

## 平成29年度公の施設に係る施設別財務諸表について

### 1 作成の趣旨

本県では、平成28年度決算から統一的基準による地方公会計の財務諸表を作成しているところですが、平成29年度からは、施設ごとの財務状況をストック情報(資産・負債)も含めてわかりやすく説明するとともに、維持管理コストの経年比較などを通じて、効率的な運営につなげるため、施設別財務諸表を作成します。

### 2 対象施設

公の施設のうち、特に一般利用者が多い下記の8施設

	公の施設名	管理運営体制	所管所属
①	大分県立総合文化センター・大分県立美術館	指定管理施設	企画振興部 芸術文化スポーツ振興課
②	大分県立別府コンベンションセンター	指定管理施設	企画振興部 観光・地域振興課
③	大分農業文化公園・大分県都市農村交流研修館	指定管理施設	農林水産部 地域農業振興課
④	大分スポーツ公園・高尾山自然公園	指定管理施設	土木建築部 公園・生活排水課
⑤	大分県立図書館	直営施設	教育庁 社会教育課
⑥	大分県立香々地青少年の家	直営施設	教育庁 社会教育課
⑦	大分県立九重青少年の家	直営施設	教育庁 社会教育課
⑧	大分県立歴史博物館	直営施設	教育庁 文化課

### 3 作成方法

#### 【指定管理施設】

指定管理者制度導入施設の運営状況に基づく収入・支出と、施設運営に関する経費や施設整備に関する地方債の償還などの県の収入、支出を合算して作成しています。

人件費は、県の施設担当職員の人役(又は派遣職員数)に1人当たりの職員給与費を乗じたものを加えて計上しています。

#### 【直営施設】

施設運営に関する経費や施設整備に関する地方債の償還などの県の収入、支出に基づき作成しています。

人件費は、施設職員数に1人当たりの職員給与費を乗じたものを計上しています。

【別添】作成方法

(1) 貸借対照表

勘定科目	内 容
固定資産	
有形固定資産	
資産(事業用資産、インフラ資産)	
土地	県が保有する施設の土地
建物	県が保有する施設の建物
建物減価償却累計額	減価償却基準日から当年度までの間における、耐用年数に応じた定額法による減価償却費の累計額
工作物	県が保有する施設の工作物
工作物減価償却累計額	減価償却基準日から当年度までの間における、耐用年数に応じた定額法による減価償却費の累計額
浮標等	県が保有する施設の浮標等
浮標等減価償却累計額	減価償却基準日から当年度までの間における、耐用年数に応じた定額法による減価償却費の累計額
建設仮勘定	完成までに2年度以上要する場合の、建設中の固定資産
物品	施設所有の重要物品(公用車、200万円以上の備品等)
物品減価償却累計額	減価償却基準日から当年度までの間における、耐用年数に応じた定額法による減価償却費の累計額(美術品は減価償却を行わない)
投資その他の資産	投資及び出資金、貸付金、基金等
流動資産	
現金預金	指定管理施設については、指定管理期間中の累積黒字、赤字
固定負債	
地方債	
地方債	施設建設時の財源として地方債を充当していた場合の地方債残高
退職手当引当金	仮に県の施設担当職員が退職した場合に必要な退職手当支給額分
流動負債	
1年内償還予定地方債	翌年度償還予定の地方債元金額
賞与等引当金	県の施設担当職員への翌年度6月支給予定の賞与等のうち、当年度に係る分
純資産	資産から負債を差し引いたもの

## (2)行政コスト計算書

勘定科目	内容
①経常費用	
業務費用	
人件費	
職員給与費	指定管理施設については、①指定管理者職員の人件費及び②県の施設担当職員人件費(人役×1人当たりの職員給与費) 直営施設については、県の施設担当職員の人件費(人役×1人当たりの職員給与費)
賞与等引当金繰入額	県の施設担当職員への翌年度6月支給予定の賞与等のうち当年度に係る分(人役×1人当たりの賞与等引当金繰入額)
退職手当引当金繰入額	仮に県の施設担当職員が退職した場合に必要な退職手当支給額への不足分(人役×1人当たりの退職手当引当金繰入額)
その他	嘱託職員の人件費
物件費等	
物件費	対象施設の管理運営等に要する消耗品費や光熱水費、旅費、役務費等(資産形成に要した経費は除く。)
維持補修費	建物、工作物等資産の維持修繕にかかった費用(資産形成に要した経費は除く。)
減価償却費	建物、工作物、物品等の使用による当年度分の減価償却相当額
その他	保険料
その他の業務費用	
支払利息	地方債の支払利息
その他	報償費
移転費用	
補助金等	負担金、補助金等
その他	租税公課
②経常収益	
使用料及び手数料	利用料金、県収入の使用料等施設の使用に係る収入
その他	諸収入
純経常行政コスト(①-②)	経常的な行政活動によって生じた行政コストの総額のうち、利用者負担等の収益によってまかなわれなかった金額
③臨時損失	災害復旧事業費、資産除売却損等
④臨時利益	資産売却益等
純行政コスト(①-②+③-④)	臨時的な利益や損失も含めた行政コストの総額のうち、利用者負担等の収益によってまかなわれなかった金額

