

議案第38号

令和8年度 香南市農業集落排水事業会計予算

令和8年度 香南市農業集落排水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272,210千円、支出272,210千円です。

また、資本的収入及び支出の予定額は、収入241,768千円、支出285,197千円を計上しました。

資本的支出の主なものとしては、「維持管理適正化事業」18,000千円、「機能強化対策事業」6,000千円を予定しております。

令和8年度 香南市農業集落排水事業会計予算提案説明書

(総則)

第1条 令和8年度香南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	1,447 戸
(2)	水洗化人口	3,220 人
(3)	主な建設改良事業	
	①管渠建設改良事業	24,000 千円
	②処理場建設改良事業	8,752 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	272,210 千円
	第1項	営業収益	47,939 千円
	第2項	営業外収益	224,271 千円
支 出			
第1款		下水道事業費用	272,210 千円
	第1項	営業費用	243,666 千円
	第2項	営業外費用	25,344 千円
	第3項	特別損失	200 千円
	第4項	予備費	3,000 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43,429千円は、消費税及び地方消費税資本的収支調整額、過年度及び当年度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	241,768 千円
	第1項	企業債	186,800 千円
	第3項	補助金	53,928 千円
	第4項	分担金及び負担金	1,040 千円
支 出			
第1款		資本的支出	285,197 千円
	第1項	建設改良費	32,752 千円
	第2項	企業債償還金	252,445 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
農業集落排水事業	186,800千円	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、150,000千円と定める。

(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 8,752 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金を受ける金額は、169,835千円である。

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	下水道事業収益		272,210	285,724	△ 13,514			
	1	営業収益	47,939	49,094	△ 1,155			
		1 下水道使用料	47,894	49,058	△ 1,164	一般污水収益	47,894	農業集落排水使用料 47,894
		5 受託事業収益	45	36	9	受託工事収益	45	検査手数料 45
	2	営業外収益	224,271	236,630	△ 12,359			
		2 他会計補助金	135,157	147,492	△ 12,335	他会計補助金	135,157	一般会計補助金 135,157
		3 長期前受金戻入	89,016	89,040	△ 24	長期前受金戻入	89,016	長期前受金戻入 89,016
		4 雑収益	98	98	0	その他雑収益	98	目的外使用料 98

(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		272,210	285,724	△ 13,514			
	1	営業費用	243,666	255,994	△ 12,328			
		1 管渠費	27,195	36,553	△ 9,358	備消品費	2,340	備消品費 2,340
						通信運搬費	1,386	緊急通報用電話料 1,386
						委託料	11,000	調査委託料 11,000
						手数料	55	清掃手数料 55
						修繕費	8,500	管渠等修繕 8,500
						動力費	3,864	電気料 3,864
						材料費	50	路面復旧材料費 50
		3 処理場費	76,569	79,385	△ 2,816	備消品費	700	備消品費 700
						燃料費	27	自家発電機燃料代 27
						光熱水費	252	水道料金 252
						通信運搬費	372	緊急通報用電話料 372
						委託料	25,635	施設維持管理委託料等 25,635
						手数料	16,046	汚泥処分・水質検査手数料等 16,046
						賃借料	110	緊急時発電機借上料 110
						修繕費	13,590	修繕費 13,590
						動力費	19,200	電気料 19,200
						薬品費	500	薬品費 500
						保険料	137	建物共済保険 137
		5 業務費	1,547	1,547	0	印刷製本費	141	納付書等 141
						通信運搬費	384	後納郵便料 384
						委託料	618	水道検針委託料 618
						手数料	369	口座振替手数料 369
						保険料	35	下水道賠償責任保険料 35

款	項	目	本年度 予定額	前年度 予定額	比 較	節		説 明	
						区 分	金 額		
	6	総係費	2,661	2,791	△ 130	旅費	36	県外出張日当等	36
						備用品費	80	事務用品費等	80
						委託料	1,919	システム改修及び保守点検委託料等	1,919
						賃借料	446	土地借上料・システム等利用料	446
						負担金	80	農集排推進協議会負担金等	80
						補助金	100	利子補給	100
	7	減価償却費	134,894	134,918	△ 24	有形固定資産減価償却費	134,894	建 物	6,339
								構築物	112,692
								機械及び装置	15,863
	8	資産減耗費	800	800	0	固定資産除却費	800	固定資産除却費	800
	2	営業外費用	25,344	26,530	△ 1,186				
	1 支払利息及び企業債取扱諸費	23,944	25,130	△ 1,186	企業債利息	23,944	企業債償還利息	23,944	
	2 消費税及び 地方消費税	1,400	1,400	0	消費税及び 地方消費税	1,400	消費税及び 地方消費税	1,400	
3	特別損失	200	200	0					
	4 過年度損益修正損	100	100	0	過年度損益修正損	100	漏水減額償還金等	100	
	5 その他特別損失	100	100	0	その他特別損失	100	貸倒引当金	100	
4	予備費	3,000	3,000	0					
	1 予備費	3,000	3,000	0	予備費	3,000	予備費	3,000	

