

連結財務書類4表の概要

■連結財務書類4表の作成基準

[連結財務書類]

普通会計（一般会計）のほか、国保や介護保険等の特別会計や、自治体と連携協力して行政サービスを行っている法人等を1つの行政サービス実施団体とみなして作成しています。連結することで、市全体の財務状況を表すことができます。

[財務書類の作成モデル]

総務省方式改訂モデル

[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

[対象とする会計]

・普通会計

(公営事業会計)

・国民健康保険事業特別会計

・後期高齢者医療事業特別会計

・介護保険事業特別会計

・下水道等事業会計

・駐車場会計

・水道事業会計

(地方三公社)

・茨木市土地開発公社

(第3セクター等)

・茨木市保健医療センター

・茨木市文化振興財団

・茨木市観光協会

(一部事務組合・広域連合)

・淀川右岸水防事務組合

・大阪府広域水道企業団

・大阪府後期高齢者医療広域連合

[連結]

[地方公共団体]

普通会計

公営事業会計

地方独立行政法人

地方三公社

第3セクター等

一部事務組合

広域連合

[対象年度]

平成27年度とし、平成28年3月31日を作成基準日としています。

なお、出納整理期間における出納については、基準日までに終了したものとして処理しています。

[作成基礎データ]

昭和44年度以降の決算統計の数値を基礎として作成しています。

なお、決算統計の対象とならない第3セクター等については各法人の決算書から組み替え処理を行い算定しています。

[有形固定資産]

取得原価に基づいて計上しています。

昭和44年度以降の決算統計における普通建設事業費（他団体補助金除く）を集約し、減価償却計算を行った後の額を計上しています。

[売却可能資産]

平成28年度当初予算において、財産収入として予算措置されている公共資産としています。

[回収不能見込額]

長期延滞債権および未収金のうち、時効等の理由で回収が困難であると見込まれる額を計上しています。なお、回収不能見込額の算定方法は、「不納欠損額÷（滞納繰越収入額＋不納欠損額）」の過去5年間の平均の率を用いて算出した額を計上しています。

[退職手当引当金]

年度末において、在職する全職員が普通退職した場合の必要額を計上しています。（健全化判断比率での算定方法と同一です。）

[純計処理]

連結対象団体内における、繰出金・繰入金や補助金支出・受入などの相殺消去を行っています。

■連結団体の行政目的別分類

連結団体名称	財務書類の行政目的別分類
国民健康保険事業特別会計	福 祉
後期高齢者医療事業特別会計	福 祉
介護保険事業特別会計	福 祉
介護サービス会計	福 祉
下水道等事業会計	生活インフラ・国土保全
駐車場会計	生活インフラ・国土保全
水道事業会計	環 境 衛 生
茨木市土地開発公社	生活インフラ・国土保全
茨木市保健医療センター	環 境 衛 生
茨木市文化振興財団	教 育
茨木市観光協会	産 業 振 興
淀川右岸水防事務組合	消 防
大阪府後期高齢者医療広域連合	福 祉
大阪府広域水道企業団	環 境 衛 生

■連結財務書類4表の概要

普通会計と比較して
どうなっているか

目的別では国保会計等により福祉が710億円、水道会計等により環境衛生が45億円増加
性質別では大阪府後期高齢者医療広域連合等により社会保障給付が640億円と大きく増加

貸借対照表 (バランスシート)

下水道会計等により生活インフラ等が844億円、水道会計等により環境衛生が577億円増加

水道会計・下水道会計等の市債や土地開発公社の長期借入金で428億円増加

借方		貸方	
■資産の部	5,679億円	■負債の部	1,244億円
1 公共資産	5,299億円	1 固定負債	1,112億円
有形固定資産	5,150億円	地方債等	971億円
無形固定資産	149億円	長期未払金	9億円
2 投資等	180億円	退職手当等引当金	100億円
投資及び出資金	23億円	その他引当金	2億円
基金等	136億円	その他	30億円
長期延滞債権	31億円	2 流動負債	132億円
回収不能見込額	△10億円	翌年度地方債償還予定額	90億円
3 流動資産	200億円	未払金	23億円
資金	180億円	翌年度支払予定退職手当	5億円
未収金	21億円	賞与引当金	9億円
その他	1億円	その他	5億円
回収不能見込額	△2億円	■純資産の部	4,435億円
		1 純資産	4,435億円
資産合計	5,679億円	負債および純資産合計	5,679億円

行政コスト計算書

■経常行政コスト	1,583億円
1 人にかかるコスト	145億円
人件費	132億円
退職手当等引当金繰入等	4億円
賞与引当金繰入額	9億円
2 物にかかるコスト	329億円
物件費	181億円
維持補修費	13億円
減価償却費	135億円
3 移転支出的なコスト	1,071億円
社会保障給付	897億円
補助金等	168億円
他団体への公共資産整備補助金等	6億円
4 その他のコスト	38億円
支払利息	21億円
回収不能見込計上額	3億円
その他行政コスト	14億円
■経常収益	574億円
1 使用料・手数料	17億円
2 分担金・負担金・寄附金	337億円
3 保険料	131億円
4 事業収益	82億円
5 その他特定行政サービス収入	7億円
■(差引)純経常行政コスト	1,009億円

資金収支計算書

■期首資金残高	160億円
■当年度資金増減額	20億円
1 経常的収支額	173億円
支出合計	1,455億円
収入合計	1,628億円
2 公共資産整備収支額	△62億円
支出合計	121億円
収入合計	59億円
3 投資・財務的収支額	△91億円
支出合計	105億円
収入合計	14億円
■期末資金残高	180億円

下水道会計、水道会計等の市債償還により44億円増加

純資産変動計算書

■期首純資産残高	4,399億円
■当期変動高	36億円
純経常行政コスト	△1,009億円
その他	1,045億円
■期末純資産残高	4,435億円