

令和8年度

農業集落排水事業会計予算書

由布市

議案第37号

令和8年度由布市農業集落排水事業会計予算

(総則)

第1条 令和8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	517戸／月
(2)	年間総処理水量	156,391m ³ ／年
(3)	一日平均処理水量	428m 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	88,491千円	
第1項 営業収益	39,108千円	
第2項 営業外収益	49,380千円	
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	102,833千円	
第1項 営業費用	99,815千円	
第2項 営業外費用	1,965千円	
第3項 特別損失	53千円	
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	48,654千円	
第1項 企業債	15,100千円	

第6項	出資金	33,554千円
		支 出
第4款	資本的支出	48,654千円
第1項	建設改良費	17,105千円
第2項	企業債償還金	31,549千円

(企業債)

第5条 起債の目的、限度額、起債の方法、利率及び償還の方法は、次のとおりと定める。

起債の目的	限度額	起債の方法	利率	償還の方法
建設改良事業	15,100千円	証書借入 又は 証券発行	6%以内(ただし、利率見直し方式で借り入れる政府資金及び地方公共団体金融機構資金について、利率の見直しを行った後においては、当該見直し後の利率)	政府資金については、その融資条件により、銀行その他の場合には、その債権者と協定するものによる。ただし、企業財政の都合により据置期間及び償還期限を短縮し、又は繰上償還若しくは低利に借換えすることができる。

(一時借入金)

第6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7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8条 次に掲げる経費については、その経費の金額を、それ以外の経費の金額に流用し、又はそれ以外の経費をそ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 7,369千円

(他会計からの補助金)

第9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、28,752千円である。

令和 8年 2月25日提出

由布市長 相馬 尊重

令和 8年 月 日

由布市議会議長 佐藤 孝昭

令和 8 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8 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			88,491	
	1 営業収益		39,108	
		1 集落排水処理使用料	19,646	
		2 受託工事収益	19,000	
		3 その他営業収益	462	
	2 営業外収益		49,380	
		1 受取利息及び配当金	1	
		2 他会計補助金	28,752	
		3 長期前受金戻入	20,624	
		4 国庫補助金	1	
		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	

収益的支出

(単位 千円)

款	項	目	予 定 額	備 考	
2 農業集落排水 事業費用	1 営業費用		102,833		
		1 管 渠 費	472		
		2 処 理 場 費	26,508		
		3 受 託 工 事 費	19,001		
		4 総 係 費	9,776		
		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			1,965	
		1 支払利息及び企業債取扱諸費		1,384	
		2 雑 支 出		2	
		3 消 費 税		579	
	3 特別損失			53	
		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	
	4 予 備 費			1,000	
		1 予 備 費		1,000	

令和8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	前年度	比較	備考
1 農業集落排水事業収益	1 営業収益			88,491	81,313	7,178	
				39,108	27,199	11,909	
		1 集落排水処理使用料		19,646	19,744	△ 98	
		1 集落排水処理使用料		19,646	19,744	△ 98	農業集落排水使用料
		2 受託工事収益		19,000	7,000	12,000	
		1 受託工事収入		19,000	7,000	12,000	道路災害復旧工事に伴う来鉢地区管渠布設工事負担金
		3 その他の営業収益		462	455	7	
		1 一般加入負担金		440	440	0	農業集落排水加入負担金
		2 材料売却益		1	1	0	
		3 その他雑収入		21	14	7	督促手数料
		2 営業外収益			49,380	54,111	△ 4,731
	1 受取利息及び配当金			1	1	0	
	1 預金利息			1	1	0	普通預金
	2 他会計補助金			28,752	31,430	△ 2,678	
	1 一般会計補助金			28,752	31,430	△ 2,678	一般会計補助金
	3 長期前受金戻入			20,624	20,624	0	
	1 長期前受金戻入			20,624	20,624	0	令和8年度長期前受金戻入
	4 国庫補助金			1	2,054	△ 2,053	
	1 国庫補助金			1	2,054	△ 2,053	
	5 雑収益			1	1	0	
	2 その他雑収益			1	1	0	
6 消費税還付金			1	1	0		
1 消費税還付金			1	1	0		

収益的収入

(単位 千円)

款	項	目	節	予定額	前年度	比較	備考
	3			3	3	0	
	特別利益						
		1		1	1	0	
		固定資産 売却益					
			1	1	1	0	
		1	固定資産 売却益				
		2		1	1	0	
		過年度損 益修正益					
			1	1	1	0	
		1	過年度損 益修正益				
		3		1	1	0	
		その他 特別利益					
			1	1	1	0	
		1	その他 特別利益				

