

別 冊

専 決 処 分 の 報 告

1. 令 和 5 年 度 日 田 市 下 水 道 事 業 会 計 補 正 予 算 (第1号)

# 目 次

令和5年度日田市下水道事業会計補正予算（第1号）	.....	1
令和5年度日田市下水道事業会計補正予算（第1号）実施計画	.....	3
令和5年度日田市下水道事業会計予定キャッシュ・フロー計算書	.....	5
令和5年度日田市下水道事業予定貸借対照表	.....	6
令和5年度の財務諸表に関する注記	.....	10
令和5年度日田市下水道事業会計補正予算（第1号）明細書	.....	13

専決第7号

令和5年度日田市下水道事業会計補正予算（第1号）

（総則）

第1条 令和5年度日田市下水道事業会計の補正予算（第1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年度日田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ように改める。

（4）主要な建設改良事業

（ハ）農業集落排水事業管渠建設費 11,088 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3款 農業集落排水事業収益	148,028 千円	404 千円	148,432 千円
第2項 営業外収益	131,180 千円	404 千円	131,584 千円

（資本的収入及び支出）

第4条 予算第4条本文括弧書を「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額556,003千円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額33,403千円、過年度分損益勘定留保資金522,600千円で補てんするものとする。」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3款 農業集落排水事業資本的支出	137,988 千円	4,458 千円	142,446 千円
第1項 建設改良費	6,669 千円	4,458 千円	11,127 千円

令和5年7月27日 専決

日田市長 原田 啓介

令和5年度日田市下水道事業会計補正予算（第1号）実施計画

収益的收入及び支出

収 入

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計
3 農業集落排水 事業収益			148,028	404	148,432
	2 営業外収益		131,180	404	131,584
		8 消費税及び地方消費税還付金	2,075	404	2,479

資本的収入及び支出

(単位：千円)

支 出					
款	項	目	既決予定額	補正予定額	計
3	農業集落排水事業		137,988	4,458	142,446
	資本的支出	1 建設改良費	6,669	4,458	11,127
		1 管渠建設費	6,630	4,458	11,088

令和5年度日田市下水道事業会計予定キャッシュ・フロー計算書

(単位：千円)

I 業務活動によるキャッシュ・フロー

当年度純利益	4,901
減価償却費	1,180,483
資産減耗費	34,470
長期前受金戻入	▲ 633,380
引当金の増加・減少 (▲は減少)	5,967
未収金の増加・減少 (▲は増加)	▲ 10,911
たな卸資産の増加・減少 (▲は増加)	97
前払金の増加・減少 (▲は増加)	0
未払金の増加・減少 (▲は減少)	2,272
特定収入仮払消費税の調整額	▲ 19,486
その他流動負債の増加・減少 (▲は減少)	0
受取利息及び配当金	0
支払利息及び企業債取扱諸費	160,049
小計	724,462
利息及び配当金の受取額	0
利息の支払額	▲ 160,049
業務活動によるキャッシュ・フロー	564,413

II 投資活動によるキャッシュ・フロー

固定資産の取得による支出	▲ 562,391
固定資産の売却による収入	3
補助金・負担金等による収入	214,802
基金の運用による収入	32
基金の積み立てによる支出	▲ 496
基金の取り崩しによる収入	500
投資活動によるキャッシュ・フロー	▲ 347,550

III 財務活動によるキャッシュ・フロー

建設改良企業債による収入	309,100
その他の企業債による収入	251,200
建設改良企業債償還による支出	▲ 818,106
その他の企業債償還による支出	▲ 25,857
一般会計からの出資金受入れ	128,194
財務活動によるキャッシュ・フロー	▲ 155,469

IV 現金増加・減少額 61,394

V 期首現金残高 845,108

VI 期末現金残高 906,502

令和5年度日田市下水道事業予定貸借対照表

(令和6年3月31日)

