

令和5年度

水戸市

統一的な基準に基づく財務書類

水戸市財務部財政課

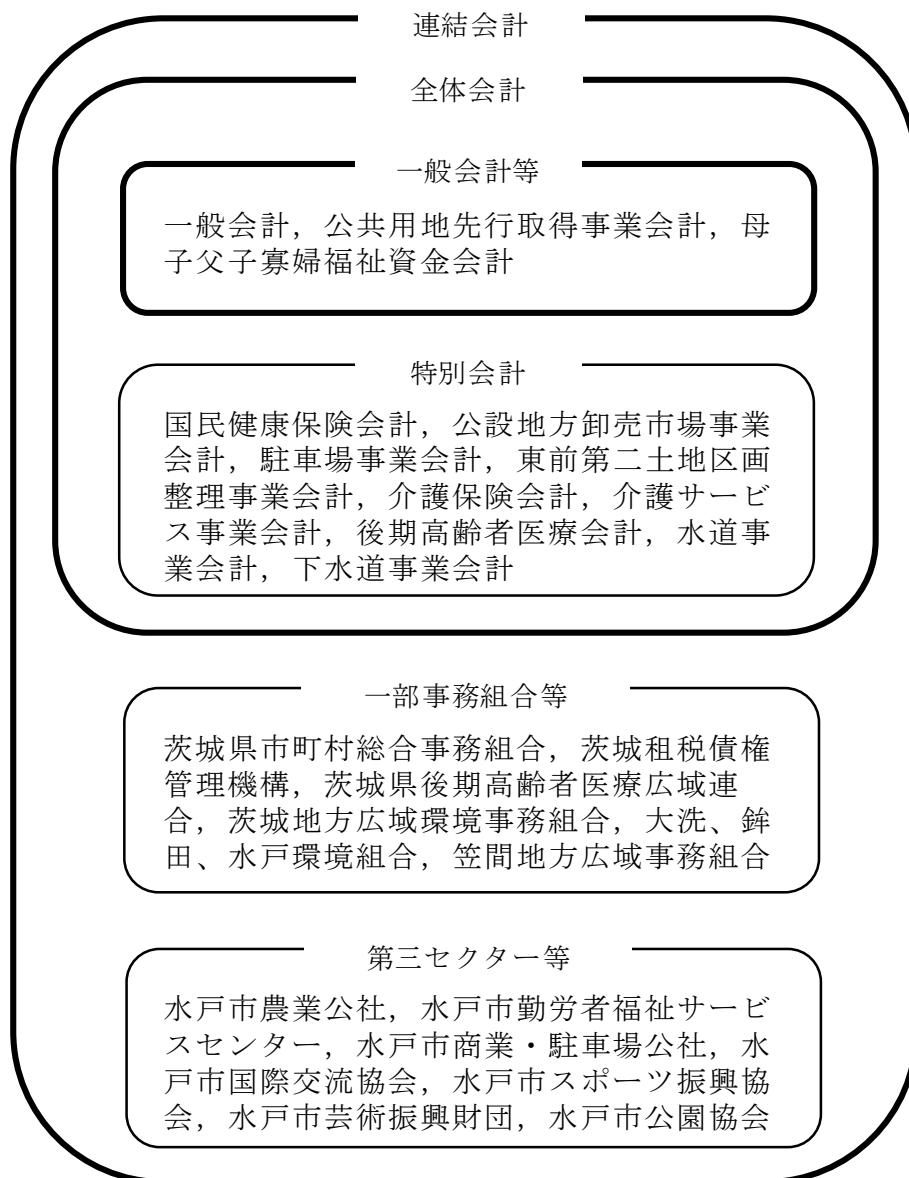
1 はじめに

財務書類とは、財政の効率化・適正化を図るとともに、説明責任をより適切に果たすため、現金主義会計による予算・決算制度を補完する目的で作成するものです。

本市では、総務省の「統一的な基準」に基づき財務書類を作成しています。

2 財務書類の会計範囲

本市の財務書類の会計範囲は以下のとおりです。



3 財務書類の概要

・貸借対照表 (BS)

貸借対照表は、基準日時点における財政状態（資産・負債・純資産の残高及び内訳）を明らかにするものです。年度末時点において、将来世代に引き継ぐ資産がどれだけあり、将来世代が負担する負債がどれだけあるかが分かり、資産と負債の差額として純資産を認識します。純資産は、これまでの世代が既に負担した分であり、世代間の負担の構成が分かります。

