

---

---

## 平成 23 年度決算の財務書類公表について

---

---

小林市では新地方公会計制度の「総務省方式改訂モデル」による平成 23 年度決算の連結財務書類 4 表を作成しました。平成 23 年度財務書類の作成基準日は平成 24 年 3 月 31 日です。

### ■ 財務書類作成の目的

新地方公会計制度とは、「現金主義・単式簿記」によるこれまでの地方自治体の会計制度に「発生主義・複式簿記」といった企業会計の要素を取り込むことにより、資産・負債などのストック情報や、現金主義の会計制度では見えにくいコストを把握し、自治体の財政状況等をわかりやすく開示するとともに、資産・債務の適正管理や有効活用といった、中・長期的な視点に立った自治体経営の強化に資するものです。

なお、これらの書類（貸借対照表、行政コスト計算書、純資産変動計算書及び資金収支計算書）は、平成 19 年 10 月に総務省が公表した「新地方公会計制度実務研究会報告書」において「基準モデル」と「総務省方式改訂モデル」という 2 つの財務書類作成モデルのうち、小林市は「総務省方式改訂モデル」に基づいて作成しています。

### ■ 企業会計と公会計の違い

新地方公会計制度は、企業会計の手法を取り入れるものとなるため、形式的に類似したものととなりますが、企業会計とは、そもそもの目的が異なります。

企業の目的は利益の追求であるため、例えば、企業会計の損益計算書は、対応する収益とコストを差し引いて、期間損益を計算し企業経営に資することを目的としております。

これに対して、地方公共団体は公共サービスの提供を目的としているため、経常行政コストと経常収益の差し引きで表される純経常行政コストは、利益の概念ではなく、地方税や地方交付税などの一般財源などで賄うべきコストを表すこととなります。



貸借対照表  
(平成24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	25,674,508
①生活インフラ・国土保全	50,690,883	(2) 長期未払金	
②教育	15,994,748	①物件の購入等	0
③福祉	2,169,657	②債務保証又は損失補償	0
④環境衛生	1,615,510	③その他	0
⑤産業振興	15,451,931	長期未払金計	0
⑥消防	617,125	(3) 退職手当引当金	3,740,603
⑦総務	4,350,422	(4) 損失補償等引当金	0
有形固定資産合計	90,890,276	固定負債合計	29,415,111
(2) 売却可能資産	25,669		
公共資産合計	90,915,945		
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	2,804,090
①投資及び出資金	249,009	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金)	0
②投資損失引当金	△ 32,602	(3) 未払金	0
投資及び出資金計	216,407	(4) 翌年度支払予定退職手当	260,504
(2) 貸付金	144,040	(5) 賞与引当金	186,996
(3) 基金等		流動負債合計	3,251,590
①退職手当目的基金	0		
②その他特定目的基金	3,737,068	<b>負債合計</b>	<b>32,666,701</b>
③土地開発基金	758,540		
④その他定額運用基金	438,314	<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	19,647,048
基金等計	4,933,922	2 公共資産等整備一般財源等	60,401,529
(4) 長期延滞債権	1,773,074	3 その他一般財源等	△ 11,176,512
(5) 回収不能見込額	△ 168,083	4 資産評価差額	25,669
投資等合計	6,899,360	<b>純資産合計</b>	<b>68,897,734</b>
3 流動資産			
(1) 現金預金			
①財政調整基金	1,921,296		
②減債基金	720,956		
③歳計現金	1,018,471		
現金預金計	3,660,723		
(2) 未収金			
①地方税	122,831		
②その他	24,606		
③回収不能見込額	△ 59,030		
未収金計	88,407		
流動資産合計	3,749,130		
<b>資産合計</b>	<b>101,564,435</b>	<b>負債・純資産合計</b>	<b>101,564,435</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	401,424 千円
②教育	187,782 千円
③福祉	620,267 千円
④環境衛生	993,529 千円
⑤産業振興	6,474,166 千円
⑥消防	14,341 千円
⑦総務	54,959 千円
計	8,746,468 千円

上の支出金に充当された財源

①国県補助金等	2,795,506 千円
②地方債	1,296,455 千円
③一般財源等	4,654,507 千円
計	8,746,468 千円

※2 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	0 千円
②債務保証又は損失補償	0 千円
(うち共同発行地方債に係るもの)	0 千円
③その他	0 千円

