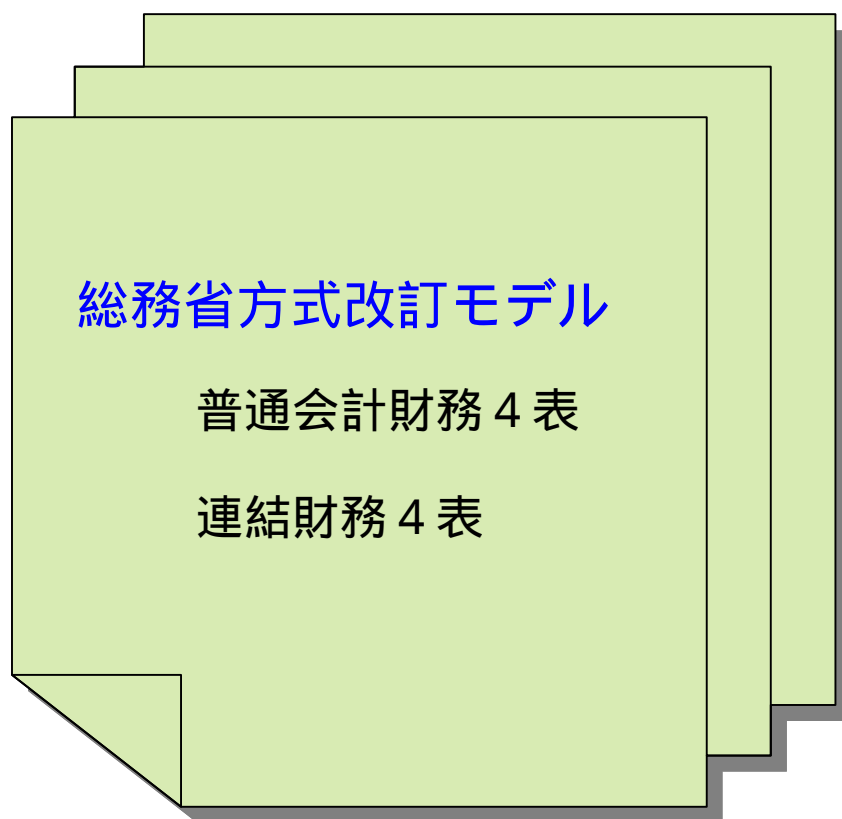


東温市の財務書類

(平成22年3月31日現在)

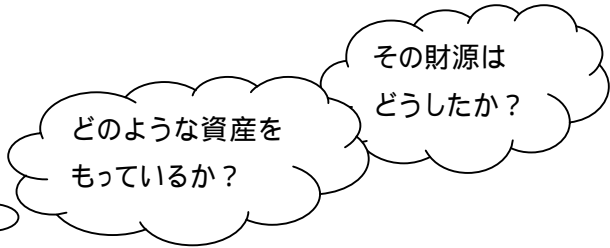
【概要版】



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

21年度末の東温市の「資産」は、638億1千6百万円（市民1人あたり184万3千円）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471億4千1百万円（市民1人あたり136万1千円）、将来世代の負担である「負債」は166億7千4百万円（市民1人あたり48万2千円）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22年3月31日現在)

H22.3.31住民基本台帳人口 34,619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	56,277,323	1,625	1	固定負債	15,044,143	435
	(1) 有形固定資産	55,572,766	1,605	(1)	地方債	12,158,251	351
	(2) 売却可能資産	704,557	20	(2)	長期未払金	547,956	16
				(3)	退職手当引当金	2,337,936	68
				(4)	損失補償等引当金	0	0
2	投資等	3,215,056	93	2	流動負債	1,630,239	47
	(1) 投資及び出資金	615,413	18	(1)	翌年度償還予定地方債	1,424,059	41
	(2) 貸付金	141,683	4	(2)	短期借入金	0	0
	(3) 基金等	2,319,026	67	(3)	未払金	71,774	2
	(4) 長期延滞債権	171,126	5	(4)	翌年度支払予定退職手当	0	0
	(5) 回収不能見込額	32,192	1	(5)	賞与引当金	134,406	4
					負債合計	16,674,382	482
					[純資産の部]		
							市民1人あたり
3	流動資産	4,323,252	125	1	公共資産等整備国県補助金等	11,820,566	341
	(1) 現金預金	4,265,747	123	2	公共資産等整備一般財源等	37,494,293	1,083
	(2) 未収金	57,505	2	3	その他一般財源等	2,806,515	81
				4	資産評価差額	632,905	18
					純資産合計	47,141,249	1,361
					負債・純資産合計	63,815,631	1,843
	資産合計	63,815,631	1,843				

