

松江市水道事業会計

令和5年度下期

業務状況説明書

松江市上下水道局

令和5年度下期業務状況説明書

1 概 況

(1) 総括事項

今期の有収水量は、9,804,312m³となり、有収率は93.5%となりました。
 収支(税抜)は、収益が3,132,623千円、費用が2,822,874千円となり、差引は309,749千円の純利益となりました。
 建設改良事業は、配水管の耐震化、老朽管更新等を実施しました。
 ※有収水量及び有収率は、物価高騰減免水量含む。

(2) 業務量

事 項	令和5年度決算	令和4年度 下期決算	令和5年度 下期決算	下期比較増△減	令和6年度予算
給 水 人 口	184,169 人	185,933 人	184,169 人	△ 1,764 人	185,297 人
給 水 戸 数	96,547 戸	95,815 戸	96,547 戸	732 戸	96,749 戸
給 水 量	20,974,848 m ³	10,631,275 m ³	10,490,747 m ³	△ 140,528 m ³	20,681,882 m ³
一 日 平 均 給 水 量	57,308 m ³	58,414 m ³	57,326 m ³	△ 1,088 m ³	56,663 m ³
一 日 最 大 給 水 量	61,117 m ³	63,883 m ³	60,400 m ³	△ 3,483 m ³	-
有 収 水 量	19,620,650 m ³	9,833,256 m ³	9,804,312 m ³	△ 28,944 m ³	19,461,651 m ³
有 収 率	93.5 %	92.5 %	93.5 %	1.0 pt	94.1 %

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5年度決算額	令和4年度 下期決算額	令和5年度 下期決算額	下期比較増△減
第1款 水道事業収益	5,499,350,216	2,746,135,906	3,132,623,018	386,487,112
第1項 営業収益	3,936,029,946	1,738,999,631	1,988,635,429	249,635,798
第2項 営業外収益	1,563,320,270	1,007,136,275	1,143,987,589	136,851,314

(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5年度決算額	令和4年度 下期決算額	令和5年度 下期決算額	下期比較増△減
第1款 水道事業費用	5,164,488,838	2,755,496,362	2,822,873,770	67,377,408
第1項 営業費用	4,929,404,372	2,634,062,184	2,702,333,277	68,271,093
第2項 営業外費用	235,084,466	121,434,178	120,540,493	△ 893,685

(3) 企業債及び一時借入金の概況

イ 企業債

前期末残高	14,419,021,215 円
当期借入高	433,700,000 円
当期償還高	662,327,471 円
当年度残高	14,190,393,744 円

ロ 一時借入金

前期末残高	0 円
借入残高最高額	0 円
当年度残高	0 円

(4) 収益的収入及び支出

収 入

区 分	予 算 額			合 計
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	地方公営企業法第24条第3項の規定による支出額に係る財源充当額	
第1款 水道事業収益	6,027,976,000	△ 6,403,000	0	6,021,573,000
第1項 営業収益	4,969,762,000	△ 640,301,000	0	4,329,461,000
第2項 営業外収益	1,058,214,000	633,898,000	0	1,692,112,000

支 出

区 分	予 算 額					小 計
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	予 備 費 額 支 出 額	流 用 額 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1款 水道事業費用	5,767,461,000	△ 106,205,000	0	0	0	5,661,256,000
第1項 営業費用	5,535,169,000	△ 108,209,000	0	0	0	5,426,960,000
第2項 営業外費用	221,292,000	2,004,000	10,622,000	0	0	233,918,000
第3項 予 備 費	11,000,000	0	△ 10,622,000	0	0	378,000

(単位:円、消費税及び地方消費税込)

令和5年度 下期決算額	令和5年度 決算額	令和6年度 予算額
3,409,185,789	5,969,730,059	5,872,868,000
2,185,625,258	4,326,596,152	4,980,100,000
1,223,560,531	1,643,133,907	892,768,000

(単位:円、消費税及び地方消費税込)

