

【平成23年度決算版】

草津市

貸借対照表

行政コスト計算書

資金収支計算書

純資産変動計算

(総務省方式改訂モデル 普通会計・連結財務書類)

1. 公会計改革の目的
2. 財務書類から得られる情報
3. 平成23年度貸借対照表（普通会計）の概要
4. 貸借対照表作成の前提条件
5. 貸借対照表
6. 貸借対照表による財務分析
7. 平成23年度行政コスト計算書の概要
8. 行政コスト計算書作成の前提条件
9. 行政コスト計算書
10. 行政コスト計算書による財務分析
11. 平成23年度資金収支計算書の概要
12. 平成23年度純資産変動計算書の概要
13. 連結財務諸表

総務部予算調整課

■草津市普通会計および連結ベース財務書類について(平成23年度決算)

1. 公会計改革の目的

「地方公共団体における行政改革推進の更なる推進のための指針」(平成18年8月31日)等によると、地方公共団体は、普通会計および連結ベースでの財務書類4表(貸借対照表、行政コスト計算書、資金収支計算書、純資産変動計算書)を整備、開示するよう要請されています。財務書類4表の整備により、本市の財政状況を適切に情報開示し、これまでに取得した資産や負債、行政サービスに要した経費等の財政実態を明らかにすることで、更なる資産債務改革の推進に繋げることが重要です。

(1) 住民に対する開示の実践効果(透明性の向上、説明責任の履行)

- ・住民サービスとコスト、負担の関係を明示することにより住民や職員のコスト意識を高めることができる。
- ・財源とその用途を併せて明示することにより、厳しい財政状況、資金繰りを共有することができる。

(2) 行政経営意志決定への活用実践効果(マネジメント力の向上)

- ・他団体との比較分析を通じて市の特徴・課題が明確になり、今後の方向性検討に役立てることができる。

(3) 会計情報整備の実践効果(資産・債務の適切な管理)

- ・遊休資産を把握することにより、資産の効率的な活用(売却を含む)を図ることができる。
- ・資産台帳の整備により、公有財産管理の実効性(現物とB/Sの整合)、効率性が向上する。
- ・未収金の整理(回収不能額の算定等)を促進し、収納事務の実効性、効率性が高まる。
- ・債務(退職手当等)に対する備えが適切になされているかを把握することができる。

2. 財務書類から得られる情報

財務書類	定義	内容
貸借対照表 ストック 情報	決算時点における市の財政状態を示すもので、これまで市が建設してきた施設等(資産)の累計額と、その調達財源(負債と純資産)を把握することができます。	<ul style="list-style-type: none"> ・次世代に引き継ぐ資産はいくらあるのか? ・次世代に負担を先送りした借金残高は? ・当年度までに提供済みの行政サービスについて、次世代に先送りされた負担(引継ぎ資産のない負担)はどれだけか?
行政コスト 計算書 コスト 情報	一会計年度において、人的サービスや給付サービス等、行政サービス全般の供給に要した経費を集計したものであり、民間企業でいう「損益計算書」に相当するものです。	<ul style="list-style-type: none"> ・経常的な行政サービスにかかったコストは? ・受益者負担でどの程度賄われたか?
資金収支 計算書 収支情報	行政活動を資金の流れから捉えたものであり、一会計年度における資金の増減を、行政における一定の活動収支区分(経常的収支・公共資産整備収支・投資および財務的収支)別に表示することによって、資金の調達源泉と用途を明らかにするものです。	<ul style="list-style-type: none"> ・投資的経費はどの財源で賄っているか? ・支出の負担を将来に先送りしていないか? ・年間での資金の変動要因は?
純資産変動 計算書 その他情報	貸借対照表中の「純資産の部」について、会計年度中の動きを表す計算書であり、その増減要因を知ることができます。	<ul style="list-style-type: none"> ・当年度の行政サービスの世代間負担の状況は? ・借金以外の資産調達財源はどう変化したのか?

3. 平成23年度貸借対照表(普通会計)の概要

貸借対照表は決算時点における市の財政状況を示すもので、これまで市が建設してきた施設等(資産)の累計価値と、その調達財源(負債と純資産)を総括的に示すものです。

【資金の用途】 (資金を何に使ったのか)	【資金の源泉】 (資金をどこから調達したのか)
借 方	貸 方
資 産 (土地・建物・基金・現金等) 将来世代に引き継ぐ社会資本 債務返済の財源等	負 債 (地方債・退職手当引当金) 将来世代の負担
	純 資 産 (国県補助金・一般財源等) 過去および現世代による負担

「資 産」：将来世代に引き継ぐ社会資本と、債務返済の財源等を表します。

「負 債」：将来世代の負担となる今後返済すべき債務を表します。

「純 資 産」：過去および現世代による負担、つまり、将来世代が受け継ぐべき財産の実質価値を表します。

4. 貸借対照表作成の前提条件

本市の貸借対照表は、平成19年10月に総務省「新地方公会計制度実務研究会報告書」で示された財務書類作成要領に基づき作成し、具体的には下記条件により作成しました。

①対象：普通会計

普通会計とは、総務省が毎年実施している「地方財政状況調査(決算統計)」に基づくもので、一般会計に公営事業会計等を除いた特別会計を加えたもので、本市の場合、一般会計、住宅新築資金等貸付事業特別会計、学校給食センター特別会計、草津栗東休日急病診療所特別会計が含まれます。

②作成基準日：3月31日

出納整理期間(4月1日から5月31日)中の収支は基準日までに終了したのものとして作成しました。

③有形固定資産の算定方法：普通建設事業費の累計額(取得原価)

有形固定資産の算定は、原則、再調達価額により算出するものとされていますが、現時点では資産台帳等の基礎データが不足しているため、資産整理が完了するまでの当面の間、決算統計上(昭和44年度以降)の普通建設事業費の積み上げ計算により算定しています。従って、昭和43年度以前に取得したもの、寄付や無償譲渡により取得されたもの、昭和44年度以降現在までに除却・売却されたもの等については、反映されていません。(今後、資産台帳整備の段階で精査を行い、可能な限り反映できるよう努めていきます。)

④減価償却の方法：定額法

有形固定資産のうち構造物については、下表のとおり作成要領に示された耐用年数表に基づき、残存価額ゼロの定額法により、減価償却費を算定しています。

有形固定資産耐用年数表

区分	耐用年数	区分	耐用年数
1総務費		7土木費	
(1)庁舎等	50	(1)道路	48
(2)その他	25	(2)橋りょう	60
2民生費		(3)河川	49
(1)保育所	30	(4)砂防	50
(2)その他	25	(5)海岸保全	30
3衛生費	25	(6)港湾	49
4労働費	25	(7)都市計画	
5農林水産業費		街路	48
(1)造林	25	都市下水路	20
(2)林道	48	区画整理	40
(3)治山	30	公園	40
(4)砂防	50	その他	25
(5)漁港	50	(8)住宅	40
(6)農業農村整備	20	(9)空港	25
(7)海岸保全	30	(10)その他	25
(8)その他	25	8消防費	
6商工費	25	(1)庁舎	50
		(2)その他	10
		9教育費	50
		10その他	25

