

平成21年度
公会計の整備推進のための
那珂市財務書類

(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)

平成22年11月
那珂市総務部財政課

目次

平成21年度那珂市普通会計財務書類	1
平成21年度那珂市全体の財務書類	5
平成21年度那珂市連結財務書類	9
同 内訳表	13
平成21年度那珂市財務書類に対する注記	24
平成21年度那珂市財務書類をご覧頂くにあたって	27

- ・ 那珂市では、市が有する資産・負債の状況を適切に認識し健全な財政運営を図るために、平成17年度から、普通会計バランスシート・行政コスト計算書を作成しています。あわせて、市の財政状況の理解を深めていただくため、要旨を広報「なか」に掲載し、市民のみなさまにお知らせしています。
- ・ このたび、「新地方公会計実務研究会報告書」における総務省方式改訂モデルに基づく平成21年度財務書類を作成いたしました。これは、平成19年10月17日付け総務省自治財政局長通知「公会計の整備推進について」にて示されたとおり、資産・債務に関する情報開示と適正な管理を一層進めることを主なねらいとしております。要旨については、広報「なか」（平成22年11月号）に掲載したところですが、普通会計財務書類4表等の本表・注記については市ホームページにて公表することといたしました。
- ・ これらの財務書類をご覧頂く際の留意点については、巻末の「平成21年度那珂市財務書類をご覧頂くにあたって」に記載しております。

平成21年度末那珂市普通会計貸借対照表

(平成22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) 地方債	16,503,098
①生活インフラ・国土保全	41,695,968	(2) 長期未払金	
②教育	20,542,668	①物件の購入等	0
③福祉	1,794,599	②債務保証又は損失補償	0
④環境衛生	2,442,921	③その他	0
⑤産業振興	3,098,470	長期未払金計	0
⑥消防	1,692,416	(3) 退職手当引当金	4,338,740
⑦総務	5,319,623	(4) 損失補償等引当金	0
有形固定資産計	76,586,665	固定負債合計	20,841,838
(2) 売却可能資産	432,638		
公共資産合計	77,019,303		
2 投資等		2 流動負債	
(1) 投資及び出資金		(1) 翌年度償還予定地方債	1,728,833
①投資及び出資金	1,912,339	(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	686
投資及び出資金計	1,912,339	(4) 翌年度支払予定退職手当	0
(2) 貸付金	30,756	(5) 賞与引当金	217,375
(3) 基金等		流動負債合計	1,946,894
①退職手当目的基金	0		
②その他特定目的基金	1,417,629	負債合計	22,788,732
③土地開発基金	509,993		
④その他定額運用基金	3,000	[純資産の部]	
⑤退職手当組合積立金	0	1 公共資産等整備国県補助金等	7,927,144
基金等計	1,930,622	2 公共資産等整備一般財源等	53,947,493
(4) 長期延滞債権	500,690	3 その他一般財源等	△ 6,871,744
(5) 回収不能見込額	△ 146,001	4 資産評価差額	5,884,990
投資等合計	4,228,406	純資産合計	60,887,883
3 流動資産			
(1) 現金預金			
①財政調整基金	853,848		
②減債基金	550,637		
③歳計現金	966,028		
現金預金計	2,370,513		
(2) 未収金			
①地方税	67,829		
②その他	7,559		
③回収不能見込額	△ 16,995		
未収金計	58,393		
流動資産合計	2,428,906		
資産合計	83,676,615	負債・純資産合計	83,676,615

※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	1,129,540 千円
②教育	142,809 千円
③福祉	367,894 千円
④環境衛生	658,229 千円
⑤産業振興	1,509,494 千円
⑥消防	0 千円
⑦総務	37,868 千円
計	3,845,834 千円

上の支出金に充当された財源

①国県補助金等	698,485 千円
②地方債	429,310 千円
③一般財源等	2,718,039 千円
計	3,845,834 千円

※2 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	1,048,555 千円
②債務保証又は損失補償	0 千円
(うち共同発行地方債に係るもの)	0 千円
③その他	1,290,211 千円

※3 地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち10,833,574千円については、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	[内訳]	
		負債計上 【(翌年度償還予定)地方債・(長期)未払金・引当金】	注記 【契約債務・偶発債務】
普通会計の将来負担額	36,567,872 千円		
[内訳] 普通会計地方債残高	18,231,931 千円	18,231,931 千円	
債務負担行為支出予定額	759,830 千円	686 千円	759,144 千円
公営事業地方債負担見込額	13,069,110 千円		13,069,110 千円
一部事務組合等地方債負担見込額	159,099 千円		159,099 千円
退職手当負担見込額	4,338,740 千円	4,338,740 千円	
第三セクター等債務負担見込額	9,162 千円	0 千円	9,162 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	26,216,118 千円		
[内訳] 地方債償還額等充当基金残高	3,333,074 千円		
地方債償還額等充当歳入見込額	4,388,054 千円		
地方債償還額等充当交付税見込額	18,494,990 千円		
(差引)普通会計が将来負担すべき実質的な負債	10,351,754 千円		

※5 有形固定資産のうち、土地は24,877,571千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は37,628,364千円です。

平成21年度那珂市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 (1)人件費	3,420,679	21.4%	237,419	497,994	258,589	185,788	211,437	599,924	1,260,431	169,096			0
(2)退職手当引当金繰入等	326,834	2.0%	29,392	46,147	31,511	22,943	24,312	77,346	90,165	5,017			0
(3)賞与引当金繰入額	217,375	1.4%	15,171	31,622	16,573	11,745	13,418	38,080	80,015	10,752			0
小計	3,964,888	24.8%	281,982	575,763	306,673	220,477	249,167	715,350	1,430,611	184,865			0
2 (1)物件費	2,500,004	15.7%	62,456	1,103,351	349,976	362,814	114,233	60,683	437,832	8,659			0
(2)維持補修費	272,917	1.7%	238,880	34,037	0	0	0	0	0	0			0
(3)減価償却費	2,176,602	13.6%	926,055	473,130	132,908	117,614	241,095	161,027	124,773				0
小計	4,949,523	31.0%	1,227,391	1,610,518	482,884	480,428	355,328	221,710	562,605	8,659			0
3 (1)社会保障給付	2,128,774	13.3%		15,108	2,108,038	5,628							0
(2)補助金等	2,134,752	13.4%	2,817	88,915	196,152	579,767	206,540	28,133	1,028,027	4,401			0
(3)他会計等への支出額	2,224,146	13.9%	669,038	0	1,295,458	8,879	250,771	0	0				0
(4)他団体への 公共資産整備補助金等	237,118	1.5%	0	0	69,867	37,338	127,261	0	2,652				0
小計	6,724,790	42.1%	671,855	104,023	3,669,515	631,612	584,572	28,133	1,030,679	4,401			0
4 (1)支払利息	336,804	2.1%									336,804		0
(2)回収不能見込計上額	△ 1,620	0.0%										△ 1,620	0
(3)その他行政コスト	0	0.0%	0	0	0	0	0	0	0	0			0
小計	335,184	2.1%	0	0	0	0	0	0	0	0	336,804	△ 1,620	0
経常行政コスト a	15,974,385		2,181,228	2,290,304	4,459,072	1,332,517	1,189,067	965,193	3,023,895	197,925	336,804	△ 1,620	0
(構成比率)			13.7%	14.3%	27.9%	8.3%	7.4%	6.0%	18.9%	1.2%	2.1%	0.0%	0.0%

【経常収益】

														一般財源 振替額
1 使用料・手数料 b	287,701		36,280	48,478	72,189	31,063	4,159	574	21,351	0	0		0	73,607
2 分担金・負担金・寄附金 c	215,661		0	2,324	176,151	11,163	10,315	8,457	7,093	0	0		0	158
経常収益合計 (b+c) d	503,362		36,280	50,802	248,340	42,226	14,474	9,031	28,444	0	0		0	73,765
d/a	3.15%		1.7%	2.2%	5.6%	3.2%	1.2%	0.9%	0.9%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-d	15,471,023		2,144,948	2,239,502	4,210,732	1,290,291	1,174,593	956,162	2,995,451	197,925	336,804	△ 1,620	0	△ 73,765

平成21年度那珂市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	資産評価差額
期首純資産残高	59,826,552	7,791,081	53,910,999	△ 7,167,210	5,291,682
純経常行政コスト	△ 15,471,023			△ 15,471,023	
一般財源					
地方税	7,079,753			7,079,753	
地方交付税	3,623,046			3,623,046	
その他行政コスト充当財源	1,492,471			1,492,471	
補助金等受入	3,734,388	430,088		3,304,300	
臨時損益					
災害復旧事業費	0			0	
公共資産除売却損益	9,388			9,388	
投資損失	0			0	
損失補償等引当金繰入等	0			0	
科目振替					
公共資産整備への財源投入			736,495	△ 736,495	
公共資産処分による財源増		0	△ 4,900	4,900	0
貸付金・出資金等への財源投入			7,196	△ 7,196	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 87,184	87,184	
減価償却による財源増		△ 294,025	△ 1,882,577	2,176,602	
地方債償還等に伴う財源振替			1,267,464	△ 1,267,464	
資産評価替えによる変動額	589,809				589,809
無償受贈資産受入	3,499				3,499
その他	0		0	0	
期末純資産残高	60,887,883	7,927,144	53,947,493	△ 6,871,744	5,884,990

平成21年度那珂市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	4,116,322
物件費	2,500,004
社会保障給付	2,128,774
補助金等	2,106,062
支払利息	336,804
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	1,383,285
その他支出	272,917
支出合計	12,844,168
地方税	7,055,210
地方交付税	3,623,046
国県補助金等	3,220,961
使用料・手数料	239,245
分担金・負担金・寄附金	214,589
諸収入	465,706
地方債発行額	788,668
基金取崩額	1,395
その他収入	1,004,268
収入合計	16,613,088
経常的収支額	3,768,920

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	1,761,831
公共資産整備補助金等支出	237,118
他会計等への建設費充当財源繰出支出	22,343
支出合計	2,021,292
国県補助金等	509,353
地方債発行額	653,300
基金取崩額	38,000
その他収入	100
収入合計	1,200,753
公共資産整備収支額	△ 820,539

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	2,070
貸付金	14,010
基金積立額	108,533
定額運用基金への繰出支出	0
他会計等への公債費充当財源繰出支出	878,966
地方債償還額	1,692,724
長期未払金支払支出	1,937
支出合計	2,698,240
国県補助金等	4,074
貸付金回収額	37,475
基金取崩額	0
地方債発行額	0
公共資産等売却収入	14,288
その他収入	71,191
収入合計	127,028
投資・財務的収支額	△ 2,571,212

翌年度繰上充入金増減額	0
当年度歳計現金増減額	377,169
期首歳計現金残高	588,859
期末歳計現金残高	966,028

※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2,000,000千円です。
- ③ 支払利息のうち、一時借入金利息は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		17,940,869	千円
地方債発行額	△	1,441,968	
財政調整基金等取崩額	△	0	
支出総額	△	17,563,700	
地方債元利償還額		2,029,528	
財政調整基金等積立額		107,497	
基礎的財政収支		1,072,226	千円

