

令和5年度

呉市水道事業会計補正予算書 (第4号)

呉市工業用水道事業会計補正予算書 (第2号)

呉市下水道事業会計補正予算書 (第3号)

呉市上下水道局

目 次

【水道事業会計】

議第65号 令和5年度呉市水道事業会計補正予算（第4号）	……………	461
補正予算（第4号）に関する説明書	……………	463
（附属書類）補正予算（第4号）説明内訳書	……………	472

【工業用水道事業会計】

議第66号 令和5年度呉市工業用水道事業会計補正予算（第2号）	……………	477
補正予算（第2号）に関する説明書	……………	479
（附属書類）補正予算（第2号）説明内訳書	……………	490

【下水道事業会計】

議第67号 令和5年度呉市下水道事業会計補正予算（第3号）	……………	495
補正予算（第3号）に関する説明書	……………	497
（附属書類）補正予算（第3号）説明内訳書	……………	506

令和5年度呉市水道事業会計補正予算（第4号）

（総則）

第1条 令和5年度呉市水道事業会計の補正予算（第4号）は、次に定めるところによる。

（業務の予定量）

第2条 令和5年度呉市水道事業会計予算（以下「予算」という。）第2条に定めた業務の予定量を、次のとおり補正する。

（事 項）	（既決予定額）	（補正予定額）	（ 計 ）
(4) 主要な建設改良事業			
ア 水道管路整備事業	1,906,848 千円	51,000 千円	1,957,848 千円
イ 水道施設整備事業	346,818 千円	△50,000 千円	296,818 千円

（収益的収入及び支出）

第3条 予算第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	入	
第1款 水道事業収益	6,057,443 千円	459 千円	6,057,902 千円
第3項 特別利益	1 千円	459 千円	460 千円
	支	出	
第1款 水道事業費用	6,117,289 千円	147,852 千円	6,265,141 千円
第2項 営業外費用	239,301 千円	93 千円	239,394 千円
第3項 特別損失	39,242 千円	147,759 千円	187,001 千円

（資本的収入及び支出）

第4条 予算第4条本文括弧書中「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額1,828,755千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額150,304千円、建設改良積立金403,000千円、過年度分損益勘定留保資金21,193千円及び当年度分損益勘定留保資金1,254,258千円」を「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額1,818,138千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額150,211千円、建設改良積立金403,000千円、過年度分損益勘定留保資金21,193千円及び当年度分損益勘定留保資金1,243,734千円」に改め、資本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	入	
第1款 資本的収入	2,059,914 千円	11,617 千円	2,071,531 千円
第1項 企業債	1,359,300 千円	△7,200 千円	1,352,100 千円
第3項 負担金	80,979 千円	△36,800 千円	44,179 千円
第5項 補助金	327,294 千円	38,817 千円	366,111 千円
第6項 出資金	81,891 千円	16,800 千円	98,691 千円

	支	出	
第1款 資本的支出	3,888,669 千円	1,000 千円	3,889,669 千円
第1項 建設改良費	2,577,621 千円	1,000 千円	2,578,621 千円

(企業債)

第5条 予算第6条に定めた起債の限度額を、次のとおり補正する。

(起債の目的)	(既決限度額)	(補正限度額)	(計)
水道管路整備事業	1,226,500 千円	△7,200 千円	1,219,300 千円
合 計	1,359,300 千円	△7,200 千円	1,352,100 千円

補正予算（第4号）に関する説明書

令和5年度呉市水道事業会計補正予算実施計画

収益的収入及び支出

収 入

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考
1 水道事業収益			6,057,443	459	6,057,902	
	3 特別利益			459	460	
		1 その他特別利益	1	459	460	戸坂取水場の廃止による増額

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考
1 水道事業費用			6,117,289	147,852	6,265,141	
	2 営業外費用		239,301	93	239,394	
		3 消費税及び地方消費税	64,047	93	64,140	決算見込みによる増額
	3 特別損失		39,242	147,759	187,001	
		1 その他特別損失	39,242	147,759	187,001	戸坂取水場の廃止による増額

資本的収入及び支出

収 入

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考
1	資本的収入		2,059,914	11,617	2,071,531	
	1	企業債	1,359,300	△7,200	1,352,100	
		1 建設企業債	1,359,300	△7,200	1,352,100	決算見込みによる減額等
	3	負担金	80,979	△36,800	44,179	
		1 工事負担金	71,779	△36,800	34,979	決算見込みによる減額
	5	補助金	327,294	38,817	366,111	
		1 国庫補助金	327,294	38,817	366,111	国の補正予算（第1号）に対応する増額
	6	出資金	81,891	16,800	98,691	
		1 一般会計出資金	81,891	16,800	98,691	国の補正予算（第1号）に対応する増額

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考
1	資本的支出		3,888,669	1,000	3,889,669	
	1	建設改良費	2,577,621	1,000	2,578,621	
		2 水道管路整備事業費	1,906,848	51,000	1,957,848	国の補正予算（第1号）に対応する増額等
		3 水道施設整備事業費	346,818	△50,000	296,818	決算見込みによる減額

令和5年度呉市水道事業予定キャッシュ・フロー計算書

(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

(単位：千円)

