

令和2年度下水道事業会計

補正予算に関する説明書並びに明細書(第1号)



## 令和2年度水戸市下水道事業会計補正予算に関する説明書



# 目 次

1	令和2年度水戸市下水道事業会計補正予算実施計画	1
2	令和2年度水戸市下水道事業予定キャッシュ・フロー計算書	3
3	給与費明細書	4
4	令和2年度水戸市下水道事業予定損益計算書	12
5	令和2年度水戸市下水道事業予定貸借対照表	13
6	注記	16



令和2年度水戸市下水道事業会計補正予算実施計画

収益的収入及び支出

支 出

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備 考
1 下水道事業費			千円 8,834,727	千円 △ 3,407	千円 8,831,320	
	1 営業費用		7,411,876	△ 3,407	7,408,469	
		1 管渠費	139,725	△ 773	138,952	管渠及びマンホールポンプの維持管理に要する経費
		2 ポンプ場費	90,893	2,877	93,770	ポンプ場の維持管理に要する経費
		3 処理場費	660,575	△ 1,955	658,620	浄化センターの維持管理に要する経費
		4 業務費	199,894	48	199,942	使用料の賦課・徴収に要する経費
		5 総係費	252,844	△ 3,604	249,240	一般管理に要する経費

## 資本的収入及び支出

### 支 出

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備 考
1 資本的支出			千円 9,591,073	千円 5,538	千円 9,596,611	
	1 建設改良費		3,903,174	5,538	3,908,712	
		1 管渠建設改良費	2,756,129	7,405	2,763,534	管渠及びマンホールポンプの建設改良に要する経費
		2 ポンプ場建設改良費	179,838	△ 2,019	177,819	ポンプ場の建設改良に要する経費
		3 処理場建設改良費	905,543	152	905,695	浄化センターの建設改良に要する経費

(資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額に充当する財源)

(科 目)	(既決予定額)	(補正予定額)	(計)
1 消費税及び地方消費税資本的収支調整額	168,486 千円	40 千円	168,526千円
2 減債積立金	0 千円	305,692 千円	305,692千円
3 過年度分損益勘定留保資金	111,070 千円	376,857 千円	487,927千円
4 当年度分損益勘定留保資金	3,617,455 千円	△ 677,051 千円	2,940,404千円
計	3,897,011 千円	5,538 千円	3,902,549千円

# 令和2年度水戸市下水道事業予定キャッシュ・フロー計算書

( 令和2年4月1日から令和3年3月31日まで )

円

1 業務活動によるキャッシュ・フロー	
当年度純利益	105,171,000
減価償却費	5,500,000,000
固定資産除却費	27,000,000
賞与引当金の増減額 (△は減少)	1,472,000
法定福利費引当金の増減額 (△は減少)	260,000
長期前受金戻入額	△ 1,909,545,000
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	△ 1,014,000
受取利息及び受取配当金	1,000
支払利息	1,294,195,000
未収金の増減額 (△は増加)	△ 4,147,099
未払金の増減額 (△は減少)	<u>101,128,196</u>
小計	5,114,521,097
利息及び配当金の受取額	△ 1,000
利息の支払額	<u>△ 1,294,195,000</u>
業務活動によるキャッシュ・フロー	3,820,325,097
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	△ 4,230,192,414
無形固定資産の取得による支出	△ 132,725,000
国庫補助金等による収入	1,390,175,000
一般会計又は他の特別会計からの繰入金による収入	634,121,000
その他負担金等による収入	<u>84,962,000</u>
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 2,253,659,414
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	
出資金の収入	990,579,000
一時借入れによる収入	3,000,000,000
一時借入れの返済による支出	△ 3,000,000,000
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	3,379,300,000
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	<u>△ 5,683,288,000</u>
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 1,313,409,000
資金増加額 (又は減少)	253,256,683
資金期首残高	<u>1,679,543,185</u>
資金期末残高	1,932,799,868

