

山形市の財務諸表 (平成 20 年度)

平成 22 年 3 月
財政部財政課

目 次

I	山形市の新地方公会計制度への取組状況について	1
1	財務諸表の作成と公表	
2	新しい地方公会計制度の意義	
3	山形市の取組状況等	
II	山形市の普通会計財務諸表について	3
1	普通会計財務諸表の基本的な作成方針	
2	普通会計財務諸表の計上方法等	
III	山形市の連結財務諸表について	9
1	連結財務諸表の基本的な作成方針	
2	連結財務諸表の計上方法等	
IV	山形市普通会計財務諸表	12
1	貸借対照表	
2	行政コスト計算書	
3	純資産変動計算書	
4	資金収支計算書	
V	山形市連結財務諸表	18
1	連結貸借対照表	
2	連結行政コスト計算書	
3	連結純資産変動計算書	
4	連結資金収支計算書	
VI	山形市の財務諸表の分析	23
1	普通会計財務諸表からわかる財政状況	
2	連結財務諸表からわかる財政状況	

(財務諸表資料)	36
I 普通会計財務諸表附属明細書	36
1 有形固定資産明細表	
2 貸付金・未収金明細表	
3 長期延滞債権明細表	
4 基金等明細表	
5 債務負担行為明細表	
II 連結財務諸表内訳表	40
1 連結貸借対照表内訳表	
2 連結行政コスト計算書内訳表(目的別)	
3 連結行政コスト計算書内訳表(性質別)	
4 連結純資産変動計算書内訳表	
5 連結資金収支計算書内訳表	

1 山形市の新地方公会計制度への取組状況について

1 財務諸表の作成と公表

「地方公共団体における行政改革の更なる推進のための指針」(平成 18 年 8 月・総務省事務次官通知)にて、平成 21 年度(20 年度決算)までに財務諸表の整備に取り組むこととされています。

貸借対照表	一定時点における「資産」と「負債」といった財政状況(残高)を一覧で示すもの
行政コスト計算書	1 年間の行政活動のうち、資産形成につながらない行政サービスの経費(人件費や物件費等のコスト)とその行政サービスの直接対価(使用料等)となる財源を対比させたもの
純資産変動計算書	貸借対照表の純資産の部(「資産」-「負債」=「純資産」)であり、資産形成の財源として費やした市税や国県補助金等の額等に計上されている各数値が 1 年間でどのように変動したかを示すもの
資金収支計算書	資金の出入りの情報を示すもの

2 新しい地方公会計制度の意義

「公会計」とは民間の会計制度である「企業会計」に対する、国を含めた公共部門の会計制度です。新しい地方公会計制度は、企業会計の考え方を取り入れた会計処理を行うことで、これまでは公共部門独自の方式により説明していた地方公共団体の財政状況について、より標準的・客観的な手法により説明することを目指すものです。

この制度において整備が求められている財務諸表は、現状の現金主義の会計処理だけでは明らかにできない資源の配分状況(税収が「公共資産」や「行政コスト」としてどのように使われているか)や、資産と債務の状況(公共資産の整備に対して、どれぐらいの地方債の残高等の負債があるか)等を明らかにするものとなります。

3 山形市の取組状況等

(1) 普通会計財務諸表

当市は、総務省が平成 19 年 10 月に公表した「新地方公会計制度実務研究会報告書」に基づく総務省方式改訂モデルを選択して、平成 19 年度決算より普通会計(一般会計及び区画整理事業会計)の財務諸表の作成に取り組んでいます。

(2) 連結財務諸表

新地方公会計制度においては、普通会計だけではなく、本市の各特別会計及び外郭団体等の財務書類を連結した「連結財務諸表」を作成する必要があります。平成 20 年度から、関係各課及び外郭

団体等と打ち合わせを行い、平成 19 年度決算による連結財務諸表の試作作業を開始し、平成 21 年度、平成 20 年度決算による連結財務諸表を作成しました。

(3) 固定資産台帳の整備

財務諸表に計上する「資産」のうち公共資産については、計上価額の根拠となる固定資産台帳を整備する必要がありますが、本市が選択した「総務省方式改訂モデル」による財務諸表は、当面の間、資産計上額について決算統計の計上額により代用することが認められています。しかしながら、資産(負債)内容の明細を作成することが公会計整備の要の一つであることから、本市は速やかに固定資産台帳(金額を含めた資産の明細)を整備するために、関係課によるワーキンググループにより整備方針、実務的な課題について検討を進めています。

II 山形市の普通会計財務諸表について

1 普通会計財務諸表の基本的な作成方針

山形市の普通会計財務諸表は、「貸借対照表」「行政コスト計算書」「純資産変動計算書」「資金収支計算書」の4つの財務諸表で構成し、原則として、総務省が公表した「新地方公会計制度実務研究会報告書」(平成19年10月)に基づき、「総務省方式改訂モデル」を選択して作成しています。

※なお、平成21年4月に公表した平成19年度普通会計財務諸表(試作)について、一部計上方法を修正しています。

(1) 対象会計

この財務諸表は、次の会計からなる普通会計を対象としています。

山形市一般会計及び山形市区画整理事業会計

(2) 対象年度

この財務諸表の対象は平成20年度で、平成21年3月31日を作成の基準日としています。出納整理期間における取引は、基準日までに終了したものとして処理しています。

(3) 基礎数値

原則として、昭和44年度から平成20年度までの地方財政状況調査(決算統計)における数値、山形市の平成20年度決算書等を使用しています。

2 普通会計財務諸表の計上方法等

(1) 貸借対照表

貸借対照表は、当市の基準日現在における「資産」・「負債」といった財政状況(残高)を一覧して示すものです。

ア 資産

(ア) 有形固定資産

新地方公会計制度においては、原則として再調達価額をもって計上することとされていますが、総務省方式改訂モデルにおいては、固定資産台帳について段階的に整備することが認められていることから、平成20年度においては、取得原価を基礎とした価額をもって計上します。取得原価は、昭和44年度以降の決算統計における普通建設事業費の累計額を基礎とします。

また、総務省方式改訂モデルの貸借対照表では、決算統計で把握することのできない昭和44年度以降に売却もしくは除却した資産、また昭和43年以前に取得された資産、寄附された資産、無償譲渡された資産等についても重要なものを計上する必要がありますが、当市の財務

諸表においては「西公園」「みはらしの丘小学校」「学校給食センター」(これらは譲渡により取得した資産で取得にかかる支出には未払金があります)を取得原価により資産として計上しているほかは、有形固定資産の計上額に反映していません。その他の資産については固定資産台帳の整備に合わせて資産評価していく予定としています。

(イ) 売却可能資産

「売却可能資産の範囲」について、平成 19 年度の財務書類においては、平成 20 年度予算に財産収入として計上した普通財産としていましたが、平成 20 年度においては、市の行政目的のため使用されている貸付地等を除いた普通財産とし、範囲を拡大しています。「売却可能価額」は、不動産鑑定評価や売買実例に基づく合理的な評価等による算定を行っています。

(ウ) 投資及び出資金

市場価格のある有価証券は、会計年度末の時価により評価し、時価と取得価額との差を純資産の部の資産評価差額に計上します。

市場価格のない出資金等については、会計年度末において出資先法人等の貸借対照表の純資産の当市出資割合相当額を実質価額とし、実質価額が 30%以上低下した場合は、実質価額により貸借対照表に計上し、差額を投資損失として純資産変動計算書に計上しています。この差額については、出資先が連結対象団体等の場合には、「投資損失引当金」として貸借対照表の資産の部に負の数として計上します。なお、平成 20 年度においては該当する金額はありません。

(エ) 回収不能見込額

投資等の長期延滞債権(当初調定一歳入金額等の決定一から 1 年以上収入未済となっているもの)、流動資産の未収金(会計年度において調定し、収入未済となっているもの)の回収不能見込額を計上しています。回収不能見込額とは、上記のような未収債権のうち翌年度以降において回収不能となることが見込まれる金額を計上するものです。債務者ごと個別に回収可能性の判断をせず、債権の種類別に過去 5 年間の不納欠損額÷(滞納繰越収入額+不納欠損額)の平均値を回収不能実績率として算出したうえで、回収不能見込額を計上しています。

イ 負債

(ア) 地方債

地方債の償還残高について、翌年度の償還予定元金を除いた額を固定負債の「地方債」に計上し、翌年度の償還予定元金を流動負債の「翌年度地方債償還予定額」に計上します。なお、この二つの勘定科目の合計は財政健全化法による将来負担比率の算定において用いられる「普通会計地方債残高」(貸借対照表注記参照)の額に一致します。

(イ) 長期未払金

債務負担行為のうち、既に資産を取得済みのもの等、履行が確定した債務について、翌年度の支払予定額を除いた額を固定負債の「長期未払金」に計上し、翌年度の支払予定額を流動負債の「未払金」に計上します。

(ウ) 退職手当引当金

普通会計において退職金を負担する職員全員が会計年度末に普通退職した場合に必要な退職手当支給額を見積もったもので、翌年度の退職手当支払い予定額を除いた額を固定負債の「退職手当引当金」に計上し、翌年度の退職手当支払い予定額を「流動負債」に計上しています。この二つの勘定科目の合計額は、財政健全化法による将来負担比率の算定において用いられる「退職手当負担見込額」(貸借対照表注記参照)の額と一致しています。

(エ) 賞与引当金

普通会計において会計年度の翌年度支払い予定の期末手当及び勤勉手当のうち、会計年度中の職員の勤務により算定する額について、流動負債に計上します。6月支払いの期末手当及び勤勉手当については、6ヶ月の支給月数のうち前年度の12月から3月までの4ヶ月分が決算年度分となることから、翌年度支出予定額の4/6の額を計上します。

ウ 純資産(資産と負債の差額であり、企業会計でいう「資本」)

(ア) 公共資産等整備国県補助金等

資産に計上される市道や学校施設等の公共資産及び投資等の形成にあたって財源として充当した国県補助金の額を計上します。なお、減価償却の対象となる資産の財源となったものは、償却後の金額を計上します。

(イ) 公共資産等整備一般財源等

資産に計上される公共資産等の額から「公共資産等整備国県補助金等」及び公共資産整備等に係る「地方債」、「長期未払金」等の負債を減じた額を計上します。これまでの公共資産等の整備に投入した市税等の金額をあらわします。

(ウ) その他一般財源等

貸借対照表の純資産の総額から「その他一般財源等」以外の額を減じた額を計上します。

(エ) 資産評価差額

無償譲渡された資産にかかる評価額や、時価評価した有価証券の取得価額との差額等を計上します。

(2) 行政コスト計算書

行政コスト計算書は、1年間の行政活動のうち、資産形成につながらない行政サービスの経費（人件費等の「経常行政コスト」）とその行政サービスの直接対価（使用料等の「経常収益」）となる財源を対比させたものです。企業会計の損益計算の考え方にに基づき算定しています。

ア 経常行政コスト

(ア) 人にかかるコスト

・人件費…………… 決算統計における人件費から、会計年度の退職手当支給額と前年度の貸借対照表に計上した賞与引当金を除き、普通建設事業に伴って支出した人件費を加えた額を計上します。

・退職手当引当金繰入等…… 貸借対照表の負債に計上している「退職手当引当金」について、前年度との増減額に、会計年度の退職手当支給額を加えたものをコストとして計上します。

・賞与引当金繰入額…………… 会計年度の貸借対照表に負債として計上した賞与引当金額をコストとして計上します。

(イ) 物にかかるコスト

・物件費・維持補修費 …… 決算統計における物件費・維持補修費を、いずれも資産形成につながらない消費的なコストとして計上します。

・減価償却費…………… 貸借対照表の資産のうち償却が必要なものについて会計年度分の減価償却額をコストとして計上します。

(ウ) 移転支的的なコスト

・社会保障給付…………… 生活保護費等、普通会計が負担する扶助費支出をコストとして計上します。

・他会計等への支出額… 普通会計から特別会計への繰出金支出等を計上します。

・他団体への公共資産整備補助金等 …… 決算統計の普通建設事業費のうち、市が管理する公共資産ではなく、県等の他の地方公共団体や民間団体等の資産形成に資する支出を計上します。

(エ) その他のコスト

・支払利息…………… 地方債の利子及び支払いに充てる現金が不足する場合の一時借入金の利子を計上します。

・回収不能見込計上額…… 貸借対照表の資産に計上した「回収不能見込額」について、前年度との増減額に、会計年度において実際に不納欠損になった金額を加えたものをコストとして計上します。

イ 経常収益

経常収益は、行政サービスの直接対価となる財源のうち、使用料・手数料及び分担金・負担金・寄附金のみを計上することとされています。

(3) 純資産変動計算書

純資産変動計算書は、貸借対照表の純資産の部(「資産」－「負債」＝「純資産」)であり、資産形成の財源となった市税や国県補助金等の額等に計上されている各数値の会計年度中の変動額を表すものです。期首及び期末純資産残高は、それぞれ前年度及び会計年度の貸借対照表の純資産の額に一致します。

ア 純経常行政コスト

純経常行政コストは、行政コスト計算書の純経常行政コスト(「経常行政コスト」－「経常収益」)と一致します。

イ 財源調達

地方税、地方交付税等の直接行政コストの対価として結びつかない一般財源、国県補助金等の収入を計上します。

ウ 資産評価替・無償受入

有価証券の時価評価による資産評価差額の年度間の変動額や、資産を受贈した際の資産評価額等を計上します。

(4) 資金収支計算書

資金収支計算書は、「資金」の出入りの情報を下記ア～ウの3つの区分に分けて表示したものです。総務省方式改訂モデルの普通会計財務諸表における資金の範囲は、歳計現金(本市の歳入・歳出に属する現金～本市の口座を経由するだけの県民税などは含みません)となります。期首及び期末資金残高は、それぞれ前年度及び会計年度の貸借対照表の歳計現金の残高に一致します。

また、表外に基礎的財政収支の状況を示します。

ア 経常的収支の部

人件費、生活保護等の社会保障給付、地方債償還に伴う償還利子等の毎年度継続的な支出と、財源としての地方税等の収入を計上します。

イ 公共資産整備収支の部

市道や市立小中学校施設等の公共資産を整備するための支出と、整備財源としての地方債借入額等の収入を計上します。

ウ 投資・財務的収支の部

地方債償還元金支出や、民間企業等に対する貸付金支出、その回収元金収入等を計上します。

※ 基礎的財政収支(プライマリーバランス)

資金収支の総額から、地方債にかかる収支及び資金調整にかかる収支を除いて算出します。

算式: (歳入総額－繰越金－地方債発行額－財政調整基金及び減債基金の取崩額)－(歳出総額－地方債元利償還額－財政調整基金及び減債基金の積立額)

Ⅲ 山形市の連結財務諸表について

1 連結財務諸表の基本的な作成方針

連結財務諸表は、普通会計だけではなく、地方公共団体が経営する公営企業会計、特別会計を設けているその他の公営事業会計のほか、出資する外郭団体等を「一つの行政サービス実施主体」とみなして作成する財務諸表です。

山形市の連結財務諸表は、普通会計財務諸表と同様、「貸借対照表」「行政コスト計算書」「純資産変動計算書」「資金収支計算書」の4つの財務諸表で構成し、原則として、総務省が公表した「新地方公会計制度実務研究会報告書」(平成19年10月)に基づき、「総務省方式改訂モデル」を選択して作成しています。

(1) 対象会計等

この財務諸表は、普通会計を含む山形市の会計及び一部事務組合・広域連合、土地開発公社、市が50%以上出資する法人を対象としています。

平成20年度は、普通会計、公営事業会計(公営企業2会計、その他8会計)、一部事務組合・広域連合(2組合、1連合)、山形市土地開発公社、第三セクター等の法人(7法人)を対象としています。

(2) 対象年度

この財務諸表の対象は平成20年度で、平成21年3月31日を作成の基準日としています。

ただし、普通会計等の出納整理期間中に行われた現金の受払については、基準日までに現金の受払が終了したものとして調整しています。

(3) 基礎数値等

普通会計、その他公営事業会計、一部事務組合(公営企業を除く)は、現行の公会計制度における決算統計、決算書を用います。その他の会計等においては以下の法定決算書類を用います。

