

令和7年度

農業集落排水事業会計予算書

由布市

議案第62号

令和7年度 由布市農業集落排水事業会計予算

(総則)

第1条 令和7年度由布市農業集落排水事業会計の予算は、次に定めるところによる。

(業務の予定)

第2条 業務の予定量は、次のとおりとする。

- | | | |
|-----|----------|--------------------------|
| (1) | 汚水処理世帯数 | 526戸/月 |
| (2) | 年間総処理水量 | 132,911m ³ /年 |
| (3) | 一日平均処理水量 | 364m ³ /日 |

(収益的収入及び支出)

第3条 収益的収入及び支出の予定額は、次のとおりと定める。

	収	入
第1款 農業集落排水事業収益	81,313	千円
第1項 営業収益	27,199	千円
第2項 営業外収益	54,111	千円
第3項 特別利益	3	千円
	支	出
第2款 農業集落排水事業費用	100,811	千円
第1項 営業費用	95,246	千円
第2項 営業外費用	2,737	千円
第3項 特別損失	1,828	千円
第4項 予備費	1,000	千円

(資本的収入及び支出)

第4条 資本的収入及び支出の予定額は、次のとおりと定める。

	収	入
第3款 資本的収入	43,595	千円
第6項 出資金	43,595	千円

	支 出
第4款 資本的支出	43,595千円
第2項 企業債償還金	43,595千円

第4条の2 地方公営企業法施行令第4条第4項の規定により当該事業年度に属する債権及び債務として整理する未収金及び未払金の金額は、それぞれ3,500千円及び3,000千円である。

(一時借入金)

第5条 一時借入金の限度額は、10,000千円と定める。

(予定支出の各項の経費の金額の流用)

第6条 予定支出の各項の経費の金額を流用することができる場合は、次のとおりと定める。

(1) 消費税及び地方消費税に不足が生じた場合における営業費用と営業外費用

(議会の議決を経なければ流用することのできない経費)

第7条 次に掲げる経費については、これらの経費の金額を、これらの経費のうち他の経費の金額に、若しくはこれら以外の経費の金額に流用し、又はこれら以外の経費をこれらの経費の金額に流用する場合は、議会の議決を経なければならない。

(1) 職員給与費 6,749千円

(他会計からの補助金)

第8条 事業費の一部に充当するため、一般会計からこの会計へ補助を受ける金額は、31,430千円である。

令和 7年 2月25日提出

由布市長 相馬 尊重

令和 7年 月 日

由布市議会議長 甲斐 裕一

令和7年度

農業集落排水事業会計予算に関する説明書

由布市

令和7年度由布市農業集落排水事業会計予算実施計画

収益的収入

(単位 千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1 農業集落排水 事業収益			81,313	
	1 営業収益		27,199	
		1 集落排水処理使用料	19,744	
		2 受託工事収益	7,000	
		3 その他営業収益	455	
	2 営業外収益		54,111	
		1 受取利息及び配当金	1	
		2 他会計補助金	31,430	
		3 長期前受金戻入	20,624	
		4 国庫補助金	2,054	
		5 雑収益	1	
		6 消費税還付金	1	
	3 特別利益		3	
		1 固定資産売却益	1	
		2 過年度損益修正益	1	
3 その他特別利益		1		

収益の支出

(単位 千円)

款	項	目	予 定 額	備 考	
2 農業集落排水 事業費用			100,811		
	1 営業費用		95,246		
		1 管 渠 費	5,300		
		2 処 理 場 費	28,498		
		3 受 託 工 事 費	7,001		
		4 総 係 費	10,389		
		5 減 価 償 却 費	44,055		
		6 資 産 減 耗 費	1		
		7 そ の 他 営 業 費 用	2		
		2 営業外費用		2,737	
			1 支払利息及び企業債取扱諸費	2,156	
			2 雑 支 出	2	
			3 消 費 税	579	
		3 特別損失		1,828	
			1 固 定 資 産 売 却 損	1	
			2 臨 時 損 失	1	
			3 過 年 度 損 益 修 正 損	50	
			4 そ の 他 特 別 損 失	1,776	
		4 予 備 費		1,000	
			1 予 備 費	1,000	

令和7年度由布市農業集落排水事業会計予算説明書

収益的収入

(単位 千円)

