

平成26年度決算に基づく
あわらし市財政健全化判断比率等
審 査 意 見 書

あわらし市監査委員

あ 監 委 第 7 6 号
平成 2 7 年 8 月 1 7 日

あわら市長 橋 本 達 也 様

あわら市監査委員 高 橋 憲 治

あわら市監査委員 笹 原 幸 信

平成 2 6 年度決算に基づく健全化判断比率
及び資金不足比率審査意見の提出について

地方公共団体の財政の健全化に関する法律（平成 19 年法律第 94 号）第 3 条第 1 項及び第 22 条第 1 項の規定により審査に付された平成 26 年度決算に基づく健全化判断比率及び公営企業会計の資金不足比率並びにそれらの算定の基礎となる事項を記載した書類を審査したので、別添のとおりその意見を提出します。

平成 26 年度決算に基づく健全化判断比率及び資金不足比率意見書

第1 審査の対象

平成 26 年度決算に基づく健全化判断比率及び公営企業会計の資金不足比率並びにそれらの算定の基礎となる事項を記載した書類

第2 審査の期間

平成 27 年 7 月 10 日から同年 8 月 4 日まで

第3 審査の方法

市長から提出された健全化判断比率及び公営企業会計の資金不足比率並びにそれらの算定の基礎となる事項を記載した書類が関係法令の規定に沿って作成されているかなどに主眼を置き、証拠書類と照合を行うとともに、関係職員から説明を聴取するなどの方法により審査を実施した。

第4 審査の結果

1 健全化判断比率

(1) 総合意見

審査に付された平成 26 年度決算に基づく健全化判断比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類は、いずれも関係法令の規定に沿って作成されているものと認められた。

一方、健全化判断比率は次表のとおりで、早期健全化基準を下回っていることから財政状況が著しく悪化している状況にはなく、今後とも財政の健全性確保に努められたい。

(単位：%)

健全化判断比率	平成26年度	早期健全化基準	財政再生基準
① 実質赤字比率	—	13.61%	20.00%
② 連結実質赤字比率	—	18.61%	30.00%
③ 実質公債費比率	9.3%	25.0%	35.0%
④ 将来負担比率	41.0%	350.0%	—

※ 実質赤字比率及び連結実質赤字比率の早期健全化基準については、あわら市の財政規模に応じた基準

(2) 個別意見

① 実質赤字比率

一般会計等の平成 26 年度決算収支において実質赤字額は生じていない。

② 連結実質赤字比率

全会計の平成 26 年度決算収支において連結実質赤字額は生じていない。

③ 実質公債費比率

平成24年度から26年度までの実質公債費比率の平均は9.3%であり、早期健全化基準の25.0%と比較するとこれを下回っており、公債費の財政負担が平成26年度の標準財政規模等に比して著しく過大な状況にはない。

④ 将来負担比率

平成26年度末における将来負担比率は41.0%であり、早期健全化基準の350.0%と比較するとこれを下回っており、将来の市債償還や債務負担行為の支出予定額等が平成26年度の標準財政規模等に比して著しく過大な状況にはない。

2 資金不足比率

(1) 総合意見

審査に付された平成26年度決算に基づく各公営企業会計の資金不足比率及びその算定の基礎となる事項を記載した書類は、いずれも関係法令の規定に沿って作成されているものと認められた。

一方、資金不足比率は次表のとおりで、産業団地整備事業特別会計が昨年に引き続き資金の不足額が生じているが、その他の会計においては資金の不足額は生じていないことから経営資金の状況が著しく悪化している状況ではなく、今後とも経営の健全性確保に努められたい。

特別会計の名称	平成26年度	経営健全化基準
公共下水道事業会計	—	20.0%
水道事業会計	—	
工業用水道事業会計	—	
農業集落排水事業会計	—	
産業団地整備事業特別会計	12.9%	

(2) 個別意見

産業団地整備事業特別会計については、未売却の土地があるため資金不足となっているが、経営健全化基準を下回っている。

当該土地の早期売却に向けて更なる努力を要望する。

(審査資料)

