

議第102号

令和5年度下呂市下水道事業会計補正予算（第2号）

第1条 令和5年度下呂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。

第2条 令和5年度下呂市下水道事業会計予算（以下「予算」という。）第3条に定めた収益的支出の予定額を次のとおり補正する。

		支 出		
	(科 目)	(既決予定額)	(補正予定額)	(計)
第1款	下水道事業費用	1,820,139千円	△ 3,525千円	1,816,614千円
第1項	営業費用	1,645,545千円	△ 3,525千円	1,642,020千円

第3条 予算第8条に定めた経費の金額を次のように改める。

(科 目)	(既決予定額)	(補正予定額)	(計)
(1)職員給与費	33,091千円	△3,270千円	29,821千円

令和5年11月29日提出

下呂市長 山 内 登

令和5年度 下呂市下水道事業会計予算実施計画

収益的収入及び支出

支 出

(単位:千円)

款	項	目	既 決 予 算 額	補 正 予 定 額	計	備 考
1. 下水道事業費用			1,820,139	△ 3,525	1,816,614	
	1. 営業費用		1,645,545	△ 3,525	1,642,020	
		3. 総 係 費	66,320	△ 3,525	62,795	

令和5年度 下呂市下水道事業キャッシュ・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)

I 業務活動によるキャッシュ・フロー		
当年度純利益(もしくは損失)		△ 629,806
減価償却費		987,523
賞与引当金の増減額(△は減少)		2,633
法定福利引当金の増減額(△は減少)		537
長期前受金戻入額		△ 409,804
消費税及び地方消費税還付金		△ 9
支払利息及び企業債取扱諸費		148,756
固定資産売却損益		△ 3,588
未収金の増減額(△は増加)		△ 14,087
未払金の増減額(△は減少)		201,558
固定資産除却費		1,500
小計		292,389
消費税及び地方消費税還付金		9
利息の支払額		△ 148,756
業務活動によるキャッシュ・フロー		143,642
II 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		△ 28,005
国庫補助金等による収入		9,250
工事負担金・受益者負担金の受入による収入		1,415
投資活動によるキャッシュ・フロー		△ 17,340
III 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		344,500
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		△ 1,124,124
一般会計からの出資による収入		791,035
財務活動によるキャッシュ・フロー		11,411
資金増加額(又は減少額)		137,713
資金期首残高		290,410
資金期末残高		428,123

給 与 費 明 細 書

1. 一 般 職

ア 常時勤務を要する職員（会計年度任用職員以外の一般職）

(1) 総 括

区 分	職 員 数 (人)	給 与 費				法定福利費 (千円)	法定福利費 引 当 金 繰 入 額 (千円)	合 計 (千円)	備 考
		報 酬 (千円)	給 料 (千円)	職員手当 (千円)	計 (千円)				
補 正 後	4	0	16,289	8,438	24,727	4,657	437	29,821	
補 正 前	4	0	17,018	10,970	27,988	4,681	422	33,091	
比 較	0	0	-729	-2,532	-3,261	-24	15	-3,270	

職 員 手 当 の 内 訳	区 分	扶養手当	住居手当	通勤手当	特殊勤務 手 当	時 間 外 及 び 休 日 勤 務 手 当	夜間勤務 手 当	管理職 特別勤務 手 当	宿 日 直 手 当	管 理 職 手 当	期末手当	勤 勉 手 当	賞 与 引 当 金 繰 入 額 (千円)	児 童 手 当	その 他
		(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)
	補 正 後	540	0	335	0	200	0	0	0	567	2,506	2,218	2,072	0	0
	補 正 前	540	0	335	0	1,500	0	0	0	0	3,565	2,881	2,149	0	0
	比 較	0	0	0	0	-1,300	0	0	0	567	-1,059	-663	-77	0	0

