

(令和8年6月議会定例会)

予 算 説 明 書

新 潟 市

予 算 説 明 書

目 次

| | | |
|---|---------|----|
| 1 | 一般会計 | 2 |
| 2 | 下水道事業会計 | 10 |
| 3 | 病院事業会計 | 20 |

一般会計歳入歳出補正予算事項別明細書

1 歳入

| 款項目 | 科 | 目 | 名 | 補正前の額 | 補正額 | 計 |
|-----|---|---|------------|-------------|---------|-------------|
| 19 | | | 国庫支出金 | 83,988,118 | 140,482 | 84,128,600 |
| | 2 | | 国庫補助金 | 19,263,983 | 115,582 | 19,379,565 |
| | | 2 | 民生費国庫補助金 | 3,946,567 | 86,916 | 4,033,483 |
| | | 9 | 教育費国庫補助金 | 1,247,435 | 28,666 | 1,276,101 |
| | 3 | | 委託金 | 403,662 | 24,900 | 428,562 |
| | | 2 | 民生費委託金 | 328,869 | 24,900 | 353,769 |
| 20 | | | 県支出金 | 26,546,901 | 116,616 | 26,663,517 |
| | 2 | | 県補助金 | 8,156,094 | 116,616 | 8,272,710 |
| | | 2 | 民生費県補助金 | 3,833,714 | 1,116 | 3,834,830 |
| | | 5 | 農林水産業費県補助金 | 2,079,334 | 115,500 | 2,194,834 |
| 23 | | | 繰入金 | 1,900,827 | 405,602 | 2,306,429 |
| | 2 | | 基金繰入金 | 1,627,912 | 405,602 | 2,033,514 |
| | | 5 | 財政調整基金繰入金 | | 405,602 | 405,602 |
| 26 | | | 市債 | 31,491,000 | 172,800 | 31,663,800 |
| | 1 | | 市債 | 31,491,000 | 172,800 | 31,663,800 |
| | | 2 | 民生債 | 227,900 | 26,400 | 254,300 |
| | | 4 | 農林水産業債 | 360,900 | 103,900 | 464,800 |
| | | 7 | 消防債 | 903,800 | 25,000 | 928,800 |
| | | 8 | 教育債 | 529,600 | 17,500 | 547,100 |
| | | | 歳入合計 | 442,540,000 | 835,500 | 443,375,500 |

(単位 千円)

| 節 | | 説明 |
|--------------|---------|--|
| 区分 | 金額 | |
| | | |
| | | |
| 2 児童福祉費国庫補助金 | 1,116 | <秋葉区地域総務課> 重層の支援体制整備事業交付金 |
| 5 老人福祉費国庫補助金 | 85,800 | <高齢者支援課> 地域介護・福祉空間整備等施設整備交付金 |
| 1 教育総務費国庫補助金 | 28,666 | <学務課> 公立学校情報機器活用支援体制整備費補助金 補助率 1/3 |
| | | |
| 5 国民年金費委託金 | 24,900 | <保険年金課> 国民年金事務費等委託金 |
| | | |
| | | |
| 2 児童福祉費県補助金 | 1,116 | <秋葉区地域総務課> 重層の支援体制整備事業交付金 |
| 3 水産業費県補助金 | 115,500 | <農村整備・水産振興課> 漁港関係事業補助金 補助率 1/2 |
| | | |
| | | |
| 1 財政調整基金繰入金 | 405,602 | <財務企画課> |
| | | |
| | | |
| 3 老人福祉債 | 26,400 | <高齢者支援課> 老人福祉施設整備事業債 |
| 3 水産業債 | 103,900 | <農村整備・水産振興課> 漁港整備事業債 |
| 1 消防債 | 25,000 | <消防局総務課> 消防施設整備事業債 |
| 1 小学校債 | 17,500 | <学校支援課> 小学校整備事業債 |
| | | |