資産の部は固定資産と流動資産に大別され、固定資産には事業用資産とインフラ資産が含まれます。

負債は将来の世代が負担するものとして、公債等の将来に支払いの義務が生じるもののうち当年度末における見積金額が含まれています。

純資産は過去または現世代が負担したものとして、資産と負債の差額で表示されます。

・行政コスト計算書 (PL)

行政コスト計算書は、会計期間中の費用と収益という発生主義の観点から行政のコストを明らかにしています。

費用として、1年間ににおける行政サービス提供にかかった人件費、物件費等の業務費用、負担金や住民に対する福祉・社会保障に関連する給付額といった移転費用等があり、収益として、行政サービスの提供の対価として得られる使用料・手数料の収入等の経常収益、資産売却等の臨時利益があります。

費用から収益を差し引いた純行政コストが、行政サービス提供の直接的な対価で賄いきれなかったコストであり、税収や国県からの補助金などにより賄われることとなります。

・純資産変動計算書 (NW)

純資産変動計算書とは、会計期間中の純資産の変動を明らかにするものです。行政コスト計算書から算出された当年度の純行政コストが当年度の財源（税収等、国県等補助金）によって賄われているかどうかを表しています。

・資金収支計算書 (CF)

資金収支計算書とは地方公共団体の資金収支の状態を明らかにすることを目的として作成し、業務活動収支、投資活動収支、財務活動収支の3つの区分から構成されます。

投資活動収支は公共施設整備や基金等の資産形成への支出とその財源となった収入で地方債以外の国庫支出金等や基金の取り崩し等が含まれます。財務活動収支は地方債の元本償還分の支出と地方債の発行収入等が含まれ、業務活動収支と投資活動収支により余剰又は不足する資金がどのように使われたか又は賄われたかを表します。

貸借対照表

(令和6年3月31日現在)

自治体名:水戸市
会計:一般会計等

(単位:千円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	478,207,148	固定負債	149,817,924
有形固定資産	461,484,508	地方債	135,898,123
事業用資産	190,602,439	長期未払金	-
土地	54,651,356	退職手当引当金	13,876,460
立木竹	-	損失補償等引当金	31,096
建物	227,518,941	その他	12,245
建物減価償却累計額	-101,315,196	流動負債	12,932,950
工作物	12,671,791	1年内償還予定地方債	10,547,600
工作物減価償却累計額	-6,212,169	未払金	-
船舶	-	未払費用	-
船舶減価償却累計額	-	前受金	-
浮標等	-	前受収益	-
浮標等減価償却累計額	-	賞与等引当金	1,162,618
航空機	-	預り金	1,222,732
航空機減価償却累計額	-	その他	-
その他	-	負債合計	162,750,873
その他減価償却累計額	-	【純資産の部】	
建設仮勘定	3,287,716	固定資産等形成分	483,738,151
インフラ資産	268,731,656	余剰分(不足分)	-158,168,635
土地	127,363,288		
建物	4,568,271		
建物減価償却累計額	-2,681,763		
工作物	486,393,539		
工作物減価償却累計額	-351,061,976		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	4,150,297		
物品	6,232,400		
物品減価償却累計額	-4,081,987		
無形固定資産	10,912		
ソフトウェア	10,812		
その他	100		
投資その他の資産	16,711,727		
投資及び出資金	12,238,622		
有価証券	-		
出資金	888,145		
その他	11,350,477		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	1,310,336		
長期貸付金	166,699		
基金	3,080,133		
減債基金	80,911		
その他	2,999,222		
その他	-		
徴収不能引当金	-84,062		
流動資産	10,113,242		
現金預金	3,799,601		
未収金	510,626		
短期貸付金	28,887		
基金	5,502,116		
財政調整基金	5,155,528		
減債基金	346,588		
棚卸資産	339,602		
その他	-		
徴収不能引当金	-67,590	純資産合計	325,569,517
資産合計	488,320,390	負債及び純資産合計	488,320,390

行政コスト計算書

自 令和5年4月1日
至 令和6年3月31日

自治体名:水戸市

会計:一般会計等

(単位:千円)