・公営企業会計	地方公営企業法の財務規定に基づく決算書等
・土地開発公社	土地開発公社経理基準要綱に基づく決算書等
・財団法人、社団法人	公益法人会計基準に基づく決算書等
・社会福祉法人	社会福祉法人会計基準に基づく決算書等

○連結対象会計等

区分	会計・法人名等	資本金等 (千円)	出資割合・経 費負担割合 (%)
普通会計	普通会計(一般会計・区画整理事業会計)		
公営事業会計	公営企業会計	水道事業会計	
		市立病院済生館事業会計	
	その他	公共下水道事業会計	
		駐車場事業会計	
		中央卸売市場事業会計	
		農業集落排水事業会計	
		国民健康保険事業会計	
		老人保健医療事業会計	
		後期高齢者医療事業会計	
		介護保険事業会計	
一部事務組合・ 広域連合	山形県消防補償等組合		6.5%
	山形広域環境事務組合		79.5%
	山形県後期高齢者医療広域連合		21.5%
地方三公社	山形市土地開発公社	10,000	100.0%
第三セクター等	(財)山形市開発公社	10,000	100.0%
	(財)山形市文化振興事業団	100,000	50.0%
	(財)山形市健康福祉医療事業団	50,000	50.0%
	(財)山形コンベンションビューロー	515,930	81.6%
	(社)山形市農業振興公社	1,350,000	77.4%
	(財)山形市水道サービスセンター	50,000	80.0%
	(社福)山形市社会福祉事業団	7,200	100.0%

※1 財産区会計は、連結の対象となりません。

※2 当市が参加する一部事務組合は原則として連結の対象となりますが、山形県自治会館管理組合及び最上川中部水道企業団については、近年において当市から同組合への運営に係る負担金等の支出がないため、連結対象としていません。

※3 なお一部事務組合・広域連合は、構成団体に占める当市の経費負担金割合に応じた比例連結を行っています。

2 連結財務諸表の計上方法等

(1) 主要な連結方針

連結対象となる会計等のうち、公営企業会計、土地開発公社、第三セクター等は各法令等に定められた会計基準に基づき、法定決算書類を作成しています。連結財務諸表を作成するに当たっては、法定決算書類を基本としながら、総務省方式改訂モデルにおける勘定科目の定義に従って科目の読替を行い、計上額を修正しています。

一方、連結対象会計等のうち、地方公営企業法の適用を受けない公営事業会計、国民健康保険事業等の社会保障給付を行う事業の特別会計等は、貸借対照表等の財務書類を作成していません。これらの会計等については、普通会計の方法に準じて新たに財務書類を作成して、連結しています。

ア 有形固定資産・投資及び出資金

原則として、公正価値評価を行うこととされていますが、法定決算書類のある会計等は、法定決算書類に計上された帳簿価額で連結しています。連結に当たって新たに財務書類を作成する会計等は、有形固定資産については、普通会計同様、取得原価を基礎とした価額をもって計上します。

イ 退職手当引当金・賞与引当金

退職手当引当金については、普通会計は、会計年度末に全職員が普通退職した場合、同会計が負担すべき退職手当額を計上しており、その他の会計等についても、原則として普通会計と同様の方法で算定した額を計上することとし、法定決算書類に計上している退職手当引当金と差額がある場合は、計上額を修正しています。賞与引当金については、原則として、普通会計と同様の方法で算定した額を計上しています。

ウ みなし償却

当市の公営企業会計は「みなし償却」の処理を行って固定資産を計上しており、連結にあたっては法定決算書類に計上された減価償却計算額を修正していません。

エ 連結資金収支計算書の資金範囲

連結資金収支計算書における資金の範囲は、普通会計の資金収支計算書の「歳計現金」と異なり「現金預金」とされており、歳計現金、財政調整基金、減債基金が含まれます。

(2) 会計・法人等間の相殺消去について

連結財務諸表は、連結対象の会計間における取引及び出資、貸付等の関係にかかる計上額を相殺し、純計額を計上します。

IV 山形市普通会計財務諸表

貸借対照表
(平成21年3月31日現在)

(単位：千円)

借 方		貸 方	
[資産の部]		[負債の部]	
1 公共資産		1 固定負債	
(1) 有形固定資産		(1) 地方債	93,526,716
①生活インフラ・国土保全	213,815,857	(2) 長期未払金	
②教育	86,948,770	①物件の購入等	7,715,664
③福祉	8,687,203	②債務保証又は損失補償	0
④環境衛生	7,123,694	③その他	2,821,753
⑤産業振興	25,133,836	長期未払金計	10,537,417
⑥消防	2,783,672	(3) 退職手当引当金	15,820,190
⑦総務	17,839,163	固定負債合計	119,884,323
有形固定資産合計	362,332,195		
(2) 売却可能資産	3,515,229	2 流動負債	
公共資産合計	365,847,424	(1) 翌年度償還予定地方債	9,485,221
		(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金)	0
2 投資等		(3) 未払金	790,333
(1) 投資及び出資金		(4) 翌年度支払予定退職手当	1,097,000
①投資及び出資金	13,512,176	(5) 賞与引当金	729,206
②投資損失引当金	0	流動負債合計	12,101,760
投資及び出資金計	13,512,176		
(2) 貸付金	158,471	負債合計	131,986,083
(3) 基金等			
①退職手当目的基金	266,920	[純資産の部]	
②その他特定目的基金	2,292,158	1 公共資産等整備国庫補助金等	52,775,617
③土地開発基金	2,025,000	2 公共資産等整備一般財源等	250,449,586
④その他定額運用基金	65,155	3 その他一般財源等	△ 48,211,295
⑤退職手当組合積立金	0	4 資産評価差額	3,615,939
基金等計	4,649,233	純資産合計	258,629,847
(4) 長期延滞債権	1,700,655		
(5) 回収不能見込額	△ 703,670	負債・純資産合計	390,615,930
投資等合計	19,316,865		
3 流動資産			
(1) 現金預金			
①財政調整基金	3,109,970		
②減債基金	546,873		
③歳計現金	1,229,245		
現金預金計	4,886,088		
(2) 未収金			
①地方税	752,800		
②その他	40,375		
③回収不能見込額	△ 227,622		
未収金計	565,553		
流動資産合計	5,451,641		
資 産 合 計	390,615,930		

※1 他団体及び民間への支出金により形成された資産

①生活インフラ・国土保全	13,300,599
②教育	5,350,012
③福祉	2,252,090
④環境衛生	468,833
⑤産業振興	7,383,897
⑥消防	17,092
⑦総務	1,592,081
計	30,364,604

上の支出金に充当された財源

①国庫補助金等	4,702,583
②地方債	6,259,422
③一般財源等	19,402,599
計	30,364,604

※2 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	8,241,739
②債務保証又は損失補償	0
(うち共同発行地方債に係るもの)	0
③その他	18,518,183

※3 地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち52,372,275千円については、償還時に地方交付税の算定の基礎に含まれることが見込まれているものです。

※4 普通会計の将来負担に関する情報

(貸借対照表に計上したものを含む)

項 目	金 額	[内 訳]	
		負債計上 (未払金計上) (引当金計上)	注記 (契約債務)
普通会計の将来負担額	205,149,526		
[内訳] 普通会計地方債残高	103,011,937	103,011,937	
債務負担行為支出予定額	16,530,013	11,327,750	5,202,263
公営事業地方債負担見込額	68,438,727		0
一部事務組合等地方債負担見込額	251,659		0
退職手当負担見込額	16,917,190	16,917,190	
第三セクター等債務負担見込額	0	0	0
連結実質赤字額	0		
一部事務組合等実質赤字負担額	0		
基金等将来負担軽減資産	154,772,565		
[内訳] 地方債償還額等充当基金残高	7,847,821		
地方債償還額等充当歳入見込額	32,593,155		
地方債償還額等充当交付税見込額	114,331,589		
(差引)普通会計が将来負担すべき実質的な負債	50,376,961		

※5 有形固定資産のうち、土地は121,302,629千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は154,595,356千円です。

行政コスト計算書

自平成20年4月1日
至平成21年3月31日

(単位：千円)

【経常行政コスト】

	総額	(構成比率)	生活インフラ・国土保	教育	福祉	環境衛生	産業振興	消防	総務	議会	支払利息	回収不能見込計上額	その他行政コスト
(1)人件費	12,254,312	19.7%	974,771	2,954,094	1,137,735	819,628	636,640	1,506,240	3,670,770	554,435			0
(2)退職手当引当金繰入等	1,503,721	2.4%	136,870	362,550	169,428	127,729	92,560	233,109	365,155	16,321			0
(3)賞与引当金繰入額	729,206	1.2%	52,246	176,789	68,651	49,107	37,581	91,303	220,184	33,345			0
小計	14,487,239	23.3%	1,163,887	3,493,433	1,375,814	996,465	766,780	1,830,651	4,256,109	604,100			0
(1)物件費	9,360,516	15.1%	716,882	2,572,105	1,430,398	1,981,512	478,550	258,656	1,891,257	31,077			79
(2)維持補修費	1,132,598	1.8%	637,308	110,770	13,428	296,351	25,416	12,912	36,413	0			
(3)減価償却費	9,328,238	15.0%	4,714,684	2,044,306	513,450	508,470	750,973	123,967	672,388				
小計	19,821,352	31.9%	6,068,874	4,727,181	1,957,276	2,786,333	1,254,939	395,535	2,600,058	31,077			79
(1)社会保障給付	9,696,109	15.6%		91,355	9,604,754	0							
(2)補助金等	4,448,713	7.2%	81,410	694,766	737,644	1,134,378	1,031,737	66,361	696,146	6,271			0
(3)他会計等への支出額	10,314,002	16.6%	3,154,451	0	5,444,892	1,404,014	285,938	24,707	0				0
(4)他団体への 公共資産整備補助金等	1,065,416	1.7%	152,313	41,591	360,631	4,079	449,702	3,661	53,439				0
小計	25,524,240	41.1%	3,388,174	827,712	16,147,921	2,542,471	1,767,377	94,729	749,585	6,271			0
(1)支払利息	2,041,244	3.3%									2,041,244		
(2)回収不能見込計上額	213,652	0.3%									213,652		
(3)その他行政コスト	0	0.0%				0							0
小計	2,254,896	3.6%	0	0	0	0	0	0	0	0	2,041,244	213,652	0
経常行政コスト a	62,087,727		10,620,935	9,048,326	19,481,011	6,325,269	3,789,096	2,320,915	7,605,752	641,448	2,041,244	213,652	79
(構成比率)			17.1%	14.6%	31.4%	10.2%	6.1%	3.7%	12.3%	1.0%	3.3%	0.3%	0.0%

【経常収益】

	総額	(構成比率)	生活インフラ・国土保	教育	福祉	環境衛生	産業振興	消防	総務	議会	支払利息	回収不能見込計上額	その他行政コスト	一般財源 振替額
1 使用料・手数料 b	2,013,875		267,345	214,325	297,215	362,177	91,069	2,478	290,928	0	75,158		0	413,180
2 分担金・負担金・寄附金 c	980,716		0	10,474	605,993	316,362	0	31,751	7,113	0	0		0	9,023
経常収益合計 d	2,994,591		267,345	224,799	903,208	678,539	91,069	34,229	298,041	0	75,158		0	422,203
(b+c) d/a	4.82%		2.5%	2.5%	4.6%	10.7%	2.4%	1.5%	3.9%	0.0%	3.7%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-d	59,093,136		10,353,590	8,823,527	18,577,803	5,646,730	3,698,027	2,286,686	7,307,711	641,448	1,966,086	213,652	79	△ 422,203

純資産変動計算書

〔 自 平成20年4月 1日
至 平成21年3月31日 〕

(単位:千円)

	純資産合計	公共資産等整備 国県補助金等	公共資産等整備 一般財源等	公共資産等整備 一般財源等	その他 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	253,318,974	52,905,386	247,122,545	△ 48,798,442		2,089,485
純経常行政コスト	△ 59,093,136				△ 59,093,136	
一般財源						
地方税	38,176,991				38,176,991	
地方交付税	9,323,445				9,323,445	
その他行政コスト充当財源	5,163,579				5,163,579	
補助金等受入	10,131,259	1,511,622			8,619,637	
臨時損益						
災害復旧事業費	△ 60,802				△ 60,802	
公共資産除売却損益	112,365				112,365	
投資損失	△ 775				△ 775	
科目振替						
公共資産整備への財源投入			3,176,698		△ 3,176,698	
公共資産処分による財源増		0	△ 107,332		107,332	0
貸付金・出資金等への財源投入			5,473,241		△ 5,473,241	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 5,100,960		5,100,960	
減価償却による財源増		△ 1,641,391	△ 7,655,354		9,328,238	△ 31,493
地方債償還に伴う財源振替			7,540,748		△ 7,540,748	
資産評価替えによる変動額	1,557,947					1,557,947
無償受贈資産受入	0					0
その他	0			0	0	
期末純資産残高	258,629,847	52,775,617	250,449,586	△ 48,211,295		3,615,939

資金収支計算書

〔 自 平成20年4月 1日
至 平成21年3月31日 〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	14,643,617
物件費	9,360,516
社会保障給付	9,696,109
補助金等	4,448,713
支払利息	1,990,539
他会計等への事務費等充当財源繰出支	6,583,163
その他支出	1,193,400
支出合計	47,916,057
地方税	37,854,434
地方交付税	9,323,445
国県補助金等	8,403,845
使用料・手数料	1,784,661
分担金・負担金・寄附金	967,123
諸収入	594,881
地方債発行額	2,361,800
基金取崩額	394,472
その他収入	4,470,997
収入合計	66,155,658
経常的収支額	18,239,601

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	7,868,342
公共資産整備補助金等支出	1,348,115
他会計等への建設費充当財源繰出支	937,373
支出合計	10,153,830
国県補助金等	1,695,659
地方債発行額	3,094,200
基金取崩額	521,828
その他収入	74,006
収入合計	5,385,693
公共資産整備収支額	△ 4,768,137

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	30,000
貸付金	4,055,370
基金積立額	2,077,317
定額運用基金への繰出支	0
他会計等への公債費充当財源繰出支	2,809,742
地方債償還額	9,628,462
支出合計	18,600,891
国県補助金等	31,755
貸付金回収額	4,147,214
基金取崩額	0
地方債発行額	0
公共資産等売却収入	219,697
その他収入	243,427
収入合計	4,642,093
投資・財務的収支額	△ 13,958,798

当年度短期借入金(翌年度繰上充用金)増減額	0
当年度歳計現金増減額	△ 487,334
期首歳計現金残高	1,716,579
期末歳計現金残高	1,229,245

※1 一時借入金に関する情報

- ① 資金収支計算書には一時借入金の増減は含まれていません。
- ② 平成20年度における一時借入金の借入限度額は20,000,000千円です。
- ③ 支払利息のうち、一時借入金利子は5,045千円です。

※2 基礎的財政収支(プライマリーバランス)に関する情報

収入総額	76,183,444 千円
地方債発行額	△ 5,456,000
財政調整基金等取崩額	△ 381,760
支出総額	△ 76,670,778
地方債元利償還額	11,613,956
財政調整基金等積立額	1,251,890
基礎的財政収支	6,540,752 千円

V 山形市連結財務諸表

連結貸借対照表

(平成21年3月31日現在)

(単位:千円)

