

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 6,502,281	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