

一般会計等における財務書類4表

財務書類4表は、「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」の4つの書類により構成されている。本市では、平成20年度決算から「総務省方式改訂モデル」により財務書類を作成してきたが、平成28年度決算からは「統一的な基準」により財務書類を作成している。

ア 貸借対照表

会計年度末における、本市の財政状態を表す。「資産の部」に計上している財産をどのような財源で調達したかについて、将来世代の負担部分を「負債の部」に、過去・現役世代の負担部分を「純資産の部」に計上している。

イ 行政コスト計算書

一会計期間における、資産形成を伴わない経常的な行政活動に伴う費用の状況を表す。「経常費用」には、経常的な行政サービスを提供するために発生したコストを計上し、「経常収益」には、行政サービスの対価としての収入、すなわち受益者負担相当分等を計上している。

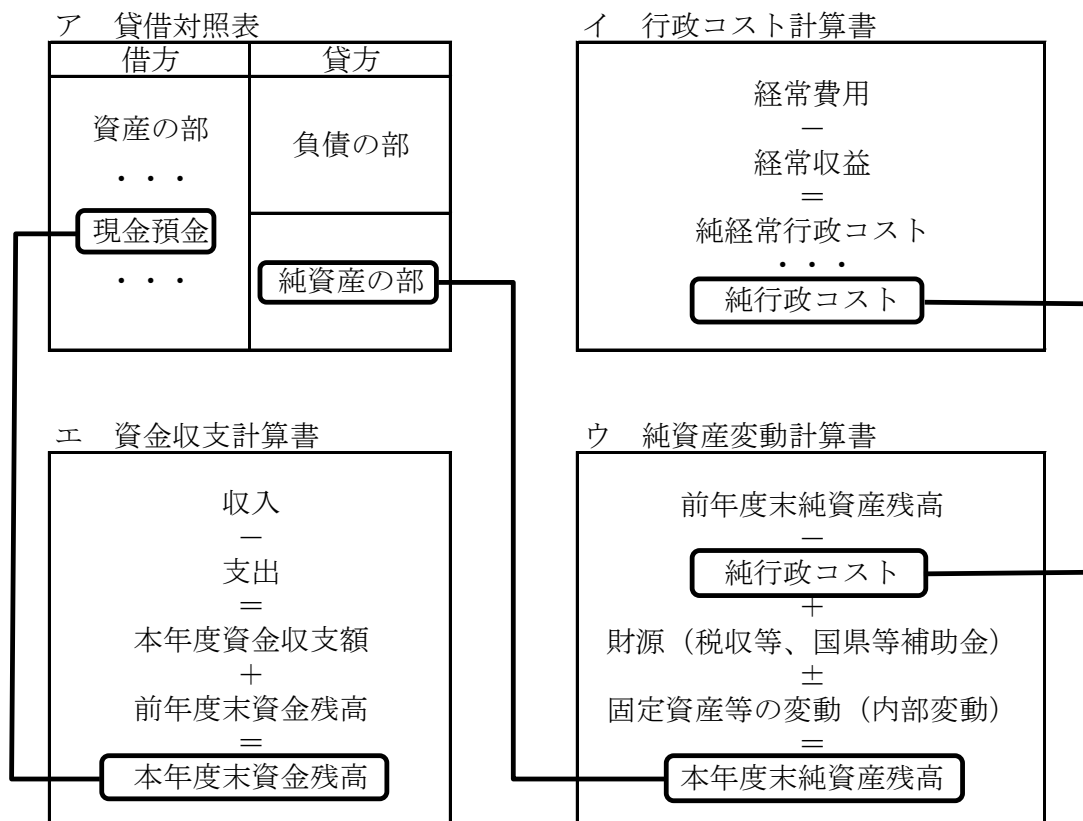
ウ 純資産変動計算書

一会計期間において、「貸借対照表」の「純資産の部」に計上されている各項目がどのように変動したかを表す。主な純資産の減少要因としては、「行政コスト計算書」で算出した「純行政コスト」、増加要因としては、市税・地方交付税等の「税金等」、国・京都府からの「国県等補助金」が挙げられる。

