

貸借対照表（バランスシート）の用語解説

【資産の部】

1	公共資産	
	(1) 有形固定資産	原則として、公共財産のうち土地、建物、構築物、物品等
	①生活インフラ・国土保全	道路、公園、市営住宅等
	②教育	学校、体育館、図書館等
	③福祉	保育所、上宮川文化センター等
	④環境衛生	保健センター、あしや温泉、霊園、環境処理センター等
	⑤産業振興	観光施設
	⑥消防	消防庁舎、消防車等
	⑦総務	市役所庁舎、市民参画センター、市民センター等
	(2) 売却可能資産	公共資産のうち、現に公用又は公共用に供されていない、遊休資産等の資産
2	投資等	
	(1) 投資及び出資金	
	①投資及び出資金	保有する株券や阪神水道企業団等への出資金など
	②投資損失引当金	連結対象団体に対する出資金（及び投資）において、出資額と時価の差が著しく下落（30%以上）した場合のその差額
	(2) 貸付金	
	(3) 基金等	特定の目的のために積み立てられ、又は運用するために設けられた資金や財産のうち保有が長期に及ぶもの
	①退職手当目的基金	職員が退職手当支給の財源を積み立てることを目的とした基金
	②その他特定目的基金	特定の目的のために積み立てられている基金
	③土地開発基金	土地の取得を目的とした定額運用基金（土地開発基金）
	④その他定額運用基金	定額の資金を運用するための基金（美術品等取得基金）
	⑤退職手当組合積立金	芦屋市は該当なし
	(4) 長期延滞債権	市税などの収入未済額のうち1年以上未収の額
	(5) 回収不能見込額	未収金のうち回収することが困難と見込まれるもの
3	流動資産	
	(1) 現金預金	
	①財政調整基金	長期の財源の調整や、緊急の支出などに備えて積み立てた基金
	②減債基金	地方債の償還のために積み立てた基金
	③歳計現金	当該年度の収入から支出を差し引いた現金
	④歳計外現金	芦屋市が保管する芦屋市以外の所有に属する現金
	(2) 未収金	
	①地方税	市民税、固定資産税、軽自動車税など
	②その他	使用料、手数料など
	③回収不能見込額	未収金のうち回収することが困難と見込まれるもの

【負債の部】

1	固定負債	負債のうち、翌年度の償還予定額（流動負債に振替える）を除いた額
	(1) 地方債	地方債残高のうち、翌年度の償還予定額を除いた額
	(2) 長期未払金	物件等の引渡しを受けたが支払いは済んでいない債務や、損失補償等の契約（債務負担という）のうち、既に確定した債務とみなされるもので、支払期限が1年を超える未払額
	①物件の購入等	既に物件の引渡しなどを受けたが支払いは済んでいない債務
	②債務保証又は損失補償	翌年度以降の支出予定額のうち、翌々年度以降の支出予定額
	③その他	その他未払いのもの
	(3) 退職手当引当金	年度末に特別職を含む全職員が普通退職した場合の支給見込額から翌年度支払予定退職手当の額を除いた額
	(4) 損失補償等引当金	当該年度に出資している団体の損失補償を実行したときに負担となる見込み額
	(5) 預かり敷金	借主の未払い賃料や損害金を担保するための預かり金（住宅入居保証金）
2	流動負債	負債のうち、返済期限が1年以内の債務
	(1) 翌年度償還予定地方債	地方債のうち、翌年度に償還する予定額
	(2) 短期借入金（翌年度繰上充用金）	収支不足が発生した場合に翌年度予算から前借りした額
	(3) 未払金	既に物件の引渡しなど受けたものについて翌年度に支払う予定額
	(4) 翌年度支払予定退職手当	職員に支払う退職手当のうち翌年度に支払う予定額
	(5) 賞与引当金	翌年度に支給される賞与のうち当年度中に発生した額（翌年度の6月に支払う賞与は、本年度の12月から翌年度の5月分であるため、そのうち本年度に発生した12月から3月の4ヶ月分の賞与を引当てるもの）

