

令和5年度

登米市水道事業会計補正予算書

並びに予算に関する説明書

〔9月7日提出〕

宮城県登米市

令和 5 年度登米市水道事業会計補正予算（第 1 号）

（総則）

第 1 条 令和 5 年度登米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 年度登米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とおり補正する。

（科 目）	（既決予定量）	（補正予定量）	（計）
（4）主な建設改良事業			
イ 浄水施設整備事業	182,105 千円	14,080 千円	196,185 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）		収	入	
		（既決予定額）	（補正予定額）	（計）
第 8 款	水道事業収益	2,574,837 千円	125,886 千円	2,700,723 千円
第 1 項	営業収益	2,229,854 千円	137,060 千円	2,366,914 千円
第 2 項	営業外収益	344,771 千円	△11,174 千円	333,597 千円
（科 目）		支	出	
		（既決予定額）	（補正予定額）	（計）
第 9 款	水道事業費用	2,829,848 千円	76 千円	2,829,924 千円
第 1 項	営業費用	2,671,293 千円	76 千円	2,671,369 千円

（資本的収入及び支出）

第 4 条 予算第 4 条本文括弧書中「不足する額 1,205,807 千円は、過年度分損益勘定留保資金 1,099,711 千円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 106,096 千円」を「不足する額 1,211,487 千円は、過年度分損益勘定留保資金 1,104,111 千円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 107,376 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）		収	入	
		（既決予定額）	（補正予定額）	（計）
第 10 款	資本的収入	1,110,390 千円	8,400 千円	1,118,790 千円
第 1 項	企業債	614,000 千円	8,400 千円	622,400 千円
（科 目）		支	出	
		（既決予定額）	（補正予定額）	（計）
第 11 款	資本的支出	2,316,197 千円	14,080 千円	2,330,277 千円
第 1 項	建設改良費	1,487,502 千円	14,080 千円	1,501,582 千円

(企業債)

第5条 予算第6条に定めた企業債を次のとおり補正し、起債の目的、限度額、起債の方法、利率及び償還の方法は、次のように改める。

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
イ 浄水施設整備事業	千円 68,400	証書借入	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は、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)	借入先の融資条件による。ただし、企業財政その他の都合により繰上償還又は低利に借り換えることができる。	千円 76,800	補正前に同じ	補正前に同じ	補正前に同じ
合 計	614,000				622,400			

令和5年9月7日提出

登米市長 熊谷盛廣

予算に関する説明書

	ページ
1. 令和5年度登米市水道事業会計補正予算（第1号）実施計画	
(1) 収益的収入及び支出	6
(2) 資本的収入及び支出	8
2. 令和5年度登米市水道事業会計予定キャッシュ・フロー計算書（補正第1号）	9
3. 令和5年度登米市水道事業予定損益計算書	11
4. 令和5年度登米市水道事業予定貸借対照表	12
5. 注記事項	14
6. 収益的収入及び支出見積書	16
7. 資本的収入及び支出見積書	18
8. 損益計算書の推移	20
9. 貸借対照表の推移	21

1. 令和5年度登米市水道事業会計補正予算（第1号）実施計画

(1) 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
8			2,574,837	125,886	2,700,723
水道事業収益	1 営業収益		2,229,854	137,060	2,366,914
		1 給水収益	2,198,900	137,060	2,335,960
		9 その他営業収益	30,954	0	30,954
	2 営業外収益		344,771	△ 11,174	333,597
		1 受取利息及び配当金	393	0	393
		2 負担金補助金及び補償金	8,215	0	8,215
		3 消費税還付金	12,541	△ 11,174	1,367
		4 事務手数料	61,746	0	61,746
		5 長期前受金戻入	261,865	0	261,865
		9 雑収益	11	0	11
3 特別利益		212	0	212	
	9 その他特別利益	212	0	212	

