

2 令和3年度(2021年度)彦根市水道事業キャッシュ・フロー計算書

(令和3年4月1日から令和4年3月31日まで)

円

1 業務活動によるキャッシュ・フロー	
当年度純利益	357,831,773
減価償却費	994,498,750
長期前受金戻入額	△ 334,042,105
受取利息	△ 1,160,090
支払利息	88,082,612
固定資産除却費	34,799,811
未収金の増(△)・減額	51,823,872
未払金の増・減(△)額	58,745,541
たな卸資産の増(△)・減額	3,792,702
引当金の増・減(△)額	△ 12,648,574
その他流動資産の増(△)・減額	△ 49,000,898
その他流動負債の増・減(△)額	<u>8,815,768</u>
小計	1,201,539,162
受取利息	1,160,090
支払利息	<u>△ 88,082,612</u>
業務活動によるキャッシュ・フロー	1,114,616,640
2 投資活動によるキャッシュ・フロー	
固定資産の取得・建設改良事業等実施による支出	△ 1,115,972,035
工事負担金・加入金・一般会計繰入金による収入	<u>159,975,923</u>
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 955,996,112
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	175,000,000
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	<u>△ 500,769,669</u>
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 325,769,669
資金増加額	△ 167,149,141
資金期首残高	<u>4,181,160,404</u>
資金期末残高	<u><u>4,014,011,263</u></u>

3 収益費用明細書

(令和3年4月1日から令和4年3月31日まで)

収益

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
1 水道事業収益				2,247,645,390	
	1 営業収益			1,909,111,237	
		1 給水収益		1,765,445,310	
			1 給水収益	1,765,445,310	
		2 受託工事収益		52,121,234	
			1 受託工事収益	52,121,234	
		3 その他の営業収益		91,544,693	
			2 手数料	4,855,700	
			3 雑収益	333,751	
			4 他会計負担金	8,533,882	
			7 他会計繰入金	77,821,360	
	2 営業外収益			338,341,918	
		1 受取利息および 配当金		1,160,090	
			1 預金利息	75,159	
			3 貸付金利息	1,084,931	
		2 他会計繰入金		1,956,033	
			1 他会計繰入金	1,956,033	
		3 長期前受金戻入		334,042,105	
			1 工事負担金 長期前受金戻入	237,560,062	
			2 加入金 長期前受金戻入	31,720,984	
			3 国庫・県費補助金 長期前受金戻入	6,649,798	
			4 一般会計繰入金 長期前受金戻入	2,713,236	
			5 受贈財産評価額 長期前受金戻入	55,398,025	
		4 雑収益		1,183,690	
			3 その他雑収益	1,183,690	
	3 特別利益			192,235	
		1 過年度損益修正益		187,050	
			1 過年度損益修正益	187,050	
		2 その他特別利益		5,185	
			99 その他特別利益	5,185	

費用

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
1 水道事業費				1,889,813,617	
	1 営業費用			1,799,389,060	
		1 原水および浄水費		330,590,581	予算額
			1 給料	19,281,000	19,925,000
			2 手当	11,334,696	11,929,000
			3 法定福利費	6,304,571	6,371,000
			9 備消耗品費	3,631,392	
			10 修繕費	14,055,550	
			11 燃料費	332,169	
			13 通信運搬費	2,957,995	
			14 手数料	65,756	
			15 委託料	162,406,444	
			16 賃借料	300,390	
			17 保険料	1,317,388	
			18 租税公課費	50,700	
			19 被服費	55,794	
			20 動力費	92,956,825	
			21 光熱水費	359,382	
			22 菜品費	12,026,227	
			23 材料費	11,913	
			26 会費負担金	5,389	予算額
			36 賞与引当金繰入額	3,137,000	3,137,000
		2 配水および給水費		134,573,801	予算額
			1 給料	25,599,344	25,608,104
			2 手当	12,573,569	12,823,366
			3 法定福利費	8,367,922	8,761,670
			9 備消耗品費	758,819	
			10 修繕費	29,683,757	
			11 燃料費	201,286	
			13 通信運搬費	886,903	
			15 委託料	45,758,473	
			16 賃借料	3,019,340	
			17 保険料	199,795	
			18 租税公課費	129,100	
			19 被服費	85,163	
			20 動力費	37,939	
			21 光熱水費	793,626	
			23 材料費	2,214,264	
			26 会費負担金	162,501	予算額
			36 賞与引当金繰入額	4,102,000	4,102,000