借 方	貸 方
[資産の部]	[負債の部]
1 公共資産	1 固定負債
(1) 有形固定資産	(1) 地方公共団体
①生活インフラ・国土保全	①普通会計地方債
399,686,769	93,526,716
②教育	②公営事業地方債
86,948,770	140,193,584
③福祉	地方公共団体計
10,107,547	233,720,300
④環境衛生	(2) 関係団体
76,565,488	①一部事務組合・広域連合地方債
⑤産業振興	81,550
27,510,609	②地方三公社長期借入金
⑥消防	2,099,393
3,083,928	③第三セクター等長期借入金
⑦総務	604,770
17,839,244	関係団体計
⑧収益事業	2,785,713
0	(3) 長期未払金
⑨その他	10,537,417
0	(4) 引当金
有形固定資産計	(うち退職手当等引当金)
621,742,355	20,625,540
(2) 無形固定資産	(うちその他の引当金)
8,994	438,475
(3) 売却可能資産	(5) その他
3,515,229	953,158
公共資産合計	固定負債合計
625,266,578	269,060,603
2 投資等	2 流動負債
(1) 投資及び出資金	(1) 翌年度償還予定額
1,841,702	①地方公共団体
(2) 貸付金	16,971,731
180,185	②関係団体
(3) 基金等	2,003,626
10,295,132	翌年度償還予定額計
(4) 長期延滞債権	18,975,357
3,935,378	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)
(5) その他	143,940
493,728	(3) 未払金
(6) 回収不能見込額	2,056,598
△ 1,444,591	(4) 翌年度支払予定退職手当
投資等合計	1,567,253
15,301,534	(5) 賞与引当金
3 流動資産	1,154,757
(1) 資金	(6) その他
11,630,770	442,868
(2) 未収金	流動負債合計
3,821,233	24,340,773
(3) 販売用不動産	負 債 合 計
1,151,682	293,401,376
(4) その他	[純資産の部]
309,231	1 公共資産等整備国県補助金等
(5) 回収不能見込額	102,903,633
△ 536,806	2 公共資産等整備一般財源等
流動資産合計	305,482,170
16,376,110	3 他団体及び民間出資分
4 繰延勘定	179,930
416,923	4 その他一般財源等
資 産 合 計	△ 49,670,101
657,361,145	5 資産評価差額
	5,064,137
	純 資 産 合 計
	363,959,769
	負 債 及 び 純 資 産 合 計
	657,361,145

※ 普通会計地方債および公営事業地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち114,331,589千円については、償還時に地方交付税の算定の基礎に含まれることが見込まれているものです。

連結行政コスト計算書

自平成20年4月1日
至平成21年3月31日

(単位:千円)

【経常行政コスト】

	総額	(構成比率)	生活インフラ・国土保安	教育	福祉	環境衛生	産業振興	消防	総務	議会	支払利息	回収不能 見込計上額	その他
(1)人件費	20,470,726	14.6%	1,426,379	2,954,094	2,780,649	6,691,780	849,406	1,506,242	3,707,741	554,435			0
(2)退職手当等引当金繰入等	1,320,307	0.9%	145,255	362,550	198,926	△ 99,402	94,131	233,109	369,417	16,321			0
(3)賞与引当金繰入額	1,154,757	0.8%	88,457	176,789	151,984	340,994	49,518	91,303	222,367	33,345			0
小計	22,945,790	16.4%	1,660,091	3,493,433	3,131,559	6,933,372	993,055	1,830,654	4,299,525	604,101			0
(1)物件費	17,028,054	12.1%	1,116,791	2,572,105	2,858,691	7,557,690	776,728	259,271	1,855,622	31,077			79
(2)維持補修費	1,755,745	1.3%	820,938	110,770	29,175	701,251	40,532	12,912	40,167	0			
(3)減価償却費	16,967,200	12.1%	9,647,224	2,044,306	602,022	3,069,910	807,383	123,967	672,388	0			
小計	35,750,999	25.5%	11,584,953	4,727,181	3,489,888	11,328,851	1,624,643	396,150	2,568,177	31,077			79
(1)社会保険給付	61,619,858	43.9%		91,355	61,528,503	0							
(2)補助金等	10,281,868	7.3%	660,912	694,766	6,827,284	219,788	1,073,925	100,014	698,908	6,271			0
(3)他会計等への支出額	0	0.0%	0	0	0	0	0	0	0	0			0
(4)他団体への 公費資産整備補助金等	1,139,343	0.8%	226,240	41,591	360,631	4,079	449,702	3,661	53,439	0			0
小計	73,041,069	52.1%	887,152	827,712	68,716,418	223,867	1,523,627	103,675	752,347	6,271			0
(1)支払利息	6,248,984	4.5%									6,248,984		
(2)回収不能見込計上額	581,121	0.4%									581,121		
(3)その他行政コスト	1,649,838	1.2%	1,109,977	0	146,695	393,098	68	0	0	0			0
小計	8,479,943	6.0%	1,109,977	0	146,695	393,098	68	0	0	0	6,248,984		0
経常行政コスト a	140,217,801		15,242,173	9,043,326	75,484,560	18,879,188	4,141,393	2,330,479	7,620,049	641,449	6,248,984	581,121	79
(構成比率)			10.9%	6.5%	53.8%	13.5%	3.0%	1.7%	5.4%	0.5%	4.5%	0.4%	0.0%

【経常収益】

	総額	(構成比率)	生活インフラ・国土保安	教育	福祉	環境衛生	産業振興	消防	総務	議会	支払利息	回収不能 見込計上額	その他	一般財源 振替額
1 使用料・手数料	2,026,577		267,345	214,325	299,630	362,177	91,069	2,478	290,928	0	75,158		0	423,467
2 分担金・負担金・寄附金	26,283,297		606,215	10,474	24,856,464	△ 231,100	56,523	31,758	9,186	0	0		0	943,777
3 保険	10,479,456				10,479,456									
4 事業収益	21,369,537		4,010,014	0	514,381	14,596,818	404,777	0	7,955	0	1,835,592		0	
5 その他特定行政サービス収入	377,690		16,980	0	123,702	174,460	61,885	0	663	0	0		0	0
6 他会計補助金等	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
経常収益 b	60,536,557		4,900,554	224,799	36,273,633	14,902,355	614,254	34,236	308,732	0	1,910,750		0	1,367,244
b/a	43.2%		32.2%	2.5%	48.1%	78.9%	14.8%	1.5%	4.1%	0.0%	30.6%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-b	79,681,244		10,341,619	8,823,527	39,210,927	3,976,833	3,527,139	2,296,243	7,311,317	641,449	4,338,234	581,121	79	△ 1,367,244

連結純資産変動計算書

自 平成20年4月 1日
至 平成21年3月31日

(単位:千円)

	純資産合計	公共資産等整備 国県補助金等	公共資産等整備 民間出資分	その他 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	355,197,868	102,601,719	484,930	△ 51,019,767	3,486,726
純経常行政コスト	△ 79,681,244			△ 79,681,244	
一般財源					
地方税	38,176,991			38,176,991	
地方交付税	9,323,445			9,323,445	
その他行政コスト充当財源	5,153,863			5,153,863	
補助金等受入	34,334,241	3,255,978		31,078,263	
臨時損益					
災害復旧事業費	△ 60,802			△ 60,802	
公共資産除売却損益	223,531			223,531	
投資損失	△ 775			△ 775	
収益事業純損失	0			0	
その他	33			33	
科目振替					
公共資産整備への財源投入			5,495,057	△ 5,495,057	
公共資産処分による財源増		0	△ 444,650	444,650	0
貸付金・出資金等への財源投入		0	6,230,095	△ 6,230,095	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 5,717,526	5,717,526	0
減価償却による財源増		△ 2,942,778	△ 13,992,929	16,967,200	△ 31,493
地方債償還等に伴う財源振替		14,267,863		△ 14,267,863	
出資の受入・新規設立	0		0	0	
資産評価替えによる変動額	1,557,947				1,557,947
無償受贈資産受入	50,957				50,957
その他	△ 316,286	△ 11,286	△ 305,000	0	
期末純資産残高	363,959,769	102,903,633	179,930	△ 49,670,101	5,064,137

連結資金収支計算書

〔 自 平成20年4月 1日
至 平成21年3月31日 〕

(単位:千円)

1 経常的収支の部	
人件費	23,858,819
物件費	16,713,786
社会保障給付	61,670,094
補助金等	10,268,305
支払利息	6,198,279
その他支出	2,344,411
支 出 合 計	121,053,694
地方税	37,854,434
地方交付税	9,323,445
国県補助金等	30,488,724
使用料・手数料	1,797,363
分担金・負担金・寄附金	25,381,981
保険料	10,014,618
事業収入	20,158,377
諸収入	736,912
地方債発行額	2,361,800
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	0
基金取崩額	922,624
その他収入	4,725,561
収 入 合 計	143,765,839
経常的収支額	22,712,145

2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	16,523,356
公共資産整備補助金等支出	1,422,042
地方独立行政法人公共資産整備支出	0
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出	90,917
地方三公社公共資産整備支出	0
第三セクター等公共資産整備支出	26,460
支 出 合 計	18,062,775
国県補助金等	3,440,015
地方債発行額	7,750,400
長期借入金借入額	122,119
基金取崩額	521,828
その他収入	1,686,007
収 入 合 計	13,520,369
公共資産整備収支額	△ 4,542,406

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	30,000
貸付金	4,111,829
基金積立額	1,609,286
定額運用基金への繰出支出	0
地方債償還額	25,429,336
長期借入金返済額	1,004,738
短期借入金減少額	0
収益事業純支出	0
その他支出	8
支 出 合 計	32,185,197
国県補助金等	414,725
貸付金回収額	4,200,777
基金取崩額	0
地方債発行額	10,488,000
長期借入金借入額	0
収益事業純収入	0
公共資産等売却収入	330,863
その他収入	437,603
収 入 合 計	15,871,968
投資・財務的収支額	△ 16,313,229

翌年度繰上充入金増減額	△ 342,737
当年度資金増減額	1,513,773
期首資金残高	10,116,997
経費負担割合変更に伴う差額	0
期末資金残高	11,630,770

VI 山形市の財務諸表の分析

※説明文中の数値は、億円単位の概数です。

1 普通会計財務諸表からわかる財政状況

(1) 貸借対照表

平成20年度の資産は3,906億円であり、前年度3,865億円から41億円の増となっています。負債は1,320億円であり、前年度1,331億円から11億円の減となっています。資産から負債を除いた純資産は、2,586億円となり、前年度の2,533億円から53億円の増となっています。

(単位:百万円)

資産の部	平成20年度	平成19年度	比較額
1.公共資産	365,847	362,453	3,394
(1)有形固定資産	362,332	361,559	773
(2)売却可能資産	3,515	894	2,621
2.投資等	19,317	18,944	373
(1)投資及び出資金	13,512	13,467	45
(2)貸付金	158	250	△ 92
(3)基金等	4,649	4,358	291
(4)その他	998	869	129
3.流動資産	5,452	5,066	386
(1)財政調整基金	3,110	2,245	865
(2)減債基金	547	541	6
(3)歳計現金	1,229	1,717	△ 488
(4)市税等未収金	566	562	4
資産合計	390,616	386,463	4,153

(単位:百万円)

負債の部	平成20年度	平成19年度	比較額
1.固定負債	119,884	120,139	△ 255
(1)地方債	93,527	96,798	△ 3,271
(2)長期未払金	10,537	7,455	3,082
(3)退職手当引当金	15,820	15,886	△ 66
2.流動負債	12,102	13,005	△ 903
(1)翌年度償還予定地方債	9,485	10,387	△ 902
(2)その他	2,617	2,618	△ 1
負債合計	131,986	133,144	△ 1,158
純資産の部			
1.公共資産等整備国県補助金等	52,776	52,905	△ 129
2.公共資産等整備一般財源等	250,450	247,123	3,327
3.その他一般財源等	△ 48,211	△ 48,798	587
4.資産評価差額	3,616	2,089	1,527
純資産合計	258,630	253,319	5,311
負債及び純資産合計	390,616	386,463	4,153

ア 資産

(ア) 有形固定資産

有形固定資産の合計は、3,623 億円であり、前年度比 0.2%、8 億円の増加となっています。これは新たな資産取得が、既存資産の減価償却より上回っていることを示しています。行政目的の別では、市道や公園等の公共施設を計上する「生活インフラ国土保全」が 2,138 億円で最も割合が高く、次いで市立小中学校施設、スポーツ施設等の「教育」が 869 億円等となっています。「教育」については、前年度比で 39 億円の増加となっていますが、これは学校給食センターの整備によるものです。

(単位:百万円・%)

資産の部	平成20年度	構成比率	平成19年度	構成比率	増減額	伸び率
1.公共資産	365,847		362,453		3,394	0.9
(1)有形固定資産	362,332		361,559		773	0.2
①生活インフラ						
国土保全	213,816	59.0	214,421	59.3	△ 605	△0.3
②教育	86,949	24.0	83,078	23.0	3,871	4.7
③福祉	8,687	2.4	9,297	2.6	△ 610	△6.6
④環境衛生	7,124	2.0	7,384	2.0	△ 260	△3.5
⑤産業振興	25,134	6.9	25,794	7.1	△ 660	△2.6
⑥消防	2,784	0.8	2,783	0.8	1	0.0
⑦総務	17,839	4.9	18,801	5.2	△ 962	△5.1
(2)売却可能資産	3,515		894		2,621	293.2

(イ) 売却可能資産

平成 20 年度末時点での評価額 35 億円を計上しており、前年度比 293.2%、26 億円の増加となっています。これは、売却可能資産の範囲を、市の行政目的のため使用されている貸付地等を除いた普通財産まで拡大したことによるものです。

(ウ) 投資及び出資金

135 億円を計上し、前年度比 0.5 億円、0.3%の増となっています。これは地方公営企業等金融機構(現・地方公共団体金融機構)に対する新規の出資金支出による増が主な原因となっています。

なお、連結対象団体及び公営企業会計等にかかる「投資損失引当金」は計上すべき金額がありません。

(エ) 基金

「投資等」に計上する基金等は、地域福祉基金等の特定目的基金となっています。46 億円を計上し、前年度比約 3 億円、6.7%の増となっています。

イ 負債

(ア) 地方債

普通会計の平成 20 年度末地方債残高は合計 1,030 億円となっており、前年度比△3.9%、42 億円の減となっています。貸借対照表においては、翌年度の償還予定元金 95 億円を流動負債の「翌年度地方債償還予定額」に計上し、残りの 935 億円を固定負債の「地方債」に計上しています。財政健全化法による平成 20 年度の将来負担比率の算定に用いた「普通会計地方債残高」(貸借対照表注記参照)の額と同額となっています。

(イ) 長期未払金

105 億円を計上し、前年度から 30 億円増加しています。これは、新たに「学校給食センター」(PFI により整備し市に引渡し済)の整備にかかる支払いについて債務負担している支払い予定額のうち、翌年度支払予定額 3 億円を除いた元金分 35 億円を計上したためです。その他の内訳としては、「物件の購入等」にあたるものとして「西公園」(独立行政法人環境再生保全機構が整備し市に引渡し済)及び「みはらしの丘小学校」(独立行政法人都市再生機構が整備し市に引渡し済)の整備にかかる支払いについて債務負担している支払予定額のうち、翌年度支払予定額 2 億円を除いた元金分 42 億円を計上し、「その他」には、社会福祉法人等による保育所などの社会福祉施設整備に対する元利補給補助金の支払予定額のうち、翌年度支払予定額 4 億円を除いた元金分 28 億円を計上しています。翌年度支払予定額はあわせて流動負債「未払金」に 8 億円を計上しています。

なお、「債務保証又は損失補償」に計上すべき履行が確定した債務はありません。

(ウ) 退職手当引当金

普通会計において退職金を負担する職員全員が会計年度末に普通退職した場合に必要な退職手当支給額のうち、翌年度の退職手当支払い予定額 11 億円を除いた 158 億円を固定負債の「退職手当引当金」に計上し、翌年度の退職手当支払い予定額を「流動負債」に計上しています。合計額 169 億円は、財政健全化法による将来負担比率の算定において用いられる「退職手当負担見込額」(貸借対照表注記参照)の額に一致しています。

(エ) 賞与引当金

普通会計が負担する平成 21 年 6 月期末手当・勤勉手当の 4/6 にあたる約 7 億円を計上しています。

ウ 純資産

(単位:百万円・%)

純資産の部	平成20年度	平成19年度	増減額	伸び率
1.公共資産等整備国県補助金等	52,776	52,905	△ 129	△0.2
2.公共資産等整備一般財源等	250,450	247,123	3,327	1.3
3.その他一般財源等	△ 48,211	△ 48,798	587	△1.2
4.資産評価差額	3,616	2,089	1,527	73.1
純資産合計	258,630	253,319	5,311	2.1
負債及び純資産合計	390,616	386,463	4,153	1.1

(ア) 公共資産等整備国県補助金等

528億円であり、前年度比△0.2%、1億円の減となっています。前年度比が減となっているのは、新たな国県の補助による公共資産の整備より既存資産の減価償却が進んでいることを示しています。