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	
9			2,829,848	76	2,829,924	
水道事業費用	1 営業費用		2,671,293	76	2,671,369	
		1 原水及び浄水費	578,215	24	578,239	
		2 配水費	454,244	0	454,244	
		3 給水費	111,899	0	111,899	
		5 業務費	201,973	0	201,973	
		6 総係費	83,299	52	83,351	
		8 減価償却費	1,183,213	0	1,183,213	
		9 資産減耗費	58,450	0	58,450	
		2 営業外費用		137,864	0	137,864
		1 支払利息及び 企業債取扱諸費	137,864	0	137,864	
		3 特別損失		691	0	691
			4 臨時損失	361	0	361
			5 過年度損益修正損	330	0	330
		4 予備費		20,000	0	20,000
		1 予備費		20,000	0	20,000

(2) 資本的収入及び支出

収 入

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計
10			1,110,390	8,400	1,118,790
資本的収入	1 企業債		614,000	8,400	622,400
		1 建設改良費等の財源に充てるための企業債	614,000	8,400	622,400
	2 負担金及び補償金		86,140	0	86,140
		1 工事負担金	10,120	0	10,120
		3 補償金	76,020	0	76,020
	3 補助金		183,333	0	183,333
		1 国庫補助金	183,333	0	183,333
	4 出資金		219,799	0	219,799
		1 他会計出資金	219,799	0	219,799
	5 加入金		7,118	0	7,118
1 加入金		7,118	0	7,118	

支 出

(単位：千円)

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計
11			2,316,197	14,080	2,330,277
資本的支出	1 建設改良費		1,487,502	14,080	1,501,582
		1 取水施設整備費	11,000	0	11,000
		3 浄水施設整備費	182,105	14,080	196,185
		5 配給水施設整備費	1,294,397	0	1,294,397
	2 企業債償還金		828,695	0	828,695
		1 建設改良費等の財源に充てるための企業債	827,179	0	827,179
		2 その他の企業債	1,516	0	1,516

2. 令和5年度登米市水道事業会計予定キャッシュ・フロー計算書（補正第1号）

（令和5年4月1日から令和6年3月31日まで）

	既決予定額	補正後の予定額	(単位：千円) 比較増減
1 業務活動によるキャッシュ・フロー			
当年度純利益（△は損失）	△ 361,743	△ 237,213	124,530
減価償却費	1,183,213	1,183,213	0
貸倒引当金の増減額（△は減少）	57	57	0
退職給付引当金の増減額（△は減少）	7,405	7,405	0
賞与等引当金の増減額（△は減少）	291	291	0
長期前受金戻入額	△ 261,865	△ 261,865	0
受取利息及び受取配当金	393	393	0
支払利息	137,864	137,864	0
固定資産除却損益（△は益）	58,250	58,250	0
未収金の増減額（△は増加）	2,452	△ 8,924	△ 11,376
未払金の増減額（△は減少）	7,478	7,478	0
たな卸資産の増減額（△は増加）	△ 3,654	△ 3,654	0
小計	770,141	883,295	△ 11,376
利息及び配当金の受取額	△ 393	△ 393	0
利息の支払額	△ 137,864	△ 137,864	0
業務活動によるキャッシュ・フロー	631,884	745,038	113,154
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	△ 1,356,262	△ 1,369,062	△ 12,800
負担金による収入	9,200	9,200	0
補償金による収入	69,109	69,109	0
国庫補助金による収入	166,667	166,667	0
一般会計からの繰入金による収入	175,360	175,360	0
未収金の増減額（△は増加）	△ 36,331	△ 36,331	0
未払金の増減額（△は減少）	23,352	23,352	0
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 948,905	△ 961,705	△ 12,800
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	614,000	622,400	8,400
建設改良費等の財源に充てるための 企業債の償還による支出	△ 828,695	△ 828,695	0
他会計からの出資による収入	44,439	44,439	0
加入金による収入	6,471	6,471	0
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 163,785	△ 155,385	8,400
資金増加額	△ 480,806	△ 372,052	108,754
資金期首残高	2,395,527	2,395,527	0
資金期末残高	1,914,721	2,023,475	108,754

