

松江市下水道事業会計

令和3年度上期

業務状況説明書

松江市上下水道局

令和3年度上期業務状況説明書

1 概 況

(1) 総括事項

令和3年度の上期は、平成30年度に策定した「第1次松江市上下水道事業経営計画」について、令和2年度の決算値を踏まえて今年度以降の目標値を修正する進捗管理を実施しました。

当期の業務状況は、有収水量が前年度に比べ51,562m³増の9,989,878m³、有収率が88.3%となりました。経営状況は、総収益が3,832,974千円、総費用が3,471,566千円で、差引は361,408千円の純利益となりました。

建設改良事業は、大庭処理分区古志原六丁目汚水管渠及び配水管布設替工事や、宍道湖第7排水区雨水枝線工事などを実施しました。

(2) 業務量

事 項	令和2年度決算	令和2年度上期決算	令和3年度上期決算	上期比較増△減
水洗化人口	183,278 人	184,055 人	182,907 人	△ 1,148 人
接続(調定)件数	75,702 件	75,395 件	76,290 件	895 件
水洗化率	94.1 %	94.1 %	94.1 %	0.0 pt
処理水量	21,865,007 m ³	11,005,082 m ³	11,311,547 m ³	306,465 m ³
有収水量	19,974,586 m ³	9,938,316 m ³	9,989,878 m ³	51,562 m ³
一日平均有収水量	54,725 m ³	54,308 m ³	54,589 m ³	281 m ³
有収率	91.4 %	90.3 %	88.3 %	△ 2.0 pt

(3) 職員に関する事項

令和3年9月30日現在

課	係	会計年度任用職員以外(人)			会計年度任用職員(人)		
		事務系職員	技術系職員	小計	事務系職員	技術系職員	小計
総務課	総務係	2	1	3			
	財務係	3		3			
営業管財課	営業推進係		1	1			
	営業管理係		2	2	(1)		(1)
	管財入札係	2		2			
事業推進課	管理係		1	1		(5)	(5)
	計画係		1	1			
建設課	建設第1係						
	建設第2係						
	建設第3係		5	5			
維持管理課	給排水設備係	1	(1)	1 (1)		(2)	(2)
	維持管理第1係						
	維持管理第2係	1	3 (1)	4 (1)			
浄配水課	浄配水係						
	中央管理センター係						
	水質係						
合 計	9	14 (2)	23 (2)	(1)	(7)	(8)	
令和2年度末現在員	8	15 (2)	23 (2)	(1)	(8)	(9)	
比較増△減	1	△1 (0)	0 (0)	(0)	(△1)	(△1)	

※ 職員数には局長を含まない。

※ 上記の外に、水道事業会計職員68(19)名(会計年度任用職員以外68(4)名 会計年度任用職員(15)名)を配置。

※ ()内は、短時間勤務職員数(外数)。

2 経理の状況

(1) 事業収入に関する事項

(単位:円、消費税及び地方消費税抜)

区 分	令和2年度決算額	令和2年度 上期決算額	令和3年度 上期決算額	上期比較増△減
第1款 下水道事業収益	8,058,801,236	3,820,522,649	3,832,973,729	12,451,080
第1項 営業収益	3,688,587,648	1,810,849,914	1,842,722,175	31,872,261
第2項 営業外収益	4,106,555,357	2,004,970,807	1,984,961,832	△ 20,008,975
第3項 特別利益	263,658,231	4,701,928	5,289,722	587,794

(2) 事業費に関する事項

(単位:円、消費税及び地方消費税抜)

区 分	令和2年度決算額	令和2年度 上期決算額	令和3年度 上期決算額	上期比較増△減
第1款 下水道事業費用	7,433,206,331	3,576,981,696	3,471,565,575	△ 105,416,121
第1項 営業費用	6,558,642,775	3,130,299,555	3,075,985,348	△ 54,314,207
第2項 営業外費用	873,899,236	446,682,141	395,580,227	△ 51,101,914
第3項 特別損失	664,320	0	0	0

(3) 企業債及び一時借入金の概況

イ 企業債		ロ 一時借入金	
前年度末残高	42,907,825,869 円	前年度末残高	0 円
当期借入高	77,500,000 円	借入残高最高額	255,000,000 円
当期償還高	2,304,094,002 円	当期末残高	120,100,000 円
当期末残高	40,681,231,867 円		
ハ 他会計借入金			
前年度末残高	179,239,502 円		
当期借入高	0 円		
当期償還高	0 円		
当期末残高	179,239,502 円		

