

平成30年度
天草市財務書類
(統一的な基準)

目次

I 天草市の財務書類の公表について

1 地方公会計制度の概要	1
2 天草市の取り組み	2
3 統一的な基準の特徴	2
4 作成基準日	2
5 作成対象とする範囲	3

II 一般会計等財務書類

1 財務書類の見方	4
2 財務書類4表	5
(1)貸借対照表	5
(2)行政コスト計算書	8
(3)純資産変動計算書	10
(4)資金収支計算書	12

III 全体会計・連結会計財務書類

1 貸借対照表	14
2 行政コスト計算書	14
3 純資産変動計算書	15
4 資金収支計算書	15

IV 財務書類分析

1 資産形成度	17
2 世代間公平性	23
3 持続可能性	26
4 効率性	31
5 自律性	34

I 天草市の財務書類の公表について

1 地方公会計制度の概要

国・地方公共団体の公会計制度は、これまで現金収支に着目した単式簿記が採用されてきました。ところが単式簿記は、発生主義の複式簿記を採用する企業会計と比べ、過去から積み上げた資産や負債などの状況を把握できないこと、また減価償却や引当金といった会計手続きの概念がないといった弱点がありました。そこで、財政の透明性を高め、国民・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、現金主義会計を補完するものとして、企業会計の考え方及び手法を活用した発生主義会計に基づく財務書類等の開示が推進されてきました。

地方公共団体における財務書類の整備については、総務省から平成12年と平成13年に普通会計のバランスシート、行政コスト計算書及び地方公共団体全体のバランスシートのモデルが示され、平成18年6月「簡素で効率的な政府を実現するための行政改革の推進に関する法律」が成立しました。また続けて同年8月には総務省から「地方公共団体における行政改革の更なる推進のための指針」が示されました。これらの法律、指針により、地方の資産・債務改革の一環として、自治体の資産や債務の管理に必要な公会計をさらに整備することを目的としました。具体的には、平成18年5月に公表された「新地方公会計制度研究会報告書」を基に、国の作成基準に準拠した新たな方式による連結ベースでの財務書類(貸借対照表、行政コスト計算書、純資産変動計算書、資金収支計算書)の作成及び開示を行うよう、地方公共団体に対して要請を行いました。

この要請に基づき各地方公共団体では公会計の整備を着々と進めていきましたが、総務省は新地方公会計制度の導入にあたり、「総務省方式改訂モデル」と「基準モデル」の二つのモデルを示していました。さらに東京都は東京都方式、大阪府は大阪府方式と複数あることで他団体比較ができない等の問題が生じていました。このため総務省は平成25年8月に「研究会中間とりまとめ」を公表、平成26年3月に「地方自治体における固定資産台帳の整備等に関する作業部会報告書」「財務書類作成基準に関する作業部会報告書」を公表しました。

そして、平成27年1月に発生主義・複式簿記の導入、固定資産台帳の整備により客観性・比較可能性を担保した「統一的な基準」による地方公会計の整備の方針が示され、すべての地方公共団体へこの統一的な基準での財務書類を平成30年3月までに作成するよう要請されました。

「統一的な基準」による地方公会計の整備が進むことにより、財政状況やストック情報が「見える化」され、固定資産台帳の整備により公共施設マネジメントが推進されるなど、地方公会計は、財務書類や固定資産台帳を作成するだけでなく、それをわかりやすく公表するとともに、資産管理や予算編成、行政評価等に活用されることが期待されています。このため、平成27年1月に公表された「統一的な基準による地方公会計マニュアル」の「財務書類等活用の手引き」において、財務書類等の活用の具体的な方法の例や先進自治体の活用事例等が示されています。また、令和元年8月公表の「統一的な基準による地方公会計マニュアル(改訂)」では、統一的な基準策定後の取組が詳細に提示されており、さらなる地方公会計の活用の視点や方法の普及が図られてきています。

2 天草市の取り組み

こうした状況の中、天草市では、平成22年度決算から、「新地方公会計制度研究会報告書」（平成18年5月）で示された「基準モデル」による固定資産台帳の整備及び財務書類作成を行い、平成28年度決算で「統一的な基準」による財務書類作成へ移行しました。「統一的な基準」への移行に伴い固定資産の見直しも行っています。そのうえで一般会計だけでなく、特別会計も含む全体会計の財務書類を作成しています。

このことにより、現金の取引情報にとどまらず資産や負債の状況も把握できるようになりました。住民にとっても天草市の財務状況がどういったものであるかを判断することが出来る材料の1つになっているものと考えられます。

3 統一的な基準の特徴

統一的な基準による財務書類の特徴として大きく3つ挙げられます。

- ①発生主義・複式簿記の導入
- ②固定資産台帳の整備
- ③比較可能性の確保

4 作成基準日

作成基準日は、各会計年度の最終日としました。今回の平成30年度決算分では平成31年3月31日となります。なお、地方公共団体に設けられている出納整理期間（翌年度4月1日から5月31日までの間）の収支については、基準日までに終了したものとみなして取り扱っています。

5 作成対象とする範囲

会計区分			
連結会計	全体会計	一般会計等	一般会計
			歯科診療所特別会計
			斎場事業特別会計
		特別会計	国民健康保険特別会計
			介護保険特別会計
			浄化槽市町村整備推進事業特別会計
			国民健康保険診療施設特別会計
			後期高齢者医療特別会計
		公営企業 (法適用)	水道事業会計
			病院事業会計
			下水道事業会計
		一部事務組合 広域連合	天草広域連合
	上天草衛生施設組合		
	上天草・宇城水道企業団		
	熊本県後期高齢者医療広域連合(一般会計)		
	熊本県後期高齢者医療広域連合(特別会計)		
	熊本縣市町村総合事務組合(自治会館管理事業)		
	地方三公社 第三セクター	(一財)天草下島北部地域観光振興公社	
		(株)うしぶか	
		(株)プラスファイブ	
(有)愛夢里			

※全体会計とは、一般会計に特別会計や公営企業会計を含めた会計で、連結会計とは、全体会計に一部事務組合などの関係団体を含めたものです。

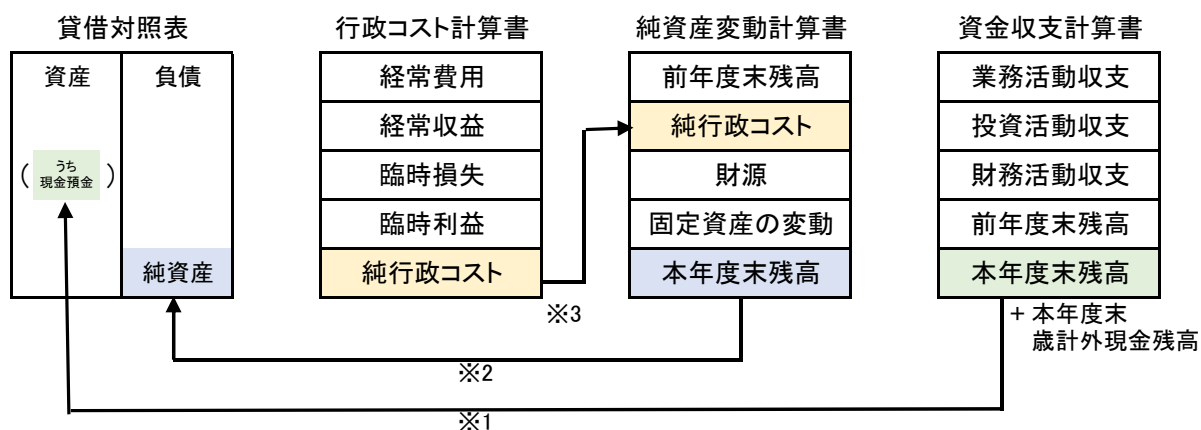
Ⅱ 一般会計等財務書類

1 財務書類の見方

発生主義・複式簿記による財務書類（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）は、現金主義・単式簿記の予算・決算情報を補完するものであり、発生主義会計では、現金決済を伴わないコスト取引（非資金取引）が把握されます。例えば、建物や工作物等は使用することや時間の経過によって徐々に価値は低下していきます。その価値の減少を減価償却費という形で把握します。また、退職手当については給料の後払いとしての性格があることから、毎年度、前もって勤務期間にわたり退職手当引当金繰入額として把握します。このように現金主義では見えにくい減価償却費、退職手当引当金繰入額といったコスト情報、資産・負債のストック情報の把握が可能となります。

また、分析する際には、災害や資産の売却など、単年度毎に特殊な事情がある場合があるので、単年度のみではなく、経年で一定期間の推移を併せて見ることも重要です。

なお、財務書類4表の相互関係は以下のとおりです。



※1 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。

※2 貸借対照表の「純資産」の金額は、純資産変動計算書の本年度末残高と対応します。

※3 行政コスト計算書の「純行政コスト」の金額は、純資産変動計算書に記載されます。

2 財務書類4表

(1) 貸借対照表(平成31年3月31日現在)

地方公共団体の決算書は、1年間で、どのような収入がいくらあり、その収入を何にいくら使ったか、という単年度の状況は把握できますが、現在、どれだけの資産や負債があるのか、という情報は把握ができません。

この貸借対照表では、基準日現在で、どれだけの資産や負債があるのかを把握できます。「資産」は、保有する資産の内容や額が記載してあります。「負債」及び「純資産」は、「資産」を形成するためにどのような財源措置をしてきたかを表しています。

「負債」は、今後、負担すべき債務であることから将来世代に対しての負担ととらえることができ、一方で、「純資産」は、今後負担する必要性のない資産、言い換えればこれまでの世代や現在の世代、または国、県が負担した分となります。

資産の部	
1. 固定資産	
(1) 有形固定資産	a
事業用資産	
インフラ資産	
物品	
(2) 無形固定資産	
(3) 投資その他の資産	b
投資及び出資金	
投資損失引当金	
長期延滞債権	c
長期貸付金	d
基金	d
その他	
徴収不能引当金	c
2. 流動資産	
(1) 現金預金	c
(2) 未収金	
(3) 短期貸付金	d
(4) 基金	d
(5) 棚卸資産	
(6) その他	
(7) 徴収不能引当金	c
資産の部合計	
負債及び純資産の部	
1. 固定負債	
(1) 地方債	e
(2) 長期未払金	f
(3) 退職手当引当金	
(4) 損失補償等引当金	
(5) その他	
2. 流動負債	
(1) 1年内償還予定地方債	e
(2) 未払金	
(3) 未払費用	
(4) 前受金	
(5) 前受収益	
(6) 賞与等引当金	
(7) 預り金	
(8) その他	
負債の部合計	
(1) 固定資産等形成分	g
(2) 余剰分(不足分)	
純資産の部合計	
負債及び純資産の部合計	

