

東温市の財務書類

(平成21年3月31日現在)

【概要版】

総務省方式改訂モデル

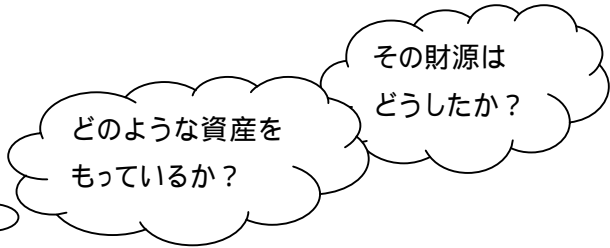
普通会計財務4表

連結財務4表

東温市 企画財政課

普通会計 財務4表

- 1 . 貸借対照表



- 1 - 1 貸借対照表とは？

貸借対照表は、バランスシートとも呼ばれ、東温市がこれまでに取得した土地や建物などの「資産」の状況と、その資産を形成するための財源がどのように調達されたのか「負債」及び「純資産」の状況を表している財務書類です。

- 1 - 2 貸借対照表の概要

20年度末の東温市の「資産」は、639億1千6百万円（市民1人あたり183万9千円）あります。

この「資産」を形成するための財源は、国・県の補助金やこれまでの世代が負担した「純資産」が467億5千万円（市民1人あたり134万5千円）、将来世代の負担である「負債」は171億6千6百万円（市民1人あたり49万4千円）となっています。

「負債」と「純資産」の割合は、概ね3：7です。

金額はいずれも集計単位での四捨五入のため、合計があわないことがあります。

貸借対照表

(平成21年3月31日現在)

H21.3.31住民基本台帳人口 34,749人

(単位：千円)

[資産の部]			[負債の部]		
		市民1人あたり			市民1人あたり
1 公共資産	56,888,741	1,637	1 固定負債	15,565,563	448
(1) 有形固定資産	56,167,346	1,616	(1) 地方債	12,694,584	365
(2) 売却可能資産	721,395	21	(2) 長期未払金	594,134	17
2 投資等	3,154,118	91	(3) 退職手当引当金	2,276,845	66
(1) 投資及び出資金	539,892	15	(4) 損失補償等引当金	0	0
(2) 貸付金	201,297	6	2 流動負債	1,600,182	46
(3) 基金等	2,287,532	66	(1) 翌年度償還予定地方債	1,415,005	41
(4) 長期延滞債権	161,645	5	(2) 短期借入金	0	0
(5) 回収不能見込額	36,248	1	(3) 未払金	53,314	1
3 流動資産	3,873,135	111	(4) 翌年度支払予定退職手当	0	0
(1) 現金預金	3,813,457	110	(5) 賞与引当金	131,863	4
(2) 未収金	59,678	1	負債合計	17,165,745	494
資産合計	63,915,994	1,839	[純資産の部]		
					市民1人あたり
			1 公共資産等整備国県補助金等	11,966,292	344
			2 公共資産等整備一般財源等	37,164,832	1,069
			3 その他一般財源等	3,030,618	87
			4 資産評価差額	649,743	19
			純資産合計	46,750,249	1,345
負債・純資産合計	63,915,994	1,839			

将来世代の負担

これまでの世代の負担

これまでに形成してきた
資産の状況

資産を形成するため
財源をどこから調達したのか

- 2 . 行政コスト計算書

資産形成以外の
行政サービス費用
はいくらか？

その対価として
いくら負担して
もらったか？

- 2 - 1 . 行政コスト計算書とは？

行政コスト計算書は、1年間の行政活動のうち福祉サービスやごみの収集のように「資産の形成につながらない行政サービスに要する経費（経常行政コスト）」と「その行政サービスの対価として得られる使用料や手数料などの収益（経常収益）」を対比させた財務書類です。

民間企業会計における損益計算書にあたるものですが、損益計算書が営業活動に伴う収益と費用を対比して「当期純利益」を計算するのに対して、行政コスト計算書は、経常的な行政活動に伴う費用とその対価として得られる収益を対比して、「税金等で賄わなければならない行政コスト（純経常行政コスト）」を算出する点で大きく異なります。

