

令和5年度公営企業会計  
補正予算に関する説明書並びに明細書

水道事業会計（補正第1号）  
下水道事業会計（補正第1号）

水 戸 市



# 目 次

## 水道事業会計（補正第1号）

### 補正予算に関する説明書

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| I 令和5年度水戸市水道事業会計補正予算実施計画 .....      | 1  |
| II 令和5年度水戸市水道事業予定キャッシュ・フロー計算書 ..... | 3  |
| III 給与費明細書 .....                    | 4  |
| IV 令和5年度水戸市水道事業予定損益計算書 .....        | 12 |
| V 令和5年度水戸市水道事業予定貸借対照表 .....         | 13 |
| VI 注記 .....                         | 16 |
| 補正予算明細書 .....                       | 19 |

## 下水道事業会計（補正第1号）

### 補正予算に関する説明書

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| I 令和5年度水戸市下水道事業会計補正予算実施計画 .....      | 23 |
| II 令和5年度水戸市下水道事業予定キャッシュ・フロー計算書 ..... | 25 |
| III 給与費明細書 .....                     | 26 |
| IV 令和5年度水戸市下水道事業開始貸借対照表 .....        | 34 |
| V 注記 .....                           | 37 |
| VI 令和5年度水戸市下水道事業予定損益計算書 .....        | 40 |
| VII 令和5年度水戸市下水道事業予定貸借対照表 .....       | 41 |
| VIII 注記 .....                        | 44 |
| 補正予算明細書 .....                        | 47 |



# 水道事業会計



# 補正予算に関する説明書





I 令和5年度水戸市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 水道事業費 |        |           | 千円<br>6,290,600 | 千円<br>1,050 | 千円<br>6,291,650 |                        |
|         | 1 営業費用 |           | 6,028,206       | 1,050       | 6,029,256       |                        |
|         |        | 1 原水及び浄水費 | 1,459,163       | △ 3,296     | 1,455,867       | 浄水場及びその他の施設の維持管理に要する経費 |
|         |        | 2 配水及び給水費 | 1,207,009       | 2,345       | 1,209,354       | 配水管及び給水装置の維持管理に要する経費   |
|         |        | 3 受託工事費   | 85,320          | △ 596       | 84,724          | 給水及び配水工事に要する経費         |
|         |        | 4 業務費     | 429,333         | 66          | 429,399         | 検針、調定及び収納に要する経費        |
|         |        | 5 総係費     | 365,220         | 2,531       | 367,751         | 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<br>4,905,600 | 千円<br>2,763 | 千円<br>4,908,363 |                      |
|         | 1 建設改良費 |         | 3,379,308       | 2,763       | 3,382,071       |                      |
|         |         | 2 整備事業費 | 1,146,739       | △ 1,287     | 1,145,452       | 配水管及び配水補助管布設替等に要する経費 |
|         |         | 3 負担事業費 | 158,501         | 805         | 159,306         | 配水管等布設替に要する経費        |
|         |         | 4 改良事業費 | 2,063,006       | 3,245       | 2,066,251       | 老朽化設備更新及び耐震補強に要する経費  |

(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 | 280,206 千円   | — 千円        | 280,206 千円   |
| 2 減債積立金              | — 千円         | 410,585 千円  | 410,585 千円   |
| 3 過年度分損益勘定留保資金       | 1,478,432 千円 | △40,667 千円  | 1,437,765 千円 |
| 4 当年度分損益勘定留保資金       | 980,707 千円   | △367,155 千円 | 613,552 千円   |
| 計                    | 2,739,345 千円 | 2,763 千円    | 2,742,108 千円 |

## Ⅱ 令和5年度水戸市水道事業予定キャッシュ・フロー計算書

( 令和5年4月1日から令和6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              | 78,520,000    |
| 減価償却費               | 2,186,244,000 |
| 固定資産除却費             | 287,040,000   |
| 賞与引当金の増減額 (△は減少)    | △ 15,386,000  |
| 法定福利費引当金の増減額 (△は減少) | △ 2,442,000   |
| 長期前受金戻入額            | △ 490,665,000 |
| 貸倒引当金の増減額 (△は減少)    | △ 5,368,000   |
| 受取利息及び受取配当金         | △ 29,000      |
| 支払利息                | 219,844,000   |
| 未収金の増減額 (△は増加)      | 215,955,148   |
| 未払金の増減額 (△は減少)      | △ 515,557,997 |
| 小計                  | 1,958,155,151 |
| 利息及び配当金の受取額         | 29,000        |
| 利息の支払額              | △ 219,844,000 |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー    | 1,738,340,151 |

### 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          | △ 3,698,815,016 |
| 有形固定資産の売却による収入          | 92,000          |
| 国庫補助金等による収入             | 179,170,499     |
| 一般会計又は他の特別会計からの繰入金による収入 | 30,272,000      |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー        | △ 3,489,280,517 |

### 3 財務活動によるキャッシュ・フロー

|                             |                 |
|-----------------------------|-----------------|
| 出資金の収入                      | 14,500,000      |
| 一時借入れによる収入                  | 500,000,000     |
| 一時借入れの返済による支出               | △ 500,000,000   |
| 建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入    | 2,237,200,000   |
| 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 | △ 1,524,219,000 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー            | 727,481,000     |

|               |                 |
|---------------|-----------------|
| 資金増加額 (又は減少額) | △ 1,023,459,366 |
| 資金期首残高        | 3,816,380,503   |
| 資金期末残高        | 2,792,921,137   |

### Ⅲ 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<br>(人) | 一 般 職<br>(人) | 報 酬<br>(千円) | 給 料<br>(千円) |         |
| 補<br>正<br>後 | 損益勘定支弁職員     | 1            | 87          | 14          | 336,443 |
|             | 資本勘定支弁職員     | -            | 31          | -           | 119,923 |
|             | 合 計          | 1            | 118         | 14          | 456,366 |
| 補<br>正<br>前 | 損益勘定支弁職員     | 1            | 85          | 14          | 339,489 |
|             | 資本勘定支弁職員     | -            | 31          | -           | 118,709 |
|             | 合 計          | 1            | 116         | 14          | 458,198 |
| 比<br>較      | 損益勘定支弁職員     | -            | 2           | -           | △ 3,046 |
|             | 資本勘定支弁職員     | -            | -           | -           | 1,214   |
|             | 合 計          | -            | 2           | -           | △ 1,832 |

| 手<br>当<br>等<br>の<br>内<br>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 | 10,404 | 14,452 | 46,919 | 10,971 | 12,566 | 113,881 |
|                            | 補正前 | 10,632 | 15,264 | 47,497 | 10,890 | 12,615 | 111,385 |
|                            | 比 較 | △ 228  | △ 812  | △ 578  | 81     | △ 49   | 2,496   |

明 細 書

| 費             |           | 法定福利費<br>(千円) | 合 計<br>(千円) |
|---------------|-----------|---------------|-------------|
| 手 当 等<br>(千円) | 計<br>(千円) |               |             |
| 255,072       | 591,529   | 180,565       | 772,094     |
| 100,082       | 220,005   | 64,609        | 284,614     |
| 355,154       | 811,534   | 245,174       | 1,056,708   |
| 252,930       | 592,433   | 178,611       | 771,044     |
| 99,234        | 217,943   | 63,908        | 281,851     |
| 352,164       | 810,376   | 242,519       | 1,052,895   |
| 2,142         | △ 904     | 1,954         | 1,050       |
| 848           | 2,062     | 701           | 2,763       |
| 2,990         | 1,158     | 2,655         | 3,813       |

| 勤勉手当<br>(千円) | 特殊勤務<br>手 当<br>(千円) | 時 間 外<br>勤 務 手 当<br>(千円) | 休 日 勤 務<br>手 当<br>(千円) | 管 理 職 員<br>特別勤務手当<br>(千円) | 児童手当<br>(千円) |
|--------------|---------------------|--------------------------|------------------------|---------------------------|--------------|
| 89,310       | 458                 | 46,840                   | 246                    | 332                       | 8,775        |
| 87,216       | 472                 | 46,840                   | 246                    | 332                       | 8,775        |
| 2,094        | △ 14                | —                        | —                      | —                         | —            |