2 歳 出

| 款 項 目 | 科 目 名 | 補正前の額 | 補 正 額 | 計 | 補 正 額 の 財 源 内 訳 | | |
|---------|-------|---------|-------------|---------|-----------------|---------|--------------------|
| | | | | | 特 定 財 源 | 一 般 財 源 | |
| 2 | | 総務費 | 47,539,669 | 223,000 | 47,762,669 | | 223,000 |
| | 1 | 総務管理費 | 41,372,615 | 130,000 | 41,502,615 | | 130,000 |
| | 8 | 情報政策推進費 | 1,958,719 | 130,000 | 2,088,719 | | 130,000 |
| | 2 | 徴税费 | 3,942,027 | 93,000 | 4,035,027 | | 93,000 |
| | 2 | 賦課徴収費 | 2,238,036 | 93,000 | 2,331,036 | | 93,000 |
| 3 | | 民生費 | 146,254,162 | 149,100 | 146,403,262 | | 139,332 |
| | 2 | 児童福祉費 | 57,500,777 | 12,000 | 57,512,777 | | 2,232 |
| | 2 | 児童福祉施設費 | 40,153,528 | 12,000 | 40,165,528 | 国 県 | 1,116 1,116 |
| | 5 | 老人福祉費 | 29,503,796 | 112,200 | 29,615,996 | | 112,200 |
| | 3 | 老人福祉施設費 | 2,236,555 | 112,200 | 2,348,755 | 国 債 | 85,800 26,400 |
| | 6 | 国民年金費 | 310,992 | 24,900 | 335,892 | | 24,900 |
| | 1 | 国民年金費 | 310,992 | 24,900 | 335,892 | 国 | 24,900 |
| 6 | | 農林水産業費 | 6,018,678 | 231,000 | 6,249,678 | | 219,400 |
| | 3 | 水産業費 | 263,543 | 231,000 | 494,543 | | 219,400 |
| | 3 | 漁港費 | 137,952 | 231,000 | 368,952 | 県 債 | 115,500 103,900 |
| 9 | | 消防費 | 11,813,390 | 25,000 | 11,838,390 | | 25,000 |
| | 1 | 消防費 | 11,813,390 | 25,000 | 11,838,390 | | 25,000 |
| | 3 | 消防施設費 | 1,211,667 | 25,000 | 1,236,667 | 債 | 25,000 |
| 10 | | 教育費 | 65,977,260 | 207,400 | 66,184,660 | | 46,166 |
| | 1 | 教育総務費 | 9,944,641 | 207,400 | 10,152,041 | | 46,166 |
| | 3 | 教育振興費 | 2,342,850 | 207,400 | 2,550,250 | 国 債 | 28,666 17,500 |
| 歳 出 合 計 | | | 442,540,000 | 835,500 | 443,375,500 | | 429,898 |
| | | | | | | | 405,602 |

(単位 千円)

| 節 | | 説 | 明 | |
|----|------------|---------|--------------------------------|---------|
| 区 | 分 | | | 金 |
| | | | | |
| | | | | |
| 13 | 使用料及び賃借料 | 130,000 | <情報システム課> ソフトウェアライセンス更新経費 | |
| | | | | |
| 12 | 委託料 | 93,000 | <税制課> 市民税オンラインシステム改修事業 | |
| | | | | |
| | | | | |
| 12 | 委託料 | 12,000 | <秋葉区地域総務課> 秋葉区児童館管理運営費 | |
| | | | | |
| 18 | 負担金補助及び交付金 | 112,200 | <高齢者支援課> 地域介護・福祉空間整備等施設整備事業 | |
| | | | | |
| 12 | 委託料 | 24,900 | <保険年金課> 国民年金システム改修事業 | |
| | | | | |
| | | | | |
| 12 | 委託料 | 10,000 | <農村整備・水産振興課> | |
| 14 | 工事請負費 | 221,000 | 漁港整備事業 | |
| | | | | |
| | | | | |
| 12 | 委託料 | 2,970 | <消防局総務課> | |
| 14 | 工事請負費 | 22,030 | 南消防署大規模改修事業 | |
| | | | | |
| | | | | |
| 11 | 役務費 | 74,000 | <学務課> | |
| 12 | 委託料 | 101,200 | 教育ネットワーク更新事業 | 160,000 |
| 13 | 使用料及び賃借料 | 8,800 | <学校支援課> | |
| 17 | 備品購入費 | 23,400 | スクールバス購入費 | 23,400 |
| | | | スクールバス運行委託費 | 24,000 |
| | | | | |

債務負担行為で令和9年度以降にわたる
又は支出額の見込み及び令和8年度以降

| 事 項 | 限 度 額 |
|------------------------|---------|
| 新潟駅西線道路整備事業（通信設備移転負担金） | 180,000 |
| 教育ネットワーク更新事業 | 213,000 |

ものについての令和7年度末までの支出額
の支出予定額等に関する調書

(単位 千円)

| 令和7年度末までの 支出（見込）額 | | 令和8年度以降の 支出 予 定 額 | | 左 の 財 源 内 訳 | | | |
|----------------------|-----|----------------------|---------|-------------|--------|-------|---------|
| | | | | 特 定 財 源 | | | 一 般 財 源 |
| 期 間 | 金 額 | 期 間 | 金 額 | 国 県 支 出 金 | 地 方 債 | そ の 他 | |
| | | 令和 9年度から 令和10年度まで | 180,000 | 99,000 | 72,900 | | 8,100 |
| | | 令和 9年度 | 213,000 | | | | 213,000 |

