

大田原市民の貸借対照表
大田原市長の貸借対照表

平成 28 年度(平成 29 年 3 月 31 日)現在
平成 21 年度(平成 22 年 3 月 31 日)並記

平成 30 年 11 月

公会計研究所

はじめに

良い市長は、「子供にツケをまわしません」

大田原市の市政を預かる津久井富雄市長は「子供にツケをまわさない」という約束をされています。行財政改革のスローガンは、掲げることに価値があるのではなく、結果に価値があります。

この貸借対照表では平成28年度(平成29年3月31日)現在のものに平成21年度(平成22年3月31日)のものを並記しました。

公会計研究所の公会計報告は、「子供にまわしたツケ」を「将来の税金」により測定します。平成21年度末の「将来の税金」は、津久井市長の財政運営のスタート地点をしめします。この金額は、市民1人当たり1,010千円でした。平成28年度末は、873千円となりました。136千円の減少です。

人口減少は、総額としての「将来の税金」に変わりがなくても、1人当たりの金額は大きくします。

「将来の税金」の減少は、市の財政を預かる市長にとっても、良い大田原市を次世代に継承する市民にとっても重要な指標です。

大田原市長の財政運営が、市長の貸借対照表に反映され、市民の皆さまの市長の仕事の評価に役立てば幸いです。

平成30年11月30日

公会計研究所 代表 **吉田 寛**
博士(政策研究)・公認会計士

目次

貸借対照表のハイライト.....	1
子供にまわしたツケは、市民 1 人当たり「873 千円」	1
重要な会計方針の変更.....	1
未収交付税額の算定.....	1
水道事業に係わる取得価格と更新引当金.....	1
下水道管に係わる更新引当の廃止	2
リース会計の不適用.....	2
『市民』の貸借対照表と『市長』の貸借対照表について.....	3
市民と市長に分けて報告する貸借対照表.....	3
貸借対照表の表示方法について.....	4
貸借対照表で報告する範囲.....	4
出納整理期間の取扱.....	9
市民の貸借対照表.....	10
市長の貸借対照表.....	11
債務負担行為.....	12
監査について.....	12
『市民の貸借対照表』と『市長の貸借対照表』	13
大田原市民の貸借対照表（市民 1 人当たり）	14
大田原市長の貸借対照表（市民 1 人当たり）	15
大田原市民の貸借対照表（参考：総額）	16
大田原市長の貸借対照表（参考：総額）	17
市民の貸借対照表に係わる注記.....	18
注記 1 土地.....	18
注記 2 道路・橋梁.....	19
注記 3 構築物.....	20
注記 4 建物.....	22
注記 5 機械及び装置.....	24
注記 6 車両.....	25
注記 7 器具備品.....	27

市長の貸借対照表に係わる注記	28
注記 10 現預金.....	28
注記 11 未収金.....	31
注記 12 棚卸資産.....	33
注記 13 建設仮勘定.....	34
注記 14 未収交付税.....	35
注記 15 出資及び有価証券等.....	38
注記 16 その他の資産.....	41
注記 17 未払金 等.....	43
注記 18 賞与引当金.....	44
注記 19 市債企業債及び借入金.....	45
注記 20 退職給与引当金.....	47
注記 21 更新引当金.....	48
注記 22 事務組合負担持分.....	50
公会計研究所の会計原則（参考）	51

貸借対照表のハイライト

子供にまわしたツケは、市民1人当たり「873千円」

公会計研究所の会計報告でしめす将来の税金は、市長の財政運営の手腕を明らかにします。財政運営に優れた市長は将来の税金を減らします。

平成28年度末(平成29年3月31日)将来の税金は、総額で62,247百万円、市民1人当たりで873千円でした。平成21年度末の将来の税金は、総額で74,845百万円、市民1人当たりで1,010千円でした。市民は2,827人減少しましたが、市民一人当たりの将来の税金は136,704円の減少となりました。

将来の税金	総額 (千円)	住民一人当たり (円)	年度末人口 (人)
平成28年度末	62,247,621	873,504	71,262
平成27年度末	66,336,870	926,117	71,629
平成26年度末	68,185,732	946,459	72,043
平成25年度末	67,916,135	937,046	72,479
平成24年度末	69,476,414	953,207	72,887
平成23年度末	70,318,089	958,900	73,332
平成22年度末	83,760,732	1,136,694	73,688
平成21年度末	74,845,267	1,010,208	74,089

なお、この金額についての監査は、行われていません。

重要な会計方針の変更

未収交付税額の算定

発行時の起債許可額を地方交付税の基準財政需要額の算入の測定単位とする市債に係わる未収交付税は、健全化判断比率の調査資料の「4⑩表 基準財政需要額算入見込額・総括表(市町村分)」の金額を平成21年度に遡って依拠しました。

水道事業に係わる取得価格と更新引当金

公営企業会計制度の見直しにより、みなし償却制度が廃止されたため、取得金額を基準に減価償却をおこなうようになりました。本会計報告では平成21年度に遡って取得価額による更新引当金額を計上しています。

下水道管に係わる更新引当の廃止

下水道管については、50 年で更新するとして更新引当金を算定してきました。下水道管は、古いものから計画的に更新しているため、引当金の計上を 21 年度末に遡って廃止しました。

リース会計の不適用

市作成の水道会計、社会福祉協議会の会計資料においてリース会計が適用されてきました。リース会計は、リースされる物件の所有権が借手に移転すると認められる取引について適用されます。本報告書は、市の資産として計上された有形固定資産を「市民の貸借対照表」に計上します。リース取引の物件を市民の所有とするのはそぐわないので、リース会計は適用せず、賃貸借取引として処理しました。

『市民』の貸借対照表と『市長』の貸借対照表について

市民と市長に分けて報告する貸借対照表

大田原市は、「行政サービスを提供するために保有している資産と、その資産がどのような財源で賄われてきたかを表したもの」として連結貸借対照表を作成し、ホームページで公表しています。

公会計研究所の会計報告は、市民が市長の仕事を評価するために作成します。自治体は、市民が住んでいる限り存続します。市長は、市民の選挙によって交代します。市長の仕事を適切に評価できれば、再び市政を委ねるか否かを合理的に判断できるようになります。

平成22年4月8日より大田原市の市政を預かる津久井富雄市長にとって、平成21年度末の貸借対照表にしめされる「将来の税金」が、市政運営の出発点です。各年度の貸借対照表を作成し、「将来の税金」を比較することで、大田原市の財政を良くしたのか、悪くしたのかが判断できます。

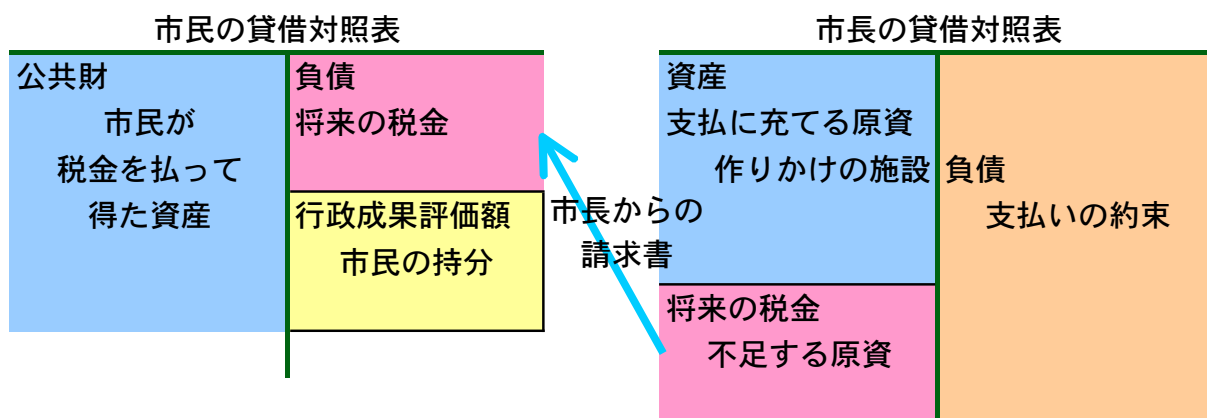


図1 市民の貸借対照表と市長の貸借対照表の関係

大田原市の連結貸借対照表では、市民にサービスを提供するために購入された公共財は、資産として計上されています。

公会計研究所の貸借対照表では、市の資産として計上された有形固定資産を、「市民の貸借対照表」に計上して市民の資産とします。公共財は、市民が税を支払うことで獲得した資産だからです。「市民の貸借対照表」に計上された公共財が、市長が市民に提供した公共財をしめします。市の貸借対照表の残りの科目が「市長の貸借対照表」を構成します。

市民にとっては、将来の税金が、市長からの請求額です。当該年度の収入でその年度の費用を賄うことができれば、将来の税金は増えません。税収や手数料だけで市を運営する費用を賄うことができなければ、将来返す約束をして資金を調達することになります。将来の税金は増えます。将来の税金を小さくすれば巧みな財政運営をする良い市長であり、大きくすれば稚拙な財政運営をしたことになります。

貸借対照表の表示方法について

大田原市では平成 28 年度末 71,262 人(平成 21 年度 74,089 人)の市民の皆さまが生活しています。大田原市が扱う金額も大きな金額になります。

公会計研究所の会計原則は、会計報告が市民に有用であることを求めます。「市民の貸借対照表」「市長の貸借対照表」に表示する金額は、市民 1 人当たりの金額を記載し、その後に総額を参考として記載しています。人口の減少は、将来の税金の総額に変化がなくても、1 人当たりの将来の税金を増やします。

貸借対照表での表記では、作成された貸借対照表に計上された資産がどのような形で提供されたが分かるようにその形態別に勘定科目を設定しました。

なお、貸借対照表および注記の各数値については端数処理をしておりますので、合計額は必ずしも一致しません。

貸借対照表で報告する範囲

大田原市は、平成 27 年度、平成 26 年度、平成 25 年度、平成 24 年度、平成 23 年度、平成 22 年度、平成 21 年度について連結貸借対照表を作成しています。平成 23 年度までの連結貸借対照表では、普通会計に国民健康保険事業費特別会計、老人保健特別会計、介護保険特別会計、後期高齢者医療特別会計の公営事業会計を加え、さらに水道事業会計、下水道事業特別会計、農業集落排水事業特別会計の他に一部事務組合・広域連合と第三セクターを加えています。平成 24 年度からは、これらの他、株式会社 大田原まちづくりカンパニー、株式会社 大田原ツーリズムが加わっています。

