

玉川村

統一的な基準による財務書類

【 財務書類 概要版 《 令和3年度 》 】

1. 財務書類の概要
2. 財務書類の相互関係
3. 財務書類の用語説明

1. 財務書類の概要

- これまで地方公共団体において財務書類は、基準モデル、総務省改定モデルや東京都方式などといった様々な方法により作成されてきましたが、それぞれ作成基準が異なっているため、類似団体間などでの比較可能性が低く、有効な活用が出来ておりませんでした。
- そこで、「今後の地方公会計の整備促進について」（平成 26 年 5 月 23 日付総務大臣通知総財務第 102 号）のとおり、平成 26 年 4 月 30 日に固定資産台帳の整備と複式簿記の導入を前提とした、財務書類の作成に関する統一的な基準が示されました。
- その後、平成 27 年 1 月 23 日に「統一的な基準による地方公会計マニュアル」が公表され、統一的な基準による財務書類の作成手順や資産の評価方法、固定資産台帳の整備手順、連結財務書類の作成手順、事業別・施設別のセグメント分析をはじめとする、財務書類の活用方法等が示されました。（平成 28 年 5 月改訂）
- 上記通知に基づき、統一的な基準による財務書類等を原則として、平成 27 年度から平成 29 年度までの 3 年間で全ての地方公共団体において作成するよう依頼がありました。
- これらを受け、玉川村では新地方公会計システムによる期末一括仕訳を導入し、平成 28 年度決算より統一的な基準による財務書類を作成することとしております。

1. 財務書類の概要

■ 玉川村の財務書類は「一般会計等」「全体会計」「連結会計」の3つの区分で財務書類を作成しています。

- 一般会計等 : 一般会計
- 全体会計 : 一般会計等と、地方公営事業会計
- 連結会計 : 全体会計と、玉川村と連結協力して行政サービスを実施する関連団体（一部事務組合や三セク等）

| 区分 | | 対象となる会計等 | |
|-------------|-----------|----------------|--------------|
| 連結会計 | 全体会計 | 一般会計等 | 一般会計 |
| | | 特別会計 | 国民健康保険特別会計 |
| | | | 介護保険特別会計 |
| | | | 後期高齢者医療特別会計 |
| | | | 農業集落排水事業特別会計 |
| | 企業会計 | 上水道事業会計 | |
| | 一部事務組合等 | 福島県後期高齢者医療広域連合 | |
| | | 福島県市町村総合事務組合 | |
| | | 公立岩瀬病院企業団 | |
| | | 石川地方生活環境施設組合 | |
| 須賀川地方広域消防組合 | | | |
| 第三セクター等 | 株式会社こぶしの里 | | |

1. 財務書類の概要

【 貸借対照表（BS） 】

- 基準日時点における財政状態（資産・負債・純資産の残高及びその内訳）を明らかにするものです。
- 左側を借方（かりかた）、右側を貸方（かしかた）といい、その合計残高は左右一致します。
- 当該年度末において、将来世代に引き継ぐ資産や、将来世代が負担する負債がどれだけあるかが分かります。
- 資産の部は、固定資産と流動資産に大別されます。
 - ※ 固定資産は、事業用資産とインフラ資産、また、投資その他の資産（出資金や基金等）で構成されます。
 - ※ 流動資産は、現金預金などの換金性の高い資産で構成されます。
- 負債の部は、主に地方債で構成されていますが、退職手当引当金や賞与等引当金などのように将来に支払義務が生じるもののうち、当該年度末での見積額が計上されます。
- 純資産の部は、資産と負債の差額であり、固定資産等形成分と余剰分（不足分）で構成されます。

1. 財務書類の概要

【 行政コスト計算書（ PL ） 】

- 当該年度の行政運営を明らかにするものであり、民間企業会計における損益計算書にあたるものです。
- 歳入歳出を表す現金主義と異なり、行政運営の発生時期で損益を計算する発生主義の考え方を採用しています。
- 発生主義の特徴として、現金収支に表れない減価償却費や引当金繰入などをコストとして計算しています。
- 経常的な収益費用のほか、臨時的な利益や損失を区別して計算しています。

【 純資産変動計算書（ NW ） 】

- 民間企業会計における株主資本等計算書にあたるものであり、純資産（資産と負債の差額）が、当該年度中にどのように増減したかを表しています。
- 増減の要因として、コストや財源、固定資産等の増減などをもとに計算しています。
- 純資産の構成要素（固定資産等形成分と余剰分（不足分））の内訳ごとに増減額を計算しています。

1. 財務書類の概要

【 資金収支計算書（CF）】

- 民間企業会計におけるキャッシュフロー計算書にあたるものであり、
統一的な基準による財務書類の中で唯一、歳入歳出に基づく現金主義の考え方により計算しています。
- 歳入歳出を「業務活動」「投資活動」「財務活動」それぞれの収支に区分し、
その性質別にどのくらいの資金を調達、若しくは、充当しているかを明確にしています。

※ 次項より、財務書類間の相互関係を図解により記載します。

2. 財務書類の相互関係①（一般会計）

| 貸借対照表（BS） | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> ■ 固定資産 <ul style="list-style-type: none"> 事業用資産・物品等 7,033,235 千円 インフラ資産 3,281,858 千円 投資その他の資産 1,327,113 千円 ■ 流動資産 <ul style="list-style-type: none"> 現金預金 297,002 千円 その他 861,928 千円 | | <ul style="list-style-type: none"> ■ 固定負債 <ul style="list-style-type: none"> 地方債 3,000,725 千円 その他 479,311 千円 ■ 流動負債 <ul style="list-style-type: none"> 一年内償還予定地方債 362,172 千円 その他 50,106 千円 |
| | | ■ 純資産 8,908,820 千円 |

| 資金収支計算書（CF） | |
|----------------|-------------|
| ■ 業務活動収支 | 488,846 千円 |
| ■ 投資活動収支 | △655,469 千円 |
| ■ 財務活動収支 | 78,070 千円 |
| ■ 本年度末資金 | 282,383 千円 |
| ■ 本年度末 現金預金 | 297,002 千円 |

| 行政コスト計算書（PL） | |
|--------------|--------------|
| ■ 経常費用 | 3,872,108 千円 |
| ■ 経常収益 | 172,454 千円 |
| ■ 臨時損益 | △64,285 千円 |
| ■ 純行政コスト | 3,763,939 千円 |

| 純資産変動計算書（NW） | |
|--------------|---------------|
| ■ 前年度純資産 | 8,083,508 千円 |
| ■ 純行政コスト | △3,763,939 千円 |
| ■ 財源 | 4,069,858 千円 |
| ■ その他変動等 | 825,312 千円 |
| ■ 本年度純資産 | 8,908,820 千円 |

※ 上記金額は令和3年度財務書類の数値を用いています。

2. 財務書類の相互関係②（全体会計）

| 貸借対照表（BS） | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> ■ 固定資産 <ul style="list-style-type: none"> 事業用資産・物品等 7,153,471 千円 インフラ資産 6,013,357 千円 投資その他の資産 1,435,158 千円 ■ 流動資産 <ul style="list-style-type: none"> 現金預金 772,725 千円 その他 915,113 千円 | | <ul style="list-style-type: none"> ■ 固定負債 <ul style="list-style-type: none"> 地方債 5,047,387 千円 その他 833,653 千円 ■ 流動負債 <ul style="list-style-type: none"> 一年内償還予定地方債 556,615 千円 その他 50,824 千円 |
| | | <ul style="list-style-type: none"> ■ 純資産 9,801,342 千円 |

| 資金収支計算書（CF） | |
|----------------|-------------|
| ■ 業務活動収支 | 552,335 千円 |
| ■ 投資活動収支 | △778,078 千円 |
| ■ 財務活動収支 | 125,620 千円 |
| ■ 本年度末資金 | 758,106 千円 |
| ■ 本年度末 現金預金 | 772,725 千円 |

| 行政コスト計算書（PL） | |
|--------------|--------------|
| ■ 経常費用 | 5,356,893 千円 |
| ■ 経常収益 | 317,721 千円 |
| ■ 臨時損益 | △64,285 千円 |
| ■ 純行政コスト | 5,103,457 千円 |

| 純資産変動計算書（NW） | |
|--------------|---------------|
| ■ 前年度純資産 | 8,972,019 千円 |
| ■ 純行政コスト | △5,103,457 千円 |
| ■ 財源 | 5,413,387 千円 |
| ■ その他変動等 | 829,323 千円 |
| ■ 本年度純資産 | 9,801,342 千円 |