【純資産の部】

1	公共資産等整備国県補助金等	住民サービスを提供するための財産を取得した財源のうち、国・県から補助を受けた額
2	公共資産等整備一般財源等	住民サービスを提供するための財産を取得した財源のうち、上記国・県補助金と地方債を除いた額
3	その他一般財源等	公共資産等以外の資産から公共資産等整備財源以外の負債を差し引いた額
4	資産評価差額	資産の取得価額と評価額の差額

行政コスト計算書の用語解説

【経常行政コスト】

1	(1) 人件費	特別職や職員の給与・報酬から退職手当・賞与引当金を除いた額
	(2) 退職手当引当金繰入等	退職給与引当金の当年度増加額
	(3) 賞与引当金繰入額	翌年度に支払うことが予定されている賞与のうち当年度負担相当額
2	(1) 物件費	委託費，需用費（消耗品費等），役務費等
	(2) 維持補修費	学校，公民館，道路，庁舎等の施設を維持・修繕するための経費
	(3) 減価償却費	有形固定資産が経年劣化により，その資産価値が減少したと認められる額
3	(1) 社会保障給付	児童手当や高齢者・障がい者等への支援措置費，生活保護に要する扶助費など
	(2) 補助金等	市民や団体等に対する補助金・負担金
	(3) 他会計等への支出額	特別会計に対する繰出金
	(4) 他団体への公共資産整備補助金等	国・県または民間団体等が行う施設の建設・改良事業に対する経費
4	(1) 支払利息	地方債及び一時借入金の支払利息
	(2) 回収不能見込計上額	破産，倒産等によって収納できなかった税金・使用料等及び，回収不能見込額の増減額
	(3) その他行政コスト	上記に含まれない経費

【経常収益】

1	使用料・手数料	公共施設の使用料や証明書発行手数料など
2	分担金・負担金・寄附金	保育所保護者負担金や学校保健費負担金など

(差引) 純経常行政コスト	「経常行政コスト」から「経常収益」を引いた額
---------------	------------------------

純資産変動計算書の用語解説

期首純資産残高	前年度末の貸借対照表に計上された純資産の額	
期中の取引	純経常行政コスト	当該年度における行政コスト計算書の「純経常行政コスト」の額
	一般財源	一般財源
	地方税	市民税、固定資産税、都市計画税等
	地方交付税	普通交付税、特別交付税
	その他行政コスト充当財源	地方譲与税、地方消費税交付金等
	補助金等受入	国・県などから受けた補助金の額
	臨時損益	経常的なコスト以外の下記のような臨時的に発生するもの
	災害復旧事業費	当該年度の災害復旧にかかった経費
	公共資産除売却損益	公共資産を除却、または売却した際の損益
	投資損失	投資又は出資の時価もしくは実質価額が取得価額と比べて著しく下落した場合のその差額
	損失補償等引当金戻入	損失補償等引当金の前年との差額の戻入（繰入）
	科目振替	純資産を構成する科目間相互での資金の変動を明示するために設けられた項目
	公共資産整備への財源投入	公共資産を整備するために投じられた財源の変動
	公共資産処分による財源増	土地の売却など資産処分による財源の変動
	貸付金・出資金等への財源投入	投資及び出資金、貸付金、基金に投じられた財源の変動
	貸付金・出資金等の回収等による財源増	投資及び出資金、貸付金、基金の返済等による財源の変動
	減価償却による財源増	減価償却による公共資産等形成の財源からその他一般財源等への振替額
	地方債償還に伴う財源振替	地方債を償還することにより公共資産等整備の財源のうち地方債によって賄われていた部分が一般財源に振り替えた
	資産評価替えによる変動額	売却可能資産として新たに追加計上したことに伴う変動額や資産評価替えを行った場合の差額
無償受贈資産受入	寄付等により無償で資産を受贈した場合に追加計上した評価額	
その他	上記以外の振替要素	
期末純資産残高	上記の増減事由の結果、当年度末の貸借対照表に計上された純資産の額	
公共資産等整備国県補助金等	住民サービスを提供するための財産を取得した財源のうち、国・県から補助を受けた額	
公共資産等整備一般財源等	住民サービスを提供するために充てられた一般財源等公共資産等の財源より国・県補助金等及び地方債や債務負担行為を差し引いた額	
その他一般財源等	公共資産以外の資産から公共資産等整備財源以外の負債を差し引いた額	
資産評価差額	「売却可能資産」の取得価額と売却可能額との差額や、「有価証券」などの取得価額と時価との差額など	