1 健全化判断比率等の対象会計等

健全化判断比率及び資金不足比率の対象会計等は、次のとおりである。

区分・会計名等			健全化判断比率等の対象				
一般会計等	一般会計		実質赤字比率	連結実質赤字比率	実質公債費比率	将来負担比率	
	一般会計等に属する特別会計	農業者労働災害共済特別会計					
公営事業会計	一般会計等以外の特別会計のうち、公営企業に係る特別会計以外の会計	国民健康保険特別会計	連結実質赤字比率	実質公債費比率	将来負担比率	資金不足比率	
		後期高齢者医療特別会計					
	公営企業に 係る会計 (地公企法 を適用する 事業又は地 財令第37条 の事業)	法適用					水道事業会計
		法適用					工業用水道事業会計
							公共下水道事業会計
							農業集落排水事業会計
法非適用	産業団地整備事業特別会計						
一部事務組合・広域連合							
地方公社・第三セクター							

(注) 1 地公企法は地方公営企業法、地財令は地方財政法施行令をいう。また、法適用とは地方公営企業法を全部又は一部適用する公営企業であり、法非適用とは法適用以外の公営企業をいう。

(注) 2 資金不足比率については、公営企業会計ごとに算出される。

2 健全化判断比率

(1) 実質赤字比率

実質赤字比率は、一般会計等における実質赤字額の標準財政規模に対する比率であり、財政収支のフロー面からその年の決算により生じた実質赤字額が標準的な一般財源規模のどの程度の割合になるかを示す指標である。

この比率が一定基準(早期健全化基準：13.61%、財政再生基準：20.00%)以上となった場合は、基準に応じて財政健全化を図るための具体的な計画(財政健全化計画又は財政再生計画)の策定及び実施が義務づけられている。

ア 実質赤字比率の算定方法

$$\text{実質赤字比率} = \frac{\text{一般会計等の実質赤字額 (A)}}{\text{標準財政規模 (B)}}$$

- (注) 1 一般会計等の実質赤字額は、一般会計及び特別会計のうち普通会計(一般会計に準ずる会計)に相当する会計における実質赤字の額である。
 2 標準財政規模とは、標準的な状態のとき通常収入されるであろう経常的な一般財源の規模を示すものであり、標準税収入額等に普通地方交付税及び臨時財政対策債発行可能額を加えたものである(以下同じ。)

イ 各年度決算における実質赤字比率

区 分	平成25年度	平成26年度	判 断 基 準	
			早期健全化基準	財政再生基準
実質赤字比率	—	—	13.61%	20.00%

26年度決算における実質赤字比率は、前年度と同じく一般会計等の実質収支が黒字となっていることから生じておらず、財政健全化計画の策定等が求められる判断基準を下回っている。

なお、実質赤字比率の算定内訳は、次のとおりである。

(単位：千円、%、ポイント)

区 分	平成25年度	平成26年度	増 減	
			金額等	比率
一 般 会 計 等 の 実 質 収 支 額 (A)	673,814	749,869	76,055	11.3
一 般 会 計	672,968	749,858	76,890	11.4
一般会計等に属する特別会計	846	11	△ 835	△ 98.7
農業者労働災害共済特別会計	846	11	△ 835	△ 98.7
標 準 財 政 規 模 (B)	8,620,102	8,575,668	△ 44,434	△ 0.5
実 質 赤 字 比 率	—	—	—	—
(A)／(B)×100	(7.81)	(8.74)	(0.93)	—

(注) 実質収支額が黒字の場合は金額をプラス表示し、赤字の場合は実質赤字額として△表示している。

(2) 連結実質赤字比率

連結実質赤字比率は全会計における実質赤字額(公営企業にあつては資金不足額)の標準財政規模に対する比率であり、財政収支のフロー面からその年の決算により生じた実質赤字額が標準的な一般財源規模のどの程度の割合になるかを示す指標である。

この比率が一定基準(早期健全化基準：18.61%、財政再生基準：30.00%)以上となった場合は、実質赤字比率の場合と同じく財政健全化計画の策定等が義務づけられている。

ア 連結実質赤字比率の算定方法

$$\text{連結実質赤字比率} = \frac{\text{連結実質赤字額 (A)}}{\text{標準財政規模 (B)}}$$

(注) 連結実質赤字額は、一般会計及び公営企業(地方公営企業法適用企業・法非適用企業)以外の特別会計の実質収支額と公営企業の特別会計の資金の不足額・余剰額の合計がマイナスとなった場合の額である。

