

令和5年度

日田市水道事業会計補正予算

(第1号)

目 次

令和 5 年度日田市水道事業会計補正予算（第 1 号）	1
令和 5 年度日田市水道事業会計補正予算（第 1 号）実施計画	3
令和 5 年度日田市水道事業会計予定キャッシュ・フロー計算書	7
令和 5 年度日田市水道事業予定貸借対照表	8
令和 5 年度の財務諸表に関する注記	12
令和 5 年度日田市水道事業会計補正予算（第 1 号）明細書	15
給与費明細書	19

令和 5 年度日田市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。

(2) 年間総給水量	6,141,250 m ³
(3) 一日平均給水量	16,826 m ³
(4) 主要な建設改良事業 普通建設改良事業	483,084 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	1,343,872 千円	▲ 9,844 千円	1,334,028 千円
第 1 項 営業収益	995,365 千円	▲ 2,144 千円	993,221 千円
第 2 項 営業外収益	348,491 千円	▲ 7,700 千円	340,791 千円
支 出			
第 1 款 水道事業費用	1,256,572 千円	▲12,274 千円	1,244,298 千円
第 1 項 営業費用	1,183,492 千円	▲34,254 千円	1,149,238 千円
第 2 項 営業外費用	66,858 千円	21,980 千円	88,838 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 486,597 千円は、当年度損益勘定留保資金 148,906 千円、過年度損益勘定留保資金 218,766 千円、減債積立金 80,483 千円及び当年度消費税及び地方消費税資本的

収支調整額 38,442 千円で補てんするものとする。」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	454,521 千円	▲74,160 千円	380,361 千円
第1項 他 会 計 負 担 金	9,070 千円	10,533 千円	19,603 千円
第2項 工 事 負 担 金	17,700 千円	▲17,700 千円	0 千円
第4項 企 業 債	221,700 千円	▲88,900 千円	132,800 千円
第5項 出 資 金	162,601 千円	5,407 千円	168,008 千円
第6項 補 助 金	35,750 千円	16,500 千円	52,250 千円
支 出			
第1款 資 本 的 支 出	974,527 千円	▲107,569 千円	866,958 千円
第1項 建 設 改 良 費	639,479 千円	▲107,525 千円	531,954 千円
第2項 企 業 債 償 還 金	331,048 千円	▲44 千円	331,004 千円

(企業債)

第5条 予算第5条に定めた企業債の限度額を、次のとおり補正する。

(起債の目的)	(既決予定額)	(補正予定額)	(計)
水道建設事業	221,700 千円	▲88,900 千円	132,800 千円

(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6条 予算第8条に定めた経費の予定額を、次のとおり改める。

(科 目)	(既決予定額)	(補正予定額)	(計)
(1) 職員給与費	117,716 千円	▲1,956 千円	115,760 千円

(他会計からの補助金)

第7条 予算第9条中「163,562 千円」を「156,128 千円」に改める。

令和6年2月27日提出

日田市長 椋野美智子

令和5年度日田市水道事業会計補正予算（第1号）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
1	水道事業収益		1,343,872	▲ 9,844	1,334,028
	1	営業収益	995,365	▲ 2,144	993,221
		1 給水収益	927,741	▲ 2,154	925,587
		2 その他の営業収益	67,624	10	67,634
	2	営業外収益	348,491	▲ 7,700	340,791
		2 長期前受金戻入	168,339	8,616	176,955
		4 他会計補助金	163,562	▲ 7,434	156,128
		5 消費税及び地方消費税還付金	16,492	▲ 10,249	6,243
		6 国県補助金	0	1,367	1,367

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計
1	水道事業費用		1,256,572	▲ 12,274	1,244,298
	1	営業費用	1,183,492	▲ 34,254	1,149,238
		1	原水及び浄水費	▲ 23,073	255,932
		2	配水及び給水費	▲ 3,724	174,646
		3	総係費	1,285	169,776
		4	減価償却費	▲ 11,537	518,834
		5	資産減耗費	2,795	29,830
	2	営業外費用	66,858	21,980	88,838
		1	支払利息及び企業 債取扱諸費	▲ 1,276	61,383
		2	消費税及び地方消費税	23,256	27,433

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			454,521	▲ 74,160	380,361
	1 他会計負担金		9,070	10,533	19,603
		1 他会計負担金	9,070	10,533	19,603
	2 工事負担金		17,700	▲ 17,700	0
		1 工事負担金	17,700	▲ 17,700	0
	4 企業債		221,700	▲ 88,900	132,800
		1 企業債	221,700	▲ 88,900	132,800
	5 出資金		162,601	5,407	168,008
		1 出資金	162,601	5,407	168,008
	6 補助金		35,750	16,500	52,250
1 国庫補助金		35,750	16,500	52,250	

