

## 平成21年度茨城県の財務諸表の概要

県民に分かりやすい形で茨城県の財政状況に関する情報を提供するため、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」に基づき、企業会計的手法を活用した公会計基準である「総務省改訂モデル方式」（※1）により、普通会計及び第三セクター等の関係団体を含めた連結の財務諸表を作成しています。

### I 財務諸表の関係（普通会計）

| 【①貸借対照表】 (億円) |              | 【②行政コスト計算書】 (億円) |          |
|---------------|--------------|------------------|----------|
| 資産            | 負債           | 費用               | 収入       |
| 40,812        | 22,942       |                  |          |
| ・公共資産 36,184  | ・固定負債 20,362 | 経常行政コスト 8,294    | 経常収益 395 |
| ・投資等 4,184    | ・流動負債 2,580  |                  |          |
| ・流動資産 444     | 純資産 17,870   |                  | 純経常行政コスト |
| (うち歳計現金 59)   |              |                  | 7,899    |

  

| 【④資金収支計算書】 (億円) |  | 【③純資産変動計算書】 (億円) |  |
|-----------------|--|------------------|--|
| 経常的収支           |  | 期首純資産残高          |  |
| 1,778           |  | 18,425           |  |
| 公共資産整備収支 ▲529   |  | ・純経常行政コスト ▲7,899 |  |
| 投資・財務的収支 ▲1,264 |  | ・税等一般財源 5,490    |  |
| 歳計現金増減額 ▲15     |  | ・補助金等受入 1,837    |  |
| 期首歳計現金 74       |  | ・資産評価替え 24       |  |
| 期末歳計現金 59       |  | ・臨時損益等 ▲7        |  |
|                 |  | 期末純資産残高 17,870   |  |

#### 【財務諸表の種類】

|                        |  |
|------------------------|--|
| ①貸借対照表<br>(バランスシート)    | …県が住民サービスを提供するために保有している財産（資産）と、その資産がどのような財源（負債・純資産）で賄われてきたかを表示したもの。<br>⇒資産と負債を対比することにより、将来負担の状況を把握 |
| ②行政コスト計算書<br>(※2)      | …行政サービスにかかった費用（経常行政コスト）と、その直接の対価として得られた手数料等（経常収益）を対比したもの。<br>⇒行政サービスに対する県及び受益者の負担状況を把握             |
| ③純資産変動計算書              | …純資産が1年間でどのように変動したのかを表示したもの<br>⇒税等の一般財源・補助金収入や臨時損益等を把握   |
| ④資金収支計算書<br>(キャッシュフロー) | …現金が1年間でどのように変動したのかを表示したもの<br>⇒実際の資金の流れや残高状況を把握  |

※1 総務省が示す会計基準には、「総務省改訂モデル方式」と「基準モデル方式」の二方式がありますが、42道府県（平成20年度決算時）で採用する「総務省改訂モデル方式」で作成しました。

※2 「行政コスト計算書」は、企業会計でいう「損益計算書」に相当するものですが、「経常行政コスト」は、住民全体に対するサービスにかかった費用を計上するのに対して、「経常収益」は受益者からの負担金・手数料のみとし、税収や補助金収入等は計上しないため、赤字となります。  
なお、税収や補助金収入等は純資産変動計算書で計上しています。

## II 普通会計における財務諸表

### 1 貸借対照表の状況

| 区分          | H20末   | H21末   | 21-20 |
|-------------|--------|--------|-------|
| <b>【資産】</b> | 40,558 | 40,812 | 254   |
| 公共資産        | 35,990 | 36,184 | 194   |
| 有形固定資産      | 35,968 | 36,134 | 166   |
| 売却可能資産      | 22     | 50     | 28    |
| 投資等         | 4,011  | 4,184  | 173   |
| 投資・出資金      | 1,500  | 1,459  | ▲41   |
| 貸付金         | 2,002  | 1,864  | ▲138  |
| 基金等         | 415    | 791    | 376   |
| 長期延滞債権      | 124    | 142    | 18    |
| 回収不能見込額     | ▲30    | ▲72    | ▲42   |
| 流動資産        | 557    | 444    | ▲113  |
| 現金預金        | 510    | 400    | ▲110  |
| 未収金         | 47     | 44     | ▲3    |

