

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2号）
下水道事業会計（補正第2号）

水 戸 市

目 次

水道事業会計（補正第2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 継続費に関する調書	4
IV 令和5年度水戸市水道事業予定損益計算書	6
V 令和5年度水戸市水道事業予定貸借対照表	7
VI 注記	10
補正予算明細書	13

下水道事業会計（補正第2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	15
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	17
III 継続費に関する調書	18
IV 令和5年度水戸市下水道事業予定損益計算書	20
V 令和5年度水戸市下水道事業予定貸借対照表	21
VI 注記	24
補正予算明細書	27

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
資本的收入及び支出
収 入

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計	備 考
1 資本的收入			千円 2,166,255	千円 267,380	千円 2,433,635	
	1 企業債		1,943,300	170,600	2,113,900	
		1 企業債	1,943,300	170,600	2,113,900	配水管整備事業及び改良事業
	2 一般会計出資金		14,500	15,200	29,700	
		1 一般会計出資金	14,500	15,200	29,700	安全対策事業操出金等
	3 国庫補助金		69,317	81,580	150,897	
1 国庫補助金		69,317	81,580	150,897	生活基盤施設耐震化等交付金	

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 4,908,363	千円 222,271	千円 5,130,634	
	1 建設改良費		3,382,071	217,707	3,599,778	
		2 整備事業費	1,145,452	250,547	1,395,999	配水管及び配水補助管布設替等に要する経費
		4 改良事業費	2,066,251	△ 32,840	2,033,411	老朽化設備更新及び耐震補強に要する経費
	3 国庫補助金返還金		—	4,564	4,564	
		1 国庫補助金返還金	—	4,564	4,564	消費税及び地方消費税相当額の返還に要する経費

(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	△6,226 千円	273,980 千円
2 減債積立金	410,585 千円	— 千円	410,585 千円
3 過年度分損益勘定留保資金	1,437,765 千円	— 千円	1,437,765 千円
4 当年度分損益勘定留保資金	613,552 千円	△38,883 千円	574,669 千円
計	2,742,108 千円	△45,109 千円	2,696,999 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	72,352,000
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	1,951,987,151
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	1,732,172,151
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	△ 3,896,730,016
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	260,750,499
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
補助金等の返還	△ 4,564,000
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 3,610,179,517
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	
出資金の収入	29,700,000
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	2,407,800,000
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	913,281,000
資金増加額 (又は減少額)	△ 964,726,366
資金期首残高	3,816,380,503
資金期末残高	2,851,654,137

Ⅲ 継 続 費 に 関

款	項	事 業 名	全 体 計 画					
			年 度	年 割 額	左 の 財 源 内 訳			
					企 業 債	損益勘定 留保資金		
1 資本的支出	1 建設改良費	開江浄水場薬品注入 施設取替工事	4	231,000	207,900	23,100		
			5	198,000	178,200	19,800		
			6	補正前の額	231,000	207,900	23,100	
				補正額	△ 59,400	△ 70,600	11,200	
				補正後の額	171,600	137,300	34,300	
			計	補正前の額	660,000	594,000	66,000	
				補正額	△ 59,400	△ 70,600	11,200	
				補正後の額	600,600	523,400	77,200	
			楮川浄水場薬品注入 設備設置工事	4	170,500	153,500	17,000	
		5		補正前の額	170,500	153,500	17,000	
				補正額	△ 36,300	△ 46,100	9,800	
				補正後の額	134,200	107,400	26,800	
		計		補正前の額	341,000	307,000	34,000	
				補正額	△ 36,300	△ 46,100	9,800	
				補正後の額	304,700	260,900	43,800	
		枝内取水場導水施設 整備事業		5	補正前の額	562,000	308,800	253,200
					補正額	△ 72,000	-	△ 72,000
			補正後の額		490,000	308,800	181,200	
			6	386,000	302,200	83,800		
			7	143,000	100,100	42,900		
			計	補正前の額	1,091,000	711,100	379,900	
補正額	△ 72,000			-	△ 72,000			
補正後の額	1,019,000			711,100	307,900			

す る 調 書

(単位 千円)

