

平成25年度
村上市の財務諸表



新潟県 村上市

村上市における新地方公会計制度の導入・公表について

I. 公会計改革と総務省改訂モデルによる財務書類作成

1. 新地方公会計制度とは

新地方公会計制度とは、官庁会計に基づく従来の自治体の会計制度に企業会計の手法を導入することをさします。従来の単式簿記・現金主義を基本とする官庁会計に対して、複式簿記・発生主義を基本とする企業会計方式は歳入歳出という現金の出納だけではなく、所有する資産や負債など総合的な行政資源と行政コストを包括的に把握することが可能となります。

加えて、普通会計のみならず特別会計や第三セクター等の関係団体を「連結」した形で財務書類を作成することで、村上市の運営現状を分かりやすく表現し今後の自治体運営の指標として用いることが可能となります。

平成20年度決算からは、「総務省方式改訂モデル」というルールに則って財務諸表の公開を行います。公表書式は普通会計財務書類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）及び連結財務会計財務書類4表の8表です。

また、新地方公会計制度で新たに求められる「資産・債務改革」に対し、情報整理を行い固定資産台帳などの整備を順次行っていくこととします。

2. 官庁会計と新地方公会計制度の違い

従来の官庁会計は、単式簿記・現金主義によるもので「現金」という一つの科目の収支のみを記録するものですが、一方、新地方公会計制度による財務書類では、現金の収支に関わらず一つの取引についてそれを原因と結果の両方から捉え、二面的に記録することにより資産の動きや行政サービスの提供に必要なコストを把握することができることとなります。

3. 企業会計と公会計の違い

前述のように、新地方公会計制度は自治体にも企業会計の手法を取り入れるものとなりますが、企業会計とはそもそもの目的が異なります。企業の目的は利益獲得であるため、例えば企業会計の損益計算書は、対応する収益とコストを差し引いて適切に期間損益を計算し企業経営に資することを目的としています。

これに対し、地方公共団体は利益の獲得を目的としませんので、経常行政コストと経常収益の差し引きで表される純経常行政コストは、利益の概念ではなく地方税や地方交付税などの一般財源や資産の売却などで賄うべきコストを表すこととなります。

4. 作成の基本事項

(1) 作成の目的

- ・情報の開示による行政の透明性の向上と説明責任の履行
- ・財務書類から得られる情報の行財政運営への活用
- ・資産・債務の適切な管理

(2) 作成の方法

総務省より示されている「新地方公会計制度実務研究会報告書」及び「新地方公会計モデルにおける連結財務書類作成実務手引」を基に「総務省方式改訂モデル」により作成しています。

(3) 作成対象

①普通会計財務4表

総務省が行う地方財政状況調査（決算統計）上の普通会計

②連結財務4表

普通会計に加え自治体全ての公営事業会計、一部事務組合・広域連合、地方三公社、第三セクター等を連結対象としています。

○地方公共団体

自治体に属する、普通会計及びすべての公営事業会計が対象となります。

○一部事務組合

自治体が加入するすべての一部事務組合・広域連合を連結対象とします。連結の方法は、原則として規約に基づく当該年度の経費負担割合で、加入する各団体が各々連結します。

○地方三公社

自治体が設立したすべての地方三公社（土地開発公社、住宅供給公社、道路公社）が連結対象となります。

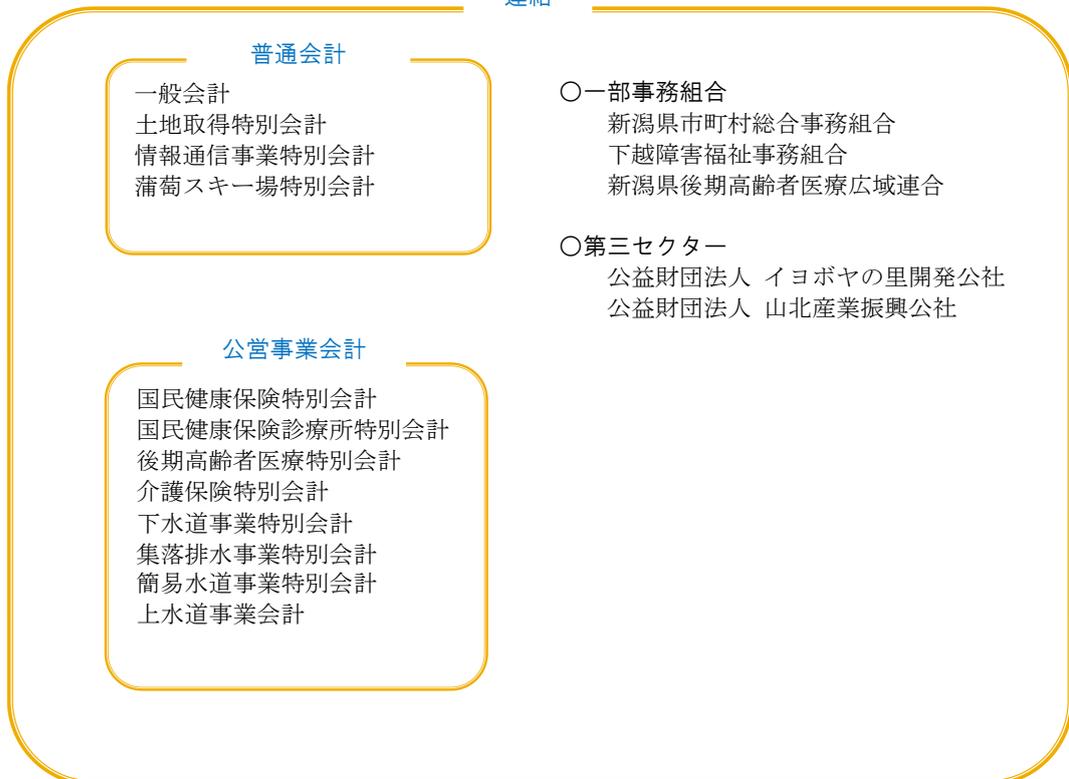
○第三セクター等

自治体の出資比率が25%以上の法人、または出資や損失補償の状況などを総合的に勘案し、その経営に実質的に主導的な立場を確保しているものが連結対象となります。

○相殺消去について

連結対象の会計、法人等の間で行われた取引については、原則として相殺消去しています。

連結



(4) 作成基準日

作成基準日は、平成26年3月31日（平成25年度末）です。平成26年4月1日から5月31日までの出納整理期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処理しています。

