

7 連結財務諸表

〔1〕 連結財務諸表の意義

区が行うすべての事業を対象として、墨田区全体の財務諸表を作成しましたが、さらに、区の行政サービスは多様な関係団体によって実施されています。

区とこれらの関係団体を連結して一つの行政サービス実施主体としてとらえ、公的資金等によって形成された資産の状況、その財源とされた負債・純資産の状況、さらには行政サービス提供に要したコストや資金収支の状況などを総合的に明らかにするために、連結財務諸表（「連結貸借対照表」「連結行政コスト計算書」「連結純資産変動計算書」「連結資金収支計算書」）を作成しました。

これにより、区の財務情報について、より一層、透明性の向上を図り、区民の皆様への説明責任を果たしていくことを目的としています。

〔2〕 連結対象となる法人等の範囲

企業会計では、親会社が支配従属関係にある子会社を含めた企業集団の財務状況や経営成績を総合的に報告する目的で連結財務諸表が作成されます。そこでは子会社に該当するか否かについて、支配力基準が採用されています。具体的には、他の会社に対する議決権の所有割合が50%以上の場合、50%未満であっても取締役会の構成員の過半数を継続して占めている場合等、他の会社の意思決定機関を実質的に支配している場合に子会社に該当するものとされています。

一方、地方公共団体では、前述した連結財務諸表の意義に照らし、地方公共団体と連携協力して行政サービスを実施している関係団体に該当するか否かで連結対象となるかどうかを判断することになります。

『新地方公会計制度実務研究会報告書』では、具体的に、地方公共団体の関与の下で密接な関連を有する業務を行っている以下の団体・法人を連結対象としています。

- ① 地方独立行政法人
- ② 一部事務組合・広域連合
- ③ 地方三公社
- ④ 第3セクター等

なお、第3セクター等については、出資比率が50%以上の第3セクター等を連結対象とするとともに、50%未満の場合であっても、企業会計における支配力基準の考え方に準じて、当該地方公共団体が実質的に主導的な立場を確保していると認められる場合に連結対象としています。

以上の考え方を本区に適用し、以下の団体・法人を連結対象としました。

(一部事務組合・広域連合)

- ① 東京二十三区清掃一部事務組合
- ② 特別区人事・厚生事務組合
- ③ 特別区競馬組合
- ④ 東京都後期高齢者医療広域連合

(地方三公社)

- ⑤ 墨田区土地開発公社

(第3セクター等)

- ⑥ 財団法人 墨田まちづくり公社
- ⑦ 財団法人 墨田区文化振興財団
- ⑧ 社会福祉法人 墨田区社会福祉事業団

〔3〕 連結の手法

各連結対象法人の既存の法定決算書類等を基礎として、必要な読替(組替)及び資産・債務等について所要の連結修正を行い、純計処理を行いました。

なお、連結修正による計上数値の増減については、各財務諸表の連結内訳表の相殺消去等の欄に記載しました。

また、一部事務組合・広域連合については、規約に基づく当該年度経費負担割合等に基づいて比例連結し、他の連結対象法人については、全部連結をしています。

墨田区 連結貸借対照表

(平成24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) 地方公共団体	
①生活インフラ・国土保全	128,377,305	①普通会計地方債	24,287,457
②教育	182,791,289	②公営事業地方債	2,061,464
③福祉	22,046,330	地方公共団体計	26,348,921
④環境衛生	20,602,204	(2) 関係団体	
⑤産業振興	2,757,307	①一部事務組合・広域連合地方債	956,936
⑥消防	1,588,452	②地方三公社長期借入金	0
⑦総務	31,196,307	③第三セクター等長期借入金	755,902
⑧収益事業	116,914	関係団体計	1,712,838
⑨その他	2,540	(3) 長期未払金	12,307,267
有形固定資産計	389,478,648	(4) 引当金	18,562,513
(2) 無形固定資産	422,580	(うち退職手当等引当金)	17,879,197
(3) 売却可能資産	55	(うちその他の引当金)	683,316
公共資産合計	389,901,282	(5) その他	90,102
2 投資等		固定負債合計	59,021,642
(1) 投資及び出資金	5,519,550	2 流動負債	
(2) 貸付金	2,302,544	(1) 翌年度償還予定額	
(3) 基金等	7,480,827	①地方公共団体	5,026,205
(4) 長期延滞債権	3,583,557	②関係団体	327,203
(5) その他	963,689	翌年度償還予定額計	5,353,408
(6) 回収不能見込額	△ 2,181,391	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	746
投資等合計	17,668,777	(3) 未払金	1,116,083
3 流動資産		(4) 翌年度支払予定退職手当	2,002,443
(1) 資金	11,585,113	(5) 賞与引当金	1,112,741
(2) 未収金	2,210,437	(6) その他	126,326
(3) 販売用不動産	0	流動負債合計	9,711,746
(4) その他	151,409	負債合計	68,733,388
(5) 回収不能見込額	△ 824,066	純資産合計	351,963,013
流動資産合計	13,122,893		
4 繰延勘定	3,449		
資産合計	420,696,400	負債及び純資産合計	420,696,400

