

平成30年度

# 筑西市の財務書類

統一的な基準モデル

1. 一般会計等財務書類  
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
2. 全体財務書類（筑西市）  
全体貸借対照表  
全体行政コスト計算書  
全体純資産変動計算書  
全体資金収支計算書
3. 連結財務書類（筑西市・一部事務組合ほか）  
連結貸借対照表  
連結行政コスト計算書  
連結純資産変動計算書  
連結精算表

令和2年3月

筑西市

## 目 次

<b>1</b>	<b>はじめに</b> .....	P. 1
<b>2</b>	<b>対象となる会計の範囲</b> .....	P. 2
<b>3</b>	<b>財務書類 4 表の説明と関係性</b> .....	P. 4
<b>4</b>	<b>一般会計等財務書類</b>	
	貸借対照表 .....	P. 5
	行政コスト計算書 .....	P. 6
	純資産変動計算書 .....	P. 7
	資金収支計算書 .....	P. 8
<b>5</b>	<b>全体財務書類</b>	
	全体貸借対照表 .....	P. 9
	全体行政コスト計算書 .....	P. 10
	全体純資産変動計算書 .....	P. 11
	全体資金収支計算書 .....	P. 12
<b>6</b>	<b>連結財務書類</b>	
	連結貸借対照表 .....	P. 13
	連結行政コスト計算書 .....	P. 14
	連結純資産変動計算書 .....	P. 15
	連結精算表 .....	P. 16

## 1. はじめに

国（総務省）の「地方公共団体における行政改革の更なる推進のための指針の策定について」（平成18年8月31日付総務事務次官通知）において、財務書類4表（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）の整備が要請されました。本市では、平成20年度決算から「総務省方式改訂モデル（国より示された作成モデル）」により財務書類を作成し、公表してきたところです。

その後、新地方公会計の推進について検討が進む中で、総務省が平成27年1月に公表した「統一的な基準による地方公会計マニュアル」に基づき、全ての地方公共団体において、原則として平成27年度から平成29年度までの3年度間に「統一的な基準」による財務書類等を作成することとされました。

この財務書類は、「一般会計等」と特別会計や企業会計（水道事業、病院事業）を合わせた「全会計ベース」に加え、一部事務組合や第三セクター等など、市の財政に影響する関係団体を含む「連結会計ベース」の3つの区分ごとに作成することになっており、筑西市が所有する資産と債務が把握できます。

今後は、それらの分析内容を充分活用して、より一層効率的な財政運営に取り組んでまいりたいと考えております。

### 「統一的な基準モデル」と「総務省方式改訂モデル」の比較

	統一的な基準モデル	総務省方式改訂モデル (平成27年度決算まで)
集計（仕訳）の方法	官庁会計処理に基づく歳入歳出データ等により、個々の取引について複式仕訳（簿記の考え方）を実施。	個々の複式仕訳によらず、既存の決算統計データを活用し、一括して集計していた。
固定資産台帳の整備	開始時の貸借対照表を作成するまでに注「固定資産台帳」を整備することとなっている。	「固定資産台帳」の整備が必ずしも前提とされていない。（売却可能資産、土地を優先）
比較可能性	基準が統一されたことにより、各団体間の比較可能性が確保される。	総務省方式改訂モデルや東京都方式など複数のモデルが混在。

「公会計モデル対比表（総務省）」等を参照し作成

注…本市所有の計上すべき資産を網羅した台帳。建物や土地のほか、道路など工作物も対象としている

## 2. 対象となる会計の範囲

平成30年度における4つの財務書類は、「一般会計等（一般会計）」と特別会計や企業会計をあわせた「全体会計」、本市が関係する関連団体を含めた「連結会計」の3つの区分で作成します。

