

令和 2 年度
松山市財務書類

本 編
(解 説 等)



目次

本 編

はじめに	1
統一的な基準による財務書類とは	2
作成基準日	3
対象となる会計（団体）の範囲	4
財務書類4表とは	5
令和2年度 財務書類4表	
貸借対照表	6
行政コスト計算書	10
純資産変動計算書	13
資金収支計算書	15
指標による分析	18
おわりに	22

資料編（別冊）

はじめに

地方公共団体の会計は、現金主義会計の考え方に基づき、歳入・歳出という現金の出納に従って記録されています。現金主義会計は、予算がどのように使われたかを収入と支出により明確に表示でき、シンプルでわかりやすいというメリットがあります。一方、保有する資産がどれくらいあるのか、現在の価値でどれくらいなのかというストック情報や、減価償却費などの現金支出のない費用を含めて、行政サービスの提供にどれくらいの経費がかかったのか、というコスト情報は把握しづらいというデメリットもあります。

このような状況の中、平成 12 年 3 月に総務省から地方公共団体における貸借対照表の作成手法が示されたことを契機に、多くの地方公共団体で発生主義的手法を取り入れた財務書類の整備・公表が行われるようになりました。また、平成 19 年 10 月には、同省から「新地方公会計制度実務研究会報告書」が公表され、発生主義会計の考え方をより一層取り入れた「基準モデル」と「総務省方式改訂モデル」という 2 通りの作成モデルが示されました。

これらの取組みの結果、地方公共団体における財務書類の作成は着実に進んできたものの、上記作成モデルのほかにも、一部の地方公共団体は独自方式で作成するなど、財務書類が複数の手法で作成されていることにより、地方公共団体間での比較分析に課題があるほか、公共施設等のマネジメントの助けとなる固定資産台帳の整備が十分でないといった課題がありました。

このため、平成 27 年 1 月に総務省から、『統一的な基準による地方公会計マニュアル』が公表され、平成 27 年度から平成 29 年度までの 3 年間で全ての地方公共団体において、固定資産台帳の整備と複式簿記の導入等を前提とした財務書類を作成し、公表するよう要請があったものです。

本市では、平成 13 年度に初めて貸借対照表（平成 12 年度決算分）を整備・公表し、また、平成 21 年度には、新たな作成モデルである「総務省方式改訂モデル」を採用し、財務書類（平成 20 年度決算）の整備・公表を行ってきました。

平成 29 年度（平成 28 年度決算分）からは、新たな『統一的な基準による地方公会計マニュアル』に基づき、固定資産台帳の整備を行ったうえで、財務書類を作成しています。今回、令和 2 年度決算分について作成しましたので、報告します。

(参考) 本市の財務書類の整備の経緯

- ・平成 13 年度（平成 12 年度決算）…旧総務省方式による「貸借対照表」の公表を開始
- ・平成 14 年度（平成 13 年度決算）…旧総務省方式による「行政コスト計算書」の公表を開始
- ・平成 19 年度（平成 18 年度決算）…旧総務省方式による「連結貸借対照表」の公表を開始
- ・平成 21 年度（平成 20 年度決算）…作成方式を総務省方式改訂モデルに改め、普通会計ベース、全体ベース、連結ベースで、「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 表を作成し、公表を開始
- ・平成 29 年度（平成 28 年度決算）…『統一的な基準による地方公会計マニュアル』（総務省）に基づき、一般会計等ベース、全体ベース、連結ベースで、「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 表を作成し、公表を開始

統一的な基準による財務書類とは

- ① 複式簿記・発生主義会計を採用
- ② 固定資産台帳等を整備

※全ての地方公共団体が統一的な基準（『統一的な基準による地方公会計マニュアル』）を用いて財務書類を作成することにより、地方公共団体間での比較分析が容易になります。

