

日南市の財務書類

〔平成21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 21 年度普通会計財務書類	14
	(2) 平成 21 年度連結財務書類	18
	(3) 用語解説	22

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21年度決算においては、繰上償還にかかる借換債を純計するとともに、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22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	96,909,682	1. 固定負債	36,592,602
(1)有形固定資産	96,822,581	(1)地方債	30,549,253
(2)売却可能資産	87,101	(2)長期未払金	132,478
		(3)退職手当引当金	5,910,871
2. 投資等	3,709,435	(4)損失補償等引当金	0
(1)投資及び出資金	550,953	2. 流動負債	4,093,393
(2)貸付金	24,508	(1)翌年度償還予定地方債	3,378,873
(3)基金等	2,713,674	(2)短期借入金	0
(4)長期延滞債権	473,910	(3)未払金	30,106
(5)回収不能見込額	△ 53,610	(4)翌年度支払予定退職手当	395,914
		(5)賞与引当金	288,500
3. 流動資産	2,026,881	負債合計	40,685,995
(1)現金預金	1,856,618	純資産の部	金額
(2)未収金	170,263	純資産合計	61,960,003
資産合計	102,645,998	負債・純資産合計	102,645,998

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 21 年度末の日南市の「資産」は、1,026 億 4,599 万 8 千円です。このうち、94.4% の 969 億 968 万 2 千円が公共資産で、残りは、投資等が 3.6% の 37 億 943 万 5 千円、流動資産が 2.0% の 20 億 2,688 万 1 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 21 年度末の日南市の負債は、406 億 8,599 万 5 千円です。

このうち、固定負債が 365 億 9,260 万 2 千円で、支払の時期が 1 年を超える地方債 305 億 4,925 万 3 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 59 億 1,087 万 1 千円が主な内容となります。

流動負債は 40 億 9,339 万 3 千円で、翌年度償還予定地方債 33 億 7,887 万 3 千円と、翌年度支払予定退職手当 3 億 9,591 万 4 千円、賞与引当金 2 億 8,850 万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 21 年度末の日南市の純資産は、619 億 6,000 万 3 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 22 年 3 月 31 日現在の日南市の住民基本台帳人口が 59,305 人であるため、市民一人当たりの資産額が 173 万 1 千円、負債額が 68 万 6 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21年4月1日 至 平成22年3月31日〕

(単位:千円)

	金額
経常行政コスト	22,281,349
1. 人にかかるコスト	5,111,571
(1)人件費	4,468,513
(2)退職手当引当金繰入等	354,558
(3)賞与引当金繰入額	288,500
2. 物にかかるコスト	6,811,151
(1)物件費	3,007,490
(2)維持補修費	274,030
(3)減価償却費	3,529,631
3. 移転支出的なコスト	9,628,246
(1)社会保障給付	3,896,735
(2)補助金等	1,833,434
(3)他会計等への支出額	3,234,426
(4)他団体への公共資産整備補助金等	663,651
4. その他のコスト	730,381
(1)支払利息	596,770
(2)回収不能見込計上額	77,477
(3)その他行政コスト	56,134
経常収益	824,263
1. 使用料・手数料	634,073
2. 分担金・負担金・寄附金	190,190
純経常行政コスト (経常行政コスト - 経常収益)	21,457,086

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 21 年度の「経常行政コスト」は、222 億 8,134 万 9 千円です。このうち、43.2%の 96 億 2,824 万 6 千円が移転支出的なコストで、次に、物にかかるコスト 30.6%、68 億 1,115 万 1 千円、人にかかるコスト 22.9%、51 億 1,157 万 1 千円となっています。

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 44 億 6,851 万 3 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 3 億 5,455 万 8 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 8,850 万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 30 億 749 万円、道路や学校、庁舎等の施設の維持補修費が 2 億 7,403 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 35 億 2,963 万 1 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 38 億 9,673 万 5 千円、各種団体への負担金や補助金などの補助金等が 18 億 3,343 万 4 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 32 億 3,442 万 6 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 6 億 6,365 万 1 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 5 億 9,677 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 7,747 万 7 千円計上されています。

平成 21 年度の「経常収益」は、8 億 2,426 万 3 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 21 年度は 214 億 5,708 万 6 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 21 年度の日南市の受益者負担比率は 3.7%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21年度4月1日 至 平成22年3月31日〕

(単位:千円)

	金額
期首純資産残高	61,293,347
純経常行政コスト	△ 21,457,086
一般財源	17,010,703
┌ 地方税	5,532,046
└ 地方交付税	10,047,063
└ その他行政コスト充当財源	1,431,594
補助金等受入	5,240,445
臨時損益	△ 65,276
資産評価替えによる変動額	△ 62,130
その他	0
期末純資産残高	61,960,003

