

平成28年度 今治市財務書類
(統一的な基準)

一般会計等

平成30年6月

今治市 企画財政部 財政課

1 はじめに

現在の地方公共団体の会計は、単年度における現金の収支に着目した「現金主義・単式簿記」という方法を採用しており、取引における現金の動きが分かりやすいというメリットがあります。しかし、単式簿記では地方公共団体が所有する土地・建物や整備してきた資産などの状況や、借入金等の負債残高などのストック情報、減価償却費など現金支出を伴わない行政サービスを提供するためのコスト情報が不足しているといった課題がありました。

そのため、現在の単式簿記を補完し、より実態に即した財政状況を明らかにするため、総務省から「固定資産台帳整備と複式簿記の導入を前提とした財務書類作成に関する統一的な基準」を示すとともに、全ての地方公共団体に対して「統一的な基準」に基づく平成 28 年度決算での財務書類を作成するよう要請がありました。

そこで、今治市では平成 28 年度決算からは、これまでの「総務省方式改訂モデル」により作成してきた財務書類 4 表に代わり、新たな「統一的な基準」に基づく財務書類を作成し、公表します。

なお、本資料では一般会計等（一般会計及び特別会計のうち地方公営事業会計に係るもの以外の会計）における財政状況について作成しています。

2 財務書類について

財務書類は、以下の 4 種類の表で構成されます。

貸借対照表 (B/S)	基準日時点における財政状態（資産・負債・純資産の残高及び内訳）を表示したもの
行政コスト計算書 (P/L)	一会計期間中の費用・収益の取引高を表示したもの（現金収支を伴わない減価償却費等も費用として計上）
純資産変動計算書 (N/W)	一会計期間中の純資産（及びその内部構成）の変動を表示したもの
資金収支計算書 (C/F)	一会計期間中の現金の受払いを 3 つの区分で表示したもの

3 対象となる会計範囲について

統一的な基準による財務書類の対象範囲は以下のとおりです。

連 結	全 体	一般会計	有線テレビ放送事業特別会計
		用地取得特別会計	墓園事業特別会計
		船舶交通特別会計	国民健康保険特別会計
		簡易水道事業特別会計	介護保険特別会計
		港湾事業特別会計	介護予防支援事業特別会計
		地方卸売市場特別会計	後期高齢者医療特別会計
		鉱泉供給事業特別会計	水道事業会計
		小規模下水道特別会計	工業用水道事業会計
		駐車場特別会計	公共下水道事業会計
		愛媛地方税滞納整理機構	愛媛県後期高齢者医療広域連合
今治市土地開発公社	(一財) 今治文化振興会		
(一財) 今治市多目的温泉保養館管理公社	(公財) 河野育英会		
(一財) 今治市勤労福祉事業団	(公財) 桧垣育英会		
(一財) 今治地域地場産業振興センター	(公財) 加根又育英会		

4 平成28年度 財務書類4表

(1) 貸借対照表(B/S)

平成29年3月31日現在

資産の部		負債・純資産の部	
将来の世代に引継ぐ社会資本		将来の世代の負担となる債務	
固定資産	2,730億円	固定負債	855億円
有形固定資産	2,471億円	地方債	743億円
事業用資産(庁舎、学校、公民館など)		長期未払金	5億円
インフラ資産(道路、河川、港湾、公園など)		退職手当引当金	107億円
物品			
無形固定資産	1億円	流動負債	128億円
ソフトウェアなど		1年内償還予定地方債、未払金、	
投資その他の資産	258億円	賞与等引当金、預り金など	
有価証券、出資金、長期貸付金など			
		負債 合計	983億円
1年以内に現金化できる資産		これまでの世代の負担	
流動資産	196億円	純資産	1,943億円
現金預金	53億円	(資産－負債)	
基金	138億円		
その他	5億円		
未収金、短期貸付金、棚卸資産など			
資産 合計	2,926億円	負債・純資産 合計	2,926億円

これまで今治市では、一般会計等ベースで2,926億円の資産を形成してきました。そのうち1,943億円については、これまでの世代の負担で既に支払いが済んでおり、残り983億円がこれからの世代の負担となり、今後債務を返済していくことになります。

【参考】市民一人当たりの貸借対照表

資 産		負 債 ・ 純 資 産	
将来の世代に引継ぐ社会資本		将来の世代の負担となる債務	
固定資産	168万円	固定負債	52万円
有形固定資産	152万円	地方債	46万円
無形固定資産	－(※)	長期未払金	－(※)
投資その他の資産	16万円	退職手当引当金	6万円
		流動負債	8万円
		負 債	60万円
1年以内に現金化できる資産		これまでの世代の負担	
流動資産	12万円	純資産	120万円
現金預金	3万円		
基金	9万円		
その他	－(※)		
資 産	180万円	平成29年3月31日現在 今治市人口 162,835人	

※5,000円未満については、「－」表示

(2) 行政コスト計算書(P/L)

(平成28年 4月 1日 ~ 平成29年 3月31日)