- 2 - 2 . 行政コスト計算書の概要

20年度の「経常行政コスト」は、減価償却費や退職手当引当金といった非現金支出を含め107億1千9百万円（市民1人あたり30万8千円）、これに対して、「経常収益」は3億2千8百万円（市民1人あたり9千円）（受益者負担割合は3.1%）で、差引き「純経常行政コスト（税金等で賄わなければならない行政コスト）」は103億9千1百万円（市民1人あたり29万9千円）となっています。

行政コスト計算書

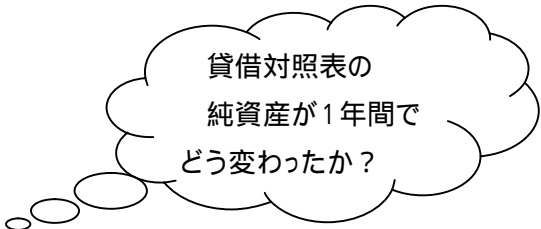
自 平成20年4月 1日 至 平成21年3月31日

H21.3.31住民基本台帳人口 34,749 人

(単位:千円)

	金額	(市民1人あたり)	(構成比率)
経常行政コスト a	10,718,993	308	100.0%
1.人にかかるコスト	2,434,084	70	22.7%
(1)人件費	2,054,993	59	19.2%
(2)退職手当引当金繰入等	247,228	7	2.3%
(3)賞与引当金繰入額	131,863	4	1.2%
2.物にかかるコスト	3,836,432	110	35.8%
(1)物件費	1,661,661	48	15.5%
(2)維持補修費	249,537	7	2.3%
(3)減価償却費	1,925,234	55	18.0%
3.移転支的コスト	3,794,913	109	35.4%
(1)社会保障給付	1,433,133	41	13.4%
(2)補助金等	619,825	18	5.8%
(3)他会計等への支出額	1,586,184	46	14.8%
(4)他団体への 公共資産整備補助金等	155,771	4	1.4%
4.その他のコスト	653,564	19	6.1%
(1)支払利息	275,724	8	2.6%
(2)回収不能見込計上額	4,515	0	0.0%
(3)その他行政コスト	382,355	11	3.5%
経常収益 b	327,676	9	3.1%
使用料・手数料	268,033	7	2.4%
分担金・負担金・寄附金	59,643	2	0.6%
(差引)純経常行政コスト a - d	10,391,317	299	96.9%

- 3 純資産変動計算書



- 3 - 1 . 純資産変動計算書とは？

純資産変動計算書は、民間企業会計における株主資本等変動計算書にあたるもので、貸借対照表の純資産の部に計上されている各数値が1年間でどのように変動したのかを表している財務書類です。

- 3 - 2 . 純資産変動計算書の概要

20年度の純経常行政コスト103億9千1百万円に対して、地方税や地方交付税などの一般財源が85億2千3百万円、補助金等が16億6千万円、臨時損益が2百万円ありましたが、評価替えによる変動額が3千6百万円の減となっており、合計で2億4千2百万円のコスト超過となりました。

この結果、期首に469億9千3百万円であった純資産残高が、期末では467億5千万円となりました。

純資産変動計算書

自 平成20年4月 1日

至 平成21年3月31日

(単位:千円)

純資産合計	
期首純資産残高	46,992,500
純経常行政コスト	10,391,317
一般財源	8,522,954
地方税	3,917,920
地方交付税	3,790,994
その他行政コスト充当財源	814,040
補助金等受入	1,660,053
臨時損益	1,755
災害復旧事業費	9,974
公共資産除売却損益	13,102
投資損失	1,373
資産評価替えによる変動額	35,696
無償受贈資産受入	0
その他	0
期末純資産残高	46,750,249

