

平成 30 年度決算
坂祝町の財務書類 報告書
(統一的な基準)

令和 元年 12 月
坂祝町

内 容

- 1 新地方公会計制度導入の意義
 - 2 財務書類の概要
 - 1) 貸借対照表
 - 2) 行政コスト計算書
 - 3) 純資産変動計算書
 - 4) 資金収支計算書
 - 3 財務書類 4 表の関係
 - 4 財務書類（一般会計等）の状況
 - 1) 貸借対照表の状況
 - ① 資産
 - ② 負債
 - 2) 行政コスト計算書の状況
 - ① 行政コストと収益項目
 - ② 性質別行政コスト
 - 3) 純資産変動計算書の状況
 - 4) 資金収支計算書の状況
 - 5 財務書類（一般会計等）の分析
 - ① 資産形成度
 - ② 世代間公平性
 - ③ 効率性
 - ④ 弾力性
 - ⑤ 自立性
 - ⑥ 持続可能性（健全性）
- （ 参 考 各財務書類の構成 ）
- 6 総括

報告書に記載している金額や比率については、原則として表示単位未満を四捨五入して表示しております。なお、合計が100%になる比率については端数調整を行っております。

1 新地方公会計制度導入の意義

公会計制度改革は、「発生主義・複式簿記」の考え方を導入することで、ストック（保有）やコスト（資源の消費）情報の取得を可能にし「自治体の資産・債務改革などに資するツールの整備」を目指します。さらに、会計の範囲として一般会計のみならず、特別会計、地方三公社、一部事務組合、第三セクターなども含めた「連結ベース」で管理するものです。

これにより、今までの自治体の会計では得られなかった、「連結ベース」でのストックやコスト情報の取得を可能にし、適正な「資産・債務管理」を目指すものです。

したがって、貸借対照表や行政コスト計算書などの財務書類 4 表や固定資産台帳を作成すること自体が目標ではなく、財務書類 4 表や固定資産台帳等の情報を使って各自治体が創意工夫した経営を行うことが必要です。そして、この財務書類 4 表を住民に対して開示することにより、透明性の向上や説明責任が履行されるとともに、資産・債務の適切な管理を行うことが可能となります。

2 財務書類の概要

1) 貸借対照表

今までに整備してきた道路、公園、学校など、坂祝町の保有する財産の状況や地方債の現在高などの財政情報をよりわかりやすく提供するため、年度末時点において保有する資産の状況や、将来において負担することとなっている負債の状況を、ストック情報として総括的に表す財務書類です。

2) 行政コスト計算書

地方自治体の行政活動は、将来の世代も利用できる資産の形成だけではなく、人的サービスや給付サービスなどの行政活動が大きな比重を占めています。したがって、1年間に実施された行政活動の状況をコストという側面から把握することが重要です。

行政コスト計算書は、行政サービスに要したコストを収益と対照表示するための一覧表で、行政コストの内容の分析を行うことを目的として、行政全般の活動状況を説明する財務書類です。

3) 純資産変動計算書

行政コスト計算書では、その目的がコスト計算であることから、民間企業の損益計算書の売上高にあたる部分には手数料や利用料などしか反映されていません。そこで、税金等の財源を純資産変動計算書に財源の増加として収容し、純資産の部の計算に含めています。

