

久喜宮代衛生組合
令和5年度 財務分析報告書

令和7年3月

令和5年度 財務書類報告書

1 財務書類について

(1) 統一モデルについて

統一モデルは、開始貸借対照表を固定資産台帳などに基づき作成し、現金取引の情報だけでなく、ストック・フロー情報を網羅的に公正価値により把握した上で、個々の取引情報を発生主義により複式記帳して作成することを前提としたモデルです。総務省は、平成27年1月に「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>」を示し、平成29年度までにすべての地方公共団体において「統一モデル」による財務書類等の作成を要請しています。

これを受け、久喜宮代衛生組合では、平成28年度決算より統一モデルによる財務書類の作成を行っています。

発生主義とは、費用・収益の認識を現金収支にかかわらず、その取引および事象が発生した時点で認識する方法です。

複式簿記とは、取引を原因と結果に分けて二面的に記録していく方法で、取引を原因と結果に分けて左右に記録するので、貸借平均の原理により、自己検証機能を有するとともに、フローである歳入・歳出の記録とストックである資産・負債の変動の記録を同時に記録することができることから、財務書類の数値から元帳、伝票に遡って検証することが可能になります。

また、決算情報(決算分析のための情報)の作成・開示のみならず、事業や公共施設等のマネジメントの促進を可能にする勘定科目体系を備えています。

(2) 作成基準日

財務書類の作成基準日は、会計年度の最終日である令和6年3月31日としています。

令和6年4月1日から令和6年5月31日までの出納整理期間の収支については、基準日までに収入・支出があったものとして取り扱っています。

2 財務書類4表の種類

(1)貸借対照表(BS)

貸借対照表は、基準日時点における財政状態を明らかにするもので、資産、負債、純資産の3つの要素から構成されています。

左側に住民の財産や権利など将来にわたる様々な行政サービスを提供する「資産」を、右側にそれらを築くための借入金などで将来の世代が負担することになる「負債」、国や県からの補助金(国民や県民からの税金)、税などにより今までの世代が負担し、将来返済の必要がない「純資産」として記載されます。

<p>A 資産 (所有財産や権利で、将来世代が享受するであろう便益)</p> <p>1. 固定資産</p> <p>a. 有形固定資産</p> <p>①事業用資産 庁舎・学校・公民館などの資産</p> <p>②インフラ資産 道路・公園・下水道など売却できないとされた資産</p> <p>③物品</p> <p>b. 無形固定資産</p> <p>c. 投資その他の資産 出資金、積立金など長期に保有するもの</p> <p>2. 流動資産 現金及び3ヶ月以内の預金等</p>	<p>B 負債 (将来世代が負うことになる借金などの負担)</p> <p>1. 固定負債</p> <p>a. 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>b. 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>c. その他 1年を超えて支払いや返済を予定している債務</p> <p>2. 流動負債</p> <p>a. 1年内償還予定地方債 発行した地方債のうち、翌年度に償還を予定しているもの</p> <p>b. 賞与等引当金 翌期に支払う賞与に備えて、見積計上した金額</p> <p>c. その他 1年以内に支払や返済を予定している債務</p>
	<p>C 純資産【A-B】 (現在までの世代が負担した金額で、返済の必要がない正味の資産)</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>資 産 合 計</p>	<p>負 債 ・ 純 資 産 合 計</p>

(2)行政コスト計算書(PL)

地方公共団体の行政活動は将来の世代も利用できる資産の形成だけでなく、人的サービスや給付サービスなど、資産形成につながらない当該年度の行政サービスも提供しています。

行政コスト計算書は、会計期間中の業績、つまり、1年間の行政サービスに費やされたコスト(費用)と収益の取引高を明らかにするものです。現行の現金主義会計では捕捉できなかった減価償却費など、非現金コストについても計上しています。

A 経常費用【 I + II + III + IV】 I. 人件費 職員の給与・議員歳費・退職手当など II. 物件費等 物品購入・光熱水費・施設などの修繕費・減価償却費など III. 移転費用 社会保障給付費・各種団体への補助金など IV. その他のコスト 地方債の利子、徴収不能引当金繰入額など
B 経常収益 行政サービスの利用で住民の皆さんが直接負担する施設使用料・手数料・保険料 及び利子・配当金等保有資産から発生する収益など
C 純経常行政コスト【A－B】 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(NW)

