

平成 2 1 年度決算

串本町財務書類
(総務省方式改訂モデル)

平成 2 3 年 4 月
串本町企画財政課

1. 新地方公会計制度の概要

平成18年8月に示された「地方公共団体における行政改革の推進のための指針(地方行革新指針)」において、各地方公共団体に対し、新地方公会計モデルによる、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つの財務書類の整備が要請されました。財務書類を整備する目的については、「新地方公会計制度研究会報告書」(平成18年5月)の中で、「地方分権の進展に伴い、これまで以上に自由でかつ責任ある地域経営が地方公共団体に求められている。そうした経営を進めていくためには、内部管理強化と外部へのわかりやすい財務情報の開示が不可欠である。」とされており、「説明責任の履行」、「財政の効率化・適正化」の二点であるといえます。

現在の地方公共団体の会計は、現金収支に着目した「現金主義・単式簿記」が採用されており、現金の動きがわかりやすい反面、資産や負債などの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コスト情報が不足しているという欠点があります。これを補うため、「発生主義・複式簿記」による企業会計的手法を導入する動きが広がっています。

2. 串本町の財務書類の整備

このことをうけ、串本町においても平成20年度決算時より財務書類4表を、総務省方式改訂モデル(1)により、普通会計(2)、各公営事業(企業)会計や一部事務組合、土地開発公社などを含めた連結ベースで作成、公表しております。以下では、平成21年度決算に係る連結ベースでの財務書類4表について、解説と分析を行っています。

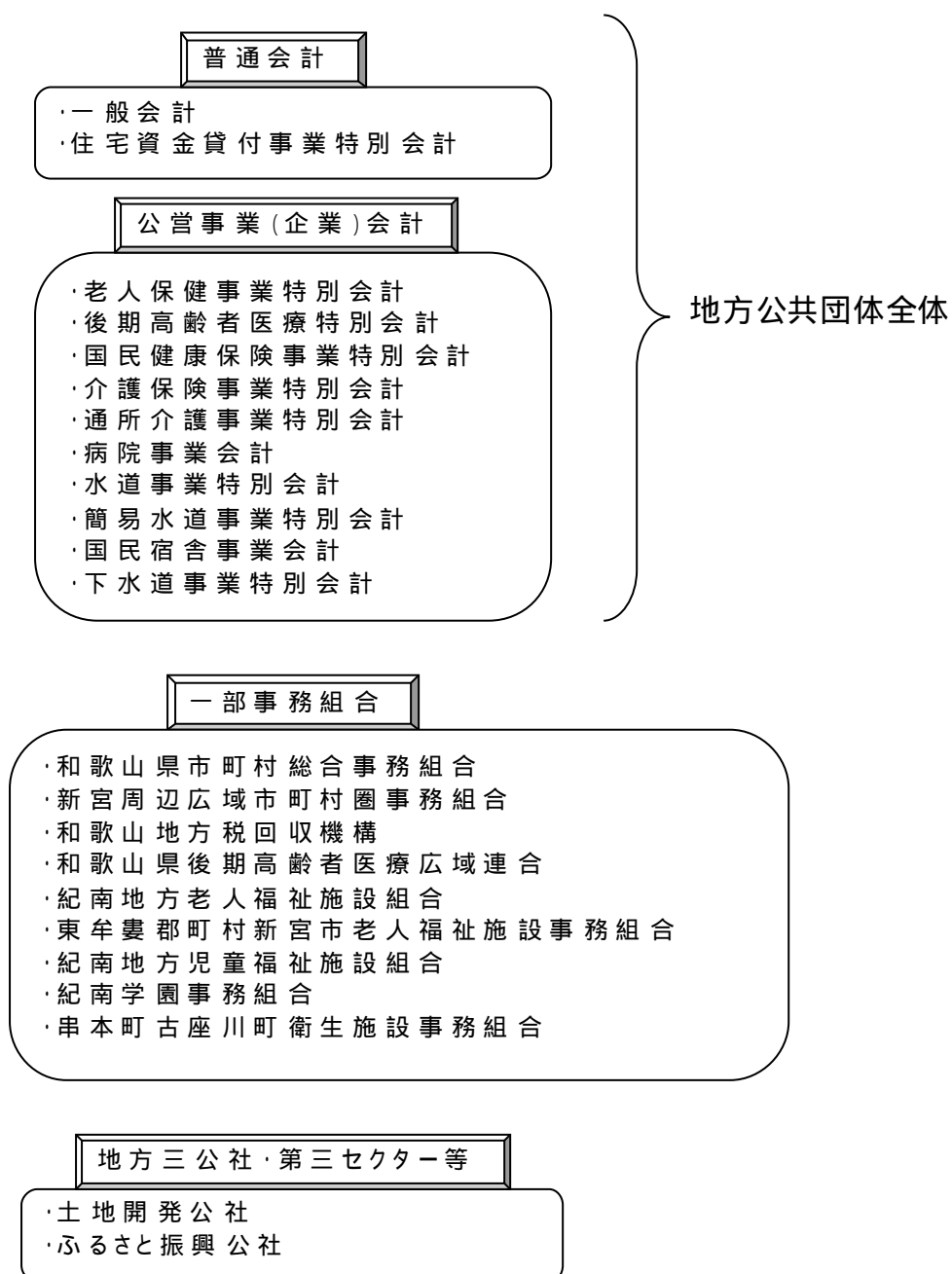
1 総務省方式改定モデル...「新地方公会計制度研究会報告書(平成18年5月)」で「基準モデル」、「総務省方式改訂モデル」の2つのモデルが示されました。後者は既存の決算統計等を活用して簡易に数値を算定することが認められており、他の自治体との比較が容易であるなどのメリットがあります。

