

令和5年度

小美玉市水道事業会計決算書
及び事業報告書

茨城県小美玉市

目 次

決 算 報 告 書

令和5年度 小美玉市水道事業会計決算報告書	2
(1) 収益的収入及び支出	2
(2) 資本的収入及び支出	4

財 務 諸 表

令和5年度 小美玉市水道事業会計損益計算書	7
令和5年度 小美玉市水道事業会計剰余金計算書	8
令和5年度 小美玉市水道事業会計剰余金処分計算書	8
令和5年度 小美玉市水道事業会計貸借対照表	10

事 業 報 告 書

令和5年度 小美玉市水道事業報告書	14
1 概 況	14
2 工 事	17
3 業 務	19
4 契約及びその他	20

附 属 書 類

令和5年度 小美玉市水道事業会計キャッシュ・フロー計算書	27
令和5年度 小美玉市水道事業会計収益費用明細書	28
令和5年度 小美玉市水道事業会計資本的収支明細書	31
固定資産明細書	33
企業債明細書	35
注記表	39

決 算 報 告 書

令和5年度小美玉市水道

事業会計決算報告書

(1) 収益的収入及び支出
(収 入)

区 分	予 算 額		
	当初予算額	補正予算額	地方公営企業法第24条第3項の規定による支出額に係る財源充当額
第1款 水道事業収益	854,080,000	0	0
第1項 営業収益	771,074,000	0	0
第2項 営業外収益	83,006,000	0	0
第3項 特別利益	0	0	0

(単位 円)

合 計	決 算 額	予算額に比べ 決算額の増減	備 考
771,074,000	772,225,129	1,151,129	うち仮受消費税及び地方消費税 70,064,984
83,006,000	86,868,975	3,862,975	うち仮受消費税及び地方消費税 178,919
0	37,050	37,050	

(支 出)

区 分	予 算 額					
	当初予算額	補正予算額	予備費 支出額	流 用 増減額	地方公営企業法第24条第3項の規定による支出額	小 計
第1款 水道事業費用	853,246,000	1,924,000	0	0	0	855,170,000
第1項 営業費用	748,905,000	1,924,000	3,157,000	0	0	753,986,000
第2項 営業外費用	83,839,000	0	4,715,000	0	0	88,554,000
第3項 特別損失	502,000	0	0	0	0	502,000
第4項 予備費	20,000,000	0	△ 7,872,000	0	0	12,128,000

(単位 円)

地方公営企業会計方第26条第2項の規定による繰越額	合 計	決 算 額	地方公営企業法第26条第2項の規定による繰越額	不 用 額	備 考
0	753,986,000	750,759,184	0	3,226,816	うち仮払消費税及び地方消費税 24,754,257 (特定収入仮払消費税) 34,080
0	88,554,000	88,552,314	0	1,686	うち納付消費税額 4,516,400
0	502,000	237,323	0	264,677	うち仮払消費税及び地方消費税 21,393
0	12,128,000	0	0	12,128,000	

(2) 資本的収入及び支出
(収 入)

区 分	予 算 額			
	当初予算額	補正予算額	小 計	地方公営企業法第26条の規定による繰越額に係る財源充当額
第1款 資本的収入	702,020,000	△ 114,700,000	587,320,000	1,457,000
第1項 加入金	16,500,000	0	16,500,000	0
第2項 工事負担金	4,497,000	0	4,497,000	1,457,000
第3項 企業債	540,000,000	△ 114,700,000	425,300,000	0
第4項 国庫補助金	138,022,000	0	138,022,000	0
第5項 資産売却代金	1,000	0	1,000	0
第6項 県補助金	3,000,000	0	3,000,000	0

(支 出)

区 分	予 算 額					
	当初予算額	補正予算額	流 用 増減額	小 計	地方公営企業法第26条の規定による繰越額	継続費 通 次 繰越額
第1款 資本的支出	1,030,022,000	△ 57,382,000	0	972,640,000	31,405,000	0
第1項 建設改良費	764,573,000	△ 57,382,000	0	707,191,000	31,405,000	0
第2項 企業債償還金	265,449,000	0	0	265,449,000	0	0

資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額361,038,548円は、過年度分損益勘定留保資金40,099,733円で補てんした。

たな卸し資産購入限度額9,603,000円に対し、執行額は9,373,320円(執行率97.6%)で、

(単位 円)

継続費通次繰越額に係る財源充当額	合 計	決 算 額	予算額に比べ決算額の増減	備 考
0	16,500,000	23,463,000	6,963,000	うち仮受消費税及び地方消費税 2,133,000
0	5,954,000	4,818,550	△ 1,135,450	
0	425,300,000	353,000,000	△ 72,300,000	
0	138,022,000	134,816,000	△ 3,206,000	
0	1,000	0	△ 1,000	
0	3,000,000	2,968,000	△ 32,000	

(単位 円)

合 計	決 算 額	翌年度繰越額			不用額	備 考
		地方公営企業法第26条の規定による繰越額	継続費通次繰越額	合 計		
1,004,045,000	880,104,098	52,580,000	0	52,580,000	71,360,902	
738,596,000	614,656,349	52,580,000	0	52,580,000	71,359,651	うち仮払消費税及び地方消費税 55,230,149 (特定収入仮払消費税) 12,963,868
265,449,000	265,447,749	0	0	0	1,251	

319,766,815円、任意積立金1,172,000円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額

これに伴う仮払消費税及び地方消費税は、852,120円である。

財 務 諸 表

令和5年度 小美玉市水道事業会計損益計算書

令和5年度 小美玉市水道事業会計剰余金計算書

令和5年度 小美玉市水道事業会計剰余金処分計算書

令和5年度 小美玉市水道事業会計貸借対照表

令和5年度 小美玉市水道事業会計損益計算書

(消費税抜)

