５　墨田区全体のバランスシート

［１］墨田区全体のバランスシートの意義

本区では、普通会計に属する事業以外にも、国民健康保険事業や介護保険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使途を示すために、「墨田区全体のバランスシート」を作成します。

［２］墨田区全体のバランスシート作成の基準

１　基本的な考え方

平成 13 年３月に、総務省が発表した『地方公共団体の総合的な財政分析に関する調査研究会報告書』に示されている作成方法に準拠しました。

２　対象とする会計の範囲

〇普通会計

〇公営事業会計

●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）

●介護サービス事業会計（区でのケアプラン作成にかかる会計）

●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に係る会計）

３　総合化の手法

会計を一覧できるよう並記方式を基本とし、単純な合計を参考に示すこととします。

〔3〕　墨田区全体のバランスシート（平成17年3月31日現在）

（単位：千円）

	普通会計（A）	公営事業会計						【参考】墨田区全体（A＋B）
		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	介護サービス事業会計	介護サービス事業会計（法非適用）	小計（B）	
1．有形固定資産								
(1) 総務関係	40,151,554							40,151,554
(2) 民生関係	9,084,475					9,274,593	9,274,593	18,359,068
(3) 衛生関係	2,232,341							2,232,341
(4) 労働関係	477,238							477,238
(5) 商工関係	2,346,569							2,346,569
(6) 土木関係	88,163,421							88,163,421
(7) 消防関係	1,803,291							1,803,291
(8) 教育関係	74,716,648							74,716,648
(9) その他	4,656,354							4,656,354
計	223,631,891					9,274,593	9,274,593	232,906,484
（うち土地）	95,860,788					4,199,128	4,199,128	100,059,916
有形固定資産合計	223,631,891	0	0	0	0	9,274,593	9,274,593	232,906,484
2．投資等								
(1) 投資及び出資金	6,340,637							6,340,637
(2) 貸付金	2,643,237							2,643,237
(3) 基金								
① 特定目的基金	1,329,220			703,456			703,456	2,032,676
② 定額運用基金	510,000	10,000					10,000	520,000
基金計	1,839,220	10,000		703,456			713,456	2,552,676
投資合計	10,823,094	10,000	0	703,456	0	0	713,456	11,536,550
3．流動資産								
(1) 現金・預金								
① 財政調整基金	194,485							194,485
② 減債基金	807,004							807,004
③ 歳計現金	2,040,634	564,922	66,932	302,602			934,456	2,975,090
現金・預金計	3,042,123	564,922	66,932	302,602	0	0	934,456	3,976,579
(2) 未収金								
① 特別区税	1,194,197							1,194,197
② その他	1,140,290	2,691,884	11,346	103,272			2,806,502	3,946,792
未収金計	2,334,487	2,691,884	11,346	103,272	0	0	2,806,502	5,140,989
流動資産合計	5,376,610	3,256,806	78,278	405,874	0	0	3,740,958	9,117,568
資産合計	239,831,595	3,266,806	78,278	1,109,330	0	9,274,593	13,729,007	253,560,602
1．固定負債								
(1) 特別区債	32,017,295					4,750,052	4,750,052	36,767,347
(2) 長期未払金	235,014							235,014
(3) 退職手当引当金	18,930,940	401,679	97,971	372,288	19,594	19,594	911,126	19,842,066
固定負債合計	51,183,249	401,679	97,971	372,288	19,594	4,769,646	5,661,178	56,844,427
2．流動負債								
(1) 特別区債翌年度償還予定額	5,843,719					352,975	352,975	6,196,694
(2) 未払金	94,041	11,020		3,593			14,613	108,654
流動負債合計	5,937,760	11,020	0	3,593	0	352,975	367,588	6,305,348
負債合計	57,121,009	412,699	97,971	375,881	19,594	5,122,621	6,028,766	63,149,775
1．国庫支出金	22,376,555					599,728	599,728	22,976,283
2．都支出金	12,904,562					547,845	547,845	13,452,407
3．一般財源・剰余金等	147,429,469	2,854,107	△ 19,693	733,449	△ 19,594	3,004,399	6,552,668	153,982,137
正味資産合計	182,710,586	2,854,107	△ 19,693	733,449	△ 19,594	4,151,972	7,700,241	190,410,827
負債・正味資産合計	239,831,595	3,266,806	78,278	1,109,330	0	9,274,593	13,729,007	253,560,602

