

平成24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25年12月  
那珂市総務部財政課

# 目次

平成 2 4 年度那珂市普通会計財務書類	1
平成 2 4 年度那珂市全体の財務書類	5
平成 2 4 年度那珂市連結財務書類	9
同 内訳表	1 4
平成 2 4 年度那珂市財務書類に関する注記	2 4
平成 2 4 年度那珂市財務書類をご覧頂くにあたって	2 7

- ・ 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 1 7 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 2 4 年度財務書類を作成しました。これは、平成 1 9 年 1 0 月 1 7 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 2 5 年 1 2 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 2 4 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24年度末那珂市普通会計貸借対照表

(平成25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 15,998,662	
生活インフラ・国土保全	41,783,072	(2) 長期未払金	
教育	19,815,665	物件の購入等 0	
福祉	1,400,938	債務保証又は損失補償 0	
環境衛生	2,072,516	その他 0	
産業振興	2,582,620	長期未払金計 0	
消防	1,547,910	(3) 退職手当引当金 4,020,546	
総務	5,203,548	(4) 損失補償等引当金 0	
有形固定資産計	74,406,269	固定負債合計 20,019,208	
(2) 売却可能資産	421,568	2 流動負債	
公共資産合計	74,827,837	(1) 翌年度償還予定地方債 1,732,431	
2 投資等		(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金) 0	
(1) 投資及び出資金		(3) 未払金 0	
投資及び出資金	1,922,356	(4) 翌年度支払予定退職手当 0	
投資損失引当金	0	(5) 賞与引当金 199,171	
投資及び出資金計	1,922,356	流動負債合計 1,931,602	
(2) 貸付金	20,613	負債合計 21,950,810	
(3) 基金等		<b>[純資産の部]</b>	
退職手当目的基金	0	1 公共資産等整備国県補助金等 7,975,879	
その他特定目的基金	2,401,477	2 公共資産等整備一般財源等 55,615,157	
土地開発基金	424,352	3 その他一般財源等 6,249,415	
その他定額運用基金	3,000	4 資産評価差額 5,544,122	
退職手当組合積立金	407,599	純資産合計 62,885,743	
基金等計	3,236,428		
(4) 長期延滞債権	502,385		
(5) 回収不能見込額	136,745		
投資等合計	5,545,037		
3 流動資産			
(1) 現金預金			
財政調整基金	1,772,202		
減債基金	1,250,948		
歳計現金	1,393,109		
現金預金計	4,416,259		
(2) 未収金			
地方税	51,510		
その他	5,569		
回収不能見込額	9,659		
未収金計	47,420		
流動資産合計	4,463,679		
資 産 合 計	84,836,553	負債・純資産合計 84,836,553	

1 他団体及び民間への支出金により形成された資産

生活インフラ・国土保全	984,238 千円
教育	128,027 千円
福祉	473,351 千円
環境衛生	644,746 千円
産業振興	1,224,864 千円
消防	0 千円
総務	42,277 千円
計	3,497,503 千円

上の支出金に充当された財源

国県補助金等	752,027 千円
地方債	282,265 千円
一般財源等	2,463,211 千円
計	3,497,503 千円

2 債務負担行為に関する情報

物件の購入等	396,056 千円
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
その他	1,453,065 千円

3 地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち12,877,615千円については、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	34,410,923 千円		
[内訳] 普通会計地方債残高	17,731,093 千円	17,731,093 千円	
債務負担行為支出予定額	406,510 千円	0 千円	406,510 千円
公営事業地方債負担見込額	12,659,602 千円		12,659,602 千円
一部事務組合等地方債負担見込額	0 千円		0 千円
退職手当負担見込額	3,612,947 千円	3,612,947 千円	
第三セクター等債務負担見込額	771 千円	0 千円	771 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	30,358,948 千円		
[内訳] 地方債償還額等充当基金残高	5,815,969 千円		
地方債償還額等充当歳入見込額	4,246,816 千円		
地方債償還額等充当交付税見込額	20,296,163 千円		
(差引)普通会計が将来負担すべき実質的な負債	4,051,975 千円		

5 有形固定資産のうち、土地は25,645,027千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は44,089,484千円です。

平成24年度那珂市普通会計行政コスト計算書

(自平成24年4月1日  
至平成25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	3,304,507	21.2%	188,485	456,715	307,130	157,336	187,958	584,699	1,232,264	189,920			0
(2)退職手当引当金繰入等	256,983	1.6%	17,901	35,767	30,427	16,048	17,251	62,152	74,131	3,306			0
(3)賞与引当金繰入額	199,171	1.3%	11,361	27,533	18,500	9,487	11,319	35,259	74,268	11,444			0
小計	3,760,661	24.1%	217,747	520,015	356,057	182,871	216,528	682,110	1,380,663	204,670			0
2 (1)物件費	2,685,946	17.2%	63,065	1,023,570	384,296	444,885	180,967	85,590	495,692	7,881			0
(2)維持補修費	225,605	1.4%	201,006	24,599	0	0	0	0	0	0			0
(3)減価償却費	2,134,380	13.7%	965,730	499,776	135,157	117,807	210,696	78,623	126,591				0
小計	5,045,931	32.3%	1,229,801	1,547,945	519,453	562,692	391,663	164,213	622,283	7,881			0
3 (1)社会保障給付	3,051,321	19.5%		16,183	3,033,057	2,081							0
(2)補助金等	1,069,646	6.9%	1,921	87,415	145,462	426,856	164,184	29,721	210,034	4,053			0
(3)他会計等への支出額	2,260,888	14.5%	540,910	0	1,505,518	8,155	206,305	0	0				0
(4)他団体への 公共資産整備補助金等	141,342	0.9%	0	0	70,000	32,397	37,717	0	1,228				0
小計	6,523,197	41.8%	542,831	103,598	4,754,037	469,489	408,206	29,721	211,262	4,053			0
4 (1)支払利息	275,507	1.8%									275,507		0
(2)回収不能見込計上額	7,374	0.0%										7,374	0
(3)その他行政コスト	0	0.0%					0						0
小計	282,881	1.8%	0	0	0	0	0	0	0	0	275,507	7,374	0
経常行政コスト a	15,612,670		1,990,379	2,171,558	5,629,547	1,215,052	1,016,397	876,044	2,214,208	216,604	275,507	7,374	0
(構成比率)			12.7%	13.9%	36.1%	7.8%	6.5%	5.6%	14.2%	1.4%	1.8%	0.0%	0.0%

【経常収益】

													一般財源 振替額	
1 使用料・手数料 b	296,274		38,617	36,251	68,944	30,726	5,872	928	42,349	0	0		0	72,587
2 分担金・負担金・寄附金 c	199,310		2	2,716	181,625	11,280	1,002	0	1,138	0	0		0	1,547
経常収益合計 (b+c) d	495,584		38,619	38,967	250,569	42,006	6,874	928	43,487	0	0		0	74,134
d/a	3.2%		1.9%	1.8%	4.5%	3.5%	0.7%	0.1%	2.0%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-d	15,117,086		1,951,760	2,132,591	5,378,978	1,173,046	1,009,523	875,116	2,170,721	216,604	275,507	7,374	0	74,134

# 平成24年度那珂市普通会計純資産変動計算書

（自 平成24年4月 1日）  
（至 平成25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	63,232,859	7,914,850	54,620,607	4,852,208	5,549,610
純経常行政コスト	15,117,086			15,117,086	
一般財源					
地方税	6,749,375			6,749,375	
地方交付税	4,322,149			4,322,149	
その他行政コスト充当財源	1,366,787			1,366,787	
補助金等受入	3,525,215	354,699		3,170,516	
臨時損益					
災害復旧事業費	1,198,623			1,198,623	
公共資産除売却損益	44,993			44,993	
投資損失	227			227	
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			703,398	703,398	
公共資産処分による財源増		0	70,692	36,481	34,211
貸付金・出資金等への財源投入			1,065,213	1,065,213	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	135,316	135,316	
減価償却による財源増		293,670	1,840,710	2,134,380	
地方債償還等に伴う財源振替			1,272,657	1,272,657	
資産評価替えによる変動額	58,546				58,546
無償受贈資産受入	18,847				18,847
その他	0		0	0	
期末純資産残高	62,885,743	7,975,879	55,615,157	6,249,415	5,544,122

