

令和5年度

柳井市水道事業会計補正予算書
柳井市下水道事業会計補正予算書

(3月補正)

目 次

議案第 38 号 令和 5 年度柳井市水道事業会計補正予算（第 3 号）

令和 5 年度柳井市水道事業会計補正予算（第 3 号）	4
-----------------------------	---

補正予算に関する説明書

（1）令和 5 年度柳井市水道事業会計補正予算実施計画	5
（2）令和 5 年度柳井市水道事業会計予定キャッシュ・フロー計算書	6
（3）令和 5 年度柳井市水道事業会計予定貸借対照表	7
（4）重要な会計方針に係る事項に関する注記	10

参考資料

（1）令和 5 年度柳井市水道事業会計補正予算実施計画明細書	12
--------------------------------	----

議案第 39 号 令和 5 年度柳井市下水道事業会計補正予算（第 2 号）

令和 5 年度柳井市下水道事業会計補正予算（第 2 号）	14
------------------------------	----

補正予算に関する説明書

（1）令和 5 年度柳井市下水道事業会計補正予算実施計画	15
（2）令和 5 年度柳井市下水道事業会計予定キャッシュ・フロー計算書	16
（3）令和 5 年度柳井市下水道事業会計予定貸借対照表	17
（4）重要な会計方針に係る事項に関する注記	19

参考資料

（1）令和 5 年度柳井市下水道事業会計補正予算実施計画明細書	21
---------------------------------	----

議案第38号

令和5年度柳井市水道事業会計補正予算（第3号）

（総則）

第1条 令和5年度柳井市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。

（収益的収入の補正）

第2条 令和5年度柳井市水道事業会計予算（以下「予算」という。）第3条に定めた収益的収入の予定額を次のとおり補正する。

（科 目） 収 入	（既決予定額）	（補正予定額）	（計）
第1款 水道事業収益	1,041,257 千円	33,858 千円	1,075,115 千円
第1項 営業収益	27,228 千円	769 千円	27,997 千円
第2項 営業外収益	297,044 千円	33,089 千円	330,133 千円

（資本的収入の補正）

第3条 予算第4条本文括弧書中「196,108千円」を「194,607千円」に、「21,816千円」を「21,680千円」に、「147,692千円」を「146,327千円」に改め、資本的収入の予定額を次のとおり補正する。

（科 目） 収 入	（既決予定額）	（補正予定額）	（計）
第1款 資本的収入	264,592 千円	1,501 千円	266,093 千円
第4項 負担金	6,420 千円	1,501 千円	7,921 千円

（他会計からの補助金の補正）

第4条 予算第8条中「116,552千円」を「150,815千円」に改める。

令和6年3月4日提出

柳井市長 井 原 健太郎

令和5年度柳井市水道事業会計補正予算実施計画

収 益 の 収 入

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			1,041,257	33,858	1,075,115	
	1 営業収益		744,203	769	744,972	
		3 他会計負担金	27,228	769	27,997	
	2 営業外収益		297,044	33,089	330,133	
		2 他会計負担金	124,394	△ 1,174	123,220	
		3 他会計補助金	116,552	34,263	150,815	

資 本 の 収 入

収 入

〔単位 千円〕

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備考
1 資本の収入			264,592	1,501	266,093	
	4 負担金		6,420	1,501	7,921	
		1 負担金	6,420	1,501	7,921	

令和5年度柳井市水道事業会計予定キャッシュ・フロー計算書（間接法）

（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（△は純損失）	1,096
減価償却費	236,865
固定資産除却費	2,665
引当金の増減額（△は減少）	△ 2,614
長期前受金戻入額	△ 54,039
受取利息及び配当金	△ 15
支払利息	35,948
未収金の増減額（△は増加）	2,771
貯蔵品の増減額（△は増加）	281
前払金の増減額（△は減少）	6,298
未払金の増減額（△は減少）	12,780
預り金の増減額（△は減少）	△ 2,792
小計	<u>239,244</u>
利息及び配当金の受取額	15
利息の支払額	<u>△ 35,948</u>
業務活動によるキャッシュ・フロー	<u>203,311</u>