貸借対照表

単位：千円

施設名	大分県立総合文化センター・大分県立美術館	大分県立別府コンベンションセンター	大分農業文化公園・大分県都市農村交流研修館	大分スポーツ公園・高尾山自然公園	大分県立図書館	大分県立香々地青少年の家	大分県立九重青少年の家	大分県立歴史博物館
固定資産	26,800,985	6,008,971	2,584,693	30,411,142	5,488,651	428,195	315,193	3,530,951
有形固定資産	26,800,985	6,008,971	2,584,693	30,411,142	5,488,651	428,195	315,193	3,530,951
資産（事業用資産、インフラ資産）	18,744,210	6,008,971	2,561,461	30,348,920	5,485,151	421,995	310,543	1,971,851
土地	3,901,201	-	889,116	16,539,959	1,607,294	67,474	140,023	709,035
建物	19,095,697	9,932,633	3,731,385	20,284,676	7,148,851	880,622	571,916	2,158,430
建物減価償却累計額	△ 4,839,734	△ 4,709,799	△ 2,334,738	△ 6,728,651	△ 3,289,430	△ 547,236	△ 416,557	△ 919,506
工作物	6,948,742	3,721,326	1,515,819	855,796	801,299	121,023	66,750	90,081
工作物減価償却累計額	△ 6,361,696	△ 2,935,190	△ 1,261,975	△ 615,452	△ 782,863	△ 99,888	△ 51,590	△ 66,188
浮標等	-	-	34,147	-	-	-	-	-
浮標等減価償却累計額	-	-	△ 12,293	-	-	-	-	-
建設仮勘定	-	-	-	12,593	-	-	-	-
物品	8,383,227	756,765	116,832	213,696	108,735	135,411	80,302	1,785,214
物品減価償却累計額	△ 326,452	△ 756,765	△ 93,599	△ 151,475	△ 105,235	△ 129,211	△ 75,652	△ 226,114
投資その他の資産	-	-	-	-	-	-	-	-
流動資産	-	3,483	△ 770	42,337	-	-	-	-
現金預金	-	3,483	△ 770	42,337	-	-	-	-
資産合計	26,800,985	6,012,454	2,583,923	30,453,479	5,488,651	428,195	315,193	3,530,951
固定負債	3,554,249	3,541	1,845,044	8,408,270	256,745	53,120	44,266	921,804
地方債	3,465,716	-	1,832,649	8,393,219	-	-	-	824,418
退職手当引当金	88,533	3,541	12,395	15,051	256,745	53,120	44,266	97,386
流動負債	376,837	258	181,955	924,009	18,693	3,868	3,223	95,697
1年内償還予定地方債	370,391	-	181,053	922,913	-	-	-	88,607
賞与等引当金	6,446	258	902	1,096	18,693	3,868	3,223	7,091
負債合計	3,931,087	3,799	2,026,999	9,332,278	275,439	56,987	47,489	1,017,501
純資産合計	22,869,898	6,008,654	556,924	21,121,200	5,213,212	371,207	267,703	2,513,449
負債及び純資産合計	26,800,985	6,012,454	2,583,923	30,453,479	5,488,651	428,195	315,193	3,530,951

※現金預金は、指定管理期間（5年間）における「指定管理者制度導入施設の運営状況」の収支差額合計を計上しています。

※端数処理の関係で合計が合わない場合があります。

行政コスト計算書

単位：千円

施設名	大分県立総合文化センター・大分県立美術館	大分県立別府コンベンションセンター	大分農業文化公園・大分県都市農村交流研修館	大分スポーツ公園・高尾山自然公園	大分県立図書館	大分県立香々地青少年の家	大分県立九重青少年の家	大分県立歴史博物館
経常費用	1,606,545	756,516	413,450	1,162,581	699,083	111,267	97,540	292,843
業務費用	1,582,348	756,516	405,394	1,162,572	698,926	111,238	97,114	292,757
人件費	291,823	74,676	92,947	90,721	276,960	58,988	51,227	108,682
職員給与費	280,918	74,240	91,421	88,867	235,039	48,629	40,524	89,153
賞与等引当金繰入額	6,446	258	902	1,096	18,693	3,868	3,223	7,091
退職手当引当金繰入額	4,459	178	624	758	12,932	2,676	2,230	4,905
その他	-	-	-	-	10,295	3,816	5,251	7,534
物件費等	1,197,941	681,841	267,859	910,623	421,966	52,249	45,887	161,768
物件費	551,790	279,760	120,896	338,127	250,865	32,691	34,283	116,379
維持補修費	158,452	151,327	2,613	142,541	25,714	-	-	1,464
減価償却費	482,403	250,753	144,349	429,350	145,386	19,559	11,604	43,925
その他	5,296	-	-	604	-	-	-	-
その他の業務費用	92,584	-	44,588	161,229	-	-	-	22,307
支払利息	92,584	-	44,588	161,229	-	-	-	21,895
その他	-	-	-	-	-	-	-	412
移転費用	24,197	-	8,056	9	157	30	426	86
補助金等	-	-	-	-	150	22	413	73
その他	24,197	-	8,056	9	7	8	13	13
経常収益	395,484	272,524	81,795	145,700	2,077	6,252	9,175	7,101
使用料及び手数料	336,169	153,269	32,788	89,866	422	3,134	5,377	5,651
その他	59,315	119,255	49,007	55,834	1,656	3,118	3,797	1,450
純経常行政コスト	1,211,061	483,992	331,656	1,016,880	697,006	105,015	88,366	285,742
臨時損失	-	-	-	-	-	-	-	-
臨時利益	-	-	-	-	-	-	-	-
純行政コスト	1,211,061	483,992	331,656	1,016,880	697,006	105,015	88,366	285,742

※純行政コストには、現金支出を伴わない減価償却費、賞与等引当金繰入額、退職手当引当金繰入額を含んでいます。

※端数処理の関係で合計が合わない場合があります。