

平成23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12月
那珂市総務部財政課

目次

平成23年度那珂市普通会計財務書類	1
平成23年度那珂市全体の財務書類	5
平成23年度那珂市連結財務書類	9
同 内訳表	14
平成23年度那珂市財務書類に関する注記	24
平成23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23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24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23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23年度末那珂市普通会計貸借対照表

(平成24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	16,248,079
①生活インフラ・国土保全	41,823,293	(2) 長期未払金	
②教育	19,917,532	①物件の購入等	0
③福祉	1,527,660	②債務保証又は損失補償	0
④環境衛生	2,190,323	③その他	0
⑤産業振興	2,752,519	長期未払金計	0
⑥消防	1,564,084	(3) 退職手当引当金	4,144,872
⑦総務	5,299,323	(4) 損失補償等引当金	0
有形固定資産計	75,074,734	固定負債合計	20,392,951
(2) 売却可能資産	439,548		
公共資産合計	75,514,282		
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	1,777,785
①投資及び出資金	1,917,521	(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	1,917,521	(4) 翌年度支払予定退職手当	0
(2) 貸付金	11,852	(5) 賞与引当金	202,608
(3) 基金等		流動負債合計	1,980,393
①退職手当目的基金	0		
②その他特定目的基金	1,957,792	負債合計	22,373,344
③土地開発基金	394,731		
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	285,896	1 公共資産等整備国県補助金等	7,907,875
基金等計	2,641,419	2 公共資産等整備一般財源等	54,607,273
(4) 長期延滞債権	548,142	3 その他一般財源等	△ 4,857,285
(5) 回収不能見込額	△ 162,818	4 資産評価差額	5,549,610
投資等合計	4,956,116	純資産合計	63,207,473
3 流動資産			
(1) 現金預金			
①財政調整基金	1,648,118		
②減債基金	950,862		
③歳計現金	2,441,560		
現金預金計	5,040,540		
(2) 未収金			
①地方税	72,890		
②その他	7,868		
③回収不能見込額	△ 10,879		
未収金計	69,879		
流動資産合計	5,110,419		
資産合計	85,580,817	負債・純資産合計	85,580,817

※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	1,036,023 千円
②教育	133,519 千円
③福祉	427,290 千円
④環境衛生	653,594 千円
⑤産業振興	1,332,419 千円
⑥消防	0 千円
⑦総務	44,233 千円
計	3,627,078 千円

上の支出金に充当された財源

①国県補助金等	716,496 千円
②地方債	329,742 千円
③一般財源等	2,858,967 千円
計	3,905,205 千円

※2 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	436,627 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	1,268,888 千円

※3 地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち12,176,537千円については、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	35,256,544 千円		
[内訳] 普通会計地方債残高	18,025,864 千円	18,025,864 千円	
債務負担行為支出予定額	313,588 千円	0 千円	313,588 千円
公営事業地方債負担見込額	13,041,325 千円		13,041,325 千円
一部事務組合等地方債負担見込額	15,069 千円		15,069 千円
退職手当負担見込額	3,858,976 千円	3,858,976 千円	
第三セクター等債務負担見込額	1,722 千円	0 千円	1,722 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	28,697,581 千円		
[内訳] 地方債償還額等充当基金残高	4,938,228 千円		
地方債償還額等充当歳入見込額	4,319,065 千円		
地方債償還額等充当交付税見込額	19,440,288 千円		
(差引)普通会計が将来負担すべき実質的な負債	6,558,963 千円		

※5 有形固定資産のうち、土地は25,473,192千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は41,955,104千円です。

平成23年度那珂市普通会計行政コスト計算書

(自平成23年4月1日
至平成24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	3,352,488	21.2%	187,072	441,605	325,995	154,151	217,543	567,989	1,218,367	239,766			0
(2)退職手当引当金繰入等	256,227	1.6%	17,857	34,750	32,671	15,558	18,735	59,845	73,492	3,319			0
(3)賞与引当金繰入額	202,608	1.3%	11,299	26,805	19,533	9,334	13,111	34,374	73,933	14,219			0
小計	3,811,323	24.1%	216,228	503,160	378,199	179,043	249,389	662,208	1,365,792	257,304			0
2 (1)物件費	2,827,956	15.8%	103,905	858,519	652,684	475,806	131,348	83,089	516,619	5,986			0
(2)維持補修費	121,405	1.7%	109,799	11,606	0	0	0	0	0	0			0
(3)減価償却費	2,136,908	13.9%	956,650	495,143	133,117	117,807	219,875	87,766	126,550				0
小計	5,086,269	31.4%	1,170,354	1,365,268	785,801	593,613	351,223	170,855	643,169	5,986			0
3 (1)社会保障給付	3,014,777	17.8%		15,599	2,998,044	1,134							0
(2)補助金等	1,126,984	7.5%	1,869	84,617	133,284	484,576	174,250	29,361	214,126	4,901			0
(3)他会計等への支出額	3,113,077	15.6%	1,254,950	0	1,469,148	61,622	327,357	0	0				0
(4)他団体への 公共資産整備補助金等	89,167	1.4%	0	0	4,863	34,206	48,098	0	2,000				0
小計	7,344,005	42.4%	1,256,819	100,216	4,605,339	581,538	549,705	29,361	216,126	4,901			0
4 (1)支払利息	298,463	1.9%									298,463		0
(2)回収不能見込計上額	23,792	0.2%										23,792	0
(3)その他行政コスト	0	0.0%					0						0
小計	322,255	2.1%	0	0	0	0	0	0	0	0	298,463	23,792	0
経常行政コスト a	16,563,852		2,643,401	1,968,644	5,769,339	1,354,194	1,150,317	862,424	2,225,087	268,191	298,463	23,792	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	273,048		33,107	26,321	69,778	33,149	2,604	635	46,718	0	0		0	60,736
2 分担金・負担金・寄附金 c	219,391		10	6,273	177,945	21,648	1,010	0	7,461	0	0		0	5,044
経常収益合計 (b+c) d	492,439		33,117	32,594	247,723	54,797	3,614	635	54,179	0	0		0	65,780
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	16,071,413		2,610,284	1,936,050	5,521,616	1,299,397	1,146,703	861,789	2,170,908	268,191	298,463	23,792	0	△ 65,780

平成23年度那珂市普通会計純資産変動計算書

〔自 平成23年4月 1日〕
〔至 平成24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	61,349,963	8,022,843	54,887,633	△ 7,440,681	5,880,168
純経常行政コスト	△ 16,071,413			△ 16,071,413	
一般財源					
地方税	6,897,331			6,897,331	
地方交付税	7,841,972			7,841,972	
その他行政コスト充当財源	1,431,014			1,431,014	
補助金等受入	3,861,726	177,314		3,684,412	
臨時損益					
災害復旧事業費	△ 1,804,017			△ 1,804,017	
公共資産除売却損益	15,909			15,909	
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			299,592	△ 299,592	
公共資産処分による財源増		0	△ 77,909	93,455	△ 15,546
貸付金・出資金等への財源投入			141,472	△ 141,472	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 117,594	117,594	
減価償却による財源増		△ 292,282	△ 1,844,626	2,136,908	
地方債償還等に伴う財源振替			1,318,705	△ 1,318,705	
資産評価替えによる変動額	△ 315,088				△ 315,088
無償受贈資産受入	76				76
その他	0		0	0	
期末純資産残高	63,207,473	7,907,875	54,607,273	△ 4,857,285	5,549,610