2 普通会計...普通会計とは、個々の自治体で会計の範囲が異なっていて、財政状況の比較が困難なため、地方財政統計の立場から統一的に用いられている会計区分です。串本町の普通会計は、一般会計と住宅資金貸付事業特別会計のことをいいます。

【連結対象会計等について】

連結財務書類の連結範囲は下図のとおりで、普通会計と全ての公営事業(企業)会計、一部事務組合、土地開発公社、ふるさと振興公社です。一部事務組合については、負担金の割合に応じて比例連結を行っています。

各財産区特別会計は連結対象外で、第三セクター等については出資比率50%以上の団体は全て連結対象とされており、ふるさと振興公社が該当します。



3. 貸借対照表(BS/バランスシート)

(1) 貸借対照表とは

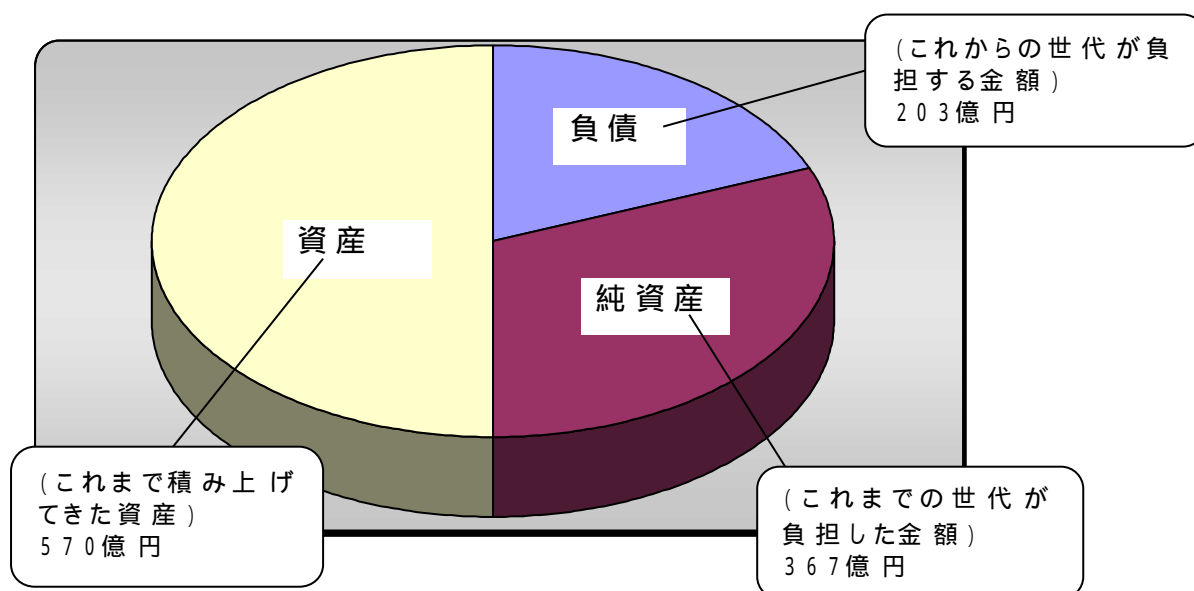
貸借対照表とは、町がどれほどの資産を有し、債務を負っているかを表示したもので、町の資産(資産保有状況)とそれらがどのような財源で賄われてきたか(財源調達状況)が分かります。