※3 地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち14,762,889千円については、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	41,991,789 千円		
[内訳] 普通会計地方債残高	28,478,598 千円	28,478,598 千円	
債務負担行為支出予定額	42 千円		42 千円
公営事業地方債負担見込額	9,090,273 千円		9,090,273 千円
一部事務組合等地方債負担見込額	421,769 千円		421,769 千円
退職手当負担見込額	4,001,107 千円	4,001,107 千円	
第三セクター等債務負担見込額	0 千円		0 千円
連結実質赤字額	0 千円		0 千円
一部事務組合等実質赤字負担額	0 千円		0 千円
基金等将来負担軽減資産	29,073,113 千円		
[内訳] 地方債償還額等充当基金残高	4,887,393 千円		
地方債償還額等充当歳入見込額	1,589,561 千円		
地方債償還額等充当交付税見込額	22,596,159 千円		
(差引) 普通会計が将来負担すべき実質的な負債	12,918,676 千円		

※5 有形固定資産のうち、土地は21,259,390千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は65,778,621千円です。

# 行政コスト計算書

〔 自 平成23年4月 1日  
至 平成24年3月31日 〕

## 【経常行政コスト】

(単位：千円)

		総 額	(構成比率)	生活インフラ・ 国土保全	教 育	福 祉	環 境 衛 生	産 業 振 興	消 防	総 務	議 会	支 払 利 息	回 収 不 能 見 込 計 上 額	そ の 他
1	(1)人件費	3,125,288	15.2%	218,469	441,513	416,730	197,280	356,907	43,035	1,226,981	224,373			0
	(2)退職手当引当金繰入等	567,200	2.8%	42,799	91,140	91,966	44,806	77,030	0	209,497	9,962			0
	(3)賞与引当金繰入額	186,996	0.9%	11,171	26,579	25,294	11,886	21,456	2,518	74,473	13,619			0
	小 計	3,879,484	18.9%	272,439	559,232	533,990	253,972	455,393	45,553	1,510,951	247,954			0
2	(1)物件費	2,648,105	12.9%	102,967	722,610	248,796	547,488	454,915	60,558	498,670	12,101			0
	(2)維持補修費	87,642	0.4%	38,057	25,686	3,385	1,505	12,259	1,358	5,392	0			0
	(3)減価償却費	3,288,037	16.1%	1,296,609	453,668	121,253	140,938	1,033,135	38,565	203,869	0			0
	小 計	6,023,784	29.4%	1,437,633	1,201,964	373,434	689,931	1,500,309	100,481	707,931	12,101	0		0
3	(1)社会保障給付	4,764,553	23.2%		40,531	4,724,022	0							0
	(2)補助金等	1,908,631	9.3%	4,557	90,127	230,771	450,124	379,542	576,657	173,158	3,695			0
	(3)他会計等への支出額	3,109,758	15.2%	326,166	0	2,231,120	399,234	143,345	2,785	7,108	0			0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	326,849	1.6%	5,350	0	40,225	68,650	199,074	0	13,550	0			0
	小 計	10,109,791	49.3%	336,073	130,658	7,226,138	918,008	721,961	579,442	193,816	3,695			0
4	(1)支払利息	443,257	2.2%									443,257		0
	(2)回収不能見込計上額	37,377	0.2%										37,377	0
	(3)その他行政コスト	0	0.0%					0						0
	小 計	480,634	2.4%	0	0	0	0	0	0	0	0	443,257	37,377	0
経 常 行 政 コ ス ト a		20,493,693		2,046,145	1,891,854	8,133,562	1,861,911	2,677,663	725,476	2,412,698	263,750	443,257	37,377	0
( 構 成 比 率 )				10.0%	9.2%	39.7%	9.1%	13.1%	3.5%	11.8%	1.3%	2.1%	0.2%	0.0%

