

令和8年度  
予算に関する説明書

鹿沼市下水道事業会計



## 目 次

1	令和8年度鹿沼市下水道事業会計予算実施計画	1
2	令和8年度鹿沼市下水道事業会計予定キャッシュ・フロー計算書	5
3	令和8年度鹿沼市下水道事業会計給与費明細書	7
4	令和8年度鹿沼市下水道事業会計継続費に関する調書	15
5	令和8年度鹿沼市下水道事業会計債務負担行為に関する調書	17
6	令和7年度鹿沼市下水道事業会計予定損益計算書	19
7	令和7年度鹿沼市下水道事業会計予定貸借対照表	21
8	令和8年度鹿沼市下水道事業会計予定貸借対照表	23
9	注 記 表	25

## 1 令和8年度 鹿沼市下水道事業会計予算実施計画

## 収益的収入及び支出

## 収 入

(単位:千円)

款	項	目	予定額	備考
1 下 水 道 事 業 収 益			2,450,340	
	1 営 業 収 益		1,221,328	
		1 使 用 料	1,053,265	
		2 他 会 計 負 担 金	166,999	
		3 そ の 他 営 業 収 益	1,064	
	2 営 業 外 収 益		1,229,010	
		1 受 取 利 息 及 び 配 当 金	2	
		2 他 会 計 補 助 金	539,865	
		3 補 助 金	36,536	
		4 消 費 税 還 付 金	1	
		5 長 期 前 受 金 戻 入	634,060	
		6 雑 収 益	18,546	
	3 特 別 利 益		2	
		1 固 定 資 産 売 却 益	1	
		2 そ の 他 特 別 利 益	1	

支 出

(単位:千円)

款	項	目	予定額	備考	
1 下水道 事業費用			2,435,557		
	1 営業費用		2,305,217		
		1 管渠管理費	182,047		
		2 処理場管理費	674,914		
		3 ポンプ場管理費	58,021		
		4 水質規制費	48,978		
		5 総係費	17,829		
		6 業務費	66,474		
		7 減価償却費	1,221,654		
		8 資産減耗費	35,300		
		2 営業外費用		125,338	
		1 支払利息及び 企業債取扱諸費		125,337	
		2 消費税		1	
		3 特別損失		2	
		1 過年度損益修正損		1	
		2 その他特別損失		1	
		4 予備費		5,000	
		1 予備費		5,000	

## 資本的收入及び支出

### 収 入

(単位:千円)

款	項	目	予定額	備考
1 資本的 収 入			778,821	
	1 企業債		359,980	
		1 企業債	359,980	
	2 出資金		82,171	
		1 出資金	82,171	
	3 負担金		10,000	
		1 工事負担金	10,000	
	4 補助金		326,670	
1 国庫補助金		326,670		

## 支 出

(単位:千円)

款	項	目	予定額	備考
1 資 本 的 支 出			1,616,785	
	1 建 設 改 良 費		745,826	
		1 管 渠 整 備 費	295,308	
		2 処 理 場 整 備 費	438,000	
		3 ポ ン プ 場 整 備 費	9,097	
	4 固 定 資 産 購 入 費	3,421		
	2 企 業 債 償 還 金		870,959	
1 企 業 債 償 還 金		870,959		

資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額 837,964千円は、当年度分消費税資本的収支調整額 36,337千円、当年度分損益勘定留保資金 622,894千円で補填するものとする。更に不足する額については、利益剰余金を取り崩して補填する。

## 2 令和8年度 鹿沼市下水道事業会計予定キャッシュ・フロー計算書

(令和8年4月1日～令和9年3月31日)

(単位:千円)

1 業務活動によるキャッシュ・フロー	628,120
当年度純利益	6,429
減価償却費	1,221,654
引当金の増減額(△は減少)	△ 1,203
長期前受金戻入	△ 634,060
固定資産除却費	35,300
2 投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 372,819
国庫補助金収入	296,973
工事負担金等の収入	10,000
建設改良費 (△)	△ 679,792
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 428,808
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	359,980
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	△ 870,959
他会計からの出資による収入	82,171
4 キャッシュの増加 (△減少) 額	△ 173,507
5 キャッシュの期首残高	879,324
6 キャッシュの期末残高	705,817



