

---

# 浜田地区広域行政組合の財務書類

対象年度：令和2年度

---

令和4年1月

## 財務書類について

### 1 統一的な基準の特徴

会計処理方法として民間企業会計と同様の複式簿記や発生主義会計を導入するとともに、現存するすべての固定資産を洗い出し、固定資産台帳を整備することで、現金取引（歳入・歳出）に加えて、ストック情報（資産・負債・純資産の期末残高）及びフロー情報（期中の収益・費用及び純資産の内部構成の変動）を網羅的かつ公正価値で把握できます。

### 2 対象とする会計の範囲

令和2年度決算における4つの財務書類は、一般会計と介護保険特別会計を合わせた「一般会計等」で作成します。

### 3 作成基準日

作成基準日は、会計年度の最終日である令和3年3月31日としました。出納整理期間（令和3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のものとして処理しています。

### 4 財務書類4表の種類

#### (1) 貸借対照表（BS：Balance Sheet）；「ストック情報」

年度末時点における財政状態（①資産、②負債、③純資産の残高及び内訳）

#### (2) 行政コスト計算書（PL：Profit and Loss statement）；「フロー情報」

会計期間中の費用・収益の取引高を表示したもの（現金収支を伴わない減価償却費等も費用として計上）

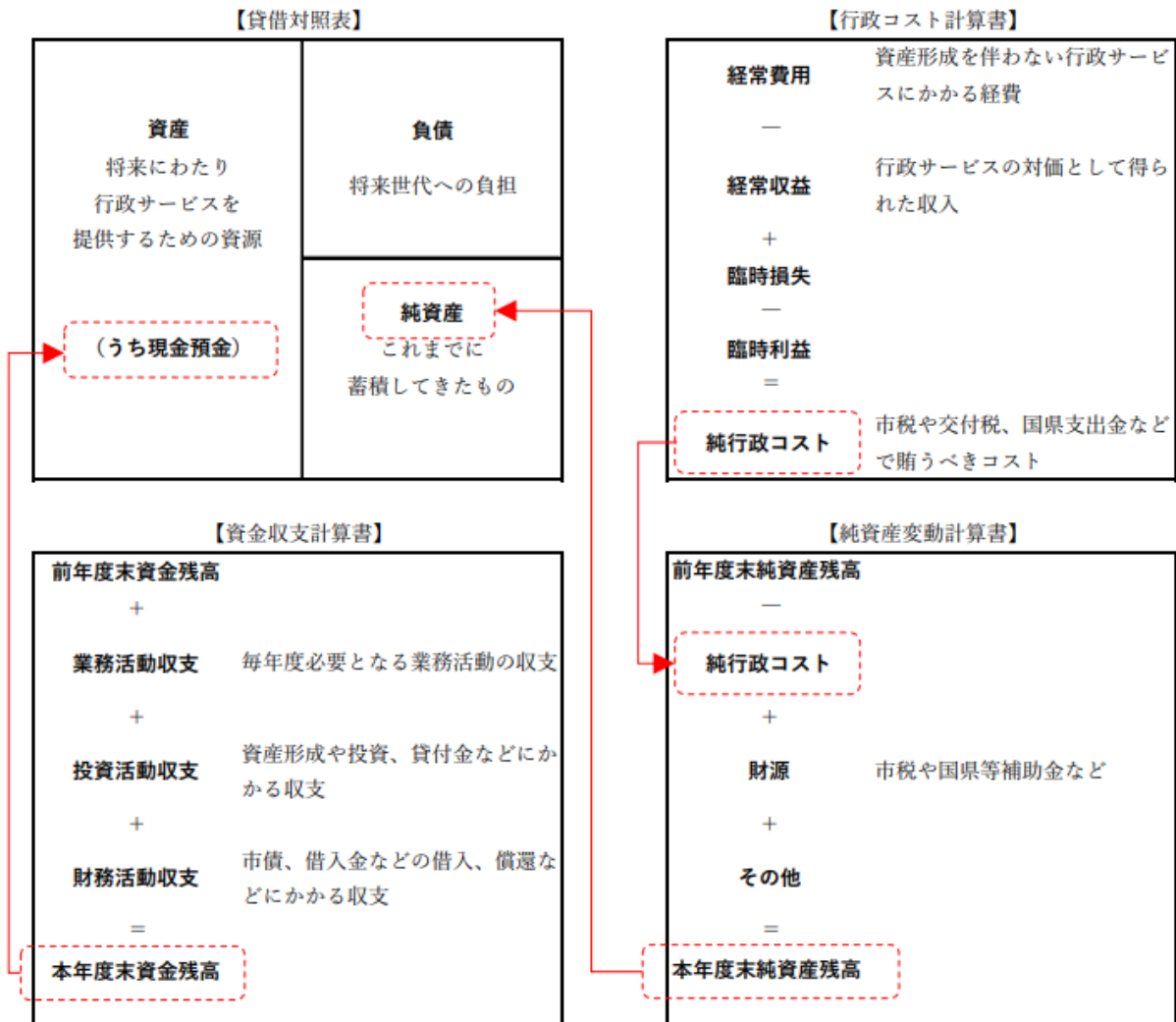
#### (3) 純資産変動計算書（NW：Net Worth statement）；「純資産の変動情報」

