

議第44号

令和5年度村上市上水道事業会計補正予算（第3号）

（総 則）

第1条 令和5年度村上市の上水道事業会計補正予算（第3号）は、次に定めるところによる。

（収益的収入及び支出）

第2条 令和5年度村上市上水道事業会計予算（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 水道事業収益	1, 155, 714千円	30, 641千円	1, 186, 355千円
第2項 営業外収益	131, 916千円	30, 641千円	162, 557千円
	支 出		
第1款 水道事業費用	1, 141, 197千円	44, 912千円	1, 186, 109千円
第1項 営業費用	1, 055, 578千円	31, 912千円	1, 087, 490千円
第2項 営業外費用	82, 448千円	13, 000千円	95, 448千円

（資本的収入及び支出）

第3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493,411千円は、当年度分消費税等資本的収支調整額50,403千円及び当年度分損益勘定留保資金443,008千円」を「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額483,957千円は、当年度分消費税等資本的収支調整額53,798千円及び当年度分損益勘定留保資金430,159千円」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	381,479千円	△15,546千円	365,933千円
第1項 企業債	263,100千円	46,800千円	309,900千円
第4項 工事補償金	99,000千円	△62,346千円	36,654千円
	支 出		
第1款 資本的支出	874,890千円	△25,000千円	849,890千円
第1項 建設改良費	458,836千円	△25,000千円	433,836千円

(企業債)

第4条 予算第5条に定めた企業債を次のとおり補正する。

(単位:千円)

起債の 目的	補 正 前				補 正 後			
	限度額	起債の 方法	利 率	償還の方法	限度額	起債の 方法	利 率	償還の方法
上水道 事業債	251,000	普通 貸借	5.0%以内 (ただし、利率 見直し方式で借 り入れる政府資 金及び地方公共 団体金融機構資 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)	政府資金及び地方公 共団体金融機構資金 についてはその融資 条件による。 銀行その他の場合は その債権者と協定す る。 ただし、企業財政の 都合により据置期間 及び償還期限を短縮 し、若しくは繰上償 還又は低利に借り換 えることができる。	298,300	変 更 しない	変 更 しない	変 更 しない

令和 6年 2月20日 提 出

村 上 市 長 高 橋 邦 芳

令和 6年 月 日 議 決

村上市議会議長 三 田 敏 秋

令和5年度 村上市上水道事業会計補正予算実施計画説明書

収益の収入及び支出

収入

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計
1 水道事業収益			1,155,714	30,641	1,186,355
	2 営業外収益		131,916	30,641	162,557
		2 他会計補助金	2,279	20,000	22,279
		3 長期前受金戻入	129,000	10,641	139,641

(単位：千円)

節		備 考
区 分	金 額	
他会計補助金	20,000	一般会計繰入金
長期前受金戻入	10,641	工事補償金等長期前受金収益化額

支 出

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計
1 水道事業費用			1,141,197	44,912	1,186,109
	1 営業費用		1,055,578	31,912	1,087,490
		5 減価償却費	569,643	21,912	591,555
		6 資産減耗費	5,000	10,000	15,000
	2 営業外費用		82,448	13,000	95,448
		2 消費税及び地方消費税	10,648	13,000	23,648

(単位：千円)

節		備 考
区 分	金 額	
有形固定資産減価償却費	9,452	有形固定資産減価償却費
無形固定資産減価償却費	12,460	無形固定資産減価償却費
固定資産除却費	10,000	固定資産除却費
消費税及び地方消費税	13,000	消費税及び地方消費税

資本的收入及び支出

収 入

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計
1 資本的收入			381,479	△15,546	365,933
	1 企業債		263,100	46,800	309,900
		1 企業債	263,100	46,800	309,900
	4 工事補償金		99,000	△62,346	36,654
		1 工事補償金	99,000	△62,346	36,654

(単位：千円)

節		備 考
区 分	金 額	
企業債	46,800	企業債借入
工事補償金	△62,346	配水管改良工事補償金

支 出

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計
1 資本の支出			874,890	△25,000	849,890
	1 建設改良費		458,836	△25,000	433,836
		2 改良事業費	354,898	△25,000	329,898

(単位：千円)

節		備 考
区 分	金 額	
工事請負費	△25,000	配水管改良工事

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	定額法による。
・主な耐用年数	
建物	15年～50年
構築物	10年～60年
機械及び装置	8年～15年
車両運搬具	4年～5年
工具、器具及び備品	5年～10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	
ソフトウェア	5年

(3) リース資産

- ・所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産
リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法による。

2 引当金の計上方法

(1) 退職給付引当金

職員の退職手当は、上水道事業が每期支出する退職手当組合に対する普通負担金及び追加負担のうちの事前納付金を除き、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。

(2) 賞与引当金及び法定福利費引当金

職員の期末・勤勉手当及びそれに係る法定福利費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）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 消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は、税抜き方式によっている。

II. リース契約により使用する固定資産に関する注記

1 リース取引の処理方法

リース料総額が 300 万円以上のファイナンス・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。

リース料総額が 300 万円未満のファイナンス・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。

III. 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（当該年度末日の翌日から起算して 1 年以内のものも含む。）のうち、一般会計が負担すると見込まれる額は、206,170 千円である。

