

下水道事業会計

補正予算に関する説明書

I 令和7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 9,667,041	千円 △ 6,418	千円 9,660,623	
	2 営業外収益		5,073,425	△ 6,418	5,067,007	
		3 一般会計 補助金	239,231	△ 6,418	232,813	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 9,486,700	千円 8,107	千円 9,494,807	
	1 営業費用		8,570,440	8,107	8,578,547	
		1 管渠費	219,165	593	219,758	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	135,732	440	136,172	ポンプ場の維持管理に要する経費
		3 処理場費	989,389	1,146	990,535	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	244,103	78	244,181	使用料の賦課・徴収に要する経費
		5 総係費	343,111	5,850	348,961	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 6,857,323	千円 △ 1,459,432	千円 5,397,891	
	1 企業債		3,710,600	△ 689,000	3,021,600	
		1 企業債	3,710,600	△ 689,000	3,021,600	
	2 一般会計 出資金		592,172	6,418	598,590	
		1 一般会計 出資金	592,172	6,418	598,590	資本的支出に対する出資金
	3 国庫補助金		1,855,094	△ 776,850	1,078,244	
		1 国庫補助金	1,855,094	△ 776,850	1,078,244	社会資本整備総合交付金

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 10,996,400	千円 △ 1,459,432	千円 9,536,968	
	1 建設改良費		5,602,380	△ 1,459,432	4,142,948	
		1 管渠建設 改良費	3,358,525	5,054	3,363,579	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	132,530	185	132,715	ポンプ場の建設改良に要す る経費
		3 処理場建設 改良費	2,026,614	△ 1,464,671	561,943	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	116,712 千円	－ 千円	116,712 千円
2 減債積立金	－ 千円	282,944 千円	282,944 千円
3 過年度分損益勘定留保資金	273,451 千円	△ 14,982 千円	258,469 千円
4 当年度分損益勘定留保資金	3,748,914 千円	△ 267,962 千円	3,480,952 千円
計	4,139,077 千円	－ 千円	4,139,077 千円

Ⅱ 令和7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7年4月1日から令和8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	34,081,000
	減価償却費	5,952,516,000
	固定資産除却費	51,447,000
	賞与引当金の増減額 (△は減少)	2,388,000
	法定福利費引当金の増減額 (△は減少)	517,000
	長期前受金戻入額	△ 2,255,049,000
	貸倒引当金の増減額 (△は減少)	1,200,000
	受取利息及び受取配当金	△ 11,000
	支払利息	832,685,000
	未収金の増減額 (△は増加)	△ 35,338,355
	未払金の増減額 (△は減少)	△ 424,080,843
	小計	4,160,354,802
	利息及び配当金の受取額	11,000
	利息の支払額	△ 832,685,000
	業務活動によるキャッシュ・フロー	3,327,680,802
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	△ 4,922,166,000
	有形固定資産の売却による収入	2,900,000
	無形固定資産の取得による支出	△ 122,354,000
	国庫補助金等による収入	1,531,105,500
	一般会計又は他の特別会計からの繰入金による収入	626,427,000
	その他負担金等による収入	70,130,000
	投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 2,813,957,500
3	財務活動によるキャッシュ・フロー	
	出資金の収入	598,590,000
	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	3,815,400,000
	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	△ 5,387,478,000
	財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 973,488,000
	資金増加額 (又は減少額)	△ 459,764,698
	資金期首残高	2,096,143,505
	資金期末残高	1,636,378,807

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	41	539	153,334
	資本勘定支弁職員	31	—	131,704
	合 計	72	539	285,038
補 正 前	損益勘定支弁職員	39	539	150,403
	資本勘定支弁職員	31	—	127,820
	合 計	70	539	278,223
比 較	損益勘定支弁職員	2	—	2,931
	資本勘定支弁職員	—	—	3,884
	合 計	2	—	6,815

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	7,968	10,506	26,917	6,133	4,728	73,803
	補正前	7,968	10,506	26,853	6,087	4,896	70,360
	比 較	—	—	64	46	△ 168	3,443

