

令和元年度  
穂高広域施設組合  
財務書類

# 目次

I	地方公会計の概要	
1.	新地方公会計制度導入の目的	1
2.	官庁会計と地方公会計の違い	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
	（1）財務書類の範囲	2
	（2）財務書類の種類	3
II	財務書類の内容	
1.	貸借対照表	4
	（1）貸借対照表の概要	4
	（2）令和元年度 一般会計等貸借対照表	5
	（3）貸借対照表所見	6
2.	行政コスト計算書	7
	（1）行政コスト計算書の概要	7
	（2）令和元年度 一般会計等行政コスト計算書	8
	（3）行政コスト計算書所見	9
3.	純資産変動計算書	11
	（1）純資産変動計算書の概要	11
	（2）令和元年度 一般会計等純資産変動計算書	12
	（3）純資産変動計算書所見	12
4.	資金収支計算書	13
	（1）資金収支計算書の概要	13
	（2）令和元年度 一般会計等資金収支計算書：簡易表示	13
	（3）令和元年度 一般会計等資金収支計算書	14
	（4）資金収支計算書所見	15

# I 地方公会計の概要

## 1. 新地方公会計制度導入の目的

市町村などの地方公共団体、各市町村で構成された事務組合の会計制度は、地方自治法等の法令により、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。

地方公会計とは、「現金主義・単式簿記」によるこれまでの地方自治体や事務組合の会計制度に「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や、現金主義の会計制度では見えにくいコストを把握し、自治体や事務組合の財政状況等をわかりやすく開示するとともに、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経営の強化に資するものとされています。

## 2. 官庁会計と地方公会計の違い

地方公共団体や事務組合の会計は、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、地方公会計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こととなります。

## 3. 民間の企業会計と公会計の違い

地方公会計は、民間企業の会計手法を取り入れたものですが、地方公共団体や事務組合とはそもそも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、地方公共団体や事務組合は利益の獲得を目的としませんので、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、負担金や分担金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

