

平成29年度 明石市財務書類 (統一基準に基づく)

目次

1 経緯	1
2 財務書類とは	1
3 財務書類3表の相互関係	2
4 財務書類作成対象会計の範囲	2
5 作成基準日	2
6 貸借対照表	3
(1) 資産の状況	5
(2) 負債の状況	6
(3) 財務分析	6
7 行政コスト計算書及び純資産変動計算書	7
8 資金収支計算書	9

1 経緯

平成18年に「新地方公会計制度研究会報告書」において「基準モデル」及び「総務省方式改訂モデル」が示され、総務省よりいずれかのモデルに基づいて新地方公会計の整備を行うよう要請されました。本市では、既存の決算統計情報を活用した「総務省方式改訂モデル」を採用し、財務書類を作成していましたが、全国の自治体で財務書類作成方法が複数存在（上記2モデル、東京方式、大阪方式等）することとなり、他市との比較分析が困難な状況になっていました。

そのため、平成27年に総務省より「統一的な基準による地方公会計の整備促進について〔総務大臣通知〕」が示され、平成27年度から29年度までの3年間で、全ての地方公共団体において「統一的な基準」による財務書類を作成するよう再度、要請があり、本市では、平成27年度決算より一般会計等について作成し、平成28年度から決算と合わせて公表しています。

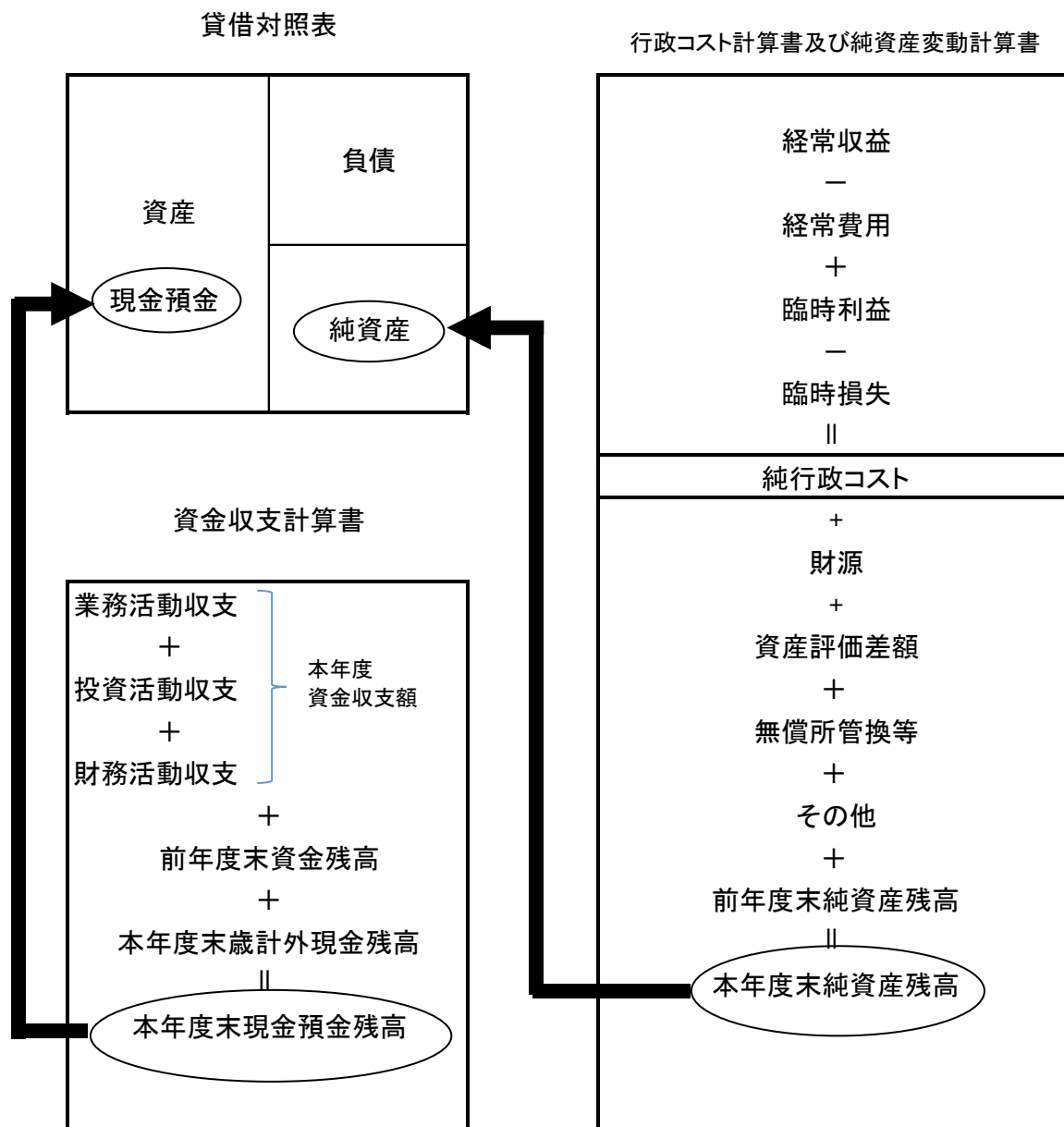
既存の「総務省方式改訂モデル」は、公有財産の状況について、決算統計情報等を元に作成していましたが、「統一的な基準」においては、個別資産を積み上げた固定資産台帳の整備を行い、それを元に資産計上しています。

