

平成28年度

柳 泉 園 組 合

財務書類

(統一的な基準)

平成30年6月

目次

1 公会計制度による財務書類

(1) 平成28年度柳泉園組合の財務書類の公表について	1
(2) 統一的な基準について	1
(3) 作成基準日について	1
(4) 財務書類4表について	1
①貸借対照表(BS)	2
②行政コスト計算書(PL)	3
③純資産変動計算書(NW)	4
④資金収支計算書(CF)	5
(5) 財務書類の相互関係	6

2 柳泉園組合の財務状況

(1) 貸借対照表	7
(2) 行政コスト計算書	8
(3) 純資産変動計算書	9
(4) 資金収支計算書	10

3 柳泉園組合の財務書類分析(指標)

(1) 指標一覧	11
(2) 指標の説明	12
(3) 指標の基礎数値	13

1 公会計制度による財務書類

(1) 平成28年度柳泉園組合の財務書類の公表について

柳泉園組合では、平成27年1月「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）」により、平成28年度決算から「統一的な基準」による財務書類を作成しました。

(2) 統一的な基準について

地方公共団体における予算・決算に係る会計制度（官庁会計）は、現金収支を議会の民主的統制下に置くことで、予算の適正・確実な執行を図るという観点から、単式簿記による現金主義会計を採用しています。一方で単式簿記による現金主義会計では把握できない情報（フロー情報（期中の収益・費用及び純資産の内部構成の変動）、ストック情報（資産・負債・純資産の期末残高）及び見えにくいコスト情報（減価償却費等））を説明する必要性が高まっていることから、その補完として企業会計において採用している複式簿記による発生主義会計が導入されました。

(3) 作成基準日について

作成基準日については、会計年度の最終日である平成29年3月31日を基準日として作成しています。なお、地方公共団体に設けられている地方自治法第235条の5に基づいた平成29年4月1日から5月31日までの出納整理期間の収支については、基準日までに終了したものとみなして取り扱っています。

(4) 財務書類4表について

統一的な基準による財務書類は、「今後の新地方公会計の推進に関する研究会報告書」等のとおり「貸借対照表」、「行政コスト計算書」及び「純資産変動計算書」の3表又は「資金収支計算書」を加えた4表としていますが、当組合では、財務書類4表を採用しました。

① 貸借対照表 (Balance Sheet)

貸借対照表は、基準日時点における地方公共団体の財政状態を明らかにすることを目的とし、資産の保有、調達状況について「資産の部」、「負債の部」及び「純資産の部」の3区分から構成されています。

この貸借対照表では、基準日現在でどれだけの資産や負債があるのかを把握できます。左側の「資産の部」は、保有する資産の内容及び金額が記載され、右側の「負債の部」は、今後、負担すべき債務で将来世代への負担となることを表し、一方で「純資産の部」は、国や都などからの補助金や税（関係市からの負担金）により、今後、負担する必要のない資産を表します。

<p>【資産の部】 (所有財産)</p> <p>1 固定資産</p> <p>(1) 有形固定資産</p> <p>ア 事業用資産 庁舎・ごみ・し尿処理施設などの資産</p> <p>イ インフラ資産 道路・橋など売却できない社会基盤となる資産</p> <p>ウ 物品 車両・物品などの資産</p> <p>(2) 無形固定資産</p> <p>(3) 投資その他の資産 有価証券、出資金及び積立金など長期に保有する債権</p> <p>2 流動資産</p> <p>(1) 現金預金</p> <p>(2) 基金</p> <p>(3) その他</p>	<p>【負債の部】 (将来世代への負担となる借金など)</p> <p>1 固定負債</p> <p>(1) 地方債 発行した地方債のうち、償還期限が1年を超えるもの</p> <p>(2) 退職手当引当金 年度末に全職員が退職した場合に支払うべき金額</p> <p>(3) その他 上記以外の固定負債</p> <p>2 流動負債</p> <p>(1) 1年内償還予定地方債 発行した地方債のうち、翌年度に償還予定のもの</p> <p>(2) 賞与等引当金 翌年度に支払う賞与を見積計上した金額</p> <p>(3) その他 上記以外の流動負債</p>
<p>資産合計</p>	<p>【純資産の部】 (負担する必要のない資産)</p> <p>1 固定資産等形成分 資産形成のために充当した資源の蓄積</p> <p>2 余剰分(不足分) 地方公共団体の費消可能な資源の蓄積</p> <p>負債・純資産合計</p>