左側(借方)

資金を何に使ったのか

右側(貸方)

資金をどこから調達してきたのか



貸借対照表は、以下の関係式により、左側と右側が同じバランスで成り立つため、バランスシートと呼ばれています。

$$【資産 = 負債 + 純資産】$$

住民の財産... 将来の世代に引き継ぐ社会資本や債務返済財源等の金額

将来の世代の負担... 将来の世代が負担しなければならない金額

これまでの世代の負担... これまでの世代が負担した金額

(2) 串本町の連結貸借対照表

(平成22年3月31日現在)

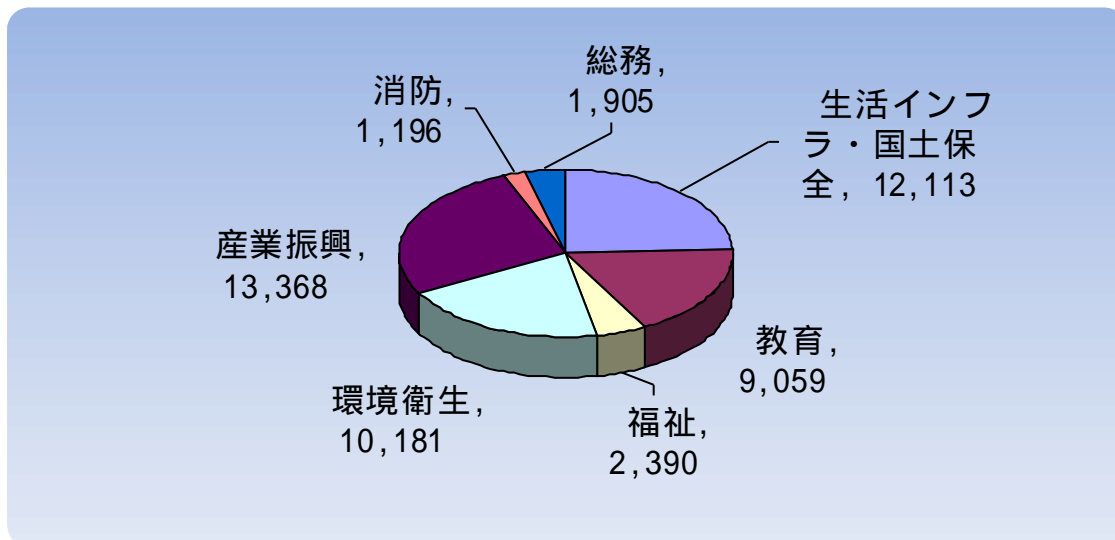
(単位:百万円)

資産の部		負債の部	
1. 公共資産	50,245	1. 固定負債	18,222
(1) 有形固定資産	50,212	(1) 地方公共団体地方債等	14,540
(2) 無形固定資産	2	(2) 関係団体地方債等	280
(3) 売却可能資産	31	(3) 長期未払金	12
		(4) 引当金	3,390
2. 投資等	2,893	(5) その他	0
(1) 投資及び出資金	52		
(2) 貸付金	265	2. 流動負債	2,062
(3) 基金等	1,428	(1) 翌年度償還予定地方債等	1,274
(4) 長期延滞債権	1,481	(2) 短期借入金	431
(5) 回収不能見込額	333	(3) 未払金	204
		(4) 翌年度支払予定退職手当	0
3. 流動資産	3,910	(5) 賞与引当金	130
(1) 資金	2,532	(6) その他	23
(2) 未収金	847		
(3) 販売用不動産	531		
(4) その他	50		
(5) 回収不能見込額	50		
		負債合計	20,284
		純資産の部	
4. 繰延勘定	0	純資産合計	36,764
資産合計	57,048	負債及び純資産合計	57,048

資産は、町政運営の資源として用いられ、将来にわたり行政サービスを提供するために用いられるものです。串本町の連結ベースでの総資産は、約570億円です。平成21年度末現在で作成しているため、平成22年3月31日現在の町の住民基本台帳人口19,076人で計算すると、町民一人あたりの資産は約299万円となります。次ページに、資産の大部分約502億円を占める有形固定資産の内訳を表示しました。

【有形固定資産の行政目的別割合】

(単位:百万円)



有形固定資産は、公共資産のうち、土地や建物等の不動産、公用車や高額備品等の動産で、保有が長期に及ぶものです。上記の表から、串本町では、漁港や林道などの産業振興施設を中心とした投資がなされ、次いで道路などの生活インフラ施設への投資がなされてきたことがわかります。次いで、環境衛生施設、教育施設の順となっています。

