

平成 22 年度

# 土浦市の財務諸表

【資料編】

平成 24 年 2 月



# 目 次

1	普通会計の財務諸表 .....	1
2	単体財務諸表 .....	5
3	連結財務諸表 .....	9
4	単体財務諸表内訳表（特別会計） .....	13
5	連結財務諸表内訳表（一部事務組合等） .....	21
6	注記 .....	29
7	用語解説 .....	33

# 1 普通会計の財務諸表

## 貸借対照表

【様式第1号】	貸借対照表(BS)	平成22年度土浦市 普通会計	(単位:千円)
<b>【資産の部】</b>			
1. 金融資産		21,954,787 F=D+E	
資金		2,386,374 E	CFより
金融資産(資金を除く)		19,568,413 D=A+B+C	
債権	3,906,943 A		
税等未収金	3,784,681		
未収金	213,288		
貸付金	196,061		
その他の債権	14,833		
(控除)貸倒引当金	-301,920		
有価証券		B	
投資等	15,661,470 C		
出資金	100,990		
基金・積立金	14,484,503		
財政調整基金	4,335,599		
減債基金	1,809,736		
その他の基金・積立金	8,339,167		
その他の投資	1,075,977		
2. 非金融資産		184,102,626 M=J+K+L	
事業用資産		48,568,871 J=G+H+I	
有形固定資産	48,501,558 G		
土地	20,435,955		
立木竹			
建物	25,665,761		
工作物	221,671		
機械器具	112,830		
物品	1,102,655		
船舶			
航空機			
その他の有形固定資産			
建設仮勘定	962,686		
無形固定資産	67,312 H		
地上権			
著作権・特許権			
ソフトウェア	67,312		
電話加入権	1		
その他の無形固定資産			
棚卸資産		I	
インフラ資産		135,533,756 K	
公共用財産用地	64,914,466		
公共用財産施設	68,401,058		
その他の公共用財産			
公共用財産建設仮勘定	2,218,232		
繰延資産		L	
資産合計		206,057,413 N=F+M	
<b>【負債の部】</b>			
1. 流動負債		5,386,292 O	
未払金及び未払費用			
前受金及び前受収益			
引当金	446,370	446,370	
賞与引当金	446,370		
預り金(保管金等)		535,871	
公債(短期)		4,404,051	
短期借入金			
その他の流動負債			
2. 非流動負債		49,050,903 P	
公債		38,824,220	
借入金			
責任準備金			
引当金	10,124,739	10,124,739	
退職給付引当金	10,110,094		
損失補償引当金	14,645		
その他の引当金			
その他の非流動負債	101,944	101,944	
負債合計		54,437,195 Q=O+P	
<b>【純資産の部】</b>			
財源		208,711 R	
資産形成充当財源(調達源泉別)		6,313,860 S	
税収			
社会保険料			
移転収入			NWより
公債等			
その他の財源の調達	6,312,737		
評価・換算差額等	1,123		
その他の純資産	145,097,647	145,097,647 T	
開始時未分析残高			
その他純資産			
純資産合計		151,620,219 U=R+S+T	
負債・純資産合計		206,057,413 V=Q+U	

# 行政コスト計算書

[様式第11号(改)]

平成22年度土浦市 普通会計

(単位:千円)

## 行政コスト計算書(PL)

<b>・経常損益の部</b>			
【経常費用】			
1. 経常業務費用		<u>20,563,762</u>	E=A+B+C+D
人件費	<u>9,254,522</u>	A	
議員歳費	195,445		
職員給料	3,635,176		
賞与引当金繰入	-16,143		
退職給付費用	-444,364		
その他の人件費	5,884,409		
物件費	<u>4,495,825</u>	B	
消耗品費	1,225,211		
維持補修費	1,171,783		
減価償却費	1,451,678		
その他の物件費	647,154		
経費	<u>5,992,534</u>	C	
業務費	38,202		
委託費	4,968,775		
貸倒引当金繰入	301,920		
その他の経費	683,637		
業務関連費用	<u>820,881</u>	D	
公債費(利払分)	701,569		
借入金支払利息			
資産売却損			
その他の業務関連費用	119,312		
2. 移転支出		<u>15,926,193</u>	F
他会計への移転支出	4,917,001		
補助金等移転支出	3,372,914		
社会保障関係費等移転支出	7,612,190		
その他の移転支出	24,089		
経常費用合計(総行政コスト)		<u>36,489,956</u>	G=E+F
【経常収益】			
経常業務収益		<u>2,668,192</u>	J=H+I
業務収益	<u>1,582,225</u>	H	
自己収入	1,582,225		
その他の業務収益			
業務関連収益	<u>1,085,966</u>	I	
受取利息等	10,113		
資産売却益	694		
その他の業務関連収益	1,075,160		
経常収益合計		<u>2,668,192</u>	K=J
純経常費用(純行政コスト)		<u>-33,821,764</u>	L=K-G

NWへ

# 純資産変動計算書

[様式第11号(改)]

平成22年度土浦市 普通会計

(単位:千円)

## 純資産変動計算書(NW)

### . 財源変動の部

1. 財源の使途		43,539,549	Q=M+N+O+P	
純経常費用への財源措置		33,821,764	M=-L	PLより
固定資産形成への財源措置		5,284,232	N	
事業用資産形成への財源措置	2,632,291			
インフラ資産形成への財源措置	2,651,940			
長期金融資産形成への財源措置		1,538,094	O	
その他の財源の使途		2,895,459	P	
直接資本減耗	2,904,445			
その他財源措置	-8,986			
2. 財源の調達		43,748,260	V=R+S+T+U	
税収		25,241,706	R	
社会保険料			S	
移転収入		13,642,164	T	
他会計からの移転収入	3,818			
補助金等移転収入	13,421,844			
国庫支出金	10,954,093			
都道府県等支出金	2,467,751			
市町村等支出金				
その他の移転収入	216,502			
その他の財源の調達		4,864,389	U	
固定資産売却収入(元本分)	1,123			
長期金融資産償還収入(元本分)	506,661			
その他財源調達	4,356,606			
当期財源変動額		208,711	W=V-Q	
期首財源残高		X		
期末財源残高		208,711	Y=W+X	BSへ

### . 資産形成充当財源変動の部

1. 固定資産の変動		5,289,942	AB=AA-Z	
固定資産の減少		1,123	Z	
減価償却費・直接資本減耗相当額				
除売却相当額	1,123			
固定資産の増加		5,291,065	AA	
固定資産形成	5,284,232			
無償所管換等	6,833			
2. 長期金融資産の変動		1,030,950	AC	
長期金融資産の減少		507,144		
長期金融資産の増加		1,538,094		
3. 評価・換算差額等の変動		-7,032	AF=AE-AD	
評価・換算差額等の減少		8,155	AD	
再評価損	970			
その他評価額等減少	7,185			
評価・換算差額等の増加		1,123	AE	
再評価益	1,123			
その他評価額等増加				
当期資産形成充当財源変動額		6,313,860	AG=AB+AC+AF	
期首資産形成充当財源残高		AH		
期末資産形成充当財源残高		6,313,860	AI=AG+AH	BSへ

### . その他の純資産変動の部

1. 開始時未分析残高		-4,358,306	AQ	
2. その他純資産の変動		AJ		
その他純資産の減少				
その他純資産の増加				
当期その他の純資産変動額		-4,358,306	AK=AQ+AJ	
期首その他の純資産残高		149,455,953	AL	
期末その他の純資産残高		145,097,647	AM=AK+AL	BSへ
当期純資産変動額		2,164,266	AN=W+AG+AK	
期首純資産残高		149,455,953	AO=X+AH+AL	
期末純資産残高		151,620,219	AP=AN+AO	BSへ

# 資金収支計算書

[様式第4号]

平成22年度土浦市 普通会計

(単位:千円)

## 資金収支計算書(CF) [3区分形式]

### 【経常的収支区分】

経常的収支			
1. 経常的支出			34,489,571 C=A+B
経常業務費用支出		18,563,377 A	
人件費支出	9,715,029		
物件費支出	3,044,148		
経費支出	5,684,889		
業務関連費用支出(財務的支出を除く)	119,312		
移転支出		15,926,193 B	
他会計への移転支出	4,917,001		
補助金等移転支出	3,372,914		
社会保障関係費等移転支出	7,612,190		
その他の移転支出	24,089		
2. 経常的収入			41,396,565 H=D+E+F+G
租税収入		25,102,218 D	
社会保険料収入		E	
経常業務収益収入		2,650,665 F	
業務収益収入	1,569,951		
業務関連収益収入	1,080,714		
移転収入		13,643,683 G	
他会計からの移転収入	3,818		
補助金等移転収入	13,421,844		
その他の移転収入	218,021		
経常的収支			6,906,994 I=H-C

### 【資本的収支区分】

資本的収支			
1. 資本的支出			9,425,470 M=J+K+L
固定資産形成支出	5,397,162 J		
長期金融資産形成支出	1,368,118 K		
その他の資本形成支出	2,660,190 L		
2. 資本的収入			3,168,667 Q=N+O+P
固定資産売却収入	1,418 N		
長期金融資産償還収入	507,060 O		
その他の資本処分収入	2,660,190 P		
資本的収支			-6,256,803 R=Q-M
基礎的財政収支			650,192 S=I+R

### 【財務的収支区分】

財務的収支			
1. 財務的支出			6,147,904 V=T+U
支払利息支出		701,569 T	
公債費(利払分)支出	701,569		
借入金支払利息支出			
元本償還支出		5,446,335 U	
公債費(元本分)支出	5,446,335		
公債(短期)元本償還支出			
公債元本償還支出			
借入金元本償還支出			
短期借入金元本償還支出			
借入金元本償還支出			
その他の元本償還支出			
2. 財務的収入			6,032,040 Z=W+X+Y
公債発行収入		6,083,700 W	
公債(短期)発行収入			
公債発行収入	6,083,700		
借入金収入		X	
短期借入金収入			
借入金収入			
その他の財務的収入		-51,660 Y	
財務的収支			-115,863 AA=Z-V
当期資金収支額			534,328 AB=S+AA
期首資金残高			1,852,046 AC
期末資金残高			2,386,374 AD=AB+AC

BSへ

## 2 単体財務諸表

### 単体貸借対照表

【様式第1号】	貸借対照表(BS)	平成22年度土浦市 単体会計	(単位:千円)
<b>【資産の部】</b>			
1. 金融資産		29,755,756 F=D+E	
資金		5,727,827 E	← CFより
金融資産(資金を除く)		24,027,929 D=A+B+K	
債権	7,723,069 A		
税等未収金	7,173,458		
未収金	810,918		
貸付金	196,061		
その他の債権	14,833		
(控除)貸倒引当金	-472,201		
有価証券		598,580 B	
投資等		15,706,280 K	
出資金	100,990		
基金・積立金	15,362,425		
財政調整基金	4,441,850		
減債基金	1,809,736		
その他の基金・積立金	9,110,838		
その他の投資	242,865		
2. 非金融資産		274,467,886 M=J+K+L	
事業用資産		54,388,054 J=G+P+I	
有形固定資産	54,291,779 G		
土地	22,751,450		
立木竹			
建物	28,974,286		
工作物	247,491		
機械器具	137,134		
物品	1,210,639		
船舶			
航空機			
その他の有形固定資産			
建設仮勘定	970,779		
無形固定資産	70,393 P		
地上権			
著作権・特許権			
ソフトウェア	69,651		
電話加入権	741		
その他の無形固定資産			
棚卸資産	25,882 I		
インフラ資産		220,064,152 K	
公共用財産用地	65,704,452		
公共用財産施設	150,379,072		
その他の公共用財産	1,545,463		
公共用財産建設仮勘定	2,435,165		
繰延資産		15,680 L	
資産合計		304,223,642 N=F+M	
<b>【負債の部】</b>			
1. 流動負債		8,360,877 O	
未払金及び未払費用	365,836		
前受金及び前受収益		486,080	
引当金		486,080	
賞与引当金	486,080		
預り金(保管金等)		535,871	
公債(短期)		6,957,604	
短期借入金			
その他の流動負債		15,487	
2. 非流動負債		83,161,032 P	
公債		71,680,809	
借入金			
責任準備金			
引当金		11,303,158	
退職給付引当金	11,076,183		
損失補償引当金	14,645		
その他の引当金	212,330		
その他の非流動負債		177,064	
負債合計		91,521,909 Q=O+P	
<b>【純資産の部】</b>			
財源		2,428,757 R	
資産形成充当財源(調達源泉別)		7,709,518 S	
税収			
社会保険料			
移転収入			
公債等			
その他の財源の調達	7,708,396		
評価・換算差額等	1,123		
その他の純資産		202,563,457 T	
開始時未分析残高	202,563,457		
その他純資産			
純資産合計		212,701,733 U=R+S+T	
負債・純資産合計		304,223,642 V=Q+U	

# 単体行政コスト計算書

[様式第11号(改)]

平成22年度土浦市 単体会計

(単位:千円)

## 行政コスト計算書(PL)

<b>. 経常損益の部</b>			
【経常費用】			
1. 経常業務費用		25,500,667	E=A+B+K+D
人件費	10,023,885	A	
議員歳費	195,445		
職員給料	3,969,973		
賞与引当金繰入	-18,656		
退職給付費用	-464,909		
その他の人件費	6,342,032		
物件費	6,819,646	B	
消耗品費	1,248,347		
維持補修費	1,507,755		
減価償却費	1,645,245		
その他の物件費	2,418,300		
経費	6,863,117	K	
業務費	38,761		
委託費	5,705,326		
貸倒引当金繰入	291,167		
その他の経費	827,863		
業務関連費用	1,794,018	D	
公債費(利払分)	1,600,176		
借入金支払利息			
資産売却損			
その他の業務関連費用	193,842		
2. 移転支出		34,433,331	F
他会計への移転支出			
補助金等移転支出	26,733,697		
社会保障関係費等移転支出	7,612,521		
その他の移転支出	87,112		
経常費用合計(総行政コスト)		59,933,997	G=E+F
【経常収益】			
経常業務収益		8,894,094	J=P+I
業務収益	7,588,111	P	
自己収入	7,520,182		
その他の業務収益	67,929		
業務関連収益	1,305,983	I	
受取利息等	23,279		
資産売却益	694		
その他の業務関連収益	1,282,010		
経常収益合計		8,894,094	K=J
純経常費用(純行政コスト)		-51,039,903	L=K-G