(億円)

| 区分           | H20末   | H21末   | 21-20 |
|--------------|--------|--------|-------|
| <b>【負債】</b>  | 22,133 | 22,942 | 809   |
| 固定負債         | 19,515 | 20,362 | 847   |
| 地方債残高        | 15,989 | 16,892 | 903   |
| 長期未払金        | 139    | 188    | 49    |
| 退職給与引当金      | 3,387  | 3,282  | ▲105  |
| 流動負債         | 2,618  | 2,580  | ▲38   |
| 翌年度償還予定地方債   | 1,994  | 2,007  | 13    |
| 未払金          | 82     | 34     | ▲48   |
| 翌年度支払予定退職手当  | 330    | 346    | 16    |
| 賞与引当金        | 212    | 193    | ▲19   |
| <b>【純資産】</b> | 18,425 | 17,870 | ▲555  |

\*退職給与引当金、賞与引当金は国の作成基準に基づき推計値を計上。

#### 【ポイント】

##### ○概要

- ・資産総額は4兆812億円となっており、その大半は道路用地や県有建物等の「公共資産」が占める。(金額:3兆6,184億円 構成比:88.7%)
- ・負債総額は2兆2,942億円となっており、その大半は「地方債残高(翌年度償還予定額含む)」が占める。(金額:1兆8,899億円 構成比:82.4%)

##### ○前年度との比較

- ・資産:254億円増加(国の経済対策に伴う道路・河川等の公共事業費の増による)
- ・負債:809億円増加(一般財源不足等により発行が認められる臨時財政対策債等の増による)
- ・純資産:555億円減少(資産と負債の差額であり、資産よりも負債が増加したことによる)

### 2 行政コスト計算書の状況

| 【経常行政コスト】  | H20   | H21   | 21-20 |
|------------|-------|-------|-------|
| 人にかかるコスト   | 3,370 | 3,222 | ▲148  |
| 人件費        | 2,834 | 2,819 | ▲15   |
| 賞与引当金繰入    | 213   | 193   | ▲20   |
| 退職給与引当金繰入  | 323   | 210   | ▲113  |
| 物にかかるコスト   | 1,537 | 1,546 | 9     |
| 物件費        | 400   | 406   | 6     |
| 維持補修費      | 76    | 79    | 3     |
| 減価償却費      | 1,061 | 1,061 | -     |
| 移転支的コスト    | 2,693 | 3,201 | 508   |
| 社会保障給付     | 183   | 192   | 9     |
| 補助金等       | 1,829 | 1,982 | 153   |
| 他会計等への支出額  | 211   | 323   | 112   |
| 公共資産整備補助金等 | 470   | 704   | 234   |
| その他のコスト    | 317   | 325   | 8     |
| 支払利息       | 288   | 275   | ▲13   |
| 回収不能見込計上額等 | 29    | 50    | 21    |
| 合計(A)      | 7,917 | 8,294 | 377   |

(億円)

| 【経常収益】        | H20   | H21   | 21-20 |
|---------------|-------|-------|-------|
| 使用料・手数料等      | 190   | 189   | ▲1    |
| 分担金・負担金等      | 127   | 206   | 79    |
| 経常収益計(B)      | 317   | 395   | 78    |
| 純経常行政コスト(A-B) | 7,600 | 7,899 | 299   |

| 受益者負担比率(B/A) | H20  | H21  | 21-20 |
|--------------|------|------|-------|
|              | 4.0% | 4.8% | 0.8%  |

