

常陸太田市財務書類

(平成20年度決算)

[総務省方式改訂モデル]

平成22年3月

常陸太田市

第1章 一般会計財務書類

はじめに

常陸太田市では、減価償却費や退職手当引当金などの非現金支出を含めた資産・負債の状況や1年間の行政活動にかかるコストを明らかにするために、平成20年度の一般会計決算による貸借対照表・行政コスト計算書・純資産変動計算書・資金収支計算書の財務書類（財務4表）を作成しました。

これは、民間企業における貸借対照表・損益計算書・株式資本等変動計算書・キャッシュフロー計算書に当たるものですが、企業が利益の追求を目的としているのに対し、地方公共団体は住民福祉の増進を目的としていることから、その内容は民間企業のそれらとは少し異なったものとなっています。

なお、財務書類（財務4表）は、総務省から公表された「新地方公会計制度実務研究会報告書」の「総務省方式改訂モデルに基づく財務書類作成要領」等により作成しています。

常陸太田市が採用した「総務省方式改訂モデル」では、昭和44年度以降の地方財政状況調査（決算統計）のデータを使用しているため、それ以前に取得された資産は含まれていないなど、実態を反映していない点がありますが、今後も継続してこれらの財務書類（財務4表）を作成し、より効率的な行財政運営を実施するための資料にしたいと考えています。

I 新たな財務書類（財務4表）

1. 財務書類（財務4表）の作成基準

総務省の「新地方公会計制度研究会報告書」及び「新地方公会計制度実務研究会報告書」等に準じ、昭和44年度以降の地方財政状況調査（決算統計）及び歳入歳出決算書などを基に作成しました。

2. 作成基準日・対象期間

貸借対照表は、平成21年3月31日を作成基準日としています。

行政コスト計算書、純資産変動計算書及び資金収支計算書は、平成20年4月1日から平成21年3月31日を作成対象期間としています。ただし、出納整理期間中(平成21年4月1日から5月31日)の出納については、基準日及び対象期間までに終了したものとして処理しています。

3. 有形固定資産

貸借対照表に計上する有形固定資産は、取得原価により計上しています。

具体的には、昭和44年度以降の決算統計の普通建設事業費(補助金として支出した金額を除く。)を集計し、減価償却計算を実施した後の金額(用地取得費は減価償却はしません。)を、生活インフラ・国土保全、教育、福祉、環境衛生、産業振興、消防、総務の7分野に分類集計して計上しています。

一方、普通建設事業費のうち、市以外の団体に補助金又は負担金として支出した金額については、市が保有する資産ではないため、有形固定資産として計上していません。

しかし、市の資産ではなくても住民が広く利用でき、住民の生活に役立つことから、市がその事業費の一部を負担しているものであり、住民サービスにとって重要であると考えられるため、注記で支出区分や支出額を示しています。

4. 減価償却

土地以外の有形固定資産については、総務省の報告書に定められた耐用年数により、定額法で取得年度の翌年度から減価償却を行っています。

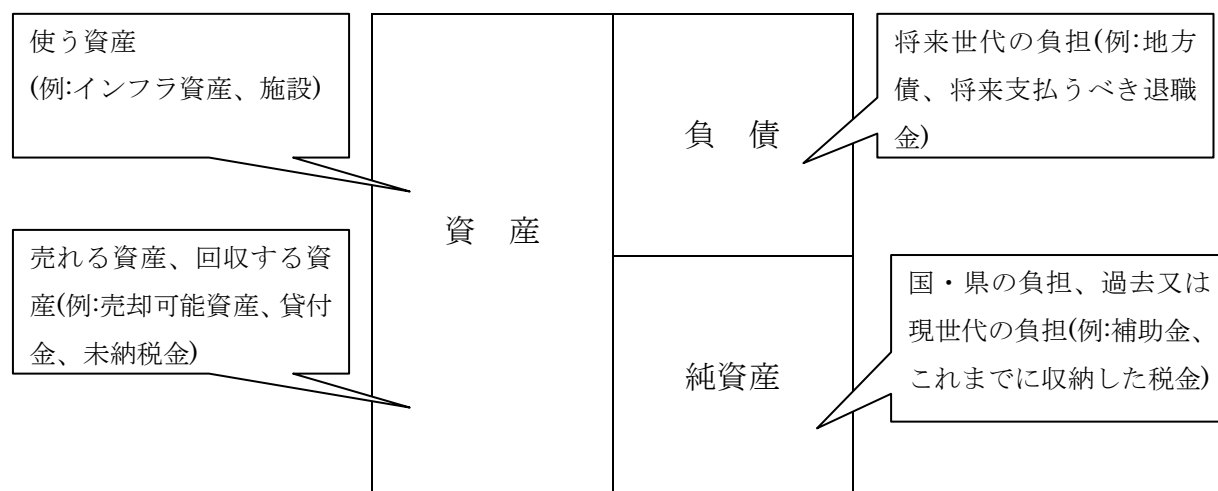
II 貸借対照表

1. 貸借対照表とは

貸借対照表とは、自治体が住民サービスを提供するために保有している財産(資産)と、その資産をどのような財源(負債・純資産)で賄ってきたかを総括的に対照表示した一覧表です。また、資産合計額と負債・純資産合計額が一致し、左右がバランスしている表であることからバランスシートとも呼ばれます。

2. 貸借対照表の構成要素(資産・負債・純資産)

貸借対照表は、下図のように資産、負債及び純資産から構成されています。



「資産」には、①自治体が住民サービスを提供するために使用するもの(使う資産)と、②税金の未収金や売却可能資産など、将来、自治体に資金流入をもたらすもの(売れる資産、回収する資産)があります。例えば、①についてはインフラ資産や施設などの有形固定資産が含まれ、②に関しては税金の未収入金や売却可能資産などが含まれます。

「負債」とは、将来、支払い義務の履行により自治体から資金流出をもたらすものです。負債に計上される主たる項目として地方債があります。地方債は将来償還していく義務があるため負債へ計上されます。また、地方債は、公共資産など住民サービスを提供するために保有する財産の財源として見た場合、住民サービスを受ける世代間の公平性の観点から発行されると言われています。このため、負債は「将来世代が負担する部分」という見方ができます。

「純資産」とは、資産と負債の差額です。純資産に計上される主たる項目として補助金や一般財源があります。地方債の場合と同様に住民サービスを提供するために保有する財産の財源として見た場合、純資産は「現在までの世代が負担した部分」という見方ができます。資産と負債及び純資産との関係は、「資産=負債+純資産」となっています。

3. 資産の部

(1) 公共資産

「公共資産」は、「有形固定資産」と「売却可能資産」から構成されており、資産の大部分を占めています。常陸太田市の貸借対照表でも、資産総額が1,202億9,153万7千円であるのに対して公共資産合計は1,080億3,697万1千円であり、資産総額の89.8%に達しています。

①有形固定資産

「有形固定資産」とは、長期間にわたって住民サービスを提供するために使用されるもので、具体的には土地、建物、構築物、機械設備、備品などが該当します。ここで計上している金額は、昭和44年度以降の決算統計における普通建設事業費の累計額から減価償却費(減価償却の方法は残存価格「なし」の定額法)の累計額を差し引いた金額を計上しています。

また、「有形固定資産」は、行政目的別(決算統計上の目的別区分と貸借対照表上の目的別区分との対応関係は下の表のとおり。)に区分しています。これは、自治体が提供する住民サービスの種類が多岐にわたっているため、こういった分野の資産を持っているかを把握することが有効と考えられるためです。常陸太田市の目的別有形固定資産計上額を見ると、金額の多い順に、生活インフラ・国土保全が402億2,625万3千円(構成比38.0%)、教育が214億7,641万6千円(構成比20.3%)、産業振興が181億6,518万4千円(構成比17.2%)となっており、道路や公営住宅などのインフラ整備(生活インフラ・国土保全)、学校や文化・体育施設などの教育文化施設の整備(教育)、農道や観光施設の整備(産業振興)などに力を入れてきたことがわかります。

【目的別区分対応表】

決算統計上の目的別区分	貸借対照表上の目的別区分
総務費、その他	総務
民生費	福祉
衛生費	環境衛生
農林水産業費、労働費、商工費	産業振興
土木費	生活インフラ・国土保全
消防費	消防
教育費	教育

【耐用年数表】

決算統計上の区分	耐用年数（年）	決算統計上の区分	耐用年数（年）
総務費		土木費	
庁舎等	5 0	道路	4 8
その他	2 5	橋りょう	6 0
民生費		河川	4 9
保育所	3 0	砂防	5 0
その他	2 5	海岸保全	3 0
衛生費	2 5	港湾	4 9
労働費	2 5	都市計画	
農林水産業費		街路	4 8
造林	2 5	都市下水路	2 0
林道	4 8	区画整理	4 0
治山	3 0	公園	4 0
砂防	5 0	その他	2 5
漁港	5 0	住宅	4 0
農業農村整備	2 0	空港	2 5
海岸保全	3 0	その他	2 5
その他	2 5	消防費	
商工費	2 5	庁舎	5 0
		その他	1 0
		教育費	5 0
		その他	2 5

②売却可能資産

「売却可能資産」とは、遊休資産や未利用資産など、現在行政目的のために使用されていない資産を表しています。常陸太田市では、普通財産のうち宅地、原野、雑種地、山林、田、畑及びゴルフ場等用地を対象とし、22 億 4,890 万 5 千円となっています。

算定方法については、固定資産税評価額を用いて算定しています。

【売却可能資産】

名 称	面 積(㎡)	金 額(千円)
宅地	88,450.99	1,605,872
原野	36,807.00	572
雑種地	41,664.16	598,731
山林	28,951.77	2,557
田	2,440.00	429
畑	99.00	7
ゴルフ場等用地	24,706.00	40,737

(2) 投資等

「投資等」には、第三セクター等への出資金や貸付金、基金、回収期限が到来してから1年以上回収できていない債権(長期延滞債権)などの資産を計上しています。

①投資及び出資金

「投資及び出資金」の年度末残高を計上しています。これについては、決算統計より算出しており、昭和44年度以降のものとなっています。常陸太田市では、14億6,464万4千円となっています。

②投資損失引当金

「投資損失引当金」とは、連結対象となる公営企業会計等の財政状況が悪化した場合、その損失に備えて計上するもので、マイナス金額で計上されます。常陸太田市の場合、計上額はありますが、「投資損失引当金」に金額が計上される場合は、財政状況が悪化した公営企業会計等を抱えていることがわかります。

