

令和 8 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
下水道事業会計(補正第 1 号)

水 戸 市

目 次

下水道事業会計（補正第 1 号）

補正予算に関する説明書

I 令和 8 年度水戸市下水道事業会計補正予算実施計画	1
II 令和 8 年度水戸市下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 8 年度水戸市下水道事業予定損益計算書	6
V 令和 8 年度水戸市下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

補正予算に関する説明書

I 令和 8 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 9,727,763	千円 32,000	千円 9,759,763	
	2 営業外収益		5,132,110	32,000	5,164,110	
		2 一般会計 負担金	2,740,277	32,000	2,772,277	雨水処理に要する経費以外 の経費に対する負担金

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 9,590,300	千円 36,000	千円 9,626,300	
	1 営業費用		8,676,290	36,000	8,712,290	
		1 管渠費	275,229	36,000	311,229	管渠及びマンホールポンプ の維持管理に要する経費

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 6,806,571	千円 △ 1,000	千円 6,805,571	
	1 企業債		4,123,200	15,500	4,138,700	
		1 企業債	3,723,200	15,500	3,738,700	
	3 国庫補助金		2,114,063	15,500	2,129,563	
		1 国庫補助金	2,114,063	15,500	2,129,563	社会資本整備総合交付金等
	4 負担金及び 分担金		552,351	△ 32,000	520,351	
		3 一般会計負担金	483,141	△ 32,000	451,141	資本的支出に対する負担金

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 10,980,700	千円 31,000	千円 11,011,700	
	1 建設改良費		5,876,662	31,000	5,907,662	
		3 処理場建設改良費	2,289,507	31,000	2,320,507	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	116,887 千円	－ 千円	116,887 千円
2 過年度分損益勘定留保資金	246,170 千円	△ 4,000 千円	242,170 千円
3 当年度分損益勘定留保資金	3,811,072 千円	36,000 千円	3,847,072 千円
計	4,174,129 千円	32,000 千円	4,206,129 千円

Ⅱ 令和８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８年４月１日から令和９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	792,500
減価償却費	5,941,717,000
固定資産除却費	51,447,000
賞与引当金の増減額（△は減少）	△ 532,000
法定福利費引当金の増減額（△は減少）	△ 101,000
長期前受金戻入額	△ 2,182,092,000
貸倒引当金の増減額（△は減少）	496,120
受取利息及び受取配当金	△ 2,600,000
支払利息	840,719,000
未収金の増減額（△は増加）	△ 49,967,407
未払金の増減額（△は減少）	△ 284,349,600
小計	4,315,529,613
利息及び配当金の受取額	2,600,000
利息の支払額	△ 840,719,000
業務活動によるキャッシュ・フロー	3,477,410,613

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	△ 6,680,017,000
有形固定資産の売却による収入	1,000
無形固定資産の取得による支出	△ 236,078,000
国庫補助金等による収入	2,712,319,050
一般会計又は他の特別会計からの繰入金による収入	451,141,000
その他負担金等による収入	69,210,000
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 3,683,423,950

3 財務活動によるキャッシュ・フロー	
出資金の収入	16,956,000
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	5,180,900,000
その他の企業債による収入	36,000,000
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	△ 5,096,328,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	137,528,000

資金増加額（又は減少額）	△ 68,485,337
資金期首残高	1,803,633,142
資金期末残高	1,735,147,805

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	水戸市浄化センターNo.2雨水ポンプ設備改築事業	8	補正前の額	301,000	151,000	150,000
				補 正 額	31,000	15,500	15,500
				補正後の額	332,000	166,500	165,500
			9		301,000	151,000	150,000
			10	補正前の額	335,000	168,000	167,000
				補 正 額	△ 31,000	△ 15,500	△ 15,500
				補正後の額	304,000	152,500	151,500
			計	補正前の額	937,000	470,000	467,000
				補 正 額	-	-	-
				補正後の額	937,000	470,000	467,000

