

認定第6号

## 令和元年度愛西市下水道事業会計決算の認定について

地方公営企業法第30条第4項の規定により、令和元年度愛西市下水道事業会計決算を、別紙監査委員の意見をつけて議会の認定に付する。

令和2年8月31日 提出

愛西市長 日 永 貴 章

2 愛西監第 85 号  
令和 2 年 8 月 5 日

愛西市長 日永貴章 様

愛西市監査委員 戸谷 静 治

愛西市監査委員 高松 幸 雄

令和元年度愛西市下水道事業会計決算審査意見について

地方公営企業法第 30 条第 2 項の規定により、審査に付された令和元年度  
愛西市下水道事業会計の決算について審査した結果、次のとおりその意見を  
提出します。

# 令和元年度愛西市下水道事業会計決算審査意見

## 第1 審査の対象

令和元年度愛西市下水道事業会計決算

## 第2 審査の期間

令和2年7月1日から令和2年7月29日まで

## 第3 審査の方法

審査にあたっては、市長から提出された決算諸表が地方公営企業法に基づいて作成されているかを確認し、かつ、これらの書類が当年度の経営成績及び財政状況を適正に表示しているか否かを検証するため、関係諸帳簿・証拠書類及び主管課長等から提出された資料と照合し、併せて関係職員からの説明を聴取し審査を実施した。

また、経済性の発揮、公共の福祉増進という公営企業経営の基本原則に則って経営されているか否かを確認した。

## 第4 審査の結果

審査に付された決算及び決算附属書類は、いずれも関係法令に準拠して作成されており、その計数は関係諸帳簿証拠書類と符合し、その内容も正確で、経営成績及び財政状態を適正に表示していると認められた。

## 令和元年度 愛西市

### (1) 収益的收入及び支出 収 入

| 区 分        | 予 算           |           |                                        |
|------------|---------------|-----------|----------------------------------------|
|            | 当 初 予 算 額     | 補 正 予 算 額 | 地方公営企業法第24条<br>第3項の規定による<br>支出に係る財源充当額 |
| 第1款下水道事業収益 | 1,862,879,000 | 7,595,000 | 0                                      |
| 第1項営業収益    | 371,916,000   | 0         | 0                                      |
| 第2項営業外収益   | 1,490,963,000 | 7,595,000 | 0                                      |

### 支 出

| 区 分        | 予 算           |       |            |            |                                     |               |
|------------|---------------|-------|------------|------------|-------------------------------------|---------------|
|            | 当初予算額         | 補正予算額 | 予備費<br>支出額 | 流 用<br>増減額 | 地方公営企<br>業法第24条<br>第3項の規定<br>による支出額 | 小 計           |
| 第1款下水道事業費用 | 1,847,835,000 | 0     | 0          | 0          | 0                                   | 1,847,835,000 |
| 第1項営業費用    | 1,672,802,000 | 0     | 0          | 0          | 0                                   | 1,672,802,000 |
| 第2項営業外費用   | 168,601,000   | 0     | 0          | △ 189,000  | 0                                   | 168,412,000   |
| 第3項特別損失    | 4,432,000     | 0     | 0          | 189,000    | 0                                   | 4,621,000     |
| 第4項予備費     | 2,000,000     | 0     | 0          | 0          | 0                                   | 2,000,000     |

# 下水道事業決算報告書

[消費税及び地方消費税込 単位：円]

| 額             | 決 算 額         | 予 算 額 に 比 べ<br>決 算 額 の 増 減 | 備 考                           |
|---------------|---------------|----------------------------|-------------------------------|
| 合 計           |               |                            |                               |
| 1,870,474,000 | 1,917,150,393 | 46,676,393                 | うち、仮受消費税及び地方消費税<br>30,785,608 |
| 371,916,000   | 397,010,175   | 25,094,175                 | うち、仮受消費税及び地方消費税<br>30,785,463 |
| 1,498,558,000 | 1,520,140,218 | 21,582,218                 | うち、仮受消費税及び地方消費税<br>145        |

| 額                                                     |               | 決 算 額         | 地 方 公 営 企<br>業 法 第 26 条<br>第 2 項 の 規 定<br>に よ る 繰 越 額 | 不 用 額      | 備 考                           |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------------------------------------|------------|-------------------------------|
| 地 方 公 営 企<br>業 法 第 26 条<br>第 2 項 の 規 定<br>に よ る 繰 越 額 | 合 計           |               |                                                       |            |                               |
| 0                                                     | 1,847,835,000 | 1,758,290,876 | 0                                                     | 89,544,124 | うち、仮払消費税及び地方消費税<br>33,575,533 |
| 0                                                     | 1,672,802,000 | 1,592,729,377 | 0                                                     | 80,072,623 | うち、仮払消費税及び地方消費税<br>33,574,947 |
| 0                                                     | 168,412,000   | 161,099,546   | 0                                                     | 7,312,454  | うち、仮払消費税及び地方消費税<br>586        |
| 0                                                     | 4,621,000     | 4,461,953     | 0                                                     | 159,047    |                               |
| 0                                                     | 2,000,000     | 0             | 0                                                     | 2,000,000  |                               |