3. 令和5年度登米市水道事業予定損益計算書

(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	2,123,600		
(2)	その他営業収益	<u>30,954</u>	2,154,554	
2	営業費用			
(1)	原水及び浄水費	527,308		
(2)	配水費	419,558		
(3)	給水費	103,535		
(4)	業務費	184,411		
(5)	総係費	81,148		
(6)	減価償却費	1,183,213		
(7)	資産減耗費	<u>58,450</u>	<u>2,557,623</u>	
	営業利益			△ 403,069
3	営業外収益			
(1)	受取利息及び配当金	393		
(2)	負担金補助金及び補償金	8,115		
(3)	事務手数料	56,134		
(4)	長期前受金戻入	261,865		
(5)	雑収益	<u>11</u>	326,518	
4	営業外費用			
(1)	支払利息及び企業債取扱諸費	137,864		
(2)	雑支出	<u>22,381</u>	<u>160,245</u>	<u>166,273</u>
	経常利益			△ 236,796
5	特別利益			
(1)	その他特別利益	<u>212</u>	212	
6	特別損失			
(1)	臨時損失	329		
(2)	過年度損益修正損	<u>300</u>	<u>629</u>	<u>△ 417</u>
7	当年度純利益 (△損失)			△ 237,213
8	前年度繰越利益剰余金 (△欠損金)			<u>155,039</u>
9	当年度未処分利益剰余金 (△欠損金)			<u><u>△ 82,174</u></u>

4. 令和5年度登米市水道事業予定貸借対照表

(令和6年3月31日)

	資 産 の 部		(単位：千円)
1 固定資産			
(1) 有形固定資産			
ア 土地		238,435	
イ 建物	2,087,147		
減価償却累計額	△ 877,133	1,210,014	
ウ 構築物	42,178,938		
減価償却累計額	△ 20,462,170	21,716,768	
エ 機械及び装置	6,170,304		
減価償却累計額	△ 3,676,581	2,493,723	
オ 車両運搬具	23,809		
減価償却累計額	△ 22,400	1,409	
カ 工具器具及び備品	82,906		
減価償却累計額	△ 70,541	12,365	
キ 建設仮勘定		163,405	
有形固定資産合計			25,836,119
(2) 無形固定資産			
ア 水利権		4,861	
イ 電話加入権		2,717	
無形固定資産合計			7,578
(3) 投資その他の資産			
ア 長期貸付金		300,000	
投資その他の資産合計			300,000
固定資産合計			26,143,697
2 流動資産			
(1) 現金預金		2,023,475	
(2) 未収金	275,386		
貸倒引当金	△ 5,242	270,144	
(3) 貯蔵品		35,560	
流動資産合計			2,329,179
資産合計			28,472,876

負債の部

(単位：千円)

3 固定負債			
(1) 企業債			
ア 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	9,811,091		
イ その他の企業債	13,977		
企業債合計		9,825,068	
(2) 引当金			
ア 退職給付引当金	238,603		
引当金合計		238,603	
固定負債合計			10,063,671
4 流動負債			
(1) 企業債			
ア 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	767,128		
イ その他企業債	1,523		
企業債合計		768,651	
(2) 未払金		241,672	
(3) 引当金			
ア 賞与等引当金	12,378		
引当金合計		12,378	
流動負債合計			1,022,701
5 繰延収益			
長期前受金		10,945,393	
収益化累計額		△ 5,039,068	
繰延収益合計			5,906,325
負債合計			16,992,697

資本の部

6 資本金			
(1) 固有資本金		60,092	
(2) 繰入資本金（出資金）		5,027,789	
(3) 組入資本金		6,451,479	
資本金合計			11,539,360
7 剰余金			
(1) 資本剰余金			
ア 受贈財産評価額	13,706		
イ 国庫補助金	9,287		
資本剰余金合計		22,993	
(2) 利益剰余金			
ア 当年度未処理欠損金	82,174		
利益剰余金合計		△ 82,174	
剰余金合計			△ 59,181
資本合計			11,480,179
負債資本合計			28,472,876

5. 注記事項

I 重要な会計方針

平成 26 年度より改正後の地方公営企業会計基準を適用して、財務諸表等を作成している。

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

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	7年～50年
構築物	10年～60年
機械及び装置	6年～20年
車両	4年～6年
工具器具及び備品	2年～15年

(2) 無形固定資産

・減価償却の方法	定額法
水利権	20年
電気通信施設利用権	20年

3 引当金の計上基準

(1) 退職給付引当金

当年度末における職員に対する退職手当の要支給額（259,279 千円）から、宮城県市町村職員退職手当組合における積立金相当額（20,676 千円）を控除した額を計上している。

