

鳥羽市財務書類

(平成 29 年度決算)

平成 31 年 3 月

三重県鳥羽市

目 次

1	はじめに	1
2	作成に関する基本的	1
3	作成基準日	1
4	財務書類の種類	2
5	対象となる会計の範囲	3
6	一般会計等の財務4表	
	(1) 一般会計等貸借対照表	4
	(2) 一般会計等行政コスト計算書	5
	(3) 一般会計等純資産変動計算書	6
	(4) 一般会計等資金収支計算書	6
7	財務4表から見える各指標	
	(1) 住民一人当たり資産額	7
	(2) 歳入額対資産比率	8
	(3) 資産老朽化比率	9
	(4) 純資産比率	10
	(5) 社会資本等形成の世代間負担比率	11
	(6) 住民一人当たり負債額	12
	(7) 基礎的財政収支	13
	(8) 債務償還可能年数	14
	(9) 住民一人当たり行政コスト	15
	(10) 行政コスト対税収等比率	16
	(11) 受益者負担割合	17

1. はじめに

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、予算の適正・確実な執行を図るという観点から、確定性、客観性、透明性に優れた単式簿記による現金主義会計を採用しています。一方、財政の透明性を高め、説明責任をより適正に図る観点から、単式簿記による現金主義会計では把握できない情報（資産や負債といったストック情報や減価償却費などの見えにくいコスト）を説明するため、従来の会計制度に加えて、発生主義・複式簿記といった企業会計的手法を活用した財務書類の整備が進められてきました。

しかし、財務書類の作成方法は「総務省方式改訂モデル」、「基準モデル」など複数の方式が存在するため、地方公共団体間の比較や、複式簿記の導入が進まない、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、総務省から、平成 27 年 1 月に固定資産台帳整備と複式簿記を導入した「統一的な基準による地方会計マニュアル」が示され、全ての地方公共団体が平成 27 年度から平成 29 年度までの 3 年間でこの基準による財務書類の作成・公表が要請されました。

鳥羽市においては、平成 18 年に総務省が示した「地方公共団体における行政改革の更なる推進のための指針」に基づき、総務省が示した「総務省方式改定モデル」（決算統計データを活用）により、平成 20 年度決算から貸借対照表や行政コスト計算書といった財務書類 4 表を作成・公表してまいりました。

