

# 平成20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21年11月  
那珂市総務部財政課

# 目次

平成20年度那珂市普通会計財務書類	1
平成20年度那珂市全体の財務書類	5
平成20年度那珂市連結財務書類	9
同 内訳表	13
平成20年度那珂市財務書類に対する注記	24
平成20年度那珂市財務書類をご覧頂くにあたって	27

- ・ 那珂市では、市が有する資産・負債の状況を適切に認識し健全な財政運営を図るために、平成17年度から、普通会計バランスシート・行政コスト計算書を作成しています。あわせて、市の財政状況の理解を深めていただくため、要旨を広報「なか」に掲載し、市民のみなさまにお知らせしています。
- ・ このたび、「新地方公会計実務研究会報告書」における総務省方式改訂モデルに基づく平成20年度財務書類を作成いたしました。これは、平成19年10月17日付け総務省自治財政局長通知「公会計の整備推進について」にて示されたとおり、資産・債務に関する情報開示と適正な管理を一層進めることを主なねらいとしております。要旨については、広報「なか」（平成21年11月号）に掲載したところですが、普通会計財務書類4表等の本表・注記については市ホームページにて公表することといたしました。
- ・ これらの財務書類をご覧頂く際の留意点については、巻末の「平成20年度那珂市財務書類をご覧頂くにあたって」に記載しております。

平成20年度末那珂市普通会計貸借対照表

(平成21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	16,867,446
①生活インフラ・国土保全	41,391,967	(2) 長期未払金	
②教育	20,228,074	①物件の購入等	0
③福祉	1,917,845	②債務保証又は損失補償	686
④環境衛生	2,555,716	③その他	0
⑤産業振興	3,004,796	長期未払金計	686
⑥消防	1,790,240	(3) 退職手当引当金	4,484,505
⑦総務	5,443,632	(4) 損失補償等引当金	0
有形固定資産計	76,332,270	固定負債合計	21,352,637
(2) 売却可能資産	437,190		
公共資産合計	76,769,460		
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	1,615,241
①投資及び出資金	1,906,108	(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	1,937
投資及び出資金計	1,906,108	(4) 翌年度支払予定退職手当	0
(2) 貸付金	51,206	(5) 賞与引当金	223,044
(3) 基金等		流動負債合計	1,840,222
①退職手当目的基金	0		
②その他特定目的基金	1,455,988	<b>負債合計</b>	<b>23,192,859</b>
③土地開発基金	557,622		
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	0	1 公共資産等整備国県補助金等	7,791,081
基金等計	2,016,610	2 公共資産等整備一般財源等	53,910,999
(4) 長期延滞債権	514,810	3 その他一般財源等	△ 7,167,210
(5) 回収不能見込額	△ 206,513	4 資産評価差額	5,291,682
投資等合計	4,282,221	<b>純資産合計</b>	<b>59,826,552</b>
3 流動資産			
(1) 現金預金			
①財政調整基金	816,351		
②減債基金	480,637		
③歳計現金	588,859		
現金預金計	1,885,847		
(2) 未収金			
①地方税	82,351		
②その他	15,371		
③回収不能見込額	△ 15,839		
未収金計	81,883		
流動資産合計	1,967,730		
<b>資産合計</b>	<b>83,019,411</b>	<b>負債・純資産合計</b>	<b>83,019,411</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	1,176,306	千円
②教育	147,454	千円
③福祉	315,859	千円
④環境衛生	657,700	千円
⑤産業振興	1,528,321	千円
⑥消防	0	千円
⑦総務	37,807	千円
計	3,863,447	千円

上の支出金に充当された財源

①国県補助金等	667,773	千円
②地方債	446,411	千円
③一般財源等	2,749,263	千円
計	3,863,447	千円

※2 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	974,733	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	1,260,029	千円

※3 地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち10,259,959千円については、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	37,330,640	千円	
[内訳] 普通会計地方債残高	18,482,687	千円	
債務負担行為支出予定額	901,709	2623	899,086
公営事業地方債負担見込額	13,257,367		13,257,367
一部事務組合等地方債負担見込額	201,318		201,318
退職手当負担見込額	4,484,505	4,484,505	
第三セクター等債務負担見込額	3,054	0	3,054
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	24,903,656		
[内訳] 地方債償還額等充当基金残高	3,090,755		
地方債償還額等充当歳入見込額	3,938,712		
地方債償還額等充当交付税見込額	17,874,189		
(差引)普通会計が将来負担すべき実質的な負債	12,426,984	千円	

※5 有形固定資産のうち、土地は23,913,461千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は35,451,762千円です。

平成20年度那珂市普通会計行政コスト計算書

〔自 平成20年4月 1日〕  
〔至 平成21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	3,519,173	23.0%	264,638	504,895	304,356	175,244	212,377	604,673	1,281,393	171,597			0
(2)退職手当引当金繰入等	445,334	2.9%	43,615	63,506	44,353	28,934	33,489	103,245	121,697	6,494			0
(3)賞与引当金繰入額	223,044	1.5%	16,881	32,059	19,214	11,090	13,474	38,384	80,815	11,128			0
小計	4,187,551	27.3%	325,134	600,460	367,923	215,267	259,340	746,303	1,483,905	189,219			0
2 (1)物件費	2,432,243	15.9%	65,021	1,027,822	349,706	357,578	134,282	83,728	405,544	8,562			0
(2)維持補修費	228,074	1.5%	193,293	34,781	0	0	0	0	0	0			0
(3)減価償却費	2,153,450	14.1%	908,595	464,350	132,399	116,884	250,323	155,631	125,268				0
小計	4,813,767	31.4%	1,166,909	1,526,953	482,105	474,462	384,605	239,359	530,812	8,562			0
3 (1)社会保障給付	2,035,673	13.3%		14,282	2,021,391	0							0
(2)補助金等	1,261,952	8.2%	2,795	99,985	170,978	580,012	202,124	27,399	173,337	5,322			0
(3)他会計等への支出額	2,198,457	14.3%	711,236	0	1,221,241	9,532	256,448	0	0				0
(4)他団体への公共資産整備補助金等	176,437	1.2%	27,190	2,663	10,000	39,951	96,633	0	0				0
小計	5,672,519	37.0%	741,221	116,930	3,423,610	629,495	555,205	27,399	173,337	5,322			0
4 (1)支払利息	372,500	2.4%									372,500		0
(2)回収不能見込計上額	275,465	1.8%										275,465	0
(3)その他行政コスト	0	0.0%					0						0
小計	647,965	4.2%	0	0	0	0	0	0	0	0	372,500	275,465	0
経常行政コスト a	15,321,802		2,233,264	2,244,343	4,273,638	1,319,224	1,199,150	1,013,061	2,188,054	203,103	372,500	275,465	0
(構成比率)			14.6%	14.6%	27.9%	8.6%	7.8%	6.6%	14.3%	1.3%	2.4%	1.8%	0.0%

【経常収益】

														一般財源 振替額
1 使用料・手数料 b	291,685		43,916	44,966	73,277	35,128	6,179	92	17,547	0	0		0	70,580
2 分担金・負担金・寄附金 c	224,700		0	16,537	179,527	11,319	10,572	5,822	250	0	0		0	673
経常収益合計 (b+c) d	516,385		43,916	61,503	252,804	46,447	16,751	5,914	17,797	0	0		0	71,253
d/a	3.37%		2.0%	2.7%	5.9%	3.5%	1.4%	0.6%	0.8%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-d	14,805,417		2,189,348	2,182,840	4,020,834	1,272,777	1,182,399	1,007,147	2,170,257	203,103	372,500	275,465	0	△ 71,253