エ 資金収支計算書

一会計期間における、本市の行政活動に伴う現金等の資金の流れを、性質の異なる3つの活動に分けて表す。「前年度末資金残高」は前年度普通会計の形式収支であり、「本年度末資金残高」は本年度普通会計の形式収支と一致する。

<財務書類4表の関連図>



一般会計等貸借対照表

(平成29年 3月31日現在)

(単位:千円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】	215,601,944	【負債の部】	57,270,409
固定資産	209,352,516	固定負債	48,936,261
有形固定資産	203,591,793	地方債	39,041,286
事業用資産	100,314,814	長期未払金	380,693
土地	68,239,999	退職手当引当金	8,757,886
立木竹	215,819	損失補償等引当金	639,183
建物	71,190,473	その他	117,213
建物減価償却累計額	△ 41,012,081	流動負債	8,334,148
工作物	8,169,250	1年内償還予定地方債	5,470,578
工作物減価償却累計額	△ 6,630,401	未払金	627,452
その他	0	未払費用	0
その他減価償却累計額	0	前受金	0
建設仮勘定	141,755	前受収益	0
インフラ資産	102,022,078	賞与等引当金	723,874
土地	53,306,469	預り金	1,416,546
建物	6,687,446	その他	95,698
建物減価償却累計額	△ 3,396,290	負債合計	57,270,409
工作物	101,593,035	【純資産の部】	158,331,535
工作物減価償却累計額	△ 56,590,071	固定資産等形成分	213,512,272
その他	0	余剰分(不足分)	△ 55,180,737
その他減価償却累計額	0		
建設仮勘定	421,489		
物品	3,973,247		
物品減価償却累計額	△ 2,718,346		
無形固定資産	14,153		
ソフトウェア	14,153		
その他	0		
投資その他の資産	5,746,570		
投資及び出資金	498,704		
有価証券	70,000		
出資金	428,704		
その他	0		
投資損失引当金	0		
長期延滞債権	952,599		
長期貸付金	120,891		
基金	4,254,125		
減債基金	0		
その他	4,254,125		
その他	0		
徴収不能引当金	△ 79,749		
流動資産	6,249,428		
現金預金	1,784,832		
未収金	330,717		
短期貸付金	12,576		
基金	4,147,180		
財政調整基金	2,494,935		
減債基金	1,652,245		
棚卸資産	0		
その他	0		
徴収不能引当金	△ 25,877		
資産合計	215,601,944	純資産合計	158,331,535
		負債及び純資産合計	215,601,944

一般会計等行政コスト計算書

自 平成28年 4月 1日

至 平成29年 3月31日

(単位:千円)

科目	金額
経常費用	56,750,507
業務費用	29,007,720
人件費	12,194,679
職員給与費	10,604,358
賞与等引当金繰入額	29,723
退職手当引当金繰入額	1,051,563
その他	509,035
物件費等	15,198,064
物件費	10,278,977
維持補修費	705,454
減価償却費	4,191,520
その他	22,113
その他の業務費用	1,614,977
支払利息	415,238
徴収不能引当金繰入額	0
その他	1,199,739
移転費用	27,742,787
補助金等	8,943,302
社会保障給付	14,249,205
他会計への繰出金	4,525,880
その他	24,400
経常収益	3,036,803
使用料及び手数料	1,390,000
その他	1,646,803
純経常行政コスト	53,713,704
臨時損失	1,375,001
災害復旧事業費	26,083
資産除売却損	1,348,918
投資損失引当金繰入額	0
損失補償等引当金繰入額	0
その他	0
臨時利益	35,031
資産売却益	35,031
その他	0
純行政コスト	55,053,674

一般会計等純資産変動計算書

自 平成28年 4月 1日
至 平成29年 3月31日

(単位:千円)

科目	合計	固定資産 等形成分	
		固定資産 等形成分	余剰分 (不足分)
前年度末純資産残高	159,520,139	214,908,889	△ 55,388,750
純行政コスト(△)	△ 55,053,674		△ 55,053,674
財源	52,083,325		52,083,325
税収等	35,416,987		35,416,987
国県等補助金	16,666,338		16,666,338
本年度差額	△ 2,970,349		△ 2,970,349
固定資産等の変動(内部変動)		△ 3,182,699	3,182,699
有形固定資産等の増加		2,947,428	△ 2,947,428
有形固定資産等の減少		△ 5,559,832	5,559,832
貸付金・基金等の増加		1,640,136	△ 1,640,136
貸付金・基金等の減少		△ 2,210,431	2,210,431
資産評価差額	38	38	
無償所管換等	1,777,992	1,777,992	
その他	3,715	8,052	△ 4,337
本年度純資産変動額	△ 1,188,604	△ 1,396,617	208,013
本年度末純資産残高	158,331,535	213,512,272	△ 55,180,737

