

平泉町の財務書類 4 表

1. 財務書類作成の目的

現在の地方公共団体の公会計は「現金主義・単式簿記」で行われています。この方法は、現金の流れを説明することに主眼が置かれていますが、毎年度の予算執行で社会資本整備に投資された蓄積とそのために抱えている負債といったストック情報や、行政サービス提供のためのコスト情報などがわかりません。そこで、これらを補完するため、「発生主義・複式簿記」による企業会計的な手法を導入する動きが広まっています。

総務省から平成 18 年 5 月に「新地方公会計制度研究会報告書」が、平成 19 年 10 月には「新地方公会計実務研究会報告書」(以下「報告書」という)が公表され、その後、平成 H20 年 12 月「資産評価実務手引」、H21 年 2 月「市町村向けワークシート」、H21 年 4 月「連結財務書類作成実務手引(総論偏)」、H21 年 6 月「連結財務書類作成実務手引(総務省改定モデル偏)」の配布を受けたところです。

平泉町においては、報告書に定められた「総務省方式改訂モデル」を採用し、平成20年度決算分から財務書類 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、4年目となる今年度は平成23年度決算に基づく財務書類4表を作成しました。

この作成を通じて財政状況の適切な情報開示や庁内における行政経営に活用、さらには資産、債務の適正な管理を図るものです。

2. 財務書類の連結対象範囲

連結する会計区分			対象会計・法人名等	
普通会計			一般会計	↑ 平 泉 町 全 体 ↓ 連 結 ↓
			健康福祉交流館特別会計	
公営事業 会計	公 営 企 業 会 計	地方公営企業法適用企業会計	水道事業会計	
		法適用企業会計以外	下水道事業特別会計	
			簡易水道事業特別会計	
	公営企業に係る特別会計以外の会計	農業集落排水事業特別会計		
		町営駐車場特別会計		
一部事務組合 広域連合	国民健康保険事業			
	後期高齢者医療事業特別会計			
	一関地区広域行政組合			
			岩手県後期高齢者医療広域連合	
			岩手県市町村総合事務組合	

3.財務書類の対象となる年度

作成の基準は平成23年度とし、平成24年3月31日を作成基準日としています。なお、出納整理期間（平成24年4月1日から5月31日まで）における出納については基準日まで終了したものとして処理しています。

4.固定・流動の区分

原則として、基準日の翌日（平成24年4月1日）から1年以内に入出金されるものを流動資産及び流動負債とし、それ以外のものを固定資産及び固定負債とする一年基準を採用しています。

5.財務書類作成に用いる基礎データ

総務省が実施する地方財政状況調査（以下「決算統計」と略す）のデータを基礎数値として使用しています。

なお、決算統計にないデータについては、歳入歳出決算書や「地方公共団体の財政健全化法に関する法律」による健全化判断比率の算定データ等も活用しています。

また、売却可能資産、回収不能見込額、賞与引当金等は、財務書類作成のために新たにデータの作成を行っています。

有形固定資産

有形固定資産は、取得原価主義に基づいて計上しています。

具体的には、昭和44年度以降の決算統計における普通建設事業費（同級他団体等に負担金・補助金等として支出した金額を除く）を集計し、減価償却計算を行った金額を、「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」の7つの行政目的別に分類集計し、計上しています。

なお、報告書では、有形固定資産の評価については「原則として基準モデル固定資産評価要領を参考として算定された再調達価額をもって計上する」として公有財産台帳の整備を求めています。その一方で「当面の間（決算統計等の）取得原価を基礎として算定した価額をもって計上することもできる」ともなっています。

平泉町では、平成20年度に財産管理システムを導入し公有財産台帳の整備が図られたことから、平成21年以降、売却可能資産の評価に取り組み、売却可能な普通財産について次のとおり算出しました。

なお、有形固定資産は決算統計に基づく取得原価を使用して評価していますが、今後も段階的に資産の評価を進め、財務書類に反映させていく予定です。

[1] 土 地 (宅地、雑種地)

500m²以上/筆の土地 資産評価額 = 路線価 ÷ 0.7

区 分	面積	資産評価面積	資産評価額
500m ² 以上の宅 地/筆	34,814.69m ²	5,341.70 m ²	97,129 千円
500m ² 以上の雑種地/筆	39,171.00m ²	0 m ²	0 千円
計	73,985.69m ²		97,129 千円