款	項	目	節	予定額	備考		
1 農業集落排水事業収益	1 営業収益			81,313			
				27,199			
		1 集落排水使用料		19,744			
			1 集落排水使用料		19,744	農業集落排水使用料	
		2 受託工収益		7,000			
			1 受託工収入		7,000	管路仮設・本設測量設計	
		3 その他営業収益		455			
			1 一般加入負担金		440	農業集落排水加入負担金	
			2 材料売却益		1		
			3 その他雑収入		14	督促手数料	
		2 営業外収益				54,111	
			1 受取利息及び配当金			1	
				1 預利金		1	普通預金
	2 他会計補助金				31,430		
			1 一般会計補助金		31,430	一般会計補助金	
	3 長期前受金戻入				20,624		
			1 長期前受金戻入		20,624	令和7年度長期前受金戻入	
	4 国庫補助金				2,054		
			1 国庫補助金		2,054	災害関連農村生活環境施設復旧事業	
	5 雑収益				1		
		2 その他雑収入		1			

収益的収入

(単位 千円)

款	項	目	節	予定額	備考
		6 消費 税金 還 付 金		1	
			1 消費 税金 還 付 金	1	
	3 特別利益			3	
		1 固定資産 売却 益		1	
			1 固定資産 売却 益	1	
		2 過年度損 益 修正 益		1	
			1 過年度損 益 修正 益	1	
		3 その他 特別利益		1	
			1 その他 特別利益	1	

収益的支出

(単位 千円)

款	項	目	節	予定額	備考		
2 農業集落 排水事業 費用				100,811			
	1 営業用	業 費			95,246		
			1 管渠費		5,300		
				17 賃借料	187	管路敷地賃借料等	
				18 修繕費	5,113	ポンプ等修繕費 緊急修繕費	
			2 処理場費			28,498	
				10 備品消費	72		
				12 光熱水費	244	電気料 水道料	
				14 通運搬費	418	電話料	
				15 委託料	17,428	施設維持管理 清掃管理	
				16 手数料	51	法定検査	
				17 賃借料	40	ポンプ等借上代	
				18 修繕費	4,109	機械等修繕費 緊急修繕費	
				20 動力費	6,136	動力費	
				3 受工事費			7,001
			15 委託料		7,000	管路仮設・本設測量設計	
			30 請工費		1		
			4 総係費			10,389	
				1 報酬	92	運営委員報酬	
				2 給料	3,463		
				3 手当	1,379	職員手当	

収益的支出

(単位 千円)

款	項	目	節	予定額	備考
			4 賞与引当金	471	賞与引当金
			6 法定福利費	1,494	職員共済組合納付金 退職組合負担金 公務災害補償負担金
			13 印刷製本費	214	定期納付書 督促状
			14 通運搬信費	102	後納郵便料
			15 委託料	2,524	料金・会計システムに係る運用・保守・改修等委託
			16 手数料	375	口座振替手数料 コンビニ収納手数料 納付書手数料 公金振込手数料 ゆうちょ銀行振替手数料
			27 負担金	20	地域環境資源センター会費
			29 貸倒引当金	255	貸倒引当金（令和7年度分）
		5 減価償却費		44,055	
			32 有形固定資産減価償却費	44,055	有形固定資産減価償却費
		6 資産減耗費		1	
			34 固定資産除却費	1	
		7 その他営業費用		2	
			36 材売却料費	1	
			37 雑支出	1	
	2 営業外費用			2,737	
		1 支払利息及び企業債取扱諸費		2,156	
			38 企業債利息	2,154	利子償還
			39 借入金利息	1	
			42 企業債手数料及び取扱費	1	

収益的支出

(単位 千円)

款	項	目	節	予定額	備考
		2 雑支出		2	
			40 不用品 売却原価	1	
			41 その他 雑支出	1	
		3 消費税		579	
			48 公課費	579	消費税及び地方消費税（令和7年度分）
	3 特損	別失		1,828	
		1 固定資産 売却損		1	
			1 固定資産 売却損	1	
		2 臨時損失		1	
			1 臨時損失	1	
		3 過年度損 益修正損		50	
			1 過年度損 益修正損	50	過年度損益修正損
		4 その他 特別損失		1,776	
			1 その他 特別損失	1,776	期末・勤勉手当（6月支給分） 不能欠損金 消費税及び地方消費税（令和6年度分）
	4 予備費			1,000	
		1 予備費		1,000	
			1 予備費	1,000	

令和7年度由布市農業集落排水事業會計予算実施計画

資本的收入

(単位 千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
3 資本的收入			43,595	
	6 出 資 金		43,595	
		1 出 資 金	43,595	

資本の支出

(単位 千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
4 資本の支出			43,595	
	2 企 業 債		43,595	
	償 還 金	1 企 業 債 償 還 金	43,595	

令和7年度由布市農業集落排水事業会計予算説明書

資本的収入

(単位 千円)

