

## 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

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22年3月31日現在)

(単位:千円)

借 方	貸 方
<b>[資産の部]</b> 1 公共資産 (1) 有形固定資産 ①生活インフラ・国土保全      127,124,888 ②教育                                190,961,630 ③福祉                                 20,930,170 ④環境衛生                           21,276,233 ⑤産業振興                           2,584,222 ⑥消防                                1,443,688 ⑦総務                                31,024,207 ⑧収益事業                           153,809 ⑨その他                              100 有形固定資産計                    395,498,947 (2) 無形固定資産                    515,701 (3) 売却可能資産                    38 公共資産合計 <b>396,014,686</b>  2 投資等 (1) 投資及び出資金                   4,900,147 (2) 貸付金                              2,313,624 (3) 基金等                              13,602,616 (4) 長期延滞債権                    3,699,835 (5) その他                              1,196,771 (6) 回収不能見込額                 △ 2,240,829 投資等合計 <b>23,472,164</b>  3 流動資産 (1) 資金                                 15,182,980 (2) 未収金                              2,322,245 (3) 販売用不動産 (4) その他                              79,078 (5) 回収不能見込額                 △ 687,085 流動資産合計 <b>16,897,218</b>  4 繰延勘定 <b>4,743</b>  <b>資 産 合 計</b> <b>436,388,811</b>	<b>[負債の部]</b> 1 固定負債 (1) 地方公共団体 ①普通会計地方債                   23,449,872 ②公営事業地方債                   2,846,517 地方公共団体計                                26,296,389 (2) 関係団体 ①一部事務組合・広域連合地方債   1,446,593 ②地方三公社長期借入金 ③第三セクター等長期借入金      1,133,854 関係団体計                                        2,580,447 (3) 長期未払金                         12,849,460 (4) 引当金                                20,255,113 (うち退職手当等引当金)                19,224,672 (うちその他の引当金)                    1,030,441 (5) その他                                87,373 固定負債合計 <b>62,068,782</b>  2 流動負債 (1) 翌年度償還予定額 ①地方公共団体                    3,615,629 ②関係団体                              612,770 翌年度償還予定額計                                4,228,399 (2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)      13 (3) 未払金                                965,243 (4) 翌年度支払予定退職手当                1,452,106 (5) 賞与引当金                         1,188,625 (6) その他                                99,468 流動負債合計 <b>7,933,854</b>  <b>負 債 合 計</b> <b>70,002,636</b>  <b>純 資 産 合 計</b> <b>366,386,175</b>  <b>負債及び純資産合計</b> <b>436,388,811</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。

## 墨田区 連結貸借対照表 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	127,124,888	109,218,968	17,905,920	①普通会計地方債	23,449,872	24,636,479	△ 1,186,607
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	20,930,170	19,644,156	1,286,014	地方債計	26,296,389	27,656,615	△ 1,360,226
④環境衛生	21,276,233	21,037,049	239,184	(2) 関係団体			
⑤産業振興	2,584,222	2,500,784	83,438	①一部事務組合・広域連合地方債	1,446,593	1,829,624	△ 383,031
⑥消防	1,443,688	1,773,776	△ 330,088	②地方三公社長期借入金	0	1,590,934	△ 1,590,934
⑦総務	31,024,207	42,664,780	△ 11,640,573	③第三セクター等長期借入金	1,133,854	0	1,133,854
⑧収益事業	153,809	158,661	△ 4,852	関係団体計	2,580,447	3,420,558	△ 840,111
⑨その他	100	0	100	(3) 長期未払金	12,849,460	15,017,654	△ 2,168,194
有形固定資産合計	395,498,947	332,022,727	63,476,220	(4) 引当金	20,255,113	21,235,467	△ 980,354
(2) 無形固定資産	515,701	568,874	△ 53,173	(うち退職手当引当金)	19,224,672	19,772,465	△ 547,793
(3) 売却可能資産	38	55	△ 17	(うちその他の引当金)	1,030,441	1,463,002	△ 432,561
公共資産合計	396,014,686	332,591,656	63,423,030	(5) その他	87,373	90,303	△ 2,930
2 投資等				固定負債合計	62,068,782	67,420,597	△ 5,351,815
(1) 投資及び出資金	4,900,147	5,229,801	△ 329,654	2 流動負債			
(2) 貸付金	2,313,624	2,284,020	29,604	(1) 翌年度償還予定地方債			
(3) 基金等	13,602,616	12,306,079	1,296,537	①地方公共団体	3,615,629	4,016,336	△ 400,707
(4) 長期延滞債権	3,699,835	3,303,828	396,007	②関係団体	612,770	107,242	505,528
(5) その他	1,196,771	891,294	305,477	翌年度償還予定額計	4,228,399	4,123,578	104,821
(6) 回収不能見込額	△ 2,240,829	△ 2,283,780	42,951	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金)	13	92	△ 79
投資等合計	23,472,164	21,731,242	1,740,922	(3) 未払金	965,243	455,279	509,964
3 流動資産				(4) 翌年度支払予定退職金	1,452,106	1,885,815	△ 433,709
(1) 資金	15,182,980	15,407,571	△ 224,591	(5) 賞与引当金	1,188,625	1,348,585	△ 159,960
(2) 未収金	2,322,245	2,506,808	△ 184,563	(6) その他	99,468	98,282	1,186
(3) 販売用土地	0	0	0	流動負債合計	7,933,854	7,911,631	22,223
(4) その他	79,078	86,269	△ 7,191	負債合計	70,002,636	75,332,228	△ 5,329,592
(5) 回収不能見込額	△ 687,085	△ 385,352	△ 301,733	[純資産の部]			
流動資産合計	16,897,218	17,615,296	△ 718,078	純資産合計	366,386,175	296,614,693	69,771,482
4 繰延勘定	4,743	8,727	△ 3,984	負債・純資産合計	436,388,811	371,946,921	64,441,890
資産合計	436,388,811	371,946,921	△ 976,877				

