

平成22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24年2月  
那珂市総務部財政課

# 目次

平成22年度那珂市普通会計財務書類	1
平成22年度那珂市全体の財務書類	5
平成22年度那珂市連結財務書類	9
同 内訳表	14
平成22年度那珂市財務書類に関する注記	24
平成22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頂くため、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く平成22年度財務書類を作成しました。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います。要旨については、広報「なか」（平成23年12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22年度那珂市財務書類をご覧頂くにあたって」に記載しています。

平成22年度末那珂市普通会計貸借対照表

(平成23年3月31日現在)

(単位：千円)

借 方		貸 方	
<b>[資産の部]</b>		<b>[負債の部]</b>	
1 公共資産		1 固定負債	
(1) 有形固定資産		(1) 地方債	16,579,959
①生活インフラ・国土保全	42,278,846	(2) 長期未払金	
②教育	20,460,370	①物件の購入等	0
③福祉	1,665,064	②債務保証又は損失補償	0
④環境衛生	2,325,114	③その他	0
⑤産業振興	2,959,758	長期未払金計	0
⑥消防	1,648,369	(3) 退職手当引当金	4,146,033
⑦総務	5,264,082	(4) 損失補償等引当金	0
有形固定資産計	76,601,603	固定負債合計	20,725,992
(2) 売却可能資産	434,166		
公共資産合計	77,035,769		
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	1,798,191
①投資及び出資金	1,918,818	(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	0
投資及び出資金計	1,918,818	(4) 翌年度支払予定退職手当	0
(2) 貸付金	10,374	(5) 賞与引当金	208,434
(3) 基金等		流動負債合計	2,006,625
①退職手当目的基金	0		
②その他特定目的基金	1,643,998	<b>負債合計</b>	<b>22,732,617</b>
③土地開発基金	505,179		
④その他定額運用基金	3,000	<b>[純資産の部]</b>	
⑤退職手当組合積立金	50,545	1 公共資産等整備国庫補助金等	8,022,843
基金等計	2,202,722	2 公共資産等整備一般財源等	54,887,633
(4) 長期延滞債権	525,998	3 その他一般財源等	△ 7,440,681
(5) 回収不能見込額	△ 157,848	4 資産評価差額	5,880,168
投資等合計	4,500,064	<b>純資産合計</b>	<b>61,349,963</b>
3 流動資産			
(1) 現金預金			
①財政調整基金	601,886		
②減債基金	700,813		
③歳計現金	1,195,837		
現金預金計	2,498,536		
(2) 未収金			
①地方税	58,753		
②その他	4,169		
③回収不能見込額	△ 14,711		
未収金計	48,211		
流動資産合計	2,546,747		
<b>資産合計</b>	<b>84,082,580</b>	<b>負債・純資産合計</b>	<b>84,082,580</b>

※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	1,082,741	千円
②教育	138,164	千円
③福祉	447,053	千円
④環境衛生	659,265	千円
⑤産業振興	1,432,613	千円
⑥消防	0	千円
⑦総務	45,337	千円
計	3,805,173	千円

上の支出金に充当された財源

①国庫補助金等	742,439	千円
②地方債	380,452	千円
③一般財源等	2,682,282	千円
計	3,805,173	千円

※2 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	561,491	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	1,215,500	千円

※3 地方債残高（翌年度償還予定額を含む）のうち11,717,769千円については、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	36,028,136	千円	
[内訳] 普通会計地方債残高	18,378,150	18,378,150	千円
債務負担行為支出予定額	221,018	0	221,018
公営事業地方債負担見込額	13,285,282		13,285,282
一部事務組合等地方債負担見込額	42,385		42,385
退職手当負担見込額	4,095,488	4,095,488	千円
第三セクター等債務負担見込額	5,813	0	5,813
連結実質赤字額	0		
一部事務組合等実質赤字負担額	0		
基金等将来負担軽減資産	27,592,868		
[内訳] 地方債償還額等充当基金残高	3,729,827		
地方債償還額等充当歳入見込額	4,531,191		
地方債償還額等充当交付税見込額	19,331,850		
(差引)普通会計が将来負担すべき実質的な負債	8,435,268		

※5 有形固定資産のうち、土地は25,576,173千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は39,818,196千円です。

平成22年度那珂市普通会計行政コスト計算書

〔自 平成22年4月 1日〕  
〔至 平成23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	3,327,240	21.2%	180,575	470,144	277,683	156,541	205,840	576,740	1,298,138	161,579			0
(2)退職手当引当金繰入等	258,032	1.6%	17,812	35,336	27,365	16,188	19,817	61,927	75,554	4,034			0
(3)賞与引当金繰入額	208,434	1.3%	11,510	29,505	17,303	9,896	12,893	36,153	81,040	10,134			0
小計	3,793,706	24.1%	209,897	534,985	322,351	182,625	238,550	674,820	1,454,732	175,746			0
2 (1)物件費	2,481,819	15.8%	63,867	983,649	373,215	384,369	144,238	83,273	441,925	7,283			0
(2)維持補修費	263,010	1.7%	249,156	13,854	0	0	0	0	0	0			0
(3)減価償却費	2,189,832	13.9%	939,046	487,048	132,979	117,807	228,774	159,695	124,483				0
小計	4,934,661	31.4%	1,252,069	1,484,551	506,194	502,176	373,012	242,968	566,408	7,283			0
3 (1)社会保障給付	2,802,733	17.8%		14,233	2,788,041	459							0
(2)補助金等	1,179,575	7.5%	2,363	92,768	209,529	548,028	163,250	29,508	129,842	4,287			0
(3)他会計等への支出額	2,454,448	15.6%	821,686	0	1,366,141	8,708	257,913	0	0				0
(4)他団体への公共資産整備補助金等	221,076	1.4%	0	0	99,786	39,339	71,785	0	10,166				0
小計	6,657,832	42.4%	824,049	107,001	4,463,497	596,534	492,948	29,508	140,008	4,287			0
4 (1)支払利息	306,257	1.9%									306,257		0
(2)回収不能見込計上額	27,470	0.2%										27,470	0
(3)その他行政コスト	0	0.0%	0	0	0	0	0	0	0	0			0
小計	333,727	2.1%	0	0	0	0	0	0	0	0	306,257	27,470	0
経常行政コスト a	15,719,926		2,286,015	2,126,537	5,292,042	1,281,335	1,104,510	947,296	2,161,148	187,316	306,257	27,470	0
(構成比率)			14.5%	13.5%	33.7%	8.2%	7.0%	6.0%	13.7%	1.2%	1.9%	0.2%	0.0%

【経常収益】

													一般財源振替額	
1 使用料・手数料 b	292,834		37,686	44,874	72,068	31,382	7,212	542	25,903	0	0		0	73,167
2 分担金・負担金・寄附金 c	218,078		0	2,521	165,796	21,773	1,000	8,714	16,201	0	0		0	2,073
経常収益合計 (b+c) d	510,912		37,686	47,395	237,864	53,155	8,212	9,256	42,104	0	0		0	75,240
d/a	3.3%		1.6%	2.2%	4.5%	4.1%	0.7%	1.0%	1.9%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-d	15,209,014		2,248,329	2,079,142	5,054,178	1,228,180	1,096,298	938,040	2,119,044	187,316	306,257	27,470	0	△ 75,240

# 平成22年度那珂市普通会計純資産変動計算書

〔自 平成22年4月 1日〕  
〔至 平成23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	60,887,883	7,927,144	53,947,493	△ 6,871,744	5,884,990
純経常行政コスト	△ 15,209,014			△ 15,209,014	
一般財源					
地方税	6,928,046			6,928,046	
地方交付税	4,009,617			4,009,617	
その他行政コスト充当財源	1,357,785			1,357,785	
補助金等受入	3,403,824	390,438		3,013,386	
臨時損益					
災害復旧事業費	△ 60,909			△ 60,909	
公共資産除売却損益	37,553			37,553	
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			1,196,507	△ 1,196,507	
公共資産処分による財源増		0	0	0	0
貸付金・出資金等への財源投入			36,606	△ 36,606	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	306,829	△ 306,829	
減価償却による財源増		△ 294,739	△ 1,895,093	2,189,832	
地方債償還等に伴う財源振替			1,295,291	△ 1,295,291	
資産評価替えによる変動額	△ 5,147				△ 5,147
無償受贈資産受入	325				325
その他	0		0	0	
<b>期末純資産残高</b>	<b>61,349,963</b>	<b>8,022,843</b>	<b>54,887,633</b>	<b>△ 7,440,681</b>	<b>5,880,168</b>

