

令和2年度
小山広域保健衛生
組合の財務書類

小山広域保健衛生組合

I 財務書類とは

地方公共団体の財務会計は、現金の収支を客観的に把握することができる現金主義の手法を用いて「歳入歳出決算書」を作成しています。

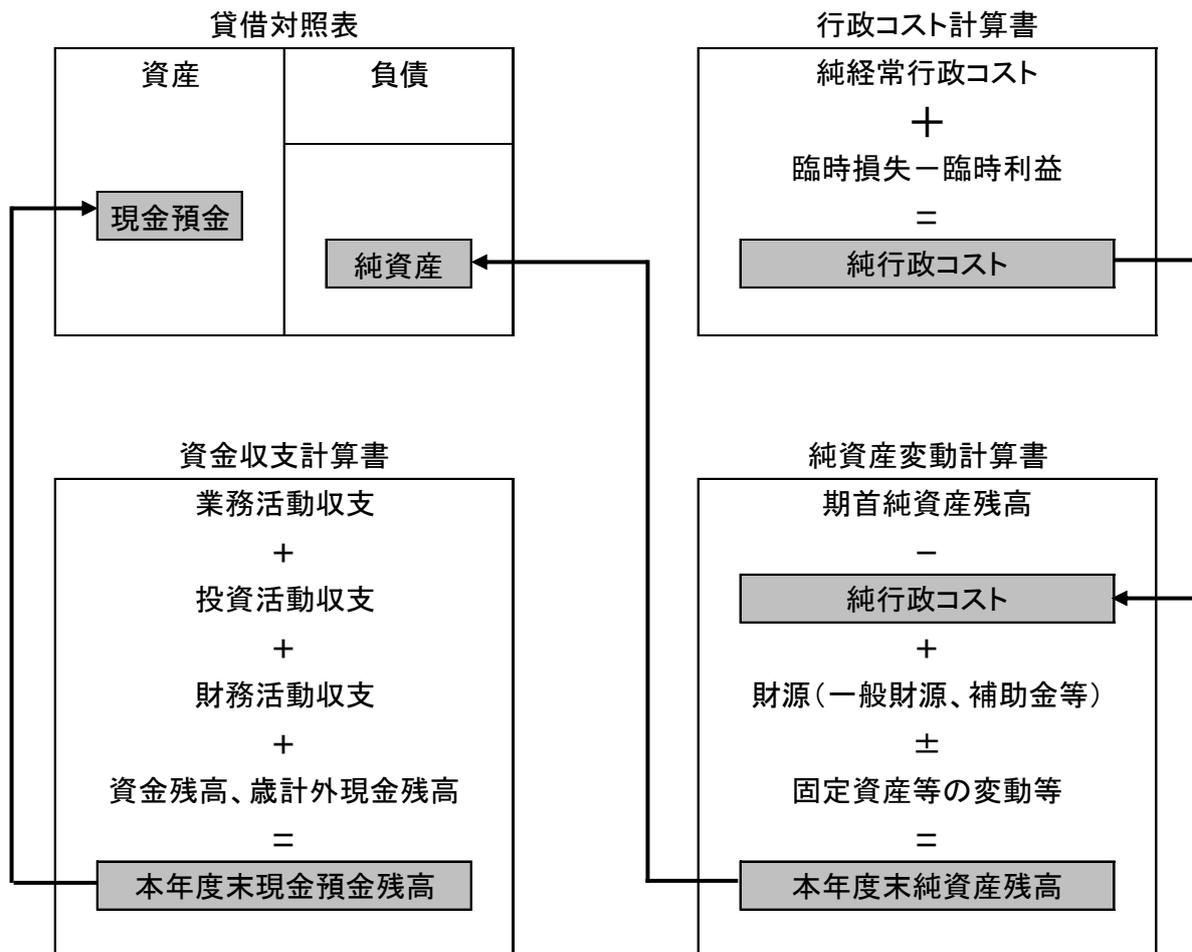
財務書類は民間企業の会計手法(発生主義)を取り入れることにより、現金の収支だけでは分かりにくかった資産や負債の状況を一覽的に把握することが可能となり、財政の透明性を高めることで従来の「歳入歳出決算書」を補完するものになります。