前前年度末 までの 支払義務 発生額	前年度末 までの支払 義務発生 (見込)額	当該年度 支払義務 発生 予定額	当該年度末 までの 支払義務 発生予定額	翌年度 以降の 支払義務 発生予定額	継続費の 総額に 対する 進捗率
—	92,000	—	92,000	—	15.3 %
—	—	337,000	337,000	—	56.1
—	—	—	—	231,000	35.0
—	—	—	—	△ 59,400	—
—	—	—	—	171,600	28.6
—	92,000	337,000	429,000	231,000	100.0
—	—	—	—	△ 59,400	—
—	92,000	337,000	429,000	171,600	100.0
—	68,200	—	68,200	—	22.4
—	—	272,800	272,800	—	80.0
—	—	△ 36,300	△ 36,300	—	—
—	—	236,500	236,500	—	77.6
—	68,200	272,800	341,000	—	100.0
—	—	△ 36,300	△ 36,300	—	—
—	68,200	236,500	304,700	—	100.0
—	—	562,000	562,000	—	51.5
—	—	△ 72,000	△ 72,000	—	—
—	—	490,000	490,000	—	48.1
—	—	—	—	386,000	37.9
—	—	—	—	143,000	14.0
—	—	562,000	562,000	529,000	100.0
—	—	△ 72,000	△ 72,000	—	—
—	—	490,000	490,000	529,000	100.0

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	7,950,000	227,794,000	271,122,000
予備費			△ 20,041,000
経常利益			75,352,000
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			72,352,000
当年度未処分利益剰余金			72,352,000

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	△ 1,314,248,950	879,642,913		
エ 構築物	87,802,771,336			
減価償却累計額	△ 41,723,297,443	46,079,473,893		
オ 機械及び装置	11,835,647,197			
減価償却累計額	△ 7,089,309,675	4,746,337,522		
カ 車両運搬具	48,412,543			
減価償却累計額	△ 41,050,780	7,361,763		
キ 船舶	2,490,843			
減価償却累計額	△ 1,394,805	1,096,038		
ク 工具器具及び備品	91,014,944			
減価償却累計額	△ 73,546,586	17,468,358		
ケ 建設仮勘定		1,571,466,807		
有形固定資産合計			55,838,153,143	
(2) 無形固定資産				
ア 施設利用権		826,322,917		
無形固定資産合計			826,322,917	
固定資産合計				56,664,476,060
2 流動資産				
(1) 現金預金			2,851,654,137	
(2) 未収金		209,159,711		
貸倒引当金		△ 14,000,000	195,159,711	
(3) 有価証券			2,700,000	
(4) 貯蔵品			16,519,182	
流動資産合計				3,066,033,030
資産合計				59,730,509,090

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	21,352,520,792	
企業債合計		21,352,520,792
固定負債合計		21,352,520,792

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	4,442,508,449	
収益化累計額	△ 1,803,836,514	2,638,671,935
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			13,153,101,909
負債合計			36,580,484,530

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	3,975,268,000		
自己資本金合計		21,696,154,797	
資本金合計			21,696,154,797

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	72,352,000		
利益剰余金合計		872,352,112	
剰余金合計			1,453,869,763
資本合計			23,150,024,560
負債資本合計			59,730,509,090

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。

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
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 2,166,255	千円 267,380	千円 2,433,635		
	1 企業債			1,943,300	170,600	2,113,900		
		1 企業債			1,943,300	170,600	2,113,900	
			1 企業債			1,943,300	170,600	2,113,900
	2 一般会計出資金				14,500	15,200	29,700	
		1 一般会計出資金			14,500	15,200	29,700	
			1 一般会計出資金			14,500	15,200	29,700
	3 国庫補助金				69,317	81,580	150,897	
		1 国庫補助金			69,317	81,580	150,897	
			1 国庫補助金			69,317	81,580	150,897

支 出

款	項	目	節	既決予定額	補正予定額	計	説明	
1 資本の支出				千円 4,908,363	千円 222,271	千円 5,130,634		
	1 建設改良費			3,382,071	217,707	3,599,778		
		2 整備事業費			1,145,452	250,547	1,395,999	
			20 委託料		25,305	12,573	37,878	
			30 工事請負費		931,183	237,974	1,169,157	
		4 改良事業費			2,066,251	△ 32,840	2,033,411	
			30 工事請負費		1,939,300	△ 32,840	1,906,460	
	3 国庫補助金 返還金			—	4,564	4,564		
		1 国庫補助金 返還金		—	4,564	4,564		
			1 国庫補助金返 還金		—	4,564	4,564	

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
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 6,502,281	千円 △ 324,450	千円 6,177,831	
	1 企業債		3,118,500	△ 162,200	2,956,300	
		1 企業債	3,118,500	△ 162,200	2,956,300	
	3 国庫補助金		1,476,500	△ 162,250	1,314,250	
		1 国庫補助金	1,476,500	△ 162,250	1,314,250	社会資本整備総合交付金及び 農村整備事業交付金