※3 上記の他、市営住宅敷金の受入に伴う歳計外現金の収入額772千円及び返還に伴う支出額956千円があります。

平成21年度末那珂市全体の貸借対照表

(平成22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) 地方債	
①生活インフラ・国土保全	56,043,954	①普通会計地方債	16,503,098
②教育	20,542,668	②公営事業地方債	14,544,800
③福祉	1,794,599	地方債計	31,047,898
④環境衛生	7,524,027	(2) 長期未払金	0
⑤産業振興	10,646,138	(3) 引当金	4,646,991
⑥消防	1,692,416	(うち退職手当等引当金)	4,646,991
⑦総務	5,319,623	(うちその他の引当金)	0
⑧収益事業	0	(4) その他	0
⑨その他	0	固定負債合計	35,694,889
有形固定資産計	103,563,425		
(2) 無形固定資産	57,441	2 流動負債	
(3) 売却可能資産	432,638	(1) 翌年度償還予定地方債	2,720,097
公共資産合計	104,053,504	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	0
		(3) 未払金	89,704
2 投資等		(4) 翌年度支払予定退職手当	0
(1) 投資及び出資金	1,912,339	(5) 賞与引当金	235,802
(2) 貸付金	30,756	(6) その他	0
(3) 基金等	2,490,464	流動負債合計	3,045,603
(4) 長期延滞債権	1,201,205		
(5) その他	0	負債合計	38,740,492
(6) 回収不能見込額	△ 251,328		
投資等合計	5,383,436		
3 流動資産		純資産合計	74,144,671
(1) 資金	3,283,811		
(2) 未収金	185,203		
(3) 販売用不動産	0		
(4) その他	10,028		
(5) 回収不能見込額	△ 30,819		
流動資産合計	3,448,223		
4 繰延勘定	0		
資産合計	112,885,163	負債及び純資産合計	112,885,163

※1 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	1,048,555 千円
②債務保証又は損失補償	0 千円
(うち共同発行地方債に係るもの)	0 千円
③その他	1,331,171 千円

※2 普通会計地方債および公営事業地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち18,174,572千円については、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。

※3 有形固定資産のうち、土地は25,014,221千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は44,967,040千円です。

平成21年度那珂市全体の行政コスト計算書

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 (1)人件費	3,644,317	14.6%	286,118	497,994	320,729	283,635	226,389	599,924	1,260,431	169,096			0
(2)退職手当等引当金繰入等	354,117	1.4%	50,113	46,147	48,800	7,383	29,145	77,346	90,165	5,017			0
(3)賞与引当金繰入額	235,802	0.9%	19,513	31,622	20,681	19,614	15,526	38,080	80,015	10,752			0
小計	4,234,236	17.0%	355,744	575,763	390,210	310,633	271,060	715,350	1,430,611	184,865			0
2 (1)物件費	3,196,805	12.8%	81,977	1,103,351	553,652	781,045	169,606	60,683	437,832	8,659			0
(2)維持補修費	362,174	1.5%	264,801	34,037	0	51,769	11,567	0	0	0			0
(3)減価償却費	3,059,044	12.3%	1,302,368	473,130	132,908	412,402	452,436	161,027	124,773	0			0
小計	6,618,023	26.6%	1,649,146	1,610,518	686,560	1,245,216	633,609	221,710	562,605	8,659	0		0
3 (1)社会保障給付	8,309,554	33.4%		15,108	8,288,818	5,628							0
(2)補助金等	4,625,387	18.6%	219,867	88,915	2,468,599	579,767	207,678	28,133	1,028,027	4,401			0
(3)他会計等への支出額	0	0.0%	0	0	0	0	0	0	0	0			0
(4)他団体への 公共資産整備補助金等	238,541	1.0%	1,423	0	69,867	37,338	127,261	0	2,652	0			0
小計	13,173,482	52.9%	221,290	104,023	10,827,284	622,733	334,939	28,133	1,030,679	4,401			0
4 (1)支払利息	773,984	3.1%									773,984		0
(2)回収不能見込計上額	33,589	0.1%										33,589	0
(3)その他行政コスト	62,420	0.3%	0	0	0	0	0	0	0	0			62,420
小計	869,993	3.5%	0	0	0	0	0	0	0	0	773,984	33,589	62,420
経常行政コスト a	24,895,734		2,226,180	2,290,304	11,904,054	2,178,582	1,239,608	965,193	3,023,895	197,925	773,984	33,589	62,420
(構成比率)			8.9%	9.2%	47.8%	8.8%	5.0%	3.9%	12.1%	0.8%	3.1%	0.1%	0.3%

【経常収益】

														一般財源 振替額
1 使用料・手数料	288,872		36,280	48,478	73,360	31,063	4,159	574	21,351	0	0		0	73,607
2 分担金・負担金・寄附金	3,130,943		96,412	2,324	2,890,769	111,035	14,695	8,457	7,093	0	0		0	158
3 保険料	2,398,816				2,398,816									
4 事業収益	1,467,726		411,707	0	849	1,002,144	53,026	0	0	0			0	
5 その他特定行政サービス収入	55,644		789	0	53,354	1,247	254	0	0	0			0	
経常収益合計 b	7,342,001		545,188	50,802	5,417,148	1,145,489	72,134	9,031	28,444	0	0		0	73,765
b/a	29.5%		24.5%	2.2%	45.5%	52.6%	5.8%	0.9%	0.9%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-b	17,553,733		1,680,992	2,239,502	6,486,906	1,033,093	1,167,474	956,162	2,995,451	197,925	773,984	33,589	62,420	△ 73,765

平成21年度那珂市全体の純資産変動計算書

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
期首純資産残高	72,355,378
純経常行政コスト	△ 17,553,733
一般財源	
地方税	7,079,753
地方交付税	3,623,046
その他行政コスト充当財源	1,476,314
補助金等受入	6,594,259
臨時損益	
災害復旧事業費	0
公共資産除売却損益	△ 3,667
投資損失	0
収益事業純損失	0
:	
科目振替	
公共資産整備への財源投入	
公共資産処分による財源増	
貸付金・出資金等への財源投入	
貸付金・出資金等の回収等による財源増	
減価償却による財源増	
地方債償還に伴う財源振替	
資産評価替えによる変動額	589,809
無償受贈資産受入	3,499
その他	△ 19,987
期末純資産残高	74,144,671

平成21年度那珂市全体の資金収支計算書

〔 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	4,387,664
物件費	3,192,705
社会保障給付	8,309,554
補助金等	4,633,999
支払利息	773,984
その他支出	437,683
支 出 合 計	21,735,589
地方税	7,055,210
地方交付税	3,623,046
国県補助金等	5,759,407
使用料・手数料	240,416
分担金・負担金・寄附金	2,998,467
保険料	2,343,547
事業収入	1,473,876
諸収入	520,307
地方債発行額	788,668
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	0
基金取崩額	16,201
その他収入	989,154
収 入 合 計	25,808,299
経 常 的 収 支 額	4,072,710

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	2,841,897
公共資産整備補助金等支出	238,541
支 出 合 計	3,080,438
国県補助金等	821,578
地方債発行額	1,170,900
長期借入金借入額	0
基金取崩額	38,000
その他収入	94,743
収 入 合 計	2,125,221
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 955,217

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	2,070
貸付金	14,010
基金積立額	268,965
定額運用基金への繰出支出	0
地方債償還額	3,189,045
長期借入金返済額	0
短期借入金減少額	0
収益事業純支出	0
その他支出	1,937
支 出 合 計	3,476,027
国県補助金等	13,274
貸付金回収額	37,475
基金取崩額	0
地方債発行額	597,300
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	14,288
収益事業純収入	0
その他収入	87,327
収 入 合 計	749,664
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 2,726,363

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度資金増減額	391,130
期首資金残高	2,892,681
期末資金残高	3,283,811

※1 上記の他、市営住宅敷金の受入に伴う歳計外現金の収入額772千円及び返還に伴う支出額956千円があります。

平成21年度末那珂市連結貸借対照表

(平成22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	56,803,783	①普通会計地方債	16,503,098
②教育	20,542,668	②公営事業地方債	14,544,800
③福祉	1,818,133	地方公共団体計	31,047,898
④環境衛生	8,626,012	(2) 関係団体	
⑤産業振興	10,653,848	①一部事務組合・広域連合地方債	87,993
⑥消防	1,692,416	②地方三公社長期借入金	0
⑦総務	5,525,900	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	87,993
⑨その他	0	(3) 長期未払金	0
有形固定資産計	105,662,760	(4) 引当金	4,949,722
(2) 無形固定資産	58,372	(うち退職手当等引当金)	4,864,710
(3) 売却可能資産	432,638	(うちその他の引当金)	85,012
公共資産合計	106,153,770	(5) その他	0
2 投資等		固定負債合計	36,085,613
(1) 投資及び出資金	1,906,339	2 流動負債	
(2) 貸付金	31,238	(1) 翌年度償還予定額	
(3) 基金等	2,206,241	①地方公共団体	2,720,097
(4) 長期延滞債権	1,201,422	②関係団体	62,558
(5) その他	110,344	翌年度償還予定額計	2,782,655
(6) 回収不能見込額	△ 251,510	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	267,000
投資等合計	5,204,074	(3) 未払金	134,244
3 流動資産		(4) 翌年度支払予定退職手当	0
(1) 資金	3,985,548	(5) 賞与引当金	250,748
(2) 未収金	192,066	(6) その他	2,873
(3) 販売用不動産	0	流動負債合計	3,437,520
(4) その他	10,028	負債合計	39,523,133
(5) 回収不能見込額	△ 30,854	純資産合計	75,991,499
流動資産合計	4,156,788	負債及び純資産合計	115,514,632
4 繰延勘定	0		
資産合計	115,514,632		

※1 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	0	千円
②債務保証又は損失補償	0	千円
(うち共同発行地方債に係るもの)	0	千円
③その他	1,331,171	千円

※2 普通会計地方債および公営事業地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち18,494,990千円については、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。

平成21年度那珂市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

【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	3,863,142	13.2%	286,118	497,994	454,306	324,953	256,997	600,599	1,272,612	169,562		0	
	(2)退職手当等引当金繰入等	547,453	1.9%	50,113	46,147	61,693	△ 10,809	28,336	77,346	289,609	5,017		0	
	(3)賞与引当金繰入額	250,748	0.9%	19,513	31,622	29,980	22,523	17,553	38,111	80,690	10,757		0	
	小計	4,661,343	15.9%	355,744	575,763	545,979	336,668	302,886	716,056	1,642,911	185,336		0	
2	(1)物件費	3,599,730	12.3%	82,329	1,103,351	548,100	1,156,572	186,331	60,683	453,378	8,986		0	
	(2)維持補修費	480,902	1.6%	264,801	34,037	1,830	167,985	12,048	0	201	0		0	
	(3)減価償却費	3,185,725	10.8%	1,302,368	473,130	137,152	530,814	452,671	161,027	128,563	0		0	
	小計	7,266,357	24.7%	1,649,498	1,610,518	687,082	1,855,371	651,050	221,710	582,142	8,986	0	0	
3	(1)社会保障給付	12,934,349	44.0%		15,108	12,913,613	5,628						0	
	(2)補助金等	3,151,407	10.7%	219,867	88,915	1,597,864	1,556	171,477	28,133	1,039,192	4,403		0	
	(3)他会計等への支出額	0	0.0%	0	0	0	0	0	0	0			0	
	(4)他団体への公共資産整備補助金等	238,541	0.8%	1,423	0	69,867	37,338	127,261	0	2,652	0		0	
	小計	16,324,297	55.6%	221,290	104,023	14,581,344	44,522	298,738	28,133	1,041,844	4,403		0	
4	(1)支払利息	775,497	2.6%								775,497		0	
	(2)回収不能見込計上額	33,642	0.1%									33,642	0	
	(3)その他行政コスト	305,093	1.0%	74,457	0	98,496	0	69,720	0	0	0		62,420	
	小計	1,114,232	3.8%	74,457	0	98,496	0	69,720	0	0	775,497	33,642	62,420	
経常行政コスト a				2,300,989	2,290,304	15,912,901	2,236,561	1,322,394	965,899	3,266,897	198,725	775,497	33,642	62,420
(構成比率)				7.8%	7.8%	54.2%	7.6%	4.5%	3.3%	11.1%	0.7%	2.6%	0.1%	0.2%

