

平成28年度決算 尾道市財務報告書

統一的な基準による財務書類

平成30年3月
【平成29年3月31日現在】

目 次

I	財務書類の作成にあたって	1
II	財務書類について	3
III	貸借対照表	4
IV	行政コスト計算書	6
V	純資産変動計算書	8
VI	資金収支計算書	10
VII	財政指標	12
VIII	用語解説	13

【資料編】

I	一般会計等	
1	財務書類4表	
(1)	貸借対照表	15
(2)	行政コスト計算書	16
(3)	純資産変動計算書	17
(4)	資金収支計算書	18
2	注記	19
3	附属明細書	23
II	全体会計	
1	財務書類4表	
(1)	貸借対照表	35
(2)	行政コスト計算書	36
(3)	純資産変動計算書	37
(4)	資金収支計算書	38
2	注記	39
3	附属明細書	42
III	連結会計	
1	財務書類4表	
(1)	貸借対照表	43
(2)	行政コスト計算書	44
(3)	純資産変動計算書	45
(4)	資金収支計算書	46
2	注記	47
3	附属明細書	50

I 財務書類の作成にあたって

本市では、平成 11 年度決算分から「総務省（旧自治省）モデル」により、また平成 20 年度分からは、平成 18 年 8 月に示された国の指針に基づき、昭和 44 年度以降の決算統計の数値を基礎とする「総務省方式改訂モデル」により財務書類を作成・公表しています。

その後、国の資産・債務改革の流れを受けた地方公会計の整備（財務書類の作成）は全国的に進められましたが、財務書類の作成方式が複数あるため、地方公共団体間の比較が難しいことなどの課題がありました。

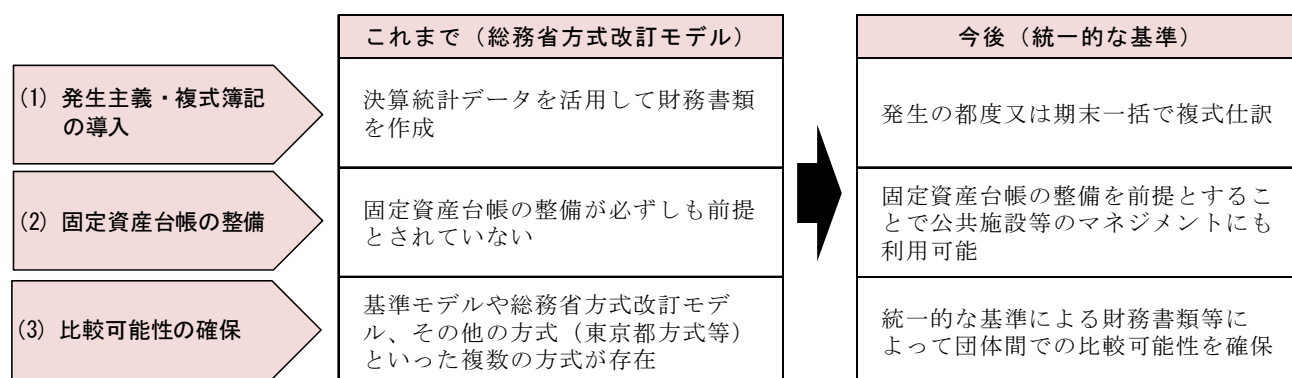
このため、総務省は平成 27 年 1 月、「統一的な基準による地方公会計の整備促進について（大臣通知）」を示し、原則として平成 27 年度から平成 29 年度までの 3 年間で、すべての地方公共団体において「統一的な基準」による財務書類等を作成するよう要請しました。

この総務省の要請を受け、本市においても平成 28 年度決算から「統一的な基準」による財務書類を作成・公表するものです。

この財務書類の作成により、資産・債務のより適切な管理を図るとともに、作成過程において得られる情報を有効活用することで財政運営に関するマジメント力を高め、引き続き「持続可能な行財政運営」に努めてまいりたいと考えております。