(2) 賞与等引当金

職員の期末手当、勤勉手当の支給及び手当の支給に伴う法定福利費の支払いに備えるため、当事業年度末における支給見込額に基づき、翌年度の支給見込額のうち当該事業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、実績率等による回収不能見込額を計上している。

4 その他会計に関する書類のための基本となる重要な事項

(1) 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 予定貸借対照表関係

1 企業債の償還に係る他会計の負担

(1) 貸借対照表に計上されている企業債（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、174,582千円である。

2 みなし償却制度の廃止に伴う経過措置

(1) 平成26年3月31日における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。

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

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としている。

未経過リース料相当額は、下記の通り。

(1) 所有権移転外ファイナンス・リース取引

1年内	3,759千円
1年超	7,675千円
合計	11,434千円

IV その他の注記

1 賞与等引当金の取崩し

令和5年度において、職員の期末手当、勤勉手当の支給及び手当の支給に伴う法定福利費として12,087千円を使用する見込みである。

6. 収益の収入

収 入

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計
8 水道事業 収 益			千円 2,574,837	千円 125,886	千円 2,700,723
	1 営業収益		2,229,854	137,060	2,366,914
		1 給水収益	2,198,900	137,060	2,335,960
	2 営業外収益		344,771	△ 11,174	333,597
		3 消費税還付金	12,541	△ 11,174	1,367

支 出

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計
9 水道事業 費 用			千円 2,829,848	千円 76	千円 2,829,924
	1 営業費用		2,671,293	76	2,671,369
		1 原水及び 浄水費	578,215	24	578,239
		6 総係費	83,299	52	83,351

及び支出見積書

節		説明
区分	金額	
	千円	千円
1 水道料金	137,060	水道料金 137,060
1 還付消費税	△ 11,174	消費税還付金 △ 11,174

節		説明
区分	金額	
	千円	千円
13 光熱水費	24	水道料金 24
13 光熱水費	52	庁舎水道料金・下水道使用料 52

7. 資本的収入

収 入

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計
10 資本的収入			千円 1,110,390	千円 8,400	千円 1,118,790
	1 企業債		614,000	8,400	622,400
		1 建設改良費等の 財源に充てる ための企業債	614,000	8,400	622,400

支 出

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計
11 資本的支出			千円 2,316,197	千円 14,080	千円 2,330,277
	1 建設改良費		1,487,502	14,080	1,501,582
		3 浄水施設 整備費	182,105	14,080	196,185

及び支出見積書

節		説明
区分	金額	
	千円	千円
1 建設事業債	8,400	浄水施設整備事業 8,400

節		説明
区分	金額	
	千円	千円
2 機器整備費	14,080	浄水施設機器更新 14,080

8. 損益計算書の推移

(単位：千円)

列	項目	A	B	比較増減	
		令和5年度 当初	令和5年度 補正第1号	C B - A	D 伸び率
1	A 営業収益	2,029,954	2,154,554	124,600	6.1%
2	1 給水収益	1,999,000	2,123,600	124,600	6.2%
3	2 その他営業収益	30,954	30,954	0	0.0%
4	B 営業費用	2,557,553	2,557,623	70	0.0%
5	1 原水及び浄水費	527,286	527,308	22	0.0%
6	2 配水費	419,558	419,558	0	0.0%
7	3 給水費	103,535	103,535	0	0.0%
8	4 業務費	184,411	184,411	0	0.0%
9	5 総係費	81,100	81,148	48	0.1%
10	6 減価償却費	1,183,213	1,183,213	0	0.0%
11	7 資産減耗費	58,450	58,450	0	0.0%
12	C 営業利益 (A - B)	△ 527,599	△ 403,069	124,530	23.6%
13	D 営業外収益	326,518	326,518	0	0.0%
14	1 受取利息他	393	393	0	0.0%
15	2 負担金・補助金・補償金	8,115	8,115	0	0.0%
16	3 事務手数料	56,134	56,134	0	0.0%
17	4 長期前受金戻入	261,865	261,865	0	0.0%
18	5 雑収益	11	11	0	0
19	E 営業外費用	160,245	160,245	0	0.0%
20	1 支払利息	137,864	137,864	0	0.0%
21	2 雑支出	22,381	22,381	0	0.0%
22	F 経常利益 (△損失) (C + D - E)	△ 361,326	△ 236,796	124,530	34.5%
23	G 特別利益	212	212	0	0.0%
24	H 特別損失	629	629	0	0.0%
25	I 当年度純利益 (△損失) (F + G - H)	△ 361,743	△ 237,213	124,530	34.4%
26	J 前年度繰越利益剰余金	155,039	155,039	0	0.0%
27	K 当年度末未処分利益剰余金 (△欠損金)	△ 206,704	△ 82,174	124,530	60.2%