平成24年度那珂市普通会計資金収支計算書

〔自平成24年4月1日  
至平成25年3月31日〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	4,017,809
物件費	2,685,947
社会保障給付	3,051,321
補助金等	1,069,646
支払利息	275,507
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	1,544,684
その他支出	1,424,228
支出合計	14,069,142
地方税	6,716,689
地方交付税	4,322,149
国県補助金等	3,063,388
使用料・手数料	242,083
分担金・負担金・寄附金	196,966
諸収入	430,150
地方債発行額	1,076,594
基金取崩額	86,885
その他収入	860,410
収入合計	16,995,314
経常的収支額	2,926,172

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	1,460,034
公共資産整備補助金等支出	141,342
他会計等への建設費充当財源繰出支出	15,357
支出合計	1,616,733
国県補助金等	450,432
地方債発行額	400,494
基金取崩額	0
その他収入	31,454
収入合計	882,380
公共資産整備収支額	734,353

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	24,840
基金積立額	948,697
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	713,885
地方債償還額	1,778,559
長期未払金支払支出	0
支出合計	3,465,981
国県補助金等	11,395
貸付金回収額	19,029
基金取崩額	0
地方債発行額	6,700
公共資産等売却収入	81,474
その他収入	100,397
収入合計	218,995
投資・財務的収支額	3,246,986

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度歳計現金増減額	1,055,167
期首歳計現金残高	2,448,276
期末歳計現金残高	1,393,109

1 一時借入金に関する情報

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。  
平成24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。  
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	18,096,689 千円
地方債発行額	1,483,788
財政調整基金等取崩額	6,753
支出総額	19,151,856
地方債元利償還額	2,054,066
財政調整基金等積立額	424,880
基礎的財政収支	66,762 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499千円及び返還に伴う支出額691千円があります。

## 平成24年度末那珂市全体の貸借対照表

(平成25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
生活インフラ・国土保全	普通会計地方債
57,632,291	15,998,662
教育	公営事業地方債
19,815,665	14,007,318
福祉	地方債計
1,400,938	30,005,980
環境衛生	(2) 長期未払金
7,191,276	0
産業振興	(3) 引当金
10,959,281	4,355,755
消防	(うち退職手当等引当金)
1,547,910	4,355,755
総務	(うちその他の引当金)
5,203,548	0
収益事業	(4) その他
0	0
その他	固定負債合計
0	34,361,735
有形固定資産計	
103,750,909	
(2) 無形固定資産	2 流動負債
26,024	(1) 翌年度償還予定地方債
(3) 売却可能資産	2,660,273
421,568	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)
公共資産合計	0
104,198,501	(3) 未払金
	11,045
2 投資等	(4) 翌年度支払予定退職手当
(1) 投資及び出資金	0
1,922,356	(5) 賞与引当金
(2) 貸付金	217,061
20,613	(6) その他
(3) 基金等	0
3,812,600	流動負債合計
(4) 長期延滞債権	2,888,379
1,187,205	
(5) その他	<b>負債合計</b>
0	37,250,114
(6) 回収不能見込額	
288,455	
投資等合計	
6,654,319	
3 流動資産	純資産合計
(1) 資金	79,663,755
5,929,694	
(2) 未収金	
151,560	
(3) 販売用不動産	
0	
(4) その他	
2,105	
(5) 回収不能見込額	
22,310	
流動資産合計	
6,061,049	
4 繰延勘定	
0	
<b>資産合計</b>	<b>負債及び純資産合計</b>
116,913,869	116,913,869

1 債務負担行為に関する情報

物件の購入等	396,056 千円
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)
その他	1,493,107 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20,296,163千円については、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25,805,476千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は60,019,696千円です。

平成24年度那珂市全体の行政コスト計算書

〔自 平成24年4月 1日〕  
〔至 平成25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	3,547,507	13.7%	228,745	456,715	370,910	277,090	207,164	584,699	1,232,264	189,920			0
(2)退職手当等引当金繰入等	318,975	1.2%	11,030	35,767	43,597	61,881	27,111	62,152	74,131	3,306			0
(3)賞与引当金繰入額	217,061	0.8%	15,567	27,533	23,068	16,294	13,628	35,259	74,268	11,444			0
小計	4,083,543	15.7%	255,342	520,015	437,575	355,265	247,903	682,110	1,380,663	204,670			0
2 (1)物件費	3,384,598	13.0%	80,579	1,023,570	597,632	847,182	246,472	85,590	495,692	7,881			0
(2)維持補修費	332,006	1.3%	206,954	24,599	0	94,033	6,420	0	0	0			0
(3)減価償却費	3,045,601	11.7%	1,380,456	499,776	135,157	371,455	453,543	78,623	126,591				0
小計	6,762,205	26.0%	1,667,989	1,547,945	732,789	1,312,670	706,435	164,213	622,283	7,881			0
3 (1)社会保障給付	10,313,214	39.7%		16,183	10,294,950	2,081							0
(2)補助金等	3,827,733	14.7%	192,502	87,415	2,712,968	426,856	164,184	29,721	210,034	4,053			0
(3)他会計等への支出額	0	0.0%	1,667	0	24,461	5,006	31,134	0	0				0
(4)他団体への 公共資産整備補助金等	141,618	0.5%	276	0	70,000	32,397	37,717	0	1,228				0
小計	14,282,565	55.0%	191,111	103,598	13,053,457	456,328	233,035	29,721	211,262	4,053			0
4 (1)支払利息	640,496	2.5%									640,496		
(2)回収不能見込計上額	108,388	0.4%										108,388	
(3)その他行政コスト	100,972	0.4%	0	0	0	0	0	0	0	0			100,972
小計	849,856	3.3%	0	0	0	0	0	0	0	0	640,496	108,388	100,972
経常行政コスト a	25,978,169		2,114,442	2,171,558	14,223,821	2,124,263	1,187,373	876,044	2,214,208	216,604	640,496	108,388	100,972
(構成比率)			8.1%	8.4%	54.8%	8.2%	4.6%	3.4%	8.5%	0.8%	2.5%	0.4%	0.4%

【経常収益】

														一般財源 振替額
1 使用料・手数料	297,478		38,617	36,251	70,148	30,726	5,872	928	42,349	0	0		0	72,587
2 分担金・負担金・寄附金	3,808,143		103,948	2,716	3,318,095	311,767	68,932	0	1,138	0	0		0	1,547
3 保険料	2,633,271				2,633,271									
4 事業収益	1,472,598		420,491	0	0	993,603	58,504	0	0	0			0	
5 その他特定行政サービス収入	89,647		50,671	0	32,329	5,765	882	0	0	0			0	
経常収益合計 b	8,301,137		613,727	38,967	6,053,843	1,341,861	134,190	928	43,487	0	0		0	74,134
b/a	32.0%		29.0%	1.8%	42.6%	63.2%	11.3%	0.1%	2.0%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a - b	17,677,032		1,500,715	2,132,591	8,169,978	782,402	1,053,183	875,116	2,170,721	216,604	640,496	108,388	100,972	74,134

# 平成24年度那珂市全体の純資産変動計算書

〔自 平成24年4月 1日〕  
〔至 平成25年3月31日〕

(単位:千円)

	純資産合計
期首純資産残高	78,410,885
純経常行政コスト	17,677,032
一般財源	
地方税	6,749,375
地方交付税	4,322,149
その他行政コスト充当財源	1,349,008
補助金等受入	7,603,926
臨時損益	
災害復旧事業費	1,198,623
公共資産除売却損益	44,993
投資損失	227
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	58,546
無償受贈資産受入	18,847
その他	0
<b>期末純資産残高</b>	<b>79,564,755</b>

## 平成24年度那珂市全体の資金収支計算書

〔自 平成24年4月 1日〕  
〔至 平成25年3月31日〕

(単位:千円)

1 経 常 的 収 支 の 部	
人件費	4,311,211
物件費	3,390,192
社会保障給付	10,313,214
補助金等	3,840,771
支払利息	640,496
その他支出	1,634,666
支 出 合 計	24,130,550
地方税	6,716,689
地方交付税	4,322,149
国県補助金等	6,259,530
使用料・手数料	243,287
分担金・負担金・寄附金	3,414,680
保険料	2,616,834
事業収入	1,553,015
諸収入	468,175
地方債発行額	1,076,594
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	0
基金取崩額	86,885
その他収入	844,184
収 入 合 計	27,602,022
経 常 的 収 支 額	3,471,472

