

平成 29 年度

興 部 町 財 務 書 類

—目 次—

1. 地方公会計の概要	1
(1) 新地方公会計制度導入の目的	1
(2) 官庁会計と新地方公会計制度の違い	1
(3) 民間の企業会計と公会計の違い	1
(4) 財務書類の内容	2
2. 平成 29 年度 興部町財務書類 実数分析	4
(1) 貸借対照表	4
(2) 行政コスト計算書	10
(3) 純資産変動計算書	15
(4) 資金収支計算書	17
3. 平成 29 年度 興部町財務分析(一般会計等)	19
(1) 純資産比率	20
(2) 住民一人当たりの資産額	21
(3) 住民一人当たり負債額	21
(4) 資産老朽化比率	22
(5) 債務償還可能年数	23
(6) 住民一人当たり行政コスト	23
(7) 受益者負担割合	24

1. 地方公会計の概要

(1) 新地方公会計制度導入の目的

地方公共団体の会計制度は、地方自治法等により、その調整方法や処理方法が規定されています。これらは、民間企業で採用されている「発生主義会計」に対して、「現金主義会計」と呼ばれ、現金の収入と支出の記録に重点を置いたものとなっています。

しかし、現金主義会計だけでは、地方公共団体の資産や債務の実態をつかみにくいことから、発生主義的な考え方を取り入れた決算資料の作成が求められていました。

■地方公会計の目的

- 「発生主義・複式簿記」といった企業会計的要素を取り込むことにより、資産・負債などのストック情報が把握できる。
- 現金主義の会計制度では見えにくいコストを把握し、自治体の財政状況等をわかりやすく開示できる。
- 資産・債務の適正管理や有効活用といった、中・長期的な視点に立った自治体経営の強化が可能になる。

(2) 官庁会計と新地方公会計制度の違い

地方公共団体の会計は、単式簿記・現金主義によるもので、「現金」という1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、1つの取引について、それを原因と結果の両方からとらえ、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ようになります。

(3) 民間の企業会計と公会計の違い

新地方公会計制度は、民間企業の会計手法を取り入れたものですが、地方公共団体と民間企業とは会計制度の目的が異なります。民間企業の目的は利益獲得であるため、例えば損益計算書は、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ないので、経常行政コストと経常収支の差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示すこととなります。

(4) 財務書類の内容

①財務書類の作成範囲

財務書類の作成の範囲は以下の通りとなります。

財務書類名称	対象会計範囲
一般会計等財務書類	一般会計
	財政健全化法において対象としている範囲
全体財務書類	一般会計等財務書類
	特別会計（一般会計等に含まない会計）
連結財務書類	全体財務書類
	一部事務組合
	広域連合
	地方公社
	第三セクター

すべての自治体において、一般会計等財務書類、全体財務書類、連結財務書類の3種類が公表されることとなります。すべての自治体において、一般会計等財務書類、全体財務書類、連結財務書類の3種類が公表されることとなります。連結対象先の準備が整っていないため、本報告書の記載対象は全体財務書類となります。

■興部町における財務書類の範囲

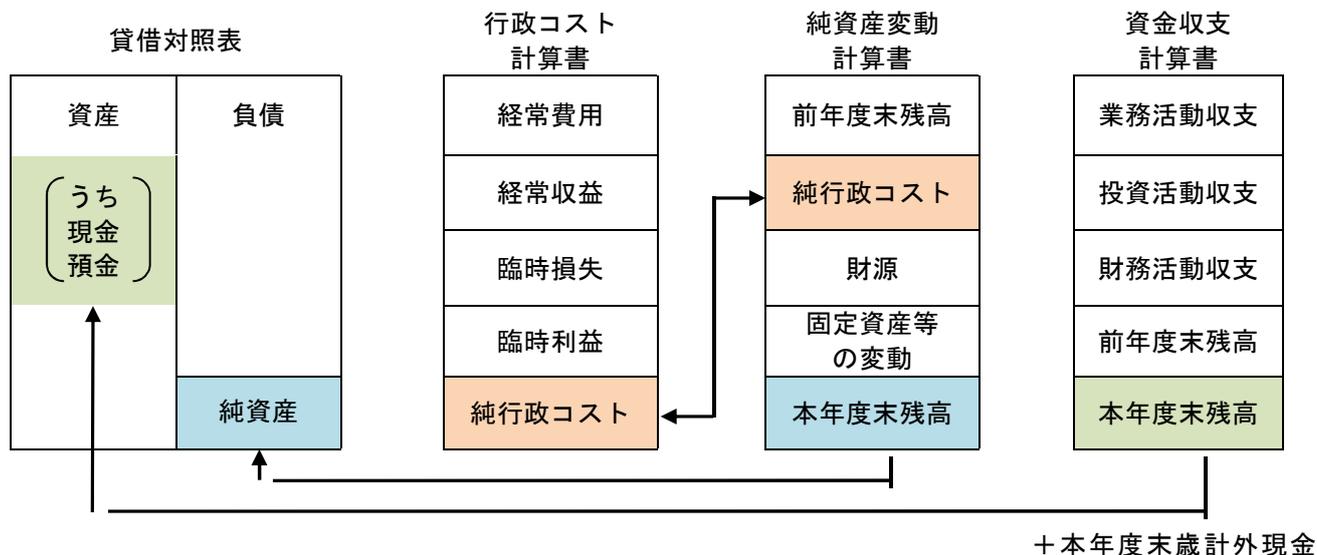
連結財務書類	全体財務書類	一般会計等財務書類	一般会計	
		国民健康保険特別会計		
		介護保険特別会計		
		後期高齢者医療特別会計		
		介護サービス事業特別会計		
		国民健康保険病院事業会計		
	一部事務組合	地方公社	株式会社オホーツククリーンミート	

