

令和 5 年度
始良市下水道事業会計予算書

鹿児島県始良市

議案第 9 号

議決第 号

令和5年度始良市下水道事業会計予算

(総則)

第1条 令和5年度始良市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 地域下水処理事業

(1) 排水(処理)戸数	2,710 戸
(2) 年間排水量	564,600 m ³
(3) 一日平均排水量	1,546 m ³

2 農業集落排水事業

(1) 排水(処理)戸数	400 戸
(2) 年間排水量	114,000 m ³
(3) 一日平均排水量	312 m ³
(4) 主要な建設改良事業 農村整備事業	30,892 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。なお、地域下水処理事業において営業費用・総係費中、ストックマネジメント計画作成委託の財源にあてるため、企業債25,000千円を限度額として借り入れる。

		収 入	
第 1 款	地域下水処理事業収益		147,852 千円
第 1 項	営業収益		84,517 千円
第 2 項	営業外収益		63,334 千円
第 3 項	特別利益		1 千円
第 2 款	農業集落排水事業収益		80,313 千円
第 1 項	営業収益		15,372 千円
第 2 項	営業外収益		64,940 千円
第 3 項	特別利益		1 千円
収 入	合 計		228,165 千円

		支 出	
第 1 款	地域下水処理事業費用		184,928 千円
第 1 項	営業費用		181,017 千円
第 2 項	営業外費用		2,811 千円
第 3 項	特別損失		100 千円
第 4 項	予備費		1,000 千円
第 2 款	農業集落排水事業費用		77,313 千円
第 1 項	営業費用		71,560 千円
第 2 項	営業外費用		5,153 千円
第 3 項	特別損失		100 千円
第 4 項	予備費		500 千円
支 出	合 計		262,241 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。(地域下水処理事業において資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額11,400千円は、引継金11,400 千円で補てんするものとする。農業集落排水事業において資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額547千円は、減債積立金547千円で補てんするものとする。)

収 入

第 1 款	農業集落排水事業資本的収入	75,886 千円
第 1 項	企業債	12,408 千円
第 2 項	補助金	18,484 千円
第 3 項	他会計補助金	44,994 千円
収 入	合 計	75,886 千円

支 出

第 1 款	地域下水処理事業資本的支出	11,400 千円
第 1 項	建設改良費	10,000 千円
第 2 項	企業債償還金	1,400 千円
第 2 款	農業集落排水事業資本的支出	76,433 千円
第 1 項	建設改良費	30,892 千円
第 2 項	企業債償還金	45,541 千円
支 出	合 計	87,833 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	限度額(千円)	起債の方法	利率(%)	償還の方法
地域下水処理事業 ストックマネジメント計画作成委託	25,000 円	証書借入	年4.0%以内 (ただし、利率見直し 方式で借り入れる資 金について、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)	借入先の融資条件による。ただし、企業財政の都合により措置期限を短縮し繰上償還、若しくは低利に借り換えることができるものとする。
農業集落排水事業 農村整備事業	12,408 円			
計	37,408 円			

(予定支出の各項の経費の金額の流用)

第 6 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。

同一款内の間の流用

(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、これらの経費の金額を、これらの経費のうち他の経費の金額に、若しくはこれら以外の経費の金額に流用し、又はこれら以外の経費をこれら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 18,934 千円

(他会計からの補助金)

第 8 条 企業債償還等の費用に充てるため一般会計からこの会計へ補助を受ける金額は、74,322 千円である。

(1) 地域下水処理事業分 1,531 千円

(2) 農業集落排水事業分 72,791 千円

令和 5 年 2 月 16 日 提出

始良市長 湯元敏浩

予算に関する説明書

令和5年度 始良市下水道事業会計予算実施計画

令和5年度 始良市下水道事業予定キャッシュ・フロー計算書

給 与 費 明 細 書

令和4年度 始良市下水道事業予定損益計算書

令和4年度 始良市下水道事業予定貸借対照表

注 記 事 項 (令 和 4 年 度)

令和5年度 始良市下水道事業予定貸借対照表 ※4月1日

令和5年度 始良市下水道事業予定貸借対照表 ※4月1日 (地域下水処理事業)

令和5年度 始良市下水道事業予定損益計算書

令和5年度 始良市下水道事業予定貸借対照表

注 記 事 項 (令 和 5 年 度)

令和5年度始良市下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. 地域下水処理事業収益	1. 営業収益		147,852	
		1. 下水道使用料	84,516	
		2. その他営業収益	1	
		2. 営業外収益	63,334	
	1. 受取利息及び配当金		50	
		2. 他会計繰入金	1,531	
		3. 長期前受金戻入	61,726	
		4. 雑収益	27	
	3. 特別利益		1	
		1. 過年度損益修正益	1	
2. 農業集落排水事業収益			80,313	
	1. 営業収益		15,372	
		1. 下水道使用料	15,371	
		2. その他営業収益	1	
	2. 営業外収益		64,940	
		1. 他会計繰入金	24,797	
		2. 長期前受金戻入	37,140	
		3. 消費税及び地方消費税還付金	1	
		4. 資本費繰入収益	3,000	
		5. 雑収益	2	
3. 特別利益		1		
	1. 過年度損益修正益	1		
収益的収入合計			228,165	

(支 出)

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1. 地域下水処理事業費用			184,928	
	1. 営業費用		181,017	
		1. 管 渠 費	1,913	
		2. 処 理 場 費	69,069	
		3. 総 係 費	46,569	
		4. 減 価 償 却 費	63,465	
		5. 資 産 減 耗 費	1	
	2. 営業外費用		2,811	
		1. 支払利息及び企業債取扱諸費	11	
		2. 消費税及び地方消費税	2,800	
	3. 特別損失		100	
		1. 過年度損益修正損	100	
	4. 予 備 費		1,000	
		1. 予 備 費	1,000	
2. 農業集落排水事業費用			77,313	
	1. 営業費用		71,560	
		1. 管 渠 費	1,312	
		2. 処 理 場 費	18,277	
		3. 総 係 費	14,336	
		4. 減 価 償 却 費	37,634	
		5. 資 産 減 耗 費	1	
	2. 営業外費用		5,153	
		1. 支払利息及び企業債取扱諸費	5,153	
	3. 特別損失		100	
		1. 過年度損益修正損	100	
	4. 予 備 費		500	
		1. 予 備 費	500	
	収 益 的 支 出 合 計			262,241

