

水戸市下水道事業経営戦略（第2期）
年次レポート

2023（令和5）年度決算

水戸市上下水道局
下水道部下水道総務課

目 次

1	事業の状況・・・・・・・・・・・・・・・・・・	1
	（１）業務実績	
	（２）投資実績	
2	令和５年度決算の状況・・・・・・・・・・	2
	（１）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）	
	（２）貸借対照表（令和５年４月１日から令和６年３月３１日まで）	
	（３）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）	
3	経営指標の状況・・・・・・・・・・	4
	【基本方針１ 計画的な施設の整備】	
	【基本方針２ 整備した下水道への接続の推進】	
	【基本方針３ 施設の適切かつ的確な維持・管理】	
	【基本方針４ 受益者負担の適正性の向上】	
4	投資・財政計画・・・・・・・・・・	6

《特記事項》

※水戸市下水道事業経営戦略（第２期）において、公共下水道事業と農業集落排水事業が会計及び組織を統合したこと等から、両事業を合わせた経営の方針を定めています。本レポートにおいても、両事業を合わせて評価するものとします。

1 事業の状況

(1) 業務実績

区分	2023年度 (令和5)
総人口	267,902人
処理区域内人口	225,301人
水洗化戸数	99,286件
水洗化人口	198,621人
年間処理水量	30,712,131m ³
管路総延長	1,489km
職員数(常勤)	61人

(2) 投資実績

(単位：千円，税込)	
区分	2023年度 (令和5)
○公共下水道(汚水)整備	1,480,891
幹線の整備	174,900
枝線の整備	1,244,142
流域下水道の整備	61,849
○公共下水道(雨水)整備	423,820
枝線の整備	423,820
○下水道施設の長寿命化	1,509,575
○その他付帯工事・委託等	417,604

※上記の金額は、工事請負費、委託料、補償費及び負担金の執行額合計です。

2 令和5年度決算の状況

(1) 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）

科目	金額（円）
1 営業収益	4,174,199,350
(1) 下水道使用料	3,396,797,638
(2) 他会計負担金	764,044,000
(3) その他営業収益	13,357,712
2 営業費用	7,862,238,022
(1) 管渠費	153,206,160
(2) ポンプ場費	79,770,881
(3) 処理場費	726,038,308
(4) 業務費	191,327,053
(5) 総係費	267,000,540
(6) 流域下水道費	560,803,640
(7) 減価償却費	5,842,440,649
(8) 資産減耗費	41,650,791
営業利益	△ 3,688,038,672
3 営業外収益	4,943,085,180
(1) 受取利息及び配当金	12,989
(2) 他会計負担金	2,607,084,000
(3) 他会計補助金	139,627,000
(4) 長期前受金戻入	2,193,022,359
(5) 雑収益	3,338,832
4 営業外費用	994,452,020
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	980,007,150
(2) 雑支出	14,444,870
経常利益	260,594,488
5 特別利益	331,397
(1) その他特別利益	331,397
6 特別損失	10,859,316
(1) 過年度損益修正損	664,727
(2) 過年度貸倒損失	349,795
(3) その他特別損失	9,844,794
当年度純利益	250,066,569
当年度末処分利益剰余金	250,066,569