総務省の要請に基づき、鳥羽市においても、平成 28 年度決算より「統一的な基準による地方会計マニュアル」に基づく財務書類を作成・公表するものです。

作成した財務書類について、指標を利用し、近隣団体や類似団体と比較するなどして本市の特性などをわかりやすくお伝えするため、今後も工夫・改善に努めてまいります。

2. 作成に関する基本的事項

作成範囲は、総務省の示した「統一的な基準による地方会計マニュアル」により作成しています。

3. 作成基準日

作成基準日は、平成 30 年 3 月 31 日（平成 29 年度末）です。

※ 平成 30 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処理しています。

4. 財務書類の種類

財務書類は、貸借対照表、行政コスト計算書、純資産変動計算書、資金収支計算書の4つからなります

(1) 貸借対照表【BS: Balance Sheet】

基準日時点における財政状態（資産・負債・純資産の残高及び内訳）を表示したものです。

会計年度末現在において、市の財政状態を一目で分かるようにしたものです。

(2) 行政コスト計算書【PL: Profit and Loss statement】

一会計期間中の費用・収益の取引高を表示したものです。

1年間の行政サービスがどのような形で、どれだけ行われたかを費用と収益で表すフローの計算書です。民間企業における損益計算書にあたります。

(3) 純資産変動計算書【NW: Net Worth statement】

一会計期間中の純資産（及びその内部構成）の変動を表示したものです。

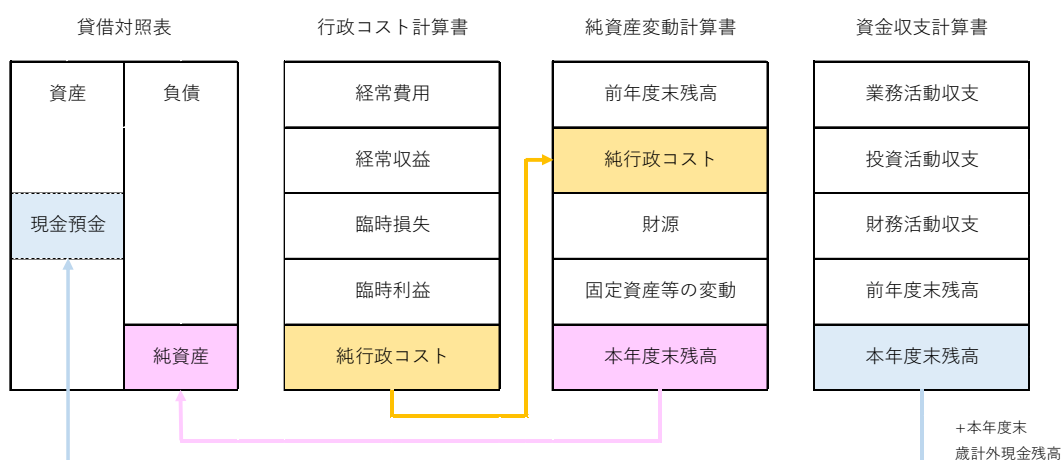
貸借対照表に計上されている資産から負債を差し引いた純資産が、1年間でどのように増減したかを表すフローの計算書です。

(4) 資金収支計算書【CF: Cash Flow statement】

一会計期間中の現金の受け払いを3つの区分で表示したものです。

現金の出入りがどのようなになっているかを示すものです。どのような活動に資金を必要としているかを表します。

財務書類4表の構成と相互関係



①貸借対照表の資産のうち「現金預金」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。

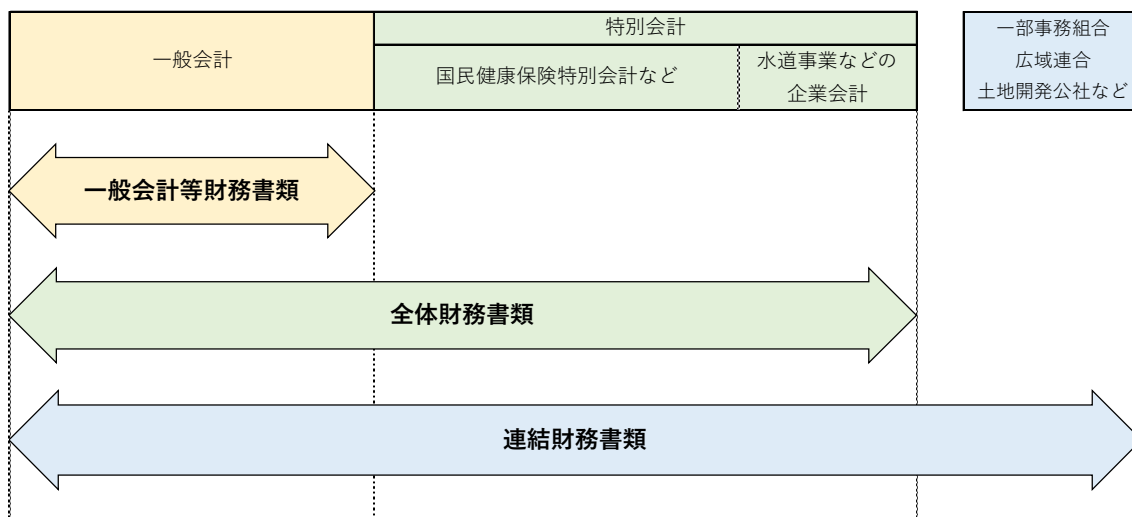
②貸借対照表の「純資産」は、純資産変動計算書の本年度末残高と対応します。

③行政コスト計算書の「純行政コスト」は、純資産変動計算書に記載されます。

5. 対象となる会計の範囲

鳥羽市の財務書類は、一般会計の「一般会計等財務書類」、一般会計に特別会計と企業会計を合算した「全体財務書類」、一部事務組合などを合算した「連結財務書類」を作成していきます。

