

平成26年度

公債管理特別会計
財務諸表

貸借対照表

(平成27年3月31日現在)

(単位：百万円)

科目	平成26年度 (A)	平成25年度 (B)	差 (A-B)	科目	平成26年度 (A)	平成25年度 (B)	差 (A-B)
資産の部				負債の部			
I 流動資産	263,172	175,537	87,636	I 流動負債	384,157	370,893	13,264
現金預金	1,298	1,098	200	地方債	384,157	370,893	13,264
歳計現金等	1,298	1,098	200	短期借入金	—	—	—
歳入歳出外現金	—	—	—	他会計借入金	—	—	—
未収金	—	—	—	その他短期借入金	—	—	—
税未収金	—	—	—	賞与引当金	—	—	—
その他未収金	—	—	—	未払金	—	—	—
不納欠損引当金	—	—	—	支払保証債務	—	—	—
基金	261,865	174,402	87,462	その他未払金	—	—	—
財政調整基金	—	—	—	還付未済金	—	—	—
減債基金	261,865	174,402	87,462	リース債務	—	—	—
短期貸付金	9	36	▲ 27	その他流動負債	—	—	—
貸倒引当金	—	—	—	II 固定負債	2,769,976	2,585,303	184,674
その他流動資産	—	—	—	地方債	2,769,976	2,585,303	184,674
II 固定資産	206,281	236,352	▲ 30,071	長期借入金	—	—	—
事業用資産	—	—	—	他会計借入金	—	—	—
有形固定資産	—	—	—	その他長期借入金	—	—	—
土地	—	—	—	退職手当引当金	—	—	—
建物	—	—	—	その他引当金	—	—	—
工作物	—	—	—	リース債務	—	—	—
立木竹	—	—	—	その他固定負債	—	—	—
船舶	—	—	—	負債の部合計	3,154,134	2,956,196	197,938
浮標等	—	—	—	純資産の部			
航空機	—	—	—	純資産	▲ 2,684,680	▲ 2,544,307	▲ 140,373
無形固定資産	—	—	—	(うち当期純資産増減額)	▲ 140,373	▲ 164,077	23,703
地上権	—	—	—				
特許権等	—	—	—				
インフラ資産	—	—	—				
有形固定資産	—	—	—				
土地	—	—	—				
建物	—	—	—				
工作物	—	—	—				
無形固定資産	—	—	—				
地上権	—	—	—				
特許権等	—	—	—				
重要物品	—	—	—				
図書	—	—	—				
リース資産	—	—	—				
ソフトウェア	—	—	—				
建設仮勘定	—	—	—				
投資その他の資産	206,281	236,352	▲ 30,071				
出資金	—	—	—				
法人等出資金	—	—	—				
公営企業会計出資金	—	—	—				
長期貸付金	69	67	2				
貸倒引当金	—	—	—				
基金	206,212	236,285	▲ 30,073				
減債基金	206,212	236,285	▲ 30,073				
減債基金借入金	—	—	—				
その他の基金	—	—	—				
その他基金借入金	—	—	—				
その他債権	—	—	—				
資産の部合計	469,453	411,889	57,564	純資産の部合計	▲ 2,684,680	▲ 2,544,307	▲ 140,373
				負債及び純資産の部合計	469,453	411,889	57,564

行政コスト計算書

自 平成26年4月 1日
至 平成27年3月31日

(単位：百万円)

