

I 函館圏公立大学広域連合 財務書類の概要（平成29年度分）

1 統一的な基準による財務書類について

地方公共団体における予算・決算に係る会計制度は、予算の適切・確実な執行を図る観点から、単式簿記による現金主義会計を採用しています。

一方で、ストック情報（資産・負債）や現金支出を伴わないコストの把握が可能となることから、企業会計で採用されている複式簿記による発生主義会計の導入が求められています。

平成27年1月に総務省は、複数存在していた地方公会計について「統一的な基準」を示し、すべての地方公共団体へこの基準による財務書類を作成・公表するよう要請しました。

統一的基準により作成した、函館圏公立大学広域連合の平成29年度決算財務書類について、以下に要約します。

2 一般会計財務書類の概要

(1) 貸借対照表

(単位：千円)

科目	金額	科目	金額
【資産】	6,852,177	【負債】	2,678,754
固定資産	6,849,345	固定負債	2,232,649
うち出資金	9,607,200	うち地方債	2,232,649
うち投資損失引当金	△2,957,596	流動負債	446,105
うち基金	199,741	うち1年内償還予定地方債	446,105
流動資産	2,832		
うち現金預金	2,832	【純資産】	4,173,423
【資産合計】	6,852,177	【負債・純資産合計】	6,852,177

・資産は、68億5,217万7千円

大部分を占めているのは出資金96億720万円で、公立はこだて未来大学が独立行政法人化の際に現物出資した学校敷地と校舎等建物分であり、出資金の価値の低下割合が30%以上であるため、出資金と大学の純資産との差を投資損失引当金として、29億5759万6千円を計上しております。

また、基金の1億9,974万1千円（評価額）は、函館市からの出資金を基に設置した公立はこだて未来大学教育振興基金で、国債で運用しています。

・負債は、26億7,875万4千円

大学開設や研究棟整備のために借り入れた地方債です。

・純資産は、41億7,342万3千円

(2) 行政コスト計算書

(単位：千円)

科目	金額
【経常費用】	1,546,496
人件費	552
物件費	1,658
その他	56,376
移転費用	1,487,910
【経常収益】	2,372
【純経常行政コスト】	1,544,124
臨時損失	2,957,596
【純行政コスト】	4,501,720

・経常費用は、15億4,649万6千円

公立はこだて未来大学への運営費交付金14億8,791万円が移転費用として大部分を占めています。

・経常収益は、237万2千円で教育振興基金の運用収入です。

・経常費用と経常収益の差し引きからなる純経常行政コストは、15億4,412万4千円で、臨時損失29億5759万6千円により、純行政コストは45億172万円となっています。

(3) 純資産変動計算書

(単位：千円)

科目	合計	固定資産等形成分	
		固定資産等形成分	余剰分(不足分)
前年度末純資産残高	6,692,155	6,688,753	3,402
純行政コスト	△4,501,720		△4,501,720
財源	1,982,987		1,982,987
税金等	1,877,220		1,877,220
国県等補助金	105,767		105,767
本年度差額	△2,518,733		△2,518,733
本年度純資産変動額	△2,518,732	160,592	△2,679,324
本年度末純資産残高	4,173,423	6,849,345	△2,675,922

・平成29年度内における純資産の変動は25億1,873万2千円

内訳は、純行政コストによる減が45億172万円、税金等(=函館市からの負担金)や道補助金による増が19億8,298万7千円となっています。

(4) 資金収支計算書

(単位：千円)

科目	金額
【業務活動収支】	438,983
業務支出	1,546,376
業務収入	1,985,359
【投資活動収支】	0
【財務活動収支】	△439,553
地方債償還支出	439,553
【本年度資金収支額】	△570
【前年度末資金残高】	2,402
【本年度末資金残高】	1,832

・資金収支は57万円の減、平成29年度末の資金残高は183万2千円

2 全体財務書類の概要

(1) 総論

連結財務書類とは、地方公共団体とその関連団体を連結してひとつの行政サービス実施主体としてとらえ、公的資金等によって形成された資産の状況、その財源とされた負債・純資産の状況さらには行政サービス提供に要したコストや資金収支の状況などを総合的に明らかにすることを目的に作成されるものです。

(2) 連結の範囲

特別地方公共団体である函館圏公立大学広域連合は、下記の範囲で連結を行い、団体全体の財務書類として全体財務書類を作成します。

- ・函館圏公立大学広域連合
 - ・公立はこだて未来大学
- } 全体財務書類

なお、各構成団体（函館市、北斗市、七飯町）にて広域連合を含めた連結財務書類を作成することとなりますが、負担割合により平成29年度は函館市との連結のみになります。

(3) 全体財務書類4表

① 全体貸借対照表

(単位：千円)

科目	金額	科目	金額
【資産】	8,216,131	【負債】	3,984,669
固定資産	7,617,587	固定負債	3,089,909
流動資産	598,544	流動負債	894,760
		【純資産】	4,231,462
【資産合計】	8,216,131	【負債・純資産合計】	8,216,131

- ・資産合計は、82億1,613万1千円で、大部分が大学の土地・建物分です。
- ・負債合計は、39億8,466万9千円で、大学開設や研究棟整備のために借り入れした地方債が大部分を占めています。

② 全体行政コスト計算書

(単位：千円)

科目	金額
【経常費用】	2,607,910
人件費	1,060,170
物件費	1,454,168
その他	93,552
移転費用	20
【経常収益】	841,254
使用料及び手数料	17,912
その他	823,342
【純経常行政コスト】	1,766,656
臨時損失	4,752
【純行政コスト】	1,771,408

- ・経常費用は、26億791万円
- ・経常収益は、8億4,125万4千円

③ 全体純資産変動計算書

(単位：千円)

科目	合計	固定資産等形成分	
		固定資産等形成分	余剰分(不足分)
前年度末純資産残高	3,841,904	3,602,273	239,631
純行政コスト	△1,771,408		△1,771,408
財源	2,067,395		2,067,395
税収等	1,930,719		1,930,719
国県等補助金	136,676		136,676
本年度差額	295,987		295,987
本年度純資産変動額	389,558	4,015,314	△3,625,756
本年度末純資産残高	4,231,462	7,617,587	△3,386,125

- ・平成29年度における純資産の変動は、3億8,955万8千円

④ 全体資金収支計算書

(単位：千円)

科目	金額
【業務活動収支】	881,037
業務支出	2,005,502
業務収入	2,886,559
【投資活動収支】	△24,555
投資活動支出	25,102
投資活動収入	547
【財務活動収支】	△553,766
財務活動支出	691,243
財務活動収入	137,477
【本年度資金収支額】	302,716
【前年度末資金残高】	289,122
【本年度末資金残高】	591,838

- ・資金の収支は、3億271万6千円の増