※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	129,290千円	0千円	129,290千円
(うち共同発行地方債に係るもの)			
③その他	3,596,962千円	3,896,222千円	△299,260千円

## 墨田区 連結コスト計算書 (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	19,258,625	19,846,330	△ 587,705
(2)退職手当引当金繰入等	1,994,696	1,438,467	556,229
(3)賞与引当金繰入額	1,188,627	1,344,796	△ 156,169
小計	22,441,948	22,629,593	△ 187,645
2 物にかかるコスト			
(1)物件費	19,014,107	18,156,735	857,372
(2)維持補修費	1,515,951	1,646,987	△ 131,036
(3)減価償却費	6,253,860	6,421,742	△ 167,882
小計	26,783,918	26,225,464	558,454
3 移転支出的なコスト			
(1)社会保障給付	70,221,990	67,774,484	2,447,506
(2)補助金等	16,834,958	14,964,328	1,870,630
(3)他会計等への支出額	0	0	0
(4)他団体への公共資産整備補助金等	3,340,670	3,351,156	△ 10,486
小計	90,397,618	86,089,968	4,307,650
4 その他コスト			
(1)支払利息	716,643	796,127	△ 79,484
(2)回収不能見込計上額	1,128,632	981,301	147,331
(3)その他行政コスト	834,292	921,361	△ 87,069
小計	2,679,567	2,698,789	△ 19,222
経常行政コスト a	142,303,051	137,643,814	4,659,237

【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	3,050,373	2,162,355	888,018
2 分担金・負担金・寄付金 c	22,235,292	25,917,423	△ 3,682,131
3 保険料 d	10,766,371	10,778,937	△ 12,566
4 事業収益 e	993,330	723,963	269,367
5 その他特定行政サービス収入 f	273,905	261,091	12,814
経常収益合計 (b+c+d+e+f) g	37,319,271	39,843,769	△ 2,524,498
g/a	26.2%	28.9%	

【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 )	105,001,245	97,790,488	7,210,757