## 【経常収益】

														一般財源 振替額	
1	使用料・手数料 b	294,564		81,055	26,385	73,198	4,639	38,688	66	21,616	0	0		0	48,917
2	分担金・負担金・寄附金 c	259,173		0	1,607	241,879	7,893	1,754	706	0	0	0		0	5,334
経 常 収 益 合 計 ( b + c ) d		553,737		81,055	27,992	315,077	12,532	40,442	772	21,616	0	0		0	54,251
d/a		2.70%		4.0%	1.5%	3.9%	0.7%	1.5%	0.1%	0.9%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-d		19,939,956		1,965,090	1,863,862	7,818,485	1,849,379	2,637,221	724,704	2,391,082	263,750	443,257	37,377	0	△ 54,251

# 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	68,893,221	20,107,003	58,071,806	△ 9,311,853	26,265
純経常行政コスト	△ 19,939,956			△ 19,939,956	
一般財源					
地方税	4,541,072			4,541,072	
地方交付税	9,670,274			9,670,274	
その他行政コスト充当財源	1,312,120			1,312,120	
補助金等受入	4,910,266	337,091		4,573,175	
臨時損益					
災害復旧事業費	△ 482,565			△ 482,565	
公共資産除売却損益	0			0	
投資損失	△ 6,102			△ 6,102	
損失補償履行確定額	0			0	
損失補償等引当金繰入等	0			0	
科目振替					
公共資産整備への財源投入			790,734	△ 790,734	
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			3,022,937	△ 3,022,937	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 2,555,569	2,555,569	
減価償却による財源増		△ 797,046	△ 2,490,991	3,288,037	
地方債償還に伴う財源振替			3,562,612	△ 3,562,612	
資産評価替えによる変動額	△ 596				△ 596
無償受贈資産受入	0				0
その他	0	0	0	0	
期末純資産残高	68,897,734	19,647,048	60,401,529	△ 11,176,512	25,669

## 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	3,601,132
物件費	2,648,105
社会保障給付	4,764,553
補助金等	1,908,631
支払利息	443,257
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	2,623,125
その他支出	570,207
支 出 合 計	16,559,010
地方税	4,511,336
地方交付税	9,670,274
国県補助金等	4,446,797
使用料・手数料	283,918
分担金・負担金・寄附金	256,757
諸収入	132,530
地方債発行額	1,133,719
基金取崩額	18,584
その他収入	736,223
収 入 合 計	21,190,138
経常的収支額	4,631,128

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	2,078,325
公共資産整備補助金等支出	326,849
他会計等への建設費充当財源繰出支出	122,788
支 出 合 計	2,527,962
国県補助金等	463,469
地方債発行額	818,000
基金取崩額	30,000
その他収入	24,355
収 入 合 計	1,335,824
公共資産整備収支額	△ 1,192,138

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	916,786
基金積立額	1,183,416
定額運用基金への繰出支出	546
他会計等への公債費充当財源繰出支出	363,845
地方債償還額	2,760,140
支 出 合 計	5,224,733
国県補助金等	0
貸付金回収額	1,108,601
基金取崩額	0
地方債発行額	60,000
公共資産等売却収入	345,942
その他収入	259,469
収 入 合 計	1,774,012
投資・財務的収支額	△ 3,450,721

翌年度繰上充用金増減額	
当年度歳計現金増減額	△ 11,731
期首歳計現金残高	1,030,202
期末歳計現金残高	1,018,471

※1 一時借入金に関する情報

- ① 資金収支計算書には一時借入金の増減は含まれていません。
- ② 平成23年度における一時借入金の借入限度額は2,500,000千円です
- 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	25,330,176
繰越金	△ 1,030,202
地方債発行額	△ 2,011,719
財政調整基金等取崩額	△ 0
支出総額	△ 24,311,705
地方債元利償還額	3,203,397
財政調整基金等積立額	527,968
基礎的財政収支	1,707,915