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

21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115億9百万円（市民1人あたり33万2千円）、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8千円）（受益者負担割合は2.9%）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111億8千万円（市民1人あたり32万4千円）となっています。

行政コスト計算書

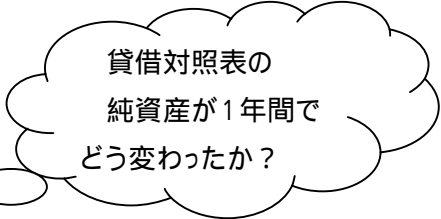
自 平成21年4月 1日 至 平成22年3月31日

H22.3.31住民基本台帳人口 34,619 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	11,508,637	332	100.0%
1. 人にかかるコスト	2,352,532	68	20.5%
(1) 人件費	1,989,753	57	17.3%
(2) 退職手当引当金繰入等	228,373	7	2.0%
(3) 賞与引当金繰入額	134,406	4	1.2%
2. 物にかかるコスト	4,131,340	119	35.9%
(1) 物件費	1,915,481	55	16.7%
(2) 維持補修費	301,152	9	2.6%
(3) 減価償却費	1,914,707	55	16.6%
3. 移転支的コスト	4,715,946	137	41.0%
(1) 社会保障給付	1,587,909	46	13.8%
(2) 補助金等	1,098,995	32	9.6%
(3) 他会計等への支出額	1,800,841	52	15.6%
(4) 他団体への 公共資産整備補助金等	228,201	7	2.0%
4. その他のコスト	308,819	8	2.6%
(1) 支払利息	255,251	7	2.2%
(2) 回収不能見込計上額	3,777	0	0.0%
(3) その他行政コスト	49,791	1	0.4%
経常収益 b	328,330	8	2.9%
使用料・手数料	278,704	7	2.4%
分担金・負担金・寄附金	49,626	1	0.5%
(差引)純経常行政コスト a - d	11,180,307	324	97.1%

- 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

21年度の純経常行政コスト111億8千万円に対して、地方税や地方交付税などの一般財源が87億2千万円、補助金等が28億6千8百万円あり、評価替えによる変動額が1千7百万円の減となりましたが、合計で3億9千1百万円の資産増となりました。

この結果、期首に467億5千万円であった純資産残高が、期末では471億4千1百万円となりました。

純資産変動計算書

自 平成21年4月 1日 至 平成22年3月31日

(単位:千円)

純資産合計	
期首純資産残高	46,750,249
純経常行政コスト	11,180,307
一般財源	8,720,269
地方税	3,802,597
地方交付税	4,070,314
その他行政コスト充当財源	847,358
補助金等受入	2,867,830
臨時損益	46
災害復旧事業費	4,276
公共資産除売却損益	5,649
投資損失	1,327
資産評価替えによる変動額	16,838
無償受贈資産受入	0
その他	0
期末純資産残高	47,141,249