※地方公共団体の会計は、単式簿記・現金主義会計を採用していますが、複式簿記・発生主義会計に基づく財務書類を作成することで、単式簿記・現金主義会計を補完できます。

単式簿記と複式簿記

単式簿記 経済取引の記帳を現金の収入・支出として一面的に行う簿記の手法（官庁会計）

複式簿記 経済取引の記帳を借方と貸方に分けて二面的に行う簿記の手法（企業会計）

例) 現金 100 万円で車 1 台を購入した場合

<単式簿記> 現金支出 100 万円を記帳するのみ

<複式簿記> 現金支出とともに資産増を記帳

資産の増加 (借方) 車両 100 万円

資産の減少 (貸方) 現金 100 万円



「単式簿記」+「複式簿記」= 資産等のストック情報が「見える化」

現金主義会計と発生主義会計

現金主義会計 現金の収支に着目した会計処理原則（官庁会計）

メリット：現金の収支という客観的な情報に基づくため、公金の適正な出納管理ができる

デメリット：現金支出を伴わないコスト（減価償却費、退職手当引当金等）の把握ができない

発生主義会計 経済現象の発生に着目した会計処理原則（企業会計）

メリット：現金支出を伴わないコスト（減価償却費、退職手当引当金等）の把握ができる

デメリット：投資損失引当金といった主観的な見積りによる会計処理が含まれる



「現金主義会計」 + 「発生主義会計」 = 減価償却費等のコスト情報が「見える化」

作成基準日

作成基準日 令和3年3月31日

ただし、出納整理期間が設けられている会計における当該期間（令和3年4月1日～令和3年5月31日）の取引は、基準日までに終了したものとして処理しています。

対象となる会計（団体）の範囲

対象となる会計（団体）は、下図のとおりです。

財務書類4表はこれらの範囲で、①一般会計等財務書類、②全体財務書類、③連結財務書類を作成します。なお、本編では①一般会計等財務書類を中心に解説しています。

◆対象となる会計（団体）の範囲

松山市			一部事務組合 広域連合	地方三公社 第三セクター等
一般会計等	地方公営事業会計			
一般会計	特別会計		松山衛生事務組合 松山養護老人ホーム事務組合 松山広域福祉施設事務組合 松山市、東温市共有山林組合 愛媛地方税滞納整理機構 愛媛県後期高齢者医療広域連合	松山市土地開発公社 (公財)松山市文化・スポーツ振興財団 (公財)松山市スポーツ協会 (公財)松山国際交流協会 (公財)松山市男女共同参画推進財団 (公財)松山市観光コンベンション協会 (福)松山市社会福祉事業団
		公営企業会計		
母子父子寡婦福祉資金貸付事業特別会計 勤労者福祉サービスセンター事業特別会計 公債管理特別会計	競輪事業会計 国民健康保険事業勘定特別会計 介護保険事業特別会計 駐車場事業特別会計 道後温泉事業特別会計 卸売市場事業特別会計 鹿島観光事業特別会計 松山城観光事業特別会計 小規模下水道事業特別会計 後期高齢者医療特別会計	水道事業会計 簡易水道事業会計 工業用水道事業会計 公共下水道事業会計		

①一般会計等財務書類

②全体財務書類

③連結財務書類

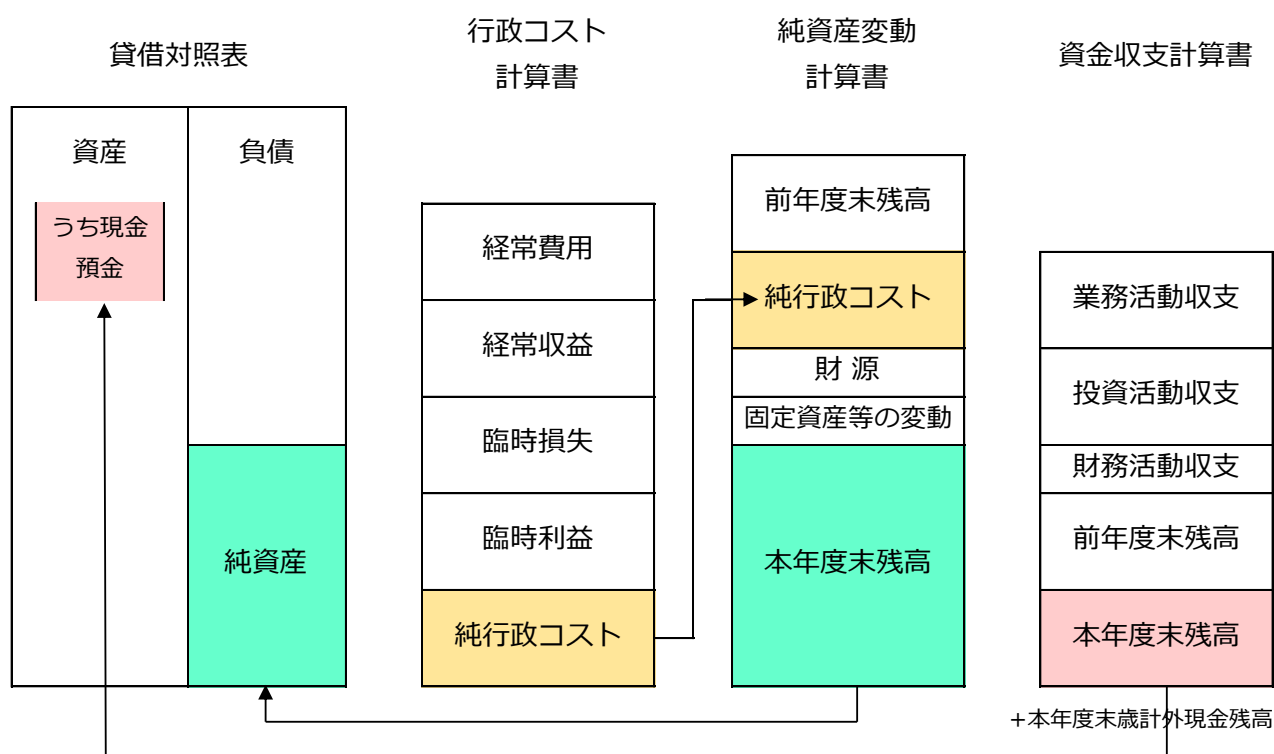
財務書類 4 表とは

財務書類 4 表とは、「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」です。各財務書類の内容と、それぞれの相互関係は次のとおりです。

◆財務書類の内容

種 類	内 容
貸 借 対 照 表	作成基準日時点における地方公共団体の財政状態（資産・負債・純資産の残高及び内訳）を表しています。
行政コスト計算書	会計期間中の地方公共団体の費用・収益の取引高を表しています。
純資産変動計算書	貸借対照表の純資産の部分が、会計期間中にどのように変動したかを表しています。
資金収支計算書	地方公共団体の資金収支の状況を表しています。