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 21 年度の純経常行政コスト、臨時損益（災害復旧事業費等）及び資産評価替えによる変動額が 215 億 8,449 万 2 千円の減となったものの、地方税や地方交付税などの一般財源及び国県支出金などの補助金等受入が 222 億 5,114 万 8 千円の増となりました。

この結果、期首に 612 億 9,334 万 7 千円であった純資産残高が、6 億 6,665 万 6 千円増加し、期末では 619 億 6,000 万 3 千円となっています。

(4) 普通会計資金収支計算書

〔自 平成21年度4月1日 至 平成22年3月31日〕

(単位:千円)

	金額
1. 経常的収支	5,358,709
支出	17,871,899
収入	23,230,608
2. 公共資産整備収支	△ 1,391,482
支出	3,599,565
収入	2,208,083
3. 投資・財務的収支	△ 4,397,255
支出	5,046,376
収入	649,121
当年度歳計現金増減額	△ 430,028
期首歳計現金残高	977,598
期末歳計現金残高	547,570

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。

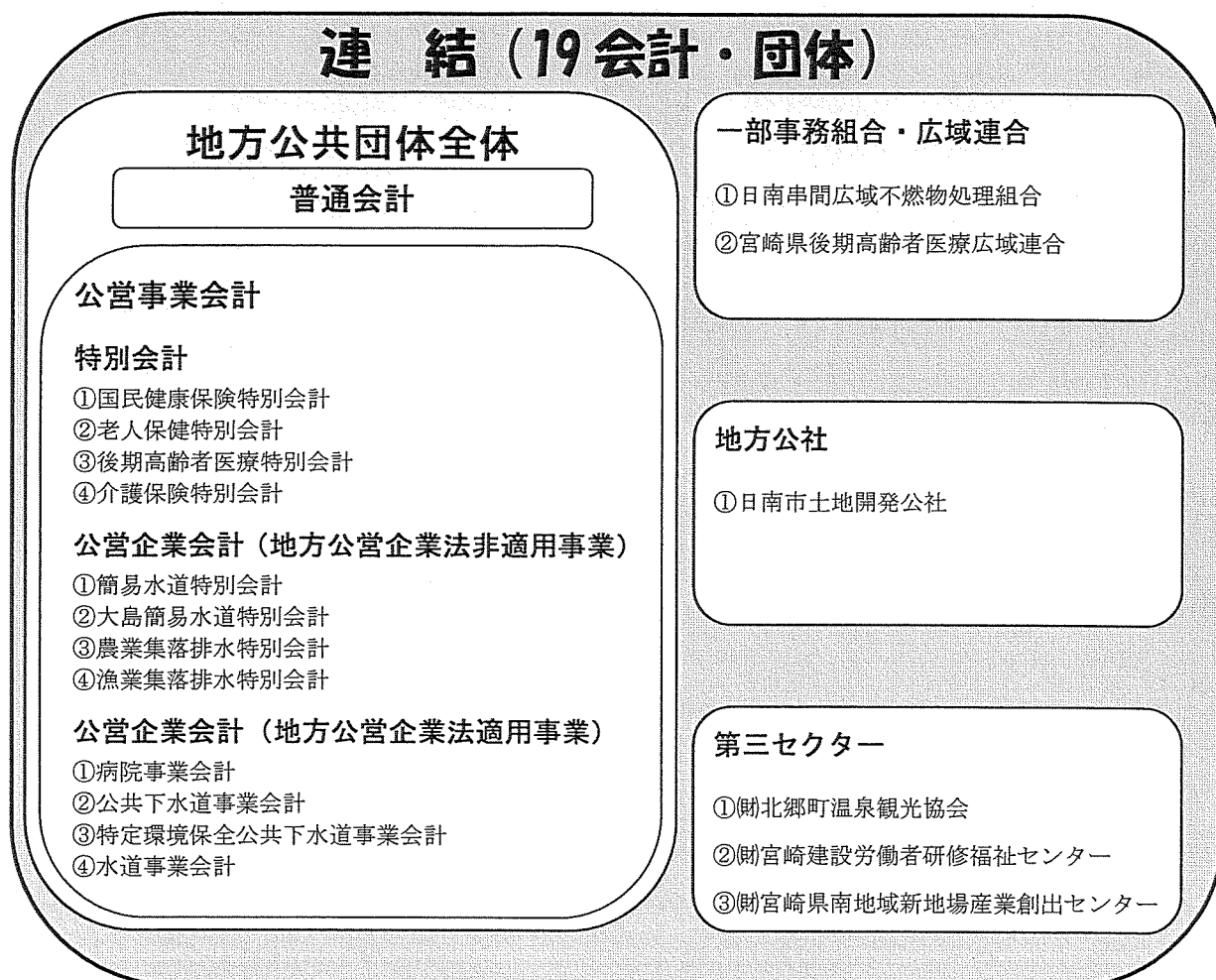
平成 21 年度は、公共資産整備収支と投資・財務的収支の赤字額の合計が 57 億 8,873 万 7 千円で経常的収支の黒字額 53 億 5,870 万 9 千円より大きいため、期首に 9 億 7,759 万 8 千円であった現金が、4 億 3,002 万 8 千円減少し、期末では 5 億 4,757 万円となっています。

