債権の不能欠損に充当するため貸倒引当金522,000円を取り崩す。

IV. セグメント情報の開示

セグメントの概要

皆野・長瀬下水道組合下水道事業は、単一セグメントとしている。

V. 減損損失

1 グルーピングの方法

下水道事業に使用している固定資産については、汚水排水から汚水浄化処理まですべ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。

2 減損の兆候について

減損の兆候は見られない。

VI. リース契約により使用する固定資産

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。

VII. その他の注記

1 修繕引当金に関する経過措置

平成27年3月31日以前に引き当てられたものについては、引き続き従前の例により取り崩すこととする。

2 受益者分担金の経理方法

資本的収入の受益者分担金は、貸借対照表上の長期前受金を構成することから現金主義を採用し収納時に調定を行っている。(地方公営企業法施行令第9条第6項)

平成29年度 皆野・長瀬下水道組合下水道事業会計予定損益計算書

(平成29年4月1日 から 平成30年3月31日 まで)

(消費税抜き 単位：円)

1 営業収益			
(1) 下水道使用料	95,000,000		
(2) その他営業収益	159,000	95,159,000	
2 営業費用			
(1) 管渠費	3,987,000		
(2) ポンプ場費	10,162,000		
(3) 処理場費	56,221,000		
(4) 普及促進費	1,000		
(5) 業務費	13,859,000		
(6) 総係費	20,361,000		
(7) 減価償却費	254,257,000	358,848,000	
営業損失			△ 263,689,000
3 営業外収益			
(1) 受取利息及び配当金	338,000		
(2) 他会計補助金	357,737,000		
(3) 長期前受金戻入	4,334,000		
(4) 雑収益	2,000	362,411,000	
4 営業外費用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	94,858,000		
(2) 補助金	823,000	95,681,000	266,730,000
經常利益			3,041,000
5 特別損失			
当年度純利益			3,041,000
前年度繰越欠損金			△ 1,287,249
当年度未処分利益剰余金			1,753,751

平成29年度 皆野・長瀬下水道組合下水道事業会計予定貸借対照表

(平成30年3月31日)

(消費税抜き 単位：円)

資 産 の 部

1 固定資産

(1) 有形固定資産

イ 土 地		566,709,698	
ロ 建 物	1,922,439,271		
減価償却累計額	△ 978,761,757	943,677,514	
ハ 構 築 物	11,511,668,577		
減価償却累計額	△ 3,986,799,035	7,524,869,542	
ニ 機械及び装置	2,918,065,785		
減価償却累計額	△ 2,525,355,045	392,710,740	
ホ 車両運搬具	6,519,025		
減価償却累計額	△ 5,049,273	1,469,752	
ヘ 工具器具及び備品	17,382,869		
減価償却累計額	△ 14,153,520	3,229,349	
ト 建設仮勘定		8,393,624	
有形固定資産合計		9,441,060,219	
固定資産合計			9,441,060,219

2 流動資産

(1) 現金預金		274,899,520	
(2) 未収金		31,382,000	
貸倒引当金	△ 947,188	30,434,812	
流動資産合計			305,334,332
資産合計			9,746,394,551

負債の部

(消費税抜き 単位：円)

3 固定負債

(1) 企業債

イ 建設改良等の財源に充てるための企業債	3,666,546,770	
企業債合計		3,666,546,770

(2) 引当金

イ 退職給付引当金	7,543,884	
ロ 特別修繕引金	42,000,000	
引当金合計		49,543,884

固定負債合計		3,716,090,654
--------	--	---------------

4 流動負債

(1) 企業債

イ 建設改良等の財源に充てるための企業債	350,781,966	
企業債合計		350,781,966

(2) 未払金		7,953,000
---------	--	-----------

(3) 引当金

イ 賞与引当金	3,094,000	
引当金合計		3,094,000

流動負債合計		361,828,966
--------	--	-------------

5 繰延収益

(1) 長期前受金		439,512,358
-----------	--	-------------

(2) 長期前受金収益化累計額		△ 14,083,622
-----------------	--	--------------

繰延収益合計		425,428,736
--------	--	-------------

負債合計		4,503,348,356
------	--	---------------

資本の部

6 資本金

5,241,292,444

7 剰余金

(1) 利益剰余金

イ 当年度未処分利益剰余金	1,753,751	
---------------	-----------	--

利益剰余金合計		1,753,751
---------	--	-----------

剰余金合計		1,753,751
-------	--	-----------

資本合計		5,243,046,195
------	--	---------------

負債資本合計		9,746,394,551
--------	--	---------------

平成29年度注記表

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

有形固定資産

- ・減価償却の方法は、定額法による。
- ・主な耐用年数

建物	13～50年
構築物	38～60年
機械及び装置	8～20年
車両運搬具	4～5年
工具、器具及び備品	5～8年

2 引当金の計上方法

(1) 退職給付引当金

当年度末における職員に対する退職手当の要支給額から、埼玉縣市町村総合事務組合における積立金相当額を控除した金額を計上している。

(2) 賞与引当金及び法定福利費引当金

職員の期末・勤勉手当の支給及びこれに係る法定福利費の支払に備えるため、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）を計上している。

なお、法定福利費引当金は、賞与引当金計上額に含まれている。

(3) 貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、貸倒実績率等による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. 予定キャッシュフロー計算書等関連

重要な非資金取引

平成29年度における重要な非資金取引はない。

III. 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

貸借対照表に計上されている企業債（当該年度末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1,364,409,290円である。

2 引当金の取り崩し

平成29年6月において、期末・勤勉手当の支給並びにこれに係る法定福利費の支払をするため、賞与引当金及び法定福利費引当金3,158,000円を取り崩す。

IV. セグメント情報の開示

セグメントの概要

皆野・長瀬下水道組合下水道事業は、単一セグメントとしている。

V. 減損損失

1 グループニングの方法

下水道事業に使用している固定資産については、汚水排水から汚水浄化処理まですべ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。

2 減損の兆候について

減損の兆候は見られない。

VI. リース契約により使用する固定資産

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。

VII. その他の注記

1 修繕引当金に関する経過措置

平成27年3月31日以前に引き当てられたものについては、引き続き従前の例により取り崩すこととする。

2 受益者分担金の経理方法

資本的収入の受益者分担金は、貸借対照表上の長期前受金を構成することから現金主義を採用し収納時に調定を行っている。（地方公営企業法施行令第9条第6項）