< 着目する主な項目 >

a 有形固定資産・減価償却累計額
 ・取得価額に対する減価償却累計額の比率を見ることで、資産の経年の程度を把握。
 ※減価償却累計額の金額は、財務書類四表の金額を参照。

b 投資及び出資金・投資損失引当金
 ・投資損失引当金に△印の金額がある場合、業績がよくない第三セクター等があることを表示。

c 長期延滞債権・未収金
 ・長期延滞債権・未収金は、税収等の未納があることを表示。
 ・これらのうち、過去の実績等から、回収が見込めないと推計された金額を徴収不能引当金に計上。

d 基金
 ・使途を明確に定めて積み立てられているものと、年度間の財源の不均衡を調整するもの(財政調整基金)とが存在。

< 着目する主な項目 >

e 地方債・1年内償還予定地方債
 ・次年度以降に償還予定の地方債残高を把握。
 ・臨時財政対策債など、固定資産の取得財源ではない特例的地方債の存在に留意。

f 退職手当引当金
 ・貸借対照表日に職員全員が退職したと仮定した場合に必要な退職手当額を計上。
 ・退職手当組合に加入していない団体は、退職手当目的基金の有無と金額を確認。

g 余剰分(不足分)
 ・一般的にマイナス表記が多い。
 この場合、将来の税収や地方交付税などの財源が収入されると見越して、現世代が将来世代に負担を先送りしていることを表示。

(単位:千円)

貸借対照表					
資産の部			負債及び純資産の部		
勘定科目	一般会計等		勘定科目	一般会計等	
	金額	割合		金額	割合
1.固定資産	227,962,197	94.5%	1.固定負債	52,916,183	21.9%
(1)有形固定資産	220,062,452	91.2%	(1)地方債	44,365,095	18.4%
事業用資産	90,112,737	37.3%	(2)長期未払金	601,264	0.2%
インフラ資産	127,821,213	53.0%	(3)退職手当引当金	7,947,528	3.3%
物品	2,128,502	0.9%	(4)損失補償等引当金	-	-
(2)無形固定資産	185,862	0.1%	(5)その他	2,295	0.0%
(3)投資その他の資産	7,713,882	3.2%	2.流動負債	7,527,725	3.1%
投資及び出資金	1,178,131	0.5%	(1)1年内償還予定地方債	6,738,255	2.8%
投資損失引当金	△30,167	△0.0%	(2)未払金	141,497	0.1%
長期延滞債権	202,270	0.1%	(3)未払費用	-	-
長期貸付金	-	-	(4)前受金	-	-
基金	6,382,521	2.6%	(5)前受収益	-	-
その他	-	-	(6)賞与等引当金	501,411	0.2%
徴収不能引当金	△18,873	△0.0%	(7)預り金	145,460	0.1%
2.流動資産	13,335,737	5.5%	(8)その他	1,102	0.0%
(1)現金預金	2,955,215	1.2%	負債の部合計	60,443,907	25.0%
(2)未収金	54,709	0.0%	(1)固定資産等形成分	238,293,708	
(3)短期貸付金	90,000	0.0%	(2)余剰分(不足分)	△57,439,682	
(4)基金	10,241,511	4.2%	純資産の部合計	180,854,026	75.0%
(5)棚卸資産	-	-	資産の部合計	241,297,933	100.0%
(6)その他	-	-	負債及び純資産の部合計	241,297,933	100.0%
(7)徴収不能引当金	△5,698	△0.0%			

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入のため合計金額に齟齬が生じる場合があります。

これまでに天草市では、一般会計等ベースで約2413億円の資産を形成してきました。その資産のうち、91.3%は土地や建物、工作物などの有形固定資産及びソフトウェアなどの無形固定資産で形成されています。また、基金は固定資産、流動資産合わせて約166億円所有しており、資産の6.9%を占めています。

一方で、将来世代が負担すべき負債は約604億円となっており、資産に対して25%となっています。負債の多くを占めるのは、地方債が約511億円です。また、地方債の中には、国からの地方交付税措置を受ける臨時財政対策債が約187億円あります。純資産は形成した資産に対して負担の必要がない金額を指しており、資産に対して75%となっています。この中で、余剰分(不足分)が約△574億円となっていますが、これは基準日時点における金銭必要額を指しており、ほぼ全ての地方公共団体がマイナスになることが予想されます。

用語解説

①固定資産

- 事業用資産…………… 公共サービスに供されている資産でインフラ資産及び物品以外の資産
(例:庁舎、学校、公民館、公営住宅、福祉施設、収益事業の施設など)
- インフラ資産…………… 社会基盤となる資産(例:道路、橋、公園、上下水道施設など)
- 物品…………… 車両、物品、美術品、機械装置等
- 無形固定資産…………… ソフトウェア、地上権等
- 投資及び出資金…………… 有価証券、出資金、出捐金
- 投資損失引当金…………… 連結対象団体への出資金等の実質価額が低下した場合に計上
- 長期延滞債権…………… 市税や使用料などの滞納繰越調定収入未済分
- 長期貸付金…………… 自治法第240条第1項に規定する債権である貸付金
(流動資産に区分されるもの以外)

- 基金・・・・・・・・・・・・・・・・ 流動資産に区分される以外の基金
- その他・・・・・・・・・・・・・・・・ 上記以外及び徴収不能引当金以外のもの
(長期前払金、株式会社のその他の投資等)
- 徴収不能引当金・・・・・・・・ 長期延滞債権や長期貸付金等の金銭債権に対する将来の取立不能見込額(不納欠損額)を見積もったもの

②流動資産

- 現金預金・・・・・・・・・・・・ 現金や普通預金を指し、歳計外現金も含む
- 未収金・・・・・・・・・・・・ 市税や使用料などの現年度調定収入未済分
- 短期貸付金・・・・・・・・・・・・ 貸付金のうち、翌年度に償還期限が到来するもの
- 基金・・・・・・・・・・・・ 財政調整基金、減債基金
- 棚卸資産・・・・・・・・・・・・ 売却を目的として保有している資産
- その他・・・・・・・・・・・・ 上記以外及び徴収不能引当金以外のもの(前払金、仮払金など)
- 徴収不能引当金・・・・・・・・ 未収金や短期貸付金等の金銭債権に対する将来の取立不能見込額(不納欠損額)を見積もったもの

③固定負債

- 地方債・・・・・・・・・・・・ 地方公共団体が発行した地方債のうち、償還予定が1年超のもの及び、地方三公社、第三セクター、一部事務組合等の長期借入金
- 長期未払金・・・・・・・・・・・・ 自治法第214条に規定する債務負担行為で確定債務とみなされるもの及びその他の確定債務のうち流動負債に区分されるもの以外
- 退職手当引当金・・・・・・・・ 原則期末自己都合要支給額
- 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
- その他・・・・・・・・・・・・ 上記以外の固定負債(長期性リース債務等)

④流動負債

- 1年内償還予定地方債・・・ 地方公共団体が発行した地方債のうち、1年以内に償還予定のもの及び、地方三公社、第三セクター、一部事務組合等の短期借入金
- 未払金・・・・・・・・・・・・ 基準日時点までに支払義務発生の原因が生じており、その金額が確定し、または合理的に見積もることができるもの
- 未払費用・・・・・・・・・・・・ 一定の契約に従い、継続して役務の提供を受けている場合、基準日時点において既に提供された役務に対して未だその対価の支払を終えていないもの
- 前受金・・・・・・・・・・・・ 基準日時点において、代金の納入は受けているが、これに対する義務の履行を行っていないもの
- 前受収益・・・・・・・・・・・・ 一定の契約に従い、継続して役務の提供を行う場合、基準日時点において未だ提供していない役務に対し支払を受けたもの
- 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
- 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
- その他・・・・・・・・・・・・ 上記以外の流動負債(短期性リース債務等)

(2) 行政コスト計算書(平成30年4月1日～平成31年3月31日)

行政コスト計算書は、民間企業の損益計算書にあたるもので、行政運営にかかったコストのうち、例えば人的サービスや給付サービスなど、資産形成につながらない行政サービスに要したコストを表したものです。また、実際に現金の支出を伴うサービスのほかに、減価償却費や退職手当引当金繰入額などの現金支出を伴わないコストまでを含んで表しています。

さらに、その行政サービスの提供に対する直接の対価である使用料や手数料といった受益者負担がどの程度あったかを把握することができます。

経常費用と経常収益の差額である純行政コストは、受益者負担以外の市税や地方交付税、国庫支出金・県支出金などで賄わなければならないコストを表すこととなります。

こうしたコストを把握することは、市の内部的には行政活動の効率性につながり、また、単年度の資産形成費用の多寡にのみ着目せず、長期的なコスト意識を醸成することにもつながるものと考えられます。さらにこれらのコストに対し、使用料等の住民負担がどうであったかを明らかにすることもできます。

経常費用	※1	<p><着目する主な項目></p> <p><u>a 減価償却費</u></p> <p>行政を執行する立場からは、1年間に費消した固定資産(償却資産)の金額を表す項目である。一方で、住民の立場から見た場合には、その金額に見合う施設やインフラに関するサービスの提供を受けたことを表示しているとの見方もできる。</p> <p>※1 人件費、物件費、移転費用(補助金)などを発生額で計上</p> <p>※2 経常的に発生する費用から、使用料及び手数料といった受益者負担収益を差し引くことで純経常行政コストを算定</p> <p>※3 臨時に発生する損失、利益を加味して純行政コスト(税を主とする一般財源等で賄うべきコスト)を算定</p>
1.業務費用		
(1)人件費		
(2)物件費等	a	
<u>うち減価償却費</u>		
(3)その他の業務費用		
2.移転費用		
(1)補助金等		
(2)社会保障給付		
(3)他会計への繰出金		
(4)その他		
経常収益		
1.使用料及び手数料		
2.その他		
純経常行政コスト	※2	
臨時損失		
臨時利益		
純行政コスト	※3	

(単位:千円)

行政コスト計算書		
勘定科目	一般会計等	
	金額	割合
経常費用	48,875,365	100.0%
1.業務費用	25,842,322	52.9%
(1)人件費	8,030,503	16.4%
(2)物件費等	17,307,934	35.4%
うち減価償却費	8,551,131	17.5%
(3)その他の業務費用	503,884	1.0%
2.移転費用	23,033,043	47.1%
(1)補助金等	13,102,093	26.8%
(2)社会保障給付	6,648,636	13.6%
(3)他会計への繰出金	3,271,861	6.7%
(4)その他	10,453	0.0%
経常収益	1,199,634	2.5%
1.使用料及び手数料	659,004	
2.その他	540,630	
純経常行政コスト	47,675,731	
臨時損失	410,183	
臨時利益	18,530	
純行政コスト	48,067,384	