### 3 令和8年度 鹿沼市下水道

#### (1) 総括

区 分	職 員 数		給 与 費		
	特別職(人)	一般職(人)	報 酬	給 料	手 当
本年度	8	(4) 19	4,153	67,678	39,786
前年度	8	(5) 19	7,493	65,270	42,025
比 較	0	(△1) 0	△ 3,340	2,408	△ 2,239

備考()内は職員数のうち短時間勤務職員

手 当 の 内 訳	区 分	扶養手当	期末手当	勤勉手当	管理職手当	通勤手当
	本年度	1,368	9,676	8,000	1,819	923
	前年度	1,590	10,705	9,279	2,446	924
	比 較	△ 222	△ 1,029	△ 1,279	△ 627	△ 1

#### ア会計年度任用職員以外の職員

区 分	職 員 数		給 与 費		
	特別職(人)	一般職(人)	報 酬	給 料	手 当
本年度	8	(2) 17	68	67,678	38,082
前年度	8	(1) 15	68	65,270	38,817
比 較	0	(1) 2	0	2,408	△ 735

備考()内は職員数のうち短時間勤務職員

手 当 の 内 訳	区 分	扶養手当	期末手当	勤勉手当	管理職手当	通勤手当
	本年度	1,368	9,102	7,517	1,819	804
	前年度	1,590	9,672	8,411	2,446	588
	比 較	△ 222	△ 570	△ 894	△ 627	216

#### イ会計年度任用職員

区 分	職 員 数		給 与 費		
	特別職(人)	一般職(人)	報 酬	給 料	手 当
本年度		(2) 2	4,085		1,704
前年度		(4) 4	7,425		3,208
比 較		(△2) △2	△ 3,340		△ 1,504

備考()内は職員数のうち短時間勤務職員

手 当 の 内 訳	区 分	扶養手当	期末手当	勤勉手当	管理職手当	通勤手当
	本年度		574	483		119
	前年度		1,033	868		336
	比 較		△ 459	△ 385		△ 217

事業会計給与費明細書

税込み

(単位:千円)

	法定福利費	合 計	備 考
計			
111,617	23,898	135,515	
114,788	23,194	137,982	
△ 3,171	704	△ 2,467	

住居手当	特勤手当	時間外勤務手当	児童手当	地域手当	賞与引当金	合 計
1,338	232	1,650	1,140	2,838	10,802	39,786
618	233	1,190	1,020	2,084	11,936	42,025
720	△ 1	460	120	754	△ 1,134	△ 2,239

(単位:千円)

	法定福利費	合 計	備 考
計			
105,828	22,897	128,725	
104,155	21,359	125,514	
1,673	1,538	3,211	

住居手当	特勤手当	時間外勤務手当	児童手当	地域手当	賞与引当金	合 計
1,338	232	1,650	1,140	2,838	10,274	38,082
618	233	1,190	1,020	2,084	10,965	38,817
720	△ 1	460	120	754	△ 691	△ 735

(単位:千円)

	法定福利費	合 計	備 考
計			
5,789	1,001	6,790	
10,633	1,835	12,468	
△ 4,844	△ 834	△ 5,678	

住居手当	特勤手当	時間外勤務手当	児童手当	地域手当	賞与引当金	合 計
					528	1,704
					971	3,208
					△ 443	△ 1,504

## (2)給料及び手当の増減額の明細

(単位:千円)

区 分	増減額	増減事由別内訳		説 明	備 考
報 酬	△ 3,340	給与改定に伴う増減分			
		昇給に伴う増加分			
		その他の増減分	△ 3,340		
給 料	2,408	給与改定に伴う増減分			
		昇給に伴う増加分			
		その他の増減分	2,480		
手 当	△ 2,239	制度改正に伴う増減分			
		その他の増減分	△ 2,239		