※ 上記金額は令和3年度財務書類の数値を用いています。

2. 財務書類の相互関係③（連結会計）

| 貸借対照表（BS） | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ■ 固定資産 事業用資産・物品等 8,330,246 千円 インフラ資産 6,013,357 千円 投資その他の資産 1,445,396 千円 ■ 流動資産 現金預金 898,710 千円 その他 985,055 千円 | | ■ 固定負債 地方債 5,393,624 千円 その他 936,427 千円 ■ 流動負債 一年内償還予定地方債 583,612 千円 その他 90,090 千円 ■ 純資産 10,669,009 千円 |

| 資金収支計算書（CF） | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| ■ 業務活動収支 579,982 千円 ■ 投資活動収支 △813,981 千円 ■ 財務活動収支 123,866 千円 ■ 本年度末資金 883,471 千円 ■ 本年度末現金預金 898,710 千円 | |

| 行政コスト計算書（PL） | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| ■ 経常費用 6,266,280 千円 ■ 経常収益 583,702 千円 ■ 臨時損益 23,607 千円 ■ 純行政コスト 5,706,185 千円 | |

| 純資産変動計算書（NW） | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| ■ 前年度純資産 9,833,451 千円 ■ 純行政コスト △5,706,185 千円 ■ 財源 6,015,302 千円 ■ その他変動等 835,558 千円 ■ 本年度純資産 10,669,009 千円 | |

※ 上記金額は令和3年度財務書類の数値を用いています。

2. 財務書類の相互関係

【 相互関係① 】

- 貸借対照表（BS）の現金預金残高と、資金収支計算書（CF）の本年度末現金預金残高は金額が一致します。
※ どちらの残高にも歳計外現金が含まれた金額となっています。
- 資金収支計算書（CF）は、前年度末の現金預金残高から、当該年度の現金預金の動きを性質別に区分して動きを表しているものになります。（いわゆる現金主義の考え方）

【 相互関係② 】

- 貸借対照表（BS）の純資産残高と、純資産変動計算書（NW）の本年度純資産残高は金額が一致します。

【 相互関係③ 】

- 行政コスト計算書（PL）の純行政コストと、純資産変動計算書（NW）の純行政コストは金額が一致します。
- 行政コスト計算書（PL）でのコストは、その収入や支出の受払いがあった時ではなく、発生した際に収益や費用として計上するものになります。（いわゆる発生主義の考え方）

※ 次項より、各財務書類の分かりにくい用語の説明を記載します。

3. 財務書類の用語説明①（一般会計）

貸借対照表【資産の部】

| 固定資産 | | |
|---------|-----------------|----------------------------------------------------------|
| 事業用資産 | 6,840,567 千円 | インフラ資産や備品を除く、庁舎や学校、各種センターや公営住宅などの当該年度末での <u>現在価値</u> です。 |
| インフラ資産 | 3,281,858 千円 | 道路や公園、水路などの住民の生活基盤となる資産の当該年度末での <u>現在価値</u> です。 |
| 物品 | 189,857 千円 | 建物や工作物以外の可動式の備品を指す資産の当該年度末での <u>現在価値</u> です。 |
| 減価償却累計額 | △ 11,873,709 千円 | <u>経年劣化などによる価値減少額の累積額</u> のことです。（耐用年数により毎年価値を減少させていきます） |
| 建設仮勘定 | 197,448 千円 | 当該年度中に工事が完了せず、 <u>翌年度以降に継続して行われる場合に計上</u> するものです。 |
| 長期延滞債権 | 71,786 千円 | <u>当該年度末時点での収入未済</u> となっている <u>滞納繰越分</u> の金額を計上しています。 |
| 流動資産 | | |
| 現金預金 | 297,002 千円 | 出納整理期間後の歳入歳出差引額に、3月31日時点の歳計外現金を合算した金額を計上しています。 |
| 未収金 | 10,699 千円 | <u>当該年度末時点での収入未済</u> となっている <u>現年度分</u> の金額を計上しています。 |
| 徴収不能引当金 | △ 2,532 千円 | 収入未済のうち、徴収不能となり得る金額を、過去5年の不納欠損割合により算出し計上しています。 |

※ 上記金額は令和3年度財務書類の数値を用いています。

3. 財務書類の用語説明①（一般会計）

貸借対照表【負債の部】

| 固定負債 | | |
|------------|--------------|-------------------------------------------------|
| 地方債 | 3,000,725 千円 | 当該年度末の残高に対して、翌年度以降に償還する予定の地方債を計上しています。 |
| 退職手当引当金 | 466,744 千円 | 当村の退職金要支給額のうち、市町村総合事務組合への積立額以外に負担すべき金額を計上しています。 |
| 流動負債 | | |
| 1年内償還予定地方債 | 362,172 千円 | 当該年度末の残高に対して、翌年度に償還する予定の地方債を計上しています。 |
| 賞与等引当金 | 35,487 千円 | 翌年度6月に支給した賞与のうち、当該年度に相当する4ヶ月分の金額を計上しています。 |

貸借対照表【純資産の部】

| | | |
|----------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 固定資産等形成分 | 12,493,762 千円 | <u>既世代が形成してきた固定資産や基金、出資金等の金額を計上しています。</u> (固定資産合計 + 流動資産のうち、短期貸付金及び基金の額) |
| 余剰分（不足分） | △ 3,584,942 千円 | <u>当該年度末時点で既世代が将来世代に支払い義務を継承する金額を計上しています。</u> (流動資産合計 - 流動資産のうち、短期貸付金及び基金の額 - 負債合計) |

※ 上記金額は令和3年度財務書類の数値を用いています。

3. 財務書類の用語説明①（一般会計）

行政コスト計算書

ヒトにかかる費用（人件費）

人件費総額

659,911 千円

職員に支給された職員給与費や、議員及びその他賃金に係る人件費を計上しています。
また、翌年度 6 月に支給される賞与のうち、当該年度に係る 4 カ月分の金額も計上されています。

モノにかかる費用（物件費等）

物件費等

1,514,769 千円

消耗的な要素を持つものの購入や、業務委託料、維持補修等に係る費用を計上しています。
また、村所有の固定資産のうち、当該年度分の価値減少額（減価償却費）も計上しています。

移転費用

社会保障給付

449,839 千円

社会保障制度の一環として、生活困窮者、高齢者、児童等に対する支援に係る費用を計上しています。

臨時損失

災害復旧事業費

42,850 千円

当該年度中に災害復旧事業で発生した費用を計上しています。

※ 上記金額は令和 3 年度財務書類の数値を用いています。

3. 財務書類の用語説明①（一般会計）

| 純資産変動計算書 | | |
|-------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 純行政コスト | △ 3,763,939 千円 | 当該年度にて行政運営でかかった経費とその対価として得られた収益との差額を計上しています。 (△ の場合は、収益よりも経費が上回っていることを表しています) |
| 財源 | | |
| 税収等 | 2,888,308 千円 | <u>当該年度に財源として発生</u> した税収や分担金等が計上されています。(歳入額とは異なります) |
| 国県等補助金 | 1,181,550 千円 | <u>当該年度に財源として発生</u> した国庫支出金や都道府県支出金が計上されています。(歳入額とは異なります) |
| 固定資産等の変動 等 | | |
| 有形固定資産等の増加 | - 千円 | 固定資産の取得により増加した金額を、固定資産等形成分へ加算しています。 |
| 有形固定資産等の減少 | - 千円 | 固定資産の除売却による減少額や、当期の減価償却計上額を、固定資産等形成分から減算しています。 |
| 貸付金・基金等の増加 | - 千円 | 貸付による支出や、基金への積立による、貸付金や基金の増加額を固定資産等形成分へ加算しています。 |
| 貸付金・基金等の減少 | - 千円 | 貸付元金回収や、基金取崩しによる、貸付金や基金の減少額を固定資産等形成分から減算しています。 |
| 無償所管換等 | 519,393 千円 | 寄附等による増減や、固定資産台帳の計上修正等による増減などの固定資産増減分を計上しています。 |

※ 上記金額は令和3年度財務書類の数値を用いています。

3. 財務書類の用語説明①（一般会計）

| 資金収支計算書 | | |
|------------------------|--------------|----------------------------------------------------|
| 経常的／臨時的な業務に係る収支 | | |
| 業務支出 | 3,425,963 千円 | 経常的に生じる人件費や物件費などの支出、及び、補助金や社会保障給付などを計上しています。 |
| 業務収入 | 3,926,031 千円 | 経常的に生じる税金や補助金、及び、使用料等による収入を計上しています。 |
| 臨時収支 | △ 11,222 千円 | 主に災害復旧事業などの臨時的に生じる収支を計上しています。 |
| 投資的な業務に係る収支 | | |
| 投資活動支出 | 938,400 千円 | 主に固定資産取得のための支出、基金への積立金を計上しています。 |
| 投資活動収入 | 282,931 千円 | 固定資産取得のための支出に係る補助金収入、固定資産売却による収入額などを計上しています。 |
| 財務活動に係る収支 | | |
| 財務活動収支 | 78,070 千円 | 地方債償還による支出、地方債発行による収入を計上しています。 |
| 年度末残高 | | |
| 本年度末現金預金残高 | 297,002 千円 | 歳入歳出差引額に、年度末の歳計外現金残高を合算して計上しています。（歳計外現金は3月31日時点です） |