墨田区全体のバランスシート2期比較

（平成16年度末および平成15年度末）

（単位：千円）

借方	平成16年度末	平成15年度末	増減
［資産の部］			
1　有形固定資産			
(1)　総務関係	40,151,554	40,772,005	△ 620,451
(2)　民生関係	18,359,068	19,097,762	△ 738,694
(3)　衛生関係	2,232,341	2,310,978	△ 78,637
(4)　労働関係	477,238	545,231	△ 67,993
(5)　商工関係	2,346,569	2,464,208	△ 117,639
(6)　土木関係	88,163,421	88,028,619	134,802
(7)　消防関係	1,803,291	1,845,441	△ 42,150
(8)　教育関係	74,716,648	76,123,744	△ 1,407,096
(9)　その他	4,656,354	4,658,801	△ 2,447
計	232,906,484	235,846,789	△ 2,940,305
（うち土地	100,059,916	99,964,461	95,455 ）
有形固定資産合計	232,906,484	235,846,789	△ 2,940,305
2　投資等			
(1)　投資及び出資金	6,340,637	5,740,637	600,000
(2)　貸付金	2,643,237	3,636,990	△ 993,753
(3)　基金			
①特定目的基金	2,032,676	1,961,231	71,445
②定額運用基金	520,000	520,000	0
基金計	2,552,676	2,481,231	71,445
投資合計	11,536,550	11,858,858	△ 322,308
3　流動資産			
(1)　現金・預金			
①財政調整基金	194,485	337,668	△ 143,183
③減債基金	807,004	257,004	550,000
③歳計現金	2,975,090	1,589,803	1,385,287
現金・預金計	3,976,579	2,184,475	1,792,104
(2)　未収金			
①特別区税	1,194,197	1,376,820	△ 182,623
②その他	3,946,792	3,635,397	311,395
未収金計	5,140,989	5,012,217	128,772
流動資産合計	9,117,568	7,196,692	1,920,876
資産合計	253,560,602	254,902,339	△ 1,341,737

貸方	平成16年度末	平成15年度末	増減
［負債の部］			
1　固定負債			
(1)　特別区債	36,767,347	36,576,365	190,982
(2)　長期未払金	235,014	326,397	△ 91,383
(3)　退職手当引当金	19,842,066	19,108,681	733,385
固定負債合計	56,844,427	56,011,443	832,984
2　流動負債			
(1)　特別区債翌年度償還予定額	6,196,694	10,368,844	△ 4,172,150
(2)　未払金	108,654	175,378	△ 66,724
流動負債合計	6,305,348	10,544,222	△ 4,238,874
負債合計	63,149,775	66,555,665	△ 3,405,890
［正味資産の部］			
1　国庫支出金	22,976,283	21,635,771	1,340,512
2　都支出金	13,452,407	13,901,545	△ 449,138
3　一般財源等	153,982,137	152,809,358	1,172,779
正味資産合計	190,410,827	188,346,674	2,064,153
負債・正味資産合計	253,560,602	254,902,339	△ 1,341,737

［4］墨田区全体のバランスシートからわかること

1　2 期比較

平成 16 年度の「墨田区全体のバランスシート」は、資産が 2,536 億円、負債が 632 億円、差引の正味資産が 1,904 億円となりました。前年度と比較すると、資産が 13 億円減少しましたが、一方、負債も 34 億円減少した結果、差引の正味資産は 21 億円の増加となっています。正味資産のうちの一般財源等については、前年度から 12 億円増加しています。これは、平成 16 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１2 億円積み立てていると言えます。

2　墨田区全体のバランスシートと普通会計バランスシートとの比較

【普通会計と墨田区全体のバランスシートの数値比較】

	普通会計(A)	墨田区全体(B)	(B) / (A)
資産合計	239,831,595	253,560,602	1.06 倍
（有形固定資産 a）	(223,631,891)	(232,906,484)	(1.04 倍)
負債合計	57,121,009	63,149,775	1.11 倍
正味資産合計 b	182,710,586	190,410,827	1.04 倍
世代間負担比率(b/a)	81.7%	81.8%	－

（単位：千円）

区全体のバランスシートは、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、本区が下水道事業などの一般的に多額の地方債を抱える公営企業を有さ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 137 億円増加していますが、この大部分は介護サービス事業会計（法非適用）に属する施設関係分（特別養護老人ホーム等）です。一方、負債も 60 億円増加していますが、同じく介護サービス事業会計の施設関係に係る特別区債です。また、流動資産のうち未収金は、普通会計では 23 億円でしたが、区全体では 51 億円と大幅に増加します。その主なものは、国民健康保険事業の未収金 27 億円であることがわかります。

このように区全体のバランスシートから、区が行うすべての活動を総合的に把握することができるとともに、普通会計以外のところにも財政運営上影響を及ぼす要因があることがわかります。