

美濃加茂市公金の保管状況及び運用実績について

美濃加茂市では、平成25年4月に新たに「美濃加茂市公金の管理及び運用に関する指針」を制定しました。この指針を定めることにより、今後はより一層、公金運用の透明性、効率性を図っていきます。また、公金の運用実績を公表することにより、開かれた市政を推進していきます。

1 歳計現金と歳入歳出外現金

「歳計現金」と「歳入歳出外現金」の毎月末の残高状況は、第1表のとおりです。この金額は、毎月実施する例月現金出納検査において、監査委員に報告しています。

第1表 歳計現金・歳計外現金の月末残高

区分 時期	歳計現金 (円)	歳入歳出外現金 (円)	合計 (円)
平成25年 4月末	705,089,177	317,594,324	1,022,683,501
5月末	2,826,322,556	368,208,544	3,194,531,100
6月末	2,752,935,845	536,506,320	3,289,442,165
7月末	2,290,833,440	727,058,384	3,017,891,824
8月末	2,493,815,384	360,295,408	2,854,110,792
9月末	1,469,469,570	467,865,893	1,937,335,463
10月末	625,289,501	360,747,979	986,037,480
11月末	253,289,337	468,748,724	722,038,061
12月末	638,480,171	359,368,705	997,848,876
平成26年 1月末	626,385,341	376,918,556	1,003,303,897
2月末	▲ 529,160,820	437,969,080	▲ 91,191,740
3月末	661,385,466	179,793,040	841,178,506

【地方自治法（抜粋）】

（現金及び有価証券の保管）

第235条の4 普通地方公共団体の歳入歳出に属する現金(以下「歳計現金」という。)は、政令の定めるところにより、最も確実かつ有利な方法によりこれを保管しなければならない。

- 2 債権の担保として徴するもののほか、普通地方公共団体の所有に属しない現金又は有価証券は、法律又は政令の規定によるのでなければ、これを保管することができない。
- 3 法令又は契約に特別の定めがあるものを除くほか、普通地方公共団体が保管する前項の現金(以下「歳入歳出外現金」という。)には、利子を付さない。

【地方自治法施行令（抜粋）】

（歳計現金の保管）

第168条の6 会計管理者は、歳計現金を指定金融機関その他の確実な金融機関への預金その他の最も確実かつ有利な方法によつて保管しなければならない。

（歳入歳出外現金及び保管有価証券）

第168条の7 会計管理者は、普通地方公共団体が債権者として債務者に属する権利を代位して行うことにより受領すべき現金又は有価証券その他の現金又は有価証券で総務省令で定めるものを保管することができる。

- 2 会計管理者は、普通地方公共団体の長の通知がなければ、歳入歳出外現金又は普通地方公共団体が保管する有価証券で当該普通地方公共団体の所有に属しないものの出納をすることができない。
- 3 前項に定めるもののほか、歳入歳出外現金の出納及び保管は、歳計現金の出納及び保管の例により、これを行なわなければならない。

2 運用基金

定額の資金を運用するために設ける基金（運用基金）に属する現金の毎月末の残高状況は、第2表のとおりです。平成25年度末現在4本の基金があります。この金額は、毎月実施する例月現金出納検査において、監査委員に報告しています。

第2表 運用基金の月末残高

区分 時期	運用基金 (円)
平成25年 4月末	957,359,667
5月末	957,601,917
6月末	957,830,514
7月末	957,759,664
8月末	957,905,098
9月末	957,817,064
10月末	957,857,514
11月末	958,202,071
12月末	958,515,072
平成26年 1月末	488,362,962
2月末	488,398,762
3月末	488,405,187

3 歳計現金等と運用基金の運用実績

市では、「歳計現金」と「歳入歳出外現金」及び「運用基金」を、一括で保管しています。常に収入・支出予定額の把握に努めることにより生じる余裕資金を、安全性と流動性を確保しながら、効率的な運用を行っています。具体的には、指定金融機関や収納代理金融機関への大口定期預金で運用を行っています。

第3表 歳計現金等・運用基金の運用実績

区分 年度	平成 24 年度	平成 25 年度
平均資金残高(千円)	2,949,966	2,889,637
年間利子額(千円)	1,277	1,847
運用利回り(%)	0.043	0.064

※平均資金残高・・・ 4月当初から翌年3月末までの1年間における1日あたりの資金残高

※運用利回り・・・ 年間利子額÷平均資金残高×100(%)

注1 「歳計現金等」 市の一般会計及び特別会計に予算計上された歳入・歳出に属する現金で、日々の支払いのために準備しているもの「歳計現金」と、法令等に基づき一時的に預かる県民税や職員の源泉所得税等の現金「歳入歳出外現金」