(2) 貸借対照表（令和5年4月1日から令和6年3月31日まで）

科目	金額（円）	科目	金額（円）
資産の部		負債の部	
1 固定資産	162,396,245,507	3 固定負債	62,466,455,807
(1) 有形固定資産	157,241,626,557	(1) 企業債	62,466,455,807
ア 土地	2,559,067,475	4 流動負債	7,529,124,525
イ 建物	3,157,743,195	(1) 企業債	5,765,334,542
ウ 構築物	138,134,877,307	(2) 未払金	1,718,684,718
エ 機械及び装置	12,236,031,098	(3) 引当金	42,879,000
オ 車両運搬具	2,640,391	(4) 預り金	2,226,265
カ 工具器具及び備品	2,175,491	5 繰延収益	61,631,766,585
キ 建設仮勘定	1,149,091,600	(1) 長期前受金	61,631,766,585
(2) 無形固定資産	5,154,618,950	負債合計	131,627,346,917
ア 施設利用権	5,154,618,950	資本の部	
2 流動資産	2,743,604,311	6 資本金	31,967,923,693
(1) 現金預金	2,182,128,084	7 剰余金	1,544,579,208
(2) 未収金	575,076,227	(1) 資本剰余金	1,294,512,639
貸倒引当金	△ 13,600,000	(2) 利益剰余金	250,066,569
		ア 当年度末処分利益剰余金	250,066,569
		資本合計	33,512,502,901
資産合計	165,139,849,818	負債資本合計	165,139,849,818

(3) 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）

科目		金額（円）
1	業務活動によるキャッシュ・フロー	
	当年度純利益	250,066,569
	減価償却費	5,842,440,649
	固定資産除却費	41,650,791
	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	△ 2,193,022,359
	貸倒引当金の増減額（△は減少）	1,600,000
	受取利息及び受取配当金	△ 12,989
	支払利息	980,007,150
	未収金の増減額（△は増加）	△ 66,308,468
	未払金の増減額（△は減少）	1,090,846,762
	預り金の増減額（△は減少）	△ 12,308,751
	小計	5,938,031,354
	利息及び配当金の受取額	12,989
	利息の支払額	△ 980,007,150
	業務活動によるキャッシュ・フロー	4,958,037,193
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	△ 3,438,216,117
	無形固定資産の取得による支出	△ 56,226,368
	国庫補助金等による収入	1,164,936,969
	一般会計又は他の特別会計からの繰入金による収入	619,688,486
	その他負担金等による収入	91,527,068
	投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 1,618,289,962
3	財務活動によるキャッシュ・フロー	
	他会計等からの出資金の収入	1,047,405,000
	建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	2,655,100,000
	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	△ 5,894,773,828
	財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 2,192,268,828
	資金増加額（又は減少額）	1,147,478,403
	資金期首残高	1,034,649,681
	資金期末残高	2,182,128,084

3 経営指標の状況

この項目では、水戸市下水道事業経営戦略（第2期）に掲げる経営の基本方針について、成果を示す経営指標を用いて評価を行います。

【基本方針1 計画的な施設の整備】

下水道普及率は、水戸市の総人口（住民基本台帳人口）のうち、下水道が整備された区域内の人口（整備人口）の割合を示す指標です。管渠整備を継続して進めていることにより、下水道普及率は増加を続けています。生活環境の改善や公共用水域の水質保全を図るため、引き続き指標の向上に努めます。

企業債残高対事業規模比率は、下水道使用料などの事業収益（受託事業収益等を除く営業収益）に対する、未償還の企業債残高の割合を示す指標です。主に企業債残高の減少に伴い、減少する傾向にあります。企業債発行額と投資のバランスを見ながら、引き続き企業債残高の縮減に努めるとともに、収益の増加を図り、指標の改善に努めます。

区分	望ましい方向	2023年度 (令和5)	中期的目標	目標との差
下水道普及率	↑	84.10%	86.83%	△ 2.73%
企業債残高対事業規模比率	↓	1,769.34%	1,487.27%	282.07%

※下水道普及率＝整備人口／住民基本台帳人口

※企業債残高対事業規模比率＝企業債残高／（営業収益－受託事業収益－雨水処理負担金）×100

【基本方針2 整備した下水道への接続の推進】

水洗化率は、下水道が整備された区域内の人口（整備人口）のうち、下水道に接続している人口（水洗化人口）の割合を示す指標です。下水道の整備により下水道への接続が可能な世帯が増加すると、一時的に指標は減少しますが、整備された区域内の世帯が下水道に接続することで、指標は向上します。近年においては、水洗化率は増加を続けています。