資本的収入及び支出

(収 入)

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1. 農業集落排水事業 資本的収入			75,886	
	1. 企業債		12,408	
		1. 企業債	12,408	
	2. 補助金		18,484	
		1. 国庫補助金	17,046	
		2. 県補助金	1,438	
	3. 他会計補助金		44,994	
1. 他会計補助金		44,994		
資本的収入合計			75,886	

(支 出)

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1. 地域下水処理事業 資本的支出			11,400	
	1. 建設改良費		10,000	
		1. 改良費	10,000	
	2. 企業債償還金		1,400	
1. 元金償還金		1,400		
2. 農業集落排水事業 資本的支出			76,433	
	1. 建設改良費		30,892	
		1. 改良費	30,892	
	2. 企業債償還金		45,541	
1. 元金償還金		45,541		
資本的支出合計			87,833	

令和5年度始良市下水道事業予定キャッシュ・フロー計算書

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：千円)

1 業務活動によるキャッシュ・フロー		2 投資活動によるキャッシュ・フロー	
当年度純損失	△ 33,876	有形固定資産の取得による支出	△ 39,016
減価償却費	101,099	無形固定資産の取得による支出	0
固定資産除却費	2	国庫補助金等による収入	16,749
賞与引当金の増減額	1,487	工事負担金等による収入	0
貸倒引当金の増減額	△ 71	一般会計又は他の特別会計からの繰入金による収入	44,994
長期前受金戻入額	△ 98,866	投資活動によるキャッシュ・フロー	22,727
受取利息及び受取配当金	△ 50		
支払利息	5,164	3 財務活動によるキャッシュ・フロー	
未収金の増減額(△は増加)	5,494	建設改良の財源に充てる企業債による収入	12,408
未払金の増減額	△ 4,381	建設改良の財源に充てる企業債の償還による支出	△ 46,941
たな卸資産の増減額(△は増加)	0	企業債による収入	25,000
その他流動資産の増減額(△は増加)	0	財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 9,533
小 計	△ 23,998		
利息及び配当金の受取額	50	資金増減額	△ 15,918
利息の支払額	△ 5,164	資金期首残高	353,772
業務活動によるキャッシュ・フロー	△ 29,112	資金期末残高	337,854

給 与 費 明 細 書

1. 総 括

(単位:千円)

区 分		職員数(人)		給 与 費				法定福利費	合 計
		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	2	0	8,725	5,400	14,125	4,809	18,934
	計	0	2	0	8,725	5,400	14,125	4,809	18,934
前 年 度	損益勘定支弁職員	0	2	0	8,607	5,450	14,057	4,577	18,634
	計	0	2	0	8,607	5,450	14,057	4,577	18,634
比 較	損益勘定支弁職員	0	0	0	118	△ 50	68	232	300
	計	0	0	0	118	△ 50	68	232	300

(単位:千円)

手当の 内 訳	区 分	扶養手当	住居手当	時 間 外 勤務手当	期末勤勉 手 当	通勤手当	児童手当	備 考
	本 年 度	816	0	300	3,675	69	540	
	前 年 度	816	0	300	3,605	69	660	
	比 較	0	0	0	70	0	△ 120	

2. 給料及び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	118	昇給等に伴う増減分	118		
手 当	△ 50	昇給等に伴う増減分	△ 50	期末勤勉手当 70、児童手当 △120	

3. 給料及び手当の状況

(1) 職員1人当たり給与

区 分	企 業 職	
令和5年4月1日現在	平均給料月額(円)	363,542
	平均給与月額(円)	588,500
	平均年齢(歳)	45.5
令和4年4月1日現在	平均給料月額(円)	358,625
	平均給与月額(円)	588,542
	平均年齢(歳)	44.5

(2) 初任給

(単位:円)

区 分	企 業 職	一般会計の制度
		一般行政職
高 校 卒	154,600	154,600
大 学 卒	185,200	185,200

(3) 級別職員数

区 分	企 業 職		
	級	職員数(人)	構成比(%)
令和5年4月1日現在	1 級	0	0.0
	2 級	0	0.0
	3 級	0	0.0
	4 級	1	50.0
	5 級	1	50.0
	6 級	0	0.0
	7 級	0	0.0
	計	2	100.0

※前年度級別職員数は今年度と同じ。

(級別の標準的な職務内容)

区 分	職 務 内 容
企 業 職	一般会計に同じ

(4) 昇給

区 分		合 計	企 業 職	
本 年 度	職 員 数 (A) (人)	2	2	
	昇給に係る職員数 (B) (人)	2	2	
	号級数別内訳	1号級 (人)	0	0
		2号級 (人)	0	0
		3号級 (人)	0	0
	4号級以上 (人)	2	2	
比 率 (B) / (A) (%)		100	100	

※前年度昇給は今年度と同じ。

(5) 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 等級による加算措置	備 考
	6月(月分)	12月(月分)			
本 年 度	(1.150)	(1.150)	(2.30)	有	()内は再任用職員の支給率である。
	2.225	2.225	4.450		
前 年 度	(1.175)	(1.175)	(2.35)	有	
	2.225	2.225	4.450		
一般会計の制度	(1.150)	(1.150)	(2.30)	有	
	2.225	2.225	4.450		

(6) 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	26.3655	33.27075	47.709	47.709	定年前早期退職 特例措置	
一般会計の制度 (支給率等)	26.3655	33.27075	47.709	47.709	定年前早期退職 特例措置	