II 普通会計財務4表

(1) 貸借対照表

○貸借対照表（バランスシート）の解説

貸借対照表とは、自治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）でまかなってきたかを総括的に対照表示した一覧で、資産・負債・純資産の3つの要素から構成されています。

「資産」には、住民サービス提供のためのもの（使う資産）と、税金の未収入金や売却可能資産などの資金流入をもたらすもの（売れる資産、回収する資産）があります。

「負債」とは、将来支払い義務の履行により自治体から資金流出をもたらすもので、主なものに地方債があります。地方債は住民サービスを受ける世代間の公平性の観点から発行されるものであり、「将来世代が負担する部分」という見方ができます。

「純資産」とは、資産と負債の差額で、主に補助金や一般財源があります。上記地方債と同様に住民サービスを提供するために保有する財産として見た場合、「現在までの世代が負担した部分」という見方ができます。

[資産の部]

1 公共資産

(1) 有形固定資産

有形固定資産とは、土地、建物、構築物、機械設備、備品など、長期間にわたって行政サービスを提供するために使用される資産です。計上方法は、決算統計における普通建設事業費を集計し、有形固定資産として計上しています。

有形固定資産は1,294億3,802万円と総資産の90.8%を占めております。

(2) 売却可能資産

売却可能資産とは、貸借対照表に計上された公共資産のうち、行政サービスには活用されていないが、将来の現金獲得能力があると考えられるものを指します。したがって、貸借対照表計上額も現金化した場合の価額という点から、「売却可能価額」で評価することとされています。

2 投資等

(1) 投資及び出資金

①投資及び出資金

投資及び出資金の年度末残高です。市場価格のある有価証券については、時価で評価し、市場価格のない投資及び出資金についても、実質価額が著しく低下した場合は実質価格で評価することとされています。

②投資損失引当金

投資損失引当金とは、投資及び出資金のうち将来回収できないと見込まれる損失金額をあらかじめ引当計上しておくものです。

(2) 貸付金

貸付金の年度末残高から未収金、長期延滞債権に振り替えられたものを控除したものです。

(3) 基金等

財政調整基金及び市債管理基金以外の基金等の年度末残高です。

主なものとしては、その他特定目的基金として「社会福祉基金」4億5,098万円、「義務教育施設整備基金」10億7,563万円、「ごみ処理場建設基金」15億3,666万円、「合併特例措置通減対策準備基金」20億327万円があります。また、その他定額運用基金では「奨学基金」6億9,328万円があります。

(4) 長期延滞債権

収入未済額のうち、1年を超えて回収がなされていないものです。このうち回収不能となる見込みのものについては、別途回収不能見込額として計上されます。

(5) 回収不能見込額

長期延滞債権のうち回収不能となることが見込まれる金額を計上しています。市税等の項目ごとに、過去の不納欠損実績率により算定しています。

3 流動資産

(1) 現金預金

流動性の高い基金である「財政調整基金」と「減債基金」及び「歳計現金（形式収支：歳入歳出差引額）」を計上しています。

(2) 未収金

市税等の収入未済額のうち長期延滞債権を除いた額を計上しています。

未収金に係る回収不能見込額についても、長期延滞債権に係る回収不能見込額と同様に算定しています。

[負債の部]

1 固定負債

固定負債とは、負債のうち翌々年度以降に支払や返済が行われる予定のものをいいます。

(1) 地方債

借入金である地方債の年度末残高から、翌年度償還予定額を除いた金額です。

村上市では翌年度支払予定のものを除いて約300億円の地方債残高が残っております。

(2) 長期未払金

債務負担行為のうち、既に確定した債務とみなされるものについて、その翌々年度以降の支出額が計上されます。

(3) 退職手当引当金

当該年度末に全職員が普通退職した場合の退職手当支給見込額から、翌年度支払予定退職手当を除いた金額です。

退職手当支給見込額は、「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」に基づく、「将来負担比率」の算出にあたって使用した「退職手当負担見込額」と同様に算出しています。

2 流動負債

流動負債とは、1年以内に支払や返済をしなければならないものをいいます。

(1) 翌年度償還予定地方債

地方債のうち翌年度償還予定額を計上しています。

(2) 短期借入金（翌年度繰上充用額）

当該年度の歳入歳出差額がマイナスの場合に、その絶対値が計上されます。

(3) 未払金

固定負債の(2)長期未払金のうち、翌年度支出予定額が計上されます。

(4) 翌年度支払予定退職手当

翌年度に支払うことが予定されている退職手当の金額を計上しています。

村上市の場合は、新潟県市町村総合事務組合に加入しているため、自団体で退職手当を支払いませんので、翌年度支払予定退職手当は計上されません。

(5) 賞与引当金

翌年度に支払うことが予定されている期末手当及び勤勉手当のうち当該年度負担相当額を計上しています。

[純資産の部]

1 公共資産等整備国県補助金等

公共資産等の資産の財源のうち、国及び県から受けた補助金分を計上しています。

2 公共資産等整備一般財源

公共資産等の資産の財源のうち、国及び県から受けた補助金（公共資産等整備国県補助金等）と地方債借入分を除いた額を計上しています。

3 その他一般財源

公共資産や投資等以外の資産を形成した一般財源です。

「その他一般財源」がマイナスとなっているのは、将来自由に財源として使用できる純資産がマイナスになっていること（すでに将来の財源の一部が拘束されていること）を表しています。

4 資産評価差額

新たに売却可能資産を計上した場合、もしくは資産の評価替えを行った場合の売却可能額と帳簿価格との差額及び寄附等により無償で資産を受贈した場合の当該資産に係る評価額を計上しています。