注)1

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入のため合計金額に齟齬が生じる場合があります。

注)1 この割合は、受益者負担比率を表しています。(経常収益/経常費用)

毎年継続的に発生する費用である経常費用は約489億円となっています。業務費用と移転費用に分かれており、人件費や物件費などの業務費用が約258億円で52.9%、補助金や他会計への繰出金など外部へ支出される移転費用が約230億円で47.1%となっています。また、貸借対照表で計上している有形固定資産や無形固定資産の1年間の価値の目減り分である減価償却費は約86億円計上されています。

一方で、サービスの対価として徴収する使用料や手数料、受取利息などが該当する経常収益は約12億円となっており、経常費用に対して2.5%となっています。この数字は将来的には受益者負担が適正かどうかを検討する場合の一つの材料として使用することが考えられます。臨時的に発生した損益を含めて、最終的な行政コスト(純行政コスト)は約481億円となっています。この純行政コストに対してどのような財源を調達したかについては純資産変動計算書で表されます。

用語解説

①経常費用

1.業務費用

人件費…………… 職員給与費や賞与等引当金繰入額、退職手当引当金繰入額など

物件費等…………… 職員旅費、委託料、消耗品や備品購入費(消費的性質)、施設等の維持修繕にかかる経費や有形固定資産及び無形固定資産の減価償却費等

その他の業務費用… 支払利息、徴収不能引当金繰入額、過年度分過誤納還付など

2.移転費用…………… 住民への補助金や生活保護費などの社会保障費、特別会計への繰出金等

②経常収益

使用料及び手数料…… 財・サービスの対価として使用料・手数料の形で徴収する金銭

その他…………… 過料、預金利子、売上収益等

③臨時損失…………… 災害復旧事業費、資産除売却損など

④臨時利益…………… 資産売却益など

(3) 純資産変動計算書(平成30年4月1日～平成31年3月31日)

純資産変動計算書は、貸借対照表の純資産が、1年間でどのような要因で増減したか、を表すもので、本年度末純資産残高は貸借対照表の純資産合計と一致します。

1年間の純行政コストの金額に対して、税金等及び国県等補助金の金額がどの程度あるかを比較することにより、行政サービスの提供に必要なコストが受益者負担以外の財源によってどの程度賄われているかを把握することが可能となります。

前年度末純資産残高
1.純行政コスト
2.財源
(1)税金等
(2)国県等補助金
本年度差額
固定資産の変動(内部変動)
資産評価差額
無償所管換等
その他
本年度純資産変動額
本年度末純資産残高

<着目する主な項目>
 ・本年度差額
 発生主義ベースでの収支均衡が図られているかを表す項目。プラスであれば、現世代の負担によって将来世代も利用可能な資源を貯蓄したことを意味する一方、マイナスであれば、将来世代が利用可能な資源を現世代が費消して便益を享受していることを表示。

(単位:千円)

純資産変動計算書	
勘定科目	一般会計等 金額
前年度末純資産残高	184,420,940
1.純行政コスト	△48,067,384
2.財源	43,647,672
(1)税金等	33,783,245
(2)国県等補助金	9,864,427
本年度差額	△4,419,712
固定資産の変動(内部変動)	-
資産評価差額	-
無償所管換等	831,388
その他	21,410
本年度純資産変動額	△3,566,915
本年度末純資産残高	180,854,026

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入のため合計金額に齟齬が生じる場合があります。

行政コスト計算書で計算された純行政コスト約481億円に対して、市税や各種交付金、分担金や負担金、他会計からの繰入金である税金等は約338億円、国県からの補助金が約99億円となっており、純行政コストと財源の差額は約△44億円となっています。

また、無償で取得した資産等の増減を加味した本年度純資産変動額は約△36億円となっており、これは今まで積み重ねてきた財源を費消したことを意味します。

なお、本年度純資産変動額には減価償却費などの非資金仕訳が含まれるため、資金収支計算書の本年度資金収支額とは一致しません。

用語解説

- ①前年度末純資産残高・・・ 前年度末の純資産の額(前年度貸借対照表と一致)
- ②純行政コスト…………… 行政活動に係る費用のうち、人的サービスや給付サービスなど、資産形成につながらない行政サービスに係る費用(行政コスト計算書の「純行政コスト」の符号を反転した数値と一致)
- ③財源
 - 税収等…………… 市税、地方交付税、地方譲与税など
 - 国県等補助金…………… 国庫支出金及び県支出金など
- ④資産評価差額…………… 有価証券等の評価差額
- ⑤無償所管換等…………… 無償で譲渡または取得した固定資産の評価額など
- ⑥その他…………… 上記以外の純資産の変動

(4) 資金収支計算書(平成30年4月1日～平成31年3月31日)

資金収支計算書は、単年度の資金の収支を表し、1年間の資金の増減を、業務活動収支・投資活動収支・財務活動収支の3区分に分け、どのような活動に資金が必要であったかを示しています。また、本年度末現金預金残高は、貸借対照表の流動資産の現金預金の金額と一致します。

業務活動収支は、日常の行政サービスを行ううえでの収入と支出を表しています。投資活動収支は、主に固定資産形成に関する収入と支出を表しています。財務活動収支とは、地方債等の借入や元金償還に関する支出を表しています。

1.業務活動収支	a
業務支出	
うち支払利息支出	
業務収入	
臨時支出	
臨時収入	
2.投資活動収支	b
投資活動支出	
投資活動収入	
基礎的財政収支	
3.財務活動収支	c
財務活動支出	
財務活動収入	
本年度資金収支額	
前年度末資金残高	
本年度末資金残高	
前年度末歳計外現金高	
本年度末歳計外現金増減額	
本年度末歳計外現金高	
本年度末現金預金残高	

< 着目する主な項目 >

a 業務活動収支（経常的な活動に関する収支を集計）
 税収、補助金収入等の経常的な収入で、人件費、物件費等の経常的な活動のための支出を賄えているかどうかを表すものであり、投資活動や財務活動の余力があるかを表すものである。業務活動収支は通常プラスになることが望ましく、業務活動収支がマイナスの場合、財政的に良好ではないことがわかる。プラスの場合、業務活動収支のプラスの範囲内で投資活動収支を賄い、さらには財務活動収支も賄うのが一般的である。

b 投資活動収支（投資的な活動に関する収支を集計）
 公共施設等の整備や基金の積立て、投資等の投資的な活動に関する支出に対して、補助金や基金の取り崩しによりどれだけ充当したかを表している。投資活動収支は資産形成等が行われればマイナスになることが多く、投資活動収支がプラスの場合は、当年度に基金の取崩が行われたことや資産形成等がほとんどなかったことを示すことが多い。

c 財務活動収支（財務的な活動に関する収支を集計）
 財務活動収支は、当年度の地方債等の発行(収入)及び地方債等の償還(支出)の状況を表している。地方債の償還が進んでいる場合には、財務活動収支がマイナスとなるが、財務活動収支がプラスの場合は、地方債等が増加していることを示すため、今後の地方債等の償還に可能となる収入が見込まれるか留意する必要がある。

(単位:千円)

資金収支計算書	
勘定科目	一般会計等
	金額
1.業務活動収支	2,894,599
業務支出	40,904,414
うち支払利息支出	323,747
業務収入	44,006,397
臨時支出	389,649
臨時収入	182,265
2.投資活動収支	△3,362,708
投資活動支出	8,311,135
うち基金積立金支出	2,589,312
投資活動収入	4,948,426
うち基金取崩収入	4,201,715
基礎的財政収支	△1,756,766
3.財務活動収支	270,610
財務活動支出	6,581,490
財務活動収入	6,852,100
本年度資金収支額	△197,500
前年度末資金残高	3,007,255
本年度末資金残高	2,809,755
前年度末歳計外現金高	129,488
本年度末歳計外現金増減額	15,972
本年度末歳計外現金高	145,460
本年度末現金預金残高	2,955,215

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入のため合計金額に齟齬が生じる場合があります。

経常的な業務活動収支においては、約29億円の黒字となっています。それに対し、投資活動収支は約34億円の赤字となっています。

主な投資活動支出として、公共施設等整備支出で約56億円、基金の積立支出約26億円があります。主な投資活動収入として、公共施設整備に係る補助金が約6億円、基金の取崩収入が42億円あります。

財務活動収支は市債の償還と発行が関わっており、約3億円の黒字となっています。これは、市債を発行した額が償還額よりも多かったためであり、貸借対照表の負債である地方債の総額の増加につながっています。

Ⅲ 全体会計・連結会計財務書類

「Ⅰ 天草市の財務書類の公表について(5作成対象とする範囲)」でも述べたとおり、全体会計とは、一般会計に特別会計や公営企業会計を含めた会計で、連結会計とは、全体会計に一部事務組合などの関係団体を含めたものです。

1 貸借対照表(平成31年3月31日現在)

(単位:千円)

貸借対照表									
勘定科目	資産の部				負債及び純資産の部				
	全体会計		連結会計		勘定科目	全体会計		連結会計	
	金額	割合	金額	割合		金額	割合	金額	割合
1.固定資産	284,922,221	93.0%	290,408,399	92.6%	1.固定負債	86,837,726	28.3%	87,712,140	28.0%
(1)有形固定資産	272,482,643	88.9%	277,933,255	88.6%	(1)地方債	61,454,181	20.0%	61,567,910	19.6%
事業用資産	94,326,226	30.8%	98,784,174	31.5%	(2)長期未払金	601,264	0.2%	601,264	0.2%
インフラ資産	169,543,987	55.3%	170,176,902	54.3%	(3)退職手当引当金	9,117,431	3.0%	9,572,280	3.1%
物品	8,612,430	2.8%	8,972,180	2.9%	(4)損失補償等引当金	-	-	-	-
(2)無形固定資産	3,460,900	1.1%	3,471,492	1.1%	(5)その他	15,664,850	5.1%	15,970,686	5.1%
(3)投資その他の資産	8,978,677	2.9%	9,003,651	2.9%	2.流動負債	10,233,228	3.3%	10,387,833	3.3%
投資及び出資金	2,278,131	0.7%	1,794,638	0.6%	(1)1年内償還予定地方債	8,684,196	2.8%	8,727,635	2.8%
投資損失引当金	△30,167	△0.0%	-	-	(2)未払金	669,583	0.2%	701,749	0.2%
長期延滞債権	372,410	0.1%	375,633	0.1%	(3)未払費用	-	-	-	-
長期貸付金	-	-	-	-	(4)前受金	-	-	-	-
基金	6,382,521	2.1%	6,857,598	2.2%	(5)前受収益	-	-	-	-
その他	13,128	0.0%	13,128	0.0%	(6)賞与等引当金	666,012	0.2%	736,942	0.2%
徴収不能引当金	△37,347	△0.0%	△37,347	△0.0%	(7)預り金	152,170	0.0%	159,731	0.1%
2.流動資産	21,595,430	7.0%	23,185,003	7.4%	(8)その他	61,267	0.0%	61,776	0.0%
(1)現金預金	8,710,448	2.8%	9,889,595	3.2%	負債の部合計	97,070,954	31.7%	98,099,973	31.3%
(2)未収金	857,836	0.3%	864,665	0.3%	(1)固定資産等形成分	296,961,746		302,843,961	
(3)短期貸付金	90,000	0.0%	90,000	0.0%	(2)余剰分(不足分)	△87,515,049		△87,378,743	
(4)基金	11,949,525	3.9%	12,345,562	3.9%	(3)他団体出資等分	-		28,210	
(5)棚卸資産	4,629	0.0%	12,135	0.0%	純資産の部合計	209,446,697	68.3%	215,493,428	68.7%
(6)その他	-	-	54	0.0%	負債及び純資産の部合計	306,517,651	100.0%	313,593,401	100.0%
(7)徴収不能引当金	△17,009	△0.0%	△17,009	△0.0%					
(8)繰延資産	-	-	-	-					
資産の部合計	306,517,651	100.0%	313,593,401	100.0%					

