

## 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性のある形で示し、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20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。

### 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21年3月31日現在)

(単位:千円)

借 方		貸 方	
<b>[資産の部]</b>		<b>[負債の部]</b>	
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	109,049,390	①普通会計地方債	24,543,472
②教育	135,024,553	②公営事業地方債	3,020,136
③福祉	18,998,889	地方債計	27,563,608
④環境衛生	2,000,733	(2) 長期未払金	15,016,837
⑤産業振興	2,500,784	(3) 引当金	20,908,593
⑥消防	1,773,776	(うち退職手当等引当金)	19,452,669
⑦総務	42,598,507	(うちその他の引当金)	1,455,924
⑧収益事業	0	(4) その他	88,287
⑨その他	0	固定負債合計	63,577,325
有形固定資産計	311,946,632		
(2) 無形固定資産	0	2 流動負債	
(3) 売却可能資産	55	(1) 翌年度償還予定地方債	3,683,595
公共資産合計	311,946,687	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	0
		(3) 未払金	148,549
2 投資等		(4) 翌年度支払予定退職手当	1,834,486
(1) 投資及び出資金	5,477,337	(5) 賞与引当金	1,286,921
(2) 貸付金	2,336,708	(6) その他	133
(3) 基金等	11,231,394	流動負債合計	6,953,684
(4) 長期延滞債権	3,288,040		
(5) その他	88,287	<b>負債合計</b>	<b>70,531,009</b>
(6) 回収不能見込額	△ 2,279,795		
投資等合計	20,141,971		
3 流動資産		純資産合計	276,568,398
(1) 資金	13,036,039		
(2) 未収金	2,360,046		
(3) 販売用不動産	0		
(4) その他	0		
(5) 回収不能見込額	△ 385,336		
流動資産合計	15,010,749		
4 繰延勘定	0		
<b>資産合計</b>	<b>347,099,407</b>	<b>負債及び純資産合計</b>	<b>347,099,407</b>

※1 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	900,000 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	3,896,222 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95,696,131千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は99,356,853千円です。

## 墨田区全体の貸借対照表 2期比較 (平成20年度末及び19年度末)

(単位 千円)

借方	平成20年度末	平成19年度末	増減	貸方	平成20年度末	平成19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	109,049,390	108,787,579	261,811	①普通会計地方債	24,543,472	25,959,952	△ 1,416,480
②教育	135,024,553	131,170,583	3,853,970	②公営事業地方債	3,020,136	3,635,529	△ 615,393
③福祉	18,998,889	19,216,590	△ 217,701	地方債計	27,563,608	29,595,481	△ 2,031,873
④環境衛生	2,000,733	2,075,524	△ 74,791	(2) 長期未払金	15,016,837	12,572,349	2,444,488
⑤産業振興	2,500,784	3,516,949	△ 1,016,165	(3) 引当金	20,908,593	22,107,002	△ 1,198,409
⑥消防	1,773,776	1,811,513	△ 37,737	(うち退職手当引当金)	19,452,669	20,473,070	△ 1,020,401
⑦総務	42,598,507	43,756,420	△ 1,157,913	(うちその他の引当金)	1,455,924	1,633,932	△ 178,008
有形固定資産合計	311,946,632	310,335,158	1,611,474	(4) その他	88,287	91,777	△ 3,490
(2) 無形固定資産	0	0	0	固定負債合計	63,577,325	64,366,609	△ 789,284
(3) 売却可能資産	55	55	0	2 流動負債			
公共資産合計	311,946,687	310,335,213	1,611,474	(1) 翌年度償還予定地方債	3,683,595	3,946,037	△ 262,442
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	5,386,337	91,000	(3) 未払金	148,549	166,142	△ 17,593
(2) 貸付金	2,336,708	2,298,967	37,741	(4) 翌年度支払予定退職金	1,834,486	1,627,415	207,071
(3) 基金等	11,231,394	9,473,205	1,758,189	(5) 賞与引当金	1,286,921	1,317,420	△ 30,499
(4) 長期延滞債権	3,288,040	3,157,762	130,278	(6) その他	133	0	133
(5) その他	88,287	91,777	△ 3,490	流動負債合計	6,953,684	7,057,014	△ 103,330
(6) 回収不能見込額	△ 2,279,795	△ 2,203,403	△ 76,392	負債合計	70,531,009	71,423,623	△ 892,614
投資等合計	20,141,971	18,204,645	1,937,326				
3 流動資産				[純資産の部]			
(1) 資金	13,036,039	10,013,769	3,022,270	純資産合計	276,568,398	268,995,010	7,573,388
(2) 未収金	2,360,046	2,232,741	127,305	負債・純資産合計	347,099,407	340,418,633	6,680,774
(3) 販売用土地	0	0	0				
(4) その他	0	0	0				
(5) 回収不能見込額	△ 385,336	△ 367,735	△ 17,601				
流動資産合計	15,010,749	11,878,775	3,131,974				
4 繰延勘定	0	0	0				
資産合計	347,099,407	340,418,633	6,680,774				