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	△ 234,586
国庫補助金等による収入	17,769
投資活動によるキャッシュ・フロー	<u>△ 216,817</u>

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	191,800
建設改良費等の財源に充てるための企業債による支出	△ 201,658
一般会計からの出資による収入	54,747
財務活動によるキャッシュ・フロー	<u>44,889</u>

資金増加額	31,383
資金期首残高	1,536,448
資金期末残高	<u><u>1,567,831</u></u>

令和5年度柳井市水道事業会計予定貸借対照表

(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			
イ 土 地		92,510	
ロ 建 物	90,954		
減価償却累計額	<u>△ 52,500</u>	38,454	
ハ 構 築 物	7,569,421		
減価償却累計額	<u>△ 3,303,449</u>	4,265,972	
ニ 機 械 及 び 装 置	685,747		
減価償却累計額	<u>△ 444,763</u>	240,984	
ホ 車 両 運 搬 具	12,638		
減価償却累計額	<u>△ 9,540</u>	3,098	
ヘ 工具、器具及び備品	84,103		
減価償却累計額	<u>△ 46,875</u>	37,228	
ト 建 設 仮 勘 定		92,842	
有形固定資産合計			4,771,088
(2)無 形 固 定 資 産			
イ 庁 舎 利 用 権		57,701	
ロ ダ ム 利 用 権		<u>0</u>	
無形固定資産合計			57,701
固 定 資 産 合 計			<u>4,828,789</u>
2 流 動 資 産			
(1)現 金 ・ 預 金		1,567,831	
(2)未 収 金			
イ 営 業 未 収 金		68,221	
ロ 営 業 外 未 収 金		14,360	
ハ その他未収金		0	
貸倒引当金	<u>△ 2,293</u>		
未 収 金 合 計		80,288	
(3)貯 蔵 品		3,147	
(4)前 払 金		<u>190</u>	
流 動 資 産 合 計			<u>1,651,456</u>
資 産 合 計			<u><u>6,480,245</u></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

2,989,612

企業債合計

2,989,612

(2) 引当金

イ 退職給付引当金

108,671

ロ 修繕引当金

190,375

引当金合計

299,046

固定負債合計

3,288,658

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

203,389

企業債合計

203,389

(2) 未払金

イ 営業未払金

119,250

ロ 営業外未払金

0

ハ その他未払金

14,096

未払金合計

133,346

(3) 未払費用

0

(4) 前受金

58

(5) 引当金

イ 賞与引当金

6,468

引当金合計

6,468

(6) その他流動負債

39

流動負債合計

343,300

5 繰延収益

長期前受金

2,380,653

長期前受金収益化累計額

△ 1,526,749

建設仮勘定長期前受金

4,071

繰延収益合計

857,975

負債合計

4,489,933

資 本 の 部

6 資 本 金			1,472,736
7 剰 余 金			
(1) 資 本 剰 余 金			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	76		
ロ その他資本剰余金	6,346		
資本剰余金合計		6,422	
(2) 利 益 剰 余 金			
イ 減 債 積 立 金	202,197		
ロ 建 設 改 良 積 立 金	281,261		
ハ 当年度未処分利益剰余金	27,696		
利益剰余金合計		511,154	
剰 余 金 合 計			517,576
資 本 合 計			1,990,312
負 債 ・ 資 本 合 計			6,480,245

重要な会計方針に係る事項に関する注記

I. 重要な会計方針

1. たな卸資産の評価基準及び評価方法

貯蔵品 先入先出法による原価法（重要性の原則により）

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

・主な耐用年数

建物 35年～45年

構築物 25年～60年

機械及び装置 8年～20年

車両運搬具 2年～5年

工具、器具及び備品 5年～15年

（2）無形固定資産

・減価償却の方法 定額法

・耐用年数

庁舎利用権 25年

3. 引当金の計上基準

（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額を計上している。なお、「柳井市を退職した職員に支払う退職手当の取扱いに関する協定書」（令和2年4月1日締結）に基づき、一般会計が負担すると見込まれる金額を除き、水道事業が負担すると見込まれる額を計上している。