※北海道市町村職員退職手当組合・北海道町村総合事務組合・北海道町村議会議員公務災害補償等組合・北海道市町村備荒資金組合は連結しておりません。

②財務書類の種類

【財務書類の体系（4表）】と附属明細表で構成されます。

■財務書類4表構成の相互関係



- 貸借対照表の資産のうち「現金預金」の金額は、資金収支計算書の本年度末残高に本年度末歳計外現金残高を足したものと対応します。
- 貸借対照表の「純資産」の金額は、資産と負債の差額として計算されますが、これは純資産変動計算書の期末残高と対応します。
- 行政コスト計算書の「純行政コスト」の金額は、純資産変動計算書に記載されます。

2. 平成 29 年度 興部町財務書類 実数分析

(1) 貸借対照表

貸借対照表とは、基準日時点における財政状態（資産・負債・純資産の残高および内訳）を表示したものです。

■貸借対照表(B/S)の概略図

資産の部（これまで形成した資産）		負債の部（将来世代が負担する金額）	
固定資産	(1) 事業用資産 庁舎、学校、保育所、体育館、公営住宅、 地区集会所など	固定負債	(1) 地方債 国や金融機関から借入金
	(2) インフラ資産 道路、公園、橋梁、上下水道など		(2) 退職手当引当金 将来見込まれる退職金額
	(3) 物品 車両など		(3) その他の固定負債 長期未払金、損失補償等引当金など
	(4) 投資その他の資産 基金、有価証券、出資金など	流動負債	(1) 賞与等引当金 翌年度夏期賞与の当年度負担額
流動資産	(1) 現金預金 現金、預金		(2) その他の流動負債 翌年度償還予定の地方債、預り金など
	(2) 基金、未収金など 財政調整基金、未収金など	純資産の部（現在までの世代が負担した金額）	
		純資産	

資産は興部町がこれまでに住民サービス提供のために形成し、今後も住民サービス提供のために利用される財産です。

財産形成に係る財源が地方債等であれば負債に、市町村税や国・道の補助金等であれば純資産に計上されます。

具体的には以下の通りです。

(1) 資産

学校、道路など将来の世代に引継ぐ社会資本や、基金など将来現金化が可能な財産

(2) 負債

地方債や退職給付引当金など将来の世代の負担となるもの

(3) 純資産

過去の世代や国・道が負担した将来返済しなくてよい財源

①平成 29 年度貸借対照表（一般会計等、全体、連結）

（単位：千円）

借方				貸方			
科目	一般会計等	全体	連結	科目	一般会計等	全体	連結
【資産の部】				【負債の部】			
固定資産	14,767,276	17,503,526	17,919,397	固定負債	5,533,048	8,800,048	8,982,885
有形固定資産	14,087,402	16,682,393	17,086,331	地方債等	4,685,660	7,344,112	7,501,877
事業用資産	6,242,414	7,930,786	8,263,403	長期未払金	0	0	0
土地	1,899,525	1,949,940	1,952,283	退職手当引当金	804,830	845,402	852,770
立木竹	2,406,003	2,406,003	2,406,003	損失補償等引当金	0	0	0
建物	7,546,750	10,096,612	10,681,151	その他	42,558	610,534	628,238
建物減価償却累計額	△5,639,791	△6,600,857	△6,887,954	流動負債	522,232	757,266	805,557
工作物	18,155	86,621	147,801	1年内償還予定地方債等	416,217	623,743	641,024
工作物減価償却累計額		△19,305	△47,673	未払金	7,657	30,551	50,150
船舶・浮標・航空機ほか	0	0	4	未払費用	0	0	22
建設仮勘定	11,772	11,772	11,792	前受金	0	0	1,191
インフラ資産	7,823,957	8,478,749	8,478,749	前受収益	0	0	0
土地	166,425	171,858	171,858	賞与等引当金	51,400	56,015	63,472
建物	171,408	892,941	892,941	預り金	27,670	27,670	30,177
建物減価償却累計額	-171,408	△761,520	△761,520	その他	19,288	19,288	19,521
工作物	23,655,055	25,839,002	25,839,002	負債合計	6,055,280	9,557,315	9,788,442
工作物減価償却累計額	△15,997,523	△17,663,531	△17,663,531	【純資産の部】			
その他	0	0	0	固定資産等形成分	16,956,622	19,692,872	20,117,989
建設仮勘定	0	0	0	余剰分(不足分)	△5,343,580	△8,249,227	△8,405,109
物品	81,532	619,854	802,602	他団体出資等分	0	0	0
物品減価償却累計額	△60,501	△346,995	△458,423	純資産合計	11,613,042	11,443,645	11,712,880
無形固定資産	622	3,338	3,766	負債及び純資産合計	17,668,322	21,000,959	21,501,322
ソフトウェア	622	3,268	3,287				
その他	0	70	481				
投資その他の資産	679,252	817,794	829,300				
投資及び出資金	68,070	68,070	78,663				
有価証券	34,000	34,000	39,971				
出資金	34,070	34,070	38,677				
その他	0	0	15				
投資損失引当金	0	0	0				
長期延滞債権	21,529	50,300	50,389				
長期貸付金	0	0	0				
基金	590,355	612,700	621,727				
減債基金	0	0	0				
その他	590,355	612,700	621,727				
その他	0	87,502	88,322				
徴収不能引当金	△702	△777	△690				
流動資産	2,901,046	3,497,434	3,572,806				
現金預金	199,115	701,850	747,448				
資金	171,445	674,180	703,451				
歳計外現金	27,670	27,670	27,670				
未収金	512,642	596,992	610,215				
短期貸付金	0	0	0				
基金	2,189,346	2,189,346	2,189,346				
財政調整基金	1,877,752	1,877,752	1,877,879				
減債基金	311,594	311,594	311,594				
棚卸資産ほか	△57	9,303	25,600				
繰延資産	0	0	0				
資産合計	17,668,322	21,000,959	21,501,322				