(イ) 公共資産等整備一般財源等

これまでの公共資産等の整備に投入した市税等の金額をあらわします。2,505億円であり、前年度比1.3%、33億円の増となっています。公共資産整備等にかかる地方債償還が進むと公共資産を構成する財源が負債(地方債)から、純資産(市税等の一般財源)に振替ります。

(ウ) その他一般財源等

△482億円であり、前年度比△1.2%、6億円の増(マイナスの減少)となっています。マイナスによる計上は、負債に計上されている地方債のうち、自治体の財源調整のために発行が認められている臨時財政対策債、減税補てん債等の資産形成の財源とはならない残高があること、及び「退職手当引当金の計上の考え方(職員が一斉に退職した場合の総額)」と「支払いに備える基金造成の方針」が異なるために、資産総額に比して負債が多くなっていることを示しています。ただし、臨時財政対策債等の地方債については、後年度の償還時に地方交付税により措置されるとされています。

(エ) 資産評価差額

36億円を計上しており、前年度比73.1%、15億円の増となっています。主なものとして、新たに売却可能資産として計上した普通財産の売却可能価額から取得価額を除いた評価差額及び、西公園にかかる資産計上額(取得価額から減価償却累計額を除いた56億円)のうち、普通会計歳入を通さず環境再生保全機構に直接投入された国庫補助金相当額等となっています。

(2) 行政コスト計算書

経常行政コストの合計は前年度比 1.4%、8 億円増の約 621 億円、対する経常収益は前年度比△ 1.5%、0.5 億円減の約 30 億円で、差額の純経常行政コストが前年度比 1.5%、9 億円増の 591 億円となっています。

(単位:百万円・%)

	平成20年度	構成 比率	平成19年度	構成 比率	増減額	伸び率
経常行政コスト A	62,088		61,257		831	1.4
1.人にかかるコスト	14,487	23.3	14,603	23.8	△ 116	△ 0.8
2.物にかかるコスト	19,822	31.9	19,745	32.2	77	0.4
3.移転支的的なコスト	25,524	41.1	24,573	40.1	951	3.9
4.その他のコスト	2,255	3.6	2,336	3.8	△ 81	△ 3.5
経常収益 B	2,995		3,042		△ 47	△ 1.5
純経常行政コスト (A-B)	59,093		58,215		878	1.5

ア 性質別コスト

(ア) 人にかかるコスト…… 経常行政コストの 23.3%

人件費 123 億円、退職手当引当金繰入等 15 億円等で、合計 145 億円となり、前年度より約 1 億円減少しています。

(イ) 物にかかるコスト…… 経常行政コストの 31.9%

物件費 94 億円、維持補修費 11 億円のほか、非資金支出である減価償却費 93 億円をあわせて、消費的なコストとして合計 198 億円となり、前年度より約 1 億円増加しています。

(ウ) 移転支的的なコスト…… 経常行政コストの 41.1%

普通会計から特別会計への繰出金支出等の他会計等への支出額が 103 億円、生活保護費等の社会保障給付費が 97 億円等で、合計 255 億円を計上しており、前年度より約 10 億円増加しています。これは、後期高齢者医療事業会計への繰出しの増等によるものです。

(エ) その他のコスト…… 経常行政コストの 3.6%

地方債等の償還利子である支払利息が 20 億円であり、未収金等の回収不能見込計上額 2 億円とあわせて、合計 23 億円を計上しており、前年度より約 1 億円減少しています。

イ 経常収益

使用料・手数料が 20 億円、分担金・負担金・寄附金が 10 億円となっており、前年度より約 0.5 億円減少しています。

(3) 純資産変動計算書

平成20年度の期末純資産残高は2,586億円であり、期首純資産残高2,533億円から、53億円の増となっています。

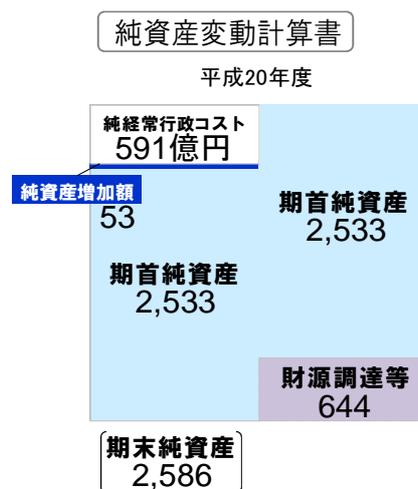
(単位:百万円・%)

	平成20年度	平成19年度	増減額	伸び率
期首純資産残高	253,319	249,837	3,482	1.4
純経常行政コスト	△ 59,093	△ 58,215	△ 878	1.5
財源調達	62,795	61,638	1,157	1.9
一般財源	52,664	52,174	490	0.9
地方税	38,177	38,273	△ 96	△ 0.3
地方交付税	9,323	8,413	910	10.8
その他行政コスト充当財源	5,164	5,488	△ 324	△ 5.9
補助金等受入	10,131	9,464	667	7.0
臨時損益	51	61	△ 10	△ 16.4
資産評価替	1,558	△ 2	1,560	△ 78,000.0
無償受贈資産受入	0	0	0	0.0
その他	0	0	0	0.0
純資産増加額	5,311	3,759	1,552	41.3
期末純資産残高	258,630	253,319	5,311	2.1

ア 純経常行政コストと財源調達

純経常行政コスト591億円に対して、地方税、地方交付税等の一般財源が527億円、経常的経費に充当するものと公共施設整備に充当するものとあわせた国県補助金等受入が101億円であること等、財源調達等が644億円となり、53億円の純資産の増となっています。

これは、売却可能資産計上の範囲を拡大したことにより、資産評価替えによる変動額が前年度より16億円増加したこと、地方交付税が前年度より9億円増加したこと等によるものです。



(4) 資金収支計算書

平成20年度単年度の資金収支は約5億円の不足額となり、会計年度末の資金残高は12億円で、前年度末資金残高(20年度における前年度からの繰越金収入額と一致)17億円から、5億円を補ったことを表しています。

(単位:百万円・%)

	平成20年度	平成19年度	増減額	伸び率	
1.経常的収支	18,240	17,590	650	3.7	
経常的支出	A 47,916	47,957	△41	△0.1	
経常的収入	B 66,156	65,547	609	0.9	
2.公共資産収支	△4,768	△4,757	△11	0.2	
公共資産整備支出	C 10,154	8,696	1,458	16.8	
公共資産整備収入	D 5,386	3,939	1,447	36.7	
3.投資・財務的収支	△13,959	△13,004	△955	7.3	
投資・財務的支出	E 18,601	16,892	1,709	10.1	
投資・財務的収入	F 4,642	3,888	754	19.4	
当年度歳計現金増減額	H-G = I	△488	△171	△317	185.4
支出合計	A+C+E = G	76,671	73,545	3,126	4.3
収入合計	B+D+F = H	76,183	73,374	2,809	3.8
期首歳計現金残高	J	1,717	1,888	△171	△9.1
期末歳計現金残高	I+J = K	1,229	1,717	△488	△28.4

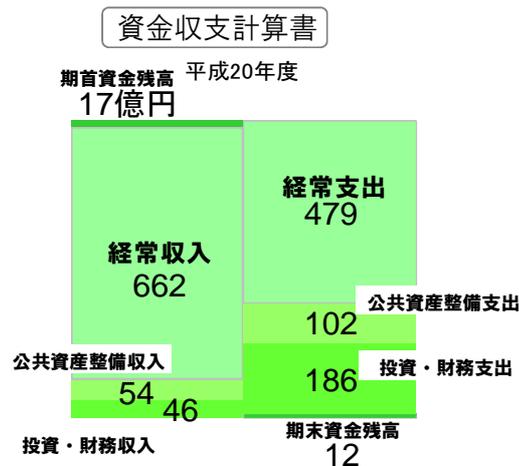
ア 経常的収支の部

経常的収支は182億円の収入超過となり、前年度比3.7%、7億円増加しています。支出は、人件費の145億円、生活保護等の社会保障給付が97億円、物件費の94億円等で、支出合計が479億円となり、前年度比△0.1%、0.4億円減少し、収入は、地方税が379億円、地方交付税が93億円、国県補助金が84億円等で、収入合計が、662億円となり、前年度比0.9%、6億円増加となっています。

なお、収入のうち地方債発行額18億円は、財源調整のための発行を認められている臨時財政対策債等の発行額となります。

イ 公共資産整備収支の部

公共資産整備収支は48億円の不足額となり、前年度と同水準になっています。支出は、市道や市立小中学校施設等の市の公共資産の形成支出である公共資産整備支出が79億円、県等の他地方公共団体及び民間の資産形成支出である公共資産整備補助金等支出が13億円等で、合計102億円となり、前年度比16.8%、15億円増加しています。これは、市民会館の改修及び市営南山形住宅の建替事業のほか、社会福祉施設等の創設費補助金が増加したこと等によるものです。収入は、地方債発行額が31億円等で、合計54億円となり、前年度比36.7%、15億円増加しています。なお、不足分は、経常的収支の超過額で補っていることとなります。

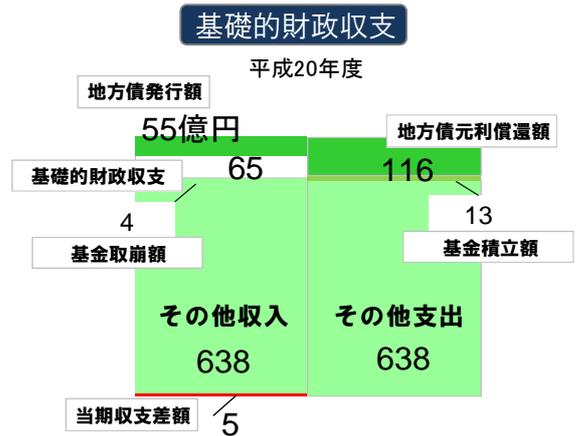


ウ 投資・財務的収支の部

投資・財務的収支は140億円の不足額となり、前年度比7.3%、10億円減少しています。支出は、地方債償還元金支出96億円、民間企業等に対する貸付金支出41億円等で、合計186億円となり、前年度比10.1%、17億円増加し、収入は、貸付金回収額が41億円、公共資産等売却収入等2億円等で、合計46億円となり、前年度比19.4%、7億円増加となっています。なお、不足分は、経常的収支の超過額で補っていることとなります。

エ 基礎的財政収支

地方債元利償還額及び財政調整基金、減債基金への積立額を除いた歳出と地方債発行額及び同基金からの繰入額を除いた歳入の収支をあらわす基礎的財政収支は、65億円の黒字となっています。



2 連結財務諸表からわかる財政状況

連結財務諸表は、普通会計だけではなく、特別会計を設けている市の各事業のほか、市が参加する一部事務組合・広域連合及び出資する外郭団体等をあわせて「一つの行政サービス実施主体」とみなして、財政状況を把握するものです。

(1) 連結貸借対照表

平成20年度の資産は6,574億円、負債は2,934億円、資産から負債を除いた純資産は、3,640億円となっています。

連結貸借対照表
(平成21年3月31日現在)

(単位:百万円)

資産の部	連結		負債の部	連結	
		普通会計			普通会計
1.公共資産	625,267	365,847	1.固定負債	269,061	119,884
(1)有形固定資産	621,743	362,332	(1)地方債	233,720	93,527
(2)売却可能資産等	3,524	3,515	(2)退職手当引当金	20,626	15,820
			(3)その他	14,715	10,537
2.投資等	15,302	19,317	2.流動負債	24,341	12,102
(1)投資及び出資金	1,842	13,512	(1)翌年度償還予定地方債	16,972	9,485
(2)貸付金	180	158	(2)翌年度支払予定退職手当	1,567	1,097
(3)基金等	10,295	4,649	(3)その他	5,802	1,520
(4)その他	2,985	998			
			負債合計	293,402	131,986
			純資産の部		
3.流動資産	16,376	5,452	1.公共資産等整備国県補助金等	102,904	52,776
(1)資金	11,631	4,886	2.公共資産等整備一般財源等	305,482	250,450
(2)未収金	3,284	566	3.他団体及び民間出資分	180	0
(3)その他	1,461	0	4.その他一般財源等	△ 49,670	△ 48,211
			5.資産評価差額	5,064	3,616
4.繰延勘定	417	0	純資産合計	363,960	258,630
資産合計	657,362	390,616	負債及び純資産合計	657,362	390,616

○ 貸借対照表の連単比較

(単位:百万円・%)

	連結	構成比率	普通会計	構成比率	連単倍率(倍)
公共資産	625,267	95.1	365,847	93.7	1.71
投資等	15,302	2.3	19,317	4.9	0.79
流動資産	16,376	2.5	5,452	1.4	3.00
繰延勘定	417	0.1	0	0.0	-
資産合計	657,362	100.0	390,616	100.0	1.68
地方債	250,692	85.4	103,012	78.0	2.43
退職手当引当金	22,193	3.4	16,917	4.3	1.31
その他の負債	20,517	7.0	12,057	9.1	1.70
負債合計	293,402	100.0	131,986	100.0	2.22
純資産	363,960		258,630		1.41
負債及び純資産合計	657,362		390,616		1.68

※この表における「負債」の各項目は、固定負債と流動負債を合計して表示しています。
 ※「連単倍率」は、普通会計を1とした場合の連結ベースの算定額の倍数を表示しています。

ア 資産

平成20年度末の連結ベースの資産は普通会計3,906億円と比して1.68倍の6,574億円となります。公共下水道事業会計1,739億円、公営企業会計(水道事業及び市立病院済生館事業)762億円等の普通会計以外の資産が連結されて計上されるためです。なお、資産のうち「投資等」は普通会計193億円と比して0.79倍となっています。これは普通会計等から公営企業会計、外郭団体等への出資額が相殺消去されるためです。

イ 負債

連結ベースの負債は2,934億円であり、普通会計1,320億円と比して2.22倍となります。

このうち「地方債」の額は、市全体の地方債残高を示しており、2,507億円であり、負債全体の85.4%を占めています。この市全体の地方債残高は、普通会計1,030億円の2.43倍となっていますが、普通会計のほかにも、公共下水道事業会計の地方債残高1,139億円等があるためです。

ウ 純資産

資産から負債を除いた純資産は、普通会計の2,590億円と比して1.41倍となっています。

(2) 連結行政コスト計算書

連結ベースの経常行政コストは約 1,402 億円、対する経常収益は約 605 億円で、差額の純経常行政コスト 797 億円となっています。

連結行政コスト計算書 (平成20年4月1日から平成21年3月31日まで)

(単位:百万円)

	普通会計	公営事業 会計	一部事務組 合・広域連合	第三セク ター等	相殺消去等	純計(連結)
経常行政コスト A	62,088	64,984	24,873	4,505	△ 16,232	140,218
1.人にかかるコスト	14,487	6,517	124	1,818	0	22,946
2.物にかかるコスト	19,822	14,793	1,030	1,555	△ 1,449	35,751
3.移転支的的なコスト	25,524	38,502	23,703	83	△ 14,771	73,041
4.その他のコスト	2,255	5,172	16	1,049	△ 12	8,480
経常収益 B	2,995	54,321	14,881	4,531	△ 16,191	60,537
純経常行政コスト (A-B)	59,093	10,663	9,992	△ 26	△ 41	79,681

○ 性質別コストの構成比率と連単比較

(単位:百万円・%)

	連結	構成 比率	普通会計	構成 比率	差額	連単倍率(倍)
経常行政コスト A	140,218		62,088		78,130	2.26
1.人にかかるコスト	22,946	16.4	14,487	23.3	8,459	1.58
2.物にかかるコスト	35,751	25.5	19,822	31.9	15,929	1.80
3.移転支的的なコスト	73,041	52.1	25,524	41.1	47,517	2.86
4.その他のコスト	8,480	6.0	2,255	3.6	6,225	3.76
経常収益 B	60,537		2,995		57,542	20.21
純経常行政コスト (A-B)	79,681		59,093		20,588	1.35

ア 経常行政コスト

連結ベースの経常行政コストは普通会計 621 億円と比して 2.26 倍の 1,402 億円となっています。

「移転支的的な支出」は、普通会計の 2.86 倍となっています。連結ベースの算定では普通会計の他会計等への支出額(繰出金, 補助金等)が相殺されますが、国民健康保険事業等, 特別会計の「社会保障給付」531 億円等が加算されるためです。

