

議案第 107号

令和 7 年度西脇市下水道事業会計補正予算（第 2 号）

（総則）

第 1 条 令和 7 年度西脇市下水道事業会計の補正予算（第 2 号）は、次に定めるところによる。

（業務の予定量の補正）

第 2 条 令和 7 年度西脇市下水道事業会計予算（以下「予算」という。）第 2 条に定めた業務の予定量を次のとおり補正する。

科 目	既決予定	補正予定	計
(4) 主要な建設改良事業 公共下水道事業	472,951千円	349千円	473,300千円

（収益的収入及び支出の補正）

第 3 条 予算第 3 条に定めた収益的収入及び支出の予定額を次のとおり補正する。

収 入

（単位 千円）

科 目	既決予定額	補正予定額	計
第 1 款 下水道事業収益	1,861,193	327	1,861,520
第 1 項 営業収益	794,929	317	795,246
第 2 項 営業外収益	1,046,867	10	1,046,877

支 出

（単位 千円）

科 目	既決予定額	補正予定額	計
第 1 款 下水道事業費用	1,873,505	1,880	1,875,385
第 1 項 営業費用	1,598,073	1,880	1,599,953

（資本的支出の補正）

第 4 条 予算第 4 条中「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額 637,093千円は、当年度分消費税資本的収支調整額39,052千円、過年度分損益勘定留保資金21,091千円及び当年度分損益勘定留保資金 576,950千円」を「資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額 637,442千円は、当年度分消費税資本的収支調整額39,052千円、

過年度分損益勘定留保資金21,091千円及び当年度分損益勘定留保資金 577,299千円」に改め、資本的支出の予定額を次のとおり補正する。

支 出

(単位 千円)

科 目	既決予定額	補正予定額	計
第1款 資本的支出	1,990,585	349	1,990,934
第1項 建設改良費	584,754	349	585,103

(議会の議決を経なければ流用することのできない経費の補正)
第5条 予算第8条第1号中「59,394千円」を「61,623千円」に改める。

令和7年12月18日

西脇市長 片 山 象 三

予算に関する説明書

- 1 予算の実施計画
- 2 予定キャッシュ・フロー計算書
- 3 給与費明細書
- 4 当年度予定貸借対照表

1 令和7年度西脇市下水道事業会計補正予算（第2号）実施計画

収益の収入及び支出

収入

(単位 千円)

款	項	目	既 予 定 額	決 算 額	補 正 予 定 額	正 額	計	補正予定額説明			備考	
								区 分	金 額	西脇公共		
										黒田庄公共 黒田庄農集		
1	下水道事業	収益	1,861,193		327		1,861,520					
	1	営業	794,929		317		795,246					
		2 雨水処理 負担金	73,613		317		73,930	雨水処理 負担金	317		317	
											0	
											0	
	2	営業外	1,046,867		10		1,046,877					
		2 他会計 負担金	409,000		10		409,010	一般会計 負担金	10		6	
											4	
											0	
合	計		1,861,193		327		1,861,520					

支出

(単位 千円)

款	項	目	既 予 定 額	決 算 額	補 正 予 定 額	正 額	計	補正予定額説明			備考	
								区 分	金 額	西脇公共		
										黒田庄公共 黒田庄農集		
1	下水道事業	費用	1,873,505		1,880		1,875,385					
	1	営業	1,598,073		1,880		1,599,953					
		1 管渠費	69,421		284		69,705	給料	180		180	
											0	
											0	
								手当等	87		87	
											0	
											0	
								法定費	17		17	
											0	
											0	
		2 処理場費	67,650		309		67,959	給料	145		145	
											0	
											0	
								手当等	115		115	
											0	
								賞与 引当 繰入	15		15	
											0	
								法定費	31		31	
											0	
								法定福利費 引当 繰入	3		3	
											0	

(単位 千円)

款	項	目	既予定額	補予定額	正額	計	補正予定額説明			備考
							区分	金額	西脇公共	
									黒田庄公共 黒田庄農集	
		4 雨水管渠費	10,248		318	10,566	給料	180	180 0 0	
							手当等	85	85 0 0	
							賞引繰入 与金額	19	19 0 0	
							法定福利費	30	30 0 0	
							法定福利費 引繰入 金額	4	4 0 0	
		6 業務及び 総係費	79,087		969	80,056	給料	481	310 171 0	
							手当等	318	207 111 0	
							賞引繰入 与金額	55	34 21 0	
							法定福利費	103	66 37 0	
							法定福利費 引繰入 金額	12	7 5 0	
合		計	1,873,505		1,880	1,875,385				

