

令和5年度
(2023年度)

石岡市農業集落排水事業会計決算書

目

次

令和5年度 石岡市農業集落排水事業会計決算報告書	P 1 ～ P 4
令和5年度 石岡市農業集落排水事業会計損益計算書	P 5
令和5年度 石岡市農業集落排水事業会計剰余金計算書 令和5年度 石岡市農業集落排水事業会計剰余金処分計算書(案)	P 6 ～ P 7
令和5年度 石岡市農業集落排水事業会計貸借対照表	P 8 ～ P 9

令和5年度石岡市 農業集落排水

(1) 収益的収入及び支出

収 入

区 分	予 算			合 計
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	地方公営企業法 第24条第3項の 規定に係る額 支出額に充 財 源 当 額	
第1款 農業集落排水事業収益	469,257,000	△ 19,263,000	0	449,994,000
第1項 営業収益	48,651,000	0	0	48,651,000
第2項 営業外 収 益	420,605,000	△ 19,263,000	0	401,342,000
第3項 特別利益	1,000	0	0	1,000

支 出

区 分	予 算					小 計
	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	
第2款 農業集落排水事業費用	337,969,000	△ 24,008,000	0	0	0	313,961,000
第1項 営業費用	304,879,000	△ 24,008,000	0	0	0	280,871,000
第2項 営業外 費 用	30,581,000	0	0	0	0	30,581,000
第3項 特別損失	2,009,000	0	0	0	0	2,009,000
第4項 予 備 費	500,000	0	0	0	0	500,000

事業会計決算報告書

(単位：円)

決算額	予算額に比べ 決算額の増減	備考
430,621,010	△ 19,372,990	
48,122,415	△ 528,585	
382,498,595	△ 18,843,405	
0	△ 1,000	

(単位：円)

額		決 算 額	地 方 公 営 企 業 法 条 第 2 6 項 規 定 に よ る 額	不 用 額	備考
地 方 公 営 企 業 法 条 第 2 6 項 規 定 に よ る 額	合 計				
0	313,961,000	307,056,624	0	6,904,376	
0	280,871,000	278,193,432	0	2,677,568	
0	30,581,000	26,854,192	0	3,726,808	
0	2,009,000	2,009,000	0	0	
0	500,000	0	0	500,000	

収 入					
区 分	予 算				
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	小 計	地方公営企業の繰上 法第26条による 繰越額に充てる 財源	継続費通次 繰越額財源 に係る当に 繰上る額
第3款 資本的収入	1,711,000	0	1,711,000	0	0
第9項 農業集落排水事業 分担金	1,711,000	0	1,711,000	0	0

区 分	算						
	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 の 第 2 条 に 規 定 越 える 繰 越 額	継 続 費 通 越 次 額
第4款 資本の支出	194,662,000	4,745,000	0	0	199,407,000	0	0
第1項 建設費	39,119,000	4,745,000	0	0	43,864,000	0	0
第3項 企業債償還金	154,991,000	0	0	0	154,991,000	0	0
第4項 事業還金 （農集排債準備金）	52,000	0	0	0	52,000	0	0
第5項 予備費	500,000	0	0	0	500,000	0	0

当年度利益剰余金126,106,014円で補填した。

(単位：円)

額	決算額	予算額に比べ 決算額の増減	備考
合計			
1,711,000	1,149,970	△ 561,030	
1,711,000	1,149,970	△ 561,030	

(単位：円)

額	決 算 額	翌 年 度 繰 越 額			不 用 額	備考
合 計		地 方 公 営 企 業 業 法 第 2 6 条 の 規 定 に 繰 越 する 額	継 続 費 繰 越 額	合 計		
199,407,000	198,560,965	0	0	0	846,035	
43,864,000	43,518,766	0	0	0	345,234	
154,991,000	154,990,776	0	0	0	224	
52,000	51,423	0	0	0	577	
500,000	0	0	0	0	500,000	

収支調整額3,338,822円，過年度分 損益勘定留保資金560,861円，当年度分損益勘定留保資金67,405,298円，

令和5年度 石岡市農業集落排水事業会計損益計算書（税抜）

（令和5年4月1日から 令和6年3月31日まで）

	円	円	円
1 営業収益			
（1）農業集落排水使用料	43,747,650		
（2）その他営業収益	0	43,747,650	
2 営業費用			
（1）管渠費 出し山地区	3,036,401		
（2）管渠費 関川地区	6,292,609		
（3）管渠費 東成井地区	8,916,903		
（4）管渠費 石岡西部地区	5,507,274		
（5）管渠費 恋瀬地区	2,284,125		
（6）処理場費 出し山地区	10,048,283		
（7）処理場費 関川地区	10,194,143		
（8）処理場費 東成井地区	25,530,620		
（9）処理場費 石岡西部地区	12,643,755		
（10）総 係 費	23,237,252		
（11）減 価 償 却 費	160,862,045		
（12）資産減耗費	515,601	269,069,011	
営業損失			225,321,361
3 営業外収益			
（1）受取利息及び配当金	51,423		
（2）他会計負担金	90,018,000		
（3）他会計補助金	197,190,000		
（4）県補助金	1,014,000		
（5）長期前受金戻入	93,972,346		
（6）雑 収 益	650	382,246,419	
4 営業外費用			
（1）支払利息及び企業債取扱諸費	26,854,192		
（2）雑 支 出	7,836,302	34,690,494	347,555,925
経 常 利 益			122,234,564
5 特別利益			
（1）過年度損益修正益	0	0	
6 特別損失			
（1）過年度損益修正損	2,009,000	2,009,000	△ 2,009,000
当 年 度 純 利 益			120,225,564
前年度繰越利益剰余金			57,292,066
その他未処分利益剰余金変動額			125,159,076
当年度未処分利益剰余金			302,676,706

令和 5 年度 石岡市農業集落排水事業会計剰余金計算書(税抜)
(令和 5 年 4 月 1 日から 令和 6 年 3 月 3 1 日まで)

令和 5 年度 石岡市農業集落排水事業会計剰余金処分計算書(案)