財務書類は「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4表で構成されています。

1. 財務書類の作成基準

本組合の財務書類4表は、平成 27 年 1 月 23 日付総務大臣通知により示された「統一的な基準」に基づき作成しています。

2. 財務書類4表の関係



II 小山広域保健衛生組合の一般会計等財務書

※以下に掲載している各財務書類の概要は、千円単位で四捨五入をしている関係で合計額が一致しない場合があります。

1. 貸借対照表(バランスシート)

貸借対照表は、会計年度末における組合の資産(土地や建物、現金預金など)と負債(地方債など)の残高、及び純資産(資産と負債の差額)を表す財務書類です。

「組合がどれほどの資産や負債を有するかという財政状態(ストック情報)を示すものである」とされ、従来の単年度ごとの財政状況の公表ではわかりにくい資産と負債などの関係をより明らかにすることができます。資産合計と、負債及び純資産合計は必ず一致し、財源と財産が釣り合うことからバランスシートとも呼ばれます。

概要

- 「資産」は、144 億 6,729 万 5 千円で住民一人あたり約 5 万 1 千円となります。
- 「負債」は、65 億 8,225 万 6 千円で住民一人あたり約 2 万 3 千円となります。
- 資産と負債の差である「純資産」は、78 億 8,504 万円で一人あたり約 2 万 8 千円となります。
- 資産の約 91%(132 億 1,394 万 5 千円)がごみ処理施設などの有形固定資産となります。
- 負債の約 99%(65 億 6,827 万 4 千円)が地方債となります。

(参考)令和 3 年 4 月 1 日の構成市町人口(栃木県毎月人口推計月報による)は 282,591 人です。

貸借対照表

(単位:千円)

[資産] 組合の行政サービスを提供するための経営資源	【資産の部】		【負債の部】		[負債] 将来の世代が負担する部分
	固定資産	13,655,823	固定負債	6,161,273	
有形固定資産	13,213,945	地方債	6,161,273		
事業用資産	13,185,292	流動負債	420,983		
物品	28,653	1年内償還予定地方債	407,001		
投資その他の資産	441,877	未払費用	49		
長期延滞債権	25	賞与等引当金	10,630		
その他	441,877	預り金	3,303		
徴収不能引当金	-25	負債合計	6,582,256		
流動資産	811,473	【純資産の部】			
現金預金	262,886	固定資産等形成分	14,204,410		
未収金	8	余剰分(不足分)	-6,319,370		
基金	548,587	純資産合計	7,885,040		
徴収不能引当金	-8	負債及び純資産合計	14,467,295		
資産合計	14,467,295				

※四捨五入の関係で合計額が一致しない場合があります。

【資産の部】

「資産」とは、様々な行政サービスを提供するために保有している財産です。

資産合計は144億6,729万5千円で、その内訳をみると、ごみ処理施設などの事業用資産が131億8,529万2千円(91.1%)、50万円以上の備品である物品が2,865万3千円(0.2%)、投資その他の資産が4億4,187万7千円(3.1%)、現金預金等の流動資産が8億1,147万3千円(5.6%)となります。

○投資その他の資産について

納付期限から1年を超えて回収されていない夜間休日急患診療所使用料などの長期延滞債権が2万5千円、退職手当債務と栃木県市町村総合事務組合内の退職手当持分相当額の差額であるその他資産が4億4,187万7千円、債権のうち将来の回収が困難であると見込まれる徴収不能引当金が△2万5千円となります。

○流動資産について

現金預金2億6,288万6千円その他、納付期限から1年以内の夜間休日急患診療所使用料の未収金8千円、財政調整基金が5億4,858万7千円、未収金のうち将来の回収が困難であると見込まれる徴収不能引当金が△8千円となります。

【負債の部】

「負債」とは、資産形成の際の財源である地方債など将来的な負担を表したものです。

負債合計は65億8,225万6千円で、その内訳をみると地方債が65億6,827万4千円(99.7%)となります。その他に翌年度の地方債利子の支払見込額の一部である未払費用が4万9千円(0.0%)、翌年度の賞与等の支給見込額の一部である賞与引当金が1,063万円(0.2%)、徴収した県民税や源泉所得税などの一時的な預り金が330万3千円(0.1%)、などとなります。

