

平成30年度
茨城県潮来市
財務書類
(統一的な基準)

令和2年2月

目次

I. 本市の財務書類の公表について	1
1. 地方公会計制度の概要.....	1
2. 潮来市の取り組み.....	2
3. 統一的な基準の特徴.....	2
4. 作成基準日.....	3
5. 作成対象とする範囲.....	3
6. 財務書類間の相互関係図.....	4
II. 総務省様式による財務書類の概要及び指標分析	5
1. 主要数値推移.....	5
平成30年度 財務書類に関する情報①.....	5
2. 指標一覧.....	5
(1) 平成30年度 財務書類に関する情報②（一般会計等に係る指標）.....	5
(2) 平成30年度 財務書類に関する情報③（一般会計等・全体・連結に係る指標） 5	
(3) 指標の説明.....	6
III. 本市の財務書類について	7
1. 貸借対照表.....	7
(1) 平成30年度貸借対照表（平成31年3月31日現在）.....	8
(2) 一般会計等貸借対照表の2期比較.....	10
2. 行政コスト計算書.....	14
(1) 平成30年度行政コスト計算書（平成30年4月1日～平成31年3月31日）.....	14
(2) 一般会計等行政コスト計算書の2期比較.....	15
3. 純資産変動計算書.....	17
(1) 平成30年度純資産変動計算書（平成30年4月1日～平成31年3月31日）.....	17
(2) 一般会計等純資産変動計算書の2期比較.....	18
4. 資金収支計算書.....	20
(1) 平成30年度資金収支計算書（平成30年4月1日～平成31年3月31日）.....	20
(2) 一般会計等資金収支計算書の2期比較.....	21
IV. 参考資料	23
1. 一般会計等財務書類4表.....	23

I. 本市の財務書類の公表について

1. 地方公会計制度の概要

国・地方公共団体の公会計制度は、これまで現金収支に着目した単式簿記が採用されてきました。ところが単式簿記は、発生主義の複式簿記を採用する企業会計と比べ、過去から積み上げた資産や負債などの状況を把握できないこと、また減価償却や引当金といった会計手続きの概念がないといった問題点が指摘されていました。

そのような中総務省では、地方の資産・債務改革の一環として、自治体の資産や債務の管理に必要な公会計をさらに整備することを目的に、「新地方公会計制度研究会」を発足させました。同研究会からは平成18年5月に「新地方公会計制度研究会報告書」が公表され、続けて同年8月には同じく総務省から「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」が示されました。

この指針では、地方公共団体の公会計の整備について、国の作成基準に準拠した新たな方式による財務書類（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）の作成及び開示を行うよう、地方公共団体に対して要請を行いました。

この要請に基づき各地方公共団体では公会計の整備を着々と進めていきましたが、総務省は新地方公会計制度の導入にあたり、総務省は「総務省方式改訂モデル」と「基準モデル」の二つのモデルを示していました。東京都は東京都方式、大阪府は大阪府方式とありましたが、複数あることで他団体比較ができない等の問題が生じていたため、平成25年8月に「研究会中間とりまとめ」が公表され、平成26年3月に「地方自治体における固定資産台帳の整備等に関する作業部会報告書」、「財務書類作成基準に関する作業部会報告書」が公表されました。

そして、平成27年1月に統一的な基準による地方公会計マニュアルが公表され、一部事務組合を含むすべての地方公共団体へこの統一的な基準での財務書類を平成30年3月までに作成するよう要請されました。

2. 潮来市の取り組み

こうした状況の中、潮来市では、平成27年度決算から市全体の財務書類を作成しています。

このことにより、現金の取引情報にとどまらず資産や負債の状況も把握できるようになりました。住民にとっても潮来市の財務状況がどういったものであるかを判断することが出来る材料の1つになっているものと考えられます。

3. 統一的な基準の特徴

統一的な基準による財務書類は、主に以下のような特徴を有しています。

- ① 会計処理方法として複式簿記・発生主義会計を採用し、一般会計等の歳入歳出データから複式仕訳を作成することにより、現金取引（歳入・歳出）のみならず、すべてのフロー情報（期中の収益・費用及び純資産の内部構成の変動）及びストック情報（資産・負債・純資産の期末残高）を網羅的かつ誘導的に記録・表示すること。
- ② 「経済財政運営と改革の基本方針2014～デフレから好循環拡大へ～」（平成26年6月24日閣議決定）において、「各地方公共団体の財政状況が一層比較可能となるよう、統一的な基準による地方公会計の整備を促進する。あわせて、ICTを活用して、固定資産台帳等を整備し、事業や公共施設等のマネジメントも促進する」とされたことを踏まえ、決算情報（決算分析のための情報）の作成・開示のみならず、事業や公共施設等のマネジメントの促進をも可能とする勘定科目体系を備えていること。
- ③ 各地方公共団体が、統一的な基準による財務書類を作成・開示することにより、一般的な財務状況をより多面的かつ合理的に明らかにすることを通じて、住民や議会等に対するより一層の説明責任を果たすとともに、資産債務改革や予算編成を含む行財政改革に積極的に活用され、限られた財源を「賢く使うこと」が期待されること。