1 「統一的な基準」の特徴

- (1) 会計処理として、民間企業と同様の複式簿記や発生主義会計を採用しています。
- (2) 原則として現存する全ての固定資産を洗い出し、固定資産台帳を整備することで、現金取引（歳入、歳出）に加え、ストック情報（資産、負債、純資産の期末残高）を網羅的かつ公正価値により把握することができます。
- (3) 全国統一の基準であるため、団体間での比較が可能となります。



2 作成基準日

作成基準日は平成 28 年度末（平成 29 年 3 月 31 日）とし、4 月 1 日から 5 月 31 日までの出納整理期間中に整理した収支は基準日までに終了したものとして処理しています。

3 対象範囲

一般会計等、全体及び連結財務書類の対象となる会計（団体）は次のとおりです。

一般会計等	一般会計等 財務書類	全体財務書類	連結財務書類
一般会計			
港湾事業特別会計			
夜間救急診療所事業特別会計			
公営事業会計			
国民健康保険事業特別会計			
介護保険事業特別会計（保険事業勘定）			
介護保険事業特別会計（介護サービス事業勘定）			
後期高齢者医療事業特別会計			
公営企業会計（法非適）			
千光寺山索道事業特別会計			
駐車場事業特別会計			
公共下水道事業特別会計 ※1			
特定環境保全公共事業特別会計 ※1			
漁業集落排水事業特別会計			
農業集落排水事業特別会計			
渡船事業特別会計			
公営企業会計（法適）			
上水道事業			
病院事業			
地方独立行政法人			
公立大学法人尾道市立大学			
一組・広域連合			
甲世衛生組合			
広島県後期高齢者医療広域連合			
第3セクター等 ※2			
尾道ウォーターフロント開発株式会社			
尾道駅前都市開発株式会社			
おのみちバス株式会社			
公益財団法人平山郁夫美術館			

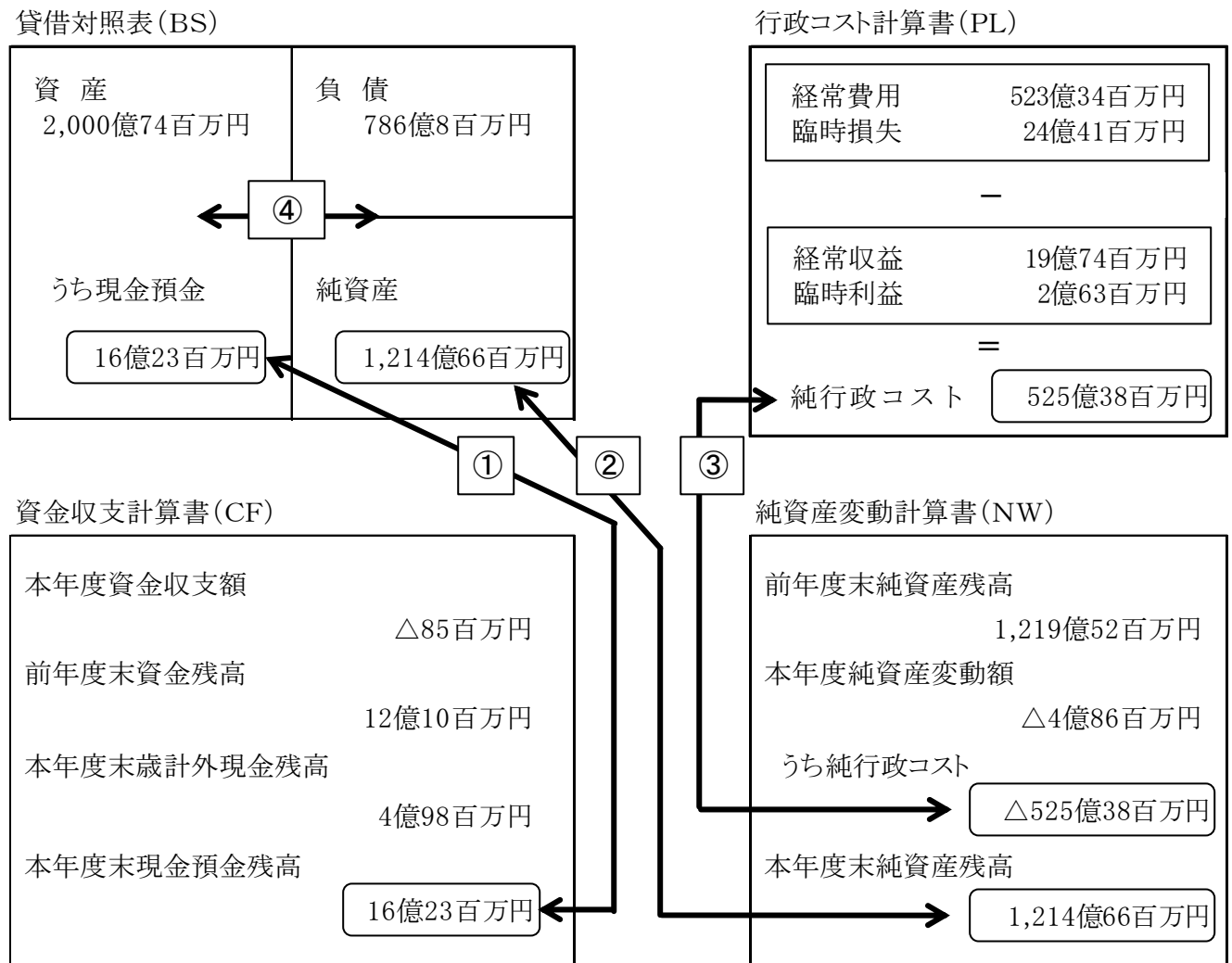
※1 公共下水道事業特別会計及び特定環境保全公共下水道事業特別会計については、地方公営企業法の適用に向けた作業に着手しているため、平成28年度決算の全体財務書類及び連結財務書類の対象団体（会計）に含めていません。

