

日南市の財務書類

〔平成25年度決算〕

日 南 市

目 次

1	新地方公会計制度の概要	1
2	普通会計財務書類について	2
	(1) 普通会計貸借対照表	2
	(2) 普通会計行政コスト計算書	4
	(3) 普通会計純資産変動計算書	6
	(4) 普通会計資金収支計算書	7
3	連結財務書類について	8
	(1) 連結貸借対照表	9
	(2) 連結行政コスト計算書	10
	(3) 連結純資産変動計算書	12
	(4) 連結資金収支計算書	13
4	資料編	14
	(1) 平成 25 年度普通会計財務書類	14
	(2) 平成 25 年度連結財務書類	18
	(3) 用語解説	23

1 新地方公会計制度の概要

総務省は、地方公共団体の資産・債務の管理等に必要な公会計の整備について検討するため、新地方公会計制度研究会を発足させ、平成 18 年 5 月に「新地方公会計制度研究会報告書」を公表し、財務書類の作成モデルとして、「基準モデル」と「総務省方式改訂モデル」を示しました。そして、平成 18 年 8 月に、「地方公共団体における行政改革の更なる推進のための指針」を策定し、各地方公共団体に対して新地方公会計モデルによる財務書類 4 表を平成 21 年度までに整備するよう要請しました。

これを受けて、日南市では、昨年度決算に引き続き、導入の負担が比較的少ない「総務省方式改訂モデル」を採用し、普通会計財務書類 4 表及び連結財務書類 4 表を作成しました。

財務書類を整備することによって、歳入歳出という現金の動きに着目した現金主義では把握できなかった、資産・負債のストック情報や行政サービスを提供するために要したコスト情報など、発生主義に基づいた財務情報を示すことができます。

また、普通会計や公営事業会計（特別会計、公営企業会計）に加え、一部事務組合や第三セクターなどの関連団体と連結した財務書類を作成することにより、行政サービスを提供する会計・団体をひとつの実施主体としてとらえ、その全体の資産状況、その財源とされた負債・純資産の状況、さらに行政サービスの提供に要したコストや資金収支の状況などを把握することが可能となります。

財務書類 4 表からわかること

貸借対照表	⇒	〔 ・将来世代に引き継ぐ資産 ・将来世代の負担となる負債 〕
行政コスト計算書	⇒	〔 ・経常的な行政サービスにかかったコスト ・受益者負担でどれほどコストが賄われたのか 〕
純資産変動計算書	⇒	〔 ・純資産はどのように変動したのか ・資産はどのような財源で形成されたのか 〕
資金収支計算書	⇒	〔 ・経常的経費や投資的経費の財源 ・年間での資金の変動要因 〕

※ 各頁の表中の数値については、表示単位未満を四捨五入しているため、合計等が一致しない場合がありますが、ご了承ください。

2 普通会計財務書類について

普通会計とは、各地方公共団体の多様な会計範囲を比較するため、総務省が定めた統一基準により全地方公共団体が用いる、地方財政統計上の会計区分のことです。

日南市の場合、平成 25 年度決算においては、後期高齢者医療特別会計の後期高齢者医療制度特別対策事業、介護保険特別会計の介護保険事業費補助金（介護報酬改定等に伴うシステム改修事業）を普通会計として区分いたしました。

(1) 普通会計貸借対照表

[平成26年3月31日現在]

(単位:千円)

資産の部	金額	負債の部	金額
1. 公共資産	92,706,538	1. 固定負債	34,375,971
(1)有形固定資産	92,657,185	(1)地方債	28,465,311
(2)売却可能資産	49,353	(2)長期未払金	86,478
		(3)退職手当引当金	5,824,182
2. 投資等	4,170,632	(4)損失補償等引当金	0
(1)投資及び出資金	498,924	2. 流動負債	3,645,199
(2)貸付金	13,380	(1)翌年度償還予定地方債	3,046,439
(3)基金等	3,228,600	(2)短期借入金	0
(4)長期延滞債権	471,950	(3)未払金	16,080
(5)回収不能見込額	△ 42,222	(4)翌年度支払予定退職手当	321,453
		(5)賞与引当金	261,227
3. 流動資産	3,124,265	負債合計	38,021,170
(1)現金預金	3,077,097	純資産の部	金額
(2)未収金	47,168	純資産合計	61,980,265
資産合計	100,001,435	負債・純資産合計	100,001,435

貸借対照表は、会計年度末における地方公共団体の財政状態（資産保有状況と財源調達状況）を表しています。資産（左側）は、行政サービスを提供するために保有している財産を表し、負債・純資産（右側）は、資産をどのような財源で賄ってきたかを表しており、資産合計額と負債・純資産合計額が一致（バランス）していることから、バランスシートとも呼ばれています。

平成 25 年度末の日南市の「資産」は、1,000 億 143 万 5 千円です。このうち、92.7%の 927 億 653 万 8 千円が公共資産で、残りは、投資等が 4.2%の 41 億 7,063 万 2 千円、流動資産が 3.1%の 31 億 2,426 万 5 千円です。

公共資産のうち、有形固定資産には、道路、橋りょう、公園、学校、庁舎などの資産が、売却可能資産には、現金化の可能性の高い財産として、公売予定土地などが計上されています。

投資等には、土地開発公社や第三セクターへの出資金、特定の目的のために積み立てる特定目的基金、地方税や貸付金などのうち回収期限から 1 年を超えて回収されていない長期延滞債権等が計上されています。

流動資産には、歳計現金、年度間の財源の不均衡を調整する財政調整基金等、地方税等の収入未済額のうち過去 1 年以内に発生した額が計上されています。

「負債」は、将来、支払義務の履行により地方公共団体から資金流出をもたらすもので、将来世代が負担する分といえます。平成 25 年度末の日南市の負債は、380 億 2,117 万円です。

このうち、固定負債が 343 億 7,597 万 1 千円で、支払の時期が 1 年を超える地方債 284 億 6,531 万 1 千円と、貸借対照表の基準日に全職員が退職したと仮定した場合の見込額から翌年度支払予定退職手当を除いた額である退職手当引当金 58 億 2,418 万 2 千円が主な内容となります。

流動負債は 36 億 4,519 万 9 千円で、翌年度償還予定地方債 30 億 4,643 万 9 千円と、翌年度支払予定退職手当 3 億 2,145 万 3 千円、賞与引当金 2 億 6,122 万 7 千円が主な内容となります。

「純資産」は、資産と負債の差額であり、行政サービスを提供するために保有する財産（資産）の財源として、貸借対照表の基準日までの世代が既に負担した分といえます。平成 25 年度末の日南市の純資産は、619 億 8,026 万 5 千円で、資産形成等に伴う国県補助金や一般財源等が計上されています。

なお、平成 26 年 3 月 31 日現在の日南市の住民基本台帳人口が 56,829 人であるため、市民一人当たりの資産額が 176 万円、負債額が 66 万 9 千円となっています。資産のうち約 4 割を将来負担していくことになります。

(2) 普通会計行政コスト計算書

〔自 平成25年4月1日 至 平成26年3月31日〕

(単位:千円)