(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) 給水収益	681,118,510		
(2) 受託工事収益	0		
(3) その他の営業収益	21,041,635	702,160,145	
	<u>702,160,145</u>		
2 営業費用			
(1) 浄水及び配水費	174,085,883		
(2) 受託工事費	0		
(3) 総係費	154,123,181		
(4) 減価償却費	341,221,956		
(5) 資産減耗費	56,573,907		
(6) その他営業費用	0	726,004,927	
	<u>726,004,927</u>		
			△ 23,844,782
3 営業外収益			
(1) 受取利息及び配当金	181,435		
(2) 国庫補助金	0		
(3) 他会計補助金	0		
(4) 長期前受金戻入	84,279,558		
(5) 雑収益	2,195,415	86,656,408	
	<u>86,656,408</u>		
4 営業外費用			
(1) 支払利息	84,035,914		
(2) 雑支出	0	84,035,914	2,620,494
	<u>84,035,914</u>		<u>2,620,494</u>
			△ 21,224,288
5 特別利益			
(1) その他特別利益	37,050	37,050	
	<u>37,050</u>		
6 特別損失			
(1) 過年度損益修正損	0		
(2) 固定資産売却損	0		
(3) その他特別損失	215,930	215,930	△ 178,880
	<u>215,930</u>	<u>215,930</u>	<u>△ 178,880</u>
当年度純損失			△ 21,403,168
前年度繰越利益剰余金			0
その他未処分利益剰余金変動額			21,403,168
当年度未処分利益剰余金			<u><u>0</u></u>

令和5年度 小美玉市水道事業会計剰余金計算書

(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

(単位:円)

	資本金	剰余金				
		資本剰余金				
		国庫補助金	一般会計補助金	工事負担金	加入分担金	資本剰余金合計
前年度末残高	1,911,205,796	22,368,464	69,717,238	14,961,577	5,919,006	112,966,285
前年度処分額	620,000	0	0	0	0	0
条例による処分額	620,000	0	0	0	0	0
減債積立金の積立	0	0	0	0	0	0
利益積立金の積立	0	0	0	0	0	0
任意積立金の積立	0	0	0	0	0	0
資本金への組入れ	620,000	0	0	0	0	0
処分後残高	1,911,825,796	22,368,464	69,717,238	14,961,577	5,919,006	112,966,285
当年度変動額	0	0	0	0	0	0
積立金の取崩し	0	0	0	0	0	0
当年度純損失	0	0	0	0	0	0
当年度末残高	1,911,825,796	22,368,464	69,717,238	14,961,577	5,919,006	112,966,285

利益剰余金					資本合計
減債積立金	利益積立金	任意積立金	未処分利益剰余金	利益剰余金合計	
271,729,968	181,773,000	0	24,049,161	477,552,129	2,501,724,210
22,257,161	0	1,172,000	△ 24,049,161	△ 620,000	0
22,257,161	0	1,172,000	△ 24,049,161	△ 620,000	0
22,257,161	0	0	△ 22,257,161	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	1,172,000	△ 1,172,000	0	0
0	0	0	△ 620,000	△ 620,000	0
293,987,129	181,773,000	1,172,000	(繰越利益剰余金) 0	476,932,129	2,501,724,210
0	△ 20,231,168	△ 1,172,000	0	△ 21,403,168	△ 21,403,168
0	△ 20,231,168	△ 1,172,000	21,403,168	0	0
0	0	0	△ 21,403,168	△ 21,403,168	△ 21,403,168
293,987,129	161,541,832	0	(当期末処分利益剰余金) 0	455,528,961	2,480,321,042

令和5年度 小美玉市水道事業会計剰余金処分計算書

(単位:円)

	資本金	資本剰余金	未処分利益剰余金
当年度末残高	1,911,825,796	112,966,285	0
条例による処分額	0	0	0
減債積立金の積立	0	0	0
利益積立金の積立	0	0	0
任意積立金の積立	0	0	0
資本金への組入れ	0	0	0
処分後残高	1,911,825,796	112,966,285	(繰越利益剰余金) 0

令和5年度 小美玉市水道事業会計貸借対照表

(消費税抜)

(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				
イ	土地		194,909,726		
ロ	建物	159,880,575			
	減価償却累計額	△ 105,782,694	54,097,881		
ハ	構築物及び機械装置	17,466,072,595			
	減価償却累計額	△ 7,304,556,141	10,161,516,454		
ニ	量水器	51,020,310			
	減価償却累計額	△ 20,550,733	30,469,577		
ホ	車両及び運搬具	9,991,000			
	減価償却累計額	△ 9,182,502	808,498		
ヘ	工具器具及び備品	12,649,515			
	減価償却累計額	△ 9,509,088	3,140,427		
ト	建設仮勘定		0		
	有形固定資産合計		10,444,942,563		
	固定資産合計				10,444,942,563
2	流動資産				
(1)	現金預金		748,801,917		
(2)	未収金		197,948,190		
	貸倒引当金		△ 2,500,000	195,448,190	
(3)	貯蔵品			12,223,086	
(4)	前払金			12,100,000	
(5)	その他流動資産			0	
	流動資産合計			968,573,193	
	資産合計				11,413,515,756

負債の部

	円	円	円
3 固定負債			
建設改良費等の財源に充てるための企業債	5,413,828,312		
企業債合計		5,413,828,312	
固定負債合計			5,413,828,312
4 流動負債			
(1) 企業債			
建設改良費等の財源に充てるための企業債	285,899,706		
企業債合計		285,899,706	
(2) 未払金		89,829,778	
(3) 引当金			
イ 賞与引当金	4,933,000		
ロ 法定福利費引当金	979,000		
引当金合計		5,912,000	
(4) その他流動負債		218,430	
(5) 預り金		38,876,365	
流動負債合計			420,736,279
5 繰延収益			
長期前受金		4,990,346,405	
収益化累計額		△ 1,891,716,282	
繰延収益合計			3,098,630,123
負債合計			8,933,194,714

資本の部

	円	円	円
6 資本金			1,911,825,796
7 剰余金			
(1) 資本剰余金			
イ 加入分担金	5,919,006		
ロ 補助金	92,085,702		
ハ その他資本剰余金	14,961,577		
資本剰余金合計		112,966,285	
(2) 利益剰余金			
イ 減債積立金	293,987,129		
ロ 利益積立金	161,541,832		
ハ 任意積立金	0		
ニ 当年度未処分利益剰余金	0		
利益剰余金合計		455,528,961	
剰余金合計			568,495,246
資本合計			2,480,321,042
負債資本合計			11,413,515,756

事業報告書

1 概 況

(1) 総括事項

小美玉市の水道事業は今後、人口減少や節水型社会の進展による給水量の減少が予想され、同様に給水収益の減少が懸念されております。また、老朽化する水道施設の更新需要に対応することが求められるなか、令和2年度から「信頼を次世代につなぐ水道」を将来像と掲げ、水道事業の安定性かつ持続可能性を実現するため策定した「小美玉市水道事業水道ビジョン」並びに「小美玉市水道事業経営戦略」を基本計画として配水施設等の施設整備を進めてまいりました。

