

平成27年度
加東市の財務諸表

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



加 東 市
(総 務 部 財 政 課)

— 目 次 —

I	はじめに	・・・・・・・・・・	1
II	普通会計財務諸表	・・・・・・・・・・	3
	貸借対照表	・・・・・・・・・・	3
	行政コスト計算書	・・・・・・・・・・	4
	純資産変動計算書	・・・・・・・・・・	5
	資金収支計算書	・・・・・・・・・・	6
	【 資料篇 】		
	総務省方式改訂モデル別表	・・・・・・・・・・	7

I はじめに

作成にあたって

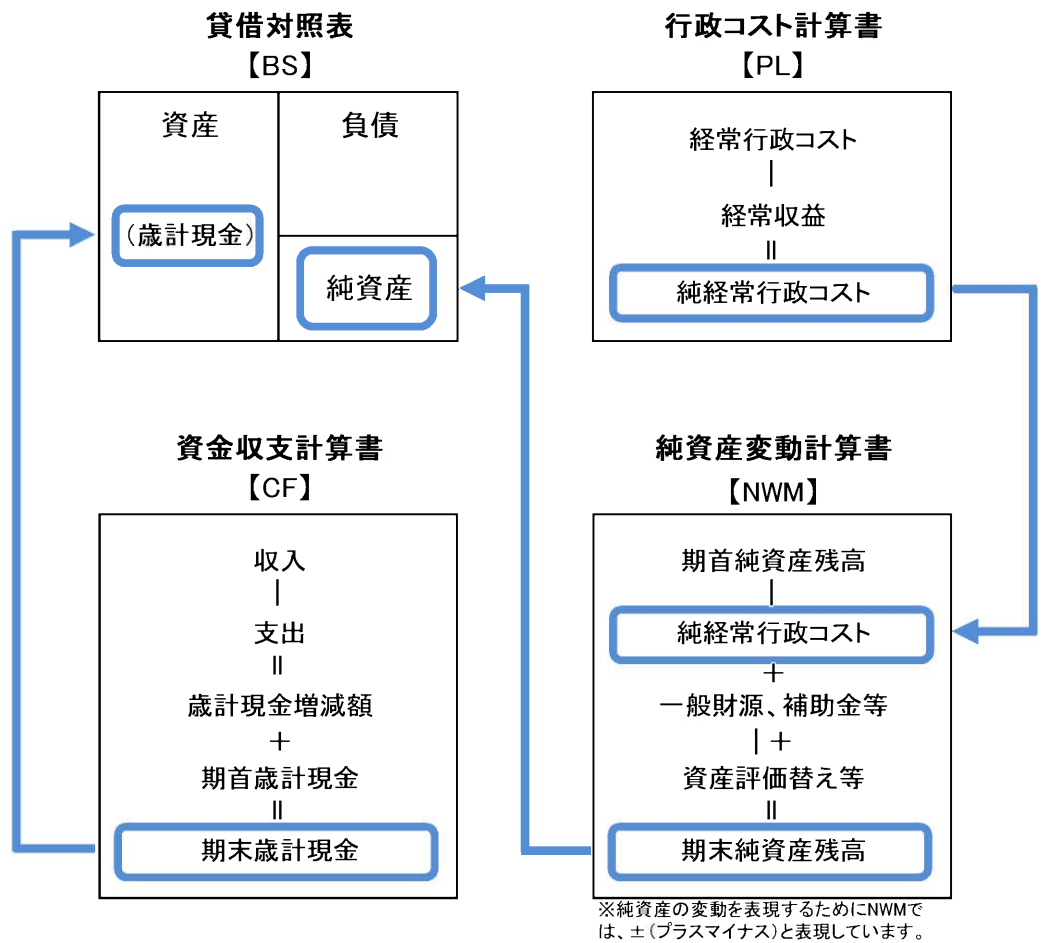
平成18年8月に総務省から示された「地方公共団体における行政改革の更なる推進のための指針（地方行革新指針）」により、発生主義、複式簿記の基本的考え方を採り入れた財務書類4表（貸借対照表、行政コスト計算書、純資産変動計算書、資金収支計算書）の作成、公表が求められ、加東市では、平成20年度決算から総務省方式改訂モデルに基づき、財務書類4表を作成、公表しています。