	金額
経常行政コスト	23,290,229
1. 人にかかるコスト	4,889,630
(1)人件費	4,120,461
(2)退職手当引当金繰入等	507,942
(3)賞与引当金繰入額	261,227
2. 物にかかるコスト	7,088,218
(1)物件費	3,249,941
(2)維持補修費	232,200
(3)減価償却費	3,606,077
3. 移転支出的なコスト	10,807,383
(1)社会保障給付	5,194,861
(2)補助金等	1,254,603
(3)他会計等への支出額	3,548,721
(4)他団体への公共資産整備補助金等	809,198
4. その他のコスト	504,998
(1)支払利息	433,720
(2)回収不能見込計上額	51,313
(3)その他行政コスト	19,965
経常収益	909,376
1. 使用料・手数料	611,297
2. 分担金・負担金・寄附金	298,079
純経常行政コスト	22,380,853
(経常行政コスト - 経常収益)	

行政コスト計算書は、一会計期間における、資産形成を伴わない経常的な行政活動に係る経費とその行政活動の直接の対価として得られた財源を表しています。

平成 25 年度の「経常行政コスト」は、232 億 9,022 万 9 千円です。このうち、46.4%の 108 億 738 万 3 千円が移転支出的なコストで、次に、物にかかるコスト 30.4%、70 億 8,821 万 8 千円、人にかかるコスト 21.0%、48 億 8,963 万円となっています。

人にかかるコストには、職員の給料や議員の報酬等の人件費が 41 億 2,046 万 1 千円、当該年度末退職手当引当金から前年度末退職手当引当金を除いた額に、当該年度の退職手当支給額を加算した退職手当引当金繰入等が 5 億 794 万 2 千円、翌年度に支払うことが予定されている賞与のうち、当該年度の勤務によって発生する負担相当額である賞与引当金繰入額が 2 億 6,122 万 7 千円計上されています。

物にかかるコストには、行政サービスを行うために必要な物品類の購入費、光熱水費、委託料などの物件費が 32 億 4,994 万 1 千円、道路や学校、庁舎等の施設の維持補修費が 2 億 3,220 万円、有形固定資産の価値が、経年劣化等により減少したと認められる金額（非現金支出）である減価償却費が 36 億 607 万 7 千円計上されています。

移転支出的なコストには、児童手当や生活保護の扶助費等の社会保障給付が 51 億 9,486 万 1 千円、各種団体への負担金や補助金などの補助金等が 12 億 5,460 万 3 千円、特別会計等に対する繰出金などの他会計等への支出額が 35 億 4,872 万 1 千円、他団体（国、県など）に支出した負担金などにより、市以外に資産が形成される場合に計上される他団体への公共資産整備補助金等が 8 億 919 万 8 千円計上されています。

その他のコストとして、公債費のうちの利子分である支払利息が 4 億 3,372 万円、地方税や使用料などの不納欠損額等の回収不能見込計上額が 5,131 万 3 千円計上されています。

平成 25 年度の「経常収益」は、9 億 937 万 6 千円で、経常行政コストに対応した収入となる使用料及び手数料、分担金及び負担金などが計上されています。

「純経常行政コスト」は、経常行政コストから経常収益を差し引いた額で、平成 25 年度は 223 億 8,085 万 3 千円です。これは、地方税や国・県からの負担金等で賄わなければならないコストを表しています。

なお、行政コスト計算書の経常収益は、使用料及び手数料など行政サービスに係る受益者負担の金額になりますので、これを経常行政コストと比較することにより、行政サービスの提供に対する受益者負担の割合を把握することができます。平成 25 年度の日南市の受益者負担比率は 3.9%になります。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。

(3) 普通会計純資産変動計算書

〔自 平成25年4月1日 至 平成26年3月31日〕

(単位:千円)

	金額
期首純資産残高	61,534,803
純経常行政コスト	△ 22,380,853
一般財源	17,077,214
地方税	5,285,957
地方交付税	10,409,464
その他行政コスト充当財源	1,381,793
補助金等受入	5,931,639
臨時損益	△ 211,023
資産評価替えによる変動額	28,485
その他	0
期末純資産残高	61,980,265

純資産変動計算書は、一会計期間において、貸借対照表の純資産の部に計上されている額がどのように変動したかを表しています。

平成25年度の純資産については、地方税や地方交付税などの一般財源や国県支出金などの補助金等受入などによる230億3,733万8千円の増があったものの、純経常行政コストや臨時損益（災害復旧事業費等）による225億9,187万6千円の減がありました。

この結果、期首に615億3,480万3千円であった純資産残高が、4億4,546万2千円増加し、期末では619億8,026万5千円となっています。

(4) 普通会計資金収支計算書

〔自 平成25年4月1日 至 平成26年3月31日〕		(単位:千円)
		金額
1. 経常的収支		4,972,178
	支出	18,975,829
	収入	23,948,007
2. 公共資産整備収支		△ 906,263
	支出	3,961,389
	収入	3,055,126
3. 投資・財務的収支		△ 4,059,138
	支出	4,968,090
	収入	908,952
当年度歳計現金増減額		6,777
期首歳計現金残高		818,072
期末歳計現金残高		824,849

資金収支計算書は、一会計期間における、地方公共団体の行政活動に伴う資金の動きを性質の異なる三つの活動、「経常的収支」「公共資産整備収支」「投資・財務的収支」に分けて表示しています。

