

# 令和8年度那珂川町下水道事業会計予算書

## 令和8年度那珂川町下水道事業会計予算

(総則)

第1条 令和8年度那珂川町下水道事業会計の予算は、次に定めるところによる。

(業務の予定量)

第2条 業務の予定量は、次のとおりとする。

下水道事業

(1) 水洗化戸数	1,575 戸
(2) 年間処理水量	385,000 m <sup>3</sup>
(3) 1日平均処理水量	1,054 m <sup>3</sup>
(4) 主な建設改良事業	管路耐震補強工事

(収益的収入及び支出)

第3条 収益的収入及び支出の予定額は、次のとおりと定める。

収入

第1款 下水道事業収益	409,000 千円
第1項 営業収益	63,563 千円
第2項 営業外収益	345,437 千円

支出

第1款 下水道事業費用	379,000 千円
第1項 営業費用	353,394 千円
第2項 営業外費用	22,756 千円
第3項 特別損失	350 千円
第4項 予備費	2,500 千円

(資本的収入及び支出)

第4条 資本的収入及び支出の予定額は、次のとおりと定める。(資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額63,371千円は、当年度分損益勘定留保資金56,862千円、消費税及び地方消費税資本的収支調整額6,509千円で補填するものとする。)

収 入

第1款 下水道事業収入	104,640 千円
第1項 企業債	37,500 千円
第2項 補助金	32,500 千円
第3項 工事負担金	1,271 千円
第4項 出資金	33,369 千円

支 出

第1款 下水道事業支出	168,011 千円
第1項 建設改良費	70,000 千円
第2項 償還金	98,011 千円

(企業債)

第5条 起債の目的、限度額、起債の方法、利率及び償還の方法は、次のとおりと定める。

起 債 の 目 的	限 度 額	起 債 の 方 法	利 率	償 還 の 方 法
建 設 改 良 事 業	37,500千円	普通貸付 又は 証券発行	4.0%以内(ただし、利率見直し方式を選択した場合、見直し後の利率が4.0%を上回った際には、当該見直しを行った利率)	政府資金については、その融資条件により、銀行その他の場合には、その債権者と協定するものとする。 ただし、当事業の都合により、据置期間及び償還期間を短縮し、又は、繰上償還もしくは低利債に借り換えすることができる。

(一時借入金)

第6条 一時借入金の限度額は、50,000千円と定める。

(予定支出の各項の経費の金額の流用)

第7条 予定支出の各項の経費の金額を流用することのできる場合は、次のとおりと定める。

- (1) 営業費用及び営業外費用の間の流用
- (2) 建設改良費及び償還金の間の流用

(議会の議決を経なければ流用することのできない経費)

第8条 次に掲げる経費については、その経費の金額を、それ以外の経費の金額に流用し、又はそれ以外の経費をその経費の金額に流用する場合は、議会の議決を経なければならない。

(1) 職員給与費 26,511千円

(他会計からの補助金)

第9条 下水道事業経営安定のため一般会計からこの会計へ補助を受ける金額は、209,403千円である。

(たな卸資産の購入限度額)

第10条 たな卸資産の購入限度額は、1,140千円と定める。

令和8年3月3日提出

那珂川町長 益子純恵

## 付 属 資 料

令和8年度那珂川町下水道事業会計予算実施計画（収益的収入及び支出）	5
令和8年度那珂川町下水道事業会計予算実施計画（資本的収入及び支出）	7
令和8年度那珂川町下水道事業予定キャッシュ・フロー計算書	8
給与費明細書	9
令和7年度那珂川町下水道事業予定損益計算書	16
令和7年度那珂川町下水道事業予定貸借対照表	18
令和8年度那珂川町下水道事業予定貸借対照表	21
予算に関する注記事項	24

## 令和 8 年度那珂川町下水道事業会計予算実施計画(収益的収入及び支出)

### 収益的収入

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1 下水道事業収益	1 営業収益		409,000	
		1 下水道使用料	63,533	下水道使用料
		2 受託工事収益	2	
		3 その他の営業収益	28	排水設備計画確認検査手数料等
	2 営業外収益		345,437	
		1 受取利息	2	預金利息
		2 他会計負担金	176,034	一般会計繰入金
		3 長期前受金戻入	169,397	長期前受金収益化額
		4 雑収益	4	