⑤固定・流動の区分：1年基準

基準日の翌日から1年以内に換金し得るもの、支払期限が到来するものを「流動」、それ以外のものを「固定」として分類しています。

⑥売却可能資産の範囲および算定方法

公共用に供されていない普通財産のうち、将来現金化が可能なものを対象としています。ただし、貸付等により、経常的に財産収入があるものは除いています。また、売却可能価額については、原則、固定資産評価額を基に「評価単価×面積×10/7（固定資産評価額は公示価格の概ね7割程度とされているため）」により算定しています。

⑦回収不能見込額の算定方法

債権（収入未済額）の回収不能見込額の算定にあたっては、個別の債権分析に基づき、以下の方法で算出、計上しています。

* 個別に回収可能性の判断が可能なものについては、積み上げにより算出

* 各債権ごとに債権者の件数が多い場合は、未収金の回収率等を勘案して算出

5. 貸借対照表

「資産」(1,835億6,646万円)

資産は、これまでの行政活動により形成された経営資源としての財産的価値（減価償却後）の総額を示しています。

「公共資産」(1,664億4,743万円)

道路・橋梁、公園、学校、市民センター等の行政財産（土地を含む）をその目的別に分類して計上しています。

「投資等」(92億6,204万円)

他団体への出資金や貸付金、特定目的基金、長期延滞債権（過年度調定分）等を計上しています。

「流動資産」(78億5,699万円)

歳計現金の他、比較的流動性の高い基金である財政調整基金と減債基金、未収金（現年調定分）等を計上しています。未収金には、市税をはじめ、使用料・手数料・分担金・負担金・諸収入等に係る収入未済金と、次年度への繰越事業に充当される国県支出金等が含まれています。

「負債」(444億637万円)

資産形成等の財源として調達した資金のうち、返済の必要があるものです。

「固定負債」(398億1,941万円)

地方債残高の他、在籍する職員全員が年度末に自己都合により退職したと仮定した場合に必要な退職手当の総額として退職手当引当金を、また、債務負担行為のうち物件の引渡しを受ける等、既に確定した債務とみなされるものについては、長期未払金として計上しています。

「流動負債」(45億8,696万円)

地方債残高および退職手当引当金、債務負担行為のうち翌年度の支払予定額を計上しています。

「純資産」(1,391億6,009万円)

資産から負債を差し引いたものであり、資産形成等の財源として調達した資金のうち、返済を要しないものです。過去および現世代が負担してきた額と言えますが、それを国と県、市民(市税等)がどれだけの割合で出し合ってきたかを表しています。

「公共資産等整備国県補助金等」(341億2,776万円)

これまでの社会資本整備(普通建設事業費)に充てた財源のうち、国・県支出金の部分を計上しています。用地取得費に充てたもの以外は、有形固定資産の減価償却に合わせて償却(控除)を行っています。

「公共資産等整備一般財源等」(1,187億5,998万円)

同様に社会資本整備(普通建設事業費)に充てた財源のうち、国・県支出金、地方債以外のものが計上されており、市税等によりこれまでに市民が直接負担してきた額であると言えます。

「その他一般財源等」(△138億9,919万円)

臨時財政対策債等、資産形成を伴わない地方債(赤字地方債)を起債していることや、退職手当の支払いに対する基金の積み立てが不足していること等から、通常ここはマイナスの値となります。これらの負債は、税収等の一般財源により賄わなければならないが、すでに将来の財源の一部が固定化されていることを示しています。

「資産評価差額」(1億7,154万円)

新たに売却可能資産を計上した場合や、資産の評価替えを行った場合、寄附等により無償で資産を受贈した場合等に評価額と帳簿価格の差額をここに計上します。本市の場合は、売却可能資産の評価額が計上されています。

【資産の部】		【負債の部】		【444億 637万円】
公共資産	1,664億 4,743万円	固定負債	398億 1,941万円	
有形固定資産	1,662億 7,589万円	地方債	342億 5,666万円	
売却可能資産	1億 7,154万円	長期未払金	2億 820万円	
		退職手当引当金	53億 5,455万円	
投資等	92億 6,204万円			
投資及び出資金	2億 7,062万円	流動負債	45億 8,696万円	
貸付金	1億 2,500万円	翌年度償還予定地方債	33億 8,126万円	
基金等	83億 5,968万円	短期借入金	0万円	
長期延滞債権	9億 5,022万円	未払金	2億 625万円	
回収不能見込額	△4億 4,348万円	翌年度支払予定退職手当	6億 8,468万円	
		賞与引当金	3億 1,477万円	
流動資産	78億 5,699万円	【純資産の部】	【1,391億 6,009万円】	
現金預金	76億 5,728万円	公共資産等整備国県補助金等	341億 2,776万円	
未収金	3億 5,594万円	公共資産整備一般財源等	1,187億 5,998万円	
回収不能見込額	△1億 5,623万円	その他一般財源等	△138億 9,919万円	
		資産評価差額	1億 7,154万円	
資産合計	【1,835億 6,646万円】	負債・純資産計	【1,835億 6,646万円】	

貸借対照表
(平成24年3月31日現在)

(単位：千円)

借 方		貸 方	
[資産の部]		[負債の部]	
1 公共資産		1 固定負債	
(1) 有形固定資産		(1) 地方債	34,256,662
①生活インフラ・国土保全	94,545,868	(2) 長期未払金	
②教育	43,815,095	①物件の購入等	208,199
③福祉	6,420,719	②債務保証又は損失補償	0
④環境衛生	6,913,322	③その他	0
⑤産業振興	4,562,531	長期未払金計	208,199
⑥消防	1,044,504	(3) 退職手当引当金	5,354,544
⑦総務	8,973,852	(4) 損失補償等引当金	0
有形固定資産計	166,275,891	固定負債合計	39,819,405
(2) 売却可能資産	171,543		
公共資産合計	166,447,434		
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	3,381,256
①投資及び出資金	270,616	(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	206,249
投資及び出資金計	270,616	(4) 翌年度支払予定退職手当	684,683
(2) 貸付金	125,000	(5) 賞与引当金	314,776
(3) 基金等		流動負債合計	4,586,964
①退職手当目的基金	1,506,487		
②その他特定目的基金	5,894,189	負債合計	44,406,369
③土地開発基金	959,002		
④その他定額運用基金	0		
⑤退職手当組合積立金	0		
基金等計	8,359,678		
(4) 長期延滞債権	950,217		
(5) 回収不能見込額	△ 443,475		
投資等合計	9,262,036		
3 流動資産			
(1) 現金預金		[純資産の部]	
①財政調整基金	4,360,378	1 公共資産等整備国庫補助金等	34,127,762
②減債基金	2,101,085	2 公共資産等整備一般財源等	118,759,978
③繰計現金	1,195,819	3 その他一般財源等	△ 13,899,197
現金預金計	7,657,282	4 資産評価差額	171,543
(2) 未収金		純資産合計	139,160,087
①地方税	336,461		
②その他	19,478		
③回収不能見込額	△ 156,236		
未収金計	199,703		
流動資産合計	7,856,985		
資 産 合 計	183,566,456	負債・純資産合計	183,566,456

