

6 墨田区全体の財務諸表

〔1〕墨田区全体の貸借対照表(バランスシート)

1 墨田区全体の貸借対照表の意義

本区では、普通会計に属する事業以外にも、国民健康保険事業、介護保険事業や後期高齢者医療事業など様々な事業を行っています。そこで、区が行うすべての事業を対象として、資産・負債等のストック状況の全体像を一覧できるように示し、また、区全体の資金の源泉とその用途を示すために、「墨田区全体の貸借対照表」を作成します。

2 墨田区全体の貸借対照表作成の基準

(1) 対象とする会計の範囲

- 普通会計
- 公営事業会計
 - 介護サービス事業会計<地方公営企業法非適用企業>
(区立施設により介護サービスを提供する事業会計)
 - 国民健康保険事業会計
 - 老人保健医療事業会計
 - 介護保険事業会計(介護保険法により区が行う介護保険事業に係る会計)
 - 後期高齢者医療事業会計
 - 介護保険事業会計(サービス事業勘定)
(区でのケアプラン作成等にかかる会計)

(2) 連結の方法

各事業会計について、平成22年度決算統計及び歳入歳出決算データを使用し、単体の貸借対照表を作成し、普通会計貸借対照表と併せて、全部連結しました。なお、各会計を一覧できるよう並記方式を基本とし、連結内部の各会計間に取引があった場合には、これを相殺消去し、純計額を示すこととします。(P72.73 参照)

3 墨田区全体の貸借対照表

墨田区全体の貸借対照表

(平成23年3月31日現在)

(単位:千円)

借 方	貸 方
[資産の部]	[負債の部]
1 公共資産	1 固定負債
(1) 有形固定資産	(1) 地方債
①生活インフラ・国土保全 126,352,018	①普通会計地方債 23,455,064
②教育 182,898,757	②公営事業地方債 2,462,402
③福祉 21,278,576	地方債計 25,917,466
④環境衛生 3,284,494	(2) 長期未払金 13,085,712
⑤産業振興 2,505,454	(3) 引当金 18,799,745
⑥消防 1,416,409	(うち退職手当等引当金) 17,943,985
⑦総務 31,827,482	(うちその他の引当金) 855,760
⑧収益事業 0	(4) その他 86,088
⑨その他 0	固定負債合計 57,889,011
有形固定資産計 369,563,190	2 流動負債
(2) 無形固定資産 0	(1) 翌年度償還予定地方債 3,568,319
(3) 売却可能資産 55	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)
公共資産合計 369,563,245	(3) 未払金 666,338
2 投資等	(4) 翌年度支払予定退職手当 1,750,154
(1) 投資及び出資金 5,477,337	(5) 賞与引当金 1,115,396
(2) 貸付金 2,310,065	(6) その他 3,652
(3) 基金等 10,088,329	流動負債合計 7,103,859
(4) 長期延滞債権 3,679,313	負債合計 64,992,870
(5) その他 86,088	
(6) 回収不能見込額 △ 2,164,135	
投資等合計 19,476,997	
3 流動資産	
(1) 資金 10,538,188	
(2) 未収金 2,040,148	
(3) 販売用不動産	
(4) その他	
(5) 回収不能見込額 △ 673,710	
流動資産合計 11,904,626	
4 繰延勘定 0	
資産合計 400,944,868	純資産合計 335,951,998
	負債及び純資産合計 400,944,868

※1 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	4,226,352 千円
②債務保証又は損失補償	104,805 千円
(うち共同発行地方債に係るもの)	0 千円
③その他	3,411,361 千円

※2 普通会計地方債および公営事業地方債残高(翌年度償還予定額を含む)のうち、償還時に地方交付税の算定の基礎に含まれることが見込まれているものは、本区が地方交付税不交付団体であるため存在しない。

※3 有形固定資産のうち、土地は209,395,818千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は110,368,181千円です。

墨田区全体の貸借対照表 2期比較

(平成22年度末及び平成21年度末)

(単位 千円)

