

議案第37号

令和8年度 香南市公共下水道事業会計予算

令和8年度 香南市公共下水道事業会計予算提案説明書

本年度予算の収益的収入及び支出の予定額は、収入676,842千円、支出676,842千円です。

また、資本的収入及び支出の予定額は、収入416,228千円、支出501,027千円を計上しました。

資本的支出の主なものとしては、野市処理区污水管渠整備事業103,000千円、北部クリーンセンター統廃合事業15,000千円、処理場ストックマネジメント事業83,000千円を予定しております。

令和8年度 香南市公共下水道事業会計予算

(総則)

第1条 令和8年度香南市公共下水道事業会計の予算は、次に定めるところによる。

(業務の予定量)

第2条 業務の予定量は、次のとおりとする。

(1)	水洗化戸数	3,088 戸
(2)	水洗化人口	6,274 人
(3)	主な建設改良事業	
	①管渠建設改良事業	108,200 千円
	②処理場建設改良事業	114,493 千円

(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		下水道事業収益	676,842 千円
	第1項	営業収益	105,592 千円
	第2項	営業外収益	571,250 千円
支 出			
第1款		下水道事業費用	676,842 千円
	第1項	営業費用	629,629 千円
	第2項	営業外費用	41,713 千円
	第3項	特別損失	500 千円
	第4項	予備費	5,000 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。

(資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額84,799千円は、消費税及び地方消費税資本的収支調整額、過年度分及び当年度分損益勘定留保資金で補填するものとする。)

収 入	
第1款	資本的収入 416,228 千円
第1項	企業債 277,100 千円
第3項	補助金 135,378 千円
第4項	分担金及び負担金 3,750 千円
支 出	
第1款	資本的支出 501,027 千円
第1項	建設改良費 222,693 千円
第2項	企業債償還金 278,334 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
公共下水道事業	277,100千円	証書借入 借入時期は、令和8年度中とする。ただし、工事の進捗状況等により起債額の全部又は一部を翌年度に繰り延べて借り入れることができる。	5.0%以内 ただし、利率見直し方式で借り入れる資金について、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。	借入先の融資条件による。 ただし、財政の都合により据置期間及び償還期限を短縮もしくは繰り上げ償還、又は低利に借り換えることができる。

(一時借入金)

第6条 一時借入金の限度額は、300,000千円と定める。

(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) 各項に計上した予定額に過不足を生じた場合における同一款内で、これらの経費の各項間の流用

(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 37,467 千円

(一般会計からの補助金)

第9条 下水道事業の運営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、386,827千円である。

令和8年2月24日提出

香南市長 濱田 豪太

収益的収入及び支出事項別明細書

(収 入)

(単位:千円)

款	項	目	本年度 予定額	前年度 予定額	比 較	節		説 明
						区 分	金 額	
1	下水道事業収益		676,842	714,656	△ 37,814			
	1	営業収益	105,592	105,172	420			
		1 下水道使用料	105,213	104,793	420	一般汚水収益	105,213	下水道使用料 105,213
		2 受託事業収益	108	108	0	受託工事収益	108	検査手数料 108
		3 その他営業収益	271	271	0	手数料	271	指定排水設備工事店登録手数料 230 排水設備工事責任技術者手数料 41
	2	営業外収益	571,250	609,484	△ 38,234			
		2 他会計補助金	345,449	388,278	△ 42,829	他会計補助金	345,449	一般会計補助金 345,449
		3 長期前受金戻入	225,799	221,204	4,595	長期前受金戻入	225,799	長期前受金戻入 225,799
		4 雑収益	2	2	0	その他雑収益	2	その他雑収益 2

(支 出)

(単位:千円)

