

令和6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	30,731,428	5,059,830	1,872,542	35,533,158	5,196,925	911,155	398,023	3,982,734
有形固定資産	30,731,428	5,059,830	1,872,542	35,533,158	5,196,925	911,155	398,023	3,982,734
資産（事業用資産、インフラ資産）	22,722,499	5,059,830	1,853,283	35,523,217	5,191,720	821,135	393,373	2,422,462
土地	3,901,201	0	889,116	16,539,959	1,607,294	67,474	140,023	709,035
建物	21,994,994	10,500,693	3,874,029	29,236,989	7,901,285	1,439,480	670,336	2,961,760
建物減価償却累計額	△ 7,539,482	△ 6,184,320	△ 3,151,681	△ 10,549,486	△ 4,319,991	△ 718,837	△ 428,244	△ 1,267,804
工作物	10,001,703	3,881,794	1,626,665	855,796	801,299	123,029	66,216	90,081
工作物減価償却累計額	△ 6,925,609	△ 3,302,948	△ 1,403,571	△ 673,384	△ 798,166	△ 111,201	△ 58,692	△ 70,610
浮標等	0	0	34,147	0	0	0	0	0
浮標等減価償却累計額	0	0	△ 17,074	0	0	0	0	0
建設仮勘定	1,289,691	164,611	1,652	113,343	0	21,190	3,735	0
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	△ 429,299	△ 95,761	△ 129,211	△ 14,985	△ 167,666
投資その他の資産	0	0	0	0	0	0	0	0
流動資産	△ 1,595	1,684	0	21,397	0	0	0	0
現金預金	△ 1,595	1,684	0	21,397	0	0	0	0
資産合計	30,729,833	5,061,514	1,872,542	35,554,555	5,196,925	911,155	398,023	3,982,734
固定負債	2,886,505	484,717	808,970	4,774,517	752,205	554,163	129,243	567,893
地方債	2,822,586	482,160	801,300	4,763,651	566,840	509,420	84,500	497,582
退職手当引当金	63,919	2,557	7,670	10,866	185,365	44,743	44,743	70,311
流動負債	547,026	207,435	192,677	974,753	29,489	95,624	6,160	141,989
1年内償還予定地方債	540,369	207,169	191,878	973,621	10,185	90,965	1,500	134,667
賞与等引当金	6,657	266	799	1,132	19,305	4,660	4,660	7,323
負債合計	3,433,531	692,152	1,001,647	5,749,270	781,695	649,788	135,403	709,882
純資産合計	27,296,302	4,369,362	870,896	29,805,285	4,415,230	261,367	262,620	3,272,853
負債及び純資産合計	30,729,833	5,061,514	1,872,542	35,554,555	5,196,925	911,155	398,023	3,982,734

※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	1,663,933	740,349	460,963	1,438,907	725,341	142,606	121,746	315,405
業務費用	1,640,091	656,593	449,257	1,438,539	725,185	142,552	121,187	315,144
人件費	309,064	144,162	102,225	136,149	230,462	63,211	69,818	104,484
職員給与費	297,036	143,681	100,782	134,105	193,596	47,194	47,833	74,161
賞与等引当金繰入額	6,657	266	799	1,132	19,305	4,660	4,660	7,323
退職手当引当金繰入額	5,371	215	645	913	△ 4,546	3,760	10,467	5,908
その他	0	0	0	0	22,106	7,598	6,858	17,092
物件費等	1,285,198	510,398	327,720	1,230,097	490,013	77,203	50,021	201,101
物件費	608,548	145,318	128,061	490,726	323,964	33,685	27,970	141,852
維持補修費	7,033	1,948	4,038	126,607	8,094	6,142	5,005	1,549
減価償却費	665,574	363,035	195,621	611,954	157,806	37,161	16,918	57,700
その他	4,043	97	0	809	149	214	128	0
その他の業務費用	45,829	2,033	19,311	72,294	4,711	2,138	1,347	9,559
支払利息	45,829	2,033	19,311	72,294	3,044	1,799	503	9,367
その他	0	0	0	0	1,666	340	844	193
移転費用	23,842	83,756	11,707	368	156	54	560	261
補助金等	0	0	0	0	156	48	560	261
その他	23,842	83,756	11,707	368	0	7	0	0
経常収益	319,360	278,649	92,250	211,724	2,481	4,597	10,122	6,079
使用料及び手数料	268,351	179,883	34,682	127,319	611	1,533	2,991	4,556
その他	51,010	98,766	57,568	84,405	1,870	3,064	7,131	1,523
純経常行政コスト	1,344,572	461,700	368,713	1,227,183	722,860	138,009	111,624	309,327
臨時損失	0	0	0	0	0	2,026	0	0
臨時利益	0	0	0	0	0	0	0	0
純行政コスト	1,344,572	461,700	368,713	1,227,183	722,860	140,035	111,624	309,327

※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。