財務書類の対象となる会計（団体）



鳥羽市の財務書類の範囲

区分	対象会計及び団体
一般会計等財務書類	一般会計
全体財務書類	国民健康保険事業特別会計 介護保険事業会計 定期航路事業特別会計 特定環境保全公共下水道事業特別会計 後期高齢者医療特別会計 水道事業企業会計
連結財務書類	鳥羽志勢広域連合 志摩広域行政組合 三重県市町総合事務組合 三重県地方税管理回収機構 三重県後期高齢者医療広域連合 (一社) 鳥羽市開発公社 (公財) 鳥羽市武道振興会

6. 一般会計等の財務4表

鳥羽市の主たる会計の平成29年度決算の財務書類（一般会計等財務書類）の概要について説明いたします。

（表示単位以下を四捨五入しているため合計金額が一致しないことがあります。）

一般会計等貸借対照表【BS】

（単位：百万円）

科目	金額	科目	金額
資産の部		負債の部	
固定資産	30,501	固定負債	13,217
有形固定資産	28,914	地方債	11,006
事業用資産	14,778	退職手当引当金	2,188
インフラ資産	13,960	その他	24
物品	176	流動負債	1,682
無形固定資産	0	1年以内償還予定地方債	1,285
投資その他の資産	1,587	賞与等引当金	294
投資及び出資金	95	預り金	102
長期延滞債権	155	その他	0
基金	1,368	負債合計	14,898
徴収不能引当金	△31	純資産の部	
流動資産	1,193	固定資産等形成分	31,353
現金預金	320	余剰分（不足分）	△14,557
未収金	34	純資産合計	16,795
基金	22		
短期貸付金	830		
徴収不能引当金	△14		
資産合計	31,694	負債及び純資産合計	31,694

・資産
土地・建物・道路など将来の世代に引き継ぐインフラや、投資や基金など将来現金化できる財産。

・事業用資産
学校・保育園・庁舎・市営住宅など公共サービスを提供する資産。
・インフラ資産
道路・橋りょうなどの社会基盤。
・物品
自動車など50万円以上の物品。
・無形固定資産
ソフトウェアなど。
・投資及び出資金
株式や出資金など。
・長期延滞債権
滞納繰越分の収入未済額の合計。
・基金（投資その他）
減債基金など。
・徴収不能引当金
収入未済額のうち回収不能が見込まれる額。
・現金預金
手許現金や普通預金など。
・未収金
現年度分の収入未済額の合計額。
・基金（流動資産）
財政調整基金。

・負債
借金（地方債）など将来の世代が負担する必要がある債務。

・地方債
市が発行した地方債のうち償還予定が翌々年度以降の額。
・退職手当引当金
在籍職員全員が期末に退職した場合必要となる退職手当の見積額。
・その他
リース資産の支払予定リース料の翌々年度以降の額。
・1年以内償還予定地方債
市が発行した地方債のうち償還予定が翌年度の額。
・賞与等引当金
翌年度支払予定の期末勤勉手当のうち今年度に係る額。
・預り金
保管金などの歳計外現金。
・その他
リース資産の支払予定リース料の翌年度の額。

・歳入額対資産比率【資産形成の度合い】
これまでに形成された資産が何年分の歳入に相当するか。 2.8年
・資産老朽化率【資産の老朽化の度合い】
耐用年数に対して資産取得からどの程度経過しているか。 44.0%
・純資産比率【世代間の負担の度合い】
これまでの世代による固定資産形成の比率。 52.7%
・将来世代負担比率【将来世代の負担の度合い】
固定資産に占める将来世代の負担（地方債残高）の比率。 39.4%

・純資産
これまでの世代が負担した正味の財産。

・住民一人当たりの資産額 1,654千円
・住民一人当たりの負債額 783千円 平成28年度末人口19,419人

一般会計等行政コスト計算書【PL】

(単位：百万円)

