

平成 2 6 年度

越谷市財務書類

◇基準モデル

平成 27 年 11 月
越谷市企画部財政課

越谷市の財務書類（平成26年度決算）

1. はじめに

平成18年6月に施行した「簡素で効率的な政府を実現するための行政改革の推進に関する法律」を契機に、地方公共団体の資産・債務改革の一環として「新地方公会計制度の整備」が位置付けられました。これにより、「新地方公会計制度研究会報告書」（平成18年5月総務省）で示された「基準モデル」または「総務省方式改訂モデル」のどちらかを採用して、地方公共団体単体ベース及び関係団体等も含む連結ベースでの4つの財務書類を平成21年度までに整備することが求められました。

本市では、平成20年度決算からバランスシートをはじめ全ての財務書類に「基準モデル」の概念を取り入れ作成しており、平成26年度決算につきましても、昨年度に引き続き「基準モデル」に基づき財務書類を作成いたしましたので、公表いたします。

【基準モデル及び総務省方式改訂モデルの特徴】

（1）基準モデル

民間企業会計の考え方と会計実務を取り入れ、歳入歳出データを発生主義に基づき複式仕訳を行い、また保有するすべての資産を公正価値（時価）により評価します。

（2）総務省方式改訂モデル

資産の保有状況などについて、既存の決算統計等を活用して簡易的に数値を算定することが認められているモデルです。

※基準モデルは歳入歳出決算書を作成する基となる歳入・歳出データから複式仕訳を行い、資産評価も一件一件台帳整備を行うことを原則とするモデルです。基準モデルに基づく財務書類の数値は、全て伝票や台帳にまでさかのぼって検証可能なものであるのに対し、総務省方式改訂モデルの数値は原則として決算統計の数値を組み替えたものであるため、数値の基礎には重要な差異が含まれることとなります。