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

これまでに一般会計等においては約 176.68 億円の資産を形成してきました。そのうち、純資産である約 116.13 億円（65.7%）については、過去の世代や国・道の負担で既に支払いが済んでおり、負債である約 60.55 億円（34.3%）については、将来の世代が負担していくこととなります。同様に、全体では資産は約 210.01 億円、純資産は約 114.44 億円（54.5%）、負債は約 95.57 億円（45.5%）、連結では資産は約 215.01 億円、純資産は約 117.13 億円（54.5%）、負債は約 97.88 億円（45.5%）となっています。

②平成 29 年度興部町における資産の状況（一般会計等）

ここでは、興部町が保有している資産状況についてみていきますが、単に興部町の実態把握だけでなく、他団体との比較も行います。

平成 29 年度分を公表している自治体は限定されるため、平成 28 年度分との比較となります。今後近隣及び同規模団体との比較を行うことで、より詳細な数字の分析が可能となります。

イ) 資産の構成割合

これまでの住民ニーズに対応した行政需要により、どのような資産が構成されたのかを計るとともに、他団体との比較により、興部町における資産形成の特徴が把握可能となります。

興部町における資産の構成を見ると、事業用資産が 35.3%、インフラ資産が 44.3%となっております。

事業用資産とインフラ資産の比率が同水準に近いと、町が特定の産業に偏らずにバランスよく発展してきたものと想定されます。

■資産の構成割合と他団体比較（単位：千円）

※（一社）地方公会計研究センター調（平成 28 年度）北海道内 59 自治体の人口規模別平均

【参考】

項目(金額:千円)	興部町	人口	【参考】		
	H29年度	1万人未満	人口 1~5万人	人口 10~20万人	人口 20~50万人
有形固定資産	14,087,402	28,943,626	52,829,768	233,146,788	197,543,410
事業用資産	6,242,414	10,610,997	22,602,899	145,098,465	173,162,311
インフラ資産	7,823,957	18,159,078	29,983,483	87,078,287	22,858,379
物品	21,030	173,552	243,386	970,036	1,522,720
無形固定資産	622	39,049	64,025	500,112	0
投資その他の資産	679,252	2,237,039	2,945,402	10,342,271	16,618,513
流動資産	2,901,046	1,371,197	1,600,905	8,497,037	7,660,747
資産合計	17,668,322	32,590,911	57,440,101	252,486,208	221,822,671
項目(資産合計に対する構成比)	興部町	人口	【参考】		
	H29年度	1万人未満	人口 1~5万人	人口 10~20万人	人口 20~50万人
有形固定資産	79.7%	88.8%	92.0%	92.3%	89.1%
事業用資産	35.3%	32.6%	39.4%	57.5%	78.1%
インフラ資産	44.3%	55.7%	52.2%	34.5%	10.3%
物品	0.1%	0.5%	0.4%	0.4%	0.7%
無形固定資産	0.0%	0.1%	0.1%	0.2%	0.0%
投資その他の資産	3.8%	6.9%	5.1%	4.1%	7.5%
流動資産	16.4%	4.2%	2.8%	3.4%	3.5%
資産合計	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

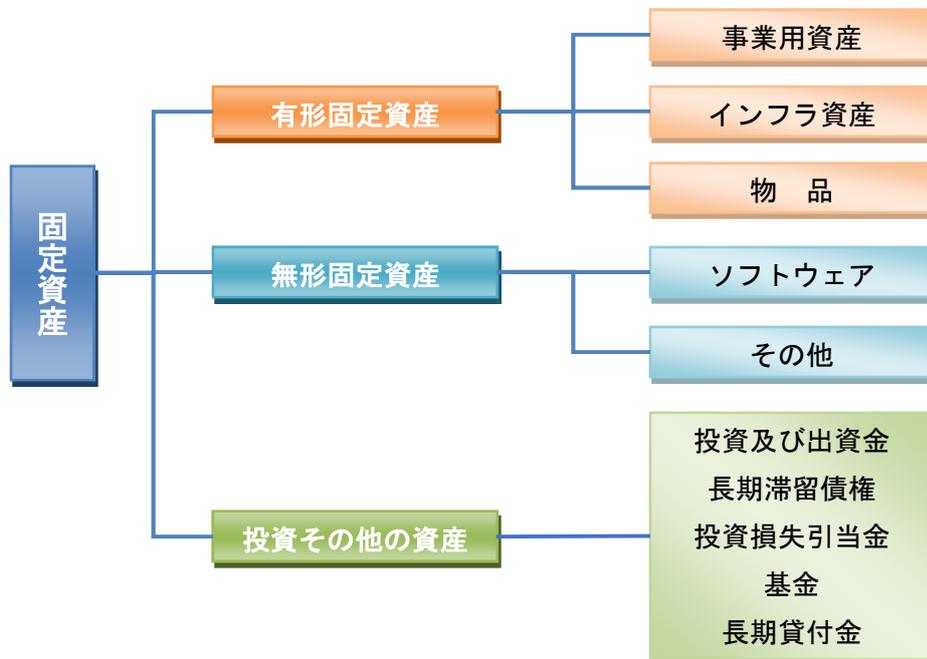
【参考：地方公会計における資産】

■資産の定義

地方公会計制度における資産とは、「過去の事象の結果として、特定の会計主体が支配するものであって、将来の経済的便益が当該会計主体に流入すると期待される資源、または当該会計主体の目的に直接もしくは間接的に資する潜在的なサービス提供能力を伴うものをいう。」としています。