(7) 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 じ	
住居手当	同 じ	
通勤手当	同 じ	

令和4年度 始良市下水道事業予定損益計算書 (税抜き)

(令和4年4月1日～令和5年3月31日)

(単位：千円)

1-1 地域下水処理事業営業収益				
(1) 下水道使用料	68,388			
(2) その他営業収益	<u>125</u>	68,513		
1-2 農業集落排水事業営業収益				
(1) 下水道使用料	14,530			
(2) その他営業収益	<u>14</u>	<u>14,544</u>	83,057	
2-1 地域下水処理事業営業費用				
(1) 管渠費	778			
(2) 処理場費	55,036			
(3) 総係費	18,385			
(4) 減価償却費	59,834			
(5) 資産減耗費	<u>1,620</u>	<u>135,653</u>		
2-2 農業集落排水事業営業費用				
(1) 管渠費	63			
(2) 処理場費	14,777			
(3) 総係費	12,778			
(4) 減価償却費	42,950			
(5) 資産減耗費	<u>214</u>	<u>70,782</u>	<u>206,435</u>	
営業損失				123,378
3-1 地域下水処理事業営業外収益				
(1) 受取利息及び配当金	61			
(2) 他会計繰入金	1,653			
(3) 長期前受金戻入	60,143			
(4) 雑収益	<u>29</u>	61,886		

3-2 農業集落排水事業営業外収益				
(1) 受取利息及び配当金	0			
(2) 他会計繰入金	20,840			
(3) 長期前受金戻入	43,068			
(4) 資本費繰入収益	3,000			
(5) 雑収益	0	66,908	128,794	
4-1 地域下水処理事業営業外費用				
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	13			
(2) 雑支出	0			
(3) 消費税雑損失	7	6		
4-2 農業集落排水事業営業外費用				
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	5,645			
(2) 雑支出	0			
(3) 消費税雑損失	1,674	7,319	7,325	121,469
經常損失				1,909
5-1 地域下水処理事業特別利益				
(1) 過年度損益修正益	1	1		
5-2 農業集落排水事業特別利益				
(1) 過年度損益修正益	2	2	3	
6-1 地域下水処理事業特別損失				
(1) 過年度損益修正損	10	10		
6-2 農業集落排水事業特別損失				
(1) 過年度損益修正損	10	10	20	17
当年度純損失				1,926
前年度繰越欠損金				8,901
当年度未処理欠損金				10,827

令和4年度 始良市下水道事業予定貸借対照表 (税抜き)
(令和5年3月31日)

(単位:千円)

資 産 の 部

1	固	定	資	産	定	資	産			
(1)	有	形	固	定	資	産	地			
	イ	土					物	42,840		
	ロ	建					額	93,006		
		減	価	却	累	計	物	<u>△ 16,650</u>		76,356
	ハ	構		築			額	1,864,835		
		減	価	却	累	計	置	<u>△ 357,103</u>		1,507,732
	二	機	械	及	び	装	置	228,623		
		減	価	却	累	計	額	<u>△ 86,748</u>		141,875
	ホ	車	輛	及	び	搬	具	0		0
		減	価	却	累	計	額	0		
	ヘ	工	具	器	具	及	品	0		0
		減	価	却	累	計	額	0		0
	ト	リ	一	却	累	資	産	0		0
		減	価	却	累	計	額	0		0
	チ	建	設	仮	勘	合	定	0		0
		有	形	固	定	資	産			<u>1,768,803</u>
(2)	無	電	話	一	加	入	産	0		0
	イ	リ	一	加	入	資	権	0		0
	ロ		固	定	資	産	産	0		0
		無	形	固	定	資	産			<u>0</u>
		固	定	資	産	合	計			1,768,803
2	流	動	資	産	預	金	金			
(1)	現	金					金	344,092		
(2)	未	倒		収	引	当	金	8,226		
(3)	貸			払			金	<u>△ 130</u>		8,096
(4)	前			蔵			品			0
(5)	貯	の	他	流	動	資	産			0
	そ	動	資	産	合	合	計			0
	流	資	産	合						<u>352,188</u>
	資									<u>2,120,991</u>

負債の部

3	固定負債							
(1)	企業	業	債					
	イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債						410,694	
(2)	リ 一	ス	債					
(3)	引	当						
	イ 修繕引当金						0	
	固定負債							410,694
4	流動負債							
(1)	企業	業	債					
	イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債						46,941	
(2)	リ 一	ス	債				0	
(3)	未	払					44,743	
(4)	賞	与	当				2,428	
(5)	引		当				498	
(6)	引	の	流	動	負		300	
	そ	他	動	負				94,910
	の	他	流	動	負			
	の	他	流	動	負			
5	繰延収益							
(1)	長期	期	前	受	金			
	イ 長期	期	前	受	金	1,646,867		
	繰	延	化	累	計	△ 457,534	1,189,333	
	負	債	収	益	合			1,189,333
								1,694,937

資本の部

6	資本金							
(1)	自	己	資	本	金			
	資	本	金	合	計		415,227	
								415,227
7	剰余金							
(1)	資	本	剰	余	金			
(2)	利	益	積	立	金	547		
	イ 減	債	積	立	金	0		
	口 利	益	積	立	金	9,343		
	ハ 建	設	改	積	立	0		
	ニ 当	年	未	利	欠	0		
	ホ 当	年	未	理	損	△ 10,827		
	利	益	剰	余	金		△ 937	
	剰	余	積	立	金			10,827
	資	本	積	立	金			426,054
	負	債	金	合	計			2,120,991

注 記 事 項 (令 和 4 年 度)

I. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

1. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産(リース資産を除く)