今回、平成27年度決算に係る財務書類4表を作成しましたので、その概要を公表します。

【財務書類4表】

表の名称	表の特徴
貸借対照表	平成28年3月31日時点における、土地、建物といった市の財産（資産）と、その資産を取得するための借入金（負債）、そして資産と負債の差額である純資産の金額を明らかにするもの
行政コスト計算書	平成27年度中における、資産形成を伴わない経常的な行政活動に伴う純経常行政コスト（特定行政サービスの受益者以外が税等により負担するコスト）を明らかにするもの
純資産変動計算書	貸借対照表の純資産の部に計上されている各数値が平成27年度中にどのように変動したかを明らかにするもの
資金収支計算書	収支の性質を3つに区分（「経常的収支の部」、「公共資産整備収支の部」、「投資・財務的収支の部」）して、それにかかる平成27年度中の資金の動きを明らかにするもの

【財務書類4表の関係】



◎上図において矢印で結ばれているところは、金額が一致することを意味しています。

Ⅱ 普通会計財務諸表

貸借対照表

平成27年度末の資産は780億6,211万2千円、その内訳は負債216億1,198万2千円、純資産564億5,013万円となりました。

市民一人あたりに換算すると、資産は195万9千円（前年度比1万2千円減）、負債は54万2千円（前年度比3千円減）、純資産は141万7千円（前年度比9千円減）となります。なお、市民一人あたりの換算は、平成28年3月31日現在の住民基本台帳人口39,840人（前年度人口39,613人）に基づいて算出しています。

前年度と比較すると、資産は、有形固定資産や基金等の減少により、854万5千円の減となりました。一方、負債は、地方債の増加により3,943万6千円の増となりました。

結果、純資産において4,798万1千円の減となりました。

（単位：千円）

区分	27年度 A	26年度 B	増減 A-B
資産合計 A (A=D)	78,062,112	78,070,657	△ 8,545
1 公共資産	58,192,303	59,001,774	△ 809,471
(1) 有形固定資産※	58,156,903	58,928,474	△ 771,571
(2) 売却可能資産※	35,400	73,300	△ 37,900
2 投資等	12,103,860	11,789,405	314,455
(1) 投資及び出資金	3,978,470	3,619,777	358,693
(2) 貸付金※	193,725	85,692	108,033
(3) 基金等	7,666,954	7,805,999	△ 139,045
(4) 長期延滞債権※	299,103	310,370	△ 11,267
(5) 回収不能見込額※	△ 34,392	△ 32,433	△ 1,959
3 流動資産	7,765,949	7,279,478	486,471
(1) 現金預金	7,703,087	7,208,741	494,346
うち歳計現金	884,113	825,863	58,250
(2) 未収金	62,862	70,737	△ 7,875
①未収金	63,243	70,737	△ 7,494
②回収不能見込額	△ 381	0	△ 381
負債合計 B	21,611,982	21,572,546	39,436
1 固定負債	19,892,276	19,879,720	12,556
(1) 地方債	17,820,636	17,435,893	384,743
(2) 退職手当引当金※	2,071,640	2,443,827	△ 372,187
(3) 損失補償等引当金※	0	0	0
2 流動負債	1,719,706	1,692,826	26,880
(1) 翌年度償還予定地方債	1,599,822	1,569,695	30,127
(2) 賞与引当金※	119,884	123,131	△ 3,247
純資産合計 (公共資産整備補助金、一般財源等) C	56,450,130	56,498,111	△ 47,981
負債及び純資産合計 D (B+C)	78,062,112	78,070,657	△ 8,545

* 有形固定資産の減価償却累計額：65,729,109千円

※ 有形固定資産	行政サービスを提供するために長期にわたって使用又は利用するものとして所有し、物理的に存在する資産
※ 売却可能資産	市場価値があり、現に公用もしくは公共用に供されていない公有財産で売却することが決定している、又は、近い将来売却が予定されている資産
※ 貸付金	回収期日が到来していないもので、長期延滞債権に該当しないもの
※ 長期延滞債権	当年度末日現在で回収期限から1年以上経過している債権
※ 回収不能見込額	将来の回収が見込まれない金額
※ 退職手当引当金	当年度末に全職員が普通退職したと想定した場合の要支給額
※ 損失補償等引当金	第三セクター等に係る損失補償債務
※ 賞与引当金	翌年度に支払われる予定の期末・勤勉手当のうち、当年度に負担する金額