◆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。

令和 2 年度 財務書類 4 表

貸借対照表（令和 3 年 3 月 31 日現在）

■ 一般会計等

（単位：百万円）

科目	R 元期末	R2 期末	増減	科目	R 元期末	R2 期末	増減
資産の部				負債の部			
固定資産	763,077	763,623	546	固定負債	185,243	181,873	△3,370
有形固定資産	699,048	695,301	△3,747	地方債	162,293	161,143	△1,150
事業用資産	232,791	229,688	△3,103	長期未払金	-	-	-
インフラ資産	462,841	462,082	△759	退職手当引当金	23,189	21,187	△2,002
物品	3,416	3,531	115	損失補償等引当金	-	-	-
無形固定資産	95	102	7	その他	△239	△457	△218
ソフトウェア	92	99	7	流動負債	18,560	19,370	810
その他	3	3	0	1年以内償還予定地方債	14,919	15,671	752
投資その他の資産	63,935	68,220	4,285	未払金	-	-	-
投資及び出資金	25,619	28,094	2,475	未払費用	-	-	-
投資損失引当金	△3	△3	0	前受金	-	-	-
長期延滞債権	9,052	8,967	△85	前受収益	-	-	-
長期貸付金	4,573	4,241	△332	賞与等引当金	1,911	1,911	0
基金	24,834	27,043	2,209	預り金	1,731	1,788	57
その他	7	6	△1	その他	-	-	-
徴収不能引当金	△148	△129	19	負債合計	203,803	201,243	△2,560
流動資産	33,705	33,571	△134	純資産の部			
現金預金	6,724	6,065	△659	固定資産等形成分	789,544	790,219	675
未収金	562	1,009	447	余剰分（不足分）	△196,566	△194,268	2,298
短期貸付金	647	626	△21	純資産合計	592,979	595,951	2,972
基金	25,820	25,970	150				
棚卸資産	-	-	-				
その他	-	-	-				
徴収不能引当金	△49	△99	△50				
資産合計	796,782	797,194	412	負債及び純資産合計	796,782	797,194	412

■ 全体会計（参考）

（単位：百万円）

科目	R 元期末	R2 期末	増減	科目	R 元期末	R2 期末	増減
資産の部				負債の部			
固定資産	1,118,158	1,119,054	896	固定負債等	311,766	306,172	△5,594
有形固定資産	1,060,738	1,058,100	△2,638	地方債等	287,418	284,302	△3,116
事業用資産	249,162	246,171	△2,991	長期未払金	-	-	-
インフラ資産	785,400	785,277	△123	退職手当引当金	24,280	22,301	△1,979
物品	26,176	26,651	475	損失補償等引当金	-	-	-
無形固定資産	335	381	46	その他	69	△431	△500
ソフトウェア	153	225	72	流動負債	32,623	33,179	556
その他	182	157	△25	1年以内償還予定地方債等	26,673	27,241	568
投資その他の資産	57,085	60,572	3,487	未払金	1,653	1,588	△65
投資及び出資金	6,739	6,940	201	未払費用	0	0	0
投資損失引当金	△3	△3	0	前受金	-	-	-
長期延滞債権	9,562	9,439	△123	前受収益	-	-	-
長期貸付金	4,621	4,288	△333	賞与等引当金	2,188	2,185	△3
基金	35,860	39,684	160	預り金	1,926	1,981	55
その他	607	507	△100	その他	184	184	0
徴収不能引当金	△302	△283	19	負債合計	344,389	339,352	△5,037
流動資産	67,004	67,536	532	純資産の部			
現金預金	35,532	36,190	658	固定資産等形成分	1,144,625	1,145,649	1,024
未収金	2,897	3,103	206	余剰分（不足分）	△303,852	△298,411	5,441
短期貸付金	647	626	△21	純資産合計	840,774	847,238	6,464
基金	25,820	25,970	150				
棚卸資産	51	64	13				
その他	2,334	1,911	△423				
徴収不能引当金	△277	△328	△51				
資産合計	1,185,163	1,186,590	1,427	負債及び純資産合計	1,185,163	1,186,590	1,427

貸借対照表とは

貸借対照表は、作成基準日時点で地方公共団体が行政サービスを提供するために保有している資産と、その資産がどのような財源（負債・純資産）で賄われたかを表しています。

資産には、固定資産などの行政サービスを提供するために使用する資産と、貸付金・未収金などの将来収入をもたらす資産があります。また、負債は、地方債や退職手当引当金などの将来世代の負担となるもので、純資産は、税収等や国県等補助金など現世代までの活動等によって得られた余剰（または欠損）の蓄積残高によって形成されたものです。

主な用語解説

固定資産	長期にわたり行政サービスを提供するために使用されるもの
事業用資産	庁舎、学校、公民館など公共用に使用する建物や土地など、インフラ資産及び物品以外のもの
インフラ資産	システムまたはネットワークの一部であり、代替的利用ができない、移動させることができない、処分に関し制約を受けるなどの特徴があるもの（道路、河川、公園、下水道施設、水道など社会生活の基盤となるもの）
無形固定資産	ソフトウェア、借地権、著作権など具体的な形のないもの
投資その他の資産	保有している有価証券、公有財産として管理されている出資金、長期延滞債権、長期貸付金、基金など
流動資産	現金預金、未収金、短期貸付金（翌年度に償還期限が到来する貸付金）など流動性の高いもの
現金預金	現金（手元現金・要求払預金）及び現金同等物（各地方公共団体が歳計現金等の保管方法として定めた預金等）
未収金	現年に調定し収入すべき金額のうち、現年中には収入されていない収益及び財源
棚卸資産	売却を目的として保有しているもの
固定負債	地方公共団体が長期的に負う債務であり、1年を超えて返済時期が到来するもの