定額法

主な耐用年数

建物	8年～50年
構築物	10年～50年
機械及び装置	6年～30年
工具器具及び備品	3年～15年

2. 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、実績率等による回収不納見込額を計上している。

(2) 退職給付引当金

職員の退職手当は、下水道事業が每期支出する退職手当組合に対する負担金を除き、一般会計がその全部を負担することとなっているため、退職給付引当金は計上していない。

(3) 賞与引当金

職員の期末手当、勤勉手当の支給及びこれに伴う法定福利費の支出に備えるため、当事業年度末における支給見込額に基づき、当事業年度の負担に属する額を計上している。

3. その他会計に関する書類の作成のための基本となる重要な事項

(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方式によっている。

II. 予定貸借対照表等に関する注記

1. 企業債の償還に係る他合計の負担

貸借対照表に計上されている企業債(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、457,634,655円である。

Ⅲ. セグメント情報の開示

1. 報告セグメントの概要

始良市下水道事業では、地域下水処理事業及び農業集落排水事業を運営しており、各事業で運営方針を決定していることから、地域下水処理事業及び農業集落排水事業の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。

事業区分	事業の内容
地域下水処理事業	地域下水処理施設の維持管理等に関すること。
農業集落排水事業	農業集落排水施設の維持管理等に関すること。

2. 報告セグメントごとの営業収益等

当年度(自 令和4年4月1日 至 令和5年3月31日)

(単位：千円)

	地域下水処理事業	農業集落排水事業	合計
営業収益	68,513	14,544	83,057
営業費用	135,653	70,782	206,435
営業損益	△ 67,140	△ 56,238	△ 123,378
経常損益	△ 5,260	3,351	△ 1,909
セグメント資産	864,334	1,256,657	2,120,991
セグメント負債	512,337	1,182,600	1,694,937
その他の項目			
他会計繰入金	1,653	68,761	70,414
減価償却費	59,834	42,950	102,784
受取利息	61	0	61
支払利息	13	5,645	5,658
特別利益	1	2	3
特別損失	10	10	20
うち減損損失	0	0	0
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	1,561	24,611	26,172

令和5年度 始良市下水道事業予定貸借対照表 (税抜き) ※地域下水処理事業
(令和5年4月1日)

(単位:千円)

資 産 の 部

1 固 定 資 産	有 形 資 産	無 形 資 産	計	合 計	計
(1) 土地建物	44,465		19,311		
イ 土 建 減 価 償 却 累 計	△ 10,087		34,378		
ハ 構 造 減 価 償 却 累 計	751,456		487,182		
二 機 械 及 び 装 置	△ 264,274		42,456		
ホ 車 輛 及 び 運 搬 具	85,568		0		
ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品	△ 43,112		0		
ト 減 価 償 却 累 計	0		0		
チ 設 置 費 累 計	0		0		
(2) 有 形 資 産 合 計	0		583,327		
(2) 無 形 資 産			0		
イ 電 話 一 般 資 産			0		
(2) 無 形 資 産 合 計			0		
2 流 動 資 産			583,327		
(1) 現 金 預 金			319,869		
(2) 未 貸 倒 債 権			6,818		
(3) 前 貯 金 品			△ 90		
(4) 貯 蓄 品			0		
(5) 流 動 資 産 合 計			0		
資 産 合 計			326,597		
資 産 合 計			909,924		

負債の部

3	固定負債							
(1)	企業債							
	イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債						4,200	
(2)	リース債							
(3)	引当金							
	イ 修繕引当金						0	
	固定負債合計							4,200
4	流動負債							
(1)	企業債							
	イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債						1,400	
(2)	リース債						0	
(3)	未払引当金						14,114	
(4)	与当金						1,270	
(5)	引当金						261	
(6)	その他流動負債						300	
	流動負債合計							17,345
5	繰延収益							
(1)	イ 長期繰延収益							
	繰延収益						840,341	
	繰延負債						△ 313,638	
	繰延収益合計							526,703
	繰延負債合計							526,703
	繰延収益負債合計							548,248

資本の部

6	資本							
(1)	自資本							
	己本						366,503	
	資本							366,503
7	剰余金							
(1)	資利							
(2)	イ 減利						0	
	ロ 建設当						0	
	ハ 年度未						9,343	
	ニ 当年度未						0	
	ホ 当年度未						△ 14,170	
	剰余金							△ 4,827
	剰余金							△ 4,827
	剰余金							361,676
	剰余金							909,924

令和5年度 始良市下水道事業予定損益計算書 (税抜き)
(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：千円)

1-1 地域下水処理事業営業収益			
(1) 下水道使用料	76,833		
(2) その他営業収益	1	76,834	
1-2 農業集落排水事業営業収益			
(1) 下水道使用料	13,974		
(2) その他営業収益	1	13,975	90,809
2-1 地域下水処理事業営業費用			
(1) 管渠費	1,739		
(2) 処理場費	62,796		
(3) 総係費	43,216		
(4) 減価償却費	63,465		
(5) 資産減耗費	1	171,217	
2-2 農業集落排水事業営業費用			
(1) 管渠費	1,193		
(2) 処理場費	15,995		
(3) 総係費	13,973		
(4) 減価償却費	37,634		
(5) 資産減耗費	1	68,796	240,013
営業損失			149,204
3-1 地域下水処理事業営業外収益			
(1) 受取利息及び配当金	50		
(2) 他会計繰入金	1,531		
(3) 長期前受金戻入	61,726		
(4) 雑収益	27	63,334	

3-2 農業集落排水事業営業外収益				
(1) 受取利息及び配当金	0			
(2) 他会計繰入金	24,797			
(3) 長期前受金戻入	37,140			
(4) 資本費繰入収益	3,000			
(5) 雑収益	2	64,939	128,273	
4-1 地域下水処理事業営業外費用				
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	11			
(2) 消費税雑損失	5,826	5,837		
4-2 農業集落排水事業営業外費用				
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	5,153			
(2) 消費税雑損失	1,757	6,910	12,747	115,526
經常損失				33,678
5-1 地域下水処理事業特別利益				
(1) 過年度損益修正益	1	1		
5-2 農業集落排水事業特別利益				
(1) 過年度損益修正益	1	1	2	
6-1 地域下水処理事業特別損失				
(1) 過年度損益修正損	100	100		
6-2 農業集落排水事業特別損失				
(1) 過年度損益修正損	100	100	200	198
当年度純損失				33,876
前年度繰越欠損金				10,827
その他未処分利益剰余金変動額				547
当年度未処理欠損金				44,156