【4つの財務書類】

(1) 貸借対照表（バランスシート）

年度末時点における資産、負債、純資産の残高を示すものです。

(2) 行政コスト計算書

当該年度における行政活動に伴うコストとその財源となる使用料・手数料等の収入を示すものです。

(3) 純資産変動計算書

当該年度における純資産及びその内部構成の変動を示すものです。

(4) 資金収支計算書（キャッシュフロー計算書）

当該年度における資金の支出と収入を示すものです。

2. 対象となる会計の範囲、作成基準など

公表した4つの財務書類は、一般会計に特別会計をあわせた「単体ベース」と、それに本市が関係する財団法人等を加えた「連結ベース」の2つの区分で作成しています。

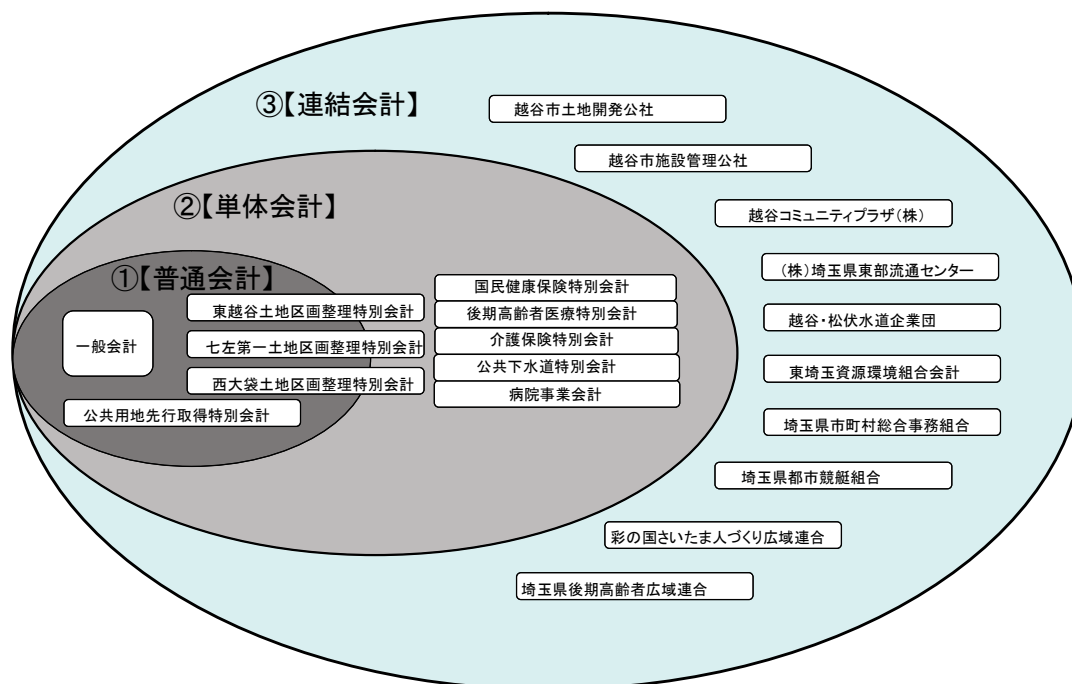
作成基準日…平成27年3月31日

・一般会計及び特別会計における出納整理期間（平成27年4月1日から5月31日まで）の入出金については、作成基準日までに終了したものとして処理しています。

・企業会計及び関係団体における未収金・未払金のうち、一般会計及び特別会計と出納整理期間に取引があったものは、作成基準日までに入出金されたものとして処理しています。

《対象範囲》

財務書類は、一般会計①と特別会計等②の合算に加え、関連団体③を含めた連結ベースで作成している。



連 結 編

4つの財務書類（連結ベース）

以下、連結ベースによる4つの財務書類について、平成25年度決算との比較を含めて掲載・解説をいたします。

（１）平成26年度連結貸借対照表（バランスシート）

現行の会計方式は、一会計年度の資金の流れ（フロー）を中心としているため、資産や負債などのストックに関する情報がわかりにくくなっています。

そこで、民間企業会計の手法を用いたバランスシートを作成することにより、税金の投入等で整備された資産の状況や、その資産形成の財源である負債、純資産の状況等を把握することができます。

① 資産の部

資産の部は、金融資産と非金融資産に区分されます。

（イ）金融資産

金融資産には、前期の残高として捉える繰越金などの資金（現金）や税等未収金、有価証券、地方自治体の外郭団体への出資金や貸付金、長期運用目的の基金などが該当します。税等の回収不能見込額は、貸倒引当金としてマイナス計上します。

（ロ）非金融資産

非金融資産には、住民サービスを提供するために地方自治体が保有する固定資産が計上され、市庁舎や保育所、学校、社会福祉施設などの事業用資産と、道路や公園、上下水道などのインフラ資産に区分されます。

② 負債の部

負債の部は、流動負債と非流動負債に区分されます。

（イ）流動負債

流動負債は、翌年度に償還（返済）される地方債（市債）や、P F I 等で取得した資産のうち翌年度に支払う予定の未払金、職員の賞与支払いに備える賞与引当金などが該当します。

（ロ）非流動負債

非流動負債は、地方自治体が長期的（翌々年度以降）に負う債務で、次世代の負担となる地方債（市債）、P F I 等で取得した資産に係る債務、職員の退職給付に備える退職給付引当金などが該当します。

③ 純資産の部

純資産の部は、資産と負債の差額（純資産）です。純資産の増減が意味するのは、例えば純資産が減少した場合、現役世代が将来世代にとっても利用可能であった資源を消費して便益を受け一方で、将来世代にその分の負担を先送りしたことを意味し、逆に純資産が増加した場合は、現役世代が自らの負担によって、将来世代も利用可能な資源を蓄積し将来世代の負担が軽減されたことを意味します。