款	項	目	本年度 予定額	前年度 予定額	比 較	節		説 明
						区 分	金 額	
1	下水道事業費用		676,842	671,323	5,519			
	1	営業費用	629,629	624,616	5,013			
		1 管渠費	32,834	32,516	318	備消耗品費	300	備消耗品費 300
						通信運搬費	534	マンホールポンプ電話料 534
						委託料	6,936	管渠施設管理委託料等 6,936
						手数料	1,056	マンホールポンプ清掃 1,056
						賃借料	200	土地借上料 200
						修繕費	20,000	マンホール修繕等 20,000
						動力費	3,708	マンホールポンプ電気料 3,708
						材料費	100	路面復旧材料費 100
		2 ポンプ場費	5,206	5,206	0	備消耗品費	400	備消耗品費 400
						燃料費	34	燃料代 34
						光熱水費	24	水道料金 24
						通信運搬費	48	電話料 48
						委託料	520	管理・清掃委託料 520
						修繕費	2,500	修繕費 2,500
						動力費	1,680	電気料 1,680
		3 処理場費	248,948	253,962	△ 5,014	備消耗品費	1,200	備消耗品費 1,200
						燃料費	195	自家発電機燃料代 195
						光熱水費	126	水道料金 126
						通信運搬費	360	緊急通報用電話料 360
						委託料	150,225	施設管理・清掃委託料等 150,225
						手数料	24,972	汚泥処分・水質検査手数料等 24,972
						修繕費	25,462	修繕費 25,462
						動力費	43,500	電気料 43,500
						薬品費	2,599	薬品費 2,599
						保険料	309	建物共済保険 309

款	項	目	本年度 予定額	前年度 予定額	比 較	節		説 明
						区 分	金 額	
		5 業務費	3,338	3,246	92	印刷製本費	451	納付書等 451
						通信運搬費	840	後納郵便料 840
						委託料	1,261	水道検針委託料 1,261
						手数料	737	口座振替手数料 737
						保険料	49	下水道賠償責任保険料 49
		6 総係費	28,705	26,881	1,824	給料	8,909	職員給料 8,909
						手当	5,781	扶養手当 312
								住居手当 336
								通勤手当 24
								期末勤勉手当 4,016
								時間外手当 193
								管理職等手当 504
								管理職特別勤務手当 96
								児童手当 300
						賞与引当金繰入額	1,610	6月賞与及び共済組合負担金分 1,610
						報酬	50	下水道審議会委員報酬 50
						法定福利費	4,674	共済組合負担金等 4,674
						旅費	1,517	旅 費 1,517
						報償費	660	加入促進奨励金等 660
						備用品費	801	事務用品費等 801
						燃料費	216	公用車燃料費等 216
						委託料	2,749	保守委託料等 2,749
						手数料	140	公用車点検手数料等 140
						賃借料	1,053	土地借上料・システム等利用料 1,053
						修繕費	124	公用車修繕等 124
						負担金	278	下水道協会負担金等 278
						補助金	100	利子補給 100
						保険料	36	自動車損害賠償保険 36
						公課費	7	自動車重量税 7

款	項	目	本年度 予定額	前年度 予定額	比 較	節		説 明
						区 分	金 額	
		7 減価償却費	292,598	284,805	7,793	有形固定資産減価償却費	292,597	建 物 31,340 構築物 207,517 機械及び装置 53,740
		8 資産減耗費	18,000	18,000	0	無形固定資産減価償却費 固定資産除却費	1 18,000	無形固定資産 1 固定資産除却費 18,000
	2	営業外費用	41,713	41,207	506			
		1 支払利息及び企業債取扱諸費	33,713	33,207	506	企業債利息	33,713	企業債償還利息 33,713
		2 消費税及び 地方消費税	8,000	8,000	0	消費税及び 地方消費税	8,000	消費税及び 地方消費税 8,000
	3	特別損失	500	500	0			
		4 過年度損益修正損	300	300	0	過年度損益修正損	300	漏水減額等還付金 300
		5 その他特別損失	200	200	0	その他特別損失	200	貸倒引当金 200
	4	予備費	5,000	5,000	0			
		1 予備費	5,000	5,000	0	予備費	5,000	予備費 5,000