令和5年度 始良市下水道事業予定貸借対照表 (税抜き)
(令和6年3月31日)

(単位:千円)

資 産 の 部

1	固 定 資 産								
(1)	有 形 固 定 資 産								
	イ 土 地								42,840
	ロ 建 設					93,537			
	ハ 減 価 償 却 累 計					△ 20,447			73,090
	ニ 機 械 及 び 装 置					1,892,067			
	ホ 車 輛 及 び 運 搬 具					△ 442,835		1,449,232	
	ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品					273,942			
	ト リ 減 価 償 却 累 計					△ 98,318			175,624
	チ 建 設 仮 勘 合 計					0			0
	有 形 固 定 資 産 合 計					0			0
(2)	無 形 固 定 資 産					0			0
	イ 電 話 一 加 入 資 産					0			0
	ロ 無 形 固 定 資 産 合 計					0			0
	無 形 固 定 資 産 合 計					0			0
	有 形 固 定 資 産 合 計					0		1,740,786	
2	流 動 資 産								
(1)	現 金 預 金							337,854	
(2)	未 貸 前 貯 蓄 資 産							2,732	
(3)	倒 引 払 蔵 流 動 資 産							△ 58	
(4)	前 貯 蓄 資 産								
(5)	そ の 他 流 動 資 産								0
	流 動 資 産 合 計								340,528
	資 産 合 計								<u>2,081,314</u>

負債の部

3	固	定	負	債				
(1)	企	業	債					
	イ	建設改良費等の財源に充てるための企業債					375,531	
	ロ	その他の企業債					25,000	
(2)	リ	一	ス	債	務		0	
(3)	引		当		金			
	イ	修	繕	引	金			
		固	定	負	債	合		
					計		<u>0</u>	
								400,531
4	流	動	負	債				
(1)	企	業	債					
	イ	建設改良費等の財源に充てるための企業債					47,571	
(2)	リ	一	ス	債	務		0	
(3)	未		払		金		38,521	
(4)	引		当		金		4,412	
(5)	そ	の	他	流	動	負		
	流	動	負	債	合	計	<u>300</u>	
								90,804
5	繰	延	収	益				
(1)	長	期	前	受	金			
	イ	長	期	前	受	金		
		繰	延	収	益	化	1,744,521	
						累	<u>△ 556,400</u>	
					計	合		1,188,121
					額	計		<u>1,188,121</u>
					計	計		<u><u>1,679,456</u></u>

資本の部

6	資	本	金					
(1)	自	己	資	本	金			
	資	本	金	合	計		<u>424,907</u>	
								424,907
7	剰	余	金					
(1)	資	本	剰	余	金			
(2)	利	益	剰	余	金			
	イ	減	債	積	立		0	
	ロ	建	設	改	良	積	立	9,343
	ハ	利	益	積	立		0	
	ニ	当	年	度	未	処	分	利
	ホ	当	年	度	未	処	理	欠
		利	益	剰	余	金	合	0
		剰	余	金	合		<u>44,156</u>	
		資	本	資	本	合		<u>△ 34,813</u>
		負	債	資	本	合		<u>△ 23,049</u>
								<u>401,858</u>
								<u><u>2,081,314</u></u>

注 記 事 項 (令 和 5 年 度)

I. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

1. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産(リース資産を除く)

定額法

主な耐用年数

建物	8年～	50年
構築物	10年～	50年
機械及び装置	6年～	30年
工具器具及び備品	3年～	15年

2. 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、実績率等による回収不納見込額を計上している。

(2) 退職給付引当金

職員の退職手当は、下水道事業が每期支出する退職手当組合に対する負担金を除き、一般会計がその全部を負担することとなっているため、退職給付引当金は計上していない。

(3) 賞与引当金

職員の期末手当、勤勉手当の支給及びこれに伴う法定福利費の支出に備えるため、当事業年度末における支給見込額に基づき、当事業年度の負担に属する額を計上している。

3. その他会計に関する書類の作成のための基本となる重要な事項

(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方式によっている。

II. 予定貸借対照表等に関する注記

1. 企業債の償還に係る他合計の負担

貸借対照表に計上されている企業債(1年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、448,101,655円である。

2. 南錦江団地処理施設移管に伴う予定貸借対照表の作成。

令和5年4月1日付けで南錦江団地処理施設が下水道事業に移管されることに伴い、移管される資産(固定資産:帳簿価額35,910,444円、流動資産:現金預金(引継金)9,680,000円)を整理し、同日付けの予定貸借対照表として作成している。

Ⅲ. セグメント情報の開示

1. 報告セグメントの概要

始良市下水道事業では、地域下水処理事業及び農業集落排水事業を運営しており、各事業で運営方針を決定していることから、地域下水処理事業及び農業集落排水事業の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。

事業区分	事業の内容
地域下水処理事業	地域下水処理施設の維持管理等に関すること。
農業集落排水事業	農業集落排水施設の維持管理等に関すること。

2. 報告セグメントごとの営業収益等

当年度(自 令和5年4月1日 至 令和6年3月31日)

(単位：千円)

	地域下水処理事業	農業集落排水事業	合計
営業収益	76,834	13,975	90,809
営業費用	171,217	68,796	240,013
営業損益	△ 94,383	△ 54,821	△ 149,204
経常損益	△ 36,886	3,208	△ 33,678
セグメント資産	830,527	1,250,787	2,081,314
セグメント負債	505,836	1,173,620	1,679,456
その他の項目			
他会計繰入金	1,531	72,791	74,322
減価償却費	63,465	37,634	101,099
受取利息	50	0	50
支払利息	11	5,153	5,164
特別利益	1	1	2
特別損失	100	100	200
うち減損損失	0	0	0
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	9,091	28,084	37,175