地方債	地方公共団体が発行した地方債のうち、償還予定が1年超のもの
退職手当引当金	仮に全職員が期末に自己都合退職した場合に必要な退職手当額
流動負債	地方公共団体が短期的に負う債務であり、1年以内に返済時期が到来するもの
1年以内償還予定地方債	地方公共団体が発行した地方債のうち、償還予定が1年以内のもの
賞与等引当金	作成基準時点までの期間に対応する期末手当・勤勉手当及び社会保険料等など
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を表し、原則として金銭以外の形態（固定資産等）で保有しているもの
余剰分（不足分）	地方公共団体の利用可能な資源の蓄積を表し、原則として金銭の形態で保有しているもの
純資産	現世代までの負担で形成された資産 算定式 = 資産 - 負債

本年度の一般会計等の状況について

「資産の部」 令和2年度末の資産合計は7,971億9,400万円で、対前年度4億1,200万円の増加です。事業用資産が減価償却などにより31億300万円減少したものの、投資その他の資産が水道事業会計や公共下水道事業会計への出資や、新型コロナウイルス感染症対策利子補給基金の増加などで42億8,500万円増加したためです。

「負債の部」 令和2年度末の負債合計は2,012億4,300万円で、対前年度25億6,000万円の減少です。主な要因は、退職手当引当金や地方債（1年内償還予定地方債含む）が減少したことなどによります。

「純資産の部」 上記の結果、令和2年度末の純資産合計は5,959億5,100万円で、対前年度29億7,200万円の増加です。

行政コスト計算書（令和 2 年 4 月 1 日～令和 3 年 3 月 31 日）

■ 一般会計等

(単位：百万円)

科目	R 元	R2	増減
経常費用	166,496	222,782	56,286
業務費用	70,920	68,762	△2,158
人件費	27,619	25,857	△1,762
物件費等	40,828	40,461	△367
(減価償却費)	9,361	9,250	△111
その他の業務費用	2,474	2,444	△30
移転費用	95,575	154,020	58,445
補助金等	27,267	85,285	58,018
社会保障給付	51,818	51,319	△499
他会計への繰出金	14,781	15,033	252
その他	1,709	2,383	674
経常収益	5,504	4,991	△513
使用料及び手数料	2,935	2,484	△451
その他	2,569	2,507	△62
純経常行政コスト	160,992	217,791	56,799
臨時損失	2,039	1,814	△225
災害復旧事業費	1,942	1,711	△231
資産除売却損	79	95	16
投資損失引当金繰入額	-	-	-
損失補償等引当金繰入額	-	-	-
その他	17	8	△9
臨時利益	356	72	△284
資産売却益	345	59	△286
その他	11	14	3
純行政コスト	162,675	219,533	56,858

■ 全体会計（参考）

(単位：百万円)

科目	R 元	R2	増減
経常費用	290,746	351,695	60,949
業務費用	111,155	114,262	3,107
人件費	30,335	28,820	△1,515
物件費等	63,566	64,382	816
(減価償却費)	21,791	21,708	△83
その他の業務費用	17,254	21,060	3,806
移転費用	179,592	237,434	57,842
補助金等	125,855	183,575	57,720
社会保障給付	51,914	51,406	△508
他会計への繰出金	-	-	-
その他	1,822	2,452	630
経常収益	39,483	44,865	5,382
使用料及び手数料	18,639	17,551	△1,088
その他	20,844	27,314	6,470
純経常行政コスト	251,263	306,830	55,567
臨時損失	2,402	2,152	△250
災害復旧事業費	1,942	1,711	△231
資産除売却損	418	384	△34
投資損失引当金繰入額	-	-	-
損失補償等引当金繰入額	-	-	-
その他	41	57	16
臨時利益	375	94	△281
資産売却益	346	61	△285
その他	29	34	5
純行政コスト	253,289	308,888	55,599

行政コスト計算書とは

行政コスト計算書は、企業会計書類の損益計算書に相当するものであり、会計期間中の行政活動のうち、人的サービス（人件費、物件費など）や給付サービス（補助金、社会保障費など）に係るコストと、それに対する受益者負担（使用料及び手数料など）がどれくらいあるかを表しています。また、災害復旧事業費などの臨時的な損失や資産の売却により生じた臨時的な利益などについても表しています。