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
		3 受託工事費		43,324,425	予算額
			1 給料	3,146,896	3,146,896
			2 手当	1,549,964	1,549,964
			15 委託料	3,089,564	
			24 工事請負費	35,538,001	
		4 業務費		187,588,750	予算額
			1 給料	22,310,156	23,373,000
			2 手当	10,283,412	12,474,000
			3 法定福利費	6,908,207	7,162,000
			9 備消耗品費	914,901	
			10 修繕費	721,295	
			11 燃料費	4,843	
			12 印刷製本費	1,636,080	
			13 通信運搬費	182,751	
			14 手数料	4,806,607	
			15 委託料	127,434,872	
			16 賃借料	8,372,552	
			17 保険料	37,580	
			18 租税公課費	22,800	
			19 被服費	31,066	
			23 材料費	20,000	
			26 会費負担金	2,628	予算額
			36 賞与引当金繰入額	3,899,000	3,899,000

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
		5 総係費		73,035,666	予算額
			1 給料	14,128,200	14,135,000
			2 手当	6,665,860	7,198,000
			3 法定福利費	4,275,864	4,297,000
			5 退職給付費	29,708,936	29,709,000
			7 食糧費	1,808	
			8 旅費	180,074	
			9 備消耗品費	527,597	
			12 印刷製本費	409,803	
			13 通信運搬費	867,603	
			14 手数料	5,600	
			15 委託料	546,114	
			16 賃借料	3,880,882	
			17 保険料	737,352	
			19 被服費	20,640	
			25 洗濯料	4,910	
			26 会費負担金	8,546,898	
			27 報償費	102,600	
			28 補助交付金	26,925	予算額
			36 賞与引当金繰入額	2,398,000	2,398,000
		6 減価償却費		994,498,750	
			1 有形固定資産 減価償却費	993,906,250	
			2 無形固定資産 減価償却費	592,500	
		7 資産減耗費		35,777,087	
			1 たな卸資産減耗費	977,276	
			2 固定資産除却費	34,799,811	

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
	2 営業外費用			88,535,220	
		1 支払利息および 企業債取扱諸費		88,082,612	
			1 企業債利息	88,082,612	
		3 雑支出		452,608	
			2 雑支出	452,608	
	3 特別損失			1,889,337	
		1 過年度損益修正損		1,889,337	
			1 過年度損益修正損	1,889,337	

4 固定資産明細書

(1) 有形固定資産明細書

(単位:円)

資産の種類	年度当初現在高	当年度増加額	当年度減少額	年度末現在高	減価償却累計額		年度末償却未済額
					当年度増加額	当年度減少額	
土地	1,007,019,728	0	0	1,007,019,728	0	0	1,007,019,728
施設用地	1,007,019,728	0	0	1,007,019,728	0	0	1,007,019,728
建物	1,340,296,126	1,926,008	0	1,342,222,134	35,583,088	0	698,454,612
施設用建物	1,340,296,126	1,926,008	0	1,342,222,134	35,583,088	0	698,454,612
構築物	34,241,922,653	504,345,846	73,139,026	34,673,129,473	744,291,306	42,902,168	17,885,267,140
原水および浄水設備	4,245,775,438	0	0	4,245,775,438	68,164,808	0	2,285,334,368
配水設備	29,996,147,215	504,345,846	73,139,026	30,427,354,035	676,126,498	42,902,168	15,599,932,772
機械および装置	6,392,940,286	453,939,410	80,336,469	6,766,543,227	210,630,880	76,319,646	3,019,190,872
電気設備	3,703,644,660	450,416,510	80,336,469	4,073,724,701	177,106,682	76,319,646	2,508,545,850
内燃設備	104,852,514	0	0	104,852,514	165,200	0	5,242,626
ポンプ設備	635,387,943	0	0	635,387,943	5,611,603	0	31,769,394
量水器	210,174,547	3,522,900	0	213,697,447	1,195,088	0	119,121,935
ろ過、塩素滅却設備	1,431,608,766	0	0	1,431,608,766	26,196,417	0	339,147,474
計測設備ほか	307,271,856	0	0	307,271,856	355,890	0	15,363,593
車両、運搬具	50,676,421	1,349,801	1,093,702	50,932,520	1,200,458	1,039,017	7,336,729
工具、器具および備品	123,348,501	13,967,797	7,412,775	129,903,523	2,200,518	6,921,330	28,161,059
建設仮勘定	421,287,218	22,792,000	9,000,000	435,079,218	0	0	435,079,218
合計	43,577,490,933	998,320,862	170,981,972	44,404,829,823	993,906,250	127,182,161	23,080,509,358