令和5年度事業につきましては、配水施設の整備改修として美野里浄水場の配水ポンプインバータユニット更新、美野里浄水場系の第2号取水井戸流量計、第4号取水井戸の更新、小川浄水場系のNo.2配水池水位計及び取水井戸テレメータ改修、No.1ろ過器改修工事をそれぞれ実施いたしました。

配管の布設替として、最重要案件の配管の耐震化に向けた小川地区の石綿セメント管更新事業等について、平成28年度から令和8年度までの計画で防衛省補助事業「民生安定施設整備事業補助金」の財源を活用し、実施しております。令和5年度事業による布設替工事として導水管991m、配水管3,854mを実施しました。以上から、令和5年度末における石綿管残距離は12.73kmとなっております。

また、単独事業による道路改良工事に伴う配水管布設替工事、公共下水道工事に伴う配水管布設替工事、配水管布設工事をそれぞれ実施しました。

経営面においては、独立採算制に基づき公営企業としての経済性を発揮し、本来の目的である公共の福祉の増進に努めました。

イ 営 業

令和5年度末における給水件数は、前年度末として比較して187件（1.40%）増加の15,545件、給水人口は、前年度末と比較して264人（0.70%）減少の37,434人となりました。

給水区域内における普及率（常住人口）は、前年度と比較して0.03%増加の95.89%となりました。

次に、年間配水量は、前年度と比較して32,524 m^3 （0.78%）減少の4,142,941 m^3 、1日平均配水量は、前年度と比較して120 m^3 （1.05%）減少の11,320 m^3 となりました。

有収水量は、前年度と比較して17,981 m^3 （0.50%）減少の3,604,183 m^3 となりました。以上から、有収率においては、前年度と比較して0.25%増加し87.00%となりました。

この結果、営業収益の根幹となる給水収益（消費税抜き）は681,118,510円（前年度比0.36%減）となりました。

ロ 経理状況

収益的収支(消費税抜き)においては、収入総額は788,853,603円となり、前年度と比較して25,589,772円(3.14%)減少し、支出総額は810,256,771円となり、前年度と比較して19,242,557円(2.43%)増加しました。

前年度より収入が減少、支出が増加した結果、令和5度の純損失は前年度と比較して44,832,329円増加し、21,403,168円となりました。

純損失が出ている主な要因は、資産減耗費が増加となったことによるものです。

また、資本的収支(消費税込み)においては、収入総額519,065,550円に対し、支出総額880,104,098円となり、不足する額361,038,548円については、過年度分損益勘定留保資金319,766,515円、任意積立金1,172,000円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額40,100,033円で補填しました。

なお、企業債残高は5,699,728,018円となり、前年度と比較して87,552,251円(1.56%)増加しました。

(2) 議会議決事項

議案番号	件名	提出年月日	議決年月日
議案第 45 号	小美玉市給水条例の一部を改正する条例について	令和5年8月30日	令和5年9月19日
議案第 54 号	令和5年度小美玉市水道事業会計補正予算(第1号)	令和5年8月30日	令和5年9月19日
議案第 63 号	令和4年度小美玉市水道事業会計決算認定について	令和5年8月30日	令和5年9月19日
議案第 68 号	督促手数料廃止に伴う関係条例の整理に関する条例について	令和5年12月1日	令和5年12月22日
議案第 69 号	地方自治法の一部を改正する法律の施行に伴う関係条例の整備に関する条例について	令和5年12月1日	令和5年12月22日
議案第 79 号	令和5年度小美玉市水道事業会計補正予算(第2号)	令和5年12月1日	令和5年12月22日
議案第 21 号	小美玉市給水条例の一部を改正する条例について	令和6年2月27日	令和6年3月21日
議案第 29 号	令和5年度小美玉市水道事業会計補正予算(第3号)	令和6年2月27日	令和6年3月21日
議案第 37 号	令和6年度小美玉市水道事業会計予算	令和6年2月27日	令和6年3月21日

(3) 行政官庁認可事項

申請年月日	申請番号	申請先	件名	許認可等年月日	許認可番号
令和5年 7月26日	小美玉財政 第20号	茨城県 知事	令和5年度上水道事業 起債協議申請	令和5年 8月25日	市町村 第430号

(4) 職員に関する事項

区分		職員数		増減			備考
		令和5年度末	令和4年度末	増	減	計	
収益勘定 支弁職員	一般職員	9	9				
	会計年度任用職員	1	1				
資本勘定 支弁職員	一般職員						
	会計年度任用職員						
計		10	10				

2 工 事

(1) 建設改良工事の概況(工事請負額130万円以上のもの、税込額)

(単位:円)