※1 債務負担行為に関する情報

①物件の購入	900,000千円	2,282,204千円	△1,382,204千円
②債務保証又は損失補償 (うち共同発行地方債に係るもの)			
③その他	3,896,222千円	3,545,262千円	350,960千円

## 墨田区全体の貸借対照表内訳表（平成21年3月31日現在）

	地方公共団体				
	普通会計	公営事業会計			
		公営企業会計		その他	
		介護サービス事業会計 (法非適用)	(小計) B	国民健康保険事業会計	老人保健医療事業会計
A					
<b>[資産の部]</b>					
<b>1. 公共資産</b>					
(1) 有形固定資産					
①生活インフラ・国土保全	109,049,390		0		
②教育	135,024,553		0		
③福祉	18,957,507	41,382	41,382		
④環境衛生	2,000,733		0		
⑤産業振興	2,500,784		0		
⑥消防	1,773,776		0		
⑦総務	42,598,507		0		
⑧収益事業			0		
⑨その他			0		
有形固定資産計	311,905,250	41,382	41,382	0	0
(2) 無形固定資産			0		
(3) 売却可能資産	55		0		
公共資産合計	311,905,305	41,382	41,382	0	0
<b>2. 投資等</b>					
(1) 投資及び出資金	5,477,337		0		
(2) 貸付金	2,336,708		0		
(3) 基金等	10,018,790		0	10,000	
(4) 長期延滞債権	1,647,491		0	1,567,866	0
(5) その他			0		
(6) 回収不能見込額	△ 1,179,569		0	△ 1,045,496	0
(7) 歳計外現金	88,287		0		
投資等合計	18,389,044	0	0	532,370	0
<b>3. 流動資産</b>					
(1) 資金	11,052,200		0	753,681	391,122
(2) 未収金	934,729		0	1,307,559	0
(3) 販売用不動産			0		
(4) その他			0		
(5) 回収不能見込額	△ 138,019		0	△ 233,864	0
流動資産合計	11,848,910	0	0	1,827,376	391,122
<b>4. 繰延勘定</b>					
資産合計	342,143,259	41,382	41,382	2,359,746	391,122
<b>[負債の部]</b>					
<b>1. 固定負債</b>					
(1) 地方公共団体					
①普通会計地方債	24,543,472		0		
②公営事業地方債		3,020,136	3,020,136		
地方公共団体計	24,543,472	3,020,136	3,020,136	0	0
(2) 関係団体					
①一部事務組合・広域連合地方債			0		
②地方三公社長期借入金			0		
③第三セクター等長期借入金			0		
関係団体計	0	0	0	0	0
(3) 長期未払金	15,016,837		0		
(4) 引当金	20,908,593	0	0	0	0
（うち 退職手当等引当金）	19,452,669		0		
（うち その他の引当金）	1,455,924		0		
(5) その他	88,287		0		
（うち 他会計借入金）			0		
固定負債合計	60,557,189	3,020,136	3,020,136	0	0
<b>2. 流動負債</b>					
(1) 翌年度償還予定額					
①地方公共団体	3,068,201	615,394	615,394		
②関係団体			0		
翌年度償還予定額計	3,068,201	615,394	615,394	0	0
(2) 短期借入金（翌年度繰上充用金を含む）	0		0		
(3) 未払金	148,549		0		
(4) 翌年度支払予定退職手当	1,834,486		0		
(5) 賞与引当金	1,216,810	3,975	3,975	27,960	4,033
(6) その他	133		0		
（うち 他会計借入金翌年度償還予定額）			0		
流動負債合計	6,268,179	619,369	619,369	27,960	4,033
負債合計	66,825,368	3,639,505	3,639,505	27,960	4,033
<b>[純資産の部]</b>					
純資産合計	275,317,891	△ 3,598,123	△ 3,598,123	2,331,786	387,089
負債及び純資産合計	342,143,259	41,382	41,382	2,359,746	391,122