2 公 共 資 産 整 備 収 支 の 部	
公共資産整備支出	3,678,926
公共資産整備補助金等支出	141,618
支 出 合 計	3,820,544
国県補助金等	1,333,001
地方債発行額	868,394
長期借入金借入額	0
基金取崩額	0
その他収入	424,867
収 入 合 計	2,626,262
公 共 資 産 整 備 収 支 額	1,194,282

3 投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部	
投資及び出資金	0
貸付金	24,840
基金積立額	606,089
定額運用基金への繰出支出	0
地方債償還額	2,718,850
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	3,349,779
国県補助金等	11,395
貸付金回収額	19,029
基金取崩額	0
地方債発行額	286,700
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	81,474
収益事業純収入	0
その他収入	152,375
収 入 合 計	550,973
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	2,798,806

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度資金増減額	521,616
期首資金残高	6,451,310
期末資金残高	5,929,694

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499千円及び返還に伴う支出額691千円があります。

平成24年度末那珂市連結貸借対照表

(平成25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	
生活インフラ・国土保全	58,038,800	普通会計地方債	15,998,662
教育	19,815,665	公営事業地方債	14,007,318
福祉	1,408,189	地方公共団体計	30,005,980
環境衛生	8,000,113	(2) 関係団体	
産業振興	10,966,004	一部事務組合・広域連合地方債	0
消防	1,547,910	地方三公社長期借入金	0
総務	5,414,175	第三セクター等長期借入金	0
収益事業	0	関係団体計	0
その他	0	(3) 長期未払金	0
有形固定資産計	105,190,856	(4) 引当金	4,643,402
(2) 無形固定資産	27,721	(うち退職手当等引当金)	4,546,262
(3) 売却可能資産	421,568	(うちその他の引当金)	97,140
公共資産合計	105,640,145	(5) その他	0
2 投資等		固定負債合計	34,649,382
(1) 投資及び出資金	1,916,356	2 流動負債	
(2) 貸付金	20,954	(1) 翌年度償還予定額	
(3) 基金等	4,009,024	地方公共団体	2,660,273
(4) 長期延滞債権	1,187,236	関係団体	0
(5) その他	115,252	翌年度償還予定額計	2,660,273
(6) 回収不能見込額	288,482	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	0
投資等合計	6,960,340	(3) 未払金	282,933
3 流動資産		(4) 翌年度支払予定退職手当	0
(1) 資金	6,308,913	(5) 賞与引当金	231,823
(2) 未収金	174,148	(6) その他	4,516
(3) 販売用不動産	0	流動負債合計	3,179,545
(4) その他	2,105	負債合計	37,828,927
(5) 回収不能見込額	22,325	純資産合計	81,234,399
流動資産合計	6,462,841	負債及び純資産合計	119,063,326
4 繰延勘定	0		
資産合計	119,063,326		

1 債務負担行為に関する情報

物件の購入等	0 千円
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)
その他	1,493,107 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20,296,163千円については、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24年度那珂市連結行政コスト計算書

(自 平成24年4月 1日  
至 平成25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	3,755,222	12.1%	228,745	456,715	490,482	322,508	238,958	585,403	1,242,146	190,265		0
	(2)退職手当等引当金繰入等	608,408	2.0%	11,030	35,767	62,290	65,563	26,212	62,152	342,088	3,306		0
	(3)賞与引当金繰入額	231,823	0.7%	15,567	27,533	32,056	19,433	15,694	35,294	74,801	11,445		0
	小計	4,595,453	14.8%	255,342	520,015	584,828	407,504	280,864	682,849	1,659,035	205,016		0
2	(1)物件費	3,771,505	12.2%	80,767	1,023,570	585,323	1,210,189	267,847	85,590	510,143	8,076		0
	(2)維持補修費	337,949	1.1%	206,954	24,599	2,827	95,653	6,905	0	1,011	0		0
	(3)減価償却費	3,163,327	10.2%	1,380,456	499,776	137,069	482,881	453,870	78,623	130,652			0
	小計	7,272,781	23.5%	1,668,177	1,547,945	725,219	1,788,723	728,622	164,213	641,806	8,076		0
3	(1)社会保障給付	15,647,943	50.5%		16,183	15,629,679	2,081						0
	(2)補助金等	2,394,866	7.7%	192,502	87,415	1,719,237	293	136,062	29,721	225,578	4,058		0
	(3)他会計等への支出額	0	0.0%	1,667	0	24,461	5,006	31,134	0	0			0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	141,618	0.5%	276	0	70,000	32,397	37,717	0	1,228			0
	小計	18,184,427	58.6%	191,111	103,598	17,394,455	29,765	204,913	29,721	226,806	4,058		0
4	(1)支払利息	640,584	2.1%								640,584		0
	(2)回収不能見込計上額	108,430	0.3%									108,430	0
	(3)その他行政コスト	203,631	0.7%	1,412	0	32,837	0	71,234	0	0	0		100,972
	小計	952,645	3.1%	1,412	0	32,837	0	71,234	0	0	0	640,584	108,430
経常行政コスト a	31,005,306		2,113,218	2,171,558	18,737,339	2,225,992	1,285,633	876,783	2,527,647	217,150	640,584	108,430	100,972
(構成比率)			6.8%	7.0%	60.4%	7.2%	4.1%	2.8%	8.2%	0.7%	2.1%	0.3%	0.3%

【経常収益】

														一般財源 振替額
1 使用料・手数料	352,927		38,617	36,251	70,175	82,300	5,872	928	46,129	0	0		0	72,655
2 分担金・負担金・寄附金	6,321,880		103,948	2,716	5,520,270	311,767	79,837	0	3,050	0	0		0	300,292
3 保険料	2,633,271				2,633,271									
4 事業収益	1,593,348		420,491	0	35,172	993,603	144,082	0	0	0			0	
5 その他特定行政サービス収入	127,207		50,680	0	61,944	5,765	8,818	0	0	0			0	
経常収益合計 b	11,028,633		613,736	38,967	8,320,832	1,393,435	238,609	928	49,179	0	0		0	372,947
b / a	35.6%		29.0%	1.8%	44.4%	62.6%	18.6%	0.1%	1.9%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a - b	19,976,673		1,499,482	2,132,591	10,416,507	832,557	1,047,024	875,855	2,478,468	217,150	640,584	108,430	100,972	372,947

# 平成24年度那珂市連結純資産変動計算書

〔自 平成24年4月 1日〕  
〔至 平成25年3月31日〕

(単位:千円)

	純資産合計
期首純資産残高	80,025,315
純経常行政コスト	19,976,673
一般財源	
地方税	6,749,375
地方交付税	4,322,149
その他行政コスト充当財源	1,377,261
補助金等受入	9,960,148
臨時損益	
災害復旧事業費	1,198,623
公共資産除売却損益	44,990
投資損失	227
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	58,546
無償受贈資産受入	18,993
その他	29,763
<b>期末純資産残高</b>	<b>81,234,399</b>

## 平成24年度那珂市連結資金収支計算書

〔自 平成24年4月 1日〕  
〔至 平成25年3月31日〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	4,641,509
物件費	3,777,723
社会保障給付	15,647,944
補助金等	2,407,870
支払利息	643,062
その他支出	1,748,523
支 出 合 計	28,866,631
地方税	6,716,689
地方交付税	4,322,149
国県補助金等	8,615,750
使用料・手数料	298,736
分担金・負担金・寄附金	5,732,608
保険料	2,616,834
事業収入	1,662,522
諸収入	512,124
地方債発行額	1,076,594
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	0
基金取崩額	123,967
その他収入	867,418
収 入 合 計	32,545,391
経常的収支額	3,678,760

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	3,742,669
公共資産整備補助金等支出	141,618
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	2,850
支 出 合 計	3,887,137
国県補助金等	1,333,001
地方債発行額	868,394
長期借入金借入額	0
基金取崩額	0
その他収入	424,867
収 入 合 計	2,626,262
公共資産整備収支額	1,260,875