■固定資産の体系

固定資産は有形固定資産、無形固定資産、投資その他の資産の3つに分類され、それぞれ固定資産台帳の整備が求められています。



④平成 29 年度興部町における純資産の状況

純資産は前述したとおり、形成した資産に対して、税金や補助金でどの程度賄われたのかを計るもので、純資産比率（資産合計に対する純資産合計の割合）で確認することができます。

興部町の純資産比率は 65.7%で他団体と比較すると低い水準です。

■純資産比率の状況

（単位：千円、%）

項目(金額:千円)	興部町	人口	【参考】		
	H29年度	1万人未満	人口 1～5万人	人口 10～20万人	人口 20～50万人
資産合計	17,668,322	32,590,911	57,440,101	252,486,208	221,822,671
負債合計	6,055,280	6,897,929	14,736,043	90,536,338	166,653,265
純資産合計	11,613,042	25,692,983	42,704,058	161,949,870	55,169,406
純資産比率	65.7%	78.8%	74.3%	64.1%	24.9%
負債比率	34.3%	21.2%	25.7%	35.9%	75.1%

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

今後全国的な指標も公表されるため、全国的な比較や道内、管内での比較を行います。

下記は、資産形成に対して地方債の残高がどの程度含まれているのかをみるものです。資産に対して、地方債残高の割合をみると、興部町は 28.9%で他団体と比較すると地方債の割合は高い水準です。

■参考：資産合計対地方債割合

（単位：千円、%）

項目(金額:千円)		人口	【参考】		
	H29年度	1万人未満	人口 1～5万人	人口 10～20万人	人口 20～50万人
資産合計	17,668,322	32,590,911	57,440,101	252,486,208	221,822,671
地方債残高	5,101,877	6,040,688	12,642,970	81,876,585	144,190,105
資産合計対地方債割合	28.9%	18.5%	22.0%	32.4%	65.0%

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

貸借対照表を総括しますと、興部町におかれましては固定資産の老朽化が北海道内の類似自治体に比べ進んでおり、それに伴う純資産等の評価減につながっていると考えられます。

その為、個別施設計画を作成し計画的な更新が必要だと考えられます。

(2) 行政コスト計算書

行政コスト計算書は、1年間の行政運営コストのうち、福祉サービスやごみの収集にかかる経費など、資産形成につながらない行政コストを業務費用として①人件費、②物件費等、③その他の業務費用、業務費用以外に移転費用に区分して表示したものです。

行政コスト計算書は、企業会計でいう損益計算書にあたるものです。ただし、公会計でいう行政コスト計算書は、損益をみることが目的ではなく、住民が受ける行政サービスのコスト（原価）計算に重点が置かれています。

例えば、官庁会計の歳入歳出決算書では、資産形成に関わる支出も単年度の行政サービスに関わる支出も、すべてその年度の歳入歳出を対象として収支を計算します。

一方で、地方公会計では、普通建設事業費や地方債償還費は資産・負債の増加や減少であり、費用の発生ではないので、行政コスト計算書には計上されません。また、歳入歳出決算書では計上されない減価償却費や退職手当引当金繰入等は、地方公会計では、期間損益の観点から、費用の発生として行政コスト計算書に計上されます。

経常費用を経常収益から差引いた純経常行政コストは、行政サービス提供にかかったコストから利用者の負担を差引いた純粋なコストを示します。

◆費用 : 行政サービス提供のために費やしたもの

①人件費

職員給与や議員報酬、退職給付費用(当該年度に退職手当引当金として新たに繰り入れた額)など

②物件費等

備品や消耗品、施設等の維持補修にかかる経費や減価償却費(社会資本の経年劣化等に伴う減少額)など

③その他業務費用

支払利息、徴収不能引当金繰入額、市町村債償還の利子など

④移転費用

他会計への支出額、補助金等、社会保障給付、他団体への資産整備補助金など

◆収益 : 直接サービス提供により住民等がその対価として支払い、自治体が得られるもの

①平成 29 年度行政コスト計算書（一般会計等、全体、連結）（単位：千円）

科目	一般会計等	全体会計	連結
経常費用	4,205,719	5,880,387	6,813,658
業務費用	2,472,311	3,510,425	3,855,799
人件費	800,922	1,269,661	1,442,710
職員給与費	761,901	1,026,324	1,167,185
賞与等引当金繰入額	51,400	56,015	63,444
退職手当引当金繰入額	△45,393	△20,091	-16,831
その他	33,014	207,413	228,912
物件費等	1,605,840	2,092,400	2,250,262
物件費	968,805	1,264,461	1,338,072
維持補修費	98,278	133,294	154,217
減価償却費	533,357	688,532	731,556
その他	5,400	6,114	26,416
その他の業務費用	65,550	148,364	162,827
支払利息	38,190	81,772	83,659
徴収不能引当金繰入額	575	603	606
その他	26,785	65,989	78,562
移転費用	1,733,408	2,369,962	2,957,859
補助金等	1,258,726	2,201,101	2,777,297
社会保障給付	154,655	154,655	155,825
他会計への繰出金	317,749	0	0
その他	2,277	14,206	24,737
経常収益	493,434	1,064,611	1,281,311
使用料及び手数料	114,539	639,609	644,825
その他	378,895	425,002	636,487
純経常行政コスト	3,712,285	4,815,777	5,532,346
臨時損失	57	57	99
災害復旧事業費	57	57	57
資産除売却損	0	0	0
臨時利益	67,507	67,507	67,550
資産売却益	67,507	67,507	67,507
純行政コスト	3,644,835	4,748,326	5,464,896