科 目	平成26年度 (A)	平成25年度 (B)	差 (A-B)
通常収支の部			
I 行政収支の部			
1 行政収入	113,914	137,610	▲ 23,696
地方税	—	—	—
地方譲与税	—	—	—
市町村たばこ税府交付金	—	—	—
地方特例交付金	—	—	—
地方交付税	—	—	—
交通安全対策特別交付金	—	—	—
分担金及び負担金(行政費用充当)	—	—	—
使用料及び手数料	—	—	—
国庫支出金(行政費用充当)	—	—	—
財産収入	—	—	—
寄附金	—	—	—
繰入金	113,906	137,601	▲ 23,696
特別会計繰入金	113,906	137,601	▲ 23,696
公営企業会計繰入金	—	—	—
税諸収入	—	—	—
事業収入(特別会計)	—	—	—
その他行政収入	8	8	0
2 行政費用	64,934	67,851	▲ 2,917
税運動費用	—	—	—
給与関係費	—	—	—
物件費	15	22	▲ 7
維持補修費	—	—	—
社会保障扶助費	—	—	—
負担金・補助金・交付金等	0	0	▲ 0
国直轄事業負担金	—	—	—
繰出金	26,400	24,992	1,408
減価償却費	—	—	—
債務保証費	—	—	—
不納欠損引当金繰入額	—	—	—
貸倒引当金繰入額	—	—	—
賞与引当金繰入額	—	—	—
退職手当引当金繰入額	—	—	—
その他引当金繰入額	—	—	—
その他行政費用	38,518	42,836	▲ 4,318
行政収支差額	48,980	69,759	▲ 20,779
II 金融収支の部			
1 金融収入	161	274	▲ 113
受取利息及び配当金	161	274	▲ 113
2 金融費用	32,137	33,375	▲ 1,238
地方債利息・手数料	32,137	33,347	▲ 1,210
地方債発行差金	—	28	▲ 28
他会計借入金利息等	—	—	—
金融収支差額	▲ 31,976	▲ 33,100	1,125
通常収支差額	17,004	36,659	▲ 19,654
特別収支の部			
1 特別収入	—	—	—
分担金及び負担金(公共施設等整備)	—	—	—
分担金及び負担金(災害復旧費)	—	—	—
国庫支出金(公共施設等整備)	—	—	—
国庫支出金(災害復旧費)	—	—	—
固定資産売却益	—	—	—
その他特別収入	—	—	—
2 特別費用	—	—	—
固定資産売却損	—	—	—
固定資産除却損	—	—	—
災害復旧費	—	—	—
その他特別費用	—	—	—
特別収支差額	—	—	—
当期収支差額	17,004	36,659	▲ 19,654
一般会計からの繰入金	318,158	326,000	▲ 7,842
一般会計への繰出金	—	—	—
再計	335,162	362,658	▲ 27,496

キャッシュ・フロー計算書

自 平成26年4月 1日

至 平成27年3月31日

(単位：百万円)

科 目	平成26年度 (A)	平成25年度 (B)	差 (A-B)
I 行政サービス活動			
行政収入	113,914	137,610	▲ 23,696
地方税	—	—	—
地方譲与税	—	—	—
市町村たばこ税府交付金	—	—	—
地方特例交付金	—	—	—
地方交付税	—	—	—
交通安全対策特別交付金	—	—	—
分担金及び負担金 (行政支出充当)	—	—	—
使用料及び手数料	—	—	—
国庫支出金(行政支出充当)	—	—	—
財産収入	—	—	—
寄附金	—	—	—
繰入金	113,906	137,601	▲ 23,696
特別会計繰入金	113,906	137,601	▲ 23,696
公営企業会計繰入金	—	—	—
税諸収入	—	—	—
事業収入(特別会計)	—	—	—
その他行政収入	8	8	0
行政支出	26,416	25,014	1,401
税連動支出	—	—	—
給与関係費	—	—	—
物件費	15	22	▲ 7
維持補修費	—	—	—
社会保障扶助費	—	—	—
負担金・補助金・交付金等	0	0	▲ 0
国直轄事業負担金	—	—	—
繰出金	26,400	24,992	1,408
金融収入	161	274	▲ 113
受取利息及び配当金	161	274	▲ 113
金融支出	70,557	76,095	▲ 5,538
地方債利息・手数料	70,557	76,095	▲ 5,538
他会計借入金利息等	—	—	—
特別収入	—	—	—
分担金及び負担金(災害復旧費)	—	—	—
国庫支出金(災害復旧費)	—	—	—
その他特別収入	—	—	—
特別支出	—	—	—
災害復旧費	—	—	—
その他特別支出	—	—	—
行政サービス活動収支差額	17,103	36,775	▲ 19,672