1	業務活動によるキャッシュ・フロー	
	当年度純損失	△357,450
	減価償却費	1,750,566
	固定資産除却損	179,443
	退職給付引当金の増加額	100,352
	賞与引当金の増加額	2,784
	法定福利費引当金の増加額	537
	長期前受金戻入額	△272,849
	受取利息	△237
	支払利息	175,118
	未収金の増加額	△102,910
	前払費用の減少額	75
	前払金の減少額	161,474
	その他流動資産の減少額	66,920
	未払金の減少額	△1,258
	未払費用の増加額	117,378
	前受金の減少額	△594
	預り金の減少額	△3,060
	その他流動負債の減少額	△2,025
	棚卸資産の減少額	1
	小計	1,814,265
	利息の受取額	237
	利息の支払額	△175,118
	未収消費税の減少額	51,819
	未払消費税の減少額	△12,175
	業務活動によるキャッシュ・フロー	1,679,028
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	△2,595,925
	有形固定資産の売却による収入	1
	国庫補助金による収入	568,610
	工事負担金による収入	45,351
	投資活動によるキャッシュ・フロー	△1,981,963
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	1,681,500
	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	△1,311,048
	ファイナンス・リース取引に係る支払リース料の支出	△14,054
	一般会計からの出資金による収入	57,791
	財務活動によるキャッシュ・フロー	414,189
	資金増加額（又は減少額）	111,254
	資金期首残高	1,974,050
	資金期末残高	2,085,304

令和5年度呉市水道事業予定損益計算書
(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

(単位：千円)

1 営業収益			
(1) 給水収益	3,827,744		
(2) 受託工事収益	5,200		
(3) 管理受託収益	120,937		
(4) 一般会計負担金	31,414		
(5) その他営業収益	<u>278,223</u>	4,263,518	
2 営業費用			
(1) 原水費	606,001		
(2) 浄水費	114,546		
(3) 配水費	1,449,858		
(4) 給水費	311,699		
(5) 受託工事費	8,247		
(6) 管理受託費	116,222		
(7) 業務費	319,745		
(8) 総係費	792,901		
(9) 減価償却費	1,750,566		
(10) 資産減耗費	51,953		
(11) その他営業費用	<u>20</u>	<u>5,521,758</u>	
営業損失			1,258,240
3 営業外収益			
(1) 受取利息	237		
(2) 一般会計補助金	953,900		
(3) 分担金	50,450		
(4) 長期前受金戻入	272,390		
(5) 雑収益	<u>5,854</u>	1,282,831	
4 営業外費用			
(1) 支払利息	175,118		
(2) 雑支出	<u>382</u>	<u>175,500</u>	<u>1,107,331</u>
経常損失			150,909

5	特別利益			
	(1) その他特別利益	<u>460</u>	460	
6	特別損失			
	(1) その他特別損失	<u>187,001</u>	<u>187,001</u>	△186,541
7	予備費			
	(1) 予備費	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>△20,000</u>
	当年度純損失			357,450
	前年度繰越利益剰余金			962,959
	その他未処分利益剰余金変動額			<u>403,000</u>
	当年度未処分利益剰余金			<u><u>1,008,509</u></u>

令和5年度呉市水道事業予定貸借対照表

(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

ア 土地 712,655

イ 建物 2,256,846

減価償却累計額 △1,073,534 1,183,312

ウ 構築物 69,255,496

減価償却累計額 △34,119,745 35,135,751

エ 機械及び装置 10,834,427

減価償却累計額 △7,577,458 3,256,969

オ 車両運搬具 62,217

減価償却累計額 △45,086 17,131

カ 船舶 42,664

減価償却累計額 △39,005 3,659

キ 工具、器具及び備品 199,642

減価償却累計額 △146,463 53,179

ク リース資産 130,136

減価償却累計額 △56,873 73,263

ケ 建設仮勘定 609,966

有形固定資産合計 41,045,885

(2) 無形固定資産

ア 施設利用権 26,375

無形固定資産合計 26,375

(3) 投資その他の資産

ア 投資有価証券 8,125

投資その他の資産合計 8,125

固定資産合計 41,080,385

2 流動資産

(1) 現金・預金 2,085,304

(2) 未収金 344,428

貸倒引当金 △798 343,630

(3) 貯蔵品 42,497

流動資産合計 2,471,431

資産合計 43,551,816

負債の部

3 固定負債			
(1) 企業債			
ア 建設改良費等の財源に充てるための企業債	16,023,373		
企業債合計		16,023,373	
(2) リース債務		42,162	
(3) 引当金			
ア 退職給付引当金	705,099		
引当金合計		705,099	
固定負債合計			16,770,634
4 流動負債			
(1) 企業債			
ア 建設改良費等の財源に充てるための企業債	1,297,043		
企業債合計		1,297,043	
(2) リース債務		14,054	
(3) 未払金		482,114	
(4) 未払費用		118,125	
(5) 引当金			
ア 賞与引当金	54,661		
イ 法定福利費引当金	10,702		
引当金合計		65,363	
(6) 預り金		64,000	
流動負債合計			2,040,699
5 繰延収益			
(1) 長期前受金		14,055,822	
(2) 長期前受金収益化累計額		△8,513,676	
繰延収益合計			5,542,146
負債合計			24,353,479

資本の部

6 資本金			16,979,722
7 剰余金			
(1) 資本剰余金			
ア 国庫（県）補助金	74,101		
イ 工事負担金	180,521		
ウ 繰入金	66,096		
エ 受贈財産評価額	764,395		
資本剰余金合計		1,085,113	
(2) 利益剰余金			
ア 建設改良積立金	120,000		
イ 当年度未処分利益剰余金	1,008,509		
（うち積立金への積立可能額）	(605,509)		
利益剰余金合計		1,128,509	
剰余金合計			2,213,622
8 評価差額等			
(1) 投資有価証券評価差額		4,993	
評価差額等合計			4,993
資本合計			19,198,337
負債資本合計			43,551,816