地方債の令和6年度末における
令和8年度末における現在高の

| 区 分 | 令 和 6 年 度 末 現 在 高 | 令 和 7 年 度 末 現 在 高 見 込 額 | 令 和 8 年 度 中 | | |
|-------------|----------------------|----------------------------|-----------------------|---------|------------|
| | | | 令 和 8 年 度 中 起 債 見 込 額 | | |
| | | | 補 正 前 の 額 | 補 正 額 | 補 正 後 の 額 |
| 1 普通債 | 346,169,601 | 355,062,044 | 29,429,700 | 172,800 | 29,602,500 |
| (1) 総務 | 27,138,676 | 28,043,659 | 1,637,900 | | 1,637,900 |
| (2) 民生 | 12,982,322 | 11,990,630 | 227,900 | 26,400 | 254,300 |
| (3) 衛生 | 13,597,053 | 14,425,476 | 2,517,400 | | 2,517,400 |
| (4) 農林水産 | 12,203,932 | 11,968,670 | 360,900 | 103,900 | 464,800 |
| (5) 商工 | 1,802,380 | 1,696,349 | 8,900 | | 8,900 |
| (6) 土木 | 212,942,494 | 218,698,914 | 22,894,100 | | 22,894,100 |
| (7) 公営住宅 | 3,795,430 | 3,851,206 | 349,200 | | 349,200 |
| (8) 消防 | 10,140,330 | 10,199,512 | 903,800 | 25,000 | 928,800 |
| (9) 教育 | 51,566,984 | 54,187,628 | 529,600 | 17,500 | 547,100 |
| 2 災害復旧債 | 4,363,059 | 6,786,929 | 2,061,300 | | 2,061,300 |
| (1) 農林水産業施設 | 89,190 | 83,119 | | | |
| (2) 公共土木施設等 | 4,230,369 | 6,645,310 | 2,061,300 | | 2,061,300 |
| (3) 歳入欠かん債 | 43,500 | 58,500 | | | |
| 3 その他 | 266,654,611 | 250,668,666 | | | |
| (1) 減税補填債 | 187,764 | 33,309 | | | |
| (2) 臨時財政対策債 | 250,563,201 | 236,414,510 | | | |
| (3) 退職手当債 | 12,795,261 | 11,323,644 | | | |
| (4) 減収補填債 | 3,108,385 | 2,897,203 | | | |
| 合 計 | 617,187,271 | 612,517,639 | 31,491,000 | 172,800 | 31,663,800 |

現在高並びに令和7年度末及び
見込みに関する調書

(単位 千円)

| 増 減 見 込 み | | | 令 和 8 年 度 末 現 在 高 見 込 額 | | |
|---------------------------|-------|------------|-------------------------|---------|-------------|
| 令 和 8 年 度 中 元 金 償 還 見 込 額 | | | | | |
| 補 正 前 の 額 | 補 正 額 | 補 正 後 の 額 | 補 正 前 の 額 | 補 正 額 | 補 正 後 の 額 |
| 30,510,130 | | 30,510,130 | 353,981,614 | 172,800 | 354,154,414 |
| 2,623,225 | | 2,623,225 | 27,058,334 | | 27,058,334 |
| 1,212,069 | | 1,212,069 | 11,006,461 | 26,400 | 11,032,861 |
| 1,869,839 | | 1,869,839 | 15,073,037 | | 15,073,037 |
| 1,393,473 | | 1,393,473 | 10,936,097 | 103,900 | 11,039,997 |
| 133,769 | | 133,769 | 1,571,480 | | 1,571,480 |
| 17,666,134 | | 17,666,134 | 223,926,880 | | 223,926,880 |
| 363,020 | | 363,020 | 3,837,386 | | 3,837,386 |
| 1,009,246 | | 1,009,246 | 10,094,066 | 25,000 | 10,119,066 |
| 4,239,355 | | 4,239,355 | 50,477,873 | 17,500 | 50,495,373 |
| 6,365 | | 6,365 | 8,841,864 | | 8,841,864 |
| 6,071 | | 6,071 | 77,048 | | 77,048 |
| 294 | | 294 | 8,706,316 | | 8,706,316 |
| | | | 58,500 | | 58,500 |
| 16,083,454 | | 16,083,454 | 234,585,212 | | 234,585,212 |
| 33,309 | | 33,309 | | | |
| 14,306,454 | | 14,306,454 | 222,108,056 | | 222,108,056 |
| 1,532,509 | | 1,532,509 | 9,791,135 | | 9,791,135 |
| 211,182 | | 211,182 | 2,686,021 | | 2,686,021 |
| 46,599,949 | | 46,599,949 | 597,408,690 | 172,800 | 597,581,490 |