 NWへ

# 単体純資産変動計算書

[様式第11号(改)]

平成22年度土浦市 単体会計

(単位:千円)

## 純資産変動計算書(NW)

### . 財源変動の部

1. 財源の使途		65,042,988	Q=M+N+O+P	
純経常費用への財源措置		51,039,903	M=-L	← P Lより
固定資産形成への財源措置		6,776,226	N	
事業用資産形成への財源措置	2,809,059			
インフラ資産形成への財源措置	3,967,167			
長期金融資産形成への財源措置		1,554,598	O	
その他の財源の使途		5,672,261	P	
直接資本減耗	5,668,052			
その他財源措置	4,209			
2. 財源の調達		67,471,746	V=R+S+T+U	
税収		25,241,706	R	
社会保険料		6,546,281	S	
移転収入		27,731,075	T	
他会計からの移転収入				
補助金等移転収入	20,556,799			
国庫支出金	16,320,166			
都道府県等支出金	4,236,633			
市町村等支出金				
その他の移転収入	7,174,276			
その他の財源の調達		7,952,684	U	
固定資産売却収入(元本分)	1,123			
長期金融資産償還収入(元本分)	636,432			
その他財源調達	7,315,130			
当期財源変動額		2,428,757	W=V-Q	
期首財源残高		X		
期末財源残高		2,428,757	Y=W+X	→ BSへ

### . 資産形成充当財源変動の部

1. 固定資産の変動		6,798,867	AB=AA-Z	
固定資産の減少		1,123	Z	
減価償却費・直接資本減耗相当額				
除売却相当額	1,123			
固定資産の増加		6,799,990	AA	
固定資産形成	6,776,226			
無償所管換等	23,764			
2. 長期金融資産の変動		917,683	AK	
長期金融資産の減少		636,915		
長期金融資産の増加		1,554,598		
3. 評価・換算差額等の変動		-7,032	AF=AE-AD	
評価・換算差額等の減少		8,155	AD	
再評価損	970			
その他評価額等減少	7,185			
評価・換算差額等の増加		1,123	AE	
再評価益	1,123			
その他評価額等増加				
当期資産形成充当財源変動額		7,709,518	AG=AB+AK+AF	
期首資産形成充当財源残高		AP		
期末資産形成充当財源残高		7,709,518	AI=AG+AP	→ BSへ

### . その他の純資産変動の部

1. 開始時未分析残高		-7,324,079	AQ	
2. その他純資産の変動		AJ		
その他純資産の減少				
その他純資産の増加				
当期その他の純資産変動額		-7,324,079	AK=AQ+AJ	
期首その他の純資産残高		209,887,536	AL	
期末その他の純資産残高		202,563,457	AM=AK+AL	→ BSへ
当期純資産変動額		2,814,197	AN=W+AG+AK	
期首純資産残高		209,887,536	AO=X+AP+AL	
期末純資産残高		212,701,733	AP=AN+AO	→ BSへ

# 単体資金収支計算書

[様式第4号]

平成22年度土浦市 単体会計

(単位:千円)

## 資金収支計算書(CF) [3区分形式]

### 【経常的収支区分】

経常的収支			
1. 経常的支出			56,861,661 K=A+B
経常業務費用支出		22,428,331 A	
人件費支出	10,507,560		
物件費支出	5,165,580		
経費支出	6,575,280		
業務関連費用支出(財務的支出を除く)	179,910		
移転支出		34,433,331 B	
他会計への移転支出			
補助金等移転支出	26,733,697		
社会保障関係費等移転支出	7,612,521		
その他の移転支出	87,112		
2. 経常的収入			68,096,571 P=D+E+F+G
租税収入		25,102,218 D	
社会保険料収入		6,268,323 E	
経常業務収益収入		8,987,054 F	
業務収益収入	7,677,481		
業務関連収益収入	1,309,573		
移転収入		27,738,977 G	
他会計からの移転収入			
補助金等移転収入	20,556,799		
その他の移転収入	7,182,179		
経常的収支			11,234,910 I=P-K

### 【資本的収支区分】

資本的収支			
1. 資本的支出			10,685,675 M=J+K+L
固定資産形成支出		6,640,863 J	
長期金融資産形成支出		1,384,622 K	
その他の資本形成支出		2,660,190 L	
2. 資本的収入			3,298,438 Q=N+O+P
固定資産売却収入		1,418 N	
長期金融資産償還収入		636,831 O	
その他の資本処分収入		2,660,190 P	
資本的収支			-7,387,237 R=Q-M

### 基礎的財政収支

3,847,673 S=I+R

### 【財務的収支区分】

財務的収支			
1. 財務的支出			9,651,823 V=T+U
支払利息支出		1,600,176 T	
公債費(利払分)支出	1,600,176		
借入金支払利息支出			
元本償還支出		8,051,647 U	
公債費(元本分)支出	8,051,647		
公債(短期)元本償還支出			
公債元本償還支出			
借入金元本償還支出			
短期借入金元本償還支出			
借入金元本償還支出			
その他の元本償還支出			
2. 財務的収入			6,800,940 Z=W+X+Y
公債発行収入		6,852,600 W	
公債(短期)発行収入			
公債発行収入	6,852,600		
借入金収入		X	
短期借入金収入			
借入金収入			
その他の財務的収入		-51,660 Y	
財務的収支			-2,850,883 AA=Z-V

当期資金収支額

996,791 AB=S+AA

期首資金残高

4,731,037 AK

期末資金残高

5,727,827 AD=AB+AK

BS^

### 3 連結財務諸表

#### 連結貸借対照表

【様式第1号】	貸借対照表(BS)		平成22年度土浦市 連結会計	(単位:千円)
<b>【資産の部】</b>				
1. 金融資産			31,244,314 F=D+E	← CFより
資金			5,999,513 E	
金融資産(資金を除く)			25,244,801 D=A+B+S	
債権		7,725,500 A		
税等未収金	7,173,458			
未収金	813,348			
貸付金	196,061			
その他の債権	14,833			
(控除)貸倒引当金	-472,201			
有価証券		598,580 B		
投資等		16,920,721 S		
出資金		100,990		
基金・積立金		16,630,866		
財政調整基金	4,664,873			
減価基金	1,809,736			
その他の基金・積立金	10,156,256			
その他の投資		188,865		
2. 非金融資産			276,761,402 M=J+K+L	
事業用資産			56,472,896 J=G+X+I	
有形固定資産		54,536,333 G		
土地	22,785,153			
立木竹				
建物	29,177,406			
工作物	247,520			
機械器具	137,271			
物品	1,218,203			
船舶				
航空機				
その他の有形固定資産				
建設仮勘定	970,779			
無形固定資産		70,495 X		
地上権				
著作権・特許権				
ソフトウェア	69,754			
電話加入権	741			
その他の無形固定資産				
棚卸資産		1,866,067 I		
インフラ資産		220,272,826 K		
公共用財産用地	65,718,706			
公共用財産施設	150,573,492			
その他の公共用財産	1,545,463			
公共用財産建設仮勘定	2,435,165			
繰延資産			15,680 L	
資産合計			308,005,716 N=F+M	
<b>【負債の部】</b>				
1. 流動負債			10,544,076 O	
未払金及び未払費用	416,527			
前受金及び前受収益	230			
引当金	487,610	487,610		
賞与引当金	487,610			
預り金(保管金等)		544,292		
公債(短期)		6,965,963		
短期借入金		1,611,880		
その他の流動負債		517,575		
2. 非流動負債			83,325,099 P	
公債		71,742,279		
借入金				
責任準備金				
引当金		11,399,906		
退職給付引当金	11,158,843			
損失補償引当金	14,645			
その他の引当金	226,417			
その他の非流動負債		182,915		
負債合計			93,869,176 Q=O+P	
<b>【純資産の部】</b>				
財源		3,342,042 R		← NWより
資産形成充当財源(調達源泉別)		6,825,519 S		
税収				
社会保険料				
移転収入				
公債等				
その他の財源の調達	6,824,396			
評価・換算差額等	1,123			
その他の純資産		203,968,979 T		
開始時未分析残高	188,138,327			
その他純資産	15,830,652			
純資産合計			214,136,541 U=R+S+T	
負債・純資産合計			308,005,716 V=Q+U	

# 連結行政コスト計算書

[様式第11号(改)]

平成22年度土浦市 連結会計

(単位:千円)

## 行政コスト計算書(PL)

<b>・経常損益の部</b>			
【経常費用】			
1. 経常業務費用		<u>26,310,636</u>	E=A+B+S+D
人件費	<u>10,564,765</u>	A	
議員歳費	195,606		
職員給料	4,177,074		
賞与引当金繰入	-18,666		
退職給付費用	-467,303		
その他の人件費	6,678,053		
物件費	<u>7,085,368</u>	B	
消耗品費	1,349,053		
維持補修費	1,546,928		
減価償却費	1,652,205		
その他の物件費	2,537,182		
経費	<u>6,775,409</u>	S	
業務費	40,293		
委託費	5,507,460		
貸倒引当金繰入	291,167		
その他の経費	936,489		
業務関連費用	<u>1,885,094</u>	D	
公債費(利払分)	1,601,205		
借入金支払利息			
資産売却損			
その他の業務関連費用	283,889		
2. 移転支出		<u>44,109,581</u>	F
他会計への移転支出			
補助金等移転支出	36,419,047		
社会保障関係費等移転支出	7,612,521		
その他の移転支出	78,012		
経常費用合計(総行政コスト)		<u>70,420,217</u>	G=E+F
【経常収益】			
経常業務収益		<u>9,292,826</u>	J=X+I
業務収益	<u>7,988,383</u>	X	
自己収入	7,901,791		
その他の業務収益	86,592		
業務関連収益	<u>1,304,443</u>	I	
受取利息等	27,539		
資産売却益	694		
その他の業務関連収益	1,276,210		
経常収益合計		<u>9,292,826</u>	K=J
純経常費用(純行政コスト)		<u>-61,127,391</u>	L=K-G

 NWへ

# 連結純資産変動計算書

[様式第11号(改)]

平成22年度土浦市 連結会計

(単位:千円)

## 純資産変動計算書(NW)

### . 財源変動の部

1. 財源の用途		74,384,730	Q=M+N+O+P	
純経常費用への財源措置		61,127,391	M=-L	← P Lより
固定資産形成への財源措置		5,840,914	N	
事業用資産形成への財源措置	1,873,747			
インフラ資産形成への財源措置	3,967,167			
長期金融資産形成への財源措置		1,733,152	O	
その他の財源の用途		5,683,272	P	
直接資本減耗	5,679,063			
その他財源措置	4,209			
2. 財源の調達		77,726,772	V=R+S+T+U	
税収		25,241,706	R	
社会保険料		6,546,281	S	
移転収入		37,840,888	T	
他会計からの移転収入				
補助金等移転収入	25,578,025			
国庫支出金	20,342,988			
都道府県等支出金	5,235,037			
市町村等支出金				
その他の移転収入	12,262,863			
その他の財源の調達		8,097,897	U	
固定資産売却収入(元本分)	1,123			
長期金融資産償還収入(元本分)	763,673			
その他財源調達	7,333,101			
当期財源変動額		3,342,042	W=V-Q	
期首財源残高		X		
期末財源残高		3,342,042	Y=W+X	→ BSへ

### . 資産形成充当財源変動の部

1. 固定資産の変動		5,863,555	AB=AA-Z	
固定資産の減少		1,123	Z	
減価償却費・直接資本減耗相当額				
除売却相当額	1,123			
固定資産の増加		5,864,678	AA	
固定資産形成	5,840,914			
無償所管換等	23,764			
2. 長期金融資産の変動		968,996	AS	
長期金融資産の減少		764,157		
長期金融資産の増加		1,733,152		
3. 評価・換算差額等の変動		-7,032	AF=AE-AD	
評価・換算差額等の減少		8,155	AD	
再評価損	970			
その他評価額等減少	7,185			
評価・換算差額等の増加		1,123	AE	
再評価益	1,123			
その他評価額等増加				
当期資産形成充当財源変動額		6,825,519	AG=AB+AS+AF	
期首資産形成充当財源残高		X		
期末資産形成充当財源残高		6,825,519	AI=AG+AX	→ BSへ

### . その他の純資産変動の部

1. 開始時未分析残高		-7,342,050	AQ	
2. その他純資産の変動		367	AJ	
その他純資産の減少				
その他純資産の増加		367		
当期その他の純資産変動額		-7,341,684	AK=AQ+AJ	
期首その他の純資産残高		211,310,663	AL	
期末その他の純資産残高		203,968,979	AM=AK+AL	→ BSへ
当期純資産変動額		2,825,878	AN=W+AG+AK	
期首純資産残高		211,310,663	AO=X+AX+AL	
期末純資産残高		214,136,541	AP=AN+AO	→ BSへ

# 連結資金収支計算書

[様式第4号]

平成22年度土浦市 連結会計

(単位:千円)

## 資金収支計算書(CF) [3区分形式]

### 【経常的収支区分】

経常的収支			
1. 経常的支出			67,287,162 S=A+B
経常業務費用支出		23,177,581 A	
人件費支出	11,004,100		
物件費支出	5,424,348		
経費支出	6,455,654		
業務関連費用支出(財務的支出を除く)	293,480		
移転支出		44,109,581 B	
他会計への移転支出			
補助金等移転支出	36,419,047		
社会保障関係費等移転支出	7,612,521		
その他の移転支出	78,012		
2. 経常的収入			78,604,499 X=E+F+G
租税収入		25,102,218 D	
社会保険料収入		6,268,323 E	
経常業務収益収入		9,385,168 F	
業務収益収入	8,077,171		
業務関連収益収入	1,307,997		
移転収入		37,848,790 G	
他会計からの移転収入			
補助金等移転収入	25,578,625		
その他の移転収入	12,270,166		
経常的収支			11,317,337 I=X-S