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入のため合計金額に齟齬が生じる場合があります。

2 行政コスト計算書(平成30年4月1日～平成31年3月31日)

(単位:千円)

行政コスト計算書				
勘定科目	全体会計		連結会計	
	金額	割合	金額	割合
経常費用	77,189,078	100.0%	91,456,446	100.0%
1.業務費用	35,311,191	45.7%	38,543,168	42.1%
(1)人件費	10,725,404	13.9%	12,026,483	13.1%
(2)物件費等	23,077,759	29.9%	24,689,395	27.0%
うち減価償却費	11,311,723	14.7%	11,825,797	12.9%
(3)その他の業務費用	1,508,028	2.0%	1,827,290	2.0%
2.移転費用	41,877,887	54.3%	52,913,278	57.9%
(1)補助金等	35,176,497	45.6%	46,104,185	50.4%
(2)社会保障給付	6,665,537	8.6%	6,665,537	7.3%
(3)他会計への繰出金	-	-	-	-
(4)その他	35,852	0.0%	143,556	0.2%
経常収益	6,744,207	8.7%	7,331,242	8.0%
1.使用料及び手数料	5,809,802		5,892,006	
2.その他	934,406		1,439,235	
純経常行政コスト	70,444,870		84,125,205	
臨時損失	493,126		499,643	
臨時利益	18,530		255,467	
純行政コスト	70,919,467		84,369,380	

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入のため合計金額に齟齬が生じる場合があります。

注)1 この割合は、受益者負担比率を表しています。(経常収益/経常費用)

3 純資産変動計算書(平成30年4月1日～平成31年3月31日)

(単位:千円)

純資産変動計算書		
勘定科目	全体会計	連結会計
	金額	金額
前年度末純資産残高	213,127,832	219,049,102
1.純行政コスト	△70,919,467	△84,369,380
2.財源	65,999,255	79,512,024
(1) 税収等	41,137,925	47,556,720
(2) 国県等補助金	24,861,330	31,955,304
本年度差額	△4,920,211	△4,857,356
固定資産の変動(内部変動)	-	-
資産評価差額	-	-
無償所管換等	831,388	831,904
他団体出資等分の増加	-	-
他団体出資等分の減少	-	-
比例連結割合変更に伴う差額	-	△9,458
その他	407,689	479,237
本年度純資産変動額	△3,681,135	△3,555,674
本年度末純資産残高	209,446,697	215,493,428

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入のため合計金額に齟齬が生じる場合があります。

4 資金収支計算書(平成30年4月1日～平成31年3月31日)

(単位:千円)

資金収支計算書		
勘定科目	全体会計	連結会計
	金額	金額
1.業務活動収支	4,634,006	5,068,343
業務支出	66,251,744	79,904,887
うち支払利息支出	704,302	707,668
業務収入	71,149,883	85,162,937
臨時支出	446,399	446,399
臨時収入	182,265	256,692
2.投資活動収支	△3,785,535	△4,044,209
投資活動支出	9,908,786	10,237,027
うち基金積立金支出	2,749,932	2,845,883
投資活動収入	6,123,251	6,192,819
うち基金取崩収入	4,332,585	4,369,458
基礎的財政収支	△29,880	208,228
3.財務活動収支	△1,161,537	△1,231,877
財務活動支出	8,524,137	8,596,477
財務活動収入	7,362,600	7,364,600
本年度資金収支額	△313,066	△207,742
前年度末資金残高	8,878,054	9,974,642
比例連結割合変更に伴う差額	-	△28,958
本年度末資金残高	8,564,988	9,737,941
前年度末歳計外現金高	129,488	135,302
本年度末歳計外現金増減額	15,972	16,351
本年度末歳計外現金高	145,460	151,653
本年度末現金預金残高	8,710,448	9,889,595

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入のため合計金額に齟齬が生じる場合があります。

IV 財務書類分析

統一的な基準による地方公会計の整備により、従来の決算統計や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）における健全化指標等、既存の指標に加え、地方公共団体が保有する資産・負債に関する新たな指標を算出することにより財政状況を多角的に分析することが可能となります。分析の5つの視点で考えられる主な指標は下図のとおりですが、当該年度の類似団体比較（数値分析・指標分析）や経年比較（数値・指標の増減分析）により分析することが重要です。

ただし、これらの指標については、全体の大まかな傾向を把握するためには有用ですが、単年度に発生した取引の影響で大きく数値が変動する場合があること、経費の性質的には計算に含めるべきもの（又は除くべきもの）が、必ずしも加除されていないこと等から、分析結果を読み解く際には複数年度の傾向を踏まえた分析を行うなど留意が必要です。

なお、これらの指標に基づき、類似団体との比較分析を効率的に進めるために、各地方公共団体の指標を比較可能な形で示す方法の検討については、地方公共団体の財務書類の公表の進捗を踏まえ、引き続きの課題として認識する必要があります。今回の分析では、一般会計等の金額を用いて指標を算出しています。

分析の視点	住民等のニーズ	指標
資産形成度	将来世代に残る資産はどのくらいあるか	<ul style="list-style-type: none"> ▶住民一人当たり資産額 ▶有形固定資産の行政目的別割合 ▶歳入額対資産比率 ▶有形固定資産減価償却率
世代間公平性	将来世代と現世代との負担の分担は適切か	<ul style="list-style-type: none"> ▶純資産比率 ▶社会資本等形成の世代間負担比率
持続可能性 (健全性)	財政に持続可能性があるか (どのくらい借金があるか)	<ul style="list-style-type: none"> ▶住民一人当たり負債額 ▶基礎的財政収支 ▶債務償還可能年数
効率性	行政サービスは効率的に提供されているか	<ul style="list-style-type: none"> ▶住民一人当たり行政コスト ▶性質別・行政目的別行政コスト
自律性	歳入はどのくらい税金等で賄われているか (受益者負担の水準はどうなっているか)	<ul style="list-style-type: none"> ▶受益者負担割合

1 資産形成度

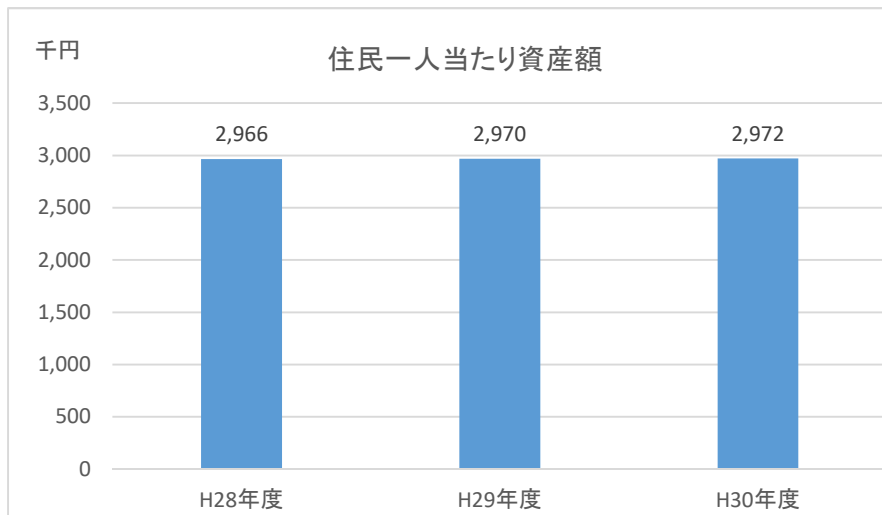
将来世代に残る資産はどのくらいあるか

住民一人当たり資産額

・資産額を住民基本台帳人口で除して住民一人当たり資産額とすることにより、住民等にとって理解しやすい情報となると共に、他団体との比較が容易になります。

算定式

$$\text{資産合計} \div \text{住民基本台帳人口}$$



住民一人当たり資産額

	資産(千円)	住民基本台帳人口(人)	住民一人当たりの資産額(千円)
H30年度	241,297,933	81,177	2,972
H29年度	245,193,753	82,560	2,970
H28年度	249,343,391	84,067	2,966

※ 1月1日現在の住民基本台帳人口を使用

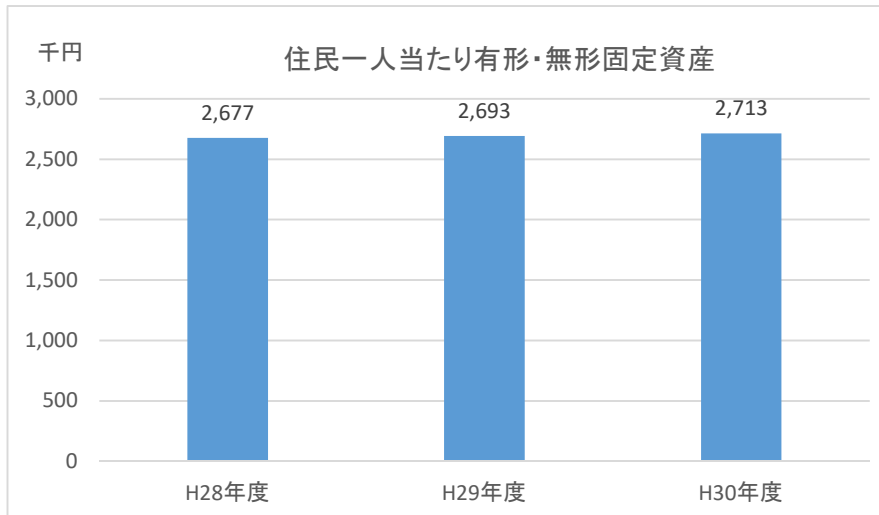
地方公共団体の資産形成度を分析するにあたり、住民1人当たりの資産額を算出することによって、住民にとってもわかりやすい情報となるとともに、類似団体とも比較が容易となります。

