

平成28年度財務諸表

新地方公会計制度に基づく財務諸表

現行の地方公共団体の財務会計は、現金主義がとられており、市が整備した資産や借入金などの負債といったストック情報や、行政サービス提供のために発生したコスト情報の不足といった弱点がありました。このようなことから、総務省では発生主義・複式簿記の考え方を取り入れた公会計の整備が検討され、「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」の財務書類4表の作成モデルが示されました。

玉名市では、平成28年度分について、統一的基準に基づく連結財務諸表を作成しました。

○作成した財務諸表は次の4表になります。

1. 貸借対照表

これまでの行政活動によって形成された道路、建物や土地などの資産と、その資産を形成するために要した負債や財源との関係を表したものです。

左側の資産の部は、これまでに取得した財産の総額を記載し、右側には資産を形成する際に要した負債や財源との関係を表し、負債はこれからの世代が負担しなければならない金額、純資産は今までの世代が負担した金額となります。

2. 行政コスト計算書

1年間の行政サービスに費やされた費用（コスト）を表すものです。

行政コストを種類別に区分して、どこにどれだけかかっているのか、それに対する収入はどれくらいあるのかを表します。

3. 純資産変動計算書

貸借対照表における資産と負債の差額である純資産が、1年間にどのように変動したかを表します。

4. 資金収支計算書

1年間の玉名市における収入と支出を性質別に分類して、支出と財源の関係など資金の流れを表します。

○連結財務諸表とは、次に掲げる会計等で作成した財務4表を結合させたものです。

連結している会計等

普通会計（一般会計、九州新幹線

湧水等被害対策事業特別会計）

水道事業会計

公共下水道事業会計

農業集落排水事業会計

浄化槽整備事業特別会計

国民健康保険事業特別会計

介護保険事業特別会計

後期高齢者医療特別会計

有明広域行政事務組合

熊本県市町村総合事務組合

公立玉名中央病院企業団

熊本県後期高齢者医療広域連合

玉名市自治振興公社

横島町特産物振興協会

平成28年度財務諸表

一般会計等 貸借対照表

(平成29年3月31日現在)

単位：百万円

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	80,789	固定負債	30,201
有形固定資産	76,582	地方債等	27,915
事業用資産	32,033	長期未払金	-
土地	13,509	退職手当引当金	2,286
立木竹	51	損失補償等引当金	-
建物	42,422	その他	-
建物減価償却累計額	△ 25,520	流動負債	3,583
工作物	518	1年内償還予定地方債	3,209
工作物減価償却累計額	△ 99	未払金	-
建設仮勘定	1,152	未払費用	-
インフラ資産	44,359	前受金	-
土地	2,308	前受収益	-
建物	2,038	賞与等引当金	266
建物減価償却累計額	△ 1,121	預り金	108
工作物	54,943	その他	-
工作物減価償却累計額	△ 13,855		
その他	-	負債合計	33,784
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	46	【純資産の部】	
物品	1,380	固定資産等形成分	88,375
物品減価償却累計額	△ 1,190	余剰分（不足分）	△ 31,883
無形固定資産	37	他団体出資等分	-
ソフトウェア	37		
その他	-		
投資その他の資産	4,170		
投資及び出資金	149		
有価証券	-		
出資金	149		
その他	-		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	143		
長期貸付金	203		
基金	3,703		
減債基金	-		
その他	3,703		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 28		
流動資産	9,487		
現金預金	1,807		
未収金	101		
短期貸付金	-		
基金	7,586		
財政調整基金	6,213		
減債基金	1,373		
棚卸資産	-		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 7		
繰延資産	-		
		純資産合計	56,492
資産合計	90,276	負債及び純資産合計	90,276

平成28年度財務諸表

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：百万円

科 目	金額
経常費用	27,276
業務費用	11,324
人件費	4,739
職員給与費	3,827
賞与等引当金繰入額	266
退職手当引当金繰入額	-
その他	646
物件費等	6,158
物件費	3,451
維持補修費	613
減価償却費	2,094
その他	-
その他の業務費用	427
支払利息	257
徴収不能引当金繰入額	28
その他	142
移転費用	15,952
補助金等	9,020
社会保障給付	4,641
他会計への繰出金	2,223
その他	68
経常収益	2,148
使用料及び手数料	324
その他	1,824
純経常行政コスト	25,128
臨時損失	813
災害復旧事業費	488
資産除売却損	132
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	193
臨時利益	0
資産売却益	-
その他	-
純行政コスト	25,941

※注記

・普通会計、特別会計、企業会計及び各団体間での補助金、繰出金等は内部取引として相殺消去しています。

平成28年度財務諸表

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：百万円

科 目	合計	固定資産 等形成分	余剰分 (不足分)	他団体出資等分
前年度末純資産残高	55,144	88,200	△ 33,056	-
純行政コスト	△ 25,941		△ 25,941	
財源	27,289		27,289	-
税金等	19,255		19,255	
国県等補助金	8,034		8,034	
本年度差額	1,348		1,348	-
固定資産等の変動（内部変動）		175	△ 175	
有形固定資産等の減少		5,092	△ 5,092	
有形固定資産等の増加		△ 3,686	3,686	
貸付金・基金等の減少		873	△ 873	
貸付金・基金等の増加		△ 2,104	2,104	
資産評価差額	-	-		
無償所管換等	0	0		
他団体出資等分の増加	-			-
他団体出資等分の減少	-			-
その他	0	-	0	
本年度純資産変動額	1,348	175	1,173	-
期末純資産残高	56,492	88,375	△ 31,883	-