※1 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	3,697,129 千円
②債務保証又は損失補償	0 千円
(うち共同発行地方債に係るもの)	千円
③その他	3,415,755 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は、本区が地方交付税不交付団体であるため存在しない。

墨田区 連結貸借対照表 2期比較

(平成23年度末及び平成22年度末)

(単位 千円)

借方	平成23年度末	平成22年度末	増減	貸方	平成23年度末	平成22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	128,377,305	126,511,703	1,865,602	①普通会計地方債	24,287,457	23,577,579	709,878
②教育	182,791,289	182,898,757	△ 107,468	②公営事業地方債	2,061,464	2,462,402	△ 400,938
③福祉	22,046,330	21,527,756	518,574	地方債計	26,348,921	26,039,981	308,940
④環境衛生	20,602,204	20,611,030	△ 8,826	(2) 関係団体			
⑤産業振興	2,757,307	2,505,454	251,853	①一部事務組合・広域連合地方債	956,936	1,169,299	△ 212,363
⑥消防	1,588,452	1,416,409	172,043	②地方三公社長期借入金	0	79,994	△ 79,994
⑦総務	31,196,307	31,888,761	△ 692,454	③第三セクター等長期借入金	755,902	944,878	△ 188,976
⑧収益事業	116,914	134,444	△ 17,530	関係団体計	1,712,838	2,194,171	△ 481,333
⑨その他	2,540	100	2,440	(3) 長期未払金	12,307,267	13,085,870	△ 778,603
有形固定資産合計	389,478,648	387,494,414	1,984,234	(4) 引当金	18,562,513	19,109,060	△ 546,547
(2) 無形固定資産	422,580	469,993	△ 47,413	(うち退職手当引当金)	17,879,197	18,250,585	△ 371,388
(3) 売却可能資産	55	55	0	(うちその他の引当金)	683,316	858,475	△ 175,159
公共資産合計	389,901,282	387,964,462	1,936,821	(5) その他	90,102	86,088	4,014
2 投資等				固定負債合計	59,021,642	60,515,170	△ 1,493,529
(1) 投資及び出資金	5,519,550	5,617,117	△ 97,567	2 流動負債			
(2) 貸付金	2,302,544	2,316,578	△ 14,034	(1) 翌年度償還予定地方債			
(3) 基金等	7,480,827	10,735,274	△ 3,254,447	①地方公共団体	5,026,205	3,575,453	1,450,752
(4) 長期延滞債権	3,583,557	3,698,695	△ 115,138	②関係団体	327,203	325,394	1,809
(5) その他	963,689	929,277	34,412	翌年度償還予定額計	5,353,408	3,900,847	1,452,561
(6) 回収不能見込額	△ 2,181,391	△ 2,170,499	△ 10,892	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金)	746	259,845	△ 259,099
投資等合計	17,668,777	21,126,442	△ 3,457,666	(3) 未払金	1,116,083	813,387	302,696
3 流動資産				(4) 翌年度支払予定退職金	2,002,443	1,781,986	220,457
(1) 資金	11,585,113	12,812,417	△ 1,227,304	(5) 賞与引当金	1,112,741	1,182,464	△ 69,723
(2) 未収金	2,210,437	2,200,291	10,146	(6) その他	126,326	94,790	31,536
(3) 販売用土地	0	0	0	流動負債合計	9,711,746	8,033,319	1,678,428
(4) その他	151,409	166,203	△ 14,794	負債合計	68,733,388	68,548,489	184,899
(5) 回収不能見込額	△ 824,066	△ 673,733	△ 150,333	[純資産の部]			
流動資産合計	13,122,893	14,505,178	△ 1,382,285	純資産合計	351,963,013	355,052,856	△ 3,089,843
4 繰延勘定	3,449	5,263	△ 1,814	負債・純資産合計	420,696,400	423,601,345	△ 2,904,944
資産合計	420,696,400	423,601,345	△ 2,904,944				

