

**令和2年度  
苫小牧市の財務書類**

**令和3年9月  
苫小牧市**

## 目次

<u>I</u>	<u>財務書類4表作成にあたって</u>	<u>1頁</u>
<u>II</u>	<u>令和2年度 苫小牧市の財務書類</u>	<u>8頁</u>
<u>III</u>	<u>令和2年度 苫小牧市の財務分析</u>	<u>21頁</u>

# I 財務書類 4 表作成にあたって

## 1 財務書類の必要性

### (1) 地方公会計制度導入の目的

市町村などの地方公共団体の予算、決算、会計制度は、地方自治法等の法令により、その調製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。

国においては、平成 18 年 6 月に成立した「行政改革推進法」を契機に、地方の資産・債務改革の一環としての「新地方公会計制度の整備」が位置付けられました。これにより「新地方公会計制度研究会報告書（平成 18 年 5 月総務省）」で示された「基準モデル」又は「総務省方式改訂モデル」を活用して、地方公共団体単体及び関連団体等も含む連結ベースでの 4 つの財務書類を整備することとなりました。苫小牧市では平成 22 年度決算は総務省方式改訂モデルにより、平成 23 年度決算からは基準モデルにより財務書類を作成してきました。

現在では、多くの地方公共団体が財務書類を作成しておりますが、複数の作成モデルが存在することにより、団体間の比較が困難であるなどの課題があったことから、平成 27 年 1 月に総務省より「統一的な基準による地方公会計について」要請があり、全国の地方公共団体は平成 27 年度から平成 29 年度までの 3 年間で「統一的な基準」に基づいた財務書類を作成することとなりました。

苫小牧市は平成 27 年度決算から統一的な基準により財務書類を作成しています。

## **(2) 官庁会計と地方公会計制度の違い**

地方公共団体の会計は、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、地方公会計制度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) 民間の企業会計と地方公会計の違い**

地方公会計制度は、民間企業の会計手法を取り入れたものですが、地方公共団体とはそもそ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、地方公共団体は利益の獲得を目的としないので、経常収支に臨時損失を加え臨時利益を差引いて表される純行政コストは、利益の概念ではなく、地方税や地方交付税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。

## 2 財務書類の作成条件

### (1) 対象とする会計の範囲

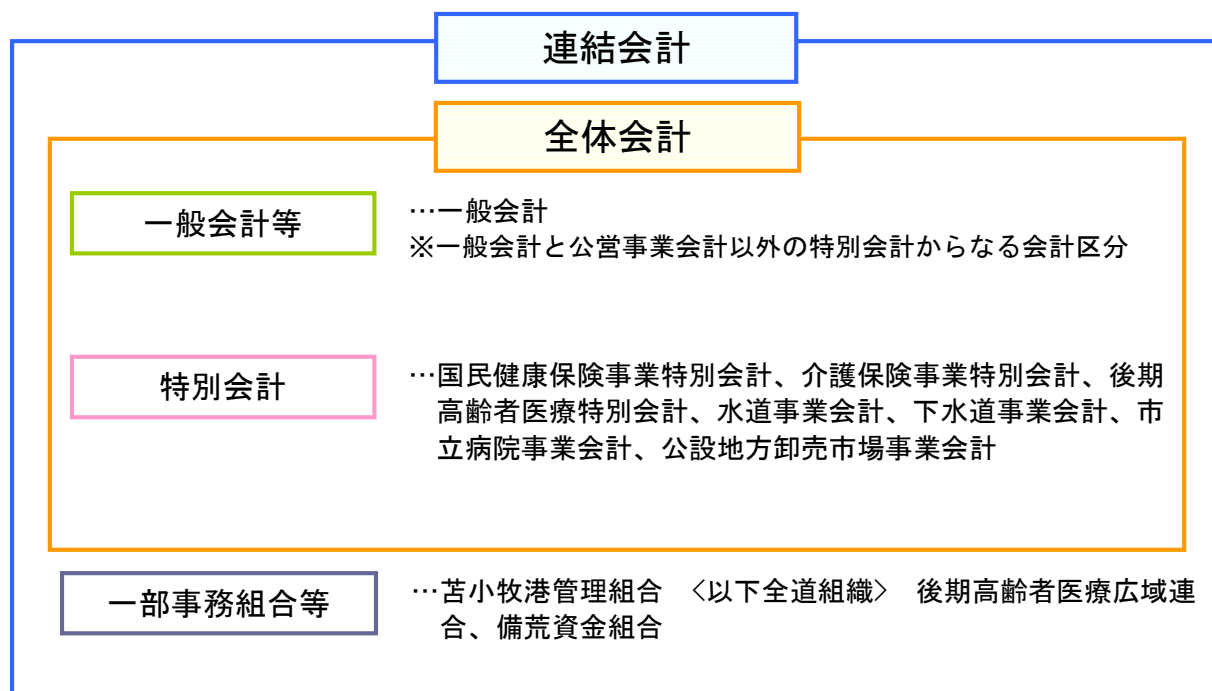
苫小牧市の財政は、一つの財布の中でやり繰りしているのではなく、幾つかの財布に分けてやり繰りをしています。そして、それぞれの財布を「会計」と呼んでいます。市で行う事業の中には、別に財布を設けて出し入れをした方が合理的なものがあり、これを「〇〇特別会計」や「〇〇事業会計」と呼んで一般会計と分けています。