収益の支出

(単位 千円)

款	項	目	節	予定額	前年度	比較	備考	
2 農業集落 排水事業 費用	1 営業費用			102,833	100,811	2,022		
				99,815	95,246	4,569		
		1	管渠費		472	5,300	△ 4,828	
			17	賃借料	22	187	△ 165	管路敷地賃借料等
			18	修繕費	450	5,113	△ 4,663	管渠修繕費
		2	処理場費		26,508	28,498	△ 1,990	
			10	備消耗品費	72	72	0	
			12	光熱水費	236	244	△ 8	電気料 水道料
			14	通運搬費	418	418	0	電話料
			15	委託料	17,510	17,428	82	施設維持管理 清掃管理
			16	手数料	51	51	0	法定検査
			17	賃借料	40	40	0	ポンプ等借上代
			18	修繕費	1,724	4,109	△ 2,385	機械等修繕費
			20	動力費	6,457	6,136	321	動力費
		3	受工事費		19,001	7,001	12,000	
			15	委託料	1	7,000	△ 6,999	
			30	請負工事費	19,000	1	18,999	道路災害復旧工事に伴う来鉢地区 管渠布設工事費
		4	総係費		9,776	10,389	△ 613	
			1	報酬	92	92	0	運営協議会委員報酬
			2	給料	1,823	3,463	△ 1,640	
			3	手当	1,875	1,379	496	職員手当
			4	賞与引当金	515	471	44	賞与引当金
			6	法定福利費	1,601	1,494	107	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

収益的支出

(単位 千円)

款	項	目	節	予定額	前年度	比較	備考
			13 印刷製本費	712	214	498	定期納付書、督促状、 収納合計票
			14 通運搬費	100	102	△ 2	後納郵便料
			15 委託料	2,342	2,524	△ 182	料金・会計システム運用、保守、 改修等委託
			16 手数料	449	375	74	ゆうちょ銀行振替手数料 口座振替手数料（ゆうちょ以外） 納付書取扱手数料 ADP回線使用料 コンビニ収納サービス手数料 公金振込手数料
			27 負担金	20	20	0	地域環境資源センター会費
			29 貸倒引当金	247	255	△ 8	貸倒引当金
		5 減価償却費		44,055	44,055	0	
			32 有形固定資産 減価償却費	44,055	44,055	0	有形固定資産減価償却費
		6 資産減耗費		1	1	0	
			34 固定資産 除却費	1	1	0	
		7 その他 営業費用		2	2	0	
			36 材売却費	1	1	0	
			37 雑支出	1	1	0	

収益的支出

(単位 千円)

款	項	目	節	予定額	前年度	比較	備考
	2	営業外費用		1,965	2,737	△ 772	
	1	支払利息及び企業債取扱諸費		1,384	2,156	△ 772	
			38 企業債利息	1,382	2,154	△ 772	利子償還
			39 借入金利息	1	1	0	
			42 企業債手数料及び取扱費	1	1	0	
	2	雑支出		2	2	0	
			40 不用品売却原価	1	1	0	
			41 その他雑支出	1	1	0	
	3	消費税		579	579	0	
			48 公課費	579	579	0	消費税及び地方消費税
	3	特別損失		53	1,828	△ 1,775	
	1	固定資産売却損		1	1	0	
			1 固定資産売却損	1	1	0	
	2	臨時損失		1	1	0	
			1 臨時損失	1	1	0	
	3	過年度損益修正損		50	50	0	
			1 過年度損益修正損	50	50	0	過年度損益修正損
	4	その他特別損失		1	1,776	△ 1,775	
			1 その他特別損失	1	1,776	△ 1,775	
	4	予備費		1,000	1,000	0	
	1	予備費		1,000	1,000	0	
			1 予備費	1,000	1,000	0	

令和8年度由布市農業集落排水事業會計預算實施計畫

資本的收入

(單位 千元)

款	項	目	予 定 額	備 考
3 資本的收入			48,654	
	1 企 業 債		15,100	
		1 企 業 債	15,100	
	6 出 資 金		33,554	
		1 出 資 金	33,554	

資本的支出

(單位 千元)

款	項	目	予 定 額	備 考
4 資本的支出			48,654	
	1 建設改良費		17,105	
		1 農業集落排水施設費	17,105	
	2 企業債償還金		31,549	
		1 企業債償還金	31,549	