## ア 会計年度任用職員以外の職員

(単位:千円)

区 分	増減額	増減事由別内訳		説 明	備 考
給 料	2,408	給与改定に伴う増減分			
		昇給に伴う増加分			
		その他の増減分	2,480	人員2名増	
手 当	△ 735	制度改正に伴う増減分			
		その他の増減分	△ 735	職員の若年齢化による 手当単価の減	

## イ 会計年度任用職員

(単位:千円)

区 分	増減額	増減事由別内訳		説 明	備 考
報 酬	△ 3,340	給与改定に伴う増減分			
		昇給に伴う増加分			
		その他の増減分	△ 3,340	人員2名減	
手 当	△ 1,504	制度改正に伴う増減分			
		その他の増減分	△ 1,504	人員2名減	

(3) 給料及び手当の状況

ア 職員1人当たりの給与

区 分		事務・技術職	技能職
令和8年4月1日現在	平均給料月額(円)	327,155	353,222
	平均給与月額(円)	369,851	380,833
	平均年齢(歳)	44.6	55.6
令和7年4月1日現在	平均給料月額(円)	367,910	341,417
	平均給与月額(円)	411,896	368,972
	平均年齢(歳)	50.2	54.8

イ 初任給

区 分	事務・技術職(円)	一般会計の制度(円)
高校卒	200,300	200,300
大学卒	232,000	232,000

ウ 級別職員数

区 分	事務・技術職			技能職		
	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	8級			5級	2	66.7
	7級	1	7.1	4級	1	33.3
	6級	2	14.3	3級		
	5級	1	7.1	2級		
	4級	3	21.4	1級		
	3級	3	21.4			
	2級	1	7.1			
	1級	3	21.4			
	計	14	100.0	計	3	100.0
令和7年4月1日現在	8級			5級	2	66.7
	7級	2	16.7	4級	1	33.3
	6級	2	16.7	3級		
	5級	3	25.0	2級		
	4級	3	25.0	1級		
	3級	1	8.3			
	2級	1	8.3			
	1級					
	計	12	100.0	計	3	100.0

(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	8級
事務・技術職	主事等	主事等	主任 主事等	主査等	係長等	課長 補佐等	課長等	部長等

区分	1級	2級	3級	4級	5級
技能職	技手	技手	主任技手	主任技手	主任技手

エ 昇給

区 分		合 計	事務・技術職	技能職	
本 年 度	職 員 数(A) (人)	17	14	3	
	昇給に係る職員数(B) (人)	14	12	2	
	号給数別内訳	1号給(人)	2	2	
		2号給(人)			
		3号給(人)	1	1	
		4号給(人)	10	8	2
		5号給(人)	1	1	
		6号給(人)			
		7号給(人)			
	8号給(人)				
比 率(B) / (A) (%)	82.4	85.7	66.7		
前 年 度	職 員 数(A) (人)	15	12	3	
	昇給に係る職員数(B) (人)	10	8	2	
	号給数別内訳	1号給(人)	2	2	
		2号給(人)			
		3号給(人)	1	1	
		4号給(人)	6	4	2
		5号給(人)	1	1	
		6号給(人)			
		7号給(人)			
	8号給(人)				
比 率(B) / (A) (%)	66.7	66.7	66.7		

オ 特殊勤務手当

区 分	全職種	事務・技術職	技能職
給料総額に対する比率 (%)	0.34	0.12	1.31
支給対象職員の比率 (%) (令和8年4月1日現在)	47.1	35.7	100.0
支給対象職員1人当たり 平均支給月額 (円)	2,417	1,083	4,639
代表的な特殊勤務手当の名称	下水道業務手当		

カ 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	4.65	有	
前年度	2.30	2.30	4.60	有	
一般会計 の制度	2.325	2.325	4.65	有	

キ 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	47.709	47.709	定年前早期 退職特例措置 (2~45%加算)	
一般会計 の制度	同上	同上	同上	同上	同上	