（2）賞与引当金

職員の期末勤勉手当の支給及び支給に伴い発生する法定福利費の支払いに備えるため、当年度末における支給見込額に基づき、翌年度の支給見込額のうち当年度の負担に属する額を計上している。

（3）貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、貸倒実績率による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、税抜処理方式によっている。

II. 予定キャッシュ・フロー計算書関連（令和5年度）

1. 重要な非現金取引

該当なし

III. 予定貸借対照表等関連（令和5年度）

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（当該年度末日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、一般会計が負担すると見込まれる額は495,869千円である。

2. 引当金の取崩し

(1) 退職給付引当金の取崩し

令和5年度において、退職手当を支給することとなるため、退職給付引当金14,096千円を取り崩す。

(2) 賞与引当金の取崩し

令和5年度において、期末勤勉手当の支給及び支給に伴い発生する法定福利費の支出をすることとなるため、賞与引当金6,241千円を取り崩す。

(3) 貸倒引当金の取崩し

令和5年度において、債権の不納欠損見込額として貸倒引当金1,048千円を取り崩す。

IV. その他の注記

1. 新会計基準移行に係る経過措置

(1) 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。

V. セグメント情報に関する注記

1. 報告セグメント情報の概要

柳井市水道事業会計において、水道事業及び簡易水道事業を運営しており、各事業で運営方針等を決定していることから、この2つの事業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
水道事業	水道事業（簡易水道事業を除く。）における給水区域で水道水を供給する業務
簡易水道事業	簡易水道事業における給水区域で水道水を供給する業務

2. 報告セグメントごとの営業収益等

令和5年度（令和5年4月1日から令和6年3月31日まで）

〔単位 千円〕

	水道事業	簡易水道事業	合計
営業収益	671,031	6,301	677,332
営業費用	893,431	74,082	967,513
営業損益	△ 222,400	△ 67,781	△ 290,181
経常損益	1,096	0	1,096
セグメント資産	5,981,661	498,584	6,480,245
セグメント負債	4,046,268	443,665	4,489,933
その他の項目			
他会計繰入金	271,630	57,152	328,782
減価償却費	193,040	43,825	236,865
特別利益	10	0	10
特別損失	10	0	10
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	234,583	3	234,586

令和5年度柳井市水道事業会計補正予算実施計画明細書

収益の収入 収 入

款1 水道事業収益

〔単位 千円〕

項 目	既決予定額	補正予定額	計	明 細		
				節	金 額	備 考
1 営業収益	744,203	769	744,972			
2 他会計負担金	27,228	769	27,997	他 会 計 負 担 金	769	
2 営業外収益	297,044	33,089	330,133			
2 他会計負担金	124,394	△ 1,174	123,220	一 般 会 計 負 担 金	△ 1,174	
3 他会計補助金	116,552	34,263	150,815	一 般 会 計 補 助 金	34,263	

資本の収入 収 入

款1 資本の収入

〔単位 千円〕

項 目	既決予定額	補正予定額	計	明 細		
				節	金 額	備 考
4 負担金	6,420	1,501	7,921			
1 負担金	6,420	1,501	7,921	負 担 金	1,501	消火栓工事負担金

議案第 39 号

令和 5 年度柳井市下水道事業会計補正予算（第 2 号）

（総則）

第 1 条 令和 5 年度柳井市下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。

（収益的収入及び支出の補正）

第 2 条 令和 5 年度柳井市下水道事業会計予算（以下「予算」という。）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 下水道事業収益	1,222,916 千円	△ 24,955 千円	1,197,961 千円
第 1 項 営業収益	372,822 千円	2,665 千円	375,487 千円
第 2 項 営業外収益	850,084 千円	△ 27,620 千円	822,464 千円
支 出			
第 1 款 下水道事業費用	1,224,803 千円	△ 13,161 千円	1,211,642 千円
第 1 項 営業費用	1,107,903 千円	△ 10,661 千円	1,097,242 千円
第 2 項 営業外費用	114,890 千円	△ 2,500 千円	112,390 千円

