

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セクター一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23年3月31日現在)

(単位:千円)

借 方	貸 方
[資産の部] 1 公共資産 (1) 有形固定資産 ①生活インフラ・国土保全 126,511,703 ②教育 182,898,757 ③福祉 21,527,756 ④環境衛生 20,611,030 ⑤産業振興 2,505,454 ⑥消防 1,416,409 ⑦総務 31,888,761 ⑧収益事業 134,444 ⑨その他 100 有形固定資産計 387,494,414 (2) 無形固定資産 469,993 (3) 売却可能資産 55 公共資産合計 387,964,462 2 投資等 (1) 投資及び出資金 5,617,117 (2) 貸付金 2,316,578 (3) 基金等 10,735,274 (4) 長期延滞債権 3,698,695 (5) その他 929,277 (6) 回収不能見込額 △ 2,170,499 投資等合計 21,126,442 3 流動資産 (1) 資金 12,812,417 (2) 未収金 2,200,291 (3) 販売用不動産 (4) その他 166,203 (5) 回収不能見込額 △ 673,733 流動資産合計 14,505,178 4 繰延勘定 5,263 資 産 合 計 423,601,345	[負債の部] 1 固定負債 (1) 地方公共団体 ①普通会計地方債 23,577,579 ②公営事業地方債 2,462,402 地方公共団体計 26,039,981 (2) 関係団体 ①一部事務組合・広域連合地方債 1,169,299 ②地方三公社長期借入金 79,994 ③第三セクター等長期借入金 944,878 関係団体計 2,194,171 (3) 長期未払金 13,085,870 (4) 引当金 19,109,060 (うち退職手当等引当金) 18,250,585 (うちその他の引当金) 858,475 (5) その他 86,088 固定負債合計 60,515,170 2 流動負債 (1) 翌年度償還予定額 ①地方公共団体 3,575,453 ②関係団体 325,394 翌年度償還予定額計 3,900,847 (2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む) 259,845 (3) 未払金 813,387 (4) 翌年度支払予定退職手当 1,781,986 (5) 賞与引当金 1,182,464 (6) その他 94,790 流動負債合計 8,033,319 負 債 合 計 68,548,489 純 資 産 合 計 355,052,856 負債及び純資産合計 423,601,345

※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	126,511,703	127,124,888	△ 613,185	①普通会計地方債	23,577,579	23,449,872	127,707
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	21,527,756	20,930,170	597,586	地方債計	26,039,981	26,296,389	△ 256,408
④環境衛生	20,611,030	21,276,233	△ 665,203	(2) 関係団体			
⑤産業振興	2,505,454	2,584,222	△ 78,768	①一部事務組合・広域連合地方債	1,169,299	1,446,593	△ 277,294
⑥消防	1,416,409	1,443,688	△ 27,279	②地方三公社長期借入金	79,994	0	79,994
⑦総務	31,888,761	31,024,207	864,554	③第三セクター等長期借入金	944,878	1,133,854	△ 188,976
⑧収益事業	134,444	153,809	△ 19,365	関係団体計	2,194,171	2,580,447	△ 386,276
⑨その他	100	100	0	(3) 長期未払金	13,085,870	12,849,460	236,410
有形固定資産合計	387,494,414	395,498,947	△ 8,004,533	(4) 引当金	19,109,060	20,255,113	△ 1,146,053
(2) 無形固定資産	469,993	515,701	△ 45,708	（うち退職手当引当金）	18,250,585	19,224,672	△ 974,087
(3) 売却可能資産	55	38	17	（うちその他の引当金）	858,475	1,030,441	△ 171,966
公共資産合計	387,964,462	396,014,686	△ 8,050,224	(5) その他	86,088	87,373	△ 1,285
2 投資等				固定負債合計	60,515,170	62,068,782	△ 1,553,612
(1) 投資及び出資金	5,617,117	4,900,147	716,970	2 流動負債			
(2) 貸付金	2,316,578	2,313,624	2,954	(1) 翌年度償還予定地方債			
(3) 基金等	10,735,274	13,602,616	△ 2,867,342	①地方公共団体	3,575,453	3,615,629	△ 40,176
(4) 長期延滞債権	3,698,695	3,699,835	△ 1,140	②関係団体	325,394	612,770	△ 287,376
(5) その他	929,277	1,196,771	△ 267,494	翌年度償還予定額計	3,900,847	4,228,399	△ 327,552
(6) 回収不能見込額	△ 2,170,499	△ 2,240,829	70,330	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金)	259,845	13	259,832
投資等合計	21,126,442	23,472,164	△ 2,345,722	(3) 未払金	813,387	965,243	△ 151,856
3 流動資産				(4) 翌年度支払予定退職金	1,781,986	1,452,106	329,880
(1) 資金	12,812,417	15,182,980	△ 2,370,563	(5) 賞与引当金	1,182,464	1,188,625	△ 6,161
(2) 未収金	2,200,291	2,322,245	△ 121,954	(6) その他	94,790	99,468	△ 4,678
(3) 販売用不動産		0	0	流動負債合計	8,033,319	7,933,854	99,465
(4) その他	166,203	79,078	87,125	負債合計	68,548,489	70,002,636	△ 1,454,147
(5) 回収不能見込額	△ 673,733	△ 687,085	13,352	[純資産の部]			
流動資産合計	14,505,178	16,897,218	△ 2,392,040	純資産合計	355,052,856	366,386,175	△ 11,333,319
4 繰延勘定	5,263	4,743	520	負債・純資産合計	423,601,345	436,388,811	△ 12,787,466
資産合計	423,601,345	436,388,811	△ 12,787,466				