資本的收入及び支出事項別明細書

(収 入)

(単位:千円)

款	項	目	本年度 予定額	前年度 予定額	比 較	節		説 明
						区 分	金 額	
1	資本的收入		416,228	507,773	△ 91,545			
	1	企業債	277,100	228,400	48,700			
		1 企業債	277,100	228,400	48,700	企業債	277,100	企業債 101,700 資本費平準化債 175,400
	3	補助金	135,378	275,623	△ 140,245			
		1 国庫補助金	94,000	138,929	△ 44,929	国庫補助金	94,000	社会資本整備総合交付金 94,000
		3 他会計補助金	41,378	136,694	△ 95,316	他会計補助金	41,378	一般会計補助金 41,378
	4	分担金及び負担金	3,750	3,750	0			
		2 受益者分担金	3,750	3,750	0	受益者分担金	3,750	下水道受益者分担金 3,750

(支 出)

(単位:千円)

款	項	目	本年度 予定額	前年度 予定額	比 較	節		説 明
						区 分	金 額	
1	資本的支出		501,027	632,706	△ 131,679			
	1	建設改良費	222,693	359,319	△ 136,626			
		1 管渠建設改良費	108,200	302,958	△ 194,758	工事請負費	108,200	污水管渠工事 108,200
		3 処理場建設改良費	114,493	56,361	58,132	給料	8,104	職員給料 8,104
						手当	4,302	通勤手当 102 期末勤勉手当 3,330 時間外手当 870
						法定福利費	4,087	共済組合負担金等 4,087
						委託料	15,000	計画策定委託料等 15,000
						工事請負費	83,000	工事請負費 83,000
	2	企業債償還金	278,334	273,387	4,947			
		1 企業債取扱 諸費	278,334	273,387	4,947	建設企業債 元金償還金	278,334	企業債償還金 278,334

令和8年度香南市公共下水道事業会計予定キャッシュ・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:千円)

1 業務活動によるキャッシュ・フロー

(1) 当年度純利益(△は純損失)	30,374
(2) 減価償却費	292,597
(3) 引当金の増減額(△は減少)	205
(4) 固定資産除却費	18,000
(5) 長期前受金戻入額	△ 225,799
(6) 支払利息	33,713
(7) 未収金の増減額(△は増加)	26,330
(8) 未払金の増減額(△は減少)	<u>△ 86,751</u>
小計	88,669
(9) 利息の支払額	<u>△ 33,713</u>
業務活動によるキャッシュ・フロー	54,956

2 投資活動によるキャッシュ・フロー

(1) 有形固定資産の取得による支出	△ 203,943
(2) 補助金による収入	123,072
(3) 分担金及び負担金による収入	<u>3,410</u>
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 77,461

3 財務活動によるキャッシュ・フロー

(1) 企業債による収入	277,100
(2) 企業債の償還による支出	<u>△ 278,334</u>
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 1,234
資金増減額	△ 23,739
資金期首残高	<u>406,996</u>
資金期末残高	<u><u>383,257</u></u>

給 与 明 細 書

総括

(単位:千円)

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	給料	手当	計			
本 年 度	損益勘定支弁職員	0	2	0	8,909	7,119	16,028	4,946	20,974
	資本勘定支弁職員	0	2	0	8,104	4,302	12,406	4,087	16,493
	合計	0	4	0	17,013	11,421	28,434	9,033	37,467
前 年 度	損益勘定支弁職員	0	2	0	8,568	6,916	15,484	4,839	20,323
	資本勘定支弁職員	0	2	0	7,680	3,893	11,573	3,788	15,361
	合計	0	4	0	16,248	10,809		8,627	35,684
比 較	損益勘定支弁職員	0	0	0	341	203	544	107	651
	資本勘定支弁職員	0	0	0	424	409	833	299	1,132
	合計	0	0	0	765	612	1,377	406	1,783

(単位:千円)