資本的支出

支出

(単位 千円)

款	項	目	既予定額	補予定額	正額	計	補正予定額説明			備考
							西脇公共	黒田庄公共	黒田庄農集	
1	資本的支出		1,990,585		349	1,990,934				
	1	建設改良費	584,754		349	585,103				
		1 公水道費 下水事業費	472,951		349	473,300		349 0 0		
合		計	1,990,585		349	1,990,934				

2 令和7年度西脇市下水道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)

	既決予定額	補正予定額	(単位 千円) 計
(1) 業務活動によるキャッシュ・フロー			
当年度純利益	△ 4,614	△ 1,553	△ 6,167
減価償却費	1,160,006	0	1,160,006
固定資産除却額等	51,503	0	51,503
賞与引当金等の増減額	△ 228	129	△ 99
貸倒引当金の増減額	△ 45	0	△ 45
長期前受金戻入額等	△ 540,848	0	△ 540,848
受取利息及び受取配当金	△ 1	0	△ 1
支払利息	175,736	0	175,736
未収金の増減額 (△は増加)	△ 31,544	△ 9	△ 31,553
未払金の増減額	△ 20,920	6	△ 20,914
小計	789,045	△ 1,427	787,618
利息及び配当金の受取額	1	0	1
利息の支払額	△ 175,736	0	△ 175,736
業務活動によるキャッシュ・フロー	613,310	△ 1,427	611,883
(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	△ 503,154	△ 349	△ 503,503
無形固定資産の取得による支出	△ 42,548	0	△ 42,548
補助金による収入	141,300	0	141,300
受益者負担金による収入	8,859	0	8,859
固定資産売却による収入	3	0	3
国庫補助金返還金による支出	△ 3	0	△ 3
未収金の増減額 (△は増加)	20,568	0	20,568
未払金の増減額	△ 67,181	1	△ 67,180
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 442,156	△ 348	△ 442,504
(3) 財務活動によるキャッシュ・フロー			
建設改良費等の財源に充てるための 企業債による収入	402,900	0	402,900
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	△ 1,405,828	0	△ 1,405,828
他会計からの出資による収入	800,430	0	800,430
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 202,498	0	△ 202,498
資金増加額	△ 31,344	△ 1,775	△ 33,119
資金期首残高	486,331	0	486,331
資金期末残高	454,987	△ 1,775	453,212

3 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	一般職	報 酬	給 料	職員手当	計			
	(人)	(人)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)			
補正後	損益勘定 支弁職員	—	6	82	24,054	15,155	39,291	11,037	50,328
	資本勘定 支弁職員	—	1	0	4,525	4,379	8,904	2,391	11,295
	合 計	—	7	82	28,579	19,534	48,195	13,428	61,623
補正前	損益勘定 支弁職員	—	6	82	23,068	14,461	37,611	10,837	48,448
	資本勘定 支弁職員	—	1	0	4,366	4,227	8,593	2,353	10,946
	合 計	—	7	82	27,434	18,688	46,204	13,190	59,394
比 較	損益勘定 支弁職員	—	0	0	986	694	1,680	200	1,880
	資本勘定 支弁職員	—	0	0	159	152	311	38	349
	合 計	—	0	0	1,145	846	1,991	238	2,229

職 員 手 当 の 内 訳	区 分	扶 養 手 当 (千円)	地 域 手 当 (千円)	時 間 外 勤 務 手 当 (千円)	管 理 職 手 当 (千円)	特 殊 勤 務 手 当 (千円)
	補正後	1,104	610	3,321	780	0
	補正前	1,104	589	3,213	780	0
	比 較	0	21	108	0	0
職 員 手 当 の 内 訳	区 分	期 末 勤 勉 手 当 (千円)	通 勤 手 当 (千円)	住 居 手 当 (千円)	児 童 手 当 (千円)	退 職 給 付 費 (千円)
	補正後	12,394	227	336	760	2
	補正前	11,677	227	336	760	2
	比 較	717	0	0	0	0