ク その他手当

区 分	一般会計の制度との異同	差異の内容
扶養手当	同一	
地域手当	同一	
住居手当	同一	
通勤手当	同一	

#### 4 令和8年度 鹿沼市下水道

款	項	事業名	全 体 計 画				
			年度	年割額	左の財源内訳		
					企業債	国庫補助金	その他
1 資本的支出	1 建設改良費	鹿沼市黒川終末処理場の建設工事委託に関する協定	6	200,000	90,000	110,000	
			7	428,000	192,600	235,400	
			8	428,000	192,600	235,400	
			計	1,056,000	475,200	580,800	

事業会計継続費に関する調書

税込み

(単位：千円)

前前年度末 までの支払 義務発生額	前年度末まで の支払義務 発生(見込)額	当該年度 支払義務 発生予定額	当該年度末まで の支払義務 発生予定額	翌年度以降の 支払義務 発生予定額	継続費の 総額に対する 進捗率	備考
77,000			77,000		7.29%	通次繰越 123,000
	271,000		271,000		25.66%	通次繰越 280,000
		708,000	708,000		67.05%	
77,000	271,000	708,000	1,056,000		100.00%	

## 5 令和8年度 鹿沼市下水道事業

(過年度議決済みに係る分)

事 項	限 度 額	前年度末までの支払義務発生（見込）額	
		期 間	金 額
処 理 場 管 理 費 (下水道事務所LED照明機器借上)	21,145	令和7年度	1,708

# 会計債務負担行為に関する調書

税込み

(単位：千円)

当該年度以降の支払義務発生予定額		左の財源内訳		
期 間	金 額	企 業 債	国 庫 補 助 金	そ の 他
令和8年度から 令和17年度まで	19,437			21,145

## 6 令和7年度 鹿沼市下水道事業会計予定損益計算書

税抜き

(令和7年4月1日～令和8年3月31日)

(単位：円)

1	営業収益			
	(1) 使用料	903,999,000		
	(2) 他会計負担金	167,801,000		
	(3) その他営業収益	965,000	1,072,765,000	
2	営業費用			
	(1) 管路管理費	198,827,000		
	(2) 処理場管理費	562,688,000		
	(3) ポンプ場管理費	45,149,000		
	(4) 水質規制費	48,801,000		
	(5) 総係費	26,432,000		
	(6) 業務費	62,121,000		
	(7) 減価償却費	1,189,245,000		
	(8) 資産減耗費	0		
	(9) その他営業費用	0	2,133,263,000	
	営業利益			△ 1,060,498,000
3	営業外収益			
	(1) 他会計補助金	530,705,000		
	(2) 補助金	46,000,000		
	(3) 長期前受金戻入	642,040,000		
	(4) 雑収益	20,553,000	1,239,298,000	
4	営業外費用			
	(1) 支払利息	133,692,000		
	(2) 雑支出	0	133,692,000	1,105,606,000
	経常利益			45,108,000
5	特別利益			
	(1) 固定資産売却益			
	(2) 固定資産売却益	0	0	
6	特別損失			
	(1) 固定資産売却損	0		
	(2) 過年度損益修正損	0		
	(3) その他特別損失	0	0	0
	当年度純利益			45,108,000
	前年度繰越利益剰余金			0
	その他の未処分利益剰余金変動額		251,022,000	
	当年度未処分利益剰余金		296,130,000	



## 7 令和7年度 鹿沼市下水道事業会計予定貸借対照表

税抜き

(令和8年3月31日)

## 資 産 の 部

(単位：円)