### 【資本的収支区分】

資本的収支			
1. 資本的支出			7,383,478 M=J+K+L
固定資産形成支出		5,712,302 J	
長期金融資産形成支出		1,563,176 K	
その他の資本形成支出		108,000 L	
2. 資本的収入			873,490 Q=N+O+P
固定資産売却収入		1,418 N	
長期金融資産償還収入		764,072 O	
その他の資本処分収入		108,000 P	
資本的収支			-6,509,988 R=Q-M

### 基礎的財政収支

4,807,349 S=I+R

### 【財務的収支区分】

財務的収支			
1. 財務的支出			12,222,686 V=T+U
支払利息支出		1,601,386 T	
公債費(利払分)支出	1,601,205		
借入金支払利息支出	181		
元本償還支出		10,621,300 U	
公債費(元本分)支出		8,059,895	
公債(短期)元本償還支出	8,051,647		
公債元本償還支出	8,248		
借入金元本償還支出	2,561,405	2,561,405	
短期借入金元本償還支出	2,561,405		
借入金元本償還支出			
その他の元本償還支出			
2. 財務的収入			8,418,706 Z=W+X+Y
公債発行収入		6,852,600 W	
公債(短期)発行収入			
公債発行収入	6,852,600		
借入金収入		1,611,880 X	
短期借入金収入	1,611,880		
借入金収入			
その他の財務的収入		-45,774 Y	
財務的収支			-3,803,980 AA=Z-V

当期資金収支額

1,003,369 AB=S+AA

期首資金残高

4,996,145 AS

期末資金残高

5,999,513 AD=AB+AS

BS^

## 4 単体財務諸表内訳表（特別会計）

### 貸借対照表

#### 連結会計精算表 貸借対照表

平成22年度 土浦市

	駐車場事業特別会計	国民健康保険特別会計	老人保健特別会計	下水道事業特別会計	公設地方卸売市場事業特別会計	農業集落排水事業特別会計	介護保険特別会計 (保険事業勘定)
<b>【資産の部】</b>							
1. 金融資産	168	3,275,640	0	292,459	14	19,523	857,839
資金	168	14,045	0	80,862	14	3,902	28,186
金融資産(資金以外)	0	3,261,596	0	211,596	0	15,621	829,654
債権	0	3,155,345	0	211,596	0	15,621	57,983
税等未収金	0	3,283,398	0	0	0	0	80,420
未収金	0	0	0	220,183	0	15,621	0
貸付金	0	0	0	0	0	0	0
その他の債権 (控除)貸倒引当金	0	-128,053	0	-8,587	0	0	-22,437
有価証券	0	0	0	0	0	0	0
投資等	0	106,251	0	0	0	0	771,671
出資金	0	0	0	0	0	0	0
基金・積立金	0	106,251	0	0	0	0	771,671
財政調整基金	0	106,251	0	0	0	0	0
減価基金	0	0	0	0	0	0	0
その他の基金・積立金	0	0	0	0	0	0	771,671
その他の投資	0	0	0	0	0	0	0
2. 非金融資産	2,821,704	0	0	61,407,182	2,945,176	4,463,479	3,126
事業用資産	2,821,704	0	0	0	2,945,176	0	3,126
有形固定資産	2,821,704	0	0	0	2,945,176	0	786
土地	619,939	0	0	0	1,695,556	0	0
立木竹	0	0	0	0	0	0	0
建物	2,109,029	0	0	0	1,199,496	0	0
工作物	0	0	0	0	25,820	0	0
機械器具	0	0	0	0	24,304	0	0
物品	92,736	0	0	0	0	0	786
船舶	0	0	0	0	0	0	0
航空機	0	0	0	0	0	0	0
その他の有形固定資産	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	0	0	0	0	0	0	0
無形固定資産	0	0	0	0	0	0	2,340
地上権	0	0	0	0	0	0	0
著作権・特許権	0	0	0	0	0	0	0
ソフトウェア	0	0	0	0	0	0	2,340
電話加入権	0	0	0	0	0	0	0
その他の無形固定資産	0	0	0	0	0	0	0
棚卸資産	0	0	0	0	0	0	0
インフラ資産	0	0	0	61,407,182	0	4,463,479	0
公共用財産用地	0	0	0	445,755	0	69,882	0
公共用財産施設	0	0	0	60,902,344	0	4,393,597	0
その他の公共用財産	0	0	0	0	0	0	0
公共用財産建設仮勘定	0	0	0	59,083	0	0	0
繰延資産	0	0	0	0	0	0	0
資産合計	2,821,872	3,275,640	0	61,699,641	2,945,190	4,483,002	860,966
<b>【負債の部】</b>							
1. 流動負債	170,893	4,101	0	1,814,193	0	15,069	7,393
未払金及び未払費用	0	0	0	0	0	0	0
前受金及び前受収益	0	0	0	0	0	0	0
賞与引当金計	0	4,101	0	11,511	0	0	7,393
賞与引当金	0	4,101	0	11,511	0	0	7,393
預り金(保管金等)	0	0	0	0	0	0	0
公債(短期)	170,893	0	0	1,802,682	0	15,069	0
短期借入金	0	0	0	0	0	0	0
その他の流動負債	0	0	0	0	0	0	0
2. 非流動負債	1,145,036	93,370	0	25,070,846	0	396,206	152,125
公債	1,070,847	0	0	24,781,116	0	396,206	0
借入金	0	0	0	0	0	0	0
責任準備金	0	0	0	0	0	0	0
引当金	0	93,370	0	289,730	0	0	151,194
退職給付引当金	0	93,370	0	289,730	0	0	151,194
損失補償等引当金	0	0	0	0	0	0	0
その他の引当金	0	0	0	0	0	0	0
その他の非流動負債	74,189	0	0	0	0	0	931
負債合計	1,315,928	97,471	0	26,885,039	0	411,275	159,518
<b>【純資産の部】</b>							
財源	88,963	314,429	-1,676	1,417,051	53,458	17,164	6,210
資産形成充当財源(調達源泉別)	92,736	53	0	543,857	69,851	840	-118,629
税収	0	0	0	0	0	0	0
社会保険料	0	0	0	0	0	0	0
移転収入	0	0	0	0	0	0	0
公債等	0	0	0	0	0	0	0
その他の財源の調達	92,736	53	0	543,857	69,851	840	-118,629
評価・換算差額等	0	0	0	0	0	0	0
その他の純資産	1,324,244	2,863,688	1,676	32,853,694	2,821,881	4,053,723	813,867
開始時未分析残高	1,324,244	2,863,688	1,676	32,853,694	2,821,881	4,053,723	813,867
その他の純資産	0	0	0	0	0	0	0
純資産合計	1,505,944	3,178,169	0	34,814,602	2,945,190	4,071,727	701,447
負債・純資産合計	2,821,872	3,275,640	0	61,699,641	2,945,190	4,483,002	860,966

(単位:千円)

介護保険特別会計 (介護サービス事業 勘定)	土浦駅前北地区市 街地再開発事業特 別会計	後期高齢者医療特 別会計	水道事業会計	単体会計 (単独決算)	単体会計租税	単体会計	普通会計	単体会計 - 普通会計
741	34,615	25,726	4,128,135	30,589,647	-833,892	29,755,755	21,954,787	7,800,968
741	34,615	2,289	3,166,104	5,717,300	10,527	5,727,827	2,386,374	3,341,453
0	0	23,437	962,031	24,872,348	-844,419	24,027,929	19,568,413	4,459,516
0	0	23,437	362,671	7,733,596	-10,527	7,723,069	3,906,943	3,816,126
0	0	24,960	0	7,173,459	0	7,173,459	3,784,681	3,388,778
0	0	0	372,352	821,444	-10,527	810,917	213,288	597,629
0	0	0	0	196,061	0	196,061	196,061	0
0	0	0	0	14,833	0	14,833	14,833	0
0	0	-1,523	-9,681	-472,201	0	-472,201	-301,920	-170,281
0	0	0	598,580	598,580	0	598,580	0	598,580
0	0	0	780	16,540,172	-833,892	15,706,280	15,661,470	44,810
0	0	0	0	100,990	0	100,990	0	100,990
0	0	0	0	15,362,425	0	15,362,425	14,484,503	877,922
0	0	0	0	4,441,850	0	4,441,850	4,335,599	106,251
0	0	0	0	1,809,736	0	1,809,736	1,809,736	0
0	0	0	0	9,110,838	0	9,110,838	8,339,167	771,671
0	0	0	780	1,076,757	-833,892	242,865	1,075,977	-833,112
0	8,093	0	18,716,500	274,467,886	0	274,467,886	184,102,626	90,365,260
0	8,093	0	41,084	54,388,053	0	54,388,053	48,568,870	5,819,183
0	8,093	0	14,462	54,291,779	0	54,291,779	48,501,558	5,790,221
0	0	0	0	22,751,450	0	22,751,450	20,435,955	2,315,495
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	28,974,286	0	28,974,286	25,665,761	3,308,525
0	0	0	0	247,491	0	247,491	221,671	25,820
0	0	0	0	137,134	0	137,134	112,830	24,304
0	0	0	14,462	1,210,639	0	1,210,639	1,102,655	107,984
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	8,093	0	0	970,779	0	970,779	962,686	8,093
0	0	0	741	70,393	0	70,393	67,312	3,081
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	69,652	0	69,652	67,312	2,340
0	0	0	741	742	0	742	1	741
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	25,882	25,882	0	25,882	0	25,882
0	0	0	18,659,736	220,064,153	0	220,064,153	135,533,756	84,530,397
0	0	0	274,350	65,704,453	0	65,704,453	64,914,466	789,987
0	0	0	16,682,073	150,379,072	0	150,379,072	68,401,058	81,978,014
0	0	0	1,545,463	1,545,463	0	1,545,463	0	1,545,463
0	0	0	157,850	2,435,165	0	2,435,165	2,218,232	216,933
0	0	0	15,680	15,680	0	15,680	0	15,680
741	42,707	25,726	22,844,635	305,057,533	-833,892	304,223,641	206,057,413	98,166,228
1,297	4,207	1,692	955,741	8,360,878	0	8,360,878	5,386,292	2,974,586
0	0	0	365,836	365,836	0	365,836	0	365,836
0	0	0	0	0	0	0	0	0
1,297	3,447	1,692	10,269	486,080	0	486,080	446,370	39,710
1,297	3,447	1,692	10,269	486,080	0	486,080	446,370	39,710
0	0	0	0	535,871	0	535,871	535,871	0
0	760	0	564,149	6,957,604	0	6,957,604	4,404,051	2,553,553
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	15,487	15,487	0	15,487	0	15,487
53,480	116,096	33,264	7,049,707	83,161,033	0	83,161,033	49,050,903	34,110,130
0	59,440	0	6,548,981	71,680,810	0	71,680,810	38,824,220	32,856,590
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
53,480	56,656	33,264	500,725	11,303,158	0	11,303,158	10,124,739	1,178,419
53,480	56,656	33,264	288,395	11,076,183	0	11,076,183	10,110,094	966,089
0	0	0	0	14,645	0	14,645	14,645	0
0	0	0	212,330	212,330	0	212,330	0	212,330
0	0	0	0	177,064	0	177,064	101,944	75,120
54,777	120,303	34,956	8,005,447	91,521,909	0	91,521,909	54,437,195	37,084,714
-1,916	-42,526	137	368,750	2,428,755	0	2,428,755	208,711	2,220,044
0	6,720	0	800,230	7,709,518	0	7,709,518	6,313,860	1,395,658
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	6,720	0	800,230	7,708,396	0	7,708,396	6,312,738	1,395,658
0	0	0	0	1,123	0	1,123	1,123	0
-52,120	-41,790	-9,367	13,670,207	203,397,351	-833,892	202,563,459	145,097,648	57,465,811
-52,120	-41,790	-9,367	-683,319	189,043,825	-833,892	188,209,933	145,097,648	43,112,285
0	0	0	14,353,526	14,353,526	0	14,353,526	0	14,353,526
-54,036	-77,596	-9,230	14,839,188	213,535,623	-833,892	212,701,731	151,620,218	61,081,513
741	42,707	25,726	22,844,635	305,057,533	-833,892	304,223,641	206,057,413	98,166,228

# 行政コスト計算書

## 連結会計精算表 行政コスト計算書

平成22年度 土浦市	駐車場事業特別会計	国民健康保険特別会計	老人保健特別会計	下水道事業特別会計	公設地方卸売市場事業特別会計	農業集落排水事業特別会計	介護保険特別会計 (保険事業勘定)
<b>【経常費用】</b>							
<b>1. 経常業務費用</b>	189,851	229,642	2,055	1,470,933	94,264	88,897	331,434
人件費	0	79,970	0	233,390	-41,363	0	182,864
職員歳費	0	0	0	0	0	0	0
職員給料	0	40,929	0	94,807	6,540	0	65,639
賞与引当金繰入	0	-952	0	-663	-1,680	0	-1,056
退職給付費用	0	-18,862	0	20,761	-54,237	0	8,345
その他の人件費	0	58,855	0	118,485	8,015	0	109,936
物件費	128,391	12,095	0	230,358	124,097	35,980	11,793
消耗品費	0	1,123	0	4,954	3,529	1,705	2,085
維持補修費	2,048	0	0	189,844	27,923	14,295	322
減価償却費	126,343	0	0	176	60,891	0	2,211
その他の物件費	0	10,972	0	35,385	31,755	19,980	7,174
経費	4,346	105,823	60	299,535	11,530	39,769	127,765
業務費	0	187	0	80	70	9	44
委託費	0	98,289	59	270,564	9,942	39,547	66,988
貸倒引当金繰入	0	-36,249	0	7,414	0	0	22,437
その他の経費	4,346	43,596	1	21,477	1,518	213	38,296
業務関連費用	57,114	31,754	1,995	707,650	0	13,148	9,013
公債費(利払分)	57,114	0	0	707,143	0	13,148	0
借入金支払利息	0	0	0	0	0	0	0
資産売却損	0	0	0	0	0	0	0
その他の業務関連費用	0	31,754	1,995	506	0	0	9,013
<b>2. 移転支出</b>	6,650	14,219,927	1,750	1,102,400	14,299	2,446	6,988,757
他会計への移転支出	0	0	1,418	0	0	0	1,645
補助金等移転支出	0	14,219,927	0	1,051,756	12,410	616	6,987,089
社会保障関係費等移転支出	0	0	332	0	0	0	0
その他の移転支出	6,650	0	0	50,644	1,890	1,830	23
<b>経常費用合計(総行政コスト)</b>	196,501	14,449,569	3,804	2,573,333	108,563	91,343	7,320,191
<b>【経常収益】</b>							
経常業務収益	102,323	63,801	328	2,416,462	89,982	54,550	5,023
業務収益	2,323	3,410	0	2,416,202	63,001	54,549	581
自己収入	2,323	3,410	0	2,416,202	63,001	54,549	581
その他の業務収益	0	0	0	0	0	0	0
業務関連収益	100,000	60,391	328	260	26,981	2	4,442
受取利息等	0	53	0	0	0	0	889
資産売却益	0	0	0	0	0	0	0
その他の業務関連収益	100,000	60,339	328	260	26,981	2	3,553
<b>経常収益合計</b>	102,323	63,801	328	2,416,462	89,982	54,550	5,023
<b>純経常費用(純行政コスト)</b>	94,178	14,385,768	3,477	156,871	18,581	36,793	7,315,168