# 平成20年度那珂市普通会計純資産変動計算書

〔自 平成20年4月 1日〕  
〔至 平成21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	54,569,538	7,831,086	53,486,394	△ 6,747,942	0
純経常行政コスト	△ 14,805,417			△ 14,805,417	
一般財源					
地方税	7,392,515			7,392,515	
地方交付税	3,468,592			3,468,592	
その他行政コスト充当財源	1,488,819			1,488,819	
補助金等受入	2,362,161	393,783		1,968,378	
臨時損益					
災害復旧事業費	0			0	
公共資産除売却損益	64,633			64,633	
投資損失	△ 5,971			△ 5,971	
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			705,241	△ 705,241	
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			442,865	△ 442,865	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		△ 142,026	△ 314,256	456,282	
減価償却による財源増		△ 291,762	△ 1,861,688	2,153,450	
地方債償還等に伴う財源振替			1,452,443	△ 1,452,443	
資産評価替えによる変動額	5,291,682				5,291,682
無償受贈資産受入	0				0
その他	0			0	
期末純資産残高	59,826,552	7,791,081	53,910,999	△ 7,167,210	5,291,682

# 平成20年度那珂市普通会計資金収支計算書

自平成20年4月1日  
至平成21年3月31日

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	4,222,833
物件費	2,432,243
社会保障給付	2,035,673
補助金等	1,231,711
支払利息	372,500
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	1,325,892
その他支出	228,074
支出合計	11,848,926
地方税	7,330,088
地方交付税	3,468,592
国県補助金等	1,941,702
使用料・手数料	246,601
分担金・負担金・寄附金	211,428
諸収入	386,036
地方債発行額	508,148
基金取崩額	99,045
その他収入	1,070,209
収入合計	15,261,849
経常的収支額	3,412,923

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	1,887,328
公共資産整備補助金等支出	176,437
他会計等への建設費充当財源繰出支出	63,603
支出合計	2,127,368
国県補助金等	417,430
地方債発行額	850,800
基金取崩額	205,392
その他収入	7,955
収入合計	1,481,577
公共資産整備収支額	△ 645,791

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	3,800
貸付金	18,104
基金積立額	412,191
定額運用基金への繰出支出	3,000
他会計等への公債費充当財源繰出支出	905,357
地方債償還額	1,842,252
長期未払金支払支出	3,564
支出合計	3,188,268
国県補助金等	3,029
貸付金回収額	35,577
基金取崩額	186,100
地方債発行額	0
公共資産等売却収入	64,633
その他収入	74,691
収入合計	364,030
投資・財務的収支額	△ 2,824,238

翌年度繰上充入金増減額	0
当年度歳計現金増減額	△ 57,106
期首歳計現金残高	645,965
期末歳計現金残高	588,859

※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20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		17,107,456	千円
地方債発行額	△	1,358,948	
財政調整基金等取崩額	△	0	
支出総額	△	17,164,562	
地方債元利償還額		2,214,752	
財政調整基金等積立額		172,112	
基礎的財政収支		970,810	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495千円及び返還に伴う支出額1,134千円があります。

平成20年度末那珂市全体の貸借対照表

(平成21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	55,512,499	①普通会計地方債	16,867,446
②教育	20,228,074	②公営事業地方債	14,838,804
③福祉	1,917,845	地方債計	31,706,250
④環境衛生	7,454,193	(2) 長期未払金	686
⑤産業振興	10,459,444	(3) 引当金	4,795,206
⑥消防	1,790,240	(うち退職手当等引当金)	4,795,206
⑦総務	5,443,632	(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	36,502,142
有形固定資産計	102,805,927		
(2) 無形固定資産	72,131	2 流動負債	
(3) 売却可能資産	437,190	(1) 翌年度償還予定地方債	2,693,921
公共資産合計	103,315,248	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	0
		(3) 未払金	72,176
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	1,906,108	(5) 賞与引当金	241,015
(2) 貸付金	51,206	(6) その他	0
(3) 基金等	2,323,330	流動負債合計	3,007,112
(4) 長期延滞債権	1,186,004		
(5) その他	0	負 債 合 計	39,509,254
(6) 回収不能見込額	△ 316,534		
投資等合計	5,150,114		
3 流動資産		純 資 産 合 計	72,355,378
(1) 資金	2,892,681		
(2) 未収金	216,364		
(3) 販売用不動産	0		
(4) その他	18,153		
(5) 回収不能見込額	△ 27,928		
流動資産合計	3,099,270		
4 繰延勘定	0		
資 産 合 計	111,564,632	負 債 及 び 純 資 産 合 計	111,864,632

※1 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	974,733 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	1,260,029 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17,510,389千円については、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24,05,111千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は42,196,645千円です。

平成20年度那珂市全体の行政コスト計算書

自平成20年4月1日  
至平成21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	3,732,417	15.3%	313,303	504,895	358,299	272,138	226,119	604,673	1,281,393	171,597			0
(2)退職手当等引当金繰入等	367,938	1.5%	29,267	63,506	14,175	27,054	2,499	103,246	121,697	6,494			0
(3)賞与引当金繰入額	241,015	1.0%	21,866	32,059	23,607	17,659	15,497	38,384	80,815	11,128			0
小計	4,341,370	17.8%	364,436	600,460	396,081	316,851	244,115	746,303	1,483,905	189,219			0
2 (1)物件費	3,142,408	12.9%	83,632	1,027,822	554,134	787,209	191,777	83,728	405,544	8,562			0
(2)維持補修費	293,389	1.2%	209,071	34,781	0	43,875	5,662	0	0	0			0
(3)減価償却費	3,016,019	12.4%	1,270,634	464,350	132,399	410,278	457,459	155,631	125,268	0			0
小計	6,451,816	26.5%	1,563,337	1,526,953	686,533	1,241,362	654,898	239,359	530,812	8,562	0		0
3 (1)社会保障給付	8,309,788	34.1%		14,282	8,295,506	0							0
(2)補助金等	3,719,493	15.3%	212,423	99,985	2,411,691	587,212	202,124	27,399	173,337	5,322			0
(3)他会計等への支出額	0	0.0%	0	0	0	0	0	0	0	0			0
(4)他団体への 公共資産整備補助金等	177,837	0.7%	28,590	2,663	10,000	39,951	96,633	0	0	0			0
小計	12,207,118	50.1%	241,013	116,930	10,717,197	627,163	298,757	27,399	173,337	5,322			0
4 (1)支払利息	869,670	3.6%									869,670		
(2)回収不能見込計上額	450,891	1.8%										450,891	
(3)その他行政コスト	57,936	0.2%	11	0	0	0	10,252	0	0	0			47,673
小計	1,378,497	5.7%	11	0	0	0	10,252	0	0	0	869,670	450,891	47,673
経常行政コスト a	24,378,801		2,168,797	2,244,343	11,799,811	2,185,376	1,208,022	1,013,061	2,188,054	203,103	869,670	450,891	47,673
(構成比率)			8.9%	9.2%	48.4%	9.0%	5.0%	4.2%	9.0%	0.8%	3.6%	1.8%	0.2%

【経常収益】

														一般財源 振替額
1 使用料・手数料	292,874		43,916	44,966	74,466	35,128	6,179	92	17,547	0	0		0	70,580
2 分担金・負担金・寄附金	3,293,278		115,133	16,537	2,996,085	145,081	13,697	5,822	250	0	0		0	673
3 保険料	2,348,626				2,348,626									
4 事業収益	1,487,600		422,695	0	9,675	1,003,004	52,226	0	0	0			0	
5 その他特定行政サービス収入	34,776		1,689	0	30,229	2,583	275	0	0	0			0	
経常収益合計 b	7,457,154		583,433	61,503	5,459,081	1,185,796	72,377	5,914	17,797	0	0		0	71,253
b/a	30.6%		26.9%	2.7%	46.3%	54.3%	6.0%	0.6%	0.8%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-b	16,921,647		1,585,364	2,182,840	6,340,730	999,580	1,135,645	1,007,147	2,170,257	203,103	869,670	450,891	47,673	△ 71,253