行政コスト計算書

平成27年度の経常行政コストは164億9,233万円、経常収益は8億7,461万円で、経常行政コストと経常収益の差である純経常行政コストは、156億1,772万円となりました。

なお、この財源として地方税65億3,750万5千円、地方交付税40億8,711万3千円、国や県からの補助金30億7,309万4千円などがあります。

市民一人あたりに換算すると、経常行政コストは41万4千円（前年度比 1万8千円増）、経常収益は2万2千円（前年度比 5千円減）で、純経常行政コストは39万2千円（前年度比 2万3千円増）となります。

前年度と比較すると、経常行政コストは、退職手当引当金繰入等や物件費、補助金等が増加したことにより8億769万2千円の増となりました。また、経常収益は、使用料・手数料等の減少により1億9,389万円の減となりました。

結果、純経常行政コストとしては、10億158万2千円の増となりました。

（単位：千円）

区分	27年度 A	26年度 B	増減 A-B
1 人にかかるコスト	2,447,280	2,237,974	209,306
(1) 人件費	2,062,397	2,077,196	△ 14,799
(2) 退職手当引当金繰入等※	264,999	37,647	227,352
(3) 賞与引当金繰入※	119,884	123,131	△ 3,247
2 物にかかるコスト	5,469,046	5,369,321	99,725
(1) 物件費	2,861,449	2,677,103	184,346
(2) 維持補修費※	169,176	176,685	△ 7,509
(3) 減価償却費※	2,438,421	2,515,533	△ 77,112
3 移転支出的なコスト	8,378,124	7,843,860	534,264
(1) 社会保障費	2,948,341	2,858,775	89,566
(2) 補助金等	2,110,142	1,684,593	425,549
(3) 他会計への支出額等	3,319,641	3,300,492	19,149
4 その他のコスト	197,880	233,483	△ 35,603
(1) 支払利息	184,525	202,281	△ 17,756
(2) その他	13,355	31,202	△ 17,847
経常行政コスト合計※ A	16,492,330	15,684,638	807,692
1 使用料・手数料	586,562	732,820	△ 146,258
2 分担金・負担金・寄附金	288,048	335,680	△ 47,632
経常収益合計※ B	874,610	1,068,500	△ 193,890
純経常行政コスト※ A-B	15,617,720	14,616,138	1,001,582

※ 退職手当引当金繰入等	当年度に負担すべき、職員等の退職に係る費用（退職手当組合負担金など）
※ 賞与引当金繰入	当年度に負担すべき、翌年度に支給される賞与（翌年度支給の6月期賞与のうち、12～3月分）
※ 維持補修費	資産の機能維持のために必要な修繕費等
※ 減価償却費	土地を除く固定資産の当年度中に減少した資産価値
※ 経常行政コスト	資産形成に結び付かない経常的な行政サービスを提供するために発生する費用
※ 経常収益	対価性のある行政サービスを受ける特定の者（受益者）から徴収する料金等
※ 純経常行政コスト	税収等により賄われる受益者以外が負担するコスト

純資産変動計算書

平成27年度中に純資産額（期末残高―期首残高）は、4,798万1千円の減となりました。

これは、地方税や地方交付税等の一般財源125億736万5千円、国や県からの補助金30億7,309万4千円などがあったものの、純経常行政コストが156億1,772万円となったためです。

前年度と比較すると、純経常行政コストの増加（純資産変動計算書では減少）等により、純資産変動額は3億9,380万6千円の減となりました。

結果、期末純資産残高は、4,798万1千円の減となりました。

（単位：千円）

区分	27年度 A	26年度 B	増減 A-B
期首純資産残高 A	56,498,111	56,152,286	345,825
純経常行政コスト	△ 15,617,720	△ 14,616,138	△ 1,001,582
一般財源	12,507,365	12,070,192	437,173
地方税	6,537,505	6,660,097	△ 122,592
地方交付税	4,087,113	3,897,091	190,022
その他行政コスト充当財源	1,882,747	1,513,004	369,743
補助金等受入	3,073,094	2,846,592	226,502
臨時損益等※	△ 10,720	45,179	△ 55,899
災害復旧事業費	26,344	31,086	△ 4,742
公共資産除売却損益※、資産評価替変動額※等	△ 37,064	14,093	△ 51,157
期末純資産残高 B	56,450,130	56,498,111	△ 47,981
純資産変動額※ B-A	△ 47,981	345,825	△ 393,806