工事名	本年度施工内容			
05補公下第2号枝線管渠埋設花野井20工区工事に伴う配水管布設工事	硬質塩化ビニル管	φ	50mm L=	259.0m
04国補地道第04-03-495-0-001号道路改良舗装工事に伴う配水管布設替工事	ダクタイル鋳鉄管	φ	250mm L=	205.0m
市道105号線(美1-18号線)横断配水管布設工事	ポリエチレン管	φ	75mm L=	22.0m
5社総交第2号市道羽鳥1654号線(美591号線)道路改良工事に伴う配水管布設替工事	ポリエチレン管	φ	75mm L=	117.0m
令和5年度小美玉市水道事業美野里浄水場配水ポンプインバータユニット及び美野里浄水場系第2号取水井戸流量計更新工事	インバータユニット 電磁流量計			2.0組 1.0組
令和5年度小美玉市水道事業美野里浄水場系第4号取水井戸更新工事	さく井工			160.0m
防民安導水管更新工事2工区	ダクタイル鋳鉄管 ステンレス管	φ	200mm L= 150mm L=	991.0m 3.0m
防民安山野工区配水管更新工事5工区	ダクタイル鋳鉄管 ポリエチレン管	φ	200mm L= 75mm L=	26.0m 397.0m
防民安山野工区配水管更新工事6工区	ポリエチレン管 ポリエチレン管	φ	100mm L= 50mm L=	419.0m 6.0m
防民安飯前工区配水管更新工事4工区	ポリエチレン管 ポリエチレン管	φ	100mm L= 50mm L=	284.0m 10.0m
防民安佐才工区配水管更新工事10工区	ポリエチレン管 ポリエチレン管	φ	75mm L= 50mm L=	493.0m 17.0m
防民安与沢工区配水管更新工事7工区	ダクタイル鋳鉄管 ポリエチレン管	φ	250mm L= 75mm L=	12.0m 364.0m
防民安川戸工区配水管更新工事15工区	ポリエチレン管 ポリエチレン管	φ	100mm L= 75mm L=	418.0m 310.0m
防民安幡谷工区配水管更新工事1工区	ダクタイル鋳鉄管 ポリエチレン管	φ	200mm L= 75mm L=	21.0m 493.0m
防民安幡谷工区配水管更新工事2工区	ダクタイル鋳鉄管 ポリエチレン管	φ	100mm L= 75mm L=	8.0m 134.0m
防民安外之内工区配水管更新工事1工区	ダクタイル鋳鉄管 ポリエチレン管	φ	75mm L= 75mm L=	21.0m 156.0m
防民安与沢工区配水管更新工事8工区	ポリエチレン管	φ	75mm L=	309.0m
5防再交第4号市道山野0224号線(小20224号線)外2道路改良舗装工事に伴う配水管布設工事	ポリエチレン管	φ	50mm L=	243.0m
5防特交第1号市道255号線(小204号線)外1道路改良舗装工事に伴う配水管布設替工事	ポリエチレン管 ポリエチレン管	φ	100mm L= 75mm L=	19.0m 205.0m
5防再交第6号市道山野0667号線(小20667号線)外3道路改良舗装工事に伴う配水管布設替工事	ダクタイル鋳鉄管 ポリエチレン管	φ	200mm L= 75mm L=	18.0m 65.0m
令和5年度小美玉市水道事業小川浄水場系No.2配水池水位計及び取水井戸ルータ改修工事	投込式水位計 テレメータ子局			1.0台 4.0組
令和5年度小美玉市水道事業小川浄水場系No.1ろ過器改修工事	ろ材交換 電動弁			1.0式 1.0式

本年度工事費	工期			備考
7,436,000 円	自 至	令和 令和	5年 9月 27日 6年 1月 31日	地方公営企業法第26条の規定による 令和4年度予算繰越に係る工事
19,008,000 円	自 至	令和 令和	4年 12月 2日 5年 7月 23日	地方公営企業法第26条の規定による 令和4年度予算繰越に係る工事
6,622,000 円	自 至	令和 令和	5年 12月 26日 6年 3月 15日	
1,969,000 円	自 至	令和 令和	5年 12月 16日 6年 3月 15日	
38,995,000 円	自 至	令和 令和	5年 5月 11日 6年 2月 29日	
39,875,000 円	自 至	令和 令和	5年 8月 9日 6年 2月 28日	
59,730,000 円	自 至	令和 令和	5年 8月 9日 6年 2月 28日	
41,371,000 円	自 至	令和 令和	5年 8月 9日 6年 3月 15日	
23,067,000 円	自 至	令和 令和	5年 8月 8日 6年 2月 22日	
21,230,000 円	自 至	令和 令和	5年 8月 9日 6年 1月 26日	
25,212,000 円	自 至	令和 令和	5年 8月 8日 6年 1月 26日	
42,955,000 円	自 至	令和 令和	5年 8月 9日 6年 2月 29日	
46,970,000 円	自 至	令和 令和	5年 8月 9日 6年 3月 15日	
52,547,000 円	自 至	令和 令和	5年 8月 8日 6年 2月 28日	
17,842,000 円	自 至	令和 令和	5年 8月 8日 6年 2月 22日	
15,389,000 円	自 至	令和 令和	5年 8月 5日 6年 2月 22日	
14,542,000 円	自 至	令和 令和	5年 10月 27日 6年 2月 28日	
4,862,000 円	自 至	令和 令和	5年 7月 29日 6年 3月 25日	
8,833,000 円	自 至	令和 令和	5年 10月 27日 6年 2月 29日	
20,130,000 円	自 至	令和 令和	5年 9月 9日 6年 2月 29日	
35,200,000 円	自 至	令和 令和	5年 8月 9日 6年 3月 22日	
32,175,000 円	自 至	令和 令和	5年 8月 9日 6年 3月 22日	

3 業 務

(1) 業 務 量

区 分	令和5年度	令和4年度	比 較		備考
			増 減	比 率	
給 水 人 口	37,434人	37,698人	△ 264人	△ 0.70 %	
給 水 件 数	15,545件	15,358件	187件	1.22 %	
配 水 量	年間配水量	4,142,941m ³	4,175,465m ³	△ 32,524m ³	△ 0.78 %
	1日最大配水量	12,463m ³	12,945m ³	△ 482m ³	△ 3.72 %
	1日平均配水量	11,320m ³	11,440m ³	△ 120m ³	△ 1.05 %
有 収 水 量	3,604,183m ³	3,622,164m ³	△ 17,981m ³	△ 0.50 %	
有 収 率	87.00%	86.75%	0.25%	0.29 %	
供 給 単 価	188円98銭	188円73銭	25銭	0.13 %	
※給 水 原 価	201円37銭	193円39銭	7円98銭	4.13 %	

※給水原価の算定のうち給水原価に関わらない経費の長期前受金分を控除して算出

(2) 事業収益に関する事項 (税抜き)

(単位：円)

区 分	令和5年度	令和4年度	比 較		備考
			増 減	比 率	
水 道 事 業 収 益	788,853,603	814,443,375	△ 25,589,772	△ 3.14 %	
給 水 収 益	681,118,510	683,596,370	△ 2,477,860	△ 0.36 %	
受 託 工 事 収 益	0	0	0		
その他の営業収益	21,041,635	19,208,189	1,833,446	9.55 %	
受取利息及び配当金	181,435	31,601	149,834	474.14 %	
国 庫 補 助 金	0	0	0		
他 会 計 補 助 金	0	20,020,000	△ 20,020,000	△ 100.00	皆減
長期前受金戻入	84,279,558	90,009,727	△ 5,730,169	△ 6.37 %	
雑 収 益	2,195,415	1,249,594	945,821	75.69 %	
特 別 利 益	37,050	327,894	△ 290,844	△ 88.70	

(3) 事業費用に関する事項 (税抜き)

(単位：円)