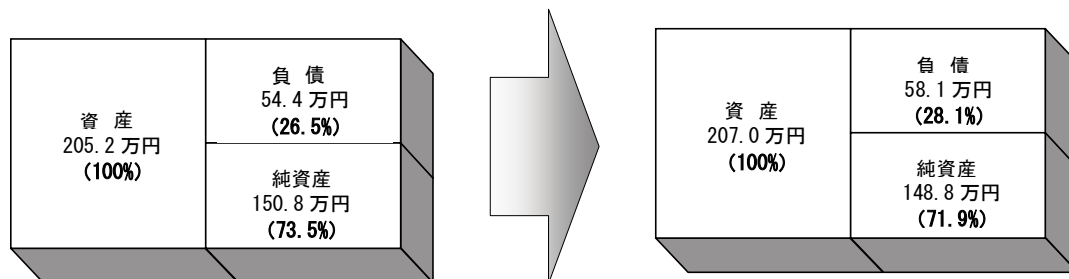
【平成26年度連結貸借対照表】

単位:千円

資産の部				負債の部			
	H25決算	H26決算	増減		H25決算	H26決算	増減
1. 金融資産	49,922,951	48,493,632	▲ 1,429,319	1. 流動負債	15,679,185	20,009,259	4,330,074
(1) 資金	17,085,087	16,367,669	▲ 717,418	(1) 未払金	1,525,143	2,428,391	903,248
(2) 債権	8,587,024	8,233,198	▲ 353,826	(2) 賞与引当金計	927,499	1,147,873	220,374
① 未収金	8,083,152	7,737,042	▲ 346,110	(3) 翌年度償還 予定地方債	11,733,660	12,559,435	825,775
② 貸付金	1,087,837	1,091,730	3,893	(4) 短期借入金	838,102	2,915,272	2,077,170
③ その他の債権	22,089	17,796	▲ 4,293	(5) その他	654,781	958,288	303,507
④ 貸倒引当金	▲ 606,055	▲ 613,370	▲ 7,315				
(3) 有価証券	2,474,646	1,118,599	▲ 1,356,047	2. 非流動負債	165,446,598	174,550,281	9,103,683
(4) 投資等	21,776,194	22,774,167	997,973	(1) 地方債	125,692,735	122,930,776	▲ 2,761,959
① 出資金	452,062	1,810,850	1,358,788	(2) 借入金	16,247,997	12,480,078	▲ 3,767,919
② 基金・積立金	20,812,572	20,399,797	▲ 412,775	(3) 退職給付引当金	19,206,860	18,542,642	▲ 664,218
③ その他	511,560	563,520	51,960	(4) その他	4,299,006	20,596,785	16,297,779
2. 非金融資産	632,969,297	644,202,116	11,232,819	負債合計	181,125,783	194,559,540	13,433,757
(1) 事業用資産	172,569,115	177,162,318	4,593,203	純資産の部			
① 土地	72,159,989	76,753,542	4,593,553	純資産合計	501,766,464	498,136,209	▲ 3,630,255
② 建物	74,779,718	74,785,526	5,808				
③ その他	25,629,408	25,623,249	▲ 6,159	負債及び純資産合計	682,892,247	692,695,749	9,803,502
(2) インフラ資産	460,397,690	467,037,615	6,639,925				
① 用地	202,329,912	213,111,969	10,782,057				
② 施設	247,039,050	242,982,886	▲ 4,056,164				
③ その他	11,028,728	10,942,760	▲ 85,968				
(3) 繰延資産	2,491	2,183	▲ 308				
資産合計	682,892,247	692,695,749	9,803,502				

※ 記載金額は表示単位未満を四捨五入して表示しているため、合計と一致しない場合があります。

●市民1人あたり（人口 H25：332,745人 H26：334,693人）
【H25決算】 【H26決算】



【バランスシートからわかること】連結ベース

①資産について

資産は、市政運営の資源として用いられ、将来にわたり行政サービスを提供するために使用されるものです。

本市の連結ベースでのH26年度末総資産額は6,927億円、市民1人あたりに換算すると207万円となっております。内訳を見ますと、全体の多くを占めているのが非金融資産（固定資産）で、総額6,442億円となっています。その内訳は、学校、文化施設などの事業用資産

が1, 772億円、道路や橋梁などのインフラ資産が4, 670億円となっています。

平成25年度決算と比べて、金融資産は繰越金や基金残高の減少などにより、約14億円減少しましたが、非金融資産（固定資産）は約112億円増加したため、資産全体では約98億円の増となりました。資産の増加の主なものとして、インフラ資産の「施設」で、下水道や道路などのインフラ施設の資産価値の減耗により約41億円減少しましたが、越谷レイクタウン特定土地区画整理事業が完了したことなどから、主に事業用資産の「土地」で約46億円、インフラ資産の「土地」において約108億円増加したことが要因です。

②負債について

負債は、地方債など将来において支払いの必要があり将来の世代が負担することになる「非流動負債」と、リース債務のうち翌年度に支払う債務である未払金など短期間のうちに支払期限が到来する「流動負債」に区分されます。

本市の負債は総額1, 946億円となっており、資産全体の28. 1%を占めています。また、市民1人あたりの負債額は58万1千円となっています。なお、負債総額のうち、地方債残高（非流動負債の地方債＋流動負債の翌年度償還予定地方債）は1, 355億円で、このうち地方交付税で措置される額が約760億円あることから、実質的な地方債残高は約595億円となっています。

平成25年度決算との比較では、負債総額は約134億円増加しましたが、主に、公営企業会計の会計基準が全国的に見直しを受けたことが要因です。この見直しを受け、これまで資本剰余金の一部としていた償却資産に係る補助金等について、純資産から非流動負債の「その他非流動負債」に振り替えています。こうしたことから、資産総額に対する負債の割合は、平成25年度の26. 5%に比べて28. 1%と、1. 6ポイント増加しました。