9. 貸借対照表の推移

資産の部

(単位：千円)

列	項 目	A 令和5年度 当初	B 令和5年度 補正第1号	比較増減	
				C B-A	D 伸び率
1	固定資産	26,130,897	26,143,697	12,800	0.0%
2	有形固定資産	25,823,319	25,836,119	12,800	0.0%
3	土地	238,435	238,435	0	0.0%
4	建物	1,210,014	1,210,014	0	0.0%
5	構築物(配水管等)	21,716,768	21,716,768	0	0.0%
6	機械・装置	2,480,923	2,493,723	12,800	0.5%
7	車両運搬具	1,409	1,409	0	0.0%
8	工具・器具・備品	12,365	12,365	0	0.0%
9	建設仮勘定	163,405	163,405	0	0.0%
10	無形固定資産	7,578	7,578	0	0.0%
11	投資その他の資産	300,000	300,000	0	0.0%
12	流動資産	2,209,049	2,329,179	120,130	5.4%
13	現金預金	1,914,721	2,023,475	108,754	5.7%
14	未収金	264,010	275,386	11,376	4.3%
15	貸倒引当金	△ 5,242	△ 5,242	0	0.0%
16	貯蔵品	35,560	35,560	0	0.0%
17	資産合計(1+12)	28,339,946	28,472,876	132,930	0.5%

負債・資本の部

(単位：千円)

18	固定負債	10,055,271	10,063,671	8,400	0.1%
19	企業債	9,816,668	9,825,068	8,400	0.1%
20	退職給付引当金	238,603	238,603	0	0.0%
21	流動負債	1,022,701	1,022,701	0	0.0%
22	企業債(1年以内に償還期限が到来するもの)	768,651	768,651	0	0.0%
23	未払金	241,672	241,672	0	0.0%
24	賞与等引当金	12,378	12,378	0	0.0%
25	繰延収益	5,906,325	5,906,325	0	0.0%
26	長期前受金	5,906,325	5,906,325	0	0.0%
27	受贈財産評価額	416,832	416,832	0	0.0%
28	工事負担金	105,287	105,287	0	0.0%
29	工事補償金	1,706,561	1,706,561	0	0.0%
30	国庫補助金	3,355,572	3,355,572	0	0.0%
31	県費補助金	23,651	23,651	0	0.0%
32	他会計負担金	129,091	129,091	0	0.0%
33	加入金	169,331	169,331	0	0.0%
34	負債合計(18+21+25)	16,984,297	16,992,697	8,400	0.0%
35	資本金	11,539,360	11,539,360	0	0.0%
36	固有資本金	60,092	60,092	0	0.0%
37	繰入資本金(出資金)	5,027,789	5,027,789	0	0.0%
38	組入資本金	6,451,479	6,451,479	0	0.0%
39	剰余金	△ 183,711	△ 59,181	124,530	67.8%
40	資本剰余金	22,993	22,993	0	0.0%
41	受贈財産評価額	13,706	13,706	0	0.0%
42	国庫補助金	9,287	9,287	0	0.0%
43	利益剰余金	△ 206,704	△ 82,174	124,530	60.2%
44	当年度未処分利益剰余金	△ 206,704	△ 82,174	124,530	60.2%
45	資本合計(35+39)	11,355,649	11,480,179	124,530	1.1%
46	負債・資本合計	28,339,946	28,472,876	132,930	0.5%