公会計研究所で作成する「大田原市長の貸借対照表」の会計報告の範囲は、市長の責任が及ぶ範囲です。連結することで利害関係者の判断を著しく誤らせる恐れのある場合は範囲に含めないとしたうえで、連結の対象は以下の二つの基準を満たすこととしました。

- ・ 出資割合が 50%を超えていること。

- ・ 理事者若しくは使用人である者、またはこれらであった者が、当該組織の財務及び経営方針の決定に関して影響を与えることができる地位にある場合。

この基準から、下記の団体について連結対象としての見直しをいたしました。

- ・ 那須地区広域行政事務組合 連結対象外（事務組合負担分を計上）
那須地区広域行政事務組合は、大田原市、那須塩原市、那須町によって構成され、那須地区食肉センターによる屠畜解体、当該地域の屎尿処理、ごみ処理事業及び一般廃棄物最終処分場事業をおこなっています。この組合の長は、三市町の長の互選によります。意志決定は大田原市とは別の組合議会によります。このことから連結の対象外としました。
なお、那須地区広域行政事務組合は、その債務に構成自治体が連帯責任を負うことから、それぞれの将来の税金を、事業費負担割合を持分割合として乗じて、大田原市長の負債としました¹。

- ・ 大田原地区広域消防組合 連結対象外（事務組合負担分を計上）
大田原市および那須塩原市の2市で構成された大田原地区広域消防組合は、平成27年9月30日に解散しました。大田原地区広域消防組合は、大田原市及び那須塩原市の2市で構成されます。その運営は、両市の市議6名と、有識者2名から構成される組合議会と両市長の互選による組合長に委ねられます。この組合も大田原市長の権限が直接およばないので、連結の対象外としていました。
なお、大田原地区広域消防組合は、その債務に構成自治体が連帯責任を負うことから、その将来の税金を、事業費負担割合を持分割合として乗じて大田原市長の負債としました¹。

- ・ 那須地区消防組合 連結対象外（事務組合負担分を計上）
平成27年9月30日に解散した大田原地区広域消防組合は、平成27年10月1日より黒磯那須広域消防組合と統合し、「那須地区消防組合」となりました

那須地区広域行政事務組合、大田原地区広域消防組合および那須地区消防組合については土地と建物の金額が記された固定資産明細はありませんでした。
平成23年6月16日 20:33JST 通信にて確認。
平成29年8月22日 通信にて確認。

た。

その運営は、大田原市、那須塩原市および那須町の 2 市 1 町の議員から各 3 と、各 2 市 1 町から推薦された有識者 3 名から構成される 12 名の組合議会と関係市町長の互選による組合長に委ねられます。この組合も大田原市長の権限が直接およばないので、連結の対象外とし、各事務組合の「将来の税金」相当を、事業費負担割合を持分割合とみなして乗じ、大田原市長の負債、「事務組合負担持分」として計上しました。

・ 栃木県後期高齢者医療広域連合 連結対象外

栃木県後期高齢者医療広域連合は、栃木県後期高齢者医療制度の運営をするため栃木県内の 25 市町(平成 21 年度末 27 市町)全てが加入する団体です。大田原市長の責任の及ぶ範囲からは外れますので、連結の対象外としました。

・ 那須野が原文化振興財団 比例連結

那須野が原文化振興財団は、大田原市及び那須塩原市の文化の向上および芸術の振興を図って那須塩原市と共同で設立されました。平成 23 年度までの市の作成する連結貸借対照表では大田原市の出資割合 50%を乗じた比例連結を利用しています。平成 24 年度より、負担金の割合が 60%と出資割合よりも大きいため、負担割合で連結しています。本報告でもこれによりました。

・ 大田原市シルバー人材センター 連結対象外

大田原市シルバー人材センターの理事長は、センターの会員から選出されています。「理事者若しくは使用人である者、又はこれらであった者」が「財務及び経営方針の決定に関して影響を与えることができる」という基準から外れているので連結対象外としました。

・ 大田原市須賀川財産区 連結対象外

大田原市須賀川財産区は、市作成の連結貸借対照表では連結対象外となっています。大田原市須賀川財産区は、昭和 30 年に須賀川の方々の財産を管理する黒羽町須賀川財産区として設立されました。須賀川地区の山林・財産区会館等の財産の管理および処分を行う特別地方公共団体です。大田原市の冠称はありますが市としての出資はありません。

財産区の基金については、「大田原市須賀川財産区財政調整基金の設置、管理及び処分に関する条例」の第6条で「基金については、財政上市長が必要と認めたときは、その全部又は一部を処分することができる」とされています。また、財産区の財産区管理会の委員は区域内に3箇月以上住所を有する方から「市長が市議会の同意を得て専任する（大田原市須賀川財産区管理会条例 第3条）」としていますが、財産区の財産の管理または処分については財産区管理会の同意が必要（大田原市須賀川財産区管理会条例 第8条）とされています。大田原市長は、財務及び経営方針の決定に関して影響を与える地位にありますが、市としての出資のないことから、本報告書でも連結対象外としました。

・株式会社 大田原まちづくりカンパニー 持分法適用

同社は、平成20年12月4日に設立されました。大田原市所有の『蔵屋敷』の賃貸業務、再開発ビル全体及び駐車場の管理運営業務、その他再開発関連事業を主な事業とする株式会社です。大田原市が31%を出資しています。同社は、利益を目的とする株式会社ですので、本報告書では連結の対象とはせずに持分法により株式を評価しました。

・株式会社 大田原ツーリズム 持分法適用

株式会社 大田原ツーリズムは、平成24年7月17日に設立された、農家民泊・体験プログラム・体験旅行のコーディネートを業務とする会社です。大田原市が、発起人となり当初54,500千円の内31,000千円を出資しました。平成27年度は、10,500千円の増資があり期末の資本金は、65,000千円となり、大田原市は、平成26年度期末で、50,000千円の出資となりました。これにより同社の資本金の76.9%を保有することになりました。同社は、利益を目的とする株式会社ですので、本報告書では連結の対象とはせずに持分法により株式を評価しました。

・財団法人大田原市ふれあい学習振興財団 解散

平成7年に設立された「財団法人大田原市ふれあい学習振興財団」は、『ふれあいの丘』の運営管理を大田原市より受託してしていました。

大田原市長が、同財団の長を勤めていましたので、平成24年度末までは、連結対象としていました。

平成 27 年度より『ふれあいの丘』の運営管理は、「株式会社オーエンス」に委託されました。これにより、「財団法人大田原市ふれあい学習振興財団」は、平成 26 年 3 月 31 日に解散しました。精算が終了したのは平成 26 年 9 月 30 日ですので、平成 26 年度からこの財団の計上はありません。

大田原市により出資されていた「財団法人大田原市ふれあい学習振興財団」の基本財産 30 百万円も、回収されました。

この結果、連結の範囲は次のようになりました。

市作成の連結貸借対照表で 連結対象となっていた組織	組織の長 平成 28 年度末	事務局長	本会計報告での扱い
一部事務組合・広域連合			
那須地区広域行政事務組合	大田原市長		連結非対象 事務組合負担分を計上 平成 27 年 9 月 30 日 解散 平成 27 年 10 月 1 日 設立 解散連結非対象 事務組合負担分を計上
大田原地区広域消防組合	大田原市長		
那須地区広域消防組合	那須町長		
栃木県後期高齢者医療広域連合	宇都宮市長		連結対象外
第三セクター等の外郭団体			
那須野が原文化振興財団	大田原市長		負担割合を乗じて計上
大田原市管理公社	大田原副市長	産業振興 部長	連結対象
大田原市農業公社	大田原市長		連結対象
大田原市シルバー人材センター	会員より選出		連結対象外
大田原市社会福祉協議会	大田原市長	市役所 OB	連結対象
大田原地域職業訓練センター管理公社	大田原市長		連結対象
株式会社 大田原まちづくりカンパニー	植木 克忠	市役所 OB	持分法適用
株式会社 大田原ツーリズム	藤井 大介		持分法適用
市作成の連結貸借対照表で 連結対象外となっていた組織			
大田原市須賀川財産区	大田原市長		連結対象外

出納整理期間の取扱

取引を目的と結果に分けて記録する複式簿記は、現金による精算を待たずに決算をすることができます。行政は、資金の出納を記録する単式簿記を採用しています。このため、2ヶ月間の出納整理期間中に事業年度の精算が行われ、この後に決算となります。

この貸借対照表では、年度末の未収金や未払金を計上することで、各年度末の現預金等の残高をしめしました。

市民の貸借対照表

市長が提供した財・サービスで、貸借対照表日において市民に提供されている道路・橋梁・建物等を市民の貸借対照表に資産として計上しています。市民の貸借対照表に計上された資産の価値は、市民にとっての価値があるかないかが評価の基準になります。

市民の貸借対照表は次の要素から構成されます。

市民の資産 資産

市民への供用を開始した資産です。治山・治水や都市基盤整備など地域の生活基盤の提供は市の重要な役割です。

水道会計については、公表されている財務諸表の取得価格によりました。また、水道会計以外の普通会計では、道路以外の公共財については台帳が整備されていません。このため、公益社団法人全国市有物件災害共済会との共済契約の際に取交わす建物共済基本データの取得価格を利用しました。

将来の税金 負債

市政を運営するために調達される資金には二つのタイプがあります。一つは税収及び受益者負担等で返す必要のないものです。もう一つは返さなければならない市債企業債及び借入金です。将来の税金は市長の貸借対照表の負債から資産を除いた金額です。税収及び受益者負担等だけで市政を運営できれば、将来の税金は発生しません。