② 行政コスト計算書 (Profit and Loss statement)

行政コスト計算書は、会計期間中の地方公共団体の費用・収益の取引高を明らかにすることを目的とし、活動によるコスト（費用）、人的サービス及び給付サービスなど、資産形成につながらない行政サービスの収益を示し「経常費用」、「経常収益」、「臨時損失」及び「臨時利益」に区分して表します。経常的な費用と収益の差額によって、地方公共団体の一会計期間中の行政活動のうち、資産形成に結びつかない経常的な活動について税金等でまかなうべき行政コスト（純経常行政コスト）が明らかにされます。

1 経常費用【(1) + (2) + (3) + (4)】 (1) 人件費 職員の給与・議員報酬・退職手当など (2) 物件費等 ア 需用費、委託料、賃借料など イ 施設などの維持補修に係る費用や減価償却費など (3) その他の業務費用 ア 起債償還に係る利子 イ 使用料などの過年度還付金 (4) 移転費用 各団体への負担金など
2 経常収益 (1) 行政サービスの利用で住民が負担する施設使用料・ごみ処理手数料 (2) 利子・配当金等の財産収入など
3 臨時損失 (1) 資産除売却損 資産の処分や売却損
4 純経常行政コスト【1－2】 経常費用から経常収益を差し引いて計算をする、通常活動により経常的に生ずる行政コスト

③ 純資産変動計算書 (Net Worth statement)

純資産変動計算書は、会計期間中の地方公共団体の純資産の変動、すなわち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(その他の純資産減少原因・財源及びその他の純資産増加原因の取引高)を明らかにすることを目的とし、「純行政コスト」、「財源」、「固定資産等の変動(内部変動)」、「資産評価差額」、「無償所管換等」及び「その他」に区分して表します。

1 前年度末純資産残高
(1) 純行政コスト 行政コスト計算書の収支戻 (2) 財源 (ア+イ) ア 税収等 関係市からの負担金 (清瀬市、東久留米市及び西東京市) イ 国県等補助金 国や都からの補助金
本年度差額 [(1) + (2)]
(3) 固定資産等の変動 (内部変動) ア 有形固定資産等の増加 固定資産の購入、取得など イ 有形固定資産等の減少 固定資産の売却、減価償却、除去など ウ 貸付金・基金等の増加 エ 貸付金・基金等の減少 (4) 資産評価差額 有価証券などの評価差額 (5) 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など (6) その他 上記以外の純資産及び内務構成の変動
2 本年度純資産変動額 [(1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6)]
3 本年度末純資産残高 (1 + 2)