※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	12,220,269 千円
	②教育	3,735,548 千円
	③福祉	2,191,218 千円
	④環境衛生	689,131 千円
	⑤産業振興	1,327,733 千円
	⑥消防	26,358 千円
	⑦総務	711,080 千円
	計	20,901,337 千円
上の支出金に充当された財源	①国庫補助金等	5,420,624 千円
	②地方債	1,748,913 千円
	③一般財源等	13,731,800 千円
	計	20,901,337 千円
※2 債務負担行為に関する情報	①物件の購入等	1,864,239 千円
	②債務保証又は損失補償	5,068,939 千円
	(うち共同発行地方債に係るもの)	0 千円
	③その他	2,000,343 千円

※3 地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち19,515,197千円については、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	60,285,520 千円		
[内訳] 普通会計地方債残高	37,637,918 千円	37,637,918 千円	
債務負担行為支出予定額	390,191 千円	414,448 千円	△ 24,257 千円
公営事業地方債負担見込額	12,687,636 千円		12,687,636 千円
一部事務組合等地方債負担見込額	1,207,292 千円		1,207,292 千円
退職手当負担見込額	6,039,227 千円	6,039,227 千円	
第三セクター等債務負担見込額	2,323,256 千円	0 千円	2,323,256 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	64,502,339 千円		
[内訳] 地方債償還額等充当基金残高	15,355,267 千円		
地方債償還額等充当歳入見込額	9,678,119 千円		
地方債償還額等充当交付税見込額	39,468,953 千円		
(差引)普通会計が将来負担すべき実質的な負債	△ 4,216,819 千円		

※5 有形固定資産のうち、土地は62,503,262千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は79,272,688千円です。

6. 貸借対照表による財務分析

指 標	草津市 (H23)	草津市 (H22)	県内10市平均 (H22)
① 現世代負担比率	83.6%	82.3%	77.1%
② 将来世代負担比率	22.6%	23.0%	29.7%
③ 歳入額対資産比率	4.44年	4.41年	4.15年
④ 有形固定資産の行政目的別割合			
生活インフラ・国土保全	56.9%	57.3%	45.6%
教育	26.3%	25.2%	32.7%
福祉	3.9%	4.0%	4.4%
環境衛生	4.2%	4.4%	2.9%
産業振興	2.7%	2.9%	6.0%
消防	0.6%	0.6%	0.9%
総務	5.4%	5.6%	7.5%
⑤ 資産老朽化比率	43.3%	42.4%	45.6%

県内10市＝大津市・長浜市・守山市・栗東市・野洲市・甲賀市・湖南市・東近江市・米原市・草津市
※ただし、資産老朽化比率のみ野洲市を除く9市平均となっています。

① **現世代負担比率**＝純資産（1,391億6,009万円）／公共資産合計（1,664億4,743万円）

現存する社会資本が、過去から現代世代の負担でどれだけ賄われたかを表します。

② **将来世代負担比率**＝地方債残高（376億3,792万円）／公共資産合計（1,664億4,743万円）

現存する社会資本を、将来世代の負担によりどれだけ形成したかを表します。

公共資産整備の財源をどこに求めてきたかを示す「現世代負担比率」「将来世代負担比率」を見ると、その大部分（8割超）を過去から現代世代の負担（市税、補助金等）によって実施しており、他市と比べて将来世代の負担が軽くなっていると言えます。

③ **歳入額対資産比率**＝資産合計（1,835億6,646万円）／資金収支計算書の収入合計（413億3,266万円）

歳入額対資産比率は、資産残高（社会資本として形成された固定資産や積み立てられた基金等の財産総額）が歳入総額（各年度の歳入決算額）の何年分に相当するかを表しており、社会資本整備の度合いを示す指標です。インフラ整備が福祉などのソフト事業に注力するのは政策判断による部分が大きいと言えますが、一般にこの比率が高いほど、ストックとしての社会資本整備が進んでいることになります。

本市では、歳入の約4年半分に相当する資産総額を有していることが分かります。県内他市との比較では、平均値よりもやや高くなっており、本市が社会資本整備に積極的に取り組んできた結果であると言えますが、一方で、それだけ資産の維持管理に多額の経費が必要となることを示しており、注意が必要です。

④ **有形固定資産の行政目的別割合**

他団体と比較することにより、市の資産形成の特徴（重点配分等）を把握できます。

公共資産の分野別内訳を見ていくと、生活インフラ・国土保全（土木費関連）の割合が相対的に高くなっており、その内訳を見ていくと、本市は特に、道路整備に重点を置いてきたことが分かります。

一方、他市との比較で、教育分野の割合が低くなっているのは、文化ホール等の高額な大規模施設を有していないことが影響していると考えられます。

⑤ 資産老朽化比率

＝減価償却累計額（792億7,269万円）／有形固定資産合計－土地＋減価償却累計額（1,830億4,532万円）
現存する社会資本が、耐用年数に対して平均してどの程度の年数が経過しているかを表します。

7. 平成23年度行政コスト計算書の概要

行政コスト計算書は、一会計年度において、人的サービスや給付サービス等、行政サービス全般の供給に要した経費を集計したものです。地方自治体の行政活動は、将来世代も利用できる資産の形成だけではなく、人的サービスや給付サービスなど、資産形成につながらない行政サービスが大きな比重を占めています。そこで、資産形成の状況を示した貸借対照表だけでなく、自治体の全活動を総合的に把握するため、また、行政サービスの提供にどれだけの経費を要しているかのコスト情報を明らかにするため、行政コスト計算書があります。

地方公共団体の活動目的は、長期安定的な住民サービスの提供にあります。より効率的なサービスの提供を図るためには、コストと行政活動の効果を対比させることにより、行政活動の効率性を判断することが必要となってきます。行政コスト計算書は、その分析のための一つのツールとして非常に有用なものであると言えます。

なお、民間企業における損益計算書は、収益項目から費用項目を差し引きその差額を利益として算出しますが、行政コスト計算書ではコストの把握を目的としているため、行政コストの合計から直接の受益者負担分（使用料等の特定財源）を控除し、市税や補助金で賄うべき純行政コストがどれだけかを算出しています。

8. 行政コスト計算書作成の前提条件

本市の行政コスト計算書は、平成19年10月に総務省「新地方公会計制度実務研究会報告書」で示された財務書類作成要領に基づき作成し、具体的には下記条件により作成しました。

(1) 対象：普通会計

普通会計とは、総務省が毎年実施している「地方財政状況調査（決算統計）」に基づくもので、一般会計に公営事業会計等を除いた特別会計を加えたもので、本市の場合、一般会計、住宅新築資金等貸付事業特別会計、学校給食センター特別会計、草津栗東休日急病診療所特別会計が含まれます。

(2) 作成対象期間：4月1日から3月31日の1年間

出納整理期間（4月1日から5月31日）の収支は期間中に終了したものととして作成しました。

(3) 経常行政コストの範囲

当該年度の住民に提供した行政サービスに要するコストで、現金支出を伴うものだけに限らず、減価償却費や退職手当引当金への繰入額、不納欠損額といった現金支出を伴わないものを含んでいます。ただし、現金支出を伴うものから、資産形成につながる建設事業費や市債の元金償還分等、貸借対照表で捕捉される経費は除いています。なお、減価償却費については、作成要領に示された耐用年数に基づき、残存価額ゼロの定額法により算定しています。

