

令和4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	25,411,958	5,542,074	2,103,329	36,643,144	5,089,125	872,685	355,869	3,868,229
有形固定資産	25,411,958	5,542,074	2,103,329	36,643,144	5,089,125	872,685	355,869	3,868,229
資産（事業用資産、インフラ資産）	17,404,741	5,542,074	2,084,070	36,626,508	5,082,875	866,485	351,219	2,303,905
土地	3,901,201	-	889,116	16,539,959	1,607,294	67,474	140,023	709,035
建物	19,297,847	10,500,693	3,843,393	29,213,531	7,357,273	1,439,480	602,217	2,730,300
建物減価償却累計額	△ 6,757,570	△ 5,749,513	△ 2,905,989	△ 9,339,856	△ 4,013,849	△ 659,514	△ 401,254	△ 1,156,568
工作物	7,478,980	3,881,794	1,560,573	855,796	858,593	122,942	66,216	90,081
工作物減価償却累計額	△ 6,598,909	△ 3,090,900	△ 1,321,462	△ 660,074	△ 794,703	△ 103,897	△ 55,984	△ 68,943
浮標等	-	-	34,147	0	-	-	-	-
浮標等減価償却累計額	-	-	△ 15,708	0	-	-	-	-
建設仮勘定	83,192	-	0	17,153	68,266	-	-	-
物品	8,409,427	756,765	107,742	439,240	102,011	135,411	19,635	1,731,990
物品減価償却累計額	△ 402,210	△ 756,765	△ 88,483	△ 422,604	△ 95,761	△ 129,211	△ 14,985	△ 167,666
投資その他の資産	-	-	-	-	-	-	-	-
流動資産	△ 27,176	△ 43,160	△ 770	108,623	-	-	-	-
現金預金	△ 27,176	△ 43,160	△ 770	108,623	-	-	-	-
資産合計	25,384,782	5,498,914	2,102,559	36,751,767	5,089,125	872,685	355,869	3,868,229
固定負債	2,405,732	663,826	1,145,909	6,913,112	668,121	614,141	97,142	793,543
地方債	2,339,662	661,183	1,137,980	6,901,880	463,302	567,892	57,500	720,865
退職手当引当金	66,071	2,643	7,928	11,232	204,819	46,249	39,642	72,678
流動負債	402,915	20,360	183,347	893,593	28,095	14,212	5,146	102,060
1年内償還予定地方債	396,839	20,117	182,618	892,560	9,259	9,959	1,500	95,377
賞与等引当金	6,076	243	729	1,033	18,836	4,253	3,646	6,684
負債合計	2,808,647	684,186	1,329,256	7,806,704	696,215	628,353	102,288	895,603
純資産合計	22,576,135	4,814,728	773,304	28,945,062	4,392,910	244,332	253,580	2,972,626
負債及び純資産合計	25,384,782	5,498,914	2,102,559	36,751,767	5,089,125	872,685	355,869	3,868,229

※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	1,382,455	631,852	411,501	1,379,147	714,430	137,850	96,696	297,958
業務費用	1,353,244	631,852	400,177	1,379,104	714,340	137,832	96,132	297,685
人件費	292,705	126,535	95,235	123,311	278,825	63,152	55,155	104,891
職員給与費	281,076	126,070	93,839	121,335	223,086	50,374	43,178	79,160
賞与等引当金繰入額	6,076	243	729	1,033	18,836	4,253	3,646	6,684
退職手当引当金繰入額	5,553	222	666	944	24,179	3,887	3,332	6,108
その他	-	-	-	0	12,723	4,638	5,000	12,939
物件費等	1,008,011	504,470	278,859	1,158,335	433,914	72,904	39,272	180,015
物件費	562,205	220,696	132,746	447,733	276,947	39,662	24,014	123,102
維持補修費	2,720	1,682	12,634	14,740	7,342	3,569	3,151	4,773
減価償却費	438,693	282,056	132,408	695,070	149,555	29,466	11,960	52,140
その他	4,394	36	-	791	71	207	148	-
その他の業務費用	52,528	846	26,083	97,458	1,601	1,776	1,704	12,780
支払利息	52,528	846	26,083	97,458	394	1,494	38	12,644
その他	-	-	-	0	1,207	282	1,666	136
移転費用	29,211	-	11,325	43	90	18	564	273
補助金等	-	-	-	0	84	18	564	266
その他	29,211	-	11,325	43	7	-	-	7
経常収益	328,258	247,191	100,797	189,268	2,490	3,084	4,725	7,553
使用料及び手数料	258,666	188,922	41,648	118,157	544	1,136	2,045	4,424
その他	69,593	58,269	59,150	71,111	1,946	1,948	2,681	3,129
純経常行政コスト	1,054,197	384,661	310,704	1,189,878	711,940	134,765	91,971	290,405
臨時損失	-	-	△ 776	-	-	-	-	-
臨時利益	-	-	-	-	-	-	-	-
純行政コスト	1,054,197	384,661	311,480	1,189,878	711,940	134,765	91,971	290,405

※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。