なお、期首歳計現金残高の中には、平成 21 年度に繰り越した定額給付金給付事業に係る国庫支出金 4 億 9,507 万 6 千円が含まれていました。

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。

21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13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22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	96,909,682	137,680,780	40,771,098	1.42	1. 固定負債	36,592,602	54,260,378	17,667,776	1.48
(1)有形固定資産	96,822,581	137,142,514	40,319,933	1.42	(1)地方債	30,549,253	47,668,245	17,118,992	1.56
(2)無形固定資産	0	2,053	2,053	-	(2)長期未払金	132,478	138,891	6,413	1.05
(3)売却可能資産	87,101	536,213	449,112	6.16	(3)退職手当引当金等	5,910,871	6,453,242	542,371	1.09
2. 投資等	3,709,435	3,747,698	38,263	1.01	2. 流動負債	4,093,393	6,186,053	2,092,660	1.51
(1)投資及び出資金	550,953	405,801	△ 145,152	0.74	(1)翌年度償還予定地方債	3,378,873	4,562,939	1,184,066	1.35
(2)貸付金	24,508	24,508	0	1.00	(2)短期借入金	0	40,000	40,000	-
(3)基金等	2,713,674	2,621,957	△ 91,717	0.97	(3)未払金	30,106	756,632	726,526	25.13
(4)長期延滞債権	473,910	780,373	306,463	1.65	(4)翌年度支払予定退職手当	395,914	446,880	50,966	1.13
(5)その他	0	600	600	-	(5)賞与引当金	288,500	353,533	65,033	1.23
(6)回収不能見込額	△ 53,610	△ 85,541	△ 31,931	1.60	(6)その他	0	26,069	26,069	-
3. 流動資産	2,026,881	6,235,229	4,208,348	3.08	負債合計	40,685,995	60,446,431	19,760,436	1.49
(1)資金	1,856,618	5,584,096	3,727,478	3.01	純資産の部				
(2)未収金	170,263	480,583	310,320	2.82	純資産合計	61,960,003	87,278,125	25,318,122	1.41
(3)販売用不動産等	0	170,550	170,550	-					
4. 繰延勘定	0	60,849	60,849	-					
資産合計	102,645,998	147,724,556	45,078,558	1.44	負債・純資産合計	102,645,998	147,724,556	45,078,558	1.44

平成 21 年度末の日南市の普通会計の資産が 1,026 億 4,599 万 8 千円であるのに対して、連結ベースでは、1,477 億 2,455 万 6 千円になり、普通会計の 1.44 倍となっています。これは、水道事業会計に 106 億 8,271 万 3 千円、公共下水道事業会計に 208 億 8,104 万 2 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 5 億 5,095 万 3 千円に対して、連結ベースでは、4 億 580 万 1 千円で、1 億 4,515 万 2 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)北郷町温泉観光協会や(財)宮崎県南地域新地場産業創出センターなどへの出資金が、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 27 億 1,367 万 4 千円に対して、連結ベースでは、26 億 2,195 万 7 千円で 9,171 万 7 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 406 億 8,599 万 5 千円であるのに対して、連結ベースでは、604 億 4,643 万 1 千円になり、普通会計の 1.49 倍となっています。これは、水道事業会計に 64 億 189 万 4 千円、公共下水道事業会計に 78 億 8,731 万 6 千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 22 年 3 月 31 日現在の日南市の住民基本台帳人口が 59,305 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 249 万 1 千円、負債額が 101 万 9 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 39.6%であるのに対して、連結ベースでは 40.9%と高くなっています。