\*税等収入や国からの補助金収入は、純資産変動計算書で計上するため、行政コスト計算書の経常収益には計上しない。

\*退職給与引当金繰入及び賞与引当金繰入は国の作成基準に基づき推計値を計上。

#### 【ポイント】

##### ○概要

- ・人件費等の「人にかかるコスト」が3,222億円(構成比38.8%)と最も大きく、次いで「移転支的コスト(市町村等への補助金や国の直轄負担金等)」が3,201億円(同38.6%)、物にかかるコスト(減価償却費等)が1,546億円(同18.6%)の順となっている。

##### ○前年度との比較

経常行政コストは377億円増加

- ・人にかかるコスト:148億円の減少(退職給与引当金繰入の減等)
- ・物にかかるコスト:9億円の増加(雇用創出事業の実施による物件費の増等)
- ・移転支的コスト:508億円の増加(国直轄事業負担金や市町村への補助金の増等)

### 3 純資産変動計算書の状況

(億円)

|           | H20    | H21    | 21-20 | 増減の主な要因            |
|-----------|--------|--------|-------|--------------------|
| 期首純資産残高 A | 18,902 | 18,425 | ▲477  |                    |
| 純経常行政コスト  | ▲7,600 | ▲7,899 | ▲299  |                    |
| 税等一般財源等   | 5,970  | 5,490  | ▲480  | 地方税▲742 地方交付税199   |
| 補助金等受入    | 1,228  | 1,837  | 609   | 地域活性化・経済危機対策交付金 76 |
| 資産評価替え    | 2      | 24     | 22    |                    |
| 臨時損益等     | ▲77    | ▲7     | 70    |                    |
| 期末純資産残高 B | 18,425 | 17,870 | ▲555  |                    |
| 増減額 B-A   | ▲477   | ▲555   | ▲78   |                    |

#### 【ポイント】

##### ○前年度との比較

地方税： 742億円の減少（企業収益の減による法人事業税，法人県民税の減等）

地方交付税： 199億円の増加（普通交付税の増等）

補助金等： 609億円の増加（国の交付金〔地域活性化・経済危機対策交付金や雇用創出等基金等〕の増等）

### 4 資金収支計算書の状況

#### ア 経常的収支の部

(億円)

|                        | H20   | H21   | 21-20 |
|------------------------|-------|-------|-------|
| 支出合計                   | 6,204 | 6,345 | 141   |
| 人件費                    | 3,344 | 3,331 | ▲13   |
| 補助金等                   | 1,834 | 1,987 | 153   |
| 収入合計                   | 7,657 | 8,123 | 466   |
| 地方税                    | 4,122 | 3,389 | ▲733  |
| 地方交付税                  | 1,468 | 1,667 | 199   |
| 地方債発行額<br>(退職手当債、臨時債等) | 644   | 1,119 | 475   |
| 経常的収支差額 A              | 1,453 | 1,778 | 325   |

#### ウ 投資・財務的収支の部

(億円)

|              | H20    | H21    | 21-20 |
|--------------|--------|--------|-------|
| 支出合計         | 2,582  | 3,253  | 671   |
| 貸付金          | 1,197  | 1,401  | 204   |
| 地方債償還額       | 1,082  | 1,088  | 6     |
| 収入合計         | 1,451  | 1,989  | 538   |
| 貸付金回収額       | 1,196  | 1,473  | 277   |
| 地方債発行額       | 80     | 25     | ▲55   |
| 国補助金         | 152    | 462    | 310   |
| 投資・財務的収支差額 C | ▲1,131 | ▲1,264 | ▲133  |

#### イ 公共資産整備収支の部

(億円)

|                           | H20   | H21   | 21-20 |
|---------------------------|-------|-------|-------|
| 支出合計                      | 1,478 | 1,996 | 518   |
| 公共的資産整備支出                 | 948   | 1,215 | 267   |
| 公共的資産整備補助金等支出<br>(直轄負担金等) | 470   | 704   | 234   |
| 収入合計                      | 1,128 | 1,467 | 339   |
| 国補助金(普通建設事業債)             | 301   | 329   | 28    |
| 地方債発行額                    | 676   | 905   | 229   |
| 公共資産整備収支差額 B              | ▲350  | ▲529  | ▲179  |