(2) 給料及び職員手当の増減額の明細

区分	増減額 (千円)	増減事由別内訳 (千円)	説明	備考										
給料	-729	給与改定に伴う増減分	150	給与改定の状況(令和5年4月1日) 150千円 <table border="1"> <tr> <td>区分</td> <td colspan="2">行政職</td> </tr> <tr> <td>実質改定率</td> <td colspan="2">1.009</td> </tr> <tr> <td>実施時期</td> <td colspan="2">R5.4.1</td> </tr> </table>	区分	行政職		実質改定率	1.009		実施時期	R5.4.1		
		区分	行政職											
		実質改定率	1.009											
実施時期	R5.4.1													
昇給に伴う増加分	527	平均昇給率 527千円 <table border="1"> <tr> <td>区分</td> <td colspan="2">行政職</td> </tr> <tr> <td>平均昇給率</td> <td colspan="2">1.032</td> </tr> </table>	区分	行政職		平均昇給率	1.032							
区分	行政職													
平均昇給率	1.032													
その他の増減分	-1,406	異動等による増減	-1,406千円											
職員手当	-2,532	制度改正に伴う増減分	232	期末手当支給率の改正 121千円 <table border="1"> <tr> <td>区分</td> <td>改正前</td> <td>改正後</td> </tr> <tr> <td>支給率</td> <td>2.400</td> <td>2.450</td> </tr> </table>	区分	改正前	改正後	支給率	2.400	2.450				
				区分	改正前	改正後								
		支給率	2.400	2.450										
勤勉手当支給率の改正 111千円 <table border="1"> <tr> <td>区分</td> <td>改正前</td> <td>改正後</td> </tr> <tr> <td>支給率</td> <td>2.000</td> <td>2.050</td> </tr> </table>	区分	改正前	改正後	支給率	2.000	2.050								
区分	改正前	改正後												
支給率	2.000	2.050												
その他の増減分	-2,764	異動等による増減	-2,764千円											
			時間外及び休日勤務手当 -1,300千円 管理職手当 567千円 期末手当 -1,180千円 勤勉手当 -774千円 賞与引当金繰入額 -77千円											

(3) 給料及び職員手当の状況

ア. 職員1人当たり給与

区		行政職	技能労務職	医療職
令和5年12月1日現在	平均給料月額(円)	339,350		
	平均給与月額(円)	369,375		
	平均年齢(歳)	44.83		
令和5年4月1日現在	平均給料月額(円)	329,525		
	平均給与月額(円)	347,750		
	平均年齢(歳)	44.17		

(注) 平均給与月額は、期末手当、勤勉手当、時間外手当、宿日直手当及び児童手当等を除いたものである。

イ. 初任給

	区分		国の制度									
			行政職 (一)	行政職 (二)	医療職 (一)	医療職 (二)	医療職 (三)	行政職 (一)	行政職 (二)	医療職 (一)	医療職 (二)	医療職 (三)
令和5年12月1日現在	大学卒	6年	円	円	円 345,000 医師	円 222,700 薬剤師	円	円	円	円 345,000 医師	円 222,700 薬剤師	円
		4年	196,200			202,800 <small>薬剤師・栄養士・技師</small>	228,500 <small>保健師・看護師</small>	196,200			202,800 <small>薬剤師・栄養士・技師</small>	228,500 <small>保健師</small>
	短大卒	3年				193,500 技師	218,800 <small>保健師・看護師</small>				193,500 技師	218,800 <small>保健師・看護師</small>
		2年	179,100			182,700 栄養士	211,000 看護師	179,100			182,700 栄養士	211,000 看護師
	高校卒		166,600	164,000			195,000 准看護師	166,600	164,000			195,000 准看護師
	中学卒			155,300			183,500 准看護師		155,300			183,500 准看護師
令和5年4月1日現在	大学卒	6年	円	円	円 337,300 医師	円 213,600 薬剤師	円	円	円	円 337,300 医師	円 213,600 薬剤師	円
		4年	185,200			191,500 薬剤師	216,000 <small>保健師・看護師</small>	185,200			191,500 薬剤師	216,000 <small>保健師</small>
	短大卒	3年				181,100 技師	204,900 <small>保健師・看護師</small>				181,100 技師	204,900 <small>保健師・看護師</small>
		2年	167,100			170,500 栄養士	197,000 看護師	167,100			170,500 栄養士	197,000 看護師
	高校卒		154,600	151,900			181,300 准看護師	154,600	151,900			181,300 准看護師
	中学卒			143,800			169,900 准看護師		143,800			169,900 准看護師