③貸付金

「貸付金」の年度末残高を計上しています。これには、「高額療養費貸付金」や「高齢者住宅整備資金貸付金」があります。常陸太田市では、1,328万円となっています。

なお、返済期限が到来しているにもかかわらず回収されていない貸付金は、「未収金」あるいは「長期延滞債権」として別に計上するため、「貸付金」に計上している金額は、返済期限未到来の債権の額ということになります。

【貸付金】

名 称	金 額(千円)
高額療養費貸付金	3,709
高齢者住宅整備資金貸付金	9,571

④基金等

基金には、特定の目的のために資金を積み立てる(資金を使用する際は、積み立てた基金を取り崩して使用する)「特定目的基金」と、特定の目的のために定額の資金を運用する(資金を運用する際は、基金の運用益を使用する)「定額運用基金」があります。貸借対照表では、「退職手当目的基金」と「その他特定目的基金」が特定目的基金に該当し、「土地開発基金」と「その他定額運用基金」が定額運用基金に該当します。これらは、将来の支出に対する財源の備えといえます。

また、「基金等」には、基金のほかに「退職手当組合積立金」も含まれます。退職手当組合とは、職員に対する退職手当を安定的かつ効率的に支給するため、退職手当の支給に関する事務等を共同処理している団体で、常陸太田市の場合は茨城県市町村総合事務組合という退職手当組合に加入しています。この退職手当組合に加入している場合、退職手当組合が保有する資産のうち、その団体の持分については将来の退職手当の支給原資となるため資産に計上されます。

なお、常陸太田市の場合、退職手当組合に支払った負担金よりも退職手当組合から受け取った退職手当の方が多いため状況となっていることから、「退職手当組合積立金」はゼロとなり、納入不足額が負債(退職手当引当金)に加算されます。基金等の詳細については次のとおりです。

【その他特定目的基金】

名 称	残 高(千円)
都市整備事業基金	866,631
地域福祉基金	643,764
一般廃棄物処理施設整備基金	159,728
ふるさと水と土保全基金	41,209
水府地区観光施設整備基金	546,258
里美中学校建設基金	218,320
金砂郷学校建設基金	230,361
水府地区歴史民俗資料館建設基金	2,855
まちづくり振興基金	1,000,000
ふるさと常陸太田基金	2,660

【土地開発基金】

名 称	残 高(千円)
土地開発基金	491,759

(注)土地開発基金で保有する売却可能資産に係る評価差額控除後の額です。

【その他定額運用基金】

名 称	残 高(千円)
奨学基金	233,884
用品調達基金	500
肉用牛基金	23,430

⑤長期延滞債権

「長期延滞債権」とは、納付期限や回収期限から1年以上経過しているにもかかわらず、まだ収入がされていない債権を指します。常陸太田市では、6億1,770万7千円を計上していますが、「長期延滞債権」はできる限り少ないほうが良いといえます。長期延滞債権の詳細については次のとおりです。

【長期延滞債権】

名 称	金 額(千円)
地方税	5 7 0, 8 9 5
市立保育所入所児負担金	2, 5 7 9
民間保育所入所児負担金	8 2 6
霊園管理料	2 7 0
地域下水道使用料	2 5 5
道路占用料	1 7 1
市営住宅使用料	2 7, 1 5 1
市営住宅駐車場使用料	4 2 5
し尿及び浄化槽汚泥搬入手数料	1, 0 8 9
中野小島地区管路施設工事損害賠償金	1 3, 6 2 9
学校給食費徴収金	4 1 7

⑥回収不能見込額

長期延滞債権のうち、回収不能となることが見込まれる金額を個別に算定し計上しています。回収不能見込額の詳細については次のとおりです。

【回収不能見込額】

名 称	金 額(千円)
地方税	2 8, 2 0 3

(3) 流動資産

「流動資産」には、現金、必要に応じてすぐに使える基金、税金等の未収入金を計上しています。

①現金預金

「現金預金」には、「財政調整基金」、「減債基金」、「歳計現金」があります。「財政調整基金」や「減債基金」は将来の収入減や不足の支出、地方債の償還に備えて積み立てている基金です。これらの残高が多ければ今後の財政運営に比較的余裕があるといえます。また、「歳計現金」は当該年度の収入から支出を差し引いた金額です。常陸太田市では、これらが合計で 55 億 9,451 万 3 千円となっています。

②未収金

「未収金」には、当該年度の歳入として調定したが、まだ収入がない「市税」、「分担金及び負担金」、「使用料及び手数料」、「諸収入」の収入未済金額(貸付金の元金と利子を含む。)を「地方税」と地方税以外の「その他」に区分して計上しています。

なお、納付(回収)期限から 1 年以上経過した債権は長期延滞債権に計上しますので、「未収金」には、滞納期間が 1 年未満の債権のみが計上されることになります。また、長期延

滞債権と同様に「未収金」にかかる回収不能見込額を個別に算定し計上しています。

常陸太田市では、地方税とその他を合わせて1億6,406万2千円の未収金がありますが、回収不能見込額を差し引くと、そのうち将来収入が見込まれる金額は1億3,126万6千円となります。

未収金及び回収不能見込額の詳細については次のとおりです。

【未収金】

名 称	金 額(千円)
地方税	1 5 2, 5 3 9
市立保育所入所児負担金	1, 1 5 2
民間保育所入所児負担金	4 6 7
霊園管理料	8 9
地域下水道使用料	1 5 6
道路占用料	2
市営住宅使用料	8, 2 6 8
市営住宅駐車場使用料	1 8 7
持込ごみ処理手数料	1 3
普通財産貸付料	8 0
学校給食費徴収金	6 3 5
情報公開に係る写し交付負担金	8
高齢者住宅整備資金貸付金	4 6 6

【回収不能見込額】

名 称	金 額(千円)
地方税	3 2, 7 9 6

4. 負債の部

「負債」は、固定負債、流動負債に分類されます。

(1) 固定負債

「固定負債」とは、貸借対照表日の翌日から1年以降に支払や返済が行われる予定のものをいいます。

①地方債

「地方債」には、地方債のうち翌々年度以降に償還されるものを計上します。したがって、地方債残高の総額は、固定負債の「地方債」と流動負債の「翌年度償還予定地方債」を合計したものになります。常陸太田市の場合、固定負債の「地方債」には239億2,843万9千円計上しており、「翌年度償還予定地方債」と合計した地方債残高の総額は268億6,391万8千円となっています。

②長期未払金

「長期未払金」とは、債務負担行為のうち、既に物件の引渡しやサービスの提供を受けたものについてまだ支払っていない額、あるいは債務保証や損失補償の履行が決定した額を計上しますが、常陸太田市では該当がありません。

③退職手当引当金

「退職手当引当金」は、一般会計に属する全職員が当該年度末時点に普通退職した場合に必要な退職手当額です。したがって、退職手当引当金に見合う「退職手当目的基金」や「退職手当組合積立金」が計上されていない場合、その差額分の退職手当の支払は将来の税収などにより賄わなければならないことになります。

常陸太田市では、78 億 1,679 万 3 千円の退職手当引当金を計上していますが、これに対して退職手当目的基金や退職手当組合積立金は計上していませんので、全額を将来の税収や財政調整基金の取り崩しなどで賄わなければならないことになります。

④損失補償等引当金

「損失補償等引当金」は、第三セクター等の損失補償債務のうち、経営状況等を勘案して算定した一般会計の将来負担見込額です。これは、「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」に基づく、「将来負担比率」の算定に当たって使用した「設立法人等の負債額負担見込額」を計上することになりますが、常陸太田市の場合は該当がありません。

(2) 流動負債

「流動負債」とは、1 年以内に支払や返済をしなければならないものをいいます。

①翌年度償還予定地方債

地方債のうち翌年度償還予定額を計上しています。常陸太田市では、29 億 3,547 万 9 千円となっています。

②短期借入金(翌年度繰上充用金)

収入不足が発生した場合は、翌年度の予算から前借りすることになりますが、この前借り額(収入不足額)を「短期借入金(翌年度繰上充用金)」として計上します。常陸太田市の場合は該当がありません。

③未払金

固定負債の長期未払金が翌々年度以降の支出予定額であるのに対して、翌年度支出予定の額は「未払金」として計上します。常陸太田市の場合は該当がありません。

④翌年度支払予定退職手当

「翌年度支払予定退職手当」とは、職員に支払う退職手当のうち翌年度に支払うことが予定されている金額です。したがって、「翌年度支払予定退職手当」と固定負債の「退職手当引当金」とを合計した額が職員が現時点で退職した場合に必要な退職手当の合計額

となりますが、常陸太田市の場合は退職手当組合に加入しているため、市から退職手当を支払いませんので、翌年度支払予定退職手当は計上しません。

⑤賞与引当金

「賞与引当金」とは、翌年度に支払うことが予定されている一般会計に属する職員等の期末手当及び勤勉手当のうち当該年度負担相当額です。常陸太田市の場合、翌年度に支給する期末手当及び勤勉手当のうち 2 億 8,963 万 6 千円が今年度に既に発生していることがわかります。

【賞与引当金】

区 分	金 額(千円)
職員	2 7 8, 1 2 5
議員	1 1, 5 1 1

(3) 純資産の部

「純資産」は、公共資産等整備国県補助金等、公共資産等整備一般財源等、その他一般財源等、資産評価差額に分類されます。

①公共資産等整備国県補助金等

「公共資産等整備国県補助金等」とは、公共資産整備(他団体等に対する補助金を除く。)に充当された国県支出金累計額と、貸付金など普通建設事業費以外の資産形成に充当された国県支出金累計額との合計額です。したがって、公共資産等整備国県補助金等の計上額が大きい場合は、国庫補助金等によって公共資産等を整備してきた部分が多いことがわかります。常陸太田市の場合、公共資産等整備国県補助金等は 191 億 7,839 万 1 千円となっています。

②公共資産等整備一般財源等

「公共資産等整備一般財源等」とは、公共資産整備(他団体等に対する補助金を除く。)や投資等のうち、上記の国県補助金等と(建設)地方債を除いた部分です。常陸太田市の場合、公共資産等整備一般財源等は 779 億 9,508 万 6 千円となっています。

③その他一般財源等

「その他一般財源」とは、公共資産等以外の資産から公共資産等整備財源以外の負債を差し引いた額です。したがって、翌年度以降に自由に使用できる財源ということになります。常陸太田市の場合、その他一般財源は 117 億 8,532 万 1 千円のマイナスとなっています。