注記

1 他団体及び民間への支出金により形成された資産

昭和44年度から当該年度までの普通建設事業費のうち、他団体等に対する補助金・負担金等の累計額及び当該支出金に充当された財源を計上しています。

2 債務負担行為に関する情報

債務負担行為には、工事請負契約や物品購入契約など将来確実に財政負担となるものと、損失補償や債務保証など財政負担の発生が不確実なものがあります。

ここでは、翌年度以降の支出予定額から貸借対照表に計上したものを除いた金額（債務の確定していないもの）を計上しています。

3 交付税措置される地方債の金額

地方債残高については、その償還時に交付税措置されるものがあるため、交付税の算定基礎に含まれることが見込まれる金額を計上しています。

4 普通会計の将来負担に関する情報

「地方公共団体の財政の健全化に関する法律」に基づく、「将来負担比率」の算出にあたって使用した「普通会計の将来負担額」及び「将来負担額への充当可能財源等」の金額を計上しています。

5 土地及び減価償却累計額

有形固定資産のうち、「土地」及び「減価償却累計額」を計上しています。

貸借対照表

(平成26年3月31日現在)

(単位：千円)

借方	貸方
[資産の部]	[負債の部]
1 公共資産	1 固定負債
(1)有形固定資産	(1)地方債 30,498,286
①生活インフラ・国土保全 44,304,822	(2)長期未払金
②教育 37,452,009	①物件の購入等 0
③福祉 6,207,404	②債務保証又は損失補償 0
④環境衛生 8,723,955	③その他 0
⑤産業振興 21,418,833	長期未払金計 0
⑥消防 3,638,245	(3)退職手当引当金 9,698,693
⑦総務 7,692,753	(4)損失補償等引当金 0
有形固定資産計 129,438,021	固定負債合計 40,196,979
(2)売却可能資産 123,336	
公共資産合計 129,561,357	
2 投資等	2 流動負債
(1)投資及び出資金	(1)翌年度償還予定地方債 3,666,198
①投資及び出資金 646,675	(2)短期借入金(翌年度繰上充用金) 0
②投資損失引当金 0	(3)未払金 0
投資及び出資金計 646,675	(4)翌年度支払予定退職手当 0
(2)貸付金 6,488	(5)賞与引当金 325,972
(3)基金等	流動負債合計 3,992,170
①退職手当目的基金 0	負債合計 44,189,149
②その他特定目的基金 5,106,369	
③土地開発基金 829,955	
④その他定額運用基金 708,293	[純資産の部]
⑤退職手当組合積立金 0	1 公共資産等整備国県補助金等 23,905,815
基金等計 6,644,617	2 公共資産等整備一般財源等 92,528,770
(4)長期延滞債権 362,323	3 その他一般財源等 △ 18,094,595
(5)回収不能見込額 △ 76,295	4 資産評価差額 11,560
投資等合計 7,583,808	純資産合計 98,351,550
3 流動資産	
(1)現金預金	
①財政調整基金 3,676,889	
②減債基金 314,590	
③歳計現金 1,285,145	
現金預金計 5,276,624	
(2)未収金	
①地方税 103,386	
②その他 38,970	
③回収不能見込額 △ 23,446	
未収金計 118,910	
流動資産合計 5,395,534	
資産合計 142,540,699	負債・純資産合計 142,540,699

※1 他団体及び民間への支出金により形成された資産	①生活インフラ・国土保全	4,362,710 千円
	②教育	2,577,843 千円
	③福祉	1,749,360 千円
	④環境衛生	423,190 千円
	⑤産業振興	7,536,505 千円
	⑥消防	5,478 千円
	⑦総務	522,748 千円
	計	17,177,834 千円
上の支出金に充当された財源	①国県補助金等	5,066,406 千円
	②地方債	2,359,337 千円
	③一般財源等	9,752,091 千円
	計	17,177,834 千円
※2 債務負担行為に関する情報	①物件の購入等	35,846 千円
	②債務保証又は損失補償	0 千円
	(うち共同発行地方債に係るもの)	0 千円)
	③その他	13,067,606 千円

※3 地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち30,194,604千円については、償還時に地方交付税の算定の基礎に含まれることが見込まれているものです。

※4 普通会計の将来負担に関する情報

項目	金額	[内訳]	
		負債計上 【(翌年度償還予定) 地方債・(長期)未払 金・引当金】	注記 【契約債務・ 偶発債務】
普通会計の将来負担額	86,070,606 千円		
[内訳] 普通会計地方債残高	34,164,484 千円	34,164,484 千円	
債務負担行為支出予定額	2,252,590 千円	0 千円	2,252,590 千円
公営事業地方債負担見込額	42,328,291 千円		42,328,291 千円
一部事務組合等地方債負担見込額	52,772 千円		52,772 千円
退職手当負担見込額	7,272,469 千円	7,272,469 千円	
第三セクター等債務負担見込額	0 千円	0 千円	0 千円
連結実質赤字額	0 千円		
一部事務組合等実質赤字負担額	0 千円		
基金等将来負担軽減資産	60,690,793 千円		
[内訳] 地方債償還額等充当基金残高	9,499,728 千円		
地方債償還額等充当歳入見込額	191,981 千円		
地方債償還額等充当交付税見込額	50,999,084 千円		
(差引) 普通会計が将来負担すべき実質的な負債	25,379,813 千円		

※5 有形固定資産のうち、土地は26,536,729千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は115,194,207千円です。

(2) 行政コスト計算書

○行政コスト計算書の解説

行政コスト計算書は、4月1日から翌年の3月31日までの1年間の行政活動のうち、行政が提供する資産形成以外のすべてのサービスに係る経費（経常行政コスト）と、その行政サービスの直接の対価として得られた使用料・手数料等の財源（経常収益）を目的別に対比させたものです。これにより、行政サービスの受益と負担の割合をみることができます。