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<br>(人) | 一 般 職<br>(人) | 報 酬<br>(千円) | 給 料<br>(千円) |
| 補<br>正<br>後 | 損益勘定支弁職員 | 1            | 83           | 14          | 329,922     |
|             | 資本勘定支弁職員 | —            | 31           | —           | 119,923     |
|             | 合 計      | 1            | 114          | 14          | 449,845     |
| 補<br>正<br>前 | 損益勘定支弁職員 | 1            | 83           | 14          | 335,912     |
|             | 資本勘定支弁職員 | —            | 31           | —           | 118,709     |
|             | 合 計      | 1            | 114          | 14          | 454,621     |
| 比<br>較      | 損益勘定支弁職員 | —            | —            | —           | △ 5,990     |
|             | 資本勘定支弁職員 | —            | —            | —           | 1,214       |
|             | 合 計      | —            | —            | —           | △ 4,776     |

| 手<br>当<br>等<br>の<br>内<br>訳 | 区 分 | 管理職手当<br>(千円) | 扶養手当<br>(千円) | 地域手当<br>(千円) | 通勤手当<br>(千円) | 住居手当<br>(千円) | 期末手当<br>(千円) |
|----------------------------|-----|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                            | 補正後 |               | 10,404       | 14,452       | 46,268       | 10,543       | 12,566       |
| 補正前                        |     | 10,632        | 15,264       | 47,140       | 10,647       | 12,615       | 110,598      |
| 比 較                        |     | △ 228         | △ 812        | △ 872        | △ 104        | △ 49         | 1,804        |

(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   | △ 4,776    | 給与改定に伴う増減分         | 3,647   |
|       |            | その他の増減分            | △ 8,423 |
| 手 当 等 | 1,671      | 制度改正に伴う増減分         | 7,679   |
|       |            | その他の増減分            | △ 6,008 |

| 費           |           | 法定福利費<br>(千円) | 合 計<br>(千円) |
|-------------|-----------|---------------|-------------|
| 手当等<br>(千円) | 計<br>(千円) |               |             |
| 252,514     | 582,450   | 179,150       | 761,600     |
| 100,082     | 220,005   | 64,609        | 284,614     |
| 352,596     | 802,455   | 243,759       | 1,046,214   |
| 251,543     | 587,469   | 177,781       | 765,250     |
| 99,234      | 217,943   | 63,908        | 281,851     |
| 350,777     | 805,412   | 241,689       | 1,047,101   |
| 971         | △ 5,019   | 1,369         | △ 3,650     |
| 848         | 2,062     | 701           | 2,763       |
| 1,819       | △ 2,957   | 2,070         | △ 887       |

| 勤勉手当<br>(千円) | 特殊勤務<br>手 当<br>(千円) | 時 間 外<br>勤 務 手 当<br>(千円) | 休 日 勤 務<br>手 当<br>(千円) | 管 理 職 員<br>特 別 勤 務 手 当<br>(千円) | 児 童 手 当<br>(千円) |
|--------------|---------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------|
| 89,310       | 458                 | 46,840                   | 246                    | 332                            | 8,775           |
| 87,216       | 472                 | 46,840                   | 246                    | 332                            | 8,775           |
| 2,094        | △ 14                | —                        | —                      | —                              | —               |

| 説 明               | 備 考 |
|-------------------|-----|
| 給与改定実施時期 令和5年4月1日 |     |
|                   |     |
|                   |     |
|                   |     |

## (3) 給料及び手当等の状況

## ア 職員1人当たり給与

| 区 分         |                 | 平 均 給 料 月 額 ( 円 ) |
|-------------|-----------------|-------------------|
| 補<br>正<br>後 | 5 年 4 月 1 日 現 在 | 平 均 給 与 月 額 ( 円 ) |
|             |                 | 平 均 年 齢 ( 歳 )     |
|             |                 | 平 均 給 料 月 額 ( 円 ) |
| 補<br>正<br>前 | 5 年 4 月 1 日 現 在 | 平 均 給 与 月 額 ( 円 ) |
|             |                 | 平 均 年 齢 ( 歳 )     |
|             |                 | 平 均 給 料 月 額 ( 円 ) |

## イ 級別職員数

| 区 分             | 企 業 |           |
|-----------------|-----|-----------|
|                 | 級   | 職 員 数 (人) |
| 5 年 4 月 1 日 現 在 | 8 級 | 1         |
|                 | 7 級 | 2         |
|                 | 6 級 | 3         |
|                 | 5 級 | 4         |
|                 | 4 級 | 50        |
|                 | 3 級 | 31        |
|                 | 2 級 | 17        |
|                 | 1 級 | 6         |
|                 | 計   | 114       |

## ウ 期末手当・勤勉手当

| 区 分           | 支 給 期 別 支 給 率      |                    | 支 給 率 計<br>(月分)    |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|               | 6 月 (月分)           | 12 月 (月分)          |                    |
| 補 正 後         | ( 1.150 )<br>2.200 | ( 1.200 )<br>2.300 | ( 2.350 )<br>4.500 |
| 補 正 前         | ( 1.150 )<br>2.200 | ( 1.150 )<br>2.200 | ( 2.300 )<br>4.400 |
| 一 般 会 計 の 制 度 | ( 1.150 )<br>2.200 | ( 1.200 )<br>2.300 | ( 2.350 )<br>4.500 |

※ ( ) 内は暫定再任用職員の支給率である。



|         |
|---------|
| 企 業 職   |
| 323,906 |
| 428,963 |
| 41.09   |
| 321,182 |
| 425,967 |
| 41.09   |

|           |
|-----------|
| 職         |
| 構 成 比 (%) |
| 0.9       |
| 1.7       |
| 2.6       |
| 3.5       |
| 43.9      |
| 27.2      |
| 14.9      |
| 5.3       |
| 100.0     |

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 職制上の段階、職務の<br>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<br>(人) | 一 般 職<br>(人) | 報 酬<br>(千円) | 給 料<br>(千円) |       |
| 補<br>正<br>後 | 損益勘定支弁職員     | —            | 4           | —           | 6,521 |
|             | 資本勘定支弁職員     | —            | —           | —           | —     |
|             | 合 計          | —            | 4           | —           | 6,521 |
| 補<br>正<br>前 | 損益勘定支弁職員     | —            | 2           | —           | 3,577 |
|             | 資本勘定支弁職員     | —            | —           | —           | —     |
|             | 合 計          | —            | 2           | —           | 3,577 |
| 比<br>較      | 損益勘定支弁職員     | —            | 2           | —           | 2,944 |
|             | 資本勘定支弁職員     | —            | —           | —           | —     |
|             | 合 計          | —            | 2           | —           | 2,944 |

| 手<br>当<br>等<br>の<br>内<br>訳 | 区 分 | 管理職手当<br>(千円) | 扶養手当<br>(千円) | 地域手当<br>(千円) | 通勤手当<br>(千円) | 住居手当<br>(千円) | 期末手当<br>(千円) |
|----------------------------|-----|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                            | 補正後 | —             | —            | 651          | 428          | —            | 1,479        |
| 補正前                        | —   | —             | 357          | 243          | —            | 787          |              |
| 比 較                        | —   | —             | 294          | 185          | —            | 692          |              |

(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   | 2,944      | 給与改定に伴う増減分         | 278   |
|       |            | その他の増減分            | 2,666 |
| 手 当 等 | 1,171      | 制度改正に伴う増減分         | 105   |
|       |            | その他の増減分            | 1,066 |

| 費             |           | 法定福利費<br>(千円) | 合 計<br>(千円) |
|---------------|-----------|---------------|-------------|
| 手 当 等<br>(千円) | 計<br>(千円) |               |             |
| 2,558         | 9,079     | 1,415         | 10,494      |
| —             | —         | —             | —           |
| 2,558         | 9,079     | 1,415         | 10,494      |
| 1,387         | 4,964     | 830           | 5,794       |
| —             | —         | —             | —           |
| 1,387         | 4,964     | 830           | 5,794       |
| 1,171         | 4,115     | 585           | 4,700       |
| —             | —         | —             | —           |
| 1,171         | 4,115     | 585           | 4,700       |

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

| 説 明               | 備 考 |
|-------------------|-----|
| 給与改定実施時期 令和5年4月1日 |     |
|                   |     |
|                   |     |

## IV 令和5年度水戸市水道事業予定損益計算書

(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

|                   | 円             | 円             | 円             |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 営業収益            |               |               |               |
| (1) 給水収益          | 5,099,512,000 |               |               |
| (2) 受託工事収益        | 76,661,000    |               |               |
| (3) その他の営業収益      | 427,229,000   | 5,603,402,000 |               |
| 2 営業費用            |               |               |               |
| (1) 原水及び浄水費       | 1,339,263,000 |               |               |
| (2) 配水及び給水費       | 1,121,975,000 |               |               |
| (3) 受託工事費         | 77,771,000    |               |               |
| (4) 業務費           | 397,006,000   |               |               |
| (5) 総係費           | 361,762,000   |               |               |
| (6) 減価償却費         | 2,186,244,000 |               |               |
| (7) 資産減耗費         | 295,110,000   | 5,779,131,000 |               |
| 営業利益              |               |               | △ 175,729,000 |
| 3 営業外収益           |               |               |               |
| (1) 受取利息及び配当金     | 29,000        |               |               |
| (2) 一般会計補助金       | 4,400,000     |               |               |
| (3) 長期前受金戻入       | 490,665,000   |               |               |
| (4) 雑収益           | 3,822,000     | 498,916,000   |               |
| 4 営業外費用           |               |               |               |
| (1) 支払利息及び企業債取扱諸費 | 219,844,000   |               |               |
| (2) 雑支出           | 1,782,000     | 221,626,000   | 277,290,000   |
| 予備費               |               |               | △ 20,041,000  |
| 経常利益              |               |               | 81,520,000    |
| 5 特別利益            |               |               |               |
| (1) 固定資産売却益       | 1,000         | 1,000         |               |
| 6 特別損失            |               |               |               |
| (1) 固定資産売却損       | 1,000         |               |               |
| (2) 過年度損益修正損      | 3,000,000     | 3,001,000     | △ 3,000,000   |
| 当年度純利益            |               |               | 78,520,000    |
| 当年度未処分利益剰余金       |               |               | 78,520,000    |