※2 連結対象となる第三セクター等は、出資割合が50%以上の法人です。

II 財務書類について

財務書類は、「貸借対照表」「行政コスト計算書」「資金収支計算書」「純資産変動計算書」の4種類で構成され、それぞれ相互に関連しています。

この関連を平成28年度決算（一般会計等）で表すと、次図のとおりとなります。



- ① 貸借対照表の資産のうち「現金預金」の額は、資金収支計算書の「本年度末現金預金残高」の額と一致します。
- ② 貸借対照表の「純資産」の額は、純資産変動計算書の「本年度末純資産残高」の額と一致します。
- ③ 行政コスト計算書の「純行政コスト」の額は、純資産変動計算書の「本年度末純資産残高」の額と一致します。
- ④ 貸借対照表の「資産」額は「負債」と「純資産」の合計額と一致します。

Ⅲ 貸借対照表

1 貸借対照表とは

貸借対照表（BS：Balance Sheet）は、年度末時点において本市が行政サービスを提供するために保有している資産と、その資産をどのような財源で取得したのかを示す財務書類です。

資 産	負 債
本市が所有している学校、公園、道路などの将来の世代に引き継げる社会資本	借入金(市債)など将来世代が負担する債務
投資、基金(貯金)など将来現金化することが可能な資産	純資産
	これまでの世代が既に負担して支払いが済んでいる財産

貸借対照表（概略）

（単位：百万円）

【資産の部】				【負債の部】			
	一般会計等	全 体	連 結		一般会計等	全 体	連 結
固定資産	191,395	231,017	235,695	固定負債	71,082	92,268	93,391
有形固定資産	178,570	219,002	225,077	地方債	59,808	69,681	69,772
事業用資産	85,290	99,274	104,537	長期未払金	-	-	34
インフラ資産	90,840	115,831	115,831	退職手当引当金	11,274	16,107	16,123
物品	2,440	3,897	4,710	損失補償等引当金	-	-	-
無形固定資産	43	48	49	その他	-	6,480	7,462
投資その他の資産	12,782	11,967	10,569	流動負債	7,526	9,255	9,666
流動資産	8,679	19,506	21,030	1年以内償還予定地方債等	6,341	7,282	7,282
現金預金	1,623	11,270	12,632	未払金	-	0	132
未収金	161	471	565	未払費用	-	39	39
短期貸付金	21	21	21	前受金	-	44	98
基金	6,885	7,706	7,737	前受収益	-	-	-
財政調整基金	5,127	5,949	5,979	賞与等引当金	683	1,242	1,242
棚卸資産	-	63	81	預り金	498	548	704
その他	-	1	21	その他	4	100	168
徴収不能引当金	△ 11	△ 27	△ 27	負債合計	78,608	101,523	103,057
繰延資産	-	139	139	【純資産の部】			
				固定資産等形成分	198,302	238,745	243,453
				余剰分（不足分）	△ 76,835	△ 89,606	△ 90,059
				他団体出資等分	-	-	413
				純資産合計	121,466	149,138	153,808
資産合計	200,074	250,661	256,864	負債及び純資産合計	200,074	250,661	256,864

