

令和5年度

（ 自 令和5年4月1日
至 令和6年3月31日 ）

会津若松市下水道事業会計決算書

会津若松市上下水道局

目 次

1	決 算 書	
(1)	決 算 報 告 書	1
(2)	財 務 諸 表	
	イ 損 益 計 算 書	5
	ロ 剰 余 金 計 算 書	7
	ハ 貸 借 対 照 表	8
	ニ 注 記	11
2	決 算 附 属 書 類	
(1)	事 業 報 告 書	14
(2)	政令で定めるその他の書類	
	イ キャッシュ・フロー計算書	32
	ロ 収 益 費 用 明 細 書	33
	ハ 固 定 資 産 明 細 書	43
	ニ 企 業 債 明 細 書	47

令和5年度会津若松市

(1) 収益的収入及び支出

収 入

区 分	予 算 額			
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	地方公営企業法第24条 第3項の規定による支 出額に係る財源充当額	合 計
	円	円	円	円
第1款 下水道事業収益	3,536,461,000	△ 5,733,000	0	3,530,728,000
第1項 営業収益	1,854,612,000	200,000	0	1,854,812,000
第2項 営業外収益	1,681,848,000	△ 5,933,000	0	1,675,915,000
第3項 特別利益	1,000	0	0	1,000

支 出

区 分	予 算 額						
	当初予算額	補正予算額	予 備 費 支 出 額	流 用 増減額	地方公営 企業法第 24条第3 項の規定 による 支 出 額	小 計	地方公営 企業法第 26条第2 項の規定 による 繰 越 額
	円	円	円	円	円	円	円
第1款 下水道事業費用	3,330,195,000	3,862,000	0	0	0	3,334,057,000	0
第1項 営業費用	3,051,617,000	△ 7,509,000	0	0	0	3,044,108,000	0
第2項 営業外費用	255,134,000	11,371,000	0	0	0	266,505,000	0
第3項 特別損失	3,444,000	0	2,642,000	0	0	6,086,000	0
第4項 予 備 費	20,000,000	0	△ 2,642,000	0	0	17,358,000	0

下水道事業決算報告書

消費税及び地方消費税込み

決 算 額	予算額に比べ 決算額の増減	備 考
円 3,510,605,566	円 △ 20,122,434	(うち、仮受消費税及び地方消費税 158,984,642 円) ※うち、消費税及び地方消費税還付金 8,502,976 円
1,836,424,659	△ 18,387,341	(うち、仮受消費税及び地方消費税 158,856,793 円)
1,673,570,825	△ 2,344,175	(うち、仮受消費税及び地方消費税 75,403 円) ※うち、消費税及び地方消費税還付金 8,502,976 円
610,082	609,082	(うち、仮受消費税及び地方消費税 52,446 円)

合 計	決 算 額	地 方 公 営 企 業 法 第 2 26 条 の 規 定 に 準 じ る 繰 越 額	不 用 額	備 考
円 3,334,057,000	円 3,208,115,577	円 0	円 125,941,423	(うち、仮払消費税及び地方消費税 65,792,286 円)
3,044,108,000	2,962,537,149	0	81,570,851	(うち、仮払消費税及び地方消費税 65,250,913 円)
266,505,000	239,493,036	0	27,011,964	
6,086,000	6,085,392	0	608	(うち、仮払消費税及び地方消費税 541,373 円)
17,358,000	0	0	17,358,000	

(2) 資本的収入及び支出

収 入

区 分	予 算			
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	小 計	地方公営企業法第26条 の規定による繰越額に 係る財源充当額
	円	円	円	円
第1款 資本的収入	1,449,646,000	△ 162,153,000	1,287,493,000	715,419,478
第1項 企業債	884,900,000	△ 125,100,000	759,800,000	374,500,000
第2項 出資金	82,166,000	△ 839,000	81,327,000	0
第3項 補助金	389,492,000	△ 36,214,000	353,278,000	340,919,478
第4項 負担金等	93,088,000	0	93,088,000	0

