

令和8年度
予算に関する説明書

鹿沼市水道事業会計

1 令和8年度 鹿沼市水道事業会計 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 水道 事業収益			1,601,513	
	1 営業収益		1,414,041	
		1 給水収益	1,354,900	
		2 受託工事収益	2	
		3 その他営業収益	59,139	
	2 営業外収益		187,471	
		1 受取利息 及び配当金	14,840	
		2 他会計補助金	8,149	
		3 長期前受金戻入	120,766	
		4 消費税還付金	1	
		5 雑収益	43,715	
	3 特別利益		1	
		1 固定資産売却益	1	

支 出

(単位:千円)

款	項	目	予定額	備考	
1 水道 事業費用			1,601,314		
	1 営業費用		1,481,002		
		1 原水及び浄水費	362,748		
		2 配水及び給水費	229,914		
		3 受託工事費	1		
		4 業務費	142,340		
		5 総係費	46,515		
		6 減価償却費	676,579		
		7 資産減耗費	22,902		
		8 その他営業費用	3		
		2 営業外費用		115,310	
		1 支払利息及び 企業債取扱諸費		115,308	
		2 消費税		1	
		3 雑支出		1	
		3 特別損失		2	
		1 固定資産売却損		1	
		2 過年度損益修正損		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			545,632	
	1 企業債		290,100	
		1 企業債	290,100	
	2 出資金		112,784	
		1 出資金	112,784	
	3 補助金		86,082	
		1 国庫補助金	86,082	
	4 負担金		56,215	
		1 工事負担金	40,485	
		2 他会計負担金	15,730	
	5 貸付金返還金		450	
		1 一般貸付金返還金	450	
	6 固定資産 売却代金		1	
		1 固定資産売却代金	1	

支 出

(単位:千円)

款	項	目	予定額	備考
1 資 本 的 支 出			1,683,016	
	1 建 設 改 良 費		1,297,569	
		1 配 水 設 備 拡 張 費	427,833	
		2 配 水 設 備 改 良 費	868,602	
		3 営 業 設 備 費	1,134	
	2 企 業 債 償 還 金		384,447	
		1 企 業 債 償 還 金	384,447	
	3 貸 付 金		1,000	
		1 一 般 貸 付 金	1,000	

資本的収入額が資本的支出額に対して不足する額1,137,384千円は、当年度分消費税資本的収支調整額100,433千円、当年度分損益勘定留保資金573,715千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	528,980
当年度純利益	3,846
減価償却費	642,751
引当金の増減額(△は減少)	△ 12,908
長期前受金戻入	△ 120,766
固定資産除却費	16,057
2 投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 1,055,389
国庫補助金収入	78,256
国庫補助金の返還 (△)	0
工事負担金等の収入	51,105
建設改良費 (△)	△ 1,184,200
貸付による支出	△ 1,000
貸付金の回収による収入	450
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	18,437
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	290,100
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	△ 384,447
他会計からの出資による収入	112,784
4 キャッシュの増加 (△減少) 額	△ 507,972
5 キャッシュの期首残高	3,662,631
6 キャッシュの期末残高	3,154,659

3 令和8年度 鹿沼市水道

(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	(2) 24	68	98,095	63,244
前年度	8	(4) 25	4,336	94,003	62,470
比 較	0	(△2) △1	△ 4,268	4,092	774

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	3,360	14,681	12,429	3,013	1,668
	前年度	2,802	14,858	12,668	2,513	1,431
	比 較	558	△ 177	△ 239	500	237

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) 24	68	98,095	63,244
前年度	8	(2) 23	68	94,003	60,255
比 較	0	(0) 1	0	4,092	2,989

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	3,360	14,681	12,429	3,013	1,668
	前年度	2,802	13,968	11,920	2,513	1,152
	比 較	558	713	509	500	516

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					
前年度		(2) 2	4,268		2,215
比 較		(△2) △2	△ 4,268		△ 2,215

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					
	前年度		890	748		279
	比 較		△ 890	△ 748		△ 279

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			
161,407	32,153	193,560	
160,809	32,945	193,754	
598	△ 792	△ 194	

住居手当	特殊勤務手当	時間外手当	児童手当	地域手当	賞与引当金	合計
1,517	787	2,202	2,700	4,180	16,707	63,244
1,862	694	4,473	2,340	2,984	15,845	62,470
△ 345	93	△ 2,271	360	1,196	862	774

