

## 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
  - 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21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。(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22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	126,960,389	①普通会計地方債	23,358,396
②教育	190,961,630	②公営事業地方債	2,846,517
③福祉	20,727,026	地方債計	26,204,913
④環境衛生	3,527,537	(2) 長期未払金	12,849,049
⑤産業振興	2,584,222	(3) 引当金	19,960,881
⑥消防	1,443,688	(うち退職手当等引当金)	18,934,590
⑦総務	30,960,781	(うちその他の引当金)	1,026,291
⑧収益事業	0	(4) その他	86,365
⑨その他	0	固定負債合計	59,101,208
有形固定資産計	377,165,273		
(2) 無形固定資産	0	2 流動負債	
(3) 売却可能資産	38	(1) 翌年度償還予定地方債	3,609,049
公共資産合計	377,165,311	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	0
		(3) 未払金	694,036
2 投資等		(4) 翌年度支払予定退職手当	1,407,451
(1) 投資及び出資金	5,477,337	(5) 賞与引当金	1,130,663
(2) 貸付金	2,305,171	(6) その他	2,186
(3) 基金等	12,501,300	流動負債合計	6,843,385
(4) 長期延滞債権	3,680,183		
(5) その他	86,365	<b>負債合計</b>	<b>65,944,593</b>
(6) 回収不能見込額	△ 2,235,169		
投資等合計	21,815,187		
		<b>純資産合計</b>	<b>347,066,514</b>
3 流動資産			
(1) 資金	12,532,991		
(2) 未収金	2,184,682		
(3) 販売用不動産	0		
(4) その他	0		
(5) 回収不能見込額	△ 687,064		
流動資産合計	14,030,609		
4 繰延勘定	0		
<b>資産合計</b>	<b>413,011,107</b>	<b>負債及び純資産合計</b>	<b>413,011,107</b>

※1 債務負担行為に関する情報

①物件の購入等	2,688,000 千円
②債務保証又は損失補償	129,290 千円
(うち共同発行地方債に係るもの)	千円)
③その他	3,596,962 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218,497,603千円です。また、有形固定資産の減価償却累計額は104,932,179千円です。

## 墨田区 全体の貸借対照表 2期比較 (平成21年度末及び平成20年度末)

(単位 千円)

借方	平成21年度末	平成20年度末	増減	貸方	平成21年度末	平成20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	126,960,389	109,049,390	17,910,999	①普通会計地方債	23,358,396	24,543,472	△ 1,185,076
②教育	190,961,630	135,024,553	55,937,077	②公営事業地方債	2,846,517	3,020,136	△ 173,619
③福祉	20,727,026	18,998,889	1,728,137	地方債計	26,204,913	27,563,608	△ 1,358,695
④環境衛生	3,527,537	2,000,733	1,526,804	(2) 長期未払金	12,849,049	15,016,837	△ 2,167,788
⑤産業振興	2,584,222	2,500,784	83,438	(3) 引当金	19,960,881	20,908,593	△ 947,712
⑥消防	1,443,688	1,773,776	△ 330,088	(うち退職手当引当金)	18,934,590	19,452,669	△ 518,079
⑦総務	30,960,781	42,598,507	△ 11,637,726	(うちその他の引当金)	1,026,291	1,455,924	△ 429,633
有形固定資産合計	377,165,273	311,946,632	65,218,641	(4) その他	86,365	88,287	△ 1,922
(2) 無形固定資産	0	0	0	固定負債合計	59,101,208	63,577,325	△ 4,476,117
(3) 売却可能資産	38	55	△ 17	2 流動負債			
公共資産合計	377,165,311	311,946,687	65,218,624	(1) 翌年度償還予定地方債	3,609,049	3,683,595	△ 74,546
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	5,477,337	0	(3) 未払金	694,036	148,549	545,487
(2) 貸付金	2,305,171	2,336,708	△ 31,537	(4) 翌年度支払予定退職金	1,407,451	1,834,486	△ 427,035
(3) 基金等	12,501,300	11,231,394	1,269,906	(5) 賞与引当金	1,130,663	1,286,921	△ 156,258
(4) 長期延滞債権	3,680,183	3,288,040	392,143	(6) その他	2,186	133	2,053
(5) その他	86,365	88,287	△ 1,922	流動負債合計	6,843,385	6,953,684	△ 110,299
(6) 回収不能見込額	△ 2,235,169	△ 2,279,795	44,626	負債合計	65,944,593	70,531,009	△ 4,586,416
投資等合計	21,815,187	20,141,971	1,673,216				
3 流動資産				[純資産の部]			
(1) 資金	12,532,991	13,036,039	△ 503,048	純資産合計	347,066,514	276,568,398	70,498,116
(2) 未収金	2,184,682	2,360,046	△ 175,364				
(3) 販売用土地	0	0	0	負債・純資産合計	413,011,107	347,099,407	65,911,700
(4) その他	0	0	0				
(5) 回収不能見込額	△ 687,064	△ 385,336	△ 301,728				
流動資産合計	14,030,609	15,010,749	△ 980,140				
4 繰延勘定	0	0	0				
資産合計	413,011,107	347,099,407	65,911,700				

