

議案第38号

令和8年度五戸町下水道事業会計予算

(総則)

第1条 令和8年度五戸町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) 排水戸数

公共下水道事業	1,806戸
農業集落排水事業	674戸
浄化槽事業	68戸

(2) 年間総排水量

公共下水道事業	326,080 m ³
農業集落排水事業	158,730 m ³
浄化槽事業	22,032 m ³

(3) 一日平均排水量

公共下水道事業	893 m ³
農業集落排水事業	435 m ³
浄化槽事業	60 m ³

(4) 主な建設改良事業

公共下水道施設整備事業

農業集落排水施設整備事業

浄化槽整備事業

(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	357,693	千円
第1項 営業収益	97,102	千円
第2項 営業外収益	260,588	千円
第3項 特別利益	3	千円
	支	出
第1款 下水道事業費用	457,265	千円
第1項 営業費用	421,157	千円
第2項 営業外費用	34,078	千円
第3項 特別損失	30	千円
第4項 予備費	2,000	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不足する額238,718千円は損益勘定留保資金で補てんするものとする。)

	収	入
第1款 資本的収入	97,830	千円
第1項 企業債	57,500	千円
第2項 出資金	17,614	千円
第3項 国庫補助金	16,178	千円
第4項 負担金	6,538	千円
	支	出
第1款 資本的支出	336,548	千円
第1項 建設改良費	100,895	千円
第2項 固定資産購入費	4,890	千円
第3項 企業債償還金	229,853	千円
第4項 補助金返還金	910	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
公共下水道整備事業	4,200千円	証書借入	10%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、企業財政その他の都合により据置期間及び償還期間を短縮し、又は繰上償還もしくは低利に借り換えることができる。
流域下水道整備事業	32,900千円			
浄化槽整備事業	20,400千円			

(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) 営業費用と営業外費用の間の流用

(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 20,449千円

(他会計からの補助金)

第9条 下水道事業に助成するため一般会計からこの会計へ補助を受ける金額は、159,812千円である。

令和8年3月5日 提出

五戸町長 若 宮 佳 一

令和8年度五戸町下水道事業会計予算実施計画

収益的収入及び支出
収入

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1 下水道事業収益			357,693	
	1 営業収益		97,102	
		1 下水道使用料	97,009	
		2 その他営業収益	93	
	2 営業外収益		260,588	
		1 受取利息及び配当金	3	
		2 補助金	178,779	
		3 長期前受金戻入	81,800	
		4 還付消費税及び地方消費税	3	
		5 その他営業外収益	3	
	3 特別利益		3	
		1 過年度損益修正益	3	

支出

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1 下水道事業費用			457,265	
	1 営業費用		421,157	
		1 管渠費	57,004	
		2 処理場費	60,012	
		3 総係費	87,996	
		4 減価償却費	216,142	
		5 資産減耗費	3	
	2 営業外費用		34,078	
		1 支払利息及び企業債取扱諸費	31,777	
		2 消費税及び地方消費税	2,001	
		3 雑支出	300	
	3 特別損失		30	
		1 過年度損益修正損	30	
	4 予備費		2,000	
		1 予備費	2,000	

資本的収入及び支出
収入

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1 資本的収入			97,830	
	1 企業債		57,500	
		1 建設企業債	57,500	
	2 出資金		17,614	
		1 一般会計出資金	17,614	
	3 国庫補助金		16,178	
		1 交付金	16,178	
4 負担金		6,538		
	1 負担金	6,538		

支出

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1 資本的支出			336,548	
	1 建設改良費		100,895	
		1 公共下水道施設整備費	55,988	
		2 農業集落排水施設整備費	9,077	
		3 浄化槽整備費	35,830	
	2 固定資産購入費		4,890	
		1 備品等購入費	4,890	
	3 企業債償還金		229,853	
		1 企業債償還金	229,853	
	4 補助金返還金		910	
1 国庫補助金返還金		910		

令和8年度五戸町下水道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：千円)