2 財務書類とは

財務書類とは、企業会計に用いられる発生主義の考え方に基づいて作成された財務資料であり、明石市では、「貸借対照表」「行政コスト計算書及び純資産変動計算書」「資金収支計算書」の3表で構成しています。

- ① 貸借対照表とは、基準日時点における財政状態（資産・負債・純資産の残高及び内訳）を表示したものです。
- ② 行政コスト計算書及び純資産変動計算書とは、企業会計において損益計算書及び株主資本等変動計算書と呼ばれ、一会計期間中の費用・収益の取引高及び一会計期間中の純資産の変動を表示したものです。
- ③ 資金収支計算書とは、企業会計において、キャッシュ・フロー計算書と呼ばれ、一会計期間中の現金の受払いを「業務活動収支」、「投資活動収支」、「財務活動収支」の3つの区分で表示したものです。

3 財務書類3表の相互関係



4 財務書類作成対象会計の範囲

一般会計等の作成対象会計は、一般会計、葬祭事業特別会計、公共用地取得事業特別会計、石ヶ谷墓園整備事業特別会計の4つの会計になります。

5 作成基準日

会計年度末（3月31日）とし、当該年度の出納整理期間（4月1日～5月31日）における収支は、作成基準日までに決済したものと整理します。

6 貸借対照表

平成29年度末時点での総資産は、3,189億円であり、主な内訳として固定資産が3,067億円、流動資産が122億円となっています。また、負債では、固定負債が1,317億円、流動負債が172億円となっています。

前年度と比べると総資産で126億円の増、固定資産では132億円の増、流動資産は6億円の減となっています。また、固定負債では94億円の増、流動負債は39億円の増となっています。

貸借対照表

(単位:百万円)

科目	金額			科目	金額		
	平成28年度	平成29年度	対前年度比		平成28年度	平成29年度	対前年度比
【資産の部】				【負債の部】			
固定資産	293,454	306,663	13,209	固定負債	122,248	131,657	9,409
有形固定資産	281,329	294,322	12,993	地方債	107,861	109,839	1,978
事業用資産	165,905	179,435	13,530	長期未払金	52	7,989	7,937
土地	92,330	103,976	11,646	退職手当引当金	13,989	13,533	△ 456
建物	129,765	134,225	4,460	その他	346	296	△ 50
建物減価償却累計額	△ 62,899	△ 65,919	△ 3,020	流動負債	13,273	17,155	3,882
工作物	11,496	12,332	836	1年内償還予定地方債	9,430	9,727	297
工作物減価償却累計額	△ 5,209	△ 5,419	△ 210	未払金	18	3,697	3,679
建設仮勘定	422	240	△ 182	賞与等引当金	1,098	1,118	20
インフラ資産	114,069	113,399	△ 670	預り金	2,609	2,499	△ 110
土地	83,554	84,058	504	その他	118	114	△ 4
建物	5,535	5,440	△ 95				
建物減価償却累計額	△ 3,340	△ 3,474	△ 134				
工作物	50,472	51,454	982				
工作物減価償却累計額	△ 22,728	△ 24,993	△ 2,265				
建設仮勘定	576	914	338				
物品	4,685	4,855	170				
物品減価償却累計額	△ 3,330	△ 3,367	△ 37				
無形固定資産	75	72	△ 3				
投資その他の資産	12,050	12,269	219				
投資及び出資金	5,493	6,012	519				
長期延滞債権	1,721	1,641	△ 80				
長期貸付金	1,211	940	△ 271				
基金	3,625	3,676	51				
流動資産	12,841	12,199	△ 642				
現金預金	4,224	3,515	△ 709				
未収金	437	396	△ 41				
短期貸付金	0	136	136				
基金	8,180	8,152	△ 28				
財政基金	6,229	6,351	122				
減債基金	1,951	1,801	△ 150				
資産合計	306,295	318,862	12,567				
				【純資産の部】			
				負債合計	135,521	148,812	13,291
				純資産	170,774	170,050	△ 724
				純資産合計	170,774	170,050	△ 724
				負債及び純資産合計	306,295	318,862	12,567