また、苫小牧港管理組合に関しては、北海道と共に規約に基づく経費負担を行っていることから一部事務組合として連結会計の対象となります。

苫小牧市の財政の全体像を示すには、これらの特別会計や一部事務組合も含めなければなりません。

財務書類 4 表をそれぞれ一般会計等、全体会計、連結会計と分けし、全体会計とは、一般会計等と特別会計を合わせたもので、連結会計とは、全体会計と一部事務組合等を合わせたものとなります。

#### ■対象とする会計の範囲



### (2) 作成基準日

作成基準日は、会計年度の最終日である令和 3 年 3 月 31 日としました。ただし、出納整理期間における取引は、3 月 31 日までに処理したものととしています。

### 3 財務書類4表の種類

#### (1) 貸借対照表(バランスシート:BS)

年度末に保有する①資産、②負債、③純資産を表示したものです。

- ① 資産  
学校、公園、道路など将来の世代に引き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  
市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産

#### ■貸借対照表（BS）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） 地方債、債務負担行為額 退職給付引当金等
	純資産（これまでの世代負担） 国庫支出金、道支出金 一般財源等

**「資産」＝「負債」＋「純資産」**  
借方と貸方が均衡（バランス）します

#### ■地方公共団体が貸借対照表を作成する意義

- ① 資産、負債などのストック状況を示すことができます。
- ② 資産の形成と税金など（一般財源、国・道からの補助金など）の投入の関係を明らかにできます。
- ③ これまでの世代の負担と将来世代の負担の関係を明らかにできます。
- ④ 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できます。
  - イ) 借金（地方債）償還のための資金
  - ロ) 道路などのインフラ資産、建物設備の更新・大規模修繕のための資金
  - ハ) 職員の退職手当支給のための資金

## (2) 行政コスト計算書(PL)

行政コスト計算書は、1年間の行政運営コストのうち、福祉サービスやごみの収集にかかる経費など、資産形成につながらない行政コストを「人件費」、「物件費等」、「その他の業務費用」、「移転費用」などに区分して表示したものです。

行政コスト計算書は、民間の企業会計でいう損益計算書にあたるものです。ただし、公会計でいう行政コスト計算書は、損益を見ることが目的ではなく、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、歳入歳出決算書では、資産形成にかかる支出も単年度の行政サービスにかかる支出も、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、地方公会計制度では、普通建設事業費や地方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給付費用等は、地方公会計制度では、費用の発生として行政コスト計算書に計上されます。

### ① 人件費

職員給与や議員報酬、退職給付費用（当該年度に退職手当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係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 その他の業務費用