※ 上記金額は令和3年度財務書類の数値を用いています。

3. 財務書類の用語説明②（全体会計）

貸借対照表【資産の部】

| 固定資産 | | |
|---------|-----------------|----------------------------------------------------------|
| 事業用資産 | 6,840,567 千円 | インフラ資産や備品を除く、庁舎や学校、各種センターや公営住宅などの当該年度末での <u>現在価値</u> です。 |
| インフラ資産 | 6,013,357 千円 | 道路や公園、水路などの住民の生活基盤となる資産の当該年度末での <u>現在価値</u> です。 |
| 物品 | 305,200 千円 | 建物や工作物以外の可動式の備品を指す資産の当該年度末での <u>現在価値</u> です。 |
| 減価償却累計額 | △ 14,044,480 千円 | <u>経年劣化などによる価値減少額の累積額</u> のことです。（耐用年数により毎年価値を減少させていきます） |
| 建設仮勘定 | 264,628 千円 | 当該年度中に工事が完了せず、 <u>翌年度以降に継続して行われる場合に計上</u> するものです。 |
| 長期延滞債権 | 89,544 千円 | <u>当該年度末時点での収入未済</u> となっている <u>滞納繰越分</u> の金額を計上しています。 |
| 流動資産 | | |
| 現金預金 | 772,725 千円 | 出納整理期間後の歳入歳出差引額に、3月31日時点の歳計外現金を合算した金額を計上しています。 |
| 未収金 | 64,581 千円 | <u>当該年度末時点での収入未済</u> となっている <u>現年度分</u> の金額を計上しています。 |
| 徴収不能引当金 | △ 4,933 千円 | 収入未済のうち、徴収不能となり得る金額を、過去5年の不納欠損割合により算出し計上しています。 |

※ 上記金額は令和3年度財務書類の数値を用いています。

3. 財務書類の用語説明②（全体会計）

貸借対照表【負債の部】

| 固定負債 | | |
|------------|--------------|-------------------------------------------------|
| 地方債 | 5,047,387 千円 | 当該年度末の残高に対して、翌年度以降に償還する予定の地方債を計上しています。 |
| 退職手当引当金 | 466,744 千円 | 当村の退職金要支給額のうち、市町村総合事務組合への積立額以外に負担すべき金額を計上しています。 |
| 流動負債 | | |
| 1年内償還予定地方債 | 556,615 千円 | 当該年度末の残高に対して、翌年度に償還する予定の地方債を計上しています。 |
| 賞与等引当金 | 36,205 千円 | 翌年度6月に支給した賞与のうち、当該年度に相当する4ヶ月分の金額を計上しています。 |

貸借対照表【純資産の部】

| | | |
|----------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 固定資産等形成分 | 15,453,542 千円 | <u>既世代が形成してきた固定資産や基金、出資金等の金額を計上しています。</u> (固定資産合計 + 流動資産のうち、短期貸付金及び基金の額) |
| 余剰分（不足分） | △ 5,652,200 千円 | <u>当該年度末時点で既世代が将来世代に支払い義務を継承する金額を計上しています。</u> (流動資産合計 - 流動資産のうち、短期貸付金及び基金の額 - 負債合計) |

※ 上記金額は令和3年度財務書類の数値を用いています。

3. 財務書類の用語説明②（全体会計）

行政コスト計算書

ヒトにかかる費用（人件費）

人件費総額

671,105 千円

職員に支給された職員給与費や、議員及びその他賃金に係る人件費を計上しています。
また、翌年度 6 月に支給される賞与のうち、当該年度に係る 4 カ月分の金額も計上されています。

モノにかかる費用（物件費等）

物件費等

1,976,818 千円

消耗的な要素を持つものの購入や、業務委託料、維持補修等に係る費用を計上しています。
また、村所有の固定資産のうち、当該年度分の価値減少額（減価償却費）も計上しています。

移転費用

社会保障給付

450,502 千円

社会保障制度の一環として、生活困窮者、高齢者、児童等に対する支援に係る費用を計上しています。

臨時損失

災害復旧事業費

42,850 千円

当該年度中に災害復旧事業で発生した費用を計上しています。

※ 上記金額は令和 3 年度財務書類の数値を用いています。

3. 財務書類の用語説明②（全体会計）

| 純資産変動計算書 | | |
|-------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 純行政コスト | △ 5,103,457 千円 | 当該年度にて行政運営でかかった経費とその対価として得られた収益との差額を計上しています。 (△ の場合は、収益よりも経費が上回っていることを表しています) |
| 財源 | | |
| 税収等 | 3,380,686 千円 | <u>当該年度に財源として発生</u> した税収や分担金等が計上されています。(歳入額とは異なります) |
| 国県等補助金 | 2,032,701 千円 | <u>当該年度に財源として発生</u> した国庫支出金や都道府県支出金が計上されています。(歳入額とは異なります) |
| 固定資産等の変動 等 | | |
| 有形固定資産等の増加 | - 千円 | 固定資産の取得により増加した金額を、固定資産等形成分へ加算しています。 |
| 有形固定資産等の減少 | - 千円 | 固定資産の除売却による減少額や、当期の減価償却計上額を、固定資産等形成分から減算しています。 |
| 貸付金・基金等の増加 | - 千円 | 貸付による支出や、基金への積立による、貸付金や基金の増加額を固定資産等形成分へ加算しています。 |
| 貸付金・基金等の減少 | - 千円 | 貸付元金回収や、基金取崩しによる、貸付金や基金の減少額を固定資産等形成分から減算しています。 |
| 無償所管換等 | 519,393 千円 | 寄附等による増減や、固定資産台帳の計上修正等による増減などの固定資産増減分を計上しています。 |

※ 上記金額は令和3年度財務書類の数値を用いています。

3. 財務書類の用語説明②（全体会計）

| 資金収支計算書 | | |
|------------------------|--------------|----------------------------------------------------|
| 経常的／臨時的な業務に係る収支 | | |
| 業務支出 | 4,821,537 千円 | 経常的に生じる人件費や物件費などの支出、及び、補助金や社会保障給付などを計上しています。 |
| 業務収入 | 5,385,094 千円 | 経常的に生じる税金や補助金、及び、使用料等による収入を計上しています。 |
| 臨時収支 | △ 11,222 千円 | 主に災害復旧事業などの臨時的に生じる収支を計上しています。 |
| 投資的な業務に係る収支 | | |
| 投資活動支出 | 1,087,077 千円 | 主に固定資産取得のための支出、基金への積立金を計上しています。 |
| 投資活動収入 | 308,999 千円 | 固定資産取得のための支出に係る補助金収入、固定資産売却による収入額などを計上しています。 |
| 財務活動に係る収支 | | |
| 財務活動収支 | 125,620 千円 | 地方債償還による支出、地方債発行による収入を計上しています。 |
| 年度末残高 | | |
| 本年度末現金預金残高 | 772,725 千円 | 歳入歳出差引額に、年度末の歳計外現金残高を合算して計上しています。（歳計外現金は3月31日時点です） |

※ 上記金額は令和3年度財務書類の数値を用いています。

3. 財務書類の用語説明③（連結会計）

貸借対照表【資産の部】

| 固定資産 | | |
|---------|-----------------|----------------------------------------------------------|
| 事業用資産 | 7,962,791 千円 | インフラ資産や備品を除く、庁舎や学校、各種センターや公営住宅などの当該年度末での <u>現在価値</u> です。 |
| インフラ資産 | 6,013,357 千円 | 道路や公園、水路などの住民の生活基盤となる資産の当該年度末での <u>現在価値</u> です。 |
| 物品 | 359,182 千円 | 建物や工作物以外の可動式の備品を指す資産の当該年度末での <u>現在価値</u> です。 |
| 減価償却累計額 | △ 15,606,174 千円 | <u>経年劣化などによる価値減少額の累積額</u> のことです。（耐用年数により毎年価値を減少させていきます） |
| 建設仮勘定 | 264,628 千円 | 当該年度中に工事が完了せず、 <u>翌年度以降に継続して行われる場合に計上</u> するものです。 |
| 長期延滞債権 | 89,577 千円 | <u>当該年度末時点での収入未済</u> となっている <u>滞納繰越分</u> の金額を計上しています。 |
| 流動資産 | | |
| 現金預金 | 898,710 千円 | 出納整理期間後の歳入歳出差引額に、3月31日時点の歳計外現金を合算した金額を計上しています。 |
| 未収金 | 97,313 千円 | <u>当該年度末時点での収入未済</u> となっている <u>現年度分</u> の金額を計上しています。 |
| 徴収不能引当金 | △ 4,975 千円 | 収入未済のうち、徴収不能となり得る金額を、過去5年の不納欠損割合により算出し計上しています。 |