貸借対照表の主な項目に関する説明

科目	項目説明
【資産の部】	
固定資産	
有形固定資産	
事業用資産	庁舎・学校・市営住宅・プール・防火水槽などの資産
インフラ資産	公園・道路・橋りょうなど社会基盤となる資産
土地	市が保有する土地
建物	建物及び建物附属設備
工作物	道路・橋りょうなどの構築物
減価償却累計額	減価償却費の累計額
建設仮勘定	複数年度にわたって工事などを行う場合、完成途中でこれまでに支払った額を計上
物品	購入価格（評価額）100万円以上の備品及び全ての車両
無形固定資産	ソフトウェアなど
投資その他の資産	
投資及び出資金	出資金、出えん金
長期延滞債権	市税や使用料などの未収金（繰越調定にかかるもの）
長期貸付金	市が貸付を行ったもののうち、1年以内に返済されないもの
基金	庁舎建設基金や一般廃棄物処理施設整備基金などの特定目的基金
流動資産	
現金預金	本年度末資金残高　＋　本年度末歳計外現金残高
未収金	市税や使用料などの未収金（現年調定にかかるもの）
基金	財政基金及び減債基金
【負債の部】	
固定負債	
地方債	地方債残高のうち、翌々年度以降に償還する額
長期未払金	市が負担することが確定している債務のうち翌々年度以降に支払うもの
退職手当引当金	当該年度末に在職し、引き続き新年度も在職する職員が、当該年度末をもって全員退職したと仮定した場合に、必要となる退職手当の額
その他	長期継続契約により取得したリース資産に係る翌々年度以降のリース料総額
流動負債	
1年内償還予定地方債	地方債残高のうち、翌年度に償還する額
未払金	市が負担することが確定している債務のうち、翌年度に支払うもの
賞与等引当金	基準日時点までの期間に対応する翌年度の期末手当・勤勉手当
預り金	契約保証金・源泉徴収所得税など（本年度末歳計外現金残高）
その他	長期継続契約により取得したリース資産に係る翌年度のリース料

(1) 資産の状況

① 有形・無形固定資産

統一的な基準による地方公会計マニュアルに定める評価基準及び評価方法により算出しています。

有形固定資産と無形固定資産を合わせると2,944億円で全体の資産の92.3%を占めています。有形固定資産のうち、最も簿価が高いのは、学校教育施設（幼稚園含む）で848億円、次いで道路・橋りょう施設が505億円、公園施設が273億円、市営住宅施設が215億円となっており、上位4つで有形固定資産の半分以上を占めています。

また、前年度と比べ、事業用資産が135億円の増となっていますが、これは、大蔵海岸民活施設用地をリース資産として計上したことやJT跡地を取得したこと、東部学校給食センターを建設したことが主な要因です。

② 投資その他の資産

投資及び出資金は60億円となっています。主なものは、明石地域振興開発(株)や地方独立行政法人明石市立市民病院に対する出資金です。

長期延滞債権は、16億円となっています。主なものは、市税や住宅資金貸付金、災害援護資金貸付金です。

長期貸付金は9億円となっています。主なものは、明石地域振興開発(株)に対する都市開発資金貸付金です。

③ 流動資産

歳計現金などの現金預金は35億円となっています。

また、未収金は4億円となっています。その主なものは市税です。

④ 基金

固定資産にある基金は37億円となっています。ここには、庁舎建設基金や一般廃棄物処理施設整備基金などの特定目的基金を計上しています。

流動資産にある基金は82億円となっています。ここには、財源調整のための財政基金や地方債返済のための減債基金を計上しています。

(2) 負債の状況

① 地方債

地方債残高のうち、翌々年度以降償還額1,098億円を固定負債に、翌年度償還額97億円を流動負債に計上しています。

前年度と比べ、23億円増となっており、普通交付税の振替財源である臨時財政対策債の残高が増加したことによります。

② 長期未払金・未払金

固定負債の長期未払金は、前年度と比べて80億円増となっていますが、これは、大蔵海岸民活施設用地のリース負債にかかる翌々年度以降支払予定額を計上したことによります。