行政成果評価額

行政成果評価額は、税金を納めることで、市民が全体として獲得した成果をしめします。市民の財産は、調達の方法を問わず実際に保有するものを貨幣額で評価しています。行政成果評価額はこれら市民の財産から将来の税金を差引いた差額です。市政を維持することで市民が獲得した部分です。貨幣額で評価したので評価額としました。

市長の貸借対照表

市長の貸借対照表に計上される資産負債は、行政サービスを市民に提供するための過程にあり、交換価値が重視されます。使用価値を貨幣額で評価するのに比べて交換価値の評価は、実際の市場での評価が容易です。実際にその財・サービスを調達した時に費やされた金額で評価します。購入した財が市民に提供されるまでの間にその交換価値の減少が観察されたならば、その減少分は測定され会計報告で開示されなければなりません。

資産の部

行政経営に有用な現預金等の資金および債権と、市民に供用を開始する途上にある建設仮勘定を計上しています。

未収交付税の計上

一般的な未収金の他に未収交付税を計上しています。

地方交付税法では特定の地方債の償還の金額も、交付税の算定の基礎となっています。地方交付税法の規定により期待される償還費を未収交付税として計上しました。

負債の部

市長の名において約束された支払が計上されます。

支払金利込みでの市債の計上

借入れに伴う支払利息は、借入れをした時点で確定します。市債企業債及び借入金については、支払予定の金利の現在価値を借入金に加算して計上しています。行政改革の成果は、余剰資金の増加となります。支払うべき金利を計上しておくことで、市債等の早期償還により支払わずにすんだ金利の影響を把握することができます。

更新引当金の計上

市民にとって今後も必要となる公共財であれば、継続して利用に供することができるようにしなければなりません。更新のための引当金を更新引当金として計上しています。なお、用途変更をした建物については更新の必要はないものとして、更新引当金を取崩しています。

債務負担行為

債務負担行為は、工事請負契約及び物件購入契約などについて翌年度以降に繰越す債務と、損失補償及び保険契約のように必ずしも財政に負担を与えないものがあります。

建設工事、備品の購入などで既に物件の引渡しを受けたもののうち、支払が終了していないものについては、今後の支払予定額を含めて市長の貸借対照表の資産に計上し、未払の債務を未払金として負債科目に計上しています。

監査について

会計報告が、市民が「良い市長」を見出すのに有効であれば、会計報告は市長の業績を評価するのに十分な信頼性を担保されなければなりません。企業の会計では、会計報告の信頼性を担保するために、監査が行われます。

監査は、お金の流れを記録した財務資料と、それが形となった現金・預金、有価証券、固定資産、また負債について棚卸をすることで、実際に存在していることと記録に漏れのないことを確認します。

この会計報告の信頼性を確保するためには、作成の基準となった公会計研究所の会計原則を理解する第三者の専門家による監査が必要となります。

本会計報告で報告する数値についての監査はしておりませんので、実在性、網羅性は担保されていません。

公会計研究所の会計方式による「市民の貸借対照表」と「市長の貸借対照表」は平成 21 年度、22 年度、23 年度、24 年度、25 年度、26 年度、27 年度と作成しております。その都度、より適切な数値となるように過年度分についても見直しをしております。このため各年度の報告書の間の数値に齟齬があることをご承知おきください。

『市民の貸借対照表』

と

『市長の貸借対照表』

大田原市民の貸借対照表 (市民 1 人当たり)

	注記	平成 28 年度	平成 21 年度
単位: 円			
資産の部			
土地	1	171,908	206,614
道路橋梁	2	713,166	672,860
構築物	3	788,886	663,935
建物	4	970,993	877,999
機械装置	5	57,289	46,999
車両	6	16,966	17,749
器具備品	7	22,934	19,462
		2,742,142	2,505,617
負債の部			
		873,504	1,010,208
持分の部			
行政成果評価額		1,868,638	1,495,410
		2,742,142	2,505,617

注：各数値は端数処理しておりますので、合計額は必ずしも一致しません。

注記番号 8,9 は利用していません。

1 人当たりの「大田原市民の貸借対照表」と「大田原市長の貸借対照表」を作成するために、各勘定科目の金額を各年度末の市の人口で除しています。人口は総務省の公表する決算カードによっています。平成 24 年度から人口の集計の仕方が変更になりました。この報告書では住民基本台帳のうち日本人の人数を市民 1 人当たりの数値を算出するために利用しています。

	単位: 人	単位: 人
	平成 28 年度末	平成 21 年度末
	71,262	74,089

大田原市長の貸借対照表 (市民1人当たり)

単位:円

	注記	平成 28 年度	平成 21 年度
資産の部			
現預金	10	123,706	94,648
未収金	11	83,700	87,869
棚卸資産	12	31,326	38,157
建設仮勘定	13	25,362	7,625
未収交付税	14	328,184	242,538
出資及び有価証券等	15	11,876	24,985
その他の資産	16	46,873	27,783
	資産合計	651,027	523,605
将来の税金の部			
	将来の税金	873,504	1,010,208
	資産・将来の税金合計	1,524,530	1,533,813
負債の部			
未払金 等	17	56,615	69,944
賞与引当金	18	4,275	4,101
市債企業債及び借入金	19	691,991	764,873
退職給与引当金	20	72,619	83,086
更新引当金	21	660,580	581,486
事務組合持分	22	38,450	30,324
	負債合計	1,524,530	1,533,813

注：各数値は端数処理しておりますので、合計額は必ずしも一致しません。

大田原市民の貸借対照表 (参考：総額)

単位：千円

	注記	平成 28 年度	平成 21 年度
資産の部			
土地	1	12,250,481	15,307,848
道路橋梁	2	50,821,662	49,851,489
構築物	3	56,217,596	49,190,247
建物	4	69,194,886	65,050,078
機械装置	5	4,082,521	3,482,121
車両	6	1,209,058	1,314,997
器具備品	7	1,634,327	1,441,889
	資産合計	195,410,530	185,638,671
負債の部			
	将来の税金	62,247,621	74,845,267
持分の部			
	行政成果評価額	133,162,910	110,793,404
	将来の税金・持分合計	195,410,530	185,638,671

注：各数値は端数処理しておりますので、合計額は必ずしも一致しません。

注記番号 8,9 は利用していません。

大田原市長の貸借対照表 (参考：総額)

	注記	平成 28 年度	平成 21 年度
単位：千円			
資産の部			
現預金	10	8,815,511	7,012,390
未収金	11	5,964,633	6,510,107
棚卸資産	12	2,232,344	2,827,005
建設仮勘定	13	1,807,365	564,896
未収交付税	14	23,387,036	17,969,406
出資及び有価証券等	15	846,328	1,851,146
その他の資産	16	3,340,250	2,058,444
資産合計		46,393,468	38,793,393
将来の税金の部			
将来の税金		62,247,621	74,845,267
資産・将来の税金合計		108,641,088	113,638,660
負債の部			
未払金 等	17	4,034,485	5,182,060
賞与引当金	18	304,629	303,835
市債企業債及び借入金	19	49,312,683	56,668,669
退職給与引当金	20	5,174,999	6,155,724
更新引当金	21	47,074,262	43,081,731
事務組合持分	22	2,740,031	2,246,641
負債合計		108,641,088	113,638,660

注：各数値は端数処理しておりますので、合計額は必ずしも一致しません。

市民の貸借対照表に係わる注記

注記 1 土地

大田原市は、平成 21 年度の公有財産調査結果によると、19,585 筆の公有地を所有しています。このうち行政財産とされ行政運営の目的に利用されるものが 2,126 筆、行政目的の利用に充てられないことが確定し普通財産とされるものは 529 筆、道路・水路に利用されるものが 1,644 筆、土地の区分が未定義のものが 293 筆ありました。

「大田原市民の貸借対照表」では、行政財産とされた土地、また土地の区分が未定義の土地を大字別に面積を集計し年度ごとの増減を反映し、財政課による大字ごとの固定資産評価額の平均値を乗じて土地の評価額としました。

なお、普通財産に区分された土地は、「大田原市長の貸借対照表」の棚卸資産として計上しています。

大字ごとの集計で評価額の大きい地域は以下の通りです。

大字名称	資産税 評価額 ㎡/円	平成 28 年度		資産税 評価額 ㎡/円	平成 21 年度	
		台帳地積 単位:㎡	評価額 単位:千円		台帳地積 単位:㎡	評価額 単位:千円
美原1丁目	17,932	139,302	2,498,020	22,746	139,869	3,181,469
本町1丁目	16,183	65,917	1,066,728	20,847	66,020	1,376,320
美原3丁目	12,655	86,639	1,096,422	15,144	86,639	1,312,069
黒羽向町	5,298	109,764	581,505	6,937	109,772	761,453
城山2丁目	14,868	38,503	572,480	18,445	38,703	713,876
黒羽田町	5,627	86,102	484,514	7,512	86,102	646,776
下石上	4,377	96,126	420,747	6,512	96,306	627,149
その他		2,410,264	5,530,055		2,424,469	6,688,727
小計		3,032,618	12,250,471		3,047,879	15,307,838
社会福祉協議会	30	331	10	30	331	10
合計		3,032,949	12,250,481		3,048,210	15,307,848

注記 2 道路・橋梁

大田原市には、総延長 969km の道路があり、413 箇所には橋梁があり、2 箇所のトンネルがあります。平成 21 年度から、10,307m の道路の延伸がありました。

道路については m² 当たり 8,470 円の積算単価、橋梁については m 当たり 369,842 円の積算単価、トンネルについては m 当たり 2,333,000 円の積算単価を乗じて²、「大田原市民の貸借対照表」に計上しました。表中の 1 級道路は「都市計画決定された幹線街路」2 級道路は「都市計画決定された補助幹線街路」その他はこれ以外の道路です。明細は、次の通りです。

道路	実延長 m	道路敷面積 m ²	平成 28 年度 積算金額 千円	平成 21 年度 積算金額 千円
1 級	185,840	1,806,905	15,304,485	14,992,163
2 級	207,057	1,195,891	10,129,197	9,799,028
その他 ³	575,319	2,613,955	22,140,199	21,824,353
合計	968,216	5,616,751	47,573,881	46,615,543

