

平成 2 8 年度

志 摩 市 財 務 書 類

(平成 2 9 年 3 月 3 1 日現在)

志摩市 政策推進部財政経営課

平成 3 0 年 3 月

目 次

． 地方公会計制度の概要	1
1 ． 制度導入の背景	1
2 ． 財務書類とは	1
． 一般会計等財務書類について	4
1 ． 一般会計等財務書類の作成基準	4
2 ． 平成 2 8 年度決算に基づく財務書類 4 表	5
（ 1 ） 貸借対照表	5
（ 2 ） 行政コスト計算書	7
（ 3 ） 純資産変動計算書	8
（ 4 ） 資金収支計算書	9
（ 5 ） 指標による分析	10
． 連結財務書類について	12
1 ． 連結財務書類とは	12
2 ． 連結財務書類の作成基準	12
． 用語解説	14

．地方公会計制度の概要

１．制度導入の背景

現在、地方公共団体（公営企業会計を除く）の会計手法は、歳入と歳出を現金の受け渡しの時点で認識する現金主義を採用し、毎年度、会計年度独立の原則に基づいて単年度会計、単式簿記による歳入・歳出の収支計算により決算書等を作成しています。

一方で、地方公共団体の厳しい財政状況の中で、財政の透明性を高め、住民に対する説明責任をより適切に果たし、財政の効率化・適正化を図るため、従来からの現金主義・単式簿記による予算・決算制度に加えて、発生主義・複式簿記といった企業会計的手法を活用した財務書類（貸借対照表、行政コスト計算書、純資産変動計算書及び資金収支計算書等）の開示が推進されています。

地方公会計の整備については、平成１２年に貸借対照表等のモデル、平成１８年には基準モデル及び総務省方式改訂モデルが総務省から示され、平成２６年４月には、固定資産台帳の整備と複式簿記の導入を前提とした財務書類の作成に関する統一的な基準が示されました。平成２７年１月には、より詳細な内容等を記載した「統一的な基準による地方公会計マニュアル」が公表され、統一的な基準による財務書類等を原則として平成２７年度から平成２９年度までの３年間で全ての地方公共団体において作成し、予算編成等に積極的に活用するよう総務省から地方公共団体に要請がありました。

当市では、上記の要請を受け、平成２８年度決算から統一的な基準による財務書類を作成し、公開することとしました。

２．財務書類とは

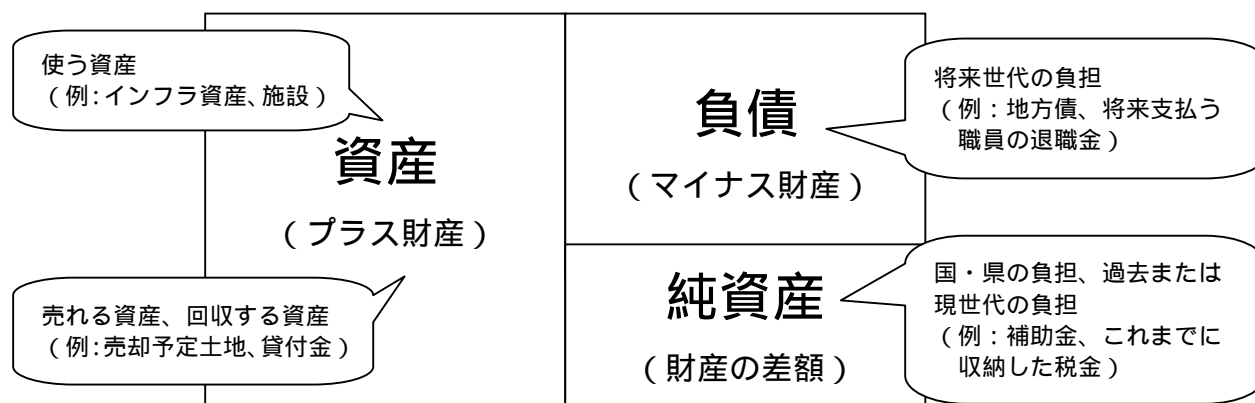
統一的な基準による財務書類とは、「貸借対照表」、「行政コスト計算書」、「純資産変動計算書」、「資金収支計算書」の４表と、これらの財務書類に関連する事項についての附属明細書です。

