

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
 - 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 23 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。(P 72.73 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) 地方債
①生活インフラ・国土保全 128,221,499	①普通会計地方債 24,148,646
②教育 182,791,289	②公営事業地方債 2,061,464
③福祉 21,789,743	地方債計 26,210,110
④環境衛生 3,241,421	(2) 長期未払金 12,307,267
⑤産業振興 2,757,307	(3) 引当金 18,221,483
⑥消防 1,588,452	(うち退職手当等引当金) 17,539,979
⑦総務 31,137,463	(うちその他の引当金) 681,504
⑧収益事業 0	(4) その他 88,151
⑨その他 0	固定負債合計 56,827,011
有形固定資産計 371,527,174	2 流動負債
(2) 無形固定資産 0	(1) 翌年度償還予定地方債 5,017,897
(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) 0
公共資産合計 371,527,229	(3) 未払金 778,445
2 投資等	(4) 翌年度支払予定退職手当 1,969,783
(1) 投資及び出資金 5,476,337	(5) 賞与引当金 1,044,052
(2) 貸付金 2,294,835	(6) その他 2,896
(3) 基金等 6,882,123	流動負債合計 8,813,073
(4) 長期延滞債権 3,562,511	負債合計 65,640,084
(5) その他 88,151	
(6) 回収不能見込額 △ 2,173,602	
投資等合計 16,130,355	
3 流動資産	
(1) 資金 9,383,205	
(2) 未収金 1,994,562	
(3) 販売用不動産 0	
(4) その他 0	
(5) 回収不能見込額 △ 824,040	
流動資産合計 10,553,727	
4 繰延勘定 0	
資産合計 398,211,311	純資産合計 332,571,227
	負債及び純資産合計 398,211,311

※1 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	3,654,136 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)	0 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208,328,574千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は116,346,149千円です。

墨田区全体の貸借対照表 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	128,221,499	126,352,018	1,869,481	①普通会計地方債	24,148,646	23,455,064	693,582
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	21,789,743	21,278,576	511,167	地方債計	26,210,110	25,917,466	292,644
④環境衛生	3,241,421	3,284,494	△ 43,073	(2) 長期未払金	12,307,267	13,085,712	△ 778,445
⑤産業振興	2,757,307	2,505,454	251,853	(3) 引当金	18,221,483	18,799,745	△ 578,262
⑥消防	1,588,452	1,416,409	172,043	(うち退職手当引当金)	17,539,979	17,943,985	△ 404,006
⑦総務	31,137,463	31,827,482	△ 690,019	(うちその他の引当金)	681,504	855,760	△ 174,256
有形固定資産合計	371,527,174	369,563,190	1,963,984	(4) その他	88,151	86,088	2,063
(2) 無形固定資産	0	0	0	固定負債合計	56,827,011	57,889,011	△ 1,062,000
(3) 売却可能資産	55	55	0	2 流動負債			
公共資産合計	371,527,229	369,563,245	1,963,984	(1) 翌年度償還予定地方債	5,017,897	3,568,319	1,449,578
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	5,476,337	5,477,337	△ 1,000	(3) 未払金	778,445	666,338	112,107
(2) 貸付金	2,294,835	2,310,065	△ 15,230	(4) 翌年度支払予定退職金	1,969,783	1,750,154	219,629
(3) 基金等	6,882,123	10,088,329	△ 3,206,206	(5) 賞与引当金	1,044,052	1,115,396	△ 71,344
(4) 長期延滞債権	3,562,511	3,679,313	△ 116,802	(6) その他	2,896	3,652	△ 756
(5) その他	88,151	86,088	2,063	流動負債合計	8,813,073	7,103,859	1,709,214
(6) 回収不能見込額	△ 2,173,602	△ 2,164,135	△ 9,467	負債合計	65,640,084	64,992,870	647,214
投資等合計	16,130,355	19,476,997	△ 3,346,642				
3 流動資産				[純資産の部]			
(1) 資金	9,383,205	10,538,188	△ 1,154,983	純資産合計	332,571,227	335,951,998	△ 3,380,771
(2) 未収金	1,994,562	2,040,148	△ 45,586				
(3) 販売用土地	0	0	0	負債・純資産合計	398,211,311	400,944,868	△ 2,733,557
(4) その他	0	0	0				
(5) 回収不能見込額	△ 824,040	△ 673,710	△ 150,330				
流動資産合計	10,553,727	11,904,626	△ 1,350,899				
4 繰延勘定	0	0	0				
資産合計	398,211,311	400,944,868	△ 2,733,557				

※1 債務負担行為に関する情報

①物件の購入	3,654,136千円	4,226,352千円	△572,216千円
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もの)	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