区 分		対象となる会計等	
連結会計	全体会計	一般会計等	一般会計
		事業会計	国民健康保険特別会計・後期高齢者医療特別会計
			八丁台土地区画整理事業特別会計
			介護保険特別会計・介護サービス事業特別会計
			病院事業債管理特別会計
	企業会計	水道事業会計・病院事業会計	
	一部事務組合等	筑西広域市町村圏事務組合	
		下妻地方広域事務組合	
		茨城県市町村総合事務組合	
		茨城租税債権管理機構	
		茨城県後期高齢者医療広域連合	
		県西総合病院組合	
	地方独立行政法人	茨城県西部医療機構	
	第三セクター等	(株)スピカ・アセット・マネジメント	
(株)ちくせい夢開発			

※ 公共下水道、農業集落排水の特別会計については、企業会計へ移行中であり、今回は連結対象外となっています。

※ 一部事務組合等は、複数の自治体と連携して行政サービスを実施している関係団体です。

※ 地方独立行政法人は、公共上の見地からその地域において確実に実施されることが必要な事務及び事業であって、民間の主体にゆだねた場合には必ずしも実施されないおそれがあるものと地方公共団体が認めるものを効率的かつ効果的に行わせることを目的として、地方公共団体が設立する法人です。

※ 第三セクター等は、資本金、基本金その他これらに準ずる50%以上を本市が出資している団体です。

- ・ 作成基準日

会計年度の最終日である平成 31 年 3 月 31 日です。出納整理期間（平成 31 年 4 月 1 日から 5 月 31 日まで）の入出金については、作成基準日までに終了したものとして処理しています。企業会計及び関係団体における未収金・未払金のうち、一般会計及び特別会計と出納整理期間に取引があったものは、作成基準日までに入出金されたものとして処理しています。