(単位:千円)

介護保険特別会計 (介護サービス事業 勘定)	土浦駅前北地区市 街地再開発事業特 別会計	後期高齢者医療特 別会計	水道事業会計	単体会計 (単純合算)	単体会計相殺	単体会計	普通会計	単体会計 - 普通会計
44,874	109,104	51,851	2,324,000	25,500,667	0	25,500,667	20,563,762	4,936,905
38,703	99,891	26,075	149,832	10,023,884	0	10,023,884	9,254,522	769,362
0	0	0	0	195,445	0	195,445	195,445	0
13,936	17,706	11,709	83,530	3,969,972	0	3,969,972	3,635,176	334,796
-527	3,447	99	-1,181	-18,656	0	-18,656	-16,143	-2,513
2,429	56,656	-4,200	-31,437	-464,909	0	-464,909	-444,364	-20,545
22,865	22,081	18,468	98,920	6,342,034	0	6,342,034	5,884,409	457,625
333	1,839	2,529	1,776,407	6,819,647	0	6,819,647	4,495,825	2,323,822
193	63	47	9,437	1,248,347	0	1,248,347	1,225,211	23,136
0	0	0	101,541	1,507,756	0	1,507,756	1,171,783	335,973
140	1,775	0	2,031	1,645,245	0	1,645,245	1,451,678	193,567
0	0	2,482	1,663,398	2,418,300	0	2,418,300	647,154	1,771,146
5,838	6,671	21,204	248,042	6,863,117	0	6,863,117	5,992,534	870,583
42	64	0	62	38,760	0	38,760	38,202	558
5,706	2,533	14,097	228,827	5,705,327	0	5,705,327	4,968,775	736,552
0	0	1,523	-5,878	291,167	0	291,167	301,920	-10,753
90	4,074	5,584	25,030	827,862	0	827,862	683,637	144,225
0	703	2,042	149,719	1,794,019	0	1,794,019	820,881	973,138
0	703	0	120,499	1,600,176	0	1,600,176	701,569	898,607
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	2,042	29,220	193,842	0	193,842	119,312	74,530
784	0	1,105,887	1,987	39,371,080	-4,937,749	34,433,331	15,926,193	18,507,138
755	0	0	0	4,920,818	-4,920,819	0	4,917,000	-4,917,000
29	0	1,105,887	0	26,750,628	-16,930	26,733,698	3,372,914	23,360,784
0	0	0	0	7,612,522	0	7,612,522	7,612,190	332
0	0	0	1,987	87,113	0	87,113	24,089	63,024
45,658	109,104	1,157,738	2,325,987	64,871,746	-4,937,749	59,933,997	36,489,955	23,444,042
11,602	0	10,910	3,479,571	8,902,744	-8,650	8,894,094	2,668,192	6,225,902
11,596	0	338	3,462,536	7,596,761	-8,650	7,588,111	1,582,225	6,005,886
11,596	0	338	3,394,607	7,528,832	-8,650	7,520,182	1,582,225	5,937,957
0	0	0	67,929	67,929	0	67,929	0	67,929
6	0	10,572	17,035	1,305,983	0	1,305,983	1,085,966	220,017
0	0	0	12,225	23,280	0	23,280	10,113	13,167
0	0	0	0	694	0	694	694	0
6	0	10,572	4,810	1,282,011	0	1,282,011	1,075,160	206,851
11,602	0	10,910	3,479,571	8,902,744	-8,650	8,894,094	2,668,192	6,225,902
34,056	109,104	1,146,828	-1,153,584	55,969,004	-4,929,099	51,039,905	33,821,764	17,218,141

# 純資産変動計算書

## 連結会計精算表 純資産変動計算書

平成22年度 土浦市	駐車場事業特別会計	国民健康保険特別会計	老人保健特別会計	下水道事業特別会計	公設地方卸売市場事業特別会計	農業集落排水事業特別会計	介護保険特別会計 (保険事業勘定)
<b>財源変動の部</b>							
1.財源の使途	186,914	14,385,820	3,477	2,605,657	88,432	223,622	7,326,309
純経常費用への財源措置	94,178	14,385,768	3,477	156,871	18,581	36,793	7,315,168
固定資産形成への財源措置	92,736	0	0	543,857	69,851	840	0
事業用資産形成への財源措置	92,736	0	0	0	69,851	0	0
インフラ資産形成への財源措置	0	0	0	543,857	0	840	0
長期金融資産形成への財源措置	0	53	0	0	0	0	11,141
その他の財源の使途	0	0	0	1,904,929	0	185,989	0
直接資本減耗	0	0	0	1,904,929	0	185,989	0
その他財源措置	0	0	0	0	0	0	0
2.財源の調達	275,877	14,700,249	1,801	4,022,708	141,891	240,786	7,332,519
税収	0	0	0	0	0	0	0
社会保険料	0	4,197,593	0	0	0	0	1,416,499
移転収入	149,534	10,502,656	1,801	2,117,603	81,000	54,797	5,784,038
他会計からの移転収入	149,534	1,176,780	319	2,036,291	81,000	45,000	1,111,100
補助金等移転収入	0	4,480,091	1,473	81,312	0	9,797	2,560,958
国庫支出金	0	3,778,400	1,178	79,952	0	0	1,505,219
都道府県等支出金	0	701,690	295	1,360	0	9,797	1,055,740
市町村等支出金	0	0	0	0	0	0	0
その他の移転収入	0	4,845,786	8	0	0	0	2,111,980
その他の財源の調達	126,343	0	0	1,905,105	60,891	185,989	131,982
固定資産売却収入(元本分)	0	0	0	0	0	0	0
長期金融資産償還収入(元本分)	0	0	0	0	0	0	129,771
その他財源調達	126,343	0	0	1,905,105	60,891	185,989	2,211
当期財源変動額	88,963	314,429	-1,676	1,417,051	53,458	17,164	6,210
<b>資産形成充当財源変動の部</b>							
1.固定資産の変動	92,736	0	0	543,857	69,851	840	0
固定資産の減少	0	0	0	0	0	0	0
減価償却費・直接資本減耗相当額	0	0	0	0	0	0	0
除売却相当額	0	0	0	0	0	0	0
固定資産の増加	92,736	0	0	543,857	69,851	840	0
固定資産形成	92,736	0	0	543,857	69,851	840	0
無償所管換等	0	0	0	0	0	0	0
2.長期金融資産の変動	0	53	0	0	0	0	-118,629
長期金融資産の減少	0	0	0	0	0	0	129,771
長期金融資産の増加	0	53	0	0	0	0	11,141
3.評価・換算差額等の変動	0	0	0	0	0	0	0
評価・換算差額等の減少	0	0	0	0	0	0	0
再評価損	0	0	0	0	0	0	0
その他評価額等減少	0	0	0	0	0	0	0
評価・換算差額等の増加	0	0	0	0	0	0	0
再評価益	0	0	0	0	0	0	0
その他評価額等増加	0	0	0	0	0	0	0
当期資産形成充当財源変動額	92,736	53	0	543,857	69,851	840	-118,629
<b>その他の純資産変動の部</b>							
1.開始時未分析残高の増減	-126,343	0	0	-1,905,105	-60,891	-185,989	-2,211
2.その他純資産の変動	0	0	0	0	0	0	0
その他純資産の減少	0	0	0	0	0	0	0
その他純資産の増加	0	0	0	0	0	0	0
当期その他の純資産変動額	-126,343	0	0	-1,905,105	-60,891	-185,989	-2,211
当期純資産変動額	55,356	314,482	-1,676	55,803	62,419	-167,985	-114,631
期首純資産残高	1,450,587	2,863,688	1,676	34,758,799	2,882,772	4,239,712	816,078
期末純資産残高	1,505,944	3,178,169	0	34,814,602	2,945,190	4,071,727	701,447

(単位:千円)

介護保険特別会計 (介護サービス事業 勘定)	土浦駅前北地区市 街地再開発事業特 別会計	後期高齢者医療特 別会計	水道事業会計	単体会計 (単純合算)	単体会計相殺	単体会計	普通会計	単体会計 - 普通会計
34,056	115,824	1,146,828	315,599	69,972,087	-4,929,099	65,042,988	43,539,549	21,503,439
34,056	109,104	1,146,828	-1,153,584	55,969,004	-4,929,099	51,039,905	33,821,764	17,218,141
0	6,720	0	777,990	6,776,226	0	6,776,226	5,284,232	1,491,994
0	6,720	0	7,460	2,809,059	0	2,809,059	2,632,292	176,767
0	0	0	770,530	3,967,167	0	3,967,167	2,651,940	1,315,227
0	0	0	5,310	1,554,598	0	1,554,598	1,538,094	16,504
0	0	0	685,884	5,672,261	0	5,672,261	2,895,459	2,776,802
0	0	0	672,689	5,668,052	0	5,668,052	2,904,445	2,763,607
0	0	0	13,195	4,209	0	4,209	-8,986	13,195
32,140	73,298	1,146,965	684,349	72,400,843	-4,929,099	67,471,744	43,748,260	23,723,484
0	0	0	0	25,241,706	0	25,241,706	25,241,706	0
0	0	932,189	0	6,546,281	0	6,546,281	0	6,546,281
32,000	71,523	214,776	8,280	32,660,172	-4,929,099	27,731,073	13,642,164	14,088,909
32,000	70,200	214,776	0	4,920,818	-4,920,819	0	3,818	-3,818
0	1,323	0	0	20,556,798	0	20,556,798	13,421,844	7,134,954
0	1,323	0	0	16,320,165	0	16,320,165	10,954,093	5,366,072
0	0	0	0	4,236,633	0	4,236,633	2,467,751	1,768,882
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	8,280	7,182,556	-8,280	7,174,276	216,502	6,957,774
140	1,775	0	676,069	7,952,683	0	7,952,683	4,864,389	3,088,294
0	0	0	0	1,123	0	1,123	1,123	0
0	0	0	0	636,432	0	636,432	506,661	129,771
140	1,775	0	676,069	7,315,129	0	7,315,129	4,356,606	2,958,523
-1,916	-42,526	137	368,750	2,428,755	0	2,428,755	208,711	2,220,044
0	6,720	0	794,920	6,798,866	0	6,798,866	5,289,942	1,508,924
0	0	0	0	1,123	0	1,123	1,123	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	1,123	0	1,123	1,123	0
0	6,720	0	794,920	6,799,989	0	6,799,989	5,291,065	1,508,924
0	6,720	0	777,990	6,776,226	0	6,776,226	5,284,232	1,491,994
0	0	0	16,931	23,764	0	23,764	6,833	16,931
0	0	0	5,310	917,684	0	917,684	1,030,950	-113,266
0	0	0	0	636,915	0	636,915	507,144	129,771
0	0	0	5,310	1,554,598	0	1,554,598	1,538,094	16,504
0	0	0	0	-7,032	0	-7,032	-7,032	0
0	0	0	0	8,155	0	8,155	8,155	0
0	0	0	0	970	0	970	970	0
0	0	0	0	7,185	0	7,185	7,185	0
0	0	0	0	1,123	0	1,123	1,123	0
0	0	0	0	1,123	0	1,123	1,123	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	6,720	0	800,230	7,709,518	0	7,709,518	6,313,860	1,395,658
-140	-1,775	0	-683,319	-7,324,079	0	-7,324,079	-4,358,306	-2,965,773
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
-140	-1,775	0	-683,319	-7,324,079	0	-7,324,079	-4,358,306	-2,965,773
-2,056	-37,581	137	485,662	2,814,196	0	2,814,196	2,164,266	649,930
-51,980	-40,015	-9,367	14,353,526	210,721,429	-833,892	209,887,537	149,455,953	60,431,584
-54,036	-77,596	-9,230	14,839,188	213,536,623	-833,892	212,701,731	151,620,218	61,081,513