【経常収益】

														一般財源 振替額	
1	使用料・手数料	350,014		36,280	48,478	79,989	82,053	4,159	574	24,793	0	0	0	73,688	
2	分担金・負担金・寄附金	5,280,282		96,412	2,324	4,826,961	111,035	24,616	8,457	9,610	0	0	0	200,867	
3	保険料	2,398,816			2,398,816										
4	事業収益	1,658,827		488,746	0	36,229	1,002,144	131,708	0	0	0		0		
5	その他特定行政サービス収入	88,655		853	0	84,266	1,247	2,289	0	0	0		0		
経常収益合計 b		9,776,594		622,291	50,802	7,426,261	1,196,479	162,772	9,031	34,403	0	0	0	274,555	
b/a		33.3%		27.0%	2.2%	46.7%	53.5%	12.3%	0.9%	1.1%	0.0%	0.0%	0.0%		
(差引)純経常行政コスト a-b		19,589,635		1,678,698	2,239,502	8,486,640	1,040,082	1,159,622	956,868	3,232,494	198,725	775,497	33,642	62,420	△ 274,555

平成21年度那珂市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)

	純資産合計
期首純資産残高	74,243,167
純経常行政コスト	△ 19,589,635
一般財源	
地方税	7,079,753
地方交付税	3,623,046
その他行政コスト充当財源	1,508,768
補助金等受入	8,580,179
臨時損益	
災害復旧事業費	0
公共資産除売却損益	△ 3,780
投資損失	0
収益事業純損失	0
:	
科目振替	
公共資産整備への財源投入	
公共資産処分による財源増	
貸付金・出資金等への財源投入	
貸付金・出資金等の回収等による財源増	
減価償却による財源増	
地方債償還に伴う財源振替	
出資の受入・新規設立	
資産評価替えによる変動額	584,319
無償受贈資産受入	15,164
その他	△ 49,482
期末純資産残高	75,991,499

平成21年度那珂市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	4,685,956
物件費	3,595,243
社会保障給付	12,934,349
補助金等	3,160,019
支払利息	781,607
その他支出	732,563
支 出 合 計	25,889,737
地方税	7,055,210
地方交付税	3,623,046
国県補助金等	7,745,327
使用料・手数料	301,558
分担金・負担金・寄附金	4,995,148
保険料	2,343,729
事業収入	1,699,817
諸収入	557,639
地方債発行額	788,668
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	267,000
基金取崩額	49,051
その他収入	1,017,090
収 入 合 計	30,443,283
経 常 的 収 支 額	4,553,546

2 公 共 資 産 整 備 収 支 の 部	
公共資産整備支出	2,833,456
公共資産整備補助金等支出	238,541
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	0
支 出 合 計	3,071,997
国県補助金等	821,578
地方債発行額	1,170,900
長期借入金借入額	0
基金取崩額	38,000
その他収入	94,743
収 入 合 計	2,125,221
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 946,776

3 投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部	
投資及び出資金	2,070
貸付金	14,239
基金積立額	316,225
定額運用基金への繰出支出	0
地方債償還額	3,251,104
長期借入金返済額	79,000
短期借入金減少額	446,000
収益事業純支出	0
その他支出	10,534
支 出 合 計	4,119,172
国県補助金等	13,274
貸付金回収額	37,881
基金取崩額	597,300
地方債発行額	0
長期借入金借入額	190,000
公共資産等売却収入	14,288
収益事業純収入	0
その他収入	90,187
収 入 合 計	942,930
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 3,176,242

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度資金増減額	430,528
期首資金残高	3,580,833
経費負担割合変更に伴う差額	△ 25,813
期末資金残高	3,985,548

※1 上記の他、市営住宅敷金の受け入れに伴う歳計外現金の収入額772千円及び返還に伴う支出額956千円があります。

連結対象法人等明細表

区分	会計・法人名等	連結対象	資本金等 (千円)	出資割合・ 経費負担割合 (%)	市普通会計からの補助 金・負担金・繰出金等 (千円)	主たる事業の内容
普通会計	普通会計	○				
公営事業会計	水道事業	○			13,130	
	下水道事業	○			669,038	
	農業集落排水整備事業	○			249,633	
	国民健康保険（事業勘定）	○			382,530	
	介護保険（保険事業勘定）	○			448,711	
	介護サービス事業	○			0	
	老人保健	○			0	
	後期高齢者医療	○			89,176	
一部事務組合・ 広域連合	大宮地方環境整備組合	○		54.6%	575,073	し尿処理施設・ごみ処理施設の設置及び管理等
	水戸地方広域市町村圏事務組合	○		8.3%	13,704	総合老人保健センターの設置、管理及び運営等
	茨城県市町村総合事務組合	○		1.8%	1,360	職員の退職手当の支給（※1）、交通災害共済事業、 災害に対する補償、消防職員及び消防団員の賞じゅつ 金の支給、茨城県市町村会館の管理運営等
	茨城租税債権管理機構	○		1.9%	5,249	地方税に係る滞納事案の滞納処分等
	茨城北農業共済事務組合	○		12.9%	28,690	農業共済事業
	茨城県後期高齢者医療広域連合	○		2.1%	380,422	後期高齢者医療制度に関する事務等
地方独立行政法人						
地方三公社	那珂市土地開発公社	○	5,000	100.0%	0	公共用地、公用地等の取得、管理、処分等
第三セクター等	(福)那珂市社会福祉協議会	○	3,000	33.3%	55,227	地域福祉事業の実施、援助、調査、普及等（※2）

※1 茨城県市町村総合事務組合のうち、職員の退職手当支給に係る事業については、普通会計財務書類等に退職手当組合引当金を計上することにより連結したものとみなしています。

※2 (福)那珂市社会福祉協議会については、当市の出資割合は25%以上50%未満ですが、役員の派遣、財政支援等の状況から判断し、連結対象団体としています。

連結貸借対照表内訳表

	地方公共団体											(合計)	相殺消去及び 出納整理調整	純計	
	普通会計	公営企業会計				その他									
		水道	下水道	農業	(小計)	国民健康保険	介護保険	介護サービス	老人保健	後期高齢者	(小計)				
[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	41,695,968		14,347,986		14,347,986							0	56,043,954	0	56,043,954
②教育	20,542,668				0							0	20,542,668	0	20,542,668
③福祉	1,794,599				0							0	1,794,599	0	1,794,599
④環境衛生	2,442,921	6,905,080			6,905,080							0	9,348,001	(1,823,974)	7,524,027
⑤産業振興	3,098,470			7,547,668	7,547,668							0	10,646,138	0	10,646,138
⑥消防	1,692,416				0							0	1,692,416	0	1,692,416
⑦総務	5,319,623				0							0	5,319,623	0	5,319,623
⑧収益事業					0							0	0	0	0
⑨その他					0							0	0	0	0
地方公共団体計	76,586,665	6,905,080	14,347,986	7,547,668	28,800,734	0	0	0	0	0	0	105,387,399	(1,823,974)	103,563,425	
(2) 無形固定資産	0	57,441			57,441							0	57,441	0	57,441
(3) 売却可能資産	432,638				0							0	432,638	0	432,638
公共資産合計	77,019,303	6,962,521	14,347,986	7,547,668	28,858,175	0	0	0	0	0	0	105,877,478	(1,823,974)	104,053,504	
2. 投資等															
(1) 投資及び出資金	1,912,339		0	0	0							0	1,912,339	0	1,912,339
(2) 貸付金	30,756		0	0	0							0	30,756	0	30,756
(3) 基金等	1,930,622		88,710	17,221	105,931	301,553	152,358					453,911	2,490,464	0	2,490,464
(4) 長期延滞債権	500,690	8,897	37,754	10,095	56,746	624,841	16,501			2,427		643,769	1,201,205	0	1,201,205
(5) その他			0	0	0							0	0	0	0
(6) 回収不能見込額	(146,001)	(1,347)	(10,641)	(4,221)	(16,209)	(86,010)	(2,639)					(469)	(89,118)	(251,328)	(251,328)
投資等合計	4,228,406	7,550	115,823	23,095	146,468	840,384	166,220	0	0	1,958	1,008,562	5,383,436	0	5,383,436	
3. 流動資産															
(1) 資金	2,370,513	682,813	24,159	18,745	725,717	148,809	26,711	0	10,850	1,211	187,581	3,283,811	0	3,283,811	
(2) 未収金	67,829	50,070	5,271	367	55,708	58,277	2,371			1,018	61,666	185,203	0	185,203	
(3) 販売用不動産					0							0	0	0	0
(4) その他	7,559	2,469	0	0	2,469							10,028	0	10,028	
(5) 回収不能見込額	(16,995)	(336)	(541)	0	(877)	(12,337)	(390)					(12,947)	(30,819)	(30,819)	
流動資産合計	2,428,906	735,016	28,889	19,112	783,017	194,749	28,692	0	10,850	2,009	236,300	3,448,223	0	3,448,223	
4. 繰延勘定				0	0							0	0	0	0
資産合計	83,676,615	7,705,087	14,492,698	7,589,875	29,787,660	1,035,133	194,912	0	10,850	3,967	1,244,862	114,709,137	(1,823,974)	112,885,163	
[負債の部]															
1. 固定負債															
(1) 地方公共団体															
①普通会計地方債	16,503,098		0	0	0							0	16,503,098	0	16,503,098
②公営事業地方債		1,003,321	10,330,765	3,210,714	14,544,800							0	14,544,800	0	14,544,800
地方公共団体計	16,503,098	1,003,321	10,330,765	3,210,714	14,544,800	0	0	0	0	0	0	31,047,898	0	31,047,898	
(2) 関係団体															
①一部事務組合・広域連合地方債			0	0	0							0	0	0	0
②地方三公社長期借入金			0	0	0							0	0	0	0
③第三セクター等長期借入金			0	0	0							0	0	0	0
関係団体計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3) 長期未払金					0							0	0	0	0
(4) 引当金	4,338,740	99,360	114,987	26,933	241,280	48,183	18,788	0	0	0	66,971	4,646,991	0	4,646,991	
(うち 退職手当等引当金)	4,338,740	99,360	114,987	26,933	241,280	48,183	18,788				66,971	4,646,991	0	4,646,991	
(うち その他の引当金)		0	0	0	0	0	0				0	0	0	0	0
(5) その他		0	0	0	0						0	0	0	0	0
(うち 他会計借入金)		0	0	0	0						0	0	0	0	0
固定負債合計	20,841,838	1,102,681	10,445,752	3,237,647	14,786,080	48,183	18,788	0	0	0	66,971	35,694,889	0	35,694,889	
2. 流動負債															
(1) 翌年度償還予定額					0							0	0	0	0
①地方公共団体	1,728,833	186,124	672,569	132,571	991,264		0					0	2,720,097	0	2,720,097
②関係団体					0							0	0	0	0
翌年度償還予定額計	1,728,833	186,124	672,569	132,571	991,264	0	0	0	0	0	0	2,720,097	0	2,720,097	
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	0	0	0	0	0							0	0	0	0
(3) 未払金	686	89,018			89,018							89,704	0	89,704	
(4) 翌年度支払予定退職手当	0	0	0	0	0							0	0	0	
(5) 賞与引当金	217,375	7,869	4,342	2,108	14,319	2,289	1,819				4,108	235,802	0	235,802	
(6) その他	0	0	0	0	0							0	0	0	
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)	0	0	0	0	0							0	0	0	
流動負債合計	1,946,894	283,011	676,911	134,679	1,094,601	2,289	1,819	0	0	0	4,108	3,045,603	0	3,045,603	
負債合計	22,788,732	1,385,692	11,122,663	3,372,326	15,880,681	50,472	20,607	0	0	0	71,079	38,740,492	0	38,740,492	
[純資産の部]															
純資産合計	60,887,883	6,319,395	3,370,035	4,217,549	13,906,979	984,661	174,305	0	10,850	3,967	1,173,783	75,968,645	(1,823,974)	74,144,671	
負債及び純資産合計	83,676,615	7,705,087	14,492,698	7,589,875	29,787,660	1,035,133	194,912	0	10,850	3,967	1,244,862	114,709,137	(1,823,974)	112,885,163	