注2 「運用基金」 市では、条例の定めるところにより、特定の目的のために資金を運用する基金「運用基金」と、特定の目的のために資金を積み立てるための基金「積立基金」を設けています。

4 積立基金

「積立基金」の毎月末の残高状況は、第4表のとおりです。この金額は、毎月実施する例月現金出納検査において、監査委員に報告しています。

第4表 積立基金の毎月末の残高

時期	区分	運用基金 (円)
平成25年	4月末	4,666,524,745
	5月末	4,538,434,744
	6月末	4,538,434,744
	7月末	4,538,434,744
	8月末	4,538,434,744
	9月末	4,538,434,744
	10月末	4,538,434,744
	11月末	5,053,066,445
	12月末	5,053,066,445
平成26年	1月末	5,053,066,445
	2月末	5,053,066,445
	3月末	5,053,066,445

【地方自治法（抜粋）】 （基金）

第241条 普通地方公共団体は、条例の定めるところにより、特定の目的のために財産を維持し、資金を積み立て、又は定額の資金を運用するための基金を設けることができる。

2 基金は、これを前項の条例で定める特定の目的に応じ、及び確実かつ効率的に運用しなければならない。

（中略）

7 基金の管理については、基金に属する財産の種類に応じ、収入若しくは支出の手続、歳計現金の出納若しくは保管、公有財産若しくは物品の管理若しくは処分又は債権の管理の例による。

【地方財政法（抜粋）】

（地方公共団体における年度間の財源の調整）

第4条の3 （略）

2 前項の規定により積み立てた金額（以下「積立金」という。）から生ずる収入は、すべて積立金に繰り入れなければならない。

3 積立金は、銀行その他の金融機関への預金、国債証券、地方債証券、政府保証債券（その元本の償還及び利息の支払について政府が保証する債券をいう。）その他の証券の買入れ等の確実な方法によつて運用しなければならない。

（財産の管理及び運用）

第8条 地方公共団体の財産は、常に良好の状態においてこれを管理し、その所有の目的に応じて最も効率的に、これを運用しなければならない。

5 積立基金の運用実績

市では、「積立基金」に属する現金を安全性と確実性を確保したうえで、効率的な資金運用を行っています。基金の取崩しや積立等を考慮しながら大口定期預金や債券（地方債）で運用を行っています。平成25年度末現在8本の基金があり、一括管理を行っています。

第5表 積立基金の運用実績

区分	年度	
	平成 24 年度	平成 25 年度
平均月末残高(千円)	4,365,713	4,763,538
年間利子額(千円)	5,351	11,617
運用利回り(%)	0.123	0.244

※平均月末残高・・・ 4月から翌年3月までの毎月末残高の合計額を12で除したもの

※運用利回り・・・・・・ 年間利子額÷平均月末残高×100(%)

6 基金の保管状況

運用基金に属する現金の平成25年度末現在高は、4億8,840万円ほどとなっており、前年対比で4億6,891万円ほどの減となっています。基金に属する現金は、歳計現金等とあわせて普通預金で保管を行い、当面取り崩す予定のない現金については、定期預金で運用を行っています。

第6表-1 運用基金の現金の年度末残高

(単位：円)

基金名	平成25年3月末現在	平成26年3月末現在	比較増減
土地開発基金	934,114,237	465,109,464	▲ 469,004,773
高額療養費貸付基金	5,552,478	5,553,478	1,000
美術品等収集基金	10,020,000	10,021,000	1,000
ふるさと文庫基金	7,637,402	7,721,245	83,843
合計	957,324,117	488,405,187	▲ 468,918,930

積立基金に属する現金の平成25年度末現在高は、50億5,306万円ほどとなっており、前年対比で5億1,658万円ほど増加しています。基金に属する現金は、定期預金と債券(地方債)による運用を行っています。

第6表-2 積立基金の年度末残高

(単位：円)

基金名	平成25年3月末現在	平成26年3月末現在	比較増減
財政調整基金	2,823,368,307	3,177,178,955	353,810,648
国保財政調整基金	460,218,743	460,746,370	527,627
福祉基金	313,716,869	314,125,869	409,000
減債基金	577,736,869	578,399,346	662,477
国際交流基金	32,171,139	32,201,139	30,000
ふるさと水基金	10,791,761	10,792,761	1,000
介護給付費準備基金	218,479,868	279,622,005	61,142,137
庁舎建設基金	100,000,000	200,000,000	100,000,000
合計	4,536,483,556	5,053,066,445	516,582,889