※ 臨時損益等	経常的ではない純資産の増減要因（災害復旧事業費や公共資産の除売却など）
※ 公共資産除売却損益	公共資産を除却又は売却した時の損益
※ 資産評価替変動額	資産の評価替えによる資産価値の増減額
※ 純資産変動額	当年度に純資産が増減した額

資金収支計算書

経常的収支は35億3,156万8千円の黒字となっていますが、公共資産整備収支の6億8,251万7千円と投資・財務的収支の27億9,080万1千円の不足額を補てんした結果、平成27年度の期末歳計現金残高は、8億8,411万3千円となりました。

各区分を前年度と比較すると、経常的収支は、地方交付税や国県補助金等、使用料・手数料等の増加により、3,631万1千円の増、公共資産整備収支は、公共資産整備支出の減少により1億2,613万3千円の増、投資・財務的収支は、公共資産等売却収入、その他収入の減少などにより1億736万7千円の減となりました。

結果、当年度の歳計現金は、前年度比5,825万円の増となり、前年度の歳計現金増減額の増加額から比較すると、5,507万7千円の増となりました。

(単位：千円)

区分	27年度 A	26年度 B	増減 A-B
1 経常的収支	3,531,568	3,495,257	36,311
支出	13,559,490	13,028,145	531,345
人件費	2,394,836	2,400,462	△ 5,626
物件費	2,861,449	2,677,103	184,346
社会保障費	2,948,341	2,858,775	89,566
補助金等	2,110,142	1,684,593	425,549
支払利息等	3,244,722	3,407,212	△ 162,490
収入	17,091,058	16,523,402	567,656
地方税	6,543,254	6,859,044	△ 315,790
地方交付税	4,087,113	3,897,091	190,022
国県補助金等	2,663,207	2,394,714	268,493
地方債発行額	983,500	900,000	83,500
基金取崩額	24,440	16,711	7,729
使用料・手数料等	2,789,544	2,455,842	333,702
2 公共資産整備収支	△ 682,517	△ 808,650	126,133
支出	2,081,089	2,087,927	△ 6,838
公共資産整備支出	1,716,813	1,913,797	△ 196,984
公共資産整備補助金支出等	364,276	174,130	190,146
収入	1,398,572	1,279,277	119,295
国県補助金等	409,887	451,878	△ 41,991
地方債発行額	986,800	805,900	180,900
基金取崩額、その他収入	1,885	21,499	△ 19,614
3 投資・財務的収支	△ 2,790,801	△ 2,683,434	△ 107,367
支出	2,906,826	2,962,641	△ 55,815
投資及び出資金、貸付金	160,000	54,000	106,000
基金積立額	726,090	841,393	△ 115,303
地方債償還額	1,570,930	1,609,420	△ 38,490
他会計等への公債費充当繰出等	449,806	457,828	△ 8,022
収入	116,025	279,207	△ 163,182
貸付金回収額	52,829	59,554	△ 6,725
地方債発行額	15,500	0	15,500
公共資産等売却収入、その他収入	47,696	219,653	△ 171,957
当年度歳計現金増減額	58,250	3,173	55,077
期首歳計現金残高	825,863	822,690	3,173
期末歳計現金残高	884,113	825,863	58,250

【資料編】

総務省方式改訂モデル別表

(平成28年3月31日現在)

(単位：円)

※ 各数値ごとに人口割しているため、合計が合わない場合があります。

(自平成27年4月1日至平成28年3月31日)

【経常行政コスト】

【経常収益】														一般財源 振替額		
1	使用料・手数料	b	586,562		50,305	41,931	119,993	30,440	111,349	0	169,627	0	0	62,917		
2	分担金・負担金・寄附金	c	288,048		0	0	215,822	17,438	22,973	0	19,622	0	0	12,193		
経常収益合計 (b + c)		d	874,610		50,305	41,931	335,815	47,878	134,322	0	189,249	0	0	75,110		
d/a			5.30%		2.6%	2.2%	5.8%	3.4%	7.6%	0.0%	8.4%	0.0%	0.0%			
(差引)純経常行政コスト		a-d	15,617,720		1,876,082	1,873,482	5,457,790	1,374,790	1,636,226	1,046,323	2,050,762	179,394	184,525	13,355	141	△ 75,110

一般財源

市民1人あたりの行政コスト計算書

(自 平成27年4月1日 至 平成28年3月31日)

(単位：円)