平成28年度財務諸表

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：百万円

科 目	金額
【業務活動収支】	1,700
業務支出	25,150
業務費用支出	9,198
人件費支出	4,735
物件費等支出	4,087
支払利息支出	257
その他の支出	119
移転費用支出	15,952
補助金等支出	9,020
社会保障給付支出	4,641
他会計への繰出支出	2,223
その他の支出	68
業務収入	25,708
税金等収入	19,270
国県等補助金収入	5,773
使用料及び手数料収入	325
その他の収入	340
臨時支出	487
災害復旧事業費支出	487
その他の支出	-
臨時収入	1,629
【投資活動収支】	△ 1,992
投資活動支出	4,391
公共施設等整備費支出	3,632
基金積立金支出	632
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	127
その他の支出	-
投資活動収入	2,399
国県等補助金収入	632
基金取崩収入	1,617
貸付金元金回収収入	150
資産売却収入	-
その他の収入	-
【財務活動収支】	788
財務活動支出	3,052
地方債等償還支出	3,052
その他の支出	-
財務活動収入	3,840
地方債等発行収入	3,840
その他の収入	-
本年度資金収支額	496
前年度末資金残高	1,202
本年度末資金残高	1,698

前年度末歳計外現金残高	98
本年度歳計外現金増減額	11
本年度末歳計外現金残高	109
本年度末現金預金残高	1,807

平成28年度財務諸表

全体貸借対照表

(平成29年3月31日現在)

単位：百万円

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	114,777	固定負債	57,338
有形固定資産	109,443	地方債等	41,336
事業用資産	32,033	長期未払金	-
土地	13,509	退職手当引当金	2,477
立木竹	51	損失補償等引当金	-
建物	42,422	その他	13,525
建物減価償却累計額	△ 25,520	流動負債	4,834
工作物	518	1年内償還予定地方債	4,147
工作物減価償却累計額	△ 99	未払金	220
建設仮勘定	1,152	未払費用	-
インフラ資産	77,220	前受金	-
土地	2,929	前受収益	-
建物	50,763	賞与等引当金	291
建物減価償却累計額	△ 17,668	預り金	109
工作物	54,948	その他	67
工作物減価償却累計額	△ 13,855		
その他	-	負債合計	62,172
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	103	【純資産の部】	
物品	1,380	固定資産等形成分	122,363
物品減価償却累計額	△ 1,190	余剰分（不足分）	△ 55,673
無形固定資産	771	他団体出資等分	-
ソフトウェア	37		
その他	734		
投資その他の資産	4,563		
投資及び出資金	149		
有価証券	-		
出資金	149		
その他	-		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	575		
長期貸付金	203		
基金	3,703		
減債基金	-		
その他	3,703		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 67		
流動資産	14,085		
現金預金	6,019		
未収金	481		
短期貸付金	-		
基金	7,586		
財政調整基金	6,213		
減債基金	1,373		
棚卸資産	15		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 16		
繰延資産	-		
		純資産合計	66,690
資産合計	128,862	負債及び純資産合計	128,862

平成28年度財務諸表

全体行政コスト計算書

(自 平成28年4月1日 至 平成29年3月31日) 単位：百万円

科 目	金額
経常費用	45,775
業務費用	14,444
人件費	5,131
職員給与費	4,146
賞与等引当金繰入額	291
退職手当引当金繰入額	-
その他	694
物件費等	8,425
物件費	4,291
維持補修費	669
減価償却費	3,465
その他	-
その他の業務費用	888
支払利息	565
徴収不能引当金繰入額	58
その他	265
移転費用	31,331
補助金等	26,622
社会保障給付	4,641
他会計への繰出金	-
その他	68
経常収益	5,585
使用料及び手数料	1,667
その他	3,918
純経常行政コスト	40,190
臨時損失	820
災害復旧事業費	488
資産除売却損	132
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	200
臨時利益	0
資産売却益	-
その他	-
純行政コスト	41,010

※注記

・普通会計、特別会計、企業会計及び各団体間での補助金、繰出金等は内部取引として相殺消去しています。

平成28年度財務諸表

全体純資産変動計算書

(自 平成28年4月1日 至 平成29年3月31日)

単位：百万円

科 目	合計	固定資産 等形成分	余剰分 (不足分)	他団体出資等分
前年度末純資産残高	64,742	122,201	△ 57,459	-
純行政コスト	△ 41,010		△ 41,010	
財源	42,983		42,983	-
税金等	28,675		28,675	
国県等補助金	14,308		14,308	
本年度差額	1,973		1,973	-
固定資産等の変動（内部変動）		162	△ 162	
有形固定資産等の減少		6,550	△ 6,550	
有形固定資産等の増加		△ 5,019	5,019	
貸付金・基金等の減少		918	△ 918	
貸付金・基金等の増加		△ 2,287	2,287	
資産評価差額	-	-		
無償所管換等	0	0		
他団体出資等分の増加	-			-
他団体出資等分の減少	-			-
その他	△ 25	-	△ 25	
本年度純資産変動額	1,948	162	1,786	-
期末純資産残高	66,690	122,363	△ 55,673	-