(単位：千円)

地方公共団体						
公営事業会計				(合計)	(相殺消去等)	純計 (A+B+C+D)
その他						
介護保険事業会計	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)	(小計) C	A+B+C	D	E
			0	109,049,390		109,049,390
			0	135,024,553		135,024,553
			0	18,998,889		18,998,889
			0	2,000,733		2,000,733
			0	2,500,784		2,500,784
			0	1,773,776		1,773,776
			0	42,598,507		42,598,507
			0	0		0
			0	0		0
0	0	0	0	311,946,632	0	311,946,632
			0	0		0
			0	55		55
0	0	0	0	311,946,687	0	311,946,687
			0	5,477,337		5,477,337
			0	2,336,708		2,336,708
1,202,604			1,212,604	11,231,394		11,231,394
72,683	0		1,640,549	3,288,040		3,288,040
			0	0		0
△ 54,730	0		△ 1,100,226	△ 2,279,795		△ 2,279,795
			0	88,287		88,287
1,220,557	0	0	1,752,927	20,141,971	0	20,141,971
471,119	367,917		1,983,839	13,036,039		13,036,039
77,139	40,619		1,425,317	2,360,046		2,360,046
			0	0		0
			0	0		0
△ 13,453	0		△ 247,317	△ 385,336		△ 385,336
534,805	408,536	0	3,161,839	15,010,749	0	15,010,749
			0	0		0
1,755,362	408,536	0	4,914,766	347,099,407	0	347,099,407
			0	24,543,472		24,543,472
			0	3,020,136		3,020,136
0	0	0	0	27,563,608	0	27,563,608
			0	0		0
			0	0		0
			0	0		0
0	0	0	0	0	0	0
			0	15,016,837		15,016,837
0	0	0	0	20,908,593	0	20,908,593
			0	19,452,669		19,452,669
			0	1,455,924		1,455,924
			0	88,287		88,287
			0	0		0
0	0	0	0	63,577,325	0	63,577,325
			0	3,683,595		3,683,595
			0	0		0
0	0	0	0	3,683,595	0	3,683,595
			0	0		0
			0	148,549		148,549
			0	1,834,486		1,834,486
23,446	6,722	3,975	66,136	1,286,921		1,286,921
			0	133		133
			0	0		0
23,446	6,722	3,975	66,136	6,953,684	0	6,953,684
23,446	6,722	3,975	66,136	70,531,009	0	70,531,009
1,731,916	401,814	△ 3,975	4,848,630	276,568,398	0	276,568,398
1,755,362	408,536	0	4,914,766	347,099,407	0	347,099,407