(2) 無形固定資産明細書

(単位:円)

資産の種類	年度当初現在高	当年度増加額	当年度減少額	減価償却累計額		年度末現在高
				当年度増加額	当年度減少額	
水利権	5,027,500	0	0	432,500	0	4,595,000
電話加入権	336,200	0	0	0	0	336,200
施設利用権	2,480,000	0	0	160,000	0	2,320,000
合計	7,843,700	0	0	592,500	0	7,251,200

5 企業債明細書

(単位:円)

種類	発行年月日	発行総額	償還高		未償還残高	発行価額	利率 %	償還終期	備考 (借入先等)
			当年度償還高	償還高累計					
建	平成 5年 3月 25日	335,300,000	20,617,286	313,765,574	21,534,426	***	4.400	令和 5年 3月 25日	財務省
	平成 5年 3月 25日	99,800,000	6,136,610	93,390,410	6,409,590	***	4.400	令和 5年 3月 25日	〃
	平成 6年 3月 23日	159,600,000	8,861,506	140,885,778	18,714,222	***	3.650	令和 6年 3月 1日	〃
	平成 6年 3月 23日	34,200,000	1,898,894	30,189,809	4,010,191	***	3.650	令和 6年 3月 1日	〃
	平成 7年 3月 27日	96,300,000	5,517,672	78,140,245	18,159,755	***	4.650	令和 7年 3月 1日	〃
設	平成 7年 3月 27日	85,000,000	4,870,220	68,971,140	16,028,860	***	4.650	令和 7年 3月 1日	〃
	平成 8年 3月 14日	180,000,000	9,014,617	140,987,253	39,012,747	***	3.150	令和 8年 3月 1日	〃
	平成 8年 3月 14日	144,000,000	7,211,694	112,789,803	31,210,197	***	3.150	令和 8年 3月 1日	〃
	平成 9年 3月 25日	282,000,000	13,432,137	208,940,184	73,059,816	***	2.800	令和 9年 3月 1日	〃
	平成 9年 3月 25日	150,000,000	7,144,754	111,138,395	38,861,605	***	2.800	令和 9年 3月 1日	〃
事	平成10年 3月 25日	54,000,000	2,420,878	38,362,953	15,637,047	***	2.100	令和10年 3月 1日	〃
	平成10年 9月 25日	438,000,000	19,087,018	305,738,149	132,261,851	***	1.700	令和10年 9月 1日	〃
	平成11年 10月 8日	140,700,000	6,113,139	90,544,279	50,155,721	***	2.100	令和11年 9月 25日	〃
	平成11年 11月 30日	268,000,000	11,604,447	173,198,926	94,801,074	***	2.000	令和11年 9月 25日	〃
	平成12年 6月 30日	400,000,000	17,097,798	250,928,484	149,071,516	***	1.900	令和12年 3月 25日	〃
業	平成12年 9月 8日	125,400,000	5,322,852	75,611,744	49,788,256	***	2.000	令和12年 9月 1日	〃
	平成13年 3月 26日	114,500,000	4,772,707	67,943,516	46,556,484	***	1.600	令和13年 3月 1日	〃
	平成14年 1月 18日	412,800,000	17,201,432	230,148,124	182,651,876	***	2.100	令和13年 9月 25日	〃
	平成14年 7月 30日	39,800,000	1,638,090	21,596,791	18,203,209	***	1.900	令和14年 3月 25日	〃
	平成15年 3月 25日	422,400,000	17,035,888	220,914,405	201,485,595	***	1.200	令和15年 3月 1日	〃
	平成16年 3月 25日	178,700,000	7,074,925	81,848,741	96,851,259	***	2.000	令和16年 3月 1日	〃
	平成17年 1月 31日	81,300,000	3,181,980	35,372,458	45,927,542	***	2.100	令和16年 9月 25日	〃
	平成17年 3月 25日	251,800,000	9,752,735	104,601,247	147,198,753	***	2.100	令和17年 3月 1日	〃
	平成18年 6月 28日	600,000,000	22,618,219	222,498,588	377,501,412	***	2.300	令和18年 3月 25日	〃
	平成22年 5月 26日	269,600,000	9,472,414	62,513,587	207,086,413	***	2.000	令和22年 3月 25日	〃