+ 391,000

- 4 資金収支計算書

1年間の
資金の流れは
どうだったか？

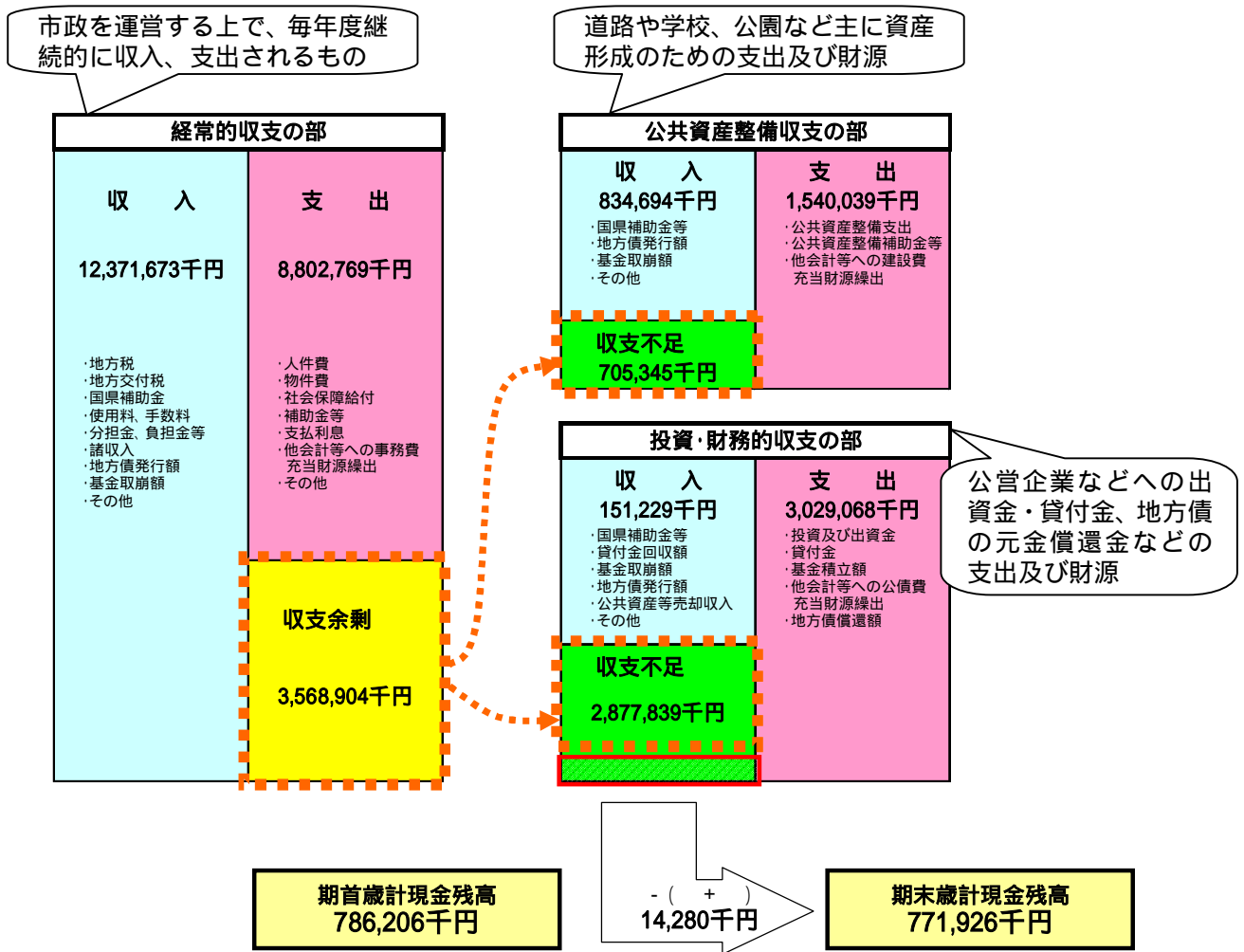
- 4 - 1 . 資金収支計算書とは？

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) 35 億 6 千 9 百万円で、「公共資産整備収支の部」の収支不足額 (赤字) 7 億 5 百万円と「投資・財務的収支の部」の収支不足額 (赤字) 28 億 7 千 8 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7億8千6百万円あった現金が、期末では1千4百万円減少し、7億7千2百万円となっています。