発生主義・複式簿記による財務書類を作成することにより、現行の単式簿記による現金主義会計では把握することが困難な建物等の現在の価値や退職手当引当金など将来的に必要な支出、建物等の減価償却による費用等を算定し、資産・負債にかかるストック情報や行政サービスを提供するために発生した情報を把握することができます。

なお、一般会計等財務書類に加えて、その他の特別会計・企業会計や、志摩市と他の自治体と共同で行政サービスを実施している一部事務組合・広域連合等も一つの行政サービス実施主体とみなし、連結財務書類についても作成しています。

貸借対照表

地方公共団体が住民サービスを提供するために保有している財産（資産）と、その資産をどのような財源（負債・純資産）で賄ってきたかを総括的に対照表示した一覧表です。資産合計額（左側）と負債・純資産合計額（右側）が一致し、左右がバランスしていることからバランスシートとも呼ばれます。



行政コスト計算書

4月1日から翌年3月31日まで1年間の行政活動のうち、扶助費や施設の維持管理、他団体への補助金など地方公共団体の資産形成に結びつかない行政サービスに係る経費と、利用者が負担した使用料や手数料など行政サービスの対価として得られた財源を対比させた財務書類です。

純資産変動計算書

貸借対照表の純資産の部に計上されている各項目の数値が1年間でどのように変動したかを表している計算書です。

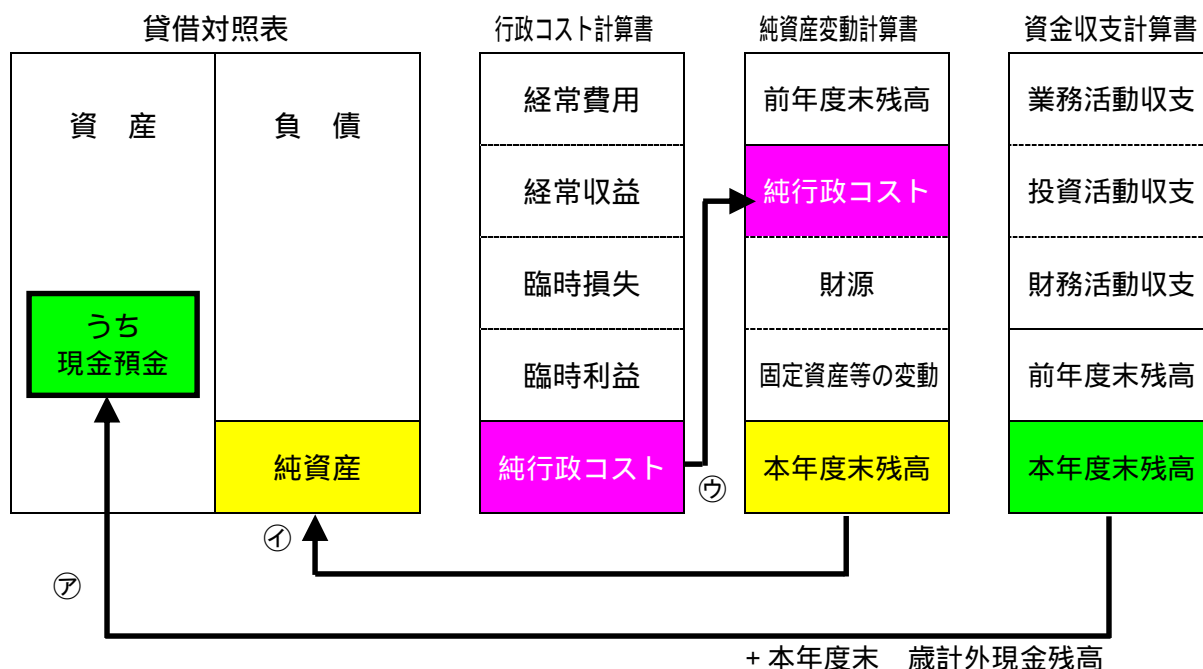
純資産の部は今までの世代が負担してきた金額が計上されていますので、1年間で今までの世代が負担してきた部分が増えたのか減ったのかがわかります。