(2) 資本的収入及び支出  
収 入

| 区 分         | 予 算           |       |               |                              |
|-------------|---------------|-------|---------------|------------------------------|
|             | 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 |
| 第1款資本的収入    | 2,256,416,000 | 0     | 2,256,416,000 | 0                            |
| 第1項企業債      | 1,056,400,000 | 0     | 1,056,400,000 | 0                            |
| 第2項他会計補助金   | 46,162,000    | 0     | 46,162,000    | 0                            |
| 第3項補助金      | 565,846,000   | 0     | 565,846,000   | 0                            |
| 第4項負担金及び分担金 | 72,592,000    | 0     | 72,592,000    | 0                            |
| 第5項基金取崩収入   | 515,416,000   | 0     | 515,416,000   | 0                            |

支 出

| 区 分       | 予 算 額         |       |            |               |                      |            |
|-----------|---------------|-------|------------|---------------|----------------------|------------|
|           | 当初予算額         | 補正予算額 | 流 用<br>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<br>繰越額 |
| 第1款資本的支出  | 2,290,989,000 | 0     | 0          | 2,290,989,000 | 0                    | 0          |
| 第1項建設改良費  | 1,818,793,000 | 0     | 0          | 1,818,793,000 | 0                    | 0          |
| 第2項企業債償還金 | 460,583,000   | 0     | 0          | 460,583,000   | 0                    | 0          |
| 第3項基金繰入支出 | 11,613,000    | 0     | 0          | 11,613,000    | 0                    | 0          |

資本的収入額が資本的支出額に不足する額 97,633,045円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額

[消費税及び地方消費税込 単位：円]

| 額                    |               | 決算額           | 予算額に比べ<br>決算額の増減 | 備考 |
|----------------------|---------------|---------------|------------------|----|
| 継続費通次繰越額<br>に係る財源充当額 | 合計            |               |                  |    |
| 0                    | 2,256,416,000 | 1,740,782,536 | △ 515,633,464    |    |
| 0                    | 1,056,400,000 | 663,900,000   | △ 392,500,000    |    |
| 0                    | 46,162,000    | 46,162,000    | 0                |    |
| 0                    | 565,846,000   | 525,069,936   | △ 40,776,064     |    |
| 0                    | 72,592,000    | 70,650,600    | △ 1,941,400      |    |
| 0                    | 515,416,000   | 435,000,000   | △ 80,416,000     |    |

| 合計            | 決算額           | 翌年度繰越額               |          |    | 不用額         | 備考                             |
|---------------|---------------|----------------------|----------|----|-------------|--------------------------------|
|               |               | 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 | 合計 |             |                                |
| 2,290,989,000 | 1,838,415,581 | 0                    | 0        | 0  | 452,573,419 | うち、仮払消費税及び地方消費税<br>114,840,169 |
| 1,818,793,000 | 1,366,538,929 | 0                    | 0        | 0  | 452,254,071 | うち、仮払消費税及び地方消費税<br>114,840,169 |
| 460,583,000   | 460,581,092   | 0                    | 0        | 0  | 1,908       |                                |
| 11,613,000    | 11,295,560    | 0                    | 0        | 0  | 317,440     |                                |

4,429,466円及び引継金 93,203,579円で補てんした。

# 令和元年度 愛西市下水道事業損益計算書

(平成31年4月1日から令和2年3月31日まで)