「その他のコスト」は、普通会計の 3.76 倍となっています。これは、この科目に含まれる普通会計の地方債償還に伴う「支払利息」が 20 億円であるのに対し、連結ベースでは水道, 病院, 下水道各

事業会計等の支払利息, 約 42 億円が加算されること等によるものです。

イ 経常収益

連結ベースの経常収益は, 普通会計 30 億円に比して, 20.21 倍の 605 億円となっています。これは普通会計における経常収益が, 行政コストの直接対価として使用料・手数料等を計上(市税等の一般財源は純資産変動計算書に計上)しているのに対し, 連結ベースでは, 公営事業会計の経常収益 543 億円等が計上されることによるものです。公営事業会計の経常収益は, 水道, 病院各企業会計の水道料金等の事業収益や, 国民健康保険事業等, 各特別会計の保険料収入等が計上されています。

(3) 連結純資産変動計算書

平成 20 年度の期末純資産残高は 3,640 億円であり, 期首純資産残高 3,552 億円から, 88 億円の増となっています。

ア 純経常行政コストと財源調達

純経常行政コスト 797 億円に対して, 一般財源が 527 億円, 国県補助金等受入が 343 億円で, 資産評価替等による増 15 億円とあわせて, 財源調達等が 885 億円となり, 88 億円の純資産の増となっています。

連結純資産変動計算書
(平成20年4月1日から平成21年3月31日まで)

(単位:百万円)

	連結	普通会計
期首純資産残高	355,198	253,319
純経常行政コスト	△ 79,681	△ 59,093
財源調達	86,988	62,795
一般財源	52,654	52,664
補助金等受入	34,334	10,131
臨時損益	162	51
資産評価替	1,558	1,558
無償受贈資産受入	51	0
その他	△ 316	0
純資産増加額	8,762	5,311
期末純資産残高	363,960	258,630

(4) 連結資金収支計算書

平成20年度単年度の資金収支は約15億円の増額となり、会計年度末の資金残高は116億円となっています。

連結資金収支計算書 (平成20年4月1日から平成21年3月31日まで)

(単位:百万円)

	普通会計	公営事業 会計	一部事務組 合・広域連合	第三セク ター等	相殺消去等	純計(連結)
1. 経常的収支	17,858	5,778	732	156	△ 1,812	22,712
経常的支出	47,916	57,770	24,632	3,441	△ 12,705	121,054
経常的収入	65,774	63,548	25,364	3,597	△ 14,517	143,766
2. 公共資産収支	△ 4,768	△ 1,323	△ 81	920	710	△ 4,542
公共資産整備支出	10,154	8,598	91	162	△ 942	18,063
公共資産整備収入	5,386	7,275	10	1,082	△ 232	13,521
3. 投資・財務的収支	△ 12,707	△ 3,571	△ 182	△ 1,072	1,219	△ 16,313
投資・財務的支出	17,349	15,998	558	1,090	△ 2,810	32,185
投資・財務的収入	4,642	12,427	376	18	△ 1,591	15,872
翌年度繰上充用金増減額	0	△ 343	0	0	0	△ 343
当年度歳計現金増減額	383	541	469	4	117	1,514
支出合計	75,419	82,366	25,281	4,693	△ 16,457	171,302
収入合計	75,802	82,907	25,750	4,697	△ 16,340	172,816
期首資金残高	4,503	4,596	87	931	0	10,117
期末資金残高	4,886	5,137	556	935	117	11,631

なお、連結資金収支計算書における「資金の範囲」は、普通会計の資金収支計算書の「資金＝歳計現金」と異なり、「資金＝現金預金」となっています。上表における普通会計の期末資金残高49億円は、普通会計貸借対照表の流動資産・「現金預金」の額であり、財政調整基金31億円、減債基金約6億円、歳計現金12億円を合計した額と一致しています。

(財務諸表資料)

I 普通会計財務諸表附属明細書

1 有形固定資産明細表(平成20年度)

(単位:千円)

区分	土地 A	償却資産				貸借対照表計上額	
		取得価額 B	減価償却累計額 C	うち当年度償却額	帳簿価格 D=B-C	A+D	うち資産評価差額
生活インフラ・国土保全	75,053,339	202,994,054	64,231,536	4,714,684	138,762,518	213,815,857	2,052,248
道路	16,873,762	51,751,627	15,043,767	1,047,058	36,707,860	53,581,622	0
橋りょう	512,273	1,745,480	566,682	28,990	1,178,798	1,691,071	0
河川	4,271,060	6,556,306	1,706,994	133,206	4,849,312	9,120,372	0
砂防	0	0	0	0	0	0	0
海岸保全	0	0	0	0	0	0	0
港湾	0	0	0	0	0	0	0
都市計画	50,326,329	119,977,453	36,816,302	2,920,282	83,161,151	133,487,480	2,052,248
街路	32,259,976	21,590,019	5,872,008	425,245	15,718,011	47,977,987	0
都市下水路	364,126	4,629,707	4,027,645	164,273	602,062	966,188	0
区画整理	9,433,291	73,878,595	20,280,416	1,837,543	53,598,179	63,031,470	0
公園	8,268,936	19,745,436	6,539,969	487,873	13,205,467	21,474,403	2,052,248
その他	0	133,696	96,264	5,348	37,432	37,432	0
住宅	1,447,624	21,660,546	9,594,621	534,603	12,065,925	13,513,549	0
空港	0	0	0	0	0	0	0
その他	1,622,291	1,302,642	503,170	50,545	799,472	2,421,763	0
教育	18,800,938	108,140,589	39,992,757	2,044,306	68,147,832	86,948,770	0
小学校	5,407,377	41,816,862	14,624,124	816,850	27,192,738	32,600,115	0
中学校	4,274,273	21,798,383	9,752,889	433,778	12,045,494	16,319,767	0
高等学校	457,270	2,571,751	1,169,101	51,190	1,402,650	1,859,920	0
幼稚園	0	0	0	0	0	0	0
特殊学校	0	0	0	0	0	0	0
大学	0	0	0	0	0	0	0
各種学校	0	0	0	0	0	0	0
社会教育	2,210,311	18,300,809	6,953,673	364,834	11,347,136	13,557,447	0
その他	6,451,707	23,652,784	7,492,970	377,654	16,159,814	22,611,521	0
福祉	2,559,485	14,446,475	8,318,757	513,450	6,127,718	8,687,203	0
保育所	812,614	1,616,447	801,435	48,649	815,012	1,627,626	0
その他	1,746,871	12,830,028	7,517,322	464,801	5,312,706	7,059,577	0
環境衛生	1,227,312	18,205,393	12,309,011	508,470	5,896,382	7,123,694	0
清掃	1,108,075	13,696,752	10,219,643	329,081	3,477,109	4,585,184	0
ごみ処理	624,654	9,061,393	6,250,417	193,023	2,810,976	3,435,630	0
し尿処理	479,830	4,430,367	3,908,437	127,863	521,930	1,001,760	0
その他	3,591	204,992	60,789	8,195	144,203	147,794	0
保健衛生	77,984	682,620	580,223	26,571	102,397	180,381	0
その他	41,253	3,826,021	1,509,145	152,818	2,316,876	2,358,129	0
産業振興	15,506,323	22,061,050	12,433,537	750,973	9,627,513	25,133,836	0
労働	1,456,207	6,031,188	2,547,200	231,851	3,483,988	4,940,195	0
農林水産業	3,156,699	10,584,048	6,033,708	339,575	4,550,340	7,707,039	0
造林	924,741	1,990,948	1,225,349	67,923	765,599	1,690,340	0
林道	676,465	3,584,519	1,454,857	73,936	2,129,662	2,806,127	0
治山	26,059	124,367	65,656	4,075	58,711	84,770	0
砂防	0	0	0	0	0	0	0
漁港	0	0	0	0	0	0	0
農業農村整備	272,841	2,531,287	1,715,223	120,121	816,064	1,088,905	0
海岸保全	0	0	0	0	0	0	0
その他	1,256,593	2,352,927	1,572,623	73,520	780,304	2,036,897	0
商工	10,893,417	5,445,814	3,852,629	179,547	1,593,185	12,486,602	0
国立公園等	75,186	113,164	48,523	4,524	64,641	139,827	0
観光	200,098	1,250,154	901,912	41,740	348,242	548,340	0
その他	10,618,133	4,082,496	2,902,194	133,283	1,180,302	11,798,435	0
消防(警察)	1,562,349	5,332,672	4,111,349	123,967	1,221,323	2,783,672	0
庁舎	378,721	1,070,290	429,522	21,408	640,768	1,019,489	0
その他	1,183,628	4,262,382	3,681,827	102,559	580,555	1,764,183	0
総務	6,592,883	24,444,689	13,198,409	672,388	11,246,280	17,839,163	0
庁舎等	1,715,931	12,941,294	6,045,376	255,106	6,895,918	8,611,849	0
その他	4,876,952	11,503,395	7,153,033	417,282	4,350,362	9,227,314	0
合計	121,302,629	395,624,922	154,595,356	9,328,238	241,029,566	362,332,195	2,052,248

2 貸付金・未収金明細表(平成 20 年度)

(単位：千円、%)

相手先名または種別	貸借対照表価額	不納欠損率	回収不能見込額
【貸付金】			
地方公営企業	0		0
一部事務組合・広域連合	0		0
地方独立行政法人	0		0
地方三公社	0		0
第三セクター等	0		0
その他の貸付金	158,471		0
老人保健施設建設事業貸付金	2,776		0
老人保健施設建設事業貸付金	708		0
温泉保養施設建設事業貸付金	18,944		0
そば粉製粉工場建設事業貸付金	11,500		0
菓子製造工場建設事業貸付金	12,253		0
地域熱供給施設整備事業貸付金	37,500		0
地域熱供給施設整備事業貸付金	49,590		0
広告代理業務社屋建設事業貸付金	25,200		0
小 計	158,471		0
【市町村税等に関する未収金】			
市民税	287,705	34.5	99,307
固定資産税	379,351	25.6	97,114
軽自動車税	9,697	35.7	3,466
都市計画税	75,495	24.4	18,432
入湯税	552	0.0	0
小 計	752,800	-	218,319
【その他の未収金】			
社会福祉費負担金	42	43.6	18
児童福祉費負担金	9,700	56.0	5,435
児童福祉費等使用料	3,890	37.8	1,471
土木使用料(市営住宅使用料等)	21,705	7.1	1,544
諸収入	5,038	16.6	835
小 計	40,375	-	9,303

3 長期延滞債権明細表(平成 20 年度)

(単位：千円、%)

相手先名または種別	貸借対照表価額	不納欠損率	回収不能見込額
【貸付金】			
地方公営企業	0		0
一部事務組合・広域連合	0		0
地方独立行政法人	0		0
地方三公社	0		0
第三セクター等	0		0
その他の貸付金	0		0
【市町村税等に関する未収金】			0
市民税	526,655	52.9	278,811
固定資産税	849,586	37.9	321,738
軽自動車税	17,307	52.9	9,152
都市計画税	168,920	35.2	59,426
入湯税	874	0.0	0
【その他の未収金】			
社会福祉費負担金	2,194	55.6	1,220
児童福祉費負担金	9,464	81.1	7,674
児童福祉費等使用料	5,998	69.0	4,139
土木使用料(市営住宅使用料等)	78,039	10.1	7,851
諸収入	41,618	32.8	13,659
合 計	1,700,655	-	703,670

4 基金等明細表(平成 20 年度)

(単位：千円)

名 称	現金・預金	有価証券	土地	その他	合計 (貸借対照表価額)	(参考)財産に関する調書記載額
【流動資産】						
財政調整基金	3,109,970				3,109,970	3,109,970
減債基金	546,873				546,873	546,873
【投資等】						
国際交流基金	50,000				50,000	50,000
地域福祉基金	842,412				842,412	842,412
文化振興資金	53,067				53,067	53,067
スポーツ振興基金	212,000				212,000	212,000
体育施設整備基金	457,834				457,834	457,834
退職手当基金	266,920				266,920	266,920
市民活動支援基金	21,833				21,833	21,833
公共施設維持補修基金	655,012				655,012	655,012
その他特定目的基金 計	2,559,078	0	0	0	2,559,078	2,559,078
土地開発基金	720,020		1,106,690	198,290	2,025,000	3,329,980
その他定額運用基金	16,312			48,843	65,155	113,998

5 債務負担行為明細表(平成 20 年度)

(単位：千円)

相手先名	物件の購入等	債務保証	損失補償	その他
地方独立行政法人	0	0	0	0
地方三公社	5,831,161	0	0	0
山形市土地開発公社	5,831,161	0	0	0
第三セクター等	0	0	0	0
共同発行地方債	0	0	0	0
その他の団体	0	0	0	3,472,050
利子補給関係	0	0	0	3,472,050
農林水産関係	0	0	0	7,194
商工関係	0	0	0	0
住宅関係	0	0	0	4,110
福祉関係	0	0	0	3,460,746
その他	0	0	0	0
土木・建設工事関係	6,202,108	0	0	0
PFI関係	4,345,175	0	0	10,190,001
システム設計等	0	0	0	1,882,264
指定管理者業務	0	0	0	6,048,412
その他	0	0	0	116,501
合 計	16,378,444	0	0	21,709,228
うち欄外注記分	8,241,739	0	0	18,518,183

II 連結財務諸表内訳表

1 連結貸借対照表内訳表

	公営事業会計						
	普通会計	公営企業会計			下水道	駐車場	市場
		水道	病院	(小計) B			
	A						
[資産の部]							
1. 公共資産							
(1) 有形固定資産							
①生活インフラ・国土保全	213,815,857	0	0	0	173,064,359	2,532,354	0
②教育	86,948,770	0	0	0	0	0	0
③福祉	8,687,203	0	0	0	0	0	0
④環境衛生	7,123,694	51,406,844	15,282,832	66,689,676	0	0	0
⑤産業振興	25,133,836	0	0	0	0	0	600,856
⑥消防	2,783,672	0	0	0	0	0	0
⑦総務	17,839,163	0	0	0	0	0	0
⑧収益事業	0	0	0	0	0	0	0
⑨その他	0	0	0	0	0	0	0
有形固定資産計	362,332,195	51,406,844	15,282,832	66,689,676	173,064,359	2,532,354	600,856
(2) 無形固定資産	0	0	0	0	0	0	0
(3) 売却可能資産	3,515,229	0	0	0	0	0	0
公共資産合計	365,847,424	51,406,844	15,282,832	66,689,676	173,064,359	2,532,354	600,856
2. 投資等							
(1) 投資及び出資金	13,512,176	40,364	0	40,364	4,230	0	0
(2) 貸付金	158,471	0	3,500,000	3,500,000	0	0	0
(3) 基金等	4,649,233	0	0	0	0	0	0
(4) 長期延滞債権	1,700,655	48,425	76,462	124,887	136,081	0	0
(5) その他	0	0	0	0	0	0	0
(6) 回収不能見込額	△ 703,670	△ 23,800	△ 49,096	△ 72,896	△ 14,019	0	0
投資等合計	19,316,865	64,989	3,527,366	3,592,355	126,292	0	0
3. 流動資産							
(1) 資金	4,886,088	1,769,659	1,929,740	3,699,399	257,437	46,607	11,616
(2) 未収金	793,175	301,361	1,425,904	1,727,265	439,654	0	0
(3) 販売用不動産	0	0	0	0	0	0	0
(4) その他	0	69,924	38,483	108,407	0	0	0
(5) 回収不能見込額	△ 227,622	△ 5,144	△ 18,702	△ 23,846	△ 22,893	0	0
流動資産合計	5,451,641	2,135,800	3,375,425	5,511,225	674,198	46,607	11,616
4. 繰延勘定							
	0	0	416,923	416,923	0	0	0
資産合計	390,615,930	53,607,633	22,602,546	76,210,179	173,864,849	2,578,961	612,472
[負債の部]							
1. 固定負債							
(1) 地方公共団体							
①普通会計地方債	93,526,716	0	0	0	0	0	0
②公営事業地方債	0	17,936,759	9,339,292	27,276,051	109,224,663	1,376,233	168,957
地方公共団体計	93,526,716	17,936,759	9,339,292	27,276,051	109,224,663	1,376,233	168,957
(2) 関係団体							
①一部事務組合・広域連合地方債	0	0	0	0	0	0	0
②地方三公社長期借入金	0	0	0	0	0	0	0
③第三セクター等長期借入金	0	0	0	0	0	0	0
関係団体計	0	0	0	0	0	0	0
(3) 長期未払金	10,537,417	0	0	0	0	0	0
(4) 引当金	15,820,190	1,760,906	2,723,570	4,484,476	0	0	0
(うち 退職手当等引当金)	15,820,190	1,464,959	2,661,189	4,126,148	0	0	0
(うち その他の引当金)	0	295,947	62,381	358,328	0	0	0
(5) その他	0	0	0	0	0	0	0
(うち 他会計借入金)	0	0	0	0	0	0	0
固定負債合計	119,884,323	19,697,665	12,062,862	31,760,527	109,224,663	1,376,233	168,957
2. 流動負債							
(1) 翌年度償還予定額							
①地方公共団体	9,485,221	1,404,560	994,758	2,399,318	4,690,311	255,478	25,648
②関係団体	0	0	0	0	0	0	0
翌年度償還予定額計	9,485,221	1,404,560	994,758	2,399,318	4,690,311	255,478	25,648
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	0	0	0	0	0	0	0
(3) 未払金	790,333	607,358	686,571	1,293,929	0	0	0
(4) 翌年度支払予定退職手当	1,097,000	119,253	333,000	452,253	0	0	0
(5) 賞与引当金	729,206	67,314	208,689	276,003	27,722	0	7,586
(6) その他	0	218,329	36,124	254,453	0	0	0
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)	0	0	0	0	0	0	0
流動負債合計	12,101,760	2,416,814	2,259,142	4,675,956	4,718,033	255,478	33,234
負債合計	131,986,083	22,114,479	14,322,004	36,436,483	113,942,696	1,631,711	202,191
[純資産の部]							
1. 公共資産等整備国庫補助金等							
	52,775,617	3,145,753	342,904	3,488,657	43,966,708	0	33,579
2. 公共資産等整備一般財源等							
	250,449,586	28,014,915	7,654,892	35,669,807	22,924,096	900,643	372,672
3. 他団体及び民間出資分							
	0	0	0	0	0	0	0
4. その他一般財源等							
	△ 48,211,295	△ 637,360	△ 195,606	△ 832,966	△ 6,968,651	46,607	4,030
5. 資産評価差額							
	3,615,939	969,846	478,352	1,448,198	0	0	0
純資産合計	258,629,847	31,493,154	8,280,542	39,773,696	59,922,153	947,250	410,281
負債及び純資産合計	390,615,930	53,607,633	22,602,546	76,210,179	173,864,849	2,578,961	612,472