平成23年度那珂市普通会計資金収支計算書

〔自平成23年4月1日
至平成24年3月31日〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	4,053,661
物件費	2,827,956
社会保障給付	3,014,777
補助金等	1,097,828
支払利息	298,463
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	1,568,840
その他支出	1,925,422
支出合計	14,786,947
地方税	6,839,103
地方交付税	7,841,972
国県補助金等	3,415,733
使用料・手数料	217,887
分担金・負担金・寄附金	218,769
諸収入	394,622
地方債発行額	1,015,705
基金取崩額	1,759
その他収入	940,685
収入合計	20,886,235
経常的収支額	6,099,288

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	897,006
公共資産整備補助金等支出	89,167
他会計等への建設費充当財源繰出支出	778,999
支出合計	1,765,172
国県補助金等	205,502
地方債発行額	420,100
基金取崩額	0
その他収入	1
収入合計	625,603
公共資産整備収支額	△ 1,139,569

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	1,900
貸付金	27,130
基金積立額	1,611,799
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	807,518
地方債償還額	1,798,191
長期未払金支払支出	0
支出合計	4,246,538
国県補助金等	240,491
貸付金回収額	24,502
基金取崩額	0
地方債発行額	10,100
公共資産等売却収入	109,364
その他収入	148,085
収入合計	532,542
投資・財務的収支額	△ 3,713,996

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度歳計現金増減額	1,245,723
期首歳計現金残高	1,195,837
期末歳計現金残高	2,441,560

※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23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、一時借入金利子は0千円です。

※2 基礎的財政収支(プライマリーバランス)に関する情報

収入総額		22,044,380 千円
地方債発行額	△	1,445,905
財政調整基金等取崩額	△	0
支出総額	△	20,798,657
地方債元利償還額		2,096,654
財政調整基金等積立額		1,296,281
基礎的財政収支		3,192,753 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874千円及び返還に伴う支出額801千円があります。

平成23年度末那珂市全体の貸借対照表

(平成24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	56,700,413	①普通会計地方債	16,248,079
②教育	19,917,532	②公営事業地方債	14,205,440
③福祉	1,527,660	地方債計	30,453,519
④環境衛生	7,191,375	(2) 長期未払金	0
⑤産業振興	10,890,579	(3) 引当金	4,475,422
⑥消防	1,564,084	(うち退職手当等引当金)	4,475,422
⑦総務	5,299,323	(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	34,928,941
有形固定資産計	103,090,966		
(2) 無形固定資産	34,622	2 流動負債	
(3) 売却可能資産	439,548	(1) 翌年度償還予定地方債	2,699,896
公共資産合計	103,565,136	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	0
		(3) 未払金	101,463
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	1,917,521	(5) 賞与引当金	220,423
(2) 貸付金	11,852	(6) その他	0
(3) 基金等	3,162,753	流動負債合計	3,021,782
(4) 長期延滞債権	1,292,246		
(5) その他	0	負債合計	37,950,723
(6) 回収不能見込額	△ 276,084		
投資等合計	6,108,288		
3 流動資産		純資産合計	78,390,505
(1) 資金	6,444,594		
(2) 未収金	242,277		
(3) 販売用不動産	0		
(4) その他	2,010		
(5) 回収不能見込額	△ 21,077		
流動資産合計	6,667,804		
4 繰延勘定	0		
資産合計	116,341,228	負債及び純資産合計	116,341,228

※1 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	436,627 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	1,306,646 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19,440,288千円については、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25,627,866千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は56,982,694千円です。

平成23年度那珂市全体の行政コスト計算書

〔自 平成23年4月 1日
至 平成24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	3,609,740	14.1%	229,389	441,605	390,269	286,215	236,140	567,989	1,218,367	239,766			0
(2)退職手当等引当金繰入等	448,060	1.7%	62,977	34,750	126,325	37,601	49,751	59,845	73,492	3,319			0
(3)賞与引当金繰入額	220,423	0.9%	15,376	26,805	23,708	16,714	15,294	34,374	73,933	14,219			0
小 計	4,278,223	16.7%	307,742	503,160	540,302	340,530	301,185	662,208	1,365,792	257,304			0
2 (1)物件費	3,525,787	13.8%	130,654	858,519	877,639	867,817	185,464	83,089	516,619	5,986			0
(2)維持補修費	236,178	0.9%	137,235	11,606	0	79,941	7,396	0	0	0			0
(3)減価償却費	3,047,160	11.9%	1,356,040	495,143	133,117	396,417	452,127	87,766	126,550				0
小 計	6,809,125	26.6%	1,623,929	1,365,268	1,010,756	1,344,175	644,987	170,855	643,169	5,986			0
3 (1)社会保障給付	9,758,515	38.1%		15,599	9,741,782	1,134							0
(2)補助金等	3,724,912	14.5%	194,729	84,617	2,532,452	490,476	174,250	29,361	214,126	4,901			0
(3)他会計等への支出額	0	0.0%	△ 7,271	0	3,024	△ 4,740	8,987	0	0				0
(4)他団体への 公共資産整備補助金等	90,128	0.4%	961	0	4,863	34,206	48,098	0	2,000				0
小 計	13,573,555	53.0%	188,419	100,216	12,282,121	521,076	231,335	29,361	216,126	4,901			0
4 (1)支払利息	679,949	2.7%									679,949		
(2)回収不能見込計上額	58,003	0.2%										58,003	
(3)その他行政コスト	209,879	0.8%	0	0	0	0	0	0	0	0			209,879
小 計	947,831	3.7%	0	0	0	0	0	0	0	0	679,949	58,003	209,879
経 常 行 政 コ ス ト a	25,608,734		2,120,090	1,968,644	13,833,179	2,205,781	1,177,507	862,424	2,225,087	268,191	679,949	58,003	209,879
(構 成 比 率)			8.3%	7.7%	54.0%	8.6%	4.6%	3.4%	8.7%	1.0%	2.7%	0.2%	0.8%

【経常収益】

														一般財源 振替額
1 使用料・手数料	274,193		33,107	26,321	70,923	33,149	2,604	635	46,718	0	0		0	60,736
2 分担金・負担金・寄附金	3,173,661		43,910	6,273	2,995,232	104,331	11,410	0	7,461	0	0		0	5,044
3 保 険 料	2,338,462				2,338,462									
4 事 業 収 益	1,351,786		383,018	0	0	913,280	55,488	0	0	0			0	
5 その他特定行政サービス収入	49,040		3,556	0	35,959	5,543	3,982	0	0	0			0	
経 常 収 益 合 計 b	7,187,142		463,591	32,594	5,440,576	1,056,303	73,484	635	54,179	0	0		0	65,780
b/a	28.1%		21.9%	1.7%	39.3%	47.9%	6.2%	0.1%	2.4%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-b	18,421,592		1,656,499	1,936,050	8,392,603	1,149,478	1,104,023	861,789	2,170,908	268,191	679,949	58,003	209,879	△ 65,780