収益的支出

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1 下水道事業費用			379,000	
	1 営業費用		353,394	
		1 管 渠 費	4,152	管路施設の維持管理に要する経費
		2 処 理 場 費	76,415	処理場施設の維持管理に要する経費
		3 受 託 工 事 費	2	
		4 総 係 費	34,175	下水道事業運営に要する経費
		5 減 価 償 却 費	237,646	有形固定資産減価償却費
		6 資 産 減 耗 費	1,000	固定資産除却費
		7 その他の営業費用	4	材料売却原価等
	2 営業外費用		22,756	
		1 支払利息及び企業債権 取 扱 諸 費	13,816	企業債利息、一時借入金利息
		2 消 費 税	1,840	消費税及び地方消費税納付金
		3 雑 支 出	7,100	
	3 特別損失		350	
		1 過年度損益修正損	350	
	4 予 備 費		2,500	
		1 予 備 費	2,500	

## 令和 8 年度那珂川町下水道事業会計予算実施計画(資本的收入及び支出)

### 資本的收入

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1 下水道事業収入			104,640	
	1 企業債		37,500	
		1 企業債	37,500	
	2 補助金		32,500	
		1 国庫補助金	32,500	社会資本整備総合交付金、農山漁村整備交付金
	3 工事負担金		1,271	
		1 工事負担金	1,271	
	4 出資金		33,369	
1 他会計出資金		33,369	一般会計繰入金	

### 資本的支出

(単位：千円)

款	項	目	予 定 額	備 考
1 下水道事業支出			168,011	
	1 建設改良費		70,000	
		1 管渠費	35,000	管路耐震補強工事ほか
		2 処理場費	35,000	機能強化対策工事ほか
	2 償還金		98,011	
1 企業債償還金		98,011	企業債元金償還金	

# 令和8年度那珂川町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)

(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	34,228,783
	減価償却費	238,302,338
	長期前受金戻入額	△ 169,397,902
	固定資産減耗費	683,213
	受取利息及び受取配当金	△ 2,000
	支払利息	13,816,000
	未収金の増減額	500,000
	未払金の増減額	△ 8,323,523
	たな卸資産の増減額	0
	引当金の増減額	520,000
	小計	110,326,909
	利息及び配当金の受取額	2,000
	利息の支払い額	△ 13,816,000
	業務活動によるキャッシュ・フロー	96,512,909
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対する収入	33,655,456
	有形固定資産の取得による支出	△ 63,636,365
	投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 29,980,909
3	財務活動によるキャッシュ・フロー	
	建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	37,500,000
	他会計出資金	33,369,000
	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	△ 98,011,000
	財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 27,142,000
	資金増減額	39,390,000
	資金期首残高	98,408,356
	資金期末残高	137,798,356

## 給 与 費 明 細 書

### 1 一 般 職

#### (1) 総 括

区分	職員数 (人)	給 与 費				共済費 (千円)	合 計 (千円)	
		報 酬 (千円)	給 料 (千円)	職員手当 (千円)	計 (千円)			
本年度	損益勘定支弁職員	4 ( )		13,162	7,404	20,566	5,945	26,511
	資本勘定支弁職員							
	合 計	4 ( )		13,162	7,404	20,566	5,945	26,511
前年度	損益勘定支弁職員	4 ( )		12,398	6,837	19,235	5,350	24,585
	資本勘定支弁職員							
	合 計	4 ( )		12,398	6,837	19,235	5,350	24,585
比 較	損益勘定支弁職員	( )		764	567	1,331	595	1,926
	資本勘定支弁職員							
	合 計	( )		764	567	1,331	595	1,926

※ ( ) 内は、短時間勤務職員で外書き

職員手当 の内訳	区 分	管理職手当 (千円)	扶養手当 (千円)	地域手当 (千円)	住居手当 (千円)	通勤手当 (千円)	特殊勤務手当 (千円)	時間外勤務手当 (千円)	宿日直手当 (千円)	管理職員 特別勤務手当 (千円)	期末手当 (千円)	勤勉手当 (千円)
	本 年 度				527	432	425	90	1,072			2,666
前 年 度				248	156	411	90	1,506			2,432	1,994
比 較				279	276	14		△ 434			234	198

ア 会計年度任用職員以外の職員

区分	職員数 (人)	給 与 費				共済費 (千円)	合 計 (千円)	
		報 酬 (千円)	給 料 (千円)	職員手当 (千円)	計 (千円)			
本年度	損益勘定支弁職員	4 ( )		13,162	7,404	20,566	5,945	26,511
	資本勘定支弁職員							
	合 計	4 ( )		13,162	7,404	20,566	5,945	26,511
前年度	損益勘定支弁職員	4 ( )		12,398	6,837	19,235	5,350	24,585
	資本勘定支弁職員							
	合 計	4 ( )		12,398	6,837	19,235	5,350	24,585
比 較	損益勘定支弁職員	( )		764	567	1,331	595	1,926
	資本勘定支弁職員							
	合 計	( )		764	567	1,331	595	1,926