区分	管理職	時間外	期末	勤勉	扶養	通勤	住居	特殊勤務	児童手当	合計	
手 当 の 内 訳	本年度	600	1,063	4,716	3,968	312	126	336	0	300	11,421
	前年度	491	1,311	4,427	3,724	174	126	336	0	120	10,709
	比較	0	△ 248	289	244	138	0	0	0	180	603

区 分	一 般 行 政 職	
本 年 度	平 均 給 料 月 額 (円)	
	平 均 給 与 月 額 (円)	415,400
	平 均 年 齢	48歳
前 年 度	平 均 給 料 月 額 (円)	378,900
	平 均 給 与 月 額 (円)	415,400
	平 均 年 齢	47歳

等級別職員数

一 般 職	一 般 行 政 職	
	本 年 度	前 年 度
6級	1	1
5級	1	1
4級	1	1
3級		
2級	1	1
1級		
計	4	4

令和8年度香南市公共下水道事業損益計算書

(単位：千円)

	令和8年度（自 令和8年4月1日 至 令和9年3月31日）予定額		備考
1 営業収益			
(1) 下水道使用料	95,649		
(2) 受託工事収益	99		
(3) その他営業収益	<u>271</u>	<u>96,019</u>	
2 営業費用			
(1) 管渠費	29,874		
(2) ポンプ場費	4,735		
(3) 処理場費	226,360		
(4) 業務費	3,044		
(5) 総係費	28,097		
(6) 減価償却費	292,598		
(7) 資産減耗費	18,000		
(8) その他営業費用	<u>0</u>	<u>602,708</u>	
営業損失			<u>506,689</u>
3 営業外収益			
(1) 受取利息及び配当金	0		
(2) 他会計負担金	0		
(3) 他会計補助金	345,449		
(4) 長期前受金戻入	225,799		
(5) 雑収益	<u>2</u>	<u>571,250</u>	
4 営業外費用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	33,713		
(2) 雑支出	<u>0</u>	<u>33,713</u>	<u>537,537</u>
経常利益			30,848
5 特別利益			
(1) 固定資産売却益	0		
(2) 過年度損益修正益	0		
(3) その他特別利益	<u>0</u>	<u>0</u>	
6 特別損失			
(1) 固定資産売却損	0		
(2) 過年度損益修正損	274		
(3) その他特別損失	<u>200</u>	<u>474</u>	<u>△ 474</u>
当年度純利益			30,374
前年度繰越利益剰余金			<u>41,525</u>
その他未処分利益剰余金変動額			<u>0</u>
当年度未処分利益剰余金			<u><u>71,899</u></u>

令和7年度香南市公共下水道事業損益計算書

(単位：千円)

	令和7年度（自 令和7年4月1日 至 令和8年3月31日）予定額		備考
1 営業収益			
(1) 下水道使用料	95,267		
(2) 受託工事収益	99		
(3) その他営業収益	<u>271</u>	<u>95,637</u>	
2 営業費用			
(1) 管渠費	29,585		
(2) ポンプ場費	4,735		
(3) 処理場費	230,920		
(4) 業務費	2,960		
(5) 総係費	27,008		
(6) 減価償却費	284,805		
(7) 資産減耗費	18,000		
(8) その他営業費用	<u>0</u>	<u>598,013</u>	
営業損失			<u>502,376</u>
3 営業外収益			
(1) 受取利息及び配当金	0		
(2) 他会計負担金	0		
(3) 他会計補助金	388,921		
(4) 長期前受金戻入	221,204		
(5) 雑収益	<u>2</u>	<u>610,127</u>	
4 営業外費用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	33,207		
(2) 雑支出	<u>0</u>	<u>33,207</u>	<u>576,920</u>
経常利益			74,544
5 特別利益			
(1) 固定資産売却益	0		
(2) 過年度損益修正益	0		
(3) その他特別利益	<u>0</u>	<u>0</u>	
6 特別損失			
(1) 固定資産売却損	0		
(2) 過年度損益修正損	273		
(3) その他特別損失	<u>200</u>	<u>473</u>	<u>△ 473</u>
当年度純利益			74,071
前年度繰越欠損金			<u>32,546</u>
その他未処分利益剰余金変動額			<u>0</u>
当年度未処分利益剰余金			<u><u>41,525</u></u>