科 目	平成26年度 (A)	平成25年度 (B)	差 (A-B)
II 投資活動			
投資活動収入	25	37	▲ 12
分担金及び負担金 (公共施設等整備)	—	—	—
国庫支出金(公共施設等整備)	—	—	—
財産収入	—	—	—
基金繰入金(取崩額)	—	—	—
財政調整基金	—	—	—
その他の基金	—	—	—
貸付金元金回収収入	25	37	▲ 12
保証金等返還収入	—	—	—
その他投資活動収入	—	—	—
投資活動支出	—	—	—
公共施設等整備支出	—	—	—
基金積立金	—	—	—
財政調整基金	—	—	—
その他の基金	—	—	—
出資金	—	—	—
貸付金	—	—	—
保証金等支出	—	—	—
投資活動収支差額	25	37	▲ 12
行政活動キャッシュ・フロー収支差額	17,128	36,812	▲ 19,684
III 財務活動			
財務活動収入	687,913	616,319	71,594
地方債	499,130	424,433	74,697
他会計借入金等	—	—	—
基金繰入金(取崩額)	188,783	191,886	▲ 3,103
減債基金	188,783	191,886	▲ 3,103
基金借入金	—	—	—
その他財務活動収入	—	—	—
財務活動支出	1,022,998	979,204	43,794
地方債償還金	828,085	798,629	29,455
他会計借入金等償還金	—	—	—
ファイナンス・リース債務返済支出	—	—	—
基金積立金	194,914	180,575	14,339
減債基金	194,914	180,575	14,339
基金借入金償還金	—	—	—
財務活動収支差額	▲ 335,085	▲ 362,885	27,800
収支差額合計	▲ 317,957	▲ 326,073	8,116
一般会計からの繰入金	318,158	326,000	▲ 7,842
一般会計への繰出金	—	—	—
前年度からの繰越金	1,098	1,172	▲ 74
形式収支	1,298	1,098	200
歳入歳出外現金受入額	—	—	—
歳入歳出外現金払出額	—	—	—
再計	1,298	1,098	200

純資産変動計算書

(単位:百万円)

区 分	開始残高 相 当	収支差額	内部取引	一般財源等 配分調整額	一般会計か らの繰入金	一般会計へ の繰出金	合 計
前期末残高	▲ 9,437,243	827	▲ 1,432,219	—	8,324,328	—	▲ 2,544,307
当期変動額	—	17,004	▲ 475,535	—	318,158	—	▲ 140,373
当期末残高	▲ 9,437,243	17,832	▲ 1,907,755	—	8,642,485	—	▲ 2,684,680

会 計: 公債管理特別会計

純資産変動分析表

(単位:百万円)

区 分	純資産増加	純資産減少	増加—減少	残 高	主な増減要因
前期末純資産残高				▲ 2,544,307	
【当期増減内容】					
I 固定資産のうち負債を 伴わない額の増減					
① 事業用資産(建設 仮勘定を含む)					
② インフラ資産(建設 仮勘定を含む)					
③ その他		49,425			減債基金の減 -30,073 地方債の発行等により -19,353
小 計		49,425	▲ 49,425		
II 資産の裏付けのない 固定負債の増減					
① 特別債		178,584			特別債(流動)の減 +51,532 特別債(固定)の増 -230,116
② 基金借入金					
③ 長期性債務(退職 手当引当金等)					
小 計		178,584	▲ 178,584		
III その他の増減					
① その他の資産(負 債を伴わないもの)	87,636				減債基金の増 +87,462
② その他の負債(資 産を伴わないもの)					
小 計	87,636		87,636		
I ~ IIIの増減合計	87,636	228,009	▲ 140,373		
当期末純資産残高				▲ 2,684,680	

会 計: 公債管理特別会計

基金附属明細表

【公債管理特別会計】

(単位：百万円)

区 分	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高	基金借入金	差引
減 債 基 金	410,687	234,110	176,721	468,077	—	

貸付金明細表

【公債管理特別会計】

(単位：百万円)