給 与 費

1 総括（会計年度任用職員以外の職員及び会計年度任用職員）

区 分	職 員 数		給 与		
	特 別 職 (人)	一 般 職 (人)	報 酬 (千円)	給 料 (千円)	
補 正 後	損益勘定支弁職員	—	29	—	98,099
	資本勘定支弁職員	—	32	—	122,840
	合 計	—	61	—	220,939
補 正 前	損益勘定支弁職員	—	29	—	100,418
	資本勘定支弁職員	—	32	—	120,301
	合 計	—	61	—	220,719
比 較	損益勘定支弁職員	—	—	—	△ 2,319
	資本勘定支弁職員	—	—	—	2,539
	合 計	—	—	—	220

手 当 等 の 内 訳	区 分	管理職手当	扶養手当	地域手当	通勤手当	住居手当	期末手当
		(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)
	補正後	6,264	9,142	23,639	5,463	4,854	56,514
	補正前	5,730	9,180	23,567	5,985	4,260	56,061
	比 較	534	△ 38	72	△ 522	594	453

明 細 書

費		法定福利費 (千円)	合 計 (千円)
手 当 等 (千円)	計 (千円)		
72,732	170,831	50,397	221,228
103,230	226,070	61,339	287,409
175,962	396,901	111,736	508,637
73,401	173,819	50,816	224,635
101,483	221,784	60,087	281,871
174,884	395,603	110,903	506,506
△ 669	△ 2,988	△ 419	△ 3,407
1,747	4,286	1,252	5,538
1,078	1,298	833	2,131

勤勉手当 (千円)	特殊勤務 手 当 (千円)	時 間 外 勤 務 手 当 (千円)	休 日 勤 務 手 当 (千円)	管 理 職 員 特 別 勤 務 手 当 (千円)	児 童 手 当 (千円)
41,335	41	22,369	41	—	6,300
40,519	87	22,369	7	219	6,900
816	△ 46	—	34	△ 219	△ 600

2 会計年度任用職員以外の職員

(1) 総括

区 分		職 員 数		給 与	
		特 別 職 (人)	一 般 職 (人)	報 酬 (千円)	給 料 (千円)
補 正 後	損益勘定支弁職員	—	25	—	91,157
	資本勘定支弁職員	—	32	—	122,840
	合 計	—	57	—	213,997
補 正 前	損益勘定支弁職員	—	25	—	93,476
	資本勘定支弁職員	—	32	—	120,301
	合 計	—	57	—	213,777
比 較	損益勘定支弁職員	—	—	—	△ 2,319
	資本勘定支弁職員	—	—	—	2,539
	合 計	—	—	—	220

手 当 等 の 内 訳	区 分	管理職手当 (千円)	扶養手当 (千円)	地域手当 (千円)	通勤手当 (千円)	住居手当 (千円)	期末手当 (千円)
	補正後	6,264	9,142	22,943	4,975	4,854	55,974
	補正前	5,730	9,180	22,871	5,497	4,260	55,521
	比 較	534	△ 38	72	△ 522	594	453

(2) 給料及び手当等の増減額の明細

区 分	増 減 額 (千円)	増 減 事 由 別 内 訳 (千円)	
給 料	220	給与改定に伴う増減分	—
		その他の増減分	220
手 当 等	1,078	制度改正に伴う増減分	△ 1,211
		その他の増減分	2,289

費		法定福利費 (千円)	合 計 (千円)
手 当 等 (千円)	計 (千円)		
71,008	162,165	48,965	211,130
103,230	226,070	61,339	287,409
174,238	388,235	110,304	498,539
71,677	165,153	49,384	214,537
101,483	221,784	60,087	281,871
173,160	386,937	109,471	496,408
△ 669	△ 2,988	△ 419	△ 3,407
1,747	4,286	1,252	5,538
1,078	1,298	833	2,131

勤勉手当 (千円)	特殊勤務 手 当 (千円)	時 間 外 勤 務 手 当 (千円)	休 日 勤 務 手 当 (千円)	管 理 職 員 特別勤務手当 (千円)	児童手当 (千円)
41,335	41	22,369	41	—	6,300
40,519	87	22,369	7	219	6,900
816	△ 46	—	34	△ 219	△ 600

説 明	備 考
期末手当	

## (3) 給料及び手当等の状況

## ア 職員1人当たり給与

区 分	
令和2年4月1日現在	平均給料月額 (円)
	平均給与月額 (円)
	平均年齢 (歳)