明 細 書

手 当 等 (千円)	計 (千円)	法定福利費 (千円)	合 計
			(千円)
119,625	273,498	72,563	346,061
107,303	239,007	64,347	303,354
226,928	512,505	136,910	649,415
115,617	266,559	71,395	337,954
105,203	233,023	63,763	296,786
220,820	499,582	135,158	634,740
4,008	6,939	1,168	8,107
2,100	5,984	584	6,568
6,108	12,923	1,752	14,675

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)
60,894	87	27,118	46	248	8,480
58,131	87	27,118	46	248	8,520
2,763	—	—	—	—	△ 40

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	—	35	539	139,988
	資本勘定支弁職員	—	31	—	131,704
	合 計	—	66	539	271,692
補 正 前	損益勘定支弁職員	—	33	539	137,212
	資本勘定支弁職員	—	31	—	127,820
	合 計	—	64	539	265,032
比 較	損益勘定支弁職員	—	2	—	2,776
	資本勘定支弁職員	—	—	—	3,884
	合 計	—	2	—	6,660

手 当 等 (千円)	計 (千円)	法定福利費 (千円)	合 計 (千円)
111,949	252,476	68,950	321,426
107,303	239,007	64,347	303,354
219,252	491,483	133,297	624,780
108,016	245,767	67,724	313,491
105,203	233,023	63,763	296,786
213,219	478,790	131,487	610,277
3,933	6,709	1,226	7,935
2,100	5,984	584	6,568
6,033	12,693	1,810	14,503

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)
の 内 訳	補正後	7,968	10,506	25,574	5,430	4,728	70,736
	補正前	7,968	10,506	25,519	5,389	4,896	67,333
	比 較	—	—	55	41	△ 168	3,403

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)
58,331	87	27,118	46	248	8,480
55,589	87	27,118	46	248	8,520
2,742	—	—	—	—	△ 40

(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)	
		給与改定に伴う増減分	その他の増減分
給 料	6,660	給与改定に伴う増減分	8,094
		その他の増減分	△ 1,434
手 当 等	6,033	制度改正に伴う増減分	7,875
		その他の増減分	△ 1,842

説 明	備 考
給与改定実施時期 令和7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	7 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	7 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)	

企 業 職	
	347,704
	444,777
	42.04
	337,177
	433,303
	42.04

イ 級別職員数

区 分	企 業	
	級	職 員 数 (人)
7 年 4 月 1 日 現 在	8 級	1
	7 級	1
	6 級	3
	5 級	3
	4 級	24
	3 級	24
	2 級	8
	1 級	2
	計	66

職	
構 成 比 (%)	
	1.5
	1.5
	4.5
	4.5
	36.4
	36.4
	12.1
	3.1
	100.0

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	(1.200)	(1.250)	(2.450)
	2.300	2.350	4.650
補 正 前	(1.200)	(1.200)	(2.400)
	2.300	2.300	4.600
一 般 会 計 の 制 度	(1.200)	(1.250)	(2.450)
	2.300	2.350	4.650

職制上の段階、職務の 級等による加算措置	備 考
有	
有	
有	

※ () 内は暫定再任用職員の支給率である。

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	6	—	13,346
	資本勘定支弁職員	—	—	—
	合 計	6	—	13,346
補 正 前	損益勘定支弁職員	6	—	13,191
	資本勘定支弁職員	—	—	—
	合 計	6	—	13,191
比 較	損益勘定支弁職員	—	—	155
	資本勘定支弁職員	—	—	—
	合 計	—	—	155

手 当 等 (千円)	計 (千円)	法定福利費 (千円)	合 計 (千円)
7,676	21,022	3,613	24,635
—	—	—	—
7,676	21,022	3,613	24,635
7,601	20,792	3,671	24,463
—	—	—	—
7,601	20,792	3,671	24,463
75	230	△ 58	172
—	—	—	—
75	230	△ 58	172

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	—	—	1,343	703	—	3,067
	補正前	—	—	1,334	698	—	3,027
	比 較	—	—	9	5	—	40