令和5年度
始良市下水道事業会計
予算説明資料

I 予算の大要

II 予算実施計画明細書

I 予算の大要

1 総括

始良市の下水道事業は、各種の整備がその成果を発揮する一方で、下水道事業による整備施設・資産は、多大な量となり、且つ多種多様な施設を抱え、中には老朽化施設も多く存在するなど、今後の事業運営を考える上で重要な時期となっています。

さらに、人口減少、少子高齢化、景気の動向等を背景に財政事情が厳しさを増す中で、実現可能な生活排水対策を効率的・効果的に進めることが必要となっています。

地域下水処理事業では、令和5年度から段階的に使用料の改定を行い、適正な使用料を目指します。また、新たに「南錦江団地処理施設」を既存の処理区域に加え、管理することになります。農業集落排水事業では既存施設が20年以上経過し、施設の適正な改善・強化を行う必要があるため、令和2年度から農村整備事業（機能強化対策）が開始され、令和5年度まで計画しています。

このような状況の中で地域下水処理事業、農業集落排水事業が地方公営企業に移行され、より効率的な事業運営に向けた取り組みを進めることとし、将来にわたり下水道の適正な維持管理を行うとともに、市民の皆様からの多様化するニーズに対応すべく、経営の健全化に務めてまいります。

2 事業計画

(1) 令和5年度の地域下水処理施設の予定量は、排水戸数2,710戸、年間排水量564,600立方メートル、一日平均排水量1,546立方メートルと見込みました。

施設区分	令和5年度予定		
	排水(処理)戸数 : 戸	年間排水量 : m ³	一日平均排水量 : m ³
新生町処理施設	770	151,900	416
始良ニュータウン処理施設	1,470	317,600	870
みさと台処理施設	295	62,300	171
朝日ヶ丘処理施設	85	15,100	41
南錦江団地処理施設	90	17,700	48
合計	2,710	564,600	1,546

(2) 令和5年度の農業集落排水処理施設の予定量は、排水戸数400戸、年間排水量114,000立方メートル、一日平均排水量312立方メートルと見込みました。

施設区分	令和5年度予定		
	排水(処理)戸数 : 戸	年間排水量 : m ³	一日平均排水量 : m ³
農業集落排水処理施設	400	114,000	312

3 収益的収入及び支出

地域下水処理事業収益的収入合計147,852千円に対して、支出合計は184,928千円になります。不足額37,076千円のうち、ストックマネジメント計画作成委託の財源にあてるため、企業債25,000千円を限度額として借り入れ、残り12,076千円は引継金で補てんする予定です。

農業集落排水事業収益的収入合計80,313千円に対して、支出合計は77,313千円になります。差引3,000千円の利益が見込まれます。

4 資本的収入及び支出

地域下水処理事業資本的収入はありません。支出合計は11,400千円になります。不足額11,400千円は、引継金で補てんする予定です。

農業集落排水事業資本的収入75,886円に対して、支出合計は76,433千円になります。不足額547千円は、減債積立金で補てんする予定です。

始良市下水道事業会計 対前年度収支比較表

(税込み)

収益的収入及び支出

(単位:千円)

収 入 科 目	令 和 5 年 度 予 定 額	令 和 4 年 度 予 定 額	増 減 (△ 減)	支 出 科 目	令 和 5 年 度 予 定 額	令 和 4 年 度 予 定 額	増 減 (△ 減)
地域下水処理事業収益	147,852	134,306	13,546	地域下水処理事業費用	184,928	146,059	38,869
営業収益	84,517	74,053	10,464	営業費用	181,017	140,946	40,071
下水道使用料	84,516	74,052	10,464	管渠費用	1,913	1,895	18
その他営業収益	1	1	0	処 理 場 費	69,069	58,796	10,273
				総 係 費	46,569	20,248	26,321
営業外収益	63,334	60,252	3,082	減 価 償 却 費	63,465	60,006	3,459
受取利息及び配当金	50	50	0	資 産 減 耗 費	1	1	0
他会計繰入金	1,531	1,653	△ 122	営 業 外 費 用	2,811	4,013	△ 1,202
長期前受金戻入	61,726	58,523	3,203	支払利息及び企業債取扱諸費	11	13	△ 2
雑 収 益	27	26	1	消費税及び地方消費税	2,800	4,000	△ 1,200
				特 別 損 失	100	100	0
特別利益	1	1	0	過年度損益修正損	100	100	0
過年度損益修正益	1	1	0	予 備 費	1,000	1,000	0
				予 備 費	1,000	1,000	0
農業集落排水事業収益	80,313	80,384	△ 71	農業集落排水事業費用	77,313	77,384	△ 71
営業収益	15,372	15,220	152	営業費用	71,560	71,139	421
下水道使用料	15,371	15,219	152	管渠費用	1,312	1,312	0
その他営業収益	1	1	0	処 理 場 費	18,277	17,251	1,026
				総 係 費	14,336	13,855	481
営業外収益	64,940	65,163	△ 223	減 価 償 却 費	37,634	38,720	△ 1,086
受取利息及び配当金	0	0	0	資 産 減 耗 費	1	1	0
他会計繰入金	24,797	23,443	1,354	営 業 外 費 用	5,153	5,645	△ 492
長期前受金戻入	37,140	38,717	△ 1,577	支払利息及び企業債取扱諸費	5,153	5,645	△ 492
消費税及び地方消費税	1	1	0	特 別 損 失	100	100	0
資本費繰入収益	3,000	3,000	0	過年度損益修正損	100	100	0
雑 収 益	2	2	0	予 備 費	500	500	0
特別利益	1	1	0	予 備 費	500	500	0
過年度損益修正益	1	1	0				
合 年 度 利 益	228,165	214,690	13,475	合 計	262,241	223,443	38,798
	△ 34,076	△ 8,753	△ 25,323				