また、住民一人当たり資産額は、資産合計をベースに算定しますが、資産には、大きく分けて、住民サービスを提供するために保有し将来世代に引き継ぐ資産である有形・無形固定資産と、将来、債務返済や行政サービスに使用することが可能な資産(投資等、流動資産)とに分けられることから、「住民一人当たりの資産額」はさらに、「住民一人当たり有形・無形固定資産」と「住民一人当たり投資等・流動資産」とに分けて分析することも可能です。

経年比較においては資産の増減の要因や資産形成の傾向を明らかにすることが必要です。

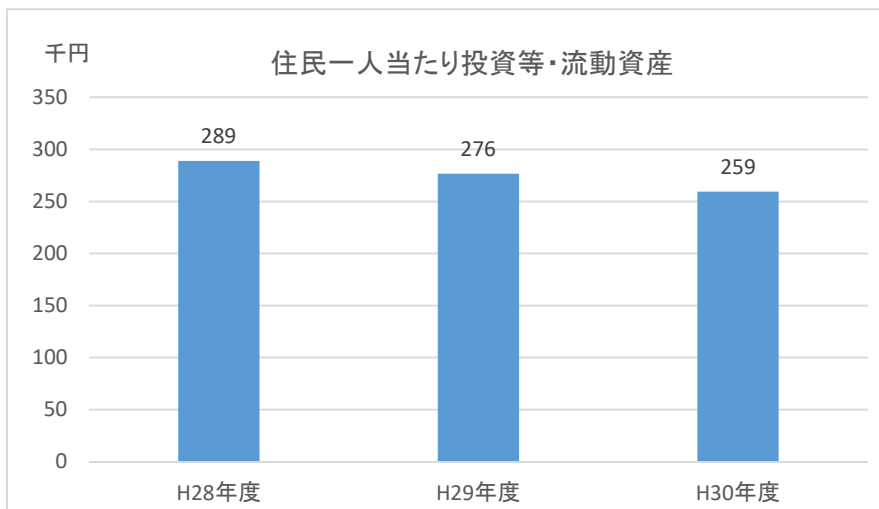
住民一人当たり資産額の増加は行政サービスに用いることができる資産形成が進み、資産の蓄積がなされたと評価することができますが、住民一人当たり資産額の大きな減少は、金額を取得価額等と減価償却累計額とに分け経年比較することで、人口減少等により資産圧縮に取り組んだ結果なのか、老朽化により金額が減少しているのかを把握し、資産圧縮であれば評価できます。

<参考>



住民一人当たり有形・無形固定資産

	有形・無形固定資産(千円)	住民基本台帳人口(人)	一人当たり 有形・無形固定資産
H30年度	220,248,314	81,177	2,713
H29年度	222,367,916	82,560	2,693
H28年度	225,046,627	84,067	2,677



住民一人当たり投資等・流動資産

	投資等流動資産(千円)	住民基本台帳人口(人)	一人当たり 投資等・流動資産
H30年度	21,049,619	81,177	259
H29年度	22,825,837	82,560	276
H28年度	24,296,764	84,067	289

有形固定資産の行政目的別割合

- ・有形固定資産の行政目的別（生活インフラ・国土保全、福祉、教育等）の割合を算出することにより、行政分野ごとの社会資本形成の比重の把握が可能となります。
- ・経年比較することにより、行政分野ごとに社会資本がどのように形成されてきたかを把握することができます。
- ・類似団体との比較により資産形成の特徴を把握し、今後の資産整備の方向性の検討の参考になります。

有形固定資産の行政目的別の割合

	生活インフラ 国土保全	教育	福祉	環境衛生	産業振興	消防	総務	その他	合計
H30年度	61.0%	17.7%	1.1%	1.6%	7.4%	1.3%	9.9%	0.0%	100.0%
H29年度	62.5%	18.3%	1.1%	1.6%	7.0%	1.4%	8.1%	0.0%	100.0%
H28年度	63.9%	17.5%	1.3%	1.7%	7.0%	1.0%	7.7%	0.0%	100.0%

有形固定資産について、行政目的別の割合を算出することにより、行政分野ごとの社会資本の形成の比重を把握することが可能となります。これを経年比較することにより、行政分野ごとに社会資本がどのように形成されてきたのか、また、類似団体と比較することにより、資産形成の特徴を把握することが可能となります。

生活インフラ・国土保全の代表的な資産としては道路工作物等に代表されるインフラ資産があり、教育の代表的な資産としては学校施設がありますが、それらの公共資産がどのような比重で資産形成されているのか、また、どのような速度で資産形成されてきたか、ないしは老朽化が進んできているのか、を読み解くことが可能となります。

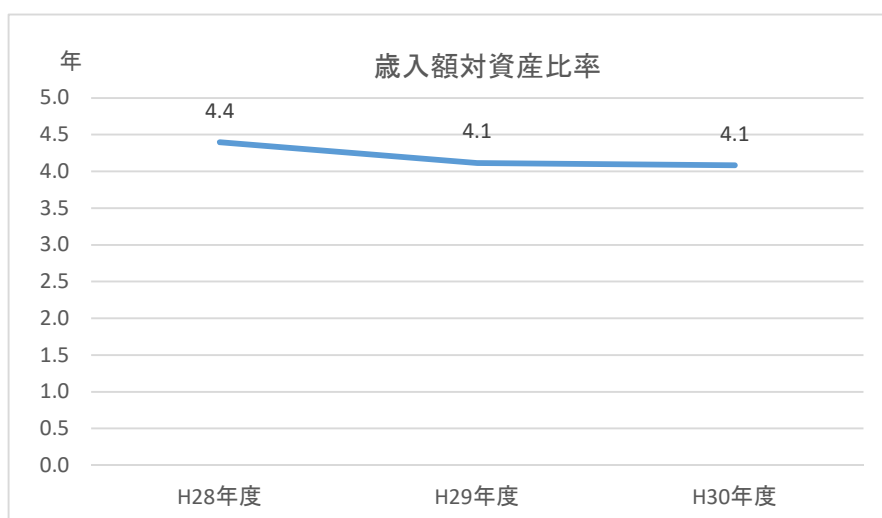
なお、施設の老朽化が加速している分野の分析については、金額を取得価額等と減価償却累計額に分けて経年比較することで、投資額が少ないことにより金額が小さいのか、老朽化により金額が減少しているかを把握することができます。

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出することにより、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かを表し、地方公共団体の資産形成の度合いを把握することができます。

算定式

$$\text{資産合計} \div \text{歳入総額}$$



歳入額対資産比率

	資産(千円)	歳入総額(千円)	歳入額対資産比率(年)
H30年度	241,297,933	59,074,876	4.1
H29年度	245,193,753	59,586,831	4.1
H28年度	249,343,391	56,696,894	4.4

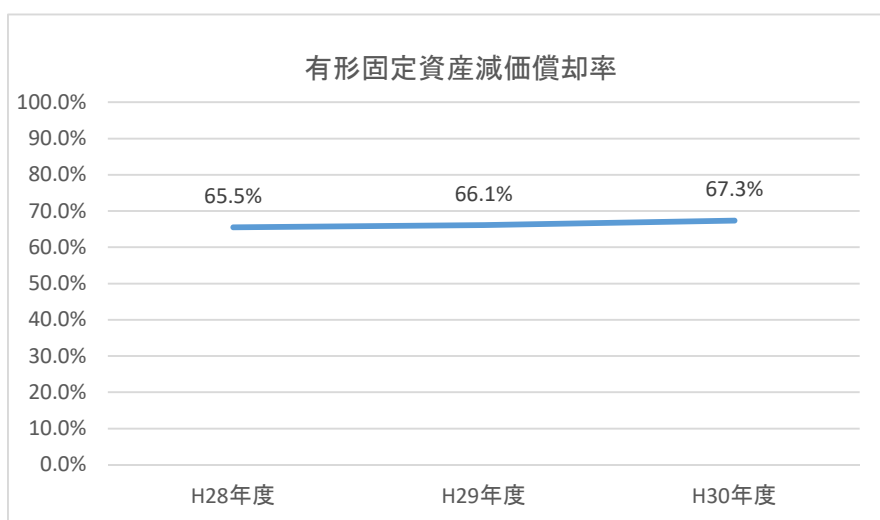
地方公共団体の資産形成度については、歳入総額に対する資産合計の比率を算出し、これまでに形成された資産が、何年分の歳入に相当するのによっても測ることができます。

有形固定資産減価償却率(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。
- ・固定資産台帳等を活用すれば、行政目的別や施設別の比率も算出することができます。

算定式

$$\text{有形固定資産減価償却率} = \frac{\text{減価償却累計額}}{\text{有形固定資産合計}-\text{土地等の非償却資産}+\text{減価償却累計額}}$$



有形固定資産減価償却率

	減価償却累計額 (千円)	有形固定資産-非償却資産 +減価償却累計額(千円)	有形固定資産 減価償却率
H30年度	351,250,631	521,815,707	67.3%
H29年度	343,357,051	519,626,154	66.1%
H28年度	339,182,735	517,739,463	65.5%

保有している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たのかを把握することが可能となります。さらに、行政目的別や施設別に当該比率を算出することにより、資産の償却が進んでいる行政分野や施設についてより詳細な把握が可能となり、公共施設マネジメントにおける老朽化対策の検討の情報として活用することも可能となります。

なお、減価償却累計額の算定には耐用年数省令による耐用年数を用いることを原則としているため、資産の長寿命化対策を行った場合に、その結果が直接反映されるものではないことに留意する必要があります。

<参考>

事業用資産における減価償却累計額

	減価償却累計額 (千円)	事業用資産-非償却資産 +減価償却累計額(千円)	有形固定資産 減価償却率
H30年度	84,894,248	131,219,479	64.7%
H29年度	82,532,003	129,895,625	63.5%
H28年度	83,492,586	129,246,604	64.6%

インフラ資産における減価償却累計額

	減価償却累計額 (千円)	インフラ資産-非償却資産 +減価償却累計額(千円)	有形固定資産 減価償却率
H30年度	260,286,251	383,206,578	67.9%
H29年度	254,946,527	382,380,290	66.7%
H28年度	249,578,525	380,790,883	65.5%

