

令和4年度

(自 令和4年4月1日
至 令和5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

下水道事業会計決算書

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4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 | 3,594,527,000 | 25,736,000 | 0 | 3,620,263,000 |
| 第1項 営業収益 | 1,844,312,000 | △ 400,000 | 0 | 1,843,912,000 |
| 第2項 営業外収益 | 1,750,214,000 | 26,136,000 | 0 | 1,776,350,000 |
| 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 額 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 | 3,423,613,000 | 24,597,000 | 0 | 0 | 0 | 3,448,210,000 | 0 |
| 第1項 営業費用 | 3,128,182,000 | △ 73,000 | 598,000 | 0 | 0 | 3,128,707,000 | 0 |
| 第2項 営業外費用 | 271,764,000 | 24,670,000 | 12,213,000 | 0 | 0 | 308,647,000 | 0 |
| 第3項 特別損失 | 3,667,000 | 0 | 2,807,000 | 0 | 0 | 6,474,000 | 0 |
| 第4項 予備費 | 20,000,000 | 0 | △ 15,618,000 | 0 | 0 | 4,382,000 | 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 3,625,542,014 | 円 5,279,014 | (うち、仮受消費税及び地方消費税 160,964,532 円) |
| 1,843,823,326 | △ 88,674 | (うち、仮受消費税及び地方消費税 160,538,897 円) |
| 1,780,961,022 | 4,611,022 | (うち、仮受消費税及び地方消費税 362,344 円) |
| 757,666 | 756,666 | (うち、仮受消費税及び地方消費税 63,291 円) |

| 合計 | 決算額 | 地方公営 企業業法 26条の 26項の 繰越規 定額 | 不用額 | 備 考 |
|--------------------|--------------------|---|-----------------|---|
| 円 3,448,210,000 | 円 3,402,947,243 | 円 0 | 円 45,262,757 | (うち、仮払消費税及び地方消費税 67,195,494 円) ※うち、消費税及び地方消費税 36,882,400 円 |
| 3,128,707,000 | 3,102,371,994 | 0 | 26,335,006 | (うち、仮払消費税及び地方消費税 66,762,290 円) |
| 308,647,000 | 294,102,193 | 0 | 14,544,807 | ※うち、消費税及び地方消費税 36,882,400 円 |
| 6,474,000 | 6,473,056 | 0 | 944 | (うち、仮払消費税及び地方消費税 433,204 円) |
| 4,382,000 | 0 | 0 | 4,382,000 | |

(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 | 1,682,382,000 | △ 2,241,000 | 1,680,141,000 | 362,900,000 |
| 第1項 企業債 | 965,800,000 | △ 74,400,000 | 891,400,000 | 189,900,000 |
| 第2項 出資金 | 68,088,000 | 614,000 | 68,702,000 | 0 |
| 第3項 補助金 | 547,502,000 | 71,545,000 | 619,047,000 | 173,000,000 |
| 第4項 負担金等 | 100,992,000 | 0 | 100,992,000 | 0 |

支 出

| 区 分 | 予 算 額 | | | | | | 地方公営企業法第26条の規定による繰越額 | 継続費 繰越額 |
|--------------|---------------|-------------|------------|-----------|---------------|----------------------|----------------------|------------|
| | 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 | 円 | |
| 第1款 資本的支出 | 3,065,355,000 | △ 1,662,000 | 0 | 0 | 3,063,693,000 | 382,000,000 | 0 | |
| 第1項 建設改良費 | 1,690,961,000 | △ 1,662,000 | 0 | 0 | 1,689,299,000 | 382,000,000 | 0 | |
| 第2項 企業債元金償還金 | 1,364,394,000 | 0 | 0 | 0 | 1,364,394,000 | 0 | 0 | |
| 第3項 予備費 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 10,000,000 | 0 | 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103,764,478円を除く）が資本的支出額に不足する資金44,212,717円、当年度分損益勘定留保資金1,160,489,743円及び減債積立金79,445,885円で補填した。