翌年度以降に自由に使用できる財源がマイナスということは、すなわち、翌年度以降の負担額のうち 117 億 8,532 万 1 千円については使途が既に拘束されているということになります。

④資産評価差額

「資産評価差額」とは、「売却可能資産」の取得価額と売却可能価額との差額などです。

(4) 注記

貸借対照表では、本表以外に注記情報も掲載しています。

①他団体及び民間への支出金により形成された資産

地域住民のための資産整備は、常陸太田市で行う資産整備以外に他団体等への支出金により形成されるものもあるため、貸借対照表に計上された資産にこの注記金額を合算して見ることにより、全体でこれまでにどれだけの資産整備を行ってきたかがわかります。

なお、貸借対照表に計上されている有形固定資産と同様、減価償却を行ったものとして金額を算定していますので、記載している金額は減価償却累計額控除後の金額です。

常陸太田市では、他団体等への支出金により形成された資産が総額で 67 億 9,562 万円あり、常陸太田市で整備した公共資産の 6.4%の資産が他団体等を通じて形成されています。また、そのうち産業振興が 42 億 6,873 万円と半分以上を占めています。

②債務負担行為に関する情報

債務負担行為とは、数年度にわたる債務を負担する契約を締結するなどの将来の行政支出を約束する行為で、予算として定めます。債務負担行為は、乱用すると将来の財政運営を悪化させる恐れがあり、この予定額を適格に把握する必要があります。

また、債務負担行為には、工事請負契約や物品購入契約など将来確実に財政負担となるものと、損失補償や債務保証など財政負担の発生が不確実なものがあります。

ここでは、翌年度以降の支出予定額から貸借対照表に計上したものを除いた金額(債務の確定していないもの)を計上しています。

債務負担行為の詳細については、次のとおりです。

【債務負担行為（物件の購入等）】

名 称	金 額(千円)
常陸太田駅舎整備業務	8 4 3, 0 7 6

【債務負担行為（債務保証又は損失補償）】

名 称	金 額(千円)
地方債証券共同発行連帯債務	1 1, 8 7 0, 2 3 3

【債務負担行為（その他）】

名 称	金 額(千円)
小学校教育用コンピュータ等機器借上料	14,238
小学校教育用コンピュータ等機器借上料	13,355
南中学校教育用パソコン等借上料	4,912
北中学校教育用パソコン等借上料	4,334
金砂郷支所戸籍電算システム借上料	1,034
水府支所戸籍電算システム借上料	1,034
里美支所戸籍電算システム借上料	1,034
土木設計積算システム借上料	3,169
消防本部コピー機借上料	238
幸久小・河内小・西小沢小・瑞竜小・誉田小・佐都小小学校教育用コンピュータ等機器借上料	18,394
図書館コピー機借上料	69
保育園通園バス運行業務	16,632
幼稚園通園バス運行業務	18,837

③交付税措置地方債の金額

地方債のなかには、その償還財源として地方交付税が見込まれているものがありますので、その金額を注記しています。

常陸太田市では、地方債残高 268 億 6,391 万 8 千円のうち 188 億 2,290 万 9 千円については、将来の地方交付税の算定基礎に含まれることが見込まれます。

④普通会計の将来負担に関する情報

「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」に基づく、「将来負担比率」の算出に当たって使用した「普通会計の将来負担額」及び「将来負担額への充当可能財源等」の金額を注記しています。

④土地及び減価償却累計額

有形固定資産のうち、「土地」の累計額と「減価償却累計額」を注記しています。

Ⅲ 行政コスト計算書

1. 行政コスト計算書とは

行政コスト計算書は、4月1日から翌年の3月31日までの1年間の行政活動のうち、福祉などの資産形成に結びつかない行政サービスに係る経費(経常行政コスト)と、その行政サービスの直接の対価として得られた財源(経常収益)を、目的別に対比させた財務書類

です。これにより行政サービスの受益と負担の割合を見ることができます。

2. 経常行政コスト

(1) 人にかかるコスト

①人件費

人件費の当該年度決算額から、当該年度に支出した退職手当と前年度賞与引当金計上額を差し引いた金額を計上しています。

常陸太田市では、46 億 390 万 6 千円と経常行政コストの 22.6%を占めており、最も大きい金額を目的別に見てみると、教育の 9 億 5,704 万 5 千円となっています。

②退職手当引当金繰入等

当該年度退職手当引当金に繰入れられた金額と当該年度に支出した退職手当を計上しています。

③賞与引当金繰入額

貸借対照表に計上した賞与引当金を計上しています。(目的別には人件費で按分したものを計上しています。)

(2) 物にかかるコスト

①物件費

賃金、報償費、旅費、交際費、需用費、役務費、委託料、使用料及び賃借料、原材料費、物品購入費等の消費的性質の経費を計上しています。

常陸太田市では 33 億 1,698 万 9 千円と、人件費や減価償却費に次いで大きい金額となっており、目的別に見てみると、教育の 11 億 641 万 6 千円が最も大きい金額となっています。

②維持補修費

公共資産の維持補修に係る経費を計上しています。目的別に見てみると、生活インフラ・国土保全の 1 億 9,638 万 5 千円が最も大きい金額となっています。

③減価償却費

当該年度の減価償却費を計上しています。目的別に見てみると、生活インフラ・国土保全の 10 億 9,538 万 1 千円が最も大きい金額となっています。

(3) 移転支出的なコスト

①社会保障給付

扶助費(自治体が各種法令に基づき、被扶助者に対してその生活を維持するために支出される経費)を計上しています。

②補助金等

補助費等(保険料、負担金補助及び交付金、補償補てん及び賠償金、償還金利子及び割引料、寄附金、公課費等)を計上しています。ただし、他会計への支出額は除いています。目的別に見てみると、産業振興の 3 億 2,255 万 3 千円が最も大きい金額となっています。

③他会計等への支出額

他会計等への繰出金、負担金、補助金、出資金等を計上しています。目的別に見てみると、福祉の 19 億 4,176 万円が最も大きい金額となっています。

④他団体への公共資産整備補助金等

普通建設事業費のうち、他団体への補助金・負担金を計上しています。目的別に見てみると、産業振興の 3 億 3,399 万円が最も大きい金額となっています。

(4) その他のコスト

①支払利息

地方債及び一時借入金に係る支払利息を計上しています。

②回収不能見込計上額

回収不能見込額の前年度との差額と、当該年度の不納欠損額を合わせた金額を計上しています。

③その他行政コスト

失業対策費をはじめ、上記以外の経費を計上しますが、常陸太田市では該当がありません。

3. 経常収益

(1) 使用料・手数料

当該年度に収入のあった、使用料・手数料の総額と使用料・手数料における収入未済額の前年度との差額を合わせた金額を計上しています。

(2) 分担金・負担金・寄附金

当該年度に収入のあった、分担金・負担金・寄附金の総額と分担金・負担金・寄附金における収入未済額の前年度との差額を合わせた金額を計上しています。

4. 経常行政コストに対する経常収益の割合

目的別に計上された経常行政コストの総額に対して、それぞれの経常収益の総額がどれだけの割合を占めているかを示しています。

5. 純経常行政コスト

経常行政コストの総額から、経常収益の総額を差し引いた金額です。目的別に見てみると、福祉の 52 億 3,674 万 2 千円が最も大きい金額となっています

IV 純資産変動計算書

1. 純資産変動計算書とは

純資産変動計算書は、貸借対照表の「純資産の部」を構成する「公共資産等整備国県補助金等」、「公共資産等整備一般財源等」、「その他一般財源等」、「資産評価差額」について、1年間でどのように変動したかを表している財務書類です。

貸借対照表の説明でも述べましたが、「純資産の部」は「現在までの世代が負担した部分」ですので、この財務書類により、1年間でそれが増えたのか減ったのかがわかります。

2. 期首純資産残高

前年度の貸借対照表における「純資産」残高を計上しています。

3. 純経常行政コスト

行政コスト計算書における「純経常行政コスト」の金額を計上しています。常陸太田市では、195億7,615万4千円となっています。

4. 一般財源

上記の「純経常行政コスト」の金額に対して、地方税、地方交付税、地方譲与税、各種交付金、財産収入、繰入金、諸収入などの一般財源がどの程度あるかを表しています。

常陸太田市の場合、純経常行政コスト195億7,615万4千円に対して、地方税など経常的な一般財源が171億8,946万5千円となっています。

5. 補助金等受入

国県支出金のうち、普通建設事業費、投資及び出資金、貸付金、基金の財源になったものを「公共資産等整備国県補助金等」に計上し、その残額を「その他一般財源等」に計上しています。

上記の「一般財源」と同様、「純経常行政コスト」の金額に対して、経常的なコストに対する補助金がどの程度あるかを見てみると、常陸太田市の場合、21億900万4千円となっています。

6. 臨時損益

災害復旧事業費、公共資産除売却損益、投資損失、損失補償等引当金繰入金などの臨時的な損益を計上しますが、常陸太田市の場合、公共資産除売却損益として土地売却及び公用車売却に伴う利益が328万5千円となっています。

7. 科目振替

公共資産形成時における財源投入額や、公共資産の処分や投資等の回収による財源増加額の、「公共資産等整備国県補助金等」、「公共資産等整備一般財源等」、「その他一般財源等」、「資産評価差額」の各科目間における財源の流れを表したものです。

(1) 公共資産整備への財源投入、貸付金・出資金等への財源投入

これは、財源として拘束されていなかった一般財源が、公共資産や貸付金、出資金の財

源として使用される(資本的支出)ことにより、公共資産等整備一般財源等として拘束されることを表しています。

常陸太田市では、9億9,978万1千円の一般財源が公共資産整備に、1億8,948万2千円が貸付金、出資金等に投下されたことがわかります。

(2) 公共資産処分による財源増、貸付金・出資金等の回収等による財源増

これは、公共資産等の財源として拘束されていた財源が、公共資産の処分や貸付金・出資金等の回収により使途の自由な一般財源として回収された(資本的収入)ことを表しています。

常陸太田市では、貸付金・出資金等の回収等により1億7,317万5千円の一般財源が回収されたことがわかります。

(3) 減価償却による財源増

これは、(2)と同様に、公共資産等の財源として拘束されていた財源が、公共資産の減価償却(価値減少)に伴い一般財源として回収されたことを表しています。

常陸太田市では、44億9,036万3千円の減価償却費のうち、国県補助金等を財源とする部分10億2,275万6千円、一般財源等を財源とする部分34億6,760万7千円が公共資産等整備国県補助金等及び公共資産等整備一般財源等からその他一般財源等へそれぞれ振り替えられています。