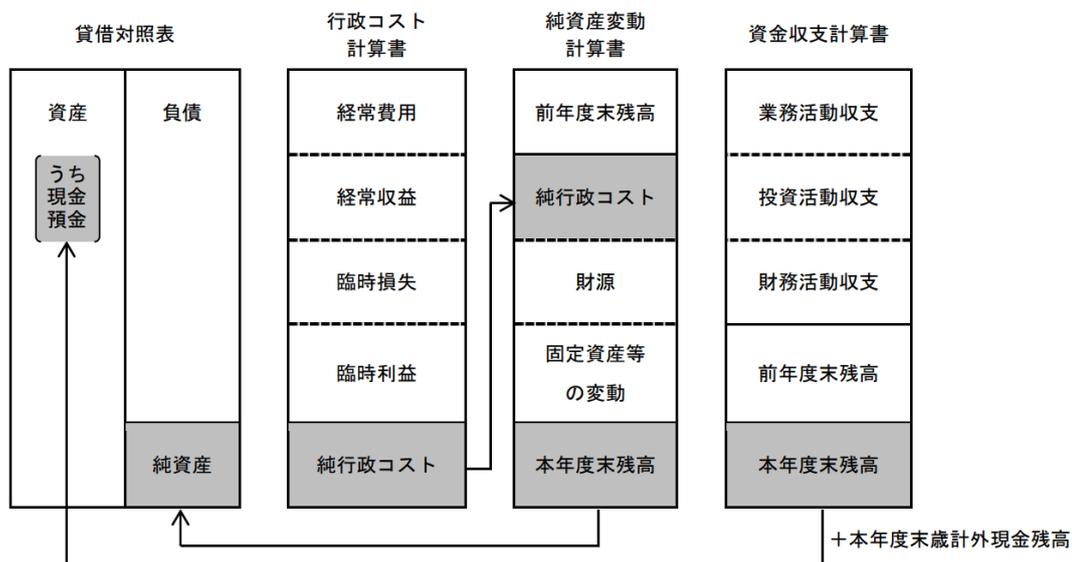
4. 作成基準日

作成基準日は、各会計年度の最終日となります。今回の平成30年度決算分では平成31年3月31日となります。なお、地方公共団体に設けられている出納整理期間（翌年度4月1日から5月31日までの間）の収支については、基準日までに終了したものとみなして取り扱っています。

5. 作成対象とする範囲

区 分		名 称
連結	一般会計等	・一般会計
	特別会計	・国民健康保険特別会計 ・下水道事業特別会計 ・農業集落排水事業特別会計 ・介護保険事業特別会計 ・後期高齢者医療特別会計
	公営企業会計	・水道事業会計 ・工業用水道事業会計
	一部事務組合等	・茨城県市町村総合事務組合 ・茨城租税債権管理機構 ・茨城県後期高齢者医療広域連合 ・鹿行広域事務組合
	第三セクター等	・株式会社いたこ ・一般財団法人潮来市開発公社 ・社会福祉法人潮来市社会福祉協議会

6. 財務書類間の相互関係図



[出典:総務省「財務書類作成要領」]

- ①貸借対照表の資産のうち、「現金預金」の金額は資金収支計算書の本年度末現金預金残高と一致します。
- ②行政コスト計算書の「純行政コスト」は、純資産変動計算書の「純行政コスト」と一致します(純行政コストは純資産の減少要因となる為、純資産変動計算書上はマイナス表記となります)。
- ③貸借対照表の純資産合計の金額は、純資産変動計算書の本年度純資産残高と一致します。

II. 総務省様式による財務書類の概要及び指標分析

1. 主要数値推移

平成30年度 財務書類に関する情報①

別紙1参照

2. 指標一覧

(1) 平成30年度 財務書類に関する情報②（一般会計等に係る指標）

別紙2参照

(2) 平成30年度 財務書類に関する情報③（一般会計等・全体・連結に係る指標）

別紙3参照

(3) 指標の説明

住民一人当たり資産額	資産額を住民基本台帳人口で除して住民一人当たり資産額とすることにより、資産形成度について住民等にとってわかりやすい情報となります。また、他団体との比較が容易になります。
歳入額対資産比率	当該年度の歳入総額に対する資産の比率を算出することにより、これまでに形成されたストックとしての資産が、歳入の何年分に相当するかを表し、地方公共団体の資産形成の度合いを測ることができます。
有形固定資産減価償却率	有形固定資産のうち、償却資産の取得価額等に対する減価償却累計額の割合を算出することにより、耐用年数に対して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。
純資産比率	純資産の変動は、将来世代と現世代との間で負担の割合が変動したことを意味します。例えば、純資産の減少は、現世代が将来世代にとっても利用可能であった資源を費消して便益を享受する一方で、将来世代に負担が先送りされたことを意味し、逆に、純資産の増加は、現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たことを意味すると捉えることもできます。
将来世代負担比率	社会資本等について将来の償還等が必要な負債による形成割合（公共資産等形成充当負債の割合）を算出することにより、社会資本等形成に係る将来世代の負担の比重を把握することができます。
住民一人当たり行政コスト	行政コスト計算書で算出される行政コストを住民基本台帳人口で除して住民一人当たり行政コストとすることにより、地方公共団体の行政活動の効率性を測定することができます。また、当該指標を類似団体と比較することで、当該団体の効率性の度合いを評価することができます。 なお比較に際しては、住民一人あたり行政コストについては、地方公共団体の人口や面積、行政権能等により自ずから異なるべきものであるため、一概に他団体と比較するのではなく、類似団体と比較すべきことに留意する必要があります。
住民一人当たり負債額	負債額を住民基本台帳人口で除して住民一人当たり負債額とすることにより、持続可能性について住民にとってわかりやすい情報となります。また、他団体との比較が容易になります。
基礎的財政収支 (プライマリーバランス)	資金収支計算書上の業務活動収支（支払利息支出を除く）、及び投資活動収支の合算額を算出することにより、地方債等の元利償還額を除いた歳出と、地方債等発行収入を除いた歳入のバランスを示す指標となります。当該バランスが均衡している場合には、経済成長率が長期金利を下回らない限り経済規模に対する地方債等の比率は増加せず、持続可能な財政運営であるといえます。
受益者負担比率	行政コスト計算書の経常収益は、使用料・手数料など行政サービスに係る受益者負担の金額であることから、これを経常費用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示す指標となります。これを経年比較したり、類似団体比較したりすることにより、当該団体の受益者負担の特徴を把握することができます。