※1年後以降に償還・支払い予定のあるものを固定負債、1年以内に償還・支払予定のものを流動負債としています。

【純資産の部】

「純資産」とは、資産と負債の差額で、現在までの世代の負担により形成された資産に当たります。

純資産合計は78億8,504万円で、内訳は固定資産等の形で保有される「固定資産等形成分」(固定資産、及び流動資産のうち基金の合計)が142億441万円で、金銭の形で保有される「余剰分(不足分)」(流動資産(基金を除く)から負債を除いた金額)が△63億1,937万円になります。余剰分(不足分)はマイナスになることが多く、この場合将来的な金銭の必要額があることを意味します。

2. 行政コスト計算書

行政コスト計算書は、行政サービスの提供に要する「費用(コスト)」を表す財務書類です。

経常費用(人件費、減価償却費など)から経常収益(使用料・手数料など)を差引いた「純経常行政コスト」と、臨時損失と臨時利益の差引きを合わせた「純行政コスト」からなります。

純行政コストは、純資産変動計算書の純行政コストと一致します。

概要

○純行政コストは、38 億 3,430 万 7 千円で住民一人あたり約 1 万 4 千円となります。

○日常的な行政サービスの提供に関わる費用は 38 億 1,414 万 4 千円、使用料や手数料など受益者負担による収益は 5 億 916 万 9 千円で、受益者負担割合は 13.3%となります。

行政コスト計算書

(単位:千円)

		備考
経常費用	4,323,313	
業務費用	4,300,941	
人件費	190,562	職員給与費、賞与等引当金繰入額など
物件費等	3,816,414	物件費、維持補修費、減価償却費など
その他の業務費用	293,965	支払利息など
移転費用	22,372	
補助金等	20,255	団体への補助金など
その他	2,117	
経常収益	509,169	
使用料及び手数料	420,031	ごみ処理手数料、斎場使用料など
その他	89,138	
純経常行政コスト	3,814,144	
臨時損失	61,876	
臨時利益	41,713	
純行政コスト	3,834,307	

※四捨五入の関係で合計額が一致しない場合があります。

【費用】

経常費用に臨時損失を加えた「費用」は 43 億 8,518 万 9 千円で、その内訳は人件費が 1 億 9,056 万 2 千円(4.3%)、物件費等が 38 億 1,641 万 4 千円(87.0%)、その他の業務費用が 2 億 9,396 万 5 千円(6.7%)、補助金等が 2,025 万 5 千円(0.5%)、その他が 211 万 7 千円(0.0%)、臨時損失が 6,187 万 6 千円(1.4%)となります。

【収益】

経常収益に臨時利益を加えた「収益」は 5 億 5,088 万 2 千円で、使用料及び手数料が 4 億 2,003 万 1 千円(76.2%)、その他が 8,913 万 8 千円(16.2%)、臨時利益が 4,171 万 3 千円(7.6%)となります。

○費用から収益を差し引いた純行政コストは 38 億 3,430 万 7 千円と費用が大きく上回っており、構成市町の分担金や国県補助金、地方債などで賄われることとなります。

3. 純資産変動計算書

純資産変動計算書は、貸借対照表の純資産が1年間でどのように変動したかを表す財務書類です。

純資産の変動は、「現在までの世代」と「将来の世代」との間での負担の変動を表しているといえます。純資産が増加する場合には、現在までの世代の負担により将来の世代も利用できる公共資産を形成したことになり、逆に純資産が減少する場合には、将来の世代に負担が先送りされているといえます。

本年度末純資産残高は貸借対照表の純資産合計と一致します。

概要

○本年度末純資産残高は、78億8,504万円で、住民一人当たり約2万8千円となり、前年度末純資産残高87億3,469万5千円に比べ8億4,965万5千円(9.7%)減少しています。

純資産変動計算書

(単位:千円)