イ 各年度決算における連結実質赤字比率

区 分	平成25年度	平成26年度	判 断 基 準	
			早期健全化基準	財政再生基準
連結実質赤字比率	—	—	18.61%	30.00%

26年度決算における連結実質赤字比率は、前年度と同じく対象会計全体の財政収支が黒字となっていることから生じておらず、財政健全化計画の策定等が求められる判断基準を下回っている。

なお、連結実質赤字比率の算定内訳は、次のとおりである。

(単位：千円、%、ポイント)

区 分		25年度	26年度	増 減	
				金額等	比率
連結実質収支額等 (A)		1,223,165	1,176,719	△ 46,446	△ 3.8
一 特 般 会 計 の 一 般 会 計 等 に 属 する 特 別 会 計 の 一 般 会 計 等 以 外 の うち 公 営 企 業 に 係 る 特 別 会 計 以 外 の 会 計	一 般 会 計	672,968	749,858	76,890	11.4
	農業者労働災害共済特別会計	846	11	△ 835	△ 98.7
	国民健康保険特別会計	177,440	82,270	△ 95,170	△ 53.6
	後期高齢者医療特別会計	444	238	△ 206	△ 46.4
公 資 営 金 企 業 に 係 る 会 計 の 法 適 用 宅 地 造 成 事 業 以 外 の 法 非 適 用 宅 地 造 成 事 業	水道事業会計	155,890	99,680	△ 56,210	△ 36.1
	工業用水道事業会計	25,016	26,321	1,305	5.2
	公共下水道事業会計	211,052	234,759	23,707	11.2
	農業集落排水事業会計	9,451	11,774	2,323	24.6
	産業団地整備事業特別会計	△ 29,942	△ 28,192	1,750	△ 5.8
標準財政規模 (B)		8,620,102	8,575,668	△ 44,434	△ 0.5
連結実質赤字比率		—	—	—	—
(A) / (B) × 100		(14.18)	(13.71)	(△ 0.47)	—

(注) 1 実質収支額が黒字又は資金剰余額が生じている場合は金額をプラス表示し、実質収支が赤字又は資金不足額が生じている場合は金額を△表示している。

2 資金不足額・剰余額は、地方公共団体の財政の健全化に関する法律施行令(平成19年政令第397号)等により、法適用公営企業にあっては流動資産の額と流動負債の額を基礎として、法非適用公営企業にあっては歳入歳出決算額に地方債残高や将来の土地収入見込額等を基礎として算定される。

(3) 実質公債費比率

実質公債費比率は、市債元利償還費(繰上償還など臨時的なものを除く)と公営企業債償還費に対する一般会計繰入金など公債費に準ずる経費に充てた一般財源が標準財政規模に占める割合から、実質的な公債費の財政負担状況を示す比率である。

この比率が一定基準(早期健全化基準：25.0%、財政再生基準：35.0%)以上となった場合は、基準に応じて財政健全化計画の策定等が義務づけられている。また、18.0%以上になると地方債許可団体に移行するとされている。

実質公債費比率 =

$$\frac{\text{地方債の元利償還金(A) + 準元利償還金(B) - 元利償還金又は準元利償還金に充てられた特定財源(C)}}{\text{標準財政規模 (E)}}$$

$$\frac{\text{元利償還金・準元利償還金に係る基準財政需要額算入額 (D)}}{\text{元利償還金・準元利償還金に係る基準財政需要額算入額 (D)}} \times 100 \text{ の 3 か年平均}$$

(注) 1 地方債の元利償還金は繰上償還などの臨時的なものを除いており、準元利償還金は一般会計から一般会計等以外の特別会計への繰出金のうち公営企業債の償還に充てたと認められるもの等をいう。

2 元利償還金・準元利償還金に係る基準財政需要額算入額は、普通地方交付税算定において基準財政需要額に算入された額である。

イ 各年度決算における実質公債費比率

区 分	平成25年度	平成26年度	判 断 基 準	
			早期健全化基準	財政再生基準
実質公債費比率	10.5%	9.3%	25.00%	35.00%

26年度決算における実質公債費比率は 9.3% (前年度比 1.2ポイント減) であり、早期健全化基準の25.0%を下回っているほか、市債発行に許可が必要な18.0%も下回っている。

なお、実質公債費比率の算定内訳は、次のとおりである。

(単位：千円、%)