貸 付 先	金 額
新関西国際空港（株）	41
府内市町村等	38
合 計	79

行政コスト計算書の当期収支差額とキャッシュ・フロー計算書の行政サービス活動収支差額との調整表

【公債管理特別会計】

(単位:百万円)

行政コスト計算書の当期収支差額 17,004

ア 固定資産の増減	—
減価償却費	—
固定資産売却益(損)	—
固定資産除却損	—
減損損失	—
出資金評価減	—
災害救助基金(物資)の増(減)	—
修学資金貸付金の償還免除	—
重要物品の受入	—
イ 流動資産・流動負債の増減	—
未収金の増加(減少)	—
還付未済金の減少	—
棚卸資産売却原価	—
棚卸資産評価損	—
不納欠損引当金繰入額	—
賞与引当金繰入・取崩・戻入額	—
うち賞与支出時の引当金取崩額	-
ウ その他非現金取引項目	—
貸倒引当金繰入額	—
退職手当引当金繰入・取崩・戻入額	—
うち退職手当支出時の引当金取崩額	—
地方債発行差金	—
エ 投資的経費の財源	—
国庫支出金	—
分担金及び負担金	—
オ 行政コスト計算書に計上しない行政サービス活動収支	—
棚卸資産の原価に算入する支出額	—
カ 地方債利息の会計間の配賦	99
キ その他の取引項目	—
その他の行政収入	—
その他の行政費用	—
その他の特別収入	—
その他の特別費用	—

キャッシュ・フロー計算書の行政サービス活動収支差額

17,103

注記（公債管理特別会計財務諸表）

1. 追加情報

（1）その他財務諸表の内容を理解するために必要と認められる事項

①事業の概要

府債の元利償還や将来の償還財源としての減債基金への積立、府債の発行に必要なIR活動などを行うため、一般会計から公債管理特別会計への繰出しを行っています。

②当該事業に関し説明すべき固有の事項

○府債発行額・残高の状況

（単位：百万円）

	25年度 期末残高	26年度 発行額	26年度 元金償還額	26年度 期末残高
各会計合算	6,215,732	896,225	849,783	6,262,075

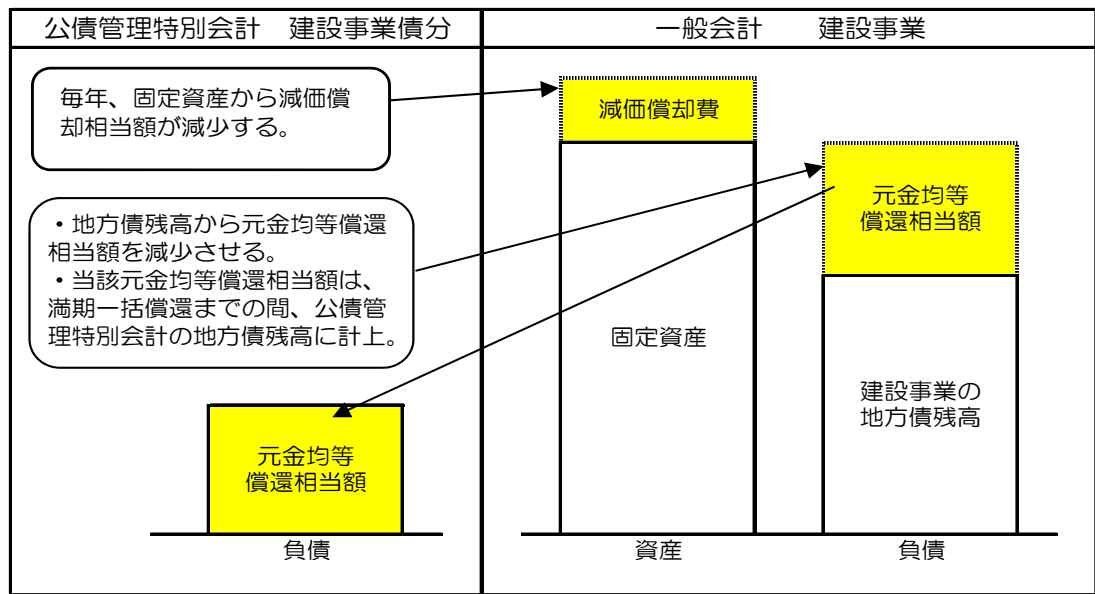
・26年度期末残高は、中小企業高度化資金貸付金の26年度償還免除額100百万円を控除した額です。