（他会計からの補助金の補正）

第 3 条 予算第 10 条中「199,577千円」を「184,207千円」に改める。

令和 6 年 3 月 4 日提出

柳井市長 井 原 健太郎

令和5年度柳井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

収 入

〔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 収 益			1,222,916	△ 24,955	1,197,961	
	1 営 業 収 益		372,822	2,665	375,487	
		1 下 水 道 使 用 料	227,094	4,890	231,984	
		2 雨 水 処 理 負 担 金	145,717	△ 2,225	143,492	
	2 営 業 外 収 益		850,084	△ 27,620	822,464	
		1 他 会 計 負 担 金	319,148	△ 820	318,328	
		2 他 会 計 補 助 金	199,577	△ 15,370	184,207	
		3 国 庫 補 助 金	50,500	△ 11,430	39,070	

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			1,224,803	△ 13,161	1,211,642	
	1 営 業 費 用		1,107,903	△ 10,661	1,097,242	
		4 総 係 費	143,394	△ 10,661	132,733	
	2 営 業 外 費 用		114,890	△ 2,500	112,390	
		1 支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費	99,244	△ 2,500	96,744	

令和5年度柳井市下水道事業会計予定キャッシュ・フロー計算書（間接法）

（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（△は純損失）	0
減価償却費	657,982
固定資産除却費	6,018
引当金の増減額（△は減少）	△ 3,104
長期前受金戻入額	△ 280,733
支払利息	96,744
未収金の増減額（△は増加）	△ 22,863
未払金の増減額（△は減少）	393,702
小計	847,746
利息の支払額	△ 96,744
業務活動によるキャッシュ・フロー	751,002

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	△ 881,080
国庫補助金等による収入	313,755
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 567,325

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	595,300
建設改良費等の財源に充てるための企業債等による支出	△ 635,036
一般会計からの出資による収入	216,527
財務活動によるキャッシュ・フロー	176,791

資金増加額	360,468
資金期首残高	633,646
資金期末残高	994,114

令和5年度柳井市下水道事業会計予定貸借対照表

(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

イ 土 地		1,103,395	
ロ 建 物	861,934		
減価償却累計額	<u>△ 125,825</u>	736,109	
ハ 構 築 物	15,787,496		
減価償却累計額	<u>△ 1,968,938</u>	13,818,558	
ニ 機 械 及 び 装 置	2,473,818		
減価償却累計額	<u>△ 531,219</u>	1,942,599	
ホ 車 両 運 搬 具	874		
減価償却累計額	<u>△ 198</u>	676	
ヘ 工具、器具及び備品	5,144		
減価償却累計額	<u>△ 2,347</u>	2,797	
ト 建 設 仮 勘 定		1,695,749	
有形固定資産合計		<u>19,299,883</u>	
固定資産合計			19,299,883

2 流 動 資 産

(1) 現 金 ・ 預 金

(2) 未 収 金

イ 営 業 未 収 金		994,114	
ロ 営 業 外 未 収 金			
貸倒引当金			
未 収 金 合 計		<u>73,503</u>	
流動資産合計			1,067,617
資産合計			<u>20,367,500</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		6,254,536	
企業債合計		<u>6,254,536</u>	
(2) 引 当 金			
イ 退職給付引当金		8,192	
引 当 金 合 計		<u>8,192</u>	
固定負債合計			6,262,728

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

617,389

企業債合計

617,389

(2) 未払金

イ 営業未払金

122,911

ロ 営業外未払金

0

ハ その他未払金

548,448

未払金合計

671,359

(3) 前受金

イ 営業前受金

10

前受金合計

10

(4) 引当金

イ 賞与引当金

4,265

引当金合計

4,265

流動負債合計

1,293,023

5 繰延収益

長期前受金

7,867,279

長期前受金収益化累計額

△ 1,118,652

建設仮勘定長期前受金

849,818

繰延収益合計

7,598,445

負債合計

15,154,196

資本の部

6 資本金

4,654,021

7 剰余金

(1) 資本剰余金

イ 補助金

556,270

ロ 受贈財産評価額

2,780

ハ その他資本剰余金

233

資本剰余金合計

559,283

(2) 利益剰余金

イ 当年度未処分利益剰余金

0

利益剰余金合計

0

剰余金合計

559,283

資本合計

5,213,304

負債・資本合計

20,367,500

重要な会計方針に係る事項に関する注記

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

・減価償却の方法 定額法

・主な耐用年数

建物	2年～50年
構築物	2年～50年
機械及び装置	2年～20年
車両運搬具	5年
工具、器具及び備品	2年～15年

2. 引当金の計上基準

(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額を計上している。なお、「柳井市を退職した職員に支払う退職手当の取扱いに関する協定書」（令和2年4月1日締結）に基づき、一般会計が負担すると見込まれる金額を除き、下水道事業が負担すると見込まれる額を計上している。