整備した下水道施設の有効活用と使用料収入の増加による経営基盤強化のため、接続促進の取り組みを継続し、今後も指標の向上に努めます。

区分	望ましい方向	2023年度 (令和5)	中期的目標	目標との差
水洗化率	↑	88.16%	89.48%	△ 1.32%

※水洗化率＝水洗化人口／整備人口×100

【基本方針３ 施設の適切な維持・管理】

水戸市下水道事業経営戦略（第２期）において、適切かつ効率的な維持管理の実施を示す指標として、汚水処理原価と汚水処理施設の統合施設数を採用しました。

汚水処理原価は、下水道使用料の対象となる汚水の量（有収水量）１立方メートルあたりの、汚水処理にかかる費用（汚水処理費）です。なお、汚水処理費は、本市の事情を踏まえ、資本費を除き、維持管理費のみにより算定しています。

近年、物価高騰による動力費や委託費の増加により、汚水処理原価は上昇する傾向にあるため、引き続き維持管理費の削減を図り、汚水処理原価の縮減に努めます。

汚水処理施設の統合については、計画に基づき進めており、令和５年度に統合した施設はありませんでした。

区分	望ましい方向	2023年度 (令和５)	中期的目標	目標との差
汚水処理原価(維持管理費のみ)	↓	84.11円/㎥	75.59円/㎥	8.52円/㎥
汚水処理原価		164.10円/㎥ (265.07円/㎥)		
汚水処理施設の統合施設数	↑	0	4	△ 4

※汚水処理原価（維持管理費のみ）＝汚水処理費（維持管理費）／有収水量

※汚水処理原価＝汚水処理費／有収水量

※（）は分流式下水道等に要する経費を控除しない場合の数値を示しています。

※分流式下水道等に要する経費とは、分流式の下水道に要する資本費のうち、その経営に伴う収入をもって充てることができないと認められるものに相当する額をいいます。

【基本方針４ 受益者負担の適正性の向上】

水戸市下水道事業経営戦略（第２期）において、受益者負担の適正性を示す指標として、使用料収入に対する維持管理費の割合を採用しました。この指標は、汚水処理費のうち維持管理費が、使用料収入に占める割合を示すもので、維持管理費の削減または、使用料収入の増加により改善します。

使用料収入に対する維持管理費の割合は、令和５年度においては52.31%と前年度と比較して微減となりました。今後も、基本方針１から３までの取り組みを進めながら、使用料収入の増収と汚水処理費の削減を図り、経営改善に努めます。