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。
全体財務書類の他会計への繰出金は内部取引のため相殺消去処理しています。

平成29年度の経常費用は一般会計等で約42.06億円となっています。一方、行政サービス利用に対する対価として住民の皆さんが負担する使用料や手数料などの経常収益は一般会計等で約4.93億円となっています。行政コスト総額から経常収益を引いた純経常行政コストは一般会計等で約37.12億円、臨時損失を加えた純行政コストは約36.45億円となっています。同様に純行政コストは全体で約47億円、連結では約54億円となっています。

②経常費用の構成割合

最初に、経常費用の構成割合をみます。この割合を他団体との比較をすることによって、興部町がどのコストに重点的に充てられているのか、また、どのようなことに使われているのかがわかります。

興部町においては、業務費用が64.6%、移転費用が35.4%で構成されており、業務費用を細分化すると、人件費が14.4%、物件費等に49.4%、その他の業務費用が0.8%となっています。

■経常費用の構成割合

(単位:千円、%)

項目(金額:千円)	人口 1万人未満	
	H29年度	
経常費用	4,205,719	5,222,824
業務費用	2,472,311	3,372,877
人件費	800,922	847,953
物件費等	1,605,840	2,450,828
その他の業務費用	65,550	74,096
移転費用	1,733,408	1,849,947
項目(経常費用 に対する構成比)	人口 1万人未満	
	H29年度	
経常費用	100.0%	100.0%
業務費用	58.8%	64.6%
人件費	19.0%	16.2%
物件費等	38.2%	46.9%
その他の業務費用	1.6%	1.4%
移転費用	41.2%	35.4%

【参考】

人口 1~5万人	人口 10~20万人	人口 20~50万人
11,843,526	65,735,750	116,134,175
6,601,249	32,175,494	48,740,329
1,903,334	11,474,397	18,091,594
4,497,166	19,330,004	28,996,425
200,750	1,371,093	1,652,311
5,242,277	33,560,256	67,393,846
人口 1~5万人	人口 10~20万人	人口 20~50万人
100.0%	100.0%	100.0%
55.7%	48.9%	42.0%
16.1%	17.5%	15.6%
38.0%	29.4%	25.0%
1.7%	2.1%	1.4%
44.3%	51.1%	58.0%

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

③減価償却費の状況

自治体は多くの資産を有していますので、コスト全体における減価償却の割合も高くなります。また、資産老朽化比率にも大きく起因するところであり、資産老朽化比率が低いと減価償却が行政コスト全体に占める割合も高くなります。興部町における減価償却費の構成割合は12.7%であり人口1～3万人の自治体平均より低い水準です。

また、償却資産合計に対する減価償却費の割合をみると、5.6%となっています。これは単純に考えると、新たな資産を形成しない限り、今後資産老朽化比率が5.6%増加することになります。したがって、資産の形成については計画的に行うことが重要となります。

■減価償却費の状況

(単位:千円、%)

項目(金額:千円)	興部町	人口
	H29年度	1万人未満
減価償却費	533,357	1,304,510
経常費用	4,205,719	5,222,824
対経常費用 減価償却費割合	12.7%	25.0%
償却資産合計	9,604,299	62,869,132
対償却資産合計 減価償却費割合	5.6%	2.1%
資産合計	17,668,322	32,590,911
対資産合計 減価償却費割合	3.0%	4.0%

【参考】

人口	人口	人口
1～5万人	10～20万人	20～50万人
2,099,225	6,856,831	9,015,680
11,843,526	65,735,750	116,134,175
17.7%	10.4%	7.8%
105,147,651	349,662,540	440,062,074
2.0%	2.0%	2.0%
57,440,101	252,486,208	221,822,671
3.7%	2.7%	4.1%

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

④移転費用の状況

自治体においては、行政サービス提供の全てを一般会計等だけで行っているわけではありません。行政サービスの一端を担う団体への補助金や住民の民生(扶助)や他事業(他会計)の負担も行う必要があり、このコストも大きなものになります。

興部町の経常費用全体の構成は、他団体の一部運営経費などの補助金等が24.6%、扶助費である社会保障給付が3.7%、他会計の負担分である繰出金が7.6%となっています。他団体と比較すると、補助金等の割合が平均となっています。

■経常費用に対する移転費用の割合

(単位:千円)

項目(金額:千円)	興部町	人口
	H29年度	1万人未満
経常費用	4,205,719	5,222,824
移転費用	1,733,408	1,849,947
補助金等	1,258,726	1,131,156
社会保障給付	154,655	301,318
他会計への繰出金	317,749	403,632
その他	2,277	13,841
項目(経常費用 に対する構成比)	興部町	人口
	H29年度	1万人未満
経常費用	100.0%	100.0%
移転費用	41.2%	35.4%
補助金等	29.9%	21.7%
社会保障給付	3.7%	5.8%
他会計への繰出金	7.6%	7.7%
その他	0.1%	0.3%

【参考】

人口	人口	人口
1~5万人	10~20万人	20~50万人
11,843,526	65,735,750	116,134,175
5,242,277	33,560,256	67,393,846
2,243,201	9,727,270	24,279,268
1,715,329	19,740,605	34,145,125
1,253,792	4,038,485	8,439,321
29,956	53,896	530,132
人口	人口	人口
1~5万人	10~20万人	20~50万人
100.0%	100.0%	100.0%
44.3%	51.1%	58.0%
18.9%	14.8%	20.9%
14.5%	30.0%	29.4%
10.6%	6.1%	7.3%
0.3%	0.1%	0.5%