区 分	23年度	24年度	25年度	26年度
一般会計の地方債元利償還金 (A) (繰上償還額を除く)	1,381,972	1,375,985	1,370,164	1,401,134
準元利償還金 (B)	559,164	587,096	562,529	502,731
公営企業債等元利償還に充てた 一般会計等からの繰出金	484,122	525,343	505,191	487,192
債務負担行為に基づく支出のうち 公債費に準ずるもの	0	0	0	0
一時借入金の利子	141	0	0	0
組合等が起こした地方債の償還 に充てた一般会計等の負担額	74,901	61,753	57,338	15,539
元利償還金・準元利償還金に 充てられた特定財源 (C)	18,240	39,214	50,855	44,827
元利償還金・準元利償還金に係る 基準財政需要額算入額 (D)	1,108,815	1,133,821	1,197,287	1,278,695
(A) + (B) - (C) - (D)	814,081	790,046	684,551	580,343
標準財政規模 (E)	8,409,854	8,395,890	8,620,102	8,575,668
(E) - (D)	7,301,039	7,262,069	7,422,815	7,296,973
実質公債費比率 (単年度) (A) + (B) - (C) - (D) / (E) - (D) × 100	11.15021	10.87908	9.22226	7.95320
実質公債費比率 (3か年平均)	—	—	10.5	9.3

(4) 将来負担比率

将来負担比率は、標準的な一般財源の規模に対し一般会計等が将来負担すべき実質的な負債に係る一般財源の比率であり、いわば一般会計等が背負っている諸債務のストックが標準的な一般財源収入の何年分に相当するかを示す趣旨の指標である。

この比率が早期健全化基準である350.0%以上となった場合は、財政健全化計画の策定等が義務づけられている。

なお、この指標においては、一般会計等に係る地方債残高や公営企業など一般会計等以外の会計に係る地方債の償還に充てるための一般会計等からの繰出金のほか、損失補償契約に基づき見込まれる負担額等が対象となる。

ア 将来負担比率の算定方法

$$\text{将来負担比率} = \frac{\text{将来負担額(A)} - \text{元利償還金・準元利償還金に係る標準財政規模(C)}}{\text{充当可能財源等(B)} - \text{基準財政需要額算入額(D)}}$$

イ 各年度決算における将来負担比率

区 分	平成25年度	平成26年度	判 断 基 準	
			早期健全化基準	財政再生基準
将来負担比率	35.7%	41.0%	350.0%	

26年度決算における将来負担比率は 41.0 % (前年度比 5.3 ポイント増) であり、将来負担額の増加、充当可能財源等の充当可能基金の減少により、前年度に比べ増加したが、引き続き早期健全化基準を下回っている。

なお、26年度決算における一般会計等に係る地方債残高や公営企業債等繰出見込額などの将来負担額 (262億9,956万2千円) から充当可能財源 (233億779万9千円) を差し引いた額は、29億9,176万3千円となっている。

なお、将来負担比率の算定内訳は、次のとおりである。

(単位：千円、%、ポイント)

区 分	平成25年度	平成26年度	増 減	
			金額等	比率
将来負担額 (A)	26,126,407	26,299,562	173,155	0.7
充当可能財源等 (B)	23,471,689	23,307,799	△ 163,890	△ 0.7
(A)－(B)	2,654,718	2,991,763	337,045	12.7
標準財政規模 (C)	8,620,102	8,575,668	△ 44,434	△ 0.5
元利償還金・準元利償還金に係る 基準財政需要額算入額 (D)	1,197,287	1,278,695	81,408	6.8
(C)－(D)	7,422,815	7,296,973	△ 125,842	△ 1.7
将来負担比率 (A)－(B)／(C)－(D)×100	35.7	41.0	5.4	—

(ア) 将来負担額 (A) の内訳

(単位：千円、%)

区 分	平成25年度	平成26年度	増 減	
			金額等	比率
将来負担額 (A)	26,126,407	26,299,562	173,155	0.7
① 一般会計等の地方債現在高	17,462,878	17,750,043	287,165	1.6
② 債務負担行為に基づく支出予定額	0	0	0	—
③ 公営企業債等元金償還に充てる 一般会計等の繰出し見込額	5,715,145	5,603,183	△ 111,962	△ 2.0
④ 組合等の地方債の償還に係る 一般会計等の負担見込額	160,648	314,683	154,035	95.9
⑤ 退職手当支給予定額の 一般会計等の負担見込額	2,787,736	2,631,653	△ 156,083	△ 5.6
⑥ 設立法人等の負債額等に係る 一般会計等の負担見込額	0	0	0	—
⑦ 組合等の連結実質赤字額に係る 一般会計等の負担見込額	0	0	0	—
⑧ 連結実質赤字額	0	0	0	—