平成23年度那珂市全体の純資産変動計算書

〔自 平成23年4月 1日〕
〔至 平成24年3月31日〕

(単位:千円)

	純資産合計
期首純資産残高	75,543,448
純経常行政コスト	△ 18,421,592
一般財源	
地方税	6,897,331
地方交付税	7,841,972
その他行政コスト充当財源	1,427,624
補助金等受入	7,213,082
臨時損益	
災害復旧事業費	△ 1,804,017
公共資産除売却損益	7,669
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	△ 315,088
無償受贈資産受入	76
その他	0
期末純資産残高	78,390,505

平成23年度那珂市全体の資金収支計算書

〔自 平成23年4月 1日〕
〔至 平成24年3月31日〕

(単位:千円)

1 経 常 的 収 支 の 部	
人件費	4,361,485
物件費	3,638,387
社会保障給付	9,758,515
補助金等	3,740,722
支払利息	679,949
その他支出	2,235,146
支 出 合 計	24,414,204
地方税	6,839,103
地方交付税	7,841,972
国県補助金等	6,276,226
使用料・手数料	219,032
分担金・負担金・寄附金	3,095,253
保険料	2,307,633
事業収入	1,331,368
諸収入	436,058
地方債発行額	1,058,105
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	0
基金取崩額	78,484
その他収入	944,833
収 入 合 計	30,428,067
経 常 的 収 支 額	6,013,863

2 公 共 資 産 整 備 収 支 の 部	
公共資産整備支出	2,353,515
公共資産整備補助金等支出	90,128
支 出 合 計	2,443,643
国県補助金等	696,365
地方債発行額	810,500
長期借入金借入額	0
基金取崩額	0
その他収入	80,982
収 入 合 計	1,587,847
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 855,796

3 投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部	
投資及び出資金	1,900
貸付金	27,130
基金積立額	389,624
定額運用基金への繰出支出	0
地方債償還額	2,737,439
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	0
支 出 合 計	3,156,093
国県補助金等	240,491
貸付金回収額	24,502
基金取崩額	809
地方債発行額	280,100
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	109,364
収益事業純収入	0
その他収入	148,085
収 入 合 計	803,351
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 2,352,742

翌年度繰上充入金増減額	0
当年度資金増減額	2,805,325
期首資金残高	3,639,269
期末資金残高	6,444,594

※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874千円及び返還に伴う支出額801千円があります。

平成23年度末那珂市連結貸借対照表

(平成24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	57,014,001		①普通会計地方債	16,248,079	
②教育	19,917,532		②公営事業地方債	14,205,440	
③福祉	1,553,964		地方公共団体計	30,453,519	
④環境衛生	8,056,110		(2) 関係団体		
⑤産業振興	10,897,379		①一部事務組合・広域連合地方債	0	
⑥消防	1,564,084		②地方三公社長期借入金	0	
⑦総務	5,502,869		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	0	
⑨その他	0		(3) 長期未払金	0	
有形固定資産計		104,505,939	(4) 引当金	4,781,006	
(2) 無形固定資産		36,624	(うち退職手当等引当金)	4,688,218	
(3) 売却可能資産		439,548	(うちその他の引当金)	92,788	
公共資産合計		104,982,111	(5) その他	0	
2 投資等			固定負債合計		35,234,525
(1) 投資及び出資金	1,911,521		2 流動負債		
(2) 貸付金	12,282		(1) 翌年度償還予定額		
(3) 基金等	3,355,730		①地方公共団体	2,699,896	
(4) 長期延滞債権	1,292,318		②関係団体	164,019	
(5) その他	134,337		翌年度償還予定額計	2,863,915	
(6) 回収不能見込額	△ 276,149		(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	0	
投資等合計		6,430,039	(3) 未払金	155,400	
3 流動資産			(4) 翌年度支払予定退職手当	0	
(1) 資金	6,885,002		(5) 賞与引当金	234,255	
(2) 未収金	254,986		(6) その他	5,073	
(3) 販売用不動産	0		流動負債合計		3,258,643
(4) その他	2,010		負債合計		38,493,168
(5) 回収不能見込額	△ 21,087		純資産合計		80,039,893
流動資産合計		7,120,911	負債及び純資産合計		118,533,061
4 繰延勘定		0			
資産合計		118,533,061			

※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	1,306,646	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19,440,288千円については、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23年度那珂市連結行政コスト計算書

(自 平成23年4月 1日
至 平成24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	3,828,004	12.6%	229,389	441,605	518,101	330,702	268,297	568,713	1,231,035	240,162		0	
	(2)退職手当等引当金繰入等	435,073	1.4%	62,977	34,750	138,419	42,370	49,019	59,845	44,374	3,319		0	
	(3)賞与引当金繰入額	234,255	0.8%	15,376	26,805	31,984	19,887	17,102	34,408	74,472	14,221		0	
	小計	4,497,332	14.9%	307,742	503,160	688,504	392,959	334,418	662,966	1,349,881	257,702		0	
2	(1)物件費	3,901,080	12.9%	130,928	858,519	860,264	1,240,220	191,332	83,089	530,492	6,236		0	
	(2)維持補修費	329,997	1.1%	137,235	11,606	988	171,044	8,603	0	521	0		0	
	(3)減価償却費	3,168,311	10.5%	1,356,040	495,143	135,989	510,486	452,476	87,766	130,411			0	
	小計	7,399,388	24.4%	1,624,203	1,365,268	997,241	1,921,750	652,411	170,855	661,424	6,236		0	
3	(1)社会保障給付	14,944,746	49.4%		15,599	14,928,013	1,134						0	
	(2)補助金等	2,301,308	7.6%	194,729	84,617	1,625,324	547	145,411	29,361	216,411	4,908		0	
	(3)他会計等への支出額	0	0.0%	△ 7,271	0	3,024	△ 4,740	8,987	0	0			0	
	(4)他団体への公共資産整備補助金等	90,128	0.3%	961	0	4,863	34,206	48,098	0	2,000			0	
	小計	17,336,182	57.3%	188,419	100,216	16,561,224	31,147	202,496	29,361	218,411	4,908		0	
4	(1)支払利息	680,436	2.2%								680,436		0	
	(2)回収不能見込計上額	58,024	0.2%									58,024	0	
	(3)その他行政コスト	297,490	1.0%	△ 789	0	27,181	0	61,219	0	0	0		209,879	
	小計	1,035,950	3.4%	△ 789	0	27,181	0	61,219	0	0	680,436	58,024	209,879	
経常行政コスト a				2,119,575	1,968,644	18,274,150	2,345,856	1,250,544	863,182	2,229,716	268,846	680,436	58,024	209,879
(構成比率)				7.0%	6.5%	60.4%	7.8%	4.1%	2.9%	7.4%	0.9%	2.2%	0.2%	0.7%