# V 令和5年度水戸市水道事業予定貸借対照表

( 令和6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       |                         | 2,531,690,794        |                       |                              |
| イ 立木       |                         | 3,615,055            |                       |                              |
| ウ 建物       | 2,193,891,863           |                      |                       |                              |
| 減価償却累計額    | <u>△ 1,314,248,950</u>  | 879,642,913          |                       |                              |
| エ 構築物      | 87,640,776,336          |                      |                       |                              |
| 減価償却累計額    | <u>△ 41,723,297,443</u> | 45,917,478,893       |                       |                              |
| オ 機械及び装置   | 11,868,327,197          |                      |                       |                              |
| 減価償却累計額    | <u>△ 7,089,309,675</u>  | 4,779,017,522        |                       |                              |
| カ 車両運搬具    | 48,412,543              |                      |                       |                              |
| 減価償却累計額    | <u>△ 41,050,780</u>     | 7,361,763            |                       |                              |
| キ 船舶       | 2,490,843               |                      |                       |                              |
| 減価償却累計額    | <u>△ 1,394,805</u>      | 1,096,038            |                       |                              |
| ク 工具器具及び備品 | 91,014,944              |                      |                       |                              |
| 減価償却累計額    | <u>△ 73,546,586</u>     | 17,468,358           |                       |                              |
| ケ 建設仮勘定    |                         | <u>1,502,866,807</u> |                       |                              |
| 有形固定資産合計   |                         |                      | <u>55,640,238,143</u> |                              |
| (2) 無形固定資産 |                         |                      |                       |                              |
| ア 施設利用権    |                         | <u>826,322,917</u>   |                       |                              |
| 無形固定資産合計   |                         |                      | <u>826,322,917</u>    |                              |
| 固定資産合計     |                         |                      |                       | <u>56,466,561,060</u>        |
| 2 流動資産     |                         |                      |                       |                              |
| (1) 現金預金   |                         |                      | 2,792,921,137         |                              |
| (2) 未収金    |                         | 209,159,711          |                       |                              |
| 貸倒引当金      |                         | <u>△ 14,000,000</u>  | 195,159,711           |                              |
| (3) 有価証券   |                         |                      | 2,700,000             |                              |
| (4) 貯蔵品    |                         |                      | <u>16,519,182</u>     |                              |
| 流動資産合計     |                         |                      |                       | <u>3,007,300,030</u>         |
| 資産合計       |                         |                      |                       | <u><u>59,473,861,090</u></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 | 21,181,920,792 |                |
| 企業債合計                 |                | 21,181,920,792 |
| 固定負債合計                |                | 21,181,920,792 |

### 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 | 1,514,628,444 |               |
| 企業債合計                 |               | 1,514,628,444 |

#### (2) 未払金

161,830,000

#### (3) 引当金

|            |            |            |
|------------|------------|------------|
| ア 賞与引当金    | 50,193,000 |            |
| イ 法定福利費引当金 | 9,906,000  |            |
| ウ 修繕引当金    | 33,062,099 |            |
| 引当金合計      |            | 93,161,099 |

#### (4) 預り金

302,542,286

#### (5) 預り保証有価証券

2,700,000

|        |  |               |
|--------|--|---------------|
| 流動負債合計 |  | 2,074,861,829 |
|--------|--|---------------|

### 5 繰延収益

#### (1) 長期前受金

|                |                 |               |
|----------------|-----------------|---------------|
| ア 国庫補助金長期前受金   | 4,365,492,449   |               |
| 収益化累計額         | △ 1,803,836,514 | 2,561,655,935 |
| イ 県補助金長期前受金    | 35,073,449      |               |
| 収益化累計額         | △ 32,372,354    | 2,701,095     |
| ウ 一般会計補助金長期前受金 | 944,539,290     |               |
| 収益化累計額         | △ 362,405,578   | 582,133,712   |
| エ 一般会計負担金長期前受金 | 834,256,487     |               |
| 収益化累計額         | △ 431,291,480   | 402,965,007   |
| オ 工事負担金長期前受金   | 6,072,455,636   |               |
| 収益化累計額         | △ 2,446,856,617 | 3,625,599,019 |
| カ 工事補償金長期前受金   | 2,831,632       |               |
| 収益化累計額         | △ 2,690,052     | 141,580       |
| キ 受益者分担金長期前受金  | 6,409,812       |               |
| 収益化累計額         | △ 6,089,300     | 320,512       |
| ク 受贈財産評価額長期前受金 | 10,060,212,875  |               |
| 収益化累計額         | △ 4,190,270,989 | 5,869,941,886 |

|              |             |            |                |
|--------------|-------------|------------|----------------|
| ケ 工事分担金長期前受金 | 720,000     |            |                |
| 収益化累計額       | △ 684,000   | 36,000     |                |
| コ その他長期前受金   | 34,225,332  |            |                |
| 収益化累計額       | △ 3,634,169 | 30,591,163 |                |
| 繰延収益合計       |             |            | 13,076,085,909 |
| 負債合計         |             |            | 36,332,868,530 |

資 本 の 部

6 資本金

(1) 自己資本金

|           |                |                |                |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
| ア 自己資本金   | 671,495,529    |                |                |
| イ 組入資本金   | 17,049,391,268 |                |                |
| ウ 一般会計出資金 | 3,960,068,000  |                |                |
| 自己資本金合計   |                | 21,680,954,797 |                |
| 資本金合計     |                |                | 21,680,954,797 |

7 剰余金

(1) 資本剰余金

|           |             |             |  |
|-----------|-------------|-------------|--|
| ア 国庫補助金   | 66,060,746  |             |  |
| イ 県補助金    | 2,031,925   |             |  |
| ウ 一般会計補助金 | 13,690,066  |             |  |
| エ 工事負担金   | 120,344,539 |             |  |
| オ 受益者分担金  | 152,744     |             |  |
| カ 受贈財産評価額 | 29,858,649  |             |  |
| キ 工事分担金   | 60,296,699  |             |  |
| ク 加入者分担金  | 289,082,283 |             |  |
| 資本剰余金合計   |             | 581,517,651 |  |

(2) 利益剰余金

|               |             |             |                |
|---------------|-------------|-------------|----------------|
| ア 減債積立金       | 112         |             |                |
| イ 建設改良積立金     | 800,000,000 |             |                |
| ウ 当年度未処分利益剰余金 | 78,520,000  |             |                |
| 利益剰余金合計       |             | 878,520,112 |                |
| 剰余金合計         |             |             | 1,460,037,763  |
| 資本合計          |             |             | 23,140,992,560 |
| 負債資本合計        |             |             | 59,473,861,090 |

## VI 注 記

### 第1 重要な会計方針

#### 1 たな卸資産の評価基準及び評価方法

貯蔵品 移動平均法による原価法

#### 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。）

減価償却の方法 定額法（ただし、水道事業の取替資産については取替法による。）

主な耐用年数

|        |         |
|--------|---------|
| 建物     | 50 年    |
| 構築物    | 38～80 年 |
| 機械及び装置 | 10～20 年 |

##### (2) 無形固定資産（リース資産を除く。）

減価償却の方法 定額法

主な耐用年数

|       |      |
|-------|------|
| 施設利用権 | 50 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。

