

# 研 修 報 告 書

| 所 属 ・ 部 署    | 氏 名         | 研 修 実 施 期 間        |
|--------------|-------------|--------------------|
| 知多市議会        | 服部 洋志       | 令和6年5月20日～21日      |
| 研修実施機関名      | 研 修 名       | 研修実施場所             |
| 全国市町村国際文化研修所 | 自治体決算の基本と実践 | 滋賀県大津市 J I A M 研修所 |

| 研修概要   | <b>自治体決算の基本と実践</b><br>○講師：武庫川女子大学経営学部教授 金崎 健太郎 氏<br>1 自治体決算の意義と役割<br>2 決算を用いた財政診断<br>演習：グループ討議<br><br><b>行政評価等を活用した決算審査</b><br>○講師：静岡県立大学経営情報学部教授 小西 敦 氏<br>1 制度<br>2 現状<br>演習：グループ討議／発表・質疑・まとめ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                              |    |        |      |      |         |       |      |    |     |     |            |              |      |                                 |                             |      |      |      |      |        |        |        |    |    |      |                                                   |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----|--------|------|------|---------|-------|------|----|-----|-----|------------|--------------|------|---------------------------------|-----------------------------|------|------|------|------|--------|--------|--------|----|----|------|---------------------------------------------------|
|        | ○研修の成果とまとめ<br><b>【自治体決算の基本と実践】</b><br>1 自治体決算の意義と役割<br>地方公共団体と民間企業の会計 <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th><th>地方公共団体</th><th>民間企業</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>作成目的</td><td>住民福祉の増進</td><td>利益の追求</td></tr> <tr> <td>報告主体</td><td>首長</td><td>取締役</td></tr> <tr> <td>報告先</td><td>住民（提出先は議会）</td><td>株主（提出先は株主総会）</td></tr> <tr> <td>説明責任</td><td>議会の承認・認定（予算・決算）<br/>→事前統制（予算）の重視</td><td>株主総会の承認（決算）<br/>→事後統制（決算）の重視</td></tr> <tr> <td>簿記方式</td><td>単式簿記</td><td>複式簿記</td></tr> <tr> <td>認識基準</td><td>現金主義会計</td><td>発生主義会計</td></tr> <tr> <td>出納整理期間</td><td>あり</td><td>なし</td></tr> <tr> <td>決算書類</td><td>歳入歳出決算書<br/>歳入歳出決算事項別明細書<br/>実質収支に関する調書<br/>財産に関する調書</td><td>貸借対照表<br/>損益計算書<br/>株主資本等変動計算書<br/>キャッシュ・フロー計算書</td></tr> </tbody> </table> ○自治体決算とは<br>① 歳入予算に対する出納の実績、歳出予算の適正な執行及びその成果を調査し適否を見る。<br>② 次年度予算の執行の際の指針となる。 |                                              | 項目 | 地方公共団体 | 民間企業 | 作成目的 | 住民福祉の増進 | 利益の追求 | 報告主体 | 首長 | 取締役 | 報告先 | 住民（提出先は議会） | 株主（提出先は株主総会） | 説明責任 | 議会の承認・認定（予算・決算）<br>→事前統制（予算）の重視 | 株主総会の承認（決算）<br>→事後統制（決算）の重視 | 簿記方式 | 単式簿記 | 複式簿記 | 認識基準 | 現金主義会計 | 発生主義会計 | 出納整理期間 | あり | なし | 決算書類 | 歳入歳出決算書<br>歳入歳出決算事項別明細書<br>実質収支に関する調書<br>財産に関する調書 |
| 項目     | 地方公共団体                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 民間企業                                         |    |        |      |      |         |       |      |    |     |     |            |              |      |                                 |                             |      |      |      |      |        |        |        |    |    |      |                                                   |
| 作成目的   | 住民福祉の増進                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 利益の追求                                        |    |        |      |      |         |       |      |    |     |     |            |              |      |                                 |                             |      |      |      |      |        |        |        |    |    |      |                                                   |
| 報告主体   | 首長                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 取締役                                          |    |        |      |      |         |       |      |    |     |     |            |              |      |                                 |                             |      |      |      |      |        |        |        |    |    |      |                                                   |
| 報告先    | 住民（提出先は議会）                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 株主（提出先は株主総会）                                 |    |        |      |      |         |       |      |    |     |     |            |              |      |                                 |                             |      |      |      |      |        |        |        |    |    |      |                                                   |
| 説明責任   | 議会の承認・認定（予算・決算）<br>→事前統制（予算）の重視                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 株主総会の承認（決算）<br>→事後統制（決算）の重視                  |    |        |      |      |         |       |      |    |     |     |            |              |      |                                 |                             |      |      |      |      |        |        |        |    |    |      |                                                   |
| 簿記方式   | 単式簿記                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 複式簿記                                         |    |        |      |      |         |       |      |    |     |     |            |              |      |                                 |                             |      |      |      |      |        |        |        |    |    |      |                                                   |
| 認識基準   | 現金主義会計                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 発生主義会計                                       |    |        |      |      |         |       |      |    |     |     |            |              |      |                                 |                             |      |      |      |      |        |        |        |    |    |      |                                                   |
| 出納整理期間 | あり                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | なし                                           |    |        |      |      |         |       |      |    |     |     |            |              |      |                                 |                             |      |      |      |      |        |        |        |    |    |      |                                                   |
| 決算書類   | 歳入歳出決算書<br>歳入歳出決算事項別明細書<br>実質収支に関する調書<br>財産に関する調書                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 貸借対照表<br>損益計算書<br>株主資本等変動計算書<br>キャッシュ・フロー計算書 |    |        |      |      |         |       |      |    |     |     |            |              |      |                                 |                             |      |      |      |      |        |        |        |    |    |      |                                                   |