※ 上記金額は令和3年度財務書類の数値を用いています。

3. 財務書類の用語説明③（連結会計）

貸借対照表【負債の部】

| 固定負債 | | |
|------------|--------------|-------------------------------------------------|
| 地方債 | 5,393,624 千円 | 当該年度末の残高に対して、翌年度以降に償還する予定の地方債を計上しています。 |
| 退職手当引当金 | 517,567 千円 | 当村の退職金要支給額のうち、市町村総合事務組合への積立額以外に負担すべき金額を計上しています。 |
| 流動負債 | | |
| 1年内償還予定地方債 | 583,612 千円 | 当該年度末の残高に対して、翌年度に償還する予定の地方債を計上しています。 |
| 賞与等引当金 | 54,919 千円 | 翌年度6月に支給した賞与のうち、当該年度に相当する4ヶ月分の金額を計上しています。 |

貸借対照表【純資産の部】

| | | |
|-------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 固定資産等形成分 | 16,652,924 千円 | <u>既世代が形成してきた固定資産や基金、出資金等の金額を計上しています。</u> (固定資産合計 + 流動資産のうち、短期貸付金及び基金の額) |
| 余剰分 (不足分) | △ 5,983,915 千円 | <u>当該年度末時点で既世代が将来世代に支払い義務を継承する金額を計上しています。</u> (流動資産合計 - 流動資産のうち、短期貸付金及び基金の額 - 負債合計) |

※ 上記金額は令和3年度財務書類の数値を用いています。

3. 財務書類の用語説明③（連結会計）

行政コスト計算書

ヒトにかかる費用（人件費）

人件費総額

946,968 千円

職員に支給された職員給与費や、議員及びその他賃金に係る人件費を計上しています。
また、翌年度 6 月に支給される賞与のうち、当該年度に係る 4 カ月分の金額も計上されています。

モノにかかる費用（物件費等）

物件費等

2,225,967 千円

消耗的な要素を持つものの購入や、業務委託料、維持補修等に係る費用を計上しています。
また、村所有の固定資産のうち、当該年度分の価値減少額（減価償却費）も計上しています。

移転費用

社会保障給付

450,609 千円

社会保障制度の一環として、生活困窮者、高齢者、児童等に対する支援に係る費用を計上しています。

臨時損失

災害復旧事業費

42,850 千円

当該年度中に災害復旧事業で発生した費用を計上しています。

※ 上記金額は令和 3 年度財務書類の数値を用いています。

3. 財務書類の用語説明③（連結会計）

| 純資産変動計算書 | | |
|-------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 純行政コスト | △ 5,706,185 千円 | 当該年度にて行政運営でかかった経費とその対価として得られた収益との差額を計上しています。 (△ の場合は、収益よりも経費が上回っていることを表しています) |
| 財源 | | |
| 税収等 | 3,505,396 千円 | <u>当該年度に財源として発生</u> した税収や分担金等が計上されています。(歳入額とは異なります) |
| 国県等補助金 | 2,509,906 千円 | <u>当該年度に財源として発生</u> した国庫支出金や都道府県支出金が計上されています。(歳入額とは異なります) |
| 固定資産等の変動 等 | | |
| 有形固定資産等の増加 | - 千円 | 固定資産の取得により増加した金額を、固定資産等形成分へ加算しています。 |
| 有形固定資産等の減少 | - 千円 | 固定資産の除売却による減少額や、当期の減価償却計上額を、固定資産等形成分から減算しています。 |
| 貸付金・基金等の増加 | - 千円 | 貸付による支出や、基金への積立による、貸付金や基金の増加額を固定資産等形成分へ加算しています。 |
| 貸付金・基金等の減少 | - 千円 | 貸付元金回収や、基金取崩しによる、貸付金や基金の減少額を固定資産等形成分から減算しています。 |
| 無償所管換等 | 522,042 千円 | 寄附等による増減や、固定資産台帳の計上修正等による増減などの固定資産増減分を計上しています。 |

※ 上記金額は令和3年度財務書類の数値を用いています。

3. 財務書類の用語説明③（連結会計）

| 資金収支計算書 | | |
|------------------------|--------------|----------------------------------------------------|
| 経常的／臨時的な業務に係る収支 | | |
| 業務支出 | 5,652,600 千円 | 経常的に生じる人件費や物件費などの支出、及び、補助金や社会保障給付などを計上しています。 |
| 業務収入 | 6,243,804 千円 | 経常的に生じる税金や補助金、及び、使用料等による収入を計上しています。 |
| 臨時収支 | △ 11,222 千円 | 主に災害復旧事業などの臨時的に生じる収支を計上しています。 |
| 投資的な業務に係る収支 | | |
| 投資活動支出 | 1,130,575 千円 | 主に固定資産取得のための支出、基金への積立金を計上しています。 |
| 投資活動収入 | 316,594 千円 | 固定資産取得のための支出に係る補助金収入、固定資産売却による収入額などを計上しています。 |
| 財務活動に係る収支 | | |
| 財務活動収支 | 123,866 千円 | 地方債償還による支出、地方債発行による収入を計上しています。 |
| 年度末残高 | | |
| 本年度末現金預金残高 | 898,710 千円 | 歳入歳出差引額に、年度末の歳計外現金残高を合算して計上しています。（歳計外現金は3月31日時点です） |

※ 上記金額は令和3年度財務書類の数値を用いています。

【別紙】 玉川村 財務四表（一般会計）の前年比較表

貸借対照表

(単位：千円)

| 科目名 | 令和3年度 | 令和2年度 | 増減 | 科目名 | 令和3年度 | 令和2年度 | 増減 |
|------------|------------|------------|----------|------------|------------|------------|----------|
| 〔資産の部〕 | | | | 〔負債の部〕 | | | |
| 固定資産 | 11,642,206 | 10,864,691 | 777,515 | 固定負債 | 3,480,036 | 3,448,882 | 31,154 |
| 有形固定資産 | 10,312,283 | 9,807,670 | 504,613 | 地方債 | 3,000,725 | 2,922,533 | 78,192 |
| 事業用資産 | 6,840,567 | 6,575,881 | 264,686 | 長期未払金 | 12,567 | 18,950 | △6,383 |
| 土地 | 2,569,210 | 2,579,035 | △9,825 | 退職手当引当金 | 466,744 | 507,399 | △40,655 |
| 立木竹 | - | - | - | 損失補償等引当金 | - | - | - |
| 建物 | 9,782,808 | 9,656,749 | 126,059 | その他 | - | - | - |
| 建物減価償却累計額 | △5,763,534 | △5,868,914 | 105,380 | 流動負債 | 412,278 | 417,241 | △4,963 |
| 工作物 | 388,619 | 406,891 | △18,272 | 1年内償還予定地方債 | 362,172 | 362,294 | △122 |
| 工作物減価償却累計額 | △138,550 | △197,880 | 59,331 | 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 | 35,487 | 37,135 | △1,648 |
| 航空機 | - | - | - | 預り金 | 14,619 | 17,812 | △3,193 |
| 航空機減価償却累計額 | - | - | - | その他 | - | - | - |
| その他 | - | - | - | 負債合計 | 3,892,315 | 3,866,123 | 26,191 |
| その他減価償却累計額 | - | - | - | 〔純資産の部〕 | | | |
| 建設仮勘定 | 2,013 | - | 2,013 | 固定資産等形成分 | 12,493,762 | 11,547,784 | 945,978 |
| インフラ資産 | 3,281,858 | 3,021,418 | 260,441 | 剰余分（不足分） | △3,584,942 | △3,464,277 | △120,666 |
| 土地 | 562,722 | 525,022 | 37,700 | 他団体出資等分 | - | - | - |
| 建物 | 495,015 | 490,920 | 4,095 | | | | |
| 建物減価償却累計額 | △300,481 | △268,200 | △32,281 | | | | |
| 工作物 | 7,753,555 | 7,512,271 | 241,283 | | | | |
| 工作物減価償却累計額 | △5,424,387 | △5,277,511 | △146,876 | | | | |
| その他 | - | - | - | | | | |
| その他減価償却累計額 | - | - | - | | | | |
| 建設仮勘定 | 195,435 | 38,916 | 156,519 | | | | |
| 物品 | 436,614 | 500,777 | △64,162 | | | | |
| 物品減価償却累計額 | △246,757 | △290,406 | 43,649 | | | | |
| 無形固定資産 | 2,811 | 4,280 | △1,469 | | | | |
| ソフトウェア | 2,811 | 4,280 | △1,469 | | | | |
| その他 | - | - | - | | | | |
| 投資その他の資産 | 1,327,113 | 1,052,741 | 274,371 | | | | |
| 投資及び出資金 | 51,400 | 51,400 | 0 | | | | |
| 有価証券 | 35,951 | 35,951 | 0 | | | | |
| 出資金 | 15,449 | 15,449 | 0 | | | | |
| その他 | - | - | - | | | | |
| 投資損失引当金 | - | - | - | | | | |
| 長期延滞債権 | 71,786 | 73,892 | △2,106 | | | | |
| 長期貸付金 | 2,311 | 515 | 1,796 | | | | |
| 基金 | 1,203,819 | 929,549 | 274,270 | | | | |
| 減債基金 | 3,011 | 3,010 | 1 | | | | |
| その他 | 1,200,808 | 926,539 | 274,269 | | | | |
| その他 | - | - | - | | | | |
| 徴収不能引当金 | △2,204 | △2,616 | 412 | | | | |
| 流動資産 | 1,158,929 | 1,084,940 | 73,989 | | | | |
| 現金預金 | 297,002 | 388,749 | △91,746 | | | | |
| 未収金 | 10,699 | 13,579 | △2,880 | | | | |
| 短期貸付金 | 204 | 201 | 3 | | | | |
| 基金 | 851,353 | 682,893 | 168,460 | | | | |
| 財政調整基金 | 851,353 | 682,893 | 168,460 | | | | |
| 減債基金 | - | - | - | | | | |
| 棚卸資産 | - | - | - | | | | |
| その他 | - | - | - | | | | |
| 徴収不能引当金 | △328 | △481 | 152 | | | | |
| 資産合計 | 12,801,135 | 11,949,631 | 851,504 | 純資産合計 | 8,908,820 | 8,083,508 | 825,312 |
| | | | | 負債及び純資産合計 | 12,801,135 | 11,949,631 | 851,504 |