#### 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20年度及び平成19年度)の比較

平成20年度の「墨田区全体の貸借対照表」は、資産が3,471億円、負債が705億円、差引の純資産が2,766億円となりました。前年度と比較すると、資産が67億円増加している一方、負債は9億円減少していることから、差引の純資産は76億円の増加となっています。これは、平成20年度における墨田区全体の行政活動の結果として、行政経営資源を76億円積み立てたと言えます。

##### (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	342,143,259	4,914,766	347,099,407
(有形固定資産)	(311,905,250)	(41,382)	(311,946,632)
負債合計	66,825,368	3,705,641	70,531,009
純資産合計	275,317,891	1,250,507	276,568,398

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49億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25億円であるのに対して、区全体では55億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27億円であることがわかります。また、各事業会計の決算剰余金である資金(流動資産)が20億円増加していることも一因となっています。

また、負債も37億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。

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

〔自 平成20年4月1日  
至 平成21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	(1)人件費	18,470,079	15.4%	1,786,961	2,905,363	7,134,602	2,387,714	617,381	103,987	3,085,628	448,443			0
	(2)退職手当等引当金繰入等	1,368,410	1.1%	139,014	226,815	484,121	185,613	47,881	8,042	239,515	37,409			0
	(3)賞与引当金繰入額	1,286,921	1.1%	119,924	195,668	487,751	160,124	41,306	6,938	239,260	35,950			0
	小 計	21,125,410	17.6%	2,045,899	3,327,846	8,106,474	2,733,451	706,568	118,967	3,564,403	521,802			0
2	(1)物件費	17,177,548	14.3%	1,602,275	4,941,925	4,399,915	2,454,842	372,923	260,202	3,116,345	27,793			1,328
	(2)維持補修費	1,215,287	1.0%	489,003	338,445	104,239	10,841	21,773	3,154	247,832	0			
	(3)減価償却費	5,801,329	4.8%	1,757,913	1,995,846	791,253	78,294	188,850	51,621	937,552	0			
	小 計	24,194,164	20.1%	3,849,191	7,276,216	5,295,407	2,543,977	583,546	314,977	4,301,729	27,793	0		1,328
3	(1)社会保障給付	51,834,659	43.1%		380,252	50,814,167	640,240							
	(2)補助金等	15,767,722	13.1%	618,631	958,393	11,243,976	1,383,951	897,440	61,303	560,387	43,641			0
	(3)他会計等への支出額	1,399,982	1.2%	0	0	1,399,982	0	0	0	0	0			0
	(4)他団体への 公共資産整備補助金等	3,350,513	2.8%	2,805,455	3,917	360,381	46,965	41,216	63,354	29,225	0			0
	小 計	72,352,876	60.2%	3,424,086	1,342,562	63,818,506	2,071,156	938,656	124,657	589,612	43,641			0
4	(1)支払利息	726,156	0.6%									726,156		
	(2)回収不能見込計上額	980,041	0.8%										980,041	
	(3)その他行政コスト	785,580	0.7%	0	0	785,580	0	0	0	0	0			0
	小 計	2,491,777	2.1%	0	0	785,580	0	0	0	0	0	726,156	980,041	0
経 常 行 政 コ ス ト a		120,164,227		9,319,176	11,946,624	78,005,967	7,348,584	2,228,770	558,601	8,455,744	593,236	726,156	980,041	1,328
( 構 成 比 率 )				7.8%	9.9%	64.9%	6.1%	1.9%	0.5%	7.0%	0.5%	0.6%	0.8%	0.0%