242,251

- 4 資金収支計算書

1年間の
資金の流れは
どうだったか？

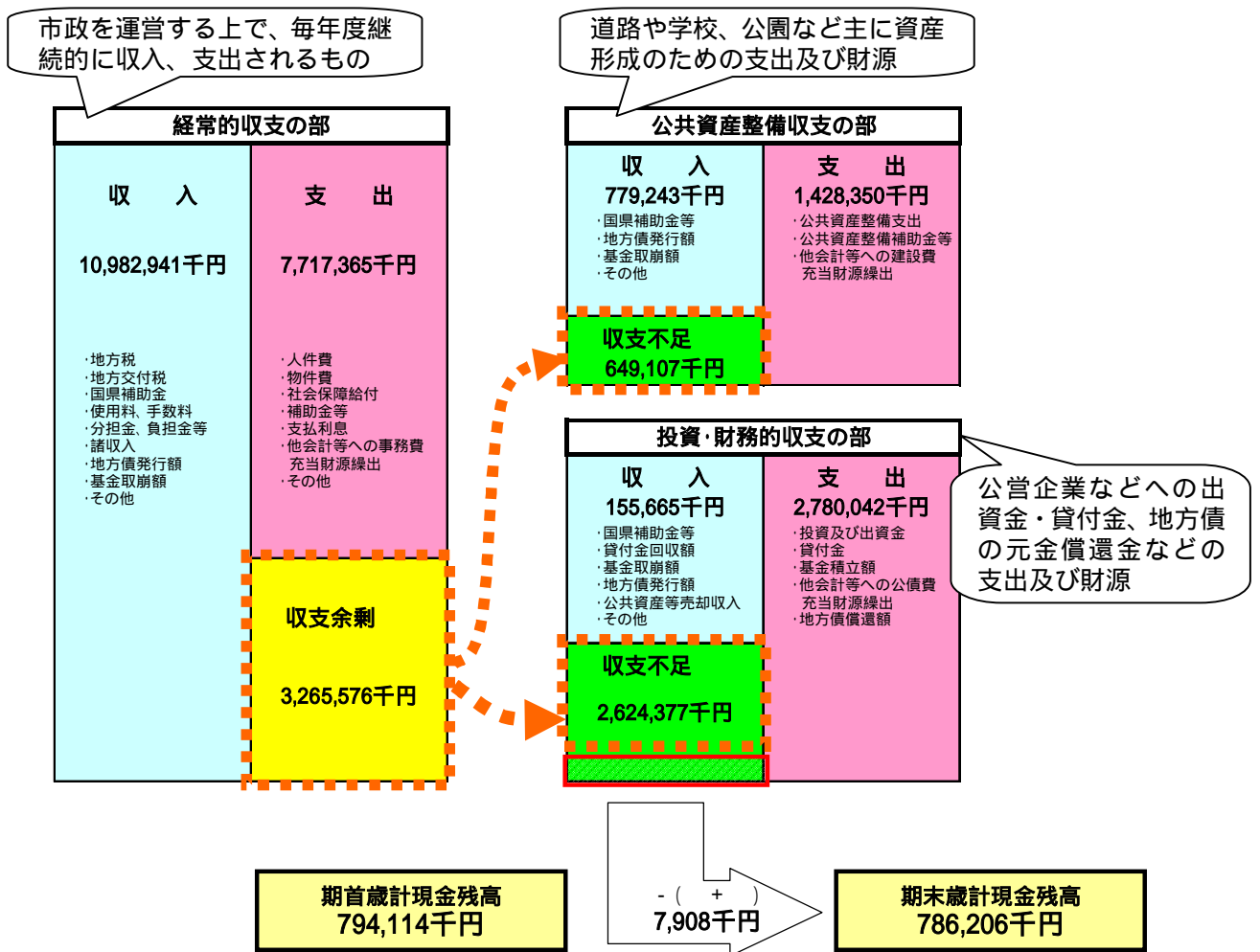
- 4 - 1 . 資金収支計算書とは？

資金収支計算書は、民間企業会計におけるキャッシュフロー計算書にあたるもので、歳計現金 (= 資金) の出入りの情報を「経常的収支の部」「公共資産整備収支の部」「投資・財務的収支の部」の3つの区分に分けて表わした財務書類です。

- 4 - 2 . 資金収支計算書の概要

「経常的収支の部」で生じた収支余剰 (黒字) 32 億 6 千 6 百万円で、「公共資産整備収支の部」の収支不足額 (赤字) 6 億 4 千 9 百万円と「投資・財務的収支の部」の収支不足額 (赤字) 26 億 2 千 4 百万円を補てんしています。