村上市の場合は、目的別にみると福祉の割合が最も多く29.8%を占めており福祉に力を入れていることが分かります。

【経常行政コスト】

1 人にかかるコスト

(1) 人件費

人件費の今年度決算額から、今年度支出した退職手当と前年度賞与引当金計上額を差し引いた金額を計上しています。

(2) 退職手当引当金繰入等

新たに退職手当引当金に繰り入れられた金額などを計上しています。

(3) 賞与引当金

翌年度に支払うことが予定されている期末手当及び勤勉手当のうち当該年度負担相当額を計上しています。

2 物にかかるコスト

(1) 物件費

賃金、報償費、旅費、交際費、需用費、役務費、委託料、使用料及び賃借料、原材料費、備品購入費等の消費的性質の経費を計上しています。

(2) 維持補修費

公共資産の維持補修に係る経費を計上しています。

(3) 減価償却費

今年度の減価償却費を計上しています。

3 移転支出的なコスト

(1) 社会保障給付

扶助費（児童手当の支給、生活保護などに要する経費）を計上しています。

(2) 補助金等

他団体に対する補助金などを計上しています。ただし、他会計への支出額は除いています。

(3) 他会計等への支出額

他会計等への繰出金、負担金、出資金などを計上しています。

(4) 他団体への公共資産整備補助金

普通建設事業費のうち、他団体への補助金・負担金を計上しています。

4 その他のコスト

(1) 支払利息

地方債及び一時借入金に係る支払利息を計上しています。

(2) 回収不能見込額計上額

回収不能見込額の前年度との差額と、今年度の不納欠損額をあわせた金額を計上しています。

(3) その他行政コスト

上記以外の経費を計上しています。

【経常収益】

1 使用料・手数料

使用料・手数料の当該年度分の調定額を計上しています。

2 分担金・負担金・寄附金

分担金・負担金・寄附金の当該年度分の調定額を計上しています。

○経常行政コストに対する経常収益の割合

目的別に計上された経常行政コストの総額に対して、それぞれの経常収益の総額がどれだけの割合を占めているかを示しています。

○純経常行政コスト

経常行政コストの総額から、経常収益の総額を差し引いたものです。

行政コスト計算書

〔自 平成25年4月 1日〕
〔至 平成26年3月31日〕

【経常行政コスト】

(単位：千円)

		総額	(構成費)	生活インフラ ・国土保全	教育	福祉	環境衛生	産業振興
1	(1)人件費	4,820,789	17.9%	236,068	604,048	840,094	386,000	395,997
	(2)退職手当引当金繰入等	548,904	2.0%	23,726	65,136	104,677	46,235	49,380
	(3)賞与引当金繰入額	325,972	1.2%	12,609	40,704	57,896	24,928	27,292
	小計	5,695,665	21.1%	272,403	709,888	1,002,667	457,163	472,669
2	(1)物件費	4,376,561	16.2%	152,209	1,458,563	458,616	1,055,981	403,483
	(2)維持補修費	886,218	3.3%	653,750	77,344	11,695	8,873	30,172
	(3)減価償却費	4,958,800	18.4%	1,199,136	1,129,380	320,832	451,865	1,240,085
	小計	10,221,579	37.9%	2,005,095	2,665,287	791,143	1,516,719	1,673,740
3	(1)社会保障給付	3,686,106	13.7%		63,873	3,478,718	143,515	
	(2)補助金等	1,458,942	5.4%	4,951	85,936	299,130	48,531	507,686
	(3)他会計等への支出額	4,944,473	18.3%	1,927,831	0	2,366,067	192,321	458,254
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	496,438	1.8%	316	0	97,388	18,650	380,084
	小計	10,585,959	39.2%	1,933,098	149,809	6,241,303	403,017	1,346,024
4	(1)支払利息	440,385	1.6%					
	(2)回収不能見込計上額	37,518	0.1%					
	(3)その他行政コスト	0	0.0%	0	0	0	0	0
	小計	477,903	1.8%	0	0	0	0	0
経常行政コスト a		26,981,106		4,210,596	3,524,984	8,035,113	2,376,899	3,492,433
(構成比率)				15.6%	13.1%	29.8%	8.8%	12.9%

【経常収益】

1	使用料・手数料	b	776,175		33,324	21,036	310,047	229,591	59,639
2	分担金・負担金・寄附金	c	314,340		0	3,448	49,854	96,266	50
経常収益合計 (b+c)		d	1,090,515		33,324	24,484	359,901	325,857	59,689
d/a			4.0%		0.8%	0.7%	4.5%	13.7%	1.7%
(差引)純経常行政コスト a-d			25,890,591		4,177,272	3,500,500	7,675,212	2,051,042	3,432,744

【経常行政コスト】

(単位：千円)

		消防	総務	議会	支払利息	回収不能 見込計上額	その他
1	(1)人件費	933,538	1,267,756	157,288			0
	(2)退職手当引当金繰入等	114,708	141,419	3,623			0
	(3)賞与引当金繰入額	64,336	87,367	10,840			0
	小計	1,112,582	1,496,542	171,751			0
2	(1)物件費	194,275	636,206	17,228			0
	(2)維持補修費	12,920	91,464	0			
	(3)減価償却費	243,386	374,116				
	小計	450,581	1,101,786	17,228			0
3	(1)社会保障給付						
	(2)補助金等	98,592	410,759	3,357			0
	(3)他会計等への支出額	0	0				0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	0	0				0
	小計	98,592	410,759	3,357			0
4	(1)支払利息				440,385		
	(2)回収不能見込計上額					37,518	
	(3)その他行政コスト	0	0	0			0
	小計	0	0	0	440,385	37,518	0
経常行政コスト a		1,661,755	3,009,087	192,336	440,385	37,518	0
(構成比率)		6.2%	11.2%	0.7%	1.6%	0.1%	0.0%

【経常収益】

							一般財源 振替額		
1	使用料・手数料	b	1,518	90,332	0	0	0	30,688	
2	分担金・負担金・寄附金	c	136,637	1,446	0	0	0	26,639	
経常収益合計 (b+c)		d	138,155	91,778	0	0	0	57,327	
d/a			8.3%	3.1%	0.0%	0.0%	0.0%		
(差引)純経常行政コスト a-d			1,523,600	2,917,309	192,336	440,385	37,518	0	△ 57,327

(3) 純資産変動計算書

○純資産変動計算書の解説

純資産変動計算書とは、貸借対照表の〔純資産の部〕に計上されている「公共資産等整備国県補助金等」、「公共資産等整備一般財源等」、「その他一般財源等」及び「資産評価差額」について、各数値が1年間でどのように変動したかを表しているものです。

〔純資産の部〕は現在までの世代が負担してきた部分であり、1年間でそれが増えたのか減ったのかがわかります。

1 期首純資産残高

前年度の貸借対照表における「純資産」残高を計上しています。

2 純経常行政コスト

行政コスト計算書における「純経常行政コスト」の金額を計上しています。

3 一般財源

地方税、地方交付税、地方譲与税、各種交付金、財産収入、繰入金、諸収入などの歳入を計上しています。ただし、公共資産の売却、投資及び出資金や貸付金の回収、基金の取り崩し等の収入は除いています。