市債の償還利子、委託料や使用料、手数料、広告料など

### ④ 移転費用

補助金等、社会保障給付費、他会計への支出額など

### (3) 純資産変動計算書(NW)

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産）が年度中にどのように増減したかを表示したものです。

純資産変動計算書では、資産形成にあたり、これまでの世代が負担してきた部分を示す貸借対照表の純資産の部の1年間の増減がわかります。

#### (イ) 財源

##### ① 税収等

財源として調達した税収等の額

##### ② 国県等補助金

財源として調達した国道補助金等の額

#### (ロ) 固定資産等の変動（内部変動）

有形固定資産等の増減及び貸付金・基金等の増減

#### (ハ) 資産評価差額

有価証券等の評価差額

#### (二) 無償所管換等

会計間の財産の無償所管換に伴い生じた差額



#### (4) 資金収支計算書(キャッシュ・フロー計算書:CF)

1 年間の資金の増減を「業務活動収支」、「投資活動収支」、「財務活動収支」に区分し残高を表示したもので、どのような活動に資金が必要であったかを表示したものです。

民間企業において作成されるキャッシュ・フロー計算書の「営業活動」の部分が「業務活動収支」となっています。

##### ① 業務活動収支

行政サービスを行う中で、毎年度継続的に収入、支出されるもの

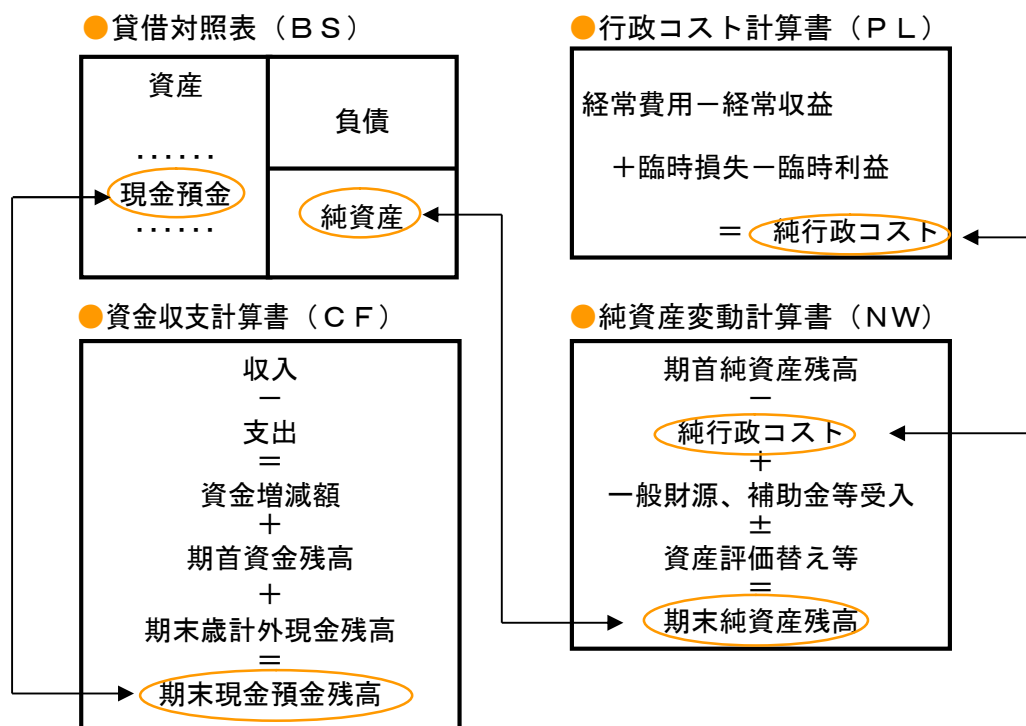
##### ② 投資活動収支

道路、公園、学校などの主に資産形成にかかる支出や貸付金などの収入、支出など

##### ③ 財務活動収支

市債の借入、償還など

#### ■財務書類 4 表の相関図



●純資産変動計算書は、バランスシートの自己資金といえる、純資産の明細書です。

●行政コスト計算書は、純資産変動計算書における純行政コストの明細書になっています。

# II

# 令和2年度 苫小牧市の財務書類

## 1 貸借対照表(BS)

### (1) 一般会計等

一般会計等貸借対照表			
(令和 3年 3月 31日現在)			
(単位:円)			
科目名	金額	科目名	金額
<b>【資産の部】</b>		<b>【負債の部】</b>	
固定資産	246,568,068,500	固定負債	90,130,632,993
有形固定資産	235,700,535,711	地方債	83,738,996,449
事業用資産	151,018,777,928	長期未払金	0
土地	53,560,368,478	退職手当引当金	6,317,479,000
立木竹	2,187,266,600	損失補償等引当金	0
建物	194,800,613,168	その他	74,157,544
建物減価償却累計額	△ 101,046,051,410	流動負債	9,294,277,516
工作物	2,698,588,999	1年内償還予定地方債	7,329,775,561
工作物減価償却累計額	△ 2,110,508,467	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	725,842,000
航空機	0	預り金	1,238,659,955
航空機減価償却累計額	0	その他	0
その他	0	負債合計	99,424,910,509
その他減価償却累計額	0	<b>【純資産の部】</b>	
建設仮勘定	928,500,560	固定資産等形成分	251,182,271,246
インフラ資産	83,485,594,050	余剰分(不足分)	△ 94,348,573,114
土地	6,050,035,837		
建物	1,171,059,245		
建物減価償却累計額	△ 226,925,066		
工作物	174,478,018,418		
工作物減価償却累計額	△ 97,986,594,384		
その他	0		
その他減価償却累計額	0		
建設仮勘定	0		
物品	7,733,591,595		
物品減価償却累計額	△ 6,537,427,862		
無形固定資産	280,222,270		
ソフトウェア	280,222,270		
その他	0		
投資その他の資産	10,587,310,519		
投資及び出資金	1,697,248,500		
有価証券	351,223,500		
出資金	1,346,025,000		
その他	0		
投資損失引当金	0		
長期延滞債権	742,919,805		
長期貸付金	518,064,814		
基金	7,669,965,400		
減債基金	2,188,876,259		
その他	5,481,089,141		
その他	0		
徴収不能引当金	△ 40,888,000		
流動資産	9,690,540,141		
現金預金	2,654,816,781		
未収金	464,769,006		
短期貸付金	1,049,774,900		
基金	3,564,427,846		
財政調整基金	3,564,427,846		
減債基金	0		
棚卸資産	1,958,106,608		
その他	0		
徴収不能引当金	△ 1,355,000		
資産合計	256,258,608,641	純資産合計	156,833,698,132
		負債及び純資産合計	256,258,608,641