※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）	0千円		
③その他	3,411,361千円	3,596,962千円	△185,601千円

墨田区 連結行政コスト計算書 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	19,502,343	19,258,625	243,718
(2)退職手当引当金繰入等	813,233	1,994,696	△ 1,181,463
(3)賞与引当金繰入額	1,182,461	1,188,627	△ 6,166
小計	21,498,037	22,441,948	△ 943,911
2 物にかかるコスト			
(1)物件費	19,513,489	19,014,107	499,382
(2)維持補修費	1,194,305	1,515,951	△ 321,646
(3)減価償却費	6,297,533	6,253,860	43,673
小計	27,005,327	26,783,918	221,409
3 移転支出的なコスト			
(1)社会保障給付	78,049,215	70,221,990	7,827,225
(2)補助金等	13,209,037	16,834,958	△ 3,625,921
(3)他会計等への支出額	137,310	0	137,310
(4)他団体への公共資産整備補助金等	4,663,506	3,340,670	1,322,836
小計	96,059,068	90,397,618	5,661,450
4 その他コスト			
(1)支払利息	652,366	716,643	△ 64,277
(2)回収不能見込計上額	918,986	1,128,632	△ 209,646
(3)その他行政コスト	825,083	834,292	△ 9,209
小計	2,396,435	2,679,567	△ 283,132
経常行政コスト a	146,958,867	142,303,051	4,655,816

【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	3,091,429	3,050,373	41,056
2 分担金・負担金・寄付金 c	22,658,604	22,235,292	423,312
3 保険料 d	10,899,125	10,766,371	132,754
4 事業収益 e	1,205,885	993,330	212,555
5 その他特定行政サービス収入 f	364,310	273,905	90,405
経常収益合計 (b+c+d+e+f) g	38,219,353	37,319,271	900,082
g/a	26.0%	26.2%	

【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)	108,731,476	105,001,245	3,730,231