(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	421	398	23

# 墨田区 連結行政コスト計算書

〔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	19,258,625	13.5%	1,838,214	3,018,822	7,511,396	2,632,338	592,764	112,800	3,110,731	441,560		0
	(2)退職手当等引当金繰入等	1,994,696	1.4%	195,684	333,913	707,154	272,457	68,452	12,926	352,567	51,543		0	
	(3)賞与引当金繰入額	1,188,627	0.8%	104,506	181,381	457,821	153,086	36,187	6,834	218,205	30,607		0	
	<b>小計</b>	<b>22,441,948</b>	<b>15.8%</b>	<b>2,138,404</b>	<b>3,534,116</b>	<b>8,676,371</b>	<b>3,057,881</b>	<b>697,403</b>	<b>132,560</b>	<b>3,681,503</b>	<b>523,710</b>		<b>0</b>	
2	物にかかるコスト	(1)物件費	19,014,107	13.4%	1,737,719	5,338,001	4,734,553	3,118,206	536,163	295,673	3,222,860	29,912		1,020
	(2)維持補修費	1,515,951	1.1%	463,826	340,244	132,866	447,646	8,524	3,902	118,943	0			
	(3)減価償却費	6,253,860	4.4%	1,831,157	1,860,272	819,537	604,224	142,599	46,543	949,528	0			
	<b>小計</b>	<b>26,783,918</b>	<b>18.8%</b>	<b>4,032,702</b>	<b>7,538,517</b>	<b>5,686,956</b>	<b>4,170,076</b>	<b>687,286</b>	<b>346,118</b>	<b>4,291,331</b>	<b>29,912</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	70,221,990	49.3%		404,786	69,178,589	638,615						0
	(2)補助金等	16,834,958	11.8%	78,827	875,117	10,497,687	161,150	1,347,357	61,407	3,768,899	44,514		0	
	(3)他会計等への支出額	0	0.0%	0	0	0	0	0	0	0	0		0	
	(4)他団体への公共資産整備補助金等	3,340,670	2.3%	2,638,612	0	500,977	78,175	2,408	76,268	44,230	0		0	
	<b>小計</b>	<b>90,397,618</b>	<b>63.5%</b>	<b>2,717,439</b>	<b>1,279,903</b>	<b>80,177,253</b>	<b>877,940</b>	<b>1,349,765</b>	<b>137,675</b>	<b>3,813,129</b>	<b>44,514</b>		<b>0</b>	
4	その他コスト	(1)支払利息	716,643	0.5%								716,643		
	(2)回収不能見込計上額	1,128,632	0.8%										1,128,632	
	(3)その他行政コスト	834,292	0.6%	64,939	50,152	716,104	3,084	0	0	13	0		0	
	<b>小計</b>	<b>2,679,567</b>	<b>1.9%</b>	<b>64,939</b>	<b>50,152</b>	<b>716,104</b>	<b>3,084</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>716,643</b>	<b>1,128,632</b>	<b>0</b>
<b>経常行政コスト a</b>		<b>142,303,051</b>		<b>8,953,484</b>	<b>12,402,688</b>	<b>95,256,684</b>	<b>8,108,981</b>	<b>2,734,454</b>	<b>616,353</b>	<b>11,785,976</b>	<b>598,136</b>	<b>716,643</b>	<b>1,128,632</b>	<b>1,020</b>
(構成比率)				6.3%	8.7%	66.9%	5.7%	1.9%	0.4%	8.3%	0.4%	0.5%	0.8%	0.0%

【経常収益】

														一般財源 振替額	
1	使用料・手数料	3,050,373		500,673	140,547	581,973	696,003	16,337	0	169,628	0	0		0	945,212
2	分担金・負担金・寄附金	22,235,292		92,670	12,309	21,495,685	609,749	0	0	0	0	0		0	24,879
3	保険料	10,766,371				10,766,371									
4	事業収益	993,330		108,472	216,110	560,252	79,080	0	0	29,416	0			0	
5	その他特定行政サービス収入	273,905		1,598	15,157	257,045	28	0	0	77	0			0	
<b>経常収益合計 b</b>		<b>37,319,271</b>		<b>703,413</b>	<b>384,123</b>	<b>33,661,326</b>	<b>1,384,860</b>	<b>16,337</b>	<b>0</b>	<b>199,121</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>970,091</b>
b/a		26.2%		7.9%	3.1%	35.3%	17.1%	0.6%	0.0%	1.7%	0.0%		0.0%	0.0%	

(差引)純経常行政コスト a - b		<b>105,001,245</b>		<b>8,250,071</b>	<b>12,018,565</b>	<b>61,595,358</b>	<b>6,724,121</b>	<b>2,718,117</b>	<b>616,353</b>	<b>11,586,855</b>	<b>598,136</b>	<b>716,643</b>	<b>1,128,632</b>	<b>18,485</b>	<b>△ 970,091</b>
--------------------	--	--------------------	--	------------------	-------------------	-------------------	------------------	------------------	----------------	-------------------	----------------	----------------	------------------	---------------	------------------