一般会計等資金収支計算書

自 平成28年 4月 1日

至 平成29年 3月31日

(単位:千円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	51,477,701
業務費用支出	23,734,914
人件費支出	11,113,393
物件費等支出	11,006,544
支払利息支出	415,238
その他の支出	1,199,739
移転費用支出	27,742,787
補助金等支出	8,943,302
社会保障給付支出	14,249,205
他会計への繰出支出	4,525,880
その他の支出	24,400
業務収入	53,692,512
税収等収入	34,703,953
国県等補助金収入	16,081,799
使用料及び手数料収入	1,390,000
その他の収入	1,516,760
臨時支出	26,083
災害復旧事業費支出	26,083
その他の支出	0
臨時収入	0
業務活動収支	2,188,728
【投資活動収支】	
投資活動支出	4,587,564
公共施設等整備費支出	2,947,428
基金積立金支出	213,675
投資及び出資金支出	0
貸付金支出	1,426,461
その他の支出	0
投資活動収入	2,849,395
国県等補助金収入	584,539
基金取崩収入	774,284
貸付金元金回収収入	1,436,147
資産売却収入	54,425
その他の収入	0
投資活動収支	△ 1,738,169
【財務活動収支】	
財務活動支出	5,285,298
地方債償還支出	5,285,298
その他の支出	0
財務活動収入	4,800,400
地方債発行収入	4,800,400
その他の収入	0
財務活動収支	△ 484,898
本年度資金収支額	△ 34,339
前年度末資金残高	402,625
本年度末資金残高	368,286

前年度末歳計外現金残高	1,409,478
本年度歳計外現金増減額	7,068
本年度末歳計外現金残高	1,416,546
本年度末現金預金残高	1,784,832

連結貸借対照表

(平成29年 3月31日現在)

(単位:千円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】	344,467,019	【負債の部】	160,424,345
固定資産	329,135,406	固定負債	145,592,174
有形固定資産	318,485,316	地方債	86,551,254
事業用資産	107,665,219	長期未払金	386,736
土地	68,832,778	退職手当引当金	9,480,812
立木竹	215,819	損失補償等引当金	639,183
建物	84,998,375	その他	48,534,189
建物減価償却累計額	△ 51,551,236	流動負債	14,832,171
工作物	14,206,750	1年内償還予定地方債	9,576,303
工作物減価償却累計額	△ 11,649,923	未払金	2,504,556
その他	0	未払費用	0
その他減価償却累計額	0	前受金	117
建設仮勘定	2,612,656	前受収益	98
インフラ資産	202,310,285	賞与等引当金	880,601
土地	59,582,273	預り金	1,741,438
建物	11,847,112	その他	129,058
建物減価償却累計額	△ 4,274,980	負債合計	160,424,345
工作物	204,196,361	【純資産の部】	184,042,674
工作物減価償却累計額	△ 74,348,413	固定資産等形成分	331,582,078
その他	0	余剰分(不足分)	△ 147,539,404
その他減価償却累計額	0		
建設仮勘定	5,307,932		
物品	16,062,684		
物品減価償却累計額	△ 7,552,872		
無形固定資産	3,503,069		
ソフトウェア	25,979		
その他	3,477,090		
投資その他の資産	7,147,021		
投資及び出資金	498,704		
有価証券	70,000		
出資金	428,704		
その他	0		
投資損失引当金	0		
長期延滞債権	1,766,167		
長期貸付金	122,019		
基金	5,076,128		
減債基金	0		
その他	5,076,128		
その他	0		
徴収不能引当金	△ 315,997		
流動資産	15,271,977		
現金預金	6,715,704		
未収金	2,177,364		
短期貸付金	12,576		
基金	5,967,297		
財政調整基金	4,313,125		
減債基金	1,654,172		
棚卸資産	333,334		
その他	109,751		
徴収不能引当金	△ 44,049		
繰延資産	59,636	純資産合計	184,042,674
資産合計	344,467,019	負債及び純資産合計	344,467,019

