

## 令和元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・大分県立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	26,321,039	5,942,099	2,328,184	38,349,318	5,248,792	607,965	319,880	3,737,321
有形固定資産	26,321,039	5,942,099	2,328,184	38,349,318	5,248,792	607,965	319,880	3,737,321
資産（事業用資産、インフラ資産）	18,338,964	5,942,099	2,307,141	38,060,471	5,245,292	601,189	315,230	2,178,921
土地	3,901,201	-	889,116	16,539,959	1,607,294	67,474	140,023	709,035
建物	19,153,548	10,225,547	3,712,843	28,853,140	7,198,282	1,036,505	530,507	2,451,453
建物減価償却累計額	△ 5,603,562	△ 5,119,352	△ 2,553,082	△ 7,557,328	△ 3,575,467	△ 587,334	△ 368,360	△ 1,004,346
工作物	7,334,781	3,724,777	1,536,034	855,796	801,299	181,326	66,216	90,081
工作物減価償却累計額	△ 6,447,005	△ 2,888,874	△ 1,298,973	△ 636,097	△ 787,599	△ 101,219	△ 53,156	△ 67,302
浮標等	-	-	34,147	-	-	-	-	-
浮標等減価償却累計額	-	-	△ 13,659	-	-	-	-	-
建設仮勘定	-	-	-	5,001	1,483	4,437	-	-
物品	8,383,227	756,765	107,742	460,673	108,735	135,986	78,247	1,784,227
物品減価償却累計額	△ 401,151	△ 756,765	△ 86,699	△ 171,826	△ 105,235	△ 129,211	△ 73,597	△ 225,826
投資その他の資産	-	-	-	-	-	-	-	-
流動資産	△ 6,941	△ 16,281	△ 770	19,436	-	-	-	-
現金預金	△ 6,941	△ 16,281	△ 770	19,436	-	-	-	-
資産合計	26,314,098	5,925,818	2,327,414	38,368,755	5,248,792	607,965	319,880	3,737,321
固定負債	3,202,253	276,373	1,505,348	9,124,189	373,230	235,024	75,592	961,388
地方債	3,117,933	273,000	1,493,544	9,109,855	154,000	176,000	25,000	860,205
退職手当引当金	84,319	3,373	11,805	14,334	219,230	59,024	50,592	101,183
流動負債	377,179	272	182,003	872,661	17,648	4,751	4,073	96,752
1年内償還予定地方債	370,391	-	181,053	871,507	-	-	-	88,607
賞与等引当金	6,788	272	950	1,154	17,648	4,751	4,073	8,145
負債合計	3,579,432	276,644	1,687,351	9,996,851	390,879	239,775	79,664	1,058,140
純資産合計	22,734,666	5,649,174	640,063	28,371,904	4,857,913	368,190	240,216	2,679,181
負債及び純資産合計	26,314,098	5,925,818	2,327,414	38,368,755	5,248,792	607,965	319,880	3,737,321

※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・大分県立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	1,449,724	546,896	398,378	1,483,276	657,959	136,071	121,932	311,037
業務費用	1,422,889	546,805	390,169	1,482,983	657,832	136,053	121,363	310,937
人件費	300,194	131,124	91,840	128,674	249,829	83,945	73,909	132,333
職員給与費	285,974	130,555	89,849	126,257	228,505	61,521	52,732	105,464
賞与等引当金繰入額	6,788	272	950	1,154	17,648	4,751	4,073	8,145
退職手当引当金繰入額	7,432	297	1,040	1,263	△ 6,671	13,867	13,124	8,918
その他	-	-	-	-	10,347	3,806	3,981	9,806
物件費等	1,046,217	415,557	261,251	1,217,289	406,812	51,076	45,744	160,063
物件費	529,035	163,205	117,904	748,043	256,562	29,665	26,369	117,850
維持補修費	70,509	1,507	5,127	33,374	4,790	884	7,631	2,195
減価償却費	441,433	250,753	138,219	435,121	145,386	20,306	11,529	43,018
その他	5,240	92	-	752	74	222	214	-
その他の業務費用	76,479	124	37,078	137,020	1,191	1,031	1,710	18,540
支払利息	76,479	124	37,078	136,978	31	603	-	18,274
その他	-	-	-	42	1,160	428	1,710	266
移転費用	26,835	91	8,210	293	127	18	569	100
補助金等	-	-	-	-	120	10	556	87
その他	26,835	91	8,210	293	7	8	13	13
経常収益	360,889	189,868	74,147	163,418	1,354	4,969	11,673	5,081
使用料及び手数料	303,062	127,887	32,463	95,321	416	2,038	7,015	3,632
その他	57,826	61,981	41,684	68,097	938	2,931	4,657	1,449
純経常行政コスト	1,088,835	357,028	324,231	1,319,859	656,605	131,102	110,259	305,956
臨時損失	-	0	0	-	-	0	-	-
臨時利益	-	-	-	-	-	-	-	-
純行政コスト	1,088,835	△ 357,028	324,231	1,319,859	656,605	131,102	110,259	305,956

※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。