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
-	-	-	-	301,000	301,000	-	32.1%
-	-	-	-	31,000	31,000	-	-
-	-	-	-	332,000	332,000	-	35.4
-	-	-	-	-	-	301,000	32.1
-	-	-	-	-	-	335,000	35.8
-	-	-	-	-	-	△ 31,000	-
-	-	-	-	-	-	304,000	32.5
-	-	-	-	301,000	301,000	636,000	100.0
-	-	-	-	31,000	31,000	△ 31,000	-
-	-	-	-	332,000	332,000	605,000	100.0

Ⅳ 令和８年度水戸市下水道事業予定損益計算書

(令和８年４月１日から令和９年３月31日まで)

	円	円	円
1 営業収益			
(1) 下水道使用料	3,455,728,000		
(2) 一般会計負担金	779,826,000		
(3) その他の営業収益	<u>14,502,000</u>	4,250,056,000	
2 営業費用			
(1) 管渠費	290,037,000		
(2) ポンプ場費	114,317,000		
(3) 処理場費	976,126,000		
(4) 業務費	222,344,000		
(5) 総係費	357,816,000		
(6) 流域下水道費	592,291,000		
(7) 減価償却費	5,941,717,000		
(8) 資産減耗費	<u>51,447,000</u>	<u>8,546,095,000</u>	
営業利益			△ 4,296,039,000
3 営業外収益			
(1) 受取利息及び配当金	2,600,000		
(2) 一般会計負担金	2,772,277,000		
(3) 一般会計補助金	153,100,000		
(4) 国庫補助金	74,404,500		
(5) 県補助金	384,000		
(6) 長期前受金戻入	2,182,092,000		
(7) 雑収益	<u>2,428,000</u>	5,187,285,500	
4 営業外費用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	840,719,000		
(2) 雑支出	<u>45,000,000</u>	<u>885,719,000</u>	4,301,566,500
予備費			<u>△ 3,418,000</u>
経常利益			2,109,500
5 特別損失			
(1) 過年度損益修正損	1,316,000		
(2) 過年度貸倒損失	<u>1,000</u>	<u>1,317,000</u>	<u>△ 1,317,000</u>
当年度純利益			792,500
前年度繰越利益剰余金			<u>237,091,890</u>
当年度未処分利益剰余金			<u><u>237,884,390</u></u>

Ⅴ 令和８年度水戸市下水道事業予定貸借対照表

(令和９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		2,564,346,072		
イ 建物	4,751,885,154			
減価償却累計額	<u>△ 1,844,997,745</u>	2,906,887,409		
ウ 構築物	181,994,657,505			
減価償却累計額	<u>△ 48,679,419,784</u>	133,315,237,721		
エ 機械及び装置	26,216,432,899			
減価償却累計額	<u>△ 14,088,354,703</u>	12,128,078,196		
オ 車両運搬具	12,693,448			
減価償却累計額	<u>△ 11,007,916</u>	1,685,532		
カ 工具器具及び備品	9,012,229			
減価償却累計額	<u>△ 3,644,069</u>	5,368,160		
キ 建設仮勘定		<u>2,291,942,858</u>		
有形固定資産合計			153,213,545,948	
(2) 無形固定資産				
ア 施設利用権		<u>5,066,000,316</u>		
無形固定資産合計			<u>5,066,000,316</u>	
固定資産合計				158,279,546,264
2 流動資産				
(1) 現金預金			1,735,147,805	
(2) 未収金		528,774,702		
貸倒引当金		<u>△ 14,000,000</u>	<u>514,774,702</u>	
流動資産合計				<u>2,249,922,507</u>
資産合計				<u><u>160,529,468,771</u></u>
	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		57,533,572,117		
イ その他の企業債		<u>57,600,000</u>		
企業債合計			<u>57,591,172,117</u>	
固定負債合計				57,591,172,117