		令和5年度 下期決算額	令和5年度 決算額	令和6年度 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	合計			
0	5,661,256,000	2,952,028,270	5,397,452,305	5,685,928,000
0	5,426,960,000	2,835,093,605	5,165,973,667	5,433,954,000
0	233,918,000	116,934,665	231,478,638	240,974,000
0	378,000	0	0	11,000,000

(5) 資本的収入及び支出

収 入

区 分	予 算 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	継続費通次繰越額に係る財源充当額
第1款 資本的収入	1,967,540,000	△ 15,740,000	1,951,800,000	64,776,330	0
第1項 企業債	853,600,000	△ 61,600,000	792,000,000	45,100,000	0
第2項 工事負担金	61,600,000	△ 45,421,000	16,179,000	19,676,330	0
第3項 分担金	85,415,000	△ 8,657,000	76,758,000	0	0
第4項 他会計繰入金	476,857,000	4,601,000	481,458,000	0	0
第5項 国庫補助金	483,408,000	95,337,000	578,745,000	0	0
第6項 長期貸付金戻入	6,660,000	0	6,660,000	0	0
投資有価証券	0	0	0	0	0

支 出

区 分	予 算 額						
	当初予算額	補正予算額	予備費額	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	継続費通次繰越額
第1款 資本的支出	4,445,308,000	274,935,000	0	0	4,720,243,000	567,701,000	528,000,000
第1項 建設改良費	3,125,696,000	275,235,000	0	0	3,400,931,000	567,701,000	528,000,000
第2項 企業債償還金	1,318,512,000	△ 300,000	0	0	1,318,212,000	0	0
第3項 予備費	1,100,000	0	0	0	1,100,000	0	0

棚卸資産購入限度額の執行額は、1,543,597円で、これに伴う仮払消費税及び地方消費税は、140,327円である。

(単位:円、消費税及び地方消費税込)

	令和5年度	令和5年度	令和6年度
合計	下期決算額	決算額	予算額
2,016,576,330	1,234,007,094	1,581,012,483	2,002,188,000
837,100,000	433,700,000	538,900,000	1,161,800,000
35,855,330	22,229,867	33,577,662	79,750,000
76,758,000	39,303,682	80,447,838	80,751,000
481,458,000	289,165,545	475,148,983	452,377,000
578,745,000	446,278,000	446,278,000	20,850,000
6,660,000	3,330,000	6,660,000	6,660,000
0	0	0	200,000,000

(単位:円、消費税及び地方消費税込)

	令和5年度	令和5年度	令和6年度
合計	下期決算額	決算額	予算額
5,815,944,000	3,641,871,966	4,686,263,234	3,725,386,000
4,496,632,000	2,979,544,495	3,368,052,846	2,433,336,000
1,318,212,000	662,327,471	1,318,210,388	1,290,950,000
1,100,000	0	0	1,100,000

令和5年度松江市水道事業損益計算書

(令和5年10月1日から令和6年3月31日まで)

(単位:円、消費税及び地方消費税抜)

1 営業収益

(1) 給水収益	1,896,124,385		
(2) 受託工事収益	5,598,900		
(3) その他の営業収益	86,912,144	1,988,635,429	

2 営業費用

(1) 原水費	155,846,828		
(2) 浄水費	114,424,115		
(3) 受水費	603,929,598		
(4) 配水及び給水費	399,062,432		
(5) 量水器費	54,452,559		
(6) 受託工事費	7,205,537		
(7) 業務費	142,539,823		
(8) 総係費	269,424,824		
(9) 減価償却費	891,945,154		
(10) 資産減耗費	63,502,407	2,702,333,277	
営業損失			713,697,848

3 営業外収益

(1) 受取利息及び配当金	2,185,996		
(2) 引当金戻入益	270,216,496		
(3) 長期前受金戻入	251,327,691		
(4) 営業外雑収益	14,180,091		
(5) 他会計繰入金	606,077,315	1,143,987,589	