## (2) 全体会計

### 全体会計貸借対照表

(令和 3年 3月 31日現在)

(単位:円)

科目名	金額	科目名	金額
<b>【資産の部】</b>		<b>【負債の部】</b>	
固定資産	360,817,978,539	固定負債	183,866,388,814
有形固定資産	346,776,765,712	地方債	133,926,907,625
事業用資産	157,855,749,826	長期未払金	0
土地	53,658,552,354	退職手当引当金	9,399,700,000
立木竹	2,187,266,600	損失補償等引当金	0
建物	206,753,085,923	その他	40,539,781,189
建物減価償却累計額	△ 106,311,355,108	流動負債	15,834,115,405
工作物	3,180,440,139	1年内償還予定地方債	12,394,321,963
工作物減価償却累計額	△ 2,540,740,642	未払金	939,816,765
船舶	0	未払費用	0
船舶減価償却累計額	0	前受金	14,887,213
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	1,173,497,964
航空機	0	預り金	1,279,288,576
航空機減価償却累計額	0	その他	32,302,924
その他	0		
その他減価償却累計額	0	負債合計	199,700,504,219
建設仮勘定	928,500,560	<b>【純資産の部】</b>	
インフラ資産	175,931,688,134	固定資産等形成分	366,382,181,285
土地	7,679,031,397	余剰分(不足分)	△ 188,573,208,001
建物	13,127,321,406	他団体出資等分	0
建物減価償却累計額	△ 6,859,503,335		
工作物	335,873,199,143		
工作物減価償却累計額	△ 174,376,963,473		
その他	0		
その他減価償却累計額	0		
建設仮勘定	488,602,996		
物品	41,375,555,058		
物品減価償却累計額	△ 28,386,227,306		
無形固定資産	338,277,270		
ソフトウェア	331,308,104		
その他	6,969,166		
投資その他の資産	13,702,935,557		
投資及び出資金	1,864,798,500		
有価証券	351,223,500		
出資金	1,513,575,000		
その他	0		
投資損失引当金	0		
長期延滞債権	1,141,201,967		
長期貸付金	518,064,814		
基金	9,852,724,334		
減債基金	2,188,876,259		
その他	7,663,848,075		
その他	428,445,598		
徴収不能引当金	△ 102,299,656		
流動資産	16,691,498,964		
現金預金	6,097,175,220		
未収金	2,739,593,027		
短期貸付金	1,999,774,900		
基金	3,564,427,846		
財政調整基金	3,564,427,846		
減債基金	0		
棚卸資産	2,023,882,922		
その他	300,000,000		
徴収不能引当金	△ 33,354,951		
繰延資産	0		
資産合計	377,509,477,503	純資産合計	177,808,973,284
		負債及び純資産合計	377,509,477,503

### (3) 貸借対照表から分かること(一般会計等)

苫小牧市では、これまでに2,562億5,861万円の資産を形成してきました。そのうち、純資産である1,568億3,370万円(61.2%)については、過去の世代や国・道の負担で既に支払いが済んでおり、負債である994億2,491万円(38.8%)については、将来の世代が負担していくことになります。