○地方債残高及び減債基金の表示

大阪府の新公会計制度では、建設事業等によって形成した固定資産に関する現役世代と将来世代の公平性を点検できるよう、会計別や事業別の貸借対照表に、固定資産の減価償却後の資産価値と将来世代の負担額（地方債残高）を対比させて表示します。

・資産の裏付けのある地方債

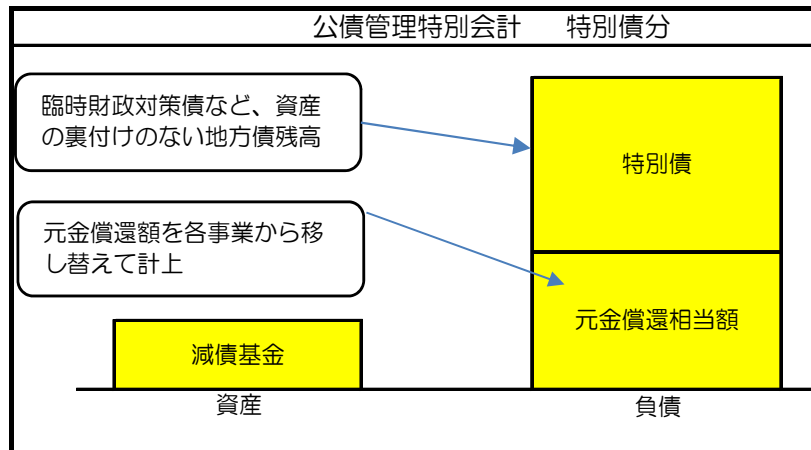
一般会計等では、建設事業などの地方債残高から毎年度の元金償還相当額を毎期減少させて、当該元金償還相当額は、満期一括償還までの間、公債管理特別会計の地方債残高に移し替えて計上します。



資産（＝将来世代の便益）と負債（＝将来世代の負担）を対比して表示

・資産の裏付けのない地方債

公債管理特別会計の貸借対照表には、臨時財政対策債などの資産の裏付けのない地方債（特別債）の地方債残高や減債基金積立額を表示します。



将来の負担（負債）と減債基金（資産）を対比して表示

以下の表のとおり、会計別財務諸表上の一部については、地方債残高が実際の残高と異なる金額で表示されています。

会 計 名	財務諸表上の 地方債残高 (A)	実際の 地方債残高 (B)	差 額 (A) - (B)
一般会計	2,364,882 百万円	5,433,398 百万円	▲3,068,516 百万円
就農支援資金等特別会計	58 百万円	58 百万円	—
流域下水道事業特別会計	182,331 百万円	203,608 百万円	▲21,277 百万円
大阪府営住宅事業特別会計	349,733 百万円	388,036 百万円	▲38,303 百万円
港湾整備事業特別会計	26,176 百万円	31,689 百万円	▲5,513 百万円
関西国際空港関連事業特別会計	77,692 百万円	83,809 百万円	▲6,117 百万円
箕面北部丘陵整備事業特別会計	10,764 百万円	12,256 百万円	▲1,492 百万円
不動産調達特別会計	28,049 百万円	28,049 百万円	—
公債管理特別会計	3,154,134 百万円	0 百万円	3,154,134 百万円
市町村施設整備資金特別会計	42,139 百万円	55,055 百万円	▲12,916 百万円
証紙収入金整理特別会計	—	—	—
母子寡婦福祉資金特別会計	5,471 百万円	5,471 百万円	—
中小企業振興資金特別会計	20,646 百万円	20,646 百万円	—
沿岸漁業改善資金特別会計	—	—	—
林業改善資金特別会計	—	—	—
各会計合算	6,262,075 百万円	6,262,075 百万円	—