# 平成22年度那珂市普通会計資金収支計算書

〔自 平成22年4月 1日〕  
〔至 平成23年3月31日〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	4,045,900
物件費	2,481,819
社会保障給付	2,802,733
補助金等	1,150,885
支払利息	306,257
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	1,611,286
その他支出	323,919
支出合計	12,722,799
地方税	6,892,875
地方交付税	4,009,617
国県補助金等	2,911,832
使用料・手数料	243,541
分担金・負担金・寄附金	219,171
諸収入	366,179
地方債発行額	1,268,871
基金取崩額	406,897
その他収入	987,455
収入合計	17,306,438
経常的収支額	4,583,639

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	2,204,446
公共資産整備補助金等支出	221,076
他会計等への建設費充当財源繰出支出	7,351
支出合計	2,432,873
国県補助金等	485,274
地方債発行額	607,472
基金取崩額	0
その他収入	4
収入合計	1,092,750
公共資産整備収支額	△ 1,340,123

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	1,960
貸付金	13,570
基金積立額	531,480
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	887,166
地方債償還額	1,730,124
長期未払金支払支出	686
支出合計	3,164,986
国県補助金等	6,718
貸付金回収額	34,637
基金取崩額	0
地方債発行額	0
公共資産等売却収入	37,553
その他収入	72,371
収入合計	151,279
投資・財務的収支額	△ 3,013,707

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度歳計現金増減額	229,809
期首歳計現金残高	966,028
期末歳計現金残高	1,195,837

※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22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		18,550,467 千円
地方債発行額	△	1,876,343
財政調整基金等取崩額	△	402,690
支出総額	△	18,320,658
地方債元利償還額		2,036,381
財政調整基金等積立額		300,904
基礎的財政収支		288,061 千円

※3 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505千円及び返還に伴う支出額1,004千円があります。

平成22年度末那珂市全体の貸借対照表

(平成23年3月31日現在)

(単位:千円)

借 方		貸 方	
<b>[資産の部]</b>		<b>[負債の部]</b>	
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	56,788,549	①普通会計地方債	16,579,959
②教育	20,460,370	②公営事業地方債	14,424,750
③福祉	1,665,064	地方債計	31,004,709
④環境衛生	7,372,751	(2) 長期未払金	0
⑤産業振興	10,874,805	(3) 引当金	4,293,047
⑥消防	1,648,369	(うち退職手当等引当金)	4,293,047
⑦総務	5,264,082	(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	35,297,756
有形固定資産計	104,073,990		
(2) 無形固定資産	44,930	2 流動負債	
(3) 売却可能資産	434,166	(1) 翌年度償還予定地方債	2,737,439
公共資産合計	104,553,086	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	0
		(3) 未払金	201,529
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	1,918,818	(5) 賞与引当金	225,963
(2) 貸付金	10,374	(6) その他	275
(3) 基金等	2,702,738	流動負債合計	3,165,206
(4) 長期延滞債権	1,260,454		
(5) その他	0	負債合計	38,462,962
(6) 回収不能見込額	△ 268,372		
投資等合計	5,624,012		
3 流動資産		純資産合計	75,548,188
(1) 資金	3,639,269		
(2) 未収金	214,018		
(3) 販売用不動産	0		
(4) その他	6,422		
(5) 回収不能見込額	△ 25,657		
流動資産合計	3,834,052		
4 繰延勘定	0		
資産合計	114,011,150	負債及び純資産合計	114,011,150

※1 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	561,491 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	1,249,342 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19,229,571千円については、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25,712,823千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は47,770,145千円です。

平成22年度那珂市全体の行政コスト計算書

〔自 平成22年4月 1日  
至 平成23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	3,557,348	14.5%	221,463	470,144	337,677	269,806	221,801	576,740	1,298,138	161,579			0
(2)退職手当等引当金繰入等	130,550	0.5%	△ 54,146	35,336	△ 30,403	43,037	△ 4,788	61,927	75,554	4,034			0
(3)賞与引当金繰入額	225,963	0.9%	15,296	29,505	21,518	17,268	15,049	36,153	81,040	10,134			0
小 計	3,913,861	15.9%	182,613	534,985	328,792	330,111	232,062	674,820	1,454,732	175,746			0
2 (1)物件費	3,253,190	13.2%	96,191	983,649	602,033	838,903	199,933	83,273	441,925	7,283			0
(2)維持補修費	370,324	1.5%	284,636	13,854	0	60,431	11,403	0	0	0			0
(3)減価償却費	3,078,072	12.5%	1,327,434	487,048	132,979	398,913	447,520	159,695	124,483				0
小 計	6,701,586	27.2%	1,708,261	1,484,551	735,012	1,298,247	658,856	242,968	566,408	7,283			0
3 (1)社会保障給付	9,228,688	37.5%		14,233	9,213,996	459							0
(2)補助金等	3,657,826	14.9%	219,677	92,768	2,470,466	548,028	163,250	29,508	129,842	4,287			0
(3)他会計等への支出額	0	0.0%	△ 12,274	0	△ 4,634	0	16,908	0	0				0
(4)他団体への 公共資産整備補助金等	222,353	0.9%	1,277	0	99,786	39,339	71,785	0	10,166				0
小 計	13,108,867	53.3%	208,680	107,001	11,779,614	587,826	251,943	29,508	140,008	4,287			0
4 (1)支払利息	702,782	2.9%									702,782		
(2)回収不能見込計上額	53,653	0.2%										53,653	
(3)その他行政コスト	113,450	0.5%	0	0	0	0	0	0	0	0			113,450
小 計	869,885	3.5%	0	0	0	0	0	0	0	0	702,782	53,653	113,450
経 常 行 政 コ ス ト a	24,594,199		2,099,554	2,126,537	12,843,418	2,216,184	1,142,861	947,296	2,161,148	187,316	702,782	53,653	113,450
( 構 成 比 率 )			8.5%	8.6%	52.2%	9.0%	4.6%	3.9%	8.8%	0.8%	2.9%	0.2%	0.5%

【経常収益】

														一般財源 振替額
1 使用料・手数料	293,946		37,686	44,874	73,180	31,382	7,212	542	25,903	0	0		0	73,167
2 分担金・負担金・寄附金	3,108,908		72,561	2,521	2,797,442	141,020	68,376	8,714	16,201	0	0		0	2,073
3 保 険 料	2,343,306				2,343,306									
4 事 業 収 益	1,492,921		431,235	0	0	1,007,893	53,793	0	0	0			0	
5 その他特定行政サービス収入	41,386		2,294	0	35,995	2,111	986	0	0	0			0	
経 常 収 益 合 計 b	7,280,467		543,776	47,395	5,249,923	1,182,406	130,367	9,256	42,104	0	0		0	75,240
b/a	29.6%		25.9%	2.2%	40.9%	53.4%	11.4%	1.0%	1.9%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-b	17,313,732		1,555,778	2,079,142	7,593,495	1,033,778	1,012,494	938,040	2,119,044	187,316	702,782	53,653	113,450	△ 75,240



# 平成22年度那珂市全体の純資産変動計算書

〔自 平成22年4月 1日〕  
〔至 平成23年3月31日〕

(単位:千円)

	純資産合計
期首純資産残高	74,144,671
純経常行政コスト	△ 17,313,732
一般財源	
地方税	6,928,046
地方交付税	4,009,617
その他行政コスト充当財源	1,343,688
補助金等受入	6,464,076
臨時損益	
災害復旧事業費	△ 60,909
公共資産除売却損益	37,553
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	△ 5,147
無償受贈資産受入	325
その他	0
<b>期末純資産残高</b>	<b>75,548,188</b>

## 平成22年度那珂市全体の資金収支計算書

〔自 平成22年4月 1日〕  
〔至 平成23年3月31日〕

(単位:千円)

1 経 常 的 収 支 の 部	
人件費	4,328,190
物件費	3,153,902
社会保障給付	9,228,688
補助金等	3,676,002
支払利息	702,782
その他支出	546,050
支 出 合 計	21,635,614
地方税	6,892,875
地方交付税	4,009,617
国県補助金等	5,556,350
使用料・手数料	244,653
分担金・負担金・寄附金	2,915,453
保険料	2,297,819
事業収入	1,437,977
諸収入	404,285
地方債発行額	1,268,871
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	0
基金取崩額	54,470
その他収入	976,637
収 入 合 計	26,059,007
経 常 的 収 支 額	4,423,393