I 業務活動によるキャッシュ・フロー		II 投資活動によるキャッシュ・フロー	
当年度純利益	△ 105,572	固定資産の取得による支出	△ 96,168
減価償却費	216,142	国庫補助金等による収入	15,268
固定資産除却費	3	負担金による収入	<u>6,538</u>
引当金の増加額	△ 283	投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 74,362
貸倒引当金の増加額	△ 100		
長期前受金戻入額	△ 81,800	III 財務活動によるキャッシュ・フロー	
		建設改良等企業債による収入	57,500
受取利息	△ 3	建設改良等企業債の償還による支出	△ 229,853
支払利息及び企業債取扱諸費	31,777	他会計出資金による収入	17,614
未収金の減少額	0	一時借入金による収入	240,000
未払金の増加額	3,000	一時借入金返済による支出	<u>△ 120,000</u>
その他流動負債の増加額	76,632	財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 34,739
その他流動資産の減少額	<u>0</u>		
小計	139,796		
受取利息	3	IV 資金増加額	△ 1,079
支払利息及び企業債取扱諸費	<u>△ 31,777</u>	V 資金期首残高	<u>15,436</u>
業務活動によるキャッシュ・フロー	108,022	VI 資金期末残高	<u>14,357</u>

給 与 費 明 細 書

1 総 括

区 分	職 員 数		給 与 費				法定福利費 (千円)	合 計 (千円)
	特別職 (人)	一般職 (人)	報 酬 (千円)	給 料 (千円)	手 当 (千円)	計 (千円)		
本年度		3		10,422	5,535	15,957	4,492	20,449
前年度		3	65	9,459	4,662	14,186	4,153	18,339
比 較			△65	963	873	1,771	339	2,110

手当の内訳	区 分	管理職手当 (千円)	扶養手当 (千円)	通勤手当 (千円)	時間外勤務手当 (千円)	期末手当 (千円)	勤勉手当 (千円)	寒冷地手当 (千円)
	本年度		234	306	314	2,335	1,927	239
	前年度		78	348	289	2,075	1,691	181
	比 較		156	△42	25	260	236	58
	区 分	住居手当 (千円)	児童手当 (千円)					
	本年度		180					
	前年度							
	比 較		180					

(1) 会計年度任用職員以外の職員

区 分	職 員 数		給 与 費				法定福利費 (千円)	合 計 (千円)
	特別職 (人)	一般職 (人)	報 酬 (千円)	給 料 (千円)	手 当 (千円)	計 (千円)		
本年度		3		10,422	5,535	15,957	4,492	20,449
前年度		3	65	9,459	4,662	14,186	4,153	18,339
比 較			△65	963	873	1,771	339	2,110

手当の内訳	区 分	管理職手当 (千円)	扶養手当 (千円)	通勤手当 (千円)	時間外勤務手当 (千円)	期末手当 (千円)	勤勉手当 (千円)	寒冷地手当 (千円)
	本年度		234	306	314	2,335	1,927	239
	前年度		78	348	289	2,075	1,691	181
	比 較		156	△42	25	260	236	58
	区 分	住居手当 (千円)	児童手当 (千円)					
	本年度		180					
	前年度							
	比 較		180					

(2) 会計年度任用職員

区 分	職 員 数		給 与 費				法定福利費 (千円)	合 計 (千円)
	特別職 (人)	一般職 (人)	報 酬 (千円)	給 料 (千円)	手 当 (千円)	計 (千円)		
本年度								
前年度								
比 較								

手当の内訳	区 分	管理職手当 (千円)	扶養手当 (千円)	通勤手当 (千円)	時間外勤務手当 (千円)	期末手当 (千円)	勤勉手当 (千円)	寒冷地手当 (千円)
	本年度							
	前年度							
	比 較							
	区 分	住居手当 (千円)	児童手当 (千円)					
	本年度							
	前年度							
	比 較							

2 給料及び職員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 (千円)	備 考																		
給 料	963	給与改定に伴う増減分	379	人勸による給与改定分 379	給与改定の状況 給与改定率 3.97% (令和7年度当初予算積算時との比較による)																	
		昇給に伴う増加分	494	定期昇給による増加分 494	平均昇給率 4.98%																	
		その他の増減分	90	退職に伴う減額分		職員数の異動状況 <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>在職職員数</th> <th>その他</th> <th>計</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>本年度</td> <td>3人</td> <td>0人</td> <td>3人</td> </tr> <tr> <td>前年度</td> <td>3人</td> <td>0人</td> <td>3人</td> </tr> <tr> <td>増 減</td> <td>0人</td> <td>0人</td> <td>0人</td> </tr> </tbody> </table>		在職職員数	その他	計	本年度	3人	0人	3人	前年度	3人	0人	3人	増 減	0人	0人	0人
					在職職員数		その他	計														
本年度	3人			0人	3人																	
前年度	3人	0人	3人																			
増 減	0人	0人	0人																			
採用に伴う増加分																						
会計間異動に伴う増減分	90		採用・退職の状況等 採 用 者 0人 退 職 者 0人 会計間異動(増減数) 0人																			
その他																						