注記（令和5年度）

I 重要な会計方針

1 資産の評価基準及び評価方法

- (1) 投資有価証券のうちその他有価証券
簿価純資産法によっている。
- (2) 貯蔵品
先入先出法による原価法によっている。

2 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

ア 減価償却の方法

定額法による。

イ 主な耐用年数

(ア) 建物	15～50年
(イ) 構築物	10～80年
うち配水管	25～40年
(ウ) 機械及び装置	8～20年
(エ) 工具、器具及び備品	4～15年

(2) 無形固定資産

ア 減価償却の方法

定額法による。

イ 主な耐用年数

橋架施設利用権 33年

(3) リース資産

ア 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。

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。なお、「退職手当金負担割合に関する協定書」に基づき、一般会計が負担すると見込まれる金額を除き、水道事業会計が負担すると見込まれる一般会計への負担額を含んだ額を計上している。

会計基準変更時の差異（1,886,616千円）については、平成26年度から職員の退職までの平均残余勤務年数（14年）にわたり、均等額を費用処理している。

(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か月分の額）を計上している。

(3) 法定福利費引当金

職員の期末勤勉手当に係る法定福利費の支出に備えるため、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か月分の額）を計上している。

(4) 貸倒引当金

債権の不納欠損に係る損失に備えるため、貸倒実績率等に基づく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 キャッシュ・フロー計算書関連

1 重要な非資金取引

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70,270千円である。

III 予定貸借対照表関連

1 企業債の償還に係る一般会計の負担

貸借対照表に計上されている企業債（当該事業年度の末日の翌日から起算して1年以内に償還予定のものを含む。）のうち、総務省策定の繰出基準に基づき一般会計が負担すると見込まれる額は、387,194千円である。

IV リース契約により使用する固定資産

1 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。

短期リース債務 14,054千円

長期リース債務 42,162千円

V その他

1 引当金の取崩し

(1) 退職給付引当金の取崩し

当年度に退職手当として117,375千円を支給することとなるため、このうち「退職手当金負担割合に関する協定書」に基づき一般会計が負担すると見込まれる額19,679千円を、当該支給額から控除して得た額97,696千円について退職給付引当金を取り崩す。

(2) 賞与引当金の取崩し

当年度に期末勤勉手当として155,925千円を支給することとなるため、賞与引当金49,676千円を取り崩す。

(3) 法定福利費引当金の取崩し

当年度に期末勤勉手当に係る法定福利費として30,467千円を支出することとなるため、法定福利費引当金9,714千円を取り崩す。

補正予算（第4号）説明内訳書

1 費目別内訳書

(1) 収益的収入及び支出

収入

(単位：千円)

款・項・目	既決予定額	補正予定額	計
1 水道事業収益	6,057,443	459	6,057,902
3 特別利益	1	459	460
1 その他特別利益	1	459	460

支出

(単位：千円)

款・項・目	既決予定額	補正予定額	計	節	補正予定額
1 水道事業費用	6,117,289	147,852	6,265,141		
2 営業外費用	239,301	93	239,394		
3 消費税及び地方消費税	64,047	93	64,140	83 消費税及び地方消費税	93
3 特別損失	39,242	147,759	187,001		
1 その他特別損失	39,242	147,759	187,001	91 その他特別損失	147,759

(単位：千円)

節	補正予定額	備考
2 長期前受金戻入	459	戸坂取水場の廃止による増額

(単位：千円)

事業	既決予定額	補正予定額	計
1 水道事業費用	6,117,289	147,852	6,265,141
2 営業外費用	239,301	93	239,394
○消費税及び地方消費税納税額	64,047	93	64,140
3 特別損失	39,242	147,759	187,001
○その他特別損失	39,242	147,759	187,001
戸坂取水場の廃止による増額	147,759		

(2) 資本的收入及び支出

収入

(単位：千円)

款・項・目	既決予定額	補正予定額	計
1 資本的收入	2,059,914	11,617	2,071,531
1 企業債	1,359,300	△7,200	1,352,100
1 建設企業債	1,359,300	△7,200	1,352,100
3 負担金	80,979	△36,800	44,179
1 工事負担金	71,779	△36,800	34,979
5 補助金	327,294	38,817	366,111
1 国庫補助金	327,294	38,817	366,111
6 出資金	81,891	16,800	98,691
1 一般会計出資金	81,891	16,800	98,691

支出

(単位：千円)

款・項・目	既決予定額	補正予定額	計	節	補正予定額
1 資本的支出	3,888,669	1,000	3,889,669		
1 建設改良費	2,577,621	1,000	2,578,621		
2 水道管路整備事業費	1,906,848	51,000	1,957,848	42 工事請負費	51,000
3 水道施設整備事業費	346,818	△50,000	296,818	58 負担金	△50,000

(単位：千円)

節	補正予定額	備考
1 水道管路整備事業債	△7,200	決算見込みによる減額等
1 工事負担金	△36,800	決算見込みによる減額
1 国庫補助金	38,817	国の補正予算（第1号）に対応する増額
1 一般会計出資金	16,800	国の補正予算（第1号）に対応する増額

(単位：千円)

事業	既決予定額	補正予定額	計
1 資本的支出	3,888,669	1,000	3,889,669
1 建設改良費	2,577,621	1,000	2,578,621
○管路更新事業	1,426,764	51,000	1,477,764
国の補正予算（第1号）に対応する増額等	51,000		
○県企業団太田川東部工業用水道負担金	63,843	△50,000	13,843
決算見込みによる減額	△50,000		