なお、減価償却費は行政コスト計算書に計上されているため、純経常行政コストに含まれています。したがって、その他一般財源等は結果的に増減せず、公共資産等整備国県補助金等及び公共資産等整備一般財源等のみが減少することになります。

(4) 地方債償還に伴う財源振替

公共資産等整備の財源として発行された地方債を償還することにより、公共資産等整備の財源のうち地方債によって賄われていた部分が一般財源に置き換わることとなります。すなわち、公共資産等整備財源として発行した地方債を償還するということは、公共資産等整備への財源投入と同じ性質を持つということです。したがって、公共資産等整備への財源投入と同様に、償還額をその他一般財源等から公共資産等整備一般財源等へ振り替える必要があります。

常陸太田市では、社会資本整備の財源として発行していた地方債25億2,528万6千円を一般財源で償還したため、これが公共資産等整備一般財源等として拘束されたことを表しています。

8. 資産評価替えによる変動額

売却可能資産を新たに計上した場合の有形固定資産計上額との差額や、資産の評価替えを行った場合の評価差額を計上しています。

9. 無償受贈資産受入

寄附等により無償で資産を受贈した場合に、当該資産の公共資産計上額が計上されます。

10. その他

その他上記に該当しない純資産の変動があった場合に、その金額が計上されます。常陸太田市では、該当がありません。

11. 期末純資産残高

当該年度の貸借対照表における「純資産」残高を計上しています。

V 資金収支計算書

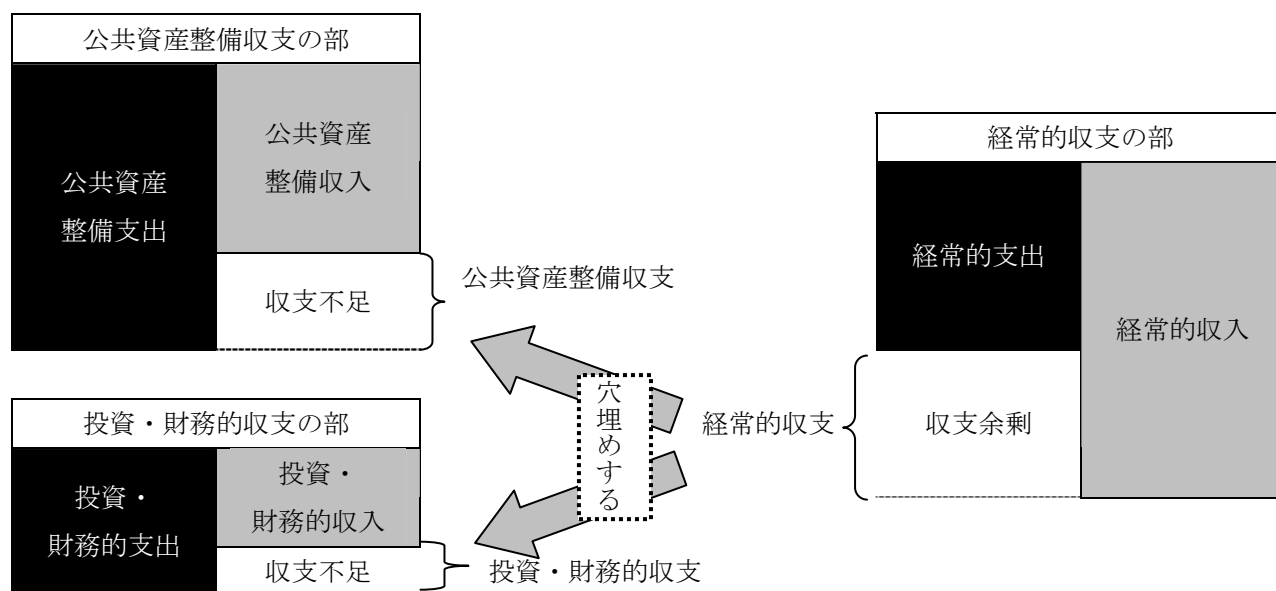
1. 資金収支計算書とは

資金収支計算書とは、歳計現金(=資金)の出入りの情報を性質の異なる3つの区分(活動)に分けて表示した財務書類です。3つの区分とは、「経常的収支の部」、「公共資産整備収支の部」及び「投資・財務的収支の部」です。

この資金収支計算書からは、自治体のどのような活動に資金が必要とされ、それをどのように賄ったのかがわかるとともに、歳計現金をどのような性質の活動で獲得し、または使用しているのかを読み取ることができます。

2. 経常的収支の部、公共資産整備収支の部、投資・財務的収支の部の関係

資金収支計算書の3つの区分は、「経常的収支の部」で生じた収支余剰(黒字)で「公共資産整備収支の部」と「投資・財務的収支の部」の収支不足(赤字)を穴埋め(補てん)するという関係になります。これを図示すると次のようになります。



経常収支の黒字よりも公共資産整備収支と投資・財務的収支の赤字合計が大きい場合は、期首にあった歳計現金が減少していることを表します。

なお、経常的収支、公共資産整備収支、投資・財務的収支の合計は、その年度の歳計現金の増減額と一致します。

3. 経常的収支の部

人件費や物件費などの支出と税収や手数料などの収入を計上しており、日常の行政活動による資金収支の状況が表示されています。

(1) 支出

人件費、物件費、社会保障給付(扶助費)、補助金等(補助費)、支払利息、他会計等への事務費充当財源繰出、維持補修費、災害復旧事業費などの日常の行政サービスを行うに当たって必要な支出を計上しています。

常陸太田市では、金額の大きい順に、人件費 56 億 4,003 万 5 千円、物件費 33 億 1,698 万 9 千円、他会計等への事務費等充当財源繰出支出 21 億 4,521 万 2 千円などとなっており、合計で 147 億 6,666 万 9 千円となっています。

(2) 収入

地方税、地方交付税と「公共資産整備収支」、「投資・財務的収支」に含まれない収入などの日常の行政サービスのための支出を賄う収入(財源)を計上しています。

常陸太田市では、金額の大きい順に、地方交付税 92 億 7,208 万 7 千円、地方税 57 億 6,728 万円、国県補助金等 19 億 7,205 万 7 千円などとなっており、かなりの部分を国等に依存していることがわかります。

4. 公共資産整備収支の部

公共資産の整備などによる支出とその財源である補助金・地方債などによる収入を計上しており、いわゆる公共事業等に伴う資金の使途とその財源の状況を表示しています。

(1) 支出

一般会計における普通建設事業費と、他会計等への建設費充当財源繰出金を計上しています。

常陸太田市では、大部分が自団体で行う公共資産整備に係る支出であり、25 億 841 万 8 千円となっています。合計では 30 億 3,978 万 4 千円が公共資産整備のために支出されていることがわかります。

(2) 収入

上記支出に充当される国県支出金、地方債、基金取崩額、使用料及び手数料、分担金及び負担金等を計上しています。

常陸太田市では、地方債発行額 9 億 9,315 万 2 千円、国県補助金等 8 億 2,162 万円などを計上しており、合計額は 18 億 2,927 万 5 千円となっています。

この結果、公共資産整備収支の額は 12 億 1,050 万 9 千円の赤字となっていますが、これは経常的収支、すなわち一般財源で賄われたことを意味します。

4. 投資・財務的収支の部

出資、貸付、基金の積み立て、地方債の返済などによる支出とその財源である補助金、地方債、貸付金元金の回収などの収入を計上しており、投資活動や地方債の返済による資金の出入りの状況を表示しています。

(1) 支出

投資及び出資金、貸付金、基金に係る支出、地方債元金償還金、他会計等への公債費充当財源繰出金を計上しています。

常陸太田市では、地方債償還額 32 億 4,592 万 6 千円のほか、他会計等への公債費充当財源繰出支出 8 億 6,034 万円を計上しており、隠れた借金返済があることがわかります。

(2) 収入

投資及び出資金、貸付金、基金に係る支出への財源、貸付金元金回収や公共資産売却による収入を計上しています。

常陸太田市では、特に地方債発行額が大きく、5 億 8,900 万円となっています。投資・財務的収支額は 46 億 6,338 万円の赤字となっていますが、これは経常的収支、すなわち一般財源で賄われていることとなります。

5. 当年度歳計現金増減額、期末歳計現金残高

「当年度歳計現金増減額」とは、1 年間でどれだけの歳計現金が増減したかを表します。常陸太田市では、1 億 7,409 万 1 千円減額となっています。

「期末歳計現金残高」は、期首歳計現金に当年度歳計現金増減額を加算または減算した金額で、常陸太田市では当年度歳計現金増減額が 1 億 7,409 万 1 千円の減額となっていることから、期末の歳計現金残高は 5 億 9,982 万 7 千円となりました。

6. 注記

資金収支計算書には、本表以外に注記情報も記載することになっています。

(1) 一時借入金に関する情報

一時借入金の収入及び返済は決算上歳入歳出として扱われないため、資金収支計算書にも計上されません。しかしながら、夕張市の財政破綻でも問題になったように、資金繰りに関する情報としては非常に重要な情報です。したがって、資金収支計算書には一時借入金の増減が含まれていないという注意喚起のほか、一時借入金の借入限度、一時借入金利息の金額を注記します。