#### 4 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

### 引当金の取崩し

令和5年度において、債権のうち19,368,000円が貸倒れることを見込み、貸倒引当金19,368,000円を取り崩すものとする。



補 正 予 算 明 細 書



令和5年度水戸市水道事業会計補正予算明細書  
収益的收入及び支出  
支 出

| 款 | 項     | 目    | 節       | 既決予定額           | 補正予定額       | 計               | 説明      |
|---|-------|------|---------|-----------------|-------------|-----------------|---------|
| 1 | 水道事業費 |      |         | 千円<br>6,290,600 | 千円<br>1,050 | 千円<br>6,291,650 |         |
|   | 1     | 営業費用 |         | 6,028,206       | 1,050       | 6,029,256       |         |
|   |       | 1    | 原水及び浄水費 | 1,459,163       | △ 3,296     | 1,455,867       |         |
|   |       |      | 1       | 給料              | 79,185      | △ 1,496         | 77,689  |
|   |       |      | 2       | 手当等             | 46,240      | △ 1,970         | 44,270  |
|   |       |      | 3       | 賞与引当金繰入額        | 11,698      | 186             | 11,884  |
|   |       |      | 4       | 法定福利費引当金繰入額     | 2,129       | 232             | 2,361   |
|   |       |      | 7       | 法定福利費           | 36,169      | △ 248           | 35,921  |
|   |       | 2    | 配水及び給水費 | 1,207,009       | 2,345       | 1,209,354       |         |
|   |       |      | 1       | 給料              | 102,849     | △ 328           | 102,521 |
|   |       |      | 2       | 手当等             | 67,320      | 1,160           | 68,480  |
|   |       |      | 3       | 賞与引当金繰入額        | 14,334      | 714             | 15,048  |
|   |       |      | 4       | 法定福利費引当金繰入額     | 2,785       | 202             | 2,987   |
|   |       |      | 7       | 法定福利費           | 55,018      | 597             | 55,615  |
|   |       | 3    | 受託工事費   | 85,320          | △ 596       | 84,724          |         |
|   |       |      | 1       | 給料              | 3,429       | △ 281           | 3,148   |
|   |       |      | 2       | 手当等             | 3,117       | △ 12            | 3,105   |
|   |       |      | 3       | 賞与引当金繰入額        | 527         | △ 62            | 465     |
|   |       |      | 4       | 法定福利費引当金繰入額     | 99          | △ 10            | 89      |
|   |       |      | 7       | 法定福利費           | 1,665       | △ 231           | 1,434   |

| 款 | 項 | 目     | 節                 | 既決予定額         | 補正予定額    | 計             | 説明 |
|---|---|-------|-------------------|---------------|----------|---------------|----|
|   |   | 4 業務費 |                   | 千円<br>429,333 | 千円<br>66 | 千円<br>429,399 |    |
|   |   |       | 1 給料              | 28,196        | △ 591    | 27,605        |    |
|   |   |       | 2 手当等             | 15,667        | 897      | 16,564        |    |
|   |   |       | 3 賞与引当金<br>繰入額    | 4,144         | △ 27     | 4,117         |    |
|   |   |       | 4 法定福利費<br>引当金繰入額 | 804           | 9        | 813           |    |
|   |   |       | 7 法定福利費           | 12,864        | △ 222    | 12,642        |    |
|   |   | 5 総係費 |                   | 365,220       | 2,531    | 367,751       |    |
|   |   |       | 1 給料              | 125,830       | △ 350    | 125,480       |    |
|   |   |       | 2 手当等             | 72,054        | 406      | 72,460        |    |
|   |   |       | 3 賞与引当金<br>繰入額    | 17,829        | 850      | 18,679        |    |
|   |   |       | 4 法定福利費<br>引当金繰入額 | 3,407         | 249      | 3,656         |    |
|   |   |       | 7 法定福利費           | 63,671        | 1,376    | 65,047        |    |

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<br>4,905,600 | 千円<br>2,763 | 千円<br>4,908,363 |     |
|         | 1 建設改良費 |         |         | 3,379,308       | 2,763       | 3,382,071       |     |
|         |         | 2 整備事業費 |         | 1,146,739       | △ 1,287     | 1,145,452       |     |
|         |         |         | 2 手当等   | 66,205          | △ 745       | 65,460          |     |
|         |         |         | 7 法定福利費 | 43,364          | △ 542       | 42,822          |     |
|         |         | 3 負担事業費 |         | 158,501         | 805         | 159,306         |     |
|         |         |         | 1 給料    | 8,438           | 342         | 8,780           |     |
|         |         |         | 2 手当等   | 7,624           | 277         | 7,901           |     |
|         |         |         | 7 法定福利費 | 4,455           | 186         | 4,641           |     |
|         |         | 4 改良事業費 |         | 2,063,006       | 3,245       | 2,066,251       |     |
|         |         |         | 1 給料    | 32,301          | 872         | 33,173          |     |
|         |         |         | 2 手当等   | 25,405          | 1,316       | 26,721          |     |
|         |         |         | 7 法定福利費 | 16,089          | 1,057       | 17,146          |     |





# 下水道事業会計



# 補正予算に関する説明書



I 令和5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

収 入

| 款             | 項       | 目             | 既決予定額           | 補正予定額       | 計               | 備 考          |
|---------------|---------|---------------|-----------------|-------------|-----------------|--------------|
| 1 下水道事業<br>収益 |         |               | 千円<br>9,605,454 | 千円<br>2,000 | 千円<br>9,607,454 |              |
|               | 2 営業外収益 |               | 5,090,334       | 2,000       | 5,092,334       |              |
|               |         | 3 一般会計<br>補助金 | 330,321         | 2,000       | 332,321         | 収益的支出に対する補助金 |

支 出

| 款            | 項      | 目       | 既決予定額           | 補正予定額          | 計               | 備 考                     |
|--------------|--------|---------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------------|
| 1 下水道事業<br>費 |        |         | 千円<br>9,345,755 | 千円<br>△ 10,652 | 千円<br>9,335,103 |                         |
|              | 1 営業費用 |         | 8,269,320       | △ 10,652       | 8,258,668       |                         |
|              |        | 1 管渠費   | 191,766         | 1,196          | 192,962         | 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 | 111,313         | △ 3,729        | 107,584         | ポンプ場の維持管理に要する経費         |
|              |        | 3 処理場費  | 908,285         | △ 8,647        | 899,638         | 浄化センター及び処理施設の維持管理に要する経費 |
|              |        | 4 業務費   | 224,515         | △ 4,563        | 219,952         | 使用料の賦課・徴収に要する経費         |
|              |        | 5 総係費   | 302,683         | 5,091          | 307,774         | 一般管理に要する経費              |

資本的収入及び支出  
収 入

| 款       | 項             | 目             | 既決予定額           | 補正予定額         | 計               | 備 考          |
|---------|---------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|--------------|
| 1 資本的収入 |               |               | 千円<br>6,504,281 | 千円<br>△ 2,000 | 千円<br>6,502,281 |              |
|         | 2 一般会計<br>出資金 |               | 1,130,711       | △ 2,000       | 1,128,711       |              |
|         |               | 1 一般会計<br>出資金 | 1,130,711       | △ 2,000       | 1,128,711       | 資本的支出に対する出資金 |

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<br>10,515,045 | 千円<br>10,248 | 千円<br>10,525,293 |                             |
|         | 1 建設改良費 |                 | 4,616,299        | 10,248       | 4,626,547        |                             |
|         |         | 1 管渠建設<br>改良費   | 2,982,833        | 10,661       | 2,993,494        | 管渠及びマンホールポンプ<br>の建設改良に要する経費 |
|         |         | 2 ポンプ場<br>建設改良費 | 8,877            | △ 855        | 8,022            | ポンプ場の建設改良に要す<br>る経費         |
|         |         | 3 処理場建設<br>改良費  | 1,553,155        | 442          | 1,553,597        | 浄化センター及び処理施設<br>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 | 158,572 千円   | — 千円        | 158,572 千円   |
| 2 引継金                | 22,064 千円    | 5,600 千円    | 27,664 千円    |
| 3 減債積立金              | — 千円         | 273,652 千円  | 273,652 千円   |
| 4 過年度分損益勘定留保資金       | 88,925 千円    | △64,300 千円  | 24,625 千円    |
| 5 当年度分損益勘定留保資金       | 3,741,203 千円 | △202,704 千円 | 3,538,499 千円 |
| 計                    | 4,010,764 千円 | 12,248 千円   | 4,023,012 千円 |

## Ⅱ 令和5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5年4月1日から令和6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              | 94,644,000      |
| 減価償却費               | 5,861,874,000   |
| 固定資産除却費             | 52,000,000      |
| 賞与引当金の増減額 (△は減少)    | 2,375,000       |
| 法定福利費引当金の増減額 (△は減少) | 697,000         |
| 長期前受金戻入額            | △ 2,150,607,000 |
| 貸倒引当金の増減額 (△は減少)    | 4,600,000       |
| 受取利息及び受取配当金         | △ 11,000        |
| 支払利息                | 995,856,000     |
| 未収金の増減額 (△は増加)      | 3,581,896       |
| 未払金の増減額 (△は減少)      | 179,591,492     |
| 小計                  | 5,044,601,388   |
| 利息及び配当金の受取額         | 11,000          |
| 利息の支払額              | △ 995,856,000   |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー    | 4,048,756,388   |

### 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          | △ 5,326,171,000 |
| 無形固定資産の取得による支出          | △ 167,668,000   |
| 国庫補助金等による収入             | 1,824,359,000   |
| 一般会計又は他の特別会計からの繰入金による収入 | 666,840,000     |
| その他負担金等による収入            | 107,773,000     |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー        | △ 2,894,867,000 |