[2] 建 物

建築価格 - (建築価格 ÷ 法定耐用年数) × 建築経過年数、不動産鑑定評価額

普通財産棟数	資産評価棟数	資産評価額
10 棟	0 棟	0 千円

評価基準となる建築年月日及び建築価格等の不明なものは資産評価額から除外

売却を具体的に計画している建物がないため資産評価棟数、資産評価額は0となります。

減価償却

有形固定資産については、「報告書」に定められた有形固定資産耐用年数表(資料1 - 2)により、残存価額ゼロの定額法で減価償却を行うこととします。なお、有形固定資産のうち土地については、使用することにより摩耗損耗することはないため、減価償却は行いません。

回収不能見込額

歳入歳出決算書の収入未済額のうち、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・手数料等の額を計上しています。

1件あたり100万円未満の債権については、「不納欠損額 ÷ (滞納繰越収入額 + 不納欠損額)」の過去5年間の平均値を用いて算出した金額を計上しています。

また、1件あたり100万円以上の高額債権については、個別に徴収可能性を精査して計上しています。

6.財務書類4表の意味と用語解説

貸借対照表・・・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）で賄ってきたかを総括的に対象表示した一覧表。BS：Balance Sheet

資産・・・一会計年度を越えて、地方公共団体の経営資源として見込まれるもの。

(1) 公共資産	有形固定資産	土地・建物等の不動産で長期に保有する資産。
	売却可能資産	公共資産のうち遊休資産や未利用資産など売却可能なもの。
(2) 投資等	投資及び出資金	債権・株式・財団法人の寄付行為に係る出えん金など。
	貸付金	中小企業振興貸付金や奨学金貸付金など。
	基金等	特定目的金、定額運用基金、退職手当組合積立金など。
	長期延滞債権	町税等の滞納金で、1年以上未収のもの。
	回収不能見込額	時効等により将来徴収不能となる可能性が高いもの。
(3) 流動資産	現金預金	財政調整基金、減債基金、歳計現金（年度末の繰越残高）。
	未入金	町税等の収入未済のうち、1年未満のもの。

負債・・・資産形成の財源として調達した資金のうち、将来に渡り返済しなければならないもの。

(1) 固定負債	地方債	地方債のうち、翌々年度以降に償還されるもの。
	長期未払金	債務負担行為の翌年度以降の支出予定額。
	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て計上。
(2) 流動負債	翌年度償還予定地方債	地方債のうち、翌年度償還予定額（元金償還額）。
	未払金	翌年度支払予定額
	翌年度支払予定退職手当	職員に支払う退職手当のうち翌年度支払予定額。
	翌年度繰上充用金	当該年度の資金不足のため、翌年度歳入からの借入金。
	賞与引当金	翌年度に支給される賞与のうち等年度に発生した分。

純資産・・・資産形成の財源として調達した資金のうち将来返済する必要がないもの。

(1) 公共資産等整備国県補助金等	S44~現年度分の決算統計の普通建設。
(2) 公共資産等整備一般財源等	債務負担行為の翌年度以降の支出予定額。
(3) その他一般財源等	年度末に職員全員が普通退職したと想定して計上。

行政コスト計算書・・・企業会計の損益計算書に該当するものと言われており、地方公共団体の行政サービスに伴う「費用」とサービス利用者が直接負担する使用料・手数料などの「収益」を示すもの。経常的なコストの水準とそれを受益者負担でどれほど賄っているかを把握できる。PL: Profit and Loss Statement

人にかかるコスト・・・

(1) 人件費	決算統計の人件費から退職手当支払額と前年度末賞与引当金計上額を除いた額を計上。
(2) 退職手当引当金繰入等	町では単独で退職手当制度を運営しておらず、岩手県市町村事務組合に加入しており、次の式で計上。 「(当年度末退職手当引当金) - (当年度末退職手当組合積立金)」 - 「(前年度末退職手当引当金) - (前年度末退職手当組合積立金)」 + 当年度退職手当組合負担金
(3) 賞与引当金繰入額	当年度末賞与引当金と同額を計上します。翌年度に支払うことが予定される賞与のうち今年度の負担分です。翌年度6月支給に対して今年度の12～3月分を計上