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	25,100
基金積立額	642,215
定額運用基金への繰出支出	0
地方債償還額	2,742,092
長期借入金返済額	0
短期借入金減少額	140,000
収益事業純支出	0
その他支出	33,099
支 出 合 計	3,582,506
国県補助金等	11,395
貸付金回収額	19,338
基金取崩額	0
地方債発行額	286,700
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	81,474
収益事業純収入	0
その他収入	179,186
収 入 合 計	578,093
投資・財務的収支額	3,004,413

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度資金増減額	586,528
期首資金残高	6,889,063
経費負担割合変更に伴う差額	6,378
期末資金残高	6,308,913

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				13,161	
	下水道事業				542,577	
	農業集落排水整備事業				175,171	
	国民健康保険(事業勘定)				401,679	
	介護保険(保険事業勘定)				545,070	
	後期高齢者医療				103,796	
一部事務組合・ 広域連合	大宮地方環境整備組合			50.9%	417,967	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	( 1 )		8.3%	0	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			2.0%	1,434	職員の退職手当の支給( 2 )、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			2.0%	5,576	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			13.3%	29,767	農業共済事業
	茨城県後期高齢者医療広域連合			2.1%	457,538	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%	50,000	地域福祉事業の実施、援助、調査、普及等 ( 3 )

1 水戸地方広域市町村圏事務組合については、平成24年9月30日をもって解散し、残余は構成市町村に分配しているため、行政コスト計算書、資金収支計算書及び純資産変動計算書については、期首に合併したものととして那珂市普通会計財務書類に計上しました。

2 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。

3 (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

	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)				
<b>[資産の部]</b>													
<b>1. 公共資産</b>													
(1) 有形固定資産													
生活インフラ・国土保全	41,783,072		15,849,219		15,849,219				0	57,632,291	0	57,632,291	
教育	19,815,665				0				0	19,815,665	0	19,815,665	
福祉	1,400,938				0				0	1,400,938	0	1,400,938	
環境衛生	2,072,516	6,956,969			6,956,969				0	9,029,485	(1,838,209)	7,191,276	
産業振興	2,582,620			8,376,661	8,376,661				0	10,959,281	0	10,959,281	
消防	1,547,910				0				0	1,547,910	0	1,547,910	
総務	5,203,548				0				0	5,203,548	0	5,203,548	
収益事業	0				0				0	0	0	0	
その他	0				0				0	0	0	0	
地方公共団体計	74,406,269	6,956,969	15,849,219	8,376,661	31,182,849	0	0	0	0	105,589,118	(1,838,209)	103,750,909	
(2) 無形固定資産		26,024			26,024				0	26,024	0	26,024	
(3) 売却可能資産	421,568				0				0	421,568	0	421,568	
公共資産合計	74,827,837	6,982,993	15,849,219	8,376,661	31,208,873	0	0	0	0	106,036,710	(1,838,209)	104,198,501	
<b>2. 投資等</b>													
(1) 投資及び出資金	1,922,356				0				0	1,922,356	0	1,922,356	
(2) 貸付金	20,613				0				0	20,613	0	20,613	
(3) 基金等	3,236,428		117,963	79,642	197,605	301,819	76,748		378,567	3,812,600	0	3,812,600	
(4) 長期延滞債権	502,385	15,701	32,725	6,973	55,399	609,973	15,831	3,617	629,421	1,187,205	0	1,187,205	
(5) その他	0				0				0	0	0	0	
(6) 回収不能見込額	(136,745)	(2,428)	(12,719)	(2,527)	(17,674)	(121,671)	(10,893)	(1,472)	(134,036)	(288,455)	0	(288,455)	
投資等合計	5,545,037	13,273	137,969	84,088	235,330	790,121	81,686	2,145	873,952	6,654,319	0	6,654,319	
<b>3. 流動資産</b>													
(1) 資金	4,416,259	843,507	252,019	27,787	1,123,313	314,501	75,243	378	390,122	5,929,694	0	5,929,694	
(2) 未収金	57,079	30,580	7,542	890	39,012	50,370	3,896	1,203	55,469	151,560	0	151,560	
(3) 販売用不動産	0				0				0	0	0	0	
(4) その他	2,105				2,105				2,105	2,105	0	2,105	
(5) 回収不能見込額	(9,659)	(453)			(453)	(10,316)	(1,635)	(247)	(12,198)	(22,310)	0	(22,310)	
流動資産合計	4,463,679	875,739	259,561	28,677	1,163,977	354,555	77,504	1,334	433,393	6,061,049	0	6,061,049	
4. 繰延勘定	0				0				0	0	0	0	
<b>資産合計</b>	<b>84,836,553</b>	<b>7,872,005</b>	<b>16,246,749</b>	<b>8,489,426</b>	<b>32,608,180</b>	<b>1,144,676</b>	<b>159,190</b>	<b>3,479</b>	<b>1,307,345</b>	<b>118,752,078</b>	<b>(1,838,209)</b>	<b>116,913,869</b>	
<b>[負債の部]</b>													
<b>1. 固定負債</b>													
(1) 地方公共団体													
普通会計地方債	15,998,662				0				0	15,998,662	0	15,998,662	
公営事業地方債		718,683	9,763,049	3,525,586	14,007,318				0	14,007,318	0	14,007,318	
地方公共団体計	15,998,662	718,683	9,763,049	3,525,586	14,007,318	0	0	0	0	30,005,980	0	30,005,980	
(2) 関係団体													
一部事務組合・広域連合地方債					0				0	0	0	0	
地方三公社長期借入金					0				0	0	0	0	
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													
(4) 引当金	4,020,546	147,588	63,281	35,851	246,720	47,260	41,229	0	88,489	4,355,755	0	4,355,755	
(うち 退職手当等引当金)	4,020,546	147,588	63,281	35,851	246,720	47,260	41,229	0	88,489	4,355,755	0	4,355,755	
(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	20,019,208	866,271	9,826,330	3,561,437	14,254,038	47,260	41,229	0	88,489	34,361,735	0	34,361,735	
<b>2. 流動負債</b>													
(1) 翌年度償還予定額													
地方公共団体	1,732,431	91,701	692,595	143,546	927,842				0	2,660,273	0	2,660,273	
関係団体					0				0	0	0	0	
翌年度償還予定額計	1,732,431	91,701	692,595	143,546	927,842	0	0	0	0	2,660,273	0	2,660,273	
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)													
(3) 未払金		110,045			110,045				0	110,045	0	110,045	
(4) 翌年度未払予定退職手当					0				0	0	0	0	
(5) 買引当金	199,171	6,807	4,206	2,309	13,322	2,577	1,991		4,568	217,061	0	217,061	
(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	1,931,602	208,553	696,801	145,855	1,051,209	2,577	1,991	0	4,568	2,987,379	0	2,987,379	
<b>負債合計</b>	<b>21,950,810</b>	<b>1,074,824</b>	<b>10,523,131</b>	<b>3,707,292</b>	<b>15,305,247</b>	<b>49,837</b>	<b>43,220</b>	<b>0</b>	<b>93,057</b>	<b>37,349,114</b>	<b>0</b>	<b>37,349,114</b>	
<b>[純資産の部]</b>													
純資産合計	62,885,743	6,797,181	5,723,618	4,782,134	17,302,933	1,094,839	115,970	3,479	1,214,288	81,402,964	(1,838,209)	79,564,755	
負債及び純資産合計	84,836,553	7,872,005	16,246,749	8,489,426	32,608,180	1,144,676	159,190	3,479	1,307,345	118,752,078	(1,838,209)	116,913,869	