すべての自治体や事務組合において、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。

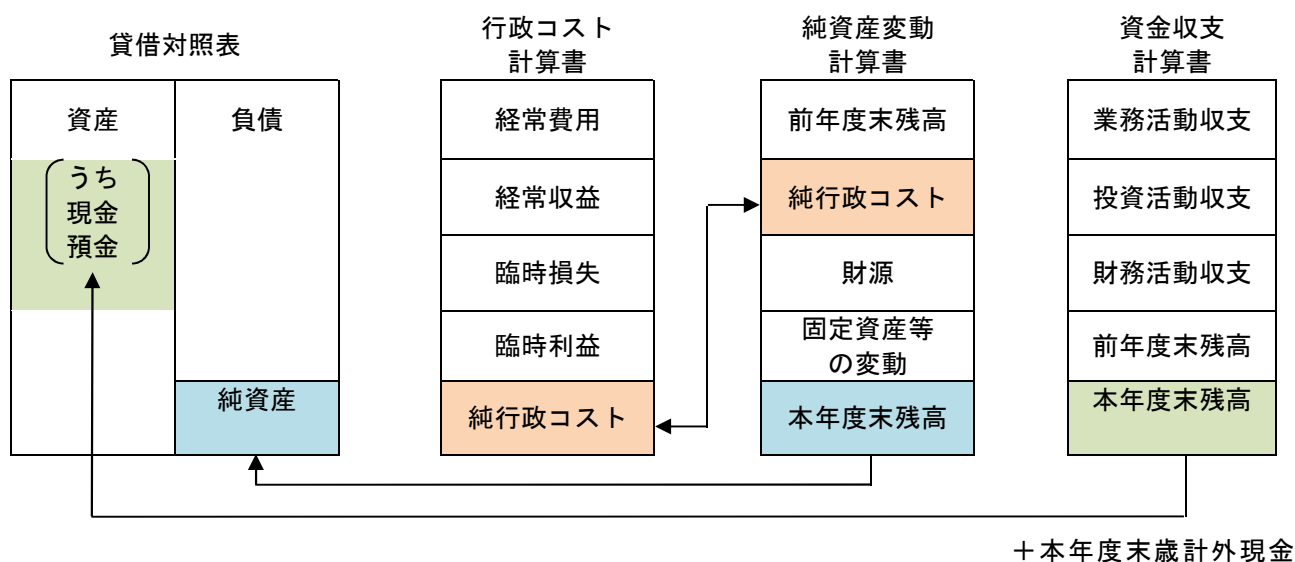
#### ■長野県穂高広域施設組合における財務書類の範囲

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

## (2) 財務書類の種類

【財務書類の体系（4表）】と付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。

## Ⅱ. 財務書類の内容

### 1. 貸借対照表

#### (1) 貸借対照表の概要

貸借対照表とは、年度末に事務組合が保有する①資産、②負債、③純資産を表示したものです。

- ①資産  
建物や工作物、物品など将来の世代に引継ぐ社会資本や、投資、基金など将来現金化することが可能な財産
- ②負債  
公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

#### ■貸借対照表(B/S)の概略図

借方（かりかた）	貸方（かしかた）
「資産」 土地・建物 貸付金 現金、基金 等	「負債」（将来負担） 公債、退職手当引当金 等
	「純資産」（これまでの世代負担） 余剰分 固定資産等形成分

$$\text{「資産」} = \text{「負債」} + \text{「純資産」}$$

#### ■事務組合が貸借対照表を作成する意義

- 資産、負債などのストック状況を示すことが可能。
- 資産の形成と負担金の投入の関係を明らかにする。
- これまでの世代の負担と将来世代の負担の関係を明確にする。
- 次のような近い将来の大量な資金需要に対する備えの必要性を明らかにする。
  - ・公債償還のための資金
  - ・施設など建物設備の更新・大規模修繕のための資金
  - ・職員の退職手当支給のための資金

## (2) 令和元年度 一般会計等 貸借対照表

(単位：千円)

【資産の部】	一般会計	【負債の部】	一般会計
固定資産	11,104,630	固定負債	305,667
有形固定資産	8,068,144	地方債等	0
事業用資産	8,053,144	長期未払金	0
土地	408,035	退職手当引当金	305,667
立木竹	0	損失補償等引当金	0
建物	10,403,673	その他	0
建物減価償却累計額	△6,343,951	流動負債	6,461
工作物	1,613,861	1年内償還予定地方債等	0
工作物減価償却累計額	△1,553,043	未払金	0
船舶	0	未払費用	0
船舶減価償却累計額	0	前受金	0
浮標等	0	前受収益	0
浮標等減価償却累計額	0	賞与等引当金	6,146
航空機	0	預り金	314
航空機減価償却累計額	0	その他	0
その他	0	負債合計	312,128
その他減価償却累計額	0		
建設仮勘定	3,524,569	【純資産の部】	一般会計
インフラ資産	0	固定資産等形成分	11,194,403
土地	0	余剰分(不足分)	△285,977
建物	0	他団体出資等分	0
建物減価償却累計額	0	純資産合計	10,908,425
工作物	0		
工作物減価償却累計額	0		
その他	0		
その他減価償却累計額	0		
建設仮勘定	0		
物品	40,984		
物品減価償却累計額	△25,984		
無形固定資産	0		
ソフトウェア	0		
その他	0		
投資その他の資産	3,036,486		
投資及び出資金	0		
有価証券	0		
出資金	0		
その他	0		
投資損失引当金	0		
長期延滞債権	0		
長期貸付金	0		
基金	3,036,486		
減債基金	21,221		
その他	3,015,265		
その他	0		
徴収不能引当金	0		
流動資産	115,923		
現金預金	26,150		
資金	25,836		
歳計外現金	314		
未収金	0		
短期貸付金	0		
基金	89,773		
財政調整基金	89,773		
減債基金	0		
棚卸資産	0		
その他	0		
徴収不能引当金	0		
繰延資産	0		
資産合計	11,220,553	負債及び純資産の合計	11,220,553