純資産変動計算書は、会計期間中の貸借対照表の純資産の変動、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)を明らかにするものです。

すなわち貸借対照表の純資産の期首と期末の残高と、期中の増加及び減少の額を表しています。

A 前年度末純資産残高
B 本年分純資産変動額【 I + II + III + IV + V + VI】
I. 純行政コスト 純行政コストへの財源措置
II. 財源【a+b】
a. 税収等 地方税、地方交付税、地方譲与税など
b. 国県等補助金 国庫支出金、県支出金
III. 固定資産等の変動(内部変動)
a. 有形固定資産の増加・減少 有形・無形固定資産の購入、売却、減価償却、除却など
b. 貸付金・基金の増加・減少 貸付金の貸付け・回収、基金の増加・取崩など
IV. 資産評価差額 有価証券などの評価差額
V. 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
VI. その他 上記以外の純資産及び内部構成の変動
C 本年度末純資産残高【A+B】

(4)資金収支計算書(CF)

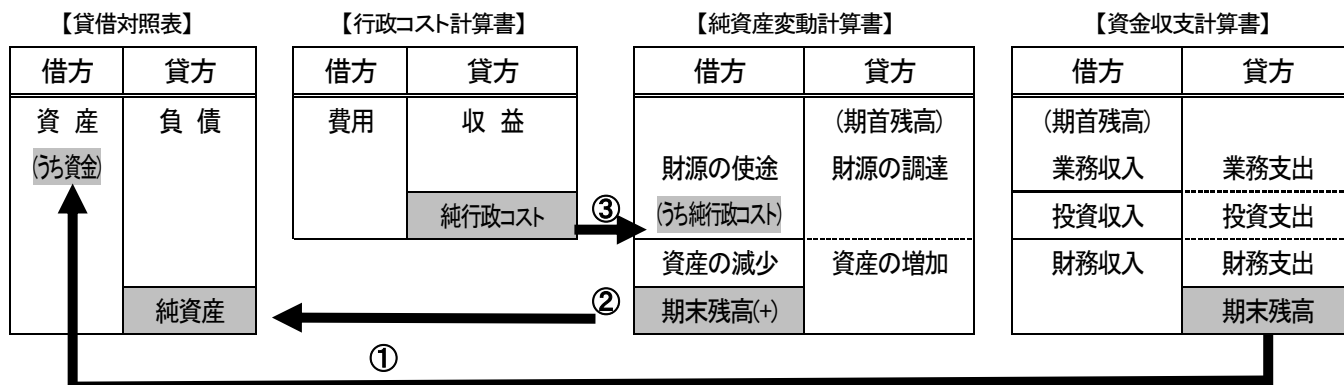
資金収支計算書は、会計期間中の資金収支の状態、すなわち資金の利用状況及び資金の獲得能力を明らかにするものです。

期首と期末の残高と、期中の増加及び減少、それぞれの額を表しています。現行の現金主義会計の決算書に近い書類になります。

A 本年度資金収支額(I + II + III)
I. 業務活動収支(b+d-a-c)
a. 業務支出
業務費用支出…人件費・物件費等・支払利息など
移転費用支出…補助金等支出・社会保障給付支出など
b. 業務収入
地方税・国庫補助金収入・社会保険料・使用料など
c. 臨時支出
d. 臨時収入
II. 投資活動収支(b-a)
a. 投資活動支出
公共施設等整備費支出・基金の積立など
b. 投資活動収入
基金の取崩・資産の売却など
III. 財務活動収支(b-a)
a. 財務活動支出
地方債の償還など
b. 財務活動収入
地方債の発行収入など
B 前年度末資金残高
C 本年度末資金残高(A+B)

(5) 財務書類4表の相関関係

4つの財務書類の関連性には下記のとおり3つのポイントがあり、その相関関係は以下の図のようになります。



- ① 貸借対照表の資産のうち「資金」の金額は、資金収支計算書の「期末資金残高」に対応します。
- ② 貸借対照表の「純資産」の金額は、純資産変動計算書の「期末純資産残高」に対応します。
- ③ 行政コスト計算書の「純行政コスト」の金額は、純資産変動計算書の財源の使途のうち、「純行政コスト」に対応します。