4 営業外費用

(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	107,709,525		
(2) 雑支出	12,830,968	120,540,493	1,023,447,096
経常利益			309,749,248

当期純利益 309,749,248

前期繰越利益剰余金 25,112,130

その他未処分利益剰余金変動額 394,807,060

当期末処分利益剰余金 729,668,438

○資産減耗費63,502,407円の内訳は、固定資産除却費48,081,407円、施設撤去費15,421,000円である。

○その他未処分利益剰余金変動額394,807,060円は、資本的収入額が資本的支出額に不足する額の補填に建設改良積立金394,807,060円を使用した際に発生したものである。

令和5年度松江市水道事業貸借対照表

(令和6年3月31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		2,017,083,061
ロ 建物	2,351,198,992	
減価償却累計額	<u>△ 1,037,486,014</u>	1,313,712,978
ハ 建物附属設備	121,367,132	
減価償却累計額	<u>△ 71,896,772</u>	49,470,360
ニ 構築物	66,182,233,191	
減価償却累計額	<u>△ 27,403,783,797</u>	38,778,449,394
ホ 機械及び装置	11,744,185,471	
減価償却累計額	<u>△ 8,264,149,301</u>	3,480,036,170
ヘ 車両及び運搬具	63,430,952	
減価償却累計額	<u>△ 50,988,753</u>	12,442,199
ト 工具器具及び備品	277,874,908	
減価償却累計額	<u>△ 204,936,307</u>	72,938,601
チ 建設仮勘定		859,918,705
有形固定資産合計		<u>46,584,051,468</u>

(2) 無形固定資産

イ 水利権		12,825,150
ロ 施設利用権		300,029,556
ハ ソフトウェア		4,767,500
ニ 電話加入権		137,725
ホ その他加入権		464,000
無形固定資産合計		<u>318,223,931</u>

(3) 投資

イ 投資有価証券		872,109,600
ロ 長期貸付金		842,598,000
ハ 基金		675,673
投資合計		<u>1,715,383,273</u>
固定資産合計		<u>48,617,658,672</u>

2 流動資産

(1) 現金預金		2,663,256,039
(2) 未収金	1,402,886,600	
貸倒引当金	<u>△ 10,309,341</u>	1,392,577,259
(3) 貯蔵品		24,101,075
(4) 前払金		13,180,958
(5) 仮払金		12,900
(6) その他流動資産		2,155,329
流動資産合計		<u>4,095,283,560</u>
資産合計		<u><u>52,712,942,232</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	12,899,444,660		
		企業債合計		12,899,444,660	
(2) 引		当			
	イ	退職給付引当金	889,240,231		
	ロ	修繕引当金	142,044,175		
		引当金合計		1,031,284,406	
		固定負債合計			13,930,729,066

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	1,290,949,084		
		企業債合計		1,290,949,084	
(2) 未		払			
		金		1,600,764,258	
(3) 引		当			
	イ	賞与引当金	46,912,241		
		引当金合計		46,912,241	
(4) 預		り			
		金		6,583,440	
(5) その他流動負債					
		流動負債合計		4,500,000	
					2,949,709,023

5 繰延収益

長	期	前	受	金	
					20,193,250,839
				収益化累計額	△ 9,026,657,355
				繰延収益合計	11,166,593,484
				負債合計	28,047,031,573

資 本 の 部

6 資 本 金			23,071,912,786
7 剰 余 金			
(1) 資 本 剰 余 金			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	356,804,365		
ロ 工 事 負 担 金	229,201,209		
ハ 分 担 金	126,761,108		
ニ 他 会 計 繰 入 金	19,669,486		
ホ 国 庫 補 助 金	122,157,059		
ヘ 負 担 金	30,000,000		
ト その他資本剰余金	6,926,608		
資本剰余金合計		891,519,835	
(2) 利 益 剰 余 金			
イ 当年度未処分利益剰余金	729,668,438		
利益剰余金合計		729,668,438	
剰 余 金 合 計			1,621,188,273
8 評 価 差 額 等			
その他有価証券評価差額金		△ 27,190,400	
評 価 差 額 等 合 計			△ 27,190,400
資 本 合 計			24,665,910,659
負 債 資 本 合 計			52,712,942,232