ウ. 級別職員数

区 分	行 政 職 (一)			行 政 職 (二)			医 療 職		
	級	職員数(人)	構成比(%)	級	職員数(人)	構成比(%)	級	職員数(人)	構成比(%)
令和5年12月1日現在	1級			1級			1級		
	2級	1	25.0	2級			2級		
	3級			3級			3級		
	4級	1	25.0	4級			4級		
	5級	1	25.0	5級			5級		
	6級	1	25.0						
	7級								
	計	4	100.0	計			計		
令和5年4月1日現在	1級			1級			1級		
	2級	1	25.0	2級			2級		
	3級			3級			3級		
	4級	2	50.0	4級			4級		
	5級	1	25.0				5級		
	6級								
	7級								
	計	4	100.0	計			計		

エ. 期末手当・勤勉手当

区 分	支 給 期 別 支 給 率		支 給 率 計 (月 分)	職制上の段階・ 職務の級等によ る加算措置	備 考
	6 月 (月 分)	1 2 月 (月 分)			
補 正 後	2.200	2.300	4.500	有	
補 正 前	2.200	2.200	4.400	有	
国 の 制 度	2.200	2.300	4.500	有	

令和5年度 下呂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				
イ 土地		1,426,460		
ロ 建物	2,169,537			
減価償却累計額	△ 270,200	1,899,337		
ハ 構築物	24,438,382			
減価償却累計額	△ 2,835,273	21,603,109		
ニ 機械及び装置	3,144,940			
減価償却累計額	△ 1,664,956	1,479,984		
ホ 車両及び運搬具	0			
減価償却累計額	0	0		
ヘ 工具器具及び備品	17,249			
減価償却累計額	△ 4,402	12,847		
ト 建設仮勘定		52,727		
有形固定資産合計			26,474,464	
固定資産合計				26,474,464
2. 流動資産				
(1)現金預金			428,123	
(2)未収金			68,031	
(3)前払金			1,352	
流動資産合計				497,506
資産合計				26,971,970

単位：千円

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	6,003,937		6,003,937	
企業債合計				
固定負債合計				6,003,937
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	1,078,770		1,078,770	
企業債合計				
(2) 未払金				1,078,770
(3) 引当金				259,004
イ 賞与引当金	4,705			
ロ 法定福利引当金	941			
引当金合計				5,646
流動負債合計				1,343,420
5. 繰延収益				
(1) 長期前受金				
イ 国庫補助金	8,999,010			
ロ 県補助金	2,201,903			
ハ 工事負担金	921,869			
ニ その他長期前受金	337,267			
長期前受金合計				12,460,049
(2) 収益化累計額				
イ 国庫補助金	△ 1,528,273			
ロ 県補助金	△ 370,707			
ハ 工事負担金	△ 138,399			
収益化累計額合計				△ 2,037,379
(3) 建設仮勘定長期前受金				
イ 工事負担金	26,797			
				26,797
繰延収益合計				10,449,467
負債合計				17,796,824
6. 資本金				
7. 剰余金				
(1) 資本剰余金				
イ 国庫補助金	687,535			
ロ 受贈財産評価額	16,594			
資本剰余金合計				704,129
(2) 利益剰余金				
イ 当年度未処分利益剰余金	△ 1,472,443			
利益剰余金合計				△ 1,472,443
剰余金合計				△ 768,314
資本合計				9,175,146
負債資本合計				26,971,970
資本の部				
				9,943,460

令和5年度 下呂市下水道事業会計に関する注記表

●重要な会計方針に係る事項に関する注記

1.固定資産の減価償却の方法

(1)有形固定資産

定額法を採用している。

なお、主な資産の耐用年数は以下のとおり。

建物 16～60年

構築物 5～60年

機械及び装置 6～20年

車両及び運搬具 4～5年

工具器具及び備品 5～15年

(2)無形固定資産

定額法を採用している。

2.重要なリース取引の処理方法

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によっている。

3.引当金の計上基準

(1)貸倒引当金

債権の貸し倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、破産更生債権等については個別に回収の可能性を勘案し、回収不能見込み額を計上している。