3 科目の説明

貸借対照表の科目

科目名	内容説明
【資産の部】	地方公共団体が所有する財産や権利
固定資産	
有形固定資産	
事業用資産	インフラ資産及び物品以外の有形固定資産
インフラ資産	道路ネットワーク、下水処理システム、水道、橋梁、公園など
物品	物品、美術品、車両等
無形固定資産	
投資その他の資産	
投資及び出資金	株券、公債証券、
投資損失引当金	投資損失の計上見込み額
長期延滞債権	滞納繰越調定収入未済の収益及び財源
長期貸付金	1年を超えて回収する予定の貸付金
基金	長期運用のための積立金
徴収不能引当金	長期延滞債権に対する徴収不能見込み額
流動資産	
現金預金	現金及び預金
未収金	現年調定現年收入未済の収益及び財源
短期貸付金	1年以内に回収する予定の貸付金
基金	短期運用のための積立金
棚卸資産	売却をするために取得した資産
徴収不能引当金	未収入金に対する徴収不能見込み額
【負債の部】	
固定負債	
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
長期未払金	未払い金のうち返済期限が1年を超えるもの
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退職金
損失補償等引当金	第3セクター等の債務のうち、将来地方公共団体の負担となる可能性があるもの
流動負債	
1年内償還予定地方債	発行した地方債のうち償還期限が1年以内のもの
未払金及び未払費用	代金の支払いが済んでいないもの
前受金及び前受収益	翌年度の使用料等を先に受け取った金額
賞与等引当金	翌年度に支払う事が予定されている賞与のうち、当年度負担の金額
預り金	第三者からの預り金

【純資産の部】	
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
余剰分(不足分)	地方公共団体の費消可能な資源の蓄積

行政コスト計算書の科目

科目名	内容説明
【経常費用】	収益のうち毎年度経常的に発生するもの
業務費用	
人件費	
職員給与等	職員等に対する勤労の対価や報酬
賞与引当金繰入額	当年度の費用とすべき賞与引当金
退職手当引当金繰入額	当年度の費用とすべき退職金の見積額
物件費等	
物件費	職員旅費、委託料、消耗品費など
維持補修費	資産の機能維持のために必要な修繕費等
減価償却費	使用や時の経過による有形固定資産の当年度分の価値減少額
その他の業務費用	
支払利息	地方債や借入金に対する利息の負担金額
徴収不能引当金繰入額	当年度の費用とすべき徴収不能引当金
移転費用	
補助金等	政策的目的による補助金
社会保障給付	社会保障給付としての扶助費等
他会計への繰出金	地方公営事業会計に対する繰出金
【経常収益】	収益のうち毎年度経常的に発生するもの
使用料及び手数料	行政サービス提供の対価として受け取るもの
その他	利子及び配当金など
【純経常行政コスト】	毎年度経常的に発生するコスト
臨時損失	
災害復旧事業費	災害復旧に関する費用
資産除売却損	資産を売却した際に発生した損失
投資損失引当金繰入額	当年度の費用とすべき投資損失引当金
損失補償等引当金繰入額	当年度の費用とすべき損失補償等引当金
臨時利益	
資産売却益	資産を売却した際に発生した利益
【純行政コスト】	当年度において発生したコスト

純資産変動計算書の科目

科目名	内容説明
前年度末純資産残高	
純行政コスト(△)	行政コスト計算書の収支戻
財源	
税収等	地方税、地方交付税及び地方譲与税等
国県等補助金	国支出金及び県支出金等
固定資産等の変動	
有形固定資産等の増加	有形、無形固定資産の形成のための支出
有形固定資産等の減少	有形、無形固定資産の減価償却、売却、除却等による減少
貸付金・基金等の増加	貸付金・基金等の形成による保有資産の増加
貸付金・基金等の減少	貸付金・基金等の取り崩し等による保有資産の減少
資産評価差額	有価証券等の評価差額
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
本年度純資産変動額	

資金収支計算書の科目

科目名	内容説明
【業務活動収支】	
業務支出	
業務費用支出	
人件費支出	人件費に係る支出
物件費支出	物件費に係る支出
支払利息支出	地方債等に係る支払利息の支出
移転費用支出	
補助金等支出	補助金等に係る支出
社会保障給付支出	社会保障給付に係る支出
他会計への繰出支出	他会計への繰出に係る支出
業務収入	
税収等収入	
租税収入	税金等の収入
社会保険料収入	社会保険料の収入
他会計からの移転収入	他会計からの移転に係る収入
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金額
使用料及び手数料収入	使用料及び手数料の収入