④ 純資産について

純資産の総額は4, 981億円、市民1人あたりでは148万8千円となっており、資産全体の71. 9%を占めております。

平成25年度決算と比較しますと、平成26年度は負債が増加したことなどに伴い約36億円の減少となりました。資産総額に対する純資産の割合は、平成25年度の73. 5%に比べて71. 9%と、1. 6ポイント減少しました。

(2) 平成26年度連結行政コスト計算書

地方公共団体の活動には、資産の形成につながる道路や公園、学校等の公共施設の整備などのほか、資産の形成につながらない社会保障やごみ処理などの行政サービスがあります。

行政コスト計算書は、この資産形成につながらない行政サービスの提供に要するコストとそれらに充当する使用料・手数料等の収入を示したものであり、本市の行政活動の内容を把握することができます。

◎コストの区分

1 経常業務費用	
(1)人件費	職員給与や議員報酬、退職給付引当金繰入など。
(2)物件費	備品や消耗品の購入費、減価償却費（社会資本の経年劣化に伴う減少額）、施設の維持補修にかかる経費など。
(3)経費等	業務等委託費や地方債償還の利子など。
2 移転支出	補助金や児童手当、生活保護費等の社会保障経費など。

【平成26年度連結行政コスト計算書】

単位:千円

経常費用	H25決算	H26決算	増減
1. 経常業務費用	163,308,026	171,240,258	7,932,232
(1)人件費	102,716,298	108,070,584	5,354,286
①人件費（給与、職員手当）	22,450,115	24,699,984	2,249,869
②退職給付費	10,040,709	10,638,327	597,618
③その他（共済費、報酬、賃金など）	▲ 1,351,322	▲ 440,082	911,240
(2)物件費	13,760,728	14,501,738	741,010
①消耗品費	18,306,695	19,327,285	1,020,590
②維持補修費	5,059,687	5,207,312	147,625
③減価償却費（事業用資産分）	1,772,986	1,984,756	211,770
④その他（修繕以外の需要費、役務費）	3,795,934	3,903,806	107,872
(3)経費等	7,678,088	8,231,411	553,323
①委託費	61,959,489	64,043,315	2,083,826
②公債費（利子分）	12,920,113	13,369,147	449,034
③その他（賃借料、企業債借入金支払利息など）	2,533,585	2,309,365	▲ 224,220
2. 移転支出	46,505,791	48,364,803	1,859,012
(1)補助金等移転支出（補助金、交付金など）	60,591,728	63,169,674	2,577,946
(2)社会保障給付費（扶助費）	11,285,445	12,248,492	963,047
(3)その他（繰出金、公課費）	41,697,788	43,488,353	1,790,565
経常収益（使用料、手数料、諸収入の一部など）	7,608,495	7,432,829	▲ 175,666
純経常行政コスト[経常費用-経常収益]	31,681,437	34,114,275	2,432,838
	131,626,590	137,125,983	5,499,393

※ 記載金額は表示単位未満を四捨五入して表示しているため、合計と一致しない場合があります。

【行政コスト計算書からわかること】連結ベース

「経常費用」（行政コスト）は1,712億円、市民1人あたりでは51万2千円となっています。H25年度決算に比べて、約79億円増加しました。これは主に、経常業務費用のうち人件費が退職給付費の増加などにより約22億円、経費等が国民健康保険特別会計及び介護保険特別会計の給付費の増加などにより約21億円の増加となったことが要因です。さらに、移転支出のうち社会保障給付費が主に扶助費などの給付費の増加により約18億円の増加となったことも要因として挙げられます。

一方、行政サービスを利用する対価として市民が負担する使用料・手数料などの「経常収益」は341億円、市民1人あたりでは10万2千円となりました。H25年度決算に比べて、約24億円の増となりましたが、主に公営企業会計の会計基準の見直しにより、経常収益が増加したことによるものです。

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、上記の理由から平成25年度決算に比べ約55億円増の1,371億円となり、不足分は市税や地方交付税などの一般財源や国・県補助金などで補っています。

（3）平成26年度連結純資産変動計算書

純資産変動計算書は、地方公共団体が負担したコストのうち、住民などの直接的なサービス利用者の負担ではまかないきれなかった部分を、国からの補助金や住民税などの税金でまかなえているかを示す報告書です。純資産変動計算書の差引きがプラスであれば貸借対照表における純資産の増加、つまり将来世代に資産を残した（負担を軽減した）ことを意味し、逆にマイナスであれば、貸借対照表における純資産の減少、つまり資産を食いつぶした（将来の負担を増やした）ことを意味します。