なお、26年度における将来負担額の算定の内訳は、次のとおりである。

(単位：千円)

区 分	将 来 負 担 額				
	① 一般会計等 の地方債現 在	③ 公営企業債 等元金償還 に充てる一 般会計等の 繰出見込額	④ 組合等の地 方債の償還 に係る一般 会計等の負 担見込額	⑤ 退職手当支 給予定額の 一般会計等 の負担見込 額	⑥ 設立法人等 の負債額等 に係る一般 会計等の負 担見込額
一 般 会 計	17,750,043	—	—	2,631,653	—
一般会計等以外の特別会 計のうち、公営企業に係 る特別会計以外の会計					
国民健康保険特別会計	—	—	—	—	—
後期高齢者医療保険特別会計	—	—	—	—	—
公営企業に係る会計					
法 適 用					
〈宅地造成事業以外〉					
水道事業会計	—	328,820	—	—	—
工業用水道事業会計	—	—	—	—	—
公共下水道事業会計	—	4,985,210	—	—	—
農業集落排水事業会計	—	289,153	—	—	—
法 非 適 用					
〈宅地造成事業〉					
産業団体整備事業特別会計	—	—	—	—	—
一部事務組合・広域連合					
嶺北消防組合	—	—	243,670	—	—
福井坂井地区広城市町村圏事務組合	—	—	71,013	—	—
地方公社・第三セクター					
土地改良区	—	—	—	—	0
計	17,750,043	5,603,183	314,683	2,631,653	0
合計(①+③+④+⑤+⑥)	26,299,562				

- (注) 1 表中②、⑦及び⑧については、該当がないか数値が0のため表示を省略している。
- 2 退職手当支給予定額の一般会計等の負担見込額は、職員全員が自己都合で25年度末に退職すると仮定した場合に一般会計が実質的に負担すると見込まれる額である。
- 3 設立法人等の負債額等に係る一般会計等の負担見込額は、設立した一定の法人の負債の額や損失補償等債務に係るもので同法人の財務・経営状況を基に財政健全化関係法令等の規定により一定の基準で算出される額である。

(イ) 充当可能財源等 (B) の内容

(単位：千円、%)

区 分	平成25年度	平成26年度	増 減	
			金額等	比率
充 当 可 能 財 源 等 (B)	23,471,689	23,307,799	△ 163,890	△ 0.7
充 当 可 能 基 金 額 ①	4,215,932	3,996,638	△ 219,294	△ 5.2
特 定 財 源 見 込 額 ②	174,619	220,991	46,372	26.6
地方債現在高等に係る 基準財政需要額算入見込額	19,081,138	19,090,170	9,032	0.0

- (注) 1 充当可能基金額とは、地方債の償還に充当が可能な基金の額である。
 2 特定財源見込額とは、地方債の償還に充当が可能な特定の歳入の見込額である。
 3 地方債現在高等に係る基準財政需要額算入見込額とは、将来発生する地方債元金償還や準元金償還に要する経費として基準財政需要額に算入されることが見込まれる額である。

a 充当可能基金額①の内訳

(単位：千円、%)

区 分	平成25年度	平成26年度	増 減	
			金額等	比率
財 政 調 整 基 金	2,800,000	2,804,000	4,000	0.1
減 債 基 金	146,838	147,171	333	0.2
自 動 車 購 入 基 金	16,254	16,283	29	0.2
土 地 開 発 基 金	198,426	198,875	449	0.2
ふるさと創生基金	165,425	166,600	1,175	0.7
福 祉 基 金	225,798	225,798	0	0.0
金津雲雀ヶ丘寮基金	267,466	29,256	△ 238,210	△ 89.1
工 業 等 振 興 基 金	9,671	9,674	3	0.0
南部土地区画整理基金	39,319	39,408	89	0.2
学校施設整備基金	60,000	70,000	10,000	16.7
ふるさとあわらサポート基金	9,253	12,046	2,793	30.2
国民健康保険基金	240,184	240,732	548	皆増
農業者労働災害共済基金	37,298	36,795	△ 503	△ 1.3
合 計	4,215,932	3,996,638	△ 219,294	△ 5.2