4 補助金等受入

国県支出金のうち、普通建設事業費、投資及び出資金、貸付金、基金の財源になったものを「公共資産等整備国県補助金等」に計上し、その残額を「その他一般財源等」に計上しています。

5 臨時損益

災害復旧事業費、公共資産除売却損益、投資損失、損失補償引当金繰入金などの臨時的な損益を計上しています。

6 科目振替

公共資産形成時における財源投入額や、公共資産の処分や投資等の回収による財源増加額の「公共資産等整備国県補助金等」、「公共資産等整備一般財源」、「その他一般財源等」、「資産評価差額」の各科目間における財源の流れを表したものです。

7 資産評価替えによる変動額

売却可能資産を新たに計上した場合の有形固定資産計上額との差額や、資産の評価替えを行った場合の評価差額を計上しています。

8 無償受贈資産受入

寄附等により無償で資産を受贈した場合に、当該資産の有形固定資産計上額を計上しています。

9 その他

その他上記に該当しない純資産の変動があった場合に、その金額を計上しています。

10 期末純資産残高

今年度の貸借対照表における「純資産」残高を計上しています。

純資産変動計算書

〔 自 平成25年4月 1日
至 平成26年3月31日 〕

(単位：千円)

	純資産合計	公共資産等整備 国県補助金等	公共資産等整備 一般財源等	その他一般財源	資産評価差額
期首純資産残高	96,726,845	23,422,247	92,352,086	△ 19,059,051	11,563
純経常行政コスト	△ 25,890,591			△ 25,890,591	
一般財源					
地方税	6,698,852			6,698,852	
地方交付税	13,910,695			13,910,695	
その他行政コスト充当財源	1,586,296			1,586,296	
補助金等受入	5,379,260	1,584,776		3,794,484	
臨時損益					
災害復旧事業費	△ 98,356			△ 98,356	
公共資産除売却損益	42,653			42,653	
投資損失	△ 2,050			△ 2,050	
損失補償等引当金繰入等	0			0	
科目振替					
公共資産整備への財源投入			1,441,438	△ 1,441,438	
公共資産処分による財源増		0	0	0	0
貸付金・出資金等への財源投入			1,047,877	△ 1,047,877	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 1,110,250	1,110,250	0
減価償却による財源増		△ 1,101,208	△ 3,857,592	4,958,800	
地方債償還等に伴う財源振替			2,657,260	△ 2,657,260	
資産評価替えによる変動額	△ 3				△ 3
無償受贈資産受入	0				0
その他	△ 2,051		△ 2049	△ 2	
期末純資産残高	98,351,550	23,905,815	92,528,770	△ 18,094,595	11,560

(4) 資金収支計算書

○資金収支計算書の解説

一会計期間における、地方公共団体の行政活動に伴う歳計現金（資金）の流れを性質の異なる三つの区分（活動）に分けて表示したものです。

1 経常的収支の部

日常の行政活動による資金収支の状況を表しています。

村上市では、経常的な収入の大半が地方交付税や国県補助金等で賄われており、経常的な支出のかなりの部分を国等に依存しているといえます。

(1) 支出

人件費、物件費、社会保障給付（扶助費）、補助金等（補助費）、支払利息、他会計等への事務費充当財源繰出、維持補修費、災害復旧事業費などが計上されています。

(2) 収入

地方税、地方交付税と「公共資産整備収支」、「投資・財務的収支」に含まれない収入が計上されています。

2 公共資産整備収支の部

公共事業等に伴う資金の用途とその財源の状況を表しています。

村上市では、収支額がマイナスとなっておりますが、この部分は一般財源で賄われたことを意味しています。

(1) 支出

公共資産整備のほか、他会計等への建設費充当財源繰出金を計上しています。

(2) 収入

上記支出に充当される国県支出金、地方債、基金取崩額、使用料及び手数料、分担金及び負担金等を計上しています。

3 投資・財務的収支の部

投資活動や地方債の返済による資金の出入りの状況を表しています。

村上市では、支出の大半が地方債償還であり、収支額のマイナス部分は一般財源で賄われております。

(1) 支出

投資及び出資金、貸付金、基金に係る支出、地方債元金償還金、他会計等への公債費充当財源繰出金を計上しています。

(2) 収入

投資及び出資金、貸付金、基金に係る支出への財源、貸付金元金回収や公共資産売却による収入を計上しています。

※1 一時借入金に関する情報

資金収支計算書には一時借入金の増減が含まれていないため、一時借入金の借入限度額、一時借入金利子の金額を注記しています。

※2 基礎的財政収支（プライマリーバランス）に関する情報

地方債の発行・償還や財政調整基金・減債基金の積立・取崩しを除いた、基礎的な収支情報が注記されています。

資金収支計算書

〔 自 平成25年4月 1日
至 平成26年3月31日 〕

(単位：千円)

1 経常的収支の部	
人件費	5,764,095
物件費	4,376,561
社会保障給付	3,686,106
補助金等	1,458,942
支払利息	440,385
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	2,620,591
その他支出	984,574
支出合計	19,331,254
地方税	6,693,221
地方交付税	13,910,695
国県補助金等	3,704,373
使用料・手数料	757,410
分担金・負担金・寄附金	255,716
諸収入	235,188
地方債発行額	1,341,500
基金取崩額	5,490
その他収入	1,247,986
収入合計	28,151,579
経常的収支額	8,820,325
2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	6,013,708
公共資産整備補助金等支出	496,438
他会計等への建設費充当財源繰出支出	87,230
支出合計	6,597,376
国県補助金等	1,674,887
地方債発行額	3,063,300
基金取崩額	0
その他収入	103,552
収入合計	4,841,739
公共資産整備収支額	△ 1,755,637

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	700
貸付金	932,514
基金積立金	1,039,999
定額運用基金への繰出支出	100,057
他会計等への公債費充当財源繰出支出	2,236,652
地方債償還額	3,715,067
長期未払金支払支出	0
支出合計	8,024,989
国県補助金等	0
貸付金回収額	935,612
基金取崩額	0
地方債発行額	35,000
公共資産等売却収入	42,653
その他収入	74,306
収入合計	1,087,571
投資・財務的収支額	△ 6,937,418