## 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
<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	①普通会計地方債
60,624,812	25,674,508
②教育	②公営事業地方債
15,994,748	13,731,538
③福祉	地方公共団体計
2,169,657	39,406,046
④環境衛生	(2) 関係団体
17,117,541	①一部事務組合・広域連合地方債
⑤産業振興	201,631
21,610,664	②地方三公社長期借入金
⑥消防	0
1,154,540	③第三セクター等長期借入金
⑦総務	0
4,373,087	関係団体計
⑧収益事業	201,631
0	(3) 長期未払金
⑨その他	1,092
0	(4) 引当金
有形固定資産合計	4,762,780
123,045,049	(うち退職手当等引当金)
(2) 無形固定資産	4,762,780
631	(うちその他の引当金)
(3) 売却可能資産	0
25,669	(5) その他
公共資産合計	540,000
123,071,349	固定負債合計
2 投資等	44,911,549
(1) 投資及び出資金	2 流動負債
71,342	(1) 翌年度償還予定額
(2) 貸付金	①地方公共団体
232,290	3,219,257
(3) 基金等	②関係団体
5,618,581	190,506
(4) 長期延滞債権	翌年度償還予定額計
2,201,284	3,409,763
(5) その他	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)
624	13,064
(6) 回収不能見込額	(3) 未払金
△ 279,438	189,258
投資等合計	(4) 翌年度支払予定退職手当
7,844,683	410,342
3 流動資産	(5) 賞与引当金
(1) 資金	281,327
4,968,740	(6) その他
(2) 未収金	41,618
651,198	流動負債合計
(3) 販売用不動産	4,345,372
0	<b>負債合計</b>
(4) その他	49,256,921
75,952	<b>[純資産の部]</b>
(5) 回収不能見込額	1 公共資産等整備国県補助金等
△ 107,192	29,061,901
流動資産合計	2 公共資産等整備一般財源等
5,588,698	69,530,054
4 繰延勘定	3 他団体及び民間出資分
657,488	42,800
資産合計	4 その他一般財源等
137,162,218	△ 10,763,183
	5 資産評価差額
	33,725
	純資産合計
	87,905,297
	負債及び純資産合計
	137,162,218

## 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 行政コスト
1	(1)人件費	4,845,919	12.0%	260,049	441,543	590,816	1,080,011	493,146	398,083	1,357,748	224,523			0
	(2)退職手当等引当金繰入等	558,159	1.4%	42,799	91,140	91,966	46,685	77,180	△ 2,880	201,307	9,962			0
	(3)賞与引当金繰入額	281,328	0.7%	13,621	26,581	37,155	64,266	21,719	22,641	81,721	13,624			0
	小 計	5,685,406	14.1%	316,469	559,264	719,937	1,190,962	592,045	417,844	1,640,776	248,109			0
2	(1)物件費	4,551,097	11.3%	186,661	724,553	624,305	1,820,845	551,996	99,094	531,525	12,118			0
	(2)維持補修費	178,661	0.4%	42,132	25,686	3,385	81,663	18,972	1,358	5,465	0			0
	(3)減価償却費	4,528,205	11.2%	1,570,344	453,668	121,253	888,656	1,216,113	73,825	204,346	0			0
	小 計	9,257,963	22.9%	1,799,137	1,203,907	748,943	2,791,164	1,787,081	174,277	741,336	12,118			0
3	(1)社会保障給付	20,599,000	51.0%		40,531	20,558,469	0							0
	(2)補助金等	3,353,256	8.3%	4,557	88,155	2,340,785	81,755	375,487	22,287	436,569	3,661			0
	(3)他会計等への支出額	51	0.0%	0	0	0	0	0	0	51	0			0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	326,849	0.8%	5,350	0	40,225	68,650	199,074	0	13,550	0			0
	小 計	24,279,156	60.1%	9,907	128,686	22,939,479	150,405	574,561	22,287	450,170	3,661			0
4	(1)支払利息	777,072	1.9%									777,072		0
	(2)回収不能見込計上額	43,770	0.1%										43,770	0
	(3)その他行政コスト	349,442	0.9%	0	0	116,071	21,932	180,993	0	0	0			30,446
	小 計	1,170,284	2.9%	0	0	116,071	21,932	180,993	0	0	0	777,072	43,770	30,446
経 常 行 政 コ ス ト a		40,392,809		2,125,513	1,891,857	24,524,430	4,154,463	3,134,680	614,408	2,832,282	263,888	777,072	43,770	30,446
( 構 成 比 率 )				5.3%	4.7%	60.7%	10.3%	7.8%	1.5%	7.0%	0.7%	1.9%	0.1%	0.1%