橋梁	箇所数	道路延長 m	平成 28 年度 積算金額 千円	平成 21 年度 積算金額 千円
1 級	81	2,146	793,681	788,873
2 級	64	1,075	397,580	394,621
その他	268	3,195	1,181,645	1,177,577
合計	413	6,416	2,372,906	2,361,071

トンネル	箇所数	道路延長 m	平成 28 年度 積算金額 千円	平成 21 年度 積算金額 千円
1 級 (木佐美南方トンネル)	1	291	678,903	678,903
その他 (愛吉トンネル)	1	84	195,972	195,972
合計	2	375	874,875	874,875

道路橋梁トンネル計 50,821,662 49,851,489

² 積算単価は、2012 年 10 月 3 日に財政課から提供された金額を利用しています。

³ 道路には、自歩道は含まれていません。

注記 3 構築物

構築物は上下水道の配管の他、高度処理浄化槽や自転車置場や物見櫓などが含まれます。建物共済基本データに掲載された共済対象から、構造及び用途により、構築物を抽出しました。水道事業会計の決算報告では、構築物の金額が計上されているのでその金額を利用しています。また、浄水場と家庭を結ぶ水道管、また家庭と下水処理場を結ぶ下水道管を構築物として計上しています。

建物共済基本データには、下水道の配管が含まれていないので、農集延長参考資料（平成 28 年度および平成 21 年度決算統計）、公共下水管延長参考資料（平成 28 年度および平成 21 年度決算統計）、特定地域生活排水（平成 28 年度および平成 21 年度決算統計）、特環下水延長参考資料（平成 28 年度および平成 21 年度決算統計）より把握した配管の総延長に積算単価を乗じて得た金額を加算し、「大田原市民の貸借対照表」の構築物として計上しています。

単位：千円

構築物 担当部	平成 28 年度		平成 21 年度	
	再調達価額	更新引当額	再調達価額	更新引当額
総合政策部(旧総務部)	4,790	0	1,810	1,011
財政部	91,350	53,605	-	-
市民生活部(旧 保健福祉部)	17,030	3,324	6,530	0
産業振興部(旧産業文化部)	6,760	1,451	6,760	1,352
建設部	4,100	2,776	24,700	41,167
下水道課	98,650	45,215	98,650	36,994
下水道管等	34,329,829	-	30,118,563	-
教育部(旧教育委員会)	142,130	59,031	133,040	112,124
消防本部	12,070	3,134	8,320	3,113
水道事業	21,510,887	9,343,022	18,791,426	6,691,493
市合計	56,217,596	9,511,559	49,189,799	6,887,253
外郭団体				
大田原市農業公社	-	-	448	448
合計	56,217,596	9,511,559	49,190,247	6,887,701

取得された構築物は、時の経過により利用できなくなります。その構築物が行政運営に必要なならば更新しなければなりません。建物共済基本データより抽出した構築物については、同表に記載された再調達価額（共済責任額）と関連する建物の取得年度を利用して更新引当金の金額を求めました。

構築物の更新引当金は、「大田原市長の貸借対照表」に計上しています。なお、下水管は古い管から更新を実施しているので更新引当金は、計上していません。

注記 4 建物

建物価格は、建物共済基本データに記載された建物 912 件（平成 21 年度 977 件）の取得価額を利用しました。水道事業会計については、その決算報告で建物の取得価格と減価償却累計額が計上されていますので、この建物の取得価額を「大田原市民の貸借対照表」の資産としての計上金額としました。

平成 23 年度は、須賀川小学校、須佐木小学校、黒羽中学校、両郷中学校、川西中学校が廃校になり、これに伴い黒羽給食センターもその役割を終えました。この他、親園地区公民館、大田原労働基準監督署、旧黒羽支所、消防本部が管理する詰所と器具置場が、本来の用途を終えました。旧須賀川小学校については、産業振興部が今後も映画撮影や宿泊施設として利用します。

平成 24 年度は、寒井小学校、片田小学校、蜂巢小学校が、その役割を終えました。平成 27 年度には、大田原小学校管理棟、紫塚小学校管理棟を解体しました。

本来の用途から外れた建物については、建物が除却されるまではその取得額を建物に計上しますが、更新引当金については、更新の必要がなくなったとして取崩しています。

単位:千円

担当部	平成 28 年度		平成 21 年度	
	取得価額	更新引当額	取得価額	更新引当額
総合政策部（旧総務部）	1,735,770	484,238	1,830,460	382,171
財務部	5,442,520	3,063,012	1,261,730	2,381,397
保健福祉部	4,127,990	1,159,292	2829,800	1,244,825
市民生活部（保健福祉部より分部）	516,970	236,207	-	-
産業振興部	3,909,170	1,993,098	13,920,380	4,901,143
建設部	4,069,590	2,500,222	4,473,420	3,459,938
水道部（下水道課）	1,326,010	431,745	1,300,420	254,747
教育部（旧教育委員会）	46,974,350	21,831,541	38,662,270	18,729,772
消防本部	664,090	341,833	495,220	226,432
水道事業	428,161	188,711	375,388	138,870
市合計	69,194,621	32,229,899	65,049,088	31,719,295
外郭団体				
社会福祉協議会	266	44	-	-
大田原市農業公社			990	805
市・外郭団体合計	69,194,886	32,229,944	65,050,078	31,720,100

各部の取得価格には用途変更をした下記の建物が含まれています。

担当部	金額 (千円)	用途変更となった建物
総合政策部 (旧総務部)	14,200	旧黒羽支所
財務部	4,264,520	旧黒羽給食センター,旧黒羽支所, 旧黒羽中学校,旧須佐木小学校,旧川西中学校,旧寒井児童館,旧寒井小学校,旧片田小学校,旧蜂巢小学校
産業振興部	295,810	旧須賀川小学校
教育部	188,360	旧親園地区公民館,旧須賀川小学校学校開放施設
消防本部	5,350	旧5-4 器具置場, 旧6-3 器具置場
	<u>4,768,240</u>	

構造別建物数

(水道課の管理する建物は含んでいません)

構造別	耐用年数	平成 28 年度		平成 21 年度
		棟数	用途変更	
鉄筋コンクリート造	50	161	6	205
鉄骨造	41	339	29	322
石造	41	4	0	9
コンクリートブロック	38	145	4	152
土蔵造	34	3	0	1
木造	24	237	27	254
木造モルタル造	22	23	3	34
合計		<u>912</u>	<u>69</u>	<u>977</u>

注記 5 機械及び装置

機械装置は、水道事業の貸借対照表で計上されている機械及び装置のほかに量水器をあわせて機械装置として計上しています。またキュービクル（高圧受電設備）と下水道事業で利用する屋外ポンプ等を計上しています。

水道事業以外の機械装置については、取得金額および取得年度の記録はありません。このため、建物共済基本データの共済責任金額を再調達金額としました。また取得日は、収容されている建物と同時に取得されたものとして、更新引当金の計算をおこないました。

また機械及び装置に係わる更新引当金を、「大田原市長の貸借対照表」の負債に計上しています。

機械及び装置	平成 28 年度		平成 21 年度	
	再調達価額	更新引当額	再調達価額	更新引当額
総合政策部（旧総務部）	702,970	234,533	83,730	59,817
財務部	61,730	38,078	63,420	61,420
財務部扱 用途変更				
保健福祉部	25,050	23,510	120,850	54,040
市民生活部 （保健福祉部より分部）	6,000	6,000	-	-
産業振興部	163,010	155,585	441,620	390,756
建設部	1,920	1,280	15,750	15,750
水道部（下水道課）	300,310	292,799	538,270	319,479
教育部（旧教育委員会）	808,660	706,681	538,580	317,505
消防本部	4,500	1,842	64,910	50,642
水道事業	2,008,371	1,360,931	1,611,902	1,135,098
市合計	4,082,521	2,821,239	3,479,032	2,404,506
外郭団体				
大田原市農業公社	-	-	3,089	2,953
合計	4,082,521	2,821,239	3,482,121	2,407,459

注記 6 車両

車両は、市の保有する車両に外郭団体の車両の金額を加算して車両に計上しています。市の保有する車両は、車両共済リストによると 277 台（決算書では 291 台）、平成 21 年度は 265 台（決算書では 277 台）でした。

車両の耐用年数は、地方公営企業法施行規則により軽自動車は 4 年、その他の車両は 5 年としました。連結対象とした組織では 305 台（平成 21 年度 297 台）の車両を保有していますが内 223 台（平成 21 年度 214 台）の車両が耐用年数を超過して利用されています。

車両の更新引当金も、「大田原市長の貸借対照表」の負債に計上しています。

平成 28 年度 車両	取得価格	更新引当額	単位:千円		単位:台	
			差引	保有台数	償却済台数	
一般車両	283,450	245,846	37,604	191	138	
消防車両	491,930	397,024	94,906	57	40	
バス	409,476	409,476	0	29	29	
市合計	1,184,856	1,052,346	132,510	277	207	
外郭団体						
那須野が原文化振興財団	1,762	1,109	653	2	1	
大田原市管理公社	-	-	-	-	-	
大田原市農業公社	2,056	2,056	0	1	1	
大田原市社会福祉協議会	20,383	18,446	1,937	25	14	
外郭団体合計	24,201	21,611	2,590	28	16	
市・外郭団体合計	1,209,058	1,073,957	135,101	305	223	

大田原市 平成 28 年度

平成 21 年度 車両	取得価格	更新引当額	単位:千円	保有 台数	単位:台
			差引		償却済 台数
一般車両	414,058	332,748	81,309	173	137
消防車両	465,260	386,750	78,510	60	41
バス	399,101	286,657	112,444	32	16
市合計	1,278,419	1,006,156	272,263	265	194
外郭団体					
那須野が原文化振興財団	945	908	37	2	2
ふれあい学習振興財団	2,016	1,956	60	1	0
大田原市管理公社	1,539	1,385	154	1	1
大田原市農業公社	3,349	2,492	857	3	2
大田原市社会福祉協議会	28,729	26,910	1,819	25	15
外郭団体合計合計	36,578	33,651	2,927	32	20
市・外郭団体合計	1,314,997	1,039,807	275,190	297	214