資 産 の 部

1 固定資産				
(1) 有形固定資産	円	円	円	円
イ 土地		1,347,531,697		
ロ 建物	964,095,006			
減価償却累計額	287,553,603	676,541,403		
ハ 構築物	27,499,508,914			
減価償却累計額	5,504,039,529	21,995,469,385		
ニ 機械及び装置	4,718,754,890			
減価償却累計額	2,452,620,149	2,266,134,741		
ホ 車輛運搬具	6,490,726			
減価償却累計額	4,776,607	1,714,119		
ヘ 工具器具及び備品	14,554,323			
減価償却累計額	5,080,329	9,473,994		
ト 建設仮勘定		294,288,977		
有形固定資産合計			26,591,154,316	
(2) 投資その他の資産				
イ 投資有価証券		0		
ロ 基金		317,870,802		
ハ その他投資	72,670			
その他投資貸倒引当金	72,670	0		
投資合計			317,870,802	
固定資産合計				26,909,025,118

2	流動資産				
	(1) 現金預金			906,501,932	
	(2) 未収金		155,635,204		
	貸倒引当金		<u>1,212,616</u>	154,422,588	
	(3) 貯蔵品			354,080	
	(4) 前払金			67,286,000	
	(5) その他の流動資産			<u>0</u>	
	流動資産合計				<u>1,128,564,600</u>
	資産合計				<u><u>28,037,589,718</u></u>
		負債の部			
		円	円	円	円
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		8,152,305,591		
	ロ その他の企業債		<u>954,345,153</u>	9,106,650,744	
	(2) 他会計借入金			0	
	(3) 引当金			<u>33,465,758</u>	
	固定負債合計				9,140,116,502
4	流動負債				
	(1) 一時借入金			0	
	(2) 企業債				
	イ 建設改良費等の財源に 充てるための企業債		805,612,177		
	ロ その他の企業債		<u>40,145,704</u>	845,757,881	
	(3) 他会計借入金			0	
	(4) 未払金			115,320,179	
	(5) 前受金			0	

(6) 引当金			9,560,809	
(7) 預り金			5,203,567	
(8) その他の流動負債			0	
流動負債合計			<u>0</u>	975,842,436
5 繰延収益				
(1) 長期前受金				
イ 受贈財産評価額	1,194,291,607			
受贈財産評価額収益化累計額	<u>298,153,105</u>	896,138,502		
ロ 受益者負担金	1,899,659,472			
受益者負担金収益化累計額	<u>422,590,136</u>	1,477,069,336		
ハ 区域外流入分担金	22,608,222			
区域外流入分担金収益化累計額	<u>3,991,966</u>	18,616,256		
ニ 公共ます設置負担金	11,800,714			
公共ます設置負担金収益化累計額	<u>2,469,956</u>	9,330,758		
ホ 国庫(県)補助金	10,428,498,415			
国庫(県)補助金収益化累計額	<u>2,870,557,727</u>	7,557,940,688		
ヘ 他会計補助金	3,100,090,524			
他会計補助金収益化累計額	<u>865,388,612</u>	2,234,701,912		
ト 他会計負担金	1,052,902			
他会計負担金収益化累計額	<u>214,268</u>	838,634		
チ 工事負担金	150,785,733			
工事負担金収益化累計額	<u>13,786,297</u>	136,999,436		
リ 農業集落排水事業分担金	32,007,345			
農業集落排水事業分担金収益化累計額	<u>5,478,180</u>	26,529,165		
ヌ その他長期前受金	0			
その他長期前受金収益化累計額	<u>0</u>	0		
長期前受金合計			<u>12,358,164,687</u>	
繰延収益合計				<u>12,358,164,687</u>
負債合計				<u>22,474,123,625</u>

	資 本 の 部		
	円	円	円
6 資本金			
(1) 固有資本金		2,174,519,305	
(2) 他会計出資金		1,978,211,813	
(3) 組入資本金		18,568,375	
(4) 引継資本金		41,036,669	
資本金合計		<u>41,036,669</u>	4,212,336,162
7 剰余金			
(1) 資本剰余金			
イ 受贈財産評価額	684,895,802		
ロ 受益者負担金	0		
ハ 区域外流入分担金	0		
ニ 公共ます設置負担金	0		
ホ 国庫(県)補助金	653,680,514		
ヘ 他会計補助金	2,963,239		
ト 他会計負担金	0		
チ 工事負担金	155,333		
リ 農業集落排水事業分担金	1,466,000		
ヌ その他資本剰余金	0		
資本剰余金合計		<u>1,343,160,888</u>	
(2) 利益剰余金			
イ 減債積立金		0	
ロ 利益積立金		0	
ハ 当年度未処分利益剰余金			
繰越利益剰余金当年度末残高	0		
当年度純利益(純損失)	3,946,761		
その他未処分利益剰余金	4,022,282	7,969,043	
利益剰余金合計	<u>4,022,282</u>	<u>7,969,043</u>	7,969,043
剰余金合計			<u>1,351,129,931</u>
資本合計			<u>5,563,466,093</u>
負債資本合計			<u>28,037,589,718</u>