2 公 共 資 産 整 備 収 支 の 部	
公共資産整備支出	3,565,213
公共資産整備補助金等支出	222,353
支 出 合 計	3,787,566
国県補助金等	901,008
地方債発行額	1,246,672
長期借入金借入額	0
基金取崩額	0
その他収入	136,677
収 入 合 計	2,284,357
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 1,503,209

3 投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部	
投資及び出資金	1,960
貸付金	13,570
基金積立額	244,850
定額運用基金への繰出支出	0
地方債償還額	2,721,388
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	686
支 出 合 計	2,982,454
国県補助金等	6,718
貸付金回収額	34,637
基金取崩額	23,838
地方債発行額	180,000
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	0
収益事業純収入	37,553
その他収入	134,982
収 入 合 計	417,728
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 2,564,726

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度資金増減額	355,458
期首資金残高	3,283,811
期末資金残高	3,639,269

※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505千円及び返還に伴う支出額1,004千円があります。

平成22年度末那珂市連結貸借対照表

(平成23年3月31日現在)

(単位:千円)

借 方		貸 方	
<b>[資産の部]</b>		<b>[負債の部]</b>	
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	57,009,567	①普通会計地方債	16,579,959
②教育	20,460,370	②公営事業地方債	14,424,750
③福祉	1,690,959	地方公共団体計	31,004,709
④環境衛生	8,354,521	(2) 関係団体	
⑤産業振興	10,882,027	①一部事務組合・広域連合地方債	24,886
⑥消防	1,648,369	②地方三公社長期借入金	0
⑦総務	5,469,732	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	24,886
⑨その他	0	(3) 長期未払金	0
有形固定資産計	105,515,545	(4) 引当金	4,589,960
(2) 無形固定資産	47,239	(うち退職手当等引当金)	4,502,498
(3) 売却可能資産	434,166	(うちその他の引当金)	87,462
公共資産合計	105,996,950	(5) その他	0
2 投資等		固定負債合計	35,619,555
(1) 投資及び出資金	1,912,818	2 流動負債	
(2) 貸付金	10,996	(1) 翌年度償還予定額	
(3) 基金等	2,724,334	①地方公共団体	2,737,439
(4) 長期延滞債権	1,260,577	②関係団体	62,945
(5) その他	126,578	翌年度償還予定額計	2,800,384
(6) 回収不能見込額	△ 268,477	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	35,000
投資等合計	5,766,826	(3) 未払金	238,858
3 流動資産		(4) 翌年度支払予定退職手当	0
(1) 資金	4,288,130	(5) 賞与引当金	240,802
(2) 未収金	225,326	(6) その他	5,376
(3) 販売用不動産	0	流動負債合計	3,320,420
(4) その他	6,422	負債合計	38,939,975
(5) 回収不能見込額	△ 25,682	純資産合計	77,317,997
流動資産合計	4,494,196	負債及び純資産合計	116,257,972
4 繰延勘定	0		
資産合計	116,257,972		

※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	1,249,342 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19,331,850千円については、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22年度那珂市連結行政コスト計算書

自 平成22年4月 1日  
至 平成23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	3,781,670	12.8%	221,463	470,144	468,741	315,146	256,641	577,456	1,310,086	161,993		0
	(2)退職手当等引当金繰入等	577,530	2.0%	△ 54,146	35,336	△ 19,219	44,984	△ 2,083	61,927	506,698	4,034		0
	(3)賞与引当金繰入額	240,802	0.8%	15,296	29,505	30,526	20,258	17,106	36,182	81,792	10,137		0
	小 計	4,600,002	15.6%	182,613	534,985	480,048	380,388	271,664	675,565	1,898,576	176,163		0
2	(1)物件費	3,639,200	12.3%	96,478	983,649	587,561	1,205,453	218,414	83,273	456,832	7,540		0
	(2)維持補修費	469,359	1.6%	284,636	13,854	637	157,771	12,127	0	334	0		0
	(3)減価償却費	3,202,494	10.9%	1,327,434	487,048	134,973	517,108	447,904	159,695	128,332			0
	小 計	7,311,053	24.8%	1,708,548	1,484,551	723,171	1,880,332	678,445	242,968	585,498	7,540		0
3	(1)社会保障給付	14,187,070	48.1%		14,233	14,172,378	459						0
	(2)補助金等	2,208,474	7.5%	219,677	92,768	1,598,242	△ 4,402	135,923	29,508	132,469	4,289		0
	(3)他会計等への支出額	0	0.0%	△ 12,274	0	△ 4,634	0	16,908	0	0			0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	222,353	0.8%	1,277	0	99,786	39,339	71,785	0	10,166			0
	小 計	16,617,897	56.3%	208,680	107,001	15,865,772	35,396	224,616	29,508	142,635	4,289		0
4	(1)支払利息	703,788	2.4%								703,788		0
	(2)回収不能見込計上額	53,704	0.2%									53,704	0
	(3)その他行政コスト	225,179	0.8%	△ 5,697	0	49,317	0	68,109	0	0	0		113,450
	小 計	982,671	3.3%	△ 5,697	0	49,317	0	68,109	0	0	0	703,788	53,704
経 常 行 政 コ ス ト a	29,511,623		2,094,144	2,126,537	17,118,308	2,296,116	1,242,834	948,041	2,626,709	187,992	703,788	53,704	113,450
( 構 成 比 率 )			7.1%	7.2%	58.0%	7.8%	4.2%	3.2%	8.9%	0.6%	2.4%	0.2%	0.4%

【経常収益】

														一般財源 振替額
1 使 用 料 ・ 手 数 料	352,771		37,686	44,874	78,219	81,609	7,212	542	29,421	0	0		0	73,208
2 分 担 金 ・ 負 担 金 ・ 寄 附 金	5,634,006		72,561	2,521	4,860,200	141,020	80,377	8,714	11,277	0	0		0	457,336
3 保 險 料	2,343,306				2,343,306									
4 事 業 収 益	1,606,518		431,235	0	30,133	1,007,893	137,257	0	0	0			0	
5 その他特定行政サービス収入	82,166		2,331	0	67,030	2,111	10,694	0	0	0			0	
経 常 収 益 合 計 b	10,018,767		543,813	47,395	7,378,888	1,232,633	235,540	9,256	40,698	0	0		0	530,544
b/a	33.9%		26.0%	2.2%	43.1%	53.7%	19.0%	1.0%	1.5%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-b	19,492,856		1,550,331	2,079,142	9,739,420	1,063,483	1,007,294	938,785	2,586,011	187,992	703,788	53,704	113,450	△ 530,544

# 平成22年度那珂市連結純資産変動計算書

〔自 平成22年4月 1日〕  
〔至 平成23年3月31日〕

(単位:千円)

	純資産合計
期首純資産残高	75,995,729
純経常行政コスト	△ 19,492,856
一般財源	
地方税	6,928,046
地方交付税	4,009,617
その他行政コスト充当財源	1,393,247
補助金等受入	8,555,610
臨時損益	
災害復旧事業費	△ 60,909
公共資産除売却損益	37,553
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	△ 10,727
無償受贈資産受入	5,942
その他	△ 43,255
<b>期末純資産残高</b>	<b>77,317,997</b>

## 平成22年度那珂市連結資金収支計算書

〔自 平成22年4月 1日〕  
〔至 平成23年3月31日〕

(単位:千円)

1 経 常 的 収 支 の 部	
人件費	4,612,921
物件費	3,540,758
社会保障給付	14,187,070
補助金等	2,226,650
支払利息	710,772
その他支出	768,335
支 出 合 計	26,046,506
地方税	6,892,875
地方交付税	4,009,617
国県補助金等	7,647,884
使用料・手数料	303,478
分担金・負担金・寄附金	5,031,543
保険料	2,297,819
事業収入	1,549,458
諸収入	467,337
地方債発行額	1,268,871
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	35,000
基金取崩額	106,697
その他収入	1,003,918
収 入 合 計	30,614,497
経 常 的 収 支 額	4,567,991

2 公 共 資 産 整 備 収 支 の 部	
公共資産整備支出	3,033,247
公共資産整備補助金等支出	222,353
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	3,255,600
国県補助金等	901,008
地方債発行額	1,246,672
長期借入金借入額	0
基金取崩額	0
その他収入	136,677
収 入 合 計	2,284,357
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 971,243