### 3 財務活動によるキャッシュ・フロー

|                             |                 |
|-----------------------------|-----------------|
| 出資金の収入                      | 1,128,711,000   |
| 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    | 4,062,700,000   |
| 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 | △ 5,894,777,000 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー            | △ 703,366,000   |

|               |               |
|---------------|---------------|
| 資金増加額 (又は減少額) | 450,523,388   |
| 資金期首残高        | 1,034,649,681 |
| 資金期末残高        | 1,485,173,069 |

### Ⅲ 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<br>(人) | 一 般 職<br>(人) | 報 酬<br>(千円) | 給 料<br>(千円) |
| 補<br>正<br>後 | 損益勘定支弁職員 | —            | 36           | 539         | 133,332     |
|             | 資本勘定支弁職員 | —            | 31           | —           | 123,245     |
|             | 合 計      | —            | 67           | 539         | 256,577     |
| 補<br>正<br>前 | 損益勘定支弁職員 | —            | 38           | 539         | 137,946     |
|             | 資本勘定支弁職員 | —            | 31           | —           | 121,676     |
|             | 合 計      | —            | 69           | 539         | 259,622     |
| 比<br>較      | 損益勘定支弁職員 | —            | △ 2          | —           | △ 4,614     |
|             | 資本勘定支弁職員 | —            | —            | —           | 1,569       |
|             | 合 計      | —            | △ 2          | —           | △ 3,045     |

| 手<br>当<br>等<br>の<br>内<br>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 | 7,464 | 9,632   | 27,894 | 6,286 | 3,508 | 63,394 |
|                            | 補正前 | 7,524 | 10,638  | 27,784 | 6,701 | 3,630 | 64,072 |
|                            | 比 較 | △ 60  | △ 1,006 | 110    | △ 415 | △ 122 | △ 678  |



明 細 書

| 費             |           | 法定福利費<br>(千円) | 合 計<br>(千円) |
|---------------|-----------|---------------|-------------|
| 手 当 等<br>(千円) | 計<br>(千円) |               |             |
| 99,384        | 233,255   | 68,447        | 301,702     |
| 102,006       | 225,251   | 64,624        | 289,875     |
| 201,390       | 458,506   | 133,071       | 591,577     |
| 105,301       | 243,786   | 68,568        | 312,354     |
| 97,893        | 219,569   | 60,058        | 279,627     |
| 203,194       | 463,355   | 128,626       | 591,981     |
| △ 5,917       | △ 10,531  | △ 121         | △ 10,652    |
| 4,113         | 5,682     | 4,566         | 10,248      |
| △ 1,804       | △ 4,849   | 4,445         | △ 404       |

| 勤勉手当<br>(千円) | 特殊勤務<br>手 当<br>(千円) | 時 間 外<br>勤 務 手 当<br>(千円) | 休 日 勤 務<br>手 当<br>(千円) | 管 理 職 員<br>特 別 勤 務 手 当<br>(千円) | 児 童 手 当<br>(千円) |
|--------------|---------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------|
| 50,029       | 87                  | 27,118                   | 45                     | 219                            | 5,714           |
| 49,796       | 87                  | 27,118                   | 45                     | 219                            | 5,580           |
| 233          | -                   | -                        | -                      | -                              | 134             |

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<br>(人) | 一 般 職<br>(人) | 報 酬<br>(千円) | 給 料<br>(千円) |
| 補<br>正<br>後 | 損益勘定支弁職員 | —            | 31           | 539         | 123,428     |
|             | 資本勘定支弁職員 | —            | 31           | —           | 123,245     |
|             | 合 計      | —            | 62           | 539         | 246,673     |
| 補<br>正<br>前 | 損益勘定支弁職員 | —            | 33           | 539         | 128,640     |
|             | 資本勘定支弁職員 | —            | 31           | —           | 121,676     |
|             | 合 計      | —            | 64           | 539         | 250,316     |
| 比<br>較      | 損益勘定支弁職員 | —            | △ 2          | —           | △ 5,212     |
|             | 資本勘定支弁職員 | —            | —            | —           | 1,569       |
|             | 合 計      | —            | △ 2          | —           | △ 3,643     |

| 手<br>当<br>等<br>の<br>内<br>訳 | 区 分 | 管理職手当<br>(千円) | 扶養手当<br>(千円) | 地域手当<br>(千円) | 通勤手当<br>(千円) | 住居手当<br>(千円) | 期末手当<br>(千円) |
|----------------------------|-----|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                            | 補正後 |               | 7,464        | 9,632        | 26,903       | 5,533        | 3,508        |
| 補正前                        |     | 7,524         | 10,638       | 26,853       | 5,948        | 3,630        | 62,024       |
| 比 較                        |     | △ 60          | △ 1,006      | 50           | △ 415        | △ 122        | △ 836        |

(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   | △ 3,643    | 給与改定に伴う増減分         | 1,925   |
|       |            | その他の増減分            | △ 5,568 |
| 手 当 等 | △ 2,022    | 制度改正に伴う増減分         | 3,971   |
|       |            | その他の増減分            | △ 5,993 |

| 費             |           | 法定福利費<br>(千円) | 合 計<br>(千円) |
|---------------|-----------|---------------|-------------|
| 手 当 等<br>(千円) | 計<br>(千円) |               |             |
| 95,434        | 219,401   | 66,242        | 285,643     |
| 102,006       | 225,251   | 64,624        | 289,875     |
| 197,440       | 444,652   | 130,866       | 575,518     |
| 101,569       | 230,748   | 66,392        | 297,140     |
| 97,893        | 219,569   | 60,058        | 279,627     |
| 199,462       | 450,317   | 126,450       | 576,767     |
| △ 6,135       | △ 11,347  | △ 150         | △ 11,497    |
| 4,113         | 5,682     | 4,566         | 10,248      |
| △ 2,022       | △ 5,665   | 4,416         | △ 1,249     |

| 勤勉手当<br>(千円) | 特殊勤務<br>手 当<br>(千円) | 時 間 外<br>勤 務 手 当<br>(千円) | 休 日 勤 務<br>手 当<br>(千円) | 管 理 職 員<br>特 別 勤 務 手 当<br>(千円) | 児 童 手 当<br>(千円) |
|--------------|---------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------|
| 50,029       | 87                  | 27,118                   | 45                     | 219                            | 5,714           |
| 49,796       | 87                  | 27,118                   | 45                     | 219                            | 5,580           |
| 233          | —                   | —                        | —                      | —                              | 134             |

| 説 明               | 備 考 |
|-------------------|-----|
| 給与改定実施時期 令和5年4月1日 |     |
|                   |     |
|                   |     |
|                   |     |

## (3) 給料及び手当等の状況

## ア 職員1人当たり給与

| 区 分         |                 | 分                 |  |
|-------------|-----------------|-------------------|--|
| 補<br>正<br>後 | 5 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 )     |  |
| 補<br>正<br>前 | 5 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 )     |  |

## イ 級別職員数

| 区 分             | 企 業 |           |
|-----------------|-----|-----------|
|                 | 級   | 職 員 数 (人) |
| 5 年 4 月 1 日 現 在 | 8 級 | 1         |
|                 | 7 級 | 1         |
|                 | 6 級 | 3         |
|                 | 5 級 | 2         |
|                 | 4 級 | 22        |
|                 | 3 級 | 24        |
|                 | 2 級 | 8         |
|                 | 1 級 | 3         |
|                 | 計   | 64        |

## ウ 期末手当・勤勉手当

| 区 分     | 支 給 期 別 支 給 率      |                    | 支 給 率 計<br>(月分)    |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
|         | 6 月 (月分)           | 12 月 (月分)          |                    |
| 補 正 後   | ( 1.150 )<br>2.200 | ( 1.200 )<br>2.300 | ( 2.350 )<br>4.500 |
| 補 正 前   | ( 1.150 )<br>2.200 | ( 1.150 )<br>2.200 | ( 2.300 )<br>4.400 |
| 一般会計の制度 | ( 1.150 )<br>2.200 | ( 1.200 )<br>2.300 | ( 2.350 )<br>4.500 |

※ ( ) 内は暫定再任用職員の支給率である。

| 企 業 職   |
|---------|
| 323,078 |
| 419,275 |
| 41.10   |
| 320,517 |
| 416,458 |
| 41.10   |

| 職         |
|-----------|
| 構 成 比 (%) |
| 1.6       |
| 1.6       |
| 4.7       |
| 3.1       |
| 34.3      |
| 37.5      |
| 12.5      |
| 4.7       |
| 100.0     |

| 職制上の段階, 職務の<br>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<br>(人) | 一 般 職<br>(人) | 報 酬<br>(千円) | 給 料<br>(千円) |       |
| 補<br>正<br>後 | 損益勘定支弁職員     | —            | 5           | —           | 9,904 |
|             | 資本勘定支弁職員     | —            | —           | —           | —     |
|             | 合 計          | —            | 5           | —           | 9,904 |
| 補<br>正<br>前 | 損益勘定支弁職員     | —            | 5           | —           | 9,306 |
|             | 資本勘定支弁職員     | —            | —           | —           | —     |
|             | 合 計          | —            | 5           | —           | 9,306 |
| 比<br>較      | 損益勘定支弁職員     | —            | —           | —           | 598   |
|             | 資本勘定支弁職員     | —            | —           | —           | —     |
|             | 合 計          | —            | —           | —           | 598   |

| 手<br>当<br>等<br>の<br>内<br>訳 | 区 分 | 管理職手当<br>(千円) | 扶養手当<br>(千円) | 地域手当<br>(千円) | 通勤手当<br>(千円) | 住居手当<br>(千円) | 期末手当<br>(千円) |
|----------------------------|-----|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                            | 補正後 | —             | —            | 991          | 753          | —            | 2,206        |
| 補正前                        | —   | —             | 931          | 753          | —            | 2,048        |              |
| 比 較                        | —   | —             | 60           | —            | —            | 158          |              |