会計期間中の純資産（及びその内部構成）の変動を表示したもの

#### (4) 資金収支計算書（CF：Cash Flow statement）；「現金収支情報」

一会計期間中の現金の受払いを3つの区分（①業務活動収支、②投資活動収支、③財務活動収支）で表示したもの

5 財務書類 4 表の相互関係



## 1 2期比較貸借対照表

【一般会計等】

令和元年度及び令和2年度の貸借対照表は次のとおりです。

(単位:円)

借方				貸方			
科目名	金額			科目名	金額		
	令和2年度	令和元年度	増減		令和2年度	令和元年度	増減
【資産の部】				【負債の部】			
固定資産	3,038,264,663	3,120,103,944	-81,839,281	固定負債	274,309,749	452,580,856	-178,271,107
有形固定資産	2,061,163,302	2,381,655,836	-320,492,534	地方債	-	184,157,105	-184,157,105
事業用資産	2,061,163,299	2,381,361,309	-320,198,010	長期未払金	-	-	-
土地	497,802,683	497,802,683	0	退職手当引当金	274,309,749	268,423,751	5,885,998
立木竹	-	-	-	損失補償等引当金	-	-	-
建物	976,358,370	976,358,370	0	その他	-	-	-
建物減価償却累計額	-382,202,717	-355,643,554	-26,559,163	流動負債	184,157,105	290,846,741	-106,689,636
工作物	5,206,039,669	5,206,039,669	0	1年内償還予定地方債	184,157,105	290,846,741	-106,689,636
工作物減価償却累計額	-4,236,834,706	-3,943,195,859	-293,638,847	未払金	-	-	-
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	-	-	-
航空機	-	-	-	預り金	-	-	-
航空機減価償却累計額	-	-	-	その他	-	-	-
その他	-	-	-	負債合計	458,466,854	743,427,597	-284,960,743
その他減価償却累計額	-	-	-	【純資産の部】			
建設仮勘定	-	-	-	固定資産等形成分	3,038,264,663	3,120,103,944	-81,839,281
インフラ資産	-	-	-	余剰分(不足分)	-186,352,846	-202,879,549	16,526,703
土地	-	-	-				
建物	-	-	-				
建物減価償却累計額	-	-	-				
工作物	-	-	-				
工作物減価償却累計額	-	-	-				
その他	-	-	-				
その他減価償却累計額	-	-	-				
建設仮勘定	-	-	-				
物品	13,702,370	13,702,370	0				
物品減価償却累計額	-13,702,367	-13,407,843	-294,524				
無形固定資産	-	-	-				
ソフトウェア	-	-	-				
その他	-	-	-				
投資その他の資産	977,101,361	738,448,108	238,653,253				
投資及び出資金	-	-	-				
有価証券	-	-	-				
出資金	-	-	-				
その他	-	-	-				
投資損失引当金	-	-	-				
長期延滞債権	-	-	-				
長期貸付金	-	-	-				
基金	977,101,361	738,448,108	238,653,253				
減債基金	-	-	-				
その他	977,101,361	738,448,108	238,653,253				
その他	-	-	-				
徴収不能引当金	-	-	-				
流動資産	272,114,008	540,548,048	-268,434,040				
現金預金	234,142,436	476,168,088	-242,025,652				
未収金	37,971,572	64,379,960	-26,408,388				
短期貸付金	-	-	-				
基金	-	-	-				
財政調整基金	-	-	-				
減債基金	-	-	-				
棚卸資産	-	-	-				
その他	-	-	-				
徴収不能引当金	-	-	-				
資産合計	3,310,378,671	3,660,651,992	-350,273,321	純資産合計	2,851,911,817	2,917,224,395	-65,312,578
				負債及び純資産合計	3,310,378,671	3,660,651,992	-350,273,321