「経常的収支」は、人件費、物件費、社会保障給付などの支出や、地方税や地方交付税などの収入が計上され、経常的な行政活動による資金収支の状況が示されています。

「公共資産整備収支」は、道路、学校、公園など公共資産の整備のための支出と、その財源である国県支出金、地方債などの収入が計上されています。

「投資・財務的収支」は、地方債の元金償還額、貸付金、基金への積立金などの経費と、その財源が計上されています。

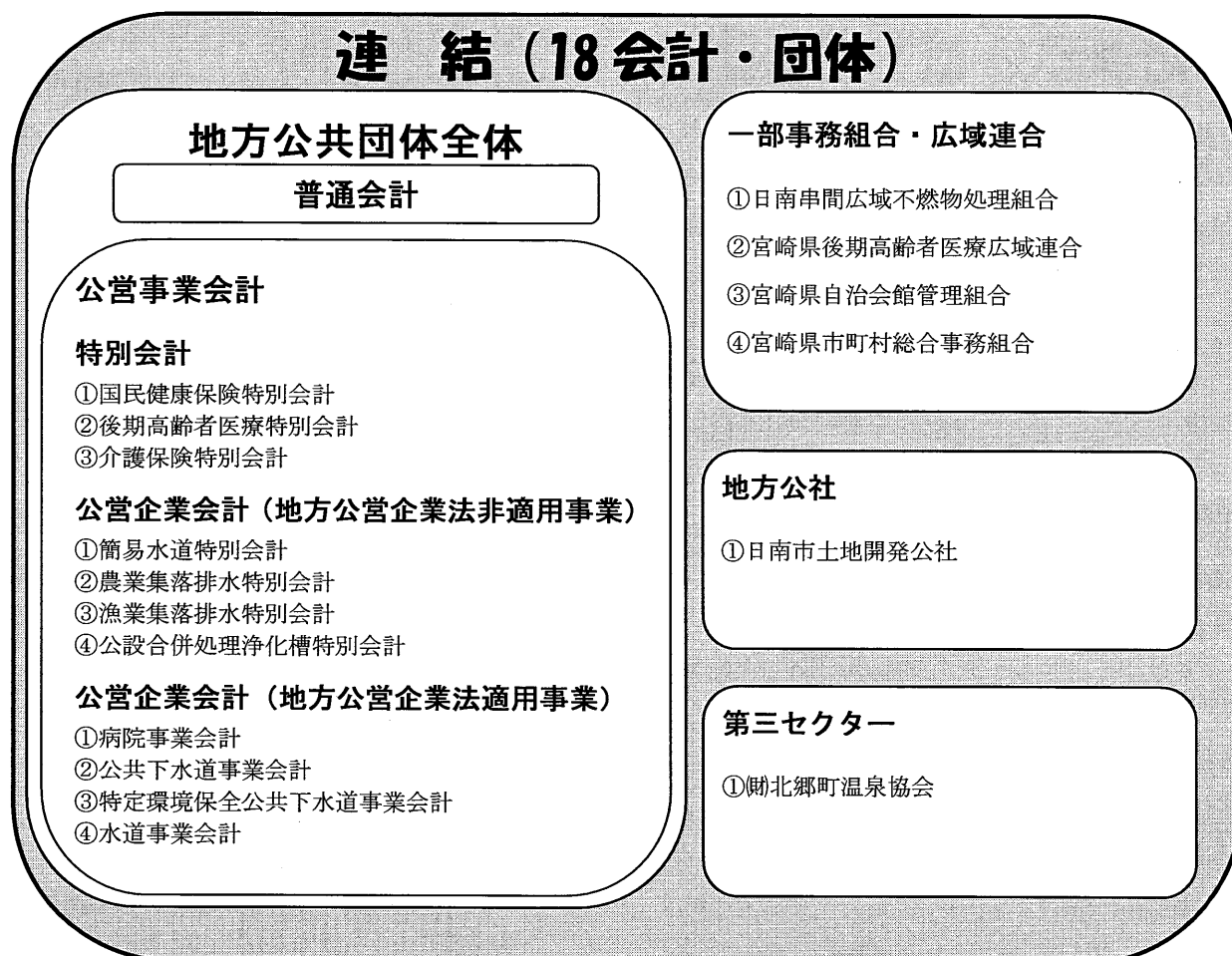
平成 25 年度は、経常的収支の黒字額 49 億 7,217 万 8 千円で、公共資産整備収支の赤字額 9 億 626 万 3 千円と、投資・財務的収支の赤字額 40 億 5,913 万 8 千円を補填しています。

経常的収支の黒字額が、公共資産整備収支と投資・財務的収支の赤字額より大きいため、期首に 8 億 1,807 万 2 千円であった現金が、677 万 7 千円増加し、期末では 8 億 2,484 万 9 千円となっています。

3 連結財務書類について

連結財務書類は普通会計のほか、公営事業会計（特別会計、公営企業会計）、関連団体（一部事務組合・広域連合や地方公社、第三セクター）を一つの実施主体とみなして作成しています。

25年度の日南市の状況は、全会計では普通会計と公営事業会計をあわせた12会計があります。連結対象団体は、一部事務組合・広域連合と地方公社及び第三セクターをあわせた6団体です。



連結の財務書類については、普通会計財務書類と比較することで、普通会計だけでは見えない公共資産整備の状況や地方債の残高を把握することができます。行政コストや収入については、他会計等への繰出金や他団体への補助金等として計上されていたコストが内部取引として相殺され、実際にその会計や団体で使われた科目に置き換わるため、より実態に即した行政コストの状況を把握することができます。

また、連単倍率（連結財務書類計上額÷普通会計財務書類計上額）が大きければ、それだけ普通会計以外の会計・団体による行政活動規模が大きいことが分かります。各科目の連単倍率を比較し、どの科目において影響が大きいかを把握することができます。なお、連単倍率が1より小さくなる、すなわち連結財務書類の数値が普通会計財務書類の数値よりも小さくなる場合があります。これは、連結全体での内部取引として相殺消去されることによるものです。

(1) 連結貸借対照表

[平成26年3月31日現在]

(単位:千円)

資産の部	普通会計	連結	差額	連単倍率	負債の部	普通会計	連結	差額	連単倍率
	A	B	B-A	B/A		A	B	B-A	B/A
1. 公共資産	92,706,538	133,784,374	41,077,836	1.44	1. 固定負債	34,375,971	51,114,247	16,738,276	1.49
(1)有形固定資産	92,657,185	133,283,931	40,626,746	1.44	(1)地方債	28,465,311	44,722,786	16,257,475	1.57
(2)無形固定資産	0	1,978	1,978	-	(2)長期未払金	86,478	87,365	887	1.01
(3)売却可能資産	49,353	498,465	449,112	10.10	(3)退職手当引当金等	5,824,182	6,304,096	479,914	1.08
2. 投資等	4,170,632	4,176,661	6,029	1.00	2. 流動負債	3,645,199	5,330,473	1,685,274	1.46
(1)投資及び出資金	498,924	377,963	△ 120,961	0.76	(1)翌年度償還予定地方債	3,046,439	4,101,017	1,054,578	1.35
(2)貸付金	13,380	29,145	15,765	2.18	(2)短期借入金	0	0	0	-
(3)基金等	3,228,600	3,138,214	△ 90,386	0.97	(3)未払金	16,080	517,291	501,211	32.17
(4)長期延滞債権	471,950	703,466	231,516	1.49	(4)翌年度支払予定退職手当	321,453	370,746	49,293	1.15
(5)その他	0	300	300	-	(5)賞与引当金	261,227	326,088	64,861	1.25
(6)回収不能見込額	△ 42,222	△ 72,427	△ 30,205	1.72	(6)その他	0	15,331	15,331	-
3. 流動資産	3,124,265	7,328,920	4,204,655	2.35	負債合計	38,021,170	56,444,720	18,423,550	1.48
(1)資金	3,077,097	6,849,130	3,772,033	2.23	純資産の部				
(2)未収金	47,168	352,986	305,818	7.48	純資産合計	61,980,265	88,881,744	26,901,479	1.43
(3)販売用不動産等	0	126,804	126,804	-					
4. 繰延勘定	0	36,509	36,509	-					
資産合計	100,001,435	145,326,464	45,325,029	1.45	負債・純資産合計	100,001,435	145,326,464	45,325,029	1.45

平成 25 年度末の日南市の普通会計の資産が 1,000 億 143 万 5 千円であるのに対して、連結ベースでは、1,453 億 2,646 万 4 千円になり、普通会計の 1.45 倍となっています。これは、水道事業会計に 104 億 7,975 万 6 千円、公共下水道事業会計に 218 億 4,684 万 6 千円の資産があることが主な要因です。

なお、投資及び出資金については、普通会計の 4 億 9,892 万 4 千円に対して、連結ベースでは、3 億 7,796 万 3 千円で、1 億 2,096 万 1 千円下回っています。これは、普通会計で、投資及び出資金として計上されていた(財)北郷町温泉協会などへの出資金が、連結ベースでは相殺消去の対象になっているからです。

また、基金等についても、普通会計の 32 億 2,860 万円に対して、連結ベースでは、31 億 3,821 万 4 千円で 9,038 万 6 千円下回っています。これは、土地開発基金から日南市土地開発公社への貸付金が相殺消去の対象となっていることによるものです。

負債は、普通会計が 380 億 2,117 万円であるのに対して、連結ベースでは、564 億 4,472 万円になり、普通会計の 1.48 倍となっています。これは、水道事業会計に 57 億 8,239 万 4 千円、公共下水道事業会計に 77 億 6,270 万円の負債があることが主な要因です。水道事業会計や公共下水道事業会計などの公営企業会計では、行政サービスを提供するため、水道管や下水道管などの設備の先行投資が必要となり、その分、負債の割合が高くなっています。