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23年度及び平成22年度)の比較

平成23年度の「墨田区全体の貸借対照表」は、資産が3,982億円、負債が656億円、差引の純資産が3,326億円となりました。前年度と比較すると、資産が27億円減少し、負債は6億円増加していることから、差引の純資産は34億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)	5つの事業会計(B)	墨田区全体(B)
資産合計	394,027,856	4,183,455	398,211,311
(有形固定資産)	(370,244,348)	(1,282,826)	(371,527,174)
負債合計	63,125,814	2,514,270	65,640,084
純資産合計	330,902,042	1,669,185	332,571,227

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41億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23億円であるのに対して、区全体では56億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9億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25億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5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23年度	平成22年度	増減
1 人にかかるコスト			
(1)人件費	17,539,460	18,055,365	△ 515,905
(2)退職手当引当金繰入等	1,864,338	762,644	1,101,694
(3)賞与引当金繰入額	1,044,052	1,115,396	△ 71,344
小計	20,447,850	19,933,405	514,445
2 物にかかるコスト			
(1)物件費	18,281,205	18,447,146	△ 165,941
(2)維持補修費	715,813	699,396	16,417
(3)減価償却費	5,954,860	5,723,248	231,612
小計	24,951,878	24,869,790	82,088
3 移転支出的なコスト			
(1)社会保障給付	63,491,401	60,533,617	2,957,784
(2)補助金等	16,121,170	15,051,382	1,069,788
(3)他会計等への支出額	2,752,341	1,695,107	1,057,234
(4)他団体への公共資産整備補助金等	3,153,477	4,663,431	△ 1,509,954
小計	85,518,389	81,943,537	3,574,852
4 その他コスト			
(1)支払利息	557,724	599,107	△ 41,383
(2)回収不能見込計上額	1,108,395	917,421	190,974
(3)その他行政コスト	539,994	438,201	101,793
小計	2,206,113	1,954,729	251,384
経常行政コスト a	133,124,230	128,701,461	4,422,769

【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	2,729,980	2,706,228	23,752
2 分担金・負担金・寄付金 c	14,813,726	12,602,852	2,210,874
3 保険料 d	11,203,321	10,899,125	304,196
4 事業収益 e	1,935	0	1,935
5 その他特定行政サービス収入 f	205,105	182,250	22,855
経常収益合計 (b+c+d+e+f) g	28,954,067	26,390,455	2,563,612
g/a	21.7%	20.5%	

【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)	104,170,163	102,311,006	1,859,157

(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	416	409	7

墨田区全体の行政コスト計算書

〔 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 るコスト	(1)人件費	17,539,460	13.2%	1,321,240	2,241,631	6,213,911	1,884,668	572,936	103,644	4,678,858	522,572		0
	(2)退職手当等引当金繰入等	1,864,338	1.4%	147,491	250,234	600,062	210,386	63,957	11,570	522,303	58,335		0	
	(3)賞与引当金繰入額	1,044,052	0.8%	78,493	133,172	371,216	111,966	34,037	6,157	277,966	31,045		0	
	小計	20,447,850	15.4%	1,547,224	2,625,037	7,185,189	2,207,020	670,930	121,371	5,479,127	611,952			0
2	物にかか るコスト	(1)物件費	18,281,205	13.7%	1,421,193	5,124,779	4,968,730	2,972,546	579,225	336,340	2,843,814	33,461		1,117
	(2)維持補修費	715,813	0.5%	312,257	184,038	63,979	9,284	6,734	3,101	136,420	0			
	(3)減価償却費	5,954,860	4.5%	1,915,562	2,157,948	778,672	73,264	44,726	35,357	949,331	0			
	小計	24,951,878	18.7%	3,649,012	7,466,765	5,811,381	3,055,094	630,685	374,798	3,929,565	33,461	0		1,117
3	移転支 出的な コスト	(1)社会保障給付	63,491,401	47.7%		419,893	62,468,663	602,845						
	(2)補助金等	16,121,170	12.1%	523,166	973,472	11,765,854	1,276,573	1,030,850	72,693	432,718	45,844		0	
	(3)他会計等への支出額	2,752,341	2.0%	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	2.4%	1,340,813	0	1,518,205	132,255	17,341	85,766	59,097	0		0	
	小計	85,518,389	64.2%	1,863,979	1,393,365	78,505,063	2,011,673	1,048,191	158,459	491,815	45,844			0
4	その他 コスト	(1)支払利息	557,724	0.4%								557,724		
	(2)回収不能見込計上額	1,108,395	0.9%										1,108,395	
	(3)その他行政コスト	539,994	0.4%	0	0	539,994	0	0	0	0	0		0	
	小計	2,206,113	1.7%	0	0	539,994	0	0	0	0	0	557,724	1,108,395	0
経常行政コスト a		133,124,230		7,060,215	11,485,167	92,041,627	7,273,787	2,349,806	654,628	9,900,507	691,257	557,724	1,108,395	1,117
(構成比率)				5.3%	8.6%	69.2%	5.5%	1.8%	0.5%	7.4%	0.5%	0.4%	0.8%	0.0%