(単位:円)

種類	発行年月日	発行総額	償還高		未償還残高	発行価額	利率 %	償還終期	備考 (借入先等)
			当年度償還高	償還高累計					
設	平成 6年 3月 23日	68,400,000	4,342,173	68,400,000	0	***	3.750	令和 4年 3月 20日	地方公共団体金融機構
	平成 7年 3月 27日	85,000,000	5,632,671	79,096,600	5,903,400	***	4.750	令和 5年 3月 20日	''
	平成 7年 3月 27日	43,600,000	2,889,229	40,571,903	3,028,097	***	4.750	令和 5年 3月 20日	''
	平成 7年 3月 27日	35,100,000	2,316,909	32,672,917	2,427,083	***	4.700	令和 5年 3月 20日	''
	平成 8年 3月 22日	120,000,000	6,816,765	105,689,117	14,310,883	***	3.250	令和 6年 3月 20日	''
	平成 8年 3月 22日	36,800,000	2,090,474	32,411,329	4,388,671	***	3.250	令和 6年 3月 20日	''
	平成 8年 3月 22日	59,200,000	3,350,376	52,171,552	7,028,448	***	3.200	令和 6年 3月 20日	''
	平成 9年 3月 26日	188,000,000	10,105,814	155,876,656	32,123,344	***	2.900	令和 7年 3月 20日	''
	平成 9年 3月 26日	32,400,000	1,741,640	26,863,850	5,536,150	***	2.900	令和 7年 3月 20日	''
	平成 9年 3月 26日	67,600,000	3,621,718	56,099,100	11,500,900	***	2.850	令和 7年 3月 20日	''
	平成10年 3月 25日	36,000,000	1,805,205	28,370,921	7,629,079	***	2.200	令和 8年 3月 20日	''
	平成10年 3月 25日	292,000,000	14,642,216	230,119,685	61,880,315	***	2.200	令和 8年 3月 20日	''
事	平成11年 3月 24日	132,000,000	6,443,476	97,683,921	34,316,079	***	2.100	令和 9年 3月 20日	''
	平成11年 3月 24日	69,300,000	3,382,825	51,284,059	18,015,941	***	2.100	令和 9年 3月 20日	''
	平成12年 3月 22日	354,600,000	16,882,910	245,932,676	108,667,324	***	2.000	令和10年 3月 20日	''
	平成13年 3月 29日	477,200,000	22,062,023	311,851,805	165,348,195	***	1.700	令和11年 3月 20日	''
	平成14年 3月 28日	334,800,000	15,381,552	198,844,689	135,955,311	***	2.200	令和12年 3月 20日	''
	平成15年 3月 28日	164,300,000	7,293,481	94,578,875	69,721,125	***	1.200	令和13年 3月 20日	''
	平成16年 3月 30日	209,600,000	9,214,352	107,205,938	102,394,062	***	1.900	令和14年 3月 20日	''
	平成17年 1月 28日	325,700,000	14,178,620	158,474,800	167,225,200	***	2.000	令和14年 9月 20日	''
	平成17年 3月 30日	163,200,000	7,027,982	75,377,385	87,822,615	***	2.100	令和15年 3月 20日	''
	平成22年 3月 25日	22,800,000	795,504	5,234,817	17,565,183	***	2.100	令和22年 3月 20日	''
	平成22年 5月 28日	7,600,000	267,027	1,762,253	5,837,747	***	2.000	令和22年 3月 20日	''
	平成23年 3月 24日	84,900,000	2,947,466	16,876,985	68,023,015	***	1.900	令和23年 3月 20日	''
費	平成24年 3月 29日	59,400,000	2,059,686	9,958,452	49,441,548	***	1.700	令和24年 3月 20日	''
	平成26年 3月 27日	140,300,000	4,856,604	14,368,889	125,931,111	***	1.400	令和26年 3月 20日	''
	平成26年 3月 27日	6,800,000	515,641	2,542,549	4,257,451	***	0.700	令和12年 3月 20日	''
	平成26年 9月 25日	203,400,000	15,369,944	68,326,784	135,073,216	***	0.700	令和12年 9月 20日	''
	平成27年 3月 26日	299,600,000	10,467,215	20,809,945	278,790,055	***	1.200	令和27年 3月 20日	''
	平成27年 3月 26日	49,900,000	1,743,371	3,466,009	46,433,991	***	1.200	令和27年 3月 20日	''
	平成28年 3月 30日	300,000,000	22,984,662	68,885,107	231,114,893	***	0.100	令和14年 3月 20日	''
	平成28年 3月 30日	20,900,000	786,864	786,864	20,113,136	***	0.500	令和28年 3月 20日	''
平成28年 9月 29日	29,600,000	563,485	563,485	29,036,515	***	0.400	令和28年 9月 20日	''	
平成29年 3月 30日	136,800,000	0	0	136,800,000	***	0.600	令和29年 3月 20日	''	
平成29年 3月 30日	35,400,000	0	0	35,400,000	***	0.600	令和29年 3月 20日	''	