令和8年度新潟市下水道事業会計補正予算実施計画

収益的收入及び支出

支 出

(単位 千円)

| 款 | 項 | 目 | 既決予定額 | 補正予定額 | 計 | 備 考 |
|--------------|-----------|-------------|------------|-----------|------------------|------------------|
| 1 事業費 | | | 31,802,797 | 264,600 | 32,067,397 | |
| | 1 営業費用 | | 27,899,777 | 264,600 | 28,164,377 | |
| | | 1 管 渠 費 | 923,157 | 162,400 | 1,085,557 | 下水道管路の重点調査に係る修繕費 |
| | | 2 ポ ン プ 場 費 | 1,584,354 | 38,990 | 1,623,344 | 下水道管路の重点調査に係る修繕費 |
| | 3 処 理 場 費 | 1,790,956 | 63,210 | 1,854,166 | 下水道管路の重点調査に係る修繕費 | |

令和8年度新潟市下水道事業会計補正予定キャッシュ・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 | |
| 当年度純利益 | 256,889 |
| 減価償却費 | 19,696,317 |
| 資産減耗費 | 57,541 |
| 長期前受金戻入額 | △ 7,080,036 |
| 退職給付引当金の増減額 (△は減少) | 15,703 |
| 賞与引当金の増減額 (△は減少) | 2,007 |
| 貸倒引当金の増減額 (△は減少) | △ 1,400 |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 3,777,667 |
| 未収金の増減額 (△は増加) | △ 364,095 |
| 未払金の増減額 (△は減少) | 888,922 |
| 小 計 | 17,249,515 |
| 利息及び企業債取扱諸費の支払額 | △ 3,777,667 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 13,471,848 |
| 2 投資活動によるキャッシュ・フロー | |
| 有形及び無形固定資産の取得による支出 | △ 37,861,719 |
| 国庫補助金等による収入 | 12,611,767 |
| 受益者負担金等による収入 | 54,497 |
| 消費税及び地方消費税資本的収支調整額 | 621,240 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △ 24,574,215 |
| 3 財務活動によるキャッシュ・フロー | |
| 建設改良等に充てる企業債による収入 | 31,133,400 |
| 企業債の償還による支出 | △ 22,411,326 |
| 企業債の償還に係る他会計補助金等収入 | 2,723,118 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 11,445,192 |
| 4 資金増加(減少)額 | 342,825 |
| 5 資金期首残高 | 4,532,784 |
| 6 資金期末残高 | 4,875,609 |

債 務 負 担 行 為

| 事 項 | 限 度 額 |
|----------------------|-----------|
| 松浜雨水ポンプ場調整池機械電気設備工事 | 190,000 |
| 松浜雨水ポンプ場流入渠布設工事 | 290,000 |
| 中部下水処理場水処理施設監視制御設備工事 | 2,200,000 |

に 関 する 調 書

(単位 千円)

| 令和7年度末までの支払義務発生(見込)額 | | 令和8年度以降の支払義務発生予定額 | | 左の財源内訳 | | | |
|----------------------|-----|---------------------|-----------|---------|-----------|------|----------------------|
| 期 間 | 金 額 | 期 間 | 金 額 | 企 業 債 | 国庫補助金 | 県補助金 | 損 益 勘 定 等 留 保 資 金 |
| | | 令和9年度 | 190,000 | 95,000 | 95,000 | | |
| | | 令和9年度 | 290,000 | 145,000 | 145,000 | | |
| | | 令和9年度から 令和11年度まで | 2,200,000 | 990,000 | 1,210,000 | | |

令和8年度新潟市下水道事業補正予定貸借対照表

(令和9年3月31日)

資 産 の 部

(単位 千円)