○減債基金残高と積立不足額

満期一括償還の方法により発行した地方債の償還のため、知事が定める償還計画に基づいて減債基金に積み立てられている金額に不足する額は、平成 26 年度末において 2,782 億円となっています。

減債基金	臨時財政 対策債等	その他 (臨財債等以外)	小計	繰上償還等	合 計
残 高	1,089 億円	3,035 億円	4,125 億円	617 億円	4,742 億円
積立必要額	2,039 億円	4,868 億円	6,907 億円	0 億円	6,907 億円
積立不足額	949 億円	1,833 億円	2,782 億円		

※ 臨時財政対策債等とは、税や交付税の代替として発行した府債のことで、臨時財政対策債、減税補填債、臨時税収補填債、減収補填債の合計です。資産の裏付けのない地方債（特別債）との違いは、減収補填債のうち地方財政法第 5 条に規定する建設地方債として発行されるものを含むことと、退職手当債を含まないことです（臨時財政対策債等残高：3 兆 561 億円）。

※ 財務諸表においては、公債管理特別会計に、資産の裏付けのない地方債（特別債：臨時財政対策債や退職手当債等）の残高全額と、建設事業債など資産の裏付けのある地方債の残高の一部（移し替えた元金均等償還相当額）を計上しています。このため、実際の地方債残高と異なりますが、各会計合算の地方債残高は実際の残高と一致します（地方債残高：6 兆 2,621 億円）。

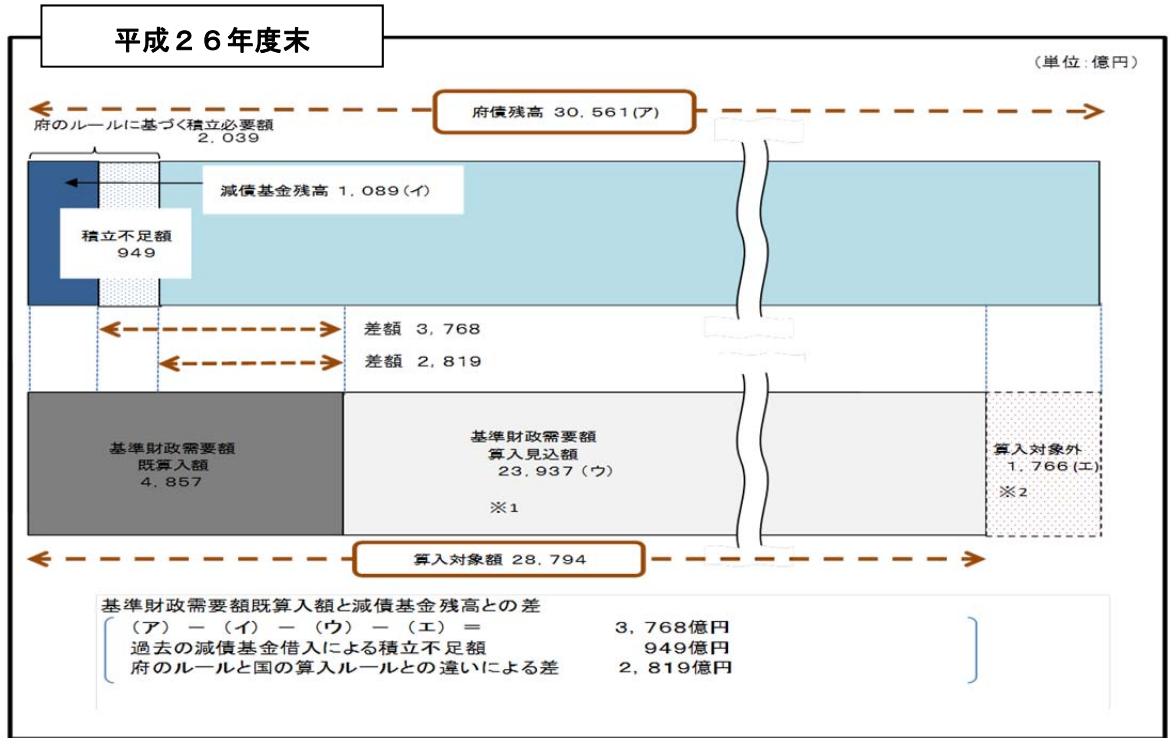
※ 財務諸表においては、減債基金はタウン推進事業（一般会計：H24 年度決算～）に計上している 61 億円を除き、全て公債管理特別会計に計上しています。