なお、平成 26 年 3 月 31 日現在の日南市の住民基本台帳人口が 56,829 人であるため、連結ベースでの市民一人当たりの資産額が 255 万 7 千円、負債額が 99 万 3 千円となっています。資産額に占める負債額の割合が、普通会計では 38.0%であるのに対して、連結ベースでは 38.8%と高くなっています。

(2) 連結行政コスト計算書

〔自 平成25年4月1日 至 平成26年3月31日〕

(単位:千円)

	普通会計 A	連結 B	差額 B-A	連単倍率 B/A
経常行政コスト	23,290,229	46,084,416	22,794,187	1.98
1. 人にかかるコスト	4,889,630	6,169,813	1,280,183	1.26
(1)人件費	4,120,461	5,269,036	1,148,575	1.28
(2)退職手当引当金繰入等	507,942	574,690	66,748	1.13
(3)賞与引当金繰入額	261,227	326,087	64,860	1.25
2. 物にかかるコスト	7,088,218	9,326,869	2,238,651	1.32
(1)物件費	3,249,941	4,386,332	1,136,391	1.35
(2)維持補修費	232,200	325,052	92,852	1.40
(3)減価償却費	3,606,077	4,615,485	1,009,408	1.28
3. 移転支出的なコスト	10,807,383	29,139,432	18,332,049	2.70
(1)社会保障給付	5,194,861	25,005,468	19,810,607	4.81
(2)補助金等	1,254,603	3,316,056	2,061,453	2.64
(3)他会計等への支出額	3,548,721	8,710	△ 3,540,011	0.00
(4)他団体への公共資産整備補助金等	809,198	809,198	0	1.00
4. その他のコスト	504,998	1,448,302	943,304	2.87
(1)支払利息	433,720	774,330	340,610	1.79
(2)回収不能見込計上額	51,313	115,508	64,195	2.25
(3)その他行政コスト	19,965	558,464	538,499	27.97
経常収益	909,376	15,083,648	14,174,272	16.59
1. 使用料・手数料	611,297	611,300	3	1.00
2. 分担金・負担金・寄附金	298,079	9,171,904	8,873,825	30.77
3. 保険料等	0	5,300,444	5,300,444	-
純経常行政コスト (経常行政コスト - 経常収益)	22,380,853	31,000,768	8,619,915	1.39

平成 25 年度の日南市の普通会計の経常行政コストが 232 億 9,022 万 9 千円であるのに対して、連結ベースでは、460 億 8,441 万 6 千円になり、普通会計の 1.98 倍となっています。これは、国民健康保険特別会計や介護保険特別会計など、市が実施主体となり、医療費や介護サービスなどの給付を行っているものや、宮崎県後期高齢者医療広域連合の医療費の給付が加わり、普通会計の社会保障給付 51 億 9,486 万 1 千円が、連結では 250 億 546 万 8 千円と 4.81 倍にもなっているためです。

なお、他会計等への支出額については、普通会計の 35 億 4,872 万 1 千円に対して、連結ベースでは、計上額が 871 万円となっています。これは、普通会計で計上されていた国民健康保険特別会計や介護保険特別会計などへの繰出金が、連結ベースでは内部取引として、相殺消去の対象となっていることによるものです。

経常収益は、普通会計が 9 億 937 万 6 千円であるのに対して、連結ベースでは、150 億 8,364 万 8 千円になり、普通会計の 16.59 倍となっています。この主な要因も、国民健康保険特別会計や介護保険特別会計の支払基金からの交付金や保険料などが加算されたためです。

経常行政コストから経常収益を差し引いた純経常行政コストは、普通会計が 223 億 8,085 万 3 千円であるのに対して、連結ベースでは、310 億 76 万 8 千円となっています。経常行政コストが、国民健康保険特別会計や介護保険特別会計などの給付の加算により 227 億 9,418 万 7 千円の増となりましたが、保険料などの経常収益も 141 億 7,427 万 2 千円増加したため、純経常行政コストの増加は、1.39 倍となっています。

(3) 連結純資産変動計算書

[自 平成25年4月1日 至 平成26年3月31日]

(単位:千円)

	普通会計 A	連結 B	差額 B-A	連単倍率 B/A
期首純資産残高	61,534,803	87,728,241	26,193,438	1.43
純経常行政コスト	△ 22,380,853	△ 31,000,601	△ 8,619,748	1.39
一般財源	17,077,214	17,107,333	30,119	1.00
地方税	5,285,957	5,285,957	0	1.00
地方交付税	10,409,464	10,409,464	0	1.00
その他行政コスト充当財源	1,381,793	1,411,912	30,119	1.02
補助金等受入	5,931,639	15,273,987	9,342,348	2.58
臨時損益	△ 211,023	△ 241,457	△ 30,434	1.14
資産評価替えによる変動額	28,485	28,485	0	1.00
その他	0	△ 14,244	△ 14,244	-
期末純資産残高	61,980,265	88,881,744	26,901,479	1.43

平成 25 年度末の日南市の普通会計の純資産が 619 億 8,026 万 5 千円であるのに対して、連結ベースでは、888 億 8,174 万 4 千円になり、普通会計の 1.43 倍となっています。

連結ベースでの純資産については、地方税や地方交付税などの一般財源や国県支出金などの補助金等受入などによる 324 億 980 万 5 千円の増があったものの、純経常行政コストや臨時損益（災害復旧事業費等）などによる 312 億 5,630 万 2 千円の減がありました。

この結果、期首に 877 億 2,824 万 1 千円であった純資産残高が、11 億 5,350 万 3 千円増加し、期末では 888 億 8,174 万 4 千円となっています。

(4) 連結資金収支計算書

〔自 平成25年4月1日 至 平成26年3月31日〕

(単位:千円)

	普通会計 A	連結 B	差額 B-A	連単倍率 B/A
1. 経常的収支	4,672,178	5,740,213	1,068,035	1.23
支出	18,975,829	40,965,580	21,989,751	2.16
収入	23,648,007	46,705,793	23,057,786	1.98
2. 公共資産整備収支	△ 906,263	△ 1,156,872	△ 250,609	1.28
支出	3,961,389	5,508,902	1,547,513	1.39
収入	3,055,126	4,352,030	1,296,904	1.42
3. 投資・財務的収支	△ 3,602,725	△ 4,274,946	△ 672,221	1.19
支出	4,511,677	5,378,343	866,666	1.19
収入	908,952	1,103,397	194,445	1.21
当年度資金増減額	163,190	308,395	145,205	1.89
期首資金残高	2,913,907	6,540,735	3,626,828	2.24
期末資金残高	3,077,097	6,849,130	3,772,033	2.23

※ 普通会計の資金収支計算書における「資金」とは歳計現金を指しています。しかし、連結資金収支計算書における「資金」は、歳計現金だけではなく財政調整基金及び減債基金を含んでいます。したがって、普通会計の資金収支計算書をそのまま連結することはできず調整が必要となります。そのため、「経常的収支の部」では、基金取崩額のうち、財政調整基金及び減債基金に係るものを控除しております。「投資・財務的収支の部」では、基金積立額のうち、財政調整基金及び減債基金に係るものを控除しております。また、「期首資金残高」では、財政調整基金及び減債基金の前年度末残高を加算しております。

平成 25 年度の連結ベースでの経常的収支の黒字額が 57 億 4,021 万 3 千円で、公共資産整備収支と投資・財務的収支の赤字額合計の 54 億 3,181 万 8 千円より大きいため、期首に 65 億 4,073 万 5 千円であった資金が、3 億 839 万 5 千円増加し、期末では 68 億 4,913 万円となっています。