令和5年度 石岡市農業集落排水

(令和5年4月1日から

	資 本 金							剰		
	自 資 本 ①	己 金 資 本 ②	有 金 繰 上 ③	入 組 金 資 本 ④	入 借 金 資 本 ⑤	入 金 資 合 ①+②+③+ ④+⑤=A	本 金 計 ①+②+③+ ④+⑤=A	資 本 剰		
								他 会 計 補 助 金 ⑥	国 庫 補 助 金 ⑦	県 補 助 金 ⑧
前 年 度 末 残 高		0	534,711,475	0	0	0	534,711,475	20,729,079	38,495,390	0
前 年 度 処 分 額		0	0	0	135,810,692	0	135,810,692	0	0	0
議 会 の 議 決 に よ る 処 分 額		0	0	0	135,810,692	0	135,810,692	0	0	0
組 入 資 本 金 へ の 組 入 れ 額		0	0	0	135,810,692	0	135,810,692	0	0	0
減 債 積 立 金 の 積 立 額		0	0	0	0	0	0	0	0	0
建 設 改 良 積 立 金 の 積 立 額		0	0	0	0	0	0	0	0	0
利 益 積 立 金 の 積 立 額		0	0	0	0	0	0	0	0	0
未 処 理 欠 損 金 の 補 填 額		0	0	0	0	0	0	0	0	0
処分後残高		0	534,711,475	0	135,810,692	0	670,522,167	20,729,079	38,495,390	0
当 年 度 変 動 額		0	0	0	0	0	0	0	0	0
一 般 会 計 出 資 金 受 入 額		0	0	0	0	0	0	0	0	0
自 己 資 本 金 組 入 額		0	0	0	0	0	0	0	0	0
国 庫 補 助 金 返 還 額		0	0	0	0	0	0	0	0	0
資 本 的 収 支 不 足 補 填 額		0	0	0	0	0	0	0	0	0
そ の 他 未 処 分 利 益 剰 余 金 変 動 額		0	0	0	0	0	0	0	0	0
減 債 積 立 金 の 振 替		0	0	0	0	0	0	0	0	0
当 年 度 純 利 益		0	0	0	0	0	0	0	0	0
当年度末残高		0	534,711,475	0	135,810,692	0	670,522,167	20,729,079	38,495,390	0

(注) 1. この計算書における△表記は、減少、損失または欠損を示します。
2. 議会の議決による処分額の欄は、法第32条第2項の規定により議決の処分を行ったものです。

令和5年度 石岡市農業集落排水事業会計剰余金処分計算書(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	670,522,167	59,224,469	302,676,706
議会の議決による処分額	125,159,076	0	△ 251,265,090
自己資本金への組入額	125,159,076	0	△ 125,159,076
減債積立金の積立額	0	0	△ 126,106,014
建設改良積立金の積立額	0	0	0
処分後残高	795,681,243	59,224,469	(繰越利益剰余金) 51,411,616

(注) 1. この計算書における△表記は、減少、損失または欠損を示します。

事業会計剰余金計算書（税抜）

令和6年3月31日まで）

（単位：円）

余 金		余 金						資 本 合 計 A + D
寄 付 ⑨	資 本 剰 余 金 ⑥ + ⑦ + ⑧ + ⑨ = B	減 債 積 立 金 ⑩	建 設 改 良 積 立 金 ⑪	利 益 積 立 金 ⑫	未 処 分 利 益 ⑬	利 益 剰 余 金 ⑩ + ⑪ + ⑫ + ⑬ = C	剰 余 金 合 計 B + C = D	
0	59,224,469	0	0		318,261,834	318,261,834	377,486,303	912,197,778
0	0	125,159,076	0	0	△ 260,969,768	△ 135,810,692	△ 135,810,692	0
0	0	125,159,076	0	0	△ 260,969,768	△ 135,810,692	△ 135,810,692	0
0	0	0	0	0	△ 135,810,692	△ 135,810,692	△ 135,810,692	0
0	0	125,159,076	0	0	△ 125,159,076	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	59,224,469	125,159,076	0	0	(繰越利益剰余金) 57,292,066	182,451,142	241,675,611	912,197,778
0	0	△ 125,159,076	0	0	245,384,640	120,225,564	120,225,564	120,225,564
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	△ 125,159,076	0	0	125,159,076	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	120,225,564	120,225,564	120,225,564	120,225,564
0	59,224,469	0	0	0	(当年度未処分利益剰余金) 302,676,706	302,676,706	361,901,175	1,032,423,342

令和5年度 石岡市農業集落排水事業会計貸借対照表（税抜）

（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		90,020,780		
ロ 建 物	548,604,078			
減価償却累計額	△ 74,160,438	474,443,640		
ハ 構 築 物	4,720,526,326			
減価償却累計額	△ 562,547,632	4,157,978,694		
ニ 機 械 及 び 装 置	146,662,872			
減価償却累計額	△ 37,733,280	108,929,592		
ホ 車両運搬具	54,950			
減価償却累計額	0	54,950		
ヘ 工具, 器具及び備品	0			
減価償却累計額	0	0		
ト 建 設 仮 勘 定		0		
有形固定資産合計			4,831,427,656	
(2) 投資その他の資産				
イ 基 金		171,319,509		
投資その他資産合計			171,319,509	
固 定 資 産 合 計				5,002,747,165
2. 流動資産				
(1) 現 金 ・ 預 金			9,597,857	
(2) 未 収 金				
イ 営 業 未 収 金		9,657,870		
ロ 営 業 外 未 収 金		1,014,000		
ハ そ の 他 未 収 金		1,076,720		
未収金貸倒引当金		△ 3,305,939		
未 収 金 合 計			8,442,651	
流 動 資 産 合 計				18,040,508
資 産 合 計				<u>5,020,787,673</u>