・人件費
職員に支払う給与や各種報酬など。

・物件費等
消耗品費や委託料、維持補修費、減価償却費など。

・その他の業務費
地方債の支払利息や過誤納還付金、損害保険料など。

・補助金等
各種負担金や補助金など。

・社会保障給付
障がい福祉や医療費助成、児童手当などの給付。

・他会計への繰出金
特別会計へ繰り出した額。

・その他
補償費や自動車重量税など。

・経常収益
使用料や手数料、利子、雑入など。

・臨時損失
資産除売却により生じた損失額。

・臨時利益
資産売却により生じた利益。

科目	金額
経常費用	9,745
業務費用	6,036
人件費	2,794
物件費等	3,010
その他の業務費用	232
移転費用	3,709
補助金等	1,346
社会保障給付	1,168
他会計への繰出金	1,193
その他	2
経常収益	509
純経常行政コスト	9,236
臨時損失	0
臨時利益	53
純行政コスト	9,183

・受益者負担割合
経常費用（行政サービス）に占める経常収益（受益者負担）の割合（負担水準）を示しています。 **5.8%**

・住民一人当たりの純行政コスト
441千円

・純行政コストは、純資産変動計算書（NW）の純行政コストと一致します。

一般会計等純資産変動計算書【NW】

(単位：百万円)

・純行政コスト(△)
行政コスト計算書(PL)の純行政コストと一致。

・財源
市税、地方交付税、譲与税、応援寄附金などや、国県補助金など。

・資産評価差額
有価証券の基準日による評価替による差額。

・無償所管換等
寄付などにより取得した事業用地など。

科目	金額
前年度末純資産残高	16,418
純行政コスト(△)	△8,569
財源	9,077
本年度差額	509
資産評価差額	0
無償所管換等	1
本年度純資産変動額	509
本年度末純資産残高	16,928

・行政コスト対税収等比率
純経常行政コスト(PL)に対する財源(NW)の割合。

94.9%

・本年度末純資産残高は、貸借対照表(BS)の純資産合計と一致します。

一般会計等資金収支計【CF】

(単位：百万円)

・業務活動収支
継続的な行政サービスを提供することに係る収支。人件費、物件費、補助金などの支出、市税、地方交付税、国県補助金などの収入です。

・投資活動収支
固定資産や出資金、基金の増減に係る収支。道路、学校などの公共資産整備、基金積立などの支出、その財源となる国県補助金や基金繰入金などの収入です。

・財務活動収支
地方債(市債)の借入と返済、リース資産のリース料支払に係る収支です。

科目	金額
業務支出	8,787
業務収入	9,489
業務活動収支	702
投資活動支出	1,374
投資活動収入	984
投資活動収支	△390
財務活動支出	1,270
財務活動収入	909
財務活動収支	△360
本年度資金収支	△49
前年度末資金残高	267
本年度末資金残高	218
本年度末歳計外現金残高	102
本年度末現金預金残高	320

・債務償還可能年数
地方債残高を経営的に確保できる資金(業務収支)で返済した場合の年数。

9.1年

7. 財務4表から見える各指標

資産形成

「将来世代に残る資産はどのくらいあるか」

資産形成度は、将来世代に残る資産がどれくらいあるかという住民等の関心に基づくものです。決算統計では財政力指数や経常収支比率、地方財政健全化法では実質赤字比率、連結実質赤字比率、実質公債費比率、将来負担比率などの財政指標がありますが、そのいずれも資産形成度を表す指標ではなく、資産形成度に関する指標は財務書類を作成して初めて得られます。

貸借対照表に表示される自治体の資産を、住民一人当たり資産額や歳入額資産比率、資産老朽化比率などの指標を用いて活用することで、住民等に対して新たな情報を提供することができます。

住民一人当たり資産額

決算日時点で保有している資産を、その時点での住民基本台帳人口で割ったものです。住民一人当たりの資産額を用いることで、人口規模に対する資産の割合が多いか少ないかを判断することができ、類似団体との比較に活用することができます。