資金収支計算書

資金収支計算書は、年度内における資金の収入及び支出を性質の異なる3つの区分（「業務活動収支」、「投資活動収支」、「財務活動収支」）に分けて表示した財務書類です。地方公共団体のどのような活動に資金が必要とされ、それをどのように賄ったのか（資金の調達源泉）を読み取ることができ、年度末における資金残高を計算しています。

財務書類4表の相互関係

これまで各財務書類について解説してきましたが、4つの表は相互に関連しています。一つひとつの表を理解することも重要ではありますが、4つの表を相互に関連付けて理解することが志摩市の財政状況を把握するうえで最も重要となります。



㊦ 貸借対照表の資産のうち「現金預金」の金額は、資金収支計算書の本年度末残高に本年度末歳計外現金残高を足したものと対応します。貸借対照表では、現金預金の残高だけを表示していますが、資金収支計算書では、現金預金の残高になるまでの明細も表示していますので、資金収支計算書は貸借対照表の現金預金の明細表と言えます。

① 貸借対照表の「純資産」の金額は、資産と負債の差額として計算されますが、これは純資産変動計算書の本年度末純資産残高と対応します。前年度の貸借対照表の純資産の部の額が今年度の純資産の部の額に変化した内容を増加と減少に分けて表示したもので、㊦と同様に純資産変動計算書は貸借対照表の純資産の部の明細表と言えます。

㊦ 行政コスト計算書の「純行政コスト」の金額は、費用と収益の差額ですが、これは純資産変動計算書の「純行政コスト」と対応します。

・一般会計等財務書類について

1. 一般会計等財務書類の作成基準

志摩市の一般会計等財務書類は、統一的な基準により作成しています。

対象会計

この財務書類は、次の会計からなる一般会計等を対象としています。

- ・一般会計
- ・住宅新築資金等貸付事業特別会計

作成基準日

平成29年3月31日を作成基準日としています。

出納整理期間（平成29年4月1日～5月31日）における取引は、基準日まで終了したものとして処理しています。

会計処理

公会計に固有の会計処理も含め、総勘定元帳等の会計帳簿から誘導的に作成しています。

単位

財務書類は、百万円単位で表示しています。百万円未満を四捨五入して表示しているため、合計金額が一致しない場合があります。なお、単位未満の計数があるときは「0」を、計数がないときは「-」を表示しています。

固定資産の評価基準・評価方法

固定資産の計上については、有形固定資産・無形固定資産とも取得原価によることとしています。

ただし、開始時の評価基準・評価方法については、次のとおりです。

- ・昭和59年度以前に取得した有形固定資産 再調達原価
（道路、河川及び水路の敷地は備忘価額1円）
- ・昭和60年度以後に取得した有形固定資産、すべての無形固定資産
取得原価が判明しているもの 取得原価
取得原価が不明なもの 再調達原価

有形固定資産等の減価償却の方法

有形固定資産等の減価償却は、種類の区分ごとに定額法によって行います。

徴収不能引当金の計上方法

未収金・長期延滞債権については、過去5年間の平均不納欠損率により徴収不能見込額を計上しています。

２．平成２８年度決算に基づく財務書類４表

（１）貸借対照表

平成２８年度末の志摩市の「資産」は、８８３億４千７百万円あります。この「資産」を形成するための財源は、国・県の補助金やこれまでの世代が負担した「純資産」が４９５億８千６百万円、将来世代の負担である「負債」は３８７億６千１百万円となっています。したがって、おおむね「負債」が４３．９％、「純資産」が５６．１％の割合となっています。

貸 借 対 照 表 (平成 29 年 3 月 31 日)

(単位:百万円)