※ 単位未満の金額を四捨五入しているため、各項目の合計が一致しない場合があります。また、単位未満の金額があるときは「0」、金額がないときは「-」としています。

2 貸借対照表の概要

【資産の部】

平成 28 年度末までに一般会計等ベースで 2,000 億 74 百万円、全体ベースで 2,506 億 61 百万円、連結ベースで 2,568 億 64 百万円の資産を形成しています。

資産の大部分は有形固定資産で、一般会計等ベースで 1,785 億 70 百万円、全体ベースで 2,190 億 2 百万円、連結ベースで 2,250 億 77 百万円となっています。

◆ 有形固定資産

一般会計等ベースの有形固定資産のうち、学校、市営住宅、福祉施設などの事業用資産は約 48%の 852 億 90 百万円、道路、橋りょう、トンネル、港湾、漁港、公園などのインフラ資産は約 51%の 908 億 40 百万円となっています。

一般会計等ベースと比較して、全体ベースの有形固定資産が増加している主な要因は、上水道事業のインフラ資産や病院事業の土地、建物などの事業用資産などによるものです。また、連結ベースの有形固定資産が増加している主な要因は、公立大学法人尾道市立大学や尾道駅前都市開発株式会社の事業用資産などによるものです。

◆ 投資その他の資産

一般会計等ベースの投資その他の資産の内訳の主なものは、公立大学法人尾道市立大学や上水道事業、病院事業などへの出資金 43 億 52 百万円、土地開発基金、地域福祉基金などの基金 70 億 11 百万円、おのみちバス株式会社などの有価証券 6 億 59 百万円、市税などの長期延滞債権 5 億 58 百万円などです。

◆ 流動資産

一般会計等ベースと比較して、全体ベースの現金預金が増加している主な要因は、病院事業や上水道事業、国民健康保険事業特別会計などによるものです。

一般会計等ベースの未収金 1 億 61 百万円の内訳の主なものは、市税 1 億 40 百万円、諸収入 10 百万円です。

【負債の部】

一般会計等ベースの預り金は、歳計外現金によるものです。

一般会計等ベースと比較して全体ベースの固定負債や流動負債が増加している主な要因は、病院事業や上水道事業によるものです。

【純資産の部】

資産と負債の差引である純資産は一般会計等ベースで 1,214 億 66 百万円です。

これは平成 28 年度末までに形成された固定資産等で、将来にわたって市民サービスに寄与するものです。

IV 行政コスト計算書

1 行政コスト計算書とは

行政コスト計算書（PL：Profit and Loss statement）は、本市が1年間に提供した行政サービスにどのくらいコストがかかったのかを計算したものです。

福祉、教育、ごみ処理など資産の形成につながらない経常的な行政コストから受益者負担（行政サービスの利用者が直接負担する使用料や手数料収入）などを差し引いたものが純経常行政コストとなります。

行政コスト計算書（概略）

（単位：百万円）

項 目	一般会計等	全体	連結
【経常費用】	52,334	101,207	123,366
業務費用	27,481	46,603	49,545
人件費	10,147	19,277	20,751
物件費等	16,107	25,033	26,030
その他の業務費用	1,227	2,293	2,764
移転費用	24,853	54,604	73,821
補助金等	7,626	11,779	30,957
社会保障給付	12,238	41,912	41,912
他会計への繰出金	4,947	801	801
その他	43	112	150
【経常収益】	1,974	18,571	18,707
使用料及び手数料	1,495	17,491	17,493
その他	479	1,081	1,214
【純経常行政コスト】	50,360	82,636	104,659
臨時損失	2,441	2,622	2,631
臨時利益	263	302	304
【純行政コスト】	52,538	84,956	106,987