【経常収益】

														一般財源振替額	
1	使用料・手数料	330,244		33,107	26,321	70,947	85,685	2,604	635	50,146	0	0	0	60,799	
2	分担金・負担金・寄附金	5,362,883		43,910	6,273	5,161,193	104,331	21,471	0	1,922	0	0	0	23,783	
3	保険料	2,338,462				2,338,462									
4	事業収益	1,446,525		383,018	0	33,570	913,280	116,657	0	0	0		0		
5	その他特定行政サービス収入	91,715		3,579	0	66,815	5,543	15,778	0	0	0		0		
経常収益合計 b		9,569,829		463,614	32,594	7,670,987	1,108,839	156,510	635	52,068	0	0	0	84,582	
b/a		31.6%		21.9%	1.7%	42.0%	47.3%	12.5%	0.1%	2.3%	0.0%	0.0%	0.0%		
(差引)純経常行政コスト a-b		20,699,023		1,655,961	1,936,050	10,603,163	1,237,017	1,094,034	862,547	2,177,648	268,846	680,436	58,024	209,879	△ 84,582

平成23年度那珂市連結純資産変動計算書

〔自 平成23年4月 1日〕
〔至 平成24年3月31日〕

(単位:千円)

	純資産合計
期首純資産残高	77,283,611
純経常行政コスト	△ 20,699,023
一般財源	
地方税	6,897,331
地方交付税	7,841,972
その他行政コスト充当財源	1,470,294
補助金等受入	9,413,140
臨時損益	
災害復旧事業費	△ 1,821,989
公共資産除売却損益	7,669
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	△ 315,088
無償受贈資産受入	203
その他	△ 38,227
期末純資産残高	80,039,893

平成23年度那珂市連結資金収支計算書

〔自平成23年4月1日〕
〔至平成24年3月31日〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	4,633,399
物件費	4,015,514
社会保障給付	14,944,746
補助金等	2,317,117
支払利息	683,189
その他支出	2,432,286
支 出 合 計	29,026,251
地方税	6,839,103
地方交付税	7,841,972
国県補助金等	8,476,283
使用料・手数料	275,083
分担金・負担金・寄附金	5,339,430
保険料	2,307,633
事業収入	1,426,462
諸収入	495,186
地方債発行額	1,058,105
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	0
基金取崩額	113,232
その他収入	968,717
収 入 合 計	35,141,206
経常的収支額	6,114,955

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	2,458,105
公共資産整備補助金等支出	90,128
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	3,170
支 出 合 計	2,551,403
国県補助金等	696,365
地方債発行額	810,500
長期借入金借入額	0
基金取崩額	0
その他収入	80,982
収 入 合 計	1,587,847
公共資産整備収支額	△ 963,556

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	1,900
貸付金	27,302
基金積立額	452,958
定額運用基金への繰出支出	0
地方債償還額	2,798,190
長期借入金返済額	0
短期借入金減少額	35,000
収益事業純支出	0
その他支出	40,069
支 出 合 計	3,355,419
国県補助金等	240,491
貸付金回収額	24,866
基金取崩額	809
地方債発行額	280,100
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	109,364
収益事業純収入	0
その他収入	148,087
収 入 合 計	803,717
投資・財務的収支額	△ 2,551,702

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度資金増減額	2,599,697
期首資金残高	4,288,068
経費負担割合変更に伴う差額	△ 2,763
期末資金残高	6,885,002

※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874千円及び返還に伴う支出額801千円があります。

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	○			66,362	
	下水道事業	○			1,262,221	
	農業集落排水整備事業	○			318,370	
	国民健康保険（事業勘定）	○			398,115	
	介護保険（保険事業勘定）	○			526,683	
	後期高齢者医療	○			96,221	
一部事務組合・ 広域連合	大宮地方環境整備組合	○		52.6%	476,423	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%	13,548	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%	1,359	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しゅつ 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	○		1.7%	4,896	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	○		13.1%	29,156	農業共済事業
	茨城県後期高齢者医療広域連合	○		2.1%	434,583	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。

貸借対照表

連結貸借対照表内訳表

※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) ※介護保険特別会計(保険事業勘定)

	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	公営事業会計				その他						
		水道事業会計	下水道事業 特別会計	農集整備事業 特別会計 ※	(小計)	国保特別会計 (事業勘定) ※	介護保険 特別会計 ※	後期高齢者 医療特別会計	(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	41,823,293		14,877,120		14,877,120				0	56,700,413	0	56,700,413
②教育	19,917,532				0				0	19,917,532	0	19,917,532
③福祉	1,527,660				0				0	1,527,660	0	1,527,660
④環境衛生	2,190,323	6,834,255			6,834,255				0	9,024,578	(1,833,203)	7,191,375
⑤産業振興	2,752,519			8,138,060	8,138,060				0	10,890,579	0	10,890,579
⑥消防	1,564,084				0				0	1,564,084	0	1,564,084
⑦総務	5,299,323				0				0	5,299,323	0	5,299,323
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	75,074,734	6,834,255	14,877,120	8,138,060	29,849,435	0	0	0	0	104,924,169	(1,833,203)	103,090,966
(2) 無形固定資産		34,622			34,622				0	34,622	0	34,622
(3) 売却可能資産	439,548				0				0	439,548	0	439,548
公共資産合計	75,514,282	6,868,877	14,877,120	8,138,060	29,884,057	0	0	0	0	105,398,339	(1,833,203)	103,565,136
2. 投資等												
(1) 投資及び出資金	1,917,521				0				0	1,917,521	0	1,917,521
(2) 貸付金	11,852				0				0	11,852	0	11,852
(3) 基金等	2,641,419	8,466	120,496	58,720	187,682	305,646	28,006		333,652	3,162,753	0	3,162,753
(4) 長期延滞債権	548,142	17,825	37,001	7,269	62,095	657,499	20,332	4,178	682,009	1,292,246	0	1,292,246
(5) その他					0				0	0	0	0
(6) 回収不能見込額	(162,818)	(2,756)	(9,577)	(1,715)	(14,048)	(91,870)	(6,463)	(885)	(99,218)	(276,084)	0	(276,084)
投資等合計	4,956,116	23,535	147,920	64,274	235,729	871,275	41,875	3,293	916,443	6,108,288	0	6,108,288
3. 流動資産												
(1) 資金	5,040,540	585,758	569,313	110,112	1,265,183	122,291	16,277	303	138,871	6,444,594	0	6,444,594
(2) 未収金	80,758	106,201	9,577	667	116,445	43,606	1,233	235	45,074	242,277	0	242,277
(3) 販売用不動産					0				0	0	0	0
(4) その他		2,010			2,010				0	2,010	0	2,010
(5) 回収不能見込額	(10,879)	(626)	(6)	(6)	(632)	(8,925)	(336)	(305)	(9,566)	(21,077)	0	(21,077)
流動資産合計	5,110,419	693,343	578,884	110,779	1,383,006	156,972	17,174	233	174,379	6,667,804	0	6,667,804
4. 繰延勘定												
繰延勘定					0				0	0	0	0
資産合計	85,580,817	7,585,755	15,603,924	8,313,113	31,502,792	1,028,247	59,049	3,526	1,090,822	118,174,431	(1,833,203)	116,341,228
[負債の部]												
1. 固定負債												
(1) 地方公共団体												
①普通会計地方債	16,248,079				0				0	16,248,079	0	16,248,079
②公営事業地方債		810,384	9,923,625	3,471,431	14,205,440				0	14,205,440	0	14,205,440
地方公共団体計	16,248,079	810,384	9,923,625	3,471,431	14,205,440	0	0	0	0	30,453,519	0	30,453,519
(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
(3) 長期未払金					0				0	0	0	0
(4) 引当金	4,144,872	125,312	82,478	31,782	239,572	48,614	42,364	0	90,978	4,475,422	0	4,475,422
(うち 退職手当等引当金)	4,144,872	125,312	82,478	31,782	239,572	48,614	42,364	0	90,978	4,475,422	0	4,475,422
(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	20,392,951	935,696	10,006,103	3,503,213	14,445,012	48,614	42,364	0	90,978	34,928,941	0	34,928,941
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	1,777,785	102,954	682,217	136,940	922,111				0	2,699,896	0	2,699,896
②関係団体					0				0	0	0	0
翌年度償還予定額計	1,777,785	102,954	682,217	136,940	922,111	0	0	0	0	2,699,896	0	2,699,896
(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		101,463			101,463				0	101,463	0	101,463
(4) 翌年度支払予定退職手当					0				0	0	0	0
(5) 賞与引当金	202,608	7,380	4,077	2,183	13,640	2,228	1,947		4,175	220,423	0	220,423
(6) その他					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
流動負債合計	1,980,393	211,797	686,294	139,123	1,037,214	2,228	1,947	0	4,175	3,021,782	0	3,021,782
負債合計	22,373,344	1,147,493	10,692,397	3,642,336	15,482,226	50,842	44,311	0	95,153	37,950,723	0	37,950,723
[純資産の部]												
純資産合計	63,207,473	6,438,262	4,911,527	4,670,777	16,020,566	977,405	14,738	3,526	995,669	80,223,708	(1,833,203)	78,390,505
負債及び純資産合計	85,580,817	7,585,755	15,603,924	8,313,113	31,502,792	1,028,247	59,049	3,526	1,090,822	118,174,431	(1,833,203)	116,341,228