臨時支出	
災害復旧事業費支出	災害復旧事業に係る支出
臨時収入	
国庫補助金収入	国庫補助金のうち臨時支出の財源に充当した金額
【投資活動収支】	
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	基金の積立に係る支出
投資及び出資金支出	有価証券、出資の購入に係る支出
貸付金支出	資金の貸付に係る支出
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金額
基金取崩収入	基金の取崩による収入
貸付金元金回収収入	貸付金元金回収による収入
資産売却収入	資産売却による収入
【財務活動収支】	
財務活動支出	
地方債償還支出	地方債元本償還に係る支出
短期借入金支出	金融機関等への元本返済に係る支出
財務活動収入	
地方債発行収入	地方債発行による収入
短期借入金収入	金融機関等からの借入による収入
前年度末資金残高	
本年度末資金残高	

久喜宮代衛生組合の財務分析

本組合の財務状況について報告いたします。

なお、数値は一般会計のものを採用しております。また、他団体平均は類似3団体の平均値です。

1 財務書類4表の2期比較(抜粋)

(1)貸借対照表

単位:千円

A 資産の部	R05 金額	構成比	R04 金額	構成比	増減
1 固定資産	1,812,697	79.4%	1,704,487	87.4%	108,210
1 有形固定資産	1,747,547	76.5%	1,619,770	83.0%	127,777
a 事業用資産	1,744,463	76.4%	1,616,152	82.9%	128,311
b インフラ資産	0	0.0%	0	0.0%	0
c 物品	3,084	0.1%	3,618	0.2%	△ 534
2 無形固定資産	65,138	2.9%	84,710	4.3%	△ 19,572
3 投資その他の資産	13	0.0%	7	0.0%	6
2 流動資産	471,429	20.6%	246,198	12.6%	225,231
現金預金	395,458	17.3%	147,327	7.6%	248,131
基金	75,901	3.3%	98,853	5.1%	△ 22,952
その他	70	0.0%	12	0.0%	58
資産合計	2,284,126	100.0%	1,950,684	100.0%	333,442
B 負債の部					
1 固定負債	1,876,801	82.2%	1,953,225	100.1%	△ 76,424
a 地方債	1,213,600	53.1%	1,238,865	63.5%	△ 25,265
b 退職手当引当金	624,626	27.4%	655,276	33.6%	△ 30,650
c その他	38,575	1.7%	59,084	3.0%	△ 20,509
2 流動負債	118,738	5.2%	109,205	0.6%	9,533
a 1年内償還予定地方債	80,500	3.5%	69,750	3.6%	10,750
b 賞与等引当金	17,327	0.8%	18,447	1.0%	△ 1,120
c その他	20,911	0.9%	21,008	1.1%	△ 97
負債合計	1,995,539	87.4%	2,062,430	105.7%	△ 66,891
C 純資産の部					
純資産合計	288,587	12.6%	-111,746	-5.7%	400,333
負債・純資産合計	2,284,126	100.0%	1,950,684	100.0%	333,442

(2)行政コスト計算書

単位:千円

A 経常費用	R05 金額	構成比	R04 金額	構成比	差額
a 業務費用	3,882,358	99.4%	3,715,476	99.3%	166,882
① 人件費	240,535	6.2%	248,334	6.6%	△ 7,799
② 物件費等	3,638,732	93.1%	3,464,301	92.6%	174,431
③ その他の業務費用	3,092	0.1%	2,842	0.1%	250
b 移転費用	24,295	0.6%	27,543	0.7%	△ 3,248
① 補助金等	22,601	0.6%	25,702	0.7%	△ 3,101
② 社会保障給付	0	0.0%	0	0.0%	0
③ その他	1,694	0.1%	1,841	0.1%	△ 147
経常費用合計	3,906,653	100.0%	3,743,018	100.0%	163,635
B 経常収益					
a 使用料及び手数料	261,510	67.0%	267,219	66.5%	△ 5,709
b その他	128,980	33.0%	134,542	2.3%	△ 5,562
経常収益合計	390,490	100.0%	401,761	100.0%	△ 11,271
C 純経常行政コスト(A-B)	3,516,164		3,341,257		174,907
D 臨時損益					
a 臨時損失	0	-	0	-	0
b 臨時利益	0	-	1,558	-	△ 1,558
臨時損益合計	0	-	△ 1,558	-	1,558
E 純行政コスト	3,516,164		3,339,699		176,465