①人にかかるコスト：職員の雇用に要する経費

(i) 人件費

人件費の総額から、当該年度の退職手当支給額、賞与引当金繰入額を除いた額を計上しています。

(ii) 退職手当引当金繰入等

当該年度の退職手当支給額と、退職手当引当金（在籍する職員全員が年度末に自己都合により退職したと仮定した場合に必要な退職手当の総額）として新たに繰り入れた額の合計を計上しています。

(iii) 賞与引当金繰入額

次年度（6月）支給の賞与額のうち当該年度に係る分（4ヶ月分）を賞与引当金繰入額として計上しています。

②物にかかるコスト：市が最終消費者として支出する経費

- (i) 物件費
消耗品や備品の購入、光熱水費、業務委託などに要した経費を計上しています。
- (ii) 維持補修費
建物など施設の維持修繕に要した経費を計上しています。
- (iii) 減価償却費
有形固定資産（土地を除く）に係る当該年度の減価償却額を計上しています。

③移転支的コスト：市以外の他の団体、個人等に支出する経費

- (i) 社会保障給付
生活保護や保育所等の運営、医療費援助等、各種の給付サービスに要した経費を計上しています。
- (ii) 補助費等
各種団体への補助金や負担金を計上しています。
- (iii) 他会計等への支出額
特別会計への繰出金を計上しています。但し、他会計に対する投資及び出資金、貸付金等が含まれている場合は、当該金額を控除しています。
- (iv) 他団体への公共資産整備補助金等
建設事業費のうち他団体（外郭団体等）が自治体からの補助金を財源に公共資産を整備した場合、その資産は自治体の資産ではないため、有形固定資産として貸借対照表には計上せず、自治体のコストとしてここで計上します。

④その他のコスト

- (i) 支払利息
市債の利子償還額と一時借入金利子を計上しています。
- (ii) 回収不能見込計上額
市税などの未収金のうち過去からの実績等により新たに回収が困難と判断された額および実際に不納欠損処理を行った額を計上しています。
- (iii) その他行政コスト
失業対策費をはじめ、上記以外のコストを計上しています。

(4) 経常収益（直接の受益者負担分）の範囲

当該年度の住民に提供した行政サービスに対する受益者からの直接的な収入で、発生主義に基づき現年調定額を計上しています。その他の市税や国庫（県）支出金等は、純資産変動計算書で計上しています。ただし、経常行政コストと同様、資産形成につながるもの、つまり貸借対照表で計上される収入は除いています。

①使用料・手数料

- (i) 使用料
- (ii) 手数料

②分担金・負担金・寄附金

- (iii) 分担金及び負担金
- (iv) 寄附金

(5) 基礎数値

基礎数値は、当該年度の地方財政状況調査（決算統計）および歳入歳出決算書の数値を用いています。

9. 行政コスト計算書

① 経常行政コスト	比率	336 億 4,422 万円	② 経常収益	19 億 7,017 万円
人にかかるコスト	20.2%	67 億 9,506 万円	使用料・手数料	12 億 209 万円
物にかかるコスト	31.0%	104 億 2,251 万円	分担金・負担金・寄附金	7 億 6,808 万円
移転支的コスト	46.3%	155 億 6,596 万円	純経常行政コスト	
その他のコスト	2.6%	8 億 6,069 万円	① - ②	316 億 7,405 万円

行政コスト計算書

〔自平成23年4月1日
至平成24年3月31日〕

【経常行政コスト】

(単位：千円)

	総額	(構成比率)	生活インフラ・ 国土保全	教育	福祉	環境衛生	産業振興	消防	総務	議会	支払利息	回収不能 見込計上額	その他
1	(1)人件費	6,184,362	18.4%	720,004	1,185,639	1,458,713	462,833	286,278	40,039	1,701,102	329,754		0
	(2)退職手当引当金繰入等	295,917	0.9%	33,957	55,561	80,539	22,997	15,160	1,384	82,484	3,835		0
	(3)賞与引当金繰入額	314,776	0.9%	30,117	61,353	76,340	23,486	15,029	2,086	89,317	17,048		0
	小計	6,795,055	20.2%	784,078	1,302,553	1,615,592	509,316	316,467	43,509	1,872,903	350,637		0
2	(1)物件費	5,949,507	17.7%	568,292	1,429,636	784,956	1,581,482	365,460	45,245	1,151,843	22,593		0
	(2)維持補修費	248,717	0.7%	186,686	32,975	5,911	0	9,940	0	13,205	0		0
	(3)減価償却費	4,224,284	12.6%	1,920,446	907,121	255,451	572,620	205,546	64,632	298,468			0
	小計	10,422,508	31.0%	2,675,424	2,369,732	1,046,318	2,154,102	580,946	109,877	1,463,516	22,593		0
3	(1)社会保障給付	8,601,151	25.6%		89,808	8,503,369	7,974						0
	(2)補助金等	2,919,614	8.7%	35,453	125,539	737,262	264,444	239,007	1,114,540	396,424	6,945		0
	(3)他会計等への支出額	3,332,585	9.9%	758,385	0	2,453,619	△ 8,443	118,485	10,469	70			0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	712,614	2.1%	9,295	0	519,309	75,836	82,132	3,670	22,372			0
	小計	15,565,964	46.3%	803,133	215,347	12,213,559	339,811	439,624	1,128,679	418,866	6,945		0
4	(1)支払利息	643,411	1.9%								643,411		
	(2)回収不能見込計上額	280,192	0.8%									280,192	
	(3)その他行政コスト	△ 62,913	-0.2%				0						△ 62,913
	小計	860,690	2.6%	0	0	0	0	0	0	0	643,411	280,192	△ 62,913
経常行政コスト a	33,644,217		4,262,635	3,887,632	14,875,469	3,003,229	1,337,037	1,282,065	3,755,285	380,175	643,411	280,192	△ 62,913
(構成比率)			12.7%	11.6%	44.2%	8.9%	4.0%	3.8%	11.2%	1.1%	1.9%	0.8%	-0.2%

【経常収益】

													一般財源 振替額	
1 使用料・手数料 b	1,202,087		342,917	104,198	178,712	336,528	26,223	0	62,689	0	0		0	150,820
2 分担金・負担金・寄附金 c	768,082		0	4,674	750,070	2,397	0	341	10,600	0	0		0	0
経常収益合計 (b + c) d	1,970,169		342,917	108,872	928,782	338,925	26,223	341	73,289	0	0		0	150,820
d/a	5.86%		8.0%	2.8%	6.2%	11.3%	2.0%	0.0%	2.0%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-d	31,674,048		3,919,718	3,778,760	13,946,687	2,664,304	1,310,814	1,281,724	3,681,996	380,175	643,411	280,192	△ 62,913	△ 150,820