※1 債務負担行為に関する情報

①物件の購入	2,688,000千円	900,000千円	1,788,000千円
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)	129,290千円	0千円	129,290千円
③その他	3,596,962千円	3,896,222千円	△299,260千円

#### 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21年度及び平成20年度)比較

平成21年度の「墨田区全体の貸借対照表」は、資産が4,130億円、負債が659億円、差引の純資産が3,471億円となりました。前年度と比較すると、資産が659億円増加している一方、負債は46億円減少していることから、差引の純資産は705億円の増加となっています。

##### (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)	6つの事業会計(B)	墨田区全体(B)
資産合計	407,380,380	5,630,727	413,011,107
(有形固定資産)	(375,848,255)	(1,317,018)	(377,165,273)
負債合計	62,667,306	3,277,287	65,944,593
純資産合計	344,713,074	2,353,440	347,066,514

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56億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26億円であるのに対して、区全体では59億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30億円であることがわかります。また、平成20年度決算まで普通会計に計上されていた特別養護老人ホーム等事業用地について、土地の資産評価方法の変更に伴って介護事業サービス会計に13億円を計上したことや各事業会計の決算剰余金である資金(流動資産)が12億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。(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。

なお、平成21年度決算から新たに「行政コスト計算書」「資金収支計算書」について、2期比較の表を作成しました。

## 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21年度	平成20年度	増減
1 人にかかるコスト			
(1)人件費	17,894,655	18,470,079	△ 575,424
(2)退職手当引当金繰入等	1,971,266	1,368,410	602,856
(3)賞与引当金繰入額	1,130,663	1,286,921	△ 156,258
小計	20,996,584	21,125,410	△ 128,826
2 物にかかるコスト			
(1)物件費	18,020,951	17,177,548	843,403
(2)維持補修費	1,057,909	1,215,287	△ 157,378
(3)減価償却費	5,647,890	5,801,329	△ 153,439
小計	24,726,750	24,194,164	532,586
3 移転支出的なコスト			
(1)社会保障給付	54,297,578	51,834,659	2,462,919
(2)補助金等	18,824,455	15,767,722	3,056,733
(3)他会計等への支出額	1,400,112	1,399,982	130
(4)他団体への公共資産整備補助金等	3,338,900	3,350,513	△ 11,613
小計	77,861,045	72,352,876	5,508,169
4 その他コスト			
(1)支払利息	654,966	726,156	△ 71,190
(2)回収不能見込計上額	1,126,823	980,041	146,782
(3)その他行政コスト	360,740	785,580	△ 424,840
小計	2,142,529	2,491,777	△ 349,248
経常行政コスト a	125,726,908	120,164,227	5,562,681

【経常収益】

項目	平成21年度	平成20年度	増減
1 使用料・手数料 b	2,655,078	1,737,641	917,437
2 分担金・負担金・寄付金 c	12,896,773	14,789,086	△ 1,892,313
3 保険料 d	10,766,371	10,778,937	△ 12,566
4 事業収益 e	0	0	0
5 その他特定行政サービス収入 f	148,492	113,104	35,388
経常収益合計 (b+c+d+e+f) g	26,466,714	27,418,768	△ 952,054
g/a	21.1%	22.8%	

【差引】

項目	平成21年度	平成20年度	増減
純経常行政コスト( a-d )	99,260,194	92,745,459	6,514,735

(参考) 区民1人あたり(墨田区人口 平成21年度 249,189人・平成20年度 245,773人)

