

統一的な基準による地方公会計財務書類について概要

1. 統一的な基準による地方公会計について

現行の地方公共団体の予算・決算に係る会計制度は、現金収支の単式簿記による現金主義会計が採用されており、民間企業会計に比べ、資産・負債の増減、引当金や減価償却の概念がないため、全体としての財政状況がわかりにくいという問題点を抱えています。

単式簿記・現金主義会計では、様々な点で会計に関する情報が不足しているという課題を解決するため、地方公共団体に民間企業が採用している複式簿記・発生主義会計の考え方を取り入れる取組が動き出しました。

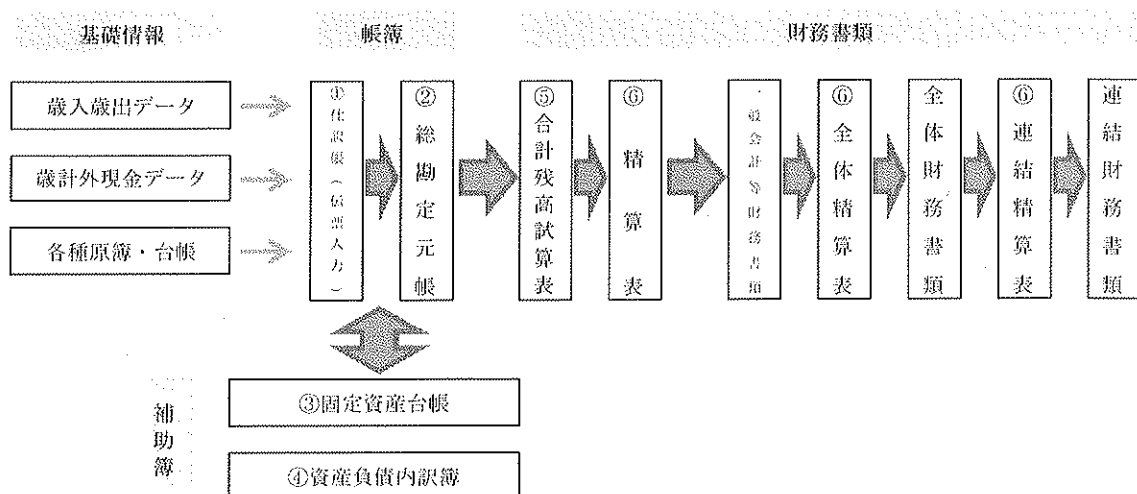
しかし、財務書類の作成方式は、総務省方式改定モデル（以下、改訂モデル）のほかに、基準モデルや各団体独自の方式が混在し、それぞれの作成方式に特徴や課題があることから、平成26年に総務省より「今後の公会計の整備促進について」として、固定資産台帳の整備と複式簿記を前提とした財務書類の作成に関する統一的な基準が示され、平成27年には、総務大臣より統一的な基準による財務書類を平成29年度（平成28年度決算分）までに作成することを要請されたことから、統一的な基準による財務書類4表を作成したものととなります。

2. 財務書類4表の作成手順及び概要

統一的な基準による地方公会計による財務書類は下記の4種類で構成されます。また、「歳入歳出データ」、「歳計外現金データ」、「各種原簿・台帳」を主な基礎情報とし、図表の手順により作成されることとなります。

①貸借対照表 (バランスシート)	住民サービスを提供するための資産(財産)の保有状態と、その資産に対する負債(将来世代の負担)がどの程度あるか、また純資産(これまでの世代の負担)を総括的に対照表示した一覧表です。
②行政コスト計算書	民間の損益計算書にあたるもので、1年間の行政活動のうち、資産の形成に結びつかない行政サービスに係る経費と、その行政サービスの対価として得られた財源を対比させた一覧表です。
③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1年間でどのように変動したかを表す一覧表です。
④資金収支計算書 (キャッシュフロー計算書)	歳計現金(資金)の出入りの情報を性質の異なる3つの活動(『業務活動収支』『投資活動収支』『財務活動収支』)に区分して表示した一覧表です。