1 固 定 資 産			
(1) 有 形 固 定 資 産			
イ 土 地		1,693,975,987	
ロ 建 物	4,086,197,998		
減 価 償 却 累 計 額	△ 2,599,155,367	1,487,042,631	
ハ 構 築 物	53,865,799,986		
減 価 償 却 累 計 額	△ 26,583,207,050	27,282,592,936	
ニ 機 械 及 び 装 置	10,036,086,470		
減 価 償 却 累 計 額	△ 7,573,016,582	2,463,069,888	
ホ 車 両 運 搬 具	8,999,039		
減 価 償 却 累 計 額	△ 8,549,088	449,951	
ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品	7,146,180		
減 価 償 却 累 計 額	△ 1,287,000	5,859,180	
ト 建 設 仮 勘 定		176,690,000	
有 形 固 定 資 産 合 計			33,109,680,573
(2) 無 形 固 定 資 産			
イ 地 上 権		1,945,551	
無 形 固 定 資 産 合 計			1,945,551
固 定 資 産 合 計			33,111,626,124
2 流 動 資 産			
(1) 現 金 ・ 預 金		879,324,000	
(2) 未 収 金	332,698,162		
貸 倒 引 当 金	△ 1,650,000	331,048,162	
流 動 資 産 合 計			1,210,372,162
資 産 合 計			34,321,998,286

負債の部

(単位：円)

3	固定負債			
	(1) 企業債			
	イ 建設改良費等の財源に	6,920,562,863		
	口 充てるための企業債			
	口 その他の企業債	22,590,000	6,943,152,863	
	固定負債合計			6,943,152,863
4	流動負債			
	(1) 企業債			
	イ 建設改良費等の財源に	849,706,000		
	口 充てるための企業債			
	口 その他の企業債	13,594,000	863,300,000	
	(2) 未払金		483,746,771	
	(3) 引当金		12,371,000	
	(4) その他の流動負債		62,605	
	流動負債合計			1,359,480,376
5	繰延収益			
	(1) 長期前受金		34,532,386,889	
	長期前受金収益化累計額		△ 18,443,718,215	
	イ 分担金及び負担金	2,993,823,276		
	口 収益化累計額	△ 1,455,354,741		
	口 国庫補助金	19,550,781,151		
	口 収益化累計額	△ 10,473,442,959		
	ハ 県補助金	3,219,331,708		
	口 収益化累計額	△ 1,711,008,304		
	ニ 他会計繰入金	6,725,171,297		
	口 収益化累計額	△ 3,904,016,297		
	ホ 受贈財産評価額	2,043,279,457		
	口 収益化累計額	△ 899,895,914		
	繰延収益合計			16,088,668,674
	負債合計			<u>24,391,301,913</u>

資本の部

6	資本金			
	(1) 固有資本金		5,703,652,581	
	(2) 出資金		657,797,000	
	(3) 組入資本金		1,776,347,271	
	資本金合計			8,137,796,852
7	剰余金			
	(1) 資本剰余金			
	イ 他会計繰入金	199,966,439		
	口 受贈財産評価額	105,889,831		
	ハ 分担金及び負担金	22,064,843		
	ニ 補助金	603,080,024		
	資本剰余金合計		931,001,137	
	(2) 利益剰余金			
	イ 利益積立金	150,000,000		
	口 建設改良積立金	415,768,384		
	ハ 当年度末処分利益剰余金	296,130,000		
	利益剰余金合計		861,898,384	
	剰余金合計			1,792,899,521
	資本金合計			<u>9,930,696,373</u>
	負債・資本合計			<u>34,321,998,286</u>

## 8 令和8年度 鹿沼市下水道事業会計予定貸借対照表

税抜き

(令和9年3月31日)

### 資 産 の 部

(単位：円)