3 投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部	
投資及び出資金	1,960
貸付金	14,042
基金積立額	307,449
定額運用基金への繰出支出	0
地方債償還額	2,783,831
長期借入金返済額	311,000
短期借入金減少額	267,000
収益事業純支出	0
その他支出	46,033
支 出 合 計	3,731,315
国県補助金等	6,718
貸付金回収額	34,969
基金取崩額	23,838
地方債発行額	180,000
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	0
収益事業純収入	37,553
その他収入	144,900
収 入 合 計	427,978
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 3,303,337

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度資金増減額	293,411
期首資金残高	3,992,957
経費負担割合変更に伴う差額	1,762
期末資金残高	4,288,130

※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505千円及び返還に伴う支出額1,004千円があります。

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	○			13,197	
	下水道事業	○			833,960	
	農業集落排水整備事業	○			241,005	
	国民健康保険（事業勘定）	○			401,264	
	介護保険（保険事業勘定）	○			470,592	
	老人保健	○			0	
	後期高齢者医療	○			93,335	
一部事務組合・ 広域連合	大宮地方環境整備組合	○		54.5%	539,353	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%	13,660	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	○		1.9%	2,597	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	○		2.0%	5,656	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%	408,758	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%	24,000	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、役員のパ遣、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	老人保健	後期高齢者	(小計)				
<b>[資産の部]</b>														
1. 公共資産														
(1) 有形固定資産														
①生活インフラ・国土保全	42,278,846		14,509,703		14,509,703						0	56,788,549	0	56,788,549
②教育	20,460,370				0						0	20,460,370	0	20,460,370
③福祉	1,665,064				0						0	1,665,064	0	1,665,064
④環境衛生	2,325,114	6,876,100			6,876,100						0	9,201,214	(1,828,463)	7,372,751
⑤産業振興	2,959,758			7,915,047	7,915,047						0	10,874,805	0	10,874,805
⑥消防	1,648,369				0						0	1,648,369	0	1,648,369
⑦総務	5,264,082				0						0	5,264,082	0	5,264,082
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	76,601,603	6,876,100	14,509,703	7,915,047	29,300,850	0	0	0	0	0	0	105,902,453	(1,828,463)	104,073,990
(2) 無形固定資産		44,930			44,930						0	44,930	0	44,930
(3) 売却可能資産	434,166				0						0	434,166	0	434,166
公共資産合計	77,035,769	6,921,030	14,509,703	7,915,047	29,345,780	0	0	0	0	0	0	106,381,549	(1,828,463)	104,553,086
2. 投資等														
(1) 投資及び出資金	1,918,818				0						0	1,918,818	0	1,918,818
(2) 貸付金	10,374				0						0	10,374	0	10,374
(3) 基金等	2,202,722		64,872	31,365	96,237	301,653	102,126				403,779	2,702,738	0	2,702,738
(4) 長期延滞債権	525,998	14,482	35,392	7,709	57,583	655,484	17,693			3,696	676,873	1,260,454	0	1,260,454
(5) その他					0						0	0	0	0
(6) 回収不能見込額	(157,848)	(1,426)	(6,945)	(2,077)	(10,448)	(94,644)	(4,568)			(864)	(100,076)	(268,372)	0	(268,372)
投資等合計	4,500,064	13,056	93,319	36,997	143,372	862,493	115,251	0	2,832	980,576	5,624,012	0	5,624,012	
3. 流動資産														
(1) 資金	2,498,536	727,516	208,661	61,653	997,830	131,297	11,057			549	142,903	3,639,269	0	3,639,269
(2) 未収金	58,753	95,671	8,162	789	104,622	48,125	1,952			566	50,643	214,018	0	214,018
(3) 販売用不動産					0						0	0	0	0
(4) その他	4,169	2,253			2,253						0	6,422	0	6,422
(5) 回収不能見込額	(14,711)	(289)	(82)		(371)	(9,905)	(461)			(209)	(10,575)	(25,657)	0	(25,657)
流動資産合計	2,546,747	825,151	216,741	62,442	1,104,334	169,517	12,548	0	906	182,971	3,834,052	0	3,834,052	
4. 繰延勘定					0						0	0	0	0
<b>資産合計</b>	<b>84,082,580</b>	<b>7,759,237</b>	<b>14,819,763</b>	<b>8,014,486</b>	<b>30,593,486</b>	<b>1,032,010</b>	<b>127,799</b>	<b>0</b>	<b>3,738</b>	<b>1,163,547</b>	<b>115,839,613</b>	<b>(1,828,463)</b>	<b>114,011,150</b>	
<b>[負債の部]</b>														
1. 固定負債														
(1) 地方公共団体														
①普通会計地方債	16,579,959				0						0	16,579,959	0	16,579,959
②公営事業地方債		870,938	10,157,442	3,396,370	14,424,750						0	14,424,750	0	14,424,750
地方公共団体計	16,579,959	870,938	10,157,442	3,396,370	14,424,750	0	0	0	0	0	31,004,709	0	31,004,709	
(2) 関係団体														
①一部事務組合・広域連合地方債					0						0	0	0	0
②地方三公社長期借入金					0						0	0	0	0
③第三セクター等長期借入金					0						0	0	0	0
関係団体計	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	4,146,033	110,013	37,001	0	147,014	0	0	0	0	0	4,293,047	0	4,293,047	
（うち退職手当等引当金）	4,146,033	110,013	37,001		147,014						4,293,047	0	4,293,047	
（うちその他の引当金）					0						0	0	0	0
(5) その他					0						0	0	0	0
（うち他会計借入金）					0						0	0	0	0
固定負債合計	20,725,992	980,951	10,194,443	3,396,370	14,571,764	0	0	0	0	0	35,297,756	0	35,297,756	
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	1,798,191	132,383	674,423	132,442	939,248						0	2,737,439	0	2,737,439
②関係団体					0						0	0	0	0
翌年度償還予定額計	1,798,191	132,383	674,423	132,442	939,248	0	0	0	0	0	2,737,439	0	2,737,439	
(2) 短期借入金（翌年度繰上充用金を含む）					0						0	0	0	0
(3) 未払金		201,529			201,529						0	201,529	0	201,529
(4) 翌年度支払予定退職手当					0						0	0	0	0
(5) 賞与引当金	208,434	7,372	3,786	2,156	13,314	2,266	1,949				4,215	225,963	0	225,963
(6) その他		275			275						0	275	0	275
（うち他会計借入金翌年度償還予定額）					0						0	0	0	0
流動負債合計	2,006,625	341,559	678,209	134,598	1,154,366	2,266	1,949	0	0	4,215	3,165,206	0	3,165,206	
<b>負債合計</b>	<b>22,732,617</b>	<b>1,322,510</b>	<b>10,872,652</b>	<b>3,530,968</b>	<b>15,726,130</b>	<b>2,266</b>	<b>1,949</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4,215</b>	<b>38,462,962</b>	<b>0</b>	<b>38,462,962</b>	
<b>[純資産の部]</b>														
純資産合計	61,349,963	6,436,727	3,947,111	4,483,518	14,867,356	1,029,744	125,850			3,738	1,159,332	77,376,651	(1,828,463)	75,548,188
負債及び純資産合計	84,082,580	7,759,237	14,819,763	8,014,486	30,593,486	1,032,010	127,799	0	3,738	1,163,547	115,839,613	(1,828,463)	114,011,150	