行政コスト計算書

(単位：千円)

| 科目名 | 令和3年度 | 令和2年度 | 増減 |
|-------------|-----------|-----------|------------|
| 経常費用 | 3,872,108 | 5,010,447 | △1,138,339 |
| 業務費用 | 2,195,133 | 2,119,490 | 75,643 |
| 人件費 | 659,911 | 639,105 | 20,806 |
| 職員給与費 | 477,475 | 484,231 | △6,755 |
| 賞与等引当金繰入額 | 35,487 | 37,135 | △1,648 |
| 退職手当引当金繰入額 | - | - | - |
| その他 | 146,948 | 117,740 | 29,209 |
| 物件費等 | 1,514,769 | 1,452,203 | 62,565 |
| 物件費 | 921,907 | 970,324 | △48,416 |
| 維持補修費 | 138,972 | 103,888 | 35,084 |
| 減価償却費 | 453,889 | 377,991 | 75,898 |
| その他 | - | - | - |
| その他の業務費用 | 20,454 | 28,182 | △7,728 |
| 支払利息 | 11,265 | 13,928 | △2,662 |
| 徴収不能引当金繰入額 | 287 | 2,075 | △1,788 |
| その他 | 8,902 | 12,179 | △3,277 |
| 移転費用 | 1,676,975 | 2,890,957 | △1,213,982 |
| 補助金等 | 951,072 | 2,228,774 | △1,277,703 |
| 社会保障給付 | 449,839 | 465,258 | △15,419 |
| 他会計への繰出金 | 273,741 | 195,281 | 78,460 |
| その他 | 2,324 | 1,643 | 680 |
| 経常収益 | 172,454 | 127,394 | 45,060 |
| 使用料及び手数料 | 46,450 | 46,478 | △28 |
| その他 | 126,004 | 80,916 | 45,088 |
| 純経常行政コスト | 3,699,654 | 4,883,052 | △1,183,398 |
| 臨時損失 | 64,881 | 292,182 | △227,300 |
| 災害復旧事業費 | 42,850 | 289,836 | △246,986 |
| 資産売却却損 | 22,032 | 2,346 | 19,686 |
| 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 | 596 | 1,431 | △835 |
| 資産売却益 | 596 | 1,431 | △835 |
| その他 | - | - | - |
| 純行政コスト | 3,763,939 | 5,173,803 | △1,409,863 |

純資産変動計算書

(単位：千円)

| 科目名 | 令和3年度 | 令和2年度 | 増減 |
|----------------|------------|------------|------------|
| 前年度末純資産残高 | 8,083,508 | 7,727,498 | 356,010 |
| 純行政コスト(△) | △3,763,939 | △5,173,803 | 1,409,863 |
| 財源 | 4,069,858 | 5,529,812 | △1,459,954 |
| 税収等 | 2,888,308 | 2,992,278 | △103,969 |
| 国県等補助金 | 1,181,550 | 2,537,535 | △1,355,985 |
| 本年度差額 | 305,919 | 356,010 | △50,091 |
| 固定資産等の変動(内部変動) | | | |
| 有形固定資産等の増加 | | | |
| 有形固定資産等の減少 | | | |
| 貸付金・基金等の増加 | | | |
| 貸付金・基金等の減少 | | | |
| 資産評価差額 | | | |
| 無償所管換等 | 519,393 | 0 | 519,393 |
| 他団体出資等分の増加 | | | |
| 他団体出資等分の減少 | | | |
| 比例連結割合変更に伴う差額 | | | |
| その他 | | | 0 |
| 本年度純資産変動額 | 825,312 | 356,010 | 469,302 |
| 本年度末純資産残高 | 8,908,820 | 8,083,508 | 825,312 |

資金収支計算書

(単位：千円)

| 科目名 | 令和3年度 | 令和2年度 | 増減 |
|---------------|-----------|-----------|------------|
| 〔業務活動収支〕 | | | |
| 業務支出 | 3,425,963 | 4,635,965 | △1,210,002 |
| 業務費用支出 | 1,742,606 | 1,737,554 | 5,052 |
| 人件費支出 | 661,559 | 637,235 | 24,324 |
| 物件費等支出 | 1,060,880 | 1,074,212 | △13,332 |
| 支払利息支出 | 11,265 | 13,928 | △2,662 |
| その他の支出 | 8,902 | 12,179 | △3,277 |
| 移転費用支出 | 1,683,358 | 2,898,411 | △1,215,054 |
| 補助金等支出 | 957,454 | 2,236,229 | △1,278,774 |
| 社会保障給付支出 | 449,839 | 465,258 | △15,419 |
| 他会計への繰出支出 | 273,741 | 195,281 | 78,460 |
| その他の支出 | 2,324 | 1,643 | 680 |
| 業務収入 | 3,926,031 | 5,016,163 | △1,090,132 |
| 税収等収入 | 2,891,864 | 2,989,117 | △97,253 |
| 国県等補助金収入 | 901,788 | 1,911,982 | △1,010,194 |
| 使用料及び手数料収入 | 46,867 | 47,163 | △295 |
| その他の収入 | 85,512 | 67,902 | 17,610 |
| 臨時支出 | 42,850 | 289,836 | △246,986 |
| 災害復旧事業費支出 | 42,850 | 289,836 | △246,986 |
| その他の支出 | - | - | - |
| 臨時収入 | 31,628 | 172,013 | △140,385 |
| 業務活動収支 | 488,846 | 262,376 | 226,470 |
| 〔投資活動収支〕 | | | |
| 投資活動支出 | 938,400 | 1,467,660 | △529,260 |
| 公共施設等整備費支出 | 459,671 | 1,274,350 | △814,680 |
| 基金積立金支出 | 470,730 | 187,310 | 283,419 |
| 投資及び出資金支出 | - | - | - |
| 貸付金支出 | 8,000 | 6,000 | 2,000 |
| その他の支出 | - | - | - |
| 投資活動収入 | 282,931 | 558,269 | △275,338 |
| 国県等補助金収入 | 248,134 | 453,540 | △205,406 |
| 基金取崩収入 | 28,000 | 97,100 | △69,100 |
| 貸付金元金回収収入 | 6,201 | 6,198 | 3 |
| 資産売却収入 | 596 | 1,431 | △835 |
| その他の収入 | - | - | - |
| 投資活動収支 | △655,469 | △909,391 | 253,922 |
| 〔財務活動収支〕 | | | |
| 財務活動支出 | 362,294 | 352,038 | 10,256 |
| 地方債償還支出 | 362,294 | 352,038 | 10,256 |
| その他の支出 | - | - | - |
| 財務活動収入 | 440,364 | 526,608 | △86,244 |
| 地方債発行収入 | 440,364 | 526,608 | △86,244 |
| その他の収入 | - | - | - |
| 財務活動収支 | 78,070 | 174,570 | △96,500 |
| 本年度資金収支額 | △88,553 | △472,445 | 383,892 |
| 前年度末資金残高 | 370,936 | 843,382 | △472,445 |
| 比例連結割合変更に伴う差額 | - | - | - |
| 本年度末資金残高 | 282,383 | 370,936 | △88,553 |
| 前年度末繰計外現金残高 | 17,812 | 26,134 | △8,322 |
| 本年度繰計外現金増減額 | △3,193 | △8,322 | 5,128 |
| 本年度末繰計外現金残高 | 14,619 | 17,812 | △3,193 |
| 本年度末現金預金残高 | 297,002 | 388,749 | △91,746 |