※平均給料月額及び平均給与月額について、給与改定に伴う増減はない。

## イ 級別職員数

区 分	企 業	
	級	職員数 (人)
令和2年4月1日現在	8級	1
	7級	1
	6級	3
	5級	2
	4級	17
	3級	22
	2級	8
	1級	3
	計	57

## ウ 期末手当・勤勉手当

区 分	支 給 期 別 支 給 率		支 給 率 計 (月分)
	6 月 (月分)	12 月 (月分)	
補 正 後	( 1.175 ) 2.250	( 1.175 ) 2.200	( 2.350 ) 4.450
補 正 前	( 1.175 ) 2.250	( 1.175 ) 2.250	( 2.350 ) 4.500
一般会計の制度	( 1.175 ) 2.250	( 1.175 ) 2.200	( 2.350 ) 4.450

※ ( ) 内は再任用職員の支給率である。

企 業 職
316,047
407,915
41.08

職
構 成 比 ( % )
1.8
1.8
5.3
3.5
29.8
38.5
14.0
5.3
100.0

職制上の段階, 職務の 級等による加算措置	備 考
有	
有	
有	

3 会計年度任用職員

(1) 総括

区 分	職 員 数		給 与		
	特 別 職 (人)	一 般 職 (人)	報 酬 (千円)	給 料 (千円)	
補	損益勘定支弁職員	—	4	—	6,942
正	資本勘定支弁職員	—	—	—	—
後	合 計	—	4	—	6,942
補	損益勘定支弁職員	—	4	—	6,942
正	資本勘定支弁職員	—	—	—	—
前	合 計	—	4	—	6,942
比 較	損益勘定支弁職員	—	—	—	—
	資本勘定支弁職員	—	—	—	—
	合 計	—	—	—	—

※職員数は、年度を通して雇用する者の数である。

手 当 等 の 内 訳	区 分	管理職手当	扶養手当	地域手当	通勤手当	住居手当	期末手当
		(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)
	補正後	—	—	696	488	—	540
	補正前	—	—	696	488	—	540
	比 較	—	—	—	—	—	—

(2) 給料及び手当等の増減額の明細

区 分	増 減 額 (千円)	増 減 事 由 別 内 訳 (千円)	
給 料	—	給与改定に伴う増減分	—
		その他の増減分	—
手 当 等	—	制度改正に伴う増減分	—
		その他の増減分	—

費		法定福利費 (千円)	合 計 (千円)
手 当 等 (千円)	計 (千円)		
1,724	8,666	1,432	10,098
—	—	—	—
1,724	8,666	1,432	10,098
1,724	8,666	1,432	10,098
—	—	—	—
1,724	8,666	1,432	10,098
—	—	—	—
—	—	—	—
—	—	—	—

勤勉手当 (千円)	特殊勤務 手 当 (千円)	時 間 外 勤 務 手 当 (千円)	休 日 勤 務 手 当 (千円)	管 理 職 員 特 別 勤 務 手 当 (千円)	児 童 手 当 (千円)
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—

説 明	備 考

# 令和2年度水戸市下水道事業予定損益計算書

( 令和2年4月1日から令和3年3月31日まで )

	円	円	円
1 営業収益			
(1) 下水道使用料	3,257,081,000		
(2) 他会計負担金	772,436,000		
(3) その他営業収益	<u>1,839,000</u>	4,031,356,000	
2 営業費用			
(1) 管渠費	127,744,000		
(2) ポンプ場費	86,708,000		
(3) 処理場費	601,417,000		
(4) 業務費	183,117,000		
(5) 総係費	243,438,000		
(6) 流域下水道費	491,779,000		
(7) 減価償却費	5,500,000,000		
(8) 資産減耗費	<u>27,000,000</u>	<u>7,261,203,000</u>	
営業利益			△ 3,229,847,000
3 営業外収益			
(1) 受取利息及び配当金	1,000		
(2) 他会計負担金	2,754,111,000		
(3) 他会計補助金	82,753,000		
(4) 長期前受金戻入	1,909,545,000		
(5) 雑収益	<u>1,462,000</u>	4,747,872,000	
4 営業外費用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	1,294,195,000		
(2) 雑支出	<u>114,130,000</u>	<u>1,408,325,000</u>	3,339,547,000
予備費			<u>△ 3,000,000</u>
経常利益			106,700,000
5 特別損失			
(1) 過年度損益修正損	1,527,000		
(2) 過年度貸倒損失	1,000		
(3) その他特別損失	<u>1,000</u>	<u>1,529,000</u>	<u>△ 1,529,000</u>
当年度純利益			<u>105,171,000</u>
当年度未処分利益剰余金			<u><u>105,171,000</u></u>