貸借対照表

連結貸借対照表内訳表

	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)	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 ※			
[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	313,588	313,588			0	57,014,001	0	57,014,001
②教育								0		0			0	19,917,532	0	19,917,532
③福祉		20,309					22	20,331			5,973		5,973	1,553,964	0	1,553,964
④環境衛生	864,735							864,735					0	8,056,110	0	8,056,110
⑤産業振興						6,800		6,800					0	10,897,379	0	10,897,379
⑥消防								0					0	1,564,084	0	1,564,084
⑦総務	8,963		194,371		52		146	203,546					0	5,502,869	0	5,502,869
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	873,698	20,309	194,371	0	52	6,800	168	1,095,412	313,588	313,588	5,973	0	5,973	104,505,939	0	104,505,939
(2) 無形固定資産						941		941			1,061		1,061	36,624	0	36,624
(3) 売却可能資産								0					0	439,548	0	439,548
公共資産合計	873,698	20,309	194,371	0	52	7,741	168	1,096,353	313,588	313,588	7,034	0	7,034	104,982,111	0	104,982,111
2. 投資等																
(1) 投資及び出資金								0		0			0	1,917,521	(6,000)	1,911,521
(2) 貸付金								0		0	430		430	12,282	0	12,282
(3) 基金等						40,394		164,977	5,000	5,000	23,000		23,000	3,355,730	0	3,355,730
(4) 長期延滞債権						72		0		0			0	1,292,318	0	1,292,318
(5) その他								0		0			134,337	134,337	0	134,337
(6) 回収不能見込額						(65)		(65)					0	(276,149)	0	(276,149)
投資等合計	0	0	0	0	0	40,401	0	164,984	5,000	5,000	157,767	0	157,767	6,436,039	(6,000)	6,430,039
3. 流動資産																
(1) 資金	80,017	12,770	78,001	11,966	4,515	179,357	975	382,828	60,764	60,764	55,184	2,747	57,931	6,946,117	(61,115)	6,885,002
(2) 未収金	2,329					6,494		8,823		0	3,782	158	3,940	255,040	(54)	254,986
(3) 販売用不動産								0		0			0	0	0	0
(4) その他								0		0			0	2,010	0	2,010
(5) 回収不能見込額						(10)		(10)					0	(21,087)	0	(21,087)
流動資産合計	82,346	12,770	78,001	11,966	4,515	185,841	975	391,641	60,764	60,764	58,966	2,905	61,871	7,182,080	(61,169)	7,120,911
4. 繰延勘定								0		0			0	0	0	0
資産合計	956,044	33,079	272,372	11,966	4,567	233,983	1,143	1,652,978	379,352	379,352	223,767	2,905	226,672	118,600,230	(67,169)	118,533,061
[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	16,248,079	0	16,248,079
②公営事業地方債								0		0			0	14,205,440	0	14,205,440
地方公共団体計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30,453,519	0	30,453,519
(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
②地方三公社長期借入金								0	51,000	51,000			0	51,000	(51,000)	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	0	0	0	0	0	0	0	0	51,000	51,000	0	0	0	51,000	(51,000)	0
(3) 長期未払金								0		0			0	0	0	0
(4) 引当金	66,741	7,630	2,534	0	0	106,926	0	183,831	0	0	121,753	0	121,753	4,781,006	0	4,781,006
(うち 退職手当等引当金)	66,741	7,630	2,534			14,138		91,043			121,753		121,753	4,688,218	0	4,688,218
(うち その他の引当金)						92,788		92,788			0		0	92,788	0	92,788
(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	66,741	7,630	2,534	0	0	106,926	0	183,831	51,000	51,000	121,753	0	121,753	35,285,525	(51,000)	35,234,525
2. 流動負債																
(1) 翌年度償還予定額																
①地方公共団体								0		0			0	2,699,896	0	2,699,896
②関係団体	24,019							24,019	140,000	140,000			0	164,019	0	164,019
翌年度償還予定額計	24,019	0	0	0	0	0	0	24,019	140,000	140,000	0	0	0	2,863,915	0	2,863,915
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)								0		0			0	0	0	0
(3) 未払金						5,095		5,095	31,590	31,590	24,516	2,905	27,421	165,569	(10,169)	155,400
(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	3,596	52	123			1,808		5,579		0	8,253		0	234,255	0	234,255
(6) その他						2,412		2,412		0	2,661		2,661	5,073	0	5,073
(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	27,615	52	123	0	0	9,315	0	37,105	171,590	171,590	35,430	2,905	38,335	3,268,812	(10,169)	3,258,643
負債合計	94,356	7,682	2,657	0	0	116,241	0	220,936	222,590	222,590	157,183	2,905	160,088	38,554,337	(61,169)	38,493,168
[純資産の部]																
純資産合計	861,688	25,397	269,715	11,966	4,567	117,742	1,143	1,432,042	156,762	156,762	66,584	0	66,584	80,045,893	(6,000)	80,039,893
負債及び純資産合計	956,044	33,079	272,372	11,966	4,567	233,983	1,143	1,652,978	379,352	379,352	223,767	2,905	226,672	118,600,230	(67,169)	118,533,061

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)

※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) ※介護保険特別会計(保険事業勘定)