	一部事務組合・広域連合				地方三公社		
	山形県消防 補償等組合	山形広域環境 事務組合	山形県後期 高齢者医療 広域連合	(合計) F	山形市 土地開発公社 H	(財)山形市 開発公社	(財)山形市 文化振興事業団
[資産の部]							
1. 公共資産							
(1) 有形固定資産							
①生活インフラ・国土保全	0	0	0	0	4,863,182	10,114	0
②教育	0	0	0	0	0	0	0
③福祉	0	0	0	0	0	0	0
④環境衛生	0	2,747,439	0	2,747,439	0	0	0
⑤産業振興	0	0	0	0	1,766,467	0	0
⑥消防	0	0	0	0	300,256	0	0
⑦総務	0	0	0	0	0	0	81
⑧収益事業	0	0	0	0	0	0	0
⑨その他	0	0	0	0	0	0	0
有形固定資産計	0	2,747,439	0	2,747,439	6,929,905	10,114	81
(2) 無形固定資産	0	0	0	0	0	0	0
(3) 売却可能資産	0	0	0	0	0	0	0
公共資産合計	0	2,747,439	0	2,747,439	6,929,905	10,114	81
2. 投資等							
(1) 投資及び出資金	0	0	0	0	0	0	0
(2) 貸付金	0	0	0	0	0	0	0
(3) 基金等	0	0	280,649	280,649	10,000	761,439	101,015
(4) 長期延滞債権	0	0	0	0	0	0	0
(5) その他	0	0	0	0	0	0	10,983
(6) 回収不能見込額	0	0	0	0	0	0	0
投資等合計	0	0	280,649	280,649	10,000	761,439	111,998
3. 流動資産							
(1) 資金	11,888	26,417	517,539	555,844	32,335	119,865	8,976
(2) 未収金	0	0	0	0	0	2,759	0
(3) 販売用不動産	0	0	0	0	960,533	191,149	0
(4) その他	0	0	0	0	198,852	748	0
(5) 回収不能見込額	0	0	0	0	0	0	0
流動資産合計	11,888	26,417	517,539	555,844	1,191,720	314,521	8,976
4. 繰延勘定	0	0	0	0	0	0	0
資産合計	11,888	2,773,856	798,188	3,583,932	8,131,625	1,086,074	121,055
[負債の部]							
1. 固定負債							
(1) 地方公共団体							
①普通会計地方債	0	0	0	0	0	0	0
②公営事業地方債	0	0	0	0	0	0	0
地方公共団体計	0	0	0	0	0	0	0
(2) 関係団体							
①一部事務組合・広域連合地方債	0	81,550	0	81,550	0	0	0
②地方三公社長期借入金	0	0	0	0	5,797,683	0	0
③第三セクター等長期借入金	0	0	0	0	0	0	0
関係団体計	0	81,550	0	81,550	5,797,683	0	0
(3) 長期未払金	0	0	0	0	0	0	0
(4) 引当金	1,541	0	0	1,541	0	118,898	21,580
（うち退職手当等引当金）	1,541	0	0	1,541	0	88,898	21,580
（うちその他の引当金）	0	0	0	0	0	30,000	0
(5) その他	0	0	0	0	0	627,639	0
（うち他会計借入金）	0	0	0	0	0	0	0
固定負債合計	1,541	81,550	0	83,091	5,797,683	746,537	21,580
2. 流動負債							
(1) 翌年度償還予定額							
①地方公共団体	0	0	0	0	0	0	0
②関係団体	0	174,088	0	174,088	1,771,018	0	0
翌年度償還予定額計	0	174,088	0	174,088	1,771,018	0	0
(2) 短期借入金（翌年度繰上充用金を含む）	0	0	0	0	0	0	0
(3) 未払金	0	0	0	0	0	0	0
(4) 翌年度支払予定退職手当	0	0	0	0	0	0	0
(5) 賞与引当金	0	9,047	0	9,047	0	8,489	2,183
(6) その他	0	0	0	0	106	86,375	9,017
（うち他会計借入金翌年度償還予定額）	0	0	0	0	0	0	0
流動負債合計	0	183,135	0	183,135	1,771,124	94,864	11,200
負債合計	1,541	264,685	0	266,226	7,568,807	841,401	32,780
[純資産の部]							
1. 公共資産等整備国県補助金等	0	114,965	0	114,965	0	0	0
2. 公共資産等整備一般財源等	0	2,437,075	0	2,437,075	11,541	25,016	51,398
3. 他団体及び民間出資分	0	0	0	0	0	0	50,000
4. その他一般財源等	10,347	△ 42,869	798,188	765,666	551,277	219,657	△ 13,123
5. 資産評価差額	0	0	0	0	0	0	0
純資産合計	10,347	2,509,171	798,188	3,317,706	562,818	244,673	88,275
負債及び純資産合計	11,888	2,773,856	798,188	3,583,932	8,131,625	1,086,074	121,055

(単位：千円)

第三セクター等						(単純合計)	(相殺消去等)	純計
(財)山形市 健康福祉 医療事業団	(財)山形 コンベンション ビューロー	(社)山形市 農業振興公社	(財)山形市 水道サービス センター	(社福)山形市 社会福祉事業団	(合計)	E+F+G+H+I	J	(E+F+G+H+I+J) K
0	0	0	0	0	10,114	399,691,258	△ 4,489	399,686,769
0	0	0	0	0	0	86,948,770	0	86,948,770
1,407,322	0	0	0	13,022	1,420,344	10,107,547	0	10,107,547
0	0	0	4,679	0	4,679	76,565,488	0	76,565,488
0	3,515	5,935	0	0	9,450	27,510,609	0	27,510,609
0	0	0	0	0	0	3,083,928	0	3,083,928
0	0	0	0	0	81	17,839,244	0	17,839,244
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
1,407,322	3,515	5,935	4,679	13,022	1,444,668	621,746,844	△ 4,489	621,742,355
0	0	179	8,815	0	8,994	8,994	0	8,994
0	0	0	0	0	0	3,515,229	0	3,515,229
1,407,322	3,515	6,114	13,494	13,022	1,453,662	625,271,067	△ 4,489	625,266,578
2	0	161	0	0	163	3,449,902	△ 1,608,200	1,841,702
0	0	0	0	0	0	3,680,185	△ 3,500,000	180,185
1,061,406	524,358	1,350,000	98,933	50,563	3,947,714	10,493,422	△ 198,290	10,295,132
0	0	0	0	0	0	3,935,378	0	3,935,378
291	16,099	5,159	105,605	283,667	421,804	493,728	0	493,728
0	0	0	0	0	0	△ 1,444,591	0	△ 1,444,591
1,061,699	540,457	1,355,320	204,538	334,230	4,369,681	20,608,024	△ 5,306,490	15,301,534
121,402	32,015	24,180	36,097	560,142	902,677	11,491,896	138,874	11,630,770
134,494	71	20	14,280	125,081	276,705	4,018,519	△ 197,286	3,821,233
0	0	0	0	0	191,149	1,151,682	0	1,151,682
676	0	0	0	548	1,972	309,231	0	309,231
0	0	0	0	△ 2,400	△ 2,400	△ 536,806	0	△ 536,806
256,572	32,086	24,200	50,377	683,371	1,370,103	16,434,522	△ 58,412	16,376,110
0	0	0	0	0	0	416,923	0	416,923
2,725,593	576,058	1,385,634	268,409	1,030,623	7,193,446	662,730,536	△ 5,369,391	657,361,145
0	0	0	0	0	0	93,526,716	0	93,526,716
0	0	0	0	0	0	140,193,584	0	140,193,584
0	0	0	0	0	0	233,720,300	0	233,720,300
0	0	0	0	0	0	81,550	0	81,550
0	0	0	0	0	0	5,797,683	△ 3,698,290	2,099,393
604,770	0	0	0	0	604,770	604,770	0	604,770
604,770	0	0	0	0	604,770	6,484,003	△ 3,698,290	2,785,713
0	0	0	0	0	0	10,537,417	0	10,537,417
191,298	16,099	5,139	76,868	327,926	757,808	21,064,015	0	21,064,015
191,298	16,099	5,139	76,868	277,779	677,661	20,625,540	0	20,625,540
0	0	0	0	50,147	80,147	438,475	0	438,475
0	0	1,350,000	20,519	0	1,998,158	1,998,158	△ 1,045,000	953,158
0	0	0	0	0	0	0	0	0
796,068	16,099	1,355,139	97,387	327,926	3,360,736	273,803,893	△ 4,743,290	269,060,603
0	0	0	0	0	0	16,971,731	0	16,971,731
58,520	0	0	0	0	58,520	2,003,626	0	2,003,626
58,520	0	0	0	0	58,520	18,975,357	0	18,975,357
0	0	0	0	0	0	143,940	0	143,940
0	0	0	0	0	0	2,056,598	0	2,056,598
18,000	0	0	0	0	18,000	1,567,253	0	1,567,253
28,901	3,360	991	6,837	31,529	82,290	1,154,757	0	1,154,757
24,970	15,607	1,994	21,561	87,197	246,721	501,280	△ 58,412	442,868
0	0	0	0	0	0	0	0	0
130,391	18,967	2,985	28,398	118,726	405,531	24,399,185	△ 58,412	24,340,773
926,459	35,066	1,358,124	125,785	446,652	3,766,267	298,203,078	△ 4,801,702	293,401,376
0	0	0	0	2,015	2,015	102,903,633	0	102,903,633
769,325	424,637	6,295	53,339	28,207	1,358,217	306,049,859	△ 567,689	305,482,170
25,000	94,930	0	10,000	0	179,930	179,930	0	179,930
1,004,809	21,425	21,215	79,285	553,749	1,887,017	△ 49,670,101	0	△ 49,670,101
0	0	0	0	0	0	5,064,137	0	5,064,137
1,799,134	540,992	27,510	142,624	583,971	3,427,179	364,527,458	△ 567,689	363,959,769
2,725,593	576,058	1,385,634	268,409	1,030,623	7,193,446	662,730,536	△ 5,369,391	657,361,145

2 連結行政コスト計算書内訳表(目的別)

	公営事業会計						
	普通会計	公営企業会計			下水道	駐車場	市場
		水道	病院	(小計) B			
A							
経常行政コスト							
生活インフラ・国土保全	10,620,935	0	0	0	6,353,040	364,339	0
教育	9,048,326	0	0	0	0	0	0
福祉	19,481,011	0	0	0	0	0	0
環境衛生	6,325,268	4,755,747	9,192,607	13,948,354	0	0	0
産業振興	3,789,096	0	0	0	0	0	317,904
消防	2,320,916	0	0	0	0	0	0
総務	7,605,751	0	0	0	0	0	0
議会	641,449	0	0	0	0	0	0
支払利息	2,041,244	504,926	516,185	1,021,111	3,010,518	66,884	6,159
回収不能見込計上額	213,652	7,686	804	8,490	17,785	0	0
その他	79	0	0	0	0	0	0
経常行政コスト合計	62,087,727	5,268,359	9,709,596	14,977,955	9,381,343	431,223	324,063
経常収益							
使用料・手数料	2,013,875	0	0	0	0	0	0
分担金・負担金・寄附金	980,716	426,716	159,708	586,424	606,215	0	0
保険料	0	0	0	0	0	0	0
事業収益	0	5,761,123	8,775,561	14,536,684	4,355,926	539,548	154,977
その他特定行政サービス収入	0	38,482	167,071	205,553	15,373	0	48,910
他会計補助金等	0	3,771	1,244,306	1,248,077	3,114,122	40,329	97,650
経常収益合計	2,994,591	6,230,092	10,346,646	16,576,738	8,091,636	579,877	301,537
(差引) 純経常行政コスト	59,093,136	△ 961,733	△ 637,050	△ 1,598,783	1,289,707	△ 148,654	22,526

3 連結行政コスト計算書内訳表(性質別)

	公営事業会計						
	普通会計	公営企業会計			下水道	駐車場	市場
		水道	病院	(小計) B			
A							
経常行政コスト							
人件費	12,254,312	918,497	4,739,154	5,657,651	269,569	0	120,980
退職手当等引当金繰入等	1,503,721	△ 38,098	△ 198,691	△ 236,789	0	0	0
賞与引当金繰入額	729,206	67,314	208,689	276,003	27,722	0	7,586
物件費	9,360,516	1,513,605	3,611,325	5,124,930	457,334	222,841	98,453
維持補修費	1,132,598	219,275	165,507	384,782	176,048	0	15,116
減価償却費	9,328,238	1,795,693	518,143	2,313,836	4,639,573	126,501	52,796
社会保障給付	9,696,109	0	0	0	0	0	0
補助金等	4,448,713	39,664	0	39,664	577,426	14,997	22,973
他会計等への支出額	10,314,002	0	0	0	0	0	0
他団体への公共資産整備補助金等	1,065,416	0	0	0	73,927	0	0
支払利息	2,041,244	504,926	516,185	1,021,111	3,010,518	66,884	6,159
回収不能見込計上額	213,652	7,686	804	8,490	17,785	0	0
その他行政コスト	0	239,797	148,480	388,277	131,441	0	0
経常行政コスト合計	62,087,727	5,268,359	9,709,596	14,977,955	9,381,343	431,223	324,063
経常収益							
使用料・手数料	2,013,875	0	0	0	0	0	0
分担金・負担金・寄附金	980,716	426,716	159,708	586,424	606,215	0	0
保険料	0	0	0	0	0	0	0
事業収益	0	5,761,123	8,775,561	14,536,684	4,355,926	539,548	154,977
その他特定行政サービス収入	0	38,482	167,071	205,553	15,373	0	48,910
他会計補助金等	0	3,771	1,244,306	1,248,077	3,114,122	40,329	97,650
経常収益合計	2,994,591	6,230,092	10,346,646	16,576,738	8,091,636	579,877	301,537
(差引) 純経常行政コスト	59,093,136	△ 961,733	△ 637,050	△ 1,598,783	1,289,707	△ 148,654	22,526