(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   | 598        | 給与改定に伴う増減分         | 598 |
|       |            | その他の増減分            | —   |
| 手 当 等 | 218        | 制度改正に伴う増減分         | 218 |
|       |            | その他の増減分            | —   |

| 費             |           | 法定福利費<br>(千円) | 合 計<br>(千円) |
|---------------|-----------|---------------|-------------|
| 手 当 等<br>(千円) | 計<br>(千円) |               |             |
| 3,950         | 13,854    | 2,205         | 16,059      |
| —             | —         | —             | —           |
| 3,950         | 13,854    | 2,205         | 16,059      |
| 3,732         | 13,038    | 2,176         | 15,214      |
| —             | —         | —             | —           |
| 3,732         | 13,038    | 2,176         | 15,214      |
| 218           | 816       | 29            | 845         |
| —             | —         | —             | —           |
| 218           | 816       | 29            | 845         |

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

| 説 明               | 備 考 |
|-------------------|-----|
| 給与改定実施時期 令和5年4月1日 |     |
|                   |     |
|                   |     |

## IV 令和5年度水戸市下水道事業開始貸借対照表

( 令和5年4月1日 )

|     |            | 資 産 の 部          |                 |                 |   |
|-----|------------|------------------|-----------------|-----------------|---|
|     |            | 円                | 円               | 円               | 円 |
| 1   | 固定資産       |                  |                 |                 |   |
| (1) | 有形固定資産     |                  |                 |                 |   |
|     | ア 土地       |                  | 2,558,708,475   |                 |   |
|     | イ 建物       | 4,494,979,437    |                 |                 |   |
|     | 減価償却累計額    | △ 1,255,241,955  | 3,239,737,482   |                 |   |
|     | ウ 構築物      | 171,313,130,428  |                 |                 |   |
|     | 減価償却累計額    | △ 31,018,689,973 | 140,294,440,455 |                 |   |
|     | エ 機械及び装置   | 21,642,962,744   |                 |                 |   |
|     | 減価償却累計額    | △ 9,592,631,079  | 12,050,331,665  |                 |   |
|     | オ 車両運搬具    | 11,444,448       |                 |                 |   |
|     | 減価償却累計額    | △ 7,513,511      | 3,930,937       |                 |   |
|     | カ 工具器具及び備品 | 5,713,829        |                 |                 |   |
|     | 減価償却累計額    | △ 3,264,765      | 2,449,064       |                 |   |
|     | キ 建設仮勘定    |                  | 1,241,705,500   |                 |   |
|     | 有形固定資産合計   |                  | 159,391,303,578 |                 |   |
| (2) | 無形固定資産     |                  |                 |                 |   |
|     | ア 施設利用権    |                  | 5,267,769,933   |                 |   |
|     | 無形固定資産合計   |                  | 5,267,769,933   |                 |   |
|     | 固定資産合計     |                  |                 | 164,659,073,511 |   |
| 2   | 流動資産       |                  |                 |                 |   |
| (1) | 現金預金       |                  | 1,034,649,681   |                 |   |
| (2) | 未収金        |                  | 508,767,759     |                 |   |
|     | 貸倒引当金      |                  | △ 12,000,000    | 496,767,759     |   |
|     | 流動資産合計     |                  |                 | 1,531,417,440   |   |
|     | 資産合計       |                  |                 | 166,190,490,951 |   |

## 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 |  | 65,576,690,349 |                |  |
|     | 企業債合計                 |  | 65,576,690,349 |                |  |
|     | 固定負債合計                |  |                | 65,576,690,349 |  |



#### 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 | 5,894,773,828 |               |
| 企業債合計                 |               | 5,894,773,828 |

##### (2) 未払金

627,837,956

##### (3) 引当金

|            |            |            |
|------------|------------|------------|
| ア 賞与引当金    | 32,678,000 |            |
| イ 法定福利費引当金 | 6,099,000  |            |
| 引当金合計      |            | 38,777,000 |

##### (4) 預り金

14,535,016

|        |  |               |
|--------|--|---------------|
| 流動負債合計 |  | 6,575,923,800 |
|--------|--|---------------|

#### 5 繰延収益

##### (1) 長期前受金

|                            |                 |                |
|----------------------------|-----------------|----------------|
| ア 国庫補助金長期前受金               | 39,375,205,346  |                |
| 収益化累計額                     | △ 8,996,658,937 | 30,378,546,409 |
| イ 県補助金長期前受金                | 4,936,493,705   |                |
| 収益化累計額                     | △ 34,979,032    | 4,901,514,673  |
| ウ 一般会計補助金長期前受金             | 3,176,400,836   |                |
| 収益化累計額                     | △ 652,291,674   | 2,524,109,162  |
| エ 一般会計負担金長期前受金             | 4,558,653,089   |                |
| 収益化累計額                     | △ 279,916,486   | 4,278,736,603  |
| オ 公共下水道事業受益者負担金長期前受金       | 4,473,058,006   |                |
| 収益化累計額                     | △ 979,420,419   | 3,493,637,587  |
| カ 公共下水道事業区域外流入分担金長期前受金     | 32,744,654      |                |
| 収益化累計額                     | △ 2,722,872     | 30,021,782     |
| キ 農業集落排水処理施設新規使用者負担金等長期前受金 | 498,779,412     |                |
| 収益化累計額                     | 0               | 498,779,412    |
| ク 工事負担金長期前受金               | 2,728,994       |                |
| 収益化累計額                     | △ 211,859       | 2,517,135      |
| ケ 受贈財産評価額長期前受金             | 19,497,256,156  |                |
| 収益化累計額                     | △ 3,782,273,449 | 15,714,982,707 |

|        |  |                |
|--------|--|----------------|
| 繰延収益合計 |  | 61,822,845,470 |
|--------|--|----------------|

|      |  |                 |
|------|--|-----------------|
| 負債合計 |  | 133,975,459,619 |
|------|--|-----------------|

資 本 の 部

6 資本金

(1) 資本金

|   |       |                |                |                |
|---|-------|----------------|----------------|----------------|
| ア | 固有資本金 | 23,224,050,565 |                |                |
| イ | 繰入資本金 | 6,349,800,000  |                |                |
| ウ | 組入資本金 | 1,073,016,240  |                |                |
|   | 資本金合計 |                | 30,646,866,805 |                |
|   | 資本金合計 |                |                | 30,646,866,805 |

7 剰余金

(1) 資本剰余金

|   |         |             |               |  |
|---|---------|-------------|---------------|--|
| ア | 国庫補助金   | 501,430,954 |               |  |
| イ | 県補助金    | 130,911,623 |               |  |
| ウ | 一般会計補助金 | 3,853,373   |               |  |
| エ | 受贈財産評価額 | 658,316,689 |               |  |
|   | 資本剰余金合計 |             | 1,294,512,639 |  |

(2) 利益剰余金

|   |             |             |             |                 |
|---|-------------|-------------|-------------|-----------------|
| ア | 当年度未処分利益剰余金 | 273,651,888 |             |                 |
|   | 利益剰余金合計     |             | 273,651,888 |                 |
|   | 剰余金合計       |             |             | 1,568,164,527   |
|   | 資本合計        |             |             | 32,215,031,332  |
|   | 負債資本合計      |             |             | 166,190,490,951 |

## V 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となっており、「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。

なお、農業集落排水事業における令和5年3月31日までに引き当てるべき賞与引当金は、特別損失として費用処理する。

##### (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。

なお、農業集落排水事業における令和5年3月31日までに引き当てるべき法定福利費引当金は、特別損失として費用処理する。

##### (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 予定キャッシュ・フロー計算書に関する注記

### 1 重要な非資金取引（翌年度以降のキャッシュ・フローに重要な影響を与えるもの）

令和5年4月1日において、農業集落排水事業を統合したことにより、以下のとおり資産・負債が増加している。

|      |            | (単位：千円) |            |
|------|------------|---------|------------|
| (資産) |            | (負債・資本) |            |
| 固定資産 | 12,715,118 | 固定負債    | 3,715,447  |
| 流動資産 | 68,032     | 流動負債    | 390,723    |
| 資産合計 | 12,783,150 | 繰延収益    | 6,991,533  |
|      |            | 負債合計    | 11,097,703 |
|      |            | 資本      | 1,685,447  |
|      |            | 負債・資本合計 | 12,783,150 |