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	茨城県北農業共済事 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)			
<b>[資産の部]</b>																	
1. 公共資産																	
(1) 有形固定資産																	
①生活インフラ・国土保全								0	221,018	221,018				0	57,009,567	0	57,009,567
②教育								0		0				0	20,460,370	0	20,460,370
③福祉		21,805					23	21,828		0	4,067			4,067	1,690,959	0	1,690,959
④環境衛生	981,770							981,770		0				0	8,354,521	0	8,354,521
⑤産業振興						7,222		7,222		0				0	10,882,027	0	10,882,027
⑥消防								0		0				0	1,648,369	0	1,648,369
⑦総務	9,554		195,838		95		148	205,650		15				0	5,469,732	0	5,469,732
⑧収益事業								0		0				0	0	0	0
⑨その他								0		0				0	0	0	0
地方公共団体計	991,324	21,805	195,838	0	95	7,222	171	1,216,470	221,018	221,018	4,067	0	4,067	105,515,545	0	105,515,545	
(2) 無形固定資産						930		930		0	1,379			1,379	47,239	0	47,239
(3) 売却可能資産								0		0				0	434,166	0	434,166
公共資産合計	991,324	21,805	195,838	0	95	8,152	171	1,217,400	221,018	221,018	5,446	0	5,446	105,996,950	0	105,996,950	
2. 投資等																	
(1) 投資及び出資金								0		0				0	1,918,818	(6,000)	1,912,818
(2) 貸付金								0		0	622			622	10,996	0	10,996
(3) 基金等							35,440	35,440	5,000	5,000	23,000			23,000	2,864,334	(140,000)	2,724,334
(4) 長期延滞債権							123	123		0				0	1,260,577	0	1,260,577
(5) その他								0		0	126,578			126,578	126,578	0	126,578
(6) 回収不能見込額						(105)		(105)		0				0	(268,477)	0	(268,477)
投資等合計	0	0	0	0	0	35,458	0	98,156	5,000	5,000	150,200	0	150,200	5,912,826	(146,000)	5,766,826	
3. 流動資産																	
(1) 資金	128,171	8,372	77,112	13,648	4,990	166,796	982	45,393	445,464	117,753	117,753	83,146	2,436	85,582	4,288,068	62	4,288,130
(2) 未収金						7,509		7,509		0	3,848	13	3,861	225,388	(62)	225,326	
(3) 販売用不動産								0		0				0	0	0	0
(4) その他								0		0				0	6,422	0	6,422
(5) 回収不能見込額						(25)		(25)		0				0	(25,682)	0	(25,682)
流動資産合計	128,171	8,372	77,112	13,648	4,990	174,280	982	45,393	452,948	117,753	117,753	86,994	2,449	89,443	4,494,196	0	4,494,196
4. 繰延勘定								0		0				0	0	0	0
<b>資産合計</b>	<b>1,119,495</b>	<b>30,177</b>	<b>272,950</b>	<b>13,648</b>	<b>5,085</b>	<b>217,890</b>	<b>1,153</b>	<b>143,564</b>	<b>1,803,962</b>	<b>343,771</b>	<b>343,771</b>	<b>242,640</b>	<b>2,449</b>	<b>245,089</b>	<b>116,403,972</b>	<b>(146,000)</b>	<b>116,257,972</b>
<b>[負債の部]</b>																	
1. 固定負債																	
(1) 地方公共団体																	
①普通会計地方債								0		0				0	16,579,959	0	16,579,959
②公営事業地方債								0		0				0	14,424,750	0	14,424,750
地方公共団体計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31,004,709	0	31,004,709	
(2) 関係団体																	
①一部事務組合・広域連合地方債	24,886							24,886		0				0	24,886	0	24,886
②地方三公社長期借入金								0	140,000	140,000				0	140,000	(140,000)	0
③第三セクター等長期借入金								0		0				0	0	0	0
関係団体計	24,886	0	0	0	0	0	0	24,886	140,000	140,000	0	0	0	164,886	(140,000)	24,886	
(3) 長期未払金								0		0				0	0	0	0
(4) 引当金	71,255	8,767	2,319	0	0	100,868	0	0	183,209	0	113,704	0	113,704	4,589,960	0	4,589,960	
(うち 退職手当等引当金)	71,255	8,767	2,319			13,406			95,747		113,704		113,704	4,502,498	0	4,502,498	
(うち その他の引当金)						87,462			87,462		0		0	87,462	0	87,462	
(5) その他								0		0				0	0	0	0
(うち 他会計借入金)								0		0				0	0	0	0
固定負債合計	96,141	8,767	2,319	0	0	100,868	0	0	208,095	140,000	140,000	113,704	0	113,704	35,759,555	(140,000)	35,619,555
2. 流動負債																	
(1) 翌年度償還予定額																	
①地方公共団体								0		0				0	2,737,439	0	2,737,439
②関係団体	62,945							62,945		0				0	62,945	0	62,945
翌年度償還予定額計	62,945	0	0	0	0	0	0	0	62,945	0	0	0	0	2,800,384	0	2,800,384	
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)								0	35,000	35,000				0	35,000	0	35,000
(3) 未払金						4,577		4,577	12,547	12,547	17,756	2,449	20,205	238,858	0	238,858	
(4) 翌年度支払予定退職手当						1,717		1,717	0	0	8,742	340	9,082	240,802	0	240,802	
(5) 賞与引当金	3,563	360	117			1,714		1,714	0	0	3,387		3,387	5,376	0	5,376	
(6) その他								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
流動負債合計	66,508	360	117	0	0	8,008	0	0	74,993	47,547	47,547	29,885	2,789	32,674	3,320,420	0	3,320,420
<b>負債合計</b>	<b>162,649</b>	<b>9,127</b>	<b>2,436</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>108,876</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>283,088</b>	<b>187,547</b>	<b>187,547</b>	<b>143,589</b>	<b>2,789</b>	<b>146,378</b>	<b>39,079,975</b>	<b>(140,000)</b>	<b>38,939,975</b>
<b>[純資産の部]</b>																	
純資産合計	956,846	21,050	270,514	13,648	5,085	109,014	1,153	143,564	1,520,874	156,224	156,224	99,051	(340)	98,711	77,323,997	(6,000)	77,317,997
負債及び純資産合計	1,119,495	30,177	272,950	13,648	5,085	217,890	1,153	143,564	1,803,962	343,771	343,771	242,640	2,449	245,089	116,403,972	(146,000)	116,257,972

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					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	老人保健	後期高齢者	(小計)				
経常行政コスト														
人件費	3,327,240	113,265	40,888	15,961	170,114	34,699	25,295			59,994	3,557,348	0	3,557,348	
退職手当引当金繰入等	258,032	26,849	(71,958)	(24,605)	(69,714)	(42,719)	(15,049)			(57,768)	130,550	0	130,550	
賞与引当金繰入等	208,434	7,372	3,786	2,156	13,314	2,266	1,949			4,215	225,963	0	225,963	
物件費	2,481,819	454,534	45,586	55,695	555,815	89,512	139,305	1		228,818	3,266,452	(13,262)	3,253,190	
維持補修費	263,010	60,431	35,480	11,403	107,314					0	370,324	0	370,324	
減価償却費	2,189,832	281,106	388,388	218,746	888,240					0	3,078,072	0	3,078,072	
社会保障給付	2,802,733				0	3,344,047	3,078,558	3,350		6,425,955	9,228,688	0	9,228,688	
補助金等	1,179,575		217,314		217,314	1,430,319				425,034	1,855,353	3,252,242	405,584	3,657,826
他会計等への支出額	2,454,448				0		10,013	4,084		14,097	2,468,545	(2,468,545)	0	
他団体への公共資産整備補助金等	221,076		1,277		1,277					0	222,353	0	222,353	
支払利息	306,257	50,633	271,156	74,736	396,525					0	702,782	0	702,782	
回収不能見込計上額	27,470	307	(3,973)	(2,144)	(5,810)	26,676	4,875			442	31,993	53,653	0	53,653
その他行政コスト		43,881	130	9,977	53,988	44,174	5,789	5,241	4,258	59,462	113,450	0	113,450	
経常行政コスト合計	15,719,926	1,038,378	928,074	361,925	2,328,377	4,928,974	3,250,735	12,676	429,734	8,622,119	26,670,422	(2,076,223)	24,594,199	
経常収益														
使用料・手数料	292,834				0	1,112				1,112	293,946	0	293,946	
分担金・負担金・寄附金	218,078	119,247	72,561	67,376	259,184	1,695,146	934,976	1,524		2,631,646	3,108,908	0	3,108,908	
保険料					0	1,409,411	602,109			331,786	2,343,306	0	2,343,306	
事業収益		1,021,155	431,235	53,793	1,506,183					0	1,506,183	(13,262)	1,492,921	
その他特定行政サービス収入		2,111	2,294	986	5,391	30,705	604	302	4,384	35,995	41,386	0	41,386	
他会計補助金等		8,708	833,960	241,005	1,083,673	401,264	470,592			93,335	965,191	2,048,864	(2,048,864)	0
経常収益合計	510,912	1,151,221	1,340,050	363,160	2,854,431	3,537,638	2,008,281	1,826	429,505	5,977,250	9,342,593	(2,062,126)	7,280,467	
(差引) 純経常行政コスト	15,209,014	(112,843)	(411,976)	(1,235)	(526,054)	1,391,336	1,242,454	10,850	229	2,644,869	17,327,829	(14,097)	17,313,732	