令和8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	前年度	比較	備考	
3 資本的 収入				48,654	43,595	5,059		
	1 企業債			15,100	0	15,100		
		1 企業債			15,100	0	15,100	
			1 建 企 業 設 債			15,100	0	15,100
	6 出資金				33,554	43,595	△ 10,041	
		1 出資金			33,554	43,595	△ 10,041	
			1 出資金			33,554	43,595	△ 10,041

資本的支出

(単位 千円)

款	項	目	節	予定額	前年度	比較	備考		
4 資本的 支出				48,654	43,595	5,059			
	1 建 改 良 設 費			17,105	0	17,105			
		1 農 業 集 落 排 水 施 設 費			17,105	0	17,105		
			2 給 料			1,823	0	1,823	
			30 請 工 事 費			15,282	0	15,282	機器更新工事
	2 企 業 債 還 金				31,549	43,595	△ 12,046		
		1 企 業 債 還 金			31,549	43,595	△ 12,046		
44 企 業 債 還 元 金					31,549	43,595	△ 12,046	元金償還	

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	0.5	92	1,823	0	2,030	3,945	1,601	5,546
	資本勘定支弁職員	0	0.5	0	1,823	0	0	1,823	0	1,823
	合 計	12	1	92	3,646	0	2,030	5,768	1,601	7,369
前 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
比 較	損益勘定支弁職員	0	△ 0.5	0	△ 1,640	0	330	△ 1,310	107	△ 1,203
	資本勘定支弁職員	0	0.5	0	1,823	0	0	1,823	0	1,823
	合 計	0	0	0	183	0	330	513	107	620

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	312	0	153	21	0	1,544	2,030
	前 年 度	120	0	146	21	0	1,413	1,700
	比 較	192	0	7	0	0	131	330

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	183	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	183	給与改定、昇給に伴う増額	
手 当	330	制度改正に伴う増減分			
		その他の増減分	330	制度改定、昇給に伴う増額	

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8年1月1日 現 在	平均給料月額（円）	302,700	
	平均給与月額（円）	337,800	
	平均年齢（歳）	31.0	
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	

(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	207,500		207,500	
大学卒	238,500		238,500	

(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8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			

(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)	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	

(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7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	2.325	2.325	4.65	3級 5% 4級 12% 5級 13% 6・7級 15%	本俸・ 扶養手当
前 年 度	2.300	2.350	4.65	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	2.325	2.325	4.65	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	11,223,000	
(3)	その他営業収益	<u>415,000</u>	29,588,000
2. 営業費用			
(1)	管渠費	4,751,000	
(2)	処理場費	27,313,000	
(3)	受託工事費	11,223,000	
(4)	総係費	10,296,000	
(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>	97,641,000
	営業損失		<u>68,053,000</u>
3. 営業外収益			
(1)	受取利息及び配当金	12,000	
(2)	他会計補助金	31,121,000	
(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>	53,813,000
4. 営業外費用			
(1)	支払利息及び企業債取扱諸費		
		2,291,000	
(2)	雑支出	<u>2,000</u>	2,293,000
	経常損失		<u>16,533,000</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>2,132,000</u>	2,134,000

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>714,000</u>	762,000 △ 1,372,000

当年度純損失 15,161,000

前年度繰越利益剰余金 0

当年度未処理欠損金 15,161,000

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	△ <u>5,456,561</u>	125,194,205	
ハ、構築物	916,638,167		
減価償却累計額	△ <u>37,283,826</u>	879,354,341	
ニ、機械及び装置	59,266,746		
減価償却累計額	△ <u>1,313,988</u>	<u>57,952,758</u>	
有形固定資産合計			<u>1,080,730,069</u>
固定資産合計			<u>1,080,730,069</u>

2. 流動資産

(1) 現金、預金		15,296,907	
(2) 未収金		3,300,000	
(3) 貸倒引当金		△ 255,000	
(4) その他流動資産		<u>0</u>	
流動資産合計			<u>18,341,907</u>
資産合計			<u><u>1,099,071,976</u></u>

負 債 の 部

3. 固定負債

(1) 企業債		48,271,828	
固定負債合計			<u>48,271,828</u>

4. 流動負債

(1) 企業債		31,548,757	
(2) 未払金		4,500,000	
(3) その他流動負債		0	
(4) 賞与引当金		<u>515,000</u>	
流動負債合計			<u>36,563,757</u>

5. 繰延収益		
(1) 長期前受金	514,520,051	
収益化累計額	<u>△ 20,624,648</u>	
繰延収益合計		<u>493,895,403</u>
負債合計		<u>578,730,988</u>