消費税及び地方消費税込み

| 額 | | 合 計 | 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 | 円 | | | | |
| 0 | 2,043,041,000 | 1,373,973,950 | △ 669,067,050 | 予算額のうち611,655,000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条の規程による繰越額に係る財源充当額103,764,478円を含む | |
| 0 | 1,081,300,000 | 698,200,000 | △ 383,100,000 | 予算額のうち323,300,000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条の規程による繰越額に係る財源充当額51,200,000円を含む | |
| 0 | 68,702,000 | 68,702,000 | 0 | | |
| 0 | 792,047,000 | 500,891,000 | △ 291,156,000 | 予算額のうち288,355,000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条の規程による繰越額に係る財源充当額52,564,478円を含む | |
| 0 | 100,992,000 | 106,180,950 | 5,188,950 | | |

| 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 | |
| 3,445,693,000 | 2,611,182,065 | 757,494,600 | 0 | 757,494,600 | 77,016,335 | (うち、仮払消費税及び地方消費税 105,322,869円) |
| 2,071,299,000 | 1,246,790,942 | 757,494,600 | 0 | 757,494,600 | 67,013,458 | (うち、仮払消費税及び地方消費税 105,322,869円) |
| 1,364,394,000 | 1,364,391,123 | 0 | 0 | 0 | 2,877 | |
| 10,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10,000,000 | |

額1,340,972,593円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額56,824,248円、過年度分損益勘定留保

令和4年度 会津若松市下水道事業損益計算書

(令和4年4月1日から令和5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 | 1,603,858,485 | | |
| (2) 他会計負担金 | 77,536,000 | | |
| (3) その他の営業収益 | 1,889,944 | 1,683,284,429 | |
| | | | |
| 2 営業費用 | | | |
| (1) 管渠費 | 109,393,259 | | |
| (2) 処理場費 | 401,564,133 | | |
| (3) 浄化槽費 | 146,706,309 | | |
| (4) 普及費 | 20,142,561 | | |
| (5) 業務費 | 77,849,843 | | |
| (6) 総係費 | 99,891,461 | | |
| (7) 減価償却費 | 2,175,972,997 | | |
| (8) 資産減耗費 | 4,089,141 | 3,035,609,704 | |
| | | | |
| 営業損失 | | | 1,352,325,275 |
| | | | |
| 3 営業外収益 | | | |
| (1) 受取利息及び配当金 | 32 | | |
| (2) 他会計負担金 | 590,410,000 | | |
| (3) 補助金 | 200,599,000 | | |
| (4) 長期前受金戻入 | 985,375,722 | | |
| (5) 雑収益 | 4,332,184 | 1,780,716,938 | |

| | 円 | 円 | 円 |
|-----------------------|------------------|--------------------|---------------------------|
| 4 営業外費用 | | | |
| (1) 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 257,154,771 | | |
| (2) 雑支出 | <u>120,892</u> | <u>257,275,663</u> | <u>1,523,441,275</u> |
| 経常利益 | | | 171,116,000 |
| 5 特別利益 | | | |
| (1) 過年度損益修正益 | <u>694,375</u> | 694,375 | |
| 6 特別損失 | | | |
| (1) 過年度損益修正損 | <u>6,039,852</u> | <u>6,039,852</u> | <u>△ 5,345,477</u> |
| 当年度純利益 | | | 165,770,523 |
| 前年度繰越利益剰余金 | | | 150,662,613 |
| その他未処分利益 剰余金変動額 | | | <u>79,445,885</u> |
| 当年度未処分利益剰余金 | | | <u><u>395,879,021</u></u> |

令和4年度 会津若松市下水道事業剰余金計算書

(令和4年4月1日から令和5年3月31日まで)