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	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 ※								
経常行政コスト																	
人件費	52,338	8,627	2,786	190	826	28,761	24	2,603	96,155		0	122,088	6,079	128,167	3,781,670	0	3,781,670
退職手当引当金繰入等	2,231	423	561,281			2,705		341	566,981		0	10,549		10,549	708,080	(130,550)	577,530
賞与引当金繰入等	3,563	360	117			1,717			5,757		0	8,742	340	9,082	240,802	0	240,802
物件費	373,686	8,146	3,326	2,554	1,206	9,106	656	33,696	432,376	287	287	77,262	30,375	107,637	3,793,490	(154,290)	3,639,200
維持補修費	97,340		329				5		97,674		0	637	724	1,361	469,359	0	469,359
減価償却費	118,463	1,296	3,534		38	384	4		123,719		0	703		703	3,202,494	0	3,202,494
社会保障給付	713	81	18					4,957,570	4,958,382		0			0	14,187,070	0	14,187,070
補助金等	21,569	305	71		3,897		2,240	4,230	32,312		0	3,979	1,363	5,342	3,695,480	(1,487,006)	2,208,474
他会計等への支出額				86				34,536	34,622		0			0	34,622	(34,622)	0
他団体への公共資産整備補助金等									0		0			0	222,353	0	222,353
支払利息	1,006								1,006		0			0	703,788	0	703,788
回収不能見込計上額						51			51		0			0	53,704	0	53,704
その他行政コスト						57,381		37,319	94,700	599,033	599,033	11,998	10,728	22,726	829,909	(604,730)	225,179
経常行政コスト合計	670,909	19,238	571,462	2,830	5,967	100,105	37,465	5,035,759	6,443,735	599,320	599,320	235,958	49,609	285,567	31,922,821	(2,411,198)	29,511,623
経常収益																	
使用料・手数料	50,264	5,043	3,604						58,911		0			0	352,857	(86)	352,771
分担金・負担金・寄附金	540,652	13,660	605,586	2,285	5,656	40,691	3,298	2,903,900	4,115,728		0	1,926		1,926	7,226,562	(1,592,556)	5,634,006
保険料									0		0			0	2,343,306	0	2,343,306
事業収益						54,981			54,981	604,730	604,730	163,423	49,483	212,906	2,365,538	(759,020)	1,606,518
その他特定行政サービス収入						9,645		5,177	14,822	37	37	49,858	63	49,921	106,166	(24,000)	82,166
他会計補助金等								34,536	34,536		0			0	34,536	(34,536)	0
経常収益合計	590,916	18,703	609,190	2,285	5,656	105,317	3,298	2,943,613	4,278,978	604,767	604,767	215,207	49,546	264,753	12,428,965	(2,410,198)	10,018,767
(差引) 純経常行政コスト	79,993	535	(37,728)	545	311	(5,212)	34,167	2,092,146	2,164,757	(5,447)	(5,447)	20,751	63	20,814	19,493,856	(1,000)	19,492,856

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				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	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	2,286,015		660,761		660,761					0		2,946,776	(847,222)	2,099,554
教育	2,126,537				0					0		2,126,537	0	2,126,537
福祉	5,292,042				0	4,858,124	3,240,071	7,435	425,034	8,530,664	13,822,706	(979,288)	12,843,418	
環境衛生	1,281,335	943,557			943,557					0	2,224,892	(8,708)	2,216,184	
産業振興	1,104,510				279,356					0	1,383,866	(241,005)	1,142,861	
消防	947,296				0					0	947,296	0	947,296	
総務	2,161,148				0					0	2,161,148	0	2,161,148	
議会	187,316				0					0	187,316	0	187,316	
支払利息	306,257	50,633	271,156	74,736	396,525					0	702,782	0	702,782	
回収不能見込計上額	27,470	307	(3,973)	(2,144)	(5,810)	26,676	4,875		442	31,993	53,653	0	53,653	
その他		43,881	130	9,977	53,988	44,174	5,789	5,241	4,258	59,462	113,450	0	113,450	
経常行政コスト合計	15,719,926	1,038,378	928,074	361,925	2,328,377	4,928,974	3,250,735	12,676	429,734	8,622,119	26,670,422	(2,076,223)	24,594,199	
経常収益														
使用料・手数料	292,834				0	1,112				1,112	293,946	0	293,946	
分担金・負担金・寄附金	218,078	119,247	72,561	67,376	259,184	1,695,146	934,976	1,524		2,631,646	3,108,908	0	3,108,908	
保険料					0	1,409,411	602,109		331,786	2,343,306	2,343,306	0	2,343,306	
事業収益		1,021,155	431,235	53,793	1,506,183					0	1,506,183	(13,262)	1,492,921	
その他特定行政サービス収入		2,111	2,294	986	5,391	30,705	604	302	4,384	35,995	41,386	0	41,386	
他会計補助金等		8,708	833,960	241,005	1,083,673	401,264	470,592		93,335	965,191	2,048,864	(2,048,864)	0	
経常収益合計	510,912	1,151,221	1,340,050	363,160	2,854,431	3,537,638	2,008,281	1,826	429,505	5,977,250	9,342,593	(2,062,126)	7,280,467	
(差引) 純経常行政コスト	15,209,014	(112,843)	(411,976)	(1,235)	(526,054)	1,391,336	1,242,454	10,850	229	2,644,869	17,327,829	(14,097)	17,313,732	

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		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 ※				
経常行政コスト																	
生活インフラ・国土保全								0	599,320	599,320			0	2,698,874	(604,730)	2,094,144	
教育								0		0			0	2,126,537	0	2,126,537	
福祉	713	16,459	18				34,537	5,035,759	5,087,486			235,958	235,958	18,166,862	(1,048,554)	17,118,308	
環境衛生	642,058							642,058					0	2,858,242	(562,126)	2,296,116	
産業振興					100,054			100,054				49,609	49,609	1,292,524	(49,690)	1,242,834	
消防			745					745					0	948,041	0	948,041	
総務	26,585	2,700	570,674	2,830	5,958		2,912	611,659					0	2,772,807	(146,098)	2,626,709	
議会	547	79	25		9		16	676					0	187,992	0	187,992	
支払利息	1,006							1,006					0	703,788	0	703,788	
回収不能見込計上額						51		51					0	53,704	0	53,704	
その他								0					0	113,450	0	113,450	
経常行政コスト合計	670,909	19,238	571,462	2,830	5,967	100,105	37,465	5,035,759	6,443,735	599,320	599,320	235,958	49,609	285,567	31,922,821	(2,411,198)	29,511,623
経常収益																	
使用料・手数料	50,264	5,043	3,604					58,911			0			0	352,857	(86)	352,771
分担金・負担金・寄附金	540,652	13,660	605,586	2,285	5,656	40,691	3,298	2,903,900	4,115,728			1,926	1,926	7,226,562	(1,592,556)	5,634,006	
保険料								0			0			0	2,343,306	0	2,343,306
事業収益						54,981		54,981	604,730	604,730	163,423	49,483	212,906	2,365,538	(759,020)	1,606,518	
その他特定行政サービス収入						9,645		9,645	14,822	37	49,858	63	49,921	106,166	(24,000)	82,166	
他会計補助金等								34,536	34,536		0			0	34,536	(34,536)	0
経常収益合計	590,916	18,703	609,190	2,285	5,656	105,317	3,298	2,943,613	4,278,978	604,767	604,767	215,207	49,546	264,753	12,428,965	(2,410,198)	10,018,767
(差引) 純経常行政コスト	79,993	535	(37,728)	545	311	(5,212)	34,167	2,092,146	2,164,757	(5,447)	(5,447)	20,751	63	20,814	19,493,856	(1,000)	19,492,856