Ⅲ. 本市の財務書類について

1. 貸借対照表

地方公共団体の決算書は、1年間でどのような収入がいくらあり、その収入を何にいくら使ったか、という単年度の状況は把握できますが、現在どれだけの資産や負債があるのか、という情報は把握ができません。

この貸借対照表では、基準日現在でどれだけの資産や負債があるのかを把握できます。

左側の「資産」は、保有する資産の内容や額が記載してあります。

右側の「負債」及び「純資産」は、「資産」を形成するためにどのような財源措置をしてきたかを表しています。

「負債」は、今後、負担すべき債務であることから将来世代に対しての負担ととらえることができ、一方で、「純資産」は、今後負担する必要性のない資産、言い換えればこれまでの世代や現在の世代、または国、県が負担した分となります。

(1) 平成30年度貸借対照表（平成31年3月31日現在）

貸借対照表

単位：千円

資産の部	一般会計等	全体	連結
1.固定資産	43,999,198	65,801,218	66,578,045
有形固定資産	39,342,337	61,567,193	62,106,558
(1) 事業用資産	14,384,348	14,384,348	14,827,923
(2) インフラ資産	24,825,479	46,882,621	46,882,621
(3) 物品	132,510	300,224	396,014
無形固定資産	1,080	325,250	325,250
投資その他の資産	4,655,782	3,908,775	4,146,237
(1) 投資及び出資金	1,659,856	126,367	93,402
(2) 投資損失引当金	—	—	—
(3) 長期延滞債権	119,538	213,212	214,119
(4) 長期貸付金	46,297	46,297	46,297
(5) 基金	2,837,927	3,547,438	3,808,527
(6) その他	—	—	8,537
(7) 徴収不能引当金	△ 7,836	△ 24,539	△ 24,646
2.流動資産	2,804,512	3,903,786	4,444,666
(1) 現金預金	871,912	1,855,942	2,246,223
(2) 未収金	41,352	141,452	170,648
(3) 短期貸付金	16,299	16,299	16,299
(4) 基金	1,879,198	1,879,198	1,980,156
(5) 棚卸資産	—	28,010	40,633
(6) その他	—	1,304	9,147
(7) 徴収不能引当金	△ 4,250	△ 18,420	△ 18,441
3.繰延資産	—	—	—
資産合計	46,803,711	69,705,004	71,022,711
負債の部	一般会計等	全体	連結
1.固定負債	12,956,444	22,138,032	22,271,464
(1) 地方債	10,743,247	17,874,898	17,992,570
(2) 長期未払金	—	—	—
(3) 退職手当引当金	2,209,897	2,390,094	2,405,854
(4) 損失補償等引当金	3,300	3,300	3,300
(5) その他	—	1,869,740	1,869,740
2.流動負債	1,396,893	2,239,929	2,423,079
(1) 1年以内償還予定地方債	1,196,239	1,931,027	1,953,092
(2) 未払金	—	63,681	124,800
(3) 未払費用	—	—	9,973
(4) 前受金	—	—	—
(5) 前受収益	—	—	262
(6) 賞与等引当金	122,198	136,717	164,486
(7) 預り金	78,456	78,456	140,416
(8) その他	—	30,048	30,048
負債合計	14,353,337	24,377,961	24,694,542
純資産の部	一般会計等	全体	連結
(1) 固定資産等形成分	45,894,696	67,696,716	68,574,500
(2) 余剰分（不足分）	△ 13,444,323	△ 22,369,673	△ 22,328,142
(3) 他団体出資等分	—	—	81,810
純資産合計	32,450,373	45,327,043	46,328,168
負債及び純資産合計	46,803,711	69,705,004	71,022,711

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入のため合計金額に齟齬が生じます。

全体財務書類は一般会計等に地方公営事業会計を加えた財務書類です。

一般会計等と全体を比較すると、主な増加項目は以下のとおりです。

- インフラ資産の差額22,057,142千円
 - ・・・主に下水道事業特別会計17,395,955千円及び水道事業会計4,577,119千円によるもの
- 地方債の差額7,131,651千円…以下の特別会計で地方債を発行しています。
 - ・・・主に下水道事業特別会計6,100,952千円及び水道事業会計839,776千円によるもの