平成28年度財務諸表

全体資金収支計算書

(自 平成28年4月1日 至 平成29年3月31日)

単位：百万円

科 目	金額
【業務活動収支】	3,629
業務支出	42,357
業務費用支出	11,026
人件費支出	5,127
物件費等支出	5,031
支払利息支出	566
その他の支出	302
移転費用支出	31,331
補助金等支出	26,622
社会保障給付支出	4,641
他会計への繰出支出	-
その他の支出	68
業務収入	44,845
税収等収入	28,687
国県等補助金収入	12,046
使用料及び手数料収入	1,668
その他の収入	2,444
臨時支出	488
災害復旧事業費支出	487
その他の支出	1
臨時収入	1,629
【投資活動収支】	△ 3,442
投資活動支出	5,842
公共施設等整備費支出	5,083
基金積立金支出	632
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	127
その他の支出	-
投資活動収入	2,400
国県等補助金収入	633
基金取崩収入	1,617
貸付金元金回収収入	150
資産売却収入	-
その他の収入	-
【財務活動収支】	513
財務活動支出	3,750
地方債等償還支出	3,385
その他の支出	365
財務活動収入	4,263
地方債等発行収入	4,150
その他の収入	113
本年度資金収支額	700
前年度末資金残高	5,210
本年度末資金残高	5,910

前年度末歳計外現金残高	98
本年度歳計外現金増減額	11
本年度末歳計外現金残高	109
本年度末現金預金残高	6,019

平成28年度財務諸表

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：百万円

科 目	金額
経常費用	66,068
業務費用	23,113
人件費	9,817
職員給与費	8,720
賞与等引当金繰入額	368
退職手当引当金繰入額	-
その他	729
物件費等	11,124
物件費	6,450
維持補修費	672
減価償却費	3,876
その他	126
その他の業務費用	2,172
支払利息	585
徴収不能引当金繰入額	58
その他	1,529
移転費用	42,955
補助金等	38,209
社会保障給付	4,641
その他	105
経常収益	12,275
使用料及び手数料	1,738
その他	10,537
純経常行政コスト	53,793
臨時損失	958
災害復旧事業費	488
資産除売却損	132
損失補償等引当金繰入額	-
その他	338
臨時利益	26
資産売却益	-
その他	26
純行政コスト	54,725

※注記

・普通会計、特別会計、企業会計及び各団体間での補助金、繰出金等は内部取引として相殺消去しています。

平成28年度財務諸表

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：百万円

科 目	合計	固定資産 等形成分	余剰分 (不足分)	他団体出資等分
前年度末純資産残高	71,332	128,542	△ 57,210	-
純行政コスト	△ 54,725		△ 54,725	
財源	57,098		57,098	-
税金等	37,181		37,181	
国県等補助金	19,917		19,917	
本年度差額	2,373		2,373	-
固定資産等の変動（内部変動）		576	△ 576	
有形固定資産等の減少		7,861	△ 7,861	
有形固定資産等の増加		△ 5,948	5,948	
貸付金・基金等の減少		969	△ 969	
貸付金・基金等の増加		△ 2,306	2,306	
資産評価差額	-	-		
無償所管換等	0	0		
他団体出資等分の増加	-			-
他団体出資等分の減少	-			-
その他	66	2	64	
本年度純資産変動額	2,439	578	1,861	-
期末純資産残高	73,771	129,120	△ 55,349	-

平成28年度財務諸表

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：百万円

科 目	金額
【業務活動収支】	4,333
業務支出	62,436
業務費用支出	19,480
人件費支出	9,779
物件費等支出	7,550
支払利息支出	585
その他の支出	1,566
移転費用支出	42,956
補助金等支出	38,209
社会保障給付支出	4,642
その他の支出	105
業務収入	65,643
税収等収入	35,662
国県等補助金収入	17,421
使用料及び手数料収入	1,723
その他の収入	10,837
臨時支出	627
災害復旧事業費支出	487
その他の支出	140
臨時収入	1,753
【投資活動収支】	△ 3,861
投資活動支出	6,512
公共施設等整備費支出	5,710
基金積立金支出	660
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	142
その他の支出	-
投資活動収入	2,651
国県等補助金収入	860
基金取崩収入	1,640
貸付金元金回収収入	150
資産売却収入	-
その他の収入	1
【財務活動収支】	629
財務活動支出	3,942
地方債等償還支出	3,572
その他の支出	370
財務活動収入	4,571
地方債等発行収入	4,458
その他の収入	113
本年度資金収支額	1,101
前年度末資金残高	8,181
本年度末資金残高	9,282

前年度末歳計外現金残高	120
本年度歳計外現金増減額	12
本年度末歳計外現金残高	132
本年度末現金預金残高	9,414