区 分	増 減 額 (千円)	増減事由別内訳 (千円)		説 明 (千円)	備 考		
手 当	873	給与改定に伴う増減分	239	人勤による給与改定分 239	期末手当 106千円 勤勉手当 133千円		
		昇給に伴う増加分	135	定期昇給による増加分 135	期末手当 75千円 勤勉手当 60千円		
		その他の増減分	499	退職に伴う減額分			
				採用に伴う増加分			
				会計間異動に伴う増減分 138		通勤手当 △42千円 期末手当 79千円 勤勉手当 43千円	寒冷地手当 58千円
その他	361	扶養手当 156千円 時間外勤務手当 25千円 児童手当 180千円					

3 給料及び手当の状況

(1) 職員1人当たり給与

区 分		行 政 職			
8年 4月 1日 現在	平均給料月額 (円)	289,500			
	平均給与月額 (円)	318,222			
	平均年齢 (歳)	34.01			
7年 4月 1日 現在	平均給料月額 (円)	262,750			
	平均給与月額 (円)	282,611			
	平均年齢 (歳)	30.09			

(注) 平均給与月額には、期末手当、勤勉手当及び寒冷地手当は含まない。

(2) 初任給

区 分	行 政 職 (円)	一 般 会 計 の 制 度	
		行 政 職 (円)	
高 校 卒	200,300	200,300	
短 大 卒	216,500	216,500	
大 学 卒	232,000	232,000	

(3) 級別職員数

区 分	等 級	行 政 職					
		職員数 (人)	構成比 (%)				
令和8年 4月 1日現在	1級	2	66.6				
	2級						
	3級						
	4級	1	33.4				
	5級						
	6級						
	計 (100%)	3	100.0				
令和7年 4月 1日現在	1級	2	66.6				
	2級						
	3級						
	4級	1	33.4				
	5級						
	6級						
	計 (100%)	3	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
行 政 職	主 事			班 長		

(4) 昇給

区 分	合 計	行政職				
本 年 度	職 員 数 (A) (人)	3	3			
	昇給に係る職員数 (B) (人)	3	3			
	号給数別内訳	1号給 (人)				
		2号給 (人)				
		3号給 (人)				
		4号給 (人)	3	3		
		6号給 (人)				
	8号給 (人)					
比 率 (B) / (A) (%)	100.0	100.0				
前 年 度	職 員 数 (A) (人)	3	3			
	昇給に係る職員数 (B) (人)	3	3			
	号給数別内訳	1号給 (人)				
		2号給 (人)				
		3号給 (人)				
		4号給 (人)	3	3		
		6号給 (人)				
	8号給 (人)					
比 率 (B) / (A) (%)	100.0	100.0				

(5) 特殊勤務手当

区 分	全 職 種	行 政 職	
給料総額に対する比率(%)			
支給対象職員の比率(%) (年 月 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・勤勉手当

区 分	支給期間別支給率		支 給 率 計 (月分)	職制上の段階、職務の 級等による加算措置	備 考
	6 月 (月分)	1 2 月 (月分)			
本 年 度	2. 325	2. 325	4. 65	有	
前 年 度	2. 275	2. 275	4. 55	有	
一般会計の制度	2. 325	2. 325	4. 65	有	

(7) 定年退職及び勲奨退職に係る退職手当

区 分	2 0 年勤続の者 (月分)	2 5 年勤続の者 (月分)	3 5 年勤続の者 (月分)	最高限度 (月分)	その他の加算措置等	退職時特別昇給	備 考
支給率等	24. 586875	33. 27075	47. 709	47. 709	・ 定年前早期退職特例措置 (2%～45%加算) ・ 職務の級に応じた調整額	なし	
一般会計の制度 (支給率等)	24. 586875	33. 27075	47. 709	47. 709	・ 定年前早期退職特例措置 (2%～45%加算) ・ 職務の級に応じた調整額	なし	