また、これらを市民1人あたりに換算すると、資産が151万円、負債が59万円、純資産が92万円になります。

#### ■貸借対照表の主な項目の説明

##### 【資産の部】

##### (1) 流動資産

###### ① 現金預金

年度末の現金及び預金の残高を計上しています。この残高は、資金収支計算書の本年度末現金預金残高と一致しています。

###### ② 未収金

年度末の未収金(調定済で収入未済の収益及び財源)残高を計上しています。

###### ③ 基金

年度末の基金残高を計上しています。

##### (2) 固定資産

###### ① 事業用資産

庁舎や学校など売却可能な資産を計上しています。

###### ② インフラ資産等

道路や公園など将来売却できない資産を計上しています。

##### 【負債の部】

##### (1) 流動負債

###### ① 1年内償還予定地方債

市債のうち、1年以内の償還予定額を計上しています。

###### ② 預り金

職員給与に関わる源泉所得税や共済掛金などを計上しています。

##### (2) 固定負債

###### ① 地方債

市債残高のうち、翌々年度以降の償還予定額を計上しています。

###### ② 退職手当引当金

期末時点で必要となる支給総額を計上しています。

## 【純資産の部】

### 純資産

「資産－負債」を計上しています。

## ■ 令和2年度苫小牧市一般会計等貸借対照表の概略

借方（かりかた）	貸方（かしかた）
資産 2,563 億円(151 万円) (100%)	負債 994 億円(59 万円) (将来負担 38.8%)
	純資産 1,569 億円(92 万円) (これまでの世代負担 61.2%)

※( )内は、市民1人当たりの金額

(人口：令和3年3月31日現在住民基本台帳人口 169,808人)

純資産は、民間企業でいえば自己資本にあたります。純資産の割合が高ければ、現役世代を含む住民が負担した税金や国や道からの補助金等で現在の資産の多くを形成したことになります。

総資産に占める純資産の割合が低ければ（負債の割合が高ければ）、将来世代に負担を先送りすることになり、高ければ現役世代の負担が重いことになるため、バランスが重要です。

## 2 行政コスト計算書(PL)

### (1) 一般会計等

<b>一般会計等行政コスト計算書</b>	
自 令和 2年 4月 1日	
至 令和 3年 3月31日	
(単位:円)	
科目名	金額
経常費用	94,862,023,150
業務費用	40,878,444,080
人件費	10,800,986,651
職員給与費	9,273,266,539
賞与等引当金繰入額	725,842,000
退職手当引当金繰入額	80,051,000
その他	721,827,112
物件費等	28,625,695,482
物件費	15,254,084,745
維持補修費	4,745,440,202
減価償却費	8,620,521,528
その他	5,649,007
その他の業務費用	1,451,761,947
支払利息	456,127,052
徴収不能引当金繰入額	7,816,000
その他	987,818,895
移転費用	53,983,579,070
補助金等	30,409,031,676
社会保障給付	18,927,295,189
他会計への繰出金	4,477,687,889
その他	169,564,316
経常収益	3,221,706,696
使用料及び手数料	2,544,150,159
その他	677,556,537
純経常行政コスト	91,640,316,454
臨時損失	83,615,746
災害復旧事業費	0
資産除売却損	83,615,746
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	346,680,230
資産売却益	346,680,230
その他	0
純行政コスト	91,377,251,970

## (2) 全体会計

<b>全体会計行政コスト計算書</b>	
自 令和 2年 4月 1日	
至 令和 3年 3月31日	
(単位:円)	
科目名	金額
経常費用	139,912,749,804
業務費用	60,047,771,746
人件費	17,519,210,133
職員給与費	13,927,635,277
賞与等引当金繰入額	1,099,265,000
退職手当引当金繰入額	301,881,000
その他	2,190,428,856
物件費等	39,676,359,846
物件費	20,897,021,809
維持補修費	5,235,325,631
減価償却費	13,536,691,002
その他	7,321,404
その他の業務費用	2,852,201,767
支払利息	1,322,220,204
徴収不能引当金繰入額	14,571,658
その他	1,515,409,905
移転費用	79,864,978,058
補助金等	60,747,828,421
社会保障給付	18,947,062,321
他会計への繰出金	0
その他	170,087,316
経常収益	16,092,336,591
使用料及び手数料	14,512,243,718
その他	1,580,092,873
<b>純経常行政コスト</b>	<b>123,820,413,213</b>
臨時損失	152,045,445
災害復旧事業費	0
資産除売却損	83,615,746
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	68,429,699
臨時利益	409,428,230
資産売却益	346,680,230
その他	62,748,000
<b>純行政コスト</b>	<b>123,563,030,428</b>

### (3) 行政コスト計算書から分かること(一般会計等)

令和2年度の経常費用は948億6,202万円で、行政サービス利用に対する対価として市民が負担する使用料、手数料、分担金及び負担金などの経常収益は32億2,171万円となっています。