【資産の部】		【負債の部】	
１．固定資産	81,671	１．固定負債	33,982
(1)有形固定資産	74,982	(1)地方債	28,457
事業用資産	42,811	(2)長期未払金	-
インフラ資産	31,715	(3)退職手当引当金	5,524
物品	456	(4)損失補償等引当金	-
(2)無形固定資産	87	(5)その他	-
(3)投資その他の資産	6,602	２．流動負債	4,779
投資及び出資金	1,005	(1)１年内償還予定地方債	4,305
投資損失引当金	293	(2)未払金	-
長期延滞債権	894	(3)未払費用	-
長期貸付金	2	(4)前受金	-
基金	5,025	(5)前受収益	-
その他	-	(6)賞与等引当金	296
徴収不能引当金	31	(7)預り金	178
(8)その他	-	(8)その他	-
２．流動資産	6,676	負債合計	38,761
(1)現金預金	1,076	【純資産の部】	
(2)未収金	117	１．固定資産等形成分	87,159
(3)短期貸付金	1	２．余剰分（不足分）	37,574
(4)基金	5,487	純資産合計	49,586
(5)棚卸資産	-	負債・純資産合計	88,347
(6)その他	-		
(7)徴収不能引当金	5		
資産合計	88,347		

開始貸借対照表（平成２８年４月１日現在）と比較すると、資産合計は、８９４億９百万円から８８３億４千７百万円と１０億６千２百万円の減少となっています。

一方、これに対応するものとして、将来返済が必要な負債合計は、４１３億１千９百万円から３８７億６千１百万円と２５億５千８百万円減少しています。

また、資産に対する割合は、負債が４６．２％から４３．９％と２．３ポイント低下し、純資産が５３．８％から５６．１％と２．３ポイント上昇しています。

開始と比べて負債の割合が低下していることから、将来への負担はわずかではありますが減少していることがわかります。

（単位:百万円）

	平成２８年度開始 A	平成２８年度末 B	増減額 B - A
１．固 定 資 産	82,960	81,671	1,289
２．流 動 資 産	6,449	6,676	227
資 産 合 計（A）	89,409	88,347	1,062
１．固 定 負 債	36,650	33,982	2,668
２．流 動 負 債	4,669	4,779	110
負 債 合 計（B）	41,319	38,761	2,558
純 資 産 合 計（C）	48,090	49,586	1,496
負 債 ・ 純 資 産 合 計	89,409	88,347	1,062

	平成２８年度開始 a	平成２８年度末 b	増減額 b - a
負債合計（B）／資産合計（A）	46.2%	43.9%	2.3
純資産合計（C）／資産合計（A）	53.8%	56.1%	2.3

(2) 行政コスト計算書

平成 2 8 年度の「経常費用」は、減価償却費や退職手当引当金といった非現金支出を含め 2 1 3 億 3 千 7 百万円、これに対して「経常収益」は 9 億 2 千 7 百万円（受益者負担割合は 4 . 3 % ）で、差引「純経常行政コスト」は 2 0 4 億 1 千万円となっています。

行 政 コ ス ト 計 算 書
 (自 平成 28 年 4 月 1 日
 至 平成 29 年 3 月 31 日)

(単位 : 百万円)

	金 額	(構成比率)
1 . 経常費用	21,337	100.0%
(1)業務費用	11,293	52.9%
人件費	3,962	18.6%
物件費等	6,833	32.0%
その他の業務費用	498	2.3%
(2)移転費用	10,044	47.1%
補助金等	4,155	19.5%
社会保障給付	3,200	15.0%
他会計への繰出金	2,682	12.6%
その他	6	0.0%
2 . 経常収益	927	
(1)使用料及び手数料	355	
(2)その他	572	
純経常行政コスト	20,410	
3 . 臨時損失	100	
(1)災害復旧事業費	11	
(2)資産除売却損	89	
(3)投資損失引当金繰入額	-	
(4)損失補償等引当金繰入額	-	
(5)その他	-	
4 . 臨時利益	159	
(1)資産売却益	0	
(2)その他	159	
(差引) 純行政コスト	20,351	

(3) 純資産変動計算書

平成 2 8 年度の純行政コスト 2 0 3 億 5 千 1 百万円に対し、地方税や地方交付税などの一般財源が 1 7 8 億 9 千 2 百万円、補助金が 3 9 億 6 千 3 百万円ありました。また売却可能資産などの資産評価替えによる変動額が 1 千 3 百万円の減少となっています。