(4) 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
第1款 下水道事業収益	8,113,501,000	0
第1項 営業収益	4,018,200,000	0
第2項 営業外収益	4,095,301,000	0
第3項 特別利益	0	0

支 出

区 分	予 算 額			地方公営企業法第26条第2項の規定による繰越額
	当初予算額	補正予算額	小 計	
第1款 下水道事業費用	7,684,405,000	0	7,684,405,000	0
第1項 営業費用	6,792,301,000	0	6,792,301,000	0
第2項 営業外費用	881,104,000	0	881,104,000	0
第3項 予備費	11,000,000	0	11,000,000	0

(5) 資本的収入及び支出

収 入

区 分	予 算 額				継続費通次繰越額に係る財源充当額
	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	
第1款 下水道事業資本的収入	4,001,817,000	0	4,001,817,000	489,741,125	0
第1項 企業債	1,873,000,000	0	1,873,000,000	302,600,000	0
第2項 国県補助金	266,525,000	0	266,525,000	187,141,125	0
第3項 他会計補助金	1,830,753,000	0	1,830,753,000	0	0
第4項 受益者負担金及び分担金	1,939,000	0	1,939,000	0	0
第5項 工事負担金	29,600,000	0	29,600,000	0	0

支 出

区 分	予 算 額				継続費通次繰越額
	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	
第1款 下水道事業資本的支出	6,349,849,000	0	6,349,849,000	564,408,350	0
第1項 建設改良費	1,699,482,000	0	1,699,482,000	564,408,350	0
第2項 企業債償還金	4,589,267,000	0	4,589,267,000	0	0
第3項 他会計借入金償還金	60,000,000	0	60,000,000	0	0
第4項 予備費	1,100,000	0	1,100,000	0	0

棚卸資産購入限度額の執行額は、0円である。

(単位:円、消費税及び地方消費税込)

合 計	上 期 決 算 額	備 考
8,113,501,000	4,010,342,688	うち仮受消費税及び地方消費税 177,368,959
4,018,200,000	2,019,793,483	うち仮受消費税及び地方消費税 177,071,308
4,095,301,000	1,984,962,189	うち仮受消費税及び地方消費税 357
0	5,587,016	うち仮受消費税及び地方消費税 297,294

(単位:円、消費税及び地方消費税込)

合 計	上 期 決 算 額	備 考
7,684,405,000	3,562,666,407	うち仮払消費税及び地方消費税 91,100,832
6,792,301,000	3,167,065,040	うち仮払消費税及び地方消費税 91,079,692
881,104,000	395,601,367	うち仮払消費税及び地方消費税 21,140
11,000,000	0	

(単位:円、消費税及び地方消費税込)

合 計	上 期 決 算 額	備 考
4,491,558,125	1,013,450,324	
2,175,600,000	77,500,000	
453,666,125	0	
1,830,753,000	926,804,000	
1,939,000	1,668,323	
29,600,000	7,478,001	

(単位:円、消費税及び地方消費税込)

合 計	上 期 決 算 額	備 考
6,914,257,350	2,506,803,262	うち仮払消費税及び地方消費税 15,985,929
2,263,890,350	202,709,260	うち仮払消費税及び地方消費税 15,985,929
4,589,267,000	2,304,094,002	
60,000,000	0	
1,100,000	0	

令和3年度松江市下水道事業損益計算書

(令和3年4月1日から令和3年9月30日まで)

(単位:円、消費税及び地方消費税抜)

1 営業収益

(1) 下水道使用料	1,770,757,879	
(2) 他会計負担金	71,917,396	
(3) その他の営業収益	46,900	1,842,722,175

2 営業費用

(1) 管渠費	32,560,856	
(2) ポンプ場費	94,118,583	
(3) 処理場費	226,531,305	
(4) 流域下水道費	496,574,994	
(5) 業務費	115,263,376	
(6) 総係費	38,645,234	
(7) 減価償却費	2,072,291,000	3,075,985,348
営業損失		1,233,263,173

3 営業外収益

(1) 他会計補助金	896,562,643	
(2) 引当金戻入益	10,447,868	
(3) 長期前受金戻入	1,075,886,000	
(4) 営業外雑収益	2,065,321	1,984,961,832

4 営業外費用

(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	394,926,847	
(2) 雑支出	653,380	395,580,227
経常利益		356,118,432