【経常行政コスト】 平成28年3月31日現在の住基人口 39,840 人

	総 額	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	議 会	支 払 利 息	回収不能 見込計上額	その他
(1)人件費	51,767	12.5%	9,266	9,459	3,562	5,224	1,664	14,656	3,944			0
(2)退職手当引当金繰入等	6,652	1.6%	591	1,394	528	737	88	1,920	105			0
(3)賞与引当金繰入額	3,009	0.7%	204	498	188	273	73	1,080	208			0
小 計	61,428	14.8%	9,861	11,351	4,278	6,234	1,825	17,656	4,257			0
(1)物件費	71,824	17.4%	579	9,742	7,115	7,315	941	22,556	221			4
(2)維持補修費	4,246	1.0%	3,385	38	10	20	0	82	0			
(3)減価償却費	61,205	14.8%	18,055	4,624	1,326	11,996	1,640	12,866	0			
小 計	137,275	33.2%	22,019	14,404	8,451	19,331	2,581	35,504	221	0		4
(1)社会保険給付	74,005	17.9%		73,183	69							
(2)補助金等	52,965	12.8%	1,370	5,566	9,249	10,623	21,583	3,027	25			0
(3)他会計等への支出額	74,570	18.0%	19,631	34,277	13,620	6,941	100	0	0			0
(4)他団体への 公共資産整備補助金等	8,754	2.1%	547	6,640	44	1,312	174	38	0			0
小 計	210,294	50.8%	21,548	119,666	22,982	18,876	21,857	3,065	25			0
(1)支払利息	4,632	1.1%							4,632			
(2)回収不能見込計上額	335	0.1%								335		
(3)その他行政コスト	0	0.0%	0	0	0	0	0	0	0			0
小 計	4,967	1.2%	0	0	0	0	0	0	0	4,632	335	0
経 常 行 政 コ ス ト a	413,964		48,353	145,421	35,711	44,441	26,263	56,225	4,503	4,632	335	4
(構 成 比 率)			11.7%	35.1%	8.6%	10.7%	6.3%	13.6%	1.1%	1.1%	0.1%	0.0%

【経常収益】

	1 使 用 料 ・ 手 数 料 b	2 分 担 金 ・ 負 担 金 ・ 寄 附 金 c	経 常 収 益 合 計 (b + c) d	d / a	一般財源 振替額
	14,723	7,230	21,954	5.30%	1,579
					306
					1,885
					0.0%
(差引)純経常行政コスト a-d	392,011				△ 1,885

※ 各数値ごとに人口割しているため、合計が合わない場合があります。

純資産変動計算書

(自 平成27年4月1日 至 平成28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 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	56,498,111	10,574,183	48,131,864	△ 2,215,706	7,770
純経常行政コスト	△ 15,617,720			△ 15,617,720	
一般財源					
地方税	6,537,505			6,537,505	
地方交付税	4,087,113			4,087,113	
その他行政コスト充当財源	1,882,747			1,882,747	
補助金等受入	3,073,094	248,814		2,824,280	
臨時損益					
災害復旧事業費	26,344			26,344	
公共資産除売却損益	△ 36,466			△ 36,466	
投資損益	2			2	
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			506,647	△ 506,647	
公共資産処分による財源増		0	△ 84,162	84,162	0
貸付金・出資金等への財源投入			793,613	△ 793,613	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 186,409	186,409	
減価償却による財源増		△ 563,732	△ 1,874,689	2,438,421	
地方債償還に伴う財源振替			994,756	△ 994,756	
資産評価替えによる変動額	△ 600				△ 600
無償受贈資産受入	0				0
その他	0		△ 53,745	53,745	
期末純資産残高	56,450,130	10,259,265	48,227,875	△ 2,044,180	7,170

市民1人あたりの純資産変動計算書

(自 平成27年4月1日 至 平成28年3月31日)

平成28年3月31日現在の住基人口

39,840 人

(単位: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 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	1,418,125	265,416	1,208,129	△ 55,615	195
純経常行政コスト	△ 392,011			△ 392,011	
一般財源					
地方税	164,094			164,094	
地方交付税	102,588			102,588	
その他行政コスト充当財源	47,258			47,258	
補助金等受入	77,136	6,245		70,891	
臨時損益					
災害復旧事業費	661			661	
公共資産除売却損益	△ 915			△ 915	
投資損益	0			0	
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			12,717	△ 12,717	
公共資産処分による財源増		0	△ 2,113	2,113	0
貸付金・出資金等への財源投入			19,920	△ 19,920	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 4,679	4,679	
減価償却による財源増		△ 14,150	△ 47,055	61,205	
地方債償還に伴う財源振替			24,969	△ 24,969	
資産評価替えによる変動額	△ 15				△ 15
無償受贈資産受入	0				0
その他	0		△ 1,349	1,349	
期末純資産残高	1,416,921	257,512	1,210,539	△ 51,310	180