科目	金額
経常費用	117,135,719
業務費用	69,869,993
人件費	18,880,137
職員給与費	15,451,690
賞与等引当金繰入額	1,162,618
退職手当引当金繰入額	2,986
その他	2,262,843
物件費等	48,707,828
物件費	30,742,014
維持補修費	1,126,058
減価償却費	16,839,755
その他	—
その他の業務費用	2,282,028
支払利息	432,583
徴収不能引当金繰入額	93,416
その他	1,756,029
移転費用	47,265,726
補助金等	11,600,814
社会保障給付	25,264,432
他会計への繰出金	10,200,227
その他	200,253
経常収益	5,465,013
使用料及び手数料	2,279,796
その他	3,185,216
純経常行政コスト	111,670,706
臨時損失	271,572
災害復旧事業費	4,295
資産除売却損	233,646
投資損失引当金繰入額	—
損失補償等引当金繰入額	31,096
その他	2,535
臨時利益	53,730
資産売却益	53,730
その他	—
純行政コスト	111,888,548

純資産変動計算書

自 令和5年4月1日
至 令和6年3月31日

自治体名:水戸市
会計:一般会計等

(単位:千円)

科目	合計			
		固定資産 等形成分	余剰分 (不足分)	
前年度末純資産残高	334,509,798	492,573,111	-158,063,313	
純行政コスト(△)	-111,888,548		-111,888,548	
財源	102,553,644		102,553,644	
税金等	66,096,839		66,096,839	
国県等補助金	36,456,805		36,456,805	
本年度差額	-9,334,903		-9,334,903	
固定資産等の変動(内部変動)		-9,229,581	9,229,581	
有形固定資産等の増加		9,138,924	-9,138,924	
有形固定資産等の減少		-18,483,774	18,483,774	
貸付金・基金等の増加		3,725,871	-3,725,871	
貸付金・基金等の減少		-3,610,603	3,610,603	
資産評価差額	-	-		
無償所管換等	394,622	394,622		
その他	-	-	-	
本年度純資産変動額	-8,940,281	-8,834,959	-105,322	
本年度末純資産残高	325,569,517	483,738,151	-158,168,635	

資金収支計算書

自 令和5年4月1日
至 令和6年3月31日

自治体名:水戸市

会計:一般会計等

(単位:千円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	98,743,154
業務費用支出	51,477,428
人件費支出	18,835,887
物件費等支出	30,476,824
支払利息支出	432,583
その他の支出	1,732,134
移転費用支出	47,265,726
補助金等支出	11,600,814
社会保障給付支出	25,264,432
他会計への繰出支出	10,200,227
その他の支出	200,253
業務収入	105,354,553
税収等収入	65,998,921
国県等補助金収入	33,934,427
使用料及び手数料収入	2,283,296
その他の収入	3,137,909
臨時支出	4,295
災害復旧事業費支出	4,295
その他の支出	-
臨時収入	-
業務活動収支	6,607,104
【投資活動収支】	
投資活動支出	12,853,517
公共施設等整備費支出	9,138,924
基金積立金支出	2,524,280
投資及び出資金支出	1,047,905
貸付金支出	142,409
その他の支出	-
投資活動収入	6,166,226
国県等補助金収入	2,522,378
基金取崩収入	3,426,539
貸付金元金回収収入	143,951
資産売却収入	55,122
その他の収入	18,236
投資活動収支	-6,687,291
【財務活動収支】	
財務活動支出	10,463,698
地方債償還支出	10,446,733
その他の支出	16,965
財務活動収入	7,894,600
地方債発行収入	7,894,600
その他の収入	-
財務活動収支	-2,569,098
本年度資金収支額	-2,649,285
前年度末資金残高	5,226,154
本年度末資金残高	2,576,869
前年度末歳計外現金残高	1,241,940
本年度歳計外現金増減額	-19,208
本年度末歳計外現金残高	1,222,732
本年度末現金預金残高	3,799,601

貸借対照表

(令和6年3月31日現在)