連結行政コスト計算書

自 平成28年 4月 1日

至 平成29年 3月31日

(単位:千円)

科目	金額
経常費用	120,455,379
業務費用	43,046,644
人件費	14,342,694
職員給与費	12,468,100
賞与等引当金繰入額	105,370
退職手当引当金繰入額	1,135,639
その他	633,585
物件費等	24,403,585
物件費	14,468,152
維持補修費	1,350,250
減価償却費	8,460,517
その他	124,666
その他の業務費用	4,300,365
支払利息	1,348,691
徴収不能引当金繰入額	560
その他	2,951,114
移転費用	77,408,735
補助金等	63,089,798
社会保障給付	14,280,858
他会計への繰出金	0
その他	38,079
経常収益	11,373,739
使用料及び手数料	7,233,773
その他	4,139,966
純経常行政コスト	109,081,640
臨時損失	1,388,812
災害復旧事業費	26,083
資産除売却損	1,348,918
投資損失引当金繰入額	0
損失補償等引当金繰入額	0
その他	13,811
臨時利益	36,180
資産売却益	35,441
その他	739
純行政コスト	110,434,272

連結純資産変動計算書

自 平成28年 4月 1日
至 平成29年 3月31日

(単位:千円)

科目	合計	固定資産 等形成分	
		固定資産 等形成分	余剰分 (不足分)
前年度末純資産残高	183,004,261	331,423,641	△ 148,419,380
純行政コスト(△)	△ 110,434,272		△ 110,434,272
財源	109,034,990		109,034,990
税収等	71,650,252		71,650,252
国県等補助金	37,384,738		37,384,738
本年度差額	△ 1,399,282		△ 1,399,282
固定資産等の変動(内部変動)		△ 2,317,429	2,317,429
有形固定資産等の増加		11,274,507	△ 11,274,507
有形固定資産等の減少		△ 12,966,252	12,966,252
貸付金・基金等の増加		2,114,255	△ 2,114,255
貸付金・基金等の減少		△ 2,739,939	2,739,939
資産評価差額	23,396	23,396	
無償所管換等	2,116,519	2,116,519	
その他	297,780	335,951	△ 38,171
本年度純資産変動額	1,038,413	158,437	879,976
本年度末純資産残高	184,042,674	331,582,078	△ 147,539,404

連結資金収支計算書

自 平成28年 4月 1日

至 平成29年 3月31日

(単位:千円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	110,171,832
業務費用支出	33,079,398
人件費支出	13,260,330
物件費等支出	15,929,458
支払利息支出	1,357,022
その他の支出	2,532,588
移転費用支出	77,092,434
補助金等支出	62,775,460
社会保障給付支出	14,280,789
他会計への繰出支出	0
その他の支出	36,185
業務収入	115,786,229
税収等収入	70,475,625
国県等補助金収入	34,938,274
使用料及び手数料収入	6,995,787
その他の収入	3,376,543
臨時支出	39,894
災害復旧事業費支出	26,083
その他の支出	13,811
臨時収入	18,465
業務活動収支	5,592,968
【投資活動収支】	
投資活動支出	11,081,990
公共施設等整備費支出	8,967,253
基金積立金支出	687,398
投資及び出資金支出	0
貸付金支出	1,426,461
その他の支出	878
投資活動収入	6,913,852
国県等補助金収入	2,139,601
基金取崩収入	1,301,759
貸付金元金回収収入	1,437,277
資産売却収入	54,425
その他の収入	1,980,790
投資活動収支	△ 4,168,138
【財務活動収支】	
財務活動支出	10,664,050
地方債償還支出	10,622,594
その他の支出	41,456
財務活動収入	9,301,889
地方債発行収入	9,280,361
その他の収入	21,528
財務活動収支	△ 1,362,161
本年度資金収支額	62,669
前年度末資金残高	5,230,174
本年度末資金残高	5,292,843

前年度末歳計外現金残高	1,415,714
本年度歳計外現金増減額	7,147
本年度末歳計外現金残高	1,422,861
本年度末現金預金残高	6,715,704