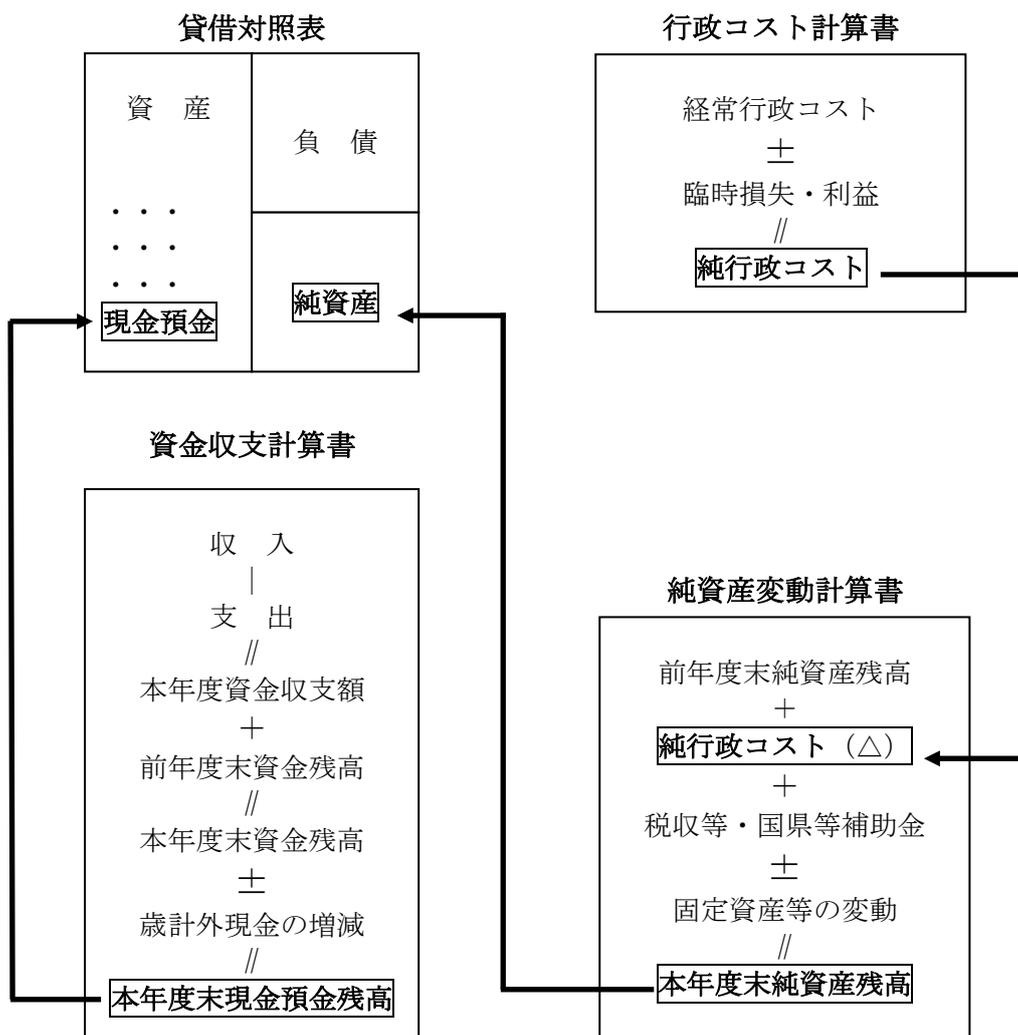
### 3. 財務書類4表の説明と関係性

「貸借対照表」は、年度末時点において、市が保有する「資産」・「負債」・「純資産」の残高を示すものです。資産の部は、資金や金融資産（出資金や基金など）と次世代に引き継ぐ固定資産（公共施設・インフラなど）の金額を示すものです。負債の部は、次世代が負担しなければならない金額を示しています。

純資産の部は、国・県からの補助金や自団体の財源（税金など）でこれまでの世代が負担した金額を示しています。この純資産の変動を表したものが「純資産変動計算書」になります。

「行政コスト計算書」は1年間の行政活動で、福祉サービスやごみの収集にかかる経費など、資産形成に直接結びつかない行政サービスに要したコストと使用料・手数料等の収益を示すものです。

「資金収支計算書」は1年間の資金の動きを表す計算書ですが、本年度末現金預金残高は「貸借対照表」の現金預金と一致します。このように、財務書類4表は有機的に結びついており、図に表すと下図のようになります。



# 貸借対照表

(平成31年3月31日現在)

(単位:千円)

科目	金額	科目	金額
<b>【資産の部】</b>		<b>【負債の部】</b>	
固定資産	102,294,592	固定負債	46,315,451
有形固定資産	95,490,919	地方債	37,879,568
事業用資産	39,884,435	長期未払金	1,100,515
土地	14,369,753	退職手当引当金	7,335,368
立木竹	-	損失補償等引当金	-
建物	56,991,979	その他	-
建物減価償却累計額	△33,879,480	流動負債	5,334,070
工作物	7,339,282	1年内償還予定地方債	4,110,942
工作物減価償却累計額	△6,755,607	未払金	76,995
船舶	-	未払費用	-
船舶減価償却累計額	-	前受金	-
浮標等	-	前受収益	-
浮標等減価償却累計額	-	賞与等引当金	406,781
航空機	-	預り金	739,351
航空機減価償却累計額	-	その他	-
その他	860,700	負債合計	51,649,520
その他減価償却累計額	△855,750	<b>【純資産の部】</b>	
建設仮勘定	1,813,560	固定資産等形成分	109,458,965
インフラ資産	54,749,063	余剰分(不足分)	△48,852,273
土地	15,675,187		
建物	2,745,185		
建物減価償却累計額	△1,243,702		
工作物	95,573,278		
工作物減価償却累計額	△58,729,545		
その他	116,370		
その他減価償却累計額	△116,370		
建設仮勘定	728,660		
物品	2,639,075		
物品減価償却累計額	△1,781,655		
無形固定資産	8,717		
ソフトウェア	8,717		
その他	-		
投資その他の資産	6,794,956		
投資及び出資金	4,646,777		
有価証券	-		
出資金	4,646,777		
その他	-		
投資損失引当金	△620,981		
長期延滞債権	1,040,836		
長期貸付金	161,118		
基金	1,627,930		
減債基金	-		
その他	1,627,930		
その他	-		
徴収不能引当金	△60,724		
流動資産	9,961,620		
現金預金	2,600,961		
未収金	229,287		
短期貸付金	30,326		
基金	7,134,047		
財政調整基金	4,600,047		
減債基金	2,534,000		
棚卸資産	-		
その他	-		
徴収不能引当金	△33,001		
資産合計	112,256,212	純資産合計	60,606,692
		負債及び純資産合計	112,256,212