【別紙】 玉川村 財務四表（全体会計）の前年比較表

貸借対照表

(単位：千円)

| 科目名 | 令和3年度 | 令和2年度 | 増減 | 科目名 | 令和3年度 | 令和2年度 | 増減 |
|------------|------------|------------|----------|------------|------------|------------|----------|
| 【資産の部】 | | | | 【負債の部】 | | | |
| 固定資産 | 14,601,986 | 13,784,982 | 817,004 | 固定負債 | 5,881,041 | 5,830,383 | 50,658 |
| 有形固定資産 | 13,159,124 | 12,612,736 | 546,388 | 地方債 | 5,047,387 | 4,964,138 | 83,249 |
| 事業用資産 | 6,840,567 | 6,575,881 | 264,686 | 長期未払金 | 12,567 | 18,950 | △6,383 |
| 土地 | 2,569,210 | 2,579,035 | △9,825 | 退職手当引当金 | 466,744 | 507,399 | △40,655 |
| 立木竹 | - | - | - | 損失補償等引当金 | - | - | - |
| 建物 | 9,782,808 | 9,656,749 | 126,059 | その他 | 354,342 | 339,895 | 14,447 |
| 建物減価償却累計額 | △5,763,534 | △5,868,914 | 105,380 | 流動負債 | 607,440 | 585,007 | 22,433 |
| 工作物 | 388,619 | 406,891 | △18,272 | 1年内償還予定地方債 | 556,615 | 514,244 | 42,371 |
| 工作物減価償却累計額 | △138,550 | △197,880 | 59,331 | 未払金 | - | 14,821 | △14,821 |
| 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 | 36,205 | 38,129 | △1,924 |
| 航空機 | - | - | - | 預り金 | 14,619 | 17,812 | △3,193 |
| 航空機減価償却累計額 | - | - | - | その他 | - | - | - |
| その他 | - | - | - | 負債合計 | 6,488,481 | 6,415,390 | 73,091 |
| その他減価償却累計額 | - | - | - | 【純資産の部】 | | | |
| 建設仮勘定 | 2,013 | - | 2,013 | 固定資産等形成分 | 15,453,542 | 14,468,075 | 985,467 |
| インフラ資産 | 6,013,357 | 5,715,436 | 297,921 | 剰余分（不足分） | △5,652,200 | △5,496,056 | △156,144 |
| 土地 | 596,021 | 557,506 | 38,515 | 他団体出資等分 | - | - | - |
| 建物 | 532,626 | 528,531 | 4,095 | | | | |
| 建物減価償却累計額 | △325,994 | △293,121 | △32,873 | | | | |
| 工作物 | 12,118,293 | 11,793,421 | 324,872 | | | | |
| 工作物減価償却累計額 | △7,170,203 | △6,942,215 | △227,988 | | | | |
| その他 | - | - | - | | | | |
| その他減価償却累計額 | - | - | - | | | | |
| 建設仮勘定 | 262,615 | 71,316 | 191,299 | | | | |
| 物品 | 951,399 | 1,007,873 | △56,474 | | | | |
| 物品減価償却累計額 | △646,199 | △686,454 | 40,255 | | | | |
| 無形固定資産 | 7,704 | 9,462 | △1,758 | | | | |
| ソフトウェア | 2,811 | 4,280 | △1,469 | | | | |
| その他 | 4,893 | 5,182 | △288 | | | | |
| 投資その他の資産 | 1,435,158 | 1,162,784 | 272,374 | | | | |
| 投資及び出資金 | 51,400 | 51,400 | 0 | | | | |
| 有価証券 | 35,951 | 35,951 | 0 | | | | |
| 出資金 | 15,449 | 15,449 | 0 | | | | |
| その他 | - | - | - | | | | |
| 投資損失引当金 | - | - | - | | | | |
| 長期延滞債権 | 89,544 | 93,823 | △4,279 | | | | |
| 長期貸付金 | 2,311 | 515 | 1,796 | | | | |
| 基金 | 1,294,952 | 1,020,682 | 274,270 | | | | |
| 減債基金 | 3,011 | 3,010 | 1 | | | | |
| その他 | 1,291,940 | 1,017,672 | 274,269 | | | | |
| その他 | - | - | - | | | | |
| 徴収不能引当金 | △3,049 | △3,637 | 587 | | | | |
| 流動資産 | 1,687,837 | 1,602,427 | 85,410 | | | | |
| 現金預金 | 772,725 | 876,041 | △103,316 | | | | |
| 未収金 | 64,581 | 44,555 | 20,026 | | | | |
| 短期貸付金 | 204 | 201 | 3 | | | | |
| 基金 | 851,353 | 682,893 | 168,460 | | | | |
| 財政調整基金 | 851,353 | 682,893 | 168,460 | | | | |
| 減債基金 | - | - | - | | | | |
| 棚卸資産 | 859 | 859 | 0 | | | | |
| その他 | - | - | - | | | | |
| 徴収不能引当金 | △1,884 | △2,122 | 237 | | | | |
| 資産合計 | 16,289,823 | 15,387,408 | 902,414 | 純資産合計 | 9,801,342 | 8,972,019 | 829,323 |
| | | | | 負債及び純資産合計 | 16,289,823 | 15,387,408 | 902,414 |

行政コスト計算書

(単位：千円)

| 科目名 | 令和3年度 | 令和2年度 | 増減 |
|-------------|-----------|-----------|------------|
| 経常費用 | 5,356,893 | 6,769,607 | △1,412,714 |
| 業務費用 | 2,705,670 | 2,868,724 | △163,054 |
| 人件費 | 671,105 | 655,418 | 15,687 |
| 職員給与費 | 485,328 | 495,698 | △10,370 |
| 賞与等引当金繰入額 | 36,205 | 38,129 | △1,924 |
| 退職手当引当金繰入額 | - | - | - |
| その他 | 149,572 | 121,591 | 27,981 |
| 物件費等 | 1,976,818 | 2,145,561 | △168,743 |
| 物件費 | 1,100,510 | 1,181,871 | △81,361 |
| 維持補修費 | 315,230 | 483,885 | △168,655 |
| 減価償却費 | 557,566 | 479,018 | 78,548 |
| その他 | 3,512 | 787 | 2,725 |
| その他の業務費用 | 57,747 | 67,745 | △9,999 |
| 支払利息 | 42,889 | 47,883 | △4,993 |
| 徴収不能引当金繰入額 | 376 | 2,220 | △1,843 |
| その他 | 14,481 | 17,643 | △3,162 |
| 移転費用 | 2,651,223 | 3,900,883 | △1,249,660 |
| 補助金等 | 2,191,783 | 3,414,931 | △1,223,148 |
| 社会保障給付 | 450,502 | 465,976 | △15,475 |
| 他会計への繰出金 | - | - | - |
| その他 | 8,938 | 19,976 | △11,037 |
| 経常収益 | 317,721 | 295,648 | 22,073 |
| 使用料及び手数料 | 184,734 | 187,970 | △3,236 |
| その他 | 132,986 | 107,678 | 25,309 |
| 純経常行政コスト | 5,039,172 | 6,473,959 | △1,434,786 |
| 臨時損失 | 64,881 | 292,182 | △227,300 |
| 災害復旧事業費 | 42,850 | 289,836 | △246,986 |
| 資産除売却損 | 22,032 | 2,346 | 19,686 |
| 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 | 596 | 1,431 | △835 |
| 資産売却益 | 596 | 1,431 | △835 |
| その他 | - | - | - |
| 純行政コスト | 5,103,457 | 6,764,709 | △1,661,252 |

純資産変動計算書

(単位：千円)

| 科目名 | 令和3年度 | 令和2年度 | 増減 |
|----------------|------------|------------|------------|
| 前年度末純資産残高 | 8,972,019 | 8,766,265 | 205,754 |
| 純行政コスト(△) | △5,103,457 | △6,764,709 | 1,661,252 |
| 財源 | 5,413,387 | 6,952,157 | △1,538,769 |
| 税収等 | 3,380,686 | 3,462,292 | △81,605 |
| 国県等補助金 | 2,032,701 | 3,489,865 | △1,457,164 |
| 本年度差額 | 309,930 | 187,448 | 122,482 |
| 固定資産等の変動(内部変動) | | | |
| 有形固定資産等の増加 | | | |
| 有形固定資産等の減少 | | | |
| 貸付金・基金等の増加 | | | |
| 貸付金・基金等の減少 | | | |
| 資産評価差額 | | | |
| 無償所管換等 | 519,393 | 0 | 519,393 |
| 他団体出資等分の増加 | | | |
| 他団体出資等分の減少 | | | |
| 比例連結割合変更に伴う差額 | | | |
| その他 | 0 | 18,306 | △18,306 |
| 本年度純資産変動額 | 829,323 | 205,754 | 623,570 |
| 本年度末純資産残高 | 9,801,342 | 8,972,019 | 829,323 |