④ 資金収支計算書（Cash Flow statement）

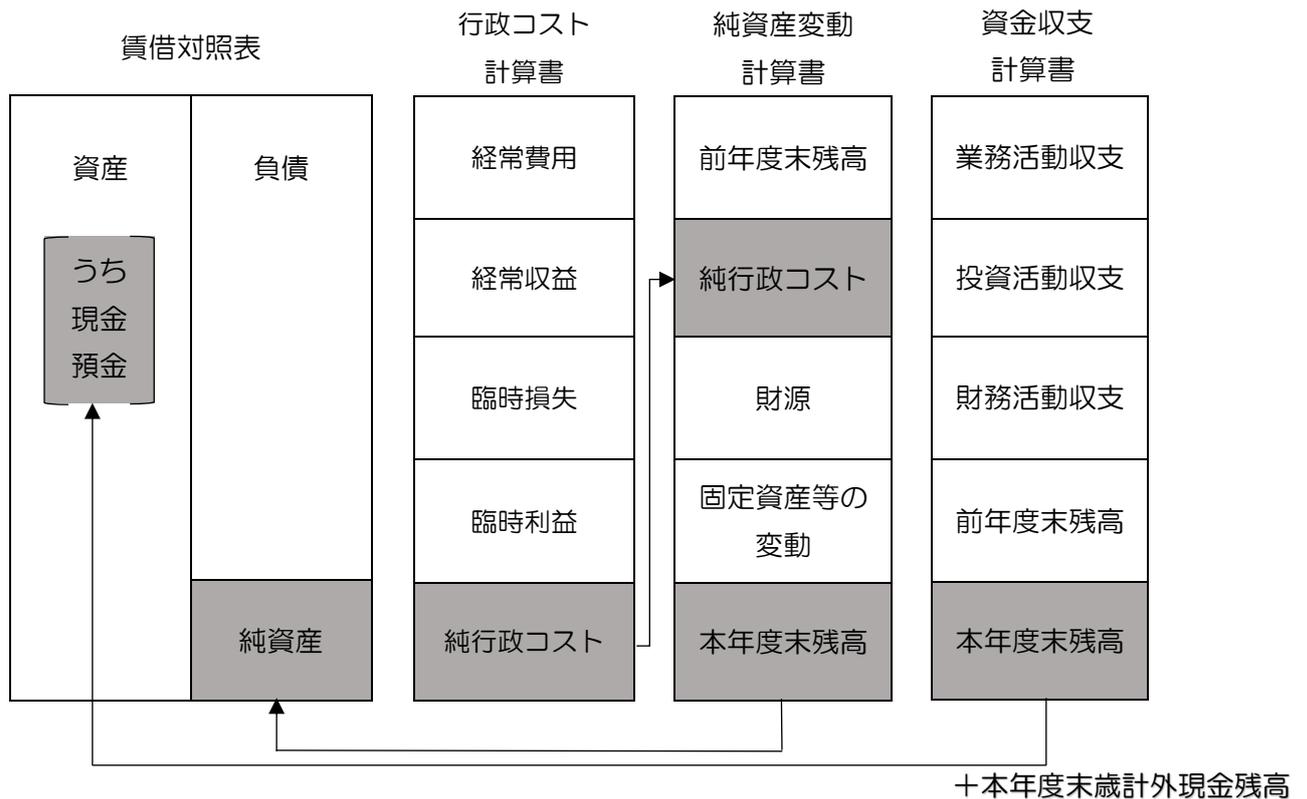
資金収支計算書は、地方公共団体の資金収支の状態、すなわち地方公共団体の内部者（首長、議会、補助機関等）の活動に伴う資金利用状況及び資金獲得能力を明らかにすることを目的とし、「業務活動収支」、「投資活動収支」及び「財務活動収支」の三区分別により表します。また、歳計外現金は、資金収支計算書の範囲に含めません。ただし、本表の欄外に前年度末歳計外現金残高、本年度歳計外現金増減額、本年度末歳計外現金残高及び本年度末現金預金残高を表します。本年度末現金預金残高は、貸借対照表の資産のうちの「現金預金」の金額と一致します。

<p>【業務活動収支】</p> <p>(1) 業務支出</p> <p>ア 業務費用支出・・・人件費・議員報酬・物件費等・起債償還金利子・過年度還付支出など</p> <p>イ 移転費用支出・・・各団体への負担金・汚染負荷量賦課金・自動車重量税支出など</p> <p>(2) 業務収入</p> <p>ア 税込等収入・・・関係市からの負担金収入（清瀬市、東久留米市、西東京市）</p> <p>イ 国県等補助金収入・・・国・都からなどの補助金収入</p> <p>ウ 使用料及び手数料収入・・・施設使用料及びごみ処理手数料収入</p> <p>エ その他の収入・・・電力売払、資源回収物売払、財産収入などの諸収入</p> <p>(3) 臨時支出・・・災害復旧事業などに伴う支出</p> <p>(4) 臨時収入・・・臨時的な収入</p>
1 業務活動収支【(2) + (4)】 - 【(1) + (3)】
<p>【投資活動収支】</p> <p>(1) 投資活動支出・・・施設等の整備費支出・基金の積立など</p> <p>(2) 投資活動収入・・・基金（職員退職給与、環境整備、施設整備）の取崩・資産の売却など</p>
2 投資活動収支【(2) - (1)】
<p>【財務活動収支】</p> <p>(1) 財務活動支出・・・起債の返済など</p> <p>(2) 財務活動収入・・・起債の発行収入など</p>
3 財務活動収支【(2) - (1)】
4 本年度資金収支額【1 - 2 - 3】
5 前年度末資金残高・・・前年度繰越金
6 本年度末資金残高・・・本年度繰越金