(単位:千円)

	法定福利費	合 計	備 考
計			
161,407	32,153	193,560	
154,326	31,335	185,661	
7,081	818	7,899	

住居手当	特殊勤務手当	時間外手当	児童手当	地域手当	賞与引当金	合計
1,517	787	2,202	2,700	4,180	16,707	63,244
1,862	694	4,175	2,340	2,984	15,845	60,255
△ 345	93	△ 1,973	360	1,196	862	2,989

(単位:千円)

	法定福利費	合 計	備 考
計			
6,483	1,610	8,093	
△ 6,483	△ 1,610	△ 8,093	

住居手当	特殊勤務手当	時間外手当	児童手当	地域手当	賞与引当金	合計
		298				2,215
		△ 298				△ 2,215

(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	△ 4,268	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	△ 4,268	
給 料	4,092	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	4,092	
手 当	774	制度改正に伴う増減分	5,307	
		その他の増減分	△ 4,533	

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	4,092	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	4,092	職員1名増
手 当	2,989	制度改正に伴う増減分	5,307	期末・勤勉0.05月増、 地域手当、通勤手当
		その他の増減分	△ 2,318	時間外手当の減等

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	△ 4,268	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	△ 4,268	職員2名減
手 当	△ 2,215	制度改正に伴う増減分		
		その他の増減分	△ 2,215	職員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)	354,703	298,321
	平均給与月額(円)	406,355	334,170
	平均年齢(歳)	46.6	46.3
令和7年4月1日現在	平均給料月額(円)	350,977	303,200
	平均給与月額(円)	394,369	335,537
	平均年齢(歳)	44.1	50.5

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	1	5.6	5級	2	33.3
	7級	1	5.6	4級	1	16.7
	6級	3	16.7	3級		
	5級	3	16.7	2級		
	4級	5	27.5	1級	3	50.0
	3級	3	16.7			
	2級	1	5.6			
	1級	1	5.6			
	計	18	100.0	計	6	100.0
令和7年4月1日現在	8級	1	5.6	5級	2	40.0
	7級	1	5.6	4級	1	20.0
	6級	2	11.1	3級		
	5級	3	16.6	2級		
	4級	7	38.9	1級	2	40.0
	3級	2	11.1			
	2級	2	11.1			
	1級					
	計	18	100.0	計	5	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)	24	18	6	
	昇給に係る職員数(B) (人)	21	15	6	
	号給数別内訳	1号給(人)	5	3	2
		2号給(人)			
		3号給(人)			
		4号給(人)	16	12	4
		5号給(人)			
		6号給(人)			
		7号給(人)			
	8号給(人)				
比 率 (B) / (A) (%)		87.5	83.3	100.0	
前 年 度	職 員 数 (A) (人)	23	18	5	
	昇給に係る職員数(B) (人)	21	16	5	
	号給数別内訳	1号給(人)	4	2	2
		2号給(人)			
		3号給(人)	1	1	
		4号給(人)	15	12	3
		5号給(人)	1	1	
		6号給(人)			
		7号給(人)			
	8号給(人)				
比 率 (B) / (A) (%)		91.3	88.9	100.0	

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 (%)	0.80	0.18	3.03
支給対象職員の比率 (%) (令和8年4月1日現在)	45.8	27.8	100.0
支給対象職員1人当たり 平均支給月額 (円)	5,962	2,267	9,042
代表的な特殊勤務手当の名称	企業業務手当、水道技術管理者手当		

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		

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
業 務 費 (賦課徴収業務委託)	467,280	令和7年度	93,456
原水及び浄水費 (上下水道庁舎LED照明機器借上)	1,877	令和6年度から 令和7年度まで	250

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11年度まで	373,824			373,824
令和8年度から 令和16年度まで	1,627			1,627