(億円)

|               | H20 | H21 | 21-20 |
|---------------|-----|-----|-------|
| 当年度歳計現金増減額    | ▲28 | ▲15 | 13    |
| D = A + B + C |     |     |       |
| 期首歳計現金残高      | 102 | 74  | ▲28   |
| E             |     |     |       |
| 期末歳計現金残高      | 74  | 59  | ▲15   |
| F = D + E     |     |     |       |

平成21年度施設別行政コスト計算書の概要

1 目的

行政活動のコストについて、県民の皆様にはわかりやすくお知らせするため、主な公共施設について、運営経費などのコスト計算書を作成しました。

・行政コストは、笠松運動公園、カシマサッカースタジアム、自然博物館、つくば国際会議場の順に高く、一般財源等の負担額は、自然博物館、笠松運動公園、カシマサッカースタジアム、県立歴史館の順に高くなっています。  
 ・総利用者数は前年度より1.6%減少し、また一般財源等負担額は、3.7%の減となっています。

2 対象施設（各区分において一般財源等負担額の高い順に記載。）

(百万円)

| 区分<br>(施設数)         | 施設の名称                | 指定管<br>理者制<br>度の導<br>入 | 年間利用者数        |               |                  | 行政<br>コスト<br>d | 収入<br>e | 収入割合<br>(%)<br>f(e/d) | 一般財源等負担額   |       |                  | 利用者1人あたり<br>のコスト(円)  |                       |
|---------------------|----------------------|------------------------|---------------|---------------|------------------|----------------|---------|-----------------------|------------|-------|------------------|----------------------|-----------------------|
|                     |                      |                        | H21 a<br>(千人) | H20 b<br>(千人) | 増減率(%)<br>c(a/b) |                |         |                       | H21 g(d-e) | H20 h | 増減率(%)<br>i(g/h) | 1人あたり行政<br>コストj(d/a) | 1人あたり一般財源<br>等負担額 g/a |
| 貸館施設<br>(5)         | 1 つくば国際会議場           | ○                      | 207           | 248           | ▲ 16.5           | 923            | 424     | 45.9                  | 499        | 514   | ▲ 2.9            | 4,459                | 2,411                 |
|                     | 2 健康プラザ(旧 健康科学センター)  | ○                      | 31            | 29            | 6.9              | 208            | 2       | 1.0                   | 206        | 201   | 2.5              | 6,710                | 6,645                 |
|                     | 3 県民文化センター           | ○                      | 597           | 521           | 14.6             | 294            | 110     | 37.4                  | 184        | 192   | ▲ 4.2            | 492                  | 308                   |
|                     | 4 総合福祉会館             | ○                      | 162           | 145           | 11.7             | 157            | 54      | 34.4                  | 103        | 112   | ▲ 8.0            | 969                  | 636                   |
|                     | 5 青少年会館              | ○                      | 99            | 126           | ▲ 21.4           | 49             | 14      | 28.6                  | 35         | 37    | ▲ 5.4            | 495                  | 354                   |
|                     | 平均                   |                        |               | 219           | 214              | 2.3            | 326     | 121                   | 37.1       | 205   | 211              | ▲ 2.8                | 2,625                 |
| 展示施設<br>(7)         | 1 ミュージアムパーク自然博物館     |                        | 401           | 401           | 0.0              | 954            | 79      | 8.3                   | 875        | 975   | ▲ 10.3           | 2,379                | 2,182                 |
|                     | 2 県立歴史館              | ○                      | 122           | 117           | 4.3              | 699            | 13      | 1.9                   | 686        | 599   | 14.5             | 5,730                | 5,623                 |
|                     | 3 天心記念玉浦美術館          |                        | 207           | 219           | ▲ 5.5            | 568            | 44      | 7.7                   | 524        | 489   | 7.2              | 2,744                | 2,531                 |
|                     | 4 近代美術館              |                        | 125           | 225           | ▲ 44.4           | 468            | 41      | 8.8                   | 427        | 457   | ▲ 6.6            | 3,744                | 3,416                 |
|                     | 5 陶芸美術館              |                        | 106           | 104           | 1.9              | 393            | 66      | 14.2                  | 337        | 373   | ▲ 9.7            | 3,708                | 3,179                 |
|                     | 6 植物園                | ○                      | 173           | 192           | ▲ 9.9            | 193            | 11      | 5.7                   | 182        | 200   | ▲ 9.0            | 1,116                | 1,052                 |