注記 7 器具備品

各施設に備付けてある機材や印刷機、望遠鏡や体育用具等を器具備品として計上しています。器具備品についての台帳は作成されていません。共済の対象となっている器具備品について、建物共済基本データに掲載された共済金額を再調達価額として集計しました。取得年度は、収容されている建物の取得あるいは修繕があった時期に取得されたものとして更新引当金の計算をおこないました。

水道事業会計および外郭団体の決算書で工具器具及び備品として計上された金額も、器具備品に加算しています。水道事業会計以外の更新引当金も、「大田原市長の貸借対照表」の負債に計上しています。

単位:千円

器具備品 担当部	平成 28 年度		平成 21 年度	
	再調達価額	更新引当額	再調達価額	更新引当額
総合政策部 (旧総務部)	82,640	48,831	51,910	43,686
財務部 ⁴ 扱 用途変更	24,360	20,000	2,130	2,130
保健福祉部	67,350	65,811	111,360	92,552
市民生活部 (保健福祉部より分部)	2,270	1,652		
産業振興部	57,980	55,131	170,010	166,118
建設部	22,220	22,220	1,600	800
水道部 (下水道課)	251,460	243,510		
教育部 (旧教育委員会)	945,740	762,588	1,043,080	622,910
消防本部	58,560	58,481		
水道事業	9,387	8,121	12,805	10,372
市合計	1,521,967	1,286,345	1,392,895	938,568
外郭団体				
那須野が原文化振興財団	94,704	8,333	401	388
ふれあい学習振興財団			22,569	19,104
大田原市管理公社	0	0	509	458
大田原市農業公社	192	58	5,163	4,833
大田原市社会福祉協議会	9,175	5,880	12,372	10,745
大田原地域職業訓練センター 管理公社	8,288	8,141	7,982	7,601
外郭団体合計	112,359	22,412	48,994	43,130
市・外郭団体合計	1,634,327	1,308,757	1,441,889	981,698

⁴ 主に用途変更された建物に収蔵されている資産です。

市長の貸借対照表に係わる注記

注記 10 現預金

現預金は、現金・預金及び用途が特定される基金から構成されます。

現預金は、窓口で取扱われる現金と当座の出金に備えるための預金、更に特定の支払に備えるため基金として預けている資金があります。

平成 28 年度末、21 年度末の窓口の現金及び出金に備えるための預金残高は次の通りでした。

	単位:千円	
現預金 残高内訳	平成 28 年度	平成 21 年度
一般会計及び特別会計	6,951,525	5,288,751
水道事業会計	1,509,920	953,067
合計	8,461,445	6,241,818
外郭団体		
那須野が原文化振興財団 ⁵	60,360	190,034
財団法人 大田原市ふれあい学習振興財団	-	32,085
財団法人 大田原市管理公社	20,205	41,821
財団法人 大田原市農業公社	65,373	109,601
社会福祉法人 大田原市社会福祉協議会 ⁶	200,558	391,551
職業訓練法人 大田原地域職業訓練センター管理公社	7,570	5,480
外郭団体合計	354,066	770,572
現預金合計	8,815,511	7,012,390

基金は、目的を特定して現金や銀行預金、また必要に応じて最も確実かつ有利な有価証券により運用されます(有価証券の残高は注記 15 をご覧ください)。資金の運用利回りは 0.16% (平成 21 年度 0.32%) でした。基金は、条例により積立てられますので、目的外の利用には市議会の承認が必要になります。各基金の残高及び条例に定められた目的は以下の通りです。

⁵退職にかかわる引当資産 19,764(平成 21 年度 12,515) 千円、平成 21 年度についてはパイプオルガン基金 54,805 千円を含みます

⁶退職にかかわる引当資産 90,304 千円 (平成 21 年度 91,677)千円を含みます。

基金名	基金の目的
財政調整基金	年度間の財源調整を行い、財政の健全性を確保するため。
スクラム基金	高齢者等の保健福祉の増進と地域福祉の向上に資する事業の財源に充てるため。
国民健康保険財政調整基金 減債基金	国民健康保険の保険財政を健全に維持するため。市債の償還及び市債の適正な管理に必要な財源を確保するため。
土地開発基金	公用若しくは公共用に供する土地又は公共の利益のために取得する必要のある土地をあらかじめ取得することにより、事業の円滑な執行をはかるため。
あすなろ基金	児童生徒の表彰と青少年の国内外の交流に関する事業に必要な財源を確保し、将来にわたり事業の円滑な執行を図るため。
介護保険財政調整基金 奨学基金	介護保険の保険財政を健全に維持するため。奨学資金の貸与に関する事務を円滑かつ効率的に行うため。
スポーツ文化振興基金	市民スポーツ及び文化の振興に資する事業の財源に充てるため。
合併振興基金	市民の連帯の強化及び地域の振興に必要な経費の財源に充てるため。
中山間地域農村環境保全基金	中山間地域の農村環境を形成する土地改良施設等の適正な保全に資する事業の財源に充てるため。
子育て支援基金	明日を担う子どもを、安心して生み、健やかに育てるために必要な事業の財源に充てるため。
大学誘致基金	大学等の高等教育機関の円滑な誘致を推進するため。
国民健康保険出産費貸付基金	出産育児一時金の貸付けに関する事務を円滑かつ効率的に行うため。なお、設置金額は300万円である。
高額療養費資金貸付基金	高額療養費資金貸付けに関する事務を円滑かつ効率的に行うため。なお、設置金額は1,000万円である。
収入印紙等購入基金	栃木県収入証紙の購入及び売りさばきのため。
高額介護サービス費貸付基金	高額介護サービス資金貸付けに関する事務を円滑かつ効率的に行うため。なお、設置金額は100万円である。
介護保険財政調整基金 東日本大震災復興推進基金	介護保険の保険財政を健全に維持するため。東日本大震災からの復興を図るための事業の財源に充てるための基金（平成24年3月設置）

基金名	基金の目的
公共施設整備等基金	共施設の整備等に要する経費の財源に充てるための基金 (平成 24 年 3 月設置)
地域の元気臨時交付金基金	地域経済活性化・雇用創出臨時交付金の対象となる事業の円滑な実施のための基金 (平成 25 年 9 月設置、平成 27 年 3 月廃止)
みどりと景観保全基金	豊かな自然環境及び魅力的な景観の保全を目的に行う事業の財源に充てる (平成 26 年 12 月設置)
結婚支援事業基金	独身者の結婚促進と定住促進を目的に行う結婚支援事業の財源に充てる (平成 27 年 3 月設置)

各基金の年度末残高明細

単位:千円

基金名	平成 28 年度	平成 21 年度
財政調整基金	1,213,103	830,878
スクラム基金	590,967	651,203
国民健康保険財政調整基金	987,401	385,092
減債基金	211,788	110,400
土地開発基金	190,806	238,993
あすなろ基金	103,267	102,018
介護保険財政調整基金	207,790	176,479
奨学基金	119,030	85,605
スポーツ文化振興基金	63,794	70,572
合併振興基金	1,201,404	1,016,675
中山間地域農村環境保全基金	14,962	12,212
子育て支援基金	32,675	15,370
大学誘致基金	13,099	13,016
国民健康保険出産費貸付基金	-	3,000
高額療養費資金貸付基金	5,670	8,018
収入印紙等購入基金	886	-
高額介護サービス費貸付基金	1,000	1,000
介護従事者処遇改善基金	-	11,205
東日本大震災復興推進基金	-	-
公共施設整備等基金	971,755	-
地域の元気臨時交付金基金	0	-
みどりと景観保全基金	3,059	-
結婚支援事業基金	5,122	-
	5,937,577	3,731,736

注：各数値は端数処理しておりますので、決算書とは必ずしも一致しません。

注記 11 未収金

未収金は、請求権が確立した時点で認識しました。

単位:千円

普通会計	平成 28 年度			平成 21 年度		
	債権金額	回収不能 見込額	回収 不能率	債権金額	回収不能 見込額	回収 不能率
出納整理期間中 収入分	5,624,040			5,888,663		
奨学資金貸付金	1,485	0	0%	2,517	0	0%
個人市民税	38,688	6,991	18%	100,942	34,199	34%
法人市民税	1,699	663	39%	4,668	2,039	44%
固定資産税	62,731	20,670	33%	173,057	62,318	36%
軽自動車税	5,370	1,586	30%	4,496	1,798	40%
都市計画税	4,106	1,344	33%	11,707	4,890	42%
負担金	385	166	43%	3,647	809	22%
使用料	1,451	39	3%	2,374	358	15%
財産収入	0	0	-	269	0	0%
諸収入	5,790		0%	489	0	0%
普通会計合計	5,745,745	31,459	1%	6,192,829	106,411	2%
特別会計						
国民健康保険事業費	155,754	31,618	20%	332,982	29,103	9%
介護保険	10,303	2,697	26%	7,541	1,946	26%
後期高齢者医療保険	1,938	92	5%	2,992	0	0%
下水道事業特別会計	22,501	8,425	37%	7,844	3,073	39%
農業集落排水事業	1,291	452	35%	504	60	12%
水道事業会計	94,643	1,142	1%	37,813	0	0%
特別会計合計	286,430	44,426	16%	389,676	34,182	9%
外郭団体						
那須野が原文化振興財団	459			823		
大田原市農業公社	-			2,484		
大田原市社会福祉協議会	7,883			64,888		
外郭団体合計	8,343			68,195		
未収金合計	6,040,518	75,885	1%	6,650,700	140,593	2%
貸倒引当金	-75,885			-140,593		
貸借対照表計上額	5,964,633			6,510,107		