# 行政コスト計算書

自 平成30年4月1日

至 平成31年3月31日

(単位:千円)

科目	金額
経常費用	37,824,413
業務費用	15,762,262
人件費	6,258,309
職員給与費	4,716,722
賞与等引当金繰入額	406,781
退職手当引当金繰入額	629,693
その他	505,113
物件費等	9,044,211
物件費	5,662,451
維持補修費	203,332
減価償却費	3,178,428
その他	-
その他の業務費用	459,742
支払利息	201,026
徴収不能引当金繰入額	71,047
その他	187,670
移転費用	22,062,152
補助金等	7,635,897
社会保障給付	8,759,021
他会計への繰出金	5,546,516
その他	120,718
経常収益	1,282,816
使用料及び手数料	553,927
その他	728,888
純経常行政コスト	36,541,598
臨時損失	195,401
災害復旧事業費	-
資産除売却損	188,680
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	6,721
臨時利益	1,167,999
資産売却益	134,519
その他	1,033,480
純行政コスト	35,569,000

## 純資産変動計算書

自 平成30年4月1日

至 平成31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	61,613,151	107,584,943	△45,971,792
純行政コスト(△)	△35,569,000	/	△35,569,000
財源	33,857,688	/	33,857,688
税金等	25,819,590	/	25,819,590
国県等補助金	8,038,098	/	8,038,098
本年度差額	△1,711,311	/	△1,711,311
固定資産等の変動(内部変動)	/	1,169,170	△1,169,170
有形固定資産等の増加	/	3,989,155	△3,989,155
有形固定資産等の減少	/	△3,531,018	3,531,018
貸付金・基金等の増加	/	1,615,769	△1,615,769
貸付金・基金等の減少	/	△904,737	904,737
資産評価差額	-	-	/
無償所管換等	704,852	704,852	/
その他	-	-	-
本年度純資産変動額	△1,006,459	1,874,022	△2,880,481
本年度末純資産残高	60,606,692	109,458,965	△48,852,273

## 資金収支計算書

自 平成30年4月1日  
至 平成31年3月31日

(単位:千円)

科目	金額
<b>【業務活動収支】</b>	
業務支出	34,580,019
業務費用支出	12,442,613
人件費支出	6,189,448
物件費等支出	5,865,782
支払利息支出	201,026
その他の支出	186,356
移転費用支出	22,137,407
補助金等支出	7,711,152
社会保障給付支出	8,759,021
他会計への繰出支出	5,546,516
その他の支出	120,718
業務収入	34,691,733
税収等収入	25,576,903
国県等補助金収入	7,848,804
使用料及び手数料収入	550,917
その他の収入	715,109
臨時支出	158,413
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	158,413
臨時収入	1,018,884
<b>業務活動収支</b>	<b>972,185</b>
<b>【投資活動収支】</b>	
投資活動支出	5,604,924
公共施設等整備費支出	3,989,155
基金積立金支出	640,367
投資及び出資金支出	922,102
貸付金支出	53,300
その他の支出	-
投資活動収入	1,658,350
国県等補助金収入	189,294
基金取崩収入	928,499
貸付金元金回収収入	28,806
資産売却収入	456,842
その他の収入	54,909
<b>投資活動収支</b>	<b>△3,946,574</b>
<b>【財務活動収支】</b>	
財務活動支出	4,153,495
地方債償還支出	4,153,495
その他の支出	-
財務活動収入	6,452,300
地方債発行収入	6,452,300
その他の収入	-
<b>財務活動収支</b>	<b>2,298,805</b>
<b>本年度資金収支額</b>	<b>△675,584</b>
<b>前年度末資金残高</b>	<b>2,537,194</b>
<b>本年度末資金残高</b>	<b>1,861,610</b>
<b>前年度末歳計外現金残高</b>	<b>702,798</b>
<b>本年度歳計外現金増減額</b>	<b>36,553</b>
<b>本年度末歳計外現金残高</b>	<b>739,351</b>
<b>本年度末現金預金残高</b>	<b>2,600,961</b>