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計
1 資本的支出			974,527	▲ 107,569	866,958
	1 建設改良費		639,479	▲ 107,525	531,954
		1 施設費	630,664	▲ 102,799	527,865
		2 固定資産購入費	8,815	▲ 4,726	4,089
	2 企業債償還金		331,048	▲ 44	331,004
		1 企業債償還金	323,870	▲ 44	323,826

令和5年度日田市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	70,085
減価償却費	497,831
資産減耗費	50,843
長期前受金戻入	▲ 176,955
引当金の増加・減少 (▲は減少)	6,189
未収金の増加・減少 (▲は増加)	▲ 15,379
たな卸資産の増加・減少 (▲は増加)	▲ 473
前払金の増加・減少 (▲は増加)	0
未払金の増加・減少 (▲は減少)	▲ 128,522
その他流動負債の増加・減少 (▲は減少)	9,808
受取利息及び配当金	▲ 29
支払利息及び企業債取扱諸費	66,847
業務活動によるキャッシュ・フロー	380,245

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	▲ 775,557
補助金・負担金等による収入	7,001
固定資産の売却による収入	0
受取利息及び配当金	29
投資活動によるキャッシュ・フロー	▲ 768,527

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	239,700
建設改良企業債償還による支出	▲ 323,869
その他の企業債償還による支出	▲ 7,178
一般会計からの出資金受入れ	168,008
支払利息及び企業債取扱諸費	▲ 66,847
財務活動によるキャッシュ・フロー	9,814

IV 現金増加・減少額 ▲ 378,468

V 期首現金残高 1,960,078

VI 期末現金残高 1,581,610

令和5年度日田市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

	円	円	円	円
(1) 有形固定資産				
イ 土地		448,249,809		
ロ 建物	593,035,173			
減価償却累計額	274,256,688	318,778,485		
ハ 構築物	16,781,962,501			
減価償却累計額	6,991,822,426	9,790,140,075		
ニ 機械及び装置	2,392,574,620			
減価償却累計額	1,815,316,384	577,258,236		
ホ 車輛運搬具	14,327,345			
減価償却累計額	13,486,114	841,231		
ヘ 工具器具及び備品	36,254,153			
減価償却累計額	29,805,697	6,448,456		
ト 建設仮勘定		80,091,003		
有形固定資産合計		11,221,807,295		
(2) 無形固定資産				
イ 電話加入権		72,900		
ロ ダム使用権		12,968,745		
ハ 施設利用権		418,060		
ニ その他無形固定資産		6,874,366		
無形固定資産合計		20,334,071		

(3) 投資				
イ 投資有価証券			0	
ロ その他投資	132,646			
貸倒引当金	132,646		0	
投資合計			<u>0</u>	
固定資産合計				11,242,141,366
2 流動資産				
(1) 現金預金			1,581,610,059	
(2) 未収金		257,075,721		
貸倒引当金		1,863,793	255,211,928	
(3) 貯蔵品			7,489,585	
(4) 前払金			52,026,000	
(5) その他の流動資産			100,000	
流動資産合計				<u>1,896,437,572</u>
資産合計				<u><u>13,138,578,938</u></u>
	負債の部			
3 固定負債	円	円	円	円
(1) 企業債				
イ 建設改良費の財源に 充てるための企業債		3,672,345,514		
ロ その他の企業債		22,533,152	3,694,878,666	
(2) 他会計借入金			0	
(3) 引当金			142,279,745	
固定負債合計				3,837,158,411

4	流動負債				
(1)	一時借入金				0
(2)	企業債				
イ	建設改良費の財源に 充てるための企業債		323,384,572		
ロ	その他の企業債		7,177,798		330,562,370
(3)	他会計借入金				0
(4)	未払金				54,165,301
(5)	前受金				0
(6)	引当金				9,208,195
(7)	その他の流動負債				300,000
	流動負債合計				394,235,866
5	繰延収益				
(1)	長期前受金				
イ	国庫(県)補助金	1,765,241,761			
	国庫(県)補助金収益化累計額	524,148,337	1,241,093,424		
ロ	工事負担金	1,905,271,856			
	工事負担金収益化累計額	1,119,427,279	785,844,577		
ハ	新規加入金	531,074,828			
	新規加入金収益化累計額	287,598,234	243,476,594		
ニ	受贈財産評価額	370,699,724			
	受贈財産評価額収益化累計額	168,569,539	202,130,185		
ホ	他会計補助金	682,315,959			
	他会計補助金収益化累計額	159,371,731	522,944,228		
ヘ	その他長期前受金	282,778			
	その他長期前受金収益化累計額	268,638	14,140		
	長期前受金合計			2,995,503,148	
	繰延収益合計				2,995,503,148
	負債合計				7,226,897,425