区 分	令和5年度	令和4年度	比 較		備考
			増 減	比 率	
水 道 事 業 費 用	810,256,771	791,014,214	19,242,557	2.43 %	
浄水及び配水費	174,085,883	177,534,578	△ 3,448,695	△ 1.94 %	
受 託 工 事 費	0	0	0		
総 係 費	154,123,181	142,645,408	11,477,773	8.05 %	
減 価 償 却 費	341,221,956	354,033,624	△ 12,811,668	△ 3.62 %	
資 産 減 耗 費	56,573,907	32,690,347	23,883,560	73.06 %	
支 払 利 息	84,035,914	83,610,570	425,344	0.51 %	
雑 支 出	0	0	0		
特 別 損 失	215,930	499,687	△ 283,757	△ 56.79 %	

4 契約及びその他

(1) 重要契約の要旨 (契約金額130万円以上のもの、税込額)

契約年月日	契約金額	契約の内容
令和 4 年 12 月 1 日	32,208,000 円	04国補地道第04-03-495-0-001号道路改良舗装工事に伴う配水管布設替工事
令和 5 年 4 月 1 日	2,087,800 円	令和5年度 自動水質測定装置定期点検業務委託
令和 5 年 4 月 1 日	28,600,000 円	令和5年度 小美玉市浄水場施設維持管理業務
令和 5 年 4 月 1 日	1,867,800 円	令和5年度 水道水定期水質検査業務委託
令和 5 年 4 月 13 日	6,589,000 円	上下水道料金・検針システムソフト対応改修業務委託
令和 5 年 4 月 27 日	2,013,000 円	令和5年度 配水管布設工事実施設計業務委託その2
令和 5 年 4 月 28 日	1,925,000 円	令和5年度 配水管布設工事実施設計業務委託その3
令和 5 年 5 月 1 日	2,046,000 円	令和5年度 配水管布設工事実施設計業務委託その1
令和 5 年 5 月 1 日	4,565,000 円	小美玉市水道事業美野里浄水場系第4号取水井戸更新工事実施設計業務委託
令和 5 年 5 月 10 日	38,995,000 円	令和5年度 小美玉市水道事業 美野里浄水場配水ポンプインバータユニット及び美野里浄水場系第2号取水井戸流量計更新工事
令和 5 年 6 月 21 日	12,254,000 円	05防民安 配水管更新工事実施設計業務委託
令和 5 年 7 月 14 日	5,038,000 円	小美玉市水道事業美野里浄水場塩酸注入設備更新工事実施設計業務委託
令和 5 年 7 月 28 日	4,862,000 円	5防再交第4号 市道山野0224号線(小20224号線)外2道路改良舗装工事に伴う配水管布設工事
令和 5 年 8 月 2 日	5,148,000 円	令和5年度 小美玉市給・配水管台帳補正業務委託
令和 5 年 8 月 4 日	15,389,000 円	防民安外之内工区配水管更新工事1工区
令和 5 年 8 月 7 日	23,067,000 円	防民安山野工区配水管更新工事6工区
令和 5 年 8 月 7 日	25,212,000 円	防民安佐才工区配水管更新工事10工区
令和 5 年 8 月 7 日	52,547,000 円	防民安幡谷工区配水管更新工事1工区
令和 5 年 8 月 7 日	17,842,000 円	防民安幡谷工区配水管更新工事2工区
令和 5 年 8 月 8 日	39,875,000 円	令和5年度小美玉市水道事業美野里浄水場系第4号取水井戸更新工事
令和 5 年 8 月 8 日	59,730,000 円	防民安導水管更新工事2工区
令和 5 年 8 月 8 日	41,371,000 円	防民安山野工区配水管更新工事5工区
令和 5 年 8 月 8 日	21,230,000 円	防民安飯前工区配水管更新工事4工区
令和 5 年 8 月 8 日	42,955,000 円	防民安与沢工区配水管更新工事7工区

契約の相手方	備考
中村工業株式会社	地方公営企業法第26条の規定による令和4年度予算繰越に係る契約
愛知時計電機株式会社 東京支店	
昱株式会社 茨城支店	
株式会社江東微生物研究所 茨城支所	
関彰商事株式会社 ビジネストラנסフォーメーション部 水戸支店	
株式会社広和設計 小美玉営業所	
やまと技研株式会社	
株式会社開発計画研究所	
常陸測工株式会社	
昱株式会社 茨城支店	
株式会社 玄設計	
常陸測工株式会社	
株式会社 広瀬商事	
株式会社パスコ 茨城支店	
有限会社 永作設備	
株式会社 出沼興業	
有限会社 山口水工	
株式会社 内藤工務店	
有限会社 尾形工務店	
中川理水建設株式会社	
株式会社 シマムラ工業	
株式会社 シマムラ工業	
株式会社 大栄	
株式会社 沼田機業	

契約年月日	契約金額	契約の内容
令和 5 年 8 月 8 日	46,970,000 円	防民安川戸工区配水管更新工事 1 5 工区
令和 5 年 8 月 8 日	35,200,000 円	令和 5 年度小美玉市水道事業小川浄水場系No.2 配水池水位計及び取水井戸レバー改修工事
令和 5 年 8 月 8 日	32,175,000 円	令和 5 年度小美玉市水道事業小川浄水場系No.1 ろ過器改修工事
令和 5 年 9 月 8 日	20,130,000 円	5防再交第6号市道山野0667号線（小20667号線）外3道路改良舗装工事に伴う配水管布設替工事
令和 5 年 9 月 26 日	7,436,000 円	05補公下第2号枝線管渠埋設花野井20工区工事に伴う配水管布設工事
令和 5 年 10 月 26 日	14,542,000 円	防民安与沢工区配水管更新工事 8 工区
令和 5 年 10 月 26 日	8,833,000 円	5防特交第1号市道255号線（小204号線）外1道路改良舗装工事に伴う配水管布設替工事
令和 5 年 11 月 30 日	4,620,000 円	水道料金改定に係る小美玉市上下水道料金・検針システム改修業務委託
令和 5 年 12 月 15 日	1,969,000 円	5社総交第2号市道羽鳥1654号線（美591号線）道路改良工事に伴う配水管布設替工事
令和 5 年 12 月 25 日	6,622,000 円	市道105号線（美1-18号線）横断配水管布設工事
令和 6 年 1 月 31 日	1,870,000 円	督促手数料廃止に伴う小美玉市上下水道料金・検針システム改修業務委託
令和 6 年 3 月 4 日	3,080,000 円	小美玉市小川浄水場電気設備等緊急修繕工事（山野地内）