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

21 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。

21 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

21年度末の東温市全会計の「資産」は、1014億6千4百万円(市民1人あたり293万1千円)、これに連結対象団体を含めた全体の「資産」は、1025億7千9百万円(市民1人あたり296万3千円)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653億1千4百万円(市民1人あたり188万7千円)、将来世代の負担である「負債」は372億6千5百万円(市民1人あたり107万6千円)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638億1千6百万円に対して、連結では1025億7千9百万円と1.61倍になります。

一方、「負債」では、普通会計の166億7千4百万円に対して、連結では372億6千5百万円と2.23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21年4月1日 至平成22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	公営事業会計	計 (相殺消去後)	一部事務組合・ 広域連合	土地開発公社		C/A	G/A
1. 公共資産	56,277,323	35,343,744	91,621,067	563,846	0	92,184,913	1.63	1.64
(1) 有形固定資産	55,572,766	35,343,744	90,916,510	375,356	0	91,291,866	1.64	1.64
(2) 無形固定資産	0	0	0	66	0	66		
(3) 売却可能資産	704,557	0	704,557	188,424	0	892,981	1.00	1.27
2. 投資等	3,215,056	392,824	3,058,599	132,556	0	3,191,155	0.95	0.99
(1) 投資及び出資金	615,413	0	66,132	11	0	66,143	0.11	0.11
(2) 貸付金	141,683	0	141,683	0	0	141,683	1.00	1.00
(3) 基金等	2,319,026	272,574	2,591,600	132,545	0	2,724,145	1.12	1.17
(4) 長期延滞債権	171,126	179,115	350,241	0	0	350,241	2.05	2.05
(5) その他	0	0	0	0	0	0		
(6) 回収不能見込額	32,192	58,865	91,057	0	0	91,057	2.83	2.83
3. 流動資産	4,323,252	2,431,063	6,754,315	127,846	300,333	7,172,494	1.56	1.66
(1) 資金	4,265,747	2,115,912	6,381,659	127,828	254,923	6,754,410	1.50	1.58
(2) 未収金	73,790	344,580	418,370	18	0	418,388	5.67	5.67
(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	16,285	29,429	45,714	0	0	45,714	2.81	2.81
4. 繰延勘定	0	30,000	30,000	0	0	30,000		
資産合計	63,815,631	38,197,631	101,463,981	824,248	300,333	102,578,562	1.59	1.61
1. 固定負債	15,044,143	19,461,577	34,505,720	44,881	0	34,550,601	2.29	2.30
(1) 地方公共団体	12,158,251	19,129,763	31,288,014	0	0	31,288,014	2.57	2.57
(2) 関係団体	0	0	0	0	0	0		
(3) 長期未払金	547,956	0	547,956	1,842	0	549,798	1.00	1.00
(4) 引当金	2,337,936	331,814	2,669,750	43,039	0	2,712,789	1.14	1.16
(5) その他	0	0	0	0	0	0		
2. 流動負債	1,630,239	1,055,887	2,686,126	28,096	0	2,714,222	1.65	1.66
(1) 翌年度償還予定額	1,424,059	581,279	2,005,338	19,933	0	2,025,271	1.41	1.42
(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	71,774	457,108	528,882	1,225	0	530,107	7.37	7.39
(4) 翌年度支払予定退職手当	0	0	0	0	0	0		
(5) 賞与引当金	134,406	16,355	150,761	6,938	0	157,699	1.12	1.17
(6) その他	0	1,145	1,145	0	0	1,145		
負債合計	16,674,382	20,517,464	37,191,846	72,977	0	37,264,823	2.23	2.23
1. 公共資産等整備国県補助金等	11,820,566	9,764,170	21,584,736	28,695	0	21,613,431	1.83	1.83
2. 公共資産等整備一般財源等	37,494,293	6,172,822	43,117,834	406,905	0	43,524,739	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	2,806,515	1,743,175	1,063,340	210,413	300,333	562,594	0.38	0.20
5. 資産評価差額	632,905	0	632,905	105,258	0	738,163	1.00	1.17
純資産合計	47,141,249	17,680,167	64,272,135	751,271	300,333	65,313,739	1.36	1.39
負債及び純資産合計	63,815,631	38,197,631	101,463,981	824,248	300,333	102,578,562	1.59	1.61