借方	平成22年度末	平成21年度末	増減	貸方	平成22年度末	平成21年度末	増減
[資産の部]				[負債の部]			
1 公共資産				1 固定負債			
(1) 有形固定資産				(1) 地方債			
①生活インフラ・国土保全	126,352,018	126,960,389	△ 608,371	①普通会計地方債	23,455,064	23,358,396	96,668
②教育	182,898,757	190,961,630	△ 8,062,873	②公営事業地方債	2,462,402	2,846,517	△ 384,115
③福祉	21,278,576	20,727,026	551,550	地方債計	25,917,466	26,204,913	△ 287,447
④環境衛生	3,284,494	3,527,537	△ 243,043	(2) 長期未払金	13,085,712	12,849,049	236,663
⑤産業振興	2,505,454	2,584,222	△ 78,768	(3) 引当金	18,799,745	19,960,881	△ 1,161,136
⑥消防	1,416,409	1,443,688	△ 27,279	(うち退職手当引当金)	17,943,985	18,934,590	△ 990,605
⑦総務	31,827,482	30,960,781	866,701	(うちその他の引当金)	855,760	1,026,291	△ 170,531
有形固定資産合計	369,563,190	377,165,273	△ 7,602,083	(4) その他	86,088	86,365	△ 277
(2) 無形固定資産	0	0	0	固定負債合計	57,889,011	59,101,208	△ 1,212,197
(3) 売却可能資産	55	38	17	2 流動負債			
公共資産合計	369,563,245	377,165,311	△ 7,602,066	(1) 翌年度償還予定地方債	3,568,319	3,609,049	△ 40,730
2 投資等				(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金)	0	0	0
(1) 投資及び出資金	5,477,337	5,477,337	0	(3) 未払金	666,338	694,036	△ 27,698
(2) 貸付金	2,310,065	2,305,171	4,894	(4) 翌年度支払予定退職金	1,750,154	1,407,451	342,703
(3) 基金等	10,088,329	12,501,300	△ 2,412,971	(5) 賞与引当金	1,115,396	1,130,663	△ 15,267
(4) 長期延滞債権	3,679,313	3,680,183	△ 870	(6) その他	3,652	2,186	1,466
(5) その他	86,088	86,365	△ 277	流動負債合計	7,103,859	6,843,385	260,474
(6) 回収不能見込額	△ 2,164,135	△ 2,235,169	71,034	負債合計	64,992,870	65,944,593	△ 951,723
投資等合計	19,476,997	21,815,187	△ 2,338,190	[純資産の部]			
3 流動資産				純資産合計	335,951,998	347,066,514	△ 11,114,516
(1) 資金	10,538,188	12,532,991	△ 1,994,803	負債・純資産合計	400,944,868	413,011,107	△ 12,066,239
(2) 未収金	2,040,148	2,184,682	△ 144,534				
(3) 販売用不動産	0	0	0				
(4) その他	0	0	0				
(5) 回収不能見込額	△ 673,710	△ 687,064	13,354				
流動資産合計	11,904,626	14,030,609	△ 2,125,983				
4 繰延勘定	0	0	0				
資産合計	400,944,868	413,011,107	△ 12,066,239				

※1 債務負担行為に関する情報

①物件の購入	4,226,352千円	2,688,000千円	1,538,352千円
②債務保証又は損失補償	104,805千円	129,290千円	△24,485千円
(うち共同発行地方債に係るもの)			
③その他	3,411,361千円	3,596,962千円	△185,601千円

4 墨田区全体のバランスシートからわかること

(1) 2期(平成22年度及び平成21年度)の比較

平成22年度の「墨田区全体の貸借対照表」は、資産が4,009億円、負債が650億円、差引の純資産が3,359億円となりました。前年度と比較すると、資産が121億円減少し、負債も10億円減少していることから、差引の純資産は111億円の減少となっています。

(2) 墨田区全体の貸借対照表と普通会計貸借対照表との比較

【普通会計と墨田区全体の貸借対照表の数値比較】

(単位：千円)

	普通会計(A)	6つの事業会計(B)	墨田区全体(B)
資産合計	395,815,270	5,129,598	400,944,868
(有形固定資産)	(368,284,262)	(1,278,928)	(369,563,190)
負債合計	62,090,996	2,901,874	64,992,870
純資産合計	333,724,274	2,227,724	335,951,998

区全体の貸借対照表は、上表のとおり、普通会計と比べて大きく異なったものとはなっていません。これは、本区が上下水道事業や病院事業などの一般的に多額の資産及び負債をもつ公営企業を有しないことなどによります。