	資 本 の 部		
	円	円	円
6 資本金			
(1) 固有資本金			19,688,993
(2) 繰入資本金			798,301,167
(3) 組入資本金			3,465,260,650
(4) 引継資本金			263,343,580
資本金合計			<u>4,546,594,390</u>
7 剰余金			
(1) 資本剰余金			
イ 国庫(県)補助金		5,297,748	
ロ 工事負担金		1,956,054	
ハ 新規加入金		0	
ニ 受贈財産評価額		13,269,223	
ホ 他会計補助金		11,190,107	
ヘ その他資本剰余金		0	
資本剰余金合計			31,713,132
(2) 利益剰余金			
イ 減債積立金			0
ロ 利益積立金		1,182,805,888	
ハ 当年度未処分利益剰余金			
繰越利益剰余金年度末残高	0		
当年度純利益(純損失)	70,084,909		
その他未処分利益剰余金	80,483,194	150,568,103	
利益剰余金合計	<u>150,568,103</u>		1,333,373,991
剰余金合計			<u>1,365,087,123</u>
資本合計			<u>5,911,681,513</u>
負債資本合計			<u>13,138,578,938</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	15年～50年
構築物	8年～60年
機械及び装置	8年～60年
車輛運搬具	4年～6年
器具及び備品	3年～15年

(2) 無形固定資産

・減価償却の方法

定額法による。

・主な耐用年数

ダム使用権	55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、水道事業会計が負担すると見込まれる136,593,732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、不納欠損処理した債権のうち、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、1,231,865,226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、退職手当として5,246,845円を支給することとなったため、退職給付引当金4,366,101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・勤勉手当として22,424,673円を支給することとなったため、賞与引当金5,936,271円を取り崩す。

(3) 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4,329,938円を支払うこととなったため、法定福利費引当金1,061,800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。

3 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年内	558,400円
1年超	0円
計	558,400円

Ⅳ. セグメント情報の開示

1 報告セグメントの概要

日田市水道事業会計は、令和2年4月1日統合前水道事業及び令和2年4月1日統合前簡易水道事業の収支を明確に把握するため、令和2年4月1日統合前水道事業及び令和2年4月1日統合前簡易水道事業の2つの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
令和2年4月1日 統合前水道事業	水道事業（令和2年4月1日統合前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
令和2年4月1日 統合前簡易水道事業	令和2年4月1日統合前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

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
	令和2年4月1日 統合前水道事業	令和2年4月1日 統合前簡易水道事業	
営業収益	773,368	135,706	909,074
営業費用	754,279	355,482	1,109,761
営業損益	19,089	▲ 219,776	▲ 200,687
経常損益	67,928	4,163	72,091
セグメント資産	9,761,685	3,376,894	13,138,579
セグメント負債	4,282,463	2,944,434	7,226,897
その他の項目			
他会計繰入金	120,112	224,357	344,469
減価償却費	341,953	176,881	518,834
特別利益	8	8	16
特別損失	1,375	647	2,022
有形固定資産及び無形固定資産の増加額	178,094	52,840	230,934

V. その他

1 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。

令和5年度日田市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	補正予定額	計	各 目 明 細	
						節	金 額
1	水道事業収益		1,343,872	▲ 9,844	1,334,028		
	1	営業収益	995,365	▲ 2,144	993,221		
		1 給水収益	927,741	▲ 2,154	925,587	1 水道料金	▲ 2,154
		2 その他の営業収益	67,624	10	67,634	3 他会計負担金	10
	2	営業外収益	348,491	▲ 7,700	340,791		
		2 長期前受金戻入	168,339	8,616	176,955	1 長期前受金戻入	8,616
		4 他会計補助金	163,562	▲ 7,434	156,128	1 他会計補助金	▲ 7,434
		5 消費税及び地方消費税還付金	16,492	▲ 10,249	6,243	1 消費税及び地方消費税還付金	▲ 10,249
		6 国県補助金	0	1,367	1,367	1 国庫補助金	1,367