区分	市民1人 当たりの 行政コスト (円)	上段:金額:円 下段:構成比率:%												
		人にかかるコスト			物にかかるコスト			移転支出的なコスト				その他のコスト		
		人件費	退職手当 引当金 繰入等	賞与 引当金 繰入額	物件費	維持 補修費	減価 償却費	社会保障 給付	補助金等	他会計 等への 支出額	他団体への 公共資産 整備補助金等	支払利息	回収 不能 見込額	その他 行政 コスト
草津市(H23)	269,966	49,624	2,374	2,526	47,740	1,996	33,896	69,017	23,427	26,741	5,718	5,163	2,248	△ 505
		18.4	0.9	0.9	17.7	0.7	12.6	25.6	8.7	9.9	2.1	1.9	0.8	△ 0.2
草津市(H22)	274,910	49,832	3,830	2,584	45,771	2,267	33,950	65,909	24,057	36,384	3,663	5,746	917	0
		18.1	1.4	0.9	16.7	0.8	12.4	24.0	8.8	13.2	1.3	2.1	0.3	0.0
県内10市平均 (H22)	315,856	54,543	5,309	3,288	52,423	1,794	45,136	62,664	32,366	43,947	5,967	7,796	547	77
		17.3	1.7	1.0	16.6	0.6	14.3	19.8	10.2	13.9	1.9	2.5	0.2	0.0

行政コストの性質別内訳（市民1人あたりコスト）を見ると、本市は他市と比べて、全体的に支出が抑えられています。これは、これまで職員数の削減に努めてきたことや、病院等の公営事業会計を持たず、繰出金や補助金が抑制されていること等が功を奏していると考えられます。

目的別で見ると、福祉部門の割合が高くなっており、子ども手当の支給や生活保護費の支給増などにより扶助費が増加したことにより昨年度と比較しても割合が増加しております。そのほか、生活インフラ・国土保全（土木費）が高くなっており、道路をはじめとする公共資産に係る維持管理費等が相対的に大きくなっています。

10. 行政コスト計算書による財務分析

	草津市 (H23)	草津市 (H22)	県内10市平均 (H22)
① 受益者負担比率	5.9%	5.6%	4.6%
② 行政コスト対税収等 比率	94.3%	95.9%	98.7%

① **受益者負担比率** = 経常収益（19億7,017万円）／経常行政コスト（336億4,422万円）

自治体の提供する行政サービスに対する受益者負担の割合を表します。経常収益は直接的な受益者負担の額であるため、行政コストに対する経常収益の割合により、受益者の負担割合を算定することができます。受益者負担比率の平均的な値は5%前後となりますが、他団体に比べて著しく低いような場合は、原因を詳細に検討する必要があります。

本市の数値は、県内他市との比較では、少し高くなっていますが、概ね適正な負担を求めていることが分かります。

前年度との比較では、経常収益が増加したため、負担比率は0.3%改善しています。

② **行政コスト対税収等比率**

= 純経常行政コスト（316億7,432万円）／一般財源+補助金等受入（335億9,368万円）

受益者負担を除いた純経常行政コストを、当年度の経常的な収入財源により、どの程度賄えているかを表します。この指標が100%を超えると、経常的な行政サービスを提供するために過去からの資産を取り崩したか翌年度以降へ負担を回したこととなり、下回れば資産を蓄積したか、翌年度以降の負担を軽減したことを表します。

税収等に占める行政コストの割合を示す「行政コスト対税収等比率」では、本市においては、21年度は100%を上回っていましたが、22年度においては改善し、23年度においても引き続き100%を下回っており、県内他市平均との比較でも良好な数値となりました。

11. 平成23年度資金収支計算書の概要

資金収支計算書は、行政活動に伴う資金の流れを、3つの収支区分（経常的収支、公共資産整備収支、投資・財務的収支）別に表示したものであり、年度中の資金の増減内訳を表したものです。

（1）経常的収支の部

自治体の経常的に行われる行政活動から発生するキャッシュ・フローを計上します。収入項目としては地方税、地方交付税、国県支出金（公共資産整備に係るものを除く）、地方債、利用料や手数料等、支出項目としては人件費、物件費（消耗品の購入費や各種の委託管理経費等）、社会保障給付、支払利息、補助金等があります。なお、ここでの地方債発行額は、赤字地方債に係る発行額であることは注意が必要です。

一般に「経常的収支の部」における余剰（黒字額）をもって、下記「公共資産整備収支の部」および「投資・財務的収支の部」の不足（赤字額）を補てんする収支構造になっていることから、この黒字幅が小さい場合、財政構造が硬直化していることを示しているため、行政活動支出の一層の削減に努めることが必要となります。

（2）公共資産整備収支の部

公共資産の整備に伴う支出と、それに対応する国県支出金や地方債発行、基金取崩等の財源（収入）を計上します。資産整備（建設事業）を自治体自らが行ったものでなくても、最終的な資金使途が公共資産整備である場合には、該当する他会計および他団体への繰出金、補助金等の支出額についても、この中で計上します。

通常、公共資産整備収支に係るキャッシュ・フローは赤字となりますが、その赤字額は、経常的収支の黒字額の範囲内でなければなりません。

（3）投資・財務的収支の部

上記以外の収支、具体的には公営企業や外郭団体への出資金や貸付金、地方債の元金償還額、基金の積立額等の支出と、それらの財源となる収入や公共資産の売却等の財務的なキャッシュ・フローを計上しています。近年は、地方債の償還に加え、将来の巨額の財政負担（施設の大規模更新等）に備えるため、基金への積立を増やしていることから、この投資・財務的収支に係る赤字額は増加傾向にあります。

(単位:千円)

	平成 23 年度 A	平成 22 年度 B	差引 (A-B)
経常的収支の部①	7,944,707	9,840,322	△1,895,615
支出 (人件費・物件費・扶助費等)	△28,135,102	△27,123,982	△1,011,120
収入 (市税・国県補助金・使用料等)	36,079,809	36,964,304	△884,495
公共資産整備収支の部②	△2,171,179	△2,364,002	192,823
支出 (普通建設事業費)	△7,195,155	△5,586,559	△1,608,596
収入 (国県補助金・地方債等)	5,023,976	3,222,557	1,801,419
投資・財務的収支の部③	△5,457,223	△7,059,274	1,602,051
支出 (基金積立・地方債償還等)	△5,686,102	△7,290,402	1,604,300
収入 (基金取崩・公共資産売却等)	228,879	231,128	△2,249
歳計現金増減額 (①+②+③)	316,305	417,046	△100,741

期首歳計現金残高	879,514	462,468	417,046
期末歳計現金残高	1,195,819	879,514	316,305

経常的収支の部の収入では約 8 億 8 千万円の減となりました。これは 22 年度に比べ市税の回復により、約 6 億 5 千万円の増となっているが、逆に補助金等の受入が約 2 億 6 千万円、地方債（臨時財政対策債）の発行が約 14 億 3 千万円の減となったことによるものです。一方、社会保障関連経費等が増となったことにより支出総額は約 10 億の増となりました。このため、経常収支全体で見ると黒字額は昨年より約 19 億の減となっていますが約 79 億の黒字となっています。

【プライマリーバランス(基礎的財政収支)】

プライマリーバランスは、市債の発行や償還、財政調整基金への積立・取崩を除いた実質的な財政収支で、この収支がプラスであることは、市債の償還を除く歳出について、税金など市債の発行に頼らない収入によって全額賄えていることを意味します。本市のプライマリーバランスは、過去より一貫して黒字となっています。