そのなかで特徴としては、資産が51億円の増となっています。これは、長期延滞債権(投資等)及び未収金(流動資産)の計が、普通会計では24億円であるのに対して、区全体では57億円と大幅に増加していることが一因となっています。その主なものは、国民健康保険事業の長期延滞債権および未収金の計31億円であることがわかります。また、特別養護老人ホーム等事業用地について、介護サービス事業会計に13億円を計上していることや各事業会計の決算剰余金である資金(流動資産)が11億円を計上していることも一因となっています。また、負債も29億円の増となっていますが、これは、介護サービス事業会計の介護施設関係に係る特別区債です。(P72.73参照)

このように区全体の貸借対照表からは、区が行うすべての活動を6つの事業会計分と合わせて把握することができ、普通会計以外のところにも区の財政運営上影響を及ぼす要因があることがわかります。

〔2〕その他の墨田区全体の財務諸表

「墨田区全体の貸借対照表」と同様に、総務省方式改訂モデルに準拠して、それぞれ墨田区全体の「行政コスト計算書」「純資産変動計算書」「資金収支計算書」を作成しました。

墨田区全体の行政コスト計算書 2期比較 (各年度 4月1日～3月31日)

【経常行政コスト】

(単位:千円)

項目	平成22年度	平成21年度	増減
1 人にかかるコスト			
(1)人件費	18,055,365	17,894,655	160,710
(2)退職手当引当金繰入等	762,644	1,971,266	△ 1,208,622
(3)賞与引当金繰入額	1,115,396	1,130,663	△ 15,267
小計	19,933,405	20,996,584	△ 1,063,179
2 物にかかるコスト			
(1)物件費	18,447,146	18,020,951	426,195
(2)維持補修費	699,396	1,057,909	△ 358,513
(3)減価償却費	5,723,248	5,647,890	75,358
小計	24,869,790	24,726,750	143,040
3 移転支出的なコスト			
(1)社会保障給付	60,533,617	54,297,578	6,236,039
(2)補助金等	15,051,382	18,824,455	△ 3,773,073
(3)他会計等への支出額	1,695,107	1,400,112	294,995
(4)他団体への公共資産整備補助金等	4,663,431	3,338,900	1,324,531
小計	81,943,537	77,861,045	4,082,492
4 その他コスト			
(1)支払利息	599,107	654,966	△ 55,859
(2)回収不能見込計上額	917,421	1,126,823	△ 209,402
(3)その他行政コスト	438,201	360,740	77,461
小計	1,954,729	2,142,529	△ 187,800
経常行政コスト a	128,701,461	125,726,908	2,974,553

【経常収益】

項目	平成22年度	平成21年度	増減
1 使用料・手数料 b	2,706,228	2,655,078	51,150
2 分担金・負担金・寄付金 c	12,602,852	12,896,773	△ 293,921
3 保険料 d	10,899,125	10,766,371	132,754
4 事業収益 e	0	0	0
5 その他特定行政サービス収入 f	182,250	148,492	33,758
経常収益合計 (b+c+d+e+f) g	26,390,455	26,466,714	△ 76,259
g/a	20.5%	21.1%	

【差引】

項目	平成22年度	平成21年度	増減
純経常行政コスト(a-d)	102,311,006	99,260,194	3,050,812

(参考)区民1人あたり(墨田区人口 平成22年度 250,415人・平成21年度 249,189人)

項目	平成22年度	平成21年度	増減
純経常行政コスト	409	398	11

墨田区全体の行政コスト計算書

自 平成22年4月1日
至 平成23年3月31日

【経常行政コスト】

(単位：千円)