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

行政コストの総括としまして、類似自治体に比べ減価償却が進んでおります。要因としましては資産の更新が少ないことが原因と考えられます。

今後、計画的に更新を行うことにより改善されていくものと考えられます。

(3) 純資産変動計算書

純資産変動計算書は、地方公会計制度では純資産の変動を示すものと定義しています。純資産の変動とは、政策形成上の意思決定またはその他の事象による純資産及びその内部構成の変動としています。

純資産の減少は、現役世代が将来世代にとっても利用可能であった資源を費消して便益を享受する一方で、将来世代にその分の負担が先送りされたことを意味します。逆に純資産の増加は、現役世代が自らの負担によって将来世代も利用可能な資源を蓄積したことを意味するので、その分、将来世代の負担は軽減されたこととなります。

このような観点から、純資産の増減が、企業会計における利益及び損失の増減を示すものとも言い換えることができます。

(1) 余剰分の計算

① 純行政コスト

行政コスト計算書の純行政コストと一致。

② 財源

財源をどのような収入(税収等、国庫補助金)で調達したかを表します。

(2) 固定資産形成分

財源を将来世代も利用可能な固定資産、貸付金や基金等にどの程度使ったかを表します。

① 固定資産等の変動

当該年度に学校、道路などの社会資本を取得した額と過去に取得した社会資本の経年劣化等に伴う減少額を表します。基金、貸付金、出資金など長期金融資産の当該年度における増加と減少を表します。

② 資産評価差額

有価証券等の評価差額を表します。

③ 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等を表します。

①平成 29 年度純資産変動計算書（一般会計等、全体、連結 簡易表示）

(単位：千円)

科目	一般会計等	全体	連結
前年度末純資産残高	11,268,133	10,959,471	11,248,214
純行政コスト(△)	△3,644,835	△4,748,326	-5,449,406
財源	3,989,744	5,232,500	5,911,432
税収等	3,061,996	3,968,499	4,498,287
国県等補助金	927,749	1,264,001	1,413,145
本年度差額	344,910	484,174	462,025
固定資産等の変動(内部変動)	0	0	0
本年度純資産変動額	344,910	484,174	457,237
本年度末純資産残高	11,613,042	11,443,645	11,712,880

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

平成29年度は、純資産が一般会計等において、約3.45億円の増加となっています。

また、全体では約4.84億円の増加、連結では約4.57億円の増加となっています。

純資産変動計算書の本年度純資産変動額は、企業会計の利益剰余金の増減にあたるところでもあり、今後の推移をみる必要があります。

(4) 資金収支計算書

資金収支計算書は、地方公会計制度では、資金収支の状態をみるものと定義しています。資金収支の状態とは、自治体の内部者（首長、議会、補助機関等）の活動による資金の期中取引高を意味します。資金収支の状態は、地方公共団体の資金利用状況及び資金獲得能力を評価する上で有用な財務情報としています。

- ①業務活動収支：行政サービスを行なう中で、毎年度継続的に収入、支出されるもの
- ②投資活動収支：学校、公園、道路などの資産形成や投資、基金などの収入、支出など
- ③財務活動収支：公債、借入金などの収入、支出など

①平成 29 年度資金収支計算書（一般会計等、全体、連結 簡易表示）（単位：千円）

科目	一般会計等	全体	連結
【業務活動収支】			
業務支出	3,721,012	5,226,646	5,226,646
業務費用支出	1,987,605	2,856,684	2,856,684
移転費用支出	1,733,408	2,369,962	2,369,962
業務収入	4,225,879	6,014,239	7,026,348
臨時支出	57	57	99
臨時収入	0	0	43
業務活動収支	504,809	787,535	827,798
【投資活動収支】			
投資活動支出	1,344,578	1,481,309	1,485,411
投資活動収入	336,939	348,819	355,222
投資活動収支	△1,007,639	△1,132,490	△1,132,894
【財務活動収支】			
財務活動支出	437,746	641,531	625,453
財務活動収入	928,155	1,015,155	1,015,211
財務活動収支	490,409	373,624	373,153
本年度資金収支額	△12,421	28,670	48,748
前年度末資金残高	183,866	645,510	645,510
比例連結割合変更に伴う差額	0	0	25,521
本年度末資金残高	171,445	674,180	719,779

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

平成29年度の資金収支計算書を見ると、本年度資金収支額は一般会計等で約0.12億円の減少となり、資金残高は約1.71億円に減少しました。全体では約2.86千万円の余剰で、資金残高は約6.74億円に増加、連結では約4.87万円の余剰で、資金残高は約7.19億円に増加しました。