# 資金収支計算書

## 連結会計精算表 資金収支計算書

平成22年度 土浦市	駐車場事業特別会計	国民健康保険特別会計	老人保健特別会計	下水道事業特別会計	公設地方卸売市場事業特別会計	農業集落排水事業特別会計	介護保険特別会計 (保険事業勘定)
<b>【経常的収支区分】</b>							
経常的収支	220,266	7,754	-1,676	2,673,262	68,029	31,123	-105,361
1. 経常的支出	31,591	14,505,631	3,804	1,838,502	102,952	78,195	7,288,502
経常業務費用支出	24,941	285,705	2,055	736,102	88,853	75,749	299,745
人件費支出	0	99,784	0	213,292	14,554	0	175,575
物件費支出	2,048	12,095	0	230,182	63,206	35,980	9,581
経費支出	22,894	142,072	60	292,121	10,893	39,769	105,576
業務関連費用支出	0	31,754	1,995	506	0	0	9,013
移転支出	6,650	14,219,927	1,750	1,102,400	14,299	2,446	6,988,757
他会計への移転支出	0	0	1,418	0	0	0	1,645
補助金等移転支出	0	14,219,927	0	1,051,756	12,410	616	6,987,089
社会保障関係費等移転支出	0	0	332	0	0	0	0
その他の移転支出	6,650	0	0	50,644	1,890	1,830	23
2. 経常的収入	251,857	14,513,386	2,129	4,511,764	170,982	109,318	7,183,140
租税収入	0	0	0	0	0	0	0
社会保険料収入	0	3,946,928	0	0	0	0	1,394,079
経常業務収益収入	102,323	63,801	328	2,394,161	89,982	54,521	5,023
業務収益収入	2,323	3,410	0	2,393,901	63,001	54,520	581
業務関連収益収入	100,000	60,391	328	260	26,981	2	4,442
移転収入	149,534	10,502,656	1,801	2,117,603	81,000	54,797	5,784,038
他会計からの移転収入	149,534	1,176,780	319	2,036,291	81,000	45,000	1,111,100
補助金等移転収入	0	4,480,091	1,473	81,312	0	9,797	2,560,958
その他の移転収入	0	4,845,786	8	0	0	0	2,111,980
<b>【資本的収支区分】</b>							
資本的収支	0	-53	0	-543,857	-69,851	-840	118,629
1. 資本的支出	0	53	0	543,857	69,851	840	11,141
固定資産形成支出	0	0	0	543,857	69,851	840	0
長期金融資産形成支出	0	53	0	0	0	0	11,141
その他の資本形成支出	0	0	0	0	0	0	0
2. 資本的収入	0	0	0	0	0	0	129,771
固定資産売却収入	0	0	0	0	0	0	0
長期金融資産償還収入	0	0	0	0	0	0	129,771
その他の資本処分収入	0	0	0	0	0	0	0
<b>【財務的収支区分】</b>							
財務的収支	-220,440	0	0	-2,070,252	0	-26,585	0
1. 財務的支出	220,440	0	0	2,564,152	0	26,585	0
支払利息支出	57,114	0	0	707,143	0	13,148	0
公債費(利払分)支出	57,114	0	0	707,143	0	13,148	0
借入金支払利息支出	0	0	0	0	0	0	0
元本償還支出	163,326	0	0	1,857,009	0	13,437	0
公債費(元本分)支出	163,326	0	0	1,857,009	0	13,437	0
公債(短期)元本償還支出	163,326	0	0	1,857,009	0	13,437	0
公債元本償還支出	0	0	0	0	0	0	0
借入金元本償還支出	0	0	0	0	0	0	0
短期借入金元本償還支出	0	0	0	0	0	0	0
借入金元本償還支出	0	0	0	0	0	0	0
その他の元本償還支出	0	0	0	0	0	0	0
2. 財務的収入	0	0	0	493,900	0	0	0
公債発行収入	0	0	0	493,900	0	0	0
公債(短期)発行収入	0	0	0	0	0	0	0
公債発行収入	0	0	0	493,900	0	0	0
借入金収入	0	0	0	0	0	0	0
短期借入金収入	0	0	0	0	0	0	0
借入金収入	0	0	0	0	0	0	0
その他の財務的収入	0	0	0	0	0	0	0
当期資金収支額	-173	7,701	-1,676	59,153	-1,822	3,698	13,268
期首資金残高	342	6,343	1,676	21,710	1,836	204	14,918
期末資金残高	168	14,045	0	80,862	14	3,902	28,186

(単位:千円)

介護保険特別会計 (介護サービス事業 勘定)	土浦駅前北地区市 街地再開発事業特 別会計	後期高齢者医療特 別会計	水道事業会計	単体会計 (単純合算)	単体会計相殺	単体会計	普通会計	単体会計 - 普通会計
-14	25,000	-2,779	1,401,783	11,224,382	10,527	11,234,909	6,906,995	4,327,914
43,616	46,523	1,155,781	2,214,742	61,799,409	-4,937,749	56,861,660	34,489,570	22,372,090
42,832	46,523	49,894	2,212,755	22,428,331	0	22,428,331	18,563,377	3,864,954
36,801	39,788	30,176	182,561	10,507,560	0	10,507,560	9,715,029	792,531
193	63	2,529	1,765,555	5,165,580	0	5,165,580	3,044,148	2,121,432
5,838	6,671	15,146	249,351	6,575,280	0	6,575,280	5,684,889	890,391
0	0	2,042	15,289	179,911	0	179,911	119,312	60,599
784	0	1,105,887	1,987	39,371,080	-4,937,749	34,433,331	15,926,193	18,507,138
755	0	0	0	4,920,818	-4,920,819	0	4,917,000	-4,917,000
29	0	1,105,887	0	26,750,628	-16,930	26,733,698	3,372,914	23,360,784
0	0	0	0	7,612,522	0	7,612,522	7,612,190	332
0	0	0	1,987	87,113	0	87,113	24,089	63,024
43,602	71,523	1,153,002	3,616,525	73,023,793	-4,927,222	68,096,571	41,396,565	26,700,006
0	0	0	0	25,102,218	0	25,102,218	25,102,218	0
0	0	927,316	0	6,268,323	0	6,268,323	0	6,268,323
11,602	0	10,910	3,608,245	8,991,561	-4,507	8,987,054	2,650,665	6,336,389
11,596	0	338	3,582,368	7,681,989	-4,507	7,677,482	1,569,951	6,107,531
6	0	10,572	25,877	1,309,573	0	1,309,573	1,080,714	228,859
32,000	71,523	214,776	8,280	32,661,691	-4,922,715	27,738,976	13,643,683	14,095,293
32,000	70,200	214,776	0	4,920,818	-4,920,819	0	3,818	-3,818
0	1,323	0	0	20,556,798	0	20,556,798	13,421,844	7,134,954
0	0	0	8,280	7,184,075	-1,896	7,182,179	218,021	6,964,158
0	-6,720	0	-627,742	-7,387,237	0	-7,387,237	-6,256,803	-1,130,434
0	6,720	0	627,742	10,685,674	0	10,685,674	9,425,470	1,260,204
0	6,720	0	622,432	6,640,863	0	6,640,863	5,397,163	1,243,700
0	0	0	5,310	1,384,622	0	1,384,622	1,368,118	16,504
0	0	0	0	2,660,190	0	2,660,190	2,660,190	0
0	0	0	0	3,298,438	0	3,298,438	3,168,667	129,771
0	0	0	0	1,418	0	1,418	1,418	0
0	0	0	0	636,831	0	636,831	507,060	129,771
0	0	0	0	2,660,190	0	2,660,190	2,660,190	0
0	16,297	0	-434,040	-2,850,883	0	-2,850,883	-115,863	-2,735,020
0	703	0	692,040	9,651,824	0	9,651,824	6,147,904	3,503,920
0	703	0	120,499	1,600,176	0	1,600,176	701,569	898,607
0	703	0	120,499	1,600,176	0	1,600,176	701,569	898,607
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	571,541	8,051,648	0	8,051,648	5,446,335	2,605,313
0	0	0	571,541	8,051,648	0	8,051,648	5,446,335	2,605,313
0	0	0	571,541	8,051,648	0	8,051,648	5,446,335	2,605,313
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	17,000	0	258,000	6,800,940	0	6,800,940	6,032,040	768,900
0	17,000	0	258,000	6,852,600	0	6,852,600	6,083,700	768,900
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	17,000	0	258,000	6,852,600	0	6,852,600	6,083,700	768,900
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	-51,660	0	-51,660	-51,660	0
-14	34,577	-2,779	340,001	986,262	10,527	996,789	534,328	462,461
755	38	5,068	2,826,103	4,731,039	0	4,731,039	1,852,046	2,878,993
741	34,615	2,289	3,166,104	5,717,300	10,527	5,727,827	2,386,374	3,341,453

## 5 連結財務諸表内訳表（一部事務組合等）

### 貸借対照表

#### 連結会計精算表 貸借対照表

平成22年度 土浦市

	茨城県市町村組合 事務組合	茨城県後期高齢者 医療広域連合	茨城県税債権管理 機構	湖北環境衛生組合	新治地方広域事務 組合	土浦・かすみがうら 土地区画整理一部 事務組合	土浦市土地開発公 社
<b>【資産の部】</b>							
1.金融資産	807,151	346,982	12,028	1,246	172,034	0	2,562
資金	983	109,791	12,028	1,089	7,108	0	2,481
金融資産(資金以外)	806,168	237,190	0	156	164,927	0	81
債権	0	0	0	0	0	0	81
税等未収金	0	0	0	0	0	0	0
未収金	0	0	0	0	0	0	81
貸付金	0	0	0	0	0	0	0
その他の債権	0	0	0	0	0	0	0
(控除)貸倒引当金	0	0	0	0	0	0	0
有価証券	0	0	0	0	0	0	0
投資等	806,168	237,190	0	156	164,927	0	0
出資金	0	0	0	0	0	0	0
基金・積立金	806,168	237,190	0	156	164,927	0	0
財政調整基金	221,480	1,544	0	0	0	0	0
減債基金	0	0	0	0	0	0	0
その他の基金・積立金	584,688	235,647	0	156	164,927	0	0
その他の投資	0	0	0	0	0	0	0
2.非金融資産	222,772	52	204	111,965	110,980	0	1,835,742
事業用資産	222,772	52	204	23	14,248	0	1,835,742
有形固定資産	222,772	26	128	23	14,248	0	0
土地	25,991	0	0	0	7,712	0	0
立木竹	0	0	0	0	0	0	0
建物	195,727	0	0	0	6,286	0	0
工作物	30	0	0	0	0	0	0
機械器具	0	0	0	0	0	0	0
物品	1,024	26	128	23	249	0	0
船舶	0	0	0	0	0	0	0
航空機	0	0	0	0	0	0	0
その他の有形固定資産	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	0	0	0	0	0	0	0
無形固定資産	0	25	77	0	0	0	0
地上権	0	0	0	0	0	0	0
著作権・特許権	0	0	0	0	0	0	0
ソフトウェア	0	25	77	0	0	0	0
電話加入権	0	0	0	0	0	0	0
その他の無形固定資産	0	0	0	0	0	0	0
棚卸資産	0	0	0	0	0	0	1,835,742
インフラ資産	0	0	0	111,942	96,732	0	0
公共用財産用地	0	0	0	4,094	10,160	0	0
公共用財産施設	0	0	0	107,848	86,573	0	0
その他の公共用財産	0	0	0	0	0	0	0
公共用財産建設仮勘定	0	0	0	0	0	0	0
繰延資産	0	0	0	0	0	0	0
<b>資産合計</b>	<b>1,029,923</b>	<b>347,033</b>	<b>12,232</b>	<b>113,211</b>	<b>283,014</b>	<b>0</b>	<b>1,838,305</b>
<b>【負債の部】</b>							
1.流動負債	502,348	0	0	8,422	1,207	0	1,611,973
未払金及び未払費用	0	0	0	0	0	0	66
前受金及び前受収益	0	0	0	0	0	0	0
賞与引当金計	260	0	0	63	1,207	0	0
賞与引当金	260	0	0	63	1,207	0	0
預り金(保管金等)	0	0	0	0	0	0	27
公債(短期)	0	0	0	8,359	0	0	0
短期借入金	0	0	0	0	0	0	1,611,880
その他の流動負債	502,088	0	0	0	0	0	0
2.非流動負債	5,149	0	0	62,888	22,285	0	14,087
公債	0	0	0	61,470	0	0	0
借入金	0	0	0	0	0	0	0
責任準備金	0	0	0	0	0	0	0
引当金	5,149	0	0	1,419	22,285	0	14,087
退職給付引当金	5,149	0	0	1,419	22,285	0	0
損失補償等引当金	0	0	0	0	0	0	0
その他の引当金	0	0	0	0	0	0	14,087
その他の非流動負債	0	0	0	0	0	0	0
<b>負債合計</b>	<b>507,497</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71,310</b>	<b>23,492</b>	<b>0</b>	<b>1,626,060</b>
<b>【純資産の部】</b>							
財源	1,290	-42,450	609	9,384	1,078	0	5,164
資産形成充当財源(調達源泉別)	93,132	-41,819	0	0	0	0	0
税収	0	0	0	0	0	0	0
社会保険料	0	0	0	0	0	0	0
移転収入	0	0	0	0	0	0	0
公債等	0	0	0	0	0	0	0
その他の財源の繰越	93,132	-41,819	0	0	0	0	0
評価・換算差額等	0	0	0	0	0	0	0
その他の純資産	428,005	431,302	11,623	32,517	258,444	0	207,080
開始時未分析残高	-5,026	-28	-97	-6,728	-4,943	0	0
その他純資産	433,031	431,330	11,720	39,245	263,387	0	207,080
<b>純資産合計</b>	<b>522,426</b>	<b>347,033</b>	<b>12,232</b>	<b>41,901</b>	<b>259,523</b>	<b>0</b>	<b>212,245</b>
<b>負債・純資産合計</b>	<b>1,029,923</b>	<b>347,033</b>	<b>12,232</b>	<b>113,211</b>	<b>283,014</b>	<b>0</b>	<b>1,838,305</b>

(単位:千円)