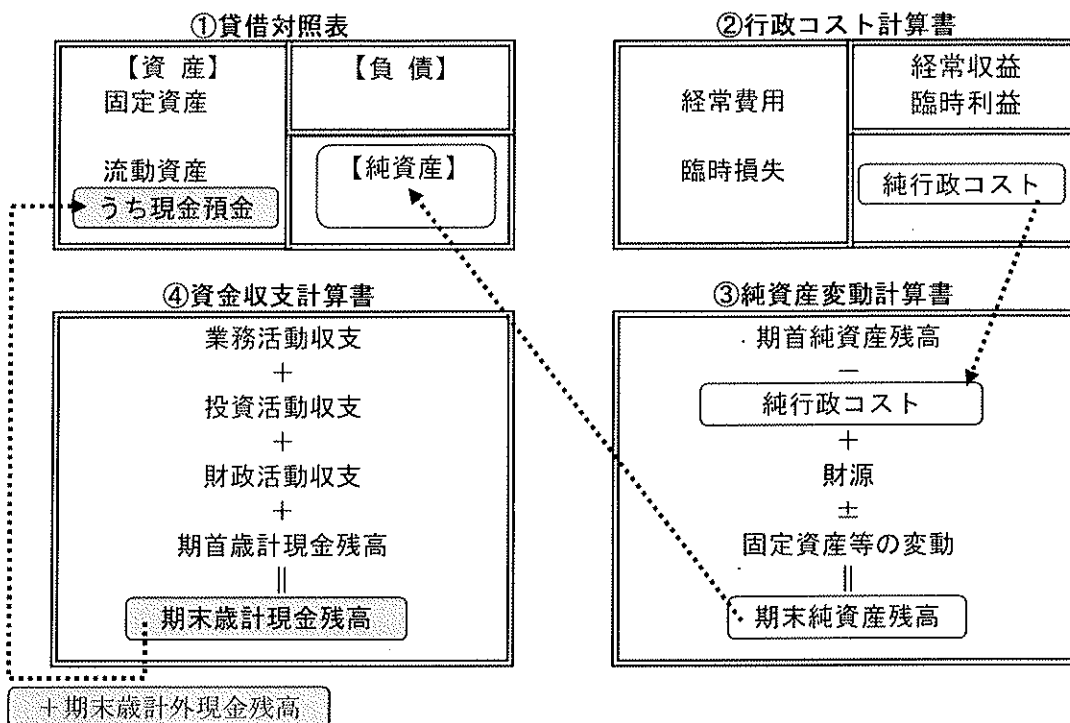
[図表 1 財務書類の作成手順]



3. 財務書類4表の関係

統一的な基準による4種類の財務書類がどのように関わっているのか図表1で示しています。

[図表1 財務書類4表の関係]



「①貸借対照表」は、左側が財産（資産）、右側が財源（負債・純資産）となっており、必ず左右の合計額が一致するため、純資産が減少するという事は資産の減少あるいは負債の増加ということになります。逆に純資産が増加するという事は、資産の増加あるいは負債の減少ということです。この純資産は国・県からの補助金や町の財源で既に負担した部分を表していますが、この純資産の変動を表したものが「③純資産変動計算書」となります。

「③純資産変動計算書」における純資産変動要因の主なものは、純行政コスト（純資産のマイナス要因）と財源（純資産のプラス要因）のため、純行政コストが財源を上回る（一般財源、補助金等で純行政コストを賄いきれない）と純資産が減少し、将来世代への負担である負債を増加させることとなります。逆に財源が純行政コストを上回る（一般財源、補助金等で純行政コストを賄いきったうえで余剰が生じる）と純資産が増加し、将来世代の負担である負債を減少させることとなります。

「②行政コスト計算書」は「③純資産変動計算書」における純行政コストの詳細な内訳明細です。1年間にかかった経常費用から受益者負担である経常収益を控除することで、純経常行政コストを算出し、そこに資産の除売却損益や災害復旧事業費などの臨時損益を含めることで、組合の財源で負担すべき純行政コストが算出されます。

「④資金収支計算書」は歳計現金の動きを表す計算書であり、歳計現金の増減明細となります。ここで示される期末歳計現金残高に期末歳計外現金残高を足した額は「①貸借対照表」の現金預金と必ず一致することになります。