(単位：円)

| | 資本金 | 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 | 11,514,176,891 | 188,136,019 | 188,136,019 | 0 | 297,148,649 | 297,148,649 | 11,999,461,559 |
| 前年度処分額 | 0 | 0 | 0 | 146,486,036 | △146,486,036 | 0 | 0 |
| 議会の議決による処分額 | 0 | 0 | 0 | 146,486,036 | △146,486,036 | 0 | 0 |
| 減債積立金の積立て | 0 | 0 | 0 | 146,486,036 | △146,486,036 | 0 | 0 |
| 処分後残高 | 11,514,176,891 | 188,136,019 | 188,136,019 | 146,486,036 | <small>(繰越利益剰余金)</small> 150,662,613 | 297,148,649 | 11,999,461,559 |
| 当年度変動額 | 68,702,000 | 0 | 0 | △79,445,885 | 245,216,408 | 165,770,523 | 234,472,523 |
| 他会社計金 | 68,702,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 68,702,000 |
| 積立金の崩し | 0 | 0 | 0 | △79,445,885 | 79,445,885 | 0 | 0 |
| 当年度純利益 | 0 | 0 | 0 | 0 | 165,770,523 | 165,770,523 | 165,770,523 |
| 当年度末高 | 11,582,878,891 | 188,136,019 | 188,136,019 | 67,040,151 | <small>(当年度未処分利益剰余金)</small> 395,879,021 | 462,919,172 | 12,233,934,082 |

令和4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 | 11,582,878,891 | 188,136,019 | 395,879,021 |
| 議会の議決による処分額 | 79,445,885 | 0 | △230,108,498 |
| 資本金への組入れ | 79,445,885 | 0 | △79,445,885 |
| 減債積立金の積立て | 0 | 0 | △150,662,613 |
| 処分後残高 | 11,662,324,776 | 188,136,019 | <small>(繰越利益剰余金)</small> 165,770,523 |

令和4年度 会津若松市下水道事業貸借対照表

(令和5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 | △ 57,660,015 | | 273,913,376 | |
| ハ 構築物 | 50,484,851,156 | | | |
| 減価償却累計額 | △ 5,249,142,598 | | 45,235,708,558 | |
| ニ 機械及び装置 | 5,196,331,044 | | | |
| 減価償却累計額 | △ 1,226,336,309 | | 3,969,994,735 | |
| ホ 車両運搬具 | 3,167,650 | | | |
| 減価償却累計額 | △ 1,156,094 | | 2,011,556 | |
| ヘ 工具器具及び備品 | 102,958,822 | | | |
| 減価償却累計額 | △ 18,799,182 | | 84,159,640 | |
| ト 建設仮勘定 | | 721,212,418 | | |
| 有形固定資産合計 | | | 51,161,545,538 | |
| (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 | | | | 51,163,340,086 |
| 2 流動資産 | | | | |
| (1) 現金預金 | | | | |
| イ 現金 | | 30,000 | | |
| ロ 預金 | | 731,147,926 | | |
| 現金預金合計 | | | 731,177,926 | |
| (2) 未収金 | | | | |
| イ 営業未収金 | | 219,198,402 | | |
| ロ 営業外未収金 | | 28,424,865 | | |
| ハ その他未収金 | | 103,468,865 | | |
| 貸倒引当金 | △ 907,908 | | | |
| 未収金合計 | | | 350,184,224 | |

| | 円 | 円 | 円 | 円 |
|---------|---|--------------------|-------------|------------------------------|
| (3) 前払金 | | | | |
| イ 前払金 | | 113,900,000 | | |
| 前払金合計 | | <u>113,900,000</u> | 113,900,000 | |
| 流動資産合計 | | | | <u>1,195,262,150</u> |
| 資産合計 | | | | <u><u>52,358,602,236</u></u> |