(5) 財務書類の相互関係

統一的な基準による財務書類4表の相互関係は、下図のようになります。

財務書類4表の相互関係



- 1 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。
- 2 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。
- 3 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。

2 柳泉園組合の財務状況

(1) 貸借対照表

貸借対照表

自 平成28年4月1日

至 平成29年3月31日

(単位:千円)

科目	H27	H28	増減	科目	H27	H28	増減
【資産の部】				【負債の部】			
固定資産	15,115,985	14,841,917	△ 274,068	固定負債	803,930	743,267	△ 60,663
有形固定資産	14,044,925	14,015,806	△ 29,119	地方債	376,926	298,720	△ 78,206
事業用資産	14,044,925	14,015,806	△ 29,119	退職手当引当金	427,005	444,547	17,542
土地	9,347,953	9,347,953	0	流動負債	151,727	117,600	△ 34,127
建物	4,923,021	5,310,739	387,718	1年内償還予定地方債	111,386	78,206	△ 33,180
建物減価償却累計額	△ 2,148,795	△ 2,277,247	△ 128,452	賞与等引当金	32,886	32,147	△ 739
工作物	12,015,033	12,372,351	357,318	預り金	7,455	7,247	△ 208
工作物減価償却累計額	△ 10,092,286	△ 10,737,990	△ 645,704	負債合計	955,658	860,867	△ 94,791
物品	15,734	11,422	△ 4,312	【純資産の部】			
物品減価償却累計額	△ 15,734	△ 11,422	4,312	固定資産等形成分	15,115,985	14,841,917	△ 274,068
投資その他の資産	1,071,060	826,111	△ 244,949	余剰分(不足分)	△ 534,389	△ 418,400	115,989
長期延滞債権	9,566	9,566	0				
基金	1,061,493	816,544	△ 244,949				
その他	1,061,493	816,544	△ 244,949				
流動資産	421,269	442,468	21,199				
現金預金	417,817	442,468	24,651				
未収金	3,452	-	△ 3,452				
				純資産合計	14,581,596	14,423,517	△ 158,079
資産合計	15,537,254	15,284,385	△ 252,869	負債及び純資産合計	15,537,254	15,284,385	△ 252,869

※ 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。

平成28年度決算における資産総額は約152.8億円、負債総額は約8.6億円となりました。

資産の部については、全体の約97.1%が固定資産を占めています。また、平成27年度と比較して資産総額の約2.5億円が減少していますが、この主な要因は、厚生施設プール棟等大規模改修工事を実施したことによる環境整備基金約3億円を取り崩したことによるものです。

負債の部については、地方債及び退職手当引当金が全体の約86.3%を固定負債として占めています。また、平成27年度と比較して負債総額の約9千5百万円が減少していますが、この主な要因は、柳泉園クリーンポート建設時の地方債が、完済により償還終了したためです。

(2) 行政コスト計算書

行政コスト計算書

自 平成28年4月1日

至 平成29年3月31日

(単位:千円)