| | | | | |
|-------------------------|---------------|--|-------------|--------------------|
| 1 固 定 資 産 | | | | |
| (1) 有 形 固 定 資 産 | | | | |
| イ 土 地 | | | 16,634,761 | |
| ロ 建 物 及 び 附 属 設 備 | 24,826,513 | | | |
| 減 価 償 却 累 計 額 | △ 9,778,220 | | 15,048,293 | |
| ハ 構 築 物 | 736,417,084 | | | |
| 減 価 償 却 累 計 額 | △ 277,933,836 | | 458,483,248 | |
| ニ 機 械、装 置 其 他 の 附 属 設 備 | 111,113,467 | | | |
| 減 価 償 却 累 計 額 | △ 75,359,125 | | 35,754,342 | |
| ホ 自 動 車 其 他 の 陸 上 運 搬 具 | 22,599 | | | |
| 減 価 償 却 累 計 額 | △ 21,525 | | 1,074 | |
| ヘ 工 具、器 具 及 び 備 品 | 63,888 | | | |
| 減 価 償 却 累 計 額 | △ 52,387 | | 11,501 | |
| ト 建 設 仮 勘 定 | | | 20,489,183 | |
| 有 形 固 定 資 産 合 計 | | | 546,422,402 | |
| (2) 無 形 固 定 資 産 | | | | |
| イ 地 上 権 | | | 4,924 | |
| ロ 施 設 利 用 権 | | | 17,444,729 | |
| ハ 電 話 加 入 権 | | | 15,390 | |
| ニ ソ フ ト ウ ェ ア | | | 450 | |
| 無 形 固 定 資 産 合 計 | | | 17,465,493 | |
| (3) 投 資 其 他 の 資 産 | | | | |
| イ 出 捐 金 | | | 14,508 | |
| ロ 出 資 金 | | | 54,200 | |
| 投 資 其 他 の 資 産 合 計 | | | 68,708 | |
| 固 定 資 産 合 計 | | | | 563,956,603 |
| 2 流 動 資 産 | | | | |
| (1) 現 金 預 金 | | | 4,875,609 | |
| (2) 未 収 金 | | | 4,169,909 | |
| 貸 倒 引 当 金 | | | △ 19,213 | |
| (3) 其 他 流 動 資 産 | | | 200 | |
| 流 動 資 産 合 計 | | | | 9,026,505 |
| 資 産 合 計 | | | | 572,983,108 |

負 債 の 部

(単位 千円)

| | | | | |
|-----------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|
| 3 固 定 負 債 | | | | |
| (1) 企 業 債 | | | | |
| イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債 | | 271,546,327 | | |
| 企業債合計 | | | 271,546,327 | |
| (2) 引 当 金 | | | | |
| イ 退職給付引当金 | | 160,447 | | |
| 引当金合計 | | | 160,447 | |
| 固定負債合計 | | | | 271,706,774 |
| 4 流 動 負 債 | | | | |
| (1) 企 業 債 | | | | |
| イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債 | | 22,083,998 | | |
| 企業債合計 | | | 22,083,998 | |
| (2) 未 払 金 | | | 7,223,782 | |
| (3) 引 当 金 | | | | |
| イ 賞与引当金 | | 121,546 | | |
| 引当金合計 | | | 121,546 | |
| (4) その他流動負債 | | | 55,404 | |
| 流動負債合計 | | | | 29,484,730 |
| 5 繰 延 収 益 | | | | |
| (1) 長 期 前 受 金 | | | | |
| イ 受贈財産評価額 | 33,983,196 | | | |
| 収益化累計額 | △ 11,326,173 | 22,657,023 | | |
| ロ 工事負担金 | 19,623,041 | | | |
| 収益化累計額 | △ 8,080,768 | 11,542,273 | | |
| ハ 国庫補助金・県補助金 | 260,706,800 | | | |
| 収益化累計額 | △ 115,089,581 | 145,617,219 | | |
| ニ 他会計補助金 | 56,753,476 | | | |
| 収益化累計額 | △ 10,258,567 | 46,494,909 | | |
| 長期前受金合計 | | | 226,311,424 | |
| 繰延収益合計 | | | | 226,311,424 |
| 負債合計 | | | | 527,502,928 |

資 本 の 部

(単位 千円)

| | | | | |
|-------------------------|--|------------|------------|--------------------|
| 6 資 本 金 | | | | |
| (1) 自 己 資 本 金 | | | | |
| イ 固 有 資 本 金 | | 18,239,732 | | |
| ロ 組 入 資 本 金 | | 13,879,209 | | |
| 自 己 資 本 金 合 計 | | | 32,118,941 | |
| 資 本 金 合 計 | | | | 32,118,941 |
| 7 剰 余 金 | | | | |
| (1) 資 本 剰 余 金 | | | | |
| イ 受 贈 財 産 評 価 額 | | 7,685,149 | | |
| ロ 国 庫 補 助 金 ・ 県 補 助 金 | | 3,496,406 | | |
| ハ 他 会 計 補 助 金 | | 16,089 | | |
| 資 本 剰 余 金 合 計 | | | 11,197,644 | |
| (2) 利 益 剰 余 金 | | | | |
| イ 減 債 積 立 金 | | 14,815 | | |
| ロ 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金 | | 2,148,780 | | |
| 利 益 剰 余 金 合 計 | | | 2,163,595 | |
| 剰 余 金 合 計 | | | | 13,361,239 |
| 資 本 合 計 | | | | 45,480,180 |
| 負 債 資 本 合 計 | | | | 572,983,108 |