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 | | 15,607,347,888 | | |
| ロ その他企業債 | | 212,775,000 | | |
| 企業債合計 | | <u>15,820,122,888</u> | 15,820,122,888 | |
| 固定負債合計 | | | | 15,820,122,888 |
| 4 流動負債 | | | | |
| (1) 企業債 | | | | |
| イ 建設改良費等 | | | | |
| 企業債 | | 1,313,163,262 | | |
| ロ その他企業債 | | 34,475,000 | | |
| 企業債合計 | | <u>1,347,638,262</u> | 1,347,638,262 | |
| (2) 未払金 | | | | |
| イ 営業未払金 | | 138,896,650 | | |
| ロ 営業外未払金 | | 21,130,600 | | |
| ハ その他未払金 | | 489,768,283 | | |
| 未払金合計 | | <u>649,795,533</u> | 649,795,533 | |
| (3) 引当金 | | | | |
| イ 賞与引当金 | | 18,658,095 | | |
| 引当金合計 | | <u>18,658,095</u> | 18,658,095 | |
| (4) その他流動負債 | | | | |
| イ 預り金 | | 5,374,084 | | |
| その他流動負債合計 | | <u>5,374,084</u> | 5,374,084 | |
| 流動負債合計 | | | | 2,021,465,974 |

| | 円 | 円 | 円 | 円 |
|---------------------|---|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| 5 繰延収益 | | | | |
| (1) 長期前受金 | | | | |
| イ 受贈財産評価額 | | 5,468,360,945 | | |
| ロ 負担金等 | | 1,428,117,728 | | |
| ハ 補助金 | | <u>18,359,730,778</u> | | |
| 長期前受金合計 | | | 25,256,209,451 | |
| (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 | △ | 589,081,436 | | |
| ロ 負担金等 収益化累計額 | △ | 121,730,856 | | |
| ハ 補助金 収益化累計額 | △ | <u>2,262,317,867</u> | | |
| 長期前受金 収益化累計額合計 | | | △ 2,973,130,159 | |
| 繰延収益合計 | | | | <u>22,283,079,292</u> |
| 負債合計 | | | | <u>40,124,668,154</u> |

資 本 の 部

| | 円 | 円 | 円 | 円 |
|-------------------|---|--------------------|-------------|-----------------------|
| 6 資本金 | | | | 11,582,878,891 |
| 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 | | 67,040,151 | | |
| ロ 当年度未処分 利益剰余金 | | <u>395,879,021</u> | | |
| 利益剰余金合計 | | | 462,919,172 | |
| 剰余金合計 | | | | <u>651,055,191</u> |
| 資本合計 | | | | <u>12,233,934,082</u> |
| 負債資本合計 | | | | <u>52,358,602,236</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 4 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 1,818,447,701 円である。

2 引当金の取崩し

(1) 賞与引当金の取崩し

令和4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55,007,013円を支出することとなったため、令和3年度の負担に属する賞与引当金17,962,761円を取り崩した。

(2) 貸倒引当金の取崩し

令和4年度において、平成20年度から平成29年度の債権に属する不納欠損による損失として2,054,162円を補填することとなったため、貸倒引当金633,070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4年4月1日から令和5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 | 1,594,881,205 | 43,773,714 | 44,629,510 | 1,683,284,429 |
| 営業費用 | 2,566,489,813 | 233,075,184 | 236,044,707 | 3,035,609,704 |
| 営業損益 | △971,608,608 | △189,301,470 | △191,415,197 | △1,352,325,275 |
| 営業外収益 | 1,331,419,880 | 223,990,241 | 225,306,817 | 1,780,716,938 |
| 営業外費用 | 216,056,511 | 28,782,983 | 12,436,169 | 257,275,663 |
| 経常損益 | 143,754,761 | 5,905,788 | 21,455,451 | 171,116,000 |
| セグメント資産 | 45,438,075,609 | 5,230,520,294 | 1,690,006,333 | 52,358,602,236 |
| セグメント負債 | 34,304,253,061 | 4,116,771,710 | 1,703,643,383 | 40,124,668,154 |
| その他の項目 | | | | |
| 一般会計繰入金 | 579,375,000 | 219,048,000 | 197,190,000 | 995,613,000 |
| 企業債残高 | 14,441,114,518 | 1,581,993,317 | 1,144,653,315 | 17,167,761,150 |
| 減価償却費 | 1,927,336,048 | 168,586,938 | 80,050,011 | 2,175,972,997 |