※議会で不認定となっても既に執行した収支は有効

→首長は政治的、道義的な責任が生ずる。

○決算関係書類

- ① 決算書
- ② 歳入歳出事項別明細書
- ③ 実質収支に関する調書
- ④ 財産に関する調書
- ⑤ 証書類
- ⑥ 監査委員の意見
- ⑦ 主要な施策の成果を説明する書類

○議会に付される決算関係書類

- ① 歳入歳出決算書
- ② 収入未済額・不納欠損額
- ③ 支出済額・不用額
- ④ 実質収支に関する調書（継続費・繰越明許費・事故繰越し）

◎実質収支比率を3%～5%に収めるのが一般的

◎不用額の多寡の妥当性は全体では判断がつかないので個別事業の収支で見る。

※自治体決算はお小遣い帳方式であり損益計算書がない。

## 2 決算を用いた財政診断

### 〈市町村で公表〉

- ① 財政状況の公表資料
- ② 決算関係資料
- ③ 定員・給与関係公表資料
- ④ 出資法人等の経営状況の議会報告
- ⑤ 行財政改革に関する資料
- ⑥ 財務4表（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）

### 〈総務省による公表〉

- ① 財政状況資料集
- ② 市町村決算状況調
- ③ 全市町村の主要財政指標
- ④ 類似団体別市町村財政指数表
- ⑤ 給与情報等公表システム
- ⑥ 地方公営企業決算
- ⑦ 第三セクター等の状況調
- ⑧ 公共施設状況調