(2) 連結行政コスト計算書

〔自 平成21年4月1日 至 平成22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	22,281,349	42,907,450	20,626,101	1.93
1. 人にかかるコスト	5,111,571	6,489,092	1,377,521	1.27
(1)人件費	4,468,513	5,676,415	1,207,902	1.27
(2)退職手当引当金繰入等	354,558	459,145	104,587	1.29
(3)賞与引当金繰入額	288,500	353,532	65,032	1.23
2. 物にかかるコスト	6,811,151	8,899,953	2,088,802	1.31
(1)物件費	3,007,490	4,107,023	1,099,533	1.37
(2)維持補修費	274,030	355,166	81,136	1.30
(3)減価償却費	3,529,631	4,437,764	908,133	1.26
3. 移転支出的なコスト	9,628,246	25,873,929	16,245,683	2.69
(1)社会保障給付	3,896,735	21,579,777	17,683,042	5.54
(2)補助金等	1,833,434	3,630,501	1,797,067	1.98
(3)他会計等への支出額	3,234,426	0	△ 3,234,426	-
(4)他団体への公共資産整備補助金等	663,651	663,651	0	1.00
4. その他のコスト	730,381	1,644,476	914,095	2.25
(1)支払利息	596,770	1,020,893	424,123	1.71
(2)回収不能見込計上額	77,477	136,949	59,472	1.77
(3)その他行政コスト	56,134	486,634	430,500	8.67
経常収益	824,263	13,808,109	12,983,846	16.75
1. 使用料・手数料	634,073	634,078	5	1.00
2. 分担金・負担金・寄附金	190,190	8,311,644	8,121,454	43.70
3. 保険料等	0	4,862,387	4,862,387	-
純経常行政コスト (経常行政コスト - 経常収益)	21,457,086	29,099,341	7,642,255	1.36

平成 21 年度の日南市の普通会計の経常行政コストが 222 億 8,134 万 9 千円であるのに対して、連結ベースでは、429 億 745 万円になり、普通会計の 1.93 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 38 億 9,673 万 5 千円が、連結では 215 億 7,977 万 7 千円と 5.54 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 32 億 3,442 万 6 千円に対して、連結ベースでは、計上額が 0 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 8 億 2,426 万 3 千円であるのに対して、連結ベースでは、138 億 810 万 9 千円になり、普通会計の 16.75 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 214 億 5,708 万 6 千円であるのに対して、連結ベースでは、290 億 9,934 万 1 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 206 億 2,610 万 1 千円の増となりましたが、保険料などの経常収益も 129 億 8,384 万 6 千円増加したため、純経常行政コストの増加は、1.36 倍となっています。

(3) 連結純資産変動計算書

〔自 平成21年度4月1日 至 平成22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	61,293,347	86,046,618	24,753,271	1.40
純経常行政コスト	△ 21,457,086	△ 29,099,341	△ 7,642,255	1.36
一般財源	17,010,703	17,028,943	18,240	1.00
地方税	5,532,046	5,532,046	0	1.00
地方交付税	10,047,063	10,047,063	0	1.00
その他行政コスト充当財源	1,431,594	1,449,834	18,240	1.01
補助金等受入	5,240,445	13,463,249	8,222,804	2.57
臨時損益	△ 65,276	△ 101,818	△ 36,542	1.56
資産評価替えによる変動額	△ 62,130	△ 62,130	0	1.00
その他	0	2,604	2,604	-
期末純資産残高	61,960,003	87,278,125	25,318,122	1.41

平成 21 年度末の日南市の普通会計の純資産が 619 億 6,000 万 3 千円であるのに対して、連結ベースでは、872 億 7,812 万 5 千円になり、普通会計の 1.41 倍となっています。

連結ベースでの純経常行政コストや臨時損益（災害復旧事業費等）など 292 億 6,328 万 9 千円に対して、地方税や地方交付税などの一般財源が 170 億 2,894 万 3 千円、国県支出金などの補助金等受入が 134 億 6,324 万 9 千円、その他が 260 万 4 千円、合わせて 304 億 9,479 万 6 千円の収入がありました。

この結果、期首に 860 億 4,661 万 8 千円であった純資産残高が、12 億 3,150 万 7 千円増加し、期末では 872 億 7,812 万 5 千円となっています。

(4) 連結資金収支計算書

〔自 平成21年度4月1日 至 平成22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	5,014,709	5,860,683	845,974	1.17
支出	17,871,899	37,835,831	19,963,932	2.12
収入	22,886,608	43,696,514	20,809,906	1.91
2. 公共資産整備収支	△ 1,391,482	△ 1,138,090	253,392	0.82
支出	3,599,565	4,445,021	845,456	1.23
収入	2,208,083	3,306,931	1,098,848	1.50
3. 投資・財務的収支	△ 3,797,033	△ 4,513,523	△ 716,490	1.19
支出	4,446,154	5,902,896	1,456,742	1.33
収入	649,121	1,389,373	740,252	2.14
当年度資金増減額	△ 173,806	209,070	382,876	△ 1.20
期首資金残高	2,030,424	5,375,026	3,344,602	2.65
期末資金残高	1,856,618	5,584,096	3,727,478	3.01

※ 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 21 年度の連結ベースでの経常的収支の黒字額 58 億 6,068 万 3 千円で、公共資産整備収支の赤字額 11 億 3,809 万円と、投資・財務的収支の赤字額 45 億 1,352 万 3 千円を補てんしています。