資金収支計算書

(単位：千円)

| 科目名 | 令和3年度 | 令和2年度 | 増減 |
|---------------|-----------|------------|------------|
| 【業務活動収支】 | | | |
| 業務支出 | 4,821,537 | 6,296,940 | △1,475,403 |
| 業務費用支出 | 2,163,932 | 2,388,603 | △224,671 |
| 人件費支出 | 673,029 | 653,515 | 19,514 |
| 物件費等支出 | 1,430,561 | 1,668,552 | △237,991 |
| 支払利息支出 | 42,889 | 47,883 | △4,993 |
| その他の支出 | 17,452 | 18,653 | △1,201 |
| 移転費用支出 | 2,657,605 | 3,908,337 | △1,250,732 |
| 補助金等支出 | 2,198,165 | 3,422,386 | △1,224,220 |
| 社会保障給付支出 | 450,502 | 465,976 | △15,475 |
| 他会計への繰出支出 | - | - | - |
| その他の支出 | 8,938 | 19,976 | △11,037 |
| 業務収入 | 5,385,094 | 6,602,631 | △1,217,537 |
| 税収等収入 | 3,373,771 | 3,451,889 | △78,118 |
| 国県等補助金収入 | 1,752,939 | 2,864,312 | △1,111,373 |
| 使用料及び手数料収入 | 165,998 | 191,908 | △25,910 |
| その他の収入 | 92,386 | 94,522 | △2,136 |
| 臨時支出 | 42,850 | 289,836 | △246,986 |
| 災害復旧事業費支出 | 42,850 | 289,836 | △246,986 |
| その他の支出 | - | - | - |
| 臨時収入 | 31,628 | 172,013 | △140,385 |
| 業務活動収支 | 552,335 | 187,868 | 364,467 |
| 【投資活動収支】 | | | |
| 投資活動支出 | 1,087,077 | 1,612,215 | △525,138 |
| 公共施設等整備費支出 | 608,347 | 1,418,905 | △810,558 |
| 基金積立金支出 | 470,730 | 187,310 | 283,419 |
| 投資及び出資金支出 | - | - | - |
| 貸付金支出 | 8,000 | 6,000 | 2,000 |
| その他の支出 | - | - | - |
| 投資活動収入 | 308,999 | 582,493 | △273,494 |
| 国県等補助金収入 | 274,202 | 477,764 | △203,562 |
| 基金取崩収入 | 28,000 | 97,100 | △69,100 |
| 貸付金元金回収収入 | 6,201 | 6,198 | 3 |
| 資産売却収入 | 596 | 1,431 | △835 |
| その他の収入 | - | - | - |
| 投資活動収支 | △778,078 | △1,029,722 | 251,644 |
| 【財務活動収支】 | | | |
| 財務活動支出 | 514,244 | 501,711 | 12,533 |
| 地方債償還支出 | 514,244 | 501,711 | 12,533 |
| その他の支出 | - | - | - |
| 財務活動収入 | 639,864 | 775,908 | △136,044 |
| 地方債発行収入 | 639,864 | 775,908 | △136,044 |
| その他の収入 | - | - | - |
| 財務活動収支 | 125,620 | 274,197 | △148,577 |
| 本年度資金収支額 | △100,123 | △567,657 | 467,534 |
| 前年度末資金残高 | 858,229 | 1,425,885 | △567,657 |
| 比例連結割合変更に伴う差額 | - | - | - |
| 本年度末資金残高 | 758,106 | 858,229 | △100,123 |
| 前年度末繰計外現金残高 | 17,812 | 26,134 | △8,322 |
| 本年度繰計外現金増減額 | △3,193 | △8,322 | 5,128 |
| 本年度末繰計外現金残高 | 14,619 | 17,812 | △3,193 |
| 本年度末現金預金残高 | 772,725 | 876,041 | △103,316 |

【別紙】 玉川村 財務四表（連結会計）の前年比較表

貸借対照表

(単位：千円)

| 科目名 | 令和3年度 | 令和2年度 | 増減 | 科目名 | 令和3年度 | 令和2年度 | 増減 |
|------------|------------|------------|----------|------------|------------|------------|-----------|
| 【資産の部】 | | | | 【負債の部】 | | | |
| 固定資産 | 15,788,999 | 14,960,345 | 828,653 | 固定負債 | 6,330,051 | 5,830,383 | 499,668 |
| 有形固定資産 | 14,335,330 | 13,793,195 | 542,134 | 地方債 | 5,393,624 | 4,964,138 | 429,486 |
| 事業用資産 | 7,962,791 | 7,697,209 | 265,582 | 長期未払金 | 12,567 | 18,950 | △6,383 |
| 土地 | 2,635,085 | 2,644,888 | △9,804 | 退職手当引当金 | 517,567 | 507,399 | 10,168 |
| 立木竹 | - | - | - | 損失補償等引当金 | - | - | - |
| 建物 | 10,784,989 | 10,212,987 | 572,002 | その他 | 406,293 | 339,895 | 66,398 |
| 建物減価償却累計額 | △5,971,620 | △6,055,949 | 84,329 | 流動負債 | 673,702 | 585,007 | 88,696 |
| 工作物 | 1,816,321 | 1,825,462 | △9,141 | 1年内償還予定地方債 | 583,612 | 514,244 | 69,367 |
| 工作物減価償却累計額 | △1,304,206 | △1,346,666 | 42,460 | 未払金 | 10,692 | 14,821 | △4,129 |
| 船舶 | - | - | - | 未払費用 | 3,405 | - | 3,405 |
| 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 | 54,919 | 38,129 | 16,790 |
| 航空機 | - | - | - | 預り金 | 20,187 | 17,812 | 2,375 |
| 航空機減価償却累計額 | - | - | - | その他 | 887 | - | 887 |
| その他 | 2,745 | 2,647 | 98 | 負債合計 | 7,003,754 | 6,415,390 | 588,364 |
| その他減価償却累計額 | △2,536 | △2,431 | △105 | 【純資産の部】 | | | 0 |
| 建設仮勘定 | 2,013 | 416,270 | △414,257 | 固定資産等形成分 | 16,652,924 | 14,468,075 | 2,184,849 |
| インフラ資産 | 6,013,357 | 5,715,436 | 297,921 | 余剰分（不足分） | △5,983,915 | △5,496,056 | △487,858 |
| 土地 | 596,021 | 557,506 | 38,515 | 他団体出資等分 | - | - | - |
| 建物 | 532,626 | 528,531 | 4,095 | | | | |
| 建物減価償却累計額 | △325,994 | △293,121 | △32,873 | | | | |
| 工作物 | 12,118,293 | 11,793,421 | 324,872 | | | | |
| 工作物減価償却累計額 | △7,170,203 | △6,942,215 | △227,988 | | | | |
| その他 | - | - | - | | | | |
| その他減価償却累計額 | - | - | - | | | | |
| 建設仮勘定 | 262,615 | 71,316 | 191,299 | | | | |
| 物品 | 1,190,797 | 1,229,656 | △38,860 | | | | |
| 物品減価償却累計額 | △831,615 | △849,106 | 17,491 | | | | |
| 無形固定資産 | 8,273 | 10,260 | △1,987 | | | | |
| ソフトウェア | 3,118 | 4,819 | △1,700 | | | | |
| その他 | 5,155 | 5,441 | △287 | | | | |
| 投資その他の資産 | 1,445,396 | 1,156,890 | 288,506 | | | | |
| 投資及び出資金 | 45,455 | 45,455 | 0 | | | | |
| 有価証券 | 29,951 | 29,951 | 0 | | | | |
| 出資金 | 15,504 | 15,504 | 0 | | | | |
| その他 | - | - | - | | | | |
| 投資損失引当金 | - | - | - | | | | |
| 長期延滞債権 | 89,577 | 93,874 | △4,297 | | | | |
| 長期貸付金 | 2,311 | 515 | 1,796 | | | | |
| 基金 | 1,311,102 | 1,020,682 | 290,420 | | | | |
| 減債基金 | 3,011 | 3,010 | 1 | | | | |
| その他 | 1,308,091 | 1,017,672 | 290,419 | | | | |
| その他 | - | - | - | | | | |
| 徴収不能引当金 | △3,049 | △3,637 | 587 | | | | |
| 流動資産 | 1,883,764 | 1,813,932 | 69,831 | | | | |
| 現金預金 | 898,710 | 1,014,618 | △115,908 | | | | |
| 未収金 | 97,313 | 73,397 | 23,916 | | | | |
| 短期貸付金 | 204 | 201 | 3 | | | | |
| 基金 | 863,721 | 701,315 | 162,406 | | | | |
| 財政調整基金 | 863,721 | 701,315 | 162,406 | | | | |
| 減債基金 | - | - | - | | | | |
| 棚卸資産 | 23,823 | 25,564 | △1,742 | | | | |
| その他 | 1,920 | 1,008 | 912 | | | | |
| 徴収不能引当金 | △1,926 | △2,171 | 244 | | | | |
| 資産合計 | 17,672,762 | 16,774,277 | 898,485 | 純資産合計 | 10,669,009 | 9,833,451 | 835,558 |