IV. その他の注記

新会計基準移行に係る経過措置

(1) みなし償却制度の廃止に伴う経過措置

平成 26 年 3 月 31 日において、償却資産の取得又は改良に充てるための補助金等で現に資本剰余金として整理している額については、平成 26 年 3 月 31 日以前に取得又は改良した資産で、取得又は改良した資産と補助金等との対応関係を個別的に把握できる資産を除いたすべての資産（ただし、補助金等を充てずに取得又は改良したことが明らかな資産は除く。）を対象とした按分等の方法を用いて合理的に整理している。

令和5年度 村上市上水道事業補正予算予定損益計算書

(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	875,044		
	(2)受託工事収益	10,536		
	(3)その他営業収益	<u>45,148</u>	930,728	
2	営業費用			
	(1)原水及び浄水費	164,862		
	(2)配水及び給水費	122,835		
	(3)受託工事費	10,536		
	(4)総係費	136,665		
	(5)減価償却費	591,555		
	(6)資産減耗費	15,000		
	(7)その他営業費用	<u>189</u>	<u>1,041,642</u>	
	営業損失			110,914
3	営業外収益			
	(1)受取利息及び配当金			
	(2)他会計補助金	22,279		
	(3)長期前受金戻入	139,641		
	(4)雑収益	<u>3,155</u>	165,075	
4	営業外費用			
	(1)支払利息及び企業債取扱諸費	71,800		
	(2)雑支出	<u> </u>	<u>71,800</u>	<u>93,275</u>
	経常損失			17,639
5	特別利益	<u>2,261</u>	2,261	
6	特別損失	<u>381</u>	<u>381</u>	<u>1,880</u>
	当年度純損失			15,759
	前年度繰越利益剰余金			<u>92</u>
	その他未処分利益剰余金変動額			<u> </u>
	当年度未処理欠損金			<u><u>15,667</u></u>

令和5年度 村上市上水道事業補正予算予定貸借対照表

(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	490,522	
	ロ 建 物	881,891	
	減価償却累計額	<u>△ 256,719</u>	625,172
	ハ 構 築 物	21,313,758	
	減価償却累計額	<u>△ 10,223,039</u>	11,090,719
	ニ 機 械 及 び 装 置	3,149,405	
	減価償却累計額	<u>△ 2,134,786</u>	1,014,619
	ホ 車 両 運 搬 具	36,765	
	減価償却累計額	<u>△ 29,649</u>	7,116
	ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品	27,263	
	減価償却累計額	<u>△ 22,818</u>	4,445
	ト 有 形 リ ー ス 資 産	53,891	
	減価償却累計額	<u>△ 27,667</u>	26,224
	チ 建 設 仮 勘 定		<u>245,294</u>
	有形固定資産合計		13,504,111
	(2)無形固定資産		
	イ 電 話 加 入 権	146	
	ロ 無 線 利 用 権	300	
	ハ 庁 舎 使 用 権		
	ニ ソ フ ト ウ ェ ア	<u>49,840</u>	
	無形固定資産合計		<u>50,286</u>
	固定資産合計		13,554,397
2	流 動 資 産		
	(1)現金預金	632,438	
	(2)未 収 金	75,662	
	貸倒引当金	<u>△ 2,011</u>	73,651
	(3)有 価 証 券		
	(4)貯 蔵 品	5,055	
	(5)前 払 費 用		
	(6)前 払 金		
	(7)短 期 貸 付 金		
	(8)その他流動資産	<u>90</u>	
	流動資産合計		<u>711,234</u>
	資 産 合 計		<u><u>14,265,631</u></u>

令和5年度 村上市上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	
当年度純損失	△ 15,759
減価償却費	591,555
貸倒引当金の増減額（△は減少）	△ 204
引当金の増減額（△は減少）	△ 927
長期前受金戻入額	△ 139,641
受取利息及び配当金	0
支払利息	71,800
固定資産除却費	15,000
固定資産売却損益（△は益）	△ 1,589
未収金の増減額（△は増加）	△ 8,216
未払金の増減額（△は減少）	△ 463
たな卸資産の増減額（△は増加）	△ 1,428
前払金の増減額（△は増加）	49,500
前受金の増減額（△は減少）	△ 13
その他流動資産の増減額（△は増加）	0
その他流動負債の増減額（△は減少）	7,129
小計	566,744
利息及び配当金の受取額	0
利息の支払額	△ 71,800
業務活動によるキャッシュ・フロー	494,944
（2）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	△ 727,010
固定資産の売却による収入	2
国庫補助金等による収入	86,906
負担金等による収入	239,180
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 400,922
（3）財務活動によるキャッシュ・フロー	
建設改良等の財源に充てるための企業債による収入	449,903
建設改良等の財源に充てるための企業債の償還による支出	△ 416,054
一時借入金の返済による支出	△ 34,203
一般会計からの出資による収入	17,965
財務活動によるキャッシュ・フロー	17,611
資金増加額（又は減少額）	111,633
資金期首残高	520,805
資金期末残高	632,438