その結果、前年度末に 4 8 0 億 9 千万円であった純資産残高が、本年度末では 4 9 5 億 8 千 6 百万円の純資産残高となり 1 4 億 9 千 5 百万円増加することとなりました。

純 資 産 変 動 計 算 書
 (自 平成 28 年 4 月 1 日
 至 平成 29 年 3 月 31 日)

(単位 : 百万円)

科目名	合計	固定資産等形成分	余剰分 (不足分)
前年度末純資産残高	48,090	87,952	39,862
純行政コスト ()	20,351		20,351
財源	21,855		21,855
税収等	17,892		17,892
国県等補助金	3,963		3,963
本年度差額	1,504		1,504
固定資産等の変動 (内部変動)		785	785
有形固定資産等の増加		1,836	1,836
有形固定資産等の減少		3,236	3,236
貸付金・基金等の増加		2,342	2,342
貸付金・基金等の減少		1,727	1,727
資産評価差額	13	13	
無償所管換等	4	4	
その他	-	-	-
本年度純資産変動額	1,495	793	2,288
本年度末純資産残高	49,586	87,159	37,574

(4) 資金収支計算書

「業務活動収支」で生じた余剰(黒字)の39億2千8百万円で、「投資活動収支」の収支不足(赤字)22億5千8百万円と「財務活動収支」の収支不足(赤字)19億1千3百万円を補てんしています。

「業務活動収支」の黒字額が、「投資活動収支」と「財務活動収支」の収支不足額の合計を下回るため、前年度末に13億2千5百万円あった現金預金(歳計外現金を含む)は、本年度末では2億4千9百万円減少し、10億7千6百万円となっています。

【業務活動収支】		【投資活動収支】	
収 入 22,530 百万円	支 出 18,601 百万円	収 入 1,788 百万円	支 出 4,045 百万円
・ 地方税 ・ 地方交付税 ・ 国県等補助金 ・ 使用料、手数料 ・ 分担金、負担金等 ・ 諸収入 ・ その他	・ 人件費 ・ 物件費 ・ 社会保障給付 ・ 補助金等 ・ 支払利息 ・ 他会計等への事務費充当財源繰出 ・ その他	・ 国県等補助金 ・ 基金取崩 ・ 貸付金元金回収額 ・ 資産売却	・ 公共施設等整備費 ・ 基金積立金
	収支余剰 ㍑ 3,928 百万円	収支不足 ㍑ 2,258 百万円	
		【財務活動収支】	
		収 入 2,268 百万円	支 出 4,181 百万円
		・ 地方債発行額	・ 地方債償還額
		収支不足 ㍓ 1,913 百万円	
		㍑ - (㍑ + ㍓) 242 百万円	
前年度末現金預金残高 1,325 百万円 (現金預金 1,140 百万円・歳計外現金 185 百万円)		本年度末現金預金残高 1,076 百万円 (現金預金 898 百万円・歳計外現金 178 百万円)	

(5) 指標による分析

統一的な基準による財務書類の作成が初年度で、前年度の数値が把握できないため、貸借対照表に関するもの以外は本年度数値のみの分析となります。

歳入額対資産比率

歳入総額に対する資産の割合から、形成されたストックである資産について何年分の歳入が充当されたかをみることができ、資産形成の規模を測ることができます。この比率が高いほど社会資本の整備が進んでいるといえます。

	平成 2 8 年度
業務収入（臨時収入含む）（ A ）	22,530 百万円
投資活動収入（ B ）	1,788 百万円
財務活動収入（ C ）	2,268 百万円
前年度末現金預金残高（ D ）	1,325 百万円
歳入総額(A+B+C+D)（ E ）	27,911 百万円
資産合計（ F ）	88,347 百万円
歳入額対資産比率（ F ） / （ E ）	3.2 年分

社会資本等形成の世代間負担比率

有形固定資産（社会資本整備の結果）に対する地方債残高（将来世代の負担）の割合または純資産（これまでの世代の負担）の割合から、社会資本の整備が世代間でどのように負担されているかをみることができます。