主な用語解説

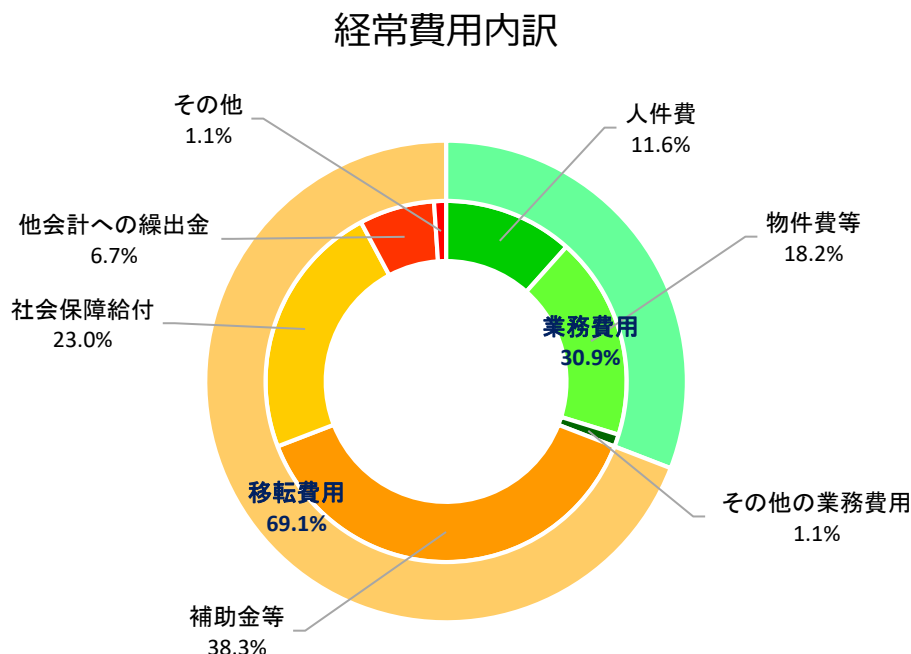
経常費用	毎会計年度において経常的に発生する費用
業務費用	人件費（職員給与、議員報酬、退職給付費用など）、物件費等（備品購入費、消耗品費、委託料、施設等の修繕費など）、その他の業務費用（地方債の利息など）に区分
減価償却費	一定の耐用年数に基づき計算された当該会計期間中の負担となる資産価値の減少金額
移転費用	補助金等（補助金及び交付金など）、社会保障給付（児童手当、生活保護費など）、他会計への繰出金、その他に区分
経常収益	毎会計年度において経常的に発生する収益であり、使用料及び手数料とその他（財産貸付収入、預金利子、雑入など）に区分
純経常行政コスト	資産形成を伴わない経常的な行政サービスに要した費用のうち、税金などで賄われる費用 $\text{算定式} = \text{経常収益} - \text{経常費用}$
臨時損失	臨時的に発生する費用であり、災害復旧事業費、資産除売却損（資産の除却や売却により生じた損失など）などに区分
臨時利益	臨時的に発生する収益であり、資産売却益（資産の売却により生じた利益）とその他に区分
純行政コスト	会計期間中に発生した全ての資産形成を伴わない行政サービスに要した費用のうち、税金などで賄われる費用 $\text{算定式} = \text{純経常行政コスト} + (\text{臨時利益} - \text{臨時損失})$

本年度の一般会計等の状況について

経常費用は2,227億8,200万円であり、対前年度562億8,600万円の増加です。主な要因は、移転費用が特別定額給付金の給付や障害福祉サービス利用者の増加などにより584億4,500万円増加したためです。一方、経常収益は49億9,100万円であり、対前年度5億1,300万円の減少です。主な要因は、新型コロナウイルス感染症の影響に伴い公共施設の使用料収入が減少したためです。結果、経常費用と経常収益の差額である純経常行政コストは(△)2,177億9,100万円となり、対前年度567億9,900万円の増加です。

また、臨時損失は18億1,400万円であり、対前年度2億2,500万円の減少です。主な要因は、平成30年度7月豪雨災害に伴う災害復旧事業費が減少したためです。また、臨時利益は7,200万円であり、対前年度2億8,400万円の減少です。主な要因は、前年度は余土中学校跡地の売却による一時的な増収があったことによるものです。

上記の結果、純経常行政コストに臨時損失・臨時利益を加えた純行政コストは(△)2,195億3,300万円で、対前年度568億5,800万円の増加です。



純資産変動計算書（令和2年4月1日～令和3年3月31日）

■ 一般会計等

（単位：百万円）

科目	R元			R2			増減
	合計	固定資産 等形成分	余剰分 (不足分)	合計	固定資産 等形成分	余剰分 (不足分)	
前年度純資産残高	594,806	787,211	△192,406	592,979	789,544	△196,566	△1,827
純行政コスト(△)	△162,675		△162,675	△219,533		△219,533	△56,858
財源	160,732		160,732	221,817		221,817	61,085
税収等	105,230		105,230	105,091		105,091	△139
国県等補助金	55,502		55,502	116,725		116,725	61,223
本年度差額	△1,943		△1,943	2,283		2,283	4,226
固定資産等の変動		2,217	△2,217		△14	14	-
資産評価差額	1	1		-	-		△1
無償所管換等	116	116		689	689		573
その他	-	-	-	-	-	-	-
本年度純資産変動額	△1,827	2,333	△4,160	2,972	675	2,298	4,799
本年度末純資産残高	592,979	789,544	△196,566	595,951	790,219	△194,268	2,972

■ 全体会計（参考）

（単位：百万円）

科目	R元			R2			増減
	合計	固定資産 等形成分	余剰分 (不足分)	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	840,056	1,167,425	△327,369	840,774	1,144,625	△303,852	718
純行政コスト(△)	△253,289		△253,289	△308,888		△308,888	△55,599
財源	253,288		253,288	314,393		314,393	61,105
税収等	140,247		140,247	140,883		140,883	636
国県等補助金	113,041		113,041	173,510		173,510	60,469
本年度差額	△1		△1	5,506		5,506	5,507
固定資産等の変動		-	-		-	-	-
資産評価差額	1	-		0	-		△1
無償所管換等	716	-		957	-		241
その他	3	-	-	1	-	-	△2
本年度純資産変動額	718	△22,800	23,517	6,464	1,024	5,440	5,746
本年度末純資産残高	840,774	1,144,625	△303,852	847,238	1,145,649	△298,411	6,464

純資産変動計算書とは

純資産変動計算書は、企業会計における株主資本等変動計算書に相当するもので、貸借対照表の純資産の部に計上されているものが、会計期間中にどのように変動したかを財源、資産評価差額、無償所管換等などに区分して表しています。また、行政コスト計算書には含まれなかった税収等や国県等補助金などが財源として計上されます。

この純資産の増加は、現世代の負担により、将来に引き継がれる資産が蓄えられ、将来世代の負担が軽減したことを意味し、反対に、純資産の減少は、負担が将来世代に先送りされたことを意味します。