物品における減価償却累計額

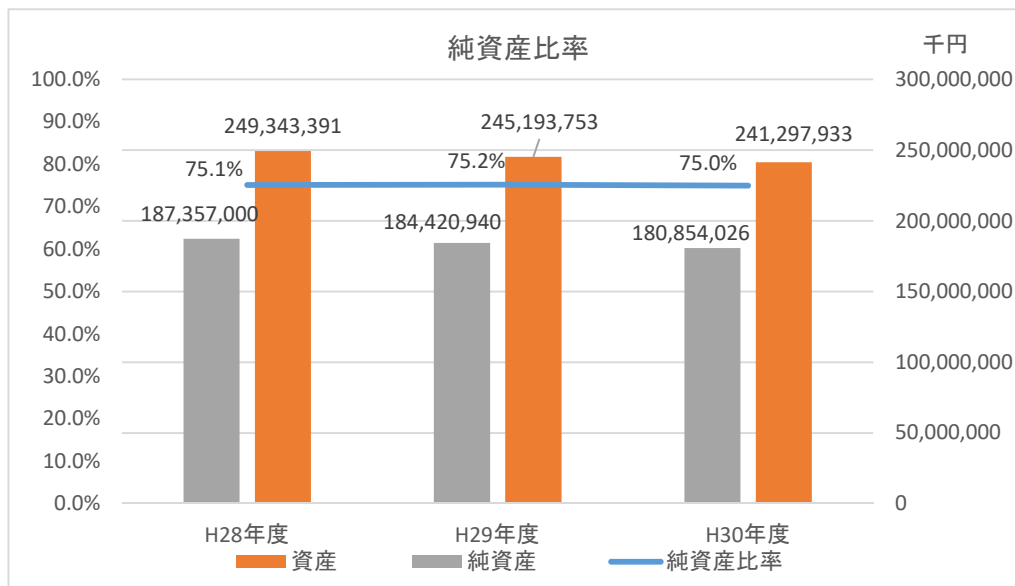
	減価償却累計額 (千円)	物品取得価額 (千円)	有形固定資産 減価償却率
H30年度	6,070,132	7,389,650	82.1%
H29年度	5,878,521	7,350,238	80.0%
H28年度	6,111,624	7,701,976	79.4%

純資産比率

- ・地方債の発行等を通じて、将来世代と過去及び現世代の負担の配分を行うと考えれば、純資産の変動は、将来世代と過去及び現世代との間で負担の割合が変動したことを意味します。
- ・たとえば、純資産の増加は、過去及び現世代の負担によって将来世代も利用可能な資源を蓄積したことを意味する一方、純資産の減少は、将来世代が利用可能な資源を過去及び現世代が費消して便益を享受していると捉えることができます。
- ・なお、純資産は固定資産形成分及び余剰分(不足分)に分類されるため、その内訳にも留意する必要があります。

算定式

$$\text{純資産} \div \text{資産合計}$$



純資産比率

	資産(千円)	純資産(千円)	純資産比率
H30年度	241,297,933	180,854,026	75.0%
H29年度	245,193,753	184,420,940	75.2%
H28年度	249,343,391	187,357,000	75.1%

純資産の増加は、過去及び現世代の負担により将来世代が利用可能な資源を蓄積したことを表す一方、純資産の減少は、将来世代が利用可能な資源を過去及び現世代が費消していると捉えられます。このため、純資産に対する資産の比率を算出することにより、保有している有形固定資産等がどの世代の負担により行われたのかを把握し、世代間負担の公平性を測ることが可能となります。

また、純資産比率の経年比較によって、世代間負担がどのように推移しているのか把握するとともに、類似団体比較により、自団体の世代間負担が類似団体と比べてどのような傾向にあるのか把握することが可能となります。

社会資本等形成の世代間負担比率(将来世代負担比率)

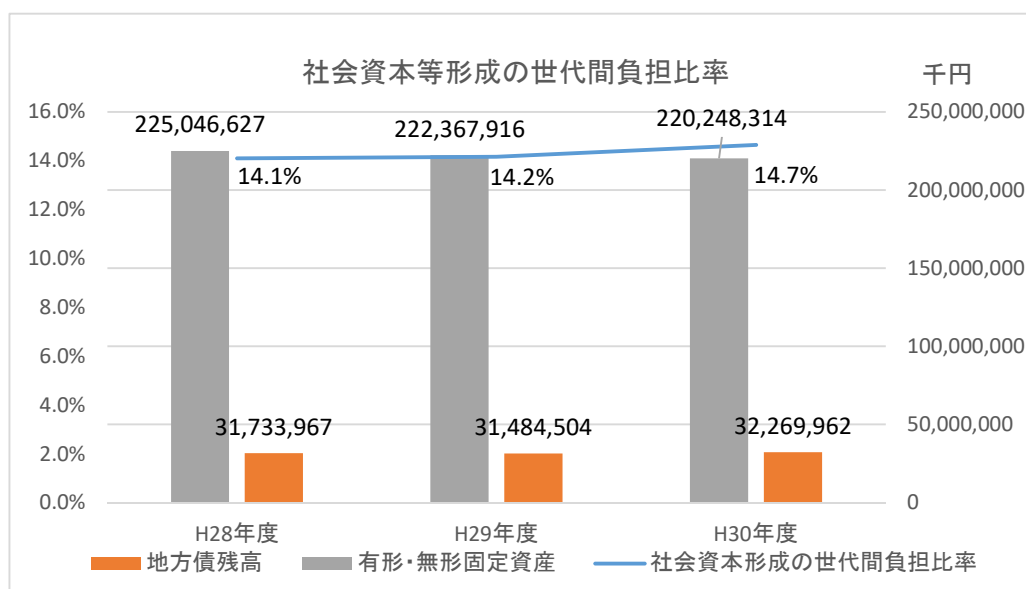
・有形固定資産などの社会資本等に対して、将来の償還等が必要な負債による調達割合(公共資産等形成充当負債の割合)を算定することにより、社会資本等形成に係る将来世代の負担の程度を把握することができます。

算定式

$$\text{社会資本等形成の世代間負担比率 (将来世代負担比率)} = \frac{\text{地方債残高 ※}}{\text{有形・無形固定資産合計}}$$

※地方債(借入先別)から以下を控除したもの

イ.臨時財政特例債 ロ.減税補填債 ハ.臨時税収補填債 ニ.臨時財政対策債 ホ.税収補填債特例分



社会資本等形成の世代間負担比率

	地方債残高(千円)	有形・無形固定資産合計(千円)	社会資本等形成の世代間負担比率
H30年度	32,269,962	220,248,314	14.7%
H29年度	31,484,504	222,367,916	14.2%
H28年度	31,733,967	225,046,627	14.1%

「社会資本等形成の世代間負担比率(将来世代負担比率)」は、社会資本等形成分と財源調達のうち将来世代負担となる地方債残高を比較することで、社会資本形成における世代間負担の状況を把握するものです。

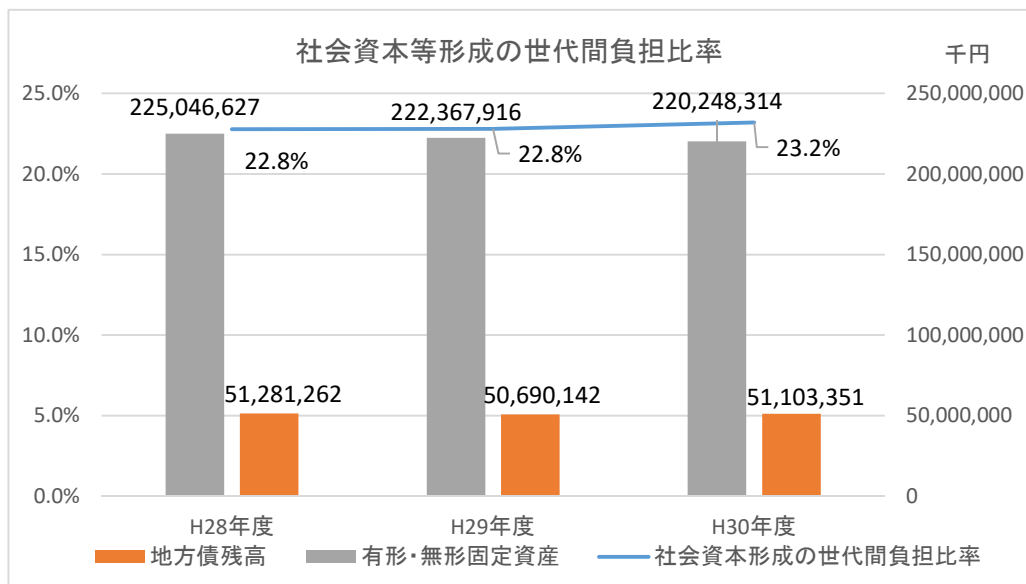
純資産比率では、過去及び現世代と将来世代の負担割合を把握できますが、将来世代負担比率では、社会資本等形成に係る世代間の負担割合を把握することができます。

<参考> H29年度決算分で算出していた計算式

算定式

$$\text{社会資本等形成の世代間負担比率 (将来世代負担比率)} = \frac{\text{地方債残高 ※}}{\text{有形・無形固定資産合計}}$$

※地方債(借入先別)



社会資本等形成の世代間負担比率(H29年度決算分で算出していた計算式による)

	地方債残高(千円)	有形・無形固定資産合計(千円)	社会資本等形成の世代間負担比率
H30年度	51,103,351	220,248,314	23.2%
H29年度	50,690,142	222,367,916	22.8%
H28年度	51,281,262	225,046,627	22.8%

3 持続可能性

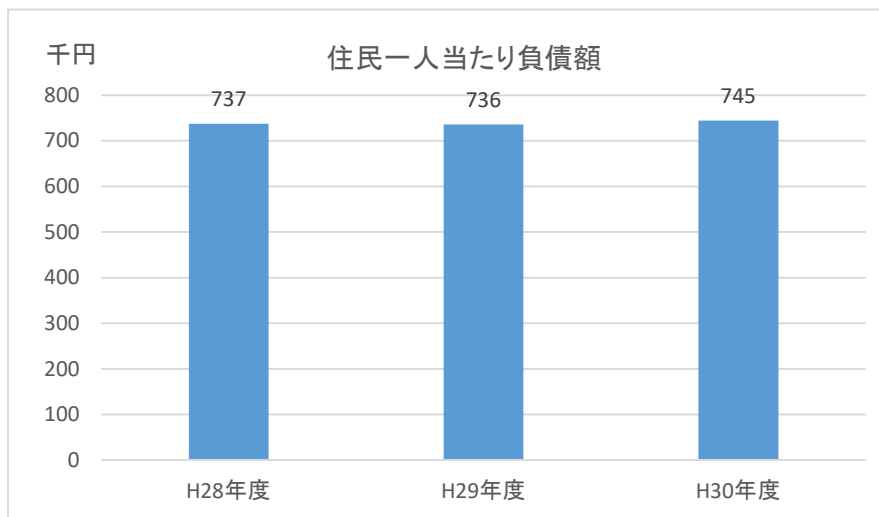
財政に持続可能性があるか
(どのくらい借金があるか)