(単位：千円)

地方公共団体						(合計) A+B+C	(相殺消去等) D	純計 (A+B+C+D) E
その他								
農業集落排水	国民健康保険	老人保健医療	後期高齢者医療	介護保険	(小計) C			
218,740	0	0	0	0	6,936,119	17,557,054	△ 3,364,889	14,192,165
0	0	0	0	0	0	9,048,326	0	9,048,326
0	21,502,747	2,280,166	2,247,382	13,213,448	39,243,743	58,724,754	△ 3,632,791	55,091,963
0	0	0	0	0	0	20,273,622	△ 1,431,678	18,841,944
0	0	0	0	0	317,904	4,107,000	△ 285,938	3,821,062
0	0	0	0	0	0	2,320,916	△ 24,707	2,296,209
0	0	0	0	0	0	7,605,751	0	7,605,751
0	0	0	0	0	0	641,449	0	641,449
65,441	0	0	0	0	3,149,002	6,211,357	0	6,211,357
0	320,353	0	0	20,767	358,905	581,047	0	581,047
0	0	0	0	0	0	79	0	79
284,181	21,823,100	2,280,166	2,247,382	13,234,215	50,005,673	127,071,355	△ 8,740,003	118,331,352
0	2,415	0	0	0	2,415	2,016,290	0	2,016,290
0	9,116,548	1,298,775	0	3,944,817	14,966,355	16,533,495	△ 199,132	16,334,363
0	5,875,606	0	1,905,760	2,698,090	10,479,456	10,479,456	0	10,479,456
44,387	0	0	0	0	5,094,838	19,631,522	△ 168,889	19,462,633
46	41,208	24,747	2,995	4,392	137,671	343,224	△ 23,061	320,163
188,288	1,116,050	200,170	427,121	1,879,382	7,063,112	8,311,189	△ 8,311,189	0
232,721	16,151,827	1,523,692	2,335,876	8,526,681	37,743,847	57,315,176	△ 8,702,271	48,612,905
51,460	5,671,273	756,474	△ 88,494	4,707,534	12,261,826	69,756,179	△ 37,732	69,718,447

(単位：千円)

地方公共団体						(合計) A+B+C	(相殺消去等) D	純計 (A+B+C+D) E
その他								
農業集落排水	国民健康保険	老人保健医療	後期高齢者医療	介護保険	(小計) C			
0	181,685	8,101	33,913	147,254	761,502	18,673,465	0	18,673,465
0	0	0	0	0	0	1,266,932	0	1,266,932
0	11,664	0	2,558	8,681	58,211	1,063,420	0	1,063,420
45,194	347,556	21,116	49,381	545,582	1,787,457	16,272,903	△ 168,889	16,104,014
7,582	0	0	0	0	198,746	1,716,126	0	1,716,126
164,185	0	0	0	0	4,983,055	16,625,129	0	16,625,129
0	14,793,689	2,241,072	0	12,471,993	29,506,754	39,202,863	0	39,202,863
1,779	6,088,514	0	2,159,238	7,234	8,872,161	13,360,538	△ 69,213	13,291,325
0	0	9,877	191	0	10,068	10,324,070	△ 8,501,901	1,822,169
0	0	0	0	0	73,927	1,139,343	0	1,139,343
65,441	0	0	0	0	3,149,002	6,211,357	0	6,211,357
0	320,353	0	0	20,767	358,905	581,047	0	581,047
0	79,639	0	2,101	32,704	245,885	634,162	0	634,162
284,181	21,823,100	2,280,166	2,247,382	13,234,215	50,005,673	127,071,355	△ 8,740,003	118,331,352
0	2,415	0	0	0	2,415	2,016,290	0	2,016,290
0	9,116,548	1,298,775	0	3,944,817	14,966,355	16,533,495	△ 199,132	16,334,363
0	5,875,606	0	1,905,760	2,698,090	10,479,456	10,479,456	0	10,479,456
44,387	0	0	0	0	5,094,838	19,631,522	△ 168,889	19,462,633
46	41,208	24,747	2,995	4,392	137,671	343,224	△ 23,061	320,163
188,288	1,116,050	200,170	427,121	1,879,382	7,063,112	8,311,189	△ 8,311,189	0
232,721	16,151,827	1,523,692	2,335,876	8,526,681	37,743,847	57,315,176	△ 8,702,271	48,612,905
51,460	5,671,273	756,474	△ 88,494	4,707,534	12,261,826	69,756,179	△ 37,732	69,718,447

	一部事務組合・広域連合				地方三公社		
	山形県消防 補償等組合	山形広域環境 事務組合	山形県後期 高齢者医療 広域連合	(合計) F	山形市 土地開発公社 H	(財)山形市 開発公社	(財)山形市 文化振興事業団
経常行政コスト							
生活インフラ・国土保全	0	0	0	0	947,490	700,577	0
教育	0	0	0	0	0	0	0
福祉	0	0	23,869,173	23,869,173	0	0	0
環境衛生	0	914,531	0	914,531	0	0	0
産業振興	0	0	0	0	0	0	0
消防	73,369	0	0	73,369	0	0	0
総務	0	0	0	0	0	0	116,966
議会	0	0	0	0	0	0	0
支払利息	0	15,602	0	15,602	11,261	0	0
回収不能見込計上額	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0	0
経常行政コスト合計	73,369	930,133	23,869,173	24,872,675	958,751	700,577	116,966
経常収益							
使用料・手数料	0	10,287	0	10,287	0	0	0
分担金・負担金・寄附金	39,106	934,754	13,892,405	14,866,265	0	0	2,073
保険料	0	0	0	0	0	0	0
事業収益	0	0	0	0	962,666	703,366	110,623
その他特定行政サービス収入	0	0	4,750	4,750	1,561	0	663
他会計補助金等	0	0	0	0	0	0	0
経常収益合計	39,106	945,041	13,897,155	14,881,302	964,227	703,366	113,359
(差引) 純経常行政コスト	34,263	△ 14,908	9,972,018	9,991,373	△ 5,476	△ 2,789	3,607

	一部事務組合・広域連合				地方三公社		
	山形県消防 補償等組合	山形広域環境 事務組合	山形県後期 高齢者医療 広域連合	(合計) F	山形市 土地開発公社 H	(財)山形市 開発公社	(財)山形市 文化振興事業団
経常行政コスト							
人件費	2	95,722	18,698	114,422	1,087	180,952	36,972
退職手当等引当金繰入等	0	0	0	0	0	8,385	4,262
賞与引当金繰入額	0	9,047	0	9,047	0	8,489	2,183
物件費	615	546,575	221,234	768,424	2,017	439,471	67,033
維持補修費	0	20,118	0	20,118	0	0	3,754
減価償却費	0	241,941	0	241,941	672	1,609	0
社会保障給付	0	0	23,594,044	23,594,044	0	0	0
補助金等	72,752	1,128	35,197	109,077	215	26,634	2,762
他会計等への支出額	0	0	0	0	0	0	0
他団体への公共資産整備補助金等	0	0	0	0	0	0	0
支払利息	0	15,602	0	15,602	11,261	0	0
回収不能見込計上額	0	0	0	0	0	0	0
その他行政コスト	0	0	0	0	943,499	35,037	0
経常行政コスト合計	73,369	930,133	23,869,173	24,872,675	958,751	700,577	116,966
経常収益							
使用料・手数料	0	10,287	0	10,287	0	0	0
分担金・負担金・寄附金	39,106	934,754	13,892,405	14,866,265	0	0	2,073
保険料	0	0	0	0	0	0	0
事業収益	0	0	0	0	962,666	703,366	110,623
その他特定行政サービス収入	0	0	4,750	4,750	1,561	0	663
他会計補助金等	0	0	0	0	0	0	0
経常収益合計	39,106	945,041	13,897,155	14,881,302	964,227	703,366	113,359
(差引) 純経常行政コスト	34,263	△ 14,908	9,972,018	9,991,373	△ 5,476	△ 2,789	3,607

(単位：千円)

第三セクター等						I	E+F+G+H+I	J	K
(財)山形市 健康福祉 医療事業団	(財)山形 コンベンション ビューロー	(社)山形市 農業振興公社	(財)山形市 水道サービス センター	(社福)山形市 社会福祉事業団	(合計)				
0	0	0	0	0	700,577	15,840,232	△ 598,059	15,242,173	
0	0	0	0	0	0	9,048,326	0	9,048,326	
931,943	0	0	0	1,210,492	2,142,435	81,103,571	△ 5,619,011	75,484,560	
0	0	0	226,514	0	226,514	19,982,989	△ 1,103,801	18,879,188	
0	259,314	77,798	0	0	337,112	4,158,174	△ 16,781	4,141,393	
0	0	0	0	0	0	2,369,578	△ 39,099	2,330,479	
0	0	0	0	0	116,966	7,722,717	△ 102,668	7,620,049	
0	0	0	0	0	0	641,449	0	641,449	
22,025	0	0	0	0	22,025	6,260,245	△ 11,261	6,248,984	
74	0	0	0	0	74	581,121	0	581,121	
0	0	0	0	0	0	79	0	79	
954,042	259,314	77,798	226,514	1,210,492	3,545,703	147,708,481	△ 7,490,680	140,217,801	
0	0	0	0	0	0	2,026,577	0	2,026,577	
0	49,668	6,855	0	540	59,136	31,259,764	△ 4,976,467	26,283,297	
0	0	0	0	0	0	10,479,456	0	10,479,456	
921,603	204,550	62,031	229,181	1,206,883	3,438,237	23,863,536	△ 2,493,999	21,369,537	
7,747	4,887	8,088	7,718	40,155	69,258	395,732	△ 18,042	377,690	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	
929,350	259,105	76,974	236,899	1,247,578	3,566,631	68,025,065	△ 7,488,508	60,536,557	
24,692	209	824	△ 10,385	△ 37,086	△ 20,928	79,683,416	△ 2,172	79,681,244	

(単位：千円)

第三セクター等						I	E+F+G+H+I	J	K
(財)山形市 健康福祉 医療事業団	(財)山形 コンベンション ビューロー	(社)山形市 農業振興公社	(財)山形市 水道サービス センター	(社福)山形市 社会福祉事業団	(合計)				
534,743	62,245	29,541	118,779	718,520	1,681,752	20,470,726	0	20,470,726	
28,749	1,272	300	9,658	749	53,375	1,320,307	0	1,320,307	
28,901	3,360	991	6,837	31,529	82,290	1,154,757	0	1,154,757	
236,826	186,220	28,498	73,720	400,818	1,432,586	18,307,041	△ 1,278,987	17,028,054	
4,027	0	0	0	11,720	19,501	1,755,745	0	1,755,745	
85,732	1,129	2,485	5,663	2,840	99,458	16,967,200	0	16,967,200	
0	0	0	0	0	0	62,796,907	△ 1,177,049	61,619,858	
12,965	5,020	15,983	7,036	12,065	82,465	13,483,082	△ 3,201,214	10,281,868	
0	0	0	0	0	0	1,822,169	△ 1,822,169	0	
0	0	0	0	0	0	1,139,343	0	1,139,343	
22,025	0	0	0	0	22,025	6,260,245	△ 11,261	6,248,984	
74	0	0	0	0	74	581,121	0	581,121	
0	68	0	4,821	32,251	72,177	1,649,838	0	1,649,838	
954,042	259,314	77,798	226,514	1,210,492	3,545,703	147,708,481	△ 7,490,680	140,217,801	
0	0	0	0	0	0	2,026,577	0	2,026,577	
0	49,668	6,855	0	540	59,136	31,259,764	△ 4,976,467	26,283,297	
0	0	0	0	0	0	10,479,456	0	10,479,456	
921,603	204,550	62,031	229,181	1,206,883	3,438,237	23,863,536	△ 2,493,999	21,369,537	
7,747	4,887	8,088	7,718	40,155	69,258	395,732	△ 18,042	377,690	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	
929,350	259,105	76,974	236,899	1,247,578	3,566,631	68,025,065	△ 7,488,508	60,536,557	
24,692	209	824	△ 10,385	△ 37,086	△ 20,928	79,683,416	△ 2,172	79,681,244	

4 連結純資産変動計算書内訳表

	公営事業会計						
	普通会計	公営企業会計			下水道	駐車場	市場
		A	水道	病院			
期首純資産残高	253,318,974	30,265,911	7,624,009	37,889,920	59,706,520	798,596	432,807
純経常行政コスト	△ 59,093,136	961,733	637,050	1,598,783	△ 1,289,707	148,654	△ 22,526
一般財源				0			
地方税	38,176,991	0	0	0	0	0	0
地方交付税	9,323,445	0	0	0	0	0	0
その他行政コスト充当財源	5,163,579	0	0	0	0	0	0
補助金等受入	10,131,259	225,280	3,766	229,046	1,505,340	0	0
臨時損益							
災害復旧事業費	△ 60,802	0	0	0	0	0	0
公共資産除売却損益	112,365	0	0	0	0	0	0
投資損失	△ 775	0	0	0	0	0	0
収益事業純損失		0	0	0	0	0	0
その他		0	0	0	0	0	0
出資の受入・新規設立		0	16,276	16,276	0	0	0
資産評価替えによる変動額	1,557,947	0	0	0	0	0	0
無償受贈資産受入	0	50,957	0	50,957	0	0	0
その他	0	△ 10,727	△ 559	△ 11,286	0	0	0
期末純資産残高	258,629,847	31,493,154	8,280,542	39,773,696	59,922,153	947,250	410,281

(単位：千円)

地方公共団体						(合計) A+B+C	(相殺消去等) D	純計 (A+B+C+D) E
その他								
農業集落排水	国民健康保険	老人保健医療	後期高齢者医療	介護保険	(小計) C			
3,197,173	2,736,369	△ 489,244	0	1,445,516	67,827,737	359,036,631	△ 10,090,755	348,945,876
△ 51,460	△ 5,671,273	△ 756,474	88,494	△ 4,707,534	△ 12,261,826	△ 69,756,179	37,732	△ 69,718,447
0	0	0	0	0	0	38,176,991	0	38,176,991
0	0	0	0	0	0	9,323,445	0	9,323,445
0	0	0	0	0	0	5,163,579	△ 37,732	5,125,847
0	5,664,902	1,101,778	0	5,085,312	13,357,332	23,717,637	0	23,717,637
0	0	0	0	0	0	△ 60,802	0	△ 60,802
0	0	0	0	0	0	112,365	0	112,365
0	0	0	0	0	0	△ 775	0	△ 775
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	16,276	△ 16,276	0
0	0	0	0	0	0	1,557,947	0	1,557,947
0	0	0	0	0	0	50,957	0	50,957
0	0	0	0	0	0	△ 11,286	0	△ 11,286
3,145,713	2,729,998	△ 143,940	88,494	1,823,294	68,923,243	367,326,786	△ 10,107,031	357,219,755

	一部事務組合・広域連合				地方三公社		
	山形県消防 補償等組合	山形広域環境 事務組合	山形県後期 高齢者医療 広域連合	(合計) F	山形市 土地開発公社 H	(財)山形市 開発公社	(財)山形市 文化振興事業団
期首純資産残高	10,163	2,372,997	163,472	2,546,632	557,342	241,884	91,882
純経常行政コスト	△ 34,263	14,908	△ 9,972,018	△ 9,991,373	5,476	2,789	△ 3,607
一般財源							
地方税	0	0	0	0	0	0	0
地方交付税	0	0	0	0	0	0	0
その他行政コスト充当財源	34,447	130	100	34,677	0	0	0
補助金等受入	0	9,970	10,606,634	10,616,604	0	0	0
臨時損益							
災害復旧事業費	0	0	0	0	0	0	0
公共資産除売却損益	0	111,166	0	111,166	0	0	0
投資損失	0	0	0	0	0	0	0
収益事業純損失	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0	0
出資の受入・新規設立	0	0	0	0	0	0	0
資産評価替えによる変動額	0	0	0	0	0	0	0
無償受贈資産受入	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0	0
期末純資産残高	10,347	2,509,171	798,188	3,317,706	562,818	244,673	88,275