物にかかるコスト・・・

(1) 物件費、維持補修費	物件費とは旅費、備品購入費、委託料、光熱水費など。 維持補修費とは施設の修繕などに要する経費。いずれも決算統計額
(2) 減価償却費	「当年度の減価償却累計額」 - 「前年度の減価償却累計額」

移転支出的なコスト・・・

(1) 社会保障給付	生活保護費の支給、児童手当の支給、医療給付、介護給付などに要する経費。決算統計の扶助費の額。
(2) 補助金等	普通会計ベースでは、決算統計の補助金の額から他会計への繰出金の額を除いた額。前年度末の貸借対照表に計上された債務負担行為のうち、当年度に債務保証または損失補償に係るものの履行があった場合は、その履行額を除く。
(3) 他会計等への支出額	普通会計ベースでは、決算統計の繰出金の額に補助費等に計上されている他会計への繰出金を加えた額。貸借対照表上で経理することとされた定額運用基金への繰出金、他会計に対する投資及び出資金もしくは貸付金、他会計借入金に相当する額についてはコストではありませんので控除する。
(4) 他団体への公共資産整備補助金等	他団体に支出した補助金、負担金等によって、他団体の資産が形成される場合に計上。

その他のコスト・・・

(1) 支払利息	地方債及び一時借入金の利子償還費を計上。
(2) 回収不能見込計上額	時効により徴収不能となった町税や使用料・手数料などを計上。
(3) その他のコスト	決算統計の失業対策事業費の額と次の式の額を計上。 「当年度末(長期未払金+未払金) - 「前年度末(長期未払金+未払金)」 + 「前年度末(長期未払金+未払金)のうち当年度債務履行額」

純資産変動計算書・・・企業会計の株主資本変動計算書に該当するもので、地方公共団体の純資産、つまり資産から債務を差し引いた残りが、期首から期末へ、どのように増減したかを明らかにするもの。純資産の変動に加え、それがどういった財源や要因で増減したかの情報。

NWM:Net Worth Matrix

(1) 地方税	町民税、固定資産税、軽自動車税、町たばこ税です。	
(2) 地方交付税	普通交付税と特別交付税です。	
(3) その他行政コスト充当財源	地方譲与税、利子割交付金、配当割交付金、株式等譲渡所得割交付金、地方消費税交付金、自動車取得税交付金、地方特例交付金、交通安全対策交付金、財産収入、繰入金、諸収入など。	
(4) 補助金等受入	国庫支出金と県支出金のうち、普通建設事業費の財源等となった金額を「公共資産等整備国庫補助金等」に、それ以外を「その他一般財源等」に計上。	
(5) 臨時損益	経常的でない特別な事由に基づく損益です。	
(6) 災害復旧事業費	地震、台風その他の自然災害などによって受けた災害に対する復旧事業費。	
(7) 科目振替	公共資産整備への財源投入	公共資産を整備するための一般財源と、それ以外の一般財源をを分離して表記するため、普通建設事業費の決算額から補助金の受入額と公共資産整備を目的とした地方債の発行額を除いた額を「その他一般財源等」から「公共資産等整備一般財源等」へ振替処理します
	公共資産処分による財源増	公共資産の除売却により貸借対照表の公共資産を減額した場合、その資産の前年度末残高に対する財源相当額を「公共資産等整備国庫補助金等」「公共資産等整備一般財源等」「資産評価差額」からそれぞれ控除し、これらの合計額を「その他一般財源等」に計上。
	貸付金・出資金等へ財源投入	積立金、投資及び出資金、貸付金、定額運用基金への繰出金の決算額から国庫支出金、県支出金及び地方債を除いた額を「その他一般財源等」から「公共資産等整備一般財源等」へ振替処理します。
	貸付金・出資金等の回収等による財源増	投資及び出資金又は貸付金の回収、基金の取り崩しがあった場合は、それらに対する財源相当額を「公共資産等整備国庫補助金等」及び「公共資産等整備一般財源等」から控除し、これらの合計を「その他一般財源等」に計上。
	減価償却による財源増	公共資産の減価償却に対応する財源相当額を「公共資産等整備国庫補助金等」「公共資産等整備一般財源等」「資産評価差額」からそれぞれ控除し、これらの合計額を「その他一般財源等」に計上。
	地方債償還に伴う財源振替	公共資産等に係る地方債の償還額を「その他一般財源等」から「公共資産等整備一般財源等」へ振替処理。