## 第3 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7,784,466,000円である。

### 2 引当金の取り崩し

令和4年度において、債権のうち10,000,000円が貸倒れることを見込み、貸倒引当金10,000,000円を取り崩すものとする。

## 第4 セグメント情報に関する注記

### 1 報告セグメントの概要

下水道事業会計は、公共下水道事業及び農業集落排水事業を運営しており、各事業で運営方針等を決定していることから、公共下水道事業及び農業集落排水事業の2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。

- |          |                              |
|----------|------------------------------|
| 公共下水道事業  | 主に市街地において、汚水を処理し、又は雨水を排除する業務 |
| 農業集落排水事業 | 主に農村地域において、汚水を処理する業務         |

## 2 報告セグメントごとの資産等

(令和4年4月1日から令和5年3月31日まで)

(単位：千円)

|         | 公共下水道事業     | 農業集落排水事業   | 合計          |
|---------|-------------|------------|-------------|
| セグメント資産 | 153,407,340 | 12,783,150 | 166,190,490 |
| セグメント負債 | 122,877,756 | 11,097,703 | 133,975,459 |

## VI 令和5年度水戸市下水道事業予定損益計算書

( 令和5年4月1日から令和6年3月31日まで )

|                   | 円                 | 円                    | 円                        |
|-------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|
| 1 営業収益            |                   |                      |                          |
| (1) 下水道使用料        | 3,400,091,000     |                      |                          |
| (2) 一般会計負担金       | 764,044,000       |                      |                          |
| (3) その他営業収益       | <u>10,973,000</u> | 4,175,108,000        |                          |
| 2 営業費用            |                   |                      |                          |
| (1) 管渠費           | 177,290,000       |                      |                          |
| (2) ポンプ場費         | 98,913,000        |                      |                          |
| (3) 処理場費          | 841,279,000       |                      |                          |
| (4) 業務費           | 201,822,000       |                      |                          |
| (5) 総係費           | 303,208,000       |                      |                          |
| (6) 流域下水道費        | 560,804,000       |                      |                          |
| (7) 減価償却費         | 5,861,874,000     |                      |                          |
| (8) 資産減耗費         | <u>52,000,000</u> | <u>8,097,190,000</u> |                          |
| 営業利益              |                   |                      | △ 3,922,082,000          |
| 3 営業外収益           |                   |                      |                          |
| (1) 受取利息及び配当金     | 11,000            |                      |                          |
| (2) 一般会計負担金       | 2,607,084,000     |                      |                          |
| (3) 一般会計補助金       | 332,321,000       |                      |                          |
| (4) 長期前受金戻入       | 2,150,607,000     |                      |                          |
| (5) 雑収益           | <u>2,218,000</u>  | 5,092,241,000        |                          |
| 4 営業外費用           |                   |                      |                          |
| (1) 支払利息及び企業債取扱諸費 | 995,856,000       |                      |                          |
| (2) 雑支出           | <u>67,700,000</u> | <u>1,063,556,000</u> | 4,028,685,000            |
| 予備費               |                   |                      | <u>△ 3,397,000</u>       |
| 経常利益              |                   |                      | 103,206,000              |
| 5 特別損失            |                   |                      |                          |
| (1) 過年度損益修正損      | 1,961,000         |                      |                          |
| (2) 過年度貸倒損失       | 401,000           |                      |                          |
| (3) その他特別損失       | <u>6,200,000</u>  | <u>8,562,000</u>     | <u>△ 8,562,000</u>       |
| 当年度純利益            |                   |                      | <u>94,644,000</u>        |
| 当年度末処分利益剰余金       |                   |                      | <u><u>94,644,000</u></u> |

## VII 令和5年度水戸市下水道事業予定貸借対照表

( 令和6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       |                  | 2,559,208,475   |                 |   |
|     | イ 建物       | 4,579,098,437    |                 |                 |   |
|     | 減価償却累計額    | △ 1,405,136,955  | 3,173,961,482   |                 |   |
|     | ウ 構築物      | 174,601,084,428  |                 |                 |   |
|     | 減価償却累計額    | △ 35,395,863,973 | 139,205,220,455 |                 |   |
|     | エ 機械及び装置   | 23,596,560,744   |                 |                 |   |
|     | 減価償却累計額    | △ 10,754,762,079 | 12,841,798,665  |                 |   |
|     | オ 車両運搬具    | 11,444,448       |                 |                 |   |
|     | 減価償却累計額    | △ 8,814,511      | 2,629,937       |                 |   |
|     | カ 工具器具及び備品 | 5,713,829        |                 |                 |   |
|     | 減価償却累計額    | △ 3,637,765      | 2,076,064       |                 |   |
|     | キ 建設仮勘定    |                  | 1,534,640,672   |                 |   |
|     | 有形固定資産合計   |                  | 159,319,535,750 |                 |   |
| (2) | 無形固定資産     |                  |                 |                 |   |
|     | ア 施設利用権    |                  | 5,264,437,933   |                 |   |
|     | 無形固定資産合計   |                  | 5,264,437,933   |                 |   |
|     | 固定資産合計     |                  |                 | 164,583,973,683 |   |
| 2   | 流動資産       |                  |                 |                 |   |
| (1) | 現金預金       |                  |                 | 1,485,173,069   |   |
| (2) | 未収金        |                  | 505,185,863     |                 |   |
|     | 貸倒引当金      |                  | △ 16,600,000    | 488,585,863     |   |
|     | 流動資産合計     |                  |                 | 1,973,758,932   |   |
|     | 資産合計       |                  |                 | 166,557,732,615 |   |

## 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 |  | 63,857,772,354 |                |  |
|     | 企業債合計                 |  | 63,857,772,354 |                |  |
|     | 固定負債合計                |  |                | 63,857,772,354 |  |

#### 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 | 5,781,617,995 |               |
| 企業債合計                 |               | 5,781,617,995 |

##### (2) 未払金

807,429,448

##### (3) 引当金

|            |            |            |
|------------|------------|------------|
| ア 賞与引当金    | 35,804,000 |            |
| イ 法定福利費引当金 | 7,075,000  |            |
| 引当金合計      |            | 42,879,000 |

##### (4) 預り金

14,535,016

|        |  |               |
|--------|--|---------------|
| 流動負債合計 |  | 6,646,461,459 |
|--------|--|---------------|

#### 5 繰延収益

##### (1) 長期前受金

|                            |                  |                |
|----------------------------|------------------|----------------|
| ア 国庫補助金長期前受金               | 41,539,509,346   |                |
| 収益化累計額                     | △ 10,179,995,937 | 31,359,513,409 |
| イ 県補助金長期前受金                | 4,940,450,705    |                |
| 収益化累計額                     | △ 213,049,032    | 4,727,401,673  |
| ウ 一般会計補助金長期前受金             | 3,176,400,836    |                |
| 収益化累計額                     | △ 747,857,674    | 2,428,543,162  |
| エ 一般会計負担金長期前受金             | 5,225,493,089    |                |
| 収益化累計額                     | △ 364,569,486    | 4,860,923,603  |
| オ 公共下水道事業受益者負担金長期前受金       | 4,573,330,006    |                |
| 収益化累計額                     | △ 1,097,715,419  | 3,475,614,587  |
| カ 公共下水道事業受益者分担金長期前受金       | 2,500,000        |                |
| 収益化累計額                     | 0                | 2,500,000      |
| キ 公共下水道事業区域外流入分担金長期前受金     | 32,745,654       |                |
| 収益化累計額                     | △ 3,289,872      | 29,455,782     |
| ク 農業集落排水処理施設新規使用者負担金等長期前受金 | 503,779,412      |                |
| 収益化累計額                     | △ 17,795,000     | 485,984,412    |
| ケ 工事負担金長期前受金               | 2,728,994        |                |
| 収益化累計額                     | △ 260,859        | 2,468,135      |
| コ 受贈財産評価額長期前受金             | 19,497,256,156   |                |
| 収益化累計額                     | △ 4,254,548,449  | 15,242,707,707 |

|        |  |                |
|--------|--|----------------|
| 繰延収益合計 |  | 62,615,112,470 |
|--------|--|----------------|

|      |  |                 |
|------|--|-----------------|
| 負債合計 |  | 133,119,346,283 |
|------|--|-----------------|



資 本 の 部

6 資本金

(1) 資本金

|   |       |                |                |                |
|---|-------|----------------|----------------|----------------|
| ア | 固有資本金 | 23,224,050,565 |                |                |
| イ | 繰入資本金 | 7,478,511,000  |                |                |
| ウ | 組入資本金 | 1,346,668,128  |                |                |
|   | 資本金合計 |                | 32,049,229,693 |                |
|   | 資本金合計 |                |                | 32,049,229,693 |