|                     | 7 つくば美術館             |                        | 61            | 65            | ▲ 6.2            | 143            | 8       | 5.6                   | 135        | 144   | ▲ 6.3            | 2,344                | 2,213                 |
| 平均                  |                      |                        | 171           | 189           | ▲ 9.5            | 488            | 36      | 7.4                   | 452        | 462   | ▲ 2.2            | 3,109                | 2,885                 |
| 宿泊・<br>研修施設<br>(13) | 1 水戸生涯学習センター         | ○                      | 94            | 83            | 13.3             | 342            | 23      | 6.7                   | 319        | 230   | 38.7             | 3,638                | 3,394                 |
|                     | 2 県南生涯学習センター         | ○                      | 308           | 307           | 0.3              | 289            | 17      | 5.9                   | 272        | 299   | ▲ 9.0            | 938                  | 883                   |
|                     | 3 鹿行生涯学習センター・女性プラザ※2 | ○                      | 108           | 112           | ▲ 3.6            | 278            | 16      | 5.8                   | 262        | 291   | ▲ 10.0           | 2,574                | 2,426                 |
|                     | 4 県西生涯学習センター         | ○                      | 143           | 143           | 0.0              | 203            | 12      | 5.9                   | 191        | 239   | ▲ 20.1           | 1,420                | 1,336                 |
|                     | 5 国民宿舎「鶴の岬」          | ○                      | 113           | 116           | ▲ 2.6            | 565            | 380     | 67.3                  | 185        | 198   | ▲ 6.6            | 5,000                | 1,637                 |
|                     | 6 中央青年の家             | ○                      | 50            | 48            | 4.2              | 215            | 37      | 17.2                  | 178        | 196   | ▲ 9.2            | 4,300                | 3,560                 |
|                     | 7 さしま少年自然の家          | ○                      | 88            | 93            | ▲ 5.4            | 163            | 9       | 5.5                   | 154        | 181   | ▲ 14.9           | 1,852                | 1,750                 |
|                     | 8 白浜少年自然の家           | ○                      | 63            | 59            | 6.8              | 121            | 8       | 6.6                   | 113        | 153   | ▲ 26.1           | 1,921                | 1,794                 |
|                     | 9 西山研修所              | ○                      | 32            | 30            | 6.7              | 114            | 20      | 17.5                  | 94         | 152   | ▲ 38.2           | 3,563                | 2,938                 |
|                     | 10 県北生涯学習センター        | ○                      | 71            | 58            | 22.4             | 88             | 17      | 19.3                  | 71         | 74    | ▲ 4.1            | 1,239                | 1,000                 |
|                     | 11 奥久慈憩いの森           | ○                      | 19            | 20            | ▲ 5.0            | 35             | 2       | 5.7                   | 33         | 36    | ▲ 8.3            | 1,842                | 1,737                 |
|                     | 12 里美野外活動センター        | ○                      | 7             | 7             | 0.0              | 31             | 1       | 3.2                   | 30         | 31    | ▲ 3.2            | 4,429                | 4,286                 |
| 平均                  |                      |                        | 78            | 77            | 1.3              | 175            | 39      | 22.3                  | 136        | 149   | ▲ 8.7            | 2,337                | 1,910                 |
| 公園<br>(7)<br>※3     | 1 借楽園                |                        | 233           | 226           | 3.1              | 564            | 41      | 7.3                   | 523        | 557   | ▲ 6.1            | 2,421                | 2,245                 |