4 資料

(1) 平成25年度普通会計財務書類

貸借対照表 (平成26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	46,239,697	(1) 地方債	28,465,311
①生活インフラ・国土保全		(2) 長期未払金	
②貯蓄	24,192,692	①物件の購入等	0
③福祉	1,227,292	②債務保証又は損失補償	0
④環境衛生	3,617,931	③その他	86,478
⑤産業振興	8,879,962	長期未払金計	86,478
⑥消防	3,798,617	(3) 退職手当引当金	5,824,182
⑦総務	4,700,994	(4) 損失補償等引当金	0
有形固定資産合計	92,657,185	固定負債合計	34,375,971
(2) 売却可能資産	49,353		
公共資産合計	92,706,538		
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	3,046,439
①投資及び出資金	498,924	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金)	0
②投資損失引当金	0	(3) 未払金	16,080
投資及び出資金計	498,924	(4) 翌年度支払予定退職手当	321,453
(2) 貸付金		(5) 賞与引当金	261,227
①基金等	13,380	流動負債合計	3,645,199
②退職手当目的基金	102,000		
③その他特定目的基金	2,265,949	負債合計	38,021,170
④土地開発基金	769,664		
⑤その他定額運用基金	91,087		
⑥退職手当組合積立金	0		
基金等計	3,228,600		
(4) 長期延滞債権	471,950		
(5) 回収不能戻込額	△ 42,222		
投資等合計	4,170,632		
3 流動資産			
(1) 現金預金	2,152,821		
①財政調整基金	99,827		
②減価基金	824,849		
③歳計現金			
現金預金計	3,077,097		
(2) 未収金			
①地方税	41,822		
②その他	9,018		
③回収不能戻込額	△ 3,672		
未収金計	47,168		
流動資産合計	3,124,265		
資産合計	100,001,435	負債・純資産合計	100,001,435

※1 他団体及び民間への支出金により形成された資産 ①生活インフラ・国土保全

②貯蓄

③福祉

④環境衛生

⑤産業振興

⑥消防

⑦総務

計

①国庫補助金等

②地方債

③一般財源等

計

①物件の購入等

②債務保証又は損失補償

(うち共同発行地方債に係るもの)

③その他

※2 債務負担行為に関する情報

※3 地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち24,644,170千円については、償還時に地方交付税の算定の基礎に

含まれることが見込まれているものです。

※4 普通会計の将来負担に関する情報

項目	金額	負債計上	注記
		【(翌年度償還予定)地方債(長期未払金・引当金)】	【契約債務・偶発債務】
普通会計の将来負担額	45,858,654 千円		
[内訳] 普通会計地方債残高	31,511,750 千円	31,511,750 千円	
債務負担行為支出予定額	71,979 千円	0 千円	71,979 千円
公共事業地方債負担見込額	7,933,337 千円		7,933,337 千円
一部事務組合等地方債負担見込額	195,953 千円		195,953 千円
退職手当負担見込額	6,145,635 千円	6,145,635 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	0 千円	0 千円
一部事務組合等実質赤字負担額	0 千円	0 千円	0 千円
基金等将来負担軽減資産	30,680,654 千円		
[内訳] 地方債償還額等充当基金残高	4,748,490 千円		
地方債償還額等充当繰入金見込額	1,287,994 千円		
地方債償還額等充当交付税見込額	24,644,170 千円		
(差引) 普通会計が将来負担すべき実質的な負債	15,178,000 千円		

※5 有形固定資産のうち、土地は17,919,062千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は81,507,225千円です。

行政コスト計算書

〔 自 平成25年4月 1 日
至 平成26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	4,120,461	17.7%	249,871	558,687	618,216	267,088	468,302	606,667	1,115,211	238,439			0
(2)退職手当引当金繰入等	507,942	2.2%	33,354	69,236	81,924	35,967	61,324	73,019	147,094	6,024			0
(3)賞与引当金繰入額	261,227	1.1%	13,229	29,742	33,000	14,275	24,936	32,421	98,198	15,426			0
小 計	4,889,630	21.0%	296,454	657,665	733,140	317,310	552,562	712,107	1,360,503	259,889			0
2													
(1)物件費	3,249,941	14.0%	147,657	937,698	88,966	766,836	351,814	134,316	803,132	19,522			0
(2)維持補修費	232,200	1.0%	170,439	26,185	866	11,807	9,244	1,003	12,239	417			
(3)減価償却費	3,606,077	15.5%	1,482,353	684,076	68,722	344,036	615,833	123,624	287,433	0			
小 計	7,088,218	30.4%	1,800,449	1,647,959	158,554	1,122,679	976,891	258,943	1,102,804	19,939	0		0
3													
(1)社会保険給付	5,194,861	22.3%		54,184	5,103,141	37,536							
(2)補助金等	1,254,603	5.4%	46,386	207,561	236,442	181,392	392,068	42,480	147,261	1,013			0
(3)他会計等への支出額	3,548,721	15.2%	652,311	0	2,425,503	425,179	38,918	6,810	0	0			0
(4)他団体への 公共資産整備補助金等	809,198	3.5%	129,782	2,682	97,398	23,117	532,116	0	24,103	0			0
小 計	10,807,383	46.4%	828,479	264,427	7,862,484	667,224	963,102	49,290	171,364	1,013			0
4													
(1)支払利息	433,720	1.9%								433,720			
(2)回収不能見込計上額	51,313	0.2%									51,313		
(3)その他行政コスト	19,965	0.1%	0	0	0	0	19,965	0	0	0			0
小 計	504,998	2.2%	0	0	0	0	19,965	0	0	433,720	51,313		0
経 常 行 政 コ ス ト a	23,290,229		2,925,382	2,570,051	8,754,178	2,107,213	2,512,520	1,020,340	2,634,671	280,841	433,720	51,313	0
(構 成 比 率)			12.6%	11.0%	37.6%	9.0%	10.8%	4.4%	11.3%	1.2%	1.9%	0.2%	0.0%

【経常収益】

	1 使用料・手数料	b	611,297		135,991	73,029	25,070	147,828	12,539	784	37,333	0	0	178,723
2 分担金・負担金・寄附金	c	298,079		0	1,640	249,541	11,032	100	6	22,374	0	0	0	13,386
経 常 収 益 合 計	d	909,376		135,991	74,669	274,611	158,860	12,639	790	59,707	0	0	0	192,109
(b + c)	d			4.6%	2.9%	3.1%	7.5%	0.5%	0.1%	2.3%	0.0%	0.0%	0.0%	
d/a		3.9%												

一般財源
振替額

(差引)純経常行政コスト	a - d	22,380,853		2,789,391	2,495,382	8,479,567	1,948,353	2,499,881	1,019,550	2,574,964	433,720	51,313	0	△ 192,109
--------------	-------	------------	--	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	---------	--------	---	-----------