※ ( ) 内は、短時間勤務職員で外書き

職員手当 の内訳	区 分	管理職手当 (千円)	扶養手当 (千円)	地域手当 (千円)	住居手当 (千円)	通勤手当 (千円)	特殊勤務手当 (千円)	時間外勤務手当 (千円)	宿日直手当 (千円)	管理職員 特別勤務手当 (千円)	期末手当 (千円)	勤勉手当 (千円)
	本年度				527	432	425	90	1,072			2,666
前年度				248	156	411	90	1,506			2,432	1,994
比 較				279	276	14		△ 434			234	198

イ 会計年度任用職員

区分	職員数 (人)	給 与 費				共済費 (千円)	合 計 (千円)
		報 酬 (千円)	給 料 (千円)	職員手当 (千円)	計 (千円)		
本年度	損益勘定支弁職員	( )					
	資本勘定支弁職員						
	合 計	( )					
前年度	損益勘定支弁職員	( )					
	資本勘定支弁職員						
	合 計	( )					
比 較	損益勘定支弁職員	( )					
	資本勘定支弁職員						
	合 計	( )					

※ ( ) 内は、短時間勤務職員で外書き

(2) 給料及び職員手当の増減額の明細

区 分	増 減 額 (千円)	増 減 事 由 別 内 訳 (千円)		説 明 (千円)	備 考
給 料	764	給与改定による増減分	509	人事院勧告に伴う増減分	509
		昇給に伴う増分	1	昇任昇格増分	1
		その他の増減分	254	人事異動による増減分	254
職 員 手 当	567	制度改正に伴う増減分	623	勤勉手当等改定分	623
		その他の増減分	△ 56	その他の増減分	△ 56

(3) 給料及び職員手当の状況  
 ア 職員1人当たりの給与

区分		企業職	企業技能労務職
令和8年4月1日現在	平均給料月額(円)	274,208	
	平均給与月額(円)	327,250	
	平均年齢(歳)	39.00	
令和7年4月1日現在	平均給料月額(円)	258,292	
	平均給与月額(円)	308,521	
	平均年齢(歳)	39.00	

イ 初任給

区分	企業職 (円)	企業技能労務職 (円)	一般会計の制度	
			行政職 (円)	技能労務職 (円)
高校卒	200,300	223,200	200,300	223,200
大学卒	225,600		225,600	

ウ 級別職員数

区分	行政職			技能労務職		
	級	職員数 (人)	構成比 (%)	級	職員数 (人)	構成比 (%)
令和8年4月1日現在	1 級			1 級		
	2 級	2	50.0	2 級		
	3 級	1	25.0	3 級		
	4 級	1	25.0	4 級		
	5 級			5 級		
	6 級					
	7 級					
	計	4	100.0	計		
令和7年4月1日現在	1 級	2	50.0	1 級		
	2 級			2 級		
	3 級	1	25.0	3 級		
	4 級	1	25.0	4 級		
	5 級			5 級		
	6 級					
	7 級					
	計	4	100.0	計		

(級別の基準となる職務)

区分	1 級	2 級	3 級	4 級	5 級	6 級	7 級
企業職	(1) 主事、技師 (2) 主事補、技師補	(1) 困難な業務を分掌する主事、技師	(1) 係長 (2) 主査	(1) 課長補佐 (2) 副主幹 (3) 困難な業務を分掌する係長	(1) 課長 (2) 主幹 (3) 困難な業務を分掌する課長補佐	(1) 課長 (2) 困難な業務を分掌する主幹	(1) 特に困難な業務を分掌する課長
企業技能労務職	○ 技能職員、労務職員	○ 相当な技能又は経験を必要とする技能職員、労務職員	○ 高度の技能又は経験を必要とする技能職員、労務職員	○ 町長が定める特に高度の技能又は経験を必要とする技能職員、労務職員	○ 町長が定める特に困難な業務を行なう技能職員、労務職員		

エ 昇給

区 分		合計	企業職	企業技能労務職	
本 年 度	職 員 数 (A) (人)	4	4		
	昇給に係る職員数 (B) (人)	3	3		
	号 給 数 別 内 訳	1号給 (人)			
		2号給 (人)			
		3号給 (人)			
		4号給 (人)	3	3	
比 率 (B)/(A) (%)	75.0	75.0			
前 年 度	職 員 数 (A) (人)	4	4		
	昇給に係る職員数 (B) (人)	3	3		
	号 給 数 別 内 訳	1号給 (人)			
		2号給 (人)			
		3号給 (人)			
		4号給 (人)	3	3	
比 率 (B)/(A) (%)	75.0	75.0			