		総額	(構成比率)	生活インフラ・国土保全	教育	福祉	環境衛生	産業振興	消防	総務	議会	支払利息	回収不能見込計上額	その他
1	人にかかるコスト													
	(1)人件費	18,055,365	14.0%	1,708,942	2,721,101	7,015,613	2,237,765	631,795	114,638	3,203,900	421,611			0
	(2)退職手当等引当金繰入等	762,644	0.6%	75,606	120,899	272,537	99,232	27,871	5,068	142,563	18,868			0
	(3)賞与引当金繰入額	1,115,396	0.9%	101,722	162,661	422,032	133,509	37,498	6,819	195,153	56,002			0
	小計	19,933,405	15.5%	1,886,270	3,004,661	7,710,182	2,470,506	697,164	126,525	3,541,616	496,481			0
2	物にかかるコスト													
	(1)物件費	18,447,146	14.3%	1,431,793	5,251,935	4,916,238	2,753,430	644,747	293,524	3,123,425	30,774			1,280
	(2)維持補修費	699,396	0.5%	322,498	185,810	71,351	17,502	4,400	7,563	90,272	0			
	(3)減価償却費	5,723,248	4.4%	1,859,614	1,904,272	773,852	76,340	117,752	44,208	947,210	0			
	小計	24,869,790	19.3%	3,613,905	7,342,017	5,761,441	2,847,272	766,899	345,295	4,160,907	30,774	0		1,280
3	移転支出的なコスト													
	(1)社会保障給付	60,533,617	47.0%		428,017	59,498,706	606,894							
	(2)補助金等	15,051,382	11.7%	502,153	989,469	10,561,456	1,280,674	1,210,066	62,701	401,933	42,930			0
	(3)他会計等への支出額	1,695,107	1.3%	0	0	1,695,107	0	0	0	0	0			0
	(4)他団体への公共資産整備補助金等	4,663,431	3.6%	3,424,524	0	1,018,959	83,900	15,641	77,930	42,477	0			0
	小計	81,943,537	63.7%	3,926,677	1,417,486	72,774,228	1,971,468	1,225,707	140,631	444,410	42,930			0
4	その他コスト													
	(1)支払利息	599,107	0.5%									599,107		
	(2)回収不能見込計上額	917,421	0.7%										917,421	
	(3)その他行政コスト	438,201	0.3%	0	0	0	0	0	0	0	0			438,201
	小計	1,954,729	1.5%	0	0	0	0	0	0	0	0	599,107	917,421	438,201
経常行政コスト a		128,701,461		9,426,852	11,764,164	86,245,851	7,289,246	2,689,770	612,451	8,146,933	570,185	599,107	917,421	439,481
(構成比率)				7.3%	9.1%	67.0%	5.7%	2.1%	0.5%	6.3%	0.4%	0.5%	0.7%	0.3%

【経常収益】

														一般財源振替額	
1	使用料・手数料	2,706,228		498,115	98,984	588,949	294,104	15,508	0	164,895	0	0		0	1,045,673
2	分担金・負担金・寄附金	12,602,852		118,592	0	11,888,387	582,107	0	0	0	0	0		0	13,766
3	保険料	10,899,125				10,899,125									
4	事業収益	0		0	0	0	0	0	0	0	0			0	
5	その他特定行政サービス収入	182,250		0	0	182,250	0	0	0	0	0			0	
経常収益合計 b		26,390,455		616,707	98,984	23,558,711	876,211	15,508	0	164,895	0	0		0	1,059,439
b/a		20.5%		6.5%	0.8%	27.3%	12.0%	0.6%	0.0%	2.0%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-b		102,311,006		8,810,145	11,665,180	62,687,140	6,413,035	2,674,262	612,451	7,982,038	570,185	599,107	917,421	439,481	△ 1,059,439

墨田区全体の純資産変動計算書

〔 自 平成22年4月1日
至 平成23年3月31日 〕

(単位:千円)

	純資産合計	公共資産等整備 国県補助金等	公共資産等整備 一般財源等	その他 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	347,066,514	30,094,062	268,563,644	△ 18,186,937	66,595,745
純経常行政コスト	△ 102,311,006			△ 102,311,006	
一般財源	60,545,185			60,545,185	
地方税	20,050,657			20,050,657	
地方交付税	0			0	
その他行政コスト充当財源	40,494,528			40,494,528	
補助金等受入	39,291,365	1,960,310		37,331,055	
臨時損益	△ 277,745			△ 277,745	
災害復旧事業費	0			0	
公共資産除売却損益	△ 257,185			△ 257,185	
投資損失	0			0	
退職金支払額(勸奨加算分)	△ 20,560			△ 20,560	
科目振替					
公共資産整備への財源投入			2,518,146	△ 2,518,146	
公共資産処分による財源増		0	△ 257,185	257,185	0
貸付金・出資金等への財源投入		0	2,800,721	△ 2,800,721	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 4,671,507	4,671,507	0
減価償却による財源増		△ 871,812	△ 4,851,474	5,723,286	
地方債償還に伴う財源振替			2,455,157	△ 2,455,157	
資産評価替えによる変動額	△ 8,286,060				△ 8,286,060
無償受贈資産受入	△ 72,252				△ 72,252
その他	△ 4,003		△ 2,357	△ 1,646	
期末純資産残高	335,951,998	31,182,560	266,555,145	△ 20,023,140	58,237,433