連結財務書類は全体財務書類に関連団体（一部事務組合、広域連合、地方独立行政法人、地方三公社、第三セクター等）を加えた財務書類です。

全体と連結を比較すると、主な増加項目は以下のとおりです。

- 事業用資産の差額443,575千円
 - ・・・主に鹿行広域事務組合（火葬場事業特別会計）204,330千円及び鹿行広域事務組合（消防特別会計）130,786千円によるもの
- 現金預金の差額390,281千円
 - ・・・主に株式会社いたこ229,073千円及び茨城県後期高齢者医療広域連合70,708千円によるもの

(2) 一般会計等貸借対照表の2期比較

貸借対照表

単位：千円

資産の部	H30年度末	H29年度末	差額
1.固定資産	43,999,198	45,338,022	△ 1,338,823
有形固定資産	39,342,337	39,530,817	△ 188,480
(1) 事業用資産	14,384,348	14,049,776	334,572
(2) インフラ資産	24,825,479	25,426,434	△ 600,955
(3) 物品	132,510	54,607	77,903
無形固定資産	1,080	0	1,080
投資その他の資産	4,655,782	5,807,205	△ 1,151,423
(1) 投資及び出資金	1,659,856	1,627,185	32,671
(2) 投資損失引当金	—	—	—
(3) 長期延滞債権	119,538	80,135	39,403
(4) 長期貸付金	46,297	111,949	△ 65,652
(5) 基金	2,837,927	3,996,072	△ 1,158,145
(6) その他	—	—	—
(7) 徴収不能引当金	△ 7,836	△ 8,137	301
2.流動資産	2,804,512	3,716,965	△ 912,453
(1) 現金預金	871,912	1,367,111	△ 495,199
(2) 未収金	41,352	43,195	△ 1,843
(3) 短期貸付金	16,299	10,046	6,253
(4) 基金	1,879,198	2,300,823	△ 421,625
(5) 棚卸資産	—	—	—
(6) その他	—	—	—
(7) 徴収不能引当金	△ 4,250	△ 4,210	△ 39
資産合計	46,803,711	49,054,987	△ 2,251,276
負債の部	H30年度末	H29年度末	差額
1.固定負債	12,956,444	12,872,638	83,805
(1) 地方債	10,743,247	10,592,504	150,742
(2) 長期未払金	—	—	—
(3) 退職手当引当金	2,209,897	2,280,134	△ 70,237
(4) 損失補償等引当金	3,300	—	3,300
(5) その他	—	—	—
2.流動負債	1,396,893	1,403,799	△ 6,905
(1) 1年以内償還予定地方債	1,196,239	1,198,622	△ 2,383
(2) 未払金	—	—	—
(3) 未払費用	—	—	—
(4) 前受金	—	—	—
(5) 前受収益	—	—	—
(6) 賞与等引当金	122,198	118,289	3,909
(7) 預り金	78,456	86,888	△ 8,431
(8) その他	—	—	—
負債合計	14,353,337	14,276,437	76,900
純資産の部	H30年度末	H29年度末	差額
(1) 固定資産等形成分	45,894,696	47,648,891	△ 1,754,195
(2) 余剰分（不足分）	△ 13,444,323	△ 12,870,341	△ 573,982
純資産合計	32,450,373	34,778,550	△ 2,328,177
負債及び純資産合計	46,803,711	49,054,987	△ 2,251,276

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入のため合計金額に齟齬が生じます。

財務書類は、前年度や過去の複数期間と比較して異常値を把握し、当該異常値の原因を明らかにする過程で、様々な課題等が浮き彫りになる事があります。

財務書類が利害関係者に対する説明資料である以上、各数値の増減について合理的に説明する必要があります。

一般会計等の29年度末残高と30年度末残高とを比較すると、主な増減は次のとおりです。

- インフラ資産の減少600,955千円
 - ・・・主に減価償却による減少
- 基金（固定資産）の減少1,158,145千円
 - ・・・主に復興交付金基金の取崩1,294,148千円による減少
- 基金（流動資産）の減少 421,625 千円
 - ・・・主に財政調整基金の取崩 422,141 千円による減少

用語解説

固定資産	
事業用資産	公共サービスに供されている資産でインフラ資産以外の資産 (例:庁舎、ごみ処理施設、し尿処理施設、学校など)
インフラ資産	社会基盤となる資産 (例:道路、橋、公園、上下水道施設など)
物品	車輛、物品、美術品など
無形固定資産	ソフトウェアなど
投資及び出資金	有価証券、出資金、出捐金など
投資損失引当金	連結団体に対する出資にかかる実質価額が著しく低下した場合に計上
長期延滞債権	滞納繰越調定収入未済分
長期貸付金	自治法第 240 条第 1 項に規定する債権である貸付金 (流動資産に区分されるもの以外)
基金	流動資産に区分される以外の基金(減債基金、その他の基金)
その他	上記以外及び徴収不能引当金以外のもの
徴収不能引当金	未収金や貸付金等の金銭債権に対する将来の取立不能見込額(不納欠損額)を見積もったもの(固定資産分)
流動資産	
現金預金	手許現金や普通預金など
未収金	税金や使用料などの未収金
短期貸付金	貸付金のうち、翌年度に償還期限が到来するもの
基金	財政調整基金、減債基金のうち流動資産に区分されるもの
棚卸資産	売却目的保有資産
その他	上記以外及び徴収不能引当金以外のもの
徴収不能引当金	未収金や貸付金等の金銭債権に対する将来の取立不能見込額(不納欠損額)を見積もったもの(流動資産分)
固定負債	
地方債	地方公共団体が発行した地方債のうち、償還予定が1年超のもの
長期未払金	自治法第 214 条に規定する債務負担行為で確定債務とみなされるもの及びその他の確定債務のうち流動負債に区分されるもの以外
退職手当引当金	原則期末自己都合要支給額(負担金支出により計上しない)
損失補償等引当金	履行すべき額が確定していない損失補償債務等のうち、地方公共団体財政健全化法上、将来負担比率の算定に含めた将来負担額を計上します。
その他	上記以外の固定負債