志摩市においては、将来世代の負担が開始時点と比較して 1 . 7 ポイント低下して 4 3 . 7 %、これまでの世代の負担が 3 . 1 ポイント上昇して 6 6 . 1 %となっており、わずかですが将来世代の負担が少なくなったことがわかります。

	平成 2 8 年度開始	平成 2 8 年度末	差引
有形固定資産合計（ A ）	76,373 百万円	74,982 百万円	
地方債残高（ B ）	34,676 百万円	32,762 百万円	
純資産合計（ C ）	48,090 百万円	49,586 百万円	
将来世代の負担比率（ B / A ）	45.4%	43.7%	1.7
これまでの世代の負担比率（ C / A ）	63.0%	66.1%	3.1

住民一人あたり負債額

負債額を住民基本台帳人口で除して住民一人あたりの負債額を算出します。

志摩市においては、開始時点と比較して3万8千円減少して74万7千円となっており、わずかですが負債が少なくなったことがわかります。

	平成28年度開始	平成28年度末	差引
負債総額 (A)	41,319 百万円	38,761 百万円	
住民基本台帳人口 (B)	52,645 人	51,872 人	
住民一人あたり負債額 (A) / (B)	785 千円	747 千円	38 千円

平成28年度開始は平成28年3月31日時点、平成28年度末は平成29年3月31日時点における住民基本台帳人口で計算しています。

資産老朽化比率

有形固定資産のうち、償却資産の取得価額等に対する減価償却累計額の割合を算出することにより、耐用年数に対して資産の取得からどの程度経過しているのかを全体として把握することができます。

志摩市においては、開始時点と比較して1.4ポイント上昇して60.1%となっており、半分以上老朽化が進んでいることがわかります。

	平成28年度開始	平成28年度末	差引
減価償却累計額 (A)	88,854 百万円	91,840 百万円	
償却資産の取得価額等 (B)	151,375 百万円	152,915 百万円	
資産老朽化比率 (A) / (B)	58.7%	60.1%	1.4

受益者負担比率

行政コスト計算書における経常収益は、いわゆる受益者負担の金額であるため、経常費用に対する割合を算定することで、行政サービスの提供に対する受益者負担の割合を算定することができます。

	平成28年度
経常費用 (A)	21,337 百万円
経常収益 (B)	927 百万円
受益者負担比率 (B / A)	4.3%

・連結財務書類について

１．連結財務書類とは

連結財務書類とは、一般会計等のほか、自治体を構成するその他の特別会計、自治体と連携協力して行政サービスを実施している関係団体や法人を一つの行政サービス実施主体とみなして作成する財務書類です。

志摩市の連結対象範囲は統一的な基準により、一般会計等、公営企業会計（法適用）、その他の特別会計、一部事務組合・広域連合、地方独立行政法人、地方三公社、そして市が一定割合以上の出資を行っている第三セクター等となっています。

２．連結財務書類の作成基準

（１）連結対象会計・団体

連結対象としている会計・団体は次のとおりです。

一般会計	一般会計等 財務書類	全体財務書類	連結財務書類	
住宅新築資金等貸付事業特別会計				
国民健康保険特別会計				
後期高齢者医療特別会計				
介護保険特別会計				
水道事業会計				
国民健康保険病院事業会計				
志摩広域消防組合				
志摩広域行政組合				
三重県市町総合事務組合				
伊勢地域農業共済事務組合				
鳥羽志勢広域連合				
三重県後期高齢者医療広域連合				
三重地方税管理回収機構				

下水道事業特別会計については、地方公営企業法の財務規定等の適用に向けた作業に着手しているため連結対象外としています。

地方独立行政法人、地方三公社、第三セクター等について、連結対象となる団体はありません。

(2) 調整事項

以下の点について、連結処理を行うにあたり調整を行っているため、各固有の貸借対照表などとは違いがあります。

連結処理を行うにあたり調整している主なもの

- ・ 企業会計等への出資金などの相殺消去
- ・ その他の特別会計への繰出金などの相殺消去
- ・ 会計間での補助金の授受についての相殺消去
- ・ 一部事務組合、広域連合への負担金などの相殺消去