科目	金額
経常費用	2,727,524
業務費用	2,692,318
人件費	410,091
職員給与費	312,380
賞与等引当金繰入額	32,147
退職手当引当金繰入額	42,677
その他	22,887
物件費等	2,275,270
物件費	743,194
維持補修費	757,627
減価償却費	774,449
その他の業務費用	6,958
支払利息	6,946
その他	11
移転費用	35,206
補助金等	32,343
その他	2,862
経常収益	906,894
使用料及び手数料	579,007
その他	327,887
純経常行政コスト	1,820,630
臨時損失	0
資産除売却損	0
純行政コスト	1,820,630

※ 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。

平成28年度は、経常費用が約27.3億円、経常収益が約9.1億円、純行政コストが約18.2億円となりました。経常費用のうち、物件費等が約22.8億円で全体の83.4%と主に消耗品、委託料、修繕料等及び減価償却に係る費用となっています。経常収益は、主に厚生施設使用料、ごみ処理手数料、資源回収物売払及び電力売払収入となっています。

(3) 純資産変動計算書

純資産変動計算書

自 平成28年4月1日
至 平成29年3月31日

(単位:千円)

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	14,581,596	15,115,985	△ 534,389
純行政コスト(△)	△ 1,820,630		△ 1,820,630
財源	1,662,552		1,662,552
税収等	1,661,364		1,661,364
国県等補助金	1,188		1,188
本年度差額	△ 158,078		△ 158,078
固定資産等の変動(内部変動)		△ 274,068	274,068
有形固定資産等の増加		745,330	△ 745,330
有形固定資産等の減少		△ 774,449	774,449
貸付金・基金等の増加		80,185	△ 80,185
貸付金・基金等の減少		△ 325,134	325,134
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	-	-	
その他	-	-	-
本年度純資産変動額	△ 158,078	△ 274,068	115,989
本年度末純資産残高	14,423,517	14,841,917	△ 418,399

※ 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。

平成28年度は、財源が約16.6億円となり、その大部分が税収等で関係市(清瀬市、東久留米市、西東京市)からの負担金が占めています。

今期は、財源が純行政コストを下回ったため、本年度純資産変動額は、約1.6億円のマイナスとなりました。このことで将来世代が利用可能な資源を現世代が消費して便益を享受している状態を表しています。

(4) 資金収支計算書

資金収支計算書

自 平成28年4月1日
至 平成29年3月31日

(単位:千円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	1,936,271
業務費用支出	1,901,066
人件費支出	393,287
物件費等支出	1,500,821
支払利息支出	6,946
その他の支出	11
移転費用支出	35,206
補助金等支出	32,343
その他の支出	2,862
業務収入	2,572,898
税収等収入	1,661,364
国県等補助金収入	1,188
使用料及び手数料収入	579,007
その他の収入	331,339
業務活動収支	636,627
【投資活動収支】	
投資活動支出	825,516
公共施設等整備費支出	745,330
基金積立金支出	80,185
投資活動収入	325,134
基金取崩収入	325,134
投資活動収支	△ 500,382
【財務活動収支】	
財務活動支出	111,386
地方債償還支出	111,386
財務活動収支	△ 111,386
本年度資金収支額	24,859
前年度末資金残高	410,362
本年度末資金残高	435,221
前年度末歳計外現金残高	7,455
本年度歳計外現金増減額	△ 208
本年度末歳計外現金残高	7,247
本年度末現金預金残高	442,468

※ 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。

平成28年度は、業務活動収支が約6.4億円のプラスとなり、関係市からの負担金等で業務活動がまかなわれたことを示しています。投資活動収支は約5億円のマイナスであるが、これはクリーンポートプラント制御用電算システム整備工事(2期目)及び厚生施設プール棟等大規模改修工事による支出によるものです。本年度末資金残高は、平成28年度繰越金となります。

3 柳泉園組合の財務書類分析（指標）

柳泉園組合は、清瀬市、東久留米市及び西東京市（関係市）の廃棄物を共同で処理するため、昭和 35 年 9 月に設立された一部事務組合です。

施設の状況は、現在可燃ごみを処理する柳泉園クリーンポート、不燃・粗大ごみ処理施設、し尿処理施設及び厚生施設（野球場・テニスコート・温水プール・浴場）の業務を関係市からの負担金により運営しています。