# 平成20年度那珂市全体の純資産変動計算書

自 (平成20年4月1日)  
至 (平成21年3月31日)

(単位:千円)

	純資産合計
期首純資産残高	66,301,043
純経常行政コスト	△ 16,921,647
一般財源	
地方税	7,392,515
地方交付税	3,468,592
その他行政コスト充当財源	1,465,711
補助金等受入	5,278,820
臨時損益	
災害復旧事業費	0
公共資産除売却損益	64,633
投資損失	△ 5,971
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	5,291,682
無償受贈資産受入	0
その他	20,000
<b>期末純資産残高</b>	<b>72,355,378</b>

## 平成20年度那珂市全体の資金収支計算書

〔 自 平成20年4月 1日  
至 平成21年3月31日 〕

(単位:千円)

1 経 常 的 収 支 の 部	
人件費	4,484,966
物件費	3,157,840
社会保障給付	8,324,870
補助金等	3,739,422
支払利息	869,670
その他支出	336,848
支 出 合 計	20,913,616
地方税	7,330,088
地方交付税	3,468,592
国県補助金等	4,552,611
使用料・手数料	247,790
分担金・負担金・寄附金	3,105,176
保険料	2,283,468
事業収入	1,441,243
諸収入	418,848
地方債発行額	570,448
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	0
基金取崩額	118,233
その他収入	1,059,294
収 入 合 計	24,595,791
経 常 的 収 支 額	3,682,175

2 公 共 資 産 整 備 収 支 の 部	
公共資産整備支出	3,046,645
公共資産整備補助金等支出	177,837
支 出 合 計	3,224,482
国県補助金等	717,580
地方債発行額	1,366,100
長期借入金借入額	0
基金取崩額	205,392
その他収入	167,132
収 入 合 計	2,456,204
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 768,278

3 投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部	
投資及び出資金	3,800
貸付金	18,104
基金積立額	286,577
定額運用基金への繰出支出	3,000
地方債償還額	3,687,468
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	3,564
支 出 合 計	4,002,513
国県補助金等	8,629
貸付金回収額	35,577
基金取崩額	186,100
地方債発行額	898,100
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	64,633
収益事業純収入	0
その他収入	74,691
収 入 合 計	1,267,730
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 2,734,783

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度資金増減額	179,114
期首資金残高	2,713,567
期末資金残高	2,892,681

※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495千円及び返還に伴う支出額1,134千円があります。

## 平成20年度末那珂市連結貸借対照表

(平成21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	56,410,232		①普通会計地方債	16,867,446	
②教育	20,228,074		②公営事業地方債	14,838,804	
③福祉	1,945,117		地方公共団体計	31,706,250	
④環境衛生	8,976,825		(2) 関係団体		
⑤産業振興	10,465,192		①一部事務組合・広域連合地方債	150,827	
⑥消防	1,790,240		②地方三公社長期借入金	0	
⑦総務	5,650,441		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	150,827	
⑨その他	113		(3) 長期未払金	877	
有形固定資産計		105,466,234	(4) 引当金	5,113,920	
(2) 無形固定資産		73,062	（うち退職手当等引当金）	5,034,373	
(3) 売却可能資産		437,190	（うちその他の引当金）	79,547	
公共資産合計		105,976,486	(5) その他	0	
2 投資等			固定負債合計	36,971,874	
(1) 投資及び出資金	1,900,108		2 流動負債		
(2) 貸付金	51,865		(1) 翌年度償還予定額		
(3) 基金等	2,170,134		①地方公共団体	2,693,921	
(4) 長期延滞債権	1,186,272		②関係団体	62,173	
(5) その他	104,605		翌年度償還予定額計	2,756,094	
(6) 回収不能見込額	△ 316,757		(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	446,000	
投資等合計		5,096,227	(3) 未払金	188,595	
3 流動資産			(4) 翌年度支払予定退職手当	0	
(1) 資金	3,580,833		(5) 賞与引当金	256,264	
(2) 未収金	221,068		(6) その他	2,812	
(3) 販売用不動産	0		流動負債合計	3,649,765	
(4) その他	18,194		負債合計	40,621,639	
(5) 回収不能見込額	△ 28,002		純資産合計	74,243,167	
流動資産合計		3,792,093	負債及び純資産合計	114,864,806	
4 繰延勘定		0			
資産合計		114,864,806			

※1 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	974,733	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	1,260,029	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17,874,189千円については、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20年度那珂市連結行政コスト計算書

自平成20年4月1日  
至平成21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	3,965,290	13.9%	313,303	504,895	496,962	323,853	255,681	604,673	1,293,910	172,013		0	
	(2)退職手当等引当金繰入等	596,312	2.1%	29,267	63,506	27,727	57,253	1,766	103,246	307,053	6,494		0	
	(3)賞与引当金繰入額	256,264	0.9%	21,866	32,059	33,564	20,477	17,279	38,384	81,504	11,131		0	
	小計	4,817,866	16.9%	364,436	600,460	558,253	401,583	274,726	746,303	1,682,467	189,638		0	
2	(1)物件費	3,564,772	12.5%	84,006	1,027,822	542,657	1,177,258	222,003	83,728	418,392	8,906		0	
	(2)維持補修費	405,321	1.4%	209,071	34,781	1,579	153,288	6,001	0	601	0		0	
	(3)減価償却費	3,140,603	11.0%	1,270,634	464,350	134,369	528,921	457,704	155,631	128,994	0		0	
	小計	7,110,696	24.9%	1,563,711	1,526,953	678,605	1,859,467	685,708	239,359	547,987	8,906	0	0	
3	(1)社会保障給付	12,359,852	43.3%		14,282	12,345,570	0						0	
	(2)補助金等	2,560,283	9.0%	212,553	99,985	1,845,651	19,534	163,880	27,399	185,957	5,324		0	
	(3)他会計等への支出額	0	0.0%	0	0	0	0	0	0	0		0		
	(4)他団体への公共資産整備補助金等	177,837	0.6%	28,590	2,663	10,000	39,951	96,633	0	0	0		0	
	小計	15,097,972	52.9%	241,143	116,930	14,201,221	59,485	260,513	27,399	185,957	5,324		0	
4	(1)支払利息	871,709	3.1%								871,709		0	
	(2)回収不能見込計上額	450,967	1.6%									450,967	0	
	(3)その他行政コスト	177,624	0.6%	231,016	△ 181,222	12,745	0	67,501	0	0	0		47,584	
	小計	1,500,300	5.3%	231,016	△ 181,222	12,745	0	67,501	0	0	871,709	450,967	47,584	
経常行政コスト a				2,400,306	2,063,121	15,450,824	2,320,535	1,288,448	1,013,061	2,416,411	203,868	871,709	450,967	47,584
(構成比率)				8.4%	7.2%	54.2%	8.1%	4.5%	3.6%	8.5%	0.7%	3.1%	1.6%	0.2%