(2)退職給付引当金

岐阜県市町村職員退職手当組合に支払う負担金については、毎事業年度支払う一定の負担金(一般負担金)のみを公営企業が負担しており、積立金の不足等に応じて発生する追加的な費用負担(収支差額の調整のために支払う負担金、組合脱退時の清算金等を含む)をすべて一般会計が負担することとしているため、退職給付引当金は計上していない。

(3)賞与引当金、法定福利費引当金

職員の期末手当・勤勉手当、及びそれらに係る共済費の支給に備えるため、当事業年度末における支給見込額に基づき、当事業年度の負担に属する額を計上している。

4.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方式によっている。

●予定貸借貸借対照表等に関する注記

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、一般会計が負担すると見込まれる額は934,348千円である。

●セグメント情報に関する注記

1. 報告セグメントの概要

下呂市下水道事業では、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、小規模集合排水処理施設を運営しており、各事業で運営方針を決定していることから、それら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。

セグメント区分	事業の内容
公共下水道事業	市街地における、し尿・生活雑排水等の処理
特定環境保全公共下水道事業	市街地以外の区域における、し尿・生活雑排水等の処理
農業集落排水事業	農業集落における、し尿・生活雑排水等の処理
小規模集合排水処理施設	上記以外における、し尿・生活雑排水等の処理

2. 報告セグメントごとの資産、負債、その他の項目の金額

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)

	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	小規模 集合排水処理施設	合計
営業収益	189,324	253,944	182,490	3,208	628,966
営業費用	456,134	708,085	415,444	7,674	1,587,337
営業損益	△ 266,810	△ 454,141	△ 232,954	△ 4,466	△ 958,371
経常損益	△ 138,826	△ 264,558	△ 142,643	△ 2,839	△ 548,866
セグメント資産	7,126,635	12,601,161	7,113,550	130,624	26,971,970
セグメント負債	3,971,924	9,372,558	4,367,731	84,611	17,796,824
その他の項目					
他会計繰入金	155,856	378,924	252,440	14,194	801,414
減価償却費	272,586	464,774	245,678	4,485	987,523
企業債支払利息	40,865	74,173	33,045	673	148,756
固定資産増加額	272,581	464,770	245,764	4,484	987,599

●その他の注記

1. 賞与引当金の目的使用による取崩について

当事業年度において、夏季分の期末手当・勤勉手当及びそれに伴う法定福利費として4,657千円を支給するため、賞与引当金2,072千円、法定福利費引当金437千円を取り崩す。

令和5年度 下呂市下水道事業予算実施計画明細書
収益的収入及び支出

支 出

(単位:千円)

款	項	目	既決予算額	補正予定額	計	勘定科目説明		
						節	金額	附 記
1.	下水道事業費用		1,820,139 (56,413)	△ 3,525 (0)	1,816,614 (56,413)			
	1.	営業費用	1,645,545 (56,413)	△ 3,525 (0)	1,642,020 (56,413)			
		3. 総 係 費	66,320 (2,742)	△ 3,525 (0)	62,795 (2,742)	給 料	△ 729	職員4名分(共通) △ 729
								計 △ 729
						職員手当等	△ 2,455	管理職手当(共通) 567 期末手当(共通) △ 1,059 勤勉手当(共通) △ 663 時間外勤務手当(共通) △ 1,300 計 △ 2,455
						賞与引当金繰入額	△ 62	賞与引当金繰入額(共通) △ 77 法定福利費引当金繰入額(共通) 15 計 △ 62
						法定福利費	△ 24	共済組合職員事務費負担金(共通) △ 7 職員公務災害補償基金(共通) △ 4 共済職員追加費用負担金(共通) △ 165 共済組合職員恩給条例(共通) △ 1 共済組合職員普通経理負担金(共通) 153 計 △ 24
						負担金	△ 255	退職手当組合負担金(共通) △ 255 計 △ 255

()内は仮払消費税