# 令和2年度水戸市下水道事業予定貸借対照表

( 令和3年3月31日 )

		資 産 の 部			
		円	円	円	円
1	固定資産				
(1)	有形固定資産				
	ア 土地		2,340,563,722		
	イ 建物	3,871,315,709			
	減価償却累計額	<u>△ 962,597,856</u>	2,908,717,853		
	ウ 構築物	156,010,439,142			
	減価償却累計額	<u>△23,084,149,994</u>	132,926,289,148		
	エ 機械及び装置	19,837,052,067			
	減価償却累計額	<u>△7,411,818,933</u>	12,425,233,134		
	オ 車両運搬具	9,140,485			
	減価償却累計額	<u>△ 6,722,295</u>	2,418,190		
	カ 工具器具及び備品	4,804,109			
	減価償却累計額	<u>△ 2,565,060</u>	2,239,049		
	キ 建設仮勘定		<u>597,531,835</u>		
	有形固定資産合計			151,202,992,931	
(2)	無形固定資産				
	ア 施設利用権		<u>5,547,363,667</u>		
	無形固定資産合計			<u>5,547,363,667</u>	
	固定資産合計				156,750,356,598
2	流動資産				
(1)	現金預金			1,932,799,868	
(2)	未収金		481,815,460		
	貸倒引当金		<u>△ 12,028,000</u>	469,787,460	
	流動資産合計				<u>2,402,587,328</u>
	資産合計				<u>159,152,943,926</u>

## 負 債 の 部

3	固定負債				
(1)	企業債				
	ア 建設改良費等の財源に 充てるための企業債		<u>68,787,700,429</u>		
	企業債合計			<u>68,787,700,429</u>	
	固定負債合計				68,787,700,429

4 流動負債

(1) 企業債

ア 建設改良費等の財源に 充てるための企業債	5,749,944,091	
企業債合計		5,749,944,091

(2) 未払金		948,206,847
---------	--	-------------

(3) 引当金

ア 賞与引当金	30,441,000	
イ 法定福利費引当金	5,534,000	
引当金合計		35,975,000

(4) 預り金		3,903,003
---------	--	-----------

流動負債合計		6,738,028,941
--------	--	---------------

5 繰延収益

(1) 長期前受金

ア 国庫補助金長期前受金	36,595,673,651	
収益化累計額	△ 6,711,218,760	29,884,454,891

イ 県補助金長期前受金	194,819,982	
収益化累計額	△ 26,233,895	168,586,087

ウ 一般会計補助金長期前受金	2,597,728,835	
収益化累計額	△ 504,280,086	2,093,448,749

エ 一般会計負担金長期前受金	3,347,884,505	
収益化累計額	△ 144,670,904	3,203,213,601

オ 下水道事業受益者負担金長期前受金	4,288,313,686	
収益化累計額	△ 742,083,129	3,546,230,557

カ 認可区域外流入分担金長期前受金	23,973,589	
収益化累計額	△ 1,641,568	22,332,021

キ 工事負担金長期前受金	2,503,804	
収益化累計額	△ 97,017	2,406,787

ク 受贈財産評価額長期前受金	18,949,495,473	
収益化累計額	△ 2,832,880,509	16,116,614,964

繰延収益合計		55,037,287,657
--------	--	----------------

負債合計		130,563,017,027
------	--	-----------------

資 本 の 部

6 資本金

(1) 資本金

ア 固有資本金	21,705,532,173	
---------	----------------	--

イ 繰入資本金	5,021,521,000	
---------	---------------	--

ウ 組入資本金	626,468,809	
---------	-------------	--

資本金合計		27,353,521,982
-------	--	----------------

資本金合計		27,353,521,982
-------	--	----------------

7 剰余金

(1) 資本剰余金

ア 国庫補助金	485,132,157	
イ 一般会計補助金	46,671	
ウ 受贈財産評価額	<u>646,055,089</u>	
資本剰余金合計		1,131,233,917