7 剰余金

(1) 資本剰余金

|   |         |             |               |  |
|---|---------|-------------|---------------|--|
| ア | 国庫補助金   | 501,430,954 |               |  |
| イ | 県補助金    | 130,911,623 |               |  |
| ウ | 一般会計補助金 | 3,853,373   |               |  |
| エ | 受贈財産評価額 | 658,316,689 |               |  |
|   | 資本剰余金合計 |             | 1,294,512,639 |  |

(2) 利益剰余金

|   |             |            |            |                 |
|---|-------------|------------|------------|-----------------|
| ア | 当年度未処分利益剰余金 | 94,644,000 |            |                 |
|   | 利益剰余金合計     |            | 94,644,000 |                 |
|   | 剰余金合計       |            |            | 1,389,156,639   |
|   | 資本合計        |            |            | 33,438,386,332  |
|   | 負債資本合計      |            |            | 166,557,732,615 |

## Ⅷ 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となっており、「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7,960,907,000円である。

### 2 引当金の取り崩し

令和5年度において、債権のうち12,800,000円が貸倒れることを見込み、貸倒引当金12,800,000円を取り崩すものとする。

## 第3 セグメント情報に関する注記

### 1 報告セグメントの概要

下水道事業会計は、公共下水道事業及び農業集落排水事業を運営しており、各事業で運営方針等を決定していることから、公共下水道事業及び農業集落排水事業の2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。

公共下水道事業 主に市街地において、汚水を処理し、又は雨水を排除する業務

農業集落排水事業 主に農村地域において、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

（令和5年4月1日から令和6年3月31日まで）

（単位：千円）

|          | 公共下水道事業     | 農業集落排水事業   | 合計          |
|----------|-------------|------------|-------------|
| 営業収益     | 4,066,011   | 109,097    | 4,175,108   |
| 営業費用     | 7,416,851   | 680,339    | 8,097,190   |
| 営業損益     | △3,350,840  | △571,242   | △3,922,082  |
| 経常損益     | 95,551      | 7,655      | 103,206     |
| セグメント資産  | 154,140,330 | 12,417,403 | 166,557,733 |
| セグメント負債  | 122,538,185 | 10,581,161 | 133,119,346 |
| その他の項目   |             |            |             |
| 一般会計繰入金  | 4,934,000   | 565,000    | 5,499,000   |
| 減価償却費    | 5,401,000   | 460,874    | 5,861,874   |
| 特別損失     | 1,952       | 6,610      | 8,562       |
| 固定資産の増加額 | 304,748     | △379,848   | △75,100     |



補 正 予 算 明 細 書



令和5年度水戸市下水道事業会計補正予算明細書  
 収益的收入及び支出  
 収 入

| 款             | 項       | 目             | 節             | 既決予定額           | 補正予定額       | 計               | 説明      |         |
|---------------|---------|---------------|---------------|-----------------|-------------|-----------------|---------|---------|
| 1 下水道事業<br>収益 |         |               |               | 千円<br>9,605,454 | 千円<br>2,000 | 千円<br>9,607,454 |         |         |
|               | 2 営業外収益 |               |               | 5,090,334       | 2,000       | 5,092,334       |         |         |
|               |         | 3 一般会計<br>補助金 |               |                 | 330,321     | 2,000           | 332,321 |         |
|               |         |               | 1 一般会計<br>補助金 |                 |             | 330,321         | 2,000   | 332,321 |

## 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<br>9,345,755 | 千円<br>△ 10,652 | 千円<br>9,335,103 |     |
|          | 1 営業費用 |         |               | 8,269,320       | △ 10,652       | 8,258,668       |     |
|          |        | 1 管渠費   |               | 191,766         | 1,196          | 192,962         |     |
|          |        |         | 1 給料          | 7,843           | 487            | 8,330           |     |
|          |        |         | 2 手当等         | 5,208           | 254            | 5,462           |     |
|          |        |         | 3 賞与引当金繰入額    | 1,178           | 112            | 1,290           |     |
|          |        |         | 6 法定福利費       | 3,732           | 316            | 4,048           |     |
|          |        |         | 7 法定福利費引当金繰入額 | 227             | 27             | 254             |     |
|          |        | 2 ポンプ場費 |               | 111,313         | △ 3,729        | 107,584         |     |
|          |        |         | 1 給料          | 7,286           | △ 1,385        | 5,901           |     |
|          |        |         | 2 手当等         | 4,139           | △ 1,095        | 3,044           |     |
|          |        |         | 3 賞与引当金繰入額    | 1,051           | △ 218          | 833             |     |
|          |        |         | 6 法定福利費       | 3,174           | △ 992          | 2,182           |     |
|          |        |         | 7 法定福利費引当金繰入額 | 203             | △ 39           | 164             |     |
|          |        | 3 処理場費  |               | 908,285         | △ 8,647        | 899,638         |     |
|          |        |         | 1 給料          | 24,008          | △ 3,486        | 20,522          |     |
|          |        |         | 2 手当等         | 13,485          | △ 2,322        | 11,163          |     |
|          |        |         | 3 賞与引当金繰入額    | 3,586           | △ 1,013        | 2,573           |     |
|          |        |         | 6 法定福利費       | 13,899          | △ 1,710        | 12,189          |     |
|          |        |         | 7 法定福利費引当金繰入額 | 629             | △ 116          | 513             |     |



| 款 | 項 | 目     | 節                 | 既決予定額         | 補正予定額         | 計             | 説明 |
|---|---|-------|-------------------|---------------|---------------|---------------|----|
|   |   | 4 業務費 |                   | 千円<br>224,515 | 千円<br>△ 4,563 | 千円<br>219,952 |    |
|   |   |       | 1 給料              | 11,062        | △ 1,567       | 9,495         |    |
|   |   |       | 2 手当等             | 6,707         | △ 1,872       | 4,835         |    |
|   |   |       | 3 賞与引当金<br>繰入額    | 1,623         | △ 280         | 1,343         |    |
|   |   |       | 6 法定福利費           | 5,018         | △ 788         | 4,230         |    |
|   |   |       | 7 法定福利費<br>引当金繰入額 | 314           | △ 56          | 258           |    |
|   |   | 5 総係費 |                   | 302,683       | 5,091         | 307,774       |    |
|   |   |       | 1 給料              | 87,747        | 1,337         | 89,084        |    |
|   |   |       | 2 手当等             | 58,577        | △ 1,235       | 57,342        |    |
|   |   |       | 3 賞与引当金<br>繰入額    | 9,747         | 1,752         | 11,499        |    |
|   |   |       | 6 法定福利費           | 39,564        | 2,777         | 42,341        |    |
|   |   |       | 7 法定福利費<br>引当金繰入額 | 1,808         | 460           | 2,268         |    |

資本的收入及び支出  
収 入

| 款       | 項             | 目             | 節             | 既決予定額           | 補正予定額         | 計               | 説 明       |           |
|---------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------|-----------|
| 1 資本的收入 |               |               |               | 千円<br>6,504,281 | 千円<br>△ 2,000 | 千円<br>6,502,281 |           |           |
|         | 2 一般会計<br>出資金 |               |               | 1,130,711       | △ 2,000       | 1,128,711       |           |           |
|         |               | 1 一般会計<br>出資金 |               |                 | 1,130,711     | △ 2,000         | 1,128,711 |           |
|         |               |               | 1 一般会計<br>出資金 |                 |               | 1,130,711       | △ 2,000   | 1,128,711 |

## 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<br>10,515,045 | 千円<br>10,248 | 千円<br>10,525,293 |     |
|         | 1 建設改良費 |             |         | 4,616,299        | 10,248       | 4,626,547        |     |
|         |         | 1 管渠建設改良費   |         | 2,982,833        | 10,661       | 2,993,494        |     |
|         |         |             | 1 給料    | 98,062           | 1,682        | 99,744           |     |
|         |         |             | 2 手当等   | 79,425           | 4,630        | 84,055           |     |
|         |         |             | 6 法定福利費 | 48,504           | 4,349        | 52,853           |     |
|         |         | 2 ポンプ場建設改良費 |         | 8,877            | △ 855        | 8,022            |     |
|         |         |             | 1 給料    | 3,666            | △ 274        | 3,392            |     |
|         |         |             | 2 手当等   | 3,396            | △ 493        | 2,903            |     |
|         |         |             | 6 法定福利費 | 1,815            | △ 88         | 1,727            |     |
|         |         | 3 処理場建設改良費  |         | 1,553,155        | 442          | 1,553,597        |     |
|         |         |             | 1 給料    | 19,948           | 161          | 20,109           |     |
|         |         |             | 2 手当等   | 15,072           | △ 24         | 15,048           |     |
|         |         |             | 6 法定福利費 | 9,739            | 305          | 10,044           |     |