- (注) 金額は各年度末における現金預金の保有高であり、出納整理期間における他会計との積立て及び取崩しを含む。

b 特定財源見込額②の内訳

区 分	平成25年度	平成26年度	(単位：千円、%)	
			増 減 金額等	比率
公 営 住 宅 使 用 料	174,619	220,991	46,372	26.6
転貸債に係る貸付金償還金	0	0	0	—
合 計	174,619	220,991	46,372	26.6

- (注) 1 転貸債に係る貸付償還金は、主に地域総合整備資金貸付事業債の各年度末現在高相当額である。
2 公営住宅使用料等は、主に公営住宅建設事業債の各年度末現在高相当額である。

3 資金不足比率

資金不足比率は、公営企業会計ごとの資金不足額の事業規模に対する比率であり、公営企業の資金不足を公営企業の事業規模である料金収入の規模と比較して指標化し、経営状態の悪化の度合いを示す指標である。

この比率が経営健全化基準である20.0%以上となった場合は、経営健全化計画の策定等が義務づけられている。

(1) 資金不足比率の算定方法

$$\text{資金不足比率} = \frac{\text{資金不足額 (A)}}{\text{事業の規模 (B)}}$$

- (注) 1 資金の不足額は、公営企業ごとに資金収支の累積不足額を表すもので、法適用企業については流動負債の額から流動資産の額を控除した額を基本として、法非適用企業については一般会計等の実質赤字額と同様に算定した額を基本としている。

※ 宅地造成事業を行う企業会計については、土地の評価に係る流動資産の算定等に関する特例がある。

- 2 事業の規模は、法適用企業については「営業収益の額－受託工事収益の額」、法非適用企業については「営業収益に相当する収入の額－受託工事収益に相当する収入の額」により算出する。

※ 宅地造成事業のみを行う公営企業については、「事業経営のための財源規模」(調達した資金規模)を示す資本及び負債の合計額としている。

(2) 各年度決算における資金不足比率

区 分	特別会計の名称	25年度	26年度	判断基準 経営健全化基準
資金不足 比 率	水道事業会計			20.0%
	工業水道事業会計	—	—	
	公共下水道事業会計	—	—	
	農業集落排水事業会計	—	—	
	産業団地整備事業特別会計	13.7%	12.9%	

26年度決算における資金不足比率は、産業団地整備事業特別会計が前年度に引き続き資金不足が生じている。

その他の公営企業会計においては資金不足比率が生じておらず、経営健全化計画の策定等が求められる基準を下回っている。

なお、資金不足比率の算定内訳は、次のとおりである。

(単位：千円、%、ポイント)

特別会計の名称	区 分	平成25年度	平成26年度	増 減
水道事業会計	資金の不足額・剰余額 (A)	155,890	99,680	△ 56,210
	事業の規模 (B)	550,654	532,366	△ 18,288
	資金不足比率 (A) / (B) × 100	(28.3)	(18.7)	(△ 9.6)
工業用水道事業会計	資金の不足額・剰余額 (A)	25,016	26,321	1,305
	事業の規模 (B)	10,220	10,220	0
	資金不足比率 (A) / (B) × 100	(244.8)	(257.5)	(12.8)
公共下水道事業会計	資金の不足額・剰余額 (A)	211,052	234,759	23,707
	事業の規模 (B)	551,284	538,252	△ 13,032
	資金不足比率 (A) / (B) × 100	(38.3)	(43.6)	(5.3)
農業集落排水事業会計	資金の不足額・剰余額 (A)	9,451	11,774	2,323
	事業の規模 (B)	12,653	12,605	△ 48
	資金不足比率 (A) / (B) × 100	(74.7)	(93.4)	(18.7)
産業団地整備事業特別会計	資金の不足額・剰余額 (A)	△ 29,942	△ 28,192	1,750
	事業の規模 (B)	218,110	218,110	0
	資金不足比率 (A) / (B) × 100	(△ 13.7)	(△ 12.9)	(0.8)

(注) 資金に剰余額が生じている場合は金額をプラス表示し、不足額が生じている場合は金額を△表示している。