《 負 債 の 部 》

円

円

円

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

1, 069, 029, 005

企 業 債 合 計

1, 069, 029, 005

固 定 負 債 合 計

1, 069, 029, 005

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

153, 482, 692

企 業 債 合 計

153, 482, 692

(2) 未 払 金

イ 営 業 未 払 金

6, 215, 401

未 払 金 合 計

6, 215, 401

(3) 引 当 金

イ 賞 与 引 当 金

898, 000

引 当 金 合 計

898, 000

流 動 負 債 合 計

160, 596, 093

5. 繰延収益

(1) 長 期 前 受 金

3, 143, 797, 123

(2) 長期前受金収益化累計額

△ 385, 057, 890

繰 延 収 益 合 計

2, 758, 739, 233

負 債 合 計

3, 988, 364, 331

《 資 本 の 部 》

6. 資本金

イ 固 有 資 本 金

534, 711, 475

ロ 組 入 資 本 金

135, 810, 692

資 本 金 合 計

670, 522, 167

7. 剰余金

(1) 資 本 剰 余 金

イ 他 会 計 補 助 金

20, 729, 079

ロ 国 庫 補 助 金

38, 495, 390

資 本 剰 余 金 合 計

59, 224, 469

(2) 利 益 剰 余 金

イ 減 債 積 立 金

0

ロ 当年度未処分利益剰余金

302, 676, 706

利 益 剰 余 金 合 計

302, 676, 706

剰 余 金 合 計

361, 901, 175

資 本 合 計

1, 032, 423, 342

負 債 資 本 合 計

5, 020, 787, 673

令和5年度 石岡市農業集落排水事業会計

決 算 附 属 明 細 書

目 次

令和５年度 石岡市農業集落排水事業会計報告書	P 1 0 ～ P 1 3
令和５年度 石岡市農業集落排水事業会計収益費用明細書	P 1 4 ～ P 1 7
令和５年度 石岡市農業集落排水事業会計キャッシュ・フロー 計算書	P 1 8
令和５年度 石岡市農業集落排水事業会計固定資産明細書	P 1 9 ～ P 2 0
令和５年度 石岡市農業集落排水事業会計企業債明細書	P 2 1 ～ P 2 6
注記表	P 2 7
令和５年度 決算不合一覧表	P 2 8

令和5年度 石岡市農業集落排水事業会計報告書

1. 概 況

(1) 業務状況について

本市の農業集落排水事業について、排水区域については、前年度と同様の 496.0ha、年間有収水量については、前年度と比較して 4,803 m³増加し、337,799 m³となりました。

また、1日平均有収水量については、前年度と比較して 13 m³増加し、923 m³となりました。

年度末における水洗化人口については、前年度と比較して 60人減少し、3,437 人となりました。

また、水洗化率については、前年度と比較して 0.09%減少し、74.47%となりました。

(2) 経営状況について(金額は税抜)

収益的収支状況について、事業収入総額は 425,994,069円で、営業収益については、農業集落排水使用料で 43,747,650 円となっており、営業外収益については、一般会計補助金等として 287,208,000 円を補填財源的に収入しております。

農業集落排水使用料について、人口減少による減収が見込まれることから継続して接続促進を行い収入の確保に努めてまいります。

事業費用総額は、305,768,505 円で、主に管渠、処理施設を維持していくために必要な経常経費が含まれておりますが、老朽化に伴う修繕費等の費用が増加傾向にあることから、計画的な修繕計画に基づき費用の抑制に努めてまいります。

(3) 建設改良工事について

主な建設改良工事として、石岡西部地区における柵設置工事を施工しました。

(4) 議会議決事項

議案番号	件 名	提出年月日	議決年月日
議案第74号	令和5年度石岡市農業集落排水事業会計補正予算(第1号)	令和5年8月29日	令和5年9月14日
議案第84号	令和4年度石岡市農業集落排水事業会計未処分利益剰余金の処分及び決算認定について	令和5年8月29日	令和5年9月7日 継続審査 令和5年11月28日 可決及び認定
議案第97号	令和5年度石岡市農業集落排水事業会計補正予算(第2号)	令和5年11月28日	令和5年12月15日
議案第104号	石岡市下水道事業等の設置等に関する条例の一部を改正する条例を制定することについて	令和5年11月28日	令和5年12月15日
議案第12号	令和6年度石岡市農業集落排水事業会計予算	令和6年2月20日	令和6年3月15日
議案第21号	令和5年度石岡市農業集落排水事業会計補正予算(第3号)	令和6年2月20日	令和6年3月15日

(5) 行政官庁許認可事項

該当事項なし

(6) 職員に関する事項

令和6年3月31日現在 (単位:人)

職 名	課長補佐	会計担当	業務担当	合 計
事務職員	1	0	2	3
その他の職員	0	0	0	0
合 計	1	0	2	3

(7) 料金その他供給条件の設定、変更に関する事項

該当事項なし

2. 工 事

(1) 新設工事の概況(130万円以上)

該当工事なし

(2) 改良工事の概況(130万円以上)

事 業 名	内 容	税 込 金 額	工 期
令和5年度東成井第一地区農集排No. 16ポンプ場等 ポンプ交換工事	東成井第一地区農集排 マンホールポンプ場 No. 16-No. 2ポンプ No. 26-No. 1ポンプ 東成井第二地区農集排 マンホールポンプ場 No. 6-No. 1ポンプ	2,365,000円	令和5年4月29日 ～ 令和5年8月26日
令和5年度東成井第一地区農集排処理場No. 2汚泥 供給ポンプ交換工事	東成井第一地区農集排 処理場 No. 2 汚泥 供給ポンプ	2,398,000円	令和5年5月25日 ～ 令和6年3月15日
令和5年度東成井地区農集排処理場機械設備交換 工事	東成井第一地区農集排 処理場 処理水 ポンプ ろ過 ポンプ 散水 ポンプ 東成井第二地区農集排 処理場 処理水槽 水中 攪拌ポンプ 処理水 ポンプ	3,905,000円	令和5年6月10日 ～ 令和5年12月6日
令和5年度関川地区農集排処理場No. 1汚泥供給ポ ンプ交換工事	関川地区農集排 処理場 No. 1 汚泥 供給ポンプ	2,431,000円	令和5年6月27日 ～ 令和5年12月3日
令和5年度東成井第一地区農集排No. 7ポンプ場等 ポンプ交換工事	東成井第一地区農集排 マンホールポンプ場 No. 7-No. 2ポンプ	2,365,000円	令和5年8月10日 ～ 令和5年12月7日
令和5年度出し山地区農集排処理場急速攪拌機交 換工事	出し山地区農集排 処理場 急速攪拌機	2,849,000円	令和5年9月14日 ～ 令和6年2月10日
令和5年度 石岡西部地区農集排処理場No. 1回分槽 水位計交換工事	石岡西部地区農集排 処理場 No. 1回分槽水位計	2,959,000円	令和5年9月14日 ～ 令和6年2月20日
令和5年度東成井第二地区農集排処理場機械設備 交換工事	東成井第二地区農集排 処理場 放流槽非常用エンジンポンプ 処理水 ポンプ	4,488,000円	令和5年10月17日 ～ 令和6年3月14日

(3) 保存工事の概況(130万円以上)

事 業 名	内 容	税 込 金 額	工 期
令和5年度関川地区農集排処理場しき脱水機修繕 工事	関川地区農集排 処理場 しき脱水機	1,430,000円	令和5年9月27日 ～ 令和6年1月4日

3. 業 務

(1) 業 務 量

① 行政区域内人口(人)