・用語解説

【貸借対照表】(一般会計等)

用 語	解 説
有形固定資産	行政サービスを提供するために使用する資産など 「事業用資産」「インフラ資産」「物品」に分類しています。 事業用資産：庁舎、福祉施設（保育所・児童館等） 教育施設（学校・図書館等）など インフラ資産：道路、河川、港湾、公園など 物品：機械器具、美術品など
投資及び出資金	公営企業会計への出資金や民間企業の株式、財団法人への出損金など
投資損失引当金	将来発生する可能性のある投資損失見込額 出資先団体の資産や負債の状況から、損失の見込額を算定
長期延滞債権	市税や貸付金・使用料などの滞納繰越調定収入未済の収益・財源
未収金	市税や使用料などの現年調定現年収入未済の収益・財源
財政調整基金	年度間の財源調整を図り、財政の健全な運営のために設けている基金
減債基金	地方債の償還を計画的に行うための資金を積み立てる目的で設けている基金
徴収不能引当金	長期延滞債権や未収金のうち、将来回収不能と見込まれる額 過去の不納欠損の実績などから算定
退職手当引当金	将来発生すると考えられる退職手当見込額を負債計上したもの 特別職を含む全職員が年度末に普通退職したと仮定して算定
損失補償等引当金	履行すべき額が確定していない損失補償債務等のうち、地方公共団体 財政健全化法上、将来負担比率の算定に含めた将来負担額を計上
賞与等引当金	基準日時点までの期間に対応する期末手当・勤勉手当及び法定福利費 を計上

【行政コスト計算書】(一般会計等)

用 語	解 説
職員給与費	職員等に対して勤労の対価や報酬として支払われる費用
賞与等引当金繰入額	賞与等引当金に当年度繰り入れた額
退職手当引当金繰入額	退職手当引当金に当年度繰り入れた額 ただし、退職手当組合に加入している場合は、退職手当引当金繰入額は記載せず、移転費用の補助金等でその分担金等を記載
物件費	旅費、備品購入費、委託料、光熱水費などの経費
維持補修費	施設などの維持修繕に要する経費
減価償却費	有形固定資産が経年劣化などに伴い価値が減少したと認められる額

用 語	解 説
支払利息	地方債及び一時借入金の利子支払額
徴収不能引当金繰入額	貸付金や未収金などについて、貸借対照表上の回収不能見込額に当年度計上した額
補助金等	各種団体に対する補助金など
社会保障給付	児童手当の支給、高齢者や障害者に対する援護措置、生活保護などに要する経費
他会計への繰出金	特別会計など他会計に対する繰出金
使用料及び手数料	施設を利用した際に徴収する料金や戸籍や住民票、税務証明の発行など公の役務の提供に対し徴収する料金
純経常行政コスト	経常費用から行政サービス提供の対価である使用料・手数料などの経常収益を差し引いた額 これについては市税など一般財源等により賄われる
純行政コスト	純経常行政コストに、臨時損失から臨時利益を差し引いた額を足した額

【純資産変動計算書】(一般会計等)

用 語	解 説
財源	「税金等」「国県等補助金」に分類しています。 税金等：地方税、地方交付税、地方譲与税等 国県等補助金：国庫支出金、県支出金等
有形固定資産等の増加	有形固定資産及び無形固定資産（以下、「有形固定資産等」という）の形成による保有資産の増加額、有形固定資産等の形成のために支出（または支出が確定）した金額
有形固定資産等の減少	有形固定資産等の減価償却費相当額及び除売却による減少額、有形固定資産等の売却収入（元本分）、除却相当額及び自己金融効果を伴う減価償却費相当額
貸付金・基金等の増加	貸付金・基金等の形成による保有資産の増加額 新たな貸付金・基金等のために支出した金額
貸付金・基金等の減少	貸付金の償還及び基金の取崩等による減少額 貸付金の償還収入及び基金の取崩収入相当額等
資産評価差額	有価証券等の評価差額
無償所管換等	寄附などにより無償で取得した固定資産の評価額等