<計算式>

$$\text{住民一人当たり資産額} = \text{BS資産合計} / \text{住民基本台帳人口 (決算日時点)}$$

		住民一人当たりの資産額			
		H28	H29	H30	H31
	一般会計等	1,654,431	1,666,964		
	連結				
		H28	H29	H30	H31
	住民基本台帳人口	19,419	19,013		
一般会計等	BS資産合計額	32,127,394,035	31,693,995,591		
連結	BS資産合計額				

<この数値が高い、低い場合の意味>

類似団体や近隣自治体と比較して、高い（低い）場合は

- ・固定資産を再調達価額で計算したことによる影響が考えられ、極端に高い（低い）場合は、再調達価額の基準単価が適正ではなかった
- ・住民数と固定資産の割合が適正ではない（例：住民が減っているのに固定資産はそのまま等）などの可能性が考えられます。

住民の減少（増加）と、固定資産の割合が適正なのかどうかを毎年で認識していくことで、将来に資産がどれくらい残っていくかを把握することができます。

歳入額対資産比率

貸借対照表の資産合計額が、何年分の歳入に相当するかを表します。
この数値を見ることで、過去の社会資本整備に重点が置かれたかどうかを見極めることができ、歳入規模に対して過度の社会資本整備を行っている場合には、今後の維持管理負担が増大することによる財政圧迫が懸念されます。

<計算式>

$$\text{歳入額対資産比率} = \text{BS資産合計} / \text{CF歳入総額}$$

※歳入総額=CFの各収入+CF前年度末資金残高

	歳入額対資産比率			
	H28	H29	H30	H31
一般会計等	2.8	2.8		
連結				

		H28	H29	H30	H31
一般会計等	BS資産合計額	32,127,394,035	31,693,995,591		
	歳入総額	11,301,113,665	11,382,144,775		
連結	BS資産合計額				
	歳入総額				

<この数値が高い、低い場合の意味>

この数値が高い場合には、過去に社会資本整備を重視したことがわかり、それはつまり今後の将来世代でそれらの維持を行う必要があることを意味しており、資産の維持管理費を賄っていく必要があることも意味しています。

人口減少していく社会において、それらの費用を賄えるのかどうかを判断することで、資産の適正効率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（建物や工作物など）の取得価額に対する減価償却累計額の割合を計算することで耐用年数に対して償却資産の取得から、どの程度経過しているかを表します。

100%に近いほど、資産の老朽化が進んでいることを表し、近い将来に維持更新のための支出が必要となる可能性が高いことを示しているといえます。

<計算式>

老朽化比率 = BS減価償却累計額計 / (BS有形固定資産合計－土地等非償却資産＋BS減価償却額計)

	資産老朽化比率			
	H28	H29	H30	H31
一般会計等	58.2%	59.6%		
連結				

		H28	H29	H30	H31
一般会計等	減価償却累計額	18,950,527,755	19,679,081,832		
	有形固定資産合計－土地	13,630,380,850	13,346,595,899		
連結	減価償却累計額				
	有形固定資産合計－土地				

<この数値が高い、低い場合の意味>

この数値が高い場合には、資産の老朽化が進んでいることを表すため、近い将来、それら資産の更新に係る費用が必要となることを示します。

また数値が高く、全体の更新費用すべてが賄えるわけではない場合には、更新費用を費やしてでも更新すべき資産と、解体する資産などの判別に用いることなどが考えられます。

※但し、開始時点で取得年月日が不明の固定資産には一律で任意の年月日を入力しているため、本来の資産老朽化比率とは乖離している可能性があることは留意の必要があります。

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」

世代間公平性は、将来世代と現世代の負担分担は適切かという住民等の関心に基づくものです。

地方財政健全化法における将来負担比率も世代間公平性を表す指標の一つですが、貸借対照表は、財政運営の結果として資産形成における将来世代と現世代までの負担のバランスが適切か、どのように推移しているかを端的に把握できるものであり、純資産比率や社会資本等形成の世代間負担比率が分析指標として挙げられます。