行政コスト計算書

(単位：千円)

| 科目名 | 令和3年度 | 令和2年度 | 増減 |
|-------------|-----------|-----------|------------|
| 経常費用 | 6,266,280 | 7,369,751 | △1,103,471 |
| 業務費用 | 3,280,908 | 3,396,396 | △115,488 |
| 人件費 | 946,968 | 908,057 | 38,911 |
| 職員給与費 | 712,786 | 712,706 | 79 |
| 賞与等引当金繰入額 | 54,775 | 44,383 | 10,392 |
| 退職手当引当金繰入額 | △1,757 | △3,226 | 1,469 |
| その他 | 181,165 | 154,194 | 26,970 |
| 物件費等 | 2,225,967 | 2,384,256 | △158,289 |
| 物件費 | 1,292,039 | 1,375,914 | △83,876 |
| 維持補修費 | 321,980 | 496,960 | △174,980 |
| 減価償却費 | 608,437 | 510,533 | 97,904 |
| その他 | 3,512 | 849 | 2,663 |
| その他の業務費用 | 107,973 | 104,082 | 3,891 |
| 支払利息 | 45,379 | 50,171 | △4,792 |
| 徴収不能引当金繰入額 | 418 | 2,268 | △1,850 |
| その他 | 62,175 | 51,643 | 10,532 |
| 移転費用 | 2,985,372 | 3,973,355 | △987,983 |
| 補助金等 | 2,525,635 | 3,485,486 | △959,850 |
| 社会保障給付 | 450,609 | 467,716 | △17,107 |
| 会計への繰出金 | - | - | - |
| その他 | 9,128 | 20,154 | △11,026 |
| 経常収益 | 583,702 | 557,864 | 25,838 |
| 使用料及び手数料 | 332,031 | 316,473 | 15,557 |
| その他 | 251,671 | 241,390 | 10,281 |
| 純経常行政コスト | 5,682,579 | 6,811,888 | △1,129,309 |
| 臨時損失 | 64,922 | 319,999 | △255,077 |
| 災害復旧事業費 | 42,850 | 290,033 | △247,183 |
| 資産除売却損 | 22,032 | 9,772 | 12,260 |
| 投資損失引当金繰入額 | - | - | - |
| 損失補償等引当金繰入額 | - | - | - |
| その他 | 41 | 20,195 | △20,154 |
| 臨時利益 | 41,315 | 32,396 | 8,919 |
| 資産売却益 | 652 | 1,431 | △780 |
| その他 | 40,664 | 30,965 | 9,699 |
| 純行政コスト | 5,706,185 | 7,099,490 | △1,393,305 |

純資産変動計算書

(単位：千円)

| 科目名 | 令和3年度 | 令和2年度 | 増減 |
|----------------|------------|------------|------------|
| 前年度末純資産残高 | 9,833,451 | 9,111,170 | 722,281 |
| 純行政コスト(△) | △5,706,185 | △7,099,490 | 1,393,305 |
| 財源 | 6,015,302 | 7,768,490 | △1,753,188 |
| 税収等 | 3,505,396 | 3,593,693 | △88,297 |
| 国県等補助金 | 2,509,906 | 4,174,796 | △1,664,890 |
| 本年度差額 | 309,117 | 668,999 | △359,882 |
| 固定資産等の変動(内部変動) | | | |
| 有形固定資産等の増加 | | | |
| 有形固定資産等の減少 | | | |
| 貸付金・基金等の増加 | | | |
| 貸付金・基金等の減少 | | | |
| 資産評価差額 | | | |
| 無償所管換等 | 522,042 | 28,741 | 493,301 |
| 他団体出資等分の増加 | | | |
| 他団体出資等分の減少 | | | |
| 比例連結割合変更に伴う差額 | △581 | 685 | |
| その他 | 4,980 | 23,855 | △18,875 |
| 本年度純資産変動額 | 835,558 | 722,281 | 113,277 |
| 本年度末純資産残高 | 10,669,009 | 9,833,451 | 835,558 |

資金収支計算書

(単位：千円)

| 科目名 | 令和3年度 | 令和2年度 | 増減 |
|---------------|-----------|------------|------------|
| 【業務活動収支】 | | | |
| 業務支出 | 5,652,600 | 6,820,563 | △1,167,962 |
| 業務費用支出 | 2,660,846 | 2,839,753 | △178,907 |
| 人件費支出 | 950,802 | 906,644 | 44,158 |
| 物件費等支出 | 1,606,739 | 1,836,556 | △229,816 |
| 支払利息支出 | 45,379 | 50,171 | △4,792 |
| その他の支出 | 57,925 | 46,382 | 11,543 |
| 移転費用支出 | 2,991,755 | 3,980,810 | △989,055 |
| 補助金等支出 | 2,532,018 | 3,492,940 | △960,922 |
| 社会保障給付支出 | 450,609 | 467,716 | △17,107 |
| 他会計への繰出支出 | - | - | - |
| その他の支出 | 9,128 | 20,154 | △11,026 |
| 業務収入 | 6,243,804 | 7,514,762 | △1,270,957 |
| 税収等収入 | 3,489,440 | 3,574,635 | △85,194 |
| 国県等補助金収入 | 2,230,144 | 3,391,988 | △1,161,844 |
| 使用料及び手数料収入 | 311,035 | 319,695 | △8,660 |
| その他の収入 | 213,185 | 228,444 | △15,259 |
| 臨時支出 | 42,850 | 290,033 | △247,183 |
| 災害復旧事業費支出 | 42,850 | 290,033 | △247,183 |
| その他の支出 | - | - | - |
| 臨時収入 | 31,628 | 172,013 | △140,385 |
| 業務活動収支 | 579,982 | 576,179 | 3,803 |
| 【投資活動収支】 | | | |
| 投資活動支出 | 1,130,575 | 2,198,991 | △1,068,415 |
| 公共施設等整備費支出 | 635,693 | 1,999,266 | △1,363,573 |
| 基金積立金支出 | 486,882 | 193,724 | 293,157 |
| 投資及び出資金支出 | - | - | - |
| 貸付金支出 | 8,000 | 6,000 | 2,000 |
| その他の支出 | - | - | - |
| 投資活動収入 | 316,594 | 743,368 | △426,774 |
| 国県等補助金収入 | 274,947 | 638,378 | △363,431 |
| 基金取崩収入 | 34,795 | 97,308 | △62,513 |
| 貸付金元金回収収入 | 6,201 | 6,198 | 3 |
| 資産売却収入 | 652 | 1,485 | △833 |
| その他の収入 | - | - | - |
| 投資活動収支 | △813,981 | △1,455,623 | 641,641 |
| 【財務活動収支】 | | | |
| 財務活動支出 | 533,103 | 527,067 | 6,036 |
| 地方債償還支出 | 531,698 | 525,726 | 5,973 |
| その他の支出 | 1,405 | 1,342 | 63 |
| 財務活動収入 | 656,969 | 876,797 | △219,828 |
| 地方債発行収入 | 652,147 | 870,397 | △218,250 |
| その他の収入 | 4,822 | 6,400 | △1,578 |
| 財務活動収支 | 123,866 | 349,730 | △225,864 |
| 本年度資金収支額 | △110,134 | △529,714 | 419,580 |
| 前年度末資金残高 | 996,207 | 1,525,991 | △529,785 |
| 比例連結割合変更に伴う差額 | △2,602 | △71 | △2,531 |
| 本年度末資金残高 | 883,471 | 996,207 | △112,736 |
| 前年度末繰計外現金残高 | 18,412 | 26,698 | △8,286 |
| 本年度繰計外現金増減額 | △3,172 | △8,286 | 5,114 |
| 本年度末繰計外現金残高 | 15,239 | 18,412 | △3,172 |
| 本年度末現金預金残高 | 898,710 | 1,014,618 | △115,908 |