※ 単位未満の金額を四捨五入しているため、各項目の合計が一致しない場合があります。
また、単位未満の金額があるときは「0」、金額がないときは「-」としています。

2 行政コスト計算書の概要

【経常費用】

行政サービスの提供のためにかかった費用です。一般会計等ベースで523億34百万円、全体ベースで1,012億7百万円、連結ベースで1,233億66百万円となっています。

一般会計等ベースの経常費用523億34百万円のうち、約53%が人件費や物件費などの業務費用274億81百万円、約47%が社会保障給付などの移転費用248億53百万円となっています。

◆ 業務費用

一般会計等ベースの業務費用のうち物件費の主なものは、減価償却費 62 億 29 百万円や予防接種委託料 3 億 4 百万円、臨時保育士賃金 2 億 92 百万円、一般廃棄物等収集運搬委託料 2 億 86 百万円などです。

◆ 移転費用

一般会計等ベースの移転費用のうち補助金等の主なものは、広島県後期高齢者医療広域連合負担金 20 億 23 百万円、病院事業への負担金 19 億 30 百万円、臨時福祉給付金 6 億 79 百万円などです。

一般会計等ベースと比較して、全体ベースの補助金等が増加している主な要因は、国民健康保険事業特別会計、後期高齢者医療事業特別会計などによるものです。また、連結ベースの補助金等が増加している主な要因は、広島県後期高齢者医療広域連合によるものです。

一般会計等ベースの移転費用のうち社会保障給付の主なものは、自立支援給付費 33 億 73 百万円、生活保護費 26 億 80 百万円、児童手当給付費 20 億 86 百万円などです。また、他会計繰出金の主なものは、介護保険事業 22 億 25 百万円、国民健康保険事業 13 億 25 百万円など特別会計に対するものです。

一般会計等ベースと比較して、全体ベースの社会保障給付が増加している主な要因は、国民健康保険事業特別会計、介護保険事業特別会計によるものです。

【経常収益】

行政サービスの対価として市民などが負担する使用料や手数料などです。一般会計等ベースで 19 億 74 百万円、全体ベースで 185 億 71 百万円、連結ベースで 187 億 7 百万円です。

一般会計等ベースと比較して、全体ベースの使用料及び手数料が増加している主な要因は、病院事業、上水道事業によるものです。

【純経常行政コスト】

一般会計等ベースの純経常行政コストのうち臨時損失の主なものは、災害復旧事業費 7 億 26 百万円、みつぎ清風園移管、公会堂や旧小学校解体などに伴う資産除売却損 16 億 82 百万円などです。

臨時利益の主なものは、出納整理期間中に整理した財政調整基金の積立金 2 億 20 百万円、資産売却益 43 百万円です。

V 純資産変動計算書

1 純資産変動計算書とは

純資産変動計算書（NW：Net Worth statement）は、貸借対照表の純資産額、つまり資産から債務を差し引いた残りが、1年間でどのように変動したかを表したものです。

総額としての純資産の変動だけでなく、それがどういった財源や要因で増減したのかや、受益者負担などで賄えなかった行政コストがどのような財源で賄われているのかを把握することができます。

項目	一般会計等	全体	連結
前年度末純資産残高 A	121,952	148,452	152,726
純行政コスト（△）	△ 52,538	△ 84,956	△ 106,987
財源	50,449	84,039	106,476
税収等	36,827	59,195	71,164
国県等補助金	13,622	24,844	35,312
本年度差額	△ 2,089	△ 917	△ 511
資産評価差額	0	0	0
無償所管換等	1,603	1,603	1,603
その他	-	-	△ 11
本年度純資産変動額 B	△ 486	686	1,081
本年度末純資産残高 A+B	121,466	149,138	153,808