(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	434	421	13

墨田区 連結行政コスト計算書

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	人にかかるとコスト	(1)人件費	19,502,343	13.3%	1,814,565	2,845,140	7,803,603	2,561,411	631,795	114,638	3,309,484	421,707		0
	(2)退職手当等引当金繰入等	813,233	0.6%	76,284	128,807	290,259	116,101	27,871	5,068	149,965	18,878		0	
	(3)賞与引当金繰入額	1,182,461	0.8%	103,743	168,052	464,645	145,458	37,498	6,819	200,240	56,006		0	
	小計	21,498,037	14.6%	1,994,592	3,141,999	8,558,507	2,822,970	697,164	126,525	3,659,689	496,591		0	
2	物にかかるとコスト	(1)物件費	19,513,489	13.3%	1,568,028	5,408,380	5,041,233	3,307,710	740,233	293,524	3,122,300	30,801		1,280
	(2)維持補修費	1,194,305	0.8%	327,032	196,198	80,962	481,899	4,400	7,563	96,251	0			
	(3)減価償却費	6,297,533	4.3%	1,908,454	1,904,272	792,569	575,004	117,752	44,208	955,274	0			
	小計	27,005,327	18.4%	3,803,514	7,508,850	5,914,764	4,364,613	862,385	345,295	4,173,825	30,801	0	1,280	
3	移転支的的なコスト	(1)社会保障給付	78,049,215	53.1%		428,017	77,014,304	606,894						
	(2)補助金等	13,209,037	9.0%	88,645	876,679	10,524,258	149,220	1,210,066	62,701	254,538	42,930		0	
	(3)他会計等への支出額	137,310	0.1%	0	0	137,310	0	0	0	0	0		0	
	(4)他団体への公共資産整備補助金等	4,663,506	3.2%	3,424,524	0	1,018,959	83,975	15,641	77,930	42,477	0		0	
	小計	96,059,068	65.4%	3,513,169	1,304,696	88,694,831	840,089	1,225,707	140,631	297,015	42,930		0	
4	その他コスト	(1)支払利息	652,366	0.4%								652,366		
	(2)回収不能見込計上額	918,986	0.6%										918,986	
	(3)その他行政コスト	825,083	0.6%	64,922	55,866	262,652	3,442	0	0	0	0		438,201	
	小計	2,396,435	1.6%	64,922	55,866	262,652	3,442	0	0	0	0	652,366	918,986	438,201
経常行政コスト a		146,958,887		9,376,197	12,011,411	103,430,754	8,031,114	2,785,256	612,451	8,130,529	570,322	652,366	918,986	439,481
(構成比率)				6.4%	8.2%	70.4%	5.5%	1.9%	0.4%	5.5%	0.4%	0.4%	0.6%	0.3%

【経常収益】

														一般財源 振替額	
1	使用料・手数料	3,091,429		498,115	98,984	591,046	677,208	15,508	0	164,895	0	0		0	1,045,673
2	分担金・負担金・寄附金	22,658,604		118,592	0	21,926,349	582,142	0	0	5,379	0	0		0	26,142
3	保険料	10,899,125				10,899,125									
4	事業収益	1,205,885		37,978	234,670	774,932	85,786	0	0	72,519	0			0	
5	その他特定行政サービス収入	364,310		0	9,832	352,585	16	0	0	1,877	0			0	
経常収益合計 b		38,219,353		654,685	343,486	34,544,037	1,345,152	15,508	0	244,670	0	0		0	1,071,815
b/a		26.0%		7.0%	2.9%	33.4%	16.7%	0.6%	0.0%	3.0%	0.0%	0.0%		0.0%	

(差引)純経常行政コスト a-b		108,731,476		8,721,512	11,667,925	68,886,717	6,685,962	2,769,748	612,451	7,885,859	570,322	652,366	918,986	431,443	△ 1,071,815
------------------	--	--------------------	--	------------------	-------------------	-------------------	------------------	------------------	----------------	------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	--------------------