純資産変動計算書は、期首純資産残高（＝前期末貸借対照表の純資産）に、当期の行政コスト計算書から算定した純経常行政コストを差引きし、財源調達である市税、地方交付税、補助金などを加算し、さらに保有する資産の評価替えから生じる評価差額などを加算して、期末純資産残高を求めます。なお、期末純資産残高は、当期末貸借対照表の純資産の金額と一致します。

●変動要因の区分

1 財源の変動	行政コスト計算書に計上されない財源の流入を示す。
(1)財源の使途	市税や国・県補助金などを使用した経費。
(2)財源の調達	調達した財源の種類。
2 資産形成充当財源の変動	財源を将来世代も利用可能な固定資産や長期金融資産にどの程度使用したかを示す。
(1)固定資産の変動	当該年度に学校、道路などの社会資本を取得した額と過去に取得した社会資本の経年劣化等に伴う減少額との差額。
(2)長期金融資産の変動	基金、貸付金、出資金など長期金融資産の当該年度における増減。
(3)評価・換算差額等の変動	固定資産や金融資産の当該年度に発生した評価益と評価損との差額。
3 その他の純資産の変動	財源、資産形成充当財源の変動以外の変動を示す。

【平成26年度連結純資産変動計算書】

		単位:千円		
期首純資産残高		H25決算	H26決算	増減
1. 財源変動の部		494,007,007	501,766,464	7,759,457
(1)財源の使途		3,952,794	8,544,355	4,591,561
①純経常行政コスト(行政コストの財源不足分)		▲ 158,819,271	▲ 164,422,489	▲ 5,603,218
②固定資産形成(固定資産(有償取得分))		▲ 131,626,590	▲ 137,125,983	▲ 5,499,393
③長期金融資産形成(貸付金、基金、積立金)		▲ 13,361,951	▲ 13,418,980	▲ 57,029
④その他(減価償却費(インフラ資産分)など)		▲ 4,295,540	▲ 3,047,299	1,248,241
(2)財源の調達		▲ 9,535,190	▲ 10,830,227	▲ 1,295,037
①税収(地方税、地方譲与税など)		162,772,065	172,966,845	10,194,780
②補助金等移転収入(国・県支出金など)		49,981,831	51,277,363	1,295,532
③その他(保険料、資産売却収入、貸付金等長期金融資産償還金(元金)など)		44,696,827	45,733,606	1,036,779
2. 資産形成充当財源変動の部		68,093,407	75,955,875	7,862,468
(1)固定資産の変動(固定資産形成-減価償却費)		15,708,626	23,686,225	7,977,599
(2)長期資産変動の分(長期金融資産形成-長期金融資産償還収入)		10,889,934	11,787,602	897,668
(3)評価・換算差額等の変動(有価証券、土地等再評価による減少分)		976,276	324,410	▲ 651,866
3. その他純資産変動の部		3,842,416	11,574,213	7,731,797
(1)その他の純資産の変動		▲ 11,901,965	▲ 35,860,836	▲ 23,958,871
当期変動額		▲ 11,901,965	▲ 35,860,836	▲ 23,958,871
期末純資産残高		7,759,456	▲ 3,630,256	▲ 11,389,712
		501,766,464	498,136,209	▲ 3,630,255

※ 記載金額は表示単位未満を四捨五入して表示しているため、合計と一致しない場合があります。

【純資産変動計算書からわかること】連結ベース

純資産は、平成26年度に負債が増加したことなどにより約36億円減少し、期末純資産残高は4,981億円となっています。

（４）平成２６年度連結資金収支計算書（キャッシュフロー計算書）

資金収支計算書は、地方公共団体における資金収支、つまり資金の流れをあらわす報告書です。資金収支計算書は、経常的収支の部、資本的収支の部、財務的収支の部に区分して表示されます。

●収支の区分

１ 経常的収支	行政サービスを行うなかで、毎年度継続的に収入、支出されるもの。
２ 資本的収支	学校、道路などの資産形成や投資、貸付金などの収入、支出など。
３ 財務的収支	地方債、借入金などの収入、支出など。