※1 債務負担行為に関する情報

①物件の購入	3,697,129千円	4,226,352千円	△ 529,223千円
②債務保証又は損失補償	0千円	104,805千円	△ 104,805千円
(うち共同発行地方債に係る)	0千円	0千円	0千円
③その他	3,415,755千円	3,411,361千円	4,394千円

墨田区 連結コスト計算書 (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23年度	平成22年度	増減
1 人にかかるコスト			
(1)人件費	19,049,684	19,502,343	△ 452,659
(2)退職手当引当金繰入等	1,936,107	813,233	1,122,874
(3)賞与引当金繰入額	1,112,741	1,182,461	△ 69,720
小計	22,098,532	21,498,037	600,495
2 物にかかるコスト			
(1)物件費	20,382,831	19,513,489	869,342
(2)維持補修費	1,220,830	1,194,305	26,525
(3)減価償却費	6,553,100	6,297,533	255,567
小計	28,156,761	27,005,327	1,151,434
3 移転支出的なコスト			
(1)社会保障給付	81,941,932	78,049,215	3,892,717
(2)補助金等	16,272,620	13,209,037	3,063,583
(3)他会計等への支出額	2,752,341	137,310	2,615,031
(4)他団体への公共資産整備補助金等	3,153,477	4,663,506	△ 1,510,029
小計	104,120,370	96,059,068	8,061,302
4 その他コスト			
(1)支払利息	604,497	652,366	△ 47,869
(2)回収不能見込計上額	1,109,851	918,986	190,865
(3)その他行政コスト	786,916	825,083	△ 38,167
小計	2,501,264	2,396,435	104,829
経常行政コスト a	156,876,927	146,958,867	9,918,060

【経常収益】

項目	平成23年度	平成22年度	増減
1 使用料・手数料 b	3,071,084	3,091,429	△ 20,345
2 分担金・負担金・寄付金 c	28,234,114	22,658,604	5,575,510
3 保険料 d	11,203,321	10,899,125	304,196
4 事業収益 e	2,247,282	1,205,885	1,041,397
5 その他特定行政サービス収入 f	1,039,376	364,310	675,066
経常収益合計 (b+c+d+e+f) g	45,795,178	38,219,353	7,575,824
g/a	29.2%	26.0%	

【差引】

項目	平成23年度	平成22年度	増減
純経常行政コスト(a-g)	111,081,749	108,731,476	2,350,273

(参考)区民1人あたり(墨田区人口 平成23年度 250,676人・平成22年度 250,415人)