財団法人土浦市農 業公社	財団法人土浦市産 業文化事業団	連結会計 (単独合算)	連結会計相殺	連結会計	普通会計	連結会計 - 普通会計	単体会計	連結会計 - 単体会計
94,528	106,028	31,298,314	-54,000	31,244,314	21,954,787	9,289,527	29,755,755	1,488,559
33,128	105,078	5,999,513	0	5,999,513	2,386,374	3,613,139	5,727,827	271,686
61,400	950	25,248,801	-54,000	25,244,801	19,568,413	5,676,388	24,027,929	1,216,872
1,400	950	7,725,500	0	7,725,500	3,906,943	3,818,557	7,723,069	2,431
0	0	7,173,459	0	7,173,459	3,784,681	3,388,778	7,173,459	0
1,400	950	813,348	0	813,348	213,288	600,060	810,917	2,431
0	0	196,061	0	196,061	196,061	0	196,061	0
0	0	14,833	0	14,833	14,833	0	14,833	0
0	0	-472,201	0	-472,201	-301,920	-170,281	-472,201	0
0	0	598,580	0	598,580	0	598,580	598,580	0
60,000	0	16,974,721	-54,000	16,920,721	15,661,470	1,259,251	15,706,280	1,214,441
0	0	100,990	0	100,990	100,990	0	100,990	0
60,000	0	16,630,866	0	16,630,866	14,484,503	2,146,363	15,362,425	1,268,441
0	0	4,664,874	0	4,664,874	4,335,599	329,275	4,441,850	223,024
0	0	1,809,736	0	1,809,736	1,809,736	0	1,809,736	0
60,000	0	10,156,256	0	10,156,256	8,339,167	1,817,089	9,110,838	1,045,418
0	0	242,865	-54,000	188,865	1,075,977	-887,112	242,865	-54,000
4,752	7,049	276,761,402	0	276,761,402	184,102,626	92,658,776	274,467,886	2,293,516
4,752	7,049	56,472,895	0	56,472,895	48,568,870	7,904,025	54,388,053	2,084,842
1,447	5,910	54,536,333	0	54,536,333	48,501,558	6,034,775	54,291,779	244,554
0	0	22,785,153	0	22,785,153	20,435,955	2,349,198	22,751,450	33,703
0	0	0	0	0	0	0	0	0
1,107	0	29,177,406	0	29,177,406	25,665,761	3,511,645	28,974,286	203,120
0	0	247,521	0	247,521	221,671	25,850	247,491	30
137	0	137,271	0	137,271	112,830	24,441	137,134	137
203	5,910	1,218,202	0	1,218,202	1,102,655	115,547	1,210,639	7,563
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	970,779	0	970,779	962,686	8,093	970,779	0
0	0	70,495	0	70,495	67,312	3,183	70,393	102
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	69,754	0	69,754	67,312	2,442	69,652	102
0	0	742	0	742	742	1	741	742
0	0	0	0	0	0	0	0	0
3,305	1,139	1,866,068	0	1,866,068	0	1,866,068	25,882	1,840,186
0	0	220,272,827	0	220,272,827	135,533,756	84,739,071	220,064,153	208,674
0	0	65,718,707	0	65,718,707	64,914,466	804,241	65,704,453	14,254
0	0	150,573,493	0	150,573,493	68,401,058	82,172,435	150,379,072	194,421
0	0	1,545,463	0	1,545,463	0	1,545,463	1,545,463	0
0	0	2,435,165	0	2,435,165	2,218,232	216,933	2,435,165	0
0	0	15,680	0	15,680	0	15,680	15,680	0
99,280	113,077	308,059,716	-54,000	308,005,716	206,057,413	101,948,303	304,223,641	3,782,075
11,436	47,813	10,544,077	0	10,544,077	5,386,292	5,157,785	8,360,878	2,183,199
10,951	39,674	416,527	0	416,527	0	416,527	365,836	50,691
0	230	230	0	230	0	230	0	230
0	0	487,610	0	487,610	446,370	41,240	486,080	1,530
0	0	487,610	0	487,610	446,370	41,240	486,080	1,530
485	7,909	544,292	0	544,292	535,871	8,421	535,871	8,421
0	0	6,965,963	0	6,965,963	4,404,051	2,561,912	6,957,604	8,359
0	0	1,611,880	0	1,611,880	0	1,611,880	0	1,611,880
0	0	517,575	0	517,575	0	517,575	15,487	502,088
0	59,659	83,325,101	0	83,325,101	49,050,903	34,274,198	83,161,033	164,068
0	0	71,742,280	0	71,742,280	38,824,220	32,918,060	71,680,810	61,470
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	53,808	11,399,906	0	11,399,906	10,124,739	1,275,167	11,303,158	96,748
0	53,808	11,158,844	0	11,158,844	10,110,094	1,048,750	11,076,183	82,661
0	0	14,645	0	14,645	14,645	0	14,645	0
0	0	226,417	0	226,417	0	226,417	212,330	14,087
0	5,851	182,915	0	182,915	101,944	80,971	177,064	5,851
11,436	107,472	93,869,176	0	93,869,176	54,437,195	39,431,981	91,521,909	2,347,267
2,420	844	2,407,094	934,945	3,342,039	208,711	3,133,328	2,428,755	913,284
0	0	7,760,831	-935,312	6,825,519	6,313,860	511,659	7,709,518	-883,999
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	7,759,709	-935,312	6,824,397	6,312,738	511,659	7,708,396	-883,999
0	0	1,123	0	1,123	1,123	0	1,123	0
85,423	4,760	204,022,613	-53,633	203,968,980	145,097,648	58,871,332	202,563,459	1,405,521
-219	-930	188,191,962	-53,633	188,138,329	145,097,648	43,040,681	188,209,933	-71,604
85,843	5,690	15,830,652	0	15,830,652	0	15,830,652	14,353,526	1,477,126
87,844	5,605	214,190,540	-54,000	214,136,540	151,620,218	62,516,322	212,701,731	1,434,809
99,280	113,077	308,059,716	-54,000	308,005,716	206,057,413	101,948,303	304,223,641	3,782,075

# 行政コスト計算書

## 連結会計精算表 行政コスト計算書

平成22年度 土浦市	茨城県市町村総合 事務組合	茨城県後期高齢者 医療広域連合	茨城租税債権管理 機構	湖北環境衛生組合	新治地方広域事務 組合	土浦・かすみがうら 土地区画整理一部 事務組合	土浦市土地開発公 社
<b>【経常費用】</b>							
<b>1. 経常業務費用</b>	1,275,541	170,551	5,135	10,860	69,035	57	936,804
人件費	1,262,173	2,390	2,167	-1,002	24,590	22	0
職員歳費	32	12	20	28	60	10	0
職員給料	2,334	0	28	548	10,481	0	0
賞与引当金繰入	-46	0	0	12	24	0	0
退職給付費用	-667	0	0	-2,103	1,581	0	0
その他の人件費	1,260,520	2,378	2,119	513	12,445	12	0
物件費	7,925	4,519	874	7,545	28,290	29	936,008
消耗品費	2,669	156	245	2,403	2,519	29	0
維持補修費	61	47	7	3,864	18,429	0	0
減価償却費	5,026	28	97	8	653	0	0
その他の物件費	170	4,288	526	1,270	6,689	0	936,008
経費	5,436	74,049	2,093	3,288	16,155	6	796
薬費	71	30	187	7	75	6	796
委託費	3,662	28,722	196	3,198	14,775	0	0
貸倒引当金繰入	0	0	0	0	0	0	0
その他の経費	1,703	45,297	1,710	82	1,306	0	0
業務関連費用	6	89,592	0	1,029	0	0	0
公債費(利払分)	0	0	0	1,029	0	0	0
借入金支払利息	0	0	0	0	0	0	0
資産売却損	0	0	0	0	0	0	0
その他の業務関連費用	6	89,592	0	0	0	0	0
<b>2. 移転支出</b>	830	11,926,062	9,253	278	8,124	5	0
他会計への移転支出	0	0	0	0	0	0	0
補助金等移転支出	787	11,926,062	9,252	277	3,567	5	0
社会保障関係費等移転支出	0	0	0	0	0	0	0
その他の移転支出	43	0	2	0	4,558	0	0
<b>経常費用合計(総行政コスト)</b>	1,276,372	12,096,613	14,388	11,138	77,160	62	936,804
<b>【経常収益】</b>							
<b>経常業務収益</b>	21,105	12,551	389	311	21,128	0	941,968
業務収益	16,788	0	0	300	15,011	0	941,933
自己収入	16,788	0	0	300	15,011	0	941,933
その他の業務収益	0	0	0	0	0	0	0
業務関連収益	4,317	12,551	389	11	6,117	0	35
受取利息等	3,541	479	18	1	0	0	35
資産売却益	0	0	0	0	0	0	0
その他の業務関連収益	776	12,072	371	9	6,117	0	0
<b>経常収益合計</b>	21,105	12,551	389	311	21,128	0	941,968
<b>純経常費用(純行政コスト)</b>	1,255,267	12,084,061	13,999	10,827	56,032	62	-5,164

(単位:千円)

財団法人土浦市農 業公社	財団法人土浦市産 業文化事業団	連結会計 (単統合算)	連結会計相殺	連結会計	普通会計	連結会計 - 普通会計	単体会計	連結会計 - 単体会計
59,860	827,375	28,855,885	-2,545,250	26,310,635	20,563,762	5,746,873	25,500,667	809,968
34,369	436,758	11,785,351	-1,220,588	10,564,763	9,254,522	1,310,241	10,023,884	540,879
0	0	195,607	0	195,607	195,445	162	195,445	162
0	193,710	4,177,073	0	4,177,073	3,635,176	541,897	3,969,972	207,101
0	0	-18,666	0	-18,666	-16,143	-2,523	-18,656	-10
0	-1,205	-467,303	0	-467,303	-444,364	-22,939	-464,909	-2,394
34,369	244,253	7,898,643	-1,220,588	6,678,055	5,884,409	793,646	6,342,034	336,021
17,620	198,224	8,020,681	-935,314	7,085,367	4,495,825	2,589,542	6,819,647	265,720
1,344	91,343	1,349,055	-2	1,349,053	1,225,211	123,842	1,248,347	100,706
1,497	15,268	1,546,929	0	1,546,929	1,171,783	375,146	1,507,756	39,173
219	930	1,652,206	0	1,652,206	1,451,678	200,528	1,645,245	6,961
14,560	90,683	3,472,494	-935,312	2,537,182	647,154	1,890,028	2,418,300	118,882
7,872	192,312	7,165,124	-389,715	6,775,409	5,992,534	782,875	6,863,117	-87,708
140	220	40,292	0	40,292	38,202	2,090	38,760	1,532
4,691	136,605	5,897,176	-389,715	5,507,461	4,968,775	538,686	5,705,327	-197,866
0	0	291,167	0	291,167	301,920	-10,753	291,167	0
3,041	55,487	936,488	0	936,488	683,637	252,851	827,862	108,626
0	82	1,884,728	367	1,885,095	820,881	1,064,214	1,794,019	91,076
0	0	1,601,205	0	1,601,205	701,569	899,636	1,600,176	1,029
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	82	283,522	367	283,889	119,312	164,577	193,842	90,047
0	0	46,377,883	-2,268,302	44,109,581	15,926,193	28,183,388	34,433,331	9,676,250
0	0	0	0	0	4,917,000	-4,917,000	0	0
0	0	38,673,648	-2,254,599	36,419,049	3,372,914	33,046,135	26,733,698	9,685,351
0	0	7,612,522	0	7,612,522	7,612,190	332	7,612,522	0
0	0	91,716	-13,703	78,013	24,089	53,924	87,113	-9,100
59,860	827,375	75,233,769	-4,813,552	70,420,217	36,489,955	33,930,262	59,933,997	10,486,220
61,061	741,343	10,693,950	-1,401,125	9,292,825	2,668,192	6,624,633	8,894,094	398,731
60,926	741,293	9,364,362	-1,375,979	7,988,383	1,582,225	6,406,158	7,588,111	400,272
26,562	706,043	9,226,819	-1,325,028	7,901,791	1,582,225	6,319,566	7,520,182	381,609
34,364	35,250	137,543	-50,951	86,592	0	86,592	67,929	18,663
135	50	1,329,588	-25,146	1,304,442	1,085,966	218,476	1,305,983	-1,541
135	50	27,539	0	27,539	10,113	17,426	23,280	4,259
0	0	694	0	694	694	0	694	0
0	0	1,301,356	-25,146	1,276,210	1,075,160	201,050	1,282,011	-5,801
61,061	741,343	10,693,950	-1,401,125	9,292,825	2,668,192	6,624,633	8,894,094	398,731
-1,201	86,032	64,539,820	-3,412,427	61,127,393	33,821,764	27,305,629	51,039,905	10,087,488

# 純資産変動計算書

## 連結会計精算表 純資産変動計算書

平成22年度 土浦市	茨城県市町村総合事務組合	茨城県後期高齢者医療広域連合	茨城租税債権管理機構	湖北環境衛生組合	新治地方広域事務組合	土浦・かすみがうら土地区画整理一部事務組合	土浦市土地開発公社
<b>・財源変動の部</b>							
1.財源の使途	1,350,257	12,167,626	13,999	17,548	60,322	62	-5,164
純経常費用への財源措置	1,255,267	12,084,061	13,999	10,827	56,032	62	-5,164
固定資産形成への財源措置	0	0	0	0	0	0	0
事業用資産形成への財源措置	0	0	0	0	0	0	0
インフラ資産形成への財源措置	0	0	0	0	0	0	0
長期金融資産形成への財源措置	94,990	83,564	0	0	0	0	0
その他の財源の使途	0	0	0	6,721	4,290	0	0
直接資本減耗	0	0	0	6,721	4,290	0	0
その他財源措置	0	0	0	0	0	0	0
2.財源の調達	1,351,546	12,125,176	14,608	26,932	61,401	62	0
税収	0	0	0	0	0	0	0
社会保険料	0	0	0	0	0	0	0
移転収入	1,344,662	11,999,765	14,511	20,204	56,457	62	0
他会計からの移転収入	0	0	0	0	0	0	0
補助金等移転収入	0	5,020,348	878	0	0	0	0
国庫支出金	0	4,022,822	0	0	0	0	0
都道府県等支出金	0	997,526	878	0	0	0	0
市町村等支出金	0	0	0	0	0	0	0
その他の移転収入	1,344,662	6,979,417	13,633	20,204	56,457	62	0
その他の財源の調達	6,885	125,411	97	6,728	4,943	0	0
固定資産売却収入(元本分)	0	0	0	0	0	0	0
長期金融資産償還収入(元本分)	1,858	125,383	0	0	0	0	0
その他財源調達	5,026	28	97	6,728	4,943	0	0
当期財源変動額	1,290	-42,450	609	9,384	1,078	0	5,164
<b>・資産形成充当財源変動の部</b>							
1.固定資産の変動	0	0	0	0	0	0	0
固定資産の減少	0	0	0	0	0	0	0
減価償却費・直接資本減耗相当額	0	0	0	0	0	0	0
除売却相当額	0	0	0	0	0	0	0
固定資産の増加	0	0	0	0	0	0	0
固定資産形成	0	0	0	0	0	0	0
無償所管換等	0	0	0	0	0	0	0
2.長期金融資産の変動	93,132	-41,819	0	0	0	0	0
長期金融資産の減少	1,858	125,383	0	0	0	0	0
長期金融資産の増加	94,990	83,564	0	0	0	0	0
3.評価・換算差額等の変動	0	0	0	0	0	0	0
評価・換算差額等の減少	0	0	0	0	0	0	0
再評価損	0	0	0	0	0	0	0
その他評価額等減少	0	0	0	0	0	0	0
評価・換算差額等の増加	0	0	0	0	0	0	0
再評価益	0	0	0	0	0	0	0
その他評価額等増加	0	0	0	0	0	0	0
当期資産形成充当財源変動額	93,132	-41,819	0	0	0	0	0
<b>・その他の純資産変動の部</b>							
1.開始時未分析残高の増減	-5,026	-28	-97	-6,728	-4,943	0	0
2.その他純資産の変動	0	0	0	0	0	0	0
その他純資産の減少	0	0	0	0	0	0	0
その他純資産の増加	0	0	0	0	0	0	0
当期その他の純資産変動額	-5,026	-28	-97	-6,728	-4,943	0	0
当期純資産変動額	89,395	-84,297	512	2,656	-3,865	0	5,164
期首純資産残高	433,031	431,330	11,720	39,245	263,387	0	207,080
期末純資産残高	522,426	347,033	12,232	41,901	259,523	0	212,245