1 固 定 資 産			
(1) 有 形 固 定 資 産			
イ 土 地		1,693,975,987	
ロ 建 物	4,086,197,998		
減 価 償 却 累 計 額	△ 2,672,664,367	1,413,533,631	
ハ 構 築 物	54,136,031,986		
減 価 償 却 累 計 額	△ 27,546,204,050	26,589,827,936	
ニ 機 械 及 び 装 置	10,407,236,470		
減 価 償 却 累 計 額	△ 7,756,877,582	2,650,358,888	
ホ 車 両 運 搬 具	8,999,039		
減 価 償 却 累 計 額	△ 8,549,088	449,951	
ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品	10,256,180		
減 価 償 却 累 計 額	△ 2,574,000	7,682,180	
ト 建 設 仮 勘 定		176,690,000	
有 形 固 定 資 産 合 計		32,532,518,573	
(2) 無 形 固 定 資 産			
イ 地 上 権		1,945,551	
無 形 固 定 資 産 合 計		1,945,551	
固 定 資 産 合 計			32,534,464,124
2 流 動 資 産			
(1) 現 金 ・ 預 金		705,817,000	
(2) 未 収 金	332,698,162		
貸 倒 引 当 金	△ 2,016,000	330,682,162	
流 動 資 産 合 計			1,036,499,162
資 産 合 計			33,570,963,286

負債の部

(単位：円)

3	固定負債			
	(1) 企業債			
	イ 建設改良費等の財源に	6,470,696,863		
	充てるための企業債			
	ロ その他の企業債	10,250,000	6,480,946,863	
	固定負債合計			6,480,946,863
4	流動負債			
	(1) 企業債			
	イ 建設改良費等の財源に	802,187,000		
	充てるための企業債			
	ロ その他の企業債	12,340,000	814,527,000	
	(2) 未払金		483,746,771	
	(3) 引当金		10,802,000	
	(4) その他の流動負債		62,605	
	流動負債合計			1,309,138,376
5	繰延収益			
	(1) 長期前受金		34,839,359,889	
	長期前受金収益化累計額		<u>△ 19,077,778,215</u>	
	イ 分担金及び負担金	3,003,823,276		
	収益化累計額	<u>△ 1,509,874,741</u>		
	ロ 国庫補助金	19,847,754,151		
	収益化累計額	<u>△ 10,845,981,959</u>		
	ハ 県補助金	3,219,331,708		
	収益化累計額	<u>△ 1,768,594,304</u>		
	ニ 他会計繰入金	6,725,171,297		
	収益化累計額	<u>△ 4,019,988,297</u>		
	ホ 受贈財産評価額	2,043,279,457		
	収益化累計額	<u>△ 933,338,914</u>		
	繰延収益合計			15,761,581,674
	負債合計			<u>23,551,666,913</u>

資本の部

6	資本金			
	(1) 固有資本金		5,703,652,581	
	(2) 出資金		739,968,000	
	(3) 組入資本金		2,027,369,271	
	資本金合計			8,470,989,852
7	剰余金			
	(1) 資本剰余金			
	イ 他会計繰入金	199,966,439		
	ロ 受贈財産評価額	105,889,831		
	ハ 分担金及び負担金	22,064,843		
	ニ 補助金	603,080,024		
	資本剰余金合計		931,001,137	
	(2) 利益剰余金			
	イ 利益積立金	150,000,000		
	ロ 建設改良積立金	282,143,384		
	ハ 当年度末処分利益剰余金	185,162,000		
	利益剰余金合計		617,305,384	
	剰余金合計			1,548,306,521
	資本金合計			<u>10,019,296,373</u>
	負債・資本合計			<u>33,570,963,286</u>

## 9 注 記 表

### 1 重要な会計方針に係る事項

#### (1) 固定資産の減価償却方法

- ・ 定額法によっている。
- ・ 償却の開始時期は、固定資産に編入した日の翌年度からとしている。
- ・ 主な耐用年数  
建物8年～50年、構築物10年～50年、機械及び装置6年～35年、車両運搬具4年～5年、工具、器具及び備品5年

#### (2) 引当金の計上方法

##### イ 退職給付引当金

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ない。

##### ロ 賞与引当金

職員の期末手当、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、当事業年度末における支給見込額に基づき、当事業年度の負担に属する額（12月から3月までの4ヵ月分）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、過去の実積率等による翌年度の回収不能見込額を計上している。

#### (3) 消費税等の会計処理基準

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。

### 2 リース契約により使用する固定資産

地方公営企業法施行規則第五十五条第一項の規定により、リース会計を適用しないこととしている。