支 出

区 分	予 算 額					
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	予備費 支出額	流 用 増減額	小 計	地 方 公 営 企 業 法 第26条の 規定による 繰越額
	円	円	円	円	円	円
第1款 資本的支出	2,807,927,000	△ 171,748,000	0	0	2,636,179,000	757,494,600
第1項 建設改良費	1,450,286,000	△ 171,748,000	21,000	0	1,278,559,000	757,494,600
第2項 企業債元金 償還金	1,347,641,000	0	0	0	1,347,641,000	0
第3項 予備費	10,000,000	0	△ 21,000	0	9,979,000	0

資本的収入額（翌年度へ繰り越される支出額の財源充当額30,168,182円を除く）が資本的支出額に不足する額
資金103,764,478円、過年度分損益勘定留保資金34,196,673円、当年度分損益勘定留保資金1,098,709,454円及び

消費税及び地方消費税込み

額		決 算 額	予算額に比べ 決算額の増減	備 考
継続費通次繰越額 に係る財源充当額	合 計			
円	円	円	円	
0	2,002,912,478	1,749,701,716	△ 253,210,762	予算額のうち38,698,750円は地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額 決算額には地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額30,168,182円を含む
0	1,134,300,000	955,300,000	△ 179,000,000	予算額のうち18,300,000円は地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額 決算額には地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額15,000,000円を含む
0	81,327,000	81,327,000	0	
0	694,197,478	619,428,586	△ 74,768,892	予算額のうち20,398,750円は地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額 決算額には地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額15,168,182円を含む
0	93,088,000	93,646,130	558,130	

合 計	決 算 額	翌 年 度 繰 越 額			不 用 額	備 考
		地 方 公 営 企 業 法 第 26条の規定 による繰 越 額	継続費 通 次 繰越額	合 計		
円	円	円	円	円	円	
3,393,673,600	3,199,945,856	74,167,500	0	74,167,500	119,560,244	(うち、仮払消費税及び地方消費税 161,620,856円)
2,036,053,600	1,852,307,594	74,167,500	0	74,167,500	109,578,506	(うち、仮払消費税及び地方消費税 161,620,856円)
1,347,641,000	1,347,638,262	0	0	0	2,738	
9,979,000	0	0	0	0	9,979,000	

1,480,412,322円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額101,706,789円、前年度からの繰越工事減債積立金142,034,928円で補填した。

令和5年度 会津若松市下水道事業損益計算書

(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

消費税及び地方消費税抜き

	円	円	円
1 営業収益			
(1) 下水道使用料	1,587,317,733		
(2) 他会計負担金	88,642,000		
(3) その他の営業収益	1,608,133	1,677,567,866	
2 営業費用			
(1) 管渠費	100,565,432		
(2) 処理場費	402,791,588		
(3) 浄化槽費	149,221,384		
(4) 普及費	20,345,883		
(5) 業務費	71,197,605		
(6) 総係費	87,203,662		
(7) 減価償却費	2,061,158,876		
(8) 資産減耗費	4,801,806	2,897,286,236	
営業損失			1,219,718,370
3 営業外収益			
(1) 受取利息及び配当金	32		
(2) 他会計負担金	509,023,000		
(3) 補助金	219,784,000		
(4) 長期前受金戻入	934,301,400		
(5) 雑収益	1,931,626	1,665,040,058	

	円	円	円
4 営業外費用			
(1) 支払利息及び 企業債取扱諸費	239,358,089		
(2) 雑支出	<u>194,016</u>	<u>239,552,105</u>	<u>1,425,487,953</u>
経常利益			205,769,583
5 特別利益			
(1) 過年度損益修正益	<u>557,636</u>	557,636	
6 特別損失			
(1) 過年度損益修正損	<u>5,544,019</u>	<u>5,544,019</u>	<u>△ 4,986,383</u>
当年度純利益			200,783,200
前年度繰越利益剰余金			165,770,523
その他未処分利益 剰余金変動額			<u>142,034,928</u>
当年度未処分利益剰余金			<u><u>508,588,651</u></u>

令和5年度 会津若松市下水道事業剰余金計算書

(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

(単位：円)