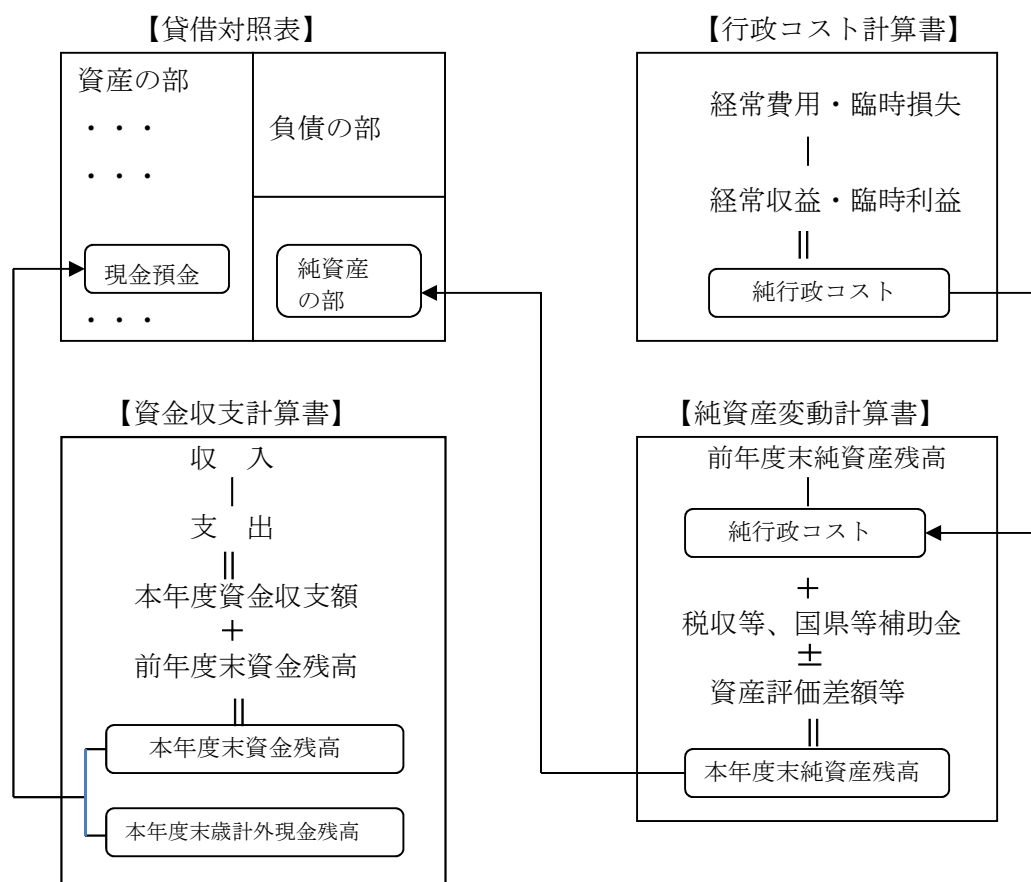
純資産変動計算書は、貸借対照表の「純資産の部」に関して、その各項目の期首（年度当初）からの変動履歴を表す財務書類です。

4) 資金収支計算書

資金収支計算書は、歳入・歳出をその性質に応じて大きく業務活動収支、投資活動収支及び財務活動収支の3つに区分して、1年間に実施された行政活動の状況を資金の流れとして表す財務書類です。これにより、投資活動や財務活動による支出とそれに対応する財源を示し、投資・財務活動収支の状況がどのようになっているのか、また、この2つの収支以外の部分として把握される業務活動収支がどのような状況になっているのかを示します。

3 財務書類4表の関係

財務書類4表の相互の関係は次のとおりです。



貸借対照表の「純資産の部」の変動状況を表したものが、純資産変動計算書です。

純資産変動計算書における純資産の変動要因の主なものが「純行政コスト」と「財源」（税金等・国県等補助金）です。そのうち「純行政コスト」の明細を示すものが行政コスト計算書となります。

資金収支計算書は、資金の動きを表す財務書類であるので、「本年度末現金預金残高」は、貸借対照表の「現金預金」と一致します。

4 財務書類（一般会計等）の状況

1) 貸借対照表の状況

① 資産

平成30年度では総資産は151.5億円であり、住民（H31年3月31日現在 8,256人）一人当たり約184万円になります。その大部分は道路、公園などの社会資本を中心とした有形固定資産122.3億円（住民一人当たり約148万円）であり、その他の資産では、投資等と流動資産に区分されている基金の合計が20.2億円、現金預金が1.7億円等となっています。

<住民一人当たり指標>

経年比較

（単位：万円）

	平成30年度	平成29年度	差
総資産	184	190	△6
有形固定資産	148	153	△5

近隣自治体との比較

（単位：万円）

	坂祝町 (H30)	富加町 (H30)
総資産	184	174
有形固定資産	148	132

② 負債

負債の総額は27.5億円で、住民一人当たり約33万円になります。そのうち、地方債現在高は、固定負債の地方債と流動負債の1年内償還予定地方債を合わせて27.0億円（住民一人当たり約33万円）となっています。