常陸太田市では、一時借入金の借入限度額は 20 億円となっておりますが、実際には一時借入金はないため、一時借入金による財政負担は発生していません。

(2) 基礎的財政収支に関する情報

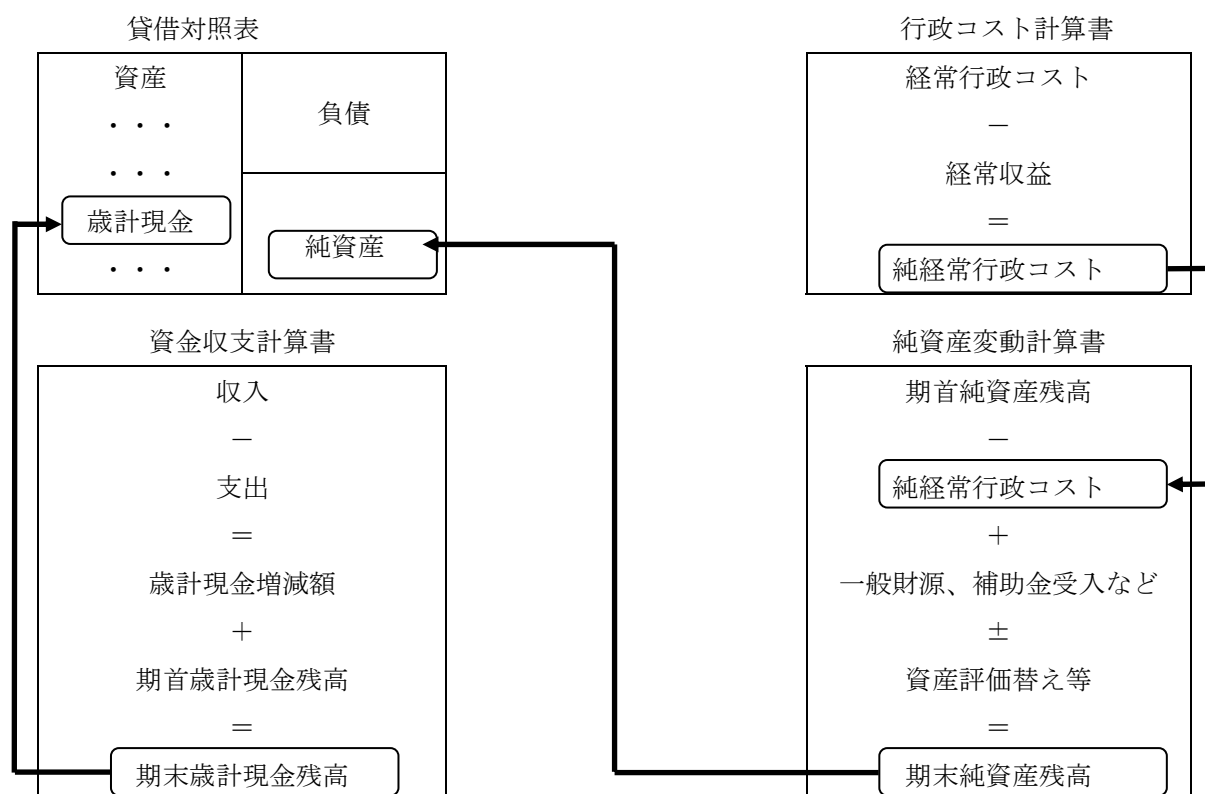
地方債の発行・償還や財政調整基金・減債基金の積み立て・取り崩しを除いた基礎的な収支情報を注記します。

常陸太田市の場合、1 年間で 1 億 7,409 万 1 千円の歳計現金が減額していますが、地方債の元利償還金が地方債発行額を若干上回っていることなどにより、基礎的財政収支は 18 億 6,245 万 4 千円のプラスとなっています。

VI 財務書類 4 表の関係

貸借対照表の純資産の部の変動を表したものが、「純資産変動計算書」です。純資産変動計算書における純資産の変動要因の主なものが純経常行政コストと一般財源、補助金受入等ですが、そのうち純経常行政コストの明細を示すのが「行政コスト計算書」となります。

「資金収支計算書」は、歳計現金の動きを表す計算書ですので、期末歳計現金残高は貸借対照表の歳計現金と必ず一致することになります。



VII 財務書類(財務 4 表)を活用した分析

1. 社会資本形成の世代間負担比率

社会資本形成の結果を表す公共資産のうち、純資産による形成割合を見ることにより、これまでの世代（過去及び現世代）によって既に負担された割合を見ることができます。

また、地方債に着目すれば、将来返済しなければならない今後の世代によって負担する割合を見ることができます。

$$\begin{aligned} \text{社会資本形成の過去及び現世代負担比率} &= \text{純資産合計} \div \text{公共資産合計} \times 100 \\ &= 79.0\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{社会資本形成の将来世代負担比率} &= \text{地方債残高} \div \text{公共資産合計} \times 100 \\ &= 24.9\% \end{aligned}$$

平均的な値としては、過去及び現世代負担比率は 50%～90%の間、将来世代負担比率は 15%～40%の間といわれています。

2. 歳入額対資産比率

歳入総額に対する資産の比率を算定することにより、形成されたストックである資産は何年分の歳入が充当されたかを見ることができます。

$$\text{歳入額対資産比率} = \text{資産合計} \div \text{歳入総額} = 5.05$$

歳入額対資産比率の平均的な値は、3.0～7.0の間といわれています。

3. 資産老朽化比率

有形固定資産のうち、土地以外の償却資産の取得価額に対する減価償却累計額の割合を計算することにより、耐用年数に比して償却資産の取得からどの程度経過しているのかを全体として把握することができます。

$$\text{資産老朽化比率} = \text{減価償却累計額} \div (\text{有形固定資産合計} - \text{土地} + \text{減価償却累計額}) \times 100 = 45.7\%$$

全体の資産老朽化比率の平均的な値は、35%～50%の間といわれています。

4. 受益者負担比率

行政コスト計算書における経常収益は、いわゆる受益者負担の金額であるため、経常収益の行政コストに対する割合を算定することで、受益者負担割合を算定することができます。行政コスト計算書では目的別に受益者負担割合を算定することができます。

$$\text{受益者負担比率} = \text{経常収益} \div \text{経常行政コスト} \times 100 = 3.7\%$$

受益者負担比率の平均的な値は、2%～8%の間といわれています。

5. 行政コスト対公共資産比率

行政コストの公共資産に対する比率を見ることで、資産を活用するためにどれだけのコストがかけられているか、あるいはどれだけの資産でどれだけの行政サービスを提供しているか（資産が効率的に活用されているか）を分析することができます。

$$\text{行政コスト対公共資産比率} = \text{経常行政コスト} \div \text{公共資産} \times 100 = 19.2\%$$

行政目的ごとの比率はかなりバラつきますが、全体では、10%～30%の間の比率が平均的な値といわれています。

第2章 連結財務書類

はじめに

常陸太田市では一般会計で行っている事業のほかに、公営企業会計で水道事業や工業用水道事業、特別会計で下水道事業や国民健康保険事業などでも事業を行っています。また、こうした市自らが行う事業とは別に、茨城県後期高齢者医療広域連合などの一部事務組合の関係団体等と連携協力して行う行政サービスもあります。

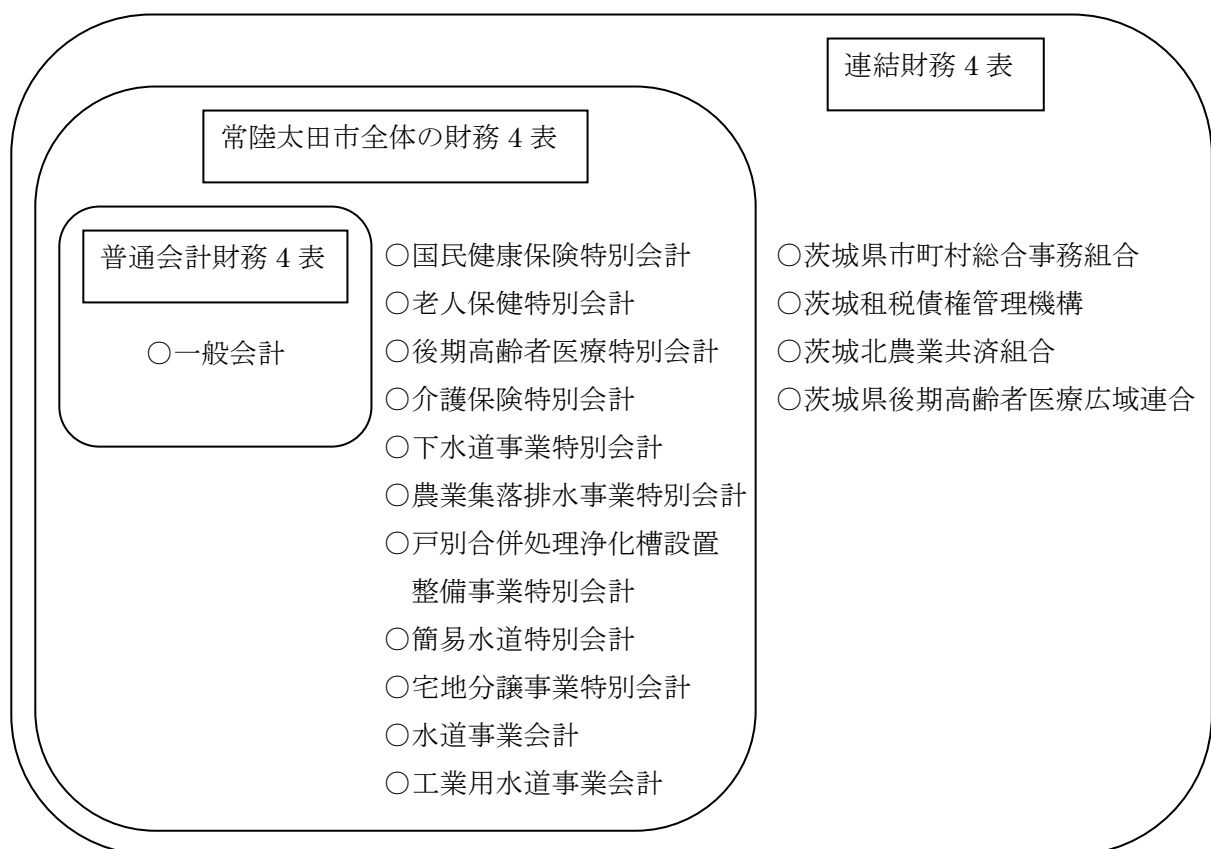
このように、市の財政は一般会計のみで成り立っているのではないため、常陸太田市全体の資産・負債・行政コスト・収益等の状況を把握するためには、関連が深い会計等を合体させた連結財務書類を用いる必要があります。

連結財務書類は、一般会計や特別会計に加え、公営企業会計や一部事務組合の関係団体をひとつの行政サービス実施体とみなして作成する財務書類です。

I 連結の範囲

1. 連結の範囲

一般会計と特別会計や公営企業会計のほか、常陸太田市と密接な関連を有する事務を行っている一部事務組合を連結対象としました。



2. 常陸太田市全体の財務 4 表

(1) 連結の範囲

以下の会計を対象として常陸太田市全体の財務４表を作成しています。

- ①一般会計
- ②国民健康保特別会計
- ③老人保健特別会計
- ④後期高齢者医療特別会計
- ⑤介護保険特別会計
- ⑥下水道事業特別会計
- ⑦農業集落排水事業特別会計
- ⑧戸別合併処理浄化槽設置整備事業特別会計
- ⑨簡易水道事業特別会計
- ⑩宅地分譲事業特別会計
- ⑪水道事業会計
- ⑫工業用水道事業会計