【平成２６年度連結資金収支計算書】

		単位：千円		
期首資金残高		H25決算	H26決算	増減
1. 経常的収支		17,684,353	17,085,087	▲ 599,266
（１）経常的支出 （人件費、扶助費、補助金、他会計繰出金など）		20,741,797	20,819,799	78,002
（２）経常的収入 （税収、国県支出金、使用料手数料など）		156,607,489	162,640,115	6,032,626
		177,349,286	183,459,915	6,110,629
2. 資本的収支		▲ 14,438,578	▲ 14,798,721	▲ 360,143
（１）資本的支出 （工事請負費、公有財産購入費、貸付金など）		17,999,708	18,155,543	155,835
（２）資本的収入 （資産売却収入、貸付金元利収入など）		3,561,130	3,356,822	▲ 204,308
基礎的財政収支（プライマリーバランス）		6,303,219	6,021,078	▲ 282,141
1. 経常的収支＋2. 資本的収支				
3. 財務的収支		▲ 6,902,485	▲ 6,738,497	163,988
（１）財務的支出（公債元金・利子償還金など）		17,677,736	18,483,448	805,712
（２）財務的収入（公債発行収入など）		10,775,251	11,744,951	969,700
当期資金収支額		▲ 599,266	▲ 717,418	▲ 118,152
期末資金残高		17,085,087	16,367,669	▲ 717,418

※記載金額は表示単位未満を四捨五入して表示しているため、合計と一致しない場合があります。

【資金収支計算書からわかること】連結ベース

① 経常的収支について

経常的収支は２０８億円の黒字となっています。

このキャッシュフローの黒字額が小さい場合には財政構造が硬直化していると考えられるため、行政活動支出の削減に努めることが必要となります。

② 資本的収支について

資本的収支は148億円の赤字となっています。

本市が採用する基準モデルでは、「経常的収支」と「資本的収支」を合計したものを基礎的財政収支（プライマリーバランス）と定義しており、一般的にこの額を黒字の範囲内に抑えることが望ましいと言われています。平成26年度の基礎的財政収支（プライマリーバランス）は60億円の黒字となっています。

③ 財務的収支について

地方債の発行（収入）・償還（支出）のキャッシュフローである財務的収支は67億円の赤字となっています。これは、地方債残高の償還が進んでいることを示しています。

※当期の資金収支額は7億円の赤字となっています。（平成26年度に行う事業の財源となる平成25年度からの繰越金43億円は期首資金残高に含まれており、平成26年度の収入には含まれません。）

財務書類からわかる主な指標 (連結ベース)

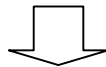
(ア) 社会資本形成の世代間比率〔純資産／(事業用資産＋インフラ資産)〕

社会資本の整備結果を示す事業用資産及びインフラ資産の合計額のうち、純資産による整備の割合を示すもので、現役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。

【H25決算】

$$\frac{\text{純資産 } 5,018}{\text{事業用資産 } 1,726 + \text{インフラ資産 } 4,604} = 79.3\%$$

単位: 億円



【H26決算】

$$\frac{\text{純資産 } 4,981}{\text{事業用資産 } 1,772 + \text{インフラ資産 } 4,670} = 77.3\%$$

単位: 億円

社会資本の約8割を現役世代の負担で形成したことになり、将来世代への負担比率は約2割となっています。H26年度は、H25年度に比べ2.0ポイントの減となりました。

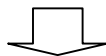
(イ) 純資産比率〔純資産／総資産〕

総資産のうち、返済義務のない純資産の割合を示すもので、企業の財務分析において、財務の安定性を図る指標として用いられる自己資本比率に相当するものです。

【H25決算】

$$\frac{\text{純資産 } 5,018}{\text{総資産 } 6,829} = 73.5\%$$

単位: 億円



【H26決算】

$$\frac{\text{純資産 } 4,981}{\text{総資産 } 6,927} = 71.9\%$$

単位: 億円

この純資産比率が高いほど財政状況が健全であると言えます。H26年度は、H25年度に比べ1.6ポイントの減となりました。

5. 追加情報の注記

財務書類の内容を理解するために必要と認められる事項は次のとおりです。

(1) 有価証券等の評価基準及び評価方法

満期保有目的有価証券

償却原価法

満期保有目的以外の有価証券及び出資金

市場価格のあるものについては、年度末日の市場価値に基づく時価法による。

市場価格のないものについては、取得原価による。

(2) 非金融資産（固定資産）の減価償却・直接資本減耗の方法

有形固定資産（事業用資産・インフラ資産）及び無形固定資産ともに定額法を採用

(3) 引当金の計上基準及び算定方法

① 貸倒引当金

市税や国民健康保険税などにかかる未収金の回収不能による損失に備えるため、一件あたり100万円未満の未収金については過去3年間の不納欠損実績により算出し、一件あたり100万円以上の個別案件についてはそれぞれ回収可能性を検討して算出し計上。

② 賞与引当金

賞与の支給に備えるため、支給見込額に基づき計上。

③ 退職給付引当金

退職給付に備えるため、財政健全化法において将来負担比率を算定する際に用いる、要支給額方式により算定。

(4) リース取引の処理方法

リース物件の所有権が借主に移転すると認められるもの以外のファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理による。