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の合計より大きいため、期首に 53 億 7,502 万 6 千円であった資金が、2 億 907 万円増加し、期末では 55 億 8,409 万 6 千円となっています。

(1) 平成21年度普通会計財務書類

(平成22年3月31日現在)

(単位：千円)

※ 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	208,594 千円
		②教育	794,128 千円
		③福祉	307,846 千円
		④環境衛生	858,325 千円
		⑤産業振興	6,510,472 千円
		⑥消防	0 千円
		⑦総務	327,919 千円
		計	9,007,284 千円
	上の支出金に充当された財源	①国県補助金等	5,877,236 千円
		②地方債	440,623 千円
		③一般財源等	2,689,425 千円
		計	9,007,284 千円
※ 2	債務負担行為に関する情報	①物件の購入等	千円
		②債務保証又は損失補償	千円
		(うち共同発行地方債に係るもの)	千円)
		③その他	359,421 千円
※ 3	地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち25,327,369千円については、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	50,472,499 千円			
〔内訳〕 普通会計地方債残高	33,928,126 千円	33,928,126 千円		
債務負担行為支出予定額	98,001 千円			98,001 千円
公営事業地方債負担見込額	9,543,575 千円			9,543,575 千円
一部事務組合等地方債負担見込額	596,012 千円			596,012 千円
退職手当負担見込額	6,306,785 千円	6,306,785 千円		
第三セクター等債務負担見込額				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	31,056,318 千円			
〔内訳〕 地方債償還額等充当基金残高	4,170,891 千円			
地方債償還額等充当繰入見込額	1,558,058 千円			
地方債償還額等充当交付税見込額	25,327,369 千円			
(差引)普通会計が将来負担すべき実質的な負債	19,416,181 千円			

※5 有形固定資産のうち、土地は17,065,679千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は67,130,438千円です。

普通会計行政コスト計算書

〔 自 平成21年4月 1 日
至 平成22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)人件費	4,468,513	20.1%	253,548	619,656	771,707	276,552	547,581	603,414	1,147,477	248,578			
(2)退職手当引当金繰入等	354,558	1.6%	21,799	49,450	65,311	24,029	45,467	45,972	97,940	4,590			
(3)賞与引当金繰入額	288,500	1.3%	14,584	35,788	44,295	16,091	31,364	34,738	98,939	12,701			
1 小 計	5,111,571	22.9%	289,931	704,894	881,313	316,672	624,412	684,124	1,344,356	265,869			0
(1)物件費	3,007,490	13.5%	136,916	903,290	118,968	719,543	213,657	94,534	803,293	15,289			
(2)維持補修費	274,030	1.2%	173,233	38,794	5,765	25,708	10,941	2,405	17,008	176			
(3)減価償却費	3,529,631	15.6%	1,385,965	640,722	84,656	358,875	702,391	83,467	273,555				
2 小 計	6,811,151	30.6%	1,698,114	1,582,806	209,389	1,104,126	926,989	180,406	1,093,856	15,465	0		0
(1)社会保険給付	3,896,735	17.5%		45,720	3,824,036	26,979							
(2)補助金等	1,833,434	8.2%	11,843	174,641	221,663	308,845	421,907	45,682	647,849	1,004			
(3)他会計等への支出額	3,234,426	14.5%	660,106		2,161,614	353,559	53,092	5,755					
(4)地団体への 公共資産整備補助金等	663,651	3.0%	195,102	19,815	5,317	74,531	368,886						
3 小 計	9,628,246	43.2%	867,051	240,176	6,212,630	764,214	843,885	51,437	647,849	1,004			0
(1)支払利息	596,770	2.7%									596,770		
(2)回収不能見込計上額	77,477	0.3%										77,477	
(3)その他行政コスト	56,134	0.3%					56,134						
4 小 計	730,381	3.3%	0	0	0	0	56,134	0	0	0	596,770	77,477	0
経 常 行 政 コ ス ト a	22,281,349		2,855,096	2,527,876	7,303,332	2,185,012	2,451,420	915,967	3,086,061	282,338	596,770	77,477	0
(構 成 比 率)			12.8%	11.3%	32.8%	9.8%	11.0%	4.1%	13.9%	1.3%	2.7%	0.3%	0.0%

【経常収益】

【経常収益】													一般財源 振替額		
1 使用料・手数料	b	634,073	/	160,382	77,776	88,813	81,482	11,677	642	40,649	/		172,652		
2 分担金・負担金・寄附金	c	190,190	/		100	164,358	8,742	9,504			/		7,486		
経常収益合計	d	824,263	/	160,382	77,876	253,171	90,224	21,181	642	40,649	/	0	180,138		
(b+c)	d/a	3.7%	/	5.6%	3.1%	3.5%	4.1%	0.9%	0.1%	1.3%	/	0.0%	0.0%		
(差引)純経常行政コスト	a-d	21,457,086	/	2,694,714	2,450,000	7,050,161	2,094,788	2,430,239	915,325	3,045,412	/	596,770	77,477	0	△ 180,138