前年度との比較では、基礎的財政収支（プライマリーバランス）は約 12 億 8 千万円のプラスとなっていますが、黒字幅は約 12 億 5 千万円の減となりました。これは、財政調整基金等積立額が約 14 億 8 千万円の減となったことが大きな要因といえます。黒字幅は減ったものの依然として健全な財政運営を確保できていると考えられます。

(単位:千円)

	平成 23 年度 A	平成 22 年度 B	差 引 (A-B)
収入総額 (繰越金を除く)	41,322,664	40,417,989	904,675
地方債発行額	△3,469,600	△4,006,915	537,315
財政調整基金等取崩額	0	0	0
支出総額	△41,016,359	△40,000,943	△1,015,416
地方債元利償還額	4,218,261	4,425,062	△206,801
財政調整基金等積立額	212,257	1,690,643	△1,478,386
基礎的財政収支	1,277,223	2,525,836	△1,248,613

資金収支計算書

〔自 平成23年4月 1日〕
〔至 平成24年3月31日〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	7,260,099
物件費	5,949,507
社会保障給付	8,601,151
補助金等	3,700,865
支払利息	643,411
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	1,731,352
その他支出	248,717
支 出 合 計	28,135,102
地方税	21,132,581
地方交付税	2,166,710
国県補助金等	6,996,619
使用料・手数料	1,128,331
分担金・負担金・寄附金	756,853
諸収入	865,048
地方債発行額	950,000
基金取崩額	1,757
その他収入	2,081,910
収 入 合 計	36,079,809
経常的収支額	7,944,707

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	6,440,496
公共資産整備補助金等支出	712,614
他会計等への建設費充当財源繰出支出	42,045
支 出 合 計	7,195,155
国県補助金等	2,450,456
地方債発行額	2,519,600
基金取崩額	0
その他収入	53,920
収 入 合 計	5,023,976
公共資産整備収支額	△ 2,171,179

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	18,200
基金積立額	1,242,515
定額運用基金への繰出支出	250
他会計等への公債費充当財源繰出支出	797,783
地方債償還額	3,575,305
長期未払金支払支出	52,049
その他支出	0
支 出 合 計	5,686,102
国県補助金等	0
貸付金回収額	44,302
基金取崩額	0
地方債発行額	0
公共資産等売却収入	113,693
その他収入	70,884
収 入 合 計	228,879
投資・財務的収支額	△ 5,457,223

翌年度繰上充入金増減額	0
当年度歳計現金増減額	316,305
期首歳計現金残高	879,514
期末歳計現金残高	1,195,819

※1 一時借入金に関する情報

- ① 資金収支計算書には一時借入金の増減は含まれていません。
- ② 平成23年度における一時借入金の借入限度額は0千円です。
- ③ 支払利息のうち、一時借入金利子は455千円です。

※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		41,332,664	千円
地方債発行額	△	3,469,600	
財政調整基金等取崩額	△	0	
支出総額	△	41,016,359	
地方債元利償還額		4,218,261	
財政調整基金等積立額		212,257	
基礎的財政収支		<u>1,277,223</u>	千円

12. 平成 23 度純資産変動計算書の概要

純資産変動計算書は、貸借対照表における「純資産」の年度中の増減内訳を表すものです。

	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	1,350.9 億	329.4 億	1,168.4 億	△148.6 億	1.7 億
純経常行政コスト	△316.7 億			△316.7 億	
一般財源	261.8 億			261.8 億	
補助金等受入	94.5 億	20.4 億		74.1 億	
臨時損益	1.1 億			1.1 億	
科目振替	0 億	△8.5 億	19.2 億	△10.7 億	
資産評価替え変動	0 億				0 億
期末純資産残高	1,391.6 億	341.3 億	1,187.6 億	△139.0 億	1.7 億

(1) 純経常行政コストと一般財源

行政コスト計算書で算出した純経常行政コストは、税収等の一般財源により賄わなければならないため、「その他一般財源等」の減少要因として計上し、一般財源収入である地方税、地方交付税およびその他行政コスト充当財源を「その他一般財源等」の増加要因として計上します。

(2) 補助金等受入

補助金等受入については、国庫支出金・県支出金のうち自団体で行う建設事業費および貸付金・出資金の財源となった部分を「公共資産等整備国県補助金等」として計上し、それ以外の分は、一般財源収入として「その他一般財源等」に計上します。

(3) 臨時損益

公共資産の売却損益（売却額－帳簿価額）や、投資・出資金の投資損益（実質価額－取得原価）、災害復旧事業費等の経常的でない特別な事由に基づく損益が発生した場合、臨時損益として「その他一般財源等」に計上します。

(4) 科目振替

上記の変動要因以外にも、資本的取引に伴って純資産内部の振替（財源の異動）が発生します。資産取得時の財源投入額や、処分時の財源増加額を把握することで、財源の異動を明らかにします。

①公共資産整備への財源投入

公共資産整備に際して、補助金および地方債以外に、一般財源を充てた場合、その額を「その他一般財源等」から「公共資産等整備一般財源等」へと振替します。用途の自由な一般財源が、公共資産整備の財源として固定化されたこととなります。

②公共資産処分による財源増

公共資産を除却または売却した場合、資産整備に充てられていた補助金や一般財源について、「その他一般財源等」への振替を行います。また、当該資産について資産評価差額がある場合は、同時に同様の振替を行います。公共資産整備の財源として固定化されていた財源が、用途の自由な一般財源に変わったこととなります。

③貸付金・出資金等への財源投入

公共資産整備への財源投入の場合と同様に、貸付金・出資金の支出に際して、一般財源を充てた場合、その額を「その他一般財源等」から「公共資産等整備一般財源等」へと振替します。

④貸付金・出資金等の回収等による財源増

公共資産処分による財源増の場合と同様に、貸付金・出資金の回収等があった場合、これらに充てられていた補助金や一般財源について、「その他一般財源等」への振替を行います。

⑤減価償却による財源増

公共資産（償却資産）の減価償却に伴って、資産整備に充てられていた補助金や一般財源について「その他一般財源等」への振替を行います。減価償却による公共資産残高の減少に伴い、同時に財源側の純資産を減少させる必要がありますが、減価償却費は純経常行政コストの一部として「その他一般財源等」より減じているため、「公共資産等整備国県補助金等」および「公共資産等整備一般財源」から「その他一般財源等」への振替が必要となります。

⑥地方債償還等に伴う財源振替

地方債の償還（元金部分）は、実質的には公共資産整備資金の後払いと言えます。償還には一般財源が充てられるため、公共資産整備への財源投入と同様、償還時に「その他一般財源等」から「公共資産等整備一般財源等」への振替を行います。

（5）資産評価替えによる変動額

保有する売却可能資産や有価証券等の評価替え（時価評価）に伴い、「資産評価差額」を計上します。また、当該資産を処分した場合は、計上していた「資産評価差額」を減じます。

（6）無償受贈資産受入

寄附等により、無償で資産を受贈した場合、当該受贈資産の公共資産計上額を「資産評価差額」に計上します。

純資産変動計算書

(自 平成23年4月 1日
至 平成24年3月31日)