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	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>[資産の部]</b>																
1. 公共資産																
(1) 有形固定資産																
生活インフラ・国土保全							0	406,509	406,509				0	58,038,800	0	58,038,800
教育							0		0				0	19,815,665	0	19,815,665
福祉						21	21		0	7,230		7,230	0	1,408,189	0	1,408,189
環境衛生	808,837						808,837		0				0	8,000,113	0	8,000,113
産業振興					6,723		6,723		0				0	10,966,004	0	10,966,004
消防							0		0				0	1,547,910	0	1,547,910
総務	8,423	201,962		88		141	210,627	13	0				0	5,414,175	0	5,414,175
収益事業							0		0				0	0	0	0
その他							0		0				0	0	0	0
地方公共団体計	817,260	201,962	0	88	6,723	162	1,026,208	406,509	406,509	7,230	0	7,230	105,190,856	0	105,190,856	
(2) 無形固定資産					955		955		0	742		742	27,721	0	27,721	
(3) 売却可能資産							0		0				0	421,568	0	421,568
公共資産合計	817,260	201,962	0	88	7,678	162	1,027,163	406,509	406,509	7,972	0	7,972	105,640,145	0	105,640,145	
2. 投資等																
(1) 投資及び出資金							0		0				1,922,356	(6,000)	1,916,356	
(2) 貸付金					45,756		0		0	341		341	20,954	0	20,954	
(3) 基金等					31		122,668	168,424	5,000	5,000	23,000	23,000	4,009,024	0	4,009,024	
(4) 長期延滞債権							31		0				1,187,236	0	1,187,236	
(5) その他							0		0		115,252	115,252	115,252	0	115,252	
(6) 回収不能見込額					(27)		(27)		0			0	(288,482)	0	(288,482)	
投資等合計	0	0	0	0	45,760	0	122,668	168,428	5,000	5,000	138,593	0	138,593	6,966,340	(6,000)	6,960,340
3. 流動資産																
(1) 資金	34,003	82,546	12,263	4,125	182,780	859	129,018	445,594	85,840	85,840	50,922	4,879	55,801	6,516,929	(208,016)	6,308,913
(2) 未収金	963				5,678			6,641	0	0	15,984	29	16,013	174,214	(66)	174,148
(3) 販売用不動産								0	0	0			0	0	0	0
(4) その他								0	0	0			0	2,105	0	2,105
(5) 回収不能見込額					(15)		(15)	0	0	0			0	(22,325)	0	(22,325)
流動資産合計	34,966	82,546	12,263	4,125	188,443	859	129,018	452,220	85,840	85,840	66,906	4,908	71,814	6,670,923	(208,082)	6,462,841
4. 繰延勘定								0	0	0			0	0	0	0
<b>資産合計</b>	<b>852,226</b>	<b>284,508</b>	<b>12,263</b>	<b>4,213</b>	<b>241,881</b>	<b>1,021</b>	<b>251,699</b>	<b>1,647,811</b>	<b>497,349</b>	<b>497,349</b>	<b>213,471</b>	<b>4,908</b>	<b>218,379</b>	<b>119,277,408</b>	<b>(214,082)</b>	<b>119,063,326</b>
<b>[負債の部]</b>																
1. 固定負債																
(1) 地方公共団体																
普通会計地方債								0		0			0	15,998,662	0	15,998,662
公営事業地方債								0		0			0	14,007,318	0	14,007,318
地方公共団体計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30,005,980	0	30,005,980
(2) 関係団体																
一部事務組合・広域連合地方債								0		0			0	0	0	0
地方三公社長期借入金								0	199,000	199,000			0	199,000	(199,000)	0
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	199,000	199,000	0	0	199,000	(199,000)	0	0
(3) 長期未払金								0	0	0			0	0	0	0
(4) 引当金	61,159	2,877	0	0	111,494	0	0	175,530	0	0	112,117	0	112,117	4,643,402	0	4,643,402
(うち 退職手当等引当金)	61,159	2,877			14,354			78,390			112,117		112,117	4,546,262	0	4,546,262
(うち その他の引当金)					97,140			97,140						97,140	0	97,140
(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	61,159	2,877	0	0	111,494	0	0	175,530	199,000	199,000	112,117	0	112,117	34,848,382	(199,000)	34,649,382
2. 流動負債																
(1) 翌年度償還予定額																
地方公共団体								0		0			0	2,660,273	0	2,660,273
関係団体								0		0			0	0	0	0
翌年度償還予定額計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,660,273	0	2,660,273
(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					4,896			4,896	140,354	140,354	31,812	4,908	36,720	292,015	(9,082)	282,933
(4) 翌年度未払予定退職手当								0	0	0			0	0	0	0
(5) 賞与引当金	3,558	150			1,866			5,574	0	0	8,988	200	9,188	231,823	0	231,823
(6) その他					1,972			1,972	0	0	2,544		2,544	4,516	0	4,516
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)					0			0	0	0			0	0	0	0
流動負債合計	3,558	150	0	0	8,734	0	0	12,442	140,354	140,354	43,344	5,108	48,452	3,188,627	(9,082)	3,179,545
<b>負債合計</b>	<b>64,717</b>	<b>3,027</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>120,228</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>187,972</b>	<b>339,354</b>	<b>339,354</b>	<b>155,461</b>	<b>5,108</b>	<b>160,569</b>	<b>38,037,009</b>	<b>(208,082)</b>	<b>37,828,927</b>
<b>[純資産の部]</b>																
純資産合計	787,509	281,481	12,263	4,213	121,653	1,021	251,699	1,459,839	157,995	157,995	58,010	(200)	57,810	81,240,399	(6,000)	81,234,399
負債及び純資産合計	852,226	284,508	12,263	4,213	241,881	1,021	251,699	1,647,811	497,349	497,349	213,471	4,908	218,379	119,277,408	(214,082)	119,063,326

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)				
経常行政コスト													
人件費	3,304,507	119,754	40,260	19,206	179,220	35,430	28,350		63,780	3,547,507	0	3,547,507	
退職手当引当金繰入等	256,983	45,833	(6,871)	9,860	48,822	7,627	5,543		13,170	318,975	0	318,975	
賞与引当金繰入等	199,171	6,807	4,206	2,309	13,322	2,577	1,991		4,568	217,061	0	217,061	
物件費	2,685,946	402,297	29,526	67,668	499,491	80,091	133,245		213,336	3,398,773	(14,175)	3,384,598	
維持補修費	225,605	94,033	5,948	6,420	106,401				0	332,006	0	332,006	
減価償却費	2,134,380	253,648	414,726	242,847	911,221				0	3,045,601	0	3,045,601	
社会保障給付	3,051,321				0	3,686,703	3,575,190		7,261,893	10,313,214	0	10,313,214	
補助金等	1,069,646		190,581		190,581	1,612,435			475,637	2,088,072	3,348,299	479,434	3,827,733
他会計等への支出額	2,260,888				0		17,779		17,779	2,278,667	(2,278,667)	0	
他団体への公共資産整備補助金等	141,342		276		276				0	141,618	0	141,618	
支払利息	275,507	33,279	254,665	77,045	364,989				0	640,496	0	640,496	
回収不能見込計上額	7,374	491	3,562	812	4,865	80,015	14,431	1,703	96,149	108,388	0	108,388	
その他行政コスト		12,130	36,936	5,409	54,475	35,099	5,005	6,393	46,497	100,972	0	100,972	
経常行政コスト合計	15,612,670	968,272	973,815	431,576	2,373,663	5,539,977	3,781,534	483,733	9,805,244	27,791,577	(1,813,408)	25,978,169	
経常収益													
使用料・手数料	296,274				0	1,204			1,204	297,478	0	297,478	
分担金・負担金・寄附金	199,310	300,487	103,946	67,930	472,363	2,062,336	1,074,134		3,136,470	3,808,143	0	3,808,143	
保険料					0	1,408,923	851,913	372,435	2,633,271	2,633,271	0	2,633,271	
事業収益		1,007,778	420,491	58,504	1,486,773				0	1,486,773	(14,175)	1,472,598	
その他特定行政サービス収入		5,765	50,671	882	57,318	23,985	889	7,455	32,329	89,647	0	89,647	
他会計補助金等		8,155	542,577	175,171	725,903	401,679	545,070	103,796	1,050,545	1,776,448	(1,776,448)	0	
経常収益合計	495,584	1,322,185	1,117,685	302,487	2,742,357	3,898,127	2,472,006	483,686	6,853,819	10,091,760	(1,790,623)	8,301,137	
(差引)純経常行政コスト	15,117,086	(353,913)	(143,870)	129,089	(368,694)	1,641,850	1,309,528	47	2,951,425	17,699,817	(22,785)	17,677,032	

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)