事 項	令 和 4 年 度	令 和 5 年 度	比 較	
			増 減	比 率
行政区域内人口	71,524 人	70,540 人	△ 984 人	△ 1.38 %

② 処理区域内人口(人)

事 項	令 和 4 年 度	令 和 5 年 度	比 較	
			増 減	比 率
処理区域内人口	4,690 人	4,615 人	△ 75 人	△ 1.60 %

③ 水洗化人口（人）

事 項	令 和 4 年 度	令 和 5 年 度	比 較	
			増 減	比 率
水 洗 化 人 口	3,497 人	3,437 人	△ 60 人	△ 1.72 %

④ 普及率（%）

事 項	令 和 4 年 度	令 和 5 年 度	比 較	
			増 減	比 率
普 及 率	6.56 %	6.54 %	△ 0.02 %	△ 0.30 %

⑤ 水洗化率（%）

事 項	令 和 4 年 度	令 和 5 年 度	比 較	
			増 減	比 率
水 洗 化 率	74.56 %	74.47 %	△ 0.09 %	△ 0.12 %

⑥ 年間流入量（m³）

事 項	令 和 4 年 度	令 和 5 年 度	比 較	
			増 減	比 率
年 間 流 入 水 量	344,728 m³	372,776 m³	28,048 m³	8.14 %

⑦ 年間有収水量（m³）

事 項	令 和 4 年 度	令 和 5 年 度	比 較	
			増 減	比 率
年 間 有 収 水 量	332,996 m³	337,799 m³	4,803 m³	1.44 %

⑧ 有収率（%）

事 項	令 和 4 年 度	令 和 5 年 度	比 較	
			増 減	比 率
有 収 率	96.60 %	90.62 %	△ 5.98 %	△ 6.19 %

（２）事業収入に関する事項（税抜）

科 目	令 和 4 年 度	令 和 5 年 度	比 較	
			増 減	比 率
営 業 収 益	44,726,820 円	43,747,650 円	△ 979,170 円	△ 2.19 %
営 業 外 収 益	390,811,459 円	382,246,419 円	△ 8,565,040 円	△ 2.19 %
特 別 利 益	193,685 円	0 円	△ 193,685 円	△ 100.00 %
計	435,731,964 円	425,994,069 円	△ 9,737,895 円	△ 2.23 %

（３）事業費用に関する事項（税抜）

科 目	令 和 4 年 度	令 和 5 年 度	比 較	
			増 減	比 率
営 業 費 用	277,275,861 円	269,069,011 円	△ 8,206,850 円	△ 2.96 %
営 業 外 費 用	38,203,391 円	34,690,494 円	△ 3,512,897 円	△ 9.20 %
特 別 損 失	1,926,716 円	2,009,000 円	82,284 円	4.27 %
計	317,405,968 円	305,768,505 円	△ 11,637,463 円	△ 3.67 %

4. 会 計

(1) 重要契約の要旨 (130万円以上 ・ 税込金額)

契約年月日	金 額	件 名	契約相手方
平成30年3月29日	1,302,155 円	下水道使用料等徴収業務委託に関する協定（農業集落排水事業）（令和5年度分）	湖北水道企業団
令和5年4月1日	6,963,000 円	施設管理業務委託（農業集落排水出し山処理場・マンホールポンプ場）（債務負担行為）（令和5年度分）	環境ウィザード㈱
令和5年4月1日	8,359,422 円	施設管理業務委託（農業集落排水関川処理場・マンホールポンプ場）（債務負担行為）（令和5年度分）	環境ウィザード㈱
令和5年4月1日	8,781,334 円	施設管理業務委託（農業集落排水石岡西部処理場・マンホールポンプ場）（債務負担行為）（令和5年度分）	㈱フジクリーン茨城
令和5年4月1日	13,688,941 円	施設管理業務委託（農業集落排水東成井第1・第2処理場・マンホールポンプ場・農業集落排水恋瀬マンホールポンプ場）（債務負担行為）（令和5年度分）	水ingAM㈱東関東営業所
令和5年4月1日	3,557,400 円	令和5年度汚泥運搬業務委託その1（農業集落排水東成井第2処理場）（単価契約）	(有)博愛社
令和5年4月1日	4,138,200 円	令和5年度農業集落排水汚泥処理業務委託（単価契約）	(有)鬼澤商事
令和5年4月28日	2,365,000 円	令和5年度東成井第一地区農集排水No.16ポンプ場等ポンプ交換工事	㈱進貢
令和5年5月24日	2,398,000 円	令和5年度東成井第一地区農集排水処理場No.2汚泥供給ポンプ交換工事	荏原実業㈱茨城営業所
令和5年6月9日	3,905,000 円	令和5年度東成井地区農集排水処理場機械設備交換工事	荏原実業㈱茨城営業所
令和5年6月26日	2,431,000 円	令和5年度関川地区農集排水処理場No.1汚泥供給ポンプ交換工事	荏原実業㈱茨城営業所
令和5年8月9日	2,365,000 円	令和5年度東成井第一地区農集排水No.7ポンプ場等ポンプ交換工事	㈱進貢
令和5年9月13日	2,959,000 円	令和5年度 石岡西部地区農集排水処理場No.1回分槽水位計交換工事	㈱第一テクノ茨城営業所
令和5年9月13日	2,849,000 円	令和5年度出し山地区農集排水処理場急速攪拌機交換工事	㈱第一テクノ茨城営業所
令和5年9月26日	1,430,000 円	令和5年度関川地区農集排水処理場しと脱水機修繕工事	荏原実業㈱茨城営業所
令和5年9月25日	3,602,000 円	令和5年度石岡市公共下水道事業等固定資産調査・評価データ作成及び公営企業会計支援資料作成業務委託（農業集落排水事業）	国際航業㈱水戸営業所
令和5年10月16日	4,488,000 円	令和5年度東成井第二地区農集排水処理場機械設備交換工事	荏原実業㈱茨城営業所

(2) 企業債の概況

(単位：円)

区 分	前年度末残高	当年度借入額	計	当年度償還額	当年度末残高
財 政 融 資 資 金	873,479,779	0	873,479,779	98,719,957	774,759,822
地方公共団体金融機構	490,582,694	0	490,582,694	53,870,819	436,711,875
金 融 機 関	13,440,000	0	13,440,000	2,400,000	11,040,000
計	1,377,502,473	0	1,377,502,473	154,990,776	1,222,511,697