5 特別利益

(1) 過年度損益修正益	3,439,722	
(2) その他特別利益	1,850,000	5,289,722

当期純利益 361,408,154

前期繰越利益剰余金 1,227,568,040

当期未処分利益剰余金 1,588,976,194

○特別利益のうち過年度損益修正益は、下水道使用料の賦課漏れに係る過年度分下水道使用料である。その他特別利益は、宍道湖流域下水道(西部処理区)維持管理費負担金の返還金である。

令和3年度松江市下水道事業貸借対照表

(令和3年9月30日)

(単位:円、消費税及び地方消費税抜)

資産の部

1 固定資産

(1) 有形固定資産

イ 土地		1,955,283,514	
ロ 建物	2,048,762,000		
減価償却累計額	<u>△ 455,544,090</u>	1,593,217,910	
ハ 建物附属設備	27,090,936		
減価償却累計額	<u>△ 6,112,040</u>	20,978,896	
ニ 構築物	127,357,135,589		
減価償却累計額	<u>△ 30,046,593,091</u>	97,310,542,498	
ホ 機械及び装置	6,411,200,248		
減価償却累計額	<u>△ 3,853,844,848</u>	2,557,355,400	
ヘ 車両及び運搬具	17,343,692		
減価償却累計額	<u>△ 13,428,274</u>	3,915,418	
ト 工具器具及び備品	16,476,357		
減価償却累計額	<u>△ 7,202,875</u>	9,273,482	
チ 建設仮勘定		1,344,084,115	
有形固定資産合計			104,794,651,233

(2) 無形固定資産

イ 借地権		5	
ロ 地上権		151,836	
ハ 施設利用権		4,414,615,779	
ニ ソフトウェア		20,901,000	
無形固定資産合計			<u>4,435,668,620</u>
固定資産合計			109,230,319,853

2 流動資産

(1) 現金預金		104,863,522	
(2) 未収金	546,295,830		
貸倒引当金	<u>△ 12,647,450</u>	533,648,380	
(3) 前払金		265,854,606	
(4) 仮払金		1,741,840	
(5) その他流動資産		192,086,761	
流動資産合計			<u>1,098,195,109</u>
資産合計			<u><u>110,328,514,962</u></u>

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	38,396,120,051		
企業債合計		38,396,120,051	
(2) 他会計借入金			
イ その他の長期借入金	119,239,502		
他会計借入金合計		119,239,502	
(3) 引当金			
イ 退職給付引当金	107,868,542		
引当金合計		107,868,542	
固定負債合計			38,623,228,095

4 流動負債

(1) 一時借入金		120,100,000	
(2) 企業債			
イ 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	2,285,111,816		
企業債合計		2,285,111,816	
(3) 他会計借入金			
イ その他の長期借入金	60,000,000		
他会計借入金合計		60,000,000	
(4) 未払金		309,979,977	
(5) その他流動負債		177,368,959	
流動負債合計			2,952,560,752

5 繰延収益

長期前受金		75,396,634,972	
収益化累計額		△ 18,285,776,554	
繰延収益合計			57,110,858,418
負債合計			<u>98,686,647,265</u>

資 本 の 部

6 資 本 金			7,821,805,178
7 剰 余 金			
(1) 資 本 剰 余 金			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	1,078,193,600		
ロ 受 益 者 負 担 金 及 び 分 担 金	4,235,293		
ハ 負 担 金	1,148,657,432		
資 本 剰 余 金 合 計		2,231,086,325	
(2) 利 益 剰 余 金			
イ 当 期 未 処 分 利 益 剰 余 金	1,588,976,194		
利 益 剰 余 金 合 計		1,588,976,194	
剰 余 金 合 計			3,820,062,519
資 本 合 計			11,641,867,697
負 債 資 本 合 計			110,328,514,962

○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(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28,115,592,069円である。

○賞与引当金の取崩し

令和3年6月分期末手当・勤勉手当22,120,519円の支給に対して、賞与引当金13,927,890円を取崩し、うち損益勘定支弁職員に係る10,447,868円を(款)下水道事業収益(項)営業外収益(目)引当金戻入益に計上した。

○受贈財産の評価額

令和3年度上期に受贈した資産を75,521,862円と評価し、固定資産及び繰延収益にそれぞれ計上した。

令和3年度松江市下水道事業キャッシュ・フロー計算書

(令和3年4月1日から令和3年9月30日まで)