議第66号

令和5年度呉市工業用水道事業会計補正予算（第2号）

（総則）

第1条 令和5年度呉市工業用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。

（業務の予定量）

第2条 令和5年度呉市工業用水道事業会計予算（以下「予算」という。）第2条に定めた業務の予定量を、次のとおり補正する。

（事 項）	（既決予定額）	（補正予定額）	（ 計 ）
（4）主要な建設改良事業			
ア 工業用水道管路整備事業	9,900 千円	13,200 千円	23,100 千円

（収益的収入及び支出）

第3条 予算第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 入		
第1款 工業用水道事業収益	598,598 千円	310,964 千円	909,562 千円
第2項 営業外収益	68,634 千円	295 千円	68,929 千円
第3項 特別利益	100,000 千円	310,669 千円	410,669 千円
	支 出		
第1款 工業用水道事業費用	512,480 千円	3,129,892 千円	3,642,372 千円
第1項 営業費用	473,772 千円	9,031 千円	482,803 千円
第2項 営業外費用	28,707 千円	△1,200 千円	27,507 千円
第3項 特別損失	1 千円	3,122,061 千円	3,122,062 千円

（資本的収入及び支出）

第4条 予算第4条本文括弧書中「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額108,737千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額1,448千円及び過年度分損益勘定留保資金107,289千円」を「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額121,937千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額2,648千円及び過年度分損益勘定留保資金119,289千円」に改め、資本的支出の予定額を、次のとおり補正する。

（科 目）	（既決予定額）	（補正予定額）	（ 計 ）
	支 出		
第1款 資本的支出	118,037 千円	13,200 千円	131,237 千円
第1項 建設改良費	23,331 千円	13,200 千円	36,531 千円

補正予算（第2号）に関する説明書

令和5年度呉市工業用水道事業会計補正予算実施計画

収益的収入及び支出

収 入

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考
1 工業用水道 事業収益			598,598	310,964	909,562	
	2 営業外収益		68,634	295	68,929	
		3 長期前受金戻入	27,762	295	28,057	鍋崎配水池の廃止による増額
	3 特別利益		100,000	310,669	410,669	
		2 その他特別利益	0	310,669	310,669	減損処理による皆増

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考
1 工業用水道 事業費用			512,480	3,129,892	3,642,372	
	1 営業費用		473,772	9,031	482,803	
		6 資産減耗費	1,710	9,031	10,741	鍋崎配水池の廃止による増額
	2 営業外費用		28,707	△1,200	27,507	
		3 消費税及び地方消費税	19,260	△1,200	18,060	決算見込みによる減額
3 特別損失			1	3,122,061	3,122,062	
	2 減損損失		0	3,122,061	3,122,061	減損処理による皆増

資本的収入及び支出

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考
1 資本的支出			118,037	13,200	131,237	
	1 建設改良費		23,331	13,200	36,531	
		2 工業用水道管路 整備事業費	9,900	13,200	23,100	決算見込みによる増額

令和5年度呉市工業用水道事業予定キャッシュ・フロー計算書

(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

(単位：千円)

1	業務活動によるキャッシュ・フロー	
	当年度純損失	△2,735,458
	減価償却費	158,910
	固定資産除却損	10,001
	減損損失	3,122,061
	退職給付引当金の増加額	13,096
	賞与引当金の増加額	195
	法定福利費引当金の増加額	37
	長期前受金戻入額	△338,726
	受取利息	△180
	支払利息	9,432
	固定資産売却益	△100,000
	未収金の減少額	198,566
	前払金の減少額	2,446
	その他流動資産の減少額	262
	未払費用の増加額	11,325
	前受金の減少額	△40,000
	その他流動負債の減少額	△66,003
	棚卸資産の減少額	1
	小計	245,965
	利息の受取額	180
	利息の支払額	△9,432
	未収消費税の増加額	△1,829
	未払消費税の減少額	△3,224
	業務活動によるキャッシュ・フロー	231,660
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	△38,211
	有形固定資産の売却による収入	100,300
	投資活動によるキャッシュ・フロー	62,089
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	9,000
	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	△94,706
	財務活動によるキャッシュ・フロー	△85,706
	資金増加額（又は減少額）	208,043
	資金期首残高	1,223,090
	資金期末残高	1,431,133

令和5年度呉市工業用水道事業予定損益計算書
(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

(単位：千円)

1	営業収益			
	(1) 給水収益	389,599		
	(2) その他営業収益	1,406	391,005	
2	営業費用			
	(1) 原水費	132,630		
	(2) 浄水費	42,788		
	(3) 配水費	7,811		
	(4) 総係費	111,728		
	(5) 減価償却費	158,910		
	(6) 資産減耗費	10,675		
	(7) その他営業費用	10	464,552	
	営業損失			73,547
3	営業外収益			
	(1) 受取利息	180		
	(2) 一般会計補助金	408		
	(3) 長期前受金戻入	28,057		
	(4) 雑収益	40,283	68,928	
4	営業外費用			
	(1) 支払利息	9,432		
	(2) 雑支出	14	9,446	59,482
	経常損失			14,065
5	特別利益			
	(1) 固定資産売却益	100,000		
	(2) その他特別利益	310,669	410,669	
6	特別損失			
	(1) その他特別損失	1		
	(2) 減損損失	3,122,061	3,122,062	△2,711,393
7	予備費			
	(1) 予備費	10,000	10,000	△10,000
	当年度純損失			2,735,458
	前年度繰越利益剰余金			600,833
	当年度未処理欠損金			2,134,625