項目	平成23年度	平成22年度	増減
純経常行政コスト	443	434	9

墨田区 連結行政コスト計算書

自 平成23年4月1日
至 平成24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	人にかかるとコスト													
	(1)人件費	19,049,684	12.1%	1,462,353	2,372,951	7,036,081	2,222,306	572,936	103,644	4,756,743	522,669			0
	(2)退職手当等引当金繰入等	1,936,107	1.2%	148,886	250,354	616,308	260,552	63,957	11,570	526,139	58,340			0
	(3)賞与引当金繰入額	1,112,741	0.7%	82,424	138,852	412,932	124,646	34,037	6,157	282,643	31,050			0
	小計	22,098,532	14.1%	1,693,664	2,762,158	8,065,321	2,607,504	670,930	121,371	5,565,525	612,060			0
2	物にかかるとコスト													
	(1)物件費	20,382,831	13.0%	1,680,369	5,719,693	5,432,604	3,571,201	664,816	336,340	2,943,198	33,493			1,117
	(2)維持補修費	1,220,830	0.8%	324,195	196,832	74,115	479,430	6,734	3,101	136,423	0			
	(3)減価償却費	6,553,100	4.2%	1,967,813	2,158,558	799,604	595,125	44,726	35,357	951,916	0			
	小計	28,156,761	17.9%	3,972,378	8,075,083	6,306,323	4,645,756	716,276	374,798	4,031,537	33,493	0		1,117
3	移転支出的なコスト													
	(1)社会保障給付	81,941,932	52.2%		419,893	80,916,953	605,086							
	(2)補助金等	16,272,620	10.4%	548,330	1,001,941	11,824,369	1,298,265	1,030,850	72,693	450,327	45,844			0
	(3)他会計等への支出額	2,752,341	1.8%	0	0	2,752,341	0	0	0	0	0			0
	(4)他団体への公共資産整備補助金等	3,153,477	2.0%	1,340,813	0	1,518,205	132,255	17,341	85,766	59,097	0			0
	小計	104,120,370	66.4%	1,889,143	1,421,834	97,011,868	2,035,606	1,048,191	158,459	509,424	45,844			0
4	その他コスト													
	(1)支払利息	604,497	0.4%									604,497		
	(2)回収不能見込計上額	1,109,851	0.7%										1,109,851	
	(3)その他行政コスト	786,916	0.5%	64,900	45,935	670,762	5,320	0	0	0	0			0
	小計	2,501,264	1.6%	64,900	45,935	670,762	5,320	0	0	0	0	604,497	1,109,851	0
経常行政コスト a		156,876,927		7,620,084	12,305,009	112,054,274	9,294,186	2,435,397	654,628	10,106,486	691,397	604,497	1,109,851	1,117
(構成比率)				4.9%	7.8%	71.4%	5.9%	1.6%	0.4%	6.4%	0.4%	0.4%	0.7%	0.0%

【経常収益】

														一般財源 振替額	
1	使用料・手数料	3,071,084		560,979	39,956	550,649	685,136	16,271	374	128,707	0	0		0	1,089,012
2	分担金・負担金・寄附金	28,234,114		257,988	0	26,018,116	1,789,158	0	0	5,271	0	0		0	163,581
3	保険料	11,203,321				11,203,321									
4	事業収益	2,247,282		254,444	687,129	1,132,839	92,292	0	0	80,579	0			0	
5	その他特定行政サービス収入	1,039,376		423,611	152,601	461,764	32	0	0	1,368	0			0	
経常収益合計 b		45,795,178		1,497,022	879,686	39,366,689	2,566,618	16,271	374	215,925	0	0		0	1,252,593
b/a		29.2%		19.6%	7.1%	35.1%	27.6%	0.7%	0.1%	2.1%	0.0%	0.0%		0.0%	

(差引)純経常行政コスト a-b		111,081,749		6,123,062	11,425,323	72,687,585	6,727,568	2,419,126	654,254	9,890,561	691,397	604,497	1,109,851	1,117	△ 1,252,593
-------------------------	--	--------------------	--	------------------	-------------------	-------------------	------------------	------------------	----------------	------------------	----------------	----------------	------------------	--------------	--------------------

墨田区 連結純資産変動計算書

〔 自 平成23年4月 1 日
至 平成24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	他団体及び 民間出資分	その他 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	355,052,856	33,788,918	280,148,040	2,215	△ 17,993,810	59,107,493
純経常行政コスト	△ 111,081,749				△ 111,081,749	
一般財源	64,363,831				64,363,831	
地方税	19,983,890				19,983,890	
地方交付税	0				0	
その他行政コスト充当財源	44,379,941				44,379,941	
補助金等受入	46,967,547	2,973,491			43,994,056	
臨時損益	△ 48,922				△ 48,922	
災害復旧事業費	△ 26,448				△ 26,448	
公共資産除売却損益	△ 855				△ 855	
投資損失	0				0	
退職金支払額(勸奨加算分)	△ 21,619				△ 21,619	
科目振替						
公共資産整備への財源投入			7,524,433		△ 7,524,433	
公共資産処分による財源増		0	0		0	0
貸付金・出資金等への財源投入		0	2,645,129		△ 2,645,129	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 8,373,553		8,373,553	0
減価償却による財源増		△ 914,590	△ 5,638,510		6,553,100	
地方債償還に伴う財源振替			1,201,539		△ 1,201,539	
出資の受入・新規設立	0			0		
資産評価替えによる変動額	△ 4,315,408					△ 4,315,408
無償受贈資産受入	0					0
その他	1,024,857	0	0	0	1,024,857	0
期末純資産残高	351,963,013	35,847,819	277,507,078	2,215	△ 16,186,184	54,792,085