（２）前提条件

地方公営企業法を適用している水道事業会計及び工業用水道事業会計については、地方公営企業法施行規則等に基づいて作成している決算書等を活用して作成しました。そのほかの特別会計については、地方公営企業決算状況調査表や歳入歳出決算書等を活用し、一般会計の作成方法に準じて作成しています。

（２）連結内部の相殺消去

連結対象となる各会計間での繰出し、繰入れなどの取引があった場合は、その支出及び収入をそれぞれから削除しています。

３．連結財務４表

（１）連結の範囲

常陸太田市全体の財務４表において連結対象とした会計に加え、以下の一部事務組合を対象として連結財務４表を作成しています。

- ①茨城県市町村総合事務組合
- ②茨城租税債権管理機構
- ③茨城北農業共済事務組合
- ④茨城県後期高齢者医療広域連合

（２）前提条件

地方公営企業法を適用している茨城北農業共済事務組合については、地方公営企業法施行規則等に基づいて作成している決算書等を活用して作成しました。そのほかについては、市の一般会計と同様に地方財政状況調査や歳入歳出決算書等を活用し、作成しています。

（２）連結内部の相殺消去

連結対象となる各会計・各団体間で負担金・補助金の支出や取引があった場合は、その

支出及び収入をそれぞれから削除しています。

資 料

普通会計財務 4 表

- 普通会計貸借対照表
- 普通会計行政コスト計算書
- 普通会計純資産変動計算書
- 普通会計資金収支計算書

常陸太田市全体の財務 4 表

- 常陸太田市全体の貸借対照表
- 常陸太田市全体の行政コスト計算書
- 常陸太田市全体の純資産変動計算書
- 常陸太田市全体の資金収支計算書

連結財務 4 表

- 連結貸借対照表
- 連結行政コスト計算書
- 連結純資産変動計算書
- 連結資金収支計算書

普通會計財務 4 表

(平成21年3月31日現在)

借		方		貸		方	
[資産の部]				[負債の部]			
1 公共資産				1 固定負債			
(1) 有形固定資産				(1) 地方債			
①生活インフラ・国土保全	40,226,253				23,928,439		
②教育	21,476,416						
③福祉	3,862,252						
④環境衛生	10,889,943						
⑤産業振興	18,165,184						
⑥消防	3,859,330						
⑦総務	7,308,688						
有形固定資産計		105,788,066					
(2) 売却可能資産		2,248,905					
公共資産合計			108,036,971				
2 投資等				2 流動負債			
(1) 投資及び出資金				(1) 翌年度償還予定地方債			
①投資及び出資金	1,464,644				2,935,479		
②投資損失引当金	0						
投資及び出資金計		1,464,644					
(2) 貸付金		13,280					
(3) 基金等							
①退職手当目的基金	0						
②その他特定目的基金	3,711,786						
③土地開発基金	491,759						
④その他定額運用基金	257,814						
⑤退職手当組合積立金	0						
基金等計		4,461,359					
(4) 長期延滞債権		617,707					
(5) 回収不能見込額		△ 28,203					
投資等合計			6,528,787				
3 流動資産				2 流動負債			
(1) 現金預金				(1) 翌年度償還予定地方債			
①財政調整基金	2,960,620				2,935,479		
②減債基金	2,034,066						
③歳計現金	599,827						
現金預金計		5,594,513					
(2) 未収金							
①地方税	152,539						
②その他	11,523						
③回収不能見込額	△ 32,796						
未収金計		131,266					
流動資産合計			5,725,779				
資 産 合 計				2 流動負債			
			120,291,537				
				(1) 翌年度償還予定地方債			
				2,935,479			
				(2) 短期借入金（翌年度繰上充用金）			
				(3) 未払金			
				(4) 翌年度支払予定退職手当			
				(5) 賞与引当金			
				289,636			
				流動負債合計			
				3,225,115			
				負 債 合 計			
				34,970,347			
				[純資産の部]			
				1 公共資産等整備国県補助金等			
				19,178,391			
				2 公共資産等整備一般財源等			
				77,995,086			
				3 その他一般財源等			
				△ 11,785,321			
				4 資産評価差額			
				△ 66,966			
				純 資 産 合 計			
				85,321,190			
				負債・純資産合計			
				120,291,537			

①生活インフラ・国土保全	793,309	千円
②教育	290,664	千円
③福祉	524,457	千円
④環境衛生	721,216	千円
⑤産業振興	4,268,730	千円
⑥消防	1,214	千円
⑦総務	196,030	千円
計	6,795,620	千円
①国庫補助金等	1,630,636	千円
②地方債	1,287,744	千円
③一般財源等	3,877,240	千円
計	6,795,620	千円
①物件の購入等	843,076	千円
②債務保証又は損失補償	11,870,233	千円
（うち共同発行地方債に係るもの）	11,870,233	千円
③その他	97,280	千円

※4 普通会計の将来負担に関する情報

項目	金額	【内訳】	
		負債計上 【(翌年度償還予定)地方債・(長期)未払金・引当金】	注記 【契約債務・偶発債務】
普通会計の将来負担額	46,277,630 千円		
〔内訳〕 普通会計地方債残高	26,863,918 千円	26,863,918 千円	
債務負担行為支出予定額	0 千円	0 千円	0 千円
公営事業地方債負担見込額	11,596,919 千円		11,596,919 千円
一部事務組合等地方債負担見込額	0 千円		0 千円
退職手当負担見込額	7,816,793 千円	7,816,793 千円	
第三セクター等債務負担見込額	0 千円	0 千円	0 千円
連結実質赤字額	0 千円		
一部事務組合等実質赤字負担額	0 千円		
基金等将来負担軽減資産	35,792,848 千円		
〔内訳〕 地方債償還額等充当基金残高	9,170,527 千円		
地方債償還額等充当繰入見込額	2,285,668 千円		
地方債償還額等充当交付税見込額	24,336,653 千円		
(差引) 普通会計が将来負担すべき実質的な負債	10,484,782 千円		

※5 有形固定資産のうち、土地は14,533,028千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は76,844,497千円です。

普通会計行政コスト計算書

(自 平成20年4月 1日
至 平成21年3月31日)

【経常行政コスト】

(単位：千円)

		総 額	(構成比率)	生活インフラ・ 国土保全	教 育	福 祉	環 境 衛 生	産 業 振 興	消 防	総 務	議 会	支 払 利 息	回収不能 見込計上額	その他
1	(1)人件費	4,603,906	22.6%	333,863	957,045	627,204	308,035	373,691	610,637	1,179,543	213,888			0
	(2)退職手当引当金繰入等	390,256	1.9%	26,190	78,480	59,164	28,126	34,310	55,151	104,860	3,974			0
	(3)賞与引当金繰入額	289,634	1.4%	24,220	58,751	42,624	20,066	23,739	36,090	69,989	14,155			0
	小 計	5,283,796	26.0%	384,273	1,094,276	728,992	356,227	431,740	701,878	1,354,392	232,017			0
2	(1)物件費	3,316,989	16.3%	88,327	1,106,416	321,261	855,017	245,383	105,168	586,346	8,509			562
	(2)維持補修費	264,262	1.3%	196,385	39,828	2,904	969	15,951	489	7,736	0			
	(3)減価償却費	4,490,363	22.1%	1,095,381	610,854	199,751	646,499	1,215,596	305,647	416,635				
	小 計	8,071,614	39.7%	1,380,093	1,757,098	523,916	1,502,485	1,476,930	411,304	1,010,717	8,509			562
3	(1)社会保障給付	2,074,692	10.2%		13,265	2,060,439	988							
	(2)補助金等	944,242	4.6%	18,851	146,641	148,173	34,765	322,553	41,118	227,573	4,568			0
	(3)他会計等への支出額	3,093,471	15.2%	637,203	0	1,941,760	318,861	191,597	4,050	0				0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	387,162	1.9%	35,430	0	0	11,742	333,990	0	6,000				0
	小 計	6,499,567	32.0%	691,484	159,906	4,150,372	366,356	848,140	45,168	233,573	4,568			0
4	(1)支払利息	437,522	2.2%									437,522		
	(2)回収不能見込計上額	34,249	0.2%										34,249	
	(3)その他行政コスト	0	0.0%					0						0
	小 計	471,771	2.3%	0	0	0	0	0	0	0	0	437,522	34,249	0
経 常 行 政 コ ス ト a		20,326,748		2,455,850	3,011,280	5,403,280	2,225,068	2,756,810	1,158,350	2,598,682	245,094	437,522	34,249	562
(構 成 比 率)				12.1%	14.8%	26.6%	10.9%	13.6%	5.7%	12.8%	1.2%	2.2%	0.2%	0.0%

【経常収益】

														一般財源 振替額
1 使 用 料 ・ 手 数 料 b	650,931		74,710	45,353	107,620	174,940	79,174	214	53,647	0	0		0	115,273
2 分担金・負担金・寄附金 c	99,663		0	2,723	58,918	0	3,532	0	34,017	0	0		0	473
経 常 収 益 合 計 (b + c) d	750,594		74,710	48,076	166,538	174,940	82,706	214	87,664	0	0		0	115,746
d/a	3.69%		3.0%	1.6%	3.1%	7.9%	3.0%	0.0%	3.4%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-d	19,576,154		2,381,140	2,963,204	5,236,742	2,050,128	2,674,104	1,158,136	2,511,018	245,094	437,522	34,249	562	△ 115,746

普通会計純資産変動計算書

〔自 平成20年4月 1日〕
〔至 平成21年3月31日〕

(単位:千円)

	純資産合計	公共資産等整備 国県補助金等	公共資産等整備 一般財源等	その他 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	84,874,404	19,507,805	77,921,319	△ 12,459,910	△ 94,810
純経常行政コスト	△ 19,576,154			△ 19,576,154	
一般財源					
地方税	5,831,483			5,831,483	
地方交付税	9,272,087			9,272,087	
その他行政コスト充当財源	2,085,895			2,085,895	
補助金等受入	2,802,346	693,342		2,109,004	
臨時損益					
災害復旧事業費	0			0	
公共資産除売却損益	3,285			3,285	
投資損失	0			0	
損失補償等引当金繰入等	0			0	
科目振替					
公共資産整備への財源投入			999,781	△ 999,781	
公共資産処分による財源増		0	0	0	0
貸付金・出資金等への財源投入			189,482	△ 189,482	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 173,175	173,175	
減価償却による財源増		△ 1,022,756	△ 3,467,607	4,490,363	
地方債償還等に伴う財源振替			2,525,286	△ 2,525,286	
資産評価替えによる変動額	27,844				27,844
無償受贈資産受入	0				0
その他	0		0	0	
期末純資産残高	85,321,190	19,178,391	77,995,086	△ 11,785,321	△ 66,966