令和5年度呉市工業用水道事業予定貸借対照表
(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

ア 土地 15,439

イ 建物 61,492

減価償却累計額 △17,585 43,907

ウ 構築物 1,063,141

減価償却累計額 △484,076 579,065

エ 機械及び装置 170,575

減価償却累計額 △104,624 65,951

オ 車両運搬具 374

減価償却累計額 △275 99

カ 船舶 109

減価償却累計額 △101 8

キ 工具、器具及び備品 2,359

減価償却累計額 △1,670 689

ク 建設仮勘定 1,152

有形固定資産合計 706,310

(2) 無形固定資産

ア 施設利用権 78

無形固定資産合計 78

固定資産合計 706,388

2 流動資産

(1) 現金・預金 1,431,133

(2) 未収金 3,439

(3) 貯蔵品 2,032

流動資産合計 1,436,604

資産合計 2,142,992

負債の部

3 固定負債			
(1) 企業債			
ア 建設改良費等の財源に充てるための企業債	949,923		
企業債合計		949,923	
(2) 引当金			
ア 退職給付引当金	116,579		
引当金合計		116,579	
固定負債合計			1,066,502
4 流動負債			
(1) 企業債			
ア 建設改良費等の財源に充てるための企業債	94,506		
企業債合計		94,506	
(2) 未払金			
		5,656	
(3) 未払費用			
		11,583	
(4) 前受金			
		160,000	
(5) 引当金			
ア 賞与引当金	3,947		
イ 法定福利費引当金	754		
引当金合計		4,701	
流動負債合計			276,446
5 繰延収益			
(1) 長期前受金			
		194,939	
(2) 長期前受金収益化累計額			
		△124,559	
繰延収益合計			70,380
負債合計			1,413,328

資本の部

6 資本金				2,829,892
7 剰余金				
(1) 資本剰余金				
ア 工事負担金	2,885			
イ 繰入金	60			
ウ 受贈財産評価額	31,452			
資本剰余金合計		34,397		
(2) 欠損金				
ア 当年度未処理欠損金	2,134,625			
欠損金合計		2,134,625		
剰余金合計			△2,100,228	
資本合計			729,664	
負債資本合計			2,142,992	

注記（令和5年度）

I 重要な会計方針

1 資産の評価基準及び評価方法

(1) 貯蔵品

先入先出法による原価法によっている。

2 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

ア 減価償却の方法

定額法による。

イ 主な耐用年数

(ア) 建物	15～50年
(イ) 構築物	10～80年
うち配水管	38～40年
(ウ) 機械及び装置	10～20年
(エ) 工具、器具及び備品	4～15年

(2) 無形固定資産

ア 減価償却の方法

定額法による。

イ 主な耐用年数

橋架施設利用権 33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。なお、「退職手当金負担割合に関する協定書」に基づき、一般会計が負担すると見込まれる金額を除き、工業用水道事業会計が負担すると見込まれる一般会計への負担額を含んだ額を計上している。

会計基準変更時の差異（254,676千円）については、平成26年度から職員の退職までの平均残余勤務年数（11年）にわたり、均等額を費用処理している。

(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か月分の額）を計上している。

(3) 法定福利費引当金

職員の期末勤勉手当に係る法定福利費の支出に備えるため、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

月分の額)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 減損損失

1 グルーピングの方法

工業用水道に使用している固定資産は工業用水の製造から販売までの全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する。

用途	資産の種類	所在地
工業用水道事業	土地	呉市 ほか
工業用水道事業	建物	呉市 ほか
工業用水道事業	構築物	呉市 ほか
工業用水道事業	機械及び装置	呉市 ほか
工業用水道事業	車両運搬具	呉市 ほか
工業用水道事業	船舶	呉市 ほか
工業用水道事業	工具器具及び備品	呉市 ほか
工業用水道事業	建設仮勘定	呉市 ほか
工業用水道事業	施設利用権	呉市 ほか

2 減損の兆候について

当年度において、大口需要者の撤退があった。このことにより、有収水量の著しい減少が続く見込みであることから、経営環境の著しい悪化に該当し、工業用水道事業全資産について減損の兆候を認識している。

3 減損損失の認識及び測定について

収益の減少により、投資額の回収が見込めなくなった工業用水道事業全資産の帳簿価額を、回収可能額まで減額し、当年度に当該減少額(3,122,061千円)を減損損失として特別損失に計上している。その内訳は次の表のとおりである。

なお、当該資産グループの回収可能額は、正味売却価額と使用価値を比較し、金額の高い正味売却価額により測定している。

正味売却価額については、不動産鑑定士による鑑定評価額及び固定資産税評価額を参考に算定した価額等を、使用価値については、主要資産である配水管の経済的残存使用年数にわたる将来キャッシュ・フローで算出している。

(1) 減損損失の金額及び固定資産の種類ごとの当該金額の内訳

種 類	金 額
土地	68,239 千円
建物	194,069 千円
構築物	2,559,283 千円
機械及び装置	291,511 千円
車両運搬具	437 千円
船舶	39 千円
工具, 器具及び備品	3,050 千円
建設仮勘定	5,090 千円
施設利用権	343 千円
計	3,122,061 千円

Ⅲ その他

1 引当金の取崩し

(1) 退職給付引当金の取崩し

当年度に退職手当として 11,463 千円を支給することとなるため、このうち「退職手当金負担割合に関する協定書」に基づき一般会計が負担すると見込まれる額 1,406 千円を、当該支給額から控除して得た額 10,057 千円について退職給付引当金を取り崩す。

(2) 賞与引当金の取崩し

当年度に期末勤勉手当として 11,498 千円を支給することとなるため、賞与引当金 3,717 千円を取り崩す。

(3) 法定福利費引当金の取崩し

当年度に期末勤勉手当に係る法定福利費として 2,184 千円を支出することとなるため、法定福利費引当金 710 千円を取り崩す。

補正予算（第2号）説明内訳書

1 費目別内訳書

(1) 収益的収入及び支出
収入

(単位：千円)