資 本 の 部

6. 資本金		
(1) 自己資本金	<u>517,273,223</u>	
資本金合計		<u>517,273,223</u>

7. 剰余金		
(1) 資本剰余金		
イ、国庫県補助金	11,848,697	
ロ、他会計補助金	<u>6,380,068</u>	
資本剰余金合計		<u>18,228,765</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>15,161,000</u>	
利益剰余金合計		<u>△ 15,161,000</u>
剰余金合計		<u>3,067,765</u>
資本合計		<u>520,340,988</u>
負債・資本合計		<u><u>1,099,071,976</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(△)	△	15,161,000
減価償却費		44,054,375
長期前受収益戻入額	△	20,624,648
支払利息		2,291,000
未収金の増減額(△は増加)		1,655,661
未払い金の増加額		2,437,291
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)		515,000
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		12,000
小計		15,434,679
利息及び配当金の受取額	△	12,000
利息の支払額	△	2,291,000
業務活動によるキャッシュ・フロー		13,131,679

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)		13,131,679
資金期首残高		2,165,228
資金期末残高		15,296,907

令和8年度由布市農業集落排水事業予定損益計算書

(令和8年4月1日から令和9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	17,860,000	
(2)	受託工事収益	17,273,000	
(3)	その他営業収益	<u>422,000</u>	35,555,000
2. 営業費用			
(1)	管渠費	431,000	
(2)	処理場費	24,103,000	
(3)	受託工事費	17,273,000	
(4)	総係費	9,413,000	
(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>	95,278,000
	営業損失		<u>59,723,000</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	28,752,000	
(3)	長期前受金戻入	20,624,000	
(4)	国庫補助金	1,000	
(5)	雑収益	1,000	
(6)	消費税還付金	<u>1,000</u>	49,380,000
4. 営業外費用			
(1)	支払利息及び企業債取扱諸費		
		1,382,000	
(2)	雑支出	<u>2,000</u>	1,384,000
	経常損失		<u>11,727,000</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>1,000</u>	49,000

当年度純損失 11,773,000

前年度未処理欠損金 15,161,000

当年度未処理欠損金 26,934,000

令和8年度由布市農業集落排水事業予定貸借対照表

(令和9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	△ <u>10,913,122</u>	119,737,644	
ハ、構築物	916,638,167		
減価償却累計額	△ <u>74,567,652</u>	842,070,515	
ニ、機械及び装置	76,370,826		
減価償却累計額	△ <u>2,627,976</u>	<u>73,742,850</u>	
有形固定資産合計			<u>1,053,779,774</u>
固定資産合計			<u>1,053,779,774</u>

2. 流動資産

(1) 現金、預金	25,145,635		
(2) 未収金	3,300,000		
(3) 貸倒引当金	△ 247,000		
(4) その他流動資産	<u>0</u>		
流動資産合計			<u>28,198,635</u>

資産合計			<u><u>1,081,978,409</u></u>
------	--	--	-----------------------------

負 債 の 部

3. 固定負債

(1) 企業債	38,951,106		
固定負債合計			<u>38,951,106</u>

4. 流動負債

(1) 企業債	24,420,722		
(2) 未払金	2,700,000		
(3) その他流動負債	0		
(4) 賞与引当金	<u>515,000</u>		
流動負債合計			<u>27,635,722</u>

5. 繰延収益		
(1) 長期前受金	514,520,051	
収益化累計額	<u>△ 41,249,296</u>	
繰延収益合計		<u>473,270,755</u>
負債合計		<u>539,857,583</u>

資 本 の 部

6. 資本金		
(1) 自己資本金	<u>550,826,060</u>	
資本金合計		<u>550,826,060</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>26,934,000</u>	
利益剰余金合計		<u>△ 26,934,000</u>
剰余金合計		<u>△ 8,705,234</u>
資本合計		<u>542,120,826</u>
負債・資本合計		<u><u>1,081,978,409</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8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8年4月1日から令和9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(△)	△	11,773,000
減価償却費		44,054,375
長期前受収益戻入額	△	20,624,648
支払利息		1,382,000
未収金の増減額(△は増加)		0
未払い金の増加額	△	1,800,000
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)		0
貸倒引当金の増減額(△は減少)	△	8,000
受取利息及び受取配当金		1,000
小計		11,231,727
利息及び配当金の受取額	△	1,000
利息の支払額	△	1,382,000
業務活動によるキャッシュ・フロー		9,848,727

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	△	17,104,080
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	△	17,104,080

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		15,100,000
他会計からの出資金による収入		33,552,838
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	△	31,548,757
財務活動によるキャッシュ・フロー		17,104,081

資金増加額(又は減少額)		9,848,728
資金期首残高		15,296,907
資金期末残高		25,145,635