注記

I. 重要な会計方針

1 下水道使用料等の収益認識基準

下水道使用料については、原則として検針基準による。

2 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

定額法を採用している。

主な資産の耐用年数は以下のとおり

| | |
|---------------|-------|
| 建物及び附属設備 | 2～50年 |
| 構築物 | 2～50年 |
| 機械、装置その他の附属設備 | 2～30年 |
| 自動車その他の陸上運搬具 | 2～6年 |
| 工具、器具及び備品 | 2～15年 |

(2) 無形固定資産

定額法を採用している。

主な資産の耐用年数は以下のとおり

| | |
|--------|-----|
| 地上権 | 5年 |
| 施設利用権 | 50年 |
| ソフトウェア | 5年 |

3 引当金の計上方法

(1) 退職給付引当金

職員の退職手当の支給に備えるため、下水道事業会計で負担する当年度の退職手当の期末要支給額に相当する金額を計上している。

なお、下水道事業会計で退職手当を負担する職員の要件は以下のとおりである。

- ・下水道関係の所属で退職する職員で在職期間の80%以上を下水道に関わっていた職員
- ・下水道関係の所属で退職する合併市町村採用の職員で在職期間の80%以上を下水道に関わっていた職員

(2) 賞与引当金

職員の期末・勤勉手当の支給及び期末・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（12月から3月までの4ヶ月分）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、貸倒実績率等による回収不能見込額を計上している。なお、地方自治法第236条及び新潟市財務規則第92条の定めにより、下水道使用料及び受益者負担金分担金については5年の消滅時効が適用され、時効成立後は不納欠損処分の対象となる。

貸倒実績率については、一般債権（調定後1年未満の債権）と、貸倒懸念債権（調定後1年以上経過した債権）に分け、それぞれで回収不能見込額を計上している。

4 その他会計に関する書類の作成のための基本となる重要な事項

(1) 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。

II. 予定キャッシュ・フロー計算書

1 資金の範囲

予定貸借対照表における現金預金と同定義とする。

2 重要な非資金取引の内容

特に記載すべきものはない。

III. 予定貸借対照表

1 企業債の償還に係る他会計の負担

予定貸借対照表に計上されている建設改良等の財源に充てるための企業債（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、一般会計が負担すると見込まれる額は154,950,338千円である。

IV. セグメント情報

1 報告セグメントの概要

下水道事業会計では、公共下水道事業、農業集落排水事業及び公設浄化槽事業を運営しており、地域に最も適した整備手法を取り入れ、総合的な汚水処理の推進による未普及地域の解消を図るため、一体的に運営方針等を決定している。報告セグメントについては、下水道事業会計全体で一つのセグメントとする。

V. 減損損失

特に記載すべきものはない。

VI. リース契約により使用する固定資産

1 リース取引の処理方法

地方公営企業法施行規則第55条第1項の規定により、ファイナンス・リース取引（リース契約上の諸条件に照らしてリース物件の所有権が借主に移転すると認められない取引に限る。）については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っている。

2 所有権移転外ファイナンス・リース取引に係る未経過リース料相当額

| | 令和8年度 (令和9年3月31日) |
|-----|----------------------|
| 1年内 | 5,712千円 |
| 1年超 | 8,296千円 |
| 合計 | 14,008千円 |

VII. 重要な後発事象

特に記載すべきものはない。

VIII. その他

- 1 退職給付引当金の目的使用による取崩し
当年度において、退職手当として27,984千円支給する見込みであるため、退職給付引当金を使用する。
- 2 賞与引当金の目的使用による取崩し
当年度において、期末・勤勉手当として325,089千円を支給、期末・勤勉手当に係る法定福利費として58,506千円を支出する見込みであるため、賞与引当金119,539千円を使用する。
- 3 貸倒引当金の目的使用による取崩し
当年度において、債権の不納欠損による損失に8,859千円を使用する見込みである。

令和8年度新潟市病院事業会計補正予算実施計画

収益的收入及び支出

収 入

(単位 千円)

| 款 | 項 | 目 | 既決予定額 | 補正予定額 | 計 | 備 考 | |
|---|--------------|---|--------------|-----------|------------|-----------|-----|
| 1 | 市民病院 事業収益 | | 31,155,346 | 10,376 | 31,165,722 | | |
| | | 2 | 医業外収益 | 3,987,186 | 10,376 | 3,997,562 | |
| | | 5 | その他医業 外収益 | 261,836 | 10,376 | 272,212 | 保険金 |

支 出

(単位 千円)

| 款 | 項 | 目 | 既決予定額 | 補正予定額 | 計 | 備 考 | |
|---|--------------|---|------------|------------|------------|------------|------|
| 1 | 市民病院 事業費用 | | 32,058,956 | 10,376 | 32,069,332 | | |
| | | 1 | 医業費用 | 31,564,344 | 10,376 | 31,574,720 | |
| | | 3 | 経 費 | 4,462,082 | 10,376 | 4,472,458 | 賠償金等 |