## 令和5年度の財務諸表に関する注記

### I. 重要な会計方針

#### 1 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

##### ・減価償却の方法

定額法による。

##### ・主な耐用年数

建物	9年～50年
構築物	50年
機械及び備品	9年～20年
車輛運搬具	4年
器具及び備品	3年～15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、当年度の退職手当の期末要支給額に相当する金額のうち、下水道事業会計が負担すると見込まれる33,774,950円を計上している。

##### (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いに備えるため、当年度末における支給(支払)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。

##### (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。なお、貸倒実績率については、過去3年分の平均値から算出している。

#### 4 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

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も含む)のうち、他会計が負担すると見込まれる額は、2,546,087,395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・勤勉手当として25,836,752円を支給することとなったため、賞与引当金8,612,251円を取り崩す。

(2) 法定福利費引当金の取崩し

令和5年度において、期末・勤勉手当の支給に伴う法定福利費 5,055,342 円を支払うこととなったため、法定福利費引当金 1,685,114 円を取り崩す。

Ⅲ. リース契約により使用する固定資産

1 リース取引の処理方法

ファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理を行っている。

オペレーティング・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を行っている。

2 リース会計に係る特例措置

所有権移転ファイナンス・リース取引のうち、次のいずれかに該当する場合は、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っている。

(1) 購入時に費用処理するもの

(2) リース期間が1年以内のもの

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を行っている。

Ⅳ. セグメント情報の開示

1 報告セグメントの概要

日田市下水道事業会計は、公共下水道事業、特定環境保全公共下水道事業、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、公共下水道事業、特

定環境保全公共下水道事業、農業集落排水事業の3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通りである。

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雨水及び汚水を処理する業務
特定環境保全公共下水道事業	特定環境保全公共下水道事業における処理区域で汚水を処理する業務
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

当年度（令和5年4月1日から令和6年3月31日まで）

（単位：千円）

	事業区分			合計
	公共下水道事業	特定環境保全 公共下水道事業	農業集落 排水事業	
営業収益	952,803	11,779	15,315	979,897
営業費用	1,696,523	51,624	113,394	1,861,541
営業損益	▲743,720	▲39,845	▲98,079	▲881,644
経常損益	4,438	982	1,458	6,878
セグメント資産	25,365,732	669,059	2,002,799	28,037,590
セグメント負債	20,394,234	586,516	1,493,374	22,474,124
セグメント純利益（欠損金）	2,756	▲76	1,267	3,947
その他の項目				
他会計繰入金	406,054	31,925	191,332	629,311
減価償却費	1,079,312	22,015	79,156	1,180,483
特別利益	3	3	3	9
特別損失	1,685	107	194	1,986
有形固定資産及び無形固定資産の増加額	▲563,553	▲20,962	▲68,047	▲652,562

令和5年度日田市下水道事業会計補正予算（第1号）明細書

収益的収入及び支出

収 入

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予算額	計	各 目 明 細	
						節	金 額
3	農業集落排水事業収益		148,028	404	148,432		
	2	営業外収益	131,180	404	131,584		
		8 消費税及び地方消費税還付金	2,075	404	2,479	1 消費税及び地方消費税還付金	404

資本的收入及び支出

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予算額	計	各 目 明 細	
						節	金 額
3	農業集落排水事業資本的支出		137,988	4,458	142,446		
	1	建設改良費	6,669	4,458	11,127		
		1 管渠建設費	6,630	4,458	11,088	16 委託料	2,958
						24 工事請負費	1,500