(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	
住 居 手 当	同	
通 勤 手 当	同	

令和8年度五戸町下水道事業予定貸借対照表
(令和9年3月31日)

(単位：千円)

		資 産 の 部		
1	固定資産			
	(1) 有形固定資産			
	イ 土地		26,066	
	ロ 建物	217,988		
	減価償却累計額	<u>△ 116,300</u>	101,688	
	ハ 構築物	8,836,022		
	減価償却累計額	<u>△ 3,558,549</u>	5,277,473	
	ニ 器械及び装置	1,167,799		
	減価償却累計額	<u>△ 963,795</u>	204,004	
	ホ 工具機器及び備品	4,656		
	減価償却累計額	<u>△ 200</u>	4,456	
	有形固定資産合計			5,613,687
	(2) 無形固定資産			
	イ 施設利用権		<u>776,775</u>	
	無形固定資産合計			776,775
	固定資産合計			<u>6,390,462</u>
2	流動資産			
	(1) 現金預金			14,357
	(2) 未収金		22,000	
	貸倒引当金		<u>△ 802</u>	21,198
	流動資産合計			<u>35,555</u>
	資産合計			<u><u>6,426,017</u></u>

負債の部

3	固定負債			
	(1) 企業債			
	イ 建設改良等企業債	<u>1,578,111</u>		
	企業債合計		<u>1,578,111</u>	
	固定負債合計			<u>1,578,111</u>
4	流動負債			
	(1) 一時借入金		120,000	
	(2) 企業債			
	イ 建設改良等企業債	<u>218,348</u>		
	企業債合計		218,348	
	(3) 未払金		28,000	
	(4) 引当金			
	イ 賞与引当金	779		
	ロ 法定福利費引当金	<u>644</u>		
	引当金合計		<u>1,423</u>	
	流動負債合計			<u>367,771</u>
5	繰延収益			
	(1) 長期前受金		4,906,088	
	長期前受金収益化累計額		<u>△ 2,380,358</u>	
	繰延収益合計			<u>2,525,730</u>
	負債合計			<u><u>4,471,612</u></u>

資 本 の 部

6	資本金			2,056,147
7	剰余金			
	(1) 利益剰余金			
	イ 当年度未処理欠損金	<u>101,742</u>		
	利益剰余金合計		<u>△ 101,742</u>	
	剰余金合計			<u>△ 101,742</u>
	資本合計			<u>1,954,405</u>
	負債資本合計			<u><u>6,426,017</u></u>

注記

令和6年度から、地方公営企業法の財務規定等を適用し、地方公営企業会計基準に即した財務諸表を作成している。

1. 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

イ 有形固定資産

- ・定額法
- ・主な耐用年数

建物：15年～50年、構築物：15年～50年、器械及び装置：6年～20年、工具機器及び備品：2年～10年

(2) 引当金の計上方法

イ 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。

ロ 退職給付引当金

職員の退職手当は、下水道事業が每期支出する退職手当組合に対する負担金を除き、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ない。

ハ 賞与引当金及び法定福利費引当金

職員の期末手当・勤勉手当の支給及びこれに伴う法定福利費の支出に備えるため、当事業年度末における支給見込額及び支出見込額に基づき、当事業年度の負担に属する額を計上している。

(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。

2. 予定貸借対照表等に関する注記

(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（当該事業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を含む。）のうち、一般会計が負担すると見込まれる額は1,096,775千円である。

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浄化槽事業を運営しており、それぞれ運営方針等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浄化槽事業の3つを報告セグメントとしている。

事業区分	事業の内容
公共下水道事業	五戸町公共下水道処理区域から排出される汚水を排除処理する業務
農業集落排水事業	五戸町農業集落排水処理区域から排出される汚水を排除処理する業務
浄化槽事業	五戸町公共浄化槽の設置及び管理に関する条例（令和3年五戸町条例第7号）第2条第1項第2号に規定する公共浄化槽により汚水を排除処理する業務