(税込み)

(単位: 千円)

資本の収入及び支出

収 入 科 目	令 和 5 年 度 予 定 額	令 和 4 年 度 予 定 額	増 減 (△ 減)	支 出 科 目	令 和 5 年 度 予 定 額	令 和 4 年 度 予 定 額	増 減 (△ 減)
				地 域 下 水 処 理 事 業 資 本 的 支 出	11,400	11,400	0
				建 設 改 良 費	10,000	10,000	0
				改 良 費	10,000	10,000	0
				企 業 債 償 還 金	1,400	1,400	0
				元 金 償 還 金	1,400	1,400	0
農 業 集 落 排 水 事 業 資 本 的 収 入	75,886	72,230	3,656	農 業 集 落 排 水 事 業 資 本 的 支 出	76,433	72,230	4,203
企 業 債	12,408	12,681	△ 273	建 設 改 良 費	30,892	27,308	3,584
企 業 債	12,408	12,681	△ 273	改 良 費	30,892	27,308	3,584
補 助 金	18,484	14,627	3,857	企 業 債 償 還 金	45,541	44,922	619
国 庫 補 助 金	17,046	13,154	3,892	元 金 償 還 金	45,541	44,922	619
県 補 助 金	1,438	1,473	△ 35				
他 会 計 補 助 金	44,994	44,922	72				
他 会 計 補 助 金	44,994	44,922	72				
小 計	75,886	72,230	3,656				
補 て ん 財 源							
引 継 金	11,400	11,400	0				
減 債 積 立 金	547	0	547				
合 計	87,833	83,630	4,203	合 計	87,833	83,630	4,203

Ⅱ 令和5年度始良市下水道事業会計予算実施計画明細書
収益的収入及び支出

収 入 (単位：千円)

款	項	目	予 定 額	節		備 考
				区 分	金 額	
1. 地域下水処理 事業収益	1. 営業収益		147,852			
		1. 営業収益	84,517			
		1. 下水道使用料	84,516	1. 下水道施設使用料	84,516	処理区域 新生町 22,536,000円 始良ニュータウン 45,156,000円 みさと台 9,948,000円 朝日ヶ丘 3,216,000円 南錦江団地 3,660,000円 計 84,516,000円
		2. その他営業収益	1	1. 手数料	1	督促手数料ほか
		2. 営業外収益	63,334			
		1. 受取利息及び配当金	50	1. 預金利息	50	定期預金利息ほか
		2. 他会計繰入金	1,531	1. 一般会計繰入金	1,531	企業会計繰入金 人件費(児童手当) 120,000円 償還元金 1,400,000円 償還利子 11,000円 計 1,531,000円
		3. 長期前受金戻入	61,726	1. 長期前受金戻入	61,726	国庫補助金 3,036,000円 工事負担金 6,421,000円 他会計補助金 205,000円 受贈財産評価額 52,064,000円 計 61,726,000円
		4. 雑収益	27	1. その他雑収益	27	土地貸付料ほか
		3. 特別利益	1			
		1. 過年度損益修正益	1	1. 過年度損益修正	1	過年度調定ほか

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	節		備 考	
				区 分	金 額		
2. 農業集落排水 事業収益	1. 営業収益		80,313				
			15,372				
	1. 下水道使用料	1. 下水道使用料	15,371	1. 下水道施設使用料	15,371	処理区分 金 額 一般家庭 10,342,200円 公営住宅 1,478,400円 業務施設 3,550,800円 計 15,371,400円	
		2. その他営業収益	1	1. 手 数 料	1	督促手数料ほか	
	2. 営業外収益		64,940				
		1. 他会計繰入金	1. 他会計繰入金	24,797	1. 一般会計繰入金	24,797	企業会計繰入金 人件費(児童手当) 420,000円 営業費用 18,724,000円 償還利子 5,153,000円 予備費 500,000円 計 24,797,000円
			2. 長期前受金戻入	37,140	1. 長期前受金戻入	37,140	国庫補助金 16,690,000円 県補助金 543,000円 他会計補助金 19,151,000円 受贈財産評価額 710,000円 補償金 46,000円 計 37,140,000円
		3. 消費税及び地方 消費税還付金	1. 消費税及び地方 消費税還付金	1	1. 消費税及び地方 消費税還付金	1	消費税還付金
			4. 資本費繰入収益	3,000	1. 資本費繰入収益	3,000	減債積立金への積立
		5. 雑 収 益	1. その他雑収益	2	1. その他雑収益	1	延滞金 加算金
	3. 特別利益		1				
		1. 過年度損益修正益	1	1. 過年度損益修正	1	過年度調定ほか	

支 出

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	節		備 考
				区 分	金 額	
1. 地域下水処理 事業費用	1. 営業費用		184,928			
			181,017			
		1. 管 渠 費	1,913			
				100	100	工具ほか
				20	20	排水設備計画確認申請書等印刷代
				693	693	新生町污水管高圧洗浄業務委託料ほか
				1,000	1,000	污水管等修繕費
				100	100	污水管等修繕材料
		2. 処 理 場 費	69,069			
				350	350	Vベルトほか
				204	204	水道料金
				29	29	みさと台及び南錦江団地処理施設警報装置通信料
				42,574	42,574	下水処理施設維持管理業務委託ほか
				64	64	浄化槽法定検査手数料ほか
				3,210	3,210	汚泥供給ポンプ修繕ほか
		21,168	21,168	電気料金		
		1,370	1,370	次亜塩素酸ソーダほか		
		100	100	下水処理施設修繕材料		
3. 総 係 費	46,569					
		4,546	4,546	一般職給1人分		
		1,914	1,914	扶養手当等		
		637	637	期末、勤勉手当に係る賞与引当金繰入額		
		2,354	2,354	共済組合費、退職手当組合費、公務災害負担金		
		135	135	期末、勤勉手当に係る法定福利費		
		100	100	事務用消耗品ほか		
		39	39	公用車用		
		28,934	28,934	ストックマネジメント計画作成委託ほか		
		734	734	下水道料金口座振替手数料ほか		
		1,500	1,500	企業会計システム賃借料		
		100	100	公用車修繕料		
		5,449	5,449	事務負担金(収納電算システム等)		
		78	78	建物保険料ほか		
		23	23	不納欠損処理に伴う貸倒引当金への繰出金		
		26	26	作業着		