純資産比率

自治体の持つ資産のうち、住民の持ち分割合を示すと同時に、固定資産が過去世代の拠出によるのか、将来世代の負担によるのかを判断する指標です。

純資産比率が高ければ、過去世代の拠出が高く、低ければ将来世代がそのコストを負担することを表します。

<計算式>

$$\text{純資産比率} = \text{BS純資産合計} / \text{BS資産合計} \times 100$$

	純資産比率			
	H28	H29	H30	H31
一般会計等	52.7%	53.0%		
連結				

		H28	H29	H30	H31
一般会計等	純資産合計	16,927,589,853	16,795,759,262		
	資産合計	32,127,394,035	31,693,995,591		
連結	純資産合計				
	資産合計				

<この数値が高い、低い場合の意味>

この数値が低い場合には、公共資産の将来世代負担が高いことを意味しています。負担の原資となるのは税金ですが、人口が減少していくであろう将来世代において、その負担を賄い切れない可能性があります。

社会資本等形成の世代間負担比率（将来世代負担比率）

資産形成にあたってかかった負担を、これまでの世代と将来世代とが、どのような割合で負担しあっているかを表す指標です。

<計算式>

$$\text{＜将来世代の負担割合＞} = \left(\frac{\text{地方債残高}}{\text{BS有形固定資産} + \text{BS無形固定資産}} \right) \times 100$$

※将来負担を負債合計で行うと、両者を足して100となります。

	社会資本等形成の世代間負担比率（将来世代負担比率） <将来世代の負担割合>			
	H28	H29	H30	H31
一般会計等	43.4%	42.5%		
連結				

		H28	H29	H30	H31
一般会計等	BS有形固定資産＋ BS無形固定資産資 産合計	29,171,003,114	28,913,830,577		
	地方債残高合計	12,652,066,363	12,291,191,298		
連結	純資産合計				
	資産合計				
	地方債残高合計				
	資産合計				

<この数値が高い、低い場合の意味>

将来世代にも負担を求めている地方債が原資となるため、将来世代負担比率が高いということは、文字通り、将来世代の負担が増大であることを意味しており、人口（税金）は減っていくのに、その負担は増大するという悪い状況に陥る可能性があることを意味します。

道路などは過去に作られ将来にわたって使っていくため、世代間負担の公平性という面からは、これまでの負担比率が高いことが望ましいとは言い切れず、財政的の面としては、これまでの負担比率が高く、将来世代負担比率が低いことが望ましいです。

持続可能性【健全性】

「財政に持続可能性があるか」（どれくらい借金があるか）

持続可能性は、自治体の財政に持続可能性があるか（借金がどれくらいあるか）という住民等の関心に基づくものです。

財政運営に関わる本質的な視点であり、地方財政健全化法の健全化判断比率（実質赤字比率、連結実質赤字比率、実質公債費比率及び将来負担比率）による分析が行われますが、財務書類も有益な情報を得られます。

財政の持続可能性を表す指標として、住民一人当たり負債額、基礎的財政収支（プライマリーバランス）や債務償還可能年数が挙げられます。

住民一人当たり負債額

決算日時点での負債額を、その時点での住民基本台帳人口で割ったものです。

住民一人当たりの負債額を用いることで、人口規模に対する負債の割合が多いか少ないかを判断することができ、類似団体と等の比較に活用することができます。

<計算式>

$$\text{住民一人当たり負債額} = \text{BS負債合計} / \text{住民基本台帳人口（決算日時点）}$$

	住民一人当たりの負債額			
	H28	H29	H30	H31
一般会計等	782,728	783,582		
連結				

		H28	H29	H30	H31
	住民基本台帳人口	19,419	19,013		
一般会計等	BS負債合計額	15,199,804,182	14,898,236,329		
連結	BS負債合計額				

<この数値が高い、低い場合の意味>

類似団体や近隣自治体と比べて、この数値が高い場合には、将来の住民負担が高いことを表しており、財政状況は良くないことを表します。

多くの場合、その原因は地方債であることが多く、住民一人当たりが抱える借金という言い方もできます。そのため、将来、人口が減少する一方で地方債が残っていると、益々この数値は大きくなるため、財政状況が悪循環に陥る可能性があります。