(8) 資産評価替えによる変動	売却可能資産として新たに貸借対照表に追加計上した場合に、売却可能資産計上額とその資産について有形固定資産計上額から控除した額との差額や、資産評価替えを行った場合の資産評価差額を計上。
(9) 無償受贈資産受入	寄付等により無償で資産を受け入れた場合に、貸借対照表に追加計上した評価額。

資金収支計算書・・・現金の流れを示すもの。その収支を性質に応じて、「経常的収支」、「公共資産整備収支」、「投資・財務的収支」に区分して表示することで、地方公共団体のどのような活動に資金が必要とされているかを示す。CF:Cash Flow Statement

1.経常的収支	A
2.公共資産整備収支	B
3.投資・財務的収支	C
当年度資金増減額	D=A+B+C
期首資金残高	E
期末資金残高	=E+D

資金計算書では、決算書や決算統計にあるような繰越金の概念がないので、実質収支ではなく形式収支を、この3区分に分割して示したもの。
 資金収支計算書の資金収支には一時借入金は含みません。したがって、期首資金残高と期末資金残高の差額は、歳計現金の増減額を示している。

(1) 経常的収支の部	<p>町政を運営する上で、毎年度継続的に収入されるものと支出するものです。</p> <p>支出はそれぞれ決算統計の性質区分に従い計上。「他会計等への事務費等財源繰出支出」は、他会計等に対する繰出し等のうち、建設費繰出及び公債費財源繰出以外の金額を計上。</p> <p>収入は、それぞれの決算区分に従い計上。地方税・地方交付税以外の項目は、それぞれの決算額から、公共資産整備収支の部と投資・財務的収支の部に計上された額を除いた額。</p>
(2) 公共資産整備収支の部	<p>道路、学校、公園など、主に貸借対照表の有形固定資産形成のための支出と、その支出に当てた特定財源。</p>
(3) 投資・財務的収支の部	<p>公営企業や外郭団体への出資金・貸付金、地方債の元金償還金などの経費と、その支出に当てた特定財源。</p>

7.財務書類4表の要約版

貸借対照表

資産		普通会計	平泉町全体	連結	普通会計一人当たり
A		197 億円	285 億円	291 億円	238 万円
内 訳	公共資産	180	263	267	217
	投資等	7	8	9	9
	流動資産	10	14	15	12

負債		普通会計	平泉町全体	連結	普通会計一人当たり
B		63 億円	112 億円	114 億円	76 万円
内 訳	固定負債	58	94	95	70
	流動負債	5	18	19	6

純資産		普通会計	平泉町全体	連結	普通会計一人当たり
A - B		134 億円	173 億円	178 億円	162 万円
内 訳	公共資産等整備 国庫補助金	45			54
	公共資産等整備 一般財源等	110			133
	その他一般財 源等	21			26
	資産評価差額	1			1

(端数処理の関係で合計が一致しない場合があります。)

平成 23 年度末で平泉町全体の資産合計は、約 285 億円となりました。(対前年比約 23 億円増)一方、負債は全体で約 112 億円(対前年比 約 8 億円)で、その差である純資産は約 173 億円です。(対前年比約 16 億円増)

社会資本形成の世代間負担比率

公共資産に対する純資産の割合は 60.7% (昨年度 59.9%) であり、公共資産を整備するためにこれまでの世代で既に負担された割合となります。

また、公共資産に対する地方債残高割合は 35.7% (昨年度 35.1%) であり、公共資産を整備したことにより今後の世代が負担することになる割合を示しています。

歳入額対資産比率

歳入額に対する公共資産の比率は 3.93 (昨年度 4.45) となり、これまで形成された公共資産が約 4 年分相当の歳入が充当されていることがわかります。

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見ることにより、行政分野別の公共資産形成の比重を把握することができます。道路、橋梁、住宅など生活インフラ・国土保全が全体の 42.7% (昨年度 46.1%)、次いで教育の 25.6% (昨年度 25.5%) となっています。

行政目的	金額(億円)	構成比
生活インフラ・国土保全	112	42.7%
教育	67	25.6%
福祉	8	3.1%
環境衛生	28	10.7%
産業振興	37	14.1%
消防	2	0.8%
総務	8	3.1%
有形固定資産合計	262	100.0%