【経常収益】

一般財源  
振替額

1	使用料・手数料	360,645		43,916	44,966	81,247	92,623	6,179	92	21,038	0	0	0	70,584	
2	分担金・負担金・寄附金	5,472,318		115,133	16,537	4,952,525	△ 430,836	22,414	5,822	△ 366,638	0	0	0	1,157,361	
3	保険料	2,348,626			2,348,626										
4	事業収益	1,651,496		656,787	△ 181,222	40,169	1,003,004	132,758	0	0	0		0		
5	その他特定行政サービス収入	62,855		1,990	0	55,738	2,583	2,544	0	0	0		0		
経常収益合計 b		9,895,940		817,826	△ 119,719	7,478,305	667,374	163,895	5,914	△ 345,600	0	0	0	1,227,945	
b/a		34.7%		34.1%	-5.8%	48.4%	28.8%	12.7%	0.6%	-14.3%	0.0%	0.0%	0.0%		
(差引)純経常行政コスト a-b		18,630,894		1,582,480	2,182,840	7,972,519	1,653,161	1,124,553	1,007,147	2,762,011	203,868	871,709	450,967	47,584	△ 1,227,945

# 平成20年度那珂市連結純資産変動計算書

自 平成20年4月1日  
至 平成21年3月31日

(単位:千円)

	純資産合計
期首純資産残高	68,036,789
純経常行政コスト	△ 18,630,894
一般財源	
地方税	7,392,515
地方交付税	3,468,592
その他行政コスト充当財源	1,534,567
補助金等受入	7,087,559
臨時損益	
災害復旧事業費	0
公共資産除売却損益	64,631
投資損失	△ 5,971
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	20,000
資産評価替えによる変動額	5,286,282
無償受贈資産受入	5,400
その他	△ 16,303
<b>期末純資産残高</b>	<b>74,243,167</b>

## 平成20年度那珂市連結資金収支計算書

〔 自 平成20年4月 1日  
至 平成21年3月31日 〕

(単位:千円)

1 経 常 的 収 支 の 部	
人件費	4,783,777
物件費	3,581,130
社会保障給付	12,374,934
補助金等	2,580,213
支払利息	877,863
その他支出	515,956
支 出 合 計	24,713,873
地方税	7,330,088
地方交付税	3,468,592
国県補助金等	6,361,350
使用料・手数料	315,561
分担金・負担金・寄附金	5,138,010
保険料	2,283,671
事業収入	1,606,155
諸収入	474,161
地方債発行額	570,448
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	446,000
基金取崩額	132,994
その他収入	1,086,433
収 入 合 計	29,213,463
経 常 的 収 支 額	4,499,590

2 公 共 資 産 整 備 収 支 の 部	
公共資産整備支出	3,094,000
公共資産整備補助金等支出	177,837
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	3,271,837
国県補助金等	717,580
地方債発行額	1,366,100
長期借入金借入額	0
基金取崩額	205,392
その他収入	167,132
収 入 合 計	2,456,204
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 815,633

3 投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部	
投資及び出資金	3,800
貸付金	18,449
基金積立額	389,022
定額運用基金への繰出支出	3,000
地方債償還額	3,749,146
長期借入金返済額	0
短期借入金減少額	645,000
収益事業純支出	0
その他支出	12,157
支 出 合 計	4,820,574
国県補助金等	8,629
貸付金回収額	35,898
基金取崩額	186,100
地方債発行額	898,100
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	64,633
収益事業純収入	0
その他収入	79,265
収 入 合 計	1,272,625
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 3,547,949

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度資金増減額	136,008
期首資金残高	3,444,825
経費負担割合変更に伴う差額	0
期末資金残高	3,580,833

※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495千円及び返還に伴う支出額1,134千円があります。

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	○			48,557	
	下水道事業	○			711,236	
	農業集落排水整備事業	○			256,448	
	国民健康保険（事業勘定）	○			380,601	
	介護保険（保険事業勘定）	○			414,800	
	介護サービス事業	○			0	
	老人保健	○			0	
	後期高齢者医療	○			88,745	
一部事務組合・ 広域連合	大宮地方環境整備組合	○		54.7%	564,720	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%	13,868	総合老人保健センターの設置、管理及び運営等
	茨城県市町村総合事務組合	○		1.8%	1,360	職員の退職手当の支給（※1）、交通災害共済事業、 災害に対する補償、消防職員及び消防団員の賞しゅつ 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	○		1.9%	5,471	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%	30,241	農業共済事業
	茨城県後期高齢者医療広域連合	○		2.1%	341,374	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%	75,499	地域福祉事業の実施、援助、調査、普及等（※2）

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

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

連結貸借対照表内訳表

	地方公共団体										(合計)	相殺消去及び 出納整理調整	純計		
	普通会計	公営事業会計				その他									
		水道	下水道	農業	(小計)	国民健康保険	介護保険	介護サービス	老人保健	後期高齢者				(小計) C	
[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	41,391,967		14,120,532		14,120,532							0	55,512,499	0	55,512,499
②教育	20,228,074				0							0	20,228,074	0	20,228,074
③福祉	1,917,845				0							0	1,917,845	0	1,917,845
④環境衛生	2,555,716	7,018,200			7,018,200							0	9,573,916	(1,819,723)	7,754,193
⑤産業振興	3,004,796			7,454,648	7,454,648							0	10,459,444	0	10,459,444
⑥消防	1,790,240				0							0	1,790,240	0	1,790,240
⑦総務	5,443,632				0							0	5,443,632	0	5,443,632
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	76,332,270	7,018,200	14,120,532	7,454,648	28,593,380	0	0	0	0	0	0	0	104,925,660	(1,819,723)	103,105,927
(2) 無形固定資産	0	72,131			72,131							0	72,131	0	72,131
(3) 売却可能資産	437,190				0							0	437,190	0	437,190
公共資産合計	76,769,460	7,090,331	14,120,532	7,454,648	28,665,511	0	0	0	0	0	0	0	105,434,971	(1,819,723)	103,615,248
2. 投資等															
(1) 投資及び出資金	1,906,108		0	0	0							0	1,906,108	0	1,906,108
(2) 貸付金	51,206		0	0	0							0	51,206	0	51,206
(3) 基金等	2,016,610		10,000	8,012	18,012	154,215	134,493					288,708	2,323,330	0	2,323,330
(4) 長期延滞債権	514,810	4,672	27,405	9,887	41,964	612,745	15,437			1,048		629,230	1,186,004	0	1,186,004
(5) その他			0	0	0							0	0	0	0
(6) 回収不能見込額	(206,513)	(1,557)	(10,535)	(4,217)	(16,309)	(91,075)	(2,269)				(368)	(93,712)	(316,534)	0	(316,534)
投資等合計	4,282,221	3,115	26,870	13,682	43,667	675,885	147,661	0	0	680	824,226	5,150,114	5,150,114	0	5,150,114
3. 流動資産															
(1) 資金	1,885,847	658,281	112,963	26,243	797,487	167,138	29,782	1,532	10,494	401	209,347	2,892,681	0	2,892,681	
(2) 未収金	82,351	69,271	5,850	398	75,519	55,897	1,779			818	58,494	216,364	0	216,364	
(3) 販売用不動産					0						0	0	0	0	0
(4) その他	15,371	2,782	0		2,782						0	18,153	0	18,153	
(5) 回収不能見込額	(15,839)	(409)	(577)	(15)	(1,001)	(10,683)	(244)				(161)	(11,088)	(27,928)	0	(27,928)
流動資産合計	1,967,730	729,925	118,236	26,626	874,787	212,352	31,317	1,532	10,494	1,058	256,753	3,099,270	0	3,099,270	
4. 繰延勘定				0	0							0	0	0	0
資産合計	83,019,411	7,823,371	14,265,638	7,494,956	29,583,965	888,237	178,978	1,532	10,494	1,738	1,080,979	113,684,355	(1,819,723)	111,864,632	
[負債の部]															
1. 固定負債															
(1) 地方公共団体															
①普通会計地方債	16,867,446		0	0	0							0	16,867,446	0	16,867,446
②公営事業地方債		1,189,445	10,466,975	3,182,384	14,838,804							0	14,838,804	0	14,838,804
地方公共団体計	16,867,446	1,189,445	10,466,975	3,182,384	14,838,804	0	0	0	0	0	0	0	31,706,250	0	31,706,250
(2) 関係団体															
①一部事務組合・広域連合地方債			0	0	0							0	0	0	0
②地方三公社長期借入金			0	0	0							0	0	0	0
③第三セクター等長期借入金			0	0	0							0	0	0	0
関係団体計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3) 長期未払金	686				0							686	0	686	0
(4) 引当金	4,484,505	127,576	100,698	24,162	252,436	29,048	29,217	0	0	0	58,265	4,795,206	0	4,795,206	
(うち 退職手当等引当金)	4,484,505	127,576	100,698	24,162	252,436	29,048	29,217				58,265	4,795,206	0	4,795,206	
(うち その他の引当金)		0			0						0	0	0	0	0
(5) その他					0						0	0	0	0	0
(うち 他会計借入金)		0			0						0	0	0	0	0
固定負債合計	21,352,637	1,317,021	10,567,673	3,206,546	15,091,240	29,048	29,217	0	0	0	58,265	36,502,142	0	36,502,142	
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	1,615,241	284,266	664,857	129,557	1,078,680		0					0	2,693,921	0	2,693,921
②関係団体					0							0	0	0	0
翌年度償還予定額計	1,615,241	284,266	664,857	129,557	1,078,680	0	0	0	0	0	0	2,693,921	0	2,693,921	
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	0	0			0							0	0	0	0
(3) 未払金	1,937	70,239			70,239							72,176	0	72,176	
(4) 翌年度支払予定退職手当	0				0							0	0	0	0
(5) 賞与引当金	223,044	6,570	4,985	2,023	13,578	2,934	1,459				4,393	241,015	0	241,015	
(6) その他	0				0						0	0	0	0	0
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)	0		0	0	0						0	0	0	0	0
流動負債合計	1,840,222	361,075	669,842	131,580	1,162,497	2,934	1,459	0	0	0	4,393	3,007,112	0	3,007,112	
負債合計	23,192,859	1,678,096	11,237,515	3,338,126	16,253,737	31,982	30,676	0	0	0	62,658	39,509,254	0	39,509,254	
[純資産の部]															
純資産合計	59,826,552	6,145,275	3,028,123	4,156,830	13,330,228	856,255	148,302	1,532	10,494	1,738	1,018,321	74,175,101	(1,819,723)	72,355,378	
負債及び純資産合計	83,019,411	7,823,371	14,265,638	7,494,956	29,583,965	888,237	178,978	1,532	10,494	1,738	1,080,979	113,684,355	(1,819,723)	111,864,632	