以上のことから、財務書類4表はそれぞれ関連を持ちながら、有機的に結びついていることがわかります。

【参考：総務省方式改訂モデルからの主な変更点】

項目	総務省方式改訂モデル	統一的な基準
財務書類の体系	決算統計等数値から引用	◎決算額等を仕訳により数値化 ◎固定資産台帳の整備が必須 ◎複式簿記の導入が前提
貸借対照表	<p>【資産の部】 公共資産 投資等 流動資産</p> <p>行政目的別に分類 (生活インフラ・国土保全、教育等)</p> <p>◎減価償却 直接法による計上</p> <p>【純資産の部】 ◎区分の変更(4→2区分) 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</p>	<p>【資産の部】 固定資産</p> <p>流動資産</p> <p>性質別に分類 (土地、建物、工作物等)</p> <p>間接法による計上 減価償却累計額の明示化</p> <p>【純資産の部】 固定資産等形成分 余剰分(不足分)</p>
行政コスト計算書	<p>◎名称の変更及び項目の追加</p> <p>①経常行政コスト ②経常収益 ①－②＝純経常行政コスト</p> <p>◎表示区分の変更 縦：性質別 横：目的別</p>	<p>◎経常費用のほか臨時費用についてもコストとして計上</p> <p>①経常費用・②経常収益 ③臨時損失・④臨時利益 ①－②＝純経常行政コスト (①－②) + (③－④) ＝純行政コスト</p> <p>性質別のみに変更</p>
純資産変動計算書		◎内訳の簡略化 →これまでの区分内容は附属明細書にて提示
資金収支計算書	<p>◎区分の変更</p> <p>経常的収支 → 業務活動収支 公共資産整備収支 → 投資活動収支 投資・財務的収支 → 財務活動収支</p>	
有形固定資産の評価基準	決算統計データから取得原価を推計	取得原価等で評価 (固定資産台帳にて管理)
会計処理(資産関係)	◎有形固定資産等の分類変更 有形固定資産 売却可能資産	事業用資産・インフラ資産・物品 (売却可能資産は注記対応)
会計処理(負債関係)	◎名称・内容の変更 回収不能見込額 賞与引当金	徴収不能引当金 賞与等引当金(法定福利費を追加)
耐用年数	決算統計の区分に応じた耐用年数の設定	◎原則として耐用年数省令の種類 の区分に基づく耐用年数の設定 ※合理性・客観性のあるものは省令 より長い期間の設定も可能

※統一的な基準について、総務省において一部内容等の変更が検討されています。今後、名称・内容等に変更が生じる可能性があります。

開始貸借対照表

(平成29年4月1日現在)

(単位:円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	831,693,870	固定負債	485,198,000
有形固定資産	831,693,870	地方債	485,198,000
事業用資産	831,096,760	長期未払金	0
土地	15,405,540	退職手当引当金	0
立木竹	0	損失補償等引当金	0
建物	966,315,000	その他	0
建物減価償却累計額	△ 151,785,900	流動負債	63,640,000
工作物	2,068,500	1年内償還予定地方債	63,640,000
工作物減価償却累計額	△ 906,380	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	0
航空機	0	預り金	0
航空機減価償却累計額	0	その他	0
その他	0		
その他減価償却累計額	0	負債合計	548,838,000
建設仮勘定	0	【純資産の部】	
インフラ資産	0	固定資産等形成分	831,693,870
土地	0	余剰分(不足分)	△ 548,838,000
建物	0		
建物減価償却累計額	0		
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	4,205,000		
物品減価償却累計額	△ 3,607,890		
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	0		
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	0		
減債基金	0		
その他	0		
その他	0		
徴収不能引当金	0		
流動資産	0		
現金預金	0		
未収金	0		
短期貸付金	0		
基金	0		
財政調整基金	0		
減債基金	0		
棚卸資産	0		
その他	0		
徴収不能引当金	0		
資産合計	831,693,870	純資産合計	282,855,870
		負債及び純資産合計	831,693,870

貸借対照表

(平成30年3月31日現在)