款・項・目	既決予定額	補正予定額	計
1 工業用水道事業収益	598,598	310,964	909,562
2 営業外収益	68,634	295	68,929
3 長期前受金戻入	27,762	295	28,057
3 特別利益	100,000	310,669	410,669
2 その他特別利益	0	310,669	310,669

支出

(単位：千円)

款・項・目	既決予定額	補正予定額	計	節	補正予定額
1 工業用水道事業費用	512,480	3,129,892	3,642,372		
1 営業費用	473,772	9,031	482,803		
6 資産減耗費	1,710	9,031	10,741	73 固定資産除却費	9,031
2 営業外費用	28,707	△1,200	27,507		
3 消費税及び地方消費税	19,260	△1,200	18,060	83 消費税及び地方消費税	△1,200
3 特別損失	1	3,122,061	3,122,062		
2 減損損失	0	3,122,061	3,122,061	87 有形固定資産減損損失	3,121,718
				88 無形固定資産減損損失	343

(単位：千円)

節	補正予定額	備考
1 有形固定資産長期前受金戻入	295	鍋崎配水池の廃止による増額
1 長期前受金戻入	310,669	減損処理による皆増

(単位：千円)

事業	既決予定額	補正予定額	計
1 工業用水道事業費用	512,480	3,129,892	3,642,372
1 営業費用	473,772	9,031	482,803
○固定資産除却費	1,709	9,031	10,740
鍋崎配水池の廃止による増額	9,031		
2 営業外費用	28,707	△1,200	27,507
○消費税及び地方消費税納付額	19,260	△1,200	18,060
3 特別損失	1	3,122,061	3,122,062
○有形固定資産減損損失	0	3,121,718	3,121,718
減損処理による皆増	3,121,718		
○無形固定資産減損損失	0	343	343
減損処理による皆増	343		

(2) 資本的收入及び支出
支出

(単位：千円)

款・項・目	既決予定額	補正予定額	計	節	補正予定額
1 資本的支出	118,037	13,200	131,237		
1 建設改良費	23,331	13,200	36,531		
2 工業用水道管路 整備事業費	9,900	13,200	23,100	58 負担金	13,200

(単位：千円)

事業	既決予定額	補正予定額	計
1 資本的支出	118,037	13,200	131,237
1 建設改良費	23,331	13,200	36,531
○管路整備事業	9,900	13,200	23,100
決算見込みによる増額	13,200		

令和5年度呉市下水道事業会計補正予算（第3号）

（総則）

第1条 令和5年度呉市下水道事業会計の補正予算（第3号）は、次に定めるところによる。

（業務の予定量）

第2条 令和5年度呉市下水道事業会計予算（以下「予算」という。）第2条に定めた業務の予定量を、次のとおり補正する。

（事 項）	（既決予定額）	（補正予定額）	（ 計 ）
(4) 主要な建設改良事業			
ア 公共下水道事業	1,753,809 千円	△294,000 千円	1,459,809 千円
イ 特定環境保全事業	423,800 千円	△46,000 千円	377,800 千円

（収益的収入及び支出）

第3条 予算第3条に定めた収益的支出の予定額を、次のとおり補正する。

（科 目）	（既決予定額）	（補正予定額）	（ 計 ）
	支	出	
第1款 下水道事業費用	7,344,050 千円	20,425 千円	7,364,475 千円
第2項 営業外費用	649,285 千円	20,425 千円	669,710 千円

（資本的収入及び支出）

第4条 予算第4条本文括弧書中「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額2,843,042千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額146,716千円、減債積立金302,289千円、当年度分損益勘定留保資金2,079,357千円、繰越利益剰余金処分額306,689千円及び当年度利益剰余金処分額7,991千円」を「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額2,808,532千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額126,291千円、減債積立金302,289千円、当年度分損益勘定留保資金2,079,357千円及び繰越利益剰余金処分額300,595千円」に改め、資本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	入	
第1款 資本的収入	2,497,671 千円	△304,308 千円	2,193,363 千円
第1項 企業債	1,767,900 千円	△189,000 千円	1,578,900 千円
第4項 補助金	535,540 千円	△115,308 千円	420,232 千円
	支	出	
第1款 資本的支出	5,340,713 千円	△338,818 千円	5,001,895 千円
第1項 建設改良費	2,449,537 千円	△340,000 千円	2,109,537 千円
第3項 返還金	0 千円	1,182 千円	1,182 千円

(企業債)

第5条 予算第6条に定めた起債の限度額を、次のとおり補正する。

(起債の目的)	(既決限度額)	(補正限度額)	(計)
下水道整備事業	1,687,900 千円	△189,000 千円	1,498,900 千円
合 計	1,767,900 千円	△189,000 千円	1,578,900 千円

(利益剰余金の処分)

第6条 予算第11条本文中「繰越利益剰余金306,689千円及び当年度利益剰余金のうち7,991千円」を「繰越利益剰余金のうち300,595千円」に改め、減債積立金の金額を次のとおり補正する。

(科目)	(既決予定額)	(補正予定額)	(計)
(1) 減債積立金	314,680 千円	△14,085 千円	300,595 千円

補正予算（第3号）に関する説明書

令和5年度呉市下水道事業会計補正予算実施計画

収益的収入及び支出

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考	
1	下水道事業費用		7,344,050	20,425	7,364,475		
	2	営業外費用	649,285	20,425	669,710		
		6	消費税及び 地方消費税	40,815	20,425	61,240	決算見込みによる 増額

