

# I うきは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。

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、総務省は地方の資産・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。かたや東京都は東京都方式、大阪府は大阪府方式と独自の方式がありましたが、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たため、平成25年8月に「研究会 中間とりまとめ」が公表、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」が公表されました。

そして、平成27年1月に統一的な基準による地方公会計マニュアルが公表され、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。

## 2. うきは市の取り組み

こうした状況の中、うきは市では、平成26年度から「統一的な基準」により固定資産台帳の整備に取り組み、平成28年度決算においてうきは市全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。市民にとってもうきは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できる材料の一つになっています。

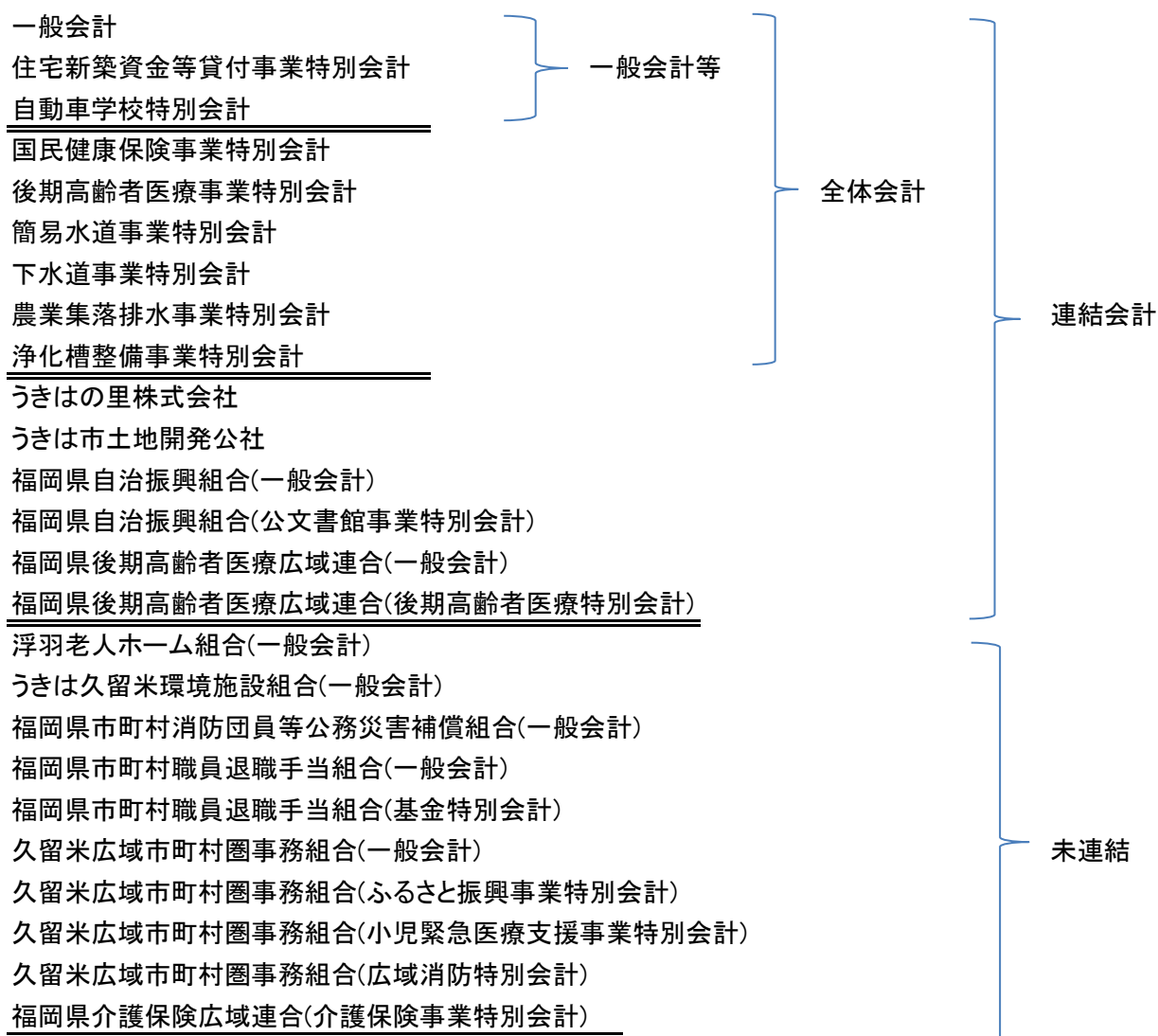
## 3. 統一的な基準の特徴

「統一的な基準」は、うきは市がこれまで採用していた「総務省方式改訂モデル」と違い、最初に全ての固定資産税の洗い出しを行います。固定資産の公正価値を把握した上で、個々の取引情報を発生主義により複式記帳して財務書類を作成する方法です。そのため次年度以降の固定資産増減を明確に把握できる特徴があります。