②資金収支計算書（全体表示）

（単位：千円）

科目	一般会計等	全体	連結
【業務活動収支】			
業務支出	3,721,012	5,226,646	5,226,646
業務費用支出	1,987,605	2,856,684	2,856,684
人件費支出	850,147	1,316,742	1,316,742
物件費等支出	1,083,567	1,415,078	1,415,078
支払利息支出	38,190	81,772	81,772
その他の支出	15,701	43,092	43,092
移転費用支出	1,733,408	2,369,962	2,369,962
補助金等支出	1,258,726	2,201,101	2,201,101
社会保障給付支出	154,655	154,655	155,825
他会計への繰出支出	317,749	0	
その他の支出	2,277	14,206	24,737
業務収入	4,225,879	6,014,239	7,026,348
税収等収入	3,063,433	3,946,210	4,485,981
国県等補助金収入	927,749	1,264,001	1,520,144
使用料及び手数料収入	114,470	637,587	642,289
その他の収入	120,227	166,441	377,934
臨時支出	57	57	99
災害復旧事業費支出	57	57	57
その他の支出	0	0	42
臨時収入	0	0	43
業務活動収支	504,809	787,535	827,798
【投資活動収支】			
投資活動支出	1,344,578	1,481,309	1,485,411
公共施設等整備費支出	1,215,488	1,352,216	1,355,065
基金積立金支出	129,091	129,093	135,755
投資及び出資金支出	0	0	
貸付金支出	0	0	
その他の支出	0	0	
投資活動収入	336,939	348,819	355,222
国県等補助金収入	0	6,480	6,480
基金取崩収入	266,698	266,698	272,918
貸付金元金回収収入	0	0	
資産売却収入	70,241	70,241	70,252
その他の収入	0	5,400	5,572
投資活動収支	△1,007,639	△1,132,490	△1,132,894
【財務活動収支】			
財務活動支出	437,746	641,531	625,453
地方債等償還支出	411,211	614,995	632,139
その他の支出	26,535	26,535	26,524
財務活動収入	928,155	1,015,155	1,015,211
地方債等発行収入	928,155	1,015,155	1,015,211
その他の収入	0	0	
財務活動収支	490,409	373,624	373,153
本年度資金収支額	△12,421	28,670	48,748
前年度末資金残高	183,866	645,510	645,510
比例連結割合変更に伴う差額	0	0	25,521
本年度末資金残高	171,445	674,180	719,779

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合致しない場合があります。

3. 平成 29 年度 興部町 財務分析（一般会計等）

これまででは、興部町の財務書類を実数で検証してきましたが、これだけでは興部町における健全性や効率性を推し量ることはできません。

そこで、財務書類や各種資料からの数値を指標に置き換えて分析いたします。これにより、興部町と人口 1 万人未満の自治体平均と比較し、優れている項目や改善が必要な項目を把握することができるようになります。ここでは一般会計等に焦点を当て、主要な指標分析をしていきます。

経営指標

- (1) 純資産比率
- (2) 住民一人当たりの資産額
- (3) 住民一人当たり負債額
- (4) 資産老朽化比率
- (5) 債務償還可能年数
- (6) 住民一人当たり行政コスト
- (7) 受益者負担割合

- 純資産比率は 65.7%で平均値の 75.5%の 87%
- 住民一人当たりの資産額は 455 万円で平均値の 793 万円の 57%
- 住民一人当たりの負債額は 156 万円で平均値の 173 万円の 90%
- 資産老朽化率は 69.5%で平均値の 61.2%の 113%
- 地方債は業務収支での完済に 10.11 年要する（平均値 13.47 年）
- 住民一人当たりの行政コストは 94 万円で平均値 122 万円の 76%
- 受益者負担割合は 12.0%で平均値 6.2%の 192%

(1) 純資産比率

指標名	計算式	興部町	人口 1万人未満	人口 1~5万人	人口 5~10万人	人口 10~20万人	人口 20~50万人
		H29年度					
純資産比率	$\frac{\text{純資産合計額}}{\text{資産合計額}} \times 100$	65.7%	75.5%	69.8%	-	64.1%	24.9%

興部町の純資産比率は、65.7%となっています。

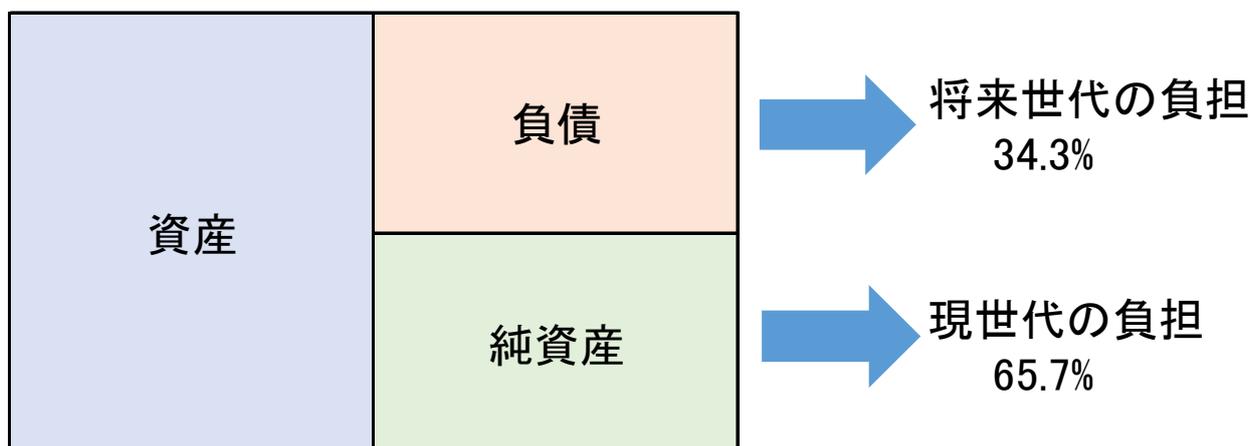
例えば、資産である車を100万円で購入した際の自己資金と借金（ローン）の割合を事例にして説明します。この場合、自己資金が30万円で借金が70万円だとすると、この70万円は将来の自分が払っていくことになります。

ここでいう自己資金は貸借対照表の純資産であり、借金は負債ということになります。

興部町の場合だと、自己資金が65.7万円、借金が34.3万円ということになります。平均値と比較すると低い傾向です。また、資産の老朽化が進めば比率が低下していくことになります。