また、未収税金は税金の賦課が決定された時点で認識しました。未収金については、回収可能額で計上しています。なお、未収金及び未収税金の貸倒引当

大田原市 平成 28 年度

金として、当該年度の不納欠損額と同じ金額を貸倒引当金として控除しています。

出納整理期間中の収入分には、出納整理期間中に発行された 1,573,300 千円 (平成 21 年度 2,306,000 千円)の市債が含まれています。

注記 12 棚卸資産

土地は売却可能な普通財産に計上した土地です。平成 21 年度の公有財産調査結果により普通財産とされた 529 筆について、年度毎の増減を反映し、財政課による大字ごとの固定資産評価額の平均値を乗じて土地の評価額としました。

貯蔵品は水道事業において、送・配水管などの緊急補修を目的として保有される仕切弁や管などの機材です。

棚卸資産内訳	単位:千円	
	平成 28 年度	平成 21 年度
土地 普通財産	2,226,012	2,815,591
貯蔵品	6,332	11,414
合計	2,232,344	2,827,005

大字ごとに集計した普通財産である土地の評価は次の通りでした。

大字名称	平成 28 年度			平成 21 年度		
	固定資産税 評価額 m ² / 円	台帳地積 単位:m ²	評価額 単位:千円	固定資産税 評価額 m ² / 円	台帳地積 単位:m ²	評価額 単位:千円
北野上	476	1,182,385	562,933	535	1,182,385	632,623
若草2丁目	5,866	74,180	435,165	6,812	74,180	505,308
湯津上	701	326,132	228,599	774	326,132	252,280
山の手2丁目	13,157	12,553	165,164	17,099	12,553	214,640
黒羽田町	5,627	15,655	88,095	7,512	15,961	119,895
本町1丁目	16,183	5,524	89,398	20,847	5,524	115,163
佐久山	1,391	65,654	91,347	1,607	65,654	105,506
富士見1丁目	9,836	6,229	61,268	11,898	6,229	74,108
その他		530,806	504,044		541,344	796,069
合計		2,219,117	2,226,012		2,229,962	2,815,591

注記 13 建設仮勘定

建設仮勘定は、建設または製作過程にある固定資産にかかわる支出を集計する勘定科目です。完成するとその金額を当該固定資産に振替え、各固定資産の金額を構成します。複式簿記を利用していれば、支出時に計上された金額を建設仮勘定の元帳から把握できます。

複式簿記を利用していないので、一般会計については各会計年度中に完成しなかった事業の支出済額のうち、建設仮勘定に相当するものを選んで集計し、水道会計については建設仮勘定を金額を集計して計上しています。

		単位:千円	
建設仮勘定	内訳	平成 28 年度	平成 21 年度
普通会計		1,807,365	563,516
水道会計		0	1,380
	合計	1,807,365	564,896

		単位:千円
平成 28 年度 普通会計建設仮勘定	内訳	残高
市庁舎復興再整備事業費		83,313
小学校教室棟改築事業費		1,724,052
	普通会計合計	1,807,365

		単位:千円
平成 21 年度 普通会計建設仮勘定	内訳	残高
黒羽水処理センター建設事業費		246,830
中央通り金灯籠地区整備事業費		142,464
野崎駅周辺地区整備事業費		67,282
黒羽運動公園テニスコート整備事業費		45,400
黒羽統合中学校校舎建設事業費		61,540
	普通会計合計	563,516

注記 14 未収交付税

大田原市は、地方交付税の交付を受けています。地方交付税は、大田原市が総務省に提出した資料により算定した基準財政需要額と基準財政収入額から算定されます。基準財政需要額が基準財政収入額を超過していた場合に、その差額を補填するために交付されます。大田原市の財政が改善すると交付税の額は減少します。また基準財政収入額が基準財政需要額を超えると交付は止まります。

各年度末で、基準財政需要額に算入されることが期待される金額を未収交付税として資産に計上しました。未収交付税の計算対象は、各年度末までに発行された地方交付税法第12条及び附則5条において基準財政需要額を合理的に算定するための経費とされる地方債と合併特例債としました⁷。出納整理期間中に発行された市債(平成28年度1,573,300千円、平成21年度2,306,600千円)は、含まれません。

基準財政需要額の測定のために算入される各会計年度の地方債にかかわる算入額の計算は、次の式によります。

$$\text{基準財政需要額} = \text{測定単位} \times \text{単位費用} \times \text{補正係数}$$

測定単位と単位費用は毎年改訂される地方交付税法により変更されます。補正係数も毎年改訂される普通交付税に関する省令により変更されます。この報告書では、補正係数の数値を1として計算しました。

測定単位としては当該年度における元利償還金を測定単位とするものと、発行時の借入金額を測定単位とするものがあります。

⁷ 「市町村の合併の特例に関する法律旧法 昭和40年法律第6号 失効 平成17年4月1日」11条第1項で、「市町村の合併に伴い臨時に増加する行政に要する経費」を基準財政需要額に算入するとしています。

那須郡湯津上村と黒羽町を平成17年に編入した際に発行した合併特例債を対象としました。

「合併特例事業に係る各種要綱等」(平成14年12月4日総行市第330号)
<http://www.gappei-archive.soumu.go.jp/db/25siga/84-konan/kyougikai01/kaisai/012/pdf/betu01.pdf> (総務省 平成29年12月3日現在)

「合併特例事業推進要綱の改正について」(平成18年3月31日総行合第16号 総務事務次官通知 http://www.soumu.go.jp/main_content/000165318.pdf (総務省 平成29年12月3日現在))

元利償還金を測定単位とする地方債

当該年度における元利償還金を測定単位とする地方債にかかわる未収交付税は、各年度以降の元金償還金額に、平成 28 年度の運用利回（0.16%（平成 21 年度 0.32%））により期日ごとに割引いて求めた支払金を加え、地方交付税法に記された単位費用を乗じて得た金額を未収交付税額としました。

発行時の起債許可額金額を測定単位とする地方債

発行時の借入金額を測定単位とする地方債にかかわる未収交付税額は、「健全化判断比率の調査資料」に記載された基準需要額の算入見込金額を集計しました。

未収交付税の継続記録を備えることで、未収交付税として計上した金額が、当初の期待通り回収されたのかを検証することができます。

未収交付税の明細は次の通りです。

当該年度における元利償還金を測定単位とする地方債				単位:千円
平成 28 年度未収交付税	未償還元金	未償還元利金の 割引金額	交付税 算入割合	未収交付税 計上額
市町村合併特例事業	9,290,656	9,472,514	70%	6,630,760
辺地対策事業	41,396	41,959	80%	33,567
市町村合併推進事業	0	0	50%	0
一般公共事業 (補正予算債 H10 年度発行)	2,382	2,445	80%	1,956
小計	9,334,434	9,516,918		6,666,283

発行時の起債許可額を測定単位とする地方債			単位:千円
平成 28 年度未収交付税	未償還元金	未収交付税計上額	
臨時財政対策債	15,274,155	15,271,730	
減税補てん債	413,765	432,416	
減収補てん債	230,030	181,450	
臨時税収補てん債	24,200	49,051	
一般公共事業(財源対策債)	59,867	318,707	
一般公共事業(補正予算債)	52,205	467,399	
小計	15,466,487	16,720,753	
未収交付税計上額		23,387,036	

当該年度における元利償還金を測定単位とする地方債				単位:千円
平成 21 年度未収交付税	未償還元金	未償還元利金の 割引金額	交付税 算入割合	未収交付税 計上額
市町村合併特例事業	8,607,960	9,068,614	70%	6,348,030
辺地対策事業	542,585	561,673	80%	449,339
市町村合併推進事業	426,408	443,415	50%	221,707
補助災害復旧事業	43,389	43,617	95%	41,436
一般公共事業 (補正予算債 H10 年度発行)	9,977	10,836	80%	8,669
小計	9,630,319	10,128,155		7,069,181

発行時の起債許可額を測定単位とする地方債			単位:千円
平成 21 年度未収交付税	未償還元金		未収交付税計上額
臨時財政対策債	8,056,890		8,059,552
減税補てん債	1,603,109		1,593,120
減収補てん債	272,860		175,000
臨時税収補てん債	253,218		273,867
一般公共事業(財源対策債)	98,860		313,623
一般公共事業(補正予算債)	18,107		485,063
小計	10,303,044		10,900,225
未収交付税計上額			17,969,406

注記 15 出資及び有価証券等

連結の対象とはならない一部事務組合や公益法人等への出資、基金の運用として購入した有価証券及び電話加入権を計上しています。

出資及び有価証券等 内訳	単位:千円	
	平成 28 年度	平成 21 年度
有価証券	738,245	1,424,434
出資金	81,758	426,164
持分法適用会社株式	25,777	-
電話加入権	548	548
合計	846,328	1,851,146

有価証券

有価証券は、土地開発基金と合併振興基金の各基金が運用する国債と公募地方債です。国債は平成 23 年 6 月 20 日に満期償還となりましたので、これ以降の残高はありません。

有価証券 明細	単位:千円		備考
	平成 28 年度	平成 21 年度	
国債	0	239,705	土地開発基金
公募地方債 (千葉県・大阪府・埼玉県等)	599,770	1,184,729	合併振興基金
栃木県公募公債 他	138,475	-	社会福祉協議会
合計	738,245	1,424,434	

出資金

大田原市の出資の主な変動は、次の通りでした。

「栃木県森林整備公社」には、22 年度中に 900 千円が追加されたましたが、25 年度中に解散し、全額返還を受けました。

「ふるさと市町村圏基金事業」への出捐金 342,806 千円は、23 年度に全額返済されました。「(株)大田原まちづくりカンパニー」に対しては 30,000 千円が、追加出資されています。これにより持分比率が増加したため、持分法適用会社としました。