普通会計資金収支計算書

〔自 平成20年4月 1日〕
〔至 平成21年3月31日〕

(単位:千円)

1 経 常 的 収 支 の 部	
人件費	5,640,035
物件費	3,316,989
社会保障給付	2,074,692
補助金等	887,957
支払利息	437,522
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	2,145,212
その他支出	264,262
支 出 合 計	14,766,669
地方税	5,767,280
地方交付税	9,272,087
国県補助金等	1,972,057
使用料・手数料	554,210
分担金・負担金・寄附金	96,170
諸収入	508,941
地方債発行額	684,948
基金取崩額	66,373
その他収入	1,544,401
収 入 合 計	20,466,467
経 常 的 収 支 額	5,699,798

2 公 共 資 産 整 備 収 支 の 部	
公共資産整備支出	2,508,418
公共資産整備補助金等支出	387,162
他会計等への建設費充当財源繰出支出	144,204
支 出 合 計	3,039,784
国県補助金等	821,620
地方債発行額	993,152
基金取崩額	0
その他収入	14,503
収 入 合 計	1,829,275
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 1,210,509

3 投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部	
投資及び出資金	7,500
貸付金	15,048
基金積立額	1,267,494
定額運用基金への繰出支出	1,644
他会計等への公債費充当財源繰出支出	860,340
地方債償還額	3,245,926
長期未払金支払支出	0
支 出 合 計	5,397,952
国県補助金等	8,669
貸付金回収額	17,759
基金取崩額	0
地方債発行額	589,000
公共資産等売却収入	3,285
その他収入	115,859
収 入 合 計	734,572
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 4,663,380

翌年度繰上充入金増減額	0
当年度歳計現金増減額	△ 174,091
期首歳計現金残高	773,918
期末歳計現金残高	599,827

※1 一時借入金に関する情報

- ① 資金収支計算書には一時借入金の増減は含まれていません。
② 平成20年度における一時借入金の借入限度額は2,000,000千円です。
③ 支払利息のうち、一時借入金利子は0千円です。

※2 基礎的財政収支(プライマリーバランス)に関する情報

収入総額		23,030,314	千円
地方債発行額	△	2,267,100	
財政調整基金等取崩額	△	0	
支出総額	△	23,204,405	
地方債元利償還額		3,683,448	
財政調整基金等積立額		620,197	
基礎的財政収支		1,862,454	千円

常陸太田市全体の財務 4 表

常陸太田市全体の貸借対照表

(平成21年3月31日現在)

(単位:千円)

借 方		貸 方	
[資産の部]		[負債の部]	
1 公共資産		1 固定負債	
(1) 有形固定資産		(1) 地方公共団体	
①生活インフラ・国土保全	55,778,560	①普通会計地方債	23,928,439
②教育	21,476,416	②公営事業地方債	18,237,931
③福祉	3,862,252	地方公共団体計	42,166,370
④環境衛生	27,611,510	(2) 関係団体	
⑤産業振興	28,435,262	①一部事務組合・広域連合地方債	
⑥消防	3,859,330	②地方三公社長期借入金	
⑦総務	7,308,688	③第三セクター等長期借入金	
⑧収益事業		関係団体計	0
⑨その他		(3) 長期未払金	
有形固定資産合計	148,332,018	(4) 引当金	8,789,000
(2) 無形固定資産	66,254	(うち退職手当等引当金)	8,659,792
(3) 売却可能資産	2,248,905	(うちその他の引当金)	129,208
公共資産合計	150,647,177	(5) その他	
2 投資等		固定負債合計	50,955,370
(1) 投資及び出資金	1,464,644	2 流動負債	
(2) 貸付金	13,280	(1) 翌年度償還予定額	
(3) 基金等	5,617,221	①地方公共団体	3,795,192
(4) 長期延滞債権	1,001,448	②関係団体	
(5) その他		翌年度償還予定額計	3,795,192
(6) 回収不能見込額	△ 136,890	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	
投資等合計	7,959,703	(3) 未払金	22,039
3 流動資産		(4) 翌年度支払予定退職手当	
(1) 資金	7,625,005	(5) 賞与引当金	321,320
(2) 未収金	330,695	(6) その他	
(3) その他	17,517	流動負債合計	4,138,551
(4) 回収不能見込額	△ 41,723	負 債 合 計	55,093,921
流動資産合計	7,931,494	[純資産の部]	
4 繰延勘定		1 公共資産等整備国県補助金等	32,087,990
資 産 合 計	166,538,374	2 公共資産等整備一般財源等	90,404,322
		3 他団体及び民間出資分	
		4 その他一般財源等	△ 11,219,435
		5 資産評価差額	171,576
		純資産 合計	111,444,453
		負債及び純資産合計	166,538,374

常陸太田市全体の連結行政コスト計算書

〔 自 平成20年4月 1 日
至 平成21年3月31日 〕

【経常行政コスト】

(単位:千円)

		総 額	(構成比率)	生活インフラ・ 国土保全	教 育	福 祉	環 境 衛 生	産 業 振 興	消 防	総 務	議会	支 払 利 息	回収不能 見込計上額	その他 行政コスト
1	(1)人件費	5,108,593	16.3%	411,422	957,045	802,090	522,372	411,595	610,637	1,179,544	213,888			0
	(2)退職手当等引当金繰入等	422,426	1.3%	55,828	78,480	57,918	29,537	36,679	55,151	104,859	3,974			0
	(3)賞与引当金繰入額	321,320	1.0%	29,590	58,751	52,449	33,956	26,340	36,090	69,989	14,155			0
	小 計	5,852,339	18.7%	496,840	1,094,276	912,457	585,865	474,614	701,878	1,354,392	232,017			0
2	(1)物件費	3,885,471	12.4%	124,567	1,106,416	508,510	1,095,210	350,183	105,168	586,346	8,509			562
	(2)維持補修費	425,848	1.4%	199,987	39,828	2,904	144,392	30,512	489	7,736	0			
	(3)減価償却費	5,697,620	18.2%	1,480,710	610,854	199,751	1,201,983	1,482,040	305,647	416,635	0			
	小 計	10,008,939	31.9%	1,805,264	1,757,098	711,165	2,441,585	1,862,735	411,304	1,010,717	8,509	0		562
3	(1)社会保障給付	10,056,591	32.1%		13,265	10,042,338	988							
	(2)補助金等	3,170,090	10.1%	131,607	146,641	2,261,129	34,765	322,689	41,118	227,573	4,568			0
	(3)他会計等への支出額	733,442	2.3%	0	0	730,480	0	0	2,962	0	0			0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	407,210	1.3%	55,478	0	0	11,742	333,990	0	6,000	0			0
	小 計	14,367,333	45.8%	187,085	159,906	13,033,947	47,495	656,679	44,080	233,573	4,568			0
4	(1)支払利息	987,643	3.1%									987,643		
	(2)回収不能見込計上額	74,166	0.2%										74,166	
	(3)その他行政コスト	85,524	0.3%	0	0	0	0	0	0	0	0			85,524
	小 計	1,147,333	3.7%	0	0	0	0	0	0	0	0	987,643	74,166	
経 常 行 政 コ ス ト a		31,375,944		2,489,189	3,011,280	14,657,569	3,074,945	2,994,028	1,157,262	2,598,682	245,094	987,643	74,166	86,086
(構 成 比 率)				7.9%	9.6%	46.7%	9.8%	9.5%	3.7%	8.3%	0.8%	3.1%	0.2%	0.3%

【経常収益】

一般財源
振替額

1 使 用 料 ・ 手 数 料	651,825		74,710	45,353	108,514	174,940	79,174	214	53,647	0	0		0	115,273
2 分 担 金 ・ 負 担 金 ・ 寄 附 金	3,840,437		72,133	2,723	3,669,315	23,484	38,292	0	34,017	0			0	473
3 保 險 料	2,387,320				2,387,320									
4 事 業 収 益	1,362,441		204,339	0	0	1,018,905	139,197	0	0	0			0	
5 その他特定行政サービス収入	147,820		12,494	0	43,209	64,638	27,479	0	0	0			0	
6 他 会 計 補 助 金 等	0		0	0	0	0	0	0	0	0			0	0
経 常 収 益 b	8,389,843		363,676	48,076	6,208,358	1,281,967	284,142	214	87,664	0	0		0	115,746
b/a	26.7%		14.6%	1.6%	42.4%	41.7%	9.5%	0.0%	3.4%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-b	22,986,101		2,125,513	2,963,204	8,449,211	1,792,978	2,709,886	1,157,048	2,511,018	245,094	987,643	74,166	86,086	△ 115,746

常陸太田市全体の純資産変動計算書

自 平成20年4月 1 日
至 平成21年3月31日

(単位:千円)

	純資産合計
期首純資産残高	110,305,632
純経常行政コスト	△ 22,986,101
一般財源	
地方税	5,831,483
地方交付税	9,272,087
その他行政コスト充当財源	2,085,895
補助金等受入	6,920,161
臨時損益	
災害復旧事業費	
公共資産除売却損益	△ 9,214
投資損失	
収益事業純損失	
出資の受入・新規設立	
資産評価替えによる変動額	27,844
無償受贈資産受入	5,509
その他	△ 8,843
期末純資産残高	111,444,453

常陸太田市全体の資金収支計算書

〔 自 平成20年4月 1日 〕
〔 至 平成21年3月31日 〕

(単位:千円)

1 経 常 的 収 支 の 部	
人件費	6,211,872
物件費	3,883,630
社会保障給付	10,056,591
補助金等	3,113,805
支払利息	987,643
他会計への事務費等充当財源繰出支出	768,452
その他支出	512,215
支 出 合 計	25,534,208
地方税	5,767,280
地方交付税	9,272,087
国県補助金等	5,539,596
使用料・手数料	555,104
分担金・負担金・寄附金	3,706,567
保険料	2,353,660
事業収入	1,393,378
諸収入	587,449
地方債発行額	684,948
長期借入金借入額	
短期借入金増加額	
基金取崩額	197,102
他会計繰入金等	0
その他収入	1,577,863
収 入 合 計	31,635,034
経 常 的 収 支 額	6,100,826