資金収支計算書の用語解説

1	経常的収支の部	日常的な行政活動による資金収支の状況
支出	人件費	特別職や職員の給与・報酬の額
	物件費	委託料、需用費（消耗品費等）、役務費など
	社会保障給付	児童手当や高齢者等への支援措置費、生活保護に要する扶助費などの額
	補助金等	市民や団体等に対する補助金・負担金の額
	支払利息	地方債や一時借入金の支払利息の額
	他会計等への事務費等充当財源繰出支出	他会計の事務費のために支出した繰出金等
	その他支出	維持補修費や災害復旧費などの額
収入	地方税	市民税、固定資産税、都市計画税などの額
	地方交付税	普通交付税、特別交付税の額
	国県補助金等	公共資産整備、出資金・貸付金、地方債償還など以外に充てられた国・県補助金の額
	使用料・手数料	公共施設の使用料や証明書発行手数料などの額
	分担金・負担金・寄附金	保育所保護者負担金や学校保健費負担金などの額
	諸収入	公共資産整備、出資金・貸付金、地方債償還など以外に充てられた諸収入の額
	地方債発行額	公共資産整備、出資金・貸付金、地方債償還などの目的以外に発行した地方債の額
	基金取崩額	公共資産整備、出資金・貸付金、地方債償還などの目的以外に取崩した基金の額
その他収入	公共資産整備、出資金・貸付金、地方債償還など以外に充てられたその他の収入の額	

2	公共資産整備収支の部	貸借対照表の有形固定資産を形成するための資金収支の状況
支出	公共資産整備支出	公共資産整備のために支出した下記以外の支出額
	公共資産整備補助金等支出	公共資産整備のために支出した補助金の額
	他会計等への建設費充当財源繰出支出	他会計の公共資産整備のために支出した繰出金などの額
収入	国県補助金等	公共資産整備のための国・県の補助金の額
	地方債発行額	公共資産整備のために発行した地方債の額
	基金取崩額	公共資産整備のために取り崩した基金の額
	その他収入	公共資産整備のために収入した上記以外の額

3	投資・財務的収支の部	企業会計や外郭団体への出資金・貸付金、地方債の元金償還額などの経費及び財源の状況
支出	投資及び出資金	企業会計や、外郭団体などへの出資金や出損金などの額
	貸付金	中小企業融資制度や災害復興住宅特別融資制度などの貸付金（預託金）の額
	基金積立額	当該年度中に各種基金に積み立てた額
	定額運用基金への繰出支出	定額運用基金に繰出した額
	他会計等への公債費充当財源繰出支出	他会計の公債費（地方債償還）のための支出した繰出金などの額
	地方債償還額	地方債の償還のために支出した額
	その他支出	
収入	国県補助金等	投資や出資、地方債償還などのための国・県の補助金の額
	貸付金回収額	貸付けていた貸付金の当該年度の回収額
	基金取崩額	投資や出資、地方債償還などのために取り崩した基金の額
	地方債発行額	投資や出資、地方債償還などのために発行した地方債
	公共資産等売却収入	公共資産等を売却したときの収入額
	その他収入	公共資産整備のために収入した上記以外の額

翌年度繰上充入金増減額	収支不足が発生した場合に翌年度予算から前借した額の増減額
当年度歳計現金増減額	当該年度中の収入から支出を差引いた額（現金の増減額）
期首歳計現金残高	前年度末の現金の残高
期末歳計現金残高	当年度末の現金の残高