貸借対照表

連結貸借対照表内訳表

※しどりの湯保養センター管理運営事業

(単位：千円)

	一部事務組合・広域連合								地方三公社		第三セクター等			(単純合計)	連結修正 相殺消去 出納整理調整	純計	
	大宮地方環境整備 組合	水戸地方広域市町 村圏事務組合	茨城県市町村総合 事務組合 普通会計	茨城県市町村総合 事務組合 事業会計	茨城県税債権管理 機構	茨城北農業共済事 務組合	茨城県後期高齢者 医療広域連合 普通会計	茨城県後期高齢者 医療広域連合 事業会計	(合計)	土地開発公社	(合計)	福)那珂市社会 福祉協議会 一般会計	福)那珂市社会 福祉協議会 しどり事業 ※				(合計)
[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								0	759,829	759,829			0	56,803,783	0	56,803,783	
②教育								0	0	0			0	20,542,668	0	20,542,668	
③福祉		22,875					24	22,899	0	0	635		635	1,818,133	0	1,818,133	
④環境衛生	1,101,985							1,101,985	0	0			0	8,626,012	0	8,626,012	
⑤産業振興						7,710		7,710	0	0			0	10,653,848	0	10,653,848	
⑥消防								0	0	0			0	1,692,416	0	1,692,416	
⑦総務	9,839	6	196,156		126		150	206,277	0	0			0	5,525,900	0	5,525,900	
⑧収益事業								0	0	0			0	0	0	0	
⑨その他								0	0	0			0	0	0	0	
地方公共団体計	1,111,824	22,881	196,156	0	126	7,710	174	1,338,871	759,829	759,829	635	0	635	105,662,760	0	105,662,760	
(2) 無形固定資産						931		931	0	0			0	58,372	0	58,372	
(3) 売却可能資産								0	0	0			0	432,638	0	432,638	
公共資産合計	1,111,824	22,881	196,156	0	126	8,641	174	1,339,802	759,829	759,829	635	0	635	106,153,770	0	106,153,770	
2. 投資等																	
(1) 投資及び出資金								0	0	0			0	1,912,339	(6,000)	1,906,339	
(2) 貸付金								0	0	0			482	31,238	0	31,238	
(3) 基金等						33,763		148,777	5,000	5,000	13,000		13,000	2,657,241	(451,000)	2,206,241	
(4) 長期延滞債権						217		217	0	0			0	1,201,422	0	1,201,422	
(5) その他								0	0	0	110,344		110,344	110,344	0	110,344	
(6) 回収不能見込額						(182)		(182)	0	0			0	(251,510)	0	(251,510)	
投資等合計	0	0	0	0	0	33,798	0	115,014	148,812	5,000	5,000	123,826	0	123,826	5,661,074	(457,000)	5,204,074
3. 流動資産																	
(1) 資金	110,958	6,716	70,129	13,882	4,475	170,116	553	62,874	439,703	130,287	130,287	133,958	5,072	139,030	3,992,831	(7,283)	3,985,548
(2) 未収金						2,282			2,282	0	0	4,636	288	4,924	192,409	(343)	192,066
(3) 販売用不動産									0	0	0			0	0	0	0
(4) その他									0	0	0			0	10,028	0	10,028
(5) 回収不能見込額						(35)		(35)	0	0	0			0	(30,854)	0	(30,854)
流動資産合計	110,958	6,716	70,129	13,882	4,475	172,363	553	62,874	441,950	130,287	130,287	138,594	5,360	143,954	4,164,414	(7,626)	4,156,788
4. 繰延勘定									0	0	0			0	0	0	0
資産合計	1,222,782	29,597	266,285	13,882	4,601	214,802	727	177,888	1,930,564	895,116	895,116	263,055	5,360	268,415	115,979,258	(464,626)	115,514,632
[負債の部]																	
1. 固定負債																	
(1) 地方公共団体																	
①普通会計地方債									0	0			0	16,503,098	0	16,503,098	
②公営事業地方債									0	0			0	14,544,800	0	14,544,800	
地方公共団体計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31,047,898	0	31,047,898	
(2) 関係団体																	
①一部事務組合・広域連合地方債	87,993								87,993	0			0	87,993	0	87,993	
②地方三公社長期借入金									0	451,000	451,000		0	451,000	(451,000)	0	
③第三セクター等長期借入金									0	0	0		0	0	0	0	
関係団体計	87,993	0	0	0	0	0	0	0	87,993	451,000	451,000	0	0	538,993	(451,000)	87,993	
(3) 長期未払金									0	0	0			0	0	0	0
(4) 引当金	76,697	9,277	2,577	0	0	98,418	0	0	186,969	0	0	115,762	0	115,762	4,949,722	0	4,949,722
(うち 退職手当等引当金)	76,697	9,277	2,577			13,406			101,957	0	0	115,762		115,762	4,864,710	0	4,864,710
(うち その他の引当金)						85,012			85,012	0	0			0	85,012	0	85,012
(5) その他									0	0	0			0	0	0	0
(うち 他会計借入金)									0	0	0			0	0	0	0
固定負債合計	164,690	9,277	2,577	0	0	98,418	0	0	274,962	451,000	451,000	115,762	0	115,762	36,536,613	(451,000)	36,085,613
2. 流動負債																	
(1) 翌年度償還予定額																	
①地方公共団体									0	0				0	2,720,097	0	2,720,097
②関係団体	62,558								62,558	0	0			0	62,558	0	62,558
翌年度償還予定額計	62,558	0	0	0	0	0	0	0	62,558	0	0	0	0	0	2,782,655	0	2,782,655
(2) 短期借入金 (翌年度繰上充用金を含む)									0	267,000	267,000			0	267,000	0	267,000
(3) 未払金						3,293			3,293	26,339	26,339	17,174	5,360	22,534	141,870	(7,626)	134,244
(4) 翌年度支払予定退職手当									0	0	0			0	0	0	0
(5) 賞与引当金	3,355	468	136			1,750			5,709	0	0	8,960	277	9,237	250,748	0	250,748
(6) その他						1,516			1,516	0	0	1,357		1,357	2,873	0	2,873
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)									0	0	0			0	0	0	0
流動負債合計	65,913	468	136	0	0	6,559	0	0	73,076	293,339	293,339	27,491	5,637	33,128	3,445,146	(7,626)	3,437,520
負債合計	230,603	9,745	2,713	0	0	104,977	0	0	348,038	744,339	744,339	143,253	5,637	148,890	39,981,759	(458,626)	39,523,133
[純資産の部]																	
純資産合計	992,179	19,852	263,572	13,882	4,601	109,825	727	177,888	1,582,526	150,777	150,777	119,802	(277)	119,525	75,997,499	(6,000)	75,991,499
負債及び純資産合計	1,222,782	29,597	266,285	13,882	4,601	214,802	727	177,888	1,930,564	895,116	895,116	263,055	5,360	268,415	115,979,258	(464,626)	115,514,632

行政コスト計算書(性質別)

連結行政コスト計算書 内訳表(性質別)

	地方公共団体											(合計)	相殺消去	純計	
	普通会計	公営企業会計					その他								
		水道	下水道	農集	(小計)	国民健康保険	介護保険	介護サービス	老人保健	後期高齢者	(小計)				
経常行政コスト															
人件費	3,420,679	97,847	48,699	14,952	161,498	39,084	23,056	0	0	0	62,140	3,644,317	0	3,644,317	
退職手当引当金繰入等	326,834	(15,560)	20,721	4,833	9,994	24,625	(7,336)	0	0	0	17,289	354,117	0	354,117	
賞与引当金繰入等	217,375	7,869	4,342	2,108	14,319	2,289	1,819	0	0	0	4,108	235,802	0	235,802	
物件費	2,500,004	418,231	34,200	55,373	507,804	74,747	128,245	683	1	0	203,676	3,211,484	(14,679)	3,196,805	
維持補修費	272,917	51,769	25,921	11,567	89,257	0	0	0	0	0	362,174	0	0	362,174	
減価償却費	2,176,602	294,788	376,313	211,341	882,442	0	0	0	0	0	3,059,044	0	0	3,059,044	
社会保障給付	2,128,774	0	0	0	0	3,330,457	2,849,925	0	398	0	6,180,780	8,309,554	0	8,309,554	
補助金等	2,134,752	0	217,050	0	217,050	1,488,799	0	0	0	408,607	1,897,406	4,249,208	376,179	4,625,387	
他会計等への支出額	2,224,146	0	0	0	0	0	5,553	1,698	8,906	0	16,157	2,240,303	(2,240,303)	0	
他団体への公共資産整備補助金等	237,118	0	1,423	0	1,423	0	0	0	0	0	238,541	0	0	238,541	
支払利息	336,804	67,046	295,567	74,567	437,180	0	0	0	0	0	773,984	0	0	773,984	
回収不能見込計上額	(1,620)	50	298	38	386	33,022	1,641	0	0	160	34,823	33,589	0	33,589	
その他行政コスト	0	1,870	0	4,720	6,590	47,191	4,648	0	425	3,566	55,830	62,420	0	62,420	
経常行政コスト合計	15,974,385	923,910	1,024,534	379,499	2,327,943	5,040,214	3,007,551	2,381	9,730	412,333	8,472,209	26,774,537	(1,878,803)	24,895,734	
経常収益															
使用料・手数料	287,701				0	1,171	0	0	0	0	1,171	288,872	0	288,872	
分担金・負担金・寄附金	215,661	99,872	96,412	4,380	200,664	1,843,452	871,010	0	156	0	2,714,618	3,130,943	0	3,130,943	
保険料		0			0	1,484,392	592,972	0	0	321,452	2,398,816	2,398,816	0	2,398,816	
事業収益		1,016,823	411,707	53,026	1,481,556	0	0	849	0	0	849	1,482,405	(14,679)	1,467,726	
その他特定行政サービス収入		1,247	789	254	2,290	42,541	775	0	6,104	3,934	53,354	55,644	0	55,644	
他会計補助金等		8,879	669,038	249,633	927,550	382,530	448,711	0	0	89,176	920,417	1,847,967	(1,847,967)	0	
経常収益合計	503,362	1,126,821	1,177,946	307,293	2,612,060	3,754,086	1,913,468	849	6,260	414,562	6,089,225	9,204,647	(1,862,646)	7,342,001	
(差引) 純経常行政コスト	15,471,023	(202,911)	(153,412)	72,206	(284,117)	1,286,128	1,094,083	1,532	3,470	(2,229)	2,382,984	17,569,890	(16,157)	17,553,733	