契約の相手方	備考
株式会社 岡建設	
東芝インフラシステムズ株式会社 東関東支店	
株式会社ウォーターテック 東日本支店	
有限会社 永作設備	
株式会社 中村. 建工	地方公営企業法第26条の規定による令和4年度予算繰越に係る契約
有限会社 尾形工務店	
中村工業株式会社	
関彰商事株式会社 ビジネストラנסフォーメーション部 水戸支店	
株式会社 川名工務店	
株式会社 美野里建設	
関彰商事株式会社 ビジネストラנסフォーメーション部 水戸支店	
東芝インフラシステムズ株式会社 東関東支店	

(2) 企業債の概要

区 分	前年度末残高	本年度借入高
企 業 債	5,612,175,767円	353,000,000円

(3) その他

・特定収入（国庫補助金等）の用途について

国庫補助金134,816,000円、県補助金2,968,000円、工事負担金収入4,8

東京電力の賠償金140,800円、損傷事故に伴う損害賠償金234,075円は、特定収入

特定収入によってまかなわれた資本的支出に係る控除できなかった仕入れ税額12,963,8
円、工事負担金438,050円）を圧縮記帳処理しました。

特定収入によってまかなわれた収益的支出に係る控除できなかった仕入れ税額34,080円は、

本年度償還高	本年度末残高	備 考
265,447,749円	5,699,728,018円	

18,550円については、全額課税支出に充当しました。

における不特定対応分として消費税計算処理しました。

68円を資本剰余金（国庫補助金12,256,000円、県補助金269,818

雑支出として費用化しました。

附 属 書 類

キャッシュ・フロー計算書

収益費用明細書

資本的収支明細書

固定資産明細書

企業債明細書

注記表

令和5年度 小美玉市水道事業会計
キャッシュ・フロー計算書

(消費税抜)

(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

(単位:円)

1 業務活動によるキャッシュ・フロー	
当年度純利益	△ 21,403,168
減価償却費	341,221,956
受取利息及び受取配当金	△ 181,435
支払利息	84,035,914
固定資産除却費	56,573,907
未収金減少額(△は増加)	43,659,635
未払金の増加額(△は減少)	4,709,528
たな卸資産の減少額(△は増加)	△ 1,198,164
長期前受金戻入額(4条仮払消費税調整額を含む)	△ 84,279,558
賞与引当金増減額	284,000
貸倒引当金増減額	△ 100,000
前払金増減額	△ 12,100,000
預かり金増減額	168,362
その他流動資産増加額(△は増加)	0
その他流動負債増加額	118,352
その他	0
小計	411,509,329
利息及び配当金の受取額	181,435
利息の支払額	△ 84,035,914
業務活動によるキャッシュ・フロー	<u>327,654,850</u>
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	△ 559,426,200
工事負担金による収入	4,380,500
加入分担金による収入	21,330,000
国庫補助金等による収入	125,258,182
その他	0
投資活動によるキャッシュ・フロー	<u>△ 408,457,518</u>
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	
建設改良企業債による収入	353,000,000
建設改良企業債償還による支出	△ 265,447,749
財務活動によるキャッシュ・フロー	<u>87,552,251</u>
資金増加(又は減少)額	6,749,583
資金期首残高	<u>742,052,334</u>
資金期末残高	748,801,917

令和5年度 小美玉市水道事業会計収益費用明細書

収益的収入（消費税抜）

（単位：円）

款	項	目	節	金額	備考	
1 水道事業収益				788,853,603		
	1 営業収益			702,160,145		
		1 給水収益			681,118,510	
			給水収益		681,118,510	
		2 その他営業収益			21,041,635	
			手数料		1,510,300	
			雑収益		19,531,335	
	2 営業外収益				86,656,408	
		1 受取利息及び配当金			181,435	
			預金利息		181,435	
		2 長期前受金戻入			84,279,558	
			加入分担金戻入		26,893,465	
			補助金戻入		43,412,042	
			その他長期前受金戻入		13,542,278	
			受贈財産評価額戻入		431,773	
		3 雑収益			2,195,415	
			その他雑収益		2,195,415	
	3 特別利益				37,050	
		1 その他特別利益			37,050	
			貸倒引当金戻入益		37,050	

収益の支出（消費税抜）

（単位：円）

款	項	目	節	金額	備考
1 水道事業費用				810,256,771	
	1 営業費用			726,004,927	
		1 浄水及び配水費		174,085,883	
			備消耗品費	186,356	
			燃料費	408,424	
			通信運搬費	2,073,453	
			委託料	49,248,671	
			手数料	189,464	
			賃借料	128,400	
			修繕費	32,405,427	
			動力費	66,493,438	
			薬品費	13,868,170	
			材料費	1,831,730	
			受水費	7,252,350	
		2 総係費		154,123,181	
			給料	36,735,600	
			手当等	20,756,536	
			賞与引当金繰入額	4,933,000	
			報酬	1,822,752	
			法定福利費	11,118,766	
			旅費	45,817	
			備消耗品費	508,969	
			光熱水費	52,510	
			印刷製本費	2,191,150	
			通信運搬費	3,401,416	
			委託料	48,226,040	
			手数料	4,376,369	

(単位:円)

款	項	目	節	金額	備考
			賃借料	14,128,980	
			修繕費	360,090	
			公課費	93,400	
			負担金	188,250	
			保険料	1,704,536	
			貸倒引当金繰入額	2,500,000	
			法定福利費引当金繰入額	979,000	
		3 減価償却費		341,221,956	
			有形固定資産減価償却費	341,221,956	
		4 資産減耗費		56,573,907	
			固定資産除却費	56,573,907	
	2 営業外費用			84,035,914	
		1 支払利息		84,035,914	
			企業債利息	84,035,914	
	3 特別損失			215,930	
		1 その他の特別損失		215,930	
			その他の特別損失	215,930	

令和5年度 小美玉市水道事業会計資本の収支明細書

資本の収入（消費税抜）

（単位：円）

款	項	目	節	金額	備考
1 資本の収入				516,932,550	
	1 加入金	1 加入金		21,330,000	
				21,330,000	
			加入金	21,330,000	
	2 工事負担金	1 工事負担金		4,818,550	
				4,818,550	
			工事負担金	4,818,550	
	3 企業債	1 企業債		353,000,000	
				353,000,000	
			企業債	353,000,000	
	4 国庫補助金	1 国庫補助金		134,816,000	
				134,816,000	
			国庫補助金	134,816,000	
	5 県補助金	1 県補助金		2,968,000	
			2,968,000		
県補助金			2,968,000		