# 全体貸借対照表

(平成31年3月31日現在)

(単位:千円)

科目	金額	科目	金額
<b>【資産の部】</b>		<b>【負債の部】</b>	
固定資産	116,478,548	固定負債	56,269,470
有形固定資産	111,135,395	地方債	45,084,732
事業用資産	39,966,261	長期未払金	1,100,515
土地	14,451,578	退職手当引当金	7,335,368
立木竹	-	損失補償等引当金	-
建物	56,991,979	その他	2,748,855
建物減価償却累計額	△33,879,480	流動負債	6,123,708
工作物	7,339,282	1年内償還予定地方債	4,745,355
工作物減価償却累計額	△6,755,607	未払金	200,845
船舶	-	未払費用	-
船舶減価償却累計額	-	前受金	247
浮標等	-	前受収益	-
浮標等減価償却累計額	-	賞与等引当金	437,880
航空機	-	預り金	739,351
航空機減価償却累計額	-	その他	30
その他	860,700	負債合計	62,393,179
その他減価償却累計額	△855,750	<b>【純資産の部】</b>	
建設仮勘定	1,813,560	固定資産等形成分	123,666,794
インフラ資産	69,144,788	余剰分(不足分)	△57,491,225
土地	15,945,800		
建物	4,117,161		
建物減価償却累計額	△2,002,436		
工作物	122,861,561		
工作物減価償却累計額	△72,508,063		
その他	116,370		
その他減価償却累計額	△116,370		
建設仮勘定	730,765		
物品	7,661,581		
物品減価償却累計額	△5,637,234		
無形固定資産	11,292		
ソフトウェア	8,717		
その他	2,576		
投資その他の資産	5,331,860		
投資及び出資金	1,127,257		
有価証券	-		
出資金	1,127,257		
その他	-		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	1,624,412		
長期貸付金	161,118		
基金	2,630,488		
減債基金	-		
その他	2,630,488		
その他	-		
徴収不能引当金	△211,415		
流動資産	12,090,200		
現金預金	4,072,462		
未収金	750,223		
短期貸付金	30,326		
基金	7,157,920		
財政調整基金	4,623,920		
減債基金	2,534,000		
棚卸資産	204,303		
その他	-		
徴収不能引当金	△125,034		
資産合計	128,568,748	純資産合計	66,175,569
		負債及び純資産合計	128,568,748

# 全体行政コスト計算書

自 平成30年4月1日

至 平成31年3月31日

(単位:千円)

科目	金額
経常費用	57,064,784
業務費用	19,745,462
人件費	7,185,672
職員給与費	5,597,400
賞与等引当金繰入額	435,775
退職手当引当金繰入額	629,693
その他	522,804
物件費等	11,489,004
物件費	7,235,294
維持補修費	337,904
減価償却費	3,915,806
その他	-
その他の業務費用	1,070,785
支払利息	364,318
徴収不能引当金繰入額	158,160
その他	548,308
移転費用	37,319,323
補助金等	26,895,142
社会保障給付	8,768,805
他会計への繰出金	-
その他	1,655,376
経常収益	3,884,555
使用料及び手数料	2,844,483
その他	1,040,072
純経常行政コスト	53,180,229
臨時損失	232,496
災害復旧事業費	-
資産除売却損	193,088
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	39,408
臨時利益	1,200,791
資産売却益	134,519
その他	1,066,273
純行政コスト	52,211,933

