

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 収益			千円 9,605,454	千円 2,000	千円 9,607,454	
	2 営業外収益		5,090,334	2,000	5,092,334	
		3 一般会計 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 費			千円 9,345,755	千円 △ 10,652	千円 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 6,504,281	千円 △ 2,000	千円 6,502,281	
	2 一般会計 出資金		1,130,711	△ 2,000	1,128,711	
		1 一般会計 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 10,515,045	千円 10,248	千円 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	管渠及びマンホールポンプ の建設改良に要する経費
		2 ポンプ場 建設改良費	8,877	△ 855	8,022	ポンプ場の建設改良に要す る経費
		3 処理場建設 改良費	1,553,155	442	1,553,597	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	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 (人)	一 般 職 (人)	報 酬 (千円)	給 料 (千円)
補 正 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 正 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 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 当 等 の 内 訳	区 分	管理職手当	扶養手当	地域手当	通勤手当	住居手当	期末手当
		(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)
	補正後	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 (千円)	合 計 (千円)
手 当 等 (千円)	計 (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 (千円)	特殊勤務 手 当 (千円)	時 間 外 勤 務 手 当 (千円)	休 日 勤 務 手 当 (千円)	管 理 職 員 特 別 勤 務 手 当 (千円)	児 童 手 当 (千円)
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 (人)	一 般 職 (人)	報 酬 (千円)	給 料 (千円)
補 正 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 正 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 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 当 等 の 内 訳	区 分	管理職手当 (千円)	扶養手当 (千円)	地域手当 (千円)	通勤手当 (千円)	住居手当 (千円)	期末手当 (千円)
	補正後		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 (千円)	合 計 (千円)
手 当 等 (千円)	計 (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 (千円)	特殊勤務 手 当 (千円)	時 間 外 勤 務 手 当 (千円)	休 日 勤 務 手 当 (千円)	管 理 職 員 特 別 勤 務 手 当 (千円)	児 童 手 当 (千円)
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 正 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 正 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 (月分)
	6 月 (月分)	12 月 (月分)	
補 正 後	(1.150) 2.200	(1.200) 2.300	(2.350) 4.500
補 正 前	(1.150) 2.200	(1.150) 2.200	(2.300) 4.400
一般会計の制度	(1.150) 2.200	(1.200) 2.300	(2.350) 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 級等による加算措置	備 考
有	
有	
有	

3 会計年度任用職員

(1) 総括

区 分	職 員 数		給 与		
	特 別 職 (人)	一 般 職 (人)	報 酬 (千円)	給 料 (千円)	
補 正 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 正 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 較	損益勘定支弁職員	—	—	—	598
	資本勘定支弁職員	—	—	—	—
	合 計	—	—	—	598

手 当 等 の 内 訳	区 分	管理職手当 (千円)	扶養手当 (千円)	地域手当 (千円)	通勤手当 (千円)	住居手当 (千円)	期末手当 (千円)
	補正後	—	—	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 (千円)	合 計 (千円)
手 当 等 (千円)	計 (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 (千円)	特殊勤務 手 当 (千円)	時 間 外 勤 務 手 当 (千円)	休 日 勤 務 手 当 (千円)	管 理 職 員 特 別 勤 務 手 当 (千円)	児 童 手 当 (千円)
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—

説 明	備 考
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>
經常利益			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 収益				千円 9,605,454	千円 2,000	千円 9,607,454		
	2 営業外収益			5,090,334	2,000	5,092,334		
		3 一般会計 補助金			330,321	2,000	332,321	
			1 一般会計 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 9,345,755	千円 △ 10,652	千円 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 224,515	千円 △ 4,563	千円 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 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 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 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 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 6,504,281	千円 △ 2,000	千円 6,502,281		
	2 一般会計 出資金			1,130,711	△ 2,000	1,128,711		
		1 一般会計 出資金			1,130,711	△ 2,000	1,128,711	
			1 一般会計 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 10,515,045	千円 10,248	千円 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	