※1 期末勤勉手当には、賞与引当金繰入額を含む。

※2 法定福利費には、法定福利費引当金繰入額を含む。

ア 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	一般職	報 酬	給 料	職員手当	計			
	(人)	(人)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)			
補正後	損益勘定 支弁職員	—	5	82	21,234	13,804	35,120	10,150	45,270
	資本勘定 支弁職員	—	1	0	4,525	4,379	8,904	2,391	11,295
	合 計	—	6	82	25,759	18,183	44,024	12,541	56,565
補正前	損益勘定 支弁職員	—	5	82	20,428	13,197	33,707	9,967	43,674
	資本勘定 支弁職員	—	1	0	4,366	4,227	8,593	2,353	10,946
	合 計	—	6	82	24,794	17,424	42,300	12,320	54,620
比 較	損益勘定 支弁職員	—	0	0	806	607	1,413	183	1,596
	資本勘定 支弁職員	—	0	0	159	152	311	38	349
	合 計	—	0	0	965	759	1,724	221	1,945

職員手当の内訳	区 分	扶 養 手 当 (千円)	地 域 手 当 (千円)	時 間 外 勤 務 手 当 (千円)	管 理 職 手 当 (千円)	特 殊 勤 務 手 当 (千円)
	補正後	1,104	554	3,188	780	0
	補正前	1,104	536	3,084	780	0
	比 較	0	18	104	0	0
	区 分	期 末 勤 勉 手 当 (千円)	通 勤 手 当 (千円)	住 居 手 当 (千円)	児 童 手 当 (千円)	退 職 給 付 費 (千円)
	補正後	11,256	203	336	760	2
	補正前	10,619	203	336	760	2
比 較	637	0	0	0	0	

※1 期末勤勉手当には、賞与引当金繰入額を含む。

※2 法定福利費には、法定福利費引当金繰入額を含む。

イ 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	一般職	報 酬	給 料	職員手当	計			
	(人)	(人)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)			
補正後	損益勘定 支弁職員	—	1	0	2,820	1,351	4,171	887	5,058
	合 計	—	1	0	2,820	1,351	4,171	887	5,058
補正前	損益勘定 支弁職員	—	1	0	2,640	1,264	3,904	870	4,774
	合 計	—	1	0	2,640	1,264	3,904	870	4,774
比 較	損益勘定 支弁職員	—	0	0	180	87	267	17	284
	合 計	—	0	0	180	87	267	17	284

職 員 手 当 の 内 訳	区 分	地 域 手 当 (千円)	時間外勤務 手 当 (千円)	特 殊 勤 務 手 当 (千円)	期 末 勤 勉 手 当 (千円)	通 勤 手 当 (千円)	児 童 手 当 (千円)
	補正後		56	133	0	1,138	24
補正前		53	129	0	1,058	24	0
比 較		3	4	0	80	0	0

(2) 給料及び職員手当の増減額の明細

ア 会計年度任用職員以外の職員

区分	増減額 (千円)	増減事由別内訳 (千円)	説明	備考	
給料	965	給与改定に伴う増減分	965		給与改定の状況 給料の改定率 3.89% 給与改定実施時期 令和7年4月1日
		その他の増減分	0		職員数の異動状況 (現に在職する職員数) (その他) (計) 補正後 6人 0人 6人 補正前 6人 0人 6人 増減 0人 0人 0人 採用・退職の状況等(異動を含む。) 採用 0人 退職 0人
職員手当	759	その他の増減分	759	給与改定に伴う増減分 759千円	期末勤勉手当の改正 12月期 期末手当 1.250月分→1.275月分 12月期 勤勉手当 1.050月分→1.075月分 年間支給割合 4.600月分→4.650月分

イ 会計年度任用職員

区分	増減額 (千円)	増減事由別内訳 (千円)	説明	備考	
給料	180	給与改定に伴う増減分	180		給与改定の状況 給料の改定率 6.82% 給与改定実施時期 令和7年4月1日
		その他の増減分	0		職員数の異動状況 (現に在職する職員数) (その他) (計) 補正後 1人 0人 1人 補正前 1人 0人 1人 増減 0人 0人 0人 採用・退職の状況等(異動を含む。) 採用 0人 退職 0人
職員手当	87	その他の増減分	87	給与改定に伴う増減分 87千円	期末勤勉手当の改正 12月期 期末手当 1.250月分→1.275月分 12月期 勤勉手当 1.050月分→1.075月分 年間支給割合 4.600月分→4.650月分

(3) 給料及び職員手当の状況

ア 職員1人当たり給与(令和7年12月1日現在)

区 分		行 政 職
給与改定後	平均給料月額(円)	354,466
	平均給与月額(円)	432,362
	平均年齢(歳)	45.81
給与改定前	平均給料月額(円)	343,733
	平均給与月額(円)	420,385
	平均年齢(歳)	45.81