資本的収入及び支出

収 入

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考
1	資本的収入		2,497,671	△304,308	2,193,363	
	1	企業債	1,767,900	△189,000	1,578,900	
		1	建設企業債	△189,000	1,498,900	決算見込みによる減額
	4	補助金	535,540	△115,308	420,232	
		1	国庫補助金	△115,308	420,232	決算見込みによる減額

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考
1	資本的支出		5,340,713	△338,818	5,001,895	
	1	建設改良費	2,449,537	△340,000	2,109,537	
		2	公共下水道事業費	△294,000	1,459,809	決算見込みによる減額
		3	特定環境保全事業費	△46,000	377,800	決算見込みによる減額
	3	返還金	0	1,182	1,182	
		1	返還金	1,182	1,182	国庫補助金返還金の皆増

令和5年度呉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日から令和6年3月31日まで)

(単位：千円)

1	業務活動によるキャッシュ・フロー	
	当年度純利益	8,069
	減価償却費	3,364,064
	固定資産除却損	48,240
	退職給付引当金の増加額	23,229
	賞与引当金の増加額	1,604
	法定福利費引当金の増加額	313
	長期前受金戻入額	△1,332,947
	受取利息	△33
	支払利息	438,190
	未収金の減少額	3,279
	前払金の減少額	76,566
	その他流動資産の減少額	1,825
	未払金の減少額	△64,768
	未払費用の増加額	43,254
	預り金の減少額	△948
	その他流動負債の減少額	△1,671
	小計	2,608,266
	利息の受取額	33
	利息の支払額	△438,190
	未収消費税の増加額	△16,476
	未払消費税の減少額	△1,641
	業務活動によるキャッシュ・フロー	2,151,992
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	△2,630,409
	有形固定資産の売却による収入	1
	国庫補助金による収入	656,926
	受益者負担金による収入	237
	工事負担金による収入	5,637
	受益者分担金による収入	1,630
	貸付金の回収による収入	94
	国庫補助金の返還による支出	△1,182
	投資活動によるキャッシュ・フロー	△1,967,066
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	2,031,700
	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	△2,639,528
	その他の企業債の償還による支出	△7,747
	一般会計からの出資金による収入	185,884
	財務活動によるキャッシュ・フロー	△429,691
	資金増加額（又は減少額）	△244,765
	資金期首残高	1,638,963
	資金期末残高	1,394,198

令和5年度呉市下水道事業予定損益計算書
(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

(単位：千円)

1 営業収益

(1) 下水道使用料	3,960,864		
(2) 一般会計負担金	995,730		
(3) その他営業収益	<u>36,390</u>	4,992,984	

2 営業費用

(1) 管渠費	227,445		
(2) ポンプ場費	614,287		
(3) 処理場費	1,764,681		
(4) 水質指導費	31,115		
(5) 普及促進費	29,001		
(6) 業務費	184,098		
(7) 総係費	148,872		
(8) 減価償却費	3,364,064		
(9) 資産減耗費	<u>48,276</u>	<u>6,411,839</u>	

営業損失

1,418,855

3 営業外収益

(1) 受取利息	33		
(2) 一般会計補助金	587,217		
(3) 受託事業収益	114,843		
(4) 集落排水事業負担金	46,728		
(5) 長期前受金戻入	1,332,947		
(6) 雑収益	<u>13,150</u>	2,094,918	

4 営業外費用

(1) 支払利息	438,190		
(2) 東部処理場受託事業費	70,285		
(3) ポンプ所及び樋門管理受託事業費	44,557		
(4) 集落排水事業費	46,728		
(5) 雑支出	<u>48,234</u>	<u>647,994</u>	<u>1,446,924</u>

経常利益

28,069

5	特別利益			
	(1) その他特別利益	<u>1</u>	1	
6	特別損失			
	(1) その他特別損失	<u>1</u>	<u>1</u>	0
7	予備費			
	(1) 予備費	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>△ 20,000</u>
	当年度純利益			8,069
	前年度繰越利益剰余金			306,689
	その他未処分利益剰余金変動額			<u>302,289</u>
	当年度未処分利益剰余金			<u><u>617,047</u></u>

令和5年度呉市下水道事業予定貸借対照表

(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

ア 土地		5,918,939
イ 建物	6,991,592	
減価償却累計額	<u>△4,574,156</u>	2,417,436
ウ 構築物	135,809,318	
減価償却累計額	<u>△65,676,451</u>	70,132,867
エ 機械及び装置	38,641,928	
減価償却累計額	<u>△29,197,168</u>	9,444,760
オ 車両運搬具	12,508	
減価償却累計額	<u>△9,101</u>	3,407
カ 工具, 器具及び備品	107,489	
減価償却累計額	<u>△77,395</u>	30,094
キ 建設仮勘定		<u>1,167,361</u>