	地方公共団体									(合計)	相殺消去	純計
	普通会計	公営事業会計						その他				
		水道事業会計	下水道事業 特別会計	農業整備事業 特別会計 ※	(小計)	国保特別会計 (事業勘定) ※	介護保険 特別会計 ※	後期高齢者 医療特別会計	(小計)			
経常行政コスト												
人件費	3,352,488	132,064	42,317	18,597	192,978	35,874	28,400		64,274	3,609,740	0	3,609,740
退職手当引当金繰入等	256,227	22,043	45,120	31,016	98,179	49,867	43,787		93,654	448,060	0	448,060
賞与引当金繰入等	202,608	7,380	4,077	2,183	13,640	2,228	1,947		4,175	220,423	0	220,423
物件費	2,827,956	392,011	37,270	56,090	485,371	82,898	142,057		224,955	3,538,282	(12,495)	3,525,787
維持補修費	121,405	79,941	27,436	7,396	114,773				0	236,178	0	236,178
減価償却費	2,136,908	278,610	399,390	232,252	910,252				0	3,047,160	0	3,047,160
社会保障給付	3,014,777				0	3,461,216	3,282,522		6,743,738	9,758,515	0	9,758,515
補助金等	1,126,984	5,900	192,860		198,760	1,521,254		432,809	1,954,063	3,279,807	445,105	3,724,912
他会計等への支出額	3,113,077				0		3,390		3,390	3,116,467	(3,116,467)	0
他団体への公共資産整備補助金等	89,167		961		961				0	90,128	0	90,128
支払利息	298,463	39,927	264,666	76,893	381,486				0	679,949	0	679,949
回収不能見込計上額	23,792	2,339	2,772	(362)	4,749	25,577	3,641	244	29,462	58,003	0	58,003
その他行政コスト		165,015	1,500	1,814	168,329	28,570	7,569	5,411	41,550	209,879	0	209,879
経常行政コスト合計	16,563,852	1,125,230	1,018,369	425,879	2,569,478	5,207,484	3,513,313	438,464	9,159,261	28,292,591	(2,683,857)	25,608,734
経常収益												
使用料・手数料	273,048				0	1,145			1,145	274,193	0	274,193
分担金・負担金・寄附金	219,391	82,683	43,900	10,400	136,983	1,829,868	987,419		2,817,287	3,173,661	0	3,173,661
保険料					0	1,396,173	606,073	336,216	2,338,462	2,338,462	0	2,338,462
事業収益		925,775	383,018	55,488	1,364,281				0	1,364,281	(12,495)	1,351,786
その他特定行政サービス収入		5,543	3,556	3,982	13,081	29,174	970	5,815	35,959	49,040	0	49,040
他会計補助金等		61,622	1,262,221	318,370	1,642,213	398,115	526,683	96,221	1,021,019	2,663,232	(2,663,232)	0
経常収益合計	492,439	1,075,623	1,692,695	388,240	3,156,558	3,654,475	2,121,145	438,252	6,213,872	9,862,869	(2,675,727)	7,187,142
(差引) 純経常行政コスト	16,071,413	49,607	(674,326)	37,639	(587,080)	1,553,009	1,392,168	212	2,945,389	18,429,722	(8,130)	18,421,592

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		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																	
人件費	53,204	2,806	2,482	175	716	28,902	21	2,750	91,056		0	123,953	3,255	127,208	3,828,004	0	3,828,004
退職手当引当金繰入等	5,658	131	556,704			(732)		352	562,113		0	11,677		11,677	1,021,850	(586,777)	435,073
賞与引当金繰入等	3,596	52	123			1,808			5,579		0	8,253		8,253	234,255	0	234,255
物件費	379,437	2,117	3,276	2,086	832	8,193	614	35,365	431,920	274	274	81,236	13,675	94,911	4,052,892	(151,812)	3,901,080
維持補修費	91,103		520				1		91,624		0	988	1,207	2,195	329,997	0	329,997
減価償却費	114,327	1,289	3,572		27	349	4	1	119,569		0	1,582		1,582	3,168,311	0	3,168,311
社会保障給付	844	54	24					5,185,309	5,186,231		0			0	14,944,746	0	14,944,746
補助金等	20,589	80	64		3,347		2,320	4,417	30,817		0	4,784	317	5,101	3,760,830	(1,459,522)	2,301,308
他会計等への支出額				101				35,014	35,115		0			0	35,115	(35,115)	0
他団体への公共資産整備補助金等									0		0			0	90,128	0	90,128
支払利息	487								487		0			0	680,436	0	680,436
回収不能見込計上額						21			21		0			0	58,024	0	58,024
その他行政コスト						59,693		8,804	68,497	82,678	82,678	18,377	1,526	19,903	380,957	(83,467)	297,490
経常行政コスト合計	669,245	6,529	566,765	2,362	4,922	98,234	37,974	5,236,998	6,623,029	82,952	82,952	250,850	19,980	270,830	32,585,545	(2,316,693)	30,268,852
経常収益																	
使用料・手数料	52,599		3,553						56,152		0			0	330,345	(101)	330,244
分担金・負担金・寄附金	512,183	13,559	589,854	1,902	4,896	39,217	2,905	3,036,668	4,201,184		0	2,706		2,706	7,377,551	(2,014,668)	5,362,883
保険料									0		0			0	2,338,462	0	2,338,462
事業収益						56,849			56,849	83,467	83,467	169,382	20,320	189,702	1,681,804	(235,279)	1,446,525
その他特定行政サービス収入						11,796		8,561	20,357	23	23	46,295		46,295	115,715	(24,000)	91,715
他会計補助金等								35,014	35,014		0			0	35,014	(35,014)	0
経常収益合計	564,782	13,559	593,407	1,902	4,896	107,862	2,905	3,080,243	4,369,556	83,490	83,490	218,383	20,320	238,703	11,878,891	(2,309,062)	9,569,829
(差引) 純経常行政コスト	104,463	(7,030)	(26,642)	460	26	(9,628)	35,069	2,156,755	2,253,473	(538)	(538)	32,467	(340)	32,127	20,706,654	(7,631)	20,699,023

※しどりの湯保養センター管理運営事業 (単位:千円)

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)

※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) ※介護保険特別会計(保険事業勘定)