○臨時財政対策債等の償還に係る基準財政需要額の算入見込

臨時財政対策債等の元利償還金については、後年度の普通交付税の基準財政需要額に全額算入（減収補填債については、発行額の一部が基礎数値から除外）されますが、国の基準財政需要額算入ルールと府の償還ルールには差異があり、概ね国の算入ルールの方が府の償還ルールに比べ早くなっていました。

そのため、平成 24 年度新規発行分から、府の償還ルールにおける3年間の据え置き期間を廃止し、初年度から3.3%ずつ償還を行うとともに、25 年度新規発行分から、臨時財政対策債の府の償還ルールについては、交付税算定における基準財政需要額算入の実態を踏まえ、発行額の半分を 20 年償還とする見直しを行いました。この見直しにより、府の償還ルールの方が国の算入ルールに比べ早くなりました。

ただし、上記見直しを行う以前に発行した臨時財政対策債等については、国の算入ルールと府の償還ルールには差が生じています。



※1 (ウ)基準財政需要額算入見込額とは、健全化判断比率（将来負担比率）を算定するため、国が示した算定様式を基に試算した額。（見込値）

※2 (エ)算入対象外とは、減収補填債の 25%分（平成 14 年度以前は 20%）及び、平成 9 年度不動産取得税、平成 19 年度所得割に係る減収補填債。

○ 貸借対照表の負債の部に示す地方債残高等については、償還時に地方交付税による補填措置が見込まれるものがあります。

その額を、普通交付税の額の算定に用いる基準財政需要額に算入が見込まれる額として省令（地方公共団体の財政の健全化に関する法律施行規則（平成 20 年省令第 8 号））で定めるところにより算定した総額は 2,883,097 百万円で、内訳は次表のとおりです。

基準財政需要額算入見込額

(単位：千円)

費目	測定単位	算入見込額	
1 道路橋りょう費	道路の延長	45,620,955	
2 河川費	河川の延長	13,210,708	
3	(1) 港湾費（港湾）	外郭施設の延長	2,455,808
	(2) 港湾費（漁港）	外郭施設の延長	138,056
4 高等学校費	生徒数	2,608,090	
5 衛生費	人口	25,410,062	
6 高齢者保健福祉費	65歳以上人口	6,071,646	
7 農業行政費	農家数	943,820	
8 林野行政費	公有以外の林野の面積	92,175	
9 地域振興費	人口	89,315,762	
10 公債費		2,697,229,327	
合計		2,883,096,409	

(公債費内訳)

10	(1) 災害復旧費	2,543,996
	(2) 補正予算償還費（平成10年度以前許可債に係るもの）	21,466,301
	(3) 補正予算償還費（平成11年度以降同意（許可）債に係るもの）	25,593,502
	(4) 地方税減収補填償還費	262,799,230
	(5) 地域財政特例対策償還費	
	(6) 臨時財政特例対策償還費	207,709
	(7) 財源対策償還費	185,078,460
	(8) 減税補填償還費	124,220,983
	(9) 臨時税収補填償還費	2,848,360
	(10) 臨時財政対策償還費	2,003,834,805
	(11) 東日本大震災全国緊急防災施策等償還費	15,771,360
	(12) 地域改善対策特定事業債等償還費	0
	(13) 公害防止事業償還費	50,640,636
	(14) 石油コンビナート等償還費	0
	(15) 地震対策緊急整備事業償還費	0
	(16) 被災者生活再建償還費	1,887,000
	(17) 原子力発電施設等立地地域振興償還費	336,985
公債費計		2,697,229,327

※ 基準財政需要額に算入が見込まれる額は、各会計合算の地方債残高等との比較をすべきものである（公債管理特別会計の地方債残高のみと比較すべきものではない）ことにご留意ください。