(単位:千円)

	純資産合計	公共資産等整備 国県補助金等	公共資産等整備 一般財源等	その他 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	135,089,427	32,937,627	116,843,235	△ 14,861,751	170,316
純経常行政コスト	△ 31,674,048			△ 31,674,048	
一般財源					
地方税	21,017,604			21,017,604	
地方交付税	2,166,710			2,166,710	
その他行政コスト充当財源	2,999,070			2,999,070	
補助金等受入	9,447,075	2,036,780		7,410,295	
臨時損益					
災害復旧事業費	0			0	
公共資産除売却損益	113,693			113,693	
投資損失	△ 671			△ 671	
損失補償等引当金繰入等	0			0	
科目振替					
公共資産整備への財源投入			1,927,541	△ 1,927,541	
公共資産処分による財源増		0	0	0	
貸付金・出資金等への財源投入			1,347,644	△ 1,347,644	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 627,245	627,245	
減価償却による財源増		△ 846,645	△ 3,377,639	4,224,284	
地方債償還等に伴う財源振替			2,646,442	△ 2,646,442	
資産評価替えによる変動額	1,227				1,227
無償受贈資産受入	0				0
その他	0				
期末純資産残高	139,160,097	34,127,762	118,759,978	△ 13,899,197	171,543

13. 連結財務諸表

地方公共団体の行政活動は、本体部分である一般会計あるいは普通会計だけではなく、多様な関係団体によって実施されています。連結財務諸表は、普通会計のほか、自治体を構成するその他の特別会計や、自治体と連携協力して行政サービスを提供している関係団体や法人を一つの行政サービス実施主体とみなして作成する財務書類です。これにより、自治体全体の資産と負債の状況、行政サービスに要したコストや資金収支の状況などを総合的に把握することが可能となります。

(1) 連結の範囲

本市では、普通会計とすべての公営事業会計のほか、地方公共団体の関与の下で密接な関連を有する業務を行っている下記の団体・組織を連結対象としました。

草津市全体	全会計	普通会計	<ul style="list-style-type: none"> ■一般会計 ■学校給食センター特別会計 	<ul style="list-style-type: none"> ■住宅新築資金等貸付事業特別会計 ■草津栗東休日急病診療所特別会計
		公営事業会計	<ul style="list-style-type: none"> ■公共下水道事業特別会計 ■水道事業会計 	<ul style="list-style-type: none"> ■駐車場事業特別会計
		其他会計	<ul style="list-style-type: none"> ■国民健康保険事業特別会計 ■後期高齢者医療事業特別会計 	<ul style="list-style-type: none"> ■介護保険事業特別会計
	一部事務組合・広域連合 (比例連結)	<ul style="list-style-type: none"> ■湖南広域行政組合 ■市町村交通災害共済組合 ■滋賀県市町村研修センター 	<ul style="list-style-type: none"> ■滋賀県後期高齢者医療事業広域連合 ■滋賀県自治会館管理組合 	
	地方三公社	<ul style="list-style-type: none"> ■草津市土地開発公社 		
	第三セクター	<ul style="list-style-type: none"> ■草津市コミュニティ事業団 	<ul style="list-style-type: none"> ■草津市スポーツ振興事業体 	

(2) 連結の方法

連結財務書類では、草津市連結グループという一つの行政サービス実施主体が、外部と行った取引により発生した資産・負債、行政コスト、収益等のみを計上することとなるため、連結対象となる会計、団体間で行われた取引は、原則としてすべて相殺消去する必要があります。具体的には、対象となる会計および団体の財務書類を、必要な修正を加えた上で合算（広域の関係団体については、各市の負担割合等に応じて比例按分）し、補助金や出資金、繰出金などの連結内部の取引について、相殺による減額調整を行っています。

(3) 普通会計の財務書類との比較

公共資産や地方債残高の比較をすることで、普通会計だけでは見えない社会資本整備の状況や借金の規模を把握することができます。連単倍率（地方公共団体全体【連結】／普通会計）が大きければ、それだけ普通会計以外の会計・団体による行政活動規模が大きいことが分かります。また、行政コストや収入については、他会計への繰出金や他団体への補助金等として計上されていたコストが内部取引として相殺され、実際にその会計や団体で使われた科目に置き換わるため、より実態に即した行政コストの状況を把握することができます。

■貸借対照表

	普通会計 B	連結 (草津市全体) A	A - B
現世代負担比率	83.6%	75.0%	△8.6%
将来世代負担比率	22.6%	30.7%	8.1%

■行政コスト計算書

	普通会計 B	連結 (草津市全体) A	A - B	連単倍率A/B
人にかかるコスト	67億9,506万円	87億4,852万円	19億5,346万円	1.28
物にかかるコスト	104億2,251万円	142億6,796万円	38億4,545万円	1.37
移転支的的なコスト	155億6,596万円	342億6,559万円	186億9,964万円	2.20
その他のコスト	8億6,069万円	25億6,553万円	17億 484万円	2.98
合計(経常行政コスト)	336億4,422万円	598億4,760万円	262億 338万円	1.78
受益者負担比率	5.9%	35.5%	29.6%	

連結貸借対照表

(平成24年3月31日現在)

(単位:千円)

借 方		貸 方	
[資産の部]		[負債の部]	
1 公共資産		1 固定負債	
(1) 有形固定資産		(1) 地方公共団体	
①生活インフラ・国土保全	142,886,060	①普通会計地方債	34,256,662
②教育	45,883,738	②公営事業地方債	33,924,560
③福祉	6,575,622	地方公共団体計	68,181,222
④環境衛生	30,284,343	(2) 関係団体	
⑤産業振興	8,618,874	①一部事務組合・広域連合地方債	1,085,688
⑥消防	2,033,478	②地方三公社長期借入金	0
⑦総務	9,030,773	③第三セクター等長期借入金	0
⑧収益事業	151,620	関係団体計	1,085,688
⑨その他	0	(3) 長期未払金	208,199
有形固定資産合計	245,464,508	(4) 引当金	6,905,111
(2) 無形固定資産	500,996	(うち退職手当等引当金)	6,694,633
(3) 売却可能資産	171,543	(うちその他の引当金)	210,478
公共資産合計	246,137,047	(5) その他	0
2 投資等		固定負債合計	76,380,220
(1) 投資及び出資金	129,242	2 流動負債	
(2) 貸付金	125,000	(1) 翌年度償還予定額	
(3) 基金等	9,539,839	①地方公共団体	6,069,095
(4) 長期延滞債権	1,816,269	②関係団体	187,455
(5) その他	5	翌年度償還予定額計	6,256,550
(6) 回収不能見込額	△ 949,644	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	4,912,095
投資等合計	10,660,711	(3) 未払金	483,893
3 流動資産		(4) 翌年度支払予定退職手当	720,944
(1) 資金	9,705,300	(5) 賞与引当金	381,312
(2) 未収金	917,795	(6) その他	186,155
(3) 販売用不動産	3,159,539	流動負債合計	12,940,949
(4) その他	3,586,863	負債合計	89,321,169
(5) 回収不能見込額	△ 341,021	[純資産の部]	
流動資産合計	17,028,476	1 公共資産等整備国県補助金等	50,795,095
4 繰延勘定	0	2 公共資産等整備一般財源等	145,493,580
資産合計	273,826,234	3 他団体及び民間出資分	0
		4 その他一般財源等	△ 14,057,827
		5 資産評価差額	2,274,217
		純資産合計	184,505,065
		負債及び純資産合計	273,826,234