<住民一人当たり指標 >

経年比較

（単位：万円）

	平成30年度	平成29年度	差
負債総額	33	34	△1
地方債	33	33	0

近隣自治体との比較

（単位：万円）

	坂祝町 (H30)	富加町 (H30)
負債総額	33	39
地方債	33	38

2) 行政コスト計算書の状況

① 行政コストと収益項目

坂祝町の平成30年度の経常費用は33.8億円です。その主なものは物件費等の「物にかかるコスト」で13.9億円となっています。

経常収益に関しては、1.5億円であり、その主なものは「その他」の項目に含まれる退職手当組合における積立金の増加の22百万円や雑収入などです。

② 性質別行政コスト

性質別の行政コストの構成比率については次のとおりです。その中でウエイトの大きい「物にかかるコスト」については、物件費と減価償却費がそれぞれ55.5%と39.9%を占めています。また、「移転支出的なコスト」も12.0億円計上されています。

※移転支出的なコスト…他の主体に移転して効果が発生するコスト

扶助費、補助費等、繰出金、他団体等への補助金等

経年比較

(単位：%)

構成比	平成30年度	平成29年度	差
人にかかるコスト	21.5	22.2	△0.7
物にかかるコスト	41.2	41.4	△0.2
移転支出的なコスト	35.6	35.2	0.4
その他のコスト	1.7	1.2	0.5

近隣自治体との比較

(単位：%)

構成比	坂祝町(H30)	富加町(H30)
人にかかるコスト	21.5	16.8
物にかかるコスト	41.2	47.2
移転支出的なコスト	35.6	35.1
その他のコスト	1.7	0.9

3) 純資産変動計算書の状況

純行政コスト32.3億円に対し、税収等、国県等補助金の合計が27.8億円計上されており、4.4億円のコスト超過となっています。また、「無償所管換等」が0.3億円計上され、それらの結果から、期末純資産残高は124.0億円となっています。

4) 資金収支計算書の状況

平成30年度の業務活動による資金収支では、1.1億円のプラスとなりました。一方、投資活動による資金収支は0.3億円のマイナスとなり、また財務活動による資金収支においては0.1億円のマイナスとなった結果、全体の資金収支（本年度資金収支額）は0.7億円のプラスとなっています。その結果、本年度末資金残高が1.7億円となっています。

5 財務書類（一般会計等）の分析

① 資産形成度

「資産形成度」とは「将来世代に残る資産はどれくらいあるのか」といった住民の関心に基づく分析の視点です。

○ 歳入額対資産比率

当該年度の歳入総額に対する資産の比率を算定することにより、これまでに形成されたストックとしての資産が、歳入の何年分に相当するのかを表し、自治体の資産形成度合いを測ることができます。

$$\boxed{\text{計算式}}: \text{資産合計} \div \text{歳入総額} \\ \text{歳入総額} \cdots \text{資金収支計算書の各部の収入の総計と前年度末資金残高の合計}$$

※ 値が大きくなることは将来世代に残る資産が増加していることを意味します。

経年比較

(単位：年分)

	平成30年度	平成29年度	差
歳入額対資産比率	4.4	4.7	△0.3

近隣自治体との比較

(単位：年分)

	坂祝町(H30)	富加町(H30)
歳入額対資産比率	4.4	2.5

○ 有形固定資産減価償却率

有形固定資産のうち、償却資産の取得価格に対する減価償却累計額の割合を計算することにより、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。

$$\boxed{\text{計算式}}: \text{減価償却累計額} \div \text{有形固定資産 (償却資産のみ)}$$

※ 値が大きくなることは資産の老朽化が進んでいることを意味します。

経年比較 (単位：%)

	平成30年度	平成29年度	差
有形固定資産減価償却率	71.8	70.5	1.3

近隣自治体との比較 (単位：%)