オ 期末手当・勤勉手当

区 分	支 給 期 別 支 給 率		支給率計 (月分)	職制上の段階、職務の 級等による加算措置	備考
	6 月 (月分)	12 月 (月分)			
本 年 度	2.325	2.325	4.650	有	
前 年 度	2.300	2.300	4.600	有	
一般会計の制度	2.325	2.325	4.650	有	

カ 定年退職及び応募認定退職に係る退職手当

区 分	20年勤続の者 (月分)	25年勤続の者 (月分)	35年勤続の者 (月分)	最 高 限 度 (月分)	その他の加算措置等	備考
支 給 率 等	24.586875	33.27075	47.70900	47.70900	応募認定退職特例措置 (2%~45%加算)	
一般会計の制度 (支給率等)	24.586875	33.27075	47.70900	47.70900	応募認定退職特例措置 (2%~45%加算)	

キ 特殊勤務手当

区分	全職種	企業職	技能労務職
給料総額に対する比率 (%)	0.68	0.68	
支給対象職員の比率 (令和8年4月1日現在) (%)	100.00	100.00	
代表的な特殊勤務手当の名称	滞納整理事務		

ク その他の手当

区分	一般会計の制度との異同	差異の内容
扶養手当	同じ	
住居手当	同じ	
通勤手当	同じ	

# 令和7年度那珂川町下水道事業予定損益計算書

(令和7年4月1日から令和8年3月31日まで)

1 営業収益	円	円	円
(1) 下水道使用料	59,645,456		
(2) 受託工事収益	0		
(3) その他の営業収益	22,000	59,667,456	
	<hr/>		
2 営業費用			
(1) 管渠費	5,501,825		
(2) 処理場費	69,532,735		
(3) 受託工事費	1,820		
(4) 総係費	52,460,554		
(5) 減価償却費	262,428,805		
(6) 資産減耗費	866,714		
(7) その他の営業費用	0	390,792,453	
	<hr/>	<hr/>	
営業利益			△ 331,124,997

### 3 営業外収益

(1) 他会計負担金	170,025,000		
(2) 受取利息	2,000		
(3) 長期前受金戻入額	187,816,000		
(4) 雑収益	0	357,843,000	

### 4 営業外費用

(1) 支払利息	16,101,000		
(2) 雑支出	2,000	16,103,000	341,740,000
経常利益			<u>10,615,003</u>

### 5 特別損失

(1) 過年度損益修正損	100,000		
(2) その他特別損失	0	100,000	<u>△ 100,000</u>

当年度純利益			10,515,003
前年度繰越剰余金			<u>0</u>
その他の未処分利益剰余金変動額			<u>0</u>
当年度未処分利益剰余金			<u><u>10,515,003</u></u>

**令和7年度那珂川町下水道事業予定貸借対照表**  
(令和8年3月31日)

	円	資産の部	円	円
1 固定資産				
(1) 有形固定資産				
イ 土地		500,407,098		
ロ 建物	513,024,545			
減価償却累計額	△ 35,753,570	477,270,975		
ハ 構築物	5,887,426,446			
減価償却累計額	△ 405,715,205	5,481,711,241		
二 機械及び装置	270,670,102			
減価償却累計額	△ 87,382,734	183,287,368		
ホ 車両及び運搬具	231,391			
減価償却累計額	△ 219,821	11,570		
ヘ 工具器具及び備品	0			
減価償却累計額	0	0		
ト 建設仮勘定		23,318,182		
有形固定資産合計			6,666,006,434	
<b>固定資産合計</b>				<b>6,666,006,434</b>
2 流動資産				
(1) 現金預金		98,408,356		
(2) 未収金		2,851,877		
(3) 貯蔵品		0		
(4) 前払金		0		
<b>流動資産合計</b>			<b>101,260,233</b>	
<b>資産合計</b>				<b>6,767,266,667</b>