5 令和7年度 鹿沼市水道事業会計 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) 給水収益	1,229,881,000		
	(2) 受託工事収益	2,000		
	(3) その他営業収益	53,708,000	1,283,591,000	
2	営業費用			
	(1) 原水及び浄水費	296,007,650		
	(2) 配水及び給水費	202,189,450		
	(3) 受託工事費	0		
	(4) 業務費	122,897,700		
	(5) 総係費	52,825,700		
	(6) 減価償却費	612,924,800		
	(7) 資産減耗費	22,207,200		
	(8) その他営業費用	0	1,309,052,500	
	営業利益			△ 25,461,500
3	営業外収益			
	(1) 受取利息及び配当金	8,000,000		
	(2) 他会計補助金	8,467,000		
	(3) 長期前受金戻入	118,489,000		
	(4) 消費税還付金	1,000		
	(5) 雑収益	9,251,000	144,208,000	
4	営業外費用			
	(1) 支払利息	112,972,000		
	(2) 雑支出	0	112,972,000	31,236,000
	経常利益			5,774,500
5	特別利益			
	(1) 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			5,774,500
	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			346,110,000
	当年度未処分利益剰余金			351,884,500

6 令和7年度 鹿沼市水道事業会計 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	268,118,619	
	ロ 建 物	1,137,090,480	
	減 価 償 却 累 計 額	△ 566,599,035	570,491,445
	ハ 構 築 物	23,786,000,397	
	減 価 償 却 累 計 額	△ 9,929,389,417	13,856,610,980
	ニ 機 械 及 び 装 置	5,366,408,921	
	減 価 償 却 累 計 額	△ 2,722,530,343	2,643,878,578
	ホ 車 両 運 搬 具	26,074,130	
	減 価 償 却 累 計 額	△ 23,184,110	2,890,020
	ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品	13,075,548	
	減 価 償 却 累 計 額	△ 12,337,832	737,716
	ト リ ー ス 資 産	60,269,256	
	減 価 償 却 累 計 額	△ 57,255,794	3,013,462
	チ 建 設 仮 勘 定	431,950,000	
	有 形 固 定 資 産 合 計	<u>17,777,690,820</u>	
	(2) 投 資 そ の 他 の 資 産		
	イ 長 期 貸 付 金	1,750,000	
	投 資 そ の 他 の 資 産 合 計	<u>1,750,000</u>	1,750,000
	固 定 資 産 合 計		<u>17,779,440,820</u>
2	流 動 資 産		
	(1) 現 金 ・ 預 金		3,662,630,325
	(2) 未 収 金	94,793,775	
	貸 倒 引 当 金	△ 1,425,000	93,368,775
	(3) 貯 蔵 品		27,392,489
	(4) 短 期 貸 付 金		750,000
	(5) そ の 他 流 動 資 産		2,500,000
	流 動 資 産 合 計		<u>3,786,641,589</u>
	資 産 合 計		<u><u>21,566,082,409</u></u>

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 充てるための企業債	7,943,126,621	7,943,126,621
	(2) リース債務		0
	(3) 引当金		
	イ 退職給付引当金	135,861,604	135,861,604
	固 定 負 債 合 計		8,078,988,225
4	流 動 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	384,447,000	384,447,000
	(2) リース債務		0
	(3) 未払金		829,561,672
	(4) 前受金		4,466
	(5) 預り金		30,157,971
	(6) 引当金		
	イ 賞与引当金	15,053,000	
	ロ 修繕引当金	29,346,800	44,399,800
	流 動 負 債 合 計		1,288,570,909
5	繰 延 収 益		
	(1) 長期前受金		6,056,104,301
	長期前受金収益化累計額		△ 2,790,882,452
	繰 延 収 益 合 計		3,265,221,849
	負 債 合 計		<u>12,632,780,983</u>

資 本 の 部

6	資 本 金		
	(1) 自 己 資 本 金		5,956,368,768
	資 本 金 合 計		5,956,368,768
7	剰 余 金		
	(1) 資 本 剰 余 金		
	イ 国庫補助金	9,597,144	
	ロ 受贈財産評価額	11,636,307	
	資 本 剰 余 金 合 計		21,233,451
	(2) 利 益 剰 余 金		
	イ 減債積立金	390,000,000	
	ロ 利益積立金	510,000,000	
	ハ 建設改良積立金	1,703,814,707	
	ニ 当年度未処分利益剰余金	351,884,500	
	利 益 剰 余 金 合 計		2,955,699,207
	剰 余 金 合 計		2,976,932,658
	資 本 合 計		<u>8,933,301,426</u>
	負 債 ・ 資 本 合 計		<u>21,566,082,409</u>