(単位:円、消費税及び地方消費税抜)

1 業務活動によるキャッシュ・フロー

当期純利益	361,408,154
減価償却費	2,072,291,000
賞与引当金の増減額(△は減少)	△ 13,927,890
長期前受金戻入額	△ 1,075,886,000
支払利息	394,926,847
未収金の増減額(△は増加)	274,815,159
未払金の増減額(△は減少)	△ 248,693,459
前払金の増減額(△は増加)	△ 214,163,571
仮払金の増減額(△は増加)	△ 1,741,840
その他の流動資産の増減額(△は増加)	△ 192,086,761
預り金の増減額(△は減少)	△ 1,049,565
その他の流動負債の増減額(△は減少)	177,368,959
小計	1,533,261,033
利息の支払額	△ 394,926,847
業務活動によるキャッシュ・フロー	1,138,334,186

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	△ 683,303,638
無形固定資産の取得による支出	△ 17,490,000
国庫補助金等による収入	4,805,123
一般会計又は他の特別会計からの繰入金による収入	939,499,650
投資活動によるキャッシュ・フロー	243,511,135

3 財務活動によるキャッシュ・フロー

一時借入れによる収入	375,100,000
一時借入れの返済による支出	△ 255,000,000
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	77,500,000
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	△ 2,304,094,002
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 2,106,494,002
資金増加(又は減少額)	△ 724,648,681
資金期首残高	829,512,203
資金期末残高	104,863,522

セグメント情報に関する注記

1 報告セグメントの概要

松江市下水道事業会計は、下水の排除又は処理を行っており、その下水道の区分は汚水処理と雨水処理に分けられる。汚水処理は私費及び公費、雨水処理は全額公費で負担することが前提となり、経費の負担区分が異なるため、「汚水処理事業」と「雨水処理事業」の2つを報告セグメントとしている。

各報告セグメントの事業の内容は以下のとおりである。

事業区分	事業の内容
汚水処理事業	公共下水道事業のうち汚水処理に関するもの、特定環境保全公共下水道事業、農業集落排水処理施設事業、漁業集落排水処理施設事業、地域し尿処理施設事業、小規模集合排水処理施設事業、特定地域生活排水処理施設事業、個別排水処理施設事業、受贈排水処理施設事業
雨水処理事業	公共下水道事業のうち雨水処理に関するもの

2 報告セグメントごとの資産等

令和3年度(令和3年4月1日から令和3年9月30日まで)

(単位:円)

	汚水処理事業	雨水処理事業	合計
営業収益	1,770,804,779	71,917,396	1,842,722,175
営業費用	2,968,062,579	107,922,769	3,075,985,348
営業損益	△ 1,197,257,800	△ 36,005,373	△ 1,233,263,173
経常損益	364,636,626	△ 8,518,194	356,118,432
セグメント資産	104,112,897,091	6,215,617,871	110,328,514,962
セグメント負債	93,820,712,297	4,865,934,968	98,686,647,265
その他の項目			
減価償却費	1,968,719,000	103,572,000	2,072,291,000
有形固定資産及び無形固定資産の増加額	199,076,544	59,688,627	258,765,171

重要な会計方針に係る事項に関する注記

1 資産の評価基準及び評価方法

(1)棚卸資産の評価基準及び評価方法

- ・貯蔵品 移動平均法による原価法

2 固定資産の減価償却の方法

(1)有形固定資産 定額法

- ・主な耐用年数

建物 7～50年

構築物 28～50年

機械及び装置 8～20年

(2)無形固定資産 定額法

3 引当金の計上方法

(1)退職給付引当金

職員の退職手当の支給に備えるため、当事業年度末における退職手当の要支給額に相当する金額を計上している。

(2)賞与引当金

職員の期末手当・勤勉手当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、翌年度の支給見込額のうち当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

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)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。

令和3年度末の未経過リース料相当額は、下記のとおり。

・所有権移転外ファイナンス・リース取引

1年以内	0千円
1年超	0千円
計	0千円

・オペレーティング・リース取引(中途解約可能なものを除く。)

1年以内	0千円
1年超	0千円
計	0千円

(3)貸借対照表に注記する企業債の償還に係る他会計負担見込額の算定方法

令和3年度に企業債の償還に対して他会計が負担を予定している項目について、令和3年度基準に基づき、今後も負担があるものとして金額を算定している。