### 【経常収益】

														一般財源 振替額	
1	使 用 料 ・ 手 数 料	318,291		81,055	26,385	73,198	25,075	38,688	393	21,617	0	0		0	51,880
2	分 担 金 ・ 負 担 金 ・ 寄 附 金	7,143,858		7,363	1,607	7,091,384	25,601	2,954	706	0	0	0		0	14,243
3	保 險 料	2,226,242				2,226,242									
4	事 業 収 益	2,880,972		114,842	0	0	2,407,472	358,658	0	0	0			0	
5	そ の 他 特 定 行 政 サ ー ビ ス 収 入	204,993		12,859	0	73,020	54,402	64,712	0	0	0			0	
経 常 収 益 b		12,774,356		216,119	27,992	9,463,844	2,512,550	465,012	1,099	21,617	0	0		0	66,123
b/a		31.6%		10.2%	1.5%	38.6%	60.5%	14.8%	0.2%	0.8%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-b		27,618,453		1,909,394	1,863,865	15,060,586	1,641,913	2,669,668	613,309	2,810,665	263,888	777,072	43,770	30,446	△ 66,123

## 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	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	他団体及び 民間出資分	その他 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	87,988,283	29,583,306	66,541,018	42,086	△ 8,212,448	34,321
純経常行政コスト	△ 27,618,453				△ 27,618,453	
一般財源						
地方税	4,541,072				4,541,072	
地方交付税	9,670,274				9,670,274	
その他行政コスト充当財源	1,293,245				1,293,245	
補助金等受入	12,280,321	579,812			11,700,509	
臨時損益						
災害復旧事業費	△ 482,565				△ 482,565	
公共資産除売却損益	0				0	
投資損失	△ 6,102				△ 6,102	
収益事業純損失	0				0	
その他	0				0	
基金積立金	0				0	
:						
科目振替						
公共資産整備への財源投入			2,153,264		△ 2,153,264	
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		0	3,022,937		△ 3,022,937	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 1,148,601		1,148,601	
減価償却による財源増		△ 1,101,217	△ 3,426,988		4,528,205	
地方債償還に伴う財源振替			3,863,878		△ 3,863,878	
出資の受入・新規設立	1			1		
資産評価替えによる変動額	△ 596					△ 596
無償受贈資産受入	0					0
その他	239,817	0	△ 1,475,454	713	1,714,558	
期末純資産残高	87,905,297	29,061,901	69,530,054	42,800	△ 10,763,183	33,725

# 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	5,652,618
物件費	4,551,097
社会保障給付	20,599,000
補助金等	3,353,256
支払利息	777,073
その他支出	1,217,923
支出合計	36,150,967
地方税	4,511,336
地方交付税	9,670,274
国県補助金等	11,534,604
使用料・手数料	306,794
分担金・負担金・寄附金	7,113,815
保険料	2,215,042
事業収入	2,791,581
諸収入	260,270
地方債発行額	1,133,719
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	50,000
基金取崩額	960,322
その他収入	806,973
収入合計	41,354,730
経常的収支額	5,203,763

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	2,856,872
公共資産整備補助金等支出	326,849
地方独立行政法人公共資産整備支出	0
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出	0
地方三公社公共資産整備支出	0
第三セクター等公共資産整備支出	3,145
支出合計	3,186,866
国県補助金等	703,608
地方債発行額	1,151,000
長期借入金借入額	0
基金取崩額	30,000
その他収入	33,437
収入合計	1,918,045
公共資産整備収支額	△ 1,268,821

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	0
貸付金	916,786
基金積立額	1,122,625
定額運用基金への繰出支出	546
地方債償還額	3,394,406
長期借入金返済額	3,750
短期借入金減少額	75,750
収益事業純支出	0
その他支出	0
支出合計	5,513,863
国県補助金等	42,110
貸付金回収額	1,148,601
基金取崩額	0
地方債発行額	60,000
長期借入金借入額	120,750
公共資産等売却収入	345,942
収益事業純収入	0
その他収入	262,605
収入合計	1,980,008
投資・財務的収支額	△ 3,533,855

翌年度繰上充用金増減額	13,064
当年度資金増減額	414,151
期首資金残高	4,552,611
経費負担割合変更に伴う差額	1,978
期末資金残高	4,968,740