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	各 目 明 細	
						節	金 額
1	水道事業費用		1,256,572	▲ 12,274	1,244,298		
	1	営業費用	1,183,492	▲ 34,254	1,149,238		
		1 原水及び浄水費	279,005	▲ 23,073	255,932	2 給料	54
						3 手当	▲ 580
						4 法定福利費	▲ 17
						22 動力費	▲ 22,530
		2 配水及び給水費	178,370	▲ 3,724	174,646	2 給料	▲ 97
						3 手当	▲ 463
						4 法定福利費	▲ 49
						22 動力費	▲ 3,115
		3 総係費	168,491	1,285	169,776	1 報酬	25
						2 給料	▲ 97
						3 手当	▲ 211
						4 法定福利費	178
						5 退職給付費	2,173
						16 委託料	▲ 2,572
						26 使用料	1,789
		4 減価償却費	530,371	▲ 11,537	518,834	55 有形固定資産 減価償却費	▲ 11,537
		5 資産減耗費	27,035	2,795	29,830	57 固定資産除却費	2,795
	2	営業外費用	66,858	21,980	88,838		
		1 支払利息及び企業 債取扱諸費	62,659	▲ 1,276	61,383	65 企業債利息	▲ 1,276
		2 消費税及び地方消費税	4,177	23,256	27,433	70 公課費	23,256

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	各 目 明 細	
						節	金 額
1	資本的收入		454,521	▲ 74,160	380,361		
	1	他会計負担金	9,070	10,533	19,603		
		1 他会計負担金	9,070	10,533	19,603	1 他会計負担金	10,533
	2	工事負担金	17,700	▲ 17,700	0		
		1 工事負担金	17,700	▲ 17,700	0	1 工事負担金	▲ 17,700
	4	企業債	221,700	▲ 88,900	132,800		
		1 企業債	221,700	▲ 88,900	132,800	1 企業債	▲ 88,900
	5	出資金	162,601	5,407	168,008		
		1 出資金	162,601	5,407	168,008	1 出資金	5,407
	6	補助金	35,750	16,500	52,250		
		1 国庫補助金	35,750	16,500	52,250	1 国庫補助金	16,500

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	各 目 明 細	
						節	金 額
1	資本的支出		974,527	▲ 107,569	866,958		
	1	建設改良費	639,479	▲ 107,525	531,954		
		1 施設費	630,664	▲ 102,799	527,865	2 給料	▲ 1,055
						3 手当	▲ 1,269
						4 法定福利費	▲ 548
						16 委託料	▲ 28,400
						24 工事請負費	▲ 71,527
		2 固定資産購入費	8,815	▲ 4,726	4,089	45 機械及び装置	▲ 4,726
	2	企業債償還金	331,048	▲ 44	331,004		
		1 企業債償還金	323,870	▲ 44	323,826	1 企業債償還金	▲ 44

給与費明細書

1 総括

(単位：千円)

区分	職員数		給与費				法定福利費	合計	備考		
	特別職(人)	一般職(人)	報酬	給料	手当	計					
補正後	損益勘定支弁職員	8	11	85	43,680	35,861	79,626	14,946	94,572	職員、事業運営検討委員	19
	資本勘定支弁職員	—	3	—	10,855	6,659	17,514	3,674	21,188	職員	3
	合計	8	14	85	54,535	42,520	97,140	18,620	115,760		
補正前	損益勘定支弁職員	8	11	60	43,820	34,942	78,822	14,834	93,656	職員、事業運営検討委員	19
	資本勘定支弁職員	—	3	—	11,910	7,928	19,838	4,222	24,060	職員	3
	合計	8	14	60	55,730	42,870	98,660	19,056	117,716		
比較	損益勘定支弁職員	0	0	25	▲ 140	919	804	112	916		
	資本勘定支弁職員	—	0	—	▲ 1,055	▲ 1,269	▲ 2,324	▲ 548	▲ 2,872		
	合計	0	0	25	▲ 1,195	▲ 350	▲ 1,520	▲ 436	▲ 1,956		

区分	扶養手当	通勤手当	住居手当	期末勤勉手当	時間外勤務手当	児童手当	管理職手当	管理職員特別勤務手当	特殊勤務手当	休日勤務手当	退職給付費	手当計
												合計
補正後	1,920	659	1,179	22,721	3,294	1,190	1,727	2	79	32	9,717	42,520
補正前	2,292	769	1,206	23,050	4,820	1,260	1,727	7	81	114	7,544	42,870
比較	▲ 372	▲ 110	▲ 27	▲ 329	▲ 1,526	▲ 70	0	▲ 5	▲ 2	▲ 82	2,173	▲ 350

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	▲ 1,195	給与改定に伴う増減分	686	給与改定に伴う増減分	686	
		その他の増減分	▲ 1,881	新陳代謝等に係る増減分	▲ 1,883	
				その他の増減分	2	
手 当	▲ 350	給与改定に伴う増減分	732	給与改定に伴う増減分	732	
		その他の増減分	▲ 1,082	新陳代謝等に係る増減分	▲ 1,315	
				その他の増減分	233	