普通会計純資産変動計算書

〔 自 平成21年4月1日
至 平成22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
期首純資産残高	61,293,347	23,058,816	51,461,340	△ 13,493,413
純経常行政コスト	△ 21,457,086			△ 21,457,086
一般財源				
地方税	5,532,046			5,532,046
地方交付税	10,047,063			10,047,063
その他行政コスト充当財源	1,431,594			1,431,594
補助金等受入	5,240,445	737,262		4,503,183
臨時損益	0			
災害復旧事業費	△ 50,414			△ 50,414
公共資産除売却損益	99			99
投資損失	△ 14,961			△ 14,961
科目振替				
公共資産整備への財源投入			937,422	△ 937,422
公共資産処分による財源増			△ 6,827	6,827
貸付金・出資金等への財源投入			870,514	△ 870,514
貸付金・出資金等の回収等による財源増			△ 377,381	377,381
減価償却による財源増		△ 1,023,509	△ 2,506,122	3,529,631
地方債償還に伴う財源振替			2,556,078	△ 2,556,078
資産評価替えによる変動額	△ 62,130			△ 62,130
無償受贈資産受入	0			
その他	0			0
期末純資産残高	61,960,003	22,772,569	52,935,024	△ 13,952,064
				204,474

普通会計資金収支計算書

(自 平成21年4月 1日
至 平成22年3月31日)

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	5,364,830
物件費	3,007,490
社会保障給付	3,896,735
補助金等	1,833,434
支払利息	596,770
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	2,848,196
その他支出	324,444
支出合計	17,871,899
地方税	5,452,457
地方交付税	10,047,063
国県補助金等	4,360,407
使用料・手数料	484,753
分担金・負担金・寄附金	176,365
諸収入	638,102
地方債発行額	993,037
基金取崩額	363,259
その他収入	715,165
収入合計	23,230,608
経常的収支額	5,358,709

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	2,917,808
公共資産整備補助金等支出	663,651
他会計等への建設費充当財源繰出支出	18,106
支出合計	3,599,565
国県補助金等	880,038
地方債発行額	1,303,100
基金取崩額	0
その他収入	24,945
収入合計	2,208,083
公共資産整備収支額	△ 1,391,482

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	411,050
基金積立額	864,506
定額運用基金への繰出支出	6,008
他会計等への公債費充当財源繰出支出	368,124
地方債償還額	3,396,688
長期未払金支払支出	0
支出合計	5,046,376
国県補助金等	0
貸付金回収額	422,659
基金取崩額	0
地方債発行額	0
公共資産等売却収入	67,013
その他収入	159,449
収入合計	649,121
投資・財務的収支額	△ 4,397,255

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度歳計現金増減額	△ 430,028
期首歳計現金残高	977,598
期末歳計現金残高	547,570

※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21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	26,087,812
地方債発行額	△ 2,296,137
財政調整基金等取崩額	△ 344,000
支出総額	△ 26,517,840
地方債償還額	3,993,458
財政調整基金等積立額	600,222
基礎的財政収支	1,523,515

(2) 平成21年度連結財務書類

連結貸借対照表

(平成22年3月31日現在)

		(単位:千円)	
		借	貸
		方	方
[資産の部]			
1 公共資産			
(1) 有形固定資産			
①生活インフラ・国土保全	72,860,291		
②教育	25,439,640		
③福祉	1,467,606		
④環境衛生	19,489,624		
⑤産業振興	11,329,090		
⑥消防	1,128,284		
⑦総務	5,427,979		
⑧収益事業			
⑨その他			
有形固定資産計	137,142,514		
(2) 無形固定資産	2,053		
(3) 売却可能資産	536,213		
公共資産合計	137,680,780		
2 投資等			
(1) 投資及び出資金	405,801		
(2) 貸付金	24,508		
(3) 基金等	2,621,957		
(4) 長期延滞債権	780,373		
(5) その他	600		
(6) 回収不能見込額	△ 85,541		
投資等合計	3,747,698		
3 流動資産			
(1) 資金	5,584,096		
(2) 未収金	480,583		
(3) 販売用不動産	149,272		
(4) その他	36,107		
(5) 回収不能見込額	△ 14,829		
流動資産合計	6,235,229		
4 繰延勘定			
	60,849		
資産合計	147,724,556		
[負債の部]			
1 固定負債			
(1) 地方公共団体			
①普通会計地方債		30,549,253	
②公営事業地方債		16,692,979	
地方公共団体計		47,242,232	
(2) 関係団体			
①一部事務組合・広域連合地方債		426,013	
②地方三公社長期借入金			
③第三セクター等長期借入金			
関係団体計		426,013	
(3) 長期未払金		138,891	
(4) 引当金		6,453,242	
(うち退職手当等引当金)		6,447,242	
(うちその他の引当金)		6,000	
(5) その他			
固定負債合計		54,260,378	
2 流動負債			
(1) 翌年度償還予定額		4,392,940	
①地方公共団体			
②関係団体		169,999	
翌年度償還予定額計		4,562,939	
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)		40,000	
(3) 未払金		756,632	
(4) 翌年度支払予定退職手当		446,880	
(5) 賞与引当金		353,533	
(6) その他		26,069	
流動負債合計		6,186,053	
負債合計		60,446,431	
純資産合計			87,278,125
負債及び純資産合計			147,724,556