区分	望ましい方向	2023年度 (令和５)	中期的目標	目標との差
使用料収入に対する 汚水処理費の割合	↓	52.31%	51.53%	0.78%

※使用料収入に対する汚水処理費の割合＝汚水処理費（維持管理費）／使用料収入

4 投資・財政計画

令和5年度決算を踏まえ、経営戦略期間中の投資・財政計画を以下のとおり調整します。

区 分		年 度	2023(令和5)年度 (決 算)	2024(令和6)年度 (補正後予算)	2025(令和7)年度 (当初予算)	2026(令和8)年度
収 益 的 収 支	収 益 的 収 入	1. 営業収益 … (A)	4,208,208	4,209,492	4,247,335	4,278,026
		(1) 使用料収入	3,396,797	3,420,182	3,450,828	3,471,208
		(2) 受託事業収益 … (B)	-----	-----	-----	-----
		(3) 一般会計負担金	798,055	776,421	783,698	792,813
		(4) その他	13,356	12,889	12,809	14,005
		うち し尿投入施設負担金	-----	-----	-----	-----
		2. 営業外収益	4,909,076	5,125,212	5,073,341	4,864,092
		(1) 一般会計負担金	2,277,330	2,663,815	2,515,272	2,485,540
		うち 分流式下水道等経費分	2,132,331	2,464,951	2,404,316	2,350,097
		(2) 一般会計補助金	435,370	242,364	239,231	71,747
		(3) 長期前受金戻入	2,193,023	2,191,965	2,255,049	2,243,400
		(4) その他	3,352	27,068	63,789	63,405
		■計〔収益的収入〕■ … (C)	9,117,284	9,334,704	9,320,676	9,142,118
	収 益 的 支 出	1. 営業費用	7,862,238	8,335,166	8,374,379	8,437,436
		(1) 職員給与費	245,452	298,349	298,974	304,523
		基本給	141,918	168,220	169,556	172,362
		退職給付費	-----	-----	-----	-----
		その他	103,534	130,129	129,418	132,161
		(2) 経費	1,732,696	2,066,275	2,071,442	2,087,067
		動力費	207,824	293,188	294,550	295,627
		修繕費	4,110	22,616	22,825	22,825
		材料費	1,130	2,214	3,851	3,586
		その他	1,519,632	1,748,257	1,750,216	1,765,029
		(3) 減価償却費等	5,884,090	5,970,542	6,003,963	6,045,846
		2. 営業外費用	994,453	961,004	914,487	879,904
		(1) 支払利息	980,008	920,550	832,685	798,102
		うち し尿投入施設分	-----	-----	-----	-----
		(2) その他	14,445	40,454	81,802	81,802
		■計〔収益的支出〕■ … (D)	8,856,691	9,296,170	9,288,866	9,317,340
		経常損益 … (E = C - D)		260,593	38,534	31,810
特別利益 … (F)		332	-----	-----	-----	
特別損失 … (G)		10,860	1,772	1,681	5,048	
特別損益 … (H = F - G)		▲ 10,528	▲ 1,772	▲ 1,681	▲ 5,048	
当年度純利益／純損失 … (E + H)		250,068	36,762	30,129	▲ 180,270	
繰越利益剰余金／累積欠損金 … (I)		-----	-----	-----	▲ 180,270	

(単位：千円、税抜)

2027(令和9)年度	2028(令和10)年度	2029(令和11)年度	2030(令和12)年度	2031(令和13)年度	2032(令和14)年度	2033(令和15)年度
4,284,376	4,295,013	4,308,385	4,548,239	4,560,094	4,567,229	4,567,844
3,483,154	3,490,735	3,498,678	3,505,373	3,511,790	3,518,526	3,524,615
----	----	----	----	----	----	----
786,357	785,488	787,417	809,045	814,483	812,171	806,770
14,865	18,790	22,290	233,821	233,821	236,532	236,459
860	4,785	8,285	219,816	219,816	222,527	222,454
4,746,837	4,763,396	4,777,814	4,891,944	4,857,109	4,814,443	4,749,091
2,378,025	2,372,230	2,356,162	2,385,620	2,311,443	2,259,311	2,187,554
2,249,069	2,246,492	2,232,780	2,258,183	2,186,964	2,137,554	2,068,303
62,318	61,782	61,321	61,235	60,974	60,418	59,776
2,304,364	2,327,254	2,358,201	2,442,959	2,482,562	2,492,584	2,499,631
2,130	2,130	2,130	2,130	2,130	2,130	2,130
9,031,213	9,058,409	9,086,199	9,440,183	9,417,203	9,381,672	9,316,935
8,450,578	8,495,286	8,573,013	8,927,365	9,033,723	9,061,463	9,054,906
310,157	315,888	321,713	327,629	333,647	339,766	345,982
175,213	178,111	181,057	184,050	187,093	190,188	193,333
----	----	----	----	----	----	----
134,944	137,777	140,656	143,579	146,554	149,578	152,649
2,028,357	2,033,081	2,051,504	2,223,447	2,227,772	2,234,191	2,238,597
296,726	297,844	298,983	300,143	301,325	302,527	303,753
22,825	22,825	22,825	22,825	22,825	22,825	22,825
3,343	3,119	2,912	2,722	2,549	2,388	2,241
1,705,463	1,709,293	1,726,784	1,897,757	1,901,073	1,906,451	1,909,778
6,112,064	6,146,317	6,199,796	6,376,289	6,472,304	6,487,506	6,470,327
856,302	840,871	831,625	804,477	777,281	749,584	721,922
774,500	759,069	749,823	722,675	695,479	667,782	640,120
860	4,785	8,285	11,785	11,785	11,776	11,703
81,802	81,802	81,802	81,802	81,802	81,802	81,802
9,306,880	9,336,157	9,404,638	9,731,842	9,811,004	9,811,047	9,776,828
▲ 275,667	▲ 277,748	▲ 318,439	▲ 291,659	▲ 393,801	▲ 429,375	▲ 459,893
----	----	----	----	----	----	----
5,048	5,048	5,048	5,048	5,048	5,048	5,048
▲ 5,048	▲ 5,048	▲ 5,048	▲ 5,048	▲ 5,048	▲ 5,048	▲ 5,048
▲ 280,715	▲ 282,796	▲ 323,487	▲ 296,707	▲ 398,849	▲ 434,423	▲ 464,941
▲ 460,985	▲ 743,781	▲ 1,067,268	▲ 1,363,975	▲ 1,762,824	▲ 2,197,247	▲ 2,662,188