※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	老人保健	後期高齢者	(小計)			
期首純資産残高	60,887,883	6,319,395	3,370,035	4,217,549	13,906,979	984,661	174,305	10,850	3,967	1,173,783	75,968,645	(1,823,974)	74,144,671
純経常行政コスト	(15,209,014)	112,843	411,976	1,235	526,054	(1,391,336)	(1,242,454)	(10,850)	(229)	(2,644,869)	(17,327,829)	14,097	(17,313,732)
一般財源										0			
地方税	6,928,046				0					0	6,928,046	0	6,928,046
地方交付税	4,009,617				0					0	4,009,617	0	4,009,617
その他行政コスト充当財源	1,357,785				0					0	1,357,785	(14,097)	1,343,688
補助金等受入	3,403,824		165,100	264,734	429,834	1,436,419	1,193,999			2,630,418	6,464,076	0	6,464,076
臨時損益										0			
災害復旧事業費	(60,909)				0					0	(60,909)	0	(60,909)
公共資産除売却損益	37,553				0					0	37,553	0	37,553
投資損失					0					0	0	0	0
収益事業純損失					0					0	0	0	0
：													
出資の受入・新規設立		4,489			4,489					0	4,489	(4,489)	0
資産評価替えによる変動額	(5,147)				0					0	(5,147)	0	(5,147)
無償受贈資産受入	325				0					0	325	0	325
その他					0					0	0	0	0
期末純資産残高	61,349,963	6,436,727	3,947,111	4,483,518	14,867,356	1,029,744	125,850	0	3,738	1,159,332	77,376,651	(1,828,463)	75,548,188

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 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)				
															(単純合計)			
期首純資産残高	990,362	19,863	267,893	14,139	4,871	109,826	732	179,070	1,586,756	150,777	150,777	119,802	(277)	119,525	76,001,729	(6,000)	75,995,729	
純経常行政コスト	(79,993)	(535)	37,728	(545)	(311)	5,212	(34,167)	(2,092,146)	(2,164,757)	5,447	5,447	(20,751)	(63)	(20,814)	(19,493,856)	1,000	(19,492,856)	
一般財源									0		0			0				
地方税									0		0			0	6,928,046	0	6,928,046	
地方交付税									0		0			0	4,009,617	0	4,009,617	
その他行政コスト充当財源	46,477	1,722	2,093	54	161		52		50,559		0			0	1,394,247	(1,000)	1,393,247	
補助金等受入					364		34,536	2,056,634	2,091,534		0			0	8,555,610	0	8,555,610	
臨時損益									0		0			0				
災害復旧事業費									0		0			0	(60,909)	0	(60,909)	
公共資産除売却損益									0		0			0	37,553	0	37,553	
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			(5,580)						(5,580)		0			0	(10,727)	0	(10,727)	
無償受贈資産受入			5,580			37			5,617		0			0	5,942	0	5,942	
その他			(37,200)			(6,061)		6	(43,255)		0			0	(43,255)	0	(43,255)	
期末純資産残高	956,846	21,050	270,514	13,648	5,085	109,014	1,153	143,564	1,520,874	156,224	156,224	99,051	(340)	98,711	77,323,997	(6,000)	77,317,997	

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	公営企業会計					公営事業会計							(小計)
		水道	下水道	農集	(小計)	国民健康保険	介護保険	老人保健	後期高齢者	(小計)				
<b>[経常的収支の部]</b>														
人件費	4,045,900	137,330	51,258	20,397	208,985	42,452	30,853			73,305	4,328,190	0	4,328,190	
物件費	2,481,819	341,984	45,586	55,695	443,265	89,512	139,305			228,818	3,153,902	0	3,153,902	
社会保障給付	2,802,733				0	3,344,047	3,078,558	3,350		6,425,955	9,228,688	0	9,228,688	
補助金等	1,150,885		217,314		217,314	1,430,319				425,034	1,855,353	3,223,552	452,450	3,678,002
支払利息	306,257	50,633	271,156	74,736	396,525					0	702,782	0	702,782	
他会計への事務費等充当財源繰出支	1,611,286		13,262		13,262		10,013	4,084		14,097	1,638,645	(1,638,645)	0	
その他支出	323,919	118,938	22,348	21,383	162,669	44,174	5,789	5,241	4,258	59,462	546,050	0	546,050	
支出合計	12,722,799	648,885	620,924	172,211	1,442,020	4,950,504	3,264,518	12,676	429,292	8,656,990	22,821,809	(1,186,195)	21,635,614	
地方税	6,892,875				0					0	6,892,875	0	6,892,875	
地方交付税	4,009,617				0					0	4,009,617	0	4,009,617	
国県補助金等	2,911,832			14,100	14,100	1,436,419	1,193,999			2,630,418	5,556,350	0	5,556,350	
使用料・手数料	243,541				0	1,112				1,112	244,653	0	244,653	
分担金・負担金・寄附金	219,171	64,636			64,636	1,695,146	934,976	1,524		2,631,646	2,915,453	0	2,915,453	
保険料					0	1,368,446	598,462			2,297,819	2,297,819	0	2,297,819	
事業収入		969,694	427,718	53,827	1,451,239					0	1,451,239	(13,262)	1,437,977	
諸収入	366,179	2,111			2,111	30,705	604	302	4,384	35,995	404,285	0	404,285	
地方債発行額	1,268,871				0					0	1,268,871	0	1,268,871	
長期借入金借入額					0					0	0	0	0	
短期借入金増加額					0					0	0	0	0	
基金取崩額	4,207				0					50,263	54,470	0	54,470	
他会計繰入金等		1,868	766,911	188,963	957,742	401,264	470,592		93,335	965,191	1,922,933	(1,922,933)	0	
その他収入	987,455		2,294	986	3,280		(1)			(1)	990,734	(14,097)	976,637	
収入合計	16,903,748	1,038,309	1,196,923	257,876	2,493,108	4,933,092	3,248,895	1,826	428,630	8,612,443	28,009,299	(1,950,292)	26,059,007	
経常的収支額	4,180,949	389,424	575,999	85,665	1,051,088	(17,412)	(15,623)	(10,850)	(662)	(44,547)	5,187,490	(764,097)	4,423,393	
<b>[公共資産整備収支の部]</b>														
公共資産整備支出	2,204,446	224,537	550,105	586,125	1,360,767					0	3,565,213	0	3,565,213	
公共資産整備補助金等支出	221,076		1,277		1,277					0	222,353	0	222,353	
他会計への建設費充当財源繰出支	7,351				0					0	7,351	(7,351)	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	2,432,873	224,537	551,382	586,125	1,362,044	0	0	0	0	0	3,794,917	(7,351)	3,787,566	
国県補助金等	485,274		165,100	250,634	415,734					0	901,008	0	901,008	
地方債発行額	607,472		321,100	318,100	639,200					0	1,246,672	0	1,246,672	
長期借入金借入額					0					0	0	0	0	
基金取崩額					0					0	0	0	0	
他会計負担金等		6,840	511		7,351					0	7,351	(7,351)	0	
その他収入	4	54,611	64,671	17,391	136,673					0	136,677	0	136,677	
収入合計	1,092,750	61,451	551,382	586,125	1,198,958	0	0	0	0	0	2,291,708	(7,351)	2,284,357	
公共資産整備収支額	(1,340,123)	(163,086)	0	0	(163,086)	0	0	0	0	0	(1,503,209)	0	(1,503,209)	
<b>[投資・財務的収支の部]</b>														
投資及び出資金	1,960				0					0	1,960	0	1,960	
貸付金	13,570				0					0	13,570	0	13,570	
基金積立額	230,576			14,143	14,143	100	31			131	244,850	0	244,850	
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	887,166				0					0	887,166	(887,166)	0	
地方債償還額	1,730,124	186,124	672,569	132,571	991,264					0	2,721,388	0	2,721,388	
長期借入金返済額					0					0	0	0	0	
短期借入金減少額					0					0	0	0	0	
収益事業収入					0					0	0	0	0	
その他支出	686				0					0	686	0	686	
支出合計	2,864,082	186,124	672,569	146,714	1,005,407	100	31	0	0	131	3,869,620	(887,166)	2,982,454	
国県補助金等	6,718				0					0	6,718	0	6,718	
貸付金回収額	34,637				0					0	34,637	0	34,637	
基金取崩額					23,838					0	23,838	0	23,838	
地方債発行額					180,000					0	180,000	0	180,000	
長期借入金借入額					0					0	0	0	0	
収益事業収入					0					0	0	0	0	
公共資産等売却収入	37,553				0					0	37,553	0	37,553	
その他収入	72,371	4,489	77,234	103,957	185,680		0	0	0	0	258,051	(123,069)	134,982	
収入合計	151,279	4,489	281,072	103,957	389,518	0	0	0	0	0	540,797	(123,069)	417,728	
投資・財務的収支額	(2,712,803)	(181,635)	(391,497)	(42,757)	(615,889)	(100)	(31)	0	0	(131)	(3,328,823)	764,097	(2,564,726)	
翌年度繰上充用金増減額														
当年度資金増減額	128,023	44,703	184,502	42,908	272,113	(17,512)	(15,654)	(10,850)	(662)	(44,678)	355,458	0	355,458	
期首資金残高	2,370,513	682,813	24,159	18,745	725,717	148,809	26,711	10,850	1,211	187,581	3,283,811	0	3,283,811	
経費負担割合変更に伴う差額														
期末資金残高	2,498,536	727,516	208,661	61,653	997,830	131,297	11,057	0	549	142,903	3,639,269	0	3,639,269	