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	
	大宮地方環境整備組合	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	51,918	2,887	163	1,364	29,149	34	2,513	88,028	0	117,042	2,645	119,687	3,755,222	0	3,755,222	
退職手当引当金繰入等	4,177	586,437			(899)		326	590,041	0	18,367		18,367	927,383	(318,975)	608,408	
賞与引当金繰入等	3,558	150			1,866			5,574	0	8,988	200	9,188	231,823	0	231,823	
物件費	369,927	3,558	2,233	1,273	7,477	662	36,699	421,829	188	188	83,804	33,398	117,202	3,923,817	(152,312)	3,771,505
維持補修費	2,350	281						2,631	0	0	2,827	485	3,312	337,949	0	337,949
減価償却費	111,676	3,781		26	327	4	1	115,815	0	0	1,911		1,911	3,163,327	0	3,163,327
社会保障給付	532	27					5,334,170	5,334,729	0	0			0	15,647,943	0	15,647,943
補助金等	19,582	66		4,761		2,116	4,992	31,517	0	3,336	1,645	4,981	3,864,231	(1,469,365)	2,394,866	
他会計等への支出額			73			36,097		36,170	0	0		0	36,170	(36,170)	0	
他団体への公共資産整備補助金等								0	0	0		0	141,618	0	141,618	
支払利息	88							88	0	0		0	640,584	0	640,584	
回収不能見込計上額					2			2	0	40		40	108,430	0	108,430	
その他行政コスト					63,658		16,904	80,562	142,570	142,570	15,933	7,576	23,509	347,613	(143,982)	203,631
経常行政コスト合計	563,808	597,187	2,469	7,424	101,580	38,913	5,395,605	6,706,986	142,758	142,758	252,248	45,949	298,197	33,126,110	(2,120,804)	31,005,306
経常収益																
使用料・手数料	51,642	3,848				32		55,522	0			0	353,000	(73)	352,927	
分担金・負担金・寄附金	432,321	613,426	1,912	5,576	40,672	2,661	3,145,737	4,242,305	0	0	3,018	3,018	8,053,466	(1,731,586)	6,321,880	
保険料								0	0	0		0	2,633,271	0	2,633,271	
事業収益					59,329			59,329	143,982	143,982	167,984	45,749	213,733	1,889,642	(296,294)	1,593,348
その他特定行政サービス収入					7,936		6,943	14,879	9	9	72,672		72,672	177,207	(50,000)	127,207
他会計補助金等							36,097	36,097	0	0			0	36,097	(36,097)	0
経常収益合計	483,963	617,274	1,912	5,576	107,937	2,693	3,188,777	4,408,132	143,991	143,991	243,674	45,749	289,423	13,142,683	(2,114,050)	11,028,633
(差引)純経常行政コスト	79,845	(20,087)	557	1,848	(6,357)	36,220	2,206,828	2,298,854	(1,233)	(1,233)	8,574	200	8,774	19,983,427	(6,754)	19,976,673

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)				
経常行政コスト													
生活インフラ・国土保全	1,990,379		678,652		678,652				0		2,669,031	(554,589)	2,114,442
教育	2,171,558				0				0		2,171,558	0	2,171,558
福祉	5,629,547				0	5,424,863	3,762,098	475,637	9,662,598	15,292,145	(1,068,324)		14,223,821
環境衛生	1,215,052	922,372			922,372				0	2,137,424	(13,161)		2,124,263
産業振興	1,016,397			348,310	348,310				0	1,364,707	(177,334)		1,187,373
消防	876,044				0				0	876,044	0		876,044
総務	2,214,208				0				0	2,214,208	0		2,214,208
議会	216,604				0				0	216,604	0		216,604
支払利息	275,507	33,279	254,665	77,045	364,989				0	640,496	0		640,496
回収不能見込計上額	7,374	491	3,562	812	4,865	80,015	14,431	1,703	96,149	108,388	0		108,388
その他		12,130	36,936	5,409	54,475	35,099	5,005	6,393	46,497	100,972	0		100,972
経常行政コスト合計	15,612,670	968,272	973,815	431,576	2,373,663	5,539,977	3,781,534	483,733	9,805,244	27,791,577	(1,813,408)		25,978,169
経常収益													
使用料・手数料	296,274				0	1,204			1,204	297,478	0		297,478
分担金・負担金・寄附金	199,310	300,487	103,946	67,930	472,363	2,062,336	1,074,134		3,136,470	3,808,143	0		3,808,143
保険料					0	1,408,923	851,913	372,435	2,633,271	2,633,271	0		2,633,271
事業収益		1,007,778	420,491	58,504	1,486,773				0	1,486,773	(14,175)		1,472,598
その他特定行政サービス収入		5,765	50,671	882	57,318	23,985	889	7,455	32,329	89,647	0		89,647
他会計補助金等		8,155	542,577	175,171	725,903	401,679	545,070	103,796	1,050,545	1,776,448	(1,776,448)		0
経常収益合計	495,584	1,322,185	1,117,685	302,487	2,742,357	3,898,127	2,472,006	483,686	6,853,819	10,091,760	(1,790,623)		8,301,137
(差引) 純経常行政コスト	15,117,086	(353,913)	(143,870)	129,089	(368,694)	1,641,850	1,309,528	47	2,951,425	17,699,817	(22,785)		17,677,032

連結行政コスト計算書 内訳表(目的別)

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	
	大宮地方環境整備組合	茨城県市町村総合事務組合 普通会計	茨城県市町村総合事務組合 事業会計	茨城租税債権管理機構	茨城北農業共済事務組合	茨城県後期高齢者医療広域連合 普通会計	茨城県後期高齢者医療広域連合 事業会計	(合計)	土地開発公社	(合計)	福)那珂市社会福祉協議会 一般会計	福)那珂市社会福祉協議会 しどり事業				(合計)
経常行政コスト																
生活インフラ・国土保全							0	142,758	142,758			0	2,257,200	(143,982)	2,113,218	
教育							0		0			0	2,171,558	0	2,171,558	
福祉	548	28				36,097	5,395,605	5,432,278		0	252,208	252,208	19,908,307	(1,170,968)	18,737,339	
環境衛生	531,983							531,983		0		0	2,656,246	(430,254)	2,225,992	
産業振興					101,578			101,578			45,949	45,949	1,334,900	(49,267)	1,285,633	
消防		739						739		0		0	876,783	0	876,783	
総務	30,697	596,396	2,469	7,414		2,796		639,772		0		0	2,853,980	(326,333)	2,527,647	
議会	492	24		10		20		546		0		0	217,150	0	217,150	
支払利息	88							88		0		0	640,584	0	640,584	
回収不能見込計上額					2			2		0	40	40	108,430	0	108,430	
その他								0		0		0	100,972	0	100,972	
経常行政コスト合計	563,808	597,187	2,469	7,424	101,580	38,913	5,395,605	6,706,986	142,758	142,758	252,248	45,949	298,197	33,126,110	(2,120,804)	31,005,306
経常収益																
使用料・手数料	51,642	3,848				32		55,522		0			0	353,000	(73)	352,927
分担金・負担金・寄附金	432,321	613,426	1,912	5,576	40,672	2,661	3,145,737	4,242,305		0	3,018	3,018	8,053,466	(1,731,586)	6,321,880	
保険料								0		0			0	2,633,271	0	2,633,271
事業収益					59,329			59,329	143,982	143,982	167,984	45,749	213,733	1,889,642	(296,294)	1,593,348
その他特定行政サービス収入					7,936		6,943	14,879		9	9		72,672	177,207	(50,000)	127,207
他会計補助金等							36,097	36,097		0			0	36,097	(36,097)	0
経常収益合計	483,963	617,274	1,912	5,576	107,937	2,693	3,188,777	4,408,132	143,991	143,991	243,674	45,749	289,423	13,142,683	(2,114,050)	11,028,633
(差引) 純経常行政コスト	79,845	(20,087)	557	1,848	(6,357)	36,220	2,206,828	2,298,854	(1,233)	(1,233)	8,574	200	8,774	19,983,427	(6,754)	19,976,673