当初の出資額で計上するためには、出資先が健全な財政運営をしていることが前提となります。

各明細は次の通りです。

出資先	単位:千円	
	平成 28 年度	平成 21 年度
栃木県農業信用基金協会出資金	15,540	15,540
栃木県信用保証協会出捐金	16,884	16,884
栃木県環境保全公社出捐金	61	61
栃木県漁業信用基金協会出資金	250	250
栃木県農業振興公社出捐金	14,822	14,822
栃木県下水道公社出捐金	311	311
栃木県森林整備公社出捐金	0	600
とちぎ健康福祉協会出捐金	880	880
県シルバー人材センター連合会出捐金	320	320
栃木県林業従業者育成確保基金拠出金	15,829	15,829
栃木県国際交流協会出捐金	1,898	1,898
とちぎ県産品振興協会基金財産出捐金	530	530
栃木県暴力追放県民センター出捐金	4,031	4,031
ふるさと市町村圏基金事業出捐金	-	342,806
栃木県腎臓バンク出捐金	2,444	2,444
(財)栃木県建設技術センター出捐金	207	207
地方公共団体金融機構出資金	5,800	5,800
砂防フロンティア整備推進機構出捐金	120	120
(株)大田原まちづくりカンパニー出資金	その他の投資として計上	1,000
大田原市森林組合出資金	1,831	1,831
合計	81,758	426,164

持分法適用会社株式

株式会社 大田原まちづくりカンパニー

(株)大田原まちづくりカンパニー(資本金100,000千円)は、平成24年度に増資をおこない、大田原市は30,000千円の増資に応じました。これにより出資割合が10%から31%に増加しました。出資比率が増加したため平成24年度より同社の株式は、出資及び有価証券の内訳表示として持分法による評価をおこなっています。

同社は、28 年度末で 75,403 千円の繰越損失を計上していますので、大田原市の持分に応じた評価損 23,375 千円を除いた金額を、市長の貸借対照表への計上金額としました。

株式会社 大田原ツーリズム

株式会社 大田原ツーリズムは、平成 24 年 7 月 17 日に設立された、農家民泊・体験プログラム・体験旅行のコーディネートを業務とする会社です。大田原市が、発起人となり当初 54,500 千円の内 31,000 千円を出資しました。出資割合は、50%を超えていますが、利益を目的とする株式会社ですので、同社の株式は、連結対象とはせず、出資及び有価証券の内訳表示として「持分法適用会社株式」として、持分法による評価をおこないました。

平成 25 年度は、10,500 千円の増資があり期末の資本金は、65,000 千円となり、大田原市は、平成 26 年度期末で、50,000 千円の出資となりました。大田原市の出資比率は、76.9%となりました。同社は、28 年度末で 41,402 千円の繰越損失を計上しています。大田原市の持分に応じたこの繰越損失 31,848 千円を除いた金額を、市長の貸借対照表への計上金額としました。

株式会社 栃木県畜産公社

同社は、家畜の屠畜解体、食肉市場の開設運営を目的として昭和 39 年に、宇都宮市今泉町に設立され、昭和 53 年に宇都宮市川田町に移転。平成 12 年に宇都宮市から施設の全移管を受け、経営体を刷新しています。平成 29 年 6 月に増資し資本金は 9 億 6,720 万円となっています。大田原市は、この増資に応え 700 万円を出資し、出資割合は 0.7%となっています。

平成 28 年度末 出資先	出資割合	出資額	投資損益	単位:千円 平成 28 年度
(株)大田原まちづくりカンパニー	31%	31,000	-23,375	7,625
(株)大田原ツーリズム	77%	50,000	-31,848	18,152
合計		81,000	-55,223	25,777

注記 16 その他の資産

その他の資産には、市が行った貸付金と長期滞留債権を計上しています。
その金額はそれぞれ下記の通りです。

その他の資産 内訳	単位:千円	
	平成 28 年度	平成 21 年度
貸付金	2,525,961	927,688
長期滞留債権	348,790	1,130,756
前払費用等 (水道事業等)	8,853	
合計	3,340,250	2,058,444

貸付は次の内容で行われています。

貸付金	単位:千円		参考 金利
	平成 28 年度	平成 21 年度	
大田原市奨学資金貸付金	717,913	574,429	無利子
地域総合整備資金貸付	390,000	-	無利子
保留床取得等資金貸付	192,600	-	無利子
下水道受益者負担金	11,578	39,277	
高額療養費資金貸付基金	4,300	1,982	
椿寿荘	0	12,000	
大田原市土地開発基金	0	300,000	
市民税(個人特別徴収分)		-	
中小企業融資	192,600	-	
社会福祉事業团による ⁸	1,016,970	-	
合計	2,525,961	927,688	

大田原市奨学資金貸付金は、経済的理由によって修学困難な者に対して市が無利子で月額 12,000 円から 60,000 円を高校生、大学生、大学院生に貸付けるものです。

地域総合整備資金貸付は、平成 24 年 7 月に開院した那須赤十字病院に対する貸付で償還期間は 4 年無利子となっています。

保留床取得等資金貸付は、平成 26 年にオープンした「トコトコ大田原」を所有する株式会社 大田原まちづくりカンパニーに対する貸付で償還期間は 30 年無利子となっています。

⁸ 平成 26 年度より社会福祉事業团に貸付金があります。

長期滞留債権については、各科目の債権金額について見込まれる回収不能額を差引いて計上しました。その内訳は次の通りです。

単位:千円

長期滞留債権	平成 28 年度			平成 21 年度		
	債権金額	回収不能見込額	回収不能率	債権金額	回収不能見込額	回収不能率
普通会計						
奨学資金貸付金	5,293	0	0%	4,169	0	0%
個人市民税	84,198	15,215	18%	176,774	59,891	34%
法人市民税	5,331	2,079	39%	11,007	4,809	44%
固定資産税	254,451	83,842	33%	526,333	189,533	36%
軽自動車税	7,106	2,099	30%	9,372	3,747	40%
都市計画税	17,699	5,793	33%	33,020	16,299	49%
負担金	3,003	1,293	43%	9,039	2,005	22%
使用料手数料	1,486	40	3%	3,022	455	15%
財産収入	1,097	0		7	0	0%
普通会計合計	379,664	110,361	29%	772,743	276,739	36%
特別会計						
国民健康保険事業	42,113	8,583	20%	689,197	60,236	9%
介護保険	10,907	2,855	26%	7,108	1,834	26%
後期高齢者医療特別会計	1,895	90	5%	517	0	0%
特別会計合計	54,915	11,528	21%	696,822	62,070	9%
合計	434,579	121,889		1,469,565	338,809	
外郭団体						
那須地区広域行政事務組合	36,100					
回収不能見込額				-338,809		
長期滞留債権計上額	348,790			1,130,756		

前払費用等は、水道事業に係わる前払費用 8,839 千円等の他、那須野が原文化振興財団が 26 年度に計上した保証金 6 千円、大田原市農業公社の預託金 8 千円が含まれています。

注記 17 未払金等

出納整理期間中の支払額を未払金に計上するとともに、水道事業で計上している未払金、外郭団体で計上している未払金、前受金、預り金等をこの勘定で計上しています。

平成 28 年度 未払金等	未払金	前受金	預り金等	単位:千円
				合計
普通会計 出納整理期間支払額	3,843,114	0	0	3,843,114
水道事業会計	120,150	0	0	120,150
一般会計合計	3,963,264	0	0	3,963,264
外郭団体				
那須野が原文化振興財団	19,661	2,560	830	23,050
大田原市管理公社	3,535		21	3,556
大田原市農業公社	4,718	0	155	4,873
大田原市社会福祉協議会	6,569	0	30,538	37,107
大田原地域職業訓練センター 管理公社	2,539		96	2,635
外郭団体合計	37,022	2,560	31,639	71,221
合計	4,000,286	2,560	31,639	4,034,485

平成 21 年度 未払金等	未払金	前受金	預り金	単位:千円
				合計
普通会計 出納整理期間支払額	4,605,278	0	0	4,605,278
水道事業会計	478,557	0	0	478,557
一般会計合計	5,083,836	0	0	5,083,836
外郭団体				
那須野が原文化振興財団	677	3,145	493	4,315
ふれあい学習振興財団	1,332	0	113	1,445
大田原市管理公社	6,899	0	178	7,077
大田原市農業公社	34,962	0	382	35,344
大田原市社会福祉協議会	47,555	0	2,489	50,044
外郭団体合計	91,424	3,145	3,655	98,224
合計	5,175,260	3,145	3,655	5,182,060

注記 18 賞与引当金

職員の夏の賞与の支給に備えて、12月から3月までの期間に対応する金額を計上しています。

単位:千円

賞与引当金 明細	平成 28 年度	平成 21 年度
一般会計及び特別会計		
普通会計	271,090	276,399
国民健康保険事業費特別会計	6,150	6,132
介護保険特別会計	10,130	8,093
水道事業会計	4,482	5,169
下水道事業特別会計	6,379	7,812
農業集落排水事業特別会計	291	230
小計	298,522	303,835
外郭団体		
社会福祉協議会	6,107	0
合計	304,629	303,835
職員数 ⁹	583	637
職員一人当たり引当額	523	477

⁹大田原市行政組織別職員数(特別職と県からの職員を除く)を利用しました。

注記 19 市債企業債及び借入金

予定支払利息込みで市債及び企業債の計上

大田原市は、普通会計、下水道事業、農業集落排水事業、水道事業において市債及び企業債を発行しています。総務省方式に従って作成された貸借対照表では、借入の元金のみを貸借対照表に計上しています。

行政改革の成果は、余剰資金の増加となります。増加した資金は減債基金に積立てられたり、減税の原資となりますが、巨額の公債を抱える自治体の場合は、有利子負債を減らす選択をします。減債積立金として、資金を金融機関に預けても、市債及び企業債を借入れたことで発生する支払利率を上回る金利は期待できないからです。

市政運営を引継いだ市長には、市債及び企業債の早期償還をおこなったり、借換をおこない金利を安くするという選択はありますが、発行を取りやめるという選択はありません。前任者の残した支払の約束を継承します。利率は、市債及び企業債を発行する段階で確定します。そこで、「市長の貸借対照表」では、平成 28 年度末、21 年度末の公債を元利合計により掲記しました。

普通会計・下水道事業・農業集落排水事業の金利の算定には、市の作成した公債台帳から支払予定の金利を支払期日ごとに集計しています。水道事業については異なった管理システムを利用しているため、平成 28 年度末、21 年度末に発行された市債及び企業債ごとの残高、返済期間、支払金利から支払期日ごとの金利を算定しました。