(単位:千円)

財団法人土浦市農 業公社	財団法人土浦市産 業文化事業団	連結会計 (単統合算)	連結会計相殺	連結会計	普通会計	連結会計 - 普通会計	単体会計	連結会計 - 単体会計
-1,201	86,032	78,732,469	-4,347,739	74,384,730	43,539,549	30,845,181	65,042,988	9,341,742
-1,201	86,032	64,539,820	-3,412,427	61,127,393	33,821,764	27,305,629	51,039,905	10,087,488
0	0	6,776,226	-935,312	5,840,914	5,284,232	556,682	6,776,226	-935,312
0	0	2,809,059	-935,312	1,873,747	2,632,292	-758,545	2,809,059	-935,312
0	0	3,967,167	0	3,967,167	2,651,940	1,315,227	3,967,167	0
0	0	1,733,152	0	1,733,152	1,538,094	195,058	1,554,598	178,554
0	0	5,683,272	0	5,683,272	2,895,459	2,787,813	5,672,261	11,011
0	0	5,679,063	0	5,679,063	2,904,445	2,774,618	5,668,052	11,011
0	0	4,209	0	4,209	-8,986	13,195	4,209	0
1,219	86,877	81,139,565	-3,412,794	77,726,771	43,748,260	33,978,511	67,471,744	10,255,027
0	0	25,241,706	0	25,241,706	25,241,706	0	25,241,706	0
0	0	6,546,281	0	6,546,281	0	6,546,281	6,546,281	0
1,000	85,947	41,253,681	-3,412,794	37,840,887	13,642,164	24,198,723	27,731,073	10,109,814
0	0	0	0	0	3,818	-3,818	0	0
1,000	85,347	25,664,371	-86,347	25,578,024	13,421,844	12,156,180	20,556,798	5,021,226
0	0	20,342,987	0	20,342,987	10,954,093	9,388,894	16,320,165	4,022,822
0	0	5,235,037	0	5,235,037	2,467,751	2,767,286	4,236,633	998,404
1,000	85,347	86,347	-86,347	0	0	0	0	0
0	600	15,589,311	-3,326,447	12,262,864	216,502	12,046,362	7,174,276	5,088,588
219	930	8,097,896	0	8,097,896	4,864,389	3,233,507	7,952,683	145,213
0	0	1,123	0	1,123	1,123	0	1,123	0
0	0	763,673	0	763,673	506,661	257,012	636,432	127,241
219	930	7,333,100	0	7,333,100	4,356,606	2,976,494	7,315,129	17,971
2,420	844	2,407,094	934,945	3,342,039	208,711	3,133,328	2,428,755	913,284
0	0	6,798,866	-935,312	5,863,554	5,289,942	573,612	6,798,866	-935,312
0	0	1,123	0	1,123	1,123	0	1,123	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	1,123	0	1,123	1,123	0	1,123	0
0	0	6,799,989	-935,312	5,864,677	5,291,065	573,612	6,799,989	-935,312
0	0	6,776,226	-935,312	5,840,914	5,284,232	556,682	6,776,226	-935,312
0	0	23,764	0	23,764	6,833	16,931	23,764	0
0	0	968,997	0	968,997	1,030,950	-61,953	917,684	51,313
0	0	764,156	0	764,156	507,144	257,012	636,915	127,241
0	0	1,733,152	0	1,733,152	1,538,094	195,058	1,554,598	178,554
0	0	-7,032	0	-7,032	-7,032	0	-7,032	0
0	0	8,155	0	8,155	8,155	0	8,155	0
0	0	970	0	970	970	0	970	0
0	0	7,185	0	7,185	7,185	0	7,185	0
0	0	1,123	0	1,123	1,123	0	1,123	0
0	0	1,123	0	1,123	1,123	0	1,123	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	7,760,831	-935,312	6,825,519	6,313,860	511,659	7,709,518	-883,999
-219	-930	-7,342,050	0	-7,342,050	-4,358,306	-2,983,744	-7,324,079	-17,971
0	0	0	367	367	0	367	0	367
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	367	367	0	367	0	367
-219	-930	-7,342,050	367	-7,341,683	-4,358,306	-2,983,377	-7,324,079	-17,604
2,201	-85	2,825,877	0	2,825,877	2,164,266	661,611	2,814,196	11,681
85,643	5,690	211,364,663	-54,000	211,310,663	149,455,953	61,854,710	209,887,537	1,423,126
87,844	5,605	214,190,540	-54,000	214,136,540	151,620,218	62,516,322	212,701,731	1,434,809

# 資金収支計算書

## 連結会計精算表 資金収支計算書

平成22年度 土浦市	茨城県市町村総合事務組合	茨城県後期高齢者医療広域連合	茨城租税債権管理機構	湖北環境衛生組合	新治地方広域事務組合	土浦・かすみがうら土地区画整理一部事務組合	土浦市土地開発公社
<b>【経常的収支区分】</b>							
・経常的収支	93,708	-84,269	609	8,323	2,683	0	916,626
1. 経常的支出	1,272,059	12,096,585	14,291	12,192	74,902	62	25,009
経常業務費用支出	1,271,229	170,523	5,038	11,914	66,778	57	25,009
人件費支出	1,262,887	2,390	2,167	1,089	22,986	22	424
物件費支出	2,899	4,492	778	7,537	27,637	29	0
経費支出	5,436	74,049	2,093	3,288	16,155	6	696
業務関連費用支出	6	89,592	0	0	0	0	23,888
移転支出	830	11,926,062	9,253	278	8,124	5	0
他会計への移転支出	0	0	0	0	0	0	0
補助金等移転支出	787	11,926,062	9,252	277	3,567	5	0
社会保障関係費等移転支出	0	0	0	0	0	0	0
その他の移転支出	43	0	2	0	4,558	0	0
2. 経常的収入	1,365,767	12,012,316	14,900	20,514	77,585	62	941,635
租税収入	0	0	0	0	0	0	0
社会保険料収入	0	0	0	0	0	0	0
経常業務収益収入	21,105	12,551	389	311	21,128	0	941,635
業務収益収入	16,788	0	0	300	15,011	0	941,635
業務関連収益収入	4,317	12,551	389	11	6,117	0	0
移転収入	1,344,662	11,999,765	14,511	20,204	56,457	62	0
他会計からの移転収入	0	0	0	0	0	0	0
補助金等移転収入	0	5,020,348	878	0	0	0	0
その他の移転収入	1,344,662	6,979,417	13,633	20,204	56,457	62	0
<b>【資本的収支区分】</b>							
・資本的収支	-93,132	41,819	0	0	0	0	0
1. 資本的支出	94,990	83,564	0	0	0	0	0
固定資産形成支出	0	0	0	0	0	0	0
長期金融資産形成支出	94,990	83,564	0	0	0	0	0
その他の資本形成支出	0	0	0	0	0	0	0
2. 資本的収入	1,858	125,383	0	0	0	0	0
固定資産売却収入	0	0	0	0	0	0	0
長期金融資産償還収入	1,858	125,383	0	0	0	0	0
その他の資本処分収入	0	0	0	0	0	0	0
<b>【財務的収支区分】</b>							
・財務的収支	0	0	0	-9,277	0	0	-940,456
1. 財務的支出	0	0	0	9,277	0	0	5,104,561
支払利息支出	0	0	0	1,029	0	0	181
公債費(利払分)支出	0	0	0	1,029	0	0	0
借入金支払利息支出	0	0	0	0	0	0	181
元本償還支出	0	0	0	8,248	0	0	5,104,380
公債費(元本分)支出	0	0	0	8,248	0	0	0
公債(短期)元本償還支出	0	0	0	0	0	0	0
公債元本償還支出	0	0	0	8,248	0	0	0
借入金元本償還支出	0	0	0	0	0	0	5,104,380
短期借入金元本償還支出	0	0	0	0	0	0	3,552,190
借入金元本償還支出	0	0	0	0	0	0	1,552,190
その他の元本償還支出	0	0	0	0	0	0	0
2. 財務的収入	0	0	0	0	0	0	4,164,105
公債発行収入	0	0	0	0	0	0	0
公債(短期)発行収入	0	0	0	0	0	0	0
公債発行収入	0	0	0	0	0	0	0
借入金収入	0	0	0	0	0	0	4,164,070
短期借入金収入	0	0	0	0	0	0	4,164,070
借入金収入	0	0	0	0	0	0	0
その他の財務的収入	0	0	0	0	0	0	35
当期資金収支額	576	-42,450	609	-955	2,683	0	-23,830
期首資金残高	407	152,241	11,419	2,044	4,425	0	26,311
期末資金残高	983	109,791	12,028	1,089	7,108	0	2,481

(単位:千円)

財団法人土浦市農 業公社	財団法人土浦市産 業文化事業団	連結会計 (単統合算)	連結会計相殺	連結会計	普通会計	連結会計 - 普通会計	単体会計	連結会計 - 単体会計
10,684	69,375	12,252,648	-935,312	11,317,336	6,906,995	4,410,341	11,234,909	82,427
50,802	758,206	71,165,768	-3,878,607	67,287,161	34,489,570	32,797,591	56,861,660	10,425,501
50,802	758,206	24,787,887	-1,610,305	23,177,582	18,563,377	4,614,205	22,428,331	749,251
34,139	391,024	12,224,688	-1,220,588	11,004,100	9,715,029	1,289,071	10,507,560	496,540
18,168	197,230	5,424,350	-2	5,424,348	3,044,148	2,380,200	5,165,580	258,768
-1,505	169,870	6,845,368	-389,715	6,455,653	5,684,889	770,764	6,575,280	-119,627
0	82	293,479	0	293,479	119,312	174,167	179,911	113,568
0	0	46,377,883	-2,268,302	44,109,581	15,926,193	28,183,388	34,433,331	9,676,250
0	0	0	0	0	4,917,000	-4,917,000	0	0
0	0	38,673,648	-2,254,599	36,419,049	3,372,914	33,046,135	26,733,698	9,685,351
0	0	7,612,522	0	7,612,522	7,612,190	332	7,612,522	0
0	0	91,716	-13,703	78,013	24,089	53,924	87,113	-9,100
61,486	827,581	83,418,417	-4,813,919	78,604,498	41,396,565	37,207,933	68,096,571	10,507,927
0	0	25,102,218	0	25,102,218	25,102,218	0	25,102,218	0
0	0	6,268,323	0	6,268,323	0	6,268,323	6,268,323	0
60,486	741,634	10,786,293	-1,401,125	9,385,168	2,650,665	6,734,503	8,987,054	398,114
60,351	741,584	9,453,151	-1,375,979	8,077,172	1,569,951	6,507,221	7,677,482	399,690
135	50	1,333,143	-25,146	1,307,997	1,080,714	227,283	1,309,573	-1,576
1,000	85,947	41,261,584	-3,412,794	37,848,790	13,643,683	24,205,107	27,738,976	10,109,814
0	0	0	0	0	3,818	-3,818	0	0
1,000	85,947	25,664,971	-86,347	25,578,624	13,421,844	12,156,780	20,556,798	5,021,826
0	0	15,596,614	-3,326,447	12,270,167	218,021	12,052,146	7,182,179	5,087,988
0	-6,751	-7,445,301	935,312	-6,509,989	-6,256,803	-253,186	-7,387,237	877,248
0	6,751	10,870,979	-3,487,502	7,383,477	9,425,470	-2,041,993	10,685,674	-3,302,197
0	6,751	6,647,614	-935,312	5,712,302	5,397,163	315,139	6,640,863	-928,561
0	0	1,563,176	0	1,563,176	1,368,118	195,058	1,384,622	178,554
0	0	2,660,190	-2,552,190	108,000	2,660,190	-2,552,190	2,660,190	-2,552,190
0	0	3,425,679	-2,552,190	873,489	3,168,667	-2,295,178	3,298,438	-2,424,949
0	0	1,418	0	1,418	1,418	0	1,418	0
0	0	764,072	0	764,072	507,060	257,012	636,831	127,241
0	0	2,660,190	-2,552,190	108,000	2,660,190	-2,552,190	2,660,190	-2,552,190
0	-3,364	-3,803,980	0	-3,803,980	-115,863	-3,688,117	-2,850,883	-953,097
0	9,215	14,774,877	-2,552,190	12,222,687	6,147,904	6,074,783	9,651,824	2,570,863
0	0	1,601,386	0	1,601,386	701,569	899,817	1,600,176	1,210
0	0	1,601,205	0	1,601,205	701,569	899,636	1,600,176	1,029
0	0	181	0	181	0	181	0	181
0	9,215	13,173,491	-2,552,190	10,621,301	5,446,335	5,174,966	8,051,648	2,569,653
0	0	8,059,896	0	8,059,896	5,446,335	2,613,561	8,051,648	8,248
0	0	8,051,648	0	8,051,648	5,446,335	2,605,313	8,051,648	0
0	0	8,248	0	8,248	0	8,248	0	8,248
0	9,215	5,113,595	-2,552,190	2,561,405	0	2,561,405	0	2,561,405
0	9,215	3,561,405	-1,000,000	2,561,405	0	2,561,405	0	2,561,405
0	0	1,552,190	-1,552,190	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	5,851	10,970,896	-2,552,190	8,418,706	6,032,040	2,386,666	6,800,940	1,617,766
0	0	6,852,600	0	6,852,600	6,083,700	768,900	6,852,600	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	6,852,600	0	6,852,600	6,083,700	768,900	6,852,600	0
0	0	4,164,070	-2,552,190	1,611,880	0	1,611,880	0	1,611,880
0	0	4,164,070	-2,552,190	1,611,880	0	1,611,880	0	1,611,880
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	5,851	-45,774	0	-45,774	-51,660	5,886	-51,660	5,886
10,684	59,260	1,003,366	0	1,003,366	534,328	469,038	996,789	6,577
22,444	45,818	4,996,148	0	4,996,148	1,852,046	3,144,102	4,731,039	265,109
33,128	105,078	5,999,513	0	5,999,513	2,386,374	3,613,139	5,727,827	271,686