(3) その他会計経理に関する重要事項

・不課税収入の用途については以下のとおりです。

- ① 農業集落排水事業収益 営業外収益 一般会計繰入金 287,208,000 円のうち、企業債償還利子（特定収入以外）に26,854,192 円、動力費等の課税支出（特定収入）に86,199,323円、給料や手当等の人件費等の不課税支出・非課税支出（特定収入以外）に14,669,043円、減価償却費及び資産減耗費（特定収入以外）に159,485,442円を充当しました。
- ② 農業集落排水事業収益 営業外収益 県補助金 1,014,000 円は、接続支援事業費補助金（特定収入以外）に全額充当しました。
- ③ 資本金収入 農業集落排水事業分担金 1,149,970 円は、建設改良費 管渠費（特定収入）に全額充当しました。

令和5年度 石岡市農業集落排水事業会計収益費用明細書(税抜)

[収益的收入]

(単位:円)

款	項	目	節	金 額	備 考
農業集落排水事業収益				425,994,069	
	営業収益			43,747,650	
		農業集落排水使用料		43,747,650	
			現 年 分	43,747,650	
		その他の営業収益		0	
			手 数 料	0	
			雑 収 益	0	
	営業外収益			382,246,419	
		受 取 利 息 及 び 配 当 金		51,423	
			基 金 利 息	51,423	
		他 会 計 負 担 金		90,018,000	
			他 会 計 負 担 金	90,018,000	
		他 会 計 補 助 金		197,190,000	
			他 会 計 補 助 金	197,190,000	
		県 補 助 金		1,014,000	
			県 補 助 金	1,014,000	
		長期前受金戻入		93,972,346	
			他 会 計 補 助 金	10,044,867	
			国 庫 補 助 金	54,434,707	
			県 補 助 金	22,652,523	
			負 担 金 等	6,840,249	
		雑 収 益		650	
			消 費 税 還 付 金	0	
			地方公務員災害補償 負 担 金	586	
			そ の 他 雑 収 益	64	
	特 別 利 益	過年度損益修正益		0	
			過年度損益修正益	0	
収 益 合 計				425,994,069	

〔収益の支出〕

(単位：円)

款	項	目	節	金 額	備 考
農業集落排水 事業費用				305,768,505	
	営業費用			269,069,011	
		管渠費 出し山地区		3,036,401	
			保 險 料	3,360	
			備 消 品 費	97,000	
			動 力 費	656,219	
			委 託 料	1,138,822	
			賃 借 料	110,000	
			工 事 請 負 費	1,031,000	
		管渠費 関川地区		6,292,609	
			保 險 料	10,500	
			備 消 品 費	98,450	
			動 力 費	1,780,845	
			手 数 料	18,000	
			委 託 料	2,359,814	
			賃 借 料	30,000	
			工 事 請 負 費	1,995,000	
		管渠費 東成井地区		8,916,903	
			保 險 料	9,660	
			備 消 品 費	542,900	
			材 料 費	27,950	
			動 力 費	1,879,203	
			委 託 料	3,692,690	
			賃 借 料	49,500	
			工 事 請 負 費	2,715,000	
		管渠費 石岡西部地区		5,507,274	
			保 險 料	10,080	
			備 消 品 費	98,500	
			動 力 費	1,415,030	
			委 託 料	1,818,464	
			賃 借 料	40,000	
			工 事 請 負 費	2,125,200	

(単位：円)

款	項	目	節	金 額	備 考
		管渠費 恋瀬地区		2,284,125	
			保 険 料	4,620	
			動 力 費	664,038	
			委 託 料	833,167	
			賃 借 料	7,500	
			工 事 請 負 費	110,000	
			負 担 金	664,800	
		処理場費 出し山地区		10,048,283	
			保 険 料	19,280	
			動 力 費	3,354,517	
			手 数 料	20,000	
			委 託 料	6,248,486	
			工 事 請 負 費	406,000	
		処理場費 関川地区		10,194,143	
			保 険 料	20,606	
			動 力 費	2,687,978	
			手 数 料	25,000	
			委 託 料	6,160,559	
			工 事 請 負 費	1,300,000	
		処理場費 東成井地区		25,530,620	
			保 険 料	35,664	
			動 力 費	7,095,137	
			手 数 料	45,000	
			委 託 料	15,940,919	
			工 事 請 負 費	2,413,900	
		処理場費 石岡西部地区		12,643,755	
			保 険 料	15,100	
			動 力 費	2,762,410	
			手 数 料	25,000	
			委 託 料	8,174,945	
			賃 借 料	264,000	
			工 事 請 負 費	1,402,300	

(単位：円)

款	項	目	節	金 額	備 考
		総 係 費		23,237,252	
			給 料	6,900,000	予算額 6,901,000 円
			手 当	4,191,927	予算額 4,253,000 円
			賞与引当金繰入額	898,000	予算額 898,000 円
			法 定 福 利 費	2,130,014	予算額 2,197,000 円
			保 險 料	72,060	
			備 消 品 費	343,677	
			燃 料 費	160,954	
			印 刷 製 本 費	31,690	
			修 繕 費	136,810	
			通 信 運 搬 費	327,276	
			手 数 料	338,818	
			委 託 料	4,260,945	
			賃 借 料	642,480	
			負 担 金	1,963,601	
			公 課 費	17,000	
			貸倒引当金繰入額	822,000	
		減 価 償 却 費		160,862,045	
			有 形 固 定 資 産 減 価 償 却 費	160,862,045	
		資 産 減 耗 費		515,601	
			資 産 減 耗 費	515,601	
	営 業 外 費 用			34,690,494	
		支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費		26,854,192	
			企 業 債 利 息	26,854,192	
		雑 支 出		7,836,302	
			雑 支 出	7,836,302	
	特 別 損 失			2,009,000	
		過年度損益修正損		2,009,000	
			過年度損益修正損	2,009,000	
費 用 合 計				305,768,505	

令和５年度 石岡市農業集落排水事業会計 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：円)

１． 業務活動によるキャッシュ・フロー

当年度純利益	120,225,564
減価償却費	160,862,045
資産減耗費	515,601
賞与引当金の増減額（△は減少）	25,000
貸倒引当金の増減額（△は減少）	807,033
受取利息及び配当金	△ 51,423
長期前受金戻入	△ 93,972,346
支払利息及び企業債取扱諸費	26,854,192
未収金の増減額（△は増加）	2,621,871
未払金の増減額（△は減少）	△ 4,535,656
現金収入を伴わない雑収益	<u>△ 2</u>
小 計	213,351,879
利息及び配当金の受取額	51,423
利息及び企業債取扱諸費の支払額	<u>△ 26,854,192</u>
業務活動によるキャッシュ・フロー	186,549,110