## 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28年度決算分では平成29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



※ 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。今回の財務諸表の公表にあたっては、上記連結会計分を対象としました。

## II うきは市の財務書類について

### 1. 貸借対照表(平成29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。左側の「資産」は、保有する資産の内容や額が記載してあります。右側の「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捉えることができ、一方で「純資産」は、今後負担する必要のない資産、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。

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	全会計	連結会計	勘定科目	一般会計等	全会計	連結会計
1.固定資産	33,882,547	55,005,080	54,842,249	1.固定負債	14,816,913	25,666,435	25,677,575
(1)有形固定資産	27,505,964	48,453,113	48,463,751	(1)地方債	11,670,757	22,520,279	22,520,279
事業用資産	19,954,481	19,954,481	19,954,481	(2)長期未払金	-	-	-
インフラ資産	7,372,695	28,319,844	28,319,844	(3)退職手当引当金	3,146,156	3,146,156	3,153,512
物品	178,788	178,788	189,425	(4)損失補償等引当金	-	-	-
(2)無形固定資産	24,605	27,110	27,191	(5)その他	-	-	3,783
(3)投資その他の資産	6,351,979	6,524,856	6,351,307	2.流動負債	1,783,680	2,307,062	2,474,608
投資及び出資金	246,893	246,893	164,693	(1)1年内償還予定地方債	1,582,595	2,100,581	2,100,581
長期延滞債権	147,175	329,799	330,472	(2)未払金	-	-	164,955
長期貸付金	7,366	7,366	7,366	(3)未払費用	-	-	-
基金	5,960,120	5,961,847	5,868,443	(4)前受金	-	-	-
その他	-	-	1,382	(5)前受収益	-	-	14
徴収不能引当金	△ 9,577	△ 21,050	△ 21,050	(6)賞与等引当金	117,027	122,424	122,434
2.流動資産	6,852,630	6,945,641	7,790,479	(7)預り金	84,058	84,058	84,201
(1)現金預金	664,891	709,072	1,228,503	(8)その他	-	-	2,424
(2)未収金	41,591	88,642	101,988	<b>負債の部合計</b>	<b>16,600,592</b>	<b>27,973,497</b>	<b>28,152,183</b>
(3)短期貸付金	133,220	133,220	133,220	(1)固定資産等形成分	40,032,431	61,159,690	61,041,726
(4)基金	6,016,664	6,021,391	6,066,257	(2)余剰分(不足分)	△ 15,897,846	△ 27,182,468	△ 26,561,182
(5)棚卸資産	-	-	264,472	(3)他団体等出資分	-	-	-
(6)その他	-	-	2,723	<b>純資産の部合計</b>	<b>24,134,585</b>	<b>33,977,223</b>	<b>34,480,545</b>
(7)徴収不能引当金	△ 3,736	△ 6,684	△ 6,684	<b>負債及び純資産の部合計</b>	<b>40,735,177</b>	<b>61,950,720</b>	<b>62,632,728</b>
<b>資産の部合計</b>	<b>40,735,177</b>	<b>61,950,720</b>	<b>62,632,728</b>				

※ 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ます。

#### 用語解説

##### 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以外の資産  
(例:庁舎、学校、公民館、市営住宅、福祉施設など)

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

無形固定資産……ソフトウェア、ソフトウェア(リース)

投資及び出資金……有価証券、出資金、出損金

長期延滞債権……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(その他の基金)  
その他……上記以外及び徴収不能引当金以外のもの  
徴収不能引当金……未収金や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(長期延滞債権分)

#### 流動資産

現金預金……手元現金や普通預金など  
未収金……税金や使用料などの未収金  
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……売却目的保有資産  
その他……上記以外及び徴収不能引当金以外のもの  
徴収不能引当金……未収金や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

#### 固定負債

地方債……地方公共団が発行した地方債のうち、償還予定が1年超のもの  
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……施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

#### 流動負債

1年内償還予定地方債……地方公共団が発行した地方債のうち、1年以内に償還予定  
のもの  
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ないもの  
前受金……基準日時点までの期間に対応する期末手当・勤勉手当及び福利厚生費  
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  
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

## 2. 行政コスト計算書(平成28年4月1日～平成29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経常行政コストは、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。