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 10,525,293	千円 △ 324,500	千円 10,200,793	
	1 建設改良費		4,626,547	△ 324,500	4,302,047	
		3 処理場建設改良費	1,553,597	△ 324,500	1,229,097	浄化センター及び処理施設の 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	27,664 千円	－ 千円	27,664 千円
3 減債積立金	273,652 千円	－ 千円	273,652 千円
4 過年度分損益勘定留保資金	24,625 千円	－ 千円	24,625 千円
5 当年度分損益勘定留保資金	3,538,499 千円	△50 千円	3,538,449 千円
計	4,023,012 千円	△50 千円	4,022,962 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)	176,658,007
小計	5,041,667,903
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	4,045,822,903

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	△ 5,031,171,000
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	1,662,109,000
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	△ 2,762,117,000

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	3,900,500,000
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	△ 865,566,000

資金増加額 (又は減少額)	418,139,903
資金期首残高	1,034,649,681
資金期末残高	1,452,789,584

Ⅲ 継 続 費 に 関

款	項	事業名	全 体 計				
			年 度	年 割 額	左 の 財		
					企 業 債	国庫補助金	
1 資 本 的 支 出	1 建 設 改 良 費	遠方監視設備改築事業	5	補正前の額	579,500	289,700	289,750
				補 正 額	△ 324,500	△ 162,200	△ 162,250
				補正後の額	255,000	127,500	127,500
			6	補正前の額	579,500	289,700	289,750
				補 正 額	△ 324,500	△ 162,200	△ 162,250
				補正後の額	255,000	127,500	127,500
			計	補正前の額	1,159,000	579,400	579,500
				補 正 額	△ 649,000	△ 324,400	△ 324,500
				補正後の額	510,000	255,000	255,000

す る 調 査 書

(単位 千円)

画		前前年度末	前年度末	当該年度	当該年度末	翌年度	継続費の
源 内 訳		までの	までの支払	支払義務	までの	以降の	総額に
そ の 他	当年度分 損益勘定 留保資金	支払義務 発生額	義務発生 (見込)額	発生 予定額	支払義務 発生予定額	支払義務 発生予定額	対する 進捗率
-	50	-	-	579,500	579,500	-	50.0
-	△ 50	-	-	△ 324,500	△ 324,500	-	-
-	-	-	-	255,000	255,000	-	50.0
-	50	-	-	-	-	579,500	50.0
-	△ 50	-	-	-	-	△ 324,500	-
-	-	-	-	-	-	255,000	50.0
-	100	-	-	579,500	579,500	579,500	100.0
-	△ 100	-	-	△ 324,500	△ 324,500	△ 324,500	-
-	-	-	-	255,000	255,000	255,000	100.0

IV 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>
当年度未処分利益剰余金			<u><u>94,644,000</u></u>

V 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	23,301,560,744			
	減価償却累計額	△ 10,754,762,079	12,546,798,665		
	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		159,024,535,750		
(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			164,288,973,683	
2	流動資産				
(1)	現金預金		1,452,789,584		
(2)	未収金		505,185,863		
	貸倒引当金		△ 16,600,000	488,585,863	
	流動資産合計			1,941,375,447	
	資産合計			166,230,349,130	
		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		63,695,572,354		
	企業債合計		63,695,572,354		
	固定負債合計			63,695,572,354	

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

804,495,963

(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		6,643,527,974
--------	--	---------------

5 繰延収益

(1) 長期前受金

ア 国庫補助金長期前受金	41,377,259,346	
収益化累計額	△ 10,179,995,937	31,197,263,409
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		62,452,862,470
--------	--	----------------

負債合計		132,791,962,798
------	--	-----------------

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			166,230,349,130

VI 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7,963,088,270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	153,812,946	12,417,403	166,230,349
セグメント負債	122,210,802	10,581,161	132,791,963
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	9,748	△379,848	△370,100

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
資本的収入及び支出
収 入

款	項	目	節	既決予定額	補正予定額	計	説明
1 資本的収入				千円 6,502,281	千円 △ 324,450	千円 6,177,831	
	1 企業債			3,118,500	△ 162,200	2,956,300	
		1 企業債		3,118,500	△ 162,200	2,956,300	
			1 企業債	3,118,500	△ 162,200	2,956,300	
	3 国庫補助金			1,476,500	△ 162,250	1,314,250	
		1 国庫補助金		1,476,500	△ 162,250	1,314,250	
			1 国庫補助金	1,476,500	△ 162,250	1,314,250	

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 10,525,293	千円 △ 324,500	千円 10,200,793		
	1 建設改良費			4,626,547	△ 324,500	4,302,047		
		3 処理場建設改良費			1,553,597	△ 324,500	1,229,097	
			27 工事請負費(補助)			1,260,500	△ 324,500	936,000