負債の部

3 固定負債

(1) 企業債

イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債

721,790,656

固定負債合計

721,790,656

721,790,656

4 流動負債

(1) 企業債

98,010,276

(2) 未払金

18,696,000

(3) 前受金

0

(4) 引当金

1,470,000

(5) その他流動負債

0

流動負債合計

118,176,276

118,176,276

5 繰延収益

長期前受金

4,775,357,240

長期前受金収益化累計額

△ 381,946,494

繰延収益合計

4,393,410,746

4,393,410,746

負債合計

5,233,377,678

資本の部

6 資本金			<u>973,425,988</u>
7 剰余金			
(1) 資本剰余金	<u>500,407,098</u>		
資本剰余金合計		<u>500,407,098</u>	
(2) 利益剰余金			
イ 減債積立金	0		
ロ 建設改良積立金	49,540,900		
ハ 当年度未処分利益剰余金	<u>10,515,003</u>		
利益剰余金合計		<u>60,055,903</u>	
剰余金合計			<u>560,463,001</u>
資本合計			<u>1,533,888,989</u>
負債資本合計			<u><u>6,767,266,667</u></u>

**令和 8 年度那珂川町下水道事業予定貸借対照表**  
(令和 9 年 3 月 3 1 日)

		資産の部		
1 固定資産	円		円	円
(1) 有形固定資産				
イ 土地		500,407,098		
ロ 建物	513,024,545			
減価償却累計額	△ 53,630,355	459,394,190		
ハ 構築物	5,919,098,499			
減価償却累計額	△ 609,022,388	5,310,076,111		
二 機械及び装置	270,670,102			
減価償却累計額	△ 104,392,828	166,277,274		
ホ 車両及び運搬具	231,391			
減価償却累計額	△ 219,821	11,570		
ヘ 工具器具及び備品	0			
減価償却累計額	0			
建設仮勘定		54,227,273		
有形固定資産合計			6,490,393,516	
<b>固定資産合計</b>			<u>6,490,393,516</u>	
2 流動資産				
(1) 現金預金		137,798,356		
(2) 未収金		2,351,877		
(3) 貯蔵品		0		
(4) 前払金		0		
<b>流動資産合計</b>			<u>140,150,233</u>	
<b>資産合計</b>			<u><u>6,630,543,749</u></u>	

負債の部

3 固定負債

(1) 企業債

イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債

677,620,617

**固定負債合計**

677,620,617

**677,620,617**

4 流動負債

(1) 企業債

81,670,039

(2) 未払金

10,372,477

(3) 前受金

0

(4) 引当金

1,610,000

(5) その他流動負債

0

**流動負債合計**

93,652,516

**93,652,516**

5 繰延収益

長期前受金

4,809,128,240

長期前受金収益化累計額

△ 551,344,396

**繰延収益合計**

4,257,783,844

**4,257,783,844**

**負債合計**

**5,029,056,977**

資本の部

6 資本金			<u>1,006,794,988</u>
7 剰余金			
(1) 資本剰余金	500,407,098		
資本剰余金合計	<u>500,407,098</u>	500,407,098	
(2) 利益剰余金			
イ 減債積立金	0		
ロ 建設改良積立金	60,055,903		
ハ 当年度未処分利益剰余金	34,228,783		
利益剰余金合計	<u>94,284,686</u>	94,284,686	
剰余金合計			<u>594,691,784</u>
資本合計			<u>1,601,486,772</u>
負債資本合計			<u><u>6,630,543,749</u></u>

## 予算に関する注記事項

### I 重要な会計方針に係る事項に関する注記

#### (1) 固定資産の減価償却の方法

##### ア 有形固定資産

・減価償却の方法 定額法による。

・主な耐用年数	建物	50年	構築物	60年
	機械及び装置	15年	器具及び備品	15年

#### (2) 引当金の計上方法

##### ア 退職給付引当金

職員の退職手当は、一般会計がその全部を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。

##### イ 賞与引当金

職員の期末手当、勤勉手当及びそれに伴う法定福利費の支給に備えるため、当該年度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) 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、税抜方式としている。

### II 予定貸借対照表に関する注記

#### (1) 企業債の償還に係る他会計の負担

貸借対照表に計上されている企業債（当年度の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、111,826千円である。

### III セグメント情報に関する注記

#### (1) 報告セグメントの概要

那珂川町下水道事業会計では、公共下水道事業、特定環境保全公共下水道事業及び農業集落排水事業を運営しており、各事業で運営方針を決定していることから、公共下水道事業、特定環境保全公共下水道及び農業集落排水事業3つを報告セグメントとしている。  
なお、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。

事業区分	事業内容
公共下水道事業	馬頭処理区に係る汚水処理
特定環境保全公共下水道事業	小川処理区に係る汚水処理
農業集落排水事業	北向田地区及び三輪地区に係る汚水処理