区 分		年 度	2023(令和5)年度 (決 算)	2024(令和6)年度 (補正後予算)	2025(令和7)年度 (当初予算)	2026(令和8)年度
資 本 的 収 支	資 本 的 収 入	1. 企業債	2,655,100	3,197,000	3,710,600	3,223,750
		うち し尿投入施設建設分	----	----	----	86,000
		うち 特別措置分	348,800	321,400	273,200	259,500
		2. 一般会計出資金	1,047,405	1,071,565	592,172	518,562
		3. 一般会計負担金	666,840	644,835	626,427	613,638
		4. 一般会計補助金	----	----	----	----
		5. 他会計借入金	----	----	----	----
		6. 国庫補助金	1,254,517	1,505,987	1,855,094	1,580,750
		7. 固定資産売却代金	----	----	----	----
		8. 工事負担金	94,062	96,698	70,129	134,100
		9. その他	4,316	2,901	2,901	----
		■計〔資本的収入〕■ … (A)	5,722,240	6,518,986	6,857,323	6,070,800
		※ 上記 A のうち翌年度へ繰り越され る支出の財源充当額 … (B)	----	----	----	----
		■純計■ … (C = A - B)	5,722,240	6,518,986	6,857,323	6,070,800
	資 本 的 支 出	1. 建設改良費	3,831,890	4,772,794	5,602,380	4,892,184
		うち 職員給与費	256,218	269,654	271,908	276,741
		2. 企業債償還金	5,894,774	5,765,336	5,387,478	5,096,326
		うち し尿投入施設建設分	----	----	----	----
		3. 他会計長期借入返還金	----	----	----	----
		4. 他会計への支出金	----	----	----	----
		5. その他	359	6,781	6,542	68,000
		■計〔資本的支出〕■ … (D)	9,727,023	10,544,911	10,996,400	10,056,510
資本的収入が資本的支出に不足する額 … (E = D - C)			4,004,783	4,025,925	4,139,077	3,985,710
補 填 財 源	1. 損益勘定留保資金	3,513,112	3,567,771	3,982,867	3,715,521	
	2. 繰越利益剰余金処分額	----	----	----	----	
	3. 繰越工事資金	----	----	----	----	
	4. その他	491,671	458,154	156,210	183,404	
	■計〔補填財源〕■ … (F)	4,004,783	4,025,925	4,139,077	3,898,925	
補填財源不足額 … (E - F)			----	----	----	86,785
年度末における他会計借入金未償還残高 … (G)			----	----	----	----
年度末における企業債未償還残高 … (H)			68,231,791	65,663,455	63,986,577	62,114,001