流動負債	
1年内償還予定 地方債	地方公共団体が発行した地方債のうち、1年以内に償還予定のもの
未払金	基準日時点までに支払義務発生の原因が生じており、その金額が確定し、または合理的に見積もることができるもの
未払費用	一定の契約に従い、継続して役務の提供を受けている場合、基準日時点において既に提供された役務に対して未だその対価の支払を終えていないもの
前受金	基準日時点において、代金の納入は受けているが、これに対する義務の履行を行っていないもの
前受収益	一定の契約に従い、継続して役務の提供を行う場合、基準日時点において未だ提供していない役務に対し支払を受けたもの
賞与等引当金	基準日時点までの期間に対応する期末手当・勤勉手当及び法定福利費
預り金	基準日時点において、第三者から寄託された資産に係る見返負債
その他	上記以外の流動負債

2. 行政コスト計算書

行政コスト計算書は、民間企業の損益計算書にあたるもので、行政運営にかかったコストのうち、例えば人的サービスや給付サービスなど、資産形成につながらない行政サービスに要したコストを表したものです。また、実際に現金の支出を伴うサービスのほかに、減価償却費や退職手当引当金などの現金支出を伴わないコストまでを含んで表しています。

さらに、その行政サービスの提供に対する直接の対価である使用料や手数料といった受益者負担がどの程度あったかを把握することができます。

経常費用と経常収益の差額である純経常行政コストは、受益者負担以外の市町村税や地方交付税、国庫支出金・県支出金などで賄わなければならないコストを表すこととなります。

こうしたコストを把握することは、市の内部的には行政活動の効率性につながり、また、単年度の資産形成支出の多寡にのみ着目せず、長期的なコスト意識を醸成することにもつながるものと考えられます。さらにこれらのコストに対し、使用料等の住民負担がどうであったかを明らかにすることもできます。

(1) 平成30年度行政コスト計算書（平成30年4月1日～平成31年3月31日）

行政コスト計算書		単位：千円	
	一般会計等	全体	連結
経常費用	12,872,969	18,675,809	21,992,484
1.業務費用	8,463,962	9,827,518	11,096,554
(1) 人件費	1,837,027	2,041,516	2,588,257
(2) 物件費等	4,684,204	5,583,085	6,229,083
(3) その他の業務費用	1,942,732	2,202,917	2,279,214
2.移転費用	4,409,007	8,848,291	10,895,930
経常収益	446,821	1,482,574	2,198,268
1.使用料及び手数料	179,216	1,136,242	1,146,440
2.その他	267,605	346,333	1,051,828
純経常行政コスト	12,426,147	17,193,234	19,794,216
臨時損失	27,742	28,489	33,865
臨時利益	—	—	20,114
純行政コスト	12,453,890	17,221,723	19,807,968

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入のため合計金額に齟齬が生じます。

一般会計等と全体を比較すると、主な増加項目は以下のとおりです。

➤ 移転費用の差額4,439,284千円

・・・主に国民健康保険特別会計の補助金等3,252,499千円及び介護保険事業特別

会計の補助金等 1,890,432 千円、他会計への繰出金の内部取引相殺△1,291,476 千円によるもの

- 使用料及び手数料の差額957,026千円
 - ・・・主に水道事業会計の 573,695 千円及び下水道事業特別会計の 355,879 千円によるもの

全体と連結を比較すると、主な増加項目は以下のとおりです。

- 移転費用の差額 2,047,639 千円
 - ・・・主に茨城県後期高齢者医療広域連合の補助金等 3,906,331 千円及び補助金等の内部取引相殺△1,113,867 千円によるもの
- その他（経常収益）の差額 705,495 千円
 - ・・・主に株式会社いたこの 655,413 千円によるもの

(2) 一般会計等行政コスト計算書の 2 期比較

行政コスト計算書		単位：千円	
	H30年度	H29年度	差額
経常費用	12,872,969	10,968,135	1,904,833
1.業務費用	8,463,962	6,706,285	1,757,678
(1) 人件費	1,837,027	2,014,820	△ 177,793
(2) 物件費等	4,684,204	4,504,775	179,429
(3) その他の業務費用	1,942,732	186,690	1,756,042
2.移転費用	4,409,007	4,261,851	147,156
経常収益	446,821	425,013	21,808
1.使用料及び手数料	179,216	185,847	△ 6,631
2.その他	267,605	239,166	28,439
純経常行政コスト	12,426,147	10,543,122	1,883,025
臨時損失	27,742	7,015	20,727
臨時利益	—	14,506	△ 14,506
純行政コスト	12,453,890	10,535,631	1,918,259