## 全体純資産変動計算書

自 平成30年4月1日

至 平成31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	67,603,710	130,262,347	△62,658,637
純行政コスト(△)	△52,211,933		△52,211,933
財源	52,187,675		52,187,675
税金等	33,374,062		33,374,062
国県等補助金	18,813,613		18,813,613
本年度差額	△24,259		△24,259
固定資産等の変動(内部変動)		5,678,073	△5,678,073
有形固定資産等の増加		9,059,487	△9,059,487
有形固定資産等の減少		△4,305,509	4,305,509
貸付金・基金等の増加		1,871,479	△1,871,479
貸付金・基金等の減少		△947,384	947,384
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	49,627	49,627	
その他	△1,453,509	△12,323,253	10,869,744
本年度純資産変動額	△1,428,141	△6,595,553	5,167,412
本年度末純資産残高	66,175,569	123,666,794	△57,491,225

## 全体資金収支計算書

自 平成30年4月1日  
至 平成31年3月31日

(単位:千円)

科目	金額
<b>【業務活動収支】</b>	
業務支出	53,393,978
業務費用支出	15,999,401
人件費支出	7,183,061
物件費等支出	7,900,209
支払利息支出	364,318
その他の支出	551,813
移転費用支出	37,394,578
補助金等支出	26,970,397
社会保障給付支出	8,768,805
他会計への繰出支出	-
その他の支出	1,655,376
業務収入	55,338,666
税収等収入	32,866,312
国県等補助金収入	18,624,319
使用料及び手数料収入	2,822,726
その他の収入	1,025,310
臨時支出	190,903
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	190,903
臨時収入	1,051,558
<b>業務活動収支</b>	<b>2,805,343</b>
<b>【投資活動収支】</b>	
投資活動支出	10,926,760
公共施設等整備費支出	9,057,259
基金積立金支出	896,641
投資及び出資金支出	919,260
貸付金支出	53,600
その他の支出	-
投資活動収入	1,699,720
国県等補助金収入	189,294
基金取崩収入	928,499
貸付金元金回収収入	28,806
資産売却収入	456,842
その他の収入	96,279
<b>投資活動収支</b>	<b>△9,227,041</b>
<b>【財務活動収支】</b>	
財務活動支出	6,256,110
地方債償還支出	4,935,711
その他の支出	1,320,400
財務活動収入	10,157,400
地方債発行収入	10,157,400
その他の収入	-
<b>財務活動収支</b>	<b>3,901,290</b>
<b>本年度資金収支額</b>	<b>△2,520,409</b>
<b>前年度末資金残高</b>	<b>5,853,519</b>
<b>本年度末資金残高</b>	<b>3,333,111</b>
<b>前年度末歳計外現金残高</b>	<b>702,798</b>
<b>本年度歳計外現金増減額</b>	<b>36,553</b>
<b>本年度末歳計外現金残高</b>	<b>739,351</b>
<b>本年度末現金預金残高</b>	<b>4,072,462</b>

# 連結貸借対照表

(平成31年3月31日現在)

