

平成24年度 つくばみらい市財務諸表 普通会計(経年比較)

	資産の部				負債の部				
	H22	H23	H24	増減	H22	H23	H24	増減	
1 金融資産		10,650	11,665	1,014	1 流動負債		1,550	1,601	51
資金		1,729	1,245	-485	未払金及び未払費用		94	44	-50
金融資産		8,921	10,420	1,499	前受金及び前受収益				
債権		302	305	2	賞与引当金		127	125	-2
投資等		8,619	10,115	1,496	預り金(保管金等)		239	290	51
					公債(短期)		1,090	1,142	53
2 非金融資産		50,352	52,476	2,124	短期借入金				
(事業用資産)		19,142	20,642	1,500	その他の流動負債				
有形固定資産		19,119	20,608	1,489					
無形固定資産		23	33	10	2 非流動負債		16,277	17,010	733
棚卸資産					公債		13,506	14,587	1,081
(インフラ資産)		31,210	31,835	624	借入金				
公共用財産用地		15,420	15,585	165	引当金		2,187	2,110	-77
公共用財産施設		14,823	14,775	-48	その他の非流動負債		584	313	-271
その他の公共用財産									
公共用財産建設仮勘定		967	1,474	508	負債合計		17,827	18,612	784
(繰延資産)					純資産の部				
					純資産合計				
						43,175	45,529	2,354	
資産合計		61,003	64,141	3,138	負債及び純資産合計		61,003	64,141	3,138

左側には行政サービスを提供するための「資産」を、右側にはその資産を形成した財源を「負債」と「純資産」とに分けて対照表示したものであり、年度末(平成25年3月31日)時点で、どのような資産をどのような財源で蓄積したかを表しています。

代表的な項目として、
[資産の部]
(金融資産)
資金…年度末に保有している現金、基金以外の預金
債権…税等未収金、税等以外の使用料・手数料の未収金、貸付金
投資等…基金積立金、水道事業への出資金、財団等への出損金
(非金融資産)
事業用資産…土地、建物(市庁舎、学校等)、工作物、機械、車両、物品
インフラ資産…社会基盤を構成する資産(道路、公園、公衆衛生施設)

[負債の部]
(流動負債)
引当金…賞与引当金
公債(短期)…翌年度に償還予定の市債
(非流動負債)
公債…発行した市債のうち、翌年度償還予定額を除く残高
引当金…退職給付引当金(職員全員が年度末に退職したと仮定した退職手当の要支給額推計)や損失補償引当金
その他の非流動負債…リース債務

[純資産の部]
資産合計と負債合計の差額(正味財産)を意味します。
当年度の変動額は、純資産変動計算書において示されます。

行政コスト計算書

	H22	H23	H24	増減
1 経常業務費用		6,160	6,179	19
① 人件費		2,923	2,949	26
② 物件費		1,534	1,466	-68
③ 経費		1,454	1,485	30
④ 業務関連費用		249	279	31
2 移転支出		6,792	6,570	-222
① 他会計への移転支出		1,347	1,254	-93
② 補助金等移転支出		3,271	3,289	18
③ 社会保障関係費等移転支出		2,051	1,975	-76
④ その他の移転支出		123	53	-70
経常費用合計(総行政コスト)		12,952	12,749	-203
1 経常業務収益		695	729	34
① 業務収益		363	378	15
② 業務関連収益		331	351	19
経常収益合計		695	729	34
純経常費用(純行政コスト)		12,258	12,020	-237

1年間の行政活動のうち、人件費をはじめとする行政サービスに要したコストと、その対価となる使用料や手数料収入の関係を表しています。

経常費用合計から経常収益合計を引いたものが、純経常費用(純行政コスト)となります。

[経常業務費用]
①人件費…職員給与、議員歳費、手当等
その他人件費
②物件費…備品消耗品の購入、維持補修費、光熱水費、印刷製本費等
施設等の経年劣化に伴う減価償却費(インフラ資産除く)
③経費…委託料・手数料、旅費、貸倒引当金の当年度繰入額、賃借料等
④業務関連費用…公債費の利払額、過年度分過誤納還付等

[移転支出]
①他会計への移転支出…一般会計から特別会計等への支出
②補助金等移転支出…負担金、補助金及び交付金
③社会保障関係費等移転支出…扶助費
④その他の移転支出…補償、補填及び補助金・寄付金・公課費等