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) F	土地開発公社	(合計) H	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	897,733	897,733				0	56,410,232	0	56,410,232	
②教育								0	0	0				0	20,228,074	0	20,228,074	
③福祉		23,643						23,669	0	0	3,603	3,603	3,603	0	1,945,117	0	1,945,117	
④環境衛生	1,222,632							1,222,632	0	0				0	8,976,825	0	8,976,825	
⑤産業振興						1,772		1,772	3,976	3,976				0	10,465,192	0	10,465,192	
⑥消防								0	0	0				0	1,790,240	0	1,790,240	
⑦総務	10,126	12	196,359		157		155	206,809	0	0				0	5,650,441	0	5,650,441	
⑧収益事業								0	0	0				0	0	0	0	
⑨その他								0	113	113				0	113	0	113	
地方公共団体計	1,232,758	23,655	196,359	0	157	1,772	181	1,454,882	901,822	901,822	3,603	0	3,603	105,466,234	0	105,466,234		
(2) 無形固定資産						931		931	0	0				0	73,062	0	73,062	
(3) 売却可能資産								0	0	0				0	437,190	0	437,190	
公共資産合計	1,232,758	23,655	196,359	0	157	2,703	181	1,455,813	901,822	901,822	3,603	0	3,603	105,976,486	0	105,976,486		
2. 投資等																		
(1) 投資及び出資金								0	0	0				0	1,906,108	(6,000)	1,900,108	
(2) 貸付金								0	0	0				659	51,865	0	51,865	
(3) 基金等						29,853		101,951	131,804	5,000	5,000	13,000	13,000	2,473,134	(303,000)	2,170,134		
(4) 長期延滞債権						268		268	0	0				0	1,186,272	0	1,186,272	
(5) その他						0		0	0	0	104,605	104,605	104,605	0	104,605	0	104,605	
(6) 回収不能見込額						(223)		(223)	0	0	0	0	0	(316,757)	0	(316,757)		
投資等合計	0	0	0	0	0	29,898	0	101,951	131,849	5,000	5,000	118,264	0	118,264	5,405,227	(309,000)	5,096,227	
3. 流動資産																		
(1) 資金	97,275	5,933	92,088	11,632	4,500	165,744	1,958	88,723	467,853	118,645	118,645	134,371	4,022	138,393	3,617,572	(36,739)	3,580,833	
(2) 未収金						1,219		1,219	0	0				221,229	221,329	(261)	221,068	
(3) 販売用不動産								0	0	0				0	0	0	0	
(4) その他								0	0	0		1	40	41	18,194	0	18,194	
(5) 回収不能見込額						(74)		(74)	0	0		0	0	0	(28,002)	0	(28,002)	
流動資産合計	97,275	5,933	92,088	11,632	4,500	166,899	1,958	88,723	468,998	118,645	118,645	137,895	4,285	142,180	3,829,093	(37,000)	3,792,093	
4. 繰延勘定									0	0				0	0	0	0	
<b>資産合計</b>	1,330,033	29,588	288,447	11,632	4,657	199,490	2,139	190,674	2,056,660	1,025,467	1,025,467	259,762	4,285	264,047	115,210,806	(346,000)	114,864,806	
<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	16,867,446	0	16,867,446
②公営事業地方債									0	0					0	14,838,804	0	14,838,804
地方公共団体計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31,706,250	0	31,706,250	
(2) 関係団体																		
①一部事務組合・広域連合地方債	150,827								150,827	0					0	150,827	0	150,827
②地方三公社長期借入金									0	340,000	340,000			0	340,000	(340,000)	0	
③第三セクター等長期借入金									0	0	0			0	0	0	0	
関係団体計	150,827	0	0	0	0	0	0	0	150,827	340,000	340,000	0	0	0	490,827	(340,000)	150,827	
(3) 長期未払金						191		191	0	0				0	877	0	877	
(4) 引当金	104,051	9,851	6,533	0	0	92,308	0	0	212,743	0	0	105,971	0	105,971	5,113,920	0	5,113,920	
(うち 退職手当等引当金)	104,051	9,851	6,533			12,761			133,196	0	0	105,971	0	105,971	5,034,373	0	5,034,373	
(うち その他の引当金)						79,547			79,547	0	0	0	0	0	79,547	0	79,547	
(5) その他									0	0	0			0	0	0	0	
(うち 他会計借入金)									0	0	0			0	0	0	0	
固定負債合計	254,878	9,851	6,533	0	0	92,308	191	0	363,761	340,000	340,000	105,971	0	105,971	37,311,874	(340,000)	36,971,874	
2. 流動負債																		
(1) 翌年度償還予定額																		
①地方公共団体									0	0					0	2,693,921	0	2,693,921
②関係団体	62,173								62,173	0	0			0	62,173	0	62,173	
翌年度償還予定額計	62,173	0	0	0	0	0	0	0	62,173	0	0	0	0	0	2,756,094	0	2,756,094	
(2) 短期借入金 (翌年度繰上充用金を含む)									0	446,000	446,000			0	446,000	0	446,000	
(3) 未払金						4,224	89		4,313	90,871	90,871	16,952	4,283	21,235	188,595	0	188,595	
(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	3,243	483	131			1,648			5,505	0	0	9,610	134	9,744	256,264	0	256,264	
(うち 退職手当等引当金)						1,536			1,536	0	0	1,274	2	1,276	2,812	0	2,812	
(6) その他									0	0	0			0	0	0	0	
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)									0	0	0			0	0	0	0	
流動負債合計	65,416	483	131	0	0	7,408	89	0	73,527	536,871	536,871	27,836	4,419	32,255	3,649,765	0	3,649,765	
<b>負債合計</b>	320,294	10,334	6,664	0	0	99,716	280	0	437,288	876,871	876,871	133,807	4,419	138,226	40,961,639	(340,000)	40,621,639	
<b>[純資産の部]</b>																		
純資産合計	1,009,739	19,254	281,783	11,632	4,657	99,774	1,859	190,674	1,619,372	148,596	148,596	125,955	(134)	125,821	74,249,167	(6,000)	74,243,167	
<b>負債及び純資産合計</b>	1,330,033	29,588	288,447	11,632	4,657	199,490	2,139	190,674	2,056,660	1,025,467	1,025,467	259,762	4,285	264,047	115,210,806	(346,000)	114,864,806	