(2) 報告セグメントごとの営業収益等

当年度（令和8年4月1日～令和9年3月31日）

（単位：千円）

	公共下水道事業	農業集落排水事業	浄化槽事業	合計
営業収益	59,473	25,412	3,389	88,274
営業費用	261,913	127,490	15,223	404,626
営業損益	△ 202,440	△ 102,078	△ 11,834	△ 316,352
経常損益	△ 37,559	△ 43,381	△ 8,902	△ 89,842
セグメント資産	4,698,446	1,648,993	78,578	6,426,017
セグメント負債	3,209,841	1,148,285	113,486	4,471,612
その他の項目				
他会計繰入金	143,825	31,119	2,482	177,426
減価償却費	153,053	61,702	1,387	216,142
特別利益	1	1	1	3
特別損失	10	10	10	30
固定資産の増加額	50,898	8,252	32,573	91,723

令和7年度五戸町下水道事業会計予定損益計算書
(令和7年4月1日から令和8年3月31日まで)

(単位：千円)

1 営業収益			
(1) 下水道使用料	70,133		
(2) その他営業収益	108	70,241	
2 営業費用			
(1) 管渠費	24,849		
(2) 処理場費	48,598		
(3) 総係費	77,328		
(4) 減価償却費	220,872		
(5) 資産減耗費	2,000	373,647	
営業利益			△ 303,406
3 営業外収益			
(1) 受取利息及び配当金	183		
(2) 補助金	170,865		
(3) 長期前受金戻入	84,480		
(4) その他営業外収益	235	255,763	
4 営業外費用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	32,327		
(2) 雑支出	5,500	37,827	217,936
経常利益			△ 85,470
5 特別利益			
(1) 過年度損益修正益	86,893	86,893	
6 特別損失			
(1) 過年度損益修正損	1		
(2) その他特別損失	0	1	86,892
当年度純利益			1,422
前年度繰越利益剰余金			2,408
当年度未処分利益剰余金			3,830

令和7年度五戸町下水道事業予定貸借対照表
(令和8年3月31日)

(単位：千円)

		資 産 の 部		
1	固定資産			
	(1) 有形固定資産			
	イ 土地		26,066	
	ロ 建物	217,988		
	減価償却累計額	<u>△ 112,582</u>	105,406	
	ハ 構築物	8,862,197		
	減価償却累計額	<u>△ 3,399,890</u>	5,462,307	
	ニ 器械及び装置	1,148,126		
	減価償却累計額	<u>△ 946,949</u>	201,177	
	ホ 工具機器及び備品	210		
	減価償却累計額	<u>△ 189</u>	21	
	有形固定資産合計			5,794,977
	(2) 無形固定資産			
	イ 施設利用権		<u>790,389</u>	
	無形固定資産合計			790,389
	固定資産合計			<u>6,585,366</u>
2	流動資産			
	(1) 現金預金			15,436
	(2) 未収金		22,000	
	貸倒引当金		<u>△ 902</u>	21,098
	流動資産合計			<u>36,534</u>
	資産合計			<u><u>6,621,900</u></u>

負債の部

3	固定負債			
	(1) 企業債			
	イ 建設改良等企業債	<u>1,738,959</u>		
	企業債合計		<u>1,738,959</u>	
	固定負債合計			<u>1,738,959</u>
4	流動負債			
	(1) 一時借入金		0	
	(2) 企業債			
	イ 建設改良等企業債	<u>229,850</u>		
	企業債合計		229,850	
	(3) 未払金		25,000	
	(4) 引当金			
	イ 賞与引当金	1,420		
	ロ 法定福利費引当金	<u>286</u>		
	引当金合計		<u>1,706</u>	
	流動負債合計			<u>256,556</u>
5	繰延収益			
	(1) 長期前受金		4,882,572	
	長期前受金収益化累計額		<u>△ 2,298,551</u>	
	繰延収益合計			<u>2,584,021</u>
	負債合計			<u><u>4,579,536</u></u>

資 本 の 部

6	資本金			2,038,534
7	剰余金			
(1)	利益剰余金			
	イ 当年度未処分利益剰余金	<u>3,830</u>		
	利益剰余金合計		<u>3,830</u>	
	剰余金合計			<u>3,830</u>
	資本合計			<u>2,042,364</u>
	負債資本合計			<u><u>6,621,900</u></u>