計算において、出納整理期間中に発行された普通会計 1,573,300 千円（平成 21 年度 2,306,000 千円）、下水道会計 179,000 千円の市債は、除いています。

算定された金利は、長期にわたって支払われます。大田原市では、借入を行う一方で、59 億円(平成 21 年度 51 億円)の資金を預金 53 億円(平成 21 年度 37 億円)と有価証券 6 億円(平成 21 年度 14 億円)により運用しています。平成 28 年度の運用利回りは、0.16% (平成 21 年度 0.32%)でした。この運用利回りにより期日ごとに集計された支払利息の現在価値を算定しました。

平成 28 年度末の公債残高に加算される将来支払われる利子の金額 34 億円(平成 21 年度 73 億円)を、市債及び企業債の未償還残高に加算しました。

市の作成した貸借対照表では借入金の金額を翌年度と翌年度以降の支払額に分けて表示しています。この区分による数値は次のようになります。このように区分することは、その貸借対照表が会計年度が終了してすぐに利用者に提供されてこそ有用となります。

平成 28 年度 市債企業債及び借入金			単位:千円
	借入元金	支払予定金利	合計
普通会計	29,228,908	1,021,092	30,250,000
水道事業	5,969,747	1,100,068	7,069,815
下水道事業	9,304,763	1,529,012	10,833,774
農業集落排水事業	1,037,984	121,109	1,159,093
合計	45,541,401	3,771,281	49,312,683

平成 21 年度 市債企業債及び借入金			単位:千円
	借入元金	支払予定金利	合計
普通会計	30,409,712	2,758,863	33,168,575
水道事業	6,078,678	1,614,841	7,693,519
下水道事業	11,197,581	2,667,949	13,865,530
農業集落排水事業	1,621,091	319,955	1,941,046
合計	49,307,062	7,361,607	56,668,669

1 年基準による区分表示

平成 28 年度 元利支払 流動固定分類			単位:千円
	翌年度 償還予定	翌年度以降 償還予定	合計
普通会計	3,830,346	26,419,654	30,250,000
水道事業	450,495	6,619,319	7,069,815
下水道事業	759,452	10,074,322	10,833,774
農業集落排水事業	111,510	1,047,584	1,159,093
合計	5,151,803	44,160,879	49,312,683

平成 21 年度 元利支払 流動固定分類			単位:千円
	翌年度 償還予定	翌年度以降 償還予定	合計
普通会計	3,648,957	29,519,618	33,168,575
水道事業	367,885	7,325,634	7,693,519
下水道事業	819,431	13,046,098	13,865,530
農業集落排水事業	112,069	1,828,976	1,941,046
合計	4,948,343	51,720,327	56,668,669

注記 20 退職給与引当金

地方公共団体の職員は、退職手当を受給することが地方自治法で認められています。大田原市の退職手当の支給に関する事務は、栃木県市町村総合事務組合が共同処理をしています。

退職給与引当金は、年度末に職員全員が普通退職したと想定し、その要支給額の100%を引当金計上しています。

なお、那須野が原文化振興財団、社会福祉法人 大田原市社会福祉協議会は、退職手当引当金と同額を引当資産として現預金で積立てています。

退職給与引当金	単位:千円	
	平成 28 年度	平成 21 年度
一般会計	5,035,737	6,051,531
那須野が原文化振興財団	19,769	12,515
大田原市社会福祉協議会	119,493	91,678
合計	5,174,999	6,155,724
職員数 ¹⁰	583	691
職員一人当たり引当額	8,876	8,908

¹⁰大田原市行政組織別職員数(特別職と県からの職員を除く)を利用しました。

注記 21 更新引当金

公共財として供用を開始した固定資産は、時の経過とともに更新が必要となります。提供された公共財が市民の生活に不可欠ならば、耐用年数が経過し除却された後には、代替りの公共財が必要です。

更新引当金は、市民の生活に不可欠な公共財を継続して提供するために準備すべき引当額をしめします。更新引当金は、各資産の再調達価額（または取得価額）を耐用年数で除した金額を利用年数に応じて累加します。更新引当金を計上することで、次の更新に備えて手当すべき金額が明らかになります。

更新引当金は、いわゆる企業会計での減価償却の「定額法」の計算方法により、地方公営企業法施行規則にある上記の耐用年数を利用して計算しています。

構築物についての計算

取得価額が明らかな平成 21 年度に取得された木佐美南方トンネルを、道路橋梁の更新引当金の対象としました。

道路については補修維持管理を行うことで当初予定された用役を提供できるとして更新の対象とはしませんでした。橋梁については再調達価額（または取得価額）が得られませんでしたので引当金の計算はしていません。

更新引当金は減価償却の「定額法」の計算方法により、地方公営企業法施行規則の耐用年数を利用して計算しています。なお、下水管は古い管から更新を実施しているので平成 21 年度に遡って更新引当金を計上しないこととしました。

水道事業に係わる修繕引当金の処理

水道事業では、修繕引当金を計上しています。継続して提供するための引当金ですので本勘定に含めました。この処理は平成 21 年度に遡って適用していません。

建物についての計算

建物については、建物共済基本データに記載されている再調達価格を利用しました。

機械装置および器具備品についての計算

水道事業については決算書の減価償却累計額を利用しました。これ以外の機械装置については、建物共済基本データの共済責任金額を再調達金額とし、当

該機械装置が収容されている建物と同時に取得されたものとして、更新引当金の計算を行いました。なお、用途変更した建物に収用されている機械装置および器具備品は除いています

車両についての計算

車両共済リストより計算しました。

各勘定に対応した更新引当金の明細は次の通りです。

28年度更新引当金	関連する注記	取得価額	単位:千円	
			更新引当金	償却割合
道路橋梁(トンネル)		858,711	128,807	15%
構築物	3	56,217,596	9,511,559	17%
水道事業修繕引当金		-	-	
建物(再調達価額による)	4	69,194,886	32,229,944	47%
機械・装置	5	4,082,521	2,821,239	69%
車両	6	1,209,058	1,073,957	89%
器具備品	7	1,634,327	1,308,757	80%
		133,197,098	47,074,262	35%

21年度更新引当金	関連する注記	取得価額	単位:千円	
			更新引当金	償却割合
道路橋梁(トンネル)		858,711	14,312	2%
構築物	3	49,190,247	6,887,701	14%
水道事業修繕引当金			30,653	
建物(再調達価額による)	4	81,562,078	31,720,100	39%
機械・装置	5	3,482,119	2,407,459	70%
車両	6	1,314,997	1,039,807	79%
器具備品	7	1,441,889	981,698	68%
		137,830,042	43,081,731	31%

注記 22 事務組合負担持分

那須地区広域行政事務組合は、大田原市那須塩原市および那須町の 2 市 1 町で構成され、組合の長は三市町の長の互選により、意志決定は大田原市とは別の組合議会によります。このことから連結の対象外としました。

大田原市および那須塩原市の 2 市で構成された大田原地区広域消防組合は、平成 27 年 9 月 30 日に解散し、平成 27 年 10 月 1 日より黒磯那須広域消防組合と統合し、「那須地区消防組合」となりました。

その運営は、大田原市、那須塩原市および那須町の 2 市 1 町の議員から各 3 と、各 2 市 1 町から推薦された有識者 3 名から構成される 12 名の組合議会と関係市町長の互選による組合長に委ねられます。この組合も大田原市長の権限が直接およばないので、連結の対象外とし、各事務組合の「将来の税金」相当を、事業費負担割合を持分割合とみなして乗じ、大田原市長の負債、「事務組合負担持分」として計上しました。

平成 28 年度			単位:千円
	那須地区広域 行政事務組合	那須地区広域 消防組合	貸借対照表 計上額
負債合計	1,638,986	1,473,490	
負債から控除する資産			
投資等合計	36	0	
流動資産	293,917	78,492	
売却可能資産	0	0	
事務組合持分負担	1,345,033	1,394,998	2,740,031

平成 21 年度 ¹⁾			単位:千円
	那須地区広域 行政事務組合	大田原地区 広域消防組合	貸借対照表 計上額
負債合計	2,438,294	1,245,330	
負債から控除する資産			
投資等合計	637,920	666,312	
流動資産	109,557	13,621	
売却可能資産	9,573	-	
事務組合持分負担	1,681,244	565,397	2,246,641

¹⁾各事務組合の事務組合負担持分は、市が各年度の連結財務諸表を作成するのに利用している按分率を利用しました。

公会計研究所の会計原則（参考）

信頼できる会計報告は、会計の知識がある人が作成すれば、どれも同じような数値や結論をしめします。信頼できる会計報告を作成するための基準となるのが会計原則です。この会計報告は、公会計研究所の公会計原則に従って作成しました。公会計研究所の公会計原則とは以下の通りです。

1.報告範囲決定の原則

行政責任者の責任が及ぶ範囲について会計報告をおこなう。

行政は継続しますが、市長は交代します。現職の市長が影響を与えることができる時間も場所も限定されています。市長の会計報告は、市長の責任の及ぶ範囲についておこないます。

この会計報告では市長の責任が及ぶ範囲を連結して貸借対照表を作成しています。

2.帰属主体峻別の原則

主権者に提供された財と行政責任者の管理する財を混同しない。

公共財を提供するのは行政の重要な役割です。供用を開始した公共財は、市民の資産となります。

3.有用性の原則

会計報告は主権者の意思決定に有用でなければならない。

市民の皆さまから徴収する税金は、大きな金額となります。会計の知識のない方でもわかりやすいように市民一人当たりの金額で貸借対照表を表示しています。

行政は、市民の要請に応えるために多くの事業をおこなっています。行政がその事業を営む能力があるかを判断できるように、成果と市民の負担を明らかにすることを求めます。

4.保守主義の原則

主権者に不利な影響をおよぼす可能性は開示する。

将来の税金をあてにする財政運営については、原因が生じた時に計上することを求めます。