「経常的収支の部」の黒字よりも「公共資産整備収支の部」と「投資・財務的収支の部」の収支不足額の合計が大きいいため、期首に7億9千4百万円あった現金が、期末では8百万円減少し、7億8千6百万円となっています。



連結 財務 4 表

- 1 . 連 結

- 1 - 1 . 連結財務書類とは？

普通会計のほか、国民健康保険や介護保険、公共下水道などの特別会計や、東温市が加入している一部事務組合・広域連合など、市と連携して市民サービスを実施している関係団体を連結し、一つの行政サービスの実施主体とみなして作成する財務書類です。

- 1 - 2 . 連結対象団体

20 年度の東温市の全会計は、普通会計（1 会計）と公営事業会計（9 会計）をあわせた 10 会計があります。また、連結対象となる団体は、一部事務組合・広域連合（9 法人）と地方公社（1 公社）をあわせた 10 団体です。

20 年度末の連結財務書類は、東温市全会計と連結対象団体をあわせた 20 会計・団体を対象として作成しています。



- 2 . 連結貸借対照表

- 2 - 1 . 連結貸借対照表の概要

20年度末の東温市全会計の「資産」は、1000億6千8百万円(市民1人あたり288万円)、これに連結対象団体を含めた全体の「資産」は、1011億6千4百万円(市民1人あたり291万1千円)となっています。

この連結対象団体を含めた全体の「資産」を形成するための財源は、国・県の補助金やこれまでの世代が負担した「純資産」が640億4千3百万円(市民1人あたり184万3千円)、将来世代の負担である「負債」は371億2千1百万円(市民1人あたり106万8千円)であり、「純資産」と「負債」の割合は概ね6:4となっています。

普通会計と連結の貸借対照表を比較すると「資産」では、普通会計の639億1千6百万円に対して、連結では1011億6千4百万円と1.58倍になります。

一方、「負債」では、普通会計の171億6千6百万円に対して、連結では371億2千1百万円と2.16倍になります。これは、上下水道の社会資本整備を多額の企業債の発行によって行っており、普通会計に比べて上下水道の将来負担が高くなっていることを表しています。

連結貸借対照表 内訳表 【自平成20年4月1日 至平成21年3月31日】

(単位:千円)