行政コスト計算書(性質別)

連結行政コスト計算書 内訳表(性質別)

	一部事務組合・広域連合								地方三公社		※しどりの湯保養センター管理運営事業 第三セクター等			(単純合計)	連結修正 相殺消去	純計	
	大宮地方環境整備 組合	水戸地方広域市町 村圏事務組合	茨城県市町村総合 事務組合		茨城租税債権管理 機構	茨城北農業共済事 務組合		茨城県後期高齢者 医療広域連合		(合計)	土地開発公社	(合計)	福)那珂市社 会福祉協議会				
			普通会計	事業会計		普通会計	事業会計	普通会計	事業会計				一般会計				しどり事業 ※
経常行政コスト																	
人件費	48,207	8,923	2,809	184	926	26,418	74	2,759	90,300	0	0	124,335	4,190	128,525	3,863,142	0	3,863,142
退職手当引当金繰入等	(21,048)	757	556,189			(809)		318	535,407	0	0	12,046	0	12,046	901,570	(354,117)	547,453
賞与引当金繰入等	3,355	468	136			1,750			5,709	0	0	8,960	277	9,237	250,748	0	250,748
物件費	383,271	9,481	3,273	2,732	1,217	6,052	607	33,387	440,020	352	352	74,841	31,673	106,514	3,743,691	(143,961)	3,599,730
維持補修費	116,216		195				6		116,417		0	1,830	481	2,311	480,902	0	480,902
減価償却費	118,680	1,280	3,477		36	235	4		123,712		0	2,969	0	2,969	3,185,725	0	3,185,725
社会保障給付								4,624,795	4,624,795		0			0	12,934,349	0	12,934,349
補助金等	20,874	283	67		3,791		2,056	3,597	30,668		0	6,667	1,754	8,421	4,664,476	(1,513,069)	3,151,407
他会計等への支出額				83				41,966	42,049		0			0	42,049	(42,049)	0
他団体への公共資産整備補助金等									0		0			0	238,541	0	238,541
支払利息	1,507							6	1,513		0		0	0	775,497	0	775,497
回収不能見込計上額						53			53		0		0	0	33,642	0	33,642
その他行政コスト						55,047		83,106	138,153	269,857	269,857	15,390	14,673	30,063	500,493	(195,400)	305,093
経常行政コスト合計	671,062	21,192	566,146	2,999	5,970	88,746	44,713	4,747,968	6,148,796	270,209	270,209	247,038	53,048	300,086	31,614,825	(2,248,596)	29,366,229
経常収益																	
使用料・手数料	51,068	6,632	3,525						61,225		0			0	350,097	(83)	350,014
分担金・負担金・寄附金	575,681	13,704	565,438	2,517	5,249	47,876	1,304	2,747,453	3,959,222		0	1,076		1,076	7,091,241	(1,810,959)	5,280,282
保険料									0		0			0	2,398,816	0	2,398,816
事業収益						46,789			46,789	272,439	272,439	158,341	52,893	211,234	1,998,188	(339,361)	1,658,827
その他特定行政サービス収入						2,023		4,671	6,694	64	64	81,468	12	81,480	143,882	(55,227)	88,655
他会計補助金等								41,966	41,966		0			0	41,966	(41,966)	0
経常収益合計	626,749	20,336	568,963	2,517	5,249	96,688	1,304	2,794,090	4,115,896	272,503	272,503	240,885	52,905	293,790	12,024,190	(2,247,596)	9,776,594
(差引) 純経常行政コスト	44,313	856	(2,817)	482	721	(7,942)	43,409	1,953,878	2,032,900	(2,294)	(2,294)	6,153	143	6,296	19,590,635	(1,000)	19,589,635

行政コスト計算書(目的別)

連結行政コスト計算書 内訳表(目的別)

	地方公共団体											(合計)	相殺消去	純計	
	普通会計	公営企業会計				その他									
		水道	下水道	農集	(小計)	国民健康保険	介護保険	介護サービス	老人保健	後期高齢者	(小計)				
経常行政コスト															
生活インフラ・国土保全	2,181,228		728,669		728,669						0	2,909,897	(683,717)	2,226,180	
教育	2,290,304				0						0	2,290,304	0	2,290,304	
福祉	4,459,072				0	4,960,001	3,001,262	2,381	9,305	408,607	8,381,556	12,840,628	(936,574)	11,904,054	
環境衛生	1,332,517	854,944			854,944						0	2,187,461	(8,879)	2,178,582	
産業振興	1,189,067			300,174	300,174						0	1,489,241	(249,633)	1,239,608	
消防	965,193				0						0	965,193	0	965,193	
総務	3,023,895				0						0	3,023,895	0	3,023,895	
議会	197,925				0						0	197,925	0	197,925	
支払利息	336,804	67,046	295,567	74,567	437,180						0	773,984	0	773,984	
回収不能見込計上額	(1,620)	50	298	38	386	33,022	1,641			160	34,823	33,589	0	33,589	
その他	0	1,870		4,720	6,590	47,191	4,648		425	3,566	55,830	62,420	0	62,420	
経常行政コスト合計	15,974,385	923,910	1,024,534	379,499	2,327,943	5,040,214	3,007,551	2,381	9,730	412,333	8,472,209	26,774,537	(1,878,803)	24,895,734	
経常収益															
使用料・手数料	287,701				0	1,171		0	0	0	1,171	288,872	0	288,872	
分担金・負担金・寄附金	215,661	99,872	96,412	4,380	200,664	1,843,452	871,010	0	156	0	2,714,618	3,130,943	0	3,130,943	
保険料		0			0	1,484,392	592,972	0	0	321,452	2,398,816	2,398,816	0	2,398,816	
事業収益		1,016,823	411,707	53,026	1,481,556	0	0	849	0	0	849	1,482,405	(14,679)	1,467,726	
その他特定行政サービス収入		1,247	789	254	2,290	42,541	775	0	6,104	3,934	53,354	55,644	0	55,644	
他会計補助金等		8,879	669,038	249,633	927,550	382,530	448,711	0	0	89,176	920,417	1,847,967	(1,847,967)	0	
経常収益合計	503,362	1,126,821	1,177,946	307,293	2,612,060	3,754,086	1,913,468	849	6,260	414,562	6,089,225	9,204,647	(1,862,646)	7,342,001	
(差引) 純経常行政コスト	15,471,023	(202,911)	(153,412)	72,206	(284,117)	1,286,128	1,094,083	1,532	3,470	(2,229)	2,382,984	17,569,890	(16,157)	17,553,733	

行政コスト計算書(目的別)

連結行政コスト計算書 内訳表(目的別)

	一部事務組合・広域連合								地方三公社		第三セクター等			(単純合計)	連結修正 相殺消去	純計	
	大宮地方環境整備 組合	水戸地方広域市町 村圏事務組合	茨城県市町村総合 事務組合 普通会計	茨城県市町村総合 事務組合 事業会計	茨城租税債権管理 機構	茨城北農業共済事 務組合	茨城県後期高齢者 医療広域連合 普通会計	茨城県後期高齢者 医療広域連合 事業会計	(合計)	土地開発公社	(合計)	福) 那珂市社 会福祉協議会 一般会計	福) 那珂市社 会福祉協議会 しどり事業 ※				(合計)
経常行政コスト																	
生活インフラ・国土保全								0	270,209	270,209			0	2,496,389	(195,400)	2,300,989	
教育								0		0			0	2,290,304	0	2,290,304	
福祉		18,075					41,967	4,747,962	4,808,004		0	247,038	247,038	16,959,096	(1,046,195)	15,912,901	
環境衛生	645,216							645,216		0			0	2,823,798	(587,237)	2,236,561	
産業振興						88,693		88,693		0		53,048	53,048	1,381,349	(58,955)	1,322,394	
消防			706					706		0			0	965,899	0	965,899	
総務	23,729	3,028	565,371	2,999	5,960		2,724	603,811		0			0	3,627,706	(360,809)	3,266,897	
議会	610	89	69		10		22	800		0			0	198,725	0	198,725	
支払利息	1,507							1,513		0			0	775,497	0	775,497	
回収不能見込計上額						53		53		0			0	33,642	0	33,642	
その他								0		0			0	62,420	0	62,420	
経常行政コスト合計	671,062	21,192	566,146	2,999	5,970	88,746	44,713	4,747,968	6,148,796	270,209	270,209	247,038	53,048	300,086	31,614,825	(2,248,596)	29,366,229
経常収益																	
使用料・手数料	51,068	6,632	3,525					61,225		0			0	350,097	(83)	350,014	
分担金・負担金・寄附金	575,681	13,704	565,438	2,517	5,249	47,876	1,304	2,747,453	3,959,222		0	1,076	1,076	7,091,241	(1,810,959)	5,280,282	
保険料								0		0			0	2,398,816	0	2,398,816	
事業収益						46,789		46,789	272,439	272,439	158,341	52,893	211,234	1,998,188	(339,361)	1,658,827	
その他特定行政サービス収入						2,023		4,671	6,694	64	64	81,468	12	81,480	143,882	(55,227)	88,655
他会計補助金等								41,966	41,966		0		0	41,966	(41,966)	0	
経常収益合計	626,749	20,336	568,963	2,517	5,249	96,688	1,304	2,794,090	4,115,896	272,503	272,503	240,885	52,905	293,790	12,024,190	(2,247,596)	9,776,594
(差引) 純経常行政コスト	44,313	856	(2,817)	482	721	(7,942)	43,409	1,953,878	2,032,900	(2,294)	(2,294)	6,153	143	6,296	19,590,635	(1,000)	19,589,635

※しどりの湯保養センター管理運営事業 (単位:千円)