(3)純資産変動計算書

単位:千円

	R05 金額	R04 金額	差額
I 純行政コスト	△ 3,516,164	△ 3,339,699	△ 176,465
II 財源	3,916,496	3,128,499	787,997
a 税込等	3,752,616	3,110,048	642,568
b 国県等補助金	163,880	18,451	145,429
III 資産評価差額	0	0	0
IV 無償所管換等	0	0	0
V その他	0	0	0
A 当期純資産変動額	400,332	△ 211,200	611,532
B 期首純資産残高	△ 111,746	99,454	△ 211,200
C 期末純資産残高(A+B)	288,587	△ 111,746	400,333

(4)資金収支計算書

単位:千円

	R05 金額	R04 金額	増減差額
I. 業務活動収支	385,630	△ 88,907	474,537
a 業務支出	3,726,766	3,575,298	151,468
うち支払利息支出	0	0	0
b 業務収入	4,112,395	3,486,391	626,004
c 臨時支出	0	0	0
d 臨時収入	0	0	0
II. 投資活動収支	△ 102,378	△ 2,486	△ 99,892
a 投資活動支出	362,692	112,489	250,203
b 投資活動収入	260,314	110,002	150,312
III. 財務活動収支	△ 35,158	45,491	△ 80,649
a 財務活動支出	456,858	337,209	119,649
b 財務活動収入	421,700	382,700	39,000
A 本年度資金収支額	△ 35,158	45,491	△ 80,649
B 前年度末資金残高	248,093	△ 45,903	293,996
C 当年度末資金残高	395,056	146,963	248,093
前年度末歳計外現金残高	365	74	291
本年度歳計外現金増減額	37	290	△ 253
本年度末歳計外現金残高	402	365	37
本年度末現金預金残高	395,458	147,327	248,131

【今年度の財政状態について】

令和5年度は、焼却施設に対する支出として建設仮勘定が287,999千円、物品購入の支出として1,210千円を固定資産として計上しております。流動資産では、財政調整基金積立が22,951千円減少しましたが、資産の合計は333,442千円増加しました。一方で地方債の償還や退職手当引当金の退職債務見込額の減少などにより固定負債が76,424千円減少し、負債の合計も66,891千円減少しました。

行政コストにおいては経常費用が3,906,653千円であったのに対し、計上収益が390,490千円であり、純行政コストは3,516,164千円でした。

純行政コストの財源として、久喜市・宮代町からの負担金および国庫補助金等の合計が3,916,496千円であり、本年度差額は400,332千円となっております。今年度末の純資産残高は288,587千円となり、令和4年度の債務超過が解消されております。

資金収支の状況は、業務活動収支が385,630千円の収入超過、投資活動収支が102,378千円の支出超過、財務活動収支は、地方債発行収入が421,700千円あり、35,158千円の支出超過でした。今年度末の現預金残高は、395,458千円となりました。

2 財務分析

(1) 資産形成度

「将来世代に残る資産はどのくらいあるか」といった住民等の関心に基づく指標になります。

名称	算式	令和5年度	令和4年度	他団体平均
A. 歳入額対資産比率(年)	$\frac{\text{BS資産合計}}{\text{歳入総額}}$	0.46	0.47	3.22
B. 有形固定資産減価償却率(%)	$\frac{\text{減価償却累計額}}{\text{有形固定資産—非償却資産} + \text{減価償却累計額}}$	96.0	95.0	82.8