	資本金	剰余金		利益剰余金			資本合計
		資本剰余金		利益剰余金			
		補助金	資本剰余金 合計	減債積立金	未処分利益 剰余金	利益剰余金 合計	
前年度末高	11,582,878,891	188,136,019	188,136,019	67,040,151	395,879,021	462,919,172	12,233,934,082
前年度処分	79,445,885	0	0	150,662,613	△230,108,498	△79,445,885	0
議会の議決による処分額	79,445,885	0	0	150,662,613	△230,108,498	△79,445,885	0
資本金への組入れ	79,445,885	0	0	0	△79,445,885	△79,445,885	0
減債積立金の積立て	0	0	0	150,662,613	△150,662,613	0	0
処分後残高	11,662,324,776	188,136,019	188,136,019	217,702,764	(繰越利益剰余金) 165,770,523	383,473,287	12,233,934,082
当年度変動	81,327,000	0	0	△142,034,928	342,818,128	200,783,200	282,110,200
他会計金出資	81,327,000	0	0	0	0	0	81,327,000
積立金の崩し	0	0	0	△142,034,928	142,034,928	0	0
当年度純利益	0	0	0	0	200,783,200	200,783,200	200,783,200
当年度末高	11,743,651,776	188,136,019	188,136,019	75,667,836	(当年度未処分利益剰余金) 508,588,651	584,256,487	12,516,044,282

令和5年度 会津若松市下水道事業剰余金処分計算書（案）

(単位：円)

	資本金	資本剰余金	未処分利益剰余金
当年度末残高	11,743,651,776	188,136,019	508,588,651
議会の議決による処分額	142,034,928	0	△307,805,451
資本金への組入れ	142,034,928	0	△142,034,928
減債積立金の積立て	0	0	△165,770,523
処分後残高	11,885,686,704	188,136,019	(繰越利益剰余金) 200,783,200

令和5年度 会津若松市下水道事業貸借対照表

(令和6年3月31日)

資 産 の 部

	円	円	円	円
1 固 定 資 産				
(1) 有形固定資産				
イ 土 地		874,545,255		
ロ 建 物	331,573,391			
減価償却累計額	△ 76,880,020	254,693,371		
ハ 構 築 物	51,578,134,509			
減価償却累計額	△ 6,912,585,342	44,665,549,167		
ニ 機 械 及 び 装 置	5,531,378,044			
減価償却累計額	△ 1,592,784,909	3,938,593,135		
ホ 車 両 運 搬 具	4,379,650			
減価償却累計額	△ 1,657,727	2,721,923		
ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品	118,395,776			
減価償却累計額	△ 30,345,076	88,050,700		
ト 建 設 仮 勘 定		985,243,463		
有形固定資産合計			50,809,397,014	
(2) 無形固定資産				
イ 地 上 権		1,654,548		
無形固定資産合計			1,654,548	
(3) 投資その他資産				
イ 出 資 金		140,000		
投資その他資産合計			140,000	
固 定 資 産 合 計				50,811,191,562
2 流 動 資 産				
(1) 現 金 預 金				
イ 現 金		30,000		
ロ 預 金		1,008,193,429		
現金預金合計			1,008,223,429	
(2) 未 収 金				
イ 営 業 未 収 金		210,486,768		
ロ 営 業 外 未 収 金		28,499,070		
ハ その他未収金		94,850,968		
貸倒引当金	△ 968,227			
未 収 金 合 計			332,868,579	

	円	円	円	円
(3) 前 払 金				
イ 前 払 金		33,370,000		
前 払 金 合 計			33,370,000	
流 動 資 産 合 計				1,374,462,008
資 産 合 計				52,185,653,570

負 債 の 部

	円	円	円	円
3 固 定 負 債				
(1) 企 業 債				
イ 建 設 改 良 費 等				
企 業 債	15,281,748,191			
ロ その他企業債	178,300,000			
企 業 債 合 計		15,460,048,191		
固 定 負 債 合 計				15,460,048,191
4 流 動 負 債				
(1) 企 業 債				
イ 建 設 改 良 費 等				
企 業 債	1,280,899,697			
ロ その他企業債	34,475,000			
企 業 債 合 計		1,315,374,697		
(2) 未 払 金				
イ 営 業 未 払 金	131,488,418			
ロ 営 業 外 未 払 金	15,055,469			
ハ その他未払金	696,499,331			
未 払 金 合 計		843,043,218		
(3) 引 当 金				
イ 賞 与 引 当 金	17,436,415			
引 当 金 合 計		17,436,415		
(4) その他流動負債				
イ 預 り 金	8,642,806			
その他流動負債合計		8,642,806		
流 動 負 債 合 計				2,184,497,136