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合わない場合があります。

### (3) 貸借対照表所見

#### ①令和元年度 貸借対照表

令和元年度の資産は112.2億円となっています。負債は3.1億円、純資産は109.1億円です。

このうち、負債は将来の世代が負担していくことになるものであり、一方で、純資産は過去の世代や国、道の負担で既に支払が済んでいるものになります。資産に対する純資産の割合を純資産比率と呼び、これまで組合が形成してきた資産に対する負担のうち、既に支払が済んでいる部分の割合を示しています。

貴組合における純資産比率は97.2%となっています。

#### ②貸借対照表 前年対比

【資産の部】	H30年度	R1年度	前年比	【負債の部】	H30年度	R1年度	前年比
固定資産	6,427,560	11,104,630	172.8%	固定負債	84,054	305,667	363.7%
有形固定資産	4,896,657	8,068,144	164.8%	地方債等	77,456	0	0.0%
事業用資産	4,881,258	8,053,144	165.0%	退職手当引当金	6,599	305,667	4632.2%
インフラ資産	0	0	-	その他	0	0	-
物品	40,984	40,984	100.0%	流動負債	83,358	6,461	7.8%
物品減価償却累計額	△25,586	△25,984	101.6%	1年内償還予定地方債等	76,763	0	0.0%
無形固定資産	0	0	-	未払金	0	0	-
投資その他の資産	1,530,904	3,036,486	198.3%	賞与等引当金	6,245	6,146	98.4%
流動資産	126,776	115,923	91.4%	その他	350	314	89.9%
現金預金	15,793	26,150	165.6%	負債合計	167,412	312,128	186.4%
未収金	0	0	-	【純資産の部】			
基金	110,983	89,773	80.9%	固定資産等形成分	6,480,598	11,194,403	172.7%
その他	0	0	-	余剰分(不足分)	△93,675	△285,977	305.3%
				純資産合計	6,386,924	10,908,425	170.8%
資産合計	6,554,336	11,220,553	171.2%	負債及び純資産の合計	6,554,336	11,220,553	171.2%

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合わない場合があります。

前年度と比較すると、資産は約46.7億円(71.2%)の増加、純資産は約45.2億円(70.8%)の増加、負債は約1.5億円(86.4%)の増加となりました。



## 2. 行政コスト計算書

### (1) 行政コスト計算書の概要

行政コスト計算書は、1年間の行政運営コストのうち、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、ならびに業務費用以外の④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、地方公会計でいう行政コスト計算書は、損益をみるのが目的ではなく、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、普通建設事業費や公債償還費は資産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、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。

### ■行政コスト計算書の構成要素

◆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（当該年度に退職給付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、公債償還の利子など

④移転費用

他団体への支出額、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、貴事務組合が得られるもの

## (2) 令和元年度 一般会計等行政コスト計算書

(単位：千円)

科目	一般会計
経常費用	1,586,195
業務費用	1,575,327
人件費	384,269
職員給与費	72,623
賞与等引当金繰入額	6,146
退職手当引当金繰入額	305,023
その他	477
物件費等	1,190,535
物件費	613,245
維持補修費	224,207
減価償却費	353,082
その他	0
その他の業務費用	523
支払利息	523
徴収不能引当金繰入額	0
その他	0
移転費用	10,867
補助金等	9,718
社会保障給付	0
他会計への繰出金	0
その他	1,150
経常収益	358,539
使用料及び手数料	346,273
その他	12,266
純経常行政コスト	1,227,655
臨時損失	0
災害復旧事業費	0
資産除売却損	0
投資損失引当金繰入額	0
損失補償等引当金繰入額	0
その他	0
臨時利益	0
資産売却益	0
その他	0
純行政コスト	1,227,655

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合わない場合があります。

### (3) 行政コスト計算書所見

#### ①令和元年度 行政コスト計算書

令和元年度の行政コスト総額である経常費用は約 15.9 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約 3.6 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 12.3 億円、臨時損失を加えた純行政コストは約 12.3 億円となっています。