(単位:円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	1,458,674,729	固定負債	384,615,000
有形固定資産	1,458,674,729	地方債	357,918,000
事業用資産	1,456,407,141	長期未払金	0
土地	68,787,691	退職手当引当金	26,697,000
立木竹	0	損失補償等引当金	0
建物	3,069,885,000	その他	0
建物減価償却累計額	△ 1,683,660,146	流動負債	66,407,502
工作物	2,662,500	1年内償還予定地方債	63,640,000
工作物減価償却累計額	△ 1,267,904	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	2,767,502
航空機	0	預り金	0
航空機減価償却累計額	0	その他	0
その他	0	負債合計	451,022,502
その他減価償却累計額	0	【純資産の部】	
建設仮勘定	0	固定資産等形成分	1,458,674,729
インフラ資産	0	余剰分(不足分)	△ 451,022,502
土地	0		
建物	0		
建物減価償却累計額	0		
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	21,051,300		
物品減価償却累計額	△ 18,783,712		
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	0		
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	0		
減債基金	0		
その他	0		
その他	0		
徴収不能引当金	0		
流動資産	0		
現金預金	0		
未収金	0		
短期貸付金	0		
基金	0		
財政調整基金	0		
減債基金	0		
棚卸資産	0		
その他	0		
徴収不能引当金	0		
資産合計	1,458,674,729	純資産合計	1,007,652,227
		負債及び純資産合計	1,458,674,729

※ 下位項目との金額差は、単位未満の四捨五入によるものです。

行政コスト計算書

自 平成29年4月1日

至 平成30年3月31日

(単位:円)

科目	金額
経常費用	232,790,659
業務費用	229,251,284
人件費	38,947,017
職員給与費	31,288,029
賞与等引当金繰入額	2,238,163
退職手当引当金繰入額	1,782,000
その他	3,638,825
物件費等	185,225,707
物件費	75,416,922
維持補修費	26,503,550
減価償却費	83,212,857
その他	92,378
その他の業務費用	5,078,560
支払利息	4,988,215
徴収不能引当金繰入額	0
その他	90,345
移転費用	3,539,375
補助金等	1,565,175
社会保障給付	240,000
他会計への繰出金	0
その他	1,734,200
経常収益	16,796,352
使用料及び手数料	16,742,234
その他	54,118
純経常行政コスト	△ 215,994,307
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	△ 215,994,307

純資産変動計算書

自 平成29年4月1日

至 平成30年3月31日

(単位:円)

科目	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	1,042,012,764	1,552,979,254	△ 510,966,490
純行政コスト(△)	△ 215,994,307		△ 215,994,307
財源	192,725,438		192,725,438
税収等	192,725,438		192,725,438
国県等補助金	0		0
本年度差額	△ 23,268,869		△ 23,268,869
固定資産等の変動(内部変動)		△ 83,212,857	83,212,857
有形固定資産等の増加		0	0
有形固定資産等の減少		△ 83,212,857	83,212,857
貸付金・基金等の増加		0	0
貸付金・基金等の減少		0	0
資産評価差額	0	0	
無償所管換等	△ 11,091,668	△ 11,091,668	
比例連結割合変更に伴う差額	0	0	0
その他	0	0	0
本年度純資産変動額	△ 34,360,537	△ 94,304,525	59,943,988
本年度末純資産残高	1,007,652,227	1,458,674,729	△ 451,022,502

資金収支計算書

自 平成29年4月1日
至 平成30年3月31日

(単位:円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	145,881,790
業務費用支出	142,342,415
人件費支出	35,961,005
物件費等支出	101,393,195
支払利息支出	4,988,215
その他の支出	0
移転費用支出	3,539,375
補助金等支出	1,565,175
社会保障給付支出	240,000
他会計への繰出支出	0
その他の支出	1,734,200
業務収入	209,521,790
税収等収入	192,725,438
国県等補助金収入	0
使用料及び手数料収入	16,742,234
その他の収入	54,118
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	63,640,000
【投資活動収支】	
投資活動支出	0
公共施設等整備費支出	0
基金積立金支出	0
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	0
国県等補助金収入	0
基金取崩収入	0
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	0
【財務活動収支】	
財務活動支出	63,640,000
地方債償還支出	63,640,000
その他の支出	0
財務活動収入	0
地方債発行収入	0
その他の収入	0
財務活動収支	△ 63,640,000
本年度資金収支額	0
前年度末資金残高	0
本年度末資金残高	0