※ 単位未満の金額を四捨五入しているため、各項目の合計が一致しない場合があります。
また、単位未満の金額があるときは「0」、金額がないときは「-」としています。

2 純資産変動計算書の概要

◆ 本年度差額

平成28年度の一般会計等ベースにおいては、純行政コスト（△）525億38百万円に対し、財源となる税収等368億27百万円や国県等補助金136億22百万円の合計が504億49百万円となり、発生したコスト（減価償却費や引当金を含めたフルコスト）を財源で賄いきれていないことが分かります。

全体、連結ベースにおいても同様となっています。

◆ 無償所管替等

無償所管替等16億3百万円の主なものは、年度中に調査判明した固定資産の計上や誤記載の訂正15億73百万円、寄附受け30百万円によるものです。

◆ 本年度純資産変動額

平成28年度においては、純資産が一般会計等ベースで4億86百万円の減少となっ

たのに対し、全体ベースでは6億86百万円、連結ベースでは10億81百万円の増加となりました。

◆ **本年度末純資産残高**

結果、年度末純資産残高は一般会計等ベースで1,214億66百万円、全体ベースで1,491億38百万円、連結ベースで1,538億8百万円になりました。

VI 資金収支計算書

1 資金収支計算書とは

資金収支計算書（CF：Cash Flow statement）は、1年間の現金（資金）の流れを「業務活動収支の部」「投資活動収支の部」「財務活動収支の部」の3つに分けて表した財務書類です。

どのような活動に資金を使用しているかを読み取ることができます。

資金収支計算書（概略）

（単位：百万円）

項 目	一般会計等	全 体	連 結
【業務活動収支】 A	3,740	7,076	7,475
業務支出	46,277	94,915	117,101
業務費用支出	21,423	40,311	43,285
移転費用支出	24,853	54,604	73,816
業務収入	50,648	102,605	125,190
臨時支出	726	761	761
臨時収入	95	147	147
【投資活動収支】 B	△ 2,065	△ 3,715	△ 3,904
投資活動支出	6,867	9,131	9,324
投資活動収入	4,801	5,416	5,419
【財務活動収支】 C	△ 1,760	△ 2,021	△ 2,381
財務活動支出	6,335	7,227	7,761
財務活動収入	4,576	5,206	5,381
本年度資金収支額 A + B + C = D	△ 85	1,340	1,190
前年度末資金残高 E	1,210	9,433	10,944
本年度末資金残高 E + D	1,125	10,772	12,134
本年度末歳計外現金残高	498	498	498
本年度末現金預金残高	1,623	11,270	12,632

※ 単位未満の金額を四捨五入しているため、各項目の合計が一致しない場合があります。また、単位未満の金額があるときは「0」、金額がないときは「-」としています。

2 資金収支計算書の概要

平成28年度の一般会計等ベースの資金収支は、業務活動収支で37億40百万円のプラスとなったものの、投資活動収支で20億65百万円、財務活動収支で17億60百万円のマイナスになったため、差引85百万円のマイナスとなり、本年度末資金残

高が減少しています。

全体ベースの本年度資金収支額が一般会計等と比較して増加している主な要因は、病院事業や国民健康保険事業特別会計、上水道事業などによるものです。また、

連結ベースの本年度資金収支額が全体ベースと比較して減少している主な要因は、公立大学尾道市立大学や尾道駅前都市開発株式会社などによるものです。

◆ 業務活動収支

一般会計等ベースの業務活動収支のうち、支出の主なものは、業務費用支出として人件費 101 億 45 百万円、物件費等 101 億 2 百万円など、移転費用支出として福祉、医療、子育てなどの社会保障給付 122 億 38 百万円、補助金等 76 億 26 百万円、他会計への繰出金 49 億 47 百万円などです。

収入の主なものは、税金等 368 億 13 百万円、国県等補助金 119 億 22 百万円です。

一般会計等ベースと比較して、全体会計ベースの業務費用支出が増加している主な要因は、病院事業や上水道事業、介護保険事業特別会計などによるものです。

また、移転費用支出が増加している主な要因は、全体会計ベースでは国民健康保険事業特別会計や介護保険事業特別会計など、連結会計ベースでは広島県後期高齢者医療広域連合などによるものです。