イ 初任給(給与改定後)

区 分	行 政 職 (円)	一 般 会 計 の 制 度
		行 政 職 (円)
高 校 卒	206,700	206,700
大 学 卒	232,000	232,000

ウ 級別職員数

区 分	行 政 職		
	級	職 員 数 (人)	構 成 比 (%)
令和7年12月1日現在	8 級		
	7 級	1	16.67
	6 級	1	16.67
	5 級	1	16.67
	4 級	2	33.32
	3 級		
	2 級		
	1 級	1	16.67
	計	6	100.00

(級別の標準的な職務内容)

区 分	8 級	7 級	6 級	5 級	4 級	3 級	2 級	1 級
行 政 職	部 長	次 長 課 主 幹	課 長 補 佐	主 査	主 任	上 級 職 員	一 般 職 員	そ の 他

エ 昇給

区 分	合 計		代 表 的 な 職 種	
			行 政 職	
補 正 後	職 員 数 (A) (人)	6	6	
	昇給に係る職員数 (B) (人)	6	6	
	号 給 数 別 内 訳	1 号 給 (人)	0	0
		2 号 給 (人)	0	0
		3 号 給 (人)	1	1
		4 号 給 (人)	5	5
		5 号 給 (人)	0	0
比 率 (B)/(A) (%)	100.00	100.00		

キ 地域手当

支給対象地域	西脇市
支給率 (%)	2
支給対象職員数 (人)	6
一般会計の制度(支給率) (%)	2

ク 特殊勤務手当

区分	全職種
給料総額に対する比率 (%)	0.00
支給対象職員の比率 (令和7年12月1日現在)(%)	0.00
代表的な特殊勤務手当の名称	-

ケ 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	

4 令和7年度西脇市下水道事業予定貸借対照表

(令和8年3月31日)

資 産 の 部			
1	固 定 資 産		
(1)	有 形 固 定 資 産		
	ア 土 地	884,599,548	
	イ 建 物	772,475,171	
	減価償却累計額	<u>△ 380,207,187</u>	392,267,984
	ウ 構 築 物	48,007,031,884	
	減価償却累計額	<u>△ 16,830,489,554</u>	31,176,542,330
	エ 機 械 及 び 装 置	4,076,908,193	
	減価償却累計額	<u>△ 3,365,363,729</u>	711,544,464
	オ 車 両 運 搬 具	2,763,996	
	減価償却累計額	<u>△ 2,625,797</u>	138,199
	カ 工 具、器 具 及 び 備 品	9,514,282	
	減価償却累計額	<u>△ 5,575,600</u>	3,938,682
	キ 建 設 仮 勘 定		247,438,261
	有形固定資産合計		<u>33,416,469,468</u>
(2)	無 形 固 定 資 産		
	ア 施 設 利 用 権	1,341,835,366	
	イ 電 話 加 入 権	<u>1,404,000</u>	
	無形固定資産合計		<u>1,343,239,366</u>
	固 定 資 産 合 計		<u>34,759,708,834</u>
2	流 動 資 産		
(1)	現 金 預 金		453,211,585
(2)	未 収 金	149,633,774	
	貸 倒 引 当 金	<u>△ 1,361,349</u>	<u>148,272,425</u>
	流 動 資 産 合 計		<u>601,484,010</u>
	資 産 合 計		<u><u>35,361,192,844</u></u>

(単位 円)

		負債の部	
3	固定負債		
(1)	企業債		
	ア 建設改良等の財源債に充てるための企業債	8,026,001,090	
	企業債合計		8,026,001,090
(2)	引当金		
	ア 退職給付引当金	61,338,000	
	引当金合計		61,338,000
	固定負債合計		8,087,339,090
4	流動負債		
(1)	一時借入金		0
(2)	企業債		
	ア 建設改良等の財源債に充てるための企業債	1,290,786,602	
	企業債合計		1,290,786,602
(3)	未払金		184,671,760
(4)	引当金		
	ア 退職給付引当金	0	
	イ 賞与引当金	3,659,000	
	ウ 法定福利費引当金	746,000	
	引当金合計		4,405,000
(5)	その他流動負債		50,000
	流動負債合計		1,479,913,362
5	繰延収益		
(1)	長期前受金額	24,443,321,466	
(2)	収益化累計繰延収益合計	△ 9,883,088,577	
	繰延収益合計		14,560,232,889
	負債合計		<u>24,127,485,341</u>
		資本の部	
6	資本金		
(1)	自己資本		
	ア 固有資本	281,240,680	
	イ 出資	7,720,122,955	
	ウ 繰入資本	3,062,463,525	
	自己資本合計		11,063,827,160
	資本金合計		11,063,827,160
7	剰余金		
(1)	資本剰余金		
	ア 受贈財産評価額	3,008,000	
	イ 補助金	287,839,632	
	ウ その他資本剰余金	190,766,315	
	資本剰余金合計		481,613,947
(2)	利益剰余金		
	ア 当年度未処理欠損	311,733,604	
	利益剰余金合計		△ 311,733,604
	剰余金合計		169,880,343
	資本金合計		<u>11,233,707,503</u>
	負債資本合計		<u>35,361,192,844</u>