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度歳計現金増減額	127,270
期首歳計現金残高	1,157,875
期末歳計現金残高	1,285,145

※1 一時借入金に関する情報

- ① 資金収支計算書には一時借入金の増減は含まれていません。
- ② 平成25年度における一時借入金の借入限度額は3,000,000千円です。
- ③ 支払利息のうち、一時借入金利子は431千円です。

※2 基礎的財政収支（プライマリーバランス）に関する情報

収入総額	34,080,889	千円
地方債発行額	△ 4,439,800	
財政調整基金等取崩額	0	
支出総額	△ 33,953,619	
地方債元利償還額	4,155,021	
財政調整基金等積立額	435,583	
基礎的財政収支	<u>278,074</u>	千円

Ⅲ 普通会計財務4表の分析

(1) 社会資本形成の世代間負担比率

社会資本形成の結果を表す公共資産のうち、純資産による形成割合を見ることにより、これまでの世代（過去及び現世代）によって既に負担された割合を見ることができます。

また、地方債に着目すれば、将来返済しなければならない、今後の世代によって負担する割合を見ることができます。

計算式は次のとおりです。

- ・社会資本形成の過去及び現世代負担比率（％）＝純資産合計÷公共資産合計×100
- ・社会資本形成の将来世代負担比率（％）＝地方債残高÷公共資産合計×100

村上市の比率は

社会資本形成の過去及び現世代負担比率	75.9%
社会資本形成の将来世代負担比率	26.4%

平均的な値は、過去及び現世代負担比率が50～90%、将来世代負担比率が15～40%とされていますので、村上市は平均的といえます。

(2) 歳入額対資産比率

歳入総額に対する資産の比率を算定することにより、形成されたストックである資産は何年分の歳入が充当されたかを見ることができます。

計算式は次のとおりです。

- ・歳入額対資産比率＝資産合計÷歳入総額

村上市の比率は 4.0 となっています。

平均的な値は、3.0～7.0とされていますので、村上市は平均的といえます。

(3) 有形固定資産の行政目的別割合

貸借対照表に計上された有形固定資産の行政目的別割合をみることにより、行政分野ごとの公共資産形成の比重を把握することができます。

(単位：千円)

行政目的	金額	構成比
①生活インフラ・国土保全	44,304,822	34.2%
②教育	37,452,009	28.9%
③福祉	6,207,404	4.8%
④環境衛生	8,723,955	6.7%
⑤産業振興	21,418,833	16.6%
⑥消防	3,638,245	2.8%
⑦総務	7,692,753	6.0%
有形固定資産合計	129,438,021	100.0%

一般的には①生活インフラ・国土保全、②教育が大きい割合を占めますが、村上市においても同様にこの①生活インフラ・国土保全と②教育が6割以上を占めています。また、⑤産業振興が2割近くを占めており、道路などのインフラ整備、学校等の教育施設の整備以外に農林水産施設や観光施設への整備に力を入れてきたといえます。

(4) 資産老朽化比率

貸借対照表に計上された有形固定資産のうち、土地以外の償却資産の取得価額に対する減価償却累計額の割合を計算することにより、耐用年数に比して償却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。値が大きいほど老朽化が進んでいると言えます。

計算式は次のとおりです。

・資産老朽化比率（％）＝減価償却累計額÷（有形固定資産合計－土地＋減価償却累計額）×100
村上市の比率は 52.8％ となっています。

平均的な値は、35～50％とされていますので、村上市は老朽化の進んでいる資産が多いといえます。

(5) 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、経常収益の行政コストに対する割合を算定することで、受益者負担割合を算定することができます。

計算式は次のとおりです。

・受益者負担比率（％）＝経常収益÷経常行政コスト×100
村上市の比率は 4.0％ となっています。

平均的な値は、2～8％とされていますので、村上市は平均的といえます。

(6) 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を分析することができます。

計算式は次のとおりです。

・行政コスト対公共資産比率（％）＝経常行政コスト÷公共資産×100
村上市の比率は 20.8％ となっています。

平均的な値は、10～30％とされていますので、村上市は平均的といえます。

(7) 行政コスト対税収等比率

純経常行政コストに対する一般財源等の比率を見ることによって、当年度に行われた行政サービスのコストから受益者負担分を除いた純経常行政コストに対して、どれだけが当年度の負担で賄われたかがわかります。

計算式は次のとおりです。

・行政コスト対税収等比率（％）＝純経常行政コスト÷（一般財源＋補助金等受入
（その他一般財源等分））×100

村上市の比率は 99.6％ となっています。

平均的な値は、90～110％とされていますので、村上市は平均的といえます。

なお、村上市は比率が100％を下回っておりますので、翌年度以降へ引き継ぐ資産が蓄積され、翌年度以降へ引き継ぐ負担が軽減されたといえます。

(8) 住民一人当たりの財務書類

貸借対照表や行政コスト計算書自体では、団体の人口規模等により単純な他団体比較が困難ですが、各項目の金額を住民一人当たりで算出することにより他団体との比較がしやすくなります。

なお、算定に用いる人口については、平成26年4月1日現在住民基本台帳人口（65,190人）を用いて計算しています。

村上市貸借対照表		市民一人あたり でみると	市民一人あたり貸借対照表	
資産 1,425億円	負債 442億円		資産 218万円	負債 67万円
	純資産 983億円		純資産 151万円	

平均的な値は、住民一人当たり資産額が都市で100～300万円、負債額が都市で30～100万円とされていますので、村上市は平均的といえます。

資産は土地や建物などの有形固定資産や現金、基金などで、一人当たり約218万円の資産を所有していることを表し、負債はこれから負担していかなければならない金額、純資産はこれまで負担してきた金額といえます。

村上市行政コスト計算書		市民一人あたり でみると	市民一人あたり行政コスト計算書	
経常行政コスト 270億円	経常収益 11億円		経常行政コスト 41万円	経常収益 1万円
	純経常行政コスト 259億円		純経常行政コスト 40万円	