財務書類 4 表の金額から資産形成度、世代間公平性、持続可能性（健全性）、効率性及び自立性を指標として表すことができます。

（1）指標一覧

指 標		算 式	単 位	数 値
資産形成度	住民一人当たり資産額	資産合計÷住民基本台帳人口	千円	39.03
	歳入額対資産比率	資産合計÷歳入総額	年	5.27
	資産老朽化比率	$\frac{\text{減価償却累計額}}{\text{有形固定資産合計}-\text{土地等非償却資産}+\text{減価償却累計額}}$	%	73.62
世代間公平性	純資産比率	純資産÷資産合計	%	94.37
	社会資本等形成の世代間負担比率 (将来世代負担比率)	地方債残高÷有形固定資産合計	%	2.69
持続可能性	住民一人当たり負債額	負債合計÷住民基本台帳人口	千円	2.20
効率性	住民一人当たり行政コスト	純行政コスト÷住民基本台帳人口	千円	4.65
自律性	受益者負担比率	経常収益÷経常費用	%	33.25

資産形成度について、資産老朽化比率が 73.62%となっています。これは有形固定資産のうち、土地以外の償却資産の取得価額に対する減価償却累計額の割合を算定することにより、保有する資産が耐用年数に対してどの程度経過しているかを把握ができます。平均的な値は、35%～50%の間の比率になると言われています。

柳泉園クリーンポートは、建設から 17 年近く経過し老朽化が進んでいると言えます。

(2) 指標の説明

項 目	説 明
住民一人当たり資産額	資産額を住民基本台帳人口で除して住民一人当たり資産額とすることにより、住民等にとって理解しやすい情報になるとともに、他団体との比較が容易になります。
歳入額対資産比率	当該年度の歳入総額に対する資産の比率を算出することにより、これまでに形成されたストックとしての資産が、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。
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のかを全体として把握することができます。
純資産比率	純資産の変動は、将来世代と過去及び現世代との間で負担の割合が変動したことを意味します。たとえば、純資産の増加は、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、将来世代が利用可能な資源を過去及び現世代が費消して便益を享受していると捉えることができます。
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、将来の償還等が必要な負債による調達割合(公共資産等形成充当負債の割合)を算定することにより、社会資本等形成に係る将来世代の負担の程度を把握することができます。
住民一人当たり負債額	負債額を住民基本台帳人口で除して住民一人当たり負債額とすることにより、住民にとって理解しやすい情報になるとともに、他団体との比較が容易になります。
住民一人当たり行政コスト	行政コスト計算書で算出される行政コストを住民基本台帳人口で除して住民一人当たり行政コストとすることにより、行政活動の効率性を見ることができます。また、住民一人当たり行政コストを類似団体との比較により当該団体の効率性を評価することができます。
受益者負担比率	行政コスト計算書の経常収益は、使用料・手数料など行政サービスに係る受益者負担の金額を表すため、これを経常費用と比較することにより、行政サービス提供に対する直接的な負担の割合を算出することができます。

(3) 指標の基礎数値

項目 (単位)	数 値	備 考
人口(人)	391,637	関係市の平成29年4月1日時点の住民基本台帳人口(外国人含む) (清瀬市・東久留米市・西東京市)
資産(千円)	15,284,385	
歳入総額(千円)	2,898,032	
有形固定資産(千円)	14,015,806	
減価償却累計額(千円)	13,026,659	
償却資産取得価額(千円)	17,694,512	
純資産額(千円)	14,423,517	
地方債残高(千円)	376,926	
退職給付引当金(千円)	444,547	
負債額(千円)	860,867	
業務活動収支(千円)	636,627	
投資活動収支(千円)	△ 500,382	
支払利息支出(千円)	6,946	
純行政コスト(千円)	1,820,630	
税収等(千円)	1,661,364	
経常収益(千円)	906,894	
経常費用(千円)	2,727,524	