介護保険特別会計において、過年度の未収金額に24,223,154円の誤りがあったので、本年度の未収金で減額修正を行っています。  
この修正により、本年度の貸借対照表において、資産合計と純資産合計がそれぞれ24,224,154円減少しております。

## 2 行政コスト計算書

自 令和2年4月1日  
至 令和3年3月31日

## 【一般会計等】

令和2年度の行政コスト計算書は次のとおりです。

(単位:円)

科目名	金額
経常費用	12,902,154,850
業務費用	1,652,456,993
人件費	87,518,515
職員給与費	58,617,499
賞与等引当金繰入額	-
退職手当引当金繰入額	-
その他	28,901,016
物件費等	1,327,883,233
物件費	1,007,312,977
維持補修費	-
減価償却費	320,492,534
その他	77,722
その他の業務費用	237,055,245
支払利息	6,987,411
徴収不能引当金繰入額	-
その他	230,067,834
移転費用	11,249,697,857
補助金等	11,249,509,857
社会保障給付	-
他会計への繰出金	-
その他	188,000
経常収益	116,708,209
使用料及び手数料	80,692,316
その他	36,015,893
純経常行政コスト	12,785,446,641
臨時損失	-
災害復旧事業費	-
資産除売却損	-
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	-
臨時利益	-
資産売却益	-
その他	-
純行政コスト	12,785,446,641

## 3 純資産変動計算書

自 令和2年4月1日  
至 令和3年3月31日

【一般会計等】

令和2年度の純資産変動計算書は次のとおりです。

(単位:円)

科目名	合計	固定資産等形成分	余剰分(不足分)
前年度末純資産残高	2,917,224,395	3,120,103,944	-202,879,549
純行政コスト(△)	-12,785,446,641		-12,785,446,641
財源	12,720,134,063		12,720,134,063
税収等	7,865,464,507		7,865,464,507
国県等補助金	4,854,669,556		4,854,669,556
本年度差額	-65,312,578		-65,312,578
固定資産等の変動(内部変動)		-81,839,281	81,839,281
有形固定資産等の増加		-	-
有形固定資産等の減少		-320,492,534	320,492,534
貸付金・基金等の増加		242,462,286	-242,462,286
貸付金・基金等の減少		-3,809,033	3,809,033
資産評価差額	-	-	-
無償所管換等	-	-	-
その他	-	-	-
本年度純資産変動額	-65,312,578	-81,839,281	16,526,703
本年度末純資産残高	2,851,911,817	3,038,264,663	-186,352,846

## 4 資金収支計算書

自 令和2年4月1日  
至 令和3年3月31日

【一般会計等】

令和2年度の純資産計算書は次のとおりです。

(単位:円)

科目名	金額
【業務活動収支】	
業務支出	12,581,662,316
業務費用支出	1,331,964,459
人件費支出	87,518,515
物件費等支出	1,008,384,329
支払利息支出	6,987,411
その他の支出	229,074,204
移転費用支出	11,249,697,857
補助金等支出	11,249,509,857
社会保障給付支出	-
他会計への繰出支出	-
その他の支出	188,000
業務収入	12,863,250,660
税込等収入	7,896,500,923
国県等補助金収入	4,854,669,556
使用料及び手数料収入	80,692,316
その他の収入	31,387,865
臨時支出	-
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	-
臨時収入	-
業務活動収支	281,588,344
【投資活動収支】	
投資活動支出	236,576,288
公共施設等整備費支出	-
基金積立金支出	236,576,288
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	-
その他の支出	-
投資活動収入	3,809,033
国県等補助金収入	-
基金取崩収入	3,809,033
貸付金元金回収収入	-
資産売却収入	-
その他の収入	-
投資活動収支	-232,767,255
【財務活動収支】	
財務活動支出	290,846,741
地方債償還支出	290,846,741
その他の支出	-
財務活動収入	-
地方債発行収入	-
その他の収入	-
財務活動収支	-290,846,741
本年度資金収支額	-242,025,652
前年度末資金残高	476,168,088
本年度末資金残高	234,142,436
前年度末歳計外現金残高	-
本年度歳計外現金増減額	-
本年度末歳計外現金残高	-
本年度末現金預金残高	234,142,436