香南市公共下水道事業貸借対照表

単位：千円(消費税抜き)

科 目	令和7年度末予定額		令和8年度末予定額	
(資産の部)				
1 固定資産				
(1) 有形固定資産				
ア 土地		514,254		514,254
イ 建物	1,081,744		1,081,744	
減価償却累計額	<u>△ 173,155</u>	908,589	<u>△ 204,495</u>	877,249
ウ 構築物	7,084,336		7,419,636	
減価償却累計額	<u>△ 1,209,963</u>	5,874,373	<u>△ 1,417,480</u>	6,002,156
エ 機械及び装置	1,103,320		1,085,320	
減価償却累計額	<u>△ 526,727</u>	576,593	<u>△ 580,467</u>	504,853
オ 車両運搬具	0		0	
減価償却累計額	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0
カ 工具器具及び備品	740		740	
減価償却累計額	<u>△ 704</u>	36	<u>△ 704</u>	36
キ リース資産	0		0	
減価償却累計額	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0
ク 建設仮勘定		344,235		212,878
有形固定資産合計		<u>8,218,080</u>		<u>8,111,426</u>
(2) 無形固定資産				
ア 借地権		0		0
イ 地上権		0		0
ウ 特許権		0		0
エ 施設利用権		0		0
オ 電話加入権		0		0
カ ソフトウェア		0		0
キ リース資産		0		0
無形固定資産合計		<u>0</u>		<u>0</u>
固定資産合計		<u>8,218,080</u>		<u>8,111,426</u>
2 流動資産				
(1) 現金及び預金		406,997		383,258
(2) 未収金	53,752		27,421	
未収金貸倒引当金	<u>△ 251</u>	53,501	<u>△ 400</u>	27,021
(3) 貯蔵品		0		0
(4) 前払金		3,810		3,810
流動資産合計		<u>464,308</u>		<u>414,089</u>
資産合計		<u>8,682,388</u>		<u>8,525,515</u>
(負債の部)				
3 固定負債				
(1) 企業債				
建設改良費等の財源に充てる 企業債		1,964,073		1,976,654
固定負債合計		<u>1,964,073</u>		<u>1,976,654</u>
4 流動負債				
(1) 一時借入金		0		0
(2) 企業債		278,334		264,519
(3) 他会計借入金		0		0
(4) 未払金		227,341		140,590
(5) 未払費用		0		0
(6) 前受金		0		0
(7) 賞与等引当金		1,555		1,610
(8) その他流動負債		0		0
流動負債合計		<u>507,230</u>		<u>406,719</u>

単位：千円(消費税抜き)