令和8年度新潟市病院事業会計補正予定キャッシュ・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

| | |
|--------------------|-----------|
| 当年度純利益 | △ 980,363 |
| 減価償却費 | 1,692,407 |
| 資産減耗費 | 17,979 |
| 貸倒引当金の増減額 (△は減少) | △ 5,752 |
| 賞与引当金の増減額 (△は減少) | △ 22,808 |
| 退職給付引当金の増減額 (△は減少) | △ 35,372 |
| 長期前払消費税の増減額 (△は増加) | 67,288 |
| 長期前受金戻入額 | △ 934,954 |
| 受取利息及び受取配当金 | △ 7,321 |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 389,222 |
| 未収金の増減額 (△は増加) | △ 157,694 |
| 未払金の増減額 (△は減少) | △ 62,493 |
| 預り金の増減額 (△は減少) | 214 |
| 貯蔵品の増減額 (△は増加) | △ 11,017 |
| 小計 | △ 50,664 |
| 利息及び配当金の受取額 | 7,321 |
| 利息及び企業債取扱諸費の支払額 | △ 389,222 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | △ 432,565 |

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 | △ 2,086,703 |
| 補助金による収入 | 80,000 |
| 一般会計からの繰入金による収入 | 1,127,130 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △ 879,573 |

3 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 | 2,157,400 |
| 建設改良等企業債の償還による支出 | △ 1,962,188 |
| リース債務の返済による支出 | △ 8,462 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 186,750 |

4 資金増加(減少)額 △ 1,125,388

5 資金期首残高 3,454,818

6 資金期末残高 2,329,430

令和8年度新潟市病院事業補正予定貸借対照表

(令和9年3月31日)

資 産 の 部

(単位 千円)

| | | | | |
|------------------|--------------|------------|------------|-------------------|
| 1 固 定 資 産 | | | | |
| (1) 有形固定資産 | | | | |
| イ 土地 | | 2,292,766 | | |
| ロ 建物 | 29,364,357 | | | |
| 減価償却累計額 | △ 16,856,378 | 12,507,979 | | |
| ハ 構築物 | 880,837 | | | |
| 減価償却累計額 | △ 815,587 | 65,250 | | |
| ニ 器械備品 | 15,855,064 | | | |
| 減価償却累計額 | △ 10,561,097 | 5,293,967 | | |
| ホ 車両 | 57,464 | | | |
| 減価償却累計額 | △ 53,881 | 3,583 | | |
| ヘ リース資産 | 552,334 | | | |
| 減価償却累計額 | △ 521,476 | 30,858 | | |
| ト その他有形固定資産 | | 13,004 | | |
| 有形固定資産合計 | | | 20,207,407 | |
| (2) 無形固定資産 | | | | |
| イ 電話加入権 | | 1,919 | | |
| ロ ソフトウェア | | 1,693 | | |
| 無形固定資産合計 | | | 3,612 | |
| (3) 投資その他の資産 | | | | |
| イ 破産更生債権等 | | 500 | | |
| 貸倒引当金 | | △ 500 | | |
| ロ 出資金 | | 3,400 | | |
| ハ 長期前払消費税 | | 115,225 | | |
| 投資その他の資産合計 | | | 118,625 | |
| 固定資産合計 | | | | 20,329,644 |
| 2 流 動 資 産 | | | | |
| (1) 現金預金 | | | 2,329,430 | |
| (2) 未収金 | | 4,656,040 | | |
| 貸倒引当金 | | △ 18,793 | 4,637,247 | |
| (3) 貯蔵品 | | | 173,049 | |
| (4) 有価証券 | | | 300,000 | |
| 流動資産合計 | | | | 7,439,726 |
| 資 産 合 計 | | | | 27,769,370 |

負 債 の 部

(単位 千円)

| | | | | |
|---|--------------|------------|------------|------------|
| 3 固 定 負 債 | | | | |
| (1) 企 業 債 イ 建設改良費等の財源に 充てるための企業債 ロ その他企業債 | | 18,913,632 | | |
| 企業債合計 | | 600 | | |
| (2) 引 当 金 | | | 18,914,232 | |
| イ 退職給付引当金 | | 5,222,878 | | |
| 引当金合計 | | | 5,222,878 | |
| 固定負債合計 | | | | 24,137,110 |
| 4 流 動 負 債 | | | | |
| (1) 企 業 債 イ 建設改良費等の財源に 充てるための企業債 ロ その他の企業債 | | 2,566,752 | | |
| 企業債合計 | | 200 | | |
| (2) リ ー ス 債 務 | | | 2,566,952 | |
| (3) 未 払 金 | | | 6,346 | |
| (4) 預 り 金 | | | 2,095,233 | |
| (5) 引 当 金 | | | 121,044 | |
| イ 賞 与 引 当 金 | | 931,996 | | |
| 引当金合計 | | | 931,996 | |
| 流動負債合計 | | | | 5,721,571 |
| 5 繰 延 収 益 | | | | |
| (1) 長 期 前 受 金 | | | | |
| イ 長期前受金 | 18,476,385 | | | |
| 収益化累計額 | △ 17,187,040 | 1,289,345 | | |
| 長期前受金合計 | | | 1,289,345 | |
| 繰延収益合計 | | | | 1,289,345 |
| 負債合計 | | | | 31,148,026 |