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	△ 40,075,402
基金積立による支出	△ 51,423
負担金等による収入	<u>1,045,428</u>
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 39,081,397

３． 財務活動によるキャッシュ・フロー

建設改良目的企業債の償還による支出	<u>△ 154,990,776</u>
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 154,990,776

資金に係る換算差額	0
資金増加額（又は減少額）	△ 7,523,063
資金期首残高	<u>17,120,920</u>
資金期末残高	9,597,857

令和5年度石岡市農業集落排水

(1)有形固定資産明細書

資産の種類	取 得 額			A
	年度当初現在高 ①	当年度増加額 ②	当年度減少額 ③	年度末現在高 ①+②-③=A
土 地	90,020,780	0	0	90,020,780
建 物	548,604,078	0	0	548,604,078
構 築 物	4,717,952,353	3,089,574	515,601	4,720,526,326
機 械 及 び 装 置	109,575,624	37,087,248	0	146,662,872
車 両 運 搬 具	54,950	0	0	54,950
工 具 器 具 及 び 備 品	0	0	0	0
建 設 仮 勘 定	0	40,075,402	40,075,402	0
合 計	5,466,207,785	80,252,224	40,591,003	5,505,869,006

事業会計固定資産明細書

(単位：円)

減 価 償 却 累 計 額				年 度 末 償 却	備 考
前年度末累計額	当年度増加額	当年度減少額	累 計	未 済 高	
④	⑤	⑥	④＋⑤－⑥＝B	A－B	
0	0	0	0	90,020,780	
57,165,372	16,995,066	0	74,160,438	474,443,640	
429,162,377	133,385,255	0	562,547,632	4,157,978,694	
27,251,556	10,481,724	0	37,733,280	108,929,592	
0	0	0	0	54,950	
0	0	0	0	0	
0	0	0	0	0	
513,579,305	160,862,045	0	674,441,350	4,831,427,656	

令和 5 年 度 石 岡 市 農 業 集 落

種 類		発 行 年 月 日	発 行 総 額	償 還 高	
				当 年 度 償 還 高	償 還 高 累 計
財 政 融 資 資 金	11210	H6. 5. 27	72,700,000	4,624,521	72,700,000
	11210	H7. 5. 26	21,500,000	1,260,018	20,191,005
	11210	H9. 5. 20	9,800,000	486,124	8,263,959
	11210	H9. 5. 20	7,600,000	376,994	6,408,786
	11210	H10. 5. 19	102,500,000	4,758,424	82,490,443
	11210	H10. 5. 19	170,200,000	7,901,305	136,974,373
	11210	H11. 4. 30	70,800,000	3,222,032	53,691,970
	11210	H11. 4. 30	161,700,000	7,358,791	122,626,997
	11210	H12. 5. 19	81,900,000	3,653,740	58,382,600
	11210	H12. 5. 19	232,100,000	10,354,495	165,453,004
	11210	H13. 5. 15	115,300,000	4,961,702	78,263,191
	11210	H13. 5. 15	41,200,000	1,772,959	27,965,685
	11110	H15. 5. 26	38,600,000	1,582,839	23,696,253
	11110	H24. 12. 25	7,000,000	328,471	2,049,883
	11110	H25. 5. 28	14,600,000	526,992	3,054,441
	11110	H25. 12. 24	61,800,000	2,215,190	11,809,838
	11110	H7. 3. 27	140,000,000	8,793,963	130,792,364
	11110	H7. 5. 26	133,200,000	7,806,249	125,090,318
	11110	H8. 5. 27	8,400,000	457,087	7,438,269
	11110	H14. 5. 27	18,400,000	791,137	11,439,091
	11110	H14. 5. 27	5,200,000	223,582	3,232,786
	11110	H16. 5. 27	48,400,000	1,995,878	25,970,737
	11110	H17. 5. 13	13,200,000	533,106	6,579,012
	11110	H17. 9. 26	40,300,000	1,611,475	19,268,080
	11110	H19. 3. 26	56,900,000	2,203,854	23,637,057
	11110	H19. 3. 25	11,800,000	416,405	5,515,178
	11110	H20. 3. 25	101,900,000	3,865,202	38,383,889
	11110	H20. 3. 25	55,400,000	2,101,396	20,868,180
	11110	H21. 3. 25	118,300,000	4,429,722	40,743,651
	11110	H21. 3. 25	54,100,000	2,025,764	18,632,555
	11110	H21. 5. 26	68,000,000	2,526,006	23,035,043
	11110	H21. 5. 26	71,800,000	2,445,613	28,266,101
	11110	H24. 8. 28	30,500,000	1,108,921	7,425,439
	小 計 ①			2,185,100,000	98,719,957

排水事業会計企業債明細書

未償還残高	利率	償還終期	備考	整理番号
0	4.30%	R6. 3. 25	石岡地区	840509
1,308,995	3.85%	R7. 3. 25	石岡地区	840606
1,536,041	2.60%	R9. 3. 25	石岡地区	840810-内01
1,191,214	2.60%	R9. 3. 25	石岡地区	840810-内02
20,009,557	2.00%	R10. 3. 25	石岡地区	840914-内01
33,225,627	2.00%	R10. 3. 25	石岡地区	840914-内02
17,108,030	2.00%	R11. 3. 25	石岡地区	841012-内01
39,073,003	2.00%	R11. 3. 25	石岡地区	841012-内02
23,517,400	2.00%	R12. 3. 25	石岡地区	841110-内01
66,646,996	2.00%	R12. 3. 25	石岡地区	841110-内02
37,036,809	1.60%	R13. 3. 25	石岡地区	841209-内01
13,234,315	1.60%	R13. 3. 25	石岡地区	841209-内02
14,903,747	0.90%	R13. 3. 25	石岡地区	841407
4,950,117	1.50%	R19. 9. 25	八郷地区 災害復旧事業債	42344
11,545,559	1.40%	R25. 3. 25	八郷地区	42440
49,990,162	1.40%	R25. 3. 25	八郷地区	42528
9,207,636	4.65%	R7. 3. 1	八郷地区	907007
8,109,682	3.85%	R7. 3. 25	八郷地区	907011
961,731	3.40%	R8. 3. 25	八郷地区	907012
6,960,909	2.10%	R14. 3. 25	石岡地区	841306-内01
1,967,214	2.10%	R14. 3. 25	石岡地区	841306-内02
22,429,263	2.10%	R16. 3. 25	石岡地区	841506
6,620,988	2.00%	R17. 3. 25	八郷地区	907014
21,031,920	2.00%	R17. 9. 1	石岡地区	841608
33,262,943	2.10%	R19. 3. 1	石岡地区	041737-内01
6,284,822	2.10%	R19. 3. 1	八郷地区	041737-内02
63,516,111	2.10%	R20. 3. 1	石岡地区	041839-内01
34,531,820	2.10%	R20. 3. 1	八郷地区	041839-内02
77,556,349	1.90%	R21. 3. 1	石岡地区	041955-内01
35,467,445	1.90%	R21. 3. 1	八郷地区	041955-内02
44,964,957	2.10%	R21. 3. 25	石岡地区	042040-内01
43,533,899	2.10%	R21. 3. 25	八郷地区	042040-内02
23,074,561	1.50%	R24. 3. 25	八郷地区	42342
774,759,822				