科 目	令和7年度末予定額		令和8年度末予定額	
5 繰延収益				
(1) 長期前受金				
ア 受贈財産評価額	317,349		317,349	
収益化累計額	△ 141,398	175,951	△ 164,964	152,385
イ 寄附金	0		0	
収益化累計額	0	0	0	0
ウ 国庫補助金	3,378,577		3,464,032	
収益化累計額	△ 691,510	2,687,067	△ 794,165	2,669,867
エ 県補助金	38,393		38,393	
収益化累計額	△ 6,052	32,341	△ 6,052	32,341
オ 他会計補助金	1,430,699		1,468,316	
収益化累計額	△ 456,710	973,989	△ 551,179	917,137
カ 他会計負担金	0		0	
収益化累計額	0	0	0	0
キ 受益者分担金	146,457		149,867	
収益化累計額	△ 26,069	120,388	△ 31,179	118,688
ク 工事負担金	23,330		23,330	
収益化累計額	0	23,330	0	23,330
ケ その他長期前受金	0		0	
収益化累計額		0		0
長期前受金合計		4,013,065		3,913,748
繰延収益合計		<u>4,013,065</u>		<u>3,913,748</u>
負債合計		<u>6,484,368</u>		<u>6,297,121</u>
(資本の部)				
6 資本金				
(1) 資本金				
ア 固有資本金	1,890,873		1,890,873	
イ 繰入資本金	0		0	
ウ 組入資本金	0	1,890,873	0	1,890,873
資本金合計		<u>1,890,873</u>		<u>1,890,873</u>
7 剰余金				
(1) 資本剰余金				
ア 受贈財産評価額	65,473		65,473	
イ 寄附金	0		0	
ウ 国庫補助金	194,456		194,456	
エ 県補助金	5,693		5,693	
オ 他会計補助金	0		0	
カ 他会計負担金	0		0	
キ 受益者分担金	0		0	
ク 工事負担金	0		0	
資本剰余金合計		265,622		265,622
(2) 利益剰余金				
ア 減債積立金	0		0	
イ 当年度未処分利益剰余金	41,525		71,899	
利益剰余金合計		41,525		71,899
剰余金合計		<u>307,147</u>		<u>337,521</u>
資本合計		<u>2,198,020</u>		<u>2,228,394</u>
負債資本合計		<u>8,682,388</u>		<u>8,525,515</u>

I. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

1 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産(リース資産を除く)

・減価償却の方法・・・定額法

・主な耐用年数

建物 8～50年

構築物 10～50年

機械及び装置 6～35年

工具、器具及び備品 5～15年

2 引当金の計上基準

(1) 退職給付引当金

職員の退職手当は、「職員の退職手当に係る取り扱いに関する協定書」に基づき、一般会計を經由して高知県市町村総合事務組合へ負担している通常の負担金を除き、一般会計がその全部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) 賞与等引当金

職員の期末勤勉手当及びそれらに係る法定福利費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、当事業年度の負担に属する額(12月～3月までの4か月分)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。

II. 予定キャッシュ・フロー計算書等関連

1 重要な非資金取引

当該事項は無い。

III. 予定貸借対照表等関連

1 担保に供している資産等

当該事項は無い。

2 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(当該年度末日の翌日から起算して1年以内に償還予定のものを含む)のうち、他会計が負担すると見込まれる額は1,191,686,674円である。

3 引当金の取崩し

(1) 賞与等引当金の取崩し

令和8年度において、期末手当及び勤勉手当、それらに係る法定福利費として2,151千円を支給する予定のため、賞与等引当金1,513千円を取り崩す予定である。

(2) 貸倒引当金の取崩し

令和8年度において、不納欠損が発生するものと見込み、貸倒引当金400千円を取り崩す予定である。

IV. セグメント情報の開示

1 報告セグメントの内容

公共下水道事業会計は、公共下水道事業及び特定環境保全公共下水道事業を運営しており、各事業で運営方針等を決定していることから、報告セグメントは二つとしている。なお、各報告セグメントに属する事業の内容は以下のとおりである。

事業区分	事業の内容
公共下水道事業	公共下水道事業における処理区域で汚水进行处理する業務
特定環境保全公共下水道事業	特定環境保全公共下水道事業における処理区域で汚水进行处理する業務

2 報告セグメントごとの営業収益等

(千円、消費税抜き)

	公共下水道事業	特定環境保全 公共下水道事業	合計
営業収益	57,167	38,470	95,637
営業費用	329,541	267,845	597,386
営業損益	△ 272,374	△ 229,375	△ 501,749
経常損益	32,712	41,816	74,528
セグメント資産	5,538,411	3,412,817	8,951,228
セグメント負債	480,106	25,102	505,208
他会計補助金	84,812	51,882	136,694
減価償却費	158,433	126,372	284,805

V. 減損損失

当該事項は無い。

VI. 重要な後発事項

当該事項は無い。