基礎的財政収支（プライマリーバランス）

地方債等発行収入を除く歳入と、地方債等の元利償還額を除いた歳出の収支のバランスを示す指標で、黒字化すれば、借金に頼らずに元利償還以外の支出を賄える状態になります。

< 計算式 >

$$\text{基礎的財政収支} = (\text{CF業務活動収支} + \text{CF支払利息支出}) + \text{CF投資活動収支}$$

基礎的財政収支（プライマリーバランス）				
	H28	H29	H30	H31
一般会計等	200,575,724	405,732,740		
連結				

		H28	H29	H30	H31
一般会計等	CF業務活動収支	1,387,684,114	702,293,212		
	CF支払利息支出	110,523,490	93,576,582		
	CF投資活動収支	-1,297,631,880	-390,137,054		
連結	CF業務活動収支				
	CF支払利息支出				
	CF投資活動収支				

< この数値がプラス、マイナス場合の意味 >

この数値がプラスであれば、借金に頼らず自治体経営が行えたことを表しますが、マイナスであった場合には、借金に頼って自治体経営を行ったことを表し、それは同時に、その分の負担を将来へ先送りしたことを表します。

自治体の施策として投資を多く行ったことなどにより、当年度だけマイナスになる場合は見受けられますが、そうした理由もなくマイナスが続く場合には、それだけ将来へ負担を先送りし続けていることを示し、将来世代の負担は増大の一途のため黒字化を目指すことを考慮する必要があります。

債務償還可能年数（地方債）

債務償還能力を表す指標です。
 償還財源上限額を全て債務償還に充当する場合に、何年で現在の債務を償還できるかを表す数値となり、数値が高いことは能力が低いことを、数値が低いことは能力が高いことを示します。

<計算式>

$$\text{債務償還可能年数} = \text{BS地方債残高} / \text{CF業務活動収支}$$

※地方債残高=BS地方債+BS 1年内償還予定地方債

0	債務償還可能年数			
	H28	H29	H30	H31
一般会計等	9.1	17.5		
連結				

		H28	H29	H30	H31
一般会計等	地方債合計	12,652,066,363	12,291,191,298		
	業務活動収支	1,387,684,114	702,293,212		
連結	地方債合計				
	業務活動収支				

<この数値が高い、低い場合の意味>

この数値が大きいことは、負債を返済する能力が低いことを表しています。
 つまり、税収などの収入に対して地方債（借金）が多いことになり、自団体の経年比較をおこな
 い、この数値が減っていかない場合には、将来世代の負担が増え続けていることとなります。

効率性

効率性は、行政サービスが効率的に提供されているかという住民等の関心に基づくものです。

地方自治法（第2条第14項）においても『地方公共団体は、その事務を処理するにあたっては住民の福祉の増進に努めるとともに、最少の経費で最大の効果をあげるようにする』とあり、財政の持続可能性と同じく住民等の関心が高い視点です。

効率性については、各自治体の行政評価において個別分析がされていることも推測しますが、行政コスト計算書を用いて効率性の度合いを定量的に測定することができます。

「行政サービスは効率的に提供されているか」

住民一人当たり行政コスト

決算日時点での行政コストを、その時点での住民基本台帳人口で割ったものです。住民一人当たりの行政コストを用いることで、行政活動の効率性を判断することができ、類似団体との比較に活用することができます。

<計算式>

$$\text{住民一人当たりの行政コスト} = \text{PL純行政コスト} / \text{住民基本台帳人口（決算日時点）}$$

0	住民一人当たりの行政コスト			
	H28	H29	H30	H31
一般会計等	441, 244	482, 993		
連結				

		H28	H29	H30	H31
	住民基本台帳人口	19, 419	19, 013		
一般会計等	PL総行政コスト	8, 568, 524, 070	9, 183, 150, 123		
連結	PL総行政コスト				