純資産変動計算書

連結純資産変動計算書 内訳表

	普通会計	地方公共団体										(合計)	内部取引 相殺消去	純計
		公営企業会計					公営事業会計							
		水道	下水道	農集	(小計)	国民健康保険	介護保険	介護サービス	老人保健	後期高齢者	(小計)			
期首純資産残高	59,826,552	6,145,275	3,028,123	4,156,830	13,330,228	856,255	148,302	1,532	10,494	1,738	1,018,321	74,175,101	(1,819,723)	72,355,378
純経常行政コスト	(15,471,023)	202,911	153,412	(72,206)	284,117	(1,286,128)	(1,094,083)	(1,532)	(3,470)	2,229	(2,382,984)	(17,569,890)	16,157	(17,553,733)
一般財源											0			
地方税	7,079,753				0	0	0	0	0	0	0	7,079,753	0	7,079,753
地方交付税	3,623,046				0	0	0	0	0	0	0	3,623,046	0	3,623,046
その他行政コスト充当財源	1,492,471				0	0	0	0	0	0	0	1,492,471	(16,157)	1,476,314
補助金等受入	3,734,388		188,500	132,925	321,425	1,414,534	1,120,086	0	3,826	0	2,538,446	6,594,259	0	6,594,259
臨時損益											0			
災害復旧事業費	0				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
公共資産除売却損益	9,388	(13,055)			(13,055)	0	0	0	0	0	0	(3,667)	0	(3,667)
投資損失	0				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
収益事業純損失					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
：														
出資の受入・新規設立		4,251			4,251	0	0	0	0	0	0	4,251	(4,251)	0
資産評価替えによる変動額	589,809				0	0	0	0	0	0	0	589,809	0	589,809
無償受贈資産受入	3,499				0	0	0	0	0	0	0	3,499	0	3,499
その他		(19,987)			(19,987)	0	0	0	0	0	0	(19,987)	0	(19,987)
期末純資産残高	60,887,883	6,319,395	3,370,035	4,217,549	13,906,979	984,661	174,305	0	10,850	3,967	1,173,783	75,968,645	(1,823,974)	74,144,671

純資産変動計算書

連結純資産変動計算書 内訳表

	一部事務組合・広域連合										地方三公社		※しどりの湯保養センター管理運営事業 第三セクター等			(単純合計)	(相殺消去等)	純計
	大宮地方環境整備 組合	水戸地方広域市町 村圏事務組合	茨城県市町村総合 事務組合		茨城租税債権管理 機構	茨城北農業共済事 務組合	茨城県後期高齢者 医療広域連合		(合計)	土地開発公社	(合計)	福) 那珂市社 会福祉協議会		(合計)				
			普通会計	事業会計			普通会計	事業会計				一般会計	しどり事業 ※					
期首純資産残高	1,009,739	19,254	281,783	11,632	4,657	99,774	1,859	190,674	1,619,372	148,596	148,596	125,955	(134)	125,821	74,249,167	(6,000)	74,243,167	
純経常行政コスト	(44,313)	(856)	2,817	(482)	(721)	7,942	(43,409)	(1,953,878)	(2,032,900)	2,294	2,294	(6,153)	(143)	(6,296)	(19,590,635)	1,000	(19,589,635)	
一般財源									0		0			0				
地方税									0		0			0	7,079,753	0	7,079,753	
地方交付税									0		0			0	3,623,046	0	3,623,046	
その他行政コスト充当財源	28,600	1,498	3,025	89	182		60		33,454		0			0	1,509,768	(1,000)	1,508,768	
補助金等受入					344		41,966	1,943,610	1,985,920		0			0	8,580,179	0	8,580,179	
臨時損益									0		0			0				
災害復旧事業費									0		0			0	0	0	0	
公共資産除売却損益									0	(113)	(113)			0	(3,780)	0	(3,780)	
投資損失									0		0			0	0	0	0	
収益事業純損失									0		0			0	0	0	0	
：									0		0			0	0	0	0	
出資の受入・新規設立									0		0			0	0	0	0	
資産評価替えによる変動額			(5,490)						(5,490)		0			0	584,319	0	584,319	
無償受贈資産受入			5,490			6,175			11,665		0			0	15,164	0	15,164	
その他	(1,847)	(44)	(24,053)	2,643	139	(4,066)	251	(2,518)	(29,495)		0			0	(49,482)	0	(49,482)	
期末純資産残高	992,179	19,852	263,572	13,882	4,601	109,825	727	177,888	1,582,526	150,777	150,777	119,802	(277)	119,525	75,997,499	(6,000)	75,991,499	

連結資金収支計算書内訳表

	地方公共団体											(合計)	内部取引 相殺消去	純計
	普通会計	公営事業会計												
		公営企業会計				その他								
	水道	下水道	農集	(小計)	国民健康保険	介護保険	介護サービス	老人保健	後期高齢者	(小計)				
[経常的収支の部]														
人件費	4,116,322	117,073	60,116	19,037	196,226	47,508	27,608	0	0	75,116	4,387,664	0	4,387,664	
物件費	2,500,004	399,452	34,200	55,373	489,025	74,747	128,245	683	1	203,676	3,192,705	0	3,192,705	
社会保障給付	2,128,774	0			0	3,330,457	2,849,925		398	6,180,780	8,309,554	0	8,309,554	
補助金等	2,106,062	0	217,050		217,050	1,488,799	0		408,607	1,897,406	4,220,518	413,481	4,633,999	
支払利息	336,804	67,046	295,567	74,567	437,180	0	0	0	0	773,984	0	0	773,984	
他会計への事務費等充当財源繰出支	1,383,285	0	14,679	0	14,679	0	5,553	1,698	8,906	16,157	1,414,121	(1,414,121)	0	
その他支出	272,917	81,408	11,243	16,285	108,936	47,191	4,648	0	425	3,566	437,683	0	437,683	
支出合計	12,844,168	664,979	632,855	165,262	1,463,096	4,988,702	3,015,979	2,381	9,730	412,173	8,428,965	22,736,229	(1,000,640)	21,735,589
地方税	7,055,210				0						7,055,210	0	7,055,210	
地方交付税	3,623,046				0						3,623,046	0	3,623,046	
国県補助金等	3,220,961	0			1,414,534	1,120,086	0	3,826		2,538,446	5,759,407	0	5,759,407	
使用料・手数料	239,245	0			0	1,171	0			1,171	240,416	0	240,416	
分担金・負担金・寄附金	214,589	69,260			69,260	1,843,452	871,010	156		2,714,618	2,998,467	0	2,998,467	
保険料					0	1,433,483	590,191			2,023,674	2,023,674	0	2,023,674	
事業収入		1,031,466	403,779	52,461	1,487,706		849			849	1,488,555	(14,679)	1,473,876	
諸収入	465,706	1,247			1,247	42,541	775	0	6,104	3,934	53,354	520,307	0	520,307
地方債発行額	788,668	0			0	0	0	0	0	0	788,668	0	788,668	
長期借入金借入額	0	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	
短期借入金増加額	0	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0	
基金取崩額	1,395	0			0	0	14,806	0		14,806	16,201	0	16,201	
他会計繰入金等		2,106	596,736	183,559	782,401	382,530	448,711	0	89,176	920,417	1,702,818	(1,702,818)	0	
その他収入	1,004,268	0	789	254	1,043	0	0	0	0	0	1,005,311	(16,157)	989,154	
収入合計	16,613,088	1,104,079	1,001,304	236,274	2,341,657	5,117,711	3,045,579	849	10,086	412,983	8,587,208	27,541,953	(1,733,654)	25,808,299
経常的収支額	3,768,920	439,100	368,449	71,012	878,561	129,009	29,600	(1,532)	356	810	158,243	4,805,724	(733,014)	4,072,710
[公共資産整備収支の部]														
公共資産整備支出	1,761,831	171,938	603,767	304,361	1,080,066		0			0	2,841,897	0	2,841,897	
公共資産整備補助金等支出	237,118		1,423	0	1,423					0	238,541	0	238,541	
他会計への建設費充当財源繰出支	22,343	0	0	0	0					0	22,343	(22,343)	0	
地方独立行政法人公共資産整備支出					0					0	0	0	0	
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出					0					0	0	0	0	
地方三公社公共資産整備支出					0					0	0	0	0	
第三セクター等公共資産整備支出					0					0	0	0	0	
支出合計	2,021,292	171,938	605,190	304,361	1,081,489	0	0	0	0	0	3,102,781	(22,343)	3,080,438	
国県補助金等	509,353	0	188,500	123,725	312,225					0	821,578	0	821,578	
地方債発行額	653,300	0	356,700	160,900	517,600					0	1,170,900	0	1,170,900	
長期借入金借入額	0	0	0	0	0					0	0	0	0	
基金取崩額	38,000	0	0	0	0					0	38,000	0	38,000	
他会計負担金等		6,773	553	15,017	22,343					0	22,343	(22,343)	0	
その他収入	100	30,612	59,312	4,719	94,643					0	94,743	0	94,743	
収入合計	1,200,753	37,385	605,065	304,361	946,811	0	0	0	0	0	2,147,564	(22,343)	2,125,221	
公共資産整備収支額	(820,539)	(134,553)	(125)	0	(134,678)	0	0	0	0	0	(955,217)	0	(955,217)	
[投資・財務的収支の部]														
投資及び出資金	2,070	0	0	0	0					0	2,070	0	2,070	
貸付金	14,010	0	0	0	0					0	14,010	0	14,010	
基金積立額	1,036	0	78,710	9,210	87,920	147,338	32,671			180,009	268,965	0	268,965	
定額運用基金への繰出支	0	0	0	0	0					0	0	0	0	
他会計への公債費充当財源繰出支	878,966	0			0					0	878,966	(878,966)	0	
地方債償還額	1,692,724	284,266	1,082,498	129,557	1,496,321					0	3,189,045	0	3,189,045	
長期借入金返済額	0	0			0					0	0	0	0	
短期借入金減少額	0	0			0					0	0	0	0	
収益事業純支出					0					0	0	0	0	
その他支出	1,937	0			0					0	1,937	0	1,937	
支出合計	2,590,743	284,266	1,161,208	138,767	1,584,241	147,338	32,671	0	0	180,009	4,354,993	(878,966)	3,476,027	
国県補助金等	4,074		9,200	9,200						0	13,274	0	13,274	
貸付金回収額	37,475		0	0	0					0	37,475	0	37,475	
基金取崩額	0		0	0	0					0	0	0	0	
地方債発行額		597,300		597,300						0	597,300	0	597,300	
長期借入金借入額		0		0						0	0	0	0	
収益事業純収入					0					0	0	0	0	
公共資産等売却収入	14,288				0					0	14,288	0	14,288	
その他収入	71,191	4,251	106,780	51,057	162,088		0	0	0	0	233,279	(145,952)	87,327	
収入合計	127,028	4,251	704,080	60,257	768,588	0	0	0	0	0	895,616	(145,952)	749,664	
投資・財務的収支額	(2,463,715)	(280,015)	(457,128)	(78,510)	(815,653)	(147,338)	(32,671)	0	0	(180,009)	(3,459,377)	733,014	(2,726,363)	
翌年度繰上充用増減額														
当年度資金増減額	484,666	24,532	(88,804)	(7,498)	(71,770)	(18,329)	(3,071)	(1,532)	356	810	(21,766)	391,130	0	391,130
期首資金残高	1,885,847	658,281	112,963	26,243	797,487	167,138	29,782	1,532	10,494	401	209,347	2,892,681	0	2,892,681
経費負担割合変更に伴う差額														
期末資金残高	2,370,513	682,813	24,159	18,745	725,717	148,809	26,711	0	10,850	1,211	187,581	3,283,811	0	3,283,811