その意味でも、今後、世代間のバランスを見ながら資産の更新や形成をしていく必要があります。

【純資産比率のイメージ図】



(2) 住民一人当たりの資産額

指標名	計算式	興部町	人口 1万人未満	人口 1～5万人	人口 5～10万人	人口 10～20万人	人口 20～50万人
		H29年度					
住民一人当たりの資産額	資産合計額÷人口	455万円	793万円	270万円	-	146万円	84万円

自治体の資産総額は人口規模によって異なるので、住民一人当たりの数値に置き換えて分析をする必要があります。人口は平成 30 年 3 月 31 日の住民基本台帳の 3,887 人で算出しています。

興部町の「住民一人当たりの資産額」は 455 万円で、平均値の 793 万円よりも低い水準です。

資産が多いということは、それだけ住民の福祉の増進や住民サービスに寄与することになります。しかし、その一方で資産の大きさに応じて維持補修費などのコストが発生します。

(3) 住民一人当たり負債額

指標名	計算式	興部町	人口 1万人未満	人口 1～5万人	人口 5～10万人	人口 10～20万人	人口 20～50万人
		H29年度					
住民一人当たり負債額	負債合計額÷人口	156万円	173万円	71万円	-	52万円	63万円

住民一人当たりの負債額が適正かどうかを見るには、同じ規模の自治体と比較する必要があります。この数字が低ければ借金が少なく、財政運営が健全であるといえます。興部町は前年度より増加しておりますが、平均値より低い水準です。

興部町は平均値と比較しても負債額は低い傾向ですが、他自治体の指標が出そろった段階で改めて比較する必要があります。

(4) 資産老朽化比率

指標名	計算式	興部町	人口 1万人未満	人口 1～5万人	人口 5～10万人	人口 10～20万人	人口 20～50万人
		H29年度					
資産老朽化率 (有形固定資産減価償却率)	減価償却累計額 ÷取得価額等×100	69.5%	61.2%	59.7%	-	51.3%	83.6%
【参考】事業用資産	減価償却累計額 ÷取得価額等×100	74.6%	-	-	-	-	-
【参考】インフラ資産	減価償却累計額 ÷取得価額等×100	67.9%	-	-	-	-	-

有形固定資産のうち、償却資産の取得価額等に対する減価償却累計額の割合を算出することで、耐用年数に対して、資産の取得からどの程度経過しているのかを把握することができ、各種指標の中でも最も有用であるとされています。

具体的な有用性としては以下の2点があげられます。

- 既存の財政指標では把握できなかった自治体の資産の現状に関する情報を他の自治体と横比較できる形で「見える化」することができる。
- 指標を他の団体と比較することによって、公共施設の現状を把握し、今後どのように公共施設全体をマネジメントしていくかについて、政策を検討するきっかけを得ることができる。

この指標が50%になると、現在保有している建物や施設の半分が、すでに帳簿上の価値を失っているということになります。今後の施設等の更新時期や更新費用について留意する必要があることを警告するものです。

興部町の指標は、69.5%であり、かなり老朽化が進んでいます。資産の内訳をみると、事業用資産が74.6%、インフラ資産が67.9%であり、資産更新についての検討は、待ったなしの状況であると言えます。公共施設等総合管理計画に基づいた個別施設計画を策定し、確実に計画を推進していくことが必要となります。

(5) 債務償還可能年数

指標名	計算式	興部町	人口 1万人未満	人口 1～5万人	人口 5～10万人	人口 10～20万人	人口 20～50万人
		H29年度					
債務償還可能年数	地方債合計 ÷業務収支	10.11年	13.47年	15.63年	-	17.40年	17.16年

「地方債の償還年数」とは、地方債を経常的に確保できる資金である業務活動収支の黒字額で返済した場合に、何年で返済できるかを表す指標です。「借金である地方債が多いのか、少ないのか」「返済能力があるのか」を見ることができます。

地方債残高が増加すると、地方債の償還可能年数が長くなります。

興部町の場合は約 10 年であり、平均値より短い期間を要することになっています。

(6) 住民一人当たり行政コスト

指標名	計算式	興部町	人口 1万人未満	人口 1～5万人	人口 5～10万人	人口 10～20万人	人口 20～50万人
		H29年度					
住民一人当たり行政コスト	純経常行政コスト ÷人口	94万円	122万円	54万円	-	36万円	42万円

行政コスト計算書で算出される経常的なコストである純行政コストを、住民基本台帳で除して住民一人当たり純行政コストとすることにより、自治体の行政活動の効率性を測定することができます。

興部町は 94 万円と、住民一人当たりのコストは平均値と比較すると低い水準になっています。

この指標は人口規模によって適正值が異なりますので、この指標を使って分析する際には、同規模の人口を有する自治体と比較する必要があります。

(7) 受益者負担割合

指標名	計算式	興部町	人口 1万人未満	人口 1～5万人	人口 5～10万人	人口 10～20万人	人口 20～50万人
		H29年度					
受益者負担割合	経常収益 ÷ 経常費用	12.0%	6.2%	4.5%	-	6.6%	4.7%

受益者負担割合は、行政活動の自律性（受益者負担の水準はどうなっているか）を測定するための指標であり、行政コスト計算における経常収益（使用料・手数料など行政サービスにかかる受益者負担の金額）と経常費用を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を算出することが可能になります。

興部町の受益者負担割合は 12.0%で、経常費用を経常収益で賄っている割合が高くなっていることとなります。

一般会計においては、人口規模別にみても概ね当指標は 6%台となっており、人口による差は非常に高いといえます。