負債は、地方債など将来において支払の必要があり、将来の世代が負担することになる固定負債と、1年以内に支払期限が到来する流動負債に区分されます。固定負債で約182億円、流動負債で約21億円、合計約203億円で資産全体の35.6%を占めています。町民一人あたりの負債は**約106万円**となります。

純資産は、資産と負債の差額となっており、これまでの世代が既に負担した資産で約368億円です。資産全体の64.4% (純資産比率) を占めており、町民一人あたり**約193万円**となります。企業でいうところの自己資本になります。

(3) その他の分析指標

歳入額対資産比率 2.2年

$$\text{歳入額対資産比率} = \text{資産合計} \div \text{歳入総額}$$

当年度の歳入総額(資金収支計算書における各部の収入と期首資金残高の合計)に対する資産の比率を算定することにより、これまでに算定されたストックである資産が、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測ることができます。

将来世代負担比率 30.2%

$$\text{将来世代負担比率} = (\text{地方債残高} + \text{未払金}) \div (\text{公共資産} + \text{投資等}) \times 100\%$$

社会資本等について、将来の償還等が必要な負債による形成割合(公共資産等形成充当負債の割合)をみることにより、社会資本等形成に係る将来世代の負担の比重を把握することができます。つまり、今ある公共資産もその30.2%は将来世代に負担してもらう必要があることを示しています。

【用語解説】

用語	解説
公共資産	町が所有する資産のうち、長期間にわたって行政サービスの提供に用いられる固定資産
有形固定資産	公共資産のうち、土地や建物等の不動産、公用車や高額備品等の動産で、保有が長期に及ぶもの
売却可能資産	公共資産のうち、現在は行政サービスに利用していない資産等で、売り払いが可能なもの
投資及び出資金	町が保有する有価証券や、公営企業・関係団体への出資金等
長期延滞債権	決算における地方税等の収入未済額のうち、当初調定年度が前年度以前のもので、延滞が長期に及んでいるもの
回収不能見込額	時効等の理由により、回収が困難であると見込まれる町税や使用料・手数料等の額
流動資産	原則として1年以内に現金化される資産
固定負債	返済期限が1年を超える債務
地方債	地方公共団体が資金調達のために負担する債務で、その返済が一会計年度を越えて行われるもの
流動負債	返済期限が1年以内の債務

4. 行政コスト計算書(PL/損益計算書)

(1) 行政コスト計算書とは

貸借対照表が、これまでの行政活動によって形成された建物・土地などの資産と、その財源である地方債などのストック情報を表したものであるのに対し、行政コスト計算書は、資産の形成に結びつかないごみの収集や福祉サービスの提供といった行政サービスに係る経費と、そのサービスと直接対価性のある使用料・手数料などの収益を対比したものです。その差額として、年間の行政活動のうち税収等でまかなうべき純経常行政コストが明らかにされます。企業会計における損益計算書に対応するものといえます。

(2) 串本町の連結行政コスト計算書

(平成 21 年 4 月 1 日～平成 22 年 3 月 31 日) (単位:百万円)

経常行政コスト a	18,931
1. 人にかかるコスト	3,543
(1) 人件費	3,011
(2) 退職手当等引当金繰入等	402
(3) 賞与引当金繰入額	130
2. 物にかかるコスト	5,094
(1) 物件費	2,937
(2) 維持補修費	142
(3) 減価償却費	2,015
3. 移転支出的なコスト	8,967
(1) 社会保障給付	7,063
(2) 補助金等	922
(3) 他会計等への支出額	926
(4) 他団体への公共資産整備補助金等	56
4. その他のコスト	1,327
(1) 支払利息	261
(2) 回収不能見込計上額	63
(3) その他行政コスト	1,129
経常収益 b	7,713
使用料・手数料等	7,713
純経常行政コスト a-b	11,218

人件費を中心とした人にかかるコストは約35億円、委託料など物件費を中心とした物にかかるコストは約51億円、社会保障給付を中心とした移転支出的なコストが最も多く約90億円、その他の行政コストが約13億円で経常行政コストは約189億円となっており、その対価としての使用料・手数料、分担金等の経常収益は約77億円であり、差引純経常行政コストは約112億円となっており、町税や地方交付税などの一般財源、国県補助金などで補っています。町民一人あたりの行政コスト(純経常行政コスト)は約59万円となります。