行政コスト 655億円	特定財源 30億円
<p>人にかかるコスト 116億円 人件費や退職手当引当繰入など</p> <p>物にかかるコスト 222億円 物件費、維持補修費や減価償却費</p> <p>その他、業務上のコスト 10億円 支払利息など</p> <p>移転支出的なコスト 267億円 社会保障給付や補助金など</p>	<p>事業に対する受益者負担 30億円 使用料、手数料、負担金、事業収入など</p> <p>臨時的な利益 - (※) 資産売却益</p>
<p>臨時的な損失 40億円 災害復旧事業や資産売却損</p>	<p>不足する部分は、市税などの一般財源や国県等補助金などで賅っている。</p>

※ 5,000万円未満については、「 - 」表示

今治市において1年間の行政サービス（資産形成を除く）を提供するうえで発生した費用として、職員の給料など人にかかる経費に116億円、業務委託や物品の購入、維持補修費などに222億円、生活保護費や医療費、他団体への繰出金などに267億円などとなっています。

地方公共団体が提供する様々な行政サービスに対して、サービスの直接の対価である受益者からの収入は30億円（行政コストの4.6%）となっており、不足する財源は、市税や国県等補助金で賅っています。

【参考】市民一人当たりの行政コスト計算書

(平成28年 4月 1日 ~ 平成29年 3月31日)

行政コスト 40万円	特定財源 2万円
<p>人にかかるコスト 7万円</p> <p>物にかかるコスト 14万円</p> <p>その他、業務上のコスト 1万円</p> <p>移転支出的なコスト 16万円</p>	<p>事業に対する受益者負担 2万円</p> <p>臨時的な利益 - (※)</p>
<p>臨時的なコスト 2万円</p>	<p>不足する部分は、市税などの一般財源や国県補助金などで賅っている。</p>

※ 5,000万円未満については、「 - 」表示

(平成29年3月31日現在 今治市人口 162,835人)

(3) 純資産変動計算書(N/W)

(平成28年 4月 1日 ~ 平成29年 3月31日)

科目		金額	科目		金額
前年度末純資産残高	A	1,891億円	本年度差額	(B+C) D	△ 3億円
純行政コスト	B	△ 625億円	資産評価差額	E	— (※)
財源	C	622億円	無償所管換等	F	55億円
税収等		478億円	本年度純資産変動額	(D+E+F) G	52億円
国県等補助金		144億円	本年度末純資産残高	(A+G) H	1,943億円

※ 5,000万円未満については、「—」表示

行政コスト計算書から算出された純行政コスト (△) 625 億円を財源 622 億円 (税収等、国県等補助金) で賄った結果、本年度差額は (△) 3 億円となりますが、資産の増加となる無償所管換等 55 億円 (過去に取得した資産が、調査によって判明したことなどによるもの) を加えた本年度純資産変動額は 52 億円となりました。

この結果、本年度純資産残高は、前年度末純資産残高より増加し、1,943 億円となりました。

(4) 資金収支計算書

(平成28年 4月 1日 ~ 平成29年 3月31日)

収入の部		支出の部	
科目	金額	科目	金額
業務活動収支		86億円	
業務収入	624億円	業務支出	536億円
税収等収入	478億円	業務費用支出(※1)	269億円
国県等補助金収入	116億円	移転費用支出(※2)	267億円
使用料及び手数料収入	19億円	臨時支出	2億円
その他の収入	11億円	災害復旧事業費支出	2億円
臨時収入	1億円	その他の支出	0
臨時収入	1億円		
投資活動収支		△ 59億円	
投資活動収入	66億円	投資活動支出	125億円
国県等補助金収入	27億円	公共施設等整備費支出	105億円
基金取崩収入	7億円	基金積立金支出	4億円
貸付金元金回収収入	30億円	投資及び出資金支出	9億円
資産売却収入	2億円	貸付金支出	7億円
その他の収入	0	その他の支出	—
財務活動収支		△ 33億円	
財務活動収入	81億円	財務活動支出	114億円
地方債発行収入	81億円	地方債償還支出	114億円
その他の収入	—	その他の支出	—
※1…人件費、物件費等、支払利息、その他の支出		本年度資金収支額	△ 6億円
※2…補助金等、社会保障給付、他会計への繰出、その他の支出		前年度末資金残高	53億円
		本年度末資金残高	47億円
		前年度末歳入歳出外現金残高	19億円
		本年度歳入歳出外現金増減額	△ 13億円
		本年度末歳入歳出外現金残高	6億円
		本年度末現金預金残高	53億円

業務活動収支における収支余剰 86 億円に対し、投資活動収支及び財務活動収支における収支不足がそれぞれ 59 億円、33 億円となり、単年度資金収支ベースでは 6 億円の赤字となりましたが、前年度末の資金残高を加味すると、本年度末の資金残高は 47 億円となりました。

なお、歳入歳出外現金を加えた本年度末現金預金残高は 53 億円となっており、貸借対照表の流動資産における現金預金の金額と一致します。