2 公 共 資 産 整 備 収 支 の 部	
公共資産整備支出	4,315,877
公共資産整備補助金等支出	407,210
他会計への建設費充当財源繰出支出	1,874
地方独立行政法人公共資産整備支出	
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出	
地方三公社公共資産整備支出	
第三セクター等公共資産整備支出	
支 出 合 計	4,724,961
国県補助金等	1,371,896
地方債発行額	1,753,152
長期借入金借入額	
基金取崩額	
他会計負担金等	
その他収入	136,027
収 入 合 計	3,261,075
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 1,463,886

3 投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部	
投資及び出資金	7,500
貸付金	15,048
基金積立額	1,607,713
定額運用基金への繰出支出	1,644
他会計への公債費充当財源繰出支出	19,401
地方債償還額	5,497,937
長期借入金返済額	
短期借入金減少額	
収益事業純支出	
その他支出	
支 出 合 計	7,149,243
国県補助金等	8,669
貸付金回収額	17,759
基金取崩額	
地方債発行額	1,864,600
長期借入金借入額	
収益事業純収入	3,285
他会計補助金等	
その他収入	156,504
収 入 合 計	2,050,817
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 5,098,426

当年度資金増減額	△ 461,486
期首資金残高	3,091,805
財政調整基金及び減債基金残高	4,994,686
期末資金残高	7,625,005

連結財務 4 表

連結貸借対照表

(平成21年3月31日現在)

(単位:千円)

借 方		貸 方	
[資産の部]		[負債の部]	
1 公共資産		1 固定負債	
(1) 有形固定資産		(1) 地方公共団体	
①生活インフラ・国土保全	55,778,560	①普通会計地方債	23,928,439
②教育	21,476,416	②公営事業地方債	18,237,931
③福祉	3,862,287	地方公共団体計	42,166,370
④環境衛生	27,611,510	(2) 関係団体	
⑤産業振興	28,438,556	①一部事務組合・広域連合地方債	
⑥消防	3,859,330	②地方三公社長期借入金	
⑦総務	7,600,372	③第三セクター等長期借入金	
⑧収益事業		関係団体計	0
⑨その他		(3) 長期未払金	
有形固定資産合計	148,627,031	(4) 引当金	8,970,428
(2) 無形固定資産	67,987	(うち退職手当等引当金)	8,693,224
(3) 売却可能資産	2,248,905	(うちその他の引当金)	277,204
公共資産合計	150,943,923	(5) その他	
		固定負債合計	51,136,798
2 投資等		2 流動負債	
(1) 投資及び出資金	1,464,644	(1) 翌年度償還予定額	
(2) 貸付金	13,280	①地方公共団体	3,795,192
(3) 基金等	5,812,319	②関係団体	
(4) 長期延滞債権	1,001,946	翌年度償還予定額計	3,795,192
(5) その他		(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	
(6) 回収不能見込額	△ 137,304	(3) 未払金	29,898
投資等合計	8,154,885	(4) 翌年度支払予定退職手当	
		(5) 賞与引当金	324,579
3 流動資産		(6) その他	2,858
(1) 資金	8,215,029	流動負債合計	4,152,527
(2) 未収金	332,964		
(3) その他	17,517	負 債 合 計	55,289,325
(4) 回収不能見込額	△ 41,860		
流動資産合計	8,523,650	[純資産の部]	
		1 公共資産等整備国県補助金等	34,527,575
4 繰延勘定		2 公共資産等整備一般財源等	90,683,857
		3 他団体及び民間出資分	
		4 その他一般財源等	△ 13,049,875
		5 資産評価差額	171,576
		純資産 合計	112,333,133
資 産 合 計	167,622,458	負債及び純資産合計	167,622,458

連結行政コスト計算書

〔 自 平成20年4月 1 日
至 平成21年3月31日 〕

【経常行政コスト】

(単位:千円)

		総 額	(構成比率)	生活インフラ・ 国土保全	教 育	福 祉	環 境 衛 生	産 業 振 興	消 防	総 務	議会	支 払 利 息	回収不能 見込計上額	その他 行政コスト
1	(1)人件費	5,163,663	13.9%	411,422	957,045	805,631	522,372	457,706	610,637	1,184,922	213,928			0
	(2)退職手当等引当金繰入等	1,235,944	3.3%	55,828	78,480	58,301	29,537	35,315	55,151	919,358	3,974			0
	(3)賞与引当金繰入額	324,579	0.9%	29,590	58,751	52,449	33,956	29,405	36,090	70,182	14,156			0
	小 計	6,724,186	18.0%	496,840	1,094,276	916,381	585,865	522,426	701,878	2,174,462	232,058			0
2	(1)物件費	3,950,267	10.6%	124,567	1,106,416	550,416	1,095,210	362,234	105,168	597,159	8,535			562
	(2)維持補修費	426,014	1.1%	199,987	39,828	2,904	144,392	30,512	489	7,902	0			
	(3)減価償却費	5,703,190	15.3%	1,480,710	610,854	199,753	1,201,983	1,482,495	305,647	421,748	0			
	小 計	10,079,471	27.0%	1,805,264	1,757,098	753,073	2,441,585	1,875,241	411,304	1,026,809	8,535	0		562
3	(1)社会保障給付	15,600,557	41.9%		13,265	15,586,304	988							
	(2)補助金等	2,983,608	8.0%	131,607	146,641	2,127,923	34,765	266,404	41,118	230,582	4,568			0
	(3)他会計等への支出額	235,082	0.6%	0	0	232,051	0	0	2,962	69	0			0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	407,210	1.1%	55,478	0	0	11,742	333,990	0	6,000	0			0
	小 計	19,226,457	51.6%	187,085	159,906	17,946,278	47,495	600,394	44,080	236,651	4,568			0
4	(1)支払利息	987,689	2.6%									987,689		
	(2)回収不能見込計上額	74,307	0.2%										74,307	
	(3)その他行政コスト	181,208	0.5%	0	0	0	0	0	0	0	0			181,208
	小 計	1,243,204	3.3%	0	0	0	0	0	0	0	0	987,689	74,307	
経 常 行 政 コ ス ト a		37,273,318		2,489,189	3,011,280	19,615,732	3,074,945	2,998,061	1,157,262	3,437,922	245,161	987,689	74,307	181,770
(構 成 比 率)				6.7%	8.1%	52.6%	8.2%	8.0%	3.1%	9.2%	0.7%	2.6%	0.2%	0.5%

【経常収益】

														一般財源 振替額
1 使 用 料 ・ 手 数 料	657,082		74,710	45,353	108,514	174,940	79,174	214	58,904	0	0		0	115,273
2 分 担 金 ・ 負 担 金 ・ 寄 附 金	7,457,557		72,133	2,723	6,392,675	23,484	71,929	0	37,139	0			0	857,474
3 保 險 料	2,387,320			2,387,320										
4 事 業 収 益	1,445,232		204,339	0	0	1,018,905	221,988	0	0	0			0	
5 その他特定行政サービス収入	152,884		12,494	0	44,099	64,638	31,653	0	0	0			0	
6 他 会 計 補 助 金 等	0		0	0	0	0	0	0	0	0			0	0
経 常 収 益 b	12,100,075		363,676	48,076	8,932,608	1,281,967	404,744	214	96,043	0	0		0	972,747
b/a	32.5%		14.6%	1.6%	45.5%	41.7%	13.5%	0.0%	2.8%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-b	25,173,243		2,125,513	2,963,204	10,683,124	1,792,978	2,593,317	1,157,048	3,341,879	245,161	987,689	74,307	181,770	△ 972,747

連結純資産変動計算書

自 平成20年4月 1 日
至 平成21年3月31日

(単位:千円)

	純資産合計
期首純資産残高	110,903,991
純経常行政コスト	△ 25,173,243
一般財源	
地方税	5,831,483
地方交付税	9,272,087
その他行政コスト充当財源	2,110,799
補助金等受入	9,396,047
臨時損益	
災害復旧事業費	
公共資産除売却損益	△ 9,217
投資損失	
収益事業純損失	
出資の受入・新規設立	
資産評価替えによる変動額	19,834
無償受贈資産受入	13,519
その他	△ 32,167
期末純資産残高	112,333,133

連結資金収支計算書

〔 自 平成20年4月 1日 〕
〔 至 平成21年3月31日 〕

(単位:千円)

1 経 常 的 収 支 の 部	
人件費	7,074,055
物件費	3,947,599
社会保障給付	15,600,557
補助金等	2,983,608
支払利息	987,689
他会計への事務費等充当財源繰出支出	213,807
その他支出	602,819
支 出 合 計	31,410,134
地方税	5,767,280
地方交付税	9,272,087
国県補助金等	8,015,482
使用料・手数料	560,361
分担金・負担金・寄附金	7,323,687
保険料	2,353,660
事業収入	1,476,151
諸収入	594,583
地方債発行額	684,948
長期借入金借入額	
短期借入金増加額	
基金取崩額	217,520
他会計繰入金等	
その他収入	1,581,181
収 入 合 計	37,846,940
経 常 的 収 支 額	6,436,806

2 公 共 資 産 整 備 収 支 の 部	
公共資産整備支出	4,316,179
公共資産整備補助金等支出	407,210
他会計への建設費充当財源繰出支出	1,874
地方独立行政法人公共資産整備支出	
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出	
地方三公社公共資産整備支出	
第三セクター等公共資産整備支出	
支 出 合 計	4,725,263
国県補助金等	1,371,896
地方債発行額	1,753,152
長期借入金借入額	
基金取崩額	
他会計負担金等	
その他収入	136,027
収 入 合 計	3,261,075
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 1,464,188

3 投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部	
投資及び出資金	7,500
貸付金	15,048
基金積立額	1,797,902
定額運用基金への繰出支出	1,644
他会計への公債費充当財源繰出支出	19,401
地方債償還額	5,497,937
長期借入金返済額	
短期借入金減少額	
収益事業純支出	
その他支出	
支 出 合 計	7,339,432
国県補助金等	8,669
貸付金回収額	17,759
基金取崩額	
地方債発行額	1,864,600
長期借入金借入額	
収益事業純収入	3,285
他会計補助金等	
その他収入	156,507
収 入 合 計	2,050,820
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 5,288,612

当年度資金増減額	△ 315,994
期首資金残高	3,535,453
財政調整基金及び減債基金残高	4,995,570
期末資金残高	8,215,029