	東温市全会計			連結対象団体		合 計 (相殺消去後)	連単割合	
	普通会計 A	公営事業会計 B	計 (相殺消去後) C	一部事務組合・ 広域連合 E	土地開発公社 F		C/A H	G/A I
1. 公共資産	56,888,741	33,780,884	90,669,625	590,752	0	91,260,377	1.59	1.60
(1) 有形固定資産	56,167,346	15,095,567	105,043,797	397,935	0	105,441,732	1.87	1.88
(2) 無形固定資産	0	0	0	89	0	89		
(3) 売却可能資産	721,395	0	721,395	192,728	0	914,123	1.00	1.27
2. 投資等	3,154,118	309,856	2,990,601	108,777	0	3,099,378	0.95	0.98
(1) 投資及び出資金	539,892	0	66,519	11	0	66,530	0.12	0.12
(2) 貸付金	201,297	0	201,297	0	0	201,297	1.00	1.00
(3) 基金等	2,287,532	198,631	2,486,163	108,766	0	2,594,929	1.09	1.13
(4) 長期延滞債権	161,645	168,731	330,376	0	0	330,376	2.04	2.04
(5) その他	0	0	0	0	0	0		
(6) 回収不能見込額	36,248	57,506	93,754	0	0	93,754	2.59	2.59
3. 流動資産	3,873,135	2,496,784	6,369,919	108,492	298,469	6,766,880	1.64	1.75
(1) 資金	3,813,457	2,171,819	5,985,276	108,492	253,059	6,336,827	1.57	1.66
(2) 未収金	81,224	352,983	434,207	0	0	434,207	5.35	5.35
(3) 販売用不動産	0	0	0	0	26,201	26,201		
(4) その他	0	0	0	0	19,209	19,209		
(5) 回収不能見込額	21,546	28,018	49,564	0	0	49,564	2.30	2.30
4. 繰延勘定	0	37,500	37,500	0	0	37,500		
資産合計	63,915,994	36,625,024	100,067,645	808,021	298,469	101,164,135	1.57	1.58
1. 固定負債	15,565,563	18,505,682	34,071,245	66,707	0	34,137,952	2.19	2.19
(1) 地方公共団体	12,694,584	18,168,340	30,862,924	19,933	0	30,882,857	2.43	2.43
(2) 関係団体	0	0	0	0	0	0		
(3) 長期未払金	594,134	0	594,134	3,067	0	597,201	1.00	1.01
(4) 引当金	2,276,845	337,342	2,614,187	43,707	0	2,657,894	1.15	1.17
(5) その他	0	0	0	0	0	0		
2. 流動負債	1,600,182	1,342,795	2,942,977	40,437	0	2,983,414	1.84	1.86
(1) 翌年度償還予定額	1,415,005	551,858	1,966,863	31,193	0	1,998,056	1.39	1.41
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	0	0	0	0	0	0		
(3) 未払金	53,314	737,674	790,988	1,225	0	792,213	14.84	14.86
(4) 翌年度支払予定退職手当	0	0	0	0	0	0		
(5) 賞与引当金	131,863	17,157	149,020	8,019	0	157,039	1.13	1.19
(6) その他	0	36,106	36,106	0	0	36,106		
負債合計	17,165,745	19,848,477	37,014,222	107,144	0	37,121,366	2.16	2.16
1. 公共資産等整備国庫補助金等	11,966,292	9,138,483	21,104,775	31,676	0	21,136,451	1.76	1.77
2. 公共資産等整備一般財源等	37,164,832	6,189,572	42,881,031	392,884	0	43,273,915	1.15	1.16
3. 他団体及び民間出資分	0	0	0	0	0	0		
4. その他一般財源等	3,030,618	1,448,492	1,582,126	166,756	298,469	1,126,901	0.52	0.37
5. 資産評価差額	649,743	0	649,743	109,561	0	759,304	1.00	1.17
純資産合計	46,750,249	16,776,547	63,053,423	700,877	298,469	64,042,769	1.35	1.37
負債及び純資産合計	63,915,994	36,625,024	100,067,645	808,021	298,469	101,164,135	1.57	1.58

- 3 . 連結行政コスト計算書

- 3 - 1 . 連結行政コスト計算書の概要

20年度の東温市全会計の「経常行政コスト」は非現金支出を含め175億6千8百万円（市民1人あたり50万6千円）、これに連結対象団体を含めた全体の「経常行政コスト」は212億7千8百万円（市民1人あたり61万2千円）となっています。

この対価として、東温市全会計の「行政サービス収入」は47億6千2百万円（市民1人あたり13万7千円）、これに連結対象団体を含めた全体の「行政サービス収入」は70億円（市民1人あたり20万1千円）です。

「経常行政コスト」から「行政サービス収入」を差引いた「純経常行政コスト」は東温市全会計で128億6百万円（市民1人あたり36万9千円）、連結対象団体を含めた全体では142億7千8百万円（市民1人あたり41万1千円）となっています。

普通会計と連結の行政コスト計算書を比較すると「経常行政コスト」では、普通会計の107億1千9百万円に対して、連結では212億7千8百万円と1.99倍になります。これは、国民健康保険・老人保健・後期高齢者医療・介護保険の各特別会計の社会保障給付が多額であることに起因しています。