(3) その他の分析指標

町民一人あたり人件費・物件費等 約45万円

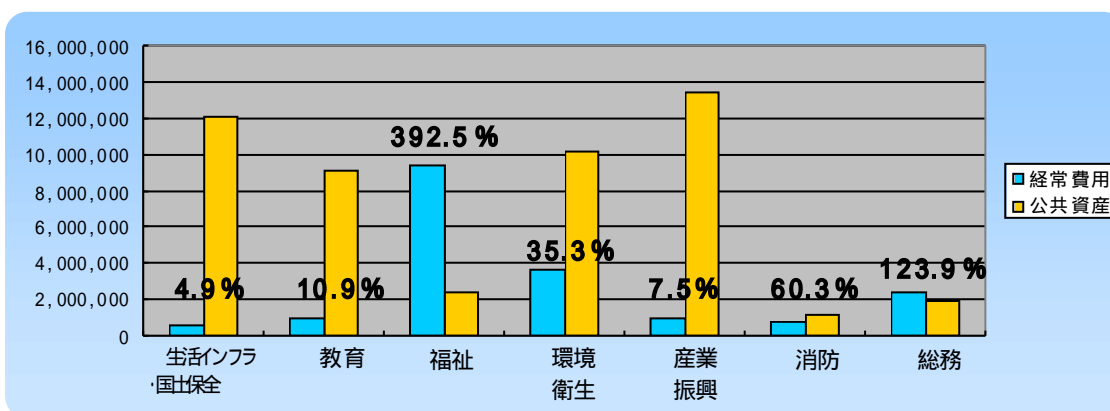
$$\text{町民一人あたり人件費・物件費等} = (\text{人件費} + \text{退職手当等引当金繰入等} + \text{賞与引当金繰入額} + \text{物件費} + \text{維持補修費} + \text{減価償却}) \div \text{住民基本台帳人口}$$

行政コスト対公共資産比率 37.7%

$$\text{行政コスト対公共資産比率} = \text{経常行政コスト} \div \text{公共資産} \times 100$$

行政コストの公共資産に対する比率を見ることで、資産を活用するためにどれだけのコストがかけられているか、あるいは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かがわかります。

【行政目的別行政コスト対公共資産比率】



受益者負担の割合 40.7%

$$\text{受益者負担の割合} = \text{経常収益} \div \text{経常行政コスト} \times 100$$

行政コスト計算書の経常収益は、使用料や手数料など行政サービスに対する受益者負担額を表しているため、経常行政コスト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がわかります。

【用語解説】

用語	解説
人にかかるコスト	職員の人件費や退職手当、賞与の引当金に当該年度新たに繰り入れた額等
物にかかるコスト	行政サービスに必要な物件費、施設等の維持管理費、減価償却費等
移転支出的なコスト	補助金や社会保障給付等にかかる費用
その他のコスト	借金の支払利息や、回収不能となった税金等の見込額、災害の復旧に掛かった費用等
使用料	町の施設を利用した際に徴収する金額
手数料	戸籍や住民票、税務証明の発行等に対し徴収する金額
純経常行政コスト	経常行政コストの総額から、経常収益(使用料・手数料、分担金等)を差し引いた額
社会保障給付	児童手当の給付、高齢者や障害者への援護措置、医療費扶助などの福祉的な経費

5. 純資産変動計算書 (NWM)

(1) 純資産変動計算書とは

純資産変動計算書とは、町の純資産、つまり資産から負債を差し引いた金額が、1年間にどのように増減したかを明らかにしたものです。地方公共団体が負担したコストのうち、受益者負担ではまかないきれなかった部分(純経常行政コスト)を地方税や地方交付税、国県補助金などでまかないきれているかを表します。期首と比較し、期末純資産残高が増加していれば、将来世代に資産を残した(負担を軽減した)ことを意味し、逆に減少していれば資産を食いつぶした(将来の負担を増やした)ことを意味します。純資産変動計算書の期末純資産残高と貸借対照表の純資産の額は一致します。

(2) 串本町の連結純資産変動計算書

(平成21年4月1日~平成22年3月31日)

(単位:百万円)

期首純資産残高 a	36,182
純経常行政コスト b	11,218
財源調達 c	11,348
地方税	1,539
地方交付税	4,303
その他行政コスト充当財源	535
補助金等	4,971
臨時損益 d	41
その他 e	493
期末純資産残高 a+b+c+d+e	36,764