自治体名:水戸市

会計:全体会計

(単位:千円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	691,061,266	固定負債	310,449,013
有形固定資産	677,731,430	地方債	221,104,780
事業用資産	194,296,807	長期未払金	-
土地	54,951,645	退職手当引当金	14,305,272
立木竹	-	損失補償等引当金	31,096
建物	237,773,600	その他	75,007,865
建物減価償却累計額	-108,769,721	流動負債	23,604,330
工作物	13,403,442	1年内償還予定地方債	17,895,449
工作物減価償却累計額	-6,616,175	未払金	2,838,752
船舶	-	未払費用	-
船舶減価償却累計額	-	前受金	-
浮標等	-	前受収益	-
浮標等減価償却累計額	-	賞与等引当金	1,309,519
航空機	-	預り金	1,537,381
航空機減価償却累計額	-	その他	23,228
その他	-	負債合計	334,053,343
その他減価償却累計額	-	【純資産の部】	
建設仮勘定	3,554,016	固定資産等形成分	696,592,270
インフラ資産	464,161,648	余剰分(不足分)	-318,308,024
土地	132,529,341		
建物	11,340,684		
建物減価償却累計額	-5,403,951		
工作物	747,448,486		
工作物減価償却累計額	-428,166,048		
その他	3,615		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	6,409,520		
物品	40,949,715		
物品減価償却累計額	-21,676,740		
無形固定資産	5,991,855		
ソフトウェア	10,812		
その他	5,981,043		
投資その他の資産	7,337,981		
投資及び出資金	895,349		
有価証券	-		
出資金	888,145		
その他	7,204		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	2,202,603		
長期貸付金	166,699		
基金	4,305,346		
減債基金	80,911		
その他	4,224,435		
その他	-		
徴収不能引当金	-232,015		
流動資産	21,276,322		
現金預金	13,723,148		
未収金	1,844,345		
短期貸付金	28,887		
基金	5,502,116		
財政調整基金	5,155,528		
減債基金	346,588		
棚卸資産	355,958		
その他	2,700		
徴収不能引当金	-180,833	純資産合計	378,284,246
資産合計	712,337,588	負債及び純資産合計	712,337,588

行政コスト計算書

自 令和5年4月1日
至 令和6年3月31日

自治体名:水戸市

会計:全体会計

(単位:千円)

科目	金額
経常費用	174,139,275
業務費用	86,189,544
人件費	20,643,080
職員給与費	16,939,088
賞与等引当金繰入額	1,286,688
退職手当引当金繰入額	-7,264
その他	2,424,568
物件費等	61,089,619
物件費	34,158,813
維持補修費	1,807,953
減価償却費	25,122,853
その他	-
その他の業務費用	4,456,844
支払利息	1,634,592
徴収不能引当金繰入額	252,754
その他	2,569,499
移転費用	87,949,731
補助金等	62,465,896
社会保障給付	25,267,510
他会計への繰出金	-
その他	216,325
経常収益	15,161,084
使用料及び手数料	11,395,804
その他	3,765,281
純経常行政コスト	158,978,191
臨時損失	290,815
災害復旧事業費	4,295
資産除売却損	233,646
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	31,096
その他	21,778
臨時利益	116,523
資産売却益	75,580
その他	40,943
純行政コスト	159,152,482

純資産変動計算書

自 令和5年4月1日
至 令和6年3月31日

自治体名:水戸市
会計:全体会計

(単位:千円)

科目	合計			
		固定資産 等形成分	余剰分 (不足分)	
前年度末純資産残高	386,988,692	707,194,588	-320,205,896	
純行政コスト(△)	-159,152,482		-159,152,482	
財源	149,177,828		149,177,828	
収税等	86,409,148		86,409,148	
国県等補助金	62,768,680		62,768,680	
本年度差額	-9,974,654		-9,974,654	
固定資産等の変動(内部変動)		-10,079,360	10,079,360	
有形固定資産等の増加		16,253,797	-16,253,797	
有形固定資産等の減少		-26,972,489	26,972,489	
貸付金・基金等の増加		4,343,386	-4,343,386	
貸付金・基金等の減少		-3,704,053	3,704,053	
資産評価差額	-	-		
無償所管換等	1,270,208	1,270,208		
その他	-	-1,793,167	1,793,167	
本年度純資産変動額	-8,704,446	-10,602,318	1,897,872	
本年度末純資産残高	378,284,246	696,592,270	-318,308,024	