連結行政コスト計算書（目的別）

（自 平成21年4月 1日
至 平成22年3月31日）

（単位：千円）

（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)	純計 (G+H)
	普通会計	公営事業会計 ※							
		公営企業会計	その他						
	A	(小計) B	(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	2,855,096	612,126					3,467,222	△ 713,198	2,754,024
教育	2,527,876						2,527,876		2,527,876
福祉	7,303,332		13,110,670	7,953,109			28,367,111	△ 2,792,561	25,574,550
環境衛生	2,185,012	1,841,299		214,348			4,240,659	△ 610,527	3,630,132
産業振興	2,451,420					189,376	2,640,796	△ 27,206	2,613,590
消防	915,967						915,967		915,967
総務	3,086,061			45,029	1,512		3,132,602		3,132,602
議会	282,338			978			283,316		283,316
支払利息	596,770	411,132		11,846	1,145		1,020,893		1,020,893
回収不能見込計上額	77,477	2,805	56,667				136,949		136,949
その他		33,039	137,732	11,390	73,618	61,772	317,551		317,551
経常行政コスト合計	22,281,349	2,900,401	13,305,069	8,236,700	76,275	251,148	47,050,942	△ 4,143,492	42,907,450
経常収益									
使用料・手数料	634,073			5			634,078		634,078
分担金・負担金・寄附金	190,190	156,063	4,784,395	4,813,444		144	9,944,236	△ 1,632,592	8,311,644
保険料			2,439,618				2,439,618		2,439,618
事業収益		1,990,733			77,788	217,283	2,285,804		2,285,804
その他特定行政サービス収入		93,925	65,294	8,552	257	31,772	199,800	△ 62,835	136,965
他会計補助金等		983,733	1,464,332				2,448,065	△ 2,448,065	
経常収益合計	824,263	3,224,454	8,753,639	4,822,001	78,045	249,199	17,951,601	△ 4,143,492	13,808,109
(差引) 純経常行政コスト	21,457,086	△ 324,053	4,551,430	3,414,699	△ 1,770	1,949	29,099,341		29,099,341

連結行政コスト計算書（性質別）

（自 平成21年4月 1日
至 平成22年3月31日）

（単位：千円）

(単位：十円)

	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)	純計 (G+H)
	普通会計	公営事業会計 ※							
		公営企業会計	その他						
経常行政コスト									
人件費	4,468,513	911,903	230,223	39,251		26,525	5,676,415		5,676,415
退職手当等引当金繰入等	354,558	104,338		249			459,145		459,145
賞与引当金繰入額	288,500	47,268	15,008	2,756			353,532		353,532
物件費	3,007,490	555,780	302,474	132,511	1,319	117,031	4,116,605	△ 9,582	4,107,023
維持補修費	274,030	65,256		60	110	15,710	355,166		355,166
減価償却費	3,529,631	767,781		124,135		16,217	4,437,764		4,437,764
社会保障給付	3,896,735		9,897,865	7,785,177			21,579,777		21,579,777
補助金等	1,833,434	1,099	2,665,100	16,376	83	13,893	4,529,985	△ 899,484	3,630,501
他会計等への支出額	3,234,426						3,234,426	△ 3,234,426	
他団体への公共資産整備補助金等	663,651						663,651		663,651
支払利息	596,770	411,132		11,846	1,145		1,020,893		1,020,893
回収不能見込計上額	77,477	2,805	56,667				136,949		136,949
その他行政コスト	56,134	33,039	137,732	124,339	73,618	61,772	486,634		486,634
経常行政コスト合計	22,281,349	2,900,401	13,305,069	8,236,700	76,275	251,148	47,050,942	△ 4,143,492	42,907,450
経常収益									
使用料・手数料	634,073			5			634,078		634,078
分担金・負担金・寄附金	190,190	156,063	4,784,395	4,813,444		144	9,944,236	△ 1,632,592	8,311,644
保険料			2,439,618				2,439,618		2,439,618
事業収益		1,990,733			77,788	217,283	2,285,804		2,285,804
その他特定行政サービス収入		93,925	65,294	8,552	257	31,772	199,800	△ 62,835	136,965
他会計補助金等		983,733	1,464,332				2,448,065	△ 2,448,065	
経常収益合計	824,263	3,224,454	8,753,639	4,822,001	78,045	249,199	17,951,601	△ 4,143,492	13,808,109
(差引) 純経常行政コスト	21,457,086	△ 324,053	4,551,430	3,414,699	△ 1,770	1,949	29,099,341		29,099,341