(5) 消費税等の会計処理

一部の会計及び関係団体を除いて税込み方式による。

(6) 財務書類の表示金額単位

千円単位とする。なお記載金額は表示単位未満を四捨五入して表示しているため、合計と一致しない場合がある。

(7) 売却可能資産

土地 2,396,663千円

普通財産のうち売却することがすでに機関決定されている土地、または近い将来に売却が予定されていると判断される土地を計上。

(8) 「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」における将来負担額

ただし、将来負担額は、一般会計等（一般会計、西大袋土地区画整理会計、公共用地先行取得会計）であり、基準モデルにおける単体CFの対象会計と異なります。

将来負担比率に関する情報

一般会計等の将来負担額	127,148,130 千円
〔内訳〕 地方債の現在高	74,212,097 千円
債務負担行為支出予定額	9,715,813 千円
公営企業等地方債負担見込額	28,536,644 千円
組合等負担見込額	1,668,856 千円
退職手当負担見込額	6,483,707 千円
第三セクター等負担見込額	6,531,013 千円
基金等将来負担軽減資産	95,181,841 千円
〔内訳〕 地方債償還額等充当基金残高	7,654,080 千円
地方債償還額等充当歳入見込額	11,498,232 千円
地方債償還額等充当交付税見込額	76,029,529 千円

単 体 編

越谷市単体での状況

※記載金額は表示単位未満を四捨五入して表示しているため、合計と一致しない場合があります。

(1) 貸借対照表

単位:千円

資産の部				負債の部			
	H25決算	H26決算	増減		H25決算	H26決算	増減
1. 金融資産	37,262,706	35,219,245	▲ 2,043,461	1. 流動負債	13,692,844	14,097,376	404,532
(1) 資金	10,366,185	8,571,344	▲ 1,794,841	(1) 未払金	927,588	1,060,766	133,178
(2) 債権	7,789,288	7,618,534	▲ 170,754	(2) 賞与引当金計	917,653	1,137,802	220,149
① 未収金	7,307,141	7,139,708	▲ 167,433	(3) 翌年度償還 予定地方債	11,544,606	11,399,862	▲ 144,744
② 貸付金	1,087,837	1,091,730	3,893	(4) 短期借入金	0	0	0
③ その他の債権	364	466	102	(5) その他	302,996	498,947	195,951
④ 貸倒引当金	▲ 606,055	▲ 613,370	▲ 7,315				
(3) 有価証券	0	0	0	2. 非流動負債	132,939,688	131,230,592	▲ 1,709,096
(4) 投資等	19,107,233	19,029,367	▲ 77,866	(1) 地方債	110,652,928	108,875,283	▲ 1,777,645
① 出資金	1,888,352	1,888,352	0	(2) 借入金	0	0	0
② 基金・積立金	16,851,555	16,724,150	▲ 127,405	(3) 退職給付引当金	18,903,021	18,327,501	▲ 575,520
③ その他	367,326	416,866	49,540	(4) その他	3,383,738	4,027,809	644,071
2. 非金融資産	553,314,639	565,599,850	12,285,211	負債合計	146,632,532	145,327,968	▲ 1,304,564
(1) 事業用資産	148,407,120	154,604,989	6,197,869				
① 土地	67,895,981	72,487,679	4,591,698	純資産合計	443,944,813	455,491,127	11,546,314
② 建物	72,653,900	72,719,790	65,890				
③ その他	7,857,239	9,397,521	1,540,282	負債及び純資産合計	590,577,345	600,819,096	10,241,751
(2) インフラ資産	404,907,519	410,994,861	6,087,342				
① 用地	198,447,648	209,220,729	10,773,081				
② 施設	196,432,150	190,837,595	▲ 5,594,555				
③ その他	10,027,722	10,936,538	908,816				
(3) 繰延資産	0	0	0				
資産合計	590,577,345	600,819,096	10,241,751				