また、流動負債の未払金は、前年度と比べて37億円増となっていますが、これは、債務負担行為により取得したJ T跡地にかかる翌年度支払予定額を計上したことによります。

③ 退職手当・賞与引当金

固定負債にある退職手当引当金は135億円で、流動負債にある賞与等引当金は、11億円になります。

(3) 財務分析

① 純資産比率

純資産比率とは、資産総額に対する純資産の割合、すなわち、将来返済を要しない財源により資産を形成した割合を示す指標で、数値が高いほど過去及び現世代の負担によって将来世代も利用可能な資産を形成したことを意味します。本市の平成29年度の値は、前年度と比べて2.5ポイント減の53.3%となっています。

なお、平成28年度の県下市平均・類似団体平均よりも小さい値となっています。

$$\text{平成29年度純資産比率} = \frac{\text{純資産合計 170,050 百万円}}{\text{資産合計 318,862 百万円}} = 53.3\%$$

	明石市	県下市平均	類似団体平均
H28	55.8%	65.4%	71.3%
H29	53.3%		

※県下市平均・類似団体平均は、ホームページ上に比較可能な形式で公表している県下29市中25市、類似団体36市中28市の平均値です。

② 有形固定資産減価償却率（資産老朽化比率）

有形固定資産減価償却率とは、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示す指標です。これは、資産の減価償却がどの程度進んでいるかを指標化したもので、これにより、その資産の経年の程度を把握することができます。当該比率は、公共施設等の除却・更新等により改善（低下）することから、公共施設マネジメントを行う上で有用な指標とされています。

本市の平成29年度の値は、前年度の48.3%から1.2ポイント増加し、49.5%となっており、平成28年度の県下市平均・類似団体平均よりも小さい値となっています。

$$\text{平成29年度 有形固定資産減価償却率} = \frac{\text{減価償却累計額 } 103,172 \text{ 百万円}}{\text{償却資産の取得価額等 } 208,306 \text{ 百万円}} = 49.5\%$$

	明石市	県下市平均	類似団体平均
H28	48.3%	61.2%	56.5%
H29	49.5%		

※償却資産の取得価額等は、有形固定資産のうち土地・建設仮勘定を除いた額です。

※県下市平均・類似団体平均は、ホームページ上に比較可能な形式で公表している県下29市中25市、類似団体36市中28市の平均値です。

7 行政コスト計算書及び純資産変動計算書

平成29年度の行政コストは、業務費用が422億円、移転費用が476億円、経常収益が51億円で差引の純経常行政コストは、△846億円となっています。

また、純経常行政コストから臨時損益を差し引きした純行政コストは、△846億円になります。この純行政コストに財源を加え、さらに無償所管換等を加えた△7億円が純資産変動額になります。

本年度末純資産残高1,701億円は、前年度末純資産残高に純資産変動額を加えたものです。

前年度と比べると、経常費用が15億円の減、経常収益が1億円の増となり、純経常行政コストは16億円の減となっています。また、本年度純資産額変動額は1億円の減となっています。

特に、移転費用のうち補助金等は、前年度に明石駅前南地区市街地再開発事業における再開発組合への補助金を計上していたことから、前年度に比べて45億円の減となっています。

行政コスト及び純資産変動計算書

(単位:百万円)