※表示金額は千円単位となっており四捨五入のため合計金額に齟齬が生じます。

一般会計等の 29 年度と 30 年度とを比較すると、主な増減は次のとおりです。

- その他の業務費用の増加1,756,042千円
 - ・・・主に東日本大震災復興交付金の返還金1,644,247千円によるもの

用語解説

経常費用	
業務費用	
人件費	職員給与費や賞与等引当金繰入額、退職手当引当金繰入額など
物件費等	職員旅費、委託料、消耗品や備品購入費(消費的性質)、施設等の維持修繕にかかる経費や減価償却費など
その他の業務費用	支払利息、徴収不能引当金繰入額、過年度分過誤納還付
移転費用	住民への補助金や生活保護費などの社会保障費、特別会計への資金移動など
経常収益	
使用料及び手数料	財・サービスの対価として使用料・手数料の形で徴収する金銭
その他	過料、預金利子など
臨時損失及び臨時利益	
臨時損失	資産除売却損など
臨時利益	資産売却益など

3. 純資産変動計算書

純資産変動計算書は、貸借対照表の純資産が1年間でどのような要因で増減したかを表すもので、本年度末純資産残高は貸借対照表の純資産合計と一致します。

行政コスト計算書には計上されていない、市町村税、国・県等からの補助金等が本表の財源に計上されています。また、「純行政コスト」の額が、行政コスト計算書の純行政コスト（「経常費用－経常収益＋臨時損失－臨時収益」）をまかなうもので、金額は一致します（純資産変動計算書上はマイナス要因です）。

(1) 平成30年度純資産変動計算書（平成30年4月1日～平成31年3月31日）

純資産変動計算書

単位：千円

	一般会計等	全体	連結
前年度末純資産残高	34,778,550	47,212,347	48,160,866
純行政コスト	△ 12,453,890	△ 17,221,723	△ 19,807,968
財源	9,908,668	15,121,504	17,760,053
(1) 税込等	7,445,156	9,481,436	10,745,740
(2) 国県等補助金	2,463,513	5,640,068	7,014,313
本年度差額	△ 2,545,221	△ 2,100,219	△ 2,047,915
資産評価差額	△ 569	△ 569	△ 569
無償所管換等	186,650	186,650	186,650
他団体出資等分の増加	—	—	—
他団体出資等分の減少	—	—	—
比例連結割合変更に伴う差額	—	—	2,818
その他	30,964	28,833	26,319
本年度純資産変動額	△ 2,328,177	△ 1,885,304	△ 1,832,698
本年度純資産残高	32,450,373	45,327,043	46,328,168

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入のため合計金額に齟齬が生じます。

本市の純行政コスト12,453,890千円に対し財源は9,908,668千円であり本年度差額は△2,545,221千円となっております。当該差額は貸借対照表の純資産から充当され返済不要な財源の費消となります。無償所管換等は歳出によらない資産の増加であり（寄付等）当該金額は純資産の増加となります。

一般会計等と全体を比較すると、主な差額要因は以下のとおりです。

- 純行政コストの差額4,767,83千円
 - ・・・行政コスト計算書で記載の通り、主に移転費用の差額4,439,284千円によるもの
- 財源の差額5,212,836千円

・・・主に国民健康保険特別会計3,209,650千円及び介護保険事業特別会計2,302,605千円、内部相殺取引△1,306,656千円によるもの

全体と連結を比較すると、主な差額要因は以下のとおりです。

- 純行政コストの差額2,586,245千円…行政コスト計算書で記載の通り、主に移転費用の増加2,047,639千円によるもの
- 財源の差額2,638,549千円…主に茨城県後期高齢者医療広域連合の3,173,164千円及び内部相殺取引△1,074,132千円によるもの

(2) 一般会計等純資産変動計算書の2期比較

純資産変動計算書

単位：千円

	H30年度	H29年度	差額
前年度末純資産残高	34,778,550	35,572,563	△ 794,013
純行政コスト	△ 12,453,890	△ 10,535,631	△ 1,918,259
財源	9,908,668	9,915,349	△ 6,681
(1) 税込等	7,445,156	7,466,925	△ 21,769
(2) 国県等補助金	2,463,513	2,448,425	15,088
本年度差額	△ 2,545,221	△ 620,281	△ 1,924,940
資産評価差額	△ 569	—	△ 569
無償所管換等	186,650	△ 173,732	360,382
その他	30,964	—	30,964
本年度純資産変動額	△ 2,328,177	△ 794,013	△ 1,534,164
本年度純資産残高	32,450,373	34,778,550	△ 2,328,177

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入のため合計金額に齟齬が生じます。

一般会計等の平成29年度と平成30年度とを比較すると、主な増減は次のとおりです。

- 純行政コストの増加1,918,259千円
 - ・・・行政コスト計算書に記載の通り、主にその他の業務費用の増加1,756,042千円によるもの
- 無償所管換等の増加360,382千円
 - ・・・津知公民館(簿価185,751,800円)を調査判明として計上したこと等によるもの

用語解説

前年度末純資産残高	前年度末の純資産の額(前年度貸借対照表と一致)
純行政コスト	行政活動に係る費用のうち、人的サービスや給付サービスなど、資産形成につながらない行政サービスに係る費用
税金等	地方税、地方交付税、地方譲与税など
国県等補助金	国庫支出金及び都道府県支出金など
資産評価差額	有価証券等の評価差額
無償所管替等	無償で譲渡または取得した固定資産の評価額など
その他	上記以外の純資産の変動(調査判明の資産など)