平均的な値は、住民一人当たり経常コストが都市で20～50万円とされており、村上市は平均的といえます。

純経常行政コストの一人当たり40万円の行政コストを地方税や地方交付税などの一般財源でまかなわなければならないといえます。

(9) 地方債の償還可能年数

自治体の抱えている地方債を経常的に確保できる資金で返済した場合に何年で返済できるかを表す指標で、借金の多寡や債務返済能力を測る指標です。

計算式は次のとおりです。

- ・地方債の償還可能年数（年）＝地方債残高÷経常的収支額（地方債発行額及び基金取崩額除く）

村上市の比率は 4.6 年となっています。

平均的な値は、3～9年とされていますので、村上市は平均的といえます。

(10) プライマリーバランス（基礎的財政収支）

資金収支計算書に注記されているプライマリーバランスは、「歳入総額（繰越金を除く）から地方債発行額及び財政調整基金等の取崩額を除いたもの」から「歳出総額から地方債元利償還額及び財政調整基金等の積立額を除いたもの」を差し引きにより算出します。

プライマリーバランスが均衡している場合には、持続可能な財政運営であるといえます。

計算式は次のとおりです。

- ・プライマリーバランス＝歳入総額（繰越金、市債発行額及び財政調整基金等取崩額を除く）
－歳出総額（市債元利償還額及び財政調整基金等積立額を除く）

村上市の基礎的財政収支は278,074千円のプラスとなっています。

財政は健全であり、持続可能な財政運営であるといえます。

IV 連結財務4表

連結貸借対照表

(平成26年3月31日現在)

(単位：千円)

借方		貸方	
[資産の部]		[負債の部]	
1 公共資産		1 固定負債	
(1)有形固定資産		(1)地方公共団体	
①生活インフラ・国土保全	108,085,584	①普通会計地方債	30,498,286
②教育	37,452,009	②公営事業地方債	47,948,632
③福祉	6,404,537	地方公共団体計	78,446,918
④環境衛生	29,803,925	(2)関係団体	
⑤産業振興	40,448,029	①一部事務組合・広域連合地方債	36,167
⑥消防	3,638,245	②地方三公社長期借入金	0
⑦総務	8,079,905	③第三セクター等長期借入金	0
⑧収益事業	0	関係団体計	36,167
⑨その他	0	(3)長期未払金	93
有形固定資産合計	233,912,234	(4)引当金	9,805,975
(2)無形固定資産	14,547	(うち退職手当等引当金)	9,805,896
(3)売却可能資産	123,336	(うちその他の引当金)	79
公共資産合計	234,050,117	(5)その他	0
2 投資等		固定負債合計	88,289,153
(1)投資及び出資金	134,675	2 流動負債	
(2)貸付金	6,488	(1)翌年度償還予定額	
(3)基金等	7,613,985	①地方公共団体	6,590,608
(4)長期延滞債権	674,719	②関係団体	16,869
(5)その他	0	翌年度償還予定額計	6,607,477
(6)回収不能見込額	△ 145,026	(2)短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	0
投資等合計	8,284,841	(3)未払金	171,129
3 流動資産		(4)翌年度支払予定退職手当	0
(1)資金	6,853,040	(5)賞与引当金	330,188
(2)未収金	338,389	(6)その他	83,211
(3)販売用不動産	0	流動負債合計	7,192,005
(4)その他	66,189	負債合計	95,481,158
(5)回収不能見込額	△ 54,981	[純資産の部]	
流動資産合計	7,202,637	1 公共資産等整備国県補助金等	60,311,729
4 繰延勘定	0	2 公共資産等整備一般財源等	112,804,846
		3 他団体及び民間出資分	0
		4 その他一般財源	△ 19,071,698
		5 資産評価差額	11,560
		純資産合計	154,056,437
資産合計	249,537,595	負債・純資産合計	249,537,595

連結行政コスト計算書

〔 自 平成25年4月 1日
至 平成26年3月31日 〕

【経常行政コスト】

(単位：千円)

		総額	(構成費)	生活インフラ ・国土保全	教育	福祉	環境衛生	産業振興
1	(1)人件費	5,460,011	10.9%	298,393	604,048	1,134,369	514,214	491,831
	(2)退職手当引当金繰入等	598,179	1.2%	23,726	65,136	143,652	58,740	49,380
	(3)賞与引当金繰入額	330,188	0.7%	12,609	40,704	61,705	24,928	27,292
	小計	6,388,378	12.8%	334,728	709,888	1,339,726	597,882	568,503
2	(1)物件費	5,569,446	11.1%	605,713	1,458,563	799,366	1,317,956	528,581
	(2)維持補修費	1,119,315	2.2%	788,837	77,344	12,362	94,050	41,900
	(3)減価償却費	8,114,539	16.2%	3,151,585	1,129,380	343,311	1,032,344	1,830,462
	小計	14,803,300	29.6%	4,546,135	2,665,287	1,155,039	2,444,350	2,400,943
3	(1)社会保障給付	22,985,873	46.0%	/	63,873	22,778,469	143,531	/
	(2)補助金等	3,598,769	7.2%	4,951	85,936	2,452,033	48,815	504,884
	(3)他会計等への支出額	0	0.0%	0	0	0	0	0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	496,438	1.0%	316	0	97,388	18,650	380,084
	小計	27,081,080	54.2%	5,267	149,809	25,327,890	210,996	884,968
4	(1)支払利息	1,416,984	2.8%	/	/	/	/	/
	(2)回収不能見込計上額	59,348	0.1%	/	/	/	/	/
	(3)その他行政コスト	251,188	0.5%	37,224	0	199,055	51	14,858
	小計	1,727,520	3.5%	37,224	0	199,055	51	14,858
経常行政コスト a		50,000,278	/	4,923,354	3,524,984	28,021,710	3,253,279	3,869,272
(構成比率)		/	/	9.8%	7.0%	56.0%	6.5%	7.7%

1	使用料・手数料	787,041	/	33,324	21,036	310,048	229,591	59,639
2	分担金・負担金・寄附金	9,212,857	/	121,920	3,448	8,774,466	101,756	1,860
3	保険料	3,269,886	/	/	/	3,269,886	/	/
4	事業収益	1,927,848	/	571,265	0	0	1,143,756	212,827
5	その他特定行政サービス収入	109,911	/	27,459	0	61,519	3,937	16,996
6	他会計補助金等	0	/	0	0	0	0	0
経常収益 b		15,307,543	/	753,968	24,484	12,415,919	1,479,040	291,322
b/a		30.6%	/	15.3%	0.7%	44.3%	45.5%	7.5%