経常収支に臨時損失を加え臨時利益を差引いて表される純行政コストの913億7,725万円は、市税や地方交付税などの一般財源や国・道補助金などで賄っています。

#### ■行政コスト計算書の主な項目の説明

##### 【経常費用】

#### 1. 業務費用

##### (1) 人件費

###### ① 職員給与費

職員等を雇用することによって発生する給与費などを計上しています。

###### ② 賞与等引当金繰入額

翌年度支給される期末・勤勉手当のうち、当年度に負担すべき額を計上しています。

###### ③ 退職手当引当金繰入額

職員等の退職に係るコストのうち当年度に負担すべき額を計上しています。

##### (2) 物件費等

###### ① 物件費

消耗品費を計上しています。

###### ② 維持補修費

施設等の維持補修にかかる経費を計上しています。

###### ③ 減価償却費

学校などの固定資産の取得価格を耐用年数で除した金額を計上しています。減価償却の開始は取得した年度の翌年度からとなります。

##### (3) その他の業務費用

###### ① 支払利息

市債利子支払額などを計上しています。

###### ② 徴収不能引当金繰入額

徴収不能となるおそれがある金銭債権を計上しています。

#### 2. 移転費用

##### (1) 補助金等

各種補助金や地方公営事業会計以外の会計に対する繰出金を計上しています。

##### (2) 社会保障給付

生活保護法、児童福祉法等に基づく扶助費などを計上しています。

##### (3) 他会計への繰出等

地方公営事業会計に対する負担金や補助金などを計上しています。



## 【経常収益】

### 1. 経常収益

#### (1) 使用料及び手数料

行政サービス等に対する対価として負担した使用料や手数料などを計上しています。

#### (2) その他

上記以外の収益を計上しています。

## 【臨時損失】

### 1. 臨時損失

#### (1) 災害復旧事業費

災害復旧事業に要した経費を計上しています。

#### (2) 資産除売却損

資産を処分した際に発生した損失を計上しています。

## 【臨時利益】

### 1. 臨時利益

#### (1) 資産除売却益

資産を処分した際に発生した利益を計上しています。

### 3 純資産変動計算書(NW)

#### (1) 一般会計等

<b>一般会計等純資産変動計算書</b>			
自 令和 2年 4月 1日			
至 令和 3年 3月31日			
(単位: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	160,177,382,316	250,600,723,715	△ 90,423,341,399
純行政コスト(△)	△ 91,377,251,970		△ 91,377,251,970
財源	84,308,608,601		84,308,608,601
税収等	41,674,939,728		41,674,939,728
国県等補助金	42,633,668,873		42,633,668,873
本年度差額	△ 7,068,643,369		△ 7,068,643,369
固定資産等の変動(内部変動)		△ 3,143,411,654	3,143,411,654
有形固定資産等の増加		5,683,058,125	△ 5,683,058,125
有形固定資産等の減少		△ 8,700,391,285	8,700,391,285
貸付金・基金等の増加		3,600,440,302	△ 3,600,440,302
貸付金・基金等の減少		△ 3,726,518,796	3,726,518,796
資産評価差額	0	0	
無償所管換等	3,724,959,185	3,724,959,185	
その他	0	0	0
本年度純資産変動額	△ 3,343,684,184	581,547,531	△ 3,925,231,715
本年度末純資産残高	156,833,698,132	251,182,271,246	△ 94,348,573,114

#### (2) 全体会計

<b>全体会計純資産変動計算書</b>			
自 令和 2年 4月 1日			
至 令和 3年 3月31日			
(単位: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	178,970,089,107	367,269,692,512	△ 188,299,603,405
純行政コスト(△)	△ 123,563,030,428		△ 123,563,030,428
財源	118,733,357,100		118,733,357,100
税収等	57,194,944,595		57,194,944,595
国県等補助金	61,538,412,505		61,538,412,505
本年度差額	△ 4,829,673,328		△ 4,829,673,328
固定資産等の変動(内部変動)		△ 4,556,068,732	4,556,068,732
有形固定資産等の増加		9,692,514,799	△ 9,692,514,799
有形固定資産等の減少		△ 14,212,127,044	14,212,127,044
貸付金・基金等の増加		3,882,878,368	△ 3,882,878,368
貸付金・基金等の減少		△ 3,919,334,855	3,919,334,855
資産評価差額	0	0	
無償所管換等	3,724,959,185	3,724,959,185	
その他	△ 56,401,680	△ 56,401,680	0
本年度純資産変動額	△ 1,161,115,823	△ 887,511,227	△ 273,604,596
本年度末純資産残高	177,808,973,284	366,382,181,285	△ 188,573,208,001