[単位：円]

|   |                    |               |               |               |
|---|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | 営業収益               |               |               |               |
|   | (1) 下水道使用料         | 143,557,655   |               |               |
|   | (2) 農業集落排水使用料      | 194,850,112   |               |               |
|   | (3) コミュニティ・プラント使用料 | 27,649,945    |               |               |
|   | (4) その他営業収益        | 167,000       | 366,224,712   |               |
| 2 | 営業費用               |               |               |               |
|   | (1) 管渠費            | 2,087,810     |               |               |
|   | (2) 処理場費           | 228,894,705   |               |               |
|   | (3) 業務費            | 21,058,012    |               |               |
|   | (4) 総係費            | 90,722,836    |               |               |
|   | (5) 流域下水道維持管理費負担金  | 101,545,716   |               |               |
|   | (6) 減価償却費          | 1,114,845,351 |               |               |
|   | (7) 資産減耗費          | 0             | 1,559,154,430 |               |
|   | 営業損失               |               |               | 1,192,929,718 |
| 3 | 営業外収益              |               |               |               |
|   | (1) 受取利息及び配当金      | 8,062,070     |               |               |
|   | (2) 他会計補助金         | 660,595,000   |               |               |
|   | (3) 補助金            | 15,595,000    |               |               |
|   | (4) 長期前受金戻入        | 776,135,922   |               |               |
|   | (5) 雑収益            | 2,942,675     | 1,463,330,667 |               |
| 4 | 営業外費用              |               |               |               |
|   | (1) 支払利息及び企業債取扱諸費  | 161,091,618   |               |               |
|   | (2) 雑支出            | 9,305,996     | 170,397,614   | 1,292,933,053 |
|   | 経常利益               |               |               | 100,003,335   |
| 5 | 特別損失               |               |               |               |
|   | (1) その他特別損失        | 4,461,953     | 4,461,953     | 4,461,953     |
|   | 当年度純利益             |               |               | 95,541,382    |
|   | 前年度繰越利益剰余金         |               |               | 0             |
|   | その他未処分利益剰余金変動額     |               |               | 0             |
|   | 当年度未処分利益剰余金        |               |               | 95,541,382    |





# 令和元年度 愛西市下水道事業剰余金計算書

(平成31年4月1日から令和2年3月31日まで)

|        | 資本金           | 剰余金         |             |      |            |              |
|--------|---------------|-------------|-------------|------|------------|--------------|
|        |               | 資本剰余金       |             |      |            |              |
|        |               | 受贈財産<br>評価額 | 国庫補助金       | 県補助金 | 他会計<br>補助金 | その他<br>資本剰余金 |
| 開始残高   | 3,116,792,380 | 0           | 233,992,378 | 0    | 0          | 0            |
| 当年度変動額 | 0             | 0           | 0           | 0    | 0          | 2,153,000    |
| 当年度純利益 | 0             | 0           | 0           | 0    | 0          | 2,153,000    |
| 当年度末残高 | 3,116,792,380 | 0           | 233,992,378 | 0    | 0          | 2,153,000    |

[単位：円]

| 余 金           |            |             |            |                             |               | 資 本 合 計       |
|---------------|------------|-------------|------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| 利 益 剰 余 金     |            |             |            |                             |               |               |
| 資本剰余<br>金 合 計 | 減 債<br>積立金 | 建設改良<br>積立金 | 利 益<br>積立金 | 未処分利益<br>剰 余 金              | 利益剰余<br>金 合 計 |               |
| 233,992,378   | 0          | 0           | 0          | (繰越利益剰余金)<br>0              | 0             | 3,350,784,758 |
| 2,153,000     | 0          | 0           | 0          | 95,541,382                  | 95,541,382    | 97,694,382    |
| 2,153,000     | 0          | 0           | 0          | 95,541,382                  | 95,541,382    | 97,694,382    |
| 236,145,378   | 0          | 0           | 0          | (当年度未処分利益剰余金)<br>95,541,382 | 95,541,382    | 3,448,479,140 |

令和元年度 愛西市下水道事業剰余金処分計算書

[単位：円]

|            | 資本金           | 資本剰余金       | 未処分利益剰余金           |
|------------|---------------|-------------|--------------------|
| 当年度末残高     | 3,116,792,380 | 236,145,378 | 95,541,382         |
| 条例による処分額   | 0             | 0           | △ 95,540,000       |
| 建設改良積立金の積立 | 0             | 0           | △ 95,540,000       |
| 処分後残高      | 3,116,792,380 | 236,145,378 | (繰越利益剰余金)<br>1,382 |

# 令和元年度 愛西市下水道事業貸借対照表

(令和2年3月31日)

[単位：円]