連結行政コスト計算書

※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					(合計)	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
	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		土地開発公社 F	(合計) H	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	112	923	24,784	108	2,587	98,486	0	0	129,609	4,778	134,387	3,965,290	0	3,965,290
退職手当引当金繰入等			(733)		280	584,512	0	0	11,800	0	11,800	964,250	(367,938)	596,312
賞与引当金繰入等			1,648			5,505	0	0	9,610	134	9,744	256,264	0	256,264
物件費	2,489	1,379	6,477	714	30,614	450,096	374	374	77,381	44,804	122,185	3,715,063	(150,291)	3,564,772
維持補修費				2		110,014		0	1,579	339	1,918	405,321	0	405,321
減価償却費		28	245	4		123,873		0	711	0	711	3,140,603	0	3,140,603
社会保障給付					4,050,064	4,050,064		0			0	12,359,852	0	12,359,852
補助金等		4,031		3,494	3,549	32,755	130	130	6,038	1,372	7,410	3,759,788	(1,199,505)	2,560,283
他会計等への支出額	53			38,775		38,828		0			0	38,828	(38,828)	0
他団体への公共資産整備補助金等						0		0			0	177,837	0	177,837
支払利息					34	2,039		0		0	0	871,709	0	871,709
回収不能見込計上額			76			76		0		0	0	450,967	0	450,967
その他行政コスト			51,430	(89)		51,341	336,561	336,561	12,745	5,819	18,564	464,402	(286,778)	177,624
経常行政コスト合計	2,654	6,361	83,927	43,008	4,087,128	5,547,589	337,065	337,065	249,473	57,246	306,719	30,570,174	(2,043,340)	28,526,834
経常収益														
使用料・手数料						67,824		0			0	360,698	(53)	360,645
分担金・負担金・寄附金	2,410	5,471	48,333	4,488	2,454,493	3,667,395		0	2,429		2,429	6,963,102	(1,490,784)	5,472,318
保険料						0		0			0	2,348,626	0	2,348,626
事業収益			44,500			44,500	339,648	339,648	159,730	57,087	216,817	2,088,565	(437,069)	1,651,496
その他特定行政サービス収入			2,244		650	2,894	301	301	100,358	25	100,383	138,354	(75,499)	62,855
他会計補助金等					38,775	38,775		0			0	38,775	(38,775)	0
経常収益合計	2,410	5,471	95,077	4,488	2,493,918	3,821,388	339,949	339,949	262,517	57,112	319,629	11,938,120	(2,042,180)	9,895,940
(差引) 純経常行政コスト	244	890	(11,150)	38,520	1,593,210	1,726,201	(2,884)	(2,884)	(13,044)	134	(12,910)	18,632,054	(1,160)	18,630,894



連結行政コスト計算書

※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	純計
	茨城県市町村総 合事務組合 事業会計	茨城租税債権管 理機構	茨城北農業共済 事務組合	茨城県後期高齢 者医療広域連合 普通会計	茨城県後期高齢 者医療広域連合 事業会計	(合計)	土地開発公社	(合計)	福)那珂市社 会福祉協議会 一般会計	福)那珂市社 会福祉協議会 しどり事業 ※	(合計)			
経常行政コスト														
生活インフラ・国土保全						0	337,065	337,065			0	2,505,862	(105,556)	2,400,306
教育						0		0			0	2,244,343	(181,222)	2,063,121
福祉				38,775	4,087,094	4,145,532		0	249,473		249,473	16,194,816	(743,992)	15,450,824
環境衛生						712,076		0			0	2,897,452	(576,917)	2,320,535
産業振興			83,851			83,851		0		57,246	57,246	1,349,119	(60,671)	1,288,448
消防						0		0			0	1,013,061	0	1,013,061
総務	2,654	6,351		4,303	0	603,339		0			0	2,791,393	(374,982)	2,416,411
議会		10		19	0	765		0			0	203,868	0	203,868
支払利息				0	34	2,039		0			0	871,709	0	871,709
回収不能見込計上額			76			76		0			0	450,967	0	450,967
その他				(89)	0	(89)		0			0	47,584	0	47,584
経常行政コスト合計	2,654	6,361	83,927	43,008	4,087,128	5,547,589	337,065	337,065	249,473	57,246	306,719	30,570,174	(2,043,340)	28,526,834
経常収益														
使用料・手数料						67,824		0			0	360,698	(53)	360,645
分担金・負担金・寄附金	2,410	5,471	48,333	4,488	2,454,493	3,667,395		0	2,429		2,429	6,963,102	(1,490,784)	5,472,318
保険料						0		0			0	2,348,626	0	2,348,626
事業収益			44,500			44,500	339,648	339,648	159,730	57,087	216,817	2,088,565	(437,069)	1,651,496
その他特定行政サービス収入					650	2,894	301	301	100,358	25	100,383	138,354	(75,499)	62,855
他会計補助金等			2,244		38,775	38,775		0			0	38,775	(38,775)	0
経常収益合計	2,410	5,471	95,077	4,488	2,493,918	3,821,388	339,949	339,949	262,517	57,112	319,629	11,938,120	(2,042,180)	9,895,940
(差引) 純経常行政コスト	244	890	(11,150)	38,520	1,593,210	1,726,201	(2,884)	(2,884)	(13,044)	134	(12,910)	18,632,054	(1,160)	18,630,894