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	節		
				区 分	金 額	
		4. 減価償却費	63,465	1. 有形固定資産 減価償却費	63,465	建物 2,383,368円 =2,384千円 構築物 55,057,548円 =55,058千円 機械及び装置 6,022,139円 =6,023千円 計 63,463,055円 計63,465千円
		5. 資産減耗費	1	1. 固定資産除却費	1	機械及び装置取替修繕等に伴う固定資産除却費
	2. 営業外費用		2,811			
		1. 支払利息及び 企業債 取扱諸費	11	1. 企業債利息	11	公営企業会計適用債利子
		2. 消費税及び 地方消費税	2,800	1. 消費税及び 地方消費税	2,800	消費税及び地方消費税納付額
	3. 特別損失		100			
		1. 過年度損益 修正損	100	1. 過年度損益 修正損	100	過年度料金調定減
	4. 予備費		1,000			
		1. 予備費	1,000	1. 予備費	1,000	

支 出

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	節		備 考
				区 分	金 額	
2. 農業集落排水事業費用	1. 営業費用		77,313			
			71,560			
		1. 管 渠 費	1,312	1. 委 託 料 費	612	公共枀設置及び維持管理委託料
				2. 修 繕 費	700	配管及びマンホール等修繕
		2. 処 理 場 費	18,277	1. 光 熱 水 費	120	水道料金
				2. 通 信 運 搬 費	468	遠方監視通報装置通信料
				3. 委 託 料 費	8,994	農業集落排水処理施設保守点検業務委託ほか
				4. 手 数 料 費	16	浄化槽法定検査手数料ほか
				5. 修 繕 費	3,100	機械設備の修繕ほか
				6. 動 力 費	4,956	電気料金
				7. 薬 品 費	623	殺菌消毒剤ほか
		3. 総 係 費	14,336	1. 給 料	4,179	一般職給1人分
				2. 手 当	2,259	扶養手当等
				3. 賞 与 引 当 金 繰 入	590	期末、勤勉手当に係る賞与引当金繰入額
				4. 法 定 福 利 費	2,195	共済組合費、退職手当組合費、公務災害負担金
				5. 法 定 福 利 費	125	期末、勤勉手当に係る法定福利費
				引 当 金 繰 入 額		
				6. 旅 費	42	普通旅費(県土地改良事業団体連合会研修:屋久島)
				7. 備 品 費	25	事務用消耗品ほか
				8. 燃 料 費	39	公用車用
				9. 委 託 料 費	3,754	資産調査及びGISデータ更新業務委託ほか
				10. 手 数 料 費	140	下水道料金口座振替手数料ほか
				11. 負 担 金	959	農業集落排水事業連絡協議会負担金ほか
			12. 保 険 料	28	建物保険料	
			13. 貸 倒 引 当 金 繰 入	1	不納欠損処理に伴う貸倒引当金への繰出金	
	4. 減 価 償 却 費	37,634	1. 有 形 固 定 資 産 減 価 償 却 費	37,634	建 物 1,414,000円 =1,414千円 構 築 物 30,672,000円 =30,672千円 機 械 及 び 装 置 5,548,000円 =5,548千円 計 37,634,000円 計37,634千円	
	5. 資 産 減 耗 費	1	1. 固 定 資 産 除 却 費	1	機械及び装置取替修繕等に伴う固定資産除却費	
	2. 営業外費用	5,153				
	1. 支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費	5,153	1. 企 業 債 利 息	5,153	企業債利子	
	3. 特別損失	100				
	1. 過 年 度 損 益 修 正 損	100	1. 過 年 度 損 益 修 正 損	100	過年度料金調定減	

	4. 予備費		500			
	1. 予備費		500	1. 予備費		500

資本的收入及び支出

収入 (単位：千円)

款	項	目	予定額	節		備考
				区分	金額	
1. 農業集落排水事業 資本的收入	1. 企業債		75,886			
			12,408			
	1. 企業債	12,408	1. 企業債	12,408	財政融資資金等	
	2. 補助金		18,484			
		1. 国庫補助金	17,046	1. 国庫補助金	17,046	農村整備事業
	2. 県補助金	1,438	2. 県補助金	1,438	農業集落排水施設整備促進事業交付金	
	3. 他会計補助金		44,994			
1. 他会計補助金		44,994	1. 他会計補助金	44,994	企業会計繰入金(元金)	

支出 (単位：千円)

款	項	目	予定額	節		備考
				区分	金額	
1. 地域下水処理事業 資本の支出	1. 建設改良費		11,400			
			10,000			
	1. 改良費	10,000	1. 修繕費	10,000	機械及び装置取替緊急修繕	
	2. 企業債償還金	1,400				
	1. 元金償還金	1,400	1. 元金償還金	1,400	公営企業会計適用債元金償還金	
2. 農業集落排水事業 資本の支出	1. 建設改良費		76,433			
			30,892			
	1. 改良費	30,892	1. 委託料	6,415	農村整備事業(積算業務、維持管理適正化計画作成業務)	
			2. 工事請負費	24,477	農村整備事業(電気機械設備取替工事)	
	2. 企業債償還金	45,541				
	1. 元金償還金	45,541	1. 元金償還金	45,541	企業債元金償還金	