	地方公共団体										(合計)	相殺消去	純計
	普通会計	公営事業会計					その他						
		水道事業会計	下水道事業 特別会計	農業整備事業 特別会計 ※	(小計)	国保特別会計 (事業勘定) ※	介護保険 特別会計 ※	後期高齢者 医療特別会計	(小計)				
経常行政コスト													
生活インフラ・国土保全	2,643,401		749,431		749,431				0		3,392,832	(1,272,742)	2,120,090
教育	1,968,644				0				0		1,968,644	0	1,968,644
福祉	5,769,339				0	5,153,337	3,502,103	432,809	9,088,249	14,857,588	(1,024,409)	13,833,179	
環境衛生	1,354,194	917,949			917,949				0	2,272,143	(66,362)	2,205,781	
産業振興	1,150,317			347,534	347,534				0	1,497,851	(320,344)	1,177,507	
消防	862,424				0				0	862,424	0	862,424	
総務	2,225,087				0				0	2,225,087	0	2,225,087	
議会	268,191				0				0	268,191	0	268,191	
支払利息	298,463	39,927	264,666	76,893	381,486				0	679,949	0	679,949	
回収不能見込計上額	23,792	2,339	2,772	(362)	4,749	25,577	3,641	244	29,462	58,003	0	58,003	
その他		165,015	1,500	1,814	168,329	28,570	7,569	5,411	41,550	209,879	0	209,879	
経常行政コスト合計	16,563,852	1,125,230	1,018,369	425,879	2,569,478	5,207,484	3,513,313	438,464	9,159,261	28,292,591	(2,683,857)	25,608,734	
経常収益													
使用料・手数料	273,048				0	1,145			1,145	274,193	0	274,193	
分担金・負担金・寄附金	219,391	82,683	43,900	10,400	136,983	1,829,868	987,419		2,817,287	3,173,661	0	3,173,661	
保険料					0	1,396,173	606,073	336,216	2,338,462	2,338,462	0	2,338,462	
事業収益		925,775	383,018	55,488	1,364,281				0	1,364,281	(12,495)	1,351,786	
その他特定行政サービス収入		5,543	3,556	3,982	13,081	29,174	970	5,815	35,959	49,040	0	49,040	
他会計補助金等		61,622	1,262,221	318,370	1,642,213	398,115	526,683	96,221	1,021,019	2,663,232	(2,663,232)	0	
経常収益合計	492,439	1,075,623	1,692,695	388,240	3,156,558	3,654,475	2,121,145	438,252	6,213,872	9,862,869	(2,675,727)	7,187,142	
(差引) 純経常行政コスト	16,071,413	49,607	(674,326)	37,639	(587,080)	1,553,009	1,392,168	212	2,945,389	18,429,722	(8,130)	18,421,592	

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					(合計)
			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	82,952	82,952			0	2,203,042	(83,467)	2,119,575	
教育								0		0			0	1,968,644	0	1,968,644	
福祉	844	4,463	24				35,014	5,236,998	5,277,343			250,850	250,850	19,361,372	(1,087,222)	18,274,150	
環境衛生	639,153								639,153				0	2,844,934	(499,078)	2,345,856	
産業振興						98,213			98,213				19,980	1,295,700	(45,156)	1,250,544	
消防			758						758				0	863,182	0	863,182	
総務	28,247	1,973	565,960	2,362	4,913		2,944		606,399				0	2,831,486	(601,770)	2,229,716	
議会	514	93	23		9		16		655				0	268,846	0	268,846	
支払利息	487								487				0	680,436	0	680,436	
回収不能見込計上額						21			21				0	58,024	0	58,024	
その他									0				0	209,879	0	209,879	
経常行政コスト合計	669,245	6,529	566,765	2,362	4,922	98,234	37,974	5,236,998	6,623,029	82,952	82,952	250,850	19,980	270,830	32,585,545	(2,316,693)	30,268,852
経常収益																	
使用料・手数料	52,599		3,553						56,152		0			0	330,345	(101)	330,244
分担金・負担金・寄附金	512,183	13,559	589,854	1,902	4,896	39,217	2,905	3,036,668	4,201,184		0	2,706	2,706	7,377,551	(2,014,668)	5,362,883	
保険料									0		0			0	2,338,462	0	2,338,462
事業収益						56,849			56,849	83,467	83,467	169,382	20,320	189,702	1,681,804	(235,279)	1,446,525
その他特定行政サービス収入						11,796			11,796		23	46,295		46,295	115,715	(24,000)	91,715
他会計補助金等									35,014		0			0	35,014	(35,014)	0
経常収益合計	564,782	13,559	593,407	1,902	4,896	107,862	2,905	3,080,243	4,369,556	83,490	83,490	218,383	20,320	238,703	11,878,891	(2,309,062)	9,569,829
(差引) 純経常行政コスト	104,463	(7,030)	(26,642)	460	26	(9,628)	35,069	2,156,755	2,253,473	(538)	(538)	32,467	(340)	32,127	20,706,654	(7,631)	20,699,023

※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

※農業集積排水整備事業特別会計 ※国民健康保険特別会計(事業勘定) ※介護保険特別会計(保険事業勘定)

	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				その他						
		水道事業会計	下水道事業 特別会計	農集整備事業 特別会計 ※	(小計)	国保特別会計 (事業勘定) ※	介護保険 特別会計 ※	後期高齢者 医療特別会計	(小計)			
期首純資産残高	61,349,963	6,436,727	3,947,111	4,483,518	14,867,356	1,029,744	125,850	3,738	1,159,332	77,376,651	(1,833,203)	75,543,448
純経常行政コスト	(16,071,413)	(49,607)	674,326	(37,639)	587,080	(1,553,009)	(1,392,168)	(212)	(2,945,389)	(18,429,722)	8,130	(18,421,592)
一般財源									0			
地方税	6,897,331				0				0	6,897,331	0	6,897,331
地方交付税	7,841,972				0				0	7,841,972	0	7,841,972
その他行政コスト充当財源	1,431,014				0				0	1,431,014	(3,390)	1,427,624
補助金等受入	3,861,726	54,642	290,090	224,898	569,630	1,500,670	1,281,056		2,781,726	7,213,082	0	7,213,082
臨時損益									0			
災害復旧事業費	(1,804,017)				0				0	(1,804,017)	0	(1,804,017)
公共資産除売却損益	15,909	(8,240)			(8,240)				0	7,669	0	7,669
投資損失					0				0	0	0	0
収益事業純損失					0				0	0	0	0
：									0	0	0	0
出資の受入・新規設立		4,740			4,740				0	4,740	(4,740)	0
資産評価替えによる変動額	(315,088)				0				0	(315,088)	0	(315,088)
無償受贈資産受入	76				0				0	76	0	76
その他					0				0	0	0	0
期末純資産残高	63,207,473	6,438,262	4,911,527	4,670,777	16,020,566	977,405	14,738	3,526	995,669	80,223,708	(1,833,203)	78,390,505

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)	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)			
	期首純資産残高	923,488	21,050	273,422	12,407	4,199	110,704	1,163	144,795	1,491,228	156,224	156,224	99,051	(340)			
純経常行政コスト	(104,463)	7,030	26,642	(460)	(26)	9,628	(35,069)	(2,156,755)	(2,253,473)	538	538	(32,467)	340	(32,127)	(20,706,654)	7,631	(20,699,023)
一般財源									0		0			0			
地方税									0		0			0	6,897,331	0	6,897,331
地方交付税									0		0			0	7,841,972	0	7,841,972
その他行政コスト充当財源	47,660	868	1,610	19	109		35		50,301		0			0	1,477,925	(7,631)	1,470,294
補助金等受入	12,975				285		35,014	2,151,784	2,200,058		0			0	9,413,140	0	9,413,140
臨時損益									0		0			0			
災害復旧事業費	(17,972)								(17,972)		0			0	(1,821,989)	0	(1,821,989)
公共資産除売却損益									0		0			0	7,669	0	7,669
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									0		0			0	(315,088)	0	(315,088)
無償受贈資産受入							127		127		0			0	203	0	203
その他		(3,551)	(31,959)			(2,717)			(38,227)		0			0	(38,227)	0	(38,227)
期末純資産残高	861,688	25,397	269,715	11,966	4,567	117,742	1,143	139,824	1,432,042	156,762	156,762	66,584	0	66,584	80,045,893	(6,000)	80,039,893