款	項	目	節	予定額	備考	
3 資本的収入				43,595		
	6 出資金			43,595		
		1 出資金			43,595	
			1 出資金			43,595

資本的支出

(単位 千円)

款	項	目	節	予定額	備考	
4 資本的支出				43,595		
	2 企業債償還			43,595		
		1 企業債償還			43,595	
			44 企業債償還元金			43,595

給 与 費 明 細 書

1 総括

区 分	職 員 数		給 与 費					法 定 福 利 費	合 計	
	特 別 職 (人)	一 般 職 (人)	報 酬 (千円)	給 料 (千円)	賃 金 (千円)	手 当 (千円)	計 (千円)			
本 年 度	損益勘定支弁職員	12	1	92	3,463	0	1,700	5,255	1,494	6,749
	資本勘定支弁職員	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	合 計	12	1	92	3,463	0	1,700	5,255	1,494	6,749
前 年 度	損益勘定支弁職員	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	資本勘定支弁職員	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	合 計	0	0	0	0	0	0	0	0	0
比 較	損益勘定支弁職員	12	1	92	3,463	0	1,700	5,255	1,494	6,749
	資本勘定支弁職員	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	合 計	12	1	92	3,463	0	1,700	5,255	1,494	6,749

手 当 の 内 訳	区 分	扶養手当	住居手当	通勤手当	時 間 外 勤 務 手 当	管 理 職 手 当	期 末 勤 勉 手 当	合 計
		(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)
	本年度	120	0	146	21	0	1,413	1,700
	前年度	0	0	0	0	0	0	0
	比 較	120	0	146	21	0	1,413	1,700

2 給料及び手当の増減額の明細

区 分	増減額 (千円)	増減事由別内訳 (千円)		説 明	備 考
給 料	3,463	給与改定に伴う増減分			
		昇給に伴う増加分			
		その他の増減分	3,463	公営企業会計への移行によるもの	
手 当	1,700	制度改正に伴う増減分			
		その他の増減分	1,700	公営企業会計への移行によるもの	

3 給料及び手当の状況

(1) 職員1人当たり給与

区 分		事務・技術職（企業職）	技能労務職
令和7年1月1日 現 在	平均給料月額（円）	287,300	
	平均給与月額（円）	309,400	
	平均年齢（歳）	30.0	
令和6年1月1日 現 在	平均給料月額（円）	0	
	平均給与月額（円）	0	
	平均年齢（歳）	0.0	

(2) 初任給

区 分	事務・技術職 (企業職) (円)	技能労務職 (円)	一般会計の制度	
			行 政 職 (円)	技能労務職 (円)
高校卒	195,200		195,200	
大学卒	226,400		226,400	

(3) 級別職員数

区 分	事務・技術職（企業職）			技能労務職		
	級	職員数（人）	構成比（％）	級	職員数（人）	構成比（％）
令和7年1月1日現在	1	0	0.0			
	2	0	0.0			
	3	1	100.0			
	4	0	0.0			
	5	0	0.0			
	6	0	0.0			
	7	0	0.0			
	計	1	100.0			
令和6年1月1日現在	1	0	0.0			
	2	0	0.0			
	3	0	0.0			
	4	0	0.0			
	5	0	0.0			
	6	0	0.0			
	7	0	0.0			
	計	0	0.0			

(級別の標準的な職務内容)

区 分	1 級	2 級	3 級	4 級	5 級	6 級	7 級
事務・技術職 （企業職）	主事、主事補、保健師、教諭、臨床心理士、看護師、栄養士の職務	主任、保健師、教諭、臨床心理士、看護師、栄養士の職務	主査、主任保健師、主任教諭、主任臨床心理士、主任看護師、主任栄養士の職務	副主任、主任保健師、主任教諭、主任臨床心理士、主任看護師、主任栄養士、行政専門員、消防専門員の職務	課長補佐、局長補佐、署長補佐、所長補佐、主幹の職務	参事、総括課長補佐、次長、副署長、副所長、室長、学校給食センター所長の職務	課長、局長、福祉事務所長、教育次長、消防長、消防次長、署長、所長、事務局長、会計管理者、課参事の職務

(4) 昇給

区 分		合 計	事務・技術職 (企業職)	技能労務職	
本年度	職員数 (A) (人)	1	1		
	昇給に係る職員数 (B) (人)	1	1		
	号給数別 内 訳	2号給 (人)	0	0	
		3号級 (人)	0	0	
		4号級 (人)	1	1	
		6号級 (人)	0	0	
比率 (B) / (A) (%)		100	100.0		
前年度	職員数 (A) (人)	0	0		
	昇給に係る職員数 (B) (人)	0	0		
	号給数別 内 訳	2号給 (人)	0	0	
		3号級 (人)	0	0	
		4号級 (人)	0	0	
		6号級 (人)	0	0	
比率 (B) / (A) (%)		-	-		