墨田区 連結純資産変動計算書

〔 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	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	366,386,175	32,918,844	282,163,524	2,200	△ 16,356,871	67,658,478
純経常行政コスト	△ 108,731,476				△ 108,731,476	
一般財源	60,679,225				60,679,225	
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	40,628,568				40,628,568	
補助金等受入	45,522,570	2,045,976			43,476,594	
臨時損益	△ 354,909				△ 354,909	
災害復旧事業費	0				0	
公共資産除売却損益	△ 334,349				△ 334,349	
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			2,501,027		△ 2,501,027	
公共資産処分による財源増		△ 8,208	△ 317,880		326,088	0
貸付金・出資金等への財源投入		0	2,841,094		△ 2,841,094	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		△ 85,474	△ 4,736,221		4,821,695	
減価償却による財源増		△ 984,651	△ 5,276,642		6,261,293	
地方債償還に伴う財源振替			2,998,581		△ 2,998,581	
出資の受入・新規設立	0			0		
資産評価替えによる変動額	△ 8,486,060					△ 8,486,060
無償受贈資産受入	△ 72,252					△ 72,252
その他	109,583	△ 97,569	△ 25,443	15	225,253	7,327
期末純資産残高	355,052,856	33,788,918	280,148,040	2,215	△ 17,993,810	59,107,493

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22年度	平成21年度	増減
人件費	22,448,451	23,103,996	△ 655,545
物件費	19,546,179	19,022,168	524,011
社会保障給付	78,049,216	70,221,990	7,827,226
補助金等	13,388,381	16,878,068	△ 3,489,687
支払利息	652,842	722,308	△ 69,466
その他支出	6,151,538	6,932,350	△ 780,812
支出合計	140,236,607	136,880,880	3,355,727
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	40,925,020	41,115,784	△ 190,764
使用料・手数料	3,092,475	3,048,017	44,458
分担金・負担金・寄附金	22,536,703	22,127,190	409,513
保険料	10,116,340	9,919,957	196,383
事業収入	1,201,441	849,458	351,983
諸収入	1,275,253	1,276,391	△ 1,138
地方債発行額	0	0	0
長期借入金借入額	△ 2,239	0	△ 2,239
短期借入金増加額	0	0	0
基金取崩額	5,254,493	1,476,051	3,778,442
その他収入	44,349,143	45,366,292	△ 1,017,149
収入合計	148,803,683	145,931,778	2,871,905
経常的収支額	8,567,076	9,050,898	△ 483,822

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	7,180,716	6,244,144	936,572
公共資産整備補助金等支出	4,531,877	3,217,847	1,314,030
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	2,776	9,060	△ 6,284
支出合計	11,715,369	9,471,051	2,244,318
国県補助金等	4,597,566	4,979,504	△ 381,938
地方債発行額	3,193,335	2,084,149	1,109,186
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	629,583	316,801	312,782
収入合計	10,408,184	8,669,454	1,738,730
公共資産整備収支額	△ 1,307,185	△ 801,597	△ 505,588

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	2,784	2,737	47
貸付金	32,648	37,697	△ 5,049
基金積立額	4,904,122	5,346,296	△ 442,174
定額運用基金への繰出支出	0	0	0
地方債償還額	3,872,965	4,009,479	△ 136,514
長期未払金支払支出	694,035	148,549	545,486
長期借入金返済額	634,945	296,217	338,728
短期借入金減少額	0	79	△ 79
収益事業純支出	79,994	0	79,994
その他支出	6,733,180	7,015,345	△ 282,165
支出合計	16,954,673	16,856,399	98,274
国県補助金等	0	102,578	△ 102,578
貸付金回収額	39,137	34,622	4,515
基金取崩額	564,700	40,000	524,700
地方債発行額	0	0	0
長期借入金借入額	82,233	0	82,233
公共資産等売却収入	451,552	18,290	433,262
収益事業純収入	0	0	0
その他収入	6,785,034	6,949,553	△ 164,519
収入合計	7,922,656	7,145,043	777,613
投資・財務的収支額	△ 9,032,017	△ 9,711,356	679,339

翌年度繰上充用金増減額	0	0	0
当年度歳計現金増減額	△ 1,772,126	△ 1,462,055	△ 310,071
期首歳計現金残高	7,696,698	9,350,533	△ 1,653,835
経費負担割合変更に伴う差額	11,393	△ 82,605	93,998
期末歳計現金残高	5,935,965	7,805,873	△ 1,869,908

[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。