### (3) 純資産変動計算書から分かること(一般会計等)

令和2年度の当期末残高は1,568億3,370万円で、公共事業等による資産の増があったものの、心身障害者福祉センターや啓北中学校の解体等により、当期変動額は33億4,368万円減少したこととなっています。

#### ■純資産変動計算書の主な項目の説明

##### (1) 財源

###### ① 税収等

財源として調達した税収等を計上しています。

###### ② 国県等補助金

財源として調達した国道補助金等を計上しています。

##### (2) 無償所管換等

会計間の財産の無償所管換に伴い生じた差額を計上しています。

## 4

## 資金収支計算書(CF)

## (1) 一般会計等

<b>一般会計等資金収支計算書</b>	
自 令和 2年 4月 1日 至 令和 3年 3月31日	
(単位:円)	
科目名	金額
<b>【業務活動収支】</b>	
業務支出	85,940,889,990
業務費用支出	31,957,310,920
人件費支出	10,725,471,651
物件費等支出	20,775,712,217
支払利息支出	456,127,052
その他の支出	0
移転費用支出	53,983,579,070
補助金等支出	30,409,031,676
社会保障給付支出	18,927,295,189
他会計への繰出支出	4,477,687,889
その他の支出	169,564,316
業務収入	84,555,734,335
税収等収入	41,513,624,694
国県等補助金収入	39,804,208,873
使用料及び手数料収入	2,553,469,646
その他の収入	684,431,122
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
<b>業務活動収支</b>	<b>△ 1,385,155,655</b>
<b>【投資活動収支】</b>	
投資活動支出	9,185,430,282
公共施設等整備費支出	5,612,646,570
基金積立金支出	2,292,874,712
投資及び出資金支出	0
貸付金支出	1,279,909,000
その他の支出	0
投資活動収入	6,611,005,558
国県等補助金収入	2,829,460,000
基金取崩収入	2,121,537,001
貸付金元金回収収入	1,305,328,327
資産売却収入	354,680,230
その他の収入	0
<b>投資活動収支</b>	<b>△ 2,574,424,724</b>
<b>【財務活動収支】</b>	
財務活動支出	6,741,274,722
地方債償還支出	6,741,274,722
その他の支出	0
財務活動収入	10,317,930,000
地方債発行収入	10,317,930,000
その他の収入	0
<b>財務活動収支</b>	<b>3,576,655,278</b>
<b>本年度資金収支額</b>	<b>△ 382,925,101</b>
<b>前年度末資金残高</b>	<b>1,799,081,927</b>
<b>本年度末資金残高</b>	<b>1,416,156,826</b>
<b>前年度末歳計外現金残高</b>	<b>1,205,414,960</b>
<b>本年度歳計外現金増減額</b>	<b>33,244,995</b>
<b>本年度末歳計外現金残高</b>	<b>1,238,659,955</b>
<b>本年度末現金預金残高</b>	<b>2,654,816,781</b>

## (2) 全体会計

<b>全体会計資金収支計算書</b>	
自 令和 2年 4月 1日 至 令和 3年 3月31日	
(単位:円)	
科目名	金額
<b>【業務活動収支】</b>	
業務支出	126,005,903,270
業務費用支出	46,140,925,212
人件費支出	17,470,094,546
物件費等支出	27,008,601,890
支払利息支出	1,322,213,452
その他の支出	340,015,324
移転費用支出	79,864,978,058
補助金等支出	60,747,828,421
社会保障給付支出	18,947,062,321
他会計への繰出支出	0
その他の支出	170,087,316
業務収入	129,188,709,232
税収等収入	54,786,637,309
国県等補助金収入	58,708,952,505
使用料及び手数料収入	14,133,893,540
その他の収入	1,559,225,878
臨時支出	68,429,699
災害復旧事業費支出	0
その他の支出	68,429,699
臨時収入	62,748,000
<b>業務活動収支</b>	<b>3,177,124,263</b>
<b>【投資活動収支】</b>	
投資活動支出	15,522,085,696
公共施設等整備費支出	9,528,596,256
基金積立金支出	2,475,980,440
投資及び出資金支出	0
貸付金支出	3,517,509,000
その他の支出	0
投資活動収入	10,640,572,237
国県等補助金収入	3,739,212,340
基金取崩収入	2,174,411,034
貸付金元金回収収入	3,674,238,327
資産売却収入	385,891,536
その他の収入	666,819,000
<b>投資活動収支</b>	<b>△ 4,881,513,459</b>
<b>【財務活動収支】</b>	
財務活動支出	14,601,507,749
地方債償還支出	14,588,314,525
その他の支出	13,193,224
財務活動収入	16,515,299,682
地方債発行収入	16,515,299,682
その他の収入	0
<b>財務活動収支</b>	<b>1,913,791,933</b>
<b>本年度資金収支額</b>	<b>209,402,737</b>
<b>前年度末資金残高</b>	<b>4,649,112,528</b>
<b>本年度末資金残高</b>	<b>4,858,515,265</b>
<b>前年度末歳計外現金残高</b>	<b>1,205,414,960</b>
<b>本年度歳計外現金増減額</b>	<b>33,244,995</b>
<b>本年度末歳計外現金残高</b>	<b>1,238,659,955</b>
<b>本年度末現金預金残高</b>	<b>6,097,175,220</b>