7 令和8年度 鹿沼市水道事業会計 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		268,118,619		
	ロ 建 物	1,137,090,480			
	減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 589,403,785</u>		547,686,695	
	ハ 構 築 物	24,773,932,747			
	減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 10,383,345,017</u>		14,390,587,730	
	ニ 機 械 及 び 装 置	5,546,619,671			
	減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 2,888,471,593</u>		2,658,148,078	
	ホ 車 両 運 搬 具	26,074,130			
	減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 23,217,185</u>		2,856,945	
	ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品	13,075,548			
	減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 12,353,982</u>		721,566	
	ト リ ー ス 資 産	60,269,256			
	減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 57,255,794</u>		3,013,462	
	チ 建 設 仮 勘 定			431,950,000	
	有 形 固 定 資 産 合 計				18,303,083,095
	(2) 投 資 そ の 他 の 資 産				
	イ 長 期 貸 付 金		2,300,000		
	投 資 そ の 他 の 資 産 合 計				<u>2,300,000</u>
	固 定 資 産 合 計				18,305,383,095
2	流 動 資 産				
	(1) 現 金 ・ 預 金			3,154,659,600	
	(2) 未 収 金		94,793,775		
	貸 倒 引 当 金		<u>△ 1,353,750</u>		93,440,025
	(3) 貯 蔵 品			27,392,489	
	(4) 短 期 貸 付 金			750,000	
	(5) そ の 他 流 動 資 産			2,500,000	
	流 動 資 産 合 計				<u>3,278,742,114</u>
	資 産 合 計				<u><u>21,584,125,209</u></u>

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 充てるための企業債	7,820,619,973	7,820,619,973
	(2) リ ー ス 債 務		0
	(3) 引 当 金		
	イ 退 職 給 付 引 当 金	121,371,604	121,371,604
	固 定 負 債 合 計		7,941,991,577
4	流 動 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	412,606,648	412,606,648
	(2) リ ー ス 債 務		0
	(3) 未 払 金		829,561,672
	(4) 前 受 金		4,466
	(5) 預 り 金		30,157,971
	(6) 引 当 金		
	イ 賞 与 引 当 金	16,707,000	
	ロ 修 繕 引 当 金	29,346,800	46,053,800
	流 動 負 債 合 計		1,318,384,557
5	繰 延 収 益		
	(1) 長 期 前 受 金		6,185,465,301
	長期前受金収益化累計額		△ 2,911,648,452
	繰 延 収 益 合 計		3,273,816,849
	負 債 合 計		<u>12,534,192,983</u>

資 本 の 部

6	資 本 金		
	(1) 自 己 資 本 金		6,415,262,768
	資 本 金 合 計		6,415,262,768
7	剰 余 金		
	(1) 資 本 剰 余 金		
	イ 国 庫 補 助 金	9,597,144	
	ロ 受 贈 財 産 評 価 額	11,636,307	
	資 本 剰 余 金 合 計		21,233,451
	(2) 利 益 剰 余 金		
	イ 減 債 積 立 金	390,000,000	
	ロ 利 益 積 立 金	510,000,000	
	ハ 建 設 改 良 積 立 金	1,246,353,207	
	ニ 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金	467,082,800	
	利 益 剰 余 金 合 計		2,613,436,007
	剰 余 金 合 計		2,634,669,458
	資 本 合 計		9,049,932,226
	負 債 ・ 資 本 合 計		<u>21,584,125,209</u>

8 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10年～50年、構築物10年～60年、機械及び装置6年～20年、工具・器具・備品4年～15年、車両運搬具4年～6年

(2) たな卸資産の評価基準及び評価方法

たな卸資産（貯蔵品）は、先入先出法による原価法によっている。

(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、栃木県市町村総合事務組合から支給するため、新たな退職給付引当金は、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、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。

ニ 修繕引当金

会計基準改正前に計上してあった修繕引当金を計上している。

(4) 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 予定貸借対照表等に関する注記

(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(当該事業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、他会計が負担すると見込まれる額は、299,576千円である。

3 リース契約により使用する固定資産

(1) リース取引の処理方法

リース料総額が300万円以上のファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理を行っている。

リース料総額が300万円未満のファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っている。

4 その他の注記

(1) 退職給付引当金の取崩し

栃木県市町村総合事務組合退職手当負担金として、退職給付引当金14,490千円を取り崩す予定である。