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)				
<b>[経常的収支の部]</b>																		
人件費	63,219	10,032	564,505	190	826	32,538	24	2,944	674,278		0	143,655	6,356	150,011	5,152,479	(539,558)	4,612,921	
物件費	373,686	8,146	3,326	2,554	1,206	7,623	656	33,696	430,893	287	287	76,680	33,286	109,966	3,695,048	(154,290)	3,540,758	
社会保険給付	713	81	18					4,957,570	4,958,362						14,187,070	0	14,187,070	
補助金等	21,569	305	71			3,897		2,240	4,230			3,979	1,363	5,342	3,713,656	(1,487,006)	2,226,650	
支払利息	1,006							1,006	34,622	6,984	6,984				34,622	0	710,772	
他会計への事務費等充当財源繰出支				86				34,536	34,622						0	(34,622)	0	
その他支出	97,340		329			63,205	5	37,319	198,198	1	1	12,634	11,452	24,086	768,335	0	768,335	
支出合計	557,533	18,564	568,249	2,830	5,929	103,366	37,461	5,035,759	6,329,691	7,272	7,272	236,948	52,457	289,405	28,261,982	(2,215,476)	26,046,506	
地方税				0					0						6,892,875	0	6,892,875	
地方交付税									0						4,009,617	0	4,009,617	
国県補助金等					364			34,536	2,056,634	2,091,534					7,647,884	0	7,647,884	
使用料・手数料	50,264	5,043	3,604						58,911						303,564	(86)	303,478	
分担金・負担金・寄附金	540,652	13,660	605,586	2,285	5,656	40,691	3,298	2,903,900	4,115,728			1,926		1,926	7,033,107	(2,001,564)	5,031,543	
保険料									0						2,297,819	0	2,297,819	
事業収入						49,710			49,710	604,730	604,730	166,241	49,758	215,999	2,308,416	(758,958)	1,549,458	
諸収入	46,477	1,718	786		161	9,645	51	5,177	64,015	37	37				468,337	(1,000)	467,337	
地方債発行額									0						1,268,871	0	1,268,871	
長期借入金借入額									0						0	0	0	
短期借入金増加額									0	35,000	35,000				0	0	0	
基金取崩額									52,227						106,697	0	106,697	
他会計繰入金等									34,536						34,536	(34,536)	0	
その他収入			1,307	53					1,360			49,858	63	49,921	1,027,918	(24,000)	1,003,918	
収入合計	637,393	20,421	611,283	2,338	6,181	100,046	37,885	5,052,474	6,468,021	639,767	639,767	218,025	49,821	267,846	33,434,641	(2,820,144)	30,614,497	
経常的収支額	79,860	1,857	43,034	(492)	252	(3,320)	424	16,715	138,330	632,495	632,495	(18,923)	(2,636)	(21,559)	5,172,659	(604,668)	4,567,991	
<b>[公共資産整備収支の部]</b>																		
公共資産整備支出		206							14	220	67,029	67,029	5,515		5,515	3,637,977	(604,730)	3,033,247
公共資産整備補助金等支出									0	0	0	0	0	0	222,353	0	222,353	
他会計への建設費充当財源繰出支									0	0	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	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	0	0	
地方三公社公共資産整備支出									0	0	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	0	0	
支出合計	0	206	0	0	0	0	0	0	14	220	67,029	67,029	5,515	0	5,515	3,860,330	(604,730)	3,255,600
国県補助金等									0						901,008	0	901,008	
地方債発行額									0						1,246,672	0	1,246,672	
長期借入金借入額									0	0	0	0	0	0	0	0	0	
基金取崩額									0	0	0	0	0	0	0	0	0	
他会計負担金等									0	0	0	0	0	0	0	0	0	
その他収入									0	0	0	0	0	0	136,677	0	136,677	
収入合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,284,357	0	2,284,357	
公共資産整備収支額	0	(206)	0	0	0	0	0	0	(14)	(220)	(67,029)	(67,029)	(5,515)	0	(5,515)	(1,575,973)	604,730	(971,243)
<b>[投資・財務的収支の部]</b>																		
投資及び出資金									0	0	0	0	0	0	1,960	0	1,960	
貸付金									0	0	0	472		472	14,042	0	14,042	
基金積立額								34,599	34,599	0	28,000			28,000	307,449	0	307,449	
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									0	0	0	0	0	0	0	0	0	
地方債償還額	62,443								62,443						2,783,831	0	2,783,831	
長期借入金返済額									0	311,000	311,000				311,000	0	311,000	
短期借入金減少額									0	267,000	267,000				267,000	0	267,000	
収益事業繰支出									0	0	0	0	0	0	0	0	0	
その他支出			37,200						37,200			8,147		8,147	46,033	0	46,033	
支出合計	62,443	0	37,200	0	0	0	0	34,599	134,242	578,000	578,000	36,619	0	36,619	3,731,315	0	3,731,315	
国県補助金等									0						6,718	0	6,718	
貸付金回収額									0			332		332	34,969	0	34,969	
基金取崩額									0						23,838	0	23,838	
地方債発行額									0						180,000	0	180,000	
長期借入金借入額									0	0	0	0	0	0	0	0	0	
収益事業繰収入									0	0	0	0	0	0	0	0	0	
公共資産等売却収入									0	0	0	0	0	0	37,553	0	37,553	
その他収入		5		0	0	0	0	0	5	0	0	9,913		9,913	144,900	0	144,900	
収入合計	0	5	0	0	0	0	0	0	5	0	0	10,245	0	10,245	427,978	0	427,978	
投資・財務的収支額	(62,443)	5	(37,200)	0	0	0	0	(34,599)	(134,237)	(578,000)	(578,000)	(26,374)	0	(26,374)	(3,303,337)	0	(3,303,337)	
翌年度繰上充用金増減額																		
当年度資金増減額	17,417	1,656	5,834	(492)	252	(3,320)	424	(17,898)	3,873	(12,534)	(12,534)	(50,812)	(2,636)	(53,448)	293,349	62	293,411	
期首資金残高	110,958	6,716	70,129	13,882	4,601	170,116	553	62,874	439,829	130,287	130,287	133,958	5,072	139,030	3,992,957	0	3,992,957	
経費負担割合変更に伴う差額	(204)		1,149	258	137		5	417	1,762						1,762	0	1,762	
期末資金残高	128,171	8,372	77,112	13,648	4,990	166,796	982	45,393	445,464	117,753	117,753	83,146	2,436	85,582	4,288,068	62	4,288,130	

# 平成22年度那珂市財務書類に関する注記

## 1. 作成方法

- ・ 貸借対照表、行政コスト計算書、純資産変動計算書、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22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います。
- ・ 平成22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います。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、本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いません。

### (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います。
- ・ 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23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。
- ・ なお、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22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いません。
- ・ 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21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22年度末に特別職を含む全職員（平成22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23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22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22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）、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・組替を行っています。
- ・ 連結対象会計間の重要な取引及び債権債務は、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22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22年度末に現金の受払い等が終了したもものとして調整を行っています。

#### (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います。
- ・ 水道事業会計を除く普通会計以外の会計に係る平成22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います。
- ・ 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いません。

### 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22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%以上の法人は全て連結対象とし、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、当市及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・組替を行っています。
- ・ 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及び債権債務は、連結財務書類の作成にあたり消去しています。

## 平成 22 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頂くため、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いました。
- ・ 平成 20 年度からの那珂市財務書類は、総務省『新地方公会計制度実務研究会報告書』（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います。
- ・ 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います。
- ・ 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 22 年度那珂市財務書類に関する主要な会計方針は、平成 21 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います。

#### 4表をご覧頂くにあたって

##### (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額・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います。
  - 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います。

##### (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います。

(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います。
- ・ 那珂市の平成22年度の健全化判断比率・資金不足比率については、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	－ %	－ %	12.5 %	78.7 %
早期健全化基準	13.04 %	18.04 %	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