資本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	資本的収入		241,768	201,408	40,360			
	1	企業債	186,800	134,900	51,900			
		1 その他企業債	186,800	134,900	51,900	その他企業債	186,800	企業債 1,500 資本費平準化債 185,300
	3	補助金	53,928	64,868	△ 10,940			
		1 県補助金	19,250	4,500	14,750	県補助金	19,250	農村整備事業補助金 19,250
		3 他会計補助金	34,678	60,368	△ 25,690	他会計補助金	34,678	一般会計補助金 34,678
	4	分担金及び負担金	1,040	1,640	△ 600			
		1 工事負担金	0	600	△ 600	工事負担金	0	マンホールポンプ制御盤移設負担金 0
		2 受益者分担金	1,040	1,040	0	受益者分担金	1,040	農集排事業受益者分担金 1,040

(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		285,197	248,086	37,111			
	1	建設改良費	32,752	22,472	10,280			
		1 管渠建設改良費	24,000	6,500	17,500	委託料	24,000	設計委託料 24,000
						工事請負費	0	機能強化対策工事等 0
		2 処理場建設改良費	8,752	15,972	△ 7,220	給料	4,455	職員給料 4,455
						手当	2,087	通勤手当 51
								期末勤勉手当 1,813
								時間外手当 223
						法定福利費	2,210	共済組合負担金等 2,210
	2	企業債償還金	252,445	225,614	26,831			
		1 企業債取扱 諸費	252,445	225,614	26,831	建設企業債 元金償還金	252,445	企業債元金償還金 252,445

令和8年度香南市農業集落排水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)	9,801
(2) 減価償却費	134,894
(3) 貸倒引当金の増減額(△は減少)	72
(4) 固定資産除却費	800
(5) 長期前受金戻入額	△ 89,016
(6) 支払利息	23,944
(7) 未収金の増減額(△は増加)	1,075
(8) 未払金の増減額(△は減少)	<u>19,221</u>
	100,791
(9) 利息の受取額	<u>△ 23,944</u>
業務活動によるキャッシュ・フロー	76,847

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	△ 30,567
(2) 補助金による収入	49,026
(3) 負担金による収入	<u>946</u>
投資活動によるキャッシュ・フロー	19,405

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	186,800
(2) 企業債の償還による支出	<u>△ 252,445</u>
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 65,645

資金増減額	30,607
資金期首残高	<u>228,612</u>
資金期末残高	<u><u>259,219</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	0	0	0	0	0	0
	資本勘定支弁職員	0	1	0	4,455	2,087	6,725	2,210
	合計	0	1	0	4,455	2,087	6,725	2,210
前 年 度	損益勘定支弁職員	0	0	0	0	0	0	0
	資本勘定支弁職員	0	1	0	4,455	2,270	6,725	2,247
	合計	0	1	0	4,455	2,270	6,725	2,247
比 較	損益勘定支弁職員	0	0	0	0	0	0	0
	資本勘定支弁職員	0	0	0	0	△ 183	0	△ 37
	合計	0	0	0	0	△ 183	0	△ 37

(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	0	223	984	829	0	51	0	0	0	2,087
	前年度	0	426	974	819	0	51	0	0	0	2,270
	比較	0	△ 203	10	10	0	0	0	0	0	△ 183

区 分	一 般 行 政 職	
本 年 度	平 均 給 料 月 額 (円)	371,200
	平 均 給 与 月 額 (円)	410,959
	平 均 年 齢	53歳
前 年 度	平 均 給 料 月 額 (円)	371,200
	平 均 給 与 月 額 (円)	410,959
	平 均 年 齢	52歳

等級別職員数

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

令和8年度香南市農業集落排水事業損益計算書

(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) 下水道水使用料	43,541		
(2) 受託工事収益	41		
(3) その他営業収益	<u>0</u>	<u>43,582</u>	
2 営 業 費 用			
(1) 管 渠 費	24,726		
(2) 処 理 場 費	69,639		
(3) 業 務 費	1,412		
(4) 総 係 費	2,438		
(5) 減 価 償 却 費	134,894		
(6) 資 産 減 耗 費	800		
(7) その他営業費用	<u>0</u>	<u>233,909</u>	
営業損失			<u>190,327</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	135,157		
(4) 長期前受金戻入	89,016		
(5) 雑 収 益	<u>90</u>	<u>224,263</u>	
4 営 業 外 費 用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	23,944		
(2) 雑 支 出	<u>0</u>	<u>23,944</u>	<u>200,319</u>
經常利益			9,992
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	91		
(3) その他特別損失	<u>100</u>	<u>191</u>	<u>△ 191</u>
当年度純利益			9,801
前年度繰越欠損金			<u>105,808</u>
その他未処分利益剰余金変動額			<u>0</u>
当年度未処理欠損金			<u><u>96,007</u></u>