前年度末歳計外現金残高	0
本年度歳計外現金増減額	0
本年度末歳計外現金残高	0
本年度末現金預金残高	0

注記

1 重要な会計方針

(1) 有形固定資産等の評価基準及び評価方法

原則として、取得原価により計上しております。物品においては、取得価格が 50 万円以上の場合に計上しております。(平成 29 年度において、物品計上されるものはありません。)

各会計の評価基準及び評価方法は、下記のとおりです。

○一般会計（組合事務局）・・・保有なし。

○湖北衛生センター事業特別会計

建物及び工作物・・・平成 3 年建設時の工事費や基本設計業務費、設計施工監理業務費等を元に計算しております。

土地・・・組合設立時（S37 年）に購入したものが大半を占めているため、辰野町の固定資産産税評価額を元に計算しております。ただし、今期中に分筆及び合筆を行い、一部を辰野町に無償譲渡いたしました。（「財務 4 表作成の考え方」に記載）

○湖北火葬場事業特別会計

建物及び工作物・・・平成 19・20・21 年建設時の工事費や基本設計業務費、設計施工監理業務費等を元に計算しております。

土地・・・現火葬場建設時に購入または取得した額に応じて計算しております。
(全体の 9 割は、岡谷市からの借地です。)

(2) 有価証券等の評価基準及び評価方法

該当ありません。

(3) 有形固定資産等の減価償却の方法

①有形固定資産（リース資産を除きます。）・・・定額法により算定しております。

②無形固定資産（リース資産を除きます。）・・・定額法 ➡ 該当ありません。

③所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産（リース期間が 1 年以内のリース取引及びリース契約 1 件あたりのリース料総額が 300 万円以下のファイナンス・リース取引を除きます。）・・・自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法により算定する。

➡ 該当ありません。

(4) 引当金の計上基準及び算定方法

①徴収不能引当金

長期延滞債権、未収金、貸付金当の徴収不能及び回収不能に備えるため、徴収不能見込額又は回収不能見込額を計上しています。➡ 該当ありません。

②賞与等引当金

翌年度 6 月支給予定の期末手当及び勤勉手当並びにそれらに係る法定福利費相当額の見込額について、それぞれ本会計年度の期間に対応する部分を計上しています。

③退職手当引当金

職員に対する退職手当の支給に備えるため、財務書類作成基準日において在職する職員が自己都合により退職するとした場合の退職手当要支給額を計上するもので、当組合職員 3 名分（湖北衛生センター職員）を計上しています。

(5) リース取引の処理方法

①ファイナンス・リース取引

ア 所有権移転ファイナンス・リース取引（リース期間が 1 年以内のリース取引及びリース料総額が 300 万円以下のファイナンス・リース取引を除きます。） ➡ 該当ありません。

イ ア以外のファイナンス・リース取引

通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。

②オペレーティング・リース取引

通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。 ➡ 該当ありません。

(6) 資金収支計算書における資金の範囲

地方自治法第 235 条の 4 に規定する歳入歳出に属する現金を範囲としています。

（出納整理期間における取引により発生する資金の受け払いを含んでいます。）

(7) その他財務書類作成のための基本となる重要な事項

①消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込方式によるものとしています。

②物品及びソフトウェアの計上基準

物品については、取得価格又は見積価格が 50 万円以上の場合に資産として計上しています。

○一般会計（組合事務局）・・・保有なし。

○湖北衛生センター事業特別会計・・・公用車、水質関係測定機器など 7 物品（15,746 千円）

○湖北火葬場事業特別会計・・・火葬関係運搬車、非常用バーナーなど 6 物品（5,305 千円）

(8) 財務書類の各構成市町への按分方法

湖北行政事務組合を構成する市町への按分方法については、平成 29 年度決算における市町からの負担金をもって按分率を算出し、財務書類を作成している。なお、按分率については四捨五入して処理をしています。また、按分する経費は経常経費における負担金額に統一しております。

【按分率算出内容】

○一般会計（組合事務局）

負担金合計額 7,332,742 円

湖北衛生センター事業特別会計繰入金 3,666,371 円

湖北火葬場事業特別会計繰入金 3,666,371 円 を下記の特会按分率により、市町分を算出。

岡谷市 3,891,923 円 按分率 0.5307596 ➡ 53.07596%

(センター分 1,282,705 円 火葬分 2,609,218 円)