(単位:千円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	136,297,923	固定負債	70,804,962
有形固定資産	130,848,933	地方債	52,128,491
事業用資産	56,494,570	長期未払金	1,100,515
土地	15,618,491	退職手当引当金	9,819,847
立木竹	-	損失補償等引当金	-
建物	78,275,492	その他	7,756,108
建物減価償却累計額	△40,530,118	流動負債	7,221,311
工作物	8,164,484	1年内償還予定地方債	5,197,293
工作物減価償却累計額	△6,852,410	未払金	553,164
船舶	-	未払費用	-
船舶減価償却累計額	-	前受金	7,860
浮標等	-	前受収益	-
浮標等減価償却累計額	-	賞与等引当金	669,572
航空機	-	預り金	771,011
航空機減価償却累計額	-	その他	22,411
その他	861,948	負債合計	78,026,272
その他減価償却累計額	△856,877	【純資産の部】	
建設仮勘定	1,813,560	固定資産等形成分	143,690,838
インフラ資産	69,694,596	余剰分(不足分)	△70,491,854
土地	16,284,700	他団体出資等分	42,908
建物	4,242,566		
建物減価償却累計額	△2,083,551		
工作物	122,887,341		
工作物減価償却累計額	△72,520,616		
その他	116,370		
その他減価償却累計額	△116,370		
建設仮勘定	884,157		
物品	11,320,977		
物品減価償却累計額	△6,661,210		
無形固定資産	12,326		
ソフトウェア	9,459		
その他	2,867		
投資その他の資産	5,436,664		
投資及び出資金	170,081		
有価証券	-		
出資金	170,065		
その他	16		
長期延滞債権	1,627,801		
長期貸付金	167,818		
基金	2,701,326		
減債基金	-		
その他	2,701,326		
その他	981,450		
徴収不能引当金	△211,813		
流動資産	14,969,787		
現金預金	6,217,808		
未収金	1,255,693		
短期貸付金	30,326		
基金	7,362,590		
財政調整基金	4,828,590		
減債基金	2,534,000		
棚卸資産	230,881		
その他	854		
徴収不能引当金	△128,363		
繰延資産	454		
資産合計	151,268,164	純資産合計	73,241,892
		負債及び純資産合計	151,268,164

# 連結行政コスト計算書

自 平成30年4月1日

至 平成31年3月31日

(単位:千円)

科目	金額
経常費用	71,838,380
業務費用	26,135,842
人件費	9,923,966
職員給与費	8,092,745
賞与等引当金繰入額	572,683
退職手当引当金繰入額	699,892
その他	558,646
物件費等	14,808,246
物件費	9,386,854
維持補修費	509,618
減価償却費	4,797,340
その他	114,433
その他の業務費用	1,403,630
支払利息	389,498
徴収不能引当金繰入額	158,304
その他	855,829
移転費用	45,702,538
補助金等	35,270,834
社会保障給付	8,768,805
その他	1,662,899
経常収益	6,022,595
使用料及び手数料	4,618,495
その他	1,404,101
純経常行政コスト	65,815,785
臨時損失	237,774
災害復旧事業費	-
資産除売却損	196,984
損失補償等引当金繰入額	-
その他	40,790
臨時利益	1,201,418
資産売却益	134,597
その他	1,066,821
純行政コスト	64,852,140

## 連結純資産変動計算書

自 平成30年4月1日

至 平成31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	固定資産等形成分	他団体出資等分
前年度末純資産残高	75,133,393	139,571,840	△64,468,626	30,179
純行政コスト(△)	△64,852,140	/	△64,848,850	△3,291
財源	64,237,215	/	64,237,215	-
税収等	40,370,770	/	40,370,770	-
国県等補助金	23,866,444	/	23,866,444	-
本年度差額	△614,926	/	△611,635	△3,291
固定資産等の変動(内部変動)	/	<b>省略</b>		/
有形固定資産等の増加	/			/
有形固定資産等の減少	/			/
貸付金・基金等の増加	/			/
貸付金・基金等の減少	/			/
資産評価差額	2,229			/
無償所管換等	49,083			/
他団体出資等分の増加	16,020			16,020
他団体出資等分の減少	-			-
その他	△1,343,908			/
本年度純資産変動額	△1,891,501	4,118,998	△6,023,228	12,729
本年度末純資産残高	73,241,892	143,690,838	△70,491,854	42,908