注記

1 重要な会計方針

(1) 固定資産の減価償却の方法

ア 有形固定資産（リース資産を除く。）

(ア) 減価償却の方法 定額法による。

(イ) 主な耐用年数

建物 50年

構築物 50年

機械及び装置 10～20年

車両運搬具 4年

工具、器具及び備品 10年

イ 無形固定資産（リース資産を除く。）

(ア) 減価償却の方法 定額法による。

(イ) 主な耐用年数

施設利用権 50年

(2) 引当金の計上方法

ア 退職給付引当金

職員の退職手当の支給に備えるため、当年度末における退職手当の要支給額から、兵庫県市町村職員退職手当組合における積立金相当額を控除した金額を計上している。

イ 賞与引当金

職員の期末手当及び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 法定福利費引当金

職員の期末手当及び勤勉手当に係る法定福利費の支出に備えるため、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。

エ 貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性の検討により、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る。

2 予定貸借対照表等関連

(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も含む。）のうち、他会計が

負担すると見込まれる額は 6,894,423千円である。

(2) 引当金の取崩し

ア 退職給付引当金の取崩し

令和7年度において、退職手当を支給するため取り崩すと見込まれる退職給付引当金の額は0円である。

イ 賞与引当金の取崩し

令和7年度において、期末手当及び勤勉手当を支給するため取り崩すと見込まれる賞与引当金の額は3,137千円である。

ウ 法定福利費引当金の取崩し

令和7年度において、期末手当及び勤勉手当に係る法定福利費を支出するため取り崩すと見込まれる法定福利費引当金の額は635千円である。

エ 貸倒引当金の取崩し

令和7年度において、債権の不納欠損による損失に充てるため取り崩すと見込まれる貸倒引当金の額は505千円である。

3 セグメント情報の開示

(1) 報告セグメントの概要

西脇市下水道事業では、西脇地区公共下水道事業、黒田庄地区公共下水道事業及び黒田庄地区農業集落排水事業の3つを報告セグメントとしている。

報告セグメントは、西脇市下水道事業の構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、予算の策定及び業績を評価するために、定期的に議会に報告される対象となっている。

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
西脇地区公共下水道事業	黒田庄地区以外の地区における、し尿・生活雑排水等の処理及び雨水排除
黒田庄地区公共下水道事業	黒田庄地区における、し尿・生活雑排水等の処理及び雨水排除
黒田庄地区農業集落排水事業	黒田庄地区の農業集落における、し尿・生活雑排水等の処理

(2) 報告セグメントごとの営業収益等

令和7年度予定（令和7年4月1日から令和8年3月31日まで）

（単位 千円）

	西 脇 地 区 公共下水道事業	黒 田 庄 地 区 公共下水道事業	黒 田 庄 地 区 農業集落排水事業	合 計
営業収益	612,252	102,644	14,797	729,693
営業費用	1,204,007	260,523	100,196	1,564,726
営業損益	△591,755	△157,879	△85,399	△835,033
経常損益	21,671	564	11,019	33,254
セグメント資産	27,477,186	5,334,252	2,549,755	35,361,193
セグメント負債	19,634,349	3,196,530	1,296,606	24,127,485
(その他の項目)				
他会計負担金	318,407	108,194	56,339	482,940
他会計補助金	97,409	0	18,983	116,392
出 資 金	536,425	153,393	110,612	800,430
減価償却費	903,019	177,189	79,795	1,160,003
受取利息	1	0	0	1
支払利息	146,883	18,222	10,631	175,736
特別利益	11,673	3	7,721	19,397
特別損失	33,847	284	19,687	53,818
うち減損損失	0	0	0	0
有形固定資産 及び無形固定 資産の増加額	225,842	261,118	59,091	546,051