4. 資金収支計算書

資金収支計算書は、単年度の資金の収支を表し、1年間の資金の増減を業務活動収支・投資活動収支・財務活動収支の3区分にわけ、どのような活動に資金が必要であったかを示しています。また、本年度末現金預金残高は、貸借対照表の資産の現金預金の金額と一致します。

業務活動収支は、日常の行政サービスを行う上での収支を表しています。投資活動収支は、資産形成に関する収支を言います。財務活動収支とは、地方債等の借入や償還に関する収支を言います。

(1) 平成30年度資金収支計算書（平成30年4月1日～平成31年3月31日）

資金収支計算書

単位：千円

	一般会計等	全体	連結
業務活動収支	△ 1,137,257	△ 664,665	△ 605,745
1.業務支出	11,205,328	16,609,946	19,874,642
2.業務収入	10,068,071	15,945,280	19,268,897
3.臨時支出	—	—	—
4.臨時収入	—	—	—
投資活動収支	502,130	△ 56,556	△ 63,700
1.投資活動支出	1,956,225	2,801,160	2,961,769
2.投資活動収入	2,458,355	2,744,604	2,898,069
財務活動収支	148,359	60,036	43,552
1.財務活動支出	1,187,410	1,921,833	1,940,647
2.財務活動収入	1,335,769	1,981,869	1,984,199
本年度資金収支額	△ 486,768	△ 661,186	△ 625,894
前年度末資金残高	1,280,224	2,438,672	2,791,453
比例連結割合変更に伴う差額	—	—	△ 467
本年度末資金残高	793,456	1,777,486	2,165,092

前年度末歳計外現金残高	86,888	86,888	86,892
本年度歳計外現金増減額	△ 8,431	△ 8,431	△ 5,761
本年度末歳計外現金残高	78,456	78,456	81,131
本年度末現金預金残高	871,912	1,855,942	2,246,223

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入のため合計金額に齟齬が生じます。

一般会計等の業務活動収支は1,137,257千円のマイナスとなっていますが、投資活動収支は502,130千円のプラス、財務活動収支は148,359千円のプラスとなっています。この結果、本年度資金収支額は486,768千円のマイナスとなりました。

一般会計等と全体を比較すると、主な差額要因は以下のとおりです。

- 業務活動収支の差額472,592千円
 - ・・・主に下水道事業特別会計374,767千円、水道事業会計238,930千円によるもの
- 投資活動収支の差額△558,686千円
 - ・・・主に下水道事業特別会計△256,467千円、介護保険事業特別会計△108,640千円によるもの

資金収支計算書において全体と連結に大きな差はありません。

(2) 一般会計等資金収支計算書の2期比較

資金収支計算書

単位：千円

	H30年度	H29年度	差額
業務活動収支	△ 1,137,257	820,156	△ 1,957,413
1.業務支出	11,205,328	9,306,031	1,899,297
2.業務収入	10,068,071	10,128,296	△ 60,225
3.臨時支出	—	2,109	△ 2,109
4.臨時収入	—	—	—
投資活動収支	502,130	△ 1,046,384	1,548,514
1.投資活動支出	1,956,225	1,706,040	250,185
2.投資活動収入	2,458,355	659,656	1,798,699
財務活動収支	148,359	△ 34,755	183,114
1.財務活動支出	1,187,410	1,208,923	△ 21,513
2.財務活動収入	1,335,769	1,174,168	161,601
本年度資金収支額	△ 486,768	△ 260,983	△ 225,785
前年度末資金残高	1,280,224	1,541,206	△ 260,983
本年度末資金残高	793,456	1,280,224	△ 486,768

前年度末歳計外現金残高	86,888	78,784	8,104
本年度歳計外現金増減額	△ 8,431	8,104	△ 16,535
本年度末歳計外現金残高	78,456	86,888	△ 8,431
本年度末現金預金残高	871,912	1,367,111	△ 495,199

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入のため合計金額に齟齬が生じます。

一般会計等の平成29年度と平成30年度とを比較すると、主な増減は次のとおりです。

- 業務支出の増加1,899,297千円
 - ・・・主に東日本大震災復興交付金返還支出1,644,247千円によるもの
- 投資活動収入の増加1,798,699千円
 - ・・・主に復興交付金基金の取崩収入1,294,148千円によるもの

用語解説

業務活動収支	
業務支出	人件費支出、物件費等支出、支払利息支出など
業務収入	税込等収入、国県等補助金のうち業務支出の財源に充当した収入、使用料及び手数料収入など
臨時支出	災害復旧事業費支出など
臨時収入	臨時にあった収入
投資活動収支	
投資活動支出	公共施設等整備費支出、基金積立金支出、投資及び出資金支出、貸付金支出など
投資活動収入	国県等補助金のうち投資活動支出の財源に充当した収入、基金取崩収入、貸付金元金回収収入、資産売却収入など
財務活動収支	
財務活動支出	地方債償還支出など
財務活動収入	地方債発行収入など

IV.参考資料

1. 一般会計等財務書類 4 表

貸借対照表

(平成31年3月31日現在)

会計:一般会計等

(単位:千円)