(5) 特殊勤務手当

区 分	全 職 種	事務・技術職 (企業職)	技能労務職
給料総額に対する比率 (%)			
支給対象職員の比率 (%) (令和6年1月1日現在)			
支給対象職員1人 当たり平均支給月額 (円)			
代表的な特殊勤務手当の名称			

(6) 期末手当・勤勉手当

区 分	支給期別支給率		支給率計 (月分)	職務上の段階、職務 の級等による加算措置	備 考
	6月 (月分)	12月 (月分)			
本 年 度	2.300	2.300	4.60	3級 5% 4級 12% 5級 13% 6・7級 15%	本俸・ 扶養手当
前 年 度	2.250	2.350	4.60	3級 5% 4級 12% 5級 13% 6・7級 15%	本俸・ 扶養手当
一般会計の 制 度	2.300	2.300	4.60	3級 5% 4級 12% 5級 13% 6・7級 15%	本俸・ 扶養手当

(7) 定年退職及び応募認定退職に係る退職手当

区 分	20年勤続の 者 (月分)	25年勤続の 者 (月分)	35年勤続の 者 (月分)	最高限度 (月分)	その他の加算 措置等	備 考
支給率等	24.587	33.271	47.709	47.709	制度なし	H30.4.1
一般会計の制度 (支給率等)	24.587	33.271	47.709	47.709	制度なし	H30.4.1

(8) その他の手当

区 分	一般会計の制度との異同	差異の内容
扶 養 手 当	同 じ	
住 居 手 当	同 じ	
通 勤 手 当	同 じ	

令和7年度由布市農業集落排水事業開始貸借対照表

(令和7年4月1日)

資 産 の 部

(単位：円)

1. 固定資産

(1) 有形固定資産

イ、土地 18,228,765

ロ、建物 130,650,766

減価償却累計額 △ 0 130,650,766

ハ、構築物 916,638,167

減価償却累計額 △ 0 916,638,167

ニ、機械及び装置 59,266,746

減価償却累計額 △ 0 59,266,746

有形固定資産合計 1,124,784,444

固定資産合計 1,124,784,444

2. 流動資産

(1) 現金、預金 3,449,000

(2) 未収金 3,500,000

(3) 貸倒引当金 0

(5) その他流動資産 0

流動資産合計 6,949,000

資 産 合 計 1,131,733,444

負 債 の 部

3. 固定負債

(1) 企業債 79,820,585

固定負債合計 79,820,585

4. 流動負債

(1) 企業債 43,594,651

(2) 未払金 3,000,000

(3) その他流動負債 0

(4) 賞与引当金 0

流動負債合計 46,594,651

5. 繰延収益

(1) 長期前受金	532,748,816	
収益化累計額	△	<u>0</u>
繰延収益合計		<u>532,748,816</u>
負債合計		<u>659,164,052</u>

資 本 の 部

6. 資本金

(1) 自己資本金	<u>454,340,626</u>	
資本金合計		<u>454,340,626</u>

7. 剰余金

(1) 資本剰余金		
イ、国庫県補助金	11,848,698	
ロ、他会計補助金	<u>6,380,068</u>	
資本剰余金合計		<u>18,228,766</u>
(2) 利益剰余金		
イ、減債積立金	0	
ロ、建設改良積立金	0	
ハ、当年度未処分利益剰余金	<u>0</u>	
利益剰余金合計		<u>0</u>
剰余金合計		<u>18,228,766</u>
資本合計		<u>472,569,392</u>
負債・資本合計		<u><u>1,131,733,444</u></u>

令和7年度由布市農業集落排水事業予定損益計算書

(令和7年4月1日から令和8年3月31日まで)

(単位: 円)

1. 営業収益			
(1)	集落排水処理使用料	17,950,000	
(2)	受託工事収益	6,364,000	
(3)	その他営業収益	<u>415,000</u>	24,729,000
2. 営業費用			
(1)	管渠費	4,836,000	
(2)	処理場費	25,912,000	
(3)	受託工事費	6,365,000	
(4)	総係費	10,085,000	
(5)	減価償却費	44,055,000	
(6)	資産減耗費	1,000	
(7)	その他営業費用	<u>2,000</u>	91,256,000
	営業損失		<u>66,527,000</u>
3. 営業外収益			
(1)	受取利息及び配当金	1,000	
(2)	他会計補助金	31,430,000	
(3)	長期前受金戻入	20,624,000	
(4)	国庫補助金	2,054,000	
(5)	雑収益	1,000	
(6)	消費税還付金	<u>1,000</u>	54,111,000
4. 営業外費用			
(1)	支払利息及び企業債取扱諸費		
		2,156,000	
(2)	雑支出	<u>2,000</u>	2,158,000
	経常損失		<u>14,574,000</u>