科目	金額			項目説明
	平成28年度	平成29年度	対前年度比	
経常費用	91,249	89,756	△ 1,493	毎年度、継続的に発生する費用
業務費用	41,239	42,200	961	
人件費	17,854	18,093	239	
職員給与費	15,371	15,669	298	職員の人件費
退職手当引当金繰入額等	2,483	2,424	△ 59	退職手当引当金として新たに繰入れられた金額など
物件費等	21,464	22,388	924	
物件費	13,616	14,086	470	消耗品等の需用費・委託料・使用料など
減価償却費	5,851	6,358	507	土地以外固定資産について、当該年度に減価償却を行った金額 (資産の価値が減少した金額)
維持補修費	1,997	1,944	△ 53	建物や道路などを維持管理するための費用
その他の業務費用	1,921	1,719	△ 202	
支払利息等	1,921	1,719	△ 202	地方債の利子償還額など
移転費用	50,010	47,556	△ 2,454	
社会保障給付	28,475	30,375	1,900	生活保護費や障害福祉費などの扶助費
他会計への繰出金	9,101	9,267	166	国民健康保険事業・介護保険事業などの特別会計への繰出金
補助金等	12,434	7,914	△ 4,520	各種団体への補助金・報償費など
経常収益	4,979	5,111	132	毎年度、継続的に発生する収入
使用料及び手数料	3,450	3,250	△ 200	市民等が行政サービス等を利用した際に徴収する額、公の役務の 提供に対し徴収する金額
その他	1,529	1,861	332	その他経常的収入
純経常行政コスト	△ 86,270	△ 84,645	1,625	経常収益 - 経常費用
臨時損失	126	48	△ 78	資産除売却損など
臨時利益	8	92	84	資産売却益など
純行政コスト	△ 86,388	△ 84,601	1,787	純経常行政コスト - 臨時損失 + 臨時利益
財源	85,430	83,453	△ 1,977	
税収等	56,987	56,504	△ 483	地方税、地方交付税及び地方譲与税
国県等補助金	28,443	26,949	△ 1,494	
本年度差額	△ 958	△ 1,148	△ 190	
資産評価差額	0	△ 2	△ 2	有価証券等の評価差額など
無償所管換等	316	426	110	無償で譲渡または取得した固定資産の評価額など
その他	0	0	-	
本年度純資産変動額	△ 642	△ 724	△ 82	財源 + 資産評価差額等 - 純行政コスト
前年度末純資産残高	171,416	170,774	△ 642	
本年度末純資産残高	170,774	170,050	△ 724	貸借対照表の純資産合計額と同じ

8 資金収支計算書

行政サービスを行う中での、業務活動収支は31億円の黒字、道路整備などの資産形成等に係る投資活動収支は58億円の赤字、地方債の借入・償還に係る財務活動収支は21億円の黒字となり、本年度資金収支額は、6億円の赤字となります。

資金収支計算書

(単位:百万円)

科目	金額			項目説明
	平成28年度	平成29年度	対前年度比	
【業務活動収支】				
業務支出	85,594	83,768	△ 1,826	毎年継続的に支出されるもの
業務費用支出	35,584	36,212	628	人件費・物件費などに係る支出
移転費用支出	50,010	47,556	△ 2,454	団体への補助金・他会計への繰出金など
業務収入	87,517	86,850	△ 667	毎年継続的に収入されるもの。税込・国県補助金など
臨時支出	0	0	0	災害復旧費などの臨時的な支出
臨時収入	0	0	0	臨時的な収入
業務活動収支	1,923	3,082	1,159	
【投資活動収支】				
投資活動支出	11,258	8,794	△ 2,464	公共施設や道路整備などの資産形成、基金積立や貸付金などの金融資産形成に支出したもの
投資活動収入	4,035	3,024	△ 1,011	公共施設整備に係る国県等補助金、土地などの固定資産の売却収入、基金繰入金、貸付元金収入など
投資活動収支	△ 7,223	△ 5,770	1,453	
【財務活動収支】				
財務活動支出	9,848	9,651	△ 197	地方債の元金償還額など
財務活動収入	13,384	11,740	△ 1,644	地方債発行収入
財務活動収支	3,536	2,089	△ 1,447	
本年度資金収支額	△ 1,764	△ 599	1,165	業務活動収支＋投資活動収支＋財務活動収支
前年度末資金残高	3,379	1,615	△ 1,764	
本年度末資金残高	1,615	1,016	△ 599	本年度資金収支額＋前年度末資金残高
前年度末歳計外現金残高	2,457	2,609	152	
本年度歳計外現金増減額	152	△ 110	△ 262	
本年度末歳計外現金残高	2,609	2,499	△ 110	
本年度末現金預金残高	4,224	3,515	△ 709	貸借対照表の現金預金と同額 (本年度末資金残高＋本年度末歳計外現金残高)