## 資産の部

### 1 固定資産

#### (1) 有形固定資産

|             |                |             |                |
|-------------|----------------|-------------|----------------|
| イ 土地        |                | 800,810,097 |                |
| ロ 建物        | 1,309,026,272  |             |                |
| 減価償却累計額     | △ 52,985,079   |             | 1,256,041,193  |
| ハ 構築物       | 26,335,078,102 |             |                |
| 減価償却累計額     | △ 724,942,259  |             | 25,610,135,843 |
| ニ 機械及び装置    | 1,243,074,256  |             |                |
| 減価償却累計額     | △ 306,085,663  |             | 936,988,593    |
| ホ 車両運搬具     | 157,880        |             |                |
| 減価償却累計額     | △ 71,046       |             | 86,834         |
| ヘ 工具、器具及び備品 | 691,226        |             |                |
| 減価償却累計額     | △ 65,670       |             | 625,556        |
| ト 建設仮勘定     |                | 0           |                |
| 有形固定資産合計    |                |             | 28,604,688,116 |

#### (2) 無形固定資産

|             |  |             |             |
|-------------|--|-------------|-------------|
| イ 施設利用権     |  | 985,595,985 |             |
| ロ 電話加入権     |  | 1,476,000   |             |
| ハ その他無形固定資産 |  | 5,400,660   |             |
| 無形固定資産合計    |  |             | 992,472,645 |

#### (3) 投資その他の資産

|            |  |               |               |
|------------|--|---------------|---------------|
| イ 基金       |  | 1,230,977,084 |               |
| 投資その他の資産合計 |  |               | 1,230,977,084 |

固定資産合計 30,828,137,845

### 2 流動資産

(1) 現金・預金 605,851,008

#### (2) 未収金

|          |            |             |             |
|----------|------------|-------------|-------------|
| イ 営業未収金  | 33,135,052 |             |             |
| ロ 営業外未収金 | 67,115,396 |             |             |
| ハ その他未収金 | 85,069,936 |             |             |
| 未収金合計    |            | 185,320,384 |             |
| 未収金貸倒引当金 |            | △ 50,000    | 185,270,384 |

#### (3) その他流動資産

|                |  |   |   |
|----------------|--|---|---|
| イ 仮払消費税及び地方消費税 |  | 0 |   |
| その他流動資産合計      |  |   | 0 |

流動資産合計 791,121,392

資産合計 31,619,259,237

負債の部

|   |                 |                |                       |                              |
|---|-----------------|----------------|-----------------------|------------------------------|
| 3 | 固定負債            |                |                       |                              |
|   | (1) 企業債         |                |                       |                              |
|   | イ 建設改良費等の企業債    | 10,279,974,244 |                       |                              |
|   | ロ その他の企業債       | 0              |                       |                              |
|   | 企業債合計           |                | <u>10,279,974,244</u> |                              |
|   | 固定負債合計          |                |                       | 10,279,974,244               |
| 4 | 流動負債            |                |                       |                              |
|   | (1) 一時借入金       |                |                       | 0                            |
|   | (2) 企業債         |                |                       |                              |
|   | イ 建設改良費等の企業債    | 489,404,060    |                       |                              |
|   | ロ その他の企業債       | 0              |                       |                              |
|   | 企業債合計           |                | <u>489,404,060</u>    |                              |
|   | (3) 未払金         |                |                       |                              |
|   | イ 営業未払金         | 53,612,862     |                       |                              |
|   | ロ 営業外未払金        | 0              |                       |                              |
|   | ハ 建設改良未払金       | 51,625,492     |                       |                              |
|   | ニ その他未払金        | 0              |                       |                              |
|   | 未払金合計           |                | <u>105,238,354</u>    |                              |
|   | (4) 引当金         |                |                       |                              |
|   | イ 退職給付金引当金      | 0              |                       |                              |
|   | ロ 賞与引当金         | 6,981,643      |                       |                              |
|   | 引当金合計           |                | <u>6,981,643</u>      |                              |
|   | (5) その他流動負債     |                |                       |                              |
|   | イ 預り金           | 253,882        |                       |                              |
|   | ロ 仮受消費税         | 0              |                       |                              |
|   | その他流動負債合計       |                | <u>253,882</u>        |                              |
|   | 流動負債合計          |                |                       | 601,877,939                  |
| 5 | 繰延収益            |                |                       |                              |
|   | (1) 長期前受金       |                | 18,065,063,836        |                              |
|   | (2) 長期前受金収益化累計額 |                | <u>△ 776,135,922</u>  |                              |
|   | 繰延収益合計          |                |                       | <u>17,288,927,914</u>        |
|   | 負債合計            |                |                       | <u><u>28,170,780,097</u></u> |