資 本 の 部

(単位 千円)

| | | | | |
|--------------------|--|------------|--------------|-------------------|
| 6 資 本 金 | | | | |
| (1) 自 己 資 本 金 | | | 7,307,821 | |
| 資本金合計 | | | | 7,307,821 |
| 7 剰 余 金 | | | | |
| (1) 資 本 剰 余 金 | | | | |
| イ 受贈財産評価額 | | 7,133 | | |
| 資本剰余金合計 | | | 7,133 | |
| (2) 利 益 剰 余 金 | | | | |
| イ 当年度未処理欠損金 | | 10,693,610 | | |
| 利益剰余金合計 | | | △ 10,693,610 | |
| 剰余金合計 | | | | △ 10,686,477 |
| 資 本 合 計 | | | | △ 3,378,656 |
| 負 債 資 本 合 計 | | | | 27,769,370 |

注記

I. 重要な会計方針

1 資産の評価基準及び評価方法

貯蔵品 先入先出法による原価法による。

2 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産（リース資産を除く。）

定額法を採用している。

主な資産の耐用年数は以下のとおり

| | |
|------|--------|
| 建物 | 10～39年 |
| 構築物 | 10～59年 |
| 器械備品 | 3～15年 |
| 車両 | 4～6年 |

(2) 無形固定資産（リース資産を除く。）

定額法を採用している。

なお、自己利用のソフトウェアは、利用可能期間（5年）に基づいている。

(3) リース資産

所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産

自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法を採用している。

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用している。

3 引当金の計上方法

(1) 退職給付引当金

職員の退職手当の支給に備えるため、当年度の退職手当の期末要支給額に相当する金額を計上している（市長部局等からの出向職員の退職手当は含まない）。

(2) 賞与引当金

職員の期末・勤勉手当の支給及び期末・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（12月から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、貸倒実績率等による回収不能見込額を計上している。

貸倒実績率については、一般債権（調定後3年未満の債権）と、貸倒懸念債権（調定後3年以上経過した債権）に分け、それぞれで回収不能見込額を計上している。

4 その他会計に関する書類の作成のための基本となる重要な事項

(1) 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。

なお、控除対象外消費税等については、当年度の費用として処理する。

ただし、固定資産に係る控除対象外消費税等については、長期前払消費税勘定に計上し、

翌年度以降、上限を20年とする資産の耐用年数に応じて均等償却を行っている。

II. 予定キャッシュ・フロー計算書

1 重要な非資金取引

特に記載すべきものはない。

III. 予定貸借対照表

1 企業債の償還に係る他会計の負担

令和8年度予定貸借対照表に計上されている企業債のうち、一般会計が負担すると見込まれる額は12,656,439千円である。

IV. セグメント情報

1 報告セグメントの概要

報告セグメントについては、病院事業会計全体で一つのセグメントとする。

V. 減損損失

特に記載すべきものはない。

VI. リース契約により使用する固定資産

1 リース取引の処理方法

リース料総額が300万円以上の所有権移転外ファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理を行っている。

リース料総額が300万円未満の所有権移転外ファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っている。

2 長期継続契約に係るリース債務

通常の売買取引の方法に準じた会計処理を行ったリース取引に係るリース債務のうち、地方自治法第234条の3に基づく長期継続契約に係るものは下記の金額である。

| | 令和8年度 (令和9年3月31日) |
|---------|----------------------|
| 短期リース債務 | 6,346千円 |

VII. 重要な後発事象

特に記載すべきものはない。

VIII. その他

1 退職給付引当金の目的使用による取崩し

当年度において、退職手当として619,747千円支給する見込みであるため、退職給付引当金を使用する。

2 賞与引当金の目的使用による取崩し

当年度において、期末・勤勉手当として2,357,168千円を支給、期末・勤勉手当に係る法定福利費として439,744千円を支出する見込みであるため、賞与引当金954,804千円を使用する。

3 貸倒引当金の目的使用による取崩し

当年度において、債権の不納欠損による損失に7,082千円を使用する見込みである。