- 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

21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180億6千6百万円（市民1人あたり52万2千円）これに連結対象団体を含めた全体の「経常行政コスト」は223億9千1百万円（市民1人あたり64万7千円）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47億2千1百万円（市民1人あたり13万6千円）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72億6千2百万円（市民1人あたり21万円）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133億4千5百万円（市民1人あたり38万5千円）連結対象団体を含めた全体では151億2千9百万円（市民1人あたり43万7千円）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115億9百万円に対して、連結では223億9千1百万円と1.95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72億6千2百万円と22.12倍になっています。

受益者負担割合が普通会計の2.9%に対して、公営事業会計では74.1%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

（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	G/A
	A	B					H	I
人にかかるコスト	2,352,532	249,950	2,602,482	52,531	72	2,655,085	1.11	1.13
人件費	1,989,753	219,975	2,209,728	39,880	72	2,249,680	1.11	1.13
退職手当引当金繰入等	228,373	13,620	241,993	5,712	0	247,705	1.06	1.08
賞与引当金繰入等	134,406	16,355	150,761	6,939	0	157,700	1.12	1.17
物にかかるコスト	4,131,340	1,345,272	5,468,419	111,589	0	5,580,008	1.32	1.35
物件費	1,915,481	538,241	2,445,529	79,703	0	2,525,232	1.28	1.32
維持補修費	301,152	41,918	343,070	766	0	343,836	1.14	1.14
減価償却費	1,914,707	765,113	2,679,820	31,120	0	2,710,940	1.40	1.42
移転支出的なコスト	4,715,946	6,260,717	9,175,822	4,257,644	324	13,280,559	1.95	2.82
社会保障給付	1,587,909	5,014,219	6,602,128	4,177,263	0	10,779,391	4.16	6.79
補助金等	1,098,995	1,246,498	2,345,493	40,043	324	2,232,629	2.13	2.03
他会計等への支出額	1,800,841	0	0	40,338	0	40,338	0.00	0.02
他団体への公共資産整備補助金等	228,201	0	228,201	0	0	228,201	1.00	1.00
その他のコスト	308,819	510,408	819,227	55,858	0	875,085	2.65	2.83
支払利息	255,251	363,285	618,536	1,516	0	620,052	2.42	2.43
回収不能見込計上額	3,777	19,381	23,158	0	0	23,158	6.13	6.13
その他行政コスト	49,791	127,742	177,533	54,342	0	231,875	3.57	4.66
経常行政コスト合計	11,508,637	8,366,347	18,065,950	4,477,622	396	22,390,737	1.57	1.95
使用料・手数料	278,704	0	278,704	5,362	0	284,066	1.00	1.02
分担金・負担金・寄附金	49,626	2,364,817	2,077,931	2,609,759	0	4,573,882	41.87	92.17
保険料	0	1,360,398	1,360,398	0	0	1,360,398		
事業収益	0	954,855	946,314	31,947	0	978,261		
その他特定行政サービス収入	0	57,496	57,496	5,634	2,260	65,390		
他会計補助金等	0	1,463,981	0	39,423	0	0		
行政サービス収入合計	328,330	6,201,547	4,720,843	2,692,125	2,260	7,261,997	14.38	22.12
（受益者負担割合）	2.9%	74.1%	26.1%	60.1%	570.7%	32.4%	9.00	11.17
(差引) 純経常行政コスト	11,180,307	2,164,800	13,345,107	1,785,497	1,864	15,128,740	1.19	1.35

- 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

21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」151億2千9百万円に対して、地方税や地方交付税などの一般財源が87億7千3百万円、補助金等が76億4千8百万円ありましたが、評価替えによる変動額が2千1百万円の減となり、合計で12億7千1百万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640億4千3百万円が、期末では653億1千4百万円になりました。