住民一人当たり負債額

・負債額を住民基本台帳人口で除して住民一人当たり負債額とすることにより、住民にとって理解しやすい情報になるとともに、他団体との比較が容易になります。

算定式

負債合計÷住民基本台帳人口



住民一人当たり負債額

	負債 (千円)	住民基本台帳人口(人)	住民一人当たりの 負債額(千円)
H30年度	60,443,907	81,177	745
H29年度	60,772,812	82,560	736
H28年度	61,986,391	84,067	737

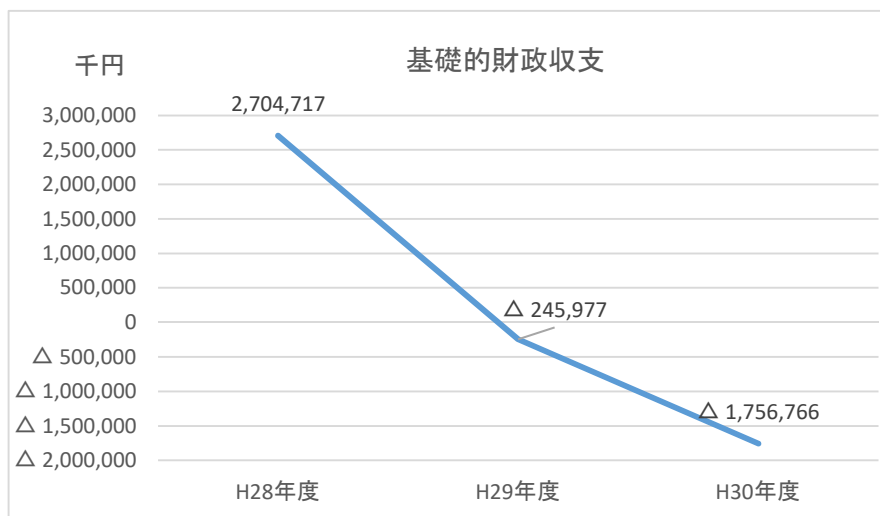
資産形成度を示す住民一人当たり資産額と同様、負債の総額では、団体ごとの財政規模が異なるため、単純に金額のみで比較することはできませんが、住民一人当たりの負債額を算出することで類似団体との比較が容易になるとともに、住民にとってもわかりやすい情報となります。

基礎的財政収支(プライマリーバランス)

・ 税金・税外収入と公債費を除く歳出との収支を表し、その時点で必要とされる政策的経費をその時点の税金等でどれだけ賄えているかを示す指標とされています。なお、基礎的財政収支が均衡している場合には、経済成長率が長期金利を下回らない限り経済規模に対する債務の比率は増加しないため、持続可能な財政運営が実現できていると捉えることができます。

算定式

$$\begin{aligned} \text{基礎的財政収支} &= \text{業務活動収支(支払利息支出を除く)} \\ &+ \text{投資活動収支(基金積立金支出及び基金取崩収入を除く)} \end{aligned}$$



基礎的財政収支

	業務活動収支 (支払利息支出を除く)	投資活動収支 (基金積立金支出及び基金取崩収入を除く)	基礎的財政収支 (千円)
H30年度	3,218,346	△ 4,975,112	△ 1,756,766
H29年度	4,619,147	△ 4,865,124	△ 245,977
H28年度	5,551,450	△ 2,846,733	2,704,717

基礎的財政収支は、業務活動収支と投資活動収支のいずれも赤字の場合、またはどちらか一方が赤字の場合でも、マイナスになる可能性があります。公共施設等の老朽化対策が喫緊の課題となる中で、必要な事業を行えば基礎的財政収支はマイナスになる可能性があるため、この指標をどのように評価分析すべきかについては、検討が必要であり、一概に基礎的財政収支がプラスであることが、評価できるとは限らないことに留意が必要です。

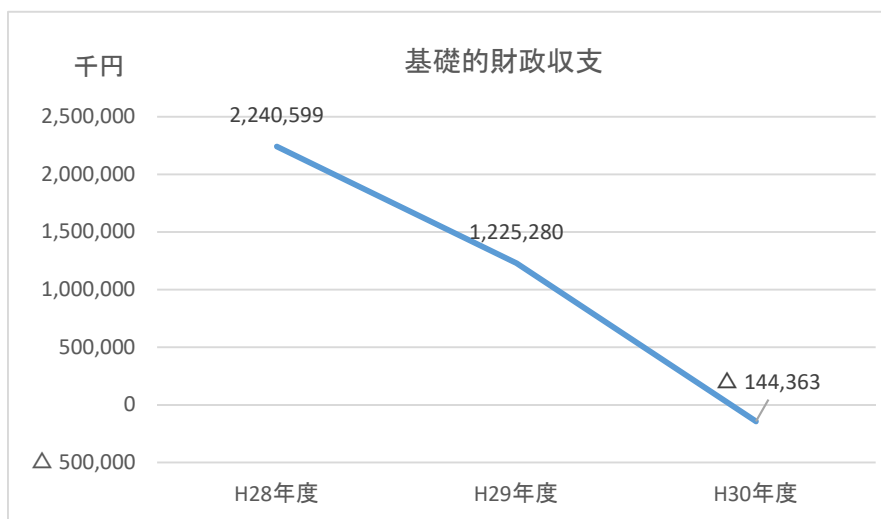
また、基礎的財政収支が赤字となる場合には、赤字要因の分析にあたり、地方財政収支の不足額を補てんするために発行する特例的な地方債である臨時財政対策債等に留意し、業務活動収入に臨時財政対策債発行可能額及び減収補填債特例分発行額を加えた場合の基礎的財政収支についても参考とすることが考えられます。

なお、政府全体の財政健全化の目標にも使われていますが、地方公共団体においては、建設公債主義がより厳密に適用されており、原則として赤字公債に依存することができないため、同じ表現を使っても、国と地方の基礎的財政収支を一概に比較すべきではない点には留意が必要です。

<参考> H29年度決算分で算出していた計算式

算定式

基礎的財政収支 = 業務活動収支(支払利息支出を除く) + 投資活動収支



基礎的財政収支 (H29年度決算分で算出していた計算式による)

	業務活動収支 (支払利息支出を除く)	投資活動収支 (千円)	基礎的財政収支 (千円)
H30年度	3,218,346	Δ 3,362,708	Δ 144,363
H29年度	4,619,147	Δ 3,393,867	1,225,280
H28年度	5,551,450	Δ 3,310,851	2,240,599

債務償還可能年数

・実質債務が償還財源の何年分であるかを示す指標です。

なお、この数値は、地方公会計から得られる情報ではないことから、地方公会計の取組においては参考指標という位置付けとなります。

算定式

$$\text{債務償還可能年数} = \frac{\text{将来負担額}(\times 1) - \text{充当可能財源}(\times 2)}{\text{経常一般財源等(歳入)等}(\times 3) - \text{経常経費充当財源等}(\times 4)}$$

※1 将来負担額については、地方公共団体健全化法上の将来負担比率の算定式による。

※2 充当可能財源は、地方公共団体健全化法上の将来負担比率の算定式の「充当可能基金残高+充当可能特定歳入」とする。

※3 経常一般財源等(歳入)等は、「①経常一般財源等+②減収補填債特例分発行額+③臨時財政対策債発行可能額」とする。

なお、①②は地方財政状況調査様式「歳入の状況 その2収入の状況」、③は地方公共団体健全化法上の実質公債費率の算定式による。

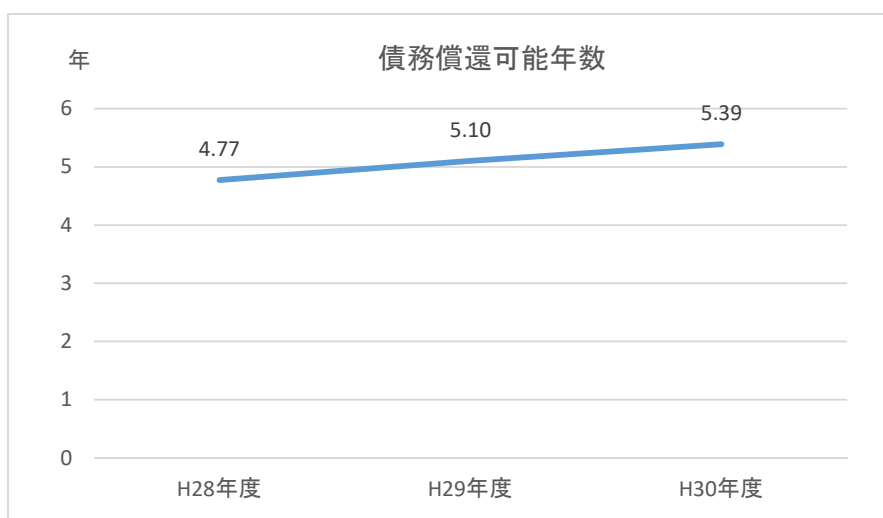
※4 経常経費充当財源等は、地方財政状況調査様式「性質別経費の状況」の経常経費充当一般財源等から、次の金額を控除した額とする。なお、イ～ハは地方公共団体健全化法上の実質公債費率の算定式、二は地方財政状況調査様式「性質別経費の状況」による。

イ 債務負担行為に基づく支出のうち公債費に準ずるもの

ロ 一般会計等から一般会計等以外の特別会計への繰出金のうち、公営企業債の償還の財源に充てたと認められるもの

ハ 組合・地方開発事業団(組合等)への負担金・補助金のうち、組合等が起こした地方債の償還の財源に充てたと認められるもの

ニ 元金償還金(経常経費充当一般財源等)



債務償還可能年数

	①		②		①/② 債務償還可能年数(年)
	将来負担額	充当可能財源	経常一般財源等(歳入)	経常経費充当財源等	
H30年度	73,123,066	17,249,978	31,775,748	21,403,601	5.39
H29年度	74,412,073	18,510,481	32,358,160	21,397,419	5.10
H28年度	76,033,573	19,852,475	33,386,683	21,616,167	4.77