|                     | 2 洞峰公園               | ○                      | 237           | 246           | ▲ 3.7            | 433            | 174     | 40.2                  | 259        | 268   | ▲ 3.4            | 1,827                | 1,093                 |
|                     | 3 大子広域公園             | ○                      | 54            | 62            | ▲ 12.9           | 183            | 29      | 15.8                  | 154        | 171   | ▲ 9.9            | 3,389                | 2,852                 |
|                     | 4 弘道館公園              |                        | 68            | 66            | 3.0              | 103            | 10      | 9.7                   | 93         | 93    | 0.0              | 1,515                | 1,368                 |
|                     | 5 県西総合公園             | ○                      | 55            | 55            | 0.0              | 118            | 42      | 35.6                  | 76         | 90    | ▲ 15.6           | 2,145                | 1,382                 |
|                     | 6 砂沼広域公園             | ○                      | 16            | 34            | ▲ 52.9           | 63             | 2       | 3.2                   | 61         | 63    | ▲ 3.2            | 3,938                | 3,813                 |
|                     | 7 港公園                | ○                      | 24            | 23            | 4.3              | 54             | 24      | 44.4                  | 30         | 31    | ▲ 3.2            | 2,250                | 1,250                 |
| 平均                  |                      |                        | 98            | 102           | ▲ 3.9            | 217            | 46      | 21.2                  | 171        | 182   | ▲ 6.0            | 2,498                | 2,000                 |
| 運動施設<br>等<br>(7)    | 1 笠松運動公園             | ○                      | 816           | 876           | ▲ 6.8            | 993            | 164     | 16.5                  | 829        | 775   | 7.0              | 1,217                | 1,016                 |
|                     | 2 カシマサッカースタジアム       | ○                      | 549           | 513           | 7.0              | 962            | 177     | 18.4                  | 785        | 808   | ▲ 2.8            | 1,752                | 1,430                 |
|                     | 3 堀原運動公園             | ○                      | 221           | 211           | 4.7              | 203            | 19      | 9.4                   | 184        | 212   | ▲ 13.2           | 919                  | 833                   |
|                     | 4 東町運動公園             | ○                      | 144           | 122           | 18.0             | 83             | 23      | 27.7                  | 60         | 61    | ▲ 1.6            | 576                  | 417                   |
|                     | 5 つくばヘリポート※4         |                        | 1,301回        | 1,280回        | ▲ 0.3            | 25             | 1       | 4.0                   | 24         | 25    | ▲ 4.0            | 20,149               | 19,531                |
|                     | 6 大洗マリントワー           | ○                      | 86            | 85            | 1.2              | 66             | 50      | 75.8                  | 16         | 16    | 0.0              | 767                  | 186                   |
|                     | 7 ライフル射撃場            | ○                      | 4             | 4             | 0.0              | 2              | 1       | 50.0                  | 1          | 1     | 0.0              | 500                  | 250                   |
| 平均(ヘリポート除く)         |                      |                        | 201           | 187           | 7.5              | 263            | 54      | 20.5                  | 313        | 312   | 0.3              | 903                  | 623                   |
| 計 39施設              |                      | 31施設                   | 5,894         | 5,991         | ▲ 1.6            | 11,345         | 2,155   | 19.0                  | 9,190      | 9,544 | ▲ 3.7            | 2,323                | 1,919                 |

※1 吾国山洗心館はH20末に廃止されたため、本年度の施設別行政コストから除きました。

※2 鹿行生涯学習センターと女性プラザについては、単一の施設としてコスト計算書を作成しました。

※3 行政コストは公園全体にかかるものすべてを計上したが、収入は公園の入園料が無料であることから有料公園施設等の使用料のみを計上しました。

公園全体の入園者数の把握が困難なため、年間利用者数は有料施設利用者数のみを計上しており、1人あたりのコストも、公園全体の行政コストを有料施設利用者数で除したのとなっています。

※4 つくばヘリポートについては、aは年間の離発着回数を、jは離発着一回あたりのコストを計上しました。