	坂祝町(H30)	富加町(H30)
有形固定資産減価償却率	71.8	62.3

② 世代間公平性

「世代間公平性」とは「将来世代と現世代との負担の分担は適切か」といった住民の関心に基づく分析の視点です。

○ 純資産比率

民間企業の財務分析において、財務の安全性を測る指標として用いられる自己資本比率に相当するものです。資産合計に対する、将来の返済や支出を伴わない純資産の占める割合であることから、高いほど財政が健全といえます。また、純資産の変動は、将来世代と現世代との間で負担の割合が変動されたことを意味します。

計算式： 純資産合計 ÷ 資産合計

※ 値が大きくなることは将来世代の負担の分担が減少したことを意味します。

経年比較 (単位：%)

	平成30年度	平成29年度	差
純資産比率	81.9	82.3	△0.4

近隣自治体との比較 (単位：%)

	坂祝町(H30)	富加町(H30)
純資産比率	81.9	77.8

③ 効率性

「効率性」とは「行政サービスは効率的に提供されているのか」といった住民の関心に基づく分析の視点です。

○ 行政コスト対公共資産比率

行政コストの公共資産に対する比率をみることで、どれだけの資産でどれだけの行政サービスを提供しているのか（資産が効率的に活用されているのか）を分析することができます。

$$\boxed{\text{計算式}}: \text{経常費用} \div (\text{有形固定資産} + \text{無形固定資産})$$

※ 値が大きくなることは公共資産の活用度合いが上昇したことを意味します。

経年比較 (単位：%)

	平成30年度	平成29年度	差
行政コスト対公共資産比率	27.6	26.3	1.3

近隣自治体との比較 (単位：%)

	坂祝町(H30)	富加町(H30)
行政コスト対公共資産比率	27.6	43.3

④ 弾力性

「弾力性」とは「資産形成を行う余裕はどのくらいあるのか」といった住民の関心に基づく分析の視点です。

○ 行政コスト対税収等比率

税収などの財源に対する純行政コストの比率をみることによって、当該年度の税収等の財源のうち、どれだけが資産形成の伴わない純行政コストに消費されたのかが分かります。

この値が 100%を上回る場合は純行政コストを税収等の財源で賄いきれていないことを表します。

$$\boxed{\text{計算式}}: \text{純行政コスト} \div \text{財源} (\text{税収等} + \text{国県補助金})$$

※ 値が大きくなることは資産形成に対する余裕が小さくなることを意味します。

経年比較 (単位：%)

	平成30年度	平成29年度	差
行政コスト対税込等比率	115.9	118.8	△2.9

近隣自治体との比較 (単位：%)

	坂祝町 (H30)	富加町 (H30)
行政コスト対税込等比率	115.9	89.3

⑤ 自立性

「自立性」とは「受益者負担の水準はどうなっているのか」といった住民の関心に基づく分析の視点です。

○ 受益者負担比率 (使用料及び手数料)

行政コスト計算書の「使用料及び手数料」は行政サービスに係る受益者負担の金額であるので、これを「経常費用」と比較することにより、行政サービスの提供に対する受益者負担の割合を算出することができます。これにより、自治体の受益者負担の特徴を把握することができます。

計算式： 使用料及び手数料 ÷ 経常費用

※ 値が大きくなることは受益者負担が増したことを意味します。

経年比較 (単位：%)

	平成30年度	平成29年度	差
受益者負担比率	1.4	1.4	0.0

近隣自治体との比較 (単位：%)

	坂祝町 (H30)	富加町 (H30)
受益者負担比率	1.4	1.7

⑥ 持続可能性（健全性）

「持続可能性」とは「財政に持続可能性があるか（どのくらい借金があるか）」といった住民の関心に基づく分析の視点です。

○ 債務償還可能年数

実質債務（地方債残高等（退職手当引当金等を含む。）から充当可能基金等を控除した実質的な債務）が償還財源上限額（資金収支計算書における業務活動収支の黒字分（臨時収支分を除く。））の何年分あるかを示す指標です。

