

東埼玉資源環境組合財務書類について(平成30年度決算版)

※表中の数値は、表示単位未満で四捨五入しているため合計が一致しない場合があります

財務書類とは、組合の財政状況を様々な角度から分析したものです。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、資金収支計算書のいわゆる財務4表が主なものです。

ここでは、それぞれの表にどのような役割があるのか、財務書類からどのようなことが分かるのか簡潔に説明します。

貸借対照表

年度末時点における資産(負債含む)がどれだけあるかを示すものです。資産から負債を差し引いた額が純資産となり、この額が多いほど、財政の健全性が確保されている状態といえます。

(単位: 百万円)

資産の部		負債の部	
固定資産	42,565	固定負債	10,549
事業用資産	21,832	地方債	10,071
物品	13,310	引当金	479
基金	7,423	流動負債	1,080
流動資産	187	翌年度償還地方債	1,030
現金預金	187	翌年度支払引当金	35
		預り金	15
		負債合計	11,629
		純資産合計	31,124
資産合計	42,753	負債及び純資産合計	42,753

施設別資産

貸借対照表の固定資産のうち、事業用資産及び物品を施設別に集計したものです。

(単位: 百万円)

施設名	事業用資産	物品	施設別合計
第一工場ごみ処理施設	8,037	6,805	14,842
第二工場ごみ処理施設	8,058	5,462	13,520
第二工場汚泥再生処理センター	2,534	975	3,509
堆肥化施設	84	26	110
最終処分場	2,784	41	2,825
その他	335	1	336
合計	21,832	13,310	35,142

純資産変動計算書

組合の純資産が会計年度中にどのように増減したかを示すものです。純資産の変動がどのような財源、要因で増減しているかを表しています。組合市町からの分担金は、出資金として考えるため、行政コスト計算書ではなくこちらに計上されています。

(単位: 百万円)

期首純資産残高	32,251
純行政コスト	▲3,095
財源	3,225
税収等(分担金)	2,964
国県等補助金	261
その他	▲1,258
当期変動額	▲1,128
期末純資産残高	31,124

資金収支計算書

会計年度における現金の流れを示すものです。現金主義の歳入歳出決算書の内容に最も近い内容です。

(単位: 百万円)

期首資金残高	236
業務活動収支	1,319
業務支出	3,905
業務収入	5,224
投資活動収支	▲1,663
投資活動支出	2,266
投資活動収入	603
財務活動収支	294
財務活動支出	914
財務活動収入	1,208
期末資金残高	187

財務書類から分かること

- ・貸借対照表の資産合計約428億円に対し、負債額約116億円、純資産合計約311億円で純資産額が負債額を大幅に上回っていることから、当組合の財政状況は健全性が高いと言えます。
- ・貸借対照表の流動負債と流動資産を比べると、流動負債の方が5倍ほどの金額になっていますが、分担金やごみ処理手数料等の比較的安定した収入が見込めるため、問題はないと言えます。
- ・行政コスト計算書によれば純行政コストは約31億円で、純資産変動計算書によればその金額の大半が分担金で賄われており、分担金が重要な財源であることが分かります。

各表の関係について

各財務書類は様々な角度から組合の財政状況を分析しているもので、いくつかの項目が連動しています。

- …貸借対照表における現金預金 = 資金収支計算書における期末資金残高
- …行政コスト計算書における純行政コスト = ▲(純資産変動計算書における純行政コスト)
- …貸借対照表における純資産合計 = 純資産変動計算書における期末純資産残高

行政コスト計算書

会計年度における経常的な活動に伴うコストとごみ処理手数料等の収入を示すものです。現金主義の歳入歳出決算書に比べ、減価償却等の金銭を伴わないものについても費用として計上している点が特徴です。

(単位: 百万円)

経常費用	5,345
業務費用	5,058
人件費	442
物件費等	4,573
その他業務費用	43
移転費用	287
経常収益	2,297
使用料及び手数料	1,482
その他経常収益	814
純経常行政コスト	3,049
臨時損失	46
臨時利益	0
純行政コスト	3,095
組合総処理量(t)	317,453.45
1tあたりの行政コスト(円)	9,749