○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3,915,882,132円である。

○退職給付引当金の取崩し

令和5年度下期退職給付費69,914,496円(退職手当 50,309,538円・退職手当負担金19,604,958円)の支給に対して、退職給付引当金69,914,496円を取崩し、同額を(款)水道事業収益(項)営業外収益(目)引当金戻入益に計上した。

○修繕引当金の取崩し

令和5年度の修繕費に充てるため、修繕引当金199,000,000円を取崩し、同額を(款)水道事業収益(項)営業外収益(目)引当金戻入益に計上した。

○貸倒引当金の取崩し

令和5年度水道料金不納欠損1,410,095円に伴い、貸倒引当金1,302,000円を取崩し、同額を(款)水道事業収益(項)営業外収益(目)引当金戻入益に計上した。

○受贈資産の評価額

令和5年度下期に受贈した資産を7,401,626円と評価し、固定資産に同額を、繰延収益に3,203,726円を、剰余金に4,197,900円を計上した。

令和5年度松江市水道事業キャッシュ・フロー計算書

(令和5年10月1日から令和6年3月31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	309,749,248
減価償却費	891,945,154
退職給付引当金の増減額(△は減少)	△ 3,321
修繕引当金の増減額(△は減少)	△ 199,000,000
貸倒引当金の増減額(△は減少)	△ 19,563
賞与引当金の増減額(△は減少)	46,912,241
長期前受金戻入額	△ 251,327,691
受取利息及び受取配当金	△ 2,185,996
支払利息	107,709,525
固定資産除却損	48,081,407
未収金の増減額(△は増加)	△ 833,261,150
未払金の増減額(△は減少)	255,327,479
棚卸資産の増減額(△は増加)	34,250
前払金の増減額(△は増加)	636,650,282
仮払金の増減額(△は増加)	101,186
その他流動資産の増減額(△は増加)	130,632,131
預り金の増減額(△は減少)	1,805,694
その他流動負債の増減額(△は減少)	△ 197,557,449
小計	<u>945,593,427</u>
利息及び配当金の受取額	2,185,996
利息の支払額	<u>△ 107,709,525</u>
業務活動によるキャッシュ・フロー	<u>840,069,898</u>

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	△ 1,553,909,573
無形固定資産の取得による支出	△ 3,332,000
長期貸付金の回収による収入	3,330,000
国庫補助金等による収入	451,572,760
一般会計又は他の特別会計からの繰入金による収入	29,182,762
投資活動によるキャッシュ・フロー	<u>△ 1,073,156,051</u>

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	433,700,000
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	△ 662,327,471
他会計からの出資による収入	<u>173,876,157</u>
財務活動によるキャッシュ・フロー	<u>△ 54,751,314</u>
資金増加額(又は減少額)	△ 287,837,467
資金期首残高	<u>2,241,443,296</u>
資金期末残高	<u>1,953,605,829</u>

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)有価証券の評価基準及び評価方法

- ・満期保有目的の債券 原価法
- ・その他有価証券
時価のあるもの 事業年度末日の市場価格等に基づく時価法
(評価差額は全部資本直入法により処理)

(2)棚卸資産の評価基準及び評価方法

- ・量水器 先入先出法による原価法
- ・その他の貯蔵品 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

- ・量水器を除く資産 定額法
- ・量水器 取替法
- ・主な耐用年数
 - 建物 7～50年
 - 構築物 10～80年
 - 機械及び装置 6～20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5年度末の未経過リース料相当額は、下記の通り。

・所有権移転外ファイナンス・リース取引

1 年 内	232 千円
1 年 超	39 千円
計	271 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 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5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5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する。

(4)修繕引当金の取り崩し

平成25年3月31日以前に引き当てたものは、引き続き従前の例により取り崩すこととする。