項目	平成21年度	平成20年度	増減
純経常行政コスト	398	377	21

# 墨田区全体の行政コスト計算書

〔 自 平成21年4月1日  
至 平成22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	17,894,655	14.2%	1,686,603	2,896,615	6,862,377	2,302,005	592,764	112,800	3,000,029	441,462			0
	(2)退職手当等引当金繰入等	1,971,266	1.6%	195,026	333,832	693,985	265,803	68,452	12,926	349,702	51,540			0
	(3)賞与引当金繰入額	1,130,663	0.9%	103,101	176,481	424,027	140,517	36,187	6,834	212,914	30,602			0
	小計	<b>20,996,584</b>	<b>16.7%</b>	<b>1,984,730</b>	<b>3,406,928</b>	<b>7,980,389</b>	<b>2,708,325</b>	<b>697,403</b>	<b>132,560</b>	<b>3,562,645</b>	<b>523,604</b>			<b>0</b>
2	物にかかるコスト													
	(1)物件費	18,020,951	14.3%	1,602,353	5,216,367	4,578,982	2,537,893	536,163	295,673	3,222,623	29,877			1,020
	(2)維持補修費	1,057,909	0.8%	460,151	333,998	122,433	15,965	8,524	3,902	112,936	0			
	(3)減価償却費	5,647,890	4.5%	1,782,970	1,860,272	797,068	76,622	142,599	46,543	941,816	0			
	小計	<b>24,726,750</b>	<b>19.7%</b>	<b>3,845,474</b>	<b>7,410,637</b>	<b>5,498,483</b>	<b>2,630,480</b>	<b>687,286</b>	<b>346,118</b>	<b>4,277,375</b>	<b>29,877</b>	<b>0</b>		<b>1,020</b>
3	移転支出的なコスト													
	(1)社会保障給付	54,297,578	43.2%		404,786	53,254,177	638,615							0
	(2)補助金等	18,824,455	15.0%	539,411	950,023	10,546,953	1,391,169	1,347,357	61,407	3,943,621	44,514			0
	(3)他会計等への支出額	1,400,112	1.1%	0	0	1,400,112	0	0	0	0	0			0
	(4)他団体への公共資産整備補助金等	3,338,900	2.7%	2,638,612	0	500,977	76,405	2,408	76,268	44,230	0			0
	小計	<b>77,861,045</b>	<b>61.9%</b>	<b>3,178,023</b>	<b>1,354,809</b>	<b>65,702,219</b>	<b>2,106,189</b>	<b>1,349,765</b>	<b>137,675</b>	<b>3,987,851</b>	<b>44,514</b>			<b>0</b>
4	その他コスト													
	(1)支払利息	654,966	0.5%									654,966		
	(2)回収不能見込計上額	1,126,823	0.9%										1,126,823	
	(3)その他行政コスト	360,740	0.3%	0	0	360,740	0	0	0	0	0			0
	小計	<b>2,142,529</b>	<b>1.7%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>360,740</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>654,966</b>	<b>1,126,823</b>	<b>0</b>
経常行政コスト a		125,726,908		9,008,227	12,172,374	79,541,831	7,444,994	2,734,454	616,353	11,827,871	597,995	654,966	1,126,823	1,020
(構成比率)				7.2%	9.7%	63.3%	5.9%	2.2%	0.5%	9.4%	0.5%	0.5%	0.9%	0.0%

## 【経常収益】

1	使用料・手数料	2,655,078		500,673	140,547	579,839	302,842	16,337	0	169,628	0	0		0	945,212
2	分担金・負担金・寄附金	12,896,773		92,670	12,309	12,178,842	609,712	0	0	0	0	0		0	3,240
3	保険料	10,766,371				10,766,371									
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	148,492		0	0	148,492	0	0	0	0	0			0	
経常収益合計 b		<b>26,466,714</b>		<b>593,343</b>	<b>152,856</b>	<b>23,673,544</b>	<b>912,554</b>	<b>16,337</b>	<b>0</b>	<b>169,628</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>948,452</b>
b/a		21.1%		6.6%	1.3%	29.8%	12.3%	0.6%	0.0%	1.4%	0.0%	0.0%		0.0%	
(差引)純経常行政コスト a-b		<b>99,260,194</b>		<b>8,414,884</b>	<b>12,019,518</b>	<b>55,868,287</b>	<b>6,532,440</b>	<b>2,718,117</b>	<b>616,353</b>	<b>11,658,243</b>	<b>597,995</b>	<b>654,966</b>	<b>1,126,823</b>	<b>1,020</b>	<b>△ 948,452</b>