種	類	発行年月日	発行総額	償還高	
				当年度償還高	償還高累計
地方公共団体金融機構	21010	H8. 5. 30	3,600,000	222,260	3,600,000
	21010	H9. 4. 30	1,600,000	89,930	1,507,579
	21010	H9. 4. 30	3,000,000	168,619	2,826,712
	21010	H9. 4. 30	3,600,000	202,343	3,392,055
	21010	H10. 4. 30	28,600,000	1,480,439	25,546,979
	21010	H10. 4. 30	56,100,000	2,903,938	50,111,387
	21010	H10. 4. 30	24,900,000	1,294,087	22,229,294
	21010	H10. 4. 30	32,500,000	1,689,069	29,014,138
	21010	H11. 4. 30	9,400,000	475,078	7,916,700
	21010	H11. 4. 30	29,500,000	1,490,935	24,844,966
	21010	H11. 4. 30	27,600,000	1,394,909	23,244,781
	21010	H11. 4. 30	55,000,000	2,779,710	46,321,122
	21010	H12. 4. 28	2,800,000	139,565	2,211,648
	21010	H12. 4. 28	38,900,000	1,938,958	30,726,116
	21010	H12. 4. 28	118,100,000	5,886,658	93,284,166
	21010	H12. 4. 28	54,700,000	2,574,869	41,272,770
	21010	H13. 4. 27	19,600,000	922,622	14,788,780
	21010	H13. 4. 27	10,100,000	482,831	6,981,277
	21010	H14. 4. 30	1,900,000	90,830	1,313,308
	21010	H14. 4. 30	8,300,000	374,073	5,579,825
	21010	H15. 5. 20	32,800,000	1,480,895	22,009,610
	21010	H15. 5. 20	1,300,000	59,603	775,572
	21010	H16. 5. 20	47,500,000	2,128,040	26,423,279
	21010	H17. 5. 27	400,000	17,921	222,512
	21010	H17. 5. 27	4,700,000	210,564	2,614,515
	21010	H17. 5. 27	11,000,000	492,809	6,119,075
	21010	H17. 5. 27	41,100,000	1,807,426	20,558,994
	21010	H18. 5. 30	16,700,000	679,221	8,980,797
	21010	H18. 5. 30	9,200,000	404,581	4,602,013
	21010	H18. 5. 30	7,200,000	300,973	3,779,520
	21010	H18. 5. 30	3,200,000	137,804	1,477,987
	21010	H19. 3. 29	115,600,000	4,978,153	53,392,315
	21010	H19. 5. 30	46,300,000	1,993,846	21,384,639
	21010	H19. 5. 30	21,000,000	904,336	9,699,297
	21010	H19. 5. 30	1,800,000	75,984	756,357
	21010	H20. 3. 28	77,600,000	3,266,383	32,284,002
	21010	H20. 5. 29	44,800,000	1,885,748	18,638,189
	21010	H20. 5. 29	23,300,000	980,757	9,693,522

未償還残高	利 率	償 還 終 期	備 考	整 理 番 号
0	3. 45 %	R6. 3. 20	八郷地区	907013
92, 421	2. 75 %	R7. 3. 20	石岡地区	840819
173, 288	2. 75 %	R7. 3. 20	石岡地区	840820-内01
207, 945	2. 75 %	R7. 3. 20	石岡地区	840820-内02
3, 053, 021	2. 05 %	R8. 3. 20	石岡地区	840923-内01
5, 988, 613	2. 05 %	R8. 3. 20	石岡地区	840923-内02
2, 670, 706	2. 10 %	R8. 3. 20	石岡地区	840922-内01
3, 485, 862	2. 10 %	R8. 3. 20	石岡地区	840922-内02
1, 483, 300	2. 00 %	R9. 3. 20	石岡地区	841020-内01
4, 655, 034	2. 00 %	R9. 3. 20	石岡地区	841020-内02
4, 355, 219	2. 00 %	R9. 3. 20	石岡地区	841021-内01
8, 678, 878	2. 00 %	R9. 3. 20	石岡地区	841021-内02
588, 352	2. 10 %	R10. 3. 20	石岡地区	841116
8, 173, 884	2. 10 %	R10. 3. 20	石岡地区	841117-内01
24, 815, 834	2. 10 %	R10. 3. 20	石岡地区	841117-内02
13, 427, 230	1. 40 %	R11. 3. 20	石岡地区	841214-内01
4, 811, 220	1. 40 %	R11. 3. 20	石岡地区	841214-内02
3, 118, 723	2. 10 %	R12. 3. 20	石岡地区	841312
586, 692	2. 10 %	R12. 3. 20	石岡地区	841313
2, 720, 175	0. 95 %	R13. 3. 20	石岡地区	841415
10, 790, 390	1. 00 %	R13. 3. 20	石岡地区	841414
524, 428	2. 10 %	R14. 3. 20	石岡地区	841514
21, 076, 721	1. 90 %	R15. 3. 20	石岡地区	841618
177, 488	1. 90 %	R15. 3. 20	石岡地区	841619
2, 085, 485	1. 90 %	R15. 3. 20	八郷地区	907015
4, 880, 925	1. 90 %	R15. 3. 20	八郷地区	907016
20, 541, 006	2. 30 %	R16. 3. 20	石岡地区	041731-内01
7, 719, 203	2. 30 %	R16. 3. 20	八郷地区	041731-内02
4, 597, 987	2. 30 %	R16. 3. 20	石岡地区	041732-内01
3, 420, 480	2. 30 %	R16. 3. 20	八郷地区	041732-内02
1, 722, 013	2. 10 %	R17. 3. 20	石岡地区	41735
62, 207, 685	2. 10 %	R17. 3. 20	石岡地区	041840-内01
24, 915, 361	2. 10 %	R17. 3. 20	八郷地区	041840-内02
11, 300, 703	2. 10 %	R17. 3. 20	八郷地区	41841
1, 043, 643	2. 05 %	R18. 3. 20	石岡地区	41846
45, 315, 998	2. 20 %	R18. 3. 20	石岡地区	041941-内01
26, 161, 811	2. 20 %	R18. 3. 20	八郷地区	041941-内02
13, 606, 478	2. 20 %	R18. 3. 20	石岡地区	041943-内01