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471億4千1百万円に対して、連結では653億1千4百万円と1.39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3億9千1百万円の増に対して、連結では上下水道の社会資本整備などの影響により12億7千1百万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21年4月1日 至平成22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	公営事業会計	計 (相殺消去後)	一部事務組合・広域連合	土地開発公社		C/A	G/A
	A	B	C	E	F		H	I
期首純資産残高	46,750,249	16,776,547	63,053,423	700,877	298,469	64,042,769	1.35	1.37
純経常行政コスト	11,180,307	2,164,800	13,345,107	1,785,497	1,864	15,128,740	1.19	1.35
一般財源	8,720,269	0	8,720,269	52,880	0	8,773,149	1.00	1.01
地方税	3,802,597	0	3,802,597	0	0	3,802,597	1.00	1.00
地方交付税	4,070,314	0	4,070,314	0	0	4,070,314	1.00	1.00
その他行政コスト充当財源	847,358	0	847,358	52,880	0	900,238	1.00	1.06
補助金等受入	2,867,830	2,992,186	5,860,016	1,788,196	0	7,648,212	2.04	2.67
臨時損益	46	0	46	86	0	132	1.00	2.87
災害復旧事業費	4,276	0	4,276	0	0	4,276	1.00	1.00
公共資産除売却損益	5,649	0	5,649	86	0	5,735	1.00	1.02
投資損失	1,327	0	1,327	0	0	1,327	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	76,233	0	0	0	0		
資産評価替えによる変動額	16,838	0	16,838	4,304	0	21,142	1.00	1.26
無償受贈資産受入	0	0	0	0	0	0		
その他	0	1	326	967	0	641		
1年間の純資産変動額	391,000	903,620	1,218,712	50,394	1,864	1,270,970		
期末純資産残高	47,141,249	17,680,167	64,272,135	751,271	300,333	65,313,739	1.36	1.39

- 5 . 連結資金収支計算書

- 5 - 1 . 連結資金収支計算書の概要

21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）34億5千3百万円で、「公共資産整備収支の部」の収支不足額（赤字）9億2千8百万円と「投資・財務的収支の部」の収支不足額（赤字）21億8百万円を補っています。

「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63億3千7百万円あった資金が、期末では4億1千7百万円増加し、67億5千4百万円となっています。

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42億6千6百万円に対して、連結では67億5千4百万円と1.58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4億5千2百万円の増に対して、連結では4億1千7百万円の増となりました。

連結資金収支計算書 内訳表

【自平成21年4月1日 至平成22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	公営事業会計	計 (相殺消去後)	一部事務組合・ 広域連合	土地開発公社		C/A	G/A
	A	B	C	E	F		H	I
期首資金残高	3,813,457	2,171,819	5,985,276	108,493	243,059	6,336,828	1.57	1.66
[経常的収支の部]	3,195,556	556,343	3,342,601	108,791	1,864	3,453,256	1.05	1.08
支出合計	8,802,769	7,582,556	15,195,095	4,452,185	396	19,502,252	1.73	2.22
収入合計	11,998,325	8,138,899	18,537,696	4,560,976	2,260	22,955,508	1.55	1.91
[公共資産整備収支の部]	705,345	237,264	918,936	8,973	0	927,909	1.30	1.32
支出合計	1,540,039	2,647,529	4,118,348	9,725	0	4,128,073	2.67	2.68
収入合計	834,694	2,410,265	3,199,412	752	0	3,200,164	3.83	3.83
[投資・財務的収支の部]	2,037,921	372,826	2,025,122	82,643	0	2,107,765	0.99	1.03
支出合計	2,189,150	634,154	2,197,836	83,301	0	2,281,137	1.00	1.04
収入合計	151,229	261,328	172,714	658	0	173,372	1.14	1.15
翌年度繰上充用金増減額	0	0	0	0	0	0		
当年度資金増減額	452,290	53,747	398,543	17,175	1,864	417,582	0.88	0.92
期末資金残高	4,265,747	2,118,072	6,383,819	125,668	244,923	6,754,410	1.50	1.58