## 6 注記

### ・重要な会計方針

#### 1．有価証券等の評価基準及び評価方法

出資金のうち，市場価格があるもの

会計年度末における市場価格をもって貸借対照表価額としています。

出資金のうち，市場価格がないもの

出資金額をもって貸借対照表価額としています。ただし，市場価格のないものについて，出資先の財政状態の悪化により出資金の価値が著しく低下した場合には，相当の減額を行うこととしています。なお，出資金の価値の低下割合が30%以上である場合には，「著しく低下したとき」に該当するものとしています。

#### 2．棚卸資産評価基準及び評価方法

原則として，会計年度末の取得価額をもって貸借対照表価額としています。

#### 3．固定資産の減価償却・直接資本減耗の方法

有形固定資産（事業用資産，インフラ資産）

定額法を採用しています。

無形固定資産

定額法を採用しています。

#### 4．売却可能資産の選定基準及び評価方法

原則として，会計年度末の普通財産の固定資産税評価額をもって貸借対照表価額としています。

#### 5．引当金の計上基準及び算定方法

貸倒引当金

過去3年間の平均不納欠損率により計上しています。

賞与引当金

翌年度6月支給予定の期末・勤勉手当のうち，全支給対象期間に対する本年度の支給対象期間の割合を乗じた額を計上しています。

退職給付引当金

地方公共団体財政健全化法における退職手当支給額に係る負担見込額算定方法に従っています。

損失補償引当金

地方公共団体財政健全化法における損失補償債務等に係る一般会計等負担見込額算定方法に従っています。

#### 6．リース取引の処理方法

ファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じて会計処理を行っています（少額リース資産及び短期のリース取引には簡便的な取扱いをし、通常の賃貸借に係る方法に準じて会計処理を行っています）。

7. 資金収支計算書における資金の範囲

現金（手許現金及び要求払預金）及び現金同等物（3ヶ月以内の短期投資等）を資金の範囲としています。このうち現金同等物は、短期投資の他、出納整理期間中の取引により発生する資金の受払いも含んでいます。

8. 消費税等の会計処理

税込方式によっています。

9. 財務諸表の表示金額単位

記載金額は千円単位未満を四捨五入して表示しているため、合計が一致しない場合があります。

. 会計方針の変更

特に重要な会計方針の変更はありません。

. 重要な後発事象の注記

特にありません。

. 偶発債務

会計年度末においては現実の債務ではないが、将来、一定の条件を満たすような事態が生じた場合に債務となるものは、次のとおりです。

保証債務及び損失補償債務負担の状況

団体名称	茨城県信用保証協会
出資割合(%)	0%
損失補償限度額	3,936,731千円
うち財政健全化法の将来負担比率の算定上将来負担額とした額	14,645千円

. 追加情報の注記

財務諸表の内容を理解するために必要と認められる事項は次のとおりです。

1. 出納整理期間について

財務諸表の作成基準日は、会計年度末（3月31日）ですが、出納整理期間中の現金の受払い等を終了した後の計数をもって会計年度末の計数としています。（地方自治法 235 条の 5

「普通地方公共団体の出納は、翌年度の5月31日をもって閉鎖する。」)

ただし、企業会計方式を採用している会計や法人では、出納整理期間がなく3月末現在で、市に対する債権・債務として計上しているため、出納整理期間中に決済された場合は、これらを現金決済したものとして調整しています。

2. 利子補給等に係る債務負担行為の翌年度以降の支出予定額

0千円

3. 繰越事業に係る将来の支出予定額

繰越明許費	3,092,145千円
事故繰越額	29,398千円
継続費逐次繰越額	385,000千円

4. 売却可能資産

土地	451,205千円
----	-----------

5. 地方公共団体財政健全化法における比率の算定に必要とされる事項

(注意) 地方公共団体財政健全化法における各比率算定の対象と基準モデルにおける会計の対象とは範囲が異なります。

実質赤字比率の算定に必要とされる事項

実質赤字	-千円
標準財政規模の額	28,562,992千円

連結実質赤字比率の算定に必要とされる事項

連結実質赤字	-千円
標準財政規模の額	28,562,992千円

実質公債費比率の算定に必要とされる事項

地方債の元利償還金	5,474,959千円
準元利償還金	1,945,679千円
地方債の元利償還金又は準元利償還金の財源に充当することのできる特定の歳入に相当する金額	1,484,003千円
算入公債費等の額	3,499,157千円
一時借入金の限度額	10,000,000千円
一時借入金の利子	-千円

将来負担比率の算定に必要とされる事項

イ 一般会計等に係る地方債の現在高	43,228,271千円
ロ 債務負担行為に基づく支出予定額	2,202,892千円
ハ 一般会計等以外の特別会計に係る地方債の償還に充てるための一般会計等からの繰入見込額	18,848,812千円
ニ 組合等が起こした地方債の償還に係る負担見込額	67,812千円

ホ	退職手当支給予定額に係る一般会計等負担見込額	10,110,087 千円
ヘ	設立法人の負債の額等に係る一般会計等負担見込額	14,645 千円
ト	連結実質赤字額	- 千円
チ	組合等の連結実質赤字額に係る一般会計等負担見込額	- 千円
リ	地方債の償還額等に充当可能な基金	13,699,698 千円
ヌ	地方債の償還額等に充当可能な特定の歳入	11,947,998 千円
ル	地方債の償還等に要する経費として基準財政需要額に算入されることが見込まれる額	39,647,161 千円

## 7 用語解説

### 【全般的な用語】

	用語	解説
ア行	一般財源	財源の用途が特定されず、どのような経費にも使用することができる財源のこと。市税，地方交付税，地方譲与税交付金等が相当する。
カ行	基準モデル	企業会計手法を全面的に採用し，再調達価額等の公正価値による固定資産台帳を開始時に整備し，個々の取引情報を発生主義による複式簿記で記帳して財務書類を作成するモデル。平成18年5月に総務省「新地方公会計制度研究会報告書」で示された財務書類作成モデルの一つ。
	行政コスト計算書	地方自治体が行政サービスを市民に提供する際に発生するコストを把握する財務書類。行政サービス提供の対価として，どれくらいのコストが発生しているかを，コストと収益の2つの面で計算し，表している。
	行政財産	地方自治体が保有し，公用又は公共用に供し，又は供することと決定した財産のこと。行政サービスを提供するために市職員が直接使用する財産や，市民が共同利用していくような財産が相当する。
	減価償却	資産（建物等）は使用したり，時間が経過することで，その資産価値は減少するが，この資産価値減少を捉えて会計処理することをいう。
	現金主義	現金の収入・支出という事実に基づいて会計処理を行う考え方のこと。現行の地方自治体の会計では，予算統制の観点から現金主義を採用している。
	公会計制度改革	現在の会計制度は，現金の収支のみを適正に把握するという点では優れているが，建物や道路等の資産や減価償却費等の情報を取り扱わないため，正確なコスト分析や総合的な財務情報を説明するうえで，限界があると言われていることから，現在の現金主義による地方自治体の会計制度の弱点を補完するため，企業会計の考え方を取り入れようとする取り組みのこと。
サ行	再調達価額	現存するある資産を，仮に今，再度調達したとするといくらかかるかという価額のこと。
	資金収支計算書	一会計年度における資金（現金）の動きを計算する財務書類で，企業会計では「キャッシュフロー計算書」と呼ばれる。資金の動きを内容によって分類し，それぞれの収支を表示している。
	純資産変動計算書	貸借対照表の純資産（資産と負債の差額）が一会計年度を通して，どういった経緯で変動したかを表示している。
	新地方公会計制度	現在の地方自治体の会計制度に企業会計の考え方を取り入れた新たな地方自治体の会計制度のこと。企業会計と同様に，最終的には財務書類（諸表）としてまとめられる。総務省からは「基準モデル」，「総務省方式改訂モデル」の2つのモデルが提示されている。
	総務省方式改訂モデル	「基準モデル」とともに，平成18年5月に総務省「新地方公会計制度研究会報告書」で示された，財務書類作成モデルの一つ。固定資産台帳の段階的な整備等，地方自治体での財務書類作成の負荷軽減を考慮したモデル。

	用語	解説
タ行	単式簿記	ある取引を現金の増加・減少という観点からのみ帳簿に記録する方法。現金の動きのみが記録されるため、ある時点の現金残高のみは把握可能となる。現行の地方自治体の会計では、単式簿記を採用している。
	貸借対照表	地方自治体のある時点における財務状態（「資産」、「負債」、「純資産」）を明らかにするために作成される財務書類で、団体が保有している全ての資産、負債、そしてその差額としての純資産が金額単位で表示される。バランスシートとも呼ばれている。
ハ行	発生主義	現金の収支にかかわらず、資産の増減や費用・収益が発生したという事実に基づいて会計処理を行う考え方のこと。企業会計では、発生主義を採用している。
	複式簿記	ある取引を二面的に捉え、仕訳という処理によって帳簿に記録する。その中では「資産の減少」と「費用の増加」というように、資産、負債、純資産、費用、収益のいずれかの増減の組み合わせという二面的に記録されることから、ある時点の残高について、現金以外のものについても把握が可能となる。企業会計では、複式簿記を採用している。
	普通建設事業費	建物等の建設のために支出したものをいう。総務省改訂モデルでは、過去からの普通建設事業費を積上げることで、現在、市が保有している資産の額とみなすことが、当面認められている。
	普通財産	市が保有している財産のうち、行政財産以外の財産をいう。
ラ行	連結財務書類	地方自治体だけでなく、地方自治体を構成する特別会計や、地方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や法人（一部事務組合、第三セクター等）を一つの行政サービス実施主体として捉え、そのグループベースで作成された財務書類のこと。

### 【貸借対照表】

	用語	解説
ア行	預り金	期末において保有する本市の資産とならない資金。市が徴収した県税、社会保険料、契約保証金など。
	インフラ資産	清掃施設、農林水産業施設、道路、河川、港湾、公園、上下水道施設、駐車場など。
カ行	貸倒引当金	未収金のうち、回収不能となることが見込まれるもの。不納欠損実績率により算定。
	繰延資産	将来の期間に影響する特定の費用で、すでに代価の支払いが完了し、役務の提供を受けたにもかかわらず、その効果が将来にわたって発現すると期待される費用。試験研究費など。
	建設仮勘定	期末において建設中の資産に関する支出額の履歴を記帳する台帳。一部供用開始又は全部完成の時点で本勘定へ振り替える。
	公債	当年度末の地方債残高。ただし、翌年度償還予定額は流動負債の公債（短期）に計上のため控除する。
サ行	資金	現金及び現金同等物（出納整理期間中の取引により発生する資金の受払い及び3ヶ月以内の短期投資）。本市では期末の歳入歳出差引額と出納整理期間に支払う歳計外預り金の合計を計上している。
	賞与引当金	翌年度6月末支給の期末手当に係る引当額。

	用語	解説
サ行	事業用資産	庁舎，福祉施設，商工観光施設，住宅，学校，普通財産など。
	損失補償引当金	外郭団体の負債のうち，土浦市が債務保証契約又は損失補償契約を行っているもので，将来想定される負担額。
タ行	退職給付引当金	当年度末に全職員が普通退職（自己都合）した場合の退職手当の支給見込額に市町村総合事務組合への積立不足額を加えた額。
	棚卸資産	期末に保有する販売目的資産。
	投資等	企業会計や他団体への出資金，貸付金，基金等の長期にわたる資金投下。
ハ行	評価・換算差額等	期首に存在した資産の期中変動額。
	非流動負債	支払期限が1年以内に到来しない負債。
マ行	前受金及び前受収益	商品やサービスの提供前に受け取っている資金。
	未収金，税等未収金	収入未済額。
	未払金及び未払費用	債務負担行為のうち，既に確定した債務とみなされるものに係る支出予定額。
ヤ行	有形固定資産	土地や建物等の不動産，高額備品等の資産。
ラ行	流動負債	支払期限が1年以内に到来する負債。

### 【行政コスト計算書】

	用語	解説
ア行	移転支出	繰出金，補助金，負担金，扶助費など，資金の最終支出が当該会計以外となる支出。
カ行	貸倒引当金繰入	当年度貸倒引当金計上額。
	経常費用	一会計期間における，資産形成を伴わない行政活動に要した費用で，人件費や社会保障給付等に係る費用。
	経常収益	行政サービスの直接の対価として得られた収入。
	減価償却費	当年度の土地以外の有形固定資産の減価償却（資産価値減少）額。
サ行	純経常費用	経常費用のうち，使用料等の経常収益で賄えなかった費用。
	賞与引当金繰入額	当年度賞与引当金と前年度賞与引当金の差。
タ行	退職給付費用	当年度退職給付引当金と前年度退職給付引当金の差。

### 【純資産変動計算書】

	用語	解説
ア行	移転収入	繰入金，事業費に対する補助金収入など。
タ行	長期金融資産	出資金，基金など。
	直接資本減耗	減価償却費のように経費として経常費用に計上せずに，純資産から直接減額した金額。
マ行	無償所管換等	寄附受入，資産の会計換えなど。





土浦市