(差引)純経常行政コスト a-b		34,692,735	/	4,169,386	3,500,500	15,605,791	1,774,239	3,577,950
------------------	--	------------	---	-----------	-----------	------------	-----------	-----------

【経常行政コスト】

(単位：千円)

		消防	総務	議会	支払利息	回収不能 見込計上額	その他
1	(1)人件費	977,342	1,282,455	157,359			0
	(2)退職手当引当金繰入等	113,058	140,864	3,623			0
	(3)賞与引当金繰入額	64,634	87,472	10,844			0
	小計	1,155,034	1,510,791	171,826			0
2	(1)物件費	200,867	641,153	17,237			10
	(2)維持補修費	13,248	91,574	0			
	(3)減価償却費	250,838	376,619	0			
	小計	464,953	1,109,346	17,237			10
3	(1)社会保障給付						
	(2)補助金等	78,306	420,487	3,357			0
	(3)他会計等への支出額	0	0				0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	0	0				0
	小計	78,306	420,487	3,357			0
4	(1)支払利息				1,416,984		
	(2)回収不能見込計上額					59,348	
	(3)その他行政コスト	0	0	0			0
	小計	0	0	0	1,416,984	59,348	0
経常行政コスト a		1,698,293	3,040,624	192,420	1,416,984	59,348	10
(構成比率)		3.4%	6.1%	0.4%	2.8%	0.1%	0.0%

								一般財源 振替額	
1	使用料・手数料	b	9,651	93,064	0	0		0	30,688
2	分担金・負担金・寄附金	c	126,294	12,336	0	0		0	70,777
3	保険料								
4	事業収益		0	0	0			0	
5	その他特定行政サービス収入		0	0	0			0	0
6	他会計補助金等		0	0	0			0	0
経常収益合計 (b+c)		d	135,945	105,400	0	0		0	101,465
d/a			8.0%	3.5%	0.0%	0.0%		0.0%	

(差引)純経常行政コスト a-d	1,562,348	2,935,224	192,420	1,416,984	59,348	10	△ 101,465
------------------	-----------	-----------	---------	-----------	--------	----	-----------

連結純資産変動計算書

〔 自 平成25年4月 1日
至 平成26年3月31日 〕

(単位：千円)

	純資産合計	公共資産等整備 国県補助金等	公共資産等整備 一般財源等	他団体及び 民間出資分	その他一般財源	資産評価差額
期首純資産残高	152,175,612	59,984,282	112,319,856	0	△ 20,140,660	12,134
純経常行政コスト	△ 34,692,735				△ 34,692,735	
一般財源						
地方税	6,698,852				6,698,852	
地方交付税	13,910,695				13,910,695	
その他行政コスト充当財源	1,637,943				1,637,943	
補助金等受入	14,558,557	2,591,971			11,966,586	
臨時損益						
災害復旧事業費	△ 98,356				△ 98,356	
公共資産除売却損益	△ 37,882				△ 37,882	
投資損失	△ 2,050				△ 2,050	
収益事業純損失	0				0	
減損損失	0				0	
科目振替						
公共資産整備への財源投入			2,075,872		△ 2,075,872	
公共資産処分による財源増		0	△ 69,438		69,438	0
貸付金・出資金等への財源投入		0	557,717		△ 557,717	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 1,339,760		1,339,760	0
減価償却による財源増		△ 2,237,963	△ 5,862,009		8,099,972	
地方債償還等に伴う財源振替			5,267,505		△ 5,267,505	0
出資の受入・新規設立	0			0	0	
資産評価替えによる変動額	△ 3					△ 3
無償受贈資産受入	0		0			0
その他	△ 94,196	△ 26,561	△ 144,897	0	77,833	△ 571
期末純資産残高	154,056,437	60,311,729	112,804,846	0	△ 19,071,698	11,560

連結資金収支計算書

〔 自 平成25年4月 1日
至 平成26年3月31日 〕

(単位：千円)

1 経常的収支の部	
人件費	6,468,193
物件費	5,597,570
社会保障費	22,985,873
補助金等	3,598,557
支払利息	1,416,984
他会計への事務費等充当財源繰出支出	0
その他支出	1,505,044
支出合計	41,572,221
地方税	6,693,221
地方交付税	13,910,695
国県補助金等	11,880,767
使用料・手数料	765,489
分担金・負担金・寄附金	9,022,794
保険料	3,284,400
事業収入	1,932,498
諸収入	333,554
地方債発行額	1,521,700
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	2
基金取崩額	88,597
他会計繰入金等	0
その他収入	1,275,166
収入合計	50,708,883
経常的収支額	9,136,662
2 公共資産整備収支の部	
公共資産整備支出	9,185,662
公共資産整備補助金等支出	496,438
他会計への建設費充当財源繰出支出	0
地方独立行政法人公共資産整備支出	0
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出	0
地方三公社公共資産整備支出	0
第三セクター等公共資産整備支出	841
公共資産整備に伴う消費税支出(純額)	0
支出合計	9,682,941
国県補助金等	2,682,082
地方債発行額	4,481,600
短期借入金借入額	0
基金取崩額	0
他会計負担金等	0
その他収入	335,923
収入合計	7,499,605
公共資産整備収支額	△ 2,183,336

3 投資・財務的収支の部	
投資及び出資金	700
貸付金	932,514
基金積立金	725,265
定額運用基金への繰出支出	100,057
他会計への公債費充当財源繰出支出	0
地方債償還額	6,427,312
長期借入金返済額	0
短期借入金減少額	4,714
収益事業純支出	0
その他支出	8
支出合計	8,190,570
国県補助金等	0
貸付金回収額	935,612
基金取崩額	0
地方債発行額	793,300
長期借入金借入額	0
収益事業純収入	0
公共資産等売却収入	42,653
他会計繰入金等	0
その他収入	89,331
収入合計	1,860,896
投資・財務的収支額	△ 6,329,674

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度資金増減額	623,652
期首資金残高	6,229,388
期末資金残高	6,853,040