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	4,744,483,301		
	企業債合計		4,744,483,301	
(2)	未払金		851,579,273	
(3)	引当金			
	ア 賞与引当金	42,767,000		
	イ 法定福利費引当金	8,506,000		
	引当金合計		51,273,000	
(4)	預り金		2,525,566	
	流動負債合計			5,649,861,140
5	繰延収益			
(1)	長期前受金			
	ア 国庫補助金長期前受金	44,862,442,550		
	収益化累計額	△ 13,820,775,609	31,041,666,941	
	イ 県補助金長期前受金	4,940,505,530		
	収益化累計額	△ 713,680,475	4,226,825,055	
	ウ 一般会計補助金長期前受金	3,172,512,873		
	収益化累計額	△ 1,007,159,005	2,165,353,868	
	エ 一般会計負担金長期前受金	6,816,755,517		
	収益化累計額	△ 680,100,137	6,136,655,380	
	オ 公共下水道事業受益者負担金長期前受金	4,729,702,304		
	収益化累計額	△ 1,441,362,450	3,288,339,854	
	カ 公共下水道事業受益者分担金長期前受金	4,806,347		
	収益化累計額	△ 196,385	4,609,962	
	キ 公共下水道事業区域外流入分担金長期前受金	55,638,542		
	収益化累計額	△ 5,373,274	50,265,268	
	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	521,690,509		
	収益化累計額	△ 73,784,638	447,905,871	
	ケ 工事負担金長期前受金	4,334,007		
	収益化累計額	△ 440,714	3,893,293	
	コ 受贈財産評価額長期前受金	19,896,157,686		
	収益化累計額	△ 5,708,809,217	14,187,348,469	
	繰延収益合計			61,552,863,961
	負債合計			124,793,897,218

	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	9,099,445,000			
	ウ 組入資本金	1,879,678,959			
	資本金合計		34,203,174,524		
	資本金合計			34,203,174,524	
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 当年度末処分利益剰余金	237,884,390			
	利益剰余金合計		237,884,390		
	剰余金合計			1,532,397,029	
	資本合計			35,735,571,553	
	負債資本合計			160,529,468,771	

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4,769,597,291円である。

2 引当金の取崩し

令和8年度において、債権のうち13,500,000円が貸し倒れることを見込み、貸倒引当金13,500,000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8年4月1日から令和9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	4,121,780	128,276	4,250,056
営業費用	7,899,083	647,012	8,546,095
営業損益	△ 3,777,303	△ 518,736	△ 4,296,039
経常損益	1,485	625	2,110
セグメント資産	149,218,562	11,310,907	160,529,469
セグメント負債	115,649,818	9,144,079	124,793,897
その他の項目			
一般会計繰入金	3,799,200	374,100	4,173,300
減価償却費	5,505,655	436,062	5,941,717
特別損失	1,269	48	1,317
固定資産の増加額	6,778,555	87,003	6,865,558

補 正 予 算 明 細 書

令和 8 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 9,727,763	千円 32,000	千円 9,759,763	
	2 営業外収益			5,132,110	32,000	5,164,110	
		2 一般会計 負担金		2,740,277	32,000	2,772,277	
			1 一般会計 負担金	2,740,277	32,000	2,772,277	

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 9,590,300	千円 36,000	千円 9,626,300	
	1 営業費用			8,676,290	36,000	8,712,290	
		1 管渠費		275,229	36,000	311,229	
			22 修繕費	25,795	36,000	61,795	

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 6,806,571	千円 △ 1,000	千円 6,805,571	
	1 企業債			4,123,200	15,500	4,138,700	
		1 企業債		3,723,200	15,500	3,738,700	
			1 企業債	3,723,200	15,500	3,738,700	
	3 国庫補助金			2,114,063	15,500	2,129,563	
		1 国庫補助金		2,114,063	15,500	2,129,563	
			1 国庫補助金	2,114,063	15,500	2,129,563	
	4 負担金及び 分担金			552,351	△ 32,000	520,351	
		3 一般会計 負担金		483,141	△ 32,000	451,141	
			1 一般会計 負担金	483,141	△ 32,000	451,141	

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 10,980,700	千円 31,000	千円 11,011,700	
	1 建設改良費			5,876,662	31,000	5,907,662	
		3 処理場建設 改良費		2,289,507	31,000	2,320,507	
			27 工事請負費 (補助)	2,071,200	31,000	2,102,200	