計算式：（将来負担額－充当可能基金残高）÷（業務収入等－業務支出）

業務収入等 = 業務収入＋減収補填債特例分発行額＋臨時財政対策債発行可能額

※ 値が小さくなることは債務償還能力が高いことを意味します。

経年比較

（単位：年）

	平成30年度	平成29年度	差
債務償還可能年数	5.6	6.2	△0.6

近隣自治体との比較

（単位：年）

	坂祝町(H30)	富加町(H30)
債務償還可能年数	5.6	2.1

(参考 各財務書類の構成)

貸借対照表の構成

(1) 資産の部
①有形固定資産 ・固定資産台帳データの金額を集計 ・減価償却は、定額法により取得の翌年度から行い、残存価格をゼロとする（土地については減価償却を行わない）
②投資及び出資金 ・市場価格の無い出資金等については、実質価格を算出し、それが取得価格に比べ、30%以上低下した場合には、その実質価格により算出した金額により計上
③貸付金、基金 ・貸付金及び基金の現在高
④長期延滞債権、徴収不能引当金 ・収入未済額のうち、前年度以前に発生した債権について「長期延滞債権」に計上 ・「長期延滞債権」及び「貸付金」のうち、将来回収不能となると見込まれるものを「徴収不能引当金」に計上
⑤現金預金 ・形式収支に相当する「歳計現金」と「歳計外現金」の合計を計上
⑥未収金 ・収入未済額のうち、当年度に発生した債権について計上、そのうち、将来回収不能となると見込まれるものを、「徴収不能引当金」に計上

(2) 負債の部

①固定負債

○地方債

- ・年度末における地方債残高から、流動負債に計上する「1年内償還予定地方債」を控除した額

○退職手当引当金

- ・年度末に職員全員が普通退職したと想定し、その退職手当の要支給額を計上（退職手当組合積立金を考慮）

②流動負債

○1年内償還予定地方債

- ・年度末における地方債残高のうち、翌年度償還予定額を計上

○賞与等引当金

- ・翌年度の6月に支払う予定の期末・勤勉手当及びそれに係る法定福利費のうち、当年度負担相当額を計上

○預り金

- ・基準日時点において、第三者から寄託された資産に係る見返負債を計上

(3) 純資産の部

①固定資産等形成分

- ・資産形成のために充当した資源の蓄積をいい、原則として金銭以外の形態（固定資産等）で保有されている

②余剰分

- ・自治体の消費可能な資源の蓄積をいい、原則として金銭の形態で保有されている

行政コスト計算書の構成

計上項目		内容
経 常 費 用	職員給与費	給料、共済費等から前年度賞与等引当金計上額を除いた金額
	賞与等引当金繰入額	当該年度の貸借対照表に計上した賞与等引当金の額
	退職手当引当金繰入額	当該年度に引当金として新たに繰り入れた額(退職手当組合積立金の増減を考慮)
	物件費	旅費、光熱水費、委託料、備品購入費などの経費
	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	固定資産の経年劣化等に伴い、価値が減少したと認められる金額
	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	町税や使用料などのうち、徴収不能見込額として新たに貸借対照表に計上した金額
	補助金等	各種団体に対する負担金や補助金など
	社会保障給付	障がい者や高齢者に対する援護措置、児童手当等の給付、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など
経常収益	使用料及び手数料	当該年度の収入額と、長期延滞債権及び未収金として新たに貸借対照表に計上した金額
臨時損失		費用の定義に該当するもののうち、臨時に発生するもの、資産除売却損、災害復旧事業費など
臨時利益		収益の定義に該当するもののうち、臨時に発生するもの、資産売却益など

純資産変動計算書の構成

計上項目		内 容
純行政コスト		行政コスト計算書における純行政コスト
財源	税 収 等	町税等の当該年度収入額 + 長期延滞債権及び未収金として新たに貸借対照表に計上した額
	国県等補助金	国庫支出金及び県支出金
固定資産等の内部変動		固定資産等形成分と余剰分（不足分）との内部変動を有形固定資産等の増加・減少と貸付金・基金等の増加・減少に分類して表示する
資産評価差額		有価証券等の評価差額
無償所管換等		無償で取得した固定資産の評価額等