資本の部

|   |               |               |             |                |
|---|---------------|---------------|-------------|----------------|
| 6 | 資本金           |               |             |                |
|   | (1) 自己資本金     |               |             |                |
|   | イ 固有資本金       | 3,116,792,380 |             |                |
|   | ロ 繰入資本金       | 0             |             |                |
|   | 資本金合計         |               |             | 3,116,792,380  |
| 7 | 剰余金           |               |             |                |
|   | (1) 資本剰余金     |               |             |                |
|   | イ 受贈財産評価額     | 0             |             |                |
|   | ロ 補助金         | 233,992,378   |             |                |
|   | ハ その他資本剰余金    | 2,153,000     |             |                |
|   | 資本剰余金合計       |               | 236,145,378 |                |
|   | (2) 利益剰余金     |               |             |                |
|   | イ 減債積立金       | 0             |             |                |
|   | ロ 建設改良積立金     | 0             |             |                |
|   | ハ 利益積立金       | 0             |             |                |
|   | ニ 当年度未処分利益剰余金 | 95,541,382    |             |                |
|   | 利益剰余金合計       |               | 95,541,382  |                |
|   | 剰余金合計         |               |             | 331,686,760    |
|   | 資本合計          |               |             | 3,448,479,140  |
|   | 負債資本合計        |               |             | 31,619,259,237 |

## 注記

### 1 重要な会計方針に係る事項

当年度から、地方公営企業法の財務規定等を適用し、財務諸表等を作成している。

#### (1) 固定資産の償却の方法

##### ア 有形固定資産

|          |         |
|----------|---------|
| 減価償却の方法  | 定額法による  |
| 主な耐用年数   |         |
| 建物       | 15年～50年 |
| 構築物      | 15年～50年 |
| 機械及び装置   | 10年～30年 |
| 車両運搬具    | 4年      |
| 工具器具及び備品 | 5年～15年  |

##### イ 無形固定資産

|         |        |
|---------|--------|
| 減価償却の方法 | 定額法による |
| 主な耐用年数  |        |
| 施設利用権   | 45年    |
| ソフトウェア  | 5年     |

#### (2) 引当金の計上方法

##### ア 退職給付引当金

職員の退職手当は、愛知県市町村職員退職手当組合の負担金を除き、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ない。

##### イ 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。

##### ウ 貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、回収不能見込額を計上している。

#### (3) 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

##### ア 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、税抜経理方式によっている。

### 2 貸借対照表関連

#### (1) 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（当年度の末日の翌日から起算して1年以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484,494,968円である。



### 3 セグメント情報の開示

#### (1) 報告セグメントの概要

下水道事業会計は、公共下水道事業、農業集落排水事業及びコミュニティ・プラント整備事業を運営しており、各事業で運営方針を決定していることから、公共下水道事業、農業集落排水事業及びコミュニティ・プラント整備事業の3つを報告セグメントとしている。

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         | 市街地及びその周辺地区から排出される汚水を排除する業務   |
| 農業集落排水事業        | 農村地区から排出される汚水を処理する業務          |
| コミュニティ・プラント整備事業 | 佐屋中央地区及び永和台地区から排出される汚水を処理する業務 |

#### (2) 報告セグメントごとの営業収益等

当年度（平成31年4月1日～令和2年3月31日）

[単位：千円]

|                        | 公共下水道事業    | 農業集落排水事業   | コミュニティ・プラント整備事業 | 合計          |
|------------------------|------------|------------|-----------------|-------------|
| 営業収益                   | 155,720    | 211,334    | 29,956          | 397,010     |
| 営業費用                   | 504,362    | 979,832    | 108,535         | 1,592,729   |
| 営業損益                   | △ 348,642  | △ 768,498  | △ 78,579        | △ 1,195,719 |
| 経常損益                   | 139,719    | 55,746     | △ 32,144        | 163,321     |
| セグメント資産                | 14,932,935 | 15,265,100 | 1,421,225       | 31,619,260  |
| セグメント負債                | 14,467,191 | 12,992,589 | 711,000         | 28,170,780  |
| その他の項目                 |            |            |                 |             |
| 一般会計繰入金                | 377,702    | 329,055    | 0               | 706,757     |
| 減価償却費                  | 318,516    | 714,648    | 81,681          | 1,114,845   |
| 特別利益                   | 0          | 0          | 0               | 0           |
| 特別損失                   | 3,074      | 1,372      | 16              | 4,462       |
| 有形固定資産及び<br>無形固定資産の増加額 | 782,986    | △ 550,735  | △ 80,235        | 152,016     |