純資産変動計算書

〔 自 平成25年4月 1 日
至 平成26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	61,534,803	20,938,631	55,207,845	△ 14,718,496	106,823
純経常行政コスト	△ 22,380,853			△ 22,380,853	
一般財源					
地方税	5,285,957			5,285,957	
地方交付税	10,409,464			10,409,464	
その他行政コスト充当財源	1,381,793			1,381,793	
補助金等受入	5,931,639	505,801		5,425,838	
臨時損益	0				
災害復旧事業費	△ 213,251			△ 213,251	
公共資産除売却損益	4,414			4,414	
投資損失	△ 2,186			△ 2,186	
:					
科目振替					
公共資産整備への財源投入			674,808	△ 674,808	
公共資産処分による財源増		0	△ 21,693	19,775	1,918
貸付金・出資金等への財源投入			630,444	△ 630,444	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 472,819	472,819	0
減価償却による財源増		△ 984,859	△ 2,621,218	3,606,077	0
地方債償還に伴う財源振替			2,412,062	△ 2,412,062	
資産評価替えによる変動額	28,485				28,485
無償受贈資産受入	0				0
その他	0		0	0	0
期末純資産残高	61,980,265	20,459,573	55,809,429	△ 14,425,963	137,226

資金収支計算書

〔 平成25年4月 1日 〕
〔 至 平成26年3月31日 〕

(単位:千円)

1	経常的収支の部	部
人件費	5,112,689	
物件費	3,249,941	
社会保障給付	5,194,861	
補助金等	1,254,603	
支払利息	433,720	
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	3,284,564	
その他支出	445,451	
支 出 合 計	18,975,829	
地方税	5,276,276	
地方交付税	10,409,464	
国県補助金等	5,004,353	
使用料・手数料	466,887	
分担金・負担金・寄附金	284,586	
諸収入	777,679	
地方債発行額	1,127,467	
基金取崩額	323,184	
その他収入	278,111	
収 入 合 計	23,948,007	
経常的収支額	4,972,178	

2	公共資産整備収支の部	部
公共資産整備支出	3,145,144	
公共資産整備補助金等支出	809,198	
他会計等への建設費充当財源繰出支出	7,047	
支 出 合 計	3,961,389	
国県補助金等	854,727	
地方債発行額	1,965,200	
基金取崩額	7,644	
その他収入	227,555	
収 入 合 計	3,055,126	
公共資産整備収支額	△ 906,263	

3	投資・財務的収支の部	部
投資及び出資金	2,300	
貸付金	417,300	
基金積立額	1,160,746	
定額運用基金への繰出支出	3,501	
他会計等への公債費充当財源繰出支出	257,110	
地方債償還額	3,127,133	
長期未払金支払支出	0	
支 出 合 計	4,968,090	
国県補助金等	0	
貸付金回収額	420,795	
基金取崩額	0	
地方債発行額	0	
公共資産等売却収入	315,236	
その他収入	172,921	
収 入 合 計	908,952	
投資・財務的収支額	△ 4,059,138	

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度繰計現金増減額	6,777
期首繰計現金残高	818,072
期末繰計現金残高	824,849

※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25年度における一時借入金の借入限度額は1,500,000千円です。
- ③ 支払利息のうち、一時借入金金利子は0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	27,912,085
地方債発行額	△ 3,092,667
財政調整基金等取崩額	△ 300,000
支出総額	△ 27,905,308
地方債償還額	3,560,853
財政調整基金等積立額	456,413
基礎的財政収支	631,376

連結貸借対照表

(平成26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	72,707,665	①普通会計地方債	28,465,311
②教育	24,192,692	②公営事業地方債	16,114,786
③福祉	1,227,292	地方公共団体計	44,580,097
④環境衛生	17,702,826	(2) 関係団体	
⑤産業振興	8,928,290	①一部事務組合・広域連合地方債	142,689
⑥消防	3,798,617	②地方三公社長期借入金	0
⑦総務	4,726,549	③第三セクター等長期借入金	0
⑧収益事業	0	関係団体計	142,689
⑨その他	0	(3) 長期未払金	87,365
有形固定資産計	133,283,931	(4) 引当金	6,304,096
(2) 無形固定資産	1,978	(うち退職手当等引当金)	6,294,096
(3) 売却可能資産	498,465	(うちその他の引当金)	10,000
公共資産合計	133,784,374	(5) その他	0
		固定負債合計	51,114,247
2 投資等		2 流動負債	
(1) 投資及び出資金	377,963	(1) 翌年度償還予定額	
(2) 貸付金	29,145	①地方公共団体	4,047,753
(3) 基金等	3,138,214	②関係団体	53,264
(4) 長期延滞債権	703,466	翌年度償還予定額計	4,101,017
(5) その他	300	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	0
(6) 回収不能見込額	△ 72,427	(3) 未払金	517,291
投資等合計	4,176,661	(4) 翌年度支払予定退職手当	370,746
3 流動資産		(5) 賞与引当金	326,088
(1) 資金	6,849,130	(6) その他	15,331
(2) 未収金	352,986	流動負債合計	5,330,473
(3) 販売用不動産	86,191	負 債 合 計	56,444,720
(4) その他	62,361		
(5) 回収不能見込額	△ 21,748		
流動資産合計	7,328,920		
4 繰延勘定		純 資 産 合 計	88,881,744
	36,509		
資 産 合 計	145,326,464	負債及び純資産合計	145,326,464

連結行政コスト計算書（目的別）

〔 自 平成25年4月 1日
至 平成26年3月31日 〕

（単位：千円）

	地方公共団体						土地開発 公社	第三 セクター等 ※	(合計) (A+B+C+D+E+F)	(相殺消去等)	純計 (G+H)
	普通会計	公営事業会計 ※			一部事務 組合・広 域連合※						
		A	公営企業会計 (小計) B	その他 (小計) C							
					D	E	F	G	H	I	
経常行政コスト											
生活インフラ・国土保全	2,925,382	652,529						3,577,911	△ 691,229	2,886,682	
教育	2,570,051							2,570,051		2,570,051	
福祉	8,754,178			14,742,011	8,600,093			32,096,282	△ 3,145,997	28,950,285	
環境衛生	2,107,213	1,948,082			226,013			4,281,308	△ 574,639	3,706,669	
産業振興	2,512,520						46,569	2,559,089		2,559,089	
消防	1,020,340							1,020,340		1,020,340	
総務	2,634,671				45,551	1,518		2,681,740		2,681,740	
議会	280,841				381			281,222		281,222	
支払利息	433,720	338,567			2,043			774,330		774,330	
回収不能見込計上額	51,313	3,110		61,085				115,508		115,508	
その他		170,674		130,126	217,662	22,558	1,180	542,200	△ 3,701	538,499	
経常行政コスト合計	23,290,229	3,112,962		14,933,222	9,091,743	24,076	47,749	50,499,981	△ 4,415,566	46,084,415	
経常収益											
使用料・手数料	611,297				3			611,300		611,300	
分担金・負担金・寄附金	298,079	100,424		5,282,662	5,079,087			10,760,252	△ 1,588,349	9,171,903	
保険料				2,934,666				2,934,666		2,934,666	
事業収益		2,078,796			1,567	23,892	32,710	2,136,965	△ 3,701	2,133,264	
その他特定行政サービス収入		175,411		71,607	13,013	7	15,070	275,108	△ 46,454	228,654	
他会計補助金等		1,089,655		1,691,267				2,780,922	△ 2,777,062	3,860	
経常収益合計	909,376	3,444,286		9,980,202	5,093,670	23,899	47,780	19,499,213	△ 4,415,566	15,083,647	
(差引) 純経常行政コスト	22,380,853	△ 331,324		4,953,020	3,998,073	177	△ 31	31,000,768		31,000,768	

※ 公 営 企 業 会 計 B …… 簡易水道特別会計、農業集落排水特別会計、漁業集落排水特別会計、公設合併処理浄化槽特別会計、病院事業会計、公共下水道事業会計、特定環境保全公共下水道事業会計、水道事業会計

