***新公会計NEWS ≪第５号≫***

***～ 大阪府の財務状況を分かりやすく！ ～***

平成27年３月発行

*今回は、「財務４表」のうちの１つ、****『キャッシュ・フロー計算書』****の解説です。*

**キャッシュ・フロー計算書（ＣＦ）の概要**

　キャッシュ・フロー計算書は、一会計期間の資金収支の状況を、行政サービス活動、投資活動、財務活動に区分して表示したものです。

　これにより、現金がどのような活動で増えたのか、減ったのかを明らかにします。

（単位：億円）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **平成25年度** | **平成24年度** |
| **行政サービス活動** |  |  |
|  | 行政収入 | 20,935 | 20,096 |
| 行政支出 | 20,011 | 20,105 |
| 金融収入 | 7 | 7 |
| 金融支出 | 778 | 809 |
| 特別収入 | 2 | 1 |
| 特別支出 | 2 | 2 |
| 行政サービス活動収支差額 | 154 | * 811
 |
| **投資活動** |  |  |
|  | 投資活動収入 | 5,818 | 6,185 |
| 投資活動支出 | 5,868 | 6,587 |
| 投資活動収支差額 | ▲ 50 | ▲ 402 |
| 行政活動キャッシュ・フロー収支差額 | 104 | ▲1,213 |
|  |  |  |
|  |  |  |

「**投資活動**」は、建物や土地などの固定資産を取得するための支出、基金の積立て・取崩しに係る収入・支出等を計上します。

　投資活動の収支差額は、

昨年度の▲402億円から

▲50億円となりました。

　これは、貸付金や公共施設等整備支出が減少したことによるものです。

今年度は、収入が支出を

154億円上回りました。

これは、収入のうち、

地方税が462億円、

地方譲与税が245億円

それぞれ増加したこと及び

支出のうち、

給与関係費が402億円減少したことなどによるものです。

「**行政サービス活動**」は、

行政サービスの提供に関する

収入や支出を計上します。

（単位：億円）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **平成25年度** | **平成24年度** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **財務活動** |  |  |
|  | 財務活動収入 | 10,839 | 7,724 |
| 財務活動支出 | 10,647 | 6,362 |
| 財務活動収支差額 | 192 | 1,362 |
| 収支差額合計 | 296 | 148 |
| 前年度からの繰越金 | 209 | 183 |
| 形式収支 | 505 | 332 |
| 歳入歳出外現金受入額 | 3,485 | 3,222 |
| 歳入歳出外現金払出額 | 3,079 | 2,850 |
| 再計 | 911 | 704 |

「**財務活動**」は、地方債や借入金など、将来的に返済義務を負う外部からの資金調達による収入及びその償還・返済の支出等を計上します。

　　財務活動の収支差額は、地方債の発行等による収入が、その償還等による支出を上回ったため、192億円となりましたが、昨年度と比べると、1,170億円減少しています。

※「**地方債**」とは、道路、住宅、学校の建設など多額の経費を要する事業などで、その効果が後年度に及ぶものや災害復旧事業など緊急に実施する必要のある事業などの財源に充てるための国や金融機関などからの借入れ資金です。

☆金額は、億円未満を四捨五入して表示しています。

このため、表内での合計等が一致しないことがあります。

キャッシュ・フロー計算書の「行政サービス活動」と「投資活動」は、純粋な行政活動（事業の実施）に関する収支ですが、「財務活動」は行政活動に必要となる資金の調達（借入・償還）に関する収支であるため前者とは異なるものです。

そのため、「行政サービス活動」と「投資活動」を合わせた「行政活動キャッシュ・フロー収支差額」として表示することで、純粋な行政活動にかかる資金収支の状況を明らかにしています。

![C:\Users\koshikak\AppData\Local\Microsoft\Windows\Temporary Internet Files\Content.IE5\JXU828HU\MC900343747[1].wmf]()

[新公会計制度による大阪府の](http://www.pref.osaka.lg.jp/kaikei/newzaimusyohyou/index.html)**[財務諸表](http://www.pref.osaka.lg.jp/kaikei/newzaimusyohyou/index.html)**[の掲載は、大阪府ホームページ（カテゴリーからさがす）⇒](http://www.pref.osaka.lg.jp/kaikei/newzaimusyohyou/index.html)

[「府政運営・市町村」⇒「財政」⇒「新公会計制度による大阪府の財務諸表について」でご覧いただけます。](http://www.pref.osaka.lg.jp/kaikei/newzaimusyohyou/index.html)