# 墨田区全体の純資産変動計算書

自 平成21年4月1日  
至 平成22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	276,568,398	27,587,440	267,610,277	△ 19,514,014	884,695
純経常行政コスト	△ 99,260,194			△ 99,260,194	
一般財源	64,543,094			64,543,094	
地方税	20,885,735			20,885,735	
地方交付税	0			0	
その他行政コスト充当財源	43,657,359			43,657,359	
補助金等受入	40,506,103	3,305,628		37,200,475	
臨時損益	△ 1,120,054			△ 1,120,054	
災害復旧事業費	0			0	
公共資産除売却損益	△ 1,087,451			△ 1,087,451	
投資損失	0			0	
退職金支払額(勸奨加算分)	△ 32,603			△ 32,603	
科目振替					
公共資産整備への財源投入			1,913,389	△ 1,913,389	
公共資産処分による財源増		0	△ 1,087,451	1,087,451	0
貸付金・出資金等への財源投入		0	5,009,132	△ 5,009,132	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		0	△ 2,717,969	2,797,969	△ 80,000
減価償却による財源増		△ 799,006	△ 4,848,884	5,647,890	
地方債償還に伴う財源振替			2,657,980	△ 2,657,980	
資産評価替えによる変動額	64,774,698				64,774,698
無償受贈資産受入	1,016,352				1,016,352
その他	38,117	0	27,170	10,947	
<b>期末純資産残高</b>	<b>347,066,514</b>	<b>30,094,062</b>	<b>268,563,644</b>	<b>△ 18,186,937</b>	<b>66,595,745</b>



**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21年度	平成20年度	増減
人件費	21,670,921	22,176,310	△ 505,389
物件費	18,020,951	17,177,548	843,403
社会保障給付	54,297,578	51,834,659	2,462,919
補助金等	20,267,915	17,207,342	3,060,573
支払利息	654,966	726,156	△ 71,190
その他支出	1,418,649	1,827,830	△ 409,181
<b>支 出 合 計</b>	<b>116,330,980</b>	<b>110,949,845</b>	<b>5,381,135</b>
地方税	20,752,638	20,580,541	172,097
地方交付税	0	0	0
国県補助金等	35,525,770	27,787,338	7,738,432
使用料・手数料	2,654,450	2,687,381	△ 32,931
分担金・負担金・寄附金	12,788,824	14,640,508	△ 1,851,684
保険料	9,919,957	9,910,581	9,376
事業収入	2,631	3,100	△ 469
諸収入	1,010,533	939,185	71,348
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	1,283,441	1,468,683	△ 185,242
その他収入	40,550,319	45,733,573	△ 5,183,254
<b>収 入 合 計</b>	<b>124,488,563</b>	<b>123,750,890</b>	<b>737,673</b>
<b>経 常 的 収 支 額</b>	<b>8,157,583</b>	<b>12,801,045</b>	<b>△ 4,643,462</b>

2 公共資産整備収支の部	平成21年度	平成20年度	増減
公共資産整備支出	6,675,674	5,543,106	1,132,568
公共資産整備補助金等支出	3,216,078	3,350,513	△ 134,435
<b>支 出 合 計</b>	<b>9,891,752</b>	<b>8,893,619</b>	<b>998,133</b>
国県補助金等	4,979,504	2,947,820	2,031,684
地方債発行額	2,079,100	1,310,900	768,200
長期借入金借入額	0	0	0
基金取崩額	1,289,000	537,000	752,000
その他収入	316,801	179,696	137,105
<b>収 入 合 計</b>	<b>8,664,405</b>	<b>4,975,416</b>	<b>3,688,989</b>
<b>公 共 資 産 整 備 収 支 額</b>	<b>△ 1,227,347</b>	<b>△ 3,918,203</b>	<b>2,690,856</b>

3 投資・財務的収支の部	平成21年度	平成20年度	増減
投資及び出資金	0	11,000	△ 11,000
貸付金	152,604	86,906	65,698
基金積立額	5,016,256	3,799,044	1,217,212
定額運用基金への繰出支出	0	0	0
地方債償還額	3,683,595	3,650,035	33,560
長期未払金支払支出	148,549	0	148,549
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
<b>支 出 合 計</b>	<b>9,001,004</b>	<b>7,546,985</b>	<b>1,454,019</b>
国県補助金等	1,279	123,429	△ 122,150
貸付金回収額	212,408	56,140	156,268
基金取崩額	0	0	0
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	18,290	1,313,612	△ 1,295,322
収益事業純収入	0	0	0
その他収入	79,981	113,106	△ 33,125
<b>収 入 合 計</b>	<b>311,958</b>	<b>1,606,287</b>	<b>△ 1,294,329</b>
<b>投 資 ・ 財 務 的 収 支 額</b>	<b>△ 8,689,046</b>	<b>△ 5,940,698</b>	<b>△ 2,748,348</b>

翌年度繰上充用金増減額	0	0	0
当年度歳計現金増減額	△ 1,758,810	2,942,144	△ 4,700,954
期首歳計現金残高	6,979,088	4,036,944	2,942,144
期末歳計現金残高	5,220,278	6,979,088	△ 1,758,810

[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。

[平成20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3,906千円及び支出額7,263千円がある。