資本的支出（消費税抜）

（単位：円）

款	項	目	節	金額	備考
1 資本的支出				824,873,949	
	1 建設改良費	1 建設工事費		559,426,200	
				551,320,000	
			委託料	26,550,000	
			工事請負費	524,770,000	
		2 資産購入費		8,106,200	
			機械及び装置購入費	7,429,110	
			工具器具及び備品購入費	677,090	
		2 企業債償還金			265,447,749
	1 企業債償還金			265,447,749	
			企業債償還金	265,447,749	

固定資産明細書

有形固定資産

資産の種類	取得額			
	年度当初現在高 ①	当年度増加額 ②	当年度減少額 ③	年度末現在高 ①+②-③ A
土地	194,909,726	0	0	194,909,726
建物	159,880,575	0	0	159,880,575
構築物及び機械装置	17,083,183,545	567,570,000	184,680,950	17,466,072,595
量水器	48,006,940	7,504,110	4,490,740	51,020,310
車両及び運搬具	9,991,000	0	0	9,991,000
工具器具及び備品	11,972,425	677,090	0	12,649,515
建設仮勘定	12,000,000	11,481,818	23,481,818	0
計	17,519,944,211	587,233,018	212,653,508	17,894,523,721

(単位：円)

減価償却累計額				年度末償却 未済高 A-B	備考
前年度末累計 ④	当年度増加額 ⑤	当年度減少額 ⑥	累計 ④+⑤-⑥ B		
0	0	0	0	194,909,726	
103,615,040	2,167,654	0	105,782,694	54,097,881	
7,099,731,482	333,380,786	128,556,127	7,304,556,141	10,161,516,454	
19,696,822	4,895,567	4,041,656	20,550,733	30,469,577	
8,813,335	369,167	0	9,182,502	808,498	
9,100,306	408,782	0	9,509,088	3,140,427	
0	0	0	0	0	
7,240,956,985	341,221,956	132,597,783	7,449,581,158	10,444,942,563	

企業債明細書

(単位：円)

種類	発行年月日	発行総額	償還高	
			当年度償還高	償還高累計
企業債 財政融資資金	平成 9年 3月25日	48,800,000	2,457,354	41,004,344
	平成11年 3月25日	189,500,000	8,674,831	143,300,379
	平成12年 3月24日	8,600,000	383,665	6,130,528
	平成12年 3月24日	42,300,000	1,887,097	30,153,650
	平成13年 3月26日	85,000,000	3,657,803	57,696,194
	平成13年10月30日	31,700,000	1,372,615	20,486,591
	平成14年 3月25日	213,000,000	9,184,523	131,819,329
	平成14年 3月25日	100,000,000	4,311,983	61,887,009
	平成14年 7月30日	72,600,000	3,103,251	45,543,520
	平成15年 3月25日	41,500,000	1,714,277	25,112,587
	平成15年 3月25日	34,000,000	1,404,467	20,574,168
	平成15年 3月25日	81,000,000	3,345,937	49,014,930
	平成16年 3月25日	82,900,000	3,415,366	44,733,558
	平成16年 3月25日	60,000,000	2,471,918	32,376,520
	平成17年 3月25日	71,400,000	2,883,461	35,367,871
	平成17年 3月25日	295,800,000	11,945,770	146,524,040
	平成18年 3月 8日	45,700,000	1,807,422	20,791,841
	平成18年 3月 8日	299,700,000	11,853,049	136,352,629
	平成19年 3月26日	85,400,000	3,307,719	35,476,358
	平成20年 3月25日	45,500,000	1,725,876	17,139,028
	平成20年 3月25日	42,900,000	1,627,254	16,159,656
	平成21年 3月25日	205,200,000	7,683,676	70,672,840
	平成21年 3月25日	41,400,000	1,550,215	14,258,556
平成22年 3月25日	11,000,000	400,171	3,317,638	
平成22年 3月25日	37,700,000	1,371,495	11,370,451	
平成22年 3月25日	161,800,000	5,886,149	48,799,442	
小 計		2,434,400,000	99,427,344	1,266,063,657

未償還残高	利率	償還終期	備 考
7,795,656	2.800	令和 9年 3月 1日	
46,199,621	2.100	令和11年 3月 1日	
2,469,472	2.000	令和12年 3月 1日	
12,146,350	2.000	令和12年 3月 1日	
27,303,806	1.600	令和13年 3月 1日	
11,213,409	2.000	令和13年 9月25日	
81,180,671	2.200	令和14年 3月 1日	
38,112,991	2.200	令和14年 3月 1日	
27,056,480	1.900	令和14年 3月25日	
16,387,413	1.200	令和15年 3月 1日	
13,425,832	1.200	令和15年 3月 1日	
31,985,070	1.200	令和15年 3月 1日	
38,166,442	2.000	令和16年 3月 1日	
27,623,480	2.000	令和16年 3月 1日	
36,032,129	2.100	令和17年 3月 1日	
149,275,960	2.100	令和17年 3月 1日	
24,908,159	2.100	令和18年 3月 1日	
163,347,371	2.100	令和18年 3月 1日	
49,923,642	2.100	令和19年 3月 1日	
28,360,972	2.100	令和20年 3月 1日	
26,740,344	2.100	令和20年 3月 1日	
134,527,160	1.900	令和21年 3月 1日	
27,141,444	1.900	令和21年 3月 1日	
7,682,362	2.100	令和22年 3月 1日	
26,329,549	2.100	令和22年 3月 1日	
113,000,558	2.100	令和22年 3月 1日	
1,168,336,343			

種類	発行年月日	発行額	償還高	
			当年度償還高	償還高累計
企業債 地方公共団体 金融機構	平成 9年 3月28日	32,600,000	1,856,262	30,689,516
	平成11年 3月30日	126,400,000	6,433,371	106,273,496
	平成12年 3月22日	28,200,000	1,397,151	22,324,870
	平成12年 3月30日	5,800,000	287,357	4,591,640
	平成13年 3月22日	85,000,000	4,065,064	63,609,680
	平成13年 3月29日	17,800,000	851,272	13,320,615
平成13年10月30日	13,900,000	668,413	9,976,208	

未償還残高	利率	償還終期	備 考
1,910,484	2.900	令和 7年 3月20日	
20,126,504	2.100	令和 9年 3月20日	
5,875,130	2.000	令和10年 3月20日	
1,208,360	2.000	令和10年 3月20日	
21,390,320	1.700	令和11年 3月20日	
4,479,385	1.700	令和11年 3月20日	
3,923,792	2.000	令和11年 9月20日	