そ の 他 C …… 国民健康保険特別会計、後期高齢者医療特別会計、介護保険特別会計

一部事務組合・広域連合 D …… 日南串間広域不燃物処理組合、宮崎県後期高齢者医療広域連合、宮崎県自治会館管理組合、宮崎県市町村総合事務組合

第三セクター等 F …… ㈲北郷町温泉協会

連結行政コスト計算書（性質別）

〔 自 平成25年4月 1日
至 平成26年3月31日 〕

（単位：千円）

	地方公共団体					一部事務 組合・広 域連合※	土地開発 公社	第三 セクター 等 ※	(合計) (A+B+C+D+E+F)	(相殺消去等) H	純計 (G+H)		
	公営事業会計 ※			D	E							F	G
	普通会計	公営企業会計	その他										
	A	(小計) B	(小計) C								I		
経常行政コスト													
人件費	4,120,461	869,515	237,182	39,503	6	2,369			5,269,036		5,269,036		
退職手当等引当金繰入等	507,942	66,089		659					574,690		574,690		
賞与引当金繰入額	261,227	47,394	14,747	2,719					326,087		326,087		
物件費	3,249,941	657,812	304,000	151,220	702	22,657			4,386,332		4,386,332		
維持補修費	232,200	77,159		41		15,652			325,052		325,052		
減価償却費	3,606,077	880,074		124,044		5,290			4,615,485		4,615,485		
社会保険給付	5,194,861		11,274,273	8,536,334					25,005,468		25,005,468		
補助金等	1,254,603	2,568	2,903,235	17,383	810	601			4,179,200	△ 863,144	3,316,056		
他会計等への支出額	3,548,721		8,574	136					3,557,431	△ 3,548,721	8,710		
他団体への公共資産整備補助金等	809,198								809,198		809,198		
支払利息	433,720	338,567		2,043					774,330		774,330		
回収不能見込計上額	51,313	3,110	61,085						115,508		115,508		
その他行政コスト	19,965	170,674	130,126	217,662	22,558	1,180			562,165	△ 3,701	558,464		
経常行政コスト合計	23,290,229	3,112,962	14,933,222	9,091,744	24,076	47,749			50,499,982	△ 4,415,566	46,084,416		
経常収益													
使用料・手数料	611,297			3					611,300		611,300		
分担金・負担金・寄附金	298,079	100,424	5,282,662	5,079,088					10,760,253	△ 1,588,349	9,171,904		
保険料			2,934,666						2,934,666		2,934,666		
事業収益		2,078,796		1,567	23,892	32,710			2,136,965	△ 3,701	2,133,264		
その他特定行政サービス収入		175,411	71,607	13,013	7	15,070			275,108	△ 46,454	228,654		
他会計補助金等		1,089,655	1,691,267						2,780,922	△ 2,777,062	3,860		
経常収益合計	909,376	3,444,286	9,980,202	5,093,671	23,899	47,780			19,499,214	△ 4,415,566	15,083,648		
(差引) 純経常行政コスト	22,380,853	△ 331,324	4,953,020	3,998,073	177	△ 31			31,000,768		31,000,768		

※ 公 営 企 業 会 計 B …… 簡易水道特別会計、農業集落排水特別会計、漁業集落排水特別会計、公設合併処理浄化槽特別会計、病院事業会計、
公共下水道事業会計、特定環境保全公共下水道事業会計、水道事業会計

そ の 他 C …… 国民健康保険特別会計、後期高齢者医療特別会計、介護保険特別会計

一部事務組合・広域連合 D …… 日南串間広域不燃物処理組合、宮崎県後期高齢者医療広域連合、宮崎県自治会館管理組合、宮崎県市町村総合事務組合

第三セクター等 F …… 財北郷町温泉協会

連結純資産変動計算書

〔 自 平成25年4月 1日
至 平成26年3月31日 〕

(単位：千円)

	地方公共団体					第三セクター等 F	(単純合計) (A+B+C+D+E+F) G	(相殺消去等) H	純計 (G+H) I
	普通会計 A	公営事業会計		一部事務組合 ・ 広域連合 D	土地開発公社 E				
		公営企業会計 (小計) B	その他 (小計) C						
期首純資産残高	61,534,803	22,863,526	1,478,812	1,678,821	200,829	92,521	87,849,312	△ 121,071	87,728,241
純経常行政コスト	△ 22,380,853	331,324	△ 4,953,020	△ 3,997,906	△ 177	31	△ 31,000,601		△ 31,000,601
一般財源									
地方税	5,285,957						5,285,957		5,285,957
地方交付税	10,409,464						10,409,464		10,409,464
その他行政コスト充当財源	1,381,793			30,119			1,411,912		1,411,912
補助金等受入	5,931,639	444,919	4,971,365	3,926,064			15,273,987		15,273,987
臨時損益									
災害復旧事業費	△ 213,251						△ 213,251		△ 213,251
公共資産除売却損益	4,414	△ 11,855		△ 18,579			△ 26,020		△ 26,020
投資損失	△ 2,186						△ 2,186		△ 2,186
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	28,485						28,485		28,485
無償受贈資産受入		5,150					5,150		5,150
その他		△ 19,394					△ 19,394		△ 19,394
期末純資産残高	61,980,265	23,613,670	1,497,157	1,618,519	200,652	92,552	89,002,815	△ 121,071	88,881,744

※ 公 営 企 業 会 計 B …… 簡易水道特別会計、農業集落排水特別会計、漁業集落排水特別会計、公設合併処理浄化槽特別会計、病院事業会計、
 公共下水道事業会計、特定環境保全公共下水道事業会計、水道事業会計
 そ の 他 C …… 国民健康保険特別会計、後期高齢者医療特別会計、介護保険特別会計
 一部事務組合・広域連合 D …… 日南串間広域不燃物処理組合、宮崎県後期高齢者医療広域連合、宮崎県自治会館管理組合、宮崎県市町村総合事務組合
 第三セクター等 F …… ㈱北郷町温泉観光協会

連結資金収支計算書

〔 自 平成25年4月 1日
至 平成26年3月31日 〕

(単位：千円)

1	経 常 的 収 支 の 部	3	投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部
人件費	6,452,114	投資及び出資金	2,300
物件費	4,318,933	貸付金	417,300
社会保障給付	25,005,468	基金積立額	787,154
補助金等	3,316,056	定額運用基金への繰出支出	3,501
支払利息	774,330	地方債償還額	4,168,088
その他支出	1,098,679	長期借入金返済額	0
支 出 合 計	40,965,580	短期借入金減少額	0
地方税	5,276,276	収益事業純支出	0
地方交付税	10,409,464	その他支出	0
国県補助金等	13,904,436	支 出 合 計	5,378,343
使用料・手数料	466,890	国県補助金等	10,300
分担金・負担金・寄附金	9,740,921	貸付金回収額	420,795
保険料	2,912,115	基金取崩額	0
事業収入	2,110,832	地方債発行額	137,600
諸収入	987,008	長期借入金借入額	0
地方債発行額	1,127,467	公共資産等売却収入	315,236
長期借入金借入額	0	収益事業純収入	0
短期借入金増加額	0	その他収入	219,466
基金取崩額	86,413	収 入 合 計	1,103,397
その他収入	△ 316,029	投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 4,274,946
収 入 合 計	46,705,793		
経 常 的 収 支 額	5,740,213		