連結純資産変動計算書 内訳表

	地方公共団体														(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
	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	介護サービス	老人保健	後期高齢者	(小計)									
期首純資産残高	54,569,538	5,888,987	2,576,567	4,093,707	12,559,261	863,397	83,179	714	5,652	0	952,942	68,081,741	(1,780,698)	66,301,043	1,079,540	20,271	260,063			
純経常行政コスト	(14,805,417)	197,263	242,306	(33,377)	406,192	(1,385,876)	(1,000,916)	818	(161,294)	1,738	(2,545,530)	(16,944,755)	23,108	(16,921,647)	(120,327)	(2,577)	18,417			
一般財源											0									
地方税	7,392,515				0	0	0	0	0	0	0	7,392,515	0	7,392,515						
地方交付税	3,468,592				0	0	0	0	0	0	0	3,468,592	0	3,468,592						
その他行政コスト充当財源	1,488,819				0	0	0	0	0	0	0	1,488,819	(23,108)	1,465,711	50,526	1,560	3,303			
補助金等受入	2,362,161		209,250	96,500	305,750	1,378,734	1,066,039	0	166,136	0	2,610,909	5,278,820	0	5,278,820						
臨時損益											0									
災害復旧事業費	0				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
公共資産除売却損益	64,633				0	0	0	0	0	0	0	64,633	0	64,633						
投資損失	(5,971)				0	0	0	0	0	0	0	(5,971)	0	(5,971)						
収益事業純損失					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
：																				
出資の受入・新規設立		59,025			59,025	0	0	0	0	0	0	59,025	(39,025)	20,000						
資産評価替えによる変動額	5,291,682				0	0	0	0	0	0	0	5,291,682	0	5,291,682			(5,400)			
無償受贈資産受入					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			5,400			
その他					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0						
期末純資産残高	59,826,552	6,145,275	3,028,123	4,156,830	13,330,228	856,255	148,302	1,532	10,494	1,738	1,018,321	74,175,101	(1,819,723)	72,355,378	1,009,739	19,254	281,783			

純資産変動計算書

連結純資産変動計算書

※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)	内部取引 相殺消去	純計
	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	11,793	5,012	90,673	15,771	0	1,483,123	145,712	145,712	112,911		112,911	68,042,789	(6,000)	68,036,789
純経常行政コスト	(244)	(890)	11,150	(38,520)	(1,593,210)	(1,726,201)	2,884	2,884	13,044	(134)	12,910	(18,632,054)	1,160	(18,630,894)
一般財源						0		0			0			
地方税						0		0			0	7,392,515	0	7,392,515
地方交付税						0		0			0	3,468,592	0	3,468,592
其他行政コスト充当財源	83	203		87	14,254	70,016		0			0	1,535,727	(1,160)	1,534,567
補助金等受入		334		38,775	1,769,630	1,808,739		0			0	7,087,559	0	7,087,559
臨時損益						0		0			0			
災害復旧事業費						0		0			0	0	0	0
公共資産除売却損益		(2)				(2)		0			0	64,631	0	64,631
投資損失						0		0			0	(5,971)	0	(5,971)
収益事業純損失						0		0			0	0	0	0
：														
出資の受入・新規設立						0		0			0	20,000	0	20,000
資産評価替えによる変動額						(5,400)		0			0	5,286,282	0	5,286,282
無償受贈資産受入						5,400		0			0	5,400	0	5,400
その他			(2,049)	(14,254)		(16,303)		0			0	(16,303)	0	(16,303)
期末純資産残高	11,632	4,657	99,774	1,859	190,674	1,619,372	148,596	148,596	125,955	(134)	125,821	74,249,167	(6,000)	74,243,167





連結資金収支計算書内訳表

	連合			地方三公社		第三セクター等			(単純合計)	内部取引 相殺消去	純計	
	茨城北農業共済 事務組合	茨城県後期高齢 者医療広域連合 普通会計	茨城県後期高齢 者医療広域連合 事業会計	(合計)	土地開発公社	(合計)	福 那珂市社会 福祉協議会 一般会計	福 那珂市社会 福祉協議会 しどり事業 ※				(合計)
[経常的収支の部]												
人件費	27,316	108	2,867	663,584	0	0	144,593	4,778	149,371	5,297,921	(514,144)	4,783,777
物件費	6,003	715	30,614	449,665	374	374	82,981	40,561	123,542	3,731,421	(150,291)	3,581,130
社会保険給付			4,050,064	4,050,064					0	12,374,934	0	12,374,934
補助金等		3,494	3,549	32,756	130	130	6,038	1,372	7,410	3,779,718	(1,199,505)	2,580,213
支払利息			34	2,039	6,154	6,154	0	0	0	877,863	0	877,863
他会計への事務費等充当財産繰出支出		38,775		38,828					0	38,828	(38,828)	0
その他支出	48,611	2		158,625	0	0	14,325	6,158	20,483	515,956	0	515,956
支出合計	81,930	43,094	4,087,128	5,395,561	6,658	6,658	247,937	52,869	300,806	26,616,641	(1,902,768)	24,713,873
地方税				0					0	7,330,088	0	7,330,088
地方交付税				0					0	3,468,592	0	3,468,592
国県補助金等		38,775	1,769,630	1,808,739				0	0	6,361,350	0	6,361,350
使用料・手数料				67,824					0	315,614	(53)	315,561
分担金・負担金・寄附金	48,333	4,488	2,454,493	3,667,395			2,429	0	2,429	6,775,000	(1,636,990)	5,138,010
保険料				203					0	2,283,671	0	2,283,671
事業収入	44,491			44,491	339,648	339,648	160,715	56,866	217,581	2,042,963	(436,808)	1,606,155
雑収入	2,244	85	650	56,181	292	292		0	0	475,321	(1,160)	474,161
地方債発行額				0					0	570,448	0	570,448
長期借入金借入額				0				0	0	0	0	0
短期借入金増加額				0	446,000	446,000		0	0	446,000	0	446,000
基金取崩額		15	14,746	14,761					0	132,994	0	132,994
他会計繰入金等			38,775	38,775					0	38,775	(38,775)	0
その他収入			2,246	2,246	9	9	100,358	25	100,383	1,161,932	(75,499)	1,086,433
収入合計	95,068	43,363	4,278,294	5,700,615	785,949	785,949	263,502	56,891	320,393	31,402,748	(2,189,285)	29,213,463
経常的収支額	13,138	269	191,166	305,054	779,291	779,291	15,565	4,022	19,587	4,786,107	(286,517)	4,499,590
[公共資産整備収支の部]												
公共資産整備支出	162			962	332,701	332,701	470		470	3,380,778	(286,778)	3,094,000
公共資産整備補助金等支出				0					0	177,837	0	177,837
他会計への建設費充当財産繰出支出				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
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	162	0	0	962	332,701	332,701	470	0	470	3,558,615	(286,778)	3,271,837
国県補助金等				0					0	717,580	0	717,580
地方債発行額				0					0	1,366,100	0	1,366,100
長期借入金借入額				0					0	0	0	0
基金取崩額				0					0	205,392	0	205,392
他会計負担金等				0					0	0	0	0
その他収入				0					0	167,132	0	167,132
収入合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,456,204	0	2,456,204
公共資産整備収支額	(162)	0	0	(962)	(332,701)	(332,701)	(470)	0	(470)	(1,102,411)	286,778	(815,633)
[投資・財務的収支の部]												
投資及び出資金				0					0	3,800	0	3,800
貸付金				0			345		345	18,449	0	18,449
基金積立額		2	102,443	102,445			0		0	389,022	0	389,022
定額運用基金への繰出支出				0					0	3,000	0	3,000
他会計への公債費充当財産繰出支出				0					0	0	0	0
地方債償還額				61,678					0	3,749,146	0	3,749,146
長期借入金返済額				0	43,000	43,000	0		0	43,000	(43,000)	0
短期借入金減少額				0	645,000	645,000	0		0	645,000	0	645,000
収益事業純支出				0					0	0	0	0
その他支出				0			8,593		8,593	12,157	0	12,157
支出合計	0	2	102,443	164,123	688,000	688,000	8,938	0	8,938	4,863,574	(43,000)	4,820,574
国県補助金等				0					0	8,629	0	8,629
貸付金回収額				0			321		321	35,898	0	35,898
基金取崩額				0					0	186,100	0	186,100
地方債発行額				0					0	898,100	0	898,100
長期借入金借入額				0	80,000	80,000			0	80,000	(80,000)	0
収益事業純収入				0					0	0	0	0
公共資産等売却収入				0					0	64,633	0	64,633
その他収入		2		26			4,548		4,548	79,265	0	79,265
収入合計	0	2	0	26	80,000	80,000	4,869	0	4,869	1,352,625	(80,000)	1,272,625
投資・財務的収支額	0	0	(102,443)	(164,097)	(608,000)	(608,000)	(4,069)	0	(4,069)	(3,510,949)	(37,000)	(3,547,949)
翌年度繰上充用金増減額										0	0	0
当年度資金増減額	12,976	269	88,723	139,995	(161,410)	(161,410)	11,026	4,022	15,048	172,747	(36,739)	136,008
期首資金残高	152,768	1,689		327,858	280,055	280,055	123,345		123,345	3,444,825	0	3,444,825
経費負担割合変更に伴う差額										0	0	0
期末資金残高	165,744	1,958	88,723	467,853	118,645	118,645	134,371	4,022	138,393	3,617,572	(36,739)	3,580,833