#### ②行政コスト計算書前年対比

科目	H30年度	R1年度	前年比
経常費用	1,323,737	1,586,195	119.8%
業務費用	1,312,836	1,575,327	120.0%
物件費等	1,218,304	1,190,535	97.7%
その他の業務費用	1,216	523	43.0%
移転費用	10,901	10,867	99.7%
補助金等	9,805	9,718	99.1%
社会保障給付	0	0	-
他会計への繰出金	0	0	-
その他	1,096	1,150	104.9%
経常収益	338,832	358,539	105.8%
使用料及び手数料	330,711	346,273	104.7%
その他	8,121	12,266	151.0%
純経常行政コスト	984,905	1,227,655	124.6%
臨時損失	25,239	0	0.0%
臨時利益	0	0	-
純行政コスト	1,010,144	1,227,655	121.5%

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合わない場合があります。

前年度と比較すると、経常費用は約 2.6 億円の増加となっています。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 2 千万円増加となり、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約 2.4 億円の増加、臨時損益を加えた純行政コストは約 2.2 億円増加となっています。

### ③行政コスト構成割合

行政コストの構成割合は、経常費用のうち人件費が占める割合は24.2%、委託料、需用費及び減価償却を主なものとする物件費等の割合は75.1%、公債利息を主なものとするその他業務費用の割合は約0.0%です。また、他団体への補助金や負担金を中心とする移転費用の割合は0.7%となっており、物件費等が費用の中でも大きな割合を占めています。

#### ■経常費用の内訳割合（中区分）

(単位:千円)

科目	一般会計等	割合(%)
業務費用	1,575,327	99.3%
人件費	384,269	24.2%
物件費等	1,190,535	75.1%
その他の業務費用	523	0.0%
移転費用	10,867	0.7%
補助金等	9,718	0.6%
社会保障給付	0	0.0%
他会計への繰出金	0	0.0%
その他	1,150	0.1%
計	1,586,195	100.0%

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合わない場合があります。

### 3. 純資産変動計算書

#### (1) 純資産変動計算書の概要

地方公会計では、純資産変動計算書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消費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。

#### ■余剰分の計算

##### ○純行政コスト

行政コスト計算書の純行政コストと一致。

##### ○財源

財源をどのような収入（負担金、使用料、国庫補助金等）で調達したかを表します。

#### ■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。

##### ○固定資産等の変動

当該年度に処理施設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。

##### ○資産評価差額

有価証券等の評価差額を表します。

##### ○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。

## (2) 令和元年度 一般会計等純資産変動計算書

(単位：千円)

科目	一般会計
前年度末純資産残高	6,386,924
純行政コスト(△)	△1,227,655
財源	5,315,849
税収等	2,737,079
国県等補助金	2,578,770
本年度差額	4,088,194
固定資産等の変動(内部変動)	4,299,315
本年度純資産変動額	4,521,502
本年度末純資産残高	10,908,425

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合わない場合があります。

## (3) 純資産変動計算書所見

## ①令和元年度 純資産変動計算書

純行政コストによる純資産の減少が12.3億円である一方で、負担金や国県等補助金による財源による資産の増加が53.2億円であり、この結果本年度末純資産残高は109.1億円となっています。

財源の多くは建設等、有形固定資産の形成に使われています。

## ②純資産変動計算書 前年対比

(単位：千円)

科目	H30年度	R1年度	前年比
前年度末純資産残高	6,370,037	6,386,924	100.3%
純行政コスト(△)	△1,010,144	△1,227,655	121.5%
財源	753,481	5,315,849	705.5%
税収等	748,046	2,737,079	365.9%
国県等補助金	5,435	2,578,770	47447.5%
本年度差額	△256,663	4,088,194	-1592.8%
固定資産等の変動(内部変動)	△302,128	4,299,315	-1423.0%
本年度純資産変動額	16,887	4,521,502	26775.4%
本年度末純資産残高	6,386,924	10,908,425	170.8%

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合わない場合があります。

前年度と比較すると、本年度末純資産残高が約45.2億円(70.8%)の増加となっています。

## 4. 資金収支計算書

### (1) 資金収支計算書の概要

地方公会計では資金収支計算書は、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、組合の内部者（管理者、理事者等）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。

資金収支は以下の3つで構成しています。

#### ■資金収支計算書の構成要素

- 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：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