◆◇一般会計繰入金について◇◆

区 分		年 度	2023(令和5)年度 (決 算)	2024(令和6)年度 (補正後予算)	2025(令和7)年度 (当初予算)	2026(令和8)年度
収益的収支分	うち		3,510,755	3,682,600	3,538,201	3,350,100
	基準内繰入金		3,075,385	3,440,236	3,298,970	3,278,353
	基準外繰入金		435,370	242,364	239,231	71,747
資本的収支分	うち		1,714,245	1,716,400	1,218,599	1,132,200
	基準内繰入金		666,840	644,835	626,427	613,638
	基準外繰入金		1,047,405	1,071,565	592,172	518,562
■合計■			5,225,000	5,399,000	4,756,800	4,482,300
	うち		3,742,225	4,085,071	3,925,397	3,891,991
	基準外繰入金		1,482,775	1,313,929	831,403	590,309

(単位：千円、税込)

2027(令和9)年度	2028(令和10)年度	2029(令和11)年度	2030(令和12)年度	2031(令和13)年度	2032(令和14)年度	2033(令和15)年度
3,242,150	3,386,350	3,428,050	3,084,600	2,964,000	2,833,900	2,872,300
392,500	350,000	350,000	----	----	----	----
246,500	234,100	222,300	211,100	200,500	190,400	180,800
290,900	57,698	56,128	36,753	23,915	17,405	8,000
564,900	455,602	261,672	10,147	4,285	1,595	----
----	----	----	----	----	----	----
----	----	----	----	----	----	----
1,820,150	2,012,750	2,263,250	1,885,000	1,801,500	1,688,000	1,811,000
----	----	----	----	----	----	----
119,900	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000
----	----	----	----	----	----	----
6,038,000	5,982,400	6,079,100	5,086,500	4,863,700	4,610,900	4,761,300
----	----	----	----	----	----	----
6,038,000	5,982,400	6,079,100	5,086,500	4,863,700	4,610,900	4,761,300
5,254,360	5,514,325	5,867,582	5,136,929	4,943,373	4,714,915	4,899,553
281,654	286,649	291,728	296,889	302,137	307,472	312,893
4,744,484	4,439,138	4,201,802	4,009,043	3,972,132	3,936,326	3,867,747
----	----	----	----	----	3,440	19,140
----	----	----	----	----	----	----
----	----	----	----	----	----	----
----	----	----	----	----	----	----
9,998,844	9,953,463	10,069,384	9,145,972	8,915,505	8,651,241	8,767,300
3,960,844	3,971,063	3,990,284	4,059,472	4,051,805	4,040,341	4,006,000
3,526,986	3,536,267	3,518,108	3,636,624	3,590,894	3,560,500	3,505,755
----	----	----	----	----	----	----
----	----	----	----	----	----	----
153,230	152,136	148,736	149,665	149,939	150,031	154,020
3,680,216	3,688,403	3,666,844	3,786,289	3,740,833	3,710,531	3,659,775
280,628	282,660	323,440	273,183	310,972	329,810	346,225
----	----	----	----	----	----	----
60,611,667	59,558,879	58,785,127	57,860,684	56,852,552	55,750,126	54,754,679

2027(令和9)年度	2028(令和10)年度	2029(令和11)年度	2030(令和12)年度	2031(令和13)年度	2032(令和14)年度	2033(令和15)年度
3,226,700	3,219,500	3,204,900	3,255,900	3,186,900	3,131,900	3,054,100
3,164,382	3,157,718	3,143,579	3,194,665	3,125,926	3,071,482	2,994,324
62,318	61,782	61,321	61,235	60,974	60,418	59,776
855,800	513,300	317,800	46,900	28,200	19,000	8,000
564,900	455,602	261,672	10,147	4,285	1,595	----
290,900	57,698	56,128	36,753	23,915	17,405	8,000
4,082,500	3,732,800	3,522,700	3,302,800	3,215,100	3,150,900	3,062,100
3,729,282	3,613,320	3,405,251	3,204,812	3,130,211	3,073,077	2,994,324
353,218	119,480	117,449	97,988	84,889	77,823	67,776