

令和5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	26,301,445	5,258,255	2,038,531	36,064,057	5,286,863	929,152	355,529	3,899,394
有形固定資産	26,301,445	5,258,255	2,038,531	36,064,057	5,286,863	929,152	355,529	3,899,394
資産（事業用資産、インフラ資産）	18,292,516	5,258,255	2,019,272	36,053,517	5,281,658	839,132	350,879	2,339,121
土地	3,901,201	-	889,116	16,539,959	1,607,294	67,474	140,023	709,035
建物	19,309,918	10,500,693	3,864,361	29,236,989	7,833,417	1,439,480	614,658	2,820,720
建物減価償却累計額	△ 7,143,527	△ 5,965,650	△ 3,025,414	△ 9,944,733	△ 4,163,281	△ 688,039	△ 413,092	△ 1,211,261
工作物	7,658,098	3,881,794	1,608,352	855,796	801,299	125,055	66,216	90,081
工作物減価償却累計額	△ 6,655,990	△ 3,158,582	△ 1,334,899	△ 666,782	△ 797,070	△ 104,838	△ 56,926	△ 69,453
浮標等	0	-	34,147	0	-	-	-	-
浮標等減価償却累計額	0	-	△ 16,391	0	-	-	-	-
建設仮勘定	1,222,815	-	0	32,289	-	-	-	-
物品	8,411,139	756,765	107,742	439,240	100,966	219,231	19,635	1,727,939
物品減価償却累計額	△ 402,210	△ 756,765	△ 88,483	△ 428,699	△ 95,761	△ 129,211	△ 14,985	△ 167,666
投資その他の資産	-	-	-	-	-	-	-	-
流動資産	25,532	△ 43,035	△ 770	137,443	-	-	-	-
現金預金	25,532	△ 43,035	△ 770	137,443	-	-	-	-
資産合計	26,326,977	5,215,220	2,037,761	36,201,500	5,286,863	929,152	355,529	3,899,394
固定負債	2,626,029	690,012	986,226	5,919,152	764,660	597,386	82,744	750,279
地方債	2,558,955	687,329	978,177	5,907,750	550,025	550,435	42,500	676,498
退職手当引当金	67,074	2,683	8,049	11,403	214,636	46,952	40,244	73,781
流動負債	406,105	24,110	183,571	1,001,575	29,754	17,886	18,839	103,156
1年内償還予定地方債	399,706	23,854	182,803	1,000,487	9,277	13,407	15,000	96,117
賞与等引当金	6,399	256	768	1,088	20,477	4,479	3,839	7,039
負債合計	3,032,134	714,122	1,169,797	6,920,727	794,414	615,272	101,584	853,435
純資産合計	23,294,842	4,501,098	867,964	29,280,773	4,492,449	313,880	253,945	3,045,959
負債及び純資産合計	26,326,977	5,215,220	2,037,761	36,201,500	5,286,863	929,152	355,529	3,899,394

※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	1,264,394	638,465	412,467	1,366,940	817,478	221,250	105,544	308,219
業務費用	1,249,726	638,465	399,417	1,366,858	817,342	221,217	104,957	307,934
人件費	280,185	126,317	100,150	124,961	311,086	68,557	59,638	113,439
職員給与費	267,783	125,821	98,662	122,852	251,614	55,041	47,178	86,492
賞与等引当金繰入額	6,399	256	768	1,088	20,477	4,479	3,839	7,039
退職手当引当金繰入額	6,003	240	720	1,020	25,816	4,202	3,602	6,603
その他	-	-	-	0	13,179	4,836	5,019	13,305
物件費等	924,211	510,389	276,439	1,157,533	502,436	151,033	43,393	183,517
物件費	464,620	224,202	136,279	439,481	336,509	33,407	26,420	122,674
維持補修費	3,698	2,271	5,535	99,484	13,986	87,946	4,000	5,639
減価償却費	443,038	283,820	133,546	617,680	151,800	29,466	12,780	55,204
その他	12,854	97	-	887	140	213	192	-
その他の業務費用	45,330	1,758	22,836	84,365	3,820	1,627	1,927	10,978
支払利息	45,330	1,758	22,836	84,365	2,303	1,457	290	10,816
その他	-	-	-	0	1,516	170	1,637	162
移転費用	14,668	-	13,051	82	137	33	586	285
補助金等	-	-	-	0	114	20	560	271
その他	14,668	-	13,051	82	23	13	27	15
経常収益	133,674	272,100	108,324	189,869	1,307	4,551	7,943	6,351
使用料及び手数料	128,161	174,908	39,206	111,668	568	1,824	3,983	3,808
その他	5,514	97,192	69,118	78,201	739	2,727	3,960	2,543
純経常行政コスト	1,130,719	366,365	304,143	1,177,071	816,171	216,699	97,601	301,868
臨時損失	-	-	0	0	-	-	-	-
臨時利益	-	-	0	0	-	-	-	-
純行政コスト	1,130,719	366,365	304,143	1,177,071	816,171	216,699	97,601	301,868

※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。