(単位：千円)

第三セクター等						(単純合計)	(相殺消去等)	純計
(財)山形市 健康福祉 医療事業団	(財)山形 コンベンション ビューロー	(社)山形市 農業振興公社	(財)山形市 水道サービス センター	(社福)山形市 社会福祉事業団	(合計)	I E+F+G+H+I	J	(E+F+G+H+I+J) K
1,823,826	541,168	1,378,334	132,239	546,885	4,756,218	356,806,068	△ 1,608,200	355,197,868
△ 24,692	△ 209	△ 824	10,385	37,086	20,928	△ 79,683,416	2,172	△ 79,681,244
0	0	0	0	0	0	38,176,991	0	38,176,991
0	0	0	0	0	0	9,323,445	0	9,323,445
0	0	0	0	0	0	5,160,524	△ 6,661	5,153,863
0	0	0	0	0	0	34,334,241	0	34,334,241
0	0	0	0	0	0	△ 60,802	0	△ 60,802
0	0	0	0	0	0	223,531	0	223,531
0	0	0	0	0	0	△ 775	0	△ 775
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	33	0	0	0	33	33	0	33
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	1,557,947	0	1,557,947
0	0	0	0	0	0	50,957	0	50,957
0	0	△ 1,350,000	0	0	△ 1,350,000	△ 1,361,286	1,045,000	△ 316,286
1,799,134	540,992	27,510	142,624	583,971	3,427,179	364,527,458	△ 567,689	363,959,769

5 連結資金収支計算書内訳表

	公営事業会計						
	普通会計	水道	病院	(小計) B	下水道	駐車場	市場
[経常的収支の部]							
人件費	14,643,617	1,114,105	5,287,675	6,401,780	308,049	0	129,408
物件費	9,360,516	1,503,374	3,581,971	5,085,345	457,334	222,841	98,453
社会保障給付	9,696,109	0	0	0	0	0	0
補助金等	4,448,713	12,000	0	12,000	577,426	14,997	22,973
支払利息	1,990,539	504,926	516,185	1,021,111	3,010,518	66,884	6,159
他会計への事務費等充当財源繰出支出	6,583,163	0	0	0	0	0	0
その他支出	1,193,400	383,360	270,702	654,062	307,489	0	15,116
支出合計	47,916,057	3,517,765	9,656,533	13,174,298	4,660,816	304,722	272,109
地方税	37,854,434	0	0	0	0	0	0
地方交付税	9,323,445	0	0	0	0	0	0
国県補助金等	8,403,845	0	0	0	0	0	0
使用料・手数料	1,784,661	0	0	0	0	0	0
分担金・負担金・寄附金	967,123	154,999	0	154,999	0	0	0
保険料	0	0	0	0	0	0	0
事業収入	0	5,882,127	8,839,431	14,721,558	4,045,119	539,548	154,977
諸収入	594,881	0	0	0	0	0	0
地方債発行額	2,361,800	0	0	0	0	0	0
長期借入金借入額	0	0	0	0	0	0	0
短期借入金増加額	0	0	0	0	0	0	0
基金取崩額	12,712	0	0	0	0	0	0
他会計補助金等	0	3,381	1,244,306	1,247,687	1,649,368	40,329	79,488
その他収入	4,470,997	38,482	166,112	204,594	13,884	0	48,910
収入合計	65,773,898	6,078,989	10,249,849	16,328,838	5,708,371	579,877	283,375
経常的収支額	17,857,841	2,561,224	593,316	3,154,540	1,047,555	275,155	11,266
[公共資産整備収支の部]							
公共資産整備支出	7,868,342	2,725,927	245,365	2,971,292	5,542,659	0	10,296
公共資産整備補助金等支出	1,348,115	0	0	0	73,927	0	0
他会計への建設費充当財源繰出支出	937,373	0	0	0	0	0	0
地方独立行政法人公共資産整備支出	0	0	0	0	0	0	0
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出	0	0	0	0	0	0	0
地方三公社公共資産整備支出	0	0	0	0	0	0	0
第三セクター等公共資産整備支出	0	0	0	0	0	0	0
支出合計	10,153,830	2,725,927	245,365	2,971,292	5,616,586	0	10,296
国県補助金等	1,695,659	225,280	3,766	229,046	1,505,340	0	0
地方債発行額	3,094,200	900,000	214,400	1,114,400	3,535,100	0	6,700
長期借入金借入額	0	0	0	0	0	0	0
基金取崩額	521,828	0	0	0	0	0	0
他会計補助金等	0	16,516	5,000	21,516	188,740	0	3,596
その他収入	74,006	283,315	300	283,615	387,406	0	0
収入合計	5,385,693	1,425,111	223,466	1,648,577	5,616,586	0	10,296
公共資産整備収支額	△ 4,768,137	△ 1,300,816	△ 21,899	△ 1,322,715	0	0	0
[投資・財務的収支の部]							
投資及び出資金	30,000	0	0	0	0	0	0
貸付金	4,055,370	0	0	0	0	0	30,000
基金積立額	825,427	0	0	0	0	0	0
定額運用基金への繰出支出	0	0	0	0	0	0	0
他会計への公債費充当財源繰出支出	2,809,742	0	0	0	0	0	0
地方債償還額	9,628,462	1,784,778	2,884,976	4,669,754	10,360,569	255,946	29,131
長期借入金返済額	0	0	0	0	0	0	0
短期借入金減少額	0	0	0	0	0	0	0
収益事業純支出	0	0	0	0	0	0	0
その他支出	0	0	0	0	0	0	0
支出合計	17,349,001	1,784,778	2,884,976	4,669,754	10,360,569	255,946	59,131
国県補助金等	31,755	0	0	0	0	0	0
貸付金回収額	4,147,214	0	0	0	0	0	30,000
基金取崩額	0	0	0	0	0	0	0
地方債発行額	0	810,200	1,960,600	2,770,800	7,636,300	0	0
長期借入金借入額	0	0	0	0	0	0	0
収益事業純収入	0	0	0	0	0	0	0
公共資産等売却収入	219,697	0	0	0	0	0	0
他会計補助金等	0	0	170,984	170,984	1,276,014	0	14,566
その他収入	243,427	0	0	0	194,176	0	0
収入合計	4,642,093	810,200	2,131,584	2,941,784	9,106,490	0	44,566
投資・財務的収支額	△ 12,706,908	△ 974,578	△ 753,392	△ 1,727,970	△ 1,254,079	△ 255,946	△ 14,565
翌年度繰上充用金増減額	0	0	0	0	0	0	0
当年度資金増減額	382,796	285,830	△ 181,975	103,855	△ 206,524	19,209	△ 3,299
期首資金残高	4,503,292	1,483,829	2,111,715	3,595,544	463,961	27,398	14,915
経費負担割合変更に伴う差額	0	0	0	0	0	0	0
期末資金残高	4,886,088	1,769,659	1,929,740	3,699,399	257,437	46,607	11,616

	一部事務組合・広域連合				地方三公社		
	山形県消防 補償等組合	山形広域環境 事務組合	山形県後期 高齢者医療 広域連合	(合計) F	山形市 土地開発公社 H	(財)山形市 開発公社	(財)山形市 文化振興事業団
[経常的収支の部]							
人件費	2	105,590	18,698	124,290	1,103	243,300	39,699
物件費	953	546,575	221,234	768,762	2,996	434,099	64,620
社会保障給付	0	0	23,594,044	23,594,044	0	0	0
補助金等	72,752	1,128	35,197	109,077	173	26,634	2,270
支払利息	0	15,602	0	15,602	11,261	0	0
他会計への事務費等充当財源繰出支出	0	0	0	0	0	0	0
その他支出	0	20,118	0	20,118	0	0	3,729
支出合計	73,707	689,013	23,869,173	24,631,893	15,533	704,033	110,318
地方税	0	0	0	0	0	0	0
地方交付税	0	0	0	0	0	0	0
国県補助金等	0	0	10,342,271	10,342,271	0	300	0
使用料・手数料	0	10,287	0	10,287	0	0	0
分担金・負担金・寄附金	39,106	934,754	13,892,405	14,866,265	0	0	2,073
保険料	0	0	0	0	0	0	0
事業収入	0	0	0	0	4,645	683,305	107,953
諸収入	34,399	130	4,850	39,379	138	18,607	663
地方債発行額	0	0	0	0	0	0	0
長期借入金借入額	0	0	0	0	0	0	0
短期借入金増加額	0	0	0	0	0	0	0
基金取崩額	0	0	105,872	105,872	0	51,508	0
他会計補助金等	0	0	0	0	0	0	0
その他収入	48	0	0	48	0	408	11
収入合計	73,553	945,171	24,345,398	25,364,122	4,783	754,128	110,700
経常的収支額	△ 154	256,158	476,225	732,229	△ 10,750	50,095	382
[公共資産整備収支の部]							
公共資産整備支出	0	0	0	0	135,256	0	0
公共資産整備補助金等支出	0	0	0	0	0	0	0
他会計への建設費充当財源繰出支出	0	0	0	0	0	0	0
地方独立行政法人公共資産整備支出	0	0	0	0	0	0	0
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出	0	90,917	0	90,917	0	0	0
地方三公社公共資産整備支出	0	0	0	0	0	0	0
第三セクター等公共資産整備支出	0	0	0	0	7,621	2,426	0
支出合計	0	90,917	0	90,917	142,877	2,426	0
国県補助金等	0	9,970	0	9,970	0	0	0
地方債発行額	0	0	0	0	0	0	0
長期借入金借入額	0	0	0	0	122,119	0	0
基金取崩額	0	0	0	0	0	0	0
他会計補助金等	0	0	0	0	0	0	0
その他収入	0	0	0	0	959,468	0	0
収入合計	0	9,970	0	9,970	1,081,587	0	0
公共資産整備収支額	0	△ 80,947	0	△ 80,947	938,710	△ 2,426	0
[投資・財務的収支の部]							
投資及び出資金	0	0	0	0	0	0	0
貸付金	0	0	0	0	0	0	0
基金積立額	0	0	264,363	264,363	0	42,638	555
定額運用基金への繰出支出	0	0	0	0	0	0	0
他会計への公債費充当財源繰出支出	0	0	0	0	0	0	0
地方債償還額	0	293,557	0	293,557	0	0	0
長期借入金返済額	0	0	0	0	938,976	0	0
短期借入金減少額	0	0	0	0	0	0	0
収益事業純支出	0	0	0	0	0	0	0
その他支出	0	0	0	0	0	0	0
支出合計	0	293,557	264,363	557,920	938,976	42,638	555
国県補助金等	0	0	264,363	264,363	0	0	0
貸付金回収額	0	0	0	0	0	0	0
基金取崩額	0	0	0	0	0	0	0
地方債発行額	0	0	0	0	0	0	0
長期借入金借入額	0	0	0	0	0	0	0
収益事業純収入	0	0	0	0	0	0	0
公共資産等売却収入	0	111,166	0	111,166	0	0	0
他会計補助金等	0	0	0	0	0	0	0
その他収入	0	0	0	0	0	0	0
収入合計	0	111,166	264,363	375,529	0	0	0
投資・財務的収支額	0	△ 182,391	0	△ 182,391	△ 938,976	△ 42,638	△ 555
翌年度繰上充用金増減額	0	0	0	0	0	0	0
当年度資金増減額	△ 154	△ 7,180	476,225	468,891	△ 11,016	5,031	△ 173
期首資金残高	12,042	33,597	41,314	86,953	43,351	114,834	9,149
経費負担割合変更に伴う差額	0	0	0	0	0	0	0
期末資金残高	11,888	26,417	517,539	555,844	32,335	119,865	8,976

(単位：千円)

第三セクター等						(単純合計) I E+F+G+H+I	(相殺消去等) J	純計 (E+F+G+H+I+J) K
(財)山形市 健康福祉 医療事業団	(財)山形 コンベンション ビューロー	(社)山形市 農業振興公社	(財)山形市 水道サービス センター	(社福)山形市 社会福祉事業団	(合計) I			
580,932	67,170	31,206	133,946	758,468	1,854,721	23,858,819	0	23,858,819
239,453	183,467	28,531	31,443	419,390	1,401,003	18,186,954	△ 1,473,168	16,713,786
0	0	0	0	0	0	62,847,143	△ 1,177,049	61,670,094
10,753	5,031	16,083	45,617	556	106,944	13,507,519	△ 3,239,214	10,268,305
22,025	0	0	0	0	22,025	6,209,540	△ 11,261	6,198,279
0	0	0	0	0	0	1,822,169	△ 1,822,169	0
4,027	31	0	55	32,493	40,335	2,344,411	0	2,344,411
857,190	255,699	75,820	211,061	1,210,907	3,425,028	128,776,555	△ 7,722,861	121,053,694
0	0	0	0	0	0	37,854,434	0	37,854,434
0	0	0	0	0	0	9,323,445	0	9,323,445
8,923	0	0	0	0	9,223	30,488,724	0	30,488,724
0	0	0	0	0	0	1,797,363	0	1,797,363
0	42,463	2,845	0	540	47,921	30,396,448	△ 5,014,467	25,381,981
0	0	0	0	0	0	10,014,618	0	10,014,618
887,059	204,200	60,996	226,124	1,179,140	3,348,777	22,689,609	△ 2,531,232	20,158,377
7,391	12,067	12,098	401	7,904	59,131	739,204	△ 2,292	736,912
0	0	0	0	0	0	2,361,800	0	2,361,800
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
23,196	2,086	0	7,318	0	84,108	922,624	0	922,624
0	0	0	0	0	0	0	0	0
10,179	0	0	6	32,018	42,622	4,747,972	△ 22,411	4,725,561
936,748	260,816	75,939	233,849	1,219,602	3,591,782	151,336,241	△ 7,570,402	143,765,839
79,558	5,117	119	22,788	8,695	166,754	22,559,686	152,459	22,712,145
0	0	0	0	0	0	16,527,845	△ 4,489	16,523,356
0	0	0	0	0	0	1,422,042	0	1,422,042
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	90,917	0	90,917
0	0	0	0	0	0	0	0	0
8,991	2,086	873	0	4,463	18,839	26,460	0	26,460
8,991	2,086	873	0	4,463	18,839	18,067,264	△ 4,489	18,062,775
0	0	0	0	0	0	3,440,015	0	3,440,015
0	0	0	0	0	0	7,750,400	0	7,750,400
0	0	0	0	0	0	122,119	0	122,119
0	0	0	0	0	0	521,828	0	521,828
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	1,686,007	0	1,686,007
0	0	0	0	0	0	13,520,369	0	13,520,369
△ 8,991	△ 2,086	△ 873	0	△ 4,463	△ 18,839	△ 4,546,895	4,489	△ 4,542,406
0	0	0	0	0	0	30,000	0	30,000
0	0	0	0	0	0	4,111,829	0	4,111,829
28,310	1,620	0	11,767	0	84,890	1,609,286	0	1,609,286
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	25,429,336	0	25,429,336
63,520	0	0	2,242	0	65,762	1,004,738	0	1,004,738
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	8	0	8	8	0	8
91,830	1,620	0	14,017	0	150,660	32,185,197	0	32,185,197
0	0	0	0	0	0	414,725	0	414,725
0	0	0	0	0	0	4,200,777	0	4,200,777
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	10,488,000	0	10,488,000
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	330,863	0	330,863
0	0	0	0	0	0	0	0	0
18,074	0	0	0	0	18,074	455,677	△ 18,074	437,603
18,074	0	0	0	0	18,074	15,890,042	△ 18,074	15,871,968
△ 73,756	△ 1,620	0	△ 14,017	0	△ 132,586	△ 16,295,155	△ 18,074	△ 16,313,229
0	0	0	0	0	0	△ 342,737	0	△ 342,737
△ 3,189	1,411	△ 754	8,771	4,232	15,329	1,374,899	138,874	1,513,773
124,591	30,604	24,934	27,326	555,910	887,348	10,116,997	0	10,116,997
0	0	0	0	0	0	0	0	0
121,402	32,015	24,180	36,097	560,142	902,677	11,491,896	138,874	11,630,770