

令和3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ています。

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	商工観光労働部 観光政策課
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・ 大分県立武道スポーツセンター	指定管理施設	土木建築部 公園・生活排水課 教育庁 体育保健課
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・武道スポーツセンター	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	25,775,043	5,790,667	2,187,830	37,126,867	5,131,281	903,432	311,446	3,794,298
有形固定資産	25,775,043	5,790,667	2,187,830	37,126,867	5,131,281	903,432	311,446	3,794,298
資産（事業用資産、インフラ資産）	17,762,783	5,790,667	2,167,977	6,970,883	5,127,781	895,951	306,040	2,217,534
土地	3,901,201	-	889,116	0	1,607,294	67,474	140,023	709,035
建物	19,289,429	10,416,832	3,827,261	7,291,655	7,357,273	1,439,480	545,398	2,582,131
建物減価償却累計額	△ 6,371,781	△ 5,535,052	△ 2,789,494	△ 320,772	△ 3,866,662	△ 630,990	△ 390,556	△ 1,104,956
工作物	7,410,763	3,932,191	1,545,636	0	801,299	122,942	66,216	99,739
工作物減価償却累計額	△ 6,546,358	△ 3,023,304	△ 1,323,665	0	△ 792,335	△ 102,955	△ 55,041	△ 68,415
浮標等	-	-	34,147	0	-	-	-	-
浮標等減価償却累計額	-	-	△ 15,025	0	-	-	-	-
建設仮勘定	79,529	-	0	0	20,911	-	-	-
物品	8,414,117	756,765	107,742	453,828	99,261	136,692	26,670	1,802,940
物品減価償却累計額	△ 401,857	△ 756,765	△ 87,888	△ 350,549	△ 95,761	△ 129,211	△ 21,264	△ 226,176
投資その他の資産	-	-	-	-	-	-	-	-
流動資産	△ 8,248	△ 24,192	△ 770	80,841	-	-	-	-
現金預金	△ 8,248	△ 24,192	△ 770	80,841	-	-	-	-
資産合計	25,766,795	5,766,475	2,187,060	37,207,708	5,131,281	903,432	311,446	3,794,298
固定負債	2,647,161	559,086	1,258,957	7,674,924	423,543	630,663	66,797	872,118
地方債	2,577,501	556,300	1,250,598	7,663,082	214,560	581,900	25,000	795,491
退職手当引当金	69,661	2,786	8,359	11,842	208,983	48,763	41,797	76,627
流動負債	383,639	5,924	182,565	1,046,064	18,233	7,968	3,359	97,014
1年内償還予定地方債	378,041	5,700	181,893	1,045,113	1,440	4,050	-	90,857
賞与等引当金	5,598	224	672	952	16,793	3,918	3,359	6,157
負債合計	3,030,800	565,010	1,441,522	8,720,989	441,775	638,631	70,155	969,132
純資産合計	22,735,995	5,201,464	745,539	28,486,719	4,689,506	264,801	241,291	2,825,165
負債及び純資産合計	25,766,795	5,766,475	2,187,060	37,207,708	5,131,281	903,432	311,446	3,794,298

※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・武道スポーツセンター	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	1,362,341	512,956	411,259	1,361,029	719,901	130,910	97,552	297,317
業務費用	1,327,900	512,956	400,350	1,360,838	719,730	130,867	96,967	297,049
人件費	285,812	108,454	89,504	123,867	290,144	67,710	58,216	107,372
職員給与費	274,671	108,008	89,645	121,973	236,202	55,114	47,240	86,608
賞与等引当金繰入額	5,598	224	672	952	16,793	3,918	3,359	6,157
退職手当引当金繰入額	5,543	222	△ 812	942	24,016	3,880	3,326	△ 1,290
その他	-	-	-	0	13,133	4,798	4,291	15,897
物件費等	981,366	403,866	281,266	1,126,154	428,250	61,977	37,711	175,058
物件費	521,135	125,275	138,073	422,070	267,497	30,366	20,124	119,000
維持補修費	19,232	784	11,458	15,021	11,116	7,936	5,341	3,890
減価償却費	437,297	277,778	131,736	688,518	149,555	23,417	12,066	52,168
その他	3,702	29	-	544	82	259	180	-
その他の業務費用	60,723	636	29,580	110,818	1,336	1,179	1,040	14,619
支払利息	60,723	636	29,580	110,726	246	867	38	14,450
その他	-	-	-	92	1,090	312	1,002	169
移転費用	34,440	-	10,909	190	171	43	585	268
補助金等	-	-	-	0	150	24	558	255
その他	34,440	-	10,909	190	22	20	27	13
経常収益	283,179	130,282	101,046	173,058	2,353	1,922	2,579	5,309
使用料及び手数料	216,262	90,032	41,520	102,122	594	757	887	3,434
その他	66,917	40,250	59,526	70,935	1,760	1,165	1,692	1,876
純経常行政コスト	1,079,162	382,675	310,214	1,187,971	717,548	128,988	94,972	292,008
臨時損失	-	-	-	-	-	-	-	-
臨時利益	-	-	-	-	-	-	-	-
純行政コスト	1,079,162	382,675	310,214	1,187,971	717,548	128,988	94,972	292,008

※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。