当年度中の
純資産の増
減要因です

貸借対照表
の純資産額
と一致

期首純資産残高約362億円、期末純資産残高約368億円と、約6億円純資産が増加しており、将来世代の負担が軽減したことを意味します。

(3) 分析指標

行政コスト対税収等比率 98.9%

$$\text{行政コスト対税収等比率} = \text{純経常行政コスト} \div \text{税収等} \times 100\%$$

税収などの一般財源等に対する純経常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うち、どれだけが資産形成の伴わない純経常行政コストに費消されたのかが分かります。この比率が100%に近づくほど資産形成の余裕度が低いといえ、100%を上回ると過去から蓄積した資産が取り崩されたことを表します。

【用語解説】

用語	解説
期首純資産残高	前年度末の純資産の額。対して期末純資産残高は当年度末の純資産の額。期首残高から期末残高を差し引いた額が当該年度の増減額になる
純経常行政コスト	経常行政コストの総額から、受益者負担金等の経常収益を差し引いた額。行政コスト計算書により算定される

6. 資金収支計算書(CF/キャッシュフロー計算書)

(1) 資金収支計算書とは

資金収支計算書とは、町のお金(キャッシュ)の流れ(フロー)を明らかにしたもので、町の収支を「経常的収支」「公共資産整備収支」「投資・財務的収支」の3つの活動に区分し、それぞれの支出とそれに対応する収入を表示しており、どのような要因で資金が増減したかがわかります。4つの財務書類の中で唯一現金主義に基づいて作成されております。

(2) 串本町の連結資金収支計算書

(平成 21 年 4 月 1 日 ~ 平成 22 年 3 月 31 日)

(単位:百万円)

区分	金額
経常的収支 a	3,158
支出(人件費・物件費・社会保障給付・補助金等)	16,684
収入(地方税・地方交付税・国県補助金等・分担金等)	19,842
公共資産整備収支 b	1,141
支出(公共資産整備・取得)	3,239
収入(国県補助金・地方債発行等)	2,098
投資・財務的収支 c	2,418
支出(地方債償還・貸付金・基金積立等)	3,131
収入(貸付金回収・公共資産等売却収入等)	713
翌年度繰上充用金増減額 d	57
当年度資金増減額 e a+b+c+d	344
期首資金残高 f	2,876
期末資金残高 g e+f	2,532

経常的収支額が約 32 億円、公共資産整備収支が約 11 億円、投資・財務的収支が約 24 億円となっており、当年度資金は、**約 3.4 億円の減**となっております。

(3) 分析指標

基礎的財政収支(プライマリーバランス) 約 831百万円

$$\text{基礎的財政収支} = \text{収入総額} - \text{地方債発行額} - \text{財政調整基金等取崩額} - \text{支出総額} + \text{地方債償還額} + \text{財政調整基金等積立額}$$

公債の元利償還額を除いた歳出と、公債発行収入を除いた歳入のバランスをみるもので、この数値が均衡している場合は、持続可能な財政運営であるといえます。当町は約831百万円のマイナスとなっており、歳出の改善が必要です。

【用語解説】

用語	解説
経常的収支	経常的な行政活動の収支で、公共資産整備収支及び投資・財務的収支には含まれないもの
公共資産整備収支	普通建設事業に係る収支など公共資産の整備にかかる収支
投資・財務的収支	地方債の元利償還、発行額の収支等
基礎的財政収支	プライマリーバランスとも言われる。町債などの借金を除いた歳入と、過去の借金の元利払いを除いた歳出の差のことで、町の財政が健全かどうかを表す指標。プライマリーバランスがマイナス(赤字)だと、「借金をしなければ必要な事業を行う資金を賄えない」状態である

7. まとめ、今後の公会計改革への対応について

(1) 資産・債務改革について

今後、段階的に公有財産台帳の整備を進め、資産情報の精緻化を図り、基準モデルに準じた「公正価値(再調達価格)評価」を実施し、貸借対照表における有形固定資産に計上していきます。

資産と債務の実態把握と適切な管理を行い、情報開示に努めるとともに、台帳等の整備過程で得られる情報を、未利用財産の売却や既存施設等の資産の有効活用につなげていきます。

(2) 今後の財務書類整備について

財産台帳等の整備を推進し、財務書類4表の精緻化を図ります。毎年度財務書類4表を作成し、他団体との比較や経年比較、様々な分析を織り交ぜながら、串本町の財政の現状をわかりやすく町民の皆様に公表していきます。また、財務書類4表を作成して得られた情報を予算編成や財政計画策定、将来負担を見据えた町政運営に役立てていきます。