※ 公 営 企 業 会 計 B …… 簡易水道特別会計、大島簡易水道特別会計、農業集落排水特別会計、漁業集落排水特別会計
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、老人保健特別会計、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 …… 日南申間広域不燃物処理組合、宮崎県後期高齢者医療広域連合

第 三 セ ク タ ー 等 F …… 財北郷町温泉観光協会、財宮崎建設労働者研修福祉センター
財宮崎県南地域新地場産業創出センター

連結純資産変動計算書

〔 自 平成21年4月 1日
至 平成22年3月31日 〕

(単位：千円)

	地方公共団体				土地開発公社 E	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					
		公営企業会計 (小計) B	その他 (小計) C						
期首純資産残高	61,293,347	20,696,803	2,229,668	1,464,025	188,233	319,854	86,191,930	△ 145,312	86,046,618
純経常行政コスト	△ 21,457,086	324,053	△ 4,551,430	△ 3,414,699	1,770	△ 1,949	△ 29,099,341		△ 29,099,341
一般財源									
地方税	5,532,046						5,532,046		5,532,046
地方交付税	10,047,063						10,047,063		10,047,063
その他行政コスト充当財源	1,431,594			18,240			1,449,834		1,449,834
補助金等受入	5,240,445	295,456	4,385,234	3,542,114			13,463,249		13,463,249
臨時損益									
災害復旧事業費	△ 50,414						△ 50,414		△ 50,414
公共資産除売却損益	99	△ 36,046				△ 496	△ 36,443		△ 36,443
投資損失	△ 14,961						△ 14,961		△ 14,961
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	△ 62,130						△ 62,130		△ 62,130
無償受贈資産受入		2,604					2,604		2,604
その他									
期末純資産残高	61,960,003	21,282,870	2,063,472	1,609,680	190,003	317,409	87,423,437	△ 145,312	87,278,125

※ 公 営 企 業 会 計 B …… 簡易水道特別会計、大島簡易水道特別会計、農業集落排水特別会計、漁業集落排水特別会計
 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、老人保健特別会計、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
 第三セクター等 F …… ㈱北郷町温泉観光協会、㈱宮崎建設労働者研修福祉センター、㈱宮崎県南地域新地場産業創出センター

連結資金収支計算書

〔 自 平成21年4月 1日
至 平成22年3月31日 〕

(単位：千円)

1 経常的収支の部	
人件費	6,666,139
物件費	4,186,881
社会保障給付	21,579,777
補助金等	3,632,659
支払利息	1,020,893
その他支出	749,482
支出合計	37,835,831
地方税	5,452,457
地方交付税	10,047,063
国県補助金等	12,209,162
使用料・手数料	484,758
分担金・負担金・寄附金	8,761,126
保険料	2,415,768
事業収入	2,249,324
諸収入	813,542
地方債発行額	993,037
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	0
基金取崩額	102,049
他会計補助金等	△ 2,530
その他収入	170,758
収入合計	43,696,514
経常的収支額	5,860,683
2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	3,779,785
公共資産整備補助金等支出	663,651
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	1,585
支出合計	4,445,021
国県補助金等	1,194,794
地方債発行額	2,089,400
長期借入金借入額	0
基金取崩額	0
他会計補助金等	△ 56,137
その他収入	78,874
収入合計	3,306,931
公共資産整備収支額	△ 1,138,090
3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	411,050
基金積立額	446,240
定額運用基金への繰出支出	6,008
地方債償還額	4,788,591
長期借入金返済額	103,707
短期借入金減少額	95,000
収益事業純支出	42,527
その他支出	9,773
支出合計	5,902,896
国県補助金等	167,770
貸付金回収額	422,659
基金取崩額	21,740
地方債発行額	397,400
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	67,013
収益事業純収入	28,265
他会計補助金等	96,485
その他収入	188,041
収入合計	1,389,373
投資・財務的収支額	△ 4,513,523
翌年度繰上充入金増減額	0
当年度資金増減額	209,070
期首資金残高	5,375,026
経費負担割合変更に伴う差額	0
期末資金残高	5,584,096

(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21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 (翌年度繰上充用金)	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の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