下諏訪町 1,492,375 円 按分率 0.2035221 ➡ 20.35221%

(センター分 435,222 円 火葬分 1,057,153 円)

辰野町 1,948,444 円 按分率 0.2657183 ➡ 26.57183% (センター分 1,948,444 円)

○湖北衛生センター事業特別会計

負担金合計額 77,485,669 円

岡谷市 27,108,884 円 按分率 0.3498568 ➡ 34.98568%

下諏訪町 9,198,048 円 按分率 0.1187064 ➡ 11.87064%

辰野町 41,178,737 円 按分率 0.5314368 ➡ 53.14368%

○湖北火葬場事業特別会計

負担金合計額 46,611,554 円

岡谷市 33,171,683 円 按分率 0.7116622 ➡ 71.16622%

下諏訪町 13,439,871 円 按分率 0.2883378 ➡ 28.83378%

辰野町 該当なし

2 重要な会計方針の変更等

重要な会計方針の変更等はありません。

3 重要な後発事象

該当する重要な後発事象はありません。

4 偶発債務

該当する偶発債務はありません。

5 追加情報

財務書類の内容を理解するために必要と認められる事項は次のとおりです。

(1) 会計対象範囲 (対象となる会計)

一般会計、湖北衛生センター事業特別会計及び湖北火葬場事業特別会計

(2) 出納整理期間

地方自治法第 235 条の 5 の規定により、出納整理期間が設けられています。当会計年度に係る出納整理期間 (平成 30 年 4 月 1 日～5 月 31 日) における現金の受払い等を終了した後の計数をもって会計年度末の計数としています。

(3) 財務書類の表示単位等

本報告書における財務書類の記載金額は円単位を利用しております。また、按分を実施した構成市町の財務書類の記載金額について発生する端数につきましては、四捨五入して表示しているため、合計金額が一致しない場合があります。

(4) 地方公共団体財政健全化法における健全化判断比率の状況

該当ありません。

(5) 利子補給等に係る債務負担行為の翌年度以降の支出予定額

該当ありません。

(6) 繰越事業に係る将来の支出予定額

該当ありません。

○「貸借対照表に係る事項」

(7) 売却可能資産に係る資産科目別の金額及びその範囲

売却可能資産の範囲は、普通財産のうち活用が図られていない公共資産としています。
平成 29 年度末における売却可能資産の対象となるものはありません。

(8) 基金借入金 (繰越運用) の内容

該当ありません。

(9) 地方交付税措置のある地方債のうち、将来の普通交付税の算定基礎である基準財政需要額に含まれることが見込まれる金額

対象となるものはありません。

(10) 将来負担に関する情報 (地方公共団体財政健全化における将来負担比率の算定要素)

対象となる情報はありません。

(11) 自治法第234条の3に基づく長期継続契約で貸借対照表に計上されたリース債務金額
該当ありません。

(12) 純資産における固定資産等形成分及び余剰分（不足分）の内容

貸借対照表の純資産における固定資産形成分とは、資産形成のために充当した資源の蓄積をいい、固定資産の額に流動資産における短期貸付金及び基金を加えた額を計上しています。また、余剰分（不足分）とは、費消可能な資源の蓄積（原則として金銭）をいい、流動資産（短期貸付金及び基金を除く）から負債を控除した額を計上しています。

○「資金収支計算書に係る注記情報」

(13) 基礎的財政収支（プライマリーバランス）

業務活動収支（支払利息支出を除く）	68,628,215 円
投資活動収支	0 円
<u>基礎的財政収支</u>	<u>68,628,215 円</u>

(14) 既存の決算情報との関連性

資産・負債（ストック情報）や現金支出を伴わないコストを発生主義で認識しています。

(15) 資金収支計算書の業務活動収支と純資産変動計算書の本年度差額との差額の内訳

<u>資金収支計算書の業務活動収支</u>	<u>63,640,000 円</u>
投資活動収入の国県等補助金収入	- 円
減価償却費	△83,212,857 円
未収債権の増減額	- 円
徴収不能引当金の増減額	- 円
退職手当引当金の増減額	△2,441,970 円
損失補償等引当金の増減額	- 円
賞与引当金の増減額	△1,254,042 円
固定資産除売却損益	- 円
<u>純資産変動計算書の本年度差額</u>	<u>△23,268,869 円</u>