行政コスト計算書			
勘定科目	一般会計等	全体会計	連結会計
<b>経常費用</b>	<b>13,272,615</b>	<b>18,582,205</b>	<b>23,940,139</b>
1.業務費用	6,246,125	7,629,769	8,664,015
(1) 人件費	2,103,843	2,191,095	2,288,925
(2) 物件費等	3,947,052	4,944,422	5,782,552
うち、減価償却費	978,172	1,586,408	1,594,341
(3) その他の業務費用	195,230	494,252	592,538
2.移転費用	7,026,490	10,952,436	15,276,124
(1) 補助金等	3,416,787	8,509,901	12,817,103
(2) 社会保障給付	2,407,186	2,407,186	2,407,186
(3) 他会計への繰出金	1,183,484	-	-
(4) その他	19,032	35,348	51,835
<b>経常収益</b>	<b>869,020</b>	<b>1,285,413</b>	<b>2,254,588</b>
1.使用料及び手数料	244,037	646,204	646,210
2.その他	624,983	639,209	1,608,378
純経常行政コスト	12,403,595	17,296,792	21,685,551
<b>臨時損失</b>	<b>77,100</b>	<b>77,100</b>	<b>91,017</b>
<b>臨時利益</b>	<b>14,256</b>	<b>16,672</b>	<b>22,296</b>
純行政コスト	12,466,439	17,357,221	21,754,273

※ 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ます。

### 用語解説

#### 経常費用

##### 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)、施設の維持修繕にかかる経費や事業用資産の減価償却費など

その他の業務費用……支払利息、徴収不能引当金繰入額、過年度過誤納還付など

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、特別会計への資金移動など

#### 経常収益

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

その他……過料、預金利子など

臨時損失……資産除売却損

臨時利益……資産売却益、受取配当金

### 3. 純資産変動計算書(平成28年4月1日～平成29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。

行政コスト計算書には計上されていない、税込、国庫支出金等が本表の財源の調達欄に計上されています。また、「純行政コスト」の額が、行政コスト計算書の純行政コスト(「経常費用－経常収益＋臨時損失－臨時収益」)を賄うもので、金額は一致します(純資産変動計算書上はマイナス要因です)。

純資産変動計算書			
勘定科目	一般会計等	全体会計	連結会計
前年度末純資産残高	23,390,618	33,379,204	33,858,500
1.純行政コスト	△ 12,466,439	17,357,221	△ 21,754,273
2.財源	13,200,544	17,945,377	22,368,455
(1) 税込等	9,567,353	12,950,229	16,866,403
(2) 国庫等補助金	3,633,191	4,995,148	5,502,052
本年度差額	734,105	588,156	614,182
1.固定資産の変動(内部変動)	-	-	-
2.資産評価差額	-	-	-
3.無償所管換等	9,862	9,862	9,862
4.他団体出資等分の増加	-	-	-
5.他団体出資等分の減少	-	-	-
6.その他	-	-	△ 2,000
<b>本年度純資産変動額</b>	<b>743,967</b>	<b>598,018</b>	<b>622,045</b>
本年度末純資産残高	24,134,585	33,977,223	34,480,545

※ 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ます。

#### 用語解説

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)

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」と一致)

#### 財源

税込等……地方税、地方交付税、地方譲与税など

国庫等補助金……国庫支出金及び都道府県支出金など

資産評価差額……有価証券等の評価差額

無償所管換等……無償で譲渡または取得した固定資産の評価額など

その他……上記以外の純資産の変動(調査判明の資産)

#### 4. 資金収支計算書(平成28年4月1日～平成29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区分にわけ、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、本年度末現金残高は、貸借対照表の流動資産の現金預金と一致します。

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、資産形成に関する収入と支出を言います。財務活動支出とは、地方債等の借入や償還に関する収入と支出を言います。

資金収支計算書			
勘定科目	一般会計等	全体会計	連結会計
1.業務活動収支	849,305	1,349,903	1,415,677
業務支出	12,236,662	16,899,692	22,221,143
うち、支払利息支出	120,707	342,492	342,505
業務収入	13,142,880	18,306,491	23,702,009
臨時支出	61,239	61,239	75,155
臨時収入	4,326	4,343	9,967
2.投資活動収支	△ 843,461	△ 876,578	△ 929,238
投資活動支出	2,374,008	2,416,971	2,470,437
投資活動収入	1,530,547	1,540,393	1,541,199
基礎的財政収支	126,551	815,817	828,944
3.財務活動収支	△ 447,514	△ 903,549	△ 903,549
財務活動支出	1,511,860	2,005,295	2,135,295
財務活動収入	1,064,346	1,101,746	1,231,746
本年度資金収支額	△ 441,670	△ 430,224	△ 417,110
前年度末資金残高	1,022,504	1,055,239	1,561,551
本年度末資金残高	580,834	625,014	1,144,442
前年度末歳計外現金高	83,422	83,422	83,426
本年度末歳計外現金増減額	636	636	635
本年度末歳計外現金高	84,058	84,058	84,061
本年度末現金預金残高	664,891	709,072	1,228,503

※ 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ます。