### 【経常収益】

														一般財源 振替額
1 使用料・手数料	1,737,641		510,959	147,415	555,069	334,528	16,906	0	172,764	0	0		0	0
2 分担金・負担金・寄附金	14,789,086		156,554	0	14,009,909	622,193	0	0	430	0	0		0	0
3 保 険 料	10,778,937				10,778,937									
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	113,104		0	0	113,104	0	0	0	0	0			0	
経 常 収 益 合 計 b	27,418,768		667,513	147,415	25,457,019	956,721	16,906	0	173,194	0	0		0	0
b/a	22.8%		7.2%	1.2%	32.6%	13.0%	0.8%	0.0%	2.0%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-b	92,745,459		8,651,663	11,799,209	52,548,948	6,391,863	2,211,864	558,601	8,282,550	593,236	726,156	980,041	1,328	0

## 墨田区全体の純資産変動計算書

〔 自 平成20年4月 1 日  
至 平成21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	268,995,010	27,023,480	266,283,475	△ 24,311,945	0
純経常行政コスト	△ 92,745,459			△ 92,745,459	
一般財源	68,623,396			68,623,396	
地方税	20,776,301			20,776,301	
地方交付税	0			0	
その他行政コスト充当財源	47,847,095			47,847,095	
補助金等受入	30,861,276	1,337,905		29,523,371	
臨時損益	△ 50,520			△ 50,520	
災害復旧事業費	0			0	
公共資産除売却損益	△ 7,541			△ 7,541	
投資損失	0			0	
退職金支払額	△ 42,979			△ 42,979	
科目振替					
公共資産整備への財源投入			3,390,111	△ 3,390,111	
公共資産処分による財源増		0	△ 1,307,541	1,307,541	0
貸付金・出資金等への財源投入		0	3,260,964	△ 3,260,964	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 2,185,878	2,185,878	
減価償却による財源増		△ 773,945	△ 5,027,384	5,801,329	
地方債償還に伴う財源振替			2,648,426	△ 2,648,426	
資産評価替えによる変動額	80,000				80,000
無償受贈資産受入	804,695				804,695
その他	0	0	548,104	△ 548,104	
期末純資産残高	276,568,398	27,587,440	267,610,277	△ 19,514,014	884,695

## 墨田区全体の資金収支計算書

〔自 平成20年4月 1日〕  
〔至 平成21年3月31日〕

(単位:千円)

1 経 常 的 収 支 の 部	
人件費	22,176,310
物件費	17,177,548
社会保障給付	51,834,659
補助金等	17,207,342
支払利息	726,156
その他支出	1,827,830
支 出 合 計	110,949,845
地方税	20,580,541
地方交付税	0
国県補助金等	27,787,338
使用料・手数料	2,687,381
分担金・負担金・寄附金	14,640,508
保険料	9,910,581
事業収入	3,100
諸収入	939,185
地方債発行額	0
長期借入金借入額	0
短期借入金増加額	0
基金取崩額	1,468,683
その他収入	45,733,573
収 入 合 計	123,750,890
経 常 的 収 支 額	12,801,045

2 公 共 資 産 整 備 収 支 の 部	
公共資産整備支出	5,543,106
公共資産整備補助金等支出	3,350,513
支 出 合 計	8,893,619
国県補助金等	2,947,820
地方債発行額	1,310,900
長期借入金借入額	0
基金取崩額	537,000
その他収入	179,696
収 入 合 計	4,975,416
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 3,918,203

3 投 資 ・ 財 務 的 収 支 の 部	
投資及び出資金	11,000
貸付金	86,906
基金積立額	3,799,044
定額運用基金への繰出支出	0
地方債償還額	3,650,035
長期借入金返済額	0
短期借入金減少額	0
収益事業純支出	0
その他支出	0
支 出 合 計	7,546,985
国県補助金等	123,429
貸付金回収額	56,140
基金取崩額	0
地方債発行額	0
長期借入金借入額	0
公共資産等売却収入	1,313,612
収益事業純収入	0
その他収入	113,106
収 入 合 計	1,606,287
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 5,940,698

翌年度繰上充用金増減額	0
当年度資金増減額	2,942,144
期首資金残高	4,036,944
期末資金残高	6,979,088

※1 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3,906千円及び支出額7,263千円があります。