有形固定資産合計 89,114,864

(2) 投資その他の資産

ア 長期貸付金		<u>793</u>
投資その他の資産合計		<u>793</u>

固定資産合計 89,115,657

2 流動資産

(1) 現金・預金		1,394,198
(2) 未収金	265,876	
貸倒引当金	<u>△1,678</u>	<u>264,198</u>

流動資産合計 1,658,396

資産合計 90,774,053

負 債 の 部

3 固定負債

(1) 企業債

ア 建設改良費等の財源に充てるための企業債	32,245,044	
イ その他の企業債	<u>62,012</u>	
企業債合計		32,307,056

(2) 引当金

ア 退職給付引当金	<u>246,789</u>	
引当金合計		<u>246,789</u>

固定負債合計 32,553,845

4 流動負債

(1) 企業債

ア 建設改良費等の財源に充てるための企業債	2,924,838	
イ その他の企業債	<u>7,748</u>	
企業債合計		2,932,586

(2) 未払金

1,194,358

(3) 未払費用

44,850

(4) 引当金

ア 賞与引当金 41,732

イ 法定福利費引当金 8,127

引当金合計 49,859

(5) 預り金

23,000

流動負債合計 4,244,653

5 繰延収益

(1) 長期前受金 71,569,491

(2) 長期前受金収益化累計額 △45,189,787

繰延収益合計 26,379,704

負債合計 63,178,202

資 本 の 部

6 資本金

23,238,626

7 剰余金

(1) 資本剰余金

ア 国庫補助金 2,023,060

イ 受益者負担金 1,414

ウ 一般会計繰入金 196,213

エ 受贈財産評価額 1,519,491

資本剰余金合計 3,740,178

(2) 利益剰余金

ア 当年度未処分利益剰余金 617,047

(うち積立金への積立可能額) (14,163)

利益剰余金合計 617,047

剰余金合計 4,357,225

資本合計 27,595,851

負債資本合計 90,774,053

注記（令和5年度）

I 重要な会計方針

1 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

ア 減価償却の方法

定額法による。

イ 主な耐用年数

(ア) 建物 15～50年

(イ) 構築物 10～50年

うち管路施設 50年

(ウ) 機械及び装置 6～20年

(エ) 工具、器具及び備品 4～15年

2 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。なお、「退職手当金負担割合に関する協定書」に基づき、一般会計が負担すると見込まれる金額を除き、下水道事業会計が負担すると見込まれる一般会計への負担額を含んだ額を計上している。

(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か月分の額）を計上している。

(3) 法定福利費引当金

職員の期末勤勉手当に係る法定福利費の支出に備えるため、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か月分の額）を計上している。

(4) 貸倒引当金

債権の不納欠損に係る損失に備えるため、貸倒実績率等に基づく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 予定貸借対照表関連

1 企業債の償還に係る一般会計の負担

貸借対照表に計上されている企業債（当該事業年度の末日の翌日から起算して1年以内に償還予定のものを含む。）のうち、一般会計が負担すると見込まれる額は、13,682,886千円である。

III その他

1 引当金の取崩し

(1) 退職給付引当金の取崩し

当年度に退職手当として12,035千円を支給することとなるため、このうち「退職手当金負担割合に関する協定書」に基づき一般会計が負担すると見込まれる額1,604千円を、当該支給額から控除して得た額10,431千円について退職給付引当金を取り崩す。

(2) 賞与引当金の取崩し

当年度に期末勤勉手当として121,359千円を支給することとなるため、賞与引当金38,831千円を取り崩す。

(3) 法定福利費引当金の取崩し

当年度に期末勤勉手当に係る法定福利費として23,606千円を支出することとなるため、法定福利費引当金7,557千円を取り崩す。

補正予算（第3号）説明内訳書

1 費目別内訳書

(1) 収益的収入及び支出
支出

(単位：千円)

款・項・目	既決予定額	補正予定額	計	節	補正予定額
1 下水道事業費用	7,344,050	20,425	7,364,475		
2 営業外費用	649,285	20,425	669,710		
6 消費税及び地方消費税	40,815	20,425	61,240	83 消費税及び地方消費税	20,425

(単位：千円)

事業	既決予定額	補正予定額	計
1 下水道事業費用	7,344,050	20,425	7,364,475
2 営業外費用	649,285	20,425	669,710
○消費税及び地方消費税納税額	40,815	20,425	61,240

(2) 資本的收入及び支出
収入

(単位：千円)

款・項・目	既決予定額	補正予定額	計
1 資本的收入	2,497,671	△304,308	2,193,363
1 企業債	1,767,900	△189,000	1,578,900
1 建設企業債	1,687,900	△189,000	1,498,900
4 補助金	535,540	△115,308	420,232
1 国庫補助金	535,540	△115,308	420,232

(単位：千円)

節	補正予定額	備考
1 公共下水道事業債	△150,100	決算見込みによる減額
2 特定環境保全事業債	△38,900	決算見込みによる減額
1 国庫補助金	△115,308	決算見込みによる減額

支出

(単位：千円)

款・項・目	既決予定額	補正予定額	計	節	補正予定額
1 資本の支出	5,340,713	△338,818	5,001,895		
1 建設改良費	2,449,537	△340,000	2,109,537		
2 公共下水道事業費	1,753,809	△294,000	1,459,809	30 委託料	△31,500
				42 工事請負費	△262,500
3 特定環境保全事業費	423,800	△46,000	377,800	42 工事請負費	△46,000
3 返還金	0	1,182	1,182		
1 返還金	0	1,182	1,182	97 返還金	1,182

(単位：千円)

事業	既決予定額	補正予定額	計
1 資本的支出	5,340,713	△338,818	5,001,895
1 建設改良費	2,449,537	△340,000	2,109,537
○ (公共) 管渠整備事業	239,900	△45,667	194,233
決算見込みによる減額		△45,667	
○ (公共) 管渠更新事業	460,800	△20,000	440,800
決算見込みによる減額		△20,000	
○ (公共) 処理場更新事業	842,776	△196,833	645,943
決算見込みによる減額		△196,833	
○ (公共) 計画策定事業	139,433	△31,500	107,933
決算見込みによる減額		△31,500	
○ (特環) 管渠整備事業	396,100	△46,000	350,100
決算見込みによる減額		△46,000	
3 返還金	0	1,182	1,182
○返還金	0	1,182	1,182
国庫補助金返還金の皆増			1,182