資金収支計算書

自 令和5年4月1日
至 令和6年3月31日

自治体名:水戸市

会計:全体会計

(単位:千円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	147,011,955
業務費用支出	59,062,224
人件費支出	20,598,780
物件費等支出	34,552,444
支払利息支出	1,628,849
その他の支出	2,282,150
移転費用支出	87,949,731
補助金等支出	62,465,896
社会保障給付支出	25,267,510
他会計への繰出支出	-
その他の支出	216,325
業務収入	159,718,235
税収等収入	85,729,136
国県等補助金収入	58,786,604
使用料及び手数料収入	11,493,093
その他の収入	3,709,401
臨時支出	23,538
災害復旧事業費支出	4,295
その他の支出	19,243
臨時収入	40,943
業務活動収支	12,723,684
【投資活動収支】	
投資活動支出	17,668,849
公共施設等整備費支出	14,402,086
基金積立金支出	3,124,354
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	142,409
その他の支出	-
投資活動収入	8,198,217
国県等補助金収入	3,799,599
基金取崩収入	3,426,539
貸付金元金回収収入	143,951
資産売却収入	77,074
その他の収入	751,055
投資活動収支	-9,470,632
【財務活動収支】	
財務活動支出	17,844,435
地方債償還支出	17,827,470
その他の支出	16,965
財務活動収入	12,459,900
地方債発行収入	12,459,900
その他の収入	-
財務活動収支	-5,384,535
本年度資金収支額	-2,131,483
前年度末資金残高	14,631,898
本年度末資金残高	12,500,416
前年度末歳計外現金残高	1,241,940
本年度歳計外現金増減額	-19,208
本年度末歳計外現金残高	1,222,732
本年度末現金預金残高	13,723,148

連結貸借対照表

(令和6年3月31日現在)

自治体名:水戸市

会計:連結会計

(単位:千円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	692,973,251	固定負債	310,821,055
有形固定資産	678,648,107	地方債等	221,237,847
事業用資産	194,974,333	長期未払金	-
土地	55,072,664	退職手当引当金	14,530,450
土地減損損失累計額	-	損失補償等引当金	31,096
立木竹	-	その他	75,021,661
立木竹減損損失累計額	-	流動負債	23,878,005
建物	238,732,687	1年内償還予定地方債等	17,895,449
建物減価償却累計額	-109,282,361	未払金	3,042,794
建物減損損失累計額	-	未払費用	3,722
工作物	14,021,955	前受金	27,286
工作物減価償却累計額	-7,179,357	前受収益	-
工作物減損損失累計額	-	賞与等引当金	1,311,420
船舶	-	預り金	1,557,524
船舶減価償却累計額	-	その他	39,809
船舶減損損失累計額	-	負債合計	334,699,060
浮標等	-	【純資産の部】	
浮標等減価償却累計額	-	固定資産等形成分	698,790,571
浮標等減損損失累計額	-	余剰分(不足分)	-317,625,358
航空機	-	他団体出資等分	118,074
航空機減価償却累計額	-		
航空機減損損失累計額	-		
その他	186,227		
その他減価償却累計額	-131,498		
その他減損損失累計額	-		
建設仮勘定	3,554,016		
インフラ資産	464,164,185		
土地	132,531,879		
土地減損損失累計額	-		
建物	11,340,684		
建物減価償却累計額	-5,403,951		
建物減損損失累計額	-		
工作物	747,448,486		
工作物減価償却累計額	-428,166,048		
工作物減損損失累計額	-		
その他	3,615		
その他減価償却累計額	-		
その他減損損失累計額	-		
建設仮勘定	6,409,520		
物品	41,561,507		
物品減価償却累計額	-22,051,918		
物品減損損失累計額	-		
無形固定資産	5,994,288		
ソフトウェア	10,977		
その他	5,983,311		
投資その他の資産	8,330,856		
投資及び出資金	453,128		
有価証券	2,751		
出資金	443,155		
その他	7,222		
長期延滞債権	2,210,705		
長期貸付金	166,699		
基金	5,719,508		
減債基金	80,911		
その他	5,638,597		
その他	13,345		
徴収不能引当金	-232,529		
流動資産	23,009,096		
現金預金	15,017,393		
未収金	1,940,112		
短期貸付金	28,887		
基金	5,788,433		
財政調整基金	5,441,845		
減債基金	346,588		
棚卸資産	363,620		
その他	51,559		
徴収不能引当金	-180,908		
繰延資産	-	純資産合計	381,283,287
資産合計	715,982,347	負債及び純資産合計	715,982,347