<この数値が高い、低い場合の意味>

この数値が高い場合には、住民一人当たりの行政運営の効率性が低いことを表しています。類似団体や近隣自治体と比較して、極端にこの数値が高い場合には、庁内の運営について効率性を上げる必要があるとも言えるかもしれません。

単年度ごとの数値のため、この数値で高いと判断した場合には翌年度、翌々年度に効率性をあげる施策を行うことで、この数値を判断することができるので、自団体の経年比較を行うにふさわしい指標の一つです。

この数値が低くても、住民満足度も低くても意味を成さないもので、両者が成り立つ自治体運営を行うことが望ましいです。

弾力性

弾力性は、資産形成等を行う余裕はどれくらいあるかという住民等の関心に基づくものです。

財政弾力性は、経常収支比率（経常経費充当—一般財源の経常一般財源総額に占める比率）等が用いられますが、財務書類においても弾力性の分析が可能です。

純資産変動計算書において、自治体の資産形成を伴わない行政活動に係る行政コストに対して地方税、地方交付税等の当該年度の一般財源等がどれだけ充当されているか（行政コスト対税収等比率）を示すことができ、これは自治体がインフラ資産形成や施設建設などの資産形成を行う財源的余裕がどれだけあるかを示すものといえます。

「資産形成を行う余裕はどれくらいあるか」

行政コスト対税収等比率

純経常行政コストに対してどれだけが当年度の負担で賄われたかを判断する指標で、純経常行政コストに対する一般財源等の比率を見ます。

<計算式>

$$\text{行政コスト対税収等比率} = \text{PL純経常行政コスト} / \text{NW財源} \times 100$$

	行政コスト対税収等比率			
	H28	H29	H30	H31
一般会計等	94.9%	102.9%		
連結				

		H28	H29	H30	H31
一般会計等	純経常行政コスト	8,613,807,075	9,235,816,237		
	財源	9,077,482,231	8,974,106,028		
連結	純経常行政コスト				
	財源				

<この数値が高い、低い場合の意味>

100%超の場合は収益を除いた行政コストを税収や補助金等でカバーできていないことを表します。
100%以下の場合の数値の場合には、将来世代へ資産が蓄積されたか将来世代の負担が軽減された可能性を、100%超の場合には、過去に蓄積された資産が取り崩されたか将来世代への負担が先送られた可能性を示唆します。

数値としては100%に近づくほど、資産形成への財政的余裕が低いと言えます。

自律性

自律性は、歳入がどれくらい税金等で賄われているかという住民等の関心に基づくものです。

決算統計の歳入内訳や財政力指数と関連しますが、行政コスト計算書において使用料・手数料などの受益者負担の割合を算出することが可能であるため、これを受益者負担水準の適正さの判断基準として活用することができます。

「歳入はどのくらい税金等で賄われているか」（受益者負担の水準はどうなっているか）

受益者負担割合

自治体のコストのうち、行政サービスの受益者が直接的に負担する割合を表します。類似団体と比較して極端に高い（低い）場合には、使用料や負担金、手数料などを見直す指標として用いることができます。

<計算式>

$$\text{受益者負担割合} = \text{PL経常収益} / \text{PL経常費用} \times 100$$

	受益者負担割合			
	H28	H29	H30	H31
一般会計等	5.8%	5.2%		
連結				

		H28	H29	H30	H31
一般会計等	経常収益	535,110,029	509,390,240		
	経常費用	9,148,917,104	9,745,206,477		
連結	経常収益				
	経常費用				

<この数値が高い、低い場合の意味>

この数値は類似団体や近隣自治体と比較して、判断するための指標の最たるものといえます。それらと比較して、極端に高い（低い）場合には、使用料や負担金、手数料など住民に負担してもらう額を改定する可能性があることを示唆します。

この数値が低いことは住民の満足度としては高いかもしれないが、自治体財政としては厳しいことを意味しており、将来の社会情勢などを照らし合わせて、受益者負担を増加させないと自治体運営を行えないことがある可能性を判断することができます。

※文中の略称等について

BS：貸借対照表 PL：行政コスト計算書 CF：資金収支計算書 NW：純資産変動計算書