### (3) 資金収支計算書から分かること(一般会計等)

苫小牧東小中学校や日新市営住宅などの公共施設等の整備に伴い、業務活動収支については、13億8,516万円のマイナス、投資活動収支については、25億7,442万円のマイナスとなっており、財務活動収支で生じた剰余が充てられています。

財務活動収支については、公共施設等の整備に伴い発行した地方債の増により35億7,666万円のプラスとなっています。

基礎的財政収支(プライマリーバランス)は、市債の発行額や償還等の影響を除いた財政収支で33億3,212万円のマイナスとなっております。

<b>財務活動収支</b>		<b>業務活動収支</b>	
財務活動収入 103億1,793万円	支出 67億4,127万円	業務収入 845億5,573万円	支出 859億4,089万円
	収支余剰 35億7,666万円	収支不足 △13億8,516万円	
<b>財務活動収支</b>		<b>投資活動収支</b>	
		投資活動収入 66億1,101万円	支出 91億8,543万円
		収支不足 △25億7,442万円	

※前年度末資金残高も収支不足分に対して充てられています。

#### ■資金収支計算書の主な項目の説明

##### 基礎的財政収支(プライマリーバランス)

数値がプラスであれば、現在の行政サービスにかかる費用が将来の世代に先送りすることなく、単年度の税金などで賄われていることを示しています。

##### 1. 業務活動収支

行政の経常的活動に伴い継続的に発生する資金収支を計上しています。

##### 2. 投資活動収支

公共資産の整備や貸付金などに伴い発生する資金収支を計上しています。

##### 3. 財務活動収支

市債の償還などに伴い発生する資金収支を計上しています。

## 1 貸借対照表分析

## (1) 貸借対照表の見方

貸借対照表は、財政状況を表しています。

左半分（借方）は、保有する資産を表し、右半分（貸方）は、その調達財源を表しています。右半分はさらに「負債」と「純資産」とに分かれ、「負債」は将来世代の負担額（先送り額）を表し、「純資産」は、過去の世代がすでに負担した額を表しています。

## (2) 財務指標分析

下記の項目について分析を行いました。

- ① 純資産比率
- ② 市民1人当たりの資産
- ③ 市民1人当たりの地方債残高

（人口：令和3年3月31日現在住民基本台帳人口169,808人）

## ① 純資産比率

総資産に占める純資産の割合を示します。純資産は「正味価値」であり、市民の持分比率を表します。

民間企業では財務能力の判断のために最も重視される指標です。（自己資本比率）

$$\text{純資産比率} = \text{純資産} / \text{総資産} \times 100$$

純資産は過去の世代による負担の蓄積であり、負債は将来世代への負担の先送りとなります。よって、純資産の割合が高ければ高いほど、将来世代への先送りが少ないことになります。

苫小牧市では、一般会計等で61.2%、全体会計で47.1%となっています。

## ② 市民1人当たりの資産

$$\text{市民1人当たりの資産} = \text{総資産} / \text{人口}$$

純資産比率が高くても、社会資本の整備が遅れているならば、それは1つの選択であっても市民にとって利便的な市とはいえません。

一方、社会資本の整備が進んでいても、前述の純資産比率が低ければ当然その負担を将

来世代へ先送りしていることとなります。

よって、市民1人当たりの資産、純資産比率ともに高い水準であることが理想となります。

市民1人当たりの資産は、一般会計等で151万円、全体会計で222万円となっています。

### ③ 市民1人当たりの地方債残高

#### 市民1人当たりの地方債残高＝地方債残高／人口

市民1人当たりの地方債残高は、一般会計等で54万円、全体会計で86万円となっています。