科目名	合計	固定資産等形成分	余剰分(不足分)
前年度末純資産残高	8,734,695	14,890,358	-6,155,663
純行政コスト(△)	-3,834,306		-3,834,306
財源	2,983,863		2,983,863
税収等	2,970,546		2,970,546
国県等補助金	13,317		13,317
本年度差額	-850,444		-850,444
固定資産等の変動(内部変動)		-686,738	686,738
有形固定資産等の増加		805,257	-805,257
有形固定資産等の減少		-1,586,185	1,586,185
貸付金・基金等の増加		94,773	-94,773
貸付金・基金等の減少		-583	583
無償所管換等	789	789	
本年度純資産変動額	-849,655	-685,948	-163,707
本年度末純資産残高	7,885,040	14,204,410	-6,319,370

※四捨五入の関係で合計額が一致しない場合があります。

固定資産等計成分	固定資産、及び流動資産のうち基金の合計。 過去の世代や国・県の負担により形成された資産の残高で、固定資産等の形で保有されます。
余剰分(不足分)	流動資産(基金を除く)から負債を除いた金額。 費消可能な資源の蓄積を意味し、金銭の形で保有されます。 マイナスの場合将来的な金銭の必要額があることを意味します。

○財源(分担金、国県等補助金など)から純行政コストを差し引いた本年度差額は△8億5,044万4千円となり、本年度純資産変動額は△8億4,965万5千円となります。

4. 資金収支計算書

資金収支計算書は、組合の 1 年間の現金収支の状況を、「業務活動収支」、「投資活動収支」、「財務活動収支」に区分して表した財務書類です。

本年度末現金預金残高は貸借対照表の現金預金と一致します。

概要

- 本年度資金収支額(業務活動収支+投資活動収支+財務活動収支)は△2 億 3,934 万 1 千円となります。
- 本年度末現金預金残高(本年度資金収支額+前年度末資金残高+本年度歳計外現金残高)は 2 億 6,288 万 6 千円で、住民一人当たり約 1 千円となります。

資金収支計算書

(単位:千円)

【業務活動収支】		日常的な業務に伴う資金収支の状況など
業務支出	3,407,032	人件費、物件費等、支払利息など 負担金、社会保障給付など 分担金、国県等補助金、使用料・手数料など 災害復旧事業費など
業務費用支出	3,384,660	
移転費用支出	22,372	
業務収入	3,486,323	
臨時支出	-	
臨時収入	2,555	
業務活動収支	81,846	
【投資活動収支】		公共施設整備に伴う資金収支の状況など
投資活動支出	253,355	公共施設整備、基金積立など 分担金(普通建設事業充当分)、国県等補助金など
投資活動収入	6,631	
投資活動収支	-246,724	
【財務活動収支】		地方債の発行に伴う資金収支の状況など
財務活動支出	402,463	地方債の償還 地方債の発行
財務活動収入	328,000	
財務活動収支	-74,463	
本年度資金収支額	-239,341	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	498,924	
本年度末資金残高	259,583	

本年度末歳計外現金残高	3,303
本年度末現金預金残高	262,886

※四捨五入の関係で合計額が一致しない場合があります。

○令和 2 年度の現金の収支の合計である本年度資金収支額は△2 億 3,934 万 1 千円となりました。

○業務活動収支は、日常的な行政サービス提供に要する人件費や物件費などの支出 34 億 703 万 2 千円から、分担金や国県等補助金、使用料・手数料などの収入 34 億 8,632 万 3 千円及び臨時収入 255 万 5 千円を差引き 8,184 万 6 千円となります。

○投資活動収支は、公共施設整備や基金の積み立てなどの支出 2 億 5,335 万 5 千円から、汚泥発酵肥料売却料、分担金(普通建設事業充当分)、国県等補助金などによる 663 万 1 千円の収入を差引き△2 億 4,672 万 4 千円となります。