【実質収支】歳入と歳出の収支は合っているか。

○形式収支 = 歳入決算額 - 歳出決算額

○実質収支 = 歳入決算額 - 歳出決算額 - 翌年度への繰越し財源

※黒字か赤字かを判断する際の中心が実質収支

※どこの自治体でも黒字で組んでいるが、どのように帳尻を合わせているかのチェックが必要 → 例えば、予算で財政調整基金から多めに取り崩しておいて決算で戻す。

【実質収支比率】

○歳入と歳出のバランスの程度をみる。

$$\text{実質収支比率} = (\text{実質収支額} / \text{標準財政規模}) \times 100$$

○目安として3%～5%が望ましいとされている。

【単年度収支・実質単年度収支】

$$\text{単年度収支} = \text{実質収支} - \text{前年度の実質収支}$$

○単年度の現金の実質的な過不足額を把握

【財政力指数】

○ 財政力指数 = 基準財政収入額 / 基準財政需要額 過去3年間の平均額

○ 財政力指数が高い → 留保財源が多い = 財源に余裕がある

※全国平均は、0.49（あまり参考にならない）

【経常収支比率】

○ 経常収支比率 = (経常経費充当一般財源 / 経常一般財源) × 100

○ 経常的経費 ⇔ 臨時的経費（一時的な経費）

【健全化判断比率】

【実質赤字比率・連結実質赤字比率】※夕張市のみ赤字

【実質公債費比率】

○実質的な借金返済額の大きさをその団体の財政規模に対する割合で表したもの（3年平均）

※臨時財政対策債や過疎債は含まない。（交付税100%措置だから）

※全国市区町村平均 5.5%

【将来負担比率】

○一般会計等の借入金や、第3セクター等まで含めた将来支払っていく可能性のある負担額の大きさをその団体の財政規模に対する割合で表したもの

※全国市区町村平均 8.8%

※公営企業会計は、議会のチェックが緩くなりがちであるが、上下水道などは大きな支出を伴うのでしっかりと監視する必要がある。

【グループディスカッション】

| 自治体名    | 知多市    | 富田林市    | 桑名市     | 藤枝市     | 稲沢市     | 三島市     |
|---------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 人口      | 84,002 | 108,105 | 139,563 | 142,387 | 134,281 | 108,350 |
| 標準財政規模  | 181 億  | 243 億   | 320 億   | 295 億   | 295 億   | 223 億   |
| 経常収支比率  | 90.4%  | 91.8%   | 89.6%   | 88.7%   | 89.9%   | 88.6%   |
| 財政力指数   | 0.94   | 0.62    | 0.81    | 0.84    | 0.86    | 0.88    |
| 実質収支比率  | 8.5%   | 4.0%    | 10.8%   | 8.9%    | 11.1%   | 10.2%   |
| 実質公債費比率 | 2.1%   | -1.0%   | 7.5%    | 5.5%    | 2.5%    | 6.2%    |
| 将来負担比率  | 12.4%  | —       | 42.5%   | —       | —       | 26.9%   |

◎まとめ

類似団体のグループで比較検証した。自治体によって地域事情が違いため指標のみでの比較ではあまり実像が見えてこなかった。

## 【2日目】

### 【行政評価等を活用した決算審査】

○地方自治法の一部を改正する法律（令和5年法律第19号）地方議会の役割及び議員の職務等の明確化

○自治体の評価主体（内部性と外部性） 議会の位置づけ

|          |   | 政策から受ける影響 |       |
|----------|---|-----------|-------|
|          |   | 大         | 小     |
| 政策へ与える影響 | 大 | 執行機関      | マスコミ  |
|          | 小 | 住民        | 外部評価者 |

○政策評価導入の目的

- ① 国民に対する行政の説明責任の徹底
- ② 国民本位の効率的で質の高い行政の実現
- ③ 成果重視の行政への転換

○行政評価を導入する際に、目的や活用方法を明確にする。

○政策（基本構想）＞施策（基本計画）＞事務事業（実施計画）

○K P I（地方創生総合戦略における重要業績評価指標）

○デジタル田園都市国家構想交付金におけるK P I

◎E B P M（証拠に基づく政策立案）を通じた成果につながる賢い財政支出の徹底

※E B P Mを外注すると1件3,000万円ほどになるので非現実的

○P D C AサイクルやE B P Mの取組を推進し、効率的な支出（ワイズペンディング）を徹底する。

◎W e l l - B e i n g（地域幸福度指標） デジタル庁が推進する指標

※指標がよいといっても必ずしも住民が幸福であるとは限らない。

## 【現状】

○評価の法的根拠：条例の有無

|     | 市区町村（1,033） |       |
|-----|-------------|-------|
|     | 数           | 比率（％） |
| 条例  | 181         | 17.5％ |
| 規則  | 41          | 4.0％  |
| 要綱  | 525         | 50.8％ |
| その他 | 406         | 39.3％ |