※ 各数値ごとに人口割しているため、合計が合わない場合があります。

資金収支計算書

(自 平成27年4月1日 至 平成28年3月31日)

(単位:千円)

1 経 常 的 収 支 の 部	
人件費	2,394,836
物件費	2,861,449
社会保障給付	2,948,341
補助金等	2,110,142
支払利息	184,525
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	2,864,677
その他支出	195,520
支 出 合 計	13,559,490
地方税	6,543,254
地方交付税	4,087,113
国県補助金等	2,663,207
使用料・手数料	586,583
分担金・負担金・寄附金	286,225
諸収入	362,891
地方債発行額	983,500
基金取崩額	24,440
その他収入	1,553,845
収 入 合 計	17,091,058
経 常 的 収 支 額	3,531,568

2 公 共 資 産 整 備 収 支 の 部	
公共資産整備支出	1,716,813
公共資産整備補助金等支出	348,776
他会計等への建設費充当財源繰出支出	15,500
支 出 合 計	2,081,089
国県補助金等	409,887
地方債発行額	986,800
基金取崩額	0
その他収入	1,885
収 入 合 計	1,398,572
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 682,517

3 投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部	
投資及び出資金	0
貸付金	160,000
基金積立額	726,090
定額運用基金への繰出支出	427
他会計等への公債費充当財源繰出支出	449,379
地方債償還額	1,570,930
支 出 合 計	2,906,826
国県補助金等	0
貸付金回収額	52,829
基金取崩額	0
地方債発行額	15,500
公共資産等売却収入	47,696
その他収入	0
収 入 合 計	116,025
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 2,790,801

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度歳計現金増減額	58,250
期首歳計現金残高	825,863
期末歳計現金残高	884,113

※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27年度における一時借入金の借入限度額は2,500,000千円です。
- ③ 支払利息のうち、一時借入金利子は127千円です。

※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	19,021,519
繰越金	△ 415,864
地方債発行額	△ 1,985,800
財政調整基金等取崩額	△ 0
支出総額	△ 18,137,405
地方債償還額	1,755,328
財政調整基金等積立額	436,096
基礎的財政収支	673,874

市民1人あたりの資金収支計算書

(自 平成27年4月1日 至 平成28年3月31日)

平成28年3月31日現在の住基人口

39,840 人

(単位:円)

1 経 常 的 収 支 の 部	
人件費	60,111
物件費	71,824
社会保障給付	74,005
補助金等	52,965
支払利息	4,632
他会計等への事務費等充当財源繰出支出	71,905
その他支出	4,908
支 出 合 計	340,349
地方税	164,238
地方交付税	102,588
国県補助金等	66,848
使用料・手数料	14,723
分担金・負担金・寄附金	7,184
諸収入	9,109
地方債発行額	24,686
基金取崩額	613
その他収入	39,002
収 入 合 計	428,992
経 常 的 収 支 額	88,644

2 公 共 資 産 整 備 収 支 の 部	
公共資産整備支出	43,093
公共資産整備補助金等支出	8,754
他会計等への建設費充当財源繰出支出	389
支 出 合 計	52,236
国県補助金等	10,288
地方債発行額	24,769
基金取崩額	0
その他収入	47
収 入 合 計	35,105
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 17,131

3 投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部	
投資及び出資金	0
貸付金	4,016
基金積立額	18,225
定額運用基金への繰出支出	11
他会計等への公債費充当財源繰出支出	11,280
地方債償還額	39,431
支 出 合 計	72,963
国県補助金等	0
貸付金回収額	1,326
基金取崩額	0
地方債発行額	389
公共資産等売却収入	1,197
その他収入	0
収 入 合 計	2,912
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 70,050

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度歳計現金増減額	1,462
期首歳計現金残高	20,729
期末歳計現金残高	22,192

※ 各数値ごとに人口割しているため、合計が合わない場合があります。