	円	円	円	円
5 繰延収益				
(1) 長期前受金				
イ 受贈財産評価額		5,491,486,365		
ロ 負担金等		1,517,601,201		
ハ 補助金		<u>18,921,821,170</u>		
長期前受金合計			25,930,908,736	
(2) 長期前受金 収益化累計額				
イ 受贈財産評価額 収益化累計額	△	786,352,703		
ロ 負担金等 収益化累計額	△	163,356,951		
ハ 補助金 収益化累計額	△	<u>2,956,135,121</u>		
長期前受金 収益化累計額合計			<u>△ 3,905,844,775</u>	
繰延収益合計				<u>22,025,063,961</u>
負債合計				<u><u>39,669,609,288</u></u>

資 本 の 部

	円	円	円	円
6 資本金				11,743,651,776
7 剰余金				
(1) 資本剰余金				
イ 補助金		<u>188,136,019</u>		
資本剰余金合計			188,136,019	
(2) 利益剰余金				
イ 減債積立金		75,667,836		
ロ 当年度未処分 利益剰余金		<u>508,588,651</u>		
利益剰余金合計			<u>584,256,487</u>	
剰余金合計				<u>772,392,506</u>
資本合計				<u>12,516,044,282</u>
負債資本合計				<u><u>52,185,653,570</u></u>

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

・主な耐用年数

建物	13～31 年
構築物	3～50 年
機械及び装置	2～28 年
車両運搬具	3～ 4 年
工具器具及び備品	2～13 年

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、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。

(2) 賞与引当金

職員の期末手当及び勤勉手当の支給並びにこれに係る法定福利費の支払に備えるため、令和5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カ月分）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. 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1,668,813,482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、期末手当及び勤勉手当並びにこれに係る法定福利費として53,196,034円を支出することとなったため、令和4年度の負担に属する賞与引当金17,144,568円を取り崩した。

(2) 貸倒引当金の取崩し

令和5年度において、平成25年度から平成30年度の債権に属する不納欠損による損失として649,681円を補填することとなったため、貸倒引当金649,681円を取り崩した。

Ⅲ. セグメント情報

1 報告セグメントの概要

会津若松市下水道事業会計は、公共下水道事業、農業集落排水事業、個別生活排水事業を運営していることから、3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
公共下水道事業	公共下水道により、市街地における汚水の処理及び雨水の排除を行う事業。
農業集落排水事業	農業集落排水施設により、農業集落における汚水の処理を行う事業。
個別生活排水事業	公共浄化槽により、公共下水道事業及び農業集落排水事業以外の地域における汚水の処理を行う事業。

2 報告セグメントごとの収益等

(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

(単位：円)

項目	公共下水道事業	農業集落排水事業	個別生活排水事業	合計
営業収益	1,589,234,149	44,097,312	44,236,405	1,677,567,866
営業費用	2,435,969,341	226,255,986	235,060,909	2,897,286,236
営業損益	△846,735,192	△182,158,674	△190,824,504	△1,219,718,370
営業外収益	1,206,888,666	221,913,417	236,237,975	1,665,040,058
営業外費用	200,465,138	26,873,138	12,213,829	239,552,105
経常損益	159,688,336	12,881,605	33,199,642	205,769,583
セグメント資産	45,331,173,733	5,168,946,900	1,685,532,937	52,185,653,570
セグメント負債	34,042,195,468	3,973,891,651	1,653,522,169	39,669,609,288
その他の項目				
一般会計繰入金	510,773,000	218,610,000	220,443,000	949,826,000
企業債残高	14,171,245,233	1,493,256,673	1,110,920,982	16,775,422,888
減価償却費	1,812,749,192	166,226,162	82,183,522	2,061,158,876