[経常業務収益]
①業務収益…保育料、施設使用料、貸付収入
②業務関連収益…給食費、利子配当金、資産売却益、その他雑入

資金収支計算書

	H22	H23	H24	増減
1 経常的収支		2,628	3,610	982
(1) 経常的支出		12,318	12,078	-240
① 経常業務費用支出		5,526	5,508	-18
② 移転支出		6,792	6,570	-222
(2) 経常的収入		14,946	15,689	743
① 租税収入		7,788	7,785	-3
② 社会保険料				
③ 経常業務収益収入		686	702	16
④ 移転収入		6,472	7,201	729
2 資本的収支		-2,867	-5,043	-2,176
(1) 資本的支出		2,934	5,138	2,204
① 固定資産支出		1,997	3,568	1,571
② 長期金融資産形成支出		922	1,559	637
③ その他資本形成支出		15	11	-4
(2) 資本的収入		67	96	28
① 固定資産売却収入		3	27	23
② 長期金融資産償還収入		49	59	10
③ その他資本処分収入		15	10	-5
基礎的財政収支(プライマリーバランス)		-239	-1,432	-1,193
3 財務的収支		432	948	516
(1) 財務的支出		1,377	1,353	-24
① 支払利息支出		214	214	1
② 元本償還支出		1,163	1,139	-24
(2) 財務的収入		1,808	2,300	492
① 公債発行収入		1,786	2,250	464
② 借入金収入				
③ その他の財務的収入		22	51	29
当期資金収支額		193	-485	-678
期首資金残高		1,536	1,729	193
期末資金残高		1,729	1,245	-485

1年間における資金の増減を、「経常的収支」、「資本的収支」、「財務的収支」に区分したもので、どの行政活動にいくら資金を費やしたかを表しています。

[経常的収支]行政サービスとして毎年度継続的に収入支出されるもの(経常的支出)
①…人件費、物件費、経費
②…扶助費、補助金、他会計への繰出金等

(経常的収入)
①…租税、地方譲与税、税交付金
②…特別会計での国民健康保険税、介護保険料等
③…使用料・手数料、財産貸付収入、収益事業収入等
④…特別会計からの繰入金、国・県等支出金、分担金・負担金等

[資本的収支]行政サービス以外の収入支出(公債等に係るものを除く)(資本的支出)
①…事業用資産・インフラ資産の取得に要した支出
②…貸付金・投資及び出資・積立等に要した支出
③…短期的な貸付に要した支出

(資本的収入)
①…固定資産の売却により得た収入
②…貸付金返済や基金取崩等による収入
③…短期貸付金の返済による収入

[財務的収支]公債や借入金等の収入支出(財務的支出)
①…公債利払額、借入金利払額
②…公債の償還元本額、借入金の返済元本額

(財務的収入)
①…新たな公債の発行による収入
②…新たな借入による収入
③…歳計外現金の増減額

純資産変動計算書

	H22	H23	H24	増減
期首純資産残高		41,720	43,175	1,455
(イ) 財源変動の部		-270	-1,270	-1,000
1 財源の使途		15,681	17,416	1,734
(1) 純経常費用への財源措置		12,258	12,020	-237
(2) 固定資産形成への財源措置		1,953	3,270	1,316
(3) 長期金融資産形成への財源措置		922	1,559	637
(4) その他の財源の使途		548	566	18
2 財源の調達		15,411	16,145	734
(1) 租税		7,796	7,788	-8
(2) 社会保険料				
(3) 移転収入		6,472	7,201	729
(4) その他の財源の調達		1,144	1,157	13
(ロ) 資産形成充当財源変動の部		2,817	4,740	1,924
1 固定資産の変動		1,945	3,230	1,285
2 長期金融資産の変動		874	1,501	627
3 評価・換算差額等の変動		-2	10	12
(ハ) その他の純資産の変動の部		-1,092	-1,116	-25
1 開始時未分析残高の増減		-1,092	-1,116	-25
2 その他の純資産の変動				
当期変動額		1,455	2,354	899
期末純資産残高		43,175	45,529	2,354

貸借対照表における純資産は、国・県補助金や過去世代および現世代が負担した将来返済が不要な財源であり、純資産変動計算書はその財源が1年間にどのように変動したかを表しています。

[財源変動の部]
(財源の使途)
(1)…行政コスト計算書の純経常費用(純行政コスト)
(2)…事業用資産、インフラ資産への投資金額
(3)…基金積立、貸付金、出資金として新たに支出した金額
(4)…インフラ資産の減価償却費等

(財源の調達)
(1)…市税、地方譲与税等
(2)…特別会計で発生する国民健康保険料等
(3)…国庫支出金、県補助金など経常業務収益に計上されない財源
(4)…売却資産の元本、金融資産の取崩し元本、減価償却費総額

[資産形成充当財源]
財源を将来世代も利用可能な固定資産、長期金融資産にどの程度使用したかを表しています。
1. 固定資産の変動…社会資本増減額と経年劣化に伴う減少額の差額
2. 長期金融資産の変動…基金、貸付金、出資金等の増減額
3. 評価・換算差額等の変動…固定資産や長期金融資産の評価差額

[その他の純資産の変動の部]
平成22年度以前に取得した社会資本の経年劣化等に伴う減少額や評価損・評価益を表しています。