○行政評価の根拠条例の例

○宮城県：行政活動の評価に関する条例→県民の視点に立って成果を重視

○浦安市：浦安市行政基本条例→効果的かつ効率的な行政運営を行う＋市民の参加

◎議会基本条例と評価

○会津若松市議会基本条例→議会に行政評価の責任を明記

○富士市議会基本条例→議会の評価を予算編成に反映させるように求めることを明記

○K P Iは交付金事業には必須となっているのでまずはそれを確認する。

【グループディスカッション】→藤枝方式の行政評価を導入すべきか。

|    |                                                                                                                    |              |             |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|
|    | 行動                                                                                                                 | 対象           | 材料          |
|    | 評価                                                                                                                 | 政策・施策・事務事業   | 議会評価専用資料    |
|    |                                                                                                                    |              | 評価書         |
|    | 審査・質疑                                                                                                              | 執行機関の評価      | 評価書         |
|    |                                                                                                                    | 決算・予算        | 決算書・予算書＋評価書 |
|    |                                                                                                                    | 上記以外の議案      | 議案書＋評価書     |
|    |                                                                                                                    | 上記以外の他自治体の全般 | 評価書         |
|    | 無関与                                                                                                                |              |             |
|    | ○藤枝市は通年議会で、予算や決算を常任委員会にして委員会で主要事業の評価をした結果を基に執行部に要望をしている。                                                           |              |             |
|    | ○藤枝市行政サービス評価委員会（大学教授、商工会、公認会計士など）                                                                                  |              |             |
| 所感 | ○藤枝方式は、議会、執行部ともに事務負担が非常に大きい。                                                                                       |              |             |
|    | ○議会が評価を行っている団体は 6.5%の 55 団体                                                                                        |              |             |
|    | 【政策家庭の各団体における議会の役割】                                                                                                |              |             |
|    | 課題認識                                                                                                               | →            | 政策立案        |
|    |                                                                                                                    | →            | 手段資源        |
|    |                                                                                                                    | →            | 活動実績        |
|    |                                                                                                                    | →            | 住民への影響      |
|    | ○まとめ                                                                                                               |              |             |
|    | ◎議会は、憲法上の「議事機関」として必置                                                                                               |              |             |
|    | ◎行政評価の目的は、①政策の向上、②成果重視、③説明責任                                                                                       |              |             |
|    | ◎議会は、行政評価を用いて議事機関としての機能を高めるべきでは。                                                                                   |              |             |
|    | ◎評価書以外の材料もある→財政状況資料集                                                                                               |              |             |
|    | ◎各議会・各議員において自らに合った取組                                                                                               |              |             |
|    | ○全国から多くの自治体が集まっているので、先進地事例や困難事例など様々な事例を比較検討して最適解を探ることができた。                                                         |              |             |
|    | ○決算審査で議会による独自の行政評価をする手法は、よい方法ではあるが事務負担や他の行政評価との重複が発生する懸念がある。                                                       |              |             |
|    | ○グループディスカッションでは意見が分かれて議論が白熱した場面もあった。                                                                               |              |             |
|    | ○自治体によって決算に対する議会のスタンスが若干異なるが、最も重要な審議のひとつであることは間違いない。多角的な視点から本市の決算について検証し次年度の予算編成に向けて市民福祉や行政サービスを最大化するための提言をしていきたい。 |              |             |
|    |                                                                                                                    |              |             |
|    |                                                                                                                    |              |             |
|    |                                                                                                                    |              |             |