資金収支計算書

連結資金収支計算書内訳表

	一部事務組合・広域連合									地方三公社		※しどりの湯保養センター管理運営事業 第三セクター等			(単純合計)	内部取引 相殺消去	純計	
	大宮地方環境整備 組合	水戸地方広域市町 村圏事務組合	茨城県市町村総合 事務組合 普通会計	茨城県市町村総合 事務組合 事業会計	茨城租税債権管理 機構	茨城北農業共済事 務組合	茨城県後期高齢者 医療広域連合 普通会計	茨城県後期高齢者 医療広域連合 事業会計	(合計)	土地開発公社	(合計)	福) 那珂市社会 福祉協議会 一般会計	福) 那珂市社会 福祉協議会 しどり事業 ※	(合計)				
[経常的収支の部]																		
人件費	57,561	10,713	563,197	184	926	28,811	74	3,077	664,543	0	0	136,200	4,324	140,524	5,192,731	(506,775)	4,685,956	
物件費	383,271	9,481	3,274	2,732	1,217	7,004	607	33,387	440,973	352	352	74,618	30,556	105,174	3,739,204	(143,961)	3,595,243	
社会保険給付									4,624,795	4,624,795	0	0	0	0	12,934,349	0	12,934,349	
補助金等	20,874	283	67		3,791			2,056	3,597	30,668	0	6,667	1,754	8,421	4,673,088	(1,513,069)	3,160,019	
支払利息	1,507							1,513	6	42,049	6,110	6,110	0	0	781,607	0	781,607	
他会計への事務費等充当財源繰出支				83				41,966	0	0	0	0	0	0	42,049	(42,049)	0	
その他支出	116,216		195			55,355	6	83,106	254,878	0	0	17,222	15,154	32,376	724,937	7,626	732,563	
支出合計	579,429	20,477	566,733	2,999	5,934	91,170	44,709	4,747,968	6,059,419	6,462	6,462	234,707	51,788	286,495	28,087,965	(2,198,228)	25,889,737	
地方税			0	0					0						7,055,210	0	7,055,210	
地方交付税									0						3,623,046	0	3,623,046	
国県補助金等					344			41,966	1,943,610	1,985,920			0	0	7,745,327	0	7,745,327	
使用料・手数料	51,068	6,632	3,525						61,225					0	301,641	(83)	301,558	
分担金・負担金・寄附金	575,681	13,704	565,438	2,517	5,249	47,876	1,304	2,747,453	3,959,222			1,076	0	1,076	6,958,765	(1,963,617)	4,995,148	
保険料					182				182					0	2,343,729	0	2,343,729	
事業収入						45,644			45,644	272,439	272,439	157,311	52,826	210,137	2,002,096	(302,279)	1,699,817	
諸収入	28,600	1,484	1,439	1		2,023	59	4,671	38,277	55	55			0	558,639	(1,000)	557,639	
地方債発行額									0					0	788,668	0	788,668	
長期借入金借入額									0					0	0	0	0	
短期借入金増加額									0	267,000	267,000			0	0	0	267,000	
基金取崩額			0						32,850	32,850				0	49,051	0	49,051	
他会計繰入金等									41,966	41,966				0	41,966	(41,966)	0	
その他収入			1,586	88					1,674	9	9	81,468	12	81,480	1,072,317		1,073,797	
収入合計	655,349	21,820	571,988	2,606	5,775	95,543	43,329	4,770,550	6,166,960	539,503	539,503	239,855	52,838	292,693	32,807,455	(2,364,172)	30,443,283	
経常的収支額	75,920	1,343	5,255	(393)	(159)	4,373	(1,380)	22,582	107,541	533,041	533,041	5,148	1,050	6,198	4,719,490	(165,944)	4,553,546	
[公共資産整備収支の部]																		
公共資産整備支出		560							560	186,399	186,399			0	3,028,856	(195,400)	2,833,456	
公共資産整備補助金等支出									0	0	0			0	238,541	0	238,541	
他会計への建設費充当財源繰出支									0	0	0			0	0	0	0	
地方独立行政法人公共資産整備支出									0	0	0			0	0	0	0	
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出									0	0	0			0	0	0	0	
地方三公社公共資産整備支出									0	0	0			0	0	0	0	
第三セクター等公共資産整備支出									0	0	0			0	0	0	0	
支出合計	0	560	0	0	0	0	0	0	560	186,399	186,399	0	0	0	3,267,397	(195,400)	3,071,997	
国県補助金等									0					0	821,578	0	821,578	
地方債発行額									0					0	1,170,900	0	1,170,900	
長期借入金借入額									0	0	0			0	0	0	0	
基金取崩額									0	0	0			0	38,000	0	38,000	
他会計負担金等									0	0	0			0	0	0	0	
その他収入									0	0	0			0	94,743	0	94,743	
収入合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,125,221	0	2,125,221	
公共資産整備収支額	0	(560)	0	0	0	0	0	0	(560)	(186,399)	(186,399)	0	0	0	(1,142,176)	195,400	(946,776)	
[投資・財務的収支の部]																		
投資及び出資金									0					0	2,070	0	2,070	
貸付金									0			229		229	14,239	0	14,239	
基金積立額		0						47,260	47,260			0		0	316,225	0	316,225	
定額運用基金への繰出支									0					0	0	0	0	
他会計への公債費充当財源繰出支									0					0	0	0	0	
地方債償還額	62,059								62,059					0	3,251,104	0	3,251,104	
長期借入金返済額									0	79,000	79,000	0	0	0	79,000	0	79,000	
短期借入金減少額									0	446,000	446,000	0	0	0	446,000	0	446,000	
収益事業繰出支									0					0	0	0	0	
その他支出									0			8,597		8,597	10,534	0	10,534	
支出合計	62,059	0	0	0	0	0	0	47,260	109,319	525,000	525,000	8,826	0	8,826	4,119,172	0	4,119,172	
国県補助金等									0					0	13,274	0	13,274	
貸付金回収額									0			406		406	37,881	0	37,881	
基金取崩額									0					0	0	0	0	
地方債発行額									0					0	597,300	0	597,300	
長期借入金借入額									0	190,000	190,000			0	190,000	0	190,000	
収益事業繰収入									0					0	0	0	0	
公共資産等売却収入									0					0	0	0	0	
その他収入		0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	2,859	0	2,859	14,288	0	14,288	
収入合計	0	0	0	0	0	0	0	0	1	190,000	190,000	3,265	0	3,265	942,930	0	942,930	
投資・財務的収支額	(62,059)	0	0	0	0	0	1	(47,260)	(109,318)	(335,000)	(335,000)	(5,561)	0	(5,561)	(3,176,242)	0	(3,176,242)	
翌年度繰上充用金増減額																		
当年度資金増減額	13,861	783	5,255	(393)	(159)	4,373	(1,379)	(24,678)	(2,337)	11,642	11,642	(413)	1,050	637	401,072	29,456	430,528	
期首資金残高	97,275	5,933	92,088	11,632	4,500	165,744	1,958	88,723	467,853	118,645	118,645	134,371	4,022	138,393	3,617,572	(36,739)	3,580,833	
経費負担割合変更に伴う差額	(178)		(27,214)	2,643	134	(1)	(26)	(1,171)	(25,813)	0	0				(25,813)	0	(25,813)	
期末資金残高	110,958	6,716	70,129	13,882	4,475	170,116	553	62,874	439,703	130,287	130,287	133,958	5,072	139,030	3,992,831	(7,283)	3,985,548	

平成 21 年度那珂市財務書類に対する注記

1. 作成方法

- ・ 貸借対照表、行政コスト計算書、純資産計算書、資金収支計算書は平成 19 年 10 月 17 日に総務省から公表された「新地方公会計制度実務研究会報告書」における総務省方式改訂モデルに基づいて作成しています。

2. 那珂市普通会計財務書類に関する注記

(1) 那珂市普通会計の範囲

- ・ 当市の平成 21 年度普通会計は、一般会計、公園墓地事業特別会計、上菅谷駅前地区土地区画整理事業特別会計、那珂地方公平委員会特別会計により構成しています。
- ・ これらの会計間の取引及び債権債務は、普通会計を構成するにあたり消去しています。

(2) 有形固定資産の計上と台帳整備状況

- ・ 当市においては、有形固定資産台帳の整備を段階的に行っております。
- ・ 平成 21 年度決算における有形固定資産は、昭和 44 年度以降の地方財政状況調査における普通建設事業費を集計し、減価償却計算を反映させた後の額を計上しております。また、事業費支弁人件費等については、普通建設事業費に含めて計上しています。
- ・ ただし、昭和 43 年度以前に取得された資産、寄附された資産、無償譲渡された資産など、取得原価を把握することができない資産のうち重要なものは、再調達価額（固定資産税評価額）をもって有形固定資産勘定に計上しています。
- ・ なお、平成 21 年度中に市が取得した資産のうち、寄附された資産、無償譲渡された資産など、取得原価を把握することができない資産のうち重要なものを除き、本年度は固定資産税評価替年度ではないため、原則としてすでに計上した有形固定資産の再評価は実施しておりません。

(3) 売却可能資産の範囲と評価の方法

- ・ 売却可能資産の範囲は、公共資産のうち、山林を除く普通財産としております。
- ・ 売却可能価額の算定は、本年度中に新たに売却可能資産とした資産については平成 22 年 1 月 1 日における固定資産税評価額により計上しています。ただし、本年度は固定資産税評価替年度ではないため、前年度から異動のない売却可能資産については、平成 21 年 1 月 1 日における固定資産税評価額により計上しています。
- ・ ただし、すでに売却のための準備を進めている資産については、平成 21 年度末における不動産鑑定評価額により計上しています。

(4) 投資及び出資金の計上方法

- ・ 市場価格のない投資及び出資金のうち、連結対象会計・団体以外に対する投資及び出資金については、実質価額が著しく（30%以上）低下した場合は実質価額と取得原価の差額を純資産変動計算書の臨時損益項目に「投資損失」の科目をもって計上し、同額を貸借対照表の投資損失引当金に計上しています。

- ・ 当市においては、市場価格のある有価証券は保有しておりません。
- ・ 当市においては、連結対象会計・団体に対する投資及び出資について、実質価額が著しく低下したものはありません。

(5) 長期延滞債権の計上方法

- ・ 長期延滞債権は、収入未済額のうち、当初調定年度が平成20年度以前のを計上しています。
- ・ ただし、長期延滞債権に係る債務者に対する債権が、同種の債権に未収金として存在する場合には、当該未収金を長期延滞債権に振り替えています。

(6) 投資等に係る回収不能見込額の計上方法

- ・ 貸付金に係る回収不能見込額は、個別に回収可能性を判断し計上しています。
- ・ 長期延滞債権に係る回収不能見込額は、原則として個別に回収可能性を判断しています。
- ・ ただし、市税等、多数の債務者が存在する長期延滞債権に係る回収不能見込額は、1件あたり100万円以下の債権については、同種の債権ごとに債権の状況に応じて求めた過去の回収不能実績率をもとに計上しています。