(2) 行政コスト計算書

単位:千円

経常費用	H25決算	H26決算	増減
1. 経常業務費用	90,823,692	95,428,526	4,604,834
(1) 人件費	21,088,759	23,330,063	2,241,304
① 人件費(給与、職員手当)	9,112,677	9,674,430	561,753
② 退職給付費	▲ 1,344,015	▲ 355,250	988,765
③ その他(共済費、報酬、賃金など)	13,320,097	14,010,883	690,786
(2) 物件費	10,466,100	11,075,029	608,929
① 消耗品費	4,685,094	4,851,985	166,891
② 維持補修費	984,423	1,197,899	213,476
③ 減価償却費(事業用資産分)	3,731,328	3,837,374	106,046
④ その他(修繕以外の需要費、役務費)	1,065,255	1,187,772	122,517
(3) 経費等	59,268,832	61,023,433	1,754,601
① 委託費	11,236,378	11,641,671	405,293
② 公債費(利子分)	2,104,275	1,907,886	▲ 196,389
③ その他(賃借料、企業債借入金支払利息など)	45,928,179	47,473,876	1,545,697
2. 移転支出	36,668,753	37,459,255	790,502
(1) 補助金等移転支出(補助金、交付金など)	9,930,907	10,504,453	573,546
(2) 社会保障給付費(扶助費)	19,237,958	19,620,061	382,103
(3) その他(繰出金、公課費)	7,499,888	7,334,741	▲ 165,147
経常収益(使用料、手数料、諸収入の一部など)	17,619,568	18,649,119	1,029,551
純経常行政コスト[経常費用-経常収益]	109,872,877	114,238,662	4,365,785

(3) 純資産変動計算書

単位:千円

期首純資産残高	H25決算	H26決算	増減
1. 財源変動の部	436,904,162	443,944,813	7,040,651
(1) 財源の使途	2,874,747	198,439	▲ 2,676,308
① 純経常行政コスト(行政コストの財源不足分)	▲ 132,901,285	▲ 136,993,389	▲ 4,092,104
② 固定資産形成(固定資産(有償取得分))	▲ 109,872,877	▲ 114,238,662	▲ 4,365,785
③ 長期金融資産形成(貸付金、基金、積立金)	▲ 11,313,095	▲ 11,250,369	62,726
④ その他(減価償却費(インフラ資産分)など)	▲ 3,985,313	▲ 2,542,333	1,442,980
(2) 財源の調達	▲ 7,730,000	▲ 8,962,025	▲ 1,232,025
① 税収(地方税、地方譲与税など)	135,776,032	137,191,828	1,415,796
② 補助金等移転収入(国・県支出金)	49,981,831	51,277,363	1,295,532
③ その他(保険料、資産売却収入、貸付金等長期金融資産償還金(元金)など)	37,271,841	37,109,026	▲ 162,815
2. 資産形成充当財源変動の部	48,522,360	48,805,440	283,080
(1) 固定資産の変動(固定資産形成-減価償却費)	14,631,869	21,424,377	6,792,508
(2) 長期資産変動の分(長期金融資産形成-長期金融資産償還収入)	10,281,999	9,807,876	▲ 474,123
(3) 評価・換算差額等の変動(有価証券、土地等再評価による減少分)	1,055,157	70,195	▲ 984,962
3. その他純資産変動の部	3,294,714	11,546,306	8,251,592
(1) その他の純資産の変動	▲ 10,465,965	▲ 10,076,502	389,463
当期変動額	▲ 10,465,965	▲ 10,076,502	389,463
期末純資産残高	7,040,651	11,546,314	4,505,663
	443,944,813	455,491,127	11,546,314

(4) 資金収支計算書

単位:千円

期首資金残高	H25決算	H26決算	増減
1. 経常的収支	11,028,027	10,366,185	▲ 661,842
(1) 経常的支出	15,598,849	13,957,212	▲ 1,641,637
(人件費、扶助費、補助金、他会計繰出金など)	122,658,970	127,333,362	4,674,392
(2) 経常的収入	138,257,818	141,290,574	3,032,756
(税収、国県支出金、使用料手数料など)			
2. 資本的収支	▲ 11,683,283	▲ 11,156,445	526,838
(1) 資本的支出	14,854,377	13,695,848	▲ 1,158,529
(工事請負費、公有財産購入費、貸付金など)	3,171,094	2,539,403	▲ 631,691
(2) 資本的収入			
(資産売却収入、貸付金元利収入など)			
基礎的財政収支(プライマリーバランス)	3,915,566	2,800,767	▲ 1,114,799
1. 経常的収支+2. 資本的収支			
3. 財務的収支	▲ 4,577,409	▲ 4,595,608	▲ 18,199
(1) 財務的支出(公債元金・利子償還金など)	14,499,909	14,294,108	▲ 205,801
(2) 財務的収入(公債発行収入など)	9,922,500	9,698,500	▲ 224,000
当期資金収支額	▲ 661,843	▲ 1,794,840	▲ 1,132,997
期末資金残高	10,366,185	8,571,344	▲ 1,794,841