資金収支計算書

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								その他				
		公営企業会計				その他								
		水道事業会計	下水道事業 特別会計	農集整備事業 特別会計 ※	(小計)	国保特別会計 (事業勘定) ※	介護保険 特別会計 ※	後期高齢者 医療特別会計	(小計)					
[経常的収支の部]														
人件費	4,053,661	154,646	52,258	23,243	230,147	43,300	34,377		77,677	4,361,485	0	4,361,485		
物件費	2,827,956	492,116	37,270	56,090	585,476	82,898	142,057		224,955	3,638,387	0	3,638,387		
社会保障給付	3,014,777				0	3,461,216	3,282,522		6,743,738	9,758,515	0	9,758,515		
補助金等	1,097,828	5,900	192,860		198,760	1,521,254		432,809	1,954,063	3,250,651	490,071	3,740,722		
支払利息	298,463	39,927	264,666	76,893	381,486	15,181			0	679,949	0	679,949		
他会計への事務費等充当財源繰出支	1,568,840		13,207	1,974	15,181		3,390		3,390	1,587,411	(1,587,411)	0		
その他支出	1,925,422	245,209	15,729	7,236	268,174		7,569	5,411	41,550	2,235,146	0	2,235,146		
支出合計	14,786,947	937,798	575,990	165,436	1,679,224	5,137,238	3,469,915	438,220	9,045,373	25,511,544	(1,097,340)	24,414,204		
地方税	6,839,103				0				0	6,839,103	0	6,839,103		
地方交付税	7,841,972				0				0	7,841,972	0	7,841,972		
国県補助金等	3,415,733	54,642		24,125	78,767	1,500,670	1,281,056		2,781,726	6,276,226	0	6,276,226		
使用料・手数料	217,887				0	1,145			1,145	219,032	0	219,032		
分担金・負担金・寄附金	218,769	59,197			59,197	1,829,868	987,419		2,817,287	3,095,253	0	3,095,253		
保険料					0	1,369,413	602,282	335,938	2,307,633	2,307,633	0	2,307,633		
事業収入		911,230	377,084	55,549	1,343,863				0	1,343,863	(12,495)	1,331,368		
諸収入	394,622	5,543			5,543	29,108	970	5,815	35,893	436,058	0	436,058		
地方債発行額	1,015,705	42,400			42,400				0	1,058,105	0	1,058,105		
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	1,759				0		76,725		76,725	78,484	0	78,484		
他会計繰入金等		54,782	564,927	120,586	740,295	398,115	526,683	96,221	1,021,019	1,761,314	(1,761,314)	0		
その他収入	940,685		3,556	3,982	7,538				0	948,223	(3,390)	944,833		
収入合計	20,886,235	1,127,794	945,567	204,242	2,277,603	5,128,319	3,475,135	437,974	9,041,428	32,205,266	(1,777,199)	30,428,067		
経常的収支額	6,099,288	189,996	369,577	38,806	598,379	(8,919)	5,220	(246)	(3,945)	6,693,722	(679,859)	6,013,863		
[公共資産整備収支の部]														
公共資産整備支出	897,006	234,437	766,807	455,265	1,456,509				0	2,353,515	0	2,353,515		
公共資産整備補助金等支出	89,167		961		961				0	90,128	0	90,128		
他会計への建設費充当財源繰出支	778,999				0				0	778,999	(778,999)	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	1,765,172	234,437	767,768	455,265	1,457,470	0	0	0	0	3,222,642	(778,999)	2,443,643		
国県補助金等	205,502		290,090	200,773	496,365				0	696,365	0	696,365		
地方債発行額	420,100		218,400	172,000	390,400				0	810,500	0	810,500		
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			212,684	71,591	284,275				0	284,275	(284,275)	0		
その他収入	1	23,486	46,594	10,901	80,981				0	80,982	0	80,982		
収入合計	625,603	23,486	767,768	455,265	1,246,519	0	0	0	0	1,872,122	(284,275)	1,587,847		
公共資産整備収支額	(1,139,569)	(210,951)	0	0	(210,951)	0	0	0	0	(1,350,520)	494,724	(855,796)		
[投資・財務的収支の部]														
投資及び出資金	1,900				0				0	1,900	0	1,900		
貸付金	27,130				0				0	27,130	0	27,130		
基金積立額	315,518		49,921	24,098	74,019	87			87	389,624	0	389,624		
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	807,518				0				0	807,518	(807,518)	0		
地方債償還額	1,798,191	132,383	674,423	132,442	939,248				0	2,737,439	0	2,737,439		
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		
収益事業繰出					0				0	0	0	0		
その他支出	0				0				0	0	0	0		
支出合計	2,950,257	132,383	724,344	156,540	1,013,267	87	0	0	87	3,963,611	(807,518)	3,156,093		
国県補助金等	240,491				0				0	240,491	0	240,491		
貸付金回収額	24,502				0				0	24,502	0	24,502		
基金取崩額			809		809				0	809	0	809		
地方債発行額	10,100		230,000	40,000	270,000				0	280,100	0	280,100		
長期借入金借入額					0				0	0	0	0		
収益事業繰収入					0				0	0	0	0		
公共資産等売却収入	109,364				0				0	109,364	0	109,364		
その他収入	148,085	11,580	484,610	126,193	622,383				0	770,468	(622,383)	148,085		
収入合計	532,542	11,580	715,419	166,193	893,192	0	0	0	0	1,425,734	(622,383)	803,351		
投資・財務的収支額	(2,417,715)	(120,803)	(8,925)	9,653	(120,075)	(87)	0	0	(87)	(2,537,877)	185,135	(2,352,742)		
翌年度繰上充用金増減額														
当年度資金増減額	2,542,004	(141,758)	360,652	48,459	267,353	(9,006)	5,220	(246)	(4,032)	2,805,325	0	2,805,325		
期首資金残高	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		
経費負担割合変更に伴う差額														
期末資金残高	5,040,540	585,758	569,313	110,112	1,265,183	122,291	16,277	303	138,871	6,444,594	0	6,444,594		

平成23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23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23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、本年度は固定資産税評価替年度であるため、すでに計上した有形固定資産について評価替えを実施いたしました。

(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24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、前年度から異動のない売却可能資産についても、本年度は固定資産税評価替年度であるため、平成24年1月1日における固定資産税評価額により計上いたしました。
- ・ 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23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22年度以前のも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23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24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23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23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）、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23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23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23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23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23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23年度那珂市財務書類に関する主要な会計方針は、平成22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。

※ 総務省ホームページ「地方公会計の整備」もあわせてご参照ください。

<http://www.soumu.go.jp/iken/kokaikei/>

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、地方債発行額及び基金取崩額は、総務省方式改訂モデルにおいては、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23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	－ %	－ %	11.6 %	61.4 %
早期健全化基準	13.04 %	18.04 %	25.0 %	350.0 %
財政再生基準	20.00 %	30.00 %	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