5. 特別利益			
(1)	固定資産売却益	1,000	
(2)	過年度損益修正益	1,000	
(3)	その他	<u>1,000</u>	3,000
6. 特別損失			
(1)	固定資産売却損	1,000	
(2)	臨時損失	1,000	
(3)	過年度損益修正損	46,000	
(4)	その他特別損失	<u>1,776,000</u>	1,824,000
			1,821,000
	当年度純損失		<u>16,395,000</u>
	前年度繰越利益剰余金		<u>0</u>
	当年度未処理欠損金		<u><u>16,395,000</u></u>

令和7年度由布市農業集落排水事業予定貸借対照表

(令和8年3月31日)

資 産 の 部

(単位：円)

1. 固定資産

(1) 有形固定資産

イ、土地 18,228,765

ロ、建物 130,650,766

減価償却累計額 △ 5,456,561 125,194,205

ハ、構築物 916,638,167

減価償却累計額 △ 37,283,826 879,354,341

ニ、機械及び装置 59,266,746

減価償却累計額 △ 1,313,988 57,952,758

有形固定資産合計 1,080,730,069

固定資産合計 1,080,730,069

2. 流動資産

(1) 現金、預金 11,209,727

(2) 未収金 3,500,000

(3) 貸倒引当金 △ 255,000

(4) その他流動資産 0

流動資産合計 14,454,727

資産合計 1,095,184,796

負 債 の 部

3. 固定負債

(1) 企業債 48,271,828

固定負債合計 48,271,828

4. 流動負債

(1) 企業債 31,548,757

(2) 未払金 3,000,000

(3) その他流動負債 0

(4) 賞与引当金 471,000

流動負債合計 35,019,757

5. 繰延収益		
(1) 長期前受金	532,748,816	
収益化累計額	<u>△ 20,624,648</u>	
繰延収益合計		<u>512,124,168</u>
負債合計		<u>595,415,753</u>

資 本 の 部

6. 資本金		
(1) 自己資本金	<u>497,935,277</u>	
資本金合計		<u>497,935,277</u>

7. 剰余金		
(1) 資本剰余金		
イ、国庫県補助金	11,848,698	
ロ、他会計補助金	<u>6,380,068</u>	
資本剰余金合計		<u>18,228,766</u>
(2) 利益剰余金		
イ、減債積立金	0	
ロ、建設改良積立金	0	
ハ、当年度未処理 欠損金	<u>16,395,000</u>	
利益剰余金合計		<u>△ 16,395,000</u>
剰余金合計		<u>1,833,766</u>
資本合計		<u>499,769,043</u>
負債・資本合計		<u><u>1,095,184,796</u></u>

注記

I. 重要な会計方針

令和7年度より、改定後の地方公営企業基準を適用して、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

主な耐用年数

建物 7年～50年

構築物 10年～80年

機械及び装置 6年～20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、一般負担金を除き一般会計がその全額を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・勤勉手当の支給に備えるため、当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。

3. 消費税等の会計処理

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。

令和7年度 由布市農業集落排水事業 予定キャッシュ・フロー計算書

(令和7年4月1日から令和8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

当期純利益又は当期純損失(△)	△	16,395,000
減価償却費		44,054,375
長期前受収益戻入額	△	20,624,648
支払利息		2,156,000
未収金の増減額(△は増加)		0
未払い金の増加額		0
その他(棚卸資産増加額+その流動資産増加額)		0
賞与引当金の増減額(△は減少)		471,000
貸倒引当金の増減額(△は減少)		255,000
受取利息及び受取配当金		1,000
小計		9,917,727
利息及び配当金の受取額	△	1,000
利息の支払額	△	2,156,000
業務活動によるキャッシュ・フロー		7,760,727

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		0
他会計補助金による収入		0
投資活動によるキャッシュ・フロー		0

3 財務活動によるキャッシュ・フロー

建設改良企業債による収入		0
他会計からの出資金による収入		43,594,651
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	△	43,594,651
財務活動によるキャッシュ・フロー		0

資金増加額(又は減少額)		7,760,727
資金期首残高		3,449,000
資金期末残高		11,209,727