○財務活動収支は、組合債の償還支出 4 億 246 万 3 千円から、組合債の発行収入 3 億 2,800 万円を差引き△7,446 万 3 千円となります。

Ⅲ 一般会計等財務書類の分析

1. 資産形成度「将来世代に残る資産はどのくらいあるか」

①住民一人当たり資産額

構成市町民一人当たりの資産の総額を示したものになります。

【算定式】	資産合計	H28年度	H29年度	H30年度	R元年度	R2年度
	栃木県毎月人口推計月報	4.6万円	4.7万円	5.6万円	5.4万円	5.1万円

②歳入額対資産比率

これまでに形成された資産が、歳入の何年分に相当するかを表し、地方公共団体の資産形成の度合いを把握することができます。

【算定式】	資産合計	H28年度	H29年度	H30年度	R元年度	R2年度
	歳入総額	2.5年	3.0年	2.2年	3.7年	3.8年

③有形固定資産減価償却率(資産老朽化比率)

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により、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か(資産の老朽化がどの程度進んでいるか)を把握することができます。

【算定式】	減価償却累計額	H28年度	H29年度	H30年度	R元年度	R2年度
	有形固定資産合計－非償却資産＋減価償却累計額	56.9%	56.6%	52.1%	57.7%	59.7%

2. 世代間公平性「将来世代と現世代との負担の分担は適切か」

①純資産比率

資産合計に対する純資産の割合を示したものになります。純資産の増加は現世代まで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一方、純資産の減少は将来世代が利用することができた資源を過去及び現世代が消費していることを意味します。

【算定式】	純資産合計	H28年度	H29年度	H30年度	R元年度	R2年度
	資産総額	65.6%	65.5%	57.2%	56.7%	54.5%

②社会資本等形成の世代間負担比率(将来世代負担比率)

有形固定資産などの社会資本等に対して、組合債による調達割合を算定することにより、社会資本等の形成に関わる将来世代の負担の程度を把握することができます。

【算定式】	地方債残高	H28年度	H29年度	H30年度	R元年度	R2年度
	有形・無形固定資産合計	36.6%	38.4%	45.9%	47.5%	46.6%

3. 持続可能性(健全性)「財政に持続可能性があるか」

①住民一人当たり負債額

構成市町民一人当たりの負債額を示したものになります。

【算定式】 負債合計	H28年度	H29年度	H30年度	R元年度	R2年度
栃木県毎月人口推計月報	1.6万円	1.6万円	2.4万円	2.4万円	2.3万円

②基礎的財政収支(プライマリーバランス)

支払利息支出を除いた業務活動収支と投資活動収支の合計で、地方債等の元利償還額と地方債等の発行収入を除いた収支のバランスを示したものになります。

【算定式】 業務活動収支(支払利息支出除く)+ 投資活動収支(基金積立支出及び基金取崩収入を除く)	H28年度	H29年度	H30年度	R元年度	R2年度
	△5億円	0.8億円	△24億円	3.5億円	△0.9億円

③債務償還可能年数

実質債務(将来負担額－充当可能基金残高)が業務活動収支の黒字分を償還財源とする場合、償還に何年分を要するか示したもので、仮に投資活動をすべて中止して黒字分を全て償還財源に充てた場合の償還年数を示した理論値になります。

【算定式】 将来負担額－充当可能財源 経常一般財源等－経常経費充当財源等	H28年度	H29年度	H30年度	R元年度	R2年度
	181.7年	17.3年	42.6年	9.3年	85.4年

※将来負担額及び充当可能基金残高については、地方公共団体健全化法上の算定式による

4. 効率性「行政サービスは効率的に提供されているか」

①住民一人当たりの行政コスト

構成市町民一人当たりの行政コストを示したものになります。

【算定式】 純行政コスト	H28年度	H29年度	H30年度	R元年度	R2年度
栃木県毎月人口推計月報	0.8万円	1.0万円	1.1万円	1.1万円	1.4万円

5. 自律性「受益者負担の水準はどうなっているか」

①受益者負担の割合(受益者負担比率)

行政サービスの提供に対する受益者負担の割合を示したものになります。

【算定式】 経常収益 経常費用	H28年度	H29年度	H30年度	R元年度	R2年度
	19.1%	20.0%	17.9%	16.2%	11.8%

※各分析指標は「統一的な基準による地方公会計マニュアル」等に基づき作成しています。