純資産変動計算書

連結純資産変動計算書 内訳表

農業集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	63,232,859	6,438,262	4,911,527	4,670,777	16,020,566	977,405	14,738	3,526	995,669	80,249,094	(1,838,209)	78,410,885
純経常行政コスト	(15,117,086)	353,913	143,870	(129,089)	368,694	(1,641,850)	(1,309,528)	(47)	(2,951,425)	(17,699,817)	22,785	(17,677,032)
一般財源									0			
地方税	6,749,375				0				0	6,749,375	0	6,749,375
地方交付税	4,322,149				0				0	4,322,149	0	4,322,149
その他行政コスト充当財源	1,366,787				0				0	1,366,787	(17,779)	1,349,008
補助金等受入	3,525,215		668,221	240,446	908,667	1,759,284	1,410,760		3,170,044	7,603,926	0	7,603,926
臨時損益									0			
災害復旧事業費	(1,198,623)				0				0	(1,198,623)	0	(1,198,623)
公共資産除売却損益	44,993				0				0	44,993	0	44,993
投資損失	(227)				0				0	(227)	0	(227)
収益事業純損失					0				0	0	0	0
：												
出資の受入・新規設立		5,006			5,006				0	5,006	(5,006)	0
資産評価替えによる変動額	(58,546)				0				0	(58,546)	0	(58,546)
無償受贈資産受入	18,847				0				0	18,847	0	18,847
その他					0				0	0	0	0
期末純資産残高	62,885,743	6,797,181	5,723,618	4,782,134	17,302,933	1,094,839	115,970	3,479	1,214,288	81,402,964	(1,838,209)	79,564,755

純資産変動計算書

連結純資産変動計算書 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	純計	
	大宮地方環境整備組合	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	833,838	285,496	12,804	5,525	119,540	1,134	138,747	1,397,084	156,762	156,762	66,584	0	66,584	80,031,315	(6,000)	80,025,315
純経常行政コスト	(79,845)	20,087	(557)	(1,848)	6,357	(36,220)	(2,206,828)	(2,298,854)	1,233	1,233	(8,574)	(200)	(8,774)	(19,983,427)	6,754	(19,976,673)
一般財源								0		0						
地方税								0		0			0	6,749,375	0	6,749,375
地方交付税								0		0			0	4,322,149	0	4,322,149
その他行政コスト充当財源	33,516	1,271	16	194		10		35,007		0			0	1,384,015	(6,754)	1,377,261
補助金等受入				345		36,097	2,319,780	2,356,222		0			0	9,960,148	0	9,960,148
臨時損益								0		0						
災害復旧事業費								0		0				(1,198,623)	0	(1,198,623)
公共資産除売却損益				(3)				(3)		0			0	44,990	0	44,990
投資損失								0		0			0	(227)	0	(227)
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	0	0	0
資産評価替えによる変動額								0		0			0	(58,546)	0	(58,546)
無償受贈資産受入					146			146		0			0	18,993	0	18,993
その他		(25,373)			(4,390)			(29,763)		0			0	(29,763)	0	(29,763)
期末純資産残高	787,509	281,481	12,263	4,213	121,653	1,021	251,699	1,459,839	157,995	157,995	58,010	(200)	57,810	81,240,399	(6,000)	81,234,399

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							
		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)				
<b>[経常的収支の部]</b>													
人件費	4,017,809	142,225	50,151	23,924	216,300	42,732	34,370		77,102	4,311,211	0	4,311,211	
物件費	2,685,947	393,715	29,526	67,668	490,909	80,091	133,245		213,336	3,390,192	0	3,390,192	
社会保障給付	3,051,321				0	3,686,703	3,575,190		7,261,893	10,313,214	0	10,313,214	
補助金等	1,069,646		190,581		190,581	1,612,435		475,637	2,088,072	3,348,299	492,472	3,840,771	
支払利息	275,507	33,279	254,665	77,045	364,989				0	640,496	0	640,496	
他会計への事務費等充当財源繰出支	1,544,684		12,012	2,163	14,175		17,779		17,779	1,576,638	(1,576,638)	0	
その他支出	1,424,228	123,403	30,872	9,666	163,941	35,099	5,005	6,393	46,497	1,634,666	0	1,634,666	
支出合計	14,069,142	692,622	567,807	180,466	1,440,895	5,457,060	3,765,589	482,030	9,704,679	25,214,716	(1,084,166)	24,130,550	
地方税	6,716,689				0				6,716,689	0	0	6,716,689	
地方交付税	4,322,149				0				0	4,322,149	0	4,322,149	
国庫補助金等	3,063,388		26,098	26,098	1,759,284	1,410,760			3,170,044	6,259,530	0	6,259,530	
使用料・手数料	242,083				0	1,204			1,204	243,287	0	243,287	
分担金・負担金・寄附金	196,966	81,244			81,244	2,062,336	1,074,134		3,136,470	3,414,680	0	3,414,680	
保険料					0	1,400,931	845,049	370,854	2,616,834	2,616,834	0	2,616,834	
事業収入		1,084,531	423,922	58,737	1,567,190				0	1,567,190	(14,175)	1,553,015	
諸収入	430,150	5,765			5,765	23,916	889	7,455	32,260	468,175	0	468,175	
地方債発行額	1,076,594				0				0	1,076,594	0	1,076,594	
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	86,885				0				0	86,885	0	86,885	
他会計繰入金等		1,351	473,755	125,859	600,965	401,679	545,070	103,796	1,050,545	1,651,510	(1,651,510)	0	
その他収入	860,410		671	882	1,553				0	861,963	(17,779)	844,184	
収入合計	16,995,314	1,172,891	898,348	211,576	2,282,815	5,649,350	3,875,902	482,105	10,007,357	29,285,486	(1,683,464)	27,602,022	
経常的収支額	2,926,172	480,269	330,541	31,110	841,920	192,290	110,313	75	302,678	4,070,770	(599,298)	3,471,472	
<b>[公共資産整備収支の部]</b>													
公共資産整備支出	1,460,034	350,619	1,386,825	481,448	2,218,892				0	3,678,926	0	3,678,926	
公共資産整備補助金等支出	141,342		276		276				0	141,618	0	141,618	
他会計への建設費充当財源繰出支	15,357				0				0	15,357	(15,357)	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	1,616,733	350,619	1,387,101	481,448	2,219,168	0	0	0	0	3,835,901	(15,357)	3,820,544	
国庫補助金等	450,432		688,221	214,348	882,569				0	1,333,001	0	1,333,001	
地方債発行額	400,494		304,800	163,100	467,900				0	868,394	0	868,394	
長期借入金借入額					0				0	0	0	0	
基金取崩額			67,680	36,230	103,910				0	103,910	(103,910)	0	
他会計負担金等					0				0	0	0	0	
その他収入	31,454	219,243	106,400	67,770	393,413				0	424,867	0	424,867	
収入合計	882,380	219,243	1,147,101	481,448	1,847,792	0	0	0	0	2,730,172	(103,910)	2,626,262	
公共資産整備収支額	(734,353)	(131,376)	(240,000)	0	(371,376)	0	0	0	0	(1,105,729)	(88,553)	(1,194,282)	
<b>[投資・財務的収支の部]</b>													
投資及び出資金					0				0	0	0	0	
貸付金	24,840				0				0	24,840	0	24,840	
基金積立額	524,527		3,979	26,156	30,135	80	51,347		51,427	606,089	0	606,089	
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	713,885				0				0	713,885	(713,885)	0	
地方債償還額	1,778,559	102,954	694,998	142,339	940,291				0	2,718,850	0	2,718,850	
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	
収益事業純支出					0				0	0	0	0	
その他支出	0				0				0	0	0	0	
支出合計	3,041,811	102,954	698,977	168,495	970,426	80	51,347	0	51,427	4,063,664	(713,885)	3,349,779	
国庫補助金等	11,395				0				0	11,395	0	11,395	
貸付金回収額	19,029				0				0	19,029	0	19,029	
基金取崩額					0				0	0	0	0	
地方債発行額	6,700		240,000	40,000	280,000				0	286,700	0	286,700	
長期借入金借入額					0				0	0	0	0	
収益事業純収入					0				0	0	0	0	
公共資産等売却収入	81,474				0				0	81,474	0	81,474	
その他収入	100,397	11,810	51,142	15,060	78,012				0	178,409	(26,034)	152,375	
収入合計	218,995	11,810	291,142	55,060	358,012	0	0	0	0	577,007	(26,034)	550,973	
投資・財務的収支額	(2,822,816)	(91,144)	(407,835)	(113,435)	(612,414)	(80)	(51,347)	0	(51,427)	(3,486,657)	687,851	(2,798,806)	
翌年度繰上充用金増減額													
当年度資金増減額	(630,997)	257,749	(317,294)	(82,325)	(141,870)	192,210	58,966	75	251,251	(521,616)	0	(521,616)	
期首資金残高	5,047,256	585,758	589,313	110,112	1,265,183	122,291	16,277	303	138,871	6,451,310	0	6,451,310	
経費負担割合変更に伴う差額													
期末資金残高	4,416,259	843,507	252,019	27,787	1,123,313	314,501	75,243	378	390,122	5,929,694	0	5,929,694	