# 墨田区 連結純資産変動計算書

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	他団体及び 民間出資分	その他 一般財源等	資産評価差額
<b>期首純資産残高</b>	296,614,693	30,656,261	281,712,700	△ 707,753	△ 17,011,140	1,964,625
<b>純経常行政コスト</b>	△ 105,001,245				△ 105,001,245	
<b>一般財源</b>	64,706,837				64,706,837	
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	43,821,102				43,821,102	
<b>補助金等受入</b>	46,197,416	3,406,927			42,790,489	
<b>臨時損益</b>	△ 1,485,935				△ 1,485,935	
災害復旧事業費	0				0	
公共資産除売却損益	△ 1,453,332				△ 1,453,332	
投資損失	0				0	
退職金支払額(勸奨加算分)	△ 32,603				△ 32,603	
<b>科目振替</b>						
公共資産整備への財源投入			1,946,829		△ 1,946,829	
公共資産処分による財源増		△ 76,174	△ 1,384,886		1,461,060	0
貸付金・出資金等への財源投入		0	5,144,615		△ 5,144,615	
貸付金・出資金等の回収等による財源増		△ 76,018	△ 2,836,376		2,992,394	△ 80,000
減価償却による財源増		△ 917,914	△ 5,366,634		6,284,548	
地方債償還に伴う財源振替			3,179,897		△ 3,179,897	
<b>出資の受入・新規設立</b>	0			0		
<b>資産評価替えによる変動額</b>	64,774,698					64,774,698
<b>無償受贈資産受入</b>	1,016,352					1,016,352
<b>その他</b>	△ 436,641	△ 74,238	△ 232,621	709,953	△ 822,538	△ 17,197
<b>期末純資産残高</b>	<b>366,386,175</b>	<b>32,918,844</b>	<b>282,163,524</b>	<b>2,200</b>	<b>△ 16,356,871</b>	<b>67,658,478</b>

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21年度	平成20年度	増減
人件費	23,103,996	23,696,838	△ 592,842
物件費	19,022,168	18,201,426	820,742
社会保障給付	70,221,990	67,774,484	2,447,506
補助金等	16,878,068	15,003,827	1,874,241
支払利息	722,308	804,859	△ 82,551
その他支出	6,932,350	7,094,849	△ 162,499
支 出 合 計	136,880,880	132,576,283	4,304,597
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	41,115,784	33,482,260	7,633,524
使用料・手数料	3,048,017	3,107,776	△ 59,759
分担金・負担金・寄附金	22,127,190	25,768,706	△ 3,641,516
保険料	9,919,957	9,910,581	9,376
事業収入	849,458	713,280	136,178
諸収入	1,276,391	1,076,288	200,103
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	1,476,051	1,509,016	△ 32,965
その他収入	45,366,292	50,898,062	△ 5,531,770
収 入 合 計	145,931,778	147,046,510	△ 1,114,732
経 常 的 収 支 額	9,050,898	14,470,227	△ 5,419,329

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	6,244,144	5,575,002	669,142
公共資産整備補助金等支出	3,217,847	3,351,156	△ 133,309
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	9,060	1,428	7,632
支 出 合 計	9,471,051	8,927,586	543,465
国県補助金等	4,979,504	2,947,820	2,031,684
地方債発行額	2,084,149	1,337,512	746,637
長期借入金借入額	0	0	0
基金取崩額	1,289,000	541,202	747,798
その他収入	316,801	179,696	137,105
収 入 合 計	8,669,454	5,006,230	3,663,224
公 共 資 産 整 備 収 支 額	△ 801,597	△ 3,921,356	3,119,759

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	2,737	11,000	△ 8,263
貸付金	37,697	41,773	△ 4,076
基金積立額	5,346,296	4,167,920	1,178,376
定額運用基金への繰出支出	0	0	0
地方債償還額	4,009,479	3,952,746	56,733
長期未払金支払支出	148,549	0	148,549
長期借入金返済額	296,217	264,414	31,803
短期借入金減少額	79	35	44
収益事業純支出	0	0	0
その他支出	7,015,345	7,135,274	△ 119,929
支 出 合 計	16,856,399	15,573,162	1,283,237
国県補助金等	102,578	123,429	△ 20,851
貸付金回収額	34,622	56,179	△ 21,557
基金取崩額	40,000	50,141	△ 10,141
地方債発行額	0	0	0
長期借入金借入額	0	19,233	△ 19,233
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	6,949,553	7,184,503	△ 234,950
収 入 合 計	7,145,043	8,747,097	△ 1,602,054
投 資 ・ 財 務 的 収 支 額	△ 9,711,356	△ 6,826,065	△ 2,885,291

翌年度繰上充入金増減額	0	0	0
当年度歳計現金増減額	△ 1,462,055	3,722,806	△ 5,184,861
期首歳計現金残高	9,350,533	5,670,184	3,680,349
経費負担割合変更に伴う差額	△ 82,605	△ 42,457	△ 40,148
期末歳計現金残高	7,805,873	9,350,533	△ 1,544,660

[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。