### (2) 令和元年度 一般会計等資金収支計算書：簡易表示 (単位：千円)

科目	一般会計
<b>【業務活動収支】</b>	
業務支出	934,143
業務費用支出	923,276
移転費用支出	10,867
業務収入	5,674,388
臨時支出	0
臨時収入	0
業務活動収支	4,740,245
<b>【投資活動収支】</b>	
投資活動支出	5,015,800
投資活動収入	363,403
投資活動収支	△4,652,397
<b>【財務活動収支】</b>	
財務活動支出	77,456
財務活動収入	0
財務活動収支	△77,456
本年度資金収支額	10,392
前年度末資金残高	15,444
比例連結割合変更に伴う差額	0
本年度末資金残高	25,836

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合わない場合があります。

## (3) 令和元年度 一般会計等資金収支計算書

(単位：千円)

科目	一般会計
<b>【業務活動収支】</b>	
業務支出	934,143
業務費用支出	923,276
人件費支出	85,300
物件費等支出	837,453
支払利息支出	523
その他の支出	0
移転費用支出	10,867
補助金等支出	9,718
社会保障給付支出	0
他会計への繰出支出	0
その他の支出	1,150
業務収入	5,674,388
税込等収入	2,737,079
国県等補助金収入	2,578,770
使用料及び手数料収入	346,273
その他の収入	12,266
臨時支出	0
災害復旧事業費支出	0
その他の支出	0
臨時収入	0
業務活動収支	4,740,245
<b>【投資活動収支】</b>	
投資活動支出	5,015,800
公共施設等整備費支出	3,470,207
基金積立金支出	1,545,593
投資及び出資金支出	0
貸付金支出	0
その他の支出	0
投資活動収入	363,403
国県等補助金収入	0
基金取崩収入	363,403
貸付金元金回収収入	0
資産売却収入	0
その他の収入	0
投資活動収支	△4,652,397
<b>【財務活動収支】</b>	
財務活動支出	77,456
地方債等償還支出	77,456
その他の支出	0
財務活動収入	0
地方債等発行収入	0
その他の収入	0
財務活動収支	△77,456
本年度資金収支額	10,392
前年度末資金残高	15,444
比例連結割合変更に伴う差額	0
本年度末資金残高	25,836

※数値は、四捨五入しているため、合計値が一部合わない場合があります。



#### (4) 資金収支計算書所見

##### ①令和元年度 資金収支計算書

令和元年度は、業務活動収支は約 47.4 億円のプラス、投資活動収支は約 46.5 億円のマイナス、財務活動収支は約 0.8 億円のマイナスとなり、本年度資金収支額は 0.3 億円のプラスとなります。

この結果、本年度末資金残高は約 26 百万円となりました。

##### ②資金収支計算書 前年対比

科目	H30年度	R1年度	前年比
<b>【業務活動収支】</b>			
業務支出	972,120	934,143	96.1%
業務費用支出	961,219	923,276	96.1%
移転費用支出	10,901	10,867	99.7%
業務収入	1,091,595	5,674,388	519.8%
臨時支出	0	0	-
臨時収入	0	0	-
業務活動収支	119,475	4,740,245	3967.6%
<b>【投資活動収支】</b>			
投資活動支出	48,186	5,015,800	10409.4%
投資活動収入	△48,186	△4,652,397	9655.2%
投資活動収支	△48,186	△4,652,397	9655.2%
<b>【財務活動収支】</b>			
財務活動支出	76,763	77,456	100.9%
財務活動収入	0	0	-
財務活動収支	△76,763	△77,456	100.9%
本年度資金収支額	△5,474	10,392	-189.8%
前年度末資金残高	20,918	15,444	73.8%
比例連結割合変更に伴う差額	0	0	-
本年度末資金残高	15,444	25,836	167.3%

前年度と比較すると、業務活動収支は約 46.2 億円のプラス、投資活動収支は約 46.0 億円のマイナス、財務活動収支は約 1 百万円のマイナスとなり、本年度末資金残高が約 0.1 億円の増加となりました。