<参考> H29年度決算分で算出していた計算式

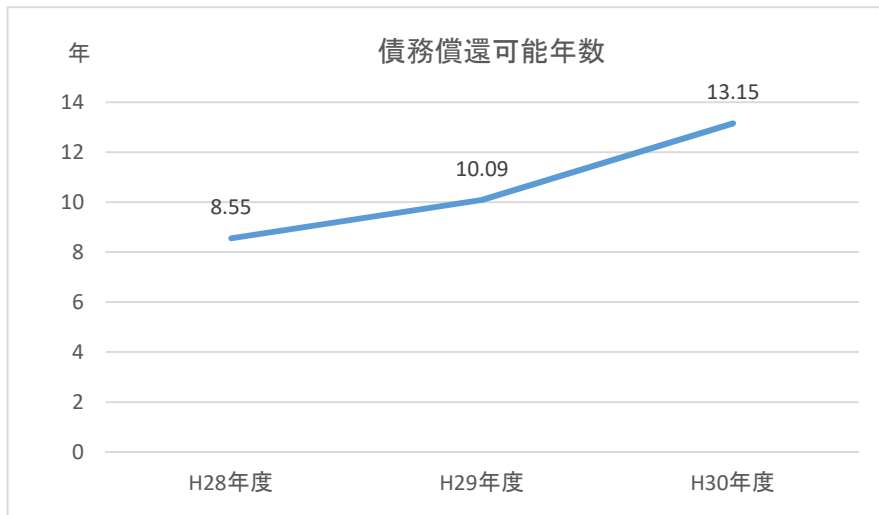
算定式

$$\text{債務償還可能年数} = \frac{\text{将来負担額}(\text{※1}) - \text{充当可能基金残高} \quad \text{①}}{\text{業務収入等}(\text{※2}) - \text{業務支出}(\text{※3}) \quad \text{②}}$$

※1 将来負担額及び充当可能基金残高については、地方公共団体健全化法上の将来負担比率の算定式による。

※2 業務収入は、資金収支計算書(地方公会計)における業務収入による。また、「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」とする。

※3 業務支出は、資金収支計算書(地方公会計)における業務支出による。



債務償還可能年数

	①		②		①/②
	将来負担額	充当可能基金	業務収入等	業務支出	債務償還可能年数(年)
H30年度	73,123,066	15,254,423	45,305,733	40,904,414	13.15
H29年度	74,412,073	16,634,718	46,707,881	40,980,076	10.09
H28年度	76,033,573	17,946,218	47,190,025	40,395,050	8.55

4 効率性

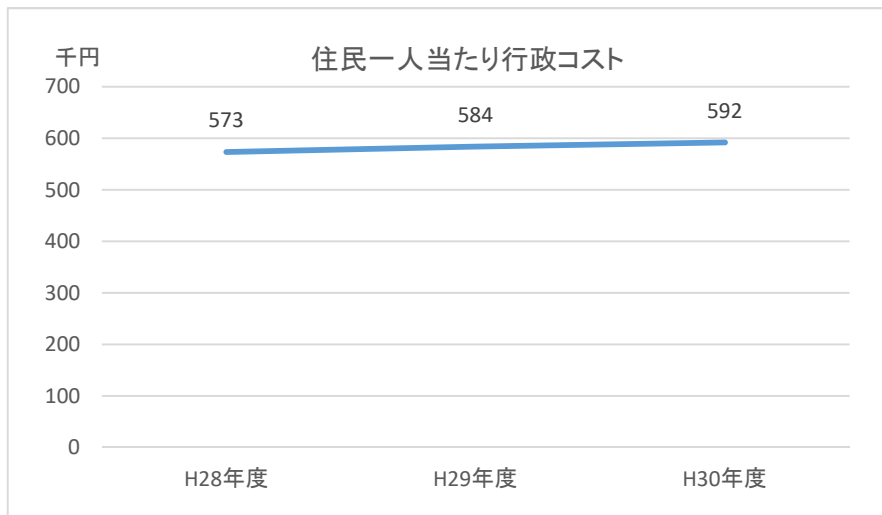
行政サービスは効率的に提供されているか

住民一人当たり行政コスト

・行政コスト計算書で算出される行政コストを住民基本台帳人口で除して住民一人当たり行政コストとすることにより、行政活動の効率性を見ることができます。

算定式

純行政コスト÷住民基本台帳人口



住民一人当たり行政コスト

	純行政コスト (千円)	住民基本台帳人口(人)	住民一人当たりの 純行政コスト(千円)
H30年度	48,067,384	81,177	592
H29年度	48,192,133	82,560	584
H28年度	48,197,648	84,067	573

効率性を測るためには、行政コストに着目することが有効ですが、人口規模や面積等により、必要となるコストは異なるので、類似団体とそのまま比較することはできません。住民一人当たりの行政コストの額を算出することにより、住民にとってもわかりやすい情報となるとともに、類似団体とも比較が可能となります。

また、類似団体と比較する場合、コスト発生の要因(経常的に発生するものか、特殊事情により臨時的に発生するものか)を考慮し、経常的なコストに着目することも有効です。

したがって、類似団体との比較においては以下の指標が有効です。

<参考>

住民一人当たり純経常行政コスト

・住民一人当たり純経常行政コストについては、地方公共団体の人口や面積、行政権能等により異なるものと考えられるため、一概に他団体と比較するのではなく、類似団体等と比較することが適当です。

算定式

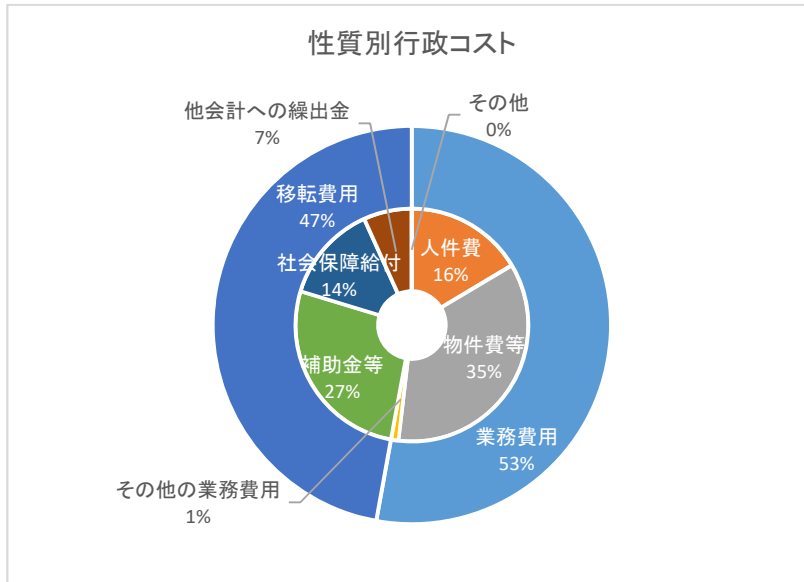
$$\text{純経常行政コスト} \div \text{住民基本台帳人口}$$

住民一人当たり純経常行政コスト

	純経常行政コスト (千円)	住民基本台帳人口(人)	住民一人当たりの 純経常行政コスト(千円)
H30年度	47,675,731	81,177	587
H29年度	47,736,487	82,560	578
H28年度	47,271,170	84,067	562

性質別行政コスト

- ・性質別行政コストを住民基本台帳人口で除して住民一人当たり性質別行政コストとすることにより、地方公共団体の行政活動に係る効率性を測定することができます。
- ・類似団体との比較により当該団体の効率性を評価することができます。



性質別の行政コストを経年比較し増減分析することにより、効率性の度合いが把握できるとともに、行政目的別の行政コストを類似団体と比較することにより、どの分野の政策に重点を置いているのか把握することができます。

住民一人当たり人件費・物件費等

	人件費・物件費等 (千円)	住民基本台帳人口(人)	住民一人当たり 人件費・物件費等(千円)
H30年度	25,338,437	81,177	312
H29年度	24,354,773	82,560	295
H28年度	24,797,723	84,067	295

5 自律性

歳入はどのくらい税金等でまかなわれているか
(受益者負担の水準はどうなっているか)

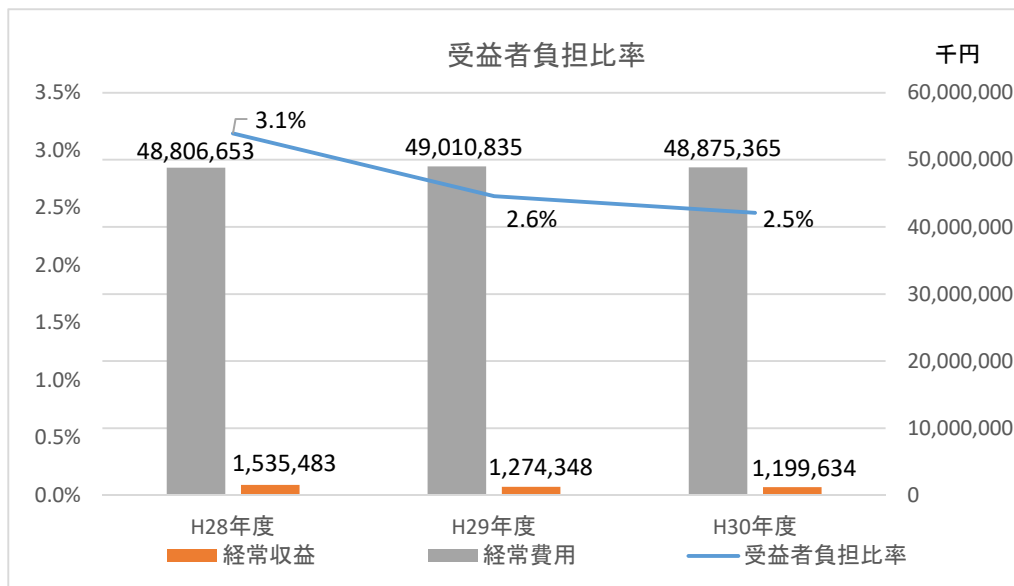
受益者負担の割合(受益者負担比率)

・行政コスト計算書の経常収益は、使用料・手数料など行政サービスに係る受益者負担の金額を表すため、これを経常費用と比較することにより、行政サービス提供に対する直接的な割合を算出することができます。

・また、事業別・施設別に算出することにより、受益者負担の割合を詳細に分析することもできます。

算定式

$$\text{受益者負担比率} = \frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}}$$



受益者負担の割合(受益者負担比率)

	経常収益 (千円)	経常費用 (千円)	受益者負担比率
H30年度	1,199,634	48,875,365	2.5%
H29年度	1,274,348	49,010,835	2.6%
H28年度	1,535,483	48,806,653	3.1%

受益者負担比率は、経常収益を経常費用と比較することにより、行政サービス提供に対する負担(経常費用)について、どの程度使用料、手数料等の受益者負担(経常収益)で賄えているのかを表しています。これを経年比較及び類似団体比較することにより、受益者負担の特徴を把握することが可能です。

また、事業別・施設別の受益者負担の割合を算出することにより、各事業・施設の受益者負担の状況を分析し、使用料等の見直しの必要性等の検討につなげることが可能となります。なお、受益者負担に類似するものであっても、分担金や負担金として徴収しているものについては経常収益に含まれないため、課題の設定によっては、分担金や負担金を加えた比率で分析することが考えられます。