行政コスト計算書

経常行政コスト		普通会計	平泉町全体	連結	普通会計一人当たり
A		35 億円	48 億円	67 億円	425 千円
内訳	人にかかるコスト	9	10	11	114
	物にかかるコスト	11	15	16	130
	移転支出的なコスト	14	21	36	171
	その他のコスト	1	2	4	9
経常収益		普通会計	平泉町全体	連結	普通会計一人当たり
B		1 億円	12 億円	24 億円	20 千円
内訳	使用料・手数料	1	1	2	14
	分担金・負担金・寄附金	0	4	14	6
	その他の収入	-	6	8	-
純経常行政コスト		普通会計	平泉町全体	連結	普通会計一人当たり
A - B		34 億円	37 億円	43 億円	405 千円

(端数処理の関係で合計が一致しない場合があります。)

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。

福祉、環境衛生の受益者負担比率はそれぞれ 37.4%(昨年度 31.8%)、47.6%(昨年度 39.7%) と高いものの全体では 24.4% (昨年度 20.0%) となっています。

行政目的	経常行政コスト (百万円)	経常収益 (百万円)	受益者負担比率
生活インフラ・国土保全	486	163	33.5%
教育	533	5	0.9%
福祉	1,915	716	37.4%
環境衛生	464	221	47.6%
産業振興	528	1	0.2%
消防	168	0	0.0%
総務	476	29	6.1%
議会	66	0	0.0%
その他	193	42	21.8%
有形固定資産合計	4,829	1,177	24.4%

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(資産が効率的に活用されているか)を分析することができます。

福祉、消防の行政コスト対公共資産比率はそれぞれ 229.6% (昨年 257.6%)、82.0% (昨年度 77.4%) と高いものの全体では 18.4% (昨年度 17.6%) となっています。

行政目的	経常行政コスト (百万円)	公共資産 (百万円)	行政コスト対 公共資産比率
生活インフラ・国土保全	486	11,177	4.3%
教育	533	6,673	8.0%
福祉	1,915	834	229.6%
環境衛生	464	2,800	16.6%
産業振興	528	3,678	14.4%
消防	168	205	82.0%
総務	476	819	58.1%
議会	66	0	-
その他	193	0	-
有形固定資産合計	4,829	26,186	18.4%

純資産変動計算書

普通会計一人当たりの純資産残高はこの三ヵ年で、平成 21 年度 142 万円、平成 22 年度 150 万円、平成 23 年度 162 万円と連続して増加となっていることがわかります。

H22 年度末の純資産残高		普通会計	平泉町全体	連結	普通会計 一人当たり
A		127 億円	167 億円	171 億円	150 万円
変動 内容	純経常行政コスト	34	37	43	41
	一般財源	33	33	33	39
	補助金等受入	11	15	22	13
	臨時損益	3	4	4	0
	資産評価による変動額	-	1	-	-
	無償受贈資産受入	-	-	-	-
	合計 B	7	6	8	11
H23 年度末の純資産残高 A+B		134	173	179	162

(端数処理の関係で合計が一致しない場合があります。)

資金収支計算書

平成 23 年度収支は普通会計一人当たり 9 千円（昨年度 3 千円）の黒字となり、普通会計全体では 72 百万円（昨年度 29 百万円）、町全体では 358 百万円（昨年度 121 百万円）、連結全体では 365 百万円（昨年度 151 百万円）の黒字となりました。

経常的収支の部 A		普通会計	平泉町全体	連結	普通会計 一人当たり
収支 b-a		14 億円	15 億円	15 億円	167 千円
	支出合計 a	31	41	60	372
	収入合計 b	45	56	75	439
公共資産整備収支の部 B					
収支 b-a		3	1	1	30
	支出合計 a	11	13	13	131
	収入合計 b	8	12	12	101
投資・財務的収支の部 C		10	8	0	128
収支 b-a					
	支出合計 a	11	9	10	136
	収入合計 b	1	1	10	8
期末歳計現金残高（収支）					
当該年度増減額 A+B+C		72 百万円	358 百万円	365 百万円	9 千円
期首残高 D		127	990	1072	15
期末残高 A+B+C+D		199	1348	1437	24

(端数処理の関係で合計が一致しない場合があります。)