A. 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、本組合の資本形成の度合いを測ることが出来ます。

本組合は0.46年となっており、他団体平均より著しく低い数値となっています。原因としては、資産形成よりも資産の老朽化が進行していることが考えられます。

B. 有形固定資産減価償却率

有形固定資産が、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出来ます。

ただし、資産の長寿命化を行った場合でも耐用年数省令による耐用年数を用いるため、その結果が直接反映されない事に留意が必要です。

本組合は96.0%となっており、他団体平均よりも老朽化が進行しているといえます。

(2) 世代間公平性

「将来世代と現世代との負担の分担は適切か」といった住民等の関心に基づく指標になります。

名称	算式	令和5年度	令和4年度	他団体平均
A. 純資産比率(%)	$\frac{\text{BS純資産合計}}{\text{BS資産合計}}$	12.6	-5.7	75.9
B. 社会資本等形成の世代間負担比率(%)	$\frac{\text{地方債残高}}{\text{有形固定資産}}$	74.1	76.8	22.7

A. 純資産比率

将来世代と、過去及び現世代の負担の割合を示します。

例えば、純資産の減少は、過去及び現世代が将来世代に負担を先送りしたことを意味し、逆に、純資産の増加は、過去及び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。令和5年度の純資産比率は12.6%でした。他団体と比較すると低いものの、令和4年度から改善がみられました。

B. 社会資本等形成の世代間負担比率(将来世代負担比率)

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ための指標になります。

本組合の数値は74.1%となっております。

(3) 持続可能性

「財政の持続可能性(どのくらい借金があるか)」という住民等の関心に基づくものであり、財政運営に関する本質的な視点になります。

名称	算式	令和5年度	令和4年度	他団体平均
A. 基礎的財政 収支(円)	CF業務活動収支(支払利息を 除く)+CF投資活動収支	261,369,141	△84,123,301	447,242,322
B. 債務償還可能 比率	$\frac{\text{地方債残高}}{\text{業務収入等} - \text{業務支出}(\ast 1)}$	3.36	0.00	3.38

(※1) 業務収入等 …CF業務収入+臨時財政対策債可能額+減収補填債特例分発行額
業務支出 …CF業務支出

A. 基礎的財政収支(プライマリーバランス)

地方債等の元利償還額及び基金積立金を除いた歳出と、地方債等発行収入及び基金取崩収入を除いた歳入のバランスを示す指標であり、当該バランスが均衡している場合には、経済規模に対する地方債等の比率は増加せず、持続可能な財政運営であることがわかります。

なお、当該指標がマイナスとなる場合は、地方財政収支の不足分を補填するために発行する臨時財政対策債可能額及び減収補填債特例分発行額を加えて再検証する必要があります。

本組合は、業務活動収支がプラスに転じたため、公債の発行に頼らず必要な支出が賄えているといえます。

B. 債務償還可能比率

実質債務(地方債残高から充当可能基金等を控除した実質的な債務)の償還財源上限額に対する割合を示す指標で、数値が少ないほど債務償還能力が高いといえます。

本組合は、3.36 となっており、他団体と変わらない水準となっています。

(4) 自律性

「歳入はどのくらい税金等で賄われているか」といった住民等の関心に基づくものです。

地方公共団体の財政構造の自律性に関するものであり、受益者負担水準の適正さの判断指標となります。

名称	算式	令和5年度	令和4年度	他団体平均
A. 受益者負担の 割合(%)	$\frac{\text{PL経常収益}}{\text{PL経常費用}}$	10.0	10.7	16.9

A. 受益者負担の割合

行政サービスの提供に対する受益者負担の割合になり、地方公共団体内での経年比較や他団体との比較により、受益者負担の割合の適正さを判断することが出来ます。

本組合は 10.0%となり、他団体平均と比べて受益者負担の割合がやや低くなっています。

【参考】

名 称	算 式	令和5年度	令和4年度	他団体平均
A. 行政コスト対 税収等比率(%)	$\frac{\text{PL純経常行政コスト}}{\text{NW財源}}$	89.8	106.8	115.8

A. 行政コスト対税収等比率

税収等が、資産形成を伴わない行政コストにどれだけ費消されたかを把握することが出来ます。

100%に近づくほど資産形成の余裕度が低いといえます。

また、100%を上回ると過去から蓄積した資産が取り崩されたことを意味し、一般企業でいう「赤字経営」となります。

本組合は 89.8%で、100%を下回っており、令和5年度は行政コストを税収等で賄えたこととなります。

※ 財務分析の中で用いられている財務書類4表の略称は、下記のとおりです。

BS: 貸借対照表

PL: 行政コスト計算書

NW: 純資産変動計算書

CF: 資金収支計算書