主な用語解説

財源	税収等（地方税、地方交付税、地方譲与税など）と国県等補助金（国庫支出金、県支出金など）に区分
固定資産等の変動	固定資産等の内部変動を表したものであり、有形固定資産等の増加・減少と貸付金・基金等の増加・減少に区分
資産評価差額	有価証券などの評価差額
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
本年度末純資産残高	$\text{算定式} = \text{前年度末純資産残高} + \text{本年度純資産変動額}$

本年度の一般会計等の状況について

本年度末純資産残高は5,959億5,100万円であり、対前年度29億7,200万円の増加です。主な要因は、純行政コストが568億5,800万円増加したほか、税収等が法人市民税の減少などにより1億3,900万円減少したものの、国県等補助金が特別定額給付金の給付や障害福祉サービス利用者の増加などにより612億2,300万円増加したためです。

資金収支計算書（令和2年4月1日～令和3年3月31日）

■ 一般会計等

（単位：百万円）

科目	R元	R2	増減
業務支出	155,098	215,260	60,162
業務費用支出	59,524	61,240	1,716
移転費用支出	95,574	154,020	58,446
業務収入	163,471	223,348	59,877
税金等収入	105,191	104,566	△625
国県等補助金収入	52,798	113,836	61,038
使用料及び手数料収入	2,924	2,476	△448
その他収入	2,558	2,470	△88
臨時支出	2,022	1,804	△218
臨時収入	815	119	△696
業務活動収支	7,167	6,403	△764
投資活動支出	13,466	16,020	2,554
投資活動収入	8,769	9,516	747
投資活動収支	△4,697	△6,504	△1,807
財務活動支出	15,651	15,296	△355
財務活動収入	12,269	14,680	2,411
財務活動収支	△3,382	△616	2,766
本年度資金収支額	△913	△717	196
前年度末資金残高	5,906	4,994	△912
本年度末資金残高	4,994	4,276	△718
前年度末歳計外現金残高	1,651	1,731	80
本年度歳計外現金増減額	79	58	△21
本年度末歳計外現金残高	1,731	1,788	57
本年度末現金預金残高	6,724	6,065	△659

■ 全体会計（参考）

（単位：百万円）

科目	R元	R2	増減
業務支出	266,791	331,570	64,779
業務費用支出	87,200	94,136	6,936
移転費用支出	179,591	237,434	57,843
業務収入	288,010	353,620	65,610
税金等収入	139,707	139,507	△200
国県等補助金収入	108,694	168,903	60,209
使用料及び手数料収入	18,604	17,588	△1,016
その他収入	21,005	27,623	6,618
臨時支出	2,066	1,864	△202
臨時収入	821	342	△479
業務活動収支	19,974	20,529	555
投資活動支出	25,001	28,684	3,683
投資活動収入	11,293	11,777	484
投資活動収支	△13,708	△16,907	△3,199
財務活動支出	27,681	26,816	△865
財務活動収入	21,217	23,783	2,566
財務活動収支	△6,464	△3,033	3,431
本年度資金収支額	△198	589	787
前年度末資金残高	33,925	33,727	△198
本年度末資金残高	33,727	34,316	589
前年度末歳計外現金残高	1,722	1,805	83
本年度歳計外現金増減額	83	69	△14
本年度末歳計外現金残高	1,805	1,874	69
本年度末現金預金残高	35,532	36,190	658

資金収支計算書とは

資金収支計算書は、企業会計におけるキャッシュ・フロー計算書に相当するものであり、行政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ものです。会計期間中の資金の出入りを「業務活動収支」、「投資活動収支」、「財務活動収支」に区分し、どのような活動に資金が必要とされ、どのように賄われているかを表しています。

主な用語解説

業務支出	業務費用支出（人件費、物件費、地方債の利息など）と移転費用支出（補助金、社会保障給付など）に区分
業務収入	税金等収入、国県等補助金収入（国県等補助金のうち、業務支出の財源に充当した収入）などに区分
臨時支出	災害復旧事業費など臨時的に発生した支出
臨時収入	臨時支出の財源に充当される収入
業務活動収支	地方公共団体の経常的な活動に伴い継続的に発生する資金収支
投資活動支出	公共施設等整備費支出（有形固定資産等の形成に係る支出）、基金積立金支出、投資及び出資金支出などに区分
投資活動収入	国県等補助金収入（国県等補助金のうち、投資活動支出の財源に充当した収入）、基金取崩収入、貸付金元金回収収入などに区分
投資活動収支	土地や建物などの有形固定資産等の取得や基金の積立て・取崩しなどで発生する資金収支
財務活動支出	地方債償還支出（地方債の元金償還の支出）とその他の支出に区分
財務活動収入	地方債発行収入（地方債の発行による収入）とその他の収入に区分
財務活動収支	地方債の借入れなど、将来的に返済義務を負う資金調達やその償還・返済に係る資金収支