令和7年度香南市農業集落排水事業損益計算書

(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) 下水道水使用料	44,599		
(2) 受託工事収益	33		
(3) その他営業収益	<u>0</u>	<u>44,632</u>	
2 営業費用			
(1) 管渠費	33,233		
(2) 処理場費	72,199		
(3) 業務費	1,412		
(4) 総係費	2,557		
(5) 減価償却費	134,918		
(6) 資産減耗費	800		
(7) その他営業費用	<u>0</u>	<u>245,119</u>	
営業損失			<u>200,487</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	147,492		
(4) 長期前受金戻入	89,040		
(5) 雑収益	<u>90</u>	<u>236,622</u>	
4 営業外費用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	25,130		
(2) 雑支出	<u>0</u>	<u>25,130</u>	<u>211,492</u>
經常利益			11,005
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	91		
(3) その他特別損失	<u>100</u>	<u>191</u>	<u>△ 191</u>
当年度純利益			10,814
前年度繰越欠損金			<u>116,622</u>
その他未処分利益剰余金変動額			<u>0</u>
当年度未処理欠損金			<u><u>105,808</u></u>

香南市農業集落排水事業貸借対照表

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		163,209		163,209
イ 建物	199,924		199,924	
減価償却累計額	<u>△ 38,032</u>	161,892	<u>△ 44,371</u>	155,553
ウ 構築物	3,709,751		3,721,097	
減価償却累計額	<u>△ 676,841</u>	3,032,910	<u>△ 789,533</u>	2,931,564
エ 機械及び装置	365,996		365,196	
減価償却累計額	<u>△ 146,610</u>	219,386	<u>△ 162,473</u>	202,723
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	0		0	
減価償却累計額	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0
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		42,016		61,237
有形固定資産合計		<u>3,619,413</u>		<u>3,514,286</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>3,619,413</u>		<u>3,514,286</u>
2 流動資産				
(1) 現金及び預金		228,612		259,219
(2) 未収金	5,280		4,204	
未収金貸倒引当金	<u>△ 140</u>	5,140	<u>△ 212</u>	3,992
(3) 貯蔵品		0		0
(4) 前払金		0		0
流動資産合計		<u>233,752</u>		<u>263,211</u>
資産合計		<u>3,853,165</u>		<u>3,777,497</u>
(負債の部)				
3 固定負債				
(1) 企業債		1,102,202		1,097,145
建設改良費等の財源に充てる 企業債				
固定負債合計		<u>1,102,202</u>		<u>1,097,145</u>
4 流動負債				
(1) 一時借入金		0		0
(2) 企業債		252,445		191,857
(3) 他会計借入金		0		0
(4) 未払金		42,016		61,236
(5) 未払費用		0		0
(6) 前受金		0		0
(7) 賞与等引当金		722		722
(8) その他流動負債		2		2
流動負債合計		<u>295,185</u>		<u>253,817</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		0		0
イ 寄附金		0		0
ウ 国庫補助金		666,459		666,459
エ 県補助金		215,055		232,555
オ 他会計補助金		1,245,255		1,276,782
カ 他会計負担金		0		0
キ 受益者分担金		39,061		40,007
ク 工事負担金		1,556		1,556
ケ その他長期前受金		0		0
長期前受金合計		2,167,386		2,217,359
(2) 長期前受金収益化累計額				
ア 受贈財産評価額収益化累計額		0		0
イ 寄附金収益化累計額		0		0
ウ 国庫補助金収益化累計額		141,622		162,520
エ 県補助金収益化累計額		46,472		55,655
オ 他会計補助額収益化累計額		306,314		363,989
カ 他会計負担金収益化累計額		0		0
キ 受益者分担金収益化累計額		7,412		8,672
ク 工事負担金収益化累計額		0		0
ケ その他長期前受金収益化累計額		0		0
長期前受金収益化累計額合計		△ 501,820		△ 590,836
繰延収益合計		<u>1,665,566</u>		<u>1,626,523</u>
負債合計		<u>3,062,953</u>		<u>2,977,485</u>
(資本の部)				
6 資本金				
(1) 資本金				
ア 固有資本金	833,864		833,864	
イ 繰入資本金	0		0	
ウ 組入資本金	0	833,864	0	833,864
資本金合計		<u>833,864</u>		<u>833,864</u>
7 剰余金				
(1) 資本剰余金				
ア 受贈財産評価額	0		0	
イ 寄附金	0		0	
ウ 工事負担金	0		0	
エ 補助金	60,145		60,145	
オ 県支出金	676		676	
カ 他会計負担金	0		0	
キ 新設分担金	1,335		1,335	
ク 工事分担金	0		0	
ケ その他資本剰余金	0		0	
資本剰余金合計		62,156		62,156
(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	0		0	
ウ 当年度未処理欠損金	105,808	105,808	96,008	96,008
利益剰余金合計		105,808		96,008
剰余金合計		<u>△ 43,652</u>		<u>△ 33,852</u>
資本合計		<u>790,212</u>		<u>800,012</u>
負債資本合計		<u>3,853,165</u>		<u>3,777,497</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	15～65年
構築物	10～60年
機械及び装置	6～15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、一般会計を経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689,142,266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2,127千円を支給する予定のため、賞与等引当金598千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4千円を取り崩す予定である。

IV. セグメント情報の開示

当事業は単一セグメントのためセグメント情報は省略する。

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。