一方、「行政サービス収入」では、普通会計の3億2千8百万円に対して、連結では70億円と21.36倍になっています。

受益者負担割合が普通会計の3.1%に対して、公営事業会計では71.4%と大きく異なります。これは、公営事業会計が原則受益者負担によって運営されているためです。

連結行政コスト計算書 内訳表 【自平成20年4月1日 至平成21年3月31日】

（単位：千円）

	東温市全会計			連結対象団体		合 計 (相殺消去後) G	連単割合	
	普通会計	公営事業会計	計 (相殺消去後) C	一部事務組 合・広域連合 E	土地開発公社 F		C/A H	G/A I
	A	B						
人にかかるコスト	2,434,085	296,790	2,730,875	55,427	79	2,786,381	1.12	1.14
人件費	2,054,993	229,268	2,284,261	44,194	79	2,328,534	1.11	1.13
退職手当引当金繰入等	247,228	50,365	297,593	3,214	0	300,807	1.20	1.22
賞与引当金繰入等	131,864	17,157	149,021	8,019	0	157,040	1.13	1.19
物にかかるコスト	3,836,432	1,319,847	5,148,747	115,622	0	5,264,369	1.34	1.37
物件費	1,661,661	542,663	2,196,792	80,165	0	2,276,957	1.32	1.37
維持補修費	249,537	50,491	300,028	689	0	300,717	1.20	1.21
減価償却費	1,925,234	726,693	2,651,927	34,768	0	2,686,695	1.38	1.40
移転支出的なコスト	3,794,913	6,414,278	8,623,007	3,652,898	331	12,154,462	2.27	3.20
社会保障給付	1,433,133	5,179,295	6,612,428	3,613,608	0	10,226,036	4.61	7.14
補助金等	619,825	1,234,983	1,854,808	39,290	331	1,772,655	2.99	2.86
他会計等への支出額	1,586,184	0	0	0	0	0	0.00	0.00
他団体への公共資産整備補助金等	155,771	0	155,771	0	0	155,771	1.00	1.00
その他のコスト	653,563	411,468	1,065,031	2,700	5,060	1,072,791	1.63	1.64
支払利息	275,724	349,536	625,260	2,700	0	627,960	2.27	2.28
回収不能見込計上額	4,516	14,575	10,059	0	0	10,059	2.23	2.23
その他行政コスト	382,355	47,357	429,712	0	5,060	434,772	1.12	1.14
経常行政コスト合計	10,718,993	8,442,383	17,567,660	3,826,647	5,470	21,278,003	1.64	1.99
使用料・手数料	268,033	281	268,314	5,251	0	273,565	1.00	1.02
分担金・負担金・寄附金	59,643	2,450,839	2,216,214	2,314,769	0	4,409,209	37.16	73.93
保険料	0	1,288,941	1,288,941	0	0	1,288,941		
事業収益	0	905,637	897,781	30,736	4,975	933,492		
その他特定行政サービス収入	0	90,863	90,863	1,958	2,168	94,989		
他会計補助金等	0	1,291,592	0	0	0	0		
行政サービス収入合計	327,676	6,028,153	4,762,113	2,352,714	7,143	7,000,196	14.53	21.36
（受益者負担割合）	3.1%	71.4%	27.1%	61.5%	130.6%	32.9%	8.74	10.61
(差引)純経常行政コスト	10,391,317	2,414,230	12,805,547	1,473,933	1,673	14,277,807	1.23	1.37

- 4 . 連結純資産変動計算書

- 4 - 1 . 連結純資産変動計算書の概要

20年度の東温市全会計に連結対象団体を含めた全体の「純経常行政コスト」142億7千8百万円に対して、地方税や地方交付税などの一般財源が85億7千6百万円、補助金等が61億3千6百万円ありましたが、評価替えによる変動額が4千万円の減となっており、合計で3億9千9百万円の資産増となりました。

この結果、連結対象団体を含めた全体の期首純資産残高636億4千3百万円が、期末では640億4千3百万円になりました。

普通会計と連結の期末純資産残高を比較すると、普通会計の467億5千万円に対して、連結では640億4千3百万円と1.37倍になります。

また、純資産残高の1年間の変動額を比較すると、普通会計が2億4千2百万円の減に対して、連結では上下水道の社会資本整備などの影響により3億9千9百万円の増となりました。

連結純資産変動計算書 内訳表 【自平成20年4月1日 至平成21年3月31日】

(単位：千円)