墨田区 連結資金収支計算書 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23年度	平成22年度	増減
人件費	22,683,758	22,448,451	235,307
物件費	20,299,255	19,546,179	753,076
社会保障給付	81,941,932	78,049,216	3,892,716
補助金等	16,269,970	13,388,381	2,881,589
支払利息	604,843	652,842	△ 47,999
その他支出	8,780,870	6,151,538	2,629,332
支出合計	150,580,628	140,236,607	10,344,021
地方税	20,184,992	20,055,054	129,938
地方交付税	0	0	0
国県補助金等	42,586,554	40,925,020	1,661,534
使用料・手数料	3,076,517	3,092,475	△ 15,958
分担金・負担金・寄附金	27,915,401	22,536,703	5,378,698
保険料	10,498,817	10,116,340	382,477
事業収入	2,193,849	1,201,441	992,408
諸収入	1,835,092	1,275,253	559,839
地方債発行額	8,707	0	8,707
長期借入金借入額	0	△ 2,239	2,239
短期借入金増加額	0	0	0
基金取崩額	5,109,885	5,254,493	△ 144,608
その他収入	46,675,964	44,349,143	2,326,821
収入合計	160,085,778	148,803,683	11,282,095
経常的収支額	9,505,150	8,567,076	938,074

2 公共資産整備収支の部	平成23年度	平成22年度	増減
公共資産整備支出	12,209,155	7,180,716	5,028,439
公共資産整備補助金等支出	3,153,477	4,531,877	△ 1,378,400
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出	0	0	0
地方三公社公共資産整備支出	0	0	0
第三セクター等公共資産整備支出	2,677	2,776	△ 99
支出合計	15,365,309	11,715,369	3,649,940
国県補助金等	4,370,781	4,597,566	△ 226,785
地方債発行額	5,270,740	3,193,335	2,077,405
長期借入金借入額	0	0	0
基金取崩額	2,387,330	1,987,700	399,630
その他収入	844,994	629,583	215,411
収入合計	12,873,845	10,408,184	2,465,661
公共資産整備収支額	△ 2,491,464	△ 1,307,185	△ 1,184,279

3 投資・財務的収支の部	平成23年度	平成22年度	増減
投資及び出資金	2,938	2,784	154
貸付金	27,250	32,648	△ 5,398
基金積立額	2,850,526	4,904,122	△ 2,053,596
定額運用基金への繰出支出	0	0	0
地方債償還額	3,828,776	3,872,965	△ 44,189
長期未払金支払支出	0	694,035	△ 694,035
長期借入金返済額	271,209	634,945	△ 363,736
短期借入金減少額	0	0	0
収益事業純支出	0	79,994	△ 79,994
その他支出	6,664,711	6,733,180	△ 68,469
支出合計	13,645,409	16,954,673	△ 3,309,264
国県補助金等	10,174	0	10,174
貸付金回収額	49,310	39,137	10,173
基金取崩額	0	564,700	△ 564,700
地方債発行額	0	0	0
長期借入金借入額	2,000	82,233	△ 80,233
公共資産等売却収入	5,657	451,552	△ 445,895
収益事業純収入	0	0	0
その他収入	6,598,173	6,785,034	△ 186,861
収入合計	6,665,314	7,922,656	△ 1,257,342
投資・財務的収支額	△ 6,980,096	△ 9,032,017	2,051,921

翌年度繰上充用金増減額	0	0	0
当年度歳計現金増減額	33,591	△ 1,772,126	1,805,717
期首歳計現金残高	5,973,561	7,696,698	△ 1,723,137
経費負担割合変更に伴う差額	58,757	11,393	47,364
期末歳計現金残高	6,065,908	5,935,965	129,943

[平成23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7,100千円及び支出額5,793千円がある。

[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。