(単位:円)

種類	発行年月日	発行総額	償還高		未償還残高	発行価額	利率 %	償還終期	備考 (借入先等)
			当年度償還高	償還高累計					
建設費	平成30年 3月29日	292,800,000	22,253,926	22,253,926	270,546,074	***	0.200	令和16年 3月20日	地方公共団体金融機構
	平成30年 3月29日	195,200,000	14,835,951	14,835,951	180,364,049	***	0.200	令和16年 3月20日	〃
	平成30年 3月29日	9,900,000	0	0	9,900,000	***	0.600	令和30年 3月20日	〃
	平成31年 3月28日	100,300,000	0	0	100,300,000	***	0.500	令和31年 3月20日	〃
	平成31年 3月28日	35,600,000	0	0	35,600,000	***	0.500	令和31年 3月20日	〃
	令和2年 3月30日	89,600,000	0	0	89,600,000	***	0.300	令和32年 3月20日	〃
	令和3年 3月30日	460,000,000	0	0	460,000,000	***	0.200	令和19年 3月20日	〃
	令和3年 3月30日	400,000,000	0	0	400,000,000	***	0.200	令和19年 3月20日	〃
	令和4年 3月30日	175,000,000	0	0	175,000,000	***	0.300	令和20年 3月25日	市中銀行等
合計	69件	11,813,800,000	500,769,669	5,781,270,377	6,032,529,623				

会計書類に関する注記

I. 重要な会計方針

1 たな卸資産の評価基準および評価方法

貯蔵品

先入先出法による原価法

(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定している。)

2 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

定額法 (ただし、取替資産については、取替法)

主な耐用年数

建物	12～50年
構築物	38～60年
機械および装置	8～17年
車両、運搬具	4～5年
工具、器具および備品	2～15年

(2) 無形固定資産

減価償却の方法

定額法

主な耐用年数

水利権	20年
施設利用権	65年

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・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か月分) を計上している。また、職員の期末・勤勉手当に係る法定福利費相当額について、当年度の負担に属する額 (12月から3月までの4か月分) を賞与引当金に含めて計上している。