(2) 賞与引当金

職員の期末勤勉手当の支給及び支給に伴い発生する法定福利費の支払いに備えるため、当年度末における支給見込額に基づき、翌年度の支給見込額のうち当年度の負担に属する額を計上している。

(3) 貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、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、税抜処理方式によっている。

II. 予定キャッシュ・フロー計算書関連

1. 重要な非現金取引

該当なし

III. 予定貸借対照表等関連（令和5年度）

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（当該年度末日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、一般会計が負担すると見込まれる額は248,069千円である。

2. 引当金の取崩し

(1) 賞与引当金の取崩し

令和5年度において、期末勤勉手当の支給及び支給に伴い発生する法定福利費の支出をすることとなるため、賞与引当金4,752千円を取り崩す。

(2) 貸倒引当金の取崩し

令和5年度において、債権の不納欠損見込額として、貸倒引当金4,067千円を取り崩す。

IV. セグメント情報に関する注記

1. 報告セグメント情報の概要

柳井市下水道事業会計において、公共下水道事業及び農業集落排水事業を運営しており、各事業で運営方針等を決定していることから、この2つの事業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
公共下水道事業	公共下水道事業における処理区域で汚水、雨水を処理する業務
農業集落排水事業	農業集落排水事業における処理区域で汚水を処理する業務

2. 報告セグメントごとの営業収益等

令和5年度（令和5年4月1日から令和6年3月31日まで）

[単位 千円]

	公共下水道事業	農業集落排水事業	合計
営業収益	307,611	46,788	354,399
営業費用	741,449	321,024	1,062,473
営業損益	△ 433,838	△ 274,236	△ 708,074
経常損益	0	0	0
セグメント資産	16,281,392	4,086,108	20,367,500
セグメント負債	12,699,600	2,454,596	15,154,196
その他の項目			
他会計繰入金	686,682	175,886	862,568
減価償却費	487,167	170,815	657,982
特別利益	10	0	10
特別損失	10	0	10
有形固定資産の増加額	867,860	0	867,860

令和5年度柳井市下水道事業会計補正予算実施計画明細書

収益の収入及び支出

収 入

款1 下水道事業収益

〔単位 千円〕

項 目	既決予定額	補正予定額	計	明 細		
				節	金 額	備 考
1 営業収益	372,822	2,665	375,487			
1 下水道使用料	227,094	4,890	231,984	下 水 道 使 用 料	4,890	公共下水道使用料 3,801 農業集落排水施設使用料 1,089
2 雨水処理負担金	145,717	△ 2,225	143,492	雨 水 処 理 負 担 金	△ 2,225	
2 営業外収益	850,084	△ 27,620	822,464			
1 他会計負担金	319,148	△ 820	318,328	一 般 会 計 負 担 金	△ 820	
2 他会計補助金	199,577	△ 15,370	184,207	一 般 会 計 補 助 金	△ 15,370	
3 国庫補助金	50,500	△ 11,430	39,070	国 庫 補 助 金	△ 11,430	農村整備事業補助金

支 出

款1 下水道事業費用

〔単位 千円〕

項 目	既決予定額	補正予定額	計	明 細		
				節	金 額	備 考
1 営業費用	1,107,903	△ 10,661	1,097,242			
4 総係費	143,394	△ 10,661	132,733	委 託 料	△ 11,430	農業集落排水施設維持管理 適正化計画策定業務委託料
				負 担 金	769	水道事業負担金
2 営業外費用	114,890	△ 2,500	112,390			
1 支払利息及び企業債取扱諸費	99,244	△ 2,500	96,744	企 業 債 利 息	△ 2,500	長期債償還利子