# 平成20年度那珂市財務書類に対する注記

## 1. 作成方法

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

## 2. 那珂市普通会計財務書類に関する注記

### (1) 那珂市普通会計の範囲

- ・ 当市の平成20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。
- ・ 普通会計期首貸借対照表は、平成19年度那珂市普通会計バランスシートに、平成20年度の開示に適合させるための所要の変更（対象会計の変更（介護サービス事業特別会計の除外）、有形固定資産の耐用年数の変更、賞与引当金の計上）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おります。
- ・ 平成20年度決算における有形固定資産は、昭和44年度以降の地方財政状況調査における普通建設事業費を集計し、減価償却計算を反映させた後の額を計上しております。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。

### (3) 売却可能資産の範囲と評価の方法

- ・ 売却可能資産の範囲は、公共資産のうち、山林を除く普通財産としております。
- ・ 売却可能価額の算定は、平成21年1月1日における固定資産税評価額により計上しています。
- ・ ただし、すでに売却のための準備を進めている資産については、不動産鑑定評価額により計上していません。

### (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19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20年度末に特別職を含む全職員（平成20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21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20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20年度市全体の財務書類は、普通会計、全ての特別会計（下水道事業特別会計、農業集落排水整備事業特別会計、国民健康保険特別会計（事業勘定）、老人保健特別会計、介護保険特別会計（保険事業勘定）、介護サービス事業特別会計、後期高齢者医療特別会計）及び地方公営企業法の財務規定が適用される地方公営企業会計（水道事業会計）により構成しています。
- ・ 市全体の財務書類は、各会計の個別財務書類に基づいて作成しています。
- ・ 連結対象会計間の重要な取引および債権債務は、市全体の財務書類の作成にあたり消去しています。
- ・ 連結対象会計の平成20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20年度末に現金の受払い等が終了したものと調整を行っています。

#### (2) 有形固定資産の計上と台帳整備状況

- ・ 当市においては、有形固定資産台帳の整備を段階的に行っております。
- ・ 水道事業会計を除く普通会計以外の会計に係る平成20年度決算における有形固定資産は、昭和44年度以降の地方財政状況調査における普通建設事業費を集計し、減価償却計算を反映させた後の額を計上しております。
- ・ 水道事業会計における有形固定資産は、みなし償却を行っておりません。

### 4. 那珂市連結財務書類に関する注記

#### (1) 連結にあたっての相殺消去

- ・ 当市の平成20年度連結財務書類は、那珂市に加え、当市が加入している全ての一部事務組合・広域連合（大宮地方環境整備組合、水戸地方広域市町村圏事務組合、茨城県市町村総合事務組合、茨城租税債権管理機構、茨城北農業共済事務組合、茨城県後期高齢者医療広域連合）、当市が設立した全ての地方三公社（那珂市土地開発公社）、第三セクター等（社会福祉法人那珂市社会福祉協議会）により構成しています。
- ・ 当市が設立した地方独立行政法人はありません。
- ・ 第三セクター等は、市の出資比率が50%以上の法人はすべて連結対象とし、25%以上50%未満の法人については、役員の派遣、財政支援の実態から、当市が当該法人の業務運営に実質的主導的な立場を確保していると認められる場合に、連結対象団体としています。
- ・ 上記の連結対象団体のうち、連結していない団体はありません。
- ・ 連結財務書類は、当市および連結対象法人の個別財務書類に基づいて作成しています。
- ・ 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および債権債務は、連結財務書類の作成にあたり消去しています。

## 平成20年度那珂市財務書類をご覧頂くにあたって

### 平成19年度以前的那珂市普通会計バランスシートとの関連について

- ・ 那珂市では、市が有する資産・負債の状況を適切に認識し健全な財政運営を図るために、平成17年度から、普通会計バランスシート・行政コスト計算書を作成しています。あわせて、市の財政状況の理解を深めていただくため、要旨を広報「なか」に掲載し、市民のみなさまにお知らせしています。
- ・ 平成17年度から平成19年度までの普通会計バランスシート・行政コスト計算書は、総務省『地方公共団体の総合的な財政分析に関する調査研究会報告書』（平成13年3月）所収の作成要領に準拠して作成しております。
- ・ このたび公表いたします平成20年度那珂市財務書類は、総務省『新地方公会計実務研究会報告書』（平成19年10月）所収の総務省方式改訂モデルに基づく財務書類作成容量に準拠して作成しております。
- ・ これは、平成19年10月17日付け総務省自治財政局長通知「公会計の整備推進について」にて示されたとおり、資産・債務に関する情報開示と適正な管理を一層進めることを主なねらいとしており、資産の評価額計上方法、引当金の見積方法の精緻化などが求められております。
- ・ 昨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。
- ・ 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、市民に公表しています。
- ・ 決算書においては、1会計年度内の歳入・歳出が明記されますが、市が有する資産・負債の状況を把握するには、別途資料にあたる必要があります。このため、複数年度にわたる市の実質的な財政状況を適切に認識することができるよう、決算書のほかに財務書類も作成しております。

## 4表をご覧いただくにあたって

### (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格・時価をもとに計上することとなるため、評価差額が生じた場合は、純資産額の変動として認識されます。
- ・ 同様に、収入未済額についても、回収可能性に着目し、回収不能見込額（貸倒引当金に類似）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拘束されている将来の収入を示しています。負数となる要因は、退職手当引当金及び建設地方債以外の赤字地方債の残高に対し、基金等の残高が少ないことによるものです。
  - なお、当市は茨城県市町村総合事務組合に加入し、退職手当組合負担金を支払うことにより、同組合が退職職員の退職手当を支給しています。このため、現在の職員に対する退職手当は、将来の退職手当組合負担金をもって支給されることが見込まれております。
  - また、いわゆる赤字地方債については、当市においては臨時財政対策債等が該当します。なお、これらの償還にあたっては、償還時に地方交付税の算定の基礎に含まれていることが見込まれております。

### (2) 行政コスト計算書

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

### (3) 純資産変動計算書

- ・ 財務書類において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いては、地方債発行額を3つの区分にそれぞれ計上することとし、それぞれの財源の根拠を示しています。
  - 株式会社などが作成するキャッシュフロー計算書における営業活動・投資活動・財務活動の各キャッシュフローとは、異なる点があることにご留意ください。

(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、市民の皆様公表しております。
- ・ 那珂市の平成20年度の健全化判断比率・資金不足比率につきましては、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	－ %	－ %	14.4 %	120.8 %
早期健全化基準	13.10 %	18.10 %	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