(3) 貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上している。

4 消費税および地方消費税の会計処理

消費税および地方消費税の会計処理は、税抜方式によっている。

II. 貸借対照表等関連

引当金の取崩し

(1) 退職給付引当金の取崩し

令和3年度において、退職手当および退職手当水道事業負担分として59,791,190円を支給するため、退職給付引当金59,791,190円を取り崩した。

(2) 賞与引当金の取崩し

令和3年度において、期末・勤勉手当および期末・勤勉手当に係る法定福利費を支給するため、賞与引当金19,560,000円を取り崩した。

(3) 貸倒引当金の取崩し

令和3年度において、不納欠損による損失を計上するため、貸倒引当金1,411,084円を取り崩した。

III. セグメントの情報の開示

彦根市水道事業では、水道事業の単一セグメントであるため、記載を省略している。

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処理

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 所有権移転外ファイナンス・リース取引に係る未経過リース料相当額

1年以内	13,043,196円
<u>1年超</u>	<u>32,555,628円</u>
計	45,598,824円

V. その他の注記

新会計基準移行に係る経過措置

修繕引当金に関する経過措置

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、引き続き従前の例により取り崩すこととする。

資金不足比率に関する調べ

(単位：%)

項 目	令和3年度
地方公共団体の財政の健全化に関する法律第22条の規定による資金不足比率	—

<指標の説明>

資金不足比率は、公営企業会計において現金ベースでの資金不足が生じていないかを示す指標です。経営の健全化を判断するため、年度末日時点での貸借対照表において資金不足を生じていないかを把握するものです。

彦根市水道事業では、令和3年度末において資金の不足を生じていません。

この比率が20%以上となった場合、地方公共団体は、その公営企業について、この指標を公表した年度の末日までに、経営健全化計画を定めなければならないことになっています。

<算定の基礎>

(単位：円)

項 目	令和3年度
1. 流動負債	1,304,131,070
2. 建設改良費等の財源に充てるために起こした地方債のうち当年度の末日において流動負債として整理している額	513,782,249
3. 建設改良費等の財源に充てるためにした他会計からの長期借入金のうち当年度の末日において流動負債として整理している額	0
4. 一時借入金または未払金で建設改良費等に係るもののうち翌年度において地方債を起こすこととしている額	0
5. 建設改良費等以外の経費の財源に充てるために起こした地方債の現在高から当該地方債のうち当年度の末日において流動負債として整理しているものの額を控除した額	0
6. 流動資産	4,573,820,327
7. 翌年度に繰越される事業の財源に充当することができる特定の収入で年度末までに収入された額	0
8. 解消可能資金不足額	—
9. 営業収益の額	1,909,111,237
10. 受託工事収益の額	52,121,234

<算定式>

$$\begin{aligned} \text{資金不足比率} &= \frac{\text{資金の不足額}}{\text{事業の規模}} \times 100 \\ &= \frac{\{(1-2-3-4)+5-(6-7)\}-8}{9-10} \times 100 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{資金の不足額} &= \{(\text{流動負債} - \text{建設改良費等の財源に充てるために起こした地方債のうち当年度の末日において流動負債として整理している額} - \text{建設改良費等の財源に充てるためにした他会計からの長期借入金のうち当年度の末日において流動負債として整理している額} - \text{一時借入金または未払金で建設改良費等に係るもののうち翌年度において地方債を起こすこととしている額}) + \text{建設改良費等以外の経費の財源に充てるために起こした地方債の現在高から当該地方債のうち当年度の末日において流動負債として整理しているものの額を控除した額} - (\text{流動資産} - \text{翌年度に繰越される事業の財源に充当することができる特定収入で年度末までに収入された額})\} - \text{解消可能資金不足額} \end{aligned}$$

$$\text{事業の規模} = \text{営業収益の額} - \text{受託工事収益の額}$$