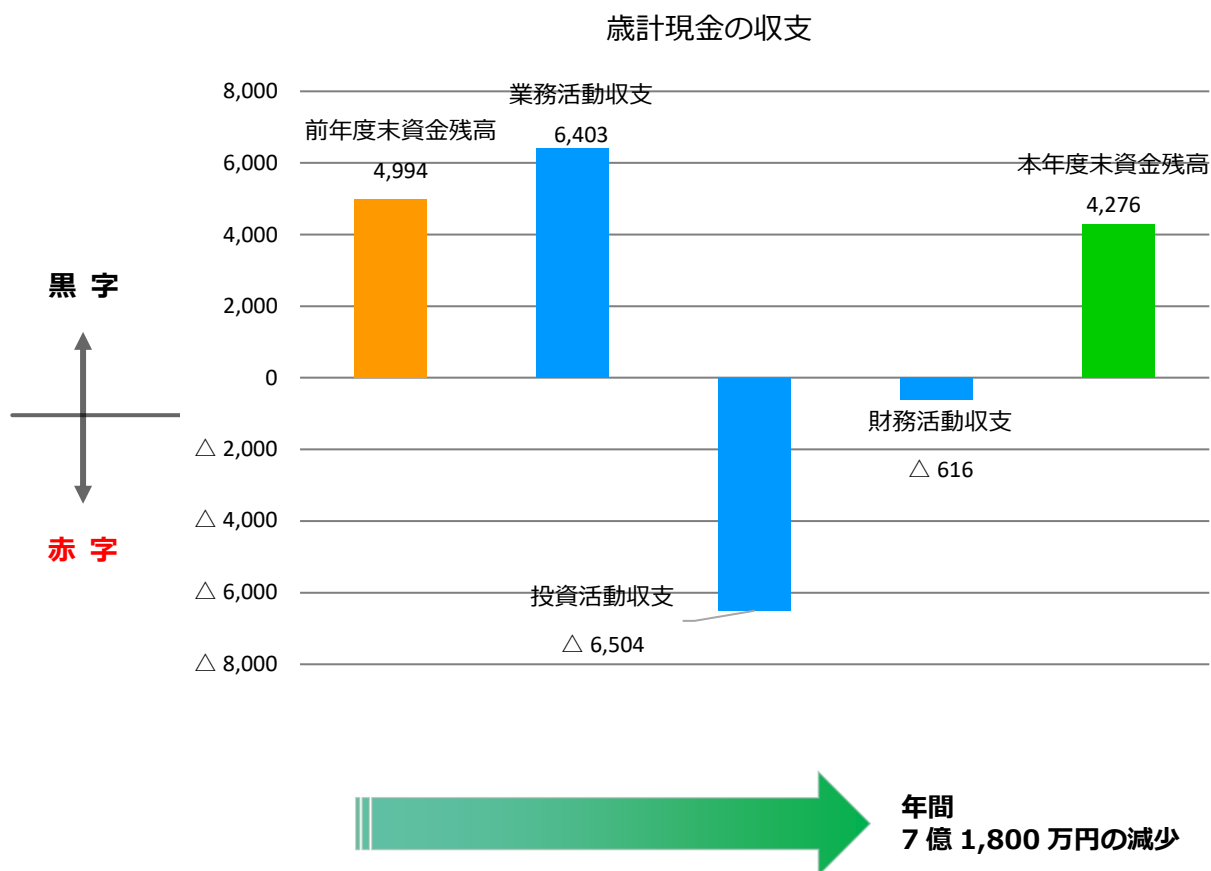
本年度の一般会計等の状況について

「業務活動収支」 業務活動収支は64億300万円であり、対前年度7億6,400万円の減少です。主な要因は、特別定額給付金の給付や障害福祉サービス利用者の増加などにより移転費用支出が584億4,600万円増加したほか、新型コロナウイルス感染症の影響に伴う施設使用料の減少や税収等の減少などがあったためです。

「投資活動収支」 投資活動収支は(△)65億400万円であり、対前年度18億700万円の減少です。主な要因は、公共施設等整備費が4億8,600万円増加したほか、基金取崩収入が、市債元利償還への充当に係る減債基金の繰入額の減などで16億5,900万円減少したためです。

「財務活動収支」 財務活動収支は(△)6億1,600万円であり、対前年度27億6,600万円の増加です。主な要因は、支出が地方債元金償還額の減少などにより3億5,500万円減少したことに加え、収入が減収補填債や教育施設整備事業債の増加などにより24億1,100万円増加したためです。

「本年度末資金残高」 上記の結果、本年度末資金残高は42億7,600万円で、対前年度7億1,800万円の減少です。



指標による分析

財務書類4表を以下の視点から指標化し、本市の財務状況を分析します。

(1) 資産の状況

- 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
 - ② 歳入額対資産比率
 - ③ 有形固定資産減価償却率

(2) 資産と負債の比率

- 将来世代と現世代との負担分担は適切か
 - ④ 純資産比率
 - ⑤ 将来世代負担比率

(3) 行政コストの状況

- 行政サービスは効率的に提供されているか
 - ⑥ 住民一人当たり行政コスト

(4) 負債の状況

- どのくらい借金があるか
 - ⑦ 住民一人当たり負債額
 - ⑧ 基礎的財政収支

(5) 受益者負担の状況

- 受益者負担の水準はどうなっているか
 - ⑨ 受益者負担比率

※住民基本台帳人口

令和2年度決算 509,483人 (令和3年1月1日時点)

(1) 資産の状況

① 住民一人当たり資産額

住民一人当たり資産額 = 資産合計 ÷ 住民基本台帳人口[※]

一般会計等 **1,565** 千円 【前年度 **1,558** 千円、前々年度 **1,559** 千円】

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がいくらあるのかを表した指標です。

② 歳入額対資産比率

歳入額対資産比率 = 資産合計 ÷ 歳入総額

一般会計等 **3.2** 年分 【前年度 **4.2** 年分、前々年度 **4.2** 年分】

当該年度の歳入総額に対する資産の割合から、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た指標で、地方公共団体の資産形成の度合いを測ることができます。

③ 有形固定資産減価償却率

有形固定資産減価償却率 = 減価償却累計額 ÷

(有形固定資産合計 - 土地等の非償却資産 + 減価償却累計額)