企業債明細書

(単位：円)

種類	発行年月日	発行総額	償還高	
			当年度償還高	償還高累計
企業債 地方公共団体 金融機構	平成14年 3月22日	100,000,000	4,799,758	68,887,719
	平成14年 3月28日	37,900,000	1,819,108	26,108,447
	平成14年 3月28日	234,700,000	11,265,032	161,679,478
	平成14年 7月30日	12,900,000	611,665	8,976,842
	平成15年 3月25日	64,500,000	2,947,655	42,717,631
	平成15年 3月25日	69,000,000	3,153,306	45,697,928
	平成16年 3月23日	40,000,000	1,826,244	24,077,427
	平成16年 3月30日	55,300,000	2,524,782	33,287,042
	平成17年 3月23日	204,200,000	9,168,779	112,462,108
	平成17年 3月30日	49,200,000	2,209,128	27,096,650
	平成18年 3月23日	23,300,000	1,024,457	11,851,783
	平成18年 3月23日	150,300,000	6,608,404	76,451,627
	平成19年 3月29日	47,600,000	2,048,888	21,918,010
	平成20年 3月28日	59,500,000	2,509,312	24,919,055
	平成20年 3月28日	56,100,000	2,365,924	23,495,107
	平成21年 3月30日	55,600,000	2,309,460	21,241,926
	平成21年 3月30日	135,300,000	5,619,962	51,691,234
	平成21年 3月30日	38,600,000	1,603,330	14,747,091
	平成22年 3月30日	388,100,000	14,118,756	117,052,307
	平成23年 3月24日	964,000,000	34,757,090	260,493,396
	平成24年 3月29日	380,000,000	13,630,187	90,738,858
	平成25年 3月28日	295,000,000	10,566,532	61,094,185
	平成26年 3月27日	83,000,000	2,954,412	14,368,374
	平成27年 3月26日	280,000,000	10,019,344	39,368,075
	平成31年 4月25日	250,000,000	0	175,300,000
	令和元年 8月29日	39,100,000	0	0
	令和 2年 2月27日	100,000,000	0	0
	令和 2年 3月30日	281,500,000	0	0
	令和 2年12月24日	49,500,000	0	0
	令和 3年 3月30日	305,000,000	0	0
令和 4年 3月30日	390,000,000	0	0	
令和 4年 8月25日	14,000,000	0	0	
令和 5年 3月30日	422,000,000	0	0	
令和 6年 3月28日	218,000,000	0	0	
小 計	6,202,900,000	166,020,405	1,806,508,325	

未償還残高	利率	償還終期	備 考
31,112,281	2.200	令和12年 3月20日	
11,791,553	2.200	令和12年 3月20日	
73,020,522	2.200	令和12年 3月20日	
3,923,158	1.900	令和12年 3月20日	
21,782,369	1.350	令和13年 3月20日	
23,302,072	1.350	令和13年 3月20日	
15,922,573	1.900	令和14年 3月20日	
22,012,958	1.900	令和14年 3月20日	
91,737,892	2.100	令和15年 3月20日	
22,103,350	2.100	令和15年 3月20日	
11,448,217	2.000	令和16年 3月20日	
73,848,373	2.000	令和16年 3月20日	
25,681,990	2.150	令和17年 3月20日	
34,580,945	2.100	令和18年 3月20日	
32,604,893	2.100	令和18年 3月20日	
34,358,074	1.900	令和19年 3月20日	
83,608,766	1.900	令和19年 3月20日	
23,852,909	1.900	令和19年 3月20日	
271,047,693	2.100	令和22年 3月20日	
703,506,604	1.900	令和23年 3月20日	
289,261,142	1.700	令和24年 3月20日	
233,905,815	1.500	令和25年 3月20日	
68,631,626	1.400	令和26年 3月20日	
240,631,925	1.200	令和27年 3月20日	
74,700,000	0.400	令和31年 3月20日	
39,100,000	0.200	令和31年 3月20日	
100,000,000	0.300	令和31年 9月20日	
281,500,000	0.300	令和32年 3月20日	
49,500,000	0.400	令和32年 9月20日	
305,000,000	0.500	令和33年 3月20日	
390,000,000	0.700	令和34年 3月20日	
14,000,000	0.900	令和34年 3月20日	
422,000,000	1.300	令和35年 3月20日	
218,000,000	1.400	令和36年 3月20日	
4,396,391,675			

種類	発行年月日	発行額	償還高	
			当年度償還高	償還高累計
企業債 新ひたち野農業協同 組合	令和 6年 3月29日	135,000,000	0	0
	小 計	135,000,000	0	0

未償還残高	利率	償還終期	備 考
135,000,000	0.578	令和21年 3月25日	
135,000,000			

企業債合計	8,772,300,000	265,447,749	3,072,571,982
-------	---------------	-------------	---------------

5,699,728,018			
---------------	--	--	--

注 記 表

1 重要な会計方針に関する事項

(1) たな卸資産の評価基準及び評価方法

貯蔵品先入先出法による原価法とする。ただし、先入先出法によることが適当でないものについては、個別法によることができる。

(2) 有形固定資産の減価償却の方法

- ・減価償却の方法 定額法による。
- ・主な耐用年数

建物	15～60年
構築物・機械及び装置	10～60年
量水器	8年
車両及び運搬具	4～5年
工具器具及び備品	2～8年

(3) 引当金の計上方法

イ 退職給付引当金

職員の退職手当は一般会計との「退職手当組合負担金に関する覚書」を取り交わし、茨城県市町村総合事務組合負担金条例に基づく退職手当組合負担金を負担しているため、退職給付引当金は計上していない。

ロ 賞与引当金

職員の期末勤勉手当及びそれらに係る法定福利費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（12月から3月までの4か月分）を計上している。

ハ 貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上している。

(4) 消費税及び地方消費税の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は税抜き方式によっている。

2 キャッシュ・フロー計算書等に関する注記

該当なし。

3 貸借対照表等に関する注記

(1) 賞与引当金の取崩し

令和5年6月に、令和4年12月分から令和5年3月分の職員の期末勤勉手当及びそれらに係る法定福利費を支給したため、賞与引当金4,713,000円を、法定福利費引当金915,000円をそれぞれ取り崩した。