(2) 利益剰余金

ア 当年度未処分利益剰余金	105,171,000	
利益剰余金合計		<u>105,171,000</u>

剰余金合計			<u>1,236,404,917</u>
資本合計			<u>28,589,926,899</u>
負債資本合計			<u>159,152,943,926</u>

# 注 記

## 第1 重要な会計方針

### 1 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。）

減価償却の方法	定額法
主な耐用年数	
建物	50年
構築物	50年
機械及び装置	15～20年

#### (2) 無形固定資産

減価償却の方法	定額法
主な耐用年数	
施設利用権	50年

### 2 引当金の計上方法

#### (1) 退職給付引当金

職員の退職手当は、茨城県市町村総合事務組合から支給することになっており、「一般負担金」及び「特別負担金」を除く追加的な費用が発生した場合には、一般会計においてすべて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。

#### (3) 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。

#### (4) 貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、貸倒実績率により計上している。

### 3 その他会計に関する書類作成のための基本となる重要な事項

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。

## 第2 貸借対照表等関連

### 1 企業債の償還に係る一般会計の負担

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、一般会計が負担すると見込まれる額は 8,503,354,000 円である。

### 2 引当金の取り崩し

令和2年度において、債権のうち 13,042,000 円が貸倒れることを見込み、貸倒引当金 13,042,000 円を取り崩すものとする。



# 令和2年度水戸市下水道事業会計補正予算明細書



令和2年度水戸市下水道事業会計補正予算明細書  
収益的収入及び支出  
支 出

款	項	目	節	既決予定額	補正予定額	計	説明
1 下水道事業費				千円 8,834,727	千円 △ 3,407	千円 8,831,320	
	1 営業費用			7,411,876	△ 3,407	7,408,469	
		1 管渠費		139,725	△ 773	138,952	
			1 給料	4,688	△ 285	4,403	
			2 手当等	3,186	△ 235	2,951	
			3 賞与引当金繰入額	713	△ 3	710	
			6 法定福利費	6,840	△ 250	6,590	
		2 ポンプ場費		90,893	2,877	93,770	
			1 給料	6,239	624	6,863	
			2 手当等	3,794	932	4,726	
			3 賞与引当金繰入額	662	324	986	
			6 法定福利費	2,324	934	3,258	
			7 法定福利費引当金繰入額	124	63	187	
		3 処理場費		660,575	△ 1,955	658,620	
			1 給料	14,748	△ 601	14,147	
			2 手当等	7,698	△ 948	6,750	
			6 法定福利費	6,200	△ 407	5,793	
			7 法定福利費引当金繰入額	358	1	359	

款	項	目	節	既決予定額	補正予定額	計	説明
		4 業務費		千円 199,894	千円 48	千円 199,942	
			2 手当等	3,803	△ 34	3,769	
			3 賞与引当金 繰入額	950	24	974	
			6 法定福利費	2,833	54	2,887	
			7 法定福利費 引当金繰入額	176	4	180	
		5 総係費		252,844	△ 3,604	249,240	
			1 給料	68,156	△ 2,057	66,099	
			2 手当等	42,123	△ 1,564	40,559	
			3 賞与引当金 繰入額	8,599	835	9,434	
			6 法定福利費	30,182	△ 929	29,253	
			7 法定福利費 引当金繰入額	1,641	111	1,752	

資本的收入及び支出  
支 出

款	項	目	節	既決予定額	補正予定額	計	説 明
1 資本的支出				千円 9,591,073	千円 5,538	千円 9,596,611	
	1 建設改良費			3,903,174	5,538	3,908,712	
		1 管渠建設改良費		2,756,129	7,405	2,763,534	
			1 給料	101,340	3,468	104,808	
			2 手当等	84,976	2,036	87,012	
			6 法定福利費	50,547	1,901	52,448	
		2 ポンプ場建設改良費		179,838	△ 2,019	177,819	
			1 給料	4,287	△ 905	3,382	
			2 手当等	4,051	△ 576	3,475	
			6 法定福利費	2,200	△ 538	1,662	
		3 処理場建設改良費		905,543	152	905,695	
			1 給料	14,674	△ 24	14,650	
			2 手当等	12,456	287	12,743	
			6 法定福利費	7,340	△ 111	7,229	