勤勉手当	特殊勤務 手 当	時 間 外 勤 務 手 当	休 日 勤 務 手 当	管 理 職 員 特 別 勤 務 手 当	児 童 手 当
(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)	(千円)
2,563	—	—	—	—	—
2,542	—	—	—	—	—
21	—	—	—	—	—

(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	155	給与改定に伴う増減分	792
		その他の増減分	△ 637
手 当 等	75	制度改正に伴う増減分	526
		その他の増減分	△ 451

説 明	備 考
給与改定実施時期 令和7年4月1日	

IV 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	水戸市浄化センター監視制御・No.1雨水ポンプ機械設備改築事業	6	377,300	181,000	196,244	
			7	377,300	181,000	196,244	
			8	補正前の額	369,900	177,300	192,544
				補正額	6,500	3,300	3,250
				補正後の額	376,400	180,600	195,794
			計	補正前の額	1,124,500	539,300	585,032
				補正額	6,500	3,300	3,250
				補正後の額	1,131,000	542,600	588,282

す る 調 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	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
-	56	-	70,900	306,400	377,300	-	33.4%
-	56	-	-	377,300	377,300	-	33.4
-	56	-	-	-	-	369,900	32.8
-	△ 50	-	-	-	-	6,500	-
-	6	-	-	-	-	376,400	33.2
-	168	-	70,900	683,700	754,600	369,900	100.0
-	△ 50	-	-	-	-	6,500	-
-	118	-	70,900	683,700	754,600	376,400	100.0

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	5,096,324,755		
	企業債合計		5,096,324,755	
(2)	未払金		999,810,854	
(3)	引当金			
	ア 賞与引当金	42,553,000		
	イ 法定福利費引当金	8,445,000		
	引当金合計		50,998,000	
(4)	預り金		3,107,453	
	流動負債合計			6,150,241,062
5	繰延収益			
(1)	長期前受金			
	ア 国庫補助金長期前受金	42,891,188,653		
	収益化累計額	△ 12,610,203,077	30,280,985,576	
	イ 県補助金長期前受金	4,941,852,631		
	収益化累計額	△ 565,718,646	4,376,133,985	
	ウ 一般会計補助金長期前受金	3,172,780,569		
	収益化累計額	△ 929,305,223	2,243,475,346	
	エ 一般会計負担金長期前受金	6,406,709,125		
	収益化累計額	△ 557,751,699	5,848,957,426	
	オ 公共下水道事業受益者負担金長期前受金	4,689,277,779		
	収益化累計額	△ 1,360,588,205	3,328,689,574	
	カ 公共下水道事業受益者分担金長期前受金	4,677,784		
	収益化累計額	△ 71,085	4,606,699	
	キ 公共下水道事業区域外流入分担金長期前受金	38,852,789		
	収益化累計額	△ 4,639,363	34,213,426	
	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	518,158,377		
	収益化累計額	△ 55,865,322	462,293,055	
	ケ 工事負担金長期前受金	3,645,027		
	収益化累計額	△ 358,103	3,286,924	
	コ 受贈財産評価額長期前受金	19,754,821,256		
	収益化累計額	△ 5,230,229,540	14,524,591,716	
	繰延収益合計			61,107,233,727
	負債合計			125,507,930,207

	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	9,015,707,000		
	ウ 組入資本金	1,879,678,959		
	資本金合計		34,119,436,524	
	資本金合計			34,119,436,524
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	34,081,000		
	利益剰余金合計		34,081,000	
	剰余金合計			1,328,593,639
	資本合計			35,448,030,163
	負債資本合計			160,955,960,370

VII 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5,032,546,211円である。

2 引当金の取崩し

令和7年度において、債権のうち17,100,000円が貸し倒れることを見込み、貸倒引当金17,100,000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7年4月1日から令和8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	4,124,959	122,376	4,247,335
営業費用	7,779,277	640,282	8,419,559
営業損益	△ 3,654,318	△ 517,906	△ 4,172,224
経常損益	34,511	1,251	35,762
セグメント資産	149,321,432	11,634,528	160,955,960
セグメント負債	115,980,420	9,527,510	125,507,930
その他の項目			
一般会計繰入金	4,320,930	435,870	4,756,800
減価償却費	5,514,177	438,339	5,952,516
特別損失	1,633	48	1,681
固定資産の増加額	4,932,307	58,418	4,990,725