科目名	金額	科目名	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	43,999,198	固定負債	12,956,444
有形固定資産	39,342,337	地方債	10,743,247
事業用資産	14,384,348	長期未払金	-
土地	3,640,327	退職手当引当金	2,209,897
立木竹	-	損失補償等引当金	3,300
建物	24,639,783	その他	-
建物減価償却累計額	△ 14,737,060	流動負債	1,396,893
工作物	2,224,284	1年内償還予定地方債	1,196,239
工作物減価償却累計額	△ 1,387,713	未払金	-
船舶	54,519	未払費用	-
船舶減価償却累計額	△ 49,793	前受金	-
浮標等	-	前受収益	-
浮標等減価償却累計額	-	賞与等引当金	122,198
航空機	-	預り金	78,456
航空機減価償却累計額	-	その他	-
その他	-	負債合計	14,353,337
その他減価償却累計額	-	【純資産の部】	
建設仮勘定	-	固定資産等形成分	45,894,696
インフラ資産	24,825,479	剰余分(不足分)	△ 13,444,323
土地	1,864,938		
建物	1,707,901		
建物減価償却累計額	△ 295,965		
工作物	47,494,346		
工作物減価償却累計額	△ 26,486,418		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	540,678		
物品	278,922		
物品減価償却累計額	△ 146,412		
無形固定資産	1,080		
ソフトウェア	-		
その他	1,080		
投資その他の資産	4,655,782		
投資及び出資金	1,659,856		
有価証券	22,228		
出資金	101,256		
その他	1,536,372		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	119,538		
長期貸付金	46,297		
基金	2,837,927		
減債基金	288,878		
その他	2,549,049		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 7,836		
流動資産	2,804,512		
現金預金	871,912		
未収金	41,352		
短期貸付金	16,299		
基金	1,879,198		
財政調整基金	1,879,198		
減債基金	-		
棚卸資産	-		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 4,250		
資産合計	46,803,711	純資産合計	32,450,373
		負債及び純資産合計	46,803,711

行政コスト計算書

自 平成30年4月1日
至 平成31年3月31日

会計：一般会計等

(単位：千円)

科目名	金額
経常費用	12,872,969
業務費用	8,463,962
人件費	1,837,027
職員給与費	1,436,640
賞与等引当金繰入額	122,198
退職手当引当金繰入額	-
その他	278,188
物件費等	4,684,204
物件費	2,804,237
維持補修費	228,013
減価償却費	1,651,953
その他	-
その他の業務費用	1,942,732
支払利息	92,756
徴収不能引当金繰入額	11,778
その他	1,838,198
移転費用	4,409,007
補助金等	1,394,394
社会保障給付	1,710,416
他会計への繰出金	1,291,476
その他	12,721
経常収益	446,821
使用料及び手数料	179,216
その他	267,605
純経常行政コスト	12,426,147
臨時損失	27,742
災害復旧事業費	-
資産除売却損	24,442
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	3,300
その他	-
臨時利益	-
資産売却益	-
その他	-
純行政コスト	12,453,890

純資産変動計算書

自 平成30年4月1日
至 平成31年3月31日

会計：一般会計等

(単位：千円)

科目名	合計	固定資産等形成分	余剰分(不足分)
前年度末純資産残高	34,778,550	47,648,891	△ 12,870,341
純行政コスト(△)	△ 12,453,890		△ 12,453,890
財源	9,908,668		9,908,668
税金等	7,445,156		7,445,156
国県等補助金	2,463,513		2,463,513
本年度差額	△ 2,545,221		△ 2,545,221
固定資産等の変動(内部変動)		△ 1,971,239	1,971,239
有形固定資産等の増加		1,302,345	△ 1,302,345
有形固定資産等の減少		△ 1,676,395	1,676,395
貸付金・基金等の増加		322,984	△ 322,984
貸付金・基金等の減少		△ 1,920,173	1,920,173
資産評価差額	△ 569	△ 569	
無償所管換等	186,650	186,650	
その他	30,964	30,964	-
本年度純資産変動額	△ 2,328,177	△ 1,754,195	△ 573,982
本年度末純資産残高	32,450,373	45,894,696	△ 13,444,323

資金収支計算書

自 平成30年4月1日
至 平成31年3月31日

会計：一般会計等

(単位：千円)

科目名	金額
【業務活動収支】	
業務支出	11,205,328
業務費用支出	6,796,322
人件費支出	1,833,118
物件費等支出	3,032,251
支払利息支出	92,756
その他の支出	1,838,198
移転費用支出	4,409,007
補助金等支出	1,394,394
社会保障給付支出	1,710,416
他会計への繰出支出	1,291,476
その他の支出	12,721
業務収入	10,068,071
税収等収入	7,447,893
国県等補助金収入	2,243,540
使用料及び手数料収入	178,764
その他の収入	197,874
臨時支出	-
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	-
臨時収入	-
業務活動収支	△ 1,137,257
【投資活動収支】	
投資活動支出	1,956,225
公共施設等整備費支出	1,302,345
基金積立金支出	639,080
投資及び出資金支出	2,800
貸付金支出	12,000
その他の支出	-
投資活動収入	2,458,355
国県等補助金収入	219,972
基金取崩収入	2,218,850
貸付金元金回収収入	19,532
資産売却収入	-
その他の収入	-
投資活動収支	502,130
【財務活動収支】	
財務活動支出	1,187,410
地方債償還支出	1,187,410
その他の支出	-
財務活動収入	1,335,769
地方債発行収入	1,335,769
その他の収入	-
財務活動収支	148,359
本年度資金収支額	△ 486,768
前年度末資金残高	1,280,224
本年度末資金残高	793,456