【経常収益】

														一般財源 振替額	
1	使用料・手数料	2,729,980		560,979	39,956	602,694	291,987	16,271	374	128,707	0	0		0	1,089,012
2	分担金・負担金・寄附金	14,813,726		257,988	0	13,929,310	611,443	0	0	0	0	0		0	14,985
3	保険料	11,203,321				11,203,321									
4	事業収益	1,935		0	0	1,935	0	0	0	0	0			0	
5	その他特定行政サービス収入	205,105		0	0	205,105	0	0	0	0	0			0	
経常収益合計 b		28,954,067		818,967	39,956	25,942,366	903,430	16,271	374	128,707	0	0		0	1,103,997
b/a		21.7%		11.6%	0.3%	28.2%	12.4%	0.7%	0.1%	1.3%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-b		104,170,163		6,241,248	11,445,211	66,099,261	6,370,357	2,333,535	654,254	9,771,800	691,257	557,724	1,108,395	1,117	△ 1,103,997

墨田区全体の純資産変動計算書

〔 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	その他 一般財源等	資産評価差額
期首純資産残高	335,951,998	31,182,560	266,555,145	△ 20,023,140	58,237,433
純経常行政コスト	△ 104,170,163			△ 104,170,163	
一般財源	64,206,072			64,206,072	
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	44,222,182			44,222,182	
補助金等受入	40,384,858	2,973,491		37,411,367	
臨時損益	△ 48,067			△ 48,067	
災害復旧事業費	△ 26,448			△ 26,448	
公共資産除売却損益	0			0	
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	△ 5,040,270	5,954,860	
地方債償還に伴う財源振替			1,201,539	△ 1,201,539	
資産評価替えによる変動額	△ 3,728,658				△ 3,728,658
無償受贈資産受入	0				0
その他	△ 24,813	0	0	△ 24,813	
期末純資産残高	332,571,227	33,241,461	264,512,423	△ 19,691,432	54,508,775

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23年度	平成22年度	増減
人件費	20,923,201	20,939,276	△ 16,075
物件費	18,281,205	18,447,146	△ 165,941
社会保障給付	63,491,401	60,533,617	2,957,784
補助金等	16,121,170	16,788,586	△ 667,416
支払利息	557,724	599,107	△ 41,383
その他支出	4,034,595	1,137,597	2,896,998
支 出 合 計	123,409,296	118,445,329	4,963,967
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	36,011,770	34,693,797	1,317,973
使用料・手数料	2,734,440	2,707,728	26,712
分担金・負担金・寄附金	14,495,012	12,480,950	2,014,062
保険料	10,498,817	10,116,340	382,477
事業収入	1,935	2,297	△ 362
諸収入	1,518,935	1,068,785	450,150
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	4,898,150	5,110,295	△ 212,145
その他収入	41,632,899	39,893,580	1,739,319
収 入 合 計	131,976,950	126,128,826	5,848,124
経 常 的 収 支 額	8,567,654	7,683,497	884,157

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	11,647,502	6,588,929	5,058,573
公共資産整備補助金等支出	3,153,477	4,531,802	△ 1,378,325
支 出 合 計	14,800,979	11,120,731	3,680,248
国県補助金等	4,362,914	4,597,566	△ 234,652
地方債発行額	5,237,500	3,117,500	2,120,000
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	341,944	145,587	196,357
収 入 合 計	12,329,688	9,848,353	2,481,335
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 2,471,291	△ 1,272,378	△ 1,198,913

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	0	0	0
貸付金	26,554	34,849	△ 8,295
基金積立額	2,699,328	4,720,542	△ 2,021,214
定額運用基金への繰出支出	0	0	0
地方債償還額	3,495,182	3,519,131	△ 23,949
長期未払金支払支出	0	694,035	△ 694,035
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	6,221,064	8,968,557	△ 2,747,493
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	0	0	0
公共資産等売却収入	1,719	4,578	△ 2,859
収益事業純収入	0	0	0
その他収入	265,763	390,481	△ 124,718
収 入 合 計	326,966	998,896	△ 671,930
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 5,894,098	△ 7,969,661	2,075,563

翌年度繰上充用金増減額	0	0	0
当年度歳計現金増減額	202,265	△ 1,558,542	1,760,807
期首歳計現金残高	3,661,736	5,220,278	△ 1,558,542
期末歳計現金残高	3,864,001	3,661,736	202,265

[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。