◆ 投資活動収支

一般会計等ベースの投資活動収支のうち、支出の主なものは公共施設等の整備 44 億 88 百万円、貸付金支出 16 億 42 百万円、基金積立 6 億 53 百万円です。

収入の主なものは貸付金元金回収 16 億 20 百万円、国県等補助金 16 億 5 百万円、基金取崩 14 億 86 百万円です。

◆ 財務活動収支

一般会計ベースの財務活動収支のうち、支出は地方債の償還金 63 億 35 百万円、収入は地方債発行収入 45 億 76 百万円です。地方債の借入額より償還金額の方が多く、地方債の償還が進んでいることが分かります。

VII 財政指標

1 市民1人当たりの資産額
【資産合計 ÷ 住民基本台帳人口 ※】
一般会計等ベース 143 万円
全体ベース 179 万円
連結ベース 183 万円

2 市民1人当たりの負債額
【負債 ÷ 住民基本台帳人口 ※】
一般会計等ベース 56 万円
全体ベース 72 万円
連結ベース 73 万円

3 市民1人当たりの純行政コスト
【純行政コスト ÷ 住民基本台帳人口 ※】
一般会計等ベース 37 万円
全体ベース 61 万円
連結ベース 76 万円

4 有形固定資産減価償却率（資産老朽化比率）
【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）】
一般会計等ベース 64.2%
全体ベース 61.5%
連結ベース 61.1%

5 純資産比率（総資産に対する返済義務のない純資産の割合）
【純資産 ÷ 総資産】
一般会計等ベース 60.7%
全体ベース 59.5%
連結ベース 59.9%

※ 住民基本台帳人口 140,381 人（H29.3.31 現在）

Ⅷ 用語解説

貸借対照表（BS）

事業用資産	インフラ資産及び物品以外の公共サービスを行うための資産（学校、市営住宅、庁舎など）
インフラ資産	社会生活の基盤となる資産（道路、橋りょう、公園など）
投資その他の資産	出資金、長期延滞債権、基金（財政調整基金など流動資産に区分されるものを除く）など
未収金	納付期限から1年を超えていない税や使用料など
短期貸付金	貸付金のうち翌年度に償還期限が到来するもの
棚卸資産	販売目的で保有する資産
徴収不能引当金	未収金などの将来の回収不能額を事前に見積もったもの
地方債	借入れた資金のうち、償還期限が1年超のもの
退職手当引当金	期末時点で全職員が自己都合で退職したと仮定して算出した退職金の総額
前受収益	継続して役務の提供を行う場合、基準日において提供していない役務に対して支払いを受けたもの
賞与等引当金	基準日時点までの期間に対応する期末手当・勤勉手当及び法定福利費
固定資産等形成分	市が調達した資金を充当して資産形成を行った場合、その資産の残高（減価償却累計額の控除後）を指す
余剰分（不足分）	市が費消可能な資源の備蓄で、原則として金銭の形態で保有されるもの

行政コスト計算書（PL）

物件費等	物件費、維持補修費、減価償却費など
物件費	光熱水費、消耗品、委託料などといった消費的性質の経費
移転費用	補助金、児童福祉・生活保護・医療費給付などの社会保障費や他会計への繰出金など
臨時損失	災害復旧事業費、資産除売却損など
臨時利益	資産売却益など

純資産変動計算書（NW）

純行政コスト	行政コスト計算書の収支尻である純行政コストと連動
資産評価差額	有価証券などの評価差額
無償所管換等	過年度に取得した資産が判明した場合や、無償で譲渡または取得した固定資産の評価額など

資金収支計算書（CF）

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
業務費用支出	人件費、物件費、地方債などに係る支払利息など
移転費用支出	補助金、社会保障給付、他会計への繰出金など
業務収入	税、国県等補助金、使用料及び手数料など
投資活動収支	学校、公園、道路などの資産形成や、投資、貸付金などの収入、支出など
投資活動支出	公共施設等整備費、基金積立金、貸付金など
投資活動収入	施設整備等の財源となる国県等補助金、土地などの資産売却収入など
財務活動収支	市債、借入金などの借入、償還など、資金の調達や運用に関する収入と支出
財務活動支出	市債の償還など
財務活動収入	市債の借入など