連結資金収支計算書内訳表

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)	内部取引 相殺消去	純計		
	大宮地方環境整備 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	茨城県租税債権管理 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>[経常的収支の部]</b>																	
人件費	63,078	589,259	163	1,364	32,401	34	2,840	689,139		0	153,298	2,645	155,943	5,156,293	(514,784)	4,641,509	
物件費	369,928	3,558	2,233	1,327	8,230	662	36,732	422,670	188	188	76,508	31,395	107,903	3,920,953	(143,230)	3,777,723	
社会保険給付	532	27					5,334,171	5,334,730						15,647,944	0	15,647,944	
補助金等	19,582	66		4,761			2,115	4,959			3,336	1,645	4,981	3,877,235	(1,469,365)	2,407,870	
支払利息	88							88	2,478	2,478				643,062	0	643,062	
他会計への事務費等充当財源繰出支			73					36,170						36,170	(36,170)	0	
その他支	2,350	281			67,542		16,904	87,077			18,719	8,061	26,780	1,748,523	0	1,748,523	
支出合計	455,558	593,191	2,469	7,452	108,173	38,908	5,395,606	6,601,357	2,666	2,666	251,861	43,746	295,607	31,030,180	(2,163,549)	28,866,631	
地方税								0						6,716,689	0	6,716,689	
地方交付税								0						4,322,149	0	4,322,149	
国県補助金等				344		36,097	2,319,779	2,356,220						8,615,750	0	8,615,750	
使用料・手数料	51,642	3,848				32	55,522	55,522						298,809	(73)	298,736	
分担金・負担金・寄附金	432,321	613,426	1,912	5,576	40,672	2,661	3,145,737	4,242,305			3,018		3,018	7,660,003	(1,927,395)	5,732,608	
保険料								0						2,616,834	0	2,616,834	
事業収入					60,250		60,250	143,982	143,982	155,625	45,878	201,503	1,958,750	(296,228)	1,662,522		
諸収入	34,885	571		194	7,936	10	6,943	50,539	9	9				518,723	(6,599)	512,124	
地方債発行額								0						1,076,594	0	1,076,594	
長期借入金借入額								0						0	0	0	
短期借入金増加額								0						0	0	0	
基金取崩額								37,082	37,082	0				123,967	0	123,967	
他会計繰入金等								36,097	36,097	0				36,097	(36,097)	0	
その他収入		700	17					717			72,672		72,672	917,573	(50,155)	867,418	
収入合計	518,848	618,545	1,929	6,114	108,858	38,800	5,545,638	6,838,732	143,991	143,991	231,315	45,878	277,193	34,861,938	(2,316,547)	32,545,391	
経常的収支額	63,290	25,354	(540)	(1,338)	685	(108)	150,032	237,375	141,325	141,325	(20,546)	2,132	(18,414)	3,831,758	(152,998)	3,678,760	
<b>[公共資産整備収支の部]</b>																	
公共資産整備支出	83,476							83,476	124,249	124,249				0	3,886,651	(143,982)	3,742,669
公共資産整備補助金等支出								0		0				141,618	0	141,618	
他会計への建設費充当財源繰出支								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	2,850		2,850	2,850	0	2,850	
支出合計	83,476	0	0	0	0	0	0	83,476	124,249	124,249	2,850	0	2,850	4,031,119	(143,982)	3,887,137	
国県補助金等								0		0				1,333,001	0	1,333,001	
地方債発行額								0		0				868,394	0	868,394	
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								0		0				0	0	0	
その他収入								0		0				424,867	0	424,867	
収入合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,626,262	0	2,626,262	
公共資産整備収支額	(83,476)	0	0	0	0	0	0	(83,476)	(124,249)	(124,249)	(2,850)	0	(2,850)	(1,404,857)	143,982	(1,260,875)	
<b>[投資・財務的収支の部]</b>																	
投資及び出資金								0		0				0	0	0	
貸付金								0		0	260		260	25,100	0	25,100	
基金積立額							36,126	36,126						642,215	0	642,215	
定額運用基金への繰出支								0		0				0	0	0	
他会計への公債費充当財源繰出支								0		0				0	0	0	
地方債償還額	23,242							23,242						2,742,092	0	2,742,092	
長期借入金返済額								0	20,000	20,000				0	20,000	(20,000)	
短期借入金減少額								0	140,000	140,000				0	140,000	140,000	
収益事業純支出								0		0				0	0	0	
その他支		25,373						25,373			7,726		7,726	33,099	0	33,099	
支出合計	23,242	25,373	0	0	0	0	36,126	84,741	160,000	160,000	7,986	0	7,986	3,602,506	(20,000)	3,582,506	
国県補助金等								0		0				11,395	0	11,395	
貸付金回収額								0		0	309		309	19,338	0	19,338	
基金取崩額								0		0				0	0	0	
地方債発行額								0		0				286,700	0	286,700	
長期借入金借入額								0	168,000	168,000				168,000	(168,000)	0	
収益事業純収入								0		0				0	0	0	
公共資産等売却収入								0		0				81,474	0	81,474	
その他収入								0		0	26,811		26,811	179,186	0	179,186	
収入合計	0	0	0	0	0	0	0	0	168,000	168,000	27,120	0	27,120	746,093	(168,000)	578,093	
投資・財務的収支額	(23,242)	(25,373)	0	0	0	0	(36,126)	(84,741)	8,000	8,000	19,134	0	19,134	(2,856,413)	(148,000)	(3,004,413)	
翌年度繰上充用金増減額																	
当年度資金増減額	(43,428)	(19)	(540)	(1,338)	685	(108)	113,906	69,158	25,076	25,076	(4,262)	2,132	(2,130)	(429,512)	(157,016)	(586,528)	
期首資金残高	80,017	78,001	11,966	4,515	179,357	976	15,226	370,058	60,764	60,764	55,184	2,747	57,931	6,940,063	(51,000)	6,889,063	
経費負担割合変更に伴う差額	(2,586)	4,564	837	948	2,738	(9)	(114)	6,378						6,378	0	6,378	
期末資金残高	34,003	82,546	12,263	4,125	182,780	859	129,018	445,594	85,840	85,840	50,922	4,879	55,801	6,516,929	(208,016)	6,308,913	

# 平成 24 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 24 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により構成しています。また、平成 23 年度財務書類まで計上しておりました那珂地方公平委員会特別会計は、平成 24 年 9 月 30 日をもって会計を閉鎖しています。
- ・ 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。
- ・ なお、水戸地方広域市町村圏事務組合は、平成 24 年 9 月 30 日をもって解散し、残余は構成市町村に分配していますが、行政コスト計算書、資金収支計算書及び純資産変動計算書については、期首に合併したものと作成しました。

### (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 24 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おりません。

### (3) 売却可能資産の範囲と評価の方法

- ・ 売却可能資産の範囲は、公共資産のうち、山林を除く普通財産としています。
- ・ 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 25 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 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、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 24 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23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24年度末に特別職を含む全職員（平成24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25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24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24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24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24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24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24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、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。なお、水戸地方広域市町村圏事務組合は、平成24年9月30日をもって解散し、残余は構成市町村に分配しているため、行政コスト計算書、資金収支計算書及び純資産変動計算書については、期首に合併したもものとして那珂市普通会計財務書類に計上しました。
- ・ 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。なお、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 24 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 24 年度那珂市財務書類に関する主要な会計方針は、平成 23 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、本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、本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、本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24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
<b>健全化判断比率</b>	- %	- %	10.6 %	38.4 %
早期健全化基準	13.05 %	18.05 %	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
<b>資金不足比率</b>	- %	- %	- %
経営健全化基準	20.0 %		

資金不足額がないため「-」を記載