資金収支計算書の構成

(1) 業務活動収支
<ul style="list-style-type: none">・自治体の業務活動から発生する資金収支を計上・具体的には、町税、使用料、手数料などの収入と、人件費、物件費、社会保障給付、支払利息、維持管理費などの支出を計上
(2) 投資活動収支
<ul style="list-style-type: none">・支出には、自治体で整備する公共施設等整備費、基金積立金、投資及び出資金などに対する支出を計上・収入には、その財源となる国県等補助金、基金取崩などの収入を計上
(3) 財務活動収支
<ul style="list-style-type: none">・支出には、地方債の元金償還額などを計上・収入には、地方債発行額などを計上

6 総括

1) 総合的所見

坂祝町では、平成28年度決算から総務省より示された「統一的な基準」により固定資産台帳の整備を行い、財務書類4表(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)を作成し公表しています。

平成31年3月に総務省にて「地方公会計の推進に関する研究会報告書」がまとめられ、「施設別、事業別等のセグメント別財務書類の作成・分析」「比較可能な形による財務書類等の開示のあり方」などが検討されています。

平成30年度決算を対象とした財務書類は、財務書類作成開始後3年目となり、過去の数値との比較が可能となったことから、各分析比率の数値の変動要因を分析する事などにより、坂祝町においても、公会計情報を公共施設マネジメントや債権管理、予算編成等に大いに活用していくことが望まれます。

2) 長期延滞債権、未収金、徴収不能引当金

長期延滞債権、未収金については、その回収期限までに回収ができていないものであり、また、徴収不能引当金は長期延滞債権および未収金のうち将来回収不能となることを見込まれる金額です。特に、長期延滞債権は長期間にわたり回収が滞っているもので、財源の確保や納税者等の公平性の観点から問題があります。

坂祝町における長期延滞債権等の過去3年間の推移は次の表のとおりであり、直近では大幅に減少していますが、その主な要因は固定資産税について26百万円の不納欠損処理を行ったことによるものです。

このように、本来適切に回収され、行政サービスの提供に有効活用されるべき財源が滞留し、不納欠損処理を行っている状況です。したがって、公平性の観点から今後も適切に債権の回収を進め、滞納の解消を進めていく必要があります。

長期延滞債権等の推移

(単位:千円)

	平成28年度	平成29年度	平成30年度
長期延滞債権	68,797	67,981	41,787
未収金 町税	17,734	13,521	14,173
未収金 その他	319	99	372
未収債権合計	86,850	81,601	56,332
(参考) 不納欠損額	△1,570	△2,803	△27,344
(参考) 回収不能見込額計	△4,169	△4,978	△5,859

3) 資産形成の弾力性

本報告書の「5 財務書類（一般会計等）の分析」で記載しましたとおり、資産形成の弾力性（余裕度）を表す指標である「行政コスト対税収等比率」が若干の改善はみられるものの、平成29年度、30年度と100%を大きく超えています。

行政コスト対税収等比率は、当該年度の税収等の財源のうち、どれだけが生産形成の伴わない純行政コストに消費されたのかを示すものであり、この値が100%を上回るとは純資産の減少につながり、資産形成に対する余裕が小さくなることを意味します。

今後は、このような状況を踏まえ、固定資産の取得（資産の形成）の抑制や行政コストの縮減に向けた行政運営が望まれます。

(単位：%)

	平成30年度	平成29年度	差
行政コスト対税収等比率	115.9	118.8	△2.9

4) 有形固定資産減価償却率

「5 財務書類（一般会計等）の分析」で記載しました「有形固定資産減価償却率」について、70%を超えている状況です。この比率は、建物や工作物などの償却資産について、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（老朽化しているのか）を全体的に把握するものであり、坂祝町では耐用年数に対して70%以上に老朽化が進んでいることを意味しています。

今後は、各公共施設の「個別施設計画」を基に「公共施設等総合管理計画」において町全体の費用額を把握し、財政的に最善の方法を検討したうえで、安全性を十分に確保した公共施設マネジメントを行っていくことが望まれます。

(単位：%)

	平成30年度	平成29年度	差
有形固定資産減価償却率	71.8	70.5	1.3

令和 元年 12 月

公認会計士 中澤政直