(16) 一時借入金の状況

資金収支計算書上、一時借入金の増減額は含まれておりません。

平成29年度については、該当ありません。

(17) 重要な非資金取引

該当ありません。

財務書類詳細資料

1 基本的事項について

(1) 注記の(1)に記載のとおり、平成29年度に組合所有の土地の一部を辰野町へ無償譲渡いたしました。内容は、湖北衛生センターの敷地内に辰野町の町道が含まれていたため、面積2,562.54㎡、金額11,091,668円を減といたしました。

(2) 注記の(8)においても説明をしておりますが、全体財務書類作成後の各市町への按分につきましては、平成29年度各市町負担金決算額をもとに按分率を算定し、その按分率に基づき、各会計ごと財務書類を按分しております。按分の際に、端数が発生した場合には四捨五入しておりますので、各項目において金額の差異が発生している箇所がございますが、ご了承いただきますようお願いいたします。

○一般会計(特会ごとの繰出金額を按分し算出)

	H29年度負担金決算額	按分率	按分率
岡谷市	3,891,923円	0.5307596	53.07596%
下諏訪町	1,492,375円	0.2035221	20.35221%
辰野町	1,948,444円	0.2657183	26.57183%
合計	7,332,742円	1	100%

○湖北衛生センター事業特別会計

	H29年度負担金決算額	按分率	按分率
岡谷市	27,108,884円	0.3498568	34.98568%
下諏訪町	9,198,048円	0.1187064	11.87064%
辰野町	41,178,737円	0.5314368	53.14368%
合計	77,485,669円	1	100%

○湖北火葬場事業特別会計

	H29年度負担金決算額	按分率	按分率
岡谷市	33,171,683円	0.7116622	71.16622%
下諏訪町	13,439,871円	0.2883378	28.83378%
辰野町	－円	－	－%
合計	46,611,554円	1	100%

※今回の按分方法につきましても、昨年度同様に負担金決算額に基づき算出しております。

2 貸借対照表について

(1) 有形固定資産について

有形固定資産金額は、資産合計 1,458,674,729 円となっております。この有形固定資産の主は、湖北衛生センター及び湖北火葬場の建物や機械設備等であります。

また、主な増減要因は下記のとおりです。

平成 29 年度期首の有形固定資産について

内訳	土地	79,879,359 円	(センター 64,473,820 円・火葬場 15,405,539 円)
	建物	1,549,584,304 円	(センター 735,055,204 円・火葬場 814,529,100 円)
	建物減価償却額	△81,679,725 円	(センター△56,382,075 円・火葬場△25,297,650 円)
	工作物	1,756,122 円	(センター 594,000 円・火葬場 1,162,122 円)
	工作物減価償却額	△151,063 円	(火葬場△151,063 円)
	物品	5,509,945 円	(センター 4,912,834 円・火葬場 597,111 円)
	物品減価償却額	△1,919,688 円	(センター△1,322,580 円・火葬場△597,108 円)
	合計	1,552,979,254 円	(センター 747,331,203 円・火葬場 805,648,051 円)

【増減について】

土地 期末 68,787,691 円 (11,091,668 円の減)

要因：組合所有の土地の一部を辰野町に無償譲渡したため。(センター△11,091,668 円)

工作物減価償却額 期末 △210,463 円 (59,400 円の減)

要因：センター内に設置した工作物(キャットウォーク)の減価償却が平成 29 年度より開始したため。

物品減価償却額 期末 △1,919,668 円 (597,088 円の増)

要因：火葬場の物品(柩・台車運搬車)の減価償却が平成 29 年度に終了したため。

(2) 負債について

負債の主な部分としましては、地方債と退職手当引当金となっております。このうち地方債はすべて、湖北火葬場建替え整備に伴う普通債であります。

地方債については、元金のみの記載とし、固定負債の地方債分は、平成 29 年度中に償還した額が 63,640,000 円となりましたので、357,918,000 円となっております。流動負債である 1 年内償還予定地方債は 63,640,000 円となっております。