種 類		発行年月日	発行総額	償 還 高	
				当年度償還高	償還高累計
地方公共団体金融機構	21010	H20. 5. 29	13,500,000	568,250	5,616,419
	21010	H21. 3. 30	15,800,000	656,285	6,036,375
	21010	H21. 3. 30	8,500,000	353,065	3,247,417
	21010	H21. 3. 30	2,300,000	95,535	878,712
	22010	H21. 5. 28	29,500,000	1,218,393	11,110,713
	22010	H21. 5. 28	31,200,000	1,156,309	13,747,723
	22010	H21. 5. 28	17,600,000	726,905	6,628,763
	22010	H21. 5. 28	18,600,000	689,310	8,196,205
	小 計 ②		1,172,300,000	53,870,819	735,588,125
種 類		発行年月日	発行総額	償 還 高	
				当年度償還高	償還高累計
金融機関	42010	H30. 5. 25	6,700,000	760,000	3,800,000
	42010	H30. 5. 25	2,800,000	300,000	1,500,000
	42010	R1. 5. 28	7,200,000	800,000	3,200,000
	42010	R1. 5. 28	3,000,000	340,000	1,360,000
	42010	R2. 3. 25	1,300,000	150,000	450,000
	42010	R2. 3. 25	500,000	50,000	150,000
	小 計 ③		21,500,000	2,400,000	10,460,000
合 計 ① + ② + ③			3,378,900,000	154,990,776	2,156,388,303

未 償 還 残 高	利 率	償 還 終 期	備 考	整 理 番 号
7,883,581	2.20 %	R18. 3. 20	八郷地区	041943-内02
9,763,625	1.90 %	R19. 3. 20	石岡地区	041942-内01
5,252,583	1.90 %	R19. 3. 20	八郷地区	041942-内02
1,421,288	1.90 %	R19. 3. 20	石岡地区	41961
18,389,287	2.10 %	R19. 3. 20	石岡地区	042041-内01
17,452,277	2.10 %	R19. 3. 20	八郷地区	042041-内02
10,971,237	2.10 %	R19. 3. 20	石岡地区	042042-内01
10,403,795	2.10 %	R19. 3. 20	八郷地区	042042-内02
436,711,875				

未 償 還 残 高	利 率	償 還 終 期	備 考	整 理 番 号
2,900,000	0.40 %	R10. 3. 27	石岡地区 公営企業会計適用(筑波銀行)	042934-内01
1,300,000	0.40 %	R10. 3. 27	八郷地区 公営企業会計適用(筑波銀行)	042934-内02
4,000,000	0.32 %	R11. 3. 23	石岡地区 公営企業会計適用(筑波銀行)	043038-内01
1,640,000	0.32 %	R11. 3. 23	八郷地区 公営企業会計適用(筑波銀行)	043038-内02
850,000	0.20 %	R12. 3. 25	石岡地区 公営企業会計適用(筑波銀行)	050142-内01
350,000	0.20 %	R12. 3. 25	八郷地区 公営企業会計適用(筑波銀行)	050142-内02
11,040,000				

1,222,511,697				
---------------	--	--	--	--

注 記 表

1. 重要な会計方針

令和2年度より、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) 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 | 15～50年 |
| 構築物 | 15～50年 |
| 機械及び装置 | 7～50年 |
| 工具、器具及び備品 | 3～15年 |
| ② 無形固定資産 | |
| ・減価償却の方法 | 定額法による。 |
| ・耐用年数 | |
| 施設利用権 | 45年 |

(2) 引当金の計上方法

- | | |
|--|--|
| ① 退職給付引当金 | |
| 退職手当組合への負担金のうち普通負担金については、農業集落排水事業会計にて負担するが、特別負担金及び追加的な費用は、一般会計が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 | |
| 職員の期末手当、勤勉手当の支給及び是に係る法定福利費の支払に備えるため、当年度末における支給（支払）見込額に基づき、当年度負担に属する額（12月～翌年3月までの4ヶ月分）を計上した。 | |
| ③ 貸倒引当金 | |
| 債権の不納欠損による損失に備えるため、貸倒実績率等により回収不能見込額を計上した。 | |

(3) 消費税及び地方消費税の会計処理

- | |
|--------------------------------|
| 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。 |
|--------------------------------|

2. 貸借対照表関連

(1) 企業債の償還に係る他会計の負担金

- | |
|---|
| ① 貸借対照表の負債に計上されている企業債（当該年度末の翌日から起算して1年以内の償還予定のものを含む。）1,222,511,697円は全額他会計が負担する。 |
|---|

3. リース契約により使用する固定資産

(1) リース会計に係る特例措置

- | |
|--|
| ① 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。 |
|--|

令和5年度 決算不合一覧表

項 目	決算報告書 (P 2) :A	損益計算書 (P 5) :B	不都合額 A-B	備 考 欄
営 業 収 益	48,122,415	43,747,650	4,374,765	・ 仮受消費税及び地方消費税 4,374,765円
営 業 外 収 益	382,498,595	382,246,419	252,176	・ 消費税の経理処理に伴う未収消費税計上 252,240円 ・ 消費税の経理処理に伴う仮受消費税の 端数額を雑収益計上 64円 382,246,419+252,240-64 =382,498,595

項 目	決算報告書 (P 2) :A	損益計算書 (P 5) :B	不都合額 A-B	備 考 欄
営 業 費 用	278,193,432	269,069,011	9,124,421	・ 仮払消費税及び地方消費税 9,124,421円
営 業 外 費 用	26,854,192	34,690,494	△ 7,836,302	・ 消費税の経理処理に伴う予算執行を伴 わない雑支出計上 7,836,302円 34,690,494-7,836,302 =26,854,192