(7) 未収金の計上方法

- ・ 未収金は、収入未済額のうち、長期延滞債権を控除した額を計上しています。

(8) 未収金に係る回収不能見込額の計上方法

- ・ 未収金に係る回収不能見込額は、原則として個別に回収可能性を判断しています。
- ・ ただし、市税等、多数の債務者が存在する未収金に係る回収不能見込額は、1件あたり100万円以下の債権については、同種の債権ごとに債権の状況に応じて求めた過去の回収不能実績率をもとに計上しています。

(9) 退職手当引当金の計上方法

- ・ 退職手当引当金は、平成21年度末に特別職を含む全職員（平成21年度末退職者を除く）が普通退職した場合の退職手当支給見込額を、「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」に基づく将来負担比率の算定に用いた、当該年度の前年度の末日における当該地方公共団体の職員全員が同日において自己の都合により退職するものと仮定した場合に支給すべき退職手当の額を計上しています。
- ・ なお、当市においては、茨城県市町村総合事務組合に加入し、退職手当は同組合から退職者に対して支給されており、当市は同組合に対して退職手当負担金を納入しています。

(10) 賞与引当金の計上方法

- ・ 賞与引当金は、平成22年度に支払うことが予定される期末手当及び勤勉手当のうち、平成21年度負担相当額を計上しています。

3. 那珂市全体の財務書類に関する注記

(1) 連結にあたっての相殺消去

- ・ 当市の平成21年度市全体の財務書類は、普通会計、全ての特別会計（下水道事業特別会計、農業集落排水整備事業特別会計、国民健康保険特別会計（事業勘定）、老人保健特別会計、介護保険特別会計（保険事業勘定）、介護サービス事業特別会計、後期高齢者医療特別会計）及び地方公営企業法の財務規定が適用される地方公営企業会計（水道事業会計）により構成しています。
- ・ 市全体の財務書類は、各会計の個別財務書類に基づいて作成し、所要の修正・組替を行っております。
- ・ 連結対象会計間の重要な取引および債権債務は、市全体の財務書類の作成にあたり消去しています。
- ・ 連結対象会計の平成21年度末貸借対照表において、出納整理期間の定めのある会計に対する未収金・未払金が計上され、出納整理期間の定めのある会計における出納整理期間中にこれに対応する現金の受払い等がなされた場合は、当該連結対象会計において、平成21年度末に現金の受払い等が終了したものと調整を行っております。

(2) 有形固定資産の計上と台帳整備状況

- ・ 当市においては、有形固定資産台帳の整備を段階的に行っております。
- ・ 水道事業会計を除く普通会計以外の会計に係る平成21年度決算における有形固定資産は、昭和44年度以降の地方財政状況調査における普通建設事業費を集計し、減価償却計算を反映させた後の額を計上しております。
- ・ 水道事業会計における有形固定資産は、みなし償却を行っておりません。

4. 那珂市連結財務書類に関する注記

(1) 連結にあたっての相殺消去

- ・ 当市の平成21年度連結財務書類は、那珂市に加え、当市が加入している全ての一部事務組合・広域連合（大宮地方環境整備組合、水戸地方広域市町村圏事務組合、茨城県市町村総合事務組合、茨城租税債権管理機構、茨城北農業共済事務組合、茨城県後期高齢者医療広域連合）、当市が設立した全ての地方三公社（那珂市土地開発公社）、第三セクター等（社会福祉法人那珂市社会福祉協議会）により構成しています。
- ・ 当市が設立した地方独立行政法人はありません。
- ・ 第三セクター等は、市の出資比率が50%以上の法人はすべて連結対象とし、25%以上50%未満の法人については、役員の派遣、財政支援の実態から、当市が当該法人の業務運営に実質的主導的な立場を確保していると認められる場合に、連結対象団体としています。
- ・ 連結対象団体のうち、連結していない団体はありません。
- ・ 連結財務書類は、当市および連結対象法人の個別財務書類に基づいて作成し、所要の修正・組替を行っております。
- ・ 連結対象法人のうち、一部事務組合・広域連合については、加入市町村における当市の経費負担割合に応じて比例連結しています。
- ・ 茨城県市町村総合事務組合のうち、職員の退職手当支給に係る事業については、普通会計財務書類等に退職手当組合引当金を計上することにより連結したものとみなしています。
- ・ 連結対象法人間の重要な取引および債権債務は、連結財務書類の作成にあたり消去しています。

平成21年度那珂市財務書類をご覧頂くにあたって

平成19年度以前的那珂市普通会計バランスシートとの関連について

- ・ 那珂市では、市が有する資産・負債の状況を適切に認識し健全な財政運営を図るために、平成17年度から、普通会計バランスシート・行政コスト計算書を作成しています。あわせて、市の財政状況の理解を深めていただくため、要旨を広報「なか」に掲載し、市民のみなさまにお知らせしています。
- ・ 平成17年度から平成19年度までの普通会計バランスシート・行政コスト計算書は、総務省『地方公共団体の総合的な財政分析に関する調査研究会報告書』（平成13年3月）所収の作成要領に準拠して作成しておりました。
- ・ 平成21年11月に公表いたしました平成20年度那珂市財務書類及びこのたび公表いたします平成21年度那珂市財務書類は、総務省『新地方公会計実務研究会報告書』（平成19年10月）所収の総務省方式改訂モデルに基づく財務書類作成要領に準拠して作成しております。
- ・ これは、平成19年10月17日付け総務省自治財政局長通知「公会計の整備推進について」にて示されたとおり、資産・債務に関する情報開示と適正な管理を一層進めることを主なねらいとしており、資産の評価額計上方法、引当金の見積方法の精緻化などが求められております。
- ・ 平成19年度までの評価方法との主な相違点は、当市においては以下のとおりです。
 - 有形固定資産の耐用年数、評価額算出方法を変更したこと
 - 行政運営のためには直接使用していない不動産（普通財産）を売却可能資産とし、評価額を計上したこと
 - 証券・債権の評価額について、時価をもとに評価額を計上したこと
 - 未収金について、滞納状況に応じて分類したこと
 - 長期延滞債権や未収金のうち、差押など強制的な回収を行ったとしても、債務者の財産状況などから判断して、直ちに回収することが困難であると見込まれる額を、回収不能見込額として計上したこと
 - 賞与引当金を計上したこと
- ・ 総務省方式改訂モデルにおいては、有形固定資産については原則として再調達価額による評価を求めています。当市においても、評価額の精緻化を進めるため土地・建物・備品等について有形固定資産台帳の整備を段階的に行っており、那珂市財務書類に関する主要な会計方針について今後順次見直しを行っていく予定です。
- ・ ただし、平成21年度那珂市財務書類に関する主要な会計方針は、平成20年度那珂市財務書類に関する主要な会計方針から変更はありません。
- ・ 財務書類を年度間で比較される際には、特に、対象としている資産や評価方法の内容についてご注意ください。あわせて、他市町村が作成する財務書類と比較される際にも同様にご注意ください。

歳入歳出決算書との関連について

- ・ 当市の会計年度は、毎年4月1日に始まり、翌年3月31日に終わります。また、出納は翌年度の5月31日をもって閉鎖されます。その後、会計管理者は決算を調製し、出納閉鎖の3ヶ月以内に市長に提出しています。市長は、決算を監査委員の審査に付し、この意見を付けて次の通常予算を議する会議までに議会の認定に付しています。
- ・ 当市は、決算を認定に関する議会の議決及び監査委員の意見とあわせて知事に報告するとともに、その要領を、広報「なか」等を通じ、市民のみなさまに公表しています。
- ・ 決算書においては、1会計年度内の歳入・歳出が明記されますが、市が有する資産・負債の状況を把握するには、別途資料にあたる必要があります。このため、複数年度にわたる市の実質的な財政状況を適切に認識することができるよう、決算書のほかに財務書類も作成しております。

4表をご覧くださいにあたって

(1) 貸借対照表

- ・ 決算書に記載される財産に関する調書においては、公有財産（市が有する土地・建物・有価証券・出資による権利）、物品、債権、及び、基金の状況が示されています。
- ・ このうち、公有財産及び物品については面積・台数を記載し、債権及び基金については取得価格をもとに計上した現在高を記載しています。
- ・ 一方、財務書類においては、原則として再調達価格・時価をもとに計上することとなるため、評価差額が生じた場合は、純資産額の変動として認識されます。
- ・ 同様に、収入未済額についても、回収可能性に着目し、回収不能見込額をあわせて計上することとしています。
- ・ また、純資産の部における「その他一般財源等」については、負数の場合には、将来の支出のためにすでに拘束されている将来の収入を示しています。負数となる要因は、退職手当引当金及び建設地方債以外の赤字地方債の残高に対し、基金等の残高が少ないことによるものです。
 - なお、当市は茨城県市町村総合事務組合に加入し、退職手当組合負担金を支払うことにより、同組合が退職職員の退職手当を支給しています。このため、現在の職員に対する退職手当は、将来の退職手当組合負担金をもって支給されることが見込まれております。
 - また、いわゆる赤字地方債については、当市においては臨時財政対策債等が該当します。なお、これらの償還にあたっては、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おります。

(2) 行政コスト計算書

- ・ 財務書類においては、減価償却費、各種引当金繰入額などの非現金支出についても当該年度の行政運営のために要した経費として認識しているため、行政コスト計算書を作成しています。

(3) 純資産変動計算書

- ・ 財務書類においては、地方税などの一般財源は、純資産の増加額として認識しています。このため、期首純資産額から、行政運営のための経費として要した純行政コストの状況や、市税・地方交付税などの一般財源の状況をまとめた純資産変動計算書を作成しています。

(4) 資金収支計算書

- ・ 決算書においては、歳入は原則として歳入の性質別に、歳出は原則として歳出の目的別に分類して計上しています。一方、財務書類においては、歳入・歳出それぞれについて、経常的収支、公共資産整備収支、投資・財務的収支に着目し分類して資金収支計算書を作成し、当市の資金状況を把握することとしています。
- ・ なお、総務省方式改訂モデルにおける地方債発行額及び基金取崩額は、各々の地方債及び基金により経常的収支、公共資産整備収支、投資・財務的収支の3つに区分することとしているため、それぞれ分別して計上しております。

(参考) 「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」による財政健全化に係る各指標について

- ・ 「地方公共団体の財政の健全化に関する法律（財政健全化法）」が平成20年4月に一部施行されたことにより、この法律に基づき、地方公共団体は、毎年度、決算から財政健全化にかかる各指標を議会に報告し、市民のみなさまに公表しております。
- ・ 那珂市の平成21年度の健全化判断比率・資金不足比率につきましては、財政健全化法の基準に基づく「健全段階」に位置付けられます。

◆健全化判断比率◆

	実質赤字比率	連結実質赤字比率	実質公債費比率	将来負担比率
健全化判断比率	— %	— %	13.5 %	98.5 %
早期健全化基準	13.08 %	18.08 %	25.0 %	350.0 %
財政再生基準	20.00 %	40.00 %	35.0 %	—

※ 実質赤字額及び連結赤字額がないため「—」を記載

◆資金不足比率◆

	水道事業	下水道事業	農業集落排水整備事業
資金不足比率	— %	— %	— %
経営健全化基準	20.0 %		

※ 資金不足額がないため「—」を記載