連結行政コスト計算書

自 令和5年4月1日
至 令和6年3月31日

自治体名:水戸市

会計:連結会計

(単位:千円)

科目	金額
経常費用	202,373,020
業務費用	89,062,752
人件費	22,032,002
職員給与費	18,063,176
賞与等引当金繰入額	1,288,589
退職手当引当金繰入額	36,481
その他	2,643,756
物件費等	61,420,080
物件費	34,405,002
維持補修費	1,827,217
減価償却費	25,187,130
その他	732
その他の業務費用	5,610,670
支払利息	1,634,592
徴収不能引当金繰入額	252,879
その他	3,723,199
移転費用	113,310,269
補助金等	87,712,232
社会保障給付	25,267,592
その他	330,445
経常収益	15,804,542
使用料及び手数料	11,411,327
その他	4,393,216
純経常行政コスト	186,568,478
臨時損失	294,621
災害復旧事業費	4,295
資産除売却損	233,646
損失補償等引当金繰入額	31,096
その他	25,584
臨時利益	117,249
資産売却益	76,016
その他	41,233
純行政コスト	186,745,850

連結純資産変動計算書

自 令和5年4月1日
至 令和6年3月31日

自治体名:水戸市
会計:連結会計

(単位:千円)

科目	合計	固定資産 等形成分	余剰分 (不足分)	他団体出資等分
前年度末純資産残高	390,328,190	709,272,644	-319,071,126	126,672
純行政コスト(△)	-186,745,850		-186,715,973	-29,877
財源	176,434,043		176,412,764	21,279
税金等	99,743,944		99,743,944	-
国県等補助金	76,690,099		76,668,820	21,279
本年度差額	-10,311,807		-10,303,209	-8,598
固定資産等の変動(内部変動)		-9,972,493	9,972,493	
有形固定資産等の増加		16,337,192	-16,337,192	
有形固定資産等の減少		-27,036,765	27,036,765	
貸付金・基金等の増加		4,719,207	-4,719,207	
貸付金・基金等の減少		-3,992,126	3,992,126	
資産評価差額	-	-		
無償所管換等	1,270,155	1,270,155		
他団体出資等分の増加			-	-
他団体出資等分の減少			-	-
比例連結割合変更に伴う差額	-3,251	13,432	-16,683	-
その他	0	-1,793,167	1,793,167	
本年度純資産変動額	-9,044,903	-10,482,073	1,445,768	-8,598
本年度末純資産残高	381,283,287	698,790,571	-317,625,358	118,074

連結資金収支計算書

自 令和5年4月1日
至 令和6年3月31日

自治体名:水戸市

会計:連結会計

(単位:千円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	175,131,132
業務費用支出	61,831,131
人件費支出	22,186,913
物件費等支出	34,765,829
支払利息支出	1,628,849
その他の支出	3,249,540
移転費用支出	113,300,001
補助金等支出	87,712,232
社会保障給付支出	25,267,592
その他の支出	320,178
業務収入	187,667,616
税収等収入	99,063,932
国県等補助金収入	72,784,223
使用料及び手数料収入	11,508,616
その他の収入	4,310,845
臨時支出	27,052
災害復旧事業費支出	4,295
その他の支出	22,757
臨時収入	40,943
業務活動収支	12,550,375
【投資活動収支】	
投資活動支出	18,090,764
公共施設等整備費支出	14,484,435
基金積立金支出	3,463,616
投資及び出資金支出	4
貸付金支出	142,409
その他の支出	300
投資活動収入	8,451,777
国県等補助金収入	3,799,599
基金取崩収入	3,679,108
貸付金元金回収収入	143,951
資産売却収入	77,509
その他の収入	751,610
投資活動収支	-9,638,987
【財務活動収支】	
財務活動支出	17,929,499
地方債等償還支出	17,827,470
その他の支出	102,029
財務活動収入	12,471,880
地方債等発行収入	12,462,461
その他の収入	9,419
財務活動収支	-5,457,619
本年度資金収支額	-2,546,231
前年度末資金残高	16,357,397
比例連結割合変更に伴う差額	-16,517
本年度末資金残高	13,794,649
前年度末歳計外現金残高	1,241,948
本年度歳計外現金増減額	-19,204
本年度末歳計外現金残高	1,222,744
本年度末現金預金残高	15,017,393