※起債については、「火葬場事業」のみであり、辰野町には計上がありません。

退職手当引当金及び賞与引当金につきましては、組合職員 3 名分を計上しております。

3 行政コスト計算書について

経常費用の内容と内訳は次の表のとおりとなります。

性 質 別		コ ス ト の 内 容	行政コスト総額	平成 28 年度(参考)
業 務 費 用	人件費	職員給与費、その他など	38,947,017 円	36,194,282 円
	物件費等	物件費（消耗品、委託料など） 維持補修費、減価償却費	185,225,707 円	172,915,773 円
	その他業務費用	支払利息など	5,078,560 円	5,759,482 円
移転費用		扶助費（社会保障給付）、負担金など	3,539,375 円	3,730,936 円
計			232,790,659 円	218,600,473 円

※ 2 事業特会に存在する「他会計への繰出金」は、一般会計へ支出するものであり、最終的に内部相殺して計上してあります。

経常収益の内容

性 質 別	収 入 の 内 容	行政コスト総額	平成 28 年度(参考)
使用料及び手数料	投入手数料、火葬場使用料など	16,742,234 円	18,231,979 円
その他	諸収入（雇用保険料収入など）	54,118 円	134,914 円
計		16,796,352 円	18,366,893 円

行政コスト計算書は、1年間の行政活動のうち資産形成に結びつかない行政サービスに係る経費とその行政サービスの直接の対価として得られた財源を対比させた財務書類で、企業の損益計算書にあたるものとなります。

平成29年度の行政コストと平成28年度の行政コストを比較しますと業務費用の人件費が増となっておりますが、主な要因は、定期昇給に係る職員給与費及び退職手当引当金繰入額によるものとなっております。

また、経常収益においては、1,570,541 円の減となっておりますが、主な要因は、火葬場使用料収入の減によるものであります。

4 純資産変動計算書

税収等については、各市町からの負担金額の合計額 179,956,293 円となっております。

なお、一般会計の税収等にあたる繰入金（2 事業特会からの繰出金）については、最終的に内部相殺して計上してあります。

純行政コストについては、行政コスト計算書の純行政コストの数値と同額の△215,994,307 円となっております。

固定資産等の変動の中の有形固定資産等の減少に関しては、湖北衛生センター及び湖北火葬場の両施設における建物などの減価償却となっております。

また、無償所管換等の項目は、組合所有の土地を無償譲渡したことにより△11,091,668 円を今回計上いたしました。

5 資金収支計算書

資金収支計算書は、歳計現金（資金）の出入りの情報を性質の異なる3つの区分（活動）に分けて表示した財務書類です。組合がどのような活動に資金を必要とし、それをどのように賄ったかを示しております。

(1) 業務活動収支では、業務支出として人件費や物件費等の「業務費用」(142,342,415円)、補助金等や社会保障給付などの「移転費用」(3,539,375円)で構成され、合計で145,881,790円の業務支出がありました。

一方で、業務収入には、構成市町からの負担金である「税収等収入」(192,725,438円)、衛生センター投入手数料及び火葬場使用料等の「使用料及び手数料収入」(16,742,234円)、雇用保険料収入などの「その他の収入」(54,118円)が計上されております。

業務収入合計209,521,790円に対して、業務支出合計145,881,790円で、収支差額の63,640,000円は収支余剰となっております。

(2) 投資活動収支は、資本形成活動に伴い、臨時・特別に発生する資金収支が表示されますが、平成29年度は該当ありません。

(3) 財務活動収支は、貸借対照表の「負債」の管理に関する収支が表示されます。そのため支出には地方債（火葬場建替えの際に借入れた借金）の元金返済額（63,640,000円）が計上されております。

一方、収入では新たな地方債の発行等による収入が無かったため、財務活動収支額は、△63,640,000円の赤字となっております。

※地方債については、「火葬場事業」のみであり、辰野町には計上がありません。

(1) から (3) までを総括すると、収入・支出ともに、209,521,790円となり、本年度資金収支額は0円となっております。

※年度末に精算事務を行っているため、当組合の収支額は0円です。