	東温市全会計			連結対象団体			連単割合	
	普通会計 A	公営事業会計 B	計 (相殺消去後) C	一部事務組合・広域連合 E	土地開発公社 F	合計 (相殺消去後) G	C/A	G/A
							H	I
期首純資産残高	46,992,500	16,181,704	62,763,488	593,095	296,796	63,643,379	1.34	1.35
純経常行政コスト	10,391,317	2,414,230	12,805,547	1,473,933	1,673	14,277,807	1.23	1.37
一般財源	8,522,954	0	8,522,954	53,183	0	8,576,137	1.00	1.01
地方税	3,917,920	0	3,917,920	0	0	3,917,920	1.00	1.00
地方交付税	3,790,994	0	3,790,994	0	0	3,790,994	1.00	1.00
その他行政コスト充当財源	814,040	0	814,040	53,183	0	867,223	1.00	1.07
補助金等受入	1,660,053	2,942,788	4,602,841	1,532,768	0	6,135,609	2.77	3.70
臨時損益	1,755	0	1,755	67	0	1,822	1.00	1.04
災害復旧事業費	9,974	0	9,974	0	0	9,974	1.00	1.00
公共資産除売却損益	13,102	0	13,102	67	0	13,169	1.00	1.01
投資損失	1,373	0	1,373	0	0	1,373	1.00	1.00
収益事業純損失	0	0	0	0	0	0		
減損損失	0	0	0	0	0	0		
出資の受入・新規設立	0	62,657	0	0	0	0		
資産評価替えによる変動額	35,696	0	35,696	4,304	0	40,000	1.00	1.12
無償受贈資産受入	0	0	0	0	0	0		
その他	0	3,628	3,628	1	0	3,629		
1年間の純資産変動額	242,251	594,843	289,935	107,782	1,673	399,390		
期末純資産残高	46,750,249	16,776,547	63,053,423	700,877	298,469	64,042,769	1.35	1.37

- 5 . 連結資金収支計算書

- 5 - 1 . 連結資金収支計算書の概要

20年度の東温市全会計に連結対象団体を含めた全体の「経常的収支の部」で生じた収支余剰（黒字）30億2千4百万円で、「公共資産整備収支の部」の収支不足額（赤字）5億2千1百万円と「投資・財務的収支の部」の収支不足額（赤字）19億1千7百万円を補てんしています。

「経常的収支の部」の黒字が「公共資産整備収支の部」と「投資・財務的収支の部」の収支不足額（赤字）の合計よりも大きいため、期首に57億5千万円あった資金が、期末では5億8千7百万円増加し、63億3千7百万円となっています。

普通会計と連結の期末資金残高を比較すると、普通会計の38億1千3百万円に対して、連結では63億3千7百万円と1.66倍になります。

また、資金の1年間の変動額を比較すると、普通会計が1億3千6百万円の増に対して、連結では5億8千7百万円の増となりました。

連結資金収支計算書 内訳表

【自平成20年4月1日 至平成21年3月31日】

（単位：千円）

	東温市全会計			連結対象団体		合計 (相殺消去後) G	連単割合	
	普通会計	公営事業会計	計 (相殺消去後) C	一部事務組合・ 広域連合 E	土地開発公社 F		C/A H	G/A I
	A	B						
期首資金残高	3,677,905	1,801,551	5,479,456	34,346	236,326	5,750,128	1.49	1.56
[経常的収支の部]	2,759,815	462,773	2,865,769	151,656	6,733	3,024,158	1.04	1.10
支出合計	7,717,365	7,666,958	14,342,357	3,792,326	410	18,029,092	1.86	2.34
収入合計	10,477,180	8,129,731	17,208,126	3,943,982	7,143	21,053,250	1.64	2.01
[公共資産整備収支の部]	649,107	135,263	512,819	7,765	0	520,584	0.79	0.80
支出合計	1,428,350	2,361,061	3,757,205	9,072	0	3,766,277	2.63	2.64
収入合計	779,243	2,496,324	3,244,386	1,307	0	3,245,693	4.16	4.17
[投資・財務的収支の部]	1,975,156	227,768	1,847,130	69,745	0	1,916,875	0.94	0.97
支出合計	2,130,821	610,655	2,159,599	70,292	0	2,229,891	1.01	1.05
収入合計	155,665	382,887	312,469	547	0	313,016	2.01	2.01
翌年度繰上充入金増減額	0	0	0	0	0	0		
当年度資金増減額	135,552	370,268	505,820	74,146	6,733	586,699	3.73	4.33
期末資金残高	3,813,457	2,171,819	5,985,276	108,492	243,059	6,336,827	1.57	1.66