一般会計等 **59.6%** 【前年度 **58.1%**、前々年度 **56.3%**】

有形固定資産のうち、償却資産の取得価格等に対する減価償却累計額の割合から、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。

(2) 資産と負債の比率

④ 純資産比率

純資産比率 = 純資産合計 ÷ 資産合計

一般会計等 **74.8%** 【前年度 **74.4%**、前々年度 **74.3%**】

純資産の変動は、将来世代と現世代との間で負担割合が変動したことを意味します。純資産の減少は、現世代が利益を受けた一方で、将来世代に負担が先送りされたことを意味し、純資産の増加は、現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します。

⑤ 将来世代負担比率

将来世代負担比率 = 地方債合計（特例地方債を除く） ÷ 有形・無形固定資産合計

一般会計等 **12.7%** 【前年度 **12.6%**、前々年度 **13.1%**】

社会資本等について将来の償還等が必要な負債が占める形成割合を算出することにより、社会資本等形成に係る将来世代の負担の比重を把握することができます。

(3) 行政コストの状況

⑥ 住民一人当たり行政コスト

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[※]

一般会計等 **431** 千円 【前年度 **294** 千円、前々年度 **294** 千円】

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、行政コストが住民一人当たりいくらかかっているのかを表す指標で、地方公共団体の行政活動の効率性の度合いを評価することができます。

(4) 負債の状況

⑦ 住民一人当たり負債額

住民一人当たり負債額 = 負債合計 ÷ 住民基本台帳人口[※]

一般会計等 **395** 千円 【前年度 **399** 千円、前々年度 **400** 千円】

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がいくらあるのかを表した指標です。

⑧ 基礎的財政収支（プライマリーバランス）

基礎的財政収支 = 業務活動収支（支払利息支出を除く）

+ 投資活動収支（基金積立金支出及び基金取崩収入を除く）

一般会計等 **31.0** 億円 【前年度 **40.8** 億円、前々年度 **2.2** 億円】

資金収支計算書上の業務活動収支（支払利息支出を除く）及び投資活動収支（基金積立金支出及び基金取崩収入を除く）の合算額を算出することにより、地方債等の元利償還額を除いた歳出と、地方債等発行収入を除いた歳入のバランスを示す指標です。

(5) 受益者負担の状況

⑨ 受益者負担の割合

受益者負担の割合 = 経常収益 ÷ 経常費用

一般会計等 **2.2%** 【前年度 **3.3%**、前々年度 **6.7%**】

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ですので、これを経常費用と比較することにより、行政サービスの提供に対する受益者負担の割合を算出することができます。

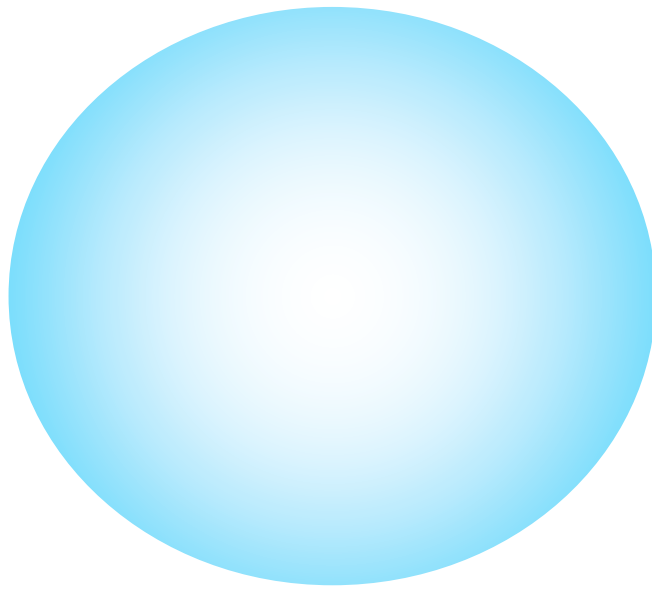
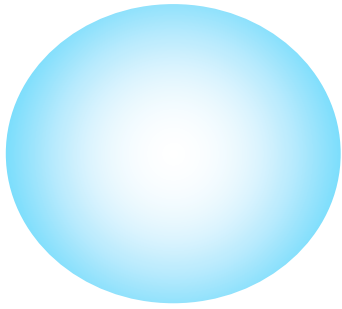
おわりに

本市では、平成28年度決算から総務省の『統一的な基準による地方公会計マニュアル』に基づき、財務書類を作成しています。

今回、令和2年度決算にて財務書類を作成した結果、令和2年度は、特別定額給付金の給付など、新型コロナウイルス感染症への対応を要因として住民一人当たり行政コストが一時的に増加したものの、前年度に引続き基礎的財政収支の黒字を維持しました。

また、その他の指標についても、おおむね前年度並みを維持していることから、財政運営の健全性は一定確保されていますが、今後も社会保障給付などの義務的経費の増加傾向は続くと考えられることから、市民の皆様に分かりやすい財務情報を提供するとともに、効率的かつ持続可能な行財政運営に努めます。

- ▶ 公表資料の本文中または表中において、各項目の表示単位未満を四捨五入しているため、内訳と合計が一致しない場合があります。
- ▶ 本文中または表中の構成率・増減率は、表示単位の数値により算出しているため、資料編の財務書類4表の数値により算出したものと異なる場合があります。
- ▶ 財務書類4表及び注記は、資料編に掲載しています。
- ▶ 附属明細書及び固定資産台帳は、松山市ホームページに公表しています。



令和4年3月
松山市 理財部 財政課