2	公 共 資 産 整 備 収 支 の 部
公共資産整備支出	4,699,452
公共資産整備補助金等支出	809,198
他会計への建設費充当財源繰出支出	0
地方独立行政法人公共資産整備支出	0
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出	0
地方三公社公共資産整備支出	0
第三セクター等公共資産整備支出	252
支 出 合 計	5,508,902
国県補助金等	1,294,649
地方債発行額	2,761,300
長期借入金借入額	0
基金取崩額	14,250
その他収入	281,831
収 入 合 計	4,352,030
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 1,156,872

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度資金増減額	308,395
期首資金残高	6,540,735
経費負担割合変更に伴う差額	0
期末資金残高	6,849,130

(3) 用語解説

① 貸借対照表 用語解説

資産の部	
公共資産	
有形固定資産	行政サービスを提供するために有している資産で、具体的には土地や建物等の不動産、消防車両や高額備品等の動産が該当(うち売却可能資産除く)
無形固定資産	固定資産のうち、実在を伴わないが、行政サービスを提供するために必要な資産(一般的には、特許権や地上権、電話加入権、ソフトウェア等が該当)
売却可能資産	有形固定資産のうち、現在行政目的のために使用されていない資産で、遊休資産、及び未利用資産等の売却が可能な資産
投資等	
投資及び出資金	市が保有する有価証券、公営企業・関係団体等への出資金
貸付金	自治公民館整備資金など、市が貸し付けている金額のうち回収期限が到来していない金額
基金等	特定の目的のために積み立てられる基金や、定額の資金を運用するために設けられる基金
長期延滞債権	市税や貸付金、使用料などの収入されていない債権のうち、当初調定年度がN-1年度以前のもの
回収不能見込額	時効等の理由により回収が困難であると見込まれる市税や貸付金、使用料などの額
流動資産	
現金預金(資金)	歳計現金(当該年度の歳入・歳出の差額)、財政調整基金(年度間の財源不均衡を調整する基金)等の年度末における現在高
未収金	市税や貸付金、使用料などの収入されていない債権のうち、当初調定年度がN年度のもの
販売用不動産	平成25年度の日南市の場合、土地開発公社が所有する販売目的の不動産を計上 ・畦ノ丸工場誘致用地、日高嶋工業団地用地など
繰延勘定	費用の期間配分のことで、具体的には資産に係る控除対象外消費税額が生じた場合において、その額を事業年度毎に均等額以上を償却することができるため、実際には費用である消費税額を一時的に資産として計上し、分割して償却する処理
負債の部	
固定負債	
地方債	地方公共団体における借金で、翌々年度以降に返済が行われる予定のもの
長期未払金	物件の引渡しもしくはサービスの提供が行われているものまたは、債務保証や損失補償の履行が確定したもののうち、翌々年度以降に支払う予定のもの
退職手当引当金	年度末において、在籍する職員が普通退職した場合に必要な退職手当の額全額から翌年度支払予定退職手当の額を除いた額
流動負債	
翌年度償還予定地方債	地方公共団体における借金で、翌年度に返済が行われる予定のもの
短期借入金 (翌年度繰上充入金)	収支不足が発生した場合に翌年度の歳入を繰り上げて充てた額
未払金	物件の引渡しもしくはサービスの提供が行われているものまたは、債務保証や損失補償の履行が確定したもののうち、翌年度に支払う予定のもの
翌年度支払予定退職手当	翌年度支払予定の退職手当の額
賞与引当金	翌年度支給される賞与のうち、当該年度の勤務によって発生する負担相当額

② 行政コスト計算書 用語解説

経常行政コスト	
人にかかるコスト	
人件費	職員等に対し当該年度支払われる経費のうち、退職手当と前年度賞与引当金を控除した額
退職手当引当金繰入等	当該年度に退職手当引当金として新たに繰り入れた額及び当該年度退職手当
賞与引当金繰入額	当該年度の賞与引当金として新たに繰り入れた額
物にかかるコスト	
物件費	需用費、役務費、備品購入費等の行政サービスに必要な消費的性質の経費
維持補修費	地方公共団体が管理する公共用施設等を保全・修理するための経費
減価償却費	土地以外の有形固定資産の価値が経年劣化により減少したと認められる額
移転支出的なコスト	
社会保障給付	児童福祉、老人福祉、生活保護等に要する助成や各種手当の経費
補助金等	市民や他団体等への補助金及び負担金など(うち公共資産整備分除く)
他会計等への支出額	特別会計、公営企業会計等に対する繰出金
他団体への公共資産整備補助金等	他団体の公共資産整備に対する補助金及び負担金など
その他のコスト	
支払利息	地方債及び一時借入金の利子支払額
回収不能見込計上額	当該年度計上する、時効等の理由により回収が困難であると見込まれる市税や使用料・手数料等の額
その他行政コスト	長期未払金及び未払金にかかるコスト等、上記コスト以外のコスト
経常収益	
使用料・手数料	公共施設等を利用した際の料金や住民票などの証明発行事務等に対して徴収する費用
分担金・負担金・寄附金	下水道の受益者負担金や市民・団体から寄せられた寄附金など
保険料等	国民健康保険税や介護保険料など

③ 純資産変動計算書 用語解説

純経常行政コスト	行政コスト計算書により算定される、経常行政コストから経常収益を控除したもの
一般財源	
地方税	市民税、固定資産税、軽自動車税、市たばこ税、入湯税
地方交付税	普通交付税、特別交付税
その他行政コスト充当財源	地方譲与税、地方消費税交付金、地方特例交付金等の国・県からの交付金等
補助金等受入	国もしくは県から交付された補助金等
臨時損益	
災害復旧事業費	災害によって被害を受けた施設等を原形に復旧するための事業費
公共資産除売却損益	公共資産を除売却した場合の、公共資産の帳簿価額と売却額(除却の場合はゼロ)との差額
投資損失	投資及び出資金の時価または実質価額が取得原価に比して著しく下落した場合の時価または実質価額と取得原価の差額
科目振替	取得時の財源投入額や処分時の財源増加額を把握し、純資産変動計算書上で財源の異動を明示するために設けられた項目
公共資産整備への財源投入	公共資産整備に際して充てられていた財源の振替
貸付金・出資金等への財源投入	貸付金・出資金等に対して充てられていた財源の振替
貸付金・出資金等の回収等による財源増	貸付金・出資金等の回収などがあつた場合、これらに充てられていた財源の振替
減価償却による財源増	有形固定資産に充てられていた財源について、その減価償却に伴い、その他一般財源へ振り替えられた額
地方債償還による財源振替	公共資産等に充当されていた地方債が償還によって減少した場合に、新たに、公共資産等の財源となる一般財源の額
資産評価替えによる変動額	貸借対照表に計上された資産を評価することにより生じた評価差額
無償受贈資産受入	寄附など、無償で資産を受贈した場合の有形固定資産計上額

④ 資金収支計算書 用語解説

経常的収支	毎年度継続的に行われる行政活動のための支出と収入 (公共資産整備収支及び投資・財務的収支に含まれない支出と収入が計上される。)
公共資産整備収支	道路、学校、公園など公共資産の整備のための支出とその財源
投資・財務的収支	地方債の元金償還額、貸付金、基金への積立金等の経費とその財源
翌年度繰上充用金増減額	会計年度経過後、その当該会計年度の歳入が歳出に対して不足する場合に、翌年度の歳入を繰り上げて充てた額