墨田区全体の資金収支計算書 2期比較

(各年度 4月1日～3月31日)

(単位:千円)

1 経常的収支の部	平成22年度	平成21年度	増減
人件費	20,939,276	21,670,921	△ 731,645
物件費	18,447,146	18,020,951	426,195
社会保障給付	60,533,617	54,297,578	6,236,039
補助金等	16,788,586	20,267,915	△ 3,479,329
支払利息	599,107	654,966	△ 55,859
その他支出	1,137,597	1,418,649	△ 281,052
支 出 合 計	118,445,329	116,330,980	2,114,349
地方税	20,055,054	20,752,638	△ 697,584
地方交付税	0	0	0
国県補助金等	34,693,797	35,525,770	△ 831,973
使用料・手数料	2,707,728	2,654,450	53,278
分担金・負担金・寄附金	12,480,950	12,788,824	△ 307,874
保険料	10,116,340	9,919,957	196,383
事業収入	2,297	2,631	△ 334
諸収入	1,068,785	1,010,533	58,252
地方債発行額	0	0	0
長期借入金借入額	0	0	0
短期借入金増加額	0	0	0
基金取崩額	5,110,295	1,283,441	3,826,854
その他収入	39,893,580	40,550,319	△ 656,739
収 入 合 計	126,128,826	124,488,563	1,640,263
経 常 的 収 支 額	7,683,497	8,157,583	△ 474,086

2 公共資産整備収支の部	平成22年度	平成21年度	増減
公共資産整備支出	6,588,929	6,675,674	△ 86,745
公共資産整備補助金等支出	4,531,802	3,216,078	1,315,724
支 出 合 計	11,120,731	9,891,752	1,228,979
国県補助金等	4,597,566	4,979,504	△ 381,938
地方債発行額	3,117,500	2,079,100	1,038,400
長期借入金借入額	0	0	0
基金取崩額	1,987,700	1,289,000	698,700
その他収入	145,587	316,801	△ 171,214
収 入 合 計	9,848,353	8,664,405	1,183,948
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 1,272,378	△ 1,227,347	△ 45,031

3 投資・財務的収支の部	平成22年度	平成21年度	増減
投資及び出資金	0	0	0
貸付金	34,849	152,604	△ 117,755
基金積立額	4,720,542	5,016,256	△ 295,714
定額運用基金への繰出支出	0	0	0
地方債償還額	3,519,131	3,683,595	△ 164,464
長期未払金支払支出	694,035	148,549	545,486
長期借入金返済額	0	0	0
短期借入金減少額	0	0	0
収益事業純支出	0	0	0
その他支出	0	0	0
支 出 合 計	8,968,557	9,001,004	△ 32,447
国県補助金等	0	1,279	△ 1,279
貸付金回収額	39,137	212,408	△ 173,271
基金取崩額	564,700	0	564,700
地方債発行額	0	0	0
長期借入金借入額	0	0	0
公共資産等売却収入	4,578	18,290	△ 13,712
収益事業純収入	0	0	0
その他収入	390,481	79,981	310,500
収 入 合 計	998,896	311,958	686,938
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 7,969,661	△ 8,689,046	719,385

翌年度繰上充用金増減額	0	0	0
当年度歳計現金増減額	△ 1,558,542	△ 1,758,810	200,268
期首歳計現金残高	5,220,278	6,979,088	△ 1,758,810
期末歳計現金残高	3,661,736	5,220,278	△ 1,558,542

[平成22年度 注記]

※ 上記の他に、住宅保証金の受け入れ及び返還に伴う歳計外現金の収入額5,430千円及び支出額4,241千円がある。

[平成21年度 注記]

※ 上記の他に、住宅保証金の受け入れ及び返還に伴う歳計外現金の収入額6,606千円及び支出額6,475千円がある。