補 正 予 算 明 細 書

令和7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 9,667,041	千円 △ 6,418	千円 9,660,623		
	2 営業外収益			5,073,425	△ 6,418	5,067,007		
		3 一般会計 補助金			239,231	△ 6,418	232,813	
			1 一般会計 補助金			239,231	△ 6,418	232,813

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 9,486,700	千円 8,107	千円 9,494,807	
	1 営業費用			8,570,440	8,107	8,578,547	
		1 管渠費		219,165	593	219,758	
			1 給料	9,281	256	9,537	
			2 手当等	6,453	197	6,650	
			3 賞与引当金繰入額	1,476	56	1,532	
			6 法定福利費	4,446	71	4,517	
			7 法定福利費引当金繰入額	295	13	308	
		2 ポンプ場費		135,732	440	136,172	
			1 給料	6,977	234	7,211	
			2 手当等	4,825	145	4,970	
			3 賞与引当金繰入額	837	38	875	
			6 法定福利費	2,797	15	2,812	
			7 法定福利費引当金繰入額	168	8	176	
		3 処理場費		989,389	1,146	990,535	
			1 給料	21,992	415	22,407	
			2 手当等	12,840	481	13,321	
			3 賞与引当金繰入額	3,386	133	3,519	
			6 法定福利費	10,246	85	10,331	
			7 法定福利費引当金繰入額	671	32	703	

款	項	目	節	既決予定額	補正予定額	計	説 明
		4 業務費		千円 244,103	千円 78	千円 244,181	
			2 手当等	8,352	159	8,511	
			3 賞与引当金繰入額	1,716	76	1,792	
			6 法定福利費	5,885	△ 170	5,715	
			7 法定福利費引当金繰入額	343	13	356	
		5 総係費		343,111	5,850	348,961	
			1 給料	98,294	2,026	100,320	
			2 手当等	62,403	1,334	63,737	
			3 賞与引当金繰入額	13,329	1,389	14,718	
			6 法定福利費	43,935	797	44,732	
			7 法定福利費引当金繰入額	2,609	304	2,913	

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 6,857,323	千円 △ 1,459,432	千円 5,397,891	
	1 企業債			3,710,600	△ 689,000	3,021,600	
		1 企業債		3,710,600	△ 689,000	3,021,600	
			1 企業債	3,710,600	△ 689,000	3,021,600	
	2 一般会計 出資金			592,172	6,418	598,590	
		1 一般会計 出資金		592,172	6,418	598,590	
			1 一般会計 出資金	592,172	6,418	598,590	
	3 国庫補助金			1,855,094	△ 776,850	1,078,244	
		1 国庫補助金		1,855,094	△ 776,850	1,078,244	
			1 国庫補助金	1,855,094	△ 776,850	1,078,244	

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 10,996,400	千円 △ 1,459,432	千円 9,536,968	
	1 建設改良費			5,602,380	△ 1,459,432	4,142,948	
		1 管渠建設 改良費		3,358,525	5,054	3,363,579	
			1 給料	103,077	3,124	106,201	
			2 手当等	85,172	1,567	86,739	
			6 法定福利費	51,765	363	52,128	
		2 ポンプ場 建設改良費		132,530	185	132,715	
			1 給料	3,917	120	4,037	
			2 手当等	3,783	33	3,816	
			6 法定福利費	1,830	32	1,862	
		3 処理場建設 改良費		2,026,614	△ 1,464,671	561,943	
			1 給料	20,826	640	21,466	
			2 手当等	16,248	500	16,748	
			6 法定福利費	10,168	189	10,357	
			27 工事請負費 (補助)	1,863,300	△ 1,466,000	397,300	