連結行政コスト計算書

自平成23年4月1日
至平成24年3月31日

【経常行政コスト】

(単位:千円)

	総額	(構成比率)	生活インフラ・国土保全	教育	福祉	環境衛生	産業振興	消防	総務	議会	支払利息	回収不能見込計上額	その他
1 (1)人件費	7,861,212	13.1%	878,756	1,185,639	1,665,898	1,127,715	286,278	428,018	1,959,046	329,863			0
(2)退職手当等引当金繰入等	506,366	0.8%	38,953	55,561	80,539	152,679	15,160	62,584	97,055	3,835			0
(3)賞与引当金繰入額	380,940	0.6%	30,117	61,353	88,390	50,995	15,029	27,112	90,890	17,054			0
小計	8,748,518	14.6%	947,826	1,302,553	1,834,827	1,331,389	316,467	517,714	2,146,990	350,752			0
2 (1)物件費	7,111,795	11.9%	701,272	1,429,636	1,242,808	2,183,756	433,663	114,047	983,877	22,737			0
(2)維持補修費	415,159	0.7%	240,175	32,975	5,911	67,541	24,642	7,250	36,665	0			0
(3)減価償却費	6,741,003	11.3%	3,312,407	907,121	255,451	1,462,357	365,277	131,766	306,623	0			0
小計	14,267,957	23.8%	4,253,854	2,369,732	1,504,170	3,713,654	823,582	253,063	1,327,165	22,737	0		0
3 (1)社会保障給付	28,017,005	46.8%		89,808	27,915,044	12,153							0
(2)補助金等	4,789,060	8.0%	585,394	125,539	3,467,931	78,335	242,965	43,676	238,275	6,945			0
(3)他会計等への支出額	664,563	1.1%	18,244	0	684,339	△ 30,315	△ 18,244	10,469	70	0			0
(4)他団体への 公共資産整備補助金等	794,964	1.3%	80,855	0	519,309	81,354	82,132	8,688	22,625	0			0
小計	34,265,592	57.3%	684,493	215,347	32,586,624	141,527	306,853	62,834	260,970	6,945			0
4 (1)支払利息	1,948,596	3.3%									1,948,596		
(2)回収不能見込計上額	434,359	0.7%										434,359	
(3)その他行政コスト	182,575	0.3%	83,815	0	120,246	36,493	0	0	4,933	0			△ 62,913
小計	2,565,530	4.3%	83,815	0	120,246	36,493	0	0	4,933	0	1,948,596	434,359	△ 62,913
経常行政コスト a	59,847,597		5,969,988	3,887,632	36,045,867	5,223,063	1,446,902	833,610	3,740,059	380,434	1,948,596	434,359	△ 62,913
(構成比率)			10.0%	6.5%	60.2%	8.7%	2.4%	1.4%	6.2%	0.6%	3.3%	0.7%	-0.1%

【経常収益】

													一般財源 振替額	
1 使用料・手数料	1,207,656		342,917	104,198	178,712	338,670	26,223	1,948	62,787	0	0		0	152,201
2 分担金・負担金・寄附金	10,449,453		64,838	4,674	10,933,294	△ 58,083	△ 1,314	△ 1,073,831	△ 92,626	0	0		31,719	638,154
3 保険料	4,637,328				4,637,328									
4 事業収益	4,483,384		1,728,160	0	17,441	2,183,785	59,282	0	18,723	0	475,993		0	
5 その他特定行政サービス収入	578,721		403,198	0	63,155	45,858	19	0	66,491	0	0		0	0
6 他会計補助金等	△ 99,195		△ 103,596	0	△ 76,491	41,935	△ 34,931	0	△ 64,639	0	138,527		0	0
経常収益 b	21,257,347		2,435,517	108,872	15,753,440	2,552,165	51,907	△ 1,071,883	△ 9,264	0	614,520		31,719	790,355
b/a	35.5%		40.8%	2.8%	43.7%	48.9%	3.6%	-128.6%	-0.2%	0.0%	31.5%		-50.4%	
(差引)純経常行政コスト a-b	38,590,250		3,534,471	3,778,760	20,292,427	2,670,899	1,394,995	1,905,493	3,749,323	380,434	1,334,076	434,359	△ 94,632	△ 790,355

連結資金収支計算書

〔自 平成23年4月 1日〕
〔至 平成24年3月31日〕

(単位:千円)

1 経 常 的 収 支 の 部	
人件費	9,095,567
物件費	10,954,716
社会保障給付	28,031,066
補助金等	5,555,773
支払利息	1,709,629
その他支出	382,485
支 出 合 計	55,729,235
地方税	21,132,581
地方交付税	2,166,710
国県補助金等	14,339,433
使用料・手数料	1,133,900
分担金・負担金・寄附金	10,279,342
保険料	4,506,709
事業収入	4,468,982
諸収入	1,009,379
地方債発行額	1,065,700
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	5,051,182
基金取崩額	289,981
その他収入	2,566,107
収 入 合 計	68,010,005
経 常 的 収 支 額	12,280,769

2 公 共 資 産 整 備 収 支 の 部	
公共資産整備支出	7,786,263
公共資産整備補助金等支出	794,964
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
その他支出	△ 22,143
支 出 合 計	8,559,083
国県補助金等	2,623,275
地方債発行額	3,129,303
長期借入金借入額	0
基金取崩額	0
その他収入	200,584
収 入 合 計	5,953,162
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 2,605,922

3 投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部	
投資及び出資金	1,000
貸付金	18,200
基金積立額	1,660,711
定額運用基金への繰出支出	10,959
地方債償還額	7,513,534
長期借入金返済額	52,049
短期借入金減少額	5,085,009
長期未払金支払支出	0
収益事業純支出	0
その他支出	369,041
支 出 合 計	14,710,503
国県補助金等	0
貸付金回収額	44,302
基金取崩額	850
地方債発行額	1,332,600
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	115,456
収益事業純収入	0
その他収入	71,273
収 入 合 計	1,564,481
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 13,146,022

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度資金増減額	△ 3,471,174
期首資金残高	13,176,441
経費負担割合変更に伴う差額	32
期末資金残高	9,705,300

連結純資産変動計算書

〔 自 平成23年4月1日 〕
〔 至 平成24年3月31日 〕

(単位:千円)

	純資産合計
期首純資産残高	179,242,654
純経常行政コスト	△ 38,590,250
一般財源	
地方税	21,017,604
地方交付税	2,166,710
その他行政コスト充当財源	3,009,833
補助金等受入	16,962,708
臨時損益	
災害復旧事業費	0
公共資産除売却損益	90,658
投資損失	△ 671
収益事業純損失	0
損失補償等引当金繰入	0
出資の受入・新規設立	0
資産評価替えによる変動額	557,587
無償受贈資産受入	46,592
その他	1,641
期末純資産残高	184,505,065